

목 차

사업 보고서	1
【 대표이사 등의 확인 】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	8
3. 자본금 변동사항	11
4. 주식의 총수 등	12
5. 의결권 현황	14
6. 배당에 관한 사항 등	14
II. 사업의 내용	17
III. 재무에 관한 사항	42
1. 요약재무정보	42
2. 연결재무제표	46
3. 연결재무제표 주석	53
4. 재무제표	158
5. 재무제표 주석	164
6. 기타 재무에 관한 사항	259
IV. 감사인의 감사의견 등	284
V. 이사의 경영진단 및 분석의견	286
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	291
1. 이사회에 관한 사항	291
2. 감사제도에 관한 사항	295
3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항	297
VII. 주주에 관한 사항	299
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	304
1. 임원 및 직원의 현황	304
2. 임원의 보수 등	309
IX. 계열회사 등에 관한 사항	312
X. 이해관계자와의 거래내용	331
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	333
【 전문가의 확인 】	350
1. 전문가의 확인	350
2. 전문가와의 이해관계	350

사업보고서

(제 51 기)

사업연도 2017년 01월 01일 부터
 2017년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2018년 3월 30일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

롯데칠성음료 주식회사

대 표 이 사 :

이 영 구, 이 종 훈

본 점 소 재 지 :

서울특별시 서초구 서초대로70길 15

(전 화) 02-3479-9114

(홈페이지) <http://company.lottechilsung.co.kr>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 재경부문장

(성 명) 이 덕 용

(전 화) 02-3479-9117

【 대표이사 등의 확인 】

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, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 '주식회사의외부감사에관한법률' 제2조의2 및 제2조의3의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.('주식회사의외부감사에관한법률' 제2조에 의한 외감대상법인에 한함.)

2018. 03. 30.

롯데칠성음료 주식회사

대표이사 이 영 구 ()

대표이사 이 중 훈 ()

신고업무담당이사 이 덕 용 ()

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황

(단위 : 원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
산수음료(주)	2003-07-07	경상남도 산청군 시천면 남명로 59-61	음료제조	12,296,410,373	지분 50%초과보유	해당없음

가-1. 연결대상회사의 변동내용

구 분	자회사	사 유
신규 연결	산수음료(주)	당기 중 신규지분 취득으로 인한 자회사 편입
	-	-
연결 제외	씨에이치음료(주)	당기 중 인적분할로 인한 지배력 상실
	롯데오더리음료유한공사	당기 중 인적분할로 인한 지배력 상실
	LOTTE LIQUOR JAPAN	당기 중 인적분할로 인한 지배력 상실
	LOTTE Beverage America Corp.	당기 중 인적분할로 인한 지배력 상실
	엠제이에이와인(주)	당기 중 인적분할로 인한 지배력 상실
	(주)충북소주	당기 중 인적분할로 인한 지배력 상실
	(주)에이치유아이	당기 중 인적분할로 인한 지배력 상실
	롯데장백음료유한공사	당기 중 인적분할로 인한 지배력 상실
	롯데주업(북경)유한공사	당기 중 인적분할로 인한 지배력 상실
	LOTTE Beverage Holdings (SINGAPORE) PTE. LTD.	당기 중 인적분할로 인한 지배력 상실
	(주)백학음료	당기 중 인적분할로 인한 지배력 상실
	Lotte MGS Beverage (Myanmar)Co.,Ltd.	당기 중 인적분할로 인한 지배력 상실

나. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 롯데칠성음료주식회사이고, 영문명은 LOTTE CHILSUNG BEVERAGE CO.,LTD. 입니다.

다. 설립일자

당사의 설립일은 1950년 5월 9일 입니다.

라. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지

주소	전화번호	홈페이지
----	------	------

마. 중소기업 해당 여부

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

바. 주요 사업

롯데칠성음료 주식회사는 탄산음료 및 주스 등의 음료 제품 및 소주, 맥주 등의 주류 제품을 보유한 종합음료회사입니다. 당사의 제품은 대형할인매장 및 편의점 뿐만아니라 소매점등을 통해 소비자들에게 판매되며 대리점 채널을 통해서도 운영되고 있습니다.

※ 구체적인 사업의 내용은 본문 중 "II. 사업의 내용"을 참고하시기 바랍니다.

사. 회사가 속해 있는 기업집단 및 계열회사 (2017.12.31 기준)

- 1) 기업집단의 명칭 : 롯데
- 2) 계열회사의 총수 : 92개사(상장사 10개사)
- 3) 소속 계열회사명 등은 'IX. 계열회사 등에 관한 사항'을 참고 하시기 바랍니다.

아. 최근 3년간 신용등급

평가일	평가대상 유가증권 등	평가대상 유가증권의 신용등급	평가회사 (신용평가등급범위)	평가구분
2015.01.05	제44-1회 무보증사채	AA+	NICE신용평가주식회사 (AAA~D)	본평정
2015.01.05	제44-1회 무보증사채	AA+	한국신용평가주식회사 (AAA~D)	본평정
2015.01.05	제44-2회 무보증사채	AA+	NICE신용평가주식회사 (AAA~D)	본평정
2015.01.05	제44-2회 무보증사채	AA+	한국신용평가주식회사 (AAA~D)	본평정
2015.06.23	기업어음	A1	한국신용평가주식회사 (A1~D)	본평가
2015.06.23	기업어음	A1	NICE신용평가주식회사 (A1~D)	본평가
2015.06.23	제45-1회 무보증사채	AA+	한국신용평가주식회사 (AAA~D)	본평정
2015.06.23	제45-2회 무보증사채	AA+	한국신용평가주식회사 (AAA~D)	본평정
2015.06.23	제45-3회 무보증사채	AA+	한국신용평가주식회사 (AAA~D)	본평정
2015.06.29	제45-1회 무보증사채	AA+	한국기업평가주식회사 (AAA~D)	본평정
2015.06.29	제45-2회 무보증사채	AA+	한국기업평가주식회사 (AAA~D)	본평정

2015.06.29	제45-3회 무보증사채	AA+	한국기업평가주식회사 (AAA~D)	본평정
2016.06.24	기업어음	A1	NICE신용평가주식회사 (A1~D)	본평가
2016.06.28	기업어음	A1	한국신용평가주식회사 (A1~D)	본평가
2016.11.10	46-1회 무보증사채	AA+	한국신용평가 (AAA~D)	본평정
2016.11.10	46-2회 무보증사채	AA+	한국신용평가 (AAA~D)	본평정
2016.11.11	46-1회 무보증사채	AA+	나이스신용평가 (AAA~D)	본평정
2016.11.11	46-2회 무보증사채	AA+	나이스신용평가 (AAA~D)	본평정
2017.04.07	47-1회 무보증사채	AA+	NICE신용평가주식회사 (AAA~D)	본평가
2017.04.07	47-1회 무보증사채	AA+	한국기업평가주식회사 (AAA~D)	본평가
2017.04.07	47-2회 무보증사채	AA+	NICE신용평가주식회사 (AAA~D)	본평가
2017.04.07	47-2회 무보증사채	AA+	한국기업평가주식회사 (AAA~D)	본평가
2017.04.07	47-3회 무보증사채	AA+	NICE신용평가주식회사 (AAA~D)	본평가
2017.04.07	47-3회 무보증사채	AA+	한국기업평가주식회사 (AAA~D)	본평가
2017.06.29	기업어음	A1	한국기업평가주식회사 (A1~D)	본평정
2017.06.29	기업어음	A1	한국신용평가주식회사 (A1~D)	본평정
2017.10.19	44-1회 무보증사채	AA+	한국신용평가주식회사 (AAA~D)	수시평가
2017.10.19	44-2회 무보증사채	AA+	한국신용평가주식회사 (AAA~D)	수시평가
2017.10.19	45-1회 무보증사채	AA+	한국신용평가주식회사 (AAA~D)	수시평가
2017.10.19	45-2회 무보증사채	AA+	한국신용평가주식회사 (AAA~D)	수시평가
2017.10.19	45-3회 무보증사채	AA+	한국신용평가주식회사 (AAA~D)	수시평가
2017.10.19	46-1회 무보증사채	AA+	한국신용평가주식회사 (AAA~D)	수시평가

2017.10.19	46-2회 무보증사채	AA+	한국신용평가주식회사 (AAA~D)	수시평가
2017.10.19	기업어음	A1	한국신용평가주식회사 (A1~D)	수시평정
2017.10.24	43-1회 무보증사채	AA+	NICE신용평가주식회사 (AAA~D)	수시평가
2017.10.24	43-2회 무보증사채	AA+	NICE신용평가주식회사 (AAA~D)	수시평가
2017.10.24	44-1회 무보증사채	AA+	NICE신용평가주식회사 (AAA~D)	수시평가
2017.10.24	44-2회 무보증사채	AA+	NICE신용평가주식회사 (AAA~D)	수시평가
2017.10.24	46-1회 무보증사채	AA+	NICE신용평가주식회사 (AAA~D)	수시평가
2017.10.24	46-2회 무보증사채	AA+	NICE신용평가주식회사 (AAA~D)	수시평가
2017.10.24	47-1회 무보증사채	AA+	NICE신용평가주식회사 (AAA~D)	수시평가
2017.10.24	47-2회 무보증사채	AA+	NICE신용평가주식회사 (AAA~D)	수시평가
2017.10.24	47-3회 무보증사채	AA+	NICE신용평가주식회사 (AAA~D)	수시평가
2017.11.23	43-2회 무보증사채	AA+	한국기업평가주식회사 (AAA~D)	수시평가
2017.11.23	45-1회 무보증사채	AA+	한국기업평가주식회사 (AAA~D)	수시평가
2017.11.23	45-2회 무보증사채	AA+	한국기업평가주식회사 (AAA~D)	수시평가
2017.11.23	45-3회 무보증사채	AA+	한국기업평가주식회사 (AAA~D)	수시평가
2017.11.23	47-1회 무보증사채	AA+	한국기업평가주식회사 (AAA~D)	수시평가
2017.11.23	47-2회 무보증사채	AA+	한국기업평가주식회사 (AAA~D)	수시평가
2017.11.23	47-3회 무보증사채	AA+	한국기업평가주식회사 (AAA~D)	수시평가
2017.11.23	기업어음	A1	한국기업평가주식회사 (A1~D)	정기평정
2017.12.15	44-1회 무보증사채	AA+	한국신용평가주식회사 (AAA~D)	수시평가
2017.12.15	44-2회 무보증사채	AA+	한국신용평가주식회사 (AAA~D)	수시평가

2017.12.15	45-1회 무보증사채	AA+	한국신용평가주식회사 (AAA~D)	수시평가
2017.12.15	45-2회 무보증사채	AA+	한국신용평가주식회사 (AAA~D)	수시평가
2017.12.15	45-3회 무보증사채	AA+	한국신용평가주식회사 (AAA~D)	수시평가
2017.12.15	46-1회 무보증사채	AA+	한국신용평가주식회사 (AAA~D)	수시평가
2017.12.15	46-2회 무보증사채	AA+	한국신용평가주식회사 (AAA~D)	수시평가
2017.12.15	기업어음	A1	한국신용평가주식회사 (A1~D)	정기평정

※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.

2. 회사의 연혁

공시 대상 기간 최근 5사업연도(2013. 1. 1. ~ 2017. 12. 31.)중 회사의 주된 변동 내용은 다음과 같습니다.

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

최근 5사업연도 내 본점소재지 변경내역 없습니다.

나. 경영진의 중요한 변동

2013. 03.	2013.03.22 제46기 정기주주총회 당일 사내이사 이재혁 선임 및 사외이사 안태식 선임 2013.03.22 이사회를 통해 이재혁 대표이사 재선임. ※사외이사 김남문 중도퇴임.
2014 .03.	2014.03.21 제47기 정기주주총회 당일 사내이사 이영구 선임 및 사외이사 김용재, 김광태 선임 ※사내이사 이상철 중도퇴임, 사외이사 신종대, 임정호 임기만료
2015. 03.	2015.03.20 제48기 정기주주총회 당일 사내이사 이재혁 재선임 및 사외이사 안태식 재선임 2015.03.20 이사회를 통해 이재혁 대표이사 재선임
2016. 03	2016.03.25 제49기 정기주주총회 당일 사내이사 이영구 재선임 및 사외이사 이석윤, 채경수 신규선임 ※사외이사 김용재, 김광태 임기만료
2017. 03	2017.03.24 제50기 정기주주총회 당일 사내이사 이재혁 및 사외이사 안태식 재선임, 사내이사 신동빈 및 사외이사 김종용, 이복실 신규선임 2017.03.24 이사회를 통해 이재혁 대표이사 재선임 및 이영구, 이종훈 대표이사 신규선임
2018. 03	2018.03.23 제51기 정기주주총회 당일 사내이사 이영구 및 사외이사 이석윤, 채경수 재선임, 기타비상무이사 이봉철 신규선임 2018.03.23 이사회를 통해 이영구 대표이사 재선임

다. 최대주주의 변동

2017년 10월 12일 당사 최대주주가 신격호에서 롯데지주(주)로 변경되었습니다.
(관련 공시일: 2017.10.19 최대주주변경)

라. 상호의 변경

최근 5사업연도 내 상호 변경 사항이 없습니다.

마. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용

2016. 01.	씨에이치음료(주)를 음료 제조,판매 부문과 생수 제조,판매 부문으로 인적분할하고, 롯데칠성음료(주)가 씨에이치음료(주) 음료 제조,판매 부문을 흡수합병함(소규모 흡
-----------	---

수합병)

2017. 10. 당사 및 롯데제과, 롯데푸드, 롯데쇼핑 4개사는 상법 제530조의2 내지 제530조의 11의 규정이 정하는 바에 따라 당사, 롯데쇼핑 및 롯데푸드가 영위하는 사업 중 각 투자사업부문을 각각 분할하여 롯데제과에 흡수합병함(분할합병)

2017. 12. 당사는 2017년 10월 12일 주식매매계약을 체결하여, 음료용 생수 제조 및 판매를 주사업목적으로 하는 산수음료 주식회사의 지분 100%를 산수음료 주식회사 주주로부터 680억원에 취득하기로 하였습니다. 이에 2017년 12월에 66.7%를 400억원에 취득하였으며, 잔여지분은 2019년 하반기에 280억원에 취득하기로 하였습니다.

바. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

당사 정관상 업종현황

목적 사업	비 고
-------	-----

1. 청량음료 제조 판매업
2. 과채류 음료 및 곡류음료 제조 판매업
3. 식료품 제조 판매업
4. 자양·기호음료 제조 판매업
5. 커피 및 다류 제조 판매업
6. 빙과류 제조 판매업
7. 농수산물 재배 가공업
8. 부동산 임대업
9. 자동차 정비 및 검사대행 사업
10. 자동차 운전교육 사업
11. 운송업
12. 창고보관업
13. 수출입업 및 수출입품 판매업
14. 인삼제품 제조 판매업
15. 주류 제조 판매업
16. 무역대리업
17. 조미식품 제조 판매업
18. 먹는샘물 제조 판매업
19. 통조림 또는 병조림식품 제조 판매업
20. 인스턴트식품 제조 판매업
21. 유가공품 제조 판매업
22. 일반폐기물 처리업
23. 연수원 운영업
24. 조림업
25. 일반기기 수리업
26. 유통전문 판매업
27. 담배 소매업
28. 냉동고 제조 판매 및 수리업
29. 먹는샘물 수입 판매업
30. 주류 수입 판매업
31. 소규모 맥주 제조업
32. 건강기능식품 등 제조, 가공, 판매 및 수입판매업
33. 통신 판매업
34. 얼음 제조업
35. 유산균음료 제조업
36. 맥주, 과일주, 기타 발효제품 및 부산물의 제조 판매업
37. 주류산업 발전을 위한 연구투자업
38. 서비스, 용역 제공업
39. 점포의 설계 및 내장구조의 시공대행업
40. 무형재산권 임대업
41. 상품권 판매업
42. 통신판매 중개업
43. 광고매체 판매업
44. 외식 및 프랜차이즈업
45. 전 각항에 부대, 관계되는 사업일체

-

사. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사실의 발생

- 2013. 03. 롯데 아사히주류 주식 19% 매각 계약 (당사 지분 85% → 66%)
- 2013. 06. PEPSI COLA PRODUCTS PHILIPPINES.,INC 지분 4.5% 추가 취득
- 2013. 08. 예거마이스터 국내공급 계약
- 2013. 09. 지속가능경영보고서 발간 (업계최초)
- 2013. 09. 닥터앤닥터 공동협력계약
- 2014. 03. 곤 캐릭터 사용 계약
- 2014. 04. 한방에 다린 공동협력 계약
- 2014. 10. 원두커피 사업부문을 롯데푸드에 양도
- 2014. 12. 디즈니 씹씹 캐릭터 사용 계약
- 2015. 06. 롯데 아사히주류 주식 16%+1주 매각 (당사 지분 66% → 50%-1주)
- 2015. 12. 가족친화기업 인증
- 2016. 07. 립톤, 예비양 재계약
- 2016. 10. 포켓몬스터 캐릭터 사용 계약
- 2017. 10. 당사 및 롯데제과, 롯데푸드, 롯데쇼핑 4개사는 상법 제530조의2 내지 제530조의 11의 규정이 정하는 바에 따라 당사, 롯데쇼핑 및 롯데푸드가 영위하는 사업 중 각 투자사업부문을 각각 분할하여 롯데제과에 흡수합병함(분할합병)
당사는 2017년 10월 12일 주식매매계약을 체결하여, 음료용 생수 제조 및 판매를 주사업목적으로 하는 산수음료 주식회사의 지분 100%를 산수음료 주식회사 주주로부터 680억원에 취득하기로 하였습니다. 이에 2017년 12월에 66.7%를 400억원에 취득하였으며, 잔여지분은 2019년 하반기에 280억원에 취득하기로 하였음
- 2017. 12

아. 생산설비의 변동

- 2014. 03. 충주공장 가동
- 2016. 01. 씨에이치음료 소규모 흡수합병으로 인한 씨에이치음료 안성공장 당사로 편입(안성 2공장)
- 2017. 06 충주 제2공장 가동

자. 종속회사 주요연혁

구 분	주요 사항
산수음료(주)	2017년. 산수음료(주) 지분취득(66.7%) - (롯데칠성 66.75%)

3. 자본금 변동사항

증자(감자)현황

(기준일 : 2017년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				비고
		주식의 종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	
2017년 10월 01일	-	보통주	437,857	5,000	-	회사분할에 따른 자본금 감소 (분할비율 : 35.39094%)
2017년 10월 01일	-	우선주	42,469	5,000	-	회사분할에 따른 자본금 감소 (분할비율 : 35.39094%)

※ 당사는 2017년 10월 1일 회사 분할에 따라 자본금이 감소하였습니다.(주당분할비율 : 35.39094%)

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2017년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	의결권 있는 주식	의결권 없는 주식	합계	
I. 발행할 주식의 총수	-	-	2,400,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	4,437,203	620,000	5,057,203	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	3,637,857	542,469	4,180,326	-
	1. 감자	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-
	4. 기타	3,637,857	542,469	4,180,326
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	799,346	77,531	876,877	-
V. 자기주식수	42,011	13,846	55,857	- 2017년 주식매수청구로 인한 취득 및 분할에 따른 단주 취득
VI. 유통주식수 (IV-V)	757,335	63,685	821,020	-

※ 의결권 있는 주식은 보통주, 의결권 없는 주식은 우선주 입니다.

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2017년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량	기말수량	비고
------	--------	------	-------	------	----

				취득(+)	처분(-)	소각(-)		
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내	-	-	-	-	-	-
		직접 취득	-	-	-	-	-	-
		장외	-	-	-	-	-	-
		직접 취득	-	-	-	-	-	-
		공개매수	-	-	-	-	-	-
		소계(a)	-	-	-	-	-	-
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유물량	-	-	-	-	-	-
		현물보유물량	-	-	-	-	-	-
		소계(b)	-	-	-	-	-	-
		보통주	72	42,011	72	-	42,011	주식매수청구로인한 취득 및 분할에 따른 단주 취득
		우선주	-	13,846	-	-	13,846	주식매수청구로인한 취득 및 분할에 따른 단주 취득
		총 계(a+b+c)	보통주	72	42,011	72	-	42,011
	우선주	-	13,846	-	-	13,846	-	

※ 상기 취득한 자기주식은 자본시장법 제165조의5 제4항, 동 시행령 제176조의7 제4항에 의거 주식 매수 날로부터 5년내 처분할 예정입니다.

다. 우선주 발행현황

(단위 : 원)

발행일자		1989년 09월 01일	
주당 발행가액(액면가액)		18,200	5,000
발행총액(발행주식수)		1,411,064,200	77,531
현재 잔액(현재 주식수)		1,411,064,200	77,531
주식의 내용	이익배당에 관한 사항		우선주의 배당은 비참가적, 비누적적이며, 이익 배당에 관하여 보통주보다 1% 우선적으로 배당 받을 권리가 있음
	잔여재산분배에 관한 사항		-
	상환에 관한 사항	상환조건	-
		상환방법	-
		상환기간	-
		주당 상환가액	-
		1년 이내 상환 예정인 경우	-
	전환에 관한 사항	전환조건	-
		전환청구기간	-
전환으로 발행할		-	

	주식의 종류	
	전환으로 발행할 주식수	-
	의결권에 관한 사항	1. 의결권 없음 2. 다만, 우선주식에 대하여 소정의 배당을 하지 아니한다는 결의가 있는 경우에는 그 결의가 있는 총회의 다음 총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료시까지의 의결권이 있는 것으로 함
기타 투자 판단에 참고할 사항		우선주의 우선기한은 무기한임.

5. 의결권 현황

당사가 발행한 보통주식수는 799,346주이며 발행주식 중 회사가 보유하고 있는 자기주식 수는 42,011주이며 동 주식수를 제외할 경우 의결권 가능 주식수는 757,335주 입니다. 또한, 당사가 발행한 우선주식수는 77,531주이며 의결권이 없습니다.

(기준일 : 2017년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	799,346	-
	우선주	77,531	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	우선주	77,531	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	42,011	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	757,335	-
	우선주	-	-

6. 배당에 관한 사항 등

가. 회사 정책

당사는 주주총회의 결의를 통하여 매년 배당을 실시하고 있습니다. 배당은 매 결산기말 주주 명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급하고 있습니다. 배당금의 지급청구권은 5년이며 5년간 이를 행사하지 않으면 소멸시효가 완성됩니다

※ 정관

- 제10조(신주의 배당기산일)

이 회사가 유상증자, 무상증자 및 주식배당에 의하여 신주를 발행하는 경우 신주에 대한 이익의 배당에 관하여는 신주를 발행한 때가 속하는 사업연도의 직전 영업연도 말에 발행된 것으로 본다.

- 제44조(이익배당)

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

- 제45조(중간배당)

- ① 이 회사는 7월1일 0시 현재의 주주에게 상법 제462조의3에 의한 중간배당을 할 수 있다.
- ② 제1항의 중간배당은 이사회결의로 하되, 그 결의는 제1항의 기준일 이후 45일 내에 하여야 한다.
- ③ 중간배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각 호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.
 - 1. 직전결산기의 자본금의 액
 - 2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액
 - 3. 상법시행령에서 정하는 미실현이익
 - 4. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액
 - 5. 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정 목적을 위해 적립한 임의 준비금
 - 6. 중간배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금
- ④ 사업연도 개시일 이후 제1항의 기준일 이전에 신주를 발행한 경우(준비금의 자본전입, 주식배당, 전환사채의 전환청구, 신주인수권부사채의 신주인수권행사의 경우를 포함한다)에는 중간배당에 관해서는 당해 신주는 직전사업연도 말에 발행된 것으로 본다.

- 제46조(배당금 지급청구권의 소멸시효)

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

나. 최근 3사업연도 배당에 관한 사항

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제51기	제50기	제49기
주당액면가액(원)		5,000	5,000	5,000
(연결)당기순이익(백만원)		134,635	69,318	99,616
(별도)당기순이익(백만원)		151,579	9,389	86,494
(연결)주당순이익(원)		108,521	51,073	73,397
현금배당금총액(백만원)		27,097	13,577	12,492
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		20.13	19.59	12.54
현금배당수익률(%)	보통주	2.5	0.7	0.4

	우선주	5.9	1.4	1.0
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	33,000	10,000	9,200
	우선주	33,050	10,050	9,250
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

[음료부문]

(1) 산업의 특성

음료산업은 타 산업에 비해 경기변동에 의한 영향이 비교적 적은 산업입니다. 하지만 원부자재의 수입의존도가 높아 환율, 국제 원자재가격의 변화에 민감하게 반응하는 특성을 보이고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

국내 음료시장은 성숙기에 접어들어 전반적으로 시장의 성장률이 정체되고 있는 상황입니다. 탄산음료가 시장에서 가장 큰 비중을 차지하고, 최근 커피, 생수 및 탄산수 등이 꾸준한 성장세를 보이고 있는 반면 주스시장의 축소로 인해 시장 구조가 개편되고 있습니다. 소비트렌드 또한 최근 어려운 경제여건과 더불어 상대적으로 저렴한 탄산, PB상품 등의 저가품목 혹은 가격대비 대용량 제품의 소비가 확대되고 있습니다.

(3) 경기 변동의 특성

음료산업은 타 산업에 비해 경기변동의 영향을 덜 받는 편이나, 하절기보다 동절기의 매출이 감소하는 등 주로 계절적 요인에 의해 민감하게 반응하는 특성을 보입니다.

(4) 경쟁요소

음료시장의 경우 산업 진입장벽이 낮아 신규 사업자의 진입이 용이한 편입니다. 다양한 업체들의 양질의 제품 출시가 이어짐에 따라 그 어느 때보다 경쟁이 심화된 상황에 놓여 있습니다. 또한 대형유통업체의 자체브랜드 제품의 출시가 확대되는 등 업계의 위협요소는 증가하고 있습니다. 국내 음료산업의 경쟁력을 지속적으로 강화하는 동시에, 해외시장 진출을 통한 새로운 판로를 개척하고 신규 투자 여력을 확보하는 것이 주성장요인이 될 것으로 전망됩니다.

(5) 관련 법령

식품위생법, 먹는물 관리법, 지방세법 지역개발세, 자원의 절약과 재활용 촉진에 관한 법률, 수질 및 수생태계 보전에 관한 법률, 제조물 책임법, 폐기물관리법, 지하수법.

(6) 자원 조달상의 특성

국내 음료시장의 경우 오렌지 농축액 등 과일 농축액, 각종 향료 등의 수입의존도가 높은 편입니다. 따라서 원, 부재료 가격변동에 민감하고, 환율에 따라 수익성에 영향을 받습니다.

[주류부문]

(1) 산업의 특성

1960년대 이후 오늘에 이르기까지, 주류산업은 국가경제의 중요한 몫을 담당해 왔습니다.

특히 50~70년대 무렵의 후진적 산업환경 속에서 주류산업의 조세수입은 우리 경제의 기초를 세우는데 큰 공헌을 하였습니다.

주류 산업은 국가 세입원으로써 중요한 위치를 차지하고 있을 뿐만 아니라 국가의 물가정책, 양곡정책, 국민보건위생, 방위산업 등 공익과 관련된 여러 가지 특성을 지니고 있습니다. 농가소득증대를 위한 주정용 쌀보리 계약재배 등은 양곡정책의 일환이며, 주류가격은 물가와 직결되므로 국가로부터 공익차원에서 관리되고 있습니다. 이러한 주류산업의 다양한 공익적 특성으로 인하여, 주류산업은 그 시작 초기부터 오늘까지 정부의 엄격한 규제와 관리하에 성장하고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

소주, 맥주를 중심으로 국내 주류시장은 지속적인 성장세를 보이고 있으며, 최근에는 경기침체에 따른 혼술, 홈술 음주문화가 대두하고 있습니다.

현재 국내 주류 시장은 소주, 맥주 Big 2 주종이 시장의 대부분을 차지하고 있습니다. 향후 주류시장 추이를 주종 별로 보면, 소주의 경우 '98년 이후 현재까지 계속된 저도화 추세와 맞물려 소주 주음용층의 확대에 향후에도 지속적인 성장이 예상됩니다.

맥주시장의 경우 홈술, 혼술 문화 확산 및 자신만의 맥주취향을 형성하는 음용 트렌드의 전파로 수입맥주의 시장이 점차 확대되고 있으며, 그에 따른 국내 맥주시장 규모도 지속 성장하고 있습니다.

청주시장은 제사주와 음용주로 시장이 양분되어 있습니다. 제사주 시장은 제사에 대한 인식 변화로 지속적으로 감소가 예상되며, 음용주시장 또한 최근 경기침체 및 다양한 신제품의 영향으로 저성장이 예상됩니다.

와인시장은 글로벌 경제위기에 따른 경기침체로 성장세는 잠시 둔화되었으나 다양한 국가들과의 FTA 체결 증가와 와인 대중화에 따라 다시 한 번 성장세를 보일 것으로 예상됩니다.

위스키시장은 저도주 선호에 따른 소비자들의 음용 문화 변화로 인하여 위스키 소비둔화가 지속되며 시장의 성장성은 축소 될 것으로 예상되나, 다양한 신제품의 출시와 저도 위스키, 저렴한 가격의 제품 등 소비자들의 선호에 맞는 제품의 출시가 이어지고 있습니다.

주류수출은 소주, 맥주를 중심으로 아시아 및 미주를 주요 대상으로 하여 꾸준히 실적을 이어가고 있으며, 막걸리 수출은 점차 감소하고 있는 상황입니다.

(3) 경기 변동의 특성

소주는 경기변동의 영향을 덜 받는 편이며, 동절기보다 하절기의 매출이 감소하는 경향을 보이고 있습니다. 맥주는 소주와 반대로 하절기에 매출이 증가하는 경향을 보입니다.

(4) 경쟁요소

주류판매사간의 신제품 출시 경쟁과 수입 주류의 수입량 증가로 인해 다양한 제품군들이 시장에 등장하면서, 소비자들의 니즈와 입맛을 공략하려는 경쟁과열 현상이 발생하고 있습니다. 2015년 과일소주 열풍 이후 다양한 신제품이 출시되면서 소주시장의 다양화가 진행되고 있습니다.

특히, 2016년도에는 다양한 탄산제품들 및 당사의 증류식 소주인 대장부가 출시되면서, 증류식 소주 시장도 점차 증가될 것으로 예상됩니다.

(5) 관련 법령

주세행정의 관리감독 권한은 주세법(1949.10.21 법률 제60호)에 근거를 두고 주류의 제조 및 판매에 관한 정부의 통제가 이루어지고 있습니다. 주류의 정의 및 분류, 주류심의회, 면허의 발급, 과세표준, 세율, 세액신고와 납부 등을 규정하고 있습니다.

(6) 자원 조달상의 특성

소주의 주원료인 주정은 대한주정판매(주)를 통해 구입하고 있으며, 주정은 9개 주정 제조업체에서 대한주정판매(주)로 공급하고 있습니다. 맥주는 주원료인 맥아를 호주, 캐나다, 미국 등에서 수입하여 공급받고 있습니다. 청주의 주원료인 현미, 쌀보리 등 또한 농림수산물부 및 농협을 통해 안정적으로 공급 받고 있습니다. 기타 매실주 및 인삼주의 주원료는 국내 업체 및 농가를 통해 조달하고 있습니다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황

[음료부문]

국내 경제는 정부의 경제활성화 정책에 힘입어 개선세를 보이고 있습니다. 공공부문 일자리 확대, 최저임금 인상 등 정부의 소득주도 성장정책 추진에 따라 민간소비 개선이 기대되고 있습니다. 하지만 가계부채로 인한 이자부담의 증가, 인구 고령화 등 구조적인 요인과 더불어 기업의 구조조정, 제조업 및 서비스업의 고용악화 등은 민간소비 심리를 약화시키는 리스크로 작용하여 정부 정책의 효과를 감소시킬 우려가 있습니다.

글로벌 경제의 경우 전반적인 개선 흐름으로 인해 수출지표가 회복되고 있고, 그에 따라 설비투자의 증가가 예상되지만, 미국의 금리인상 및 보호무역정책 등은 경제회복의 위험요인으로 자리잡고 있고, 유럽정치의 반세계화 흐름 등은 글로벌 교역에 있어서 제약을 줄 것으로 보입니다.

이처럼 대내외적으로 시장이 위축된 어려운 상황 속에서 롯데칠성음료는 지속적인 원가절감 활동을 통해 소비자의 부담을 줄이기 위해 노력하고 있습니다. 또한 다양한 기획제품의 운영, 프로모션을 통해 소비자 선택의 폭을 넓힘과 동시에 신유기 제품, 용량의 다양화, 신규 카테고리 창출 등 지속적인 제품력 향상을 통해 매출을 확대하고 수익을 개선코자 합니다.

수출의 경우에도 러시아, 홍콩, 동남아시아 등 핵심국가들의 신유통 입점 확대, 마케팅 강화 등을 통한 매출 성장으로 안정적인 시장 구축을 해나가고 있습니다. 또한 소비자 니즈에 대응할 수 있는 다양한 제품군 및 지역별 특성에 맞는 영업전략을 수립하여 신규 바이어 개척을 이어나가고 있습니다.

[주류부문]

당사는 처음처럼의 성장을 가속화시키기 위하여, 제품 개선과 지역 맞춤형 제품출시를 통해 경쟁력을 강화하는데 주력하고 있습니다.

국내쌀 소비촉진에 일환으로서, 쌀을 주 원료로 한 증류식 소주인 대장부25도와 21도를 출시하였습니다. 대장부는 100% 국산쌀의 외피를 세번 도정하고 15도이하의 저온에서 발효와 숙성을 거쳐 빛는 전통 제조방식의 증류식 소주입니다. 대장부 25도는 고급스러운 패키지와 깔끔한 맛이 특징이며, 대장부 21도는 일반소주와 증류식 소주의 중간제품으로 중장년층뿐만 아니라 젊은층에도 익숙한 제품입니다. 타 증류식 소주에 비해 저렴하지만, 맛있고 좋은 술을 만들기 위해 노력하고 있습니다.

청주부문은 과일소주 영향으로 판매 감소 트렌드 속에서, 기존 소비층의 유지 및 신규 소비층의 유입 증대를 위하여 제품 리뉴얼 및 청주 용도확장을 통해 소비자에게 Newness를 부여하고 다양한 마케팅 전략수립 및 프로모션활동을 진행함으로써 점차 회복을 하고 있는 추세입니다.

당사에서 야심차게 선보인 맥주 '클라우드(Kloud)'가 소비자들에게 큰 인기를 얻으면서 맥주

시장에 도전을 시작하여 성공적으로 시장에 안착하였습니다. '클라우드'에 적용된 오리지널 그라비티(Original Gravity) 공법은 맥주 발효 원액에 물을 추가로 타지 않는 방식으로 맥주 본연의 깊고 풍부한 맛을 내는 것이 특징입니다. 보통 독일, 영국, 북유럽 등 정통 맥주를 추구하는 나라의 프리미엄급 맥주가 채택하고 있습니다. 클라우드에 이어 새롭게 출시한 '피츠 수퍼클리어'는 알코올도수 4.5도로 클라우드와 동일한 오리지널 그라비티 공법을 적용한 유티피안 스타일 라거 맥주입니다. 고발효 효모인 수퍼이스트(Super Yeast)를 사용해 발효도를 90%이상 끌어올려(일반맥주 발효도 80~85%) 맥주특유의 잔당과 잡미를 최소화해 최적의 깔끔한 맛을 구현합니다. 향후 대한민국을 대표하는 맥주 브랜드로 키워 나갈 수 있도록 최선의 노력을 다할 것입니다.

와인부문은 주요 핵심 브랜드 확보 및 육성에 역량을 집중하고 있으며, 다양한 수입주류 중에서 새로운 시장 기회를 포착하고 있습니다

위스키부문은 위스키시장이 경기부진과 저도주 분위기로 침체를 겪고 있어 당사는 다양한 신제품 개발을 위해 노력하고 있습니다.

[종합 영업개황]

롯데칠성음료는 이익확대를 위한 전사적인 노력을 통해 수익성을 개선하는 질적 성장, 빅브랜드의 지속적인 관리 및 새로운 트렌드 예측을 통해 시장을 선도하는 양적 성장과 더불어, 기본을 중시하고 사회적 책임을 다함으로써 기업의 가치를 높여나가고자 합니다.

다양한 업체들의 시장진입으로 경쟁이 심화됨과 동시에 포화상태로 접어든 시장상황 속에서, 당사가 가지고 있는 강점을 활용하여 시장에 대응하고 있습니다.

종합 음료 및 주류회사로 거듭난 롯데칠성음료는 막강한 라인업을 구축한 음료사업에 소주, 맥주, 위스키 등 주류 라인업이 강화되어 보다 효율적이고 통합적인 전략을 전개하며 대다수의 카테고리에서 경쟁력 있는 상품을 가지고 있습니다.

음료사업의 경우 오랜 기간 사업을 운영해온 경험을 바탕으로 시장을 선도하는 기존 빅브랜드 제품의 확대운영과 더불어, 차별화된 컨셉의 신제품 발매를 통한 새로운 카테고리 창출 및 선점, 마케팅 활동 강화 등을 통해 경쟁력을 키워나가려 합니다.

외적으로는 글로벌 시장에서 수출규모를 확대하기 위한 노력을 이어갈 것입니다. 음료사업의 경우 현재 러시아, 동남아, 홍콩 등을 중심으로 다양한 국가에 시장을 구축해 나가고 있습니다. 신유통 채널의 경우 판촉/광고 활동으로 지속적인 매출신장을 통해, 글로벌 시장에서 브랜드 파워를 키워나가고 있습니다. 더불어 각국 바이어들의 요구에 대응할 수 있는 다양한 제품군 및 지역별 특성에 맞춘 전략수립을 통하여 중남미 및 동남아 핵심 국가로의 추가적인 진출을 모색하고 있습니다. 또한 동남아 진출의 교두보를 마련한 필리핀 펩시의 점유율 강화, 미얀마 자회사의 경영 안정화 및 매출 증대를 통해 글로벌 기업으로서의 입지를 더욱 높이기 위해 노력하고 있습니다.

더불어 사내 다양성위원회 운영, 공정거래 자율준수프로그램 도입, CSR활동 강화 등 선진적 기업문화 정착을 추구함은 물론, 중소 파트너사들과의 동반성장을 위한 다양한 정책 운영 및 준법경영을 통한 기업의 투명성 확보로 사회적 책임을 다하며 기업가치를 높여나가고 있습니다.

이와 같은 양적, 질적 성장을 이끌어 내는 노력 속에서 당사 롯데칠성음료는 2017년 별도기준 연간 매출액 2조 2,793억원, 영업이익 746억원을 기록하였습니다.

(2) 시장점유율

[음료부문]

당사가 영위하고 있는 음료산업의 경우, 상대적으로 진입장벽이 낮아 기존 음료업체뿐 아니

라 제약업체, 유업체 등 타산업에서의 음료시장 진입 역시 활발합니다. 하지만 당사는 다양한 제품별 포트폴리오를 구축하여 시장에 대응하고, 음료시장 1위를 확고히 하며 음료시장을 리딩하고 있습니다. 시장점유율은 카테고리별 다수의 제품라인이 형성되어 있고, 최근 PB제품의 가파른 성장과 더불어 대형유통업체에서 자체 브랜드를 구축하는 등 정확한 산출이 어려운 상황에 있습니다. 당사는 시장조사 전문기관인 닐슨코리아의 음료 소매유통조사 데이터 / 자체조사 등을 활용하여 파악한 음료판매업체 및 PB브랜드 매출규모를 통해 음료시장의 전체 규모와 시장점유율을 추정하여 산정하고 있으며, 당사는 17년 연간기준 약 40%의 시장점유율을 유지하고 있습니다.

[주류부문]

시장점유율은 한국 주류산업협회 회원사간의 판매자료 미제출로 집계되고 있지 않습니다.

(3) 시장의 특성

[음료부문]

탄산음료의 경우 건강에 대한 이슈에도 불구하고 청량감에 대한 선호도, 저렴한 가격의 강점 등을 통하여 시장이 지속적으로 성장하고 있습니다. 콜라, 사이다가 주를 이루며 최근 천연과즙을 혼합한 과즙탄산음료 제품들이 다양하게 출시되고 있습니다. 또한 최근 웰빙 등 건강에 대한 소비자의 관심이 증가하면서, 저칼로리, 저당관련 신제품 출시가 지속적으로 이어지고 있습니다.

주스시장은 시장 성장률이 정체되고 있는 추세를 보입니다. 저과즙 주스 시장은 성장한 반면, 100%, 50%등 고함량 주스제품은 시장이 축소되고 있습니다. 소비심리가 위축된 상황에서 상대적으로 저가격인 저과즙 주스로의 소비이동은 주스시장 성장정체의 주요 원인이라고 볼 수 있습니다. 최근 생과일주스 전문점이 늘어나며 생과일 주스의 대중화를 이끌었고, 이에 따른 소비자들의 수요 확대에 착즙주스 시장이 형성되어 다양한 브랜드 및 PB제품의 출시가 이어지고 있습니다.

커피음료의 경우 최근 가파른 성장률을 보이며 시장이 확대되고 있습니다. 최근 커피에 대한 합리적인 소비를 추구하는 소비자들의 성향이 강해지고 있고, 프랜차이즈 커피 전문점의 경우에도 저가 커피 브랜드의 성장률이 높은 편입니다. 시장에서도 가성비를 중시하는 소비트렌드가 확대됨에 따라 대용량 커피제품의 출시가 이어지고 있습니다. 또한 차가운 물로 우려내 쓴 맛보다는 깔끔한 맛을 내는 콜드브루 제품이 다양한 업체로부터 출시되고 있고, 특히, 여름철 구매 후 간편하게 마실 수 있는 파우치 커피는 가장 큰 성장률을 보이며 커피시장 성장에 일조하고 있습니다.

판매 채널별로는 점포수의 확대에 따라 접근이 용이함과 동시에, 다양한 브랜드 및 자체PB 제품 보유 등으로 인한 제품 선택의 폭이 다양한 편의점의 성장률이 두드러지고 있습니다. 생수시장은 커피음료 시장과 함께 큰 성장률을 보이며 음료시장 전체의 성장을 견인하고 있습니다. 1인 가구 및 맞벌이 가구 증가, 음용의 편리성 등으로 인해 생수제품 소비, 정수기 사용 빈도수가 과거에 비해 증가하고 있는 추세입니다. 또한 여러 업체의 시장진출이 이어지고 있는 탄산수 역시 최근 몇 년간 높은 성장세를 보이고 있습니다. 소비자들의 다양한 입맛을 맞추기 위해 기존 탄산수의 맛인 플레인 외 레몬, 라임, 자몽을 첨가한 제품이 시장에 출시되어 인기를 유지하고 있습니다. 또한 소비자 니즈에 맞게 상대적으로 저렴한 유통업체의 PB 탄산수, 야외활동에 적합한 소용량 탄산수의 매출액 또한 확대되고 있습니다.

[주류부문]

소주는 저도화가 지속되어 현재는 소주 도수의 벽이라 불리던 19%를 깨고 현재 17% 제품부터 그 이하의 제품의 소주가 주류를 이루고 있습니다. 또한 저도주 추세와 다양한 주류를 원하는 소비자 니즈에 맞추어 과일과즙이 첨가된 리큐르 및 증류식 소주 제품들이 출시되며 다양한 주류제품들이 시장에서 경쟁을 펼치고 있습니다. 청주시장은 제사주 시장수요가 점차 감소추세를 보이고 있으나 일본 사케를 주력으로 하는 음용주 시장은 꾸준히 성장하고 있습니다. 매실주는 건강주류로서 많은 사랑을 받아왔으나, 소비자 음용 트렌드의 변화로 최근 판매감소 추세가 지속되고 있습니다. 와인은 고가와인 시장과 저가와인 시장의 양극화가 진행되고 있습니다. 최근 저가와인의 판매량이 지속 상승하고 있으며, 업체들의 판매프로모션이 지속 이루어지고 있습니다. 와인의 경우 가격거품이 빠지며 가격대비 품질이 좋은 와인으로 주목을 받고 있습니다. 위스키는 주류업계 저도주 열풍 및 경기침체로 위스키 시장이 점차 줄어들고 있는 가운데 업계의 시장개편이 가속화 되고 있습니다.

2. 주요 제품 및 원재료 등

가. 주요 제품 등의 현황

(단위 : 백만원, %)

법인명	賣出 유형	品目	구체적용도	주요상표등	매출액	比率
롯데 칠성 음료 (주)	음료제조판매 製品外	탄산음료	음료용	칠성사이다	621,793	27.3
		주스	음료용	델몬트주스	250,362	11.0
		커피	음료용	레쓰비	249,508	10.9
		다류	음료용	실론티	43,562	1.9
		먹는생물	음료용	아이시스	190,591	8.4
		기타	음료용	2%不足 外	159,144	7.0
	계				1,514,960	66.5
	주류제조판매 製品外	소주, 맥주外	음용	처음처럼, 클라우드外	764,323	33.5
계				764,323	33.5	
합 계					2,279,283	100.0

※ 10월 1일 회사분할로 인해 롯데칠성음료(주)는 기존 자회사의 지배력을 상실하였으며 당기 중 연결에서 제외되었습니다.

나. 주요 제품 등의 가격 변동 추이

(단위 : 원/개)

제품명	제51기	제50기	제49기
칠성사이다 1.5ℓ 펫	1,818.2	1,818.2	1,818.2
펍시콜라 1.5ℓ 펫	1,515.5	1,515.5	1,515.5
델몬트 오렌지주스 1.5ℓ 펫	2,454.5	2,454.5	2,454.5
처음처럼 360ml 병	1,007	1,007	946.0

※ 가격 산출기준 : 출고가, VAT별도 (매 회기별 12/31일자 가격)

다. 주요 원재료 등의 현황

(단위 : 백만원,%)

사업부문	매입유형	품 목	매입액(비율)		비 고
음료제조 생산판매	원재료	당,첨가물	120,983	19.7	CJ, 대상, 대한제당 등
		농축액	52,618	8.6	롯데상사 등
		기타	109,437	17.8	롯데푸드 등
		소계	283,038	46.0	-
	부재료	용기	276,814	45.0	롯데알미늄, 삼양패키징, 한일제관, 삼광글라스 등
		기타	54,858	8.9	롯데알미늄, 삼화왕관, 씨에스아이, 두일캡 등
		소계	331,672	54.0%	-
계		614,709	100.0%	-	
주류제조 생산판매	원재료	주정	88,993	41.2	대한주정판매
		위스키원액	4,317	2.0	Angus dundee
		기타	34,859	16.2	-
		소계	128,169	59.4	-
	부재료	공병	41,494	19.2	테크팩솔루션, 삼광유리 등
		기타	46,125	21.4	-
		소계	87,619	40.6	-
	계		215,788	100.0	-

※ 연결기준

라. 주요 원재료 등의 가격변동추이

(단위 : 원)

품목	제51기 연간	제50기 연간	제49기 연간
당분류 및 첨가물(kg)	808.5	766.4	759.7
용기(EA)	90.9	87.3	91.6
농축액(kg)	3,215.8	2,884.7	3,063.7
주정	1,591.5	1591.5	1,591.5
주류공병	202.9	187.9	194.0

(1) 단가 산출 기준 : 누계평균 단가적용 (총 매입액/매입수량)

(2) 주요 가격 변동 이유

- 당분류 및 첨가물 : 국제 곡물가 상승에 따른 가격 인상
- 용기 : 원재료 상승에 따른 가격 인상
- 농축액 : 원재료 상승에 따른 가격 인상
- 공병 : 공병 시장가격 인상

※ 연결기준

3. 생산 및 설비에 관한 사항

가. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

[음료부문]

당사는 국내에 음료 6개 공장(안성, 오포, 대전, 양산, 광주, 안성2)을 운영하고 있으며, 제 51기 생산능력은 27,294억원(154백만C/S)입니다.

생산능력의 산출기준은 1일 작업시간 : 21시간, 월 생산일수 : 22일(주5일기준), 제51기 생산일수 12개월을 기준으로 각 생산 라인별 CAPA를 반영하여 산출하였습니다.

※ 생산금액은 제조원가 기준으로 산출

[주류부문]

당사는 국내에 주류부문(강릉, 청주, 군산, 경산, 부평, 충주1, 충주2 공장)을 운영하고 있으며, 제51기 생산능력은 690,187kl 입니다.

생산능력의 산출기준은 1일 작업시간 : 21시간, 월 생산일수 : 22일(주5일기준), 제51기 생산일수 12개월을 기준으로 각 생산 라인별 CAPA를 반영하여 산출하였습니다.

나. 생산실적 및 가동률

[음료부문]

당사 제51기 생산실적은 17,080억원(154백만C/S) 입니다. 공장의 평균가동률(제조원가/생산능력금액)은 국내 : 62.57%로 집계되었습니다.

[주류부문]

당사 제51기 주류부문 생산실적은 437,109kl 입니다. 공장의 평균가동률(제조원가/생산능력금액)은 63.3%로 집계되었습니다.

다. 생산설비의 현황 등

당사는 국내에 총 13개의 공장(안성, 오포, 대전, 양산, 광주, 안성2, 강릉, 군산, 경산, 부평, 청주, 충주, 충주2)을 보유하고 있습니다.

<주요 사업장 현황>

지역	사업장	소재지
국내 (주요공장)	안성공장	경기도 안성시 미양면 제2공단1길 17
	오포공장	경기도 광주시 오포읍 양벌로 257
	대전공장	대전광역시 대덕구 문평서로 57
	양산공장	경상남도 양산시 북정공단 1길 28
	광주공장	광주광역시 북구 양일로 111
	안성2공장	경기도 안성시 미양면 논공단지길24
	강릉공장	강원도 강릉시 관솔길7
	군산공장	전라북도 군산시 외항 1길 222

경산공장	경상북도 경산시 진량읍 대구대로 284-33
부평공장	인천광역시 부평구 부평대로 131번길 27
청주공장	충청북도 청주시 청원구 내수읍 우산길 71
충주공장	충청북도 충주시 대소원면 기업도시로82
충주2공장	충청북도 충주시 대소원면 메가폴리스로87

※ 10월 1일 회사분할로 인해 롯데칠성음료(주)는 기존 자회사의 지배력을 상실하였으며 당기 중 연결에서 제외되었습니다.

<생산설비 현황>

(단위 : 백만원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토 지	1,004,608	-	-	-	1,004,608
건 물	540,299	(117,774)	-	-	422,525
구축물	121,197	(65,195)	-	-	56,002
기계장치	940,723	(368,238)	-	(4)	572,481
차량운반구	13,103	(8,421)	-	-	4,682
기타유형자산	643,413	(435,564)	(30,117)	-	177,732
건설중인자산	7,279	-	-	-	7,279
합 계	3,270,622	(995,192)	(30,117)	(4)	2,245,309

※ 연결 기준임

4. 매출에 관한 사항

가. 매출실적

(단위 : 천C/S, 백만원)

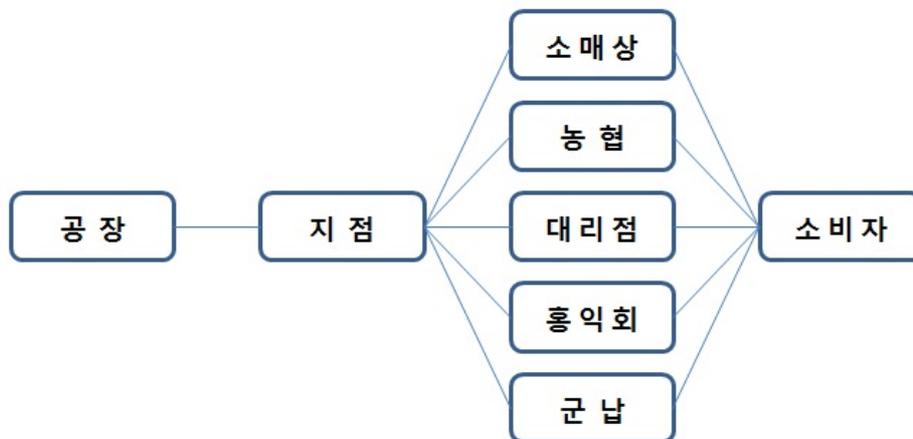
사업 부문	매출 유형	품 목	제51기		제50기		제49기		
			수량	금액	수량	금액	수량	금액	
음료주류 제조판매	제 품 상 품 기 타	탄산음료	수 출	2,507	16,354	2,388	16,170	1,784	12,395
			내 수	80,451	605,439	79,916	603,456	76,975	580,250
			합 계	82,958	621,793	82,304	619,626	78,759	592,644
		주 스	수 출	2,532	18,516	4,276	29,356	3,646	25,725
			내 수	27,295	231,846	27,649	231,578	27,222	227,238
			합 계	29,827	250,362	31,925	260,934	30,869	252,962
		커피	수 출	842	5,773	1,019	6,902	1,125	7,764
			내 수	31,256	243,736	30,107	257,691	26,639	234,026
			합 계	32,098	249,509	31,126	264,593	27,765	241,790
	다 류	수 출	183	1,285	145	1,044	122	865	
		내 수	5,500	42,277	5,139	42,062	4,577	37,993	
		합 계	5,683	43,562	5,284	43,106	4,699	38,858	
	먹는샘물	수 출	365	1,041	311	980	302	904	
		내 수	67,048	189,550	60,250	180,321	47,009	147,647	

		기타음료	합 계	67,413	190,591	60,561	181,301	47310	148,551
			수 출	552	3,227	500	2,842	499	2,930
			내 수	17,130	140,759	16,165	146,394	15,507	143,567
		주류	합 계	17,682	143,986	16,665	149,236	16,006	146,497
			수 출	5,353	69,039	5,207	75,590	5,805	75,630
			내 수	37,010	695,284	32,768	657,462	34,889	683,480
		기 타	합 계	42,363	764,323	37,975	733,052	40,694	759,110
			수 출	27	67	43	66	20	65
			내 수	604	15,090	697	12,298	574	14,403
		합 계	합 계	631	15,157	740	12,364	595	14,468
			수 출	12,361	115,302	13,889	132,949	13,303	126,277
			내 수	266,294	2,163,981	252,691	2,131,263	233,393	2,068,603
			합 계	278,655	2,279,283	266,580	2,264,212	246,696	2,194,880

※ 10월 1일 회사분할로 인해 롯데칠성음료(주)는 기존 자회사의 지배력을 상실하였으며 당 기 중 연결에서 제외되었습니다.

나. 판매경로 및 판매방법 등

(1) 판매경로





(2) 판매방법 및 조건

- ①루트세일(음료판매)
- ②대리점 판매(음료판매)
- ③당일현금결제(주류판매)

(3) 판매전략

- ①대중매체를 통한 광고
- ②신제품 발매시 시음행사 및 판촉물 증정
- ③R/T세일 및 대리점 판매 병행 - 취약지역 특수R/T운영

5. 시장위험과 위험관리

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 가격위험 및 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결회사는 특정 위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험 관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토, 승인 합니다.

가. 시장위험

(1) 환율변동위험

연결회사는 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, JPY 등이 있습니다. 연결회사는 사업의 성격 및 환율 변동위험 대처수단의 유무 등을 고려하여 연결회사별 헷지정책을 선택하고 있습니다. 또한, 연결회사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	31,672	8,329	8,012	27,432
JPY	1,943	261	33,889	23,220
기타외화	105	3,609	6,740	14,933

연결회사는 외환위험을 관리하기 위하여 통화스왑계약을 체결하고 있으며 상기 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 통화스왑 계약이 체결된 부분은 제외하여 산정하였습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 연결회사의 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	2,334	(2,334)	(1,942)	1,942
JPY	168	(168)	1,067	(1,067)
기타통화	(350)	350	(819)	819

연결회사는 외환위험을 관리하기 위하여 통화스왑계약을 체결하고 있으며, 상기 민감도 분석은 통화스왑계약이 체결된 부분은 제외하여 산정하였습니다.

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) 가격위험

연결회사는 연결채무상태표 상 매도가능금융자산으로 분류되는 연결회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 연결회사가 보유 중인 상장주식은 한국거래소에서 거래되고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주가지수가 변동 시 연결회사의 자본에 미치는 영향은 아래와 같습니다(단위: 백만원).

지 수	당기말		전기말	
	10% 상승 시	10% 하락 시	10% 상승 시	10% 하락 시
법인세 차감 전	1,570	(1,570)	35,319	(35,319)
법인세효과	(380)	380	(8,547)	8,547
법인세 차감 후	1,190	(1,190)	26,772	(26,772)

(3) 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험

연결회사는 가격변동으로 인한 재무제표 항목(금융자산, 부채)의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯된 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어있습니다. 이러한 연결회사의 이자율 변동위험은 채권 등 이자지급 부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다.

연결회사는 이자율에 대한 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있습니다.

한편, 연결회사는 이자율스왑계약에 따라 사전에 정해진 명목원금에 고정이자율과 변동이자율의 차이를 적용하여 계산된 차액을 교환합니다. 이러한 계약은 연결회사가 이자율의 변동으로 인한 고정금리부 부채의 공정가치 및 변동금리부 부채의 현금흐름 변동위험을 완화할 수 있도록 합니다.

나. 신용위험

신용위험은 연결회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 도소매 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 도매거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다. 소매거래처에 대한 매출은 현금 또는 신용카드로 처리됩니다.

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

당기말 및 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(주1)	150,043	315,150
장단기금융상품	60,390	150,037
매출채권및기타채권	273,888	262,641
만기보유금융자산	2,387	1,080

기타금융자산	46,285	55,683
금융보증	USD 5,500 KYAT 8,800,000	-
원 화 합 계	532,993	
외 화 합 계	USD 5,500 KYAT 8,800,000	784,591

(주1) 현금시재액을 제외했기 때문에 재무상태표 상 금액과 차이가 있습니다.

다. 유동성 위험

연결회사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다. 또한 금융기관들과 당좌차월약정 등을 맺고 있습니다.

연결회사는 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.

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 유동성위험 분석 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말			
	1년미만	1년이상 2년미만	2년이상	합계
매입채무및기타채무	424,859	-	26,773	451,632
차입금및사채(주1)	311,904	196,694	941,240	1,449,838
기타금융부채	15,004	-	22,743	37,747
금융보증	USD 5,500	-	-	USD 5,500
	KYAT 8,800,000	-	-	KYAT 8,800,000
원화합계	751,767	196,694	990,756	1,939,217
외화합계	USD 5,500			USD 5,500
	KYAT 8,800,000			KYAT 8,800,000

구 분	전기말			
	1년미만	1년이상 2년미만	2년이상	합계
매입채무및기타채무	368,759	-	-	368,759
차입금및사채(주1)	682,919	223,123	584,598	1,490,640
기타금융부채	17,060	42	21,526	38,628
합 계	1,068,738	223,165	606,124	1,898,027

(주1) 만기까지 상환될 원금 및 이자비용으로 할인하지 않은 명목가액입니다.

라. 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위해 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하고 있습니다.

연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말 및 전기말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
총차입금	1,356,487	1,423,742
차감: 현금및현금성자산	(153,444)	(319,692)
순부채	1,203,043	1,104,050
자본총계	1,312,794	2,372,741

총자본	2,515,837	3,476,791
자본조달비율	47.82%	31.75%

6. 파생상품 및 풋백옵션 등 거래현황

가. 파생상품거래현황

구분	BLCP
사채종류	기업어음
발행일(실행일)	2015.10.30
만기일	2018.10.08(3년, 2015.10.30~2018.10.08)
목적	사업성 운영자금 확보
내용	금리스왑계약 - 금리(1.98%)
발행가액	원화 이백억원(W20,000,000,000)

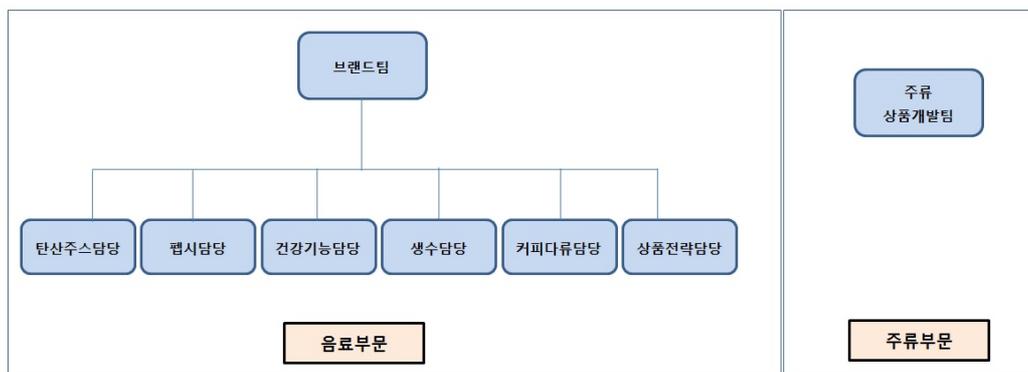
7. 경영상의 주요계약

계약내용	계약일자	계약상대방	계약기간	계약대상제품	비고
펄시탄산, 게토레이, G2 EBA [Exclusive Bottling Appointment]	2011.1.3	PepsiCo. Inc.	2011.1.1 ~ 2020.12.31	펄시콜라, 펄시, 다이어트 펄시콜라, 다이어트 펄시, 펄시 맥스, 펄시 넥스, 마운틴듀, 미란다, 게토레이, G2	-
립톤 EBA	2016.7.1	Pepsi Lipton International Limited	2016.7.1~ 2021.6.30	립톤	-

8. 연구개발활동

가. 연구개발활동의 개요

(1) 연구개발 담당조직



(2) 연구개발비용

(단위 : 백만원)

과 목		제51기	제50기	제49기
원 재 료 비		2	4	10
인 건 비		4,178	3,307	3,342
위 탁 용 역 비		378	757	623
기 타		2,368	1,687	1,471
연구개발비용 계		6,926	5,755	5,446
회계처리	판매비와관리비	603	799	823
	제 조 경 비	6,323	4,956	4,623
	개발비(무형자산)	-	-	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]		0.30%	0.24%	0.24%

※상기수치는 연결기준임.

나. 연구개발실적

연구과제	연구기관	연구결과 및 기대효과	제품명
소주	주류 상품개발팀	부드러운 처음처럼 알콜도수 인하를 통한 제품 경쟁력 강화 (19.0% - >18.0%)	부드러운 처음처럼
과채주스	브랜드팀	비타민 C, E 함유된 신선한 트로피칼 과채 음료	트로피카나 플러스
과채주스	브랜드팀	델몬트의 노하우와 기술력으로 만든 믹스타입 과채음료	델몬트 스쿼즈믹시
과채주스	브랜드팀	립톤 녹차와 오렌지 자몽 과즙을 섞어 만든 아이스티 음료	립톤 그린 아이스티
과채주스	브랜드팀	처음부터 끝까지 새로워진 오렌지, 자몽향의 게토레이 화이트	게토레이 화이트 스플레시
스포츠음료	브랜드팀	처음부터 끝까지 새로워진 오렌지, 자몽향의 게토레이 화이트	게토레이 화이트 스플레시
과채주스	브랜드팀	새로운 용기로 리뉴얼된 델몬트/롯데 180ml 소병 13종	델몬트/롯데 소병 13종
과채주스	브랜드팀	30종의 야채를 손쉽게 섭취가능한 과채주스	델몬트 1일분 야채
과채주스	브랜드팀	오렌지 펄프가 함유되어 강화된 식감의 델몬트 콜드 주스	델몬트 콜드
MBP음료	브랜드팀	비타민 D, MBP 함유하여 뼈건강에 도움주는 음료	롯데 MBP
커피음료	브랜드팀	커피 고형분 함량을 높여 더욱 깊은 풍미를 즐길 수 있는 음료	칸타타 그란데
한방차	브랜드팀	건강한 원료로 현대인의 마음을 다스리는 음료	한방에 다린
과채음료	브랜드팀	부담없이 즐기는 트로피카나 믹스타입 과채음료	트로피카나 트위스터미니
과채음료	브랜드팀	왕의 열매, 아로니아 베리가 함유된 과채음료	델몬트 아로니아베리
과채주스	브랜드팀	새로운 용량(500ml)에 담긴 델몬트 콜드 주스	델몬트 콜드
소주	주류 상품개발팀	강원 지역 특화 제품 개발을 통한 처음처럼 매출 증대	처음처럼 강원
맥주	주류 상품개발팀	신시장 진입을 위한 롯데 맥주 클라우드 출시	클라우드
소주	주류 상품개발팀	처음처럼 파우치 소주 개발을 통한 처음처럼 매출 확대	처음처럼 파우치
주스	브랜드팀	델몬트 망고 라인업 확대를 통한 브랜드 이미지 제고/매출향상	델몬트 망고코코, 애플망고
혼합음료	브랜드팀	자몽12개 분량의 비타민C 1,000mg 함유한 상큼한 자몽워터	데일리 C 자몽워터

커피	브랜드팀	디저트와 커피의 조화로 차별화된 신개념 커피	엔제리너스 디저트카페
스피리츠	주류 상품개발팀	스카치 블루 패키지/디자인 리뉴얼 통한 브랜드 이미지 제고	스카치블루
맥주	주류 상품개발팀	미주 수출용 클라우드 출시를 통한 미국 맥주시장 진입	클라우드
스피리츠	주류 상품개발팀	에거마이스터 스파이스 도입을 통한 SKU확대	에거마이스터
저도주	주류 개발팀	훈와리 경월 감귤 개발을 통한 경월 매출 증대	경월
소주	주류 상품개발팀	부드러운 처음처럼 알콜도수 인하를 통한 제품 경쟁력 강화 (18.0% - >17.5%)	부드러운 처음처럼
스피리츠	주류 상품개발팀	주피터 프리미어 출시를 통한 저도위스키 시장 진입	주피터 프리미어
스피리츠	주류 상품개발팀	주피터 17YO 개발을 통한 주피터 매출 증대(15년 1분기 출시 목표)	주피터 17YO
주스	브랜드팀	혼합 과즙 소병 제품 최초 신규개발	트로피카나 (오렌지 망고 외 3종)
탄산	브랜드팀	젊은층 타겟 슬림한 신규 용기 확대	마운틴듀 롱넥
혼합음료	브랜드팀	기존 피로회복 음료를 넘어 비타민 등 영양을 강화한 종합 드링크	햇식스샷
탄산	브랜드팀	트레비 탄산수 맛 확대 추가 개발	트레비 자몽
주스	브랜드팀	지역 상생 협업 주스 개발 (제철과실: 청도홍시, 효돈감귤)	델몬트 제철과실
저도주	주류 상품개발팀	훈와리 경월 시소레온 개발을 통한 경월 매출 증대	경월
저도주	주류 상품개발팀	미림 레시피/디자인 리뉴얼 통한 브랜드 이미지 제고	미림
맥주	주류 상품개발팀	군면세용 클라우드 SKU 확대	클라우드
탄산	브랜드팀	트레비 탄산수 맛 확대 추가 개발 (자몽)	트레비 자몽
주스	브랜드팀	지역 상생 협업주스 개발 (제철과실:청도홍시,효돈감귤)	델몬트 제철과실
주스	브랜드팀	디즈니 씽씽 어린이 주스	델몬트 디즈니 씽씽주스
주스	브랜드팀	과즙 100%, 무가당 자연맞춤 그린주스 (오렌지 외 3종)	델몬트 자연맞춤
건강기능	브랜드팀	3 in 1 갈증해소 음료 (복숭아, 자몽)	2% 하트비트
커피	브랜드팀	탄자니아 킬리만자로 원두만을 사용한 싱글 원두 커피	칸타타 킬리만자로
두유	브랜드팀	디즈니 씽씽 망고 두유	뉴트리빈 망고두유
건강기능	브랜드팀	디즈니 캐릭터를 활용한 어린이 홍삼음료	우리아이 홍삼장군
주스	브랜드팀	피부와 몸속의 건강한 아름다움을 챙길 수 있는 뷰티음료	이너뷰티 플래너
주스	브랜드팀	과즙 100%, 무가당 자연맞춤 그린주스 팩용기 적용	델몬트 자연맞춤
커피	브랜드팀	칸타타 킬리만자로 390mlNB캔 용기 적용	칸타타 킬리만자로
커피	브랜드팀	레쓰비 펫 용기 적용	레쓰비
저도주	주류 상품개발팀	훈와리 경월 시소레온 개발을 통한 경월 매출 증대	경월
저도주	주류 상품개발팀	미림 레시피/디자인 리뉴얼 통한 브랜드 이미지 제고	미림
맥주	주류 상품개발팀	군면세용 클라우드 SKU 확대	클라우드

와인	주류 상품개발팀	마주앙 SKU 확대	마주앙
저도주	주류 상품개발팀	순하리 SKU 확대	순하리
저도주	주류 상품개발팀	순하리 복숭아 출시 통한 매출 증대	순하리
저도주	주류 상품개발팀	순하리 그린 출시 통한 매출 증대	순하리
두유	브랜드팀	디즈니 씬 씬 초코 두유	뉴트리빈 초코두유
주스	브랜드팀	롯데과립 중형팩 3종 개발	썩썩오렌지 코코포도,망고
주스	브랜드팀	델몬트 프리미엄 명절 선물세트(사과, 제주강굴)	델몬트 프리미엄100
커피	브랜드팀	칸타타 390mlNB캔 용기 적용(프리미엄라떼, 아메리카노)	칸타타
커피	브랜드팀	칸타타 250ml 병 용기 적용(카라멜마키아토, 카페모카)	칸타타
건강기능	브랜드팀	동절기 온장제품 확대 및 비수기 매출 극대화	허니사랑 유아사랑
주스	브랜드팀	내용사랑 두번째 시리즈, 국내산 강조 (사과)	내용사랑 사과사랑
주스	브랜드팀	프리미엄 NFC 주스 시장 공략 (오렌지, 자몽)	델몬트 파머스 주스바
주스	브랜드팀	플러스 1.0L 팩 열대과실 라인업 추가(자몽, 파인애플)	델몬트 플러스
소주	주류 상품개발팀	처음처럼 디자인 리뉴얼 통한 브랜드 이미지 제고	처음처럼
소주	주류 상품개발팀	처음처럼 400ml PET 출시 통한 매출 증대	처음처럼
저도주	주류 상품개발팀	순하리 400ml PET(유자/복숭아/사과/소다) 출시 통한 매출 증대	순하리
저도주	주류 상품개발팀	순하리 사과 출시 통한 매출 증대	순하리
다류	브랜드팀	실론티 탄산음료 개발	실론티 스파클링
주스	브랜드팀	플러스 1.0L 팩 열대과실 라인업 추가(자몽, 파인애플)	델몬트 플러스
건강기능	브랜드팀	하트비트 맛 추가 개발 (요구르트맛)	하트비트
커피	브랜드팀	칸타타 230ml 파우치 용기 확대 적용 (아메리카노외 3종)	칸타타 아이스파우치
건강기능	브랜드팀	데일리C워터 라인업 추가 (청포도워터)	데일리C 청포도워터
건강기능	브랜드팀	솔의눈 탄산음료 개발	솔의눈 스파클링
소주	주류 상품개발팀	처음처럼 브랜드 Newness 부여를 위한 라벨 디자인 리뉴얼	부드러운 처음처럼
소주	주류 상품개발팀	처음처럼 브랜드 Extension을 통한 부산시장 공략	처음처럼 16.0
저도주	주류 상품개발팀	설중매 라인업 강화를 통한 매출 증대	설중매 매실소다 330ml
맥주	주류 상품개발팀	군 면세용 클라우드 맥주 병500ml 추가 출시를 통한 매출 증대	클라우드
건강기능	브랜드팀	핫식스 자몽맛 추가 개발	핫식스 자몽
건강기능	브랜드팀	헤라클레스 개발	헤라클레스
생 수	브랜드팀	트레비 워터 개발	트레비 워터
탄 산	브랜드팀	밀키스 요구르트 맛 추가 개발	밀키스 요구르트
주 스	브랜드팀	델몬트 파머스주스바 ASP 용기 적용	델몬트 파머스주스바
탄 산	브랜드팀	트로피카나 스파클링 맛 추가 개발	트로피카나스파클링 청포도

건강기능	브랜드팀	데일리C 레몬스파클링C 개발	데일리C 레몬스파클링C
건강기능	브랜드팀	데일리C 240ml 캔 용기 확대적용 (레몬, 자몽)	데일리C워터
탄 산	브랜드팀	롯데월드 캐릭터 탄산음료 개발	로리추, 로티추
맥주	주류 상품개발팀	클라우드 브랜드 경쟁력 강화 및 고급감/Newness부여	클라우드 2주년 기념캔
맥주	주류 상품개발팀	클라우드 브랜드 경쟁력 강화 및 고급감/Newness부여를 위한 디자인 리뉴얼	클라우드
저도주	주류 상품개발팀	청하 리뉴얼 14도 레시피 적용	청하
과일소주	주류 상품개발팀	순하리 처음처럼 브랜드 Extension을 통한 신수요 창출	순하리 자몽 PET
소주	주류 상품개발팀	프리미엄 증류식 소주 Line-up 강화를 통한 매출 증대	대장부
저도주	주류 상품개발팀	브랜드 경쟁력 강화를 위한 라벨 및 네이밍 리뉴얼	설중매 소다톡
저도주	주류 상품개발팀	설중매 브랜드 Extention 을 통한 브랜드 경쟁력 강화	설중매 매실주
과일소주	주류 상품개발팀	브랜드 경쟁력 강화를 위한 라벨 리뉴얼	순하리 처음처럼
소주	주류 상품개발팀	담금소주 SKU 확대를 통한 매출증대	담금소주 3.6l 24%,35%
과일소주	주류 상품개발팀	순하리 처음처럼 브랜드 Extension을 통한 신수요 창출	순하리 처음처럼 청포도
스피리츠	주류 상품개발팀	캐나디안 위스키 Line-up 강화를 통한 매출증대	캐나디안 위스키
스피리츠	주류 상품개발팀	싱글몰트위스키 Line-up 강화를 통한 매출증대	글렌고인
스피리츠	주류 상품개발팀	위스키 SKU 확대를 통한 매출신장 및 경쟁사 제품 대응	스카치블루 에딘버러
주하이	주류 신제품TF	저도 탄산주 신제품 개발을 통한 매출신장 및 시장 선도	순하리 소다톡 사과
주하이	주류 신제품TF	저도 탄산주 신제품 개발을 통한 매출신장 및 시장 선도	순하리 소다톡 청포도
과실주	주류 상품개발팀	브랜드 Newness 부여를 위한 라벨 리뉴얼	설중매/설중매 골드
맥주	주류 상품개발팀	브랜드 Newness 부여를 위한 라벨 리뉴얼	클라우드
맥주	주류 상품개발팀	클라우드 브랜드 경쟁력 강화를 위한 포트폴리오 강화	클라우드 마일드
소주	주류 상품개발팀	증류식 소주 대중화를 통한 매출 증대	대장부 21
과실주	주류 상품개발팀	설중매 라인업 강화를 통한 매출 증대	설중매 클래식
와인	주류 상품개발팀	라벨 리뉴얼을 통한 마주앙 브랜드 Newness 부여 및 이미지 제고	마주앙 레드/화이트

스피리츠	주류 상품개발팀	위스키 신제품 출시를 통한 신규채널 개척 및 매출확대	블랙조커(마일드/클래식)
스피리츠	주류 상품개발팀	신제품 개발을 통한 포트폴리오 강화 및 매출 확대	스카치블루 킹
주하이	주류 신제품TF	저도 탄산주 신제품 개발을 통한 매출신장 및 시장 선도	순하리 소다톡 클리어(4종)
주하이	주류 신제품TF	저도 탄산주 신제품 개발을 통한 매출신장 및 시장 선도	와일드펀치(레몬/자몽)
주하이	주류 신제품TF	저도 탄산주 신제품 개발을 통한 매출신장 및 시장 선도	스카치블루 하이볼
탄 산	브랜드팀	밀키스 바나나맛 추가 개발	밀키스 바나나
커피	브랜드팀	칸타타 킬리만자로 175ML TULC CAN 용기 적용	칸타타 킬리만자로
주 스	브랜드팀	델몬트 얼려먹는 주스 3종 개발(홍시, 요거트, 자몽)	델몬트 얼려먹는 주스
건강기능	브랜드팀	데일리C 레몬 1000C+ 비타민음료 개발	데일리C 레몬1000C
탄 산	브랜드팀	밀키스 무스카토(청포도맛) 추가 개발	밀키스 무스카토
건강기능	브랜드팀	2% 부족할때 아쿠아 500ML 펫 개발 (과채수분위더)	2% 부족할때 아쿠아
주 스	브랜드팀	델몬트 콜드 자몽 추가 개발	델몬트 콜드 자몽
커피	브랜드팀	레쓰비 프리미어 2종 개발 (아메리카노, 스위트)	레쓰비 프리미어
주 스	브랜드팀	델몬트 스쿼즈 에이드 스위트 추가 개발	델몬트 스쿼즈 에이드 스위트
커피	브랜드팀	킬리만자로 콜드브루 390ML CAN 개발	킬리만자로 콜드브루
커피	브랜드팀	레쓰비 마일드 275NB캔 용기 적용	레쓰비 마일드
주 스	브랜드팀	롯데 포켓몬 어린이음료 2종 개발 (오렌지망고, 딸기포도)	롯데 포켓몬 (오망/딸포)
생 수	브랜드팀	아이시스 8.0 1.0L 직사각펫 용기 적용	아이시스 8.0
과실주	주류 상품개발팀	설중매 소다톡 패키지 확대를 통한 응용 증대	설중매 소다톡 캔
와인	주류 상품개발팀	100% 국산포도 제품 출시를 통한 마주앙 라인업 강화	마주앙 영동
와인	주류 상품개발팀	100% 국산포도 제품 출시를 통한 마주앙 라인업 강화	마주앙 영천
와인	주류 상품개발팀	100% 국산포도 제품 출시를 통한 마주앙 라인업 강화	마주앙 시그니처
소주	주류 상품개발팀	처음처럼 브랜드 Newness 부여를 위한 라벨 디자인 리뉴얼	처음처럼 순한/진한
소주	주류 상품개발팀	처음처럼 부드러운 속성 개선을 위한 레시피 리뉴얼	처음처럼
주 스	브랜드팀	델몬트 트루주스 1.0L 병 (오렌지외 2종) 개발	델몬트 트루주스
주 스	브랜드팀	델몬트 眞아로니아 120ML 파우치 개발	델몬트 眞아로니아
주 스	브랜드팀	롯데 석류&아로니아 / 복분자&아로니아 180ML 병 개발	롯데 아로니아
건강기능	브랜드팀	헤라클레스F 240ML 캔 개발	헤라클레스 F
주 스	브랜드팀	델몬트 팜&홍 4종(오렌지, 청포도, 망고, 자몽) 1.2L 펫 발매	델몬트 팜&홍
주 스	브랜드팀	롯데 내용사랑 사과/석류사랑 1.5L 펫 용기 확대적용	델몬트 내용사랑
주 스	브랜드팀	델몬트 코코넛밀크&망고 125ML WTA 개발	델몬트 코코넛밀크&망고
생 수	브랜드팀	아이시스 8.0(경량화) 300ML 펫 개발	아이시스 8.0
주 스	브랜드팀	롯데 빨간볼 오미자 190/230ML 파우치 개발	롯데 빨간볼 오미자
건강기능	브랜드팀	아침햇개 허니꿀물 190/230ML 파우치 개발	아침햇개 허니꿀물

건강기능	브랜드팀	스위트슬립(릴렉스음료) 250ML 캔 개발	스위트슬립
건강기능	브랜드팀	2%부족할때 아쿠아 240ml 캔 용기 확대적용	2%부족할때 아쿠아
소 주	주류 상품개발팀	담금소주 SKU확대를 통한 판매 증대	5리터 담금소주 25%
탄 산	브랜드팀	칠성스트롱사이다 400ML 펫 개발	칠성사이다 스트롱
탄 산	브랜드팀	클라우드 클리어 제로 350ML 캔 노알콜 맥주 개발	클라우드 클리어제로
건강기능	브랜드팀	2%부족할때 아쿠아 1.5L 펫 용기 확대적용	2%부족할때 아쿠아
주 스	브랜드팀	롯데 포켓몬 얼려먹는 파우치 3종(요거트,홍시,자몽) 개발	롯데 포켓몬 얼려먹는
커피	브랜드팀	칸타타 콜드브루 라떼 275ML NB캔 개발	칸타타 콜드브루
커피	브랜드팀	칸타타 콜드브루 2종(모카/카페라떼) 250ML 컵 개발	칸타타 콜드브루
커피	브랜드팀	엔제리너스 콜드브루 블랙 900ML 펫 개발	엔제리너스 콜드브루
커피	브랜드팀	가나 아이스초콜렛드링크 190ML 파우치 개발	가나 아이스초콜렛드링크
주 스	브랜드팀	델몬트 펄프에이드 칼라만시 380ML 펫 개발	델몬트 펄프에이드
건강기능	브랜드팀	칸타타 콜레컨트롤 2종(블랙/스위트블랙)340ML 펫 개발	칸타타 콜레컨트롤
건강기능	브랜드팀	뿌리채소 가볍다 340ML 펫 개발	뿌리채소 가볍다
생 수	브랜드팀	실론티 콜드브루 350ML 펫 개발	실론티 콜드브루
와 인	주류 상품개발팀	100% 국산포도 제품 출시를 통한 마주양 라인업 강화 및 농가상생	마주양 영동 아로니아
와 인	주류 상품개발팀	샤르도네 파우치 제품 출시를 통한 마주양 파우치 라인업 강화	마주양 샤르도네 파우치
맥 주	주류 상품개발팀	맥주 포트폴리오 구축 및 대중시장 공략을 위한 레귤러 맥주 출시	피츠
소 주	주류 상품개발팀	처음처럼 브랜드 강화 및 판매 증대 (K7 7월 행사 기획상품)	처음처럼 미니어처
맥 주	주류 상품개발팀	SKU 확대를 통한 경쟁력 확보 및 매출 증대	클라우드1.6L PET
탄 산	브랜드팀	밀키스 요하이워터 500ML 펫 개발	밀키스 요하이워터
탄 산	브랜드팀	트로피카나 스파클링 복숭아 400ML 펫 품목 확대	트로피카나 스파클링 복숭아
탄 산	브랜드팀	칠성사이다 280ML 병 용기 적용	칠성 사이다
주 스	브랜드팀	트로피카나 에센셜 250ML TBA Edge 망고제주감귤 개발	트로피카나 에센셜
주 스	브랜드팀	델몬트 팜&홍 1.2L 펫 사과 맛 품목 확대	델몬트 팜&홍
위스키	주류 상품개발팀	노키퍼 제품 판매 업소 공략	스카치블루 인터네셔널 노키퍼
맥주	주류 상품개발팀	SKU 확대를 통한 경쟁력 확보 및 매출 증대	피츠 1.6L PET
주 스	브랜드팀	롯데 사각사각 꿀배 240ML 캔 개발	롯데 사각사각 꿀배
주 스	브랜드팀	트로피카나 에센셜 250ML TBA Edge 바나나망고 개발	트로피카나 에센셜
커피	브랜드팀	레쓰비 마일드 온라인전용 160ML 캔 용기 적용	레쓰비 마일드
건강기능	브랜드팀	뉴트리밀 라이스 밀크 250ML TBA Edge 개발	뉴트리밀 라이스밀크
주 스	브랜드팀	롯데 사각사각 꿀배 340ML 캔 확대 적용	롯데 사각사각 꿀배
탄 산	브랜드팀	칠성사이다 355ML 병 용기 적용	칠성 사이다
주 스	브랜드팀	롯데 Making 시럽에이드(레몬/자몽/청포도) 1.0L 펫 개발	롯데 Making
E V I	마케팅팀	칸타타 아로마 마스터 2종(블랙/라떼) 170ML WORC캔 개발	칸타타 아로마 마스터
생 수	브랜드팀	트레비 플레인 300ML 펫 확대 적용	트레비

와 인	주류 상품개발팀	마주앙 시그니처 SEIBEL 제품 출시를 통한 마주앙 라인업 강화	마주앙 시그니처 SEIBEL
소 주	주류 상품개발팀	순하리 리뉴얼을 통한 브랜드 강화 및 판매증대	순하리 처음처럼 (유자/복숭아/사과)

9. 수주현황

해당사항 없음으로 기재하지 않습니다.

10. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 지적재산권 관련

당사가 영위하는 사업과 관련하여 2017년 12월 31일 기준 총2,550건의 지적재산권을 보유하고 있습니다.

각 지적재산권의 내용은 아래표와 같습니다

구 분	주요내용	총 건수	비 고
상 표 권	롯데 칠성사이다 등	1,873	국내 및 국외 상표권
디자인권	포장용 용기 등	619	국내 및 국외 디자인권
특 허 권	도정미분을 이용한 조미주 제조방법 등	54	국내 및 국외 특허권
실용신안권	포장용 박스 등	4	국내 실용신안권
합 계	-	2,550	-

※ 연결 기준

나. 환경관련 규제 사항

당사는 법률에서 정하고 있는 각종 제품 환경규제와 사업장관리 환경규제를 철저히 준수하고 있습니다. 또한 정부의 저탄소 녹색성장 정책에 부응하여 '저탄소제품 인증', '탄소배출량 인증' 취득을 확대하고 있으며 법규에서 요구하는 사업장에서 발생하는 '온실가스 배출량과 에너지사용량'을 정부에 신고하고 이해관계자들에게 관련정보를 투명하게 제공하고 있습니다.

정부에 신고된 당사 온실가스 배출량 및 에너지 사용량은 다음과 같습니다.

분	온실가스 배출량 (ton CO2)	에너지 사용량(TJ)
내 용	145,140	2,642

※ 2016년 법인 전체 사용량 (2017년 6월 정부 제출 명세서)

※ 당사 녹색경영과 관련된 추가 내용은 XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항의 4. 제재현황 등 그 밖의 사항의 바. 녹색경영부분을 참고하십시오.

다. 사회공헌관련 주요 활동 (15.01.01~17.12.31 기준)

롯데칠성음료는 경제가치를 창출하는 동시에 사회적 책임 실현을 통한 지속가능한 성장을 추구하고 있습니다. 회사 차원의 다양한 후원 활동 외에도 당사는 임직원들이 함께 참여하는 사회공헌활동을 통해 지역사회의 환경, 문화, 복지 등 다양한 분야에서 따뜻한 나눔을 실천하고 있습니다.

당사는 임직원들과 함께 나눔저금통, 사랑의 연탄배달, 사랑의 헌혈, 어울림 김장나눔, 사랑의 도서기부, 환경정화활동 등 다양한 사회공헌활동을 진행하였으며, 2016년부터 당사 6개 공장(안성, 안성2, 오포, 대전, 양산, 광주)이 각 지역 공공기관과 협약을 통해 지역 봉사활동을 강화할 목적으로, 각 공장 임직원들이 월1회 지역사회 봉사활동, 공단 환경정화 등 다양한 사회공헌 활동을 펼치고 있습니다.

또한, 당사는 사회공헌활동 외에도 지역 농가들과 협업하여 '제주사랑 감귤사랑(제주특별자치도)', '제철과일 청도홍시(경북 청도군)'등의 공유가치 창출 제품 또한 출시한바 있습니다.

시행년월	주요활동내역
2015. 02	인천 동춘1동 저소득 소외계층 복지사업 MOU 체결
2015. 04	송파도서관 및 글마루도서관 도서 기증
2015. 08	저소득층 산모를 위한 딸랑이 제작 기부
2015. 10	독거노인 초청 경로행사 진행(대전 동구)
2015. 11	사랑의 헌혈 캠페인 진행
2015. 12	김장나눔행사
2016. 01	전국천사무료급식소 나눔저금통 성금 기부
2016. 01	양산시청과 양산공장 봉사활동연계 소외계층 필요물품 지원사업 업무협약
2016. 02	안성시 자원봉사센터와 안성공장 자원봉사활동 MOU체결
2016. 02	대전시 대덕구자원봉사센터와 대전공장 행복나눔 협약
2016. 02	광주시 북구종합자원봉사센터와 광주공장 MOU체결
2016. 03	경기도 광주시자원봉사단체협의회와 오포공장 자원봉사 업무협약
2016. 04	일자리창출 관련 고용지원 MOU 체결(고용노동부 총주지청)
2016. 06	대전공장, 2016 대전시 자원봉사 우수프로그램 경진대회 우수상 수상
2016. 06	지역 경제 활성화 위한 코레일 총주역과 MOU 체결
2016. 07	제주 소상공인 판로확대를 위한 업무협약 체결 롯데칠성물 내 '제주 특산품관' 무상 입점
2016. 09	마천복지관 배식도우미
2016. 09	올림픽공원 환경미화 봉사활동
2016. 11	사랑의 헌혈 캠페인 진행
2016. 11	전국천사무료급식소 나눔저금통 성금 기부
2016. 12	게토레이-KBL 베스트 치어리더팀 선정 및 해당 팀 연고지의 복지단체 경기 초청 행사
2016. 12	어울림 김장나눔 행사
2017. 01	안성시자원봉사센터와 안성2공장 자원봉사활동 MOU체결 및 봉사활동 진행
2017. 02	MBC, 네이버 해피빈과 함께하는 <굿체인지 캠페인> 진행 (공익캠페인)

2017.05	안성2공장, 안성시자원봉사센터 주관 '제95회 어린이날 큰잔치' 음료나눔 봉사
2017.05	안성공장, '혜성원' 장애인 초청 공장견학
2017.06	'청년허브'와 함께 대학생 및 청년층을 후원하는 '맨발의 청춘' 캠페인 진행
2017.06	자매결연부대 창설기념 행사 위문금 및 제품 전달 : 육군 제 7보병사단
2017.07	충주시와 '전국체전', '전국 장애인체전', '충주 세계무술축제' 성공 개최를위한 업무 협약 체결
2017.08	'Mom 편한 예비맘 프로젝트' 저소득층 산모를 위한 꼭지모자 제작 기부
2017.09	부산오페라하우스 건립비용 기부
2017.10	'2017 슈퍼블루마라톤 행사 참가 : 스페셜올림픽코리아
2017.10	충주시 새마을회 500만원 성금 기탁
2017.11	대전공장, 연말 사랑의 연탄나눔행사 진행 : 대전광역시 대덕구청
2017.11	'2017 사랑의 헌혈 캠페인 진행 : 대한적십자 남부혈액원
2017.11	'2017년 샤롯데 어울림 김장나눔 행사 진행
2017.12	소방공무원 치료비 지원을 위한 기부금 전달 : 대한소방공제회

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약연결재무정보

제51기 2017년 12월 31일 현재
 제50기 2016년 12월 31일 현재
 제49기 2015년 12월 31일 현재

롯데칠성음료주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제51기말	제50기말	제49기말
자 산			
I. 유동자산	753,852,269,208	1,037,884,999,815	954,666,817,079
1. 현금및현금성자산	153,444,295,931	319,691,830,966	203,384,587,918
2. 단기금융상품	45,072,000,000	135,000,000,000	192,524,614,226
3. 매출채권및기타채권	268,396,772,753	260,576,586,072	244,305,770,730
4. 만기보유금융자산	487,710,000	585,120,000	30,960,000
5. 재고자산	238,781,825,569	244,857,737,032	240,686,359,244
6. 당기법인세자산	-	52,926,043	20,101,130
7. 기타금융자산	3,232,166,258	13,758,781,613	2,356,877,271
8. 기타자산	44,437,498,697	54,318,080,465	57,613,422,065
9. 매각예정비유동자산	-	9,043,937,624	13,744,124,495
II. 비유동자산	2,733,078,864,485	3,612,630,641,045	3,427,308,199,730
1. 장기금융상품	15,318,328,539	15,037,401,423	5,038,901,414
2. 장기매출채권및기타채권	5,491,605,853	2,064,534,012	1,678,788,002
3. 매도가능금융자산	49,992,103,592	618,019,243,791	646,007,083,285
4. 만기보유금융자산	1,898,935,000	494,940,000	1,041,240,000
5. 이연법인세자산	-	2,204,896,190	1,407,295,709
6. 관계기업투자	54,066,889,782	192,409,084,844	186,768,162,886
7. 유형자산	2,245,308,556,665	2,218,612,232,754	1,988,078,825,039
8. 투자부동산	152,824,194,163	170,314,833,386	173,730,290,644
9. 무형자산	165,125,515,991	351,549,369,153	377,602,298,069
10. 기타금융자산	43,052,734,900	41,924,105,492	45,905,291,548
11. 기타자산	-	-	50,023,134
자 산 총 계	3,486,931,133,693	4,650,515,640,860	4,381,975,016,809
부 채			
I. 유동부채	867,584,683,216	1,207,417,307,931	837,035,336,282
II. 비유동부채	1,306,552,790,220	1,070,357,573,262	1,182,343,067,731
부 채 총 계	2,174,137,473,436	2,277,774,881,193	2,019,378,404,013
자 본			
I. 지배기업의 소유주지분	1,312,793,660,257	2,346,743,598,216	2,336,129,735,594

1.자본금	4,384,385,000	6,786,015,000	6,786,015,000
2.기타자본	(846,654,614,749)	(20,984,783,777)	(20,934,154,207)
3.기타포괄손익누계액	8,110,454,752	341,087,543,039	386,225,945,288
4.이익잉여금	2,146,953,435,254	2,019,854,823,954	1,964,051,929,513
II. 비지배지분	-	25,997,161,451	26,466,877,202
자 본 총 계	1,312,793,660,257	2,372,740,759,667	2,362,596,612,796
부 채 및 자 본 총 계	3,486,931,133,693	4,650,515,640,860	4,381,975,016,809
	(2017년 1월 1일 ~ 2017년 12월 31일)	(2016년 1월 1일 ~ 2016년 12월 31일)	(2015년 1월 1일 ~ 2015년 12월 31일)
매출액	2,279,282,728,426	2,264,211,827,913	2,194,880,945,600
영업이익	75,383,666,918	146,328,242,322	147,157,101,172
계속영업당기순이익	208,637,329,916	85,902,867,837	69,570,116,671
중단영업이익(손실)	(87,101,720,983)	(16,758,937,724)	30,725,313,625
연결당기순이익	121,535,608,933	69,143,930,113	100,295,430,296
지배기업의 소유주	134,634,727,190	69,318,433,952	99,616,286,618
비지배지분	(13,099,118,257)	(174,503,839)	679,143,678
주당이익			
계속영업주당순이익			
보통주 기본및희석주당순이익	168,172	63,293	51,258
우선주 기본및희석주당순이익	168,222	63,343	51,308
중단영업주당순이익(손실)			
보통주 기본및희석주당순이익(손실)	(59,651)	(12,220)	22,139
우선주 기본및희석주당순이익(손실)	(59,651)	(12,220)	22,139
연결에 포함된 회사수	2	13	13

(주) 당기 중 분할된 투자사업부문 관련 손익을 중단영업으로 분류하였으며, 비교 표시되는 기간의 포괄손익계산서는 당기 기준에 따라 재작성됨. 다만, 재작성된 49기의 연결포괄손익계산서는 외부감사인의 감사 또는 검토를 받지 아니한 수치임.

나. 요약별도재무정보

제51기 2017년 12월 31일 현재
 제50기 2016년 12월 31일 현재
 제49기 2015년 12월 31일 현재

롯데칠성음료주식회사

(단위: 원)

과 목	제51기말	제50기말	제49기말
자 산			
I. 유동자산	751,027,286,079	957,369,618,998	852,723,626,944
1. 현금및현금성자산	152,349,410,818	292,607,583,861	169,804,237,540
2. 단기금융상품	45,000,000,000	135,000,000,000	192,000,000,000
3. 매출채권및기타채권	267,226,277,736	245,668,386,066	232,678,743,606
4. 만기보유금융자산	487,710,000	580,840,000	30,960,000
5. 재고자산	238,419,513,957	223,065,827,712	217,639,773,005
6. 기타금융자산	3,200,244,671	13,620,703,070	1,870,777,789
7. 기타자산	44,344,128,897	46,826,278,289	38,699,135,004
II. 비유동자산	2,680,698,554,752	3,510,729,571,993	3,390,906,060,542
1. 장기금융상품	15,318,328,539	15,029,401,423	5,030,401,414
2. 장기매출채권및기타채권	5,491,605,853	2,064,534,012	1,678,788,002
3. 매도가능금융자산	49,992,103,592	618,019,243,791	646,007,083,285
4. 만기보유금융자산	1,898,935,000	487,310,000	1,028,850,000
5. 종속기업및관계기업투자	76,771,669,309	373,008,316,627	464,504,721,512
6. 유형자산	2,234,933,775,746	2,049,928,860,935	1,796,138,129,331
7. 투자부동산	152,824,194,163	169,873,788,917	173,312,308,139
8. 무형자산	100,415,207,650	241,767,126,395	259,736,268,743
9. 기타금융자산	43,052,734,900	40,550,989,893	43,414,773,833
10. 기타자산	-	-	54,736,283
자 산 총 계	3,431,725,840,831	4,468,099,190,991	4,243,629,687,486
부 채			
I. 유동부채	863,847,990,085	1,111,872,752,340	747,825,482,865
II. 비유동부채	1,288,766,189,163	1,042,920,382,210	1,137,804,599,285
부 채 총 계	2,152,614,179,248	2,154,793,134,550	1,885,630,082,150
자 본			
I. 자본금	4,384,385,000	6,786,015,000	6,786,015,000
II. 기타자본	(792,397,638,363)	33,272,192,609	33,947,839,421
III. 기타포괄손익누계액	9,770,730,277	359,783,413,679	399,429,015,412
IV. 이익잉여금	2,057,354,184,669	1,913,464,435,153	1,917,836,735,503
자 본 총 계	1,279,111,661,583	2,313,306,056,441	2,357,999,605,336
부 채 및 자 본 총 계	3,431,725,840,831	4,468,099,190,991	4,243,629,687,486
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	(2017년 1월 1일 ~ 2017년 12월 31일)	(2016년 1월 1일 ~ 2016년 12월 31일)	(2015년 1월 1일 ~ 2015년 12월 31일)
매출액	2,279,282,728,426	2,264,211,827,913	2,194,880,945,600

영업이익	74,566,486,849	146,181,999,516	147,041,606,654
당기순이익	151,579,124,181	9,389,441,877	86,494,327,864
보통주 기본및희석주당순이익	122,179	6,914	63,729
우선주 기본및희석주당순이익	122,229	6,964	63,779

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 51 기 2017.12.31 현재
 제 50 기 2016.12.31 현재
 제 49 기 2015.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 51 기	제 50 기	제 49 기
자산			
유동자산	753,852,269,208	1,037,884,999,815	954,666,817,079
현금및현금성자산	153,444,295,931	319,691,830,966	203,384,587,918
단기금융상품	45,072,000,000	135,000,000,000	192,524,614,226
매출채권 및 기타채권	268,396,772,753	260,576,586,072	244,305,770,730
만기보유금융자산	487,710,000	585,120,000	30,960,000
재고자산	238,781,825,569	244,857,737,032	240,686,359,244
당기법인세자산		52,926,043	20,101,130
기타금융자산	3,232,166,258	13,758,781,613	2,356,877,271
기타자산	44,437,498,697	54,318,080,465	57,613,422,065
매각예정비유동자산		9,043,937,624	13,744,124,495
비유동자산	2,733,078,864,485	3,612,630,641,045	3,427,308,199,730
장기금융상품	15,318,328,539	15,037,401,423	5,038,901,414
장기매출채권 및 기타채권	5,491,605,853	2,064,534,012	1,678,788,002
매도가능금융자산	49,992,103,592	618,019,243,791	646,007,083,285
만기보유금융자산	1,898,935,000	494,940,000	1,041,240,000
이연법인세자산		2,204,896,190	1,407,295,709
관계기업투자	54,066,889,782	192,409,084,844	186,768,162,886
유형자산	2,245,308,556,665	2,218,612,232,754	1,988,078,825,039
투자부동산	152,824,194,163	170,314,833,386	173,730,290,644
무형자산	165,125,515,991	351,549,369,153	377,602,298,069
기타금융자산	43,052,734,900	41,924,105,492	45,905,291,548
기타자산			50,023,134
자산총계	3,486,931,133,693	4,650,515,640,860	4,381,975,016,809
부채			
유동부채	867,584,683,216	1,207,417,307,931	837,035,336,282
매입채무 및 기타채무	424,858,876,957	368,758,924,385	368,666,527,559

차입금 및 유동성사채	283,594,876,032	665,342,515,742	285,547,703,735
당기법인세부채	8,455,026,242	27,334,949,364	37,554,567,395
유동성충당부채	1,122,270,345	756,747,291	605,300,277
기타금융부채	15,003,622,068	17,059,612,757	16,867,542,505
기타부채	134,550,011,572	128,164,558,392	127,793,694,811
비유동부채	1,306,552,790,220	1,070,357,573,262	1,182,343,067,731
장기매입채무 및 기타채무	26,772,904,725		
차입금 및 사채	1,072,892,479,573	758,399,693,508	856,712,493,732
순확정급여부채	17,006,701,489	14,376,330,556	14,483,049,651
이연법인세부채	144,972,816,068	255,115,237,317	272,697,522,035
충당부채	9,764,311,943	9,254,144,937	7,060,885,570
기타금융부채	22,743,219,922	21,568,010,853	22,092,420,754
기타부채	12,400,356,500	11,644,156,091	9,296,695,989
부채총계	2,174,137,473,436	2,277,774,881,193	2,019,378,404,013
자본			
지배기업의 소유주지분	1,312,793,660,257	2,346,743,598,216	2,336,129,735,594
자본금	4,384,385,000	6,786,015,000	6,786,015,000
기타자본	(846,654,614,749)	(20,984,783,777)	(20,934,154,207)
기타포괄손익누계액	8,110,454,752	341,087,543,039	386,225,945,288
이익잉여금	2,146,953,435,254	2,019,854,823,954	1,964,051,929,513
비지배지분		25,997,161,451	26,466,877,202
자본총계	1,312,793,660,257	2,372,740,759,667	2,362,596,612,796
부채및자본총계	3,486,931,133,693	4,650,515,640,860	4,381,975,016,809

연결 포괄손익계산서

제 51 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

제 50 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

제 49 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 51 기	제 50 기	제 49 기
매출	2,279,282,728,426	2,264,211,827,913	2,194,880,945,600
매출원가	1,341,529,912,392	1,279,754,534,230	1,256,052,086,493
매출총이익	937,752,816,034	984,457,293,683	938,828,859,107
판매비와관리비	862,369,149,116	838,129,051,361	791,671,757,935

영업이익	75,383,666,918	146,328,242,322	147,157,101,172
기타수익	388,485,725,009	14,927,506,916	10,262,293,226
기타비용	205,784,279,546	23,080,527,395	33,445,271,106
금융수익	20,621,342,088	12,175,467,323	16,408,156,401
금융원가	56,688,640,419	30,094,365,424	31,912,826,236
관계기업지분법손익	7,306,461,398	5,768,671,004	(1,049,210,133)
법인세비용차감전순이익	229,324,275,448	126,024,994,746	107,420,243,324
법인세비용	20,686,945,532	40,122,126,909	37,850,126,653
계속영업이익	208,637,329,916	85,902,867,837	69,570,116,671
중단영업이익(손실)	(87,101,720,983)	(16,758,937,724)	30,725,313,625
당기순이익	121,535,608,933	69,143,930,113	100,295,430,296
지배기업의 소유주	134,634,727,190	69,318,433,952	99,616,286,618
계속영업이익	208,637,329,916	85,902,867,837	69,570,116,671
중단영업이익(손실)	(74,002,602,726)	(16,584,433,885)	30,046,169,947
비지배지분	(13,099,118,257)	(174,503,839)	679,143,678
계속영업이익(손실)			
중단영업이익(손실)	(13,099,118,257)	(174,503,839)	679,143,678
세후기타포괄손익	(328,035,798,213)	(46,100,623,525)	(27,620,530,752)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목	6,034,592,266	(672,301,715)	(6,798,183,894)
순확정급여부채의 재측정요소	5,932,499,327	(828,336,832)	(6,155,611,123)
관계기업 순확정급여부채의 재측정요소 중 지분해당액	102,092,939	156,035,117	(642,572,771)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	(334,070,390,479)	(45,428,321,810)	(20,822,346,858)
매도가능금융자산 평가손익	(350,316,095,611)	(40,420,495,339)	(6,190,093,748)
파생상품평가손익	303,412,209	774,893,606	1,073,250,521
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	7,366,872,884	(3,202,534,946)	(986,132,115)
해외사업환산손익	8,575,420,039	(2,580,185,131)	(14,719,371,516)
당기총포괄손익	(206,500,189,280)	23,043,306,588	72,674,899,544
포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주	(192,301,166,987)	23,513,022,339	75,853,271,962
비지배지분	(14,199,022,293)	(469,715,751)	(3,178,372,418)
주당이익			

계속영업 주당이익(손실) (단위 : 원)			
보통주 기본및희석 주당순이익(손실) (단위 : 원)	168,172	63,293	51,258
우선주 기본및희석 주당순이익(손실) (단위 : 원)	168,222	63,343	51,308
중단영업 주당이익(손실) (단위 : 원)			
보통주 기본및희석 주당순이익(손실) (단위 : 원)	(59,651)	(12,220)	22,139
우선주 기본및희석 주당순이익(손실) (단위 : 원)	(59,651)	(12,220)	22,139

연결 자본변동표

제 51 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

제 50 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

제 49 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
	자본금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2015.01.01 (기초자본)	6,786,015,000	(14,177,747,530)	403,152,187,950	1,877,928,709,589	2,273,689,165,009	42,928,797,060	2,316,617,962,069
연결자본조정		(6,756,406,677)			(6,756,406,677)		(6,756,406,677)
사업결합						(12,110,547,440)	(12,110,547,440)
당기순이익				99,616,286,618	99,616,286,618	679,143,678	100,295,430,296
매도가능금융자산평가손익			(6,190,093,748)		(6,190,093,748)		(6,190,093,748)
파생상품평가손익			1,073,250,521		1,073,250,521		1,073,250,521
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액			(986,132,115)		(986,132,115)		(986,132,115)
해외사업환산손익			(10,823,267,320)		(10,823,267,320)	(3,896,104,196)	(14,719,371,516)
순확정급여부채의 재측정요소				(6,194,199,223)	(6,194,199,223)	38,588,100	(6,155,611,123)
관계기업 순확정급여부채의 재측정요소 중 지분해당액				(642,572,771)	(642,572,771)		(642,572,771)
관계기업의 자본잉여금 변동 중 지분해당액							

관계기업의 이익잉여 금 변동 중 지분해당 액							
연차배당				(6,656,294,700)	(6,656,294,700)	(1,173,000,000)	(7,829,294,700)
자기주식취득							
분할로 인한 변동							
자기주식 처분							
2015.12.31 (기말자 본)	6,786,015,000	(20,934,154,207)	386,225,945,288	1,964,051,929,513	2,336,129,735,594	26,466,877,202	2,362,596,612,796
2016.01.01 (기초자 본)	6,786,015,000	(20,934,154,207)	386,225,945,288	1,964,051,929,513	2,336,129,735,594	26,466,877,202	2,362,596,612,796
연결자본조정							
사업결합							
당기순이익				69,318,433,952	69,318,433,952	(174,503,839)	69,143,930,113
매도가능금융자산평 가손익			(40,420,495,339)		(40,420,495,339)		(40,420,495,339)
파생상품평가손익			774,893,606		774,893,606		774,893,606
관계기업 기타포괄손 익 중 지분해당액			(3,202,534,946)		(3,202,534,946)		(3,202,534,946)
해외사업환산손익			(2,290,265,570)		(2,290,265,570)	(289,919,561)	(2,580,185,131)
순확정급여부채의 재 측정요소				(823,044,481)	(823,044,481)	(5,292,351)	(828,336,832)
관계기업 순확정급여 부채의 재측정요소 중 지분해당액				156,035,117	156,035,117		156,035,117
관계기업의 자본잉여 금 변동 중 지분해당 액		(50,629,570)			(50,629,570)		(50,629,570)
관계기업의 이익잉여 금 변동 중 지분해당 액				(356,262,547)	(356,262,547)		(356,262,547)
연차배당				(12,492,267,600)	(12,492,267,600)		(12,492,267,600)
자기주식취득							
분할로 인한 변동							
자기주식 처분							
2016.12.31 (기말자 본)	6,786,015,000	(20,984,783,777)	341,087,543,039	2,019,854,823,954	2,346,743,598,216	25,997,161,451	2,372,740,759,667
2017.01.01 (기초자 본)	6,786,015,000	(20,984,783,777)	341,087,543,039	2,019,854,823,954	2,346,743,598,216	25,997,161,451	2,372,740,759,667
연결자본조정							
사업결합							
당기순이익				134,634,727,190	134,634,727,190	(13,099,118,257)	121,535,608,933
매도가능금융자산평 가손익			(350,316,095,611)		(350,316,095,611)		(350,316,095,611)
파생상품평가손익			303,412,209		303,412,209		303,412,209
관계기업 기타포괄손 익 중 지분해당액			7,366,872,884		7,366,872,884		7,366,872,884
해외사업환산손익			9,668,722,231		9,668,722,231	(1,093,302,192)	8,575,420,039
순확정급여부채의 재 측정요소				5,939,101,171	5,939,101,171	(6,601,844)	5,932,499,327

관계기업 순확정급여 부채의 재측정요소 중 지분해당액				102,092,939	102,092,939		102,092,939
관계기업의 자본잉여 금 변동 중 지분해당 액							
관계기업의 이익잉여 금 변동 중 지분해당 액							
연차배당				(13,577,310,000)	(13,577,310,000)	(77,714,000)	(13,655,024,000)
자기주식취득		(68,630,379,645)			(68,630,379,645)		(68,630,379,645)
분할로 인한 변동	(2,401,630,000)	(757,145,200,637)			(759,546,830,637)	(11,720,425,158)	(771,267,255,795)
자기주식 처분		105,749,310			105,749,310		105,749,310
2017.12.31 (기말차 분)	4,384,385,000	(846,654,614,749)	8,110,454,752	2,146,953,435,254	1,312,793,660,257		1,312,793,660,257

연결 현금흐름표

제 51 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

제 50 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

제 49 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 51 기	제 50 기	제 49 기
영업활동현금흐름	144,694,171,814	190,930,208,739	275,099,876,859
당기순이익	121,535,608,933	69,143,930,113	100,295,430,296
당기순이익조정을 위 한 가감	101,849,337,960	256,348,049,538	204,848,685,127
순운전자본의 변동	(10,463,186,803)	(59,127,497,731)	4,622,533,126
이자수취	6,260,034,617	4,900,616,285	4,346,527,158
이자지급	(30,007,779,006)	(30,076,430,636)	(29,375,801,846)
배당금수취	7,051,626,812	7,515,568,120	5,799,460,767
법인세지급액	(51,531,470,699)	(57,774,026,950)	(15,436,957,769)
투자활동현금흐름	(156,914,736,363)	(341,257,321,588)	(328,691,517,862)
단기금융상품의 감소	416,125,300,000	662,506,744,526	124,844,919,211
단기금융상품의 증가	(326,125,300,000)	(605,000,000,000)	(192,000,000,000)
장기금융상품의 감소		1,500,000	3,000,000
장기금융상품의 증가	(288,927,116)	(10,000,000,000)	
만기보유금융자산의 감소	136,160,000	30,960,000	853,915,000
만기보유금융자산의 증가	(1,454,655,000)	(39,300,000)	(268,850,000)
매도가능금융자산의 감소	8,238,355,641		

매도가능금융자산의 증가	(1,494,873,663)	(28,931,668,870)	(7,274,265,080)
매각예정비유동자산의 처분	41,207,970,186		3,349,116
유형자산의 처분	7,221,039,989	3,970,377,947	5,193,850,931
유형자산의 취득	(259,064,162,363)	(351,870,467,572)	(259,323,701,158)
무형자산의 처분	61,630,720		
무형자산의 취득	(343,203,832)	(741,200,306)	(491,004,545)
투자부동산의 처분			910,000,000
종속기업 및 관계기업 투자의 취득	(38,905,114,887)	(6,970,488,480)	
종속기업 및 관계기업 투자의 처분			16,800,065,754
기타금융자산의 감소	11,757,809,849	13,126,233,704	92,929,000
기타금융자산의 증가	(13,986,765,887)	(17,340,012,537)	(10,850,646,446)
연결범위변동으로 인한 현금의 감소			(7,185,079,645)
재무활동현금흐름	(153,079,979,262)	265,898,791,265	149,248,519,277
단기차입금의 순증감	(286,747,805,751)	235,083,831,897	81,098,914,212
장기차입금의 증가	120,000,000,000		36,000,000,000
유동성장기차입금의 상환	(72,824,161,412)	(5,862,999,648)	(39,516,562,534)
금융리스부채의 상환	(651,623,219)	(381,097,693)	
사채의 발행	399,057,640,000	149,551,324,309	459,053,200,000
사채의 상환	(162,190,000,000)	(100,000,000,000)	(382,487,000,000)
자기주식의 처분	105,749,310		
주식매수청구권의 행사	(102,797,026,307)		
자기주식의 취득	(5,371,368,395)		
종속기업투자의 취득			(196,737,701)
위험회피목적 파생상품거래의 정산			3,126,000,000
배당금지급	(13,655,024,000)	(12,492,267,600)	(7,829,294,700)
분할로 인한 현금의 감소	(28,006,359,488)		
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(165,300,543,811)	115,571,678,416	95,656,878,274
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(946,991,224)	735,564,632	(475,478,306)

현금및현금성자산의순 증가(감소)	(166,247,535,035)	116,307,243,048	95,181,399,968
기초현금및현금성자산	319,691,830,966	203,384,587,918	108,203,187,950
기말현금및현금성자산	153,444,295,931	319,691,830,966	203,384,587,918

3. 연결재무제표 주식

1. 일반사항 :

롯데칠성음료 주식회사(이하 "지배기업"이라 함)는 1967년에 설립되어 청량음료, 주류, 과채류음료, 곡류음료, 식료품 및 기타 기호음료 등의 제조·판매 등을 주 영업목적으로 하고 있습니다. 또한, 지배기업은 1973년 6월 21일자로 한국거래소에 주식을 상장하였으며, 당기말 현재 자본금은 4,384백만원이고 주주구성은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)		지 분 율	
	보통주	우선주	보통주	우선주
신격호 외 4인	77,387	13,952	9.7%	18.0%
롯데지주(주)(구,롯데제과(주))	154,209	6,489	19.3%	8.4%
롯데알미늄(주)	70,887	3,050	8.9%	3.9%
(재)롯데장학재단	50,168	3,965	6.3%	5.1%
(주)호텔롯데	47,345	3,747	5.9%	4.8%
Lotte Co., Ltd.	10,983	-	1.4%	-
(재)롯데문화재단	-	920	-	1.2%
자기주식	42,011	13,846	5.2%	17.9%
기타	346,356	31,562	43.3%	40.7%
합 계	799,346	77,531	100.0%	100.0%

1.1 종속기업 현황

회사명	당기말			
	결산일	주요영업활동	지분율(%)	소재국
산수음료(주)(주1)	12월31일	제조,판매	66.7	대한민국

(주1) 실제 지분율은 66.7%이나 비지배지분이 보유한 지분에 대해서도 지배기업이 위험과 효익을 보유하여 유효지분율은 100.0% 입니다.

회사명	전기말			
	결산일	주요영업활동	지분율(%)	소재국
씨에이치음료(주)	12월 31일	제조,판매	100.0	대한민국
롯데오더리음료유한공사	12월 31일	제조,판매	100.0	중국
LOTTE LIQUOR JAPAN	12월 31일	판매	100.0	일본
LOTTE BG AMERICA	12월 31일	판매	100.0	미국
엠제이에이와인(주)	12월 31일	판매	100.0	대한민국
(주)충북소주	12월 31일	제조,판매	100.0	대한민국
(주)에이치유아이(주1)	12월 31일	제조,판매	90.0	대한민국
롯데장백음료유한공사	12월 31일	제조,판매	100.0	중국
롯데주업(북경)유한공사	12월 31일	제조,판매	100.0	중국
LOTTE BEVERAGE HOLDINGS(SINGAPORE)PTE. LTD.	12월 31일	SPC	100.0	싱가포르
LOTTE-MGS BEVERAGE(MYANMAR) CO., LTD.(주2)	03월 31일	제조,판매	76.6	미얀마
(주)백학음료	12월 31일	제조,판매	86.1	대한민국

(주1) 지배기업은 종속기업인 (주)충북소주를 통해 (주)에이치유아이의 지분을 보유하고 있습니다.

(주2) 지배기업은 종속기업인 LOTTE BEVERAGE HOLDINGS(SINGAPORE) PTE. LTD.를 통해 LOTTE-MGS BEVERAGE(MYANMAR) CO., LTD.의 지분을 보유하고 있습니다.

1.2 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

회사명	당기말			당기(주1)		
	자 산	부 채	자본	매 출	당기손익	총포괄손익
산수음료(주)	13,415	5,566	7,849	-	-	-

(주1) 당기말 간주취득으로 손익 금액 해당액이 없습니다.

회사명	전기말			전기		
	자 산	부 채	자본	매 출	전기손익	총포괄손익
씨에이치음료(주)	24,674	5,041	19,633	22,513	784	786
롯데오더리음료유한공사	55,426	26,729	28,697	43,833	(10,317)	(10,317)
LOTTE LIQUOR JAPAN	42,252	24,977	17,275	82,912	1,202	1,202
LOTTE BG AMERICA	3,690	2,062	1,628	12,054	180	180
엠제이에이와인(주)	9,699	8,183	1,516	19,017	391	405
(주)충북소주	26,075	18,867	7,208	20,539	1,005	1,469
(주)에이치유아이	9	870	(861)	-	(31)	(31)
롯데장백음료유한공사	17,797	676	17,121	7,259	(1,552)	(1,552)
롯데주업(북경)유한공사	2,296	2,463	(167)	6,397	(406)	(406)
LOTTE BEVERAGE HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	96,291	11	96,280	-	(17)	(17)
LOTTE-MGS BEVERAGE (MYANMAR) CO., LTD.	99,833	14,736	85,097	20,693	(1,179)	(1,179)
(주)백학음료	73,075	28,814	44,261	28,332	846	808
합 계	451,117	133,429	317,688	263,549	(9,094)	(8,652)

1.3 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업과 연결재무제표의 작성 대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(1) 당기 중 신규로 연결에 포함된 기업

회사명	사 유
산수음료(주)	신규 취득

(2) 당기 중 연결에서 제외된 기업

회사명	사유
씨에이치음료(주)	분할로 인한 지배력 상실
롯데오더리음료유한공사	분할로 인한 지배력 상실
LOTTE LIQUOR JAPAN	분할로 인한 지배력 상실
LOTTE BG AMERICA	분할로 인한 지배력 상실
엠제이에이와인(주)	분할로 인한 지배력 상실
(주)충북소주	분할로 인한 지배력 상실
(주)에이치유아이	분할로 인한 지배력 상실
롯데장백음료유한공사	분할로 인한 지배력 상실
롯데주업(북경)유한공사	분할로 인한 지배력 상실
LOTTE BEVERAGE HOLDINGS (SINGAPORE)PTE. LTD.	분할로 인한 지배력 상실
LOTTE-MGS BEVERAGE (MYANMAR) CO., LTD.	분할로 인한 지배력 상실
(주)백학음료	분할로 인한 지배력 상실

2. 중요한 회계정책 :

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

2.1 재무제표 작성기준

롯데칠성음료주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사"라 함)의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다. 한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2017년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기준서 제1007호 "현금흐름표" 개정

재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다.

- 기준서 제1012호 "법인세" 개정

공정가치로 측정하는 채무상품의 공정가치가 세무기준액에 미달하는 경우 미실현손실에 대해서 일시적차이가 존재한다는 점을 명확히 하였습니다.

- 기준서 제1112호 "투자기업에 대한 지분의 공시" 개정

타 기업에 대한 지분이 기준서 제1105호에 따라 매각예정이나 중단영업으로 분류되더라도, 기준서 제1112호에서 규정하고 있는 요약재무정보를 제외한 다른 항목의 공시는 요구됨을 명확히 하였습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표됐으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 연결회사가 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1028호 "관계기업과 공동기업에 대한 투자" 개정

벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하며, 조기 적용이 허용됩니다. 연결회사는 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제 규정을 적용하지 않으므로, 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1040호 "투자부동산" 개정

부동산의 투자부동산으로 또는 투자부동산에서의 대체는 용도 변경의 증거가 존재하는 경우에
에만 가능하며, 동 기준서 문단 57은 이러한 상황의 예시임을 명확히 하였습니다. 또한, 건설
중인 부동산도 계정대체 규정 적용 대상에 포함됨을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년
1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는
동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1102호 "주식기준보상" 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 해석서 제2122호 "외화 거래와 선지급·선수취 대가" 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 또한, 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다. 동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 해석서의 제정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1116호 "리스" 제정

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 "리스"는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 "리스", 기업회계기준해석서 제2104호 "약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정", 기업회계기준해석서 제2015호 "운용리스: 인센티브", 기업회계기준해석서 제2027호 "법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가"를 대체할 예정입니다.

연결회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 연결회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 "비리스요소"라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예, 기초자산 USD 5,000 이하) 리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

① 리스이용자로서의 회계처리

기준서 제1116호 "리스"의 적용방법

리스이용자는 기업회계기준서 제1008호 "회계정책, 회계추정의 변경 및 오류"에 따라 표시되는 각 과거 보고기간에 소급 적용하는 방법(완전 소급법)과, 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하는 방법(누적효과 일괄조정 경과조치) 중 하나의 방법으로 적용할 수 있습니다. 연결회사는 아직 그 적용방법을 선택하지 않았습니다.

기준서 제1116호 "리스"의 재무적 영향

연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따라 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 연결회사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

② 리스제공자로서의 회계처리

기준서 제1116호 "리스"의 적용방법 및 재무적 영향

연결회사는 리스제공자로서 현재의 리스 회계처리가 기업회계기준서 제1116호를 적용하더라도 유의적으로 달라지지 않아 재무제표에 미치는 영향도 유의적이지 않을 것으로 예상합니다.

- 기준서 제1109호 "금융상품"

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 "금융상품"은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 "금융상품: 인식과 측정"을 대체할 예정입니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류, 측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 연결회사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2017년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 다음과 같습니다. 연결회사는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석할 예정이고, 2017년 12월 31일 기준 예비영향평가 결과는 향후 연결회사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결회사는 금융자산의 관리를 위한 사업 모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

구분	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
사업모형		
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정 1)	당기손익-공정가치 측정 2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정 1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

- 1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).
- 2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

연결회사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 533,988백만원, 만기보유금융자산 2,387백만원, 매도가능금융자산 49,992백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 연결회사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 533,988백만원, 만기보유금융자산 2,387백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 위 금융 자산에 적용할 경우, 대부분 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하므로 상각후원가로 측정되는 항목으로 분류되어 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 연결회사는 2017년 12월 31일 현재 매도가 능금융자산으로 분류된 채무상품은 없습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 연결회사의 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 49,992백만원이고, 2017 회계연도 중 매도가능지분상품 관련 미실현평가손익 516,722백만원이 당기손익으로 재순환되었습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 연결회사는 매도가능지분상품 중 대부분을 차지하는 장기 투자 목적의 지분상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 계획을 갖고 있어, 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융자산이 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 연결회사는 2017년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품이나 지분상품은 없습니다.

② 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분 1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

1) 기업회계기준서 제1115호 "고객과의 계약에서 생기는 수익"의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.

2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

연결회사는 2017년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 대여금 및 수취채권 533,988백만원, 만기보유금융자산 2,387백만원을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 15,564백만원을 설정하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 "고객과의 계약에서 생기는 수익"

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 "고객과의 계약에서 생기는 수익"은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 "수익", 제1011호 "건설계약", 기업회계기준해석서 제2031호 "수익: 광고용역의 교환거래", 제2113호 "고객충성제도", 제2115호 "부동산 건설약정", 제2118호 "고객으로부터의 자산이전"을 대체할 예정입니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 "회계정책, 회계추정의 변경 및 오류"에 따라비교표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 12월 31일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

2017년 12월 31일 현재 연결회사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제 절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석 중에 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용으로 인하여 연결회사의 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 주요 사항은 다음과 같습니다.

가. 변동대가

연결회사는 음료 및 주류 품목을 제조하거나 매입하여 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 연결회사는 음료나 주류 공급 시 고객(고객의 고객을 포함)에게 지급하거나 지급할 것으로 예상하는 금액으로 인하여 고객에게서 받을 대가가 변동될 수 있습니다. 기업회계기준서 제 1115호 적용 시 연결회사는 고객 또는 고객의 고객에게 지급할 금액을 매출에서 차감하여 수익을 인식할 예정입니다.

나. 반품

연결회사는 고객에게 일정기간 동안의 반품을 허용하고 있기 때문에 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식할 예정입니다. 또한 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 재화를 회수할 계약상 권리를 갖게 되므로 이를 자산으로 인식하고 동 금액만큼 매출원가를 조정할 예정입니다. 자산과 환불부채는 상계하지 않고 별도로 인식할 예정입니다.

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 "연결채무제표"에 따라 연결채무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 지배기업이 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 지배기업이 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 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. 취득관련원가는 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.

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.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미 실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 연결회사는 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식합니다.

(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.

(4) 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 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 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, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류 및 측정

연결회사는 금융자산을 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산, 대여금및수취채권, 만기보유금융자산의 범주로 구분하고 있으며 금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식됩니다.

연결회사는 복합상품에 대하여 주계약으로부터 내재파생상품을 분리하여 측정할 수 없어 복합계약 전체를 당기손익인식항목으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 거래원가는 당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산은 공정가치에 가산하고 당기손익인식금융자산의 경우에는 당기비용으로 처리됩니다. 최초 인식 이후 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정되고, 대여금및수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정됩니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식되고, 매도가능금융자산의 공정가치변동은 기타포괄손익에 계상되어 이를 처분하거나 손상을 인식하는 때자본에서 당기손익으로 재분류됩니다.

(2) 손상

연결회사는 금융자산 또는 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그 결과 손상됐다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

대여금및수취채권의 손상은 대손충당금 계정으로 차감표시되며, 그 외의 금융자산은장부금액에서 직접 차감됩니다. 연결회사는 금융자산을 더 이상 회수하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

연결회사의 금융자산이 손상됐다는 객관적인 증거에는 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움, 이자지급이나 원금상환이 3개월 이상 연체 등이 포함됩니다. 또한, 매도가능지분상품의 공정가치가 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상의 객관적인 증거에 해당됩니다.

(3) 제거

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 연결채무상태표에 "차입금및사채"로 분류됩니다.

(4) 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 연결채무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 "금융수익(원가)"로 연결포괄손익계산서에 인식됩니다.

연결회사는 차입금의 외환위험과 이자위험을 회피하기 위한 현금흐름위험회피회계 및 공정가치위험회피회계를 적용하고 있습니다.

현금흐름위험회피 대상으로 지정되어 적용요건을 충족하는 파생상품의 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되고, 비효과적인 부분은 "금융수익(원가)"로 인식됩니다. 기타포괄손익에 누적된 위험회피에 효과적인 파생상품 공정가치 변동금액은 위험회피대상 거래로 인식되는 비금융자산의 최초 원가에 포함되며 동 거래가 당기손익에 영향을 미치는 기간에 "금융수익(원가)"로 인식됩니다. 향후 예상거래가 더 이상 발생하지 아니할 것으로 기대되는 경우에는 기타포괄손익으로 인식된 누적손익은 "금융수익(원가)"로

인식됩니다.

공정가치위험회피 대상으로 지정되어 적용요건을 충족하는 파생상품의 공정가치 변동은 "금융수익(원가)"로 인식합니다.

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다.

2.8 매각예정비유동자산

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

2.9 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.

구 분	내용연수
건물	20~40년
건축물	15~20년
기계장치	8~15년
차량운반구	5~7년
기타의유형자산	5~8년

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

2.10 차입원가

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

2.11 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 25~50년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.12 무형자산

영업권은 주석 2.13에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

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

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

과 목	추정 내용연수
사업결합무형자산	10~20년
기타의무형자산	5~20년

2.13 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다. 손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결회사의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식됩니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다. 관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

2.14 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.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 연결재무상태표 상 "매입채무및기타채무", "차입금및사채" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환하여야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 연결포괄손익계산서 상 "금융원가"로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 연결재무상태표에서 제거됩니다.

2.16 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는다음 중 큰 금액으로 측정하여 "기타금융부채"로 인식됩니다.

- (1) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 "수익인식"에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

2.17 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.18 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무 신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 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 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을가능성이 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.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으며, 동시에 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에상계됩니다.

2.19 종업원급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 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 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고 기간말 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.

2.20 수익인식

연결회사는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결회사의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

연결회사는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

2.21 리스

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 연결회사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용인식됩니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 연결회사에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스기간개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

2.22 영업부문

전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 연결회사의 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영진은 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 영업이익을 기준으로 검토하고 있습니다.

(1) 기업회계기준서 제1108호 "영업부문"에 따른 연결회사의 보고부문은 다음과 같습니다.

영업 부문	주요 재화 및 용역
음료사업부	청량음료, 과채류음료 등
주류사업부	주류

(2) 당기 및 전기 중 보고부문별 수익 및 영업이익의 내용은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기(주1)		
	음료사업부	주류사업부	계
총부문수익	1,588,636	859,901	2,448,537
부문 간 수익	(50,935)	(53,508)	(104,443)
외부고객으로부터의 수익	1,537,701	806,393	2,344,094
보고부문영업이익	112,044	(39,383)	72,661
감가상각비 및 무형자산상각비	72,976	76,237	149,213

구 분	전기(주1)		
	음료사업부	주류사업부	계
총부문수익	1,653,789	873,971	2,527,760
부문 간 수익	(78,724)	(79,566)	(158,290)
외부고객으로부터의 수익	1,575,065	794,405	2,369,470
보고부문영업이익	121,431	27,361	148,792
감가상각비 및 무형자산상각비	76,371	61,027	137,398

(주1) 중단사업으로 분류된 금액이 포함되어 있습니다(주석 38 참조).

보고부문의 회계정책은 주석 2에서 설명한 연결회사의 회계정책과 동일합니다. 부문이익은 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위해 최고영업의사결정자에게 보고되는 측정치이며, 부문별 자산과 부채는 최고영업의사결정자에게 정기적으로 제공되지 않아 포함하지 아니하였습니다.

(3) 연결회사는 5개의 주요 지역[대한민국(본사 소재지 국가), 미국, 일본, 중국, 미얀마(싱가포르 포함)]에서 영업하고 있으며 당기와 전기의 지역별 주요 매출현황 및 당기말과 전기말 현재 비유동자산 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	매출액		비유동자산(주1)	
	당기	전기	당기말	전기말
대한민국	2,248,491	2,204,689	2,563,258	2,598,787
미국(주2)	9,583	12,054	-	82
일본(주2)	53,878	81,474	-	575
중국(주2)	18,950	50,560	-	52,651
미얀마(싱가포르 포함)(주2)	13,192	20,693	-	88,381
합 계	2,344,094	2,369,470	2,563,258	2,740,476

(주1) 비유동자산에서 이연법인세자산, 금융자산, 관계기업투자는 제외되었습니다.

(주2) 당기 중 인적 분할에 따라 대한민국 외 지역의 매출액은 중단사업손익에 포함되어 있습니다(주석 38 참조).

2.23 온실가스 배출권

연결회사는 배출권거래제에 따라 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입 배출권은 취득원가로 측정하며 손상차손누계액을 차감하여 표시합니다. 온실가스 배출결과 발생하는 배출부채는 연결회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대한 의무 이행에 소요되는 지출의 보고기간 말 현재 최선의 추정치의 합으로 측정합니다. 배출권과 배출부채는 각각 연결재무상태표에 "무형자산"과 "충당부채"로 분류합니다.

2.24 연결재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2018년 2월 8일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

2.25 소유주분배예정 자산집단

소유주에 대한 분배예정 자산집단의 장부금액이 분배를 통하여 주로 회수되고, 분배될 가능성이 매우 높은 경우에는 소유주에 대한 분배예정 자산집단으로 분류되며, 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정 :

연결회사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 17 참조).

(2) 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).

(3) 순확정급여부채

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

(4) 법인세

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

4. 재무위험관리 :

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 가격위험 및 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결회사는 특정 위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험 관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토, 승인 합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 환율변동위험

연결회사는 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, JPY 등이 있습니다. 연결회사는 사업의 성격 및 환율 변동위험 대처수단의 유무 등을 고려하여 연결회사별 헷지정책을 선택하고 있습니다. 또한, 연결회사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장 부금액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	31,672	8,329	8,012	27,432
JPY	1,943	261	33,889	23,220
기타외화	105	3,609	6,740	14,933

연결회사는 외환위험을 관리하기 위하여 통화스왑계약을 체결하고 있으며 상기 외화표시 화 폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 통화스왑 계약이 체결된 부분은 제외하여 산정하였습 니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 연결회사의 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	2,334	(2,334)	(1,942)	1,942
JPY	168	(168)	1,067	(1,067)
기타통화	(350)	350	(819)	819

연결회사는 외환위험을 관리하기 위하여 통화스왑계약을 체결하고 있으며, 상기 민감도 분석은 통화스왑계약이 체결된 부분은 제외하여 산정하였습니다.

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) 가격위험

연결회사는 연결채무상태표 상 매도가능금융자산으로 분류되는 연결회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 연결회사가 보유 중인 상장주식은 한국거래소에서 거래되고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주가지수가 변동 시 연결회사의 자본에 미치는 영향은 아래와 같습니다(단위: 백만원).

지수	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
법인세 차감 전	1,570	(1,570)	35,319	(35,319)
법인세효과	(380)	380	(8,547)	8,547
법인세 차감 후	1,190	(1,190)	26,772	(26,772)

(3) 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험

연결회사는 가격변동으로 인한 재무제표 항목(금융자산, 부채)의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 연결회사의 이자율 변동위험은 채권 등 이자지급 부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다.

연결회사는 이자율에 대한 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있습니다.

한편, 연결회사는 이자율스왑계약에 따라 사전에 정해진 명목원금에 고정이자율과 변동이자율의 차이를 적용하여 계산된 차액을 교환합니다. 이러한 계약은 연결회사가 이자율의 변동으로 인한 고정금리부 부채의 공정가치 및 변동금리부 부채의 현금흐름 변동위험을 완화할 수 있도록 합니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 연결회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 도소매 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 도매거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다. 소매거래처에 대한 매출은 현금 또는 신용카드로 처리됩니다.

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

당기말 및 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(주1)	150,043	315,150
장단기금융상품	60,390	150,037
매출채권및기타채권	273,888	262,641
만기보유금융자산	2,387	1,080
기타금융자산	46,285	55,683
금융보증	USD 5,500 KYAT 8,800,000	-
원 화 합 계	532,993	
외 화 합 계	USD 5,500 KYAT 8,800,000	784,591

(주1) 현금시재액을 제외했기 때문에 재무상태표 상 금액과 차이가 있습니다.

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다. 또한 금융기관들과 당좌차월약정 등을 맺고 있습니다.

연결회사는 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.

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 유동성위험 분석 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말			
	1년미만	1년이상 2년미만	2년이상	합계
매입채무및기타채무	424,859	-	26,773	451,632
차입금및사채(주1)	311,904	196,694	941,240	1,449,838
기타금융부채	15,004	-	22,743	37,747
금융보증	USD 5,500	-	-	USD 5,500
	KYAT 8,800,000	-	-	KYAT 8,800,000
원화합계	751,767	196,694	990,756	1,939,217
외화합계	USD 5,500			USD 5,500
	KYAT 8,800,000			KYAT 8,800,000

구 분	전기말			
	1년미만	1년이상 2년미만	2년이상	합계
매입채무및기타채무	368,759	-	-	368,759
차입금및사채(주1)	682,919	223,123	584,598	1,490,640
기타금융부채	17,060	42	21,526	38,628
합 계	1,068,738	223,165	606,124	1,898,027

(주1) 만기까지 상환될 원금 및 이자비용으로 할인하지 않은 명목가액입니다.

4.2 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위해 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하고 있습니다.

연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말 및 전기말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
총차입금	1,356,487	1,423,742
차감: 현금및현금성자산	(153,444)	(319,692)
순부채	1,203,043	1,104,050
자본총계	1,312,794	2,372,741
총자본	2,515,837	3,476,791
자본조달비율	47.82%	31.75%

5. 금융상품 공정가치 :

5.1 금융상품 종류별 공정가치

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

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	153,444	153,444	319,692	319,692
장단기금융상품	60,390	60,390	150,037	150,037
매출채권및기타채권	273,888	273,888	262,641	262,641
만기보유금융자산	2,387	2,387	1,080	1,080
기타금융자산	46,285	46,285	55,683	55,683
매도가능금융자산(주1)	49,917	49,917	614,968	614,968
소계	586,311	586,311	1,404,101	1,404,101
금융부채				
매입채무및기타채무	451,632	451,632	368,759	368,759
차입금및사채(주2)	1,356,487	1,359,662	1,423,742	1,434,905
기타금융부채	37,747	37,747	38,628	38,628
소계	1,845,866	1,849,041	1,831,129	1,842,292

(주1) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정한 75백만원(전기말: 3,051백만원)은 포함되어 있지 않습니다.

(주2) 유동성차입금 및 사채의 공정가치는 할인에 따른 효과가 유의적이지 않기 때문에 장부금액과 동일합니다. 당기말 현재 비유동차입금 및 사채, 금융리스부채의 공정가치는 현금흐름을 연결회사의 신용등급(AA+)에 따른 회사채 수익률 등을 이용하여 산출하였습니다.

5.2 원가로 측정되는 금융상품

금융상품 중 원가로 측정된 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말	전기말
매도가능금융자산		
비상장주식	50	3,026
협회출자금	25	25
합계	75	3,051

당기말 현재 비상장주식 및 협회 출자금은 강원도민 프로축구단 및 한국식품산업협회에 투자된 비상장 지분상품이며 추정 현금흐름의 편차가 유의적이고 다양한 추정치의 발생 확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없으므로 원가법으로 측정했습니다.

5.3 공정가치 서열체계

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

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2).
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
매도가능금융자산(주1)	22,881	-	27,036	49,917
파생상품자산	-	19	-	19
파생상품부채	-	-	5,208	5,208

구분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
매도가능금융자산(주1)	378,938	-	236,030	614,968
파생상품자산	-	10,985	1,311	12,296
파생상품부채	-	42	-	42

(주1) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정한 75백만원(전기말: 3,051백만원)은 포함되어 있지 않습니다.

5.4 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다.

금융상품의 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

당기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동내역(단위: 백만원)

구 분	당 기			전 기	
	매도가능금융자산	파생상품자산	파생상품부채	매도가능금융자산	파생상품자산
기초 장부금액	236,030	1,311	-	215,551	-
취득(주1)	2,805		5,208	25,363	1,280
대체(주2)	2,976	-	-	-	-
기타포괄손익인식액	27,799	-	-	(1,290)	-
손상	(8,287)	-	-	(3,594)	-
매각 등(주3)	(5,353)	(1,311)	-	-	-
분할로 인한 감소(주4)	(228,934)	-	-	-	-
당기손익인식액	-	-	-	-	31
기말 장부금액	27,036	-	5,208	236,030	1,311

(주1) 연결회사는 당기 중 신주인수권 행사 등을 통해 롯데글로벌로지스(주)의 지분 2,422백만원과 세왕금속공업(주)의 지분 383백만원을 추가 취득하였습니다. 또한 엘엘에이치(유)와 롯데글로벌로지스(주) 지분 등과 관련하여 풋옵션 계약 체결하여 파생상품부채 5,208백만원 증가하였습니다(주석 20 참조). 전기 중 세왕금속공업(주) 지분 194백만원과 롯데글로벌로지스(주) 지분 25,169백만원, 롯데글로벌로지스(주)의 보통주를 매입할 수 있는 신주인수권 1,280백만원을 취득하였습니다.

(주2) 당기 중 롯데포장유한공사, 롯데기업관리유한공사 지분 2,976백만원이 수준3으로 대체 되었습니다.

(주3) 당기 중 이지스일호(주)의 청산으로 매도가능금융자산 5,353백만원 감소하였고, 롯데글로벌로지스(주)의 지분 취득을 위해 신주인수권 행사하여 파생상품자산 1,311백만원 감소 하였습니다.

(주4) 당기 중 인적 분할에 따라 분할신설기업으로 승계되었습니다(주석 38 참고).

5.5 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	수준 3 투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
매도가능금융자산	27,036	3	FCFE모형	자기자본비용	7.49%
			시장접근법	PER배수	8.92
				PBR배수	1.14 ~ 1.24
			DCF모형	가중평균자본비용	6.42%
파생상품부채	5,208	3	블랙솔즈모형	연환산변동성	19.69%

구 분	전기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	수준 3 투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
매도가능금융자산	236,030	3	이항모형	할인율	8.76%
			FCFE모형	자기자본비용	11.65%
			DCF모형	가중평균자본비용	7.91 ~ 14.57%
			시장접근법	PER배수	9.09 ~ 48.75
				PBR배수	0.95 ~ 1.19
			상대가치평가모형	EV/EBITDA배수	9.19 ~ 13.48
파생상품자산	1,311	3	이항모형	연환산변동성	18.62%

5.6 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 담당하는 별도 팀을 운영하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 공정가치 측정을 담당하는 팀은 연결회사의 재무담당임원과 감사위원회에 직접 보고하며, 매분기 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당임원 및 감사위원회와 협의합니다.

5.7 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도분석

금융상품의 민감도분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

민감도 분석 대상인 수준 3으로 분류되는 각 상품별 투입변수의 변동이 자본에 미치는 효과에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말		전기말	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
매도가능금융자산(주1)	3,857	(2,658)	20,776	(15,638)

(주1) 지분증권은 주요 관측 불가능한 투입 변수인 할인율을 1% 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

6. 범주별 금융상품 :

(1) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말				
	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	파생상품	합계
현금및현금성자산	153,444	-	-	-	153,444
장단기금융상품	60,390	-	-	-	60,390
매출채권및기타채권	273,888	-	-	-	273,888
매도가능금융자산	-	49,992	-	-	49,992
만기보유금융자산	-	-	2,387	-	2,387
기타금융자산	46,266	-	-	19	46,285
합계	533,988	49,992	2,387	19	586,386

구분	전기말				
	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	파생상품	합계
현금및현금성자산	319,692	-	-	-	319,692
장단기금융상품	150,037	-	-	-	150,037
매출채권및기타채권	262,641	-	-	-	262,641
매도가능금융자산	-	618,019	-	-	618,019
만기보유금융자산	-	-	1,080	-	1,080
기타금융자산	43,387	-	-	12,296	55,683
합계	775,757	618,019	1,080	12,296	1,407,152

(2) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말		
	상각후원가 측정금융부채	파생상품	합계
매입채무및기타채무	451,632	-	451,632
차입금및사채	1,356,487	-	1,356,487
기타금융부채	32,539	5,208	37,747
합계	1,840,658	5,208	1,845,866

구분	전기말		
	상각후원가 측정금융부채	파생상품	합계
매입채무및기타채무	368,759	-	368,759
차입금및사채	1,423,742	-	1,423,742
기타금융부채	38,586	42	38,628
합계	1,831,087	42	1,831,129

(3) 당기 및 전기 중 연결회사의 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익은 다음과 같습니다
(단위: 백만원).

구분	당기	전기
대여금 및 수취채권		
외환환산손익	(1,572)	727
대손상각비	(1,512)	(2,691)
이자수익	5,799	4,338
위험회피목적 파생상품		
파생상품평가손익	-	3,162
파생상품거래손익	(6,037)	-
파생상품평가손익(기타포괄손익)	400	1,022
매매목적파생상품		
파생상품평가손익	(5,208)	31
만기보유금융자산		
이자수익	25	25
매도가능금융자산		
배당금수익	4,547	3,871
매도가능금융자산평가손익(기타포괄손익)	(462,158)	(53,325)
매도가능금융자산손상차손	(8,296)	(3,594)
매도가능금융자산처분손익	2,165	-
매각예정비유동자산		
매각예정비유동자산처분손익	1,671	-
상각후원가로 측정하는 금융부채		
외환환산손익	554	(3,451)
이자비용	(29,732)	(23,046)
금융보증수익	17	19

7. 사용이 제한된 금융상품 :

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품 등의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	거 래 처	당기말	전기말	제 한 내 용
단기금융상품	KEB하나은행	-	15,000	정기예금(주1)
장기금융상품	기업은행	5,000	5,000	상생협력펀드(주2)
	국민은행 외	29	37	당좌개설보증금
합 계		5,029	20,037	

(주1) 전기말 현재 연결회사의 신설 라인 투자 등을 위한 중국현지 차입에 대한 담보제공 등으로 사용이 제한되어 있습니다(주석 33 참조).

(주2) 연결회사는 중소기업 지원에 대한 상생협력펀드에 가입하였으며, 동 가입금액은 사용이 제한되어 있습니다.

8. 매출채권및기타채권 :

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	276,031	5,512	266,859	2,091
차감: 대손충당금	(15,173)	(20)	(13,815)	(26)
매출채권(순액)	260,858	5,492	253,044	2,065
미수금	7,910	-	7,909	-
차감: 대손충당금	(371)	-	(376)	-
미수금(순액)	7,539	-	7,533	-
합 계	268,397	5,492	260,577	2,065

(2) 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말	전기말
손상되지 않은 채권(주1)	274,928	263,193
소 계	274,928	263,193
손상채권(주2)		
6개월이하	334	194
6개월~1년이하	467	491
1년초과	5,814	5,072
소 계	6,615	5,757
합 계	281,543	268,950

(주1) 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 여러 독립된 소비자들과 관련되어 있습니다.

(주2) 당기말 현재 손상채권과 관련하여 설정된 충당금은 6,330백만원(전기말: 5,617백만원)입니다.

개별적으로 손상된 채권은 주로 예측하지 못한 경제적인 어려움을 겪고 있는 도매업자와 관련된 채권이며, 이들 매출채권 중 일부는 회수될 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
기초 금액	14,217	13,779
연결범위의 변동	991	-
대손상각비	1,342	3,058
제각	(1,891)	(2,316)
제각처리한 채권의 회수	69	55
분할로 인한 감소(주1)	(292)	-
기타	1,128	(359)
기말 금액	15,564	14,217

(주1) 당기 중 인적분할에 따라 감소하였습니다(주석 38참조).

9. 기타금융자산 :

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	488	-	865	-
대여금	2,648	7,776	495	3,320
보증금	77	35,277	103	38,604
파생상품자산	19	-	12,296	-
합 계	3,232	43,053	13,759	41,924

10. 재고자산 :

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가 총당금	장부금액	취득원가	평가 총당금	장부금액
제품	96,742	(2,331)	94,411	97,533	(984)	96,549
상품	42,531	(3,093)	39,438	42,691	(4,072)	38,619
반제품	18,419	(452)	17,967	12,281	-	12,281
재공품	1,485	-	1,485	2,344	(2)	2,342
원재료	65,060	(674)	64,386	61,209	(636)	60,573
부재료	397	(54)	343	1,468	(48)	1,420
저장품	6,826	(145)	6,681	8,069	-	8,069
미착원료	6,084	-	6,084	8,849	-	8,849
미착상품	7,951	-	7,951	16,110	-	16,110
부산물	36	-	36	46	-	46
합 계	245,531	(6,749)	238,782	250,600	(5,742)	244,858

비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 1,339,034백만원(전기: 1,278,184백만원)입니다.

연결회사는 재고자산평가손실 1,007백만원(전기: (-)484백만원)을 인식하였습니다. 인식(환입)된 금액은 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되었습니다.

11. 기타자산 :

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
	유동	유동
선금금	32,500	40,241
선금비용	11,920	13,433
기타	17	644
합 계	44,437	54,318

12. 매도가능금융자산 :

(1) 당기말 및 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
지분증권		
시장성 있는 지분증권	22,881	378,938
시장성 없는 지분증권	27,086	239,056
출자금	25	25
합 계	49,992	618,019

1) 시장성 있는 지분증권

당기말 및 전기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 시장성 있는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

회사명	구분	당기말				전기말
		보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
롯데푸드(주)(주1)	보통주	-	-	-	-	82,951
롯데쇼핑(주)(주1)	보통주	-	-	-	-	274,056
(주)신한금융지주	보통주	159	0.00	26	8	7
(주)BNK금융지주	보통주	2,156,883	0.66	14,251	20,318	18,722
삼화왕관(주)	보통주	19,548	0.91	104	1,013	882
우리종합금융(주)	보통주	7,042	0.00	47	4	5
삼광글라스(주)	보통주	30,000	0.62	176	1,311	2,010
기타	보통주	-	-	109	227	305
합계				14,713	22,881	378,938

(주1) 당기 중 인적분할에 따라 분할신설법인으로 승계되었습니다(주석 38 참조).

2) 시장성 없는 지분증권

당기말 및 전기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 시장성 없는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

회사명	구분	당기말				전기말
		보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
한국후지필름(주)(주1)	보통주	-	-	-	-	28,580
롯데정보통신(주)(주1)	보통주	-	-	-	-	9,993
롯데캐피탈(주)(주1)	보통주	-	-	-	-	13,222
(주)롯데닷컴(주1)	보통주	-	-	-	-	2,841
롯데자산개발(주)(주1)	보통주	-	-	-	-	26,107
Lotte Europe Holdings B.V.(주1)	보통주	-	-	-	-	14,146
롯데포장유한공사(주1)	보통주	-	-	-	-	2,440
롯데기업관리유한공사(주1)	보통주	-	-	-	-	536
롯데건설(주)(주1)	보통주	-	-	-	-	74,674
롯데지알에스(주)(구,(주)롯데리아)(주1)	보통주	-	-	-	-	12,553
롯데로지스틱스(주)(주1)	보통주	-	-	-	-	17,729
이지스일호(주)(주2)	전환우선주	-	-	-	-	5,353
롯데글로벌로지스(주)(주3)	보통주	720,078	3.94	27,591	19,305	25,292
대한주정판매(주)	보통주	27,840	7.78	560	625	662
세왕금속공업(주)	보통주	46,849	8.26	1,643	3,935	2,270
서안주정(주)	보통주	34,874	8.72	908	3,171	2,608
강원도민프로축구단(주4)	보통주	10,000	0.55	50	50	50
기타	보통주	-	-	708	-	-
합계				31,460	27,086	239,056

(주1) 당기 중 인적분할에 따라 분할신설법인으로 승계되었습니다(주석 38 참조).

(주2) 당기 중 청산되었습니다.

(주3) 연결회사는 당기에 롯데글로벌로지스(주)의 공정가치가 원가 이하로 유의적으로 하락했다고 판단하여 취득원가와 공정가치 차액인 8,287백만원만큼을 손상차손으로 인식하였습니다.

(주4) 보고기간말 현재 시장성 없는 지분증권에 대하여 공정가액 산정을 위한 정보의수집이 용이하지 않고 기타의 적절한 방법으로 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가를 장부금액으로 하고 있습니다.

3) 출자금의 내역

당기말 현재 연결회사의 출자금은 한국식품산업협회 25백만원으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
기초 장부금액	618,019	646,007
취득	2,805	28,931
처분	(6,074)	-
평가	55,170	(53,325)

분할로 인한 감소(주1)	(611,632)	-
손상차손	(8,296)	(3,594)
기말 장부금액	49,992	618,019

(주1) 당기 중 인적분할에 따라 분할신설법인으로 승계되었습니다(주석 38 참조).

(3) 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 매도가능금융자산의 평가 및 손상내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말			
	취득원가	장부금액	매도가능금융자산 평가손익	손상차손누계액
시장성 있는 지분증권	14,713	22,881	8,252	(84)
시장성 없는 지분증권	31,460	27,086	4,620	(8,994)
출자금	25	25	-	-
합 계	46,198	49,992	12,872	(9,078)

구 분	전기말			
	취득원가	장부금액	매도가능금융자산 평가손익	손상차손누계액
시장성 있는 지분증권	21,187	378,938	357,825	(74)
시장성 없는 지분증권	150,161	239,056	117,205	(28,310)
출자금	25	25	-	-
합 계	171,373	618,019	475,030	(28,384)

13. 만기보유금융자산 :

당기말 및 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
국공채	488	1,899	585	495

14. 관계기업투자 :

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소유지분율(%)		소재지	결산일	관계기업 활동의 성격 등
	당기말	전기말			
Pepsi-Cola Products Philippines, Inc(주1)	-	38.88	필리핀	12월 31일	제조, 판매
(주)롯데자이언츠(주1)	-	20.00	대한민국	12월 31일	스포츠클럽운영
(주)롯데아사히주류	49.99	49.99	대한민국	12월 31일	판매
PT LOTTE RND CENTER INDONESIA	33.33	33.33	인도네시아	12월 31일	연구기관

(주1) 당기 중 인적분할에 따라 분할신설법인으로 승계되었습니다(주석 38 참조).

(2) 당기와 전기의 관계기업에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

- 당기

기업명	기초금액	손상차손	대체 (주1)	배당	지분법평가			기말금액
					지분법손익	기타포괄손익	이익잉여금	
Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.	133,471	(29,105)	(96,476)	(2,227)	4,347	(10,112)	102	-
(주)롯데자이언츠	5,565	(430)	(5,465)	-	295	-	35	-
(주)롯데아사히주류	52,563	-	-	(277)	2,762	(1,567)	(35)	53,446
PT LOTTE RND CENTER INDONESIA	810	-	-	-	(98)	(91)	-	621
합 계	192,409	(29,535)	(101,941)	(2,504)	7,306	(11,770)	102	54,067

(주1) 당기 중 인적분할에 따라 분할신설법인으로 승계되었습니다(주석 38 참조).

- 전기

기업명	기초금액	취득	배당	지분법평가				기말금액
				지분법손익	지분법자본변동	기타포괄손익	이익잉여금	
Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.	133,254	-	(2,335)	5,766	-	(3,200)	(14)	133,471
(주)롯데자이언츠	-	6,000	-	(29)	(29)	-	(377)	5,565
(주)롯데아사히주류	53,514	-	(1,309)	168	-	-	190	52,563
PT LOTTE RND CENTER INDONESIA	-	970	-	(136)	(21)	(3)	-	810
합 계	186,768	6,970	(3,644)	5,769	(50)	(3,203)	(201)	192,409

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

- 당기

기업명	관계기업의 요약재무정보								관계기업에서 수령한 배당금
	유동 자산	비유동 자산	유동부채	비유동 부채	매출	당기 순이익	기타포괄 손익	총포괄 손익	
(주)롯데아사히주류	45,537	9,232	17,426	283	136,030	5,518	(2,708)	2,810	277
PT LOTTE RND CENTER INDONESIA	413	1,450	-	-	110	(299)	-	(299)	-

- 전기

기업명	관계기업의 요약재무정보								관계기업에서 수령한 배당금
	유동 자산	비유동 자산	유동부채	비유동 부채	매출	당기 순이익	기타포괄 손익	총포괄 손익	
Pepsi-Cola ProductsPhilippines ,Inc.	141,217	412,579	248,780	81,681	741,335	21,904	(34)	21,036	2,335
(주)롯데자이언츠	3,136	27,593	2,369	537	42,137	(146)	(106)	(252)	-
(주)롯데아사히주류	32,733	9,044	5,959	516	95,645	329	381	710	1,309
PT LOTTE RND CENTER INDONESIA	517	1,915	1	-	-	(408)	-	(408)	-

(4) 당기 및 전기의 관계기업 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

-당기

기업명	기말 순자산(a)	연결실체지분율 (b)	순자산지분금액 (a x b)	투자제거차액	내부거래	장부금액
(주)롯데아사히주류	37,060	49.99%	18,530	34,917	(1)	53,446
PT LOTTE RND CENTER INDONESIA	1,863	33.33%	621	-	-	621

-전기

기업명	기말 순자산(a)	연결실체지분율 (b)	순자산지분금액 (a x b)	투자제거차액	내부거래	장부금액
Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.	223,335	38.88%	86,843	46,690	(62)	133,471
(주)롯데자이언츠	27,823	20.00%	5,565	-	-	5,565
(주)롯데아사히주류	35,302	49.99%	17,651	34,917	(5)	52,563
PT LOTTE RND CENTER INDONESIA	2,431	33.33%	810	-	-	810

(5) 시장성 있는 관계기업투자의 공정가치는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

기업명	당기		전기	
	시장가치	장부금액	시장가치	장부금액
Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.	-	-	113,456	133,471

15. 유형자산 :

(1) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기							
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인자산	합계
기초 장부금액	934,588	303,607	42,412	370,318	5,481	193,327	368,879	2,218,612
사업결합(주1)	2,017	2,038	401	5,347	50	6	516	10,375
취득	7	2,606	1,010	3,743	1,823	55,276	254,650	319,115
대체	94,050	179,663	27,708	321,371	-	3,083	(612,452)	13,423
처분	(3,502)	(828)	(19)	(2,094)	(195)	(5,245)	-	(11,883)
감가상각	-	(15,656)	(4,293)	(52,832)	(2,103)	(53,133)	-	(128,017)
손상차손	-	(6,101)	(1,284)	(15,073)	(104)	(7,550)	(610)	(30,722)
외화환산차이	-	(194)	13	(1,690)	(4)	(327)	3	(2,199)
분할로 인한 감소(주2)	(22,611)	(42,610)	(9,953)	(56,512)	(266)	(7,705)	(3,707)	(143,364)
기타	59	-	7	(97)	-	-	-	(31)
기말 장부금액	1,004,608	422,525	56,002	572,481	4,682	177,732	7,279	2,245,309
취득원가	1,004,608	540,299	121,197	940,723	13,103	643,413	7,279	3,270,622
감가상각누계액	-	(117,774)	(65,195)	(368,238)	(8,421)	(435,564)	-	(995,192)
손상차손누계액	-	-	-	-	-	(30,117)	-	(30,117)
정부보조금	-	-	-	(4)	-	-	-	(4)

(주1) 당기 중 산수음료 주식회사의 지분 66.7%를 신규 취득하여 연결 범위에 포함되었습니다(주석 40 참조).

(주2) 당기 중 인적분할에 따라 분할신설법인으로 승계되었습니다(주석 38 참조).

구분	전기							
	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인자산	합계
기초 장부금액	930,435	300,124	44,237	344,661	4,483	195,809	168,330	1,988,079
취득	925	4,924	628	26,911	2,479	62,208	267,088	365,163
대체	3,374	12,763	1,281	47,042	-	3,417	(66,532)	1,345
처분	(146)	(288)	(3)	(3,427)	(88)	(5,055)	-	(9,007)
감가상각	-	(13,193)	(3,708)	(42,801)	(1,362)	(54,725)	-	(115,789)
손상차손	-	-	-	-	-	(7,689)	-	(7,689)
외화환산차이	-	(723)	(23)	(2,068)	(31)	(638)	(7)	(3,490)
기말 장부금액	934,588	303,607	42,412	370,318	5,481	193,327	368,879	2,218,612
취득원가	934,588	420,674	108,903	746,532	13,237	639,993	368,879	3,232,806
감가상각누계액	-	(117,067)	(66,074)	(376,211)	(7,756)	(421,425)	-	(988,533)
손상차손누계액	-	-	(417)	(3)	-	(25,241)	-	(25,661)

감가상각비 중 83,516백만원(전기: 65,718백만원)은 매출원가, 33,870백만원(전기: 35,384백만원)은 판매비와관리비, 10,631백만원(전기: 14,687백만원)은 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

(2) 담보로 제공된 자산

당기말 현재 채권최고액 16,208백만원(전기말: 34,928백만원)의 토지, 건물 및 기계장치가 주세납부 및 차입금 등에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 참조).

(3) 적격자산 취득을 위한 자본화된 차입원가

당기 및 전기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 각각 3,221백만원과 4,497백만원입니다. 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화차입이자율은 1.98%(전기: 2.21~3.42%)입니다.

(4) 운용리스 이용내역

연결회사는 차량운반구에 대해 운용리스 계약을 체결하고 있으며, 당기 및 전기에 비용으로 인식한 리스료는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
리스료	21,840	22,007

당기말 및 전기말 현재 연결회사가 지급하여야 할 미래 최소리스료의 합계는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
1년 이하	15,383	15,575
1년 초과 ~ 5년 이하	19,530	18,613
합계	34,913	34,188

(5) 금융리스 이용내역

연결회사는 일부 기계장치에 대해 취소 불가능한 금융리스계약을 체결했으며, 리스계약기간은 6년 및 8년입니다.

금융리스로 분류된 기계장치의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
원가-자본화된 금융리스	5,894	2,929
감가상각누계액	(837)	(429)
순장부금액	5,057	2,500

당기말 및 전기말 현재 연결회사가 지급하여야 할 미래 최소리스료의 합계는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
최소리스료 총액		
1년 이내	844	393
1년 초과 5년 이내	3,374	1,572
5년 초과	596	786
합계	4,814	2,751
미실현이자비용	204	136
최소리스료 순액		
1년 이내	791	368
1년 초과 5년 이내	3,229	1,475
5년 초과	590	772
합계	4,610	2,615

16. 투자부동산:

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기		
	토지	건물	합계
기초 장부금액	161,480	8,834	170,314
대체	(17,189)	603	(16,586)
감가상각	-	(467)	(467)
외화환산차이	(4)	(3)	(7)
분할로 인한 감소(주1)	(313)	(117)	(430)
기말 장부금액	143,974	8,850	152,824
취득원가	143,974	17,128	161,102
감가상각누계액	-	(8,278)	(8,278)

(주1) 당기 중 인적분할에 따라 분할신설법인으로 승계되었습니다(주석 38 참조).

구 분	전 기		
	토 지	건 물	합 계
기초 장부금액	164,361	9,369	173,730
대체	(2,900)	(140)	(3,040)
감가상각	-	(403)	(403)
외화환산차이	19	8	27
기말 장부금액	161,480	8,834	170,314
취득원가	161,480	16,575	178,055
감가상각누계액	-	(7,741)	(7,741)

(2) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지	143,974	199,482	161,480	215,941
건물	8,850	8,850	8,834	8,834
합 계	152,824	208,332	170,314	224,775

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 감정평가 내역으로부터 공시지가 상승률을 고려하여 산출하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
임대수익	4,415	3,033
운영비용	(1,282)	(1,179)
감가상각비	(467)	(403)
합 계	2,666	1,451

17. 무형자산 :

(1) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기			
	영업권	사업결합무형자산(주 1)	기타의무형자산	합계
기초 장부금액	194,818	111,197	45,535	351,550
사업결합(주2)	38,710	26,000	-	64,710
취득	-	-	942	942
대체	-	-	3,053	3,053
처분	-	-	(61)	(61)
상각	-	(17,065)	(3,664)	(20,729)
손상차손(주3)	(173,668)	-	(8,222)	(181,890)
외화환산차이 등	(2,066)	(84)	(877)	(3,027)
분할로 인한 감소(주4)	(19,084)	(8,086)	(22,253)	(49,423)
기말 장부금액	38,710	111,962	14,453	165,125
취득원가	183,773	257,800	44,904	486,477
상각누계액	(19,290)	(145,838)	(30,451)	(195,579)
손상차손누계액	(125,773)	-	-	(125,773)

(주1) 사업결합무형자산에는 취수권, 고객관계, 브랜드, 기술력 등이 포함되어 있습니다

(주2) 당기 중 산수음료 주식회사의 지분 66.7%를 신규 취득하여 연결 범위에 포함되었습니다(주석 40 참조).

(주3) 당기 중 영업권에 대한 손상평가 수행 결과, 현금창출집단의 장부금액이 회수가능액을 초과하여 173,668백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(주4) 당기 중 인적분할에 따라 분할신설법인으로 승계되었습니다(주석 38 참조).

구분	전기			
	영업권	사업결합무형자산(주 1)	기타의무형자산	합계
기초 장부금액	200,545	128,455	48,602	377,602
취득	-	-	744	744
대체	-	-	1,095	1,095
상각	-	(17,260)	(3,946)	(21,206)
손상차손	(7,450)	-	-	(7,450)
외화환산차이 등	1,723	2	(960)	765
기말 장부금액	194,818	111,197	45,535	351,550
취득원가	205,393	244,482	81,528	531,403
상각누계액	-	(133,285)	(35,730)	(169,015)
손상차손누계액	(10,575)	-	(263)	(10,838)

(주1) 사업결합무형자산에는 고객관계, 브랜드, 기술력 등이 포함되어 있습니다.

무형자산상각비 중 629백만원(전기: 394백만원)은 매출원가, 18,830백만원(전기: 19,020백만원)은 판매비와관리비, 1,270백만원(전기 : 1,792백만원)은 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

연결회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 1,353백만원(전기: 1,411백만원)입니다.

(2) 영업권의 손상평가

영업부문별 영업권은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말	전기말
주류사업부	-	141,258
음료사업부	38,710	53,560
합계	38,710	194,818

현금흐름창출단위(집단)의 회수가능액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었으며, 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

주요가정치	음료사업부	주류사업부
매출성장률(주1)	4.34%	6.52%
연구성장률(주2)	1.00%	1.00%
할인율	6.60%	5.50%

(주1) 향후 5년간 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 연평균 매출성장률이며, 이는 과거 실적과 시장 개발에 대한 경영진의 기대에 기초합니다.

(주2) 관련 산업보고서의 예상 장기평균성장률을 초과하지 않습니다.

당기 중 영업권에 대한 손상평가 수행 결과, 현금창출집단의 장부금액이 회수가능액을 초과하여 173,668백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

18. 매입채무및기타채무 :

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	167,734	-	187,268	-
미지급금(주1)	235,863	26,773	147,780	-
미지급비용	21,262	-	33,711	-
합 계	424,859	26,773	368,759	-

(주1) 당기말 현재 산수음료(주) 지분율은 66.7%이나, 비지배지분이 보유한 지분에 대해서도 연결회사가 위험과 효익을 보유하므로 해당 지분에 대해 투자주식과 부채(장기미지급금)을 각각 인식하였습니다.

19. 차입금및사채 :

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금 및 사채의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	81,443	-	418,746	-
장기차입금	21,389	120,575	80,083	27,270
금융리스부채	791	3,820	368	2,247
사채	179,972	948,497	166,146	728,883
합 계	283,595	1,072,892	665,343	758,400

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

내역	차입처	최장만기일	연이자율(%) 당기말	당기말	전기말
일반대출	미쓰비시도쿄UFJ은행	2018.12.05	CD91일+0.15	80,000	80,000
일반대출	우리은행	-	-	-	4,000
일반대출	우리은행	-	-	-	3,200
일반대출	롯데캐피탈	-	-	-	9,700
일반대출	KEB하나은행(중국)(주1)	-	-	-	13,444
일반대출	미쓰비시도쿄UFJ은행	-	-	-	8,176
일반대출	우리은행	2018.04.07	3.18	300	-
일반대출	우리은행	2018.06.26	2.97	1,000	-
CP	KTB투자증권	-	-	-	150,000
CP	KTB투자증권	-	-	-	50,000
CP	신한은행	-	-	-	100,000
수입신용장	KEB하나은행	2018.01.06	LIBOR+1.55	143	226
합계				81,443	418,746

(주1) 연결회사는 전기말 현재 상기 차입금과 관련하여 연결회사의 유형자산 및 정기예금을 담보로 제공하고 있습니다(주석 33 참조).

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

내역	차입처	최장만기일	연이자율(%) 당기말	당기말	전기말
Back-up Line CP(주1)	신한은행	2018.10.08	CD91일+0.34	20,000	20,000
장기차입금	신한은행	-	-	-	4,670
장기차입금	우리은행(주2)	-	-	-	11,652
장기차입금	KEB하나은행	-	-	-	2,600
장기차입금	미즈호코퍼레이트은행(주3)	-	-	-	68,431
일반대출	미쓰비시도쿄UFJ은행	2020.10.30	2.40	60,000	-
일반대출	미즈호코퍼레이트은행	2020.11.06	2.49	60,000	-
시설자금대출	우리은행	2018.10.11	3.19	389	-
시설자금대출	우리은행	2019.06.24	3.15	1,050	-
시설자금대출	우리은행	2019.09.09	3.57	525	-
합계				141,964	107,353
차감 : 유동성대체				(21,389)	(80,083)
차감계				120,575	27,270

(주1) 연결회사는 Back-up Line CP 차입금과 관련하여 이자율변동에 따른 현금흐름변동위험을 회피하기 위한 목적으로 이자율스왑거래를 이용하고 있습니다. 이에 따라 동 차입금과 관련한 액면이자를 1.98%의 고정이자율로 계상하고 있습니다(주석 20 참조).

(주2) 연결회사는 전기말 현재 장기차입금과 관련하여 연결회사의 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 33 참조).

(주3) 연결회사는 전기말 현재 장기차입금과 관련하여 환율변동 및 이자율변동에 따른 현금흐름 변동위험을 회피하기 위한 통화스왑 및 이자율스왑거래를 이용하고 있습니다. 이에 따라 동 차입금과 관련한 액면이자를 ₩1,080.30/USD 및 2.95%의 고정이자율로 계상하고 있습니다(주석 20 참조).

(4) 당기말 및 전기말 현재 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

내역	계약기관	계약일	종료일	연이자율(%) 당기말	당기말	전기말	원리금지급방법
금융리스부채	Tetra Laval Trade	2015.09.01	2023.09.01	6M LIBOR+1.5	2,002	2,615	6개월후금
금융리스부채	Tetra Laval Trade	2017.06.01	2023.06.01	6M LIBOR+1.5	2,609	-	6개월후금
합 계					4,611	2,615	
차 감 : 유동성대체					(791)	(368)	
차 감 계					3,820	2,247	

(5) 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 사채는 일반사채로 구성되어 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	발행일	상환일	연이자율(%) 당기말	당기말	전기말	이자지급방법
제42회 외화무보증 사모사채(주1)	2014.02.24	2017.02.24	-	-	36,255	3개월 후급
제43-1회 무보증 공모사채(주2)	2014.11.07	2017.11.07	-	-	130,000	3개월 후급
제43-2회 무보증 공모사채(주2)	2014.11.07	2019.11.07	2.40	120,000	120,000	3개월 후급
제44-1회 무보증 공모사채	2015.01.22	2018.01.22	2.16	110,000	110,000	3개월 후급
제44-2회 무보증 공모사채	2015.01.22	2020.01.22	2.32	170,000	170,000	3개월 후급
제45-1회 무보증 공모사채	2015.07.14	2018.07.14	1.93	70,000	70,000	3개월 후급
제45-2회 무보증 공모사채	2015.07.14	2022.07.14	2.60	50,000	50,000	3개월 후급
제45-3회 무보증 공모사채	2015.07.14	2025.07.14	2.89	60,000	60,000	3개월 후급
제46-1회 무보증 공모사채	2016.11.28	2019.11.28	2.15	50,000	50,000	3개월 후급
제46-2회 무보증 공모사채	2016.11.28	2021.11.28	2.39	100,000	100,000	3개월 후급
제47-1회 무보증 공모사채	2017.04.21	2020.04.21	2.09	220,000	-	3개월 후급
제47-2회 무보증 공모사채	2017.04.21	2022.04.21	2.36	130,000	-	3개월 후급
제47-3회 무보증 공모사채	2017.04.21	2024.04.21	2.60	50,000	-	3개월 후급
액면가액 합계				1,130,000	896,255	
사채할인발행차금				(1,531)	(1,226)	
사채 장부금액 합계				1,128,469	895,029	
유동성 대체액 :				179,972	166,146	
유동성사채				180,000	166,255	
유동성사채할인발행차금				(28)	(109)	
비유동성사채 장부금액				948,497	728,883	

(주1) 연결회사는 전기말 현재 제42회 외화무보증 사모사채와 관련하여 환율변동 및 이자율 변동에 따른 현금흐름 변동위험을 회피하기 위한 목적으로 통화스왑 및 이자율스왑거래를 이용하고 있습니다. 이에 따라 동 사채와 관련한 액면이자를 ₩1,073.0/USD 및 2.32%의 고정이자율로 계상하고 있습니다(주석 20 참조).

(주2) 적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금입니다.

20. 파생상품 :

(1) 통화스왑 및 이자율스왑

연결회사는 외화사채 및 장기차입금의 환율변동 및 이자율변동에 따른 현금흐름 변동위험을 회피하기 위한 목적으로 통화스왑 및 이자율스왑거래를 이용하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 파생상품과 관련된 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

계약처	계약일	만기일	통화스왑계약	이자율스왑계약	당기말		전기말	
					자산	부채	자산	부채
미즈호 코퍼레이트 은행	2014.02.07	2017.02.07	USD 57백만 만기수취, KRW 61,172백만 만기지급	USD(3M)LIBOR+0.6% 수취, 2.95% KRW 지급	-	-	7,040	-
미쓰비시 도쿄UFJ 은행	2014.02.24	2017.02.24	USD 30백만 만기수취, KRW 32,190백만 만기지급	USD(3M)LIBOR+0.02% 수취, 2.32% KRW 지급	-	-	3,945	-
신한은행	2015.10.30	2018.10.08	-	CD 91일 + 0.34% KRW 수취, 1.98% KRW 지급	19	-	-	42
합 계					19	-	10,985	42

위험회피대상항목의 잔여만기가 12개월 이상인 위험회피 관련 파생금융상품의 총 공정가치는 비유동항목으로 분류되었고, 잔여만기가 12개월 이내에 도래하는 경우에는 유동항목으로 분류하였습니다.

(2) 신주인수권

연결회사는 전기 중 이지스일호(주)가 보유하고 있던 롯데글로벌로지스(주)의 기명식보통주 59,273주를 행사가격 16,501원에 매입할 수 있는 신주인수권을 1,280백만원에 매입하였습니다. 전기말 현재 신주인수권을 공정가치로 평가한 파생상품자산 내역은 다음과 같으며 당기 중 전부 행사되었습니다(단위: 백만원).

구 분	전기말
파생상품자산	1,311
파생상품평가이익(금융수익)	31

(3) 풋옵션

연결회사를 포함한 롯데 계열사 7개사는 당기 중 엘엘에이치(유)가 보유하고 있는 롯데글로벌로지스(주)의 지분 등과 관련하여 풋옵션 계약을 체결하였으며, 동 풋옵션의내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
행사대상	엘엘에이치(유)가 보유하고 있는 롯데글로벌로지스(주)(이하 "대상회사") 주식 및 신주 인수권
행사요건	2020년 또는 2021년 사업연도 연결재무제표 기준으로 대상회사가 기준금액 이상의 영업이익 또는 당기순이익을 달성하지 못한 경우
행사시기	2017년 4월 12일로부터 4년이 경과한 날부터 1개월간
행사가격	엘엘에이치(유)의 대상회사 주식 등 주당 평균취득단가 x (1+내부수익률)^(N/365)

연결회사는 블랙솔즈모형을 이용하여 풋옵션의 공정가치를 산정하였으며, 당기말 현재 상기
풋옵션과 관련하여 인식한 파생상품부채는 5,208백만원입니다.

21. 기타금융부채 :

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수보증금	14,979	17,535	17,060	14,008
파생상품부채	-	5,208	-	42
기타금융부채	25	-	-	7,518
합계	15,004	22,743	17,060	21,568

22. 순확정급여부채 :

(1) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채의 산정내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	192,698	175,466
사외적립자산의 공정가치	(175,691)	(161,090)
재무상태표상 부채	17,007	14,376

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
기초 금액	175,466	147,460
당기근무원가	32,379	30,398
이자비용	6,065	4,910
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(4,156)	2,772
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(8,785)	(3,665)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	3,222	963
환율변동효과	-	2
관계사 진출입	670	182
사업결합으로 취득한 부채	861	-
지급액	(9,406)	(7,556)
분할로 인한 감소(주1)	(3,618)	-
기말 금액	192,698	175,466

(주1) 당기 중 인적분할에 따라 분할신설법인으로 승계되었습니다(주석 38 참조).

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
기초 금액	161,090	132,977
이자수익	4,782	3,667
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익	(1,881)	(1,032)
지급액	(9,987)	(9,495)
관계사 전출입	664	182
기여금	23,000	34,791
분할로 인한 감소(주1)	(1,977)	-
기말 금액	175,691	161,090

(주1) 당기 중 인적분할에 따라 분할신설법인으로 승계되었습니다(주석 38 참조).

(4) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
지분상품	37,598	21.40	55,936	34.72
채무상품	98,527	56.08	61,307	38.06
현금및현금성자산	39,566	22.52	43,847	27.22
합 계	175,691	100.00	161,090	100.00

(5) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 재측정요소는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
법인세효과 차감 전	7,838	(1,102)
법인세효과	(1,906)	274
법인세효과 차감 후	5,932	(828)

(6) 당기 및 전기에 적용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다(단위: %).

구분	당기	전기
할인율	3.35	3.02
임금상승률	3.68	3.90

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

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	8.09% 감소	9.42% 증가
임금상승률	1.00%	9.29% 증가	8.14% 감소

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.

(8) 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 740백만원(전기: 107백만원)입니다.

(9) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 31,606백만원입니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다(단위: 백만원).

구 분	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합 계
급여지급액	26,205	13,357	36,371	192,149	268,082

확정급여채무의 가중평균만기는 13.68년입니다.

23. 법인세비용 및 이연법인세 :

(1) 당기 및 전기 중 연결회사의 법인세비용으로 반영된 당기법인세 및 이연법인세의내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	27,915	43,974
전기법인세의 조정사항	3,764	2,292
총당기법인세	31,679	46,266
이연법인세		
이연법인세 변동액	4,336	(19,207)
자본에 직접 반영된 이연법인세	(15,328)	13,063
총이연법인세	(10,992)	(6,144)
법인세비용	20,687	40,122

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

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	229,324	126,025
법인세율로 계산된 법인세비용	55,034	30,037
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(104,597)	(393)
- 세무상 차감되지 않는 비용	22,403	12,006
- 법인세환급액 및 추납액	3,764	2,292
- 이연법인세미인식변동효과	57,585	17,806
- 세액공제 등	(1,190)	(2,946)
- 기타	(12,312)	(18,680)
법인세 효과 합계	(34,347)	10,085
법인세비용	20,687	40,122

(3) 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
매도가능금융자산평가이익	(462,158)	111,842	(350,316)	(53,325)	12,905	(40,420)
파생상품평가손익	400	(97)	303	1,022	(247)	775
순확정급여부채의 재측정요소	7,835	(1,902)	5,933	(1,102)	274	(828)
합계	(453,923)	109,843	(344,080)	(53,405)	12,932	(40,473)

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말	전기말
이연법인세자산	90,776	84,074
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	81,830	74,398
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	8,946	9,676
이연법인세부채	(235,749)	(336,984)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(234,159)	(335,459)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,590)	(1,525)
이연법인세자산(부채) 순액	(144,973)	(252,910)

(5) 당기 및 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기					
	기초금액	분할로 인한 변동	당기손익 반영분	사업결합	기타포괄손익	기말금액
감가상각	(14,304)	275	5,289	(353)	-	(9,093)
대손충당금한도초과	3,729	(159)	(187)	-	-	3,383
매도가능증권손상차손	9,043	(7,270)	424	-	-	2,197
미수수익	(209)	-	91	-	-	(118)
미회수공병보증금	(612)	-	-	-	-	(612)
반품추정부채	2,417	(6)	224	-	-	2,635
연차수당	2,204	(64)	260	10	-	2,410
용기손상차손	3,747	-	(857)	-	-	2,890
장기종업원급여채무	2,858	(44)	187	-	-	3,001
재고자산평가충당금	1,491	(165)	307	-	-	1,633
퇴직급여충당금	35,425	(462)	3,998	144	-	39,105
퇴직보험	(43,062)	387	(393)	-	-	(43,068)
기타	(9,467)	(132)	(417)	(5,720)	-	(15,736)
토지재평가	(139,043)	455	649	21	-	(137,918)
매도가능증권평가	(114,957)	125,193	-	-	(13,351)	(3,115)
파생상품평가	85	-	1,268	-	(97)	1,256
확정급여채무 재측정요소	7,745	333	-	-	(1,901)	6,177
합계	(252,910)	118,341	10,843	(5,898)	(15,349)	(144,973)

구분	전기			
	기초금액	당기손익 반영분	기타포괄손익	기말금액
감가상각	(18,109)	3,805	-	(14,304)
대손충당금한도초과	3,616	113	-	3,729
매도가능증권손상차손	6,698	2,345	-	9,043
미수수익	(320)	111	-	(209)
미회수공병보증금	(612)	-	-	(612)
반품추정부채	1,844	573	-	2,417
연차수당	1,943	261	-	2,204
용기손상차손	3,490	257	-	3,747
장기종업원급여채무	2,248	610	-	2,858
재고자산평가충당금	1,388	103	-	1,491
퇴직급여충당금	28,134	7,291	-	35,425
퇴직보험	(34,702)	(8,360)	-	(43,062)
기타	(7,902)	(1,565)	-	(9,467)
토지재평가	(138,955)	(88)	-	(139,043)
매도가능증권평가	(127,862)	-	12,905	(114,957)
파생상품평가	340	(8)	(247)	85
확정급여채무 재측정요소	7,471	-	274	7,745
합계	(271,290)	5,448	12,932	(252,910)

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산을 인식하지 아니한 일시적 차이 금액의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말	전기말	사유
영업권 등	103,149	-	매각하지 않을 예정
관계기업투자 등	-	98,695	처분하지 않을 예정
이월결손금 등	-	30,985	미래 과세소득의 불확실

24. 총당부채 :

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
반품총당부채	1,122	9,764	757	9,254

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
기초 장부금액	10,011	7,666
증감액	907	2,345
분할로 인한 감소(주1)	(32)	-
기말 장부금액	10,886	10,011

(주1) 당기 중 인적분할에 따라 분할신설법인으로 승계되었습니다(주석 38 참조).

25. 기타부채 :

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	5,349	-	149	-
선수금	287	-	2,888	-
선수수익	284	-	55	-
부가세예수금	20,795	-	18,395	-
주세	107,835	-	106,095	-
장기종업원급여부채	-	12,400	-	11,644
기타	-	-	583	-
합 계	134,550	12,400	128,165	11,644

26. 자본금 등 :

(1) 자본금

지배기업이 발행할 주식의 총수는 2,400,000주이고, 발행한 주식의 수는 보통주 799,346주, 우선주 77,531주이며, 1주당 액면금액은 각각 5,000원입니다. 당기 및 전기 중 발행한 주식 수와 자본금의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위: 주, 백만원).

구 분	발행한 주식수		자본금		
	보통주	우선주	보통주	우선주	합계
전기초	1,237,203	120,000	6,186	600	6,786
전기말	1,237,203	120,000	6,186	600	6,786
인적분할	(437,857)	(42,469)	(2,190)	(212)	(2,402)
당기말	799,346	77,531	3,996	388	4,384

(2) 기타자본

당기말 및 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금(주1)	2,729	4,224
기타자본조정	(25,104)	(25,209)
감자차손(주2)	(755,650)	-
자기주식(주3)	(68,630)	-
합 계	(846,655)	(20,985)

(주1) 인적분할로 인해 감소하였습니다.

(주2) 당기 인적분할을 위해 소유주에게 분배할 자산과 관련 부채 집단의 공정가치를미지급 배당금으로 인식하면서 기타자본조정을 계상하였습니다. 2017년 10월 1일 인적분할 종료와 함께 제거된 기타자본조정과 감소된 자본금, 주식발행초과금의 차이를 감자차손으로 계상하였습니다.

(주3) 2017년 8월 29일 분할합병의 승인 결의를 위한 임시주주총회 이후, 본건 분할합병에 반대하는 주주들이 보통주 58,943주와 우선주 20,772주의 매수를 청구하였습니다. 연결회사는 동 주식들을 102,797백만원에 매수한 후 자기주식 63,259백만원과 분할합병으로 교부 받은 롯데지주 주식회사의 주식 39,538백만원으로 배분하였습니다. 또한 연결회사는 분할에 따른 주식병합절차에 따라 보통주 3,929주, 우선주 426주의 단주를 5,371백만원에 취득하였습니다.

27. 기타포괄손익누계액 :

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	9,756	360,072
파생상품평가손익	14	(289)
부의지분법자본변동	(1,660)	(9,027)
해외사업환산손익	-	(9,668)
합 계	8,110	341,088

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
기초금액	341,088	386,226
매도가능금융자산평가손익		
평가손익	55,170	(53,325)
법인세효과	(13,350)	12,905
분할로 인한 감소(주1)	(392,135)	-
파생상품평가손익		
평가손익	400	1,022
법인세효과	(97)	(247)
(부의)지분법자본변동		
평가손익	(11,770)	(3,203)
법인세효과	-	-
분할로 인한 감소(주1)	19,136	-
해외사업환산손익		
평가손익	(4,487)	(2,290)
법인세효과	-	-
분할로 인한 감소(주1)	14,155	-
기말금액	8,110	341,088

(주1) 당기 중 인적분할에 따라 감소되었습니다(주석 38 참조).

28. 이익잉여금 :

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	3,473	3,417
재평가적립금(주2)	241,524	241,524
임의적립금		
재평가차액	457,652	457,652
기타임의적립금	1,195,656	1,190,656
미처분이익잉여금	248,648	126,605
합 계	2,146,953	2,019,854

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(주2) 연결회사는 과거 자산재평가법에 의한 자산재평가를 실시하였으며, 이에 따른 재평가차익을 재평가적립금으로 계상하고 있습니다. 동 재평가잉여금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

29. 판매비와관리비 :

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
급여	144,275	142,806
상여금	47,668	48,432
퇴직급여	23,282	21,667
복리후생비	54,141	56,024
여비교통비	7,968	7,436
통신비	2,839	2,765
수도광열비	3,282	3,175
임차료	28,018	27,259
수선비	17,203	17,967
차량유지비	11,170	10,427
보험료	2,745	2,560
운반비	111,054	148,382
지급수수료	67,202	58,492
판매수수료	13,224	10,483
소모품비	12,111	11,515
광고선전비	135,640	108,504
감가상각비	33,870	35,384
무형자산상각비	18,830	19,020
대손상각비	1,512	2,691
판매촉진비	86,754	67,256
세금과공과	17,239	15,831
기타	22,342	20,053
합계	862,369	838,129

30. 비용의 성격별 분류 :

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(15,354)	(5,426)
원재료 및 상품매입액	1,116,113	1,050,342
종업원급여	312,056	307,567
감가상각, 무형자산상각	137,310	120,914
운반비	129,474	165,031
광고선전비	135,649	108,504
기타비용	388,651	370,952
합계	2,203,899	2,117,884

31. 기타수익 및 기타비용 :

(1) 당기 및 전기 중 기타수익 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
정산이익(주1)	372,998	-
외환차익	7,777	3,478
유형자산처분이익	2,994	2,050
무형자산처분이익	1	-
잡이익	4,716	9,400
합 계	388,486	14,928

(주1) 인적분할로 인해 발생하였습니다(주석 38 참조).

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
외환차손	2,945	4,339
유형자산처분손실	5,463	4,919
유형자산손상차손	4,959	7,607
무형자산처분손실	1	-
무형자산손상차손	125,773	-
관계기업투자손상차손	29,535	-
기부금	12,450	5,014
잡손실	24,658	1,202
합 계	205,784	23,081

32. 금융수익 및 금융원가 :

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
이자수익	5,824	4,363
배당금수익	4,547	3,870
외화환산이익	558	730
파생상품평가이익	-	3,193
매도가능금융자산처분이익	2,165	-
매각예정비유동자산처분이익	7,510	-
금융보증수익	17	19
합 계	20,621	12,175

(2) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
이자비용	29,732	23,046
외화환산손실	1,576	3,454
파생상품평가손실	5,208	-
파생상품거래손실	6,037	-
매도가능금융자산손상차손	8,296	3,594
매각예정비유동자산처분손실	5,839	-
합 계	56,688	30,094

33. 우발부채와 주요 약정사항 :

(1) 당기말 및 전기말 현재 주요 약정사항은 다음과 같습니다(원화단위: 백만원, 외화단위: 천).

구 분	금융기관	한도	
		당기말	전기말
L/C개설	우리은행	USD 13,000	USD 13,000
	국민은행	USD 1,000	USD 6,000
	KEB하나은행(주1)	USD 38,500	USD 38,500
	신한은행	USD 5,000	USD 2,000
일반대출약정	KEB하나은행(주1)	25,000	28,000
	신한은행	5,000	9,670
	롯데캐피탈	-	13,000
	우리은행	-	10,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행	140,000	80,000
	미즈호코퍼레이트은행	60,000	-
당좌차월약정	국민은행	9,000	9,000
	부산은행	2,000	2,000
	신한은행	16,000	16,000
	KEB하나은행(주1)	22,000	22,500
	우리은행	10,000	10,300
회전대출약정	KEB하나은행	-	10,000
	신한은행	-	1,000
시설자금대출약정	KEB하나은행	-	1,600
구매카드약정	국민은행	35,000	30,000
	KEB하나은행	30,000	30,000
	우리은행	50,000	50,000
	중소기업은행(주2)	-	-
	롯데카드	60,000	60,000
CP할인어음	KEB하나은행	-	50,000
	신한은행	80,000	80,000
판매론	신한은행	30,000	30,000

(주1) KEB하나은행과 일반대출, 당좌차월, 지급보증, D/A, D/P에 대하여 41,000백만원의 포괄여신한도 약정을 체결하고 있습니다.

(주2) 연결회사는 중소기업은행과 사실상 한도없는 구매카드약정을 체결하고 있습니다.

(2) 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결회사가 피고로 계류중인 소송사건은 6건으로 소송가액은 611백만원(전기말: 6건, 1,363백만원)이고, 원고로 계류중인 소송사건은 26건으로 소송가액은 1,851백만원

(전기말: 35건, 1,570백만원)입니다. 한편, 동 소송에 대한 최종결과는 당기말 현재로는 예측할 수가 없습니다.

(3) 기술도입계약

연결회사는 당기말 현재 DEL Monte Fresh Produce Company 등과 기술도입계약을 체결하고 있으며, 기술도입 대가는 매출액의 1.10% ~ 3.00% 또는 정액으로 지급하고 있습니다.

(4) 브랜드 사용 계약 등

연결회사는 당기말 현재 롯데지주 주식회사(구, 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 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 수수료를 가산하여 지급받고 있습니다.

(5) 타인으로부터 제공받은 지급보증

연결회사는 당기말 현재 서울보증보험으로부터 인허가 및 이행계약, 공탁 등을 위하여 3,038백만원(전기말: 3,760백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다. 한편, 연결회사는 산수음료 주식회사의 차입금과 관련하여 산수음료 주식회사의 주주인 김태룡으로부터 4,800백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한 주정 제조를 위한 원재료 매입 대금의 지급보증을 KEB하나은행으로부터 한도 10,000백만원(전기말: 10,000백만원)만큼 제공받고 있습니다.

(6) 타인에게 제공한 지급보증

당기말 현재 연결회사는 LOTTE-MGS BEVERAGE(MYANMAR) CO.,LTD의 차입금과 관련하여 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 36 참조).

(7) 엘엘에이치(유)는 보유하고 있는 롯데글로벌로지스(주) 지분을 연결회사를 포함한 롯데 계열사 7개사에 매각할 수 있는 풋옵션이 있으며, 롯데 계열사가 지분을 제3자에게 매도하고자 할 경우 동일한 조건으로 함께 매도할 것을 청구할 수 있는 동반매도참여권이 있습니다. 또한, 연결회사를 포함한 롯데 계열사 7개사는 엘엘에이치(유)가 보유하고 있는 롯데글로벌로지스(주) 지분에 대하여 우선매수청구권이 있습니다.

(8) 산수음료(주) 인수와 관련하여 회사는 김태룡 외 1인의 보유지분 33.3%를 2019년 7월 이후에 28,000백만원에 인수하기로 하였습니다.

(9) 연결회사는 RIAZ BOTTLERS (PRIVATE) LTD의 주주(이하 "AG")와 RIAZ BOTTLERS (PRIVATE) LTD의 음료부문의 분할과 동 분할된 사업부문의 LOTTE AKHTAR BEVERAGES LTD와의 합병이 종료되면 LOTTE AKHTARBEVERAGES LTD의 지분 52%를 AG로부터 PKR 4,843,000,000에 취득하는 주식매매계약을 2017년 12월 체결하였습니다.

주식매매계약에 따르면 연결회사가 주주간 계약상 의무를 불이행할 경우 AG는 AG가 보유한 LOTTE AKHTAR BEVERAGES LTD의 지분을 공정가치의 120%에 연결회사에 매도할 수 있는 권리를 보유하고 있으며, AG가 주주간 계약상 의무를 불이행할 경우 연결회사는 AG가 보유한 LOTTE AKHTAR BEVERAGES LTD의 지분을 공정가치의 80%에 매수할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

연결회사 또는 AG는 제3자로부터 보유 주식의 매입 제안을 받은 경우 상대방에 대하여 우선 매수권이 있으며, 연결회사는 AG에 대하여 공동매각요청권(drag-along right), AG는 연결회사에 대하여 동반매도참여권(tag-along right)을 보유하고 있습니다.

(10) 담보제공자산

당기말 현재 연결회사가 주세 납부 등에 대해 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다 (단위: 백만원).

담보제공자산	담보권자	장부금액	담보설정금액	비고
토지,건물	GS칼텍스	7,520	300	주유상품권 현금결제 담보
토지	고진모터스	4,881	200	임대차보증금 담보
토지,건물	동인천세무서	6,304	395	부평공장주세납부 담보
토지,건물	북인천세무서	5,758	5,705	부평공장주세납부 담보
토지	충주세무서	13,344	4,808	충주공장주세납부 담보
토지, 건물,기계장치	우리은행	6,496	4,800	차입금 담보
합 계		44,303	16,208	

(11) 당기말 및 전기말 현재 발생하지 아니한 유형자산의 취득을 위한 약정액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
유형자산	-	279,879

34. 주당순이익 :

기본주당순이익(손실)은 보통주 1주에 대한 이익(손실)을 계산한 것으로 당기 및 전기의 기본주당순이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다(단위: 원,주).

(1) 기본주당순이익(손실)

- 계속영업 보통주 기본주당순이익의 산정내역

구 분	당기	전기
지배주주 계속영업이익	208,637,329,916	85,902,867,837
(-)지배주주 우선주 계속영업이익	18,145,284,304	7,601,157,830
지배주주 보통주 계속영업이익	190,492,045,612	78,301,710,007
가중평균유통보통주식수(주1)	1,132,724	1,237,131
계속영업 보통주 주당순이익	168,172	63,293

(주1) 당기 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

기간	항목	유통주식수(주)	해당일수(일)	적수
2017-01-01~2017-09-12	기초의 유통주식	1,237,131	255	315,468,405
2017-09-13~2017-10-12	자기주식 처분	1,237,203	30	37,116,090
2017-10-13~2017-10-17	분할에 따른 감자	799,346	5	3,996,730
2017-10-18~2017-11-02	자기주식 취득	761,264	16	12,180,224
2017-11-03~2017-12-31	자기주식 취득	757,335	59	44,682,765
합계				413,444,214

(*) 당기 가중평균유통보통주식수 = 413,444,214주 ÷ 365일 = 1,132,724주

- 계속영업 우선주(주1) 기본주당순이익의 산정내역

구 분	당기	전기
지배주주 우선주 계속영업이익	18,145,284,304	7,601,157,830
가중평균유통우선주식수(주2)	107,865	120,000
계속영업 우선주 주당순이익	168,222	63,343

(주1) 동 우선주는 우선적 권리가 없지만 다른 종류의 보통주와 배당률(연 1% 추가 배당)이 상이한 보통주로 판단되어 기본주당순이익을 산정하였습니다.

(주2) 당기 가중평균유통우선주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

기간	항목	유통주식수(주)	해당일수(일)	적수
2017-01-01~2017-10-12	기초의 유통주식	120,000	285	34,200,000
2017-10-13~2017-10-17	분할에 따른 감자	77,531	5	387,655
2017-10-18~2017-11-02	자기주식 취득	64,111	16	1,025,776
2017-11-03~2017-12-31	자기주식 취득	63,685	59	3,757,415
합계				39,370,846

(*) 당기 가중평균유통우선주식수 = 39,370,846주 ÷ 365일 = 107,865주

- 중단영업 보통주 기본주당순이익(손실)의 산정내역

구분	당기	전기
지배주주 중단영업이익(손실)	(74,002,602,726)	(16,584,433,885)
(-)지배주주 우선주 중단영업이익(손실)	(6,434,293,673)	(1,466,425,913)
지배주주 보통주 중단영업이익(손실)	(67,568,309,053)	(15,118,007,972)
가중평균유통보통주식수(주1)	1,132,724	1,237,131
중단영업 보통주 주당순이익(손실)	(59,651)	(12,220)

(주1) 계속영업 보통주 기본주당순이익의 산정에 이용된 가중평균유통보통주식수와 동일합니다.

- 중단영업 우선주 기본주당순이익(손실)의 산정내역

구분	당기	전기
지배주주 우선주 중단영업이익(손실)	(6,434,293,673)	(1,466,425,913)
가중평균유통우선주식수(주1)	107,865	120,000
중단영업 우선주 주당순이익(손실)	(59,651)	(12,220)

(주1) 계속영업 우선주 기본주당순이익의 산정에 이용된 가중평균유통우선주식수와 동일합니다.

(2) 희석주당순이익(손실)

연결회사는 희석화 증권을 보유하고 있지 아니하므로, 희석주당순이익(손실)은 기본주당순이익(손실)과 일치합니다.

35. 배당금 :

2016년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 배당금 12,449백만원 및 우선주 배당금 1,206백만원은 2017년 4월에 지배기업주주 및 연결회사 비지배주주에게 지급되었습니다(전기 지급액: 보통주 11,382백만원, 우선주 1,110백만원).

36. 특수관계자거래 :

(1) 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자 등

구분	당기말	전기말
회사에 유의적 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주)(주1)	-
관계기업	(주)롯데아사히주류	(주)롯데아사히주류, (주)롯데자이언츠, Pepsi-Cola Products Philippines, Inc., PT LOTTE RND CENTER INDONESIA
기타특수관계기업(주2)	(주)대흥기획, (주)백학음료, (주)코리아세븐, 롯데오더리음료유한공사, 롯데장백음료유한공사, 롯데아이티테크(주), 롯데지알에스(주)(구, (주)롯데리아), 롯데카드(주), 엠제이에이와인(주), LOTTE LIQUOR JAPAN 등	-
기타(주3)	롯데로지스틱스(주), 롯데상사(주), 롯데쇼핑(주), (주)호텔롯데, 롯데제과(주), 롯데푸드(주), 롯데건설(주), 롯데네슬레코리아(주), 롯데알미늄(주), 씨에스유통(주), 이지스일호(주) 등	롯데쇼핑(주), 롯데로지스틱스(주), (주)롯데리아, (주)코리아세븐, 씨에스유통, 롯데푸드(주), (주)호텔롯데, 롯데제과(주), 롯데알미늄(주), 롯데건설(주), 롯데상사(주), (주)대흥기획, 롯데정보통신(주), 롯데캐피탈(주), 롯데카드(주), 롯데케미칼(주), 롯데네슬레코리아(주), 롯데손해보험(주), 롯데면세점제주(주), (주)부산롯데호텔, 롯데물산(주), 롯데역사(주), (주)바이더웨이, (주)우리홈쇼핑, (주)롯데닷컴, 롯데백화점마산(주), 한국후지필름(주), 캐논코리아비즈니스솔루션(주), 엔젤워드(주), (주)이비카드, 롯데멤버스(주), Lotte International America Corp., 롯데렌탈(주), 롯데오토리스(주), (주)마이비, (주)롯데JTB, 롯데자산개발(주), 롯데디에프리테일(주), 롯데하이마트(주), 롯데엠알시(주), 롯데정밀화학(주), 롯데글로벌로지스(주)(구, 현대로지스틱스(주)), 롯데피에스넷(주), 부산하나로카드(주), (재)롯데장학재단, (재)롯데문화재단, 이지스일호(주), LOTTE Data Communication Company China, Lotte(China) Management CO.,LTD., LotteBusiness Management(Tianjin) Co.,Ltd., Lotte Department Store (Chengdu) Co.,Ltd. 등

(주1) 롯데지주(주)는 연결회사, 롯데쇼핑(주), 롯데제과(주) 및 롯데푸드(주)의 분할합병으로 설립된 지주회사로 연결회사를 관계기업으로 인식하고 있습니다.

(주2) 연결회사에 유의적 영향력을 행사하는 롯데지주(주)의 종속기업입니다.

(주3) 기타는 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사와 해외소재 계열회사입니다.

(2) 당기와 전기 중 연결회사와 특수관계자와의 주요 거래내역 및 당기말과 전기말 현재 동 특수관계자에 대한 채권·채무의 잔액은 다음과 같습니다.

1) 특수관계자에 대한 매출 및 매입 등 거래(단위: 백만원).

구분	당기			
	매출	수익 등(주1, 2)	매입 등(주3)	유형자산 취득
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업				
롯데지주(주)(주4)	794	13	897	-
관계기업				
(주)롯데아사히주류	288	301	-	-
기타특수관계기업				
(주)대흥기획	1	1,319	45,820	965
(주)코리아세븐	31,232	-	2,453	-
롯데지알에스(주)(구, (주)롯데리아)	22,252	306	502	-
LOTTE LIQUOR JAPAN(주5)	11,137	-	486	-
(주)백학음료(주5)	-	2,350	6,920	-
롯데아이티테크(주)(주6)	-	-	563	158
기타	4,542	1,222	6,685	-
기타				
롯데알미늄(주)	294	258	244,861	10,685
롯데로지스틱스(주)	69,772	1,146	114,108	-
롯데쇼핑(주)	62,802	2,475	11,494	-
롯데건설(주)(주6)	1,702	-	356	188,177
롯데상사(주)	36	-	42,885	-
롯데푸드(주)	3,432	1,888	24,121	-
씨에스유통(주)	16,271	-	424	-
롯데네슬레코리아(주)	3	-	9,064	-
이지스일호(주)	-	8,238	-	-
기타	9,693	3,600	46,913	4,498
합계	234,251	23,116	558,552	204,483

구 분	전기			
	매출	수익 등(주1)	매입 등(주3)	유형자산 취득
관계기업				
(주)롯데아사히주류	234	1,352	2	-
Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.	572	2,335	38	-
(주)롯데자이언츠	-	-	2,520	-
기타				
롯데쇼핑(주)	66,925	2,476	13,100	37
롯데로지스틱스(주)	79,743	198	121,241	2
롯데알에스(주)(구, (주)롯데리아)	23,199	-	248	-
(주)코리아세븐	30,020	-	2,986	-
씨에스유통(주)	14,104	-	346	-
롯데푸드(주)	2,948	1,032	24,430	-
(주)호텔롯데	3,734	-	1,890	41
롯데제과(주)	1,229	348	10,580	111
롯데알미늄(주)	297	3	239,992	15,321
롯데건설(주)	98	-	-	214,284
롯데상사(주)	48	393	42,275	-
(주)대흥기획	3	1,185	30,536	1,607
롯데정보통신(주)	-	7	8,381	1,752
롯데캐피탈(주)	4	152	9,081	1,422
롯데카드(주)	33	-	19	-
롯데네슬레코리아(주)	16	-	7,117	-
롯데케미칼(주)	24	-	4,440	-
롯데손해보험(주)	14	-	5,205	-
이지스일호(주)	-	-	26,449	-
기타	3,633	6	7,392	32
합 계	226,878	9,487	558,268	234,609

(주1) 배당금 수익, 임대료 수익 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 이지스일호(주)의 청산으로 수령한 대금이 8,238백만원이 포함되어 있습니다.

(주3) 재고자산 매입, 수수료비용, 임차료, 지급된 배당금 등이 포함되어 있습니다. 또한 전기 중에 롯데글로벌로지스(주) 주식과 보통주를 매입할 수 있는 신주인수권을 각각 25,169백만원, 1,280백만원에 이지스일호(주)로부터 매입한 내역이 포함되어 있습니다.

(주4) 롯데지주(주) 설립 후 발생한 브랜드 사용료, 경영지원 용역료 등이 포함되어 있습니다.

(주5) 당기 중 분할로 지배력이 상실되었으며, 지배력 상실 후의 거래액이 포함되어 있습니다.

(주6) 롯데아이티테크 및 롯데건설(주)는 진행기준에 따른 수익인식이 존재하여 거래금액에 차이가 존재합니다.

2) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액(단위: 백만원).

구분	당기말			
	매출채권	기타채권(주1)	매입채무	기타채무(주2)
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업				
롯데지주(주)	-	354	-	373
관계기업				
(주)롯데아사히주류	1	1	-	2,612
기타특수관계기업				
롯데카드(주)	13	-	-	54,528
(주)대흥기획	-	56	85	27,468
롯데오더리움료유한공사	10,798	-	-	-
엠제이에이와인(주)	6,071	6	-	71
롯데지알에스(주)(구, (주)롯데리아)	5,208	141	-	11
롯데장백음료유한공사	-	1,937	1,717	-
LOTTE LIQUOR JAPAN	1,684	43	76	-
기타	3,387	670	3,875	531
기타				
롯데건설(주)(주3)	3	-	-	76,034
롯데알미늄(주)	-	-	18,339	2,484
롯데로지스틱스(주)	-	5,878	41	14,708
롯데쇼핑(주)	5,400	6,166	-	4,299
롯데푸드(주)	143	3,305	5,618	861
롯데제과(주)	9	2,336	922	1,884
(주)호텔롯데	136	3,872	-	28
롯데상사(주)	10	-	2,842	-
기타	2,586	2,100	2,363	5,549
합계	35,449	26,865	35,878	191,441

구 분	전기말			
	매출채권	기타채권(주1)	매입채무	기타채무(주2)
관계기업				
(주)롯데아사히주류	-	3	-	2,612
Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.	62	-	-	-
기타				
롯데쇼핑(주)	5,088	6,159	-	759
롯데로지스틱스(주)	4,486	35	199	14,242
롯데지알에스(주)(구, (주)롯데리아)	6,080	-	-	15
(주)코리아세븐	1,029	2	-	270
씨에스유통(주)	1,360	1	-	34
롯데푸드(주)	145	3,048	4,788	756
(주)호텔롯데	81	6,128	-	172
롯데제과(주)	31	3,040	710	1,350
롯데알미늄(주)	-	26	23,996	3,670
롯데건설(주)	3	-	496	22,630
롯데상사(주)	12	-	2,150	-
(주)대흥기획	-	2	1	19,149
롯데정보통신(주)	-	-	7	919
롯데캐피탈(주)	-	-	1	10,165
롯데카드(주)	19	-	48	56,419
롯데네슬레코리아(주)	-	-	1,369	-
롯데케미칼(주)	-	-	570	-
롯데손해보험(주)	-	163	-	123
기타	320	-	124	1,175
합 계	18,716	18,607	34,459	134,460

(주1) 배당금 수익관련 채권, 임차보증금 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금 등이 포함되어 있습니다.

(주3) 롯데아이티테크 및 롯데건설(주)는 진행기준에 따른 수익인식이 존재하여 거래금액에 차이가 존재합니다.

상기 특수관계자 채권에 대하여 보고기간종료일 현재 손상되지 않았으나 아직 발생하지 않은 미래의 대손과 관련하여 설정한 대손충당금은 당기말과 전기말 현재 각각 264백만원과 150백만원이며, 당기와 전기 중 계상한 대손상각비(대손충당금환입)는 각각 114백만원 및 22백만원입니다.

(3) 자금거래 내역

당기 및 전기 중 연결회사와 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

1) 당기

구분	회사명	자금거래			현금출자
		대여	상환	연결범위변동(주1)	
기타	롯데장백음료유한공사	1,929	-	-	-
	롯데글로벌로지스(주)	-	-	-	978
	롯데캐피탈(주)	-	5,000	4,700	-

(주1) 분할로 인해 (주)백학음료의 롯데캐피탈(주)에 대한 차입금은 연결회사 차입금에서 제외되었습니다.

2) 전기

구분	회사명	현금출자	자금차입
관계기업	(주)롯데자이언츠	6,000	-
	PT LOTTE RND CENTER INDONESIA	970	-
기타	롯데캐피탈(주)	-	3,000

당기말 현재 연결회사는 롯데카드(주)와 구매카드 거래약정을 체결하고 있으며 거래내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	회사명	약정금액	사용금액	상환금액	미결제금액
구매카드 이용자	롯데카드(주)	600,000	179,949	177,653	54,528

(4) 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 연결회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같으며, 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

1) 당기말 현재 연결회사가 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(외화단위: 천).

회사명	당기말			
	보증처	지급보증금액	보증기간	비고
LOTTE-MGS BEVERAGE (MYANMAR)Co.,LTD.	미쓰비시도쿄UFJ은행 양곤지점	USD 5,500 KYAT 4,000,000	17년 8월 ~ 18년 8월	자금차입
	신한은행 양곤지점	KYAT 4,800,000	17년 8월 ~ 18년 8월	자금차입
합계		USD 5,500 KYAT 8,800,000		

(5) 브랜드 사용 계약 등

연결회사는 당기말 현재 롯데지주 주식회사(구, 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 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.

(6) 산수음료(주) 인수와 관련하여 회사는 김태룡 외 1인의 보유지분 33.3%를 2019년 7월 이후에 28,000백만원에 인수하기로 하였습니다.

(7) 주요 경영진에 대한 보상금액

연결회사는 등기이사 및 회사 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원을 주요 경영진에 포함하고 있으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

보상금액의 구분	당기	전기
단기종업원급여	12,992	10,995
퇴직급여	1,916	1,571
합 계	14,908	12,566

37. 현금흐름표 :

(1) 당기 및 전기의 영업활동 현금흐름 중 조정 및 순운전자본의 변동은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
조정항목(주1) :		
법인세비용	21,107	39,658
이자수익	(5,850)	(4,442)
이자비용	32,010	25,730
배당금수익	(4,547)	(3,871)
파생상품평가이익	-	(3,193)
파생상품평가손실	5,208	-
파생상품거래손실	6,037	-
외화환산이익	(1,350)	(962)
외화환산손실	1,631	4,875
외환차익	(6,066)	-
장기종업원급여	2,921	4,175
퇴직급여	32,878	31,554
감가상각비	128,484	116,192
무형자산상각비	20,729	21,206
대손상각비	1,342	2,750
기타의대손상각비	-	309
유형자산처분이익	(2,950)	(2,023)
유형자산처분손실	7,616	7,601
유형자산손상차손	30,722	7,689
무형자산처분이익	(2)	-
무형자산처분손실	1	-
무형자산손상차손	181,890	7,450
금융보증수익	(17)	(18)

관계기업지분법손익	(7,306)	(5,769)
관계기업투자손상차손	29,535	-
매도가능금융자산손상차손	8,296	3,594
매도가능금융자산처분이익	(2,165)	-
매각예정비유동자산처분손실	5,840	399
매각예정비유동자산처분이익	(7,510)	-
매각예정비유동자산손상차손	2,714	3,774
잡손실	5,421	-
정산이익	(384,314)	-
기타	(456)	(330)
소 계	101,849	256,348
순운전자본의 변동 :		
매출채권및기타채권	(18,988)	(16,321)
재고자산	(12,564)	(4,004)
기타유동자산	(127)	5,025
기타비유동자산	-	(114)
매입채무및기타부채	25,849	(11,528)
총당부채	907	2,345
기타유동금융부채	483	306
기타유동부채	15,879	444
기타비유동금융부채	2,651	(633)
퇴직금의 지급	(9,406)	(7,556)
사외적립자산의 변동	(13,676)	(25,478)
장기종업원급여의 지급	(2,141)	(1,795)
관계회사 전출입	670	182
소 계	(10,463)	(59,127)

(주1) 상기 조정사항은 중단영업손익으로 분류된 항목을 포함한 금액입니다.

(2) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않은 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
사채의 유동성 대체	179,973	166,146
장기차입금의 유동성 대체	22,600	80,083
유무형자산 취득을 위한 미지급금의 증감	53,885	8,641
차입원가 자본화 등으로 인한 유형자산의 증가	3,800	4,655
유형자산 처분으로 인한 미수금의 감소	4	541
금융리스로 인한 유형자산의 증가	2,965	-
종속기업투자관련 미지급금	26,840	-
분할로 인한 자산/부채 감소	765,031	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	미지급금(주1)	재무활동으로 인한 부채			
	주식매수 청구권	리스부채	단기차입금	장기차입금	사채
당기초	-	2,615	418,746	107,353	895,029
주식매수청구권 행사	102,797	-	-	-	-
취득-신규리스	-	2,965	-	-	-
현금흐름	(102,797)	(652)	(286,748)	47,176	236,868
외화차이	-	(408)	(853)	(4,009)	(2,028)
분할로 인한 변동	-	-	(53,602)	(4,670)	-
기타 비금융변동	-	90	3,900	(3,886)	(1,400)
당기말	-	4,610	81,443	141,964	1,128,469

(주1) 주식매수청구권 관련 미지급금 잔액만 표시하였습니다.

38. 인적분할 :

(1) 개요

연결회사는 2017년 4월 26일자 이사회 결의 및 2017년 8월 29일자 주주총회의 승인에 따라 2017년 10월 1일을 기준으로 하여 연결회사와 롯데쇼핑 주식회사, 롯데푸드주식회사가 영위하는 사업 중 투자부문을 각각 인적분할하여 롯데제과 투자부문(현, 롯데지주 주식회사)에 흡수합병하였습니다. 이와 관련하여 연결회사는 롯데지주 주식회사와 인적분할 전의 연결회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

구 분	내 용
분할방법	인적분할
분할회사	롯데칠성음료 주식회사 사업부문(분할존속회사) 롯데칠성음료 주식회사 투자부문(분할신설회사)
분할합병기일	2017년 10월 1일

연결회사의 인적분할에 따라 투자부문은 2017년 10월 1일에 소유주에게 분배되었습니다. 이러한 결과 당기에 기업회계기준서 제1105호 "매각예정비유동자산과 중단영업" 및 기업회계기준해석서 제2117호 "소유주에 대한 비현금자산의 분배"를 적용하게 되었습니다. 당기 연결포괄손익계산서에 중단영업에서 발생한 손익을 중단영업손익으로 구분하여 표시하였고, 전기 연결포괄손익계산서를 재작성하였습니다.

(2) 관련 재무정보

분할된 투자부문과 관련된 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 연결포괄손익계산서

당기와 전기의 중단영업으로 분류된 투자부문 관련 주요 포괄손익의 내역은 다음과 같습니다. 비교표시된 전기 연결포괄손익계산서는 재작성되었습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
매출	64,811	105,258
매출원가	34,246	54,427
매출총이익	30,565	50,831
판매비와관리비	33,288	48,367
영업이익(손실)	(2,723)	2,464
기타수익	218	445
기타비용	88,556	16,029
금융수익	817	311
금융원가	2,333	4,414
법인세비용차감전순이익(손실)	(92,577)	(17,223)
법인세비용(수익)	420	(464)
중단영업이익(손실)	(92,997)	(16,759)
중단영업처분이익	5,895	-
중단영업이익(손실)	(87,102)	(16,759)

2) 중단영업의 현금흐름(단위: 백만원).

구분	당기	전기
영업활동현금흐름	13,629	15,956
투자활동현금흐름	(15,354)	(35,658)
재무활동현금흐름	3,190	14,176
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(574)	735
총현금흐름	891	(4,791)

3) 소유주에게 분배된 자산 집단

연결회사의 인적분할에 따라 투자부문은 2017년 10월 1일 소유주에게 분배되었으며, 당해 부문과 관련된 자산, 부채는 소유주에 대한 분배예정으로 분류되는 시점의 장부금액(손상검사 후)과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정되었습니다.

인적분할로 인해 소유주에게 분배된 자산, 부채 집단의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 백만원).

구분	당기
소유주에게 분배된 자산 집단	998,969
1. 유동자산	88,720
현금및현금성자산	28,006
매출채권및기타채권	25,955
만기보유금융자산	4
재고자산	20,479
당기법인세자산	606
기타금융자산	116
기타자산	7,349
매각예정비유동자산	6,205
2. 비유동자산	910,249
장기금융상품	8
매도가능금융자산	611,632
만기보유금융자산	8
이연법인세자산	1,918
관계기업투자	101,941
유형자산	143,364
투자부동산	430
무형자산	49,423
기타금융자산	1,525
소유주에게 분배된 자산 관련 부채 집단	233,938
1. 유동부채	99,015
매입채무및기타채무	33,086
차입금및유동성사채	53,602
당기법인세부채	339
유동성충당부채	32
기타금융부채	2,459
기타부채	9,497
2. 비유동부채	134,923
차입금및사채	4,670

순확정급여부채	1,642
이연법인세부채	120,259
기타금융부채	8,346
기타부채	6
소유주에게 분배된 순자산 장부금액	765,031

소유주에게 분배된 자산 집단과 관련한 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	금액
매도가능금융자산평가손익	392,135
지분법자본변동	(19,136)
해외사업환산손익	(14,156)
합계	358,843

(3) 분할에 따른 정산이익의 인식

동일한 종류의 지분상품을 갖고 있는 모든 소유주가 동등하게 취급되는 비현금자산의 무상 분배의 경우, 분배를 선언하고 관련 비현금자산을 분배할 의무를 부담하는 시점에 미지급배당금을 이전하는 비현금자산의 공정가치로 측정하여 인식합니다. 연결회사는 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 따른 추정치와 평가모형을 사용하여 미지급배당금을 인식하였습니다.

미지급배당금의 공정가치 산정시 과거 실적자료, 향후 계획 및 시장상황의 예측 등을통하여 향후 5개년 재무제표를 추정하고 현재가치기법을 적용했습니다. 이러한 측정치는 수준 3으로 분류됩니다. 측정에 사용된 주요 투입변수는 다음과 같습니다.

- 평가에 적용된 할인율: 5.29 ~ 12.27%
- 향후 5개년 이후의 현금흐름에 적용된 영구성장율: 0.00 ~ 2.00%

연결회사는 분배시점의 분배대상 비현금자산과 인식된 미지급배당금의 차이 384,314백만원을 분할합병기일에 정산이익으로 인식하였습니다.

39. 매각예정비유동자산 :

당기말 및 전기말 현재 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
유형자산	-	7,759
무형자산	-	1,285
합 계	-	9,044

매각예정으로 분류된 자산과 부채는 기준서 제1105호에 따라 순공정가치로 측정되었습니다

40. 사업결합 :

연결회사는 2017년 10월 12일 주식매매계약을 체결하여, 음료용 생수 제조 및 판매를 주사업목적으로 하는 산수음료 주식회사의 지분 100%를 산수음료 주식회사 주주로부터 680억 원에 취득하기로 하였습니다. 이에 2017년 12월에 66.7%를 400억 원에 취득하였으며, 잔여 지분은 2019년 하반기에 280억 원에 취득하기로 하였습니다.

연결회사는 비지배지분이 보유한 지분에 대해서도 위험과 효익을 보유하므로 해당지분에 대해 투자주식과 부채(장기미지급금)를 각각 인식하였습니다.

산수음료 주식회사에 대하여 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액의 공정가치는 아래와 같습니다(단위: 백만원).

구분	금액
이전대가	
현금	40,000
장기미지급금	26,839
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	1,095
매출채권및기타채권	1,386
재고자산	362
유형자산및무형자산	36,375
기타자산	197
매입채무및기타채무	(794)
차입금	(3,264)
순확정급여부채	(861)
이연법인세부채	(5,898)
기타부채	(469)
식별가능 순자산의 공정가치	28,129
영업권	38,710
합 계	66,839

4. 재무제표

재무상태표

제 51 기	2017.12.31 현재
제 50 기	2016.12.31 현재
제 49 기	2015.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 51 기	제 50 기	제 49 기
자산			

유동자산	751,027,286,079	957,369,618,998	852,723,626,944
현금및현금성자산	152,349,410,818	292,607,583,861	169,804,237,540
단기금융상품	45,000,000,000	135,000,000,000	192,000,000,000
매출채권 및 기타채권	267,226,277,736	245,668,386,066	232,678,743,606
만기보유금융자산	487,710,000	580,840,000	30,960,000
재고자산	238,419,513,957	223,065,827,712	217,639,773,005
기타금융자산	3,200,244,671	13,620,703,070	1,870,777,789
기타자산	44,344,128,897	46,826,278,289	38,699,135,004
비유동자산	2,680,698,554,752	3,510,729,571,993	3,390,906,060,542
장기금융상품	15,318,328,539	15,029,401,423	5,030,401,414
장기매출채권 및 기타채권	5,491,605,853	2,064,534,012	1,678,788,002
매도가능금융자산	49,992,103,592	618,019,243,791	646,007,083,285
만기보유금융자산	1,898,935,000	487,310,000	1,028,850,000
종속기업 및 관계기업투자	76,771,669,309	373,008,316,627	464,504,721,512
유형자산	2,234,933,775,746	2,049,928,860,935	1,796,138,129,331
투자부동산	152,824,194,163	169,873,788,917	173,312,308,139
무형자산	100,415,207,650	241,767,126,395	259,736,268,743
기타금융자산	43,052,734,900	40,550,989,893	43,414,773,833
기타자산			54,736,283
자산총계	3,431,725,840,831	4,468,099,190,991	4,243,629,687,486
부채			
유동부채	863,847,990,085	1,111,872,752,340	747,825,482,865
매입채무 및 기타채무	424,280,461,676	334,680,049,027	326,621,984,965
차입금 및 유동성사채	280,906,012,032	615,170,787,275	250,366,858,599
당기법인세부채	8,067,293,052	26,841,393,228	36,458,816,711
유동성충당부채	1,122,270,345	706,110,428	559,683,798
기타금융부채	15,003,622,068	14,545,586,768	14,315,950,950
기타부채	134,468,330,912	119,928,825,614	119,502,187,842
비유동부채	1,288,766,189,163	1,042,920,382,210	1,137,804,599,285
장기매입채무 및 기타채무	26,772,904,725		
차입금 및 사채	1,072,317,490,573	751,129,693,508	832,665,538,375
순확정급여부채	16,145,340,922	13,147,224,427	12,334,657,324
이연법인세부채	128,622,564,578	243,167,762,104	261,231,290,509
충당부채	9,764,311,943	9,254,144,937	7,060,885,570

기타금융부채	22,743,219,922	14,581,124,489	15,221,080,922
기타부채	12,400,356,500	11,640,432,745	9,291,146,585
부채총계	2,152,614,179,248	2,154,793,134,550	1,885,630,082,150
자본			
자본금	4,384,385,000	6,786,015,000	6,786,015,000
기타자본	(792,397,638,363)	33,272,192,609	33,947,839,421
기타포괄손익누계액	9,770,730,277	359,783,413,679	399,429,015,412
이익잉여금	2,057,354,184,669	1,913,464,435,153	1,917,836,735,503
자본총계	1,279,111,661,583	2,313,306,056,441	2,357,999,605,336
부채및자본총계	3,431,725,840,831	4,468,099,190,991	4,243,629,687,486

포괄손익계산서

제 51 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

제 50 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

제 49 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 51 기	제 50 기	제 49 기
매출	2,279,282,728,426	2,264,211,827,913	2,194,880,945,600
매출원가	1,341,529,912,392	1,279,754,534,230	1,256,052,086,493
매출총이익	937,752,816,034	984,457,293,683	938,828,859,107
판매비와관리비	863,186,329,185	838,275,294,167	791,787,252,453
영업이익	74,566,486,849	146,181,999,516	147,041,606,654
기타수익	446,785,412,239	14,569,054,571	23,801,188,253
기타비용	316,473,916,225	97,234,943,862	36,334,204,807
금융수익	23,662,255,809	15,904,665,634	21,156,981,520
금융원가	56,745,291,018	30,178,718,155	32,078,243,958
법인세비용차감전순이익	171,794,947,654	49,242,057,704	123,587,327,662
법인세비용	20,215,823,473	39,852,615,827	37,092,999,798
당기순이익	151,579,124,181	9,389,441,877	86,494,327,864
세후기타포괄손익	(344,124,748,067)	(40,915,076,360)	(11,254,979,737)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목	5,887,935,335	(1,269,474,627)	(6,138,136,510)
순확정급여부채의 재측정요소	5,887,935,335	(1,269,474,627)	(6,138,136,510)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	(350,012,683,402)	(39,645,601,733)	(5,116,843,227)

매도가능금융자산 평가손익	(350,316,095,611)	(40,420,495,339)	(6,190,093,748)
파생상품평가손익	303,412,209	774,893,606	1,073,250,521
당기총포괄손익	(192,545,623,886)	(31,525,634,483)	75,239,348,127
주당이익			
보통주 기본및희석주 당순이익 (단위 : 원)	122,179	6,914	63,729
우선주 기본및희석주 당순이익 (단위 : 원)	122,229	6,964	63,779

자본변동표

제 51 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

제 50 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

제 49 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2015.01.01 (기초자 본)	6,786,015,000	33,891,890,031	404,545,858,639	1,844,136,838,849	2,289,360,602,519
당기순이익				86,494,327,864	86,494,327,864
매도가능금융자산평 가손익			(6,190,093,748)		(6,190,093,748)
파생상품평가손익			1,073,250,521		1,073,250,521
순확정급여부채의 재 측정요소				(6,138,136,510)	(6,138,136,510)
연차배당				(6,656,294,700)	(6,656,294,700)
자기주식취득					
자기주식 처분					
사업결합					
종속기업 처분		55,949,390			55,949,390
분할로 인한 변동					
2015.12.31 (기말자 본)	6,786,015,000	33,947,839,421	399,429,015,412	1,917,836,735,503	2,357,999,605,336
2016.01.01 (기초자 본)	6,786,015,000	33,947,839,421	399,429,015,412	1,917,836,735,503	2,357,999,605,336
당기순이익				9,389,441,877	9,389,441,877
매도가능금융자산평 가손익			(40,420,495,339)		(40,420,495,339)
파생상품평가손익			774,893,606		774,893,606
순확정급여부채의 재 측정요소				(1,269,474,627)	(1,269,474,627)
연차배당				(12,492,267,600)	(12,492,267,600)
자기주식취득					
자기주식 처분					

사업결합		(675,646,812)			(675,646,812)
종속기업 처분					
분할로 인한 변동					
2016.12.31 (기말자본)	6,786,015,000	33,272,192,609	359,783,413,679	1,913,464,435,153	2,313,306,056,441
2017.01.01 (기초자본)	6,786,015,000	33,272,192,609	359,783,413,679	1,913,464,435,153	2,313,306,056,441
당기순이익				151,579,124,181	151,579,124,181
매도가능금융자산평가손익			(350,316,095,611)		(350,316,095,611)
파생상품평가손익			303,412,209		303,412,209
순확정급여부채의 재측정요소				5,887,935,335	5,887,935,335
연차배당				(13,577,310,000)	(13,577,310,000)
자기주식취득		(68,630,379,645)			(68,630,379,645)
자기주식 처분		105,749,310			105,749,310
사업결합					
종속기업 처분					
분할로 인한 변동	(2,401,630,000)	(757,145,200,637)			(759,546,830,637)
2017.12.31 (기말자본)	4,384,385,000	(792,397,638,363)	9,770,730,277	2,057,354,184,669	1,279,111,661,583

현금흐름표

제 51 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

제 50 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

제 49 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 51 기	제 50 기	제 49 기
영업활동현금흐름	131,658,653,561	174,974,572,744	271,802,311,515
당기순이익	151,579,124,181	9,389,441,877	86,494,327,864
당기순이익조정을 위한 가감	65,375,843,118	297,368,636,702	199,639,367,851
순운전자본의 변동	(20,197,665,544)	(60,218,522,587)	12,380,028,374
이자수취	6,201,411,116	4,819,300,993	3,773,368,613
이자지급	(28,379,116,875)	(28,014,680,616)	(26,765,863,423)
배당금수취	7,531,482,812	7,515,568,120	8,076,460,767
법인세지급액	(50,452,425,247)	(55,885,171,745)	(11,795,378,531)
투자활동현금흐름	(144,717,353,675)	(318,981,230,090)	(306,798,369,984)
단기금융상품의 감소	416,125,300,000	662,000,000,000	115,000,000,000
단기금융상품의 증가	(326,125,300,000)	(605,000,000,000)	(192,000,000,000)
장기금융상품의 감소		1,000,000	

장기금융상품의 증가	(288,927,116)	(10,000,000,000)	
만기보유금융자산의 감소	136,160,000	30,960,000	846,310,000
만기보유금융자산의 증가	(1,454,655,000)	(39,300,000)	(266,145,000)
매도가능금융자산의 감소	8,238,355,641		
매도가능금융자산의 증가	(1,494,873,663)	(28,931,668,870)	(7,274,265,080)
매각예정비유동자산의 처분	41,207,970,186		
유형자산의 처분	7,077,429,095	3,267,145,667	2,203,999,167
유형자산의 취득	(243,326,987,904)	(314,827,548,700)	(232,173,135,348)
무형자산의 처분	61,630,720		
무형자산의 취득	(289,373,310)	(346,252,126)	(471,664,994)
종속기업 및 관계기업 투자의 취득	(40,000,000,000)	(22,056,605,754)	(196,737,701)
종속기업 및 관계기업 투자의 처분			16,800,065,754
기타금융자산의 감소	11,511,743,563	13,069,494,156	4,186,828,698
기타금융자산의 증가	(16,095,825,887)	(17,852,765,537)	(13,453,625,480)
사업결합으로 인한 현금증가		1,704,311,074	
재무활동현금흐름	(126,710,607,493)	266,809,340,174	151,079,875,004
단기차입금의 순증감	(300,083,847,505)	230,131,381,158	78,043,969,704
장기차입금의 증가	120,000,000,000		20,000,000,000
금융리스부채의 상환	(651,623,219)	(381,097,693)	
유동성장기차입금의 상환	(61,171,987,500)		(20,000,000,000)
사채의 발행	399,057,640,000	149,551,324,309	459,053,200,000
사채의 상환	(162,190,000,000)	(100,000,000,000)	(382,487,000,000)
배당금지급	(13,577,310,000)	(12,492,267,600)	(6,656,294,700)
자기주식의 처분	105,749,310		
주식매수청구권의 행사	(102,797,026,307)		
자기주식의 취득	(5,371,368,395)		
분할로 인한 현금의 감소	(30,833,877)		
위험회피목적 파생상품거래의 정산			3,126,000,000

환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(139,769,307,607)	122,802,682,828	116,083,816,535
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(488,865,436)	663,493	(179,983)
현금및현금성자산의 순증가(감소)	(140,258,173,043)	122,803,346,321	116,083,636,552
기초현금및현금성자산	292,607,583,861	169,804,237,540	53,720,600,988
기말현금및현금성자산	152,349,410,818	292,607,583,861	169,804,237,540

이익잉여금처분계산서

제 51 기 (2017. 01. 01 부터 2017. 12. 31 까지)

제 50 기 (2016. 01. 01 부터 2016. 12. 31 까지)

제 49 기 (2015. 01. 01 부터 2015. 12. 31 까지)

(단위 : 원)

과 목	제 51 기		제 50 기		제 49 기	
I. 미 처 분 이 익 잉 여 금		163,843,544,055		24,953,794,539		89,326,094,889
1. 전기이월이익잉여금	6,376,484,539		16,833,827,289		8,969,903,535	
2. 당 기 순 이 익	151,579,124,181		9,389,441,877		86,494,327,864	
3. 순확정급여부채의 재측정요소	5,887,935,335		(1,269,474,627)		(6,138,136,510)	
II. 이 익 잉 여 금 처 분 액		127,096,844,250		18,577,310,000		72,492,267,600
1. 임 의 적 립 금	100,000,000,000		5,000,000,000		60,000,000,000	
2. 배 당 금	27,096,844,250		13,577,310,000		12,492,267,600	
가. 현금 배 당	27,096,844,250		13,577,310,000		12,492,267,600	
주당배당금 (율) :						
보통주 : 당기 33,000원 (660%)						
전기 10,000원 (200%)						
전전기 9,200원 (184%)						
우선주 : 당기 33,050원 (661%)						
전기 10,050원 (201%)						
전전기 9,250원 (185%)						
III. 차기이월미처분이익잉여금		36,746,699,805		6,376,484,539		16,833,827,289

5. 재무제표 주석

1. 회사의 개요 :

롯데칠성음료 주식회사(이하 "회사"라 함)는 1967년에 설립되어 청량음료, 주류, 과채류음료, 곡류음료, 식료품 및 기타 기호음료 등의 제조·판매 등을 주 영업목적으로 하고 있습니다. 또한, 회사는 1973년 6월 21일자로 한국거래소에 주식을 상장하였으며, 당기말 현재 자본금은 4,384백만원이고 주주구성은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지 분 율
-------	----------	-------

	보통주	우선주	보통주	우선주
신격호 외 4인	77,387	13,952	9.7%	18.0%
롯데지주(주)(구, 롯데제과(주))	154,209	6,489	19.3%	8.4%
롯데알미늄(주)	70,887	3,050	8.9%	3.9%
(재)롯데장학재단	50,168	3,965	6.3%	5.1%
(주)호텔롯데	47,345	3,747	5.9%	4.8%
Lotte Co., Ltd.	10,983	-	1.4%	-
(재)롯데문화재단	-	920	-	1.2%
자기주식	42,011	13,846	5.2%	17.9%
기타	346,356	31,562	43.3%	40.7%
합 계	799,346	77,531	100.0%	100.0%

2. 중요한 회계정책 :

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

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2017년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기준서 제1007호 "현금흐름표" 개정

재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다.

- 기준서 제1012호 "법인세" 개정

공정가치로 측정하는 채무상품의 공정가치가 세무기준액에 미달하는 경우 미실현손실에 대해서 일시적차이가 존재한다는 점을 명확히 하였습니다.

- 기준서 제1112호 "투자기업에 대한 지분의 공시" 개정
타기업에 대한 지분이 기준서 제1105호에 따라 매각예정이나 중단영업으로 분류되더라도, 기준서 제1112호에서 규정하고 있는 요약재무정보를 제외한 다른 항목의 공시는 요구됨을 명확히 하였습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 제정 또는 공표됐으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1028호 "관계기업과 공동기업에 대한 투자" 개정
벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하며, 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제규정을 적용하지 않으므로, 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1040호 "투자부동산" 개정
부동산의 투자부동산으로 또는 투자부동산에서의 대체는 용도 변경의 증거가 존재하는 경우에만 가능하며, 동 기준서 문단 57은 이러한 상황의 예시임을 명확히 하였습니다. 또한, 건설 중인 부동산도 계정대체 규정 적용 대상에 포함됨을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1102호 "주식기준보상" 개정
현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 해석서 제2122호 "외화 거래와 선지급·선수취 대가" 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 또한, 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다. 동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 동 해석서의 제정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1116호 "리스" 제정

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 "리스"는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 "리스", 기업회계기준해석서 제2104호 "약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정", 기업회계기준해석서 제2015호 "운용리스: 인센티브", 기업회계기준해석서 제2027호 "법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가"를 대체할 예정입니다.

회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 "비리스요소"라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예, 기초자산 USD 5,000 이하) 리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

① 리스이용자로서의 회계처리

기준서 제1116호 "리스"의 적용방법

리스이용자는 기업회계기준서 제1008호 "회계정책, 회계추정의 변경 및 오류"에 따라 표시되는 각 과거 보고기간에 소급 적용하는 방법(완전 소급법)과, 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하는 방법(누적효과 일괄조정 경과조치) 중 하나의 방법으로 적용할 수 있습니다. 회사는 아직 그 적용방법을 선택하지 않았습니다.

기준서 제1116호 "리스"의 재무적 영향

회사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따라 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 회사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

② 리스제공자로서의 회계처리

기준서 제1116호 "리스"의 적용방법 및 재무적 영향

회사는 리스제공자로서 현재의 리스 회계처리가 기업회계기준서 제1116호를 적용하더라도

유의적으로 달라지지 않아 재무제표에 미치는 영향도 유의적이지 않을 것으로 예상합니다.

- 기준서 제1109호 "금융상품"

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 "금융상품"은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 "금융상품: 인식과 측정"을 대체할 예정입니다. 회사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류, 측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 회사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

회사는 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2017년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 다음과 같습니다. 회사는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석할 예정이고, 2017년 12월 31일 기준 예비영향평가 결과는 향후 회사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

구분	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정 1)	당기손익-공정가치 측정 2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정 1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

- 1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).
- 2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

회사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 531,619백만원, 만기보유금융자산 2,387백만원, 매도가능금융자산 49,992백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 회사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 531,619백만원, 만기보유금융자산 2,387백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 위 금융자산에 적용할 경우, 대부분 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하므로 상각후원가로 측정되는 항목으로 분류되어 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 회사는 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품은 없습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 회사의 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 49,992백만원이고, 2017 회계연도에 매도가능지분상품 관련 미실현평가손익 516,722백만원이 당기손익으로 재순환되었습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 회사는 매도가능지분상품 중 대부분을 차지하는 장기 투자 목적의 지분상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 계획을 갖고 있어, 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융자산이 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 회사는 2017년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품이나 지분상품은 없습니다.

② 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분 1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

1) 기업회계기준서 제1115호 "고객과의 계약에서 생기는 수익"의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.

2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

회사는 2017년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 대여금 및 수취채권 531,619백만원, 만기보유금융자산 2,387백만원을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 15,550백만원을 설정하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 "고객과의 계약에서 생기는 수익"

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 "고객과의 계약에서 생기는 수익"은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 "수익", 제1011호 "건설계약", 기업회계기준해석서 제2031호 "수익: 광고용역의 교환거래", 제2113호 "고객충성제도", 제2115호 "부동산 건설약정", 제2118호 "고객으로부터의 자산이전"을 대체할 예정입니다.

회사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 "회계정책, 회계추정의 변경 및 오류"에 따라 비교표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 12월 31일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

2017년 12월 31일 현재 회사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석 중에 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용으로 인하여 회사의 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 주요 사항은 다음과 같습니다.

가. 변동대가

회사는 음료 및 주류 품목을 제조하거나 매입하여 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 회사는 음료나 주류 공급 시 고객(고객의 고객을 포함)에게 지급하거나 지급할 것으로 예상하는 금액으로 인하여 고객에게서 받을 대가가 변동될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 회사는 고객 또는 고객의 고객에게 지급할 금액을 매출에서 차감하여 수익을 인식할 예정입니다.

나. 반품

회사는 고객에게 일정기간 동안의 반품을 허용하고 있기 때문에 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식할 예정입니다. 또한 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 재화를 회수할 계약상 권리를 갖게 되므로 이를 자산으로 인식하고 동 금액만큼 매출원가를 조정할 예정입니다. 자산과 환불부채는 상계하지 않고 별도로 인식할 예정입니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 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 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.4 금융자산

(1) 분류 및 측정

회사는 금융자산을 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산, 대여금및수취채권, 만기보유 금융자산의 범주로 구분하고 있으며 금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식됩니다.

회사는 복합상품에 대하여 주계약으로부터 내재파생상품을 분리하여 측정할 수 없어복합계약 전체를 당기손익인식항목으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 거래원가는 당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산은 공정가치에 가산하고 당기손익인식금융자산의 경우에는 당기비용으로 처리됩니다. 최초 인식 이후 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정되고, 대여금및수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후 원가로 측정됩니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식되고, 매도가능금융자산의 공정가치변동은 기타포괄손익에 계상되어 이를 처분하거나 손상을 인식하는 때자본에서 당기손익으로 재분류됩니다.

(2) 손상

회사는 금융자산 또는 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고 기간말에 평가하고, 그 결과 손상됐다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

대여금및수취채권의 손상은 대손충당금 계정으로 차감표시되며, 그 외의 금융자산은장부금액에서 직접 차감됩니다. 회사는 금융자산을 더 이상 회수하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

회사의 금융자산이 손상됐다는 객관적인 증거에는 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움, 이자지급이나 원금상환이 3개월 이상 연체 등이 포함됩니다. 또한, 매도가능지분상품의 공정가치가 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상의 객관적인 증거에 해당됩니다.

(3) 제거

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 "차입금및사채"로 분류됩니다.

(4) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유

하고 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.

2.5 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 "금융수익(원가)"로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

회사는 차입금의 외환위험과 이자위험을 회피하기 위한 현금흐름위험회피회계 및 공정가치 위험회피회계를 적용하고 있습니다.

현금흐름위험회피 대상으로 지정되어 적용요건을 충족하는 파생상품의 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되고, 비효과적인 부분은 "금융수익(원가)"로 인식됩니다. 기타포괄손익에 누적된 위험회피에 효과적인 파생상품 공정가치 변동금액은 위험회피대상 거래로 인식되는 비금융자산의 최초 원가에 포함되며 동 거래가 당기손익에 영향을 미치는 기간에 "금융수익(원가)"로 인식됩니다. 향후 예상거래가 더 이상 발생하지 아니할 것으로 기대되는 경우에는 기타포괄손익으로 인식된 누적손익은 "금융수익(원가)"로 인식됩니다.

공정가치위험회피 대상으로 지정되어 적용요건을 충족하는 파생상품의 공정가치 변동은 "금융수익(원가)"로 인식합니다.

2.6 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다.

2.7 매각예정비유동자산

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

2.8 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.

구 분	내용연수
건물	25~40년
건축물	15~20년
기계장치	9~15년
차량운반구	5~7년
기타의유형자산	5~8년

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

2.9 차입원가

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

2.10 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 25~40년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.11 무형자산

영업권은 주석 2.12에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다. 영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

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

구분	추정 내용연수
사업결합무형자산	10~20년
기타의무형자산	5~20년

2.12 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다. 손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 회사의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다. 관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

2.13 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.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

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

특정일에 의무적으로 상환하여야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 포괄손익계산서 상 "금융원가"로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

2.15 금융보증계약

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

- (1) 기업회계기준서 제1037호 "충당부채, 우발부채 및 우발자산"에 따라 결정된 금액
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 "수익"에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

2.16 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.17 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

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 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을가능성이 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.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으며, 동시에 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.18 종업원급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 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.

2.19 수익인식

회사는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 회사의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

회사는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른수익을 인식하고 있습니다.

(2) 용역의 제공

회사는 임대차 용역 등에 대하여 용역의 제공이 완료되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고있습니다.

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

2.20 리스

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 회사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용인식됩니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 회사에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스기간개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

2.21 종속기업, 공동기업 및 관계기업

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.

2.22 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2018년 2월 8일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

2.23 영업부문

회사는 기업회계기준서 제 1108호 "영업부문"에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결 재무제표에 공시하였습니다.

2.24 온실가스 배출권

회사는 배출권거래제에 따라 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입 배출권은 취득원가로 측정하며 손상차손누계액을 차감하여 표시합니다. 온실가스 배출 결과 발생하는 배출부채는 회사가 보유한 해당 이행연도 분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대한 의무 이행에 소요되는 지출의 보고기간 말 현재 최선의 추정치의 합으로 측정합니다. 배출권과 배출부채는 각각 재무상태표에 "무형자산"과 "충당부채"로 분류합니다.

2.25 소유주분배예정 자산집단

소유주에 대한 분배예정 자산집단의 장부금액이 분배를 통하여 주로 회수되고, 분배될 가능성이 매우 높은 경우에는 소유주에 대한 분배예정 자산집단으로 분류되며, 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 17 참조).

(2) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 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 않았을때 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 산정하는데에는 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) 순확정급여부채

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

4. 재무위험관리 :

4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 가격위험 및 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출돼 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 회사는 특정 위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 환율변동위험

회사는 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환 포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, JPY 등이 있습니다. 회사는 사업의 성격 및 환율 변동위험 대처수단의 유무 등을 고려하여 헷지정책을 선택하고 있습니다. 또한, 회사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	31,672	8,329	13,185	7,980
JPY	1,943	261	1,451	240
기타외화	105	3,609	75	1,466

회사는 외환위험을 관리하기 위하여 통화스왑계약을 체결하고 있으며 상기 외화표시화폐성 자산 및 화폐성부채의 장부금액은 통화스왑 계약이 체결된 부분은 제외하여 산정하였습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동할 경우 회사의 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	2,334	(2,334)	521	(521)
JPY	168	(168)	121	(121)
기타통화	(350)	350	(139)	139

회사는 외환위험을 관리하기 위하여 통화스왑계약을 체결하고 있으며, 상기 민감도 분석은 통화스왑계약이 체결된 부분은 제외하여 산정하였습니다.

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

(2) 가격위험

회사는 재무상태표 상 매도가능금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 회사가 보유 중인 상장주식은 한국거래소에서 거래되고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주가지수가 변동 시 회사의 자본에 미치는 영향은 아래와 같습니다(단위: 백만원).

지 수	당기말		전기말	
	10% 상승 시	10% 하락 시	10% 상승 시	10% 하락 시
법인세 차감 전	1,570	(1,570)	35,319	(35,319)
법인세효과	(380)	380	(8,547)	8,547
법인세 차감 후	1,190	(1,190)	26,772	(26,772)

(3) 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험

회사는 가격변동으로 인한 재무제표 항목(금융자산, 금융부채)의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(이자비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 회사의 이자율 변동위험은 채권 등 이자지급 부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다.

회사는 이자율에 대한 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있습니다.

한편, 회사는 이자율스왑계약에 따라 사전에 정해진 명목원금에 고정이자율과 변동이자율의 차이를 적용하여 계산된 차액을 교환합니다. 이러한 계약은 회사가 이자율의 변동으로 인한 고정금리부 부채의 공정가치 및 변동금리부 부채의 현금흐름 변동위험을 완화할 수 있도록 합니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 도소매 거래처에 대한 신용위험뿐만 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 도매거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다. 소매거래처에 대한 매출은 현금 또는 신용카드로 처리됩니다.

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인

한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다(원화단위: 백만원, 외화단위: 천).

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(주1)	148,948	288,199
장단기금융상품	60,318	150,029
매출채권및기타채권	272,718	247,733
만기보유금융자산	2,387	1,068
기타금융자산	46,253	54,172
금융보증	-	15,000
	USD 5,500	USD 5,500
	KYAT 8,800,000	KYAT 4,000,000
원 화 합 계	530,624	756,201
외 화 합 계	USD 5,500	USD 5,500
	KYAT 8,800,000	KYAT 4,000,000

(주1) 현금시재액을 제외했기 때문에 재무상태표 상 금액과 차이가 있습니다.

4.1.3 유동성 위험

회사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다. 또한 금융기관들과 당좌차월약정 등을 맺고 있습니다.

회사는 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.

당기말 및 전기말 현재 회사의 유동성위험 분석 내역은 다음과 같습니다(원화단위: 백만원, 외화단위: 천).

구 분	당기말			
	1년미만	1년이상 2년미만	2년이상	합계
매입채무및기타채무	424,280	-	26,773	451,053
차입금및사채(주1)	309,135	196,088	941,240	1,446,463
기타금융부채	15,004	-	22,743	37,747
금융보증	USD 5,500	-	-	USD 5,500
	KYAT 8,800,000	-	-	KYAT 8,800,000
원화합계	748,419	196,088	990,756	1,935,263
외화합계	USD 5,500			USD 5,500
	KYAT 8,800,000			KYAT 8,800,000

구 분	전기말			
	1년미만	1년이상 2년미만	2년이상	합계
매입채무및기타채무	334,680	-	-	334,680
차입금및사채(주1)	632,187	215,614	584,598	1,432,399
기타금융부채	14,546	42	14,539	29,127
금융보증	15,000	-	-	15,000
	USD 5,500	-	-	USD 5,500
	KYAT 4,000,000	-	-	KYAT 4,000,000
원화합계	996,413	215,656	599,137	1,811,206
외화합계	USD 5,500			USD 5,500
	KYAT 4,000,000			KYAT 4,000,000

(주1) 만기까지 상환될 원금 및 이자비용으로, 할인하지 않은 명목가액입니다.

4.2 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말 및 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
총차입금	1,353,223	1,366,300
차감: 현금및현금성자산	(152,349)	(292,608)
순부채	1,200,874	1,073,692
자본총계	1,279,112	2,313,306
총자본	2,479,986	3,386,998
자본조달비율	48.42%	31.70%

5. 금융상품 공정가치 :

5.1 금융상품 종류별 공정가치

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

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	152,349	152,349	292,608	292,608
장단기금융상품	60,318	60,318	150,029	150,029
매출채권및기타채권	272,718	272,718	247,733	247,733
만기보유금융자산	2,387	2,387	1,068	1,068
기타금융자산	46,253	46,253	54,172	54,172
매도가능금융자산(주1)	49,917	49,917	614,968	614,968
소계	583,942	583,942	1,360,578	1,360,578
금융부채				
매입채무및기타채무	451,053	451,053	334,680	334,680
차입금및사채(주2)	1,353,223	1,356,385	1,366,300	1,377,178
기타금융부채	37,747	37,747	29,127	29,127
소계	1,842,023	1,845,185	1,730,107	1,740,985

(주1) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정한 75백만원(전기말: 3,051백만원)은 포함되어 있지 않습니다.

(주2) 유동성차입금 및 사채의 공정가치는 할인에 따른 효과가 유의적이지 않기 때문에 장부금액과 동일합니다. 당기말 현재 비유동 차입금 및 사채, 금융리스부채의 공정가치는 현금흐름을 회사의 신용등급(AA+)에 따른 회사채 수익률 등을 이용하여 산출하였습니다.

5.2 원가로 측정되는 금융상품

금융상품 중 원가로 측정된 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말	전기말
매도가능금융자산		
비상장주식	50	3,026
협회출자금	25	25
합계	75	3,051

당기말 현재 비상장주식 및 협회출자금은 강원도민프로축구단 및 한국식품산업협회에 투자된 비상장지분상품이며 추정현금흐름의 편차가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없으므로 원가법으로 측정했습니다.

5.3 금융상품 공정가치 서열체계

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

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2).
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
매도가능금융자산(주1)	22,881	-	27,036	49,917
파생상품자산	-	19	-	19
파생상품부채	-	-	5,208	5,208
구분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
매도가능금융자산(주1)	378,938	-	236,030	614,968
파생상품자산	-	10,985	1,311	12,296
파생상품부채	-	42	-	42

(주1) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정된 75백만원(전기말: 3,051백만원)은 포함되어 있지 않습니다.

5.4 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다.

금융상품의 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

당기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역(단위: 백만원).

구분	당기			전기	
	매도가능금융자산	파생상품자산	파생상품부채	매도가능금융자산	파생상품자산
기초 장부금액	236,030	1,311	-	215,551	-
취득(주1)	2,805	-	5,208	25,363	1,280
대체(주2)	2,976	-	-	-	-
기타포괄손익인식액	27,799	-	-	(1,290)	-
손상	(8,287)	-	-	(3,594)	-
매각 등(주3)	(5,353)	(1,311)	-	-	-
분할로 인한 감소(주4)	(228,934)	-	-	-	-
당기손익인식액	-	-	-	-	31
기말 장부금액	27,036	-	5,208	236,030	1,311

(주1) 회사는 당기 중 신주인수권 행사 등을 통해 롯데글로벌로지스(주)의 지분 2,422백만원과 세왕금속공업(주)의 지분 383백만원을 추가 취득하였습니다. 또한 엘엘에이치(유)와 롯데글로벌로지스(주) 지분 등과 관련하여 풋옵션 계약 체결하여 파생상품부채 5,208백만원 증가하였습니다(주석 20 참조). 전기 중 세왕금속공업(주) 지분 194백만원과 롯데글로벌로지스(주) 지분 25,169백만원, 롯데글로벌로지스(주)의 보통주를 매입할 수 있는 신주인수권 1,280백만원을 취득하였습니다.

(주2) 당기 중 롯데포장유한공사, 롯데기업관리유한공사 지분 2,976백만원이 수준3으로 대체 되었습니다.

(주3) 당기 중 이지스일호(주)의 청산으로 매도가능금융자산 5,353백만원 감소하였고, 롯데글로벌로지스(주)의 지분 취득을 위해 신주인수권 행사하여 파생상품자산 1,311백만원 감소하였습니다.

(주4) 당기 중 인적분할에 따라 분할신설법인으로 승계되었습니다(주석 39 참조).

5.5 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

구 분	당기말				
	공정가치 (단위: 백만원)	수준	가치평가기법	수준 3 투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
매도가능금융자산	27,036	3	FCFE모형	자기자본비용	7.49%
			시장접근법	PER배수	8.92
				PBR배수	1.14 ~ 1.24
			DCF모형	가중평균자본비용	6.42%
파생상품부채	5,208	3	블랙솔즈모형	연환산변동성	19.69%

구 분	전기말				
	공정가치 (단위: 백만원)	수준	가치평가기법	수준 3 투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
매도가능금융자산	236,030	3	이항모형	할인율	8.76%
			FCFE모형	자기자본비용	11.65%
			DCF모형	가중평균자본비용	7.91 ~ 14.57%
			시장접근법	PER배수	9.09 ~ 48.75
				PBR배수	0.95 ~ 1.19
			상대가치평가모형	EV/EBITDA배수	9.19 ~ 13.48
파생상품자산	1,311	3	이항모형	연환산변동성	18.62%

5.6 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 담당하는 별도 팀을 운영하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 공정가치 측정을 담당하는 팀은 회사의 재무담당임원과 감사위원회에 직접 보고하며, 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당임원 및 감사위원회와 협의합니다.

5.7 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도분석

금융상품의 민감도분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

민감도 분석 대상인 수준 3으로 분류되는 각 상품별 투입변수의 변동이 자본에 미치는 효과에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말		전기말	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
매도가능금융자산(주1)	3,857	(2,658)	20,776	(15,638)

(주1) 지분증권은 주요 관측불가능한 투입변수인 할인율을 1% 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

6. 범주별 금융상품 :

(1) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말				
	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	파생상품	합계
현금및현금성자산	152,349	-	-	-	152,349
장단기금융상품	60,318	-	-	-	60,318
매출채권및기타채권	272,718	-	-	-	272,718
매도가능금융자산	-	49,992	-	-	49,992
만기보유금융자산	-	-	2,387	-	2,387
기타금융자산	46,234	-	-	19	46,253
합계	531,619	49,992	2,387	19	584,017

구분	전기말				
	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	파생상품	합계
현금및현금성자산	292,608	-	-	-	292,608
장단기금융상품	150,029	-	-	-	150,029
매출채권및기타채권	247,733	-	-	-	247,733
매도가능금융자산	-	618,019	-	-	618,019
만기보유금융자산	-	-	1,068	-	1,068
기타금융자산	41,876	-	-	12,296	54,172
합계	732,246	618,019	1,068	12,296	1,363,629

(2) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말		
	상각후원가 측정금융부채	파생상품	합계
매입채무및기타채무	451,053	-	451,053
차입금및사채	1,353,223	-	1,353,223
기타금융부채	32,539	5,208	37,747
합 계	1,836,815	5,208	1,842,023

구 분	전기말		
	상각후원가 측정금융부채	파생상품	합계
매입채무및기타채무	334,680	-	334,680
차입금및사채	1,366,300	-	1,366,300
기타금융부채	29,085	42	29,127
합 계	1,730,065	42	1,730,107

(3) 당기 및 전기 중 회사의 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
대여금 및 수취채권		
외화환산손익	(1,572)	727
대손상각비	(2,329)	(2,837)
이자수익	5,799	4,338
위험회피목적 파생상품		
파생상품평가손익	-	3,162
파생상품거래손익	(6,037)	-
파생상품평가손익(기타포괄손익)	400	1,022
매매목적 파생상품		
파생상품평가손익	(5,208)	31
만기보유금융자산		
이자수익	25	25
매도가능금융자산		
배당금수익	4,547	3,871
매도가능금융자산평가손익(기타포괄손익)	(462,158)	(53,325)
매도가능금융자산손상차손	(8,296)	(3,594)
매도가능금융자산처분손익	2,165	-
매각예정비유동자산		
매각예정비유동자산처분손익	1,671	-
상각후원가로 측정하는 금융부채		
외화환산손익	554	(3,451)
이자비용	(29,789)	(23,131)
금융보증수익	74	103

7. 사용이 제한된 금융상품 :

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품 등의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	거래처	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	KEB하나은행	-	15,000	정기예금(주1)
장기금융상품	중소기업은행	5,000	5,000	상생협력펀드(주2)
	국민은행 외	29	29	당좌개설보증금
합계		5,029	20,029	

(주1) 전기말 현재 롯데오더리움료유한공사의 신설라인 투자 등을 위한 중국 현지 차입에 담보제공 되어 사용이 제한되어 있습니다(주석 36 참조).

(주2) 회사는 중소기업은행 지원을 위한 상생협력펀드에 가입하였으며, 동 가입금액은 사용이 제한되어 있습니다.

8. 매출채권및기타채권 :

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	274,836	5,512	253,216	2,090
차감: 대손충당금	(15,159)	(20)	(14,619)	(26)
매출채권(순액)	259,677	5,492	238,597	2,064
미수금	7,920	-	7,442	-
차감: 대손충당금	(371)	-	(371)	-
미수금(순액)	7,549	-	7,071	-
합계	267,226	5,492	245,668	2,064

(2) 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말	전기말
손상되지 않은 채권(주1)	273,733	249,763
소 계	273,733	249,763
손상채권(주2)		
6개월 이하	334	194
6개월~1년 이하	467	491
1년초과	5,814	4,858
소 계	6,615	5,543
합 계	280,348	255,306

(주1) 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 여러 독립된 소비자들과 관련되어 있습니다.

(주2) 당기말 현재 손상채권과 관련하여 설정된 충당금은 6,330백만원(전기말: 5,406백만원)입니다.

개별적으로 손상된 채권은 주로 예측하지 못한 경제적인 어려움을 겪고 있는 도매업자와 관련된 채권이며, 이들 매출채권 중 일부는 회수될 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
기초 금액	15,016	14,081
대손상각비	2,329	2,837
제각	(1,864)	(1,957)
제각처리한 채권의 회수	69	55
기말 금액	15,550	15,016

9. 기타금융자산 :

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	487	-	865	-
대여금	2,617	7,776	460	3,008
보증금	77	35,277	-	37,543
파생상품자산	19	-	12,296	-
합 계	3,200	43,053	13,621	40,551

10. 재고자산 :

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품	96,700	(2,330)	94,370	90,536	(980)	89,556
상품	42,531	(3,093)	39,438	35,325	(3,155)	32,170
반제품	17,931	-	17,931	12,281	-	12,281
재공품	1,485	-	1,485	1,847	-	1,847
원재료	64,739	(674)	64,065	60,113	(596)	59,517
부재료	397	(54)	343	219	(26)	193
저장품	6,862	(145)	6,717	6,759	-	6,759
미착원료	6,083	-	6,083	8,849	-	8,849
미착상품	7,951	-	7,951	11,848	-	11,848
부산물	37	-	37	46	-	46
합 계	244,716	(6,296)	238,420	227,823	(4,757)	223,066

비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 1,339,034백만원(전기: 1,278,184백만원)입니다.

회사는 재고자산평가손실 1,539백만원(전기: 679백만원)을 인식하였습니다. 인식된 금액은 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되었습니다.

11. 기타자산 :

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 백만원).

구분	당기말	전기말
	유동	유동
선금금	32,411	33,887
선금비용	11,916	12,903
기타	17	36
합계	44,344	46,826

12. 매도가능금융자산 :

(1) 당기말 및 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말	전기말
지분증권		
시장성 있는 지분증권	22,881	378,938
시장성 없는 지분증권	27,086	239,056
출자금	25	25
합계	49,992	618,019

1) 시장성 있는 지분증권

당기말 및 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 시장성 있는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

회사명	구분	당기말				전기말
		보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
롯데푸드(주)(주1)	보통주	-	-	-	-	82,951
롯데쇼핑(주)(주1)	보통주	-	-	-	-	274,056
(주)신한금융지주	보통주	159	0.00	26	8	7
(주)BNK금융지주	보통주	2,156,883	0.66	14,251	20,318	18,722
삼화왕관(주)	보통주	19,548	0.91	104	1,013	882
우리종합금융(주)	보통주	7,042	0.00	47	4	5
삼광글라스(주)	보통주	30,000	0.62	176	1,311	2,010
기타	보통주	-	-	109	227	305
합계				14,713	22,881	378,938

(주1) 당기 중 인적분할에 따라 분할신설법인으로 승계되었습니다(주석 39 참조).

2) 시장성 없는 지분증권

당기말 및 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 시장성 없는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

회사명	구분	당기말				전기말 장부금액
		보유주식수 (주)	지분율(%)	취득원가	장부금액	
한국후지필름(주)(주1)	보통주	-	-	-	-	28,580
롯데정보통신(주)(주1)	보통주	-	-	-	-	9,993
롯데캐피탈(주)(주1)	보통주	-	-	-	-	13,222
(주)롯데닷컴(주1)	보통주	-	-	-	-	2,841
롯데자산개발(주)(주1)	보통주	-	-	-	-	26,107
Lotte Europe Holdings B.V.(주1)	보통주	-	-	-	-	14,146
롯데포장유한공사(주1)	보통주	-	-	-	-	2,440
롯데기업관리유한공사(주1)	보통주	-	-	-	-	536
롯데건설(주)(주1)	보통주	-	-	-	-	74,674
롯데지알에스(주)(구,(주)롯데리아)(주1)	보통주	-	-	-	-	12,553
롯데로지스틱스(주)(주1)	보통주	-	-	-	-	17,729
이지스일호(주)(주2)	전환우선주	-	-	-	-	5,353
롯데글로벌로지스(주)(주3)	보통주	720,078	3.94	27,591	19,305	25,292
대한주정판매(주)	보통주	27,840	7.78	560	625	662
세왕금속공업(주)	보통주	46,849	8.26	1,643	3,935	2,270
서안주정(주)	보통주	34,874	8.72	908	3,171	2,608
강원도민프로축구단(주4)	보통주	10,000	0.55	50	50	50
기타	보통주	-	-	708	-	-
합계				31,460	27,086	239,056

(주1) 당기 중 인적분할에 따라 분할신설법인으로 승계되었습니다(주석 39 참조).

(주2) 당기 중 청산되었습니다.

(주3) 회사는 당기에 롯데글로벌로지스(주)의 공정가치가 원가 이하로 유의적으로 하락했다고 판단하여 취득원가와 공정가치 차액인 8,287백만원만큼을 손상차손으로 인식하였습니다.

(주4) 보고기간말 현재 시장성 없는 지분증권에 대하여 공정가액 산정을 위한 정보의수집이 용이하지 않고 기타의 적절한 방법으로 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가를 장부금액으로 하고 있습니다.

3) 출자금의 내역

당기말 현재 회사의 출자금은 한국식품산업협회 25백만원으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
기초 장부금액	618,019	646,007
취득	2,805	28,931
처분	(6,074)	-
평가	55,170	(53,325)
분할로 인한 감소(주1)	(611,632)	-
손상차손	(8,296)	(3,594)
기말 장부금액	49,992	618,019

(주1) 당기 중 인적분할에 따라 분할신설법인으로 승계되었습니다(주석 39 참조).

(3) 당기말 및 전기말 현재 회사의 매도가능금융자산의 평가 및 손상내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말			
	취득원가	장부금액	매도가능금융자산 평가손익	손상차손누계액
시장성 있는 지분증권	14,713	22,881	8,252	(84)
시장성 없는 지분증권	31,460	27,086	4,620	(8,994)
출자금	25	25	-	-
합계	46,198	49,992	12,872	(9,078)

구분	전기말			
	취득원가	장부금액	매도가능금융자산 평가손익	손상차손누계액
시장성 있는 지분증권	21,187	378,938	357,825	(74)
시장성 없는 지분증권	150,161	239,056	117,205	(28,310)
출자금	25	25	-	-
합계	171,373	618,019	475,030	(28,384)

13. 만기보유금융자산 :

당기말 및 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
국공채	488	1,899	581	487

14. 종속기업및관계기업투자 :

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업및관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
종속기업투자	66,840	213,476
관계기업투자	9,932	159,532
합 계	76,772	373,008

(2) 당기말 및 전기말 현재 종속기업주식 현황은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

종속기업명	결산일	주요영업활동	소재지	지분율(%)	장부금액	
				당기말	당기말	전기말
산수음료(주)(주1)	12월 31일	제조,판매	대한민국	66.7	66,840	-
씨에이치음료(주)(주2,5)	12월 31일	제조,판매	대한민국	-	-	17,030
롯데오더리음료유한공사(주3,5)	12월 31일	제조,판매	중국	-	-	30,112
롯데장백음료유한공사(주3,4,5)	12월 31일	제조,판매	중국	-	-	17,180
롯데주업(북경)유한공사(주3,5)	12월 31일	판매	중국	-	-	196
LOTTE LIQUOR JAPAN(주5)	12월 31일	판매	일본	-	-	2,332
LOTTE BG AMERICA(주5)	12월 31일	판매	미국	-	-	-
엠제이에이와인(주)(주3,5)	12월 31일	판매	대한민국	-	-	6,150
(주)총복소주(주3,5)	12월 31일	제조,판매	대한민국	-	-	28,131
LOTTE BEVERAGE HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.(주3,5)	12월 31일	지주회사	싱가포르	-	-	66,138
(주)백학음료(주5)	12월 31일	제조,판매	대한민국	-	-	46,207
합 계					66,840	213,476

(주1) 당기말 현재 회사가 보유한 산수음료 주식회사 지분율은 66.7%이나, 비지배지분이 보유한 지분에 대해서도 회사가 위험과 효익을 보유하므로 해당 지분에 대해 종속기업투자주식과 부채(장기미지급금)를 각각 인식하였습니다(주석 33 참조).

(주2) 2016년 1월 1일을 합병기일로 하여 씨에이치음료(주)의 분할신설법인을 흡수합병하였습니다(주석 38 참조).

(주3) 회사는 당기 중에 회수가능액과 장부금액의 차이 87,145백만원(전기: 74,154백만원)을 손상차손으로 인식하였습니다.

(주4) 회사는 전기 중 롯데장백음료유한공사의 유상증자에 참여하여 15,086백만원의 주식

을 추가 취득하였습니다.

(주5) 당기 중 인적분할에 따라 분할신설법인으로 승계되었습니다(주석 39 참조).

(3) 당기말 및 전기말 현재 관계기업주식 현황은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

관계기업명	결산일	주요영업활동	소재지	지분율(%)			장부금액	
				당기말	전기말	전기말	당기말	전기말
(주)롯데자이언츠(주1,2,3)	12월 31일	스포츠클럽운영	대한민국	-	-	-	6,020	-
Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.(주 2,3)	12월 31일	제조, 판매	필리핀	-	-	-	143,580	-
(주)롯데아사히주류	12월 31일	판매	대한민국	49.99	-	-	8,962	8,962
PT LOTTE RND CENTER INDONESIA(주1)	12월 31일	연구기관	인도네시아	33.33	-	-	970	970
합 계							9,932	159,532

(주1) 회사는 전기 중에 (주)롯데자이언츠의 유상증자에 참여하여 6,000백만원의 주식을 추가 취득 하였으며, PT LOTTE RND CENTER INDONESIA에 설립 출자하여 970백만원의 주식을 취득하였습니다.

(주2) 회수가능액과 장부금액의 차이 47,659백만원을 당기 중에 손상차손으로 인식하였습니다.

(주3) 당기 중 인적분할에 따라 분할신설법인으로 승계되었습니다(주석 39 참조).

(4) 당기 및 전기 중 종속기업및관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
기초 장부금액	373,008	464,505
취득	66,840	22,056
손상차손	(134,804)	(74,154)
분할로 인한 감소(주1)	(228,272)	-
기타(주2)	-	(39,399)
기말 장부금액	76,772	373,008

(주1) 당기 중 인적분할에 따라 분할신설법인으로 승계되었습니다(주석 39 참조).

(주2) 회사는 2016년 1월 1일을 합병기일로 하여 종속기업인 씨에이치음료(주)의 분할신설 법인을 흡수합병하였습니다(주석 38 참조).

15. 유형자산 :

(1) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기							
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인 자산	합계
기초 금액	913,350	253,635	32,143	296,917	5,015	182,257	366,611	2,049,928
취득	-	2,378	135	1,665	1,824	54,088	243,400	303,490
대체	92,743	179,456	27,143	314,360	-	3,079	(603,248)	13,533
처분	(3,502)	(570)	(4)	(266)	(180)	(5,149)	-	(9,671)
감가상각	-	(14,412)	(3,816)	(45,541)	(2,028)	(51,590)	-	(117,387)

손상차손	-	-	-	-	-	(4,959)	-	(4,959)
기말 금액	1,002,591	420,487	55,601	567,135	4,631	177,726	6,763	2,234,934
취득원가	1,002,591	537,496	120,783	931,902	12,950	643,220	6,763	3,255,705
감가상각누계액	-	(117,009)	(65,182)	(364,767)	(8,319)	(435,377)	-	(990,654)
손상차손누계액	-	-	-	-	-	(30,117)	-	(30,117)

구분	전기							
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인 자산	합계
기초 금액	890,582	244,860	32,653	275,801	3,972	183,488	164,782	1,796,138
취득	83	3,532	413	6,619	2,355	59,952	255,618	328,572
사업결합(주1)	19,930	8,520	1,311	8,185	-	224	32	38,202
대체	2,901	8,568	895	40,054	-	3,349	(53,821)	1,946
처분	(146)	(288)	(2)	(953)	(63)	(4,769)	-	(6,221)
감가상각	-	(11,557)	(3,127)	(32,789)	(1,249)	(52,380)	-	(101,102)
손상차손	-	-	-	-	-	(7,607)	-	(7,607)
기말 금액	913,350	253,635	32,143	296,917	5,015	182,257	366,611	2,049,928
취득원가	913,350	357,518	93,807	617,086	12,044	613,528	366,611	2,973,944
감가상각누계액	-	(103,883)	(61,664)	(320,169)	(7,029)	(406,113)	-	(898,858)
손상차손누계액	-	-	-	-	-	(25,158)	-	(25,158)

(주1) 회사는 2016년 1월 1일을 합병기일로 하여 종속기업인 씨에이치음료(주)의 분할신설 법인을 흡수합병하였습니다(주석 38 참조).

감가상각비 중 83,517백만원(전기: 65,718백만원)은 매출원가, 33,870백만원(전기: 35,384백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(2) 담보로 제공된 자산

당기말 현재 채권최고액 11,408백만원(전기말: 11,408백만원)의 토지와 건물이 주세납부 등에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 참조).

(3) 적격자산 취득을 위한 자본화된 차입원가

당기 및 전기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 각각 3,221백만원과 4,406백만원입니다. 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 당기의 자본화차입이자율은 1.98%(전기: 2.21%)입니다.

(4) 운용리스 이용내역

회사는 차량운반구 등에 대해 운용리스 계약을 체결하고 있으며, 당기 및 전기에 비용으로 인식한 리스료는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
리스료	21,676	21,709

당기말 및 전기말 현재 회사가 지급하여야 할 미래 최소리스료의 합계는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
1년 이하	15,282	15,277
1년 초과 ~ 5년 이하	19,412	17,627
합계	34,694	32,904

(5) 금융리스 이용내역

회사는 일부 기계장치에 대해 취소 불가능한 금융리스계약을 체결했으며, 리스계약기간은 6년 및 8년입니다.

금융리스로 분류된 기계장치의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
원가-자본화된 금융리스	5,894	2,929
감가상각누계액	(837)	(429)
순장부금액	5,057	2,500

당기말 및 전기말 현재 회사가 지급하여야 할 미래 최소리스료의 합계는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말	전기말
최소리스료 총액		
1년 이내	844	393
1년 초과 5년 이내	3,374	1,572
5년 초과	596	786
합계	4,814	2,751
미실현이자비용	204	136
최소리스료 순액		
1년 이내	791	368
1년 초과 5년 이내	3,229	1,475
5년 초과	590	772
합계	4,610	2,615

16. 투자부동산 :

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기		
	토 지	건 물	합 계
기초 금액	161,162	8,712	169,874
대체	(17,188)	602	(16,586)
감가상각	-	(464)	(464)
기말 금액	143,974	8,850	152,824
취득원가	143,974	17,128	161,102
감가상각누계액	-	(8,278)	(8,278)

구 분	전기		
	토 지	건 물	합 계
기초 금액	164,062	9,250	173,312
대체	(2,900)	(140)	(3,040)
감가상각	-	(398)	(398)
기말 금액	161,162	8,712	169,874
취득원가	161,162	16,135	177,297
감가상각누계액	-	(7,423)	(7,423)

감가상각비는 전액 매출원가로 분류됩니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지	143,974	199,482	161,162	215,622
건물	8,850	8,850	8,712	8,712
합 계	152,824	208,332	169,874	224,334

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 감정평가 내역으로부터 공시지가 상승률을 고려하여 산출하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
임대수익	4,387	2,990
운영비용	(1,278)	(1,173)
감가상각비	(464)	(398)
합 계	2,645	1,419

17. 무형자산 :

(1) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기			
	영업권	사업결합 무형자산(주1)	기타의 무형자산	합계
기초 금액	125,773	102,472	13,522	241,767
취득	-	-	888	888
대체	-	-	3,053	3,053
처분	-	-	(61)	(61)
상각	-	(16,510)	(2,949)	(19,459)
손상차손	(125,773)	-	-	(125,773)
기말 금액	-	85,962	14,453	100,415
취득원가	125,773	231,800	45,555	403,128
상각누계액	-	(145,838)	(31,102)	(176,940)
손상누계액	(125,773)	-	-	(125,773)

구분	전기			
	영업권	사업결합 무형자산(주1)	기타의 무형자산	합계
기초 금액	125,773	118,982	14,981	259,736
취득	-	-	351	351
대체	-	-	1,094	1,094
상각	-	(16,510)	(2,904)	(19,414)
기말 금액	125,773	102,472	13,522	241,767
취득원가	125,773	231,800	41,693	399,266
상각누계액	-	(129,328)	(28,171)	(157,499)

(주1) 사업결합무형자산에는 고객관계, 브랜드, 기술력 등이 포함되어 있습니다.

무형자산상각비 중 629백만원(전기: 394백만원)은 매출원가, 18,830백만원(전기: 19,020백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 1,271백만원(전기: 1,299백만원)입니다

(2) 영업권의 손상평가

영업부문별 영업권은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
주류사업부	-	125,773

현금흐름창출단위(집단)의 회수가능액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었으며, 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

주요가정치	주류사업부
매출성장률(주1)	6.52%
영구성장률(주2)	1.00%
할인율	5.50%

(주1) 향후 5년간 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 연평균 매출성장률이며, 이는 과거 실적과 시장 개발에 대한 경영진의 기대에 기초합니다.

(주2) 관련 산업보고서의 예상 장기평균성장률을 초과하지 않습니다.

당기 중 영업권에 대한 손상평가 수행 결과, 현금창출단위집단의 장부금액이 회수가능액을 초과하여 영업권 전액을 손상 인식하였습니다.

18. 매입채무및기타채무 :

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	167,593	-	165,411	-
미지급금(주1)	233,095	26,773	139,153	-
미지급비용	23,592	-	30,116	-
합 계	424,280	26,773	334,680	-

(주1) 당기말 현재 회사가 보유한 산수음료 주식회사 지분율은 66.7%이나, 비지배지분이 보유한 지분에 대해서도 회사가 위험과 효익을 보유하므로 해당 지분에 대해 종속기업투자주식과 부채(장기미지급금)를 각각 인식하였습니다.

19. 차입금 및 사채 :

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금 및 사채의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	80,143	-	380,226	-
장기차입금	20,000	120,000	68,431	20,000
금융리스부채	791	3,820	368	2,247
사채	179,972	948,497	166,146	728,883
합 계	280,906	1,072,317	615,171	751,130

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

내역	차입처	최장만기일	연이자율(%) 당기말	당기말	전기말
일반대출	미쓰비시도쿄UFJ은행	2018.12.05	CD91일+0.15	80,000	80,000
CP	KTB투자증권	-	-	-	150,000
CP	KTB투자증권	-	-	-	50,000
CP	신한은행	-	-	-	100,000
수입신용장	KEB하나은행	2018.01.06	LIBOR+1.55	143	226
합 계				80,143	380,226

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

내역	차입처	최장만기일	연이자율(%) 당기말	당기말	전기말
Back-up Line CP(주1)	신한은행	2018.10.08	CD91일+0.34	20,000	20,000
장기차입금(주2)	미즈호코퍼레이트은행	-	-	-	68,431
일반대출	미쓰비시도쿄UFJ은행	2020.10.30	2.40	60,000	-
일반대출	미즈호코퍼레이트은행	2020.11.06	2.49	60,000	-
합계				140,000	88,431
차감 : 유동성대체				(20,000)	(68,431)
차감계				120,000	20,000

(주1) 회사는 BLCP 차입금과 관련하여 이자율변동에 따른 현금흐름 변동위험을 회피하기 위한 목적으로 이자율스왑거래를 이용하고 있습니다. 이에 따라 동 차입금과 관련한 액면이자를 1.98%의 고정이자율로 계상하고 있습니다(주석 20 참조).

(주2) 회사는 전기말 현재 장기차입금과 관련하여 환율변동 및 이자율변동에 따른 현금흐름 변동위험을 회피하기 위한 통화스왑 및 이자율스왑거래를 이용하고 있습니다. 이에 따라 동 차입금과 관련한 액면이자를 ₩1,080.30/USD 및 2.95%의 고정이자율로 계상하고 있습니다(주석 20 참조).

(4) 당기말 및 전기말 현재 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

내역	계약기관	계약일	종료일	연이자율(%) 당기말	당기말	전기말	원리금지급방법
금융리스부채	Tetra Laval Trade	2015.09.01	2023.09.01	6M LIBOR+1.5	2,002	2,615	6개월후급
금융리스부채	Tetra Laval Trade	2017.06.01	2023.06.01	6M LIBOR+1.5	2,609	-	6개월후급
합계					4,611	2,615	
차감 : 유동성대체					(791)	(368)	
차감계					3,820	2,247	

(5) 당기말 및 전기말 현재 회사의 사채는 일반사채로 구성되어 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	발행일	상환일	연이자율(%) 당기말	당기말	전기말	이자지급방법
제42회 외화무보증 사모사채(주1)	2014.02.24	2017.02.24	-	-	36,255	3개월 후급
제43-1회 무보증 공모사채(주2)	2014.11.07	2017.11.07	-	-	130,000	3개월 후급
제43-2회 무보증 공모사채(주2)	2014.11.07	2019.11.07	2.40	120,000	120,000	3개월 후급
제44-1회 무보증 공모사채	2015.01.22	2018.01.22	2.16	110,000	110,000	3개월 후급
제44-2회 무보증 공모사채	2015.01.22	2020.01.22	2.32	170,000	170,000	3개월 후급
제45-1회 무보증 공모사채	2015.07.14	2018.07.14	1.93	70,000	70,000	3개월 후급
제45-2회 무보증 공모사채	2015.07.14	2022.07.14	2.60	50,000	50,000	3개월 후급
제45-3회 무보증 공모사채	2015.07.14	2025.07.14	2.89	60,000	60,000	3개월 후급
제46-1회 무보증 공모사채	2016.11.28	2019.11.28	2.15	50,000	50,000	3개월 후급
제46-2회 무보증 공모사채	2016.11.28	2021.11.28	2.39	100,000	100,000	3개월 후급
제47-1회 무보증 공모사채	2017.04.21	2020.04.21	2.09	220,000	-	3개월 후급
제47-2회 무보증 공모사채	2017.04.21	2022.04.21	2.36	130,000	-	3개월 후급
제47-3회 무보증 공모사채	2017.04.21	2024.04.21	2.60	50,000	-	3개월 후급
액면가액 합계				1,130,000	896,255	
사채할인발행차금				(1,531)	(1,226)	
사채 장부금액 합계				1,128,469	895,029	
유동성 대체액 :				179,972	166,146	
유동성사채				180,000	166,255	
유동성사채할인발행차금				(28)	(109)	
비유동성사채 장부금액				948,497	728,883	

(주1) 회사는 전기말 현재 제42회 외화무보증 사모사채와 관련하여 환율변동 및 이자율변동에 따른 현금흐름 변동위험을 회피하기 위한 목적으로 통화스왑 및 이자율스왑거래를 이용하고 있습니다. 이에 따라 동 사채와 관련한 액면이자율W1,073.0/USD 및 2.32%의 고정이자율로 계상하고 있습니다(주석 20 참조).

(주2) 적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금입니다.

20. 파생상품 :

(1) 통화스왑 및 이자율 스왑

회사는 외화사채 및 장기차입금의 환율변동 및 이자율변동에 따른 현금흐름 변동위험을 회피하기 위한 목적으로 통화스왑 및 이자율스왑거래를 이용하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 파생상품과 관련된 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

계약처	계약일	만기일	통화스왑계약	이자율스왑계약	당기말		전기말	
					자산	부채	자산	부채
미즈호 코퍼레이션은행	2014.02.07	2017.02.07	USD 57백만 만기수취, KRW 61,172백만 만기지급	USD(3M)LIBOR+0.6% 수취, 2.95% KRW 지급	-	-	7,040	-
미쓰비시 도쿄UFJ은행	2014.02.24	2017.02.24	USD 30백만 만기수취, KRW 32,190백만 만기지급	USD(3M)LIBOR+0.02% 수취, 2.32% KRW 지급	-	-	3,945	-
신한은행	2015.10.30	2018.10.08	-	CD 91일 + 0.34% KRW 수취, 1.98% KRW 지급	19	-	-	42
합 계					19	-	10,985	42

위험회피대상항목의 잔여만기가 12개월 이상인 위험회피 관련 파생금융상품의 총 공정가치는 비유동 항목으로 분류하였고, 잔여만기가 12개월 이내에 도래하는 경우에는 유동항목으로 분류하였습니다.

(2) 신주인수권

회사는 전기 중 이지스일호(주)가 보유하고 있던 롯데글로벌로지스(주)의 기명식 보통주 59,273주를 행사가격 16,501원에 매입할 수 있는 신주인수권을 1,280백만원에 매입하였습니다. 전기말 현재 신주인수권을 공정가치로 평가한 파생상품자산 내역은 다음과 같으며 당기 중 전부 행사되었습니다(단위: 백만원).

구분	전기말
파생상품자산	1,311
파생상품평가이익(금융수익)	31

(3) 풋옵션

회사를 포함한 롯데 계열사 7개사는 당기 중 엘엘에이치(유)가 보유하고 있는 롯데글로벌로지스(주)의 지분 등과 관련하여 풋옵션 계약을 체결하였으며, 동 풋옵션의 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
행사대상	엘엘에이치(유)가 보유하고 있는 롯데글로벌로지스(주)(이하 "대상회사") 주식 및 신주 인수권
행사요건	2020년 또는 2021년 사업연도 연결재무제표 기준으로 대상회사가 기준금액 이상의 영업이익 또는 당기순이익을 달성하지 못한 경우
행사시기	2017년 4월 12일로부터 4년이 경과한 날부터 1개월간
행사가격	엘엘에이치(유)의 대상회사 주식 등 주당 평균취득단가 x (1+내부수익률)^(N/365)

회사는 블랙숄즈모형을 이용하여 풋옵션의 공정가치를 산정하였으며, 당기말 현재 상기 풋옵션과 관련하여 인식한 파생상품부채는 5,208백만원입니다.

21. 기타금융부채 :

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수보증금	14,979	17,535	14,517	14,539
파생상품부채	-	5,208	-	42
금융보증채무	25	-	29	-
합계	15,004	22,743	14,546	14,581

22. 순확정급여부채 :

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 산정내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	191,836	172,130
사외적립자산의 공정가치	(175,691)	(158,983)
재무상태표상 부채	16,145	13,147

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
기초 금액	172,130	141,776
당기근무원가	31,879	29,623
이자비용	5,988	4,798
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(4,153)	2,771
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(8,778)	(3,351)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	3,296	1,242
관계사 전출입	625	156
사업결합으로 취득한 부채	-	2,129
분할로 인한 감소(주1)	(40)	-
지급액	(9,111)	(7,014)
기말 금액	191,836	172,130

(주1) 당기 중 인적분할에 따라 분할신설법인으로 승계되었습니다(주석 39 참조).

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
기초 금액	158,983	129,441
이자수익	4,740	3,612
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익	(1,867)	(1,012)
지급액	(9,750)	(9,101)
관계사 전출입	618	156
기여금	23,000	34,500
사업결합	-	1,387
분할로 인한 감소(주1)	(33)	-
기말 금액	175,691	158,983

(주1) 당기 중 인적분할에 따라 분할신설법인으로 승계되었습니다(주석 39 참조).

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비	공시가격	구성비
지분상품	37,598	21.40%	55,867	35.14%
채무상품	98,527	56.08%	59,841	37.64%
현금및현금성자산	39,566	22.52%	43,275	27.22%
합계	175,691	100.00%	158,983	100.00%

(5) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 재측정요소는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
법인세효과 차감 전 재측정요소	7,768	(1,674)
법인세효과	(1,880)	405
법인세효과 차감 후 재측정요소	5,888	(1,269)

(6) 당기 및 전기에 적용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다(단위: %).

구분	당기	전기
할인율	3.35	3.02
임금상승률	3.68	3.90

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

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	8.10% 감소	9.43% 증가
임금상승률	1.00%	9.30% 증가	8.14% 감소

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.

(8) 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 740백만원(전기: 71백만원)입니다.

(9) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 31,148백만원입니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다(단위: 백만원).

구분	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	26,145	13,297	36,187	191,450	267,079

확정급여채무의 가중평균만기는 13.69년입니다.

23. 법인세비용 및 이연법인세 :

(1) 당기 및 전기 중 회사의 법인세비용으로 반영된 당기법인세 및 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	27,915	43,974
전기법인세의 조정사항	3,764	2,292
총당기법인세	31,679	46,266
이연법인세		
이연법인세 변동액	3,865	(19,476)
자본에 직접 반영된 이연법인세	(15,328)	13,063
총이연법인세	(11,463)	(6,413)
법인세비용	20,216	39,853

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

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	171,795	49,242
법인세율로 계산된 법인세비용	41,112	11,454
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(104,597)	(393)
- 세무상 차감되지 않는 비용	22,403	12,006
- 법인세환급액 및 추납액	3,764	2,292
- 이연법인세미인식변동효과	57,585	17,806
- 세액공제	(1,190)	(2,946)
- 기타	1,139	(366)
법인세 효과 합계	(20,896)	28,399
법인세비용	20,216	39,853

(3) 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
매도가능금융자산평가이익	(462,158)	111,842	(350,316)	(53,325)	12,905	(40,420)
파생상품평가손익	400	(97)	303	1,022	(247)	775
순확정급여부채의 재측정요소	7,768	(1,880)	5,888	(1,675)	405	(1,270)
합계	(453,990)	109,865	(344,125)	(53,978)	13,063	(40,915)

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말	전기말
이연법인세자산	90,601	80,982
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	81,665	72,654
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	8,936	8,328
이연법인세부채	(219,224)	(324,150)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(218,128)	(322,958)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,096)	(1,192)
이연법인세자산(부채) 순액	(128,623)	(243,168)

(5) 당기 및 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기				
	기초금액	분할합병 이관	당기손익 반영분	기타포괄손익	기말금액
감가상각	(14,027)	-	5,287	-	(8,740)
대손충당금한도초과	3,523	-	(140)	-	3,383
매도가능증권상차손	8,452	(6,680)	425	-	2,197
미수수익	(209)	-	91	-	(118)
미회수공병보증금	(612)	-	-	-	(612)
반품추정부채	2,410	-	225	-	2,635
연차수당	2,165	-	235	-	2,400
용기손상차손	3,747	-	(857)	-	2,890
장기종업원급여채무	2,817	(1)	185	-	3,001
재고자산평가충당금	1,342	-	291	-	1,633
퇴직급여충당금	34,961	(9)	4,009	-	38,961
퇴직보험	(42,650)	8	(426)	-	(43,068)
기타	316	(102)	222	-	436
토지재평가	(138,588)	-	649	-	(137,939)
매도가능증권평가	(114,957)	125,194	-	(13,351)	(3,114)
파생상품평가	85	-	1,267	(97)	1,255
확정급여채무 보험수리적손익	8,057	-	-	(1,880)	6,177
합계	(243,168)	118,410	11,463	(15,328)	(128,623)

구분	전기				
	기초금액	사업결합 승계	당기손익 반영분	기타포괄손익	기말금액
감가상각	(17,306)	(599)	3,878	-	(14,027)
대손충당금한도초과	3,527	-	(4)	-	3,523
매도가능증권손상차손	6,698	-	1,754	-	8,452
미수수익	(320)	-	111	-	(209)
미회수공병보증금	(612)	-	-	-	(612)
반품추정부채	1,844	-	566	-	2,410
연차수당	1,943	27	195	-	2,165
용기손상차손	3,490	-	257	-	3,747
장기종업원급여채무	2,248	-	569	-	2,817
재고자산평가충당금	1,328	-	14	-	1,342
퇴직급여충당금	27,184	399	7,378	-	34,961
퇴직보험	(33,969)	(371)	(8,310)	-	(42,650)
기타	215	-	101	-	316
토지재평가	(137,631)	(869)	(88)	-	(138,588)
매도가능증권평가	(127,862)	-	-	12,905	(114,957)
파생상품평가	340	-	(8)	(247)	85
확정급여채무 보험수리적손익	7,652	-	-	405	8,057
합계	(261,231)	(1,413)	6,413	13,063	(243,168)

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산을 인식하지 아니한 일시적 차이 금액의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말	전기말	사유
관계기업투자 등	-	98,695	처분하지 않을 예정
영업권 등	103,149	-	매각하지 않을 예정

24. 총당부채 :

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
반품총당부채	1,122	9,764	706	9,254

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
기초	9,960	7,621
증감	926	2,339
기말	10,886	9,960

25. 기타부채 :

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	5,267	-	3,164	-
선수금	287	-	261	-
선수수익	284	-	55	-
부가세예수금	20,795	-	17,154	-
주세	107,835	-	99,295	-
장기종업원급여부채	-	12,400	-	11,640
합계	134,468	12,400	119,929	11,640

26. 자본금 등 :

(1) 자본금

회사가 발행할 주식의 총수는 2,400,000주이고, 발행한 주식의 수는 보통주 799,346주, 우선주 77,531주이며, 1주당 액면금액은 각각 5,000원입니다. 당기 및 전기 중 발행한 주식수와 자본금의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위: 주, 백만원).

구 분	발행한 주식수		자본금		
	보통주	우선주	보통주	우선주	합계
전기초	1,237,203	120,000	6,186	600	6,786
전기말	1,237,203	120,000	6,186	600	6,786
인적분할	(437,857)	(42,469)	(2,190)	(212)	(2,402)
당기말	799,346	77,531	3,996	388	4,384

(2) 기타자본

당기말 및 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금(주1)	2,729	4,224
기타자본잉여금	29,153	29,048
감자차손(주2)	(755,650)	-
자기주식(주3)	(68,630)	-
합 계	(792,398)	33,272

(주1) 인적분할로 인해 감소하였습니다.

(주2) 당기 인적분할을 위해 소유주에게 분배할 자산과 관련 부채 집단의 공정가치를미지급 배당금으로 인식하면서 기타자본조정을 계상하였습니다. 2017년 10월 1일 인적분할 종료와 함께 제거된 기타자본조정과 감소된 자본금, 주식발행초과금의 차이를 감자차손으로 계상하였습니다.

(주3) 2017년 8월 29일 분할합병의 승인 결의를 위한 임시주주총회 이후, 본건 분할합병에 반대하는 주주들이 보통주 58,943주와 우선주 20,772주의 매수를 청구하였습니다. 회사는 동 주식들을 102,797백만원에 매수한 후 자기주식 63,259백만원과 분할합병으로 교부받은 롯데지주 주식회사의 주식 39,538백만원으로 배분하였습니다. 또한 회사는 분할에 따른 주식병합절차에 따라 보통주 3,929주, 우선주 426주의 단주를 5,371백만원에 취득하였습니다

27. 기타포괄손익누계액 :

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	9,757	360,072
파생상품평가손익	14	(289)
합 계	9,771	359,783

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
기초 금액	359,783	399,429
매도가능금융자산평가손익		
평가손익	55,170	(53,326)
법인세효과	(13,350)	12,905
분할로 인한 감소(주1)	(392,135)	-
파생상품평가손익		
평가손익	400	1,022
법인세효과	(97)	(247)
기말 금액	9,771	359,783

(주1) 당기 중 인적분할에 따라 감소하였습니다.

28. 이익잉여금 :

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	3,393	3,393
재평가적립금(주2)	241,524	241,524
임의적립금		
재평가차액	454,847	454,847
기타임의적립금	1,193,747	1,188,747
미처분이익잉여금	163,843	24,954
합계	2,057,354	1,913,465

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(주2) 회사는 과거 자산재평가법에 의한 자산재평가를 실시하였으며, 이에 따른 재평가차익을 재평가적립금으로 계상하고 있습니다. 동 재평가잉여금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2018년 3월 23일 주주총회에서 처분될 예정입니다 (전기 처분 확정일: 2017년 3월 24일)(단위: 백만원).

구분	당기		전기	
I.미처분 이익잉여금		163,844		24,954
1.전기이월이익잉여금	6,377		16,834	
2.당기순이익	151,579		9,389	
3.순확정급여부채의 재측정요소	5,888		(1,269)	
II.이익잉여금 처분액		(127,097)		(18,577)
1.임의적립금	100,000		5,000	
2.배당금 (현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 33,000원(660%) 전기 10,000원(200%) 우선주: 당기 33,050원(661%) 전기 10,050원(201%))	27,097		13,577	
III.차기이월 미처분이익잉여금		36,747		6,377

29. 판매비와관리비 :

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
급여	144,275	142,806
상여금	47,668	48,432
퇴직급여	23,282	21,667
복리후생비	54,141	56,024
여비교통비	7,968	7,436
통신비	2,839	2,765
수도광열비	3,282	3,175
임차료	28,018	27,259
수선비	17,203	17,966
차량유지비	11,170	10,427
보험료	2,745	2,560
운반비	111,054	148,382
지급수수료	67,202	58,492
판매수수료	13,224	10,483
소모품비	12,111	11,515
광고선전비	135,640	108,504
감가상각비	33,870	35,384
무형자산상각비	18,830	19,020
대손상각비	2,329	2,837
판매촉진비	86,754	67,256
세금과공과	17,239	15,831
기타	22,342	20,054
합계	863,186	838,275

30. 비용의 성격별 분류 :

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(15,354)	(5,426)
원재료 및 상품매입액	1,116,113	1,050,342
종업원급여	312,729	308,190
감가상각, 무형자산상각	137,310	120,914
운반비	129,474	165,031
광고선전비	135,649	108,504
기타비용	388,795	370,475
합계	2,204,716	2,118,030

31. 기타수익 및 기타비용 :

(1) 당기 및 전기 중 기타수익 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
외환차익	7,777	3,478
유형자산처분이익	2,994	2,050
무형자산처분이익	1	-
정산이익(주1)	430,169	-
잡이익	5,844	9,041
합계	446,785	14,569

(주1) 인적분할로 인해 발생하였습니다(주석 39 참조).

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
외환차손	2,945	4,339
유형자산처분손실	5,463	4,919
유형자산손상차손	4,959	7,607
무형자산처분손실	1	-
무형자산손상차손	125,773	-
종속기업및관계기업투자손상차손	134,804	74,154
기부금	12,450	5,014
잡손실	30,079	1,201
합계	316,474	97,234

32. 금융수익 및 금융원가 :

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
이자수익	5,824	4,363
배당금수익	7,531	7,516
외화환산이익	558	730
파생상품평가이익	-	3,193
매도가능금융자산처분이익	2,165	-
매각예정비유동자산처분이익	7,510	-
금융보증수익	74	103
합 계	23,662	15,905

(2) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
이자비용	29,789	23,131
외화환산손실	1,576	3,454
파생상품평가손실	5,208	-
파생상품거래손실	6,037	-
매도가능금융자산손상차손	8,296	3,594
매각예정비유동자산처분손실	5,839	-
합 계	56,745	30,179

33. 우발부채와 주요 약정사항 :

(1) 당기말 및 전기말 현재 주요 약정사항은 다음과 같습니다(원화단위: 백만원, 외화단위: 천).

구분	금융기관	한도	
		당기말	전기말
L/C개설	우리은행	USD 13,000	USD 13,000
	국민은행	USD 1,000	USD 6,000
	KEB하나은행(주1)	USD 38,500	USD 38,500
	신한은행	USD 5,000	USD 2,000
일반대출약정	KEB하나은행(주1)	25,000	25,000
	신한은행	5,000	5,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행	140,000	80,000
	미즈호코퍼레이트은행	60,000	-
당좌차월약정	국민은행	9,000	9,000
	부산은행	2,000	2,000
	신한은행	16,000	16,000
	KEB하나은행(주1)	22,000	22,000
	우리은행	10,000	10,000
구매카드약정	국민은행	35,000	30,000
	KEB하나은행	30,000	30,000
	우리은행	50,000	50,000
	중소기업은행(주2)	-	-
	롯데카드	60,000	60,000
CP할인어음	신한은행	80,000	80,000
	KEB하나은행	-	50,000
판매론	신한은행	30,000	30,000

(주1) KEB하나은행과 일반대출, 당좌차월, 지급보증, D/A, D/P에 대하여 41,000백만원의 포괄여신한도 약정을 체결하고 있습니다.

(주2) 회사는 중소기업은행과 사실상 한도없는 구매카드약정을 체결하고 있습니다.

(2) 계류중인 소송사건

당기말 현재 회사가 피고로 계류중인 소송사건은 6건으로 소송가액은 611백만원(전기말: 5건, 656백만원)이고, 원고로 계류중인 소송사건은 26건으로 소송가액은 1,851백만원(전기말: 35건, 1,570백만원)입니다. 한편, 동 소송에 대한 최종결과는 당기말 현재로는 예측할 수가 없습니다.

(3) 기술도입계약

회사는 당기말 현재 DEL Monte Fresh Produce Company 등과 기술도입계약을 체결하고 있으며, 기술도입 대가는 매출액의 1.10% ~ 3.00% 또는 정액으로 지급하고 있습니다.

(4) 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 수수료를 가산하여 지급받고 있습니다.

(5) 타인으로부터 제공받은 지급보증

회사는 당기말 현재 서울보증보험으로부터 인허가 및 이행계약, 공탁 등을 위하여 2,944백만원(전기말: 3,760백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한 주정 제조를 위한 원재료 매입 대금의 지급보증을 KEB하나은행으로부터 한도 10,000백만원(전기말: 10,000백만원)만큼 제공받고 있습니다.

(6) 타인에게 제공한 지급보증

당기말 현재 회사는 LOTTE-MGS BEVERAGE(MYANMAR) CO.,LTD의 차입금과 관련하여 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 36 참조).

(7) 엘엘에이치(유)는 보유하고 있는 롯데글로벌로지스(주) 지분 등을 회사를 포함한 롯데 계열사 7개사에 매각할 수 있는 풋옵션이 있으며, 롯데 계열사가 지분을 제3자에게 매도하고자 할 경우 동일한 조건으로 함께 매도할 것을 청구할 수 있는 동반매도참여권이 있습니다. 또한 회사를 포함한 롯데 계열사 7개사는 엘엘에이치(유)가 보유하고 있는 롯데글로벌로지스(주) 지분 등에 대하여 우선매수청구권이 있습니다.

(8) 산수음료(주) 인수와 관련하여 회사는 김태룡 외 1인의 보유지분 33.3%를 2019년 7월 이후에 28,000백만원에 인수하기로 하였습니다. 회사는 동 주주간계약에 의해 실질적으로 잔여지분에 대한 위험과 효익을 보유하는 것으로 판단하여 종속기업투자주식을 인식하였습니다.

(9) 회사는 RIAZ BOTTLERS (PRIVATE) LTD의 주주(이하 "AG")와 RIAZ BOTTLERS (PRIVATE) LTD의 음료부문의 분할과 동 분할된 사업부문의 LOTTE AKHTAR BEVERAGES LTD와의 합병이 종료되면 LOTTE AKHTARBEVERAGES LTD의 지분 52%를 AG로부터 PKR 4,843,000,000에 취득하는 주식매매계약을 2017년 12월 체결하였

습니다.

주식매매계약에 따르면 회사가 주주간 계약상 의무를 불이행할 경우 AG는 AG가 보유한 LOTTE AKHTAR BEVERAGES LTD의 지분을 공정가치의 120%에 회사에 매도할 수 있는 권리를 보유하고 있으며, AG가 주주간 계약상 의무를 불이행할 경우 회사는 AG가 보유한 LOTTE AKHTAR BEVERAGES LTD의 지분을 공정가치의 80%에 매수할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

회사 또는 AG는 제3자로부터 보유 주식의 매입 제안을 받은 경우 상대방에 대하여 우선매수권이 있으며, 회사는 AG에 대하여 공동매각요청권(drag-along right), AG는 회사에 대하여 동반매도참여권(tag-along right)을 보유하고 있습니다.

(10) 담보제공자산

당기말 현재 회사가 주세 납부 등에 대해 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

담보제공자산	담보권자	장부금액	담보설정금액	비고
토지, 건물	GS칼텍스	7,520	300	주유상품권 현금결제 담보
토지	고진모터스	4,881	200	임대차보증금 담보
토지, 건물	동인천세무서	6,304	395	부평공장주세납부 담보
토지, 건물	북인천세무서	5,758	5,705	부평공장주세납부 담보
토지	충주세무서	13,344	4,808	충주공장주세납부 담보
합 계		37,807	11,408	

(11) 당기말 및 전기말 현재 발생하지 아니한 유형자산의 취득을 위한 약정액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말	전기말
유형자산	-	271,722

34. 주당순이익 :

기본주당순이익은 보통주와 우선주 1주에 대한 이익을 계산한 것으로 당기 및 전기의 기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다(단위: 원, 주).

(1) 기본주당순이익

- 보통주 기본주당순이익의 산정내역

구분	당기	전기
당기순이익(A)	151,579,124,181	9,389,441,877
(-)우선주순이익(B)	13,184,252,683	835,701,057
보통주순이익(C=A-B)	138,394,871,498	8,553,740,820
가중평균유통보통주식수(D)(주1)	1,132,724	1,237,131
보통주 기본주당순이익(E=C÷D)	122,179	6,914

(주1) 당기 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

기간	항목	유통주식수(주)	해당일수(일)	적수
2017-01-01~2017-09-12	기초의 유통주식	1,237,131	255	315,468,405
2017-09-13~2017-10-12	자기주식 처분	1,237,203	30	37,116,090
2017-10-13~2017-10-17	분할에 따른 감자	799,346	5	3,996,730
2017-10-18~2017-11-02	자기주식 취득	761,264	16	12,180,224
2017-11-03~2017-12-31	자기주식 취득	757,335	59	44,682,765

합계	413,444,214
----	-------------

(*) 당기 가중평균유통보통주식수 = 413,444,214주 ÷ 365일 = 1,132,724주

- 우선주(주1) 기본주당순이익의 산정내역

구 분	당기	전기
우선주순이익(A)	13,184,252,683	835,701,057
가중평균유통우선주식수(B)(주2)	107,865	120,000
우선주 기본주당순이익(C=A÷B)	122,229	6,964

(주1) 동 우선주는 우선적 권리가 없지만 다른 종류의 보통주와 배당률(연 1% 추가 배당)이 상이한 보통주로 판단되어 기본주당순이익을 산정하였습니다.

(주2) 당기 가중평균유통우선주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

기간	항목	유통주식수(주)	해당일수(일)	적수
2017-01-01~2017-10-12	기초의 유통주식	120,000	285	34,200,000
2017-10-13~2017-10-17	분할에 따른 감자	77,531	5	387,655
2017-10-18~2017-11-02	자기주식 취득	64,111	16	1,025,776
2017-11-03~2017-12-31	자기주식 취득	63,685	59	3,757,415
합계				39,370,846

(*) 당기 가중평균유통우선주식수 = 39,370,846주 ÷ 365일 = 107,865주

(2) 희석주당순이익

회사는 희석화 증권을 보유하고 있지 아니하므로, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 일치합니다.

35. 배당금 :

2016년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 배당금 12,371백만원 및 우선주 배당금 1,206백만원은 2017년 4월에 회사 주주에게 지급되었습니다(전기 지급액: 보통주 11,382백만원, 우선주 1,110백만원).

36. 특수관계자거래 :

(1) 종속기업 등 현황

1) 종속기업 현황

회사명	직간접지분율(%)	
	당기말	전기말
씨에이치음료(주)(주1, 4)	-	100.0
롯데오더리음료유한공사(주4)	-	100.0
LOTTE LIQUOR JAPAN(주4)	-	100.0
LOTTE BG AMERICA(주4)	-	100.0
엠제이에이와인(주)(주4)	-	100.0
(주)충북소주(주4)	-	100.0
(주)에이치유아이(주2, 4)	-	90.0
롯데장백음료유한공사(주4)	-	100.0
롯데주업(북경)유한공사(주4)	-	100.0
LOTTE BEVERAGE HOLDINGS(SINGAPORE)PTE. LTD.(주4)	-	100.0
LOTTE-MGS BEVERAGE(MYANMAR) CO., LTD.(주3, 4)	-	76.6
(주)백학음료(주4)	-	86.1
산수음료(주)(주5)	66.7	-

(주1) 회사는 2016년 1월 1일을 합병기일로 하여 씨에이치음료(주)의 분할신설법인을 흡수 합병하였습니다(주석 38 참조).

(주2) 전기말 현재 회사의 종속기업인 (주)충북소주가 (주)에이치유아이의 지분 90%를 보유하고 있습니다.

(주3) 전기말 현재 회사의 종속기업인 LOTTE BEVERAGE HOLDINGS(SINGAPORE)PTE. LTD. 가 LOTTE-MGS BEVERAGE(MYANMAR) CO., LTD. 의 지분 76.6% 를 보유하고 있습니다.

(주4) 당기 중 인적분할에 따라 종속기업에서 제외되었습니다.

(주5) 당기 중 지분을 취득하여 신규로 편입되었습니다.

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

구분	당기말	전기말
회사에 유의적 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주)(주1)	-

관계기업	(주)롯데아사히주류	(주)롯데아사히주류, (주)롯데자이언츠, Pepsi-Cola Products Philippines, Inc, PTLOTTE RND CENTER INDONESIA
기타특수관계기업(주2)	(주)대흥기획, (주)백학음료, (주)코리아세븐, 롯데오더리음료유한공사, 롯데장백음료유한공사, 롯데정보통신(주), 롯데지알에스(주)(구, (주)롯데리아), 롯데카드(주), 씨에이치음료(주), 엠제이에이와인(주), LOTTE LIQUOR JAPAN 등	-
기타(주3)	(주)호텔롯데, 롯데건설(주), 롯데로지스틱스(주), 롯데상사(주), 롯데쇼핑(주), 롯데알미늄(주), 롯데제과(주), 롯데푸드(주), 씨에스유통(주) 등	롯데쇼핑(주), 롯데로지스틱스(주), (주)롯데리아, (주)코리아세븐, 씨에스유통(주), 롯데푸드(주), (주)호텔롯데, 롯데제과(주), 롯데알미늄(주), 롯데건설(주), 롯데상사(주), (주)대흥기획, 롯데정보통신(주), 롯데캐피탈(주), 롯데네슬레코리아(주), 롯데손해보험(주), 롯데카드(주), 롯데면세점제주(주), (주)부산롯데호텔, 롯데물산(주), 롯데역사(주), (주)바이더웨이, (주)우리홈쇼핑, (주)롯데닷컴, 롯데백화점마산(주), 한국후지필름(주), 캐논코리아비즈니스솔루션(주), 엔젤워드(주), (주)이비카드, 롯데멤버스(주), Lotte International America Corp., 롯데렌탈(주), 롯데오토리스(주), (주)마이비, (주)롯데JTB, 롯데자산개발(주), 롯데디에프리테일(주), 롯데하이마트(주), 롯데엠알시(주), 롯데정밀화학(주), 롯데글로벌로지스(주)(구, 현대로지스틱스(주)), 부산하나로카드(주), 롯데에스피넷(주), (재)롯데장학재단, (재)롯데문화재단, 이지스일호(주)

(주1) 롯데지주(주)는 회사, 롯데쇼핑(주), 롯데제과(주) 및 롯데푸드(주)의 분할합병으로 설립된 지주회사로 회사를 관계기업으로 인식하고 있습니다.
(주2) 회사에 유의적 영향력을 행사하는 롯데지주(주)의 종속기업입니다.
(주3) 기타는 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사와 해외소재 계열회사입니다

(2) 당기와 전기 중 회사와 특수관계자와의 주요 거래내역 및 당기말과 전기말 현재 동 특수관계자에 대한 채권·채무의 잔액은 다음과 같습니다.

1) 특수관계자에 대한 매출 및 매입 등 거래(단위: 백만원)

구분	당기			
	매출	수익 등 (주1, 2)	매입 등(주3)	유형자산 취득
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업				

롯데지주(주)(주4)	794	13	897	-
관계기업				
(주)롯데아사히주류	288	301	-	-
기타특수관계기업				
LOTTE LIQUOR JAPAN	49,657	-	1,328	27
(주)대흥기획	1	1,319	45,793	965
(주)코리아세븐	30,986	-	2,450	-
(주)백학음료	-	2,830	30,402	-
씨에이치음료(주)	-	1,149	22,149	-
롯데지알에스(주)(구, (주)롯데리아)	22,252	306	160	-
엠제이에이와인(주)	8,600	-	819	-
롯데오더리음료유한공사	7,573	-	1,571	-
롯데아이티테크(주5)	-	-	563	158
기타	8,614	337	4,950	-
기타				
롯데알미늄(주)	294	258	230,067	10,685
롯데로지스틱스(주)	69,760	1,146	114,108	-
롯데쇼핑(주)	62,802	2,475	10,655	-
롯데건설(주)(주5)	1,691	-	356	188,177
롯데상사(주)	36	-	42,885	-
롯데푸드(주)	3,432	1,888	23,849	-
씨에스유통(주)	15,721	-	424	-
기타	9,617	11,837	51,081	4,491
합 계	292,118	23,859	584,507	204,503

구 분	전 기			
	매출	수익 등(주1)	매입 등(주3)	유형자산 취득
종속기업				
LOTTE LIQUOR JAPAN	57,228	-	1,438	-
엠제이에이와인(주)	9,055	-	1,631	-
(주)충북소주	33	177	3	-
롯데주업(북경)유한공사	4,248	-	-	-
LOTTE BG AMERICA	5,933	-	-	-
씨에이치음료(주)	-	887	22,513	-
(주)백학음료	-	1,585	28,186	-
롯데오더리음료유한공사	21,258	-	-	-
롯데장백음료유한공사	-	-	6,807	-
LOTTE-MGS BEVERAGE(MYANMAR) CO.,LTD.	19	150	-	-

관계기업				
(주)롯데아사히주류	234	1,352	2	-
Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.	572	2,335	38	-
(주)롯데자이언츠	-	-	2,520	-
기타				
롯데쇼핑(주)	66,924	2,476	11,877	37
롯데로지스틱스(주)	79,729	198	121,227	2
롯데지알에스(주)(구, (주)롯데리아)	23,199	-	248	-
(주)코리아세븐	29,684	-	2,985	-
씨에스유통(주)	13,442	-	346	-
롯데푸드(주)	2,944	1,032	24,258	-
(주)호텔롯데	3,718	-	1,111	41
롯데제과(주)	1,229	348	10,575	111
롯데알미늄(주)	296	3	222,798	15,321
롯데건설(주)	86	-	-	212,022
롯데상사(주)	48	393	40,956	-
(주)대흥기획	3	1,185	30,534	1,607
롯데정보통신(주)	-	7	8,178	1,717
롯데캐피탈(주)	-	152	8,772	1,422
롯데네슬레코리아(주)	16	-	7,117	-
롯데손해보험(주)	14	-	5,066	-
롯데카드(주)	28	-	1	-
이지스일호(주)	-	-	26,449	-
기타	3,636	5	6,798	28
합 계	323,576	12,285	592,434	232,308

(주1) 배당금 수익, 임대료 수익 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 이지스일호(주)의 청산으로 수령한 대금이 8,238백만원이 포함되어 있습니다.

(주3) 재고자산 매입, 수수료비용, 임차료, 지급된 배당금 등이 포함되어 있습니다. 또한 전기 중에 롯데글로벌로지스(주) 주식과 보통주를 매입할 수 있는 신주인수권을 각각 25,169백만원, 1,280백만원에 이지스일호(주)로부터 매입한 내역이 포함되어 있습니다.

(주4) 롯데지주(주) 설립 후 발생한 브랜드 사용료, 경영지원 용역료 등이 포함되어 있습니다.

(주5) 롯데아이티테크 및 롯데건설(주)는 진행기준에 따른 수익인식이 존재하여 거래금액에 차이가 존재합니다.

2) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액(단위: 백만원).

구 분	당기말			
	매출채권	기타채권(주1)	매입채무	기타채무(주2)
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업				
롯데지주(주)	-	354	-	373

종속기업				
산수음료(주)	-	10	205	-
관계기업				
(주)롯데아사히주류	1	1	-	2,612
기타특수관계기업				
롯데카드(주)	13	-	-	54,528
(주)대흥기획	-	56	85	27,468
롯데오더리음료유한공사	10,798	-	-	-
엠제이에이와인(주)	6,071	6	-	71
롯데지알에스(주)(구, (주)롯데리아)	5,208	141	-	11
롯데장백음료유한공사	-	1,937	1,717	-
롯데아이티테크(주3)	-	78	-	2,990
기타	5,071	713	3,951	531
기타				
롯데건설(주)(주3)	3	-	-	76,034
롯데알미늄(주)	-	-	18,339	2,484
롯데로지스틱스(주)	-	5,878	41	14,708
롯데쇼핑(주)	5,400	6,166	-	4,299
롯데푸드(주)	143	3,305	5,618	861
롯데제과(주)	9	2,336	922	1,884
(주)호텔롯데	136	3,872	-	28
롯데상사(주)	10	-	2,842	-
기타	2,586	2,022	2,363	2,559
합 계	35,449	26,875	36,083	191,441

구분	전기말			
	매출채권	기타채권(주1)	매입채무	기타채무(주2)
증속기업				
LOTTE LIQUOR JAPAN	1,436	-	15	-
엠제이에이와인(주)	7,349	4	-	203
(주)충북소주	-	232	-	531
롯데주업(북경)유한공사	2,169	-	-	-
LOTTE BG AMERICA	1,401	-	-	-
씨에이치음료(주)	-	123	3,702	-
(주)백학음료	-	-	4,554	-
롯데오더리음료유한공사	6,680	-	-	-
롯데장백음료유한공사	-	-	153	-
LOTTE-MGS BEVERAGE(MYANMAR) CO.,LTD	-	89	-	-
관계기업				
(주)롯데아사히주류	-	3	-	2,612
Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.	62	-	-	-
기타				
롯데쇼핑(주)	4,179	6,153	-	759
롯데로지스틱스(주)	4,486	35	199	14,242
롯데지알에스(주)(구, (주)롯데리아)	6,080	-	-	15
(주)코리아세븐	1,025	1	-	270
씨에스유통(주)	1,314	-	-	34
롯데푸드(주)	145	3,048	4,766	756
(주)호텔롯데	81	5,499	-	99
롯데제과(주)	31	3,040	709	1,350
롯데알미늄(주)	-	26	19,105	3,670
롯데건설(주)	2	-	-	22,630
롯데상사(주)	12	-	1,795	-
(주)대흥기획	-	2	-	19,149
롯데정보통신(주)	-	-	-	903
롯데캐피탈(주)	-	-	-	444
롯데네슬레코리아(주)	-	-	1,369	-
롯데손해보험(주)	-	163	-	123
롯데카드(주)	7	-	-	56,381
기타	309	-	115	1,086
합계	36,768	18,418	36,482	125,257

(주1) 임차보증금 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금 등이 포함되어 있습니다.

(주3) 롯데아이티테크 및 롯데건설(주)는 진행기준에 따른 수익인식이 존재하여 거래금액에 차이가 존재합니다.

상기 특수관계자 채권에 대하여 보고기간종료일 현재 손상되지 않았으나 아직 발생하지 않은 미래의 대손과 관련하여 설정한 대손충당금은 당기말과 전기말 현재 각각 978백만원과 1,435백만원이며, 당기와 전기 중 계상한 대손상각비(대손충당금환입)는 각각 (-)457백만원 및 685백만원입니다.

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

구분	회사명	당기		전기
		자금대여	현금출자	현금출자
관계기업	(주)롯데자이언츠	-	-	6,000
	PT LOTTE RND CENTER INDONESIA	-	-	970
기타	롯데장백음료유한공사	1,929	-	15,086
	롯데글로벌로지스(주)	-	978	-

당기말 현재 회사는 롯데카드(주)와 구매카드 거래약정을 체결하고 있으며 거래내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	회사명	약정금액	사용금액	상환금액	미결제금액
구매카드 이용자	롯데카드(주)	600,000	179,949	177,653	54,528

(4) 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같으며, 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 회사가 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(원화단위: 백만원, 외화단위: 천).

회사명	당기말			
	보증처	지급보증금액	보증기간	비고
LOTTE-MGS BEVERAGE (MYANMAR)Co.,LTD.	미쓰비시도쿄UFJ은행 양곤지점	USD 5,500 KYAT 4,000,000	17년 8월 ~ 18년 8월	자금차입
	신한은행 양곤지점	KYAT 4,800,000	17년 8월 ~ 18년 8월	자금차입
합계		USD 5,500 KYAT 8,800,000		

회사명	전기말			
	보증처	지급보증금액	보증기간	비고
롯데오더리음료유한공사	KEB하나은행 북경장안가지점	KRW 15,000	16년 6월 ~ 17년 3월	자금차입
LOTTE-MGS BEVERAGE (MYANMAR)Co.,LTD.	미쓰비시도쿄UFJ 양곤지점	USD 5,500	16년 8월 ~ 17년 8월	자금차입
		KYAT 4,000,000		
합계		KRW 15,000 USD 5,500 KYAT 4,000,000		

2) 담보제공자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

제공처	회사명	담보제공자산	당기말		전기말	
			장부금액	담보설정액	장부금액	담보설정액
KEB하나은행(중국)	롯데오더리음료유한공사	정기예금	-	-	15,000	15,000

(5) 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 수수료를 가산하여 지급받고 있습니다.

(6) 산수음료(주) 인수와 관련하여 회사는 김태룡 외 1인의 보유지분 33.3%를 2019년 7월 이후에 28,000백만원에 인수하기로 하였습니다. 회사는 동 주주간계약에 의해 실질적으로 잔여지분에 대한 위험과 효익을 보유하는 것으로 판단하여 종속기업투자주식을 인식하였습니다.

(7) 주요 경영진에 대한 보상금액

회사는 등기이사 및 회사 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원을 주요 경영진에 포함하고 있으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한보상금액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

보상금액의 구분	당기	전기
단기종업원급여	12,524	10,449
퇴직급여	1,881	1,542
합 계	14,405	11,991

37. 현금흐름표 :

(1) 당기 및 전기의 영업활동 현금흐름 중 조정 및 순운전자본의 변동은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
조정항목 :		
법인세비용	20,216	39,853
이자수익	(5,824)	(4,363)
이자비용	29,789	23,131
배당금수익	(7,531)	(7,516)
파생상품평가이익	-	(3,193)
파생상품평가손실	5,208	-
파생상품거래손실	6,037	-
외화환산이익	(558)	(730)
외화환산손실	1,576	3,454
외환차익	(6,066)	-
장기종업원급여	2,903	4,139
퇴직급여	32,343	30,722
감가상각비	117,851	101,500
무형자산상각비	19,459	19,414
대손상각비	2,329	2,837
유형자산처분이익	(2,994)	(2,050)
유형자산처분손실	5,463	4,919
유형자산손상차손	4,959	7,607
무형자산처분손실	1	-
무형자산처분이익	(1)	-
무형자산손상차손	125,773	-
종속기업및관계기업투자손상차손	134,804	74,154
금융보증수익	(74)	(103)
매도가능금융자산처분이익	(2,165)	-
매도가능금융자산손상차손	8,296	3,594
매각예정비유동자산처분이익	(7,510)	-
매각예정비유동자산처분손실	5,839	-
잡손실	5,422	-
정산이익	(430,169)	-
소계	65,376	297,369
순운전자본의 변동 :		
매출채권및기타채권	(27,987)	(13,226)
재고자산	(15,354)	(2,589)

기타유동자산	(64)	(6,979)
매입채무및기타부채	28,778	(5,683)
총당부채	926	2,340
기타유동금융부채	462	332
기타유동부채	14,540	425
기타비유동금융부채	2,996	(638)
퇴직금의 지급	(9,111)	(7,014)
사외적립자산의 변동	(13,868)	(25,555)
장기종업원급여의 지급	(2,141)	(1,788)
관계회사의전출입	625	156
소 계	(20,198)	(60,219)

(2) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않은 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
사채의 유동성 대체	179,973	166,146
장기차입금의 유동성대체	20,000	68,431
유무형자산 취득을 위한 미지급금의 증감	53,997	9,185
유형자산 처분으로 인한 미수금의 증감	125	85
차입원가 자본화 등으로 인한 유형자산 증가	3,800	4,564
금융리스자산/부채 증가	2,965	-
종속기업투자주식 관련 장기미지급금 증가	26,840	-
분할로 인한 자산/부채 감소	721,513	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용(단위: 백만원)

구 분	미지급금(주1)	재무활동으로 인한 부채			
	주식매수 청구권	리스부채	단기차입금	장기차입금	사채
기초	-	2,615	380,226	88,431	895,029
주식매수청구권 행사	102,797	-	-	-	-
취득-신규 리스	-	2,965	-	-	-
현금흐름	(102,797)	(652)	(300,084)	58,828	236,868
외화차이	-	(408)	1	(4,009)	(2,028)
기타 비금융변동	-	90	-	(3,250)	(1,400)
기말	-	4,610	80,143	140,000	1,128,469

(주1) 주식매수청구권 관련 미지급금 잔액만 표시하였습니다.

38. 사업결합 :

회사는 2015년 10월 14일 이사회 결의에 의거 2016년 1월 1일을 합병기준일로 하여씨에이치음료(주)의 인적분할된 신설법인을 흡수합병하였습니다. 씨에이치음료(주)는 분할사업부문(음료 제조, 판매 부문)과 존속사업부문(생수 제조, 판매 부문)으로 인적분할되었으며, 회사는 분할사업부문을 흡수합병하였습니다.

합병회사인 롯데칠성음료 주식회사가 주식의 100%를 소유하고 있는 씨에이치음료(주)로부터 인적분할되는 분할사업부문을 흡수합병하였으므로, 분할합병 시 신주를 발행 및 배정하지 않았습니다.

회사는 전기 중에 종속기업의 식별가능한 자산부채를 장부금액으로 승계하여 회계처리하였으며, 그 세부 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	전기말
사업결합전에 보유하던 지분의 장부금액	(39,399)
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	1,704
매출채권	2,131
미수금	45
선급비용	2
재고자산	2,838
유형자산	38,202
보증금	190
매입채무	(3,012)
미지급금	(1,090)
예수금	(2)
미지급비용	(120)
순확정급여부채	(742)
예수보증금	(10)
이연법인세부채	(1,413)
식별가능한 순자산의 장부금액	38,723
자본으로 인식된 금액(주1)	(676)

(주1) 사업결합 이전에 보유한 지분의 장부금액과 사업결합으로 인수한 총 식별가능한 순자산 장부금액의 차액을 기타자본에서 조정하였습니다.

39. 인적분할 :

(1) 개요

회사는 2017년 4월 26일자 이사회 결의 및 2017년 8월 29일자 주주총회의 승인에 따라 2017년 10월 1일을 기준으로 하여 회사와 롯데쇼핑 주식회사, 롯데푸드 주식회사가 영위하는 사업 중 투자부문을 각각 인적분할하여 롯데제과 투자부문(현, 롯데지주 주식회사)에 흡수합병하였습니다. 이와 관련하여 회사는 롯데지주 주식회사와 인적분할 전의 회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

구 분	내 용
분할방법	인적분할
분할회사	롯데칠성음료 주식회사 사업부문(분할존속회사) 롯데칠성음료 주식회사 투자부문(분할신설회사)
분할합병기일	2017년 10월 1일

(2) 소유주에게 분배된 자산 집단

회사의 인적분할에 따라 투자부문은 2017년 10월 1일 소유주에게 분배되었으며, 당해 부문과 관련된 자산, 부채는 소유주에 대한 분배예정으로 분류되는 시점의 장부금액(손상검사 후)과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정되었습니다.

인적분할로 인해 소유주에게 분배된 자산, 부채 집단의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 백만원).

구분	금액
소유주에게 분배된 자산 집단	839,935
1. 유동자산	31
현금및현금성자산	31
2. 비유동자산	839,904
매도가능금융자산	611,632
종속기업및관계기업투자주식	228,272
소유주에게 분배된 자산 관련 부채 집단	118,422
1. 유동부채	2
기타금융부채	1
기타부채	1
2. 비유동부채	118,420
순확정급여부채	7
이연법인세부채	118,410
기타부채	3
소유주에게 분배된 순자산 장부금액	721,513

소유주에게 분배된 자산 집단과 관련한 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	금액
매도가능금융자산평가이익	392,542
매도가능금융자산평가손실	(407)
합계	392,135

(3) 분할에 따른 정산이익의 인식

동일한 종류의 지분상품을 갖고 있는 모든 소유주가 동등하게 취급되는 비현금자산의 무상 분배의 경우, 분배를 선언하고 관련 비현금자산을 분배할 의무를 부담하는 시점에 미지급배당금을 이전하는 비현금자산의 공정가치로 측정하여 인식합니다. 회사는 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 따른 추정치와 평가모형을 사용하여 미지급배당금을 인식하였습니다.

미지급배당금의 공정가치 산정시 과거 실적자료, 향후 계획 및 시장상황의 예측 등을 통하여 향후 5개년 재무제표를 추정하고 현재가치기법을 적용했습니다. 이러한 추정치는 수준 3으로 분류됩니다. 측정에 사용된 주요 투입변수는 다음과 같습니다.

- 평가에 적용된 할인율: 5.29 ~ 12.27%
- 향후 5개년 이후의 현금흐름에 적용된 영구성장율: 0.00 ~ 2.00%

회사는 분배시점의 분배대상 비현금자산과 인식된 미지급배당금의 차이 430,169백만원을 분할합병기일에 정산이익으로 인식하였습니다.

6. 기타 재무에 관한 사항

가. 대손충당금 설정현황

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 백만원)

구분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제51기	매출채권	276,031	15,173	5.50%
	미수금	7,910	371	4.69%
	장기성매출채권	5,512	20	0.36%
	합 계	289,453	15,564	5.38%
제50기	매출채권	266,859	13,815	5.18%
	미수금	7,909	376	4.75%
	장기성매출채권	2,091	26	1.24%
	합 계	276,859	14,217	5.14%
제49기	매출채권	252,518	13,729	5.44%
	미수금	5,517	-	-
	장기성매출채권	1,729	50	2.89%
	합 계	259,764	13,779	5.30%

※ 채권금액은 연결기준임

(2) 최근3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 백만원)

구분	제51기	제50기	제49기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	14,217	13,779	13,132
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	(5)	2,620	3,014
① 대손처리액(상각채권액)	1,891	2,316	2,746
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	(1,896)	304	268
3. 대손상각비 계상(환입)액	1,342	3,058	3,661
4. 기말 대손충당금 잔액합계	15,564	14,217	13,779

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

회사는 보고기간종료일 현재의 매출채권 및 장기매출채권 등의 잔액에 대하여 개별분석과 과거의 대손 경험률에 의한 대손추산액을 기초로 대손충당금을 설정하고 있습니다. 한편, 채무자가 회사정리절차 개시, 화의절차 개시 및 거래 당사자간의 합의 등으로 인하여 매출채권의 원금 등이 채권자에게 불리하게 재조정된 경우 미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차액을 대손상각비로 처리하고 있습니다.

1)산정대상기간 : 과거 3년간 사업연도
 2)기준금액 : 매출채권잔액
 3)대손처리기준
 - 매출채권중 세법상의 대손사유에 해당하는 소멸시효기간이 완료된 채권(기준:3년, 부도어음 6개월)에 대하여 대손처리함

(4) 당해 사업연도말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 백만원)

구분	6월 이하	6월 초과 1년이하	1년초과 3년이하	3년 초과	계
금액	248,224	12,469	18,493	2,357	281,543
구성비율	88.16%	4.43%	6.57%	0.84%	100%

※ 매출채권잔액은 연결기준임

나. 재고자산의 보유 및 실사내역 등

(1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 백만원)

사업부문	계정과목	제51기	제50기	제49기
음료,주류제조 판매	상 품	39,438	38,619	37,398
	제 품	94,411	96,549	89,801

	원 재 료	64,729	61,993	70,047
	미 착 원 료	6,084	8,849	10,827
	기 타 의 재 고 자 산	34,120	38,848	32,613
	합 계	238,782	244,858	240,686
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		6.85%	5.27%	5.49%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고 + 기말재고)÷2}]		5.5회	5.5회	5.2회

※ 연결기준 수치임

(2) 재고자산의 실사내역 등

1) 실사일자

- 12월말 기준으로 매년 1회 재고자산 실사 실시 (2018년 1월 2일 시행)

2) 실사방법

- 사내보관재고 : 전수조사 실시를 기본으로 하며, 일부 중요성이 작은 품목의 경우 Sample 조사 실시
- 사외보관재고 : 제3자 보관재고, 운송중인 재고에 대해서는 전수로 물품보유 확인서 징구 및 표본조사 병행

3) 장기체화재고 등 현황

- 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있음.

다. 공정가치평가 내역

당사의 공정가치평가에 대한 상세한 내용은 동 공시서류의 III. 재무에 관한 사항 중 3. 연결 재무제표 주석 5(금융상품 공정가치)와 5. 재무제표 주석 5(금융상품 공정가치)를 참조하여 주시기 바랍니다.

라. 사업결합

연결회사는 2017년 10월 12일 주식매매계약을 체결하여, 음료용 생수 제조 및 판매를 주사업목적으로 하는 산수음료 주식회사의 지분 100%를 산수음료 주식회사 주주로부터 680억 원에 취득하기로 하였습니다. 이에 2017년 12월에 66.7%를 400억 원에 취득하였으며, 잔여 지분은 2019년 하반기에 280억 원에 취득하기로 하였습니다.

연결회사는 비지배지분이 보유한 지분에 대해서도 위험과 효익을 보유하므로 해당지분에 대해 투자주식과 부채(장기미지급금)를 각각 인식하였습니다.

산수음료 주식회사에 대하여 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액의 공정가치는 아래와 같습니다(단위: 백만원).

구 분	금 액
-----	-----

이전대가	
현금	40,000
장기미지급금	26,839
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	1,095
매출채권및기타채권	1,386
재고자산	362
유형자산및무형자산	36,375
기타자산	197
매입채무및기타채무	(794)
차입금	(3,264)
순확정급여부채	(861)
이연법인세부채	(5,898)
기타부채	(469)
식별가능 순자산의 공정가치	28,129
영업권	38,710
합 계	66,839

마. 인적분할

(1) 개요

연결회사는 2017년 4월 26일자 이사회 결의 및 2017년 8월 29일자 주주총회의 승인에 따라 2017년 10월 1일을 기준으로 하여 연결회사와 롯데쇼핑 주식회사, 롯데푸드주식회사가 영위하는 사업 중 투자부문을 각각 인적분할하여 롯데제과 투자부문(현, 롯데지주 주식회사)에 흡수합병하였습니다. 이와 관련하여 연결회사는 롯데지주 주식회사와 인적분할 전의 연결회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

구분	내용
분할방법	인적분할
분할회사	롯데칠성음료 주식회사 사업부문(분할존속회사) 롯데칠성음료 주식회사 투자부문(분할신설회사)
분할합병기일	2017년 10월 1일

연결회사의 인적분할에 따라 투자부문은 2017년 10월 1일에 소유주에게 분배되었습니다. 이러한 결과 당기에 기업회계기준서 제1105호 "매각예정비유동자산과 중단영업" 및 기업회계기준해석서 제2117호 "소유주에 대한 비현금자산의 분배"를 적용하게 되었습니다. 당기 연결포괄손익계산서에 중단영업에서 발생한 손익을 중단영업손익으로 구분하여 표시하였고, 전기 연결포괄손익계산서를 재작성하였습니다.

(2) 관련 재무정보

분할된 투자부문과 관련된 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 연결포괄손익계산서

당기와 전기의 중단영업으로 분류된 투자부문 관련 주요 포괄손익의 내역은 다음과 같습니다. 비교표시된 전기 연결포괄손익계산서는 재작성되었습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
매출	64,811	105,258
매출원가	34,246	54,427
매출총이익	30,565	50,831
판매비와관리비	33,288	48,367
영업이익(손실)	(2,723)	2,464
기타수익	218	445
기타비용	88,556	16,029
금융수익	817	311
금융원가	2,333	4,414
법인세비용차감전순이익(손실)	(92,577)	(17,223)
법인세비용(수익)	420	(464)
중단영업이익(손실)	(92,997)	(16,759)

중단영업처분이익	5,895	-
중단영업이익(손실)	(87,102)	(16,759)

2) 중단영업의 현금흐름(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
영업활동현금흐름	13,629	15,956
투자활동현금흐름	(15,354)	(35,658)
재무활동현금흐름	3,190	14,176
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(574)	735
총현금흐름	891	(4,791)

3) 소유주에게 분배된 자산 집단

연결회사의 인적분할에 따라 투자부문은 2017년 10월 1일 소유주에게 분배되었으며, 당해 부문과 관련된 자산, 부채는 소유주에 대한 분배예정으로 분류되는 시점의 장부금액(손상검사 후)과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정되었습니다.

인적분할로 인해 소유주에게 분배된 자산, 부채 집단의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 백만원).

구 분	당기
소유주에게 분배된 자산 집단	998,969
1. 유동자산	88,720
현금및현금성자산	28,006
매출채권및기타채권	25,955
만기보유금융자산	4
재고자산	20,479
당기법인세자산	606
기타금융자산	116
기타자산	7,349
매각예정비유동자산	6,205
2. 비유동자산	910,249
장기금융상품	8
매도가능금융자산	611,632
만기보유금융자산	8
이연법인세자산	1,918
관계기업투자	101,941
유형자산	143,364
투자부동산	430
무형자산	49,423

기타금융자산	1,525
소유주에게 분배된 자산 관련 부채 집단	233,938
1. 유동부채	99,015
매입채무및기타채무	33,086
차입금및유동성사채	53,602
당기법인세부채	339
유동성충당부채	32
기타금융부채	2,459
기타부채	9,497
2. 비유동부채	134,923
차입금및사채	4,670
순확정급여부채	1,642
이연법인세부채	120,259
기타금융부채	8,346
기타부채	6
소유주에게 분배된 순자산 장부금액	765,031

소유주에게 분배된 자산 집단과 관련한 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	금액
매도가능금융자산평가손익	392,135
지분법자본변동	(19,136)
해외사업환산손익	(14,156)
합계	358,843

(3) 분할에 따른 정산이익의 인식

동일한 종류의 지분상품을 갖고 있는 모든 소유주가 동등하게 취급되는 비현금자산의 무상 분배의 경우, 분배를 선언하고 관련 비현금자산을 분배할 의무를 부담하는 시점에 미지급배당금을 이전하는 비현금자산의 공정가치로 측정하여 인식합니다. 연결회사는 독립적인 외부 평가기관의 전문가적인 판단에 따른 추정치와 평가모형을 사용하여 미지급배당금을 인식하였습니다.

미지급배당금의 공정가치 산정시 과거 실적자료, 향후 계획 및 시장상황의 예측 등을통하여 향후 5개년 재무제표를 추정하고 현재가치기법을 적용했습니다. 이러한 추정치는 수준 3으로 분류됩니다. 측정에 사용된 주요 투입변수는 다음과 같습니다.

- 평가에 적용된 할인율: 5.29 ~ 12.27%
- 향후 5개년 이후의 현금흐름에 적용된 영구성장율: 0.00 ~ 2.00%

연결회사는 분배시점의 분배대상 비현금자산과 인식된 미지급배당금의 차이 384,314백만원을 분할합병기일에 정산이익으로 인식하였습니다.

■ 채무증권 발행실적 등

가. 채무증권 발행실적

(기준일 : 2017년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면 총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.02	26,000	2.20%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.05	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.02	15,000	2.20%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.05	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.02	10,000	2.20%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.05	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.02	7,000	2.20%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.05	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.02	2,000	2.20%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.05	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.05	30,000	2.13%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.06	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.05	13,000	2.13%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.06	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.05	10,000	2.13%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.06	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.06	34,000	2.05%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.08	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.06	20,000	2.05%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.08	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.08	10,000	2.03%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.09	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.08	10,000	2.03%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.09	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.08	10,000	2.03%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.09	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.08	10,000	2.03%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.09	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.08	10,000	2.03%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.09	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.08	5,500	2.03%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.09	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.09	50,000	2.03%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.12	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.09	10,500	2.03%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.12	상환	KTB투자증권

롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.12	50,500	2.03%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.13	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.12	5,000	2.03%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.13	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.12	10,000	3.59%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.04.13	상환	신한은행
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.12	10,000	3.59%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.04.13	상환	신한은행
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.13	10,000	2.07%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.19	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.13	10,000	2.07%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.19	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.13	10,000	2.07%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.19	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.13	10,000	2.07%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.19	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.13	10,000	2.07%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.19	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.13	6,500	2.07%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.19	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.14	3,500	2.04%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.15	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.15	13,500	2.04%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.19	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.16	100,000	2.05%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.22	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.16	80,000	2.05%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.22	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.16	20,000	2.05%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.22	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.19	60,000	2.04%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.22	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.19	12,500	2.03%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.20	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.20	10,000	2.04%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.22	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	회사채	공모	2015.01.22	110,000	2.16%	AA+(NICE신용평가) AA+(한국신용평가)	2018.01.22	미상환	KB투자증권
롯데칠성음료	회사채	공모	2015.01.22	170,000	2.32%	AA+(NICE신용평가) AA+(한국신용평가)	2020.01.22	미상환	KB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.23	10,000	2.06%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.26	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.26	6,500	2.07%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.27	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.27	6,500	2.06%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.28	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.27	10,000	2.07%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.30	상환	KTB투자증권

롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.27	10,000	2.07%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.30	상환	KTBT투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.27	10,000	2.07%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.30	상환	KTBT투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.27	10,000	2.07%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.30	상환	KTBT투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.27	3,000	2.07%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.30	상환	KTBT투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.27	10,000	2.08%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.02.02	상환	KTBT투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.27	10,000	2.08%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.02.02	상환	KTBT투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.28	5,000	2.05%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.29	상환	KTBT투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.29	16,500	2.05%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.01.30	상환	KTBT투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.01.30	10,000	2.07%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.02.02	상환	KTBT투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.02.02	1,000	2.07%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.02.06	상환	KTBT투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.02.06	4,000	2.06%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.02.10	상환	KTBT투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.02.09	1,500	2.06%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.02.10	상환	KTBT투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.02.10	3,000	2.07%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.02.11	상환	KTBT투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.02.10	2,500	2.08%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.02.17	상환	KTBT투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.02.11	4,000	2.09%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.02.12	상환	KTBT투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.02.12	4,000	2.07%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.02.13	상환	KTBT투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.02.13	7,500	2.07%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.02.16	상환	KTBT투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.02.16	16,000	2.07%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.02.17	상환	KTBT투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.02.17	16,500	2.06%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.02.23	상환	KTBT투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.02.17	1,000	2.08%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.02.27	상환	KTBT투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.02.23	11,500	2.05%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.02.24	상환	KTBT투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.02.23	15,000	2.06%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.02.27	상환	KTBT투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.02.24	20,500	2.07%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.02.25	상환	KTBT투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.02.24	3,000	2.09%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.02.27	상환	KTBT투자증권

롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.02.25	22,000	2.06%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.02.26	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.02.26	23,500	2.06%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.02.27	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.02.27	9,500	2.05%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.03.02	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.03.02	11,000	2.05%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.03.03	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.03.03	1,000	2.05%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.03.04	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.03.06	2,500	2.01%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.03.09	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.03.09	7,000	2.02%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.03.10	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.03.10	5,500	2.03%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.03.11	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.03.11	6,500	2.03%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.03.12	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.03.12	5,500	1.81%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.03.13	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.03.13	7,500	1.79%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.03.16	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.03.16	14,000	1.77%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.03.17	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.03.17	12,000	1.77%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.03.18	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.03.18	11,000	1.77%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.03.19	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.03.19	10,500	1.78%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.03.20	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.03.20	8,000	1.80%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.03.23	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.03.23	9,000	1.79%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.03.24	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.03.24	10,000	1.79%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.03.25	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.03.24	10,000	1.79%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.03.25	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.03.24	3,500	1.79%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.03.25	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.03.25	24,500	1.81%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.03.26	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.03.26	12,000	1.79%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.03.27	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.03.26	10,000	1.79%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.03.27	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.03.27	21,000	1.81%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.03.30	상환	KTB투자증권

롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.03.30	9,500	1.81%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.03.31	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.04.13	10,000	3.59%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.07.10	상환	신한은행
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.04.13	10,000	3.59%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.07.10	상환	신한은행
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.04.15	5,000	1.78%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.04.16	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.04.16	9,500	1.79%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.04.17	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.04.17	6,500	1.77%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.04.20	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.04.20	1,000	1.78%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.04.21	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.04.23	11,000	1.78%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.04.24	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.04.24	10,000	1.78%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.04.27	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.04.24	9,500	1.78%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.04.27	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.04.27	8,000	1.78%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.04.28	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.04.28	15,000	1.77%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.04.29	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.04.28	25,000	1.78%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.04.30	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.04.28	10,000	1.78%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.04.30	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.04.28	10,000	1.78%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.04.30	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.04.29	10,000	1.77%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.04.30	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.04.29	4,000	1.77%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.04.30	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.04.30	10,000	1.80%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.05.06	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.05.15	1,500	1.78%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.05.18	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.05.21	5,500	1.78%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.05.22	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.05.21	7,000	1.81%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.05.29	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.05.22	10,000	1.81%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.05.26	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.05.22	7,000	1.81%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.05.26	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.05.26	6,000	1.83%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.05.27	상환	SK증권

롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.05.26	2,500	1.83%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.05.27	상환	SK증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.05.26	4,000	1.82%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.05.29	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.05.27	5,000	1.79%	A1(한국신용평가) A1(한국기업평가)	2015.05.28	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	회사채	공모	2015.07.14	70,000	1.93%	AA+(한국기업평가) AA+(한국신용평가)	2018.07.14	미상환	신한금융투자
롯데칠성음료	회사채	공모	2015.07.14	50,000	2.60%	AA+(한국기업평가) AA+(한국신용평가)	2022.07.14	미상환	신한금융투자
롯데칠성음료	회사채	공모	2015.07.14	60,000	2.89%	AA+(한국기업평가) AA+(한국신용평가)	2025.07.14	미상환	신한금융투자
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.07.27	6,000	1.53%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2015.07.31	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.07.28	30,000	1.53%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2015.07.31	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.07.28	20,000	1.53%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2015.07.31	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.07.28	20,000	1.53%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2015.07.31	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.07.28	13,000	1.53%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2015.07.31	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.07.31	10,000	1.62%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2015.10.01	상환	신한은행
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.07.31	10,000	1.62%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2015.10.01	상환	신한은행
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.07.31	10,000	1.52%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2015.08.03	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.07.31	10,000	1.52%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2015.08.03	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.07.31	10,000	1.52%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2015.08.03	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.08.06	5,000	1.72%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.07.20	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.08.06	5,000	1.72%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.07.20	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.08.06	5,000	1.72%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.07.20	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.08.06	5,000	1.72%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.07.20	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.08.06	5,000	1.72%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.07.20	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.08.06	5,000	1.72%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.07.20	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.08.06	5,000	1.72%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.07.20	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.08.06	5,000	1.72%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.07.20	상환	KTB투자증권

롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.08.28	4,000	1.55%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2015.08.31	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.10.30	10,000	1.98%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.01.08	상환	신한은행
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2015.10.30	10,000	1.98%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.01.08	상환	신한은행
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.01.08	10,000	1.98%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.04.08	상환	신한은행
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.01.08	10,000	1.98%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.04.08	상환	신한은행
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.01.26	6,000	1.54%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.01.29	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.02.24	4,000	1.61%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.02.29	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.04.08	10,000	1.98%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.07.08	상환	신한은행
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.04.08	10,000	1.98%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.07.08	상환	신한은행
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.04.26	10,000	1.61%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.04.29	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.04.26	10,000	1.61%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.04.29	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.04.26	10,000	1.61%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.04.29	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.04.26	10,000	1.61%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.04.29	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.04.26	10,000	1.61%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.04.29	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.04.29	10,000	1.56%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.05.02	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.05.10	2,000	1.56%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.05.23	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.05.23	10,000	1.53%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.05.31	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.05.23	10,000	1.53%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.05.31	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.05.23	10,000	1.53%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.05.31	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.05.24	3,000	1.55%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.05.30	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.05.25	2,000	1.56%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.05.30	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.05.30	10,000	1.55%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.06.01	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.06.20	5,000	1.75%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2017.06.15	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.06.20	5,000	1.75%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2017.06.15	상환	KTB투자증권

롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.07.12	5,000	1.70%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2017.06.22	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.07.12	5,000	1.70%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2017.06.22	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.10.10	10,000	1.98%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2017.01.09	상환	신한은행
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.10.10	10,000	1.98%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2017.01.09	상환	신한은행
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.10.26	10,000	1.35%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.10.31	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.10.26	10,000	1.35%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.10.31	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.10.26	10,000	1.35%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.10.31	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.10.26	10,000	1.35%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.10.31	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.10.26	5,000	1.35%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.10.31	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.10.31	10,000	1.33%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.11.01	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.11.21	10,000	1.35%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.11.28	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.11.24	5,000	1.36%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.11.28	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	회사채	공모	2016.11.28	50,000	2.15%	AA+(나이스신용평가) AA+(한국신용평가)	2019.11.28	미상환	KB투자증권
롯데칠성음료	회사채	공모	2016.11.28	100,000	2.39%	AA+(나이스신용평가) AA+(한국신용평가)	2021.11.28	미상환	KB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.12.22	3,000	1.30%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.12.26	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2016.12.26	3,000	1.29%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2016.12.29	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2017.01.09	10,000	1.98%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2017.04.10	상환	신한은행
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2017.01.09	10,000	1.98%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2017.04.10	상환	신한은행
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2017.01.20	10,000	1.78%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2017.12.22	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2017.01.20	5,000	1.78%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2017.12.22	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2017.01.20	5,000	1.78%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2017.12.22	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2017.01.20	10,000	1.78%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2017.12.22	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2017.01.20	10,000	1.78%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2017.12.22	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2017.01.20	10,000	1.78%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2017.12.22	상환	KTB투자증권

롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2017.01.20	5,000	1.78%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2017.12.22	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2017.01.20	5,000	1.78%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2017.12.22	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2017.01.20	5,000	1.78%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2017.12.22	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2017.01.20	10,000	1.78%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2017.12.22	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2017.01.20	10,000	1.78%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2017.12.22	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2017.01.20	5,000	1.78%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2017.12.22	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2017.01.20	10,000	1.78%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2017.12.22	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2017.01.26	6,000	1.41%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2017.01.31	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2017.04.10	10,000	1.98%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2017.07.10	상환	신한은행
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2017.04.10	10,000	1.98%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2017.07.10	상환	신한은행
롯데칠성음료	회사채	공모	2017.04.21	220,000	2.09%	AA+(NICE신용평가) AA+(한국기업평가)	2020.04.21	미상환	미래에셋대우증권
롯데칠성음료	회사채	공모	2017.04.21	130,000	2.36%	AA+(NICE신용평가) AA+(한국기업평가)	2022.04.21	미상환	미래에셋대우증권
롯데칠성음료	회사채	공모	2017.04.21	50,000	2.60%	AA+(NICE신용평가) AA+(한국기업평가)	2024.04.21	미상환	미래에셋대우증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2017.07.10	10,000	1.98%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2017.10.10	상환	신한은행
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2017.07.10	10,000	1.98%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2017.10.10	상환	신한은행
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2017.10.10	10,000	1.98%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2018.01.08	미상환	신한은행
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2017.10.10	10,000	1.98%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2018.01.08	미상환	신한은행
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2017.10.26	10,000	1.31%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2017.10.31	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2017.10.26	10,000	1.31%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2017.10.31	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2017.10.26	10,000	1.31%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2017.10.31	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2017.10.26	5,000	1.31%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2017.10.31	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2017.11.23	8,000	1.33%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2017.11.30	상환	KTB투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2017.11.27	2,000	1.36%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2017.11.30	상환	KTB투자증권
합 계	-	-	-	3,564,500	-	-	-	-	-

※ 상기내역은 공시대상기간(2015.01.01~2016.12.31) 중 채무증권 발행실적을 기재하였습니다.

※ 상기내역은 작성지침에 따라 연결기준으로 작성하였으나, 롯데칠성음료를 제외한 다른 발행회사는 없습니다.

나. 사채관리계약 주요내용 및 충족여부 등

(작성기준일 : 2017년 12월 31일)

(단위 : 억원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
제43-2회 무보증 공모사채	2014.11.07	2019.11.07	1,200억	2014.10.28	KB투자증권
재무비율 유지현황	계약내용	부채비율 200% 이하			
	이행현황	107.20%			
담보권설정 제한현황	계약내용	자기자본의 250% 이하			
	이행현황	2.06%			
자산처분 제한현황	계약내용	1조원 미만			
	이행현황	140.76억			
이행상황보고서 제출현황	이행현황	2017년 09월 13일			

(작성기준일 : 2017년 12월 31일)

(단위 : 억원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
제44-1회 무보증 공모사채	2015.01.22	2018.01.22	1,100억	2015.01.22	KB투자증권
재무비율 유지현황	계약내용	부채비율 200% 이하			
	이행현황	107.20%			
담보권설정 제한현황	계약내용	자기자본의 250% 이하			
	이행현황	2.06%			
자산처분 제한현황	계약내용	1조원 미만			
	이행현황	140.76억			
이행상황보고서 제출현황	이행현황	2017년 09월 13일			

(작성기준일 : 2017년 12월 31일)

(단위 : 억원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
-----	-----	-----	-----	---------------	--------

제44-2회 무보증 공모사채	2015.01.22	2020.01.22	1,700억	2015.01.22	KB투자증권
재무비율 유지현황	계약내용	부채비율 200% 이하			
	이행현황	107.20%			
담보권설정 제한현황	계약내용	자기자본의 250% 이하			
	이행현황	2.06%			
자산처분 제한현황	계약내용	1조원 미만			
	이행현황	140.76억			
이행상황보고서 제출현황	이행현황	2017년 09월 13일			

(작성기준일 : 2017년 12월 31일)

(단위 : 억원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
제45-1회 무보증 공모사채	2015.07.14	2018.07.14	700억	2015.06.30	한국예탁결제원
재무비율 유지현황	계약내용	부채비율 200% 이하			
	이행현황	107.20%			
담보권설정 제한현황	계약내용	자기자본의 250% 이하			
	이행현황	2.06%			
자산처분 제한현황	계약내용	1조원 미만			
	이행현황	140.76억			
이행상황보고서 제출현황	이행현황	2017년 09월 13일			

(작성기준일 : 2017년 12월 31일)

(단위 : 억원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
제45-2회 무보증 공모사채	2015.07.14	2022.07.14	500억	2015.06.30	한국예탁결제원
재무비율 유지현황	계약내용	부채비율 200% 이하			
	이행현황	107.20%			
담보권설정 제한현황	계약내용	자기자본의 250% 이하			
	이행현황	2.06%			
자산처분 제한현황	계약내용	1조원 미만			
	이행현황	140.76억			
이행상황보고서 제출현황	이행현황	2017년 09월 13일			

(작성기준일 : 2017년 12월 31일)

(단위 : 억원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
제45-3회 무보증 공모사채	2015.07.14	2025.07.14	600억	2015.06.30	한국예탁결제원
재무비율 유지현황	계약내용	부채비율 200% 이하			
	이행현황	107.20%			
담보권설정 제한현황	계약내용	자기자본의 250% 이하			
	이행현황	2.06%			
자산처분 제한현황	계약내용	1조원 미만			
	이행현황	140.76억			
이행상황보고서 제출현황	이행현황	2017년 09월 13일			

(작성기준일 : 2017년 12월 31일)

(단위 : 억원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
46-1회 무보증 공모사채	2016.11.28	2019.11.28	500억	2016.11.22	한국예탁결제원
재무비율 유지현황	계약내용	부채비율 200% 이하			
	이행현황	107.20%			
담보권설정 제한현황	계약내용	자기자본의 250% 이하			
	이행현황	2.06%			
자산처분 제한현황	계약내용	1조원 미만			
	이행현황	140.76억			
이행상황보고서 제출현황	이행현황	2017년 09월 13일			

(작성기준일 : 2017년 12월 31일)

(단위 : 억원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
46-2회 무보증 공모사채	2016.11.28	2021.11.28	1,000억	2016.11.22	한국예탁결제원
재무비율 유지현황	계약내용	부채비율 200% 이하			
	이행현황	107.20%			
담보권설정 제한현황	계약내용	자기자본의 250% 이하			
	이행현황	2.06%			
자산처분 제한현황	계약내용	1조원 미만			
	이행현황	140.76억			

이행상황보고서 제출현황	이행현황	2017년 09월 13일
--------------	------	---------------

(작성기준일 : 2017년 12월 31일)

(단위 : 억원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
47-1회 무보증 공모사채	2017.04.21	2020.04.21	2,200억	2017.04.11	한국예탁결제원
재무비율 유지현황	계약내용	부채비율 200% 이하			
	이행현황	107.20%			
담보권설정 제한현황	계약내용	자기자본의 250% 이하			
	이행현황	2.06%			
자산처분 제한현황	계약내용	1조원 미만			
	이행현황	140.76억			
이행상황보고서 제출현황	이행현황	2017년 09월 13일			

(작성기준일 : 2017년 12월 31일)

(단위 : 억원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
47-2회 무보증 공모사채	2017.04.21	2022.04.21	1,300억	2017.04.11	한국예탁결제원
재무비율 유지현황	계약내용	부채비율 200% 이하			
	이행현황	107.20%			
담보권설정 제한현황	계약내용	자기자본의 250% 이하			
	이행현황	2.06%			
자산처분 제한현황	계약내용	1조원 미만			
	이행현황	140.76억			
이행상황보고서 제출현황	이행현황	2017년 09월 13일			

(작성기준일 : 2017년 12월 31일)

(단위 : 억원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
47-3회 무보증 공모사채	2017.04.21	2024.04.21	500억	2017.04.11	한국예탁결제원
재무비율 유지현황	계약내용	부채비율 200% 이하			
	이행현황	107.20%			
담보권설정 제한현황	계약내용	자기자본의 250% 이하			

	이행현황	2.06%
자산처분 제한현황	계약내용	1조원 미만
	이행현황	140.76억
이행상황보고서 제출현황	이행현황	2017년 09월 13일

다. 기업어음증권 미상환 잔액(별도기준)

(기준일 : 2017년 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	20,000	-	-	-	-	-	-	-	20,000
	합계	20,000	-	-	-	-	-	-	-	20,000

※ 연결기준을 해당없음으로 작성하지 않음

라. 전자단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2017년 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	-	-	-	-	-	-	-	-

※ 연결기준, 별도기준 모두 해당없음으로 기재하지 않음.

마. 회사채 미상환 잔액(별도기준)

(기준일 : 2017년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	180,000	170,000	390,000	100,000	180,000	110,000	-	1,130,000
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	180,000	170,000	390,000	100,000	180,000	110,000	-	1,130,000

※ 연결기준은 해당없음으로 작성하지 않음

※ 공시대상기간에는 해당하지 않으나 미상환된 잔액도 포함하여 계산하였음.

바. 신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2017년 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
--	----	---	---	---	---	---	---	---	---	---

※ 연결기준, 별도기준 모두 해당없음으로 기재하지 않음.

사. 조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2017년 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

※ 연결기준, 별도기준 모두 해당없음으로 기재하지 않음.

IV. 감사인의 감사의견 등

1. 별도 및 연결재무제표에 대한 감사인의 감사의견 등

사업연도	감사인	감사의견	감사보고서 특기사항
제51기(당기)	삼일회계법인	적정	강조사항(주1)
제50기(전기)	삼일회계법인	적정	해당사항 없음
제49기(전전기)	삼일회계법인	적정	해당사항 없음

(주1) 감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석38에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 38에서 설명하고 있는 바와 같이 연결회사는 2017년 4월 26일자 이사회 결의 및 2017년 8월 29일자 임시주주총회의 승인에 따라 2017년 10월 1일에 연결회사와 롯데쇼핑 주식회사, 롯데푸드 주식회사가 영위하는 사업 중 투자부문을 각각 인적분할하여 롯데제과 주식회사의 투자부문(현, 롯데지주 주식회사)에 흡수합병 하였습니다. 이와 관련하여 연결회사는 롯데지주 주식회사와 인적분할 전의 연결회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

2. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	보수	총소요시간
제51기(당기)	삼일회계법인	분·반기 재무제표 검토/별도 및 연결 재무제표에 대한 감사	430,000,000	5,082시간
제50기(전기)	삼일회계법인	분·반기 재무제표 검토/별도 및 연결 재무제표에 대한 감사	390,000,000	5,005시간
제49기(전전기)	삼일회계법인	분·반기 재무제표 검토/별도 및 연결 재무제표에 대한 감사	375,000,000	4,010시간

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

(단위 : 천원)

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제51기(당기)	2017.02	세무자문 용역	2017.02~2017.05	200,000	-
	2017.02	롯데중앙연구소 원가배분 개선자문	2017.02~2017.03	9,320	-
	2017.03	2016년 12월에 대한 분할재무제표 검토	2017.04	35,000	-
	2017.04	사채수탁이행계약 점검을 위한 합의된 절차 수행	2017.04~2017.09	2,000	-
	2017.08	롯데그룹 비금융계열회사 부채비율 산정 합의된 절차수행	2017.08	1,000	-
	2017.10	2017년 9월에 대한 분할재무제표 검토	2017.10	30,000	-
	2017.11	2017년 세무조정 검토	2017.12~2018.03	15,000	-
	2017.12	해외 종속기업 지분 이전 관련 세무자문	2017.12~2018.03	146,000	-
제50기(전기)	2017.12	2017년 4분기 연결재무제표 감사	2018.01~2018.03	150,000	-
	2016.04	사채발행 수탁이행계약관련 합의된 절차수행	2016.04	2,000	-
	2016.07	2016년도 세무조정 검토	2017.01 ~ 2017.03	14,000	-
	2016.09	세무자문 용역	2016.09 ~ 2016.10	45,000	-
	2016.10	콜옵션 행사 관련 재무자문 용역	2016.10 ~ 2016.12	6,622	-
제49기(전전기)	2016.11	BEPS 관련 세무자문 용역	2016.11 ~ 2017.12	65,000	-
	2015.04	사채발행 수탁이행계약관련 합의된 절차수행	2015.04	2,000	-

	2015.07	2015년 세무조정 검토	2016.01 ~ 2016.03	13,000	-
--	---------	---------------	-------------------	--------	---

4. 회계감사인의 변경

- 해당사항 없음.

5. 내부통제에 관한 사항

가. 제51기 회계연도와 관련하여 감사위원회는 회사의 내부회계관리제도가 효과적으로 설계 및 운영 평가되었으며, 추가 발견된 사항이나 위반사항이 없는 것으로 평가완료하였습니다. 감사위원회는 평가결과를 2018년 2월 8일 이사회에서 보고하였습니다.

나. 삼일회계법인은 제51기 감사보고서상의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 검토결과, 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였다고 의견표명하였습니다.

V. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시 서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정 보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

국내 경제는 정부의 경제활성화 정책에 힘입어 개선세를 보이고 있습니다. 공공부문 일자리 확대, 최저임금 인상 등 정부의 소득주도 성장정책 추진에 따라 민간소비 개선이 기대되고 있습니다. 하지만 가계부채로 인한 이자부담의 증가, 인구 고령화 등 구조적인 요인과 더불어 기업의 구조조정, 제조업 및 서비스업의 고용악화 등은 민간소비 심리를 약화시키는 리스크로 작용하여 정부 정책의 효과를 감소시킬 우려가 있습니다.

글로벌 경제의 경우 전반적인 개선 흐름으로 인해 수출지표가 회복되고 있고, 그에 따라 설비투자의 증가가 예상되지만, 미국의 금리인상 및 보호무역정책 등은 경제회복의 위험요인으로 자리잡고 있고, 유럽정치의 반세계화 흐름 등은 글로벌 교역에 있어서 제약을 줄 것으로 보입니다.

이처럼 대내외적으로 시장이 위축된 어려운 상황 속에서 롯데칠성음료는 이익확대를 위한 전사적인 노력을 통해 수익성을 개선하는 질적 성장, 빅브랜드의 지속적인 관리 및 새로운 트렌드 예측을 통해 시장을 선도하는 양적 성장과 더불어, 기본을 중시하고 사회적 책임을 다함으로써 기업의 가치를 높여나가고자 합니다.

다양한 업체들의 시장진입으로 경쟁이 심화됨과 동시에 포화상태로 접어든 시장상황 속에서, 당사가 가지고 있는 강점을 활용하여 시장에 대응하고 있습니다.

종합 음료 및 주류회사로 거듭난 롯데칠성음료는 막강한 라인업을 구축한 음료사업에 소주, 맥주, 위스키 등 주류 라인업이 강화되어 보다 효율적이고 통합적인 전략을 전개하며 대다수의 카테고리에서 경쟁력 있는 상품을 가지고 있습니다.

음료사업의 경우 오랜 기간 사업을 운영해온 경험을 바탕으로 시장을 선도하는 기존 빅브랜드 제품의 확대운영과 더불어, 차별화된 컨셉의 신제품 발매를 통한 새로운 카테고리 창출 및 선점, 마케팅 활동 강화 등을 통해 경쟁력을 키워나가려 합니다.

외적으로는 글로벌 시장에서 수출규모를 확대하기 위한 노력을 이어갈 것입니다. 음료사업의 경우 현재 러시아, 동남아, 홍콩 등을 중심으로 다양한 국가에 시장을 구축해 나가고 있습니다. 신유통 채널의 경우 판촉/광고 활동으로 지속적인 매출신장을 통해, 글로벌 시장에서

브랜드 파워를 키워나가고 있습니다. 더불어 각국 바이어들의 요구에 대응할 수 있는 다양한 제품군 및 지역별 특성에 맞춘 전략수립을 통하여 중남미 및 동남아 핵심 국가로의 추가적인 진출을 모색하고 있습니다. 또한 동남아 진출의 교두보를 마련한 필리핀 펩시의 점유율 강화, 미안마 자회사의 경영 안정화 및 매출 증대를 통해 글로벌 기업으로서의 입지를 더욱 높이기 위해 노력하고 있습니다.

더불어 사내 다양성위원회 운영, 공정거래 자율준수프로그램 도입, CSR활동 강화 등 선진적 기업문화 정착을 추구함은 물론, 중소 파트너사들과의 동반성장을 위한 다양한 정책 운영 및 준법경영을 통한 기업의 투명성 확보로 사회적 책임을 다하며 기업가치를 높여나가고 있습니다.

이와 같은 양적, 질적 성장을 이끌어 내는 노력 속에서 당사 롯데칠성음료는 2017년 별도기준 연간 매출액 2조 2,793억원, 영업이익 746억원을 기록하였습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

가. 연결재무상태

(단위 : 백만원, %)

과 목	제51기	제50기	증 감	
			금액	비율
자 산 총 계	3,486,931	4,650,516	(1,163,585)	(25.02)
I. 유동자산	753,852	1,037,885	(284,033)	(27.37)
1. 현금및현금성자산	153,444	319,692	(166,248)	(52.00)
2. 단기금융상품	45,072	135,000	(89,928)	(66.61)
3. 매출채권및기타채권	268,397	260,576	7,821	3.00
4. 만기보유금융자산	488	585	(97)	(16.58)
5. 재고자산	238,782	244,858	(6,076)	(2.48)
6. 당기법인세자산	-	53	(53)	(100.00)
7. 기타금융자산	3,232	13,759	(10,527)	(76.51)
8. 기타자산	44,437	54,318	(9,881)	(18.19)
9. 매각예정비유동자산	-	9,044	(9,044)	(100.00)
II. 비유동자산	2,733,079	3,612,631	(879,552)	(24.35)
1. 장기금융상품	15,318	15,038	280	1.86
2. 장기매출채권및기타채권	5,492	2,065	3,427	165.96
3. 매도가능금융자산	49,992	618,019	(568,027)	(91.91)
4. 만기보유금융자산	1,899	495	1,404	283.64
5. 이연법인세자산	-	2,205	(2,205)	(100.00)
6. 관계기업투자	54,067	192,409	(138,342)	(71.90)
7. 유형자산	2,245,308	2,218,612	26,696	1.20
8. 투자부동산	152,824	170,315	(17,491)	(10.27)
9. 무형자산	165,126	351,549	(186,423)	(53.03)
10. 기타금융자산	43,053	41,924	1,129	2.69

부 채 총 계	2,174,137	2,277,775	(103,638)	(4.55)
I. 유동부채	867,584	1,207,417	(339,833)	(28.15)
II. 비유동부채	1,306,553	1,070,358	236,195	22.07
자 본 총 계	1,312,794	2,372,741	(1,059,947)	(44.67)
I. 지배기업의 소유주지분	1,312,794	2,346,744	(1,033,950)	(44.06)
II. 비지배지분	-	25,997	(25,997)	(100.00)
부 채 및 자 본 총 계	3,486,931	4,650,516	(1,163,585)	(25.02)

- 제51기 당사의 자산은 전기대비 1조1,636억(25.02%) 감소한 3조4,869억입니다.

자산의 주요 감소 원인은 인적분할에 따라 소유주에게 분배된 자산 9,990억(유동자산 : 887억, 비유동자산 : 9,103억)의 감소입니다. 그 세부내역으로 비유동자산 중 매도가능금융 자산 6,116억과 관계기업투자 1,019억을 포함하고 있습니다.

- 부채는 전기대비 1,036억(4.55%) 감소한 2조1,741억입니다.

부채는 전기말 대비 인적분할에 따라 소유주에게 분배된 부채 2,340억(유동부채 : 990억, 비유동부채 : 1,350억)이 감소, 산수음료 취득을 위한 잔여지분 장기미지급금 268억 증가 및 충주2공장 건설 관련 미지급금 552억이 증가 하였습니다.

- 자본은 전기대비 1조599억(44.67%) 감소한 1조3,128억으로, 분할로 인하여 7,713억(분할 시 발생한 감자차손 7,556억 포함) 감소, 연결당기순이익으로 1,215억 증가, 기타포괄손익변동으로 3,280억 감소, 자기주식 취득으로 686억 감소 및 연차배당으로 인하여 137억 감소 하였습니다.

나. 연결손익상태

(단위 : 백만원, %)

과 목	제51기	제50기	증 감	
			금액	비율
I. 매출	2,279,283	2,264,212	15,071	0.67
II. 매출원가	1,341,530	1,279,755	61,775	4.83
III. 매출총이익	937,753	984,457	(46,704)	(4.74)
판매비와 관리비	862,369	838,129	24,240	2.89
IV. 영업이익	75,384	146,328	(70,944)	(48.48)
기타수익	388,486	14,928	373,558	2,502.40
기타비용	205,784	23,081	182,703	791.57
금융수익	20,621	12,175	8,446	69.37
금융원가	56,689	30,094	26,595	88.37
관계기업지분법손익	7,306	5,769	1,537	26.64
V. 법인세비용차감전순이익	229,324	126,025	103,299	81.97
법인세비용	20,687	40,122	(19,435)	(48.44)
VI. 계속영업당기순이익	208,637	85,903	122,734	142.88

Ⅶ. 중단영업이익	(87,101)	(16,759)	(70,342)	(419.73)
Ⅷ. 연결당기순이익	121,536	69,144	52,392	75.77
지배기업 소유주지분	134,635	69,318	65,317	94.23
비지배지분	(13,099)	(174)	(12,925)	(7,428.16)

(주) 비교표시된 전기 포괄손익계산서는 당기 작성기준에 따라 재작성 되었습니다.

- ※ 기타수익: 외환차익, 유형자산처분이익, 잡이익 등.
- ※ 기타비용: 외환차손, 유형자산손상차손, 유형자산처분손실 등.
- ※ 금융수익: 이자수익, 외화환산이익, 배당금수익 등.
- ※ 금융원가: 이자비용, 외화환산손실 등.

- 당기 매출은 2조 2,793억으로 전년대비 151억(0.67%)이 증가하였으며, 연결당기순이익은 1,215억으로 전년대비 524억(75.77%)이 증가하였습니다.

4. 유동성 및 자금조달

1) 유동성 현황

당기말 당사 현금 및 현금성 자산은 1,534억원, 단기금융상품은 451억원으로 전기말 대비 각각 1,662억원, 899억원 감소하였습니다. 현금 및 현금성 자산은 현금 및 예금(보통/당좌)이 71억원 감소하였고, 현금성 금융상품(MMT등)이 1,591억원 감소하였습니다. 단기금융상품은 정기예금 등이 899억원 감소하였습니다.

상기 감소요인은 회사의 분할합병에 따른 주식매수청구금 지급 및 산수음료 인수, 그리고 차입금 만기도래로 인한 상황 등입니다.

2) 차입금 및 자금조달

(단위: 백만원)

조달원천	2017년		2016년		증 감	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	81,442	-	418,746	-	(337,304)	-
장기차입금	21,389	120,575	80,083	27,270	(58,694)	93,305
금융리스부채	791	3,819	368	2,247	423	1,572
사채	179,973	948,498	166,146	728,883	13,827	219,615
합 계	283,595	1,072,892	665,343	758,400	(381,748)	314,492

당기말 당사 단기차입금은 814억원으로 전기말 4,187억원 대비 3,373억원 감소하였습니다. 장기차입금은 유동성장기차입금이 214억원으로 전기말 801억 대비 587억원 감소하였고, 비유동성장기차입금이 1,206억원으로 전기말 273억원 대비 933억원 증가하였습니다. 당기말 사채는 유동성사채가 1,800억원으로 전기말 1,661억원 대비 138억원 증가하였고, 비유동성사채가 9,485억원으로 전기말 7,289억원 대비 2,196억원이 증가하였습니다.

상기 증감요인은 회사의 분할합병 결정으로 인해, 당사 투자사업부문이 분할승계회사인 롯데지주 주식회사에 귀속됨에 따라 차입금이 감소하였습니다. 또한, 장기차입금 및 사채의 만기도래로 인한 상황과 유동성 확보 및 사업확대(맥주사업)를 위한 자금조달이 증가하였습니다.

금융리스 부채는 적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 계약하였습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

당사의 이사회는 보고서 작성기준일 현재 총 9명으로 구성되어 있으며, 그 구성원은 대표이사(2명), 기타비상무이사(1명) 사내이사(1명), 사외이사(5명)로 분류 됩니다.

이사회 내에는 감사위원회, 사외이사후보추천위원회, 내부거래감시위원회, 경영위원회 등 4개의 소위원회가 설치되어 운영중입니다.

나. 이사회 의 중요 의결사항

회차	개최일자	의안내용	가결여부	사외이사의 성명				
				안태식 (출석률: 86%)	이석윤 (출석률: 100%)	채경수 (출석률: 79%)	김중용 (출석률: 100%)	이복실 (출석률: 90%)
				찬 반 여 부				
1차	2017.01.31	제1호 의안: 2016년 내부회계관리제도 운영실태 평가보고의 건	보고사항	-	-	-	-	-
		제2호 의안: 제50기 재무제표(연결포함) 및 영업보고서 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-
		제3호 의안: 2017년 경영계획 보고의 건	보고사항	-	-	-	-	-
		제4호 의안: 사외이사후보추천위원회 위원 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-
2차	2017.02.21	제1호 의안: 롯데글로벌로지스 신규 투자자 유치의 건	가결	불참	찬성	찬성	-	-
		제2호 의안: 임원 인사 결정의 건	가결	불참	찬성	찬성	-	-
3차	2017.02.21	제1호 의안: 임원 인사 결정의 건	가결	불참	찬성	찬성	-	-
4차	2017.03.09	제1호 의안: 제50기 감사진행 경과 보고의 건	보고사항	-	-	-	-	-
		제2호 의안: 제50기 재무제표 및 이익잉여금처분계산서 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-
		제3호 의안: 최대주주 등과의 거래내역 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-
		제4호 의안: 제50기 장기주주총회 일시 및 장소, 안건 확정건의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-
		제5호 의안: 총 임원 보수한도 결정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-
5차	2017.03.24	제1호 의안: 이사의 겸임 승인의 건	가결	찬성	찬성	불참	찬성	찬성
		제2호 의안: 대표이사 이재혁 재선임 및 대표이사 이영구, 이종훈 신규선임의 건	가결	찬성	찬성	불참	찬성	찬성
		제3호 의안: 내부거래감시위원회 위원 선임의 건	가결	찬성	찬성	불참	찬성	찬성
		제4호 의안: 사외이사후보추천위원회 위원 선임건의 건	가결	찬성	찬성	불참	찬성	찬성
		제5호 의안: 경영위원회 위원 선임의 건	가결	찬성	찬성	불참	찬성	찬성
		제6호 의안: 임원보수조정의 건	가결	찬성	찬성	불참	찬성	찬성
		제7호 의안: 계열회사간 상품용역거래 공시의 건	가결	찬성	찬성	불참	찬성	찬성
		제8호 의안: 제47회 무보증 공모사채 발행의 건	가결	찬성	찬성	불참	찬성	찬성
6차	2017.04.26	제1호 의안: 분할합병계약서 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		제2호 의안: 주주확정 기준일 및 주주명부폐쇄기간 설정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		제3호 의안: 임시주주총회 소집의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
7차	2017.06.29	제1호 의안: 분할합병계약서 수정계약서 체결 승인의 건	가결	찬성	찬성	불참	찬성	찬성
		제2호 의안: 계열회사간 상품용역거래 공시 승인의 건	가결	찬성	찬성	불참	찬성	찬성
		제3호 의안: 이사회 규정개정 승인의 건	가결	찬성	찬성	불참	찬성	찬성
		제4호 의안: 기부금 집행 승인의 건	가결	찬성	찬성	불참	찬성	찬성
		제5호 의안: 16년 하반기 CP운영 보고의 건	보고사항	-	-	-	-	-
8차	2017.07.25	제1호 의안 : 분할합병계약서 2차 수정계약서 체결 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	불참
9차	2017.08.29	제1호 의안 : 이사의 자기거래 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
10차	2017.09.12	제1호 의안 : 자기주식 처분 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성

11차	2017.09.22	제1호 의안 : 계열회사간 상품용역거래 승인의 건	가결	찬성	찬성		찬성	찬성
		제2호 의안 : 부산 오피라하우스 기부금 승인의 건	가결	찬성	찬성		찬성	찬성
		제3호 의안 : 브랜드 사용 계약/경영자문 및 경영지원 계약 승인의 건	가결	찬성	찬성		찬성	찬성
		제4호 의안 : 대규모 내부거래 승인의 건	가결	찬성	찬성	불참	찬성	찬성
		제5호 의안 : 이사의 자기거래 승인의 건	가결	찬성	찬성		찬성	찬성
		제6호 의안 : 1~8월 경영실적 보고의 건	보고사항	-	-		-	-
		제7호 의안 : 17년 상반기 CP 운영 보고의 건	보고사항	-	-		-	-
12차	2017.10.12	제1호 의안 : 분할합병 보고초오회에 갈음하는 광고 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		제2호 의안 : 롯데지주 자회사 (음료/주류) 경영지원 업무 위탁계약 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		제3호 의안 : 이사의 자기거래 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		제4호 의안 : 산수음료 인수 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
13차	2017.10.30	제1호 의안 : 롯데지주사 주식 처분 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
14차	2017.12.22	제1호 의안 : 파키스탄 RBL社 JV계약의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		제2호 의안 : 제48회 무보종 공모사채 발행의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성

※ 제5차 이사회 결의부터는 사외이사 김종용, 이복실 (총 2명) 신규 선임 이후 의결 사항입니다.

※ 김종용, 이복실 사외이사 신규선임 2017.03.24 부.

다. 이사회내 위원회

(1) 구성현황

위원회명	구성	소속 이사명	설치목적 및 권한사항	비고
내부거래감시위원회	상근이사 1명 사외이사 5명	이재혁 안태식 이석운 채경수 김종용 이복실	(1) 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 제2조 및 동시행령 제3조에서 정한 계열회사와 100억원 이상의 대규모 수의계약을 체결하는 경우. 단, 계열회사의 범위는 광고, SI, 물류, 건설 분야로 한정한다. (2) 기타 위원회의 운영과 관련하여 필요한 일체 사항	김종용, 이복실 신규선임 2017.03.24 부.
경영위원회	상근이사 3명	이재혁 이영구 이종훈	(1) 위원회는 이사회의 규정 및 결의에 따라 그 업무를 수행하며, 이사회가 위임한 사안에 대하여 심의하고 의결한다. (2) 경영위원회는 본 위원회가 심의,의결한 사안에 관한 회사의 업무집행에 대하여 관리,감독할 수 있다.	이종훈 신규선임 2017.03.24 부.

※ 이사회내의 위원회 구성현황은 2017년 4분기말 기준입니다.

※ 감사위원회와 사외이사후보 추천위원회는 기업공시서식 작성기준에 따라 제외하였습니다.

(2) 활동내역

□ 내부거래감시위원회

위원회명	개최일자	의안내용	가결여부	사외이사의 성명				
				안태식 (출석률: 100%)	채경수 (출석률: 50%)	이석운 (출석률: 100%)	김종용 (출석률: 100%)	이복실 (출석률: 100%)
				찬 반 여부				
내부거래감시위원회	2017.03.24	제1호 안건 : 내부거래감시위원회 위원장 선임의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성
			가결	찬성		찬성	찬성	찬성

	제2호 안건 : 주류부문 통합물류계약 갱신의 건							
2017.12.22	제1호 안건 : 음료부문 통합물류계약 갱신의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성

※ 김종용, 이복실 사외이사 신규선임 : 2017.03.24 부.

□ 경영위원회

위원회명	개최일자	의안내용	가결여부	사내이사의 성명		
				이재혁 (출석률: 100%)	이영구 (출석률: 100%)	이종훈 (출석률: 100%)
				찬 반 여 부		
경영위원회	2017.01.24	2016년도 경영 성과급 지급의 건	가결	찬성	찬성	-
	2017.03.24	경영위원장 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성
	2017.12.27	'희망 2018 나눔 캠페인' 성금 기부 의 건	가결	찬성	찬성	찬성

※ 제2차 결의부터는 사내이사 이종훈 신규 선임 이후 의결 사항입니다.

라. 이사의 독립성

(1) 이사의 선임

보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 사내이사(대표이사) 2명, 기타비상무이사 1명, 사내이사 1명, 사외이사 5명 총 9인의 이사로 구성되어 있습니다. 이사는 주주총회에서 선임하며, 상법 제382조 제3항, 상법 제542조의 8에 의거하여 결격사유에 해당하는 자는 당사의 사외이사가 될 수 없습니다.

이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회(사내이사) 및 사외이사후보 추천위원회(사외이사)가 선정하여 주주총회에 제출할 의안으로 확정하고 있습니다.

직명	성명	생년월일	추천인	이사로서의 활동분야	주요약력	회사와의 거래내역	최대주주의 관계	보유 주식수
사내이사 (대표이사)	이재혁	1954.02.17	이사회	- 이사회 의장 - 사외이사후보추천위원회 위원장 - 내부거래감시위원회 위원장 - 경영위원회 위원장 - 경영전반 총괄	- 서울대학교 식품공학과 졸업 - 롯데칠성음료(주) 관리본부장 - (주)롯데리아 대표이사 - 롯데쇼핑(주) 운영담당	-	-	-
사내이사 (대표이사)	이영구	1962.07.20	이사회	- 경영위원회 - 음료부문 경영전반 총괄	- 숭실대학교 산업공학과 학사 - 롯데쇼핑 개선실 - 롯데칠성음료 마케팅부문장 - 롯데칠성음료 음료영업본부장	-	-	-
사내이사 (대표이사)	이종훈	1962.06.01	이사회	- 경영위원회 - 주류부문 경영전반 총괄	- 경북대학교 경영학과 졸업 - 롯데칠성음료 주류 경기강원영업부문장 - 롯데칠성음료 주류 경인영업지사장 - 롯데칠성음료 주류영업본부장	-	-	-
사내이사	신동빈	1955.02.14	이사회	- 전사 경영전반에 대한 업무	- 일본 정산학원대학 경제학과 졸업 - 컬럼비아대학교 MBA 졸업 - 일본 롯데그룹 대표 (現) - 한국 롯데그룹 회장 (現)	-	특수관계인	보통주: 45,626주 우선주: 1,812주

사외이사	안태식	1956.03.21	사외이사후보 추천위원회	- 사외이사후보추천위원회 - 내부거래감시위원회 - 감사위원회 위원장 - 전사 경영전반에 대한 업무	- 텍사스오스틴대 박사 - 한국회계학회 회장 - 서울대학교 경영대학(원) 교수	-	-	-
사외이사	이석윤	1953.08.09	사외이사후보 추천위원회	- 사외이사후보추천위원회 - 내부거래감시위원회 - 감사위원회 - 전사 경영전반에 대한 업무	- 남성고, 단국대 무역학, 성균관대 대학원 국제경영학 - 한국식품연구원 기획조정부장, 행정본부장 - 한국식품연구원 감사부장, 감사(적무대행)	-	-	-
사외이사	채경수	1958.11.11	사외이사후보 추천위원회	- 사외이사후보추천위원회 - 내부거래감시위원회 - 감사위원회 - 전사 경영전반에 대한 업무	- 경남고, 동아대 법학 - 삼성KPMG 부회장 - 서울지방국세청장	-	-	-
사외이사	김종용	1953.01.14	사외이사후보 추천위원회	- 사외이사후보추천위원회 - 내부거래감시위원회 - 감사위원회 - 전사 경영전반에 대한 업무	- 한국외대 아랍어과 학사 - 주카타르 특명전권대사 - 에너지자원대사실 대사 - 주사우디아라비아 특명전권대사	-	-	-
사외이사	이복실	1961.08.02	사외이사후보 추천위원회	- 사외이사후보추천위원회 - 내부거래감시위원회 - 감사위원회 - 전사 경영전반에 대한 업무	- 미국 서던캘리포니아대학교(USC) 교육대학원 박사 - 숙명여대 초빙교수 - 대통령비서실 행정관 - 여성가족부 차관	-	-	-

(2) 사외이사후보추천위원회 설치

당사는 제43기 사업년도말 자산규모 2조원 이상으로써, 상법 제542조의8 제4항(동 시행령 제13조 제2항을 준용)에서 언급한 사외이사후보추천위원회를 설치해야 하는 주권상장법인의 범위에 해당되므로 제43기 정기주주총회(2010.03.19)에서 정관에 사외이사후보추천위원회에 관한 사항을 반영하였습니다.

위원회는 보고서 작성기준일 현재 사외이사 5인 및 사내이사 1인(이영구)으로 관련 법규에 의거하여 총 위원의 과반수를 사외이사로 구성하고 있습니다.

-사외이사후보추천위원회 구성 현황

성명	사외이사 여부	비고
이재혁	사내이사	※ 위원장
안태식	사외이사	-
이석윤	사외이사	-
채경수	사외이사	-
김종용	사외이사	-
이복실	사외이사	-

※ 이사회내의 위원회 구성현황은 2017년 4분기말 기준입니다.

회차	개최일자	의안내용	가결여부	비고
1회	2017.01.31	사외이사후보 추천의 건	가결	-
2회	2017.02.21	사외이사후보 추천의 건	가결	-
3회	2017.03.24	사외이사후보위원회 위원장 선임의 건	가결	-

※ 김종용, 이복실 사외이사 신규선임 : 2017.03.24 부.

(3) 사외이사 현황

(기준일 : 2017년 12월 31일)

성명	주요 경력	최대주주등과의 이해관계	대내외 교육 참여현황	비고
안태식	- 텍사스오스틴대 박사 - 한국회계학회 회장 - 서울대학교 경영대학(원) 교수	-	-	※ 2017.03.24 재선임
이석윤	- 남성고, 단국대 무역학, 성균관대 대학원 국제경영학 - 한국식품연구원 기획조정부장, 행정본부장 - 한국식품연구원 감사부장, 감사(직무대행)	-	-	※ 2016.03.25 신규선임
채경수	- 경남고, 동아대 법학 - 삼정KPMG 부회장 - 서울지방국세청장	-	-	※ 2016.03.25 신규선임
김종용	- 한국외대 아랍어과 학사 - 주카타르 특명전권대사 - 에너지자원대사실 대사 - 주사우디아라비아 특명전권대사	-	-	※ 2017.03.24 신규선임
이복실	- 미국 서던캘리포니아대학교(USC) 교육대학원 박사 - 숙명여대 초빙교수 - 대통령비서실 행정관 - 여성가족부 차관	-	-	※ 2017.03.24 신규선임

마. 이사의 전문성

회사 내 지원조직은 사외이사가 이사회 및 이사회내 위원회에서 전문적인 직무수행이 가능하도록 보조하고 있습니다. 당사는 사외이사의 경영정보접근을 위하여 이사회 및 위원회 개최시 부의안건 및 관련자료 등을 회의 1주일전에 제공하여 원활한 경영상의 의사전달이 이루어질 수 있도록 시행하고 있습니다. 또한 기타 사내 주요현안에 대해서도 수시로 정보를 제공하고 있습니다.

※ 사외이사의 업무지원 조직(부서 또는 팀) : 총무담당 (담당자 : 김명석 사원 ☎ 02-3479-9117)

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사기구 관련 사항

- 감사위원회(감사) 설치여부, 구성방법 등

※ 제49기 정기주주총회(2016.03.25)를 통해 김용재, 김광태 감사위원이 사임, 이석윤, 채경수 감사위원이 선임되었습니다.

※ 제50 정기주주총회(2017.03.24)를 통해 안태식 감사위원이 재선임되고, 김종용, 이복실 감사위원이 선임되었습니다.

- ※ 당사는 보고서 작성기준일 현재 5인의 사외이사로 구성된 감사위원회를 운영하고 있습니다.
- ※ 상기 감사위원회 위원은 전원 주주총회의 결의로 선임한 사외이사로 구성하고 있습니다.
- ※ 상기 감사위원회 위원은 상법상 관련된 사외이사인 감사위원의 자격요건을 전원 충족하고 있으며, 회계·재무 전문가를 포함하고 있습니다. 또한 감사위원회는 사외이사가 대표를 맡는 등 관련법령의 요건을 충족하고 있습니다.

나. 감사위원회에 관한 사항
(기준일 : 2017년 12월 31일)

성명	주요경력	사외이사 여부	비고
안태식	- 텍사스오스틴대 박사 - 한국회계학회 회장 - 서울대학교 경영대학(원) 교수	사외이사인 감사위원	※ 감사위원장 ※ 2017.03.24 재선임
이석윤	- 남성고, 단국대 무역학, 성균관대 대학원 국제경영학 - 한국식품연구원 기획조정부장, 행정본부장 - 한국식품연구원 감사부장, 감사(직무대행)	사외이사인 감사위원	※ 2016.03.25 신규선임
채경수	- 경남고, 동아대 법학 - 삼정KPMG 부회장 - 서울지방국세청장	사외이사인 감사위원	※ 2016.03.25 신규선임
김종용	- 한국외대 아랍어과 학사 - 주카타르 특명전권대사 - 에너지자원대사실 대사 - 주사우디아라비아 특명전권대사	사외이사인 감사위원	※ 2017.03.24 신규선임
이복실	- 미국 서던캘리포니아대학교(USC) 교육대학원 박사 - 숙명여대 초빙교수 - 대통령비서실 행정관 - 여성가족부 차관	사외이사인 감사위원	※ 2017.03.24 신규선임

다. 감사위원회의 독립성

선출기준의 주요내용	선출기준의 충족여부	관련 법령 등
3명 이상의 이사로 구성	충족 (5명)	상법 제415조의2 제2항
사외이사가위원의 3분의 2 이상	충족 (전원 사외이사)	
위원 중 1명 이상은 회계 또는 재무전문가	충족 (안태식, 채경수 2인)	상법 제542조의11 제2항
감사위원회의 대표는 사외이사	충족 (안태식)	
그밖의 결격요건(최대주주의 특수관계자 등)	충족 (해당사항 없음)	상법 제542조의11 제3항

※ 감사를 실시함에 있어서 필요하다고 인정되는 경우 대조, 실사, 입회, 조회, 기타 적절한 감사절차를 적용하여 조사하고 있습니다. 업무감사를 위하여는 이사회 및 기타 중요한 회의에 출석하고 필요하다고 인정되는 경우 이사로부터 영업에 관한 보고를 받았으며 중요한 업무에 관한 서류를 열람하고 그 내용을 면밀히 검토하는 등 적절한 방법을 사용 조사하고 있습니다.

라. 감사위원회의 주요활동내역

※ 제3차 감사위원회 결의부터는 사외이사 김종용, 이복실 (총 2명) 신규 선임 이후 의결 사

항입니다.

(기준일 : 2017년 12월 31일)

회차	개최일자	의안내용	가결여부	사외이사의 성명				
				안대식 (출석률: 100%)	채경수 (출석률: 75%)	이석윤 (출석률: 100%)	김중용 (출석률: 100%)	이복실 (출석률: 100%)
				찬 반 여부				
1차	2017.01.31	2016년 내부회계관리제도 운용실태 평가	가결	찬성	찬성	찬성	-	-
2차	2017.03.09	제1호의안: 제50기 재무제표 검토의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-
		제2호의안: 제50기 감사보고서 작성 및 제출의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-
		제3호의안: 주주총회 제출 의안 및 서류에 대한 조사 및 진술의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-
3차	2017.03.24	감사위원장 선임의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성
4차	2017.09.22	제1호의안: 지배기구와 커뮤니케이션의 건	보고사항	-	-	-	-	-
		제2호의안: 내부회계관리제도 개선 보고의 건	보고사항	-	-	-	-	-

마. 준법지원인 인적사항 및 주요경력

성명	성별	생년월일	주요경력	준법지원인 선임일
이종곤	남	1967.11.21	- 동국대 법학과 졸업 - 1994년 롯데칠성음료 법무담당 입사 - 2004년~2016년 법무팀 근무 - 2013년~2016년 법무팀 팀장 - 2017년~현재 준법경영부문장	2012.09.26

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

가. 집중투표제의 채택여부

"당사는 상법 제382조의2에 의한 집중투표의 방법을 적용하지 않습니다."
(당사정관 제28조 제4항)

나. 소수주주권의 행사여부

행사자	소수주주권 내용	행사목적	진행경과
신동주	회계장부열람등사청구: 2017. 5. 22. 신동주 주주는 롯데제과(주), 롯데쇼핑(주), 롯데칠성음료(주), 롯데푸드(주) 이상 4개사의 분할합병에서 롯데쇼핑(주) 투자부분의 수익가치가 과대평가되어 분할합병비율이 불공정하다고 주장하면서 분할합병의 내용파악 등을 위하여 위 4개사에 대해 회계장부열람등사가	분할합병의 내용파악등을 위해 회계장부열람등사청구	2017. 6. 7. 심문기일(심문종결) 2017. 8. 1 서울중앙지방법원 신청기각 2017. 8. 2. 신동주측 즉시항고제출 2017. 10. 17 심문기일(심문종결)

	<p>처분신청</p> <p>주주제안: 2017. 7. 17. 신동주 주주는 "임시주주총회(2017.8.29.) 안건상정"을 위한 주주제안을 롯데제과(주), 롯데칠성음료(주), 롯데푸드(주) 이상 3개사에 대하여 함</p> <p>주주제안 내용</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2017. 4. 26.자 이사회 결의에 따른 롯데쇼핑(주)가 포함된 4개사의 분할합병(안) 대신 롯데쇼핑(주)를 분할합병대상에서 제외하고 나머지 3개사간 분할합병(안)을 제안 - 주식매수청구권 행사시 매수가격을 이사회결의 시점인 2017. 4. 26.에서 동기간 KOSPI 상승폭(9.4%)를 적용하여 롯데제과(주) 234,663원, 롯데칠성음료 1,790,878원, 롯데푸드(주) 715,476원으로 각각 상향할 것을 제안 	<p>롯데쇼핑(주)를 제외한 분할합병(안), 주식매수청구권 행사가격 상향 주주제안</p>	<p>2017. 7. 17. 주주제안</p> <p>2017. 7. 25. 이사회에 주주제안 내용 보고 및 의안 상정 여부 검토</p> <p>(1) 롯데쇼핑(주)를 분할합병의 대상에서 제외하고, 롯데제과(주), 롯데칠성음료(주) 및 롯데푸드(주)로부터 각 분할되는 3사간의 투자부문을 합병하도록 하는 주주제안에 대해서는 2017. 8. 29. 주주총회의 목적사항으로 추가 상정</p> <p>(2) 주식매수청구권 행사시 매수가격을 상향하자는 주주제안에 대해서는 상법 및 자본시장과 금융투자업에 관한 법률상 주식매수청구권행사에 따른 주식매수대금은 회사가 제안하여 주주와 협의 후에 법원을 통해서 결정하도록 하고 있고 주주총회는 주식매수청구권 행사에 따른 주식매수대금 결정에 아무런 권한이 없으므로, 주주제안이 법령을 위반하는 경우에 해당하여 2017. 8. 29. 임시주주총회의 목적사항으로 하지 아니함</p> <p>2017.08.29 임시주주총회에서 주주제안 부결</p>
	<p>실질주주명부 열람등사청구: 2017. 7. 25. 신동주 주주는 롯데제과(주), 롯데칠성음료(주), 롯데푸드(주) 이상 3개사의 본점에 비치하고 있는 실질주주명부의 열람 및 등사 청구</p>	<p>소액주주들에게본인이 제안한 주주제안을 안내하기 위하여 실질주주명부열람등사청구</p>	<p>2017. 7. 25. 실질주주명부열람등사청구</p> <p>2017. 8. 4 실질주주명부열람등사</p>

다. 경영권 경쟁

"당사는 공시대상 기간 중 경영권 경쟁이 발생하지 않았습니다."

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

가. 공시 기준일 주식소유 현황

(기준일 : 2017년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
롯데지주(주) (舊롯데제과(주))	최대주주	의결권있는 주식	238,681	19.29	154,209	19.29	분할합병
롯데지주(주) (舊롯데제과(주))	최대주주	의결권없는 주식	10,045	8.37	6,489	8.37	분할합병
신격호	특수 관계인	의결권있는 주식	16,110	1.30	10,408	1.30	분할합병
신격호	특수 관계인	의결권없는 주식	16,992	14.16	10,978	14.16	분할합병
신동빈	특수 관계인	의결권있는 주식	70,620	5.71	45,626	5.71	분할합병
신동빈	특수 관계인	의결권없는 주식	2,805	2.34	1,812	2.34	분할합병
신영자	특수 관계인	의결권있는 주식	32,872	2.66	21,238	2.66	분할합병
신영자	특수 관계인	의결권없는 주식	1,800	1.50	1,162	1.50	분할합병
신동주	특수 관계인	의결권있는 주식	35,070	2.83	0	0.00	주식매수 청구권행사
신동주	특수 관계인	의결권없는 주식	2,400	2.00	0	0.00	주식매수 청구권행사
롯데알미늄(주)	특수 관계인	의결권있는 주식	109,718	8.87	70,887	8.87	분할합병
롯데알미늄(주)	특수 관계인	의결권없는 주식	4,721	3.93	3,050	3.93	분할합병
(재)롯데장학재단	특수 관계인	의결권있는 주식	77,650	6.28	50,168	6.28	분할합병
(재)롯데장학재단	특수 관계인	의결권없는 주식	6,138	5.12	3,965	5.11	분할합병
(주)호텔롯데	특수 관계인	의결권있는 주식	73,280	5.92	47,345	5.92	분할합병
(주)호텔롯데	특수 관계인	의결권없는 주식	5,800	4.83	3,747	4.83	분할합병

(재)롯데문화재단	특수 관계인	의결권없는 주식	1,425	1.19	920	1.19	분할합병
LOTTE CO.,LTD	특수 관계인	의결권있는 주식	17,000	1.37	10,983	1.37	분할합병
신유미	특수 관계인	의결권있는 주식	120	0.01	77	0.01	분할합병
신정근	특수 관계인	의결권있는 주식	60	0.00	38	0.00	분할합병
서미경	특수 관계인	의결권있는 주식	121	0.01	0	0.00	매도
계	의결권있는 주식		671,302	54.26	410,979	51.41	-
	의결권없는 주식		52,126	43.44	32,123	41.43	-

※ 상기 의결권 있는 주식은 보통주, 의결권 없는 주식은 우선주입니다.

※ 서미경氏(친인척)는 2017년 9월 20일 보유중이던 당사 주식 전량을 매도하였습니다.(관련
공시일: 2017.09.27 최대주주등소유주식변동신고서)

※ 비교의 '분할합병'은 회사 분할합병에 따른 주식수의 감소임 (주당 분할비율:35.39094%)

나. 최대주주의 주요 경력 및 개요

당사의 최대주주는 분할합병 전 신격호(1.30%)에서 분할합병 후 롯데지주(주)(19.29%)로
변경되었습니다.

1) 기본정보

(기준일 : 2017.12.31)

명칭	출자자수 (명)	대표이사					최대주주 (최대출자자)	
		성명	직위(상근여부)	출생년월	주요경력	지분율	성명	지분율
롯데지주(주)	54,508	신동빈	대표이사 (상근)	1955년02월	- 아오야마가쿠인대 경제학과 졸업 - 컬럼비아대 MBA - 前 롯데케미칼(주) 상무이사	-	신동빈	보통주 : 9.1% 우선주 : 2.3%
		김용수	대표이사 (상근)	1958년11월	- 고려대학교 농업경제학 졸업 - 고려대학교 대학원 경영학 석사 - 前 롯데대상강 대표이사	-		
		황각규	대표이사 (상근)	1955년04월	- 서울대 화학공학과 학사 - 前 롯데쇼핑 정책본부 국제실장	-		

최대주주 변동내역

(기준일 : 2017년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	비고
2017년 10월 12일	롯데지주(주)	443,102	50.53	-

- 당사의 최대주주 변동은 롯데제과(주)가 회사분할합병 과정에서 사명을 롯데지주(주)로 변경하여, 이에 따라 롯데제과(주)가 보유중이던 주식의 롯데지주(주)가 보유한 주식으로 변경

되면서 추가적인 지분취득 없이 최대주주가 변동하였습니다.

- 상기 소유주식수 및 지분율은 작성지침에 따라 최대주주 변동일 당시 최대주주와 특수관계인이 소유하고 있는 주식을 합산하여 기재하였습니다.

2. 주식 소유현황

(기준일 : 2017년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5% 이상 주주	롯데지주(주)	154,209	19.29%	-
	롯데알미늄(주)	70,887	8.87%	-
	(재)롯데장학재단	50,168	6.28%	-
	(주)호텔롯데	47,345	5.92%	-
	신동빈	45,626	5.71%	-
	국민연금공단	80,125	10.02%	보유현황
	Orbis Investment Management Limited	40,718	5.09%	보유현황
우리사주조합		7	0.00%	-

※ 상기 소유주식수 및 지분율은 보통주 기준입니다.

※ 국민연금공단 및 Orbis Investment Management Limited의 주식수는 주식등의대량보유상황보고서 등의 공시를 바탕으로 주식보유현황을 작성하였으며, 소유현황과는 다를 수 있습니다.

※ 우리사주조합은 1997년 해체되었으며, 우리사주조합 소유주식수는 2017년 12월 31일 기준 명의개서를 하지 않고 우리사주조합 명의로 남아있는 주식수입니다.

3. 소액주주현황

(기준일 : 2017년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주		보유주식		비고
	주주수	비율	주식수	비율	
소액주주	6,300	99.79%	237,870	29.75%	-

※ 소액주주현황은 제51기 주주명부 폐쇄일(명의개서정지일) 2017.12.31 기준으로 작성하였습니다.

※ 상기내역은 보통주 기준입니다.

※ 소액주주는 발행주식총수의 100분의 1에 미달하는 주식을 소유한 주주입니다.

4. 주식사무

(기준일 : 2017년 12월 31일)

정관상 신주인수권의 내용	<p>① 이 회사가 이사회의 결의로 신주를 발행하는 경우 다음 각 호의 방식에 의한다.</p> <p>1. 주주에게 그가 가진 주식 수에 따라서 신주를 배정하기 위하여 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식</p>
---------------	--

	<p>2. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 신기술의 도입, 재무구조의 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우 제1호 외의 방법으로 특정한 자(이 회사의 주주를 포함한다)에게 신주를 배정하기 위하여 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식</p> <p>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> <p>② 제1항제3호의 방식으로 신주를 배정하는 경우에는 이사회 결의로 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 방식으로 신주를 배정하여야 한다.</p> <p>1. 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 자의 유형을 분류하지 아니하고 불특정 다수의 청약자에게 신주를 배정하는 방식</p> <p>2. 주주에 대하여 우선적으로 신주인수의 청약을 할 수 있는 기회를 부여하고 청약되지 아니한 주식에 있는 경우 이를 불특정 다수인에게 신주를 배정받을 기회를 부여하는 방식</p> <p>3. 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> <p>③ 제1항 제2호 및 제3호에 따라 신주를 배정하는 경우 상법 제416조 제1호, 제2호, 제2호의2, 제3호 및 제4호에서 정하는 사항을 그 납입 기일의 2주 전까지 주주에게 통지하거나 공고하여야 한다. 다만, 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의9에 따라 주요사항보고서를 금융위원회 및 거래소에 공시함으로써 그 통지 및 공고를 갈음할 수 있다.</p> <p>④ 제1항 각호의 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 주식 발생하는 경우 및 신주배정시 단주에 대한 그 처리방법은 발행가액의 적정성등 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	정기주주총회	3월중
주주명부폐쇄시기	폐쇄시기:1월1일~1월15일, 폐쇄기준일:12월31일		
주권의 종류	1,5,10,50,100,500,1000,10000주권 (8종)		
명의개서대리인	명칭 : 한국에탁결제원 (T:3774-3000) 장소 : 서울특별시 영등포구 여의나루로4길 23		
주주의 특전	없음	공고방법	홈페이지 http://company.lottechilsung.co.kr/

5. 최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적

가. 국내증권시장

(1) 보통주

(단위 : 원, 주)

구분		2017년 7월	2017년 8월	2017년 9월	2017년 10월	2017년 11월	2017년 12월
주가	최고	1,683,000	1,602,000	1,545,000	1,383,000	1,325,000	1,338,000
	최저	1,602,000	1,504,000	1,354,000	1,300,000	1,220,000	1,205,000
	평균	1,624,714	1,534,000	1,472,857	1,379,000	1,275,955	1,284,211
거래량	최고(일)	4,019	5,327	14,712	23,797	12,063	3,732
	최저(일)	816	683	0	0	766	923
	월간	41,603	42,298	46,250	37,346	78,413	37,762

※ 당사 보통주는 회사 분할합병과 관련하여 변경상장을 위하여 2017.09.28부터 2017.10.27까지 매매거래 정지상태였습니다.

(2) 우선주

(단위 : 원, 주)

구분		2017년 7월	2017년 8월	2017년 9월	2017년 10월	2017년 11월	2017년 12월
주가	최고	843,000	812,000	799,000	776,000	620,000	573,000
	최저	812,000	759,000	757,000	627,000	568,000	560,000
	평균	825,190	786,773	775,524	679,500	598,636	564,684
거래량	최고(일)	209	166	266	7,039	2,146	260
	최저(일)	12	3	0	0	57	15
	월간	2,060	1,310	1,399	9,849	8,347	1,304

※ 당사 우선주는 회사 분할합병과 관련하여 변경상장을 위하여 2017.09.28부터 2017.10.27까지 매매거래 정지상태였습니다.

나. 해외증권시장

- 해당사항 없음

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원의 현황

가. 임원현황

(1) 공시 기준일 임원현황

(기준일 : 2017년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식		
이재혁	남	1954년 02월	부회장	등기임원	상근	대표이사 업무총괄	서울대학교 식품공학과 졸업 (주)롯데리아 대표이사 롯데소빙(주) 운영담당 롯데칠성음료(주) 대표이사 (現) 롯데그림 식품BU장 (現)	-	-	2011.03.18~현재	2019년 03월 24일
이영구	남	1962년 07월	전무	등기임원	상근	대표이사 음료 업무총괄	송실대학교 산업공학과 학사 롯데쇼핑 개선실 롯데칠성음료 마케팅부문장 롯데칠성음료 음료영업본부장	-	-	2014.03.21~현재	2018년 03월 25일
이종훈	남	1962년 06월	전무	등기임원	상근	대표이사 주류 업무총괄	경북대학교 경영학과 졸업 롯데칠성음료 주류 경기강원영업부문장 롯데칠성음료 주류 경인영업지사장 롯데칠성음료 주류영업본부장	-	-	2017.03.24~현재	2019년 03월 24일
신동빈	남	1955년 02월	회장	등기임원	비상근	그룹회장 사내이사	일본 정신학원대학 경제학과 졸업 컬럼비아대학교 MBA 졸업 일본 롯데그룹 대표 (現) 한국 롯데그룹 회장 (現)	45,626	1,812	2017.03.24~현재	2019년 03월 24일
안태식	남	1956년 03월	사외이사	등기임원	비상근	사외이사 감사위원	텍사스오스틴대 경영학 박사 한국회계학회 회장 롯데칠성음료 감사위원장 (現) 서울대학교 경영대학(원) 교수 (現)	-	-	2013.03.22~현재	2019년 03월 24일
이석윤	남	1953년 08월	사외이사	등기임원	비상근	사외이사 감사위원	성균관대 대학원 국제경영학 한국식품연구원 기획조정부장, 행정본부장 한국식품연구원 감사부장, 감사(직무대행)	-	-	2016.03.25~현재	2018년 03월 25일
채경수	남	1958년 11월	사외이사	등기임원	비상근	사외이사 감사위원	동아대 법학 상정KPMG 부회장 서울지방국세청장	-	-	2016.03.25~현재	2018년 03월 25일
김종용	남	1953년 01월	사외이사	등기임원	비상근	사외이사 감사위원	한국외대 이란어과 학사 주카타르 특명전권대사 에너지자원대사실 대사 주사우디아라비아 특명전권대사	-	-	2017.03.24~현재	2019년 03월 24일
이복실	여	1961년 08월	사외이사	등기임원	비상근	사외이사 감사위원	미국 서던캘리포니아대학교(USC) 교육대학원 박사 숙명여대 초빙교수 대통령비서실 행정관 여성가족부 차관	-	-	2017.03.24~현재	2019년 03월 24일
이병정	남	1958년 02월	전무	미등기임원	상근	유통사업본부장	건국대학교 경영학 졸업	-	-	-	-

박용홍	남	1954년 04월	전우	미등기임원	상근	맥주사업단장	서울대학교 식품공학과 졸업	-	-	-	-
허병탁	남	1963년 01월	상무	미등기임원	상근	음료 미안마담담당	연세대학교 MBA 졸업 롯데쇼핑(주) 복지장학재단 근무	-	-	-	-
김상태	남	1962년 11월	상무	미등기임원	상근	음료 영업본부장	계명대학교 통계학 졸업	-	-	-	-
방형탁	남	1962년 09월	상무	미등기임원	상근	맥주중설 TF팀장	한양대 기계공학과 졸업	-	-	-	-
이경환	남	1965년 05월	상무	미등기임원	상근	중앙연구소 제3부문장	연세대학교 생명공학 졸업	-	-	-	-
김태현	남	1965년 05월	상무	미등기임원	상근	구매부문장	영지대학교 전자공학 졸업 롯데쇼핑(주) 개선실 근무	-	-	-	-
장학영	남	1964년 12월	상무	미등기임원	상근	음료 생산본부장	경상대학교 농화학 졸업	-	-	-	-
신종희	남	1961년 12월	상무	미등기임원	상근	주류 영업본부장	건국대 경영학과 졸업	-	-	-	-
김천수	남	1965년 03월	상무	미등기임원	상근	음료 마케팅부문장	경북대학교 농화학 졸업 롯데쇼핑(주) CFD팀 근무	-	-	-	-
나한채	남	1966년 06월	상무보	미등기임원	상근	신유통부문장	동국대학교 독문학 졸업	-	-	-	-
정천우	남	1965년 01월	상무보	미등기임원	상근	음료 지원부문장	조선대학교 금속공학 졸업	-	-	-	-
이원표	남	1961년 08월	상무보	미등기임원	상근	커뮤니케이션 부문장	경북산업대 기계공학과 졸업	-	-	-	-
김봉석	남	1963년 05월	상무보	미등기임원	상근	총주공정장	고려대 식품공학 석사	-	-	-	-
김양순	남	1965년 02월	상무보	미등기임원	상근	음료 제3지역부문장	건국대학교 전기공학 졸업	-	-	-	-
이동진	남	1969년 02월	상무보	미등기임원	상근	식품BU임원	원광대학교 경영학 졸업	-	-	-	-
허용	남	1966년 11월	상무보	미등기임원	상근	음료 특수유통부문장	동아대학교 물리학 졸업	-	-	-	-
박윤기	남	1970년 01월	상무보	미등기임원	상근	음료 기획/해외사업부문장	한국외국어대학 경영학 졸업	-	-	-	-
김원국	남	1965년 04월	상무보	미등기임원	상근	주류 생산본부장	아주대 경영학과 석사	-	-	-	-
신원균	남	1967년 01월	상무보	미등기임원	상근	주류 영업전략부문장	전남대 경영학과 졸업	-	-	-	-
박재남	남	1966년 03월	상무보	미등기임원	상근	주류 소주맥주도매부문장	전남대 식품공학과 졸업	-	-	-	-
서민재	남	1964년 05월	상무보	미등기임원	상근	총주공정 양조팀장	서울대 식품공학 박사	-	-	-	-
유용상	남	1968년 12월	상무보	미등기임원	상근	음료 PCPPI 담당	송실대학교 경영학 졸업	-	-	-	-
이덕용	남	1970년 01월	상무보	미등기임원	상근	재경부문장	성균관대학교 MBA	-	-	-	-
김이훈	남	1966년 12월	상무보	미등기임원	상근	안성공정장	동국대학교 회계학 졸업	-	-	-	-
진달래	여	1970년 07월	상무보	미등기임원	상근	품질보증팀 임원	부산대학교 환경공학 졸업	-	-	-	-
김진만	남	1968년 06월	상무보	미등기임원	상근	안성2공정장	전남대학교 농화학 졸업	-	-	-	-
김윤종	남	1966년 02월	상무보	미등기임원	상근	맥주TF팀장	한국외대 경영학 졸업	-	-	-	-
정재학	남	1967년 06월	상무보	미등기임원	상근	해외영업부문 일본법인장	고려대 경영학 졸업	-	-	-	-
조확주	남	1965년 06월	상무보	미등기임원	상근	음료 제1지역부문장	총주상고 졸업	-	-	-	-
김광석	남	1970년 08월	상무보	미등기임원	상근	음료 제2지역부문장	조선대 스페인어 졸업	-	-	-	-
이양수	남	1972년 09월	상무보	미등기임원	상근	신유통팀 임원	동국대학교 경영학 졸업	-	-	-	-
진은선	여	1970년 07월	상무보	미등기임원	상근	디자인부문장	PARSONS SCHOOL OF DESIGN 졸업	-	-	-	-
안유명	남	1969년 02월	상무보	미등기임원	상근	주류 스피리츠부문장	한양대 경영학 졸업	-	-	-	-

윤병일	남	1969년 09월	상무보	미등기임원	상근	주류 기획지원부문장	경상대 경영학 졸업	-	-	-	-
-----	---	-----------	-----	-------	----	---------------	------------	---	---	---	---

- ※ 상기 재직 기간 및 주요 경력 중 5년 이상 재직 임원의 기재는 생략 하였습니다.
- ※상기 등기임원의 임기만료일은 만료년도 주주총회일 확정시 다소 변동 될 수 있습니다.
- ※ 이종훈 상무→전무 / 김태현, 장학영, 신중희 상무보A→상무 / 이동진, 박윤기, 박재남 상무보B→상무보A 승진 2017.01.01부.
- ※ 조확주, 김광석, 이양수, 안유명, 윤병일, 진은선 S1→상무보B 승진2017.03.01부.
- ※ 우창균, 노연석, 민기식, 최등오, 박현영 퇴임 2017.03.01 부.
- ※ 김찬수 상무 롯데쇼핑(주)에서 당사로 전입 2017.03.01부.
- ※ 제50기 정기주주총회에서 이재혁 사내이사 및 안태식 사외이사 재선임, 신동빈 사내이사 및 김종용, 이복실 사외이사 신규선임 2017.03.24부.
- ※ 신격호 총괄회장 퇴임 2017.08.09부.

(2) 공시 기준일 이후 임원현황

보고기간 종료일(2017.12.31) 이후 제출일 현재까지 변동된 임원의 현황은 다음과 같습니다

(기준일 : 2018년 3월 30일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식		
이영구	남	1962년 07월	전무	등기임원	상근	대표이사 음료 업무총괄	송실대학교 산업공학과 학사 롯데쇼핑 개선실 롯데칠성음료 마케팅부문장 롯데칠성음료 음료영업본부장	-	-	2014.03.21~현재	2020년 03월 23일
이종훈	남	1962년 06월	전무	등기임원	상근	대표이사 주류 업무총괄	경북대학교 경영학과 졸업 롯데칠성음료 주류 경기강원영업부문장 롯데칠성음료 주류 경인영업지사장 롯데칠성음료 주류영업본부장	-	-	2017.03.24~현재	2019년 03월 24일
신동빈	남	1955년 02월	회장	등기임원	비상근	그룹회장 사내이사	일본 청산학원대학 경제학과 졸업 캘리포니아대학교 MBA 졸업 일본 롯데그룹 대표 (現) 한국 롯데그룹 회장 (現)	45,626	1,812	2017.03.24~현재	2019년 03월 24일
이봉철	남	1953.08.09	사장	등기임원	비상근	기타비상무이사	- 부산대학교 경영학과 학사 - 롯데손해보험 대표이사 - 롯데정책본부 지원실장 - 롯데경영혁신실 재무혁신팀장 - 롯데지주(주) 재무혁신실장 (現)	-	-	2018.03.23~현재	2020년 03월 23일
안태식	남	1956년 03월	사외이사	등기임원	비상근	사외이사 감사위원	텍사스오스틴대 경영학 박사 한국회계학회 회장 롯데칠성음료 감사위원장 (現) 서울대학교 경영대학(원) 교수 (現)	-	-	2013.03.22~현재	2019년 03월 24일
이석윤	남	1953년 08월	사외이사	등기임원	비상근	사외이사 감사위원	성균관대 대학원 국제경영학 한국식품연구원 기획조정부장, 행정본부장 한국식품연구원 감사부장, 감사(직무대행)	-	-	2016.03.25~현재	2020년 03월 23일
채경수	남	1958년 11월	사외이사	등기임원	비상근	사외이사 감사위원	동아대 법학 상정KPMG 부회장 서울지방국세청장	-	-	2016.03.25~현재	2020년 03월 23일

김종홍	남	1953년 01월	사외이사	등기임원	비상근	사외이사 감사위원	한국외대 아랍어과 학사 주카티르 특영전권대사 에너지자원대사실 대사 주사우디아라비아 특영전권대사	-	-	2017.03.24~현재	2019년 03월 24일
이복실	여	1961년 08월	사외이사	등기임원	비상근	사외이사 감사위원	미국 서던캘리포니아대학교(USC) 교육대학원 박사 숙명여대 초빙교수 대통령비서실 행정관 여성가족부 차관	-	-	2017.03.24~현재	2019년 03월 24일
이재택	남	1954년 02월	부회장	미등기임원	상근	롯데그룹 식품BU장	서울대학교 식품공학과 졸업 (주)롯데리아 대표이사 롯데쇼핑(주) 운영담당 롯데칠성음료(주) 대표이사 (現) 롯데그룹 식품BU장 (現)	-	-	-	2018년 4월 1일부 사임예정
이병정	남	1958년 02월	전무	미등기임원	상근	유통사업본부장	건국대학교 경영학 졸업	-	-	-	-
이선장	남	1963 08월	상무	미등기임원	상근	제3지역부문장	인천대학교 경제학과 졸업	-	-	-	-
허병락	남	1963년 01월	상무	미등기임원	상근	음료 미안마담당	연세대학교 MBA 졸업 롯데쇼핑(주) 복지장학재단 근무	-	-	-	-
김상태	남	1962년 11월	상무	미등기임원	상근	음료 영업본부장	계명대학교 통계학 졸업	-	-	-	-
방형락	남	1962년 09월	상무	미등기임원	상근	맥주중설 TF팀장	한양대 기계공학과 졸업	-	-	-	-
이경현	남	1965년 05월	상무	미등기임원	상근	중앙연구소 음료외식부문장	연세대학교 생명공학 졸업	-	-	-	-
김태현	남	1965년 05월	상무	미등기임원	상근	글로벌경영부문장	영지대학교 전자공학 졸업 롯데쇼핑(주) 개선실 근무	-	-	-	-
장학영	남	1964년 12월	상무	미등기임원	상근	음료 생산본부장	경상대학교 농화학 졸업	-	-	-	-
신중희	남	1961년 12월	상무	미등기임원	상근	주류 영업본부장	건국대 경영학과 졸업	-	-	-	-
김찬수	남	1965년 03월	상무	미등기임원	상근	음료 생수사업부문장	경북대학교 농화학 졸업 롯데쇼핑(주) CFD팀 근무	-	-	-	-
정찬우	남	1965년 01월	상무	미등기임원	상근	음료 지원부문장	조선대학교 금속공학 졸업	-	-	-	-
나한채	남	1966년 06월	상무보	미등기임원	상근	음료 영업전략부문장	동국대학교 독문학 졸업	-	-	-	-
이원표	남	1961년 08월	상무보	미등기임원	상근	커뮤니케이션 부문장	경북산업대 기계공학과 졸업	-	-	-	-
김봉석	남	1963년 05월	상무보	미등기임원	상근	총주공장장	고려대 식품공학 석사	-	-	-	-
여철호	남	1968년 01월	상무보	미등기임원	상근	오포공장장	대구대학교 경영학과	-	-	-	-
이동진	남	1969년 02월	상무보	미등기임원	상근	식품BU임원	원광대학교 경영학과 졸업	-	-	-	-
강호영	남	1969년 10월	상무보	미등기임원	상근	음료 특수유통부문장	경기대학교 경제학과 졸업	-	-	-	-
여명랑	여	1974년 02월	상무보	미등기임원	상근	음료 브랜드경영부문장	부산여자대학교 식품영양학과 졸업	-	-	-	-
이종근	남	1967년 11월	상무보	미등기임원	상근	준법경영부문장	동국대학교 법학과 졸업	-	-	-	-
박운기	남	1970년 01월	상무보	미등기임원	상근	음료 경영전략부문장	한국외국어대 경영학 졸업	-	-	-	-
김원국	남	1965년 04월	상무보	미등기임원	상근	주류 생산본부장	아주대 경영학과 석사	-	-	-	-
신원균	남	1967년 01월	상무보	미등기임원	상근	주류 1지역부문장	전남대 경영학과 졸업	-	-	-	-

박재남	남	1966년 03월	상무보	미등기임원	상근	주류 유통부부장	전남대 식품공학과 졸업	-	-	-	-
서민재	남	1964년 05월	상무보	미등기임원	상근	총주공장 양조팀장	서울대 식품공학 박사	-	-	-	-
유용상	남	1968년 12월	상무보	미등기임원	상근	음료 PCPPI 담당	송실대학교 경영학 졸업	-	-	-	-
이덕용	남	1970년 01월	상무보	미등기임원	상근	재경부부장 SCM부부장	성균관대학교 MBA	-	-	-	-
양시영	남	1968년 11월	상무보	미등기임원	상근	주류연구소장	서울대학원 농생물학과	-	-	-	-
진달래	여	1970년 07월	상무보	미등기임원	상근	품질보증팀 임원	부산대학교 환경공학 졸업	-	-	-	-
김진만	남	1968년 06월	상무보	미등기임원	상근	안성공장장	전남대학교 농화학 졸업	-	-	-	-
김윤종	남	1966년 02월	상무보	미등기임원	상근	주류 마케팅부부장	한국외대 경영학 졸업	-	-	-	-
정재학	남	1967년 06월	상무보	미등기임원	상근	해외영업부문 일본법인장	고려대 경영학 졸업	-	-	-	-
조확주	남	1965년 06월	상무보	미등기임원	상근	음료 제1지역부부장	충주상고 졸업	-	-	-	-
김광석	남	1970년 08월	상무보	미등기임원	상근	음료 제2지역부부장	조선대 스페인어 졸업	-	-	-	-
이양수	남	1972년 09월	상무보	미등기임원	상근	신유통부부장	동국대학교 경영학 졸업	-	-	-	-
진은선	여	1970년 07월	상무보	미등기임원	상근	디자인부부장	PARSONS SCHOOL OF DESIGN 졸업	-	-	-	-
안유명	남	1969년 02월	상무보	미등기임원	상근	주류 경영지원부부장	한양대 경영학 졸업	-	-	-	-
윤병일	남	1969년 09월	상무보	미등기임원	상근	주류 경영전략부부장	경상대 경영학 졸업	-	-	-	-
이남철	남	1970년 09월	상무보	미등기임원	상근	주류 영업전략부부장	동국대학원 경영학과	-	-	-	-
정성주	남	1968년 01월	상무보	미등기임원	상근	주류 외인부부장	전북대학교 경영학과	-	-	-	-

- ※ 상기 재직 기간 및 주요 경력 중 5년 이상 재직 임원의 기재는 생략 하였습니다.
- ※ 상기 등기임원의 임기만료일은 만료년도 주주총회일 확정시 다소 변동 될 수 있습니다.
- ※ 정찬우 상무보A→상무 / 이덕용, 나한채 상무보B→상무보A 승진 2018.01.01부.
- ※ 이종곤, 여명랑, 강호영, 여철호, 이남철, 정성주 S1→상무보B 승진 2018.01.01부.
- ※ 김양순, 허용, 김이훈, 박용흠 퇴임 2018.01.15 부.
- ※ 이선장 상무 롯데네슬레 → 롯데칠성음료 전입 2018.01.15 부.
- ※ 제51기 정기주주총회에서 이영구 사내이사 및 이석윤, 채경수 사외이사 재선임, 이봉철 기타비상무이사 신규선임 2018.03.23부.

나. 타회사 임원겸직현황

(기준일: 2017년 12월 31일)

겸 직 자			겸 직 회 사	
구 분	성 명	직 위	회사명	직 위
등기임원	이영구	대표이사	LOTTE Beverage Holdings(Singapore) Pte., Ltd.	대표이사
			Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.	대표이사
			롯데오더리음료유한공사	대표이사
	이종훈	대표이사	LOTTE LIQUOR JAPAN	사내이사
			LOTTE Beverage America Corp.	사내이사
			(주)충북소주	대표이사

	신동빈	사내이사	(주)호텔롯데	대표이사
			캐논코리아비즈니스솔루션(주)	사내이사
			에프알엘코리아(주)	기타비상무이사
			롯데케미칼(주)	대표이사
			롯데문화재단	이사
			롯데쇼핑(주)	사내이사
			롯데건설(주)	사내이사
			롯데칠성음료(주)	사내이사
	이복실	사외이사	아이비케이연금보험	사외이사
채경수	사외이사	씨제이헬로	사외이사	

다. 직원 현황

(기준일 : 2017년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

사업부문	성별	직원 수				합 계	평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자						
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)					
음료부문	남	2,981	-	200	-	3,181	10.6	177,299	56	-
음료부문	여	795	57	199	33	994	6.8	27,363	28	-
주류부문	남	1,430	-	206	-	1,636	7.8	78,318	48	-
주류부문	여	219	-	83	-	302	5.4	10,014	33	-
합 계		5,425	57	688	33	6,113	9.0	292,994	48	-

2. 임원의 보수 등

가. 이사·감사 전체의 보수현황

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
등기이사	4	-	-
감사위원회 위원 또는 감사	5	-	전원 사외이사
계	9	5,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
9	3,488	388	-

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	3,213	803	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-	-
감사위원회 위원	5	275	55	전원 사외이사
감사	-	-	-	-

나. 이사·감사의 개인별 보수현황

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
이재혁	대표이사	949	-
신동빈	사내이사	1,531	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
이재혁	근로소득	급여	855	주총에서 승인한 임원 보수 한도 내에서, 임원 보수규정에 따라 직급에 상응하는 보수수준과 회사기여도 등을 종합적으로 반영하여 이사회결의에 따라 총액 854백만원을 지급
		상여	94	어려운 경영환경에도 불구하고 리더십을 발휘하여 매출액을 2조 2793억으로 신장시켰

				고, 준법경영 준수 및 기업문화 개선 등 기업의 가치를 증대하는데에도 적극적으로 임하였음. 이를 종합적으로 판단하여, 임원보수규정에 따라 이사회 결의를 통해 94백만원을 지급하였음.
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
		퇴직소득	-	-
		기타소득	-	-
신동빈	근로소득	급여	1,375	주총에서 승인한 임원보수 한도내에서, 임원보수규정에 따라 직급에 상응하는 보수수준과 회사기여도 등을 종합적으로 반영하여 이사회결의에 따라 총액 1,375백만원을 지급
		상여	156	어려운 경영환경에도 불구하고 리더십을 발휘하여 매출액을 2조 2793억으로 신장시켰고, 준법경영 준수 및 기업문화 개선 등 기업의 가치를 증대하는데에도 적극적으로 임하였음. 이를 종합적으로 판단하여, 임원보수규정에 따라 이사회결의를 통해 156백만원을 지급하였음.
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
		퇴직소득	-	-
		기타소득	-	-

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 현황

(1) 국내

- 당사는 롯데 기업집단에 속해 있으며, 2017년 12월 31일 현재, 국내 계열사는 총 92개사입니다.
- 세부 현황은 아래와 같습니다.

[상장사] : 10개사

명 칭	사업자등록번호
롯데지주(주)	1078134848
롯데제과(주)	1868100924
롯데푸드(주)	1078111210
롯데칠성음료(주)	2148107770
롯데케미칼(주)	1188115012
롯데쇼핑(주)	1048126067
롯데하이마트(주)	1048116860
롯데손해보험(주)	1048130770
현대정보기술(주)	1018135607
롯데정밀화학(주)	6108100029

[비상장사] : 82개사

명 칭	법인등록번호
(주)그린카	1101114236520
(주)대흥기획	1101110249981
(주)디시네마오브코리아	1101113837501
(주)롯데닷컴	1101111843972
롯데지알에스(주)	1101110262850
(주)롯데아사히주류	1101110530033
(주)롯데자이언츠	1101110317556
(주)모비썰미디어	1101114519992
(주)바이더웨이	1101110708383
(주)백학음료	1349110029305
(주)부산롯데호텔	1801110053461
(주)씨텍	1101110589171
(주)에스디제이	1101115850593
(주)에스앤에스인터내셔널	1101114402379

(주)에치유아이	1501110115621
(주)엔씨에프	1101112730962
(주)엔젤워드	1314110292939
(주)엠허브	1101111619729
(주)우리홈쇼핑	1101112248957
(주)충북소주	1501110082218
(주)케이피캠텍	2301110100443
(주)코리아세븐	1101110899976
(주)호텔롯데	1101110145410
데크항공(주)	2101110061897
동교청기와피에프브이(주)	1101115290814
롯데건설(주)	1101110014764
롯데글로벌로지스(주)	1101110578231
롯데김해개발(주)	1955110125398
롯데네슬레코리아(주)	1101110548052
롯데디에프글로벌(주)	1101112042820
롯데디에프리테일(주)	1101110205339
롯데렌탈(주)	1101113326588
롯데로지스틱스(주)	1101110040446
롯데면세점제주(주)	2201110130616
롯데물산(주)	1101110320707
롯데미쓰이화학(주)	2062110042966
롯데백화점마산(주)	1942110230582
롯데베르살리스엘라스토머스(주)	2062110050365
롯데상사(주)	1101110159099
롯데송도쇼핑타운(주)	1201110562985
롯데쇼핑(주)	1101110000086
롯데쇼핑타운대구(주)	1701110568404
롯데수원역쇼핑타운(주)	2811110092342
롯데시네마(주)	1101116429529
롯데알미늄(주)	1101110003121
롯데엠시시(주)	1614110016995
롯데역사(주)	1101110505903
롯데오토케어(주)	1101115082922
롯데울산개발(주)	2301110254240
롯데인천개발(주)	1201110639594
롯데인천타운(주)	1201110709298
롯데자산개발(주)	1101112394263
롯데정밀화학(주)	1812110000013

롯데정보통신(주)	1101111358343
롯데지주(주)	1101110076300
롯데제과(주)	1101116536481
롯데제이티비(주)	1101113685710
롯데첨단소재(주)	2062110057775
롯데칠성음료(주)	1101110003684
롯데케미칼(주)	1101110193196
롯데코스코쉬핑로지스(주)	1801110684282
롯데타운동탄(주)	1348110349565
롯데푸드(주)	1101110033722
롯데피에스넷(주)	1101113573767
롯데하이마트(주)	1101110532633
마곡지구피에프브이(주)	1101115472818
삼박엘에프티(주)	1615110034466
스위트워드(주)	1313110163108
씨에스유통(주)	1101111178840
씨에이치음료(주)	1346110040480
에스엔폴(주)	1412110054555
에프알엘코리아(주)	1101113133298
엠제이에이와인(주)	1101113942582
은평피에프브이(주)	1101115511864
제이지산업(주)	1101114807975
캐논코리아비즈니스솔루션(주)	1301110007666
한국에스티엘(주)	1101114676792
한국후지필름(주)	1101110042715
한덕화학(주)	1101111144388
현대정보기술(주)	1101110628078
(주)마이비	1801110335570
(주)이비카드	1311110241776
(주)한페이시스	2001110292858
경기스마트카드(주)	1311110141140
롯데멤버스(주)	1101115605790
롯데손해보험(주)	1101110014459
롯데액셀러레이터(주)	1101115964112
롯데오토리스(주)	1341110213433
롯데카드(주)	1101110641434
롯데캐피탈(주)	1101111217416
부산하나로카드(주)	1801110433275
인천스마트카드(주)	1101114220789

(2) 해외

출자회사명	피출자회사명	지분율
Chocolaterie Guylian N.V	Aimee BVBA	99.0%
Rakhat JSC	Almaty Sweets LLC	100.0%
Burger King Japan Holdings Co.,Ltd.	Burger King Japan Co., Ltd.	100.0%
롯데지알에스㈜	Burger King Japan Holdings Co.,Ltd.	100.0%
롯데글로벌로지스㈜	CHANGWAN CONTAINER SERVICE LIMITED	70.0%
Lotte Chemical Titan International Limited	Chemical Brothers Limited	100.0%
Chocolaterie Guylian N.V	Chocolaterie Guylian Deutschland GmbH	100.0%
Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.	Chocolaterie Guylian N.V	100.0%
LOTTE GLOBAL LOGISTICS (UK) HOLDINGS CO., LTD.	CONTAINER DEPOT UND REPARATUR HAMBURG GMBH	100.0%
롯데쇼핑㈜	Coralis S.A.	45.0%
Coralis S.A.	Coralis Vietnam Co.,Ltd.	100.0%
㈜대흥기획	DAEHONG COMMUNICATIONS VIETNAM CO., LTD.	95.0%
Chocolaterie Guylian N.V	Guylian Asia Ltd	99.9%
Chocolaterie Guylian N.V	Guylian Iberia, LDA	99.3%
Chocolaterie Guylian N.V	Guylian UK Ltd	100.0%
Chocolaterie Guylian N.V	Guylian USA, Inc	100.0%
Lotte Holdings Hong Kong Limited	Hai Thanh-Kotobuki Joint Venture Co.	70.0%
롯데제과㈜	HAVMOR ICE CREAM LIMITED	99.99%
롯데쇼핑㈜	Hemisphere Film Investors II, LLC	100.0%
Hemisphere Film Investors II, LLC	Hemisphere Film Investors LLC	50.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	Hong Fung Ltd.	100.0%
㈜호텔롯데	Hotel & Resort Joetsumyoko Co., Ltd.	100.0%
㈜호텔롯데	HOTEL LOTTE Holdings HK Limited	100.0%
현대정보기술㈜	Hyundai Information Technology Vietnam Corporation	100.0%
LOTTE GLOBAL LOGISTICS (AMERICA) HOLDINGS INC.	Hyundai Intermodal, INC	70.0%
HYUNDAI LOGISTICS (HK) HOLDINGS LIMITED	HYUNDAI LOGISTICS (CAMBODIA) CO.,LTD.	83.5%
롯데글로벌로지스㈜	HYUNDAI LOGISTICS (HK) HOLDINGS LIMITED	100.0%
LOTTE GLOBAL LOGISTICS (UK) CO., LTD.	HYUNDAI LOGISTICS (ITALY) SRL	100.0%
HYUNDAI LOGISTICS (HK) HOLDINGS LIMITED	HYUNDAI LOGISTICS INT'L (HK) LIMITED	100.0%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	INTERNATIONAL BUSINESS CENTER COMPANY LIMITED	50.0%
Lotte Europe Holdings B.V.	JSC Lotte RUS	100.0%
롯데지알에스㈜	KKD Lotte Holdings	100.0%
롯데케미칼㈜	Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	49.0%
㈜롯데홀딩스	L & S(Thailand) Co.,Ltd.	49.0%
LOTTE Chemical USA Corporation	LACC, LLC	90.0%
Lotte Food Holding Co.,Ltd.	LH Foods Co.,Ltd	50.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	LHSC Limited	56.1%
㈜롯데	Lotte (MALAYSIA) Sdn., Bhd.	100.0%

롯데첨단소재주	Lotte Advanced Materials (Thailand) Co., Ltd.	49.3%
롯데첨단소재주	Lotte Advanced Materials Dongguan Co., Ltd.	100.0%
롯데첨단소재주	LOTTE ADVANCED MATERIALS EUROPE GMBH	100.0%
롯데첨단소재주	Lotte Advanced Materials hungary LLC.	100.0%
롯데첨단소재주	Lotte Advanced Materials Japan Co., Ltd.	100.0%
LOTTE ADVANCED MATERIALS USA, INC.,	Lotte Advanced Materials Mexico S.A. de C.V.	100.0%
롯데첨단소재주	Lotte Advanced Materials Shanghai Co., Ltd.	100.0%
롯데첨단소재주	Lotte Advanced Materials Tianjin Co., Ltd.	100.0%
롯데첨단소재주	LOTTE ADVANCED MATERIALS USA, INC.,	100.0%
롯데첨단소재주	LOTTE ADVANCED MATERIALS VIETNAM COMPANY LIMITED	100.0%
롯데상사주	Lotte Agro Holdings B.V.	100.0%
Lotte Agro Holdings B.V.	Lotte Agro RUS LLC	99.0%
롯데자산개발주	LOTTE ASSET MANAGEMENT (HK) LIMITED	100.0%
롯데지주주	LOTTE BEVERAGE AMERICA CORP.	100.0%
롯데지주주	LOTTE Beverage Holdings (Singapore) Pte. Ltd.	100.0%
롯데케미칼주	Lotte Chemical Alabama Corporation	100.0%
LOTTE Chemical USA Corporation	LOTTE Chemical Louisiana, LLC	100.0%
롯데케미칼주	Lotte Chemical Pakistan Limited	75.0%
롯데케미칼주	LOTTE CHEMICAL POLAND SP. ZO.O	100.0%
Lotte Chemical Titan (M) Sdn. Bhd.	Lotte Chemical Singapore Pte. Ltd.	100.0%
LOTTE CHEMICAL TITAN HOLDING BERHAD	Lotte Chemical Titan (M) Sdn. Bhd.	100.0%
LOTTE CHEMICAL TITAN HOLDING BERHAD	Lotte Chemical Titan Capital (L) Limited	100.0%
LOTTE CHEMICAL TITAN HOLDING BERHAD	Lotte Chemical Titan Corporation SDN. BHD.	100.0%
롯데케미칼주	LOTTE CHEMICAL TITAN HOLDING BERHAD	74.9%
PT. Lotte Chemical Titan Tbk	Lotte Chemical Titan International Limited	100.0%
LOTTE CHEMICAL TITAN HOLDING BERHAD	Lotte Chemical Titan International Sdn. Bhd.	100.0%
LOTTE CHEMICAL TITAN HOLDING BERHAD	Lotte Chemical Titan Trading Sdn. Bhd.	100.0%
롯데케미칼주	Lotte Chemical UK Limited	100.0%
롯데케미칼주	LOTTE Chemical USA Corporation	60.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	Lotte Cinema Hong Kong Co., Limited	100.0%
롯데제과주	Lotte Confectionery (S.E.A.) Pte Ltd	100.0%
롯데지주주	Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.	51.0%
주롯데	Lotte Confectionery Pilippinas Corp.	100.0%
Lotte Europe Holdings B.V.	Lotte Confectionery RUS	100.0%
롯데정보통신주	Lotte Data Communication Company Limited Vietnam	100.0%
주우리홈쇼핑	Lotte DatViet Homeshopping Co.,Ltd.	90.0%
주롯데홀딩스	Lotte Do Brasil Alimentos, Ltda.	99.0%
LOTTE DUTY FREE SINGAPORE PTE. LTD.	Lotte Duty Free (Thailand) Co., Ltd	49.0%
LOTTE HOTEL HOLDINGS USA CO., LTD.	Lotte Duty Free Guam, LLC	100.0%
HOTEL LOTTE Holdings HK Limited	Lotte Duty Free Hong Kong Ltd.	100.0%
LOTTE DUTY FREE SINGAPORE PTE. LTD.	Lotte Duty Free Japan Co., Ltd.	80.0%
LOTTE DUTY FREE SINGAPORE PTE. LTD.	Lotte Duty Free Kansai Co., Ltd.	100.0%
주호텔롯데	LOTTE DUTY FREE SINGAPORE PTE. LTD.	100.0%
롯데건설주	Lotte E&C Malaysia Sdn. Bhd.	100.0%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	LOTTE E-COMMERCE VIETNAM CO., LTD	100.0%

롯데건설(주)	Lotte Engineering and Construction India Pvt. Ltd.	100.0%
롯데건설(주)	Lotte Engineering and Construction Vietnam Co., Ltd	100.0%
롯데건설(주)	Lotte Engineering Construction Mongolia LLC	100.0%
롯데쇼핑(주)	LOTTE ENTERTAINMENT VIETNAM COMPANY LIMITED	51.0%
(주)호텔롯데	Lotte Europe Holdings B.V.	37.9%
Lotte Europe Holdings B.V.	Lotte Europe Investment	100.0%
롯데정밀화학(주)	LOTTE Fine Chemical Europe GmbH	100.0%
롯데정밀화학(주)	LOTTE Fine Chemical Trading(Shanghai) Co., Ltd.	100.0%
롯데지주(주)	Lotte Food Holding Co.,Ltd.	100.0%
(주)롯데	Lotte Four Seas Ltd.	70.0%
롯데글로벌로지스(주)	LOTTE GLOBAL LOGISTICS (AMERICA) HOLDINGS INC.	100.0%
LOTTE GLOBAL LOGISTICS (UK) HOLDINGS CO., LTD.	LOTTE GLOBAL LOGISTICS (BRASIL) LTDA.	99.9%
LOTTE GLOBAL LOGISTICS (UK) HOLDINGS CO., LTD.	LOTTE Global Logistics (Germany) GmbH	100.0%
HYUNDAI LOGISTICS (HK) HOLDINGS LIMITED	LOTTE GLOBAL LOGISTICS (INDIA) PRIVATE LIMITED	100.0%
롯데글로벌로지스(주)	LOTTE GLOBAL LOGISTICS (MALAYSIA) SDN. BHD.	100.0%
LOTTE GLOBAL LOGISTICS (UK) HOLDINGS CO., LTD.	LOTTE GLOBAL LOGISTICS (NETHERLANDS) B.V.	100.0%
HYUNDAI LOGISTICS (HK) HOLDINGS LIMITED	LOTTE GLOBAL LOGISTICS (SINGAPORE) PTE. LTD.	100.0%
LOTTE GLOBAL LOGISTICS (UK) HOLDINGS CO., LTD.	LOTTE GLOBAL LOGISTICS (UK) CO., LTD.	100.0%
롯데글로벌로지스(주)	LOTTE GLOBAL LOGISTICS (UK) HOLDINGS CO., LTD.	100.0%
LOTTE GLOBAL LOGISTICS (AMERICA) HOLDINGS INC.	LOTTE GLOBAL LOGISTICS (USA) INC.	70.6%
Lotte Properties(Shenyang) Ltd.	Lotte Glory Properties(Shenyang) Ltd.	100.0%
Lotte Hotel & Retail Vietnam Pte. Ltd.	Lotte Holdings Hong Kong Limited	100.0%
(주)호텔롯데	Lotte Hotel & Retail Vietnam Pte. Ltd.	40.0%
LOTTE HOTEL HOLDINGS USA CO., LTD.	Lotte Hotel Guam LLC.	100.0%
(주)호텔롯데	LOTTE HOTEL HOLDINGS USA CO., LTD.	100.0%
LOTTE HOTEL HOLDINGS USA CO., LTD.	LOTTE HOTEL NEW YORK PALACE, LLC	100.0%
Lotte Europe Holdings B.V.	Lotte Hotel Saint Petersburg LLC	100.0%
LOTTE DUTY FREE SINGAPORE PTE. LTD.	LOTTE HOTEL VIETNAM COMPANY LIMITED	100.0%
롯데지주(주)	Lotte India Co., Ltd.	98.6%
롯데상사(주)	Lotte International America Corp.	100.0%
롯데상사(주)	LOTTE INTERNATIONAL OCEANIA PTY LTD.	100.0%
롯데지주(주)	Lotte Kolson(Private) Limited	96.5%
롯데자산개발(주)	Lotte Land (Singapore) Private Limited	100.0%
롯데지주(주)	LOTTE LIQUOR JAPAN CO.,LTD	100.0%
낙천(북경)물류유한공사	LOTTE Logistics (HongKong) Co., Limited	90.0%
PT. Lotte Logistics Indonesia	LOTTE LOGISTICS (MALAYSIA) SDN. BHD.	100.0%
롯데로지스틱스(주)	Lotte Logistics Kazakhstan Co. Ltd	100.0%
롯데로지스틱스(주)	LOTTE LOGISTICS PHILIPPINES INC.	100.0%
롯데로지스틱스(주)	Lotte Logistics Vietnam CO.,LTD	100.0%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	Lotte Mart C&C India Private Limited	100.0%

Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	Lotte Mart China Co., Ltd.	100.0%
롯데카드㈜	LOTTE Members Vietnam Co., Ltd.	100.0%
LOTTE Beverage Holdings (Singapore) Pte. Ltd.	LOTTE MGS Beverage (Myanmar) Co., Ltd.	76.6%
㈜롯데홀딩스	Lotte Netherlands Holdings B.V.	100.0%
Nugget Food Corporation	Lotte Philippines Co.,Inc.	49.0%
롯데쇼핑㈜	LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	73.5%
롯데쇼핑㈜	LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	80.0%
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD	100.0%
롯데자산개발㈜	LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED	100.0%
롯데자산개발㈜	Lotte Properties(Shenyang) Ltd.	37.2%
롯데렌탈㈜	LOTTE Rent-A-Car (Thailand) Co.,Ltd.	49.0%
Lotte Rental (Vietnam) Company Limited	Lotte Rent-A-Car Vina Company Limited	49.0%
롯데렌탈㈜	Lotte Rental (Vietnam) Company Limited	100.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	Lotte Shopping Business Management (Hong Kong) Limited	100.0%
롯데쇼핑㈜	Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	100.0%
롯데쇼핑㈜	LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	100.0%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	Lotte Shopping India Pvt.,Ltd	90.0%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	Lotte Shopping Plaza Vietnam Co.,Ltd.	100.0%
Lotte Europe Holdings B.V.	Lotte Shopping RUS Ltd.	100.0%
㈜롯데홀딩스	Lotte Singapore pte. Ltd.	100.0%
롯데제과㈜	Lotte Taiwan Co.,Ltd.	50.0%
㈜롯데	Lotte U.S.A. INC.	100.0%
롯데케미칼㈜	LOTTE UBE SYNTHETIC RUBBER SDN. BHD.	40.0%
㈜롯데	Lotte Vietnam Co., Ltd.	60.5%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY	99.99%
롯데상사㈜	Lotte Vina International Co., Ltd.	100.0%
롯데글로벌로지스㈜	LOTTE VINATRANS GLOBAL LOGISTICS (VIETNAM) CO., LTD	51.0%
Lotte Netherlands Holdings B.V.	Lotte Wedel sp.zo.o	100.0%
롯데쇼핑㈜	LotteCinema Vietnam Co., Ltd.	90.0%
현대정보기술㈜	Lotte-HPT High Tech. Vietnam Shareholding Company	100.0%
Lucky Pai Ltd.	Lucky Pai (Shanghai) Information Technology Co.,Ltd.	100.0%
Lucky Pai Ltd.	Lucky Pai (Shanghai) Network Technology Co.,Ltd.	100.0%
Lucky Pai Ltd.	Lucky Pai (Shanghai) Trading Co.,Ltd.	100.0%
LHSC Limited	Lucky Pai Ltd.	100.0%
Lucky Pai Ltd.	Lucky Pai(Shanghai) Commercial Co.,Ltd.	100.0%
롯데지주㈜	Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.	38.9%
LOTTE DUTY FREE SINGAPORE PTE. LTD.	PHU KHANH DUTY FREE TRADING COMPANY LIMITED	60.0%
Lotte Wedel sp.zo.o	Pijalnie Czekolady Wedel Sp.zo.o.	100.0%
LOTTE CHEMICAL TITAN HOLDING BERHAD	PT LOTTE CHEMICAL INDONESIA	99.99%
Chemical Brothers Limited	PT LOTTE CHEMICAL TITAN NUSANTARA	99.9%
롯데지주㈜	PT LOTTE RND CENTER INDONESIA	33.3%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	PT LOTTE SHOPPING AVENUE INDONESIA	99.0%

(주)대흥기획	PT. Daehong Communications Indonesia	99.0%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	PT. INDO LOTTE MAKMUR	50.0%
롯데캐피탈(주)	PT. LOTTE CAPITAL INDONESIA	78.1%
Lotte Chemical Titan International Sdn. Bhd.	PT. Lotte Chemical Titan Tbk	90.4%
롯데쇼핑(주)	PT. LOTTE CINEMA INDONESIA	99.98%
롯데로지스틱스(주)	PT. Lotte Logistics Indonesia	99.0%
롯데카드(주)	PT. LOTTE Members Indonesia	99.0%
롯데알미농(주)	PT. Lotte Packaging	99.4%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	PT. Lotte Shopping Indonesia	80.0%
LOTTE DUTY FREE SINGAPORE PTE. LTD.	PT. SJ Indonesia	90.0%
PT. Lotte Chemical Titan Tbk	PT. Titan Trading	99.6%
롯데정보통신(주)	PT.Lotte Data Communication Company Indonesia	99.8%
(주)롯데	PT.Lotte Indonesia	98.3%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	PT.Lotte Mart Indonesia	99.0%
(주)롯데	PT.Lotte Trade and Distribution	60.0%
롯데지알에스(주)	PT.Lotteria Indonesia	99.0%
롯데지주(주)	Rakhat JSC	92.4%
Rakhat JSC	Rakhat TR	99.9%
Rakhat JSC	Rakhat Trading House LLP	100.0%
Rakhat JSC	Rakhat-Aktau LLP	100.0%
Rakhat JSC	Rakhat-Aktobe LLP	100.0%
Rakhat JSC	Rakhat-Astana LLP	100.0%
Rakhat JSC	Rakhat-Karaganda LLP	100.0%
Rakhat JSC	Rakhat-Oral LLP	100.0%
Rakhat JSC	Rakhat-Shymkent LLP	100.0%
Rakhat JSC	Rakhat-Shymkent Trading House LLP	100.0%
Rakhat JSC	Rakhat-Taldykorgan LLP	100.0%
롯데글로벌로지스(주)	Shanghai Hyundai Asia Shipping International Freight Forwarding Co.Ltd.	66.0%
Lucky Pai (Shanghai) Information Technology Co.,Ltd.	Shanghai Jijie Commercial Trading Co.,Ltd.	100.0%
Lucky Pai (Shanghai) Information Technology Co.,Ltd.	Shanghai Jirong Commercial Trading Co.,Ltd.	100.0%
Lucky Pai (Shanghai) Information Technology Co.,Ltd.	Shanghai Wenxuan Co., Ltd.	100.0%
Chemical Brothers Limited	South Wealth Finance Limited	100.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	Swift Harvest Ltd.	100.0%
(주)롯데	Thai Lotte Co., Ltd.	98.2%
Thai Okashiland Holdings Ltd.	Thai Okashi Land Ltd.	50.9%
LOTTE CHEMICAL TITAN HOLDING BERHAD	Titan Chemicals International Limited	100.0%
LOTTE CHEMICAL TITAN HOLDING BERHAD	Titan Ethylene Glycol Sdn. Bhd.	100.0%
LOTTE CHEMICAL TITAN HOLDING BERHAD	Titan Leasing Ltd.	100.0%
LOTTE CHEMICAL TITAN HOLDING BERHAD	Titan Petrochemicals Sdn. Bhd.	100.0%

Lotte Chemical Titan Trading Sdn. Bhd.	Titan Trading Corp. Limited	100.0%
LOTTE CHEMICAL TITAN HOLDING BERHAD	Titan Vinyl Sdn. Bhd.	100.0%
롯데지알에스㈜	VIETNAM LOTTERIA CO., LTD	99.8%
Swift Harvest Ltd.	가흥낙천초시유한공사	100.0%
Swift Harvest Ltd.	강소낙천마특상업유한공사	100.0%
남통취항치업유한공사	강언시광원치업유한공사	100.0%
강소낙천마특상업유한공사	계동낙천초시유한공사	100.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	길림낙천초시유한공사	100.0%
롯데로지스틱스㈜	낙천(북경)물류유한공사	100.0%
LH Foods Co.,Ltd	낙천(상해)식품유한공사	90.0%
롯데쇼핑㈜	낙천(중국)기업관리유한공사	70.0%
롯데지주㈜	낙천(중국)식품유한공사	47.2%
Lotte Food Holding Co.,Ltd.	낙천(중국)투자유한공사	100.0%
롯데제과㈜	낙천(청도)식품유한공사	90.0%
롯데카드㈜	낙천가영소자순(북경)유한공사 (LOTTE Members China co., Ltd.)	100.0%
KKD Lotte Holdings	낙천가예자(상해)찬음관리유한공사	100.0%
낙천성건설(북경)유한공사	낙천건설(심양)유한공사	100.0%
롯데케미칼㈜	낙천공정소료(가흥)유한공사	100.0%
롯데케미칼㈜	낙천공정소료(심양)유한공사	100.0%
롯데케미칼㈜	낙천공정소료(합비)유한공사	50.0%
롯데지알에스㈜	낙천리(북경)찬음관리유한공사	100.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	낙천마특(성도)상업유한공사	100.0%
강소낙천마특상업유한공사	낙천마특(소주)초시유한공사	100.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	낙천마특(중경)상업유한공사	100.0%
Lotte Properties(Shenyang) Ltd.	낙천물업관리(심양)유한공사	100.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	낙천백화(성도)유한공사	100.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	낙천백화(심양)유한공사	100.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	낙천백화(천진)유한공사	100.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	낙천상업관리(위해)유한공사	100.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	낙천상업관리(천진)유한공사	100.0%
롯데건설㈜	낙천성건설(북경)유한공사	100.0%
롯데정보통신㈜	낙천신식기술(북경)유한공사	100.0%
낙천신식기술(북경)유한공사	낙천신식기술(심양)유한공사	100.0%
Swift Harvest Ltd.	낙천영향(상해)초시유한공사	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%
롯데지주㈜	낙천장백음료유한공사	100.0%
롯데지주㈜	낙천주업(북경)유한공사	100.0%
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	낙천자산(성도)유한공사	100.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	낙천초시유한공사	100.0%
롯데알미늄㈜	낙천포장(북경)유한공사	40.0%
LOTTE ASSET MANAGEMENT (HK) LIMITED	낙천항목자순(상해)유한공사	100.0%
롯데케미칼㈜	낙천화학(가흥)유한공사	100.0%
남통강풍치업유한공사	남통강풍창저유한공사	100.0%

Hong Fung Ltd.	남통강풍치업유한공사	100.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	남통금우치업유한공사	100.0%
강소낙천마특상업유한공사	남통덕신치업유한공사	100.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	남통미림치업유한공사	100.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	남통부무치업유한공사	100.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	남통부화치업유한공사	100.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	남통분달치업유한공사	100.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	남통요동치업유한공사	100.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	남통춘취치업유한공사	100.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	남통취항치업유한공사	100.0%
㈜대홍기획	대홍광고(상해)유한공사	100.0%
㈜롯데홀딩스	롯데물산주	100.0%
㈜롯데스트레티직인베스트먼트	롯데부동산주	100.0%
㈜롯데홀딩스	롯데상사주	100.0%
롯데케이칼주	삼강낙천화공유한공사	50.0%
강소낙천마특상업유한공사	서주낙천초시유한공사	100.0%
롯데쇼핑주	심양심락전영투자관리유한공사	49.0%
남통덕신치업유한공사	연운항익상치업유한공사	100.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	요녕낙천초시유한공사	100.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	제기덕성치업유한공사	100.0%
㈜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	㈜롯데	100.0%
㈜롯데	㈜롯데리아	100.0%
㈜롯데	㈜롯데서비스	100.0%
㈜롯데홀딩스	㈜롯데스트레티직인베스트먼트	31.0%
㈜롯데홀딩스	㈜롯데아이스	100.0%
㈜롯데스트레티직인베스트먼트	㈜롯데파이낸셜	100.0%
㈜광윤사	㈜롯데홀딩스	28.1%
㈜롯데홀딩스	㈜메리초코렛컴퍼니	100.0%
㈜롯데	㈜지바롯데마린즈	81.9%
㈜롯데스트레티직인베스트먼트	㈜패밀리	24.9%
남통부화치업유한공사	지주시부화치업유한공사	100.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	청도낙천초시유한공사	79.4%
남통분달치업유한공사	치박분달치업유한공사	100.0%

㈜롯데	크리스피크림도너츠재팬㈜	60.0%
롯데케미칼㈜	호석화학무역(상해)유한공사	100.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	회안만신치업유한공사	100.0%
남동금우치업유한공사	흥화시백창치업유한공사	100.0%

※ 기준일은 2017년 12월 말

※ LOTTE HOTEL BEVERAGE (NYP), LLC의 최대출자자는 개인임

2. 지배구조 현황

보고서 제출 기준일 현재 당사가 속한 계열회사의 주요 계통도는 다음과 같습니다.

(기준일 : 2017년 12월 31일, 단위 : %)

피출자사 \ 출자사	㈜ 코리아 세븐	(주) 우리 홈쇼핑	㈜ 롯데 닷컴	롯데 하이 마트 (주)	롯데 인천 개발 (주)	롯데 케미칼 (주)	롯데 정밀 화학 (주)	한국 후지 필름 (주)	롯데 알미늄 (주)	캐논 코리아 비즈니스 솔루션(주)	롯데 건설 (주)	롯데 상사 (주)
롯데지주(주)						0.03%		3.79%	6.38%			
㈜호텔롯데												
롯데면세점제주(주)												
㈜부산롯데호텔												
롯데물산(주)												
롯데디에프글로벌(주)												
롯데디에프리테일(주)												
동교정기와피에프비(주)												
롯데제과(주)									15.29%			
롯데칠성음료(주)									8.43%			
롯데푸드(주)						0.98%						
롯데네슬레코리아(주)												
롯데지알에스(주)												
㈜롯데아사히주류												
(주)에스앤에스인터내셔널												
(주)충북소주												
농업회사법인(주)에치유아이												
엠제이에이와인(주)												
씨에이치음료(주)												
(주)백학음료												
롯데쇼핑(주)								7.86%				
롯데역사(주)												
㈜코리아세븐												
㈜바이더웨이	100.00%											
에프알엘코리아(주)												
(주)우리홈쇼핑												
㈜롯데닷컴												
롯데김해개발(주)												
롯데수원역쇼핑타운(주)												
(주)엔씨에프												
롯데송도쇼핑타운(주)					4.30%							
한국에스티엘(주)												
씨에스유통(주)												

롯데하이마트(주)													
롯데인천개발(주)												4.81%	
롯데인천타운(주)												14.90%	
롯데백화점마산(주)													
롯데타운동탄(주)												40.00%	
롯데울산개발(주)												1.98%	
롯데시네마(주)													
롯데피에스넷(주)	32.34%		31.30%										
롯데케미칼(주)													
㈜케이피켄텍								100.00%					
롯데엠시시(주)								50.00%					
삼박엘에프티(주)								99.51%					
데크항공(주)								100.00%					
롯데미쓰이화학(주)								50.00%					
롯데베르살리스엘라스토머스(주)								50.00%					
롯데정밀화학(주)								31.13%	1.28%				
한덕화학(주)									50.00%				
에스엔플(주)													
한국후지필름(주)										2.59%			56.81%
롯데알미늄(주)								13.19%					
캐논코리아비즈니스솔루션(주)										5.60%			0.95%
(주)엔젤워드											100.00%		
롯데건설(주)								34.62%			9.79%		
롯데상사(주)										6.24%			
롯데로지스틱스(주)								4.64%					
롯데글로벌로지스(주)								14.72%					
롯데코스코쉬핑로지스(주)													
롯데렌탈(주)		8.63%	4.90%										
제이시산업(주)													
롯데오토케어(주)													
(주)그린카													
롯데아이티테크(주)													
현대정보기술(주)													
㈜대흥기획													
(주)모비젯미디어													
(주)앰허브													
(주)디시네마오브코리아													
(주)롯데자이언츠									9.00%	5.00%			
㈜씨텍								50.00%					
(주)롯데JTB			50.00%										
롯데자산개발								20.53%				11.81%	
마곡지구피에프브이(주)													
은평피에프브이(주)													
롯데쇼핑타운대구(주)													
(주)에스디제이													
롯데첨단소재								90.00%					
스위트워드(주)													
롯데캐피탈(주)												11.81%	
롯데카드(주)													

(주)이비카드													
경기스마트카드(주)													
인천스마트카드(주)													
롯데손해보험(주)													
롯데멤버스(주)													
롯데오토리스(주)													
㈜마이비													
부산하나로카드(주)													
㈜한페이지스													
롯데액셀러레이터(주)				9.99%						9.99%			

피출자사 \ 출자사	롯데 로지스 틱스(주)	롯데 글로벌 로지스 (주)	롯데 렌탈 (주)	롯데 아이티 테크(주)	현대 정보 기술 (주)	㈜ 대흥 기획	롯데 자산 개발	롯데 캐피탈 (주)	롯데 카드 (주)	(주) 이비 카드	롯데 손해 보험(주)	롯데 멤버스 (주)	㈜ 마이비
롯데지주(주)				2.32%		1.09%							
㈜호텔롯데													
롯데면세점(주)													
㈜부산롯데호텔													
롯데물산(주)													
롯데디에프글로벌(주)													
롯데디에프리테일(주)													
동교청기와피에프비(주)													
롯데제과(주)						3.27%							
롯데칠성음료(주)													
롯데푸드(주)													
롯데네슬레코리아(주)													
롯데지알에스(주)													
㈜롯데아사히주류													
(주)에스앤에스인터내셔널													
(주)충북소주													
농업회사법인(주)에치유아이													
엠제이에이와인(주)													
씨에이치음료(주)													
(주)백학음료													
롯데쇼핑(주)				4.81%									
롯데역사(주)				0.19%		2.94%							
㈜코리아세븐	13.78%												
㈜바이더웨이													
에프알엘코리아(주)													
(주)우리홈쇼핑													
㈜롯데닷컴						13.86%							
롯데김해개발(주)													
롯데수원역쇼핑타운(주)							5.00%						
(주)엔씨에프													
롯데송도쇼핑타운(주)							9.38%						
한국에스티엘(주)													
씨에스유통(주)													
롯데하이마트(주)													
롯데인천개발(주)													

㈜마이비										4.80%	66.12%		
부산하나로카드㈜													80.00%
㈜한페이스													58.80%
롯데액셀러레이터(주)													

피출자사 \ 출자사	롯데 지주 (주)	㈜ 호텔 롯데	㈜ 부산 롯데 호텔	롯데 몰산 ㈜	롯데 디에프 글로벌 ㈜	롯데 제과 (주)	롯데 칠성 음료 ㈜	롯데 푸드 (주)	롯데 지알 에스 ㈜	(주) 충북 소주	롯데 쇼핑 ㈜	롯데 역사 ㈜
롯데지주(주)	18.75%	6.50%	0.52%									
㈜호텔롯데		0.17%	0.55%									
롯데면세점제주(주)		100.00%										
㈜부산롯데호텔		0.00%	0.00%									
롯데몰산(주)		31.13%										
롯데디에프글로벌(주)		100.00%										
롯데디에프리테일(주)		0.00%			97.79%							
동교청기와피에프브이(주)		100.00%										
롯데제과(주)	8.23%	3.21%				0.11%						
롯데칠성음료(주)	18.33%	5.83%					6.37%					
롯데푸드(주)	22.10%	8.91%	4.38%					19.62%				
롯데네슬레코리아(주)	50.00%	0.00%										
롯데지알에스(주)	54.44%	18.77%	11.29%									
㈜롯데아사히주류		0.00%					50.00%					
(주)에스앤에스인터내셔널		0.00%										
(주)충북소주	100.00%	0.00%										
농업회사법인(주)에치유아이		0.00%								90.00%		
엠제이에이와인(주)	100.00%	0.00%										
씨에이치음료(주)	100.00%	0.00%										
(주)백학음료	86.06%	0.00%										
롯데쇼핑(주)	25.87%	8.83%	0.78%								0.06%	
롯데역사(주)	41.40%	0.00%	1.00%									
㈜코리아세븐	67.64%	0.00%										
㈜바이더웨이		0.00%										
에프알엘코리아(주)		0.00%									49.00%	
(주)우리홈쇼핑		0.00%									53.03%	
㈜롯데닷컴	63.83%	13.06%										
롯데김해개발(주)		0.00%									100.00%	
롯데수원역쇼핑타운(주)		0.00%									95.00%	
(주)엔씨에프		0.00%									99.80%	
롯데송도쇼핑타운(주)		0.00%									56.30%	30.02%
한국에스티엘(주)		0.00%									50.00%	
씨에스유통(주)		0.00%									99.95%	
롯데하이마트(주)		0.00%									65.25%	
롯데인천개발(주)	28.85%	28.85%										
롯데인천타운(주)	27.45%	12.55%										
롯데백화점마산(주)		0.00%									100.00%	
롯데타운동탄(주)		0.00%									50.00%	
롯데울산개발(주)		0.00%									94.84%	

롯데시네마(주)		0.00%									100.00%	
롯데피에스넷(주)		0.00%										
롯데케미칼(주)		12.68%		31.27%								
㈜케이피켄텍		0.00%										
롯데엠시시(주)		0.00%										
삼박엘에프티(주)		0.00%										
데크항공(주)		0.00%										
롯데미쓰이화학(주)		0.00%										
롯데베르살리스엘라스토머스 (주)		0.00%										
롯데정밀화학(주)		0.00%										
한덕화학(주)		0.00%										
에스엔폴(주)		0.00%										
한국후지필름(주)	4.97%	8.00%								2.11%		
롯데알미늄(주)		25.04%	3.89%									
캐논코리아비즈니스솔루션(주)		28.88%										
(주)엔젤워드		0.00%										
롯데건설(주)	3.23%	42.35%										
롯데상사(주)	27.68%	34.64%										
롯데로지스틱스(주)	18.91%	8.84%								17.31%		
롯데글로벌로지스(주)	6.07%	11.68%				3.04%	3.27%	11.49%				
롯데코스코쉬핑로지스(주)		0.00%										
롯데렌탈(주)		20.77%	10.80%									
제이지산업(주)		0.00%										
롯데오토케어(주)		0.00%										
(주)그린카		0.00%										
롯데아이티테크(주)	7.67%	2.91%								34.53%		
현대정보기술(주)		0.00%										
㈜대흥기획	44.00%	16.26%								12.50%		
(주)모비젼미디어		0.00%										
(주)엠펙		0.00%										
(주)디시네마오브코리아		0.00%									50.00%	
(주)롯데자이언츠	85.00%	0.00%								1.00%		
㈜씨텍		0.00%										
(주)롯데JTB		0.00%										
롯데자산개발	60.47%	7.19%										
마곡지구피에프브이(주)		0.00%										
은평피에프브이(주)		0.00%									17.50%	
롯데쇼핑타운대구(주)		0.00%										
(주)에스디제이		0.00%										
롯데첨단소재		0.00%										
스위트워드(주)	100.00%	0.00%										
롯데캐피탈(주)	25.64%	39.37%	11.47%									
롯데카드(주)	93.78%	0.00%	1.02%									
(주)이비카드		0.00%										
경기스마트카드(주)		0.00%										
인천스마트카드(주)		0.00%										
롯데손해보험(주)		23.68%	5.47%									7.10%
롯데멤버스(주)	93.88%	0.00%	1.02%									
롯데오토리스(주)		0.00%										

㈜마이비		0.00%	3.90%									
부산하나로카드㈜		0.00%										
㈜한페이스스		0.00%										
롯데액셀러레이터(주)	9.99%	9.99%										

3. 당사 임원의 겸직 현황

(기준일: 2017년 12월 31일)

겸직자			겸직회사	
구분	성명	직위	회사명	직위
등기임원	이영구	대표이사	LOTTE Beverage Holdings(Singapore) Pte., Ltd.	대표이사
			Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.	대표이사
			롯데오더리음료유한공사	대표이사
	이중훈	대표이사	LOTTE LIQUOR JAPAN	사내이사
			LOTTE Beverage America Corp.	사내이사
			(주)충북소주	대표이사
	신동빈	사내이사	(주)호텔롯데	대표이사
			캐논코리아비즈니스솔루션㈜	사내이사
			에프알엘코리아㈜	기타비상무이사
			롯데케미칼㈜	대표이사
			롯데문화재단	이사
			롯데쇼핑㈜	사내이사
			롯데건설㈜	사내이사
롯데칠성음료㈜	사내이사			

※ 계열회사 겸직현황임

4. 타법인출자 현황

(기준일: 2017년 12월 31일)

(단위: 백만원, 주, %)

법인명	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						
롯데캐피탈㈜(비상장)(주1)	1995년 11월 25일	경영참여	4,355	505,472	1.5	13,222	-505,472	-16,575	3,353	-	-	-	6,849,168	101,373
롯데지알에스㈜ (구.롯데리아)(비상장)(주1)	1979년 11월 23일	경영참여	887	10,425	2.2	12,552	-10,425	-11,854	-698	-	-	-	1,141,979	-11,328
롯데로지스틱스㈜(비상장)(주1)	2007년 09월 29일	경영참여	4,000	66,308	4.6	17,729	-66,308	-24,688	6,959	-	-	-	939,812	23,859
롯데아이티테크(주) (구.롯데정보통신)(비상장)(주1)	2004년 12월 31일	경영참여	1,400	132,050	1.5	9,993	-132,050	-11,266	1,273	-	-	-	996,697	4,218
롯데건설㈜(비상장)(주1)	1985년 06월 30일	경영참여	20,462	1,058,337	3.3	74,674	-1,058,337	-62,306	-12,368	-	-	-	4,920,543	11,488

롯데쇼핑㈜(상장)(주1)	1987년 08월 03일	경영참여	200	1,237,272	3.9	274,056	-1,237,272	-	304,988	30,932	-	-	-	25,982.81 0	51,783
롯데푸드(주)(상장)(주1)	1979년 01월 01일	경영참여	964	127,813	9.3	82,951	-127,813	-77,711	-5,240	-	-	-	-	1,336,154	58,173
(주)롯데닷컴(비상장)(주1)	2000년 08월 30일	경영참여	1,500	323,548	5.3	2,841	-323,548	-3,591	750	-	-	-	-	155,325	-10,769
(주)롯데디자인츠(비상장)(주1)	1987년 07월 16일	경영참여	20	1,204,000	20.0	6,020	-1,204,000	-5,465	-555	-	-	-	-	30,729	-146
(주)롯데아사히주류(비상장)	2000년 07월 21일	경영참여	12,780	1,499,999	50.0	8,962	-	-	-	1,499,999	50.0	8,962	-	41,776	329
(주)백학음료(비상장)(주1)	2014년 02월 18일	경영참여	32,400	7,382,400	86.1	46,207	-7,382,400	-46,207	-	-	-	-	-	73,075	846
씨에이치음료(주)(비상장)(주1)	2008년 12월 15일	경영참여	56,429	30,660	100.0	17,030	-30,660	-17,030	-	-	-	-	-	24,674	784
롯데자산개발(주)(비상장)(주1)	2008년 11월 05일	경영참여	21,620	5,701,407	14.2	26,107	-5,701,407	-49,263	23,156	-	-	-	-	391,452	1,120
한국후지필름㈜(비상장)(주1)	1977년 11월 01일	경영참여	600	7,000	5.0	28,580	-7,000	-32,677	4,097	-	-	-	-	707,038	2,094
Lotte Europe Holdings B.V.(비상장) (주1)	2008년 06월 30일	경영참여	40,819	47,914	5.2	14,146	-47,914	-14,273	127	-	-	-	-	584,918	-1,483
롯데포장유한공사(비상장)(주1)	2007년 03월 13일	경영참여	2,440	-	15.0	2,440	-	-2,090	-350	-	-	-	-	27,294	-2,219
롯데오더리음료유한공사(비상장)(주 1)	2006년 01월 17일	경영참여	65,863	-	100.0	30,112	-	-14,657	-15,455	-	-	-	-	55,426	-10,317
Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.(상장)(주1)	2010년 10월 20일	경영참여	116,389	1,436,315,93 6	38.9	143,580	1,436,315,93 6	-96,476	-47,104	-	-	-	-	541,352	20,859
롯데기업관리유한공사(비상장)(주1)	2012년 03월 31일	경영참여	536	-	5.0	536	-	-349	-187	-	-	-	-	7,183	-2
롯데장백음료유한공사(비상장)(주1)	2012년 02월 13일	경영참여	12,904	-	100.0	17,180	-	-4,591	-12,589	-	-	-	-	17,797	-1,552
롯데베리치홀딩스(비상장)(주1)	2013년 08월 06일	경영참여	82	-	100.0	66,138	-	-18,532	-47,606	-	-	-	-	96,291	-17
LOTTE LIQUOR JAPAN(비상장)(주 1)	2009년 03월 03일	경영참여	888	90,000	100.0	2,332	-90,000	-2,332	-	-	-	-	-	42,252	1,202
LOTTE BG AMERICA(비상장)(주1)	2009년 03월 03일	경영참여	108	94	100.0	-	-94	-	-	-	-	-	-	3,690	180
엠제이에이와인(주)(비상장)(주1)	2009년 03월 03일	경영참여	150	130,000	100.0	6,150	-130,000	-1,834	-4,316	-	-	-	-	9,699	391
(주)홍복소주(비상장)(주1)	2011년 05월 19일	경영참여	34,673	30,000	100.0	28,131	-30,000	-21,148	-6,983	-	-	-	-	26,075	1,005
롯데주업(북경)유한공사(비상장)(주 1)	2012년 11월 29일	경영참여	196	-	100.0	196	-	-	-196	-	-	-	-	2,296	-406
PT LOTTE RND CENTER INDONESIA(비상장)	2016년 03월 28일	경영참여	970	8,060	33.3	970	-	-	-	8,060	33.3	970	-	2,433	-408
(주)BNK금융지주(상장)	1980년 12월 31일	투자주식	5,942	2,156,883	0.7	18,722	-	-	1,596	2,156,883	0.7	20,318	5,808,094	76,019	
상화광관(주)(상장)	1986년 03월 16일	투자주식	102	19,548	0.9	882	-	-	131	19,548	0.9	1,013	162,196	9,917	
상광글라스(주)(상장)	1990년 04월 12일	투자주식	176	30,000	0.6	2,010	-	-	-699	30,000	0.6	1,311	642,835	-2,032	

두산중공업(주)(상장)	2009년 12월 24일	투자주식	80	6,929	0.0	188	-	-	-82	6,929	0.0	106	11,707.70 3	- 231,495
대한주정판매(주)(비상장)	1972년 01월 01일	투자주식	560	27,840	7.8	662	-	-	-37	27,840	7.8	625	114,352	30
세원금속공업(주)(비상장)	1985년 01월 01일	투자주식	1,066	42,289	7.5	2,270	4,560	383	1,282	46,849	8.3	3,935	42,245	2,243
서민주정(주)(비상장)	1987년 04월 27일	투자주식	708	34,874	8.7	2,608	-	-	563	34,874	8.7	3,171	30,197	4,574
이지스일호㈜(비상장)	2014년 09월 23일	경영참여	6,074	121,477	1.8	5,353	-121,477	-5,353	-	-	-	-	320,597	-116
롯데글로벌로지스(주)(비상장)(주2)	2016년 11월 30일	경영참여	25,169	660,805	3.6	25,292	59,273	2,422	-8,409	720,078	3.9	19,305	592,698	-10,059
산수음료(주)(비상장)(주3)	2017년 12월 01일	경영참여	66,839	-	-	-	60,000	66,839	-	60,000	100.0	66,839	12,296	1,231
합 계				-	-	990,822	-	775,612	-88,655	-	-	126,555	64,441,15 1	91,369

※ 최근사업연도 재무현황은 2016년도말 별도기준입니다.

※ 회사는 당기 중 신주인수권 행사 등을 통해 롯데글로벌로지스(주)의 지분 2,422백만원을 추가 취득하였습니다.

※ 회사가 보유한 이지스일호(주)는 청산으로 5,353백만원이 감소하였습니다.

(주1) 회사의 인적분할에 따라 투자부문은 2017년 10월 1일에 소유주에게 분배되었습니다. 한편, 오더리음료, Pepsi-Cola Products Philippines, 장백음료, 베버리지홀딩스 및 총복소주 등 종속기업 및 관계기업투자에 대하여 소유주분배예정자산으로 분류되는 시점의 장부금액(손상검사후), 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하여, 당기 중 134,804백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(주2) 회사는 당기에 롯데글로벌로지스(주)의 공정가치가 원가 이하로 유의적으로 하락했다고 판단하여 취득원가의 공정가치 차액인 8,287백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(주3) 회사의 산수음료(주)에 대한 실제 지분율은 66.7%이나 비지배지분이 보유한 지분에 대해서도 회사가 위험과 효익을 보유하므로 해당지분에 대해 투자주식과 부채(장기미지급금)를 각각 인식하였습니다.

X. 이해관계자와의 거래내용

1. 대주주 및 특수관계인에 대한 신용공여 등

(1) 채무보증현황

건수	채무자	채권자	채무금액	채무보증금액	채무보증기간
1	LOTTE-MGS BEVERAGE (MYANMAR)Co.,LTD.	미쓰비시도쿄UFJ 양곤지점	USD 5,500,000 USD 1,250,000(※)	USD 5,500,000 KYAT 4,000,000,000(※)	17년 8월 ~ 18년 8월
		신한은행 양곤지점	KYAT 1,500,000,000	KYAT 4,800,000,000	17년 8월 ~ 18년 8월

※ 미쓰비시도쿄UFJ 양곤지점과 KYAT 차입한도 내에서 USD로 차입할 수 있도록 약정되어 있으며, 현재 KYAT 차입한도 중 USD 차입액은 USD 1,250,000입니다.

(2) 담보제공현황

(단위 : 백만원)

제공처	회사명	담보제공자산	당기말		전기말	
			장부금액	담보설정액	장부금액	담보설정액
KEB하나은행(중국)	롯데오더리음료유한공사	정기예금	-	-	15,000	15,000

(3) 자금거래 내역

(단위 : 백만원)

회사명	자금대여
롯데장백음료유한공사	1,929

2. 대주주 및 특수관계인과의 자산양수도

(1) 유형자산 취득거래

(단위 : 백만원)

법인명	관계	거래목적	거래기간	거래대상물	거래금액
LOTTE LIQUOR JAPAN	계열회사	자산매입	2017.01.01~2017.12.31	유형자산	27
롯데제과(주)	계열회사	자산매입	2017.01.01~2017.12.31	유형자산	71
롯데알미늄(주)	계열회사	자산매입	2017.01.01~2017.12.31	유형자산	10,685
롯데건설(주)	계열회사	자산매입	2017.01.01~2017.12.31	유형자산	188,177
(주)대흥기획	계열회사	자산매입	2017.01.01~2017.12.31	유형자산	965
롯데정보통신(주)	계열회사	자산매입	2017.01.01~2017.12.31	유무형자산	3,513
롯데아이티테크(주) (구.롯데정보통신(주))	계열회사	자산매입	2017.01.01~2017.12.31	유형자산	158
롯데캐피탈(주)	계열회사	자산매입	2017.01.01~2017.12.31	유형자산	839

롯데하이마트(주)	계열회사	자산매입	2017.01.01~2017.12.31	유형자산	13
캐논코리아비즈니스솔루션(주)	계열회사	자산매입	2017.01.01~2017.12.31	유형자산	46
현대정보기술(주)	계열회사	자산매입	2017.01.01~2017.12.31	유형자산	9

※ 별도기준임

(2) 유가증권 매수 또는 매도 내역

(단위 : 백만원)

법인명	관계	거래종류	거래일자	거래대상물	거래금액
이지스일호(주)	계열회사	매도	2017.02.24	전환우선주 121,477주	8,238
롯데글로벌로지스(주)	계열회사	매수	2017.06.07	신주인수권 행사 59,273주	978
산수음료(주)	종속회사	매수	2017.12.01	보통주 60,000주(주1)	66,839

(주1) 회사의 산수음료(주)에 대한 실제 지분율은 66.7%이나 비지배지분이 보유한 지분에 대해서도 회사가 위험과 효익을 보유하므로 해당지분에 대해 투자주식과 부채(장기미지급금)를 각각 인식하였습니다.

3. 대주주 및 특수관계인과의 영업거래

(단위 : 백만원)

거래상대방	회사와의 관계	거래종류	거래일자	거래내용	거래금액	비 고
롯데알미늄(주)	계열회사	매출/매입등	2017.01.01~2017.12.31	매출 : 청량음료 등 매입 : 원재료 등	241,304	매입 : 240,752 매출 : 552
롯데로지스틱스(주)	계열회사	매출/매입등	2017.01.01~2017.12.31	매출 : 청량음료 등 매입 : 물류서비스 등	185,014	매입 : 114,108 매출 : 70,906
롯데건설(주)	계열회사	매출/매입등	2017.01.01~2017.12.31	매출 : 임대수익 등 매입 : 유형자산 등	190,224	매입 : 188,533 매출 : 1,691

※ 상기의 거래금액은 별도의 기준으로 매출과 매입을 합산한 금액임.

4. 대주주 이외의 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. 공시사항의 진행 · 변경상황

신고일자	제목	신고내용	신고사항의 진행상황
2016년 10월 26일	횡령 · 배임혐의발생	당사 전현직 임직원 3인에 대하여 업무상 횡령의 혐의로 공소 제기(혐의발생금액: 2,008,916,078원)	현재 서울중앙지방법원에서 1심 계속 중이며, 향후 판결선고 등 절차진행에 따라 대응할 예정임
2017년 04월 26일	회사분할합병결정	본건 분할합병은 상법 제530조의2 내지 제530조의11의 규정이 정하는 바에 따라 롯데쇼핑 주식회사, 롯데칠성음료 주식회사 및 롯데푸드 주식회사가 영위하는 사업 중 각 투자사업부문을 각각 분할하여 롯데제과에 흡수합병하는 방식의 분할합병임	2017.04.26 회사분할합병결정 2017.06.29 정정 신고 2017.07.25 정정 신고 2017.07.25 [기재정정]주주총회 소집결의 (※ 신동주 주주가 롯데쇼핑(주)를 분할합병대상에서 제외하고 나머지 3개사간 분할합병(안)을 제안하여 이사회에 보고후 주주총회의 목적사항으로 추가 상정) 2017.08.02 정정 신고 2017.08.29 주주총회 결과 2017.10.12 합병등종료보고서(합병) 2017.10.30 [기재정정]합병등종료보고서(합병)
2017년 12월 22일	횡령 · 배임사실확인	당사의 전현직 임직원 3인에 대하여 특정경제범죄가중처 등에 관한 법률 등 위반 혐의에 대한 서울 중앙지방법원 1심 판결결과임 (1) 대상자 : 신격호 - 특정경제범죄가중처벌등에 관한 법률위반(횡령) : 유죄 - 횡령금액 : 466,666,648원 (2) 대상자 : 신동빈 - 특정경제범죄가중처벌등에 관한 법률위반(횡령) : 무죄 (3) 대상자 : 신동주 - 특정경제범죄가중처벌등에 관한 법률위반(횡령) : 무죄	향후 본건과 진행되는 제반 과정에 대해 적법한 절차에 따라 조치를 취할 계획입니다.

※ 상기 신고일자는 해당 공시의 최초 신고일자임

2. 주주총회 의사록 요약

주총일자	안건	결의내용	비고
------	----	------	----

제48기 정기주주총회 (2015.3.20)	<p>※ 제1호의안 : 재무제표[이익잉여금처분계산서(안)포함] 및 연결 재무제표 승인의 건</p> <p>※ 제2호의안 : 정관 일부 변경의 건</p> <p>※ 제3호의안 : 이사선임의 건</p> <p>※ 제4호의안 : 감사위원이 되는 사외이사 선임의 건</p> <p>※ 제5호의안 : 이사보수지급한도 승인의 건</p> <p>※ 제6호의안 : 임원퇴직금지규정 개정의 건</p>	<p>※ 제1호의안 : 원안대로 가결 보통주 1주당 4,900원, 우선주 1주당 4,950원 현금배당</p> <p>※ 제2호의안 : 원안대로 가결</p> <p>※ 제3호의안 : 사내이사 1명(이재혁) 재선임, 사외이사 1명(안태식) 재선임.</p> <p>※ 제4호의안 : 사외이사인 감사위원 1명(안태식) 재선임</p> <p>※ 제5호의안 : 20억원 한도내에서 집행은 이사회에 위임함</p> <p>※ 제6호의안 : 퇴직금 지급 직급 명칭변경(이사/이사대우→상무보A/상무보B)</p>	-
제49기 정기주주총회 (2016.03.25)	<p>※ 제1호의안 : 재무제표[이익잉여금처분계산서(안)포함] 및 연결 재무제표 승인의 건</p> <p>※ 제2호의안 : 이사선임의 건</p> <p>※ 제3호의안 : 감사위원이 되는 사외이사 선임의 건</p> <p>※ 제4호의안 : 이사보수지급한도 승인의 건</p>	<p>※ 제1호의안 : 원안대로 가결 보통주 1주당 9,200원, 우선주 1주당 9,250원 현금배당</p> <p>※ 제2호의안 : 사내이사 1명(이영구) 재선임, 사외이사 2명(이석윤, 채경수) 신규 선임.</p> <p>※ 제3호의안 : 사외이사인 감사위원 2명(이석윤, 채경수) 신규선임</p> <p>※ 제4호의안 : 20억원 한도내에서 집행은 이사회에 위임함</p>	-
제50기 정기주주총회 (2017.03.24)	<p>※ 제1호의안 : 재무제표[이익잉여금처분계산서(안)포함] 및 연결 재무제표 승인의 건</p> <p>※ 제2호의안 : 정관 일부 변경의 건</p> <p>※ 제3호의안 : 이사선임의 건</p> <p>※ 제4호의안 : 감사위원이 되는 사외이사 선임의 건</p> <p>※ 제5호의안 : 임원퇴직금지규정 개정의 건</p> <p>※ 제6호의안 : 이사보수지급한도 승인의 건</p>	<p>※ 제1호의안 : 원안대로 가결 보통주 1주당 10,000원, 우선주 1주당 10,050원 현금배당</p> <p>※ 제2호의안 : 원안대로 가결</p> <p>※ 제3호의안 : 사내이사 1명(이재혁) 및 사외이사 1명(안태식) 재선임. 사내이사 2명(이종훈, 신동빈) 및 사외이사 2명(김종용, 이복실) 신규 선임</p> <p>※ 제4호의안 : 사외이사인 감사위원 1명(안태식) 재선임 사외이사인 감사위원 2명(김종용, 이복실) 신규선임</p> <p>※ 제5호의안 : 원안대로 가결</p> <p>※ 제6호의안 : 50억원 한도내에서 집행은 이사회에 위임함</p>	
임시주주총회 (2017.08.29)	<p>※ 제1호 의안: 분할합병계약서 승인의 건</p> <p>1-1 원안: 롯데제과 주식회사, 롯데쇼핑 주식회사, 롯데칠성음료 주식회사 및 롯데푸드 주식회사의 4시간 분할합병계약서 승인의 건</p> <p>1-2 수정안(주주제안): 롯데쇼핑 주식회사를 분할 합병의 대상에서 제외하고 롯데제과 주식회사, 롯데칠성음료 주식회사 및 롯데푸드 주식회사의 3시간 분할합병계약서 수정 승인의 건</p>	<p>※ 제1호 의안: 분할합병계약서 승인의 건</p> <p>1-1 원안: 원안대로 가결</p> <p>1-2 수정안(주주제안): 부결</p>	
제51기 정기주주총회 (2018.03.23)	<p>※ 제1호의안 : 재무제표[이익잉여금처분계산서(안)포함] 및 연결 재무제표 승인의 건</p> <p>※ 제2호의안 : 이사선임의 건</p> <p>※ 제3호의안 : 감사위원이 되는 사외이사 선임의 건</p> <p>※ 제4호의안 : 이사보수지급한도 승인의 건</p>	<p>※ 제1호의안 : 원안대로 가결 보통주 1주당 33,000원, 우선주 1주당 33,050원 현금배당</p> <p>※ 제2호의안 : 사내이사 1명(이영구) 및 사외이사 2명(이석윤, 채경수) 재선임. 기타비상무이사 1명(이봉철) 신규선임</p> <p>※ 제3호의안 : 사외이사인 감사위원 2명(이석윤, 채경수) 재선임</p> <p>※ 제4호의안 : 50억원 한도내에서 집행은 이사회에 위임함</p>	

3. 우발채무 등

가. 중요한 소송 사건

- 현재 연결실체의 영업에 중대한 영향을 미칠 중요한 소송 사건은 없습니다.

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2017.12.31)

(단위 :)

제출처	매수	금액	비고
은행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

- 해당없음으로 기재하지 않습니다.

다. 채무보증현황 (기준일 : 2017.12.31)

건수	채무자	채권자	채무금액	채무보증금액	채무보증기간
1	LOTTE-MGS BEVERAGE (MYANMAR)Co.,LTD.	미쓰비시도쿄UFJ 양곤지점	USD 5,500,000 USD 1,250,000(※)	USD 5,500,000 KYAT 4,000,000,000(※)	17년 8월 ~ 18년 8월
		신한은행 양곤지점	KYAT 1,500,000,000	KYAT 4,800,000,000	17년 8월 ~ 18년 8월

※ 미쓰비시도쿄UFJ 양곤지점과 KYAT 차입한도 내에서 USD로 차입할 수 있도록 약정되어 있으며, 현재 KYAT 차입한도 중 USD 차입액은 USD 1,250,000입니다.

라. 그밖의 우발부채 등

(1) 당기말 및 전기말 현재 주요 약정사항은 다음과 같습니다(원화단위: 백만원, 외화단위: 천).

구분	금융기관	한도	
		당기말	전기말
L/C개설	우리은행	USD 13,000	USD 13,000
	국민은행	USD 1,000	USD 6,000
	KEB하나은행(주1)	USD 38,500	USD 38,500
	신한은행	USD 5,000	USD 2,000
일반대출약정	KEB하나은행(주1)	25,000	28,000
	신한은행	5,000	9,670
	롯데캐피탈	-	13,000
	우리은행	-	10,000
	미쓰비시도쿄UFJ은행	140,000	80,000
	미즈호코퍼레이트은행	60,000	-
당좌차월약정	국민은행	9,000	9,000
	부산은행	2,000	2,000
	신한은행	16,000	16,000
	KEB하나은행(주1)	22,000	22,500
	우리은행	10,000	10,300
회전대출약정	KEB하나은행	-	10,000

	신한은행	-	1,000
시설자금대출약정	KEB하나은행	-	1,600
구매카드약정	국민은행	35,000	30,000
	KEB하나은행	30,000	30,000
	우리은행	50,000	50,000
	중소기업은행(주2)	-	-
	롯데카드	60,000	60,000
CP할인어음	KEB하나은행	-	50,000
	신한은행	80,000	80,000
판매론	신한은행	30,000	30,000

(주1) KEB하나은행과 일반대출, 당좌차월, 지급보증, D/A, D/P에 대하여 41,000백만원의 포괄여신한도 약정을 체결하고 있습니다.

(주2) 연결회사는 중소기업은행과 사실상 한도없는 구매카드약정을 체결하고 있습니다.

(2) 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결회사가 피고로 계류중인 소송사건은 6건으로 소송가액은 611백만원(전기말: 6건, 1,363백만원)이고, 원고로 계류중인 소송사건은 26건으로 소송가액은 1,851백만원(전기말: 35건, 1,570백만원)입니다. 한편, 동 소송에 대한 최종결과는 당기말 현재로는 예측할 수가 없습니다.

(3) 기술도입계약

연결회사는 당기말 현재 DEL Monte Fresh Produce Company 등과 기술도입계약을 체결하고 있으며, 기술도입 대가는 매출액의 1.10% ~ 3.00% 또는 정액으로 지급하고 있습니다.

(4) 브랜드 사용 계약 등

연결회사는 당기말 현재 롯데지주 주식회사(구, 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 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.

(5) 타인으로부터 제공받은 지급보증

연결회사는 당기말 현재 서울보증보험으로부터 인허가 및 이행계약, 공탁 등을 위하여 3,038백만원(전기말: 3,760백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다. 한편, 연결회사는 산수음료 주식회사의 차입금과 관련하여 산수음료 주식회사의 주주인 김태룡으로부터 4,800백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한 주정 제조를 위한 원재료 매입 대금의 지급보증을 KEB하나은행으로부터 한도 10,000백만원(전기말: 10,000백만원)만큼 제공받고 있습니다.

(6) 타인에게 제공한 지급보증

당기말 현재 연결회사는 LOTTE-MGS BEVERAGE(MYANMAR) CO.,LTD의 차입금과 관련하여 지급보증을 제공하고 있습니다.

(7) 엘엘에이치(유)는 보유하고 있는 롯데글로벌로지스(주) 지분을 연결회사를 포함한 롯데 계열사 7개사에 매각할 수 있는 풋옵션이 있으며, 롯데 계열사가 지분을 제3자에게 매도하고자 할 경우 동일한 조건으로 함께 매도할 것을 청구할 수 있는 동반매도참여권이 있습니다. 또한, 연결회사를 포함한 롯데 계열사 7개사는 엘엘에이치(유)가 보유하고 있는 롯데글로벌로지스(주) 지분에 대하여 우선매수청구권이 있습니다.

(8) 산수음료(주) 인수와 관련하여 회사는 김태룡 외 1인의 보유지분 33.3%를 2019년 7월 이후에 28,000백만원에 인수하기로 하였습니다.

(9) 연결회사는 RIAZ BOTTLERS (PRIVATE) LTD의 주주(이하 "AG")와 RIAZ BOTTLERS (PRIVATE) LTD의 음료부문의 분할과 동 분할된 사업부문의 LOTTE AKHTAR BEVERAGES LTD와의 합병이 종료되면 LOTTE AKHTARBEVERAGES LTD의 지분 52%를 AG로부터 PKR 4,843,000,000에 취득하는 주식매매계약을 2017년 12월 체결하였습니다.

주식매매계약에 따르면 연결회사가 주주간 계약상 의무를 불이행할 경우 AG는 AG가 보유한 LOTTE AKHTAR BEVERAGES LTD의 지분을 공정가치의 120%에 연결회사에 매도할 수 있는 권리를 보유하고 있으며, AG가 주주간 계약상 의무를 불이행할 경우 연결회사는 AG가 보유한 LOTTE AKHTAR BEVERAGES LTD의 지분을 공정가치의 80%에 매수할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

연결회사 또는 AG는 제3자로부터 보유 주식의 매입 제안을 받은 경우 상대방에 대하여 우선매수권이 있으며, 연결회사는 AG에 대하여 공동매각요청권(drag-along right), AG는 연결회사에 대하여 동반매도참여권(tag-along right)을 보유하고 있습니다.

(10) 담보제공자산

당기말 현재 연결회사가 주세 납부 등에 대해 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다 (단위: 백만원).

담보제공자산	담보권자	장부금액	담보설정금액	비고
토지,건물	GS칼텍스	7,520	300	주유상품권 현금결제 담보
토지	고진모터스	4,881	200	임대차보증금 담보
토지,건물	동인천세무서	6,304	395	부평공장주세납부 담보
토지,건물	북인천세무서	5,758	5,705	부평공장주세납부 담보
토지	충주세무서	13,344	4,808	충주공장주세납부 담보
토지, 건물,기계장치	우리은행	6,496	4,800	차입금 담보
합 계		44,303	16,208	

(11) 당기말 및 전기말 현재 발생하지 아니한 유형자산의 취득을 위한 약정액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말	전기말
유형자산	-	279,879

4. 제재현황 등 그 밖의 사항

가. 제재현황

(1) 기관 제재현황

- 해당사항 없음.

※ 연결기준

(2) 임직원 제재현황

당사는 과거 일부 거래 관련 전현직 임원 일부(신격호, 신동빈, 신동주)가 특정경제범죄가중처벌등에관한법률 등 위반 혐의로 2016년 10월 19일 기소되었으며, 2017년 12월 22일자 서울중앙지방법원 1심 판결결과 전현직 임원 1인(신격호)이 유죄로 선고 받고 현재 항소심 진행 중입었습니다. 관련 내용은 2017년 12월 22일 횡령배임사실 공시를 참조하시기 바라며 향후 본건과 관련하여 진행되는 제반 과정에 대해 적법한 절차에 따라 조치를 취할 계획입니다.

또한 당사의 현직 사내이사인 임원(신동빈 회장)이 뇌물공여 혐의로 2017년 4월 17일 기소되어, 서울중앙지법에서 2018년 2월 13일 유죄로 선고 받고, 현재 항소심 진행 중입니다. 향후 판결결과에 따라 대응할 예정입니다.

나. 단기매매차익 미환수 현황

- 작성지침에 따라 해당없음으로 기재하지 않습니다.

다. 직접금융 자금의 사용

- 작성지침에 따라 해당없음으로 기재하지 않습니다.

라. 외국지주회사의 자회사 현황

- 작성지침에 따라 해당없음으로 기재하지 않습니다.

마. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

- 작성지침에 따라 해당없음으로 기재하지 않습니다.

바. 녹색경영

(1) 온실가스 배출량 및 에너지 사용량

분	온실가스 배출량 (ton CO2)	에너지 사용량(TJ)
내 용	145,140	2,642

※ 2016년 법인 전체 사용량 (2017년 6월 정부 제출 명세서)

(2) 녹색기업 지정 현황

녹색기업 사업장명	최초 지정일	現 지정 기간
주류BG 강릉공장	1998.01.13	2016.02.08 ~ 2019.02.07 (3년)
주류BG 경산공장	1995.12.28	2016.05.02 ~ 2019.05.01 (3년)
주류BG 군산공장	1996.01.03	2015.04.05 ~ 2018.04.04 (3년)

(3) 녹색기업 지정서

녹색기업 지정서

- ◆ 사업장명 : 롯데칠성음료(주) 경산공장
- ◆ 소재지 : 경북 경산시 진량읍 평사리 277
- ◆ 대표자 : 이재혁
- ◆ 지정기간 : 2016. 5. 2. ~ 2019. 5. 1.

귀 사업장은 전직원의 녹색경영 실천 의지를 바탕으로 사업활동 전 과정에서 사전 예방적인 환경관리를 수행함은 물론 지속적인 환경개선을 실천하고 있으므로 녹색기업으로 지정합니다.

2016년 5월 2일

대구지방환경청장



녹색기업 지정서

1. 사업장명 : 롯데칠성음료(주)강릉공장
2. 소재지 : 강원도 강릉시 관솔길 7
3. 대표자 : 이재혁
4. 지정기간 : '16. 2. 8. ~ '19. 2. 7.

귀 사업장은 전 직원의 녹색경영 실천 의지를 바탕으로 사업활동 전 과정에서 사전 예방적인 환경관리를 수행함은 물론 지속적인 환경개선을 실천하고 있으므로 녹색기업으로 지정합니다.



2016년 2월 8일

원주지방환경청장



녹색기업 지정서

1. 사업장명 : 롯데칠성음료(주) 군산공장
2. 소재지 : 전라북도 군산시 외항1길 222
3. 대표자 : 이재혁
4. 지정기간 : 2015.4.5~2018.4.4

귀 사업장은 전 직원의 녹색경영 실천 의지를 바탕으로 사업활동 전 과정에서 사전 예방적인 환경관리를 수행함은 물론 지속적인 환경개선을 실천하고 있으므로 녹색기업으로 지정합니다.

2015년 4월 5일



금 지 방 환 경 청 장



(4) 환경경영시스템 도입여부

당사는 음료부문은 2000년도부터 주류부문은 2009년부터 환경경영시스템(ISO 14001)을 도입하여 활동이나 제품, 서비스와 관련된 환경영향들을 체계적으로 관리하고 있습니다. 연

1회 자체적인 내부심사와 정기적인 외부심사를 통하여 환경경영 추진활동을 지속하고 있습니다.

(5) 친환경제품 도입여부

당사에서 판매하는 제품에 환경성적표지제도(탄소발자국)와 그린카드제도를 도입하여 운영함으로써 저탄소 소비문화 확산에 기여하고 기후변화에 대응하고 있습니다. 추가적으로 포장재 재질/구조개선제도에도 참여하여 아이시스 펫 제품 8종을 대상으로 재활용 용이 1등급 인증을 획득하여 친환경 이미지 제고에 앞장서고 있습니다.

(6) 친환경 설비투자

당사는 질소산화물 감소를 위한 저녹스 버너 교체, 폐기물 저장 창고 증설 등의 설비 보완에 지속적으로 투자하여 환경 영향을 줄이기 위해 노력하고 있습니다. 또한, 청주공장에 태양열 집열판을 설치, 태양의 복사에너지를 흡수하여 열에너지로 변환시켜 기존 열원을 대체함으로써 에너지 사용량 절감을 실현하고 있습니다. 이외에도 사업장의 에너지 절감을 위한 설비 투자도 지속적으로 수행하고 있습니다.

(7) 친환경활동

당사는 1사 1하천 캠페인을 통해 사업장 인근 하천 및 주변 지역에 대한 환경정화활동을 지속적으로 시행하고 있습니다. 또한 지역사회와 협력하여 「사업장 Stop CO2 멘토링 협약」, 「청년(대학생) 환경인재 양성 멘토링 협약」을 맺는 등 친환경 활동을 넓혀가고 있습니다.

사. 정부의 인증 및 그 취소에 관한 사항

1. 구분	가족친화 인증
2. 인증기관	여성가족부
3. 유효기간	2015-12-01~2018-11-30

4. 주요내용	<p>당 인 증은 '가족친화 사회환경의 조성 촉진에 관한 법률' 제 15조에 따라 가족친화 사회환경을 촉진하기 위하여 가족친화제도를 모범적으로 운영하고 있는 기업 또는 공공기관을 대상으로 하는 인증 제도 임</p> <p>1. 가족친화환경</p> <p>롯데칠성은 일과 삶의 조화를 위해 가족친화환경을 도입하였습니다. 임직원들이 가족들과 함께 휴식을 취하실 수 있도록 상시적으로 콘도를 운영하고 있으며, 가족동반 체육대회 및 축구대회 또한 매년 실시하고 있습니다. 더불어 매주 수요일 18시 퇴근하는 패밀리데이 및 상,하반기 Refresh휴가, 징검다리 휴일 연차, 본인 생일 연차 등의 사용을 적극 권장하여 직원들에게 좋은 반응을 얻고 있습니다.</p> <p>2. 출산, 육아 관련 복지제도</p> <p>롯데칠성은 출산에서부터 육아까지 다양한 복지제도를 실시하여 임직원의 자녀 양육을 지원하고 있습니다. 산전후휴가 이후 자동으로 전환되는 육아휴직제도와 출산 축하선물을 지급하여 임직원의 건강한 아이 출산을 축하해주고 있으며, 배우자출산휴가와 각종 경조휴가를 두어 가족친화적인 기업문화를 만들어가기 위해 노력하고 있습니다. 또한 유치원부터 대학교 자녀 대상으로 입학축의금 및 학자금을 지급하여 직원들의 양육비 부담을 줄이고 있습니다.</p> <p>3. 다양한 문화행사 지원</p> <p>롯데칠성은 야구, 시네마 단체관람 지원, 사랑의 야식 밥차 등을 실시하여 임직원 협동심 제고 및 사기 진작시키고 있으며, 직원들의 건강에 대한 관심을 고취시키기 위하여 다이어트/금연펀드 및 건강검진을 확대 실시하여 직원들의 만족도를 높이고 있습니다. 또한 노사합동 연탄배달 및 김장나눔 봉사활동, 공장별 하천정화활동 등을 통하여 사회적 가치 창조에 동참하여 더불어 사는 삶을 지향하고 있습니다.</p>
5. 결정(확인)일자	2015-12-01

아. 합병 등 사후정보

씨에이치음료(주) 음료 제조,판매부문 소규모 흡수합병의 건

1) 일자 : 2016년 1월 1일(합병기일)

2) 분할합병 당사회사의 개요

합병회사	상호	롯데칠성음료 주식회사
	소재지	서울특별시 서초구 서초동 1322-1

	대표이사	이재혁
	법인구분	유가증권시장 상장법인
분할합병회사	상호	씨에이치음료 주식회사
	소재지	충청북도 청주시 상당구 미원면 성대2길 59
	대표이사	장학영
	법인구분	비상장법인

3) 계약내용

① 분할합병의 배경

당사는 씨에이치음료주식회사(이하 "씨에이치음료(주)")를 음료 제조, 판매부문(이하 "씨에이치음료(주) 분할사업부문")과 생수 제조, 판매부문(이하 "씨에이치음료(주) 존속사업부문")으로 인적분할하여 씨에이치음료(주) 분할사업부문은 롯데칠성음료 주식회사(이하 "롯데칠성음료(주)")로 흡수합병하고, 씨에이치음료(주) 존속사업부문은 씨에이치음료(주)에 존속시키고자 합니다. 당사는 본 분할합병으로 자회사 음료공장 통합을 통한 관리 효율성 증대와 시장경쟁력 강화, 주력제품 수급 안정화에 그 목적이 있습니다.

② 분할합병 형태

- 분할합병의 방법

본 분할합병으로 인해 분할합병회사인 씨에이치음료(주)의 모든 자산과 모든 부채는 씨에이치음료(주) 분할사업부문과 씨에이치음료(주) 존속사업부문으로 분할 배분됩니다. 씨에이치음료(주) 분할사업부문은 씨에이치음료(주)로부터 인적분할되어 롯데칠성음료(주)로 합병되고, 합병비율은 1:0으로 본 합병으로 인하여 롯데칠성음료(주)가 발행할 신주는 없습니다.

- 소규모합병 또는 간이합병 여부

본 분할합병은 합병회사인 롯데칠성음료(주)에게는 상법 제527조의3이 정하는 소규모합병에 해당하며, 분할합병회사인 씨에이치음료(주)에게는 상법 제527조의2이 정하는 간이합병요건에 해당합니다.

③ 구체적 내용

씨에이치음료(주)를 음료 제조, 판매 부문과 생수 제조, 판매 부문으로 인적분할하고, 롯데칠성음료(주)가 씨에이치음료(주) 음료 제조, 판매 부문을 흡수합병하였습니다(소규모 흡수합병). 자세한 내역은 2015년 10월 14일자 회사합병결정, 주요사항보고서(분할합병결정), 2015년 11월 17일자 기타주요경영사항(자율공시), 2016년 1월 13일자 합병종료보고서를 참고하시기 바랍니다.

④ 분할합병 일정

구 분	합병회사	분할합병회사
	(롯데칠성음료 주식회사)	(씨에이치음료 주식회사)
분할합병 계약체결 이사회 결의	2015.10.14	2015.10.14
주요사항보고서 제출	2015.10.14	-
주주명부 폐쇄공고	2015.10.15	-

분할합병계약 체결	2015.10.20	2015.10.20
주주확정기준일	2015.10.30	-
소규모합병 공고	2015.11.02	-
주주명부폐쇄기간	2015.11.02~2015.11.16	-
분할합병 반대의사통지 접수기간	2015.11.02~2015.11.16	-
분할합병 승인을 위한 이사회 결의(주주총회 갈음)	2015.11.17	2015.11.17
채권자 이의제출 공고	2015.11.18	2015.11.18
채권자 이의제출 기간	2015.11.18~2015.12.18	2015.11.18~2015.12.18
분할합병기일	2016.01.01	2016.01.01
분할합병 종료 이사회 보고	2016.01.04	2016.01.04
분할합병 종료보고 공고	2016.01.05	2016.01.05
분할합병 등기	2016.01.07	2016.01.07
분할합병종료보고서 제출	2016.01.13	-

- 합병회사인 롯데칠성음료(주)는 소규모합병에, 씨에이치음료(주)는 간이합병에 해당하므로 각 주주총회의 승인을 각 이사회 승인으로 갈음합니다.
- 합병회사인 롯데칠성음료(주)는 소규모합병에 해당되므로 합병반대주주의 주식매수청구권이 인정되지 아니하며, 분할합병회사인 씨에이치음료(주)는 간이합병의 요건 중 피합병회사의 총주주의 동의가 있는 경우에 해당하므로 합병반대주주의 주식매수청구권이 발생하지 않습니다.
- 분할합병회사인 씨에이치음료(주)는 롯데칠성음료(주)의 동의를 얻어 상법 제527조2 제2항의 규정에 따라 간이합병공고를 생략합니다.
- '주주확정기준일'은 '소규모합병에 대한 반대의사 표시를 위한 주주확정기준일'이며, '분할합병 승인을 위한 이사회 결의일'은 분할합병 승인 주주총회에 갈음하는 이사회 승인일입니다.
- 롯데칠성음료(주)의 분할합병 보고총회는 이사회 보고 및 공고로 갈음합니다.

※ 씨에이치음료(주)의 음료 제조, 판매부문은 분할합병 전 부터 당사의 종속회사로 분류되었기 때문에 '합병등 전후의 재무사항 비교표'는 기재를 생략합니다.

□ 지주회사 전환관련 분할합병의 건

1) 일자 : 2017년 10월 1일(분할합병기일)

2) 분할합병 당사회사의 개요

분할승계회사	상호	롯데제과 주식회사
	소재지	서울특별시 영등포구 양평로21길 10
	대표이사	김 용 수
	법인구분	유가증권시장 주권상장법인

분할회사	상호	롯데쇼핑 주식회사
	소재지	서울특별시 중구 남대문로 81

	대표이사	강 희 태
	법인가분	유가증권시장 주권상장법인

분할회사	상호	롯데칠성음료 주식회사
	소재지	서울특별시 서초구 서초동 1322-1
	대표이사	이 영 구
	법인가분	유가증권시장 주권상장법인

분할회사	상호	롯데푸드 주식회사
	소재지	서울시 영등포구 양평로 21길 10
	대표이사	이 영 호
	법인가분	유가증권시장 주권상장법인

3) 계약내용

① 분할합병의 배경

금번 분할합병은 롯데제과(주)가 분할합병과는 별도로 식품사업부문 등의 인적분할을 통하여 신설회사를 설립하고, 그와 동시에 분할 후 존속하는 롯데제과(주)의 투자부문은 롯데쇼핑(주), 롯데칠성음료(주), 롯데푸드(주)로부터 각 인적분할되는 투자부문을 흡수합병하여, 롯데제과(주)의 투자사업부문은 롯데지주(주)로 상호를 변경하고 계열회사등의 투자주식 관리를 전담하는 지주회사로 전환하여 전문경영, 책임경영, 순환출자해소 및 기업지배구조의 투명성을 제고함을 목적으로 합니다. 금번 분할합병은 롯데그룹의 장기적 성장 전략의 일환으로 분할합병 당사회사인 4개 회사가 주축이 되어 지배구조의 투명성 강화, 경영합리화를 추진함과 동시에 이를 통하여기업가치를 제고하고자 합니다.

② 분할합병 형태

상법 제530조의2 내지 제530조의11의 규정이 정하는 바에 따라 롯데쇼핑 주식회사, 롯데칠성음료 주식회사 및 롯데푸드 주식회사가 영위하는 사업 중 각 투자사업부문을 각각 분할하여 롯데제과에 흡수합병하는 방식의 분할합병을 진행하였습니다.

③ 구체적 내용

자세한 내역은 2017년 4월 26일부터 2017년 8월 2일까지 제출한 주요사항보고서(회사분할 합병결정), 2017년 8월 17일 수시공시의무관련사항(공정공시), 2017년 8월 29일 임시주주총회 결과, 2017년 10월 30일 합병등종료보고서(합병) 등을 참고하시기 바랍니다.

④ 분할합병 일정

구분	롯데제과(주) (분할합병 상대회사)	롯데쇼핑(주) (분할되는회사)	롯데칠성음료(주) (분할되는회사)	롯데푸드(주) (분할되는회사)
이사회 결의일	2017. 04. 26.	2017. 04. 26.	2017. 04. 26.	2017. 04. 26.
주요사항보고서 제출일	2017. 04. 26.	2017. 04. 26.	2017. 04. 26.	2017. 04. 26.
분할합병계약 체결일	2017. 04. 26.	2017. 04. 26.	2017. 04. 26.	2017. 04. 26.

주주확정기준일 지정 및 주주명부 폐쇄 공고		2017. 05. 16	2017. 05. 16	2017. 05. 16	2017. 05. 16
합병 주주총회를 위한 주주확정 기준일		2017. 05. 31	2017. 05. 31	2017. 05. 31	2017. 05. 31
주주명부 폐쇄 기간	시작일	2017. 06. 01	2017. 06. 01	2017. 06. 01	2017. 06. 01
	종료일	2017. 06. 08	2017. 06. 08	2017. 06. 08	2017. 06. 08
분할합병수정계약체결일		2017. 06. 29	2017. 06. 29	2017. 06. 29	2017. 06. 29
증권신고서 제출일		2017. 07. 06	-	-	-
분할합병수정계약(2차) 체결일		2017. 07. 25	2017. 07. 25	2017. 07. 25	2017. 07. 25
주주총회 소집 통지 및 공고일		2017. 08. 14	2017. 08. 14	2017. 08. 14	2017. 08. 14
분할합병반대의사 통지 접수	시작일	2017. 08. 14	2017. 08. 14	2017. 08. 14	2017. 08. 14
	종료일	2017. 08. 28	2017. 08. 28	2017. 08. 28	2017. 08. 28
분할합병승인을 위한 주주총회일		2017. 08. 29	2017. 08. 29	2017. 08. 29	2017. 08. 29
주식매수청구권 행사기간	시작일	2017. 08. 29	2017. 08. 29	2017. 08. 29	2017. 08. 29
	종료일	2017. 09. 18	2017. 09. 18	2017. 09. 18	2017. 09. 18
채권자 이의제출 기간	시작일	2017. 08. 29	2017. 08. 29	2017. 08. 29	2017. 08. 29
	종료일	2017. 09. 29	2017. 09. 29	2017. 09. 29	2017. 09. 29
구주권 제출 기간	시작일	2017. 08. 29	2017. 08. 29	2017. 08. 29	2017. 08. 29
	종료일	2017. 09. 29	2017. 09. 29	2017. 09. 29	2017. 09. 29
분할합병기일		2017. 10. 01	2017. 10. 01	2017. 10. 01	2017. 10. 01
분할합병종료보고총회일 (이사회결의일)		2017. 10. 12	2017. 10. 12	2017. 10. 12	2017. 10. 12
분할합병종료보고 공고일		2017. 10. 12	2017. 10. 12	2017. 10. 12	2017. 10. 12
분할 및 분할합병 등기 신청 예정일		2017. 10. 12	2017. 10. 12	2017. 10. 12	2017. 10. 12
주권교부예정일		2017. 10. 27	2017. 10. 27	2017. 10. 27	2017. 10. 27
재상장 / 변경상장 예정일		2017. 10. 30	2017. 10. 30	2017. 10. 30	2017. 10. 30

주1) 분할합병종료보고총회는 이사회 결의에 의한 공고로 갈음합니다.

주2) 상기 일정은 관계법령 상의 인허가, 승인 및 관계기관과의 협의 등의 사정에 의 해 변경 될 수 있습니다.

주3) 분할합병종료보고총회일 (이사회결의일)과 분할합병종료보고 공고일은 2017년 10월 2일이 임시공휴일로 지정되어 2017년 10월 12일로 변경되었습니다.

⑤ 분할합병 전후의 재무사항 비교표

하기 재무제표는 2017년 10월 23일 정정공시한 '합병등종료보고서'의 'VII. [합병등]전·후의 요약재무정보' 상 분할 전후 재무상태표입니다.

- 연결기준

(기준일 : 2017년 10월 1일)

(단위 : 백만원)

과 목	분할전	분할후			
		분할존속회사		분할예정부문	
자 산					
I. 유동자산		1,154,116		1,091,500	97,711
현금및현금성자산	395,289		367,283	28,006	
II. 비유동자산		3,583,436		2,673,071	910,315
관계기업투자	158,196		56,255	101,941	
자 산 총 계		4,737,552		3,764,571	1,008,027
부 채					
I. 유동부채		1,376,745		1,283,948	125,672
차입금및유동성사채	544,431		490,829	55,666	

II. 비유동부채		1,309,884		1,175,495		135,134
차입금및사채	977,378		972,708		4,670	
부 채 총 계		2,686,629		2,459,444		260,806
자 본						
I. 지배기업의 소유주지분		2,039,202		1,305,127		735,492
자본금	6,786		4,384		2,402	
II. 비지배지분		11,720		-		11,728
자 본 총 계		2,050,923		1,305,127		747,220
부 채 및 자 본 총 계		4,737,552		3,764,571		1,008,027

합병등 전후의 재무사항 비교표

(단위 : 백만원)

대상회사	계정과목	예측		실적				비고
		1차연도	2차연도	1차연도		2차연도		
				실적	과리율	실적	과리율	
롯데칠성음료(주)	매출액	463,000	-	463,531	-0.11%	-	-	-
	영업이익	-12,400	-	-12,338	0.50%	-	-	-
	당기순이익	399,500	-	399,099	0.10%	-	-	-

주1) 본 분할합병은 2017년 10월 1일을 분할합병기일로 하여 롯데제과, 롯데쇼핑, 롯데칠성음료, 롯데푸드의 투자부문을 분할하여 롯데제과의 투자부문에 합병하는 형태입니다.

주2) 상기 예측치는 분할합병기일 이후인 2017년 10월 1일부터 2017년 12월 31일까지의 수치입니다.

주3) 상기 예측치와 실적은 분할합병기일 이후 2년이 경과되지 않았으므로 1차연도만 기재하였습니다.

주4) 상기 예측치는 회사의 내부자료를 바탕으로 작성되어 실제 실적과는 상이할 수 있습니다.

주5) 상기 과리율은 (1차연도 예측-1차연도 실적)/1차연도 예측 수치입니다.

주6) 상기 예측치와 실적은 별도기준입니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

"해당사항 없음"

2. 전문가와의 이해관계

"해당사항 없음"