

롯데케미칼 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 45 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
(첨부)재무제표	
재무상태표 -----	7
포괄손익계산서 -----	9
자본변동표 -----	10
현금흐름표 -----	11
주석 -----	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견-----	152
외부감사 실시내용 -----	157

독립된 감사인의 감사보고서

롯데케미칼 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 15일

감사의견

우리는 별첨된 롯데케미칼 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2021년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 재무제표 이용자는 재무제표에 대한 주석2에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석2에서 설명하고 있는 바와 같이, 경영진은 세계적인 COVID-19의 확산으로 인해 회사의 사업이 영향을 받을 것으로 예상하고 있으나, COVID-19의 지속기간, 심각성은 불확실하고 예측할 수 없으며, 이러한 불확실성으로 인해 발생할 수 있는 궁극적인 영향은 회사의 재무상태 및 재무성과 등 재무제표에 반영된 추정치와 다를 수 있습니다. 한편, 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

핵심감사사항

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

영업권 손상검사

2020년 12월 31일 현재 회사의 재무제표에 인식된 첨단소재사업부문과 관련한 영업권은 618,233백만원입니다. 회사는 영업권에 대해 할인된 현금흐름법 등에 근거한 사용가치 계산을 활용해 손상검사를 수행하였습니다.

우리는 첨단소재사업부문의 영업실적 및 영업권의 규모, 영업권의 손상검사시 가치평가모델의 선택, 미래 현금흐름에 대한 예상과 할인율 등에 대한 경영진의 추정과 판단이 포함되는 점을 고려하여 첨단소재사업부문 영업권 손상검사를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 경영진이 회수가능액 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 미래 현금흐름 추정이 경영진에서 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
- 회수가능액 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 확인하기 위하여 전기 추정과 당기 실제치를 비교
- 회수가능액 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 회수가능액 평가에 사용된 주요 가정과 중요한 판단에 대해 경영진 및 경영진이 고용한 전문가와의 논의
- 회수가능액을 평가하는데 참여한 경영진 측 전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 영업권의 손상평가 및 평가결과를 인식하는 프로세스의 이해 및 통제의 평가

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 17일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박관중입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서, 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

롯데케미칼 주식회사

제 45 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 44 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데케미칼 주식회사 대표이사 김교현

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 송파구 올림픽로 300 롯데월드타워 14F~16F

(전 화) 02-829-4114

재무상태표

제45(당)기말 2020년 12월 31일 현재

제44(전)기말 2019년 12월 31일 현재

롯데케미칼 주식회사

(단위 : 원)

과목	주식	제45(당)기말		제44(전)기말	
자 산					
I 유동자산			4,352,122,841,174		3,480,640,267,580
1. 현금및현금성자산	3,39	694,658,097,232		531,959,814,081	
2. 단기금융상품	4,39	689,000,000,058		445,000,012,174	
3. 당기손익-공정가치금융자산	5,39,40,43	655,000,000,000		610,000,000,000	
4. 기타포괄손익-공정가치금융자산	6,39,40	-		34,810,000	
5. 매출채권및기타채권	7,23,39,41	1,245,693,908,595		913,896,731,024	
6. 재고자산	8	974,868,556,038		819,407,334,460	
7. 금융리스채권	9,39	138,598,084		138,598,084	
8. 당기법인세자산		-		28,920,474,373	
9. 기타금융자산	10,23,39,40,41	6,334,150,717		19,255,368,722	
10. 기타유동자산	11	71,033,675,902		52,390,242,650	
11. 매각예정비유동자산	20,45	15,395,854,548		59,636,882,012	
II 비유동자산			10,824,018,001,133		10,915,586,518,631
1. 장기금융상품	4,39	67,508,500,000		67,506,500,000	
2. 당기손익-공정가치금융자산	5,39,40	5,519,315,492		2,011,106,256	
3. 기타포괄손익-공정가치금융자산	6,39,40	174,702,572,412		40,114,862,325	
4. 금융리스채권	9,39	2,507,304,054		2,634,857,432	
5. 종속기업투자	12,43	3,137,611,426,415		5,299,148,205,529	
6. 관계기업투자	13	1,926,903,520,691		1,926,903,520,691	
7. 공동기업투자	14,43	703,596,738,960		642,444,126,460	
8. 유형자산	15	3,286,936,182,958		2,783,213,825,882	
9. 사용권자산	16	42,608,570,718		60,692,684,409	
10. 투자부동산	17	52,859,746,082		35,455,634,648	
11. 영업권	18	618,233,508,422		-	
12. 기타무형자산	19	754,302,367,205		23,096,170,020	
13. 기타금융자산	10,39	42,215,883,899		30,558,024,979	
14. 기타비유동자산	11,24	8,512,363,825		1,807,000,000	
자 산 총 계			15,176,140,842,307		14,396,226,786,211
부 채					
I 유동부채			1,939,270,471,714		1,448,968,625,814
1. 매출채무및기타채무	21,39,41	773,013,808,518		738,958,172,534	
2. 차입금및사채	22,39,42	800,457,022,188		541,372,614,059	
3. 유동성리스부채	16,39,42	13,788,821,260		15,559,949,370	
4. 당기법인세부채		55,599,160,904		17,864,869,909	
5. 기타금융부채	23,25,39,40,41	21,181,189,926		38,701,361,468	
6. 기타유동부채	26	267,639,372,629		72,679,131,232	
7. 총당부채	27	7,591,096,289		23,832,527,242	
II 비유동부채			1,637,521,698,838		1,487,929,182,471
1. 차입금및사채	22,23,39,42	1,322,565,009,724		1,335,409,392,902	
2. 비유동성리스부채	16,39,42	29,075,793,748		44,210,165,229	

과 목	주석	제45(당)기말		제44(전)기말	
3. 순확정급여부채	24	-		170,324,407	
4. 이연법인세부채	36	225,363,695,980		85,632,873,279	
5. 기타금융부채	23,25,39,40,41	25,552,881,617		11,091,452,922	
6. 기타비유동부채	24,26	30,276,984,959		7,299,290,725	
7. 총당부채	27	4,687,332,810		4,115,683,007	
부 채 총 계			3,576,792,170,552		2,936,897,808,285
자 본					
I 자본금	28	171,377,095,000		171,377,095,000	
II 기타불입자본	29	1,229,072,671,377		968,318,556,590	
III 이익잉여금	30	10,211,341,726,242		10,341,239,817,353	
IV 기타자본구성요소	31	(12,442,820,864)		(21,606,491,017)	
자 본 총 계			11,599,348,671,755		11,459,328,977,926
부 채 및 자 본 총 계			15,176,140,842,307		14,396,226,786,211

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제45(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제44(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

롯데케미칼 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제45(당)기		제44(전)기	
I 매출	33,41		9,171,305,612,089		9,179,765,913,688
II 매출원가	8,37,41		8,339,785,001,538		8,020,198,218,680
III 매출총이익			831,520,610,551		1,159,567,695,008
판매비와관리비	32,37,41		624,776,978,020		383,863,297,778
IV 영업이익			206,743,632,531		775,704,397,230
금융수익	34		101,160,663,571		92,834,704,502
금융비용	34		117,120,567,473		257,960,329,378
기타영업외수익	35		282,483,432,426		379,006,273,975
기타영업외비용	35		308,580,847,282		329,723,902,326
V 법인세비용차감전순이익			164,686,313,773		659,861,144,003
법인세비용	36		49,113,818,482		265,485,266,067
VI 당기순이익			115,572,495,291		394,375,877,936
VII 기타포괄손익			(6,662,141,805)		(5,713,245,242)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(5,031,353,892)		(5,747,553,745)
확정급여제도의 재측정요소	24	7,712,277,705		(6,397,743,205)	
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	6,31	(14,652,076,176)		(1,529,917,132)	
법인세효과	31,36	1,908,444,579		2,180,106,592	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			(1,630,787,913)		34,308,503
과생상품평가손익	23,31	(2,249,362,639)		47,322,073	
법인세효과	31,36	618,574,726		(13,013,570)	
VIII 당기총포괄이익			108,910,353,486		388,662,632,694
IX 주당이익					
기본및희석주당이익	38		3,372		11,506

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제45(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제44(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

롯데케미칼 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본		이익잉여금	기타자본구성요소		총 계
		주식발행초과금	기타 자본잉여금		기타포괄손익 공정가치금융자산 평가손익	파생상품 평가손익	
I. 2019.01.01.(전기초)	171,377,095,000	22,913,227,871	945,405,328,719	10,311,394,202,741	(20,518,158,788)	(13,450,811)	11,430,558,244,732
1. 배당금의 지급	-	-	-	(359,891,899,500)	-	-	(359,891,899,500)
2. 총포괄이익	-	-	-	389,737,514,112	(1,109,189,921)	34,308,503	388,662,632,694
당기순이익	-	-	-	394,375,877,936	-	-	394,375,877,936
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(4,638,363,824)	-	-	(4,638,363,824)
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손실	-	-	-	-	(1,109,189,921)	-	(1,109,189,921)
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	34,308,503	34,308,503
II. 2019.12.31.(전기말)	171,377,095,000	22,913,227,871	945,405,328,719	10,341,239,817,353	(21,627,348,709)	20,857,692	11,459,328,977,926
I. 2020.01.01.(당기초)	171,377,095,000	22,913,227,871	945,405,328,719	10,341,239,817,353	(21,627,348,709)	20,857,692	11,459,328,977,926
1. 합병으로 인한 변동	-	-	260,754,114,787	-	532,856	-	260,754,647,643
2. 배당금의 지급	-	-	-	(229,645,307,300)	-	-	(229,645,307,300)
3. 총포괄이익	-	-	-	121,163,896,627	(10,622,755,228)	(1,630,787,913)	108,910,353,486
당기순이익	-	-	-	115,572,495,291	-	-	115,572,495,291
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	5,591,401,336	-	-	5,591,401,336
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가이익	-	-	-	-	(10,622,755,228)	-	(10,622,755,228)
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	(1,630,787,913)	(1,630,787,913)
4. 기타포괄손익누계액에서 미처분이익잉여금으로 대체	-	-	-	(21,416,680,438)	21,416,680,438	-	-
II. 2020.12.31.(당기말)	171,377,095,000	22,913,227,871	1,206,159,443,506	10,211,341,726,242	(10,832,890,643)	(1,609,930,221)	11,599,348,671,755

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제45(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제44(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

롯데케미칼 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제45(당)기	제44(전)기
I 영업활동으로 인한 현금흐름	842,562,806,595	521,557,562,363
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	917,800,033,373	1,104,760,401,954
(1) 당기순이익	115,572,495,291	394,375,877,936
(2) 조정사항	575,413,636,696	751,872,853,436
법인세비용	49,113,818,482	265,485,266,067
이자비용	41,394,518,187	47,454,831,704
이자수익	(23,555,040,311)	(47,722,883,925)
배당금수익	(133,343,178,651)	(258,139,456,094)
외화환산손실	23,518,792,264	8,801,893,121
외화환산이익	(42,516,855,174)	(15,564,448,314)
파생상품평가손실	12,537,513,184	718,835,171
파생상품평가이익	(1,433,106,210)	(2,687,132,384)
파생상품거래손실	5,764,563,317	7,830,962,743
파생상품거래이익	(4,562,389,003)	(8,367,225,378)
당기손익-공정가치금융부채평가이익	-	(507,138,777)
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(6,910,922,293)	-
당기손익-공정가치금융자산평가손실	94,175,891	88,893,744
기타포괄손익-공정가치금융자산처분손실	240,064,274	330,870,892
종속기업투자손상차손	22,684,148,593	51,190,531,193
종속기업투자처분손실	-	2,031,898,928
관계기업투자손상차손환입	-	(5,448,662,151)
공동기업투자손상차손	72,400,000,000	178,500,005,000
유형자산처분이익	(4,196,040,332)	(11,293,858,116)
유형자산처분손실	6,580,818,393	9,601,715,842
유형자산손상차손	36,400,258,638	-
사용권자산처분손실	4,714,407	344,146,380
사용권자산처분이익	(32,266,130)	-
무형자산처분손실	202,786,629	-
매각예정비유동자산처분이익	(25,784,832,170)	-
매각예정비유동자산처분손실	2,322,418,182	-
재고자산평가손실(환입)	(6,083,152,436)	(1,445,000,000)
대손상각비	2,370,213,976	42,374,067
기타의대손상각비	5,363,260,894	-
감가상각비	431,007,617,875	320,440,777,710
무형자산상각비	82,968,602,060	2,032,864,254

과 목	제45(당)기		제44(전기)	
퇴직급여	39,152,432,675		28,666,442,159	
장기종업원급여	9,115,856,349		976,607,459	
충당부채의 전입(환입)	(20,929,906,587)		21,488,383,853	
금융보증수익	(5,992,248,277)		(9,176,777,882)	
금융보증비용	7,517,000,000		166,198,136,170	
(3) 운전자본의 변동	226,813,901,386		(41,488,329,418)	
매출채권	14,679,674,651		34,696,920,827	
기타채권	107,900,826,397		(43,228,051,901)	
재고자산	77,363,624,724		6,668,228,377	
기타자산	(33,132,684,450)		(8,107,035,196)	
매입채무	(84,137,515,762)		113,280,511,164	
기타채무	64,204,287,084		(47,166,743,647)	
기타금융부채	(35,796,793,074)		(13,399,865,944)	
기타부채	154,626,566,676		(28,736,480,510)	
순확정급여부채	(38,894,084,860)		(55,495,812,588)	
2. 법인세의 납부	(75,237,226,778)		(583,202,839,591)	
Ⅱ 투자활동으로 인한 현금흐름		(430,289,843,893)		677,761,208,964
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	518,358,527,623		2,185,728,032,995	
단기금융상품의 감소	-		1,836,389,717,083	
당기손익-공정가치금융자산의 감소	188,576,200,000		-	
장기금융상품의 감소	4,000,000		-	
기타금융자산의 감소	3,832,261,167		2,645,120,658	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분	22,768,082,949		25,290,270,060	
유형자산의 처분	28,811,622,630		12,432,673,445	
매각예정비유동자산의 처분	83,099,296,000		-	
무형자산의 처분	602,500,000		-	
이자의 수취	33,277,220,051		50,830,795,655	
배당금의 수취	133,343,178,651		258,139,456,094	
합병으로 인한 현금유입액	24,044,166,175		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(948,648,371,516)		(1,507,966,824,031)	
단기금융상품의 취득	23,999,987,884		-	
기타금융자산의 취득	359,220,142		1,924,880,752	
당기손익-공정가치금융자산의 취득	1,200,000,000		551,100,000,000	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득	170,581,973,975		6,875,000	
유형자산의 취득	441,093,302,594		509,657,475,243	
투자부동산의 취득	120,206,347		-	
무형자산의 취득	1,571,850,887		-	
종속기업투자의 취득	176,169,217,187		97,245,694,108	
종속기업투자의 처분	-		2,031,898,928	
관계기업투자의 취득	-		296,000,000,000	
공동기업투자의 취득	133,552,612,500		50,000,000,000	

과 목	제45(당)기		제44(전)기	
Ⅲ 재무활동으로 인한 현금흐름		(246,654,378,304)		(1,131,062,032,943)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	1,460,721,400,439		2,015,871,186,492	
단기차입금의 차입	1,075,353,436,073		1,497,945,249,449	
장기차입금의 차입	73,950,800,000		113,005,000,000	
사채의 발행	299,180,060,000		398,949,640,000	
파생상품거래의 정산으로 인한 현금유입	4,186,470,000		2,064,022,730	
금융보증수의 수취	8,050,634,366		3,907,274,313	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,707,375,778,743)		(3,146,933,219,435)	
단기차입금의 상환	1,192,083,174,959		1,544,822,660,196	
사채의 상환	100,000,000,000		590,000,000,000	
리스부채의 이자지급	1,377,201,619		1,307,090,259	
리스부채의 원금상환	14,360,296,679		13,749,951,509	
유동성장기부채 상환	124,145,085,000		429,246,080,000	
이자의 지급	40,523,602,580		42,103,007,079	
배당금의 지급	229,645,307,300		359,891,899,500	
지급보증이행으로 인한 현금유출	-		164,205,240,892	
파생상품거래의 정산으로 인한 현금유출	5,241,110,606		1,607,290,000	
IV. 현금및현금성자산의 증가 (I +II +III)		165,618,584,398		68,256,738,384
V. 기초의 현금및현금성자산		531,959,814,081		457,664,455,133
VI. 외화표시 현금및현금성자산 환율변동효과		(2,920,301,247)		6,038,620,564
VII 기말의 현금및현금성자산		694,658,097,232		531,959,814,081

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제45(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제44(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

롯데케미칼 주식회사

1. 당사의 개요

롯데케미칼 주식회사(이하 "당사")는 1976년 3월 16일에 설립되어 석유화학제품의 제조·판매업을 영위할 목적으로 여수, 대산 및 울산 석유화학단지 내에 공장을 두고 있으며, 서울본사·부산·대구·대전·광주지점에서 제품을 판매하고 있습니다. 당사는 1991년 5월 30일에 주식을 한국거래소가 개설한 KRX 유가증권시장에 상장하였습니다.

당사는 2009년 1월 1일을 합병기일로 하여 주식회사 롯데대산유화를 흡수합병하였으며, 2012년 12월 27일을 합병기일로 하여 주식회사 케이피케미칼을 흡수합병하고 사명을 호남석유화학 주식회사에서 롯데케미칼 주식회사로 변경하였습니다. 또한 2020년 1월 1일을 합병기일로 하여 롯데첨단소재 주식회사를 흡수합병하였습니다.

한편, 당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율
롯데지주(주)	8,680,552 주	25.33%
롯데물산(주)	6,855,084 주	20.00%
Lotte Hldings Co., Ltd.	3,186,000 주	9.30%
기타	15,553,783 주	45.37%
계	34,275,419 주	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

2-1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업과 관계기업 및 공동지배기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 매 보고기간말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산, 금융자산, 금융부채, 확정급여부채를 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

당사의 재무제표는 2021년 3월 3일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 23일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 사업의 정의

2018년 10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업이 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 결정하는데 도움을 주기 위하여 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 '사업의 정의'를 개정하였습니다. 개정 사항은 사업의 정의를 충족하기 위한 최소한의 요구사항을 명확히 하고 '시장참여자가 누락된 투입물을 대체할 능력'이 있는지에 대한 평가를 삭제하였습니다. 또한 취득한 '과정'이 실질적인지를 기업이 평가할 수 있는 지침을 추가하였으며, 사업 및 산출물의 정의를 좁히고 선택적 집중테스트를 신설하였습니다. 동 개정에 따라 새로운 적용사례가 추가되었습니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정 - 중요성의 정의

2018년 10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 중요성 정의를 일치시키고 정의의 특정 측면을 명확하게 개정하였습니다. 새 정의에 따르면, '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'합니다. 동 중요성의 정의 개정 사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1116호 '코로나바이러스 관련 임차료 할인' (개정)

동 개정안은 기업이 실무적 간편법을 적용하여, 리스이용자가 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하였습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리해야 합니다. 실무적 간편법은 코로나바이러스감염증-19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며, 아래의 조건을 모두 충족해야 합니다.

① 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작아야 한다.

② 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미쳐야 한다 (예를 들어, 임차료 할인 등이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2021년 6월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 만족시킨다).

③ 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않는다.

동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

2) 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호, 제1116호 '이자율지표 개혁 - 2단계' (개정)

'이자율지표 개혁'이라는 용어는 이자율지표에 대한 시장 전체의 개혁을 말하는 것으로, 2014년 7월 금융안정위원회의 보고서 '주요 이자율지표 개혁'에 제시된 권고에 따른 결과로 이자율지표를 대체 지표 이자율로 대체하는 것을 포함합니다.

동 개정 사항은 새로운 기준이 이전 기준과 경제적으로 동등한 경우에 이자율지표 개혁의 직접적인 결과로 인한 금융자산 또는 금융부채의 변경에 대하여 실무적 간편법을 도입하도록 하였습니다. 유사한 실무적 간편법이 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 기준서 하에서 이자율지표 개혁으로 인한 리스변경을 회계처리하는 경우에도 적용됩니다.

동 개정 사항은 위험회피회계의 엄격한 규정으로부터 몇 가지 예외사항을 허용하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되, 조기적용을 허용합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

3) 기업회계기준서 제1037호 '손실부담계약 : 계약이행원가' (개정)

동 개정사항은 하나의 계약이 손실부담계약인지 판단하는 경우에 다음의 사항을 명확히 하였습니다. 계약을 이행하는 데 드는 원가는 계약에 직접 관련되는 원가로 구성됩니다. 계약에 직접 관련되는 원가는 다음 원가로 구성됩니다.

① 그 계약을 이행하는 데 드는 증분원가 (예: 직접 노무원가 및 재료원가)

② 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액 (예: 특히 그 계약을 이행하는 데 사용하는 유형자산 항목의 감가상각비 배분액)

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되, 조기적용을

허용합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

4) '2018-2020 연차개선'

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' (개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'의 적용을 간소화하였습니다. 문단 D1(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 문단 D12나 문단 D13을 적용하는 대신에, 재무제표에서 모든 해외사업장에 대한 누적환산차이를 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만, 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되, 조기적용을 허용합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (개정)

동 개정사항은 다음의 사항을 명확히 하였습니다. 새로운 조건에 따른 현금흐름의 현재가치와 최초 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치의 차이가 적어도 10%이상이라면, 계약조건이 실질적으로 달라진 것입니다. 이때 새로운 조건에 따른 현금흐름에는 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액이 포함되며, 현금흐름을 할인할 때에는 최초의 유효이자율을 사용합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 결정할 때, 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되, 조기적용을 허용합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' (개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' 에서 당해 자산의 공정가치를 측정하는 경우에 세금을 현금흐름에서 제외하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되, 조기적용을 허용합니다.

동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

5) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - '의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가'

동 개정사항은 유형자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각 대금과 관련 원가의 회계처리에 대한 규정을 제공합니다. 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 재화(예: 자산이 정상적으로 작동되는지를 시험할 때 생산되는 시제품)가 생산될 수 있습니다. 그러한 재화를 판매하여 얻은 매각 금액과 그 재화의 원가는 관련되는 기준서에 따라당기손익으로 인식합니다. 그 재화의 원가는 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 측정요구사항을 적용하여 측정합니다. 또한, 이 개정사항은 유형자산이 정상적으로 작동하는지 여부를 시험하는 것은 재무성과가 아닌 기술적, 물리적 성능을 평가하는 것임을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아닌 경우에는 추가적인 공시사항을 요구하지 않습니다. 이러한 경우에는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 관계에서 생기는 수익'과 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 공시사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되, 조기적용을 허용합니다.

6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동·비유동 분류

동 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 관한 다음의 사항을 명확히 하였습니다. 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리는 실질적이어야 하고, 문단 73~75에서 설명한 바와 같이 보고기간말 현재 존재해야 합니다. 만약 특정 조건을 준수해야만 결제를 연기할 수 있는 권리가 있다면, 기업이 보고기간말 현재 해당 조건들을 준수한 경우에만 그 권리가 보고기간말 현재 존재합니다. 비록 대역자가 해당 조건의 준수 여부를 보고기간말 후에 확인하더라도 보고기간말 현재 해당 조건들을 준수해야 합니다.

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성에 영향을 받지 않습니다. 부채를 유동·비유동으로 분류할 때, 부채의 결제란 부채를 소멸시키기 위해 계약 상대방에게 현금이나 그 밖의 경제적 자원(예: 재화나 용역) 또는 기업 자신의 지분상품(문단 76B가 적용되지 않는 경우)을 이전하는 것을 말합니다. 계약 상대방의 옵션 행사에 따라 기업이 자신의 지분상품을 이전하여 부채를 결제한다는 조건은, 기업이 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'를 적용하여 그 옵션을 지분상품으로 분류하고 동 옵션을 복합금융상품의 자본 요소로서 부채와 분리하여 인식하는 경우라면, 유동·비유동 분류에 영향을 미치지 아니합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 처음으로 시작되는 회계연도부터 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 소급적용합니다. 이 개정사항을 조기적용할 수도 있으며, 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

2-2 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 석유화학제품을 제조 및 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

(1) 수행의무의 식별

회사는 무역 조건에 따라 다양한 제품 및 상품을 수출하고 있습니다. 운송용역이 포함된 조건으로 계약을 체결하는 경우, 기업회계기준서 제1115호 적용에 따라 재화의 통제를 이전한 시점 이후에 제공하는 운송용역(보험 포함)은 별도의 수행의무로 식별해야 합니다. 이에 따라, 재화 선적 이후에 운송용역을 제공하는 수출거래의 경우 고객으로부터 수령한 대가를 각 수행의무에 배분하고, 재화에 배분된 거래가격은 선적시점에, 용역에 배분된 거래가격은 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식하였습니다.

(2) 변동대가

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

(3) 유의적인 금융요소

일반적으로 당사는 고객으로부터 단기선수금을 수령합니다. 기준서 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 당사는 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

(4) 보증 의무

당사는 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다.

(5) 계약 잔액

1) 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

2) 매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 시간의 경과에 따라 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다(금융자산 관련 회계정책은 주석 2-10 참고).

3) 계약부채

계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2-3 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

(1) 리스이용자로서의 당사

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권 자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리

스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구분	내용연수
건물	10~30년
기계장치	10년
차량운반구	3~4년
기타의유형자산	1~10년

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2-14 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리

스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 기계장치와 설비의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

(2) 리스제공자로서의 당사

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스를 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서의 수익에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 수익으로 인식합니다.

2-4 외화환산

당사는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 당사의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 종료일에 화폐성 외화항목은 보고기간 종료일의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용 조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이(위험회피회계정책에 대해서는 주석 2-20 참고)
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이

이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

2-5 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자 수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-6 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련 원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 이연 수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수 동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

당사는 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시

장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

2-7 종업원급여

(1) 퇴직급여

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

당사는 확정급여형퇴직급여제도도 운영하고 있으며, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다.

보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

당사는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 순확정급여부채(자산)은 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

(2) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

(3) 기타장기종업원급여

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

(4) 해고급여

해고급여에 대한 부채는 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

2-8 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

(1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

(2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다.

그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최

최초 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업과 관계기업 및 공동기업의 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

(3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수

익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

2-9 현금 및 현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

2-10 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품(개별법)을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2-11 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초로 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPF)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성

되어 있는 현금흐름 발생

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리되며, 이를 제외하고는 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서상 기타수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로

측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분상품을 포함합니다. 상장 지분상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산(또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)은 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리 소멸
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에

당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다

다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대 신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 당사는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

당사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사는 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

1) 최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입채무와 기타 미지급금 및 기타 금융부채를 포함합니다.

2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

② 차입금

최초 인식 이후에, 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다. 이 범주는 일반적으로 이자부 차입에 적용됩니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대역자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2-12 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	10~45년
건축물	15~40년
기계장치	6~15년
차량운반구	4년
비품	4년
공구와기구	4년
기타의유형자산	1~8년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-13 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40~50년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액

의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-14 무형자산

(1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

(2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

(3) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 무형자산의 내용연수

무형자산 중 회원권은 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 무형자산은 아래에 제시된 개별자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5~10년
기타의 무형자산	4~5년
고객관계 등	11~15년

2-15 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

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

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

2-16 동일지배하의 사업결합

당사와 종속기업과의 동일지배하의 합병은 합병으로 취득한 자산과 인수한 부채를 당사와 그 종속기업의 연결재무제표상의 장부금액으로 인식하였으며, 이전대가와 자산 및 부채로 인식한 금액과의 차이는 자본잉여금으로 계상하였습니다.

2-17 매각예정비유동자산

비유동자산의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되는 경우 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

2-18 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

당사는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이

상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

2-19 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융비용으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

당사는 국내의 온실가스 배출권 거래제에 따라 무상할당 배출권을 수령하였습니다. 당사는 실제 배출량에 대응하여 동일한 수량의 배출권을 제출하여야 합니다. 당사는 무상할당 배출권에 대하여 순부채접근법으로 회계처리합니다. 이에 따라 실제 배출된 온실가스 배출량이 수령하여 보유한 배출권 수량을 초과하는 경우에 충당부채로 계상합니다. 배출원가는 영업비용으로 인식하고 있습니다. 배출권을 제3자로부터 구입하는 경우에는 취득원

가로 계상합니다.

당사는 리스계약 조건에 따라 리스한 자산을 원래 상태로 복구할 때 당사가 부담하여야 하는 비용을 리스개시일 또는 해당 자산을 사용한 결과로 의무를 부담하게 되는 특정기간에 충당부채로 인식하고 있습니다. 해당 충당부채는 해당 자산을 복구하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 측정하며, 해당 추정치는 정기적으로 검토하고 새로운 상황에 적합하게 조정하고 있습니다.

2-20 파생금융상품과 위험회피회계

(1) 최초 인식 및 후속 측정

당사는 외화위험, 이자율위험, 상품 가격 위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 이자율스왑, 상품선도계약과 같은 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

위험회피관계의 개시 시점에 당사는 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있습니다.

· 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않는다.

· 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 당사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같다.

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

1) 공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

2) 현금흐름위험회피

위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

당사는 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품 가격의 변동성에 대한 상품선도계약을 통해 위험회피할 수 있습니다. 통화선도계약과 관련

된 비효과적인 부분은 기타비용으로 인식되며, 상품선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타영업외수익 또는 기타영업외비용으로 인식됩니다. 자세한 내용은 주석 23을 참조합니다.

당사는 선도계약의 특정 요소를 위험회피수단으로 지정하였습니다. 선도요소는 기타포괄손익으로 인식되며 현금흐름위험회피적립금으로서 별도 자본 항목으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 현금흐름위험회피적립금은 제거되고 관련된 자산이나 부채의 최초 인식 금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

3) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장순투자의 위험회피는 순투자의 일부분으로 회계처리되는 화폐성항목에 대한 위험회피를 포함하며, 현금흐름위험회피와 유사한 방법으로 회계처리됩니다. 위험회피수단에서 발생하는 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되며, 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다. 해외사업장의 제거 시, 자본으로 인식된 누적 손익은 당기손익으로 이전됩니다.

2-21 보험수익의 인식

당사는 보험사가 보험금 청구에 대한 이의제기가 없을 정도의 무조건적인 권리가 발생하

였고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 보험수익을 인식합니다.

2-22 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '채고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치 측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

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

2-23 현금배당

당사는 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 당사에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2-24 중단영업

당사는 이미 처분되었거나 매각예정으로 분류되고 다음 중 하나에 해당하는 기업의 구분

단위를 중단영업으로 분류하고 있습니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업

중단영업이 있는 경우, 포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

2-25 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 퇴직 급여부채 등의 추정과 관련 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타 요인들에 바탕을 두고 있습니다. 따라서, 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

세계적인 COVID-19의 확산으로 각국 정부는 이를 통제하기 위하여 공장 폐쇄, 자가격리, 입국제한, 여행 금지 등의 조치를 시행하고 있습니다. COVID-19 팬데믹이 당사의 영업에 미칠 영향은 아직 알 수 없고, 향후 전개되는 국면에 따라 달라질 것으로 보입니다. COVID-19의 지속기간, 심각성은 불확실하고 예측할 수 없습니다. 이로 인한 재무 영향은 합리적으로 추정할 수 없지만 경영진은 당사가 영위하는 사업에 영향을 받을 것으로 예상하고 있습니다. COVID-19가 당사의 영업에 미치는 영향의 정도와 기간은 아직 결정할 수 없습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

3. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	8,146	12,139
은행예치금	694,649,951	531,947,675
합계	694,658,097	531,959,814

4. 사용이 제한된 예금 등

당기말과 전기말 현재 당사의 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
계정과목	거래처	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	-	-	12	산업기반기술개발사업비
장기금융상품	하나은행 외	8,500	6,500	당좌개설보증금
	기업은행	67,500,000	67,500,000	상생협력펀드(인출제한)
합계		67,508,500	67,506,512	

5. 당기손익-공정가치금융자산

5-1 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융채	655,000,000	-	610,000,000	-
롯데스타트업펀드1호	-	3,787,299	-	2,011,106
콜옵션자산(주1)	-	1,732,016	-	-
합계	655,000,000	5,519,315	610,000,000	2,011,106

(주1) 상세 내역은 주석 43에 기술되어 있습니다.

5-2 당기와 전기 중 당기손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)						
구분	기초	합병	취득	처분	평가	기말
유동						
금융채	610,000,000	233,576,200	2,005,365,016	(2,193,941,216)	-	655,000,000
비유동						
롯데스타트업펀드1호	2,011,106	670,369	1,200,000	-	(94,176)	3,787,299
콜옵션자산	-	-	-	-	1,732,016	1,732,016
합계	612,011,106	234,246,569	2,006,565,016	(2,193,941,216)	1,637,840	660,519,315

(전 기)

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분	평가	기말
유동					
금융채	59,800,000	610,000,000	(59,800,000)	-	610,000,000
비유동					
롯데스타트업펀드1호	1,200,000	900,000	-	(88,894)	2,011,106
합계	61,000,000	610,900,000	(59,800,000)	(88,894)	612,011,106

6. 기타포괄손익-공정가치금융자산

6-1 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
지분상품				
시장성이 있는 지분증권	-	162,479,760	-	3,304,594
시장성이 없는 지분증권	-	12,222,812	-	36,803,393
채무상품				
국공채	-	-	34,810	6,875
합계	-	174,702,572	34,810	40,114,862

6-2 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산 중 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
구분	주식수	지분율	취득가액	장부가액	기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익누계액
시장성이 있는 지분증권 (주1)					
Showa Denko KK	7,014,900	4.69%	170,581,974	162,479,760	(8,102,214)
소계			170,581,974	162,479,760	(8,102,214)
시장성이 없는 지분증권					
Weifang Yasing Group Co., Ltd.	-	10.00%	9,628,681	-	(9,628,681)
한국계면활성제 협동조합	50	4.30%	5,000	5,000	-
Lotte(China) Management Co., Ltd.	-	15.00%	1,336,831	727,622	(609,209)
(주)한주	97,920	8.66%	6,712,294	11,480,630	4,768,336
제우피엔씨(주)	127	0.03%	9,560	9,560	-
소계			17,692,366	12,222,812	(5,469,554)
합계			188,274,340	174,702,572	(13,571,768)

(전기말)

(단위: 천원)					
구분	주식수	지분율	취득가액	장부가액	기타포괄손익-공정 가치금융자산평가손 익누계액
시장성이 있는 지분증권 (주1)					
금호산업(주)	287,356	0.79%	4,999,994	3,304,594	(1,695,400)
소 계			4,999,994	3,304,594	(1,695,400)
시장성이 없는 지분증권					
Weifang Yasing Group Co., Ltd.	-	10.00%	9,628,681	-	(9,628,681)
ChemCross, Inc.	200,000	1.27%	224,522	-	(224,522)
한국계면활성제 협동조합	50	4.30%	5,000	5,000	-
Lotte(China) Management Co., Ltd.	-	15.00%	1,336,831	730,002	(606,829)
㈜한주	97,920	8.66%	6,712,294	12,049,644	5,337,350
제우피엔씨(주)	127	0.03%	9,560	9,560	-
금호고속(주)	50,000	1.60%	5,000,000	7,101,200	2,101,200
롯데액셀러레이터(주)	500,000	9.99%	2,500,000	3,026,500	526,500
롯데글로벌로지스(주)	495,732	1.45%	16,860,711	13,881,487	(2,979,224)
소 계			42,277,599	36,803,393	(5,474,206)
합 계			47,277,593	40,107,987	(7,169,606)

(주1) 시장성 있는 지분증권의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 증가(보고기간종료일 현재의 증가가 없는 경우에는 직전 거래일의 증가)로 측정하였습니다.

6-3 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산 중 지분상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)							
구분	기초	합병	취득	처분	평가	대체	기말
시장성이 있는 지분증권							
금호산업(주)	3,304,594	-	-	(2,073,153)	(1,231,441)	-	-
Showa Denko KK	-	-	170,581,974	-	(8,102,214)	-	162,479,760
소 계	3,304,594	-	170,581,974	(2,073,153)	(9,333,655)	-	162,479,760
시장성이 없는 지분증권							
Weifang Yasing Group Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-
ChemCross, Inc. (주1)	-	-	-	-	-	-	-
한국계면활성제 협동조합	5,000	-	-	-	-	-	5,000
Lotte(China) Management Co., Ltd.	730,002	-	-	-	(2,380)	-	727,622
(주)한주	12,049,644	-	-	-	(569,014)	-	11,480,630
제우피엔씨(주)	9,560	-	-	-	-	-	9,560
금호고속(주)	7,101,200	-	-	(5,085,810)	(2,015,390)	-	-
롯데액셀러레이터(주) (주2)	3,026,500	-	-	(1,944,500)	(1,082,000)	-	-
롯데글로벌로지스(주) (주3)	13,881,487	-	-	(13,601,151)	(280,336)	-	-
전문건설공제조합	-	51,309	-	(52,157)	848	-	-
SLD(Soraa Laser Diode), Inc. (주4)	-	12,112,998	-	-	(1,370,150)	(10,742,848)	-
소 계	36,803,393	12,164,307	-	(20,683,618)	(5,318,422)	(10,742,848)	12,222,812
합 계	40,107,987	12,164,307	170,581,974	(22,756,771)	(14,652,077)	(10,742,848)	174,702,572

(주1) 당기 중 청산 확인되어 제각 처리하였습니다.

(주2) 당사는 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따라 대규모기업집단으로 지정된 롯데 기업집단에 포함되어 있습니다. 롯데(주)는 동 기업집단의 대표회사이므로 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 제8조의2(지주회사 등의 행위 제한 등)에 의해 금융업 또는 보험업 영위 국내회사의 주식 소유를 제한받고 있습니다. 당사는 롯데기업집단의 일원으로서 금융업 영위 국내회사의 주식을 처분할 필요가 있어 2020년 6월 26일 (주)호텔롯데에 롯데액셀러레이터(주) 지분 전량을 매각하였습니다.

(주3) 당사는 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 제8조의2(지주회사 등의 행위 제한 등)에 의해 롯데(주)와의 상호출자문제를 해소하기 위해 2020년 6월 26일 롯데(주)에 롯데글로벌로지스(주) 지분 전량을 매각하였습니다.

(주4) 매각예정비유동자산으로 재분류하였습니다.

(전 기)

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분	평가	기말
시장성이 있는 지분증권					
금호산업(주)	3,390,801	-	-	(86,207)	3,304,594
소 계	3,390,801	-	-	(86,207)	3,304,594
시장성이 없는 지분증권					
Weifang Yasing Group Co., Ltd.	-	-	-	-	-
ChemCross, Inc.	-	-	-	-	-
한국계면활성제 협동조합	5,000	-	-	-	5,000
롯데로지스틱스(주)	14,742,120	-	(7,210,431)	(7,531,689)	-
Lotte(China) Management Co., Ltd.	1,336,831	-	-	(606,829)	730,002
(주)한주	10,589,461	-	-	1,460,183	12,049,644
제우피엔씨(주)	9,560	-	-	-	9,560
금호고속(주)	10,048,200	-	-	(2,947,000)	7,101,200
롯데액셀러레이터(주)	2,500,000	-	-	526,500	3,026,500
롯데글로벌로지스(주)(주1)	62,565,110	7,210,431	(63,549,178)	7,655,124	13,881,487
소 계	101,796,282	7,210,431	(70,759,609)	(1,443,711)	36,803,393
합 계	105,187,083	7,210,431	(70,759,609)	(1,529,918)	40,107,987

(주1) 전기 중 롯데로지스틱스(주)를 롯데글로벌로지스(주)가 흡수합병하여 롯데글로벌로지스(주) 주식을 취득하였습니다.

7. 매출채권및기타채권

7-1 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,222,180,801	-	871,119,899	-
차감: 대손충당금	(3,837,868)	-	(698,540)	-
매출채권(순액)	1,218,342,933	-	870,421,359	-
미수금	29,087,676	-	43,475,372	-
차감: 대손충당금	(1,736,700)	-	-	-
미수금(순액)	27,350,976	-	43,475,372	-
합계	1,245,693,909	-	913,896,731	-

7-2 매출채권및기타채권의 관리정책

당사는 매출채권및기타채권과 관련하여 지급보증증서, 예적금 등의 동산 및 부동산을 담보로 수취하고 있으며, 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있습니다.

당사는 과거 경험상 채권회수 불확실성을 판단하여 대손설정을 하고 있으며, 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해 개별 분석을 통한 회수가능금액을 산정하여 산정된 회수가능금액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 당사는 매출채권 등의 회수가능성을 판단하는 데 있어서 신용공여 개시일부터 보고기간말까지의 매출채권에 대한 신용등급의 변화를 고려하고 있습니다. 거래처가 많고 상호 연관성이 없으므로 신용위험의 집중도는 제한적입니다.

7-3 당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권및기타채권의 연령분 석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	60일~90일	90일~180일	180일 초과	합계
매출채권	-	-	692,777	692,777

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	60일~90일	90일~180일	180일 초과	합계
매출채권	-	-	234,191	234,191

7-4 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초금액	698,540	-	715,429	-
합병으로 인한 변동	815,623	1,737,439	-	-
대손상각비	2,422,178	-	42,686	-
대손상각비환입	(61,479)	(739)	(312)	-
제각	(36,994)	-	(59,263)	-
기말금액	3,837,868	1,736,700	698,540	-

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
상품	25,009,043	(51,230)	24,957,813	11,794,254	-	11,794,254
제품	280,229,971	(7,180,125)	273,049,846	266,231,490	(6,785,000)	259,446,490
반제품	186,567,171	(1,993,081)	184,574,090	135,018,480	(3,050,000)	131,968,480
원재료	228,114,367	(207,400)	227,906,967	225,375,516	(1,600,000)	223,775,516
저장품	136,039,020	-	136,039,020	111,864,123	-	111,864,123
미착품	128,340,820	-	128,340,820	80,558,471	-	80,558,471
합계	984,300,392	(9,431,836)	974,868,556	830,842,334	(11,435,000)	819,407,334

당기에 매출원가로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산의 순실현가능가치 평가와 관련된 당기 재고자산평가손실환입 6,083백만원이 차감되어 있으며, 전기에 매출원가로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산의 순실현가능가치 평가와 관련된 전기 재고자산평가손실환입 1,445백만원이 차감되어 있습니다.

9. 금융리스채권

9-1 금융리스계약

당기말 현재 당사는 (주)두본과 금융리스계약을 체결하고 있으며 리스료는 모두 원화로 표시되고 있습니다. 리스계약의 목적물은 각 사의 공장 내에 있는 제조설비 및 그 부속설비이며, 리스계약기간은 30년입니다.

9-2 당기말과 전기말 현재 금융리스채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	139,196	138,598	139,196	138,598
1년 초과 5년 이내	556,784	548,477	556,784	548,477
5년 초과	2,065,679	1,958,827	2,204,876	2,086,381
소계	2,761,659	2,645,902	2,900,856	2,773,456
차감: 미실현이자수익	(115,757)	-	(127,400)	-
합계	2,645,902	2,645,902	2,773,456	2,773,456

리스기간에 대한 리스내재이자율은 리스계약일에 결정하고 있습니다. 금융리스계약의 평균 내재이자율은 당기말과 전기말 현재 각각 연 0.4248%입니다.

9-3 당기말과 전기말 현재 금융리스채권의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동자산	138,598	138,598
비유동자산	2,507,304	2,634,858
합계	2,645,902	2,773,456

10. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	5,599,445	-	14,248,046	-
대여금	-	8,520,162	4,730,556	10,003,857
보증금	-	10,068,316	-	10,825,700
위험회피지정과생상품자산	734,706	-	276,767	-
장기미수금	-	23,627,406	-	9,728,468
합계	6,334,151	42,215,884	19,255,369	30,558,025

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	3,205,405	-	1,753,425	-
선급비용	30,443,903	2,424,870	6,629,224	1,807,000
부가세대급금	28,301,044	-	29,058,242	-
기타유동자산	7,519,768	-	9,011,312	-
배출권	1,563,556	-	5,938,040	-
순확정급여자산(주1)	-	6,087,494	-	-
합계	71,033,676	8,512,364	52,390,243	1,807,000

(주1) 당기말 현재 확정급여형퇴직급여제도상 사외적립자산이 확정급여채무의 현재가치를 초과하여 기타자산으로 계상하였습니다. (주석 24 참고)

12. 종속기업투자

12-1 당기말과 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

회사명	주요영업 활동	법인설립 및 영업소재지	지분율(%) (주5)	
			당기말	전기말
Lotte Chemical Trading (Shanghai) Corp.	판매	중국	100.00	100.00
Lotte Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	화학제조	중국	100.00	100.00
Lotte Chemical (Jiaxing) Corp.	화학제조	중국	100.00	100.00
Lotte Chemical Titan Holding Berhad	화학제조	말레이시아	76.01	76.01
삼박엘에프티(주)	화학제조	국내	100.00	100.00
테크항공(주)	부품제조	국내	100.00	100.00
Lotte Chemical Alabama Corp.	화학제조	미국	100.00	100.00
Lotte Chemical Engineering Plastics (Hefei) Co., Ltd. (주1)	화학제조	중국	50.00	50.00
(주)케이피켄텍	화학제조	국내	100.00	100.00
Lotte Chemical Pakistan Limited	화학제조	파키스탄	75.01	75.01
Lotte Chemical Poland Sp. zo.o	판매	폴란드	100.00	100.00
Lotte Chemical USA Corp.	화학제조	미국	60.00	60.00
Lotte Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	화학제조	중국	100.00	100.00
롯데첨단소재(주) (주2)	화학제조	국내	-	100.00
Lotte Chemical Ngeria Limited	판매	나이지리아	100.00	100.00
PT Lotte Chemical Indonesia (주3)	화학제조	인도네시아	49.00	49.00
롯데케미칼이노베이션펀드1호	투자	국내	98.00	98.00
Lotte Chemical Deutschland GmbH(주2)	판매	독일	100.00	-
Lotte Chemical California, Inc. (주2)	판매	미국	100.00	-
Lotte Chemical Shanghai Co., Ltd (주2)	판매	중국	100.00	-
Lotte Chemical (Thailand) Co., Ltd. (주2)	판매	태국	59.44	-
Lotte Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd. (주2)	화학제조	중국	100.00	-
Lotte Chemical Hungary Ltd. (주2)	화학제조	헝가리	100.00	-
Lotte Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd. (주2)	화학제조	중국	100.00	-
Lotte Chemical Japan Co., Ltd. (주2)	판매	일본	100.00	-
Lotte Chemical Vietnam Co., Ltd. (주2)	화학제조	베트남	100.00	-
Lotte Chemical India Pvt. Ltd. (주2)	화학제조	인도	100.00	-
Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company (주2)	화학제조	터키	72.50	-
롯데지에스화학(주) (주4)	화학제조	국내	51.00	-
PT Lotte Chemical Engineering Plastics Indonesia (주4)	화학제조	인도네시아	99.90	-

- (주1) 종속기업인 Lotte Chemical Trading (Shanghai) Corp. 및 Lotte Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.가 보유한 지분과 합산 시 지분율이 100%가 되어 종속기업으로 분류하였습니다.
- (주2) 2020년 1월 1일자로 롯데첨단소재(주)를 흡수합병하였고, 롯데첨단소재(주)의 11개 종속기업을 취득하였습니다.
- (주3) 당사는 2019년 11월 4일 Lotte Chemical Titan Hlding Berhad로부터 해당 종속기업투자 지분 49%를 취득하였으며, 종속기업인 Lotte Chemical Titan Hlding Berhad가 보유한 지분과 합산 시 지분율이 100%가 되어 종속기업으로 분류하였습니다.
- (주4) 당기 중 신규 설립되었습니다.
- (주5) 상기 지분율은 보통주 기준 유효지분율입니다.

12-2 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	(단위: 천원)			
	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
Lotte Chemical Trading (Shanghai) Corp.	6,172,786	7,818,794	6,172,786	7,818,794
Lotte Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	9,284,902	13,753,802	9,284,902	13,753,802
Lotte Chemical (Jiaxing) Corp.	94,186,048	-	94,186,048	-
Lotte Chemical Titan Holding Berhad	1,505,146,948	1,505,146,948	1,505,146,948	1,505,146,948
삼박엘에프티(주)	34,129,945	34,129,945	34,129,945	34,129,945
테크항공(주)	32,580,806	-	32,580,807	2,091,000
Lotte Chemical Alabama Corp.	11,322,621	11,322,621	11,322,621	11,322,621
Lotte Chemical Engineering Plastics (Hefei) Co., Ltd.	8,291,830	-	8,291,830	3,446,226
(주)케이피캡텍	46,498,473	17,396,000	46,498,473	25,034,424
Lotte Chemical Pakistan Limited	106,909,695	106,909,695	106,909,695	106,909,695
Lotte Chemical Poland Sp. zo.o	205,362	205,362	205,362	205,362
Lotte Chemical USA Corp.	884,836,237	884,836,237	884,836,237	884,836,237
Lotte Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	17,983,753	1,194,000	17,983,753	10,702,499
롯데첨단소재(주)	-	-	2,597,257,548	2,597,257,548
Lotte Chemical Ngeria Limited	355,806	355,806	355,806	355,806
PT Lotte Chemical Indonesia	140,233,435	140,233,435	95,157,299	95,157,299
롯데케미칼이노베이션펀드1호	4,900,000	4,900,000	980,000	980,000
Lotte Chemical Deutschland GmbH	8,547,880	8,547,880	-	-
Lotte Chemical California, Inc.	25,692,343	25,692,343	-	-
Lotte Chemical Shanghai Co., Ltd	8,291,819	8,291,819	-	-
Lotte Chemical (Thailand) Co., Ltd.	4,844,770	4,844,770	-	-
Lotte Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	11,455,587	11,455,587	-	-
Lotte Chemical Hungary Ltd.	52,369,254	52,369,254	-	-
Lotte Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	21,850,161	21,850,161	-	-
Lotte Chemical Japan Co., Ltd	1,959,317	1,959,317	-	-
Lotte Chemical Vietnam Co., Ltd	11,417,323	11,417,323	-	-
Lotte Chemical India Pvt. Ltd.	6,515,797	6,515,797	-	-
Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company	129,291,449	129,291,449	-	-
롯데지에스화학(주)	71,595,258	71,595,258	-	-
PT Lotte Chemical Engineering Plastics Indonesia	55,577,823	55,577,823	-	-
합계	3,312,447,428	3,137,611,426	5,451,300,060	5,299,148,206

12-3 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)					
회사명	기 초	합병효과	취 득	손상지손	기 말
Lotte Chemical Trading (Shanghai) Corp.	7,818,794	-	-	-	7,818,794
Lotte Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	13,753,802	-	-	-	13,753,802
Lotte Chemical (Jiaxing) Corp.	-	-	-	-	-
Lotte Chemical Titan Hlding Berhad	1,505,146,948	-	-	-	1,505,146,948
삼박엘에프티(주)	34,129,945	-	-	-	34,129,945
테크항공(주)	2,091,000	-	-	(2,091,000)	-
Lotte Chemical Alabama Corp.	11,322,621	-	-	-	11,322,621
Lotte Chemical Engineering Plastics (Hefei) Co., Ltd.	3,446,225	-	-	(3,446,225)	-
(주)케이퍼켄텍	25,034,424	-	-	(7,638,424)	17,396,000
Lotte Chemical Pakistan Limited	106,909,695	-	-	-	106,909,695
Lotte Chemical Poland Sp. zo.o.	205,362	-	-	-	205,362
Lotte Chemical USA Corp.	884,836,237	-	-	-	884,836,237
Lotte Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	10,702,499	-	-	(9,508,499)	1,194,000
롯데첨단소재(주)	2,597,257,548	(2,597,257,548)	-	-	-
Lotte Chemical Ngeria Limited	355,806	-	-	-	355,806
PT Lotte Chemical Indonesia	95,157,300	-	45,076,135	-	140,233,435
롯데케미칼이노베이션펀드1호	980,000	-	3,920,000	-	4,900,000
Lotte Chemical Deutschland GmbH	-	8,547,880	-	-	8,547,880
Lotte Chemical California, Inc.	-	25,692,343	-	-	25,692,343
Lotte Chemical Shanghai Co., Ltd.	-	8,291,819	-	-	8,291,819
Lotte Chemical (Thailand) Co., Ltd.	-	4,844,770	-	-	4,844,770
Lotte Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	-	11,455,587	-	-	11,455,587
Lotte Chemical Hingary Ltd.	-	52,369,254	-	-	52,369,254
Lotte Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	-	21,850,161	-	-	21,850,161
Lotte Chemical Japan Co., Ltd.	-	1,959,317	-	-	1,959,317
Lotte Chemical Vietnam Co., Ltd.	-	11,417,323	-	-	11,417,323
Lotte Chemical India Pvt. Ltd.	-	6,515,797	-	-	6,515,797
Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company	-	129,291,449	-	-	129,291,449
롯데지에스화학(주)	-	-	71,595,258	-	71,595,258
PT Lotte Chemical Engineering Plastics Indonesia	-	-	55,577,823	-	55,577,823
합 계	5,299,148,206	(2,315,021,848)	176,169,216	(22,684,148)	3,137,611,426

(전 기)

(단위: 천원)				
회사명	기 초	취 득	손상차손	기 말
Lotte Chemical Trading (Shanghai) Corp.	7,818,794	-	-	7,818,794
Lotte Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	13,753,802	-	-	13,753,802
Lotte Chemical (Jiaxing) Corp.	30,869,002	-	(30,869,002)	-
Lotte Chemical Titan Holding Berhad	1,505,146,948	-	-	1,505,146,948
PT Lotte Chemical Indonesia	-	95,157,299	-	95,157,299
삼박엘에프티(주)	34,129,945	-	-	34,129,945
테크항공(주)	10,285,671	-	(8,194,671)	2,091,000
Lotte Chemical Alabama Corp.	11,322,621	-	-	11,322,621
Lotte Chemical Engineering Plastics (Hefei) Co., Ltd.	8,291,830	-	(4,845,604)	3,446,226
(주)케이피캡텍	25,034,424	-	-	25,034,424
Lotte Chemical Pakistan Limited	106,909,695	-	-	106,909,695
Lotte Chemical Poland Sp. z o.o.	205,362	-	-	205,362
Lotte Chemical USA Corp.	884,836,237	-	-	884,836,237
Lotte Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	17,983,753	-	(7,281,254)	10,702,499
롯데첨단소재(주)	2,596,149,153	1,108,395	-	2,597,257,548
Lotte Chemical Ngeria Limited	355,806	-	-	355,806
롯데케미칼이노베이션펀드1호	-	980,000	-	980,000
합 계	5,253,093,043	97,245,694	(51,190,531)	5,299,148,206

12-4 당기말과 전기말 현재 각 종속기업의 요약 재무상태는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산
Lotte Chemical Trading (Shanghai) Corp.	81,233,710	106,130	42,650,144	-	38,689,696
Lotte Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	47,586,578	4,607,552	12,810,474	-	39,383,656
Lotte Chemical (Jiaxing) Corp.	40,377,952	32,087,332	48,051,677	17,579,744	6,783,863
Lotte Chemical Titan Holding Berhad (주1)	1,681,261,550	2,072,029,420	221,178,835	221,492,104	3,310,620,031
삼박엘에프티(주)	41,090,587	19,880,664	18,863,433	150,844	41,956,974
테크항공(주)	7,888,125	4,967,769	2,619,983	16,141,768	(5,905,857)
Lotte Chemical Alabama Corp.	26,397,025	20,367,814	29,791,723	265,301	16,707,815
Lotte Chemical Engineering Plastics (Hefei) Co., Ltd.	11,105,861	9,320	11,316,678	-	(201,497)
(주)케이피켄텍	34,510,449	6,854,506	21,947,364	376,210	19,041,381
Lotte Chemical Pakistan Limited	163,749,779	49,794,006	81,625,566	11,580,069	120,338,150
Lotte Chemical Poland Sp. zo.o.	9,267,367	90,755	10,367,268	-	(1,009,146)
Lotte Chemical USA Corp.	263,323,891	2,256,255,877	498,299,314	618,563,347	1,402,717,107
Lotte Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	6,890,827	517,252	6,244,565	-	1,163,514
Lotte Chemical Ngeria Limited	483,041	-	21,124	-	461,917
롯데케미칼이노베이션펀드1호	683,216	3,957,544	-	-	4,640,760
Lotte Chemical Deutschland GmbH	12,999,182	433,350	2,264,130	-	11,168,402
Lotte Chemical California, Inc.	115,241,334	6,763,524	96,014,071	1,274,554	24,716,233
Lotte Chemical Shanghai Co., Ltd	10,948,755	117,485	734,538	-	10,331,702
Lotte Chemical (Thailand) Co., Ltd.	7,948,180	875,094	559,885	115,031	8,148,358
Lotte Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	23,247,714	7,072,281	12,571,824	1,964,246	15,783,925
Lotte Chemical Hungary Ltd.	90,677,263	35,533,199	66,982,729	-	59,227,733
Lotte Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	58,547,849	30,590,891	38,659,792	16,341,870	34,137,078
Lotte Chemical Japan Co., Ltd	11,542,775	476,928	9,945,040	344,774	1,729,889
Lotte Chemical Vietnam Co., Ltd	31,477,089	18,476,212	27,443,829	2,957,148	19,552,324
Lotte Chemical India Pvt. Ltd.	7,280,981	21,201,403	8,037,919	16,947,508	3,496,957
Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company	52,872,235	57,919,830	18,231,250	40,740,611	51,820,204
롯데지이스화학(주)	52,789,763	109,267,224	20,539,773	2,426,446	139,090,768
PT Lotte Chemical Engineering Plastics Indonesia	30,425,674	21,752,056	1,453,975	-	50,723,755

(전기말)

(단위: 천원)					
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산
Lotte Chemical Trading (Shanghai) Corp.	61,730,842	2,736,111	25,935,769	-	38,531,184
Lotte Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	46,491,031	5,651,208	16,625,170	-	35,517,069
Lotte Chemical (Jiaxing) Corp.	45,619,743	33,685,284	39,922,234	36,999,532	2,383,261
Lotte Chemical Titan Holding Berhad (주1)	1,733,787,660	2,145,041,102	217,615,350	228,290,046	3,432,923,366
삼박엘에프티(주)	38,161,793	20,579,460	17,605,710	429,315	40,706,228
테크향공(주)	9,541,568	10,758,561	8,400,035	12,552,913	(652,819)
Lotte Chemical Alabama Corp.	17,218,705	17,379,399	7,083,092	11,860,321	15,654,691
Lotte Chemical Engineering Plastics (Hefei) Co., Ltd.	9,150,999	7,736,872	9,071,852	-	7,816,019
(주)케이피켄텍	37,479,889	11,229,171	17,316,239	571,139	30,821,682
Lotte Chemical Pakistan Limited	164,603,442	41,292,483	86,771,696	999,687	118,124,542
Lotte Chemical Poland Sp. z o.o.	19,940,042	51,946	20,365,685	-	(373,697)
Lotte Chemical USA Corp.	456,908,057	2,608,032,641	535,522,029	959,500,683	1,569,917,986
Lotte Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	7,885,517	8,439,452	5,858,159	-	10,466,810
롯데첨단소재(주)	1,300,854,860	1,115,719,131	480,917,858	157,527,557	1,778,128,576
Lotte Chemical Nigeria Limited	229,649	-	23,298	-	206,351
롯데케미칼이노베이션펀드1호	995,896	-	-	-	995,896

(주1) PT Lotte Chemical Indonesia의 재무상태가 포함되어 있습니다.

12-5 당기와 전기 중 각 종속기업의 요약 경영성과는 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)				
회사명	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
Lotte Chemical Trading (Shanghai) Corp.	207,277,372	10,148,232	8,659,331	6,179,912
Lotte Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	58,821,092	4,765,832	3,689,792	3,866,587
Lotte Chemical (Jiaxing) Corp.	90,240,435	4,039,918	4,485,967	4,400,602
Lotte Chemical Titan Holding Berhad (주1)	1,933,449,618	78,202,305	75,881,583	(119,774,878)
삼박엘에프티(주)	85,222,241	6,127,499	5,478,677	5,246,632
테크항공(주)	19,012,201	(16,053)	(5,595,346)	(5,253,038)
Lotte Chemical Alabama Corp.	46,519,323	1,682,225	2,165,841	1,053,124
Lotte Chemical Engineering Plastics (Hefei) Co., Ltd.	10,490,146	(439,495)	(8,264,641)	(8,017,516)
(주)케이피캡텍	116,800,452	(7,208,372)	(10,595,786)	(10,779,747)
Lotte Chemical Pakistan Limited	284,053,756	16,438,610	14,165,512	2,213,608
Lotte Chemical Poland Sp. z o.o	51,678,435	(214,597)	(675,976)	(635,450)
Lotte Chemical USA Corp.	379,460,739	(21,651,559)	(78,694,178)	(167,200,879)
Lotte Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	6,908,859	(1,768,422)	(9,600,580)	(9,303,296)
Lotte Chemical Ngeria Limited	605,914	290,681	290,681	255,566
롯데케미칼이노베이션펀드1호	-	(116,753)	(355,136)	(355,136)
Lotte Chemical Deutschland GmbH	26,216,678	3,506,217	2,365,272	2,620,522
Lotte Chemical California, Inc.	300,487,201	1,140,538	621,184	(976,110)
Lotte Chemical Shanghai Co., Ltd	10,477,245	2,421,744	2,025,309	2,039,883
Lotte Chemical (Thailand) Co., Ltd.	7,498,076	742,740	505,280	(2,332)
Lotte Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	89,411,901	5,746,839	4,343,658	4,328,338
Lotte Chemical Hungary Ltd.	223,602,057	6,985,784	5,241,410	6,858,479
Lotte Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	184,907,261	17,474,590	12,410,784	12,286,917
Lotte Chemical Japan Co., Ltd	34,215,357	657,315	(222,699)	(229,428)
Lotte Chemical Vietnam Co., Ltd	69,880,681	10,051,280	9,549,578	8,135,001
Lotte Chemical India Pvt. Ltd.	-	(732,075)	(2,644,939)	(3,018,840)
Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company	58,442,442	18,810,514	1,962,671	(14,400,026)
롯데지이스화학(주)	-	(784,285)	(228,621)	(228,621)
PT Lotte Chemical Engineering Plastics Indonesia	-	(361,279)	(179,687)	(4,802,377)

(전 기)

(단위: 천원)				
회사명	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
Lotte Chemical Trading (Shanghai) Corp.	189,517,972	4,138,554	3,927,001	1,103,627
Lotte Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	59,670,939	(470,448)	(939,056)	(465,101)
Lotte Chemical (Jiaxing) Corp.	114,118,888	3,419,346	(32,000,649)	(30,853,019)
Lotte Chemical Titan Hlding Berhad (주1)	2,372,814,807	65,062,893	80,352,418	209,504,794
삼박엘에프티(주)	100,410,050	8,832,145	7,123,512	6,987,247
테크항공(주)	19,742,866	577,792	(214,489)	(67,241)
Lotte Chemical Alabama Corp.	44,244,777	2,365,872	966,966	1,464,307
Lotte Chemical Engineering Plastics (Hefei) Co., Ltd.	11,384,440	(1,394,572)	(5,007,202)	(4,693,803)
(주)케이피캡텍	171,736,441	2,447,927	2,458,728	2,095,611
Lotte Chemical Pakistan Limited	470,393,890	57,108,555	43,063,900	35,108,050
Lotte Chemical Poland Sp. zo.o	57,754,932	(648,473)	(705,423)	(699,823)
Lotte Chemical USA Corp.	310,031,104	74,702,614	111,422,411	160,708,374
Lotte Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	8,244,660	(849,379)	(3,759,129)	(3,441,157)
롯데첨단소재(주)	2,936,744,684	181,176,622	137,938,035	127,923,675
Lotte Chemical Ngeria Limited	372,242	(9,247)	(9,247)	(1,794)
롯데케미칼이노베이션펀드1호	-	(4,104)	(4,104)	(4,104)

(주1) PT Lotte Chemical Indonesia의 경영성파가 포함되어 있습니다.

12-6 당기말과 전기말 현재 종속기업 중 시장성 있는 지분에 대한 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
회사명	당기말	전기말
Lotte Chemical Titan Hlding Berhad	1,289,870,131	1,173,991,821
Lotte Chemical Pakistan Limited	115,979,041	119,117,195

13. 관계기업투자

13-1 당기말과 전기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	주요영업 활동	법인설립 및 영업소재지	지분율(%)	
			당기말	전기말
롯데건설주	종합건설	국내	43.79	43.79
현대케미칼주	화학제조	국내	40.00	40.00
여수페트로주	시설물유지관리	국내	27.20	27.20
롯데정밀화학주(주1)	화학제조	국내	31.53	31.53

(주1) 자기주식을 고려한 당사의 유효 지분율입니다.

13-2 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	(단위: 천원)			
	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
롯데건설주	448,599,649	1,005,975,174	448,599,649	1,005,975,174
현대케미칼주	488,000,000	488,000,000	488,000,000	488,000,000
여수페트로주	227,800	227,800	227,800	227,800
롯데정밀화학주	432,700,546	432,700,547	432,700,546	432,700,547
합 계	1,369,527,995	1,926,903,521	1,369,527,995	1,926,903,521

13-3 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)				
회사명	기 초	취 득	손상차손	기 말
롯데건설(주)	1,005,975,174	-	-	1,005,975,174
현대케미칼(주)	488,000,000	-	-	488,000,000
여수페트로(주)	227,800	-	-	227,800
롯데정밀화학(주)	432,700,547	-	-	432,700,547
합 계	1,926,903,521	-	-	1,926,903,521

(전 기)

(단위: 천원)				
회사명	기 초	취 득	손상환입	기 말
롯데건설(주)	1,000,526,512	-	5,448,662	1,005,975,174
현대케미칼(주)	192,000,000	296,000,000	-	488,000,000
여수페트로(주)	227,800	-	-	227,800
롯데정밀화학(주)	432,700,547	-	-	432,700,547
합 계	1,625,454,859	296,000,000	5,448,662	1,926,903,521

13-4 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 요약 재무상태

(당기말)

(단위: 천원)					
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산
롯데건설(주)	3,389,215,861	1,941,692,054	2,257,966,288	919,876,827	2,153,064,800
현대케미칼(주)	615,085,660	2,852,367,598	580,088,966	1,426,759,010	1,460,605,282
여수페트로(주)	554,208	1,234,386	80,669	453,376	1,254,549
롯데정밀화학(주)	516,803,182	1,357,786,200	169,702,705	55,186,351	1,649,700,326

(전기말)

(단위: 천원)					
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산
롯데건설(주)	3,781,913,544	1,401,533,401	1,922,545,832	1,239,981,119	2,020,919,994
현대케미칼(주)	1,314,318,018	1,492,087,950	533,466,913	784,281,837	1,488,657,218
여수페트로(주)	513,847	1,218,071	69,214	443,893	1,218,811
롯데정밀화학(주)	860,529,744	932,155,738	282,524,354	17,048,280	1,493,112,848

(2) 요약 재무성과

(당 기)

(단위: 천원)				
회사명	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
롯데건설(주)	5,157,581,772	295,060,711	163,638,880	186,846,403
현대케미칼(주)	2,701,866,215	(46,916,063)	(34,735,484)	(28,051,936)
여수페트로(주)	1,349,562	15,987	35,738	35,738
롯데정밀화학(주)	1,263,635,638	139,232,924	198,791,788	199,886,478

(전 기)

(단위: 천원)				
회사명	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
롯데건설(주)	5,577,332,054	433,652,480	160,736,422	213,578,720
현대케미칼(주)	3,653,908,635	106,103,992	62,365,095	55,445,615
여수페트로(주)	1,280,240	2,104	24,335	24,335
롯데정밀화학(주)	1,311,271,455	189,666,421	168,371,662	158,513,843

13-5 당기말과 전기말 현재 관계기업 중 시장성 있는 지분에 대한 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
회사명	당기말	전기말
롯데정밀화학(주)	443,321,688	362,608,229

14. 공동기업투자

14-1 당기말과 전기말 현재 공동기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	주요영업 활동	법인설립 및 영업소재지	지분율(%)	
			당기말	전기말
(주)씨텍	유틸리티	국내	50.00	50.00
롯데엠시(주)	화학제조	국내	50.00	50.00
Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.	화학제조	중국	50.00	50.00
롯데미쓰이화학(주)	화학제조	국내	50.00	50.00
Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd. (주1)	화학제조	말레이시아	40.00	40.00
롯데베르살리스 엘라스토머스(주) (주2)	화학제조	국내	50.00 + 1주	50.00 + 1주
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	화학제조	중국	25.00	25.00
Kor-UZ Gas Chemical Investment Ltd. (주3)	자원개발	말레이시아 / 우즈베키스탄	49.00	49.00
한덕화학(주) (주4)	화학제조	국내	50.00	-

(주1) 종속기업인 Lotte Chemical Titan Holding Berhad의 지분율(10%)과 합산하여 공동지배력을 보유하고 있으므로 공동기업으로 분류하였습니다.

(주2) 롯데베르살리스 엘라스토머스(주)는 지분율이 과반수를 초과함에도 불구하고 공동약정에 따라 지배력을 행사할 수 없다고 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.

(주3) 해당 주식은 우즈벡 수르길 합작사업과 관련하여 Uz-Kor Gas Chemical LLC의 차입금에 대한 담보로 제공되었습니다.

(주4) 당기 중 롯데정밀화학(주)으로부터 한덕화학(주) 지분 50%를 취득하였습니다.

14-2 당기말과 전기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	(단위: 천원)			
	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
(주)씨텍	105,234,004	115,806,148	105,234,004	115,806,148
롯데엠시(주)	95,125,421	94,435,208	95,125,421	94,435,208
Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.	24,700,840	14,491,558	24,700,840	14,491,558
롯데미쓰이화학(주)	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000
Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	41,355,468	20,366,700	26,510,268	5,521,500
롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	250,900,005	-	200,900,005	22,400,000
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	12,668,543	-	12,668,543	-
Kor-UZ Gas Chemical Investment Ltd.	379,975,384	379,789,712	379,975,384	379,789,712
한덕화학(주)	68,707,413	68,707,413	-	-
합계	988,667,078	703,596,739	855,114,465	642,444,126

14-3 당기와 전기 중 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)				
회사명	기 초	취 득	손상차손	기 말
(주)씨텍	115,806,148	-	-	115,806,148
롯데엠시시주	94,435,208	-	-	94,435,208
Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.	14,491,558	-	-	14,491,558
롯데미쓰이화학주	10,000,000	-	-	10,000,000
Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	5,521,500	14,845,200	-	20,366,700
롯데베르살리스 엘라스토머스주 (주1)	22,400,000	50,000,000	(72,400,000)	-
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	-	-	-	-
Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	379,789,712	-	-	379,789,712
한덕화학주	-	68,707,413	-	68,707,413
합 계	642,444,126	133,552,613	(72,400,000)	703,596,739

(주1) 당사는 당기말 현재 롯데베르살리스 엘라스토머스주에 대한 손상검사 결과 회수가능가액이 장부금액에 미달하여 72,400,000천원의 공동기업투자 손상차손을 인식하였습니다.

당사는 롯데베르살리스 엘라스토머스주를 단일 현금창출단위로 간주하여 손상검사를 수행하였습니다. 사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인을 통해서 결정되었습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 10년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 롯데베르살리스 엘라스토머스주의 경우 상업생산을 시작한지 3여년 경과한 신생기업이고, 합성고무와 같은 인공 산업의 경우 공장 건설 후 제품 안정화 단계까지 최소 10년이 소요되는 점 등을 고려하여 전기와 동일하게 추정 기간을 10년으로 평가하였습니다.
- 10년간의 수익 성장률은 주로 과거 평균성장률의 추세, 롯데베르살리스 엘라스토머스주의 향후 사업계획 및 시장성장률을 분석하여 산정하였으며 10년 이후의 현금흐름은 1%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 당기말 현재 롯데베르살리스 엘라스토머스주의 미래현금흐름의 할인에 적용된 가중평균자본비용은 10.05%입니다.
- 사용가치 계산시 할인율 및 영구성장률 변동이 기업가치에 미치는 영향이 중요하며 가정 변동에 따라 손상금액에 미치는 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	1% 상승	1% 하락
할인율의 변동	(19,521,500)	24,103,500
영구성장률의 변동	8,807,500	(7,056,000)

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 롯데베르살리스 엘라스토머스주에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상검사 결과 현금창출단위 사용가치가 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다.

- 당사는 롯데베르살리스 엘라스토머스주와의 자금보충약정과 관련한 손실충당부채 6,917,000천원을 인식하였습니다.

(전 기)

(단위: 천원)				
회사명	기 초	취 득	손상차손	기 말
(주)씨텍	115,806,148	-	-	115,806,148
롯데엠시(주)	94,435,208	-	-	94,435,208
Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.	14,491,558	-	-	14,491,558
롯데미쓰이화학(주)	10,000,000	-	-	10,000,000
Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	5,521,500	-	-	5,521,500
롯데베르살리스 엘라스토머스(주) (주1)	150,900,005	50,000,000	(178,500,005)	22,400,000
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	-	-	-	-
Kör-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	379,789,712	-	-	379,789,712
합 계	770,944,131	50,000,000	(178,500,005)	642,444,126

(주1) 당사는 전기말 현재 롯데베르살리스 엘라스토머스(주)에 대한 손상검사 결과 회수가능가액이 장부금액에 미달하여 178,500,005천원의 공동기업투자 손상차손을 인식하였습니다.

당사는 롯데베르살리스 엘라스토머스(주)를 단일 현금창출단위로 간주하여 손상검사를 수행하였습니다. 사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인율 통해서 결정되었습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 10년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 10년간의 수익 성장률은 주로 과거 평균성장률의 추세, 롯데베르살리스 엘라스토머스(주)의 향후 사업계획 및 시장성장률을 분석하여 산정하였으며 10년 이후의 현금흐름은 1%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 전기말 현재 롯데베르살리스 엘라스토머스(주)의 미래현금흐름의 할인에 적용된 가중평균자본비용은 9.2%입니다.
- 사용가치 계산시 할인율 및 영구성장률 변동이 기업가치에 미치는 영향이 중요하며 가정 변동에 따라 손상금액에 미치는 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	1% 상승	1% 하락
할인율의 변동	(25,297,000)	31,795,000
영구성장률의 변동	12,676,000	(9,984,000)

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 롯데베르살리스 엘라스토머스(주)에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상검사 결과 현금창출단위 사용가치가 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다.

14-4 당기와 전기 현재 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 요약 재무상태

(당기말)

(단위: 천원)					
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산
(주)씨텍	71,652,317	270,575,862	41,171,526	13,884,459	287,172,194
롯데엠시(주)	264,123,252	200,100,336	43,075,962	19,678,668	401,468,958
Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.	28,593,496	55,232,849	42,771,633	-	41,054,712
롯데미쓰이화학(주)	8,619,038	16,508,874	1,261,433	2,034,238	21,832,241
Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	20,099,464	130,135,991	69,278,755	52,598,170	28,358,530
롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	80,842,004	502,463,933	440,308,212	24,992,060	118,005,665
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	16,042,152	21,868,842	15,067,667	66,275,786	(43,432,459)
Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	133,196,644	1,122,991,207	37,693	3,992,235	1,252,157,923
한덕화학(주)	40,165,456	27,840,496	10,713,530	940,146	56,352,276

(전기말)

(단위: 천원)					
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산
(주)씨텍	81,332,646	270,603,164	46,428,667	13,303,719	292,203,424
롯데엠시(주)	282,472,760	224,816,361	41,980,749	19,159,588	446,148,784
Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.	43,451,518	52,431,247	60,414,410	-	35,468,355
롯데미쓰이화학(주)	2,440,214	21,454,776	801,768	1,601,298	21,491,924
Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	26,320,326	134,435,794	93,807,658	55,914,715	11,033,747
롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	79,212,798	518,824,900	233,998,840	257,947,532	106,091,326
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	106,666	25,955,648	54,764,719	1,924,363	(30,626,768)
Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	100,294,409	1,163,631,233	3,824	-	1,263,921,818

(2) 요약 재무성과

(당 기)

(단위: 천원)				
회사명	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
(주)씨텍	490,977,650	18,434,801	14,556,325	14,968,770
롯데엠시시주	425,948,454	49,097,194	35,443,102	35,320,174
Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.	105,288,085	(2,607,424)	5,449,953	5,449,953
롯데미쓰이화학주	12,477,194	389,901	340,317	340,317
Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	62,198,874	(12,095,704)	(15,691,079)	(15,691,079)
롯데베르살리스 엘라스토머스주	69,712,582	(71,891,118)	(87,913,167)	(87,596,372)
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	141,321	(10,617,028)	(7,136,961)	(7,136,961)
Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	-	(193,102)	87,682,438	87,682,438
한덕화학주(주1)	43,627,956	9,166,621	7,241,109	7,239,571

(주1) 한덕화학주 지분 취득 이후의 2020년 3분기 및 4분기 재무성과만을 포함하고 있습니다.

(전 기)

(단위: 천원)				
회사명	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
(주)씨텍	596,823,881	17,632,217	13,959,161	14,260,976
롯데엠시시주	537,786,529	96,270,256	83,818,340	83,616,831
Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.	151,308,527	711,365	(1,711,214)	(1,711,214)
롯데미쓰이화학주	12,865,867	401,269	291,905	329,110
Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	98,575,992	(4,744,449)	(9,674,252)	(9,674,252)
롯데베르살리스 엘라스토머스주	45,026,001	(84,954,115)	(183,765,662)	(183,789,388)
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	8,526,006	(3,992,558)	(3,991,636)	(3,991,636)
Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	-	(92,803)	187,642,138	187,642,138

15. 유형자산

15-1 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	834,147,204	-	-	-	834,147,204
건물	582,978,745	(188,594,867)	(1,577,803)	(3,131,652)	389,674,423
구축물	929,696,909	(599,580,024)	(473,495)	-	329,643,390
기계장치	7,655,900,553	(6,306,558,189)	(54,194,495)	-	1,295,147,869
차량운반구	6,991,806	(5,979,810)	-	-	1,011,996
공구와기구	121,764,636	(111,630,643)	-	-	10,133,993
비품	81,555,223	(60,989,245)	-	-	20,565,978
기타의유형자산	337,410,830	(159,931,169)	(2,963,594)	-	174,516,067
건설중인자산	232,095,263	-	-	-	232,095,263
합계	10,782,541,169	(7,433,263,947)	(59,209,387)	(3,131,652)	3,286,936,183

(전기말)

(단위: 천원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	514,479,209	-	-	-	514,479,209
건물	400,991,080	(143,746,718)	-	(3,226,311)	254,018,051
구축물	807,015,034	(522,686,360)	-	-	284,328,674
기계장치	7,135,630,815	(5,845,284,211)	(22,809,128)	-	1,267,537,476
차량운반구	6,340,801	(5,617,336)	-	-	723,465
공구와기구	78,072,055	(69,304,406)	-	-	8,767,649
비품	67,819,728	(51,640,174)	-	-	16,179,554
기타의유형자산	384,707,599	(184,282,977)	-	-	200,424,622
건설중인자산	236,755,126	-	-	-	236,755,126
합계	9,631,811,447	(6,822,562,182)	(22,809,128)	(3,226,311)	2,783,213,826

15-2 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)								
구 분	기초금액	합 병	취득액	처분액	감가상각비	손상차손 (주1)	대 체 (주2)	기말금액
토지	514,479,209	327,930,004	1,131,452	(25,349,119)	-	-	15,955,658	834,147,204
건물	254,018,051	144,300,639	1,639,033	(2,419)	(16,183,736)	(1,577,803)	7,480,658	389,674,423
구축물	284,328,674	62,981,682	-	(384,615)	(32,067,294)	(473,495)	15,258,438	329,643,390
기계장치	1,267,537,476	59,951,958	-	(1,918,105)	(244,981,590)	(31,385,367)	245,943,497	1,295,147,869
차량운반구	723,465	44,788	-	(4)	(412,226)	-	655,973	1,011,996
공구와기구	8,767,649	2,264,445	-	(81)	(5,519,698)	-	4,621,678	10,133,993
비품	16,179,554	8,307	1,330	(756)	(10,010,272)	-	14,387,815	20,565,978
기타의유형자산	200,424,622	3,562,788	-	(3,541,301)	(105,536,256)	(2,963,594)	82,569,808	174,516,067
건설중인자산	236,755,126	9,005,396	378,318,706	-	-	-	(391,983,965)	232,095,263
합 계	2,783,213,826	610,050,007	381,090,521	(31,196,400)	(414,711,072)	(36,400,259)	(5,110,440)	3,286,936,183

(주1) 당기말 현재 아로마틱 사업부문 내 유희설비에 대한 36,400,000천원의 손상차손을 인식하였습니다.

당사는 아로마틱 사업부문을 단일 현금창출단위로 간주하여 손상검사를 수행하였습니다. 사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인을 통해서 결정되었습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요가정들을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 과거경험, 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 5년간의 수익 성장률은 주로 과거 평균성장률의 추세와 향후 사업계획 및 시장성장률을 분석하여 산정하였으며, 5년 이후의 현금흐름은 1%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 당기말 현재 미래현금흐름의 할인에 적용된 가중평균자본비용은 10.7% 입니다.

주요 가정을 통한 해당가치는 경영진의 아로마틱 사업부문에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적자료)를 근거로 손상검사 결과 현금창출단위 사용가치가 장부금액을 초과하여 손상차손을 인식하지 않았습니다.

(주2) 대체 합계액은 사용권자산, 무형자산 및 매각예정비유동자산으로의 대체금액입니다.

(전 기)

(단위: 천원)							
구 분	기초금액	취득액	처분액	감가상각비	대 체 (주1)	정부보조금	기말금액
토지	514,479,209	-	-	-	-	-	514,479,209
건물	245,315,456	-	(1,289,396)	(9,876,646)	23,170,619	(3,301,982)	254,018,051
구축물	266,819,592	-	-	(22,633,846)	40,142,928	-	284,328,674
기계장치	714,996,813	-	(248,705)	(190,944,343)	743,733,711	-	1,267,537,476
차량운반구	366,208	-	(37)	(222,613)	579,907	-	723,465
공구와기구	8,701,204	-	(246)	(4,372,327)	4,439,018	-	8,767,649
비품	16,692,237	-	(440,104)	(7,257,010)	7,184,431	-	16,179,554
기타의유형자산	124,398,558	-	(8,762,043)	(69,170,300)	153,958,407	-	200,424,622
건설중인자산	693,781,480	528,173,465	-	-	(985,199,819)	-	236,755,126
합 계	2,585,550,757	528,173,465	(10,740,531)	(304,477,085)	(11,990,798)	(3,301,982)	2,783,213,826

(주1) 전기의 대체 합계액은 사용권자산, 투자부동산 및 무형자산으로의 대체금액입니다.

16. 사용권자산

16-1 당기말과 전기말 현재 사용권자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
구분	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	10,429,178	(2,240,589)	8,188,589
건물	40,711,570	(19,533,129)	21,178,441
기계장치	5,280,744	(1,584,223)	3,696,521
차량운반구	7,036,748	(4,970,838)	2,065,910
기타의사용권자산	11,209,046	(3,729,936)	7,479,110
합계	74,667,286	(32,058,715)	42,608,571

(전기말)

(단위: 천원)			
구분	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	10,428,308	(1,120,146)	9,308,162
건물	40,644,783	(10,423,454)	30,221,329
기계장치	5,280,744	(1,056,149)	4,224,595
차량운반구	9,495,702	(2,548,115)	6,947,587
기타의사용권자산	14,293,365	(4,302,354)	9,991,011
합계	80,142,902	(19,450,218)	60,692,684

16-2 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)							
구분	기초금액	합 병	취득액	처분액	대 체 (주1)	상 각	기말금액
토지	9,308,162	156,054	870	-	-	(1,276,497)	8,188,589
건물	30,221,329	68,415	125,081	(67,177)	29,033	(9,198,240)	21,178,441
기계장치	4,224,595	-	-	-	-	(528,074)	3,696,521
차량운반구	6,947,587	2,008,259	1,619,828	(5,856,670)	-	(2,653,094)	2,065,910
기타의사용권자산	9,991,011	-	-	(376,014)	-	(2,135,887)	7,479,110
합 계	60,692,684	2,232,728	1,745,779	(6,299,861)	29,033	(15,791,792)	42,608,571

(주1) 당기의 대체 합계액은 유형자산에서의 대체금액입니다.

(전 기)

(단위: 천원)						
구분	기초금액	제정효과 (주1)	취득액	처분액	상 각	기말금액
토지	-	1,667,740	8,760,568	-	(1,120,146)	9,308,162
건물	-	39,502,802	80,954	-	(9,362,427)	30,221,329
기계장치	-	4,752,670	-	-	(528,075)	4,224,595
차량운반구	-	5,079,731	4,415,970	-	(2,548,114)	6,947,587
기타의사용권자산	-	10,253,221	1,488,844	(794,986)	(956,068)	9,991,011
합 계	-	61,256,164	14,746,336	(794,986)	(14,514,830)	60,692,684

(주1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 적용에 따른 효과입니다.

16-3 당기와 전기 중 리스부채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	59,770,115	-
합병	2,115,596	-
제정효과 (주1)	-	59,199,977
취득	1,745,779	14,746,336
처분	(6,279,827)	(450,839)
이자비용	1,377,201	1,307,090
지급리스료	(15,737,498)	(15,057,042)
기타	(126,751)	24,593
기말금액	42,864,615	59,770,115

(주1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 적용에 따른 효과입니다.

17. 투자부동산

17-1 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토지	41,568,309	-	41,568,309	27,563,000	-	27,563,000
건물	20,707,318	(9,415,881)	11,291,437	15,981,293	(8,088,658)	7,892,635
합계	62,275,627	(9,415,881)	52,859,746	43,544,293	(8,088,658)	35,455,635

17-2 당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구분	기초금액	합병	취득	감가상각비	기말금액
토지	27,563,000	13,911,304	94,005	-	41,568,309
건물	7,892,635	3,877,355	26,201	(504,754)	11,291,437
합계	35,455,635	17,788,659	120,206	(504,754)	52,859,746

(전기)

(단위: 천원)				
구분	기초금액	감가상각비	대체 (주1)	기말금액
토지	57,250,505	-	(29,687,505)	27,563,000
건물	39,247,273	(1,448,861)	(29,905,777)	7,892,635
합계	96,497,778	(1,448,861)	(59,593,282)	35,455,635

(주1) 대체 합계액은 유형자산, 매각예정비유동자산으로의 대체 금액입니다.

17-3 당기말과 전기말 현재 투자부동산 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
토지	41,568,309	54,510,909	27,563,000	41,013,712
합 계	41,568,309	54,510,909	27,563,000	41,013,712

17-4 당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대수익	5,358,536	8,456,291
운영비용	(3,545,345)	(5,066,353)
합 계	1,813,191	3,389,938

18. 영업권

18-1 당기말 현재 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
취득원가	618,233,508
장부금액	618,233,508

18-2 당기 중 영업권의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
기초금액	-
합병으로 인한 변동 (주1,2)	618,233,508
기말금액	618,233,508

(주1) 합병으로 인한 변동의 상세 내역은 주석 44에 기술되어 있습니다.

(주2) 당사는 당기말 현재 첨단소재 부문에 배분된 영업권에 대한 손상검사 결과 회수가능가액이 장부금액을 초과하여 영업권 손상차손을 인식하지 않았습니다.

당사는 첨단소재 부문을 단일 현금창출단위로 간주하여 손상검사를 수행하였습니다. 사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인을 통해서 결정되었습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 5년간의 수익 성장률은 주로 과거 평균성장률의 추세, 첨단소재 부문의 향후 사업계획 및 시장성장률을 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 현금흐름은 1%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 당기말 현재 첨단소재 부문의 미래현금흐름의 할인에 적용된 가중평균자본비용은 10.7%입니다.
- 사용가치 계산시 할인율 및 영구성장률 변동이 기업가치에 미치는 영향이 중요하며 가정 변동에 따라 손상금액에 미치는 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	1% 상승	1% 하락
할인율의 변동	(260,609,000)	321,191,000
영구성장률의 변동	230,691,000	(187,609,000)

- 손상 검사 결과 회수가능가액은 장부금액을 52,021,000천원 초과하였습니다.

- 회수가능액과 장부금액을 일치시키는 할인율은 11.2%이며, 회수가능액과 장부금액을 일치시키는 영구성장률은 0.6%입니다.

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 첨단소재 부문에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상검사 결과 현금창출단위 사용가치가 장부금액을 초과하여 손상차손을 인식하지 않았습니다.

19. 기타무형자산

19-1 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
구분	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	12,358,670	(6,603,323)	5,755,347
회원권	26,173,291	-	26,173,291
고객관계 등	1,067,325,000	(355,241,301)	712,083,699
기타의무형자산	146,222,469	(135,932,439)	10,290,030
합계	1,252,079,430	(497,777,063)	754,302,367

(전기말)

(단위: 천원)			
구분	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	1,963,953	(1,168,261)	795,692
회원권	18,892,930	-	18,892,930
기타의무형자산	33,215,782	(29,808,234)	3,407,548
합계	54,072,665	(30,976,495)	23,096,170

19-2 당기와 전기 중 기타무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)							
구분	기초금액	합병	취득	처분	대체 (주1)	상각 (주2)	기말금액
산업재산권	795,692	4,617,328	896,229	-	350,000	(903,902)	5,755,347
회원권	18,892,930	7,221,408	675,622	(616,669)	-	-	26,173,291
고객관계 등	-	786,871,341	-	-	-	(74,787,642)	712,083,699
기타의 무형자산	3,407,548	14,269,757	-	(188,617)	78,400	(7,277,058)	10,290,030
합계	23,096,170	812,979,834	1,571,851	(805,286)	428,400	(82,968,602)	754,302,367

(전 기)

(단위: 천원)				
구분	기초금액	대체 (주1)	상각 (주2)	기말금액
산업재산권	970,292	-	(174,600)	795,692
회원권	18,892,930	-	-	18,892,930
기타의 무형자산	4,636,435	629,377	(1,858,264)	3,407,548
합계	24,499,657	629,377	(2,032,864)	23,096,170

(주1) 대체 합계액은 유형자산에서의 대체 금액입니다.

(주2) 당기와 전기 상각비 중 각각 5,248,902천원과 1,217,194천원은 판매관리비에 포함되고, 나머지는 매출원가 등에 포함되어 있습니다.

20. 매각예정비유동자산

당기 중 매각예정비유동자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초금액	처분	대체(주1)	기말금액
토지(주2)	29,687,505	(29,687,505)	1,166,290	1,166,290
건물(주2)	29,949,377	(29,949,377)	3,486,717	3,486,717
주식	-	-	10,742,848	10,742,848
합계	59,636,882	(59,636,882)	15,395,855	15,395,855

(주1) 토지 및 건물의 대체 합계액은 유형자산에서의 대체 금액입니다.

주식의 대체 금액은 기타포괄손익-공정가치금융자산에서의 대체 금액입니다.

(주2) 보유 중인 토지, 건물 일부에 대하여 2020년 12월 15일 이사회 결정에 따라 매각예정으로 대체하였습니다. 2020년 12월 23일 관계사인 롯데정밀화학과 매각계약을 체결하였으며, 이에 따라 2021년 2월에 매각 완료 되었습니다.

21. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	651,336,083	-	648,847,683	-
미지급금	121,677,726	-	90,110,490	-
합계	773,013,809	-	738,958,173	-

22. 차입금및사채

22-1 당기말과 전기말 현재 차입금및사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	424,071,963	-	316,518,503	-
장기차입금	26,441,641	174,575,040	124,909,840	137,306,600
사채	349,943,418	1,147,989,970	99,944,271	1,198,102,793
합계	800,457,022	1,322,565,010	541,372,614	1,335,409,393

22-2 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내역	차입처	이자율(당기말)	당기말	전기말
USANCE	하나은행 등	6MLibor + 0.30% ~ 6MLibor + 0.50%	115,784,765	54,626,708
수입자금	산업은행 등	6MLibor + 0.39% ~ 6MLibor + 0.45%	308,287,198	250,307,721
합계			424,071,963	304,934,429

22-3 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
차입처	이자율 (당기말)	만기	당기말		전기말	
			유동	비유동	유동	비유동
한국에너지공단(주1)	1.25%	2025-12-28	1,441,641	-	1,441,641	-
한국수출입은행	2.37%	2021-04-29	25,000,000	-	50,000,000	25,000,000
Mzuko Bank	-	2020-01-17	-	-	16,735,999	-
	-	2020-01-23	-	-	56,732,200	-
	3MLibor + 0.95%	2022-12-20	-	105,536,000	-	112,306,600
	3MLibor + 0.90%	2023-01-17	-	15,727,040	-	-
	3MLibor + 0.90%	2023-01-20	-	53,312,000	-	-
합계			26,441,641	174,575,040	124,909,840	137,306,600

(주1) 해외자원개발을 위해 차입한 금액으로 해당 사업 이외의 목적으로 사용할 수 없으며, 사업이 성공하지 못하는 경우 정해진 법규에 따라 원리금의 일부를 감면 혹은 면제 받을 수 있습니다. 한편, 당사는 해당 차입금을 위하여 한국에너지공단에 백지수표 3매를 담보로 제공하였습니다.

해당 차입금의 만기는 2025년 이후이나, 성공불용자금의 특성상 사업 완료시 상환면제특약이 있고 심의 완료 후 상환면제가능성이 높기 때문에 유동부채로 분류하였습니다

22-4 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)						
내역	이자율 (당기말)	만기	당기말		전기말	
			유동	비유동	유동	비유동
사채-50-3회	3.25%	2021-07-28	200,000,000	-	-	200,000,000
사채-51-2회	2.48%	2022-10-08	-	100,000,000	-	100,000,000
사채-52-3회	2.14%	2021-04-28	150,000,000	-	-	150,000,000
사채-52-4회	2.60%	2026-04-28	-	60,000,000	-	60,000,000
사채-53-1회	-	2020-07-28	-	-	100,000,000	-
사채-53-2회	2.33%	2022-07-28	-	90,000,000	-	90,000,000
사채-54-1회	2.37%	2023-09-12	-	80,000,000	-	80,000,000
사채-54-2회	2.68%	2028-09-12	-	120,000,000	-	120,000,000
사채-55-1회	1.91%	2022-04-29	-	190,000,000	-	190,000,000
사채-55-2회	1.98%	2024-04-29	-	100,000,000	-	100,000,000
사채-55-3회	2.11%	2029-04-27	-	110,000,000	-	110,000,000
사채-56-1회	1.35%	2023-07-28	-	200,000,000	-	-
사채-56-2회	1.54%	2025-07-28	-	100,000,000	-	-
사채할인발행차금			(56,582)	(2,010,030)	(55,729)	(1,897,207)
합계			349,943,418	1,147,989,970	99,944,271	1,198,102,793

한편, 상기 제50회, 제51회, 제52회, 제53회, 제54회, 제55회 및 제56회 사채와 관련하여 당사는 약정에 따라 사채의 원리금 지급의무 이행이 완료될 때까지 재무비율의 유지(부채비율 200% 이하), 담보권의 설정제한, 자산의 처분제한 등의 제약을 받습니다.

23. 위험회피회계적용 파생상품

23-1 당기말과 전기말 현재 위험회피회계를 적용하는 파생금융상품 자산, 부채내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도	734,706	156,753	167,969	20,435
통화 및 이자율스왑	-	14,601,354	108,799	1,455,315
합계	734,706	14,758,107	276,768	1,475,750

23-2 당사는 당기말과 전기말 현재 외화매출채권과 관련한 환율변동 위험을 회피할 목적으로 통화선도계약을 체결하고 있으며, 미결제된 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: 천EUR, 천CNY)						
계약처	계약일	만기일	매도통화	계약환율(원)	매입통화	공정가치위험회피 평가금액
ING Bank 외	2020-10-08 ~ 2020-12-24	2021-01-08 ~ 2021-04-01	EUR 8,000	1,318.2 ~ 1,344.1	10,649,200	(61,200)
			CNY 500,000	165.5 ~ 171.0	83,767,700	639,153
합계						577,953

(전기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: 천EUR, 천CNY)						
계약처	계약일	만기일	매도통화	계약환율(원)	매입통화	공정가치위험회피 평가금액
ING Bank 외	2019-10-08 ~ 2020-03-31	2020-01-03 ~ 2020-03-31	EUR 15,000	1,300.30 ~ 1,302.08	19,516,900	21,418
			CNY 190,000	164.84 ~ 167.65	31,527,700	126,116
합계						147,534

23-3 당사는 환율변동위험은 공정가치위험회피평가금액으로, 이자율위험은 현금흐름위험회피평가금액으로 인식하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 외화장기차입금(주석 22 참조)과 관련한 환율변동 및 이자율변동 위험을 회피할 목적으로 통화 및 이자율스왑 계약을 체결하고 있으며, 모든 통화 및 이자율스왑의 공정가액은 거래은행이 제공한 평가내역을 이용하였습니다.

(당기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD)									
계약처	계약일	만기일	고정금리	매도통화	계약환율(원)	매입통화	공정가치 위험회피 평가금액	현금흐름 위험회피 평가금액	계
Mzuho Bank	2019-12-18	2022-12-20	1.69%	113,005,000	1,165.00	USD 97,000	(7,469,000)	(1,127,277)	(8,596,277)
	2020-01-15	2023-01-17	1.68%	16,767,800	1,160.00	USD 14,455	(1,040,760)	(201,581)	(1,242,341)
	2020-01-21	2023-01-20	1.74%	57,183,000	1,167.00	USD 49,000	(3,871,000)	(891,736)	(4,762,736)
합계							(12,380,760)	(2,220,594)	(14,601,354)

(전기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD)									
계약처	계약일	만기일	고정금리	매도통화	계약환율(원)	매입통화	공정가치 위험회피 평가금액	현금흐름 위험회피 평가금액	계
Mzuho Bank	2017-01-17	2020-01-17	2.385%	17,158,085	1,187.00	USD 14,455	(422,086)	28,339	(393,747)
	2017-01-24	2020-01-23	2.37%	56,987,000	1,163.00	USD 49,000	(254,800)	80,460	(174,340)
	2019-12-18	2022-12-20	1.69%	113,005,000	1,165.00	USD 97,000	(698,400)	(80,029)	(778,429)
합계							(1,375,286)	28,770	(1,346,516)

상기 파생상품계약은 외화차입금에 대하여 만기에 약정통화 원금을 부담하고, 외화 변동 이자에 대하여 약정통화 고정이자를 부담합니다.

한편, 상기 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 당기말로부터 25개월 이내입니다.

23-4 파생상품별 손익

당기 및 전기 중 파생상품계약으로 인해 포괄손익계산서에 반영된 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)						
구 분	당기손익으로 인식한 금액(세전금액)				기타포괄손익(세후금액)	
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실	평가이익	평가손실
통화선도	734,706	156,753	4,178,670	5,764,563	-	-
통화 및 이자율스왑	698,400	12,380,760	383,719	-	-	1,630,788
합계	1,433,106	12,537,513	4,562,389	5,764,563	-	1,630,788

(전 기)

(단위: 천원)						
구 분	당기손익으로 인식한 금액(세전금액)				기타포괄손익(세후금액)	
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실	평가이익	평가손실
통화선도	167,969	20,435	1,908,025	7,830,963	-	-
통화 및 이자율스왑	2,519,163	698,400	6,459,200	-	155,024	120,715
합계	2,687,132	718,835	8,367,225	7,830,963	155,024	120,715

24. 퇴직급여제도

24-1 확정기여형퇴직급여제도

당사는 확정기여형퇴직급여제도를 시행하고 있습니다. 확정기여형 퇴직급여제도의 시행에 따른 퇴직금부담금은 당기 비용으로 인식하고 있으며, 당사가 당기 중 퇴직급여로 계상한 금액은 2,763,191천원(전기: 1,642,600천원)입니다.

24-2 확정급여형퇴직급여제도

당사는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 롯데손해보험(주)에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다. 당사는 종업원들을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있는 바, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 퇴직직전 최종 3개월 평균급여에 지급률을 곱한 금액을 지급하여야 합니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 요약재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	322,938,992	246,626,055
사외적립자산의 공정가치	(329,026,485)	(246,455,731)
순확정급여부채(자산)	(6,087,493)	170,324

(2) 당기와 전기의 순확정급여부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초금액	246,626,055	(246,455,731)	170,324
합병으로 인한 변동	80,154,322	(80,422,520)	(268,198)
당기근무원가	39,561,728	-	39,561,728
이자비용(이자수익)	7,997,432	(9,434,257)	(1,436,825)
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	(1,850,164)	-	(1,850,164)
채무적가정의 변동에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	(4,075,408)	-	(4,075,408)
경험조정에 의한 순확정급여부채의 재측정요소	(4,204,927)	2,418,222	(1,786,705)
관리수수료	-	1,027,530	1,027,530
계열사로부터의 진출입액	(2,445,834)	4,017,147	1,571,313
사외적립자산 납입액	-	(39,000,000)	(39,000,000)
지급액	(18,049,232)	18,048,144	(1,088)
정산된 부채	(20,774,980)	20,774,980	-
기말금액	322,938,992	(329,026,485)	(6,087,493)

(전 기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초금액	228,794,234	(206,665,835)	22,128,399
당기근무원가	27,717,378	-	27,717,378
이자비용(이자수익)	5,987,901	(6,681,437)	(693,536)
채무적가정의 변동에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	7,273,618	-	7,273,618
경험조정에 의한 순확정급여부채의 재측정요소	(5,430,062)	4,554,186	(875,876)
계열사로부터의 진출입액	(250,507)	366,660	116,153
사외적립자산 납입액	-	(55,000,000)	(55,000,000)
지급액	(6,874,348)	6,378,536	(495,812)
정산된 부채	(10,592,159)	10,592,159	-
기말금액	246,626,055	(246,455,731)	170,324

한편, 당사는 롯데손해보험(주) 등에 퇴직연금을 가입하고 있으며, 상기 사외적립자산은 안정적인 퇴직급여 재원 확보를 위하여 대부분 정기예금 등 이율보증형 상품에 투자되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구분	당기말	전기말
할인율	2.92 ~ 2.98	2.96
기대임금상승률	2.03 ~ 2.51	2.50

한편, 확정급여채무의 가중평균 만기는 9.74~10.04년입니다.

(4) 보고기간말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	1% 상승	1% 하락
할인율의 변동	(28,788,138)	34,074,945
기대임금상승률의 변동	33,936,365	(29,208,009)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있고 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않습니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다. 확정급여제도의 운영으로 당사는 수명위험, 이자율위험 등의 보험수리적 위험에 노출되어 있습니다.

24-3 장기종업원급여제도

당사는 장기종업원급여제도를 시행하고 있습니다. 당사가 당기말과 전기말 현재 장기종업원급여부채로 계상한 금액은 16,994,025천원과 7,299,291천원입니다.

25. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	6,508,830	-	6,361,594	-
장기성미지급금	-	5,199,529	-	1,028,024
예수보증금	10,932,607	-	25,179,551	-
위험회피지정과생상품부채	156,753	14,601,353	697,321	778,429
금융보증부채	3,583,000	5,752,000	6,462,895	9,285,000
합계	21,181,190	25,552,882	38,701,361	11,091,453

26. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	57,164,437	-	18,228,734	-
선수수익 (주1)	111,371,760	13,282,960	-	-
예수금	15,536,026	-	16,306,658	-
장기종업원급여	-	16,994,025	-	7,299,291
기타부채	43,387,085	-	13,679,819	-
미지급비용	40,180,065	-	24,463,920	-
합계	267,639,373	30,276,985	72,679,131	7,299,291

(주1) 2020년 당사 대산공장의 NC(Naphtha Cracker) 플랜트 내 컴프레서 화재 발생에 대하여 수령한 가도보험금 110,350,000천원이 포함되어 있습니다.

27. 충당부채

27-1 당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
온실가스배출부채	-	-	23,605,984	-
복구충당부채	-	2,632,499	-	2,603,466
기타충당부채	7,591,096	2,054,834	226,543	1,512,217
합계	7,591,096	4,687,333	23,832,527	4,115,683

27-2 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
온실가스배출부채	23,605,984	-	(23,605,984)	-
복구충당부채	2,603,466	29,033	-	2,632,499
기타충당부채	1,738,760	28,705,726	(20,798,556)	9,645,930
합계	27,948,210	28,734,759	(44,404,540)	12,278,429

(전기)

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
온실가스배출부채	7,943,690	21,488,384	(5,826,090)	23,605,984
복구충당부채	2,500,000	103,466	-	2,603,466
기타충당부채	2,159,088	-	(420,328)	1,738,760
합계	12,602,778	21,591,850	(6,246,418)	27,948,210

27-3 온실가스 배출부채

(1) 당사는 온실가스 배출과 관련하여 당사가 보유한 해당 이행연도분 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사의 이행연도별 무상할당 배출권 및 온실가스 배출량 추정치는 다음과 같습니다.

(단위: 톤)				
구분	2018년	2019년	2020년	합계
배출권	5,590,906	6,625,738	5,969,630	18,186,274
배출량 추정치	5,818,162	6,674,495	5,262,579	17,755,236

(3) 당기 중 당사의 배출권 변동 내역은 다음과 같으며, 담보로 제공된 배출권은 없습니다.

(단위: 톤)			
구분	2018년	2019년	2020년
최초 할당수량	5,591,564	6,016,145	5,969,630
추가할당	3,977	612,644	-
할당취소	(4,635)	(3,051)	-
기말 할당수량	5,590,906	6,625,738	5,969,630

28. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	수권주식수	발행주식수	액면가액	자본금
보통주	100,000,000 주	34,275,419 주	5,000 원	171,377,095

한편, 당기와 전기 중 발행주식수의 변동사항은 없습니다.

29. 기타불입자본

29-1 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	22,913,228	22,913,228
기타자본잉여금	1,206,159,443	945,405,329
합계	1,229,072,671	968,318,557

29-2 당기와 전기 중 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	968,318,557	968,318,557
합병으로 인한 변동	260,754,114	-
기말	1,229,072,671	968,318,557

30. 이익잉여금과 배당금

30-1 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금 (주1)	85,688,548	85,688,548
임의적립금		
사업확장적립금	10,022,502,792	9,862,408,100
기타임의적립금 (주2)	1,400,000	1,400,000
미처분이익잉여금	101,750,386	391,743,169
합계	10,211,341,726	10,341,239,817

(주1) 상법상의 규정에 따라 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(주2) 공사업(산업환경설비공사업, 상하수도설비공사업) 면허 등록을 위한 자본금입니다.

30-2 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	10,341,239,817	10,311,394,203
당기순이익	115,572,495	394,375,878
배당금 지급	(229,645,307)	(359,891,900)
확정급여제도의 재측정요소	7,712,277	(6,397,743)
법인세효과	(2,120,876)	1,759,379
기타포괄손익누계액에서 미처분이익잉여금으로 대체 (주1)	(21,416,680)	-
기말금액	10,211,341,726	10,341,239,817

(주1) 처분된 지분증권에 대한 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익누계액을 이익잉여금으로 대체하였습니다.

31. 기타자본구성요소

31-1 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	세전금액	법인세효과	이익잉여금 대체	세후금액
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(44,482,369)	12,232,798	21,416,680	(10,832,891)
파생상품평가손익	(2,220,593)	610,663	-	(1,609,930)
합계	(46,702,962)	12,843,461	21,416,680	(12,442,821)

(전기말)

(단위: 천원)			
구분	세전금액	법인세효과	세후금액
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(29,830,826)	8,203,477	(21,627,349)
파생상품평가손익	28,769	(7,911)	20,858
합계	(29,802,057)	8,195,566	(21,606,491)

31-2 당기와 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	(21,606,491)	(20,531,610)
합병으로 인한 변동	533	-
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손실	(14,652,076)	(1,529,917)
법인세효과	4,029,321	420,727
파생상품평가손익	(2,249,363)	47,322
법인세효과	618,575	(13,013)
이익잉여금 대체 (주1)	21,416,680	-
기말금액	(12,442,821)	(21,606,491)

(주1) 처분된 지분증권에 대한 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익누계액을 이익잉여금으로 대체하였습니다.

32. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	119,299,574	63,121,070
퇴직급여	16,604,991	6,920,451
복리후생비	23,423,526	13,123,531
여비교통비	1,849,702	3,115,638
통신비	1,934,952	1,052,406
수도광열비	1,427,291	3,190
세금과공과	5,907,698	5,343,454
소모품비	13,929,545	152,633
도서인쇄비	322,245	80,035
임차료	8,813,860	9,246,834
감가상각비	21,979,562	14,855,964
무형자산상각비	5,248,902	1,217,194
수선유지비	12,499,177	7,141,172
차량유지비	938,931	966,289
보험료	3,530,528	1,044,775
지급수수료	40,996,409	28,057,536
판매수수료	61,248,894	9,973,068
운반보관료	158,054,602	116,382,173
접대비	1,271,366	1,159,419
판매촉진비	1,348,865	192,130
광고선전비	25,017,026	35,087,787
교육훈련비	2,976,007	3,905,039
피해보상비	1,445,405	20,755
건본비	11,106,664	1,017,516
대손상각비(환입)	2,371,084	42,374
잡비	2,036,859	3,276,572
연구개발비	79,193,313	57,364,293
합계	624,776,978	383,863,298

33. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사의 매출은 전액 고객과의 계약에서 발생하는 수익입니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
수익인식시기		
한 시점에 인식	8,905,692,573	8,991,260,588
기간에 걸쳐 인식 (주1)	265,613,039	188,505,326
합계	9,171,305,612	9,179,765,914

(주1) 재화 선적 이후에 운송용역을 제공하는 수출거래의 경우 고객으로부터 수령한 대가를 각 수행의무에 배분하고, 재화에 배분된 거래가격은 선적 시점에, 용역에 배분된 거래가격은 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식하였습니다.

34. 금융손익

34-1 금융수익

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익:		
상각후원가측정금융자산	23,554,913	47,640,334
기타포괄손익-공정가치금융자산	128	82,550
소 계	23,555,041	47,722,884
외환차익	20,780,500	12,997,561
외화환산이익	37,926,457	11,375,986
파생상품평가이익	1,433,106	2,687,132
파생상품거래이익	4,562,389	8,367,225
당기손익-공정가치금융자산평가이익	6,910,923	-
당기손익-공정가치금융부채평가이익	-	507,139
금융보증수익	5,992,248	9,176,778
합 계	101,160,664	92,834,705

(2) 당기와 전기 중 금융자산(부채)의 범주별로 분석한 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상각후원가측정금융자산	32,579,920	59,120,160
기타포괄손익-공정가치금융자산	128	82,550
위험회피지정파생상품자산	5,995,495	11,054,358
당기손익-공정가치금융자산	6,910,923	-
당기손익-공정가치금융부채	-	507,139
상각후원가측정금융부채	49,681,950	12,893,720
금융보증계약	5,992,248	9,176,778
합 계	101,160,664	92,834,705

34-2 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용		
사채 이자	32,525,200	36,446,068
기타 이자비용	11,706,370	20,012,869
소계	44,231,570	56,458,937
차감: 적격자산의 원가에 포함된 금액	(2,837,052)	(9,004,105)
차감계	41,394,518	47,454,832
외환차손	38,543,264	32,425,220
외화환산손실	5,905,533	3,243,449
파생상품평가손실	12,537,513	718,835
파생상품거래손실	5,764,563	7,830,963
기타의 대손상각비	5,364,000	-
당기손익-공정가치금융자산평가손실	94,176	88,894
금융보증비용	7,517,000	166,198,136
합계	117,120,567	257,960,329

당기와 전기의 차입금에 대한 가중평균자본화이자율은 각각 연 2.27% 및 2.48%입니다.

(2) 당기와 전기 중 금융자산(부채)의 범주별로 분석한 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상각후원가측정금융자산	5,364,000	-
당기손익-공정가치금융자산	94,176	88,894
상각후원가측정금융부채	93,360,315	249,321,637
위험회피지정파생상품부채	18,302,076	8,549,798
합계	117,120,567	257,960,329

35. 기타영업외손익

당기와 전기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

35-1 기타영업외수익

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	103,545,574	74,543,944
외화환산이익	4,590,398	4,188,462
기타의대손충당금환입	869	-
유형자산처분이익	4,196,040	11,293,858
사용권자산처분이익	32,266	-
매각예정비유동자산처분이익	25,784,832	-
배당금수익	133,343,179	258,139,456
관계기업투자손상차손환입	-	5,448,662
잡이익	10,990,274	25,391,892
합계	282,483,432	379,006,274

35-2 기타영업외비용

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차손	98,243,432	64,514,640
외화환산손실	17,613,259	5,558,444
유형자산처분손실	6,580,818	9,601,716
무형자산처분손실	202,787	-
사용권자산처분손실	4,714	344,146
매각예정비유동자산처분손실	2,322,418	-
유형자산손상차손	36,400,259	-
공동기업투자손상차손	72,400,000	178,500,005
종속기업투자손상차손	22,684,149	51,190,531
종속기업투자처분손실	-	2,031,899
기타포괄손익-공정가치 금융자산처분손실	240,064	330,871
기타의대손상각비	(739)	-
기부금	7,477,224	6,998,538
잡손실 (주1)	44,412,462	10,653,112
합계	308,580,847	329,723,902

(주1) 2020년 3월 4일 당사 대산공장의 NC(Naphtha Cracker) 플랜트 내 컴프레서 화재 발생에 따른 재해손실 38,798백만원이 포함되어 있습니다.

2020년 3월 4일 당사의 대산공장의 NC(Naphtha Cracker) 플랜트 내 컴프레서에 화재가 발생하여 생산이 중단되었습니다. 사고로 인한 영업휴지에 따른 손실은 기업휴지 보험에 의해 보호받고 있습니다. 단, 보험금의 규모는 보험사의 손해사정에 따라 결정될 예정입니다. 당사는 상기 보험에 따라 수령한 가도보험금 110,350,000천원을 선수수익으로 계상하고 있으며, 당기에 인식한 보험금 수익은 없습니다. (주석 26 참조)

36. 법인세

36-1 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담액(추납액 및 환급액포함)	101,479,311	227,858,428
자본에 직접 가감되는 법인세	2,527,019	2,167,093
일시적차이로 인한 이연법인세 변동	(54,892,512)	35,459,745
법인세비용	49,113,818	265,485,266

36-2 당기와 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	164,686,314	659,861,144
적용세율(당기 25.2%, 전기 25.9%)에 따른 세부담액	41,476,295	171,099,815
조정사항		
비과세수익	(11,348,985)	(17,009,005)
비공제비용	1,173,195	2,562,951
세액공제(농어촌특별세 포함)	(4,522,443)	(7,540,851)
미인식이연법인세의 변동	33,437,416	71,569,582
법인세추납액(환급액)	(7,201,999)	40,549,167
기타	(3,899,661)	4,253,607
법인세비용	49,113,818	265,485,266
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	29.82%	40.23%

36-3 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)				
구분	기 초	사업결합	증 감	기 말
퇴직급여채무	230,934,264	79,067,638	(8,005,676)	301,996,226
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	(118,150,038)	(14,522,301)	38,836,529	(93,835,810)
압축기장충당금	(155,692,480)	-	950,911	(154,741,569)
유형자산재평가잉여금	(153,735,838)	-	8,138,672	(145,597,166)
파생상품평가손익(자본)	(28,769)	-	2,249,362	2,220,593
기타포괄손익-공정가치금융자산평가이익	7,169,606	(1,002)	4,300,061	11,468,665
퇴직보험예치금	(247,878,238)	(80,079,889)	(664,983)	(328,623,110)
유무형자산	35,809,696	(743,555,716)	99,251,275	(608,494,745)
유보소득 간주배당	314,183,879	-	124,813,310	438,997,189
영업권	-	(618,233,508)	-	(618,233,508)
기타	47,115,365	84,491,420	16,615,720	148,222,505
소 계	(40,272,553)	(1,292,833,358)	286,485,181	(1,046,620,730)
이연법인세인식제외	271,119,712	(585,112,146)		(57,198,352)
이연법인세인식대상 금액	(311,392,265)	(707,721,212)		(989,422,378)
세율 (주1)	27.50%	27.50%		27.50%
이연법인세자산(부채)	(85,632,873)	(194,623,333)		(225,363,696)

(전 기)

(단위: 천원)			
구분	기 초	증 감	기 말
퇴직급여채무	210,775,660	20,158,604	230,934,264
중속기업, 관계기업 및 공동기업투자	(353,642,652)	235,492,614	(118,150,038)
압축기장충당금	(155,756,435)	63,955	(155,692,480)
유형자산재평가잉여금	(153,975,838)	240,000	(153,735,838)
파생상품평가손익(자본)	18,553	(47,322)	(28,769)
파생상품평가손익	43,310,577	(43,310,577)	-
기타포괄손익-공정가치금융자산평가이익	60,778,037	(53,608,431)	7,169,606
퇴직보험예치금	(177,133,229)	(70,745,009)	(247,878,238)
유형자산	81,319,408	(45,509,712)	35,809,696
유보소득 간주배당	266,618,722	47,565,157	314,183,879
기타	(9,091,963)	56,207,328	47,115,365
소 계	(186,779,160)	146,506,607	(40,272,553)
이연법인세인식제외	(4,331,424)		271,119,712
이연법인세인식대상 금액	(182,447,736)		(311,392,265)
세율 (주1)	27.50%		27.50%
이연법인세자산(부채)	(50,173,127)		(85,632,873)

(주1) 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간 종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상 세율을 적용하였습니다.

36-4 이연법인세자산(부채)로 인식되지 아니한 차감할(가산할) 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
차감할 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	547,423,497	450,473,702
가산할 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	(239,071,120)	(176,950,439)
영업권	(618,233,507)	-
기타 차감할 일시적차이	252,682,778	(2,403,551)
합 계	(57,198,352)	271,119,712

36-5 자본에 직접 가감된 납부세액 및 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	4,029,321	420,727
파생상품평가손익	618,575	(13,014)
확정급여제도의 재측정요소	(2,120,876)	1,759,380
합 계	2,527,020	2,167,093

37. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)			
계정과목	판매비와관리비	매출원가	합 계
재고자산의 변동	-	(88,285,811)	(88,285,811)
재고자산 매입액	-	7,243,831,892	7,243,831,892
종업원급여	119,299,574	183,622,770	302,922,344
퇴직급여	16,604,991	24,283,103	40,888,094
복리후생비	23,423,526	48,957,020	72,380,546
감가상각비	21,979,562	409,028,056	431,007,618
무형자산상각비	5,248,902	77,719,700	82,968,602
지급수수료	40,996,409	123,984,955	164,981,364
운반보관료	158,054,602	79,935,467	237,990,069
기타	239,169,412	236,707,850	475,877,262
합 계	624,776,978	8,339,785,002	8,964,561,980

(전 기)

(단위: 천원)			
계정과목	판매비와관리비	매출원가	합 계
재고자산의 변동	-	1,824,192,270	1,824,192,270
사용된 원재료	-	5,267,832,184	5,267,832,184
종업원급여	63,121,070	170,381,594	233,502,664
퇴직급여	6,920,451	21,745,991	28,666,442
복리후생비	13,123,531	39,932,013	53,055,544
감가상각비	14,855,964	305,584,814	320,440,778
무형자산상각비	1,217,194	815,670	2,032,864
지급수수료	28,057,536	67,607,479	95,665,015
운반보관료	116,382,173	60,834,266	177,216,439
기타	140,185,379	261,271,938	401,457,317
합 계	383,863,298	8,020,198,219	8,404,061,517

38. 주당이익

38-1 기본주당이익은 보통주 1주에 대한 이익을 계산한 것으로 당기와 전기의 기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
당기순이익(A)	115,572,495,291	394,375,877,936
가중평균유통보통주식수(B)	34,275,419	34,275,419
기본주당이익(C = A ÷ B)	3,372	11,506

38-2 가중평균유통보통주식수의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 일, 주)				
구분	기간	일	유통주식수	적수
기초	2020.01.01~2020.12.31	366	34,275,419	12,544,803,354
합계				12,544,803,354
가중평균유통보통주식수				34,275,419

(전기)

(단위: 일, 주)				
구분	기간	일	유통주식수	적수
기초	2019.01.01~2019.12.31	365	34,275,419	12,510,527,935
합계				12,510,527,935
가중평균유통보통주식수				34,275,419

한편, 당사는 희석화증권을 보유하고 있지 아니하므로, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 일치합니다.

39. 재무위험관리의 목적 및 정책

39-1 자본위험관리

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

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채	3,576,792,171	2,936,897,808
자본	11,599,348,672	11,459,328,978
부채비율	30.84%	25.63%

39-2 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석 2에 상세히 공시되어 있습니다.

39-3 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(당기말)

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	당기손익- 공정가치금융자산	위험회피회계적용 파생상품	합 계
현금및현금성자산	694,658,097	-	-	-	694,658,097
단기금융상품	689,000,000	-	-	-	689,000,000
장기금융상품	67,508,500	-	-	-	67,508,500
매출채권및기타채권	1,245,693,909	-	-	-	1,245,693,909
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	174,702,572	-	-	174,702,572
당기손익-공정가치금융자산	-	-	660,519,315	-	660,519,315
기타금융자산	47,815,328	-	-	734,707	48,550,035
금융리스채권	2,645,902	-	-	-	2,645,902
합 계	2,747,321,736	174,702,572	660,519,315	734,707	3,583,278,330

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	당기손익- 공정가치금융자산	위험회피회계적용 파생상품	합 계
현금및현금성자산	531,959,814	-	-	-	531,959,814
단기금융상품	445,000,012	-	-	-	445,000,012
장기금융상품	67,506,500	-	-	-	67,506,500
매출채권및기타채권	913,896,731	-	-	-	913,896,731
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	40,149,672	-	-	40,149,672
당기손익-공정가치금융자산	-	-	612,011,106	-	612,011,106
기타금융자산	49,536,627	-	-	276,767	49,813,394
금융리스채권	2,773,456	-	-	-	2,773,456
합 계	2,010,673,140	40,149,672	612,011,106	276,767	2,663,110,685

(2) 금융부채

(당기말)

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 금융부채	당기손익-공정가치 금융부채	위험회피회계적용 파생상품	금융보증계약	합 계
매입채무및기타채무	773,013,809	-	-	-	773,013,809
차입금및사채	2,123,022,032	-	-	-	2,123,022,032
기타금융부채	22,640,965	-	14,758,107	9,335,000	46,734,072
리스부채	42,864,615	-	-	-	42,864,615
합 계	2,961,541,421	-	14,758,107	9,335,000	2,985,634,528

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 금융부채	당기손익-공정가치 금융부채	위험회피회계적용 파생상품	금융보증계약	합 계
매입채무및기타채무	738,958,173	-	-	-	738,958,173
차입금및사채	1,876,782,007	-	-	-	1,876,782,007
기타금융부채	32,569,168	-	1,475,751	15,747,895	49,792,814
리스부채	59,770,115	-	-	-	59,770,115
합 계	2,708,079,463	-	1,475,751	15,747,895	2,725,303,109

39-4 금융위험관리

(1) 금융위험요소

당사는 영업과 관련한 금융위험을 관리하고 있으며 이러한 위험들은 시장위험, 신용위험, 유동성위험 및 현금흐름 이자율위험을 포함하고 있습니다.

(2) 위험회피활동

당사는 주로 환율과 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있으며 이를 관리하기 위해 위험관리 시스템을 적용하는 한편 파생상품을 활용하고 있습니다.

가. 외화위험 관리

당사의 환위험은 외화로 표시된 화폐성자산과 화폐성부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 당사는 외화로 표시된 채권과 채무관리 시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	770,980,663	616,718,158	1,011,785,694	828,853,262
EUR	87,927,781	21,238,848	12,655,428	9,751,586
CNY	76,173,527	27,535,871	646,968	-
GBP	255,809	13,364,472	10,077	13,404,018
PLN	-	19,844	-	875
JPY	1,044,735	70,189	2,493,618	729,889
CHF	-	-	13,207	1,537,080

당기말과 전기말 현재 상기 자산, 부채에 적용되는 환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세 비용차감전 순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	10% 상승시		10% 하락시	
	당기	전기	당기	전기
USD	(6,622,999)	(2,636,031)	6,622,999	2,636,031
EUR	6,456,643	1,148,726	(6,456,643)	(1,148,726)
CNY	(795,344)	2,753,587	795,344	(2,753,587)
GBP	24,573	(3,955)	(24,573)	3,955
PLN	-	1,897	-	(1,897)
JPY	(144,888)	(65,970)	144,888	65,970
CHF	(1,321)	(153,708)	1,321	153,708
합계	(1,083,336)	1,044,546	1,083,336	(1,044,546)

단, 상기 금액에는 통화스왑 계약(주석 23번 참조)을 통한 헷지효과가 반영되어 있습니다.

나. 이자율위험 관리

당사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부 차입금과 변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하거나, 이자율스왑계약을 체결하고 있습니다. 위험회피 활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하기 위해 정기적으로 평가되며 최적의 위험회피전략이 적용되도록 하고 있습니다.

당사는 이자율의 변동으로 인한 고정금리부 부채의 공정가치 및 변동금리부 부채의 현금 흐름 변동위험을 완화하기 위해 파생상품을 활용하고 있으며 변동금리부 자산의 보유로 인해 이자율의 변동으로 인한 당기손익에 영향을 받을 수 있습니다. 민감도분석은 보고기간말 현재 비파생상품의 이자율위험노출에 근거하여 수행되었으며, 보고기간말 현재의 잔액이 보고기간 전체에 대하여 동일하다고 가정하여 민감도 분석을 수행한 결과 기타 변수가 일정하고 이자율이 현재보다 50bp 높거나 낮은 경우에 당사의 세전순이익은 3,145,456천원 감소/증가(전기: 1,967,206천원 감소/증가)하며 이는 주로 변동금리부 차입금의 이자율변동위험 때문입니다.

다. 기타 가격위험요소

당사는 지분상품, 콜옵션, 금융채에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 당사는 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지는 않습니다. 콜옵션은 터키법인주식 잔여지분 27.5%에 대한 Put-Call 옵션 계약에 대한 것으로 해당 평가액을 당기손익-공정가치금융자산으로 공시하고 있습니다. 금융채는 신탁회사의 운용손익에 따른 위험에 노출되어 있으며 당기손익-공정가치 금융자산으로 공시하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 당사의 지분증권투자(종속 및 관계기업, 공동기업 제외)는 대부분 상장주식이며, 가격변동에 영향을 받는 지분증권은 174,703백만원(전기: 40,108백만원)입니다. 다른 변수가 일정하고 가격변동에 영향을 받는 지분증권의 가격이 10% 변동할 경우, 당사의 자본은 17,470백만원(전기: 4,011백만원) 증가/감소(법인세효과 차감 전)할 것입니다.

(3) 신용위험

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다. 매출채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 산업과 지역에 분산되어 있습니다. 매출채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있으며, 필요한 경우 보증보험계약을 체결하고 있습니다. 유동자금과 파생상품에 대한 신용위험은 거래상대방이 국제 신용평가 기관에 의하여 높은 신용등급을 부여받은 은행들이기 때문에 제한적입니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD,천EUR, 천CNY, 천MYR, 천VND, 천INR, 원화단위: 천원)			
구 분	통 화	당기말	전기말
지급보증계약 (주1)	USD	1,969,357	2,022,443
	EUR	44,600	-
	KRW	379,975,384	379,975,384
	CNY	840,000	1,080,000
	MYR	12,000	12,000
	VND	220,000,000	-
	INR	264,000	-

(주1) 지급보증계약과 관련된 당사의 최대노출정도는 보증이 청구되면 당사가 지급하여야 할 최대금액입니다. 원화로 표시된 금액은 보증을 위해 제공한 주식의 취득원가입니다. (주석 14 참조)

신용위험에 노출된 금융자산 중 상기 지급보증계약을 제외한 나머지 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 상기 공시에서 제외하고 있습니다.

(4) 유동성위험

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 당사의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 당사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

다음 표는 당사의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 계약상 만기는 당사가 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	1년 미만	1년~5년	5년 이상	합계
무이자 (주1)	3,530,356,593	5,199,528	-	3,535,556,121
변동금리부 부채	424,793,053	-	-	424,793,053
고정금리부 부채	407,790,370	1,087,806,003	306,892,908	1,802,489,281
리스부채	15,748,283	18,993,781	12,402,908	47,144,972
합계	4,378,688,299	1,111,999,312	319,295,816	5,809,983,427

(주1) 지급보증계약(Uz-Kor Gas Chemical LLC 차입금에 대한 담보제공 379,789백만원 포함)을 포함하고 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	1년 미만	1년~5년	5년 이상	합계
무이자	3,674,441,522	1,028,024	-	3,675,469,546
변동금리부 부채	389,986,702	112,306,600	-	502,293,302
고정금리부 부채	151,441,641	935,000,000	290,000,000	1,376,441,641
리스부채	17,278,627	27,055,404	18,417,906	62,751,937
합계	4,233,148,492	1,075,390,028	308,417,906	5,616,956,426

지급보증계약에 대하여 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 당사가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다. 보고기간말 현재의 예측에 근거하여 당사는 지급보증계약에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다. 그러나 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약상 당사에 지급을 청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정은 변동될 수 있습니다.

다음 표는 파생금융상품의 유동성 분석내역을 상세하게 나타내고 있습니다. 다음 표의 파생상품의 경우 할인되지 않은 현금유입 및 현금유출에 기초하여 작성되었습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
구분	1년 미만	1년~5년	합계
순유입	96,821,020	177,034,370	273,855,390
순유출	(97,372,388)	(190,143,622)	(287,516,010)
합계	(551,368)	(13,109,252)	(13,660,620)

(전기말)

(단위: 천원)			
구분	1년 미만	1년~5년	합계
순유입	127,854,678	118,709,065	246,563,743
순유출	(25,202,163)	(116,761,782)	(141,963,945)
합계	102,652,515	1,947,283	104,599,798

40. 금융상품의 공정가치

40-1 당기말과 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치(상장지분상품)	162,479,761	-	-	162,479,761
기타포괄손익-공정가치(비상장지분상품)	-	-	12,222,812	12,222,812
당기손익-공정가치금융자산	-	655,000,000	5,519,315	660,519,315
위험회피회계적용 파생상품자산	-	734,706	-	734,706
소계	162,479,761	655,734,706	17,742,127	835,956,594
금융부채				
위험회피회계적용 파생상품부채	-	14,758,107	-	14,758,107
소계	-	14,758,107	-	14,758,107

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치(상장지분상품)	3,304,594	-	-	3,304,594
기타포괄손익-공정가치(비상장지분상품)	-	-	36,803,393	36,803,393
기타포괄손익-공정가치(채무상품)	-	-	41,685	41,685
당기손익-공정가치금융자산	-	-	612,011,106	612,011,106
위험회피회계적용 파생상품자산	-	276,767	-	276,767
소계	3,304,594	276,767	648,856,184	652,437,545
금융부채				
위험회피회계적용 파생상품부채	-	1,475,751	-	1,475,751
소계	-	1,475,751	-	1,475,751

40-2 당기말과 전기말 현재 경영진은 재무제표상 상각후원가로 측정되는 금융자산 및 상각후원가로 측정되는 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

40-3 당기와 전기 중 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산 중 지분상품의 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)							
구분	기초	합병	취득	처분	평가	대체	기말
기타포괄손익-공정가치(비상장지분상품)	36,803,393	12,164,307	-	(20,683,618)	(5,318,422)	(10,742,848)	12,222,812
당기손익-공정가치금융자산	612,011,106	234,246,569	2,006,565,016	(2,193,941,216)	1,637,840	-	660,519,315

(전 기)

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	평가	기말	
기타포괄손익-공정가치(비상장지분상품)	101,796,282	7,210,431	(70,759,609)	(1,443,711)	36,803,393	
당기손익-공정가치금융자산	61,000,000	610,900,000	(59,800,000)	(88,894)	612,011,106	

40-4 다음은 수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품 공정가치 측정치에 사용된 가치평가 기법과 투입변수에 대한 설명입니다.

- 통화선도 및 이자율스왑

통화선도의 공정가치는 원칙적으로 측정대상 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간말 현재 시장에서 공시된 선도환율에 기초하여 측정하였습니다. 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간의 선도환율이 시장에서 공시되지 않는다면, 시장에서 공시된 각 기간별 선도환율에 보간법을 적용하여 통화선도의 잔존기간과 유사한 기간의 선도환율을 추정하여 통화선도의 공정가치를 측정하였습니다. 통화선도의 공정가치 측정에 사용되는 할인율은 보고기간말 현재 시장에서 공시되는 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 결정하였습니다.

이자율스왑의 공정가치 측정에 사용되는 할인율과 선도이자율은 보고기간말 현재 시장에서 공시된 이자율로부터 도출되는 적용가능한 수익률곡선에 기초하여 결정하였습니다. 이자율스왑의 공정가치는 상기 방법으로 도출된 선도이자율에 기초하여 추정한 이자율스왑의 미래현금흐름을 적절한 할인율로 할인한 금액으로 측정하였습니다. 상기에서 설명한 바와 같이 통화선도 및 이자율스왑의 공정가치 측정에 사용되는 투입변수는 보고기간말 현재 시장에서 관측가능한 선도환율과 수익률곡선 등을 통해 도출되므로, 당사는 통화선도 및 이자율스왑의 공정가치 측정치를 공정가치 서열체계상 수준 2로 분류하였습니다.

- 비상장주식

비상장주식의 공정가치는 현금흐름할인모형을 사용하여 측정하며, 미래현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 가중평균자본비용은 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하였습니다. 당사는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 비상장주식의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 비상장주식의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 3으로 분류하였습니다.

- 금융채

당사는 당기손익-공정가치금융자산으로 분류되는 지분상품 및 콜옵션은 평가시 하나 이상의 중요 측정 요소가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당한다고 판단하여 수준 3으로 공시하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산으로 분류되는 금융채는 시장에서 관측가능한 투입변수를 활용한 공정가치를 측정할 수 있으므로 수준2로 분류하고 있습니다.

40-5 당사는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준 간의 이동을 인식하고 있습니다. 또한 당기 중 수준 2와 수준 3 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치측정에 사용된 가치평가기법의 변경은 없습니다.

40-6 다음 표는 수준 2와 수준 3 공정가치측정에 사용된 가치평가기법, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 및 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성을 설명한 것입니다.

구분	당기말 공정가치 (단위: 백만원)	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	범위 (가중평균)	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
비상장주식	11,481	기업잉여현금 흐름할인법	가중평균자본비용 (WACC) 잉여현금흐름 추정 (향후 5개년)	7.74% 4,767~14,689 (백만원)	잉여현금흐름이 증가하고, 가중 평균자본비용이 하락한다면 공 정가치는 증가할 것임.
통화선도 이자율스왑	(14,023)	할인된 현금흐름	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
비상장주식	3,787	순자산가치법	편입자산의 공정가치	해당사항 없음	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)할 것임. - 편입자산의 공정가치가 높아지 는(낮아지는) 경우
콜옵션		기업잉여현금	가중평균자본비용 (WACC)	15.8%	잉여현금흐름이 증가하고, 가중

구분	당기말 공정가치 (단위: 백만원)	가치평가기법	관측가능하지 않은 투 입변수	범위 (가중평균)	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
(주1)	48,296	흐름할인법	잉여현금흐름 추정 (향후 5개년)	31,252~42,458 (백만원)	평균자본비용이 하락한다면 공 정가치는 증가할 것임.

(주1) 당사는 Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company(이하, "Peker")의 비지배주주가 보유하고 있는 Peker의 잔여지분 27.5%에 주식매수선택권(Call 옵션)을 보유하고 있고, 외부 평가기관을 통해 해당 옵션의 공정가치를 측정하고 있습니다. (주석 43-7 참고)

40-7 당사는 재무보고목적상 수준 2와 수준 3의 공정가치측정치와 관련하여 해당 자산과 부채의 공정가치를 측정하는 업무를 당사의 회계팀 및 재무팀에서 수행하고 있으며, 당사와 직접적인 관계가 없는 독립된 외부기관에서 평가한 금액을 사용하고 있습니다. 한편, 해당 공정가치 측정결과는 최고재무책임자에게 직접 보고하고 있습니다.

- 비상장주식의 공정가치 측정에 사용된 매출액 증가율과 세전이익률은 영업실적 및 향후 시장규모의 예측 및 영업환경과 중장기 영업계획 등을 분석하여 추정합니다.
- 비상장주식의 공정가치 측정에 사용된 할인율인 가중평균자본비용은 비교가능한 상장기업의 주식 베타를 기초로 주식발행기업의 목표자본구조가 반영된 주식 베타를 추정하여 자본자산가격결정모형(CAPM)에 따라 도출된 자기자본비용과 주식발행기업의 세후 타인자본비용을 가중평균하여 추정합니다.

41. 특수관계자거래

41-1 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주), 롯데물산(주)
종속기업 (주1)	(주)케이피캠텍, 삼박엘에프티(주), 테크항공(주), Lotte Chemical Titan Hlding Berhad와 그 종속기업, Lotte Chemical Trading (Shanghai) Corp., Lotte Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd., Lotte Chemical Engineering Plastics (Hefei) Co., Ltd., Lotte Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd., Lotte Chemical (Jiaxing) Corp., Lotte Chemical USA Corp.와 그 종속기업, Lotte Chemical Alabama Corp., Lotte Chemical Poland Sp. zo.o., Lotte Chemical Pakistan Limited, Lotte Chemical Ngeria Limited, PT Lotte Chemical Indonesia, Lotte Chemical Deutschland GMBH, Lotte Chemical California, Inc.와 그 종속기업, Lotte Chemical Shanghai Co., Ltd., Lotte Chemical (Thailand) Co., Ltd., Lotte Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd. Lotte Chemical Hungary Ltd., Lotte Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd. Lotte Chemical Japan Co., Ltd., Lotte Chemical Vietnam Co., Ltd.와 그 종속기업, Lotte Chemical India Pvt. Ltd. Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company 와 그 종속기업, 롯데케미칼이노베이션펀드1호, 롯데지에스화학(주), PT Lotte Chemical Engineering Plastics Indonesia
관계기업	롯데건설(주), 현대케미칼(주), 여수페트로(주), 롯데정밀화학(주)
공동기업	(주)씨텍, 롯데엠시(주), 롯데미쓰이화학(주), 롯데베르살리스 엘라스토머스(주), Weifang Lexing Chemical Co., Ltd., Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd., Lotte Ube Synthetic Rubber Sch. Bhd., Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd., 한덕화학(주)
기타	롯데기업집단 계열회사 (주2)

(주1) 롯데첨단소재(주) 합병 이후 기존 롯데첨단소재(주)의 종속기업들은 아래와 같이 회사명을 변경하였습니다.

변경 전	변경 후
LOTTE ADVANCED MATERIALS EUROPE GMBH	Lotte Chemical Deutschland GMBH
LOTTE ADVANCED MATERIALS USA INC.	Lotte Chemical California, Inc.
LOTTE ADVANCED MATERIALS SHANGHAI CO., LTD.	Lotte Chemical Shanghai Co., Ltd.
LOTTE ADVANCED MATERIALS THAILAND CO., LTD.	Lotte Chemical (Thailand) Co., Ltd.
LOTTE ADVANCED MATERIALS TIANJIN CO., LTD.	Lotte Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.
LOTTE ADVANCED MATERIALS HUNGARY LLC.	Lotte Chemical Hungary Ltd.
LOTTE ADVANCED MATERIALS DONGGUAN CO., LTD.	Lotte Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.
LOTTE ADVANCED MATERIALS JAPAN CO., LTD.	Lotte Chemical Japan Co., Ltd.
LOTTE ADVANCED MATERIALS VIETNAM CO., LTD.	Lotte Chemical Vietnam Co., Ltd.
LOTTE ADVANCED MATERIALS INDIA PRIVATE LIMITED	Lotte Chemical India Pvt. Ltd.
Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company	변동 없음

(주2) 롯데지주(주)의 종속기업 및 관계기업 등이 포함되어 있습니다.

41-2 당기와 전기 중 당사의 특수관계자 사이의 거래 내역 및 당기말과 전기말 현재 채권
 · 채무잔액은 다음과 같습니다.

(1) 당기와 전기 중 특수관계자 거래 내역(자금거래 및 지분거래는 아래 주석 참고)은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	수익거래		비용거래	
		매출	기타	매입	기타
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주)	176,478	-	-	20,135,194
	롯데물산(주)	-	-	-	4,294,183
	소 계	176,478	-	-	24,429,377
종속기업	(주)케이피캡텍	96,298,893	20,079	22,864	400,408
	삼박엘에프티(주)	32,272,677	-	15,112,145	18,410
	테크항공(주)	219,177	846,774	-	1,699,570
	Lotte Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업	9,770,296	2,272,666	15,366,952	1,725,445
	Lotte Chemical Trading (Shanghai) Corp.	172,533,641	-	-	4,013,134
	Lotte Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	11,602,058	-	-	-
	Lotte Chemical Engineering Plastics (Hefei) Co., Ltd.	3,868,687	-	-	-
	Lotte Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	2,256,230	7,222	-	-
	Lotte Chemical (Jiaxing) Corp.	-	111,986	-	-
	Lotte Chemical USA Corp.와 그 종속기업	2,548,369	5,088,245	96,084,718	-
	Lotte Chemical Alabama Corp.	9,061,608	46,629	-	-
	Lotte Chemical Poland Sp. z o.o.	32,702,210	-	379,733	21,302
	Lotte Chemical Nigeria Limited	106,264	-	-	591,527
	PT Lotte Chemical Indonesia	5,800,417	-	-	-
	Lotte Chemical Deutschland GmbH	10,963,089	141,238	-	7,805,323
	Lotte Chemical California, Inc.	247,326,600	98,834	-	24,627,757
	Lotte Chemical Shanghai Co., Ltd.	-	776,346	-	8,086,994
	Lotte Chemical (Thailand) Co., Ltd.	-	719,249	-	7,519,962
	Lotte Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	52,228,913	325,165	-	-
	Lotte Chemical Hungary Ltd.	125,689,878	368,986	2,482,974	176,723
	Lotte Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	110,071,563	412,527	-	-
	Lotte Chemical Japan Co., Ltd.	15,366,595	261,646	-	3,506,605
	Lotte Chemical Vietnam Co., Ltd.와 그 종속기업	48,777,434	334,243	908,832	134,607
	Lotte Chemical India Pvt. Ltd.	4,114,159	181,018	-	-
	Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company	-	456,205	3,254,165	-
	롯데지에스화학(주) (주1)	7,620,137	-	-	845,681
소 계	1,001,198,895	12,469,058	133,612,383	61,173,448	
관계기업	롯데건설(주)	9,804,870	983,283	-	165,955,875
	현대케미칼(주)	29,685,211	-	519,385,000	528,083
	여수페트로(주)	255	-	-	225,181
	롯데정밀화학(주)	86,014	338,162	10,649,787	-
	소 계	39,576,350	1,321,445	530,034,787	166,709,089
	(주)씨텍	29,189,855	37	187,163,696	16,562,460
	롯데엠시(주)	175,805,305	743	92,965,005	-

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	수익거래		비용거래	
		매출	기타	매입	기타
공동기업	롯데미쓰이화학(주)	5,897,548	-	-	4,997,613
	롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	63,530,502	1,335,590	1,097,392	-
	Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.	43,851,840	86,718	-	-
	Lotte Ube Synthetic Rubber Sch. Bhd.	252,567	94,083	-	-
	Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	44,100	-	-	-
	소 계	318,571,717	1,517,171	281,226,093	21,560,073
기타 특수관계자	롯데글로벌로지스(주)와 그 종속기업	-	-	9,165,615	27,901,942
	롯데알미늄(주)와 그 종속기업	16,433,607	211,460	-	162,755
	Uz-Kor Gas Chemical LLC	17,298,388	600,000	102,408,339	600,000
	소 계	33,731,995	811,460	111,573,954	28,664,697
기타	롯데기업집단 계열회사	22,582,091	-	1,004,621	42,327,449
합 계		1,415,837,526	16,119,134	1,057,451,838	344,864,133

(주1) 당기 중 롯데지에스화학(주)에 토지를 매각하였으며, 거래금액은 24,547,155천원입니다.

(전 기)

(단위: 천원)					
구 분	회사의 명칭	수익거래		비용거래	
		매출	기타	매입	기타
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주)	117,626	-	-	22,021,969
	롯데물산(주)	-	-	-	4,506,904
	소 계	117,626	-	-	26,528,873
종속기업	롯데첨단소재(주)	323,037,029	983,226	928,277	841,602
	(주)케이퍼텍	146,780,811	23,943	1,478	-
	삼박엘에프티(주)	38,793,257	99,290	15,809,334	455,381
	테크항공(주)	474,483	432,438	-	1,124,257
	Lotte Chemical Titan Holding Berhad.	16,696,330	1,662,758	23,955,886	1,553,173
	Lotte Chemical Trading (Shanghai) Corp.	137,509,520	2,246,006	-	3,203,952
	Lotte Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	10,614,604	-	-	-
	Lotte Chemical Engineering Plastics (Hefei) Co., Ltd.	2,940,799	-	-	-
	Lotte Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	2,367,439	5,809	-	-
	Lotte Chemical (Jiaxing) Corp.	-	143,056	-	-
	Lotte Chemical USA Corp.	1,314,355	8,016,209	114,302,033	-
	Lotte Chemical Alabama Corp.	11,901,072	49,620	-	-
	Lotte Chemical Poland Sp. z o.o.	40,298,267	3,139	786,040	12,897
	Lotte Chemical UK Limited (주1)	65,537,604	337,205	-	20,522
	Lotte Chemical Ngeria Limited	106,729	-	-	372,564
	P.T Lotte Chemical Indonesia	987,868	-	-	-
	Lotte Chemical Deutschland GmbH	80,843	-	-	-
	Lotte Chemical Hungary Ltd.	1,118,203	-	2,591,245	307,728
	Lotte Chemical Japan Co., Ltd.	16,167,655	-	-	-
	소 계	816,726,868	14,002,699	158,374,293	7,892,076
관계기업	롯데건설(주)	-	1,058,779	-	120,586,724
	현대케미칼(주)	23,281,942	-	1,248,621,318	1,922,799
	여수페트로(주)	267	-	-	268,199
	롯데정밀화학(주)	126,154	463,603	14,361,617	22,414
	소 계	23,408,363	1,522,382	1,262,982,935	122,800,136
공동기업	(주)씨텍	66,773,987	-	228,968,105	18,028,223
	롯데엘시시(주)	233,902,572	2,423	82,890,976	-
	롯데미쓰이화학(주)	6,224,834	-	-	5,533,777
	롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	57,762,721	10,102	73,737	-
	Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.	-	129,838	-	-
	Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	89,268,837	-	-	-
	Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	302,427	113,755	-	-
	Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	44,100	-	-	-
소 계	454,279,478	256,118	311,932,818	23,562,000	
기타 특수관계자	롯데글로벌로지스(주)	-	-	2,869,925	20,049,732
	롯데알미늄(주)	22,935,566	140,391	-	319,042
	Uz-Kor Gas Chemical LLC	26,561,607	663,000	113,825,674	-
	소 계	49,497,173	803,391	116,695,599	20,368,774
기타	롯데기업집단 계열회사	22,024,251	873,741	465,882	41,462,206
합 계		1,366,053,759	17,458,331	1,850,451,527	242,614,065

(주1) 전기 중 Lotte Chemical UK Limited 법인을 매각하였으며 매각 전까지의 거래금액을 기재하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 채권·채무잔액(차입금 및 대여금은 제외)은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	채 권		채 무	
		매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주)	-	19,204	-	13,973
	롯데물산(주)	-	7,602,857	-	11,236,573
종속기업	(주)케이피켄텍	14,290,465	285,355	5,914	92,879
	삼락엘에프티(주)	10,354,724	137,379	1,874,332	-
	테크항공(주)	-	17,991	-	155,650
	Lotte Chemical Titan Hiding Berhad와 그 종속기업	11	7,960,176	3,649,972	23,086
	Lotte Chemical Trading (Shanghai) Corp.	35,088,726	-	-	1,147,402
	Lotte Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	1,363,756	-	-	-
	Lotte Chemical Engineering Plastics (Hefei) Co., Ltd.	2,982,410	-	-	-
	Lotte Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	1,985,570	48,374	-	-
	Lotte Chemical (Jiaxing) Corp.	-	111,986	-	-
	Lotte Chemical USA Corp.와 그 종속기업	-	9,128,346	20,556,197	-
	Lotte Chemical Alabama Corp.	5,514,022	46,629	-	-
	Lotte Chemical Poland Sp. z o.o. (주1)	11,226,680	101,664	70,820	1,515,633
	Lotte Chemical Nigeria Limited	-	21,124	-	227,272
	PT Lotte Chemical Indonesia	-	390,172	-	-
	Lotte Chemical Deutschland GmbH	581,790	35,071	-	891,796
	Lotte Chemical California, Inc.	91,594,256	52,437	-	3,536,370
	Lotte Chemical Shanghai Co., Ltd.	-	152,822	-	646,968
	Lotte Chemical (Thailand) Co., Ltd.	-	48,785	-	598,174
	Lotte Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	7,507,530	60,017	-	-
	Lotte Chemical Hungary Ltd.	54,353,395	17,609	709,848	7,494,006
	Lotte Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	27,567,559	93,196	-	-
	Lotte Chemical Japan Co., Ltd.	665,356	45,648	-	409,178
	Lotte Chemical Vietnam Co., Ltd.와 그 종속기업	21,594,754	141,404	26,471	-
	Lotte Chemical India Pvt. Ltd.	4,056,223	175,479	-	-
	Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company	-	882,518	874,580	-
	롯데지에스화학(주)	1,500,000	497,446	-	-
관계기업	롯데건설(주)	869,706	78,166	-	11,492,000
	현대케미칼(주)	9,784,125	574,554	37,139,146	1,700,998
	여수페트로(주)	-	7,077	-	17,106
	롯데정밀화학(주)	-	20,256	1,676,918	-
공동기업	(주)씨텍	4,684,351	121,360	19,382,363	3,133,160
	롯데엠시(주)	9,568,845	836,856	5,081,339	1,571,550
	롯데미쓰이화학(주)	141,077	697,474	-	19,500
	롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	21,998,791	26,844,327	353,750	15,129,660
	Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.	16,075,421	86,718	-	-
	Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	-	481,479	-	-
	Kör-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	-	3,675	-	-

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	채 권		채 무	
		매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
기타 특수관계자	롯데글로벌로지스주와 그 종속기업	-	-	70,582	3,538,836
	롯데알미늄주와 그 종속기업	4,182,013	12,004	-	2,794,388
	Uz-Kor Gas Chemical LLC	2,679,784	331,823	18,534,468	8,395,443
기타	롯데기업집단 계열회사	2,903,916	11,659,765	-	5,339,264
합 계		365,115,256	69,829,223	110,006,700	81,120,865

(주1) 당사는 당기말 현재 종속기업인 Lotte Chemcial Poland Sp. zo.o. 에 대한 매출채권 11,227백만원에 대하여 1,410백만원의 대손충당금을 인식하고 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	채 권		채 무	
		매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주)	-	7,597	-	1,041,536
	롯데물산(주)	-	7,758,857	-	18,527,103
종속기업	롯데첨단소재(주)	27,469,675	70,239	-	202,890
	(주)케이피켐텍	13,997,985	163,223	-	92,879
	삼박엘에프티(주)	8,887,468	54,472	1,439,659	24,015
	테크항공(주)	-	41,133	-	153,709
	Lotte Chemical Titan Holding Berhad	903,090	3,395,661	4,521,467	2,415,089
	Lotte Chemical Trading (Shanghai) Corp.	20,626,688	-	-	1,076,154
	Lotte Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	4,022,687	-	-	-
	Lotte Chemical Engineering Plastics (Hefei) Co., Ltd.	1,254,871	-	-	-
	Lotte Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	1,916,386	46,660	-	432
	Lotte Chemical (Jiaxing) Corp.	-	143,056	-	-
	Lotte Chemical USA Corp.	-	20,967,984	24,450,494	-
	PT Lotte Chemical Indonesia	-	212,190	-	-
	Lotte Chemical Alabama Corp.	3,302,862	49,620	-	31,886
	Lotte Chemical Poland Sp. z o.o	14,311,132	74,574	45,297	36,066
	Lotte Chemical Ngeria Limited	-	23,297	-	86,700
	Lotte Chemical Hungary Ltd.	-	-	909,179	8,135,012
관계기업	롯데건설(주)	-	78,073	-	14,167,497
	현대케미칼(주)	2,241,102	471,441	119,157,015	135,902
	여수페트로(주)	-	7,070	-	32,228
	롯데정밀화학(주)	-	23,782	1,906,459	-
공동기업	(주)씨텍	5,434,650	120,298	22,191,672	3,343,351
	롯데엠시(주)	16,895,136	1,015,911	135,430	1,468,600
	롯데미쓰이화학(주)	141,591	459,942	-	19,500
	롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	24,150,757	8,006,904	18,634	2,033,810
	Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.	-	129,838	-	-
	Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	-	218,419	-	-
	Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	-	3,675	-	-
기타 특수관계자	롯데글로벌로지스(주)	-	-	221,787	2,126,913
	롯데알미늄(주)	1,716,273	11,807	-	2,958,970
	Uz-Kor Gas Chemical LLC	4,930,739	2,105,483	13,858,298	7,164
기타	롯데기업집단 계열회사	2,612,749	11,542,984	-	6,419,586
합 계		154,815,841	57,204,190	188,855,391	64,536,992

(3) 당기와 전기 중 특수관계자 대여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	기 초	증 가	감 소	당기말
종속기업	테크항공(주)	14,191,667	-	(1,182,639)	13,009,028
합 계		14,191,667	-	(1,182,639)	13,009,028

(주1) 당사는 당기말 현재 종속기업인 테크항공(주)에 대한 대여금 13,009백만원에 대하여 5,364백만원의 대손충당금을 인식하고 있습니다.

(전 기)

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	기 초	증 가	감 소	전기말
종속기업	테크항공(주)	14,191,667	-	-	14,191,667
합 계		14,191,667	-	-	14,191,667

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	거래상대방	거래내역	당기	전기
출자	PT Lotte Chemical Indonesia (종속기업)	현금	45,076,135	18,660,058
	롯데지이스화학(주) (종속기업)	현금	71,595,258	-
	PT Lotte Chemical Engineering Plastics Indonesia (종속기업)	현금	55,577,823	-
	롯데케미칼이노베이션펀드1호 (종속기업)	현금	3,920,000	980,000
	Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd. (공동기업)	현금	14,845,200	-
	현대케미칼(주) (관계기업)	현금	-	296,000,000
	롯데베르살리스 엘라스토머스(주) (공동기업)	현금	50,000,000	50,000,000
	합계		241,014,416	365,640,058
지분취득	롯데정밀화학(주) (관계기업) (주1)	지분증권	68,707,413	-
	Lotte Chemical Titan Holding Berhad (종속기업)	지분증권	-	76,497,242
	합계		68,707,413	76,497,242
지분처분	롯데지주(주) (유의적인 영향력을 행사하는 기업) (주2)	지분증권 등	13,601,151	20,745,740
	(주)호텔롯데 (기타) (주3)	지분증권	1,944,500	-
	합계		15,545,651	20,745,740
배당금 수익	Lotte Chemical Titan Holding Berhad (종속기업)	현금	33,984,449	83,688,000
	Lotte Chemical Pakistan Limited (종속기업)	현금	-	12,761,388
	Lotte Chemical Engineering Plastics (Jiaying) Co., Ltd. (종속기업)	현금	-	5,410,755
	Lotte Chemical Trading (Shanghai) Corp. (종속기업)	현금	6,021,400	-
	(주)케이피캠텍 (종속기업)	현금	1,000,554	-
	삼박엘에프티(주) (종속기업)	현금	3,995,886	2,984,878
	롯데첨단소재(주) (주4)	현금	-	49,500,000
	롯데엠시시(주) (공동기업)	현금	40,000,000	62,500,000
	(주)씨텍 (공동기업)	현금	10,000,000	10,000,000
	롯데정밀화학(주) (관계기업)	현금	13,653,023	13,653,023
	롯데건설(주) (관계기업)	현금	23,953,189	16,908,133
	합계		132,608,501	257,406,177
배당금 지급	롯데지주(주) (유의적인 영향력을 행사하는 기업)	현금	54,572,847	83,634,611
	롯데물산(주) (유의적인 영향력을 행사하는 기업)	현금	45,929,063	71,978,382
	(주)호텔롯데 (기타)	현금	1,643,851	2,576,185
	Lotte Holdings Co., Ltd. (기타)	현금	21,346,200	33,453,000
	합계		123,491,961	191,642,178

(주1) 당기 중 롯데정밀화학(주)로부터 한덕화학(주) 주식을 취득하였습니다.

(주2) 당기 중 롯데지주(주)에 롯데글로벌로지스(주) 잔여 보유지분을 매도하였습니다.
전기 중 롯데지주(주)에 롯데글로벌로지스(주) 주식 63,549,178천원과 풋옵션 42,803,438천원을 매각하였습니다.

(주3) 당기 중 (주)호텔롯데에 롯데액셀러레이터(주) 보유지분 전량을 매도하였습니다.

(주4) 2020년 1월 1일자로 롯데케미칼(주)로 흡수합병되었습니다.

(5) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천CNY, 천MVR, 천VND, 천EUR, 천INR, 천원)							
제공받은 기업	보증 한도 금액		실행 잔액		비고		
	외화	원화	외화	원화			
Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.	CNY	180,000	30,052,800	CNY	-	포괄한도에 대한 지급보증	
	CNY	130,000	21,704,800	CNY	87,421	14,595,786	포괄한도에 대한 지급보증
	CNY	192,000	32,056,320	CNY	48,597	8,113,802	포괄한도에 대한 지급보증
	CNY	100,000	16,696,000	CNY	65,964	11,013,284	포괄한도에 대한 지급보증
	CNY	100,000	16,696,000	CNY	45,987	7,678,024	포괄한도에 대한 지급보증
Lotte Chemical (Jiaxing) Corp.	USD	16,000	17,408,000	USD	16,000	17,408,000	차입금에 대한 지급보증
	USD	16,000	17,408,000	USD	16,000	17,408,000	차입금에 대한 지급보증
	CNY	120,000	20,035,200	CNY	-	-	포괄한도에 대한 지급보증
Lotte Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	CNY	18,000	3,005,280	CNY	14,454	2,413,200	포괄한도에 대한 지급보증
Lotte Chemical Alabama Corp.	USD	10,000	10,880,000	USD	10,000	10,880,000	차입금에 대한 지급보증
Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	USD	11,657	12,682,971	USD	11,657	12,682,971	차입금에 대한 지급보증
	USD	6,400	6,963,200	USD	6,400	6,963,200	차입금에 대한 지급보증
	MVR	12,000	3,234,120	MVR	1,505	405,664	신용장 개설한도에 대한 지급보증
	USD	14,000	15,232,000	USD	6,000	6,528,000	포괄한도에 대한 지급보증
	USD	8,000	8,704,000	USD	8,000	8,704,000	운영자금에 대한 지급보증
Lotte Chemical USA Corp.	USD	60,000	65,280,000	USD	-	-	운영자금에 대한 지급보증
	USD	50,000	54,400,000	USD	50,000	54,400,000	포괄한도에 대한 지급보증
	USD	50,000	54,400,000	USD	-	-	운영자금에 대한 지급보증
	USD	60,000	65,280,000	USD	50,000	54,400,000	포괄한도에 대한 지급보증
	USD	50,000	54,400,000	USD	50,000	54,400,000	포괄한도에 대한 지급보증
	USD	1,594,000	1,734,272,000	USD	731,826	796,226,817	차입금에 대한 지급보증
	USD	10,000	10,880,000	USD	357	388,416	설비 사용료에 대한 지급보증
IACC, LLC	USD	13,300	14,470,400	USD	1,570	1,708,609	설비 사용료에 대한 지급보증
Lotte Chemical Vietnam Co., Ltd.	VND	220,000,000	10,362,000	VND	125,568,929	5,914,297	차입금에 대한 지급보증
Lotte Chemical India Pvt. Ltd.	EUR	12,600	16,861,824	EUR	12,600	16,861,824	차입금에 대한 지급보증
	INR	264,000	3,923,040	INR	90,000	1,337,400	운영자금에 대한 지급보증
Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company	EUR	20,000	26,764,800	EUR	20,000	26,764,800	차입금에 대한 지급보증
	EUR	12,000	16,058,880	EUR	10,000	13,382,400	차입금에 대한 지급보증
합계	USD	1,969,357	2,360,111,635	USD	957,810	1,150,578,494	
	CNY	840,000		CNY	262,423		
	MVR	12,000		MVR	1,505		
	VND	220,000,000		VND	125,568,929		
	EUR	44,600		EUR	42,600		
	INR	264,000		INR	90,000		

상기 기재한 지급보증 내역 이외에 특수관계자의 채무에 대한 담보제공 및 자금보충 의무에 대한 사항은 주석 43-6과 43-7에 기술하고 있습니다.

(6) 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	25,851,188	23,727,903
퇴직급여	3,809,188	2,787,647
합 계	29,660,376	26,515,550

42. 현금흐름표

42-1 비현금거래

당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않은 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동 거래는 다음과 같습니다.

구 분(주1)	(단위: 천원)	
	당 기	전 기
장기대여금의 유동성대체	-	4,730,556
단기대여금의 장기대여금대체	3,547,917	-
기타포괄손익-공정가치금융자산의 유동성대체	-	4,509,720
건설중인자산 본계정대체	391,983,965	985,199,819
장기선급비용의 유동성대체	273,000	601,000
장기미지급금의 유동성대체	621,483	1,550,629
유형자산 취득 관련 미지급금의 변동	(60,002,782)	18,515,990
사채의 유동성대체	349,861,206	99,895,339
장기차입금의 유동성장기부채 대체	25,000,000	120,949,036
리스부채의 유동성대체	1,716,812	14,831,773
장기미수금의 유동성대체	1,158,000	4,600,970
기타금융부채의 유동성대체	1,431,000	5,133,000
투자부동산의 매각예정비유동자산 대체	-	59,636,882
유형자산의 매각예정비유동자산 대체	4,653,007	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산의 매각예정비유동자산 대체	10,742,848	-

(주1) 합병으로 인해 취득한 유무형자산, 종속기업투자 및 인수한 차입금 등에 대한 내용은 주석 44에서 설명하고 있습니다.

42-2 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당사의 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)							
구분	당기초	합병효과	재무활동현금흐름	환율 변동	공정가치변동	기타 (주1)	당기말
단기차입금	316,518,503	248,238,979	(116,729,739)	(23,955,780)	-	-	424,071,963
장기차입금	262,216,440	53,523,575	(50,194,285)	(10,985,445)	-	(53,543,604)	201,016,681
사채	1,298,047,064	-	199,180,060	-	-	706,265	1,497,933,389
위험회피지정파생상품부채(자산)	1,198,983	-	(1,054,641)	-	11,104,407	2,774,651	14,023,400
리스부채	59,770,115	2,115,595	(15,737,498)	(126,750)	-	(3,156,846)	42,864,616
합 계	1,937,751,105	303,878,149	15,463,897	(35,067,975)	11,104,407	(53,219,534)	2,179,910,049

(전 기)

(단위: 천원)						
구분	전기초	재무활동현금흐름	환율 변동	공정가치변동	기타 (주1)	전기말
단기차입금	367,310,594	(46,877,411)	(3,914,680)	-	-	316,518,503
장기차입금	567,969,737	(316,241,080)	1,820,764	-	8,667,019	262,216,440
사채	1,488,408,297	(191,050,360)	-	-	689,127	1,298,047,064
위험회피지정파생상품부채(자산)	11,961,153	456,733	-	(1,968,297)	(9,250,606)	1,198,983
리스부채	-	(15,057,042)	24,592	-	74,802,565	59,770,115
합 계	2,435,649,781	(568,769,160)	(2,069,324)	(1,968,297)	74,908,105	1,937,751,105

(주1) 시간경과에 따른 유동성 대체 및 이자의 발생 등이 포함되어 있습니다.

43. 약정사항 및 우발부채

43-1 당사의 당기말 현재 금융기관과의 주요 약정내용(차입금은 주석 22 참조)은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천EUR, 천원)			
금융기관명	약정내용	통 화	한도금액
(주)한국스탠다드차타드은행 (구매카드 20,000백만원을 포함한 포괄한도 100,000천 USD)	무역금융	USD	80,000
	구매카드	KRW	20,000,000
(주)하나은행 (외담대 20,000백만원을 제외한 포괄한도 265,020백만원)	기업운전무역어음대출(무역금융, Local L/C)	KRW	10,000,000
	신용장발행(Usance), 일람불(Sight)	USD	200,000
	기타외화지급보증(Standby L/C)	USD	10,000
	지급보증(Standby L/C)	USD	901
	외담대 및 상생결제론	KRW	20,000,000
(주)우리은행	일괄여신(Usance, Nego 차입금 등)	USD	50,000
	상생파트너론	KRW	800,000
농협은행(주)	포괄한도	USD	50,000
	다같이성장론	KRW	10,000,000
(주)신한은행	기한부(Usance)	USD	60,000
	매입외환(OA)	USD	40,000
	전자방식의상매출채권	KRW	9,200,000
한국산업은행	Usance 및 Import Loan	USD	150,000
중소기업은행	종합수출입금융(Usance, 매입외환)	USD	50,000
	외화지급보증(Standby L/C)	EUR	20,000
	전자방식의상매출채권	KRW	30,000,000
(주)국민은행	Usance	USD	40,000
수협은행	Import Loan	USD	30,000
	Usance	USD	20,000
MZUHD BANK	포괄한도	USD	100,000
DBS Bank	포괄한도	USD	100,000
JP Morgan	포괄한도	USD	100,000
Credit Agricde Corporate And Investment Bank	포괄한도	USD	100,000
Deutsche Bank	포괄한도	USD	50,000
BNP Paribas Bank	포괄한도	USD	100,000
ANZ Bank	포괄한도	USD	50,000
HSEC Bank	포괄한도	USD	100,000
ING Bank	포괄한도	USD	100,000
United Overseas Bank	Import Loan	USD	100,000
CFIB Bank	Usance	USD	20,000
롯데카드(주)	기업구매전용카드	KRW	300,000,000
합 계		KRW	400,000,000
		EUR	20,000

(단위: 천USD, 천EUR, 천원)			
금융기관명	약정내용	통 화	한도금액
		USD	1,700,901

43-2 기술도입계약

당사는 당기말 현재 EVA 제품 등의 생산을 위하여 Exxon Mobil and Catalyst 등의 외국회사와 기술도입계약을 체결하고 있으며, 당기와 전기 중 발생한 경상기술료(제조원가)는 없습니다.

당사는 2012년 중 흡수합병한 주식회사 케이피케미칼이 2006년 12월 13일부터 미국 UOP사와 체결한 MEX Plant 기술사용료 계약에 따라 매년 1월 30일에 전년도 생산량을 UOP사에 통보할 의무가 있으며, 라이선스 취득량을 초과하는 수량에 대해서는 기술도입료(Fully Paid License)를 지급할 의무가 있습니다.

43-3 원료공급계약

당사는 Naphtha와 M-X(Mixed Xylene)의 안정적 공급을 위하여 현대케미칼(주)와 2016년부터 2036년까지 20년의 기간에 걸쳐 Naphtha와 M-X의 공급을 보장받는 내용의 장기원료공급계약을 체결하였습니다.

43-4 계류중인 소송 사건

당기말 현재 당사는 손해배상 등과 관련한 소송 4건(소송가액 50,907백만원)의 피고로 법원에 계류 중에 있습니다. 당기말 현재 소송의 결과가 당사의 재무제표에 미칠 영향은 합리적으로 추정할 수 없으므로, 당사의 재무제표에는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.

43-5 백지수표 및 견질어음의 제공

당기말 현재 당사는 해외자원개발을 위한 장기차입금(주석 22 참조)의 차입과 관련하여 한국에너지공단에 백지수표 3매를 담보로 제공하였습니다.

43-6 담보 제공 거래

당기말 현재 당사가 담보로 제공하고 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD, 원화단위: 천원)					
과 목	장부금액	담보 설정 금액	관련계정	관련금액 (한도액)	담보권자
Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd. (공동기업 주식)	379,789,712	보유주식 전체	Uz-Kor Gas Chemical LLC의 차입금	USD 1,599,351 (USD 2,508,900)	ING Bank NV. 등

43-7 약정사항

(1) 당기말 현재 당사는 공동기업인 롯데베르살리스 엘라스토머스(주)의 차입금과 관련하여 채무원금 296,000백만원 중 당사 지분 50%+1주에 해당하는 148,000백만원에 대한 자금보충 의무를 부담하고 있으며, 관계기업인 현대케미칼(주)의 차입금과 관련하여 채무원금 2,615,000백만원 중 당사 지분 40%에 해당하는 1,046,000백만원에 대한 자금보충 의무를 부담하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 제3자에게 담보 제공 및 양도를 제한하는 약정을 체결한 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD, 원화단위: 천원)					
과목	장부금액	담보 설정 금액	관련계정	관련금액 (한도액)	담보권자
Lotte Chemical USA Corp. (종속기업 주식)	884,836,236	보유주식 전체	Lotte Chemical USA Corp. 의 차입금	USD 731,826 (USD 1,594,000)	The Export-Import Bank of Korea 및 대주단

(3) 당기 중 당사에 흡수합병된 롯데첨단소재(주)는 전기 중 Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company(이하, "Peker")의 지분 72.5% 취득 시 비지배주주(Peker Family 등)가 보유하고 있는 Peker의 잔여지분 27.5%에 주식매수선택권(Call 옵션)을 보유하고, 비지배주주에게 주식매도선택권(Put 옵션)을 부여하는 주주간 계약을 체결하였습니다. 해당 양방향 옵션의 행사가격은 향후 Peker의 실적에 따라 변동되며, 공정가치로 측정되고 있습니다(주석 5). Put/Call 옵션은 다음의 조건으로 행사될 예정입니다.

옵션종류	보유자	행사가능기간	행사가격
Put 옵션	Peker Family 등	(1) 2023년 1월 1일~2023년 1월 31일 (2) Deal Closing 후 5년이 되는 날부터 1개월	[(직전 12개월 평균EBITDA×7) ± 순부채 등]× 지분율
Call 옵션	롯데케미칼(주)	Put 옵션 행사기한 후 1개월	

44. 합병

(1) 개요

당사는 종속기업투자주식으로 보유하고 있던 롯데첨단소재(주)를 2020년 1월 1일자로 흡수 합병하였습니다. 당사는 롯데첨단소재의 지분을 100% 보유하고 있음에 따라 동 합병은 동일지배하의 사업결합에 해당합니다.

(2) 합병회계처리

동 합병은 동일지배하의 사업결합으로 합병기일 현재 당사가 취득 및 인수한 롯데첨단소재(주)의 자산 및 부채는 당사의 2019년 12월 31일 현재의 연결재무제표상 장부금액을 적용하였으며, 이전대가와 합병으로 취득한 순자산가액과의 차이 260,754백만원은 자본잉여금에서 조정하였습니다.

(3) 식별가능한 취득자산과 인수부채

동일지배하의 사업결합으로 합병일 현재 취득 자산과 인수 부채 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)	
구 분	금 액
현금 및 현금성자산 등	477,620
매출채권 및 기타채권	390,047
재고자산	226,742
종속기업투자주식	331,277
유형자산	612,283
무형자산	812,980
영업권	618,234
기타	47,009
자산합계	3,516,192
매입채무 및 기타채무	122,440
차입금	301,763
금융리스부채	2,116
미지급법인세	8,632
이연법인세부채	194,623
기타	28,606
부채합계	658,180
순자산 합계	2,858,012

45. 보고기간 후 사건

45-1. 당사는 보고기간 이후 매각예정비유동자산으로 분류한 SLD(Soraa Laser Diode), Inc.의 지분증권 전량을 처분하였습니다. 처분대가는 11,005,495천원으로 예상되며, 거래 종료시 최종 확정될 예정입니다.

45-2. 당사는 2021년 3월 4일 롯데케미칼이노베이션펀드2호에 2,970백만원을 출자하였으

며, 출자 후 당사의 지분율은 76.15%입니다.

45-3. 당사는 2021년 3월 8일 공동기업인 롯데베르살리스 엘라스토머스(주)에 15,000백만원(보통주 3,000,000주)을 출자하였으며, 출자 후 지분율 변동은 없습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 롯데케미칼 주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

롯데케미칼 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 15일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 롯데케미칼 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2021년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 박관중입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태 보고서

롯데케미칼 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거 기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가 기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고 내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리지 않고 있음을 확인하였습니다.

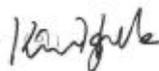
또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고 내용에 증대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인하고 검토하였습니다.

2021년 3월 2일

대표이사 김교현



내부회계관리자 김원옥



※ 본 문서는 "롯데케미칼" 보안문서로 무단 복사/인출을 금지합니다.

내부회계관리제도 운영실태보고서_서명본

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	롯데케미칼 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	10	12	1	1	14	8	8	4	22	30	-	-	55	55	
투입 시간	분·반기검토	35	16	91	125	2,662	3,914	1,829	1,615	4	107	-	-	4,621	5,777
	감사	174	259	408	266	6,848	4,500	4,324	2,152	913	704	-	-	12,667	7,881
	합계	209	275	499	391	9,510	8,414	6,153	3,767	917	811	-	-	17,288	13,658

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
	수행시기		2020.06.26		1	일				
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용		전반감사계획의 수립 회사의 이해 및 위외예비적평가							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내 용			
			상주		비상주					
	분반기 검토 (2020.04.22 ~ 2020.05.08) (2020.07.20 ~ 2020.08.07) (2020.10.21 ~ 2020.11.06)		37	일	11	명	4	명	질문 및 분석적 검토	
	내부회계관리제도 설계평가 (2020.06.02 ~ 2020.10.20)		66	일	6	명	2	명		내부회계관리제도 설계 의 효과성 평가
	내부회계관리제도 운영평가 (2020.11.23 ~ 2021.01.20)		48	일	6	명	2	명		내부회계관리제도 운영 의 효과성 평가
기말감사 (2021.01.21 ~ 2021.02.26)		25	일	10	명	4	명	실증감사 절차		
실사(입회)시기		2020년 12월 29일 ~ 30일			2	일				

재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	여수공장, 대산공장, 울산공장			
	실사(입회)대상	상품, 제품, 반제품, 원재료			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 12월 29일	1	일	
	실사(입회)장소	여수공장, 대산공장, 울산공장, 롯데케미칼 본사			
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회 ○
	기타조회	타처보관재고자산조회			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회		
	수행시기	2020년 05월 12일, 2020년 08월 12일, 2020년 11월 12일, 2021년 03월 02일, 2021년 03월 11일			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 05월 12일	롯데케미칼 감사위원회, 삼정회계법인 업무수행이사 외 2명	대면회의	- 재무제표 및 내부회계관리제도 감사 계획 - 1분기 검토 결과 - 감사 투입시간 계획 및 진행상황
2	2020년 08월 12일	롯데케미칼 감사위원회, 삼정회계법인 업무수행이사 외 2명	대면회의	- 반기 검토 결과 - 감사계획
3	2020년 11월 12일	롯데케미칼 감사위원회, 삼정회계법인 업무수행이사 외 2명	대면회의	- 3분기 검토 결과 - 감사 투입시간 계획 및 진행상황
4	2021년 03월 02일	롯데케미칼 감사위원회, 삼정회계법인 업무수행이사 외 2명	대면회의	- 감사업무 결과 요약 - 유의한 위험의 감사 결과 - 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항
5	2021년 03월 11일	롯데케미칼 감사위원회, 삼정회계법인 업무수행이사 외 1명	서면회의	- 유의한 위험의 감사 결과 추가보고 - 내부회계관리제도 감사결과 추가보고