

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	7
주식.....	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	143
외부감사 실시내용	148

롯데케미칼 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 48 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

롯데케미칼 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 롯데케미칼 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 현금창출단위 손상검사 - 올레핀사업부 및 아로마틱사업부

회사는 기초소재 사업의 시장상황과 시장이자율 상승 등 회사에 불리한 영향을 미치는 외부 환경의 변화를 고려하여 회사의 올레핀사업부 및 아로마틱사업부 현금창출단위에 손상징후가 존재한다고 판단하여 손상검사를 수행하였으며, 당기 손상검사 수행 결과 아로마틱사업부 현금창출단위에서 116,054백만원의 손상차손을 인식하였습니다(주석 15 참조).

올레핀사업부 및 아로마틱사업부 현금창출단위의 유형자산 및 사용권자산의 규모, 현금창출단위별 회수가능액 측정 시 미래 예상현금흐름과 성장률, 할인율 등 주요 가정에는 경영진의 유의적인 추정과 판단이 포함되며 불확실성이 존재하는 점을 고려하여 우리는 올레핀사업부 및 아로마틱사업부 현금창출단위 손상검사를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 경영진이 회수가능액 측정에 사용한 가치평가 모델의 적절성 평가
- 경영진이 회수가능액 측정에 사용한 할인율 등 주요 가정의 합리성 평가
- 손상검사에 사용된 재무예측치와 경영진에 의해 승인된 사업계획의 비교 검토
- 추정치의 사후적 확인을 위해 당기 실제 성과와 전기 추정치를 비교
- 회사가 손상검사 시 활용한 경영진측 외부 평가전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 손상징후 식별 및 손상검사와 관련한 회사 프로세스의 이해와 내부통제의 설계 및 운영 효과성 평가

(2) 종속기업투자 손상검사 - 롯데에너지머티리얼즈(주)

회사는 당기 중 롯데에너지머티리얼즈(주)의 지분 53.3%를 2,546,237백만원에 취득하여 종속기업투자로 인식하였습니다. 회사는 종속기업인 롯데에너지머티리얼즈(주)의 당기순손실 발생, 시장이자율 상승 등을 고려하여 롯데에너지머티리얼즈(주) 종속기업 투자주식에 손상징후가 존재한다고 판단하여 손상검사를 수행하였습니다(주석 12 참조).

롯데에너지머티리얼즈(주) 종속기업투자주식 장부금액은 2,546,237백만원으로 금액이 유의적이며, 동 투자주식의 회수가능액 측정 시 미래 예상현금흐름과 성장률, 할인율 등 주요 가정에는 경영진의 유의적인 추정과 판단이 포함되며 불확실성이 존재하는 점을 고려하여 우리는 롯데에너지머티리얼즈(주) 종속기업투자 손상검사를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 경영진이 회수가능액 측정에 사용한 가치평가 모델의 적절성 평가
- 경영진이 회수가능액 측정에 사용한 할인율 등 주요 가정의 합리성 평가
- 손상검사에 사용된 재무예측치와 경영진에 의해 승인된 사업계획의 비교 검토
- 추정치의 사후적 확인을 위해 당기 실제 성과와 전기 추정치를 비교
- 회사가 손상검사 시 활용한 경영진측 외부 평가전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 손상징후 식별 및 손상검사와 관련한 회사 프로세스의 이해와 내부통제의 설계 및 운영 효과성 평가

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 삼정회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 21일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이인재입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 박용근

2024년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

롯데케미칼 주식회사

제 48 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 47 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데케미칼 주식회사 대표이사 황진구

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 송파구 올림픽로 300 롯데월드타워 14F~16F
(전 화) 02-829-4114

재 무 상 태 표

제48(당)기말 2023년 12월 31일 현재

제47(전)기말 2022년 12월 31일 현재

(단위: 원)

롯데케미칼 주식회사

과 목	주 석	제48(당)기말		제47(전)기말	
자 산					
I. 유동자산			5,392,521,026,835		6,182,126,688,726
1. 현금및현금성자산	3,39	1,150,161,358,238		1,649,494,243,606	
2. 단기금융상품	4,39	953,000,000,000		121,019,000,000	
3. 당기손익-공정가치금융자산	5,39,40	-		425,489,452,645	
4. 매출채권및기타채권	7,33,39,41	1,705,555,434,654		1,853,985,861,587	
5. 재고자산	8	1,405,119,084,713		1,431,404,279,720	
6. 금융리스채권	9,39	525,522,168		138,598,084	
7. 당기법인세자산		63,929,435,554		31,101,474,000	
8. 기타금융자산	10,23,39,40,41	20,525,811,738		528,152,152,571	
9. 기타유동자산	11	93,704,379,770		141,341,626,513	
II. 비유동자산			15,760,517,390,687		12,276,012,433,373
1. 장기금융상품	4,39	67,513,500,000		67,513,500,000	
2. 당기손익-공정가치금융자산	5,39,40,43	311,980,524,358		85,474,517,647	
3. 기타포괄손익-공정가치금융자산	6,39,40	232,350,458,760		186,116,329,520	
4. 금융리스채권	9,39	6,241,663,654		2,250,576,688	
5. 종속기업투자	12,43	7,576,297,421,017		4,867,997,889,079	
6. 관계기업투자	13,43	1,747,099,067,471		1,714,421,184,171	
7. 공동기업투자	14,43	687,066,282,105		673,105,831,938	
8. 유형자산	15	3,797,819,857,493		3,532,036,116,243	
9. 사용권자산	16	42,019,595,391		48,291,028,396	
10. 투자부동산	17	31,876,373,012		34,650,736,129	
11. 영업권	18	319,946,508,422		319,946,508,422	
12. 기타무형자산	19	535,712,684,020		600,442,502,794	
13. 이연법인세자산	36	284,988,193,249		-	
14. 기타금융자산	10,23,33,39,40,41	52,390,485,731		41,641,794,185	
15. 기타비유동자산	11,24	67,214,776,004		102,123,918,161	
자 산 총 계			21,153,038,417,522		18,458,139,122,099
부 채					
I. 유동부채			4,281,033,736,471		4,467,014,243,167
1. 매입채무및기타채무	20,39,41	1,201,852,335,197		1,297,926,730,227	
2. 당기손익-공정가치금융부채	21,39,40,43	-		7,932,768,610	
3. 차입금및사채	22,39,42	2,866,858,616,966		2,945,425,265,467	
4. 유동성리스부채	16,39,42	11,969,745,346		11,051,864,103	

5. 기타금융부채	23,25,39,40,41, 43	49,680,483,450		56,056,794,330	
6. 기타유동부채	26,33	144,412,289,134		148,585,922,240	
7. 총당부채	27	6,260,266,378		34,898,190	
II. 비유동부채			3,926,444,484,195		2,314,011,668,637
1. 당기손익-공정가치금융부채	21,39,40,43	1,484,239,222		-	
2. 차입금및사채	22,23,39,42	3,831,021,578,529		2,076,574,906,829	
3. 비유동성리스부채	16,39,42	30,763,507,353		37,721,630,237	
4. 이연법인세부채	36	-		69,789,282,019	
5. 기타금융부채	23,25,39,40,41	18,754,124,341		92,178,873,495	
6. 기타비유동부채	24,26	25,089,236,065		23,617,434,681	
7. 총당부채	27,43	19,331,798,685		14,129,541,376	
부 채 총 계			8,207,478,220,666		6,781,025,911,804
자 본					
I. 자본금	28	213,877,095,000		171,377,095,000	
II. 기타불입자본	29	2,296,575,370,154		1,179,344,245,877	
III. 이익잉여금	30	10,434,918,011,89 4		10,364,673,586,74 5	
IV. 기타자본구성요소	31	189,719,808		(38,281,717,327)	
자 본 총 계			12,945,560,196,85 6		11,677,113,210,29 5
부 채 및 자 본 총 계			21,153,038,417,52 2		18,458,139,122,09 9

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제48(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제47(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

(단위: 원)

롯데케미칼 주식회사

과 목	주석	제48(당)기		제47(전)기	
I. 매출	33,41		13,473,082,835,886		16,296,609,822,524
II. 매출원가	8,37,41		12,935,903,147,415		16,119,685,718,913
III. 매출총이익			537,179,688,471		176,924,103,611
판매비와관리비	32,37,41		749,283,563,273		784,996,383,818
IV. 영업손실			(212,103,874,802)		(608,072,280,207)
금융수익	23,34		434,476,496,938		350,537,450,183
금융비용	23,34		527,806,520,012		488,221,201,415
기타영업외수익	35		509,529,728,658		1,109,747,094,464
기타영업외비용	35		404,434,726,402		782,198,570,477
V. 법인세비용차감전순손실			(200,338,895,620)		(418,207,507,452)
법인세수익	36		(405,103,754,564)		(99,859,260,609)
VI. 당기순이익(손실)			204,764,858,944		(318,348,246,843)
VII. 기타포괄손익			22,917,567,840		(9,308,769,029)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			26,106,833,384		(9,365,764,353)
확정급여제도의 재측정요소	24	(20,415,895,019)		40,814,412,243	
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	6,31,40	52,946,616,840		(53,547,530,829)	
법인세효과	31,36	(6,423,888,437)		3,367,354,233	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			(3,189,265,544)		56,995,324
파생상품평가손익	23,31	(4,203,868,167)		71,486,142	
법인세효과	31,36	1,014,602,623		(14,490,818)	
VIII. 당기총포괄이익(손실)			227,682,426,784		(327,657,015,872)
IX. 주당이익					
기본및희석주당이익(손실)	38		4,906		(9,314)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제48(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제47(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

(단위: 원)

롯데케미칼 주식회사

과 목	자 본 금	기타불입자본			이익잉여금	기타자본구성요소			총 계
		주식발행초과금	기타 자본잉여금	소 계		기타포괄손익 공정가치금융자산 평가손익	파생상품 평가손익	소 계	
I. 2022.01.01.(전기초)	171,377,095,000	22,913,227,871	1,206,159,443,506	1,229,072,671,377	10,937,863,087,904	382,992,844	288,782,242	671,775,086	12,338,984,629,367
1. 배당금의 지급	-	-	-	-	(284,485,977,700)	-	-	-	(284,485,977,700)
2. 총포괄손실	-	-	-	-	(288,308,839,432)	(39,405,171,764)	56,995,324	(39,348,176,440)	(327,657,015,872)
당기손실	-	-	-	-	(318,348,246,843)	-	-	-	(318,348,246,843)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	30,039,407,411	-	-	-	30,039,407,411
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손실	-	-	-	-	-	(39,405,171,764)	-	(39,405,171,764)	(39,405,171,764)
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	-	56,995,324	56,995,324	56,995,324
3. 자기주식 취득	-	-	(49,728,425,500)	(49,728,425,500)	-	-	-	-	(49,728,425,500)
4. 기타포괄손익누계액에서 미처분이익잉여금으로 대체	-	-	-	-	(394,684,027)	394,684,027	-	394,684,027	-
II. 2022.12.31.(전기말)	171,377,095,000	22,913,227,871	1,156,431,018,006	1,179,344,245,877	10,364,673,586,745	(38,627,494,893)	345,777,566	(38,281,717,327)	11,677,113,210,295
I. 2023.01.01.(당기초)	171,377,095,000	22,913,227,871	1,156,431,018,006	1,179,344,245,877	10,364,673,586,745	(38,627,494,893)	345,777,566	(38,281,717,327)	11,677,113,210,295
1. 유상증자	42,500,000,000	1,167,205,396,677	-	1,167,205,396,677	-	-	-	-	1,209,705,396,677
2. 배당금의 지급	-	-	-	-	(118,966,564,500)	-	-	-	(118,966,564,500)
3. 총포괄이익	-	-	-	-	189,214,526,865	41,657,165,463	(3,189,265,544)	38,467,899,919	227,682,426,784
당기손이익	-	-	-	-	204,764,858,944	-	-	-	204,764,858,944
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(15,550,332,079)	-	-	-	(15,550,332,079)
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가이익	-	-	-	-	-	41,657,165,463	-	41,657,165,463	41,657,165,463
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	-	(3,189,265,544)	(3,189,265,544)	(3,189,265,544)
4. 자기주식 취득	-	-	(49,974,272,400)	(49,974,272,400)	-	-	-	-	(49,974,272,400)
5. 기타포괄손익누계액에서 미처분이익잉여금으로 대체	-	-	-	-	(3,537,216)	3,537,216	-	3,537,216	-
II. 2023.12.31.(당기말)	213,877,095,000	1,190,118,624,548	1,106,456,745,606	2,296,575,370,154	10,434,918,011,894	3,033,207,786	(2,843,487,978)	189,719,808	12,945,560,196,856

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제48(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제47(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

(단위: 원)

롯데케미칼 주식회사

과목	주석	제48(당)기		제47(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			494,191,575,270		(331,146,379,809)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	42	482,102,543,342		(13,751,358,184)	
(1) 당기순이익(손실)		204,764,858,944		(318,348,246,843)	
(2) 조정사항		108,621,853,498		662,568,452,351	
(3) 운전자본의 변동		168,715,830,900		(357,971,563,692)	
2. 법인세의 납부		12,089,031,928		(317,395,021,625)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(3,469,924,960,680)		(841,196,281,973)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,690,585,902,084		1,819,156,345,845	
단기금융상품의 처분		-		1,047,981,000,000	
기타금융자산의 처분		501,284,160,671		627,364,322	
당기손익-공정가치금융자산의 처분		641,693,339,458		334,724,022,124	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분		194,000		800,575,959	
종속기업투자의 처분		244,374,617,430		-	
관계기업 및 공동기업투자의 처분		-		7,918,317,611	
유형자산의 처분		22,140,922,798		4,096,200,484	
무형자산의 처분		-		1,286,880,000	
파생상품거래의 정산		-		708,370,326	
이자의 수취		111,485,727,052		28,980,117,037	
배당금의 수취		111,111,620,675		303,063,817,982	
보험금의 수취		58,495,320,000		88,969,680,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(5,160,510,862,764)		(2,660,352,627,818)	
금융상품의 취득		831,981,000,000		5,000,000	
기타금융자산의 취득		84,315,560,431		500,523,332,814	
당기손익-공정가치금융자산의 취득		369,117,271,625		11,406,901,790	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득		-		51,671,390,395	
종속기업투자의 취득		2,972,546,428,094		971,326,390,094	
관계기업 및 공동기업투자의 취득		68,538,089,700		330,093,080,650	
유형자산의 취득		833,224,294,954		793,781,883,882	
무형자산의 취득		788,217,960		1,544,648,193	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			2,477,936,617,728		2,157,542,259,585
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		7,159,554,180,918		5,384,627,703,767	
차입금의 차입		5,183,600,216,346		4,368,130,148,029	
사채의 발행		747,962,850,000		997,549,080,000	
파생상품거래의 정산		7,131,288,500		13,289,000,000	
임대보증금의 증가		3,525,205,000		1,897,200,000	
금융보증료의 수취		1,834,621,072		3,762,275,738	
유상증자		1,215,500,000,000		-	

2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(4,681,617,563,190)	(3,227,085,444,182)	
차입금의 상환	3,978,177,564,500	2,399,183,775,511	
사채의 상환	280,000,000,000	380,000,000,000	
리스부채의 원금상환	10,251,187,290	10,927,253,000	
파생상품 거래의 정산	3,812,100,000	-	
이자의 지급	231,201,667,564	99,884,812,471	
임대보증금의 감소	3,439,603,613	2,875,200,000	
유상증자	5,794,603,323	-	
배당금의 지급	118,966,564,500	284,485,977,700	
자기주식의 취득	49,974,272,400	49,728,425,500	
IV. 현금및현금성자산의 증감(I + II + III)		(497,796,767,682)	985,199,597,803
V. 기초 현금및현금성자산		1,649,494,243,606	695,801,934,625
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(1,536,117,686)	(31,507,288,822)
VII. 기말 현금및현금성자산(IV+V+VI)		1,150,161,358,238	1,649,494,243,606

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제48(당기) 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
제47(전기) 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

롯데케미칼 주식회사

1. 당사의 개요

롯데케미칼 주식회사(이하 "당사")는 1976년 3월 16일에 설립되어 석유화학제품의 제조·판매업을 영위할 목적으로 여수, 대산 및 울산 석유화학단지 내에 공장을 두고 있으며, 서울본사·부산·대구·대전·광주지점에서 제품을 판매하고 있습니다. 당사는 1991년 5월30일에 주식을 한국거래소가 개설한 KRX 유가증권시장에 상장하였습니다.

당사는 2009년 1월 1일을 합병기일로 하여 주식회사 롯데대산유화를 흡수합병하였으며, 2012년 12월 27일을 합병기일로 하여 주식회사 케이피케미칼을 흡수합병하고 사명을 호남석유화학 주식회사에서 롯데케미칼 주식회사로 변경하였습니다. 또한, 2020년 1월 1일을 합병기일로 하여 롯데첨단소재 주식회사를 흡수합병하였으며, 2023년 2월 1일에 유상증자를 완료하여 당기말 현재 당사가 발행한 보통주 주식의 수는 총 42,775,419주입니다.

한편, 당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율
롯데지주(주)	10,826,458 주	25.31%
롯데물산(주)	8,555,084 주	20.00%
LOTTE Holdings Co., Ltd.	3,932,514 주	9.19%
자기주식	598,972 주	1.40%
기 타	18,862,391 주	44.10%
계	42,775,419 주	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 재무제표 작성기준

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

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

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

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

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

1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

이 기준서는 보험계약의 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하는 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계기준입니다. 기준서 제1117호 '보험계약'은 기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되고, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용되며, 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적습니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험계약에 대해 더 유용하고 일관되며 연관된 회계 측면을 모두 고려한 포괄적인 회계모형을 보험계약자에게 제공하는 것입니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형에 기초하며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용(변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법(보험료배분접근법)

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의정의

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 당사가 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용 하는데 참고할 수 있는 요구사항과 지침을 제공합니다. 개정사항은 당사가 더 유용한 회계정책을 공시할 수 있도록 '유의적인' 회계정책의 공시를 '중요한' 회계정책의 공시로 변경해서 중요한 회계정책을 공시하도록 요구하고, 당사가 공시할 회계정책을 정할 때 중요성 개념을 어떻게 적용해야 하는지에 대한 지침을 제공합니다.

이 개정사항은 당사의 회계정책 공시에 영향이 있으나 당사의 재무제표 항목의 측정, 인식 및 표시에 미치는 영향은 없습니다.

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

부채의 유동·비유동 분류의 시행일이 2023년 1월 1일에서 2024년 1월 1일로 1년 연기되었습니다. 당사는 이 개정사항을 조기적용하였으며, 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 리스와 사후 처리 및 복구 관련 부채와 같이 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 국제조세개혁 필라2 모범규칙

이 개정사항은 OECD의 글로벌 최저한세 필라2 모범규칙의 시행에 따라 도입되었으며 다음의 내용을 포함합니다.

- 한시적으로 의무 적용하는 예외 규정으로서 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에 따라 발생하는 이연법인세자산·부채를 인식·공시하지 않는 예외 규정
- 시행일 이전에 정보이용자가 필라2 모범규칙 시행에 따른 재무적 영향을 예측하는데에 도움이 될 수 있는 공시 요구사항

이연법인세 예외 의무 규정과 예외 규정 적용 사실의 공시는 즉시 시행됩니다. 나머지 공시 요구사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되지만 2023년 12월 31일 또는 그 이전에 종료되는 중간기간에는 적용되지 않습니다.

필라2 모범규칙으로 인한 일시적 차이의 추가 발생 여부, 이연법인세 재측정 여부, 재측정시 적용 세율 결정 등 필라2 모범규칙과 관련하여 불분명한 이슈가 존재합니다. 이러한 불확실성을 해결하기 위해 IASB와 AASB는 각각 2023년 5월 23일과 2023년 6월 27일에 IAS 12 규정에 대한 한시적인 예외 규정을 의무 적용하도록 하는 IAS 12 법인세 개정을 발표하였습니다. 이 개정에 따르면 기업은 OECD/G20 BEPS 필라2 모범규칙(안)과 관련되는 이연법인세자산 및 부채를 인식하지 않고 그 정보를 공시하지도 않습니다.

당사는 2023년도에 한시적 예외 규정을 적용하였습니다(주석 36-6 참조).

(2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익 금액도 인식하지 않는다는 요구사항을 명확히 하고 있습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일 후에 체결된 판매후리스 거래에 소급하여 적용합니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시' 개정 - 공급자금융약정

공급자금융약정의 특징을 기술하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 이 개정사항은 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

3) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

다른 통화와의 교환가능성을 평가하고 교환가능성 결여 시 현물환율을 추정하도록 하며 그러한 영향에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'이 개정되었습니다. 이 개정사항은 다른 통화와의 교환가능성 결여로 기업이 노출되는 위험 및 영향을 재무제표이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

2-2 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(1) 수행의무의 식별

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

(2) 변동대가

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

(3) 유의적인 금융요소

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

(4) 보증 의무

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

(5) 계약 잔액

1) 계약자산

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

2) 매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 시간의 경과에 따라 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다(금융자산 관련 회계정책은 주석 2-11 참조).

3) 계약부채

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

2-3 리스

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

(1) 리스이용자로서의 당사

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

1) 사용권자산

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

구 분	내용연수
토 지	2 ~ 10년
건 물	1 ~ 30년
기 계 장 치	1 ~ 10년
차 량 운 반 구	1 ~ 5년
기 타	1 ~ 10년

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2-18 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

2) 리스부채

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

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

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

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

(2) 리스제공자로서의 당사

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

2-4 외화환산

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

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

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용 조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
 - 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이(위험회피회계정책에 대해서는 주석 2-20 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.

2-5 차입원가

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

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

기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-6 정부보조금

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

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

2-7 종업원급여

(1) 퇴직급여

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

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

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

과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다. 당사는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

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

(2) 단기종업원급여

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

(3) 기타장기종업원급여

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

(4) 해고급여

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

2-8 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

(1) 당기법인세

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

(2) 이연법인세

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

그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적 차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

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

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수

될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

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

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

(3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(4) 글로벌 최저한세

다국적 대기업의 불균등한 이익분배 및 조세기여에 대한 우려를 해소하기 위해 135개 이상의 국가가 글로벌최저세율 15%를 도입하기로 합의하는 등, 글로벌 차원에서 다양한 합의가 이루어졌습니다. 글로벌 최저한세는 당사의 직전 4개연도 중 2개 이상의 연결재무제표상 매출액이 7.5억 유로 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 2022년에 글로벌 최저한세를 도입하였고 2024년 1월 1일 이후 개시하는 사업연도 분부터 적용하여야 합니다. 2020년과 2021년의 당사의 연결재무제표상 매출액이 7.5억 유로 이상이며, 당사의 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, 당사는 글로벌 최저한세의 영향으로 법인세를 추가로 부담할 것으로 예상하고 있지만 현재로서는 정보가 충분하지 않아서 구체적인 금액적 영향을 추정하는 것은 가능하지 않습니다.

2-9 현금 및 현금성자산

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

2-10 재고자산

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

자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2-11 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

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

(1) 금융자산

1) 최초 인식과 측정

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

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

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

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

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

2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

- 당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.
- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형하에서 금융자산을 보유
 - 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름 발생

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

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

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

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

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

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

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

가 발생합니다.

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

3) 제거

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

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

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

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

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

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

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

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

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

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

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

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

(2) 금융부채

1) 최초 인식과 측정

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

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

당사의 금융부채는 매입채무와 기타 미지급금 및 기타 금융부채를 포함합니다.

2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

② 차입금

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

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

③ 금융보증계약

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

- 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

3) 제거

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

(3) 금융상품의 상계

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

2-12 유형자산

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

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

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

구 분	내용연수
건 물	10 ~ 45년
구 축 물	15 ~ 40년
기 계 장 치	6 ~ 15년
차 량 운 반 구	4년
비 품	4년
공 구 와 기 구	4년
기타의유형자산	1 ~ 8년

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

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

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

2-13 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적 효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-14 무형자산

(1) 개별취득하는 무형자산

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

(2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

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

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

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

(3) 무형자산의 제거

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

(4) 무형자산의 내용연수

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

구분	내용연수
산업재산권	5 ~ 10년
기타의무형자산	4 ~ 5년
고객관계 등	11 ~ 15년

2-15 영업권

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

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

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

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

2-16 동일지배하의 사업결합

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

2-17 매각예정비유동자산

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

비유동자산이 매각예정으로 분류되는 경우 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

2-18 비금융자산의 손상

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

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다.

당사는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 사용가치를 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.

2-19 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 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 이자

을입입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융비용으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

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

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

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

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

2-20 파생금융상품과 위험회피회계

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

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

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

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

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

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있습니다.
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않습니다.
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 당사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같습니다.

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

1) 공정가치위험회피

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

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

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

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

2) 현금흐름위험회피

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

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

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

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

3) 해외사업장순투자의 위험회피

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

2-21 보험수익의 인식

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

2-22 공정가치

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

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

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

2-23 현금배당

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

2-24 중단영업

당사는 이미 처분되었거나 매각예정으로 분류되고 다음 중 하나에 해당하는 기업의 구분단위를 중단영업으로 분류하고 있습니다.

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

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

2-25 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

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

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	6,998	8,848
은행예치금	1,150,154,360	1,649,485,395
합 계	1,150,161,358	1,649,494,243

4. 사용이 제한된 예금 등

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

(단위: 천원)				
계정과목	거래처	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	한국증권금융	20,000,000	-	우리사주조합 대출 관련 예수금
장기금융상품	하나은행 외	13,500	13,500	당좌개설보증금
	기업은행	67,500,000	67,500,000	상생협력펀드(인출제한)
합 계		87,513,500	67,513,500	

5. 당기손익-공정가치금융자산

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
금융채	-	-	425,489,453	-
롯데스타트업펀드1호	-	2,401,746	-	3,076,213
스탠다드에너지㈜ (주1)	-	78,729,876	-	78,236,403
Syzygy Plasmonics Inc.	-	4,161,902	-	4,161,902
신주인수권 (주2)	-	226,687,000	-	-
합 계	-	311,980,524	425,489,453	85,474,518

(주1) 당사는 보유하고 있는 스탠다드에너지㈜의 전환상환우선주를 통해 이사 1인을 지명할 권리가 있어 유의적 영향력을 보유하고 있습니다. 동 전환상환우선주는 잔여재산 분배에 있어 우선권 및 상환권을 보유하고 있어 보통주에 투자한 투자자와 유사한 위험에 노출되지 않으므로 기업회계기준서 제 1109호에 따라 당기손익-공정가치금융자산으로 분류하였습니다. 한편, 당사는 스탠다드에너지㈜의 보통주 3.79%(장부금액 7,270백만원)를 추가로 보유하고 있으며, 이를 관계기업투자로 인식하고 있습니다(주석 13 참조).

(주2) 당사는 당기 중 롯데에너지머티리얼즈㈜의 종속기업인 롯데이엠글로벌㈜의 신주인수권을 취득하였습니다.

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

(당 기)

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	취 득	처 분	평 가	기말금액
유동					
금융채	425,489,453	206,814,827	(641,453,340)	9,149,060	-
비유동					
롯데스타트업펀드1호	3,076,213	-	(185,091)	(489,376)	2,401,746
스탠다드에너지㈜	78,236,403	-	-	493,473	78,729,876
Syzygy Plasmonics Inc.	4,161,902	-	-	-	4,161,902
신주인수권	-	162,302,445	-	64,384,555	226,687,000
합 계	510,963,971	369,117,272	(641,638,431)	73,537,712	311,980,524

(전 기)

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	취 득	처 분	대 체	평 가	기말금액
유동						
금융채	747,521,675	2,264,577,446	(2,599,301,468)	-	12,691,800	425,489,453
콜옵션자산	-	-	-	1,535,109	(1,535,109)	-
비유동						
롯데스타트업펀드1호	3,556,159	-	-	-	(479,946)	3,076,213
콜옵션자산	1,535,109	-	-	(1,535,109)	-	-
스탠다드에너지㈜	50,005,500	7,245,000	-	-	20,985,903	78,236,403
Syzygy Plasmonics Inc.	-	4,161,902	-	-	-	4,161,902
합 계	802,618,443	2,275,984,348	(2,599,301,468)	-	31,662,648	510,963,971

6. 기타포괄손익-공정가치금융자산

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
지분상품		
시장성이 있는 지분증권	232,350,459	174,443,377
시장성이 없는 지분증권	-	11,672,952
합 계	232,350,459	186,116,329

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

(단위: 천원)					
구분	주식수 (단위: 주)	지분율 (%)	취득가액	장부가액	기타포괄손익-공 정가치금융자산 평가손익누계액
시장성이 있는 지분증권					
Resonac Holdings Corporation (주 1)	9,060,000	4.90	222,253,364	232,350,459	10,097,095
소 계			222,253,364	232,350,459	10,097,095
시장성이 없는 지분증권					
Weifang Yasing Group Co., Ltd.	-	10.00	9,628,681	-	(9,628,681)
소 계			9,628,681	-	(9,628,681)
합 계			231,882,045	232,350,459	468,414

(주1) Showa denko K.K의 회사명이 Resonac Holdings Corporation으로 변경되었습니다.

(전기말)

(단위: 천원)					
구분	주식수 (단위: 주)	지분율 (%)	취득가액	장부가액	기타포괄손익-공 정가치금융자산 평가손익누계액
시장성이 있는 지분증권					
Showa Denko K.K	9,060,000	4.90	222,253,364	174,443,377	(47,809,987)
소 계			222,253,364	174,443,377	(47,809,987)
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	11,667,952	4,955,658
소 계			16,345,975	11,672,952	(4,673,023)
합 계			238,599,339	186,116,329	(52,483,010)

6-3 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산 중 지분상품의 변동내역은 다음과 같습니다.
(당 기)

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	처 분	평 가	대 체	기말금액
시장성이 있는 지분증권					
Resonac Holdings Corporation	174,443,377	-	57,907,082	-	232,350,459
소 계	174,443,377	-	57,907,082	-	232,350,459
시장성이 없는 지분증권					
한국계면활성제 협동조합 (주1)	5,000	(194)	(4,806)	-	-
(주)한주	11,667,952	-	(4,955,658)	(6,712,294)	-
소 계	11,672,952	(194)	(4,960,464)	(6,712,294)	-
합 계	186,116,329	(194)	52,946,618	(6,712,294)	232,350,459

(주1) 당기 중 조합 탈퇴에 따라 제각 처리하였습니다.

(전 기)

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	취 득	처 분	평 가	기말금액
시장성이 있는 지분증권					
Showa Denko K.K	174,532,788	51,671,390	-	(51,760,801)	174,443,377
소 계	174,532,788	51,671,390	-	(51,760,801)	174,443,377
시장성이 없는 지분증권					
한국계면활성제 협동조합	5,000	-	-	-	5,000
LOTTE(China) Management Co., Ltd. (주1)	829,348	-	(800,576)	(28,772)	-
(주)한주	13,425,910	-	-	(1,757,958)	11,667,952
소 계	14,260,258	-	(800,576)	(1,786,730)	11,672,952
합 계	188,793,046	51,671,390	(800,576)	(53,547,531)	186,116,329

(주1) 전기 중 청산되었습니다.

7. 매출채권및기타채권

7-1 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	1,622,135,143	1,640,126,155
차감: 대손충당금	(1,791,481)	(1,852,608)
매출채권(순액)	1,620,343,662	1,638,273,547
미수금	86,948,473	217,449,015
차감: 대손충당금	(1,736,700)	(1,736,700)
미수금(순액)	85,211,773	215,712,315
합 계	1,705,555,435	1,853,985,862

7-2 매출채권및기타채권의 관리정책

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

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

7-3 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초금액	1,852,608	1,736,700	3,224,942	1,736,700
대손상각비	2,764,418	-	882,408	-
대손상각비환입	(837,590)	-	(844,742)	-
제각	(1,987,955)	-	(1,410,000)	-
기말금액	1,791,481	1,736,700	1,852,608	1,736,700

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	112,489,917	(71,543)	112,418,374	178,544,056	(48,176,806)	130,367,250
제품	408,974,843	(34,897,043)	374,077,800	469,267,743	(64,790,236)	404,477,507
반제품	279,930,132	(7,410,393)	272,519,739	298,792,308	(16,377,850)	282,414,458
원재료	301,468,268	(15,124,281)	286,343,987	337,717,451	(33,916,393)	303,801,058
저장품	184,894,576	-	184,894,576	163,400,996	-	163,400,996
미착품	174,864,609	-	174,864,609	146,943,011	-	146,943,011
합 계	1,462,622,345	(57,503,260)	1,405,119,085	1,594,665,565	(163,261,285)	1,431,404,280

당기에 매출원가로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산의 순실현가능가치 평가와 관련된 당기 재고자산평가손실환입 105,758백만원이 차감되어 있으며, 전기에 매출원가로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산의 순실현가능가치 평가와 관련된 전기 재고자산평가손실 131,296백만원이 포함되어 있습니다.

9. 금융리스채권

9-1 금융리스계약

당기말 현재 당사는 제조설비 및 부속설비, 배관설비에 대해 금융리스계약을 체결하고 있으며, 리스 계약기간은 10~30년입니다. 금융리스계약은 모두 원화로 표시되고 있습니다.

9-2 당기말과 전기말 현재 금융리스채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	1,608,297	525,522	139,196	138,598
1년 초과 5년 이내	5,984,676	3,003,781	556,784	548,477
5년 초과	3,372,091	3,237,883	1,787,287	1,702,100
소 계	10,965,064	6,767,186	2,483,267	2,389,175
차감: 미실현이자수익	(4,197,878)	-	(94,092)	-
합 계	6,767,186	6,767,186	2,389,175	2,389,175

리스기간에 대한 리스내재이자율은 리스계약일에 결정하고 있습니다. 금융리스계약의 평균 내재이자율은 당기말 현재 연 13.35%, 전기말 연 0.42%입니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동	525,522	138,598
비유동	6,241,664	2,250,577
합 계	6,767,186	2,389,175

10. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미수수익	19,039,404	-	14,080,666	-
대여금	300,000	11,143,209	500,000,000	184,598
보증금	-	8,830,233	-	9,846,794
위험회피지정파생상품자산	1,186,408	2,725,800	14,071,487	-
장기미수금	-	25,816,597	-	27,802,165
장기성매출채권	-	3,874,647	-	3,808,237
합 계	20,525,812	52,390,486	528,152,153	41,641,794

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	3,600,632	-	4,587,336	-
선급비용	30,922,672	3,644,623	66,123,072	1,795,933
부가세대급금	53,259,571	-	54,521,909	-
기타유동자산	4,357,949	-	14,545,753	-
배출권	1,563,556	-	1,563,556	-
순확정급여자산 (주1)	-	63,570,153	-	100,327,985
합 계	93,704,380	67,214,776	141,341,626	102,123,918

(주1) 당기말과 전기말 현재 확정급여형퇴직급여제도상 사외적립자산이 확정급여채무의 현재가치를 초과하여 기타자산으로 계상하였습니다(주석 24 참조).

12. 종속기업투자

12-1 당기말과 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

회사명	주요영업 활동	법인설립 및 영업소재지	지분율(%) (주7)	
			당기말	전기말
LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp.	판매	중국	100.00	100.00
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	화학제조	중국	100.00	100.00
LOTTE Chemical (Jiaxing) Corp. (주1)	화학제조	중국	-	100.00
LOTTE Chemical Titan Holding Berhad	화학제조	말레이시아	75.86	75.86
삼박엘에프티주	화학제조	국내	100.00	100.00
LOTTE Chemical Alabama Corp.	화학제조	미국	100.00	100.00
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Hefei) Co., Ltd. (주2)	화학제조	중국	-	50.00
㈜케이피켄텍 (주2)	화학제조	국내	-	100.00
LOTTE Chemical Pakistan Limited	화학제조	파키스탄	75.01	75.01
LOTTE Chemical Poland Sp. zo.o. (주2)	판매	폴란드	-	100.00
LOTTE Chemical USA Corp.	화학제조	미국	60.00	60.00
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	화학제조	중국	100.00	100.00
LOTTE Chemical Nigeria Limited	판매	나이지리아	100.00	100.00
PT LOTTE Chemical Indonesia (주3)	화학제조	인도네시아	49.00	49.00
롯데케미칼이노베이션펀드1호	투자	국내	98.00	98.00
LOTTE Chemical Deutschland GMBH	판매	독일	100.00	100.00
LOTTE Chemical California, Inc.	판매	미국	100.00	100.00
LOTTE Chemical (Thailand) Co., Ltd.	판매	태국	59.44	59.44
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	화학제조	중국	100.00	100.00
LOTTE Chemical Hungary Ltd.	화학제조	헝가리	100.00	100.00
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	화학제조	중국	100.00	100.00
LOTTE Chemical Japan Co., Ltd	판매	일본	100.00	100.00
LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd	화학제조	베트남	100.00	100.00
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Haryana) Pvt. Ltd.	화학제조	인도	100.00	100.00
LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc. (주4)	화학제조	튀르키예	97.53	72.50
롯데지에스화학㈜	화학제조	국내	51.00	51.00
PT LOTTE Chemical Engineering Plastics Indonesia	화학제조	인도네시아	99.90	99.90
롯데케미칼이노베이션펀드2호	투자	국내	76.15	76.15
롯데케미칼ESG펀드	투자	국내	99.00	99.00
롯데정밀화학㈜ (주5)	화학제조	국내	44.06	44.06
LOTTE Battery Materials USA Corp.	전지제조	미국	100.00	100.00
롯데에너지머티리얼즈㈜ (주6)	전지제조	국내	53.30	-

- (주1) 당기 중 매각되었습니다.
- (주2) 당기 중 청산되었습니다.
- (주3) 종속기업인 LOTTE Chemical Titan Holding Berhad가 보유한 지분과 합산 시 지분율이 87.69%가 되어 종속기업으로 분류하고 있습니다.
Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company의 회사명이 LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc.로 변경되었습니다. 당기 중 해당 회사의 비지배주주가 보유 지분에 대한 Put옵션을 행사하였으며, 당사는 25.03%의 지분을 36,382백만원에 추가 취득하였습니다.
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 실질적인 지배력이 있는 것으로 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.
- (주4) 당기 중 신규 취득하였습니다.
- (주5) 당기 중 신규 취득하였습니다.
- (주6) 당기 중 신규 취득하였습니다.
- (주7) 상기 지분율은 보통주 기준 유효지분율입니다.

12-2 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp.	14,464,605	16,110,613	14,464,605	16,110,613
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	9,284,902	13,753,802	9,284,902	13,753,802
LOTTE Chemical (Jiaxing) Corp.	-	-	94,186,048	-
LOTTE Chemical Titan Holding Berhad	1,505,146,948	1,505,146,948	1,505,146,948	1,505,146,948
삼박엘에프티(주)	86,340,026	86,340,026	34,129,945	34,129,945
LOTTE Chemical Alabama Corp.	11,322,621	11,322,621	11,322,621	11,322,621
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Hefei) Co., Ltd.	-	-	8,291,830	-
(주)케이피켄텍	-	-	46,498,473	6,916,307
LOTTE Chemical Pakistan Limited	106,909,695	106,909,695	106,909,695	106,909,695
LOTTE Chemical Poland Sp. zo.o.	-	-	205,362	205,362
LOTTE Chemical USA Corp.	884,836,237	884,836,237	884,836,237	884,836,237
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	17,983,753	-	17,983,753	-
LOTTE Chemical Nigeria Limited	355,806	355,806	355,806	355,806
PT LOTTE Chemical Indonesia	975,337,186	975,337,186	803,821,203	803,821,203
롯데케미칼이노베이션펀드1호	4,900,000	4,900,000	4,900,000	4,900,000
LOTTE Chemical Deutschland GMBH	8,547,880	8,547,880	8,547,880	8,547,880
LOTTE Chemical California, Inc.	25,692,343	25,692,343	25,692,343	25,692,343
LOTTE Chemical (Thailand) Co., Ltd.	4,844,770	4,844,770	4,844,770	4,844,770
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	11,455,587	11,455,587	11,455,587	11,455,587
LOTTE Chemical Hungary Ltd.	52,369,254	52,369,254	52,369,254	52,369,254
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	21,850,161	21,850,161	21,850,161	21,850,161
LOTTE Chemical Japan Co., Ltd	1,959,317	1,959,317	1,959,317	1,959,317
LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd	11,417,323	11,417,323	11,417,323	11,417,323
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Haryana) Pvt. Ltd.	6,515,797	-	6,515,797	-
LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc.	165,673,293	164,782,293	129,291,449	129,291,449
롯데지에스화학(주)	193,995,258	193,995,258	163,395,258	163,395,258
PT LOTTE Chemical Engineering Plastics Indonesia	55,577,823	55,577,823	55,577,823	55,577,823
롯데케미칼이노베이션펀드2호	9,900,000	9,900,000	9,900,000	9,900,000
롯데케미칼ESG펀드	21,780,000	21,780,000	14,850,000	14,850,000
롯데정밀화학(주)	669,040,285	669,040,285	669,040,285	669,040,285
LOTTE Battery Materials USA Corp.	171,835,250	171,835,250	299,397,900	299,397,900
롯데에너지머티리얼즈(주)	2,546,236,943	2,546,236,943	-	-
합 계	7,595,573,063	7,576,297,421	5,028,442,575	4,867,997,889

12-3 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)					
회사명	기초금액	취 득	처 분	손상차손환입 (손상차손)	기말금액
LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp.	16,110,613	-	-	-	16,110,613
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	13,753,802	-	-	-	13,753,802
LOTTE Chemical (Jiaxing) Corp.	-	-	-	-	-
LOTTE Chemical Titan Holding Berhad	1,505,146,948	-	-	-	1,505,146,948
삼박엘에프티(주)	34,129,945	52,210,081	-	-	86,340,026
LOTTE Chemical Alabama Corp.	11,322,621	-	-	-	11,322,621
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Hefei) Co., Ltd.	-	-	(2,978,426)	2,978,426	-
(주)케이피켄텍	6,916,307	-	(3,911,177)	(3,005,130)	-
LOTTE Chemical Pakistan Limited	106,909,695	-	-	-	106,909,695
LOTTE Chemical Poland Sp. zo.o.	205,362	-	(205,362)	-	-
LOTTE Chemical USA Corp.	884,836,237	-	-	-	884,836,237
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	-	-	-	-	-
LOTTE Chemical Nigeria Limited	355,806	-	-	-	355,806
PT LOTTE Chemical Indonesia	803,821,203	171,515,983	-	-	975,337,186
롯데케미칼이노베이션펀드1호	4,900,000	-	-	-	4,900,000
LOTTE Chemical Deutschland GMBH	8,547,880	-	-	-	8,547,880
LOTTE Chemical California, Inc.	25,692,343	-	-	-	25,692,343
LOTTE Chemical (Thailand) Co., Ltd.	4,844,770	-	-	-	4,844,770
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	11,455,587	-	-	-	11,455,587
LOTTE Chemical Hungary Ltd.	52,369,254	-	-	-	52,369,254
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	21,850,161	-	-	-	21,850,161
LOTTE Chemical Japan Co., Ltd	1,959,317	-	-	-	1,959,317
LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd	11,417,323	-	-	-	11,417,323
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Haryana) Pvt. Ltd.	-	-	-	-	-
LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc.	129,291,449	36,381,844	-	(891,000)	164,782,293
롯데지에스화학(주)	163,395,258	30,600,000	-	-	193,995,258
PT LOTTE Chemical Engineering Plastics Indonesia	55,577,823	-	-	-	55,577,823
롯데케미칼이노베이션펀드2호	9,900,000	-	-	-	9,900,000
롯데케미칼ESG펀드	14,850,000	6,930,000	-	-	21,780,000
롯데정밀화학(주)	669,040,285	-	-	-	669,040,285
LOTTE Battery Materials USA Corp. (주1)	299,397,900	141,895,460	(269,458,110)	-	171,835,250
롯데에너지머티리얼즈(주)	-	2,546,236,943	-	-	2,546,236,943

합 계	4,867,997,889	2,985,770,311	(276,553,075)	(917,704)	7,576,297,421
-----	---------------	---------------	---------------	-----------	---------------

(주1) 당기 중 269,458,110천원 유상감자하였습니다.

(전 기)

(단위: 천원)						
회사명	기초금액	취 득	손상차손	합병효과	대 체	기말금액
LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp.	7,818,794	-	-	8,291,819	-	16,110,613
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	13,753,802	-	-	-	-	13,753,802
LOTTE Chemical (Jiaxing) Corp.	-	-	-	-	-	-
LOTTE Chemical Titan Holding Berhad	1,505,146,948	-	-	-	-	1,505,146,948
삼박엘에프티㈜	34,129,945	-	-	-	-	34,129,945
LOTTE Chemical Alabama Corp.	11,322,621	-	-	-	-	11,322,621
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Hefei) Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-
㈜케이피캠텍	17,396,000	-	(10,479,693)	-	-	6,916,307
LOTTE Chemical Pakistan Limited	106,909,695	-	-	-	-	106,909,695
LOTTE Chemical Poland Sp. zo.o.	205,362	-	-	-	-	205,362
LOTTE Chemical USA Corp.	884,836,237	-	-	-	-	884,836,237
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-
LOTTE Chemical Nigeria Limited	355,806	-	-	-	-	355,806
PT LOTTE Chemical Indonesia	178,482,713	625,338,490	-	-	-	803,821,203
롯데케미칼이노베이션펀드1호	4,900,000	-	-	-	-	4,900,000
LOTTE Chemical Deutschland GMBH	8,547,880	-	-	-	-	8,547,880
LOTTE Chemical California, Inc.	25,692,343	-	-	-	-	25,692,343
LOTTE Chemical Shanghai Co., Ltd	8,291,819	-	-	(8,291,819)	-	-
LOTTE Chemical (Thailand) Co., Ltd.	4,844,770	-	-	-	-	4,844,770
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	11,455,587	-	-	-	-	11,455,587
LOTTE Chemical Hungary Ltd.	52,369,254	-	-	-	-	52,369,254
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	21,850,161	-	-	-	-	21,850,161
LOTTE Chemical Japan Co., Ltd	1,959,317	-	-	-	-	1,959,317
LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd	11,417,323	-	-	-	-	11,417,323
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Haryana) Pvt. Ltd.	6,515,797	-	(6,515,797)	-	-	-
Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company	129,291,449	-	-	-	-	129,291,449
롯데지에스화학㈜	127,695,258	35,700,000	-	-	-	163,395,258
PT LOTTE Chemical Engineering Plastics Indonesia	55,577,823	-	-	-	-	55,577,823
롯데케미칼이노베이션펀드2호	5,940,000	3,960,000	-	-	-	9,900,000
롯데케미칼ESG펀드	7,920,000	6,930,000	-	-	-	14,850,000
롯데정밀화학㈜	-	-	-	-	669,040,285	669,040,285
LOTTE Battery Materials USA Corp.	-	299,397,900	-	-	-	299,397,900
합 계	3,244,626,704	971,326,390	(16,995,490)	-	669,040,285	4,867,997,889

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

(당기말)

(단위: 천원)					
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산
LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp.	58,268,532	5,842,150	41,239,042	1,324,817	21,546,823
LOTTE Chemical Titan Holding Berhad (주1)	940,930,083	5,493,181,031	431,211,962	1,840,513,474	4,162,385,678
삼박엘에프티(주)	81,293,335	88,893,090	55,870,841	1,203,050	113,112,534
LOTTE Chemical Alabama Corp.	60,732,199	22,610,652	28,138,383	14,211,815	40,992,653
LOTTE Chemical Pakistan Limited	160,284,665	38,856,478	93,502,306	5,044,194	100,594,643
LOTTE Chemical USA Corp.	203,743,264	2,464,789,639	859,517,595	61,463,284	1,747,552,024
LOTTE Chemical California, Inc.	129,972,558	24,318,995	103,752,243	5,301,061	45,238,249
LOTTE Chemical Hungary Ltd.	122,366,130	54,371,959	77,331,867	-	99,406,222
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	39,794,039	35,373,879	11,089,035	18,101,432	45,977,451
LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd.	59,694,703	21,626,716	28,839,989	-	52,481,430
LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc.	48,964,481	73,336,360	40,956,625	35,648,242	45,695,974
롯데지에스화학(주)	96,830,327	747,999,081	123,934,802	309,513,135	411,381,471
PT LOTTE Chemical Engineering Plastics Indonesia	42,536,430	35,614,618	30,971,865	1,317,067	45,862,116
롯데정밀화학(주)	1,346,557,688	1,336,372,732	282,045,873	17,678,897	2,383,205,650
LOTTE Battery Materials USA Corp.	65,981,198	216,687,852	23,334,684	40,658	259,293,708
롯데에너지머티리얼즈(주)	1,261,999,605	1,130,247,003	332,800,203	93,613,725	1,965,832,680

(전기말)

(단위: 천원)					
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산
LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp.	110,472,373	3,708,788	73,640,202	1,639,517	38,901,442
LOTTE Chemical Titan Holding Berhad (주1)	1,121,567,043	3,613,729,223	341,188,229	303,406,826	4,090,701,211
삼박엘에프티(주)	36,600,894	60,821,712	45,754,457	639,804	51,028,345
LOTTE Chemical Alabama Corp.	52,735,219	21,385,100	23,063,652	14,048,215	37,008,452
LOTTE Chemical Pakistan Limited	191,090,418	51,141,411	103,193,755	10,390,798	128,647,276
LOTTE Chemical USA Corp.	215,848,461	2,514,358,736	853,964,151	76,888,973	1,799,354,073
LOTTE Chemical California, Inc.	123,739,761	20,268,610	104,906,197	445,820	38,656,354
LOTTE Chemical Hungary Ltd.	142,691,374	44,357,393	112,957,211	-	74,091,556
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	36,327,810	34,973,757	11,005,084	15,218,273	45,078,210
LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd.	44,735,864	23,584,535	28,346,296	-	39,974,103
Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company	69,991,744	93,011,440	44,406,392	32,241,886	86,354,906
롯데지에스화학(주)	94,027,141	435,871,660	45,587,133	169,149,121	315,162,547
PT LOTTE Chemical Engineering Plastics Indonesia	30,588,170	38,309,998	22,309,425	1,499,518	45,089,225
롯데정밀화학(주)	1,316,299,182	1,393,546,688	397,000,732	18,626,608	2,294,218,530
LOTTE Battery Materials USA Corp.	13,504,505	261,452,223	302,271	-	274,654,457

(주1) 당기말과 전기말 각각 PT LOTTE Chemical Indonesia의 재무상태가 포함되어 있습니다.

12-5 당기와 전기 중 주요 종속기업의 요약 재무성과는 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)				
회사명	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp.	394,710,894	10,366,309	9,465,272	12,197,381
LOTTE Chemical Titan Holding Berhad (주1)	2,195,721,959	(254,067,548)	(199,935,166)	(99,831,517)
삼박엘에프티(주)	126,420,274	11,854,780	10,194,582	9,874,108
LOTTE Chemical Alabama Corp.	128,501,324	8,950,722	3,380,281	3,984,201
LOTTE Chemical Pakistan Limited	381,978,816	44,027,091	23,763,425	(191,220)
LOTTE Chemical USA Corp.	539,651,158	(45,132,277)	(84,213,174)	(51,802,050)
LOTTE Chemical California, Inc.	349,003,674	7,748,524	5,981,134	6,581,894
LOTTE Chemical Hungary Ltd.	307,333,054	20,328,302	20,969,465	24,957,904
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	128,628,028	1,712,539	1,067,902	899,241
LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd.	139,875,737	14,516,039	13,266,880	12,507,328
LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc.	71,277,064	(3,397,779)	(40,797,781)	(80,470,567)
롯데지에스화학(주)	286,463,999	17,701,738	36,829,896	36,509,654
PT LOTTE Chemical Engineering Plastics Indonesia	48,368,274	(1,218,369)	(747,313)	772,891
롯데정밀화학(주)	1,768,621,116	154,778,355	182,031,600	178,132,119
LOTTE Battery Materials USA Corp.	-	(3,502,440)	23,815,325	51,389,561
롯데에너지머티리얼즈(주)	645,364,887	5,685,930	(8,491,073)	(36,968,345)

(전 기)

(단위: 천원)				
회사명	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp.	555,749,877	16,842,875	13,794,569	21,253,437
LOTTE Chemical Titan Holding Berhad (주1)	2,959,076,198	(295,159,468)	(215,946,325)	(125,896,687)
삼박엘에프티(주)	108,276,735	4,421,202	4,038,391	4,525,457
LOTTE Chemical Alabama Corp.	151,291,702	11,853,918	8,603,211	10,283,124
LOTTE Chemical Pakistan Limited	634,680,964	108,011,179	64,049,912	39,581,797
LOTTE Chemical USA Corp.	715,034,613	(36,413,509)	7,520,531	123,043,199
LOTTE Chemical California, Inc.	410,040,090	6,115,224	4,794,489	6,894,587
LOTTE Chemical Hungary Ltd.	330,186,566	(18,266,817)	(18,957,636)	(18,261,754)
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	204,720,797	(3,903,708)	(2,478,298)	(3,607,118)
LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd.	167,751,332	11,149,145	8,615,967	9,337,893
Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company	128,897,501	22,543,248	3,803,892	31,737,830
롯데지에스화학(주)	148,056,142	(13,591,366)	(1,659,249)	(1,716,487)
PT LOTTE Chemical Engineering Plastics Indonesia	42,735,760	(3,781,489)	(5,481,868)	(6,468,314)
롯데정밀화학(주)	690,322,268	77,620,282	19,727,680	19,806,094
LOTTE Battery Materials USA Corp.	-	(746,754)	(674,057)	(6,016,306)

(주1) 당기와 전기 각각 PT LOTTE Chemical Indonesia의 재무성과가 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)		
회사명	당기말	전기말
LOTTE Chemical Titan Holding Berhad	652,755,309	702,892,881
LOTTE Chemical Pakistan Limited	140,101,870	164,450,962
롯데정밀화학주	650,934,000	636,344,100
롯데에너지머티리얼즈주	1,033,526,430	-

13. 관계기업투자

13-1 당기말과 전기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	주요영업 활동	법인설립 및 영업소재지	지분율(%)	
			당기말	전기말
롯데건설(주)	종합건설	국내	44.02	44.02
여수페트로(주)	시설물유지관리	국내	27.20	27.20
에이치디현대케미칼(주) (주1)	화학제조	국내	40.00	40.00
Clean H2 Infra Fund (주2)	투자	프랑스	5.10	5.10
스탠다드에너지(주) (주3)	이차전지제조	국내	3.79	3.79
롯데에어리퀴드에너지하이(주)	수소발전	국내	40.00	40.00
(주)한주 (주2)	유틸리티 공급	국내	8.66	-

(주1) 당기 중 현대케미칼(주)에서 에이치디현대케미칼(주)로 사명을 변경하였습니다.

(주2) 당사의 지분율은 20% 미만이나, 의사결정기구에 참여 가능한 이사 선임 권한을 보유하고 있으므로 유의적인 영향력을 행사할 수 있을 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주3) 당사의 스탠다드에너지(주)에 대한 지분율은 20% 미만이나, 의사결정기구에 참여 가능한 이사 1인을 지명할 권리를 보유하고 있으므로 유의적인 영향력을 행사할 수 있을 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다. 당사의 지분율은 스탠다드에너지(주)가 발행한 총 보통주 대비 당사가 보유한 보통주의 비율로 산출하였습니다. 한편, 당사는 동 보통주와 별도로 스탠다드에너지(주)가 발행한 전환상환우선주(장부금액 78,730백만원) 보유하고 있으며 이를 당기손익-공정가치금융자산으로 분류하고 있습니다(주석 5 참조).

13-2 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
롯데건설(주)	536,177,230	1,093,552,755	536,177,230	1,093,552,755
여수페트로(주)	227,800	227,800	227,800	227,800
에이치디현대케미칼(주)	608,000,000	608,000,000	608,000,000	608,000,000
Clean H2 Infra Fund	22,056,018	22,056,018	4,570,429	4,570,429
스탠다드에너지(주)	7,270,200	7,270,200	7,270,200	7,270,200
롯데에어리퀴드에너지하이(주)	9,280,000	9,280,000	800,000	800,000
(주)한주	6,712,294	6,712,294	-	-
합 계	1,189,723,542	1,747,099,067	1,157,045,659	1,714,421,184

13-3 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)				
회사명	기초금액	취 득	대 체	기말금액
롯데건설(주)	1,093,552,755	-	-	1,093,552,755
여수페트로(주)	227,800	-	-	227,800
에이치디현대케미칼(주)	608,000,000	-	-	608,000,000
Clean H2 Infra Fund	4,570,429	17,485,589	-	22,056,018
스탠다드에너지(주)	7,270,200	-	-	7,270,200
롯데에어리퀴드에너지하이(주)	800,000	8,480,000	-	9,280,000
(주)한주	-	-	6,712,294	6,712,294
합 계	1,714,421,184	25,965,589	6,712,294	1,747,099,067

(전 기)

(단위: 천원)					
회사명	기초금액	취 득	대 체	기 타	기말금액
롯데건설(주)	1,005,975,174	87,577,581	-	-	1,093,552,755
여수페트로(주)	227,800	-	-	-	227,800
에이치디현대케미칼(주)	608,000,000	-	-	-	608,000,000
롯데정밀화학(주) (주1)	455,301,237	213,739,047	(669,040,284)	-	-
Clean H2 Infra Fund (주2)	1,152,495	6,336,252	-	(2,918,318)	4,570,429
스탠다드에너지(주)	-	7,270,200	-	-	7,270,200
롯데에어리퀴드에너지하이(주)	-	800,000	-	-	800,000
합 계	2,070,656,706	315,723,080	(669,040,284)	(2,918,318)	1,714,421,184

(주1) 전기 중 관계기업에서 종속기업으로 편입되었습니다.

(주2) 전기 중 Clean H2 Infra Fund로부터 출자금 반환되었습니다.

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

(1) 요약 재무상태

(당기말)

(단위: 천원)					
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산
롯데건설(주)	6,197,735,832	2,659,494,831	5,101,429,496	1,114,300,763	2,641,500,404
여수페트로(주)	269,057	1,362,300	79,417	724,519	827,421
에이치디현대케미칼(주)	1,100,875,597	5,019,501,005	990,472,896	3,227,799,538	1,902,104,168
Clean H2 Infra Fund	11,778,365	324,354,818	-	-	336,133,183
스탠다드에너지(주)	12,177,499	8,710,920	2,794,630	260,200,158	(242,106,369)
롯데에어리퀴드에너지하이(주)	20,129,898	2,586,925	1,330,452	-	21,386,371
(주)한주	64,328,978	505,431,433	146,750,206	99,307,576	323,702,629

(전기말)

(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
여수페트로(주)	273,196	1,387,512	78,027	636,858	945,823
에이치디현대케미칼(주)	1,263,933,260	5,004,660,916	880,770,578	3,324,806,048	2,063,017,550
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)
롯데에어리퀴드에너지하이(주)	2,000,000	-	-	-	2,000,000

(2) 요약 재무성과
(당 기)

(단위: 천원)				
회사명	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
롯데건설(주)	6,811,104,509	259,509,225	55,293,578	15,932,359
여수페트로(주)	1,249,254	(183,775)	(118,402)	(118,402)
에이치디현대케미칼(주)	5,770,045,070	1,563,743	(156,190,727)	(160,913,381)
Clean H2 Infra Fund	-	(51,164,977)	(51,164,977)	(51,164,977)
스탠다드에너지(주)	306,541	(27,559,580)	(26,385,624)	(26,790,144)
롯데에어리퀴드에너지하이(주)	-	(1,770,578)	(1,508,349)	(1,508,349)
(주)한주	806,644,505	28,985,438	25,222,394	21,813,520

(전 기)

(단위: 천원)				
회사명	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
롯데건설(주)	5,944,330,693	360,842,026	74,473,633	82,889,512
여수페트로(주)	1,194,818	(119,335)	(148,448)	(148,448)
에이치디현대케미칼(주)	8,111,204,445	332,793,802	201,970,965	203,874,535
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)	-	-	-	-

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
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd. (주1)	화학제조	중국	25.00	25.00
LOTTE Sanjiang Chemical Co., Ltd. (주2)	화학제조	중국	-	50.00
롯데미쓰이화학(주)	화학제조	국내	50.00	50.00
LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	화학제조	말레이시아	50.00	50.00
롯데베르살리스 엘라스토머스(주) (주3)	화학제조	국내	50.00+1주	50.00+1주
Kor-UZ Gas Chemical Investment Ltd. (주4)	자원개발	말레이시아/우즈베키스탄	49.00	49.00
한덕화학(주)	화학제조	국내	50.00	50.00
롯데에스케이에너지(주) (주5)	수소발전	국내	45.00	45.00

(주1) Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.는 지분율이 과반수 미만임에도 불구하고 만장일치 결의 조항에 따라 공동지배력을 행사할 수 있을 것으로 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.

(주2) 당기 중 매각하였습니다.

(주3) 당사는 롯데베르살리스 엘라스토머스(주)에 대한 지분율이 과반수를 초과하고 있으나, 공동약정에 따라 지배력을 행사할 수 없다고 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.

(주4) Kor-UZ Gas Chemical Investment Ltd.는 지분율이 과반수 미만임에도 불구하고 주주간 약정에 따른 이사회 구성, 주총결의를 위한 의결정족수 등에 따라 공동지배력을 행사할 수 있을 것으로 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다. 한편, 해당 주식은 우즈벡 수르길 합작사업과 관련하여 Uz-Kor Gas Chemical LLC의 차입금에 대한 담보로 제공되었습니다(주석 43 참조).

(주5) 의결권이 존재하는 보통주 기준 당사의 유효지분율은 50%입니다. 당사는 롯데에스케이에너지(주)에 대한 유효지분율, 주주간약정에 따른 이사회 구성, 주총결의를 위한 의결정족수 등에 따라 공동지배력을 행사할 수 있을 것으로 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.

14-2 당기말과 전기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
(주)씨텍	105,234,004	115,806,148	105,234,004	115,806,148
롯데엠시시(주)	95,125,421	94,435,208	95,125,421	94,435,208
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	12,668,543	-	12,668,543	-
LOTTE Sanjiang Chemical Co., Ltd.	-	-	24,700,840	-
롯데미쓰이화학(주)	5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000
LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	58,877,160	-	58,877,160	8,017,351
롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	300,900,005	4,405,301	275,900,005	-
Kor-UZ Gas Chemical Investment Ltd.	379,975,384	379,789,712	379,975,384	379,789,712
한덕화학(주)	68,707,413	68,707,413	68,707,413	68,707,413
롯데에스케이에너지(주)	18,922,500	18,922,500	1,350,000	1,350,000
합 계	1,045,410,430	687,066,282	1,027,538,770	673,105,832

14-3 당기와 전기 중 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)				
회사명	기초금액	취 득	손상차손	기말금액
(주)씨텍	115,806,148	-	-	115,806,148
롯데엠시시(주)	94,435,208	-	-	94,435,208
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	-	-	-	-
LOTTE Sanjiang Chemical Co., Ltd.	-	-	-	-
롯데미쓰이화학(주)	5,000,000	-	-	5,000,000
LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd. (주 1)	8,017,351	-	(8,017,351)	-
롯데베르살리스 엘라스토머스(주) (주2)	-	20,765,301	(16,360,000)	4,405,301
Kor-UZ Gas Chemical Investment Ltd.	379,789,712	-	-	379,789,712
(주)한덕화학	68,707,413	-	-	68,707,413
롯데에스케이에너지(주)	1,350,000	17,572,500	-	18,922,500
합 계	673,105,832	38,337,801	(24,377,351)	687,066,282

당사는 LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.에 대한 손상검사 결과 8,017,351천원의 공동기업투자손상차손을 인식하였습니다.

사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인율에 의해 결정되었으며 회수가능액은 없습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 10년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 10년간의 수익 성장률은 주로 과거 평균성장률의 추세, LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.의 향후 사업 계획 및 시장성장률을 분석하여 산정하였으며 10년 이후의 현금흐름은 1%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 당 (주1) 기말 현재 LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.의 미래현금흐름의 할인에 적용된 가중평균자본비용은 10.21%입니다.
- 사용가치 계산시 할인율 및 영구성장률 변동이 기업가치에 미치는 영향이 중요하며 가정 변동에 따라 손상금액에 미치는 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	1%p 상승	1%p 하락
할인율의 변동	(3,612,220)	4,177,223
영구성장률의 변동	3,234,204	(2,639,831)

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 회수가능액이 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다.

당사는 롯데베르살리스 엘라스토머스㈜에 대한 손상검사 결과 16,360,000천원의 공동기업투자손상차손을 인식하였습니다.

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 엘라스토머스㈜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, 롯데베르살리스 엘라스토머스㈜의 향후 사업계획 및 시장성장률을 분석하여 산정하였으며 10년 후의 현금흐름은 1%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- (주2) - 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 당기말 현재 롯데베르살리스 엘라스토머스㈜의 미래현금흐름의 할인에 적용된 가중평균자본비용은 11.89%입니다.
- 사용가치 계산시 할인율 및 영구성장률 변동이 기업가치에 미치는 영향이 중요하며 가정 변동에 따라 손상금액에 미치는 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	1%p 상승	1%p 하락
할인율의 변동	(15,250,455)	18,165,939
영구성장률의 변동	5,555,623	(4,620,913)

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

(전 기)

(단위: 천원)					
회사명	기초금액	취 득	손상차손	기 타 (주3)	기말금액
㈜씨텍	115,806,148	-	-	-	115,806,148
롯데엠시시주	94,435,208	-	-	-	94,435,208
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	-	-	-	-	-
LOTTE Sanjiang Chemical Co., Ltd. (주1)	12,389,558	-	(12,389,558)	-	-
롯데미쓰이화학주	10,000,000	-	-	(5,000,000)	5,000,000
LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd. (주2)	22,454,895	13,020,000	(27,457,544)	-	8,017,351
롯데베르살리스 엘라스토머스주	-	-	-	-	-
Kor-UZ Gas Chemical Investment Ltd.	379,789,712	-	-	-	379,789,712
㈜한덕화학	68,707,413	-	-	-	68,707,413
롯데에스케이에너지주	-	1,350,000	-	-	1,350,000
합 계	703,582,934	14,370,000	(39,847,102)	(5,000,000)	673,105,832

당사는 전기말 현재 LOTTE Sanjiang Chemical Co., Ltd.에 대한 손상검사 결과 12,389,558천원의 공동기업투자 손상차손을 인식하였습니다.

사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인율을 통해서 결정되었으며 회수가가능액은 없습니다. 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, LOTTE Sanjiang Chemical Co.,Ltd.의 향후 사업 계획 및 시장성장률을 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 현금흐름은 0%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 전기말 현재 LOTTE Sanjiang Chemical Co., Ltd.의 미래현금흐름의 할인에 적용된 가중평균자본비용은 9.4%입니다.
- 사용가치 계산시 할인율 및 영구성장률 변동이 기업가치에 미치는 영향이 중요하며 가정 변동에 따라 손상금액에 미치는 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(주1)

(단위: 천원)		
구 분	1%p 상승	1%p 하락
할인율의 변동	3,142,318	(3,990,250)
영구성장률의 변동	(2,973,508)	-

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 LOTTE Sanjiang Chemical Co., Ltd.에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상검사 결과 회수가가능액이 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다.

당사는 전기말 현재 LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.에 대한 손상검사 결과 27,457,544천원의 공동기업투자손상차손을 인식하였습니다.

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.
- 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 사업 계획 및 시장성장률을 분석하여 산정하였으며 10년 후의 현금흐름은 1%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.

- (주2) - 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 전기말 현재 LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.의 미래현금흐름의 할인에 적용된 가중평균자본비용은 9.07%입니다.
- 사용가치 계산시 할인율 및 영구성장률 변동이 기업가치에 미치는 영향이 중요하며 가정 변동에 따라 손상금액에 미치는 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	1%p 상승	1%p 하락
할인율의 변동	(4,852,697)	5,847,771
영구성장률의 변동	4,898,536	(3,866,120)

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 회수가능액이 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다.

- (주3) 당사는 전기 중 롯데미쓰이화학(주)의 유상감자에 참여했습니다.

14-4 당기말과 전기말 현재 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 요약 재무상태

(당기말)

(단위: 천원)					
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산
(주)씨텍	87,071,127	261,343,649	51,754,902	13,269,004	283,390,870
롯데엠시시주	330,704,932	139,638,658	62,048,868	17,917,479	390,377,243
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	24,068,982	707,251	15,613,152	71,785,536	(62,622,455)
롯데미쓰이화학주	11,994,531	4,262,448	1,406,587	1,742,223	13,108,169
LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	26,924,591	164,536,135	140,070,281	35,376,469	16,013,976
롯데베르살리스 엘라스토머스주	144,511,457	353,413,967	446,754,641	14,076,880	37,093,903
Kor-UZ Gas Chemical Investment Ltd.	292,659,411	1,643,274,228	318,629	31,463,676	1,904,151,334
한덕화학주	28,664,016	49,877,091	11,341,807	1,051,601	66,147,699
롯데에스케이에너지주	16,469,453	25,864,773	504,792	1,441,653	40,387,781

(전기말)

(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
롯데엠시시주	282,875,023	156,059,275	38,329,538	19,937,532	380,667,228
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	24,275,986	709,597	15,115,192	72,023,710	(62,153,319)
LOTTE Sanjiang Chemical Co., Ltd.	15,099,221	42,016,955	62,213,364	-	(5,097,188)
롯데미쓰이화학주	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 엘라스토머스주	134,352,083	377,771,125	465,714,397	20,912,529	25,496,282
Kor-UZ Gas Chemical Investment Ltd.	243,407,020	1,554,635,759	74,261	27,784,183	1,770,184,335
한덕화학주	47,730,012	30,526,760	14,077,113	1,615,912	62,563,747
롯데에스케이에너지주	3,201,078	1,600	438,833	-	2,763,845

(2) 요약 재무성과

(당 기)

(단위: 천원)				
회사명	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
㈜씨텍	822,999,810	21,429,958	18,508,089	16,544,867
롯데엠시시주	497,781,287	30,842,324	21,674,236	20,710,014
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	-	(262,363)	(262,369)	(262,369)
롯데미쓰이화학주	12,043,790	513,000	595,876	595,876
LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	6,341,753	(23,886,733)	(36,417,666)	(36,417,666)
롯데베르살리스 엘라스토머스주	224,002,767	(36,827,845)	(38,223,646)	(38,153,270)
Kor-UZ Gas Chemical Investment Ltd.	-	(209,881)	104,377,498	104,377,498
한덕화학주	86,271,046	10,772,710	9,695,390	9,695,390
롯데에스케이에너지주	247,601	(957,532)	(710,991)	(710,991)

(전 기)

(단위: 천원)				
회사명	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
㈜씨텍	713,347,132	12,249,519	9,886,029	10,807,793
롯데엠시시주	542,025,020	13,659,888	11,722,932	12,980,829
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	-	(541,428)	(541,428)	(541,428)
LOTTE Sanjiang Chemical Co., Ltd.	90,769,947	(29,833,772)	(37,525,452)	(37,525,452)
롯데미쓰이화학주	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 엘라스토머스주	248,274,370	(15,641,046)	(31,896,631)	(30,991,006)
Kor-UZ Gas Chemical Investment Ltd.	-	(51,507)	175,263,104	175,263,104
한덕화학주	98,071,018	18,318,601	16,075,224	16,075,224
롯데에스케이에너지주	-	(247,293)	(236,155)	(236,155)

15. 유형자산

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

(단위: 천원)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	889,017,881	-	-	-	889,017,881
건물	603,453,181	(233,563,588)	(1,577,803)	(2,847,673)	365,464,117
구축물	1,042,131,420	(694,162,925)	(473,495)	-	347,495,000
기계장치	7,946,102,326	(6,620,597,707)	(225,809,677)	-	1,099,694,942
차량운반구	8,487,277	(6,900,230)	-	-	1,587,047
공구와기구	125,590,867	(101,948,532)	-	-	23,642,335
비품	88,874,748	(73,364,630)	-	-	15,510,118
기타의유형자산	532,966,624	(382,122,354)	(2,963,594)	-	147,880,676
건설중인자산	907,527,741	-	-	-	907,527,741
합 계	12,144,152,065	(8,112,659,966)	(230,824,569)	(2,847,673)	3,797,819,857

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	886,511,818	-	-	-	886,511,818
건물	592,286,827	(219,236,469)	(1,577,802)	(2,942,333)	368,530,223
구축물	970,308,324	(658,960,284)	(473,495)	-	310,874,545
기계장치	7,777,909,856	(6,523,005,147)	(109,755,685)	-	1,145,149,024
차량운반구	6,954,641	(6,514,240)	-	-	440,401
공구와기구	128,974,692	(106,585,231)	-	-	22,389,461
비품	82,648,058	(66,719,821)	-	-	15,928,237
기타의유형자산	523,730,133	(288,799,044)	(2,963,595)	-	231,967,494
건설중인자산	550,244,913	-	-	-	550,244,913
합 계	11,519,569,262	(7,869,820,236)	(114,770,577)	(2,942,333)	3,532,036,116

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

(당 기)

(단위: 천원)							
구 분	기초금액	취 득	처 분	감가상각비	손상차손 (주1)	대 체 (주2)	기말금액
토지	886,511,818	-	-	-	-	2,506,063	889,017,881
건물	368,530,223	-	(4,725,855)	(16,969,470)	-	18,629,219	365,464,117
구축물	310,874,545	-	(4,504,935)	(36,491,093)	-	77,616,483	347,495,000
기계장치	1,145,149,024	4,324	(18,598,024)	(199,837,983)	(116,054,000)	289,031,601	1,099,694,942
차량운반구	440,401	-	(6)	(632,368)	-	1,779,020	1,587,047
공구와기구	22,389,461	-	(48,196)	(9,702,190)	-	11,003,260	23,642,335
비품	15,928,237	-	(49,792)	(8,956,168)	-	8,587,841	15,510,118
기타의유형자산	231,967,494	-	(807,030)	(121,427,088)	-	38,147,300	147,880,676
건설중인자산 (주3)	550,244,913	816,117,658	-	-	-	(458,834,830)	907,527,741
합 계	3,532,036,116	816,121,982	(28,733,838)	(394,016,360)	(116,054,000)	(11,534,043)	3,797,819,857

당사는 당기말 현재 아로마틱 사업부문을 단일 현금창출단위로 간주하여 수행한 손상검사 결과 아로마틱 사업부문의 회수가능가액이 장부금액에 미달하여 116,054,000천원의 손상차손을 인식하였습니다.

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

- 현금흐름은 과거경험, 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 5년간의 수익 성장률은 주로 과거 평균성장률의 추세와 향후 사업계획 및 시장성장률을 분석하여 산정하였으며, 5년 이후의 현금흐름은 1%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 당기말 현재 미래현금흐름의 할인에 적용된 가중평균자본비용은 10.2%(전기 11.2%)입니다.
- 사용가치 계산시 할인율 및 영구성장률 변동이 기업가치에 미치는 영향이 중요하며 가정 변동에 따라 손상금액에 미치는 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(주1)

(단위: 천원)		
구 분	1%p 상승	1%p 하락
할인율의 변동	(67,395,251)	84,282,686
영구성장률의 변동	62,633,640	(50,352,534)

주요 가정을 통한 해당가치는 경영진의 아로마틱 사업부문에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적자료)를 근거로 손상검사 결과 회수가능가액이 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다.

(주2)

당기의 대체 합계액은 무형자산으로의 대체 금액과 투자부동산으로부터의 대체 금액입니다.

(주3)

당기 중 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 24,227,793천원을 자본화하였습니다. 차입원가 산정을 위해 사용한 자본화 차입이자율은 4.59%입니다.

(전 기)

(단위: 천원)							
구 분	기초금액	취 득	처 분	감가상각비	손상차손 (주1)	대 체 (주2)	기말금액
토지	835,114,294	-	-	-	-	51,397,524	886,511,818
건물	374,448,705	-	(491,310)	(16,483,050)	-	11,055,878	368,530,223
구축물	307,687,573	-	(5,450)	(33,093,332)	-	36,285,754	310,874,545
기계장치	1,248,785,588	-	(2,213,086)	(213,454,873)	(72,780,000)	184,811,395	1,145,149,024
차량운반구	746,348	-	(3)	(403,336)	-	97,392	440,401
공구와기구	9,600,337	-	(328)	(7,361,215)	-	20,150,667	22,389,461
비품	17,011,432	-	(1,934)	(9,263,251)	-	8,181,990	15,928,237
기타의유형자산	148,532,310	-	(328,899)	(131,076,800)	-	214,840,883	231,967,494
건설중인자산 (주3)	233,950,698	831,066,131	-	-	-	(514,771,916)	550,244,913
합 계	3,175,877,285	831,066,131	(3,041,010)	(411,135,857)	(72,780,000)	12,049,567	3,532,036,116

당사는 전기말 현재 아로마틱 사업부문을 단일 현금창출단위로 간주하여 수행한 손상검사 결과 아로마틱 사업부문의 회수가능가액이 장부금액에 미달하여 72,780,000천원의 손상차손을 인식하였습니다.

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

- 현금흐름은 과거경험, 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 5년간의 수익 성장률은 주로 과거 평균성장률의 추세와 향후 사업계획 및 시장성장률을 분석하여 산정하였으며, 5년 이후의 현금흐름은 1%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- (주1) - 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 전기말 현재 미래현금흐름의 할인에 적용된 가중평균자본비용은 11.2%입니다.
- 사용가치 계산시 할인율 및 영구성장률 변동이 기업가치에 미치는 영향이 중요하며 가정 변동에 따라 손상금액에 미치는 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	1%p 상승	1%p 하락
할인율의 변동	(74,270,165)	90,661,335
영구성장률의 변동	46,261,403	(38,000,438)

주요 가정을 통한 해당가치는 경영진의 아로마틱 사업부문에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적자료)를 근거로 손상검사 결과 회수가능가액이 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다.

(주2) 전기의 대체 합계액은 무형자산으로의 대체 금액과 투자부동산으로부터의 대체 금액입니다.

(주3) 전기 중 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 3,923,413천원을 자본화하였습니다. 차입원가 산정을 위해 사용한 자본화 차입이자율은 2.74%입니다.

16. 사용권자산

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

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	6,030,635	(2,905,053)	3,125,582
건물	72,367,924	(42,024,135)	30,343,789
차량운반구	10,606,135	(7,619,126)	2,987,009
기타의사용권자산	12,149,244	(6,586,029)	5,563,215
합 계	101,153,938	(59,134,343)	42,019,595

(전기말)

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	6,036,922	(2,145,033)	3,891,889
건물	72,989,598	(34,396,907)	38,592,691
기계장치	22,000	(22,000)	-
차량운반구	8,596,701	(6,880,386)	1,716,315
기타의사용권자산	9,549,042	(5,458,909)	4,090,133
합 계	97,194,263	(48,903,235)	48,291,028

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

(당 기)

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	취 득	변 경	상 각	기말금액
토지	3,891,889	-	(6,287)	(760,020)	3,125,582
건물	38,592,691	-	(621,675)	(7,627,227)	30,343,789
차량운반구	1,716,315	2,698,997	-	(1,428,303)	2,987,009
기타의사용권자산	4,090,133	2,605,247	(5,045)	(1,127,120)	5,563,215
합 계	48,291,028	5,304,244	(633,007)	(10,942,670)	42,019,595

(전 기)

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	취 득	처 분	변 경	상 각	기말금액
토지	7,080,974	-	-	(2,319,717)	(869,368)	3,891,889
건물	19,343,826	-	(3,108,135)	30,189,446	(7,832,446)	38,592,691
기계장치	3,184,946	-	(3,036,427)	-	(148,519)	-
차량운반구	1,413,807	1,464,887	(69,043)	-	(1,093,336)	1,716,315
기타의사용권자산	5,673,613	-	-	-	(1,583,480)	4,090,133
합 계	36,697,166	1,464,887	(6,213,605)	27,869,729	(11,527,149)	48,291,028

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	48,773,494	37,182,576
취득	5,304,244	1,464,887
처분	-	(6,577,706)
변경	(1,038,795)	27,566,170
이자비용	1,316,401	1,315,755
지급리스크	(11,567,588)	(12,243,008)
기타	(54,503)	64,820
기말금액	42,733,253	48,773,494

17. 투자부동산

17-1 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토지	25,056,937	-	25,056,937	27,563,000	-	27,563,000
건물	15,981,293	(9,161,857)	6,819,436	15,981,293	(8,893,557)	7,087,736
합 계	41,038,230	(9,161,857)	31,876,373	43,544,293	(8,893,557)	34,650,736

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

(당 기)

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	감가상각비	대 체 (주1)	기말금액
토지	27,563,000	-	(2,506,063)	25,056,937
건물	7,087,736	(268,300)	-	6,819,436
합 계	34,650,736	(268,300)	(2,506,063)	31,876,373

(전 기)

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	감가상각비	대 체 (주1)	기말금액
토지	41,568,309	-	(14,005,309)	27,563,000
건물	10,786,550	(426,024)	(3,272,790)	7,087,736
합 계	52,354,859	(426,024)	(17,278,099)	34,650,736

(주1) 당기와 전기의 대체 합계액은 각각 유형자산으로의 대체 금액입니다.

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
토지	25,056,936	42,794,023	27,563,000	49,170,806
합 계	25,056,936	42,794,023	27,563,000	49,170,806

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대수익	3,003,388	4,451,291
운영비용	(516,439)	(1,155,517)
합 계	2,486,949	3,295,774

18. 영업권

18-1 당기말과 전기말 현재 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
취득원가	618,233,508	618,233,508
손상차손누계액	(298,287,000)	(298,287,000)
장부금액	319,946,508	319,946,508

18-2 당기와 전기 중 영업권의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	319,946,508	618,233,508
손상차손 인식액 (주1)	-	(298,287,000)
기말금액	319,946,508	319,946,508

당사는 전기말 현재 첨단소재 부문에 배분된 영업권에 대한 손상검사 결과 회수가능가액이 장부금액에 미달하여 298,287,000천원의 영업권 손상차손을 인식하였습니다.

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

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 5년간의 수익 성장률은 주로 과거 평균성장률의 추세, 첨단소재 부문의 향후 사업계획 및 시장성장률을 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 현금흐름은 1%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 전기말 현재 첨단소재부문의 미래현금흐름의 할인에 적용된 가중평균자본비용은 11.2%입니다.

(주1)

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

(단위: 천원)		
구 분	1%p 상승	1%p 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 회수가능가액이 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다.

19. 기타무형자산

19-1 당기말과 전기말 현재 기타무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.
(당기말)

(단위: 천원)			
구분	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	16,857,327	(9,822,981)	7,034,346
회원권	25,598,351	-	25,598,351
고객관계 등	1,119,023,054	(631,302,283)	487,720,771
기타의무형자산	115,203,155	(99,843,939)	15,359,216
합계	1,276,681,887	(740,969,203)	535,712,684

(전기말)

(단위: 천원)			
구분	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	15,419,109	(8,633,701)	6,785,408
회원권	25,598,351	-	25,598,351
고객관계 등	1,067,325,000	(504,816,586)	562,508,414
기타의무형자산	153,528,102	(147,977,772)	5,550,330
합계	1,261,870,562	(661,428,059)	600,442,503

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

(당 기)

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	취 득	대 체 (주1)	상 각 (주2)	기말금액
산업재산권	6,785,408	788,218	650,000	(1,189,280)	7,034,346
회원권	25,598,351	-	-	-	25,598,351
고객관계 등	562,508,414	-	-	(74,787,643)	487,720,771
기타의무형자산	5,550,330	-	13,390,106	(3,581,220)	15,359,216
합 계	600,442,503	788,218	14,040,106	(79,558,143)	535,712,684

(전 기)

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	취 득	처 분	대 체 (주1)	상 각 (주2)	기말금액
산업재산권	5,750,108	811,873	-	1,300,001	(1,076,574)	6,785,408
회원권	26,173,291	732,774	(1,307,714)	-	-	25,598,351
고객관계 등	637,296,056	-	-	-	(74,787,642)	562,508,414
기타의무형자산	6,446,149	-	-	3,928,531	(4,824,350)	5,550,330
합 계	675,665,604	1,544,647	(1,307,714)	5,228,532	(80,688,566)	600,442,503

(주1) 당기와 전기의 대체 합계액은 각각 유형자산으로부터의 대체 금액입니다.

(주2) 당기와 전기 상각비 중 각각 3,479,565천원과 4,091,625천원은 판매관리비에 포함되고, 나머지는 매출원가 등에 포함되어 있습니다.

20. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	968,633,358	1,085,090,390
미지급금	233,218,977	212,836,340
합 계	1,201,852,335	1,297,926,730

21. 당기손익-공정가치금융부채

21-1 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
풋옵션부채	-	1,484,239	7,932,769	-
합 계	-	1,484,239	7,932,769	-

21-2 당기와 전기 중 당기손익-공정가치금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	처 분	대 체	평 가	기말금액
유 동					
풋옵션부채	7,932,769	(7,221,686)	(711,083)	-	-
비유동					
풋옵션부채	-	-	711,083	773,156	1,484,239
합 계	7,932,769	(7,221,686)	-	773,156	1,484,239

(전 기)

(단위: 천원)			
구 분	기초금액	평 가	기말금액
유 동			
풋옵션부채	-	7,932,769	7,932,769
합 계	-	7,932,769	7,932,769

22. 차입금및사채

22-1 당기말과 전기말 현재 차입금및사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	2,532,007,745	-	2,585,146,294	-
장기차입금	-	1,539,706,557	80,416,521	200,000,000
사채	334,850,872	2,291,315,022	279,862,450	1,876,574,907
합 계	2,866,858,617	3,831,021,579	2,945,425,265	2,076,574,907

22-2 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내 역	차입처	이자율(당기말)	당기말	전기말
USANCE	국민은행 등	6M Term/SOFR + 0.47% ~ 6M Term/SOFR+ 0.72%	242,418,838	253,014,668
수입자금	산업은행 등	6M Term/SOFR + 0.70% ~ 6M Term/SOFR+ 0.78%	447,342,394	1,009,203,526
기업어음	다올투자증권 등	4.4% ~ 4.8%	398,775,753	800,000,000
원화차입금	국민은행 등	CD91 + 1.34% ~ CD91 + 1.85% 3M MOR + 1.58% ~ 1Y MOR + 1.19% 4.96% ~ 5.05%	1,443,470,760	400,000,000
외화차입금	Mizuho Bank	-	-	122,928,100
합 계			2,532,007,745	2,585,146,294

22-3 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
차입처	이자율 (당기말)	만 기	당기말		전기말	
			유 동	비유동	유 동	비유동
Mizuho Bank	-	2023-01-17	-	-	18,318,821	-
	-	2023-01-20	-	-	62,097,700	-
	3.80%	2025-04-29	-	200,000,000	-	200,000,000
	4.86%	2026-06-22	-	226,544,109	-	-
산업은행	CD91 + 1.52%	2031-11-10	-	176,000,000	-	-
산업은행 등 (주1)	CD91 + 2.20%	2025-03-14	-	347,804,667	-	-
	CD91 + 2.60%	2028-03-14	-	589,357,781	-	-
합 계			-	1,539,706,557	80,416,521	200,000,000

(주1) 당기말 현재 롯데에너지머티리얼즈(주) 인수금융과 관련하여 당사는 약정에 따라 대출금이 전액 상환될 때까지 재무비율의 유지(연결재무제표 기준 순금융부채/EBITDA 400% 이하 유지, EBITDA/이자비용

5배 이상 유지), 담보권의 설정제한 등의 제약을 받습니다. 다만, 당기말의 경우 해당 재무약정 준수의
무가 면제되어 있습니다.

22-4 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
내역	이자율 (당기말)	만기	당기말		전기말	
			유동	비유동	유동	비유동
사채-52-4회	2.60%	2026-04-28	-	60,000,000	-	60,000,000
사채-54-1회	-	2023-09-12	-	-	80,000,000	-
사채-54-2회	2.68%	2028-09-12	-	120,000,000	-	120,000,000
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	-	2023-07-28	-	-	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	-	310,000,000
사채-58-2회	3.18%	2027-02-26	-	110,000,000	-	110,000,000
사채-58-3회	3.33%	2032-02-27	-	80,000,000	-	80,000,000
사채-59-1회	4.66%	2024-08-30	135,000,000	-	-	135,000,000
사채-59-2회	4.70%	2025-08-29	-	275,000,000	-	275,000,000
사채-59-3회	4.85%	2027-08-30	-	90,000,000	-	90,000,000
사채-60-1회	4.78%	2025-03-03	-	70,000,000	-	-
사채-60-2회	5.09%	2026-03-03	-	395,000,000	-	-
사채-60-3회	5.01%	2028-03-03	-	35,000,000	-	-
사채-61-1회	4.73%	2025-09-05	-	170,000,000	-	-
사채-61-2회	4.83%	2026-09-04	-	80,000,000	-	-
사채할인발행차금			(149,128)	(3,684,978)	(137,550)	(3,425,093)
합계			334,850,872	2,291,315,022	279,862,450	1,876,574,907

한편, 당기말 현재 발행된 전체 사채와 관련하여 당사는 약정에 따라 사채의 원리금 지급의무 이행이 완료될 때까지 재무비율의 유지(연결재무제표 기준 부채비율 200% 이하, 연결재무제표 기준 EBITDA/이자비용을 5배 이상 유지(3개년 평균)), 담보권의 설정제한, 자산의 처분제한 등의 제약을 받습니다.

23. 위험회피회계적용 파생상품

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도	1,186,408	707,755	6,912,197	17,081,659
통화 및 이자율스왑	2,725,800	3,734,062	7,159,290	5,335,662
합계	3,912,208	4,441,817	14,071,487	22,417,321

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

(당기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: 천EUR, 천CNY, 천INR)						
계약처	계약일	만기일	매도통화	계약환율(원)	매입통화	공정가치위험회피 평가금액
ING Bank 외	2023-08-11 ~ 2023-12-28	2024-01-05 ~ 2024-04-30	EUR 54,000	1,404.8 ~ 1,427.5	KRW 76,453,300	(521,215)
			CNY 330,000	179.8 ~ 183.0	KRW 59,847,500	177,282
			INR 3,711,052	15.2 ~ 15.9	KRW 57,673,304	822,586
합계						478,653

(전기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: 천EUR, 천CNY, 천INR, 천USD)						
계약처	계약일	만기일	매도통화	계약환율(원)	매입통화	공정가치위험회피 평가금액
ING Bank 외	2022-07-14 ~ 2022-12-30	2023-01-06 ~ 2023-04-28	EUR 98,000	1,351.5 ~ 1,421.2	KRW 135,843,250	3,254,777
			CNY 390,000	181.6 ~ 188.9	KRW 72,605,000	1,813,179
			INR 1,849,094	15.0 ~ 17.1	KRW 29,668,480	1,790,719
			KRW 1,006,980	16.8	INR 60,000	(93,929)
			KRW 267,761,350	1,303.8 ~ 1,419.0	USD 198,363	(16,934,208)
합계						(10,169,462)

상기 파생상품계약은 만기에 약정환율로 일정 금액을 매매하는 계약입니다.

한편, 상기 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 당기말로부터 4개월 이내입니다.

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

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD)									
계약처	계약일	만기일	고정금리	매도통화	계약환율(원)	매입통화	공정가치 위험 회피 평가금액	현금흐름 위험회 피 평가금액	계
Mizuho Bank	2023-06-16	2026-06-22	4.86%	225,498,000	1,274.00	USD 177,000	2,725,800	(3,734,062)	(1,008,262)
합 계							2,725,800	(3,734,062)	(1,008,262)

(전기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD)									
계약처	계약일	만기일	고정금리	매도통화	계약환율(원)	매입통화	공정가치 위험 회피 평가금액	현금흐름 위험회 피 평가금액	계
Mizuho Bank	2020-01-15	2023-01-17	1.68%	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%	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%	128,040,000	1,320.00	USD 97,000	(5,111,900)	(223,762)	(5,335,662)
합 계							1,353,822	469,806	1,823,628

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

한편, 상기 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 당기말로부터 30개월 이내입니다.

23-4 파생상품별 손익

당기와 전기 중 파생상품계약으로 인해 포괄손익계산서에 반영된 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)						
구 분	당기손익으로 인식한 금액(세전금액)				기타포괄손익(세후금액)	
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실	평가이익	평가손실
통화선도	1,186,408	(707,755)	18,598,356	(25,442,046)	-	-
통화 및 이자율스왑	2,725,800	-	3,980,419	(2,015,052)	-	(3,189,266)
합 계	3,912,208	(707,755)	22,578,775	(27,457,098)	-	(3,189,266)

(전 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)	-	-
통화 및 이자율스왑	5,190,619	(5,111,900)	11,300,500	-	221,684	(164,689)
합 계	12,083,387	(22,174,130)	36,571,032	(24,711,563)	221,684	(164,689)

24. 퇴직급여제도

24-1 확정기여형퇴직급여제도

당사는 확정기여형퇴직급여제도를 시행하고 있습니다. 확정기여형 퇴직급여제도의 시행에 따른 퇴직금부담금은 당기 비용으로 인식하고 있으며, 당사가 당기 중 퇴직급여로 계상한 금액은 5,297,383천원(전기: 4,817,554천원)입니다.

24-2 확정급여형퇴직급여제도

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	338,771,122	301,970,071
사외적립자산의 공정가치	(402,341,275)	(402,298,056)
순확정급여자산 (주1)	(63,570,153)	(100,327,985)

(주1) 당기말과 전기말 현재 당사의 확정급여제도 초과적립액 63,570,153천원과 100,327,985천원을 기타 비유동자산으로 분류하였습니다(주석 11 참조).

(2) 당기와 전기의 순확정급여부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초금액	301,970,071	(402,298,056)	(100,327,985)
당기근무원가	31,018,221	-	31,018,221
이자비용(이자수익)	16,391,812	(22,249,101)	(5,857,289)
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	597,749	-	597,749
재무적가정의 변동에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	14,918,227	-	14,918,227
경험조정에 의한 순확정급여부채의 재측정요소	5,263,636	(363,717)	4,899,919
관리수수료	-	1,185,860	1,185,860
계열사로부터의 전출입액	(1,499,863)	1,499,863	-
사외적립자산 납입액	-	(10,000,000)	(10,000,000)
지급액	(12,540,115)	12,535,260	(4,855)
정산된 부채	(17,348,616)	17,348,616	-
기말금액	338,771,122	(402,341,275)	(63,570,153)

(전 기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초금액	324,337,386	(351,532,545)	(27,195,159)
당기근무원가	35,153,090	-	35,153,090
이자비용(이자수익)	10,578,816	(11,540,735)	(961,919)
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	8,081,293	1,987,787	10,069,080
관리수수료	-	992,359	992,359
계열사로부터의 전출입액	(1,823,623)	1,823,623	-
사외적립자산 납입액	-	(67,500,000)	(67,500,000)
지급액	(7,097,308)	7,095,364	(1,944)
정산된 부채	(16,376,091)	16,376,091	-
기말금액	301,970,071	(402,298,056)	(100,327,985)

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

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

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
할인율	4.97 ~ 5.03	5.81 ~ 5.87
기대임금상승률	2.00 ~ 2.50	2.00 ~ 2.50

한편, 확정급여채무의 가중평균 만기는 7.39 ~ 9.14년입니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	1%p 상승	1%p 하락
할인율의 변동	(23,698,918)	27,372,863
기대임금상승률의 변동	27,833,238	(24,477,284)

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

24-3 장기종업원급여제도

당사는 장기종업원급여제도를 시행하고 있습니다. 당사가 당기말과 전기말 현재 장기종업원급여부채로 계상한 금액은 14,871,556천원과 12,377,995천원입니다.

25. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미지급비용	30,355,563	-	24,049,581	-
장기성미지급금	-	7,630,081	-	6,556,832
예수보증금	7,608,641	-	7,523,040	-
위험회피지정파생상품부채	707,755	3,734,062	22,417,321	-
금융보증부채	11,008,524	7,389,981	2,066,852	85,622,041
합 계	49,680,483	18,754,124	56,056,794	92,178,873

26. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선수금	59,471,288	-	61,606,791	-
선수수익 (주1)	2,921,760	10,217,680	17,617,930	11,239,440
예수금	17,684,960	-	16,095,346	-
장기종업원급여	-	14,871,556	-	12,377,995
기타부채	9,673,818	-	9,213,550	-
미지급비용	54,660,463	-	44,052,305	-
합 계	144,412,289	25,089,236	148,585,922	23,617,435

(주1) 당기말과 전기말 현재 선수수익(유동)에는 당사 대산공장의 NC(Naphtha Cracker) 플랜트 내 컴프레서 화재에 대하여 수령한 가도보험금 1,900,000천원 및 16,596,170천원이 각각 포함되어 있습니다.

27. 총당부채

27-1 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
복구총당부채	-	2,500,000	-	2,500,000
기타총당부채	6,260,266	16,831,799	34,898	11,629,541
합계	6,260,266	19,331,799	34,898	14,129,541

27-2 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구분	기초금액	증가	감소	기말금액
복구총당부채	2,500,000	-	-	2,500,000
기타총당부채	11,664,439	17,596,262	(6,168,636)	23,092,065
합계	14,164,439	17,596,262	(6,168,636)	25,592,065

(전기)

(단위: 천원)				
구분	기초금액	증가	감소	기말금액
복구총당부채	2,632,499	-	(132,499)	2,500,000
기타총당부채 (주1)	31,657,799	4,179,459	(24,172,819)	11,664,439
합계	34,290,298	4,179,459	(24,305,318)	14,164,439

(주1) 전기 기타총당부채의 감소 내역에는 전기에 롯데베르살리스 엘라스토머스(주)와의 자금보충약정에 의하여 인식한 기타총당부채 환입액 20,259,301천원이 포함되어 있습니다.

27-3 온실가스 배출부채

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

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

(단위: 톤)						
구분	2021년	2022년	2023년	2024년	2025년	합계
배출권	6,991,786	7,156,108	7,548,074	8,047,062	7,576,220	37,319,250
배출량 추정치	6,559,675	6,214,656	5,918,973	7,045,751	7,171,719	32,910,774

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

(단위: 톤)						
구분	2021년	2022년	2023년	2024년	2025년	
정부할당	최초할당	6,886,700	6,886,700	6,893,545	6,828,982	6,828,982
	추가할당	-	-	-	-	-
	할당취소	(2,400)	(5,158)	(3,779)	(3,745)	(3,745)
	전년도 이월량	107,486	263,101	658,308	1,221,825	750,983
	구매량	-	-	-	-	-
	배출 취소 (주1)	-	11,465	-	-	-
	합계 [①]	6,991,786	7,156,108	7,548,074	8,047,062	7,576,220
KCU(상쇄배출권) [②]	-	46,010	-	-	-	
배출량 [③]	6,559,675	6,214,656	5,918,973	7,045,751	7,171,719	
판매량 [④]	169,010	329,154	407,276	250,328	101,126	
과부족분 [⑤=①+②-③-④]	263,101	658,308	1,221,825	750,983	303,375	

(주1) 2022년 배출권 정산시, 기제출된 배출권에 대하여 환경부가 보전해 준 물량입니다.

28. 자본금

28-1 당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.
(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	수권주식수	발행주식수	액면가액	자본금
보통주	100,000,000 주	42,775,419주	5,000 원	213,877,095

(전기말)

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

28-2 당기와 전기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위: 주)			
구 분	기 초	증 가 (주1)	당기말
보통주	34,275,419	8,500,000	42,775,419

(주1) 당사는 2022년 11월 18일 이사회에서 유상증자를 결의하였으며, 동 결의에 따라 2023년 2월 1일에 보통주 8,500,000주(1,215,500백만원, 주당 발행가 143,000원)를 신규 발행하였습니다.

(전기)

전기 중 발행주식수의 변동사항은 없습니다.

29. 기타불입자본

29-1 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	1,190,118,625	22,913,228
기타자본잉여금	1,106,456,745	1,156,431,018
합 계	2,296,575,370	1,179,344,246

29-2 당기와 전기 중 기타불입자본의 변동사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	1,179,344,246	1,229,072,671
유상증자 (주1)	1,167,205,396	-
자기주식의 취득	(49,974,272)	(49,728,425)
기말금액	2,296,575,370	1,179,344,246

(주1) 유상증자시 액면가액을 초과하여 발생한 금액에서 신주발행비 등을 차감하여 산출된 금액입니다.

30. 이익잉여금과 배당금

30-1 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금 (주1)	85,688,548	85,688,548
임의적립금		
사업확장적립금	10,156,617,793	10,564,287,793
기타임의적립금 (주2)	1,400,000	1,400,000
미처분이익잉여금(미처리결손금)	191,211,671	(286,702,754)
합계	10,434,918,012	10,364,673,587

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

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

30-2 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	10,364,673,587	10,937,863,088
당기순이익(손실)	204,764,859	(318,348,247)
배당금 지급	(118,966,565)	(284,485,978)
확정급여제도의 재측정요소	(20,415,895)	40,814,412
법인세효과	4,865,563	(10,775,004)
기타포괄손익누계액에서 미처분이익잉여금으로 대체 (주1)	(3,537)	(394,684)
기말금액	10,434,918,012	10,364,673,587

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

30-3 당기와 전기 중 당사가 지급한 배당금 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)				
주식의 종류	발행주식수	배당주식수	주당배당금	배당금합계
보통주	42,775,419 주	33,990,447 주	3,500 원	118,966,565

(전 기)

(단위: 천원)				
주식의 종류	발행주식수	배당주식수	주당배당금	배당금합계
보통주	34,275,419 주	34,275,419 주	8,300 원	284,485,978

31. 기타자본구성요소

31-1 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	3,033,208	(38,627,495)
파생상품평가손익	(2,843,488)	345,778
합 계	189,720	(38,281,717)

31-2 당기와 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	(38,281,717)	671,775
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	52,946,617	(53,547,530)
법인세효과	(11,289,452)	14,142,359
파생상품평가손익	(4,203,868)	71,486
법인세효과	1,014,603	(14,491)
이익잉여금 대체 (주1)	3,537	394,684
기말금액	189,720	(38,281,717)

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

32. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	131,606,554	132,149,020
퇴직급여	11,466,120	14,102,994
복리후생비	29,713,495	29,434,916
여비교통비	6,761,779	4,107,146
통신비	1,525,958	1,599,764
수도광열비	2,146,301	1,700,151
세금과공과	5,113,945	5,425,825
소모품비	13,587,640	13,593,719
도서인쇄비	149,548	133,649
임차료	8,210,895	11,702,237
감가상각비	18,955,619	19,800,868
무형자산상각비	3,479,565	4,091,625
수선유지비	12,148,937	11,229,593
차량유지비	840,588	1,126,803
보험료	4,904,608	4,215,644
지급수수료	86,292,289	79,316,092
판매수수료	61,886,705	79,030,498
운반보관료	217,464,990	245,554,378
접대비	2,003,839	2,288,986
판매촉진비	726,411	656,443
광고선전비	10,020,019	12,168,196
교육훈련비	5,627,058	5,463,140
피해보상비	1,274,579	797,802
건본비	6,871,731	7,123,256
대손상각비	1,926,828	37,666
잡비	2,298,377	1,716,531
연구개발비	102,279,185	96,429,442
합 계	749,283,563	784,996,384

33. 매출

33-1 당사의 매출은 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 투자부동산 임대수익으로 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
한 시점에 인식	13,226,790,296	15,607,176,718
기간에 걸쳐 인식 (주1)	243,289,152	684,981,814
투자부동산 임대수익		
기간에 걸쳐 인식	3,003,388	4,451,291
합계	13,473,082,836	16,296,609,823

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

33-2 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기업의 주영업활동과 관련된 수취채권	1,624,218,308	1,642,081,784
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액 (주1)	59,471,288	61,606,791

(주1) 기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익은 57,914,304천원(전기: 76,032,311천원)입니다.

34. 금융손익

34-1 금융수익

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익		
상각후원가측정금융자산	107,189,919	37,909,807
소 계	107,189,919	37,909,807
외환차익	165,619,498	121,287,610
외화환산이익	16,191,849	79,537,868
파생상품평가이익	3,912,208	12,083,387
파생상품거래이익	22,578,775	36,571,032
당기손익-공정가치금융자산평가이익	75,011,961	38,378,790
당기손익-공정가치금융자산처분이익	54,909	-
금융보증수익	43,917,378	24,768,956
합 계	434,476,497	350,537,450

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
상각후원가측정금융자산	269,071,467	171,761,962
위험회피지정파생상품자산	26,490,983	48,654,419
당기손익-공정가치금융자산	75,011,961	38,378,790
상각후원가측정금융부채	19,984,708	66,973,323
금융보증계약	43,917,378	24,768,956
합 계	434,476,497	350,537,450

34-2 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용		
사채 이자	86,431,215	49,051,275
기타 이자비용	219,868,935	45,106,252
소계	306,300,150	94,157,527
차감: 적격자산의 원가에 포함된 금액	(24,227,793)	(3,923,413)
차감계	282,072,357	90,234,114
외환차손	190,843,418	215,037,506
외화환산손실	5,702,504	39,083,561
파생상품평가손실	707,755	22,174,130
파생상품거래손실	27,457,098	24,711,563
기타의대손상각비	11,530,000	242,517
당기손익-공정가치금융자산평가손실	2,247,405	14,648,910
당기손익-공정가치금융자산처분손실	6,906,983	-
금융보증비용	339,000	82,088,900
합계	527,806,520	488,221,201

당기와 전기의 차입금에 대한 가중평균자본화이자율은 각각 연 4.59% 및 2.74%입니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상각후원가측정금융자산	153,446,956	159,872,874
당기손익-공정가치금융자산	9,154,389	6,716,142
상각후원가측정금융부채	336,701,322	184,724,823
위험회피지정파생상품부채	28,164,853	46,885,693
당기손익-공정가치금융부채	-	7,932,769
금융보증계약	339,000	82,088,900
합계	527,806,520	488,221,201

35. 기타영업외손익

당기와 전기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

35-1 기타영업외수익

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	186,694,279	327,725,274
외화환산이익	6,540,437	16,432,339
유형자산처분이익	10,740,369	4,088,348
사용권자산처분이익	-	363,911
사용권자산변경이익	-	303,559
배당금수익 (주1)	116,268,453	330,915,108
보험수익 (주2)	173,919,514	405,865,354
중속기업투자손상차손환입	2,978,426	-
잡이익	12,388,251	24,053,201
합계	509,529,729	1,109,747,094

당기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 지분상품에 대한 배당금은
 (주1) Resonac Holdings Corporation의 배당금으로 금액은 5,765,861천원(전기: 4,526,582천원)입니다.

(주2) 당기와 전기 중 2020년에 발생한 당사 대산공장의 NC(Naphtha Cracker) 플랜트 내 컴프레서 화재 발생에 대한 보험수익을 인식하였습니다.

35-2 기타영업외비용

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차손	165,475,623	278,420,784
외화환산손실	17,162,726	52,910,025
유형자산처분손실	18,707,612	3,453,156
무형자산처분손실	-	23,490
유형자산손상차손	116,054,000	72,780,000
영업권손상차손 (주1)	-	298,287,000
기부금	5,884,345	11,094,860
종속기업투자처분손실 (주2)	32,178,457	-
공동기업투자손상차손	24,377,351	39,847,102
종속기업투자손상차손	3,896,130	16,995,490
잡손실	20,698,482	8,386,663
합계	404,434,726	782,198,570

(주1) 당사는 전기 중 첨단소재 부문에 배분된 영업권에 대한 손상검사 결과 회수가능가액이 장부금액에 미달하여 298,287,000천원의 영업권 손상차손을 인식하였습니다(주석 18 참조).

(주2) 당사는 당기 중 LOTTE Battery Materials USA Corp.의 유상감자에 따른 환율 차이로 인해 32,153,764천원의 종속기업투자처분손실을 인식하였습니다(주석 12 참조).

36. 법인세

36-1 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액(환급액)	(44,916,993)	59,569,546
자본에 직접 가감되는 법인세	(5,409,286)	3,352,863
일시적차이로 인한 이연법인세 변동	(354,777,476)	(78,714,899)
세율변동효과로 인한 이연법인세 변동	-	(84,066,771)
법인세수익	(405,103,755)	(99,859,261)

36-2 당기와 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(200,338,896)	(418,207,507)
적용세율(당기 23.3%, 전기 26.4%)에 따른 세부담액	(46,740,285)	(110,406,782)
조정사항		
비과세수익	(24,307,167)	(10,761,659)
비공제비용	1,288,232	2,094,881
미인식이연법인세의 변동	(21,828,738)	111,728,533
법인세추납액(환급액)	(50,648,379)	55,722,836
과거기간의 이연법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(223,136,559)	(32,693,064)
이월결손금 등	(47,826,443)	(42,437,479)
세율변동효과	-	(84,066,771)
기타	8,095,584	10,960,244
법인세수익	(405,103,755)	(99,859,261)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익) (주1)	-	-

(주1) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순손실이 발생함에 따라 평균유효세율은 산정하지 아니 하였습니다.

36-3 당기와 전기의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.
(당 기)

(단위: 천원)			
구 분	기초금액	증 감	기말금액
퇴직급여채무	277,699,021	32,400,732	310,099,753
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	(38,864,528)	(67,683,097)	(106,547,625)
압축기장충당금	(154,741,569)	(5,595,485)	(160,337,054)
유형자산재평가잉여금	(145,597,166)	-	(145,597,166)
파생상품평가손익(자본)	(469,806)	4,203,868	3,734,062
파생상품평가손익	-	(64,384,555)	(64,384,555)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가이익	28,734,940	(52,955,520)	(24,220,580)
퇴직보험예치금	(362,336,425)	5,672,252	(356,664,173)
유무형자산	(432,483,936)	676,728,338	244,244,402
유보소득 간주배당	259,007,610	-	259,007,610
영업권	(319,946,508)	319,946,508	-
기타	132,182,426	(45,161,864)	87,020,562
이월결손금	234,495,073	706,947,819	941,442,892
소 계	(522,320,868)	1,510,118,996	987,798,128
이연법인세인식제외	355,895,240		584,316,641
이연법인세인식대상 금액	(878,216,108)		403,481,487
세율 (주1)	26.40%		23.85%
이연법인세자산(부채)	(112,226,761)		194,724,272
이월세액공제 등	42,437,479		90,263,922
이연법인세자산(부채) 총계	(69,789,282)		284,988,193

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

(전 기)

(단위: 천원)			
구 분	기초금액	증 감	기말금액
퇴직급여채무	301,692,996	(23,993,975)	277,699,021
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	(95,707,119)	56,842,591	(38,864,528)
압축기장충당금	(154,741,569)	-	(154,741,569)
유형자산재평가잉여금	(145,597,166)	-	(145,597,166)
파생상품평가손익(자본)	(398,320)	(71,486)	(469,806)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가이익	(3,770,378)	32,505,318	28,734,940
퇴직보험예치금	(351,129,170)	(11,207,255)	(362,336,425)
유무형자산	(567,494,626)	135,010,690	(432,483,936)
유보소득 간주배당	405,163,364	(146,155,754)	259,007,610
영업권	(618,233,508)	298,287,000	(319,946,508)
기타	106,136,011	26,046,415	132,182,426
이월결손금	-	234,495,073	234,495,073
소 계	(1,124,079,485)	601,758,617	(522,320,868)
이연법인세인식제외	(108,448,906)		355,895,240
이연법인세인식대상 금액	(1,015,630,579)		(878,216,108)
세율 (주1)	27.50%		26.40%
이연법인세자산(부채)	(232,570,952)		(112,226,761)
이월세액공제 등	-		42,437,479
이연법인세자산(부채) 총계	(232,570,952)		(69,789,282)

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
차감할 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	628,428,625	702,580,421
가산할 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	(168,582,822)	(107,373,719)
영업권	-	(319,946,508)
기타 차감할 일시적차이	124,470,838	80,635,046
합 계	584,316,641	355,895,240

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(11,289,452)	14,142,359
파생상품평가손익	1,014,603	(14,491)
확정급여제도의 재측정요소	4,865,563	(10,775,005)
합 계	(5,409,286)	3,352,863

36-6 글로벌 최저한세 도입에 따른 영향

세원잠식 및 소득이전에 관한 OECD/G20 포괄적 이행체계는 글로벌 경제의 디지털화로 야기된 조세 과제를 해결하고자 필라2 모범규칙을 수립하였습니다.

필라2 모범규칙으로 인한 일시적 차이의 추가 발생 여부, 이연법인세 재측정 여부, 재측정시 적용 세율 결정 등 필라2 모범규칙과 관련하여 불분명한 이슈가 존재합니다. 이러한 불확실성을 해결하기 위해 IASB와 AASB는 각각 2023년 5월 23일과 2023년 6월 27일에 IAS 12 규정에 대한 한시적인 예외 규정을 의무 적용하도록 하는 IAS 12 법인세 개정을 발표하였습니다. 이 개정에 따르면 기업은 OECD/G20 BEPS 필라2 모범규칙(안)과 관련되는 이연법인세자산 및 부채를 인식하지 않고 그 정보를 공시하지도 않습니다.

당사는 2023년도에 한시적 예외 규정을 적용하였습니다.

롯데그룹이 영업활동을 수행 중인 일부 국가에서 필라2 법률이 제정되었거나 실질적으로 제정되었습니다. 이 필라2 법률은 2024년 1월 1일에 시작하는 롯데그룹의 회계연도에 시행될 예정입니다. 롯데그룹은 제정되었거나 실질적으로 제정된 필라2 법률의 범위에 포함되므로 2024년 12월 31일에 종료하는 회계연도의 필라2 법인세에 대한 잠재적 익스포저를 평가하였습니다.

필라2 법인세에 대한 잠재적 익스포저의 평가는 최근 세무신고서, 2022년 국가별 보고 및 2023년의 최신 재무정보에 기초하였습니다. 과거 일부기간의 데이터만을 사용하여 잠재적 익스포저를 평가하여 해당 기간의 특수성이 평가에 영향을 미칠 수 있습니다.

지금까지 수행한 평가의 결과, 롯데그룹의 일반구성기업 중 태국소재 법인들이 세이프하버를 통과하지 못하여 추가세액이 발생할 가능성이 있으며 당사가 지배하는 법인은 모두 세이프하버를 통과하였습니다. 수행한 평가 외에 당사의 종속기업이 소재한 헝가리의 법인세율이 9%로 낮은 것과 당사의 인도네시아 투자에 대해 세액공제를 받는 것도 잠재적 익스포저로 인지하고 있습니다.

향후 최신 데이터를 기반으로 한 잠재적 익스포저에 대한 평가가 계속 진행될 예정입니다.

37. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)			
계정과목	판매비와관리비	매출원가	합 계
재고자산의 변동	-	75,700,373	75,700,373
재고자산 매입액	-	11,236,130,685	11,236,130,685
종업원급여	131,606,554	220,684,934	352,291,488
퇴직급여	11,466,120	19,796,737	31,262,857
복리후생비	29,713,495	59,405,260	89,118,755
감가상각비	18,955,619	386,271,711	405,227,330
무형자산상각비	3,479,565	76,078,578	79,558,143
지급수수료	86,292,289	153,067,626	239,359,915
운반보관료	217,464,990	197,913,211	415,378,201
기타	250,304,931	510,854,032	761,158,963
합 계	749,283,563	12,935,903,147	13,685,186,710

(전 기)

(단위: 천원)			
계정과목	판매비와관리비	매출원가	합 계
재고자산의 변동	-	283,467,079	283,467,079
재고자산 매입액	-	13,923,821,646	13,923,821,646
종업원급여	132,149,020	226,172,259	358,321,279
퇴직급여	14,102,994	25,990,327	40,093,321
복리후생비	29,434,916	59,618,463	89,053,379
감가상각비	19,800,868	403,288,162	423,089,030
무형자산상각비	4,091,625	76,596,941	80,688,566
지급수수료	79,316,092	147,344,573	226,660,665
운반보관료	245,554,378	605,110,787	850,665,165
기타	260,546,491	368,275,482	628,821,973
합 계	784,996,384	16,119,685,719	16,904,682,103

38. 주당이익(손실)

38-1 기본주당이익은 보통주 1주에 대한 이익을 계산한 것으로 당기와 전기의 기본주당이익의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)(A)	204,764,858,944	(318,348,246,843)
가중평균유통보통주식수(B)	41,738,737	34,180,375
기본주당이익(손실)(C = A÷B)	4,906	(9,314)

38-2 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 일, 주)				
구 분	기 간	일	유통주식수	적 수
기 초	2023.01.01 ~ 2023.12.31	365	33,990,447	12,406,513,155
유상증자	2023.02.01 ~ 2023.12.31	334	8,500,000	2,839,000,000
자기주식의 취득	2023.11.13 ~ 2023.12.31	49	(25,000)	(1,225,000)
자기주식의 취득	2023.11.14 ~ 2023.12.31	48	(25,000)	(1,200,000)
자기주식의 취득	2023.11.15 ~ 2023.12.31	47	(25,000)	(1,175,000)
자기주식의 취득	2023.11.16 ~ 2023.12.31	46	(25,000)	(1,150,000)
자기주식의 취득	2023.11.17 ~ 2023.12.31	45	(25,000)	(1,125,000)
자기주식의 취득	2023.11.20 ~ 2023.12.31	42	(25,000)	(1,050,000)
자기주식의 취득	2023.11.21 ~ 2023.12.31	41	(20,000)	(820,000)
자기주식의 취득	2023.11.22 ~ 2023.12.31	40	(20,000)	(800,000)
자기주식의 취득	2023.12.01 ~ 2023.12.31	31	(7,000)	(217,000)
자기주식의 취득	2023.12.04 ~ 2023.12.31	28	(7,000)	(196,000)
자기주식의 취득	2023.12.05 ~ 2023.12.31	27	(7,000)	(189,000)
자기주식의 취득	2023.12.06 ~ 2023.12.31	26	(7,000)	(182,000)
자기주식의 취득	2023.12.07 ~ 2023.12.31	25	(7,000)	(175,000)
자기주식의 취득	2023.12.08 ~ 2023.12.31	24	(7,000)	(168,000)
자기주식의 취득	2023.12.11 ~ 2023.12.31	21	(7,000)	(147,000)
자기주식의 취득	2023.12.12 ~ 2023.12.31	20	(7,000)	(140,000)
자기주식의 취득	2023.12.13 ~ 2023.12.31	19	(7,000)	(133,000)
자기주식의 취득	2023.12.14 ~ 2023.12.31	18	(7,000)	(126,000)
자기주식의 취득	2023.12.15 ~ 2023.12.31	17	(7,000)	(119,000)
자기주식의 취득	2023.12.18 ~ 2023.12.31	14	(7,000)	(98,000)
자기주식의 취득	2023.12.19 ~ 2023.12.31	13	(7,000)	(91,000)
자기주식의 취득	2023.12.20 ~ 2023.12.31	12	(7,000)	(84,000)
자기주식의 취득	2023.12.21 ~ 2023.12.31	11	(7,000)	(77,000)
자기주식의 취득	2023.12.22 ~ 2023.12.31	10	(7,000)	(70,000)
자기주식의 취득	2023.12.26 ~ 2023.12.31	6	(12,000)	(72,000)
자기주식의 취득	2023.12.27 ~ 2023.12.31	5	(8,000)	(40,000)

자기주식의 취득	2023.12.28 ~ 2023.12.31	4	(1,300)	(5,200)
합 계				15,234,638,955
가중평균유통보통주식수				41,738,737

(전 기)

(단위: 일, 주)				
구 분	기 간	일	유통주식수	적 수
기 초	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)
합 계				12,475,836,881
가중평균유통보통주식수				34,180,375

한편, 당사는 희석화증권을 보유하고 있지 아니하므로, 희석주당이익은 기본주당이익과 일치합니다.

39. 재무위험관리의 목적 및 정책

39-1 자본위험관리

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

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채	8,207,478,221	6,781,025,912
자본	12,945,560,197	11,677,113,210
부채비율	63.40%	58.07%

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

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

(1) 금융자산

(당기말)

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	당기손익- 공정가치금융자산	위험회피회계적용 파생상품	합 계
현금및현금성자산	1,150,161,358	-	-	-	1,150,161,358
단기금융상품	953,000,000	-	-	-	953,000,000
장기금융상품	67,513,500	-	-	-	67,513,500
매출채권및기타채권	1,705,555,435	-	-	-	1,705,555,435
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	232,350,459	-	-	232,350,459
당기손익-공정가치금융자산	-	-	311,980,524	-	311,980,524
기타금융자산	69,004,090	-	-	3,912,208	72,916,298
금융리스채권	6,767,186	-	-	-	6,767,186
합 계	3,952,001,569	232,350,459	311,980,524	3,912,208	4,500,244,760

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자 산	당기손익- 공정가치금융자 산	위험회피회계적 용 파생상품	합 계
현금및현금성자산	1,649,494,244	-	-	-	1,649,494,244
단기금융상품	121,019,000	-	-	-	121,019,000
장기금융상품	67,513,500	-	-	-	67,513,500
매출채권및기타채권	1,853,985,861	-	-	-	1,853,985,861
기타포괄손익-공정가치금융자 산	-	186,116,329	-	-	186,116,329
당기손익-공정가치금융자산	-	-	510,963,970	-	510,963,970
기타금융자산	555,722,460	-	-	14,071,487	569,793,947
금융리스채권	2,389,175	-	-	-	2,389,175
합 계	4,250,124,240	186,116,329	510,963,970	14,071,487	4,961,276,026

(2) 금융부채
(당기말)

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 금융부채	당기손익-공정가치 금융부채	위험회피회계적 용 파생상품	금융보증계약	합 계
매입채무및기타채무	1,201,852,335	-	-	-	1,201,852,335
차입금및사채	6,697,880,196	-	-	-	6,697,880,196
기타금융부채	45,594,285	1,484,239	4,441,817	18,398,505	69,918,846
리스부채	42,733,253	-	-	-	42,733,253
합 계	7,988,060,069	1,484,239	4,441,817	18,398,505	8,012,384,630

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 금융부채	당기손익-공정가치 금융부채	위험회피회계적 용 파생상품	금융보증계약	합 계
매입채무및기타채무	1,297,926,730	-	-	-	1,297,926,730
차입금및사채	5,022,000,172	-	-	-	5,022,000,172
기타금융부채	38,129,453	7,932,769	22,417,321	87,688,893	156,168,436
리스부채	48,773,495	-	-	-	48,773,495
합 계	6,406,829,850	7,932,769	22,417,321	87,688,893	6,524,868,833

39-4 금융위험관리

(1) 금융위험요소

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

(2) 위험회피활동

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

가. 외화위험 관리

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

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

(단위: 천원)				
구 분	자 산		부 채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	1,322,795,096	1,580,667,867	1,573,516,999	2,027,212,791
EUR	114,312,037	155,644,997	3,435,607	4,831,267
CNY	51,575,297	72,442,630	971,924	1,139,790
GBP	161,395	129,499	-	-
JPY	1,575,996	1,220,278	6,267,784	2,371,756
PKR	20,763,523	25,397,832	-	-
INR	57,521,306	28,175,139	-	-
SGD	-	-	5,579	-

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

(단위: 천원)				
구 분	10% 상승시		10% 하락시	
	당 기	전 기	당 기	전 기
USD	(2,249,810)	818,497	2,249,810	(818,497)
EUR	3,384,057	1,839,613	(3,384,057)	(1,839,613)
CNY	(907,383)	52,124	907,383	(52,124)
GBP	16,139	12,950	(16,139)	(12,950)
JPY	(469,179)	(115,148)	469,179	115,148
PKR	2,076,352	2,539,783	(2,076,352)	(2,539,783)
INR	-	78,410	-	(78,410)
SGD	(558)	-	558	-
합 계	1,849,618	5,226,229	(1,849,618)	(5,226,229)

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

나. 이자율위험 관리

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

이자율지표 개혁은 보통 변동이자율의 기반이 되는 지표로 사용되었던 LIBOR 금리가 없어지고 이를 유동성위험이나 신용위험을 거의 반영하지 않은 변동이자율 지표로 대체하는 것을 의미합니다. 당사는 USD LIBOR를 회피대상위험으로 하는 이자율스왑계약을 체결하고 있으며 2023년 12월 31일 현재 그 전환시기가 명확히 확정되었다고 볼 수 없기 때문에 불확실성이 남아있습니다. 당사는 이자율 지표 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. 당사는 아직 산출이 중단되지 않은 USD LIBOR관련 금융상품에 대해서는 산출이 중단되기 전까지 LIBOR 금리를 직접 다른 대체 지표 이자율로 변경할 계획입니다.

당사는 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 이자율위험 노출에 근거하여 수행되었으며, 보고기간말 현재의 잔액이 보고기간 전체에 대하여 동일하다고 가정하여 민감도 분석을 수행한 결과 기타 변수가 일정하고 이자율이 현재보다 50bp 높거나 낮은 경우에 당사의 세전순이익은 16,231,972천원 감소/증가(전기: 7,200,367천원 감소/증가)하며 이는 주로 변동금리부 차입금의 이자율변동위험 때문입니다.

다. 기타 가격위험요소

보고기간 종료일 현재 당사의 지분증권투자(종속 및 관계기업, 공동기업 제외)는 대부분 비상장주식이며, 가격변동에 영향을 받는 지분증권은 317,644백만원(전기: 271,591백만원)입니다. 다른 변수가 일정하고 가격변동에 영향을 받는 지분증권의 가격이 10% 변동할 경우, 당사의 자본은 31,764백만원(전기: 27,159백만원) 증가/감소(법인세효과 차감 전)할것입니다.

(3) 신용위험

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다. 당기말 당사가 인식하고 있는 매출채권에 대한 담보 설정액은 88,800백만원이며, 담보는 부동산으로 구성되어 있습니다. 매출채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 산업과 지역에 분산되어 있습니다. 매출채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있으며, 필요한 경우 보증보험계약을 체결하고 있습니다. 유동자금과 파생상품에 대한 신용위험은 거래상대방이 국제 신용평가기관에 의하여 높은 신용등급을 부여받은 은행들이기 때문에 제한적입니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD, 천EUR, 천CNY, 천MYR, 원화단위: 천원)			
구분	통화	당기말	전기말
지급보증계약 (주1)	USD	2,029,809	786,251
	EUR	24,500	32,700
	KRW	793,184,970	379,789,712
	CNY	-	720,000
	MYR	15,000	15,000

지급보증계약과 관련된 당사의 최대노출정도는 보증이 청구되면 당사가 지급하여야 할 최대금액입니다. 원화로 표시된 금액은 보증을 위해 제공한 주식의 취득원가와 롯데건설의 회사채에 대한 지급보증한도 금액이 포함되어 있습니다(주석 14, 41 참조). 보고기간말 현재의 예측에 근거하여 당사는 지급보증계약에 따라 보증금액을 지급 (주1) 할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다. 그러나 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약상 당사에 지급을 청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정치는 변동될 수 있습니다. 당기말 현재 지급보증계약에 따라 인식하고 있는 금융보증부채는 18,398,505천원이며, 이 중 기대신용손실을 측정하여 인식한 금액은 7,095,981천원입니다.

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

(4) 유동성위험

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

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

(단위: 천원)				
구분	1년 미만	1년~5년	5년 이상	합계
무이자 (주1)	4,275,991,358	7,630,082	-	4,283,621,440
변동금리부 부채	2,141,193,226	1,114,963,095	269,552	3,256,425,873
고정금리부 부채	746,027,866	2,442,762,369	280,142,151	3,468,932,386
리스부채	12,197,599	33,136,592	633,933	45,968,124
합계	7,175,410,049	3,598,492,138	281,045,636	11,054,947,823

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	1년 미만	1년~5년	5년 이상	합계
무이자 (주1)	2,884,823,665	6,556,832	-	2,891,380,497
변동금리부 부채	1,901,196,848	-	-	1,901,196,848
고정금리부 부채	1,176,833,692	1,811,295,182	423,648,739	3,411,777,613
리스부채	11,946,498	39,240,551	1,336,272	52,523,321
합계	5,974,800,703	1,857,092,565	424,985,011	8,256,878,279

당기말과 전기말 무이자 비파생금융부채는 각각 지급보증계약(Uz-Kor Gas Chemical LLC (주1) 차입금에 대한 담보제공 등) 3,449,570,077천원과 1,555,324,313천원을 포함하고 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)			
구 분	1년 미만	1년~5년	합 계
순유입	193,974,104	268,251,038	462,225,142
순유출	(194,234,366)	(252,640,793)	(446,875,159)
합 계	(260,262)	15,610,245	15,349,983

(전기말)

(단위: 천원)			
구 분	1년 미만	1년~5년	합 계
순유입	746,212,443	-	746,212,443
순유출	(705,584,816)	-	(705,584,816)
합 계	40,627,627	-	40,627,627

40. 금융상품의 공정가치

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

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치(상장지분상품)	232,350,459	-	-	232,350,459
당기손익-공정가치금융자산	-	-	311,980,524	311,980,524
위험회피회계적용 파생상품자산	-	3,912,208	-	3,912,208
합 계	232,350,459	3,912,208	311,980,524	548,243,191
금융부채				
당기손익-공정가치금융부채	-	-	1,484,239	1,484,239
위험회피회계적용 파생상품부채	-	4,441,817	-	4,441,817
합 계	-	4,441,817	1,484,239	5,926,056

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치(상장지분상품)	174,443,377	-	-	174,443,377
기타포괄손익-공정가치(비상장지분상품)	-	-	11,672,952	11,672,952
당기손익-공정가치금융자산	-	425,489,453	85,474,518	510,963,971
위험회피회계적용 파생상품자산	-	14,071,487	-	14,071,487
합 계	174,443,377	439,560,940	97,147,470	711,151,787
금융부채				
당기손익-공정가치금융부채	-	-	7,932,769	7,932,769
위험회피회계적용 파생상품부채	-	22,417,321	-	22,417,321
합 계	-	22,417,321	7,932,769	30,350,090

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

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

(당 기)

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	처 분	대 체	평 가	기말금액
기타포괄손익-공정가치(비상장지분상품)	11,672,952	(194)	(6,712,294)	(4,960,464)	-
당기손익-공정가치금융자산	85,474,518	(185,091)	-	4,097	85,293,524

(전 기)

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	취 득	처 분	평 가	기말금액
기타포괄손익-공정가치(비상장지분상품)	14,260,258	-	(800,576)	(1,786,730)	11,672,952
당기손익-공정가치금융자산	55,096,768	11,406,902	-	18,970,848	85,474,518

당기와 전기 중 공정가치 수준 간 이동 금액은 없습니다.

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

- 통화선도 및 이자율스왑

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

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

- 비상장주식

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

- 금융채

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

- 신주인수권

신주인수권의 공정가치는 이항모형을 사용하여 측정하였습니다. 이항모형은 미래현금흐름을 현재가치로 할인하여 파생상품의 공정가치를 측정하는 방법으로 기초자산의 가격이 이항확률분포를 따른다는 가정을 포함하고 있습니다. 기초자산의 공정가치는 현금흐름할인모형을 사용하여 측정하며, 미래 현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 가중평균자본비용은 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하였습니다. 당사는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 신주인수권의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 신주인수권의 공정가치측정치로 공정가치 서열체계상 수준 3으로 분류하였습니다.

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

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

구 분	공정가치 (단위: 백만원) (주1)	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	범위 (가중평균)	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
비상장주식	78,730	기대현재가치기 법	기초자산가격	483,823 (원/주)	기초자산가격이 증가한다면 전환상환우선주 가 치도 상승할 것임
			주가변동성	45.95%	주가변동성이 커지는 경우에는 전환상환우선주 의 공정가치는 증가할 것임
			할인율	구간별선도이자율	현금흐름할인에 사용되는 할인율이 하락한다면 자산의 공정가치는 증가할 것임
통화선도 이자율스왑	(530)	할인된 현금흐름	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
신주인수권	226,687	이항모형	기초자산가격	58,497 (원/주)	기초자산가격이 증가한다면 신주인수권 공정가 치도 상승할 것임
			주가변동성	36.43%	주가변동성이 커지는 경우에는 신주인수권의 공정가치는 증가할 것임

(주1) 당기말 현재 평가되지 않은 비상장지분상품의 장부금액은 4,162백만원입니다.

(전기말)

구 분	공정가치 (단위: 백만원) (주1)	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	범위 (가중평균)	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
비상장주식	11,668	기대잉여현금흐 름할인법	가중평균자본비용 (WACC)	11.45%	잉여현금흐름이 증가하고, 가중평균자본비용이 하락한다면 공정가치는 증가할 것임
			잉여현금흐름 추정 (향후 5개년)	2,723~25,780 (백만원)	
비상장주식	78,236	기대현재가치기 법	기초자산가격	485,910 (원/주)	기초자산가격이 증가한다면 전환상환우선주 가 치도 상승할 것임
			주가변동성	50.78%	주가변동성이 커지는 경우에는 전환상환우선주 의 공정가치는 증가할 것임
			할인율	구간별선도이자율	현금흐름할인에 사용되는 할인율이 하락한다면 자산의 공정가치는 증가할 것임
통화선도 이자율스왑	(8,346)	할인된 현금흐름	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음

(주1) 전기말 현재 평가되지 않은 비상장지분상품의 장부금액은 4,167백만원입니다.

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

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

41. 특수관계자거래

41-1 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주), 롯데물산(주), LOTTE Holdings Co., Ltd.
종속기업	삼박엘에프티(주), LOTTE Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업, LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp., LOTTE Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd., LOTTE Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd., LOTTE Chemical USA Corp.와 그 종속기업, LOTTE Chemical Alabama Corp., LOTTE Chemical Pakistan Limited, LOTTE Chemical Nigeria 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., LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc.와 그 종속기업 (주1), 롯데케미칼이노베이션펀드1호, 롯데지에스화학(주), PT LOTTE Chemical Engineering Plastics Indonesia, 롯데케미칼이노베이션펀드2호, 롯데케미칼ESG펀드, LOTTE Battery Materials USA Corp.와 그 종속기업, 롯데정밀화학(주)와 그 종속기업, 롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업 (주2)
관계기업	롯데건설(주)와 그 종속기업, 에이치디현대케미칼(주) (주3), 여수페트로(주), Clean H2 Infra Fund, 스탠다드에너지(주), 롯데에어리퀴드에너지(주), (주)한주
공동기업	(주)세텍, 롯데엠시(주), 롯데미쓰이화학(주), 롯데베르살리스 엘라스토머스(주)와 그 종속기업, Weifang Lexing Chemical Co., Ltd., 롯데이네오스화학(주), LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd., Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd., 한덕화학(주), 롯데에스케이에너지(주)와 그 종속기업
기타	롯데기업집단 계열회사 (주4)

(주1) Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company의 회사명이 LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc.로 변경되었습니다.

(주2) 당기 중 당사는 롯데에너지머티리얼즈(주) 보통주 24,578,512주(지분율: 53.30%)를 취득하였습니다.

(주3) 현대케미칼(주)의 회사명이 에이치디현대케미칼(주)로 변경되었습니다.

(주4) 당사는 공정거래위원회가 지정한 "롯데기업집단 계열회사 등"을 기업회계기준서 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자로 판단하였습니다.

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

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

(당 기)

(단위: 천원)					
구 분	회사의 명칭	수익거래		비용거래	
		매출	기타	매입	기타
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주)	-	-	-	12,412,194
	롯데물산(주)	-	-	-	8,897,403
종속기업	㈜케이피캠텍 (주1)	12,284,689	62,333	263,678	-
	삼박엘에프티(주)	42,640,124	2,967,492	25,054,754	9,247,845
	LOTTE Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업	944,535	2,132,156	6,853,489	2,710,081
	LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp.	320,466,455	1,589,923	-	13,944,182
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	2,996,290	239,206	-	-
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	903,336	88,215	-	-
	LOTTE Chemical USA Corp.와 그 종속기업	40,722	3,546,380	-	31,624
	LOTTE Chemical Alabama Corp.	48,589,366	291,611	-	-
	LOTTE Chemical Nigeria Limited	-	78,306	-	366,760
	PT LOTTE Chemical Indonesia	9,444,278	8,119,531	-	-
	LOTTE Chemical Deutschland GMBH	3,704,984	644,618	-	12,636,456
	LOTTE Chemical California, Inc.와 그 종속기업	248,258,130	879,183	-	19,673,884
	LOTTE Chemical (Thailand) Co., Ltd.	-	683,400	-	5,766,142
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	47,674,035	139,066	-	-
	LOTTE Chemical Hungary Ltd.	166,949,390	438,337	3,563	-
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	69,284,975	292,446	-	-
	LOTTE Chemical Japan Co., Ltd.	17,329,950	168,166	-	2,990,643
	LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd.	88,389,747	485,436	30,519	9,826
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Haryana) Pvt. Ltd.	48,694,338	314,635	-	-
	LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc.	-	176,220	627,744	-
	롯데지에스화학(주)	17,564,764	-	15,749,625	40,281
	PT LOTTE Chemical Engineering Plastics Indonesia	37,176,606	311,593	-	-
	롯데정밀화학(주)와 그 종속기업	249,388	1,165,497	13,929,393	274,318
롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업	-	40,899	-	-	
LOTTE Battery Materials USA Corporation와 그 종속기업	-	146,727	-	-	
관계기업	롯데건설(주)와 그 종속기업	9,612,918	2,209,521	-	268,061,725
	에이치디현대케미칼(주)	115,715,550	948,590	1,837,911,569	27,238,317
	여수페트로(주)	332	-	-	273,420
	스탠다드에너지(주)	-	-	18,150	-
	㈜한주	4,556,139	-	42,208,399	-
공동기업	㈜씨텍	135,045,984	142	310,557,952	21,033,266
	롯데엠시시(주)	202,813,085	64,018	142,794,421	-
	롯데미쓰이화학(주)	8,663,795	-	-	6,125,972
	롯데이네오스화학(주)	6,197	-	50,594,258	-
	롯데베르살리스 엘라스토머스(주)와 그 종속기업	141,782,925	383,118	2,682,231	17,552
	LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	273,241	622,096	-	11,530,000
	Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	44,100	13,498	-	-

	롯데에스케이에너지(주)와 그 종속기업	321,240	-	-	-
기타 특수관계자	롯데글로벌로지스(주)와 그 종속기업	-	-	32,690,736	46,362,547
	롯데알미늄(주)와 그 종속기업	59,915	127,487	-	356,865
	Uz-Kor Gas Chemical LLC	27,684,088	339,000	131,772,498	339,000
기타	롯데기업집단 계열회사	63,841,676	5,265	17,395	43,109,182
합 계		1,894,007,287	29,714,111	2,613,760,374	513,449,485

(주1) 청산등기일인 2023년 11월 2일 이전까지의 거래 내역입니다.

(전 기)

(단위: 천원)					
구 분	회사의 명칭	수익거래		비용거래	
		매출	기타	매입	기타
당사에 유의적인 영향 력을 행사하는 기업	롯데지주(주)	57,435	-	-	14,488,451
	롯데물산(주)	-	-	-	7,677,515
종속기업	(주)케이피켄텍	137,740,048	23,943	463,184	870
	삼박엘에프티(주)	39,635,110	-	19,729,956	-
	LOTTE Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업	6,665,252	944,854	1,423,849	33,213
	LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp.	507,400,071	1,144,056	-	14,574,591
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	11,937,572	75,913	-	-
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Hefei) Co., Ltd.	555,544	18,878	-	-
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	1,650,443	22,279	-	-
	LOTTE Chemical (Jiaxing) Corp.	-	74,864	-	5,964
	LOTTE Chemical USA Corp.와 그 종속기업	804,658	3,559,935	-	-
	LOTTE Chemical Alabama Corp.	40,291,674	228,488	-	-
	LOTTE Chemcial Poland Sp. zo.o.	8,371,063	(37,642)	379,525	-
	LOTTE Chemical Nigeria Limited	139,299	-	-	435,497
	PT LOTTE Chemical Indonesia	19,262,901	-	-	-
	LOTTE Chemical Deutschland GMBH	10,419,425	808,438	-	9,109,510
	LOTTE Chemical California, Inc.와 그 종속기업	247,251,055	771,484	-	33,948,600
	LOTTE Chemical (Thailand) Co., Ltd.	-	876,136	-	8,882,248
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	75,261,799	249,148	-	-
	LOTTE Chemical Hungary Ltd.	222,586,803	386,697	691,838	25,012
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	135,950,352	404,554	-	-
	LOTTE Chemical Japan Co., Ltd.	24,485,266	387,737	-	3,432,101
	LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd.	110,355,641	528,708	-	6,036
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Haryana) Private Limited	64,245,479	417,808	-	-
	Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company	-	250,030	1,247,007	-
롯데지에스화학(주)	14,324,490	-	2,594,253	-	
PT LOTTE Chemical Engineering Plastics Indonesia	35,940,364	251,553	-	-	
롯데정밀화학(주)와 그 종속기업	188,083	393,367	14,554,805	215,358	
관계기업	롯데건설(주)와 그 종속기업	6,793,427	6,243,097	-	190,328,735
	에이치디현대케미칼(주)	35,315,814	-	2,488,547,032	30,253,101
	여수페트로(주)	320	-	-	269,821

	스탠다드에너지㈜	-	146,543	-	56,876
공동기업	㈜씨텍	140,189,847	-	262,198,450	20,914,962
	롯데엠시시㈜	264,159,547	-	160,198,174	-
	롯데미쓰이화학㈜	8,814,747	-	-	6,408,162
	롯데이네오스화학㈜	3,127	-	19,934,369	-
	롯데베르살리스 엘라스토머스㈜와 그 종속기업	156,171,966	425,901	2,700,723	-
	LOTTE Sanjiang Chemical Co., Ltd.	-	137,527	-	6,872
	LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	327,689	139,790	-	-
	Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	44,100	-	-	-
	롯데에스케이에너지루트㈜	280	233,510	-	-
기타 특수관계자	롯데글로벌로지스㈜와 그 종속기업	-	-	33,779,954	82,982,050
	롯데알미늄㈜와 그 종속기업	87,750	132,033	-	640,908
	Uz-Kor Gas Chemical LLC	32,395,633	440,000	163,299,789	440,000
기타	롯데기업집단 계열회사	73,043,842	-	-	38,381,249
합 계		2,432,867,916	19,679,629	3,171,742,908	463,517,702

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

(단위: 천원)					
구 분	회사의 명칭	채 권		채 무	
		매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
당사에 유의적인 영향 력을 행사하는 기업	롯데지주㈜	-	28,931,818	-	1,206,525
	롯데물산㈜	-	7,211,225	-	27,742,494
종속기업	㈜케이피켄텍	-	-	-	-
	삼박엘에프티㈜	10,825,410	240,863	1,990,995	4,551,648
	LOTTE Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업	101,262	554,480	1,415,388	4,433,628
	LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp.	35,105,434	352,210	-	1,551,317
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	129,577	137,957	-	-
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	621,227	21,299	-	-
	LOTTE Chemical USA Corp.와 그 종속기업	-	2,620,663	-	3,863,960
	LOTTE Chemical Alabama Corp.	17,258,062	131,345	-	-
	LOTTE Chemical Pakistan Limited	-	20,763,523	-	-
	LOTTE Chemical Nigeria Limited	-	18,512	-	60,466
	PT LOTTE Chemical Indonesia	3,874,647	4,008,480	-	-
	LOTTE Chemical Deutschland GMBH	1,341,281	92,265	-	1,305,779
	LOTTE Chemical California, Inc.와 그 종속기업	92,177,362	68,664	-	3,822,796
	LOTTE Chemical (Thailand) Co., Ltd.	-	47,777	-	736,639
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	2,469,407	30,829	-	-
	LOTTE Chemical Hungary Ltd.	65,450,285	34,473	-	9,205
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	6,120,369	60,740	-	-
	LOTTE Chemical Japan Co., Ltd.	670,255	7,504	-	321,951
	LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd.	20,536,393	47,960	-	-
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Haryana) Pvt. Ltd.	60,388,175	81,867	-	-
	LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc.	-	402,232	86,632	127,711
	롯데지에스화학㈜	1,240,722	4,002,980	268,312	2,853,602
PT LOTTE Chemical Engineering Plastics Indonesia	23,471,481	29,960	-	66,163	
롯데정밀화학㈜와 그 종속기업	30,800	810,859	1,208,593	1,485	

	롯데에너지머티리얼즈㈜와 그 종속기업	-	5,550	-	-
	LOTTE Battery Materials USA Corporation와 그 종속기업	-	146,727	-	-
관계기업	롯데건설㈜와 그 종속기업	3,594,207	671,301	-	19,026,713
	에이치디현대케미칼㈜	459,937	6,330,161	156,907,135	5,191,711
	여수페트로㈜	-	7,080	-	22,918
	㈜한주	765,662	-	2,858,276	-
공동기업	㈜씨텍	18,796,032	117,819	34,483,596	3,746,216
	롯데엠시시㈜	15,243,558	515,034	5,584,382	1,571,550
	롯데미쓰이화학㈜	229,597	813,750	-	19,500
	롯데이네오스화학㈜	-	524	9,143,503	-
	롯데베르살리스 엘라스토머스㈜와 그 종속기업	64,993,704	37,098,382	28,687	11,486,745
	LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	-	617,291	-	-
	Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	-	13,498	-	-
기타 특수관계자	롯데글로벌로지스㈜와 그 종속기업	-	-	104,828	6,190,178
	롯데알미늄㈜와 그 종속기업	9,900	15,251	-	-
	Uz-Kor Gas Chemical LLC	3,716,341	2,172,408	26,808,211	-
기타	롯데기업집단 계열회사	6,235,407	10,439,336	839	8,988,115
합 계		455,856,494	129,674,597	240,889,377	108,899,015

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	회사의 명칭	채 권		채 무	
		매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
당사에 유의적인 영향	롯데지주㈜	-	33,093,276	-	1,158,522
력을 행사하는 기업	롯데물산㈜	-	7,211,225	-	34,668,372
종속기업	㈜케이피켄텍	6,817,398	204,319	-	49,629
	삼박엘에프티㈜	6,718,806	185,064	1,668,798	8,208
	LOTTE Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업	-	780,913	606,629	6,029,515
	LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp.	56,175,705	435,870	-	1,961,515
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Jiaying) Co., Ltd.	1,223,150	15,080	-	-
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	481,900	9,619	-	-
	LOTTE Chemical (Jiaying) Corp.	-	2,137,895	-	-
	LOTTE Chemical USA Corp.와 그 종속기업	-	4,317,439	-	4,237,759
	LOTTE Chemical Alabama Corp.	12,411,093	80,044	-	-
	LOTTE Chemical Pakistan Limited	-	25,397,832	-	-
	LOTTE Chemical Nigeria Limited	-	29,692	-	86,851
	PT LOTTE Chemical Indonesia	3,808,236	227,987	-	-
	LOTTE Chemical Deutschland GMBH	-	43,608	-	1,551,960
	LOTTE Chemical California, Inc.와 그 종속기업	93,880,654	84,281	-	4,430,394
	LOTTE Chemical (Thailand) Co., Ltd.	-	44,161	-	863,622
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	4,459,285	47,786	-	-
	LOTTE Chemical Hungary Ltd.	98,845,065	27,334	-	85,539
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	6,913,504	72,720	-	-
	LOTTE Chemical Japan Co., Ltd.	894,434	20,714	-	319,355
	LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd.	25,871,276	36,654	-	-
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Haryana) Pvt. Ltd.	63,992,349	88,427	-	-
Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company	-	466,543	56,759	48,888	

	롯데지에스화학(주)	2,353,429	2,839,124	736,342	484,013
	PT LOTTE Chemical Engineering Plastics Indonesia	22,388,530	20,811	-	-
	롯데정밀화학(주)와 그 종속기업	-	48,842	1,569,135	-
관계기업	롯데건설(주)와 그 종속기업	3,081,505	6,390,000	-	41,335,942
	에이치디현대케미칼(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	116,333	28,235,252	3,571,535
	롯데엠시시(주)	15,575,736	466,100	12,927,026	1,571,550
	롯데미쓰이화학(주)	239,873	524,695	-	19,500
	롯데이네오스화학(주)	-	-	11,051,726	-
	롯데베르살리스 엘라스토머스(주)와 그 종속기업	34,296,162	32,845,084	47,053	12,487,700
	LOTTE Sanjiang Chemical Co., Ltd.	-	134,903	-	-
	LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	-	156,815	-	-
	Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	-	69,825	-	-
기타 특수관계자	롯데글로벌로지스(주)와 그 종속기업	-	-	160,141	7,123,081
	롯데알미늄(주)와 그 종속기업	-	15,708	-	37,227
	Uz-Kor Gas Chemical LLC	1,682,527	6,371,464	29,070,697	-
기타	롯데기업집단 계열회사	7,853,861	10,436,648	-	5,755,792
합 계		486,334,568	136,717,840	279,345,300	132,095,257

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

(단위: 천원)						
구 분	회사의 명칭	기초금액	증 가	감 소	손 상	기말금액
관계기업	롯데건설(주)	500,000,000	-	(500,000,000)	-	-
공동기업	Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	-	300,000	-	-	300,000
	LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	-	22,564,500	-	(11,530,000)	11,034,500
	LOTTE Sanjiang Chemical Co., Ltd. (주 1)	-	40,827,119	(40,827,119)	-	-
합 계		500,000,000	63,691,619	(540,827,119)	(11,530,000)	11,334,500

(주1) 상기 대여금은 당사의 LOTTE Sanjiang Chemical Co., Ltd.에 대한 금융보증부채와 상계되었습니다.

(전 기)

(단위: 천원)						
구 분	회사의 명칭	기초금액	증 가	감 소	기말금액	
관계기업	롯데건설(주)	-	500,000,000	-	-	500,000,000

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	거래상대방	거래내역	당 기	전 기
출 자	PT LOTTE Chemical Indonesia (종속기업)	현 금	171,515,984	625,338,490
	롯데케미칼ESG 펀드 (종속기업)	현 금	6,930,000	6,930,000
	롯데케미칼이노베이션펀드2호 (종속기업)	현 금	-	3,960,000
	LOTTE Battery Materials USA Corp. (종속기업)	현 금	141,895,460	299,397,900
	LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc. (종속기업)	현 금	36,381,844	-
	롯데지에스화학㈜ (종속기업)	현 금	30,600,000	35,700,000
	삼박엘에프티㈜ (종속기업)	현 물	52,210,080	-
	롯데베르살리스 엘라스토머스㈜ (공동기업)	현 금	25,000,000	-
	롯데에스케이에너지루트㈜ (공동기업)	현 금	17,572,500	1,350,000
	LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd. (공동기업)	현 금	-	13,020,000
	롯데건설㈜ (관계기업)	현 금	-	87,577,581
	롯데에어리퀴드에너지하이㈜ (관계기업)	현 금	8,480,000	800,000
	Clean H2 Infra Fund (관계기업)	현 금	17,485,590	6,336,252
	합 계			508,071,458
출자반환	Clean H2 Infra Fund (관계기업)	현 금	-	2,918,318
	롯데미쓰이화학㈜ (공동기업)	현 금	-	5,000,000
	합 계		-	7,918,318
지분취득	롯데정밀화학㈜ (종속기업)	지분증권	-	213,739,047
	스탠다드에너지㈜ (관계기업) (주1)	지분증권	-	14,515,200
	합 계		-	228,254,247
감 자	LOTTE Battery Materials USA Corp. (종속기업)	현 금	269,458,110	-
	합 계		269,458,110	-
배당금 수 익	LOTTE Chemical Pakistan Limited (종속기업)	미수금 / 현금	21,172,432	27,851,290
	LOTTE Chemical Deutschland GMBH (종속기업)	현 금	6,752,860	1,015,620
	LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp. (종속기업)	현 금	29,552,000	25,050,400
	LOTTE Chemical Titan Holding Berhad (종속기업)	현 금	-	177,251,794
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd. (종속기업)	현 금	-	3,797,400
	롯데엠시시㈜ (공동기업)	현 금	5,500,000	42,500,000
	㈜씨텍 (공동기업)	현 금	5,000,000	5,000,000
	한덕화학㈜ (공동기업)	현 금	3,000,000	5,500,000
	롯데정밀화학㈜ (종속기업)	현 금	39,280,500	19,122,124
	롯데건설㈜ (관계기업)	현 금	-	18,810,298
	㈜한주 (관계기업)	현 금	244,800	-
	합 계			110,502,592
배당금 지 급	롯데지주㈜ (유의적인 영향력을 행사하는 기업)	현 금	30,699,400	72,801,433
	롯데물산㈜ (유의적인 영향력을 행사하는 기업)	현 금	23,992,794	56,897,197
	LOTTE Holdings Co., Ltd. (유의적인 영향력을 행사하는 기업)	현 금	11,151,000	26,443,800
	합 계		65,843,194	156,142,430

(주1) 당기손익-공정가치금융자산으로 분류한 전환상환우선주 취득금액을 포함한 금액입니다.

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

(단위: 천USD, 천MYR, 천EUR, 천원)							
제공받은 기업	보증 한도 금액		실행 잔액		비고		
	외 화	원 화	외화	원화			
LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	USD	6,844	8,824,138	USD	6,844	8,824,138	차입금에 대한 지급보증
	MYR	15,000	4,197,750	MYR	2,588	724,234	신용장 개설한도에 대한 지급보증
	USD	17,500	22,564,500	USD	17,500	22,564,500	포괄한도에 대한 지급보증
	USD	10,000	12,894,000	USD	10,000	12,894,000	운영자금에 대한 지급보증
LOTTE Chemical USA Corp.	USD	60,000	77,364,000	USD	-	-	운영자금에 대한 지급보증
	USD	100,000	128,940,000	USD	100,000	128,940,000	포괄한도에 대한 지급보증
	USD	100,000	128,940,000	USD	100,000	128,940,000	운영자금에 대한 지급보증
	USD	60,000	77,364,000	USD	50,000	64,470,000	포괄한도에 대한 지급보증
	USD	50,000	64,470,000	USD	50,000	64,470,000	포괄한도에 대한 지급보증
	USD	150,000	193,410,000	USD	150,000	193,410,000	운영자금에 대한 지급보증
	USD	161,466	208,193,664	USD	161,466	208,193,664	차입금에 대한 지급보증
	USD	9,000	11,604,600	USD	425	547,596	설비 사용료에 대한 지급보증
PT LOTTE Chemical Indonesia	USD	1,305,000	1,682,667,000	USD	1,305,000	1,682,667,000	차입금에 대한 지급보증
LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc.	EUR	12,500	17,832,375	EUR	12,500	17,832,375	차입금에 대한 지급보증
	EUR	12,000	17,119,080	EUR	3,333	4,755,300	차입금에 대한 지급보증
롯데건설㈜	KRW	250,000,000	250,000,000	KRW	250,000,000	250,000,000	회사채에 대한 지급보증
합 계	KRW	250,000,000	2,906,385,107	KRW	250,000,000	2,789,232,807	
	USD	2,029,810		USD	1,951,235		
	MYR	15,000		MYR	2,588		
	EUR	24,500		EUR	15,833		

상기 기재한 지급보증 내역 이외에 특수관계자의 채무에 대한 담보제공 및 자금보충 의무에 대한 사항은 주식 43-5과 43-6에 기술하고 있습니다.

당기말 현재 지급보증계약에 따라 인식하고 있는 금융보증부채는 18,398,505천원이며, 이중 기대신용손실을 측정하여 인식한 금액은 7,095,981천원입니다.

(6) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당 기		전 기
단기급여		30,428,090	30,971,214
퇴직급여		4,740,927	5,215,444
합 계		35,169,017	36,186,658

42. 현금흐름표

42-1 당기와 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않은 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산 취득 관련 미지급금의 변동	(17,102,313)	37,284,248
사용권자산의 취득	5,304,244	31,957,893
관계기업투자에서 종속기업투자 계정 대체	-	669,040,285
미수배당금의 변동	(6,678,857)	27,851,290
대여금과 금융보증부채의 상계	40,827,119	-

42-2 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	204,764,859	(318,348,247)
조정사항	108,621,853	662,568,453
법인세수익	(405,103,755)	(99,859,261)
이자수익	(107,189,919)	(37,909,807)
이자비용	282,072,357	90,234,114
배당금수익	(116,268,453)	(330,915,108)
감가상각비	394,284,660	411,561,882
무형자산상각비	79,558,143	80,688,566
사용권자산상각비	10,942,670	11,527,148
퇴직급여	26,346,792	35,183,530
장기종업원급여	4,428,101	2,069,717
금융보증손익	(43,578,378)	57,319,944
외화환산손익	132,944	(3,976,621)
파생상품평가손익	(3,204,453)	10,090,743
파생상품거래손익	4,878,323	(11,859,469)
당기손익-공정가치금융자산평가손익	(72,764,556)	(23,729,879)
당기손익-공정가치금융자산처분손익	6,852,074	-
재고자산평가손실(환입)	(105,758,025)	131,296,444
유형자산처분손익	6,592,915	(635,191)
유형자산손상차손	116,054,000	72,780,000
무형자산처분손익	-	23,490
사용권자산처분손익	-	(363,911)
사용권자산변경손익	-	(303,559)
영업권손상차손	-	298,287,000
종속기업투자처분손익	32,178,457	-
종속기업손상차손	3,896,130	16,995,490
종속기업투자손상차손환입	(2,978,426)	-
공동기업손상차손	24,377,351	39,847,102
총당부채 전입	15,662,324	2,905,586

보험수익	(56,246,251)	(88,969,680)
대손상각비	13,456,828	280,183
운전자본의 변동	168,715,831	(357,971,564)
재고자산	132,043,220	332,890,293
매출채권	3,016,767	112,710,727
기타채권	112,118,261	(158,820,731)
기타자산	26,790,947	(24,564,046)
매입채무	(112,100,878)	(227,416,512)
기타채무	38,268,806	7,233,285
기타부채	(21,416,437)	(332,502,636)
순확정급여부채	(10,004,855)	(67,501,944)
영업으로부터 창출된 현금	482,102,543	(13,751,358)

42-3 재무활동에서 생기는 부채의 변동

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

(당 기)

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	재무활동현금흐름	환율 변동	기 타 (주1)	기말금액
단기차입금	2,585,146,294	(47,296,449)	(15,663,014)	9,820,914	2,532,007,745
장기차입금	280,416,523	1,252,719,101	2,725,800	3,845,133	1,539,706,557
사채	2,156,437,355	467,962,850	-	1,765,689	2,626,165,894
리스부채	48,773,494	(10,251,187)	(54,503)	4,265,449	42,733,253
합 계	5,070,773,666	1,663,134,315	(12,991,717)	19,697,185	6,740,613,449

(전 기)

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	재무활동현금흐름	환율 변동	기 타 (주1)	기말금액
단기차입금	779,071,679	1,883,261,110	(77,186,495)	-	2,585,146,294
장기차입금	191,825,716	85,685,262	5,224,901	(2,319,356)	280,416,523
사채	1,537,723,636	617,549,080	-	1,164,639	2,156,437,355
리스부채	37,182,576	(12,243,008)	64,820	23,769,106	48,773,494
합 계	2,545,803,607	2,574,252,444	(71,896,774)	22,614,389	5,070,773,666

(주1) 당기와 전기 각각 신규 리스부채 증가 및 이자의 발생 등이 포함되어 있습니다.

43. 약정사항 및 우발부채

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

(단위: 천USD, 천원)			
금융기관명	약정내용	통 화	한도금액
한국스탠다드차타드은행	당좌차월	KRW	10,000,000
	포괄한도(Import loan)	USD	80,000
	구매카드	KRW	20,000,000
하나은행	당좌차월	KRW	30,000,000
	신용장(Usance), 일람불(Sight)	USD	270,000
	Standby L/C(납사 외)	USD	901
	외담대 및 상생결제론	KRW	20,000,000
우리은행	신용장(Usance)	USD	9,000
	상생파트너론	KRW	800,000
농협은행	신용장(Usance)	USD	50,000
	다같이성장론	KRW	10,000,000
신한은행	신용장(Usance)	USD	100,000
	전자방식외상매출채권	KRW	9,200,000
산업은행	포괄한도(Import loan)	USD	150,000
기업은행	신용장(Usance)	USD	50,000
	전자방식외상매출채권	KRW	100,000,000
국민은행	신용장(Usance)	USD	100,000
수협은행	신용장(Usance)	USD	3,816
Mizuho Bank	포괄한도(Import loan)	USD	130,000
DBS Bank	포괄한도(Import loan)	USD	100,000
JP Morgan	포괄한도(Import loan)	USD	50,000
Credit Agricole Corporate And Investment Bank	Standby L/C	USD	100,000
Deutsche Bank	포괄한도(Import loan)	USD	50,000
BNP Paribas Bank	포괄한도(Import loan)	USD	150,000
ANZ Bank	포괄한도(Import loan)	USD	99,980
	Standby L/C(납사 외)	USD	20
HSBC Bank	포괄한도(Import loan)	USD	70,000
ING Bank	포괄한도(Import loan)	USD	100,000
United Overseas Bank	포괄한도(Import loan)	USD	100,000
CITI Bank	포괄한도(Import loan)	USD	20,000
중국은행	포괄한도(Import loan)	USD	100,000
LBBW	포괄한도(Import loan)	USD	50,000
롯데카드	기업구매전용카드	KRW	300,000,000
합 계		USD	1,933,717
		KRW	500,000,000

43-2 기술도입계약

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

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

43-3 원료공급계약

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

43-4 계류중인 소송 사건

당기말 현재 당사는 손해배상 등과 관련한 소송 4건(소송가액 5,406백만원)의 피고로 법원에 계류중에 있습니다. 당기말 현재 소송의 결과가 당사의 재무제표에 미칠 영향은 합리적으로 추정할 수 없으므로, 당사의 재무제표에는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.

43-5 담보 제공 거래

당기말 현재 당사가 담보로 제공하고 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD, 원화단위: 천원)					
과 목	장부금액	담보 설정 금액	관련계정	관련금액 (한도액)	담보권자
Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd. (공동기업 주식)	379,789,712	보유주식 전체	Uz-Kor Gas Chemical LLC의 차입금	USD 749,071 (USD 749,071)	ING Bank N.V. 등

43-6 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 차입금에 대해 부담하는 자금보충 의무는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	회사명	채무원금	자금보충의무 금액	비고
종속기업	롯데지에스화학(주)	212,000	108,120	지분 51% 해당 금액
관계기업	에이치디현대케미칼(주)	2,132,500	853,000	지분 40% 해당 금액
공동기업	롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	240,500	120,250	지분 50%+1주 해당 금액

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

(외화단위: 천USD, 원화단위: 천원)					
과목	장부금액	담보 설정 금액	관련계정	관련금액 (한도액)	담보권자
LOTTE Chemical USA Corp. (종속기업 주식)	884,836,237	보유주식 전체	LOTTE Chemical USA Corp.의 차입금	USD 161,466 (USD 161,466)	The Export-Import Bank of Korea 및 대주단
롯데에너지머티리얼즈(주) (종속기업 주식)	2,546,236,943	보유주식 전체	당사의 차입금	1,300,000,000 (1,300,000,000)	산업은행 등
롯데지에스화학(주) (종속기업 주식)	193,995,258	보유주식 전체	롯데지에스화학(주)의 차입금	108,120,000 (258,570,000)	국민은행 등
PT LOTTE Chemical Indonesia (종속기업 주식)	975,337,186	보유주식 전체	PT LOTTE Chemical Indonesia의 차입금	USD 2,400,000 (USD 2,400,000)	The Export-Import Bank of Korea 및 대주단

(3) 당사는 LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc.(이하, "LCTR")의 지분 72.5% 취득 시 비지배주주(Peker Family 등)가 보유하고 있는 LCTR의 잔여지분 27.5%에 주식매수선택권(Call 옵션)을 보유하고, 비지배주주에게 주식매도선택권(Put 옵션)을 부여하는 주주간 계약을 체결하였습니다. 2023년 1월 25일 LCTR의 비지배주주는 보유 지분 27.5%에 대한 Put 옵션을 행사하였으며, 당사는 2023년 7월 18일과 8월 29일에 7.86%와 17.17%의 지분을 추가 취득하여 당사의 지분율은 97.53%가 되었습니다. 잔여지분 2.47%의 경우 비지배주주와 제3자 간의 소유권 분쟁이 진행 중으로, 당사는 소유권 분쟁이 종료되면 해당 잔여지분을 추가 인수할 예정입니다.

(4) 당기말 현재 당사가 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대해 체결한 출자약정 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만USD, 백만EUR, 백만원)			
구분	회사명	출자약정 금액	미출자 금액
종속기업	롯데케미칼 ESG펀드	49,500	27,720
	롯데지에스화학주	193,800	-
	LOTTE Battery Materials USA Corp.	USD 83.02	USD 62.02
	삼박엘에프티주	162,210	110,000
관계기업	Clean H2 Infra Fund	EUR 100	EUR 84.33
공동기업	롯데베르살리스 엘라스토머스주	50,000	50,000

(5) 2023년 2월 9일 당사는 스틱스페셜시큐레이션원 유한회사와 당사가 보유중인 롯데이엠글로벌주 신주인수권 5,064,829주 및 스틱스페셜시큐레이션원 유한회사가 보유중인 롯데이엠글로벌주 보통주식 8,103,728주와 신종자본증권 2,500억원(전환가액 9,872원)을 전환하여 교부 받는 주식 25,324,149주를 종속기업인 롯데에너지머티리얼즈(주)에 현물출자하고 롯데에너지머티리얼즈(주)로부터 제3자 배정 유상증자 방식의 신주인수 약정을 체결하였습니다.

44. 보고기간 후 사건

44-1 당사는 종속기업인 LOTTE Battery Materials USA Corp.에 2024년 1월 3일 26,376백만원, 2024년 2월 2일 18,655백만원, 2024년 3월 5일 18,621백만원을 출자하였습니다. 출자후 지분율 변동은 없습니다.

44-2 당사는 관계기업 롯데건설 발행 공모사채(발행일 2023년 1월 3일, 발행금액 250,000백만원)에 제공한 지급보증을 2024년 1월 3일자로 종료하였습니다.
한편, 롯데건설은 2024년 2월 7일에 공모사채 200,000백만원을 신규 발행하였으며, 당사는 해당 사채에 1년간 지급보증을 제공하였습니다.

44-3 당사는 2024년 1월 10일 공동기업인 롯데베르살리스 엘라스토머스(주)에 25,000백만원을 출자하였으며, 출자 후 지분율 변동은 없습니다.

44-4 당사는 2023년 1월 26일 종속기업인 LOTTE Chemical Pakistan Limited의 당사 보유 지분 전체(지분율 75.01%)를 매각하는 계약을 체결하였으나, 파키스탄 정치 및 경제 상황의 불확실성으로 지분 매각을 위한 선행조건 이행 시한인 2024년 1월 11일이 경과됨에 따라 2024년 1월 12일 해당 계약이 해지되었습니다.

44-5 당사는 2024년 1월 19일 관계기업인 Clean H2 Infra Fund에 5,345백만원을 출자하였으며, 출자 후 지분율 변동은 없습니다.

44-6 당사는 2024년 2월 15일 종속기업인 삼박엘에프티(주)에 25,000백만원을 출자하였으며, 출자 후 지분율 변동은 없습니다.

45. 재무제표의 발행승인일

당사의 재무제표는 2024년 3월 6일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

롯데케미칼 주식회사

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 롯데케미칼 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

롯데케미칼 주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 롯데케미칼 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이인재입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 박 용 근

2024년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태 보고서

롯데케미칼 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고 내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

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

2024년 3월 5일

대 표 이 사 황 진 구



내부회계관리자 김 현 옥



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	롯데케미칼 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	6	4	1	1	11	12	4	9	32	27	-	-	54	53	
투입시 간	분·반기검토	8	19	159	159	4,191	2,801	1,812	1,215	184	8	-	-	6,354	4,202
	감사	328	104	299	350	5,000	7,707	2,386	3,624	2,333	1,410	-	-	10,346	13,195
	합계	336	123	458	509	9,191	10,508	4,198	4,839	2,517	1,418	-	-	16,700	17,397

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.07.06					1	일
	주요내용	회사와 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차의 성격, 범위와 시기를 결정함.						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2023.04.10 ~ 2023.04.28					분반기검토		
	2023.07.10 ~ 2023.07.28	45	일	12	명	3	명	(중요계정의 변동사항에 대한 질문 및 재무제표 분석적 절차수행 등)
	2023.10.16 ~ 2023.11.03							
	2023.05.22 ~ 2023.05.26	10	일	12	명	3	명	내부회계관리제도 설계평가
	2023.06.12 ~ 2023.06.16					(내부회계관리제도 설계 효과성 평가)		
2023.09.11 ~ 2023.09.27	28	일	12	명	3	명	내부회계관리제도 운영평가	
2024.01.15 ~ 2024.02.02					(내부회계관리제도 운영 효과성 평가)			
2024.02.05 ~ 2024.02.16	10	일	12	명	3	명	별도 기말감사 (중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본테스트 등)	
2024.02.19 ~ 2024.02.29	9	일	12	명	3	명	연결 기말감사 (연결조정, 내부거래제거 확인 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.27 ~ 2023.12.28					2	일
	실사(입회)장소	여수공장, 대산공장, 울산공장						
	실사(입회)대상	상품, 제품, 반제품, 원재료, 저장품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.27, 2024.01.23					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	5	회		
	수행시기	2023.05.12, 2023.08.10, 2023.11.09, 2024.03.05, 2024.03.18			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	감정평가보고서 검토			
	수행시기	2023.10.25 ~ 2023.11.17	18	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 12일	회사: 감사위원회 감사인: 업무수행이사 외 3인	대면회의	- 재무제표 및 내부회계관리제도 감사 계획 - 1분기 검토 결과
2	2023년 08월 10일	회사: 감사위원회 감사인: 업무수행이사 외 3인	대면회의	- 반기 검토 결과 - 핵심감사사항 논의
3	2023년 11월 09일	회사: 감사위원회 감사인: 업무수행이사 외 3인	대면회의	- 3분기 검토 결과 - 내부회계관리제도 감사 진행 현황
4	2024년 03월 05일	회사: 감사위원회 감사인: 업무수행이사 외 3인	대면회의	- 재무제표 감사 및 내부회계관리제도 감사 결과 - 감사인의 독립성 커뮤니케이션
5	2024년 03월 18일	회사: 감사위원회 감사인: 업무수행이사 외 3인	서면회의	- 감사결과 논의 - 외부감사인의 독립성 확인