

롯데케미칼 주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 47 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 46 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
(첨부)연결재무제표	
연결재무상태표 -----	8
연결포괄손익계산서 -----	10
연결자본변동표 -----	12
연결현금흐름표 -----	13
주석 -----	16
외부감사 실시내용 -----	187

독립된 감사인의 감사보고서

롯데케미칼 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 21일

감사의견

우리는 별첨된 롯데케미칼 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 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 2022년 12월 31일 및 2021년 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.

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.

(1) 영업권 손상검사

연결회사는 사업결합으로 취득한 영업권에 대하여 손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 수행하고 있습니다. 2022년 12월 31일 현재 연결회사의 첨단소재 사업부문에 배분된 영업권의 손상차손 인식 전 장부금액은 618,234백만원이었으며, 2022년에 수행한 손상 검사 결과 333,708백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 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 할인율 등에 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
- 손상검사에 사용된 미래 추정현금흐름이 경영진이 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
- 회수가능액 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 확인하기 위하여 전기 추정치와 당기 실제치를 비교
- 회수가능액 산정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 회수가능액 산정에 사용된 주요 가정과 중요한 판단에 대해 경영진 및 경영진이 고용한 전문가와 논의
- 회수가능액 산정에 참여한 경영진이 고용한 전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 영업권 손상검사와 관련한 회사 프로세스의 이해 및 통제의 평가

(2) 현금창출단위 손상검사

연결회사는 글로벌 경기침체과 시장이자율 상승 등 연결회사에 유의적인 영향을 미치는 외부환경의 변화를 고려하였을 때 연결회사의 올레핀사업부 및 아로마틱사업부에 자산손상의 징후가 존재한다고 판단하여 손상검사를 수행하였으며, 손상 검사 결과 아로마틱사업부의 현금창출단위에서 72,780백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

우리는 윌레핀사업부 및 아로마틱사업부 현금창출단위를 구성하는 유형자산 및 사용권자산 규모, 현금창출단위별 회수가능액 산정시 가치평가모델의 선택, 미래 현금흐름에 대한 예상과 할인율 등에 경영진의 추정과 판단이 포함되는 점을 고려하여 현금창출단위 손상검사를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 경영진이 회수가능액 추정에 사용한 가치평가모델의 적절성을 평가
- 손상검사에 사용된 미래 추정현금흐름이 경영진이 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
- 전기 추정치가 존재하는 경우 회수가능액 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 확인하기 위하여 전기 추정치와 당기 실제치를 비교
- 회수가능액 산정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 회수가능액 산정에 사용된 주요 가정과 중요한 판단에 대해 경영진 및 경영진이 고용한 전문가와 논의
- 회수가능액 산정에 참여한 경영진이 고용한 전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 자산손상의 징후 식별 및 손상검사와 관련한 회사 프로세스의 이해 및 통제의 평가

(3) 사업결합 회계처리

연결회사는 2022년 중 롯데정밀화학(주)에 대한 지분을 추가 취득하였으며, 연결회사가 보유한 보통주 지분율이 44.06%가 됨에 따라 지배력을 획득하였습니다. 연결회사는 해당 거래를 한국채택국제회계기준 제1103호 '사업결합'에 따라 회계처리하였습니다.

우리는 이러한 사업결합이 비경상적인 거래이며, 연결회사가 사업결합으로 취득한 자산과 인수한 부채의 규모가 유의적인 수준임을 고려하여 롯데정밀화학(주)에 대한 지배력 획득에 따른 사업결합 회계처리를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 연결회사가 실질지배력이 있다고 판단한 근거에 대한 검토
- 단계적 취득으로 인식한 관계기업투자 처분손익의 정확성 검토
- 연결회사의 사업결합 회계정책 적절성 검토
- 경영진이 사업결합으로 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치 측정에 사용한 가치평가모델의 적절성을 평가
- 사업결합과 관련한 주식 공시사항의 적절성 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 발행하는 데 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 그

러한 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 사업활동과 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(2023년 3월 21일) 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 47 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 46 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 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 47(당) 기 말 2022년 12월 31일 현재

제 46(전) 기 말 2021년 12월 31일 현재

롯데케미칼 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 47(당) 기 말		제 46(전) 기 말	
자 산					
I 유동자산			9,466,179,970,506		9,430,722,837,199
1. 현금및현금성자산	4,41	2,809,675,585,268		1,602,899,582,367	
2. 단기금융상품	5,41	348,389,749,813		1,699,360,176,156	
3. 당기손익-공정가치금융자산	6,25,41,42	566,388,801,864		1,180,368,560,944	
4. 매출채권및기타채권	8,41,43	2,268,809,940,280		1,932,193,535,690	
5. 재고자산	9	2,548,763,114,422		2,793,044,446,672	
6. 금융리스채권	10,41	138,598,084		138,598,084	
7. 당기법인세자산		76,282,361,759		13,777,177,672	
8. 기타금융자산	11,25,41,42	536,173,149,352		16,023,234,395	
9. 기타유동자산	12	311,558,669,664		192,917,525,219	
10. 매각예정비유동자산	21	-		-	
II 비유동자산			17,318,407,840,074		13,424,437,976,820
1. 장기금융상품	5,41	67,533,500,000		67,508,500,000	
2. 당기손익-공정가치금융자산	6,25,41,42	258,027,626,764		65,113,396,104	
3. 기타포괄손익-공정가치금융자산	7,41,42	197,788,324,394		189,022,414,896	
4. 금융리스채권	10,41	2,250,576,688		2,379,211,426	
5. 관계기업투자	2, 13	1,865,099,457,078		2,502,957,529,444	
6. 공동기업투자	14,46	1,943,064,129,134		1,188,651,929,317	
7. 유형자산	16	10,725,984,044,527		7,503,368,416,887	
8. 사용권자산	17	385,127,567,734		323,221,882,533	
9. 투자부동산	18	56,169,033,678		49,848,795,758	
10. 영업권	19,47	339,475,239,106		646,623,287,982	
11. 기타무형자산	20	877,896,301,156		708,672,233,736	
12. 기타금융자산	11,25,41,42	64,581,771,952		45,660,153,055	
13. 기타비유동자산	12,26	477,323,320,576		106,376,637,639	
14. 이연법인세자산	38	58,086,947,287		25,033,588,043	
자 산 총 계			26,784,587,810,580		22,855,160,814,019
부 채					
I 유동부채			6,384,043,035,475		4,579,148,533,317
1. 매입채무및기타채무	22,41,43	1,979,294,396,653		1,933,543,564,342	
2. 당기손익-공정가치금융부채	23,25,41,42	3,058,416,239		4,825,339,512	
3. 차입금및사채	24,41,44	3,880,280,969,090		1,754,681,287,805	

과 목	주석	제 47(당) 기말		제 46(전) 기말	
4. 유동성리스부채	17,41,44	37,358,039,155		22,384,316,202	
5. 당기법인세부채		119,141,373,722		228,431,196,561	
6. 기타금융부채	25,27,41,42,45	171,194,575,693		74,813,586,380	
7. 기타유동부채	28	192,310,574,839		559,390,532,712	
8. 총당부채	29	1,404,690,084		1,078,709,803	
II 비유동부채			3,136,302,488,322		2,836,769,364,421
1. 당기손익-공정가치금융부채	23,25,41,42	-		7,863,861,320	
2. 차입금및사채	24,41,44,46	2,287,624,483,445		1,793,244,736,918	
3. 비유동리스부채	17,41,44	119,442,859,409		95,472,417,139	
4. 순확정급여부채	26	7,679,167,066		-	
5. 이연법인세부채	2, 38	447,502,667,684		754,567,587,377	
6. 기타금융부채	25,27,41,42,45	104,881,594,883		8,556,314,909	
7. 기타비유동부채	26,28	50,500,397,489		27,690,037,742	
8. 총당부채	29	118,671,318,346		149,374,409,016	
부 채 총 계			9,520,345,523,797		7,415,917,897,738
자 본					
I 지배기업의 소유주지분			14,445,375,783,024		14,398,262,825,890
1. 자본금	30	171,377,095,000		171,377,095,000	
2. 기타불입자본	31	825,843,964,237		875,744,821,247	
3. 이익잉여금	2, 32	13,138,542,501,467		13,295,557,782,484	
4. 기타자본구성요소	33	309,612,222,320		55,583,127,159	
II 비지배지분	1		2,818,866,503,759		1,040,980,090,391
자 본 총 계			17,264,242,286,783		15,439,242,916,281
부 채 및 자 본 총 계			26,784,587,810,580		22,855,160,814,019

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 47(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

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

롯데케미칼 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
I 매출	3,43		22,276,082,763,692		18,120,462,422,756
II 매출원가	39,43		21,992,795,753,199		15,656,512,541,624
III 매출총이익			283,287,010,493		2,463,949,881,132
판매비와관리비	34,39,43		1,045,893,994,409		928,308,992,238
IV. 영업이익(손실)	3		(762,606,983,916)		1,535,640,888,894
금융수익	3,25,35		499,354,067,802		178,996,477,091
금융비용	3,25,36		720,625,048,292		255,504,171,242
지분법투자손익	2,3,13,14		252,631,662,866		365,927,710,885
기타영업외수익	3,37		1,560,643,217,209		285,759,880,032
기타영업외비용	3,37		1,230,027,296,789		223,337,065,773
기업회계기준서 제1029호 효과			8,011,141,102		-
V. 법인세비용차감전순이익(손실)	3		(392,619,240,018)		1,887,483,719,887
법인세비용(수익)	2,38		(420,439,696,971)		473,835,630,660
VI. 당기순이익			27,820,456,953		1,413,648,089,227
VII 기타포괄손익			270,021,630,952		419,170,677,478
1. 후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목			60,553,335,903		88,820,879,813
확정급여제도의 재측정요소	26,32	38,948,641,349		18,678,438,491	
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	7,33	(51,332,442,074)		14,353,120,332	
지분법이익잉여금	13,14,32	14,279,838,912		(4,842,768,543)	
해외사업환산손익		56,363,824,855		72,453,152,424	
지분법자본변동	13,14,33	(239,685,972)		(4,478,452,769)	
법인세효과	33,38	2,533,158,833		(7,342,610,122)	
2. 후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 항목			209,468,295,049		330,349,797,665
파생상품평가손익	25,33	(37,173,890,791)		2,618,913,742	
해외사업환산손익	33	188,892,430,383		258,019,358,011	
지분법자본변동	13,14,33	44,447,787,230		92,316,728,811	
법인세효과	33,38	13,301,968,227		(22,605,202,899)	
VIII 총포괄손익			297,842,087,905		1,832,818,766,705
당기순이익의 귀속					
지배기업의 소유주			61,593,615,422		1,333,701,079,296
비지배지분			(33,773,158,469)		79,947,009,931
총포괄이익의 귀속					
지배기업의 소유주			279,627,081,565		1,680,397,689,551
비지배지분			18,215,006,340		152,421,077,154

과 목	주식	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
IX 주당이익					
기본및회석주당이익	40		1,802		38,911

"별첨 주식은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 자본 변동표

제 47(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

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

롯데케미칼 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업의 소유주지분				비지배지분	총 계
	자본금	기타불입자본	이익잉여금	기타자본구성요소		
I 2021.01.01.(전기초)	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	-	-	1,343,352,572,098	337,045,117,453	152,421,077,154	1,832,818,766,705
당기순이익	-	-	1,333,701,079,296	-	79,947,009,931	1,413,648,089,227
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. 기타포괄손익누계액에서 미처분이익잉여금으로 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.(전기말)	171,377,095,000	875,744,821,247	13,295,557,782,484	55,583,127,159	1,040,980,090,391	15,439,242,916,281
I 2022.01.01.(당기초)	171,377,095,000	875,744,821,247	13,295,557,782,484	55,583,127,159	1,040,980,090,391	15,439,242,916,281
1. 기업회계기준서 제1029호 효과	-	-	23,394,875,646	78,477,834,633	-	101,872,710,279
2. 배당금의 지급	-	-	(284,485,977,700)	-	(65,678,465,744)	(350,164,443,444)
3. 종속기업 신주발행	-	(172,431,510)	-	-	44,856,968,291	44,684,536,781
4. 총포괄이익	-	-	104,470,505,064	175,156,576,501	18,215,006,340	297,842,087,905
당기순이익(손실)	-	-	61,593,615,422	-	(33,773,158,469)	27,820,456,953
확정급여제도의 재측정요소	-	-	29,388,270,127	-	(652,425,186)	28,735,844,941
지분법이익잉여금	-	-	13,488,619,515	-	(198,871,909)	13,289,747,606
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	-	-	-	(38,697,537,010)	898,304,593	(37,799,232,417)
지분법자본변동	-	-	-	57,735,876,990	(8,479,797)	57,727,397,193
파생상품평가손익	-	-	-	(32,774,193,862)	(4,414,187,747)	(37,188,381,609)
해외사업환산손익	-	-	-	188,892,430,383	56,363,824,855	245,256,255,238
5. 기타포괄손익누계액에서 미처분이익잉여금으로 대체	-	-	(394,684,027)	394,684,027	-	-
6. 자기주식 취득	-	(49,728,425,500)	-	-	-	(49,728,425,500)
7. 사업결합	-	-	-	-	1,780,492,904,481	1,780,492,904,481
II 2022.12.31.(당기말)	171,377,095,000	825,843,964,237	13,138,542,501,467	309,612,222,320	2,818,866,503,759	17,264,242,286,783

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제 47(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

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

롯데케미칼 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 47(당) 기	제 46(전) 기
I 영업활동으로 인한 현금흐름	(167,465,442,693)	1,486,216,752,868
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	254,230,643,749	1,623,365,577,868
(1) 당기순이익	27,820,456,953	1,413,648,089,227
(2) 조정사항	631,443,147,874	1,011,860,010,211
법인세비용(수익)	(420,439,696,971)	473,835,630,660
이자비용	149,890,257,604	85,170,532,500
이자수익	(75,196,180,098)	(31,582,805,489)
배당금수익	(5,016,181,687)	(5,175,172,413)
외화환산손실	151,926,348,174	72,299,679,230
외화환산이익	(128,589,885,346)	(54,423,927,341)
지분법손실	46,568,527,657	16,939,083,612
지분법이익	(299,200,190,523)	(382,866,794,497)
파생상품평가손실	22,550,795,078	1,345,315,454
파생상품평가이익	(13,921,233,087)	(18,059,715,213)
파생상품거래손실	24,711,562,757	14,884,203,025
파생상품거래이익	(36,571,031,767)	(2,826,493,644)
당기순익-공정가치금융자산평가손실	135,519,521,496	582,436,053
당기순익-공정가치금융부채평가손실	3,015,583,404	103,314,850
당기순익-공정가치금융자산평가이익	(57,224,195,060)	(17,395,531,185)
당기순익-공정가치금융부채평가이익	(13,711,973,086)	(25,096,498,899)
당기순익-공정가치금융부채처분손실	180,425,816	77,131,078
당기순익-공정가치금융자산처분이익	(1,474,853,806)	(593,839,070)
비지배지분평가이익	(4,256,512,506)	(62,338,867)
금융보증비용	54,716,119,182	38,174,141,107
금융보증수익	(20,987,599,346)	(769,717,361)
보험금수익	(88,969,680,000)	-
관계기업투자처분손실	271,890,023,048	-
공동영업처분이익	(46,196,154,732)	(69,236,652,062)
임가매수차익	(601,065,761,199)	-
유형자산처분손실	11,631,618,391	18,168,224,300
유형자산처분이익	(13,884,826,120)	(3,025,988,528)
유형자산손상차손	108,609,967,585	13,360,938,481
유형자산손상차손환입	(44,636,007)	-
사용권자산손상차손	4,711,433,684	-
사용권자산처분손실	20,292,703	-
사용권자산처분이익	(3,108,572,640)	(20,985,917)
사용권자산변경이익	(303,559,081)	-
무형자산처분손실	64,181,057	-
무형자산손상차손환입	(13,000,000)	-
영업권손상차손	333,708,000,000	-
매각예정비유동자산처분손실	-	100,960,379
매각예정비유동자산손상차손	-	2,856,801,464
재고자산평가손실	173,849,215,153	28,210,388,860
대손상각비(환입)	1,834,173,232	(337,349,634)

과 목	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
기타의대손상각비	314,730,861		-	
감가상각비	804,554,966,409		712,937,199,820	
사용권자산상각비	43,865,725,166		31,226,707,145	
무형자산상각비	99,496,767,953		88,572,033,316	
충당부채 환입	(15,379,509,920)		(13,447,123,164)	
퇴직급여	39,306,806,792		39,533,798,821	
장기종업원급여(환입)	2,072,478,756		(1,597,576,660)	
기업회계기준서 제1029호 효과	(8,011,141,102)		-	
(3) 운전자본의 변동	(405,032,961,078)		(802,142,521,570)	
매출채권	132,482,740,908		(470,534,176,336)	
기타채권	(201,055,146,872)		(44,882,004,137)	
재고자산	383,446,877,290		(1,199,931,800,354)	
기타금융자산	(8,736,805,191)		(2,482,128,642)	
기타자산	(42,564,612,934)		(54,419,184,506)	
매입채무	(269,113,309,022)		748,066,592,580	
기타채무	48,798,867,419		46,965,845,357	
기타금융부채	10,165,617,418		(40,584,239,179)	
기타부채	(362,570,426,002)		257,412,591,339	
순확정급여부채	(95,886,764,092)		(41,754,017,692)	
2. 법인세의 납부	(421,636,086,442)		(137,148,825,000)	
II 투자활동으로 인한 현금흐름		(688,265,654,553)		(1,458,370,824,425)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	3,940,633,805,671		586,898,685,791	
단기금융상품의 감소	1,476,137,030,251		430,804,790,180	
기타금융자산의 감소	1,242,699,316		21,179,972,422	
당기손익-공정가치금융자산의 처분	1,324,025,225,036		10,000,000,000	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분	800,575,959		-	
공동영업의 처분	115,150,879,385		-	
관계기업투자의 처분	2,918,317,611		-	
공동기업투자의 처분	5,000,000,000		-	
단기대여금의 감소	300,140,638,024		-	
유형자산의 처분	12,003,318,329		4,404,944,973	
무형자산의 처분	1,286,880,000		-	
매각예정비유동자산의 처분	18,294,334		15,557,541,000	
이자의 수취	66,154,747,062		33,819,767,655	
배당금의 수취	203,530,057,275		67,537,830,491	
보험금의 수취	88,969,680,000		-	
파생상품거래의 정산으로 인한 현금유입액	1,474,853,806		593,839,070	
사업결합으로 인한 현금유입	341,780,609,283		3,000,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(4,628,899,460,224)		(2,045,269,510,216)	
단기금융상품의 증가	46,796,855,390		517,067,872,490	
기타금융자산의 증가	3,270,069,665		18,647,467,162	
당기손익-공정가치금융자산의 취득	551,730,713,855		565,385,236,392	
장기금융상품의 증가	5,000,000		-	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득	51,671,390,395		-	
단기대여금의 증가	800,000,000,000		-	
유형자산의 취득	2,592,603,038,305		773,329,760,392	
무형자산의 취득	7,406,747,333		2,008,857,442	
관계기업투자의 취득	315,723,080,650		143,753,185,260	

과 목	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
공동기업투자의 취득	14,370,000,000		25,000,000,000	
중속기업 취득을 위한 장기선급금의 증가	245,142,138,815		-	
파생상품거래의 정산으로 인한 현금유출액	180,425,816		77,131,078	
Ⅲ 재무활동으로 인한 현금흐름		2,132,031,233,345		(7,105,629,254)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	5,817,978,480,517		2,779,322,436,641	
단기차입금의 차입	4,438,990,357,826		2,265,570,953,969	
장기차입금의 차입	321,106,485,584		68,000,000,000	
사채의 발행	997,549,080,000		388,918,740,000	
파생상품거래의 정산으로 인한 현금유입액(위험회피)	13,997,370,326		-	
중속기업의 신주발행	44,684,536,781		53,369,692,672	
임대보증금의 증가	1,650,650,000		3,463,050,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(3,685,947,247,172)		(2,786,428,065,895)	
단기차입금의 상환	2,347,635,458,520		1,891,053,099,534	
유동성장기차입금의 상환	376,199,131,589		293,383,198,787	
장기차입금의 상환	28,787,720,092		-	
사채의 상환	380,000,000,000		350,000,000,000	
이지의 지급	112,468,221,682		52,366,076,538	
배당금의 지급	350,164,443,444		159,300,837,040	
리스부채의 원금상환	38,088,646,345		34,301,603,996	
임대보증금의 감소	2,875,200,000		6,023,250,000	
자기주식의 취득	49,728,425,500		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가 (I+II+III)		1,276,300,136,099		20,740,299,189
V. 기초의 현금및현금성자산		1,602,899,582,367		1,522,332,787,708
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과 등		(69,524,133,198)		59,826,495,470
VII. 기말의 현금및현금성자산		2,809,675,585,268		1,602,899,582,367

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 47(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 46(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 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 Hldings Co., Ltd.	3,186,000 주	9.30%
자기주식	284,972 주	0.83%
기타	15,178,106 주	44.28%
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	미지배지분 지분율	소재지
Lotte Chemical Trading (Shanghai) Corp. (주1)	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 삼박엘에프티(주)	12.31.	화학제조	75.88%	24.14%	말레이시아 등 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)케이퍼캡텍	12.31.	화학제조	100.00%	-	국내
Lotte Chemical Pakistan Limited	12.31.	화학제조	75.01%	24.99%	파키스탄
Lotte Chemical Poland Sp. z o.o.	12.31.	판매	100.00%	-	폴란드
Lotte Chemical USA Corp.와 그 종속기업	12.31.	화학제조	90.34%	9.66%	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 (주5)	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 (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 Engineering Plastics (Haryana) Pvt. Ltd. (주3)	03.31.	화학제조	100.00%	-	인도
Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company와 그 종속기업	12.31.	화학제조	72.50%	27.50%	튀르키예
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 (주4, 주5)	12.31.	투자	86.22%	13.78%	국내
롯데케미칼ESG펀드 (주5)	12.31.	투자	99.00%	1.00%	국내
롯데정밀화학(주)와 그 종속기업 (주5, 주6)	12.31.	화학제조	44.06%	55.94%	국내 등
Lotte Battery Materials USA Corporation와 그 종속기업 (주7)	12.31.	전지제조	100.00%	-	미국

(주1) 2022년 1월 1일자로 Lotte Chemical Trading (Shanghai) Corp.을 존속회사로 하고 Lotte Chemical Shanghai Co., Ltd.을 소멸회사로 한 합병절차가 진행되었으며, 당기 중 소멸회사의 법적실체 말소 등기가 완료되었습니다.

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

(주3) 당기 중 종속기업인 Lotte Chemical India Pvt. Ltd.는 Lotte Chemical Engineering Plastics (Haryana) Pvt. Ltd.로 사명 변경 하였습니다.

(주4) 당기 중 롯데케미칼이노베이션펀드2호 지분의 22.85%를 보유하고 있는 롯데정밀화학(주)를 연결대상 종속기업으로 신규편입하였습니다. 이에 따라 연결실체의 지분율이 76.15%에서 86.22%로 변경되었습니다.

- (주5) 연결실체는 보유 펀드 중 비지배지분을 연결재무상태표에서 부채에 포함하여 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 표시합니다. 풋가능 금융상품이나 발행자가 청산하는 경우에만 거래상대방에게 지분비율에 따라 발행자 순자산을 인도해야 하는 의무를 발행자에게 부여하는 금융상품은 연결재무제표에서는 잔여지분이 아니며, 따라서 거래상대방에게 금융자산을 이전해야 하는 의무를 포함하고 있는 비지배지분은 연결재무제표에서 금융부채로 분류하였습니다.
- (주6) 당기 중 롯데정밀화학(주)의 지분을 추가 취득하여 보통주 지분율이 44.06%가 됨에 따라 지배력을 획득 하였습니다. 해당 회사에 대한 의결권은 과반수 미만이나, 다른 의결권 보유자나 의결권 보유자의 조직화된 집단보다 유의적으로 많은 의결권을 보유하고 있으며, 다른 주주들이 널리 분산되어 있는 등의 이유로 지배력이 있는 것으로 판단하여 종속기업으로 편입하였습니다.
- (주7) 당기 중 Lotte Battery Materials USA Corporation을 신규설립하였으며, Lotte Battery Materials USA Corporation은 배터리용 양극박제조 및 판매사업을 추진하기 위해 Lotte Aluminium Materials USA LLC의 지분 70%를 취득하였습니다.

(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 (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)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 (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%	튀르키예
롯데지에스화학(주)	12.31.	화학제조	51.00%	49.00%	국내
PTLotte 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.

(2) 당기와 전기 중 신규로 연결재무제표에 포함되거나 연결대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(당 기)

구분	종속기업명	사유
신규포함	롯데정밀화학주와 그 종속기업	신규편입
신규포함	Lotte Battery Materials USA Corporation와 그 종속기업	신규설립
제외	Lotte Chemical Shanghai Co., Ltd.	종속기업간 합병 (주1)

(주1) 당기 중 Lotte Chemical Trading (Shanghai) Corp.을 존속회사로 하고 Lotte Chemical Shanghai Co., Ltd.을 소멸회사로 한 합병 및 말소 등기 절차가 완료되었으며, 이는 연결실체의 동일지배하의 종속기업간 합병거래에 해당합니다.

(전 기)

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

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

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

(당 기)

(단위: 천원)						
회사명	자산	부 채	자 본	매출액	당기순이익(손실)	총포괄손익
Lotte Chemical Trading (Shanghai) Corp. (주1)	114,181,161	75,279,719	38,901,442	555,749,877	13,794,569	21,253,437
Lotte Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	47,206,434	8,198,462	39,007,972	49,624,055	(2,485,136)	(3,380,309)
Lotte Chemical (Jiaxing) Corp.	62,350,619	61,562,484	788,135	106,166,250	(4,000,901)	(5,235,729)
Lotte Chemical Titan Hldng Berhad와 그 종속기업	4,735,296,266	644,595,055	4,090,701,211	2,959,076,198	(215,946,325)	(125,896,687)
삼박엘에프티(주)	97,422,606	46,394,261	51,028,345	108,276,735	4,038,391	4,525,457
Lotte Chemical Alabama Corp.	74,120,319	37,111,867	37,008,452	151,291,702	8,603,211	10,283,124
Lotte Chemical Engineering Plastics (Hefei) Co., Ltd.	7,688,318	1,472,491	6,215,827	6,224,479	8,212,503	7,819,741
(주)케이퍼캡텍	18,420,101	11,503,794	6,916,307	162,678,786	(13,243,549)	(13,243,549)
Lotte Chemical Pakistan Limited	242,231,829	113,584,553	128,647,276	634,680,964	64,049,912	39,581,797
Lotte Chemical Poland Sp. z o.o.	184,173	-	184,173	12,417,053	1,206,389	1,213,620
Lotte Chemical USA Corp.와 그 종속기업	2,730,207,197	930,853,124	1,799,354,073	715,034,613	7,520,531	123,043,199
Lotte Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	7,875,713	9,359,345	(1,483,632)	6,721,979	(1,770,368)	(1,681,883)
Lotte Chemical Nigeria Limited	738,880	29,692	709,188	451,190	9,342	54,348
롯데케미칼이노베이션펀드1호	5,551,665	29,305	5,522,360	-	1,008,791	1,008,791
Lotte Chemical Deutschland GmbH	15,419,777	3,468,532	11,951,245	27,797,408	3,107,506	2,144,685
Lotte Chemical California, Inc.	144,008,371	105,352,017	38,656,354	410,040,090	4,794,489	6,894,587
Lotte Chemical Mexico S.A de C.V.	3,385,132	1,122,306	2,262,826	8,433,894	847,297	1,013,911
Lotte Chemical (Thailand) Co., Ltd.	11,585,095	959,480	10,625,615	8,929,804	1,266,827	1,539,415
Lotte Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	33,330,904	10,093,210	23,237,694	116,904,892	64,906	(554,209)
Lotte Chemical Hungary Ltd.	187,048,767	112,957,211	74,091,556	330,186,566	(18,957,636)	(18,261,754)
Lotte Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	71,301,567	26,223,357	45,078,210	204,720,797	(2,478,298)	(3,607,118)
Lotte Chemical Japan Co., Ltd.	23,530,472	21,373,056	2,157,416	53,799,713	(274,235)	(461,702)
Lotte Chemical Vietnam Co., Ltd.	68,320,399	28,346,296	39,974,103	167,751,332	8,615,967	9,337,893
Lotte Chemical Engineering Plastics (Haryana) Pvt. Ltd. (주2)	48,307,046	67,667,651	(19,360,605)	81,457,710	(26,013,447)	(24,437,767)
Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company와 그 종속기업	163,003,184	76,648,278	86,354,906	128,897,501	3,803,892	31,737,830
롯데제이스화학(주)	529,898,801	214,736,254	315,162,547	148,056,142	(1,659,249)	(1,716,487)
PT Lotte Chemical Engineering Plastics Indonesia	68,898,168	23,808,943	45,089,225	42,735,760	(5,481,868)	(6,468,314)
롯데케미칼이노베이션펀드2호	12,392,774	76,060	12,316,714	-	(443,790)	(443,790)
롯데케미칼ESG펀드	13,814,878	265,827	13,549,051	-	(1,182,523)	(1,182,523)
롯데정밀화학(주)와 그 종속기업 (주3)	2,709,845,870	415,627,340	2,294,218,530	690,322,268	19,727,680	19,806,094
Lotte Battery Materials USA Corporation와 그 종속기업	274,956,728	302,271	274,654,457	-	(674,057)	(6,016,306)

(주1) 2022년 1월 1일자로 Lotte Chemical Trading (Shanghai) Corp.을 존속회사로 하고 Lotte Chemical Shanghai Co., Ltd.을 소멸회사로 한 합병절차가 진행되었으며, 당기 중 소멸회사의 법적실체 말소 등기가 완료되었습니다.

(주2) 당기 중 종속기업인 Lotte Chemical India Pvt. Ltd.는 Lotte Chemical Engineering Plastics (Haryana) Pvt. Ltd.로 사명 변경하였습니다.

(주3) 당기 중 신규 연결편입(2022년 8월 31일)됨에 따라 지배력 획득 후 기간(2022년 9~12월)의 재무성과만을 포함하고 있습니다.

(전 기)

(단위: 천원)						
회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익(손실)	총포괄순익
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 Holding 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)케이피캡텍	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. z o.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.

(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	롯데에스화학(주)	롯데정밀화학(주)와 그 종속기업 (주1)
비지배지분 지분율	24.14%	24.99%	9.66%	49.00%	55.94%
유동자산	1,121,567,043	191,090,418	215,848,461	94,027,141	1,316,299,182
비유동자산	3,613,729,223	51,141,411	2,514,358,736	435,871,660	1,393,546,688
유동부채	341,188,229	103,193,755	853,964,151	45,587,133	397,000,732
비유동부채	303,406,826	10,390,798	76,888,973	169,149,121	18,626,608
순자산	4,090,701,211	128,647,276	1,799,354,073	315,162,547	2,294,218,530
비지배지분의 장부금액	665,125,257	32,270,469	173,733,907	154,429,648	1,779,678,674
비지배지분에 지급한 배당금	56,399,653	9,278,813	-	-	-
매출	2,959,076,198	634,680,964	715,034,613	148,056,142	690,322,268
당기순이익(손실)	(215,946,325)	64,049,912	7,520,531	(1,659,249)	19,727,680
총포괄손익	(125,896,687)	39,581,797	123,043,199	(1,716,487)	19,806,094
비지배지분에 배분된 당기순이익(손실)	(50,911,679)	16,001,308	845,535	(813,032)	779,573
비지배지분에 배분된 총포괄손익	(4,101,479)	9,921,154	12,005,025	(813,032)	729,506
영업활동현금흐름	23,283,631	11,778,958	47,529,404	(14,077,438)	197,519,384
투자활동현금흐름	(487,573,251)	(13,199,617)	20,256,104	(192,759,248)	44,080,066
재무활동현금흐름	338,520,857	(9,579,749)	(63,435,968)	164,698,381	(5,347,724)
환율변동효과	(25,243,987)	(13,737,884)	5,264,432	(63,588)	(41,206)
현금및현금성자산의 순증감	(151,012,750)	(24,738,292)	9,613,972	(42,201,893)	236,210,520

(주1) 당기 중 신규 연결편입(2022년 8월 31일)됨에 따라 재무성과 및 현금흐름은 지배력 획득 후 기간(2022년 9~12월)의 실적만을 포함하고 있습니다.

(전 기)

(단위: 천원)				
구 분	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)	10,544,651	-
현금및현금성자산의 순증감	55,832,361	4,327,770	(74,057,507)	28,392,900

(5) 연결실체의 종속기업 소유지분 변동

당기 중 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분이 변동한 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: %, 천원)					
종속기업명	구 분	연결실체 지분율(주1)		연결실체 투자지분	
		변동전	변동후	변동전	변동후
롯데케미칼이노베이션펀드2호	지분율 변동	76.15	86.22	9,900,000	12,870,000

(주1) 유효지분율 기준입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 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 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 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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 매각 금액과 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 재무성평가 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.

연결실체는 개정기준서의 경과규정에 따라 2021년 1월 1일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 회계정책을 변경하였으며, 전기재무제표는 소급효과를 반영하여 재작성되었습니다.

관계기업인 현대케미칼(주)에서 기업회계기준서 제1016호 개정 내용에 따라 유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 과정에서 생산된 재화(시제품)를 판매하여 얻은 매각금액과 관련원가를 당기손익으로 인식하는 것으로 회계정책을 변경하였으며 이에 따라 연결실체는 해당 지분법효과를 소급하여 반영하였습니다. 재작성으로 인한 효과는 다음과 같습니다.

① 연결재무상태표

(단위: 천원)						
구분	전기말			전기초		
	변경전	변경금액	변경후	변경전	변경금액	변경후
관계기업투자	2,517,760,723	(14,803,194)	2,502,957,529	2,105,417,519	-	2,105,417,519
이연법인세부채	757,417,202	(2,849,615)	754,567,587	525,823,373	-	525,823,373
이익잉여금	13,307,511,361	(11,953,579)	13,295,557,782	12,076,919,915	-	12,076,919,915

② 연결포괄손익계산서

구분	(단위: 천원)		
	전 기		
	변경전	변경금액	변경후
지분법투자손익	380,730,905	(14,803,194)	365,927,711
법인세비용	476,685,246	(2,849,615)	473,835,631
당기순이익	1,425,601,668	(11,953,579)	1,413,648,089
총포괄손익	1,844,772,346	(11,953,579)	1,832,818,767

(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 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. 연결실체는 2023년 1월 1일부터 이 개정사항을 적용할 예정입니다. 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

2) 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.

연결실체는 2023년 1월 1일부터 이 개정사항을 적용할 예정입니다. 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

3) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

동 개정사항은 단일거래에서 자산과 부채가 동시에 발생하는 경우의 이연법인세 회계처리에 대하여, 동 기준서 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. 연결실체는 2023년 1월 1일부터 이 개정사항을 적용할 예정입니다. 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

4) 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 조

건의 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 2024년 1월 1일 이후 처음으로 시작되는 회계연도부터 기업회계기준서 제1008호 ‘회계정책, 회계추정의 변경 및 오류’에 따라 소급적용하되, 조기적용을 허용합니다. 연결실체는 2024년 1월 1일부터 이 개정사항을 적용할 예정입니다. 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품' 문단 11 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우, 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익 한정) 등을 공시해야 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되, 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 장부 금액은 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 차

손익이 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 알았더라면 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 따른 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 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 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 주식 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 참조).

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.

구분	내용연수
건물	10~50년
구축물	15~50년
기계장치	6~30년
차량운반구	3~5년
공구와기구	4~5년
비품	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

리스개시일에 연결실체는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 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 참조)
- 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.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화인 경우 해당 해외 사업장의 재무상태표 및 포괄손익계산서(비교표시되는 재무상태표 및 포괄손익계산서 제외)의 모든 항목(자산, 부채, 자본항목, 수익과 비용)은 해당 보고기간말의 마감환율로 환산됩니다. 다만, 비교표시되는 연결재무상태표 및 연결포괄손익계산서는 전기 이후의 물가수준변동효과나 환율변동효과를 반영하지 않은 전기에 보고한 금액으로 표시합니다.

연결실체 내 종속기업 중 Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company와 그 종속기업의 경우 기능통화가 Turkiye의 리라화이며, 2022년 3월 기준 Turkiye의 3년 누적 물가상승률이 100%를 넘어섬에 따라 기업회계기준서 제1029호에 따른 초인플레이션 경제로 간주되었습니다. 동 기준서에 따라 2022년 12월 31일 기준의 기능통화의 일반구매력 변동을 반영하여 재무제표를 재작성하였으며, 이에 따라 보고기간말 현재의 측정단위로 표시되어 있습니다.

Turkiye의 보고기간말 현재의 물가지수는 Turkiye의 소비자 물가지수를 반영하였으며, 지난 3년 동안 소비자 물가지수 및 재무제표 재작성 시 적용한 환산 계수는 다음과 같습니다

일자	소비자 물가지수 (CPI)	환산 계수
2022년 12월 31일	1,128.45	1.00
2021년 12월 31일	686.95	1.64
2020년 12월 31일	504.81	2.23
2019년 12월 31일	440.50	2.56

화폐성자산과 화폐성부채는 2022년 12월 31일 현재 화폐 단위로 이미 표시되어 있으므로 재작성하지 않았습니다.

비화폐성 자산 및 부채는 Turkiye의 소비자 물가지수를 고려한 환산계수를 적용하여 재작성 하였습니다. 회사의 화폐성자산과 화폐성부채에 대한 초인플레이션의 영향은 연결포괄손익계산서 상 기업회계기준서 제1029호 '초인플레이션 하의 재무보고'의 전환효과에 따

른 손익에 포함됩니다. 초인플레이션 경제의 기간동안 화폐성부채보다 과도한 화폐성자산을 보유하는 경우, 구매력을 상실하여 화폐성손실이 발생합니다. 화폐성손익은 비화폐성자산과 비화폐성부채, 자본 및 연결포괄손익계산서상 항목의 재작성으로 인한 차액으로 발생합니다.

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.

(4) 글로벌최저한세

다국적 대기업의 불균등한 이익분배 및 조세기여에 대한 우려를 해소하기 위해 135 개 이상의 국가가 글로벌최저세율 15%를 도입하기로 합의하는 등, 글로벌 차원에서 다양한 합의가 이루어졌습니다. 글로벌 최저한세는 연결실체의 직전 4 개연도 중 2 개이상의 연결 재무제표상 매출액이 7.5 억유로 이상인 다국적 그룹의 구성기업(연결재무제표에 포함된 종속기업)의 실효세율이 15%에 미치지 못하는 경우, 그 상당액을 특정요건을 충족하는 지배기업이 속해있는 국가의 과세관청에 납부하는 제도입니다. 우리나라는 2022 년에 글로벌최저한세를 도입하였고 2024 년 1 월 1 일 이후 개시하는 사업연도 분부터 적용하여야 합니다. 2020 년과 2021 년의 연결실체의 연결재무제표상 매출액이 7.5 억 유로 이상이며, 연결실체의 종속기업 Lotte Chemical Titan Holding Berhad, PT Lotte Chemical Indonesia 등은 법정세율이 20%를 초과하는 국가에 소재하고 있으나, 관할 정부로부터 세금을 감면공제받아 실효세율이 15%에 미치지 못할 수 있습니다. 따라서 연결실체는 글로벌 최저한세의 영향으로 법인세를 추가로 부담할 것으로 예상하고 있지만, 현재로서는 정보가 충분하지 않아서 구체적인 금액적 영향을 추정하는 것은 가능하지 않습니다.

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 추가 완성원가와 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 매출 원가에서 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 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결실체는 금융자산을 최초에 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(SPPF)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 금융 자산 (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 구성 되어 있는 현금흐름 발생

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

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 연결재무상태표에 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 모

든 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 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(3) 금융상품의 상계

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

2-17 유형자산

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

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

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

구분	내용연수
건 물	10~50년
구 축 물	15~50년
기 계 장 치	6~30년
차 량 운 반 구	4~5년
공 구 와 기 구	4~5년
비 품	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 연결채무상태표에서 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 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 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.

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. 연결실체는 무상할당 배출권에 대하여 순부채접근법으로 회계처리합니다. 이에 따라 실제 배출된 온실가스 배출량이 수령하여 보유한 배출권 수량을 초과하는 경우에 충당부채로 계

상합니다. 배출원가는 영업비용으로 인식하고 있습니다. 배출권을 제3자로부터 구입하는 경우에는 취득원가로 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 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

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

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있습니다.
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않는다.
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 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, 현금흐름위험회피적립금은 제거되고 관련된 자산이나 부채의 최초 인식 금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

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

3) 해외사업장순투자의 위험회피

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

2-24 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, 연결포괄손익계산서에 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 '채고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

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

(수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격

(수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수

(수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

2-27 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.

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.

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(PIA), 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, EFP, 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	17,546,620,303	742,081,202	18,288,701,505
첨단소재사업부	4,729,462,461	1,166,873,615	5,896,336,076
합 계	22,276,082,764	1,908,954,817	24,185,037,581

(전 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

당기와 전기 중 연결실체의 부문별 수익 및 이익은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)				
구분	기초소재사업부	첨단소재사업부	연결조정	조정후
매출	18,288,701,505	5,896,336,076	(1,908,954,817)	22,276,082,764
감가상각비 및 무형자산상각비	755,324,036	167,105,531	25,487,893	947,917,460
영업이익(손실)	(783,669,261)	39,348,181	(18,285,904)	(762,606,984)
금융수익	333,722,627	170,452,410	(4,820,969)	499,354,068
금융비용	525,825,134	231,634,579	(36,834,665)	720,625,048
지분법투자손익	30,558,174	-	222,073,489	252,631,663
기타영업외수익	1,112,652,874	177,867,639	270,122,704	1,560,643,217
기타영업외비용	710,633,659	239,674,483	279,719,155	1,230,027,297
기업회계기준서 제1029호 효과	-	9,282,845	(1,271,704)	8,011,141
법인세비용차감전순이익(손실)	(543,194,379)	(74,357,987)	224,933,126	(392,619,240)

(전 기) (주1)

(단위: 천원)				
구분	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
지분법투자손익	-	-	365,927,711	365,927,711
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	148,086,844	1,887,483,720

(주1) 회계정책의 개정기준서 적용에 따른 소급효과를 반영하여 재작성되었습니다. (주석 2-1 참조)

3-3 부문자산 및 부채

당기말과 전기말 현재 연결실체의 부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	기초소재사업부	첨단소재사업부	연결조정	조정후
자산	25,669,043,689	5,311,618,649	(4,196,074,527)	26,784,587,811
부채	7,860,869,043	1,969,159,110	(309,682,629)	9,520,345,524

(전기말) (주1)

(단위: 천원)				
구분	기초소재사업부	첨단소재사업부	연결조정	조정후
자산	20,957,129,564	5,435,807,078	(3,537,775,828)	22,855,160,814
부채	5,952,256,204	1,774,780,769	(311,119,075)	7,415,917,898

(주1) 회계정책의 개정기준서 적용에 따른 소급효과를 반영하여 재작성되었습니다. (주식 2-1 참조)

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	17,405,943,754	14,012,748,497	6,008,604,223	4,872,154,262
중국	1,046,112,329	909,442,945	80,643,642	83,888,681
유럽	499,298,528	475,819,209	137,806,322	74,717,903
미국	1,276,366,406	1,087,489,502	2,791,724,372	2,473,411,349
아시아	3,948,431,480	3,420,577,058	3,071,837,019	1,781,456,714
기타	8,885,084	8,535,921	967,753	1,325,772
합계	24,185,087,581	19,914,613,132	12,091,583,331	9,286,954,681
연결조정	(1,908,954,817)	(1,794,150,709)	770,392,176	51,156,574
조정후	22,276,082,764	18,120,462,423	12,861,975,507	9,338,111,255

(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	6,469,965,709	840,874,499	(223,916,501)	7,086,923,707
중국	3,492,049,144	1,204,110,989	(761,541,044)	3,934,619,089
유럽	1,279,109,400	1,032,606,655	(279,965,810)	2,031,750,245
미국	592,688,874	775,780,937	(323,203,804)	1,045,266,007
아시아	5,527,229,692	1,422,179,047	(311,297,025)	6,638,111,714
기타	927,658,686	620,783,949	(9,080,633)	1,539,412,002
합계	18,288,701,505	5,896,336,076	(1,908,954,817)	22,276,082,764
수익인식시기				
한 시점에 인식	17,801,415,697	5,639,534,521	(1,832,658,293)	21,608,291,925
기간에 걸쳐 인식(주1)	483,634,805	255,565,630	(76,279,007)	662,921,428
투자부동산 임대수익				
기간에 걸쳐 인식	3,651,003	1,235,925	(17,517)	4,869,411
합계	18,288,701,505	5,896,336,076	(1,908,954,817)	22,276,082,764

(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	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.

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	53,121,766	25,427,407
은행예치금	2,756,553,819	1,577,472,175
합계	2,809,675,585	1,602,899,582

5. 사용이 제한된 예금 등

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

(단위: 천원)				
계정과목	거래처	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	(주)우리은행 외	7,049,001	27,423	상생협력펀드 등
장기금융상품	(주)하나은행 외	33,500	8,500	당좌개설 보증금
	기업은행	67,500,000	67,500,000	상생협력펀드(인출제한)
합계		74,582,501	67,535,923	

6. 당기손익-공정가치금융자산

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융채	562,111,149	-	1,179,974,170	-
매매목적과생상품자산	4,277,653	8,555,308	394,391	-
롯데스타트업펀드1호	-	3,460,740	-	3,556,159
스탠다드에너지(주)(주1)	-	78,236,403	-	50,005,500
스카이레이크 롱텀 스트래티직 인베스트먼트(주)(주2)	-	136,589,770	-	-
(주)블루뱅크	-	481,188	-	481,470
(주)케미코칩단소재	-	1,749,888	-	680,820
수퍼빈(주)	-	280,503	-	312,999
(주)에이앤폴리	-	1,534,916	-	961,503
(주)니바코퍼레이션	-	1,898,309	-	915,622
(주)케이비엘러먼트	-	607,824	-	599,057
(주)스페이스에프	-	1,500,000	-	1,500,000
(주)에어레인	-	5,500,015	-	5,000,002
(주)엘에이알	-	99,764	-	99,764
(주)버넥트	-	1,000,500	-	1,000,500
Soelect Inc.	-	6,336,500	-	-
(주)에이씨아이케이미칼아시아	-	499,500	-	-
Syzygy Plasmonics Inc.	-	6,696,499	-	-
(주)웨이스트에너지솔루션	-	3,000,000	-	-
합계	566,388,802	258,027,627	1,180,368,561	65,113,396

(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.

(주2) 스카이레이크 롱텀 스트래티직 인베스트먼트(주)의 경우, 당기 중 연결실체로 편입된 롯데정밀화학(주)가 전기 중 신규 취득한 종속기업인 스카이스크래퍼 롱텀 스트래티직 사모투자 합자회사가 동 회사의 지분 취득을 통해 유의적인 영향력을 행사함에 따라 롯데정밀화학(주)의 관계기업으로 분류되었습니다. 또한, 스카이스크래퍼 롱텀 스트래티직 사모투자 합자회사는 벤처캐피탈 투자기구나 뮤추얼펀드, 단위신탁 및 이와 유사한 기업에 해당함에 따라 보유하고 있는 관계기업투자주식을 당기손익-공정가치측정 항목으로 선택하였고, 이에 따라 연결재무제표상 당기손익-공정가치금융자산으로 표시하였습니다.

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

(당 기)

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	사업결합	처분	평가	환율변동	기말
유동							
금융채	1,179,974,170	2,794,121,560	142,021,046	(3,592,395,471)	17,045,489	21,344,355	562,111,149
매매목적파생상품자산	394,391	-	-	-	3,901,178	(17,916)	4,277,653
소 계	1,180,368,561	2,794,121,560	142,021,046	(3,592,395,471)	20,946,667	21,326,439	566,388,802
비유동							
롯데스타트업펀드1호	3,556,159	-	444,520	-	(539,939)	-	3,460,740
스탠다드에너지(주)	50,005,500	7,245,000	-	-	20,985,903	-	78,236,403
스카이레이크 롱텀 스트레티직 인베스트먼트(주)	-	-	259,902,639	-	(123,312,869)	-	136,589,770
(주)블루뱅크	481,470	-	-	-	(282)	-	481,188
(주)케미코첨단소재	680,820	1,300,001	-	-	(230,933)	-	1,749,888
수퍼빈(주)	312,999	-	-	-	(32,496)	-	280,503
(주)에이앤폴리	961,503	600,008	-	-	(26,595)	-	1,534,916
(주)나바코퍼레이션	915,622	-	-	-	982,687	-	1,898,309
(주)케이비엘러먼트	599,057	-	-	-	8,767	-	607,824
(주)스페이스에프	1,500,000	-	-	-	-	-	1,500,000
(주)에어레인	5,000,002	500,013	-	-	-	-	5,500,015
(주)엘에이알	99,764	-	-	-	-	-	99,764
(주)버넥트	1,000,500	-	-	-	-	-	1,000,500
Soelect Inc.	-	5,987,500	-	-	349,000	-	6,336,500
(주)에이씨아이케이칼아시아	-	499,500	-	-	-	-	499,500
Syzygy Plasminics Inc.	-	6,847,379	-	-	-	(150,880)	6,696,499
(주)웨이트에너지솔루션	-	3,000,000	-	-	-	-	3,000,000
매매목적파생상품자산	-	-	-	-	8,555,308	-	8,555,308
소 계	65,113,396	25,979,401	260,347,159	-	(93,261,449)	(150,880)	258,027,627
합 계	1,245,481,957	2,820,100,961	402,368,205	(3,592,395,471)	(72,314,782)	21,175,559	824,416,429

(전 기)

(단위: 천원)						
구분	기 초	취 득	처 분	평 가	환 율 평 가	기 말
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)니마크퍼레이션	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

7. 기타포괄손익-공정가치금융자산

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
	비유동	비유동
지분상품		
시장성이 있는 지분증권	174,443,378	174,532,788
시장성이 없는 지분증권	23,344,946	14,489,627
합계	197,788,324	189,022,415

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	9,060,000	4.90%	222,253,364	174,443,378	(47,809,986)	-
소계			222,253,364	174,443,378	(47,809,986)	-
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	-	-
(주)한주	97,920	8.66%	6,712,294	11,667,951	4,955,657	-
Samsung Engineering (Thailand) Co., Ltd.	11,787	18.96%	213,764	236,398	-	22,634
피피지에스에스씨(주)	101,749	19.99%	35,981,929	11,093,843	(24,888,086)	-
한소(주)	291,386	8.86%	311,902	311,902	-	-
(주)한국경제신문	4,460	0.02%	29,852	29,852	-	-
소계			52,883,422	23,344,946	(29,561,110)	22,634
합계			275,136,786	197,788,324	(77,371,096)	22,634

(주1) 시장성 있는 지분증권의 공정가치는 보고기간 종료일 현재의 증가(보고기간 종료일 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	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 보고기간 종료일 현재의 증가(보고기간 종료일 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	취 득	사업결합	처 분	평 가	환율변동	기 말
시장성이 있는 지분증권							
Showa Denko KK	174,532,788	51,671,390	-	-	(51,760,800)	-	174,443,378
소 계	174,532,788	51,671,390	-	-	(51,760,800)	-	174,443,378
시장성이 없는 지분증권							
Weifang Yasing Group Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-
한국계면활성제 협동조합	5,000	-	-	-	-	-	5,000
Lotte(China) Management Co., Ltd. (주1)	829,348	-	-	(800,576)	(28,772)	-	-
(주)한주	13,425,910	-	-	-	(1,757,959)	-	11,667,951
Samsung Engineering (Thailand) Co., Ltd.	229,369	-	-	-	-	7,029	236,398
피피지에스에스씨(주)	-	-	8,878,754	-	2,215,089	-	11,093,843
한소(주)	-	-	311,902	-	-	-	311,902
(주)한국경제신문	-	-	29,852	-	-	-	29,852
소 계	14,489,627	-	9,220,508	(800,576)	428,358	7,029	23,344,946
합 계	189,022,415	51,671,390	9,220,508	(800,576)	(51,332,442)	7,029	197,788,324

(주1) 당기 중 청산되었습니다.

(전 기)

(단위: 천원)				
구분	기초	평가	환율변동	기말
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
㈜한주	11,480,630	1,945,280	-	13,425,910
제우피엔씨(주)	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) 전기 중 파산 종결되어 제각 처리하였습니다.

8. 매출채권및기타채권

8-1 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	2,092,454,918	3,808,237	1,905,659,171	660,046
차감: 대손충당금	(4,961,710)	-	(2,412,718)	(660,046)
매출채권(순액)	2,087,493,208	3,808,237	1,903,246,453	-
미수금	183,734,777	-	30,711,150	-
차감: 대손충당금	(2,418,045)	-	(1,764,067)	-
미수금(순액)	181,316,732	-	28,947,083	-
합계	2,268,809,940	3,808,237	1,932,193,536	-

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	3,072,764	1,764,067	5,222,349	1,764,067
대손상각비	2,681,638	72,214	305,992	-
대손상각비환입	(847,465)	-	(643,341)	-
제각	-	-	(2,086,472)	-
기타(연결범위변동, 환율차이 등)	54,773	581,764	274,236	-
기말금액	4,961,710	2,418,045	3,072,764	1,764,067

8-4 보고기간 종료일 현재 금융기관과 거래처에 양도한 매출채권 중 금융자산의 제거요건을 만족하지 못하는 매출채권에 대하여 단기차입금을 인식하고 있습니다.(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	233,231,334	(48,194,421)	185,036,913	173,077,210	(4,496,462)	168,580,748
제품	789,742,915	(87,847,864)	701,895,051	725,556,613	(22,548,425)	703,008,188
반제품	403,108,657	(17,555,840)	385,552,817	416,274,074	(6,262,061)	410,012,013
원재료	601,371,395	(58,491,105)	542,880,290	619,805,347	(5,339,286)	614,466,061
부재료	100,228,321	-	100,228,321	102,216,313	(7,566)	102,208,747
저장품	353,367,062	(12,329,800)	341,037,262	305,564,207	(11,377,242)	294,186,965
미착품	292,132,460	-	292,132,460	500,581,725	-	500,581,725
합계	2,773,182,144	(224,419,030)	2,548,763,114	2,843,075,489	(50,031,042)	2,793,044,447

당기에 매출원가로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산의 순실현가능가치 평가와 관련된 당기 재고자산평가손실 173,849백만원이 포함되어 있으며, 전기에 매출원가로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산의 순실현가능가치 평가와 관련된 전기 재고자산평가손실 28,210백만원이 포함되어 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	1,787,287	1,702,100	1,926,483	1,830,734
소계	2,483,267	2,389,175	2,622,463	2,517,809
차감: 미실현이자수익	(94,092)	-	(104,654)	-
합계	2,389,175	2,389,175	2,517,809	2,517,809

리스기간에 대한 리스내재이자율은 리스계약일에 결정하고 있습니다. 금융리스계약의 평균 내재이자율은 당기말과 전기말 현재 각각 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	2,250,577	2,379,211
합계	2,389,175	2,517,809

11. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	16,931,027	-	6,241,316	-
대여금 (주1)	500,252,391	863,029	377,531	1,592,225
보증금	4,918,244	17,309,600	4,639,333	14,256,448
위험회피지정파생상품자산	14,071,487	1,740,663	4,765,054	1,312,222
장기미수금	-	40,860,243	-	28,499,258
장기성매출채권	-	3,808,237	-	-
합계	536,173,149	64,581,772	16,023,234	45,660,153

(주1) 당기 중 연결실체는 관계기업인 롯데건설주에 800,000,000천원을 대여하였으며 대여기간은 3개월입니다. 본 대여금 중 300,000,000천원은 이자율이 7.65%이며 2022년 12월 15일에 조기상환되었습니다. 500,000,000천원은 이자율이 6.39%이며 2023년 1월 6일에 조기상환되었습니다.

12. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	26,328,288	240,204,283	38,828,186	-
선급비용	108,620,272	101,307,103	64,721,597	86,501,730
부가세대급금	160,500,801	-	77,495,809	-
기타유동자산	14,545,753	-	10,308,377	-
배출권	1,563,556	-	1,563,556	-
순확정급여자산 (주1)	-	135,811,935	-	19,874,908
합계	311,558,670	477,323,321	192,917,525	106,376,638

(주1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형퇴직급여제도상 사외적립자산의 공정가치가 확정급여채무의 현재 가치를 초과하여 기타자산으로 계상하였습니다. (주석 26 참조)

13. 관계기업투자

13-1 당기말과 전기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율(%)	
			당기말	전기말
롯데건설주(주1)	종합건설	국내	44.02	43.79
현대케미칼주	화학제조	국내	40.00	40.00
여수페트로주	시설물유지관리	국내	27.20	27.20
롯데정밀화학주(주2)	화학제조	국내	-	32.64
Clean H2 Infra Fund(주3,4,5)	투자	프랑스	5.10	10.00
스탠다드에너지주(주6,7)	이차전지제조	국내	3.79	-
롯데에어리퀴드에너지하이주(주8)	수소발전	국내	40.00	-

- (주1) 당기 중 지배기업은 롯데건설 유상증자에 참여하여 지분율이 43.79%에서 44.02%로 증가하였습니다.
- (주2) 당기 중 지분추가취득으로 지배력을 획득하여 종속기업으로 분류 변경하였습니다.
(주석 47 참조)
- (주3) 전기 중 신규 설립되었습니다.
- (주4) 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.
- (주5) 당기 중 출자금 반환으로 연결실체의 지분율이 10.00%에서 5.10%로 감소하였습니다.
- (주6) 스탠다드에너지주는 지분율이 20% 미만임에도 불구하고 의사결정기구에 참여 가능한 이사 선임 권한을 보유함에 따라 유의적인 영향력을 행사할 수 있을 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.
- (주7) 연결실체의 지분율은 스탠다드에너지주가 발행한 총 보통주 대비 연결실체가 보유한 보통주의 비율로 산출하였습니다.
- (주8) 당기 중 신규 설립되었습니다.

13-2 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
롯데건설주)	527,159,327	1,048,340,648	439,581,746	981,801,868
현대케미칼주) (주1)	608,000,000	810,678,188	608,000,000	729,546,276
여수페트로주)	227,800	257,264	227,800	297,642
롯데정밀화학주)	-	-	455,301,236	790,278,255
Clean H2 Infra Fund	4,570,429	2,110,456	1,152,495	1,033,488
스탠다드에너지주)	7,270,200	2,912,901	-	-
롯데에어리퀴드에너지하이주)	800,000	800,000	-	-
합 계	1,148,027,756	1,865,099,457	1,504,263,277	2,502,957,529

(주1) 전기말 장부금액은 회계정책의 개정기준서 적용에 따른 소급효과를 반영하여 재작성되었습니다.
(주석 2-1 참조)

13-3 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)								
회사명	기 초	취 득	배당금 수령	지분법손익	지분법 자본변동	대 체 (주1)	기타증감 (주2)	기 말
롯데건설(주)	981,801,868	87,577,581	(18,810,298)	(5,405,666)	(5,568,157)	-	8,745,320	1,048,340,648
현대케미칼(주)	729,546,276	-	-	80,318,500	(552,567)	-	1,365,979	810,678,188
여수페트로(주)	297,642	-	-	(40,378)	-	-	-	257,264
롯데정밀화학(주)	790,278,255	213,739,047	(19,122,124)	85,018,318	(12,640)	(1,073,362,916)	3,462,060	-
Clean H2 Infra Fund	1,033,488	6,336,252	-	(2,371,922)	30,954	-	(2,918,316)	2,110,456
스탠다드에너지(주)	-	7,270,200	-	(4,366,474)	17,175	-	(8,000)	2,912,901
롯데에어리퀴드에너지(주)	-	800,000	-	-	-	-	-	800,000
합 계	2,502,957,529	315,723,080	(37,932,422)	153,152,378	(6,085,235)	(1,073,362,916)	10,647,043	1,865,099,457

(주1) 당기 중 롯데정밀화학(주)와 그 종속기업의 신규 연결편입으로 인한 대체입니다.

(주2) 기타증감액은 출자금 반환 및 관계기업의 확정급여제도의 재측정요소에 의한 이익잉여금 변동효과입니다.

(전 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	-	36,066,611	(1,368,850)	217,702	729,546,276
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)	260,980,784	27,626,647	(4,456,678)	2,502,957,529

(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)	6,842,745,660	2,678,491,971	5,786,487,559	1,109,172,724	2,625,577,348
현대케미칼(주)	1,263,933,260	5,004,660,916	880,770,578	3,324,806,048	2,063,017,550
여수페트로(주)	273,196	1,387,512	78,027	636,858	945,823
Clean H2 Infra Fund	14,176,125	58,429,844	30,603,131	-	42,002,838
스탠다드에너지(주)	38,225,614	5,452,678	1,839,316	259,243,402	(217,404,426)
롯데에어리퀴드에너하이(주)	2,000,000	-	-	-	2,000,000

(전기말)

(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) (주1)	1,274,238,303	4,456,072,917	1,069,100,851	2,802,067,355	1,859,143,014
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

(주1) 회계정책의 개정기준서 적용에 따른 소급효과를 반영하여 재작성되었습니다. (주석 2-1 참조)

(2) 요약 재무성과

(당 기)

(단위: 천원)				
회사명	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
롯데건설(주)	5,944,330,693	360,842,026	74,473,633	82,889,512
현대케미칼(주)	8,111,204,445	332,793,802	201,970,965	203,874,535
여수페트로(주)	1,194,818	(119,335)	(148,448)	(148,448)
롯데정밀화학(주) (주1)	1,773,437,040	326,690,425	126,431,393	134,363,542
Clean H2 Infra Fund	-	(46,508,255)	(46,508,255)	(46,508,255)
스탠다드에너지(주)	56,454	(17,803,597)	(115,139,796)	(115,350,713)
롯데에어리퀴드에너지하이(주)	-	-	-	-

(주1) 당기 중 신규 연결편입(2022년 8월 31일)됨에 따라 지배력 획득 이전 기간(2022년 1월~8월)의 재무성과만을 포함하고 있습니다.

(전 기)

(단위: 천원)				
회사명	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
롯데건설(주)	5,578,046,632	407,953,180	129,376,159	326,363,269
현대케미칼(주) (주1)	3,899,998,807	151,202,918	97,131,722	99,977,732
여수페트로(주)	1,165,331	(118,670)	(160,279)	(160,279)
롯데정밀화학(주)	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)

(주1) 회계정책의 개정기준서 적용에 따른 소급효과를 반영하여 재작성되었습니다. (주석 2-1 참조)

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

(당기말)

(단위: 천원)						
회사명	관계기업 순자산 (주1)	순자산 지분금액	투자차액 등	내부거래 제거	기타 (주2)	장부금액
롯데건설(주)	2,394,246,799	1,054,060,815	40,103,681	(45,823,848)	-	1,048,340,648
현대케미칼(주)	2,058,863,628	823,545,452	-	(12,867,264)	-	810,678,188
여수페트로(주)	945,823	257,264	-	-	-	257,264
Clean H2 Infra Fund	42,002,838	2,142,145	-	-	(31,689)	2,110,456
스탠다드에너지(주)	(217,404,426)	(8,245,693)	11,158,594	-	-	2,912,901
롯데에어리퀴드에너하이(주)	2,000,000	800,000	-	-	-	800,000

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

(주2) 제3자 유상증자로 인한 지분을 변동 효과입니다.

(전기말)

(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) (주3)	1,854,859,133	741,943,653	-	(12,397,377)	-	729,546,276
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.

(주3) 회계정책의 개정기준서 적용에 따른 소급효과를 반영하여 재작성되었습니다. (주석 2-1 참조)

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

(단위: 천원)		
회사명	당기말	전기말
롯데정밀화학(주) (주1)	-	623,547,525

(주1) 당기 중에 지분 추가취득으로 지배력을 획득하여 종속기업으로 분류 변경 하였습니다.

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 Sdn. Bhd. (주1)	화학제조	말레이시아	50.00	50.00
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)	화학제조	국내	50.00	50.00
롯데에스케이에너지(주) (주6, 주7)	수소발전	국내	45.00	-
롯데이네오스화학(주) (주8)	화학제조	국내	49.06	-

- (주1) 전기 중 지배기업은 Lotte Chemical Titan Hlding Berhad로부터 Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd. 지분 10%를 취득 하였습니다.
- (주2) 롯데베르살리스 엘라스토머스는 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 우즈벡 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, 주총 결의를 위한 의결정족수 등에 따라 공동지배력을 행사할 수 있을 것으로 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.
- (주6) 당기 중 신규 설립되었습니다.
- (주7) 의결권이 존재하는 보통주 기준 지배기업의 유효지분율은 50%입니다. 롯데에스케이에너지(주)는 유효지분율, 주주간 약정에 따른 이사회 구성, 주총결의를 위한 의결정족수 등에 따라 공동지배력을 행사할 수 있을 것으로 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.
- (주8) 당기 중 롯데정밀화학(주)가 관계기업에서 종속기업으로 편입됨에 따라 롯데정밀화학(주)를 통하여 보유한 공동기업 투자주식입니다. 연결실체의 지분율이 50% 미만이나, 약정 등에 의하여 공동지배력을 보유하고있어 공동기업투자자로 분류하였습니다.

14-2 당기말과 전기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
(주)씨텍	105,234,004	138,994,064	105,234,004	138,470,615
롯데엠시(주)	95,125,421	189,705,043	95,125,421	222,639,443
Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.	24,700,840	-	24,700,840	12,608,173
롯데미쓰이화학(주)	5,000,000	6,255,506	10,000,000	11,085,112
Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	64,714,334	7,325,523	51,694,335	14,577,010
롯데베르살리스 엘라스토머(주)	275,900,005	-	275,900,005	-
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	12,668,543	-	12,668,543	-
Kor-UZ Gas Chemical Investment Ltd.	379,975,384	854,839,664	379,975,384	719,066,887
한덕화학(주)	68,707,413	70,780,158	68,707,413	70,214,689
롯데에스케이에너지(주)	1,350,000	1,243,730	-	-
롯데이네오스화학(주)	406,183,160	673,920,441	-	-
합 계	1,439,559,104	1,943,064,129	1,024,005,945	1,188,651,929

14-3 당기와 전기 중 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)										
회사명	기 초	취득	배당금 수령	지분법손익	손상차손	지분법 자본변동	처분 (주1)	사업결합	기타증감 (주2)	기 말
㈜씨텍	138,470,615	-	(5,000,000)	5,062,567	-	-	-	-	460,882	138,994,064
롯데엠시시주	222,639,443	-	(42,500,000)	8,936,652	-	-	-	-	628,948	189,705,043
Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.	12,608,173	-	-	(12,878,439)	-	270,266	-	-	-	-
롯데미쓰이화학주	11,085,112	-	-	170,394	-	-	(5,000,000)	-	-	6,255,506
Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd. (주3)	14,577,010	13,020,000	-	(2,828,266)	(18,571,114)	1,127,893	-	-	-	7,325,523
롯데베르살리스 엘라스토머스주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kor-Liz Gas Chemical Investment Ltd.	719,056,887	-	-	86,871,535	-	48,911,182	-	-	-	854,839,664
한덕화학주	70,214,689	-	(5,500,000)	6,065,469	-	-	-	-	-	70,780,158
롯데에스케이에너지주	-	1,350,000	-	(106,270)	-	-	-	-	-	1,243,730
롯데이네오스화학주	-	-	(107,581,453)	26,756,697	-	(16,005)	-	755,136,553	(375,351)	673,920,441
합 계	1,188,651,929	14,370,000	(160,581,453)	118,050,399	(18,571,114)	50,283,336	(5,000,000)	755,136,553	714,479	1,943,064,129

(주1) 당기 중 연결실체는 롯데미쓰이화학주의 유상감자에 참여했습니다.

(주2) 기타증감액은 공동기업의 확정급여제도의 재측정요소에 의한 이익잉여금 변동효과입니다.

(주3) 연결실체는 Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.에 대한 손상검사 결과 18,571,114천원의 공동기업 투자 손상차손을 인식하였습니다. 순공정가치는 미래의 이익이나 현금흐름을 자본화하거나 현재가치로 할인하여 주가가치를 평가하는 이익기준 평가접근법을 사용하였으며, 순공정가치에 대한 계산은 다음과 같이 이익기준 평가접근법 수준3의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 10년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.의 경우 상업생산 시작 후 제품안정화기간 및 석유화학제품(합성고무)의 가격 및 Spread 사이클 등을 고려하여 추정기간을 10년으로 평가하였습니다.
- 10년간의 수익 성장률은 주로 과거 평균성장률의 추세, Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.의 향후 사업계획 및 시장성장률을 분석하여 산정하였으며 10년 후의 현금흐름은 1%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 당기말 현재 Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.의 미래현금흐름의 할인에 적용된 가중평균자본비용은 9.07%입니다.

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상검사 결과 현금창출단위 사용가치가 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다.

(전 기)

(단위: 천원)							
회사명	기 초	취 득	배 당금 수령	지분법손익	지분법 자본변동	기타증감 (주1)	기 말
(주)씨텍	143,910,962	-	(10,000,000)	4,866,863	-	(307,210)	138,470,615
롯데엠시(주)	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
롯데미쓰이화학(주)	10,916,121	-	-	168,991	-	-	11,085,112
Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	12,737,487	-	-	(525,353)	1,264,359	1,100,517	14,577,010
롯데베르살리스 엘라스토머스(주) (주3)	-	25,000,000	-	(7,522,179)	(140,825)	(17,336,996)	-
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-
Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	598,601,634	-	-	63,252,146	57,203,107	-	719,056,887
한덕화학(주)	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 엘라스토머스(주)와의 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. 전기말 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 할인을 통해서 결정되었습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 10년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 롯데베르살리스 엘라스토머스주의 경우 상업생산을 시작한지 4년 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 엘라스토머스주의 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 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.

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

(1) 요약 재무상태

(당기말)

(단위: 천원)					
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산
(주)씨텍	73,425,669	264,692,756	45,835,390	15,437,032	276,846,003
롯데엠시(주)	282,875,023	156,059,275	38,329,538	19,937,532	380,667,228
Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.	15,099,221	42,016,955	62,213,364	-	(5,097,188)
롯데미쓰이화학(주)	9,568,642	5,949,354	1,083,273	1,922,430	12,512,293
Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	18,172,666	166,739,906	92,887,178	40,931,401	51,093,993
롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	134,352,083	377,771,125	465,714,397	20,912,529	25,496,282
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	24,275,986	709,597	15,115,192	72,023,710	(62,153,319)
Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	243,407,020	1,554,635,759	74,261	27,784,183	1,770,184,335
한덕화학(주)	47,730,012	30,526,760	14,077,113	1,615,912	62,563,747
롯데에스케이에너지(주)	3,201,078	1,600	438,833	-	2,763,845
롯데이네오스화학(주)	460,973,287	462,797,171	237,969,306	97,940,383	587,860,769

(전기말)

(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

(2) 요약 재무성과

(당 기)

(단위: 천원)				
회사명	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
(주)씨텍	713,347,132	12,249,519	9,886,029	10,807,793
롯데엠시시(주)	542,025,020	13,659,888	11,722,932	12,980,829
Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.	90,769,947	(29,833,772)	(37,525,452)	(37,525,452)
롯데미쓰이화학(주)	15,731,816	361,534	340,357	340,357
Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	22,662,089	(5,425,204)	(7,104,417)	(7,104,417)
롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	248,274,370	(15,641,046)	(31,896,631)	(30,991,006)
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	-	(541,428)	(541,428)	(541,428)
Kor-UZ Gas Chemical Investment Ltd.	-	(51,507)	175,263,104	175,263,104
한덕화학(주)	98,071,018	18,318,601	16,075,224	16,075,224
롯데에스케이에너루트(주)	-	(247,293)	(236,155)	(236,155)
롯데이네오스화학(주) (주1)	343,745,387	83,111,176	63,512,704	62,714,943

(주1) 당기 중 롯데정밀화학(주)가 관계기업에서 종속기업으로 편입된 시점(2022년 8월말) 이후의 재무성과만을 포함하고 있습니다.

(전 기)

(단위: 천원)				
회사명	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
(주)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

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	281,447,408	140,723,704	(1,722,546)	(7,094)	-	-	-	138,994,064
롯데엠시(주)	380,667,228	190,333,614	-	(628,571)	-	-	-	189,705,043
Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.	(5,097,188)	(2,548,594)	-	-	5,502,528	(2,953,934)	-	-
롯데미쓰이화학(주)	12,512,293	6,256,147	-	(641)	-	-	-	6,255,506
Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	51,093,993	25,546,997	-	-	-	(18,216,784)	(4,690)	7,325,523
롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	25,496,282	12,748,141	-	(199,988)	25,918,414	(21,185,567)	(17,281,000)	-
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	(62,153,319)	(15,538,330)	-	-	15,538,330	-	-	-
Kör-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	1,770,184,335	867,390,324	237,685	(12,788,345)	-	-	-	854,839,664
한덕화학(주)	62,563,747	31,281,873	39,724,560	(226,275)	-	-	-	70,780,158
롯데에스케이에너지(주)	2,763,845	1,243,730	-	-	-	-	-	1,243,730
롯데이네오스화학(주)	587,860,769	288,385,389	385,867,057	(332,005)	-	-	-	673,920,441

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

(주2) 기타금액은 환율변동효과 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	280,639,615	140,319,807	(1,849,192)	-	-	-	-	138,470,615
롯데엠시(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)	-	(3,082,406)	-	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	-	-	-
Kör-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.

15. 공동영업

2019년 LACC, LLC 주식의 10%를 보유하고 있던 Eagle US2 LLC는 연결실체가 보유 중인 LACC, LLC의 주식 지분을 매입할 수 있는 Call 옵션을 행사하여 전기말 46.77% 지분을 보유하고 있으며 추가적으로 3.23%의 지분을 매입할 수 있는 Call 옵션을 보유하고 있습니다. Call 옵션 행사가격 산정방식에 대한 분쟁이 발생하였으며, 최종적으로 승소함에 따라 이연되었던 공동영업처분이익 69,237백만원을 전기에 인식하였습니다.

연결실체는 2022년 3월 15일 Eagle US2 LLC가 보유중인 Call 옵션을 행사함에 따라 LACC, LLC의 지분 3.23%를 처분하였습니다. 행사대가는 USD 89백만이며 처분된 LACC, LLC의 순자산가액은 USD 53백만으로 이에 따른 공동영업처분이익 46,196백만원을 당기에 인식하였습니다. 거래 종료 후 연결실체의 LACC, LLC의 지분율은 50%입니다.

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	1,431,269,849	-	-	-	1,431,269,849
건물	1,097,829,737	(385,225,474)	(27,003,913)	(2,942,333)	682,658,017
구축물	2,661,248,449	(1,270,607,726)	(4,681,322)	-	1,385,959,401
기계장치	14,532,784,095	(9,998,469,791)	(197,932,753)	-	4,336,381,551
차량운반구	13,007,514	(11,669,968)	(36,833)	-	1,300,713
공구와기구	184,972,593	(139,072,795)	(449,847)	-	45,449,951
비품	177,992,851	(138,889,957)	(128,662)	-	38,974,232
기타의유형자산	754,143,865	(366,874,495)	(4,593,115)	-	382,676,255
건설중인자산	2,421,382,270	-	-	(68,194)	2,421,314,076
합계	23,274,631,223	(12,310,810,206)	(234,826,445)	(3,010,527)	10,725,984,045

(전기말)

(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

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

(당 기)

(단위: 천원)											
구분	기초금액	취득	처분	감가상각비	손상차손(주1)	대체(주2)	사업결합(주3)	환율변동	기업회계기준서 제1029호 효과(주4)	기타(주5)	기말금액
토지	894,975,928	35,874,189	-	-	-	65,784,036	425,280,992	(2,740,540)	12,065,244	-	1,431,269,849
건물	539,311,507	1,244,777	(2,070,017)	(26,576,871)	(5,793,798)	23,671,719	132,232,246	(372,097)	24,230,765	(3,221,214)	682,658,017
구축물	1,241,949,784	56,702	(19,164)	(85,784,467)	(1,697,689)	89,157,196	95,101,220	65,387,465	442,828	(18,634,474)	1,385,959,401
기계장치	3,703,842,140	8,475,952	(6,203,079)	(490,676,233)	(99,016,616)	521,180,014	567,254,835	148,368,549	27,864,467	(44,708,478)	4,336,381,551
차량운반구	1,665,462	127,065	(31,733)	(784,963)	(36,052)	138,962	195,018	128	23,886	-	1,300,713
공구와기구	28,217,132	572,112	(169,322)	(11,365,576)	(221,856)	24,721,458	3,641,115	54,888	-	-	45,449,951
비품	28,851,878	1,243,528	(57,194)	(14,863,778)	(78,824)	15,845,374	7,454,119	(46,828)	625,957	-	38,974,232
기타의유형자산	279,215,479	1,911,943	(1,199,542)	(174,059,412)	(1,720,498)	272,071,970	-	8,648,297	39,552	(2,231,534)	382,676,255
건설중인자산(주6)	785,339,107	2,584,616,430	-	-	-	(1,002,899,437)	59,708,364	(4,503,897)	305,724	(1,252,215)	2,421,314,076
합계	7,503,368,417	2,634,122,698	(9,750,111)	(804,110,300)	(108,565,333)	9,671,292	1,230,867,909	214,795,965	65,631,423	(70,047,915)	10,725,984,045

(주1) 연결실체는 롯데케미칼(주)아로마틱 사업부문, Lotte Chemical (Jiaying) Corp., Lotte Chemical Engineering Plastics (Haryana) Pvt. 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 5 ~ 10년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 수의 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. 당기말 현재 미래현금흐름의 할인에 적용된 가중평균자본비용은 아래와 같습니다.

구분	가중평균자본비용
아로마틱 사업부문	11.2%
Lotte Chemical (Jiaying) Corp.	8.8%
Lotte Chemical Engineering Plastics (Haryana) Pvt. Ltd.	12.1%

- 아로마틱 사업부문 사용가치 계산시 할인을 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	(74,270,165)	90,661,335
영구성장률의 변동	46,261,403	(38,000,438)

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) 아로마틱 사업부문	Lotte Chemical (Jiaying) Corp.	Lotte Chemical Engineering Plastics (Haryana) Pvt. Ltd.	합계
유형자산손상차손	72,780,000	28,435,418	7,010,058	108,225,476
사용권자산손상차손	-	4,711,433	-	4,711,433
합계	72,780,000	33,146,851	7,010,058	112,936,909

(주2) 당기 대체 합계액은 무형자산 및 매각예정비유동자산으로의 대체금액 및 투자부동산, 저장품으로부터의 대체금액입니다.

(주3) 당기 중 롯데정밀화학(주)와 그 종속기업의 신규 연결편입으로 인한 효과입니다. (주석 47 참조)

(주4) 연결실체 내 종속기업 중 Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company와 그 종속기업의 경우 기능통화가 Türkiye의 리라화이며, 2022년 3월 기준 Türkiye의 3년 누적 물가상승률이 100%를 넘어섬에 따라 기업회계기준서 제1029호에 따른 초인플레이션 경제로 간주되었습니다. 이에 따라 기업회계기준서 제1029호 '초인플레이션 하의 재무보고'에 따라 2022년 12월 31일 기준의 기능통화의 일반구매력 변동을 반영하여 재작성하였습니다.

(주5) 종속기업인 Lotte Chemical USA Corp.가 보유중인 LACC, LCC의 주식 지분 3.23%를 처분함에 따른 공동영업 처분 효과입니다. (주석 15 참조)

(주6) 당기 중 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 10,053,784천원을 자본화하였습니다. 차입원가 산정을 위해 사용한 자본화 차입 이자율은 2.74% ~ 3.72%입니다.

(전 기)

(단위: 천원)								
구분	기초금액	취 득	처 분	감가상각비	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 전기 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 할인을 통해서 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. 전기말 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) 전기 대체 합계액은 장기선급비용으로부터의 대체금액 및 사용권자산, 무형자산 및 매각예정비유동자산으로의 대체 금액입니다.
- (주3) 환율변동 등으로 인한 효과입니다.
- (주4) 전기 중 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 2,483,718천원을 자본화하였습니다. 차입원가 산정을 위해 사용한 자본화 차입이자율은 1.05% ~ 3.07%입니다.

17. 사용권자산 및 리스부채

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

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	307,384,642	(71,725,461)	(7,824,732)	227,834,449
건물	140,744,440	(59,371,158)	-	81,373,282
기계장치	62,658	(22,000)	-	40,658
차량운반구	14,649,142	(9,695,669)	-	4,953,473
기타의사용권자산	129,335,289	(58,370,807)	(38,776)	70,925,706
합계	592,176,171	(199,185,095)	(7,863,508)	385,127,568

(전기말)

(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) 전기 손상차손누계액의 증감은 전액 환율 변동 효과입니다.

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

(당 기)

(단위: 천원)									
구분	기초금액	취 득	처 분	변 경	감가상각비	손상차손 (주1)	사업결합 (주2)	기 타 (주3)	기말금액
토지	184,501,650	49,647,496	-	(2,584,250)	(11,619,491)	(4,670,492)	1,415,440	11,144,096	227,834,449
건물	50,549,915	18,562,215	(9,981,762)	30,189,447	(16,651,460)	-	9,988,929	(1,284,002)	81,373,282
기계장치	16,500	40,844	-	-	(16,500)	-	-	(186)	40,658
차량운반구	2,524,227	4,006,371	(87,833)	-	(2,533,832)	-	1,012,298	32,242	4,953,473
기타의사용권자산	85,629,591	618,447	-	-	(13,044,442)	(40,941)	15,598,202	(17,835,151)	70,925,706
합 계	323,221,883	72,875,373	(10,069,595)	27,605,197	(43,865,725)	(4,711,433)	28,014,869	(7,943,001)	385,127,568

- (주1) 연결실체는 Lotte Chemical (Jiaxing) Corp에 대한 손상검사를 수행하여 4,711,433천원의 손상차손을 인식하였습니다.
(주식 16-2 참조)
- (주2) 당기 중 롯데정밀화학주와 그 종속기업의 신규 연결편입으로 인한 효과입니다. (주식 47 참조)
- (주3) 환율변동 및 복구충당부채 변동 등으로 인한 효과입니다.

(전 기)

(단위: 천원)							
구분	기초금액	취 득	처 분	감가상각비	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) 전기 대체 합계액은 유형자산으로부터의 대체금액 및 매각예정비유동자산으로의 대체금액입니다.
- (주2) 환율변동 및 복구충당부채 변동으로 인한 효과입니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	117,856,733	124,101,163
사업결합(주1)	26,784,717	-
취득	32,410,404	22,102,115
처분	(11,248,608)	(1,029,899)
변경	27,403,237	-
이자비용	11,596,338	5,430,055
지급리스크	(49,684,984)	(39,731,659)
대체(주2)	-	(764,534)
기타(주3)	1,683,062	7,749,492
기말금액(주4)	156,800,899	117,856,733

- (주1) 당기 중 롯데정밀화학주와 그 종속기업의 신규 연결편입으로 인한 효과입니다. (주석 47 참조)
- (주2) 전기 대체 금액은 매각예정비유동자산으로의 대체금액입니다.
- (주3) 환율변동 등으로 인한 효과입니다.
- (주4) 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	46,346,460	-	46,346,460	39,062,246	-	39,062,246
건물	19,171,597	(9,349,023)	9,822,574	20,707,318	(9,920,768)	10,786,550
합계	65,518,057	(9,349,023)	56,169,034	59,769,564	(9,920,768)	49,848,796

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

(당기)

(단위: 천원)					
구분	기초금액	감가상각비	대체 (주1)	사업결합 (주2)	기말금액
토지	39,062,246	-	(14,005,309)	21,289,523	46,346,460
건물	10,786,550	(444,666)	(3,272,789)	2,753,479	9,822,574
합계	49,848,796	(444,666)	(17,278,098)	24,043,002	56,169,034

(주1) 대체 합계액은 유형자산으로의 대체금액입니다.

(주2) 당기 중 롯데정밀화학주와 그 종속기업의 신규 연결편입으로 인한 효과입니다. (주석 47 참조)

(전기)

(단위: 천원)			
구분	기초금액	감가상각비	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

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
토지	46,346,460	66,716,361	39,062,246	55,126,757

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임대수익	4,869,411	4,404,209
운영비용	(1,191,355)	(1,824,775)
합계	3,678,056	2,579,434

19. 영업권

19-1 당기말과 전기말 현재 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
취득원가	813,028,539	786,468,588
손상차손누계액	(473,553,300)	(139,845,300)
장부금액	339,475,239	646,623,288

19-2 당기와 전기 중 영업권의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	646,623,288	661,431,350
환율변동차이	(5,696,994)	(14,808,062)
손상차손 인식액 (주1,2)	(333,708,000)	-
기업회계기준서 제1029호 효과 (주3)	32,256,945	-
기말금액	339,475,239	646,623,288

(주1) 연결실체는 당기말 보유한 영업권에 대한 손상검사를 수행하였고, 그 결과 첨단소재사업부문의 회수가능가액이 장부금액에 미달하여 333,708,000천원의 영업권 손상차손을 인식하였습니다.

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., Ltd의 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 미래현금흐름의 할인에 적용된 가중평균자본비용은 아래와 같습니다.

구분	가중평균자본비용
첨단소재사업부문	11.2%
Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company와 그 종속기업	15.1%

- 첨단소재사업부문 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	(225,069,578)	273,877,331
영구성장률의 변동	119,810,334	(98,415,631)

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 첨단소재 부문에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상검사 결과 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액을 미달하여 손상차손을 인식하였습니다.

Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company와 그 종속기업 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	(14,515,615)	16,714,550
영구성장률의 변동	7,483,181	(6,492,070)

- 손상 검사 결과의 회수가능액은 장부금액을 13,104,585천원 초과하였습니다.
- 회수가능액과 장부금액을 일치시키는 할인율은 16.0%이며, 회수가능액과 장부금액을 일치시키는 영구성장률은 0.0%입니다.

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company와 그 종속기업에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상검사결과 현금창출단위의회수가능액이 장부금액을초과하여 손상차손을 인식하지 않았습니다.

- (주2) 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., Lotte Chemical Vietnam Co., Ltd의 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.

전기말 현재 미래현금흐름의 할인에 적용된 가중평균자본비용은 아래와 같습니다.

구분	가중평균자본비용
첨단소재사업부문	11.9%
Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company와 그 종속기업	14.9%

- 첨단소재사업부문 사용가치 계산시 할인율 및 영구성장률 변동이 기업가치에 미치는 영향이 중요하며 가정 변동에 따라 손상금액에 미치는 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	1% 상승	1% 하락
할인율의 변동	(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.

Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company와 그 종속기업 사용가치 계산시 할인율 및 영구성장률 변동이 기업가치에 미치는 영향이 중요하며 가정 변동에 따라 손상금액에 미치는 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	1% 상승	1% 하락
할인율의 변동	(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%이며, 회수가능액과 장부금액을 일치시키는 영구성장률은 0.0%입니다.

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 첨단소재 부문 및 Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company와 그 종속기업에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상검사 결과 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액을 초과하여 손상치손을 인식하지 않았습니다.

- (주3) 연결실체 내 종속기업 중 Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company와 그 종속기업의 경우 기능통화가 Türkiye의 리라화이며, 2022년 3월 기준 Türkiye의 3년 누적 물가상승률이 100%를 넘어섬에 따라 기업회계기준서 제1029호에 따른 초인플레이션 경제로 간주되었습니다. 이에 따라 기업회계기준서 제1029호 '초인플레이션 하의 재무보고'에 따라 2022년 12월 31일 기준의 기능통화의 일반구매력 변동을 반영하여 재작성하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	(139,845,300)	(139,845,300)
손상차손	(333,708,000)	-
기말금액	(473,553,300)	(139,845,300)

19-4 당기말과 전기말 현재 각 현금창출단위에 배부된 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
첨단소재사업부문	284,525,508	618,233,508
Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company와 그 종속기업	49,891,926	23,387,443
기타	5,057,805	5,002,337
기말금액	339,475,239	646,623,288

20. 기타무형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	18,151,197	(10,156,854)	-	7,994,343
회원권	33,849,691	-	(101,855)	33,747,836
고객관계 등	1,297,843,589	(517,497,975)	-	780,345,614
기타의무형자산	234,003,279	(178,014,450)	(180,321)	55,808,508
합계	1,583,847,756	(705,669,279)	(282,176)	877,896,301

(전기말)

(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
합계	1,303,552,963	(594,593,763)	(286,966)	708,672,234

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

(당 기)

(단위: 천원)										
구분	기초금액	취 득	처 분	감가상각비 (주4)	손상자산 환입	대 체 (주1)	사업결합 (주2)	기업회계기준서 제1029호 효과 (주3)	기 타 (주5)	기말금액
산업재산권	5,808,736	811,874	(18,566)	(1,178,026)	-	1,433,014	1,137,311	-	-	7,994,343
회원권	26,222,630	732,774	(1,307,714)	-	13,000	-	8,087,146	-	-	33,747,836
고객관계 등	637,296,056	-	-	(87,469,031)	-	-	196,536,036	33,982,553	-	780,345,614
기타의무형자산	39,344,812	5,862,099	(22,124)	(10,849,711)	-	8,595,966	11,401,555	9,806,083	(8,330,172)	55,808,508
합 계	708,672,234	7,406,747	(1,348,404)	(99,496,768)	13,000	10,028,980	217,162,048	43,788,636	(8,330,172)	877,896,301

(주1) 대체 합계액은 유형자산으로부터의 대체금액입니다.

(주2) 당기 중 롯데정밀화학주와 그 종속기업의 신규 연결편입으로 인한 효과입니다. (주석 47 참조)

(주3) 연결실체 내 종속기업 중 Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company와 그 종속기업의 경우 기능통화가 Türkiye의 리라화이며, 2022년 3월 기준 Türkiye의 3년 누적 물가상승률이 100%를 넘어섬에 따라 기업회계기준서 제1029호에 따른 초인플레이션 경제로 간주되었습니다. 이에 따라 기업회계기준서 제1029호 '초인플레이션 하의 재무보고'에 따라 2022년 12월 31일 기준의 기능통화의 일반구매력 변동을 반영하여 재작성하였습니다.

(주4) 당기 상각비 중 20,133,472천원은 판매비와관리비에 포함되고 나머지는 매출원가 등에 포함되어 있습니다.

(주5) 환율변동 등으로 인한 효과입니다.

(전 기)

(단위: 천원)							
구분	기초금액	취 득	처 분	대 체 (주1)	감가상각비 (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) 전기 대체 합계액은 유형자산으로부터의 대체금액 및 매각예정비유동자산으로의 대체금액입니다.

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

(주3) 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	처분	기말금액
매각예정자산	-	-	18,294	-	(18,294)	-
자산 합계	-	-	18,294	-	(18,294)	-

(주1) 당기 대체 합계액은 유형자산으로부터의 대체금액입니다.

(전기)

(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) 전기의 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, 전기 중 장부금액과 순공정가치의 차이 2,857백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

21-2 당기말과 전기말 현재 매각예정자산의 내역은 없습니다.

22. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	1,528,377,865	-	1,667,616,061	-
미지급금	450,916,532	-	265,927,503	-
합 계	1,979,294,397	-	1,933,543,564	-

23. 당기손익-공정가치금융부채

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매매목적과생상품	3,058,416	-	4,825,340	7,863,861

24. 차입금및사채

24-1 당기말과 전기말 현재 차입금및사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	3,043,566,001	-	1,019,993,751	-
장기차입금	556,852,518	411,049,576	354,801,096	635,407,541
사채	279,862,450	1,876,574,907	379,886,440	1,157,837,196
합 계	3,880,280,969	2,287,624,483	1,754,681,287	1,793,244,737

24-2 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내역	차입처	이자율(당기말)	당기말	전기말
매출채권양도 (주1)	Daniz Bank 등	8.25%	706,123	400,489
매출채권담보차입(주2)	Industrial and Commercial Bank of China 등	3.2%~3.45%	8,488,003	16,715,147
USANCE	(주)하나은행 등	6MTerm/SOFR + 0.50% ~ 6MTerm/SOFR + 0.59%	253,014,668	178,214,612
	(주)하나은행	0.70%	-	5,435,518
	(주)신한은행	6MSOFR + 0.73%	2,265,425	-
수입자금	산업은행 등	6MLIBOR + 0.35% ~ 6MLIBOR + 0.90%, 6MTerm/SOFR + 0.68% ~ 6MTerm/SOFR + 1.65%, CD91 + 1.10%	1,009,203,526	600,857,067
기업어음	다올투자증권 등	2.43% ~ 6.50%	800,000,000	-
원화차입금	(주)국민은행 등	CD91 + 1.56% ~ CD91 + 1.90%	400,000,000	-
외화차입금	Mzuho Bank	은행조달금리(주3) + 1.25%	122,928,100	-
일반대출	CIT Bank	1Y LPR + 0.05%	2,700,404	-
		1Y LPR - 0.3%	6,381,446	-
		-	-	2,772,141
		-	-	15,240,826
		-	-	3,556,500
		-	-	1,185,500
		-	-	2,967
	ANZ Bank	1Y LPR - 0.3%	8,464,981	-
	Sumitomo Mitsui Banking Corporation	은행조달금리(주4) + 0.60%	17,872,125	11,332,640
		COF + 1.15%	63,365,000	-
		6MSOFR + 1.15%	63,365,000	-
	Mzuho Bank	-	-	59,275,000
		6MSOFR + 1.10%	63,365,000	-
	(주)한국스탠다드차타드은행	-	-	59,275,000
	Standard Chartered Bank	COF + 1.35%	63,365,000	-
	산업은행	3.29%	30,000,000	-
	Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Bank	6MSOFR + 1.10%	126,730,000	-
Shinhan Bank Europe GmbH	3MEuribar + 0.95%	1,351,200	-	
합계			3,043,566,001	1,019,993,751

(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 Mizuho Bank이 조달 가능한 금리입니다.(은행조달금리: SOFR + 0.30% ~ SOFR + 0.60%)
- (주4) 단기금융시장에서 Sumitomo Mitsui Banking Corporation이 조달 가능한 금리입니다.(은행조달금리: 0.01%, 3MTibor: 0.06% 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)	-	-	-	-	1,606,313	-	
Peker Family 등(주2,3)	-	-	46,833,027	-	-	40,356,478	
Mzuho Bank	3MLibr + 0.95%	-	-	-	114,993,500	-	
	3MLibr + 0.90%	2023-01-17	18,318,821	-	-	17,136,403	
	3MLibr + 0.80%	2023-01-20	62,097,700	-	-	58,089,500	
	3.80%	2025-04-29	-	200,000,000	-	-	
	3.07%	2024-12-22	-	68,000,000	-	68,000,000	
	3.55%	2025-03-14	-	50,000,000	-	-	
	3.76%	2025-03-21	-	40,000,000	-	-	
DBS Bank	-	-	-	-	3,271,071	-	
	2.85%	2025-03-21	-	20,218,512	-	-	
	-	-	-	-	19,000,606	-	
ANZ Bank	3MEuribor + 0.65%	-	-	-	7,034,051	-	
		2023-09-03	4,318,625	-	-	5,367,346	
		-	-	-	-	2,879,825	-
		-	-	-	-	1,875,280	-
Credit Agricde corporate and investment bank	3MEuribor + 1.05%	2026-03-18	6,749,956	16,874,894	3,386,086	23,702,615	
(주)우리은행	6MEuribor + 1.26%	2024-09-13	4,499,973	4,499,970	4,514,785	9,029,567	
PT. Lotte Capital Indonesia	12MJIBOR + 0.88%	2027-04-28	-	1,456,200	-	-	
한국수출입은행	-	-	-	-	568,863	-	
한국수출입은행 외 8개 은행(주4)	6MLibr + 1.99%	2020-06-21~ 2025-06-23	103,508,604	-	48,917,679	103,431,408	
		2020-06-21~ 2025-06-23	103,508,604	-	48,917,679	103,431,408	
	6MLibr + 1.10%	2020-06-21~ 2025-06-23	207,017,208	-	97,835,358	206,862,816	
합 계			556,852,518	411,049,576	354,801,096	635,407,541	

(주1) 당기 중 한국에너지공단으로부터 상환면제를 통보받아 잡이익으로 대체하였습니다.

한국에너지공단 차입금과 관련하여 담보제공되었던 백지수표 3매를 2022년 7월 19일 담보설정 해지하였습니다.

(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 유동성장기차입금으로 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/Call 옵션은 다음의 조건으로 행사될 예정입니다.

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

* 2023년 1월 25일 Peker Family의 비지배주주는 보유지분 27.5%에 대한 풋옵션을 행사하였으며, 보고기간말 현재 연결실체가 지급할 것으로 예상하는 행사금액의 현재가치에 해당하는 금액을 유동성장기차입금으로 계상하고 있습니다.

(주4) 당기말 현재 지배기업은 종속기업인 Lotte Chemical USA Corp.의 장기차입금에 대한 보증과 관련하여 유지하여야 하는 재무약정을 미충족하였습니다.(주석 46-6참조)

이에 따라 Lotte Chemical USA Corp.는 당기말 현재 장기차입금과 관련하여 12개월 이상 결제를 연기할 수 있는 무조건적인 권리를 보유하지 않게 되었으므로 기업회계기준서 제1001호'재무제표 표시'에 따라 만기가 2023년말 이후 도래하는 Lotte Chemical USA Corp.의 장기차입금 2,021억원을 유동부채로 대체하였습니다. 한편 지배기업은 2023년 2월 대주단 측에 Waiver 요청하였으며 2023년 3월 승인 예정입니다.

24-4 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
내역	이자율 (당기말)	만기	당기말		전기말	
			유동	비유동	유동	비유동
사채-51-2회	2.48%	2022-10-08	-	-	100,000,000	-
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	-
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	-
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	-	100,000,000
사채-57-2회	1.91%	2026-04-28	-	200,000,000	-	200,000,000
사채-57-3회	2.42%	2031-04-28	-	90,000,000	-	90,000,000
사채-58-1회	3.03%	2025-02-28	-	310,000,000	-	-
사채-58-2회	3.18%	2027-02-26	-	110,000,000	-	-
사채-58-3회	3.33%	2032-02-27	-	80,000,000	-	-
사채-59-1회	4.66%	2024-08-30	-	135,000,000	-	-
사채-59-2회	4.70%	2025-08-29	-	275,000,000	-	-
사채-59-3회	4.85%	2027-08-30	-	90,000,000	-	-
사채할인발행차금			(137,550)	(3,425,093)	(113,560)	(2,162,804)
합계			279,862,450	1,876,574,907	379,886,440	1,157,837,196

한편, 당기말 현재 제52회, 제54회, 제55회, 제56회, 제57회, 제58회 및 제59회 사채와 관련하여 지배기업은 약정에 따라 사채의 원리금 지급의무 이행이 완료될 때까지 채무비용의 유지(연결재무제표 기준 부채비용 200% 이하), 담보권의 설정제한, 자산의 처분제한 등의 제약을 받으며, EBITDA/이자비용을 5배 이상 유지(3개년 평균 연결재무제표 기준)하여야 합니다.

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	6,912,197	-	17,081,659	32,746,904
	통화 및 이자율스왑	7,159,290	1,740,663	5,335,662	1,290,507
매매목적	통화스왑	-	-	3,058,416	-
	이자율스왑	4,277,653	8,555,308	-	-
합 계		18,349,140	10,295,971	25,475,737	34,037,411

(전기말)

(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

25-2 위험회피 파생상품

연결실체는 당기말과 전기말 현재 외화매출채권과 외화차입금 등과 관련한 환율변동위험과 이자율위험을 회피할 목적으로 통화선도 계약과 통화 및 이자율스왑 계약을 체결하고 있으며, 이를 공정가치위험회피평가금액 및 현금흐름위험회피평가금액으로 인식하고 있습니다.

모든 통화 및 이자율스왑의 공정가액은 거래은행이 제공한 평가내역을 이용하였습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체가 위험회피 파생상품계약으로 분류한 통화선도 계약과 통화 및 이자율스왑 계약의 세부내역은 다음과 같습니다.

(1) 통화선도 상세내역

(당기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD, 천EUR, 천CNY, 천INR, 천IDR)								
계약처	계약일	만기일	매도통화	계약환율	매입통화	공정가치 위험회피 평가금액	현금흐름 위험회피 평가금액	계
ING Bank 외	2022-07-14 ~ 2022-12-30	2023-01-06 ~ 2023-04-28	EUR 98,000	1,351.5 ~ 1,421.15	KRW 135,843,250	3,254,777	-	3,254,777
			CNY 390,000	181.6 ~ 188.9	KRW 72,605,000	1,813,179	-	1,813,179
			INR 1,849,094	15.02 ~ 17.14	KRW 29,668,480	1,790,719	-	1,790,719
			KRW 1,006,980	16.78	INR 60,000	(93,929)	-	(93,929)
			KRW 267,761,350	1,303.8 ~ 1,419.0	USD 198,363	(16,934,208)	-	(16,934,208)
Standard Chartered Bank	2022-02-11	2025-09-25	USD 277,968	14,940.00	IDR 4,152,846,321	-	(16,139,941)	(16,139,941)
	2022-04-25	2025-09-25	USD 285,655	14,905.00	IDR 4,257,682,045	-	(16,606,963)	(16,606,963)
합 계						(10,169,462)	(32,746,904)	(42,916,366)

(전기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: 천EUR, 천CNY)							
계약처	계약일	만기일	매도통화	계약환율	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	KRW 136,699,150	2,358,552	
			CNY 540,000	182.29 ~ 184.35	KRW 99,079,650	(1,288,515)	
합 계						1,070,037	

상기 파생상품계약은 만기에 약정환율로 일정 금액을 매매하는 계약입니다.

한편, 상기 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 당기말로부터 34개월 이내입니다.

(2) 통화 및 이자율스왑 상세내역

(당기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD, 천CNY)									
계약처	계약일	만기일	고정금리	매도통화	계약환율	매입통화	공정가치 위험회피 평가금액	현금흐름 위험회피 평가금액	계
Mizuho Bank	2020-01-15	2023-01-17	1.68%	KRW 16,767,800	1,160.00	USD 14,455	1,551,022	161,689	1,712,711
	2020-01-21	2023-01-20	1.74%	KRW 57,183,000	1,167.00	USD 49,000	4,914,700	531,879	5,446,579
	2022-12-16	2023-06-20	5.45%	KRW 128,040,000	1,320.00	USD 97,000	(5,111,900)	(223,762)	(5,335,662)
Standard Cratered Bank	2022-04-14	2025-03-21	2.85%	CNY 101,840	6.37	USD 16,000	1,740,663	(1,290,507)	450,156
합 계							3,094,485	(820,701)	2,273,784

(전기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD)									
계약처	계약일	만기일	고정금리	매도통화	계약환율	매입통화	공정가치 위험회피 평가금액	현금흐름 위험회피 평가금액	계
Mizuho Bank	2019-12-18	2022-12-20	1.69%	KRW 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%	KRW 16,767,800	1,160.00	USD 14,455	368,603	33,994	402,597
	2020-01-21	2023-01-20	1.74%	KRW 57,183,000	1,167.00	USD 49,000	906,500	3,125	909,625
합 계							3,263,603	398,320	3,661,923

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

한편, 상기 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간 은 당기말로부터 28개월 이내입니다.

(3) 파생상품별 손익

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

(당 기)

(단위: 천원)						
구 분	당기손익으로 인식한 금액(세전금액)				기타포괄손익(세후금액)	
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실	평가이익	평가손실
통화선도	6,892,768	17,062,230	25,270,532	24,711,563	-	35,856,894
통화 및 이자율스왑	7,028,465	5,488,565	11,300,500	-	221,684	1,553,172
합계	13,921,233	22,550,795	36,571,032	24,711,563	221,684	37,410,066

(전 기)

(단위: 천원)						
구 분	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	-

25-3 매매목적 파생상품

연결실체는 당기말과 전기말 현재 외화매출채권과 외화차입금과 관련한 환율변동위험을 회피할 목적으로 통화스왑 계약을 체결하고 있으며, 시설자금대출 계약을 체결함에 따라 이자율 변동을 헷지할 목적으로 이자율스왑 계약을 체결하고 있습니다.

모든 통화 및 이자율스왑의 공정가액은 거래은행이 제공한 평가내역을 이용하였습니다.

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

(1) 통화스왑 상세내역

(당기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: 천JPY, 천USD, 천MYR)						
계약처	계약일	만기일	매도통화	계약환율	매입통화	공정가치
Sumitomo Mtsui Banking Corporation	2022-10-06 ~ 2022-12-20	2023-02-06 ~ 2023-08-07	JPY 296 ~ JPY 273,701	131.76 ~ 146.49	USD 2 ~ USD 2,100	(1,164,267)
HSBC	2022-11-09	2023-01-19	MYR 20,000	4.70	USD 4,258	(355,769)
Malayan Bank Berhad	2022-11-09	2023-01-17	MYR 20,000	4.70	USD 4,256	(361,011)
J.P.Morgan	2022-11-09	2023-01-30	MYR 20,000	4.69	USD 4,268	(352,643)
BNP Paribas	2022-11-09	2023-02-14	MYR 20,000	4.68	USD 4,273	(345,934)
BNP Paribas	2022-11-11	2023-01-31	MYR 10,000	4.63	USD 2,160	(141,143)
UOB	2022-11-09	2023-01-25	MYR 20,000	4.68	USD 4,274	(337,475)
하나은행	2022-12-29	2023-01-31	USD 800	1,266.37	KRW 1,013,096	(174)

(전기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: 천JPY, 천USD, 천MYR)						
계약처	계약일	만기일	매도통화	계약환율	매입통화	공정가치
Sumitomo Mtsui 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
HSBC	2021-12-27	2022-01-13	MYR 20,000.0	4.19	USD 4,772.2	(25,614)
HSBC	2021-12-30	2022-01-20	MYR 20,000.0	4.18	USD 4,788.9	(4,090)
Malayan Bank Berhad	2021-12-27	2022-01-14	MYR 20,000.0	4.19	USD 4,776.2	(17,292)
J.P.Morgan	2021-12-27	2022-01-14	MYR 20,000.0	4.19	USD 4,777.9	(24,469)
BNP Paribas	2021-12-27	2022-01-13	MYR 20,000.0	4.19	USD 4,774.0	(15,814)
UOB	2021-12-27	2022-01-13	MYR 20,000.0	4.19	USD 4,776.3	(19,745)

(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 50,815.56 ~ USD 71,561.96	6MLibor - 2.68%	2.44%	12,832,961

(전기말)

(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	6MLibor + 2.211%	2.44%	(12,582,177)

(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 스왑계약을 체결하였고, 이에 대해 2023년에 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	-	3,392,058	1,474,854	180,426	-	-
이자율스왑	27,153,208	-	-	-	-	-
합계	27,153,208	3,392,058	1,474,854	180,426	-	-

(전 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	-	-

26. 퇴직급여제도

26-1 확정기여형퇴직급여제도

연결실체는 확정기여형퇴직급여제도를 시행하고 있습니다. 확정기여형퇴직급여제도의 시행에 따른 퇴직금부담금은 당기 비용으로 인식하고 있으며, 연결실체가 당기 중 퇴직급여로 계상한 금액은 10,358,257천원(전기: 9,787,727천원)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 연결재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	385,611,271	343,447,619
사외적립자산의 공정가치	(513,744,039)	(363,322,527)
순확정급여부채(자산) (주1)	(128,132,768)	(19,874,908)

(주1) 당기말과 전기말 현재 지배기업 및 종속기업들의 확정급여제도 초과적립액 135,811,935천원과 19,874,908천원을 기타비유동자산으로 분류하였습니다. (주석12 참조)

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

(당 기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초금액	343,447,619	(363,322,527)	(19,874,908)
사업결합	61,042,914	(73,941,684)	(12,898,770)
당기근무원가	40,364,597	-	40,364,597
이자비용(이자수익)	12,174,953	(13,232,744)	(1,057,791)
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	(2,153,568)	-	(2,153,568)
재무적가정의 변동에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	(48,729,924)	-	(48,729,924)
경험조정에 의한 순확정급여부채의 재측정요소	9,077,350	2,857,500	11,934,850
관리수수료	-	992,359	992,359
계열사로부터의 진출입액	201,480	82,834	284,314
사외적립자산 납입액	-	(95,339,646)	(95,339,646)
지급액	(12,517,175)	11,301,565	(1,215,610)
정산된 부채	(16,376,091)	16,443,930	67,839
환율변동으로 인한 효과	(920,884)	414,374	(506,510)
기말금액	385,611,271	(513,744,039)	(128,132,768)

(전 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)
채무적가정의 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 전출입액	(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)

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	4.22 ~ 6.79	1.54 ~ 4.46
임금상승률	0.17 ~ 3.50	0.17 ~ 3.52

한편, 확정급여채무의 가중평균 만기는 2.77년~18.04년입니다.

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

(단위: 천원)		
구분	1% 상승	1% 하락
할인율의 변동	(33,339,629)	38,518,454
기대임금상승률의 변동	39,267,673	(34,404,675)

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 17,946,652천원과 13,097,402천원입니다.

27. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	115,382,330	-	64,354,628	-
미지급금	25,710,569	6,646,969	276,711	5,758,653
예수보증금	7,345,356	7,124	8,598,932	3,186
위험회피지정과생상품부채	22,417,321	34,037,411	1,345,315	-
금융보증부채	339,000	57,533,260	238,000	824,000
비지배지분부채 (주1)	-	6,656,831	-	1,970,476
합계	171,194,576	104,881,595	74,813,586	8,556,315

(주1) 당기말과 전기말 현재 롯데케미칼이노베이션펀드1호, 롯데케미칼이노베이션펀드2호, 롯데케미칼ESG펀드의 비지배지분 및 당기말 스카이스크래퍼 롱텀 스트래티직 사모투자 합자회사의 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	87,909,977	-	119,057,681	-
선수수익 (주1)	17,617,930	11,363,594	242,797,930	12,408,255
예수금	20,989,864	-	15,922,383	-
예수부가세	9,997,353	-	3,095,612	-
장기종업원급여	-	17,946,652	-	13,097,402
기타부채	55,795,451	21,190,151	178,516,927	2,184,381
합계	192,310,575	50,500,397	559,390,533	27,690,038

(주1) 당기말과 전기말 현재 선수수익(유동)에는 지배기업 대산공장의 NC(Naphtha Cracker) 플랜트 내 컴프레서 화재 발생에 대하여 수령한 가도보험금 16,596,170천원 및 241,776,170천원이 각각 포함되어 있습니다.

29. 총당부채

29-1 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
복구총당부채	-	107,041,777	132,499	118,394,554
기타총당부채	1,404,690	11,629,541	946,211	30,979,855
합계	1,404,690	118,671,318	1,078,710	149,374,409

29-2 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구분	기초금액	증가	사업결합	감소(주1)	기타(주2)	기말금액
복구총당부채	118,527,053	-	413,889	(20,257,264)	8,358,099	107,041,777
기타총당부채(주3)	31,926,066	5,528,003	-	(24,299,413)	(120,425)	13,034,231
합계	150,453,119	5,528,003	413,889	(44,556,677)	8,237,674	120,076,008

- (주1) 복구총당부채 추정 시 적용되는 만기 시의 복구원가 증가 및 할인을 변동으로 인한 효과가 포함되어 있습니다.
- (주2) 환율변동 등으로 인한 효과입니다.
- (주3) 당기 기타총당부채 감소 내역에는 전기에 공동기업투자 손상과 관련한 롯데베르살리스 엘라스토머스(주)와의 자금보충약정에 의하여 인식한 손상차손 환입액 20,259,301천원이 포함되어 있습니다. 당기말 현재 롯데베르살리스 엘라스토머스(주)에 대한 자금보충약정과 관련한 기타총당부채는 4,234,699천원입니다.

(전 기)

(단위: 천원)					
구분	기초금액	증가(주1)	감소	기타(주2)	기말금액
복구충당부채	92,566,586	17,301,949	-	8,658,518	118,527,053
기타충당부채(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) 복구충당부채 추정 시 적용되는 만기 시의 복구원가 증가 및 할인율 변동으로 인한 효과가 포함되어 있습니다.
- (주2) 환율변동으로 인한 효과입니다.
- (주3) 전기 기타충당부채 증가내역에는 롯데베르살리스 엘라스토머스㈜와의 자금보충약정에 의해 인식한 추가 설정액 34,858,000천원이 포함되어 있으며, 기타충당부채 감소 내역에는 공동 기업투자 손상과 관련한 충당부채 상계금액 17,281,000천원이 포함되어 있습니다(주석 14-5 참조). 전기말 현재 롯데베르살리스엘라스토머스㈜에 대한 자금보충약정과 관련한 기타충당 부채는 24,494,000천원입니다.

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
배출권	7,767,202	7,934,576	8,279,556	7,853,461	7,569,611	39,404,406
배출량 추정치	7,278,712	6,843,380	7,592,172	7,695,751	7,871,719	37,281,734

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

		(단위: 톤)				
구분		2021년	2022년	2023년	2024년	2025년
정부할당	최초할당	7,625,881	7,625,881	7,625,881	7,554,459	7,554,459
	추가할당	-	-	-	-	-
	할당취소	2,400	2,400	34,923	42,769	42,769
	전년도 이월량	143,721	265,085	688,598	341,771	57,921
	합계[①]	7,767,202	7,888,566	8,279,556	7,853,461	7,569,611
KCU(상쇄배출권) [②]		-	46,010	-	-	-
매각량 [③]		12,000	-	-	-	-
배출량 [④]		7,278,712	6,843,380	7,592,172	7,695,751	7,871,719
과부족분[⑤=①+②-③-④]		476,490	1,091,196	687,384	157,710	(302,108)

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	802,930,736	852,831,593
합계	825,843,964	875,744,821

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	875,744,821	880,490,835
종속기업의 신주발행비	(172,432)	(270,457)
자기주식의 취득	(49,728,425)	-
연결실체 내 자본거래 (주1)	-	(4,988,881)
자기주식소각	-	513,324
기말금액	825,843,964	875,744,821

(주1) 전기 중 Lotte Chemical Titan Hlding Berhad와 그 종속기업의 주식배당선택권 시행에 따른 변동 효과입니다. (주석1 참조)

32. 이익잉여금과 배당금

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말 (주3)
법정적립금		
이익준비금 (주1)	85,688,548	85,688,548
임의적립금		
사업확장적립금	10,564,287,792	9,998,502,793
기타임의적립금 (주2)	1,400,000	1,400,000
미처분이익잉여금	2,487,166,161	3,209,966,441
합계	13,138,542,501	13,295,557,782

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

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

(주3) 회계정책의 개정기준서 적용에 따른 소급효과를 반영하여 재작성되었습니다. (주석 2-1 참조)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	13,295,557,782	12,076,919,915
당기순이익	61,593,615	1,333,701,078
배당금 지급	(284,485,978)	(123,391,508)
확정급여제도의 재측정요소	29,388,270	13,552,291
지분법이익잉여금 변동	13,488,620	(3,900,798)
기업회계기준서 제1029호 효과 (주1)	23,394,876	-
기타포괄손익누계액에서 미처분이익잉여금으로 대체 (주2)	(394,684)	(809,871)
자기주식 소각	-	(513,325)
기말금액	13,138,542,501	13,295,557,782

- (주1) 연결실체 내 종속기업 중 Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company와 그 종속기업의 경우 기능통화가 Türkiye의 리라화이며, 2022년 3월 기준 Türkiye의 3년 누적 물가상승률이 100%를 넘어섬에 따라 기업회계기준서 제1029호에 따른초인플레이션 경제로 간주되었습니다. 이에 따라 기업회계기준서 제1029호 '초인플레이션 하의 재무보고'에 따라 2022년 12월 31일 기준의 기능통화의 일반구매력 변동을 반영하여 재작성하였습니다.
- (주2) 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	8,300 원	284,485,978

(전기)

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

33. 기타자본구성요소

33-1 당기말과전기말현재 연결실체의 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	세전금액	법인세효과	이익잉여금 대체	세후금액
파생상품평가손익	(32,361,382)	(124,029)	-	(32,485,411)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(79,683,482)	21,429,349	22,621,235	(35,632,898)
지분법자본변동	118,915,212	(20,833,486)	-	98,081,726
해외사업장환산외환차이	201,170,970	-	-	201,170,970
기업회계기준서 제1029호 효과	78,477,835	-	-	78,477,835
합계	286,519,153	471,834	22,621,235	309,612,222

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	세전금액	법인세효과	이익잉여금 대체	세후금액
파생상품평가손익	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

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	55,583,127	(282,271,862)
기중평가액		
파생상품평가손익	(32,759,703)	2,618,914
법인세효과	(14,491)	(720,201)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(52,571,505)	14,353,120
법인세효과	13,873,968	(3,947,108)
지분법자본변동	44,217,054	87,778,510
법인세효과	13,518,823	(21,057,475)
해외사업장환산외환차이	188,892,430	258,019,358
이익잉여금 대체 (주1)	394,684	809,871
기업회계기준서 제1029호 효과	78,477,835	-
기말금액	309,612,222	55,583,127

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

34. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
1. 급여	214,975,653	204,578,358
2. 퇴직급여	17,045,302	17,209,449
3. 복리후생비	43,220,812	38,031,740
4. 여비교통비	8,176,569	3,951,087
5. 통신비	3,669,124	3,368,546
6. 수도광열비	2,912,969	1,869,703
7. 세금과공과	10,167,717	9,618,035
8. 소모품비	18,396,886	16,239,713
9. 도서인쇄비	415,874	319,379
10. 임차료	17,951,530	12,595,371
11. 감가상각비	31,271,887	26,176,767
12. 무형자산상각비	20,133,472	10,059,333
13. 수선유지비	13,557,279	12,563,040
14. 차량유지비	1,780,146	1,618,673
15. 보험료	10,198,990	6,143,041
16. 지급수수료	110,043,218	97,811,801
17. 판매수수료	24,792,664	17,288,854
18. 운반보관료	348,244,521	288,395,761
19. 접대비	3,826,523	2,372,582
20. 판매촉진비	1,602,987	1,518,374
21. 광고선전비	15,416,223	40,717,970
22. 교육훈련비	6,873,121	4,294,574
23. 피해보상비	953,080	2,669,358
24. 견본비	10,957,814	12,305,114
25. 대손상각비(환입)	1,834,173	(337,350)
26. 잡비	5,031,377	4,476,587
27. 연구개발비	102,444,083	92,453,132
합계	1,045,893,994	928,308,992

35. 금융수익

35-1 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익:		
상각후원가측정금융자산	75,196,180	31,582,805
소계	75,196,180	31,582,805
외환차익	191,701,545	50,124,924
외화환산이익	84,308,944	32,484,614
파생상품평가이익	13,921,233	18,059,715
파생상품거래이익	36,571,032	2,826,494
당기손익-공정가치금융자산평가이익	57,224,195	17,174,081
당기손익-공정가치금융부채평가이익	13,711,973	25,317,949
당기손익-공정가치금융자산처분이익	1,474,854	593,839
금융보증수익	20,987,599	769,717
비지배지분평가이익	4,256,513	62,339
합계	499,354,068	178,996,477

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상각후원가측정금융자산	268,119,289	103,828,674
위험회피지정파생상품자산	50,492,265	20,886,209
당기손익-공정가치금융자산	75,192,681	42,554,369
상각후원가측정금융부채	84,562,234	10,957,508
금융보증계약	20,987,599	769,717
합계	499,354,068	178,996,477

36. 금융비용

36-1 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용:		
사채 이자	49,051,275	33,990,946
기타 이자비용	110,892,767	53,663,305
소 계	159,944,042	87,654,251
차감: 적격자산의 원가에 포함된 금액	(10,053,784)	(2,483,718)
차감 계	149,890,258	85,170,533
외환차손	267,832,703	75,623,649
외화환산손실	61,965,563	39,543,448
파생상품평가손실	22,550,795	1,345,315
파생상품거래손실	24,711,563	14,884,203
당기손익-공정가치금융자산평가손실	135,519,521	582,436
당기손익-공정가치금융부채평가손실	3,015,583	103,315
당기손익-공정가치금융부채처분손실	180,426	77,131
기타의 대손상각비	242,517	-
금융보증비용	54,716,119	38,174,141
합 계	720,625,048	255,504,171

당기와 전기의 차입금에 대한 가중평균자본화이자율은 각각 연 2.74% ~ 4.40% 및 1.05% ~ 3.07%입니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상각후원가측정금융자산	159,872,875	-
상각후원가측정금융부채	320,058,166	200,337,630
위험회피지정과생상품부채	47,262,358	16,229,518
당기손익-공정가치금융자산	135,519,521	-
당기손익-공정가치금융부채	3,196,009	762,882
금융보증계약	54,716,119	38,174,141
합계	720,625,048	255,504,171

37. 기타영업외손익

당기와 전기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

37-1 기타영업외수익

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	405,546,197	156,156,091
외화환산이익	44,280,942	21,939,314
공동영업처분이익	46,196,155	69,236,652
유형자산처분이익	13,884,826	3,025,989
유형자산손상차손환입	44,636	-
무형자산손상차손환입	13,000	-
염가매수차익 (주1)	601,065,761	-
사용권자산처분이익	3,108,573	20,986
사용권자산변경이익	303,559	-
배당금수익 (주2)	5,016,182	5,175,172
보험수익 (주3)	405,865,354	-
잡이익	35,318,032	30,205,676
합계	1,560,643,217	285,759,880

- (주1) 당기 중 지베기업은 롯데정밀화학(주)와 그 종속기업의 사업결합 회계처리 시 취득일에 식별가능한 순자산의 공정가치가 이전대가 및 피취득자에 대한 비지배주주지분을 초과하는 601,065,761천원을 염가매수차익으로 인식하였습니다.
- (주2) 당기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 지분상품에 대한 배당금은 (주)한주와 Showa Denko KK의 배당금이며, 금액은 각각 489,600천원과 4,526,582천원입니다.
- (주3) 2020년에 발생한 지베기업 대산공장의 NC(Naphtha Cracker) 플랜트 내 컴프레서 화재 발생에대한 보험수익을 인식하였습니다.

37-2 기타영업외비용

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차손	378,338,079	134,847,111
외화환산손실	89,960,785	32,756,232
유형자산처분손실	11,631,618	18,168,224
무형자산처분손실	64,181	-
사용권자산처분손실	20,293	-
유형자산손상차손	108,609,968	13,360,938
영업권손상차손(주1)	333,708,000	-
사용권자산손상차손	4,711,434	-
기부금	12,323,588	7,898,286
기타의대손상각비	72,214	-
관계기업투자처분손실(주2)	271,890,023	-
매각예정비유동자산처분손실	-	100,960
매각예정비유동자산손상차손	-	2,856,801
잡손실	18,697,114	13,348,514
합계	1,230,027,297	223,337,066

(주1) 지배기업은 당기말 현재 지배기업의 첨단소재 부문에 배분된 영업권에 대한 손상검사 결과 회수가능가액이 장부금액에 미달하여 333,708,000천원의 영업권 손상차손을 인식하였습니다. (주석 19 참조)

(주2) 당기 중에 롯데정밀화학(주) 지분 추가취득으로 인하여 종속기업으로 분류 변경됨에 따라 271,890,023천원의 관계기업투자처분손실을 인식하였습니다.

38. 법인세

38-1 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담액	152,266,357	298,326,409
자본에 직접 가감되는 당기 및 이연법인세	15,834,282	(29,932,887)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동	(570,875,159)	217,993,631
이연법인세의 환율변동효과 등	(17,665,177)	(12,551,522)
법인세비용(수익)	(420,439,697)	473,835,631

38-2 당기와 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(392,619,240)	1,887,483,720
적용세율에 따른 세부담액	(93,687,276)	512,766,210
조정사항		
비과세수익	(34,826,640)	(25,225,803)
비공제비용	14,947,958	15,536,460
세액공제(농어촌특별세 포함)	(555,975)	(20,824,103)
미인식이연법인세의 변동	122,651,626	(138,779)
법인세추납액(환급액)	52,512,508	(23,844,261)
과거기간 법인세와 관련되어 당기에 인식한 조정사항	(21,115,818)	-
미환류소득 법인세	14,919,762	18,605
이월결손금 및 이월세액공제	(48,571,893)	-
세율변동효과 등	(440,313,687)	-
기타	13,599,738	15,547,302
법인세비용(수익)	(420,439,697)	473,835,631
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)(주1)	-	25.10%

(주1) 당기 중 법인세비용차감전순손실이 발생함에 따라 평균유효세율은 산정하지 아니하였습니다.

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

(당 기)

(단위: 천원)			
구분	기 초	증 감	기 말
퇴직급여채무	316,325,159	36,477,540	352,802,699
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	(1,145,647,588)	409,455,861	(736,191,727)
외화환산손익	723,209	152,391	875,600
압축기장충당금	(154,741,569)	-	(154,741,569)
유형자산관련	(1,689,876,780)	(719,331,943)	(2,409,208,723)
파생상품평가손익(자본)	(398,320)	(71,486)	(469,806)
파생상품평가손익	12,582,179	(25,415,140)	(12,832,961)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가이익	(3,770,378)	26,408,970	22,638,592
퇴직보험예치금	(354,918,110)	(89,628,889)	(444,546,999)
투자소득공제(Investment Tax Allowance)	9,196,353	15,551,147	24,747,500
유보소득배당간주	405,163,364	(145,730,291)	259,433,073
공정가치 변동	(651,269,830)	689,824,984	38,555,154
기타	979,803,089	878,129,898	1,857,932,987
소 계	(2,276,829,222)	1,075,823,042	(1,201,006,180)
이연법인세인식제외	(197,586,798)		479,753,128
이연법인세인식대상 금액	(2,079,242,424)		(1,680,759,308)
세율 (주1)	35.09%		26.09%
이연법인세자산(부채)	(729,545,019)		(438,447,506)
이월세액공제	11,020		49,031,786
미환류소득 법인세	-		-
이연법인세자산(부채) 총계	(729,533,999)		(389,415,720)

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

(전 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%		35.09%
이연법인세자산(부채)	(511,570,143)		(729,545,019)
이월세액공제	29,775		11,020
미환류소득 법인세	-		-
이연법인세자산(부채) 총계	(511,540,368)		(729,533,999)

(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	595,206,703	306,481,068
기타일시적차이 및 이월결손금	(115,453,575)	(504,067,866)
합 계	479,753,128	(197,586,798)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	13,533,210	(3,947,108)
파생상품평가손익	(14,491)	(720,201)
지분법자본변동	13,518,451	(21,057,475)
지분법이익잉여금	(990,091)	941,970
확정급여제도의 재측정요소	(10,212,797)	(5,150,073)
합 계	15,834,282	(29,932,887)

39. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)			
계정과목	관매비와관리비	매출원가	합 계
재고자산의 변동	-	286,466,809	286,466,809
재고자산 매입액	-	18,165,943,795	18,165,943,795
급여	214,975,653	371,376,746	586,352,399
퇴직급여	17,045,302	32,619,762	49,665,064
복리후생비	43,220,812	84,166,765	127,387,577
감가상각비	31,271,887	817,148,804	848,420,691
무형자산상각비	20,133,472	79,363,296	99,496,768
지급수수료	110,043,218	201,629,464	311,672,682
운반보관료	348,244,521	759,190,080	1,107,434,601
기타	260,959,129	1,194,890,232	1,455,849,361
합 계	1,045,893,994	21,992,795,753	23,038,689,747

(전 기)

(단위: 천원)			
계정과목	관매비와관리비	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

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)	61,593,615,422	1,333,701,079,296
지배기업주주에게 귀속되는 계속당기순이익(B)	61,593,615,422	1,333,701,079,296
가중평균유통보통주식수(C)	34,180,375	34,275,419
기본주당이익(D = A ÷ C)	1,802	38,911
기본주당계속영업이익(E = B ÷ C)	1,802	38,911

40-2 가중평균유통보통주식수의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 일, 주)				
구분	기간	일	유통주식수	적수
기초	2022.01.01~2022.12.31	365	34,275,419	12,510,527,935
자기주식의 취득	2022.08.09~2022.12.31	145	(50,000)	(7,250,000)
자기주식의 취득	2022.08.10~2022.12.31	144	(50,000)	(7,200,000)
자기주식의 취득	2022.08.11~2022.12.31	143	(43,428)	(6,210,204)
자기주식의 취득	2022.08.12~2022.12.31	142	(42,798)	(6,077,316)
자기주식의 취득	2022.10.12~2022.12.31	81	(53,854)	(4,362,174)
자기주식의 취득	2022.10.13~2022.12.31	80	(44,892)	(3,591,360)
합계				12,475,836,881
가중평균유통보통주식수				34,180,375

(전기)

(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

한편, 연결실체는 희석화증권을 보유하고 있지 아니하므로, 희석주당순이익은 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	9,520,345,524	7,415,917,898
자본	17,264,242,287	15,439,242,916
부채비율	55.14%	48.03%

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	2,809,675,585	-	-	-	2,809,675,585
단기금융상품	348,389,750	-	-	-	348,389,750
장기금융상품	67,533,500	-	-	-	67,533,500
매출채권및기타채권	2,268,809,940	-	-	-	2,268,809,940
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	197,788,324	-	-	197,788,324
당기손익-공정가치금융자산	-	-	824,416,429	-	824,416,429
기타금융자산	584,942,771	-	-	15,812,150	600,754,921
금융리스채권	2,389,175	-	-	-	2,389,175
합 계	6,081,740,721	197,788,324	824,416,429	15,812,150	7,119,757,624

(전기말)

(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

(2) 금융부채

(당기말)

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 금융부채	당기손익- 공정가치금융부채	위험회피회계적용 파생상품	금융보증계약	합 계
매입채무및기타채무	1,979,294,397	-	-	-	1,979,294,397
당기손익-공정가치금융부채	-	3,058,416	-	-	3,058,416
차입금및사채	6,167,905,453	-	-	-	6,167,905,453
기타금융부채	155,092,347	6,656,831	56,454,732	57,872,260	276,076,170
리스부채	156,800,899	-	-	-	156,800,899
합 계	8,459,093,096	9,715,247	56,454,732	57,872,260	8,583,135,335

(전기말)

(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

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)

구분	(단위: 천원)					
	미국달러화		유로화		말레이시아화	
	자산	부채	자산	부채	자산	부채
기능통화						
원화	1,688,679,815	2,173,077,732	172,475,928	12,655,749	-	-
파키스탄화	-	41,175,465	-	321,350	-	-
달러화	-	-	10,664,229	192,972	68,012,117	97,431,931
위안화	8,464,563	5,847,278	-	-	-	-
리라화	12,160,833	11,039,895	2,117,659	34,079,492	-	-
합계	1,709,305,211	2,231,140,370	185,257,816	47,249,563	68,012,117	97,431,931

(전기말)

(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

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	(48,439,792)	15,982,018	-
파키스탄화	(4,117,547)	(32,135)	-
달러화	-	1,047,126	(2,941,981)
위안화	261,729	-	-
리리화	112,094	(3,196,183)	-
합계	(52,183,516)	13,800,826	(2,941,981)

(전기말)

(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

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 2022년 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.

- 비파생금융부채

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 8,001,420천원 감소/증가(전기: 5,516,529천원 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 447,261백만원(전기: 254,136백만원)입니다. 다른 변수가 일정하고 가격변동에 영향을 받는 지분증권의 가격이 10% 변동할 경우, 연결실체의 자본은 44,726백만원(전기: 25,414백만원) 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	통 화	당기말	전기말
지급보증계약(주1)	USD	40,357	45,214
	CNY	702,000	702,000
	KRW	379,789,712	379,789,712
	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). 보고기간말 현재의 예측에 근거하여 연결실체는 지급보증계약에 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 57,872,260천원이며, 이 중 기대신용손실을 측정하여 인식한 금액은 57,048,260천원입니다.

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)	2,690,335,200	13,310,924	-	2,703,646,124
변동금리부 부채	2,161,524,969	17,975,685	-	2,179,500,654
고정금리부 부채	1,882,502,770	2,006,820,542	423,648,739	4,312,972,051
리스부채	41,118,668	87,752,311	39,691,498	168,562,477
합계	6,775,481,607	2,125,859,462	463,340,237	9,364,681,306

(주1) 지급보증계약(Uz-Kor Gas Chemical LLC에 대한 담보제공 등) 562,602,549천원을 포함하고 있습니다.

(전기말)

(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.

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	913,663,625	877,110,686	-	1,790,774,311
순유출	(866,977,313)	(902,756,684)	-	(1,769,733,997)
합계	46,686,312	(25,645,998)	-	21,040,314

(전기말)

(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

41-5 금융자산의 양도

당기말 현재 양도되었으나 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산으로 할인양도된 매출채권 706백만원(전기: 400백만원)과 거래처에 대한 대금결제 목적으로 양도된 매출채권 8,488백만원(전기: 16,715백만원)을 단기차입금으로 계상하고 있습니다. 이와 관련된 금융부채는 단기차입금으로 계상된 9,194백만원(전기: 17,115백만원)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 참조).

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)	174,443,378	-	-	174,443,378
기타포괄손익-공정가치(비상장지분상품)	-	-	23,344,946	23,344,946
당기손익-공정가치금융자산	-	711,533,880	112,882,549	824,416,429
위험회피회계적용 파생상품자산	-	15,812,150	-	15,812,150
합계	174,443,378	727,346,030	136,227,495	1,038,016,903
금융부채				
당기손익-공정가치금융부채	-	3,058,416	-	3,058,416
위험회피회계적용 파생상품부채	-	56,454,732	-	56,454,732
합계	-	59,513,148	-	59,513,148

(전기말)

(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

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)							
구 분	기초금액	취 득	사업결합	처 분	평 가	환율변동	기말금액
기타포괄손익-공정가치(비상장지분상품)	14,489,627	-	9,220,508	(800,576)	428,358	7,029	23,344,946
당기손익-공정가치금융자산	65,113,396	25,979,401	444,520	-	21,496,112	(150,880)	112,882,549

(전 기)

(단위: 천원)					
구 분	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

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 지분상품은 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	11,668	기업잉여현금흐름 할인법	가중평균자본비용 (WACC)	11.45%	잉여현금흐름이 증가하고, 가중 평균자본비용이 하락한다면 공 정가치는 증가할 것임
			잉여현금흐름 추정 (향후 5개년)	2,723~25,780 (백만원)	
비상장주식	78,236	기대현재가치법	기초자산가격	485,910원	기초자산가격이 증가한다면 상 환전환우선주 가치도 상승할 것 임
			주가변동성	50.78%	주가변동성이 커지는 경우에는 상환우선주의 가치는 증가할 것 임
			할인율	구간별선도이자율	현금흐름할인에 사용되는 할인 율이 하락한다면 자산의 공정가 치는 증가할 것임
상환전환 우선주	6,553	이항모형	할인율	15.57%~27.90%	할인율 상승에 따라 공정가치는 하락할 것
			주가변동성	29.23%~37.23%	주가변동성이 커지는 경우에는 상환우선주의 가치는 증가할 것 임
비상장주식	11,094	현금흐름할인법	매출액 증가율(향 후 5개년)	1.90~2.90%	영구성장률 및 매출액 증가율이 상승하고 가중평균자본비용이 하락한다면 비상장주식의 공정 가치는 증가할 것임
			영구성장률	0.00%	
			가중평균자본비용	11.96%	
통화선도 및 통화, 이자율 스왑	(30,868)	할인된 현금흐름	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음

(주1) 당기말 현재 평가되지 않은 비상장지분상품의 장부금액은 25,216백만원입니다.

42-7 연결실체는 재무보고목적상 수준 2와 수준 3의 공정가치 측정치와 관련하여 해당 자

산과 부채의 공정가치를 측정하는 업무를 각 연결실체 법인의 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. (주1), 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 (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 Engineering Plastics (Haryana) Pvt. Ltd. (주2), Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company 와 그 종속기업, 롯데케미칼이노베이션펀드1호, 롯데지에스화학(주), PT Lotte Chemical Engineering Plastics Indonesia, 롯데케미칼이노베이션펀드2호, 롯데케미칼ESG펀드, Lotte Battery Materials USA Corp.와 그 종속기업 (주3), 롯데정밀화학(주)와 그 종속기업 (주4)
관계기업	롯데건설(주), 현대케미칼(주), 여수페트로(주), Clean H2 Infra Fund, 스탠다드에너지(주) (주5), 롯데에어리퀴드에너지(주) (주3)
공동기업	(주)씨텍, 롯데엠시(주), 롯데미쓰이화학(주), 롯데베르살리스 엘라스토머스(주), Weifang Lexing Chemical Co., Ltd., Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd., 롯데이네오스화학(주), Lotte Ube Synthetic Rubber Sch. Bhd., Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd., 한덕화학(주), 롯데에스케이에너지(주) (주3)
기타	롯데기업집단 계열회사 (주6)

- (주1) 당기 중 Lotte Chemical Trading (Shanghai) Corp.을 존속회사로 하고 Lotte Chemical Shanghai Co., Ltd.을 소멸회사로 한 합병 및 말소 등기 절차가 완료되었습니다.
- (주2) 당기 중 종속기업인 Lotte Chemical India Pvt. Ltd.는 Lotte Chemical Engineering Plastics (Haryana) Pvt. Ltd.로 사명 변경하였습니다.
- (주3) 당기 중 신규 설립되었습니다.
- (주4) 당기 중 관계기업에서 종속기업으로 편입되었습니다.
- (주5) 당기 중에 연결실체는 스탠다드에너지(주) 보통주 23,080주(지분율: 3.79%)를 취득하였습니다.
지배기업은 스탠다드에너지(주)에 대한 지분율이 20%미만임에도 불구하고 지배기업이 이사1인을 지명 할 권리가 있어 유의적인 영향력을 보유하고 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.
- (주6) 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 참조)은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	수익거래		비용거래	
		매출	기타	매입	기타
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주)	57,435	-	16,990	16,917,671
	롯데물산(주)	-	-	-	7,693,951
	소 계	57,435	-	16,990	24,611,622
관계기업	롯데건설(주)과 그 종속기업	6,793,427	8,506,659	19,126	906,360,505
	현대캐미칼(주)	39,157,003	-	2,488,547,032	30,253,101
	여수페트로(주)	320	-	-	269,821
	롯데정밀화학(주) (주1)	87,190	272,433	9,390,633	154,138
	스탠다드에너지(주)	-	146,543	-	56,876
	소 계	46,037,940	8,925,635	2,497,956,791	937,094,441
공동기업	(주)씨텍	140,189,847	-	262,198,450	20,914,963
	롯데엠시(주)	316,883,570	-	160,295,223	63,658
	롯데미쓰이화학(주)	8,923,408	-	-	6,408,162
	롯데이네오스화학(주)	57,678	-	20,059,102	948
	롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	156,184,275	425,901	3,791,229	-
	Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.	-	137,527	44,230,807	6,872
	Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	7,835,470	2,054,539	-	-
	Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	44,100	-	-	-
	롯데에스케이에너지(주)	280	233,510	-	-
	한덕화학(주)	17,701,026	238,274	-	46,211
소 계	647,819,654	3,089,751	490,574,811	27,440,814	
기타특수관계자	롯데글로벌로지스(주)와 그 종속기업	25,947	181,547	37,164,585	205,350,694
	롯데알미늄(주)와 그 종속기업	15,540,922	252,468	2,440,761	1,768,487
	Uz-Kor Gas Chemical LLC	32,395,633	440,000	163,299,789	440,000
	소 계	47,962,502	874,015	202,905,135	207,559,181
기타	롯데기업집단 계열회사	73,187,981	1,257	47,220	52,848,254
합 계		815,065,512	12,890,658	3,191,500,947	1,249,554,312

(주1) 당기 중 지배력 취득 전(2022년 1월~8월)의 거래내역입니다.

(전 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 전기 중 롯데정밀화학에 4,558,407천원의 토지 및 건물을 매각하였습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	채 권		채 무	
		매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주)	-	33,376,041	-	1,718,389
	롯데물산(주)	-	7,211,225	-	34,668,372
관계기업	롯데건설(주)과 그 종속기업	3,081,505	6,465,703	-	110,503,436
	현대케미칼(주)	229,969	1,222,975	193,215,742	4,128,712
	여수페트로(주)	-	30	-	29,172
	스탠다드에너지(주)	-	-	-	50,904
공동기업	(주)씨텍	16,140,121	116,334	28,235,252	3,571,535
	롯데엠시(주)	17,842,251	466,100	12,970,529	1,571,550
	롯데미쓰이화학(주)	257,288	524,695	-	19,500
	롯데이네오스화학(주)	43,320	-	11,096,082	463
	롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	34,298,206	32,845,085	76,316	12,487,700
	Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.	-	134,903	-	-
	Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	20,232,918	191,318	-	-
	Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	-	69,825	-	-
	한덕화학(주)	5,570,864	53,206	-	12,708
기타특수관계자	롯데글로벌로지스(주)와 그 종속기업 (주1)	5,554	4,868	269,881	31,877,213
	롯데알미늄(주)와 그 종속기업	2,753,442	48,969	1,068,053	38,697
	Uz-Kor Gas Chemical LLC	1,682,527	6,371,464	29,070,697	-
기 타	롯데기업집단 계열회사	7,879,272	11,296,751	-	9,118,812
합 계		110,017,237	100,399,492	276,002,552	209,797,163

(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)	-	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)	20,868,106	483,929	7,764,196	1,571,550
	롯데미쓰이화학(주)	209,844	484,950	-	19,500
	롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	36,648,494	32,417,616	221,466	13,832,960
	Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.	-	119,672	5,588,564	-
	Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	29,630,983	1,813,932	-	-
	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	-
기 타	롯데기업집단 계열회사	5,991,470	11,833,855	1,798	7,929,071
합 계		124,877,212	59,642,398	379,894,680	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)

(3) 당기 중 특수관계자 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	기 초	증 가	감 소	당기말
차입	PT Lotte Capital Indonesia (주1)	-	1,456,200	-	1,456,200
대여	롯데건설(주) (관계기업) (주2)	-	800,000,000	(300,000,000)	500,000,000
합 계		-	801,456,200	(300,000,000)	501,456,200

(주1) 롯데기업집단 계열회사입니다.

(주2) 연결실체는 2023년 1월 6일 롯데건설(주)에 대여한 500,000백만원을 전액 조기상환받았습니다. 기존 대여기간 종료일은 23년 1월 18일입니다. (주석 11)

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	거래상대방	거래내역	당기	전기
출자	롯데건설(주) (관계기업)	현금	87,577,581	-
	현대케미칼(주) (관계기업)	현금	-	120,000,000
	롯데베르살리스 엘라스토머스(주) (공동기업)	현금	-	25,000,000
	Lotte Ube Synthetic Rubber Sch. Bhd. (공동기업)	현금	13,020,000	-
	롯데에스케이에너지(주) (공동기업)	현금	1,350,000	-
	롯데에어리퀴드에너지(주) (관계기업)	현금	800,000	-
	Clean H2 Infra Fund (관계기업)	현금	6,336,252	1,152,495
	합계			109,083,833
출자반환	Clean H2 Infra Fund (관계기업)	현금	2,918,318	-
	롯데미쓰이화학(주) (공동기업)	현금	5,000,000	-
	합계		7,918,318	-
지분취득	롯데정밀화학(주) (관계기업) (주1)	지분증권	213,739,047	22,600,691
	스탠다드에너지(주) (관계기업) (주2, 주3)	지분증권	14,515,200	50,005,500
	합계		228,254,247	72,606,191
배당금 수익	롯데엠시(주) (공동기업)	현금	42,500,000	17,000,000
	(주)씨텍 (공동기업)	현금	5,000,000	10,000,000
	한덕화학(주) (공동기업)	현금	5,500,000	5,000,000
	롯데정밀화학(주) (관계기업) (주1)	현금	19,122,124	12,046,785
	롯데이네오스화학(주) (공동기업)	현금	107,581,454	-
	롯데건설(주) (관계기업)	현금	18,810,298	18,317,144
	합계		198,513,876	62,363,929
배당금 지급	롯데지주(주) (유의적인 영향력을 행사하는 기업)	현금	72,801,433	31,249,987
	롯데물산(주) (유의적인 영향력을 행사하는 기업)	현금	56,897,197	24,678,302
	Lotte Holdings Co., Ltd. (기타)	현금	26,443,800	11,469,600
	합계		156,142,430	67,397,889

(주1) 당기 중 지배력 취득 전(2022년 1월~8월)의 지분거래내역입니다.

(주2) 당기 중 스탠다드에너지(주) 주식을 취득하였습니다.

(주3) 당기손익-공정가치금융자산으로 분류한 전환상환우선주 취득금액을 포함한 금액입니다.

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	34,889,506	36,525,015
퇴직급여	5,785,095	5,963,814
합계	40,674,601	42,488,829

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	41,452,709	4,945,574
유형자산 취득 관련 미지급비용의 변동	66,950	1,048,315
신규 연결편입으로 인한 관계기업투자주식의 변동	1,073,404,886	-
사용권자산 관련 복구충당부채의 변동	(23,649,164)	15,368,880
사용권자산의 취득	29,419,067	22,102,115

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	사업결합 (주1)	환율변동	기타 (주2)	기말
단기차입금	1,019,993,751	2,091,354,898	1,350,260	(69,389,728)	256,820	3,043,566,001
장기차입금	990,208,637	(83,880,366)	-	56,834,826	4,738,997	967,902,094
사채	1,537,723,637	617,549,080	-	-	1,164,640	2,156,437,357
리스부채	117,856,733	(49,684,984)	26,784,717	8,183,755	53,660,678	156,800,899
합 계	3,665,782,758	2,575,338,628	28,134,977	(4,371,147)	59,821,135	6,324,706,351

(주1) 당기 중 롯데정밀화학주와 그 종속기업의 신규 연결편입으로 인한 효과입니다.

(주2) 계정재분류 효과, 시간경과에 따른 유동성 대체 및 이자의 발생 등이 포함되어 있습니다.

(전 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

(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, 천MVR, 천원)							
제공받은 기업	보증 한도 금액			실행 잔액		비고	
	외화	원화	외화	원화			
Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.(주1)	CNY	180,000	32,659,200	CNY	135,687	24,619,010	포괄한도에 대한 지급보증
	CNY	130,000	23,587,200	CNY	89,624	16,261,301	포괄한도에 대한 지급보증
	CNY	192,000	34,836,480	CNY	30,209	5,481,133	포괄한도에 대한 지급보증
	CNY	100,000	18,144,000	CNY	-	-	포괄한도에 대한 지급보증
	CNY	100,000	18,144,000	CNY	58,900	10,686,816	포괄한도에 대한 지급보증
Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	USD	4,857	6,155,457	USD	4,857	6,155,457	차입금에 대한 지급보증
	USD	8,000	10,138,400	USD	8,000	10,138,400	차입금에 대한 지급보증
	MVR	15,000	4,297,350	MVR	2,777	795,514	신용장 개설한도에 대한 지급보증
	USD	17,500	22,177,750	USD	8,500	10,772,050	포괄한도에 대한 지급보증
	USD	10,000	12,673,000	USD	10,000	12,673,000	운영자금에 대한 지급보증
합계	USD	40,357	182,812,837	USD	31,357	97,582,681	
	CNY	702,000		CNY	314,420		
	MVR	15,000		MVR	2,777		

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

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

당기말 현재 지급보증계약에 따라 인식하고 있는 금융보증부채는 57,872,260천원이며, 이중 기대신용손실을 측정하여 인식한 금액은 57,048,260천원입니다.

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	포괄한도(Import loan)	USD	80,000	
		구매카드	KRW	20,000,000	
	(주)하나은행	신용장(Usance), 일람불(Sight)	USD	270,000	
		Standby L/C(납사 외)	USD	901	
		Standby L/C(납사 외)	EUR	45	
		외담대 및 상생결제론	KRW	20,000,000	
		신용장(Usance)	USD	9,000	
	(주)우리은행	상생파트너론	KRW	800,000	
		신용장(Usance)	USD	50,000	
	농협은행(주)	다같이성장론	KRW	10,000,000	
		신용장(Usance)	USD	100,000	
	(주)신한은행	전자방식의상매출채권	KRW	9,200,000	
		포괄한도(Import loan)	USD	150,000	
	한국산업은행	신용장(Usance)	USD	50,000	
		전자방식의상매출채권	KRW	100,000,000	
	중소기업은행	신용장(Usance)	USD	100,000	
		신협은행	신용장(Usance)	USD	10,000
	(주)국민은행	MZUH BANK	포괄한도(Import loan)	USD	130,000
		DEB Bank	포괄한도(Import loan)	USD	100,000
	수협은행	JP Morgan	포괄한도(Import loan)	USD	50,000
		Credit Agricole Corporate And Investment Bank	Standby L/C	USD	100,000
	(주)국민은행	Deutsche Bank	포괄한도(Import loan)	USD	20,000
		BNP Paribas Bank	포괄한도(Import loan)	USD	130,000
	수협은행	ANZ Bank	포괄한도(Import loan)	USD	100,000
		HSBC Bank	포괄한도(Import loan)	USD	70,000
	(주)국민은행	ING Bank	포괄한도(Import loan)	USD	100,000
		United Overseas Bank	포괄한도(Import loan)	USD	100,000
	수협은행	CIT Bank	포괄한도(Import loan)	USD	50,000
		중국은행	포괄한도(Import loan)	USD	100,000
	(주)국민은행	LBFW	포괄한도(Import loan)	USD	50,000
롯데카드(주)		기업구매전용카드	KRW	300,000,000	
합계			EUR	45	
			USD	1,919,901	
			KRW	460,000,000	

(단위: 천MYR, 천USD, 천CNY, 천PKR, 천원)					
구분	금융기관	구분	통화	한도금액	
Lotte Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업	Bank Islam Malaysia Berhad	포괄한도	MYR	100,000	
	Malayan Banking Berhad	포괄한도	MYR	375,000	
		포괄한도	MYR	287,300	
	Standard Chartered Bank Malaysia Berhad	포괄한도	MYR	442,000	
	HSBC Bank Malaysia Berhad	포괄한도	MYR	290,000	
	Deutsche Bank (M) Berhad	포괄한도	MYR	221,000	
	JP Morgan Chase Bank Berhad	포괄한도	MYR	243,100	
	Woori Bank, Singapore	포괄한도	MYR	79,560	
	United Overseas Bank (M) Bhd	포괄한도	MYR	884,000	
	HSBC Bank	포괄한도	USD	10,000	
합계			MYR	2,921,960	
			USD	10,000	
기타종속기업	(주)하나은행	외담대 및 상생결제론	KRW	145,000	
		신용장	USD	300	
		과생상품보증한도	USD	500	
		당좌차일한도	KRW	5,000,000	
		수출입한도	USD	40,000	
		신용장	USD	1,000	
	(주)우리은행	당좌차일한도	KRW	2,400,000	
		수출입한도	USD	30,000	
		무역금융한도	KRW	3,500,000	
		외담대(B2B PLUS)	KRW	1,000,000	
	(주)신한은행	외담대(B2B)	KRW	1,000,000	
		당좌차일한도	KRW	5,000,000	
	Shinhan Bank Europe GmbH	수출입한도	USD	12,000	
		일반차입대출	EUR	1,000	
	DBS Bank	시설차입금	USD	8,000	
		시설차입금	USD	8,000	
	Citibank(China)Co.,Ltd.	일반차입금시설차입금	CNY	100,000	
	Bank of Hpe	Line of credit	USD	6,000	
		Standby Letter of Credit	USD	500	
		Standby Letter of Credit	USD	1,000	
		Standby Letter of Credit	USD	1,000	
	National Bank of Pakistan	지급보증	PKR	391,250	
	Standard Chartered Bank	지급보증	PKR	1,791,669	
	MCB Bank Limited	지급보증	PKR	968,500	
	Askari Bank Limited	지급보증	PKR	962,729	
	United Bank Limited	지급보증	PKR	1,000,000	
	Various Banks	Letter of Credits	PKR	3,575,468	
	Meezan Bank Limited / Askari Commercial Bank	Operating lease / Ijarah	PKR	163,712	
	합계			KRW	18,045,000
				USD	108,300
			EUR	1,000	
			CNY	100,000	
			PKR	8,853,328	

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 10년의 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	43,447	6
롯데정밀화학(주)와 그 종속기업	942	3
Lotte Chemical Pakistan Limited	544	1
합 계	44,933	10

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

으므로, 연결실체의 재무제표에는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.

46-5 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 1,067,209 (USD 1,067,209)	ING Bank NV. 등

(주1) 지배기업의 별도재무제표 상 반영된 공동기업투자주식에 대한 장부금액입니다.

46-6 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 2,370,000백만원 중 연결실체 지분 40%에 해당하는 948,000백만원에 대한 자금보충 의무를 부담하고 있습니다. 당기말 현재 지배기업은 공동기업인 롯데베르살리스 엘라스토머스(주)와의 자금보충약정과 관련하여 기타충당부채 4,235백만원을 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 332,894 (USD 332,894)	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 유동성장기차입금으로 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 Infra Fund와 총 EUR 100백만의 출자약정을 체결하였으며, 이 중 당기말 현재 미출자한 금액은 EUR 96.62백만입니다.

(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.

구분	항목	요건
차주 (Lotte Chemical USA Corp.)	DSCR(원리금상환비율, Debt Service Cover Ratio) = {(EBITDA-Tax) + 비영업현금흐름} / 원리금	1.0 이상
보증인(지배기업)	Gearing Ratio(순부채비율), = (총부채 - 현금) / 순자산(자본)	120%이하
	Leverage Ratio(레버리지비율), = (차입금 - 현금) / EBITDA	4.0이하
	EBITDA to Interest Coverage Ratio(이자보상비율) = EBITDA / 이자비용	5배 이상
	Tangible NET Worth = 순자산(자본) - (영업권 + 무형자산)	4.5조원 이상

2022년 말 현재 Lotte Chemical USA Corp.의 DSCR이 1.0 이상의 유지를 미충족하였으나, 대주단의 동의로 2023년 12월까지 Waiver를 취득하였습니다.

또한 보증인(지배기업)의 레버리지비율(4.0 이하) 및 이자보상비율(5배 이상)을 미충족함에 따라 연결실체는 2022년말 장기차입금(2,021억원)을 유동성장기차입금으로 계정 대체하였습니다.(주석 24-3 참조) 한편 보증인(지배기업)은 2023년 2월 대주단 측에 Waiver승인을 요청하였으며 2023년 3월 승인 예정입니다.

46-7 보험수익

2020년에 발생한 지배기업 대산공장 NC(Naphtha Cracker) 플랜트 내 컴프레서 화재와 관련하여 지배기업은 보험계약에 근거한 손해액을 산정하여 보험금을 청구하였으며, 당기 중 보험사가 405,965백만원의 지급에 동의함에 따라 동 금액을 보험수익으로 인식하였습니다. 당기말 현재 지배기업이 청구하였으나 보험사가 지급에 동의하지 않은 금액에 대한 지배기업과 보험사간 협의를 진행하고 있습니다. 당기말 현재 지배기업이 수령한 보험금 누적액은 340,880백만원이며, 2023년 1월 31일자로 보험금 60,000백만원을 추가 수령하였습니다.

47. 사업결합

47-1 연결실체는 장내거래의 방법으로 2022년 8월 31일까지 롯데정밀화학(주)의 지분을 추가 취득하였으며, 연결실체가 보유한 보통주 지분율이 44.06%가 됨에 따라 동일자로 지배력을 획득하였습니다.

연결실체는 해당 회사에 대한 의결권은 과반수 미만이나, 연결실체가 다른 의결권 보유자나 의결권 보유자의 조직화된 집단보다 유의적으로 많은 의결권을 보유하고 있으며, 다른 주주들이 널리 분산되어 있는 등의 이유로 실질적인 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

연결실체가 지급한 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	금 액
사업결합 이전에 보유하고 있던 지분의 공정가치	801,473

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

(단위: 백만원)	
구 분	금 액
1. 식별가능한 순자산 공정가치	
자 산	
유동자산	1,154,623
현금및현금성자산	341,781
단기금융상품	9,013
당기손익-공정가치금융자산	142,021
매출채권및기타채권	357,386
재고자산	284,014
기타금융자산	117
기타유동자산	20,291
비유동자산	2,601,910
장기금융상품	20

(단위: 백만원)		
구 분	금 액	
당기손익-공정가치금융자산	260,347	
기타포괄손익-공정가치금융자산	9,221	
관계기업투자	2,274	
공동기업투자	755,137	
유형자산	1,290,867	
사용권자산	28,015	
투자부동산	24,043	
기타무형자산	217,162	
기타금융자산	1,889	
기타비유동자산	12,935	
소계: 취득한 자산		3,756,533
부 채		
유동부채		(321,400)
매입채무및기타채무	(188,867)	
차입금및사채	(1,350)	
유동성리스부채	(17,888)	
당기법인세부채	(86,954)	
기타금융부채	(19,612)	
기타유동부채	(6,729)	
비유동부채		(252,146)
비유동리스부채	(8,897)	
이연법인세부채	(227,906)	
기타금융부채	(8,904)	
기타비유동부채	(6,025)	
충당부채	(414)	
소계: 인수한 부채		(573,546)
소계: 식별가능한 순자산 공정가치		3,182,987
비지배지분		(1,780,448)
2. 염가매수차익		(601,066)
합 계		801,473

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

47-4 당기 연결실체의 연결포괄손익계산서에 포함된 롯데정밀화학(주)의 총매출과 당기순이익은 각각 690,322백만원 및 19,728백만원입니다. 당기 보고기간 개시일인 2022년 1월 1일에 취득거래가 있었다면, 연결실체의 총매출은 24,040,024백만원, 당기순이익은 78,215백만원으로 추정하고 있습니다.

48. 보고기간 후 사건

48-1 지배기업은 2023년 1월 6일자로 롯데건설에 대여한 500,000백만원을 전액 조기상환받았습니다. 기존 대여기간 종료일은 2023년 1월 18일입니다.

48-2 지배기업은 2023년 1월 13일에 종속기업인 Lotte Chemical Pakistan Limited의 주식 전부(지분 75.01%)를 매각하기로 결정하였습니다.

48-3 지배기업은 2022년 11월 18일 이사회에서 유상증자를 결의하였습니다. 동 결의에 따라 2023년 2월 13일에 보통주 8,500,000주(1,215,500백만원, 발행가 143,000원)가 상장되었습니다.

48-4 지배기업은 2023년 1월 3일 관계기업 롯데건설 발행 공모사채(발행금액 : 250,000백만원)에 대한 지급보증을 제공하였습니다. 본 지급보증의 기간은 사채 발행일인 2023년 1월 3일부터 1년간입니다.

48-5 지배기업은 2023년 1월 5일 종속기업인 PT Lotte Chemical Indonesia에 171,516백만원(보통주 134,554,000주)을 출자하였으며, 출자 후 지분을 변동은 없습니다.

48-6 2023년 1월 24일 Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company의 비지배주주는 보유 지분 27.5%에 대한 풋옵션을 행사하였으며, 현재 행사가격에 대한 협의가 진행 중입니다.

48-7 지배기업은 롯데지에스화학(주)의 시설자금 차입금 507,000백만원에 대해 50%에 해당하는 253,500백만원에 대한 자금보증약정과 지배기업 보유주식 32,640,000주에 대한

근질권 설정 계약을 체결하였습니다. 자금보충약정 및 근질권 설정의 시행일은 2023년 2월 27일입니다. 자금보충약정과 함께 출자자는 60,000백만원의 출자약정을 체결하였고, 지배기업은 보유 지분에 해당하는 30,600백만을 출자할 예정입니다.

48-8 지배기업은 2023년 2월 9일에 일진머티리얼즈(주)의 보통주 24,578,512주 및 일진머티리얼즈(주)의 종속기업인 아이엠지테크놀로지(주)의 보통주 5,064,829주에 대한 신주인수권 매매계약에 대해 지배기업의 종속기업인 Lotte Battery Materials USA Corp.의 매수인 지위 및 매매계약상 제반 권리와 의무 일체를 270,293백만원에 이전받았으며, 2023년 3월 14일에 산업은행 등 12개 기관으로부터 인수금용 1,300,000백만원을 차입하여 동일 매도자에게 2,430,000백만원을 지급함으로써 일진머티리얼즈(주)의 지분 53.3% 및 아이엠지테크놀로지(주)의 신주인수권 취득을 완료하였습니다. 취득한 일진머티리얼즈(주)의 지분 53.3%는 인수금용 차입금에 대한 담보로 제공되었습니다.

48-9 지배기업은 2023년 2월 27일 종속기업인 Lotte Battery Materials USA Corp.에 10,924백만원을 출자하였으며, 출자 후 지분을 변동은 없습니다.

48-10 지배기업은 2023년 3월 3일 제60-1회 무보증사채 70,000백만원, 제60-2회 무보증사채 395,000백만원, 제60-3회 무보증사채 35,000백만원을 발행하였습니다. 회사채 발행액은 채무상환자금으로 사용될 예정입니다.

48-11 지배기업의 종속기업인 Lotte Chemical Poland Sp.zo.o.은 2023년 1월 9일 법적실체 말소 등기가 완료되어 청산되었습니다.

48-12 지배기업은 2023년 1월 31일 대산공장의 NC(Naphtha Cracker) 플랜트 내 컴프레서 화재에 대한 보험금 60,000백만원을 수령하였습니다.

48-13 지배기업은 2023년 3월 15일 공동기업인 롯데베르살리스 엘라스토머스(주)에 15,000백만원(보통주 3,000,000주)을 출자하였으며, 출자 후 지분을 변동은 없습니다.

48-14 지배기업은 2023년 3월 20일에 종속기업인 PT Lotte Chemical Indonesia가 체결한 USD 2,400백만의 차입계약에 대하여 지급보증을 제공하였습니다. 지배기업의 PT Lotte Chemical Indonesia 지분 전체는 해당 지급보증에 대한 담보로 제공될 예정입니다.

49. 재무제표의 발행승인일

지배기업의 연결재무제표는 2023년 3월 7일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	롯데케미칼 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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							
투입 인원수	4	8	1	1	12	14	9	9	27	25	-	-	53	57	
투입 시간	분·반기검토	19	34	159	115	2,801	2,983	1,215	1,293	8	6	-	-	4,202	4,431
	감사	104	136	350	381	7,707	6,631	3,624	4,420	1,410	1,131	-	-	13,195	12,699
	합계	123	170	509	496	10,508	9,614	4,839	5,713	1,418	1,137	-	-	17,397	17,130

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	수행시기	2022.07.20		1	일			
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	전반감사계획의 수립 회사의 이해 및 예비적 위험 평가						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	분반기검토 (2022.04.21~2022.05.13) (2022.07.18~2022.08.10) (2022.10.20~2022.11.04)	46	일	11	명	4	명	질문 및 분석적 검토
	내부회계관리제도 설계평가 (2022.06.20~2022.07.15)	20	일	6	명	2	명	내부회계관리제도 설계의 효과성 평가
	내부회계관리제도 운영평가 (2022.09.15~2022.10.06) (2023.01.16~2023.01.20)	20	일	6	명	2	명	내부회계관리제도 운영의 효과성 평가
중간감사	20	일	9	명	4	명	기말감사 계획 수립 및 실증감사 절차	

	(2022.11.23~2022.12.20)						
	기말감사 (2023.01.26~2023.02.17).	17	일	12	명	4	명
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.29				1	일
	실사(입회)장소	여수공장, 대산공장, 울산공장					
	실사(입회)대상	상품, 제품, 반제품, 원재료, 저장품					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.29 2023.01.03				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	2022년 05월 12일, 2022년 08월 11일, 2022년 11월 8일, 2023년 03월 06일					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-				-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 05월 12일	롯데케미칼 감사위원회, 삼정회계법인 업무수행이사 외 2명	대면회의	- 재무제표 및 내부회계관리제도 감사 계획 - 1분기 검토 결과 - 감사 투입시간 계획 및 진행상황
2	2022년 08월 11일	롯데케미칼 감사위원회, 삼정회계법인 업무수행이사 외 2명	대면회의	- 반기 검토 결과 - 감사계획 - 핵심감사사항 선정 계획
3	2022년 11월 08일	롯데케미칼 감사위원회, 삼정회계법인 업무수행이사 외 2명	대면회의	- 3분기 검토 결과 - 감사 투입시간 계획 및 진행상황
4	2023년 03월 06일	롯데케미칼 감사위원회, 삼정회계법인 업무수행이사 외 2명	대면회의	- 감사업무 결과 요약 - 유의한 위험 및 핵심감사사항의 감사 결과 - 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항