

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	8
주석.....	15
연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	186
외부감사 실시내용	191

롯데케미칼 주식회사와 그 종속기업

연결 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 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 현금창출단위 손상검사 - 올레핀사업부 및 아로마틱사업부

연결회사는 기초소재 사업의 시장상황과 시장이자율 상승 등 회사에 불리한 영향을 미치는 외부환경의 변화를 고려하여 연결회사의 올레핀사업부 및 아로마틱사업부 현금창출단위에 손상징후가 존재한다고 판단하여 손상검사를 수행하였으며, 당기 손상검사 수행 결과 아로마틱사업부 현금창출단위에서 116,054백만원의 손상차손을 인식하였습니다(주석 16 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
- 연결회사가 손상검사 시 활용한 경영진측 외부 평가전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 손상징후 식별 및 손상검사와 관련한 연결회사 프로세스의 이해와 내부통제의 설계 및 운영 효과성 평가

(2) 롯데에너지머티리얼즈(주) 사업결합 회계처리

연결회사는 당기 중 롯데에너지머티리얼즈(주)의 지분 53.3%를 2,537,698백만원에 취득하였습니다. 연결회사는 해당 거래를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 따라 회계처리하였습니다(주석 46 참조).

우리는 이러한 사업결합이 비정상적인 거래이며, 연결회사가 사업결합으로 취득한 자산과 인수한 부채의 규모가 유의적인 수준임을 고려하여 롯데에너지머티리얼즈(주)에 대한 지배력 획득에 따른 사업결합 회계처리를 핵심감사사항으로 결정하였습니다

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결회사의 사업결합 회계정책 적절성 검토
- 경영진이 사업결합으로 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치 측정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 경영진이 공정가치 측정에 사용한 할인율 등 주요 가정의 합리성 평가
- 공정가치 측정에 사용된 재무예측치와 경영진에 의해 승인된 사업계획의 비교 검토
- 추정치의 사후적 확인을 위해 당기 실제 성과와 전기 추정치를 비교
- 사업결합과 관련한 주식 공시사항의 적절성 평가
- 연결회사가 공정가치평가 시 활용한 경영진측 외부 평가전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 사업결합과 관련한 연결회사 프로세스의 이해와 내부통제의 설계 및 운영 효과성 평가

(3) 롯데에너지머티리얼즈(주) 영업권 손상검사

연결회사는 당기 중 롯데에너지머티리얼즈(주)의 지분 53.3%를 2,537,698백만원에 취득하였습니다. 연결회사는 사업결합으로 취득한 영업권에 대하여 손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 수행하고 있습니다(주석 19 참조).

롯데에너지머티리얼즈(주) 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액은 1,658,286백만원으로 금액이 유의적이고, 동 현금창출단위의 회수가능액 측정 시 미래 예상현금흐름과 성장률, 할인율 등 주요 가정에는 경영진의 유의적인 추정과 판단이 수반되며 불확실성이 존재하는 점을 고려하여 우리는 롯데에너지머티리얼즈(주)의 영업권 손상검사를 핵심감사사항으로 결정 하였습니다.

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
- 연결회사가 손상검사 시 활용한 경영진측 외부 평가전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 손상징후 식별 및 손상검사와 관련한 연결회사 프로세스의 이해와 내부통제의 설계 및 운영 효과성 평가

기타사항

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 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 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

롯데케미칼 주식회사와 그 종속기업

제 48 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 47 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데케미칼 주식회사 대표이사 황진구

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

연 결 재 무 상 대 표

제 48(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 47(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

롯데케미칼 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 48(당) 기말		제 47(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			9,814,399,965,942		9,466,179,970,506
1. 현금및현금성자산	4,40	2,701,527,699,211		2,809,675,585,268	
2. 단기금융상품	5,40	1,100,894,070,525		348,389,749,813	
3. 당기손익-공정가치금융자산	6,24,40,41	111,509,886,365		566,388,801,864	
4. 매출채권및기타채권	8,40,42,47	2,328,537,143,757		2,268,809,940,280	
5. 재고자산	9	2,801,729,162,318		2,548,763,114,422	
6. 금융리스채권	10,40	597,387,651		138,598,084	
7. 당기법인세자산		114,520,352,961		76,282,361,759	
8. 기타금융자산	11,24,40,41	329,367,470,864		536,173,149,352	
9. 기타유동자산	12	325,716,792,290		311,558,669,664	
II. 비유동자산			23,661,910,258,599		17,318,407,840,074
1. 장기금융상품	5,40	138,877,500,000		67,533,500,000	
2. 당기손익-공정가치금융자산	6,24,40,41	234,180,885,535		258,027,626,764	
3. 기타포괄손익-공정가치금융자산	7,40,41	253,316,719,461		197,788,324,394	
4. 금융리스채권	10,40	8,456,059,963		2,250,576,688	
5. 관계기업투자	13,45	1,823,461,129,461		1,865,099,457,078	
6. 공동기업투자	14,45	2,010,158,492,708		1,943,064,129,134	
7. 유형자산	16	14,272,599,070,121		10,725,984,044,527	
8. 사용권자산	17	438,788,520,984		385,127,567,734	
9. 투자부동산	18	57,242,124,282		56,169,033,678	
10. 영업권	19,46	2,001,072,857,199		339,475,239,106	
11. 기타무형자산	20	1,731,255,644,319		877,896,301,156	
12. 기타금융자산	11,24,40,41	86,596,281,450		64,581,771,952	
13. 기타비유동자산	12,25	203,174,684,302		477,323,320,576	
14. 이연법인세자산	37	402,730,288,814		58,086,947,287	
자 산 총 계			33,476,310,224,541		26,784,587,810,580
부 채					
I. 유동부채			6,523,537,562,714		6,384,043,035,475
1. 매입채무및기타채무	21,40,42	1,862,149,052,477		1,979,294,396,653	
2. 당기손익-공정가치금융부채	22,24,40,41	366,200,902		3,058,416,239	
3. 차입금및사채	23,40,43,45	4,120,034,311,882		3,880,280,969,090	
4. 유동성리스부채	17,40,43	49,854,422,276		37,358,039,155	
5. 당기법인세부채		66,056,796,827		119,141,373,722	
6. 기타금융부채	24,26,40,41,44	142,094,890,324		171,194,575,693	
7. 기타유동부채	27,47	266,795,943,902		192,310,574,839	
8. 총당부채	28	16,185,944,124		1,404,690,084	
II. 비유동부채			6,720,232,081,974		3,136,302,488,322
1. 차입금및사채	23,40,43,45	5,707,730,353,753		2,287,624,483,445	
2. 리스부채	17,40,43	136,525,876,758		119,442,859,409	
3. 순확정급여부채	25	38,047,258,851		7,679,167,066	
4. 이연법인세부채	37	543,443,505,931		447,502,667,684	
5. 기타금융부채	24,26,40,41,44,47	86,759,967,583		104,881,594,883	

6. 기타비유동부채	25,27	57,106,014,075		50,500,397,489	
7. 총당부채	28	150,619,105,023		118,671,318,346	
부 채 총 계			13,243,769,644,688		9,520,345,523,797
자 본					
I. 지배기업의 소유주지분			15,543,126,949,905		14,445,375,783,024
1. 자본금	29	213,877,095,000		171,377,095,000	
2. 기타불입자본	30	1,942,926,815,796		825,843,964,237	
3. 이익잉여금	31	12,964,760,828,856		13,138,542,501,467	
4. 기타자본구성요소	32	421,562,210,253		309,612,222,320	
II. 비지배지분	1		4,689,413,629,948		2,818,866,503,759
자 본 총 계			20,232,540,579,853		17,264,242,286,783
부 채 및 자 본 총 계			33,476,310,224,541		26,784,587,810,580

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 48(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

롯데케미칼 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
I. 매출	3,42		19,946,396,629,902		22,276,082,763,692
II. 매출원가	38,42		19,165,102,990,638		21,992,795,753,199
III. 매출총이익			781,293,639,264		283,287,010,493
판매비와관리비	33,38,42		1,128,996,138,737		1,045,893,994,409
IV. 영업손실	3		(347,702,499,473)		(762,606,983,916)
금융수익	3,24,34		510,139,380,581		499,354,067,802
금융비용	3,24,35		734,959,709,834		720,625,048,292
지분법투자손익	3,13,14		20,260,809,251		252,631,662,866
기타영업외수익	3,36		580,756,404,739		1,560,643,217,209
기타영업외비용	3,36		488,637,519,646		1,230,027,296,789
기업회계기준서 제1029호 효과	3		7,871,860,299		8,011,141,102
V. 법인세비용차감전순손실	3		(452,271,274,083)		(392,619,240,018)
법인세수익	37		(413,028,188,831)		(420,439,696,971)
VI. 당기순이익(손실)			(39,243,085,252)		27,820,456,953
VII. 기타포괄손익			42,103,799,444		270,021,630,952
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(4,258,426,590)		60,553,335,903
확정급여제도의 재측정요소	25,31	(29,221,336,485)		38,948,641,349	
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	7,32	54,604,036,664		(51,332,442,074)	
지분법이익잉여금	13,14,31	(24,298,688,917)		14,279,838,912	
해외사업환산손익		(1,230,879,836)		56,363,824,855	
지분법자본변동	13,14,32	(330,351,917)		(239,685,972)	
법인세효과	32,37	(3,781,206,099)		2,533,158,833	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			46,362,226,034		209,468,295,049
파생상품평가손익	24,32	20,214,510,745		(37,173,890,791)	
해외사업환산손익	32	1,765,491,928		188,892,430,383	
지분법자본변동	13,14,32	24,306,245,986		44,447,787,230	
법인세효과	32,37	75,977,375		13,301,968,227	
VIII. 당기총포괄손익			2,860,714,192		297,842,087,905
당기순이익(손실)의 귀속					
지배기업의 소유주			(50,043,098,363)		61,593,615,422
비지배지분			10,800,013,111		(33,773,158,469)
당기총포괄손익의 귀속					
지배기업의 소유주			(5,305,521,033)		279,627,081,565
비지배지분			8,166,235,225		18,215,006,340
IX. 주당이익(손실)					
기본및희석주당이익(손실)	39		(1,199)		1,802

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 자본 변동표

제 48(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

롯데케미칼 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업의 소유주지분					비지배지분	총 계
	자본금	기타불입자본	이익잉여금	기타자본구성요소	소 계		
I. 2022.01.01.(전기초)	171,377,095,000	875,744,821,247	13,295,557,782,484	55,583,127,159	14,398,262,825,890	1,040,980,090,391	15,439,242,916,281
1. 배당금의 지급	-	-	(284,485,977,700)	-	(284,485,977,700)	(65,678,465,744)	(350,164,443,444)
2. 당기총포괄손익	-	-	104,470,505,064	175,156,576,501	279,627,081,565	18,215,006,340	297,842,087,905
당기손이익(손실)	-	-	61,593,615,422	-	61,593,615,422	(33,773,158,469)	27,820,456,953
확정급여제도의 재측정요소	-	-	29,388,270,127	-	29,388,270,127	(652,425,186)	28,735,844,941
지분법이익잉여금	-	-	13,488,619,515	-	13,488,619,515	(198,871,909)	13,289,747,606
기타포괄손익-공정가치	-	-	-	(38,697,537,010)	(38,697,537,010)	898,304,593	(37,799,232,417)
금융자산평가손익	-	-	-	-	-	-	-
지분법자본변동	-	-	-	57,735,876,990	57,735,876,990	(8,479,797)	57,727,397,193
파생상품평가손익	-	-	-	(32,774,193,862)	(32,774,193,862)	(4,414,187,747)	(37,188,381,609)
해외사업환산손익	-	-	-	188,892,430,383	188,892,430,383	56,363,824,855	245,256,255,238
3. 사업결합	-	-	-	-	-	1,780,492,904,481	1,780,492,904,481
4. 종속기업 신주발행	-	(172,431,510)	-	-	(172,431,510)	44,856,968,291	44,684,536,781
5. 자기주식 취득	-	(49,728,425,500)	-	-	(49,728,425,500)	-	(49,728,425,500)
6. 기타포괄손익누계액에서	-	-	(394,684,027)	394,684,027	-	-	-
미처분이익잉여금으로 대체	-	-	-	-	-	-	-
7. 기업회계기준서 제1029호	-	-	23,394,875,646	78,477,834,633	101,872,710,279	-	101,872,710,279
효과	-	-	-	-	-	-	-
II. 2022.12.31.(전기말)	171,377,095,000	825,843,964,237	13,138,542,501,467	309,612,222,320	14,445,375,783,024	2,818,866,503,759	17,264,242,286,783
I. 2023.01.01.(당기초)	171,377,095,000	825,843,964,237	13,138,542,501,467	309,612,222,320	14,445,375,783,024	2,818,866,503,759	17,264,242,286,783
1. 유상증자	42,500,000,000	1,167,205,396,677	-	-	1,209,705,396,677	-	1,209,705,396,677
2. 배당금의 지급	-	-	(118,966,564,500)	-	(118,966,564,500)	(56,918,213,966)	(175,884,778,466)
3. 당기총포괄손익	-	-	(92,305,630,886)	87,000,109,853	(5,305,521,033)	8,166,235,225	2,860,714,192
당기손이익(손실)	-	-	(50,043,098,363)	-	(50,043,098,363)	10,800,013,111	(39,243,085,252)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(19,430,642,863)	-	(19,430,642,863)	(2,948,237,588)	(22,378,880,451)
지분법이익잉여금	-	-	(22,831,889,660)	-	(22,831,889,660)	(372,686,564)	(23,204,576,224)
기타포괄손익-공정가치	-	-	-	43,795,645,679	43,795,645,679	(911,473,593)	42,884,172,086
금융자산평가손익	-	-	-	-	-	-	-
지분법자본변동	-	-	-	23,044,970,275	23,044,970,275	(5,611,702)	23,039,358,573
파생상품평가손익	-	-	-	18,394,001,971	18,394,001,971	2,835,111,397	21,229,113,368
해외사업환산손익	-	-	-	1,765,491,928	1,765,491,928	(1,230,879,836)	534,612,092
4. 사업결합	-	-	-	-	-	1,828,279,783,031	1,828,279,783,031
5. 종속기업 신주발행	-	(148,272,718)	-	-	(148,272,718)	91,019,321,899	90,871,049,181
6. 자기주식 취득	-	(49,974,272,400)	-	-	(49,974,272,400)	-	(49,974,272,400)
7. 기타포괄손익누계액에서	-	-	2,964,030,235	(2,964,030,235)	-	-	-
미처분이익잉여금으로 대체	-	-	-	-	-	-	-
8. 기업회계기준서 제1029호	-	-	34,526,492,540	27,913,908,315	62,440,400,855	-	62,440,400,855
효과	-	-	-	-	-	-	-
II. 2023.12.31.(당기말)	213,877,095,000	1,942,926,815,796	12,964,760,828,856	421,562,210,253	15,543,126,949,905	4,689,413,629,948	20,232,540,579,853

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제 48(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

롯데케미칼 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 48(당) 기	제 47(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		789,529,232,365	(167,465,442,693)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	43	980,356,722,989	254,230,643,749
(1) 당기순이익(손실)		(39,243,085,252)	27,820,456,953
(2) 조정사항		909,499,386,433	631,443,147,874
(3) 운전자본의 변동		110,100,421,808	(405,032,961,078)
2. 법인세의 납부		(190,827,490,624)	(421,696,086,442)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(5,074,575,654,868)	(688,265,654,553)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		2,903,498,007,306	3,940,633,805,671
단기금융상품의 처분		340,794,924,837	1,476,137,030,251
기타금융자산의 처분		506,520,687,013	301,383,337,340
당기순익-공정가치금융자산의 처분		1,601,442,963,190	1,324,025,225,036
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분		16,595,447,769	800,575,959
공동영업의 처분		-	115,150,879,385
관계기업 및 공동기업투자의 처분		-	7,918,317,611
유형자산의 처분		61,074,140,714	12,003,318,329
무형자산의 처분		-	1,286,880,000
매각예정비유동자산의 처분		-	18,294,334
용지의 처분		30,600,000,000	-
이자의 수취		217,418,685,302	66,154,747,062
배당금의 수취		69,946,178,579	203,530,057,275
보험금의 수취		58,495,320,000	88,969,680,000
파생상품거래의 정산		609,659,902	1,474,853,806
사업결합으로 인한 현금유입		-	341,780,609,283
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(7,978,073,662,174)	(4,628,899,460,224)
단기금융상품의 취득		1,065,491,638,067	46,796,855,390
기타금융자산의 취득		380,021,546,505	803,270,069,665
당기순익-공정가치금융자산의 취득		504,479,504,579	551,730,713,855
기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득		-	51,671,390,395
장기금융상품의 취득		70,618,000,000	5,000,000
유형자산의 취득		3,640,021,561,404	2,592,603,038,305
무형자산의 취득		5,757,358,796	7,406,747,333
관계기업 및 공동기업투자의 취득		68,538,089,700	330,093,080,650
파생상품거래의 정산		878,607,955	180,425,816
종속기업 취득을 위한 장기선급금의 증가		-	245,142,138,815
사업결합으로 인한 순현금유출		2,242,267,355,168	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		4,195,749,672,050	2,132,031,233,345
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		9,591,367,524,592	5,817,978,480,517
차입금의 차입		7,523,968,860,863	4,760,096,843,410
사채의 발행		747,962,850,000	997,549,080,000
파생상품거래의 정산		9,561,223,988	13,997,370,326
종속기업의 신주발행		90,871,049,181	44,684,536,781
임대보증금의 증가		3,385,833,613	1,650,650,000
금융보증수의 수취		117,706,947	-
유상증자		1,215,500,000,000	-

2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(5,395,617,852,542)		(3,685,947,247,172)	
차입금의 상환		4,476,532,101,178		2,752,622,310,201	
사채의 상환		284,000,000,000		380,000,000,000	
리스부채의 상환		49,729,714,651		38,088,646,345	
파생상품거래의 정산		3,812,100,000		-	
이자의 지급		332,617,428,411		112,468,221,682	
임대보증금의 감소		3,439,603,613		2,875,200,000	
유상증자		5,794,603,323		-	
배당금의 지급		189,718,028,966		350,164,443,444	
자기주식의 취득		49,974,272,400		49,728,425,500	
IV. 현금및현금성자산의 증감 (I + II + III)			(89,296,750,453)		1,276,300,136,099
V. 기초의 현금및현금성자산			2,809,675,585,268		1,602,899,582,367
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과 등			(18,851,135,604)		(69,524,133,198)
VII. 기말의 현금및현금성자산			2,701,527,699,211		2,809,675,585,268

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제48(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제47(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

롯데케미칼 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

1-1 지배기업의 개요

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

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

한편, 당기말 현재 지배기업의 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%
기타	18,862,391 주	44.10%
계	42,775,419 주	100.00%

1-2 연결재무제표 작성대상에 속한 종속기업

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

회사명	결산일	업종	연결실체 지분율	비지배지분 지분율	소재지
LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp.	12.31.	판매	100.00%	-	중국
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	-	중국
LOTTE Chemical (Jiaxing) Corp. (주1)	12.31.	화학제조	-	-	중국
LOTTE Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업	12.31.	화학제조	75.86%	24.14%	말레이시아 등
삼박엘에프티(주)	12.31.	화학제조	100.00%	-	국내
LOTTE Chemical Alabama Corp.	12.31.	화학제조	100.00%	-	미국
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Hefei) Co., Ltd. (주2)	12.31.	화학제조	-	-	중국
(주)케이피켄텍 (주2)	12.31.	화학제조	-	-	국내
LOTTE Chemical Pakistan Limited	12.31.	화학제조	75.01%	24.99%	파키스탄
LOTTE Chemical Poland Sp. Zo.o (주2)	12.31.	판매	-	-	폴란드
LOTTE Chemical USA Corp.와 그 종속기업	12.31.	화학제조	90.34%	9.66%	미국
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	-	중국
LOTTE Chemical Nigeria Limited	09.30.	판매	100.00%	-	나이지리아
롯데케미칼이노베이션펀드1호 (주3)	12.31.	투자	98.00%	2.00%	국내
LOTTE Chemical Deutschland GMBH	12.31.	판매	100.00%	-	독일
LOTTE Chemical California, Inc.	12.31.	판매	100.00%	-	미국
LOTTE Chemical Mexico S.A. de C.V. (주4)	12.31.	화학제조	100.00%	-	멕시코
LOTTE Chemical (Thailand) Co., Ltd.	12.31.	판매	59.44%	40.56%	태국
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	-	중국
LOTTE Chemical Hungary Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	-	헝가리
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	-	중국
LOTTE Chemical Japan Co., Ltd.	12.31.	판매	100.00%	-	일본
LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	-	베트남
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Haryana) Pvt. Ltd.	03.31.	화학제조	100.00%	-	인도
LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade와 그 종속기업 (주5)	12.31.	화학제조	97.53%	2.47%	튀르키예
롯데지에스화학(주)	12.31.	화학제조	51.00%	49.00%	국내
PT LOTTE Chemical Engineering Plastics Indonesia	12.31.	화학제조	99.96%	0.04%	인도네시아
롯데케미칼이노베이션펀드2호 (주3)	12.31.	투자	86.22%	13.78%	국내
롯데케미칼ESG펀드 (주3)	12.31.	투자	99.00%	1.00%	국내
롯데정밀화학(주)와 그 종속기업 (주6)	12.31.	화학제조	44.06%	55.94%	국내 등
LOTTE Battery Materials USA Corp.와 그 종속기업	12.31.	전자제조	100.00%	-	미국
롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업 (주7)	12.31.	전자제조	53.30%	46.70%	국내 등

(주1) 당기 중 매각되었습니다.

(주2) 당기 중 청산되었습니다.

- (주3) 연결실체는 보유 펀드 중 비지배지분을 연결재무상태표에서 부채에 포함하여 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 표시합니다. 풋가능 금융상품이나 발행자가 청산하는 경우에만 거래상대방에게 지분비율에 따라 발행자 순자산을 인도해야 하는 의무를 발행자에게 부여하는 금융상품은 연결재무제표에서는 잔여지분이 아니며, 따라서 거래상대방에게 금융자산을 이전해야 하는 의무를 포함하고 있는 비지배지분은 연결재무제표에서 금융부채로 분류하였습니다.
- (주4) LOTTE Chemical California, Inc.의 종속기업입니다.
- (주5) 당기 중 종속기업인 Peker Surface Designs Industry and Trade Joint Stock Company는 LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc.로 사명을 변경하였습니다. 한편, 당기 중 해당 회사의 비지배주주가 보유 지분에 대한 Put옵션을 행사하였으며 지배기업은 25.03%의 지분을 36,382백만원에 추가 취득하였습니다.
- (주6) 해당 회사에 대한 의결권은 과반수 미만이나, 다른 의결권 보유자나 의결권 보유자의 조직화된 집단보다 유의적으로 많은 의결권을 보유하고 있으며, 다른 주주들이 널리 분산되어 있는 등의 이유로 지배력이 있는 것으로 판단하여 종속기업으로 편입하였습니다.
- (주7) 당기 중 연결대상 종속기업으로 신규편입하였습니다.

(전기말)

회사명	결산일	업종	연결실체 지분율	비지배지분 지분율	소재지
LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp. (주1)	12.31.	판매	100.00%	-	중국
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	-	중국
LOTTE Chemical (Jiaxing) Corp.	12.31.	화학제조	100.00%	-	중국
LOTTE Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업	12.31.	화학제조	75.86%	24.14%	말레이시아 등
삼박엘에프티(주)	12.31.	화학제조	100.00%	-	국내
LOTTE Chemical Alabama Corp.	12.31.	화학제조	100.00%	-	미국
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Hefei) Co., Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	-	중국
㈜케이피캠텍	12.31.	화학제조	100.00%	-	국내
LOTTE Chemical Pakistan Limited	12.31.	화학제조	75.01%	24.99%	파키스탄
LOTTE Chemical Poland Sp. Zo.o	12.31.	판매	100.00%	-	폴란드
LOTTE Chemical USA Corp.와 그 종속기업	12.31.	화학제조	90.34%	9.66%	미국
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	-	중국
LOTTE Chemical Nigeria Limited	09.30.	판매	100.00%	-	나이지리아
롯데케미칼이노베이션펀드1호 (주5)	12.31.	투자	98.00%	2.00%	국내
LOTTE Chemical Deutschland GMBH	12.31.	판매	100.00%	-	독일
LOTTE Chemical California, Inc.	12.31.	판매	100.00%	-	미국
LOTTE Chemical Mexico S.A. de C.V. (주2)	12.31.	화학제조	100.00%	-	멕시코
LOTTE Chemical (Thailand) Co., Ltd.	12.31.	판매	59.44%	40.56%	태국
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	-	중국
LOTTE Chemical Hungary Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	-	헝가리
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	-	중국
LOTTE Chemical Japan Co., Ltd.	12.31.	판매	100.00%	-	일본
LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	-	베트남
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Haryana) Pvt. Ltd. (주3)	03.31.	화학제조	100.00%	-	인도
LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade와 그 종속기업	12.31.	화학제조	72.50%	27.50%	튀르키예
롯데지에스화학(주)	12.31.	화학제조	51.00%	49.00%	국내
PT LOTTE Chemical Engineering Plastics Indonesia	12.31.	화학제조	99.96%	0.04%	인도네시아
롯데케미칼이노베이션펀드2호 (주4, 주5)	12.31.	투자	86.22%	13.78%	국내
롯데케미칼ESG펀드 (주5)	12.31.	투자	99.00%	1.00%	국내
롯데정밀화학(주)와 그 종속기업 (주6)	12.31.	화학제조	44.06%	55.94%	국내 등
LOTTE Battery Materials USA Corp.와 그 종속기업 (주7)	12.31.	전자제조	100.00%	-	미국

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

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

(주3) 전기 중 종속기업인 LOTTE Chemical India Pvt. Ltd.는 LOTTE Chemical Engineering Plastics (Haryana) Pvt. Ltd.로 사명을 변경하였습니다.

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

(주5) 연결실체는 보유 펀드 중 비지배지분을 연결재무상태표에서 부채에 포함하여 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 표시합니다. 풋가능 금융상품이나 발행자가 청산하는 경우에만 거래상대방에게 지분 비율에 따라 발행자 순자산을 인도해야 하는 의무를 발행자에게 부여하는 금융상품은 연결재무제표에서는 잔여지분이 아니며, 따라서 거래상대방에게 금융자산을 이전해야 하는 의무를 포함하고 있는 비지배지분은 연결재무제표에서 금융부채로 분류하였습니다.

(주6) 전기 중 롯데정밀화학(주)의 지분을 추가 취득하여 보통주 지분율이 44.06%가 됨에 따라 지배력을 획득 하였습니다. 해당 회사에 대한 의결권은 과반수 미만이나, 다른 의결권 보유자나 의결권 보유자의 조직화된 집단보다 유의적으로 많은 의결권을 보유하고 있으며, 다른 주주들이 널리 분산되어 있는 등의 이유로 지배력이 있는 것으로 판단하여 종속기업으로 편입하였습니다.

(주7) 전기 중 LOTTE Battery Materials USA Corp.을 신규설립하였으며, LOTTE Battery Materials USA Corp.은 배터리용 양극박 제조 및 판매사업을 추진하기 위해 LOTTE Aluminium Materials USA LLC의 지분 70%를 취득하였습니다.

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

(당기)

구 분	종속기업명	사 유
신규포함	롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업	신규편입
제외	LOTTE Chemical Poland Sp. zo.o.	청산
제외	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Hefei) Co., Ltd.	청산
제외	LOTTE Chemical (Jiaying) Corp.	매각
제외	(주)케이피켄텍	청산

(전기)

구 분	종속기업명	사 유
신규포함	롯데정밀화학(주)와 그 종속기업	신규편입
신규포함	LOTTE Battery Materials USA Corp.와 그 종속기업	신규설립
제외	LOTTE Chemical Shanghai Co., Ltd.	종속기업간 합병 (주1)

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

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

(당기)

(단위: 천원)								
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산	매출액	당기순이익	총포괄이익
LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp.	58,268,532	5,842,150	41,239,042	1,324,817	21,546,823	394,710,894	9,465,272	12,197,381
LOTTE Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업	940,930,083	5,493,181,031	431,211,962	1,840,513,474	4,162,385,678	2,195,721,959	(199,935,166)	(99,831,517)
삼백엘에프티㈜	81,293,335	88,893,090	55,870,841	1,203,050	113,112,534	126,420,274	10,194,582	9,874,108
LOTTE Chemical Alabama Corp.	60,732,199	22,610,652	28,138,383	14,211,815	40,992,653	128,501,324	3,380,281	3,984,201
LOTTE Chemical Pakistan Limited	160,284,665	38,856,478	93,502,306	5,044,194	100,594,643	381,978,816	23,763,425	(191,220)
LOTTE Chemical USA Corp.와 그 종속기업	203,743,264	2,464,789,639	859,517,595	61,463,284	1,747,552,024	539,651,158	(84,213,174)	(51,802,050)
LOTTE Chemical California, Inc.	129,972,558	24,318,995	103,752,243	5,301,061	45,238,249	349,003,674	5,981,134	6,581,894
LOTTE Chemical Hungary Ltd.	122,366,130	54,371,959	77,331,867	-	99,406,222	307,333,054	20,969,465	24,957,904
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	39,794,039	35,373,879	11,089,035	18,101,432	45,977,451	128,628,028	1,067,902	899,241
LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd.	59,694,703	21,626,716	28,839,989	-	52,481,430	139,875,737	13,266,880	12,507,328
LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade와 그 종속기업	48,964,481	73,336,360	40,956,625	35,648,242	45,695,974	71,277,064	(40,797,781)	(80,470,567)
롯데지에스화학㈜	96,830,327	747,999,081	123,934,802	309,513,135	411,381,471	286,463,999	36,829,896	36,509,654
PT LOTTE Chemical Engineering Plastics Indonesia	42,536,430	35,614,618	30,971,865	1,317,067	45,862,116	48,368,274	(747,313)	772,891
롯데정밀화학㈜와 그 종속기업	1,346,557,688	1,336,372,732	282,045,873	17,678,897	2,383,205,650	1,768,621,116	182,031,600	178,132,119
LOTTE Battery Materials USA Corp.와 그 종속기업	65,981,198	216,687,852	23,334,684	40,658	259,293,708	-	23,815,325	51,389,561
롯데에너지머티리얼즈㈜와 그 종속기업 (주1)	1,261,999,605	1,130,247,003	332,800,203	93,613,725	1,965,832,680	645,364,887	(8,491,073)	(36,968,345)

(주1) 당기 중 신규 연결편입(2023년 3월 31일)됨에 따라 지배력 획득 후 기간(2023년 4~12월)의 재무성과만을 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)								
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산	매출액	당기순이익	총포괄이익
LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp. (주1)	110,472,373	3,708,788	73,640,201	1,639,518	38,901,442	555,749,877	13,794,569	21,253,437
LOTTE Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업	1,121,567,043	3,613,729,223	341,188,229	303,406,826	4,090,701,211	2,959,076,198	(215,946,325)	(125,896,687)
삼백엘에프티㈜	36,600,894	60,821,712	45,754,457	639,804	51,028,345	108,276,735	4,038,391	4,525,457
LOTTE Chemical Alabama Corp.	52,735,219	21,385,100	23,063,652	14,048,215	37,008,452	151,291,702	8,603,211	10,283,124
LOTTE Chemical Pakistan Limited	191,090,418	51,141,411	103,193,755	10,390,798	128,647,276	634,680,964	64,049,912	39,581,797
LOTTE Chemical USA Corp.와 그 종속기업	215,848,461	2,514,358,736	853,964,151	76,888,973	1,799,354,073	715,034,613	7,520,531	123,043,199
LOTTE Chemical California, Inc.	123,739,761	20,268,610	104,906,197	445,820	38,656,354	410,040,090	4,794,489	6,894,587
LOTTE Chemical Hungary Ltd.	142,691,374	44,357,393	112,957,211	-	74,091,556	330,186,566	(18,957,636)	(18,261,754)
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	36,327,810	34,973,757	11,005,084	15,218,273	45,078,210	204,720,797	(2,478,298)	(3,607,118)
LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd.	44,735,864	23,584,535	28,346,296	-	39,974,103	167,751,332	8,615,967	9,337,893
LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade와 그 종속기업	69,991,744	93,011,440	44,406,391	32,241,887	86,354,906	128,897,501	3,803,892	31,737,830
롯데지에스화학㈜	94,027,141	435,871,660	45,587,133	169,149,121	315,162,547	148,056,142	(1,659,249)	(1,716,487)
PT Lotte Chemical Engineering Plastics Indonesia	30,588,170	38,309,998	22,309,425	1,499,518	45,089,225	42,735,760	(5,481,868)	(6,468,314)
롯데정밀화학㈜와 그 종속기업 (주2)	1,316,299,182	1,393,546,688	397,000,732	18,626,608	2,294,218,530	690,322,268	19,727,680	19,806,094
LOTTE Battery Materials USA Corp.와 그 종속기업	13,504,505	261,452,223	302,271	-	274,654,457	-	(674,057)	(6,016,306)

2022년 1월 1일자로 LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp.을 존속회사로 하고

(주1) LOTTE Chemical Shanghai Co., Ltd.을 소멸회사로 한 합병절차가 진행되었으며, 전기 중 소멸회사의 법적실체 말소 등기가 완료되었습니다.

(주2) 전기 중 신규 연결편입(2022년 8월 31일)됨에 따라 지배력 획득 후 기간(2022년 9~12월)의 재무성과만을 포함하고 있습니다.

(4) 비지배지분

당기말과 전기말 현재 연결실체의 중요한 비지배지분과 관련된 종속기업 정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구분	LOTTE Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업	LOTTE Chemical Pakistan Limited	LOTTE Chemical USA Corp.와 그 종속기업	롯데지에스화학(주)	롯데정밀화학(주)와 그 종속기업	롯데에너지 머티리얼즈(주)와 그 종속기업 (주1)
비지배지분 지분율	24.14%	24.99%	9.66%	49.00%	55.94%	46.70%
유동자산	940,930,083	160,284,665	203,743,264	96,830,327	1,346,557,688	1,261,999,605
비유동자산	5,493,181,031	38,856,478	2,464,789,639	747,999,081	1,336,372,732	1,130,247,003
유동부채	431,211,962	93,502,306	859,517,595	123,934,802	282,045,873	332,800,203
비유동부채	1,840,513,474	5,044,194	61,463,284	309,513,135	17,678,897	93,613,725
순자산	4,162,385,678	100,594,643	1,747,552,024	411,381,471	2,383,205,650	1,965,832,680
비지배지분의 장부금액	673,618,567	25,255,351	168,732,238	201,523,958	1,802,591,705	1,743,840,863
비지배지분에 지급한 배당금	-	-	-	-	49,864,500	-
매출	2,195,721,959	381,978,816	539,651,158	286,463,999	1,768,621,116	645,364,887
당기순이익(손실)	(199,935,166)	23,763,425	(84,213,174)	36,829,896	182,031,600	(8,491,073)
총포괄손익	(99,831,517)	(191,220)	(51,802,050)	36,509,654	178,132,119	(36,968,345)
비지배지분에 배분된 당기순이익 (손실)	(46,206,655)	5,933,715	(8,131,076)	17,993,687	74,939,861	(32,936,107)
비지배지분에 배분된 총포괄손익	(38,267,115)	38,596	(5,000,161)	17,836,768	72,777,538	(38,539,428)
영업활동현금흐름	(66,530,601)	(30,206,057)	82,993,469	31,317,246	110,201,747	(22,546,098)
투자활동현금흐름	(1,881,995,950)	19,481,580	(48,553,027)	(285,501,441)	(118,172,830)	557,209,227
재무활동현금흐름	1,848,093,906	(26,790,987)	(65,684,660)	255,798,228	(109,522,359)	21,273,045
환율변동효과	2,499,118	(13,176,424)	1,902,311	(48,735)	390,779	(3,948,708)
현금및현금성자산의 순증감	(97,933,527)	(50,691,888)	(29,341,907)	1,565,298	(117,102,663)	551,987,466

(주1) 당기 중 신규 연결편입(2023년 3월 31일)됨에 따라 재무성과 및 현금흐름은 지배력 획득 후 기간(2023년 4~12월)의 재무성과만을 포함하고 있습니다.

(전기)

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

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

(5) 연결실체의 종속기업 소유지분 변동

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

(단위: %, 천원)					
종속기업명	구 분	연결실체 지분율		연결실체 투자지분	
		변동전	변동후	변동전	변동후
Lotte chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade와 그 종속기업	지분율 변동	72.5	97.53	129,291,449	164,782,293

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 재무제표 작성기준

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

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

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

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

1) 기업회계기준서 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 연결재무제표에 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 명
확히 하고 있습니다.
이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시
이 개정사항은 연결실체가 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용 하는데 참고할 수 있는 요구사항과
지침을 제공합니다. 개정사항은 연결실체가 더 유용한 회계정책을 공시할 수 있도록 '유의적인' 회계
정책의 공시를 '중요한' 회계정책의 공시로 변경해서 중요한 회계정책을 공시하도록 요구하고, 연결
실체가 공시할 회계정책을 정할 때 중요성 개념을 어떻게 적용해야 하는지에 대한 지침을 제공합니다
. .
이 개정사항은 연결실체의 회계정책 공시에 영향이 있으나 연결재무제표 항목의 측정, 인식및 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.
연결실체는 이 개정사항을 조기적용하였으며, 이 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중
요한 영향은 없습니다.

5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는경우의 이
연법인세
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 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

- 한시적으로 의무 적용하는 예외 규정으로서 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에 따라 발생하는 이연법인세 자산·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 이연법인세 자산 및 부채를 인식하지 않고 그 정보를 공시하지도 않습니다. 연결실체는 2023년도에 한시적 예외 규정을 적용하였습니다(주석 37번 참조).

(2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

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

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속보유하는 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 연결재무제표에 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 제 1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 이 개정사항은 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 연결재무제표이용자가 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

2-2 연결기준

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

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

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

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

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

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

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

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

2-3 사업결합

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

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

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계 기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 연결실체가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

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

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

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

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

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한지분을 취득일(즉 연결실체가 지배력을 획득한 날)의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하는 경우와동일하게 인식합니다.

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

2-4 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

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

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

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

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

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

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

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

2-5 공동영업에 대한 투자

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

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

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

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

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

공동영업자인 연결실체가 공동영업과 자산의 구매와 같은 거래를 하는 경우, 연결실체는 자산을 제 3자에게 재판매하기 전까지는 손익에 대한 자신의 몫을 인식하지 않습니다.

2-6 영업권

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

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

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

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

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

2-7 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(1) 수행의무의 식별

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

(2) 변동대가

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

(3) 유의적인 금융요소

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

(4) 보증 의무

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

(5) 계약 잔액

1) 계약자산

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

2) 매출채권

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

3) 계약부채

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

2-8 리스

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

(1) 리스이용자로서의 연결실체

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

1) 사용권자산

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

구분	내용연수
건물	10 ~ 50년
건축물	15 ~ 50년
기계장치	6 ~ 30년
차량운반구	3 ~ 5년
공구와기구	4 ~ 5년
비품	4 ~ 5년
기타	1 ~ 10년

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

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

2) 리스부채

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

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

연결실체는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스 개시일의 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 요율의변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

(2) 리스제공자로서의 연결실체

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

2-9 외화환산

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

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간종료일에 화폐성 외화항목은 보고기간종료일의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용 조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이(위험회피회계정책에 대해서는 주석 2-23 참조)
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이

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

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

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

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

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

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

연결실체 내 중속기업 중 LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade와 그중속기업의 경우 기능통화가 Turkiye의 리라화이며, 2022년 3월 기준 Turkiye의 3년 누적 물가상승률이 100%를 넘어섬에 따라 기업회계기준서 제1029호에 따른 초인플레이션 경제로 간주되었습니다. 동 기준서에 따라 보고기간종료일 기준의 기능통화의 일반구매력변동을 반영하여 재무제표를 작성하였으며, 이에 따라 보고기간종료일 현재의 측정단위로 표시되어 있습니다.

Turkiye의 보고기간종료일 현재의 물가지수는 Turkiye의 소비자 물가지수를 반영하였으며지난 4년 동안 소비자 물가지수 및 재무제표 재작성시 적용한 환산 계수는 다음과 같습니다.

일자	소비자 물가지수 (CPI)	환산 계수
2023년 12월 31일	1,859.38	1.00
2022년 12월 31일	1,128.45	1.65
2021년 12월 31일	686.95	2.71
2020년 12월 31일	504.81	3.68

화폐성자산과 화폐성부채는 보고기간종료일 현재 화폐 단위로 이미 표시되어 있으므로 재작성하지 않았습니다.

비화폐성 자산 및 부채는 Turkiye의 소비자 물가지수를 고려한 환산계수를 적용하여 재작성 하였습니다. 연결실체의 화폐성자산과 화폐성부채에 대한 초인플레이션의 영향은 연결포괄손익계산서 상 기업회계기준서 제1029호 '초인플레이션 하의 재무보고'의 전환효과에 따른 손익에 포함됩니다. 초인플레이션 경제의 기간동안 화폐성부채보다 과도한 화폐성자산을 보유하는 경우, 구매력을 상실하여 화폐성손실이 발생합니다. 화폐성손익은 비화폐성자산과 비화폐성부채, 자본 및 연결포괄손익계산서상 항목의 재작성으로 인한 차액으로 발생합니다.

2-10 차입원가

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

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

기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-11 정부보조금

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

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

2-12 종업원 급여

(1) 퇴직급여

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

연결실체는 확정급여형퇴직급여제도도 운영하고 있으며, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다.

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

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

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

(2) 단기종업원급여

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

(4) 해고급여

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

2-13 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

(1) 당기법인세

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

(2) 이연법인세

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

그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(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 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

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

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

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

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

(3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(4) 글로벌최저한세

다국적 대기업의 불균등한 이익분배 및 조세기여에 대한 우려를 해소하기 위해 135 개 이상의 국가가 글로벌최저세율 15%를 도입하기로 합의하는 등, 글로벌 차원에서 다양한 합의가 이루어졌습니다. 글로벌 최저한세는 연결실체의 직전 4개 연도 중 2개 이상의 연결재무제표상 매출액이 7.5억유로 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 글로벌최저한세를 도입하였고 2024년 1월 1일 이후 개시하는 사업연도 분부터 적용하여야 합니다. 2020년과 2021년의 연결실체의 연결재무제표상 매출액이 7.5억 유로 이상이며, 연결실체의 종속기업 Lotte Chemical Titan Holding Berhad, PT Lotte Chemical Indonesia 등은 법정세율이 20%를 초과하는 국가에 소재하고 있으나, 관할 정부로부터 세금을 감면공제받아 실효세율이 15%에 미치지 못할 수 있습니다. 따라서 연결실체는 글로벌 최저한세의 영향으로 법인세를 추가로 부담할 것으로 예상하고 있지만, 현재로서는 정보가 충분하지 않아서 구체적인 금액적 영향을 추정하는 것은 가능하지 않습니다.

2-14 현금및현금성자산

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

2-15 재고자산

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

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

2-16 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

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

(1) 금융자산

1) 최초 인식과 측정

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

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결실체의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결실체는 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 연결실체의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

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

2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

연결실체는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에 서 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, 연결실체는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

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

연결실체는 비상장지분상품에 대해서도 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

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

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

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

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

3) 제거

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

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

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

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 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

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

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

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

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

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

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

(2) 금융부채

1) 최초 인식과 측정

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

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

연결실체의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금과 차입금을 포함합니다.

2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

② 차입금

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

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

③ 금융보증계약

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

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

3) 제거

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

(3) 금융상품의 상계

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

2-17 유형자산

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

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

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

구 분	내용연수
건 물	10 ~ 50년
구 축 물	15 ~ 50년
기 계 장 치	6 ~ 30년
차 량 운 반 구	4 ~ 5년
공 구 와 기 구	4 ~ 5년
비 품	4 ~ 5년
기 타	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 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

2-18 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을장부금액으로 표시하고 있습니다. 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를신뢰성 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 당기손익으로인식하고 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 보고기간종료일에 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 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-19 무형자산

(1) 개별 취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 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 연결실체가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다

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

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

(3) 사업결합으로 취득한 무형자산

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

(4) 무형자산의 제거

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

(5) 무형자산의 내용연수

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

구분	내용연수
산업재산권	5 ~ 10년
시설이용권	10 ~ 25년
기타의 무형자산	4 ~ 5년
고객관계등	10 ~ 22년

2-20 매각예정비유동자산

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

비유동자산이 매각예정으로 분류되는 경우 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

2-21 비금융자산의 손상

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

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

연결실체는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의기간을 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 보고기간종료일에 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 이러한손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

2-22 충당부채

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

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

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

매 보고기간종료일마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

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

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

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

2-23 파생금융상품과 위험회피회계

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

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

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

위험회피관계의 개시 시점에 연결실체는 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리 목적 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 '가치변 동'의 대 부분'을 차지하지 않는다.
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 연결실체가 실제 사용하는 위 험회피수단의 수량 의 비율과 같다.

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

1) 공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항 목의 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 합니 다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니 다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계약의 공정 가치 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.

2-24 보험수익의 인식

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

2-25 중단영업

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

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

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

2-26 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '채고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

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

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

2-27 현금배당

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

2-28 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

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

3-1 생산하는 제품 및 용역

보고부문이 수익을 창출하는 제품과 용역의 유형은 다음과 같습니다.

사업부	생산제품
기초소재	에틸렌(Ethylene), 프로필렌(Propylene), 벤젠(Benzene), 톨루엔(Toluene), 자일렌(Xylene), 에틸렌옥사이드(EO), 에틸렌글리콜(EG), 에틸렌옥사이드어덕트(EOA), 글라이콜 에테르(GE), 메틸메타크릴레이트(MMA), 스타이렌노모머(SM), 부타디엔(BD), 파라자일렌(PX), 옥소자일렌(OX), 메타자일렌(MX), 고순도이소프탈산(PIA), 고밀도폴리에틸렌(HDPE), 저밀도폴리에틸렌(LDPE), 선형저밀도폴리에틸렌(LLDPE), 폴리에틸렌테레프탈레이트(PET), 폴리프로필렌(PP), 임대사업, 파견용역 등
첨단소재	아크릴로니트릴부타디엔스타이렌(ABS), 폴리카보네이트(PC), 폴리프로필렌(PP), 장섬유복합수지(LFT), 열가소성엘라스토머(TPE) 발포폴리프로필렌(EPP), 수처리분리막, 인조 대리석, 이스톤 등
정밀화학 (주1)	ECH, 메셀로스, 가성소다, 애니코트 등
전지소재 (주1)	동박(Elecfoil) 등

연결실체는 롯데정밀화학(주)와 그 종속기업(2022년 8월 31일)과 롯데에너지머티리얼즈(주) (주1) 와그 종속기업(2023년 3월 31일)을 연결 편입함에 따라 정밀화학사업부와 전지소재사업부를 구분하여 표시하였습니다.

3-2 부문수익 및 이익

당기와 전기 중 연결실체의 보고부문의 수익에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
구분	외부 수익	사업부 간 수익	합계
기초소재사업부	13,443,664,671	408,559,160	13,852,223,831
첨단소재사업부	4,103,199,055	937,622,560	5,040,821,615
정밀화학사업부	1,754,168,017	14,453,099	1,768,621,116
전지소재사업부	645,364,887	-	645,364,887
합계	19,946,396,630	1,360,634,819	21,307,031,449

(전기)

(단위: 천원)			
구분	외부 수익	사업부 간 수익	합계
기초소재사업부	16,861,624,318	736,754,919	17,598,379,237
첨단소재사업부	4,729,462,461	1,166,873,615	5,896,336,076
정밀화학사업부	684,995,985	5,326,283	690,322,268
합계	22,276,082,764	1,908,954,817	24,185,037,581

(주1) 당기의 부문 분류기준에 따라 전기의 부문정보를 재작성하였습니다.

당기와 전기 중 연결실체의 부문별 수익 및 이익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구분	기초소재사업부	첨단소재사업부	정밀화학사업부	전지소재사업부	연결조정	조정후
매출	13,852,223,831	5,040,821,615	1,768,621,116	645,364,887	(1,360,634,819)	19,946,396,630
감가상각비 및 무형자산상각비	670,760,594	173,966,342	138,562,248	58,170,706	131,125,846	1,172,585,736
영업이익(손실)	(491,993,085)	114,453,327	154,778,355	2,183,490	(127,124,586)	(347,702,499)
금융수익	251,412,668	248,852,170	58,373,551	39,278,210	(87,777,218)	510,139,381
금융비용	356,856,032	293,263,882	42,748,593	49,975,062	(7,883,859)	734,959,710
지분법투자손익	-	-	45,372,292	-	(25,111,483)	20,260,809
기타영업외수익	485,073,654	105,745,632	64,303,278	46,131,010	(120,497,169)	580,756,405
기타영업외비용	410,779,579	98,752,374	27,310,634	9,325,311	(57,530,378)	488,637,520
기업회계기준서 제1029호 효과	-	7,871,860	-	-	-	7,871,860
법인세비용차감전순이익(손실)	(523,142,374)	84,906,733	252,768,249	28,292,337	(295,096,219)	(452,271,274)

(전기)

(단위: 천원)						
구분	기초소재사업부	첨단소재사업부	정밀화학사업부	전지소재사업부	연결조정	조정후
매출	17,598,379,237	5,896,336,076	690,322,268	-	(1,908,954,817)	22,276,082,764
감가상각비 및 무형자산상각비	712,928,196	167,105,531	42,395,840	-	25,487,893	947,917,460
영업이익(손실)	(860,542,789)	39,348,181	77,620,282	(746,754)	(18,285,904)	(762,606,984)
금융수익	321,418,282	170,452,410	12,294,155	10,190	(4,820,969)	499,354,068
금융비용	402,180,520	231,634,579	123,644,614	-	(36,834,665)	720,625,048
지분법손익	-	-	30,558,174	-	222,073,489	252,631,663
기타영업외수익	1,088,183,901	177,867,639	24,406,465	62,508	270,122,704	1,560,643,217
기타영업외비용	688,031,571	239,674,483	22,602,088	-	279,719,155	1,230,027,297
기업회계기준서 제1029호 효과	-	9,282,845	-	-	(1,271,704)	8,011,141
법인세비용차감전순이익(손실)	(541,152,697)	(74,357,987)	(1,367,626)	(674,056)	224,933,126	(392,619,240)

(주1) 당기의 부문 분류기준에 따라 전기의 부문정보를 재작성하였습니다.

3-3 부문자산 및 부채

당기말과 전기말 현재 연결실체의 부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)						
구분	기초소재사업부	첨단소재사업부	정밀화학사업부	전지소재사업부	연결조정	조정후
자산	27,005,402,085	5,530,901,548	2,682,930,420	2,674,915,658	(4,417,839,486)	33,476,310,225
부채	10,495,732,925	2,046,390,413	299,724,770	449,789,270	(47,867,733)	13,243,769,645

(전기말)

(단위: 천원)						
구분	기초소재사업부	첨단소재사업부	정밀화학사업부	전지소재사업부	연결조정	조정후
자산	22,684,241,090	5,311,618,649	2,709,845,871	274,956,728	(4,196,074,527)	26,784,587,811
부채	7,444,939,432	1,969,159,110	415,627,340	302,271	(309,682,629)	9,520,345,524

(주1) 당기의 부문 분류기준에 따라 전기의 부문정보를 재작성하였습니다.

3-4 지역별 재무정보

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

(단위: 천원)				
구 분	외부고객으로부터의 수익 (주1)		비유동자산 (주2)	
	당기	전기	당기말	전기말
대한민국	16,018,789,673	17,405,943,754	6,706,472,118	6,008,604,223
중국	661,668,389	1,046,112,329	47,684,745	80,643,642
유럽	446,845,802	499,298,528	119,878,231	137,806,322
미국	1,017,156,156	1,276,366,406	2,708,669,401	2,791,724,372
아시아	3,151,530,898	3,948,431,480	5,643,880,570	3,071,837,019
기타	11,040,531	8,885,084	8,971,047	967,753
합 계	21,307,031,449	24,185,037,581	15,235,556,112	12,091,583,331
연결조정	(1,360,634,819)	(1,908,954,817)	3,441,068,653	770,392,176
조정후	19,946,396,630	22,276,082,764	18,676,624,765	12,861,975,507

(주1) 지배기업 및 종속기업의 소재 국가 기준입니다.

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

3-5 주요 고객에 대한 정보

영업특성상 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 없습니다.

3-6 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	기초소재사업부	첨단소재사업부	정밀화학사업부	전지소재사업부	연결조정	합 계
지리적 시장						
대한민국	4,977,800,378	810,299,655	982,820,611	243,741,992	(139,405,056)	6,875,257,580
중국	2,636,301,830	850,938,330	68,277,875	82,832,540	(463,811,063)	3,174,539,512
유럽	1,073,321,913	998,436,964	139,475,215	188,859,462	(192,300,112)	2,207,793,442
미국	729,814,921	679,430,034	103,514,106	-	(317,492,696)	1,195,266,365
아시아	3,921,012,984	1,187,962,149	378,942,853	30,507,524	(236,523,554)	5,281,901,956
기타	513,971,805	513,754,483	95,590,456	99,423,369	(11,102,338)	1,211,637,775
합 계	13,852,223,831	5,040,821,615	1,768,621,116	645,364,887	(1,360,634,819)	19,946,396,630
수익인식시기						
한 시점에 인식	13,654,312,081	4,946,836,289	1,739,683,634	644,470,865	(1,292,952,603)	19,692,350,266
기간에 걸쳐 인식 (주1)	194,908,362	93,985,326	27,735,570	894,022	(67,680,994)	249,842,286
투자부동산 임대수익						
기간에 걸쳐 인식	3,003,388	-	1,201,912	-	(1,222)	4,204,078
합 계	13,852,223,831	5,040,821,615	1,768,621,116	645,364,887	(1,360,634,819)	19,946,396,630

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	기초소재사업부	첨단소재사업부	정밀화학사업부	연결조정	합 계
지리적 시장					
대한민국	6,039,897,426	840,874,499	430,068,283	(223,916,501)	7,086,923,707
중국	3,475,807,116	1,204,110,989	16,242,028	(761,541,044)	3,934,619,089
유럽	1,251,206,711	1,032,606,655	27,902,689	(279,965,810)	2,031,750,245
미국	564,186,887	775,780,937	28,501,987	(323,203,804)	1,045,266,007
아시아	5,408,023,865	1,422,179,047	119,205,827	(311,297,025)	6,638,111,714
기타	859,257,232	620,783,949	68,401,454	(9,030,633)	1,539,412,002
합 계	17,598,379,237	5,896,336,076	690,322,268	(1,908,954,817)	22,276,082,764
수익인식시기					
한 시점에 인식	17,127,891,943	5,639,534,521	673,523,754	(1,832,658,293)	21,608,291,925
기간에 걸쳐 인식 (주1)	467,271,928	255,565,630	16,362,877	(76,279,007)	662,921,428
투자부동산 임대수익					
기간에 걸쳐 인식	3,215,366	1,235,925	435,637	(17,517)	4,869,411
합 계	17,598,379,237	5,896,336,076	690,322,268	(1,908,954,817)	22,276,082,764

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.

(주2) 당기의 부문 분류기준에 따라 전기의 부문정보를 재작성하였습니다.

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	621,405,322	53,121,766
은행예치금	2,080,122,377	2,756,553,819
합 계	2,701,527,699	2,809,675,585

5. 사용이 제한된 예금 등

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

(단위: 천원)				
계정과목	거래처	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	한국증권금융	20,000,000	-	우리사주조합 대출 관련 예수금
	우리은행 외	7,027,588	7,049,001	상생협력펀드 등
장기금융상품	하나은행 외	48,000	33,500	당좌개설보증금
	Santander bank	71,329,500	-	정부보조금
	기업은행	67,500,000	67,500,000	상생협력펀드(인출제한)
합 계		165,905,088	74,582,501	

6. 당기손익-공정가치금융자산

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
금융채	107,783,159	2,594,420	562,111,149	-
매매목적파생상품자산	3,415,548	3,413,095	4,277,653	8,555,308
지분증권	311,179	224,621,900	-	249,472,319
조합출자금	-	3,551,471	-	-
합 계	111,509,886	234,180,886	566,388,802	258,027,627

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

(단위: 천원)								
구분	기초금액	사업결합 (주1)	취득	처분	평가	환율평가	유동성 대체	기말금액
유동								
금융채	562,111,149	625,292,248	313,979,524	(1,454,930,457)	27,068,783	33,016,932	1,244,980	107,783,159
지분증권	-	812,718	102,712	(298,796)	(305,455)	-	-	311,179
매매목적파생상품자산	4,277,653	88,073	-	(88,073)	(862,105)	-	-	3,415,548
소 계	566,388,802	626,193,039	314,082,236	(1,455,317,326)	25,901,223	33,016,932	1,244,980	111,509,886
비유동								
금융채	-	3,918,066	-	-	(78,666)	-	(1,244,980)	2,594,420
지분증권	249,472,319	490,000	7,729,810	(439,402)	(32,630,827)	-	-	224,621,900
매매목적파생상품자산	8,555,308	-	-	-	(5,142,213)	-	-	3,413,095
조합출자금	-	3,526,360	-	-	25,111	-	-	3,551,471
소 계	258,027,627	7,934,426	7,729,810	(439,402)	(37,826,595)	-	(1,244,980)	234,180,886
합 계	824,416,429	634,127,465	321,812,046	(1,455,756,728)	(11,925,372)	33,016,932	-	345,690,772

(주1) 당기 중 롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업의 신규 연결편입으로 인한 효과입니다(주석 46 참조).

(전기)

(단위: 천원)							
구분	기 초	취 득	사업결합 (주1)	처 분	평 가	환율변동	기 말
유동							
금융채	1,179,974,170	2,794,121,560	142,021,046	(3,592,395,471)	17,045,489	21,344,355	562,111,149
매매목적파생상품자산	394,391	-	-	-	3,901,178	(17,916)	4,277,653
소 계	1,180,368,561	2,794,121,560	142,021,046	(3,592,395,471)	20,946,667	21,326,439	566,388,802
비유동							
지분증권	65,113,396	25,979,401	260,347,159	-	(101,816,757)	(150,880)	249,472,319
매매목적파생상품자산	-	-	-	-	8,555,308	-	8,555,308
소 계	65,113,396	25,979,401	260,347,159	-	(93,261,449)	(150,880)	258,027,627
합 계	1,245,481,957	2,820,100,961	402,368,205	(3,592,395,471)	(72,314,782)	21,175,559	824,416,429

(주1) 전기 중 롯데정밀화학(주)와 그 종속기업의 신규 연결편입으로 인한 효과입니다.

7. 기타포괄손익-공정가치금융자산

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
	비유동	비유동
지분상품		
시장성이 있는 지분증권	232,350,459	174,443,378
시장성이 없는 지분증권	20,966,260	23,344,946
합 계	253,316,719	197,788,324

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

(단위: 주, 천원)						
구 분	주식수 (단위: 주)	지분율	취득가액	장부가액	기타포괄손익- 공정가치금융자산 평가손익누계액	환율변동
시장성이 있는 지분증권 (주1)						
Resonac Holdings Corporation (주2)	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)	-
피피지에스에스씨(주)	101,749	19.99%	35,981,929	9,701,656	(26,280,273)	-
FACTORIAL	264,603	1.07%	10,680,262	10,680,262	-	-
한소(주) 외			555,518	584,342	-	28,824
소 계			56,846,390	20,966,260	(35,908,954)	28,824
합 계			279,099,754	253,316,719	(25,811,859)	28,824

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

(주2) Showa denko K.K의 회사명이 2023년 1월 1일부로 Resonac Holdings Corporation으로 변경되었습니다.

(전기말)

(단위: 주, 천원)						
구 분	주식수 (단위: 주)	지분율	취득가액	장부가액	기타포괄손익- 공정가치금융자산 평가손익누계액	환율변동
시장성이 있는 지분증권 (주1)						
Showa Denko K.K	9,060,000	4.90%	222,253,364	174,443,378	(47,809,986)	-
소 계			222,253,364	174,443,378	(47,809,986)	-
시장성이 없는 지분증권						
Weifang Yasing Group Co., Ltd.	-	10.00%	9,628,681	-	(9,628,681)	-
한국계면활성제 협동조합	50	4.30%	5,000	5,000	-	-
(주)한주	97,920	8.66%	6,712,294	11,667,951	4,955,657	-
피피지에스에스씨(주)	101,749	19.99%	35,981,929	11,093,843	(24,888,086)	-
한소(주) 외			555,518	578,152	-	22,634
소 계			52,883,422	23,344,946	(29,561,110)	22,634
합 계			275,136,786	197,788,324	(77,371,096)	22,634

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

7-3 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산 중 지분상품의 변동내역은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위: 천원)							
구분	기초금액	사업결합 (주1)	처분	평가	대체	환율변동	기말금액
시장성이 있는 지분증권							
Resonac Holdings Corporation	174,443,378	-	-	57,907,081	-	-	232,350,459
일진다이아몬드(주) 외	-	13,965,038	(17,014,646)	3,049,608	-	-	-
소계	174,443,378	13,965,038	(17,014,646)	60,956,689	-	-	232,350,459
시장성이 없는 지분증권							
Weifang Yasing Group Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-
한국계면활성제 협동조합 (주2)	5,000	-	(194)	(4,806)	-	-	-
㈜한주 (주3)	11,667,951	-	-	(4,955,657)	(6,712,294)	-	-
피피지에스에스씨(주)	11,093,843	-	-	(1,392,187)	-	-	9,701,656
FACTORIAL	-	10,680,262	-	-	-	-	10,680,262
한소(주) 외	578,152	-	-	-	-	6,190	584,342
소계	23,344,946	10,680,262	(194)	(6,352,650)	(6,712,294)	6,190	20,966,260
합계	197,788,324	24,645,300	(17,014,840)	54,604,039	(6,712,294)	6,190	253,316,719

- (주1) 당기 중 롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업의 신규 연결편입으로 인한 효과입니다(주석 46 참조).
 (주2) 당기 중 조합 탈퇴에 따라 제각 처리 하였습니다.
 (주3) 당기 중 관계기업투자로 대체되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)							
구분	기초금액	취득	사업결합 (주1)	처분	평가	환율변동	기말금액
시장성이 있는 지분증권							
Showa Denko K.K	174,532,788	51,671,390	-	-	(51,760,800)	-	174,443,378
소계	174,532,788	51,671,390	-	-	(51,760,800)	-	174,443,378
시장성이 없는 지분증권							
Weifang Yasing Group Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-
한국계면활성제 협동조합	5,000	-	-	-	-	-	5,000
Lotte(China) Management Co., Ltd. (주2)	829,348	-	-	(800,576)	(28,772)	-	-
㈜한주	13,425,910	-	-	-	(1,757,959)	-	11,667,951
피피지에스에스씨(주)	-	-	8,878,754	-	2,215,089	-	11,093,843
한소(주) 외	229,369	-	341,754	-	-	7,029	578,152
소계	14,489,627	-	9,220,508	(800,576)	428,358	7,029	23,344,946
합계	189,022,415	51,671,390	9,220,508	(800,576)	(51,332,442)	7,029	197,788,324

- (주1) 전기 중 롯데정밀화학(주)와 그 종속기업의 신규 연결편입으로 인한 효과입니다.
 (주2) 전기 중 청산되었습니다.

8. 매출채권및기타채권

8-1 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	2,272,028,943	-	2,092,454,918	3,808,237
차감: 대손충당금	(4,960,878)	-	(4,961,710)	-
매출채권(순액)	2,267,068,065	-	2,087,493,208	3,808,237
미수금	63,471,985	-	183,734,777	-
차감: 대손충당금	(2,002,906)	-	(2,418,045)	-
미수금(순액)	61,469,079	-	181,316,732	-
합 계	2,328,537,144	-	2,268,809,940	3,808,237

8-2 매출채권및기타채권의 관리정책

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

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

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

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초금액	4,961,710	2,418,045	3,072,764	1,764,067
대손상각비	4,966,389	-	2,681,638	72,214
대손상각비환입	(881,264)	-	(847,465)	-
제각	(3,005,689)	(500,000)	-	-
회수	(1,197,061)	-	-	-
기타(연결범위변동, 환율차이 등)	116,793	84,861	54,773	581,764
기말금액	4,960,878	2,002,906	4,961,710	2,418,045

8-4 보고기간종료일 현재 금융기관과 거래처에 양도한 매출채권 중 금융자산의 제거요건을 만족하지 못하는 매출채권에 대하여 단기차입금을 인식하고 있습니다(주석 23-2 참조)

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	137,343,492	(71,543)	137,271,949	233,231,334	(48,194,421)	185,036,913
제품	905,260,368	(48,881,092)	856,379,276	789,742,915	(87,847,864)	701,895,051
반제품	519,404,718	(13,043,048)	506,361,670	403,108,657	(17,555,840)	385,552,817
원재료	480,976,561	(22,852,767)	458,123,794	601,371,395	(58,491,105)	542,880,290
부재료	96,248,384	-	96,248,384	100,228,321	-	100,228,321
저장품	398,292,732	(16,314,308)	381,978,424	353,367,062	(12,329,800)	341,037,262
미착품	365,365,665	-	365,365,665	292,132,460	-	292,132,460
합 계	2,902,891,920	(101,162,758)	2,801,729,162	2,773,182,144	(224,419,030)	2,548,763,114

당기에 매출원가로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산의 순실현가능가치 평가와 관련된 재고자산평가손실환입 129,919백만원이 차감되어 있으며, 당기에 신규 연결편입(2023년 3월 31일)된 롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업의 평가손실총당금 6,663백만원은 매출원가에 포함되지 않았습니다. 한편, 전기 중 매출원가로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산의 순실현가능가치 평가와 관련된 전기 재고자산평가손실 173,849백만원이 포함되어 있습니다.

10. 금융리스채권

10-1 금융리스계약

당기말 현재 연결실체는 제조설비 및 부속설비, 배관설비에 대해 금융리스계약을 체결하고 있으며, 리스계약기간은 10~30년입니다. 금융리스계약은 원화 또는 링깃화로 표시되고 있습니다.

10-2 당기말과 전기말 현재 금융리스채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	1,693,716	597,388	139,196	138,598
1년 초과 5년 이내	6,411,775	3,369,684	556,784	548,477
5년 초과	5,352,358	5,086,376	1,787,287	1,702,100
소 계	13,457,849	9,053,448	2,483,267	2,389,175
차감: 미실현이자수익	(4,404,401)	-	(94,092)	-
합 계	9,053,448	9,053,448	2,389,175	2,389,175

리스기간에 대한 리스내재이자율은 리스계약일에 결정하고 있습니다. 금융리스계약의 평균 내재이자율은 당기말 현재 연 10.42% 전기말 연 0.42%입니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동자산	597,388	138,598
비유동자산	8,456,060	2,250,577
합 계	9,053,448	2,389,175

11. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미수수익	13,844,465	-	16,931,027	-
대여금	300,943,813	12,186,009	500,252,391	863,029
보증금	13,392,785	18,622,220	4,918,244	17,309,600
위험회피지정파생상품자산	1,186,408	2,725,800	14,071,487	1,740,663
장기미수금	-	53,062,252	-	40,860,243
장기성매출채권	-	-	-	3,808,237
합 계	329,367,471	86,596,281	536,173,149	64,581,772

12. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
계약자산	5,862,086	-	-	-
선급금	42,567,801	414,406	26,328,288	240,204,283
선급비용	75,636,753	112,051,226	108,620,272	101,307,103
부가세대급금	195,728,647	-	160,500,801	-
기타유동자산	4,357,949	-	14,545,753	-
배출권	1,563,556	-	1,563,556	-
순확정급여자산 (주1)	-	90,709,052	-	135,811,935
합 계	325,716,792	203,174,684	311,558,670	477,323,321

(주1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형퇴직급여제도상 사외적립자산의 공정가치가 확정급여 채무의 현재가치를 초과하여 기타자산으로 계상하였습니다(주석 25 참조).

13. 관계기업투자

13-1 당기말과 전기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율(%)	
			당기말	전기말
롯데건설(주)	종합건설	국내	44.02	44.02
에이치디현대케미칼(주) (주1)	화학제조	국내	40.00	40.00
여수페트로(주)	시설물유지관리	국내	27.20	27.20
Clean H2 Infra Fund (주2)	투자	프랑스	5.10	5.10
스탠다드에너지(주) (주3)	전지제조	국내	3.79	3.79
롯데에어리퀴드에너지하이	수소유통	국내	40.00	40.00
(주)한주 (주4)	유틸리티 공급	국내	8.66	-

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

(주2) 연결실체의 Clean H2 Infra Fund에 대한 지분율은 20% 미만이나, 의사결정기구에 참여 가능한 이사 선임 권한을 보유하고 있으므로 유의적인 영향력을 행사할 수 있을 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주3) 연결실체의 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. 연결실체의 지분율은 스탠다드에너지(주)가 발행한 총 보통주 대비 연결실체가 보유한 보통주의 비율로 산출하였습니다. 한편, 연결실체는 동 보통주와 별도로 스탠다드에너지(주)가 발행한 전환상환우선주(장부금액 79,706백만원) 보유하고 있으며 이를 당기손익-공정가치금융자산으로 분류하고 있습니다(주석 6 참조).

(주4) 연결실체의 (주)한주에 대한 지분율은 20% 미만이나, 의사결정기구에 참여 가능한 이사 선임 권한을 보유하고 있으므로 유의적인 영향력을 행사할 수 있을 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

13-2 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
롯데건설(주)	527,159,327	1,020,436,717	527,159,327	1,048,340,648
에이치디현대케미칼(주)	608,000,000	749,548,135	608,000,000	810,678,188
여수페트로(주)	227,800	225,058	227,800	257,264
Clean H2 Infra Fund	22,056,019	17,124,772	4,570,429	2,110,456
스탠다드에너지(주)	7,270,200	1,976,008	7,270,200	2,912,901
롯데에어리퀴드에너지하이(주)	9,280,000	8,554,548	800,000	800,000
(주)한주	6,712,294	25,595,891	-	-
합 계	1,180,705,640	1,823,461,129	1,148,027,756	1,865,099,457

13-3 당기와 전기 중의 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)								
회사명	기초금액	취 득	배당금 수령	지분법손익	지분법 자본변동	대 체	기 타 (주1)	기말금액
롯데건설㈜	1,048,340,648	-	-	(11,223,744)	2,036,700	-	(18,716,887)	1,020,436,717
에이치디현대케미칼㈜	810,678,188	-	-	(59,164,130)	1,312,067	-	(3,277,990)	749,548,135
여수페트로㈜	257,264	-	-	(32,206)	-	-	-	225,058
Clean H2 Infra Fund	2,110,456	17,485,590	-	(2,611,789)	140,515	-	-	17,124,772
스탠다드에너지㈜	2,912,901	-	-	(1,005,852)	84,302	-	(15,343)	1,976,008
롯데에어리퀴드에너지하이㈜	800,000	8,480,000	-	(603,340)	(122,112)	-	-	8,554,548
㈜한주	-	-	(244,800)	13,854,934	5,342,850	6,712,294	(69,387)	25,595,891
합 계	1,865,099,457	25,965,590	(244,800)	(60,786,127)	8,794,322	6,712,294	(22,079,607)	1,823,461,129

(주1) 기타증감액은 지분법이이익잉여금 변동 및 관계기업의 확정급여제도의 재측정요소에서의 이익잉여금변동에 따른 효과입니다.

(전기)

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

(주1) 전기 중 롯데정밀화학㈜와 그 종속기업의 신규 연결편입으로 인한 효과입니다.

(주2) 기타증감액은 지분법이이익잉여금 변동 및 관계기업의 확정급여제도의 재측정요소에서의 이익잉여금 변동에 따른 효과입니다.

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
에이치디현대케미칼(주)	1,100,875,597	5,019,501,005	990,472,896	3,227,799,538	1,902,104,168
여수페트로(주)	269,057	1,362,300	79,417	724,519	827,421
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	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
에이치디현대케미칼(주)	1,263,933,260	5,004,660,916	880,770,578	3,324,806,048	2,063,017,550
여수페트로(주)	273,196	1,387,512	78,027	636,858	945,823
Clean H2 Infra Fund	14,176,125	58,429,844	30,603,131	-	42,002,838
스탠다드에너지(주)	38,225,614	5,452,678	1,839,316	259,243,402	(217,404,426)
롯데에어리퀴드에너지하이(주)	2,000,000	-	-	-	2,000,000

(2) 요약 재무성과
(당기)

(단위: 천원)				
회사명	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
롯데건설(주)	6,811,104,509	259,509,225	55,293,578	15,932,359
에이치디현대케미칼(주)	5,770,045,070	1,563,743	(156,190,727)	(160,913,381)
여수페트로(주)	1,249,254	(183,775)	(118,402)	(118,402)
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)
롯데에어리퀴드에너하이(주)	-	(1,770,578)	(1,508,349)	(1,508,349)
(주)한주	806,644,505	28,985,438	25,222,394	21,813,520

(전기)

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

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

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

(당기말)

(단위: 천원)						
회사명	관계기업 순자산 (주1)	순자산 지분금액	투자차액 등	내부거래제거	기 타 (주2)	장부금액
롯데건설(주)	2,412,017,660	1,061,884,390	38,773,597	(80,221,270)	-	1,020,436,717
에이치디현대케미칼(주)	1,897,758,093	759,103,238	-	(9,555,103)	-	749,548,135
여수페트로(주)	827,421	225,058	-	-	-	225,058
Clean H2 Infra Fund	336,133,183	17,158,397	-	-	(33,625)	17,124,772
스탠다드에너지(주)	(242,106,369)	(9,182,586)	11,158,594	-	-	1,976,008
롯데에어리퀴드에너지하이(주)	21,386,371	8,554,548	-	-	-	8,554,548
(주)한주	286,370,207	24,797,816	798,075	-	-	25,595,891

(전기말)

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

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

(주2) 제3자 유상증자로 인한 지분을 변동 효과입니다.

14. 공동기업투자

14-1 당기말과 전기말 현재 공동기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	주요영업 활동	법인설립 및 영업소재지	지분율(%)	
			당기말	전기말
(주)씨텍	유틸리티	국내	50.00	50.00
롯데엠시시(주)	화학제조	국내	50.00	50.00
LOTTE Sanjiang Chemical Co., Ltd. (주1)	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) (주2)	화학제조	국내	50.00+1주	50.00+1주
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd. (주3)	화학제조	중국	25.00	25.00
Kor-UZ Gas Chemical Investment Ltd. (주4)	자원개발	말레이시아 / 우즈베키스탄	49.00	49.00
한덕화학(주)	화학제조	국내	50.00	50.00
롯데에스케이에너지(주) (주5)	수소발전	국내	45.00	45.00
롯데이네오스화학(주) (주6)	화학제조	국내	49.06	49.06

(주1) 당기 중 매각하였습니다.

(주2) 연결실체는 롯데베르살리스 엘라스토머스(주)에 대한 지분율이 과반수를 초과하고 있으나, 공동약정에 따라 지배력을 행사할 수 없다고 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.

(주3) Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.는 지분율이 과반수 미만임에도 불구하고 만장일치 결의 조항에 따라 공동지배력을 행사할 수 있을 것으로 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.

(주4) 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 대한담보로 제공되었습니다 (주석 45 참조).

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

(주6) 롯데정밀화학(주)를 통하여 보유한 공동기업 투자주식입니다. 연결실체의 지분율이 50% 미만이나, 약정 등에 의하여 공동지배력을 보유하고있어 공동기업투자로 분류하였습니다.

14-2 당기말과 전기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
(주)씨텍	105,234,004	142,374,554	105,234,004	138,994,064
롯데엠시시(주)	95,125,421	193,985,735	95,125,421	189,705,043
LOTTE Sanjiang Chemical Co., Ltd.	-	-	24,700,840	-
롯데미쓰이화학(주)	5,000,000	6,551,916	5,000,000	6,255,506
LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	64,714,334	-	64,714,334	7,325,523
롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	300,900,005	-	275,900,005	-
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	12,668,543	-	12,668,543	-
Kor-UZ Gas Chemical Investment Ltd.	379,975,384	921,290,286	379,975,384	854,839,664
한덕화학(주)	68,707,413	70,540,442	68,707,413	70,780,158
롯데에스케이에너지(주)	18,922,500	18,174,502	1,350,000	1,243,730
롯데이네오스화학(주)	406,183,160	657,241,058	406,183,160	673,920,441
합 계	1,457,430,764	2,010,158,493	1,439,559,104	1,943,064,129

14-3 당기와 전기 중의 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
회사명	기초금액	취 득	배당금 수령	지분법손익	지분법 자본변동	기타증감 (주1)	기말금액
(주)씨텍	138,994,064	-	(5,000,000)	9,362,100	-	(981,610)	142,374,554
롯데엠시시(주)	189,705,043	-	(5,500,000)	10,262,802	-	(482,110)	193,985,735
LOTTE Sanjiang Chemical Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-
롯데미쓰이화학(주)	6,255,506	-	-	296,410	-	-	6,551,916
LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	7,325,523	-	-	(7,325,523)	-	-	-
롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	-	25,000,000	-	(20,765,301)	-	(4,234,699)	-
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-
Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	854,839,664	-	-	51,951,767	14,498,855	-	921,290,286
한덕화학(주)	70,780,158	-	(3,000,000)	2,816,003	-	(55,719)	70,540,442
롯데에스케이에너지(주)	1,243,730	17,572,500	-	(319,946)	(321,782)	-	18,174,502
롯데이네오스화학(주)	673,920,441	-	(50,737,917)	34,768,624	(10,447)	(699,643)	657,241,058
합 계	1,943,064,129	42,572,500	(64,237,917)	81,046,936	14,166,626	(6,453,781)	2,010,158,493

(주1) 기타증감액은 공동기업의 확정급여제도의 재측정요소에 의한 이익잉여금 변동 및 롯데베르살리스 엘라스토머스(주)와의 자금보충약정과 관련된 손실충당부채 변동효과입니다.

(전기)

(단위: 천원)										
회사명	기초금액	취득	배당금 수령	지분법손익	손상차손	지분법 자본변동	처분 (주1)	사업결합	기타증감 (주2)	기말금액
㈜씨텍	138,470,615	-	(5,000,000)	5,062,567	-	-	-	-	460,882	138,994,064
롯데엠시시주	222,639,443	-	(42,500,000)	8,936,652	-	-	-	-	628,948	189,705,043
LOTTE Sanjiang Chemical Co., Ltd.	12,608,173	-	-	(12,878,439)	-	270,266	-	-	-	-
롯데미쓰이화학주	11,085,112	-	-	170,394	-	-	(5,000,000)	-	-	6,255,506
LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd. (주3)	14,577,010	13,020,000	-	(2,828,266)	(18,571,114)	1,127,893	-	-	-	7,325,523
롯데베르살리스 엘라스토머스주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	719,056,887	-	-	86,871,595	-	48,911,182	-	-	-	854,839,664
한덕화학주	70,214,689	-	(5,500,000)	6,065,469	-	-	-	-	-	70,780,158
롯데에스케이에너지주	-	1,350,000	-	(106,270)	-	-	-	-	-	1,243,730
롯데이네오스화학주	-	-	(107,581,453)	26,756,697	-	(16,005)	-	755,136,553	(375,351)	673,920,441
합 계	1,188,651,929	14,370,000	(160,581,453)	118,050,399	(18,571,114)	50,293,336	(5,000,000)	755,136,553	714,479	1,943,064,129

(주1) 전기 중 연결실체는 롯데미쓰이화학(주)의 유상감자에 참여했습니다.

(주2) 기타증감액은 공동기업의 확정급여제도의 채측정요소에 의한 이익잉여금 변동효과입니다.

연결실체는 Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.에 대한 손상검사 결과 18,571,114천원의 공동기업투자손상 차손을 인식하였습니다. 손공정가치는 미래의 이익이나 현금흐름을 자본화하거나 현재가치로 할인하여 주식가치를 평가하는 이익기준 평가접근법을 사용하였으며, 손공정가치에 대한 계산은 다음과 같이 이익기준 평가접근법 수준 3의 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 싸이클 등을 고려하여 추정기간을 10년으로 평가하였습니다.
- 10년간의 수익 성장률은 주로 과거 평균성장률의 추세, Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.의 향후 사업계획 및 시장성장률을 분석하여 산정하였으며 10년 후의 현금흐름은 1%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 당

(주3) 기말 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)		
구 분	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 현금창출단위 사용가치가 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다.

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

(1) 요약 재무상태
(당기말)

(단위: 천원)					
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산
㈜씨텍	87,071,127	261,343,649	51,754,902	13,269,004	283,390,870
롯데엠시시(주)	330,704,932	139,638,658	62,048,868	17,917,479	390,377,243
롯데미쓰이화학(주)	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 엘라스토머스(주)	144,511,457	353,413,967	446,754,641	14,076,880	37,093,903
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	24,068,982	707,251	15,613,152	71,785,536	(62,622,455)
Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	292,659,411	1,643,274,228	318,629	31,463,676	1,904,151,334
한덕화학(주)	28,664,016	49,877,091	11,341,807	1,051,601	66,147,699
롯데에스케이에너지(주)	16,469,453	25,864,773	504,792	1,441,653	40,387,781
롯데이네오스화학(주)	378,164,132	477,550,423	184,612,033	92,277,413	578,825,109

(전기말)

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

(2) 요약 재무성과
(당기)

(단위: 천원)				
회사명	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
(주)씨텍	822,999,810	21,429,958	18,508,089	16,544,867
롯데엠시시(주)	497,781,287	30,842,324	21,674,236	20,710,014
롯데미쓰이화학(주)	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 엘라스토머스(주)	224,002,767	(36,827,845)	(38,223,646)	(38,153,270)
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	-	(262,363)	(262,369)	(262,369)
Kor-UZ Gas Chemical Investment Ltd.	-	(209,881)	104,377,498	104,377,498
한덕화학(주)	86,271,046	10,772,710	9,695,390	9,695,390
롯데에스케이에너지(주)	247,601	(957,532)	(710,991)	(710,991)
롯데이네오스화학(주)	899,496,324	124,699,991	95,838,812	94,391,324

(전기)

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

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

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

(당기말)

(단위: 천원)							
회사명	공동기업 순자산 (주1)	순자산 지분금액	투자차액 등	내부거래 제거	누적 미반영 지분법평가액	손상차손	장부금액
㈜씨텍	287,992,275	143,996,138	(1,595,901)	(25,683)	-	-	142,374,554
롯데엠시시주	390,377,243	195,188,621	-	(1,202,886)	-	-	193,985,735
롯데미쓰이화학주	13,108,169	6,554,085	-	(2,169)	-	-	6,551,916
LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	16,013,976	8,006,988	-	-	12,476,383	(20,483,371)	-
롯데베르살리스 엘라스토머스주	37,093,903	18,546,952	-	(652,785)	12,751,497	(30,645,663)	-
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	(62,622,455)	(15,655,614)	-	-	15,655,614	-	-
Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	1,904,151,334	933,034,154	237,685	(11,981,553)	-	-	921,290,286
한덕화학주	66,147,699	33,073,850	37,953,960	(487,368)	-	-	70,540,442
롯데에스케이에너지주	40,387,781	18,174,502	-	-	-	-	18,174,502
롯데이네오스화학주	578,825,109	283,952,788	373,661,356	(373,086)	-	-	657,241,058

(전기말)

(단위: 천원)								
회사명	공동기업 순자산 (주1)	순자산 지분금액	투자차액 등	내부거래 제거	누적 미반영 지분법평가액	손상차손	기타 (주2)	장부금액
㈜씨텍	281,447,408	140,723,704	(1,722,546)	(7,094)	-	-	-	138,994,064
롯데엠시시주	380,667,228	190,333,614	-	(628,571)	-	-	-	189,705,043
LOTTE Sanjiang Chemical Co., Ltd.	(5,097,188)	(2,548,594)	-	-	5,502,528	(2,953,934)	-	-
롯데미쓰이화학주	12,512,293	6,256,147	-	(641)	-	-	-	6,255,506
LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	51,093,993	25,546,997	-	-	-	(18,216,784)	(4,690)	7,325,523
롯데베르살리스 엘라스토머스주	25,496,282	12,748,141	-	(199,988)	18,097,510	(30,645,663)	-	-
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	(62,153,319)	(15,538,330)	-	-	15,538,330	-	-	-
Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	1,770,184,335	867,390,324	237,685	(12,788,345)	-	-	-	854,839,664
한덕화학주	62,563,747	31,281,873	39,724,560	(226,275)	-	-	-	70,780,158
롯데에스케이에너지주	2,763,845	1,243,730	-	-	-	-	-	1,243,730
롯데이네오스화학주	587,860,769	288,385,389	385,867,057	(332,005)	-	-	-	673,920,441

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

(주2) 기타금액은 환율변동효과입니다.

15. 공동영업

LOTTE Chemical USA Corp.와 그 종속기업의 공동영업인 LACC, LLC의 주요사업장은 미국 루이지애나주에 위치하고 있으며, 에틸렌 등 산출물의 제공이 약정의 주된 목적인 공동영업에 해당됩니다. 이에 따라 동 공동영업의 자산 및 부채와 수익 및 비용 중 연결실체의 몫을 인식하고 있습니다.

2021년 중 LACC, LLC 주식의 46.77%를 보유하였던 Westlake는 2022년 3월 15일 연결실체가 보유 중인 LACC, LLC의 주식 지분을 매입할 수 있는 Call 옵션(3.23%)을 행사하였습니다. 이에 따라 연결실체는 LACC, LLC의 지분 3.23%를 처분하였습니다. 행사대가는 USD 89백만이며 처분된 LACC, LLC의 순자산가액은 USD 53백만으로 이에 따른 공동영업처분이익 46,196백만원을 전기에 인식하였습니다. 거래 종료 후 연결실체의 LACC, LLC의 지분율은 50%입니다.

16. 유형자산

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

(단위: 천원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	1,503,562,872	-	-	-	1,503,562,872
건물	1,302,959,556	(440,192,702)	(10,604,421)	(2,847,673)	849,314,760
구축물	2,761,068,981	(1,374,555,134)	(902,173)	-	1,385,611,674
기계장치	15,483,718,298	(10,672,731,083)	(245,588,015)	(471,250)	4,564,927,950
차량운반구	15,915,411	(12,885,524)	(2,679)	-	3,027,208
공구와기구	214,698,788	(162,736,913)	(269,368)	(154,940)	51,537,567
비품	215,987,235	(166,365,888)	(86,395)	(835,613)	48,699,339
기타의유형자산	769,713,416	(501,404,852)	(2,963,594)	-	265,344,970
건설중인자산	5,611,291,290	-	-	(10,718,560)	5,600,572,730
합계	27,878,915,847	(13,330,872,096)	(260,416,645)	(15,028,036)	14,272,599,070

(전기말)

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

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

(당기)

(단위: 천원)										
구분	기초금액	취득	처분	감가상각비	손상차손 (주1)	대체 (주2)	사업결합 (주3)	기업회계기준서 제1029호 효과	기타 (주4)	기말금액
토지	1,431,269,849	338,304	(26,235)	-	-	5,515,064	74,670,148	3,464,310	(11,668,568)	1,503,562,872
건물	682,658,017	6,931,969	(7,266,395)	(34,782,918)	(917)	26,775,778	187,472,910	18,693,811	(31,167,495)	849,314,760
구축물	1,385,959,401	556,632	(5,240,018)	(97,130,726)	-	81,595,389	3,026,779	144,099	16,700,118	1,385,611,674
기계장치	4,336,381,551	9,520,841	(26,497,849)	(589,484,196)	(116,090,349)	418,241,231	518,179,952	15,282,322	(605,553)	4,564,927,950
차량운반구	1,300,713	538,076	(135,936)	(1,173,708)	-	1,844,999	701,479	-	(48,415)	3,027,208
공구외기구	45,449,951	2,692,989	(198,455)	(15,865,786)	-	13,912,232	5,126,373	-	420,263	51,537,567
비품	38,974,232	2,572,007	(174,920)	(20,330,582)	(31,859)	22,216,947	5,496,044	384,723	(407,253)	48,699,339
기타의유형자산	382,676,255	224,606	(1,011,000)	(163,979,518)	-	44,382,977	691	23,210	3,027,749	265,344,970
건설중인자산 (주5)	2,421,314,076	3,578,314,998	-	-	-	(634,322,369)	245,633,907	526,907	(10,894,789)	5,600,572,730
합계	10,725,984,045	3,601,690,422	(40,550,808)	(922,747,434)	(116,123,125)	(19,837,752)	1,040,308,283	38,519,382	(34,643,943)	14,272,599,070

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

연결실체는 아로마틱 사업부문을 단일 현금창출단위로 간주하여 손상검사를 수행하였습니다. 사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인율로 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%입니다(전기 11.2%).
- 사용가치 계산시 할인율 및 영구성장률 변동이 기업가치에 미치는 영향이 중요하며 가정 변동에 따라 손상 금액에 미치는 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(주1)

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

(주2) 당기 대체 합계액은 무형자산 및 사용권자산으로의 대체금액입니다.

(주3) 당기 중 롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업의 신규 연결편입으로 인한 효과입니다(주석 46 참조).

(주4) 환율변동 등으로 인한 효과입니다.

(주5) 당기 중 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 96,008,060천원을 자본화하였습니다. 차입원가 산정을 위해 사용한 자본화 차입이자율은 3.46% ~ 6.77%입니다.

(전기)

(단위: 천원)											
구분	기초금액	취득	처분	감가상각비	손상차손 (주1)	대체 (주2)	사업결합 (주3)	환율변동	기업회계기준서 제1029호 효과 (주4)	기타 (주5)	기말금액
토지	894,975,928	35,874,189	-	-	-	65,784,036	425,280,992	(2,740,540)	12,095,244	-	1,431,269,849
건물	539,311,507	1,244,777	(2,070,017)	(26,575,871)	(5,793,798)	23,671,719	132,232,246	(372,097)	24,230,765	(3,221,214)	682,658,017
구축물	1,241,949,784	56,702	(19,164)	(85,784,467)	(1,697,689)	89,157,196	95,101,220	65,387,465	442,828	(18,634,474)	1,385,959,401
기계장치	3,703,842,140	8,475,952	(6,203,079)	(490,676,233)	(99,016,616)	521,180,014	567,254,835	148,368,549	27,864,467	(44,708,478)	4,336,381,551
차량운반구	1,665,462	127,065	(31,793)	(784,963)	(36,052)	138,962	195,018	128	26,886	-	1,300,713
공구외기구	28,217,132	572,112	(169,322)	(11,365,576)	(221,856)	24,721,458	3,641,115	54,888	-	-	45,449,951
비품	28,851,878	1,243,528	(57,194)	(14,863,778)	(78,824)	15,845,374	7,454,119	(46,828)	625,957	-	38,974,232
기타의 유형자산	279,215,479	1,911,943	(1,199,542)	(174,059,412)	(1,720,498)	272,071,970	-	8,648,297	39,552	(2,231,534)	382,676,255
건설중인자산 (주6)	785,339,107	2,584,616,430	-	-	-	(1,002,899,437)	59,708,364	(4,503,897)	305,724	(1,252,215)	2,421,314,076
합계	7,503,368,417	2,634,122,698	(9,750,111)	(804,110,300)	(108,565,333)	9,671,292	1,290,867,909	214,795,965	65,631,423	(70,047,915)	10,725,984,045

연결실체는 롯데케미칼㈜ 아로마틱 사업부문, Lotte Chemical (Jiaxing) Corp., Lotte Chemical Engineering Plastics (Haryana) Pvt. Ltd.를 각각의 단일 현금창출단위로 간주하여 손상검사를 수행하였습니다. 사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인율로 결정되었습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 5 ~ 10년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 수익 성장률은 주로 과거 평균성장률의 추세, 향후 사업계획 및 시장성장률을 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 현금흐름은 0% ~ 1%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 전기말 현재 미래 현금흐름의 할인에 적용된 가중평균자본비용은 아래와 같습니다.

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

- 아로마틱 사업부문 사용가치 계산시 할인율 및 영구성장률 변동이 기업가치에 미치는 영향이 중요하며 가정 변동에 따라 손상 금액에 미치는 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(주1)

(단위: 천원)		
구분	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 해당 가치는 경영진의 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상 검사를 수행하였습니다. 위 손상검사 결과로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	롯데케미칼㈜ 아로마틱 사업부 문	Lotte Chemical (Jiaxing) Corp.	Lotte Chemical Engineering Plastics (Haryana) Pvt. Ltd.	합계
유형자산손상차손	72,780,000	28,435,418	7,010,058	108,225,476
사용권자산손상차 손	-	4,711,433	-	4,711,433
합계	72,780,000	33,146,851	7,010,058	112,936,909

- (주2) 전기 대체 합계액은 무형자산 및 매각예정비유동자산으로의 대체금액 및 투자부동산, 저장품으로부터의 대체금액입니다.
- (주3) 전기 중 롯데정밀화학㈜와 그 종속기업의 신규 연결편입으로 인한 효과입니다.
연결실체 내 종속기업 중 LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade와 그 종속기업의 경우 기능통화가 Turkiye의 리라화이며, 2022년 3월 기준 Turkiye의 3년 누적 물가상승률이 100%를 넘어섬에 따라 기업회계기준서 제1029호에 따른 초인플레이션 경제로 간주되었습니다. 이에 따라 기업회계기준서 제1029호 '초인플레이션 하의 재무보고'에 따라 2022년 12월 31일 기준의 기능통화의 일반구매력 변동을 반영하여 재작성하였습니다.
- (주4) 종속기업인 Lotte Chemical USA Corp.가 보유중인 LACC, LCC의 주식 지분 3.23%을 처분함에 따른 공동영업 처분 효과입니다
- (주5) (주석 15 참조)
- (주6) 전기 중 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 10,053,784천원을 자본화하였습니다. 차입원가 산정을 위해 사용한 자본화 차입이자율은 2.74% ~ 4.40%입니다.

17. 사용권자산 및 리스부채

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

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	320,974,884	(83,645,375)	(3,389,962)	233,939,547
건물	156,526,301	(71,237,605)	-	85,288,696
기계장치	22,149,431	-	-	22,149,431
차량운반구	19,440,756	(11,251,613)	-	8,189,143
기타의사용권자산	156,533,081	(67,311,377)	-	89,221,704
합 계	675,624,453	(233,445,970)	(3,389,962)	438,788,521

(전기말)

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

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

(당기)

(단위: 천원)									
구분	기초금액	취득	처분	변경	감가상각비	대체 (주1)	사업결합 (주2)	기타 (주3)	기말금액
토지	227,834,449	8,923	(67,872)	(21,822)	(12,630,814)	1,331,656	13,963,495	3,521,532	233,939,547
건물	81,373,282	36,505,425	(11,565,473)	(621,675)	(19,878,871)	1,607,912	926,526	(3,058,430)	85,288,696
기계장치	40,658	10,984,302	(42,498)	-	(4,621,275)	402	16,553,563	(765,721)	22,149,431
차량운반구	4,953,473	5,394,850	(246,962)	-	(4,197,214)	1,526,855	764,278	(6,137)	8,189,143
기타의사용권자산	70,925,706	23,795,283	(1,878,936)	(5,045)	(22,765,889)	-	-	19,150,585	89,221,704
합계	385,127,568	76,688,783	(13,801,741)	(648,542)	(64,094,063)	4,466,825	32,207,862	18,841,829	438,788,521

(주1) 당기 대체 합계액은 유형자산 및 선급금으로부터의 대체금액입니다.

(주2) 당기 중 롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업의 신규 연결편입으로 인한 효과입니다(주석 46 참조).

(주3) 환율변동, 복구충당부채 변동 등으로 인한 효과입니다.

(전기)

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

(주1) 연결실체는 Lotte Chemical (Jiaxing) Corp에 대한 손상검사를 수행하여 4,711,433천원의 손상차손을 인식하였습니다(주석 16-2 참조).

(주2) 전기 중 롯데정밀화학(주)와 그 종속기업의 신규 연결편입으로 인한 효과입니다.

(주3) 환율변동 및 복구충당부채 변동 등으로 인한 효과입니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	156,800,899	117,856,733
사업결합 (주1)	20,724,302	26,784,717
취득	76,688,782	32,410,404
처분	(12,958,378)	(11,248,608)
변경	(554,526)	27,403,237
이자비용	8,053,930	11,596,338
지급리스크	(57,783,644)	(49,684,984)
기타 (주2)	(4,591,066)	1,683,062
기말금액 (주3)	186,380,299	156,800,899

- (주1) 당기 중 롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업의 신규 연결편입으로 인한 효과(주석 46 참조) 및 전기 중 롯데정밀화학(주)와 그 종속기업의 신규 연결편입으로 인한 효과입니다.
- (주2) 환율변동 등으로 인한 효과입니다.
- (주3) 리스부채에 대한 만기분석은 주석 40-4 (3)에 기재되어 있습니다.

18. 투자부동산

18-1 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	47,844,547	-	(999,687)	46,844,860	46,346,460	-	-	46,346,460
건물	22,573,723	(10,478,951)	(1,697,508)	10,397,264	19,171,597	(9,349,023)	-	9,822,574
합계	70,418,270	(10,478,951)	(2,697,195)	57,242,124	65,518,057	(9,349,023)	-	56,169,034

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

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	감가상각비	사업결합 (주1)	기말금액
토지	46,346,460	-	498,400	46,844,860
건물	9,822,574	(350,910)	925,600	10,397,264
합 계	56,169,034	(350,910)	1,424,000	57,242,124

(주1) 당기 중 롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업의 신규 연결편입으로 인한 효과입니다(주석 46 참조).

(전기)

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

(주1) 대체 합계액은 유형자산으로의 대체금액입니다.

(주2) 전기 중 롯데정밀화학(주)와 그 종속기업의 신규 연결편입으로 인한 효과입니다.

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
토지	46,844,860	63,593,518	46,346,460	66,716,361

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	4,204,078	4,869,411
운영비용	(623,951)	(1,191,355)
합 계	3,580,127	3,678,056

19. 영업권

19-1 당기말과 전기말 현재 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
취득원가	2,452,647,995	791,050,377
손상차손누계액	(451,575,138)	(451,575,138)
장부금액	2,001,072,857	339,475,239

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	339,475,239	646,623,288
사업결합 (주1)	1,658,286,076	-
환율변동차이	(17,721,158)	(5,696,994)
손상차손 인식액 (주2,3)	-	(333,708,000)
기업회계기준서 제1029호 효과 (주4)	21,032,700	32,256,945
기말금액	2,001,072,857	339,475,239

(주1) 당기 중 롯데에너지머티리얼즈(주)의 지분 53.3% 취득으로 인한 변동입니다(주석 46 참조).

연결실체는 당기말 현재 롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업에 배분된 영업권에 대한 손상검사를 수행하였고, 그 결과 회수가능가액이 장부금액을 초과하여 영업권 손상차손을 인식하지 않았습니다.

연결실체는 롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업을 동박, 토목·건설, 창호 공사업 3개의 현금창출단위로 간주하여 손상검사를 수행하였습니다. 사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인을 통해서 결정되었습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 5년간의 수익 성장률은 주로 과거 평균성장률의 추세, 향후 사업계획 및 시장성장률을 분석하여 산정하였
- 으며 5년 이후의 현금흐름은 1%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다.

당기말 현재 미래현금흐름의 할인에 적용된 가중평균자본비용은 아래와 같습니다.

(주2)

구분	가중평균자본비용
동박 사업부문	9.8%~12.6%
토목·건설 사업부문	10.9%
창호 공사업 사업부문	9.9%

- 롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업 사용가치 계산시 할인율 및 영구성장률 변동이 기업가치에 미치는 영향이 중요하며 가정 변동에 따라 손상금액에 미치는 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	1%p 상승	1%p 하락
할인율의 변동	(712,395,076)	1,034,561,218
영구성장률의 변동	765,872,220	(506,508,164)

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상검사결과 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액을 초과하여 손상차손을 인식하지 않았습니다.

연결실체는 전기말 현재 첨단소재 부문에 배분된 영업권에 대한 손상검사 결과 회수가능가액이 장부금액에 미달하여 333,708,000천원의 영업권 손상차손을 인식하였습니다.

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

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

- (주4) 연결실체 내 종속기업 중 LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade와 그 종속기업의 경우 기능통화가 Turkiye의 리라화이며, 2022년 3월 기준 Turkiye의 3년 누적 물가상승률이 100%를 넘어섬에 따라 기업회계기준서 제1029호에 따른 초인플레이션 경제로 간주되었습니다. 이에 따라 기업회계기준서 제1029호 '초인플레이션 하의 재무보고'에 따라 보고기간종료일 기준의 기능통화의 일반구매력 변동을 반영하여 재작성하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	(451,575,138)	(117,867,138)
손상차손	-	(333,708,000)
기말금액	(451,575,138)	(451,575,138)

20. 기타무형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	19,874,314	(11,520,739)	-	8,353,575
회원권	36,389,681	-	(173,696)	36,215,985
고객관계 등	2,297,666,686	(794,290,083)	-	1,503,376,603
기타의무형자산	207,118,796	(23,629,590)	(179,725)	183,309,481
합 계	2,561,049,477	(829,440,412)	(353,421)	1,731,255,644

(전기말)

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

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

(당기)

(단위: 천원)									
구분	기초금액	취득	처분	감가상각비	손상차손	대체 (주1)	사업결합 (주2)	기타 (주3)	기말금액
산업재산권	7,994,343	834,777	(28,179)	(1,476,167)	-	845,436	183,365	-	8,353,575
회원권	33,747,836	387,542	(7,040)	-	(71,841)	298,424	1,861,064	-	36,215,985
고객관계 등	780,345,614	-	-	(135,137,012)	-	21,045,577	861,017,517	(23,895,093)	1,503,376,603
기타의무형자산	55,808,508	4,535,040	(2)	(48,780,150)	-	(6,799,746)	179,140,246	(594,415)	183,309,481
합계	877,896,301	5,757,359	(35,221)	(185,393,329)	(71,841)	15,389,691	1,042,202,192	(24,489,508)	1,731,255,644

(주1) 당기 대체 합계액은 유형자산으로부터의 대체금액입니다.

(주2) 당기 중 롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업의 신규 연결편입으로 인한 효과입니다(주석 46 참조).

(주3) 환율변동 및 기업회계기준서 제1029호 효과 등으로 인한 효과입니다.

(전기)

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

(주1) 대체 합계액은 유형자산으로부터의 대체금액입니다.

(주2) 전기 중 롯데정밀화학(주)와 그 종속기업의 신규 연결편입으로 인한 효과입니다.

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

(주4) 환율변동 등으로 인한 효과입니다.

21. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	1,354,392,004	-	1,528,377,865	-
미지급금	507,757,048	-	450,916,532	-
합 계	1,862,149,052	-	1,979,294,397	-

22. 당기손익-공정가치금융부채

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매매목적파생상품	366,201	-	3,058,416	-

23. 차입금및사채

23-1 당기말과 전기말 현재 차입금및사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	3,444,140,995	-	3,043,566,001	-
장기차입금	290,808,888	3,416,415,332	556,852,518	411,049,576
사채	334,850,872	2,291,315,022	279,862,450	1,876,574,907
신주인수권부사채	50,233,557	-	-	-
합 계	4,120,034,312	5,707,730,354	3,880,280,969	2,287,624,483

23-2 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
내역	차입처	이자율(당기말)	당기말	전기말	
매출채권양도 (주1)	Deniz Bank 등	8.25%	711,030	706,123	
매출채권담보차입 (주2)	Industrial and Commercial Bank of China 등	3.45%	4,166,006	8,488,003	
USANCE	국민은행 등	6M Term/SOFR + 0.47% ~ 6M Term/SOFR+ 0.72%	242,418,838	253,014,668	
	하나은행	-	-	2,265,425	
수입자금	산업은행 등	6M Term/SOFR + 0.70% ~ 6M Term/SOFR+ 0.78%	447,342,394	1,009,203,526	
기업어음	다올투자증권 등	4.40% ~ 4.80%	398,775,752	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	
일반대출	Lotte Aluminium USA Corporation	8.00%	12,894,000	-	
	VIETCOM BANK	3.90%	6,462,469	-	
	Alied Bank	22.34%	4,570,000	-	
	CITI Bank	-	-	2,700,404	
		-	-	6,381,446	
	매출채권양도(승태어음)	-	-	8,464,981	
	Sumitomo Mitsui Banking Corporation	은행조달금리 (주3) + 0.60%		10,039,260	17,872,125
		6M SOFR + 1.63%		128,940,000	63,365,000
		-		-	63,365,000
	Mizuho Bank	6M SOFR + 1.10%	64,470,000	63,365,000	
	Standard Chartered Bank	3M SOFR + 1.26%	64,470,000	-	
		-	-	63,365,000	
		COF + 0.54% p.a	20,630,400	-	
	산업은행	4.74%	30,000,000	30,000,000	
	Banco Bilbao Vizcaya	6M SOFR + 1.25%	128,940,000	126,730,000	
	Argentaria Bank	12M SOFR + 1.45%	193,410,000	-	
	Shinhan Bank Europe GmbH	3M Euribor + 1.20%	713,295	1,351,200	
	KUVEYTTURK	4.31%	699,040	-	
	YKB	4.46%	1,135,940	-	
	ANADOLUBANK	4.62%	410,686	-	
	AKBANK LOAN	4.46%	388,378	-	
	㈜신한은행	5.14%	100,000,000	-	
	OCBC Bank	6.09%~6.77%	45,832,932	-	
	United Overseas Bank (Malaysia) Berhad	COF + 0.5% p.a	20,630,400	-	
	HSBC Bank (M) Berhad	COF + 0.6% p.a	8,401,825	-	
	Malayan Bank Berhad	COF + 0.5% p.a	56,012,164	-	
매출채권할인	HSBC Bank (M) Berhad	COF + 0.65%	151,904	-	

		COF + 0.85%	75,952	-
		COF + 0.55%	855,431	-
		COF + 0.70%	251,046	-
	Malayan Bank Berhad	COF + 0.45%	2,774,796	-
		COF + 0.60%	1,915,277	-
	Standard Chartered Bank (Malaysia) Berhad	COF + 0.45%	158,403	-
		COF + 0.30%	238,900	-
		COF + 0.35%	312,164	-
		COF + 0.20%	1,397,284	-
		COF + 0.50%	74,269	-
합 계			3,444,140,995	3,043,566,001

- (주1) 제거의 요건을 충족하지 못하는 매출채권의 양도와 관련하여 인식한 금융부채로 연결실체의 매출채권에 의하여 담보되어 있습니다(주석 8-4 참조).
- (주2) 연결실체는 대금 결제를 위해 거래처에 매출채권을 양도하였고, 만기가 도래하지 않은 해당 매출채권에 대해 연결실체에 소구의무가 존재하여 단기차입금으로 인식하고 있습니다(주석 40-5 참조).
- (주3) 단기금융시장에서 Sumitomo Mitsui Banking Corporation이 조달 가능한 금리입니다(은행조달금리: 0.03%, 3M Tibor: 0.08% 중 낮은 금리로 조달).

23-3 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
차입처	이자율(당기말)	만 기	당기말		전기말	
			유 동	비유동	유 동	비유동
Peker Family 등 (주1, 2)	-	-	4,939,525	-	46,833,027	-
Mizuho Bank	-	-	-	-	18,318,821	-
	-	-	-	-	62,097,700	-
	3.07%	2024-12-22	68,000,000	-	-	68,000,000
	3.55%	2025-03-14	-	50,000,000	-	50,000,000
	3.76%	2025-03-21	-	40,000,000	-	40,000,000
	3.80%	2025-04-29	-	200,000,000	-	200,000,000
	4.86%	2026-06-22	-	226,544,109	-	-
	4.40%	2025-05-02	-	10,000,000	-	10,000,000
6.53%	2034-12-31	-	138,070,703	-	-	
DBS Bank	-	-	-	-	-	20,218,512
ANZ Bank	6.53%	2034-12-31	-	94,139,115	-	-
	-	-	-	-	4,318,625	-
Credit Agricole corporate and investment bank	3M Euribor + 1.05%	2019-03-18 ~ 2026-03-18	7,115,770	10,637,516	6,749,956	16,874,894
	6.53%	2034-12-31	-	94,139,115	-	-
우리은행	6M Euribor + 1.26%	2024-09-13	4,743,845	-	4,499,973	4,499,970
PT. LOTTE Capital Indonesia	12M JIBOR +0.88%	2027-04-28	173,152	1,250,057	-	1,456,200
한국수출입은행 외 8개 은행 (주3)	6M Libor + 1.99%	2019-06-21 ~ 2024-12-23	51,405,989	-	103,508,604	-
	6M Libor + 1.10%	2019-06-21 ~ 2024-12-23	154,217,967	-	103,508,604	-
한국에너지공단	1.50%	2027-12-15	212,640	270,550	-	-
Ministry of Industry, Trade and Tourism(Spain)	-	2033-12-31	-	5,382,057	-	-
산업은행	CD91 + 1.52%	2031-11-10	-	176,000,000	-	-
산업은행 등 (주4)	CD91 + 2.60%	2028-03-14	-	589,357,781	-	-
	CD91 + 2.20%	2025-03-14	-	347,804,667	-	-
국민은행	CD 3M + 2.6%	2033-02-26	-	142,784,318	-	-
	CD 3M + 2.4%	2030-02-26	-	20,422,616	-	-
	6.50%	2033-02-26	-	45,274,265	-	-
한국수출입은행	7.83%	2034-12-31	-	404,937,435	-	-
KEXIM Global (Singapore) Ltd.	7.83%	2034-12-31	-	34,908,400	-	-
Standard Chartered Bank	6.53%	2034-12-31	-	47,069,558	-	-
Commerzbank AG	6.53%	2034-12-31	-	109,828,968	-	-
JPMorgan Chase Bank Jakarta Branch	6.53%	2034-12-31	-	94,139,115	-	-
Sumitomo Mitsui Banking Corporation Singapore Branch	6.53%	2034-12-31	-	31,379,705	-	-
PT Bank BTPN Tbk.	6.53%	2034-12-31	-	62,759,410	-	-
Banco Santander, S.A.	6.53%	2034-12-31	-	125,518,821	-	-

BBVA Singapore Branch	6.53%	2034-12-31	-	125,518,821	-	-
ING Bank	6.53%	2034-12-31	-	94,139,115	-	-
HSBC Bank Singapore Branch	6.53%	2034-12-31	-	94,139,115	-	-
합 계			290,808,888	3,416,415,332	556,852,518	411,049,576

연결실체는 LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc.(이하 'LCTR')의 지분 72.5% 취득시 비지배주주(Peker Family 등)가 보유하고 있는 LCTR의 지분 27.5%에 대하여 연결실체가 주식매수선택권 (Call 옵션)을 보유하고, 비지배주주에게 주식매도선택권(Put 옵션)을 부여하는 주주간 계약을 체결하였습니다. 이에 따라 연결실체는 잔여지분 27.5%를 취득한 것으로 보아, 취득 시점 해당 옵션행사가격의 공정가치를 취득 원가에 가산하고 유동성장기차입금으로 회계처리하였습니다.

Put/Call옵션의 조건은 다음과 같습니다.

옵션종류	보유자	행사가능기간	행사가격
(주2) Put 옵션	Peker Family 등	(1) 2023년 1월 1일~2023년 1월 31일	[(직전 12개월 평균 EBITDA × 7) ± 순부채 등] × 지분율
		(2) Deal Closing 후 5년이 되는 날 부터 1개월	
Call 옵션	롯데케미칼(주)	Put 옵션 행사기한 후 1개월	

2023년 1월 25일 Peker Family의 비지배주주는 보유지분 27.5%에 대한 풋옵션을 행사하였으며, 연결실체는 2023년 7월 18일과 8월 29일에 7.86%와 17.17%의 지분을 추가 취득하였습니다. 보고기간종료일 현재 연결실체가 지급할 것으로 예상하는 잔여행사금액의 현재가치에 해당하는 금액을 유동성장기차입금으로 계상하고 있습니다(주석 45-6 참조).

(주3) 전기말 지배기업과 그 종속기업인 LOTTE Chemical USA Corp.는 LOTTE Chemical USA Corp.의 장기차입금과 관련하여 유지하여야 하는 재무약정 등을 미충족함에 따라 장기차입금을 유동성장기차입금으로 대체하였습니다.

(주4) 당기말 현재 롯데에너지머티리얼즈(주) 인수금융과 관련하여 지배기업은 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 준수의무가 면제되어 있습니다.

23-4 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 지배기업은 약정에 따라 사채의 원리금지급의무 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.

23-5 신주인수권부사채

(1) 당기말 현재 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	발행일	만기상환일	이자율(%)	당기말 (주1)
스틱스페셜시츄에이션원 유한회사	2019.11.27	2024.11.27	2.0	50,000,000
상환할증금				2,328,343
신주인수권조정				(2,094,786)
합계				50,233,557

(주1) 당기 중 롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업의 신규 연결편입으로 인한 효과입니다(주석 46 참조).

(2) 신주인수권부사채의 주요 내역은 다음과 같습니다.

구 분	신주인수권부사채
발행회사	롯데이엠글로벌(주)
투자자	스틱스페셜시츄에이션원 유한회사
권면총액	50,000,000,000원
명칭	무기명식 무보증 분리형 사모신주인수권부사채
만기일	발행일(2019.11.27)로부터 5년
이자율	표면이자율 2.0%, 만기보장수익률 3.4%
이자지급방법	사채 발행일 익일부터 매 3개월
신주인수권의 권면총액	50,000,000,000원
행사가격	1주당 9,872원
행사가격조정	1) 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등에 의하여 주식을 발행하거나, 종전의 전환가격을 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우 2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 필요시 3) 감자 및 주식 병합 등 본건 주식의 가치 상승사유가 발생하는 경우
행사 발행 주식 종류	기명식 보통주
발행회사의 중도상환권	2022년 11월 27일부터 매 이자지급일에 본 건 사채의 전부 또는 일부를 상환할 수 있음

24. 파생상품

24-1 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 파생금융상품의 자산, 부채내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
거래 목적	파생상품 종류	자산		부채	
		유동	비유동	유동	비유동
위험회피	통화선도	1,186,408	-	8,015,418	1,003,291
	통화 및 이자율스왑	-	2,725,800	-	3,734,062
매매목적	통화선도	2,452	-	366,201	-
	통화 및 이자율스왑	3,413,096	3,413,095	-	-
합 계		4,601,956	6,138,895	8,381,619	4,737,353

(전기말)

(단위: 천원)					
거래 목적	파생상품 종류	자산		부채	
		유동	비유동	유동	비유동
위험회피	통화선도	6,912,197	-	17,081,659	32,746,904
	통화 및 이자율스왑	7,159,290	1,740,663	5,335,662	1,290,507
매매목적	통화선도	-	-	3,058,416	-
	통화 및 이자율스왑	4,277,653	8,555,308	-	-
합 계		18,349,140	10,295,971	25,475,737	34,037,411

24-2 위험회피 파생상품

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

모든 통화 및 이자율스왑의 공정가액은 거래은행이 제공한 평가내역을 이용하였습니다.

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

(1) 통화선도 상세내역

(당기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD, 천EUR, 천CNY, 천INR, 천IDR)								
계약처	계약일	만기일	매도통화	계약환율	매입통화	공정가치 위험회피 평가금액	현금흐름 위험회피 평가금액	계
ING Bank 외	2023-08-11 ~ 2023-12-28	2024-01-05 ~ 2024-04-30	EUR 54,000	1,404.80 ~ 1,427.50	KRW 76,453,300	(521,215)	-	(521,215)
			CNY 330,000	179.80 ~ 183.97	KRW 59,847,500	177,282	-	177,282
			INR 3,711,052	15.18 ~ 15.86	KRW 57,673,304	822,586	-	822,586
Standard Chatered	2022-02-11	2025-09-25	USD 129,797	14,940.00	IDR 1,939,167,817	-	(5,271,130)	(5,271,130)
	2022-04-25	2025-09-25	USD 68,853	14,905.00	IDR 1,026,255,868	-	(3,039,824)	(3,039,824)
합 계						478,653	(8,310,954)	(7,832,301)

(전기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD, 천EUR, 천CNY, 천INR, 천IDR)								
계약처	계약일	만기일	매도통화	계약환율	매입통화	공정가치 위험회피 평가금액	현금흐름 위험회피 평가금액	계
ING Bank 외	2022-07-14 ~ 2022-12-30	2023-01-06 ~ 2023-04-28	EUR 98,000	1,351.50 ~ 1,421.15	KRW 135,843,250	3,254,777	-	3,254,777
			CNY 390,000	181.60 ~ 188.90	KRW 72,605,000	1,813,179	-	1,813,179
			INR 1,849,094	15.02 ~ 17.14	KRW 29,668,480	1,790,719	-	1,790,719
			KRW 1,006,980	16.78	INR 60,000	(93,929)	-	(93,929)
			KRW 267,761,350	1,303.80 ~ 1,419.00	USD 198,363	(16,934,208)	-	(16,934,208)
Standard Chatered	2022-02-11	2025-09-25	USD 277,968	14,940.00	IDR 4,152,846,321	-	(16,139,941)	(16,139,941)
	2022-04-25	2025-09-25	USD 285,655	14,905.00	IDR 4,257,682,045	-	(16,606,963)	(16,606,963)
합 계						(10,169,462)	(32,746,904)	(42,916,366)

상기 파생상품계약은 만기에 약정환율로 일정 금액을 매매하는 계약입니다.

한편, 상기 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 당기말로부터 21개월 이내입니다.

(2) 통화 및 이자율스왑 상세내역
(당기말)

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

(전기말)

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

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.

(3) 파생상품별 손익

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

(당기)

(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	25,442,047	23,029,896	-
통화 및 이자율스왑	3,769,517	273,825	3,980,419	2,122,341	1,388,483	3,189,266
합계	4,955,925	981,580	22,578,775	27,564,388	24,418,379	3,189,266

(전기)

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

24-3 매매목적 파생상품

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

모든 통화 및 이자율스왑의 공정가액은 거래은행이 제공한 평가내역을 이용하였습니다.

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

(1) 통화선도 상세내역

(당기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: 천JPY, 천USD, 천MYR)						
계약처	계약일	만기일	매도통화	계약환율	매입통화	공정가치
Sumitomo Mitsui Banking Corporation	2023-05-02 ~ 2023-12-22	2024-01-05 ~ 2024-11-05	JPY 1,822 ~ JPY 90,822	132.28 ~ 151.37	USD 13 ~ USD 600	(353,086)
Malayan Bank Berhad	2023-12-29	2024-01-08 ~ 2024-01-12	MYR 40,000	4.59	USD 8,710	(12,680)
UOB	2023-12-29	2024-01-18	MYR 5,000	4.59	USD 1,090	(435)
주하나은행	2023-12-17	2024-01-31	USD 800	1,287.43	KRW 1,029,944	2,452

(전기말)

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

(2) 통화 및 이자율스왑 상세내역

(당기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD)						
계약처	계약일	만기일	계약금액	변동금리	고정금리	공정가치
ING Bank 외	2019-05-17	2025-11-19	USD 36,296.83 ~ USD 51,115.69	6M Compounded SOFR + 0.43%	2.01%	6,826,191

(전기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD)						
계약처	계약일	만기일	계약금액	변동금리	고정금리	공정가치
ING Bank 외	2017-05-24	2025-11-19	USD 50,815.56 ~ USD 71,561.96	6M Libor - 2.68%	2.44%	12,832,961

(3) 파생상품별 손익

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

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	당기손익으로 인식한 금액(세전금액)				기타포괄손익 (세후금액)	
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실	평가이익	평가손실
통화선도	7,028,140	360,274	609,833	878,608	-	-
통화 및 이자율스왑	-	6,307,923	-	-	-	-
합계	7,028,140	6,668,197	609,833	878,608	-	-

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	당기손익으로 인식한 금액(세전금액)				기타포괄손익 (세후금액)	
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실	평가이익	평가손실
통화선도	-	3,392,058	1,474,854	180,426	-	-
통화 및 이자율스왑	27,153,208	-	-	-	-	-
합계	27,153,208	3,392,058	1,474,854	180,426	-	-

25. 퇴직급여제도

25-1 확정기여형퇴직급여제도

연결실체는 확정기여형퇴직급여제도를 시행하고 있습니다. 확정기여형퇴직급여제도의 시행에 따른 퇴직금부담금은 당기 비용으로 인식하고 있으며, 연결실체가 당기 중 퇴직급여로 계상한 금액은 11,757,003천원(전기: 10,358,257천원)입니다.

25-2 확정급여형퇴직급여제도

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

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여형퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여발생하는 연결재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	465,668,997	385,611,271
사외적립자산의 공정가치	(518,330,790)	(513,744,039)
순확정급여자산 (주1)	(52,661,793)	(128,132,768)

(주1) 당기말과 전기말 현재 지배기업 및 종속기업들의 확정급여제도 초과적립액 90,709,052천원과 135,811,935천원을 기타비유동자산으로 분류하였습니다(주석 12 참조).

(2) 당기와 전기의 순확정급여부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초금액	385,611,271	(513,744,039)	(128,132,768)
사업결합 (주1)	26,936,747	(27,266)	26,909,481
당기근무원가	44,116,095	-	44,116,095
이자비용(이자수익)	22,719,104	(28,651,559)	(5,932,455)
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	597,749	-	597,749
재무적가정의 변동에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	14,918,227	-	14,918,227
경험조정에 의한 순확정급여부채의 재측정요 소	12,409,311	1,296,049	13,705,360
관리수수료	-	1,185,861	1,185,861
계열사로부터의 전출입액	5,423,611	152,608	5,576,219
사외적립자산 납입액	-	(17,287,817)	(17,287,817)
지급액	(27,583,436)	20,060,843	(7,522,593)
정산된 부채	(18,394,846)	18,307,826	(87,020)
환율변동으로 인한 효과	(1,084,836)	376,704	(708,132)
기말금액	465,668,997	(518,330,790)	(52,661,793)

(주1) 당기 중 롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업의 신규 연결편입으로 인한 효과입니다(주석 46 참조).

(전기)

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

한편, 연결실체는 롯데손해보험(주) 등에 퇴직연금을 가입하고 있으며, 상기 사외적립자산은 안정적인 퇴직급여 재원확보를 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	3.80 ~ 6.15	4.22 ~ 6.79
임금상승률	1.00 ~ 6.33	0.17 ~ 3.50

한편, 확정급여채무의 가중평균 만기는 6.07년~22.65년입니다.

(4) 보고기간종료일 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	(39,858,982)	46,092,800
기대임금상승률의 변동	46,593,834	(40,921,531)

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

25-3 장기종업원급여제도

연결실체는 장기종업원급여제도를 시행하고 있습니다. 연결실체가 당기말과 전기말 현재 장기종업원 급여부채로 계상한 금액은 26,227,888천원과 17,946,652천원입니다.

26. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미지급비용	100,972,209	-	115,382,330	-
미지급금	21,098,900	76,426,440	25,710,569	6,646,969
예수보증금	7,288,326	42,658	7,345,356	7,124
위험회피지정파생상품부채	8,015,418	4,737,353	22,417,321	34,037,411
금융보증부채	4,720,037	253,000	339,000	57,533,260
비지배지분부채 (주1)	-	5,300,517	-	6,656,831
합 계	142,094,890	86,759,968	171,194,576	104,881,595

(주1) 당기말과 전기말 현재 롯데케미칼이노베이션펀드1호, 롯데케미칼이노베이션펀드2호, 롯데케미칼ESG펀드의 비지배지분 및 당기말 스카이스크래퍼 롱텀 스트래티직 사모투자 합자회사의 비지배지분은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'에 따라 부채로 분류하였습니다.

27. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선수금	123,229,631	-	87,909,977	-
선수수익 (주1)	10,380,776	10,217,680	17,617,930	11,363,594
예수금	27,539,167	-	20,989,864	-
예수부가세	4,771,912	-	9,997,353	-
장기종업원급여	-	26,227,888	-	17,946,652
기타부채	100,874,458	20,660,446	55,795,451	21,190,151
합 계	266,795,944	57,106,014	192,310,575	50,500,397

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

28. 총당부채

28-1 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
복구총당부채	-	133,199,928	-	107,041,777
기타총당부채	16,185,944	17,419,177	1,404,690	11,629,541
합 계	16,185,944	150,619,105	1,404,690	118,671,318

28-2 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	사업결합 (주1)	증 가 (주2)	감 소	기 타 (주3)	기말금액
복구총당부채	107,041,777	-	24,650,573	-	1,507,578	133,199,928
기타총당부채 (주4)	13,034,231	8,208,825	22,075,300	(9,803,977)	90,742	33,605,121
합 계	120,076,008	8,208,825	46,725,873	(9,803,977)	1,598,320	166,805,049

(주1) 당기 중 롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업의 신규 연결편입으로 인한 효과입니다(주석 46 참조).

(주2) 복구총당부채 추정 시 적용되는 만기 시의 복구원가 증가 및 할인율 변동으로 인한효과가 포함되어 있습니다.

(주3) 환율변동 등으로 인한 효과입니다.

(주4) 당기 기타총당부채 감소 내역에는 당기에 공동기업투자 손상과 관련한 롯데베르살리스 엘라스토머스(주)와의 자금보충약정에 의하여 인식한 손상차손환입액 4,234,699천원이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	사업결합 (주1)	증 가	감 소 (주2)	기 타 (주3)	기말금액
복구총당부채	118,527,053	413,889	-	(20,257,264)	8,358,099	107,041,777
기타총당부채 (주4)	31,926,066	-	5,528,003	(24,299,413)	(120,425)	13,034,231
합 계	150,453,119	413,889	5,528,003	(44,556,677)	8,237,674	120,076,008

(주1) 전기 중 롯데정밀화학(주)와 그 종속기업의 신규 연결편입으로 인한 효과입니다.

(주2) 복구총당부채 추정 시 적용되는 만기 시의 복구원가 증가 및 할인율 변동으로 인한 효과가 포함되어 있습니다.

(주3) 환율변동 등으로 인한 효과입니다.

(주4) 전기 기타총당부채 감소 내역에는 전기에 공동기업투자 손상과 관련한 롯데베르살리스 엘라스토머스(주)와의 자금보충약정에 의하여 인식한 손상차손 환입액 20,259,301천원이 포함되어 있습니다.

28-3 온실가스배출부채

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

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

(단위: 톤)						
구 분	2021년	2022년	2023년	2024년	2025년	합 계
배출권	7,893,864	8,019,689	8,380,867	8,871,705	8,403,167	41,569,292
배출량 추정치	6,716,633	6,378,539	6,039,282	7,157,810	7,283,778	33,576,042

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

(단위: 톤)						
구 분		2021년	2022년	2023년	2024년	2025년
정부할당	최초할당	7,748,297	7,748,297	7,755,142	7,682,509	7,682,509
	추가할당	-	-	-	-	-
	할당취소	(2,400)	(5,158)	(44,552)	(44,136)	(44,136)
	전년도 이월량	147,967	265,085	670,277	1,233,332	764,794
	배출 취소 (주1)	-	11,465	-	-	-
	합계[①]	7,893,864	8,019,689	8,380,867	8,871,705	8,403,167
KCU(상쇄배출권) [②]		-	46,010	-	-	-
매각량 [③]		6,716,633	6,378,907	6,031,032	7,157,810	7,283,778
배출량 [④]		888,751	983,174	1,117,383	929,147	760,714
과부족분 [⑤=①+②-③-④]		288,480	703,618	1,232,452	784,748	358,675

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

29. 자본금

29-1 당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	수권주식수	발행주식수	액면가액	자본금
보통주	100,000,000 주	42,775,419 주	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

29-2 당기와 전기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주)			
주식의 종류	기초	증가 (주1)	당기말
보통주	34,275,419	8,500,000	42,775,419

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

(전기)

전기 중 발행주식수의 변동사항은 없습니다.

30. 기타불입자본

30-1 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	1,190,118,625	22,913,228
기타자본잉여금	752,808,191	802,930,736
합 계	1,942,926,816	825,843,964

30-2 당기와 전기 중 지배기업의 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	825,843,964	875,744,821
유상증자 (주1)	1,167,205,396	-
자기주식의 취득	(49,974,272)	(49,728,425)
종속기업의 신주발행비	(148,272)	(172,432)
기말금액	1,942,926,816	825,843,964

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

31. 이익잉여금과 배당금

31-1 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금 (주1)	85,688,548	85,688,548
임의적립금		
사업확장적립금	10,156,617,793	10,564,287,792
기타임의적립금 (주2)	1,400,000	1,400,000
미처분이익잉여금	2,721,054,488	2,487,166,161
합 계	12,964,760,829	13,138,542,501

상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배

(주1) 당액의 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.

31-2 당기 및 전기 중 연결실체의 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	13,138,542,501	13,295,557,782
당기순이익(손실)	(50,043,098)	61,593,615
배당금 지급	(118,966,565)	(284,485,978)
확정급여제도의 재측정요소	(19,430,643)	29,388,270
지분법이이익잉여금 변동	(22,831,890)	13,488,620
기업회계기준서 제1029호 효과 (주1)	34,526,493	23,394,876
기타포괄손익누계액에서 미처분이익잉여금으로 대체 (주2)	2,964,031	(394,684)
기말금액	12,964,760,829	13,138,542,501

(주1) 연결실체 내 종속기업 중 LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade와 그 종속기업의 경우 기능통화가 Turkiye의 리라화이며, 2022년 3월 기준 Turkiye의 3년 누적 물가상승률이 100%를 넘어섬에 따라 기업회계기준서 제1029호에 따른 초인플레이션 경제로 간주되었습니다. 이에 따라 기업회계기준서 제1029호 '초인플레이션 하의 재무보고'에 따라 보고기간종료일 기준의 기능통화의 일반구매력 변동을 반영하여 작성하였습니다.

(주2) 지배기업은 처분된 지분증권에 대한 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익누계액을 이익잉여금으로 대체하였습니다.

31-3 당기와 전기 중 지배기업의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(전기)

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

32. 기타자본구성요소

32-1 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
파생상품평가손익	(14,091,410)	(32,485,411)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	5,198,719	(35,632,898)
지분법자본변동	121,126,696	98,081,726
해외사업장환산외환차이	202,936,462	201,170,970
기업회계기준서 제1029호 효과	106,391,743	78,477,835
합 계	421,562,210	309,612,222

32-2 당기와 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	309,612,222	55,583,127
기중평가액		
파생상품평가손익	17,857,959	(32,759,703)
법인세효과	536,043	(14,491)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	55,344,454	(52,571,505)
법인세효과	(11,548,809)	13,873,968
지분법자본변동	23,981,739	44,217,054
법인세효과	(936,769)	13,518,823
해외사업장환산외환차이	1,765,492	188,892,430
이익잉여금 대체 (주1)	(2,964,030)	394,684
기업회계기준서 제1029호 효과	27,913,909	78,477,835
기말금액	421,562,210	309,612,222

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

33. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	242,118,511	214,975,653
퇴직급여	17,476,002	17,045,302
복리후생비	55,483,246	43,220,812
여비교통비	14,591,744	8,176,569
통신비	3,875,980	3,669,124
수도광열비	4,708,987	2,912,969
세금과공과	15,594,125	10,167,717
소모품비	17,159,410	18,396,886
도서인쇄비	611,279	415,874
임차료	15,691,268	17,951,530
감가상각비	38,084,825	31,271,887
무형자산상각비	5,811,842	20,133,472
수선유지비	14,675,163	13,557,279
차량유지비	1,930,319	1,780,146
보험료	13,146,560	10,198,990
지급수수료	140,360,267	110,043,218
판매수수료	22,411,037	24,792,664
운반보관료	330,850,314	348,244,521
접대비	4,270,818	3,826,523
판매촉진비	3,662,088	1,602,987
광고선전비	18,129,294	15,416,223
교육훈련비	8,522,297	6,873,121
피해보상비	1,491,381	953,080
건본비	10,085,542	10,957,814
대손상각비	2,888,063	1,834,173
잡비	4,798,881	5,031,377
연구개발비	120,368,935	102,444,083
충당부채전입	197,961	-
합 계	1,128,996,139	1,045,893,994

34. 금융수익

34-1 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익		
상각후원가측정금융자산	205,827,912	75,196,180
소 계	205,827,912	75,196,180
외환차익		
외화환산이익	187,085,413	191,701,545
파생상품평가이익	25,665,073	84,308,944
파생상품거래이익	3,713,280	13,921,233
파생상품거래이익	22,578,775	36,571,032
당기손익-공정가치금융자산평가이익	35,940,108	70,936,168
당기손익-공정가치금융자산처분이익	10,533,762	1,474,854
금융보증수익		
금융보증수익	17,359,602	20,987,599
비지배지분평가이익	1,435,456	4,256,513
합 계	510,139,381	499,354,068

34-2 당기와 전기 중 금융자산(부채)의 범주별로 분석한 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
상각후원가측정금융자산	393,933,709	268,119,289
위험회피지정파생상품자산	26,292,054	50,492,265
당기손익-공정가치금융자산	47,909,326	75,192,681
상각후원가측정금융부채	24,644,690	84,562,234
금융보증계약	17,359,602	20,987,599
합 계	510,139,381	499,354,068

35. 금융비용

35-1 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용:		
사채 이자	86,431,215	49,051,275
기타 이자비용	388,464,497	110,892,767
소 계	474,895,712	159,944,042
차감: 적격자산의 원가에 포함된 금액	(96,008,060)	(10,053,784)
차감 계	378,887,652	149,890,258
외환차손	202,413,140	267,832,703
외화환산손실	10,328,128	61,965,563
파생상품평가손실	981,580	22,550,795
파생상품거래손실	26,788,642	24,711,563
당기손익-공정가치금융자산평가손실	53,195,060	138,535,104
당기손익-공정가치금융자산처분손실	50,496,508	180,426
기타의 대손상각비	11,530,000	242,517
금융보증비용	339,000	54,716,119
합 계	734,959,710	720,625,048

당기와 전기의 차입금에 대한 가중평균자본화이자율은 각각 연 3.46% ~ 6.77% 및 2.74%~ 4.40%입니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
상각후원가측정금융자산	155,894,827	159,872,875
상각후원가측정금융부채	447,264,093	320,058,166
위험회피지정파생상품부채	27,770,222	47,262,358
당기손익-공정가치금융자산	96,144,764	135,519,521
당기손익-공정가치금융부채	7,546,804	3,196,009
금융보증계약	339,000	54,716,119
합 계	734,959,710	720,625,048

36. 기타영업외손익

당기와 전기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

36-1 기타영업외수익

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차익	265,413,298	405,546,197
외화환산이익	26,151,001	44,280,942
유형자산처분이익	40,615,982	13,884,826
유형자산손상차손환입	-	44,636
무형자산손상차손환입	-	13,000
사용권자산처분이익	99,712	3,108,573
사용권자산변경이익	-	303,559
염가매수차익	-	601,065,761
배당금수익	6,086,080	5,016,182
보험수익 (주1)	173,919,514	405,865,354
종속기업처분이익	35,495,200	-
공동영업처분이익	-	46,196,155
잡이익	32,975,618	35,318,032
합 계	580,756,405	1,560,643,217

(주1) 당기와 전기 중 2020년에 발생한 지배기업의 대산공장의 NC(Naphtha Cracker) 플랜트 내 컴프레서 화재 발생에 대한 보험수익을 인식하였습니다.

36-2 기타영업외비용

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	246,135,251	378,338,079
외화환산손실	60,258,351	89,960,785
유형자산처분손실	21,474,017	11,631,618
유형자산손상차손	116,123,125	108,609,968
사용권자산처분손실	947	20,293
사용권자산손상차손	-	4,711,434
무형자산처분손실	28,181	64,181
무형자산손상차손	71,841	-
영업권손상차손	-	333,708,000
기부금	8,881,569	12,323,588
기타의대손상각비	41,851	72,214
기타의감가상각비	4,671	-
잡손실	34,602,770	18,697,114
공동기업투자처분손실	1,014,946	-
관계기업투자처분손실	-	271,890,023
합 계	488,637,520	1,230,027,297

37. 법인세

37-1 당기와 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세부담액	83,421,592	152,266,357
자본에 직접 가감되는 당기 및 이연법인세	(4,415,319)	15,834,282
일시적차이로 인한 이연법인세 변동	(248,702,503)	(342,967,894)
사업결합효과	(273,029,937)	(227,907,265)
이연법인세의 환율변동효과	29,697,978	(17,665,177)
법인세수익	(413,028,189)	(420,439,697)

37-2 당기와 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(452,271,274)	(392,619,240)
적용세율에 따른 세부담액	(82,276,077)	(93,687,276)
조정사항		
비과세수익	(42,835,617)	(34,826,640)
비공제비용	19,009,859	14,947,958
세액공제(농어촌특별세 포함)	(19,827,074)	(555,975)
미인식이연법인세의 변동	(7,772,836)	122,651,626
법인세추납액(환급액)	(49,538,997)	52,512,508
과거기간 법인세와 관련되어 당기에 인식한 조정사항	(222,249,654)	(21,115,818)
미환류소득 법인세	22,489,946	14,919,762
이월결손금 및 이월세액공제	(47,826,443)	(48,571,893)
세율변동효과 등	-	(440,313,687)
기타	17,798,704	13,599,738
법인세비용(수익)	(413,028,189)	(420,439,697)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익) (주1)	-	-

(주1) 당기와 전기 중 법인세수익이 발생함에 따라 평균유효세율은 산정하지 아니하였습니다.

37-3 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위: 천원)			
구 분	기 초	증 감	기 말
퇴직급여채무	352,802,699	74,612,470	427,415,169
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	(736,191,727)	(518,909,916)	(1,255,101,643)
외화환산손익	875,600	(44,897)	830,703
압축기장충당금	(154,741,569)	(8,334,464)	(163,076,033)
유형자산관련	(2,409,208,723)	458,259,707	(1,950,949,016)
파생상품평가손익(자본)	(469,806)	4,203,868	3,734,062
파생상품평가손익	(12,832,961)	(66,837,576)	(79,670,537)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가이익	22,638,592	(43,631,105)	(20,992,513)
퇴직보험예치금	(444,546,999)	668,421	(443,878,578)
투자소득공제(Investment Tax Allowance)	24,747,500	747,089	25,494,589
유보소득배당간주	259,433,073	-	259,433,073
공정가치 변동	38,555,154	(25,905,027)	12,650,127
이월결손금	1,854,015,575	789,395,867	2,643,411,442
기타	3,917,412	714,961,257	718,878,669
소 계	(1,201,006,180)	1,379,185,694	178,179,514
이연법인세인식제외	479,753,128		1,589,855,865
이연법인세인식대상 금액	(1,680,759,308)		(1,411,676,351)
세율 (주1)	26.09%		19.33%
이연법인세자산(부채)	(438,447,506)		(272,914,344)
이월세액공제	49,031,786		132,201,127
미환류소득 법인세	-		-
이연법인세자산(부채) 총계	(389,415,720)		(140,713,217)

이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간종료일 현재까지 확정된 세율에
(주1) 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상세율을 적용
하였습니다.

(전기)

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

이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간종료일 현재까지 확정된 세율에 (주1) 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상세율을 적용 하였습니다.

37-4 이연법인세자산(부채)로 인식되지 아니한 차감할(가산할) 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	1,297,217,228	595,206,703
기타일시적차이 및 이월결손금	292,638,637	(115,453,575)
합 계	1,589,855,865	479,753,128

37-5 자본에 직접 반영된 이연법인세변동 및 납부세액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(11,719,865)	13,533,210
파생상품평가손익	1,014,603	(14,491)
지분법자본변동	(946,985)	13,518,451
지분법이익잉여금	394,471	(990,091)
확정급여제도의 재측정요소	6,842,457	(10,212,797)
합 계	(4,415,319)	15,834,282

37-6 글로벌 최저한세 도입에 따른 영향

세원잠식 및 소득이전에 관한 OECD/G20 포괄적 이행체계는 글로벌 경제의 디지털화로 야기된 조세과제를 해결하고자 필라 2 모범규칙을 수립하였습니다.

필라 2 모범규칙으로 인한 일시적 차이의 추가 발생 여부, 이연법인세 재측정 여부, 재측정시 적용세율 결정 등 필라 2 모범규칙과 관련하여 불분명한 이슈가 존재합니다. 이러한 불확실성을 해결하기 위해 IASB 와 AASB 는 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 필라 2 모범규칙(안)과 관련되는 이연법인세 자산 및 부채를 인식하지 않고 그 정보를 공시하지도 않습니다.

지배기업은 2023년도에 한시적 예외 규정을 적용하였습니다.

롯데그룹이 영업활동을 수행 중인 일부 국가에서 필라 2 법률이 제정되었거나 실질적으로 제정되었습니다. 이 필라 2 법률은 2024년 1월 1일에 시작하는 롯데그룹의 회계연도에 시행될 예정입니다. 롯데그룹은 제정되었거나 실질적으로 제정된 필라 2 법률의 범위에 포함되므로 2024년 12월 31일에 종료하는 회계연도의 필라 2 법인세에 대한 잠재적 익스포저를 평가하였습니다.

필라 2 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 지배기업이 지배하는 법인은 모두 세이프하버를 통과하였습니다. 수행한 평가 외에 연결실체의 부문이 소재한 헝가리의 법인세율이 9%로 낮은 것과 지배기업의 인도네시아 투자에 대해 세액공제를 받는 것도 잠재적 익스포저로 인지하고 있습니다.

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

38. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위: 천원)			
계정과목	판매비와관리비	매출원가	합 계
재고자산의 변동	-	(138,791,681)	(138,791,681)
재고자산 매입액	-	15,331,078,236	15,331,078,236
급여	242,118,511	458,710,694	700,829,205
퇴직급여	17,476,002	32,464,641	49,940,643
복리후생비	55,483,246	109,555,552	165,038,798
감가상각비	38,084,825	949,107,583	987,192,408
무형자산상각비	5,811,842	179,581,487	185,393,329
지급수수료	140,360,267	251,516,884	391,877,151
운반보관료	330,850,314	316,112,968	646,963,282
기타	298,811,132	1,675,766,627	1,974,577,759
합 계	1,128,996,139	19,165,102,991	20,294,099,130

(전기)

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

39. 주당이익(손실)

39-1 기본주당손익은 보통주 1주에 대한 이익을 계산한 것으로 당기와 전기 중 기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당기	전기
지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익(손실)(A)	(50,043,098,363)	61,593,615,422
가중평균유통보통주식수(B)	41,738,737	34,180,375
기본주당이익(C = A ÷ B)	(1,199)	1,802

39-2 가중평균유통보통주식수의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 일, 주)				
구 분	기 간	일 수	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

(전기)

(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, 지배기업은 회석화증권을 보유하고 있지 아니하므로, 회석주당순이익은 기본주당순이익과 일치합니다.

40. 재무위험관리의 목적 및 정책

40-1 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 연결실체의 전반적인 전략은 전기말과 대비하여 변동이 없습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채	13,243,769,645	9,520,345,524
자본	20,232,540,580	17,264,242,287
부채비율	65.46%	55.14%

40-2 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석 2에 상세히 공시되어 있습니다.

40-3 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(당기말)

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	당기손익- 공정가치금융자산	위험회피회계적용 파생상품	합 계
현금및현금성자산	2,701,527,699	-	-	-	2,701,527,699
단기금융상품	1,100,894,071	-	-	-	1,100,894,071
장기금융상품	138,877,500	-	-	-	138,877,500
매출채권및기타채권	2,328,537,144	-	-	-	2,328,537,144
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	253,316,719	-	-	253,316,719
당기손익-공정가치금융자산	-	-	345,690,772	-	345,690,772
기타금융자산	412,051,544	-	-	3,912,208	415,963,752
금융리스채권	9,053,448	-	-	-	9,053,448
합 계	6,690,941,406	253,316,719	345,690,772	3,912,208	7,293,861,105

(전기말)

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

(2) 금융부채

(당기말)

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 금융부채	당기손익- 공정가치금융부채	위험회피회계적용 파생상품	금융보증계약	합 계
매입채무및기타채무	1,862,149,052	-	-	-	1,862,149,052
당기손익-공정가치금융부채	-	366,201	-	-	366,201
차입금및사채	9,827,764,666	-	-	-	9,827,764,666
기타금융부채	205,828,533	5,300,517	12,752,771	4,973,037	228,854,858
리스부채	186,380,299	-	-	-	186,380,299
합 계	12,082,122,550	5,666,718	12,752,771	4,973,037	12,105,515,076

(전기말)

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

40-4 금융위험관리

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

(1) 시장위험

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

1) 외화위험 관리

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

당기말과 전기말 현재 연결실체 내 지배기업과 주요 종속기업이 보유하고 있는 주요 외화표시 화폐성 자산 및 화폐성부채의 장부금액을 기능통화가 동일한 기업별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)						
구분	미국달러화		유로화		말레이시아화	
	자산	부채	자산	부채	자산	부채
기능통화						
원화	1,606,502,533	1,729,370,698	137,301,796	7,565,425	3,785,283	766,185
파키스탄화	-	21,342,497	-	104,189	-	-
달러화	-	-	4,058,012	36,775	82,663,448	101,787,911
위안화	4,700,074	6,179,746	-	-	-	-
리라화	12,372,902	11,232,416	2,235,814	35,980,952	-	-
합계	1,623,575,509	1,768,125,357	143,595,622	43,687,341	86,448,731	102,554,096

(전기말)

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

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

(당기말)

(단위: 천원)			
구 분	미국달러화	유로화	말레이시아화
기능통화			
원화	(12,286,817)	12,973,637	301,910
파키스탄화	(2,134,250)	(10,419)	-
달러화	-	402,124	(1,912,446)
위안화	(147,966)	-	-
리라화	114,049	(3,374,514)	-
합 계	(14,454,984)	9,990,828	(1,610,536)

(전기말)

(단위: 천원)			
구 분	미국달러화	유로화	말레이시아화
기능통화			
원화	(48,439,792)	15,982,018	-
파키스탄화	(4,117,547)	(32,135)	-
달러화	-	1,047,126	(2,941,981)
위안화	261,729	-	-
리라화	112,094	(3,196,183)	-
합 계	(52,183,516)	13,800,826	(2,941,981)

2) 이자율위험 관리

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

이자율지표 개혁은 보통 변동이자율의 기반이 되는 지표로 사용되었던 Libor 금리가 없어지고 이를 유동성위험 이나 신용위험을 거의 반영하지 않은 변동이자율 지표로 대체하는 것을 의미합니다. 연결실체는 USD Libor를 회피대상위험으로 하는 이자율스왑계약을 체결하고 있으며 2023년 12월 31일 현재 그 전환시기가 명확히 확정되었다고 볼 수 없기 때문에 불확실성이 남아있습니다. 연결실체는 이자율지표 개혁으로 인해 금융상품의 계약서를 변경해야 하는 법률적 위험에 노출되어 있으며, 그러한 변경을 처리하기 위한 프로세스 및 운영 위험에도 노출되어 있습니다. 또한 새로운 대체 지표 이자율을 회피대상위험으로 변경하여 위험회피관계에 미치는 영향을 검토해야 하며, 위험회피대상항목과 위험회피수단의 대체 지표이자율로의 전환 방법 및 그 시기를 일치시켜 위험회피의 비효과적인 부분을 최소화 해야 하는 위험에도 노출되어 있습니다. 연결실체는 아직 산출이 중단되지 않은 USD Libor 관련 금융상품에 대해서는 산출이 중단되기 전까지 Libor 금리를 직접 다른 대체 지표 이자율로 변경할 계획입니다.

- 비과생금융부채

전기말 현재 이자율지표 개혁에 노출되어 있었던 연결실체의 주요 비과생 금융부채는 USD Libor 변동금리부 차입부채(주석 23 참조)입니다. USD Libor 변동금리부 차입부채의 경우 연결실체는 향후 대체조항의 삽입과 대체 지표 이자율로 전환할 예정입니다.

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

- 파생상품

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

연결실체는 이자율의 변동으로 인한 고정금리부 부채의 공정가치 및 변동금리부 부채의 현금흐름 변동위험을 완화하기 위해 파생상품을 활용하고 있으며 변동금리부 자산의 보유로 인해 이자율의 변동으로 인한 당기손익에 영향을 받을 수 있습니다. 민감도분석은 보고기간종료일 현재 비파생상품의 이자율위험노출에 근거하여 수행되었으며, 보고기간종료일 현재의 잔액이 보고기간 전체에 대하여 동일하다고 가정하여 민감도 분석을 수행한 결과 기타 변수가 일정하고 이자율이 현재보다 50bp 높거나 낮은 경우에 연결실체의 세전순이익은 28,665,176천원 감소/증가(전기: 8,001,420천원 감소/증가)하며 이는 주로 변동금리부 차입금의 이자율변동위험 때문입니다.

3) 기타 가격위험요소

연결실체는 지분상품, 금융채에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 연결실체는 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지는 않습니다. 금융채는 신탁회사의 운용손익에 따른 위험에 노출되어 있으며 당기손익-공정가치금융자산으로 공시하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결실체의 지분증권 투자(종속 및 관계기업, 공동기업 제외)는 대부분 상장주식이며, 가격변동에 영향을 받는 지분증권은 478,250백만원(전기: 447,261백만원)입니다. 다른 변수가 일정하고 가격변동에 영향을 받는 지분증권의 가격이 10% 변동할 경우, 연결실체의 자본은 47,825백만원(전기: 44,726백만원) 증가/감소(법인세효과 차감 전)할 것입니다.

(2) 신용위험

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

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD, 천CNY, 천MYR, 원화단위: 천원)			
구분	통화	당기말	전기말
지급보증계약 (주1)	USD	34,344	40,357
	KRW	650,289,712	379,789,712
	MYR	15,000	15,000

지급보증계약과 관련된 연결실체의 최대노출정도는 보증이 청구되면 연결실체가 지급하여야 할 최대금액입니다. 원화로 표시된 금액은 보증을 위해 제공된 주식의 취득원가입니다(주석 14 참조). 보고기간종료일 현재의 예측에 근거하여 연결실체는 지급보증계약에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다. 그러나 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약상 연결실체에 지급을 청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정치는 변동될 수 있습니다. 당기말 현재 지급보증계약에 따라 인식하고 있는 금융보증부채는 4,973,037천원입니다.

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

(3) 유동성위험

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

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

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	1년 미만	1~5년	5년 이상	합계
무이자 (주1)	2,539,413,495	82,022,615	-	2,621,436,110

변동금리부 부채	3,469,521,887	1,558,913,206	2,395,708,769	7,424,143,862
고정금리부 부채	1,042,058,521	2,285,185,659	560,065,623	3,887,309,803
리스부채	55,889,522	98,958,807	149,785,546	304,633,875
합 계	7,106,883,425	4,025,080,287	3,105,559,938	14,237,523,650

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	1년 미만	1~5년	5년 이상	합 계
무이자 (주1)	2,690,335,200	13,310,924	-	2,703,646,124
변동금리부 부채	2,161,524,969	17,975,685	-	2,179,500,654
고정금리부 부채	1,882,502,770	2,006,820,542	423,648,739	4,312,972,051
리스부채	41,118,668	87,752,311	39,691,498	168,562,477
합 계	6,775,481,607	2,125,859,462	463,340,237	9,364,681,306

당기말과 전기말 무이자 비파생금융부채는 각각 지급보증계약(Uz-Kor Gas Chemical (주1) LLC 차입금에 대한 담보제공 등) 862,165,358천원과 562,602,549천원을 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	5년 이상	합 계
순유입	339,297,666	306,785,052	-	646,082,718
순유출	(334,778,234)	(565,770,697)	-	(900,548,931)
합 계	4,519,432	(258,985,645)	-	(254,466,213)

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	1년 미만	1년~5년	5년 이상	합 계
순유입	913,663,625	877,110,686	-	1,790,774,311
순유출	(866,977,313)	(902,756,684)	-	(1,769,733,997)
합 계	46,686,312	(25,645,998)	-	21,040,314

40-5 금융자산의 양도

당기말 현재 양도되었으나 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산으로 할인양도된 매출채권 669백만원(전기: 706백만원)과 거래처에 대한 대금결제 목적으로 양도된 매출채권 4,166백만원(전기: 8,488백만원)을 단기차입금으로 계상하고 있습니다. 이와 관련된 금융부채는 단기차입금으로 계상된 4,835백만원(전기: 9,194백만원)입니다. 해당 매출채권에 대하여 만기에 회수가 되지 않는 경우, 회수되지 않은 매출채권 금액 전액에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 연결실체는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액 전액을 계속 인식하고 있으며, 양도시 수령한현금을 담보차입으로 인식하였습니다(주석 23-2 참조).

41. 금융상품의 공정가치

41-1 당기말과 전기말 현재 연결재무상태표에서 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
기타포괄손익-공정가치(비상장지분상품)	-	-	20,966,260	20,966,260
당기손익-공정가치금융자산	-	212,257,051	133,433,721	345,690,772
위험회피회계적용 파생상품자산	-	3,912,208	-	3,912,208
합 계	232,350,459	216,169,259	154,399,981	602,919,699
금융부채				
당기손익-공정가치금융부채	-	366,201	-	366,201
위험회피회계적용 파생상품부채	-	12,752,771	-	12,752,771
합 계	-	13,118,972	-	13,118,972

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치(상장지분상품)	174,443,378	-	-	174,443,378
기타포괄손익-공정가치(비상장지분상품)	-	-	23,344,946	23,344,946
당기손익-공정가치금융자산	-	711,533,880	112,882,549	824,416,429
위험회피회계적용 파생상품자산	-	15,812,150	-	15,812,150
합 계	174,443,378	727,346,030	136,227,495	1,038,016,903
금융부채				
당기손익-공정가치금융부채	-	3,058,416	-	3,058,416
위험회피회계적용 파생상품부채	-	56,454,732	-	56,454,732
합 계	-	59,513,148	-	59,513,148

41-2 당기말과 전기말 현재 경영진은 연결재무제표상 상각후원가로 측정되는 금융자산 및 상각후원가로 측정되는 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

41-3 당기와 전기 중 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산 중 지분상품 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)								
구 분	기초금액	취 득	사업결합	처 분	평 가	대 체	환율변동	기말금액

기타포괄손익-공정가치(비상장지분상품)	23,344,946	-	10,680,262	(194)	(6,352,651)	(6,712,294)	6,191	20,966,260
당기손익-공정가치금융자산	112,882,549	7,729,810	4,016,360	(439,402)	9,244,404	-	-	133,433,721

(전 기)

(단위: 천원)							
구분	기초금액	취득	사업결합	처분	평가	환율변동	기말금액
기타포괄손익-공정가치(비상장지분상품)	14,489,627	-	9,220,508	(800,576)	428,358	7,029	23,344,946
당기손익-공정가치금융자산	65,113,396	25,979,401	444,520	-	21,496,112	(150,880)	112,882,549

41-4 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 보고기간 종료일 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 보고기간종료일 현재 시장에서 공시되는 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 결정하였습니다.

이자율스왑의 공정가치 측정에 사용되는 할인율과 선도이자율은 보고기간종료일 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 보고기간종료일 현재 시장에서 관측가능한 선도환율과 수익률곡선 등을 통해 도출되므로, 연결실체는 통화선도 및 이자율스왑의 공정가치 측정치를 공정가치 서열체계상 수준 2로 분류하였습니다.

- 비상장주식

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

- 금융채

연결실체는 당기손익-공정가치금융자산으로 분류되는 지분상품은 평가 시 하나 이상의 중요 측정요소가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당한다고 판단하여 수준 3으로 공시하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산으로 분류되는 금융채는 시장에서 관측가능한 투입변수를 활용한 공정가치를 측정할 수 있으므로 수준 2로 분류하고 있습니다.

41-5 연결실체는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준 간의 이동을 인식하고 있습니다. 또한 당기 중 수준 2와 수준 3 공정가치 측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변경은 없습니다.

41-6 다음 표는 당기말 현재 수준 2와 수준 3 공정가치 측정에 사용된 가치평가방법, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 및 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치간의 연관성을 설명한 것입니다.

(당기말)

구분	공정가치 (단위: 백만원) (주1)	가치평가방법	관측가능하지 않은 투입변수	범위 (가중평균)	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
비상장주식	78,730	기대현재가치법	기초자산가격	483,823 (원/주)	기초자산가격이 증가한다면 상환전환우선주 가치도 상승할 것임
			주가변동성	45.95%	주가변동성이 커지는 경우에는 상환우선주의 가치는 증가할 것임
			할인율	구간별선도이자율	현금흐름할인에 사용되는 할인율이 하락한다면 자산의 공정가치는 증가할 것임
상환전환 우선주	21,330	이항모형	할인율	15.75%~27.98%	할인율 상승에 따라 공정가치는 하락할 것
			주가변동성	20.90%~33.17%	주가변동성이 커지는 경우에는 상환우선주의 가치는 증가할 것임
상환전환우선주	14,029	취득원가법	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
비상장주식	9,702	현금흐름할인법	매출액 증가율(향후 5개년)	2.40%~2.90%	영구성장률 및 매출액 증가율이 상승하고 가중평균자본비용이 하락한다면 비상장주식의 공정가치는 증가할 것임
			영구성장률	0.00%	
			가중평균자본비용	12.63%	
통화선도 및 통화, 이자율스왑	(2,378)	할인된 현금흐름	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음

(주1) 당기말 현재 평가되지 않은 비상장지분상품의 장부금액은 122,958백만원입니다.

(전기말)

구분	공정가치 (단위: 백만원) (주1)	가치평가방법	관측가능하지 않은 투입변수	범위 (가중평균)	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
비상장주식	11,668	기업잉여현금흐름 할인법	가중평균자본비용 (WACC)	11.45%	잉여현금흐름이 증가하고, 가중평균자본비용이 하락한다면 공정가치는 증가할 것임
			잉여현금흐름 추정 (향후 5개년)	2,723~25,780 (백만원)	
비상장주식	78,236	기대현재가치법	기초자산가격	485,910원	기초자산가격이 증가한다면 상환전환우선주 가치도 상승할 것임
			주가변동성	50.78%	주가변동성이 커지는 경우 상환우선주의 가치는 증가할 것임
			할인율	구간별선도이자율	현금흐름할인에 사용되는 할인율이 하락한다면 자산의 공정가치는 증가할 것임
상환전환우선주	6,553	이항모형	할인율	15.57%~27.90%	할인율 상승에 따라 공정가치는 하락할 것
			주가변동성	29.23%~37.23%	주가변동성이 커지는 경우에는 상환우선주의 가치는 증가할 것임
비상장주식	11,094	현금흐름할인법	매출액 증가율(향후 5개년)	1.90%~2.90%	영구성장을 및 매출액 증가율이 상승하고 가중평균자본비용이 하락한다면 비상장주식의 공정가치는 증가할 것임
			영구성장률	0.00%	
			가중평균자본비용	11.96%	
통화선도 및 통화, 이자율 스왑	(30,868)	할인된 현금흐름	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음

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

41-7 연결실체는 재무보고목적상 수준 2와 수준 3의 공정가치 측정치와 관련하여 해당 자산과 부채의 공정가치를 측정하는 업무를 각 연결실체 법인의 회계팀 및 재무팀에서 수행하고 있으며, 연결실체와 직접적인 관계가 없는 독립된 외부기관에서 평가한 금액을 사용하고 있습니다. 한편, 해당 공정가치 측정결과는 최고재무책임자에게 직접 보고하고 있습니다.

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

42. 특수관계자거래

42-1 당기말 현재 지배기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
연결실체에 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), 여수페트로(주), Clean H2 Infra Fund, 스탠다드에너지(주), 롯데에어리퀴드에너지하이(주), 스카이레이크 롱텀 스트래티직 인베스트먼트(주) (주3), 솔루션당산소재(주) (주3) (주한주, Cambridge Medicine (주4), Enwires (주5)
공동기업	(주)씨텍, 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 (주6)

- (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 연결실체는 롯데에너지머티리얼즈(주) 보통주 24,578,512주(지분율: 53.30%)를 취득하였습니다.
- (주3) 롯데정밀화학(주)의 관계기업입니다.
- (주4) 지분율이 20%를 초과하여 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지분변동액이 중요하지 않아 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류하였습니다.

- 당기 중 연결실체는 전환상환우선주를 취득하였으며, 이사 1인을 지명할 권리가 있어 유의적 영향력을 보유하고 있습니다. 하지만, 잔여재산 분배에 있어 우선권 및 상환권을 보유하고 있어 보통주에 투자한 투자자와 유사한 위험에 노출되지 않으므로 유의적 영향력을 보유하고 있음에도 불구하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익-공정가치금융자산으로 분류하였습니다.
- (주5)
- (주6) 연결실체는 공정거래위원회가 지정한 "롯데기업집단 계열회사 등"을 기업회계기준서 제 1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자로 판단하였습니다.

42-2 연결실체간의 거래는 연결시 제거되었으며, 주식으로 공시되지 않습니다. 연결실체와 기타 특수관계자 사이의 거래 내용 및 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	수익거래		비용거래	
		매출	기타	매입	기타
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주)	-	-	5,106	19,213,360
	롯데물산(주)	-	-	-	8,964,996
	소 계	-	-	5,106	28,178,356
관계기업	롯데건설(주)와 그 종속기업	15,364,622	2,209,520	5,204	1,228,672,633
	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	-
	소 계	135,636,643	3,158,110	1,880,143,322	1,256,184,370
공동기업	㈜씨텍	135,045,984	142	310,557,950	21,033,266
	롯데엠시(주)	246,989,345	64,018	143,152,918	-
	롯데미쓰이화학(주)	9,016,525	-	-	6,125,972
	롯데이네오스화학(주)	195,741	-	51,021,829	5,225
	롯데베르살리스 엘라스토머스(주)와 그 종속기업	141,873,117	383,118	4,306,801	17,552
	LOTTE Sanjiang Chemical Co., Ltd. (주1)	782,066	-	-	-
	LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	15,801,439	4,528,112	-	11,530,000
	Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	44,100	13,498	-	-
	롯데에스케이에너지(주)와 그 종속기업	321,239	-	-	-
	한덕화학(주)	49,711,564	770,888	-	143,350
	소 계	599,781,120	5,759,776	509,039,498	38,855,365
기타특수관계자	롯데글로벌로지스(주)와 그 종속기업	30,910	75,427	38,267,420	113,428,410
	롯데알미늄(주)와 그 종속기업	538,182	471,279	9,474,751	4,561,400
	Uz-Kor Gas Chemical LLC	27,684,088	339,000	131,772,498	339,000
	소 계	28,253,180	885,706	179,514,669	118,328,810
기타	롯데기업집단 계열회사	64,383,950	12,390	2,285,520	96,048,640
합 계		828,054,893	9,815,982	2,570,988,115	1,537,595,541

(주1) 연결실체는 당기중 Lotte Sanjiang Chemical Co., Ltd.를 매각하였고, 매각 이후 거래를 제외한 금액입니다.

(전기)

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

(주1) 전기 중 실질지배력 취득 전(2022년 1월 ~ 8월)의 거래내역입니다.

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

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	채 권		채 무	
		매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주)	-	28,931,818	-	1,841,882
	롯데물산(주)	-	7,211,225	-	27,748,672
관계기업	롯데건설(주)와 그 종속기업	4,678,529	671,301	-	46,689,753
	에이치디현대케미칼(주)	459,938	6,330,160	156,907,135	5,191,711
	여수페트로(주)	-	7,080	-	22,918
	(주)한주	765,662	-	2,858,276	-
공동기업	(주)씨텍	18,796,032	117,819	34,483,596	3,746,216
	롯데엠시(주)	24,618,587	515,034	5,759,688	1,571,550
	롯데미쓰이화학(주)	258,274	813,750	-	19,500
	롯데이네오스화학(주)	32,949	524	9,199,773	753
	롯데베르살리스 엘라스토머스(주)와 그 종속기업	65,008,488	37,098,382	28,687	11,486,745
	LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	12,122,183	768,033	-	-
	Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	-	13,498	-	-
	한덕화학(주)	5,300,368	62,025	-	26,569
기타특수관계자	롯데글로벌로지스(주)와 그 종속기업 (주1)	1,393	-	1,908,048	11,955,265
	롯데알미늄(주)와 그 종속기업	77,130	46,820	1,716,743	13,073,830
	Uz-Kor Gas Chemical LLC	3,716,341	2,172,408	26,808,211	-
기 타	롯데기업집단 계열회사	6,747,493	11,814,388	47,202	14,946,625
합 계		142,583,367	96,574,265	239,717,359	138,321,989

(전기말)

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

연결실체가 롯데글로벌로지스의 중국법인에 대금 결제를 위해 배서한 만기가 도래하지 않
 (주1) 은 어음이 있고, 연결실체는 해당 어음에 대해 소구의무가 존재하여 차입금으로 인식하였
 습니다(주석 8, 23 참조).

(3) 당기와 전기 중 특수관계자 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
구분	회사의 명칭	기초금액	증가	감소	손상	환율변동	기말금액
차입	Lotte Aluminium USA Corporation (기타)	-	12,894,000	-	-	-	12,894,000
차입	PT. LOTTE Capital Indonesia (기타)	1,456,200	-	(41,197)	-	8,206	1,423,209
대여	롯데건설(주) (관계기업)	500,000,000	-	(500,000,000)	-	-	-
대여	Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd. (공동기업)	-	300,000	-	-	-	300,000
대여	LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd. (공동기업)	-	22,564,500	-	(11,530,000)	-	11,034,500
대여	LOTTE Sanjiang Chemical Co., Ltd. (공동기업) (주1)	-	40,827,119	(40,827,119)	-	-	-
합계		501,456,200	76,585,619	(540,868,316)	(11,530,000)	8,206	25,651,709

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

(전기)

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	기초금액	증가	감소	기말금액
차입	PT LOTTE Capital Indonesia (기타)	-	1,456,200	-	1,456,200
대여	롯데건설(주) (관계기업)	-	800,000,000	(300,000,000)	500,000,000
합계		-	801,456,200	(300,000,000)	501,456,200

(4) 당기 중 연결실체는 롯데건설(주)의 보증부 단기사채를 매입할 목적으로 설립된 SPC인 샤를로트제일차(주), 샤를로트제이차(주)에게 총 300,000백만원을 대여하였으며, 동 거래와 관련하여 롯데건설(주) 소유의 부동산 및 사업장 후순위 수익권을 담보로 제공받았습니다.

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	거래상대방	거래내역	당기	전기
출자	롯데건설(주) (관계기업)	현 금	-	87,577,581
	롯데베르살리스 엘라스토머스(주) (공동기업)	현 금	25,000,000	-
	롯데에스케이에너지(주) (공동기업)	현 금	17,572,500	1,350,000
	롯데에어리퀴드에너지하이(주) (관계기업)	현 금	8,480,000	800,000
	Clean H2 Infra Fund (관계기업)	현 금	17,485,590	6,336,252
	Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd. (공동기업)	현 금	-	13,020,000
	Enwires (관계기업)	현 금	7,229,830	-
	합 계			75,767,920
출자반환	Clean H2 Infra Fund (관계기업)	현 금	-	2,918,318
	롯데미쓰이화학(주) (공동기업)	현 금	-	5,000,000
	합 계			-
지분취득	롯데정밀화학(주) (관계기업) (주1)	지분증권	-	213,739,047
	스탠다드에너지(주) (관계기업) (주2)	지분증권	-	14,515,200
	합 계			-
배당금 수 익	롯데엠시시(주) (공동기업)	현 금	5,500,000	42,500,000
	(주)씨텍 (공동기업)	현 금	5,000,000	5,000,000
	한덕화학(주) (공동기업)	현 금	3,000,000	5,500,000
	롯데정밀화학(주) (관계기업) (주1)	현 금	-	19,122,124
	롯데이네오스화학(주) (공동기업)	현 금	50,737,917	107,581,454
	(주)한주 (관계기업)	현 금	244,800	-
	롯데건설(주) (관계기업)	현 금	-	18,810,298
	합 계			64,482,717
배당금 지 급	롯데지주(주) (유의적인 영향력을 행사하는 기업)	현 금	30,699,400	72,801,433
	롯데물산(주) (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

(주1) 전기 중 실질지배력 취득 전(2022년 1월 ~ 8월)의 지분거래내역입니다.

(주2) 당기손익-공정가치금융자산으로 분류한 전환상환우선주 취득금액을 포함한 금액입니다.

(6) 당기말 현재 특수관계자 등에게 제공한 지급보증은 주석 44의 지급보증 내역에 기재하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기급여	38,568,217	34,889,506
퇴직급여	5,364,354	5,785,095
합 계	43,932,571	40,674,601

43. 현금흐름표

43-1 당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않은 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산 취득 관련 미지급금의 변동	(38,967,405)	41,452,709
사용권자산의 취득	10,870,570	29,419,067
신규 연결편입으로 인한 관계기업투자주식의 변동	-	1,073,404,886
사용권자산 관련 복구충당부채의 변동	19,537,981	(23,649,164)
대여금과 금융보증부채의 상계	40,827,119	-

43-2 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(39,243,085)	27,820,457
조정사항		
법인세수익	(413,028,189)	(420,439,697)
이자비용	378,887,652	149,890,258
이자수익	(205,827,912)	(75,196,180)
배당금수익	(6,086,080)	(5,016,182)
감가상각비	923,098,344	804,554,966
무형자산상각비	185,393,329	99,496,768
사용권자산상각비	64,094,063	43,865,725
퇴직급여	39,369,501	39,306,807
장기종업원급여	5,901,314	2,072,479
금융보증손익	(17,020,602)	33,728,520
외화환산손익	18,770,405	23,336,463
지분법손익	(20,260,809)	(252,631,663)
파생상품평가손익	(2,731,700)	8,629,562
파생상품거래손익	4,209,868	(11,859,469)
당기손익-공정가치금융자산평가손익	17,254,951	67,598,937
당기손익-공정가치금융자산처분손익	39,962,746	(1,294,428)
비지배지분평가손익	(1,435,456)	(4,256,513)
재고자산평가손실(환입)	(129,919,083)	173,849,215
재고자산폐기손실	9,587	-
유형자산처분손익	(20,516,293)	(2,253,208)
무형자산처분손익	28,181	64,181
사용권자산처분손익	(98,765)	(3,088,280)
사용권자산변경손익	-	(303,559)
유형자산손상차손	116,123,125	108,565,332
무형자산손상차손	71,841	(13,000)
사용권자산손상차손	-	4,711,434
영업권손상차손	-	333,708,000
종속기업투자처분손익	(35,491,296)	-
관계기업 및 공동기업투자처분손익	1,014,946	271,890,023
공동영업처분손익	-	(46,196,155)
염가매수차익	-	(601,065,761)
총당부채 전입(환입)	17,383,915	(15,379,510)
보험수익	(56,246,251)	(88,969,680)

대손상각비	2,888,063	1,834,173
기타의대손상각비	11,571,851	314,731
기업회계기준서 제1029호 효과	(7,871,860)	(8,011,141)
운전자본의 변동		
재고자산	216,351,385	383,446,877
매출채권	(91,761,338)	132,482,741
기타채권	68,537,042	(201,055,147)
기타자산	17,974,281	(51,301,418)
매입채무	(203,095,196)	(269,113,309)
기타채무	152,027,603	48,798,867
기타부채	(30,809,176)	(352,404,808)
순확정급여부채	(19,124,179)	(95,886,764)
영업으로부터 창출된 현금	980,356,723	254,230,644

43-3 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 주요 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	재무활동현금흐름	사업결합 (주1)	기타 (주2)	기말금액
단기차입금	3,043,566,001	310,659,585	108,852,783	(18,937,374)	3,444,140,995
장기차입금	967,902,094	2,736,777,174	8,160,336	(5,615,383)	3,707,224,221
사채	2,156,437,357	463,962,850	52,636,552	3,362,690	2,676,399,449
리스부채	156,800,899	(49,729,715)	20,724,302	58,584,813	186,380,299
합 계	6,324,706,351	3,461,669,894	190,373,973	37,394,746	10,014,144,964

(주1) 당기 중 롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업의 신규 연결편입으로 인한 효과입니다(주석 46 참조).

(주2) 환율변동에 의한 증감액, 리스부채의 발생, 할인발행차금의 상각 등을 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	재무활동현금흐름	사업결합 (주1)	기타 (주2)	기말금액
단기차입금	1,019,993,751	2,091,354,898	1,350,260	(69,132,908)	3,043,566,001
장기차입금	990,208,637	(83,880,366)	-	61,573,823	967,902,094
사채	1,537,723,637	617,549,080	-	1,164,640	2,156,437,357
리스부채	117,856,733	(49,684,984)	26,784,717	61,844,433	156,800,899
합 계	3,665,782,758	2,575,338,628	28,134,977	55,449,988	6,324,706,351

(주1) 전기 중 롯데정밀화학(주)와 그 종속기업의 신규 연결편입으로 인한 효과입니다(주석46 참조).

(주2) 환율변동에 의한 증감액, 리스부채의 발생, 할인발행차금의 상각 등을 포함하고 있습니다.

44. 지급보증

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

(단위: 천USD, 천MYR, 천원)							
제공받은 기업	보증 한도 금액			실행 잔액			비고
	외화		원화	외화		원화	
Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd. (공동기업)	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
롯데건설(주) (관계기업)	KRW	250,000,000	250,000,000	KRW	250,000,000	250,000,000	회사채 지급보증
씨제이오티스(주)	KRW	20,500,000	20,500,000	KRW	20,477,723	20,477,723	책임준공보증
합계	USD	34,344	318,980,388	USD	34,344	315,484,595	
	KRW	270,500,000		KRW	270,477,723		
	MYR	15,000		MYR	2,588		

상기 기재한 지급보증 내역 이외에 특수관계자의 채무에 대한 담보제공 및 자금보충 의무에 대한 사항은 주석 45-5와 45-6에 기술하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 지급보증계약에 따라 인식하고 있는 금융보증부채는 각각 4,973,037천원과 57,872,260천원입니다.

45. 약정사항 및 우발부채

45-1 연결실체의 당기말 현재 금융기관과의 주요 약정내용(차입금은 주석 23 참조)은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천원)				
구분	금융기관	약정내용	통화	한도금액
지배기업	㈜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
	㈜우리은행	외담대 및 상생결제론	KRW	20,000,000
		신용장(Usance)	USD	9,000
	농협은행(주)	상생파트너론	KRW	800,000
		신용장(Usance)	USD	50,000
	㈜신한은행	다같이성장론	KRW	10,000,000
		신용장(Usance)	USD	100,000
	한국산업은행	전자방식외상매출채권	KRW	9,200,000
		포괄한도(Import loan)	USD	150,000
	중소기업은행	신용장(Usance)	USD	50,000
		전자방식외상매출채권	KRW	100,000,000
	㈜국민은행	신용장(Usance)	USD	100,000
	수협은행	신용장(Usance)	USD	3,816
	MIZUHO BANK	신용장(Usance)	USD	100,000
	DBS Bank	포괄한도(Import loan)	USD	130,000
	JP Morgan	포괄한도(Import loan)	USD	100,000
	Credit Agricole Corporate And Investment Bank	포괄한도(Import loan)	USD	50,000
	Deutsche Bank	Standby L/C	USD	100,000
	BNP Paribas Bank	포괄한도(Import loan)	USD	50,000
	ANZ Bank	포괄한도(Import loan)	USD	150,000
		Standby L/C(납사 외)	USD	99,980
	HSBC Bank	Standby L/C(납사 외)	USD	20
	ING Bank	포괄한도(Import loan)	USD	70,000
	United Overseas Bank	포괄한도(Import loan)	USD	100,000
	CITI Bank	포괄한도(Import loan)	USD	100,000
	중국은행	포괄한도(Import loan)	USD	20,000
	LBBW	포괄한도(Import loan)	USD	100,000
	롯데카드(주)	포괄한도(Import loan)	USD	50,000
		기업구매전용카드	KRW	300,000,000
	합계		USD	1,933,717
			KRW	500,000,000

구분	금융기관	구분	통화	한도금액
Lotte Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업	Malayan Banking Berhad	포괄한도	MYR	375,000
		포괄한도	MYR	299,000
	Standard Chartered Bank Malaysia Berhad	포괄한도	MYR	460,000
	HSBC Bank Malaysia Berhad	포괄한도	MYR	290,000
	Deutsche Bank (M) Berhad	포괄한도	MYR	230,000
	Woori Bank, Singapore	포괄한도	MYR	73,600
	United Overseas Bank (M) Bhd	포괄한도	MYR	920,000
	HSBC Bank	포괄한도	USD	10,000
	합계			MYR
			USD	10,000
기타종속기업	㈜하나은행	외담대 및 상생결제론	KRW	140,000
		신용장	USD	300
		파생상품보증한도	USD	500
		당좌차월한도	KRW	5,000,000
		수출입한도	USD	40,000
		신용장	USD	7,000
		무역금융 등	KRW	40,000,000
		구매자금 등	KRW	15,000,000
		외화수입신용장 발행 등	USD	7,160
		전자채권발행	KRW	3,000,000
		전자채권할인	KRW	24,040,000
	MIZUHO BANK	시설대 차입	KRW	168,000,000
	㈜한국스탠다드차타드은행	한도대출	KRW	50,000,000
	㈜국민은행 등	C3 프로젝트 대출약정	KRW	507,000,000
	㈜국민은행	수출입한도	USD	25,000
	㈜우리은행	당좌차월한도	KRW	2,400,000
		수출입한도	USD	30,000
		무역금융한도	KRW	2,000,000
		외담대(B2B PLUS)	KRW	1,000,000
		외담대(B2B)	KRW	1,000,000
		외화수입신용장 발행 등	USD	18,000
		외화수입신용장 발행 등	JPY	8,347,200
		전자채권발행	KRW	700,000
		지급보증	USD	500
	㈜신한은행	당좌차월한도	KRW	5,000,000
		수출입한도	USD	11,000
		무역금융 등	KRW	33,700,000
		전자채권발행	KRW	58,000,000
	Shinhan Bank Europe GmbH	일반자금대출	EUR	500
	한국에너지공단	무역금융 등	KRW	2,644,000
	한국산업은행	무역금융 등	KRW	103,000,000
	농협은행	전자채권발행	KRW	4,000,000
	건설공제조합	융자한도	KRW	3,570,000
전문건설공제조합	지급보증	KRW	148,010	
Bank of Hope	Line of credit	USD	6,000	

		Standby Letter of Credit	USD	500
		Standby Letter of Credit	USD	1,000
		Standby Letter of Credit	USD	1,000
		Standby Letter of Credit	USD	700
		Standby Letter of Credit	USD	100
	National Bank of Pakistan	지급보증	PKR	391,250
	Standard Chartered Bank	지급보증	PKR	1,791,669
	MCB Bank Limited	지급보증	PKR	998,500
	Askari Bank Limited	지급보증	PKR	962,729
	United Bank Limited	지급보증	PKR	1,000,000
	Habib Metropolitan Bank Limited	지급보증	PKR	800,000
	Various Banks	Letter of Credits	PKR	8,153,110
	Meezan Bank Limited / Askari Commercial Bank	Operating lease / Ijarah	PKR	272,922
			KRW	1,029,342,010
			USD	148,760
			EUR	500
			JPY	8,347,200
			PKR	14,370,180
		합 계		

45-2 기술도입계약

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

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

45-3 원료공급계약

지배기업은 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.

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

45-4 계류중인 소송 사건

당기말 현재 연결실체가 피고로 법원에 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다. 당기말 현재 소송의 결과가 연결실체의 재무제표에 미칠 영향은 합리적으로 추정할 수 없으므로, 연결실체의 재무제표에는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.

(단위: 백만원, 건)		
회 사	소송 가액	소송 건수
지배기업	5,406	4
롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업	2,067	3
LOTTE Chemical Pakistan Limited	445	1
합 계	7,918	8

45-5 담보 제공 내역

당기말 현재 연결실체의 담보로 제공되어 있는 연결실체의 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD, 천JPY, 원화단위: 천원)						
과 목	장부금액	담보 설정 금액	관련계정	관련금액	한도액	담보권자
Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd. (공동기업 주식) (주1)	379,789,712	보유주식 전체	Uz-Kor Gas Chemical LLC의 차입금	USD 749,071	USD 749,071	ING Bank N.V. 등
토지	37,124,773	36,000,000	삼박엘에프티(주)의 차입금	30,000,000	30,000,000	산업은행
토지	25,003,563	25,003,563	롯데지에스화학(주)의 차입금	208,481,199	507,000,000	국민은행 등
건물	7,323,448	7,323,448				
토지, 건물, 기계장치 등	121,202,417	121,202,417	롯데에너지머티리얼즈(주)와 종속기업의 차입금 및 지급보증	100,000,000	6,000,000	산업은행
					USD 75,000	
					JPY 2,400,000	
토지	14,958,929	14,958,929		-	10,000,000	신한은행
토지, 건물	35,247,040	35,469,313		-	11,000,000	익산시청
	13,088,879	13,127,983		-	18,000,000	산업은행
당기손익-공정가치금융자산	193,859	193,859		-	7,500,000	신한은행
	2,435,342	2,435,342		-	193,859	전문건설공제조합
	71,259	71,259		-	2,435,342	건설공제조합
				-	71,259	전기공사공제조합

(주1) 장부금액은 지배기업의 별도재무제표 상 반영된 공동기업투자주식 장부금액입니다.

45-6 약정사항

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

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

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

(외화단위: 천USD, 원화단위: 천원)					
과목	장부금액(주1)	약정 대상	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㈜ (종속기업 주식)	2,546,236,943	보유주식 전체	지배기업의 차입금	1,300,000,000 (1,300,000,000)	산업은행 등
롯데지에스화학㈜ (종속기업 주식)	193,995,258	보유주식 전체	롯데지에스화학㈜의 차입금	108,120,000 (258,570,000)	국민은행 등
PT LOTTE Chemical Indonesia (종속기업 주식)	975,337,186	보유주식 전체	PT LOTTE Chemical Indonesia 의 차입금	USD 2,400,000 (USD 2,400,000)	The Export-Import Bank of Korea 및 대주단

(주1) 장부금액은 지배기업의 별도재무제표 상 반영된 공동기업투자주식 장부금액입니다.

(3) 연결실체는 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, 연결실체는 2023년 7월 18일과 8월 29일에 7.86%와 17.17%의 지분을 추가 취득하여 연결실체의 지분율은 97.53%가 되었습니다. 잔여지분 2.47%의 경우 비지배주주와 제3자 간의 소유권 분쟁이 진행 중으로, 연결실체는 소유권 분쟁이 종료되면 해당 잔여지분을 추가 인수할 예정입니다.

(4) 당기말 현재 지배기업이 관계기업 및 공동기업에 대해 체결한 출자약정 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만EUR, 백만원)			
구분	회사명	출자약정 금액	미출자 금액
관계기업	Clean H2 Infra Fund	EUR 100	EUR 84.33
공동기업	롯데베르살리스 엘라스토머스㈜	50,000	50,000

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

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

전기말 현재 차주는 재무약정인 DSCR 1.0 이상의 유지를 미충족하였고 보증인(지배기업)은 레버리지비율(4.0 이하) 및 이자보상비율(5배 이상)을 미충족하였으나, 대주단의 동의로 2023년 12월까지 Waiver를 취득하였습니다. 한편 2023년 9월 현재 차주는 기타약정인 단기차입 비율(10% 이하)을 미충족하였으나 대주단 동의를 통한 Waiver 를 취득하였습니다.

(6) 종속기업인 PT LOTTE Chemical Indonesia는 The Export-Import Bank of Korea 외 12개사의 대주단과 2023년 3월 21일 자로 차입금 총 USD 2,400백만에 대해 2026년부터 9년 분할상환방식의 자금조달계약을 체결하였습니다. 연결실체가 차입기간 중 유지해야 하는 주요 재무약정은 다음과 같습니다.

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

지배기업은 상기 약정사항에 대한 잠재적 위반을 피하거나 완화하기 위해 2023년 6월 중 대주단의 동의를 요청하였으며, 2023년 12월까지 레버리지비율(4.0 이하) 및 이자보상비율(5배 이상) 관련 Waiver를 취득 완료(약정준수의무 유예) 하였습니다. 다만, 당기말 현재 지배기업의 상황을 기초로 평가할 경우, 레버리지비율 및 이자보상비율을 충족하고 있지 않습니다.

(7) 2023년 2월 9일 지배기업은 연결실체의 비지배주주인 스틱스페셜시츄에이션원 유한회사와 지배기업이 보유중인 롯데이엠글로벌(주) 신주인수권 5,064,829주 및 스틱스페셜시츄에이션원 유한회사가 보유중인 롯데이엠글로벌(주) 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.

46. 사업결합

46-1 연결실체는 전지소재 사업 확대를 위해 2023년 3월 14일 롯데에너지머티리얼즈㈜의지분 53.3%를 2,537,698백만원에 취득(간주취득일: 2023년 3월 31일)하였으며, 계약에 따라 연결실체가 지급한 이전대가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	금 액
현금및현금성자산	2,537,698

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

(단위: 백만원)		
구 분	금 액	
1. 식별가능한 순자산 공정가치		
자 산		
유동자산		1,412,651
현금및현금성자산	196,272	
단기금융상품	27,542	
당기손익-공정가치금융자산	626,193	
매출채권및기타채권	149,737	
재고자산	389,868	
당기법인세자산	689	
기타금융자산	5,225	
기타유동자산	17,125	
비유동자산		2,161,963
장기금융상품	15	
당기손익-공정가치금융자산	7,934	
기타포괄손익-공정가치금융자산	24,645	
유형자산	1,040,308	
사용권자산	32,208	
투자부동산	1,424	
기타무형자산	1,042,202	
기타금융자산	2,206	
기타비유동자산	12	
이연법인세자산	11,009	
소계: 취득한 자산		3,574,614
부 채		
유동부채		(294,138)

매입채무및기타채무	(95,822)	
차입금및사채	(113,117)	
유동성리스부채	(8,563)	
당기법인세부채	(5,896)	
기타금융부채	(35,144)	
기타유동부채	(27,785)	
총당부채	(7,811)	
비유동부채		(406,532)
차입금및사채	(56,533)	
비유동성리스부채	(12,161)	
순확정급여부채	(26,909)	
이연법인세부채	(284,039)	
기타금융부채	(3,380)	
기타비유동부채	(23,112)	
총당부채	(398)	
소계: 인수한 부채		(700,670)
비지배지분		(1,224,113)
소계: 식별가능한 순자산 공정가치		1,649,831
2. 비지배지분		(770,419)
3. 영업권		1,658,286
합 계		2,537,698

피취득기업 순자산의 비례적 몫에 대한 권리가 부여되지 않은 비지배지분은 공정가치로 측정하였으며, 공정가치는 다음에 근거하여 평가되었습니다.

(단위: 천원, %)				
구 분	공정가치	가치평가기법	주요투입변수	범위
영구전환사채	648,909,929	T-F모형, 현금흐름할인법	무위험이자율	3.16~3.47
			위험이자율	5.87~11.87
신주인수권	166,253,012	이항모형	무위험이자율	3.25~3.48
			주가변동성	40.15

당기 연결실체의 당기연결포괄손익계산서에 포함된 롯데에너지머티리얼즈(주)의 총매출과 당기순손실은 각각 645,365백만원 및 8,491백만원입니다. 당기 보고기간개시일인 2023년1월 1일에 취득거래가 있었다면, 연결실체의 당기 총매출은 20,110,038백만원, 당기순손실은 75,872백만원으로 추정하고 있습니다.

46-2 연결실체는 장내거래의 방법으로 2022년 8월 31일까지 롯데정밀화학(주)의 지분을 추가 취득하였으며, 연결실체가 보유한 보통주 지분율이 44.06%가 됨에 따라 동일자로 지배력을 획득하였습니다.

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

연결실체가 지급한 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

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

연결실체가 취득일에 취득 또는 인수한 식별가능한 자산 및 부채의 공정가치, 취득일의 염가매수차익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	금 액	
1. 식별가능한 순자산 공정가치		
자 산		
유동자산		1,154,623
현금및현금성자산	341,781	
단기금융상품	9,013	
당기손익-공정가치금융자산	142,021	
매출채권및기타채권	357,386	
재고자산	284,014	
기타금융자산	117	
기타유동자산	20,291	
비유동자산		2,601,910
장기금융상품	20	
당기손익-공정가치금융자산	260,347	
기타포괄손익-공정가치금융자산	9,221	
관계기업투자	2,274	
공동기업투자	755,137	
유형자산	1,290,867	
사용권자산	28,015	
투자부동산	24,043	
기타무형자산	217,162	
기타금융자산	1,889	
기타비유동자산	12,935	
소계: 취득한 자산		3,756,533
부 채		
유동부채		(321,400)
매입채무및기타채무	(188,867)	
차입금및사채	(1,350)	
유동성리스부채	(17,888)	
당기법인세부채	(86,954)	
기타금융부채	(19,612)	
기타유동부채	(6,729)	
비유동부채		(252,146)
비유동리스부채	(8,897)	
이연법인세부채	(227,906)	

기타금융부채	(8,904)	
기타비유동부채	(6,025)	
총당부채	(414)	
소계: 인수한 부채		(573,546)
소계: 식별가능한 순자산 공정가치		3,182,987
비지배지분		(1,780,448)
2. 영가매수차익		(601,066)
합 계		801,473

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

47. 계약자산과 계약부채

연결실체가 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하고 있는 계약자산 및 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
계약자산		
미청구공사	9,296,187	-
수취채권	2,267,068,065	2,087,493,209
소 계	2,276,364,252	2,087,493,209
계약부채 (주1)		
초과청구공사	38,684,323	-
선수금	84,545,308	87,909,977
소 계	123,229,631	87,909,977

(주1) 기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익은 83,983,342천원입니다.

계약자산은 매출채권및기타채권에 포함되어 있으며, 계약부채는 기타유동부채에 포함되어 있습니다.

48. 보고기간 후 사건

48-1 지배기업은 종속기업인 LOTTE Battery Materials USA Corp.에 2024년 1월 3일 26,376백만원, 2024년 2월 2일 18,655백만원, 2024년 3월 5일 18,621백만원을 출자하였습니다. 출자 후 지분을변동은 없습니다.

48-2 지배기업은 관계기업인 롯데건설(주)가 발행한 공모사채(발행일 2023년 1월 3일, 발행금액 250,000백만원)에 제공한 지급보증을 2024년 1월 3일자로 종료하였습니다. 한편, 롯데건설(주)는 2024년 2월 7일에 공모사채 200,000백만원을 신규 발행하였으며, 지배기업은 해당 사채에 1년간 지급보증을 제공하였습니다.

48-3 지배기업은 2024년 1월 10일 공동기업인 롯데베르살리스 엘라스토머스(주)에 25,000백만원을 출자하였으며, 출자 후 지분을 변동은 없습니다.

48-4 지배기업은 2023년 1월 26일 종속기업인 LOTTE Chemical Pakistan Limited의 지배기업 보유 지분 전체(지분을 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.

48-5 지배기업은 2024년 1월 19일 관계기업인 Clean H2 Infra Fund에 5,345백만원을 출자하였으며, 출자 후 지분을 변동은 없습니다.

48-6 지배기업은 2024년 2월 15일 종속기업인 삼박엘에프티(주)에 25,000백만원을 출자하였으며, 출자 후 지분을 변동은 없습니다.

48-7 지배기업의 종속기업인 롯데정밀화학(주)는 2024년 2월 7일 이사회에서 특수관계자인 롯데건설(주)가 신용공여한 사모사채를 매입하는 '프로젝트샬롯(주)'에게 자금대여를 결의하였습니다. 동 결의에 따라 2024년 3월 6일에 총 200,000백만원을 대여하였으며, 대여기간은 3년, 이자율은 10.7%입니다.

49. 재무제표의 발행승인일

지배기업의 연결재무제표는 2024년 3월 6일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

롯데케미칼 주식회사

첨부된 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서는 롯데케미칼 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 연결재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 연결내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서

롯데케미칼 주식회사

주주 및 이사회 귀중

연결내부회계관리제도에 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 연결내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 연결내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

기타사항

롯데에너지머티리얼즈(주)의 평가기준일 현재 자산 총액 및 매출액은 연결 기준 2조 3,922억 원 및 8,090억 원, 별도 기준 7,753억 원 및 3,281억 원이며 회사의 자산 총액 및 매출액 대비 연결 기준 7.1% 및 4.1%, 별도 기준 2.3% 및 1.6%에 해당합니다. 회사의 대표이사 및 내부회계관리자는 「내부회계관리제도 평가 및 보고 적용기법」에 따라 경영진 평가에서 2023년 3월 31일 중에 인수한 롯데에너지머티리얼즈(주)에 대하여 연결내부회계관리제도 평가를 제외하고, 롯데에너지머티리얼즈(주)의 별도 내부회계관리제도에 한하여 평가 대상 범위에 포함하였습니다. 따라서, 감사인도 경영진과 동일한 방식으로 롯데에너지머티리얼즈(주)의 별도 내부회계관리제도에 한하여 감사범위에 포함하였습니다.

연결내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결내부회계관리제도 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.

연결내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 연결내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 연결내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 연결내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 연결내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

연결내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행 이사는 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 연결내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수 있습니다.

연결 내부회계관리제도 운영실태 보고서

롯데케미칼 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 연결 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 연결 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 연결 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 실제 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 연결 내부회계관리제도의 실제 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영 위원회에서 발표한 내부회계관리제도 실제 및 운영 개념체계를 준거 기준으로 사용하였습니다. 또한 연결 내부회계관리제도의 실제 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준을 평가 기준으로 사용하였습니다.

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

당사는 회계연도 중에 인수한 롯데에너지머티리얼즈 주식회사(인수 기준일 2023년 3월 31일, 평가 기준일 현재 자산 총액 및 매출액은 연결 기준 2조 3,922억원 및 8,090억원, 별도 기준 7,753억원 및 3,281억원이며 당사 연결 자산 총액 및 매출액 대비 연결 기준 7.1% 및 4.1%, 별도 기준 2.3% 및 1.6%에 해당)에 대하여 연결 내부회계관리제도 평가를 현실적으로 수행하기 어려워 해당 회사의 별도 내부회계관리제도에 한하여 당사의 연결 내부회계관리제도 평가 대상 범위에 포함하였습니다.

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

대표이사

황진구

내부회계관리자

김현욱

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 (중요계정의 변동사항에 대한 질문 및 재무제표 분석적 절차수행 등)		
	2023.07.10 ~ 2023.07.28	45	일	12	명		3	명
	2023.10.16 ~ 2023.11.03							
	2023.05.22 ~ 2023.05.26						내부회계관리제도 설계평가 (내부회계관리제도 설계 효과성 평가)	
	2023.06.12 ~ 2023.06.16	10	일	12	명	3		명
2023.09.11 ~ 2023.09.27						내부회계관리제도 운영평가 (내부회계관리제도 운영 효과성 평가)		
2024.01.15 ~ 2024.02.02	28	일	12	명	3		명	
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(임회)	실사(임회)시기	2023.12.27 ~ 2023.12.28			2	일		
	실사(임회)장소	여수공장, 대산공장, 울산공장						
	실사(임회)대상	상품, 제품, 반제품, 원재료, 저장품						
금융자산실사(임회)	실사(임회)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