

롯데케미칼 주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 46 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 45 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼 정 회 계 법 인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
(첨부)연결재무제표	
연결재무상대표 -----	7
연결포괄손익계산서 -----	9
연결자본변동표 -----	11
연결현금흐름표 -----	12
주석 -----	15
외부감사 실시내용 -----	177

독립된 감사인의 감사보고서

롯데케미칼 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 16일

감사의견

우리는 별첨된 롯데케미칼 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일 및 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

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

핵심감사사항

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

영업권 손상검사

2021년 12월 31일 현재 연결회사의 연결재무제표에 인식된 첨단소재사업부문과 관련한 영업권은 618,233백만원입니다. 연결회사는 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 할인을 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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 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(2022년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서, 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

롯데케미칼 주식회사와 그 종속기업

제 46(당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 45(전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데케미칼 주식회사 대표이사 김교현

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

(전 화) 02-829-4114

연 결 재 무 상 태 표

제 46(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 45(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

롯데케미칼 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 46(당) 기말		제 45(전) 기말	
자 산					
I 유동자산			9,430,722,837,199		6,876,462,666,084
1. 현금및현금성자산	4,41	1,602,899,582,367		1,522,332,787,708	
2. 단기금융상품	5,41	1,699,360,176,156		1,549,763,760,642	
3. 당기손익-공정가치금융자산	6,25,41, 42	1,180,368,560,944		665,000,000,000	
4. 매출채권및기타채권	8,41,43	1,932,193,535,690		1,416,877,789,764	
5. 재고자산	9	2,793,044,446,672		1,557,128,565,647	
6. 금융리스채권	10,41	138,598,084		138,598,084	
7. 당기법인세자산		13,777,177,672		13,063,507,105	
8. 기타금융자산	11,25,41, ,42	16,023,234,395		11,879,740,419	
9. 기타유동자산	12	192,917,525,219		124,882,062,167	
10. 매각예정비유동자산	21	-		15,395,854,548	
II 비유동자산			13,439,241,170,806		12,510,083,328,546
1. 장기금융상품	5,41	67,508,500,000		67,508,500,000	
2. 당기손익-공정가치금융자산	6,41,42	65,113,396,104		7,744,843,856	
3. 기타포괄손익-공정가치금융자산	7,41,42	189,022,414,896		174,936,906,650	
4. 금융리스채권	10,41	2,379,211,426		2,507,304,055	
5. 관계기업투자	13	2,517,760,723,430		2,105,417,519,313	
6. 공동기업투자	14,46	1,188,651,929,317		1,047,059,948,347	
7. 유형자산	16	7,503,368,416,887		7,173,147,285,901	
8. 사용권자산	17	323,221,882,533		295,823,889,613	
9. 투자부동산	18	49,848,795,758		50,353,682,471	
10. 영업권	19,47	646,623,287,982		661,431,350,327	
11. 기타무형자산	20	708,672,233,736		811,516,130,619	
12. 기타금융자산	11,25,41, ,42	45,660,153,055		35,629,151,103	
13. 기타비유동자산	12,26	106,376,637,639		62,723,811,532	
14. 이연법인세자산	38	25,033,588,043		14,283,004,759	
자 산 총 계			22,869,964,008,005		19,386,545,994,630
부 채					
I 유동부채			4,579,148,533,317		2,867,690,834,694
1. 매입채무및기타채무	22,41,43	1,933,543,564,342		1,083,672,921,953	
2. 당기손익-공정가치금융부채	23,25,41, ,42	4,825,339,512		7,693,798,485	

과 목	주석	제 46(당) 기말		제 45(전) 기말	
3. 차입금및사채	24,41,44	1,754,681,287,805		1,241,666,602,631	
4. 유동성리스부채	17,41,44	22,384,316,202		23,587,366,770	
5. 당기법인세부채		228,431,196,561		60,629,666,015	
6. 기타금융부채	25,27,41 ,42,45	74,813,586,380		67,512,492,996	
7. 기타유동부채	28	559,390,532,712		375,319,715,469	
8. 총당부채	29	1,078,709,803		7,608,270,375	
II 비유동부채			2,839,618,979,263		2,806,499,865,992
1. 당기손익-공정가치금융부채	23,25,41 ,42	7,863,861,320		20,184,480,256	
2. 차입금및사채	24,25,41 ,44,46	1,793,244,736,918		2,007,847,677,933	
3. 리스부채	17,41,44	95,472,417,139		100,513,796,560	
4. 순확정급여부채	26	-		2,761,025,943	
5. 이연법인세부채	38	757,417,202,219		525,823,372,761	
6. 기타금융부채	25,27,41 ,42,45	8,556,314,909		22,224,696,827	
7. 기타비유동부채	26,28	27,690,037,742		32,512,140,728	
8. 총당부채	29	149,374,409,016		94,632,674,984	
부 채 총 계			7,418,767,512,580		5,674,190,700,686
자 본					
I 지배기업의 소유주지분			14,410,216,405,034		12,846,515,982,933
1. 자본금	30	171,377,095,000		171,377,095,000	
2. 기타불입자본	31	875,744,821,247		880,490,834,932	
3. 이익잉여금	32	13,307,511,361,628		12,076,919,914,542	
4. 기타자본구성요소	33	55,583,127,159		(282,271,861,541)	
II 비지배지분	1		1,040,980,090,391		865,839,311,011
자 본 총 계			15,451,196,495,425		13,712,355,293,944
부 채 및 자 본 총 계			22,869,964,008,005		19,386,545,994,630

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 46(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 45(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

롯데케미칼 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
I 매출	3,43		18,120,462,422,756		12,223,031,551,258
II 매출원가	39,43		15,656,512,541,624		11,069,734,022,497
III 매출충이익			2,463,949,881,132		1,153,297,528,761
판매비와관리비	34,39,43		928,308,992,238		796,386,247,615
IV. 영업이익	3		1,535,640,888,894		356,911,281,146
금융수익	3,25,35		178,996,477,091		188,941,331,053
금융비용	3,25,36		255,504,171,242		261,818,494,644
지분법투자손익	3,13,14		380,730,904,871		68,051,078,050
기타영업외수익	3,37		285,759,880,032		211,534,907,721
기타영업외비용	3,37		223,337,065,773		316,873,645,628
V. 법인세비용차감전순이익	3		1,902,286,913,873		246,746,457,698
법인세비용	38		476,685,245,502		71,398,309,362
VI. 당기순이익			1,425,601,668,371		175,348,148,336
VII 기타포괄손익			419,170,677,478		(343,653,782,521)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			88,820,879,813		(48,677,220,979)
확정급여제도의 재측정요소	26,32	18,678,438,491		8,790,779,554	
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	7,33	14,353,120,332		(14,652,076,176)	
지분법이익잉여금	13,14	(4,842,768,543)		5,967,587,788	
해외사업환산손익		72,453,152,424		(57,426,135,166)	
지분법자본변동	13,14,33	(4,478,452,769)		8,241,611,907	
법인세효과	32,33,38	(7,342,610,122)		401,011,114	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			330,349,797,665		(294,976,561,542)
파생상품평가손익	25,33	2,618,913,742		(2,249,362,639)	
해외사업환산손익	33	258,019,358,011		(257,395,025,744)	
지분법자본변동	13,14,33	92,316,728,811		(40,765,681,813)	
법인세효과	33,38	(22,605,202,899)		5,433,508,654	
VIII 총포괄손익			1,844,772,345,849		(168,305,634,185)
당기순이익의 귀속					
지배기업의 소유주			1,345,654,658,440		158,468,912,016
비지배지분			79,947,009,931		16,879,236,320
총포괄이익의 귀속					
지배기업의 소유주			1,692,351,268,695		(127,890,841,174)
비지배지분			152,421,077,154		(40,414,793,011)
IX 주당이익					

과 목	주식	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
기본및회석주당이익	40		39,260		4,623

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 46(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 45(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

롯데케미칼 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업의 소유주지분				비지배지분	총 계
	자본금	기타불입자본	이익잉여금	기타자본구성요소		
I. 2020.01.01.(전기초)	171,377,095,000	880,837,946,542	12,158,354,451,643	(6,170,250,168)	848,731,148,507	14,053,130,391,524
1. 배당금의 지급	-	-	(229,645,307,300)	-	(10,723,545,095)	(240,368,852,395)
2. 종속기업 신주발행	-	(347,111,610)	-	-	68,266,500,610	67,919,389,000
3. 총포괄이익	-	-	169,627,450,637	(297,518,291,811)	(40,414,793,011)	(168,305,634,185)
당기순이익	-	-	158,468,912,016	-	16,879,236,320	175,348,148,336
확정급여제도의 재측정요소	-	-	6,292,523,360	-	225,675,267	6,518,198,627
지분법이익잉여금	-	-	4,866,015,261	-	-	4,866,015,261
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	-	-	-	(10,622,755,228)	-	(10,622,755,228)
지분법자본변동	-	-	-	(27,869,722,926)	(93,569,432)	(27,963,292,358)
파생상품평가손익	-	-	-	(1,630,787,913)	-	(1,630,787,913)
해외사업환산손익	-	-	-	(257,395,025,744)	(57,426,135,166)	(314,821,160,910)
4. 당기순이익으로 대체되지 않는 기타포괄손익 대체	-	-	(21,416,680,438)	21,416,680,438	-	-
5. 비지배지분 부채대체	-	-	-	-	(20,000,000)	(20,000,000)
II. 2020.12.31.(전기말)	171,377,095,000	880,490,834,932	12,076,919,914,542	(282,271,861,541)	865,839,311,011	13,712,355,293,944
I. 2021.01.01.(당기초)	171,377,095,000	880,490,834,932	12,076,919,914,542	(282,271,861,541)	865,839,311,011	13,712,355,293,944
1. 배당금의 지급	-	-	(123,391,508,400)	-	(35,909,328,640)	(159,300,837,040)
2. 종속기업 신주발행	-	(270,456,737)	-	-	53,640,149,409	53,369,692,672
3. 총포괄이익	-	-	1,355,306,151,242	337,045,117,453	152,421,077,154	1,844,772,345,849
당기순이익	-	-	1,345,654,658,440	-	79,947,009,931	1,425,601,668,371
확정급여제도의 재측정요소	-	-	13,552,290,961	-	(38,851,149)	13,513,439,812
지분법이익잉여금	-	-	(3,900,798,159)	-	-	(3,900,798,159)
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	-	-	-	10,406,012,240	-	10,406,012,240
지분법자본변동	-	-	-	66,721,034,739	59,765,948	66,780,800,687
파생상품평가손익	-	-	-	1,898,712,463	-	1,898,712,463
해외사업환산손익	-	-	-	258,019,358,011	72,453,152,424	330,472,510,435
4. 당기순이익으로 대체되지 않는 기타포괄손익 대체	-	-	(809,871,247)	809,871,247	-	-
5. 연결실체 내 자본거래 등	-	(4,988,881,457)	-	-	4,988,881,457	-
6. 자기주식 소각	-	513,324,509	(513,324,509)	-	-	-
II. 2021.12.31.(당기말)	171,377,095,000	875,744,821,247	13,307,511,361,628	55,583,127,159	1,040,980,090,391	15,451,196,495,425

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제 46(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 45(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

롯데케미칼 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		1,486,216,752,868		1,310,811,944,115
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	1,623,365,577,868		1,414,261,041,005	
(1) 당기순이익	1,425,601,668,371		175,348,148,336	
(2) 조정사항	999,906,431,067		958,437,000,872	
법인세비용	476,685,245,502		71,398,309,362	
이자비용	85,170,532,500		107,676,995,460	
이자수익	(31,582,805,489)		(54,996,348,122)	
배당금수익	(5,175,172,413)		(734,678,000)	
외화환산손실	72,299,679,230		26,079,998,807	
외화환산이익	(54,423,927,341)		(56,881,117,465)	
지분법손실	16,939,083,612		101,451,285,526	
지분법이익	(397,669,988,483)		(169,502,363,576)	
과생상품평가손실	1,345,315,454		12,537,513,184	
과생상품평가이익	(18,059,715,213)		(1,433,106,210)	
과생상품거래손실	14,884,203,025		5,764,563,317	
과생상품거래이익	(2,826,493,644)		(4,562,389,003)	
당기손익-공정가치금융자산평가손실	582,436,053		336,847,589	
당기손익-공정가치금융부채평가손실	103,314,850		16,244,470,922	
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(17,395,531,185)		(6,882,139,551)	
당기손익-공정가치금융부채평가이익	(25,096,498,899)		(781,001,956)	
당기손익-공정가치금융부채처분손실	77,131,078		532,706,870	
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(593,839,070)		(178,564,472)	
비지배지분평가이익	(62,338,867)		(7,102,715)	
기타포괄손익-공정가치금융자산처분손실	-		240,064,274	
금융보증비용	38,174,141,107		7,517,000,000	
금융보증수익	(769,717,361)		(780,800,913)	
공동영업처분이익	(69,236,652,062)		-	
유형자산처분손실	18,168,224,300		12,605,706,176	
유형자산처분이익	(3,025,988,528)		(8,167,545,617)	
유형자산손상차손	13,360,938,481		55,042,742,967	
사용권자산손상차손	-		5,538,088,371	
사용권자산처분손실	-		1,772,828,034	
사용권자산처분이익	(20,985,917)		(32,369,700)	
매각예정비유동자산처분손실	100,960,379		2,322,418,182	
매각예정비유동자산처분이익	-		(25,784,832,170)	
매각예정비유동자산손상차손	2,856,801,464		-	
무형자산처분손실	-		202,786,629	

과 목	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
무형자산손상차손	-		169,825,956	
재고자산평가손실(환입)	28,210,388,860		(9,254,591,231)	
재고자산폐기손실	-		114,521,826	
대손상각비(환입)	(337,349,634)		2,728,056,288	
기타의대손상각비(환입)	-		(160,587,162)	
감가상각비	712,937,199,820		727,850,266,008	
사용권자산상각비	31,226,707,145		13,181,151,666	
무형자산상각비	88,572,033,316		89,857,438,104	
충당부채의 전입(환입)	(13,447,123,164)		(20,420,635,898)	
퇴직급여	39,533,798,821		48,708,724,872	
장기종업원급여(환입)	(1,597,576,660)		9,122,864,243	
(3) 운전자본의 변동	(802,142,521,570)		280,475,891,797	
매출채권	(470,534,176,336)		3,407,657,539	
기타채권	(44,882,004,137)		92,285,100,270	
재고자산	(1,199,931,800,354)		97,924,205,694	
기타금융자산	(2,482,128,642)		11,433,602,011	
기타자산	(54,419,184,506)		(32,727,986,584)	
매입채무	748,066,592,580		(34,060,944,831)	
기타채무	46,965,845,357		33,470,029,373	
기타금융부채	(40,584,239,179)		(15,004,913,643)	
기타부채	257,412,591,339		166,003,512,416	
순확정급여채무	(41,754,017,692)		(42,254,370,448)	
2. 법인세의 납부	(137,148,825,000)		(103,449,096,890)	
II 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,458,370,824,425)		(638,532,299,829)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	586,898,685,791		532,498,931,644	
단기금융상품의 감소	430,804,790,180		45,671,844,313	
장기금융상품의 감소	-		4,000,000	
기타금융자산의 감소	21,179,972,422		2,998,375,088	
당기손익-공정가치금융자산의 처분	10,000,000,000		188,576,200,000	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분	-		22,768,082,949	
유형자산의 처분	4,404,944,973		23,172,366,956	
무형자산의 처분	-		616,669,179	
매각예정비유동자산의 처분	15,557,541,000		83,099,296,000	
이자의 수취	33,819,767,655		77,072,642,987	
배당금의 수취	67,537,830,491		88,340,889,700	
과생상품거래의 정산으로 인한 현금유입액	593,839,070		178,564,472	
연결대상범위변동으로 인한 현금순유입액	3,000,000,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(2,045,269,510,216)		(1,171,031,231,473)	
단기금융상품의 증가	517,067,872,490		36,172,250,377	
기타금융자산의 증가	18,647,467,162		903,650,849	
당기손익-공정가치금융자산의 취득	565,385,236,392		15,400,216,434	

과 목	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득	-		170,581,973,975	
유형자산의 취득	773,329,760,392		802,215,480,064	
무형자산의 취득	2,008,857,442		2,266,867,985	
투자부동산의 취득	-		120,206,347	
관계기업투자의 취득	143,753,185,260		-	
공동기업투자의 취득	25,000,000,000		137,263,912,500	
파생상품거래의 정산으로 인한 현금유출액	77,131,078		532,706,870	
사업결합으로 인한 순현금유출	-		5,573,966,072	
Ⅲ 재무활동으로 인한 현금흐름		(7,105,629,254)		(478,913,682,719)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	2,779,322,436,641		1,760,610,603,124	
단기차입금의 차입	2,265,570,953,969		1,291,610,771,676	
장기차입금의 차입	68,000,000,000		97,713,912,448	
사채의 발행	388,918,740,000		299,180,060,000	
파생상품거래의 정산으로 인한 현금유입액	-		4,186,470,000	
중속기업의 신주발행	53,369,692,672		67,919,389,000	
입대보증금의 증가	3,463,050,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(2,786,428,065,895)		(2,239,524,285,843)	
단기차입금의 상환	1,891,053,099,534		1,231,789,615,889	
유동성장기차입금의 상환	293,383,198,787		124,398,834,907	
장기차입금의 상환	-		409,540,546,447	
사채의 상환	350,000,000,000		100,000,000,000	
이자의 지급	52,366,076,538		98,781,591,511	
배당금의 지급	159,300,837,040		240,368,852,395	
리스부채의 감소	34,301,603,996		29,403,734,088	
파생상품거래의 정산으로 인한 현금유출액	-		5,241,110,606	
입대보증금의 감소	6,023,250,000		-	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		20,740,299,189		193,365,961,567
Ⅴ. 기초의 현금및현금성자산		1,522,332,787,708		1,351,954,868,848
Ⅵ. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과 등		59,826,495,470		(22,988,042,707)
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산		1,602,899,582,367		1,522,332,787,708

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 46(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 45(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

롯데케미칼 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

1-1 지배기업의 개요

롯데케미칼 주식회사(이하 "지배기업")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. 지배기업은 1991년 5월 30일에 주식을 한국거래소가 개설한 KRX 유가증권시장에 상장하였습니다.

지배기업은 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 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율
롯데지주(주)	8,771,257 주	25.59%
롯데물산(주)	6,855,084 주	20.00%
Lotte Holdings Co., Ltd.	3,186,000 주	9.30%
기 타	15,463,078 주	45.11%
계	34,275,419 주	100.00%

1-2 연결재무제표 작성대상에 속한 종속기업

(1) 기업회계기준서 제1110호 "연결재무제표"에 따른 연결재무제표 작성대상에 속한 종속기업(이하 "종속기업"이라 함)의 세부 내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

회사명	결산일	업종	연결실체 지분율	비지배지분 지분율	소재지
Lotte Chemical Trading (Shanghai) Corp.	12.31.	판매	100.00%	-	중국
Lotte Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	-	중국
Lotte Chemical (Jiaxing) Corp.	12.31.	화학제조	100.00%	-	중국
Lotte Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업 (주1)	12.31.	화학제조	75.86%	24.14%	말레이시아 등
삼박엘에프티(주)	12.31.	화학제조	100.00%	-	국내
Lotte Chemical Alabama Corp.	12.31.	화학제조	100.00%	-	미국
Lotte Chemical Engineering Plastics (Hefei) Co., Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	-	중국
(주)케이피캡텍	12.31.	화학제조	100.00%	-	국내
Lotte Chemical Pakistan Limited	12.31.	화학제조	75.01%	24.99%	파키스탄
Lotte Chemical Poland Sp. zo.o	12.31.	판매	100.00%	-	폴란드
Lotte Chemical USA Corp.와 그 종속기업 (주1)	12.31.	화학제조	90.34%	9.66%	미국
Lotte Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	-	중국
Lotte Chemical Ngeria Limited	09.30.	판매	100.00%	-	나이지리아
롯데케미칼이노베이션펀드1호 (주3)	12.31.	투자	98.00%	2.00%	국내
Lotte Chemical Deutschland GmbH	12.31.	판매	100.00%	-	독일
Lotte Chemical California, Inc.	12.31.	판매	100.00%	-	미국
Lotte Chemical Mexico S.A de C.V. (주2)	12.31.	화학제조	100.00%	-	멕시코
Lotte Chemical Shanghai Co., Ltd.	12.31.	판매	100.00%	-	중국
Lotte Chemical (Thailand) Co., Ltd.	12.31.	판매	59.44%	40.56%	태국
Lotte Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	-	중국
Lotte Chemical Hungary Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	-	헝가리
Lotte Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	-	중국
Lotte Chemical Japan Co., Ltd.	12.31.	판매	100.00%	-	일본
Lotte Chemical Vietnam Co., Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	-	베트남
Lotte Chemical India Pvt. Ltd.	03.31.	화학제조	100.00%	-	인도
Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company와 그 종속기업	12.31.	화학제조	72.50%	27.50%	터키
롯데지이스화학(주)	12.31.	화학제조	51.00%	49.00%	국내
PT Lotte Chemical Engineering Plastics Indonesia	12.31.	화학제조	99.96%	0.04%	인도네시아
롯데케미칼이노베이션펀드2호 (주3)	12.31.	투자	76.15%	23.85%	국내
롯데케미칼ESG펀드 (주3)	12.31.	투자	99.00%	1.00%	국내

(주1) Lotte Chemical Titan Hlding Berhad와 그 종속기업의 주식배당선택권 시행에 따른 변동입니다. 이에 따라 롯데케미칼 주식회사 및 Lotte Chemical Titan Hlding Berhad와 그 종속기업이 공동 보유한 지분인 Lotte Chemical USA Corp.와 그 종속기업의 지분율 또한 90.34%로 변경되었습니다.

(주2) Lotte Chemical California, Inc.의 종속기업입니다.

(주3) 연결실체는 보유 펀드 중 비지배지분을 연결재무상태표에서 부채에 포함하여 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 표시합니다. 풋가능 금융상품이나 발행자가 청산하는 경우에만 거래상대방에게 지분비율에 따라 발행자 순자산에 인도해야 하는 의무를 발행자에게 부여하는 금융상품은 연결재무제표에서는 잔여지분이 아니며, 따라서 거래상대방에게 금융자산을 이전해야 하는 의무를 포함하고 있는 비지배지분은 연결재무제표에서 금융부채로 분류하였습니다

(전기말)

회사명	결산일	업종	연결실체 지분율	비지배지분 지분율	소재지
Lotte Chemical Trading (Shanghai) Corp.	12.31.	판매	100.00%	-	중국
Lotte Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	-	중국
Lotte Chemical (Jiaxing) Corp.	12.31.	화학제조	100.00%	-	중국
Lotte Chemical Titan Hlding Berhad와 그 종속기업	12.31.	화학제조	76.01%	23.99%	말레이시아 등
삼박엘에프티(주)	12.31.	화학제조	100.00%	-	국내
테크항공(주)	12.31.	부품제조	100.00%	-	국내
Lotte Chemical Alabama Corp.	12.31.	화학제조	100.00%	-	미국
Lotte Chemical Engineering Plastics (Hefei) Co., Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	-	중국
(주)케이피켄텍	12.31.	화학제조	100.00%	-	국내
Lotte Chemical Pakistan Limited	12.31.	화학제조	75.01%	24.99%	파키스탄
Lotte Chemical Poland Sp. zo.o	12.31.	판매	100.00%	-	폴란드
Lotte Chemical USA Corp.와 그 종속기업	12.31.	화학제조	90.41%	9.59%	미국
Lotte Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	-	중국
Lotte Chemical Nigeria Limited	09.30.	판매	100.00%	-	나이지리아
롯데케미칼이노베이션펀드1호 (주2)	12.31.	투자	98.00%	2.00%	국내
Lotte Chemical Deutschland GmbH	12.31.	판매	100.00%	-	독일
Lotte Chemical California, Inc.	12.31.	판매	100.00%	-	미국
Lotte Chemical Mexico S.A de C.V. (주1)	12.31.	화학제조	100.00%	-	멕시코
Lotte Chemical Shanghai Co., Ltd.	12.31.	판매	100.00%	-	중국
Lotte Chemical (Thailand) Co., Ltd.	12.31.	판매	59.44%	40.56%	태국
Lotte Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	-	중국
Lotte Chemical Hungary Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	-	헝가리
Lotte Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	-	중국
Lotte Chemical Japan Co., Ltd.	12.31.	판매	100.00%	-	일본
Lotte Chemical Vietnam Co., Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	-	베트남
Lotte Chemical India Pvt. Ltd.	03.31.	화학제조	100.00%	-	인도
Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company와 그 종속기업	12.31.	화학제조	72.50%	27.50%	터키
롯데지에스화학(주)	12.31.	화학제조	51.00%	49.00%	국내
PT Lotte Chemical Engineering Plastics Indonesia	12.31.	화학제조	99.96%	0.04%	인도네시아

(주1) Lotte Chemical California, Inc.의 종속기업입니다.

(주2) 연결실체는 보유 펀드 중 비지배지분을 연결재무상태표에서 부채에 포함하여 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 표시합니다. 풋가능 금융상품이나 발행자가 청산하는 경우에만 거래상대방에게 지분비율에 따라 발행자 순자산에 인도해야 하는 의무를 발행자에게 부여하는 금융상품은 연결재무제표에서는 잔여지분이 아니며, 따라서 거래상대방에게 금융자산을 이전해야 하는 의무를 포함하고 있는 비지배지분은 연결재무제표에서 금융부채로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중에 신규로 연결채무제표에 포함되거나 연결대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(당 기)

구분	종속기업명	사유
신규포함	롯데케미칼이노베이션펀드2호	신규설립
신규포함	롯데케미칼ESG펀드	신규설립
제외	테크항공(주)	처분 (주1)

(주1) 2021년 7월 1일 매각 계약 체결 및 매각 완료하였습니다.

(전 기)

구분	종속기업명	사유
신규포함	롯데지에스화학(주)	신규설립
신규포함	Vina Polytech Co., Ltd.	신규취득 (주1)
신규포함	PT Lotte Chemical Engineering Plastics Indonesia	신규설립
제외	Vina Polytech Co., Ltd.	종속기업간 합병 (주1)

(주1) 지배기업은 2020년 4월 28일 Vina Polytech Co., Ltd.의 지분 100%를 취득하였으나, 2020년 10월 1일자로 Lotte Chemical Vietnam Co., Ltd.을 존속회사로 하고 Vina Polytech Co., Ltd.을 소멸회사로 하여 합병을 하였으며, 이는 연결실체의 동일지배하의 종속기업간 합병거래에 해당합니다. (주석 47 참조)

(3) 당기말과 전기말 현재 각 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)						
회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익(손실)	총포괄순이익
Lotte Chemical Trading (Shanghai) Corp.	96,632,476	53,934,072	42,698,404	300,696,199	8,429,794	12,750,708
Lotte Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	54,546,374	8,360,693	46,185,681	53,489,010	2,142,773	6,802,025
Lotte Chemical (Jiaxing) Corp.	79,177,412	73,153,548	6,023,864	124,522,680	(1,470,984)	(759,998)
Lotte Chemical Titan Hlding Berhad와 그 종속기업	4,327,800,020	609,374,959	3,718,425,061	2,722,166,981	227,358,000	505,393,033
삼박엘에프티(주)	65,910,292	19,407,404	46,502,888	96,386,262	4,334,621	4,545,914
테크항공(주1)	-	-	-	4,095,628	(1,167,713)	(1,246,370)
Lotte Chemical Alabama Corp.	74,297,077	47,571,749	26,725,328	97,645,356	8,225,015	10,017,513
Lotte Chemical Engineering Plastics (Hefei) Co., Ltd.	14,566,291	16,170,205	(1,603,914)	13,968,573	(1,313,745)	(1,402,417)
(주)케이퍼켄텍	56,266,402	36,106,546	20,159,856	173,180,329	1,401,275	1,118,475
Lotte Chemical Pakistan Limited	242,546,595	116,352,755	126,193,840	472,169,705	32,639,655	29,637,430
Lotte Chemical Poland Sp. zo.o	10,097,188	11,126,634	(1,029,446)	32,643,204	(20,281)	(20,300)
Lotte Chemical USA Corp.와 그 종속기업	2,642,181,762	965,870,887	1,676,310,875	578,700,137	142,766,003	273,593,768
Lotte Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	8,267,787	8,069,536	198,251	7,028,796	(1,047,625)	(965,263)
Lotte Chemical Nigeria Limited	686,718	31,877	654,841	581,720	146,278	192,923
롯데케미칼이노베이션펀드1호	4,513,569	-	4,513,569	-	(127,191)	(127,191)
Lotte Chemical Deutschland GmbH	11,898,328	2,091,768	9,806,560	33,299,474	2,989,640	3,063,846
Lotte Chemical California, Inc.	198,414,515	166,652,747	31,761,768	411,144,009	4,663,224	7,045,535
Lotte Chemical Mexico S.A de C.V.	2,978,899	1,729,985	1,248,914	7,954,201	979,586	1,019,688
Lotte Chemical Shanghai Co., Ltd.	8,831,908	793,851	8,038,057	12,963,107	2,266,444	3,251,301
Lotte Chemical (Thailand) Co., Ltd.	10,039,888	953,688	9,086,200	8,016,345	1,117,677	937,843
Lotte Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	38,451,126	14,659,223	23,791,903	128,712,446	5,890,274	8,007,977
Lotte Chemical Hungary Ltd.	205,332,642	112,979,332	92,353,310	321,421,406	33,200,586	33,125,577
Lotte Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	129,406,541	80,721,213	48,685,328	268,062,134	10,099,509	14,548,251
Lotte Chemical Japan Co., Ltd.	18,687,672	16,068,554	2,619,118	33,684,823	938,746	889,229
Lotte Chemical Vietnam Co., Ltd.	74,594,466	43,958,256	30,636,210	135,901,103	8,627,880	11,083,886
Lotte Chemical India Pvt. Ltd.	80,454,458	75,377,297	5,077,161	46,104,390	1,290,879	1,580,205
Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company와 그 종속기업	102,824,825	65,040,163	37,784,662	88,455,126	9,084,132	(14,035,542)
롯데지에스화학(주)	330,225,386	83,008,250	247,217,136	-	(1,343,325)	(1,343,325)
PT Lotte Chemical Engineering Plastics Indonesia	60,575,894	9,018,355	51,557,539	2,533,711	(2,793,441)	833,784
롯데케미칼이노베이션펀드2호	7,560,503	-	7,560,503	-	(239,497)	(239,497)
롯데케미칼ESG펀드	7,731,573	-	7,731,573	-	(268,427)	(268,427)

(주1) 테크항공(주) 지분 처분 전 기간(2021년 1분기 및 2분기) 재무성과만을 포함하고 있습니다.

(전 기)

회사명	(단위: 천원)					
	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익(손실)	총포괄손익
Lotte Chemical Trading (Shanghai) Corp.	81,339,840	42,650,144	38,689,696	207,277,372	8,659,331	6,179,912
Lotte Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	52,194,130	12,810,474	39,383,656	58,821,092	3,689,792	3,866,587
Lotte Chemical (Jiaxing) Corp.	72,415,285	65,631,422	6,783,863	90,240,435	4,485,967	4,400,602
Lotte Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업	3,753,290,970	442,670,939	3,310,620,031	1,933,449,619	75,881,584	(119,774,877)
삼박엘에프티(주)	60,971,251	19,014,277	41,956,974	85,222,241	5,478,677	5,246,632
테크향공(주)	12,855,893	18,761,750	(5,905,857)	19,012,201	(5,595,346)	(5,253,038)
Lotte Chemical Alabama Corp.	46,764,840	30,057,025	16,707,815	46,519,323	2,165,841	1,053,124
Lotte Chemical Engineering Plastics (Hefei) Co., Ltd.	11,115,181	11,316,678	(201,497)	10,490,146	(8,264,641)	(8,017,516)
(주)케이피캡텍	41,364,955	22,323,574	19,041,381	116,800,452	(10,595,786)	(10,779,747)
Lotte Chemical Pakistan Limited	213,543,785	93,205,635	120,338,150	284,053,756	14,165,512	2,213,608
Lotte Chemical Poland Sp. zo.o	9,358,122	10,367,268	(1,009,146)	51,678,435	(675,976)	(635,450)
Lotte Chemical USA Corp.와 그 종속기업	2,519,579,768	1,116,862,661	1,402,717,107	379,460,739	(78,694,178)	(167,200,879)
Lotte Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	7,408,079	6,244,565	1,163,514	6,908,859	(9,600,580)	(9,303,296)
Lotte Chemical Nigeria Limited	483,041	21,124	461,917	605,914	290,681	255,566
롯데케미칼이노베이션펀드1호	4,640,760	-	4,640,760	-	(355,136)	(355,136)
Lotte Chemical Deutschland GmbH	13,432,532	2,264,130	11,168,402	26,216,678	2,365,272	2,620,522
Lotte Chemical California, Inc.	122,004,857	97,288,624	24,716,233	300,487,201	621,184	(976,110)
Lotte Chemical Mexico S.A. de C.V.	2,483,131	2,253,905	229,226	5,843,246	(122,302)	(162,236)
Lotte Chemical Shanghai Co., Ltd.	11,066,240	734,538	10,331,702	10,477,245	2,025,309	2,039,883
Lotte Chemical (Thailand) Co., Ltd.	8,823,274	674,916	8,148,358	7,498,076	505,280	(2,332)
Lotte Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	30,319,995	14,536,070	15,783,925	89,411,901	4,343,658	4,328,338
Lotte Chemical Hungary Ltd.	126,210,462	66,982,729	59,227,733	223,602,057	5,241,410	6,858,479
Lotte Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	89,138,740	55,001,662	34,137,078	184,907,261	12,410,784	12,286,917
Lotte Chemical Japan Co., Ltd.	12,019,703	10,289,814	1,729,889	34,215,357	(222,699)	(229,428)
Lotte Chemical Vietnam Co., Ltd.	49,953,301	30,400,977	19,552,324	69,880,681	9,549,578	8,135,001
Lotte Chemical India Pvt. Ltd.	28,482,384	24,985,427	3,496,957	-	(2,644,939)	(3,018,840)
Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company와 그 종속기업	110,792,065	58,971,861	51,820,204	58,442,442	1,962,671	(14,400,026)
롯데지에스화학(주)	162,056,987	22,966,219	139,090,768	-	(228,621)	(228,621)
PT Lotte Chemical Engineering Plastics Indonesia	52,177,730	1,453,975	50,723,755	-	(179,687)	(4,802,377)

(4) 비지배지분

당기와 전기 중 연결실체의 중요한 비지배지분과 관련된 종속기업 정보는 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)				
구분	Lotte Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업	Lotte Chemical Pakistan Limited	Lotte Chemical USA Corp.와 그 종속기업	롯데지에스화학(주)
비지배지분 지분율	24.14%	24.99%	9.66%	49.00%
유동자산	2,075,381,680	187,225,973	196,055,377	70,971,553
비유동자산	2,252,418,340	55,320,622	2,446,126,385	259,253,833
유동부채	279,719,148	105,114,692	456,479,572	13,768,976
비유동부채	329,655,811	11,238,063	509,391,315	69,239,274
순자산	3,718,425,061	126,193,840	1,676,310,875	247,217,136
비지배지분의 장부금액	722,761,749	31,662,120	161,734,255	121,136,397
비지배지분에 지급한 배당금	29,966,272	5,943,057	-	-
매출	2,722,166,981	472,169,705	578,700,137	-
당기순이익(손실)	227,358,000	32,639,655	142,766,003	(1,343,325)
총포괄손익	505,393,033	29,637,430	273,593,768	(1,343,325)
비지배지분에 배분된 당기순이익(손실)	58,333,841	8,151,884	13,667,291	(658,229)
비지배지분에 배분된 총포괄손익	118,991,692	7,401,628	26,305,254	(658,229)
영업활동현금흐름	326,867,655	35,067,138	238,430,206	(2,400,513)
투자활동현금흐름	(179,241,043)	(1,909,635)	(85,370,620)	(146,512,480)
재무활동현금흐름	(106,914,761)	(26,607,049)	(237,661,744)	177,305,893
환율변동효과	15,120,510	(2,222,684)	10,544,652	-
현금및현금성자산의 순증감	55,832,361	4,327,770	(74,057,507)	28,392,900

(전 기)

(단위: 천원)				
구분	Lotte Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업	Lotte Chemical Pakistan Limited	Lotte Chemical USA Corp.와 그 종속기업	롯데지에스화학(주)
비지배지분 지분율	23.99%	24.99%	9.59%	49.00%
유동자산	1,681,261,550	163,749,779	263,323,891	52,789,763
비유동자산	2,072,029,420	49,794,006	2,256,255,877	109,267,224
유동부채	221,178,835	81,625,566	498,299,314	20,539,773
비유동부채	221,492,104	11,580,069	618,563,347	2,426,446
순자산	3,310,620,031	120,338,150	1,402,717,107	139,090,768
비지배지분의 장부금액	629,616,169	30,203,549	134,560,744	68,154,476
비지배지분에 지급한 배당금	10,723,545	-	-	-
매출	1,933,449,619	284,053,756	379,460,739	-
당기순이익(손실)	75,881,584	14,165,512	(78,694,178)	(228,621)
총포괄손익	(119,774,877)	2,213,608	(167,200,879)	(228,621)
비지배지분에 배분된 당기순이익(손실)	20,821,449	3,535,196	(7,570,264)	(112,024)
비지배지분에 배분된 총포괄손익	(24,787,742)	548,415	(16,058,057)	(112,024)
영업활동현금흐름	274,212,987	27,219,579	98,006,711	(590,972)
투자활동현금흐름	(171,717,994)	19,080,643	(7,328,908)	(97,142,380)
재무활동현금흐름	(3,667,439)	(254,215)	(260,875,350)	139,251,139
환율변동효과	(21,595,167)	(8,861,620)	(6,513,880)	(22,993)
현금및현금성자산의 순증감	77,232,387	37,184,387	(176,711,427)	41,494,794

(5) 지배기업의 종속기업 소유지분 변동

당기 중 지배력을 상실하지 않으면서 종속기업에 대한 지배기업의 종속기업 소유지분이 변동한 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
종속기업명	구분	지배주주 지분율(주1)		지배주주 투자지분	
		변동전	변동후	변동전	변동후
Lotte Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업	주식 배당	76.01%	75.86%	1,505,147	1,505,147
Lotte Chemical USA Corp.와 그 종속기업	지분율 변동	90.41%	90.34%	1,459,048	1,459,048

(주1) 유효지분율 기준입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 재무제표 작성기준

지배기업과 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

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

(1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 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(COVID-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 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미쳐야 한다. (예를 들어, 임차료 할인이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2022년 6월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 만족시킨다.)

③ 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않는다.

동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

'이자율지표 개혁'이란 이자율지표에 대한 시장 전체의 개혁을 의미하며, 2014년 7월 금융안정위원회의 보고서 '주요 이자율지표 개혁'에 제시된 권고에 따른 결과로 이자율지표를 대체 지표 이자율로 대체하는 것을 포함합니다. 이렇게 이자율지표가 변경되면 변동금리 기반 대출채권, 채무상품, 사채, 차입금, 파생상품 및 대출약정 등의 계약상 현금흐름을 결정하는 방식이 변경됩니다.

연결실체는 2021년 1월 1일부터 이자율지표 개혁 2단계 개정사항(기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품 공시' 및 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스')을 최초로 적용하였습니다. 2021년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 연결실체의 재무제표에 중요한 영향이 없습니다.

연결실체는 이자율지표 개혁 2단계 개정사항을 소급 적용하였습니다. 다만, 개정사항의 경과규정에 따라 과거 기간을 재작성하지는 않았으며, 개정사항의 적용으로 인해 기초 이익잉여금에 미치는 영향은 없습니다.

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.

이자율지표 개혁으로 인해 금융자산이나 금융부채의 계약상 현금흐름 산정 기준이 변경되는 경우 연결실체는 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 회계처리하기 위해 유효이자율을 조정합니다. 연결실체는 다음 두 가지 조건을 모두 충족하는 경우에만 이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정기준의 변경으로 봅니다.

- 이자율지표 개혁의 직접적인 결과로 이 변경이 필요함
- 계약상 현금흐름을 산정하는 새로운 기준은 이전 기준(즉, 변경 직전 기준)과 경제적으로 동등함

이자율지표 개혁으로 인해 발생하는 위험, IBOR 관련 금융자산 및 금융부채에 대한 정보, 위험회피회계 및 위험관리에 대해서는 주석 41를 참고하여야 합니다.

동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결실체의 연결재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결실체가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

1) 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 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

2) '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 연결재무제표에 미치는 중요한 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 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

3) 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 매각금액과 그 재화의 원가는 관련되는 기준서에 따라 당기손익으로 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. 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정)

동 개정사항은 효과적인 회계정책 공시를 위해서 기존의 '유의적'인 회계정책 대신에 '중요한' 회계정책 정보를 공시하도록 하였습니다. '중요한 회계정책 정보'란 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 재무제표 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로

예상되는 정보를 말하며, 기업은 이에 부합하는 정보를 공시해야 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되, 조기적용을 허용합니다.

동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

5) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 추정 및 오류' (개정)

동 개정사항은 회계정책의 변경과 회계추정의 변경을 명확히 구분하기 위해서 '회계추정의 변경'에 대한 정의를 '회계추정치'의 정의로 대체하였습니다. 동 개정사항은 '회계추정치'를 '측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액'으로 정의하였습니다. 또한 회계추정치는 측정기법의 산출물로, 회계추정치 개발에 사용된 투입변수나 그 산출물을 결정하기 위해 적용하는 측정기법의 변경은 전기오류수정이 아닌 한 회계추정치 변경임을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되, 조기적용을 허용합니다. 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

동 개정사항은 단일거래에서 자산과 부채가 동시에 발생하는 경우의 이연법인세 회계처리에 대하여, 문단 15의 이연법인세 최초 인식 면제규정 적용 범위를 명확히 하였습니다. 사업결합 거래가 아니면서 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에 해당한다고 하더라도 거래일에 동일한 금액의 상계 가능한 일시적차이가 발생하는 거래에 한해서 이연법인세를 인식해야 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 소급적용하되, 조기적용을 허용합니다.

동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

7) 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, 동 기준서 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 준수여부를 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 소급적용하되, 조기적용을 허용합니다. 연결실체는 2023년 1월 1일부터 이 개정사항을 적용할 예정입니다. 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

2-2 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업(특수 목적기업 포함)의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력의 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주주총회에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2-3 사업결합

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 연결실체가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로

분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 공정가치나 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분 상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정합니다.

사업결합으로 인한 연결실체의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '측정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음) 동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계 처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한

지분을 취득일(즉 연결실체가 지배력을 획득한 날)의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하는 경우와 동일하게 인식합니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간 동안에, 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았다더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

2-4 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결실체는 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결실체의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결실체의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결실체의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결실체의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결실체와 관계기업 및 공동기업간 거래에

다른 미실현손익은 연결실체의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배 지분을 차감한 후의 연결실체 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 연결실체와 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결실체는 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결실체는 매 보고기간말에 관계기업 및 공동기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동지배력을 상실한 때에 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업 및 공동기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기 손익으로 반영하고 있습니다.

2-5 공동영업에 대한 투자

공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결실체가 공동영업 하에서 활동을 수행하는 경우, 연결실체는 공동영업자로서 공동영업에 대한 자신의 지분과 관련하여 다음을 인식합니다.

- 자신의 자산. 공동으로 보유하는 자산 중 자신의 몫을 포함
- 자신의 부채. 공동으로 발생한 부채 중 자신의 몫을 포함
- 공동영업에서 발생한 산출물 중 자신의 몫의 판매 수익

- 공동영업의 산출물 판매 수익 중 자신의 몫
- 자신의 비용. 공동으로 발생한 비용 중 자신의 몫을 포함

연결실체는 공동영업에 대한 자신의 지분에 해당하는 자산, 부채, 수익 및 비용을 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용하는 기준서에 따라 회계처리하고 있습니다.

공동영업자인 연결실체가 공동영업에 자산을 판매하거나 출자하는 것과 같은 거래를 하는 경우, 그것은 공동영업의 다른 당사자와의 거래를 수행하는 것으로 간주되어, 연결실체는 거래의 결과인 손익을 다른 당사자들의 지분 한도까지만 인식하고 있습니다.

공동영업자인 연결실체가 공동영업과 자산의 구매와 같은 거래를 하는 경우, 연결실체는 자산을 제3자에게 재판매하기 전까지는 손익에 대한 자신의 몫을 인식하지 않습니다.

2-6 영업권

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

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

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때 마다 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 연결당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

관계기업 또는 공동기업을 취득함에 따라 발생하는 영업권에 대한 연결실체의 회계정책은 주석 2-4에 설명되어 있습니다.

2-7 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(1) 수행의무의 식별

연결실체는 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 연결실체는 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 연결실체는 고객으로부터 단기선수금을 수령합니다. 기준서 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 연결실체는 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

연결실체는 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 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 연결실체가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

2) 매출채권

수취채권은 무조건적인 연결실체의 권리를 나타냅니다. 시간의 경과에 따라 대가를 지급 받을 수 있기 때문입니다(금융자산 관련 회계정책은 주석 2-16 참고).

3) 계약부채

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

2-8 리스

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

(1) 리스이용자로서의 연결실체

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

1) 사용권자산

연결실체는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조

정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구 분	내용연수
건 물	10~50년
구 축 물	15~50년
기 계 장 치	6~30년
차 량 운 반 구	3~5년
공 구 와 기 구	4~5년
비 품	4~5년
기타의유형자산	1~10년

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2-21 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

2) 리스부채

리스 개시일에 연결실체는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받은 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결실체가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결실체의 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.

연결실체는 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 리스기간의 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

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

(2) 리스제공자로서의 연결실체

연결실체는 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.

2-9 외화환산

각 연결대상기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 지배기업의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 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 외화항

목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용 조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이(위험회피회계정책에 대해서는 주석 2-23 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.

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결실체의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장 관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결실체의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외

환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

2-10 차입원가

연결실체는 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.

2-11 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.

연결실체는 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

2-12 종업원 급여

(1) 퇴직급여

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

연결실체는 확정급여형퇴직급여제도도 운영하고 있으며, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 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, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 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.

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

연결재무제표상 순확정급여부채(자산)는 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 연결실체가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결실체가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

2-13 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

(1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 연결포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 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 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 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 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상 결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지

아니합니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업 결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

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

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

(3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

2-14 현금 및 현금성 자산

연결실체는 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.

2-15 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.

2-16 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 연결실체의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않

거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결실체는 금융자산을 최초로 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래 원가를 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(SPPD)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결실체의 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, 연결실체가 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-공정가치 측정 금융자산(채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

연결실체는 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 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 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)

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

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 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, 연결실체는 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 연결실체가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리되며, 이를 제외하고는 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서 상 기타수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결실체는 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 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 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)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리 소멸

- 연결실체가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결실체는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

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

연결실체는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결실체가 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, 연결실체는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결실체는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

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

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

연결실체는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 연결실체는 내부 또는 외부 정보가 연결실체에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결실체가 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.

연결실체의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금과 차입금을 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. 연결실체는 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 적용합니다.

③ 금융보증계약

최초 인식 이후에, 이러한 계약의 발행자는 해당 계약을 후속적으로 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금

- 최초 인식금액에서 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라
인식한 이익누계액을 차감한 금액

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대
여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조
건이 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 현
재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있
는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2-17 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상
차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해
자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식
으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산
을 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 별
도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일
상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습
니다.

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

구분	내용연수
건물	10~50년
건축물	15~50년
기계장치	6~30년
차량운반구	4~5년
공구와기구	4~5년
비품	4~5년
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 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-18 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 별

도의 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 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-19 무형자산

(1) 개별 취득하는 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 내부 프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결실체가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 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) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

(4) 무형자산의 제거

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

(5) 무형자산의 내용연수

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

구분	내용연수
산업재산권	5~10년
시설이용권	10~25년
기타의 무형자산	4~5년
고객관계등	10~15년

2-20 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.

2-21 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 연결실체는 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.

연결실체는 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.

다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 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.

2-22 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 연결실체가 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 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

연결실체는 대한민국의 온실가스 배출권 거래제에 따라 무상할당 배출권을 수령하였습니다. 연결실체는 실제 배출량에 대응하여 동일한 수량의 배출권을 제출하여야 합니다. 연결

실체는 무상할당 배출권에 대하여 순부채접근법으로 회계처리합니다. 이에 따라 실제 배출된 온실가스 배출량이 수령하여 보유한 배출권 수량을 초과하는 경우에 충당부채로 계상합니다. 배출권가는 영업비용으로 인식하고 있습니다. 배출권을 제3자로부터 구입하는 경우에는 취득권가로 계상합니다.

연결실체는 리스계약 조건에 따라 리스한 자산을 원래 상태로 복구할 때 연결실체가 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.

연결실체는 자금보충약정 및 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 충당부채로 인식하고 있습니다. 해당 충당부채는 자금보충약정 및 금융보증계약에 따라 연결실체가 부담하게 될 지출에 대한 최선의 추정치로 측정하며, 해당 추정치는 정기적으로 검토하고 새로운 상황에 적합하게 조정하고 있습니다.

2-23 파생금융상품과 위험회피회계

연결실체는 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 연결실체는 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계

와 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 연결실체가 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. 현금흐름 위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 현금흐름 위험회피적립금은 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.

2-24 보험수익의 인식

연결실체는 보험사가 보험금 청구에 대한 이의제기가 없을 정도의 무조건적인 권리가 발생하였고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 보험수익을 인식합니다.

2-25 중단영업

연결실체는 이미 처분되었거나 매각예정으로 분류되고 다음 중 하나에 해당하는 기업의 구분단위를 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.

2-26 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 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스 거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'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

2-27 현금배당

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

2-28 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

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

세계적인 COVID-19의 확산으로 각국 정부는 이를 통제하기 위하여 공장 폐쇄, 자가격리, 입국제한, 여행 금지 등의 조치를 시행하고 있습니다. COVID-19 팬데믹이 연결실체의 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 연결실체가 영위하는 사업에 영향을 받을 것으로 예상하고 있습니다. COVID-19가 연결실체의 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. 부문정보

3-1 생산하는 제품 및 용역

보고부문이 수익을 창출하는 제품과 용역의 유형은 다음과 같습니다.

사업부	생산제품
기초소재사업부	에틸렌글리콜(EG), 스타이렌모노머(SM), 부타디엔(BD), 에틸렌옥사이드어덕트(EOA), 메틸메타크릴레이트(MMA), 고순도테레프탈산(PTA), 고순도이소프탈산(HA), 고밀도폴리에틸렌(HDPE), 저밀도폴리에틸렌(LDPE), 선형저밀도폴리에틸렌(LLDPE), 폴리프로필렌(PP), 폴리에틸렌테레프탈레이트(PET), 폴리카보네이트(PC), 아크릴로니트릴부타디엔스타이렌(ABS), 발포폴리스타이렌(EPS), 엔지니어링플라스틱(EP), 에틸렌(Ethylene), 프로필렌(Propylene), 벤젠(Benzene), 톨루엔(Toluene), 자일렌(Xylene), 파라자일렌(PX), 옥소자일렌(OX), 임대사업, 파견용역 등
첨단소재사업부	아크릴로니트릴부타디엔스타이렌(ABS), 폴리카보네이트(PC), TPO, LFT, EPP, 이스톤 등

3-2 부문수익 및 이익

당기 및 전기 중 연결실체의 보고부문의 수익에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)			
구 분	외부 수익	사업부 간 수익	합 계
기초소재사업부	13,384,012,325	506,314,944	13,890,327,269
첨단소재사업부	4,736,450,098	1,287,835,765	6,024,285,863
합 계	18,120,462,423	1,794,150,709	19,914,613,132

(전 기)

(단위: 천원)			
구 분	외부 수익	사업부 간 수익	합 계
기초소재사업부	8,815,182,389	426,797,266	9,241,979,655
첨단소재사업부	3,407,849,162	823,858,171	4,231,707,333
합 계	12,223,031,551	1,250,655,437	13,473,686,988

당기와 전기 중 연결실체의 부문별 수익 및 이익은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)				
구 분	기초소재사업부	첨단소재사업부	연결조정	조정후
매출	13,890,327,269	6,024,285,863	(1,794,150,709)	18,120,462,423
감가상각비 및 무형자산상각비	684,243,635	143,456,836	5,035,469	832,735,940
영업이익	1,229,844,966	344,897,095	(39,101,172)	1,535,640,889
금융수익	119,202,813	57,399,636	2,394,028	178,996,477
금융비용	166,895,399	99,164,386	(10,555,614)	255,504,171
지분법손익	-	-	380,730,905	380,730,905
기타영업외수익	392,896,965	99,067,687	(206,204,772)	285,759,880
기타영업외비용	170,334,979	67,517,522	(14,515,435)	223,337,066
법인세비용차감전순이익	1,404,714,366	334,682,510	162,890,038	1,902,286,914

(전 기)

(단위: 천원)				
구 분	기초소재사업부	첨단소재사업부	연결조정	조정후
매출	9,241,979,655	4,231,707,333	(1,250,655,437)	12,223,031,551
감가상각비 및 무형자산상각비	655,613,428	168,961,256	6,314,172	830,888,856
영업이익	168,057,721	194,977,110	(6,123,550)	356,911,281
금융수익	126,330,751	70,400,348	(7,789,768)	188,941,331
금융비용	204,588,704	69,679,296	(12,449,505)	261,818,495
지분법손익	-	-	68,051,078	68,051,078
기타영업외수익	277,287,673	67,194,691	(132,947,456)	211,534,908
기타영업외비용	297,558,632	116,304,837	(96,989,824)	316,873,645
법인세비용차감전순이익	69,528,809	146,588,016	30,629,633	246,746,458

3-3 부문자산 및 부채

당기말과 전기말 현재 연결실체의 부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	기초소재사업부	첨단소재사업부	연결조정	조정후
자산	20,957,129,564	5,435,807,078	(3,522,972,634)	22,869,964,008
부채	5,952,256,204	1,774,780,769	(308,269,460)	7,418,767,513

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	기초소재사업부	첨단소재사업부	연결조정	조정후
자산	17,969,496,188	4,912,931,956	(3,495,882,149)	19,386,545,995
부채	4,422,906,460	1,434,628,095	(183,343,854)	5,674,190,701

3-4 지역별 재무정보

연결실체는 대한민국(지배기업 소재지 국가), 말레이시아, 미국, 파키스탄, 중국 등에서 영업하고 있습니다. 귀속 지역별로 세분화된 연결실체의 외부고객으로부터의 계속 영업수익과 비유동자산에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	외부고객으로부터의 수익 (주1)		비유동자산 (주2)	
	당기	전기	당기말	전기말
대한민국	14,012,748,497	9,392,340,507	4,872,154,262	4,901,489,919
중국	909,442,945	658,534,310	83,888,681	75,020,639
유럽	475,819,209	359,939,612	74,717,903	91,678,596
미국	1,087,489,502	726,467,262	2,473,411,349	2,280,497,741
아시아	3,420,577,058	2,329,956,137	1,781,456,714	1,613,238,145
기타	8,535,921	6,449,160	1,325,772	1,851,230
합계	19,914,613,132	13,473,686,988	9,286,954,681	8,963,776,270
연결조정	(1,794,150,709)	(1,250,655,437)	51,156,574	91,219,880
조정후	18,120,462,423	12,223,031,551	9,338,111,255	9,054,996,150

(주1) 지배기업 및 종속기업의 소재 국가 기준입니다.

(주2) 금융상품, 관계기업 및 공동기업투자, 이연법인세자산, 확정급여채무 관련 사외적립자산을 제외한 금액입니다.

3-5 주요 고객에 대한 정보

영업특성상 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요고객은 없습니다.

3-6 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체의 부문별 고객과의 계약에서 생기는 수익과 보고부문별로 공시된 수익정보의 관계는 다음과 같습니다.(고객사 소재지 기준)

(당 기)

(단위: 천원)				
구분	기초소재사업부	첨단소재사업부	연결조정	합계
지리적 시장				
대한민국	5,226,205,350	839,104,026	(221,955,943)	5,843,353,433
중국	2,338,144,888	1,374,108,915	(575,663,298)	3,136,590,505
유럽	1,005,745,525	1,025,064,796	(292,277,525)	1,738,532,796
미국	514,795,858	794,337,817	(453,545,423)	855,588,252
아시아	4,119,036,254	1,406,316,260	(242,075,947)	5,283,276,567
기타	686,399,394	585,354,049	(8,632,573)	1,263,120,870
합계	13,890,327,269	6,024,285,863	(1,794,150,709)	18,120,462,423
수익인식시기				
한 시점에 인식	13,533,703,216	5,821,047,279	(1,743,297,273)	17,611,453,222
기간에 걸쳐 인식(주1)	354,214,687	201,214,223	(50,823,918)	504,604,992
투자부동산 임대수익				
기간에 걸쳐 인식	2,409,366	2,024,361	(29,518)	4,404,209
합계	13,890,327,269	6,024,285,863	(1,794,150,709)	18,120,462,423

(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.

(전 기)

(단위: 천원)				
구분	기초소재사업부	첨단소재사업부	연결조정	합계
지리적 시장				
대한민국	3,435,467,512	737,015,065	(170,758,353)	4,001,724,224
중국	2,051,676,129	1,042,826,914	(374,027,894)	2,720,475,149
유럽	635,519,768	695,631,942	(190,015,473)	1,141,136,237
미국	269,071,909	482,051,883	(385,923,755)	365,200,037
아시아	2,532,403,637	830,791,800	(123,404,144)	3,239,791,293
기타	317,840,700	443,389,729	(6,525,818)	754,704,611
합계	9,241,979,655	4,231,707,333	(1,250,655,437)	12,223,031,551
수익인식시기				
한 시점에 인식	9,070,000,608	4,220,435,819	(1,184,094,539)	12,106,341,888
기간에 걸쳐 인식(주1)	168,771,364	9,120,661	(66,524,889)	111,367,136
투자부동산 임대수익				
기간에 걸쳐 인식	3,207,683	2,150,853	(36,009)	5,322,527
합계	9,241,979,655	4,231,707,333	(1,250,655,437)	12,223,031,551

(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.

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	25,427,407	21,955,648
은행예치금	1,577,472,175	1,500,377,140
합계	1,602,899,582	1,522,332,788

5. 사용이 제한된 예금 등

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

(단위: 천원)				
계정과목	거래처	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	Bank Central Asia	27,423	25,542	법인카드 신용 보증금
장기금융상품	하나은행 외	8,500	8,500	당좌개설 보증금
	기업은행	67,500,000	67,500,000	상생협력펀드(인출제한)
합계		67,535,923	67,534,042	

6. 당기손익-공정가치금융자산

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융채	1,179,974,170	-	665,000,000	-
매매목적파생상품자산	394,391	-	-	-
롯데스타트업펀드1호	-	3,556,159	-	3,787,299
스탠다드에너지(주)(주1)	-	50,005,500	-	-
(주)블루뱅크	-	481,470	-	397,243
(주)케미코칩단소재	-	680,821	-	560,125
수퍼빈(주)	-	312,999	-	500,056
(주)에이앤폴리	-	961,503	-	1,000,008
(주)니바코퍼레이션	-	915,621	-	800,113
(주)케이비엘러먼트	-	599,057	-	700,000
(주)스페이스에프	-	1,500,000	-	-
(주)에어레인	-	5,000,002	-	-
(주)엘에이알	-	99,764	-	-
(주)버넥트	-	1,000,500	-	-
합계	1,180,368,561	65,113,396	665,000,000	7,744,844

(주1) 연결실체는 스탠다드에너지(주)의 전환상환우선주를 취득하였으며, 이사 1인을 지명할 권리가 있어 유의적 영향력을 보유하고 있습니다. 하지만, 잔여재산 분배에 있어 우선권 및 상환권을 보유하고 있어 보통주에 투자한 투자자와 유사한 위험에 노출되지 않으므로 유의적 영향력을 보유하고 있음에도 불구하고 K-IFRS 1109호에 따라 당기손익-공정가치금융자산으로 분류하였습니다.

6-2 당기와 전기 중 당기손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	평가	환율평가	기말
유동						
금융채	665,000,000	3,642,474,303	(3,129,471,768)	16,651,628	(14,679,993)	1,179,974,170
매매목적파생상품자산	-	-	-	394,391	-	394,391
소 계	665,000,000	3,642,474,303	(3,129,471,768)	17,046,019	(14,679,993)	1,180,368,561
비유동						
롯데스타트업펀드1호	3,787,299	-	-	(231,140)	-	3,556,159
스탠다드에너지주	-	50,005,500	-	-	-	50,005,500
(주)블루뱅크	397,243	-	-	84,227	-	481,470
(주)케미코첨단소재	560,125	-	-	120,695	-	680,820
수퍼빈주	500,056	-	-	(187,057)	-	312,999
(주)에이앤폴리	1,000,008	-	-	(38,505)	-	961,503
(주)니바코퍼레이션	800,113	-	-	115,509	-	915,622
(주)케이비엘러먼트	700,000	-	-	(100,943)	-	599,057
(주)스페이스에프	-	1,500,000	-	-	-	1,500,000
(주)에어레인	-	5,000,002	-	-	-	5,000,002
(주)엘에이알	-	99,764	-	-	-	99,764
(주)버넥트	-	1,000,500	-	-	-	1,000,500
소 계	7,744,844	57,605,766	-	(237,214)	-	65,113,396
합 계	672,744,844	3,700,080,069	(3,129,471,768)	16,808,805	(14,679,993)	1,245,481,957

(전 기)

(단위: 천원)					
구분	기 초	취 득	처 분	평 가	기 말
유동					
금융채	843,576,200	2,015,365,016	(2,193,941,216)	-	665,000,000
매매목적파생상품자산	27,227	-	-	(27,227)	-
소 계	843,603,427	2,015,365,016	(2,193,941,216)	(27,227)	665,000,000
비유동					
롯데스타트업펀드1호	2,681,475	1,200,000	-	(94,176)	3,787,299
(주)블루뱅크	-	500,036	-	(102,793)	397,243
(주)케미코첨단소재	-	700,003	-	(139,878)	560,125
수퍼빈주	-	500,056	-	-	500,056
(주)에이엔폴리	-	1,000,008	-	-	1,000,008
(주)니바코퍼레이션	-	800,113	-	-	800,113
(주)케이비엘러먼트	-	700,000	-	-	700,000
소 계	2,681,475	5,400,216	-	(336,847)	7,744,844
합 계	846,284,902	2,020,765,232	(2,193,941,216)	(364,074)	672,744,844

7. 기타포괄손익-공정가치금융자산

7-1 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
지분상품				
시장성이 있는 지분증권	-	174,532,788	-	162,479,760
시장성이 없는 지분증권	-	14,489,627	-	12,457,147
합계	-	189,022,415	-	174,936,907

7-2 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산 중 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 주, 천원)						
구분	주식수 (단위: 주)	지분율	취득가액	장부가액	기타포괄손익- 공정가치금융 자산평가손익 누계액	환율변동
시장성이 있는 지분증권 (주1)						
Showa Denko KK	7,014,900	3.85%	170,581,974	174,532,788	3,950,814	-
소계			170,581,974	174,532,788	3,950,814	-
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	829,348	(507,483)	-
(주)한주	97,920	8.66%	6,712,294	13,425,910	6,713,616	-
제우피엔씨(주)	-	-	9,560	-	(9,560)	-
Samsung Engineering (Thailand) Co., Ltd.	11,787	18.96%	234,335	229,369	-	(4,966)
소계			17,926,701	14,489,627	(3,432,108)	(4,966)
합계			188,508,675	189,022,415	518,706	(4,966)

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

(전기말)

(단위: 주, 천원)						
구분	주식수 (단위: 주)	지분율	취득가액	장부가액	기타포괄손익- 공정가치금융 자산평가손익 누계액	환율변동
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	-
제우퍼엔씨(주)	127	-	9,560	9,560	-	-
Samsung Engineering (Thailand) Co., Ltd.	11,787	18.96%	213,764	234,335	-	20,571
소계			17,906,130	12,457,147	(5,469,554)	20,571
합계			188,488,104	174,936,907	(13,571,768)	20,571

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

7-3 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치 금융자산 중 지분상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)				
구분	기 초	평 가	환율변동	기 말
시장성이 있는 지분증권				
Showa Denko KK	162,479,760	12,053,028	-	174,532,788
소 계	162,479,760	12,053,028	-	174,532,788
시장성이 없는 지분증권				
Weifang Yasing Group Co., Ltd.	-	-	-	-
한국계면활성제 협동조합	5,000	-	-	5,000
Lotte(China) Management Co., Ltd.	727,622	101,726	-	829,348
(주)한주	11,480,630	1,945,280	-	13,425,910
제우피엔씨(주) (주1)	9,560	(9,560)	-	-
Samsung Engineering (Thailand) Co., Ltd.	234,335	-	(4,966)	229,369
소 계	12,457,147	2,037,446	(4,966)	14,489,627
합 계	174,936,907	14,090,474	(4,966)	189,022,415

(주1) 당기 중 파산 종결되어 제각 처리하였습니다.

(전 기)

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	처분	평가	대체	환율변동	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.	-	-	-	-	-	-	-
ChemGross, 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)	-	-
Samsung Engineering (Thailand) Co., Ltd.	249,295	-	-	-	-	(14,960)	234,335
소 계	49,216,995	-	(20,683,618)	(5,318,422)	(10,742,848)	(14,960)	12,457,147
합 계	52,521,589	170,581,974	(22,756,771)	(14,652,077)	(10,742,848)	(14,960)	174,936,907

- (주1) 전기 중 청산 확인되어 제각 처리하였습니다.
- (주2) 지배기업은 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따라 대규모기업집단으로 지정된 롯데 기업집단에 포함되어 있습니다. 롯데지주(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. 지배기업은 롯데기업집단의 일원으로서 금융업 영위 국내회사의 주식을 처분할 필요가 있어 2020년 6월 26일 (주)호텔롯데에 롯데액셀러레이터(주) 지분 전량을 매각하였습니다.
- (주3) 지배기업은 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 제8조의2(지주회사 등의 행위 제한 등)에 의해 롯데지주(주)와의 상호출자문제를 해소하기 위해 2020년 6월 26일 롯데지주(주)에 롯데글로벌로지스(주) 지분 전량을 매각하였습니다.
- (주4) 전기말 매각예정비유동자산으로 재분류하였습니다.

8. 매출채권및기타채권

8-1 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,905,659,171	660,046	1,394,517,481	684,829
차감: 대손충당금	(2,412,718)	(660,046)	(4,537,520)	(684,829)
매출채권(순액)	1,903,246,453	-	1,389,979,961	-
미수금	30,711,150	-	28,661,896	-
차감: 대손충당금	(1,764,067)	-	(1,764,067)	-
미수금(순액)	28,947,083	-	26,897,829	-
합계	1,932,193,536	-	1,416,877,790	-

8-2 매출채권및기타채권의 관리정책

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

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

8-3 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초금액	5,222,349	1,764,067	2,735,369	1,764,806
대손상각비	305,992	-	2,780,775	-
대손상각비환입	(643,341)	-	(105,289)	(739)
제각	(2,086,472)	-	(36,994)	-
회수	-	-	(116,985)	-
기타(연결범위변동, 환율차이 등)	274,236	-	(34,527)	-
기말금액	3,072,764	1,764,067	5,222,349	1,764,067

8-4 보고기간 종료일 현재 금융기관과 거래처에 양도한 매출채권 중 금융자산의 제거요건을 만족하지 못하는 매출채권을 차입금으로 인식하였습니다.(주석 24-2 참조)

9. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
상품	173,077,210	(4,496,462)	168,580,748	44,033,392	(255,059)	43,778,333
제품	725,556,613	(22,548,425)	703,008,188	416,804,592	(8,842,606)	407,961,986
반제품	416,274,074	(6,262,061)	410,012,013	208,370,996	(2,010,489)	206,360,507
원재료	619,805,347	(5,339,286)	614,466,061	293,904,400	(278,351)	293,626,049
부재료	102,216,313	(7,566)	102,208,747	70,261,452	(13,063)	70,248,389
저장품	305,564,207	(11,377,242)	294,186,965	263,103,278	(10,421,085)	252,682,193
미작품	500,581,725	-	500,581,725	282,471,109	-	282,471,109
합계	2,843,075,489	(50,031,042)	2,793,044,447	1,578,949,219	(21,820,653)	1,557,128,566

당기에 매출원가로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산의 순실현가능가치 평가와 관련된 당기 재고자산평가손실 28,210백만원이 가산되어 있으며, 전기에 매출원가로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산의 순실현가능가치 평가와 관련된 전기 재고자산평가손실환입 9,255백만원이 차감되어 있습니다.

10. 금융리스채권

10-1 금융리스계약

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

10-2 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	1,926,483	1,830,734	2,065,679	1,958,827
소계	2,622,463	2,517,809	2,761,659	2,645,902
차감: 미실현이자수익	(104,654)	-	(115,757)	-
합계	2,517,809	2,517,809	2,645,902	2,645,902

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

10-3 당기말과 전기말 현재 금융리스채권의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동자산	138,598	138,598
비유동자산	2,379,211	2,507,304
합계	2,517,809	2,645,902

11. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	6,241,316	-	6,535,088	-
대여금	377,531	1,592,225	332,709	2,141,854
보증금	4,639,333	14,256,448	4,277,237	14,330,890
위험회피지정파생상품자산	4,765,054	1,312,222	734,706	-
장기미수금	-	28,499,258	-	19,156,407
합계	16,023,234	45,660,153	11,879,740	35,629,151

12. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	38,828,186	-	22,288,658	5,195,104
선급비용	64,721,597	86,501,730	47,535,362	57,528,708
부가세대급금	77,495,809	-	45,974,718	-
기타유동자산	10,308,377	-	7,519,768	-
배출권	1,563,556	-	1,563,556	-
순확정급여자산 (주1)	-	19,874,908	-	-
합계	192,917,525	106,376,638	124,882,062	62,723,812

(주1) 당기말 현재 확정급여형퇴직급여제도상 사외적립자산이 확정급여채무의 현재가치를 초과하여 기타자산으로 계상하였습니다. (주석 26 참고)

13. 관계기업투자

13-1 당기말과 전기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율(%)	
			당기말	전기말
롯데건설(주)	종합건설	국내	43.79	43.79
현대케미칼(주)	화학제조	국내	40.00	40.00
여수페트로(주)	시설물유지관리	국내	27.20	27.20
롯데정밀화학(주) (주1)	화학제조	국내	32.64	31.53
Clean H2 Infra Fund (주2,3)	투자	프랑스	10.00	-

(주1) 자기주식을 고려한 지배기업의 유효 지분율입니다.

(주2) 당기 중 신규 설립되었습니다.

(주3) Clean H2 Infra Fund는 지분율이 20% 미만임에도 불구하고 의사결정기구에 참여 가능한 이사 선임 권한을 보유함에 따라 유의적인 영향력을 행사할 수 있을 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

13-2 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
롯데건설(주)	439,581,746	981,801,868	439,581,746	936,947,794
현대케미칼(주)	608,000,000	744,349,470	488,000,000	574,630,813
여수페트로(주)	227,800	297,642	227,800	341,237
롯데정밀화학(주)	455,301,236	790,278,255	432,700,546	593,497,675
Clean H2 Infra Fund	1,152,495	1,033,488	-	-
합 계	1,504,263,277	2,517,760,723	1,360,510,092	2,105,417,519

13-3 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)							
회사명	기 초	취 득	배당금 수령	지분법손익	지분법 자본변동	기타증감 (주1)	기 말
롯데건설(주)	936,947,794	-	(18,317,144)	39,396,521	29,152,203	(5,377,506)	981,801,868
현대케미칼(주)	574,630,813	120,000,000	-	50,869,805	(1,368,850)	217,702	744,349,470
여수페트로(주)	341,237	-	-	(43,595)	-	-	297,642
롯데정밀화학(주)	593,497,675	22,600,691	(12,046,785)	185,681,180	(157,632)	703,126	790,278,255
Clean H2 Infra Fund	-	1,152,495	-	(119,933)	926	-	1,033,488
합 계	2,105,417,519	143,753,186	(30,363,929)	275,783,978	27,626,647	(4,456,678)	2,517,760,723

(주1) 기타증감액은 지분법이익잉여금 변동 및 관계기업의 확정급여제도의 재측정요소에 의한 이익잉여금 변동에 따른 효과입니다.

(전 기)

(단위: 천원)						
회사명	기 초	배당금 수령	지분법손익	지분법 자본변동	기타증감 (주1)	기 말
롯데건설(주)	882,347,493	(23,953,189)	66,296,888	7,045,174	5,211,428	936,947,794
현대케미칼(주)	594,004,408	-	(22,047,014)	2,380,813	292,606	574,630,813
여수페트로(주)	331,517	-	9,720	-	-	341,237
롯데정밀화학(주)	559,473,126	(13,653,023)	47,332,395	183,378	161,799	593,497,675
합 계	2,036,156,544	(37,606,212)	91,591,989	9,609,365	5,665,833	2,105,417,519

(주1) 기타증감액은 지분법이익잉여금 변동 및 관계기업의 확정급여제도의 재측정요소에 의한 이익잉여금 변동효과입니다.

13-4 당기와 전기 중 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 요약 재무상태

(당기말)

(단위: 천원)					
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산
롯데건설(주)	3,841,443,015	2,031,517,344	2,610,296,243	825,066,679	2,437,597,437
현대케미칼(주)	1,121,554,546	4,646,650,495	1,069,100,850	2,802,953,192	1,896,150,999
여수페트로(주)	519,346	1,055,666	62,937	417,804	1,094,271
롯데정밀화학(주)	866,863,328	1,856,590,360	309,017,090	215,806,704	2,198,629,894
Clean H2 Infra Fund	10,547,432	-	-	-	10,547,432

(전기말)

(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

(2) 요약 재무성과

(당 기)

(단위: 천원)				
회사명	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
롯데건설주	5,578,046,632	407,953,180	129,376,159	326,363,269
현대케미칼주	3,705,073,728	200,026,117	134,139,707	136,985,717
여수페트로주	1,165,331	(118,670)	(160,279)	(160,279)
롯데정밀화학주	1,780,293,057	244,513,588	585,458,462	587,134,568
Clean H2 Infra Fund	-	(1,199,930)	(1,199,930)	(1,199,930)

(전 기)

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

13-5 당기말과 전기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)						
회사명	관계기업 순자산 (주1)	순자산 지분금액	투자차액 등	내부거래 제거	기타(주2)	장부금액
롯데건설(주)	2,217,086,696	970,836,299	37,424,183	(26,458,614)	-	981,801,868
현대케미칼(주)	1,891,867,118	756,746,847	-	(12,397,377)	-	744,349,470
여수페트로(주)	1,094,271	297,642	-	-	-	297,642
롯데정밀화학(주)	2,195,170,968	716,551,982	87,758,528	(14,032,255)	-	790,278,255
Clean H2 Infra Fund	10,547,432	1,054,216	-	-	(20,728)	1,033,488

(주1) 비지배지분 및 토지 재평가차액 등을 제외한 순자산 금액입니다.

(주2) 기타금액은 환율변동 효과입니다.

(전기말)

(단위: 천원)					
회사명	관계기업 순자산 (주1)	순자산 지분금액	투자차액 등	내부거래 제거	장부금액
롯데건설(주)	2,107,255,066	922,742,315	38,295,003	(24,089,524)	936,947,794
현대케미칼(주)	1,460,605,282	584,242,113	-	(9,611,300)	574,630,813
여수페트로(주)	1,254,549	341,237	-	-	341,237
롯데정밀화학(주)	1,646,241,400	519,092,166	88,421,410	(14,015,901)	593,497,675

(주1) 비지배지분 등을 제외한 순자산 금액입니다.

13-6 당기말과 전기말 현재 관계기업 중 시장성 있는 지분에 대한 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
회사명	당기말	전기말
롯데정밀화학(주)	623,547,525	443,321,688

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
롯데엠시시(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 Sch. Bhd. (주1)	화학제조	말레이시아	50.00	47.60
롯데베르살리스 엘라스토머스(주) (주2)	화학제조	국내	50.00 + 1주	50.00 + 1주
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd. (주3)	화학제조	중국	25.00	25.00
Kor-UZ Gas Chemical Investment Ltd. (주4,5)	자원개발	말레이시아/ 우즈베키스탄	49.00	49.00
한덕화학(주) (주6)	화학제조	국내	50.00	50.00

- (주1) 당기 중 지배기업은 Lotte Chemical Titan Holding Berhad로부터 Lotte Ube Synthetic Rubber Sch. Bhd. 지분 10%를 취득하였습니다.
- (주2) 롯데베르살리스 엘라스토머스(주)는 지분율이 과반수를 초과함에도 불구하고 공동약정에 따라 지배력을 행사할 수 없다고 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.
- (주3) Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.는 지분율이 과반수 미만임에도 불구하고 만장일치 결의 조항에 따라 공동지배력을 행사할 수 있을 것으로 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.
- (주4) 해당 주식은 우즈베크 수르길 합작사업과 관련하여 Uz-Kor Gas Chemical LLC의 차입금에 대한 담보로 제공되었습니다.
- (주5) Kor-UZ Gas Chemical Investment Ltd.는 지분율이 과반수 미만임에도 불구하고 주주간 약정에 따른 이사회 구성, 주총결의를 위한 의결정족수 등에 따라 공동지배력을 행사할 수 있을 것으로 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.
- (주6) 전기 중 롯데정밀화학(주)으로부터 한덕화학(주) 지분 50%를 취득하였습니다.

14-2 당기말과 전기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
(주)씨텍	105,234,004	138,470,615	105,234,004	143,910,962
롯데엠시(주)	95,125,421	222,639,443	95,125,421	190,000,638
Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.	24,700,840	12,608,173	24,700,840	19,451,208
롯데미쓰이화학(주)	10,000,000	11,085,112	10,000,000	10,916,121
Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	51,694,335	14,577,010	51,694,335	12,737,487
롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	275,900,005	-	250,900,005	-
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	12,668,543	-	12,668,543	-
Kr-UZ Gas Chemical Investment Ltd.	379,975,384	719,056,887	379,975,384	598,601,634
한덕화학(주)	68,707,413	70,214,689	68,707,413	71,441,898
합 계	1,024,005,945	1,188,651,929	999,005,945	1,047,059,948

14-3 당기와 전기 중 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)							
회사명	기 초	취득	배당금 수령	지분법손익	지분법 자본변동	기타증감 (주1)	기 말
(주)씨텍	143,910,962	-	(10,000,000)	4,866,863	-	(307,210)	138,470,615
롯데엠시시주	190,000,638	-	(17,000,000)	49,655,887	-	(17,082)	222,639,443
Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd. (주2)	19,451,208	-	-	(8,728,023)	1,884,988	-	12,608,173
롯데미쓰이화학주	10,916,121	-	-	168,991	-	-	11,085,112
Lotte Ube Synthetic Rubber Sch. Hhd.	12,737,487	-	-	(525,353)	1,264,359	1,100,517	14,577,010
롯데베르살리스 엘라스토머스주 (주3)	-	25,000,000	-	(7,522,179)	(140,825)	(17,336,996)	-
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-
Ko-U Gas Chemical Investment Ltd.	598,601,634	-	-	63,252,146	57,203,107	-	719,056,887
한덕화학주	71,441,898	-	(5,000,000)	3,778,595	-	(5,804)	70,214,689
합 계	1,047,059,948	25,000,000	(32,000,000)	104,946,927	60,211,629	(16,566,575)	1,188,651,929

(주1) 기타증감액은 공동기업의 확정급여제도의 재측정요소에 의한 이익잉여금 변동 및 환율변동 효과 및 롯데베르살리스 엘라스토머스주와의 자금보충약정과 관련된 기타충당부채 변동효과입니다.

(주2) 연결실체는 Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.를 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.
- Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.의 경우 상업생산 시작 후 제품안정화기간 및 석유 화학제품(합성고무)의 가격 및 Spread 싸이클 등을 고려하여 추정기간을 5년으로 평가하였습니다.
- 5년간의 수익 성장률은 주로 과거 평균성장률의 추세, Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.의 향후 사업계획 및 시장성장률을 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 현금 흐름은 0%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 당기말 현재 Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.의 미래 현금흐름의 할인에 적용된 가중평균자본비용은 10.31%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	(1,246,500)	1,475,000
영구성장률의 변동	941,000	-

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.에 대한 미래추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상검사를 수행하였습니다.

(주3) 연결실체는 롯데베르살리스 엘라스토머스주를 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.
- 롯데베르살리스 엘라스토머스주의 경우 상업생산을 시작한지 4년 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 11.44%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	(12,566,000)	14,949,000
영구성장률의 변동	4,295,000	(3,544,500)

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 롯데베르살리스 엘라스토머스주에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상검사를 수행하였습니다.

- 연결실체는 롯데베르살리스 엘라스토머스주와의 자금보충약정과 관련한 기타충당부채 24,494,000천원을 인식하였습니다.

(전 기)

							(단위: 천원)
회사명	기 초	취 득	배당금 수령	지분법손익	지분법 자본변동	기타증감 (주1)	기 말
(주)씨텍	146,299,931	-	(10,000,000)	7,404,808	-	206,223	143,910,962
롯데엠시(주)	220,366,676	-	(40,000,000)	9,695,427	-	(61,465)	190,000,638
Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.	17,701,142	-	-	1,682,042	68,024	-	19,451,208
롯데미쓰이화학(주)	10,745,962	-	-	170,159	-	-	10,916,121
Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	4,497,509	18,556,500	-	(7,957,441)	(1,949,363)	(409,718)	12,737,487
롯데베르살리스 엘라스토머스(주) (주2)	21,533,078	50,000,000	-	(71,446,831)	(244,012)	157,765	-
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-
Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	604,434,047	-	-	34,175,671	(40,008,084)	-	598,601,634
한덕화학(주)	-	68,707,413	-	2,735,254	-	(769)	71,441,898
합 계	1,025,578,345	137,263,913	(50,000,000)	(23,540,911)	(42,133,435)	(107,964)	1,047,059,948

(주1) 기타증감액은 공동기업의 확정급여제도의 재측정요소로 인한 이익잉여금 변동 및 환율변동 효과입니다.

(주2) 연결실체는 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.
- 롯데베르살리스 엘라스토머스(주)의 경우 상업생산을 시작한지 3년 경과한 신생기업이고, 합성고무와 같은 인증 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 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 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 엘라스토머스(주)에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상검사를 수행하였습니다. 위 손상검사 결과로 인식된 롯데베르살리스 엘라스토머스(주)에 대한 공동기업투자주식 손상차손은 투자주식 장부금액 27,493,280천원 한도로 지분법손익에 포함되어 있습니다.

- 연결실체는 롯데베르살리스 엘라스토머스(주)와의 자금보충약정과 관련한 기타충당부채 6,917,000천원을 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	61,962,951	266,497,870	38,310,055	14,112,557	276,038,209
롯데엠시(주)	364,963,199	176,548,151	68,910,786	19,914,165	452,686,399
Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.	50,899,192	51,608,867	71,226,438	-	31,281,621
롯데미쓰이화학(주)	13,911,230	11,417,502	1,034,169	2,122,627	22,171,936
Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	22,663,014	140,234,777	84,174,077	48,187,541	30,536,173
롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	133,472,300	401,170,522	455,052,852	23,102,682	56,487,288
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	25,417,389	728,448	15,486,816	72,771,294	(62,112,273)
Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	186,350,998	1,329,792,726	25,745	21,015,485	1,495,102,494
한덕화학(주)	44,037,472	25,895,358	11,157,148	1,336,624	57,439,058

(전기말)

(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	37,694	3,992,234	1,252,157,923
한덕화학(주)	40,165,456	27,840,496	10,713,530	940,146	56,352,276

(2) 요약 재무성과

(당 기)

(단위: 천원)				
회사명	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
㈜씨텍	569,215,441	13,142,047	9,480,435	8,866,015
롯데엠시시(주)	562,598,574	110,590,689	85,251,605	85,217,441
Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.	153,266,973	(15,375,980)	(13,858,118)	(13,858,118)
롯데미쓰이화학(주)	13,245,360	331,214	339,695	339,695
Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	114,803,471	1,513,605	45,738	45,738
롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	192,448,096	(22,417,251)	(37,217,983)	(37,362,531)
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	2,807,870	(1,538,535)	(14,168,949)	(14,168,949)
Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	-	(109,132)	126,875,610	126,875,610
한덕화학(주)	87,481,777	15,985,461	11,098,389	11,086,783

(전 기)

(단위: 천원)				
회사명	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
㈜씨텍	490,977,650	18,434,801	14,556,325	14,968,770
롯데엠시시(주)	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
롯데미쓰이화학(주)	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 엘라스토머스(주)	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
한덕화학(주) (주1)	43,627,956	9,166,621	7,241,109	7,239,571

(주1) 지배기업의 지분 취득시점 이후의 재무성과만을 포함하고 있습니다.

14-5 당기말과 전기말 현재 공동기업의 순자산에서 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)								
회사명	공동기업 순자산(주1)	순자산 지분금액	투자차액 등	내부거래 제거	누적 미반영 지분법평가액	손상차손	기타(주2)	장부금액
(주)씨텍	280,639,615	140,319,807	(1,849,192)	-	-	-	-	138,470,615
롯데엠시시(주)	452,686,399	226,343,200	-	(3,703,757)	-	-	-	222,639,443
Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.	31,281,621	15,640,811	-	(232)	-	(3,032,406)	-	12,608,173
롯데미쓰이화학(주)	22,171,936	11,085,968	-	(856)	-	-	-	11,085,112
Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	30,536,173	15,268,087	-	(686,387)	-	-	(4,690)	14,577,010
롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	56,487,288	28,243,644	-	(1,834,180)	12,057,103	(21,185,567)	(17,281,000)	-
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	(62,112,273)	(15,528,068)	-	-	15,528,068	-	-	-
Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	1,495,102,494	732,600,222	237,685	(13,781,020)	-	-	-	719,056,887
한덕화학(주)	57,439,058	28,719,529	41,495,160	-	-	-	-	70,214,689

(주1) 비지배지분 등을 제외한 순자산 금액입니다.

(주2) 기타금액은 환율변동 효과 및 롯데베르살리스 엘라스토머스(주)와의 자금보충약정과 관련한 기타충당부채 변동효과입니다.

(전기말)

(단위: 천원)								
회사명	공동기업 순자산(주1)	순자산 지분금액	투자차액 등	내부거래 제거	누적 미반영 지분법평가액	손상차손	기타(주2)	장부금액
(주)씨텍	291,773,600	145,886,800	(1,975,838)	-	-	-	-	143,910,962
롯데엠시시(주)	401,468,958	200,734,479	-	(10,733,841)	-	-	-	190,000,638
Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.	41,054,712	20,527,356	-	(1,076,148)	-	-	-	19,451,208
롯데미쓰이화학(주)	21,832,241	10,916,121	-	-	-	-	-	10,916,121
Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	28,358,530	14,179,265	-	(336,571)	-	-	(1,105,207)	12,737,487
롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	118,005,665	59,002,832	-	(863,889)	-	(58,138,943)	-	-
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	(43,432,459)	(10,858,115)	-	-	10,858,115	-	-	-
Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	1,252,157,923	613,557,382	237,685	(15,193,433)	-	-	-	598,601,634
한덕화학(주)	56,352,276	28,176,138	43,265,760	-	-	-	-	71,441,898

(주1) 비지배지분 등을 제외한 순자산 금액입니다.

(주2) 기타금액은 환율변동 효과입니다.

15. 공동영업

당기말 현재 연결실체는 미국에 소재한 LACC, LCC의 지분 53.23%를 보유하고 있습니다. LACC, LLC 주식의 10%를 보유하였던 Eagle US2 LLC는 2019년에 연결실체가 보유 중인 LACC, LCC의 주식 지분을 매입할 수 있는 Call 옵션을 행사하여 당기말 현재 46.77% 지분을 보유하고 있으며 추가적으로 3.23%의 지분을 매입할 수 있는 Call 옵션을 보유하고 있습니다. 이 과정에서 Call 옵션 행사가격 산정방식에 대한 분쟁이 발생하였으며, 최종적으로 승소함에 따라 이연되었던 공동영업처분이익 69,236,652천원을 당기에 인식하였습니다.

LACC, LLC는 산출물의 제공이 약정의 주된 목적인 공동영업이며, 이에 따라 연결실체는 동 공동영업의 자산 및 부채와 수익 및 비용 중 연결실체의 몫을 인식하고 있습니다.

16. 유형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	894,975,928	-	-	-	894,975,928
건물	858,386,482	(296,706,820)	(19,331,164)	(3,036,991)	539,311,507
구축물	2,288,680,916	(1,044,009,370)	(2,721,762)	-	1,241,949,784
기계장치	12,359,701,036	(8,564,919,974)	(90,911,916)	(27,006)	3,703,842,140
차량운반구	12,012,958	(10,341,098)	(6,398)	-	1,665,462
공구와기구	148,706,722	(120,188,878)	(300,712)	-	28,217,132
비품	122,360,649	(93,443,531)	(65,240)	-	28,851,878
기타의유형자산	579,323,774	(297,144,701)	(2,963,594)	-	279,215,479
건설중인자산	785,906,604	-	(567,497)	-	785,339,107
합계	18,050,055,069	(10,426,754,372)	(116,868,283)	(3,063,997)	7,503,368,417

(전기말)

(단위: 천원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	888,239,917	-	-	-	888,239,917
건물	816,155,219	(274,965,845)	(19,697,319)	(3,131,652)	518,360,403
구축물	2,172,399,761	(943,334,219)	(2,943,337)	-	1,226,122,205
기계장치	11,932,309,194	(8,188,922,862)	(105,080,724)	(49,702)	3,638,255,906
차량운반구	11,895,490	(9,846,810)	(36,339)	-	2,012,341
공구와기구	138,359,479	(122,448,180)	(231,533)	-	15,679,766
비품	119,988,192	(91,447,145)	(153,678)	-	28,387,369
기타의유형자산	457,309,872	(195,357,309)	(2,963,594)	-	258,988,969
건설중인자산	597,100,410	-	-	-	597,100,410
합계	17,133,757,534	(9,826,322,370)	(131,106,524)	(3,181,354)	7,173,147,286

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

(당 기)

(단위: 천원)								
구 분	기초금액	취득액	처분액	감가상각	손상차손 (주1)	대 체 (주2)	기 타 (주3)	기말금액
토지	888,239,917	-	(399,861)	-	-	8,043,382	(907,510)	894,975,928
건물	518,360,403	865,355	(588,282)	(22,795,527)	(12,685,326)	51,188,870	4,966,014	539,311,507
구축물	1,226,122,205	80,839	(3,744,546)	(75,793,035)	-	16,539,851	78,744,470	1,241,949,784
기계장치	3,638,255,906	3,929,611	(6,886,170)	(457,199,971)	(89,228)	337,157,795	188,674,197	3,703,842,140
차량운반구	2,012,341	107,026	(98)	(841,242)	-	413,392	(25,957)	1,665,462
공구와기구	15,679,766	246,096	(63,737)	(7,422,360)	(40,404)	18,874,031	943,740	28,217,132
비품	28,387,369	1,198,505	(57,871)	(13,198,699)	(5,388)	12,351,344	176,618	28,851,878
기타의유형자산	258,988,969	87,749	(7,806,616)	(135,181,479)	-	154,354,262	8,772,594	279,215,479
건설중인자산 (주4)	597,100,410	775,419,020	-	-	(540,593)	(605,803,180)	19,163,450	785,339,107
합 계	7,173,147,286	781,934,201	(19,547,181)	(712,432,313)	(13,360,939)	(6,880,253)	300,507,616	7,503,368,417

(주1) 연결실체는 당기 중 롯데케미칼주의 아로마틱 사업부문 내 일부 자산에 대한 12,103,754천원의 손상차손을 인식하였습니다. 연결실체는 아로마틱 사업부문 내 일부 건물을 철거하고 새로운 플랜트 운영을 위한 건물을 건설할 예정으로, 철거하는 건물에 대한 손상차손을 인식하였습니다.

Lotte Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.를 단일 현금창출단위로 간주하여 손상검사를 수행하였습니다. 사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인율로 결정되었습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 5년 간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 5년간의 수익 성장률은 주로 과거 평균성장률의 추세, 향후 사업계획 및 시장성장률을 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 현금흐름은 0%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 당기말 현재 미래현금흐름의 할인에 적용된 가중평균자본비용은 11.73%입니다.

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상검사를 수행하였습니다. 위 손상검사 결과로 인식된 금액은 1,257,185천원입니다.

- (주2) 당기 대체 합계액은 장기선급비용으로부터의 대체금액 및 사용권자산, 무형자산 및 매각예정비유동자산으로의 대체 금액입니다.
- (주3) 환율변동 등으로 인한 효과입니다.
- (주4) 당기 중 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 2,483,718천원(전기 : 4,072,832천원)을 자본화하였습니다. 차입원가 산정을 위해 사용한 자본화 차입이자율은 1.05% ~ 3.07%(전기 1.05% ~ 2.27%)입니다.

(전 기)

(단위: 천원)									
구분	기초금액	취득액	처분액	감가상각	손상차손(주1)	대체(주2)	사업결합으로 인한 변동(주3)	기타(주4)	기말금액
토지	870,569,498	1,590,346	-	-	-	17,970,000	-	(1,889,927)	888,239,917
건물	549,941,679	8,014,465	(3,061,491)	(23,890,865)	(15,863,718)	7,197,543	1,609,291	(5,586,501)	518,360,403
건축물	1,396,571,742	285,281	(5,118,405)	(80,820,129)	(953,387)	(26,743,601)	-	(57,099,296)	1,226,122,205
기계장치	3,922,437,309	10,570,818	(14,099,272)	(461,090,654)	(34,835,760)	364,221,237	441,152	(149,388,924)	3,638,255,906
차량운반구	2,341,523	491,855	(336,797)	(988,085)	(36,474)	695,316	-	(154,997)	2,012,341
공구와기구	17,263,842	324,816	(12,340)	(6,794,861)	(234,878)	5,398,934	-	(265,747)	15,679,766
비품	23,865,081	2,073,533	(756,059)	(12,676,364)	(154,932)	16,460,387	-	(424,277)	28,387,369
기타의유형자산	308,168,854	1,474,722	(4,182,448)	(123,168,899)	(2,963,594)	84,782,694	-	(5,122,360)	258,988,969
건설중인자산	413,955,949	736,159,123	-	-	-	(526,432,784)	-	(26,581,878)	597,100,410
합계	7,505,115,477	760,984,959	(27,566,812)	(709,429,857)	(55,042,743)	(56,450,274)	2,050,443	(246,513,907)	7,173,147,286

(주1) 연결실체는 롯데케미칼(주) 아로마틱 사업부, (주)케이피켄텍, 테크항공(주), Lotte Chemical Engineering Plastics (Hefei) Co., Ltd., Lotte Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.를 각각의 단일 현금창출단위로 간주하여 손상검사를 수행하였습니다. 사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인율로 결정되었습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 5년 간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 5년간의 수익 성장률은 주로 과거 평균성장률의 추세, 향후 사업계획 및 시장성장률을 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 현금흐름은 0% ~ 1%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 전기말 현재 미래현금흐름의 할인에 적용된 가중평균자본비용은 10.70% ~ 13.36%입니다.

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상검사를 수행하였습니다. 위 손상검사 결과로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	롯데케미칼(주)	(주)케이피켄텍	테크항공(주)	Lotte Chemical Engineering Plastics (Hefei) Co., Ltd.	Lotte Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	합계
유형자산손상차손	36,400,259	4,291,266	4,647,000	5,292,118	4,411,915	55,042,558
사용권자산손상차손	-	-	-	2,334,833	3,203,255	5,538,088
무형자산손상차손	-	-	-	-	169,826	169,826
합계	36,400,259	4,291,266	4,647,000	7,626,951	7,784,996	60,750,472

- (주2) 전기 대체 합계액은 사용권자산, 무형자산 및 매각예정비무동자산 등으로의 대체금액 및 저장품으로부터의 대체금액입니다.
- (주3) 전기 중 지배기업은 2020년 4월 28일 Vina Polytech Co., Ltd.의 지분 100%를 취득하였으나, 2020년 10월 1일자로 Lotte Chemical Vietnam Co., Ltd.을 존속회사로 하고 Vina Polytech Co., Ltd.을 소멸회사로 하여 합병을 하였으며, 이는 연결실체의 동일지배하의 종속기업간 합병거래에 해당합니다. (주석 47 참조)
- (주4) 환율변동 등으로 인한 효과입니다.

17. 사용권자산 및 리스부채

17-1 당기말과 전기말 현재 사용권자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액 (주1)	장부금액
토지	250,680,730	(60,142,538)	(6,036,542)	184,501,650
건물	92,957,354	(42,407,439)	-	50,549,915
기계장치	22,000	(5,500)	-	16,500
차량운반구	12,102,031	(9,577,804)	-	2,524,227
기타의사용권자산	129,767,141	(44,137,550)	-	85,629,591
합계	485,529,256	(156,270,831)	(6,036,542)	323,221,883

(주1) 당기 손상차손누계액의 증감은 전액 환율 변동 효과입니다.

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액 (주1)	장부금액
토지	218,910,678	(48,697,598)	(5,411,044)	164,802,036
건물	84,245,803	(28,769,911)	-	55,475,892
기계장치	933,965	(204,649)	-	789,316
차량운반구	10,920,622	(7,322,903)	-	3,597,719
기타의사용권자산	105,406,155	(34,247,228)	-	71,158,927
합계	420,477,223	(119,242,289)	(5,411,044)	295,823,890

(주1) 환율 변동 내역 포함입니다.

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

(당 기)

(단위: 천원)							
구 분	기초금액	취득액	처분액	감가상각	대 체 (주1)	기 타 (주2)	기말금액
토지	164,802,036	11,988,678	-	(6,988,465)	318,861	14,380,540	184,501,650
건물	55,475,892	8,213,404	(270,015)	(14,603,929)	(759,307)	2,493,870	50,549,915
기계장치	789,316	-	(425,678)	(63,726)	(309,175)	25,763	16,500
차량운반구	3,597,719	1,647,662	(339,762)	(2,480,733)	(7,192)	106,533	2,524,227
기타의사용권자산	71,158,927	274,373	-	(7,089,855)	-	21,286,146	85,629,591
합 계	295,823,890	22,124,117	(1,035,455)	(31,226,708)	(756,813)	38,292,852	323,221,883

(주1) 당기 대체 합계액은 유형자산으로부터의 대체금액 및 매각예정비유동자산으로의 대체금액입니다.

(주2) 환율변동 및 복구충당부채 변동으로 인한 효과입니다.

(전 기)

(단위: 천원)									
구 분	기초금액	취득액	처분액	감가상각	손상차손 (주1)	대 체 (주2)	사업결합으로 인한 변동 (주3)	기 타 (주4)	기말금액
토지	190,888,868	870	(5,738,326)	(7,035,115)	(5,538,088)	-	1,586,491	(9,362,664)	164,802,036
건물	47,629,437	12,299,925	(78,401)	(14,941,560)	-	29,033	-	10,537,458	55,475,892
기계장치	791,553	436,244	(465,148)	(127,202)	-	-	-	153,869	789,316
차량운반구	11,303,267	1,878,027	(5,866,006)	(4,056,376)	-	414,036	-	(75,229)	3,597,719
기타의사용권자산	32,332,603	-	(376,014)	(4,936,554)	-	45,218,791	-	(1,079,899)	71,158,927
합 계	282,945,728	14,615,066	(12,523,895)	(31,096,807)	(5,538,088)	45,661,860	1,586,491	173,535	295,823,890

(주1) 연결실체는 롯데케미칼(주) 아로마틱 사업부, (주)케이피켄텍, 데크항공(주), Lotte Chemical Engineering Plastics (Hefei) Co., Ltd., Lotte Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd. 를 각각의 단일 현금창출단위로 간주하여 손상검사를 수행하였습니다. (주석 16-2 참조)

(주2) 전기 대체 합계액은 유형자산 등으로부터의 대체금액입니다.

(주3) 전기 중 지배기업은 2020년 4월 28일 Vina Polytech Co., Ltd. 의 지분 100%를 취득하였으나, 2020년 10월 1일자로 Lotte Chemical Vietnam Co., Ltd. 을 존속회사로 하고 Vina Polytech Co., Ltd. 을 소멸회사로 하여 합병을 하였으며, 이는 연결실체의 동일지배하의 종속기업간 합병거래에 해당합니다. (주석 47 참조)

(주4) 환율변동 및 복구충당부채 변동으로 인한 효과입니다.

17-3 당기와 전기 중 리스부채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	124,101,163	129,161,477
취득	22,102,115	14,921,581
처분	(1,029,899)	(7,459,251)
이자비용	5,430,055	6,438,937
지급리스료	(39,731,659)	(29,403,734)
대체 (주1)	(764,534)	-
기타 (주2)	7,749,492	10,442,153
기말금액 (주3)	117,856,733	124,101,163

(주1) 당기 대체 금액은 매각예정비유동자산으로의 대체금액입니다.

(주2) 환율변동 등으로 인한 효과입니다.

(주3) 리스부채에 대한 만기분석은 주석 41-4(3)에 기재되어 있습니다.

18. 투자부동산

18-1 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	39,062,246	-	39,062,246	39,062,246	-	39,062,246
건물	20,707,318	(9,920,768)	10,786,550	20,707,318	(9,415,882)	11,291,436
합계	59,769,564	(9,920,768)	49,848,796	59,769,564	(9,415,882)	50,353,682

18-2 당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
구분	기초금액	감가상각	기말금액
토지	39,062,246	-	39,062,246
건물	11,291,436	(504,886)	10,786,550
합계	50,353,682	(504,886)	49,848,796

(전기)

(단위: 천원)				
구분	기초금액	취득	감가상각	기말금액
토지	38,968,240	94,006	-	39,062,246
건물	11,769,990	26,201	(504,755)	11,291,436
합계	50,738,230	120,207	(504,755)	50,353,682

18-3 당기말과 전기말 현재 투자부동산 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
토지	39,062,246	55,126,757	39,062,246	51,160,294

18-4 당기와 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임대수익	4,404,209	5,322,527
운영비용	(1,824,775)	(3,545,345)
합계	2,579,434	1,777,182

19. 영업권

19-1 당기말과 전기말 현재 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
취득원가	786,468,588	801,276,650
손상차손누계액	(139,845,300)	(139,845,300)
장부금액	646,623,288	661,431,350

19-2 당기와 전기 영업권의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	661,431,350	672,123,720
사업결합(주1)	-	1,813,119
환율변동차이	(14,808,062)	(12,505,489)
손상차손 인식액(주2,3)	-	-
기말금액	646,623,288	661,431,350

- (주1) 전기 중 지배기업은 2020년 4월 28일 Vina Polytech Co., Ltd.의 지분 100%를 취득하였으나, 2020년 10월 1일자로 Lotte Chemical Vietnam Co., Ltd.을 존속회사로 하고 Vina Polytech Co., Ltd.을 소멸회사로 하여 합병을 하였으며, 연결실체의 동일지배하의 종속기업간 합병거래에 해당합니다. (주석 47 참조)
- (주2) 연결실체는 당기말 보유한 영업권에 대한 손상검사를 수행하였고, 그 결과 회수가능가액이 장부금액을 초과하여 영업권 손상차손을 인식하지 않았습니다.

연결실체는 첨단소재사업부문, Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company와 그 종속기업, 삼박엘에프티(주), Lotte Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd., Lotte Chemical Vietnam Co., Ltd.의 Vina Polytech사업을 각각의 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, 향후 사업계획 및 시장성장률을 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 현금흐름은 1%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 당기말 현재 첨단소재사업부문의 미래현금흐름의 할인에 적용된 가중평균자본비용은 아래와 같습니다.

구분	가중평균자본비용
첨단소재사업부문	11.9%
Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company	14.9%

- 첨단소재사업부문 사용가치 계산시 할인율 및 영구성장률 변동이 기업가치에 미치는 영향이 중요하며 가정 변동에 따라 손상금액에 미치는 손상 검사 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	1% 상승	1% 하락
할인율의 변동	(261,551,000)	315,009,000
영구성장률의 변동	148,914,000	(123,886,000)

- 손상 검사 결과의 회수가능액은 장부금액을 121,723,000천원 초과하였습니다.
- 회수가능액과 장부금액을 일치시키는 할인율은 12.3%이며, 회수가능액과 장부금액을 일치시키는 영구성장률은 0.0%입니다.

- (주2) - Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company 사용가치 계산시 할인율 및 영구성장률 변동이 기업가치에 미치는 영향이 중요하며 가정 변동에 따라 손상금액에 미치는 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	1% 상승	1% 하락
할인율의 변동	(17,345,345)	20,124,391
영구성장률의 변동	10,977,146	(9,503,704)

- 손상 검사 결과의 회수가능액은 장부금액을 69,910,294천원 초과하였습니다.
- 회수가능액과 장부금액을 일치시키는 할인율은 20.1%입니다.

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 첨단소재 부문 및 Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상검사 결과 현금창출단위 사용가치가 장부금액을 초과하여 손상차손을 인식하지 않았습니다.

- (주3) 연결실체는 전기말 보유한 영업권에 대한 손상검사를 수행하였고, 그 결과 회수가능액이 장부금액을 초과하여 영업권 손상차손을 인식하지 않았습니다.

연결실체는 첨단소재사업부문, Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company와 그 종속기업, 삼박엘에프티(주), Lotte Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd. 를 각각의 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, 향후 사업계획 및 시장성장률을 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 현금흐름은 1%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 전기말 현재 첨단소재사업부문의 미래현금흐름의 할인에 적용된 가중평균자본비용은 아래와 같습니다.

구분	가중평균자본비용
첨단소재사업부문	10.7%
Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company	15.8%

(주3) - 첨단소재사업부문 사용가치 계산시 할인율 및 영구성장률 변동이 기업가치에 미치는 영향이 중요하며 가정 변동에 따라 손상금액에 미치는 손상 검사 결과는 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 회수가능액은 장부금액을 52,021,000천원 초과하였습니다.
 - 첨단소재사업부문 회수가능액과 장부금액을 일치시키는 할인율은 11.2%이며, 회수가능액과 장부금액을 일치시키는 영구성장률은 0.6%입니다.

- Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company 사용가치 계산시 할인율 및 영구성장률 변동이 기업가치에 미치는 영향이 중요하며 가정 변동에 따라 손상금액에 미치는 손상 검사 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	1% 상승	1% 하락
할인율의 변동	(13,699,982)	15,706,339
영구성장률의 변동	8,470,486	(7,398,272)

- 손상 검사 결과의 회수가능액은 장부금액을 59,899,782천원 초과하였습니다.
 - 회수가능액과 장부금액을 일치시키는 할인율은 21.5%입니다.

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 첨단소재 부문 및 Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상검사 결과 현금창출단위 사용가치가 장부금액을 초과하여 손상차손을 인식하지 않았습니다.

19-3 당기와 전기 중 영업권 손상차손누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	(139,845,300)	(139,845,300)
손상차손	-	-
기말금액	(139,845,300)	(139,845,300)

한편, 당기와 전기 중 영업권의 손상차손누계액 변동사항은 없습니다.

20. 기타무형자산

20-1 당기말과 전기말 현재 기타무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	13,956,094	(8,147,358)	-	5,808,736
회원권	26,324,485	-	(101,855)	26,222,630
고객관계 등	1,067,325,000	(430,028,944)	-	637,296,056
기타의무형자산	195,947,384	(156,417,461)	(185,111)	39,344,812
합 계	1,303,552,963	(594,593,763)	(286,966)	708,672,234

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	13,019,354	(7,174,123)	-	5,845,231
회원권	26,324,485	-	(101,855)	26,222,630
고객관계 등	1,067,325,000	(355,241,302)	-	712,083,698
기타의무형자산	216,374,902	(148,844,400)	(165,930)	67,364,572
합 계	1,323,043,741	(511,259,825)	(267,785)	811,516,131

20-2 당기와 전기 중 기타무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)							
구분	기초금액	취 득	처 분	대 체 (주1)	상 각 (주2)	기 타 (주3)	기말금액
산업재산권	5,845,231	948,564	-	(5)	(985,064)	10	5,808,736
회원권	26,222,630	-	-	-	-	-	26,222,630
고객관계 등	712,083,698	-	-	-	(74,787,642)	-	637,296,056
기타의무형자산	67,364,572	1,060,293	-	3,446,550	(12,799,326)	(19,727,277)	39,344,812
합 계	811,516,131	2,008,857	-	3,446,545	(88,572,032)	(19,727,267)	708,672,234

(주1) 당기 대체 합계액은 유형자산으로부터의 대체금액 및 매각예정비유동자산으로의 대체금액입니다.

(주2) 당기 상각비 중 10,059,333천원은 판매비와관리비에 포함되고 나머지는 매출원가 등에 포함되어 있습니다.

(주3) 환율변동 등으로 인한 효과입니다.

(전 기)

(단위: 천원)									
구분	기초금액	취 득	처 분	대 체 (주1)	상 각 (주2)	손상차손 (주3)	사업결합 (주4)	기 타 (주5)	기말금액
산업재산권	5,534,437	896,228	-	350,000	(935,401)	-	-	(33)	5,845,231
시설이용권	135,083,718	-	-	(135,083,718)	-	-	-	-	-
회원권	26,163,676	675,623	(616,669)	-	-	-	-	-	26,222,630
고객관계 등	786,871,341	-	-	-	(74,787,643)	-	-	-	712,083,698
기타의무형자산	99,335,243	695,017	(188,617)	78,400	(14,134,395)	(169,826)	1,414	(18,252,664)	67,364,572
합 계	1,052,988,415	2,266,868	(805,286)	(134,655,318)	(89,857,439)	(169,826)	1,414	(18,252,697)	811,516,131

(주1) 전기 대체 합계액은 유형자산으로부터의 대체금액 및 선급비용 등으로의 대체금액입니다.

(주2) 전기 상각비 중 11,415,471천원은 판매비와관리비에 포함되고 나머지는 매출원가 등에 포함되어 있습니다.

(주3) 연결실체는 롯데케미칼(주) 아로마틱 사업부, (주)케이피켄텍, 테크항공(주), Lotte Chemical Engineering Plastics (Hefei) Co., Ltd., Lotte Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.를 각각의 단일 현금창출단위로 간주하여 손상검사를 수행하였습니다.(16-2 주식 참조)

(주4) 전기 중 지배기업은 2020년 4월 28일 Vina Polytech Co., Ltd.의 지분 100%를 취득하였으나, 2020년 10월 1일자로 Lotte Chemical Vietnam Co., Ltd.을 존속회사로 하고 Vina Polytech Co., Ltd.을 소멸회사로 하여 합병을 하였으며, 이는 연결실체의 동일지배하의 종속기업간 합병거래에 해당합니다.(주석 47 참조)

(주5) 환율변동 등으로 인한 효과입니다.

21. 매각예정비유동자산

21-1 당기와 전기 중 매각예정비유동자산 및 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구분	기초금액	평가	대체(주1)	손상(주2)	처분	기말금액
매각예정처분자산집단의 자산	-	-	11,945,950	(2,856,801)	(9,089,149)	-
매각예정자산	15,395,855	262,647	-	-	(15,658,502)	-
자산 합계	15,395,855	262,647	11,945,950	(2,856,801)	(24,747,651)	-
매각예정처분자산집단의 부채	-	-	6,089,149	-	(6,089,149)	-
부채 합계	-	-	6,089,149	-	(6,089,149)	-

(주1) 당기의 대체 금액은 2021년 7월 1일 테크항공 매각 계약 체결에 따라 테크항공 관련자산집단을 대체한 금액입니다. 해당 금액은 2021년 7월 1일 거래 종결 되어 처분 하였습니다.

(주2) 연결실체는 테크항공과 관련된 매각예정처분자산을 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하였으며, 당기 중 장부금액과 순공정가치의 차이 2,857백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)				
구분	기초금액	처분	대체(주1)	기말금액
매각예정자산	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-공정가치 금융자산에서의 대체 금액입니다.

21-2 당기말 및 전기말 현재 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
토지	-	1,166,290
건물	-	3,486,717
주식	-	10,742,848
합계	-	15,395,855

22. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	1,667,616,061	-	866,036,250	-
미지급금	265,927,503	-	217,636,672	-
합 계	1,933,543,564	-	1,083,672,922	-

23. 당기손익-공정가치금융부채

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매매목적과생상품	4,825,340	7,863,861	7,693,798	20,184,480

24. 차입금및사채

24-1 당기말과 전기말 현재 차입금및사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	1,019,993,751	-	619,839,243	-
장기차입금	354,801,096	635,407,541	271,883,942	859,857,708
사채	379,886,440	1,157,837,196	349,943,418	1,147,989,970
합 계	1,754,681,287	1,793,244,737	1,241,666,603	2,007,847,678

24-2 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내역	차입처	이자율(당기말)	당기말	전기말
매출채권양도 (주1)	Daniz Bank	8.25%	400,489	1,276,335
매출채권담보차입(주2)	Industrial and Commercial Bank of China 등	3.2%~3.45%	16,715,147	8,762,297
USANCE	(주)하나은행 등	3MLibor + 0.18% ~ 3MLibor + 0.20%	178,214,612	115,784,765
	(주)하나은행	6MLibor + 0.60%	5,435,518	1,873,317
	(주)신한은행	6MLibor + 0.70%	6,455,344	3,214,387
수입자금	산업은행 등	3MLibor + 0.33% ~ 3MLibor + 0.35%	600,857,067	308,287,198
일반대출	CIT Bank	-	-	115,187
		-	-	999,124
		-	-	116,511
		-	-	2,519,395
		1Y LPR - 0.05%	2,772,141	1,182,377
		1Y LPR - 0.45%	15,240,826	-
		3MLibor + 1.00%	3,556,500	-
		3MLibor + 1.00%	1,185,500	3,264,000
	0.00%	2,967	-	
	Sumitomo Mitsui Banking Corporation	은행조달금리(주3) + 0.60%	11,332,640	5,271,300
		-	-	2,635,650
		6MLibor + 1.00%	59,275,000	54,400,000
	Mizuho Bank	3MLibor + 1.00%	59,275,000	54,400,000
	(주)한국스탠다드차타드은행	6MLibor + 1.00%	59,275,000	54,400,000
	ANZ Bank	-	-	1,337,400
합계			1,019,993,751	619,839,243

- (주1) 제거의 요건을 충족하지 못하는 매출채권의 양도와 관련하여 인식한 금융부채로 연결 실체의 매출채권에 의하여 담보되어 있습니다.
- (주2) 연결실체는 대금 결제를 위해 거래처에 매출채권을 양도하였고, 만기가 도래하지 않은 해당 매출채권에 대해 연결실체에 소구의무가 존재하여 단기차입금으로 인식하고 있습니다.
- (주3) 단기금융시장에서 Sumitomo Mitsui Banking Corporation이 조달 가능한 금리입니다. (은행조달금리: 0.05%, 3MTibor: 0.07% 중 낮은 금리로 조달)

24-3 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
차입처	이자율(당기말)	만 기	당기말		전기말	
			유 동	비유동	유 동	비유동
한국에너지공단 (주1)	-	2025-12-28	1,606,313	-	1,441,641	-
한국수출입은행	-	-	-	-	25,000,000	-
Peker Family 등 (주2,3)	-	-	-	40,356,478	-	48,296,209
Mzuho Bank	3MLibor + 0.95%	2022-12-20	114,993,500	-	-	105,536,000
	3MLibor + 0.90%	2023-01-17	-	17,136,403	-	15,727,040
		2023-01-20	-	58,089,500	-	53,312,000
	3.07%	2024-12-22	-	68,000,000	-	-
CIII Bank	-	2021-03-17	-	-	10,880,000	-
DBS Bank	-	2021-03-22	-	-	17,430,357	-
	3.88%	2022-03-21	19,000,606	-	-	17,430,357
	CoF + 0.90%	2022-07-12	3,271,071	-	2,957,148	2,957,148
ANZ Bank	3MEuribor + 0.65%	2022-06-13	1,875,280	-	-	2,704,390
		2022-10-14	2,879,825	-	-	6,670,828
		2022-12-20	7,034,051	-	-	7,572,291
		2023-09-03	-	5,367,346	-	-
Credit Agricde corporate and investment bank	3MEuribor + 1.05%	2026-03-29	3,386,086	23,702,615	-	26,544,480
(주)우리은행	6MEuribor + 1.26%	2024-09-13	4,514,785	9,029,567	-	13,272,240
한국수출입은행	0.00%	2022-06-20	568,863	-	-	557,434
한국수출입은행 외 8개 은행	6MLibor + 1.99%	2020-06-21~ 2025-06-23	48,917,679	103,431,408	44,695,246	139,819,322
	6MLibor + 1.10%	2020-06-21~ 2025-06-23	48,917,679	103,431,408	44,695,246	139,819,322
			97,835,358	206,862,816	89,390,491	279,638,647
-	2020-06-21~ 2021-06-21	-	-	35,393,813	-	
합 계			354,801,096	635,407,541	271,883,942	859,857,708

(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, 연결실체는 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.

(주2) 연결실체는 Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company(이하 "Peker")의 지분 72.5% 취득시 비지배주주(Peker Family 등)가 보유하고 있는 Peker의 지분 27.5%에 대하여 연결실체가 주식매수선택권(Call 옵션)을 보유하고, 비지배주주에게 주식매도선택권(Put 옵션)을 부여하는 주주간 계약을 체결하였습니다. 이에 따라 연결실체는 잔여지분 27.5%를 취득한 것으로 보아, 취득 시점 해당 옵션행사가격의 공정가치를 취득원가에 가산하고 장기차입금으로 회계처리하였습니다.

동 차입금은 사업결합시 잔여지분에 대한 양방향 옵션 약정을 유가증권 담보부 차입거래로 회계처리한 것으로, 동 차입금에 실제 적용되는 이자율은 없습니다. 해당 양방향 옵션의 행사가격은 향후 Peker의 실적에 따라 변동되며, 공정가치로 측정되고 있습니다.

(주3) Put/Call옵션은 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	$[(\text{직전 12개월 평균 EBITDA}) \times 7] \pm \text{순부채 등} \times \text{지분율}$
Call 옵션	롯데케미칼(주)	Put 옵션 행사기한 후 1개월	

24-4 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
내역	이자율 (당기말)	만기	당기말		전기말	
			유동	비유동	유동	비유동
사채-50-3회	-	2021-07-28	-	-	200,000,000	-
사채-51-2회	2.48%	2022-10-08	100,000,000	-	-	100,000,000
사채-52-3회	-	2021-04-28	-	-	150,000,000	-
사채-52-4회	2.60%	2026-04-28	-	60,000,000	-	60,000,000
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	-	200,000,000
사채-56-2회	1.54%	2025-07-28	-	100,000,000	-	100,000,000
사채-57-1회	1.38%	2024-04-28	-	100,000,000	-	-
사채-57-2회	1.91%	2026-04-28	-	200,000,000	-	-
사채-57-3회	2.42%	2031-04-28	-	90,000,000	-	-
사채할인발행차금			(113,560)	(2,162,804)	(56,582)	(2,010,030)
합계			379,886,440	1,157,837,196	349,943,418	1,147,989,970

한편, 당기말 현재 제51회, 제52회, 제53회, 제54회, 제55회, 제56회 및 제57회 사채와 관련하여 연결실체는 약정에 따라 사채의 원리금 지급의무 이행이 완료될 때까지 채무비율의 유지(부채비율 200% 이하), 담보권의 설정제한, 자산의 처분제한 등의 제약을 받습니다.

25. 파생상품

25-1 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 파생금융상품의 자산, 부채 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
거래 목적	파생상품 종류	자산		부채	
		유동	비유동	유동	비유동
위험회피	통화선도	2,415,353	-	1,345,316	-
	통화 및 이자율스왑	2,349,701	1,312,222	-	-
매매목적	통화스왑	394,391	-	107,024	-
	이자율스왑	-	-	4,718,316	7,863,861
합 계		5,159,445	1,312,222	6,170,656	7,863,861

(전기말)

(단위: 천원)					
거래 목적	파생상품 종류	자산		부채	
		유동	비유동	유동	비유동
위험회피	통화선도	734,706	-	156,753	-
	통화 및 이자율스왑	-	-	-	14,601,354
매매목적	통화스왑	-	-	328,145	-
	이자율스왑	-	-	7,365,653	20,184,480
합 계		734,706	-	7,850,551	34,785,834

25-2 위험회피 파생상품

연결실체는 환율변동위험은 공정가치위험회피평가금액으로, 이자율위험은 현금흐름위험회피평가금액으로 인식하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 외화장기차입금(주석 24 참조)과 관련한 환율변동 및 이자율변동 위험을 회피할 목적으로 통화 및 이자율스왑 계약을 체결하고 있으며, 모든 통화 및 이자율스왑의 공정가액은 거래은행이 제공한 평가내역을 이용하였습니다.

당기말과 전기말 현재 미결제된 위험회피 파생상품계약은 지배기업에만 발생하고 있으며 그 세부내역은 다음과 같습니다.

(1) 통화선도 상세내역

(당기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: 천EUR, 천CNY)						
계약처	계약일	만기일	매도통화	계약환율(원)	매입통화	공정가치위험회피 평가금액
ING Bank 외	2021-10-08 ~ 2021-12-30	2022-01-07 ~ 2022-03-11	EUR 100,000	1,332.80 ~ 1,382.28	136,699,150	2,358,552
			CNY 540,000	182.29 ~ 184.35	99,079,650	(1,288,515)
합 계						1,070,037

(전기말)

(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	1,318.20 ~ 1,344.10	10,649,200	(61,200)
			CNY 500,000	165.50 ~ 171.0	83,767,700	639,153
합 계						577,953

(2) 통화 및 이자율스왑 상세내역

(당기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD)									
계약처	계약일	만기일	고정금리	매도통화	계약환율(원)	매입통화	공정가치 위험회피 평가금액	현금흐름 위험회피 평가금액	계
Mzubo Bank	2019-12-18	2022-12-20	1.69%	113,005,000	1,165.00	USD 97,000	1,988,500	361,201	2,349,701
	2020-01-15	2023-01-17	1.68%	16,767,800	1,160.00	USD 14,455	368,603	33,994	402,597
	2020-01-21	2023-01-20	1.74%	57,183,000	1,167.00	USD 49,000	906,500	3,125	909,625
합계							3,263,603	398,320	3,661,923

(전기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD)									
계약처	계약일	만기일	고정금리	매도통화	계약환율(원)	매입통화	공정가치 위험회피 평가금액	현금흐름 위험회피 평가금액	계
Mzubo 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)

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 13개월 이내입니다.

(3) 파생상품별 손익

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

(당기)

(단위: 천원)						
구분	당기손익으로 인식한 금액(세전금액)				기타포괄손익(세후금액)	
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실	평가이익	평가손실
통화선도	2,415,353	1,345,315	2,826,494	14,884,203	-	-
통화 및 이자율스왑	15,644,363	-	-	-	1,898,712	-
합계	18,059,716	1,345,315	2,826,494	14,884,203	1,898,712	-

(전 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

25-3 매매목적 파생상품

연결실체는 당기말과 전기말 현재 외화매출채권과 외화차입금 관련하여 통화스왑 계약을 체결하고 있고, 시설자금대출 계약을 체결함에 따라 이자율 변동을 헷지할 목적으로 이자율스왑 계약을 체결하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체가 매매목적 파생상품으로 분류한 통화스왑계약과 이자율스왑 계약의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(1) 통화스왑 상세내역

(당기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: 천JPY, 천USD, 천M/R)						
계약처	계약일	만기일	매도통화	계약환율 (JPY, M/R)	매입통화	공정가치
Sumitomo Mitsui Banking Corporation	2021-02-09 ~ 2021-12-27	2022-01-24 ~ 2022-09-06	JPY 5.7 ~ JPY 203,250.5	105.07 ~ 114.47	USD 0.1 ~ USD 1,767.8	394,391
HSEC	2021-12-27	2022-01-13	M/R 20,000.0	4.1909	USD 4,772.2	(25,614)
HSEC	2021-12-30	2022-01-20	M/R 20,000.0	4.1763	USD 4,788.9	(4,090)
Malayan Bank Berhad	2021-12-27	2022-01-14	M/R 20,000.0	4.1874	USD 4,776.2	(17,292)
J.P.Morgan	2021-12-27	2022-01-14	M/R 20,000.0	4.1859	USD 4,777.9	(24,469)
BNP Paribas	2021-12-27	2022-01-13	M/R 20,000.0	4.1894	USD 4,774.0	(15,814)
UOB	2021-12-27	2022-01-13	M/R 20,000.0	4.1873	USD 4,776.3	(19,745)

(전기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: 천JPY, 천USD)						
계약처	계약일	만기일	매도통화	계약환율(JPY)	매입통화	공정가치
Sumitomo Mitsui Banking Corporation	2020-03-02 ~ 2020-12-18	2021-01-05 ~ 2021-12-06	JPY 1,283 ~ JPY 142,698	103.18~107.57	USD 12 ~ USD 1,336	(328,145)

(2) 이자율스왑 상세내역 (주1)

(당기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD)						
계약처	계약일	만기일	계약금액	변동금리	고정금리	공정가치
ING Bank 외	2017-05-24	2025-11-19	USD 58,074.92 ~ USD 81,785.10	6MLibr + 2.211%	2.44%	(12,582,177)

(전기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD)						
계약처	계약일	만기일	계약금액	변동금리	고정금리	공정가치
ING Bank 외	2017-05-24	2025-11-19	USD 79,267 ~ USD 111,630	6MLibr + 2.182%	2.44%	(27,550,133)

(주1) ISDA는 이자율지표 개혁의 일환으로 주요 IBOR의 산출이 중단되는 경우 어떤 대체 지표 이자율을 사용할지를 정하였고, ISDA 프로토콜에 가입한 경우 자동으로 대체 지표 이자율이 적용될 예정입니다. 연결실체는 USD Libor를 회피대상위험으로 하는 이자율 스왑 계약을 체결하였고, 이에 대해 2022년에 ISDA 프로토콜에 가입할 예정입니다.

(3) 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
통화스왑	722,840	103,315	593,839	77,131	-	-
이자율스왑	16,832,611	-	-	-	-	-
합계	17,555,451	103,315	593,839	77,131	-	-

(전 기)

(단위: 천원)						
구 분	당기손익으로 인식한 금액(세전금액)				기타포괄손익(세후금액)	
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실	평가이익	평가손실
통화스왑	752,219	343,469	66,673	246,653	-	-
이자율스왑	-	15,901,002	111,891	286,054	-	-
합계	752,219	16,244,471	178,564	532,707	-	-

26. 퇴직급여제도

26-1 확정기여형퇴직급여제도

연결실체는 확정기여형퇴직급여제도를 시행하고 있습니다. 확정기여형퇴직급여제도의 시행에 따른 퇴직금부담금은 당기 비용으로 인식하고 있으며, 연결실체가 당기 중 퇴직급여로 계상한 금액은 9,787,727천원(전기: 7,771,899천원)입니다.

26-2 확정급여형퇴직급여제도

연결실체는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 롯데손해보험(주) 등에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다. 연결실체는 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 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	343,447,619	343,324,215
사외적립자산의 공정가치	(363,322,527)	(340,563,189)
순확정급여부채(자산)	(19,874,908)	2,761,026

(2) 당기와 전기의 순확정급여부채(자산)의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초금액	343,324,215	(340,563,189)	2,761,026
당기근무원가	39,572,180	-	39,572,180
이자비용(이자수익)	9,798,569	(9,836,950)	(38,381)
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	(2,364,575)	-	(2,364,575)
재무적가정의 변동에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	(21,606,320)	-	(21,606,320)
경험조정에 의한 순확정급여부채의 재측정요소	1,952,601	3,339,855	5,292,456
관리수수료	-	987,442	987,442
계열사로부터의 진출입액	(23,928)	23,928	-
사외적립자산 납입액	-	(41,119,764)	(41,119,764)
지급액	(8,880,593)	8,540,862	(339,731)
정산된 부채	(15,886,920)	15,244,409	(642,511)
환율변동으로 인한 효과	269,921	60,880	330,801
매각예정부채로의 분류	(2,707,531)	-	(2,707,531)
기말금액	343,447,619	(363,322,527)	(19,874,908)

(전 기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초금액	347,262,860	(337,036,712)	10,226,148
당기근무원가	42,153,094	-	42,153,094
이자비용(이자수익)	8,725,997	(9,942,266)	(1,216,269)
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	(1,850,164)	-	(1,850,164)
채무적가정의 변동에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	(4,138,946)	-	(4,138,946)
경험조정에 의한 순확정급여부채의 재측정요소	(5,299,346)	2,497,677	(2,801,669)
관리수수료	-	1,027,530	1,027,530
계열사로부터의 전출입액	(2,445,834)	4,017,147	1,571,313
사외적립자산 납입액	-	(43,114,115)	(43,114,115)
지급액	(21,713,041)	23,034,438	1,321,397
정산된 부채	(21,020,324)	21,020,324	-
환율변동으로 인한 효과	1,649,919	(2,067,212)	(417,293)
기말금액	343,324,215	(340,563,189)	2,761,026

한편, 연결실체는 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	1.54 ~ 4.46	0.82 ~ 4.06
임금상승률	0.17 ~ 3.52	0.06 ~ 3.51

한편, 확정급여채무의 가중평균 만기는 2.90년~15.11년입니다.

(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	(31,600,980)	37,115,847
기대임금상승률의 변동	37,041,559	(32,016,585)

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

26-3 장기종업원급여제도

연결실체는 장기종업원급여제도를 시행하고 있습니다. 연결실체가 당기말과 전기말 현재 장기종업원급여부채로 계상한 금액은 13,097,402천원과 17,060,773천원입니다.

27. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	64,354,628	-	55,737,590	-
미지급금	276,711	5,758,653	212,150	6,249,528
예수보증금	8,598,932	3,186	10,879,000	-
위험회피지정과생상품부채	1,345,315	-	156,753	14,601,354
금융보증부채	238,000	824,000	527,000	1,281,000
비지배지분부채 (주1)	-	1,970,476	-	92,815
합계	74,813,586	8,556,315	67,512,493	22,224,697

(주1) 당기말과 전기말 현재 롯데케미칼이노베이션펀드1호, 롯데케미칼이노베이션펀드2호, 롯데케미칼ESG펀드의 비지배지분은 기업회계기준서 제1032호 ‘금융상품: 표시’에 따라 부채로 분류하였습니다.

28. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	119,057,681	-	83,218,343	-
선수수익 (주1)	242,797,930	12,408,255	182,797,789	13,432,349
예수금	15,922,383	-	19,736,007	-
예수부가세	3,095,612	-	2,595,373	-
장기종업원급여	-	13,097,402	-	17,060,773
기타부채	178,516,927	2,184,381	86,972,203	2,019,019
합계	559,390,533	27,690,038	375,319,715	32,512,141

(주1) 당기말과 전기말 현재 지배기업 대산공장의 NC(Naphtha Cracker) 플랜트 내 컴프레서 화재 발생에 대하여 수령한 가도보험금 241,776,170천원 및 110,350,000천원이 포함 되어 있습니다.

29. 총당부채

29-1 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
온실가스배출부채	-	-	-	-
복구총당부채	132,499	118,394,554	-	92,566,586
기타총당부채	946,211	30,979,855	7,608,270	2,066,089
합계	1,078,710	149,374,409	7,608,270	94,632,675

29-2 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구분	기초금액	증가(주1)	감소	기타(주2)	기말금액
온실가스배출부채	-	-	-	-	-
복구총당부채	92,566,586	17,301,949	-	8,658,518	118,527,053
기타총당부채(주3)	9,674,359	40,373,783	(18,123,834)	1,758	31,926,066
합계	102,240,945	57,675,732	(18,123,834)	8,660,276	150,453,119

(주1) 복구총당부채 추정 시 적용되는 만기 시의 복구원가 증가 및 할인율 변동으로 인한 효과가 포함되어 있습니다.

(주2) 환율변동으로 인한 효과입니다.

(주3) 당기 기타총당부채 증가내역에는 롯데베르살리스 엘라스토머스(주)와의 자금보충약정에 의해 인식한 추가 설정액 34,858,000천원이 포함되어 있으며, 기타총당부채 감소 내역에는 공동기업투자 손상과 관련한 총당부채 상계금액 17,281,000천원이 포함되어 있습니다(주석 14-5 참고). 당기말 현재 롯데베르살리스엘라스토머스(주)에 대한 자금보충약정과 관련한 기타총당부채는 24,494,000천원입니다.

(전 기)

(단위: 천원)					
구분	기초금액	증가(주1)	감소	기타(주2)	기말금액
온실가스배출부채	23,605,984	-	(23,605,984)	-	-
복구충당부채	94,086,828	4,315,270	-	(5,835,512)	92,566,586
기타충당부채(주3)	1,927,574	28,778,080	(20,799,755)	(231,540)	9,674,359
합계	119,620,386	33,093,350	(44,405,739)	(6,067,052)	102,240,945

- (주1) 복구충당부채 추정 시 적용되는 할인율 변동으로 인한 효과가 포함되어 있습니다.
- (주2) 환율변동으로 인한 효과입니다.
- (주3) 전기 기타충당부채 변동내역에는 롯데베르살리스 엘라스토머스(주)와의 자금보충약정에 의해 인식한 기타충당부채 6,917,000천원이 포함되어 있습니다.

29-3 온실가스배출부채

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

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

(단위: 톤)						
구분	2021년	2022년	2023년	2024년	2025년	합계
무상할당 배출권	7,080,969	7,341,976	7,544,908	7,247,459	6,978,925	36,194,237
배출량 추정치	6,449,341	6,412,624	6,763,000	7,003,500	6,784,000	33,412,465

(3) 연결실체의 배출권 변동 내역은 다음과 같으며, 담보로 제공된 배출권은 없습니다.

(단위: 톤)					
구분	2021년	2022년	2023년	2024년	2025년
최초 할당수량	6,927,473	6,930,773	6,930,773	6,860,391	6,860,391
추가할당	-	-	-	-	-
할당취소	-	-	-	-	-
전년도이월량	164,431	417,962	624,043	395,749	126,106
기말 할당수량	7,091,904	7,348,735	7,554,816	7,256,140	6,986,497

30. 자본금

당기말과 전기말 현재 지배기업의 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.

31. 기타불입자본

31-1 당기말과 전기말 현재 연결실체의 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	22,913,228	22,913,228
기타자본잉여금	852,831,593	857,577,607
합계	875,744,821	880,490,835

31-2 당기와 전기 중 연결실체의 기타불입자본의 변동사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	880,490,835	880,837,947
종속기업의 주식발행비	(270,457)	(347,112)
연결실체 내 자본거래 (주1,2)	(4,988,881)	-
자기주식소각	513,324	-
기말	875,744,821	880,490,835

(주1) Lotte Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업의 주식배당선택권 시행에 따른 지분을 변동 효과입니다.(주석 1 참조)

(주2) 배당간주 과세 배제요건을 만족하여 연결실체의 손익을 개선하고자 롯데케미칼 주식회사는 Lotte Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업이 보유한 Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd. 지분 10%를 매입하였습니다.

32. 이익잉여금과 배당금

32-1 당기말과 전기말 현재 연결실체의 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금 (주1)	85,688,548	85,688,548
임의적립금		
사업확장적립금	9,998,502,793	10,022,502,793
기타임의적립금 (주2)	1,400,000	1,400,000
미처분이익잉여금	3,221,920,021	1,967,328,574
합계	13,307,511,362	12,076,919,915

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

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

32-2 당기 및 전기 중 연결실체의 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	12,076,919,915	12,158,354,452
당기순이익	1,345,654,658	158,468,912
배당금 지급	(123,391,508)	(229,645,307)
확정급여제도의 재측정요소	13,552,291	6,292,523
지분법이익잉여금 변동	(3,900,798)	4,866,015
기타포괄손익누계액에서 미처분이익잉여금으로 대체 (주1)	(809,871)	(21,416,680)
자기주식 소각	(513,325)	-
기말금액	13,307,511,362	12,076,919,915

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

32-3 당기와 전기 중 지배기업의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
주식의 종류	발행주식수	배당주식수	주당배당금	배당금합계
보통주-지배기업	34,275,419 주	34,275,419 주	3,600 원	123,391,508

(전기)

(단위: 천원)				
주식의 종류	발행주식수	배당주식수	주당배당금	배당금합계
보통주-지배기업	34,275,419 주	34,275,419 주	6,700 원	229,645,307

33. 기타자본구성요소

33-1 당기말과 전기말 현재 연결실체의 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	세전금액	법인세효과	이익잉여금 대체	세후금액
과생상품평가손익	398,321	(109,538)	-	288,783
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(27,111,977)	7,555,381	22,226,551	2,669,955
지분법자본변동	74,698,158	(34,352,309)	-	40,345,849
해외사업장환산외환차이	12,278,540	-	-	12,278,540
합계	60,263,042	(26,906,466)	22,226,551	55,583,127

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	세전금액	법인세효과	이익잉여금 대체	세후금액
과생상품평가손익	(2,220,593)	610,663	-	(1,609,930)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(41,465,097)	11,502,489	21,416,680	(8,545,928)
지분법자본변동	(13,080,352)	(13,294,834)	-	(26,375,186)
해외사업장환산외환차이	(245,740,818)	-	-	(245,740,818)
합계	(302,506,860)	(1,181,682)	21,416,680	(282,271,862)

33-2 당기와 전기 중 연결실체의 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	(282,271,862)	(6,170,250)
기중평가액		
파생상품평가손익	2,618,914	(2,249,363)
법인세효과	(720,201)	618,575
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	14,353,120	(14,652,076)
법인세효과	(3,947,108)	4,029,321
지분법자본변동	87,778,510	(32,430,500)
법인세효과	(21,057,475)	4,560,777
해외사업장환산외환차이	258,019,358	(257,395,026)
이익잉여금 대체 (주1)	809,871	21,416,680
기말금액	55,583,127	(282,271,862)

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

34. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
1. 급여	204,578,358	176,396,178
2. 퇴직급여	17,209,449	21,030,123
3. 복리후생비	38,031,740	33,714,497
4. 여비교통비	3,951,087	3,986,878
5. 통신비	3,368,546	3,727,673
6. 수도광열비	1,869,703	1,957,603
7. 세금과공과	9,618,035	8,996,412
8. 소모품비	16,239,713	16,013,441
9. 도서인쇄비	319,379	483,051
10. 임차료	12,595,371	15,292,680
11. 감가상각비	26,176,767	28,079,633
12. 무형자산상각비	10,059,333	11,415,471
13. 수선유지비	12,563,040	13,571,669
14. 차량유지비	1,618,673	1,527,162
15. 보험료	6,143,041	5,540,433
16. 지급수수료	97,811,801	73,486,838
17. 판매수수료	17,288,854	14,902,295
18. 운반보관료	288,395,761	229,493,913
19. 접대비	2,372,582	2,167,504
20. 판매촉진비	1,518,374	1,709,951
21. 광고선전비	40,717,970	26,328,124
22. 교육훈련비	4,294,574	3,384,407
23. 피해보상비	2,669,358	1,859,021
24. 견본비	12,305,114	15,588,911
25. 대손상각비(환입)	(337,350)	2,728,056
26. 잡비	4,476,587	2,975,517
27. 연구개발비	92,453,132	80,028,807
합계	928,308,992	796,386,248

35. 금융수익

35-1 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익:		
상각후원가측정금융자산	31,582,805	54,996,220
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	128
소 계	31,582,805	54,996,348
외환차익	50,124,924	68,859,355
외화환산이익	32,484,614	50,460,523
파생상품평가이익	18,059,715	1,433,106
파생상품거래이익	2,826,494	4,562,389
당기손익-공정가치금융자산평가이익	17,174,081	6,882,140
당기손익-공정가치금융부채평가이익	25,317,949	781,002
당기손익-공정가치금융자산처분이익	593,839	178,564
금융보증수익	769,717	780,801
비지배지분평가이익	62,339	7,103
합 계	178,996,477	188,941,331

35-2 당기와 전기 중 금융자산(부채)의 범주별로 분석한 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상각후원가측정금융자산	103,828,674	117,436,293
위험회피지정파생상품자산	20,886,209	5,995,495
당기손익-공정가치금융자산	42,554,369	7,670,244
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	128
상각후원가로 측정하는 금융부채	10,957,508	57,058,370
금융보증계약	769,717	780,801
합 계	178,996,477	188,941,331

36. 금융비용

36-1 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용:		
사채 이자	33,990,946	32,525,200
기타 이자비용	53,663,305	79,224,627
소 계	87,654,251	111,749,827
차감: 적격자산의 원가에 포함된 금액	(2,483,718)	(4,072,832)
차감 계	85,170,533	107,676,995
외환차손	75,623,649	82,394,311
외화환산손실	39,543,448	28,814,087
파생상품평가손실	1,345,315	12,537,513
파생상품거래손실	14,884,203	5,764,563
당기손익-공정가치금융자산평가손실	582,436	336,848
당기손익-공정가치금융부채평가손실	103,315	16,244,471
당기손익-공정가치금융부채처분손실	77,131	532,707
금융보증비용	38,174,141	7,517,000
합 계	255,504,171	261,818,495

당기와 전기의 차입금에 대한 가중평균자본화이자율은 각각 연 1.05% ~ 3.07% 및 1.05% ~ 2.27%입니다.

36-2 당기와 전기 중 금융자산(부채)의 범주별로 분석한 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상각후원가측정금융부채	200,337,630	218,885,393
위험회피지정과생상품부채	16,229,518	18,302,076
당기손익-공정가치금융자산	-	242,672
당기손익-공정가치금융부채	762,882	16,871,354
금융보증계약	38,174,141	7,517,000
합계	255,504,171	261,818,495

37. 기타영업외손익

당기와 전기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

37-1 기타영업외수익

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	156,156,091	140,818,788
외화환산이익	21,939,314	13,149,855
공동영업처분이익	69,236,652	-
유형자산처분이익	3,025,989	8,167,546
사용권자산처분이익	20,986	32,370
매각예정비유동자산처분이익	-	25,784,832
기타의대손충당금환입	-	159,848
배당금수익 (주1)	5,175,172	734,678
잡이익	30,205,676	22,686,991
합계	285,759,880	211,534,908

(주1) 당기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 지분상품에 대한 배당금은 (주)한주와 Showa Denko KK의 배당금이며, 금액은 각각 489,600천원과 4,684,301천원입니다.

37-2 기타영업외비용

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차손	134,847,111	146,719,865
외화환산손실	32,756,232	26,079,999
기타포괄손익-공정가치금융자산처분손실	-	240,064
유형자산처분손실	18,168,224	12,605,706
유형자산손상차손	13,360,938	55,042,743
사용권자산처분손실	-	1,772,828
사용권자산손상차손	-	5,538,088
매각예정비유동자산처분손실	100,960	2,322,418
매각예정비유동자산손상차손	2,856,801	-
무형자산처분손실	-	202,787
무형자산손상차손	-	169,826
기부금	7,898,286	8,842,748
기타의대손상각비(환입)	-	(739)
잡손실 (주1)	13,348,514	57,337,313
합계	223,337,066	316,873,646

(주1) 2020년 3월 4일 지배기업 대산공장의 NC(Naphtha Cracker) 플랜트 내 컴프레서 화재발생에 따른 재해손실이 당기 2,580백만원, 전기 38,798백만원이 포함되어 있습니다.

2020년 3월 4일 지배기업의 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. 당기말과 전기말 현재 상기 보험에 따라 수령한 가도보험금 241,776,170천원 및 110,350,000천원을 각각 선수수익으로 계상하고 있으며, 당기와 전기 중 인식한 보험금 수익은 없습니다(주석 28 참조).

38. 법인세

38-1 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담액	298,326,409	131,211,612
자본에 직접 가감되는 당기 및 이연법인세	(29,932,887)	5,834,520
일시적차이로 인한 이연법인세 변동	220,843,246	(76,206,744)
이연법인세의 환율변동효과	(12,551,522)	10,558,921
법인세비용	476,685,246	71,398,309

38-2 당기와 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,902,286,914	246,746,458
적용세율에 따른 세부담액	515,615,825	71,451,411
조정사항		
비과세수익	(25,225,803)	(59,455,402)
비공제비용	15,536,460	39,137,611
세액공제(농어촌특별세 포함)	(20,824,103)	(5,158,367)
미인식이연법인세의 변동	(138,779)	34,316,426
법인세추납액(환급액)	(23,844,261)	(4,665,349)
미환류소득 법인세	18,605	-
기타	15,547,302	(4,228,021)
법인세비용	476,685,246	71,398,309
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	25.06%	28.94%

38-3 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)			
구분	기 초	증 감	기 말
퇴직급여채무	316,207,230	117,929	316,325,159
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	(249,397,279)	(896,250,309)	(1,145,647,588)
외화환산손익	-	723,209	723,209
압축기장충당금	(154,741,569)	-	(154,741,569)
유형자산관련	(836,535,358)	(853,341,422)	(1,689,876,780)
파생상품평가손익(자본)	2,220,593	(2,618,913)	(398,320)
파생상품평가손익	-	12,582,179	12,582,179
기타포괄손익-공정가치금융자산평가이익	11,468,665	(15,239,043)	(3,770,378)
퇴직보험예치금	(332,951,179)	(21,966,931)	(354,918,110)
투자소득공제(Investment Tax Allowance)	154,488,031	(145,291,678)	9,196,353
유보소득배당간주	438,997,189	(33,833,825)	405,163,364
공정가치 변동	(726,228,080)	74,958,250	(651,269,830)
기타	(206,386,753)	1,186,189,842	979,803,089
소 계	(1,582,858,510)	(693,970,712)	(2,276,829,222)
이연법인세인식제외	(128,241,445)		(197,586,798)
이연법인세인식대상 금액	(1,454,617,065)		(2,079,242,424)
세율 (주1)	35.17%		35.22%
이연법인세자산(부채)	(511,570,143)		(732,394,634)
이월세액공제	29,775		11,020
미환류소득 법인세	-		-
이연법인세자산(부채) 총계	(511,540,368)		(732,383,614)

(전 기)

(단위: 천원)			
구분	기초	증 감	기 말
퇴직급여채무	246,396,102	69,811,128	316,207,230
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	(95,750,038)	(153,647,241)	(249,397,279)
외화환산손익	(93,203)	93,203	-
압축기장충당금	(155,692,481)	950,912	(154,741,569)
유형자산관련	(978,731,525)	142,196,167	(836,535,358)
파생상품평가손익(자본)	(28,769)	2,249,362	2,220,593
파생상품평가손익	22,224	(22,224)	-
기타포괄손익-공정가치금융자산평가이익	7,168,604	4,300,061	11,468,665
퇴직보험예치금	(257,726,934)	(75,224,245)	(332,951,179)
투자소득공제(Investment Tax Allowance)	163,694,177	(9,206,146)	154,488,031
유보소득배당간주	314,183,879	124,813,310	438,997,189
공정가치 변동	(801,186,330)	74,958,250	(726,228,080)
기타	70,669,445	(277,066,198)	(206,386,753)
소 계	(1,487,074,849)	(95,783,661)	(1,582,858,510)
이연법인세인식제외	206,144,769		(128,241,445)
이연법인세인식대상 금액	(1,693,219,618)		(1,454,617,065)
세율 (주1)	34.84%		35.17%
이연법인세자산(부채)	(589,975,017)		(511,570,143)
이월세액공제	5,225,226		29,775
미환류소득 법인세	(2,997,321)		-
이연법인세자산(부채) 총계	(587,747,112)		(511,540,368)

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

38-4 이연법인세자산(부채)로 인식되지 아니한 차감할(가산할) 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	306,481,068	308,352,377
기타일시적차이 및 이월결손금	(504,067,866)	(436,593,822)
합계	(197,586,798)	(128,241,445)

38-5 자본에 직접 반영된 이연법인세변동 및 납부세액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(3,947,108)	4,029,321
파생상품평가손익	(720,201)	618,575
지분법자본변동	(21,057,475)	4,560,778
지분법이익잉여금	941,970	(1,101,573)
확정급여제도의 재측정요소	(5,150,073)	(2,272,581)
합계	(29,932,887)	5,834,520

39. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)			
계정과목	판매비와관리비	매출원가	합 계
재고자산의 변동	-	(976,300,492)	(976,300,492)
재고자산 매입액	-	14,710,349,865	14,710,349,865
급여	204,578,358	350,395,809	554,974,167
퇴직급여	17,209,449	32,112,076	49,321,525
복리후생비	38,031,740	66,647,790	104,679,530
감가상각비	26,176,767	717,987,140	744,163,907
무형자산상각비	10,059,332	78,512,701	88,572,033
지급수수료	97,811,801	184,574,884	282,386,685
운반보관료	288,395,761	528,986,632	817,382,393
기타	246,045,784	(36,753,863)	209,291,921
합 계	928,308,992	15,656,512,542	16,584,821,534

(전 기)

(단위: 천원)			
계정과목	판매비와관리비	매출원가	합 계
재고자산의 변동	-	(933,235,212)	(933,235,212)
사용된 원재료	-	9,799,971,026	9,799,971,026
급여	176,396,178	279,004,972	455,401,150
퇴직급여	21,030,123	27,678,602	48,708,725
복리후생비	33,714,497	62,058,053	95,772,550
감가상각비	28,079,634	712,951,784	741,031,418
무형자산상각비	11,415,471	78,441,967	89,857,438
지급수수료	73,486,838	147,823,312	221,310,150
운반보관료	229,493,913	116,619,948	346,113,861
기타	222,769,594	778,419,570	1,001,189,164
합 계	796,386,248	11,069,734,022	11,866,120,270

40. 주당이익

40-1 기본주당이익은 보통주 1주에 대한 이익을 계산한 것으로 당기와 전기 중 기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익(A)	1,345,654,658,440	158,468,912,016
지배기업주주에게 귀속되는 계속당기순이익(B)	1,345,654,658,440	158,468,912,016
가중평균유통보통주식수(C)	34,275,419	34,275,419
기본주당이익(D = A ÷ C)	39,260	4,623
기본주당계속영업이익(E = B ÷ C)	39,260	4,623

40-2 가중평균유통보통주식수의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 일, 주)				
구분	기간	일수	유통주식수	적수
기초	2021.01.01~2021.12.31	365	34,275,419	12,510,527,935
가중평균유통보통주식수				34,275,419

(전기)

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

한편, 연결실체는 회석화증권을 보유하고 있지 아니하므로, 회석주당순이익은 기본주당순이익과 일치합니다.

41. 재무위험관리의 목적과 정책

41-1 자본위험관리

연결실체의 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)		
구분	당기말	전기말
부채	7,418,767,513	5,674,190,701
자본	15,451,196,495	13,712,355,294
부채비율	48.01%	41.38%

41-2 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석 2에 상세히 공시되어 있습니다.

41-3 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	1,602,899,582	-	-	-	1,602,899,582
단기금융상품	1,699,360,176	-	-	-	1,699,360,176
장기금융상품	67,508,500	-	-	-	67,508,500
매출채권및기타채권	1,932,193,536	-	-	-	1,932,193,536
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	189,022,415	-	-	189,022,415
당기손익-공정가치금융자산	-	-	1,245,481,957	-	1,245,481,957
기타금융자산	55,606,111	-	-	6,077,276	61,683,387
금융리스채권	2,517,810	-	-	-	2,517,810
합 계	5,360,085,715	189,022,415	1,245,481,957	6,077,276	6,800,667,363

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	당기손익- 공정가치금융자산	위험회피회계적용 파생상품	합 계
현금및현금성자산	1,522,332,788	-	-	-	1,522,332,788
단기금융상품	1,549,763,761	-	-	-	1,549,763,761
장기금융상품	67,508,500	-	-	-	67,508,500
매출채권및기타채권	1,416,877,790	-	-	-	1,416,877,790
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	174,936,907	-	-	174,936,907
당기손익-공정가치금융자산	-	-	672,744,844	-	672,744,844
기타금융자산	46,774,186	-	-	734,706	47,508,892
금융리스채권	2,645,902	-	-	-	2,645,902
합 계	4,605,902,927	174,936,907	672,744,844	734,706	5,454,319,384

(2) 금융부채

(당기말)

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 금융부채	당기손익- 공정가치금융부채	위험회피회계적용 파생상품	금융보증계약	합 계
매입채무및기타채무	1,933,543,564	-	-	-	1,933,543,564
당기손익-공정가치금융부채	-	12,689,201	-	-	12,689,201
차입금및사채	3,547,926,025	-	-	-	3,547,926,025
기타금융부채	78,992,110	-	1,345,315	3,032,476	83,369,901
리스부채	117,856,733	-	-	-	117,856,733
합 계	5,678,318,432	12,689,201	1,345,315	3,032,476	5,695,385,424

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 금융부채	당기손익- 공정가치금융부채	위험회피회계적용 파생상품	금융보증계약	합 계
매입채무및기타채무	1,083,672,922	-	-	-	1,083,672,922
당기손익-공정가치금융부채	-	27,878,279	-	-	27,878,279
차입금및사채	3,249,514,281	-	-	-	3,249,514,281
기타금융부채	73,078,268	-	14,758,107	1,900,815	89,737,190
리스부채	124,101,163	-	-	-	124,101,163
합 계	4,530,366,634	27,878,279	14,758,107	1,900,815	4,574,903,835

41-4 금융위험관리

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

(1) 시장위험

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

1) 외화위험 관리

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

당기말과 전기말 현재 연결실체 내 지배기업과 주요 종속기업이 보유하고 있는 주요 외화 표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액을 기능통화가 동일한 기업별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)						
구분	미국달러화		유로화		말레이시아화	
	자산	부채	자산	부채	자산	부채
기능통화						
원화	1,235,291,008	2,007,433,416	163,253,315	13,571,162	-	-
파키스탄화	-	45,761,007	-	402,257	-	-
달러화	-	-	-	352,645	595,103,604	59,740,820
위안화	461,831,422	5,693,385	-	-	-	-
합계	1,697,122,430	2,058,887,808	163,253,315	14,326,064	595,103,604	59,740,820

(전기말)

(단위: 천원)						
구분	미국달러화		유로화		말레이시아화	
	자산	부채	자산	부채	자산	부채
기능통화						
원화	797,079,345	1,026,199,566	88,275,688	12,655,428	-	-
파키스탄화	-	29,251,842	-	976,931	-	-
달러화	-	-	-	178,750	469,749,329	42,143,205
위안화	16,588,573	46,666,048	-	-	-	-
합계	813,667,918	1,102,117,456	88,275,688	13,811,109	469,749,329	42,143,205

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

(당기말)

(단위: 천원)			
구분	미국달러화	유로화	말레이시아화
기능통화			
원화	(77,214,241)	14,968,215	-
파키스탄화	(4,576,101)	(40,226)	-
달러화	-	(35,265)	53,536,278
위안화	45,613,804	-	-
합계	(36,176,538)	14,892,724	53,536,278

(전기말)

(단위: 천원)			
구분	미국달러화	유로화	말레이시아화
기능통화			
원화	(22,912,022)	7,562,026	-
파키스탄화	(2,925,184)	(97,693)	-
달러화	-	(17,875)	42,760,612
위안화	(3,007,748)	-	-
합계	(28,844,954)	7,446,458	42,760,612

단, 상기 금액에는 통화스왑 계약(주석 25 참조)을 통한 헷지효과가 반영되어 있습니다.

2) 이자율위험 관리

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

이자율지표 개혁은 보통 변동이자율의 기반이 되는 지표로 사용되었던 Libor 금리가 없어지고 이를 유동성위험 이나 신용위험을 거의 반영하지 않은 변동이자율 지표로 대체하는 것을 의미 합니다. 연결실체는 USD Libor를 회피대상위험으로 하는 이자율스왑계약을 체결하고 있으며 2021년 12월 31일 현재 그 전환시기가 명확히 확정되었다고 볼 수 없기 때문에 불확실성이 남아있습니다. 연결실체는 이자율지표 개혁으로 인해 금융상품의 계약서를 변경해야 하는 법률적 위험에 노출되어 있으며, 그러한 변경을 처리하기 위한 프로세스 및 운영 위험에도 노출되어 있습니다. 또한 새로운 대체 지표 이자율을 회피대상위험으로 변경하여 위험회피관계에 미치는 영향을 검토해야 하며, 위험회피대상항목과 위험회피수단의 대체 지표이자율로의 전환 방법 및 그 시기를 일치시켜 위험회피의 비효과적인 부분을 최소화 해야 하는 위험에도 노출되어 있습니다. 연결실체는 아직 산출이 중단되지 않은 USD Libor 관련 금융상품에 대해서는 산출이 중단되기 전까지 Libor 금리를 직접 다른 대체 지표 이자율로 변경할 계획입니다.

- 비파생상품부채

전기말 현재 이자율지표 개혁에 노출되어 있었던 연결실체의 주요 비파생 금융부채는 USD Libor 변동금리부 차입부채(주석 24 참조)입니다. USD Libor 변동금리부 차입부채의 경우 연결실체는 향후 대체조항의 삽입과 대체 지표 이자율로 전환할 예정입니다.

Euribor 변동금리부 차입부채의 경우, 2019년 중 Euribor의 산출방식이 변경되어 2019년 7월 중 벨기에 금융서비스시장당국으로부터 유럽연합의 벤치마크법에 따라 그 사용이 계속될 수 있도록 승인을 받았습니다. 따라서 연결실체는 Euribor를 다른 대체 지표 이자율로 전환하지 않았으며, 향후에도 해당지표 이자율을 계속 사용할 수 있을 것으로 예상하고 있습니다.

- 파생상품

ISDA는 이자율지표 개혁의 일환으로 주요 IBOR의 산출이 중단되는 경우 어떤 대체 지표 이자율을 사용할지를 정한 대체조항을 신설하여 ISDA 표준계약서에 포함시켰습니다. 이러한 표준계약서는 2021년 1월 25일 이후 체결된 파생상품 거래에 모두 적용되고 있으며, 그 이전에 계약 체결된 파생상품 거래에도 동일한 대체조항을 삽입하려면 ISDA 프로토콜에 가입해야 합니다. 연결실체는 파생상품의 대체 지표 이자율 전환을 위해 향후 ISDA 프로토콜에 가입할 예정입니다.

연결실체는 이자율의 변동으로 인한 고정금리부 부채의 공정가치 및 변동금리부 부채의 현금흐름 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 연결실체의 세전순이익은 5,516,529천원 감소/증가(전기: 3,393,760천원 감소/증가)하며 이는 주로 변동금리부 차입금의 이자율변동위험 때문입니다.

3) 기타 가격위험요소

연결실체는 지분상품, 금융채에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 연결실체는 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지는 않습니다. 금융채는 신탁회사의 운용손익에 따른 위험에 노출되어 있으며 당기손익-공정가치금융자산으로 공시하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 연결실체의 지분증권 투자(종속 및 관계기업, 공동기업 제외)는 대부분 상장주식이며, 가격변동에 영향을 받는 지분증권은 189,022백만원(전기: 178,894백만원)입니다. 다른 변수가 일정하고 가격변동에 영향을 받는 지분증권의 가격이 10% 변동할 경우, 연결실체의 자본은 18,902백만원(전기: 17,889백만원) 증가/감소(법인세효과 차감 전)할 것입니다.

(2) 신용위험

연결실체는 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 보증보험 계약을 체결하고 있습니다. 유동자금과 파생상품에 대한 신용위험은 거래상대방이 국제 신용평가기관에 의하여 높은 신용등급을 부여받은 은행들이기 때문에 제한적입니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD, 천CNY, 천MYR, 원화단위: 천원)			
구분	통화	당기말	전기말
지급보증계약(주1)	USD	45,214	51,231
	CNY	702,000	702,000
	KRW	379,789,712	380,508,944
	MYR	15,000	15,000

(주1) 지급보증계약과 관련된 연결실체의 최대노출정도는 보증이 청구되면 연결실체가 지급하여야 할 최대금액입니다. 원화로 표시된 금액은 보증을 위해 제공된 주식의 취득 원가입니다.(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.

(3) 유동성위험

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

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

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	1년 미만	1~5년	5년 이상	합계
무이자 (주1)	2,575,415,353	8,556,315	-	2,583,971,668
변동금리부 부채	1,321,921,345	602,253,262	-	1,924,174,607
고정금리부 부채	467,426,713	972,166,896	340,277,349	1,779,870,958
리스부채	28,376,564	52,554,470	49,016,172	129,947,206
합계	4,393,139,975	1,635,530,943	389,293,521	6,417,964,439

(주1) 지급보증계약(Uz-Kor Gas Chemical LLC에 대한 담보제공 등) 568,403,518천원을 포함하고 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	1년 미만	1~5년	5년 이상	합계
무이자 (주1)	1,707,806,738	7,623,343	-	1,715,430,081
변동금리부 부채	854,683,388	876,664,862	3,325,410	1,734,673,660
고정금리부 부채	434,796,683	908,431,572	306,892,908	1,650,121,163
리스부채	26,634,259	53,058,158	48,789,944	128,482,361
합계	3,023,921,068	1,845,777,935	359,008,262	5,228,707,265

(주1) 지급보증계약(Ls-Kor Gas Chemical LLC에 대한 담보제공 등) 556,778,077천원을 포함하고 있습니다.

지급보증계약에 대하여 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 연결실체가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다. 보고기간말 현재의 예측에 근거하여 연결실체는 금융보증계약에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다. 그러나 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약상 연결실체에 지급을 청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정은 변동될 수 있습니다. 당기말 현재 지급보증계약에 따라 인식하고 있는 금융보증부채는 1,062,000천원입니다.

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	5년 이상	합계
순유입	148,825,629	257,386,429	-	406,212,058
순유출	(89,163,361)	(266,173,633)	-	(355,336,994)
합계	59,662,268	(8,787,204)	-	50,875,064

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	1년 미만	1년~5년	5년 이상	합계
순유입	111,601,547	180,417,491	-	292,019,038
순유출	(211,928,700)	(583,929,576)	(46,628,571)	(842,486,847)
합계	(100,327,153)	(403,512,085)	(46,628,571)	(550,467,809)

41-5 금융자산의 양도

당기말 현재 양도되었으나 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산으로 할인양도된 매출채권 400백만원(전기: 1,276백만원)과 거래처에 대한 대금결제 목적으로 양도된 매출채권 16,715백만원(전기: 8,762백만원)을 단기차입금으로 계상하고 있습니다. 이와 관련된 금융부채는 단기차입금으로 계상된 17,115백만원(전기: 10,038백만원)입니다. 해당 매출채권에 대하여 만기에 회수가 되지 않는 경우, 회수되지 않은 매출채권 금액 전액에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 연결실체는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액 전액을 계속 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입으로 인식하였습니다(주석 24-2 참고).

42. 금융상품의 공정가치

42-1 당기말과 전기말 현재 연결재무상태표에서 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)	174,532,788	-	-	174,532,788
기타포괄손익-공정가치(비상장지분상품)	-	-	14,489,627	14,489,627
당기손익-공정가치금융자산	-	1,180,368,561	65,113,396	1,245,481,957
위험회피회계적용 파생상품자산	-	6,077,276	-	6,077,276
합계	174,532,788	1,186,445,837	79,603,023	1,440,581,648
금융부채				
당기손익-공정가치금융부채	-	12,689,201	-	12,689,201
위험회피회계적용 파생상품부채	-	1,345,316	-	1,345,316
합계	-	14,034,517	-	14,034,517

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치(상장지분상품)	162,479,760	-	-	162,479,760
기타포괄손익-공정가치(비상장지분상품)	-	-	12,457,147	12,457,147
당기손익-공정가치금융자산	-	665,000,000	7,744,844	672,744,844
위험회피회계적용 파생상품자산	-	734,706	-	734,706
합계	162,479,760	665,734,706	20,201,991	848,416,457
금융부채				
당기손익-공정가치금융부채	-	27,878,278	-	27,878,278
위험회피회계적용 파생상품부채	-	14,758,107	-	14,758,107
합계	-	42,636,385	-	42,636,385

42-2 당기말과 전기말 현재 경영진은 연결재무제표상 상각후원가로 측정되는 금융자산 및 상각후원가로 측정되는 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

42-3 당기와 전기 중 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산 중 지분상품 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)					
구분	기초금액	취 득	평 가	환율변동	기말금액
기타포괄손익-공정가치(비상장지분상품)	12,457,147	-	2,037,446	(4,966)	14,489,627
당기손익-공정가치금융자산	7,744,844	57,605,766	(237,214)	-	65,113,396

(전 기)

(단위: 천원)							
구분	기초금액	취 득	처 분	평 가	대체	환율변동	기말금액
기타포괄손익-공정가치(비상장지분상품)	49,216,995	-	(20,683,618)	(5,318,422)	(10,742,848)	(14,960)	12,457,147
당기손익-공정가치금융자산	2,681,475	5,400,216	-	(336,847)	-	-	7,744,844

42-4 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, 연결실체는 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. 연결실체는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 비상장주식의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 비상장주식의 공정가치 측정치를 공정가치 서열체계상 수준 3으로 분류하였습니다.

- 금융채

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

42-5 연결실체는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준 간의 이동을 인식하고 있습니다. 또한 당기 중 수준 2와 수준 3 공정가치 측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변경은 없습니다.

42-6 다음 표는 당기말 현재 수준 2와 수준 3 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 및 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성을 설명한 것입니다.

구분	당기말 공정가치 (단위: 백만원) (주1)	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	범위 (가중평균)	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
비상장주식	13,426	기업잉여현금흐름 할인법	가중평균자본비용 (WACC)	9.35%	잉여현금흐름이 증가하고, 가중 평균자본비용이 하락한다면 공 정가치는 증가할 것임.
			잉여현금흐름 추정 (향후 5개년)	6,111~18,333 (백만원)	
상환전환 우선주	3,951	H-W와 T-F모형	무위험수익률	2.22~2.25%	할인율과 무위험 수익률이 상승 하면 공정가치는 감소할 것임.
			할인율	13.39~20.23%	
통화선도 및 통화, 이자율 스왑	(7,563)	할인된 현금흐름	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음

(주1) 당기말 현재 순자산가치법으로 평가된 Lotte(China) Management Co., Ltd. 금액은 829백만원이며 평가되지 않은 비상장지분상품의 장부금액은 234백만원입니다.

42-7 연결실체는 재무보고목적상 수준 2와 수준 3의 공정가치 측정치와 관련하여 해당 자산과 부채의 공정가치를 측정하는 업무를 지배기업의 회계팀 및 재무팀에서 수행하고 있으며, 연결실체와 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.

43. 특수관계자거래

43-1 당기말 현재 지배기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주), 롯데물산(주)
종속기업	(주)케이피캠텍, 삼박엘에프티(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., 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 롯데케미칼이노베이션펀드2호, 롯데케미칼ESG펀드
관계기업	롯데건설(주), 현대케미칼(주), 여수페트로(주), 롯데정밀화학(주), Clean H2 Infra Fund, 스탠다드에너지(주) (주1)
공동기업	(주)씨텍, 롯데엠시(주), 롯데미쓰이화학(주), 롯데베르살리스 엘라스토머스(주), Weifang Lexing Chemical Co., Ltd., Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd., Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd., Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd., 한덕화학(주)
기타	롯데기업집단 계열회사 (주2)

(주1) 스탠다드에너지(주)는 연결실체가 이사 1인을 지명할 권리가 있는 유의적인 영향력을 보유하여 관계기업에 해당하나, 잔여재산 분배에 있어 우선권 및 상환권을 보유하고 있어 보통주에 투자한 투자자와 유사한 위험에 노출되지 않으므로 유의적 영향력을 보유하고 있음에도 불구하고 K-IFRS 1109호에 따라 당기손익-공정가치금융자산으로 분류하였습니다.

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

43-2 연결실체간의 거래는 연결시 제거되었으며, 주식으로 공시되지 않습니다. 연결실체와 기타 특수관계자 사이의 거래 내용 및 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

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

(당 기)

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	수익거래		비용거래	
		매출	기타	매입	기타
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주)	250,755	-	28,043	32,288,089
	롯데물산(주)	-	-	-	6,043,060
	소 계	250,755	-	28,043	38,331,149
관계기업	롯데건설(주)과 그 종속기업	4,696,904	1,383,164	7,720,143	190,657,067
	현대케미칼(주)	11,559,803	107,512	1,293,111,269	4,090,303
	여수페트로(주)	419	-	-	216,530
	롯데정밀화학(주) (주1)	109,253	4,887,152	11,775,085	1,050
	소 계	16,366,379	6,377,828	1,312,606,497	194,964,950
공동기업	(주)씨텍	81,534,319	50	213,240,429	19,542,483
	롯데엠시(주)	268,536,110	-	156,179,366	-
	롯데미쓰이화학(주)	6,600,030	-	-	5,049,700
	롯데베르살리스엘라스토머스(주)	130,745,762	467,640	2,587,839	-
	Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.	69,456	232,323	74,537,475	-
	Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd	72,092,080	4,651,098	-	-
	Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	44,100	-	-	-
	소 계	559,621,857	5,351,111	446,545,109	24,592,183
기타특수관계자	롯데글로벌로지스(주)와 그 종속기업	19,369	62,640	23,939,072	130,297,443
	롯데알미늄(주)와 그 종속기업	20,996,320	170,446	15,188	159,235
	Uz-Kor Gas Chemical LLC	20,765,968	544,000	136,399,153	544,000
	소 계	41,781,657	777,086	160,353,413	131,000,678
기 타	롯데기업집단 계열회사	50,840,931	-	1,296,462	51,171,434
합 계	668,861,579	12,506,025	1,920,829,524	440,060,394	

(주1) 유형자산 처분이 포함된 금액입니다. 지배기업은 당기 중 롯데정밀화학에 4,558,407천원의 토지 및 건물을 매각하였습니다.

(전 기)

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	수익거래		비용거래	
		매출	기타	매입	기타
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주)	176,478	-	-	20,135,194
	롯데물산(주)	-	-	-	4,294,183
	소 계	176,478	-	-	24,429,377
관계기업	롯데건설(주)	9,804,870	983,283	-	229,328,773
	여수페트로(주)	255	-	-	225,181
	현대케미칼(주)	29,685,210	-	519,385,000	528,033
	롯데정밀화학(주)	103,637	338,162	10,649,787	-
	소 계	39,593,972	1,321,445	530,034,787	230,081,987
공동기업	Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	44,100	-	-	-
	(주)씨텍	29,189,855	37	187,163,696	16,562,459
	롯데엠시(주)	203,788,734	743	92,965,005	-
	롯데미쓰이화학(주)	5,897,548	-	-	4,997,613
	Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.	43,960,333	86,718	51,464,401	-
	롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	63,530,502	1,335,590	1,572,962	-
	Lotte Ube Synthetic Rubber Sch. Bhd.	40,251,412	4,194,462	-	-
	소 계	386,662,484	5,617,550	333,166,064	21,560,072
기타특수관계자	롯데글로벌로지스(주)	13,200	853	9,380,556	42,272,013
	롯데알미늄(주)	16,707,662	211,460	-	162,755
	Uz-Kor Gas Chemical LLC	17,298,388	600,000	102,408,339	600,000
	Lotte E&C Malaysia Sch. Bhd.	-	-	-	34,389,219
	소 계	34,019,250	812,313	111,788,895	77,423,987
기 타	롯데기업집단 계열회사	32,525,949	-	1,080,513	45,722,157
합 계		492,978,133	7,751,308	976,070,259	399,217,580

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

(당기말)

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	채권		채무	
		매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주)	-	39,770	-	814,525
	롯데물산(주)	-	7,602,857	-	10,814,756
관계기업	롯데건설(주)과 그 종속기업	719,703	97,685	-	15,165,016
	현대케미칼(주)	9,834,593	3,029,078	278,957,111	4,122,347
	여수페트로(주)	-	7,078	-	14,760
	롯데정밀화학(주)	-	25,129	2,616,873	-
공동기업	(주)씨텍	10,490,628	119,181	23,776,893	3,497,745
	롯데엠시(주)	16,167,985	483,929	7,764,196	1,571,550
	롯데미쓰이화학(주)	209,844	484,950	-	19,500
	롯데베르살리스엘라스토머스(주)	36,648,494	32,417,616	221,466	13,832,960
	Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.	-	119,672	-	-
	Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	29,630,983	1,813,932	-	-
	한덕화학(주)	-	-	-	-
	Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	-	25,725	-	-
기타특수관계자	롯데글로벌로지스(주)와 그 종속기업 (주1)	545	3,458	356,019	12,769,681
	롯데알미늄(주)와 그 종속기업	6,152,707	14,146	-	13,464
	Uz-Kor Gas Chemical LLC	4,330,139	1,524,337	60,611,760	-
기타	롯데기업집단 계열회사	5,991,470	11,833,855	1,798	7,929,071
합계		120,177,091	59,642,398	374,306,116	70,565,375

(주1) 연결실체가 롯데글로벌로지스의 중국법인에 대금 결제를 위해 배서한 만기가 도래하지 않은 어음이 있고, 연결실체는 해당 어음에 대해 소구권이 존재하여 차입금으로 인식하였습니다.(주석 8, 24 참조)

(전기말)

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	채 권		채 무	
		매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주)	-	19,204	-	13,973
	롯데물산(주)	-	7,602,857	-	11,236,573
관계기업	롯데건설(주)	869,706	78,166	12,076,990	11,492,000
	여수페트로(주)	-	7,077	-	17,106
	현대케미칼(주)	9,784,125	574,554	37,139,146	1,700,998
	롯데정밀화학(주)	-	20,256	1,676,918	-
공동기업	Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	-	3,675	-	-
	(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
	Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.	16,075,421	199,083	-	-
	롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	21,998,791	26,844,327	353,750	15,129,660
	Lotte Ube Synthetic Rubber Sch. Bhd.	1,188,142	15,904,408	-	-
기타특수관계자	롯데글로벌로지스(주) (주1)	37	369	1,525,883	3,604,692
	롯데알미늄(주)	4,182,013	12,004	-	2,794,388
	Uz-Kor Gas Chemical LLC	2,679,784	331,823	18,534,469	8,395,443
기 타	롯데기업집단 계열회사	2,939,534	14,652,506	847,449	5,377,136
합 계		74,111,826	67,905,999	96,618,307	64,486,179

(주1) 연결실체가 롯데글로벌로지스의 중국법인에 대금 결제를 위해 배서한 만기가 도래하지 않은 어음이 있고, 연결실체는 해당 어음에 대해 소구권이 존재하여 차입금으로 인식하였습니다.(주석 8, 24 참조)

(3) 당기와 전기 중 특수관계자 자금거래내역은 없습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	거래상대방	거래내역	당기	전기
출 자	Lotte Ube Synthetic Rubber Sch. Bhd. (공동기업)	현 금	-	18,556,500
	현대케미칼(주) (관계기업)	현 금	120,000,000	-
	롯데베르살리스 엘라스토머스(주) (공동기업)	현 금	25,000,000	50,000,000
	Clean H2 Infra Fund(관계기업)	현 금	1,152,495	-
	합 계		146,152,495	68,556,500
지분취득	롯데정밀화학(주) (관계기업) (주1)	지분증권	22,600,691	68,707,413
	스탠다드에너지(주) (주2)	지분증권	50,005,500	-
	합 계		72,606,191	68,707,413
지분처분	롯데지주(주) (유의적인 영향력을 행사하는 기업)	지분증권 등	-	13,601,151
	호텔롯데(주) (기타)	지분증권	-	1,944,500
	합 계		-	15,545,651
배당금 수 익	롯데엠시(주) (공동기업)	현 금	17,000,000	40,000,000
	(주)씨텍 (공동기업)	현 금	10,000,000	10,000,000
	한덕화학(주) (공동기업)	현 금	5,000,000	-
	롯데정밀화학(주) (관계기업)	현 금	12,046,785	13,653,023
	롯데건설(주) (관계기업)	현 금	18,317,144	23,953,189
	합 계		62,363,929	87,606,212
배당금 지 급	롯데지주(주) (유의적인 영향력을 행사하는 기업)	현 금	31,249,987	54,572,847
	롯데물산(주) (유의적인 영향력을 행사하는 기업)	현 금	24,678,302	45,929,063
	(주)호텔롯데 (기타)	현 금	-	1,643,852
	Lotte Holdings Co., Ltd. (기타)	현 금	11,469,600	21,346,200
	합 계		67,397,889	123,491,962

(주1) 당기 중 롯데정밀화학(주) 주식을 장내 매수를 통해 취득하였습니다.

(주2) 당기 중 스탠다드에너지(주) 우선주를 취득하였습니다.

(5) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증은 주식 45의 지급보증 내역에 기재하였습니다. (주식 45 참조)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	36,525,015	30,998,239
퇴직급여	5,963,814	4,016,663
합계	42,488,829	35,014,902

44. 현금흐름표

44-1 비현금거래

당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않은 주요 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산 취득 관련 미지급금의 변동	4,945,574	(41,230,522)
유형자산 취득 관련 미지급비용의 변동	1,048,315	-
유형자산 관련 복구충당부채의 변동	-	2,191,247
사용권자산 관련 복구충당부채의 변동	15,368,880	-
사용권자산의 취득	22,102,115	14,615,066

44-2 재무활동에서 생기는 부채의 변동

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

(당 기)

(단위: 천원)							
구분	기초	재무활동현금흐름	중단영업	환율 변동	공정가치변동	기타 (주1)	기말
단기차입금	619,839,243	374,517,854	-	22,022,594	-	3,614,060	1,019,993,751
장기차입금	1,131,741,650	(225,383,199)	(13,009,028)	94,239,324	(7,939,730)	10,559,620	990,208,637
사채	1,497,933,388	38,918,740	-	-	-	871,509	1,537,723,637
리스부채	124,101,163	(39,731,659)	(901,256)	6,670,620	-	27,717,865	117,856,733
합 계	3,373,615,444	148,321,736	(13,910,284)	122,932,538	(7,939,730)	42,763,054	3,665,782,758

(전 기)

(단위: 천원)						
구분	기초	재무활동현금흐름	환율 변동	공정가치변동	기타 (주1)	기말
단기차입금	586,309,452	59,821,156	(38,427,016)	-	12,135,651	619,839,243
장기차입금	1,618,052,795	(436,225,469)	(47,976,604)	-	(2,109,072)	1,131,741,650
사채	1,298,047,063	199,180,060	-	-	706,265	1,497,933,388
위험회피지정과생상품부채(자산)	1,198,983	(1,054,641)	-	11,104,407	2,774,651	14,023,400
리스부채	129,161,477	(29,403,734)	(2,318,595)	-	26,662,015	124,101,163
합 계	3,632,769,770	(207,682,628)	(88,722,215)	11,104,407	40,169,510	3,387,638,844

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

45. 지급보증

당기말 현재 지배기업이 관계기업 및 공동기업 등에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천CNY, 천MYR, 천원)							
제공받은 기업	보증 한도 금액			실행 잔액			비고
	외 화	원 화		외 화	원 화		
Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd. (주1)	CNY	180,000	33,526,800	CNY	113,373	21,116,815	포괄한도에 대한 지급보증
	CNY	130,000	24,213,800	CNY	80,413	14,977,747	포괄한도에 대한 지급보증
	CNY	192,000	35,761,920	CNY	76,903	14,323,898	포괄한도에 대한 지급보증
	CNY	100,000	18,626,000	CNY	51,191	9,534,922	포괄한도에 대한 지급보증
	CNY	100,000	18,626,000	CNY	63,272	11,785,129	포괄한도에 대한 지급보증
Lotte UBE Synthetic Rubber Sch. Bhd.	USD	9,714	11,516,286	USD	9,714	11,516,286	차입금에 대한 지급보증
	USD	8,000	9,484,000	USD	8,000	9,484,000	차입금에 대한 지급보증
	MYR	15,000	4,257,750	MYR	1,771	502,599	신용장 개설한도에 대한 지급보증
	USD	17,500	20,746,250	USD	9,500	11,262,250	포괄한도에 대한 지급보증
	USD	10,000	11,855,000	USD	10,000	11,855,000	운영자금에 대한 지급보증
합 계	USD	45,214	188,613,806	USD	37,214	116,358,646	
	CNY	702,000		CNY	385,152		
	MYR	15,000		MYR	1,771		

상기 기재한 지급보증 내역 이외에 특수관계자의 채무에 대한 담보제공 및 자금보충 의무에 대한 사항은 주식 46-6과 46-7에 기술하고 있습니다.

당기말 현재 지급보증계약에 따라 인식하고 있는 금융보증부채는 1,062,000천원입니다.

(주1) 연결실체는 Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.에 지급보증을 제공하고 있으며 위험회피 목적으로 피보증회사에 귀속되는 토지 및 은축매를 제외한 유형 및 무형자산을 담보로 설정하고 있습니다.

46. 약정사항 및 우발부채

46-1 연결실체의 당기말 현재 금융기관과의 주요 약정내용(차입금은 주석 24 참조)은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천EUR, 천원)				
구분	금융기관	약정내용	통화	한도금액
지배기업	(주)한국스탠다드차타드은행 (구매카드 20,000백만원을 포함한 포괄한도 100,000천 USD)	무역금융	USD	79,984
		구매카드	KRW	20,000,000
	(주)하나은행 (외담대 20,000백만원을 제외한 포괄한도 265,020백만원)	신용장발행(Usance), 일람불(Sight)	USD	220,000
		기타외화지급보증(Standby L/C)	USD	10,000
		지급보증(Standby L/C)	USD	901
		지급보증(Standby L/C)	EUR	45
		외담대 및 상생결제론	KRW	20,000,000
	(주)우리은행	일괄여신(Usance, Nego 차입금 등)	USD	10,000
		상생파트너론	KRW	800,000
	농협은행(주)	포괄한도	USD	50,000
		다같이성장론	KRW	10,000,000
	(주)신한은행	기한부(Usance)	USD	100,000
		전자방식의상매출채권	KRW	9,200,000
	한국산업은행	기한부(Usance), 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	포괄외화지급보증(Usance, Payment Usance)	USD	40,000
	수협은행	외화대출운전자금(Import Loan)	USD	20,000
		통합신용강한도(Usance 등)	USD	10,000
	MZUHD BANK	포괄한도	USD	100,000
	DES 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
	HSBC Bank	포괄한도	USD	100,000
	ING Bank	포괄한도	USD	100,000
	United Overseas Bank	포괄한도	USD	100,000
	CIH Bank	기한부(Usance)	USD	20,000
	중국은행	포괄한도	USD	100,000
IBBW	포괄한도	USD	50,000	
롯데카드(주)	기업구매전용카드	KRW	300,000,000	
합 계			EUR	20,045
			USD	1,810,885
			KRW	390,000,000

(단위: 천MYR, 천USD, 천CNY, 천PKR, 천원)					
구분	금융기관	구분	통 화	한도금액	
Lotte Chemical Titan Hlding Berhad와 그 종속기업	Bank Islam Malaysia Berhad	포괄한도	MYR	100,000	
	Malayan Banking Berhad	포괄한도	MYR	375,000	
		포괄한도	MYR	271,700	
	Standard Chartered Bank Malaysia Berhad	포괄한도	MYR	418,000	
	HSEC Bank Malaysia Berhad	포괄한도	MYR	290,000	
	Deutsche Bank (M) Berhad	포괄한도	MYR	209,000	
	JP Morgan Chase Bank Berhad	포괄한도	MYR	229,900	
	Woori Bank, Singapore	포괄한도	MYR	83,600	
	United Overseas Bank (M) Bhd	포괄한도	MYR	836,000	
	HSEC Bank	포괄한도	USD	10,000	
합 계			MYR	2,813,200	
			USD	10,000	
기타종속기업	㈜하나은행	외담대 및 상생결제론	KRW	145,000	
		신용장	USD	300	
		신용장	USD	1,000	
	한국수출입은행	포페이팅	USD	361	
	DES Bank	시설차입금	USD	8,000	
		시설차입금	USD	8,000	
	Citibank(China)Co.,Ltd.	일반차입금시설차입금	CNY	100,000	
	Bank of Hbpe	Line of credit	USD	6,000	
		Standby Letter of Credit	USD	500	
		Standby Letter of Credit	USD	1,000	
	National Bank of Pakistan	지급보증	PKR	391,250	
	Standard Chartered Bank	지급보증	PKR	1,441,669	
	MCB Bank Limited	지급보증	PKR	398,500	
	Askari Bank Limited	지급보증	PKR	962,729	
	United Bank Limited	지급보증	PKR	750,000	
	Various Banks	Letter of Credits	PKR	2,366,814	
	Meezan Bank Limited / Askari Commercial Bank	Operating lease / Ijarah	PKR	83,368	
	합 계			KRW	145,000
				USD	25,161
			CNY	100,000	
			PKR	6,394,330	

46-2 기술도입계약

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

지배기업은 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.

46-3 원료공급계약

지배기업은 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.

종속기업인 Lotte Chemical USA Corp.은 Ethane의 안정적 공급을 위하여 Enterprise사와 2019년부터 2029년까지 10년, Shell사와 2019년부터 2022년까지 3년의 기간에 걸쳐 Ethane 공급을 보장받는 내용의 장기원료공급계약을 체결하였습니다.

46-4 계류중인 소송 사건

당기말 현재 연결실체가 피고로 법원 중에 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 건)		
회 사	소송 가액	소송 건수
지배기업	40,956	6
Lotte Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업	281	4
Lotte Chemical Pakistan Limited.	647	1
합 계	41,884	11

당기말 현재 소송의 결과가 연결실체의 재무제표에 미칠 영향은 합리적으로 추정할 수 없

으므로, 연결실체의 재무제표에는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.

46-5 백지수표 및 견질어음의 제공

지배기업은 해외자원개발을 위한 장기차입금(주석 24 참조)의 차입과 관련하여 한국에너지공단에 백지수표 3매를 담보로 제공하였습니다.

46-6 담보 제공 내역

당기말 현재 연결실체의 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천원)					
과목	장부금액(주1)	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 1,350,783 (USD 1,350,783)	ING Bank NV. 등

(주1) 지배기업의 별도재무제표 상 반영된 공동기업투자주식에 대한 장부금액입니다.

46-7 약정사항

(1) 당기말 현재 지배기업은 공동기업인 롯데베르살리스 엘라스토머스(주)의 차입금과 관련하여 채무원금 296,000백만원 중 연결실체 지분 50%+1주에 해당하는 148,000백만원에 대한 자금보충 의무를 부담하고 있으며, 관계기업인 현대케미칼(주)의 차입금과 관련하여 채무원금 2,615,000백만원 중 연결실체 지분 40%에 해당하는 1,046,000백만원에 대한 자금보충 의무를 부담하고 있습니다. 당기말 현재 지배기업은 공동기업인 롯데베르살리스 엘라스토머스(주)와의 자금보충약정과 관련하여 기타충당부채 24,494백만원을 인식하고 있습니다.

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

(단위: 천USD, 천원)					
과목	장부금액(주1)	담보 설정 금액	관련계정	관련금액 (한도액)	담보권자
Lotte Chemical USA Corp. (중속기업 주식)	884,836,236	보유주식 전체	Lotte Chemical USA Corp.의 차입금	USD 526,605 (USD 526,605)	The Export-Import Bank of Korea 및 대주단

(주1) 지배기업의 별도재무제표 상 반영된 중속기업투자주식에 대한 장부금액입니다.

(3) 연결실체는 Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company(이하 "Peker")의 지분 72.5% 취득시 비지배주주(Peker Family 등)가 보유하고 있는 Peker의 지분 27.5%에 대하여 연결실체가 주식매수선택권(Call 옵션)을 보유하고, 비지배주주에게 주식매도선택권(Put 옵션)을 부여하는 주주간 계약을 체결하였습니다. 이에 따라 연결실체는 잔여지분 27.5%를 취득한 것으로 보아, 취득 시점 해당 옵션행사가격의 공정가치를 취득원가에 가산하고 장기차입금으로 회계처리하였습니다.

동 차입금은 사업결합시 잔여지분에 대한 양방향 옵션 약정을 유가증권 담보부 차입거래로 회계처리한 것으로, 동 차입금에 실제 적용되는 이자율은 없습니다. 해당 양방향 옵션의 행사가격은 향후 Peker의 실적에 따라 변동되며, 공정가치로 측정되고 있습니다. Put/Call 옵션은 다음의 조건으로 행사될 예정입니다. (주석 24 참조)

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	

(4) 지배기업은 관계기업인 Clean H2 인프라 펀드와 총 EUR 100백만의 출자약정을 체결하였으며, 이 중 당기말 현재 미출자한 금액은 EUR 99백만입니다.

(5) 종속기업인 Lotte Chemical USA Corp.은 The Export-Import Bank of Korea 외 8개사의 대주단과 2016년 10월 31일 자로 차입금 총 USD 1,594백만, 2019년부터 7년 분할상환 방식의 자금조달계약을 체결하였습니다. 연결실체가 차입기간 중 유지해야 하는 주요 재무약정은 다음과 같습니다.

항목	재무 약정
DSCR(원리금상환비율, Debt Service Cover Ratio) = {(EBITDA-Tax) + 비영업현금흐름} / 원리금	DSCR≥1.0의 유지

2021년 말 현재 Lotte Chemical USA Corp.의 DSCR이 1.0 이상의 유지를 미충족하였으나, 대주단의 동의로 2020년 12월부터 2022년 6월까지 Waiver를 취득하였습니다.

47. 사업결합

47-1 연결실체는 2020년 4월 28일 Vina Polytech Co., Ltd.의 지분 100%를 6,684백만원에 취득(간주취득일: 2020년 4월 30일)하였으며, 계약에 따라 연결실체가 지급한 이전대가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구분	금액
현금및현금성자산	6,684

47-2 연결실체가 취득일에 취득 또는 인수한 식별가능한 자산 및 부채의 공정가치, 취득일의 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	금액	
1. 식별가능한 순자산 공정가치		
자 산		
유동자산		1,251
현금및현금성자산	1,161	
매출채권및기타채권	12	
채고자산	24	
당기법인세자산	1	
기타유동자산	53	
비유동자산		3,747
유형자산	2,051	
사용권자산	1,586	
무형자산	1	
기타금융자산	16	
기타비유동자산	93	
소계: 취득한 자산		4,998
부 채		
유동부채		(127)
매입채무및기타채무	(22)	
기타금융부채	(34)	

(단위: 백만원)		
구분	금액	
기타유동부채	(59)	
당기법인세부채	(12)	
비유동부채		-
소계: 인수한 부채		(127)
소계: 식별가능한 순자산 공정가치		4,871
2. 영업권		1,813
합 계		6,684

47-3 식별가능한 순자산의 공정가치 및 영업권은 잠정적으로 결정된 가액으로서 최종 가치평가 결과에 따라 금액이 조정되었습니다.

47-4 전기 연결실체의 당기연결포괄손익계산서에 포함된 Vina Polytech Co., Ltd.의 총매출과 전기순손실은 각각 859백만원 및 61백만원입니다. 전기 보고기간 개시일인 2020년 1월 1일에 취득거래가 있었다면, 연결실체의 전기 총매출은 12,223,504백만원, 전기순이익은 175,356백만원으로 추정하고 있습니다.

48. 보고기간 후 사건

48-1 지배기업은 2022년 1월 12일 스탠다드에너지 보통주 23,080주와 우선주 23,000주를 각각 7,270백만원과 7,245백만원에 취득하였습니다. 취득 후 지분율은 보통주 2.08%, 우선주 12.07%입니다.

48-2 지배기업은 2022년 2월 4일부터 2월 15일까지 Showa Denko K.K의 보통주 2,045,100주를 52,050백만원에 취득하였으며, 취득 후 지분율은 4.90%입니다.

48-3 지배기업은 2022년 2월 4일부터 2월 28일까지 관계기업인 롯데정밀화학(주)의 보통주 846,200주를 65,191백만원에 취득하였으며, 취득 후 지분율은 35.96 %입니다.

48-4 지배기업은 2022년 2월 16일 관계기업인 현대케미칼(주)과 자금보충약정을 체결하였습니다. 본 약정은 현대케미칼(주)이 기존 차입금 476,666백만원을 상환하고 새롭게 차입한 470,000백만원 중 연결실체 지분 40%에 해당하는 188,000백만원에 대한 자금보충약정입니다.

48-5 지배기업은 2022년 2월 28일 제58-1회 무보증사채 310,000백만원, 제58-2회 무보증사채 110,000백만원, 제58-3회 무보증사채 80,000백만원을 발행하였습니다. 조달금액은 채무상환자금 및 운영자금으로 사용될 예정입니다.

48-6 종속기업인 Lotte Chemical USA Corp.은 보고기간 이후 Eagle US2 LLC가 보유중인 LACC, LLC의 주식 지분을 매입할 수 있는 Call 옵션을 행사함에 따라 LACC, LCC의 지분 3.23%를 처분할 예정입니다. 처분대가는 USD 89,095,130으로 예상되며, 거래 종료시 최종 확정될 예정입니다. 거래 종료 후 연결실체의 LACC, LLC 지분율은 50%입니다.

48-7 종속기업인 삼박엘에프티(주)는 2022년 2월 11일자 이사회 결의에 따라 사업확장목적으로 전라남도 순천시 및 광양시에 소재한 토지를 34,366백만원에 취득하기로 결정하였으며, 2022년 3월 7일에 계약금 3,437백만원을 납부하였고, 2022년 5월 3일에 잔금을 납부하여 소유권을 이전받을 계획입니다.

49. 재무제표의 발행승인일

지배기업의 연결채무제표는 2022년 3월 3일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	롯데케미칼 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	8	10	1	1	14	14	9	8	25	22	-	-	57	55	
투입 시간	분·반기검토	34	35	115	91	2,983	2,662	1,293	1,829	6	4	-	-	4,431	4,621
	감사	136	174	381	408	6,631	6,848	4,420	4,324	1,131	913	-	-	12,699	12,667
	합계	170	209	496	499	9,614	9,510	5,713	6,153	1,137	917	-	-	17,130	17,288

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.06.29			1
주요내용		전반감사계획의 수립 회사의 이해 및 위외예비적평가				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	분반기 검토 (2021.04.21 ~ 2021.05.07) (2021.07.21 ~ 2021.08.06) (2021.10.21 ~ 2021.11.05)	38 일	12 명	4 명	질문 및 분석적 검토	
	내부회계관리제도 설계평가 (2021.06.14 ~ 2021.09.30)	47 일	6 명	2 명	내부회계관리제도 설계의 효과성 평가	
	내부회계관리제도 운영평가 (2021.10.05 ~ 2022.01.20)	48 일	7 명	2 명	내부회계관리제도 운영의 효과성 평가	
기말감사 (2022.01.21 ~ 2022.02.18)	18 일	12 명	4 명	실증감사 절차		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 12월 29일 ~ 30일			2	일
	실사(입회)장소	여수공장, 대산공장, 울산공장				
	실사(입회)대상	상품, 제품, 반제품, 원재료, 저장품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 12월 29일 2022년 1월 4일			2	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	4	회			
	수행시기	2021년 05월 13일, 2021년 08월 12일, 2021년 11월 11일, 2022년 03월 02일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 05월 13일	롯데케미칼 감사위원회, 삼정회계법인 업무수행이사 외 2명	대면회의	- 재무제표 및 내부회계관리제도 감사 계획 - 1분기 검토 결과 - 감사 투입시간 계획 및 진행상황
2	2021년 08월 12일	롯데케미칼 감사위원회, 삼정회계법인 업무수행이사 외 2명	대면회의	- 반기 검토 결과 - 감사계획
3	2021년 11월 11일	롯데케미칼 감사위원회, 삼정회계법인 업무수행이사 외 2명	대면회의	- 3분기 검토 결과 - 감사 투입시간 계획 및 진행상황
4	2022년 03월 02일	롯데케미칼 감사위원회, 삼정회계법인 업무수행이사 외 2명	대면회의	- 감사업무 결과 요약 - 유의한 위험의 감사 결과 - 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항