

목 차

분 기 보 고 서	1
【 대표이사 등의 확인 】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	3
3. 자본금 변동사항	3
4. 주식의 총수 등	3
5. 정관에 관한 사항	3
II. 사업의 내용	4
1. 사업의 개요	4
2. 주요 제품 및 서비스	5
3. 원재료 및 생산설비	6
4. 매출 및 수주상황	10
5. 위험관리 및 파생거래	13
6. 주요계약 및 연구개발활동	23
7. 기타 참고사항	25
III. 재무에 관한 사항	33
1. 요약재무정보	33
2. 연결재무제표	36
2-1. 연결 재무상태표	36
2-2. 연결 포괄손익계산서	38
2-3. 연결 자본변동표	39
2-4. 연결 현금흐름표	41
3. 연결재무제표 주석	42
주석 - 1. 회사의 개요 - 연결 (연결)	42
주석 - 2. 중요한 회계정책 - 연결 (연결)	44
주석 - 3. 중요한 회계추정 및 가정 - 연결 (연결)	46
주석 - 4. 공정가치 - 연결 (연결)	46
주석 - 5. 매출채권및기타채권 - 연결 (연결)	50
주석 - 6. 기타금융자산 - 연결 (연결)	51
주석 - 7. 채고자산 - 연결 (연결)	52
주석 - 8. 기타자산 - 연결 (연결)	53
주석 - 9. 당기손익-공정가치금융자산 - 연결 (연결)	54
주석 - 10. 기타포괄손익-공정가치금융자산 - 연결 (연결)	55
주석 - 11. 관계기업및공동기업투자 - 연결 (연결)	56
주석 - 12. 유형자산 - 연결 (연결)	56
주석 - 13. 리스 - 연결 (연결)	57
주석 - 14. 투자부동산 - 연결 (연결)	60
주석 - 15. 무형자산 - 연결 (연결)	61
주석 - 16. 매입채무및기타채무 - 연결 (연결)	62
주석 - 17. 차입금 및 사채 - 연결 (연결)	62
주석 - 18. 기타금융부채 - 연결 (연결)	63
주석 - 19. 순확정급여부채 - 연결 (연결)	64
주석 - 20. 충당부채 - 연결 (연결)	65
주석 - 21. 기타부채 - 연결 (연결)	66

주식 - 22. 자본금 등 - 연결 (연결).....	67
주식 - 23. 배당금 - 연결 (연결)	68
주식 - 24. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약부채 - 연결 (연결).....	69
주식 - 25. 판매비와관리비 - 연결 (연결).....	70
주식 - 26. 기타수익 및 기타비용 - 연결 (연결)	71
주식 - 27. 금융수익 및 금융원가 - 연결 (연결)	73
주식 - 28. 법인세비용 - 연결 (연결)	73
주식 - 29. 우발부채와 주요 약정사항 - 연결 (연결)	74
주식 - 30. 주당순손익 - 연결 (연결)	82
주식 - 31. 특수관계자거래 - 연결 (연결).....	83
주식 - 32. 현금흐름표 - 연결 (연결)	89
주식 - 33. 비지배지분에 대한 정보 - 연결 (연결).....	93
주식 - 34. 사업결합 - 연결 (연결).....	94
주식 - 35. 보고기간 후 사건 - 연결 (연결)	95
4. 재무제표.....	95
4-1. 재무상태표	95
4-2. 포괄손익계산서.....	97
4-3. 자본변동표	98
4-4. 현금흐름표	99
5. 재무제표 주식.....	100
주식 - 1. 회사의 개요 - 별도.....	100
주식 - 2. 중요한 회계정책 - 별도.....	101
주식 - 3. 중요한 회계추정 및 가정 - 별도	103
주식 - 4. 공정가치 - 별도	103
주식 - 5. 매출채권및기타채권 - 별도	107
주식 - 6. 기타금융자산 - 별도.....	108
주식 - 7. 재고자산 - 별도	109
주식 - 8. 기타자산 - 별도	110
주식 - 9. 당기손익-공정가치금융자산 - 별도.....	110
주식 - 10. 기타포괄손익-공정가치금융자산 - 별도.....	111
주식 - 11. 종속기업,관계기업및공동기업투자 - 별도.....	112
주식 - 12. 유형자산 - 별도	113
주식 - 13. 리스 - 별도	114
주식 - 14. 투자부동산 - 별도.....	116
주식 - 15. 무형자산 - 별도	117
주식 - 16. 매입채무및기타채무 - 별도	118
주식 - 17. 차입금 및 사채 - 별도	118
주식 - 18. 기타금융부채 - 별도	120
주식 - 19. 순확정급여부채 - 별도.....	120
주식 - 20. 충당부채 - 별도	121
주식 - 21. 기타부채 - 별도	123
주식 - 22. 자본금 등 - 별도.....	123
주식 - 23. 배당금 - 별도.....	124
주식 - 24. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약부채 - 별도.....	125
주식 - 25. 판매비와관리비 - 별도.....	126
주식 - 26. 기타수익 및 기타비용 - 별도.....	127
주식 - 27. 금융수익 및 금융비용 - 별도.....	129

주석 - 28. 법인세비용 - 별도	130
주석 - 29. 우발부채와 주요 약정사항 - 별도	130
주석 - 30. 주당순손익 - 별도	136
주석 - 31. 특수관계자거래 - 별도	137
주석 - 32. 현금흐름표 - 별도	145
주석 - 33. 사업결합 - 별도	149
주석 - 34. 보고기간 후 사건 - 별도	149
6. 배당에 관한 사항	150
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	152
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	152
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	156
8. 기타 재무에 관한 사항	156
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	167
V. 회계감사인의 감사의견 등	168
1. 외부감사에 관한 사항	168
2. 내부통제에 관한 사항	169
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	170
1. 이사회에 관한 사항	170
2. 감사제도에 관한 사항	170
3. 주주총회 등에 관한 사항	170
VII. 주주에 관한 사항	173
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	177
1. 임원 및 직원 등의 현황	177
2. 임원의 보수 등	179
IX. 계열회사 등에 관한 사항	180
X. 대주주 등과의 거래내용	181
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	184
1. 공시내용 진행 및 변경사항	184
2. 우발부채 등에 관한 사항	184
3. 제재 등과 관련된 사항	193
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	193
XII. 상세표	194
1. 연결대상 종속회사 현황(상세)	194
2. 계열회사 현황(상세)	194
3. 타법인출자 현황(상세)	194
【 전문가의 확인 】	194
1. 전문가의 확인	194
2. 전문가와의 이해관계	194

분기보고서

(제 58 기)

사업연도 2024년 01월 01일 부터
 2024년 03월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2024 년 5 월 14 일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

롯데칠성음료 주식회사

대 표 이 사 :

신 동 빈, 박 윤 기

본 점 소 재 지 :

서울특별시 서초구 서초대로70길 15

(전 화) 02-3479-9114

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

작 성 책 임 자 :

(직 책) 전략기획부문장

(성 명) 오 세 록

(전 화) 02-3479-9173

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사등의 확인 · 서명

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 분기보고서의 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 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제8조 규정에 따라 내부 회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.('주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제4조에 의한 외감대상법인에 한함.)

2024. 5. 14.

롯데칠성음료 주식회사

대표이사 박 윤 기 (박윤기)

신고업무담당이사 오 세 록 (오세록)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

회사의 개요는 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다(반기/사업보고서에 기재).

2. 회사의 연혁

회사의 연혁은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다(반기/사업보고서에 기재).

3. 자본금 변동사항

자본금 변동사항은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다(반기/사업보고서에 기재).

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 등은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다(반기/사업보고서에 기재).

5. 정관에 관한 사항

정관에 관한 사항은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다(반기/사업보고서에 기재).

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

종합 음료 회사(음료 및 주류)인 롯데칠성음료는 막강한 라인업을 구축한 음료 사업에 소주, 와인, 맥주 등의 주류 라인업을 강화하여 더욱 효율적이고 통합적인 전략을 전개하며 대다수의 카테고리에서 경쟁력 있는 제품을 확보하고 있습니다. 이를 통해, 당사는 2024년 1분기 연결 기준 매출액 9,369억원, 영업이익 368억원을 달성하였습니다.

음료 부문은 2024년 1분기 별도 기준 매출액 4,313억원과 239억원의 영업이익을 기록하였습니다. 가장 큰 비중을 차지하고 있는 품목은 탄산음료로, 주요 제품은 칠성사이다와 펩시콜라입니다. 기존에 보유하고 있던 청량감 등의 강점에 더불어 건강 및다이어트에 대한 소비자 관심 증가로 제로 칼로리 탄산음료 수요가 크게 늘고 있습니다. 한편, 국내에 음료 6개 공장(안성1, 안성2, 오포, 대전, 양산, 광주)을 운영하고 있으며, 주요 원자재는 당분류 및 캔, 페트 등입니다.

주류 부문은 2024년 1분기 별도 기준 매출액 2,148억원과 영업이익 127억원을 기록하였습니다. 주요 품목은 소주와 맥주, 청주 등입니다. 2022년 9월에 출시한 제로슈거 소주 '처음처럼 새로'가 지속적인 인기를 끌고 있으며, 당사 맥주인 클라우드는 오리지널과 크러시로 각 제품의 특성에 맞는 소비자를 타겟팅하여 시장을 공략하고 있습니다. 당사 청주 제품인 '청하'는 국내 청주 시장에서 1위를 기록하고 있으며, 2022년 4월에 저도주를 선호하는 MZ세대를 타겟으로 하여 출시된 '별빛 청하 스파클링'도 시장에서 큰 인기를 끌고 있습니다. 한편, 당사는 국내에 주류 5개 공장(강릉, 군산, 경산, 충주1, 충주2)을 운영하고 있으며, 주요 원자재는 주정, 주류 공병 등입니다.

또한, 롯데칠성음료는 국내 시장을 넘어 해외 시장으로의 진출도 확대해 나가고 있습니다. 기존에 진출한 국가에서는 신규 채널 확대 및 마케팅 활동을 통해 경쟁력을 강화하고 있으며, 지역별 특성과 소비자 니즈에 맞춘 제품을 통해 신규 개척 국가를 확대하면서 해외 매출 규모를 지속적으로 성장시키고 있습니다. 현재 당사 음료 제품의 최대 수출 국가는 러시아이며, 주력 제품은 밀키스와 레쓰비로 현지 시장의 각 해당 카테고리에서 1위를 기록하고 있습니다. 당사 주류 수출의 주요 품목은 소주이며, 주요 수출 국가는 미국, 일본입니다.

한편, 주요 종속회사인 Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.(이하 "PCPPI")는 2024년 1분기 매출액 2,412억원을 기록하였으며, 가장 큰 비중을 차지하고 있는 품목은 탄산음료로, 주요 제품은 마운틴듀와 펩시콜라입니다. 특히, 마운틴듀는 높은 브랜드인지도와 경쟁사와 차별화된 맛으로 필리핀 음료 시장을 선도하고 있으며, PCPPI 매출에서 가장 큰 비중을 차지하고 있습니다. 한편, 필리핀 내 음료 12개 공장(루존 5개, 비사야스 4개, 민다나오 3개)을 운영하고 있으며, 주요 원자재는 당분류 및 병, 페트 등입니다.

롯데칠성음료는 외형 성장뿐만 아니라 전사적인 협업을 통한 지속적인 수익성 개선을 이루어 나가고 있으며, 주요 브랜드 관리 및 면밀한 시장 분석과 제품력 강화를 통해 기업 및 제품의 브랜드 가치를 끊임없이 성장시켜 나가고 있습니다. 더 나아가 당사는 환경 및 사회적 책임 활동을 통해 지속가능한 성장의 기반을 구축해 나가고 있으며, 이의 일환으로 국내 최

초로 무라벨 생수 '아이스 8.0 에코'를 출시하였고, 정부의 저탄소 녹색성장 정책에 부응하여 2021년 12월에 국내 식음료 업계 최초로 '글로벌 RE100'에 가입하였습니다. 이외에도 맥주 제품 최초 단일재질 투명 PET 용기 적용, 음료 제품군 무라벨 패키징 확대 운영 등 제품의 재활용 용이성을 증진해 나가며 자원 순환 체계 구축을 위하여 노력하고 있습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품 등의 현황

[지배회사]

(단위 : 백만원, %)

법인명	매출 유형	품목	구체적용도	주요상표등	매출액	비율
롯데 칠성 음료 (주)	음료제조판매 제/상품	탄산음료	음용	칠성사이다, 펄시콜라 등	226,748	35.1
		커피	음용	레쓰비, 칸타타 등	58,257	9.0
		먹는샘물	음용	아이스시스 등	50,633	7.8
		주스	음용	델몬트주스 등	41,598	6.4
		다류	음용	실론티, 립톤 등	7,577	1.2
		기타	음용	핫식스, 게토레이 등	46,498	7.2
	소 계				431,310	66.8
	주류제조판매 제/상품	소주	음용	처음처럼, 새로 등	109,175	16.9
		맥주	음용	클라우드 오리지널, 클라우드 크러시	24,222	3.7
		청주	음용	청하, 백화수복 등	27,993	4.3
		와인	음용	Gallo, yellow tail 등	21,743	3.4
		스피리츠	음용	스카치블루 등	6,745	1.0
		수제맥주 OEM	음용	제주위트에일, 곰표밀맥주 등	-	-
		기타	음용 등	미림, 레몬진 등	24,952	3.9
	소 계				214,832	33.2
합 계					646,142	100.0

※ 별도 기준

[주요 종속회사]

* Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.

(단위 : 백만원, %)

매출 유형	품목	구체적용도	주요상표등	매출액	비율
음료제조판매 제/상품	탄산음료	음용	마운틴듀, 펄시콜라 등	150,313	62.3
	에너지	음용	스팅	56,918	23.6
	스포츠	음용	게토레이	24,264	10.1
	기타	음용	립톤, 트로피카나 등	9,534	4.0

소 계				241,028	99.9
주류제조판매 제/상품	소주	음용	처음처럼 순하리 등	158	0.1
소 계				158	0.1
합 계				241,186	100.0

나. 주요 제품 등의 가격 변동 추이

[지배회사]

(단위 : 원/개)

제품명	제58기 1분기	제57기	제56기
칠성사이다 500ml 펫	1,204.5	1,204.5	1,204.5
칸타타 콘트라베이스 500ml 펫	1,318.2	1,318.2	1,250.0
처음처럼 360ml 병	1,109.9	1,162.7	1,162.7
클라우드 크러시 500ml 캔	1,749.0	1,749.0	-

※ 출고가 기준

[주요 종속회사]

* Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.

(단위 : 원/개)

제품명	제58기 1분기	제57기	제56기
마운틴듀 290ml 펫	375.8	371.5	333.6
펩시 8oz 병	166.2	164.3	158.9

※ 출고가 기준

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 등의 현황

[지배회사]

(단위 : 백만원, %)

사업부문	매입유형	품 목	매입액(비율)		비 고
음료 부문	원재료	당,첨가물	34,500	20.6	CJ, 대상, 삼양사, 대한제당, 인그리디언코리아 등
		농축액	13,623	8.1	Citrosuco, Cocam 등
		기타	40,053	23.9	롯데웰푸드 등
		소계	88,177	52.6	
	포장재	용기	56,591	33.8	롯데알미늄, 삼양패키징, 한일제관 등
		기타	22,796	13.6	롯데알미늄, 삼화왕관, 팩트그룹클로저시스템즈코리아 등
		소계	79,387	47.4	

	음료 계	167,563	100.0	
주류 부문	원재료	주정	24,639	33.0 대한주정판매 등
		위스키원액	-	- Ian Macleod Distillers
		기타	14,348	19.2 Alcotra SA, Hoang Long, Boortmalt 등
		소계	38,988	52.3
	포장재	용기	25,746	34.5 동원시스템즈, 롯데알미늄, SGC솔루션 등
		기타	9,825	13.2 세왕금속, 삼화왕관, 롯데알미늄 등
		소계	35,572	47.7
	주류 계	74,560	100.0	

※ 롯데웰푸드, 롯데알미늄 : 롯데그룹 계열회사

※ 별도 기준

[주요 종속회사]

* Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.

(단위 : 백만원, %)

매입유형	품 목	매입액(비율)		비 고
원재료	당,첨가물	32,711	35.3	ALL ASIAN COUNTERTRADE INC. 등
	농축액	30,987	33.4	Concentrate Manufacturing (Singapore) Pte. Ltd. 등
	기타	2,283	2.5	HANNIBAL INDUSTRIES CORPORATION 등
	소계	65,981	71.2	
포장재		26,729	28.8	SAN MIGUEL YAMAMURA PACKAGING 등
합 계		92,711	100.0	

나. 주요 원재료 등의 가격 변동 추이

[지배회사]

(단위 : 원)

품목	제58기 1분기	제57기	제56기
당분류 및 첨가물(kg)	1,152.6	1,152.6	992.3
음료 용기(EA)	105.2	103.7	106.5
농축액(kg)	5,585.0	6,157.7	3,929.0
주정	1,868.2	1,815.7	1,677.2
주류 용기(EA)	136.3	144.8	151.0

※ 별도 기준

(1) 산출 기준

- 연간 누적평균 단가 적용(총 매입액/매입수량)

(2) 주요 가격 변동 원인

- 음료 용기 : 캔, 페트 등 용기 가공비 인상으로 인한 단가 상승

- 농축액 : 고단가 농축액 입고 감소(구매 시점 차이)에 따른 평균 단가 하락

- 주정 : 주정 가격 인상
- 주류 용기 : 소형 PET 판매 증가에 따른 평균 단가 하락

[주요 종속회사]

* Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.

(단위 : 원)

품목	제58기 1분기	제57기	제56기
당분류 및 첨가물(kg)	1,485.2	1,479.1	1,124.5
농축액(kg)	4,565.3	3,454.9	3,073.1
용기(EA)	319.3	289.5	257.3

(1) 산출 기준

- 연간 누적평균 단가 적용(총 매입액/매입수량)

(2) 주요 가격 변동 원인

- 당분류 및 첨가물 : 원당 시세 상승으로 인한 단가 상승
- 농축액 : 국제시세 상승으로 인한 단가 상승
- 용기 : 원료 국제시세 상승으로 인한 단가 상승

다. 생산능력 및 생산능력의 산출 근거

[지배회사]

* 음료 부문

당사는 국내에 음료 6개 공장(안성1, 안성2, 오포, 대전, 양산, 광주)을 운영하고 있으며, 1분기 생산능력은 7,922억원(51백만C/S)입니다. 2조 2교대 라인 생산능력의 산출 기준은 1일 작업시간 21시간, 월 생산일수 22일(주5일 기준), 3조 2교대 라인 생산능력의 산출 기준은 1일 작업시간 21시간, 월 생산일수 30.5일(주 7일 기준), 생산월수 3개월을 기준으로 각 생산 라인별 CAPA를 반영하여 산출하였습니다.

*주류 부문

당사는 국내에 주류 5개 공장(강릉, 군산, 경산, 충주1, 충주2)을 운영하고 있으며, 1분기 생산능력은 3,424억원(230,511kl)입니다. 생산능력의 산출 기준은 1일 작업시간 21시간, 월 생산일수 22일(주 5일 기준), 생산월수 3개월을 기준으로 각 생산 라인별 CAPA를 반영하여 산출하였습니다.

[주요 종속회사]

* Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.

필리핀에 음료 12개 공장(루존 5개, 비사야스 4개, 민다나오 3개)을 운영하고 있으며, 1분기 생산능력은 2,902억원(57백만C/S)입니다. 2조 2교대 라인 생산능력의 산출 기준은 1일 작업시간 8~12시간, 월 생산일수 24일(주6일 기준), 생산월수 3개월을 기준으로 각 생산 라인별 CAPA를 반영하여 산출하였습니다.

라. 생산 실적 및 가동률

[지배회사]

*** 음료 부문**

당사 제58기 1분기 음료 부문 생산실적은 4,562억원(29백만C/S)입니다. 공장의 평균가동률(생산실적금액/생산능력금액)은 57.6%로 집계되었습니다.

*** 주류 부문**

당사 제58기 1분기 주류 부문 생산실적은 2,047억원(137,780kl) 입니다. 공장의 평균가동률(생산실적금액/생산능력금액)은 59.8%로 집계되었습니다.

[주요 종속회사]

*** Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.**

제58기 1분기 생산실적은 2,376억원(46백만C/S)입니다. 공장의 평균가동률(생산실적금액/생산능력금액)은 79.9%로 집계되었습니다.

마. 생산설비의 현황 등

마-1. 주요 사업장 현황

[지배회사]

당사는 국내에 총 11개의 공장(안성1, 안성2, 오포, 대전, 양산, 광주, 강릉, 군산, 경산, 충주1, 충주2)을 보유하고 있습니다.

지역	사업장	소재지
국내 (주요공장)	안성1공장	경기도 안성시 미양면 제2공단1길 17
	안성2공장	경기도 안성시 미양면 농공단지길24
	오포공장	경기도 광주시 오포읍 양벌로 257
	대전공장	대전광역시 대덕구 문평서로 57
	양산공장	경상남도 양산시 북정공단 1길 28
	광주공장	광주광역시 북구 양일로 111
	강릉공장	강원도 강릉시 관솔길 7
	군산공장	전라북도 군산시 외항1길 222
	경산공장	경상북도 경산시 진량읍 대구대로 284-33
	충주1공장	충청북도 충주시 대소원면 기업도시로82
	충주2공장	충청북도 충주시 대소원면 메가폴리스로87

[주요 종속회사]

*** Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.**

지역	사업장	소재지
필리핀	문틴루파공장(Muntinlupa)	KM 29 National Road, Brgy. Tunasan, Muntinlupa City, Philippines 1773
	산토토마스공장(Santo Tomas)	Maharlika Highway, Brgy. San Miguel, Sto. Tomas, Batangas, Philippines

	나가공장(Naga)	National Highway, Concepcion Grande, Naga City, Camarines Sur, Philippines 4400
	산페르난도공장(San Fernando)	MacArthur Hwy, Sindalan, San Fernando, City of Pampanga, Philippines 2000
	로사리오공장(Rosario)	Barangay Udiao, Rosario, La Union, Philippines 2506
	세부공장(Cebu)	Barangay Tulay, Minglanilla, Cebu Province, Philippines 6046
	일로일로공장(Iloilo)	Barangay San Jose, San Miguel, Iloilo, Philippines 5025
	바콜로드공장(Bacolod)	Barangay Bata, Bacolod City, Philippines 6100
	타나완공장(Tanauan)	Maharlika Highway, Sto. Nino Tanauan, Leyte, Philippines 6502
	다바오공장(Davao)	McArthur Highway, Dumov, Talomo District, Davao City, Philippines 8000
	카가얀데오르공장(Cagayan de Oro)	Zone 5, Tin-ao, Agusan, Cagayan de Oro City, Philippines 9000
	잠보앙가공장(Zamboanga)	MCLL Highway, Brgy. Culianan, Zamboanga City, Philippines 7000

마-2. 생산설비 현황

(단위 : 백만원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토 지	1,130,741	-	(47,762)	-	1,082,979
건 물	742,791	(251,310)	(82,670)	-	408,811
구축물	160,969	(104,714)	(12,758)	-	43,497
기계장치	1,621,592	(909,029)	(151,369)	(41)	561,153
차량운반구	41,662	(34,767)	(523)	(31)	6,341
기타의유형자산	1,144,800	(886,838)	(25,263)	(173)	232,526
건설중인자산	118,613	-	(662)	-	117,951
합 계	4,961,168	(2,186,658)	(321,007)	(245)	2,453,258

※ 연결기준

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(단위 : 천C/S, 백만원)

사업 부문	매출 유형	품 목		제58기 1분기		제57기 1분기		제57기	
				수량	금액	수량	금액	수량	금액
음료 부문	제 품 상 품 기 타	탄산음료	수 출	1,263	11,761	959	9,194	5,342	49,188
			내 수	24,853	214,986	23,789	213,782	102,058	896,844
			합 계	26,117	226,748	24,748	222,976	107,400	946,032
	커피		수 출	417	4,302	336	3,744	1,630	16,945
			내 수	5,070	53,954	4,975	52,367	29,353	289,128
			합 계	5,487	58,257	5,311	56,111	30,983	306,072
	먹는샘물		수 출	50	190	58	243	311	1,162

			내 수	16,880	50,443	18,130	54,266	82,322	249,847
			합 계	16,930	50,633	18,188	54,508	82,634	251,008
			주스	수 출	1,136	10,696	1,033	10,123	4,461
		내 수		2,776	30,902	2,693	30,036	12,735	138,072
		합 계		3,913	41,598	3,726	40,158	17,196	181,527
		다류	수 출	37	356	30	303	133	1,349
			내 수	631	7,222	717	8,212	3,533	39,546
			합 계	667	7,577	747	8,515	3,666	40,895
		기타	수 출	96	764	148	926	611	3,878
			내 수	4,597	45,734	3,973	39,811	21,201	223,974
			합 계	4,694	46,498	4,122	40,737	21,812	227,852
		주류 부문		소주	수 출	1,243	18,718	1,185	17,638
내 수	5,298				90,458	5,388	84,843	21,411	338,728
합 계	6,541				109,175	6,573	102,481	25,842	404,216
	맥주		수 출	17	378	18	374	213	3,251
			내 수	1,700	23,845	1,355	18,965	5,951	80,653
			합 계	1,717	24,222	1,373	19,339	6,164	83,903
	청주		수 출	12	349	5	100	47	1,294
			내 수	557	27,644	872	29,362	2,897	96,771
			합 계	569	27,993	876	29,462	2,944	98,066
	와인		수 출	-	-	-	-	-	-
			내 수	297	21,743	320	23,631	1,226	84,936
			합 계	297	21,743	320	23,631	1,226	84,936
	스피리츠		수 출	-	-	-	-	-	-
			내 수	71	6,745	53	7,664	241	30,804
			합 계	71	6,745	53	7,664	241	30,804
	수제맥주 OEM		수 출	-	-	-	-	-	-
			내 수	-	-	188	3,028	374	5,713
			합 계	-	-	188	3,028	374	5,713
	기타		수 출	57	1,338	53	734	187	4,103
			내 수	561	23,614	425	21,402	2,688	92,195
			합 계	619	24,952	478	22,136	2,874	96,297
합 계			수 출	4,329	48,852	3,825	43,378	17,366	190,111
			내 수	63,291	597,290	62,879	587,368	285,992	2,567,211
			합 계	67,621	646,142	66,703	630,746	303,358	2,757,322

※ 별도 기준

[주요 종속회사]

* Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.

(단위 : 천C/S, 백만원)

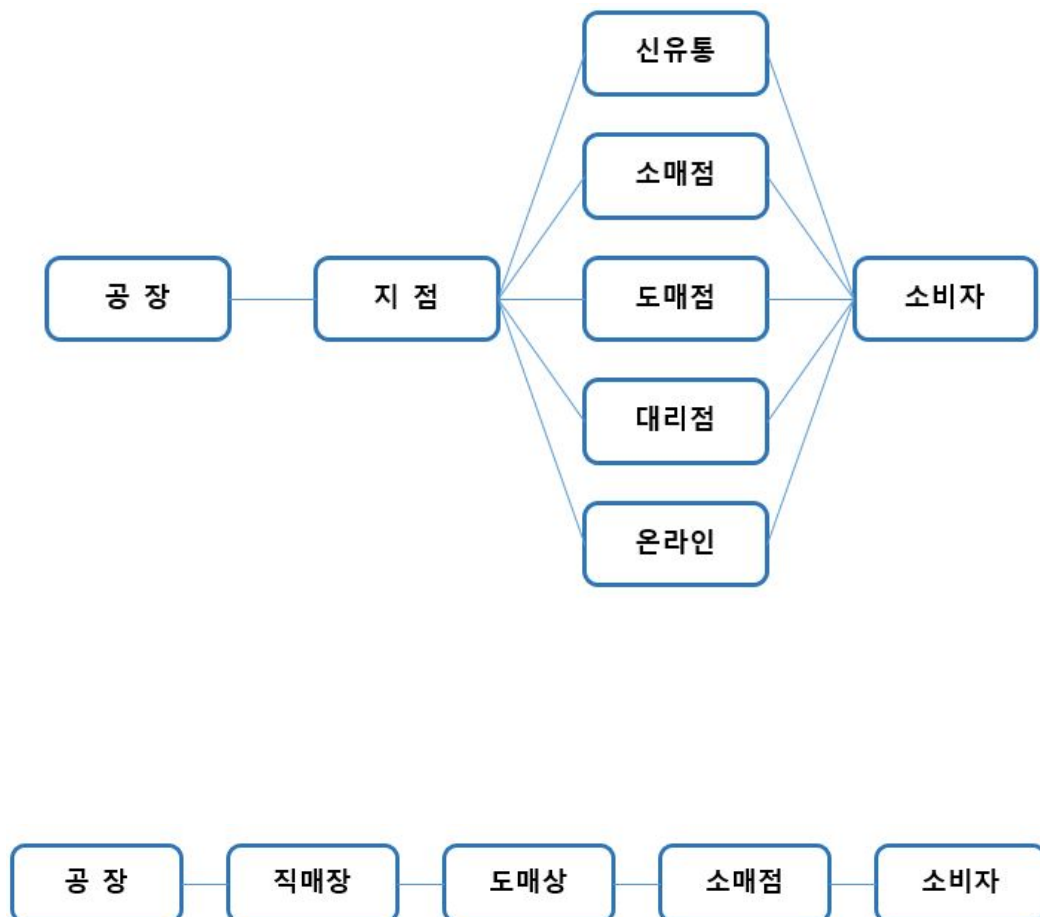
사업 부문	매출 유형	품 목		제58기 1분기		제57기 1분기		제57기	
				수량	금액	수량	금액	수량	금액
음료 부문	제 품 상 품 기 타	탄산음료	수 출	-	-	-	-	-	-
			내 수	28,183	150,313	27,245	141,181	118,112	620,893
			합 계	28,183	150,313	27,245	141,181	118,112	620,893

		에너지	수 출	-	-	-	-	-	-
			내 수	8,394	56,918	6,354	39,110	29,428	186,725
			합 계	8,394	56,918	6,354	39,110	29,428	186,725
		스포츠	수 출	-	-	-	-	-	-
			내 수	1,644	24,264	1,833	24,552	7,249	100,575
			합 계	1,644	24,264	1,833	24,552	7,249	100,575
		기타	수 출	-	-	-	-	-	-
			내 수	1,687	9,534	1,518	7,108	7,056	35,209
			합 계	1,687	9,534	1,518	7,108	7,056	35,209
주류 부문	소주	수 출	-	-	-	-	-	-	
		내 수	4	158	10	379	37	1,405	
		합 계	4	158	10	379	37	1,405	
합 계			수 출	-	-	-	-	-	-
			내 수	39,912	241,186	36,959	212,331	161,881	944,806
			합 계	39,912	241,186	36,959	212,331	161,881	944,806

나. 판매 경로 및 판매 방법 등

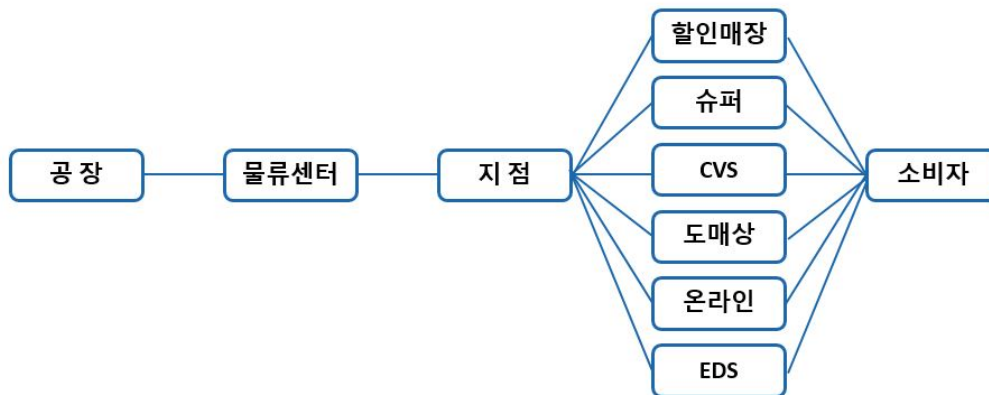
나-1. 판매 경로

[지배회사]



[주요 종속회사]

* Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.



나-2. 판매 방법 및 조건

- ① R/T세일(음료 판매)
- ② 대리점 판매(음료 판매)
- ③ 도매상 판매(주류 판매)

나-3. 판매 전략

[지배회사]

- ① 대중매체를 통한 광고
- ② 시음행사 및 판촉물 증정
- ③ 자사몰 운영 통한 B2C 강화
- ④ RTM(Route To Market) 전략을 통해 점포별 특성을 반영하여 거래처를 유형화하고, 이에 따라 효율적으로 자원을 배분하여 영업 활동 고도화
- ⑤ RGM(Revenue Growth Management) 전략을 통해 주요 소비자 및 채널에 따라 가격, 패키징 등을 최적화한 제품 포트폴리오 구축, 수요 예측 시스템을 통한 재고 최적화

[주요 종속회사]

* Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.

- ① GTM(Go To Market) 전략을 통해 점포별 특성을 반영하여 거래처를 유형화하고, 이에 따라 효율적으로 자원을 배분하여 영업 활동 고도화
- ② EDS를 통해 필리핀 전역에서 영업활동 진행

5. 위험관리 및 파생거래

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 검토하고 승인합니다.

가. 시장위험

(1) 환율변동위험

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

(2) 가격위험

연결회사는 재무상태표 상 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류되는 지분증권의 가격 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사가 보유 중인 상장주식은 한국거래소에서 거래되고 있습니다.

(3) 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험

연결회사는 가격변동으로 인한 재무제표 항목(금융자산, 금융부채)의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(이자비용)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.

나. 신용위험

(1) 위험관리

신용위험은 연결회사 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 신용등급이 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.

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

(2) 신용보강

일부 매출채권 및 대여금에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 담보 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

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

구 분	당분기말	전기말
현금및현금성자산(주1)	168,683	238,907
장단기금융상품	11,788	11,717
매출채권및기타채권	344,219	332,890
당기손익-공정가치금융자산	297	300
만기보유금융자산	315	341
기타금융자산	79,569	78,894
합 계	604,871	663,049

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

(4) 매출채권

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권의 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였으며, 연결회사는 매출채권의 손실율에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다.

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.

라. 자본위험관리

연결회사의 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 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

연결회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

당분기말 및 전기말의 부채비율은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기말	전기말
총부채	2,703,344	2,720,834
총자본	1,525,595	1,536,836
부채비율	177.2%	177.0%

마. 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

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

구 분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	178,928	178,928	247,537	247,537
장단기금융상품	11,788	11,788	11,717	11,717
매출채권및기타채권	344,219	344,219	332,890	332,890
만기보유금융자산	315	315	341	341
기타금융자산(주1)	76,913	76,913	76,133	76,133
당기손익-공정가치금융자산	297	297	300	300
기타포괄손익-공정가치금융자산	32,079	32,079	21,348	21,348
소 계	644,539	644,539	690,266	690,266
금융부채				
매입채무및기타채무(주2)	531,956	531,956	497,403	497,403
차입금및사채(주3)	1,579,023	1,586,152	1,607,401	1,616,129
기타금융부채	71,528	71,528	73,390	73,390
소 계	2,182,507	2,189,636	2,178,194	2,186,922

(주1) 리스 관련 채권 등은 제외되었습니다.

(주2) 종업원급여 관련 채무 등은 제외되었습니다.

(주3) 유동성차입금 및 사채의 공정가치는 할인에 따른 효과가 유의적이지 않기 때문에 장부금액과 동일합니다. 당분기말 및 전기말 현재 비유동차입금 및 사채의 공정가치는 현금흐름을 연결회사의 신용등급(AA0)에 따른 회사채 수익률 등을 이용하여 산출하였습니다.

(2) 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 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치금융자산(주1)	-	10,000	297	10,297
기타포괄손익-공정가치금융자산	26,840	-	5,239	32,079
파생상품자산	-	441	-	441

(주1) 단기금융상품에 포함된 동반성장협력예치금 10,000백만원이 포함되어 있습니다.

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
당기손익-공정가치금융자산(주1)	-	10,000	300	10,300
기타포괄손익-공정가치금융자산	16,109	-	5,239	21,348
파생상품부채	-	1,471	-	1,471

(주1) 단기금융상품에 포함된 동반성장협력예치금 10,000백만원이 포함되어 있습니다.

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다. 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역은 없으며, 반복적인 측정치의 수준 3에 해당하는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기		전분기	
	당기손익- 공정가치금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	당기손익- 공정가치금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산
기초 장부금액	300	5,239	385	5,250
취득	-	-	-	40
처분	(3)	-	-	-
분기말 장부금액	297	5,239	385	5,290

(4) 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

구 분	당분기말				
	공정가치 (단위: 백만원)	수준	가치평가기법	수준 3 투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치금융자산	297	3	순자산가치법	N/A	N/A
기타포괄손익-공정가치금융자산	5,239	3	시장접근법	PBR배수	0.43~1.04
				PSR배수	0.71

구 분	전기말				
	공정가치 (단위: 백만원)	수준	가치평가기법	수준 3 투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치금융자산	300	3	순자산가치법	N/A	N/A
기타포괄손익-공정가치금융자산	5,239	3	시장접근법	PBR배수	0.43~1.04
				PSR배수	0.71

(5) 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

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

(6) 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.

연결회사는 수준 3으로 분류되는 금융상품을 시장접근법에 따라 측정하여 민감도분석에 따른 공정가치 변동을 산출하지 않았습니다.

바. 파생상품거래현황

(단위 : 백만원, 천USD)

구 분	목 적	계약일	계약종료일	계약금액	계약내용
제57회 무보증 외화사모사채	현금흐름 위험회피	2022.12.22	2024.12.20	USD 30,000	통화스왑계약 - 금리(5.22%), 환율(1,310.00원/USD)

사. 파생상품계약으로 발생한 손익현황

(1) 당분기

(단위 : 백만원)

구 분	자 산	부 채	평가이익(PL)	평가손실(PL)	기타포괄손익(주1)
통화 및 이자율스왑	441	-	1,722	-	(510)

(주1) 법인세효과 차감 후 누계금액입니다.

(2) 전분기

(단위 : 백만원)

구 분	자 산	부 채	평가이익(PL)	평가손실(PL)	기타포괄손익(주1)
통화 및 이자율스왑	11,310	1,465	4,678	-	(9)

(주1) 법인세효과 차감 후 누계금액입니다.

아. 타법인 주식 또는 출자증권 등의 취득과 관련하여 체결한 파생상품계약

당분기말 현재 연결회사와 군인공제회는 군인공제회 보유지분 13.94%에 대한 콜옵션 및 풋 옵션을 각각 보유하고 있습니다. 옵션 행사시기는 계약체결일로부터 3년 이후이며, 주당 행사가격은 옵션 행사시점 공정가치입니다.

당분기말 현재 연결회사는 MGS BEVERAGE Co., Ltd.가 보유한 LOTTE MGS Beverage (Myanmar) Co., Ltd. 지분 5%에 대한 콜옵션을 보유하고 있습니다. 옵션 행사시기는 계약 체결일로부터 5년 이후이며, 주당 행사가격은 옵션 행사시점 공정가치입니다.

당분기말 현재 (주)빅썸바이오의 잔여지분 보유자는 잔여지분 32.95%에 대해 풋옵션을 보유하고 있습니다. 동 풋옵션은 계약체결일로부터 5년간 주주간 계약서에 약정된 시점에 행사 가능하며, 주당 행사가격은 옵션 행사시점 공정가치입니다. 또한 연결회사는 잔여지분 보유자의 풋옵션 행사기한이 종료되면, 잔여지분 보유자가 풋옵션을 행사하지 않은 잔여 지분의 전부 또는 일부에 대해 주식매도청구권을 행사 할 수 있습니다.

연결회사는 전기 중 PepsiCo, Inc. 및 Quaker Global Investments B.V.와 Cooperation Agreement를 변경하였으며, 2030년 12월말까지 Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.(이하 "PCPPI")가 재상장하지 못하는 경우 PepsiCo, Inc. 및 Quaker Global Investments B.V.는 PCPPI 지분을 연결회사에 매각할 수 있는 풋옵션을 보유하고 있습니다. 동 풋 옵션은 2031년 1월 1일부터 1년간 행사가능하며, 주당 행사가격은 옵션 행사시점의 공정가

치입니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 경영상의 주요계약

[지배회사]

계약내용	계약일자	계약상대방	계약기간	계약 대상제품	비고
펩시 EBA [Exclusive Bottling Appointment]	2011.01.03	PepsiCo. Inc.	2011.01.01~ 2030.12.31	펩시브랜드 (펩시, 게토레이)	-
립톤 EBA	2016.07.01	Pepsi Lipton International Limited	2016.07.01~ 2027.12.31	립톤	-
오랑지나	2018.04.11	산토리	2018.04.11~ 2028.04.10	오랑지나	-
제품공급계약(OEM)	2020.12.17	제주맥주(주)	2021.01.01~ 2025.12.31	제주위트에일	-
제품공급계약(OEM)	2021.05.07	(주)더샘라잇브루잉	2021.05.07~ 2024.05.06	마시라거 등	-
제품공급계약(OEM)	2021.05.07	(주)에이징브루잉컴퍼니	2021.05.07~ 2025.05.06	진라거	-
제품공급계약(OEM)	2021.08.17	크래프트브로스(주)	2021.08.17~ 2024.08.16	스마일리, 스마일리 올디브	-
건강기능식품 소재 개발 대행 용역 계약	2022.10.06	(주)빅샘바이오	2022.10.06~ 2024.11.30	건강기능식품	-

[주요 종속회사]

* Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.

계약내용	계약일자	계약상대방	계약기간	계약 대상제품	비고
펩시 EBA [Exclusive Bottling Appointment]	2020.02.24	PepsiCo. Inc.	2020.01.01~ 2029.12.31	펩시브랜드 (펩시, 마운틴듀, 스텝, 게토레이 등)	-
립톤 EBA	2020.07.07	Pepsi Lipton International Limited	2020.01.01~ 2029.12.31	립톤	-

나. 연구개발활동의 개요

(1) 연구개발 조직

회사명	연구조직	연구내용
롯데칠성음료(주)	마케팅본부	- 신제품 개발 - 소비자 분석 및 전략 수립 - 신규 카테고리 발굴

	생산지원부문	- 신제품 생산, 등록 - 영양성분 표시 관리 - 식품 안전 점검 및 개선
	롯데중앙연구소	- 신제품 개발 - 용기 디자인 개발 - 신소재, 신기술 개발 - 식품 안전(Food Hygiene)

(2) 연구개발비용

[연결]

(단위 : 백만원)

과목	제58기 1분기	제57기	제56기
연구개발비용 계	8,021	32,593	26,442
(정부보조금)	-	(59)	(54)
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷당기매출액×100]	0.86%	1.01%	0.93%

[별도]

(단위 : 백만원)

과목	제58기 1분기	제57기	제56기
연구개발비용 계	7,951	32,382	26,345
(정부보조금)	-	(59)	(54)
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷당기매출액×100]	1.23%	1.17%	1.00%

다. 연구개발실적

- 당사는 지속적인 연구개발활동을 통해 다수의 신제품을 매년 출시하고 있습니다.

구분	연구결과 및 기대효과	제품명
다 류	난소화성말토덱스트린을 함유한 기능성표시식품 다류 500ml 펫 3종 개발	더하다 우영차/ 보리차/ 옥수수수염차
커피	소비자 트렌드 원료인 바닐라향 커피 230ml 파우치 개발	칸타타 아이스 바닐라향 아메리카노
커피	풍부한 우유감을 살린 부드러운 라떼 240ml 펫 2종 개발	칸타타 라떼홀릭 카페라떼/ 바닐라라떼
탄산수	애플 트레비 플러스 500ml 펫 개발	애플 트레비 플러스
탄산	칠성사이다 플러스 500ml 펫 개발	칠성사이다 플러스
탄산	탐스제로 오렌지, 레몬, 사과키위 355ml 캔, 600ml 펫 개발	탐스제로
커피	무라벨 콘트라베이스 400ml 펫 개발	콘트라베이스 블랙
발효건강	클라우드 리치스트 맥주효모 환 3g 스틱 개발	클라우드 리치스트 맥주효모 환
발효건강	햇식스 더킹 제로 355ml 캔 개발	햇식스 더킹 제로
맥주	클라우드 저칼로리 맥주(3.0%) 개발	클라우드 칼로리 라이트
기타주류	청하에 화이트 와인, 탄산을 블렌딩한 별빛 청하 스파클링 295ml 병(7%) 개발	별빛 청하 스파클링

다 류	실론티 레몬 제로 500ml 펫 개발	실론티 레몬 제로
탄 산	탐스제로 오렌지, 레몬, 사과키위 3종 ECO 무라벨 개발	탐스제로 ECO
소 주	제로 슈거 소주 '처음처럼 새로' 360ml 병 개발	처음처럼 새로
기타주류	국내산 쌀 100% 순미 청주 '백화' 375ml 병 개발	백화
발효건강	사과발효주에 탄산을 더한 비알코올 음료 '애플러리' 295ml 병 개발	애플러리
탄 산	탐스제로 청포도석류, 복숭아패션후르츠, 파인애플 355ml 캔 개발	탐스제로
탄 산 수	트레비 복숭아 300ml 펫, 350ml 펫 개발	트레비 복숭아
탄 산	탐스제로 청포도석류, 복숭아패션후르츠, 파인애플 355ml 캔 개발	탐스제로
탄 산	밀키스 제로 250ml 캔, 300ml 펫, 500ml 펫 개발	밀키스 제로
발효건강	이프로 부족할때 아쿠아 제로 500ml 펫 개발	이프로 부족할때 아쿠아 제로
탄 산	칠성사이다 제로 블루라임 캔(250ml, 355ml), 500ml 펫 개발	칠성사이다 제로
발효건강	햇식스 제로 250ml 캔 개발	햇식스 제로
주 스	야채듬뿍 더진한 레드, 퍼플 125ml 개발	야채듬뿍 더진한
주 스	델몬트 콜드 제주감귤 1L 개발	델몬트 콜드
커 피	칸타타 흑임자 카페라떼 275NB캔 개발	칸타타
커 피	칸타타 콘트라베이스 블랙앳, 스위트아몬드 500ml 펫 개발	칸타타 콘트라베이스
발효건강	더하다 헛개차 500ml 펫 개발	더하다 헛개차
커 피	칸타타 블랙플러스 275NB캔 개발	칸타타
발효건강	햇식스 더킹 크러쉬피치 355ml 캔 개발	햇식스 더킹
주 스	델몬트 유기농 야채과일 레드, 퍼플 950ml 펫 개발	델몬트 유기농 야채과일
주 스	델몬트 유기농 믹스 750ml 펫 개발	델몬트 유기농 믹스
소 주	처음처럼 실론티 레몬 하이볼 500ml 캔 개발	처음처럼 실론티 레몬 하이볼
맥 주	논알코올 맥주 클라우드 클리어(0.5%) 355ml 캔 개발	클라우드 클리어
탄 산 수	트레비 토닉워터 오리지널 250ml 캔 개발	트레비 토닉워터 오리지널
기타주류	로제청하 스파클링 295ml 병 개발	로제청하 스파클링
맥 주	클라우드 크러시 500ml 병 개발	클라우드 크러시
탄 산	칠성사이다 제로 그린플럼 355ml 캔 개발	칠성사이다 제로
발효건강	햇식스 더킹 퍼플그레이프 355ml 캔 개발	햇식스 더킹
탄 산 수	트레비 토닉워터 2종(오리지널, 얼그레이) 300ml 펫 개발	트레비 토닉워터
탄 산	밀키스 제로 딸기&바나나 340ml 캔 개발	밀키스 제로
커 피	칸타타 아이스 파우치 스위트아몬드향 제로 230ml 개발	칸타타
주 스	코코리치 2종(포도, 복숭아) 280ml 펫 개발	코코리치
발효건강	오트몬트 3종(오리지널, 프로틴, 프로틴 초코) 190ml 팩 개발	오트몬트
맥 주	클라우드 크러시 캔 4종, 펫 2종 개발	클라우드 크러시
소 주	증류식 소주 '여울' 병 개발	여울
소 주	제로 슈거 소주 '처음처럼 새로' 살구 개발	처음처럼 새로

7. 기타 참고사항

가. 지적재산권 관련

당사는 영위하는 사업과 관련하여 2024년 3월 31일 현재 총 3,145건의 지적재산권을 보유하고 있습니다.

각 지적재산권의 내용은 아래표와 같습니다.

구 분	주요내용	총 건수	비 고
상 표 권	롯데 칠성사이다 등	2,274	국내 및 해외 상표권
디자인권	포장용 용기 등	812	국내 및 해외 디자인권
특 허 권	도정미분을 이용한 조미주 제조방법 등	59	국내 및 해외 특허권
실용신안권	포장용 박스 등	-	국내 실용신안권
합 계		3,145	

나. 환경 관련 규제 사항

[지배회사]

당사는 법률에서 정하고 있는 각종 제품 환경규제와 사업장 관리 환경규제를 철저하게 준수하고 있습니다. 또한 정부의 저탄소 녹색성장 정책에 부응하여 '저탄소제품 인증', '탄소배출량 인증' 등을 취득하였으며 관련 법규에 따라 사업장에서 발생하는 '온실가스 배출량과 에너지 사용량'을 정부에 신고하고 이해관계자들에게 관련 정보를 투명하게 제공하고 있습니다.

정부에 신고된 당사 온실가스 배출량 및 에너지 사용량은 다음과 같습니다.

구 분	온실가스 배출량(ton CO2)	에너지 사용량(TJ)
내 용	159,240	2,991

※ 2022년도 배출량 인증 통보서 기준

※ 법인(음료, 주류) 온실가스 배출량 및 에너지 사용량 총합계

[주요 종속회사]

Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.는 ESG경영의 일환으로 물 사용량 절감, 전력사용 최적화, 연료 수율 최적화, 폐기물 관리, 지역사회 참여 독려 등의 다양한 친환경 정책을 진행하고 있습니다. 생산 공장 내 태양광 패널을 설치하였으며, 이를 통해 2023년 7월말 기준 전년 대비 에너지 사용량을 1.5% 감축하였습니다. 또한, 플라스틱 경량화를 통해 플라스틱 사용량을 769.2Mt 감축하였습니다.

다. 각 사업부문의 시장여건 및 영업의 개황 등

(1) 시장여건

1) 국내외 시장여건

지난해 세계 경제는 금리 상승 및 범세계적 인플레이션의 영향으로 부진한 성장세를보였습니다. 2024년 역시 고금리 영향으로 다소 둔화된 성장세가 이어질 것으로 예상되는 한편, 주요국의 통화정책 변화, 지정학적 갈등 고조로 인한 리스크 등 다양한 불확실성이 상존하고 있습니다. 지난해 주요 생산국의 기상 이변으로 급격히 상승하였던 원당 가격은 최근 비교적 안정되는 흐름을 보이고 있으나, 고환율 영향에 따라 가격 부담이 지속되고 있습니다. 국제 유가는 2024년 초까지 하향 안정세를 보였으나 지정학적 리스크 확대 및 OPEC플러스의 감산 영향으로 상승세로 전환하였습니다. 한편, 알루미늄, 구리 등 비철금속 가격은 중국 등 주요 소비국의 경기 침체로 인한 수요 감소로 하락세가 지속되고 있습니다.

2) 음료 시장

현재 음료 시장의 주요 트렌드는 '헬시플레저'이며, 이에 따라 음료 시장은 제로 칼로리 음료, 건강기능성 음료 등의 제품군 확대와 함께 꾸준한 성장을 보이고 있습니다. 탄산음료 시장은 청량감에 대한 선호 등으로 국내 음료 시장에서 가장 높은 비중을 차지하고 있습니다. 이 중에서도 콜라, 사이다가 탄산음료 시장의 주를 이루고 있으며, 천연 과즙을 혼합한 과즙 탄산음료, 탄산 강도를 강화한 제품이나 타 카테고리 제품에 탄산을 혼합한 제품 등 다양한 제품들이 발매되고 있습니다. 또한, 건강에 대한 소비자의 관심이 증가하면서 제로 칼로리 탄산음료 시장의 규모가 크게 확대되고 있으며, 이외에도 음료 시장 내 다양한 카테고리의 제로 칼로리 제품 선호도가 지속 상승하고 있습니다. 생수 시장은 건강 중시 트렌드, 1인 가구 및 맞벌이 가구 증가, 온라인 채널 성장 등으로 지속적으로 성장할 것으로 예상됩니다. 한편, 당 이슈로 인해 주스 시장은 규모가 축소되고 있는 추세입니다.

카테고리별 시장점유율은 업체별 카테고리 기준이 다양하고 대형 유통업체의 자체 브랜드 제품이 많아 정확한 산출이 어렵습니다. 이에 당사는 자체 조사를 통해 음료 시장의 전체 규모와 시장점유율을 추정하고 있습니다.

3) 주류 시장

건강을 중시하는 소비 트렌드가 확산되면서 소주 시장은 저도화가 지속되고 있으며, '제로 슈거' 소주가 큰 인기를 끌고 있습니다. 국내 맥주 시장은 라거 계열 맥주가 주를 이루고 있으며, 다양한 수입맥주의 수요 증가 등으로 경쟁이 심화되었습니다.

한편, 위스키가 MZ세대의 술로 급부상하며 이에 대한 소비량이 증가하였으며, 편의점 등 다양한 채널에서 위스키 판매가 이루어지고 있습니다. 특히 술과 음료를 취향대로 섞어 마시는 '믹솔로지' 트렌드가 부상하며 하이볼의 인기가 크게 늘었습니다. 청주 시장은 제사주와 음용주로 시장이 양분화되어 있습니다. 음용주 시장은 소비자의 다양한 주종에 대한 니즈에 따라 성장하고 있고, 제사주 시장은 제사에 대한 인식 변화로 성장이 정체되고 있습니다.

시장점유율은 한국 주류산업협회 회원사 간의 판매 자료 미제출로 집계되고 있지 않습니다.

(2) 산업의 특성

[음료 사업부문]

1) 산업의 성장성

국내 음료 시장은 성숙기에 접어들어 있습니다. 최근에는 건강하고 안전한 먹거리에 대한 관심이 증가함에 따라 시장 구조 개편이 이루어지고 있습니다. 음료 시장에서 가장 큰 비중을 차지하고 있는 탄산음료 카테고리에서는 제로 탄산이 성장을 주도하고 있으며, 에너지 음료도 꾸준한 성장세를 이어가고 있습니다.

2) 경기 변동의 특성 및 계절성

음료 산업은 타 산업에 비해 경기 변동의 영향을 덜 받는 편이나, 원자재 가격 변동에 민감하고 환율에 따라 수익성에 영향을 받습니다. 특히 오렌지 농축액 등 과일 농축액, 각종 향료 등의 수입 의존도가 높은 편입니다. 또한, 하절기 대비 동절기 매출이 감소하는 등 주로 계절적 요인에 의해 민감하게 반응하는 특성을 보입니다.

3) 경쟁 상황

진입장벽이 낮아 신규 사업자의 진입이 용이한 편이며, 대형 유통업체의 자체 브랜드제품의 출시가 확대되는 등 업계의 경쟁은 심화된 상황입니다. 국내 음료 산업의 경쟁력을 강화하는 동시에, 해외 시장 진출을 통해 새로운 판로를 개척하고 신규 투자 여력을 확보하는 것이 주된 성장 요인이 될 것으로 보입니다.

4) 관련 법령

식품위생법, 먹는물 관리법, 자원의 절약과 재활용 촉진에 관한 법률, 수질 및 수생태계 보전에 관한 법률, 제조물 책임법, 폐기물 관리법, 지하수법 등이 있습니다.

[주류 사업부문]

1) 산업의 성장성

주류 수요는 확고한 내수 수요를 바탕으로 안정적인 성장세를 보여 왔지만 경제 및 인구 성장을 하락, 내수 경기 둔화, 음주 문화 변화 등의 요인으로 약보합세를 유지하고 있습니다. 한편, 다양한 주종에 대한 수요가 늘면서 위스키 및 전통주 등의 기타 주류 시장이 성장하고, 저도주에 대한 선호 확대로 RTD 하이볼 등 소비자 트렌드에 대응하는 제품이 시장에 출시되고 있습니다.

2) 경기 변동의 특성 및 계절성

소주는 경기 변동의 영향을 덜 받는 편이며, 계절에 따른 매출 차이는 크지 않습니다. 이에 반해, 맥주는 하절기에 매출이 증가하는 경향을 보입니다. 한편, 설 및 추석 명절에는 선물세트 판매의 영향으로 청주, 와인 등의 판매가 대체로 증가합니다.

3) 경쟁 상황

주류 산업은 물가 정책, 양곡 정책, 국민보건위생 정책 등 공익과 관련된 정책에 큰 영향을 받는다는 특성을 가지고 있습니다. 이러한 특성으로 인하여 주류 산업은 정부의 제도적 통제 및 보호 장치 속에서 과점 구조로 안정적으로 성장해 왔습니다. 그러나 소규모 양조장의 유통망 제한 개선 및 제조 시설 기준 완화 등의 정책적인 변화와 더불어, 소비자 기호의 다양화 등 소비 트렌드의 변화로 산업 내 경쟁이 심화되고 있습니다.

소주 시장에서는 지역 기반의 경쟁 구도가 변화하면서 전국적인 지명도를 보유한 상위 업체와 지역 기반이 약화된 자도주 업체 간 격차가 확대되고 있습니다. 또한 '헬시플레이저' 트렌드로 제로 슈거 소주가 인기를 끌면서 다양한 제품이 출시되고 있으며, 시장에서 선두를 차지하기 위한 업체 간 경쟁이 치열해지는 양상을 보이고 있습니다.

맥주 시장에서는 주세법 개정으로 주류 위탁 생산 규제가 완화되고 맥주에 대한 과세체계가 종가세에서 종량세로 전환되어, 다품종 소량 생산이 가능해지면서 소비자 선택의 폭이 넓어지고 산업 내 경쟁이 심화되었습니다.

4) 관련 법령

주세 행정의 관리감독 권한은 주세법(1949.10.21 법률 제60호)에 근거를 두고 있으며, 주류의 제조 및 판매는 정부의 통제 하에 관리되고 있습니다. 주세법에서는 주류의 정의 및 분류, 주류심의회, 면허의 발급, 과세표준, 세율, 세액 신고와 납부 등을 규정하고 있습니다. 2020년부터 맥주와 탁주가 수량에 따라 세금을 부과하는 종량세로 전환되었고, 그 외 주종은 당분간 종가세를 유지할 예정입니다.

(3) 영업의 개황

[음료 사업부문]

당사는 다양한 제품별 포트폴리오를 구축하고 차별화된 강점을 갖춘 제품을 확보하여 음료 시장 1위로서 시장을 선도하고 있습니다. 특히 건강 트렌드에 부합되는 제품출시를 통해 소비자의 다양한 수요를 충족시키기 위한 노력을 기울이고 있습니다. 또한 지속적인 ZBB 활동 (Zero-based Budgeting, 비즈니스 효율화 프로젝트)을 통해 수익성을 제고하는 동시에 미래 질적 성장의 기반을 다지고 있습니다. 이외에도 글로벌 시장의 한류 열풍에 힘입어 성장하고 있는 해외 시장 수요에 대응하며 당사 사업의 지속적인 성장을 도모하고 있습니다.

탄산음료 시장에서는 2021년 1월에 '펍시제로슈거', 2월에는 '칠성사이다 제로'를 출시하여 좋은 성과를 거두고 있습니다. '칠성사이다 제로'는 칠성사이다 70년 제조 노하우를 담은 제품으로, 기존 제품의 맛과 향을 그대로 유지한 0칼로리 제품이며, 깔끔한 뒷맛을 살린 점이 특징입니다. 2022년 3월에는 과일향 탄산음료인 '탐스 제로' 3종을 출시하였으며, 청포도석류향 등 라인업을 지속적으로 확대하고 있습니다. 2023년 2월에는 국내 유성탄산음료 시장에서 독보적으로 1위를 차지하고 있는 밀키스의 제로 칼로리 제품을 출시하여 시장에서 긍정적인 반응을 얻고 있습니다. 이외에도 소비자들의 다변화된 니즈에 맞추어 기존 '펍시제로슈거' 제품에서 나아가 설탕, 카페인을 제거한 '펍시 제로슈거 제로카페인' 제품을 2024년 3월 출시하였으며, 2024년 2월에는 '밀키스 제로 딸기바나나'를 출시하는 등 다양한 신제품으로 제로 탄산음료 제품군을 확장해 나가고 있습니다. 탄산수는 탄산음료의 청량감을 느낌과 동시에 건강하게 음용이 가능하다는 점이 건강 트렌드에 부합하는 제품입니다.

2007년에 처음 선보인 '트레비'는 지속적인 개발을 통해 레몬, 라임, 자몽, 복숭아 등 천연 과일향을 첨가한 제품군으로 확대 운영하고 있습니다. 또한 개인의 취향에 맞게 여러 주종을 탄산수 등 음료와 다양한 방식으로 조합하여 음용하는 '믹솔로지' 트렌드에 맞추어 2023년 12월 '트레비 토닉워터'를 출시하였습니다. 트레비 브랜드의 상쾌한 탄산감을 살린 제로 칼로리 제품으로, 향후 소비자의 수요에 맞춘 다양한 용량 및 플레이버로 확장해 나갈 예정입니다.

아이시스8.0은 평균 pH8.0의 천연 약알칼리수 먹는샘물 브랜드입니다. 당사는 브랜드 차별화 및 ESG 경영을 위해 국내 최초 무라벨 생수 '아이시스 8.0 에코'를 2020년 1월에 출시하였으며, 현재 '아이시스 8.0 에코', '아이시스 에코' 등의 무라벨 제품군을 지속 확장해 나가고 있습니다.

2021년 8월에 출시된 '칸타타 콘트라베이스 디카페인 블랙'은 커피 음료 시장의 지속적인 성장에 주목하고, 카페인 부담 없이 커피를 즐기고 싶어 하는 소비자들의 니즈를 반영한 제품이며, 투명 라벨 및 라벨을 쉽게 제거할 수 있는 '에코 절취선'을 적용하여 재활용이 용이하게 하였습니다. 2023년 4월에는 건강과 맛 모두를 고려한 제로 슈거 제품인 '칸타타 콘트라베이스 스위트아몬드' 제품을 출시하였습니다.

당사는 즐겁게 건강 관리를 하는 '헬시 플레저(Healthy Pleasure)' 트렌드 확대에 따라 제품 포트폴리오를 적극적으로 확대하고 있습니다. 탄산음료에서 인기를 끌기 시작한 제로 칼로리 트렌드가 다양한 식음료 제품으로 확장되면서 당사는 2022년 6월에 '핫식스 더킹 제로'를 출시하였습니다. 또한, 1993년 '실론티' 출시 이후 29년 만의 신제품으로, 2022년 10월에 제로 칼로리 차 제품인 '실론티 레몬 제로'를 출시하였습니다. 2022년 5월에는 '난소화성말토덱스트린 식이섬유'가 함유된 제품인 '더하다' 차음료 3종을 출시하였습니다.

이처럼 트렌드에 부합하면서도 차별화된 강점을 갖춘 제품 포트폴리오를 통해 당사는 국내 시장뿐 아니라 해외의 다양한 국가에 진출하여 브랜드 파워를 키우고 매출 성장세를 이어가고 있습니다. 특히, 우유가 들어간 부드러운 탄산음료 컨셉의 '밀키스'는 국내에 없는 딸기맛, 바나나맛 등을 출시하는 등 현지화 전략을 통해 해외 소비자의 입맛을 사로잡았습니다. 현재 주요 수출 국가는 러시아, 중국 등이며 지역별 특성에 맞는 제품을 통하여 미국, 유럽 등으로 수출 국가를 늘려 나가고 있습니다. 또한, 한인 시장 중심으로 판매가 이루어졌던 기존의 영업 구조에서 탈피하여 대형 신유통 업체에 신규 입점하는 등 판매 채널을 확대하고 있습니다.

[주류 사업부문]

'처음처럼'은 강원도 '경월' 소주로 출발해서 대한민국 초록색 소주병의 시초인 '그린'과 강원도를 상징하는 '산' 소주를 이은 대한민국 대표 소주 브랜드입니다. 2021년 2월에는 기존 제품들과의 차별화를 위해 '처음처럼' 리뉴얼을 진행하였습니다. 리뉴얼제품은 16.5%의 도수로 부드러움을 더하고 대관령 기슭 암반수를 사용하여 소주 본연의 맛을 살린 것이 특징입니다. 또한, 지속적인 품질 개선과 고객 맞춤형 마케팅을 통해 제품 경쟁력을 강화할 계획입니다. 2022년 9월에는 현재 소비시장을 주도하고 있는 MZ세대를 공략하기 위해 '처음처럼 새로'를 출시하였습니다. 기존 제품과는 달리 과당을 사용하지 않은 '제로 슈거' 소주이며, 산뜻하고 부드러운 맛이 특징입니다. 소주 고유의 맛을 지키기 위해 증류식 소주를 첨가하였으며 선제적으로 주류 제품의 영양성분 표시를 적용하였습니다. 출시 이후 제품 수요가 지속적으로 늘고 있으며, 수도권 상권뿐 아니라 지방 상권에서도 입점률이 상승하고 있습니다. 이에 소비자의 수요에 대응하기 위하여 여러 용량의 PET 및 다양한 플레이버의 제품을 추가적으로 확장할 예정입니다. 또한 고급 증류주 시장의 수요에 대응하기 위해 2024년 1월 국산 쌀과 효모를 사용한 증류식 소주 '여울'을 출시하였습니다.

당사 맥주인 '클라우드(Kloud) 오리지널'은 정통 프리미엄급 맥주가 채택하고 있는 오리지널 그라비티(Original Gravity) 공법을 적용하여 맥주 발효 원액에 물을 타지 않고 맥주 본연의 깊고 풍부한 맛을 내는 것이 특징입니다. '클라우드 오리지널'은 맥주 단독 음용에 적합한 제품으로, 특유의 깊은 맛으로 소비자에게 좋은 평가를 얻고 있습니다. 또한, 건강을 중요시하는 최근 트렌드에 발맞추어 2022년 6월 알코올 도수가 3도인 '클라우드 칼로리 라이트'를 출시하였고, 2023년 8월 알코올 도수가 0.5도인 '클라우드 클리어'를 출시하였습니다. '클라우드 클리어'는 기존 맥주 공정에서 발효 온도와 시간을 조절해 알코올 생성을 제한하는 방식으로, 인위적으로 알코올을 제거하는 과정에서 발생하는 향 변화가 없어 자연스러운 맥주 맛과 향을 구현한 것이 특징입니다. 한편 기성 세대와는 다른 소비 문화를 향유하는 Z세대를 겨냥한 맥주 신제품 '클라우드 크러시'를 2023년 11월 출시하였습니다. '클라우드 크러시'는 알코올도수 4.5%의 페일 라거로 청량함이 특징입니다. 기존 '클라우드 오리지널'과 같이 100% 올몰트 맥주의 특성을 가지고 있으며, 맥주 원료 중 홉의 투입 시점을 조정하여 상쾌하고 시원한 느낌을 극대화하였습니다. 기존 맥주 제품과는 달리, 어깨 부분이 없는 '슬더리스' 병 모양으로 탄산감을 강화하는 효과를 주었으며, 병 표면에 '크리스탈 커팅'을 적용하여 시각적인 청량감을 줄 수 있도록 하였습니다. 유통 시장에서는 Z세대가 주요 소비자인 점포를 우선 공략하고 있으며, 2024년 2월에는 355ml, 500ml 등의 캔 제품과 420ml, 1.6L 등의 PET 제품을 출시하여 가정 시장에서도 매출을 확대하고 있습니다.

코로나 시기 '홈술' 트렌드와 함께 급성장한 와인 시장은 유통 시장이 회복세를 보임에 따라 성장률이 다소 둔화되고 있습니다. 이에 당사는 전반적인 프로세스 개선, 소싱 역량 강화, 주요 핵심 브랜드 확보 및 육성, 판매채널 다양화 등의 전략을 통해 시장에 대응하고 있습니다.

청주 부문에서는 저도주를 선호하는 MZ세대를 타겟으로 하여 2022년 4월에 출시한 '별빛 청하 스파클링'이 큰 인기를 얻고 있습니다. 기존 제품인 '청하'에 화이트 와인과 탄산을 블렌딩한 제품으로 '청하'의 깔끔함과 탄산의 청량감을 함께 느낄 수 있는 것이 특징입니다. '별빛 청하 스파클링'의 인기에 힘입어 2023년 12월 천연 적사과향이 가미된 '로제 청하 스파클링'을 출시하였으며, 소비자들로부터 좋은 반응을 얻고 있습니다.

이 밖에도 소비자의 다양한 주종에 대한 니즈를 충족시키기 위해 당사는 싱글몰트, 버번 위스키 등 위스키 제품 포트폴리오를 확대해 나가고 있습니다. 2021년 5월에는 RTD 제품인 순하리 레몬진을 출시하였습니다. 캘리포니아산 통레몬 그대로 레몬즙을 침출한 것이 특징이며, 4.5도, 7도, 그리고 9도의 '과당 제로' 특성을 가진 제품인 제로나인까지 3종을 운영하고 있습니다. 또한, 2023년 9월에는 '처음처럼 실론티레몬 하이볼' 제품을 출시하였습니다. 이는 당사의 소주 '처음처럼'과 '실론티'를 블렌딩한 제품이며, 제로 슈거 타입인 점이 주요 특징입니다.

주류 수출의 주요 카테고리는 소주이며, 한류 열풍에 힘입어 현지인의 수요가 지속적으로 증가하고 있습니다. '처음처럼 순하리'는 2016년 미국 시장에 처음 수출된 이후 딸기, 블루베리 등 다양한 맛의 제품들이 미국, 중국, 동남아 지역 등에서 큰 인기를 끌고 있습니다. '처음처럼 새로' 역시 제로 슈거 제품에 대한 글로벌 수요를 반영하여 일본, 미국, 중국 등 폭 넓은 지역에 수출되고 있습니다. 2023년 12월에는 미국 E&J 갤로사와 업무 협약을 체결하여 미국 시장 내 소주 유통 역량을 강화하는 등 글로벌 시장에서의 당사 제품 판매량 증대를 위하여 다방면으로 노력하고 있습니다.

[주요 종속회사]

Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.(이하 "PCPPI")는 2023년 8월에 '마운틴듀 제로'를 출시하여 필리핀 탄산음료 시장에서 긍정적인 반응을 얻고 있습니다. PCPPI의 인기 브랜드 마운틴듀의 제로 칼로리 제품인 '마운틴듀 제로'는 신선한 시트러스 향과 맛을 살린 점이 특징입니다. 또한, 필리핀 시장에서의 '건강 음료' 트렌드 확대에 따라 이미 한국에서 좋은 성과를 거두고 있는 '펍시제로라임'을 2023년 11월에 출시하였습니다. 이와 같은 적극적인 제품 포트폴리오 확대를 통해 제로 칼로리 음료 시장 내 1위 브랜드로 도약하고자 합니다. '카페인 음료' 또한 필리핀음료 시장의 주요 트렌드 중 하나이며, 이에 따라 에너지 음료인 '스팅'의 판매도 크게 늘고 있습니다. 한편, '처음처럼'의 경우 3가지 맛(오리지널, 순하리 포도, 순하리 복숭아)을 출시하였으며, 한류 열풍에 힘입어 현지 소비자들에게 다양한 접근성을 제공하고 있습니다.

라. 사업부문별 요약 재무 현황

(단위 : 백만원, %)

부 문	제58기 1분기						제57기						제56기					
	매출액	비중	영업이익	비중	총자산	비중	매출액	비중	영업이익	비중	총자산	비중	매출액	비중	영업이익	비중	총자산	비중
음료부문	710,685	75.9	22,074	60.0	3,667,626	86.7	2,385,855	74.0	176,503	83.8	3,702,505	87.0	2,030,533	71.5	181,105	81.3	3,065,236	82.9
주류부문	226,206	24.1	14,686	40.0	561,313	13.3	838,825	26.0	34,167	16.2	555,164	13.0	811,214	28.5	41,753	18.7	630,700	17.1
합 계	936,891	100.0	36,760	100.0	4,228,939	100.0	3,224,680	100.0	210,670	100.0	4,257,670	100.0	2,841,747	100.0	222,858	100.0	3,695,936	100.0

※ 연결 기준

※ 공통비용 및 공통자산의 각 사업부문별 배부는 귀속이 명확한 경우에는 직접 귀속시키고, 귀속여부가 불분명한 경우에는 별도의 배부기준(매출액, 인원 등)을 적용하여 각 사업부문에

배부하고 있습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약연결재무정보

제58기 1분기말 2024년 03월 31일 현재

제57기 2023년 12월 31일 현재

제56기 2022년 12월 31일 현재

롯데칠성음료 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	제58기 1분기말	제57기말	제56기말
자 산			
I. 유동자산	1,101,829,812,739	1,149,579,977,601	1,019,994,253,786
1. 현금및현금성자산	178,927,722,395	247,537,132,464	345,003,532,508
2. 단기금융상품	11,346,800,000	11,289,400,000	10,101,651,860
3. 매출채권및기타채권	342,723,445,769	331,520,072,292	239,135,596,123
4. 기타금융자산	2,629,806,418	2,773,841,294	11,467,801,371
5. 만기보유금융자산	37,130,000	28,230,000	43,025,000
6. 재고자산	483,996,921,463	484,226,304,183	343,437,520,806
7. 당기법인세자산	1,182,567,339	1,388,121,359	1,910,794,997
8. 기타자산	80,985,419,355	70,816,876,009	68,894,331,121
II. 비유동자산	3,127,109,603,723	3,108,089,773,220	2,675,941,386,524
1. 장기금융상품	440,753,437	427,569,215	35,401,477
2. 장기매출채권및기타채권	1,495,681,847	1,370,407,381	985,677,500
3. 기타금융자산	76,938,694,782	76,119,885,624	64,808,261,737
4. 당기손익-공정가치금융자산	297,024,330	300,218,140	384,526,620
5. 기타포괄손익-공정가치금융자산	32,078,779,025	21,348,417,695	20,391,942,013
6. 만기보유금융자산	277,425,000	313,160,000	309,340,000
7. 이연법인세자산	14,496,841,220	11,753,444,959	5,462,852,365
8. 관계기업및공동기업투자	98,035,351,982	100,399,811,466	135,067,925,318
9. 유형자산	2,453,257,950,500	2,439,023,830,306	2,077,791,326,496
10. 사용권자산	161,962,100,269	155,141,654,704	67,453,940,564
11. 투자부동산	134,558,370,859	134,685,210,711	117,529,490,580
12. 무형자산	88,136,711,881	90,370,803,594	97,987,983,130
13. 기타자산	12,407,821,642	14,400,005,670	12,330,224,942
14. 순확정급여자산	52,726,096,949	62,435,353,755	75,402,493,782
자 산 총 계	4,228,939,416,462	4,257,669,750,821	3,695,935,640,310
부 채			
I. 유동부채	1,301,218,747,408	1,264,919,959,958	1,154,623,005,968

II. 비유동부채	1,402,125,250,280	1,455,914,212,728	1,129,146,454,058
부 채 총 계	2,703,343,997,688	2,720,834,172,686	2,283,769,460,026
자 본			
I. 지배기업의 소유주지분	1,451,928,796,578	1,464,113,454,548	1,393,068,061,170
1.자본금	5,027,097,000	5,027,097,000	5,027,097,000
2.기타자본	(715,629,526,632)	(715,629,526,632)	(668,196,183,297)
3.기타포괄손익누계액	(13,553,611,753)	(20,613,795,953)	(23,048,795,789)
4.이익잉여금	2,176,084,837,963	2,195,329,680,133	2,079,285,943,256
II. 비지배지분	73,666,622,196	72,722,123,587	19,098,119,114
자 본 총 계	1,525,595,418,774	1,536,835,578,135	1,412,166,180,284
부 채 및 자 본 총 계	4,228,939,416,462	4,257,669,750,821	3,695,935,640,310
	(2024년 1월 1일 ~ 2024년 3월 31일)	(2023년 1월 1일 ~ 2023년 12월 31일)	(2022년 1월 1일 ~ 2022년 12월 31일)
매출액	936,890,866,248	3,224,680,481,809	2,841,747,049,867
영업이익	36,760,343,932	210,669,752,581	222,858,437,341
연결당기순이익	16,131,745,406	166,513,593,085	131,094,281,214
지배기업의 소유주	17,576,303,750	165,886,015,428	128,410,081,553
비지배지분	(1,444,558,344)	627,577,657	2,684,199,661
주당이익			
보통주 기본 및 희석주당순이익	1,748	16,499	12,754
우선주 기본 및 희석주당순이익	1,753	16,504	12,759
연결에 포함된 종속회사수	14	13	13

나. 요약별도재무정보

제58기 1분기말 2024년 03월 31일 현재

제57기 2023년 12월 31일 현재

제56기 2022년 12월 31일 현재

롯데칠성음료 주식회사

(단위: 원)

과목	제58기 1분기말	제57기말	제56기말
자 산			
I. 유동자산	796,869,124,912	825,929,065,157	911,106,748,215
1. 현금및현금성자산	120,583,789,444	188,207,623,668	294,472,672,170
2. 단기금융상품	10,000,000,000	10,000,000,000	10,101,651,860
3. 매출채권및기타채권	273,318,500,540	250,647,323,561	219,114,169,808
4. 기타금융자산	1,334,276,926	1,256,587,584	10,704,987,557
5. 만기보유금융자산	37,130,000	28,230,000	38,875,000
6. 재고자산	340,080,216,116	327,834,858,224	315,864,507,267
7. 기타자산	51,515,211,886	47,954,442,120	60,809,884,553
II. 비유동자산	2,655,097,930,653	2,653,265,337,590	2,607,077,713,600
1. 장기금융상품	28,501,531	28,501,531	29,401,477
2. 장기매출채권및기타채권	1,495,681,847	1,370,407,381	985,677,500
3. 기타금융자산	59,537,242,215	59,333,962,747	62,683,382,118
4. 당기손익-공정가치금융자산	297,024,330	300,218,140	384,526,620
5. 기타포괄손익-공정가치금융자산	32,078,779,025	21,348,417,695	20,391,942,013
6. 만기보유금융자산	271,735,000	307,470,000	309,340,000
7. 종속기업,관계기업및공동기업투자	268,401,573,133	268,181,159,479	272,177,565,262
8. 유형자산	1,979,074,032,280	1,978,010,383,615	1,930,310,602,395
9. 사용권자산	74,327,980,448	70,228,679,030	63,714,964,303
10. 투자부동산	134,209,873,671	134,326,574,603	117,150,516,040
11. 무형자산	43,292,165,558	45,568,057,760	52,186,783,009
12. 기타자산	9,987,542,770	12,554,972,760	12,279,778,098
13. 순확정급여자산	52,095,798,845	61,706,532,849	74,473,234,765
자 산 총 계	3,451,967,055,565	3,479,194,402,747	3,518,184,461,815
부 채			
I. 유동부채	904,926,725,321	874,864,842,740	1,054,283,176,061
II. 비유동부채	1,120,763,585,749	1,169,695,489,035	1,080,242,312,663
부 채 총 계	2,025,690,311,070	2,044,560,331,775	2,134,525,488,724
자 본			
I. 자본금	5,027,097,000	5,027,097,000	5,027,097,000
II. 기타자본	(612,068,884,828)	(612,068,884,828)	(612,068,884,828)
III. 기타포괄손익누계액	1,213,727,204	217,454,644	1,055,709,888
IV. 이익잉여금	2,032,104,805,119	2,041,458,404,156	1,989,645,051,031

자 본 총 계	1,426,276,744,495	1,434,634,070,972	1,383,658,973,091
부 채 및 자 본 총 계	3,451,967,055,565	3,479,194,402,747	3,518,184,461,815
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	(2024년 1월 1일 ~ 2024년 3월 31일)	(2023년 1월 1일 ~ 2023년 12월 31일)	(2022년 1월 1일 ~ 2022년 12월 31일)
매출액	646,141,632,967	2,757,321,369,169	2,642,307,744,792
영업이익	36,627,407,178	195,572,223,768	202,804,429,141
당기순이익	27,469,002,550	104,602,369,392	119,870,140,882
주당이익			
보통주 기본 및 희석주당순이익	2,732	10,403	11,904
우선주 기본 및 희석주당순이익	2,737	10,408	11,909

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 58 기 1분기말 2024.03.31 현재

제 57 기말 2023.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 58 기 1분기말	제 57 기말
자산		
유동자산	1,101,829,812,739	1,149,579,977,601
현금및현금성자산	178,927,722,395	247,537,132,464
단기금융상품	11,346,800,000	11,289,400,000
매출채권 및 기타유동채권	342,723,445,769	331,520,072,292
기타유동금융자산	2,629,806,418	2,773,841,294
유동만기보유금융자산	37,130,000	28,230,000
유동재고자산	483,996,921,463	484,226,304,183
당기법인세자산	1,182,567,339	1,388,121,359
기타유동자산	80,985,419,355	70,816,876,009
비유동자산	3,127,109,603,723	3,108,089,773,220
장기금융상품	440,753,437	427,569,215
장기매출채권 및 기타비유 동채권	1,495,681,847	1,370,407,381
기타비유동금융자산	76,938,694,782	76,119,885,624
비유동당기손익인식금융자 산	297,024,330	300,218,140
기타포괄손익-공정가치 지 정 비유동지분상품투자	32,078,779,025	21,348,417,695
비유동만기보유금융자산	277,425,000	313,160,000

이연법인세자산	14,496,841,220	11,753,444,959
지분법적용 투자지분	98,035,351,982	100,399,811,466
유형자산	2,453,257,950,500	2,439,023,830,306
사용권자산	161,962,100,269	155,141,654,704
투자부동산	134,558,370,859	134,685,210,711
무형자산 및 영업권	88,136,711,881	90,370,803,594
기타비유동자산	12,407,821,642	14,400,005,670
비유동 순확정급여자산	52,726,096,949	62,435,353,755
자산총계	4,228,939,416,462	4,257,669,750,821
부채		
유동부채	1,301,218,747,408	1,264,919,959,958
매입채무 및 기타유동채무	578,747,484,232	565,117,636,923
유동 차입금 및 비유동차입금의 유동성 대체 부분 합계	483,442,587,459	454,771,789,371
유동 리스부채	36,111,944,069	34,653,060,904
기타유동금융부채	24,532,037,817	24,033,500,759
당기법인세부채	16,637,217,814	15,964,214,746
유동충당부채	13,548,636,303	14,414,050,161
기타 유동부채	148,198,839,714	155,965,707,094
비유동부채	1,402,125,250,280	1,455,914,212,728
비유동차입금의 비유동성 부분	1,095,580,771,908	1,152,628,840,427
비유동 리스부채	92,800,865,120	88,222,982,561
기타비유동금융부채	46,995,566,436	49,356,279,365
비유동 순확정급여부채	7,620,725,522	6,091,420,173
이연법인세부채	121,837,477,989	122,701,342,002
비유동충당부채	2,291,330,533	2,278,060,806
기타 비유동 부채	34,998,512,772	34,635,287,394
부채총계	2,703,343,997,688	2,720,834,172,686
자본		
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	1,451,928,796,578	1,464,113,454,548
자본금	5,027,097,000	5,027,097,000
기타자본구성요소	(715,629,526,632)	(715,629,526,632)
기타포괄손익누계액	(13,553,611,753)	(20,613,795,953)
이익잉여금(결손금)	2,176,084,837,963	2,195,329,680,133
비지배지분	73,666,622,196	72,722,123,587
자본총계	1,525,595,418,774	1,536,835,578,135
자본과부채총계	4,228,939,416,462	4,257,669,750,821

2-2. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 58 기 1분기 2024.01.01 부터 2024.03.31 까지

제 57 기 1분기 2023.01.01 부터 2023.03.31 까지

(단위 : 원)

	제 58 기 1분기		제 57 기 1분기	
	3개월	누적	3개월	누적
수익(매출액)	936,890,866,248	936,890,866,248	679,795,102,802	679,795,102,802
매출원가	620,587,466,844	620,587,466,844	401,099,041,098	401,099,041,098
매출총이익	316,303,399,404	316,303,399,404	278,696,061,704	278,696,061,704
판매비와관리비	278,776,093,488	278,776,093,488	219,658,713,740	219,658,713,740
대손상각비(대손충당금환입), 판관비	766,961,984	766,961,984	(261,493,974)	(261,493,974)
영업이익(손실)	36,760,343,932	36,760,343,932	59,298,841,938	59,298,841,938
기타이익	6,337,369,325	6,337,369,325	3,095,603,647	3,095,603,647
기타손실	12,526,768,436	12,526,768,436	7,414,464,374	7,414,464,374
이자수익	1,887,465,005	1,887,465,005	2,981,624,871	2,981,624,871
금융수익	3,958,786,450	3,958,786,450	6,180,920,828	6,180,920,828
금융원가	20,681,459,186	20,681,459,186	19,378,283,028	19,378,283,028
지분법손익	6,446,695,044	6,446,695,044	(3,785,057,888)	(3,785,057,888)
법인세비용차감전 순이익(손실)	22,182,432,134	22,182,432,134	40,979,185,994	40,979,185,994
법인세비용(수익)	6,050,686,728	6,050,686,728	10,561,168,335	10,561,168,335
분기순이익	16,131,745,406	16,131,745,406	30,418,017,659	30,418,017,659
분기순이익의 귀속				
지배기업의 소유 주에게 귀속되는 분기순이익	17,576,303,750	17,576,303,750	29,869,834,598	29,869,834,598
비지배지분에 귀 속되는 분기순이익	(1,444,558,344)	(1,444,558,344)	548,183,061	548,183,061
기타포괄손익	7,085,316,110	7,085,316,110	9,711,772,975	9,711,772,975
당기손익으로 재 분류되지 않는항목 (세후기타포괄손익)	(1,782,013,588)	(1,782,013,588)	6,406,021,014	6,406,021,014
확정급여제도의 재측정손익(세 후기타포괄손익)	(2,634,995,854)	(2,634,995,854)	1,406,451,200	1,406,451,200

당기손익으로 재분류되지 않는 지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 세후기타포괄손익에 대한 지분	2,930,488	2,930,488	5,010,457,058	5,010,457,058
세후기타포괄손익, 지분상품에 대한 투자자산	850,051,778	850,051,778	(10,887,244)	(10,887,244)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	8,867,329,698	8,867,329,698	3,305,751,961	3,305,751,961
현금흐름위험회피손익(세후기타포괄손익)	146,220,782	146,220,782	(865,465,409)	(865,465,409)
당기손익으로 재분류되는 지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 세후기타포괄손익에 대한 지분	(283,926,830)	(283,926,830)	7,938,767,798	7,938,767,798
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	9,005,035,746	9,005,035,746	(3,767,550,428)	(3,767,550,428)
총포괄손익	23,217,061,516	23,217,061,516	40,129,790,634	40,129,790,634
포괄손익의 귀속				
포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	22,003,478,180	22,003,478,180	41,784,851,562	41,784,851,562
포괄손익, 비지배지분	1,213,583,336	1,213,583,336	(1,655,060,928)	(1,655,060,928)
주당이익				
보통주 기본 및 희석 주당이익(손실) (단위 : 원)	1,748	1,748	2,970.0	2,970.0
우선주 기본 및 희석 주당이익(손실) (단위 : 원)	1,753	1,753	2,975.0	2,975.0

2-3. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 58 기 1분기 2024.01.01 부터 2024.03.31 까지

제 57 기 1분기 2023.01.01 부터 2023.03.31 까지

(단위 : 원)

		자본						
		지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배자본	자본 합계
		자본금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2023.01.01 (기초자본)		5,027,097,000	(668,196,183,297)	(23,048,795,789)	2,079,285,943,256	1,393,068,061,170	19,098,119,114	1,412,166,180,284
자본조정			(9,281,998,282)			(9,281,998,282)		(9,281,998,282)
총포괄손익	분기순이익				29,869,834,598	29,869,834,598	548,183,061	30,418,017,659
	기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산의 세후차손익			(10,887,244)		(10,887,244)		(10,887,244)
	현금흐름위험회피파생상품평가손익			(865,465,409)		(865,465,409)		(865,465,409)
	지분법을 사용하여 회계처리하는 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분, 세후			7,938,767,798		7,938,767,798		7,938,767,798
	해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)			(1,552,812,162)		(1,552,812,162)	(2,214,738,266)	(3,767,550,428)
	확정급여제도의재측정요소				1,394,956,923	1,394,956,923	11,494,277	1,406,451,200
	당기손익으로 재분류되지 않는 지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 세후기타포괄손익에 대한 지분				5,010,457,058	5,010,457,058		5,010,457,058
	소유주와의 거래로 인한 증가(감소), 자본				(33,182,716,750)	(33,182,716,750)	(269,084,727)	(33,451,801,477)
	소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금							
	2023.03.31 (분기말자본)	5,027,097,000	(677,478,181,579)	(17,539,192,806)	2,082,378,475,085	1,392,388,197,700	17,173,973,459	1,409,562,171,159
2024.01.01 (기초자본)		5,027,097,000	(715,629,526,632)	(20,613,795,953)	2,195,329,680,133	1,464,113,454,548	72,722,123,587	1,536,835,578,135
자본조정								
총포괄손익	분기순이익				17,576,303,750	17,576,303,750	(1,444,558,344)	16,131,745,406
	기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산의 세후차손익			850,051,778		850,051,778		850,051,778
	현금흐름위험회피파생상품평가손익			146,220,782		146,220,782		146,220,782
	지분법을 사용하여 회계처리하는 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분, 세후			(283,926,830)		(283,926,830)		(283,926,830)
	해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)			6,347,838,470		6,347,838,470	2,657,197,276	9,005,035,746
	확정급여제도의재측정요소				(2,635,940,258)	(2,635,940,258)	944,404	(2,634,995,854)

	당기손익으로 재분류 되지 않는 자본법 적용 대상 관계기업과 공동 기업의 세후기타포괄 손익에 대한 지분				2,930,488	2,930,488	2,930,488
소유주와의 거래로 인 한 증가(감소), 자본	소유주에 대한 배분으 로 인식된 배당금				(34,188,136,150)	(34,188,136,150)	(269,084,727)
2024.03.31 (분기말자본)		5,027,097,000	(715,629,526,632)	(13,553,611,753)	2,176,084,837,963	1,451,928,796,578	73,666,622,196
							1,525,595,418,774

2-4. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 58 기 1분기 2024.01.01 부터 2024.03.31 까지

제 57 기 1분기 2023.01.01 부터 2023.03.31 까지

(단위 : 원)

	제 58 기 1분기	제 57 기 1분기
영업활동현금흐름	49,495,146,313	27,280,172,666
영업에서 창출된 현금흐름	74,642,962,589	43,802,981,343
분기순이익	16,131,745,406	30,418,017,659
당기순이익조정을 위한 가감	81,633,491,088	76,313,333,748
영업활동으로 인한 자산 부채 의 변동	(23,122,273,905)	(62,928,370,064)
이자수취	1,374,680,618	1,930,147,705
이자지급(영업)	(18,159,875,406)	(11,012,893,316)
배당금수취(영업)	130,777,500	1,348,051,875
법인세환급(납부)	(8,493,398,988)	(8,788,114,941)
투자활동현금흐름	(69,161,186,385)	(57,901,215,061)
단기금융상품의 취득	0	(2,551,160,000)
장기금융상품의 취득	0	(5,237,590)
만기보유금융자산의 처분	0	225,000
만기보유금융자산의 취득	(1,110,000)	(490,000)
기타포괄손익-공정가치측정금 융자산의취득	(9,624,962,400)	(39,984,000)
종속기업,관계기업및공동기업 투자의 취득	0	(1,020,000,000)
유형자산의 처분	5,680,203,738	457,433,613
유형자산의 취득	(61,946,452,031)	(49,239,069,936)
무형자산의 취득	(429,522,576)	(122,774,145)
기타금융자산의 처분	1,610,915,890	2,227,295,895
기타금융자산의 취득	(1,874,676,964)	(3,979,151,743)
기타비금융자산의 감소(증가)	(2,706,022,442)	(3,718,088,520)
기타부채의 증가(감소)	30,540,400	0

리스채권의 감소(증가)	99,900,000	89,786,365
재무활동현금흐름	(49,950,885,258)	157,610,594,272
단기차입금의 증가	183,118,350,000	1,787,087,130
단기차입금의 상환	(118,680,816,281)	(37,413,725,000)
유동성장기차입금의 상환	(14,437,294,527)	(3,143,410,449)
장기차입금의 증가	404,368,269	5,131,275,125
사채의 증가	0	249,370,476,800
사채의 상환	(89,761,472,097)	(49,879,885,357)
기타금융부채의 증가(감소)	0	120,532,147
리스부채의 지급	(10,594,020,622)	(8,361,756,124)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(69,616,925,330)	126,989,551,877
기초현금및현금성자산	247,537,132,464	345,003,532,508
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	1,007,515,261	253,369,330
분기말현금및현금성자산	178,927,722,395	472,246,453,715

3. 연결재무제표 주석

주석 - 1. 회사의 개요 - 연결 (연결)

1. 회사의 개요 :

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, 당분기말 현재 자본금은 5,027백만원이고 주주구성은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)		지 분 율	
	보통주	우선주	보통주	우선주
롯데지주(주)	4,175,694	163,890	45.00%	21.14%
롯데알미늄(주)	708,870	30,500	7.64%	3.93%
(재)롯데장학재단	501,680	39,650	5.41%	5.11%
신영자	247,073	48,213	2.66%	6.22%
(주)롯데홀딩스	109,830	-	1.18%	-
신동빈	43,367	63,862	0.47%	8.24%
(주)호텔롯데	-	37,470	-	4.83%
(재)롯데문화재단	-	9,200	-	1.19%
기타	3,492,370	382,525	37.64%	49.34%
합 계	9,278,884	775,310	100.00%	100.00%

1.1 종속기업 현황

당분기말 및 전기말 현재 지배기업의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	업 종	결산월	지배지분율(%)	
				당분기말	전기말
산청음료(주)	대한민국	제조,판매	12월 31일	100.00	100.00
Lotte Akhtar Beverages (Private) Limited	파키스탄	제조,판매	12월 31일	52.00	52.00
LOTTE Beverage America Corp.	미국	판매	12월 31일	100.00	100.00
LOTTE Beverage Holdings (Singapore) Pte. Ltd.	싱가포르	SPC	12월 31일	100.00	100.00
LOTTE MGS Beverage (Myanmar) Co., Ltd.(주1)	미얀마	제조,판매	03월 31일	77.79	77.79
LOTTE LIQUOR JAPAN CO., LTD.	일본	판매	12월 31일	100.00	100.00
그린위드(주)	대한민국	서비스	12월 31일	100.00	100.00
씨에이치음료(주)	대한민국	제조,판매	12월 31일	100.00	100.00
(주)충북소주	대한민국	제조,판매	12월 31일	100.00	100.00
(주)백학음료	대한민국	제조,판매	12월 31일	86.06	86.06
(주)빅썸바이오	대한민국	판매,개발	12월 31일	67.05	67.05
낙천칠성(상해)음료유한공사(주2)	중국	판매	12월 31일	100.00	100.00
Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.(주3)	필리핀	제조,판매	12월 31일	73.58	73.58
LOTTE CHILSUNG BEVERAGE RUS LLC.(주4)	러시아	판매	12월 31일	100.00	-

(주1) 지배기업은 종속기업인 LOTTE Beverage Holdings (Singapore) Pte. Ltd.를 통해 LOTTE MGS Beverage (Myanmar) Co., Ltd.의 지분을 보유하고 있습니다.

(주2) 지배기업은 전기 중 낙천칠성(상해)음료유한공사의 지분 100%를 취득하였습니다.

(주3) 지배기업은 전기 중 Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.의 지배력을 획득하여 해당 지분을 공동기업에서 종속기업으로 대체하였습니다.

(주4) 지배기업은 당분기 중 LOTTE CHILSUNG BEVERAGE RUS LLC.의 지분 100%를 취득하였습니다.

1.2 연결대상범위의 변동

당분기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	사 유
LOTTE CHILSUNG BEVERAGE RUS LLC.	신규설립

주석 - 2. 중요한 회계정책 - 연결 (연결)

2. 중요한 회계정책 :

2.1 재무제표 작성기준

롯데칠성음료 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사"라 함)의 2024년 3월 31일로 종료하는 3개월 보고기간에 대한 분기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 분기연결재무제표는 보고기간말인 2024년 3월 31일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 이 개정내용을 최초로 적용하는 회계연도 내 중간보고기간에는 해당 내용을 공시할 필요가 없다는 경과규정에 따라 중간연결재무제표에 미치는 영향이 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

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

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

2.2 회계정책

분기연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.1에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

2.2.1 법인세비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정 평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

2.3 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) 당분기 및 전분기 중 보고부문별 수익 및 영업이익의 내용은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기		
	음료사업부	주류사업부	합 계
총부문수익	744,695	268,661	1,013,356
부문 간 수익	(34,010)	(42,455)	(76,465)
외부고객으로부터의 수익	710,685	226,206	936,891
보고부문영업이익	22,074	14,686	36,760
감가상각비 및 무형자산상각비	40,078	19,105	59,183

구 분	전분기		
	음료사업부	주류사업부	합 계
총부문수익	490,174	233,851	724,025
부문 간 수익	(27,141)	(17,089)	(44,230)
외부고객으로부터의 수익	463,033	216,762	679,795
보고부문영업이익	41,839	17,460	59,299
감가상각비 및 무형자산상각비	25,592	17,137	42,729

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

(3) 연결회사는 당분기말 현재 8개의 주요지역[대한민국(본사 소재지 국가), 파키스탄, 미국, 일본, 중국, 미얀마(싱가포르 포함), 필리핀, 러시아]에서 영업하고 있으며, 당분기와 전분기의 지역별 주요 매출현황 및 당분기말과 전기말 현재 비유동자산 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	매출액		비유동자산(주1)	
	당분기	전분기	당분기말	전기말
대한민국	626,654	621,545	2,380,930	2,381,393
파키스탄	26,809	25,767	37,337	34,678
미국	13,158	7,323	246	238
일본	11,404	12,102	1,000	899
중국	7,280	707	36	45
미얀마(싱가포르 포함)	10,400	12,351	8,458	8,123
필리핀	241,186	-	409,704	393,845
러시아	-	-	204	-
합 계	936,891	679,795	2,837,915	2,819,221

(주1) 비유동자산에서 이연법인세자산, 금융자산, 관계기업및공동기업투자, 기타자산, 순확정급여 자산은 제외되었습니다.

주석 - 3. 중요한 회계추정 및 가정 - 연결 (연결)

3. 중요한 회계추정 및 가정 :

연결회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수 있습니다.

분기연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

주석 - 4. 공정가치 - 연결 (연결)

4. 공정가치 :

4.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

금융자산의 범주별 공시

당분기말

(단위 : 백만원)

	현금및현금성자산	장단기금융상품	매출채권및기타채권	만기보유금융자산	기타금융자산(주1)	당기손익인식금융자산	공정가치평가를 기타 포괄손익으로 인식하는 금융자산	금융자산, 분류 합계
금융자산	178,928	11,788	344,219	315	76,913	297	32,079	644,539
금융자산, 공정가치	178,928	11,788	344,219	315	76,913	297	32,079	644,539

	현금및현금성자산	장단기금융상품	매출채권및기타채권	만기보유금융자산	기타금융자산(주1)	당기손익인식금융자산	공정가치평가를 기타 포괄손익으로 인식하 는 금융자산	금융자산, 분류 합계
금융자산	247,537	11,717	332,890	341	76,133	300	21,348	690,266
금융자산, 공정가치	247,537	11,717	332,890	341	76,133	300	21,348	690,266

금융부채의 범주별 공시

당분기말

(단위 : 백만원)

	매입채무및기타채 무(주2)	차입금및사채(주3)	기타금융부채	금융부채, 분류 합 계
금융부채	531,956	1,579,023	71,528	2,182,507
금융부채, 공정가 치	531,956	1,586,152	71,528	2,189,636

전기말

(단위 : 백만원)

	매입채무및기타채 무(주2)	차입금및사채(주3)	기타금융부채	금융부채, 분류 합 계
금융부채	497,403	1,607,401	73,390	2,178,194
금융부채, 공정가 치	497,403	1,616,129	73,390	2,186,922

(주1) 리스 관련 채권 등은 제외되었습니다.

(주2) 종업원급여 관련 채무 등은 제외되었습니다.

(주3) 유동성차입금 및 사채의 공정가치는 할인에 따른 효과가 유의적이지 않기 때문에 장부금액과 동일합니다. 당분기말 및 전기말 현재 비유동차입금 및 사채의 공정가치는 현금흐름을 연결회사의 신용등급(AA0)에 따른 회사채 수익률 등을 이용하여 산출하였습니다.

4.2 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 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

공정가치로 측정되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

금융자산, 범주												
당기손익인식금융자산(주1)				공정가치평가를 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산				파생상품				
공정가치 서열체계의 모든 수준			공정가치 서열체계	공정가치 서열체계의 모든 수준			공정가치 서열체계	공정가치 서열체계의 모든 수준			공정가치 서열체계	
공정가치 서열체계	공정가치 서열체계	공정가치 서열체계	공정가치 서열체계 의 모든 수준 합계	공정가치 서열체계	공정가치 서열체계	공정가치 서열체계	공정가치 서열체계 의 모든 수준 합계	공정가치 서열체계	공정가치 서열체계	공정가치 서열체계	공정가치 서열체계 의 모든 수준 합계	
수준 1	수준 2	수준 3		수준 1	수준 2	수준 3		수준 1	수준 2	수준 3		
금융자산, 공정가치	0	10,000	297	10,297	26,840	0	5,239	32,079	0	441	0	441

전기말

(단위 : 백만원)

	금융자산, 범주											
	당기손익인식금융자산(주1)				공정가치평가를 기타 포괄손익으로 인식하는 금융자산				파생상품			
	공정가치 서열체계의 모든 수준			공정가치 서열체계 의 모든 수준 합계	공정가치 서열체계의 모든 수준			공정가치 서열체계 의 모든 수준 합계	공정가치 서열체계의 모든 수준			공정가치 서열체계 의 모든 수준 합계
	공정가치 서열체계 수준 1	공정가치 서열체계 수준 2	공정가치 서열체계 수준 3		공정가치 서열체계 수준 1	공정가치 서열체계 수준 2	공정가치 서열체계 수준 3		공정가치 서열체계 수준 1	공정가치 서열체계 수준 2	공정가치 서열체계 수준 3	
금융자산, 공정가치	0	10,000	300	10,300	16,109	0	5,239	21,348	0	0	0	0

(주1) 단기금융상품에 포함된 동반성장협력예치금 10,000백만원이 포함되어 있습니다.

부채의 공정가치측정에 대한 공시

당분기말

(단위 : 백만원)

금융부채, 범주				
파생상품				
공정가치 서열체계의 모든 수준				
	공정가치 서열체계 수준 1	공정가치 서열체계 수준 2	공정가치 서열체계 수준 3	공정가치 서열체계 의 모든 수준 합계
금융부채, 공정가치	0	0	0	0

전기말

(단위 : 백만원)

금융부채, 범주				
파생상품				
공정가치 서열체계의 모든 수준				
	공정가치 서열체계 수준 1	공정가치 서열체계 수준 2	공정가치 서열체계 수준 3	공정가치 서열체계 의 모든 수준 합계
금융부채, 공정가치	0	1,471	0	1,471

4.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다. 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역은 없으며, 반복적인 측정치의 수준 3에 해당하는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

공정가치측정의 변경에 대한 조정, 자산

당분기

(단위 : 백만원)

	공정가치 서열체계의 모든 수준	
	공정가치 서열체계 수준 3	
	금융자산, 범주	
	당기손익인식금융자산	공정가치평가를 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산
기초 자산	300	5,239
매입, 공정가치측정, 자산	0	0
매도, 공정가치측정, 자산	(3)	0
기말 자산	297	5,239

전분기

(단위 : 백만원)

	공정가치 서열체계의 모든 수준	
	공정가치 서열체계 수준 3	
	금융자산, 범주	
	당기손익인식금융자산	공정가치평가를 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산
기초 자산	385	5,250
매입, 공정가치측정, 자산	0	40
매도, 공정가치측정, 자산	0	0
기말 자산	385	5,290

4.4 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

자산의 공정가치측정에 사용된 관측가능하지 않은 투입변수에 대한 공시

당분기말

(단위 : 백만원)

	공정가치 서열체계의 모든 수준														
	공정가치 서열체계 수준 3														
	금융자산, 범주														
	당기손익인식금융자산							공정가치평가를 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산							
	평가기법							평가기법							
	순자산가치							순자산가치							
	PSR배수							PSR배수							
	범위							범위							
	하위범위	상위범위	범위 합계	하위범위	상위범위	범위 합계	범위 합계	하위범위	상위범위	범위 합계	범위 합계	하위범위	상위범위	범위 합계	범위 합계
유익적이지만 관측할 수 없는 투입변수, 자산												0.4300	1.0400		0.7100
금융자산, 공정가치			297					297							5,239

전분기말

(단위 : 백만원)

	공정가치 서열체계의 모든 수준														
	공정가치 서열체계 수준 3														
	금융자산, 범주														
	당기손익인식금융자산							공정가치평가를 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산							

평가방법										평가방법										평가방법	
순자산가치										순자산가치										평가방법	
시장접근법										시장접근법										평가방법	
PSR배수										PSR배수										평가방법	
평가항목										평가항목										평가항목	
하위항목										하위항목										평가항목	
유익적이익										유익적이익											
관측할 수 없										관측할 수 없											
는 투입변수.										는 투입변수.											
자산										자산											
금융자산, 공			300							금융자산, 공											
평가치									300	평가치											5,239

4.5 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

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

4.6 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 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

연결회사는 수준 3으로 분류되는 금융상품을 시장접근법에 따라 측정하여 민감도분석에 따른 공정가치 변동을 산출하지 않았습니다.

주석 - 5. 매출채권및기타채권 - 연결 (연결)

5. 매출채권및기타채권 :

(1) 당분기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

매출채권 및 기타채권의 공시
당분기말 (단위 : 백만원)

		금융자산, 분류					금융자산, 분류 합계
			매출채권			미수금	
		장부금액	장부금액 합계	장부금액		장부금액 합계	
	취득원가	대손충당금		취득원가	대손충당금		
매출채권 및 기타유 동채권	325,602	(8,849)	316,753	32,095	(6,125)	25,970	342,723
장기매출채권 및 기 타비유동채권	1,500	(4)	1,496	0	0	0	1,496

전기말 (단위 : 백만원)

	금융자산, 분류					금융자산, 분류 합계
	매출채권			미수금		
	장부금액		장부금액 합계	장부금액		
				장부금액 합계		

	취득원가	대손충당금		취득원가	대손충당금		
매출채권 및 기타유 동채권	320,647	(9,371)	311,276	25,829	(5,585)	20,244	331,520
장기매출채권 및 기 타비유동채권	1,375	(5)	1,370	0	0	0	1,370

(2) 당분기 및 전분기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

금융자산의 대손충당금의 변동내역

당분기

(단위 : 백만원)

	금융자산, 분류
	상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류
	매출채권및기타채권
금융자산의 기초 대손충당금	14,961
손익으로 인식된 추가적인 충당금	767
제각, 금융자산의 대손충당금	(1,020)
제각채권의 회수	2
순외환차이에 의한 증가(감소), 금융자산의 대손 충당금	263
기타 변동을 통한 증가(감소), 금융자산의 대손충 당금	5
금융자산의 분기말 대손충당금	14,978

전분기

(단위 : 백만원)

	금융자산, 분류
	상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류
	매출채권및기타채권
금융자산의 기초 대손충당금	8,363
손익으로 인식된 추가적인 충당금	(261)
제각, 금융자산의 대손충당금	0
제각채권의 회수	3
순외환차이에 의한 증가(감소), 금융자산의 대손 충당금	(3)
기타 변동을 통한 증가(감소), 금융자산의 대손충 당금	0
금융자산의 분기말 대손충당금	8,102

주석 - 6. 기타금융자산 - 연결 (연결)

6. 기타금융자산 :

당분기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

기타금융자산에 대한 공시

당분기말

(단위 : 백만원)

		공시금액
기타유동금융자산		2,630
기타유동금융자산	유동미수수익	82
	단기대여금	513
	유동보증금	652
	유동파생상품자산	441
	유동 리스채권	942
기타비유동금융자산		76,939
기타비유동금융자산	비유동 대여금	12,530
	비유동보증금	62,695
	비유동파생상품자산	0
	비유동 리스채권	1,714

전기말

(단위 : 백만원)

		공시금액
기타유동금융자산		2,774
기타유동금융자산	유동미수수익	142
	단기대여금	777
	유동보증금	649
	유동파생상품자산	0
	유동 리스채권	1,206
기타비유동금융자산		76,120
기타비유동금융자산	비유동 대여금	12,076
	비유동보증금	62,489
	비유동파생상품자산	0
	비유동 리스채권	1,555

주석 - 7. 재고자산 - 연결 (연결)

7. 재고자산 :

당분기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

재고자산 세부내역

당분기말

(단위 : 백만원)

	취득원가	재고자산 평가충당금	장부금액 합계
유동제품	152,144	(4,882)	147,262
유동상품	75,704	(1,084)	74,620
유동반제품	17,703	0	17,703

유동재공품	1,392	0	1,392
유동원재료	181,299	(10,929)	170,370
유동부재료	783	(98)	685
유동저장품	42,845	(1,523)	41,322
유동미착원료	18,053	0	18,053
유동미착상품	12,554	0	12,554
유동부산물	36	0	36
유동재고자산	502,513	(18,516)	483,997

전기말

(단위 : 백만원)

	취득원가	재고자산 평가충당금	장부금액 합계
유동제품	145,607	(7,396)	138,211
유동상품	75,329	(1,284)	74,045
유동반제품	16,202	0	16,202
유동재공품	1,920	0	1,920
유동원재료	198,117	(10,442)	187,675
유동부재료	635	(88)	547
유동저장품	37,358	(1,598)	35,760
유동미착원료	16,615	0	16,615
유동미착상품	13,217	0	13,217
유동부산물	34	0	34
유동재고자산	505,034	(20,808)	484,226

주석 - 8. 기타자산 - 연결 (연결)

8. 기타자산 :

당분기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

기타자산에 대한 공시

당분기말

(단위 : 백만원)

		공시금액
기타유동자산		80,985
기타유동자산	유동선급금	50,684
	유동선급비용	27,145
	유동부가세미수금	42
	유동반품권자산	2,923
	그 밖의 기타유동자산	191
기타비유동자산		12,408
기타비유동자산	비유동선급금	8,571

	비유동선급비용	3,837
--	---------	-------

전기말

(단위 : 백만원)

		공시금액
기타유동자산		70,817
기타유동자산	유동선급금	44,003
	유동선급비용	23,300
	유동부가세미수금	28
	유동반품권자산	3,295
	그 밖의 기타유동자산	191
기타비유동자산		14,400
기타비유동자산	비유동선급금	10,288
	비유동선급비용	4,112

주석 - 9. 당기손익-공정가치금융자산 - 연결 (연결)

9. 당기손익-공정가치금융자산 :

(1) 당분기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

당기손익 공정가치 금융자산의 내역

당분기말

(단위 : 백만원)

	금융자산, 범주
	당기손익인식금융자산
	롯데스타트업 펀드 1호
비유동 당기손익인식금융자산	297

전기말

(단위 : 백만원)

	금융자산, 범주
	당기손익인식금융자산
	롯데스타트업 펀드 1호
비유동 당기손익인식금융자산	300

(2) 당분기 및 전분기 중 당기손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기손익인식공정가치측정 금융자산의 변동내역

당분기

(단위 : 백만원)

	당기손익인식금융자산
기초 비유동 당기손익인식금융자산	300
처분, 당기손익-공정가치금융자산	(3)
분기말 비유동 당기손익인식금융자산	297

전분기

(단위 : 백만원)

	당기손익인식금융자산
기초 비유동 당기손익인식금융자산	385
처분, 당기손익-공정가치금융자산	0
분기말 비유동 당기손익인식금융자산	385

주석 - 10. 기타포괄손익-공정가치금융자산 - 연결 (연결)

10. 기타포괄손익-공정가치금융자산 :

(1) 당분기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

비유동 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

당분기말

(단위 : 백만원)

	금융자산, 범주		금융자산, 범주 합계
	공정가치평가를 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산		
	기타포괄손익-공정가치 지정 지분상품투자		
	시장성 있는 지분증권 (기타포괄손익-공정가치 측정)	시장성 없는 지분증권 (기타포괄손익-공정가치 측정)	
기타포괄손익-공정가치 지정 비유동지분상품투자	26,840	5,239	32,079

전기말

(단위 : 백만원)

	금융자산, 범주		금융자산, 범주 합계
	공정가치평가를 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산		
	기타포괄손익-공정가치 지정 지분상품투자		
	시장성 있는 지분증권 (기타포괄손익-공정가치 측정)	시장성 없는 지분증권 (기타포괄손익-공정가치 측정)	
기타포괄손익-공정가치 지정 비유동지분상품투자	16,109	5,239	21,348

(2) 당분기 및 전분기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

기타포괄손익-공정가치 지분상품의 변동내역

당분기

(단위 : 백만원)

	공정가치평가를 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산
--	----------------------------

기초 기타포괄손익-공정가치 지정 비유동지분상품투자	21,348
매입, 공정가치측정, 자산	9,625
기타포괄손익으로 인식된 이익(손실)(외환차이 제외), 공정가치 측정, 자산	1,106
분기말 기타포괄손익-공정가치 지정 비유동지분상품투자	32,079

전분기

(단위 : 백만원)

	공정가치평가를 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산
기초 기타포괄손익-공정가치 지정 비유동지분상품투자	20,392
매입, 공정가치측정, 자산	40
기타포괄손익으로 인식된 이익(손실)(외환차이 제외), 공정가치 측정, 자산	(14)
분기말 기타포괄손익-공정가치 지정 비유동지분상품투자	20,418

주식 - 11. 관계기업및공동기업투자 - 연결 (연결)

11. 관계기업및공동기업투자 :

당분기 및 전분기 중 관계기업및공동기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다
(단위: 백만원).

구 분	당분기	전분기
기초 장부금액	100,400	135,068
취득(주1)	-	1,020
손익 중 지분해당액	6,447	(3,785)
배당금수익	(9,649)	-
기타증감	(281)	12,949
외화차이	1,118	-
분기말 장부금액	98,035	145,252

(주1) 연결회사는 전분기 중 롯데농식품테크펀드1호에 1,020백만원을 출자하였습니다.

주식 - 12. 유형자산 - 연결 (연결)

12. 유형자산 :

당분기 및 전분기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

유형자산에 대한 세부 정보 공시

당분기

(단위 : 백만원)

	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액 합계
--	------	---------	---------	-------	---------

유형자산	4,961,168	(2,186,658)	(321,007)	(245)	2,453,258
------	-----------	-------------	-----------	-------	-----------

전분기

(단위 : 백만원)

	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액 합계
유형자산	3,793,664	(1,392,203)	(313,337)	(300)	2,087,824

유형자산의 변동에 대한 조정

당분기

(단위 : 백만원)

	공시금액
기초 유형자산	2,439,024
사업결합을 통한 취득 이외의 증가, 유형자산	49,960
대체에 따른 증가(감소), 유형자산	(896)
처분, 유형자산	(4,309)
감가상각비, 유형자산	(43,378)
당기손익으로 인식된 손상차손, 유형자산	(860)
유형자산손상차손환입	1
순외환차이에 의한 증가(감소), 유형자산	13,716
분기말 유형자산	2,453,258

전분기

(단위 : 백만원)

	공시금액
기초 유형자산	2,077,791
사업결합을 통한 취득 이외의 증가, 유형자산	50,920
대체에 따른 증가(감소), 유형자산	(883)
처분, 유형자산	(3,837)
감가상각비, 유형자산	(30,004)
당기손익으로 인식된 손상차손, 유형자산	(3)
유형자산손상차손환입	0
순외환차이에 의한 증가(감소), 유형자산	(6,160)
분기말 유형자산	2,087,824

주석 - 13. 리스 - 연결 (연결)

13. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

리스이용자의 리스 표시

당분기말

(단위 : 백만원)

	자산			자산 합계
	사용권 자산			
	부동산	차량운반구	기타 사용권 자산	
사용권 자산	134,887	24,341	2,734	161,962

전기말

(단위 : 백만원)

	자산			자산 합계
	사용권자산			
	부동산	차량운반구	기타 사용권자산	
사용권자산	128,310	23,852	2,980	155,142

리스채권 및 리스부채에 대한 공시

당분기말

(단위 : 백만원)

		공시금액
리스채권		2,656
리스채권	단기리스채권	942
	장기리스채권	1,714
리스부채		128,913
리스부채	유동 리스부채	36,112
	비유동 리스부채	92,801

전기말

(단위 : 백만원)

		공시금액
리스채권		2,761
리스채권	단기리스채권	1,206
	장기리스채권	1,555
리스부채		122,876
리스부채	유동 리스부채	34,653
	비유동 리스부채	88,223

당분기 중 증가된 사용권자산은 17,705백만원(전분기: 16,765백만원)입니다.

(2) 연결손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

사용권자산과 관련해서 연결손익계산서에 인식된 금액

당분기

(단위 : 백만원)

	자산			
	사용권자산			
	부동산	차량운반구	기타 사용권자산	사용권자산 합계
감가상각비, 유형 자산	7,495	4,051	344	11,890

전분기

(단위 : 백만원)

	자산			
	사용권자산			
	부동산	차량운반구	기타 사용권자산	사용권자산 합계
감가상각비, 유형 자산	5,513	3,342	509	9,364

리스부채와 관련해서 연결손익계산서에 인식된 금액 등

당분기

(단위 : 백만원)

	공시금액
실무적 간편법을 적용하여 당기수익으로 인식한 금액, 사용권자산(주1)	0
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	30
리스부채에 대한 이자비용	1,079
인식 면제 규정이 적용된 단기리스에 관련되는 비용	1,479
인식 면제 규정이 적용된 소액자산 리스에 관련되는 비용	318
리스부채 측정에 포함되지 않은 변동리스료에 관련되는 비용	10,576
리스 현금유출	27,011

전분기

(단위 : 백만원)

	공시금액
실무적 간편법을 적용하여 당기수익으로 인식한 금액, 사용권자산(주1)	9
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	4
리스부채에 대한 이자비용	577
인식 면제 규정이 적용된 단기리스에 관련되는 비용	300
인식 면제 규정이 적용된 소액자산 리스에 관련되는 비용	223

리스부채 측정에 포함되지 않은 변동리스료에 관련되는 비용	9,996
리스 현금유출	19,002

(주1) 연결회사는 전분기에 COVID-19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대하여 실무적 간편법을 적용하였습니다.

당분기 중 리스의 총 현금유출은 27,011백만원(전분기: 19,002백만원)입니다.

주식 - 14. 투자부동산 - 연결 (연결)

14. 투자부동산 :

당분기 및 전분기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

투자부동산의 변동에 대한 조정

당분기

(단위 : 백만원)

	공시금액
기초 투자부동산	134,685
대체에 의한 증가(감소), 투자부동산	(15)
감가상각비, 투자부동산	(103)
순외환차이에 의한 증가(감소), 투자부동산	(9)
분기말 투자부동산	134,558

전분기

(단위 : 백만원)

	공시금액
기초 투자부동산	117,529
대체에 의한 증가(감소), 투자부동산	0
감가상각비, 투자부동산	(58)
순외환차이에 의한 증가(감소), 투자부동산	11
분기말 투자부동산	117,482

투자부동산에 대한 세부 정보 공시

당분기

(단위 : 백만원)

	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	합계
투자부동산	142,757	(6,716)	(1,483)		134,558

전분기

(단위 : 백만원)

	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	합계
투자부동산	122,956	(5,474)	0		117,482

주식 - 15. 무형자산 - 연결 (연결)

15. 무형자산 :

당분기 및 전분기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

무형자산 및 영업권의 변동내역에 대한 공시

당분기

(단위 : 백만원)

	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액 합계
기초의 무형자산 및 영업권				90,371
사업결합을 통한 취득 이외의 증가, 영업권 이외의 무 형자산				627
대체에 따른 증가 (감소), 무형자산 및 영업권				687
처분, 무형자산 및 영업권				0
기타 상각비, 영업 권 이외의 무형자 산				(3,812)
순외환차이에 의한 증가(감소), 무형자 산 및 영업권				264
분기말 무형자산 및 영업권	557,115	(250,596)	(218,382)	88,137

전분기

(단위 : 백만원)

	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액 합계
기초의 무형자산 및 영업권				97,988
사업결합을 통한 취득 이외의 증가, 영업권 이외의 무 형자산				63
대체에 따른 증가 (감소), 무형자산 및 영업권				702
처분, 무형자산 및 영업권				(5)

기타 상각비, 영업권 이외의 무형자산				(3,303)
순외환차이에 의한 증가(감소), 무형자산 및 영업권				(123)
분기말 무형자산 및 영업권	549,416	(239,264)	(214,830)	95,322

주석 - 16. 매입채무및기타채무 - 연결 (연결)

16. 매입채무및기타채무 :

당분기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

매입채무 및 기타채무

당분기말

(단위 : 백만원)

	공시금액
유동매입채무	333,714
단기미지급금	178,477
유동으로 분류되는 미지급비용	66,556
매입채무 및 기타유동채무	578,747

전기말

(단위 : 백만원)

	공시금액
유동매입채무	323,086
단기미지급금	161,051
유동으로 분류되는 미지급비용	80,981
매입채무 및 기타유동채무	565,118

주석 - 17. 차입금 및 사채 - 연결 (연결)

17. 차입금및사채 :

(1) 당분기말 및 전기말 현재 차입금및사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

차입금에 대한 세부 정보

당분기말

(단위 : 백만원)

	단기차입금	장기 차입금	사채(주1)	차입금명칭 합계
유동 차입금	179,540	58,577	245,325	483,442
비유동차입금의 비유동성 부분	0	151,784	943,797	1,095,581

전기말

(단위 : 백만원)

	단기차입금	장기 차입금	사채(주1)	차입금명칭 합계
유동 차입금	111,006	60,135	283,631	454,772
비유동차입금의 비 유동성 부분	0	159,045	993,584	1,152,629

(주1) 연결회사는 외화사채의 환율변동 및 이자율변동에 따른 현금흐름 변동위험을 회피하기 위한 목적으로 통화스왑 거래를 이용하고 있습니다.

(2) 당분기 및 전분기 중 차입금및사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

차입금 및 사채의 변동내역

당분기

(단위 : 백만원)

	차입금	사채
기초 차입금	330,186	1,277,215
차입금, 차입	183,523	0
차입금, 상환	(133,118)	(90,000)
차입금, 상각후원가측정	117	185
차입금, 외화평가	9,193	1,722
분기말 차입금	389,901	1,189,122

전분기

(단위 : 백만원)

	차입금	사채
기초 차입금	273,092	1,213,863
차입금, 차입	8,104	250,000
차입금, 상환	(41,743)	(50,000)
차입금, 상각후원가측정	26	(444)
차입금, 외화평가	(2,968)	4,678
분기말 차입금	236,511	1,418,097

주석 - 18. 기타금융부채 - 연결 (연결)

18. 기타금융부채 :

당분기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

기타금융부채의 공시

당분기말

(단위 : 백만원)

	예수보증금	파생상품	기타금융부채(주1)	금융상품 합계
기타유동금융부채	12,563	0	11,969	24,532

기타비유동금융부채	6,672	0	40,324	46,996
-----------	-------	---	--------	--------

전기말

(단위 : 백만원)

	예수보증금	파생상품	기타금융부채(주1)	금융상품 합계
기타유동금융부채	12,450	1,471	10,113	24,034
기타비유동금융부채	7,750	0	41,606	49,356

(주1) 당분기말 현재 (주)백학음료,(주)빅썸바이오 및 Pepsi-Cola Products Philippines,Inc.의 잔여 지분에 대하여 체결한 풋옵션 계약과 관련하여 풋옵션 행사가격의 현재가치 금액 52,293백만원(전기말: 51,719백만원)을 기타금융부채로 인식하였습니다(주석 29 참조).

주석 - 19. 순확정급여부채 - 연결 (연결)

19. 순확정급여부채 :

(1) 당분기말 및 전기말 현재 순확정급여부채의 산정내역은 다음과 같습니다.

순확정급여부채(자산)에 대한 공시

당분기말

(단위 : 백만원)

	공시금액
확정급여채무, 현재가치	313,464
사외적립자산, 공정가치	(358,569)
순확정급여부채	7,621
순확정급여자산	52,726

전기말

(단위 : 백만원)

	공시금액
확정급여채무, 현재가치	306,818
사외적립자산, 공정가치	(363,162)
순확정급여부채	6,091
순확정급여자산	62,435

(2) 당분기 및 전분기 중 연결포괄손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

연결손익계산서에 반영된 순확정급여채무(자산)

당분기

(단위 : 백만원)

	장부금액	
	공시금액	
	3개월	누적
당기근무원가, 순확정급여부채(자산)	8,174	8,174

순이자비용(수익), 확정급여제도	(371)	(371)
퇴직급여비용 합계, 확정급여제도	7,803	7,803

전분기

(단위 : 백만원)

	장부금액	
	공시금액	
	3개월	누적
당기근무원가, 순확정급여부채(자산)	7,219	7,219
순이자비용(수익), 확정급여제도	(1,054)	(1,054)
퇴직급여비용 합계, 확정급여제도	6,165	6,165

(3) 확정기여제도

당분기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 183백만원(전분기: 98백만원)입니다.

확정기여제도 공시

당분기

(단위 : 백만원)

	공시금액
퇴직급여비용, 확정기여제도	183

전분기

(단위 : 백만원)

	공시금액
퇴직급여비용, 확정기여제도	98

주석 - 20. 총당부채 - 연결 (연결)

20. 총당부채 :

(1) 당분기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

기타총당부채에 대한 공시

당분기말

(단위 : 백만원)

	반품총당부채(주1)	사후처리, 복구, 정 화 비용을 위한 총 당부채	배출부채(주2)	기타총당부채 합 계
유동총당부채	13,320	0	229	13,549
비유동총당부채	0	2,291	0	2,291

전기말

(단위 : 백만원)

	반품총당부채(주1)	사후처리, 복구, 정	배출부채(주2)	기타총당부채 합
--	------------	-------------	----------	----------

		화 비용을 위한 총 당부채		계
유동총당부채	14,176	0	238	14,414
비유동총당부채	0	2,278	0	2,278

(주1) 당분기말 현재 반품과 관련하여 인식된 반품권자산은 2,923백만원(전기말: 3,295백만원)입니다.

(주2) 전기 이행연도에 대한 연결회사의 온실가스 배출량 추정치는 155천톤으로, 당분기말 현재 인식되어야 할 배출부채 해당액은 229백만원(전기말: 238백만원)입니다.

(2) 당분기 및 전분기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

기타총당부채의 변동에 대한 조정

당분기

(단위 : 백만원)

	반품총당부채	사후처리, 복구, 정 화 비용을 위한 총 당부채	그 밖의 기타총당 부채	기타총당부채 합 계
기초 기타총당부채	14,176	2,278	238	16,692
대체와 기타 변동 에 따른 증가(감소 , 기타총당부채	(856)	13	(9)	(852)
분기말 기타총당부 채	13,320	2,291	229	15,840

전분기

(단위 : 백만원)

	반품총당부채	사후처리, 복구, 정 화 비용을 위한 총 당부채	그 밖의 기타총당 부채	기타총당부채 합 계
기초 기타총당부채	15,623	2,226	147	17,996
대체와 기타 변동 에 따른 증가(감소 , 기타총당부채	(809)	12	0	(797)
분기말 기타총당부 채	14,814	2,238	147	17,199

주석 - 21. 기타부채 - 연결 (연결)

21. 기타부채 :

당분기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

기타부채에 대한 공시

당분기말

(단위 : 백만원)

		공시금액
--	--	------

기타 유동부채		148,199
기타 유동부채	단기예수금	7,456
	유동선수금	912
	단기선수수익	384
	부가세예수금	33,735
	유동종업원급여충당부채	5,359
	주세	100,353
기타 비유동 부채		34,999
기타 비유동 부채	장기선수수익	277
	장기종업원급여부채	34,722

전기말

(단위 : 백만원)

		공시금액
기타 유동부채		155,966
기타 유동부채	단기예수금	7,819
	유동선수금	765
	단기선수수익	436
	부가세예수금	37,026
	유동종업원급여충당부채	4,980
	주세	104,940
기타 비유동 부채		34,635
기타 비유동 부채	장기선수수익	281
	장기종업원급여부채	34,354

주식 - 22. 자본금 등 - 연결 (연결)

22. 자본금 등 :

(1) 자본금

지배기업이 발행할 주식의 총수는 24,000,000주이고, 당분기말 및 전기말 현재 발행한 주식의 수는 보통주 9,278,884주, 우선주 775,310주이며, 1주당 액면금액은 500원입니다.

주식의 분류에 대한 공시

(단위 : 원)

	보통주	우선주	주식 합계
수권주식수(주)			24,000,000
발행주식수(주)	9,278,884	775,310	
주당 액면가액			500

(2) 당분기말 및 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

기타자본구성요소

당분기말

(단위 : 백만원)

		공시금액
기타자본구성요소		(715,630)
기타자본구성요소	주식발행초과금	132,517
	기타자본잉여금	(92,497)
	감자차손	(755,650)

전기말

(단위 : 백만원)

		공시금액
기타자본구성요소		(715,630)
기타자본구성요소	주식발행초과금	132,517
	기타자본잉여금	(92,497)
	감자차손	(755,650)

(3) 당분기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

기타포괄손익누계액

당분기말

(단위 : 백만원)

	기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산의 차손익적립금	현금흐름위험회피 적립금	(부의) 지분법 자본변동	환산 관련 외환차이 적립금	기타적립금 합계
기타포괄손익누계액	1,724	(510)	(589)	(14,179)	(13,554)

전기말

(단위 : 백만원)

	기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산의 차손익적립금	현금흐름위험회피 적립금	(부의) 지분법 자본변동	환산 관련 외환차이 적립금	기타적립금 합계
기타포괄손익누계액	873	(656)	(304)	(20,527)	(20,614)

주석 - 23. 배당금 - 연결 (연결)

23. 배당금 :

2023년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 배당금 31,548백만원 및 우선주 배당금 2,640백만원이 2024년 4월에 지배기업 주주에게 지급되었습니다(전기 지급액: 보통주 30,620백만원, 우선주 2,562백만원). 또한, 보통주 배당금 269백만원이 연결회사 비지배지분 주주에게 2024년 4월에 지급되었습니다(전기 지급액: 보통주 269백만원).

이익잉여금 처분계산서

당분기

(단위 : 백만원)

	공시금액
보통주에 지급된 배당금	31,548

우선주에 지급된 배당금	2,640
비지배지분에 지급한 배당금	269

전분기

(단위 : 백만원)

	공시금액
보통주에 지급된 배당금	30,620
우선주에 지급된 배당금	2,562
비지배지분에 지급한 배당금	269

주석 - 24. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약부채 - 연결 (연결)

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약부채 :

(1) 당분기 및 전분기 중 연결회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분에 대한 공시

당분기

(단위 : 백만원)

		공시금액
고객과의 계약에서 생기는 수익		
고객과의 계약에서 생기는 수익	제품매출액	870,721
	상품매출액	64,092
기타 원천으로부터의 수익		
기타 원천으로부터의 수익	임대수익 등	2,078
수익(매출액)		936,891

전분기

(단위 : 백만원)

		공시금액
고객과의 계약에서 생기는 수익		
고객과의 계약에서 생기는 수익	제품매출액	612,888
	상품매출액	65,581
기타 원천으로부터의 수익		
기타 원천으로부터의 수익	임대수익 등	1,326
수익(매출액)		679,795

(2) 고객과의 계약과 관련된 부채

당분기말 및 전기말 현재 연결회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식하고 있는 부채는 다음과 같습니다.

고객과의 계약과 관련하여 인식하고 있는 계약부채

당분기말

(단위 : 백만원)

	공시금액
--	------

계약부채		
계약부채	재고자산, 계약부채	487
	상품권, 계약부채	105
	고객충성제도, 계약부채	277
	계약부채 합계	869

전기말

(단위 : 백만원)

		공시금액
계약부채		
계약부채	재고자산, 계약부채	322
	상품권, 계약부채	97
	고객충성제도, 계약부채	321
	계약부채 합계	740

주석 - 25. 판매비와관리비 - 연결 (연결)

25. 판매비와관리비 :

당분기 및 전분기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

판매비와관리비에 대한 공시

당분기

(단위 : 백만원)

	장부금액	
	공시금액	
	3개월	누적
급여, 판관비	64,073	64,073
상여, 판관비	14,593	14,593
퇴직급여, 판관비	5,885	5,885
복리후생비, 판관비	18,031	18,031
여비교통비, 판관비	1,465	1,465
통신비, 판관비	1,279	1,279
수도광열비, 판관비	1,977	1,977
임차료, 판관비	6,844	6,844
수선비, 판관비	2,153	2,153
차량유지비, 판관비	3,595	3,595
보험료, 판관비	648	648
운반비, 판관비	52,798	52,798
지급수수료, 판관비	26,541	26,541
판매수수료, 판관비	3,363	3,363
소모품비, 판관비	3,201	3,201
광고선전비, 판관비	36,246	36,246

감가상각비, 판관비	19,661	19,661
무형자산상각비, 판관비	3,347	3,347
판매촉진비, 판관비	1,868	1,868
세금과공과, 판관비	4,581	4,581
기타판매비와관리비	6,627	6,627
판매비와관리비 합계	278,776	278,776

전분기

(단위 : 백만원)

	장부금액	
	공시금액	
	3개월	누적
급여, 판관비	51,919	51,919
상여, 판관비	13,563	13,563
퇴직급여, 판관비	4,538	4,538
복리후생비, 판관비	15,826	15,826
여비교통비, 판관비	1,096	1,096
통신비, 판관비	995	995
수도광열비, 판관비	1,032	1,032
임차료, 판관비	4,457	4,457
수선비, 판관비	5,016	5,016
차량유지비, 판관비	3,181	3,181
보험료, 판관비	413	413
운반비, 판관비	41,146	41,146
지급수수료, 판관비	20,955	20,955
판매수수료, 판관비	2,581	2,581
소모품비, 판관비	2,495	2,495
광고선전비, 판관비	24,151	24,151
감가상각비, 판관비	14,781	14,781
무형자산상각비, 판관비	2,872	2,872
판매촉진비, 판관비	1,843	1,843
세금과공과, 판관비	3,610	3,610
기타판매비와관리비	3,189	3,189
판매비와관리비 합계	219,659	219,659

주석 - 26. 기타수익 및 기타비용 - 연결 (연결)

26. 기타수익 및 기타비용

당분기 및 전분기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

기타수익 및 기타비용
당분기

(단위 : 백만원)

		장부금액	
		공시금액	
		3개월	누적
기타이익		6,337	6,337
기타이익	순외환차익	984	984
	유형자산처분이익	2,775	2,775
	유형자산손상차손환입	1	1
	사용권자산처분이익	16	16
	잡이익	2,561	2,561
기타손실		12,527	12,527
기타손실	순외환차손	2,908	2,908
	기부금	2,257	2,257
	유형자산처분손실	996	996
	유형자산손상차손	860	860
	무형자산처분손실	0	0
	사용권자산처분손실	20	20
	잡손실	5,486	5,486

전분기

(단위 : 백만원)

		장부금액	
		공시금액	
		3개월	누적
기타이익		3,096	3,096
기타이익	순외환차익	1,416	1,416
	유형자산처분이익	346	346
	유형자산손상차손환입	0	0
	사용권자산처분이익	13	13
	잡이익	1,321	1,321
기타손실		7,414	7,414
기타손실	순외환차손	1,365	1,365
	기부금	1,765	1,765
	유형자산처분손실	3,727	3,727
	유형자산손상차손	3	3
	무형자산처분손실	5	5
	사용권자산처분손실	0	0
	잡손실	549	549

주석 - 27. 금융수익 및 금융원가 - 연결 (연결)

27. 금융수익 및 금융원가 :

(1) 당분기 및 전분기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

금융수익 및 금융비용

당분기

(단위 : 백만원)

		장부금액	
		공시금액	
		3개월	누적
금융수익		3,959	3,959
금융수익	배당금수익(금융수익)	1,577	1,577
	외화환산이익(금융수익)	658	658
	당기손익인식금융자산 처분이익(금융수익)	2	2
	파생상품평가이익(금융 수익)	1,722	1,722
금융원가		20,681	20,681
금융원가	이자비용(금융원가)	18,638	18,638
	외화환산손실(금융원가)	2,043	2,043

전분기

(단위 : 백만원)

		장부금액	
		공시금액	
		3개월	누적
금융수익		6,181	6,181
금융수익	배당금수익(금융수익)	1,395	1,395
	외화환산이익(금융수익)	108	108
	당기손익인식금융자산 처분이익(금융수익)	0	0
	파생상품평가이익(금융 수익)	4,678	4,678
금융원가		19,378	19,378
금융원가	이자비용(금융원가)	12,752	12,752
	외화환산손실(금융원가)	6,626	6,626

주석 - 28. 법인세비용 - 연결 (연결)

28. 법인세비용 :

예상평균연간법인세율
당분기

전분기

(2) 2024년부터 적용되는 글로벌최저한세 법률에 따라 연결회사는 연결실체 내 각 구성기업이 속해 있는 관할국별 실효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가세액을 납부해야 합니다.

따라서 연결회사는 당분기에는 추가세액이 발생하지 않을 것으로 판단하였고, 글로벌최저한세와 관련하여 당분기의 당기법인세비용으로 인식한 금액은 없습니다.

주석 - 29. 우발부채와 주요 약정사항 - 연결 (연결)

29. 우발부채와 주요 약정사항 :

(1) 당분기말 및 전기말 현재 주요 약정사항은 다음과 같습니다.(외화단위: 천)

(단위 : 백만원)

제1	제2	제3	제4	제5	제6	제7	제8	제9	제10	제11	제12	제13	제14	제15	제16	제17	제18	제19	제20	제21	제22	제23	제24	제25	제26	제27	제28	제29	제30	제31	제32	제33	제34	제35	제36	제37	제38	제39	제40	제41	제42	제43	제44	제45	제46	제47	제48	제49	제50	제51	제52	제53	제54	제55	제56	제57	제58	제59	제60	제61	제62	제63	제64	제65	제66	제67	제68	제69	제70	제71	제72	제73	제74	제75	제76	제77	제78	제79	제80	제81	제82	제83	제84	제85	제86	제87	제88	제89	제90	제91	제92	제93	제94	제95	제96	제97	제98	제99	제100	제101	제102	제103	제104	제105	제106	제107	제108	제109	제110	제111	제112	제113	제114	제115	제116	제117	제118	제119	제120	제121	제122	제123	제124	제125	제126	제127	제128	제129	제130	제131	제132	제133	제134	제135	제136	제137	제138	제139	제140	제141	제142	제143	제144	제145	제146	제147	제148	제149	제150	제151	제152	제153	제154	제155	제156	제157	제158	제159	제160	제161	제162	제163	제164	제165	제166	제167	제168	제169	제170	제171	제172	제173	제174	제175	제176	제177	제178	제179	제180	제181	제182	제183	제184	제185	제186	제187	제188	제189	제190	제191	제192	제193	제194	제195	제196	제197	제198	제199	제200	제201	제202	제203	제204	제205	제206	제207	제208	제209	제210	제211	제212	제213	제214	제215	제216	제217	제218	제219	제220	제221	제222	제223	제224	제225	제226	제227	제228	제229	제230	제231	제232	제233	제234	제235	제236	제237	제238	제239	제240	제241	제242	제243	제244	제245	제246	제247	제248	제249	제250	제251	제252	제253	제254	제255	제256	제257	제258	제259	제260	제261	제262	제263	제264	제265	제266	제267	제268	제269	제270	제271	제272	제273	제274	제275	제276	제277	제278	제279	제280	제281	제282	제283	제284	제285	제286	제287	제288	제289	제290	제291	제292	제293	제294	제295	제296	제297	제298	제299	제300	제301	제302	제303	제304	제305	제306	제307	제308	제309	제310	제311	제312	제313	제314	제315	제316	제317	제318	제319	제320	제321	제322	제323	제324	제325	제326	제327	제328	제329	제330	제331	제332	제333	제334	제335	제336	제337	제338	제339	제340	제341	제342	제343	제344	제345	제346	제347	제348	제349	제350	제351	제352	제353	제354	제355	제356	제357	제358	제359	제360	제361	제362	제363	제364	제365	제366	제367	제368	제369	제370	제371	제372	제373	제374	제375	제376	제377	제378	제379	제380	제381	제382	제383	제384	제385	제386	제387	제388	제389	제390	제391	제392	제393	제394	제395	제396	제397	제398	제399	제400	제401	제402	제403	제404	제405	제406	제407	제408	제409	제410	제411	제412	제413	제414	제415	제416	제417	제418	제419	제420	제421	제422	제423	제424	제425	제426	제427	제428	제429	제430	제431	제432	제433	제434	제435	제436	제437	제438	제439	제440	제441	제442	제443	제444	제445	제446	제447	제448	제449	제450	제451	제452	제453	제454	제455	제456	제457	제458	제459	제460	제461	제462	제463	제464	제465	제466	제467	제468	제469	제470	제471	제472	제473	제474	제475	제476	제477	제478	제479	제480	제481	제482	제483	제484	제485	제486	제487	제488	제489	제490	제491	제492	제493	제494	제495	제496	제497	제498	제499	제500	제501	제502	제503	제504	제505	제506	제507	제508	제509	제510	제511	제512	제513	제514	제515	제516	제517	제518	제519	제520	제521	제522	제523	제524	제525	제526	제527	제528	제529	제530	제531	제532	제533	제534	제535	제536	제537	제538	제539	제540	제541	제542	제543	제544	제545	제546	제547	제548	제549	제550	제551	제552	제553	제554	제555	제556	제557	제558	제559	제560	제561	제562	제563	제564	제565	제566	제567	제568	제569	제570	제571	제572	제573	제574	제575	제576	제577	제578	제579	제580	제581	제582	제583	제584	제585	제586	제587	제588	제589	제590	제591	제592	제593	제594	제595	제596	제597	제598	제599	제600	제601	제602	제603	제604	제605	제606	제607	제608	제609	제610	제611	제612	제613	제614	제615	제616	제617	제618	제619	제620	제621	제622	제623	제624	제625	제626	제627	제628	제629	제630	제631	제632	제633	제634	제635	제636	제637	제638	제639	제640	제641	제642	제643	제644	제645	제646	제647	제648	제649	제650	제651	제652	제653	제654	제655	제656	제657	제658	제659	제660	제661	제662	제663	제664	제665	제666	제667	제668	제669	제670	제671	제672	제673	제674	제675	제676	제677	제678	제679	제680	제681	제682	제683	제684	제685	제686	제687	제688	제689	제690	제691	제692	제693	제694	제695	제696	제697	제698	제699	제700	제701	제702	제703	제704	제705	제706	제707	제708	제709	제710	제711	제712	제713	제714	제715	제716	제717	제718	제719	제720	제721	제722	제723	제724	제725	제726	제727	제728	제729	제730	제731	제732	제733	제734	제735	제736	제737	제738	제739	제740	제741	제742	제743	제744	제745	제746	제747	제748	제749	제750	제751	제752	제753	제754	제755	제756	제757	제758	제759	제760	제761	제762	제763	제764	제765	제766	제767	제768	제769	제770	제771	제772	제773	제774	제775	제776	제777	제778	제779	제780	제781	제782	제783	제784	제785	제786	제787	제788	제789	제790	제791	제792	제793	제794	제795	제796	제797	제798	제799	제800	제801	제802	제803	제804	제805	제806	제807	제808	제809	제810	제811	제812	제813	제814	제815	제816	제817	제818	제819	제820	제821	제822	제823	제824	제825	제826	제827	제828	제829	제830	제831	제832	제833	제834	제835	제836	제837	제838	제839	제840	제841	제842	제843	제844	제845	제846	제847	제848	제849	제850	제851	제852	제853	제854	제855	제856	제857	제858	제859	제860	제861	제862	제863	제864	제865	제866	제867	제868	제869	제870	제871	제872	제873	제874	제875	제876	제877	제878	제879	제880	제881	제882	제883	제884	제885	제886	제887	제888	제889	제890	제891	제892	제893	제894	제895	제896	제897	제898	제899	제900	제901	제902	제903	제904	제905	제906	제907	제908	제909	제910	제911	제912	제913	제914	제915	제916	제917	제918	제919	제920	제921	제922	제923	제924	제925	제926	제927	제928	제929	제930	제931	제932	제933	제934	제935	제936	제937	제938	제939	제940	제941	제942	제943	제944	제945	제946	제947	제948	제949	제950	제951	제952	제953	제954	제955	제956	제957	제958	제959	제960	제961	제962	제963	제964	제965	제966	제967	제968	제969	제970	제971	제972	제973	제974	제975	제976	제977	제978	제979	제980	제981	제982	제983	제984	제985	제986	제987	제988	제989	제990	제991	제992	제993	제994	제995	제996	제997	제998	제999	제1000
----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	-------

전자공시시스템 dart.fss.or.kr Page 75

(주1) 당분기말 현재 하나은행과 일반대출, 지급보증, D/A, D/P에 대하여 41,000백만원(전기말: 41,000백만원)의 포괄여신한도 약정을 체결하고 있습니다.

(2) 계류중인 소송사건

당분기말 현재 연결회사가 피고로 계류중인 소송사건은 30건으로 소송가액은 2,827백만원(전기말: 28건, 2,247백만원)이고, 원고로 계류중인 소송사건은 105건으로 소송가액은 40,003백만원(전기말: 104건, 38,644백만원)입니다. 한편, 동 소송에 대한 최종결과는 당분기말 현재로는 예측할 수가 없습니다.

계류중인 소송사건에 대한 공시

당분기말

(단위 : 백만원)

	우발부채	
	법적소송우발부채	
	피고로 계류중인 소송사건	원고로 계류중인 소송사건
소송건수	30건	105건
소송가액	2,827	40,003

전기말

(단위 : 백만원)

	우발부채	
	법적소송우발부채	
	피고로 계류중인 소송사건	원고로 계류중인 소송사건
소송건수	28건	104건
소송가액	2,247	38,644

(3) 로열티계약

연결회사는 당분기말 현재 DEL Monte Fresh Produce Company 등과 로열티계약을 체결하고 있으며, 로열티 대가는 매출액 등의 1.00% ~ 7.00% 또는 정액으로 지급하고 있습니다.

(4) 브랜드 사용 계약 등

연결회사는 당분기말 현재 롯데지주(주)와 브랜드 사용계약, 경영자문 및 경영지원 용역계약을 체결하고 있습니다. 브랜드 사용 대가는 매출액에서 광고선전비를 차감한 금액의 0.1% ~ 0.2%, 경영자문 및 경영지원 용역대가는 롯데지주(주)가 대상업무를 수행하는 과정에서 발생한 비용 등을 객관적이고 합리적인 배부기준에 따라 배부할 금액에 5.00%를 곱한 금액을 가산하여 지급하고 있습니다.

한편, 연결회사는 당분기말 현재 롯데지주(주)와 해외 자회사 경영지원 업무 위탁계약을 체결하고 있으며, 위탁대상 업무와 관련하여 발생한 연결회사의 비용 등에 일정수수료율을 가산하여 지급받고 있습니다.

또한, 연결회사는 롯데지주(주)와 인적분할 전의 연결회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(5) 타인으로부터 제공받은 지급보증

연결회사는 당분기말 현재 서울보증보험으로부터 인허가 및 이행계약, 공탁 등을 위하여 1,961백만원(전기말: 1,425백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한 주정 제조를 위한 원재료 매입 대금 및 주세 납부 지급보증을 하나은행으로부터 각각 6,000백만원(전기말: 6,000백만원), 3,000백만원(전기말: 3,000백만원)만큼 제공받고 있습니다.

그리고, 연결회사는 Lotte Akhtar Beverages (Private) Limited의 가스공급, 설탕 용해 시스템 및 Spare 수입 등을 위하여 Askari Bank Limited, Faysal Bank Limited, United Bank Limited로부터 각각 PKR 7,575천(전기말: PKR 7,575천), PKR 10,356천(전기말: PKR 10,356천), PKR 15,150천(전기말: PKR 15,150천)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

한편, Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.의 원재료 수입 등을 위하여 Security Bank Corporation 등으로부터 PHP 46,500천(전기말 : PHP 51,500천)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(6) 타인에게 제공한 지급보증

연결회사는 당분기말 현재 에너지효율화사업의 계약이행과 관련하여 캡코에너지솔루션㈜에게 1,123백만원(전기말: 1,123백만원)을 한도로 연대보증을 제공하고 있습니다. 한편, 연결회사는 연천군청, 서울국유림관리소에게 원상복구 의무와 관련하여 서울보증보험을 통해 556백만원(전기말: 556백만원)을 한도로 지급보증을 제공하고 있습니다.

(7) 지배기업은 PepsiCo, Inc. 및 Stokely-Van Camp, Inc.과 Exclusive Bottling Appointment를 체결하고 있으며, 해당 계약에 따라 대한민국 전역에서 펩시, 게토레이 제품을 독점적으로 생산, 판매하고 있습니다.

(8) Lotte Akhtar Beverages (Private) Limited는 PepsiCo, Inc. 및 Portfolio Concentrate Solutions Unlimited Company와 Exclusive Bottling Appointment를 체결하고있으며, 해당 계약에 따라 파키스탄의 Lahore 및 Kasur 지역에서 PepsiCo, Inc. 및 Portfolio Concentrate Solutions Unlimited Company의 제품을 독점적으로 생산, 판매하고 있습니다.

(9) LOTTE MGS Beverage (Myanmar) Co., Ltd.는 PepsiCo, Inc. 및 Portfolio Concentrate Solutions Unlimited Company와 Exclusive Bottling Appointment를 체결하고 있으며, 해당 계약에 따라 미얀마 전역에서 PepsiCo, Inc. 및 Portfolio Concentrate Solutions Unlimited Company의 제품을 독점적으로 생산, 판매하고 있습니다.

(10) Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.는 PepsiCo, Inc. 및 Pepsi Lipton International Limited, Stokely-Van Camp, Inc., Tropicana Products, Inc.와 Exclusive Bottling Appointment를 체결하고 있으며, 해당 계약에 따라 필리핀 지역에서 PepsiCo, Inc. 및 Pepsi Lipton International Limited, Stokely-Van Camp, Inc., Tropicana Products, Inc.의 제품을 독점적으로 생산, 판매하고 있습니다.

(11) 지배기업과 RIAZ BOTTLERS (PRIVATE) LTD.의 주주(이하 "AG") 간 주식매매계약에 따르면 연결회사가 주주간 계약상 의무를 불이행할 경우 AG가 보유한 Lotte Akhtar Beverages (Private) Limited의 지분을 공정가치의 120%에 연결회사에 매도할 수 있는 권리를 보유하고 있으며, AG가 주주간 계약상 의무를 불이행할 경우 연결회사는 AG가 보유한 Lotte Akhtar Beverages (Private) Limited의 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.

(12) 연결회사가 (주)롯데아사히주류 지분을 제3자에게 양도하고자 할 경우 아사히그룹홀딩스(주)(이하 "아사히그룹")는 주주간 약정에 의해 연결회사의 지분을 우선매수할 수 있습니다. 또한 아사히그룹이 (주)롯데아사히주류 지분을 제3자에게 양도하여 양도 후 아사히그룹 보유 지분율이 50% 미만으로 하락시 연결회사의 청구가 있는 경우 아사히그룹은 연결회사 보유 지분을 제3자에게 양도하는 경우와 동일한 조건으로 인수하여야 합니다.

(13) 연결회사 또는 MGS BEVERAGE Co., Ltd.는 제3자로부터 보유 주식의 매입 제안을 받은 경우 상대방에 대하여 우선매수권이 있으며, 연결회사는 MGS BEVERAGE Co., Ltd.에 대하여 공동매각요청권(drag-along right), MGS BEVERAGE Co., Ltd.는 연결회사에 대하여 동반매도참여권(tag-along right)을 보유하고 있습니다.

연결회사는 MGS BEVERAGE Co., Ltd.가 보유한 LOTTE MGS Beverage (Myanmar) Co., Ltd. 지분 5%에 대한 콜옵션을 보유하고 있습니다. 옵션 행사시기는 계약체결일로부터 5년 이후이며, 주당 행사가격은 옵션 행사시점 공정가치입니다.

(15) 연결회사가 (주)백학음료 보유지분을 제3자에게 양도하고자 할 경우, 군인공제회는 주주간 약정에 의해 보유지분의 일부 또는 전부를 연결회사 보유지분과 동일한 조건으로 함께 매도하여 줄 것을 연결회사에 청구할 수 있습니다. 한편, 연결회사와 군인공제회는 군인공제회 보유지분 13.94%에 대한 콜옵션 및 풋옵션을 각각 보유하고 있습니다. 옵션 행사시기는 계약체결일로부터 3년 이후이며, 주당 행사가격은 옵션 행사시점 공정가치입니다. 또한 연결회사는 (주)백학음료가 군인공제회 보유지분에 대해 매년 269백만원을 배당하도록 하여야 하며, 배당재원 부족 등으로 미지급된 정액배당금은 콜옵션 및 풋옵션의 행사가격에 가산됩니다.

(17) 연결회사는 전기 중 PepsiCo, Inc. 및 Quaker Global Investments B.V.와 Cooperation Agreement를 변경하였으며, 2030년 12월말까지 Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.(이하 "PCPPI")가 재상장하지 못하는 경우 PepsiCo, Inc. 및 Quaker Global Investments B.V.는 PCPPI 지분을 연결회사에 매각할 수 있는 풋옵션을 보유하고 있습니다. 동 풋옵션은 2031년 1월 1일부터 1년간 행사가능하며, 주당 행사가격은 옵션 행사시점의 공정가치입니다.

우발부채와 악정사형

로열타계약	브랜드 사용 계약	타인으로부터 제	타인에게 제공한	AG와의 지분 관	PepsiCo, Inc. 및 Stokely-Van Camp, Inc.	Lotte Akhtar Beverages (Private) Limited	LOTTE MGS Beverage (Myanmar) Co., Ltd.	(주)롯데이사회주 회	MGS BEVERAGE Co., Ltd.	롯데벤처스(주)	(주)백묵음료	(주)빅뱅메이오	동지 광부음료	사채 및 차입금	Cooperation Agreement	Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.
-------	-----------	----------	----------	-----------	--	--	---	----------------	---------------------------	----------	---------	----------	---------	----------	--------------------------	---

			Philippines, Inc.의 판매로 수 입 등을 위하여 Security Bank Corporation 등과 조약된 PHP 46,500원(한기말 : PHP 51,500원)의 자금보증을 제공받고 있습니다. 다.													
--	--	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(19) 연결회사는 먹는물관리법 및 동법 시행규칙에 따라 각 허가권자로부터 샘물개발을 허가받았으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

샘물개발 허가내역 (단위 : 백만원)

	지역														
	경상남도 산청군1					경상남도 산청군2					경기도 양주시				
	법위		법위 합계		법위 합계	법위		법위 합계		법위 합계	법위		법위 합계		법위 합계
	허위법위	상위법위				허위법위	상위법위				허위법위	상위법위			
허가기간(주1)	2019-07-21	2024-07-20			2021-07-19	2026-07-18				2021-02-19	2026-02-18				
종속기업의 명칭			산청음료(주)			산청음료(주)				(주)백학음료				백(에이치음료(주)	

(주1) 연결회사는 허가기간이 종료되기 전 유효기간을 연장할 계획입니다.

(20) 담보제공자산

당분기말 및 전기말 현재 연결회사가 차입금 및 주세 납부와 관련하여 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

담보로 제공한 자산
당분기말 (단위 : 백만원)

	충주세우서	북광주세우서	산업은행	하나은행	Askari Bank 外	거래상대방 합계
담보로 제공된 유형 자산	9,286	24,416	72,280	2,872	57,224	166,078
담보설정금액	4,808	2,689	69,400	6,000	81,579	164,476
담보제공자산에 대한 설명	충주공장 주세납부 담보	광주공장 주세납부 담보	차입금 담보	차입금 담보	차입금 담보	
담보로 제공한 자산 종류	토지	토지, 건물	토지, 건물, 기계장치	토지, 건물	재고자산, 토지, 건물 등	

전기말 (단위 : 백만원)

	충주세우서	북광주세우서	산업은행	하나은행	Askari Bank 外	거래상대방 합계
담보로 제공된 유형 자산	9,286	24,453	74,057	2,975	51,976	162,747
담보설정금액	4,808	2,689	69,400	6,000	54,940	137,837
담보제공자산에 대한 설명	충주공장 주세납부 담보	광주공장 주세납부 담보	차입금 담보	차입금 담보	차입금 담보	
담보로 제공한 자산 종류	토지	토지, 건물	토지, 건물, 기계장치	토지, 건물	재고자산, 토지, 건물 등	

(21) 당분기말 및 전기말 현재 발생하지 아니한 유형자산의 취득을 위한 약정액은 다음과 같습니다.

우발부채에 대한 공시

당분기

(단위 : 백만원)

	공시금액
유형자산을 취득하기 위한 약정액	28,910

전분기

(단위 : 백만원)

	공시금액
유형자산을 취득하기 위한 약정액	28,297

(22) 연결회사는 사채 및 차입금과 관련하여 약정에 따라 사채의 원리금 지급의무 이행이 완료될 때까지 재무비율의 유지(부채비율 200% ~ 300% 이하), 담보권 설정제한, 자산의 처분제한 및 지배구조 변경사유 제한 등의 제약을 받습니다.

주석 - 30. 주당순손익 - 연결 (연결)

30. 주당순손익 :

기본주당순이익은 보통주 1주에 대한 이익을 계산한 것으로 당분기 및 전분기의 기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다(단위: 원, 주).

(1) 기본주당순이익

- 보통주 기본주당순이익의 산정내역

주당이익

당분기

(단위 : 원)

	장부금액	
	공시금액	
	3개월	누적
지배주주 분기순이익(A)	17,576,303,750	17,576,303,750
지배주주 우선주순이익(B)	1,358,940,768	1,358,940,768
지배주주 보통주순이익(C=A-B)	16,217,362,982	16,217,362,982
가중평균유통보통주식수 (D)	9,278,884	9,278,884
지배주주 보통주 기본주당순이익(E=C÷D)	1,748	1,748

전분기

(단위 : 원)

	장부금액
	공시금액

	3개월	누적
지배주주 분기순이익(A)	29,869,834,598	29,869,834,598
지배주주 우선주순이익(B)	2,306,932,960	2,306,932,960
지배주주 보통주순이익(C=A-B)	27,562,901,638	27,562,901,638
가중평균유통보통주식수 (D)	9,278,884	9,278,884
지배주주 보통주 기본주당순이익(E=C÷D)	2,970	2,970

- 우선주(주1) 기본주당순이익의 산정내역

우선주 주당이익에 대한 공시

당분기

(단위 : 원)

	공시금액
지배주주 우선주순이익(A)	1,358,940,768
가중평균유통우선주식수(B)	775,310
지배주주 우선주 기본주당이익(C=A÷B)	1,753

전분기

(단위 : 원)

	공시금액
지배주주 우선주순이익(A)	2,306,932,960
가중평균유통우선주식수(B)	775,310
지배주주 우선주 기본주당이익(C=A÷B)	2,975

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

(2) 희석주당순이익

연결회사는 희석화 증권을 보유하고 있지 아니하므로, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 일치합니다.

주석 - 31. 특수관계자거래 - 연결 (연결)

31. 특수관계자거래 :

(1) 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업및공동기업, 기타 등

특수관계자에 대한 공시

당분기말

	특수관계자
--	-------

지배기업의 명칭	롯데지주(주)
관계기업의 명칭	(주)롯데아사히주류, Nadeco Holdings Corporation, Nadeco Realty Corporation
기타특수관계기업 명칭(주1)	(주)대흥기획, (주)코리아세븐, 롯데이노베이트(주)(구, 롯데정보통신(주)), 롯데지알에스(주), 롯데웰푸드(주), 롯데글로벌로지스(주), 롯데상사(주), 롯데쇼핑(주), 롯데케미칼(주), 씨에스유통(주) 등
기타기업 명칭(주2)	(주)호텔롯데, 롯데알미늄(주), 롯데건설(주) 등

전기말

	특수관계자
지배기업의 명칭	롯데지주(주)
관계기업의 명칭	(주)롯데아사히주류, Nadeco Holdings Corporation(주3), Nadeco Realty Corporation(주3)
기타특수관계기업 명칭(주1)	(주)대흥기획, (주)코리아세븐, 롯데정보통신(주), 롯데지알에스(주), 롯데웰푸드(주), 롯데글로벌로지스(주), 롯데상사(주), 롯데쇼핑(주), 롯데케미칼(주), 씨에스유통(주), 롯데씨브이에스711(주) 등
기타기업 명칭(주2)	(주)호텔롯데, 롯데알미늄(주), 롯데건설(주) 등

(주1) 연결회사의 지배기업인 롯데지주(주)의 종속기업, 관계기업및공동기업과 종속기업인 Lotte Akhtar Beverages (Private) Limited의 특수관계자가 포함되어 있습니다.

(주2) 기타는 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사와 해외소재 계열회사가 포함되어 있습니다.

(주3) 전기 중 연결대상 종속기업으로 편입된 Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.의 관계기업입니다(주석 34 참조).

(2) 당분기와 전분기 중 연결회사와 특수관계자와의 주요 거래내역 및 당분기말과 전기말 현재 동 특수관계자에 대한 채권·채무의 잔액은 다음과 같습니다.

특수관계자거래에 대한 공시

달분기

(단위: 백만원)

		전체 특수관계자																				관계자 합계							
		특수관계자																											
		지배기업			그 밖의 특수관계자																기타								
		롯데지주(주4)	(주)롯데아사히주류	Pepsi-Cola Products Philippines, Inc. (주7)	Nadeco Realty Corporation	(주)롯데아미엔츠	(주)대흥기획	(주)코리아세븐(주5)	롯데씨브이에스711(주5)	롯데지알에스(주)	롯데이노베이트(주)(구, 롯데정보통신(주))	롯데웰푸드(주)(구, 롯데글로벌로지스(주))	롯데글로벌로지스(주)	롯데상사(주)	씨에스유통(주)	롯데케미칼(주)	기타, 그 밖의 특수관계자	롯데알미늄(주)(주6)	롯데건설(주)	(주)롯데알미늄	(주)롯데알미늄		모기업집단소속회사 등						
특수관계자거래																													
특수관계자	재화의 판매	235	0		0	8	0	33,331	271	4,777	22	686	189	8,205	2	1,930	3	4,655	0	1,209	0	2	318	55,843					

[illegible]

		전체 특수관계자																				관계자 정보		
		특수관계자																						
		지배기업				그 밖의 특수관계자												기타						
		롯데지주(주) (주4)	(주)롯데아 시리주류 (주7)	Pepsi- Cola Products Philippines , Inc. (주7)	Nadeco Reality Corporatio n	(주)롯데지 미연츠	(주)대흥기 획	(주)코리대 세븐(주5)	롯데유통브이 솔루션(주5)	롯데지팔에 스솔 , 롯데정보 통신(주)	롯데이노베 이션(주)(구 , 롯데 디지털부드 러(주))	롯데글로벌 로지스(주)	롯데쇼핑 (주)	롯데상사 (주)	롯데스마트 (주)	롯데캐미온 (주)	기타, 그 밖 의 특수관 계자	롯데알마늘 (주)(주6)	롯데건설 (주)	(주)롯데인 팔	(주)롯데오 토리스	기타 대규 모기업합단 소속회사 들		
특수관계자거래																								
특수관계자 거래	재화의 판 매로 인한 수익, 특수 관계자거래 (주1)	205	7	562		13	0	33,239	3,135	4,760	19	133	75	8,966	1	2,111	4	4,125	1	741	20	0	854	58,971
	기타수익 등, 특수관 계자거래 (주2)	0	0	0		0	0	0	0	0	0	354	28	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	384
	재화의 매 입 등, 특수 관계자거래 (주3)	16,728	0	0		1,343	4,893	873	49	4	4,217	6,325	39,721	1,006	0	9	12,774	1,796	57,483	40	72	103	4,548	151,986
	부동산과 그 밖의 자 산의 구입, 특수관계자 거래	0	0	0		0	1,700	0	0	0	565	0	26	0	0	0	0	0	275	235	0	0	0	2,801
	리스이용자 로서 리스, ...	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	854	538	49	1,441

현재 특수관계자																		현재 특수관계자 집계		
특수관계자																				
지배기업	관계기업 및 공동기업				그 밖의 특수관계자								기타							
	(주)롯데머사 롯데지주㈜ 최우영	Nadeco Holdings Corporation	Nadeco Realty Corporation	㈜대흥기획	㈜코리아세븐 (주3)	롯데유통비매 스711㈜	롯데지알앤스 ㈜ 대경보통산 (주1)	롯데월드 (주)	롯데글로벌로지스㈜	롯데소싱㈜	롯데계미칼㈜	기타, 그 밖의 특수관계자	롯데알미칼㈜	롯데건설㈜	(주)호림롯데	롯데대형마트 스	기타 대규모 기업집단 소속 회사 등			
해충관리, 책	3	0	0	0	7,492	297	7,130	7	195	0	3,498	1	3,614	0	15	128	0	1	21	22,402

수관계자거래																					
기타증권(주																					
1). 특수관계	70		286	11,106	0	0	0	0	0	5,135	650	10,303	0	489	57	428	3,872	0	0	4,010	36,406
차거래																					
임대차무, 특																					
수관계차거래	0		0	0	0	0	0	0	0	1,309	725	0	4,393	110	67,560	0	0	0	0	74,127	
기타증권(주																					
2). 특수관계	680		0	1,699	6,229	232	93	7	9,001	3,261	20,859	6,527	0	65	1,736	68	16	8,363	12,183	1	71,020
차거래																					

(주1) 임차보증금 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금 및 리스거래에 대한 부채 등이 포함되어 있습니다.

(주3) (주)코리아세븐은 당분기 중 롯데씨브이에스711(주)를 흡수합병하였습니다.

상기 특수관계자 채권에 대하여 보고기간종료일 현재 손상되지 않았으나 아직 발생하지 않은 미래의 대손과 관련하여 설정한 대손충당금은 당분기말과 전기말 현재 각각 1,536백만원과 1,532백만원이며, 당분기와 전분기 중 계상한 대손상각비(대손충당금환입)은 각각 4백만원 및 (-)1백만원입니다.

(3) 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

특수관계자와의 자금거래

당분기

(단위 : 백만원)

	전체 특수관계자											
	특수관계자											
	관계기업			그 밖의 특수관계자					기타			
	롯데농식품테크놀로지(주) 드1호	Nadeco Realty Corporation	Nadeco Holdings Corporation	롯데윌푸드(주)	(주)코리아세븐	롯데이노베이트(주) (구, 롯데정보통신(주))	롯데쇼핑(주)	롯데글로벌로지스(주)	(주)롯데렌탈	(주)롯데오토리스	롯데캐피탈(주)	롯데물산(주)
리스부채의 상황, 특수관계자 자금거래	0	0	0	54	9	38	1,350	614	1,129	2,078	0	2
자금대여, 특수관계자 자금거래	0	84	32	0	0	0	0	0	0	0	0	0
현금출자, 특수관계자 자금거래												

전분기

(단위 : 백만원)

	전체 특수관계자											
	특수관계자											
	관계기업			그 밖의 특수관계자					기타			
	롯데농식품테크놀로지(주) 드1호	Nadeco Realty Corporation	Nadeco Holdings Corporation	롯데윌푸드(주)	(주)코리아세븐	롯데이노베이트(주) (구, 롯데정보통신(주))	롯데쇼핑(주)	롯데글로벌로지스(주)	(주)롯데렌탈	(주)롯데오토리스	롯데캐피탈(주)	롯데물산(주)
리스부채의 상황, 특수관계자 자금거래	0	0	0	54	8	33	1,324	608	971	1,840	34	2
자금대여, 특수관계자 자금거래	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
현금출자, 특수관계자 자금거래	1,020	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

(4) 브랜드 사용 계약 등

연결회사는 당분기말 현재 롯데지주(주)와 브랜드 사용계약, 경영자문 및 경영지원 용역계약을 체결하고 있습니다. 브랜드 사용 대가는 매출액에서 광고선전비를 차감한 금액의 0.1% ~ 0.2%, 경영자문 및 경영지원 용역대가는 롯데지주(주)가 대상업무를 수행하는 과정에서 발생한 비용 등을 객관적이고 합리적인 배부기준에 따라 배부할 금액에 5.00%를 곱한 금액을 가산하여 지급하고 있습니다.

한편, 연결회사는 당분기말 현재 롯데지주(주)와 해외 자회사 경영지원 업무 위탁계약을 체결하고 있으며, 위탁대상 업무와 관련하여 발생한 연결회사의 비용 등에 일정수수료율을 가산하여 지급받고 있습니다.

또한, 연결회사는 롯데지주(주)와 인적분할 전의 연결회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(5) 연결회사는 롯데벤처스(주)와 롯데농식품테크펀드1호에 조합등록일인 2020년 11월부터 4년이 되는 날까지 3,400백만원을 출자하기로 약정을 체결하였으며, 전기말 현재 출자를 완료 하였습니다.

(6) 연결회사가 (주)빅썸바이오의 보유지분을 제3자에게 양도하고자 할 경우, 잔여지분 보유자는 주주간 약정에 의해 잔여지분의 일부 또는 전부를 연결회사 보유지분과 동일한 조건으로 함께 매도하여 줄 것을 연결회사에 청구할 수 있습니다. 한편, 잔여지분 보유자는 잔여지분 32.95%에 대해 풋옵션을 보유하고 있습니다. 동 풋옵션은 계약체결일로부터 5년간 주주간 계약서에 약정된 시점에 행사 가능하며, 주당 행사가격은 옵션 행사시점 공정가치입니다. 또한 연결회사는 잔여지분 보유자의 풋옵션 행사기한이 종료되면, 잔여지분 보유자가 풋옵션을 행사하지 않은 잔여 지분의 전부 또는 일부에 대해 주식매도청구권을 행사할 수 있습니다.

(7) 주요 경영진에 대한 보상금액

연결회사는 등기이사 및 회사 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원을 주요 경영진에 포함하고 있으며, 당분기 및 전분기 중 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

주요 경영진에 대한 보상

당분기

(단위 : 백만원)

	장부금액	
	공시금액	
	3개월	누적
주요 경영진에 대한 보상, 단기 종업원급여	4,716	4,716
주요 경영진에 대한 보상, 퇴직 급여	592	592
주요 경영진에 대한 보상, 기타 장기급여주요 경영진에 대한 보상, 기타장기종업원급여	(27)	(27)
주요 경영진에 대한 보상	5,281	5,281

전분기

(단위 : 백만원)

	장부금액	
	공시금액	
	3개월	누적
주요 경영진에 대한 보상, 단기 종업원급여	3,402	3,402
주요 경영진에 대한 보상, 퇴직 급여	390	390
주요 경영진에 대한 보상, 기타 장기급여주요 경영진에 대한 보상, 기타장기종업원급여	55	55
주요 경영진에 대한 보상	3,847	3,847

주석 - 32. 현금흐름표 - 연결 (연결)

32. 현금흐름표 :

(1) 당분기 및 전분기의 영업활동 현금흐름 중 조정 및 순운전자본의 변동은 다음과 같습니다.

영업활동현금흐름

당분기

(단위 : 백만원)

		공시금액
당기순이익조정을 위한 가감		81,633
당기순이익조정을 위한 가감	법인세비용 조정	6,051
	이자수익에 대한 조정	(1,887)
	이자비용에 대한 조정	18,638
	배당수익에 대한 조정	(1,577)
	파생상품평가이익에 대한 조정	(1,722)
	외화환산이익 조정	(658)
	외화환산손실 조정	2,043
	외환차익에 대한 조정	0
	외환차손에 대한 조정	0
	장기종업원급여에 대한 조정	752
	퇴직급여 조정	7,392
	감가상각비에 대한 조정	55,371
	무형자산상각비에 대한 조정	3,812
	대손상각비 조정	767
	유형자산처분이익 조정	(2,775)
	유형자산처분손실 조정	996
	유형자산손상차손환입 조정	(1)
	유형자산손상차손 조정	860

	무형자산처분손실 조정	0
	사용권자산처분이익 조정	(16)
	사용권자산처분손실 조정	20
	당기손익인식금융자산처분이익 조정	(2)
	관계기업및공동기업투자지분법 손익 조정	(6,447)
	당기순이익조정을 위한 기타 가감	16
운전자본의 증가(감소)		(23,122)
운전자본의 증가(감소)	매출채권 및 기타채권의 감소(증가) 조정	3,894
	재고자산의 감소(증가)	5,653
	기타유동자산의 감소(증가) 조정	(7,752)
	기타유동금융자산의 감소(증가)	0
	매입채무 및 기타채무의 증가(감소)	(13,629)
	유동충당부채의 증가(감소)	(856)
	기타유동금융부채의 증가(감소)	84
	기타유동부채의 증가(감소)	(8,898)
	기타금융부채의 증가(감소)	(1,166)
	퇴직금의지급	(9,459)
	사외적립자산의공정가치의 감소(증가)	9,013
	장기종업원급여의 지급	(6)

전분기

(단위 : 백만원)

		공시금액
당기순이익조정을 위한 가감		76,313
당기순이익조정을 위한 가감	법인세비용 조정	10,561
	이자수익에 대한 조정	(2,982)
	이자비용에 대한 조정	12,752
	배당수익에 대한 조정	(1,395)
	파생상품평가이익에 대한 조정	(4,678)
	외화환산이익 조정	(108)
	외화환산손실 조정	6,626
	외환차익에 대한 조정	(5)
	외환차손에 대한 조정	3
	장기종업원급여에 대한 조정	284
	퇴직급여 조정	5,580

	감가상각비에 대한 조정	39,426
	무형자산상각비에 대한 조정	3,303
	대손상각비 조정	(261)
	유형자산처분이익 조정	(346)
	유형자산처분손실 조정	3,727
	유형자산손상차손환입 조정	0
	유형자산손상차손 조정	3
	무형자산처분손실 조정	5
	사용권자산처분이익 조정	(13)
	사용권자산처분손실 조정	0
	당기손익인식금융자산처분이익 조정	0
	관계기업및공동기업투자지분법 손익 조정	3,785
	당기순이익조정을 위한 기타 가감	46
운전자본의 증가(감소)		(62,928)
운전자본의 증가(감소)	매출채권 및 기타채권의 감소(증가) 조정	(9,506)
	재고자산의 감소(증가)	(36,930)
	기타유동자산의 감소(증가) 조정	(4,395)
	기타유동금융자산의 감소(증가)	1
	매입채무 및 기타채무의 증가(감소)	(22,394)
	유동충당부채의 증가(감소)	(809)
	기타유동금융부채의 증가(감소)	835
	기타유동부채의 증가(감소)	9,644
	기타금융부채의 증가(감소)	(113)
	퇴직금의지급	(9,298)
	사외적립자산의공정가치의 감소(증가)	10,037
	장기종업원급여의 지급	0

(2) 당분기 및 전분기의 현금흐름표에 포함되지 않은 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동 거래는 다음과 같습니다.

현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금거래

당분기

(단위 : 백만원)

	공시금액
사채의 유동성 대체	49,945
비유동차입금의 유동성 대체 부분	12,231

유무형자산 취득 관련 미지급금의 증가(감소)	(15,118)
유무형자산 처분으로 인한 미수금 증감	408
유무형자산 처분으로 인한 선수금 증감	1
유무형자산 취득을 위한 장기선급금의 증감	(3,328)
사용권자산의 추가	17,705

전분기

(단위 : 백만원)

	공시금액
사채의 유동성 대체	89,937
비유동차입금의 유동성 대체 부분	1,473
유무형자산 취득 관련 미지급금의 증가(감소)	(3,194)
유무형자산 처분으로 인한 미수금 증감	(1)
유무형자산 처분으로 인한 선수금 증감	0
유무형자산 취득을 위한 장기선급금의 증감	(4,815)
사용권자산의 추가	16,765

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

재무활동에서 생기는 부채의 조정에 관한 공시

당분기

(단위 : 백만원)

		리스 부채	단기차입금	장기 차입금	사채
재무활동에서 생기는 부채의 변동					
재무활동에서 생기는 부채의 변동	재무활동에서 생기는 기초 부채	122,876	111,006	219,180	1,277,215
	재무현금흐름, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소)	(10,594)	64,438	(14,033)	(90,000)
	재무활동에서 생기는 부채의 변동 총계	16,543	0	0	0
	환율변동효과, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소)	573	2,926	6,267	1,722
	그 밖의 변동, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소)	(485)	1,170	(1,053)	185
	재무활동에서 생기는 분기말 부채	128,913	179,540	210,361	1,189,122

전분기

(단위 : 백만원)

		리스 부채	단기차입금	장기 차입금	사채
재무활동에서 생기는 부채의 변동					
재무활동에서 생기는 부채의 변동	재무활동에서 생기는 기초 부채	65,653	170,795	102,297	1,213,863

재무현금흐름, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소)	(8,362)	(35,627)	1,988	199,370
재무활동에서 생기는 부채의 변동 총계	15,569	0	0	0
환율변동효과, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소)	23	(949)	(2,019)	4,678
그 밖의 변동, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소)	(51)	0	26	186
재무활동에서 생기는 분기말 부채	72,832	134,219	102,292	1,418,097

주석 - 33. 비지배지분에 대한 정보 - 연결 (연결)

33. 비지배지분에 대한 정보 :

연결회사에 포함된 종속기업의 당기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순손익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

누적비지배지분의 변동에 대한 공시

당분기

(단위 : 백만원)

	전체 종속기업						
	종속기업						
	Lotte Akhtar Beverages (Private) Limited	LOTTE MGS Beverage (Myanmar) Co., Ltd.	(주)백학음료	빅썸바이오	㈜라바바이오	Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.	전체 종속기업 합계
비지배지분이 보유한 소유지분율	0.4800	0.2221	0.1394	0.3295	0.0000	0.2642	
기초 비지배지분	11,243	923	6,206	(7)	0	54,357	72,722
비지배지분에 귀속되 는 당기순이익(손실)	161	(135)	(86)	(139)	0	(1,245)	(1,445)
비지배지분에 지급한 배당금	0	0	(269)	0	0	0	(269)
기타 변동에 따른 증 가(감소), 비지배지분	667	43	1	0	0	1,947	2,658
분기말 비지배지분	12,071	831	5,852	(146)	0	55,059	73,667

전분기

(단위 : 백만원)

	전체 종속기업						전체 종속기업 합계
	종속기업						
	Lotte Akhtar Beverages (Private) Limited	LOTTE MGS Beverage (Myanmar) Co., Ltd.	(주)백학음료	빅썸바이오	㈜라바바이오	Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.	
비지배지분이 보유한 소유지분율	0.4800	0.2221	0.1394	0.4707	0.2000	0.0000	
기초 비지배지분	12,342	(173)	6,388	521	20	0	19,098

비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	480	162	(63)	(30)	(1)	0	548
비지배지분에 지급한 배당금	0	0	(269)	0	0	0	(269)
기타 변동에 따른 증가(감소), 비지배지분	(2,211)	(3)	11	0	0	0	(2,203)
분기말 비지배지분	10,611	(14)	6,067	491	19	0	17,174

주석 - 34. 사업결합 - 연결 (연결)

34. 사업결합 :

(1) 연결회사는 디스펜서 장비 수선 내재화를 위하여 당분기 중 롯데알미늄(주)의 디스펜서 장비 수선 사업을 양수하였습니다.

(2) 연결회사는 신규매출 및 기존 사업과의 시너지 효과를 창출하기 위하여 주주간 계약 및 정관 변경을 통해 Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.에 대한 지배력을 2023년 9월에 획득하였습니다. 따라서 해당 지분을 공동기업에서 종속기업으로 대체하였습니다.

롯데알미늄(주)과 Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.에 대하여 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 공정가치는 아래와 같습니다.

사업결합에 대한 세부 정보 공시

(단위 : 백만원)

		사업결합 합계	
		사업결합	
		Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.	롯데알미늄(주)
피취득자에 대한 명칭		Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.	롯데알미늄(주)
취득일		2023년 9월	2024년 1분기
취득한 의결권이 있는 지분율			
총 이전대가의 취득일의 공정가치			
총 이전대가의 취득일의 공정가치	취득자의 지분	161,670	0
	기존 거래의 정산	408	0
	이전된 현금	0	1,258
취득 자산과 인수 부채의 주요 종류별로 취득일 현재 인식한 금액			
취득 자산과 인수 부채의 주요 종류별로 취득일 현재 인식한 금액	취득일 현재 인식한 현금및현금성자산	14,865	0
	취득일 현재 인식한 매출채권및기타채권	67,469	0
	취득일 현재 인식한 재고자산	149,228	999

취득일 현재 인식한 유형자산및무형자산	328,037	6
취득일 현재 인식한 관계기업투자주식	38,167	0
취득일 현재 인식한 사용권자산	84,573	603
취득일 현재 인식한 당기법인세자산	3,380	0
취득일 현재 인식한 기타자산	26,540	126
취득일 현재 인식한 매입채무 및 기타채무	(164,631)	0
취득일 현재 인식한 차입금	(224,587)	0
취득일 현재 인식한 순확정급여부채	(1,595)	0
취득일 현재 인식한 리스부채	(50,249)	(603)
취득일 현재 인식한 이연법인세부채	(13,113)	0
취득일 현재 인식한 기타부채	(37,959)	0
취득한 식별가능한 순자산	220,125	1,131
취득일에 인식한 피취득자에 대한 비지배지분	(58,047)	0
취득일에 인식한 영업권	0	127

주석 - 35. 보고기간 후 사건 - 연결 (연결)

35. 보고기간 후 사건 :

연결회사는 2024년 4월에 채무상환자금 및 운영자금 목적으로 사채 200,000백만원을 발행하였습니다.

수정을 요하지 않는 보고기간후사건에 대한 공시

	사채 발행
보고기간후사건 일자	2024년 4월
수정을 요하지 않는 보고기간후사건의 성격에 대한 기술	연결회사는 2024년 4월에 채무상환자금 및 운영자금 목적으로 사채 200,000백만원을 발행하였습니다.

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

제 58 기 1분기말 2024.03.31 현재

제 57 기말 2023.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 58 기 1분기말	제 57 기말
자산		
유동자산	796,869,124,912	825,929,065,157
현금및현금성자산	120,583,789,444	188,207,623,668
단기금융상품	10,000,000,000	10,000,000,000
매출채권 및 기타유동채권	273,318,500,540	250,647,323,561
기타유동금융자산	1,334,276,926	1,256,587,584
유동만기보유금융자산	37,130,000	28,230,000
유동재고자산	340,080,216,116	327,834,858,224
기타유동자산	51,515,211,886	47,954,442,120
비유동자산	2,655,097,930,653	2,653,265,337,590
장기금융상품	28,501,531	28,501,531
장기매출채권 및 기타비유 동채권	1,495,681,847	1,370,407,381
기타비유동금융자산	59,537,242,215	59,333,962,747
비유동당기손익인식금융자 산	297,024,330	300,218,140
기타포괄손익-공정가치 측 정 비유동금융자산	32,078,779,025	21,348,417,695
비유동만기보유금융자산	271,735,000	307,470,000
종속기업, 공동기업과 관계 기업에 대한 투자자산	268,401,573,133	268,181,159,479
유형자산	1,979,074,032,280	1,978,010,383,615
사용권자산	74,327,980,448	70,228,679,030
투자부동산	134,209,873,671	134,326,574,603
무형자산 및 영업권	43,292,165,558	45,568,057,760
기타비유동자산	9,987,542,770	12,554,972,760
비유동 순확정급여자산	52,095,798,845	61,706,532,849
자산총계	3,451,967,055,565	3,479,194,402,747
부채		
유동부채	904,926,725,321	874,864,842,740
매입채무 및 기타유동채무	378,914,085,847	354,285,824,637
유동차입금 및 유동사채	315,325,419,950	303,631,092,421
유동 리스부채	31,136,091,913	29,648,749,178

기타유동금융부채	12,656,098,671	16,147,462,775
당기법인세부채	16,484,347,795	15,444,907,496
유동충당부채	13,541,422,787	14,393,022,563
기타 유동부채	136,869,258,358	141,313,783,670
비유동부채	1,120,763,585,749	1,169,695,489,035
비유동차입금 및 비유동사채	943,797,497,362	993,584,333,187
비유동 리스부채	44,144,516,091	41,617,859,835
기타비유동금융부채	3,831,223,316	5,142,233,353
이연법인세부채	92,217,099,656	92,967,480,980
비유동충당부채	2,291,330,533	2,278,060,806
기타 비유동 부채	34,481,918,791	34,105,520,874
부채총계	2,025,690,311,070	2,044,560,331,775
자본		
자본금	5,027,097,000	5,027,097,000
기타자본구성요소	(612,068,884,828)	(612,068,884,828)
기타포괄손익누계액	1,213,727,204	217,454,644
이익잉여금(결손금)	2,032,104,805,119	2,041,458,404,156
자본총계	1,426,276,744,495	1,434,634,070,972
자본과부채총계	3,451,967,055,565	3,479,194,402,747

4-2. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 58 기 1분기 2024.01.01 부터 2024.03.31 까지

제 57 기 1분기 2023.01.01 부터 2023.03.31 까지

(단위 : 원)

	제 58 기 1분기		제 57 기 1분기	
	3개월	누적	3개월	누적
수익(매출액)	646,141,632,967	646,141,632,967	630,745,572,573	630,745,572,573
매출원가	390,065,370,611	390,065,370,611	367,504,609,328	367,504,609,328
매출총이익	256,076,262,356	256,076,262,356	263,240,963,245	263,240,963,245
판매비와관리비	219,289,723,966	219,289,723,966	206,996,659,882	206,996,659,882
대손상각비(대손충당금환입), 판관비	159,131,212	159,131,212	(262,105,329)	(262,105,329)
영업이익(손실)	36,627,407,178	36,627,407,178	56,506,408,692	56,506,408,692
기타이익	4,005,658,184	4,005,658,184	2,415,242,605	2,415,242,605
기타손실	8,695,240,758	8,695,240,758	7,144,151,476	7,144,151,476
이자수익	1,628,774,258	1,628,774,258	2,745,667,086	2,745,667,086
금융수익	15,251,315,352	15,251,315,352	7,951,519,643	7,951,519,643

금융원가	13,940,905,863	13,940,905,863	16,024,805,320	16,024,805,320
법인세비용차감전 순이익(손실)	34,877,008,351	34,877,008,351	46,449,881,230	46,449,881,230
법인세비용(수익)	7,408,005,801	7,408,005,801	10,084,431,419	10,084,431,419
분기순이익	27,469,002,550	27,469,002,550	36,365,449,811	36,365,449,811
기타포괄손익	(1,638,192,877)	(1,638,192,877)	468,490,663	468,490,663
당기손익으로 재 분류되지 않는항목 (세후기타포괄손익)	(1,784,413,659)	(1,784,413,659)	1,333,956,072	1,333,956,072
확정급여제도의 재측정손익(세 후기타포괄손익)	(2,634,465,437)	(2,634,465,437)	1,344,843,316	1,344,843,316
세후기타포괄 손익, 지분상품에 대한 투자자산	850,051,778	850,051,778	(10,887,244)	(10,887,244)
당기손익으로 재 분류될 수 있는 항 목(세후기타포괄손 익)	146,220,782	146,220,782	(865,465,409)	(865,465,409)
현금흐름위험 회피손익(세후기타 포괄손익)	146,220,782	146,220,782	(865,465,409)	(865,465,409)
총포괄손익	25,830,809,673	25,830,809,673	36,833,940,474	36,833,940,474
주당이익				
보통주 기본 및 희석 주당이익(손 실) (단위 : 원)	2,732.0	2,732.0	3,617.0	3,617.0
우선주 기본 및 희석 주당이익(손 실) (단위 : 원)	2,737.0	2,737.0	3,622.0	3,622.0

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 58 기 1분기 2024.01.01 부터 2024.03.31 까지

제 57 기 1분기 2023.01.01 부터 2023.03.31 까지

(단위 : 원)

		자본				
		자본금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2023.01.01 (기초자본)		5,027,097,000	(612,068,884,828)	1,055,709,888	1,989,645,051,031	1,383,658,973,091
총포괄손익	분기순이익				36,365,449,811	36,365,449,811

	기타포괄손익-공정 가치로 측정되는 금 융자산의 세후차손익			(10,887,244)		(10,887,244)
	현금흐름위험회피파 생상품평가손익			(865,465,409)		(865,465,409)
	확정급여제도의재측 정요소				1,344,843,316	1,344,843,316
소유주와의 거래로 인한 증가(감소), 자 본	소유주에 대한 배분 으로 인식된 배당금				(33,182,716,750)	(33,182,716,750)
2023.03.31 (분기말자본)		5,027,097,000	(612,068,884,828)	179,357,235	1,994,172,627,408	1,387,310,196,815
2024.01.01 (기초자본)		5,027,097,000	(612,068,884,828)	217,454,644	2,041,458,404,156	1,434,634,070,972
총포괄손익	분기순이익				27,469,002,550	27,469,002,550
	기타포괄손익-공정 가치로 측정되는 금 융자산의 세후차손익			850,051,778		850,051,778
	현금흐름위험회피파 생상품평가손익			146,220,782		146,220,782
	확정급여제도의재측 정요소				(2,634,465,437)	(2,634,465,437)
	소유주와의 거래로 인한 증가(감소), 자 본				(34,188,136,150)	(34,188,136,150)
2024.03.31 (분기말자본)		5,027,097,000	(612,068,884,828)	1,213,727,204	2,032,104,805,119	1,426,276,744,495

4-4. 현금흐름표 현금흐름표

제 58 기 1분기 2024.01.01 부터 2024.03.31 까지

제 57 기 1분기 2023.01.01 부터 2023.03.31 까지

(단위 : 원)

	제 58 기 1분기	제 57 기 1분기
영업활동현금흐름	34,164,707,516	35,526,520,567
영업에서 창출된 현금흐름	51,855,610,825	50,366,141,464
분기순이익	27,469,002,550	36,365,449,811
당기순이익조정을 위한 가감	50,216,658,178	63,117,332,886
영업활동으로 인한 자산 부채 의 변동	(25,830,049,903)	(49,116,641,233)
이자수취	1,119,703,593	1,701,566,779
이자지급(영업)	(12,314,534,525)	(9,376,468,353)
배당금수취(영업)	130,777,500	1,348,051,875
법인세환급(납부)	(6,626,849,877)	(8,512,771,198)
투자활동현금흐름	(51,844,159,524)	(50,630,565,977)
장기금융상품의 취득		(5,237,590)

만기보유금융자산의 처분		225,000
만기보유금융자산의 취득	(1,110,000)	(490,000)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의취득	(9,624,962,400)	(39,984,000)
종속기업,관계기업및공동기업투자의 취득	(220,413,654)	(1,223,486,061)
유형자산의 처분	5,623,200,769	363,726,034
유형자산의 취득	(45,244,076,981)	(44,363,032,660)
무형자산의 취득	(400,124,800)	(119,674,545)
기타금융자산의 처분	1,478,501,044	2,224,081,348
기타금융자산의 취득	(1,759,068,367)	(3,838,391,348)
기타비금융자산의 감소(증가)	(1,826,545,535)	(3,718,088,520)
기타부채의 증가(감소)	30,540,400	
리스채권의 감소(증가)	99,900,000	89,786,365
재무활동현금흐름	(50,236,706,052)	161,469,424,430
단기차입금의 증가	50,000,000,000	
단기차입금의 상환		(30,000,000,000)
사채의 증가		249,370,476,800
사채의 상환	(89,761,472,097)	(49,879,885,357)
기타금융부채의 증가(감소)	(2,000,000,000)	119,250,000
리스부채의 지급	(8,475,233,955)	(8,140,417,013)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(67,916,158,060)	146,365,379,020
기초현금및현금성자산	188,207,623,668	294,472,672,170
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	292,323,836	(32,427,987)
분기말현금및현금성자산	120,583,789,444	440,805,623,203

5. 재무제표 주석

주석 - 1. 회사의 개요 - 별도

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, 당분기말 현재 자본금은 5,027백만원 이고 주주구성은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)		지 분 율	
	보통주	우선주	보통주	우선주
롯데지주(주)	4,175,694	163,890	45.00%	21.14%

롯데알미늄(주)	708,870	30,500	7.64%	3.93%
(재)롯데장학재단	501,680	39,650	5.41%	5.11%
신영자	247,073	48,213	2.66%	6.22%
(주)롯데홀딩스	109,830	-	1.18%	-
신동빈	43,367	63,862	0.47%	8.24%
(주)호텔롯데	-	37,470	-	4.83%
(재)롯데문화재단	-	9,200	-	1.19%
기타	3,492,370	382,525	37.64%	49.34%
합 계	9,278,884	775,310	100.00%	100.00%

주식 - 2. 중요한 회계정책 - 별도

2. 중요한 회계정책 :

2.1 재무제표 작성기준

회사의 2024년 3월 31일로 종료하는 3개월 보고기간에 대한 분기재무제표는 기업회계기준서 제 1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 분기재무제표는 보고기간말인 2024년 3월 31일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용 하였습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급 자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시 해야 합니다. 이 개정내용을 최초로 적용하는 회계연도 내 중간보고기간에는 해당 내용을 공시할 필요 없다는 경과규정에 따라 중간재무제표에 미치는 영향이 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

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

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여
 통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.2 회계정책

분기재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.1에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

2.2.1 법인세비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정 평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

2.3 영업부문

전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 회사의 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 회사의 보고부문은 다음과 같습니다.

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

(2) 당분기 및 전분기 중 보고부문별 수익 및 영업이익의 내용은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기		
	음료사업부	주류사업부	합 계
총부문수익	437,612	238,443	676,055
부문 간 수익	(6,302)	(23,611)	(29,913)
외부고객으로부터의 수익	431,310	214,832	646,142
보고부문영업이익	23,945	12,682	36,627
감가상각비 및 무형자산상각비	21,657	18,894	40,551

구 분	전분기		
	음료사업부	주류사업부	합 계
총부문수익	429,221	209,142	638,363

부문 간 수익	(6,216)	(1,401)	(7,617)
외부고객으로부터의 수익	423,005	207,741	630,746
보고부문영업이익	38,991	17,515	56,506
감가상각비 및 무형자산상각비	22,181	16,936	39,117

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

주석 - 3. 중요한 회계추정 및 가정 - 별도

3. 중요한 회계추정 및 가정 :

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어 집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수 있습니다.

분기재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

주석 - 4. 공정가치 - 별도

4. 공정가치 :

4.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

금융자산의 범주별 공시

당분기말

(단위 : 백만원)

	현금및현금성자산	장단기금융상품	매출채권및기타채권	만기보유금융자산	기타금융자산(주1)	당기손익인식금융자산	공정가치평가를 기타 포괄손익으로 인식하는 금융자산	금융자산, 분류 합계
금융자산	120,584	10,029	274,814	309	60,485	297	32,079	498,597
금융자산, 공정가치	120,584	10,029	274,814	309	60,485	297	32,079	498,597

전기말

(단위 : 백만원)

	현금및현금성자산	장단기금융상품	매출채권및기타채권	만기보유금융자산	기타금융자산(주1)	당기손익인식금융자산	공정가치평가를 기타 포괄손익으로 인식하는 금융자산	금융자산, 분류 합계
금융자산	188,208	10,029	252,018	336	60,240	300	21,348	532,479
금융자산, 공정가치	188,208	10,029	252,018	336	60,240	300	21,348	532,479

금융부채의 범주별 공시

당분기말

(단위 : 백만원)

	매입채무및기타채	차입금및사채(주3)	기타금융부채	금융부채, 분류 합
--	----------	------------	--------	------------

	무(주2)			계
금융부채	335,733	1,259,123	16,487	1,611,343
금융부채, 공정가치	335,733	1,251,613	16,487	1,603,833

전기말

(단위 : 백만원)

	매입채무및기타채무(주2)	차입금및사채(주3)	기타금융부채	금융부채, 분류 합계
금융부채	291,646	1,297,215	21,290	1,610,151
금융부채, 공정가치	291,646	1,290,015	21,290	1,602,951

(주1) 리스 관련 채권 등은 제외되었습니다.

(주2) 종업원급여 관련 채무 등은 제외되었습니다.

(주3) 유동성차입금 및 사채의 공정가치는 할인에 따른 효과가 유의적이지 않기 때문에 장부금액과 동일합니다. 당분기말 및 전기말 현재 비유동차입금 및 사채의 공정가치는 현금흐름을 회사의 신용등급(AA0)에 따른 회사채 수익률 등을 이용하여 산출하였습니다.

4.2 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 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

자산의 공정가치측정에 대한 공시

당분기말

(단위 : 백만원)

금융자산, 범주												
당기손익인식금융자산(주1)					공정가치평가용 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산				파생상품			
공정가치 서열체계의 모든 수준			공정가치 서열체계의 모든 수준 합계	공정가치 서열체계의 모든 수준			공정가치 서열체계의 모든 수준 합계	공정가치 서열체계의 모든 수준			공정가치 서열체계의 모든 수준 합계	
공정가치 서열체계 수준 1	공정가치 서열체계 수준 2	공정가치 서열체계 수준 3		공정가치 서열체계 수준 1	공정가치 서열체계 수준 2	공정가치 서열체계 수준 3		공정가치 서열체계 수준 1	공정가치 서열체계 수준 2	공정가치 서열체계 수준 3		
금융자산, 공정가치	0	10,000	297	10,297	26,840	0	5,239	32,079	0	441	0	441

전기말

(단위 : 백만원)

금융자산, 범주												
당기손익인식금융자산(주1)					공정가치평가를 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산					파생상품		
공정가치 서열체계의 모든 수준				공정가치 서열체계의 모든 수준 합계	공정가치 서열체계의 모든 수준			공정가치 서열체계의 모든 수준 합계	공정가치 서열체계의 모든 수준			공정가치 서열체계의 모든 수준 합계
공정가치 서열체계 수준 1	공정가치 서열체계 수준 2	공정가치 서열체계 수준 3	공정가치 서열체계 수준 1		공정가치 서열체계 수준 2	공정가치 서열체계 수준 3	공정가치 서열체계 수준 1		공정가치 서열체계 수준 2	공정가치 서열체계 수준 3		
금융자산, 공정가	0	10,000	300	10,300	16,109	0	5,239	21,348	0	0	0	0

지												
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(주1) 단기금융상품에 포함된 동반성장협력예치금 10,000백만원이 포함되어 있습니다.

부채의 공정가치측정에 대한 공시

당분기말

(단위 : 백만원)

	금융부채, 범주			
	파생상품			
	공정가치 서열체계의 모든 수준			공정가치 서열체계의 모든 수준 합계
	공정가치 서열체계 수준 1	공정가치 서열체계 수준 2	공정가치 서열체계 수준 3	
금융부채, 공정가치	0	0	0	0

전기말

(단위 : 백만원)

	금융부채, 범주			
	파생상품			
	공정가치 서열체계의 모든 수준			공정가치 서열체계의 모든 수준 합계
	공정가치 서열체계 수준 1	공정가치 서열체계 수준 2	공정가치 서열체계 수준 3	
금융부채, 공정가치	0	1,471	0	1,471

4.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다. 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역은 없으며, 반복적인 측정치의 수준 3에 해당하는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

공정가치측정의 변경에 대한 조정, 자산

당분기

(단위 : 백만원)

	공정가치 서열체계의 모든 수준	
	공정가치 서열체계 수준 3	
	금융자산, 범주	
	당기손익인식금융자산	공정가치평가를 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산
기초 자산	300	5,239
매입, 공정가치측정, 자산	0	0
매도, 공정가치측정, 자산	(3)	0
기말 자산	297	5,239

전분기

(단위 : 백만원)

	공정가치 서열체계의 모든 수준	
	공정가치 서열체계 수준 3	
	금융자산, 범주	
	당기손익인식금융자산	공정가치평가를 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산
기초 자산	385	5,250
매입, 공정가치측정, 자산	0	40
매도, 공정가치측정, 자산	0	0
기말 자산	385	5,290

4.4 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

자산의 공정가치측정에 사용된 관측가능하지 않은 투입변수에 대한 공시

당분기말

(단위 : 백만원)

	공정가치 서열체계의 모든 수준																
	공정가치 서열체계 수준 3																
	금융자산, 범주																
	당기손익인식금융자산								공정가치평가를 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산								
	평가기법								평가기법								
	순자산가치								순자산가치								
	시장참조법								시장참조법								
	PBR배수								PBR배수								
	범위								범위								
	하위범위								하위범위								
	상위범위								상위범위								
유의적이지만																	
관측할 수 없																	
는 투입변수.																	
자산																	
금융자산, 공																	
정가치																	

당분기말

(단위 : 백만원)

	공정가치 서열체계의 모든 수준																
	공정가치 서열체계 수준 3																
	금융자산, 범주																
	당기손익인식금융자산								공정가치평가를 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산								
	평가기법								평가기법								
	순자산가치								순자산가치								
	시장참조법								시장참조법								
	PBR배수								PBR배수								
	범위								범위								
	하위범위								하위범위								
	상위범위								상위범위								
유의적이지만																	
관측할 수 없																	
는 투입변수.																	
자산																	
금융자산, 공																	
정가치																	

4.5 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 담당하는 팀을 운영하고 있으며 이러한 공정

가치 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.

4.6 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 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

회사는 수준 3으로 분류되는 금융상품을 시장접근법에 따라 측정하여 민감도분석에 따른 공정가치 변동을 산출하지 않았습니다.

주식 - 5. 매출채권및기타채권 - 별도

5. 매출채권및기타채권 :

(1) 당분기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

매출채권 및 기타채권의 공시

당분기말

(단위 : 백만원)

	금융자산, 분류						금융자산, 분류 합계
	매출채권			미수금			
	장부금액		장부금액 합계	장부금액		장부금액 합계	
	취득원가	대손충당금		취득원가	대손충당금		
매출채권 및 기타유 동채권	258,779	(5,290)	253,489	21,543	(1,713)	19,830	273,319
장기매출채권 및 기 타비유동채권	1,500	(4)	1,496	0	0	0	1,496

전기말

(단위 : 백만원)

	금융자산, 분류						금융자산, 분류 합계
	매출채권			미수금			
	장부금액		장부금액 합계	장부금액		장부금액 합계	
	취득원가	대손충당금		취득원가	대손충당금		
매출채권 및 기타유 동채권	249,006	(5,129)	243,877	8,483	(1,713)	6,770	250,647
장기매출채권 및 기 타비유동채권	1,375	(5)	1,370	0	0	0	1,370

(2) 당분기 및 전분기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

금융자산의 대손충당금의 변동내역

당분기

(단위 : 백만원)

	금융자산, 분류
	상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류

	매출채권및기타채권
금융자산의 기초 대손충당금	6,847
손익으로 인식된 추가적인 충당금	159
제각채권의 회수	1
금융자산의 분기말 대손충당금	7,007

전분기

(단위 : 백만원)

	금융자산, 분류
	상각후원가로 측정하는 금융자산, 분류
	매출채권및기타채권
금융자산의 기초 대손충당금	8,664
손익으로 인식된 추가적인 충당금	(262)
제각채권의 회수	3
금융자산의 분기말 대손충당금	8,405

주석 - 6. 기타금융자산 - 별도

6. 기타금융자산 :

당분기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

기타금융자산에 대한 공시

당분기말

(단위 : 백만원)

		공시금액
기타유동금융자산		1,334
기타유동금융자산	유동미수수익	79
	단기대여금	513
	유동보증금	0
	유동파생상품자산	441
	유동 리스채권	301
기타비유동금융자산		59,537
기타비유동금융자산	비유동 대여금	710
	비유동보증금	58,742
	비유동파생상품자산	0
	비유동 리스채권	85

전기말

(단위 : 백만원)

		공시금액
기타유동금융자산		1,257
기타유동금융자산	유동미수수익	136
	단기대여금	777

	유동보증금	0
	유동파생상품자산	0
	유동 리스채권	344
기타비유동금융자산		59,334
기타비유동금융자산	비유동 대여금	684
	비유동보증금	58,643
	비유동파생상품자산	0
	비유동 리스채권	7

주석 - 7. 재고자산 - 별도

7. 재고자산 :

당분기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

재고자산 세부내역

당분기말

(단위 : 백만원)

	취득원가	재고자산 평가충당금	장부금액 합계
유동제품	114,488	(2,016)	112,472
유동상품	79,852	(1,085)	78,767
유동반제품	15,829	0	15,829
유동재공품	1,025	0	1,025
유동원재료	83,745	(854)	82,891
유동부재료	412	(96)	316
유동저장품	19,334	(1,078)	18,256
유동미착원료	18,053	0	18,053
유동미착상품	12,435	0	12,435
유동부산물	36	0	36
유동재고자산	345,209	(5,129)	340,080

전기말

(단위 : 백만원)

	취득원가	재고자산 평가충당금	장부금액 합계
유동제품	112,265	(3,536)	108,729
유동상품	77,330	(1,198)	76,132
유동반제품	14,869	0	14,869
유동재공품	1,539	0	1,539
유동원재료	82,346	(795)	81,551
유동부재료	321	(86)	235
유동저장품	16,075	(1,049)	15,026
유동미착원료	16,615	0	16,615
유동미착상품	13,105	0	13,105

유동부산물	34	0	34
유동재고자산	334,499	(6,664)	327,835

주석 - 8. 기타자산 - 별도

8. 기타자산 :

당분기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

기타자산에 대한 공시

당분기말

(단위 : 백만원)

		공시금액
기타유동자산		51,515
기타유동자산	유동선급금	37,247
	유동선급비용	11,161
	유동반품권자산	2,916
	그 밖의 기타유동자산	191
기타비유동자산		9,988
기타비유동자산	비유동선급금	7,293
	비유동선급비용	2,695

전기말

(단위 : 백만원)

		공시금액
기타유동자산		47,954
기타유동자산	유동선급금	35,792
	유동선급비용	8,692
	유동반품권자산	3,279
	그 밖의 기타유동자산	191
기타비유동자산		12,555
기타비유동자산	비유동선급금	9,860
	비유동선급비용	2,695

주석 - 9. 당기손익-공정가치금융자산 - 별도

9. 당기손익-공정가치금융자산 :

(1) 당분기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

당기손익 공정가치 금융자산의 내역

당분기말

(단위 : 백만원)

	금융자산, 범주
--	----------

	당기손익인식금융자산
	롯데스타트업 펀드 1호
비유동 당기손익인식금융자산	297

전기말

(단위 : 백만원)

	금융자산, 범주
	당기손익인식금융자산
	롯데스타트업 펀드 1호
비유동 당기손익인식금융자산	300

(2) 당분기 및 전분기 중 당기손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기손익인식공정가치측정 금융자산의 변동내역

당분기

(단위 : 백만원)

	당기손익인식금융자산
기초 비유동 당기손익인식금융자산	300
처분, 당기손익-공정가치금융자산	(3)
분기말 비유동 당기손익인식금융자산	297

전분기

(단위 : 백만원)

	당기손익인식금융자산
기초 비유동 당기손익인식금융자산	385
처분, 당기손익-공정가치금융자산	
분기말 비유동 당기손익인식금융자산	385

주석 - 10. 기타포괄손익-공정가치금융자산 - 별도

10. 기타포괄손익-공정가치금융자산 :

(1) 당분기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

비유동 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

당분기말

(단위 : 백만원)

	금융자산, 범주		금융자산, 범주 합계
	공정가치평가를 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산		
	기타포괄손익-공정가치 지정 지분상품투자		
	시장성 있는 지분증권 (기타포괄손익-공정가치 측정)	시장성 없는 지분증권 (기타포괄손익-공정가치 측정)	
기타포괄손익-공정가치 지정 비유동지분상품투	26,840	5,239	32,079

자			
---	--	--	--

전기말

(단위 : 백만원)

	금융자산, 범주		금융자산, 범주 합계
	공정가치평가를 기타포괄손익으로 인식하는 금융 자산		
	기타포괄손익-공정가치 지정 지분상품투자		
	시장성 있는 지분증권 (기타포괄손익-공정가치 측정)	시장성 없는 지분증권 (기타포괄손익-공정가치 측정)	
기타포괄손익-공정가치 지정 비유동지분상품투자	16,109	5,239	21,348

(2) 당분기 및 전분기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

기타포괄손익-공정가치 지분상품의 변동내역

당분기

(단위 : 백만원)

	공정가치평가를 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산
기초 기타포괄손익-공정가치 지정 비유동지분상품투자	21,348
매입, 공정가치측정, 자산	9,625
기타포괄손익으로 인식된 이익(손실)(외환차이 제외), 공정가치 측정, 자산	1,106
분기말 기타포괄손익-공정가치 지정 비유동지분상품투자	32,079

전분기

(단위 : 백만원)

	공정가치평가를 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산
기초 기타포괄손익-공정가치 지정 비유동지분상품투자	20,392
매입, 공정가치측정, 자산	40
기타포괄손익으로 인식된 이익(손실)(외환차이 제외), 공정가치 측정, 자산	(14)
분기말 기타포괄손익-공정가치 지정 비유동지분상품투자	20,418

주석 - 11. 종속기업,관계기업및공동기업투자 - 별도

11. 종속기업,관계기업및공동기업투자 :

(1) 당분기말 및 전기말 현재 종속기업,관계기업및공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기말	전기말
종속기업투자(주1)	255,069	254,848
관계기업및공동기업투자	13,333	13,333
합 계	268,402	268,181

(주1) 회사는 전기 중 Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.의 지배력을 획득하여 해당 지분을 공동기업에서 종속기업으로 대체(장부금액:119,109백만원)하였습니다.

주석 - 12. 유형자산 - 별도

12. 유형자산 :

당분기 및 전분기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

유형자산에 대한 세부 정보 공시

당분기

(단위 : 백만원)

	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액 합계
유형자산	3,493,445	(1,251,489)	(262,882)		1,979,074

전분기

(단위 : 백만원)

	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액 합계
유형자산	3,470,157	(1,259,363)	(266,685)		1,944,109

유형자산의 변동에 대한 조정

당분기

(단위 : 백만원)

	공시금액
기초 유형자산	1,978,010
사업결합을 통한 취득 이외의 증가, 유형자산	33,498
대체에 따른 증가(감소), 유형자산	15
처분, 유형자산	(4,238)
감가상각비, 유형자산	(28,212)
당기손익으로 인식된 손상차손, 유형자산	0
당기손익으로 인식된 손상차손환입, 유형자산	1
분기말 유형자산	1,979,074

전분기

(단위 : 백만원)

	공시금액
기초 유형자산	1,930,311
사업결합을 통한 취득 이외의 증가, 유형자산	45,223
대체에 따른 증가(감소), 유형자산	(338)

처분, 유형자산	(3,797)
감가상각비, 유형자산	(27,287)
당기손익으로 인식된 손상차손, 유형자산	(3)
당기손익으로 인식된 손상차손환입, 유형자산	0
분기말 유형자산	1,944,109

주석 - 13. 리스 - 별도

13. 리스 :

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

리스이용자의 리스 표시

당분기말

(단위 : 백만원)

	자산			자산 합계
	사용권 자산			
	부동산	차량운반구	기타 사용권 자산	
사용권 자산	52,444	19,213	2,671	74,328

전기말

(단위 : 백만원)

	자산			자산 합계
	사용권 자산			
	부동산	차량운반구	기타 사용권 자산	
사용권 자산	48,710	18,649	2,870	70,229

리스채권 및 리스부채에 대한 공시

당분기말

(단위 : 백만원)

		공시금액
리스채권		386
리스채권	단기리스채권	301
	장기리스채권	85
리스부채		75,281
리스부채	유동 리스부채	31,136
	비유동 리스부채	44,145

전기말

(단위 : 백만원)

		공시금액
리스채권		351
리스채권	단기리스채권	344
	장기리스채권	7
리스부채		71,267
리스부채	유동 리스부채	29,649
	비유동 리스부채	41,618

당분기 중 증가된 사용권자산은 14,027백만원(전분기: 16,619백만원)입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

사용권자산과 관련해서 손익계산서에 인식된 금액

당분기

(단위 : 백만원)

	자산			
	사용권자산			
	부동산	차량운반구	기타 사용권자산	사용권자산 합계
감가상각비, 유형 자산	5,480	3,590	294	9,364

전분기

(단위 : 백만원)

	자산			
	사용권자산			
	부동산	차량운반구	기타 사용권자산	사용권자산 합계
감가상각비, 유형 자산	5,376	3,262	487	9,125

리스부채와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액 등

당분기

(단위 : 백만원)

	공시금액
실무적 간편법을 적용하여 당기수익으로 인식한 금액, 사용권자산(주1)	0
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	3
리스부채에 대한 이자비용	601
인식 면제 규정이 적용된 단기리스에 관련되는 비용	169
인식 면제 규정이 적용된 소액자산 리스에 관련되는 비용	238

리스부채 측정에 포함되지 않은 변동리스료에 관련되는 비용	10,167
리스 현금유출	22,615

전분기

(단위 : 백만원)

	공시금액
실무적 간편법을 적용하여 당기수익으로 인식한 금액, 사용권자산(주1)	9
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	4
리스부채에 대한 이자비용	552
인식 면제 규정이 적용된 단기리스에 관련되는 비용	110
인식 면제 규정이 적용된 소액자산 리스에 관련되는 비용	215
리스부채 측정에 포함되지 않은 변동리스료에 관련되는 비용	9,694
리스 현금유출	18,256

(주1) 회사는 전분기에 COVID-19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대하여 실무적 간편법을 적용하였습니다.

당분기 중 리스의 총 현금유출은 22,615백만원(전분기: 18,256백만원)입니다.

주석 - 14. 투자부동산 - 별도

14. 투자부동산 :

당분기 및 전분기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

투자부동산의 변동에 대한 조정

당분기

(단위 : 백만원)

	공시금액
기초 투자부동산	134,327
대체에 의한 증가(감소), 투자부동산	(15)
감가상각비, 투자부동산	(102)
분기말 투자부동산	134,210

전분기

(단위 : 백만원)

	공시금액
기초 투자부동산	117,150
대체에 의한 증가(감소), 투자부동산	0

감가상각비, 투자부동산	(57)
분기말 투자부동산	117,093

투자부동산에 대한 세부 정보 공시

당분기

(단위 : 백만원)

	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	합계
투자부동산	142,106	(6,413)	(1,483)		134,210

전분기

(단위 : 백만원)

	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	합계
투자부동산	122,238	(5,145)	0		117,093

주식 - 15. 무형자산 - 별도

15. 무형자산 :

당분기 및 전분기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

무형자산 및 영업권의 변동내역에 대한 공시

당분기

(단위 : 백만원)

	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	합계
기초의 무형자산 및 영업권					45,568
사업결합을 통한 취득 이외의 증가, 영업권 이외의 무 형자산					597
대체에 따른 증가 (감소), 무형자산 및 영업권					0
처분, 무형자산 및 영업권					0
기타 상각비, 영업 권 이외의 무형자 산					(2,873)
분기말 무형자산 및 영업권	419,825	(231,137)	(145,396)		43,292

전분기

(단위 : 백만원)

	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	합계
--	------	---------	---------	------	----

기초의 무형자산 및 영업권				52,187
사업결합을 통한 취득 이외의 증가, 영업권 이외의 무 형자산				59
대체에 따른 증가 (감소), 무형자산 및 영업권				337
처분, 무형자산 및 영업권				(5)
기타 상각비, 영업 권 이외의 무형자 산				(2,648)
분기말 무형자산 및 영업권	421,463	(226,113)	(145,420)	49,930

주석 - 16. 매입채무및기타채무 - 별도

16. 매입채무및기타채무 :

당분기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무 내역은 다음과 같습니다.

매입채무 및 기타채무

당분기말

(단위 : 백만원)

	공시금액
유동매입채무	189,272
단기미지급금	153,931
유동으로 분류되는 미지급비용	35,711
매입채무 및 기타유동채무	378,914

전기말

(단위 : 백만원)

	공시금액
유동매입채무	171,344
단기미지급금	132,666
유동으로 분류되는 미지급비용	50,276
매입채무 및 기타유동채무	354,286

주석 - 17. 차입금 및 사채 - 별도

17. 차입금 및 사채 :

(1) 당분기말 및 전기말 현재 차입금 및 사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

차입금에 대한 세부 정보

당분기말

(단위 : 백만원)

	단기차입금	사채(주1)	차입금명칭 합계
유동 차입금	70,000	245,325	315,325
비유동차입금의 비유동성 부분	0	943,797	943,797

전기말

(단위 : 백만원)

	단기차입금	사채(주1)	차입금명칭 합계
유동 차입금	20,000	283,631	303,631
비유동차입금의 비유동성 부분	0	993,584	993,584

(주1) 회사는 외화사채의 환율변동 및 이자율변동에 따른 현금흐름 변동위험을 회피하기 위한 목적으로 통화스왑 거래를 이용하고 있습니다.

(2) 당분기 및 전분기 중 차입금 및 사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

차입금 및 사채의 변동내역

당분기

(단위 : 백만원)

	차입금	사채
기초 차입금	20,000	1,277,215
차입금, 차입	50,000	0
차입금, 상환	0	(90,000)
차입금, 상각후원가측정	0	185
차입금, 외화평가	0	1,722
분기말 차입금	70,000	1,189,122

전분기

(단위 : 백만원)

	차입금	사채
기초 차입금	185,000	1,213,863
차입금, 차입	1,186	250,000
차입금, 상환	(31,186)	(50,000)
차입금, 상각후원가측정	0	(444)
차입금, 외화평가	0	4,678

분기말 차입금	155,000	1,418,097
---------	---------	-----------

주식 - 18. 기타금융부채 - 별도

18. 기타금융부채 :

당분기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

기타금융부채의 공시

당분기말

(단위 : 백만원)

	예수보증금	파생상품	금융보증계약	금융상품 합계
기타유동금융부채	12,546	0	110	12,656
기타비유동금융부채	3,831	0	0	3,831

전기말

(단위 : 백만원)

	예수보증금	파생상품	금융보증계약	금융상품 합계
기타유동금융부채	14,508	1,471	168	16,147
기타비유동금융부채	5,142	0	0	5,142

주식 - 19. 순확정급여부채 - 별도

19. 순확정급여부채 :

(1) 당분기말 및 전기말 현재 순확정급여부채의 산정내역은 다음과 같습니다.

순확정급여부채(자산)에 대한 공시

당분기말

(단위 : 백만원)

	공시금액
확정급여채무, 현재가치	275,059
사외적립자산, 공정가치	(327,155)
순확정급여부채(자산)	(52,096)

전기말

(단위 : 백만원)

	공시금액
확정급여채무, 현재가치	270,196
사외적립자산, 공정가치	(331,902)
순확정급여부채(자산)	(61,706)

(2) 당분기 및 전분기 중 포괄손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

손익계산서에 반영된 순확정급여채무(자산)

당분기

(단위 : 백만원)

	장부금액	
	공시금액	
	3개월	누적
당기근무원가, 순확정급여부채 (자산)	7,273	7,273
순이자비용(수익), 확정급여제도	(770)	(770)
퇴직급여비용 합계, 확정급여제도	6,503	6,503

전분기

(단위 : 백만원)

	장부금액	
	공시금액	
	3개월	누적
당기근무원가, 순확정급여부채 (자산)	6,801	6,801
순이자비용(수익), 확정급여제도	(1,066)	(1,066)
퇴직급여비용 합계, 확정급여제도	5,735	5,735

(3) 확정기여제도

당분기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 71백만원(전분기: 7백만원) 입니다.

확정기여제도 공시

당분기

(단위 : 백만원)

	공시금액
퇴직급여비용, 확정기여제도	71

전분기

(단위 : 백만원)

	공시금액
퇴직급여비용, 확정기여제도	7

주석 - 20. 총당부채 - 별도

20. 총당부채 :

(1) 당분기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

기타총당부채에 대한 공시

당분기말

(단위 : 백만원)

	반품총당부채(주1)	사후처리, 복구, 정	그 밖의 기타총당	기타총당부채 합
--	------------	-------------	-----------	----------

		화 비용을 위한 총 당부채	부채(주2)	계
유동총당부채	13,312	0	229	13,541
비유동총당부채	0	2,291	0	2,291

전기말

(단위 : 백만원)

	반품총당부채(주1)	사후처리, 복구, 정 화 비용을 위한 총 당부채	그 밖의 기타총당 부채(주2)	기타총당부채 합 계
유동총당부채	14,155	0	238	14,393
비유동총당부채	0	2,278	0	2,278

(주1) 당분기말 현재 반품과 관련하여 인식된 반품권자산은 2,916백만원(전기말: 3,279백만원)입니다.

(주2) 전기 이행연도에 대한 회사의 온실가스 배출량 추정치는 155천톤으로, 당분기말 현재 인식되어야 할 배출부채 해당액은 229백만원(전기말: 238백만원)입니다.

(2) 당분기 및 전분기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

기타총당부채의 변동에 대한 조정

당분기

(단위 : 백만원)

	반품총당부채	사후처리, 복구, 정 화 비용을 위한 총 당부채	그 밖의 기타총당 부채	기타총당부채 합 계
기초 기타총당부채	14,155	2,278	238	16,671
대체와 기타 변동 에 따른 증가(감소) , 기타총당부채	(843)	13	(9)	(839)
분기말 기타총당부 채	13,312	2,291	229	15,832

전분기

(단위 : 백만원)

	반품총당부채	사후처리, 복구, 정 화 비용을 위한 총 당부채	그 밖의 기타총당 부채	기타총당부채 합 계
기초 기타총당부채	15,595	2,226	147	17,968
대체와 기타 변동 에 따른 증가(감소) , 기타총당부채	(787)	12	0	(775)
분기말 기타총당부 채	14,808	2,238	147	17,193

주식 - 21. 기타부채 - 별도

21. 기타부채 :

당분기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

기타부채에 대한 공시

당분기말

(단위 : 백만원)

		공시금액
기타 유동부채		136,869
기타 유동부채	단기예수금	6,063
	유동선수금	882
	단기선수수익	295
	유동 부가가치세 미지급금	25,433
	유동종업원급여충당부채	5,331
	주세	98,865
기타 비유동 부채		34,482
기타 비유동 부채	장기종업원급여부채	34,482

전기말

(단위 : 백만원)

		공시금액
기타 유동부채		141,314
기타 유동부채	단기예수금	6,264
	유동선수금	602
	단기선수수익	350
	유동 부가가치세 미지급금	26,097
	유동종업원급여충당부채	4,952
	주세	103,049
기타 비유동 부채		34,106
기타 비유동 부채	장기종업원급여부채	34,106

주식 - 22. 자본금 등 - 별도

22. 자본금 등 :

(1) 자본금

회사가 발행할 주식의 총수는 24,000,000주이고, 당분기말 및 전기말 현재 발행한 주식의 수는 보통주 9,278,884주, 우선주 775,310주이며, 1주당 액면금액은 500원입니다.

주식의 분류에 대한 공시

(단위 : 원)

	보통주	우선주	주식 합계
수권주식수(주)			24,000,000
발행주식수(주)	9,278,884	775,310	
주당 액면가액			500

(2) 당분기말 및 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

기타자본구성요소

당분기말

(단위 : 백만원)

		공시금액
기타자본구성요소		(612,068)
기타자본구성요소	주식발행초과금	132,517
	기타자본잉여금	11,065
	감자차손	(755,650)

전기말

(단위 : 백만원)

		공시금액
기타자본구성요소		(612,068)
기타자본구성요소	주식발행초과금	132,517
	기타자본잉여금	11,065
	감자차손	(755,650)

(3) 당분기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

기타포괄손익누계액

당분기말

(단위 : 백만원)

	기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산의 차손익적립금	현금흐름위험회피 적립금	기타적립금 합계
기타포괄손익누계액	1,724	(510)	1,214

전기말

(단위 : 백만원)

	기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산의 차손익적립금	현금흐름위험회피 적립금	기타적립금 합계
기타포괄손익누계액	873	(656)	217

주식 - 23. 배당금 - 별도

23. 배당금 :

2023년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 배당금 31,548백만원 및 우선주 배당금 2,640백만원은 2024년 4월에 지급되었습니다(전기 지급액: 보통주 30,620백만원, 우선주 2,562백

만원).

이익잉여금 처분계산서

당분기

(단위 : 백만원)

	공시금액
보통주에 지급된 배당금	31,548
우선주에 지급된 배당금	2,640

전분기

(단위 : 백만원)

	공시금액
보통주에 지급된 배당금	30,620
우선주에 지급된 배당금	2,562

주석 - 24. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약부채 - 별도

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약부채 :

(1) 당분기 및 전분기 중 회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분에 대한 공시

당분기

(단위 : 백만원)

		공시금액
고객과의 계약에서 생기는 수익		
고객과의 계약에서 생기는 수익	제품매출액	546,353
	상품매출액	97,657
기타 원천으로부터의 수익		
기타 원천으로부터의 수익	임대수익 등	2,132
수익(매출액)		646,142

전분기

(단위 : 백만원)

		공시금액
고객과의 계약에서 생기는 수익		
고객과의 계약에서 생기는 수익	제품매출액	527,618
	상품매출액	101,763
기타 원천으로부터의 수익		
기타 원천으로부터의 수익	임대수익 등	1,365
수익(매출액)		630,746

(2) 고객과의 계약과 관련된 부채

당분기말 및 전기말 현재 회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식하고 있는 부채는 다음과 같습니다.

고객과의 계약과 관련하여 인식하고 있는 계약부채

당분기말

(단위 : 백만원)

		공시금액
계약부채		
계약부채	재고자산, 계약부채	457
	상품권, 계약부채	105
	고객충성제도, 계약부채	277
	계약부채 합계	839

전기말

(단위 : 백만원)

		공시금액
계약부채		
계약부채	재고자산, 계약부채	159
	상품권, 계약부채	97
	고객충성제도, 계약부채	321
	계약부채 합계	577

주석 - 25. 판매비와관리비 - 별도

25. 판매비와관리비 :

당분기 및 전분기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

판매비와관리비에 대한 공시

당분기

(단위 : 백만원)

	장부금액	
	공시금액	
	3개월	누적
급여, 판관비	53,217	53,217
상여, 판관비	14,367	14,367
퇴직급여, 판관비	4,897	4,897
복리후생비, 판관비	15,836	15,836
여비교통비, 판관비	890	890
통신비, 판관비	912	912
수도광열비, 판관비	814	814
임차료, 판관비	4,126	4,126
수선비, 판관비	1,446	1,446
차량유지비, 판관비	2,736	2,736
보험료, 판관비	378	378
운반비, 판관비	42,779	42,779
지급수수료, 판관비	18,025	18,025

판매수수료, 판관비	2,518	2,518
소모품비, 판관비	2,395	2,395
광고선전비, 판관비	29,104	29,104
감가상각비, 판관비	13,401	13,401
무형자산상각비, 판관비	2,394	2,394
판매촉진비, 판관비	2,087	2,087
세금과공과, 판관비	3,144	3,144
기타판매비와관리비	3,824	3,824
판매비와관리비 합계	219,290	219,290

전분기

(단위 : 백만원)

	장부금액	
	공시금액	
	3개월	누적
급여, 판관비	49,003	49,003
상여, 판관비	13,449	13,449
퇴직급여, 판관비	4,296	4,296
복리후생비, 판관비	15,510	15,510
여비교통비, 판관비	891	891
통신비, 판관비	900	900
수도광열비, 판관비	825	825
임차료, 판관비	3,992	3,992
수선비, 판관비	4,904	4,904
차량유지비, 판관비	2,744	2,744
보험료, 판관비	364	364
운반비, 판관비	40,598	40,598
지급수수료, 판관비	18,548	18,548
판매수수료, 판관비	2,569	2,569
소모품비, 판관비	2,176	2,176
광고선전비, 판관비	22,426	22,426
감가상각비, 판관비	13,924	13,924
무형자산상각비, 판관비	2,218	2,218
판매촉진비, 판관비	1,448	1,448
세금과공과, 판관비	3,562	3,562
기타판매비와관리비	2,650	2,650
판매비와관리비 합계	206,997	206,997

주석 - 26. 기타수익 및 기타비용 - 별도

26. 기타수익 및 기타비용 :

당분기 및 전분기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

기타수익 및 기타비용

당분기

(단위 : 백만원)

		장부금액	
		공시금액	
		3개월	누적
기타이익		4,006	4,006
기타이익	순외환차익	834	834
	유형자산처분이익	2,724	2,724
	유형자산손상차손환입	1	1
	사용권자산처분이익	16	16
	잡이익	431	431
기타손실		8,695	8,695
기타손실	순외환차손	430	430
	기부금	2,222	2,222
	유형자산처분손실	926	926
	유형자산손상차손	0	0
	무형자산처분손실	0	0
	사용권자산처분손실	9	9
	잡손실	5,108	5,108

전분기

(단위 : 백만원)

		장부금액	
		공시금액	
		3개월	누적
기타이익		2,415	2,415
기타이익	순외환차익	1,411	1,411
	유형자산처분이익	289	289
	유형자산손상차손환입	0	0
	사용권자산처분이익	12	12
	잡이익	703	703
기타손실		7,144	7,144
기타손실	순외환차손	1,352	1,352
	기부금	1,747	1,747
	유형자산처분손실	3,723	3,723
	유형자산손상차손	3	3
	무형자산처분손실	5	5

	사용권자산처분손실	0	0
	잡손실	314	314

주석 - 27. 금융수익 및 금융비용 - 별도

27. 금융수익 및 금융원가 :

당분기 및 전분기 중 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

금융수익 및 금융비용

당분기

(단위 : 백만원)

		장부금액	
		공시금액	
		3개월	누적
금융수익		15,251	15,251
금융수익	배당금수익(금융수익)	12,888	12,888
	외화환산이익(금융수익)	581	581
	당기손익인식금융자산 처분이익(금융수익)	2	2
	파생상품평가이익(금융 수익)	1,722	1,722
	금융보증(계약)수익	58	58
금융원가		13,941	13,941
금융원가	이자비용(금융원가)	11,976	11,976
	외화환산손실(금융원가)	1,965	1,965

전분기

(단위 : 백만원)

		장부금액	
		공시금액	
		3개월	누적
금융수익		7,952	7,952
금융수익	배당금수익(금융수익)	3,143	3,143
	외화환산이익(금융수익)	104	104
	당기손익인식금융자산 처분이익(금융수익)	0	0
	파생상품평가이익(금융 수익)	4,678	4,678
	금융보증(계약)수익	27	27
금융원가		16,025	16,025
금융원가	이자비용(금융원가)	10,898	10,898
	외화환산손실(금융원가)	5,127	5,127

주석 - 28. 법인세비용 - 별도

28. 법인세비용 :

(1) 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상평균연간법인세율은 21.2%(2023년 3월 31일로 종료하는 기간에 대한 예상법인세율: 21.7%)입니다.

예상평균연간법인세율

당분기

	공시금액
예상평균연간법인세율	0.212

전분기

	공시금액
예상평균연간법인세율	0.217

(2) 2024년부터 적용되는 글로벌최저한세 법률에 따라 회사는 연결실체 내 각 구성기업이 속해 있는 관할국별 실효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가세액을 납부해야 합니다.

회사는 연결실체 내 구성기업이 속해 있는 모든 관할국에 대하여 글로벌최저한세 법률 도입의 영향을 검토하였습니다. 검토 결과 2023년 기준 모든 관할국에서 전환기적용면제 규정을 통과하거나 실효세율이 15% 이상인 것으로 판단하였고, 연결회사는 2024년 3월 31일로 종료하는 당분기에도 2023년과 동일한 사업을 영위하고 있는바, 특별한 사정이 없는 이상 당분기에도 2023년의 검토 결과가 유효할 것으로 판단하고 있습니다.

따라서 회사는 당분기에는 추가세액이 발생하지 않을 것으로 판단하였고, 글로벌최저한세와 관련하여 당분기의 당기법인세비용으로 인식한 금액은 없습니다.

회사는 글로벌최저한세와 관련되는 이연법인세자산·부채의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하여, 글로벌최저한세와 관련된 이연법인세자산·부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보를 공시하지 않습니다.

주석 - 29. 우발부채와 주요 약정사항 - 별도

29. 우발부채와 주요 약정사항 :

(1) 당분기말 및 전기말 현재 주요 약정사항은 다음과 같습니다(외화단위: 천).

금융기관 약정사항에 대한 공시

당분기말

(단위: 백만원)

	L/C개설1	L/C개설2	L/C개설3	L/C개설4	일반대출약정1	일반대출약정2	일반대출약정3	일반대출약정4	당좌차탈약정1	당좌차탈약정2	당좌차탈약정3	당좌차탈약정4	당좌차탈약정5	구매카드약정1	구매카드약정2	구매카드약정3	구매카드약정4	판매론
금융기관	우리은행	하나은행(주1)	신한은행	국민은행	신한은행	하나은행(주1)	미즈호은행	MUFJ은행	국민은행	부산은행	신한은행	우리은행	하나은행	국민은행	기타은행	우리은행	하나은행	신한은행
약정한도	USD 9,000	USD 33,500	USD 1,000	USD 5,000	5,000	35,000	20,000	30,000	5,000	2,000	16,000	4,000	22,000	5,000	100,000	80,000	10,000	20,000

전기말

(단위: 백만원)

	L/C개설1	L/C개설2	L/C개설3	L/C개설4	일반대출약정1	일반대출약정2	일반대출약정3	일반대출약정4	당좌차탈약정1	당좌차탈약정2	당좌차탈약정3	당좌차탈약정4	당좌차탈약정5	구매카드약정1	구매카드약정2	구매카드약정3	구매카드약정4	판매론
금융기관	우리은행	하나은행(주1)	신한은행	국민은행	신한은행	하나은행(주1)	미즈호은행	MUFJ은행	국민은행	부산은행	신한은행	우리은행	하나은행	국민은행	기타은행	우리은행	하나은행	신한은행
약정한도	USD 10,000	USD 33,500	USD 1,000	USD 5,000	5,000	35,000	20,000	30,000	5,000	2,000	16,000	4,000	22,000	5,000	100,000	80,000	10,000	20,000

(주1) 당분기말 현재 하나은행과 일반대출, 지급보증, D/A, D/P에 대하여 41,000백만원(전기말:

41,000백만원)의 포괄여신한도 약정을 체결하고 있습니다.

(2) 계류중인 소송사건

당분기말 현재 회사가 피고로 계류중인 소송사건은 4건으로 소송가액은 550백만원(전기말: 2건, 30백만원)이고, 원고로 계류중인 소송사건은 22건으로 소송가액은 2,542백만원(전기말: 21건, 2,990백만원)입니다. 한편, 동 소송에 대한 최종결과는 당분기말 현재로는 예측할 수가 없습니다.

계류중인 소송사건에 대한 공시

당분기말

(단위 : 백만원)

	우발부채	
	법적소송우발부채	
	피고로 계류중인 소송사건	원고로 계류중인 소송사건
소송건수	4건	22건
소송가액	550	2,542

전기말

(단위 : 백만원)

	우발부채	
	법적소송우발부채	
	피고로 계류중인 소송사건	원고로 계류중인 소송사건
소송건수	2건	21건
소송가액	30	2,990

(3) 로열티계약

회사는 당분기말 현재 DEL Monte Fresh Produce Company 등과 로열티계약을 체결하고 있으며, 로열티 대가는 매출액 등의 1.00% ~ 7.00% 또는 정액으로 지급하고있습니다.

(4) 브랜드 사용 계약 등

회사는 당분기말 현재 롯데지주(주)와 브랜드 사용계약, 경영자문 및 경영지원 용역계약을 체결하고 있습니다. 브랜드 사용 대가는 매출액에서 광고선전비를 차감한 금액의 0.2%, 경영자문 및 경영지원 용역대가는 롯데지주(주)가 대상업무를 수행하는 과정에서 발생한 비용 등을 객관적이고 합리적인 배부기준에 따라 배부할 금액에 5.00%를 곱한 금액을 가산하여 지급하고 있습니다.

한편, 회사는 당분기말 현재 롯데지주(주)와 해외 자회사 경영지원 업무 위탁계약을 체결하고 있으며, 위탁대상 업무와 관련하여 발생한 회사의 비용 등에 일정 수수료율을 가산하여 지급받고 있습니다.

또한, 회사는 롯데지주(주)와 인적분할 전의 회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(5) 회사는 당분기말 현재 종속기업과 경영자문 및 경영지원 용역 계약을 체결하고 있으며, 경영자문 및 경영지원 용역 대가는 대상업무를 수행하는 과정에서 발생한 회사의 비용 등에 일정 수수료율을 가산하여 지급받고 있습니다.

(6) 회사는 당분기말 현재 (주)충북소주와 처음처럼 순하리(수출) 및 처음처럼 담금소주를 각각 연

1,200,000 C/S 및 60,000 C/S를 공급받는 계약을 체결하고 있습니다.

(7) 타인으로부터 제공받은 지급보증

회사는 당분기말 현재 서울보증보험으로부터 인허가 및 이행계약, 공탁 등을 위하여 1.478백만원(전기말: 949백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한 주정 제조를 위한 원재료 매입 대금의 지급보증을 하나은행으로부터 한도 6,000백만원(전기말: 6,000백만원)만큼 제공받고 있습니다.

(8) 타인에게 제공한 지급보증

당분기말 현재 회사는 LOTTE MGS Beverage (Myanmar) Co., Ltd.의 차입금과 관련하여 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 31 참조). 한편, 회사는 당분기말 현재 에너지효율화사업의 계약이행과 관련하여 캡코에너지솔루션(주)에게 1,123백만원(전기말: 1,123백만원)을 한도로 연대보증을 제공하고 있습니다.

(9) 회사는 PepsiCo, Inc. 및 Stokely-Van Camp, Inc.과 Exclusive Bottling Appointment를 체결하고 있으며, 해당 계약에 따라 대한민국 전역에서 펩시, 게토레이 제품을 독점적으로 생산, 판매하고 있습니다.

(10) 회사와 RIAZ BOTTLERS (PRIVATE) LTD.의 주주(이하 "AG") 간 주식매매계약에 따르면 회사가 주주간 계약상 의무를 불이행할 경우 AG가 보유한 Lotte Akhtar Beverages (Private) Limited의 지분을 공정가치의 120%에 회사에 매도할 수 있는권리를 보유하고 있으며, AG가 주주간 계약상 의무를 불이행할 경우 회사는 AG가 보유한 Lotte Akhtar Beverages (Private) Limited의 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.

(11) 회사가 (주)롯데아사히주류 지분을 제3자에게 양도하고자 할 경우 아사히그룹홀딩스(주)(이하 "아사히그룹")는 주주간 약정에 의해 회사의 지분을 우선매수할 수 있습니다. 또한 아사히그룹이 (주)롯데아사히주류 지분을 제3자에게 양도하여 양도 후 아사히그룹 보유 지분율이 50% 미만으로 하락 시 회사의 청구가 있는 경우 아사히그룹은 회사 보유 지분을 제3자에게 양도하는 경우와 동일한 조건으로 인수하여야 합니다.

(12) 회사는 롯데벤처스(주)와 롯데농식품테크펀드1호에 조합등록일인 2020년 11월부터 4년이 되는 날까지 3,400백만원을 출자하기로 약정을 체결하였으며, 전기말 현재 출자를 완료하였습니다.

(13) 회사가 (주)백학음료 보유지분을 제3자에게 양도하고자 할 경우, 군인공제회는 주주간 약정에 의해 보유지분의 일부 또는 전부를 회사 보유지분과 동일한 조건으로 함께 매도하여 줄 것을 회사에 청구할 수 있습니다. 한편, 회사와 군인공제회는 군인공제회 보유지분 13.94%에 대한 콜옵션 및 풋옵션을 각각 보유하고 있습니다. 옵션 행사시기는 계약체결일로부터 3년 이후이며, 주당 행사가격은 옵션 행사시점 공정가치입니다. 또한 회사는 (주)백학음료가 군인공제회 보유지분에 대해 매년 269백만원을 배당하도록 하여야 하며, 배당재원 부족 등으로 미지급된 정액배당금은 콜옵션 및 풋옵션의 행사가격에 가산됩니다.

(14) 회사가 (주)빅썸바이오의 보유지분을 제3자에게 양도하고자 할 경우, 잔여지분 보유자는 주주간 약정에 의해 잔여지분의 일부 또는 전부를 회사 보유지분과 동일한 조건으로 함께 매도하여 줄

것을 회사에 청구할 수 있습니다. 한편, 잔여지분 보유자는 잔여지분 32.95%에 대해 풋옵션을 보유하고 있습니다. 동 풋옵션은 계약체결일로부터 5년간 주주간 계약서에 약정된 시점에 행사가능하며, 주당 행사가격은 옵션 행사시점 공정가치입니다. 또한 회사는 잔여지분 보유자의 풋옵션 행사기한이 종료되면, 잔여지분 보유자가 풋옵션을 행사하지 않은 잔여 지분의 전부 또는 일부에 대해 주식 매도청구권을 행사할 수 있습니다.

(15) 회사는 전기 중 PepsiCo, Inc. 및 Quaker Global Investments B.V.와 Cooperation Agreement를 변경하였으며, 2030년 12월말까지 Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.(이하 "PCPPI")가 재상장하지 못하는 경우 PepsiCo, Inc. 및 Quaker Global Investments B.V.는 PCPPI 지분을 회사에 매각할 수 있는 풋옵션을 보유하고 있습니다. 동 풋옵션은 2031년 1월 1일부터 1년간 행사 가능하며, 주당 행사가격은 옵션 행사시점의 공정가치입니다.

우발부채와 약정사항

	로열티계약	브랜드 사용 계약 등	종목소주	타인으로부터 제공받은 자금보통	타인에게 제공한 자금보통	AG와의 지분 관련 무한부채	PepsiCo, Inc. 및 Stokely-Van Camp, Inc.	(주)롯데이시리주류	롯데렌치스(주)	(주)백학음료	(주)백령빙이오	사채 및 차입금	Cooperation Agreement
--	-------	-------------	------	------------------	---------------	-----------------	--	------------	----------	---------	----------	----------	-----------------------

		수행하는 과정에서 발											
		생한 회사의 비용 등에											
		발생 수수료등을 가산											
		하여 지급받고 있습니											
		다.											

(16) 담보제공자산

당분기말 및 전기말 현재 회사가 주세 납부와 관련하여 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

담보로 제공한 자산

당분기말

(단위 : 백만원)

	충주세무서	북광주세무서	거래상대방 합계
담보로 제공된 유형자산	9,286	24,416	33,702
담보설정금액	4,808	2,689	7,497
담보제공자산에 대한 설명	충주공장 주세납부 담보	광주공장 주세납부 담보	
담보로 제공한 자산 종류	토지	토지, 건물	

전기말

(단위 : 백만원)

	충주세무서	북광주세무서	거래상대방 합계
담보로 제공된 유형자산	9,286	24,453	33,739
담보설정금액	4,808	2,689	7,497
담보제공자산에 대한 설명	충주공장 주세납부 담보	광주공장 주세납부 담보	
담보로 제공한 자산 종류	토지	토지, 건물	

(17) 당분기말 및 전기말 현재 발생하지 아니한 유형자산의 취득을 위한 약정액은 다음과 같습니다.

우발부채에 대한 공시

당분기말

(단위 : 백만원)

	공시금액
유형자산을 취득하기 위한 약정액	28,910

전기말

(단위 : 백만원)

	공시금액
유형자산을 취득하기 위한 약정액	28,297

(18) 회사는 사채와 관련하여 약정에 따라 사채의 원리금 지급의무 이행이 완료될 때까지 재무비율의 유지(부채비율 200%~300% 이하), 담보권 설정제한, 자산의 처분제한 및 지배구조 변경사유 제한 등의 제약을 받습니다.

주석 - 30. 주당순이익 - 별도

30. 주당순이익 :

기본주당순이익은 보통주 1주에 대한 이익을 계산한 것으로 당분기 및 전분기의 기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다(단위: 원, 주).

(1) 기본주당순이익

- 보통주 기본주당순이익의 산정내역

주당이익

당분기

(단위 : 원)

	장부금액	
	공시금액	
	3개월	누적
분기순이익(A)	27,469,002,550	27,469,002,550
우선주순이익(B)	2,121,797,374	2,121,797,374
보통주순이익(C=A-B)	25,347,205,176	25,347,205,176
가중평균유통보통주식수 (D)	9,278,884	9,278,884
보통주 기본주당순이익(E=C÷D)	2,732	2,732

전분기

(단위 : 원)

	장부금액	
	공시금액	
	3개월	누적
분기순이익(A)	36,365,449,811	36,365,449,811
우선주순이익(B)	2,807,829,941	2,807,829,941
보통주순이익(C=A-B)	33,557,619,870	33,557,619,870
가중평균유통보통주식수 (D)	9,278,884	9,278,884
보통주 기본주당순이익(E=C÷D)	3,617	3,617

- 우선주(주1) 기본주당순이익의 산정내역

우선주 주당이익에 대한 공시

당분기

(단위 : 원)

	공시금액
우선주순이익(A)	2,121,797,374
가중평균유통우선주식수(B)	775,310
우선주 기본주당이익(C=A÷B)	2,737

전분기

(단위 : 원)

	공시금액
우선주순이익(A)	2,807,829,941
가중평균유통우선주식수(B)	775,310
우선주 기본주당이익(C=A÷B)	3,622

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

(2) 희석주당순이익

회사는 희석화 증권을 보유하고 있지 아니하므로, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 일치합니다.

주식 - 31. 특수관계자거래 - 별도

31. 특수관계자거래 :

(1) 종속기업 등 현황

1) 종속기업 현황

종속기업 등 현황

당분기말

전체 특수관계자														
특수관계자														
종속기업														
	산형음료(주)	Lotte Akhtar Beverages (Private) Limited	LOTTE Beverage America Corp.	LOTTE Beverage Holdings (Singapore) Pte. Ltd.	LOTTE MGS Beverage (Myanmar) Co., Ltd. (주1)	LOTTE LIQUOR JAPAN, CO., LTD.	그린워드(주)	씨에이치음료(주)	(주)총백소주	(주)백학음료	빅뱅바이오	낙천칠성(상해)음료유한공사(주2)	Pepsi-Cola Products Philippines, Inc. (주3)	LOTTE CHILSUNG BEVERAGE RUS LLC (주4)
종속기업에 대한 소유 지분율	1.0000	0.5200	1.0000	1.0000	0.7779	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	0.8606	0.6705	1.0000	0.7358	1.0000

전기말

전체 특수관계자														
특수관계자														
종속기업														
	산형음료(주)	Lotte Akhtar Beverages (Private) Limited	LOTTE Beverage America Corp.	LOTTE Beverage Holdings (Singapore) Pte. Ltd.	LOTTE MGS Beverage (Myanmar) Co., Ltd. (주1)	LOTTE LIQUOR JAPAN, CO., LTD.	그린워드(주)	씨에이치음료(주)	(주)총백소주	(주)백학음료	빅뱅바이오	낙천칠성(상해)음료유한공사(주2)	Pepsi-Cola Products Philippines, Inc. (주3)	LOTTE CHILSUNG BEVERAGE RUS LLC (주4)
종속기업에 대한 소유 지분율	1.0000	0.5200	1.0000	1.0000	0.7779	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	0.8606	0.6705	1.0000	0.7358	

(주1) 회사의 종속기업인 LOTTE Beverage Holdings (Singapore) Pte. Ltd.가 LOTTE MGS Beverage (Myanmar) Co., Ltd.의 지분 77.79%를 보유하고 있습니다.

(주2) 전기 중 낙천칠성(상해)음료유한공사의 지분 100.00%를 취득하여 회사의 종속기업으로 편입되었습니다.

(주3) 회사는 전기 중 Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.의 지배력을 획득하여 해당 지분을 공동기업에서 종속기업으로 분류변경하였습니다.

(주4) 당분기 중 LOTTE CHILSUNG BEVERAGE RUS LLC.의 지분 100%를 취득하여 회사의 종속기

업으로 편입되었습니다.

2) 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업및공동기업, 기타 등

특수관계자에 대한 공시

당분기말

(단위 : 백만원)

	특수관계자
지배기업의 명칭	롯데지주(주)
관계기업의 명칭	(주)롯데아사히주류
기타특수관계기업 명칭(주1)	(주)대흥기획, (주)코리아세븐, 롯데이노베이트(주)(구, 롯데정보통신(주)), 롯데지알에스(주), 롯데웰푸드(주), 롯데글로벌로지스(주), 롯데상사(주), 롯데쇼핑(주), 롯데케미칼(주), 씨에스유통(주) 등
기타기업 명칭(주2)	(주)호텔롯데, 롯데알미늄(주), 롯데건설(주) 등

전기말

(단위 : 백만원)

	특수관계자
지배기업의 명칭	롯데지주(주)
관계기업의 명칭	(주)롯데아사히주류
기타특수관계기업 명칭(주1)	(주)대흥기획, (주)코리아세븐, 롯데정보통신(주), 롯데지알에스(주), 롯데웰푸드(주), 롯데글로벌로지스(주), 롯데상사(주), 롯데쇼핑(주), 롯데케미칼(주), 씨에스유통(주), 롯데씨브이에스711(주) 등
기타기업 명칭(주2)	(주)호텔롯데, 롯데알미늄(주), 롯데건설(주) 등

(주1) 회사의 지배기업인 롯데지주(주)의 종속기업, 관계기업및공동기업입니다.

(주2) 기타는 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사와 해외소재 계열회사가 포함되어 있습니다.

(2) 당분기와 전분기 중 회사와 특수관계자와의 주요 거래내역 및 당분기말과 전기말 현재 동 특수관계자에 대한 채권·채무의 잔액은 다음과 같습니다.

특수관계자거래에 대한 공시

당분기

(단위 : 백만원)

		전제 특수관계자																											전제 특 수관계 자 합 계		
		특수관계자																													
		지배기 업	종속기업										관계기업 및 공동 기업										기타							기타	
		롯데지 주(주)	산림종 교(주)	LOTTE Bevera ge	낙천칠 영(상회)로워	낙천주 영(복경)유한공	LOTTE LIQUOR R	(주)박 학음로	씨에이 치음로 (주)	(주)홍 복소주	그린위 드(주)	박원배 이오	Cola Produc ts	Pepsi- (주)롯데 데이시 아사히 프로덕 츠	Pepsi- (주)롯데 데이시 아사히 프로덕 츠	(주)롯데 대흥기획	(주)코리아 세븐	롯데지 알미늄	롯데웰 푸드(주)	롯데글로벌 로지스(주)	롯데상 사(주)	롯데쇼핑 (주)	롯데케미 칼(주)	롯데씨브 이에스711	롯데씨브 이에스711	기타, 미제출 특수관 계자	롯데알 미늄(주) (주)가 라	롯데간 식(주) 대원발 라스	(주)롯데 대우토 비스 임청담 소속합		기타 대 외기업

전자공시시스템 dart.fss.or.kr Page 139

(주8) 낙천주업(북경)유한공사는 전기 중 청산되었으며, 청산되기 전까지의 거래금액입니다.

(단위 : 백만원)

(단위 : 백만원)Page 141

					Ltd.						Inc.(주 3)	LLC.						))													
대표자																															
연, 특수 관계자 거래	3	0	1,823	1,441	0	2,281	0	0	0	0	0	308		0	7,492	297	7,130	7	195	0	3,498	1	3,426	0	15	128	0		1	21	28,067
기타재																															
권(주1), 특수관 계자거 래	70	20	0	0	166	0	0	16	194	0	0	0		0	0	0	0	0	5,135	650	10,303	0	0	57	428	3,872	0	0	4,010	24,921	
대표자																															
무, 특수 관계자 거래	0	1,252	0	0	0	74	2,503	1,536	167	0	0	0		0	0	0	0	0	1,338	725	0	1,753	103	67,221	0	0	0	0	0	0	76,672
기타재																															
무(주2), 특수관 계자거 래	673	15	66	0	0	0	11	11	2,358	257	2	0		6,228	232	93	7	8,895	3,261	20,832	6,527	0	64	1,736	7	16	8,220	12,181	1	71,693	

상기 특수관계자 채권에 대하여 보고기간종료일 현재 손상되지 않았으나 아직 발생하지 않은 미래의 대손과 관련하여 설정한 대손충당금은 당분기말과 전기말 현재 각각 1,539백만원과 1,537백만원이며, 당분기와 전분기 중 계상한 대손상각비는 각각 2백만원 및 1백만원입니다.

단위: 백만원

현금출자, 특수관계자거래	0	221	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
---------------	---	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

전분기

(단위 : 백만원)

전체 특수관계자												
특수관계자												
종속기업		관계기업 및 공동기업		기타					기타			
낙천철성(상해)음료유한공사	LOTTE CHILSUNG BEVERAGE RUS LLC.	롯데농식품테크윈드1호	롯데푸드(주)	(주)코리아세븐	롯데이노베이트(주)(구, 롯데정보통신(주))	롯데쇼핑(주)	롯데글로벌로지스(주)	(주)롯데렌탈	(주)롯데오토리스	롯데캐피탈(주)	롯데물산(주)	
리스부채의 상황, 특수관계자 자금거래	0	0	0	54	8	33	1,324	608	943	1,838	34	2
자기주식 처분, 특수관계자 자금거래												
현금출자, 특수관계자거래	193	0	1,020	0	0	0	0	0	0	0	0	0

(4) 지급보증 및 담보제공

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

당분기말 및 전기말 현재 회사가 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(외화단위: 천).

특수관계자를 위하여 제공한 지급보증 내역

당분기말

	MUFG은행 양곤지점	신한은행 양곤지점	국민은행 Myanmar	지급보증처 합계
종속기업의 명칭	LOTTE MGS Beverage	LOTTE MGS Beverage	LOTTE MGS Beverage	
지급보증금액	USD 7,650/USD 7,000	MMK 3,600,000	USD 5,000	USD 19,650 /MMK 3,600,000
보증기간	23년 6월 ~ 24년 6월/23년 12월 ~ 24년 12월	23년 8월 ~ 24년 8월	23년 9월 ~ 24년 9월	
지급보증에 대한 기술	자금차입	자금차입	자금차입	

전기말

	MUFG은행 양곤지점	신한은행 양곤지점	국민은행 Myanmar	지급보증처 합계
종속기업의 명칭	LOTTE MGS Beverage	LOTTE MGS Beverage	LOTTE MGS Beverage	
지급보증금액	USD 7,650 /USD 7,000	MMK 3,600,000	USD 5,000	USD 19,650 /MMK 3,600,000

보증기간	23년 6월 ~ 24년 6월/23년 12월 ~ 24년 12월	23년 8월 ~ 24년 8월	23년 9월 ~ 24년 9월	
자금보증에 대한 기술	자금차입	자금차입	자금차입	

(5) 브랜드 사용 계약 등

회사는 당분기말 현재 롯데지주(주)와 브랜드 사용계약, 경영자문 및 경영지원 용역계약을 체결하고 있습니다. 브랜드 사용 대가는 매출액에서 광고선전비를 차감한 금액의 0.2%, 경영자문 및 경영지원 용역대가는 롯데지주(주)가 대상업무를 수행하는 과정에서 발생한 비용 등을 객관적이고 합리적인 배부기준에 따라 배부할 금액에 5.00%를 곱한 금액을 가산하여 지급하고 있습니다.

한편, 회사는 당분기말 현재 롯데지주(주)와 해외 자회사 경영지원 업무 위탁계약을 체결하고 있으며, 위탁대상 업무와 관련하여 발생한 회사의 비용 등에 일정 수수료를 가산하여 지급받고 있습니다.

또한, 회사는 롯데지주(주)와 인적분할 전의 회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(6) 회사는 당분기말 현재 종속기업과 경영자문 및 경영지원 용역 계약을 체결하고 있으며, 경영자문 및 경영지원 용역 대가는 대상업무를 수행하는 과정에서 발생한 회사의 비용 등에 일정 수수료를 가산하여 지급받고 있습니다.

(7) 회사는 당분기말 현재 (주)충북소주와 처음처럼 순하리(수출) 및 처음처럼 담금소주를 각각 연 1,200,000 C/S 및 60,000 C/S를 공급받는 계약을 체결하고 있습니다.

(8) 회사는 롯데벤처스(주)와 롯데농식품테크펀드1호에 조합등록일인 2020년 11월부터 4년이 되는 날까지 3,400백만원을 출자하기로 약정을 체결하였으며, 전기말 현재 출자를 완료하였습니다.

(9) 회사가 (주)빅썸바이오의 보유지분을 제3자에게 양도하고자 할 경우, 잔여지분 보유자는 주주간 약정에 의해 잔여지분의 일부 또는 전부를 회사 보유지분과 동일한 조건으로 함께 매도하여 줄 것을 회사에 청구할 수 있습니다. 한편, 잔여지분 보유자는 잔여지분 32.95%에 대해 풋옵션을 보유하고 있습니다. 동 풋옵션은 계약체결일로부터 5년간 주주간 계약서에 약정된 시점에 행사가능하며, 주당 행사가격은 옵션 행사시점 공정가치입니다. 또한 회사는 잔여지분 보유자의 풋옵션 행사기한이 종료되면, 잔여지분 보유자가 풋옵션을 행사하지 않은 잔여 지분의 전부 또는 일부에 대해 주식매도청구권을 행사할 수 있습니다.

(10) 주요 경영진에 대한 보상금액

회사는 등기이사 및 회사 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원을 주요 경영진에 포함하고 있으며, 당분기 및 전분기 중 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

주요 경영진에 대한 보상

당분기

(단위 : 백만원)

	장부금액
	공시금액

	3개월	누적
주요 경영진에 대한 보상, 단기 종업원급여	3,484	3,484
주요 경영진에 대한 보상, 퇴직 급여	510	510
주요 경영진에 대한 보상, 기타 장기급여주요 경영진에 대한 보 상, 기타장기종업원급여	(35)	(35)
주요 경영진에 대한 보상	3,959	3,959

전분기

(단위 : 백만원)

	장부금액	
	공시금액	
	3개월	누적
주요 경영진에 대한 보상, 단기 종업원급여	2,892	2,892
주요 경영진에 대한 보상, 퇴직 급여	373	373
주요 경영진에 대한 보상, 기타 장기급여주요 경영진에 대한 보 상, 기타장기종업원급여	60	60
주요 경영진에 대한 보상	3,325	3,325

주석 - 32. 현금흐름표 - 별도

32. 현금흐름표 :

(1) 당분기 및 전분기의 영업활동 현금흐름 중 조정 및 순운전자본의 변동은 다음과 같습니다.

영업활동현금흐름

당분기

(단위 : 백만원)

		공시금액
당기순이익조정을 위한 가감		50,217
당기순이익조정을 위한 가감	법인세비용 조정	7,408
	이자수익에 대한 조정	(1,629)
	이자비용에 대한 조정	11,976
	배당수익에 대한 조정	(12,888)
	파생상품평가이익에 대한 조정	(1,722)
	외화환산이익 조정	(581)
	외화환산손실 조정	1,965
	외환차손에 대한 조정	0
	장기종업원급여에 대한 조정	760

	퇴직급여 조정	6,091
	감가상각비에 대한 조정	37,678
	무형자산상각비에 대한 조정	2,873
	대손상각비 조정	159
	유형자산처분이익 조정	(2,724)
	유형자산처분손실 조정	926
	유형자산손상차손환입 조정	(1)
	유형자산손상차손 조정	0
	무형자산처분손실 조정	0
	사용권자산처분이익 조정	(16)
	사용권자산처분손실 조정	9
	당기손익인식금융자산처분이익 조정	(2)
	금융보증수익 조정	(58)
	당기순이익조정을 위한 기타 가감	(7)
운전자본의 증가(감소)		(25,830)
운전자본의 증가(감소)	매출채권 및 기타채권의 감소(증가) 조정	(9,533)
	재고자산의 감소(증가)	(12,245)
	기타유동자산의 감소(증가) 조정	(2,732)
	매입채무 및 기타채무의 증가(감소)	5,656
	유동충당부채의 증가(감소)	(843)
	기타유동금융부채의 증가(감소)	30
	기타유동부채의 증가(감소)	(4,853)
	기타금융부채의 증가(감소)	(1,311)
	퇴직금의지급	(8,905)
	사외적립자산의공정가치의 감소(증가)	8,912
	장기종업원급여의 지급	(6)

전분기

(단위 : 백만원)

		공시금액
당기순이익조정을 위한 가감		63,117
당기순이익조정을 위한 가감	법인세비용 조정	10,084
	이자수익에 대한 조정	(2,746)
	이자비용에 대한 조정	10,898
	배당수익에 대한 조정	(3,143)
	파생상품평가이익에 대한 조정	(4,678)

	외화환산이익 조정	(104)
	외화환산손실 조정	5,127
	외환차손에 대한 조정	3
	장기종업원급여에 대한 조정	277
	퇴직급여 조정	5,149
	감가상각비에 대한 조정	36,469
	무형자산상각비에 대한 조정	2,648
	대손상각비 조정	(262)
	유형자산처분이익 조정	(289)
	유형자산처분손실 조정	3,723
	유형자산손상차손환입 조정	0
	유형자산손상차손 조정	3
	무형자산처분손실 조정	5
	사용권자산처분이익 조정	(12)
	사용권자산처분손실 조정	0
	당기손익인식금융자산처분이익 조정	0
	금융보증수익 조정	(27)
	당기순이익조정을 위한 기타 가감	(8)
운전자본의 증가(감소)		(49,117)
운전자본의 증가(감소)	매출채권 및 기타채권의 감소(증가) 조정	(10,822)
	재고자산의 감소(증가)	(29,052)
	기타유동자산의 감소(증가) 조정	(4,415)
	매입채무 및 기타채무의 증가(감소)	(15,508)
	유동충당부채의 증가(감소)	(787)
	기타유동금융부채의 증가(감소)	892
	기타유동부채의 증가(감소)	9,900
	기타금융부채의 증가(감소)	(113)
	퇴직금의지급	(9,024)
	사외적립자산의공정가치의 감소(증가)	9,812
	장기종업원급여의 지급	0

(2) 당분기 및 전분기의 현금흐름표에 포함되지 않은 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동 거래는 다음과 같습니다.

현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금거래
당분기

(단위 : 백만원)

	공시금액
사채의 유동성 대체	49,945
유무형자산 취득 관련 미지급금의 증감	(14,876)
유무형자산 처분으로 인한 미수금 증감	413
유무형자산 취득을 위한 선수금의 증감	1
유무형자산 취득을 위한 장기선급금의 증감	(3,328)
사용권자산의 추가	14,027

전분기

(단위 : 백만원)

	공시금액
사채의 유동성 대체	89,937
유무형자산 취득 관련 미지급금의 증감	(4,015)
유무형자산 처분으로 인한 미수금 증감	(1)
유무형자산 취득을 위한 선수금의 증감	0
유무형자산 취득을 위한 장기선급금의 증감	(4,815)
사용권자산의 추가	16,619

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

재무활동에서 생기는 부채의 조정에 관한 공시

당분기

(단위 : 백만원)

		리스 부채	단기차입금	장기 차입금	사채
재무활동에서 생기는 부채의 변동					
재무활동에서 생기는 부채의 변동	재무활동에서 생기는 기초 부채	71,267	20,000	0	1,277,215
	재무현금흐름, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소)	(8,475)	50,000	0	(90,000)
	재무활동에서 생기는 부채의 변동 총계	12,866	0	0	0
	환율변동효과, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소)	0	0	0	1,722
	그 밖의 변동, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소)	(377)	0	0	185
	재무활동에서 생기는 분기말 부채	75,281	70,000	0	1,189,122

전분기

(단위 : 백만원)

		리스 부채	단기차입금	장기 차입금	사채
재무활동에서 생기는 부채의 변동					

재무활동에서 생기는 부채의 변동	재무활동에서 생기는 기초 부채	63,728	130,000	55,000	1,213,863
	재무현금흐름, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소)	(8,140)	(30,000)	0	199,370
	재무활동에서 생기는 부채의 변동 총계	15,451	0	0	0
	환율변동효과, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소)	29	0	0	4,678
	그 밖의 변동, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소)	(52)	0	0	186
	재무활동에서 생기는 분기말 부채	71,016	100,000	55,000	1,418,097

주석 - 33. 사업결합 - 별도

33. 사업결합 :

회사는 디스펜서 장비 수선 내재화를 위하여 당분기 중 롯데알미늄(주)의 디스펜서 장비 수선 사업을 양수하였습니다.

롯데알미늄(주)에 대하여 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 공정가치는 아래와 같습니다.

사업결합에 대한 세부 정보 공시

(단위 : 백만원)

		사업결합 합계
		사업결합
		롯데알미늄(주)
총 이전대가의 취득일의 공정가치		
총 이전대가의 취득일의 공정가치	이전된 현금	1,258
취득 자산과 인수 부채의 주요 종류별로 취득일 현재 인식한 금액		
취득 자산과 인수 부채의 주요 종류별로 취득일 현재 인식한 금액	취득일 현재 인식한 재고자산	999
	취득일 현재 인식한 유형자산	6
	취득일 현재 인식한 사용권자산	603
	취득일 현재 인식한 기타자산	126
	취득일 현재 인식한 리스부채	(603)
	취득한 식별가능한 순자산	1,131
취득일에 인식한 영업권		127

주석 - 34. 보고기간 후 사건 - 별도

34. 보고기간 후 사건 :

회사는 2024년 4월에 채무상환자금 및 운영자금 목적으로 사채 200,000백만원을 발행하였습니다.

수정을 요하지 않는 보고기간후사건에 대한 공시

	사채 발행
보고기간후사건 일자	2024년 4월
수정을 요하지 않는 보고기간후사건의 성격에 대한 기술	회사는 2024년 4월에 채무상환자금 및 운영자금 목적으로 사채 200,000백만원을 발행하였습니다.

6. 배당에 관한 사항

가. 회사 정책

당사는 이사회 결의를 통해 배당을 받을 주주를 확정하기 위한 기준일을 정할 수 있으며, 주주총회 결의를 통하여 매년 배당을 실시하고 있습니다. 또한, 주주이익 제고를 위해 점진적으로 배당을 확대해 나가고 있으며, 배당성향 30%를 지향하고 있습니다.

※ 정관

- 제10조(동등배당)

이 회사는 배당 기준일 현재 발행(전환된 경우를 포함한다)된 동종 주식에 대하여 발행일에 관계 없이 모두 동등하게 배당한다.

- 제44조(이익배당)

- ① 이익의 배당은 금전과 주식, 현물로 할 수 있다.
- ② 이 회사는 이사회 결의로 제1항의 배당을 받을 주주를 확정하기 위한 기준일을 정할 수 있으며, 기준일을 정한 경우 그 기준일의 2주 전에 공고하여야 한다.
- 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 이사회 결의로 상법 제462조의3에 의한 중간배당을 할 수 있다.
- ② 이 회사는 이사회 결의로 제1항의 배당을 받을 주주를 확정하기 위한 기준일을 정할 수 있으며, 기준일을 정한 경우 그 기준일의 2주전에 이를 공고하여야 한다.
- ③ 중간배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각호의 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 특정목적을 위해 적립한 임의준비금
 6. 중간배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금

- 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
		제58기 1분기	제57기	제56기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		17,576	165,886	128,410
(별도)당기순이익(백만원)		27,469	104,602	119,870
(연결)주당순이익(원)		1,748	16,499	12,754
현금배당금총액(백만원)		-	34,188	33,183
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	20.6	25.8
현금배당수익률(%)	보통주	-	2.3	1.8
	우선주	-	4.8	4.3
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	-	3,400	3,300
	우선주	-	3,405	3,305
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

※ (연결)당기순이익은 연결당기순이익의 지배기업 소유주 귀속분입니다.

다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	47	2.1	2.1

※ 결산배당은 1977년(제11기)부터 연속 배당 중입니다.

※ 평균 배당수익률은 보통주 배당수익률입니다. 우선주에 대한 최근 3년간 평균 배당수익률은 4.4%, 최근 5년간 평균 배당수익률은 4.3%입니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자(감자)현황

- 해당사항 없음

나. 미상환 주권관련 사채권 등에 관한 사항

- 해당사항 없음

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

다. 채무증권 발행실적

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2024.01.18	30,000	3.81%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2024.03.04	상환	유안타증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2024.01.25	20,000	3.75%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2024.02.20	상환	유안타증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2024.01.25	50,000	3.75%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2024.02.20	상환	KB증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2024.01.26	30,000	3.75%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2024.03.26	상환	다올투자증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2024.01.26	40,000	3.75%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2024.03.26	상환	키움증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2024.02.20	50,000	3.80%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2024.03.20	상환	KB증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2024.03.20	50,000	3.75%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2024.04.04	미상환	KB증권
롯데칠성음료	기업어음증권	사모	2024.03.25	50,000	3.65%	A1(한국신용평가) A1(NICE신용평가)	2024.03.29	상환	유안타증권
합 계	-	-	-	320,000			-		

라. 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 03월 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	50,000	-	-	-	-	-	-	-	50,000
	합계	50,000	-	-	-	-	-	-	-	50,000

※ 연결 기준 및 별도 기준

마. 전자단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 03월 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	-	-	-	-	-	-	-	-

※ 연결 기준 및 별도 기준 모두 해당 없음으로 기재하지 않음

바. 회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 03월 31일) (단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	205,000	605,000	120,000	-	-	140,000	-	1,070,000
	사모	40,404	80,000	-	-	-	-	-	120,404
	합계	245,404	685,000	120,000	-	-	140,000	-	1,190,404

※ 연결 기준 및 별도 기준

사. 신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 03월 31일) (단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

※ 연결 기준 및 별도 기준 모두 해당 없음으로 기재하지 않음

아. 조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 03월 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

※ 연결 기준 및 별도 기준 모두 해당 없음으로 기재하지 않음

자. 사채관리계약 주요내용 및 충족여부 등

(작성기준일 : 2024년 03월 31일) (단위 : 백만원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
제45-3회 무보증 공모사채	2015.07.14	2025.07.14	60,000	2015.06.30	한국예탁결제원
제47-3회 무보증 공모사채	2017.04.21	2024.04.21	50,000	2017.04.11	한국예탁결제원

(이행현황기준일 : 2024년 03월 31일)

재무비율 유지현황	계약내용	부채비율 200% 이하
	이행현황	이행(177.20%)
담보권설정 제한현황	계약내용	자기자본의 250% 이하
	이행현황	이행
자산처분 제한현황	계약내용	1조원 미만
	이행현황	이행
지배구조변경 제한현황	계약내용	-
	이행현황	-
이행상황보고서 제출현황	이행현황	이행(2024.04.09)

* 이행현황기준일은 이행현황 판단 시 적용한 회계감사인의 감사의견(확인 및 의견표시)이 표명된 가장 최근의 재무제표의 작성기준일이며, 지배구조변경 제한현황은 공시서류작성기준일임.

(작성기준일 : 2024년 03월 31일) (단위 : 백만원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
제50-2회 무보증 공모사채	2019.10.02	2024.10.02	70,000	2019.09.20	한국예탁결제원
제50-3회 무보증 공모사채	2019.10.02	2029.10.02	60,000	2019.09.20	한국예탁결제원
제55-2회 무보증 공모사채	2021.01.18	2026.01.19	110,000	2021.01.06	한국예탁결제원
제55-3회 무보증 공모사채	2021.01.18	2031.01.20	50,000	2021.01.06	한국예탁결제원
제56-1회 무보증 공모사채	2022.04.12	2024.04.12	35,000	2022.03.31	한국예탁결제원
제56-2회 무보증 공모사채	2022.04.12	2025.04.11	235,000	2022.03.31	한국예탁결제원
제56-3회 무보증 공모사채	2022.04.12	2032.04.12	30,000	2022.03.31	한국예탁결제원
제58-1회 무보증 공모사채	2023.02.16	2025.02.14	50,000	2023.02.06	한국예탁결제원
제58-2회 무보증 공모사채	2023.02.16	2026.02.13	200,000	2023.02.06	한국예탁결제원
제59회 무보증 공모사채	2023.10.18	2026.10.16	120,000	2023.10.05	한국예탁결제원

(이행현황기준일 : 2024년 03월 31일)

재무비율 유지현황	계약내용	부채비율 300% 이하
	이행현황	이행(177.20%)
담보권설정 제한현황	계약내용	자기자본의 250% 이하

	이행현황	이행
자산처분 제한현황	계약내용	1조원 미만
	이행현황	이행
지배구조변경 제한현황	계약내용	지배구조 변경사유 발생 제한
	이행현황	이행
이행상황보고서 제출현황	이행현황	이행(2024.04.09)

* 이행현황기준일은 이행현황 판단 시 적용한 회계감사인의 감사의견(확인 및 의견표시)이 표명된 가장 최근의 재무제표의 작성기준일이며, 지배구조변경 제한현황은 공시서류작성기준일임.

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

(1) 공모자금의 사용내역

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회사	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
회사채	56-1	2022.04.12	채무상환 자금	35,000	회사채 상환	35,000	-
회사채	56-2	2022.04.12	채무상환 자금	235,000	회사채 상환	235,000	-
회사채	56-3	2022.04.12	채무상환 자금	30,000	CP 상환	30,000	-
회사채	58-1	2023.02.16	채무상환 자금	50,000	CP 상환	50,000	-
회사채	58-2	2023.02.16	채무상환 자금	190,000	일반대출 및 회사채 상환	190,000	-
회사채	58-2	2023.02.16	운영자금	10,000	원재료 구매대금 지급	10,000	-
회사채	59	2023.10.18	채무상환 자금	120,000	CP, 장기차입금, 회사채 상환	120,000	-

(2) 사모자금의 사용내역

- 해당사항 없음

(3) 미사용자금의 운용내역

- 해당사항 없음

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 제작성 등 유의사항

(1) 재무제표를 제작성한 경우 제작성 사유, 내용 및 재무제표에 미치는 영향

- 해당사항 없음

(2) 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도에 관한 사항

- 해당사항 없음

(3) 자산유동화와 관련된 자산매각의 회계처리 및 우발채무 등에 관한 사항

1) 자산유동화와 관련된 자산매각의 회계처리

- 해당사항 없음

2) 우발채무 등에 관한 사항

우발채무 등에 관한 사항의 상세내용은 'Ⅲ. 재무에 관한 사항' 중 '3. 연결재무제표 주석' 및 '5. 재무제표 주석'의 '29. 우발부채와 주요 약정사항'을 참조하여 주시기 바랍니다.

(4) 기타 재무제표 이용에 유의하여야 할 사항

1) 감사보고서상 강조사항과 핵심감사사항

사업연도	강조사항 등	핵심감사사항
제58기 1분기(당분기)	N/A	N/A
제57기(전기)	N/A	(별도) 주류사업부 현금창출단위 손상평가 (연결) 주류사업부 현금창출단위 손상평가 (연결) Pepsi-Cola Products Philippines, Inc. 사업결합 회계처리
제56기(전전기)	(주1)	(별도) 주류사업부 현금창출단위 손상평가 (연결) 주류사업부 현금창출단위 손상평가

(주1) 감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 (연결)재무제표에 대한주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. (연결)재무제표에 대한 주석 3은 코로나바이러스 감염증-19의 확산이 (연결)재무제표에 미치는 영향과 관련한 불확실성 및이러한 사건이나 상황에 대한 경영진의 판단을 설명합니다.

2) 사업결합

① 연결회사는 디스펜서 장비 수선 내재화를 위하여 당분기 중 롯데알미늄(주)의 디스펜서 장비 수선 사업을 양수하였습니다.

롯데알미늄(주)에 대하여 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 공정가치는 아래와 같습니다(단위: 백만원).

구 분	금 액
이전대가	
현금	1,258
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
재고자산	999
유형자산	6
사용권자산	603
기타자산	126
리스부채	(603)
식별가능 순자산의 공정가치	1,131
영업권	127

② 연결회사는 신규매출 및 기존 사업과의 시너지 효과를 창출하기 위하여 주주간 계약 및 정관 변경을 통해 Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.에 대한 지배력을 2023년 9월에 획득하였습니다. 따라서 해당 지분을 공동기업에서 종속기업으로 대체하였습니다.

Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.에 대하여 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 공정가치는 아래와 같습니다(단위: 백만원).

구 분	금 액
이전대가	
사업결합 이전에 보유하고 있던 지분의 공정가치	161,670
기존 거래의 정산	408
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	14,865
매출채권및기타채권	67,469
재고자산	149,228
유형자산및무형자산	328,037
관계기업투자주식	38,167
사용권자산	84,573
당기법인세자산	3,380
기타자산	26,540
매입채무및기타채무	(164,631)
차입금	(224,587)
순확정급여부채	(1,595)
리스부채	(50,249)
이연법인세부채	(13,113)
기타부채	(37,959)
식별가능 순자산의 공정가치	220,125
비지배지분	(58,047)

③ 연결회사는 2022년 9월에 (주)빅썸바이오의 지분 52.93%를 9,516백만원에 취득하였습니다.

(주)빅썸바이오에 대하여 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 공정가치는 아래와 같습니다(단위: 백만원).

구 분	금 액
이전대가	
현금	9,516
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	872
매출채권및기타채권	1,063
무형자산	471
사용권자산	59
기타자산	27
매입채무및기타채무	(981)
차입금	(100)
리스부채	(60)
이연법인세부채	(102)
기타부채	(180)
식별가능 순자산의 공정가치	1,069
비지배지분	(503)
영업권	8,950

나. 대손충당금 설정현황

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 백만원)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제58기 1분기	매출채권	325,602	8,849	2.7%
	미수금	32,095	6,125	19.1%
	장기성매출채권	1,500	4	0.3%
	합 계	359,197	14,978	4.2%
제57기	매출채권	320,647	9,371	2.9%
	미수금	25,829	5,585	21.6%
	장기성매출채권	1,375	5	0.4%
	합 계	347,851	14,961	4.3%
제56기	매출채권	239,771	6,608	2.8%
	미수금	7,725	1,752	22.7%
	장기미수금	988	2	0.2%
	합 계	248,484	8,362	3.4%

※ 채권금액은 연결 기준임

(2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 백만원)

구 분	제58기 1분기	제57기	제56기
기초 금액	14,961	8,363	15,385
대손상각비(대손충당금 환입)	767	1,059	(1,288)
제각	(1,020)	(1,195)	(5,859)
기타	270	6,734	125
기말 금액	14,978	14,961	8,363

(3) 매출채권 관련 대손충당금 설정방침

연결회사는 보고기간종료일 현재의 매출채권 및 장기매출채권 등의 잔액에 대하여 정상채권과 부실채권을 구분하고, 정상채권의 경우 채권 연령분석을 통해 평균미회수율을 산출하고, 이를 이용하여 손상률을 계산하여 미회수 예상금액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 또한, 부실채권의 경우 개별분석하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

1) 대손처리기준

- 매출채권 중 세법상의 대손사유에 해당하는 소멸시효기간이 완료된 채권(기준: 3년, 부도어음 6개월)에 대하여 대손처리함

(4) 당해 사업연도말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 백만원)

구분	담보내채권	6월 이하	6월 초과 1년이하	1년초과	개별분석	계
금액	5,685	301,134	3,949	5,463	10,871	327,102
구성비율	1.7%	92.1%	1.2%	1.7%	3.3%	100.0%

※ 매출채권잔액은 연결 기준임

다. 재고자산의 보유 및 실사내역 등

(1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 백만원)

사업부문	계정과목	제58기 1분기	제57기	제56기
음료부문	상 품	28,668	26,432	16,892
	제 품	109,192	102,265	78,353
	원 재 료	147,565	160,028	59,609
	미 착 원 료	16,784	15,495	30,395
	미 착 상 품	2,269	2,371	3,558
	반 제 품	3,977	3,139	1,719
	기 타 의 재 고 자 산	36,109	31,221	12,579
	음료 계	344,564	340,951	203,105
주류부문	상 품	45,952	47,613	43,093
	제 품	38,070	35,946	40,880
	원 재 료	22,805	27,647	20,731
	미 착 원 료	1,269	1,120	1,459
	미 착 상 품	10,285	10,846	15,255
	반 제 품	13,726	13,063	12,912
	기 타 의 재 고 자 산	7,326	7,040	6,003
	주류 계	139,433	143,275	140,333
합 계		483,997	484,226	343,438
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		11.4%	11.4%	9.3%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		5.1회	4.8회	5.2회

※ 연결 기준

(2) 재고자산의 실사내역 등

1) 실사일자

- 12월말 기준으로 매년 1회 재고자산 실사 실시 (2024년 1월 2일 시행)

2) 실사방법

- 매월 말 자체적으로 재고조사를 실시하고 있으며, 연 1회 독립적인 외부감사인의 입회 하에 재고조사를 실시하고 있습니다.
- 사내보관재고 : 전수조사 실시를 기본으로 하며, 일부 중요성이 작은 품목의 경우 Sample 조사를 실시합니다.
- 사외보관재고 : 제3자 보관재고, 운송중인 재고에 대해서는 전수로 물품보유 확인서 징구 및 표본조사를 병행합니다.

3) 장기체화재고 등 현황

- 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	제58기 1분기				제57기				제56기			
	취득원가	보유금액	당기평가손실	기말잔액	취득원가	보유금액	당기평가손실	기말잔액	취득원가	보유금액	당기평가손실	기말잔액
제품	152,144	152,144	(4,882)	147,262	145,607	145,607	(7,396)	138,211	125,102	125,102	(5,869)	119,233
상품	75,704	75,704	(1,084)	74,620	75,329	75,329	(1,284)	74,045	61,497	61,497	(1,512)	59,985
반제품	17,703	17,703	-	17,703	16,202	16,202	-	16,202	14,631	14,631	-	14,631
재공품	1,392	1,392	-	1,392	1,920	1,920	-	1,920	1,822	1,822	-	1,822
원재료	181,299	181,299	(10,929)	170,370	198,117	198,117	(10,442)	187,675	81,254	81,254	(914)	80,340
부재료	783	783	(98)	685	635	635	(88)	547	536	536	(37)	499
저장품	42,845	42,845	(1,523)	41,322	37,358	37,358	(1,598)	35,760	17,255	17,255	(1,024)	16,231
미착원료	18,053	18,053	-	18,053	16,615	16,615	-	16,615	31,854	31,854	-	31,854
미착상품	12,554	12,554	-	12,554	13,217	13,217	-	13,217	18,813	18,813	-	18,813
부산물	36	36	-	36	34	34	-	34	30	30	-	30
합 계	502,513	502,513	(18,516)	483,997	505,034	505,034	(20,808)	484,226	352,794	352,794	(9,356)	343,438

※ 연결 기준

라. 수주계약 현황

- 해당사항 없음

마. 공정가치평가 내역

당사의 공정가치평가에 대한 상세한 내용은 동 공시서류의 'Ⅲ. 재무에 관한 사항' 중 '3. 연결 재무제표 주석 4(공정가치)'와 '5. 재무제표 주석 4(공정가치)'를 참조하여 주시기 바랍니다.

바. 이익잉여금처분계산서

이익잉여금처분계산서

제57기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제56기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제55기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

롯데칠성음료 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제57기		제56기		제55기	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		287,947,763,542		236,134,410,417		127,679,388,643

1. 전기이월이익잉여금	202,951,693,667		97,929,002,393		26,771,461,087	
2. 회계정책변경의 효과	-		-		-	
3. 순확정급여부채의 재측정요소	(19,606,299,517)		18,722,513,717		(16,934,070,897)	
4. 기타포괄손익-공정가치금융상품의 처분이익 재분류	-		-		470,359,335	
5. 신종자본증권 배당금 지급	-		(387,246,575)		(5,235,000,000)	
6. 당기순이익(손실)	104,602,369,392		119,870,140,882		122,606,639,118	
합 계		287,947,763,542		236,134,410,417		127,679,388,643
II. 이익잉여금처분액		(34,188,136,150)		(33,182,716,750)		(29,750,386,250)
1. 배당금	34,188,136,150		33,182,716,750		29,750,386,250	
현금배당 주당배당금 (율) :	34,188,136,150		33,182,716,750		29,750,386,250	
보통주 : 제57기 3,400원 (680%)						
제56기 3,300원 (660%)						
제55기 3,000원 (600%)						
우선주 : 제57기 3,405원 (681%)						
제56기 3,305원 (661%)						
제55기 3,005원 (601%)						
III. 차기이월미처분이익잉여금		253,759,627,392		202,951,693,667		97,929,002,393

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

- 분,반기 보고서에는 해당없음으로 기재하지 않습니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 별도 및 연결재무제표에 대한 감사인의 감사의견 등

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제58기 1분기(당분기)	한영회계법인	해당사항 없음	N/A	N/A
제57기(전기)	한영회계법인	적정	N/A	(별도) 주류사업부 현금창출단위 손상평가 (연결) 주류사업부 현금창출단위 손상평가 (연결) Pepsi-Cola Products Philippines, Inc. 사업결합 회계처리
제56기(전전기)	삼일회계법인	적정	(주1)	(별도) 주류사업부 현금창출단위 손상평가 (연결) 주류사업부 현금창출단위 손상평가

(주1) 감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 (연결)재무제표에 대한주식 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. (연결)재무제표에 대한 주식 3은 코로나바이러스 감염증-19의 확산이 (연결)재무제표에 미치는 영향과 관련한 불확실성 및이러한 사건이나 상황에 대한 경영진의 판단을 설명합니다.

나. 감사용역 체결현황

(단위 : 백만원)

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제58기 1분기(당분기)	한영회계법인	분·반기 재무제표 검토/별도 및 연결 재무제표에 대한 감사, 별도 및 연결 내부회계관리제도에 대한 감사	1,013	9,250	1,013	1,300
제57기(전기)	한영회계법인	분·반기 재무제표 검토/별도 및 연결 재무제표에 대한 감사, 별도 및 연결 내부회계관리제도에 대한 감사	995	9,140	995	9,041
제56기(전전기)	삼일회계법인	분·반기 재무제표 검토/별도 및 연결 재무제표에 대한 감사, 별도 내부회계관리제도에 대한 감사	850	8,200	850	7,843

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

(단위 : 백만원)

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제58기 1분기(당분기)	-	-	-	-	-
제57기(전기)	2023.08	사채수탁이행계약 점검을 위한 합의된 절차 수행	2023.08~2024.04	5	-
제56기(전전기)	2022.08	사채수탁이행계약 점검을 위한 합의된 절차 수행	2022.08~2023.04	6	-
	2022.08	2022년 세무조정 검토	2022.08~2023.03	22	-
	2022.09	세무자문 용역	2022.09~2022.12	40	-

라. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024.02.01	· 감사위원회 : 위원 5인 · 감사인 : 업무수행이사 등 3인	서면 보고	(2023 회계연도) · 핵심 감사사항 선정
2	2024.03.04	· 감사위원회 : 위원 5인 · 감사인 : 업무수행이사 등 3인	비대면회의	(2023 회계연도) · 제57기 감사 결과 논의 · 내부회계관리제도 감사수행결과 핵심 감사사항 · 감사인의 독립성 등
3	2024.03.12	· 감사위원회 : 위원 5인 · 감사인 : 업무수행이사 등 3인	서면 보고	(2023 회계연도) · 제57기 감사 결과 논의 · 감사인의 독립성 등
4	2024.05.13	· 감사위원회 : 위원 5인 · 감사인 : 업무수행이사 등 3인	비대면회의	(2024 회계연도) · 제58기 1분기 검토 결과 논의 · 재무제표 및 내부회계관리제도 감사수행 계획 논의 · 감사인의 독립성 등

마. 회계감사인의 변경

- 당사는 제57기 회계감사인을 삼일회계법인에서 한영회계법인으로 변경하였습니다. 이는 기존 감사인과 계약 기간 만료 후, '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제11조 제2항 및 동법 시행령 제15조 제1항에 따른 증선위의 감사인 주기적 지정요청에 의한 것입니다. 또한, 종속회사 중 낙천칠성(상해)음료유한공사는 상해지진연합회계법인을 외부감사인으로 신규 선임하였습니다.

바. 조정협의회 주요 협의내용

- 해당사항 없음

2. 내부통제에 관한 사항

내부통제에 관한 사항은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다(반기/사업보고서에 기재).

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

이사회에 관한 사항은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다(반기/사업보고서에 기재).

2. 감사제도에 관한 사항

감사제도에 관한 사항은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다(반기/사업보고서에 기재).

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2024년 03월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	제57기 정기주주총회

나. 소수주주권의 행사여부

당사에 소수주주권을 행사한 주주는 없습니다.

다. 경영권 경쟁

당사는 공시대상 기간 중 경영권 경쟁이 발생하지 않았습니다.

라. 의결권 현황

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	9,278,884	-
	우선주	775,310	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	우선주	775,310	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	501,680	공익법인
	우선주	-	-

의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	8,777,204	-
	우선주	-	-

마. 주식사무

신주인수권의 내용	① 이 회사가 이사회 결의로 신주를 발행하는 경우 다음 각 호의 방식에 의한다. 1. 주주에게 그가 가진 주식 수에 따라서 신주를 배정하기 위하여 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식 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 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 ② 제1항제3호의 방식으로 신주를 배정하는 경우에는 이사회 결의로 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 방식으로 신주를 배정하여야 한다. 1. 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 자의 유형을 분류하지 아니하고 불특정 다수의 청약자에게 신주를 배정하는 방식 2. 주주에 대하여 우선적으로 신주인수의 청약을 할 수 있는 기회를 부여하고 청약되지 아니한 주식에 있는 경우 이를 불특정 다수인에게 신주를 배정받을 기회를 부여하는 방식 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 ③ 제1항 제2호 및 제3호에 따라 신주를 배정하는 경우 상법 제416조제1호, 제2호, 제2호의2, 제3호 및 제4호에서 정하는 사항을 그 납입기일의 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. ④ 제1항 각호의 어느 하나의 방식에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정한다. ⑤ 회사는 신주를 배정하는 경우 그 기일까지 신주인수의 청약을 하지 아니하거나 그 가액을 납입하지 아니한 주식에 발생하는 경우 및 신주배정시 단주에 대한 그 처리방법은 발행가액의 적정성 등 관련 법령에서 정하는 바에 따라 이사회 결의로 정한다. ⑥ 회사는 신주를 배정하면서 발생하는 단주에 대한 처리방법은 이사회 결의로 정한다. ⑦ 회사는 제1항 제1호에 따라 신주를 배정하는 경우에는 주주에게 신주인수권증서를 발행하여야 한다.		
	기 준 일	12월 31일	정기주주총회

주권의 종류	「주식·사채등의전자등록에관한법률」에 의거하여 주권 및 신주인수권증서에 표시 되어야 할 권리가 의무적으로 전자등록됨에 따라 '주권의 종류'를 기재하지 않음.		
명의개서대리인	명칭 : 한국예탁결제원 (T:3774-3000) 장소 : 서울특별시 영등포구 여의나루로4길 23		
주주의 특전	없음	공고방법	홈페이지 https://company.lottechilsung.co.kr/

바. 주주총회 의사록 요약

주총정보	안건	결의내용	주요논의내용
제55기 정기주주총회 (2022.03.23)	제1호의안 : 재무제표[이익잉여금처분계산서(안)포함] 및 연결 재무제표 승인의 건	원안대로 가결	재무제표 승인, 현금배당안 승인 (보통주 1주당 3,000원, 우선주 1주당 3,005원)
	제2호의안 : 정관 일부 변경의 건	원안대로 가결	ESG위원회 신설에 대한 정관 변경 승인
	제3호의안 : 이사 선임의 건	원안대로 가결	사내이사 2명 (이동진, 임준범) 재선임, 사외이사 2명 (백원선, 문정준) 재선임
	제4호의안 : 사외이사인 감사위원 선임의 건	원안대로 가결	사외이사인 감사위원 2명 (백원선, 문정준) 재선임
	제5호의안 : 이사회수지급한도 승인의 건	원안대로 가결	30억원 한도 승인, 한도 내의 집행은 보수위원회에 위임
제56기 정기주주총회 (2023.03.22)	제1호의안 : 재무제표[이익잉여금처분계산서(안)포함] 및 연결 재무제표 승인의 건	원안대로 가결	재무제표 승인, 현금배당안 승인 (보통주 1주당 3,300원, 우선주 1주당 3,305원)
	제2호의안 : 이사 선임의 건	원안대로 가결	사내이사 신동빈 신규선임, 사내이사 2명 (박윤기, 송효진) 재선임, 사외이사 2명 (임경구, 조현욱) 재선임
	제3호의안 : 사외이사인 감사위원 선임의 건	원안대로 가결	사외이사인 감사위원 2명 (임경구, 조현욱) 재선임
	제4호의안 : 감사위원이 되는 사외이사 하상도 선임의 건	원안대로 가결	감사위원이 되는 사외이사 하상도 선임
	제5호의안 : 이사회수지급한도 승인의 건	원안대로 가결	55억원 한도 승인, 한도 내의 집행은 보수위원회에 위임
제57기 정기주주총회 (2024.03.20)	제1호의안 : 재무제표[이익잉여금처분계산서(안)포함] 및 연결 재무제표 승인의 건	원안대로 가결	재무제표 승인, 현금배당안 승인 (보통주 1주당 3,400원, 우선주 1주당 3,405원)
	제2호의안 : 정관 일부 변경의 건	원안대로 가결	목적사업 추가, 배당기준일에 관한 사항, 이사회 소집통보일에 대한 정관 변경 승인
	제3호의안 : 이사 선임의 건	원안대로 가결	사내이사 나한채 신규선임, 사외이사 2명 (이상명, 김희홍) 신규선임
	제4호의안 : 사외이사인 감사위원 선임의 건	원안대로 가결	사외이사인 감사위원 2명 (이상명, 김희홍) 신규선임
	제5호의안 : 이사회수지급한도 승인의 건	원안대로 가결	65억원 한도 승인, 한도 내의 집행은 보수위원회에 위임

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식 소유 현황

가. 최대주주 및 특수관계인의 주식 소유 현황

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
롯데지주(주)	최대주주	의결권있는 주식	4,175,694	45.00	4,175,694	45.00	-
롯데지주(주)	최대주주	의결권없는 주식	163,890	21.14	163,890	21.14	-
신동빈	특수 관계인	의결권있는 주식	43,367	0.47	43,367	0.47	-
신동빈	특수 관계인	의결권없는 주식	63,862	8.24	63,862	8.24	-
신영자	특수 관계인	의결권있는 주식	247,073	2.66	247,073	2.66	-
신영자	특수 관계인	의결권없는 주식	48,213	6.22	48,213	6.22	-
신유미	특수 관계인	의결권있는 주식	770	0.01	770	0.01	-
롯데알미늄(주)	특수 관계인	의결권있는 주식	708,870	7.64	708,870	7.64	-
롯데알미늄(주)	특수 관계인	의결권없는 주식	30,500	3.93	30,500	3.93	-
(재)롯데장학재단	특수 관계인	의결권있는 주식	501,680	5.41	501,680	5.41	-
(재)롯데장학재단	특수 관계인	의결권없는 주식	39,650	5.11	39,650	5.11	-
(주)호텔롯데	특수 관계인	의결권없는 주식	37,470	4.83	37,470	4.83	-
(재)롯데문화재단	특수 관계인	의결권없는 주식	9,200	1.19	9,200	1.19	-
(주)롯데홀딩스	특수 관계인	의결권있는 주식	109,830	1.18	109,830	1.18	-
이영구	특수 관계인	의결권있는 주식	930	0.01	930	0.01	-
박윤기	특수 관계인	의결권있는 주식	800	0.01	1,100	0.01	장내매매

나한채	특수 관계인	의결권있는 주식	0	0.00	343	0.00	특수관계인 포함
송효진	특수 관계인	의결권있는 주식	50	0.00	100	0.00	장내매매
송효진	특수 관계인	의결권없는 주식	50	0.01	80	0.01	장내매매
오세록	특수 관계인	의결권있는 주식	0	0.00	50	0.00	특수관계인 포함
임준범	특수 관계인	의결권있는 주식	50	0.00	50	0.00	-
윤종혁	특수 관계인	의결권있는 주식	0	0.00	100	0.00	특수관계인 포함
최홍훈	특수 관계인	의결권있는 주식	200	0.00	200	0.00	-
김종근	특수 관계인	의결권있는 주식	120	0.00	120	0.00	-
최영	특수 관계인	의결권있는 주식	120	0.00	120	0.00	-
계		의결권있는 주식	5,789,554	62.39	5,790,397	62.40	-
		의결권없는 주식	392,835	50.67	392,865	50.67	-

※ 작성기준일 이후의 변동은 전자공시시스템(<https://dart.fss.or.kr>)의 '최대주주등소유주식변동신고서' 등을 참고하시기 바랍니다.

나. 최대주주의 주요 경력 및 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명 칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
롯데지주(주)	52,352	신동빈	13.04	-	-	신동빈	13.04
		이동우	0.00	-	-	-	-

※ 상기 출자자수는 2023년 12월 31일 기준이며, 지분율은 2024년 3월 31일 기준입니다.

※ 출자자수 및 지분율은 보통주 기준입니다.

※ 별도 업무집행자 및 업무집행조합원은 없습니다.

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	롯데지주(주)
자산총계	23,160,431

부채총계	13,487,589
자본총계	9,672,842
매출액	15,159,776
영업이익	493,689
당기순이익	163,660

※ 상기 내용은 롯데지주(주)의 2023년 12월말 현재 연결재무제표 기준입니다.

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

롯데지주(주)는 다른 회사의 주식을 소유함으로써 그 회사를 지배하는 것을 목적으로하는 지주회사로서 2017년 10월 1일자로 롯데제과(주), 롯데칠성음료(주), 롯데푸드(주), 롯데쇼핑(주)의 분할합병을 통해 설립된 회사이며, 2024년 3월 31일 현재 롯데칠성음료(주), 롯데웰푸드(주)(구, 롯데제과(주)), 롯데쇼핑(주), 롯데케미칼(주)을 포함하여 다수의 국내외 자회사 등을 보유하고 있습니다. 롯데지주(주)의 영업수익은 자회사 및 기타 투자회사로부터의 배당수익, 상표권 사용수익, 임대수익 등으로 구성되어 있습니다.

롯데지주(주)의 목적사업은 아래와 같습니다.

- 1) 자회사(손자회사를 포함하고, 해당 손자회사가 지배하는 회사도 포함, 이하 "자회사 등")의 주식 또는 지분을 취득, 소유함으로써 자회사의 제반 사업내용을 지배하고 경영사항을 지도 및 정리 육성하는 지주사업
- 2) 자회사 등의 경영성과의 평가 및 보상의 결정
- 3) 자회사 등의 업무와 재산상태에 대한 검사
- 4) 자회사 등에 대한 자금 및 업무 지원
- 5) 자회사 등에 대한 출자 또는 자회사 등에 대한 자금조달 지원
- 6) 자회사 등에 대한 내부통제 및 위험관리업무
- 7) 자회사 등과 상품 또는 용역의 공동개발·판매 및 설비·전산 시스템 등의 공동활용 등을 위한 사무지원 사업
- 8) 기획, 회계, 법무, 전산 등 자회사 등의 업무를 지원하기 위하여 자회사 등으로부터 위탁 받은 업무
- 9) 자회사 등에 대한 교육, 훈련 서비스업
- 10) 자회사 등에 대한 브랜드, 라이선스 등의 대여 및 제공 업무
- 11) 회사가 보유하고 있는 지식, 정보 등 무형자산의 판매 및 용역사업
- 12) 업무용 부동산의 소유 및 자회사 등에 대한 임대
- 13) 시장조사, 경영자문 및 컨설팅업
- 14) 국내외의 광고의 대행업 및 광고물 제작 및 매매
- 15) 신기술 개발 및 연구용역사업
- 16) 신기술 관련 투자, 관리 운영사업 및 창업지원 사업
- 17) 전 각호에 부대되는 사업

2. 주식 소유 현황

주식의 분포 현황은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다(반기/사업보고서에 기재).

3. 최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적

최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다(반기/사업보고서에 기재).

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
신동빈	남	1955년 02월	회장	사내이사	상근	대표이사	컬럼비아 경영대학원 MBA 롯데지주㈜ 대표이사 롯데그룹 회장	43,367	63,862	임원	2023.03.22~현재	2025.03.22
박윤기	남	1970년 01월	부사장	사내이사	상근	대표이사	한국외국어대학교 경영학 졸업 롯데칠성음료 마케팅부문장 롯데칠성음료 해외사업부문장 롯데칠성음료 전략기획부문장	1,100	-	계열사 임원	2021.03.23~현재	2025.03.23
나한채	남	1966년 06월	전무	사내이사	상근	음료영업본부장	동국대학교 독문학 졸업 롯데칠성음료 영업전략부문장	343	-	계열사 임원	2024.03.20~현재	2026.03.20
송효진	여	1976년 12월	상무보	사내이사	상근	사내이사 재경부문장	연세대학교 경제학 졸업 롯데칠성음료 음료회계팀장	100	80	계열사 임원	2021.03.23~현재	2025.03.23
김희웅	남	1969년 09월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사 감사위원	연세대학교 정보대학원 교수 한국경영정보학회 학회장 한국은행 IT 자문교수	-	-	계열사 임원	2024.03.20~현재	2026.03.20
이상명	남	1968년 09월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사 감사위원	한양대학교 경영대학 교수 한국전략경영학회 회장 국민건강보험공단 ESG경영 자문단 자문위원	-	-	계열사 임원	2024.03.20~현재	2026.03.20
임경구	남	1961년 06월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사 감사위원	세무법인 케이파트너즈 대표세무사 국세청 조사국장	-	-	계열사 임원	2021.03.23~현재	2025.03.23
조현목	여	1966년 11월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사 감사위원	변호사 활동(現더조은 종합법률사무소 대표변호사) 지방 및 고등법원 판사	-	-	계열사 임원	2021.03.23~현재	2025.03.23
하상도	남	1967년 03월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사 감사위원	텍사스A&M 대학교 대학원 식품공학 박사 중앙대학교 생명공학 대학 식품공학부 교수	-	-	계열사 임원	2023.03.22~현재	2025.03.22
장학영	남	1964년 12월	전무	미등기	상근	생산본부장	경상대학교 농화학 졸업	-	-	계열사 임원	-	-
강동훈	남	1972년 09월	상무	미등기	상근	커뮤니케이션부문장	부산대학교 경영학 졸업	-	-	계열사 임원	2022.12.19~현재	-
김용기	남	1966년 12월	상무	미등기	상근	롯데피플네트웍스 대표	중앙대학교 재무학 석사	-	-	계열사 임원	-	-
문효식	남	1969년 02월	상무	미등기	상근	음료신유통부문장	홍익대학교 무역학 졸업	-	-	계열사 임원	-	-
여철호	남	1968년 01월	상무	미등기	상근	품질혁신부문장	대구대학교 경영학 졸업	-	-	계열사 임원	-	-
오세복	남	1971년 03월	상무	미등기	상근	전략기획부문장	고려대학교 경영학 졸업	50	-	계열사 임원	-	-
이남철	남	1970년 09월	상무	미등기	상근	주류영업본부장 주류와인부문장	동국대학교 경영학 석사	-	-	계열사 임원	-	-
이덕용	남	1970년 01월	상무	미등기	상근	SCM본부장	성균관대학교 MBA 졸업	-	-	계열사 임원	-	-
이광수	남	1972년 09월	상무	미등기	상근	글로벌사업본부장	동국대학교 경영학 졸업	135	-	계열사 임원	-	-
이종근	남	1967년 11월	상무	미등기	상근	준법경영부문장	동국대학교 법학 졸업	-	-	계열사 임원	-	-
정천우	남	1965년 01월	상무	미등기	상근	안전경영본부장	조선대학교 금속공학 졸업	-	-	계열사 임원	-	-
진달래	여	1970년 07월	상무	미등기	상근	안성공장장	부산대학교 환경공학 졸업	-	-	계열사 임원	-	-
하용연	남	1969년 02월	상무	미등기	상근	주류지방권도매부문장	한양대학교 수학 졸업	-	-	계열사 임원	-	-
강호영	남	1969년 10월	상무보	미등기	상근	주류유통부문장	경기대학교 경제학 졸업	-	-	계열사 임원	-	-
김광석	남	1970년 08월	상무보	미등기	상근	음료KA부문장	조선대학교 스페인어 졸업	-	-	계열사 임원	-	-

김성진	남	1975년 03월	상무보	미등기	상근	BT부문장	동국대학교 식품공학 졸업	-	-	계열사 임원	2022.12.19~현재	-
김형준	남	1972년 05월	상무보	미등기	상근	기술연구센터장	충실대학교 기계공학 졸업	-	-	계열사 임원	-	-
류영석	남	1974년 05월	상무보	미등기	상근	ESG부문장	동국대학교 경영학 졸업	-	-	계열사 임원	-	-
서인환	남	1972년 03월	상무보	미등기	상근	음료직관부문장	영남대학교 축산경영학 졸업	38	-	계열사 임원	-	-
서지훈	남	1971년 12월	상무보	미등기	상근	주류수도권도매부문장	충익대학교 무역학 졸업	70	-	계열사 임원	-	-
신재철	남	1974년 03월	상무보	미등기	상근	RGM부문장	서울시립대 세무학 졸업	-	-	계열사 임원	-	-
안진표	남	1972년 09월	상무보	미등기	상근	PCPPI 임원	위스콘신대학교 화학 졸업	-	-	계열사 임원	-	-
윤병일	남	1969년 09월	상무보	미등기	상근	주류산류통부문장	경상대학교 경영학 졸업	-	-	계열사 임원	-	-
윤종혁	남	1975년 07월	상무보	미등기	상근	주류마케팅본부장	서강대학교 화학공학 졸업	100	-	계열사 임원	-	-
이재호	남	1971년 01월	상무보	미등기	상근	중앙연구소 임원	경북대학교 식품공학 석사	-	-	계열사 임원	-	-
임승석	남	1972년 08월	상무보	미등기	상근	E영업부문장	인하공업전문대학교 기계설계학 졸업	-	-	계열사 임원	-	-
임준범	남	1972년 08월	상무보	미등기	상근	음료GTM부문장	단국대학교 회계학 졸업	50	-	계열사 임원	-	-
정용주	남	1971년 08월	상무보	미등기	상근	생산지원부문장	전북대학교 환경공학 졸업	-	-	계열사 임원	-	-
채예영	여	1980년 02월	상무보	미등기	상근	음료마케팅본부장	서울대학교 식품공학 석사	-	-	계열사 임원	-	-
최재진	남	1971년 11월	상무보	미등기	상근	구매부문장	중앙대학교 식품공학 졸업	-	-	계열사 임원	-	-
최준영	남	1973년 09월	상무보	미등기	상근	주류GTM부문장	한국외국어대학교 불어학 졸업	-	-	계열사 임원	-	-

※ 최대주주와의 관계는 「금융회사의 지배구조에 관한 법률 시행령」 제3조 제1항에 기재되어 있는 관계를 참고하여 기재하였습니다.

※ 김도훈 상무보 퇴임 2024.1.25 부.

※ 나한채 사내이사, 이상명, 김희웅 사외이사 신규 선임 2024.03.20 부.

※ 임준범 사내이사, 백원선, 문정훈 사외이사 임기만료 사임 2024.03.20 부.

나. 타회사 임원겸직현황

(기준일: 2024년 03월 31일)

겸 직 자			겸 직 회 사	
구 분	성 명	직 위	회사명	직 위
등기임원	신동빈	대표이사	롯데지주(주)	대표이사
			롯데웰푸드(주) (구, 롯데제과(주))	대표이사
			롯데케미칼(주)	대표이사
	박윤기	대표이사	(주)빅썸바이오	이사
	송효진	사내이사	(주)백학음료	감사
			(주)빅썸바이오	감사
	임경구	사외이사	세우법인 케이파트너즈	대표이사
			(주)현대지에프홀딩스	사외이사
	조현욱	사외이사	삼성중공업(주)	사외이사
	이상명	사외이사	(주)코맥스	사외이사

※ 겸직회사는 상법 제170조에서 정의하고 있는 회사의 종류에 근거하여 기재하였습니다.

다. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

- 해당사항 없음

라. 직원 등 현황

직원 등 현황은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다(반기/사업보고서에 기재).

마. 미등기임원 보수 현황

미등기임원 보수 현황은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다(반기/사업보고서에 기재).

2. 임원의 보수 등

임원의 보수 등은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다(반기/사업보고서에 기재).

IX. 계열회사 등에 관한 사항

계열회사 등에 관한 사항은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다 (반기/사업보고서에 기재).

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주 및 특수관계인에 대한 신용공여 등

가. 채무보증 내역

- 국내 채무보증 : 2024년 3월말 기준 해당사항 없음
- 해외 채무보증

당분기말 현재 회사가 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(외화단위: 천).

특수관계구분	회사명	당분기말			
		보증처	지급보증금액	보증기간	비 고
종속기업	LOTTE MGS Beverage (Myanmar) Co., Ltd.	MUFG은행 양곤지점	USD 7,650	23년 6월 ~ 24년 6월	자금차입
			USD 7,000	23년 12월 ~ 24년 12월	
		신한은행 양곤지점	MMK 3,600,000	23년 8월 ~ 24년 8월	자금차입
		국민은행 Myanmar	USD 5,000	23년 9월 ~ 24년 9월	자금차입
합 계			USD 19,650 MMK 3,600,000		

전기말 현재 회사가 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(외화단위: 천).

특수관계구분	회사명	전기말			
		보증처	지급보증금액	보증기간	비 고
종속기업	LOTTE MGS Beverage (Myanmar) Co., Ltd.	MUFG은행 양곤지점	USD 7,650	23년 6월 ~ 24년 6월	자금차입
			USD 7,000	23년 12월 ~ 24년 12월	
		신한은행 양곤지점	MMK 3,600,000	23년 8월 ~ 24년 8월	자금차입
		국민은행 Myanmar	USD 5,000	23년 9월 ~ 24년 9월	자금차입
합 계			USD 19,650 MMK 3,600,000		

나. 가자금금, 대여금, 담보제공 내역

- 해당사항 없음

2. 대주주 및 특수관계인과의 자산양수도

가. 유형자산 취득 또는 매각 거래

(단위 : 백만원)

법인명	관계	거래목적	거래기간	거래대상물	거래금액
롯데이노베이트(주) (구, 롯데정보통신(주))	계열회사	자산매입	2024.01.01~2024.03.31	유,무형자산	908
롯데건설(주)	계열회사	자산매입	2024.01.01~2024.03.31	유형자산	272
롯데테크(주)	계열회사	자산매입	2024.01.01~2024.03.31	유형자산	184
롯데알미늄(주)	계열회사	자산매입	2024.01.01~2024.03.31	유,무형자산	152

※ 별도 기준임

※ 거래금액이 1억원 미만인 거래는 기재를 생략

나. 유가증권 매수 또는 매도 내역

(제58기 1분기)

(단위 : 백만원)

법인명	관계	거래종류	거래일자	거래대상물	거래금액
LOTTE CHILSUNG BEVERAGE RUS LLC.	종속회사	현금출자	2024.03.11	LOTTE CHILSUNG BEVERAGE RUS LLC. 출자지분 100%	221

(제57기)

(단위 : 백만원)

법인명	관계	거래종류	거래일자	거래대상물	거래금액
낙천칠성(상해)음료유한공사	종속회사	현금출자	2023.03.06	낙천칠성(상해)음료유한공사 출자지분 100%	193
롯데농식품테크펀드1호	관계회사	현금출자	2023.03.09	롯데농식품테크펀드1호 보통주 1,020주	1,020
Lotte Beverage Holdings (Singapore) Pte. Ltd.	종속회사	현금출자	2023.09.06	Lotte Beverage Holdings (Singapore) Pte. Ltd. 보통주 30,000주	39

3. 대주주 및 특수관계인과의 영업거래

(단위 : 백만원)

거래상대방	회사와의 관계	거래종류	거래일자	거래내용	거래금액	비 고
롯데알미늄(주)	계열회사	매출/매입 등	2024.01.01~2024.03.31	매출 : 청량음료 등 매입 : 원재료 등	53,295	매입 : 53,295 매출 : -
롯데글로벌로지스(주)	계열회사	매출/매입 등	2024.01.01~2024.03.31	매출 : 청량음료 등 매입 : 물류서비스 등	41,662	매입 : 41,446 매출 : 216
(주)코리아세븐	계열회사	매출/매입 등	2024.01.01~2024.03.31	매출 : 청량음료 등 매입 : 물류서비스 등	34,403	매입 : 1,143 매출 : 33,260

※ 별도기준

※ 공시대상은 최근 사업연도 매출액의 5% 이상 기준입니다.

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. 공시내용 진행 및 변경사항

- 해당 사항 없음

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송 사건

- 현재 연결실체의 영업에 중대한 영향을 미칠 중요한 소송 사건은 없습니다.

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

- 해당없음으로 기재하지 않습니다.

다. 채무보증현황

당분기말 현재 회사가 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(외화단위: 천).

특수관계구분	회사명	당분기말			
		보증처	지급보증금액	보증기간	비 고
종속기업	LOTTE MGS Beverage (Myanmar) Co., Ltd.	MUFG은행 양곤지점	USD 7,650	23년 6월 ~ 24년 6월	자금차입
			USD 7,000	23년 12월 ~ 24년 12월	
		신한은행 양곤지점	MMK 3,600,000	23년 8월 ~ 24년 8월	자금차입
		국민은행 Myanmar	USD 5,000	23년 9월 ~ 24년 9월	자금차입
합 계			USD 19,650 MMK 3,600,000		

전기말 현재 회사가 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(외화단위: 천).

특수관계구분	회사명	전기말			
		보증처	지급보증금액	보증기간	비 고
종속기업	LOTTE MGS Beverage (Myanmar) Co., Ltd.	MUFG은행 양곤지점	USD 7,650	23년 6월 ~ 24년 6월	자금차입
			USD 7,000	23년 12월 ~ 24년 12월	
		신한은행 양곤지점	MMK 3,600,000	23년 8월 ~ 24년 8월	자금차입
		국민은행 Myanmar	USD 5,000	23년 9월 ~ 24년 9월	자금차입
합 계			USD 19,650 MMK 3,600,000		

라. 채무인수 약정현황

- 해당사항 없음

마. 그밖의 우발부채 등

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

구 분	금융기관	한 도	
		당분기말	전기말
L/C개설	우리은행	USD 9,000	USD 10,000
	하나은행(주1)	USD 33,500	USD 33,500
	신한은행	USD 1,000	USD 1,000
	국민은행	USD 5,000	USD 5,000
	Faysal Bank Limited	PKR 700,000	PKR 700,000
	HABIB Bank Limited	PKR 500,000	PKR 500,000
	The Bank of Punjab Limited	PKR 100,000	PKR 100,000
	Bank of the Philippine Islands	PHP 500,000	PHP 500,000
일반대출약정	기업은행	PHP 400,000	PHP 650,000
	신한은행	5,000	5,000
	하나은행(주1)	35,000	35,000
	하나은행	PHP 937,500	PHP 1,275,000
	미즈호은행	20,000 -	20,000 PHP 1,350,000
	MUFG은행	30,000	30,000
	Allied Bank Limited	PKR 50,000	PKR 50,000
	BDO Unibank	PHP 4,000,000	PHP 4,000,000
	Bank of the Philippine Islands	PHP 4,363,333	PHP 5,800,000
	Metropolitan Bank & Trust Co	PHP 6,642,857	PHP 8,000,000
	Union Bank	PHP 500,000	PHP 500,000
운영자금대출	국민은행	3,950	3,950
	산업은행	8,500	8,500
	신한은행	1,170 MMK 3,000,000	1,170 MMK 3,000,000
	하나은행	5,600	5,600
	MUFG은행	USD 14,650	USD 14,650
	Askari Bank Limited	PKR 430,000	PKR 430,000
	The Bank of Punjab Limited	PKR 250,000	PKR 250,000
	Samba Bank Limited	PKR 300,000	PKR 300,000
시설자금대출	산업은행	34,300	35,500
	Askari Bank Limited	PKR 148,220	PKR 148,220

	Allied Bank Limited	PKR 916,341	PKR 916,341
	MCB Bank Limited	PKR 2,350,000	PKR 2,350,000
회전대출	하나은행	1,400	1,400
어음할인	The Bank of Punjab Limited	PKR 100,000	PKR 100,000
	BDO Unibank	PHP 15,000	PHP 15,000
	Bank of the Philippine Islands	PHP 200,000	PHP 200,000
	Metropolitan Bank & Trust Co	PHP 250,000	PHP 250,000
	Union Bank	PHP 200,000	-
	Land Bank	PHP 300,000	PHP 300,000
당좌차월약정	국민은행	5,000	5,000
	부산은행	2,000	2,000
	신한은행	16,500	16,500
	우리은행	4,000	4,000
	하나은행	22,000	22,000
	미즈호은행	JPY 1,000,000	JPY 1,000,000
	미쓰이스미토모은행	JPY 1,000,000	JPY 1,000,000
	Allied Bank Limited	PKR 500,000	PKR 500,000
	The Bank of Punjab Limited	PKR 150,000	PKR 150,000
	Meezan Bank Limited	PKR 700,000	PKR 700,000
	MCB Bank Limited	PKR 1,030,000	PKR 1,030,000
	HABIB Bank Limited	PKR 100,000	PKR 100,000
구매카드약정	국민은행	5,000	5,000
	기업은행	100,000	100,000
	우리은행	80,000	80,000
	하나은행	10,000	10,000
판매론	신한은행	20,000	20,000

(주1) 당분기말 현재 하나은행과 일반대출, 지급보증, D/A, D/P에 대하여 41,000백만원(전기말: 41,000백만원)의 포괄여신한도 약정을 체결하고 있습니다.

(2) 계류중인 소송사건

당분기말 현재 연결회사가 피고로 계류중인 소송사건은 30건으로 소송가액은 2,827백만원(전기말: 28건, 2,247백만원)이고, 원고로 계류중인 소송사건은 105건으로 소송가액은 40,003백만원(전기말: 104건, 38,644백만원)입니다. 한편, 동 소송에 대한 최종결과는 당분기말 현재로는 예측할 수가 없습니다.

(3) 로열티계약

연결회사는 당분기말 현재 DEL Monte Fresh Produce Company 등과 로열티계약을 체결하고 있으며, 로열티 대가는 매출액 등의 1.00% ~ 7.00% 또는 정액으로 지급하고 있습니다.

(4) 브랜드 사용 계약 등

연결회사는 당분기말 현재 롯데지주(주)와 브랜드 사용계약, 경영자문 및 경영지원 용역계약

을 체결하고 있습니다. 브랜드 사용 대가는 매출액에서 광고선전비를 차감한 금액의 0.1% ~ 0.2%, 경영자문 및 경영지원 용역대가는 롯데지주(주)가 대상업무를 수행하는 과정에서 발생한 비용 등을 객관적이고 합리적인 배부기준에 따라 배부할 금액에 5.00%를 곱한 금액을 가산하여 지급하고 있습니다.

한편, 연결회사는 당분기말 현재 롯데지주(주)와 해외 자회사 경영지원 업무 위탁계약을 체결하고 있으며, 위탁대상 업무와 관련하여 발생한 연결회사의 비용 등에 일정수수료율을 가산하여 지급받고 있습니다.

또한, 연결회사는 롯데지주(주)와 인적분할 전의 연결회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(5) 타인으로부터 제공받은 지급보증

연결회사는 당분기말 현재 서울보증보험으로부터 인허가 및 이행계약, 공탁 등을 위하여 1,961백만원(전기말: 1,425백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한 주정 제조를 위한 원재료 매입 대금 및 주세 납부 지급보증을 하나은행으로부터 각각 6,000백만원(전기말: 6,000백만원), 3,000백만원(전기말: 3,000백만원)만큼 제공받고 있습니다.

그리고, 연결회사는 Lotte Akhtar Beverages (Private) Limited의 가스공급, 설탕 용해 시스템 및 Spare 수입 등을 위하여 Askari Bank Limited, Faysal Bank Limited, United Bank Limited로부터 각각 PKR 7,575천(전기말: PKR 7,575천), PKR 10,356천(전기말: PKR 10,356천), PKR 15,150천(전기말: PKR 15,150천)의 지급보증을 제공받고 있습니다. 한편, Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.의 원재료 수입 등을 위하여 Security Bank Corporation 등으로부터 PHP 46,500천(전기말: PHP 51,500천)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(6) 타인에게 제공한 지급보증

연결회사는 당분기말 현재 에너지효율화사업의 계약이행과 관련하여 캡코에너지솔루션(주)에게 1,123백만원(전기말: 1,123백만원)을 한도로 연대보증을 제공하고 있습니다. 한편, 연결회사는 연천군청, 서울국유림관리소에게 원상복구 의무와 관련하여 서울보증보험을 통해 556백만원(전기말: 556백만원)을 한도로 지급보증을 제공하고 있습니다.

(7) 지배기업은 PepsiCo, Inc. 및 Stokely-Van Camp, Inc.과 Exclusive Bottling

Appointment를 체결하고 있으며, 해당 계약에 따라 대한민국 전역에서 펩시, 게토레이 제품을 독점적으로 생산, 판매하고 있습니다.

(8) Lotte Akhtar Beverages (Private) Limited는 PepsiCo, Inc. 및 Portfolio Concentrate Solutions Unlimited Company와 Exclusive Bottling Appointment를 체결하고있으며, 해당 계약에 따라 파키스탄의 Lahore 및 Kasur 지역에서 PepsiCo, Inc. 및 Portfolio Concentrate Solutions Unlimited Company의 제품을 독점적으로 생산, 판매하고 있습니다.

(9) LOTTE MGS Beverage (Myanmar) Co., Ltd.는 PepsiCo, Inc. 및 Portfolio Concentrate Solutions Unlimited Company와 Exclusive Bottling Appointment를 체결하고 있으며, 해당 계약에 따라 미얀마 전역에서 PepsiCo, Inc. 및 Portfolio Concentrate Solutions Unlimited Company의 제품을 독점적으로 생산, 판매하고 있습니다.

(10) Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.는 PepsiCo, Inc. 및 Pepsi Lipton International Limited, Stokely-Van Camp, Inc., Tropicana Products, Inc.와 Exclusive Bottling Appointment를 체결하고 있으며, 해당 계약에 따라 필리핀 지역에서 PepsiCo, Inc. 및 Pepsi Lipton International Limited, Stokely-Van Camp, Inc., Tropicana Products, Inc.의 제품을 독점적으로 생산, 판매하고 있습니다.

(11) 지배기업과 RIAZ BOTTLERS (PRIVATE) LTD.의 주주(이하 "AG") 간 주식매매계약에 따르면 연결회사가 주주간 계약상 의무를 불이행할 경우 AG가 보유한 Lotte Akhtar Beverages (Private) Limited의 지분을 공정가치의 120%에 연결회사에 매도할 수 있는 권리를 보유하고 있으며, AG가 주주간 계약상 의무를 불이행할 경우 연결회사는 AG가 보유한 Lotte Akhtar Beverages (Private) Limited의 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.

(12) 연결회사가 (주)롯데아사히주류 지분을 제3자에게 양도하고자 할 경우 아사히그룹홀딩스(주)(이하 "아사히그룹")는 주주간 약정에 의해 연결회사의 지분을 우선매수할 수 있습니다. 또한 아사히그룹이 (주)롯데아사히주류 지분을 제3자에게 양도하여 양도 후 아사히그룹 보유 지분율이 50% 미만으로 하락시 연결회사의 청구가 있는 경우 아사히그룹은 연결회사 보유 지분을 제3자에게 양도하는 경우와 동일한 조건으로 인수하여야 합니다.

(13) 연결회사 또는 MGS BEVERAGE Co., Ltd.는 제3자로부터 보유 주식의 매입 제안을 받은 경우 상대방에 대하여 우선매수권이 있으며, 연결회사는 MGS BEVERAGE Co., Ltd.에 대하여 공동매각요청권(drag-along right), MGS BEVERAGE Co., Ltd.는 연결회사에 대하여 동반매도참여권(tag-along right)을 보유하고 있습니다.

연결회사는 MGS BEVERAGE Co., Ltd.가 보유한 LOTTE MGS Beverage (Myanmar) Co., Ltd. 지분 5%에 대한 콜옵션을 보유하고 있습니다. 옵션 행사시기는 계약체결일로부터 5년 이후이며, 주당 행사가격은 옵션 행사시점 공정가치입니다.

(14) 연결회사는 롯데벤처스(주)와 롯데농식품테크펀드1호에 조합등록일인 2020년 11월부터 4년이 되는 날까지 3,400백만원을 출자하기로 약정을 체결하였으며, 전기말 현재 출자를 완료하였습니다.

(15) 연결회사가 (주)백학음료 보유지분을 제3자에게 양도하고자 할 경우, 군인공제회는 주주간 약정에 의해 보유지분의 일부 또는 전부를 연결회사 보유지분과 동일한 조건으로 함께 매도하여 줄 것을 연결회사에 청구할 수 있습니다. 한편, 연결회사와 군인공제회는 군인공제회 보유지분 13.94%에 대한 콜옵션 및 풋옵션을 각각 보유하고 있습니다. 옵션 행사시기는 계약체결일로부터 3년 이후이며, 주당 행사가격은 옵션 행사시점 공정가치입니다. 또한 연결회사는 (주)백학음료가 군인공제회 보유지분에 대해 매년 269백만원을 배당하도록 하여야 하며, 배당재원 부족 등으로 미지급된 정액배당금은 콜옵션 및 풋옵션의 행사가격에 가산됩니다.

(16) 연결회사가 (주)빅썸바이오의 보유지분을 제3자에게 양도하고자 할 경우, 잔여지분 보유자는 주주간 약정에 의해 잔여지분의 일부 또는 전부를 연결회사 보유지분과 동일한 조건으로 함께 매도하여 줄 것을 연결회사에 청구할 수 있습니다. 한편, 잔여지분 보유자는 잔여지분 32.95%에 대해 풋옵션을 보유하고 있습니다. 동 풋옵션은 계약체결일로부터 5년간 주주간 계약서에 약정된 시점에 행사가능하며, 주당 행사가격은 옵션 행사시점 공정가치입니다. 또한 연결회사는 잔여지분 보유자의 풋옵션 행사기한이 종료되면, 잔여지분 보유자가 풋옵션을 행사하지 않은 잔여 지분의 전부 또는 일부에 대해 주식매도청구권을 행사할 수 있습니다.

(17) 연결회사는 전기 중 PepsiCo, Inc. 및 Quaker Global Investments B.V.와 Cooperation Agreement를 변경하였으며, 2030년 12월말까지 Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.(이하 "PCPPI")가 채상장하지 못하는 경우 PepsiCo, Inc. 및 Quaker Global Investments B.V.는 PCPPI 지분을 연결회사에 매각할 수 있는 풋옵션을 보유하고 있습니다. 동 풋옵션은 2031년 1월 1일부터 1년간 행사가능하며, 주당 행사가격은 옵션 행사시점의 공정가치입니다.

(18) 당분기말 현재 연결회사의 토지 장부금액 중 698백만원(전기말: 698백만원)은 KB부동산신탁(주)를 수탁자로, 730백만원(전기말: 730백만원)은 대한토지신탁(주)를 수탁자로 한 부동산처분신탁계약이 체결되어 있으며, 연결회사는 동 계약자의 수익자로 지정되어 있습니다. 연결회사는 동 토지를 실질적으로 사용수익하고 있음에 따라 연결회사의 자산으로 계상하고 있습니다.

(19) 연결회사는 먹는물관리법 및 동법 시행규칙에 따라 각 허가권자로부터 샘플개발을 허가받았으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

구 분	허가지역	허가기간(주1)
산청음료(주)	경상남도 산청군	2019.07.21 ~ 2024.07.20
산청음료(주)	경상남도 산청군	2021.07.19 ~ 2026.07.18
(주)백학음료	경기도 연천군	2021.02.19 ~ 2026.02.18
씨에이치음료(주)	경기도 양주시	2023.03.03 ~ 2028.03.02
씨에이치음료(주)	충청북도 청주시	2022.07.10 ~ 2027.07.09

(주1) 연결회사는 허가기간이 종료되기 전 유효기간을 연장할 계획입니다.

(20) 담보제공자산

당분기말 현재 연결회사가 차입금 및 주세 납부와 관련하여 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

담보제공자산	담보권자	장부금액	담보설정금액	비고
토지	충주세무서	9,286	4,808	충주공장 주세납부 담보
토지, 건물	북광주세무서	24,416	2,689	광주공장 주세납부 담보
토지, 건물, 기계장치	산업은행	72,280	69,400	차입금 담보
토지, 건물	하나은행	2,872	6,000	차입금 담보
재고자산, 토지, 건물 등	Askari Bank 外	57,224	81,579	차입금 담보
합 계		166,078	164,476	

전기말 현재 연결회사가 차입금 및 주세 납부와 관련하여 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

담보제공자산	담보권자	장부금액	담보설정금액	비고
토지	충주세무서	9,286	4,808	충주공장 주세납부 담보
토지, 건물	북광주세무서	24,453	2,689	광주공장 주세납부 담보
토지, 건물, 기계장치	산업은행	74,057	69,400	차입금 담보
토지, 건물	하나은행	2,975	6,000	차입금 담보
재고자산, 토지, 건물 등	Askari Bank 外	51,976	54,940	차입금 담보
합 계		162,747	137,837	

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

구 분	당분기말	전기말
유형자산	28,910	28,297

(22) 연결회사는 사채 및 차입금과 관련하여 약정에 따라 사채의 원리금 지급의무 이행이 완료될 때까지 재무비율의 유지(부채비율 200% ~ 300% 이하), 담보권 설정제한, 자산의 처분 제한 및 지배구조 변경사유 제한 등의 제약을 받습니다.

(23) 지배기업은 당분기말 현재 (주)충북소주와 처음처럼 순하리(수출) 및 처음처럼 담금소주를 각각 연 1,200,000 C/S 및 60,000 C/S를 공급받는 계약을 체결하고 있습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

제재 등과 관련된 사항은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다(반기/사업보고서에 기재).

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다(반기/사업보고서에 기재).

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

연결대상 종속회사 현황(상세)은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다(반기/사업보고서에 기재).

2. 계열회사 현황(상세)

계열회사 현황(상세)은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다(반기/사업보고서에 기재).

3. 타법인출자 현황(상세)

타법인 출자 현황은 기업공시서식 작성 기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다(반기/사업보고서에 기재).

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없음