

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	7
주식.....	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	155
외부감사 실시내용	162

롯데케미칼 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 50 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 49 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

롯데케미칼 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 롯데케미칼 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2026년 3월 12일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 현금창출단위 손상검사 - 올레핀사업부(대산공장 및 여수공장) 및 아로마틱사업부 회사는 기초화학 사업의 시장상황 등 회사에 불리한 영향을 미치는 외부환경의 변화를 고려하여 회사의 올레핀사업부(대산공장 및 여수공장) 및 아로마틱사업부 현금창출단위에 손상징후가 존재한다고 판단하여 손상검사를 수행하였습니다(주석 11 참조).

올레핀사업부(대산공장 및 여수공장) 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(대산공장 및 여수공장) 및 아로마틱사업부 현금창출단위 손상검사를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

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

(2) 종속기업투자 손상검사 - 롯데에너지머티리얼즈(주)

회사는 종속기업인 롯데에너지머티리얼즈(주)가 영위하는 전지소재 사업의 시장상황, 영업손실 발생 등을 고려하여 롯데에너지머티리얼즈(주) 종속기업투자주식에 손상징후가 존재한다고 판단하여 손상검사를 수행하였으며, 당기 손상검사 수행 결과 469,272백만원의 손상차손을 인식하였습니다(주석 10 참조).

롯데에너지머티리얼즈(주) 종속기업투자주식 장부금액은 1,761,954백만원으로 금액이 유의적이며, 동 투자주식의 회수가능액 측정 시 미래 예상현금흐름과 성장률, 할인율 등 주요 가정에는 경영진의 유의적인 추정과 판단이 포함되며 불확실성이 존재하는 점을 고려하여 우리는 롯데에너지머티리얼즈(주) 종속기업투자 손상검사를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이인재입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 박용근

2026년 3월 12일

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

(첨부)재 무 제 표

롯데케미칼 주식회사

제 50 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 49 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데케미칼 주식회사 대표이사 이영준

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

재 무 상 태 표

제50(당)기말 2025년 12월 31일 현재

제49(전)기말 2024년 12월 31일 현재

롯데케미칼 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제50(당)기말		제49(전)기말	
자 산					
I. 유동자산			3,807,316,510,477		4,919,911,807,256
1. 현금및현금성자산	3,30	1,029,378,463,333		786,546,135,201	
2. 단기금융상품	4,30	73,000,000,000		1,023,000,000,000	
3. 당기손익-공정가치금융자산	5,30,32	5,324,316,722		34,472,245,155	
4. 매출채권및기타채권	6,24,30,33	1,277,915,151,754		1,586,248,793,144	
5. 재고자산	7	1,301,588,858,480		1,326,322,213,568	
6. 금융리스채권	8,30,33	2,985,510,339		19,033,027,822	
7. 당기법인세자산		9,653,539,530		12,263,179,439	
8. 기타금융자산	5,30,31,32,33	24,008,822,164		50,651,008,943	
9. 기타유동자산	9	83,461,848,155		81,375,203,984	
II. 비유동자산			13,971,499,299,719		15,549,133,338,929
1. 장기금융상품	4,30	66,513,500,000		67,513,500,000	
2. 당기손익-공정가치금융자산	5,30,32	216,055,500,550		245,516,525,601	
3. 기타포괄손익-공정가치금융자산	5,30,32	-		340,653,028,320	
4. 금융리스채권	8,30,33	14,740,750,233		139,512,208,947	
5. 종속기업투자	10,35,36	6,109,277,226,560		7,433,844,669,280	
6. 관계기업투자	10,35,36	1,781,208,609,029		1,769,056,561,729	
7. 공동기업투자	10,35,36	998,961,540,464		763,766,282,105	
8. 유형자산	11	3,165,455,061,843		3,283,358,400,884	
9. 사용권자산	12	40,934,674,202		46,427,564,909	
10. 투자부동산	13	31,339,774,000		31,608,073,506	
11. 무형자산	14	698,530,785,046		777,554,538,392	
12. 이연법인세자산	27	621,076,333,390		501,647,205,297	
13. 기타금융자산	5,30,31,32,33	165,118,931,456		104,353,000,224	
14. 기타비유동자산	9,17	62,286,612,946		44,321,779,735	
자 산 총 계			17,778,815,810,196		20,469,045,146,185
부 채					
I. 유동부채			5,361,457,642,056		6,789,550,398,955
1. 매입채무및기타채무	15,30,33	1,027,315,498,423		1,018,305,108,125	
2. 당기손익-공정가치금융부채	5,30,31,32	254,046,728,191		-	
3. 차입금및사채	16,30,34	3,029,596,247,659		4,544,443,066,146	
4. 유동성리스부채	12,30,34	13,303,354,564		13,129,022,483	
5. 기타금융부채	5,30,31,32,33	882,830,508,785		1,061,016,468,708	
6. 기타유동부채	18,24	148,643,856,120		151,505,493,405	
7. 총당부채	19	5,721,448,314		1,151,240,088	
II. 비유동부채			1,603,950,629,842		1,827,844,734,571
1. 당기손익-공정가치금융부채	5,30,31,32	1,484,239,222		1,484,239,222	
2. 차입금및사채	16,30,31,34	1,475,407,501,737		1,696,426,559,048	
3. 비유동성리스부채	12,30,34	30,184,291,110		39,451,991,215	
4. 기타금융부채	5,30,32,33	9,791,835,467		8,423,380,435	
5. 기타비유동부채	17,18	71,606,280,169		67,489,062,339	
6. 총당부채	19	15,476,482,137		14,569,502,312	

부 채 총 계			6,965,408,271,898		8,617,395,133,526
자 본					
I. 자본금	20	213,877,095,000		213,877,095,000	
II. 기타불입자본	20	2,296,575,370,154		2,296,575,370,154	
III. 이익잉여금	21	8,303,173,511,494		9,257,956,631,171	
IV. 기타자본구성요소	20	(218,438,350)		83,240,916,334	
자 본 총 계			10,813,407,538,298		11,851,650,012,659
부 채 및 자 본 총 계			17,778,815,810,196		20,469,045,146,185

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제50(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제49(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

롯데케미칼 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제50(당)기		제49(전)기	
I. 매출	24,33		11,912,607,124,952		13,640,122,547,484
II. 매출원가	7,28,33		11,484,592,341,143		13,293,189,046,308
III. 매출총이익			428,014,783,809		346,933,501,176
판매비와관리비	23,28,33		773,506,686,984		809,089,502,116
IV. 영업손실			(345,491,903,175)		(462,156,000,940)
금융수익	25,31		209,471,931,462		257,743,057,795
금융비용	25,31		830,825,086,171		560,039,361,860
기타영업외수익	26		582,080,249,873		411,537,595,698
기타영업외비용	26		741,661,979,783		854,942,001,674
V. 법인세비용차감전순손실			(1,126,426,787,794)		(1,207,856,710,981)
법인세수익	27		(177,207,191,631)		(236,054,384,409)
VI. 당기순손실			(949,219,596,163)		(971,802,326,572)
VII. 기타포괄손익			(25,772,157,698)		67,676,853,875
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(27,719,062,267)		66,998,708,816
확정급여제도의 재측정요소	17,20,27	24,512,322,922		(15,374,342,651)	
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	5,20,27,31	(52,231,385,189)		82,373,051,467	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			1,946,904,569		678,145,059
파생상품평가손익	20,27	1,946,904,569		678,145,059	
VIII. 당기총포괄손실			(974,991,753,861)		(904,125,472,697)
IX. 주당손실	29				
기본및희석주당손실			(22,511)		(23,046)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제50(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제49(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

롯데케미칼 주식회사

(단위: 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본			이익잉여금	기타자본구성요소			총 계
		주식발행초과금	기타 자본잉여금	소 계		기타포괄손익 공정가치금융자산 평가손익	파생상품 평가손익	소 계	
I. 2024.01.01.(전기초)	213,877,095,000	1,190,118,624,548	1,106,456,745,606	2,296,575,370,154	10,434,918,011,894	3,033,207,786	(2,843,487,978)	189,719,808	12,945,560,196,856
1. 배당금의 지급	-	-	-	-	(189,784,711,500)	-	-	-	(189,784,711,500)
2. 총포괄손익	-	-	-	-	(987,176,669,223)	82,373,051,467	678,145,059	83,051,196,526	(904,125,472,697)
당기순손실	-	-	-	-	(971,802,326,572)	-	-	-	(971,802,326,572)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(15,374,342,651)	-	-	-	(15,374,342,651)
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가이익	-	-	-	-	-	82,373,051,467	-	82,373,051,467	82,373,051,467
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	-	678,145,059	678,145,059	678,145,059
II. 2024.12.31.(전기말)	213,877,095,000	1,190,118,624,548	1,106,456,745,606	2,296,575,370,154	9,257,956,631,171	85,406,259,253	(2,165,342,919)	83,240,916,334	11,851,650,012,659
I. 2025.01.01.(당기초)	213,877,095,000	1,190,118,624,548	1,106,456,745,606	2,296,575,370,154	9,257,956,631,171	85,406,259,253	(2,165,342,919)	83,240,916,334	11,851,650,012,659
1. 배당금의 지급	-	-	-	-	(63,250,720,500)	-	-	-	(63,250,720,500)
2. 총포괄손익	-	-	-	-	(924,707,273,241)	(52,231,385,189)	1,946,904,569	(50,284,480,620)	(974,991,753,861)
당기순손실	-	-	-	-	(949,219,596,163)	-	-	-	(949,219,596,163)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	24,512,322,922	-	-	-	24,512,322,922
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손실	-	-	-	-	-	(52,231,385,189)	-	(52,231,385,189)	(52,231,385,189)
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	-	1,946,904,569	1,946,904,569	1,946,904,569
3. 기타포괄손익누계액에서 미치분이익잉여금으로 대체	-	-	-	-	33,174,874,064	(33,174,874,064)	-	(33,174,874,064)	-
II. 2025.12.31.(당기말)	213,877,095,000	1,190,118,624,548	1,106,456,745,606	2,296,575,370,154	8,303,173,511,494	-	(218,438,350)	(218,438,350)	10,813,407,538,298

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제50(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제49(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

롯데케미칼 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제50(당)기		제49(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			420,055,045,927		1,203,251,998,007
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	34	352,429,641,816		1,154,212,102,152	
(1) 당기순손실		(949,219,596,163)		(971,802,326,572)	
(2) 조정사항		1,117,701,394,222		1,063,097,735,213	
(3) 운전자본의 변동		183,947,843,757		1,062,916,693,511	
2. 법인세의 환급		67,625,404,111		49,039,895,855	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			1,904,875,104,885		(515,243,240,395)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		2,454,126,798,115		304,269,962,682	
단기금융상품의 처분		950,000,000,000		-	
기타금융자산의 처분		150,704,737,003		28,721,663,537	
당기손익-공정가치금융자산의 처분		800,000,000		40,000,000	
장기금융상품의 처분		10,000,000,000		-	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분		274,132,621,480		-	
종속기업투자의 처분		740,697,500,000		3,762,000,000	
공동기업투자의 처분		-		3,000,000,000	
유형자산의 처분		12,969,773,087		2,448,963,008	
무형자산의 처분		1,858,790,189		-	
이자의 수취		72,291,637,093		93,711,537,678	
배당금의 수취		240,671,739,263		172,585,798,459	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(549,251,693,230)		(819,513,203,077)	
금융상품의 취득		9,000,000,000		70,000,000,000	
기타금융자산의 취득		96,018,543,190		50,925,590	
당기손익-공정가치금융자산의 취득		1,200,000,000		-	
파생상품의 취득		46,402,609,293		8,274,682,356	
종속기업투자의 취득		69,677,792		192,130,286,000	
관계기업 및 공동기업투자의 취득		57,152,047,300		197,267,680,778	
유형자산의 취득		303,879,301,520		350,917,448,467	
무형자산의 취득		1,076,804,368		872,179,886	
파생상품의 정산		34,452,709,767		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(2,079,477,188,687)		(1,051,552,451,716)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		4,373,620,979,408		3,262,309,853,091	
차입금의 차입		4,356,967,860,866		3,249,149,280,697	
임대보증금의 증가		1,229,150,000		1,759,486,000	
금융보증료의 수취		15,423,968,542		11,401,086,394	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(6,453,098,168,095)		(4,313,862,304,807)	
차입금의 상환		5,118,568,896,633		3,465,465,206,471	
사채의 상환		965,000,000,000		335,000,000,000	
리스부채의 원금상환		12,293,927,323		11,312,877,886	
이자의 지급		272,668,741,895		310,769,492,950	
임대보증금의 감소		2,470,150,000		1,530,016,000	
배당금의 지급		63,250,720,500		189,784,711,500	
보증수수료의 지급		18,845,731,744		-	
IV. 현금및현금성자산의 증감(I + II + III)			245,452,962,125		(363,543,694,104)

V. 기초 현금및현금성자산			786,546,135,201		1,150,161,358,238
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(2,620,633,993)		(71,528,933)
VII. 기말 현금및현금성자산(IV+V+VI)			1,029,378,463,333		786,546,135,201

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제50(당기) 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지
제49(전기) 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

롯데케미칼 주식회사

1. 당사의 개요

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

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

한편, 당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율
롯데지주(주)	10,826,458 주	25.31%
롯데물산(주)	8,555,084 주	20.00%
LOTTE Holdings Co., Ltd.	3,932,514 주	9.19%
자기주식	608,272 주	1.42%
기 타	18,853,091 주	44.08%
계	42,775,419 주	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 재무제표 작성기준

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

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

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

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

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

당사는 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여

2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여는 기업이 다른 통화와의 교환가능성을 평가하는 방법과 교환 가능성 결여 시 현물환율을 결정하는 방법을 명확히 하였습니다. 또한 이 개정사항은 교환가능성이 결여된 통화가 기업의 재무성과, 재무상태 및 현금흐름에 어떻게 영향을 미치는지 또는 영향을 미칠 것으로 예상되는지를 재무제표 이용자가 이해할 수 있는 정보를 공시하도록 요구합니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정 - 보험계약 측정에 사용한 투입변수의 추정기법 공시

2025년 12월 31일 이후 최초로 종료하는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정 - 보험상품에 대해 기업이 이용할 수 있는 과거 자료나 경험이 부족한 상황에서 보험 관련 법규에 따라 원칙적인 추정기법이 요구되는 경우가 있을 수 있습니다. 이러한 경우에 보험계약 측정에 사용한 투입변수의 추정기법 공시는 기업이 보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이에 관한 정보가 재무제표이용자에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 다음 사항을 공시하도록 요구합니다.

- 기업이 유의적인 판단에 따라 사용한 투입변수의 추정기법과 그 판단 근거, 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과의 차이 내역
- 법규에서 요구하는 원칙적인 투입변수 추정기법을 적용할 경우 미래현금흐름의 추정치, 보험계약마진, 보험수익, 보험서비스비용 등에 미치는 영향

단, 이 개정 내용은 2029년 12월 31일이 속하는 회계연도까지 효력이 있습니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정-금융상품의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정-금융상품의 분류 및 측정 개정사항은 다음을 포함합니다.

- 금융부채는 결제일에 제거된다는 점을 명확히 하고 특정 요건을 충족하는 경우 전자지급 시스템을 사용하여 결제되는 금융부채를 결제일 전에 제거하기 위한 회계정책 선택(특정 요건이 충족되는 경우)을 도입함
- ESG 및 유사한 특성이 있는 금융자산의 계약상 현금흐름을 평가하는 방법에 대한 추가적인 지침
- 비소구 특성을 구성하는 것이 무엇인지와 계약상 연계된 금융상품의 특징이 무엇인지를 명확히 함
- 우발특성이 있는 금융상품에 대한 공시사항과 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에 대한 추가적인 공시 요구사항을 도입

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며, 금융자산의 분류 및 이와 관련된 공시사항에 대한 개정사항만을 조기 적용할 수도 있습니다. 당사는 현재 개정사항을 조기 적용하지 않을 계획입니다.

2) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

기준서간 요구사항의 일관성을 제고하고, 불명확한 부분을 명확히 하여, 이해가능성을 개선하고자 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11이 발표되었습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': 한국채택국제회계기준 최초 채택 시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정- 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

자연에 의존하는 전력과 관련된 계약에 대한 기업회계기준서 제1109호 및 1107호 개정사항이 공표되었으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 적용범위 내 계약에 대한 '자가 사용(own-use)' 요건의 적용을 명확히 함
- 적용범위 내 계약에 대한 현금흐름위험회피 관계의 현금흐름위험회피대상항목 지정 요건을 개정
- 투자자가 이러한 계약이 기업의 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향을 이해할 수 있도록 새로운 공시 요건을 추가

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. '자가 사용 예외'에 관한 개정은 소급 적용되며,

위험회피회계 관련 개정은 최초 적용일 이후 지정되는 새로운 위험회피 관계에 대해 전진적으로 적용해야 합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호의 공시 개정사항은 기업회계기준서 제1109호 개정사항과 함께 적용되어야 하며, 비교정보를 재작성하지 않는 경우에는 공시에 대한 비교정보를 제공할 수 없습니다. 이 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

4) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하는 기업회계기준서 제1118호가 공표되었습니다. 기업회계기준서 제1118호는 손익계산서의 표시에 대해서 특정 총합계와 중간합계를 포함한 새로운 요구사항을 도입합니다. 또한 기업은 손익계산서의 모든 수익과 비용을 영업, 투자, 재무, 법인세 및 중단영업의 다섯 가지 범주 중 하나로 분류해야 하며, 처음 세 가지 범주는 새로운 범주입니다.

기업회계기준서 제1118호는 새롭게 정의된 경영진이 정의한 성과측정치와 수익과 비용의 중간합계를 공시하도록 요구하며, 주요 재무제표와 주식의 식별된 '역할'에 따라 재무정보를 통합하고 세분화하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다.

또한 이 기준서의 제정에 따라 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'에 대한 좁은 범위의 개정이 이루어졌습니다. 예를 들면, 간접법에 따른 영업활동 현금흐름 산정의 출발점을 당기 순이익에서 영업손익으로 변경하고 배당과 이자에서 발생하는 현금흐름 분류에 대한 선택권의 제거 등입니다. 이 외에도 여러 다른 기준서에 대한 후속적인 개정이 이루어졌습니다.

기업회계기준서 제1118호와 다른 기준서의 개정은 2027년 1월 1일 이후에 시작되는 보고기간에 적용됩니다. 이러한 개정들은 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 또한, 기업회계기준서 제1118호는 최초 적용 시에 소급적용해야 합니다.

당사는 현재 개정사항이 주요 재무제표와 재무제표 주석에 미칠 영향을 파악 중에 있습니다. 최초 적용 시에 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 것으로 예상되는 항목은 다음과 같습니다.

- 임대수익, 투자부동산의 공정가치 변동, 관계기업과 공동기업에 대한 지분법손익은 손익계산서에서 투자 범주로 분류될 것입니다.

- 외환차이는 해당 외환차이를 발생시킨 항목의 수익 및 비용과 동일한 범주로 분류합니다.

- 다음의 새로운 공시가 추가됩니다.

- ① 경영진이 정의한 성과측정치(MPMs)

- ② 손익계산서의 영업 범주에서 기능별로 비용을 표시하는 경우, 특정 성격별 비용

- ③ 손익계산서 각 별도표시항목별로 기업회계기준서 제1118호를 적용하여 재작성한 금액과 기업회계기준서 제1001호를 적용하여 표시한 금액 간의 차이조정 내용

- 현금흐름표에서는 수취이자와 지급이자 각각 투자활동과 재무활동으로 분류될 예정입니다.

2-2 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(1) 수행의무의 식별

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

(2) 변동대가

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

(3) 유의적인 금융요소

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

(4) 보증 의무

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

(5) 계약 잔액

1) 계약자산

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

2) 매출채권

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

3) 계약부채

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

2-3 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는 지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

(1) 리스이용자로서의 당사

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

1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 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 리스료를포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

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

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

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

2) 리스부채

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

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

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 효율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

(2) 리스제공자로서의 당사

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

2-4 외화환산

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

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

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

2-5 차입원가

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

2-6 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련 원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 장부금액을 계산할 때 차감하여 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

2-7 종업원급여

(1) 퇴직급여

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

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

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

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

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

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

(2) 단기종업원급여

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

(3) 기타장기종업원급여

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

(4) 해고급여

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

2-8 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

(1) 당기법인세

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

(2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 모든 가산할일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생 가능성이 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 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

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

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

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

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

(3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(4) 글로벌 최저한세

다국적 대기업의 불균등한 이익분배 및 조세기여에 대한 우려를 해소하기 위해 135개 이상의 국가가 글로벌최저세율 15%를 도입하기로 합의하는 등, 글로벌 차원에서 다양한 합의가 이루어졌습니다. 글로벌 최저한세는 직전 4개연도 중 2개 이상의 연결재무제표상 매출액이 7.5억 유로 이상인 다국적 그룹의 구성기업(연결재무제표에 포함된 종속기업)의 실효세율이 15%에 미치지 못하는 경우, 그 상당액을 특정요건을 충족하는 지배기업이 속해있는 국가의 과세관청에 납부하는 제도입니다.

우리나라는 2022년에 글로벌 최저한세를 도입하였고 2024년 1월 1일 이후 개시하는사업연도 분부터 적용하여야 합니다. 2021년과 2022년의 당사의 연결재무제표상 매출액이 7.5억 유로 이상이며, 당사는 연결실체 내 구성기업이 속해 있는 모든 관할국에 대하여 글로벌최저한세 법률 도입의 영향을 검토하였습니다. 검토 결과 당사는 당기말에는 추가세액이 발생하지 않을 것으로 판단하였고, 글로벌최저한세와 관련하여당기의 당기법인세비용으로 인식한 금액은 없습니다. 당사는 글로벌최저한세와 관련되는 이연법인세자산·부채의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하여, 글로벌최저한세와 관련된 이연법인세 자산·부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보를 공시하지 않습니다.

2-9 현금 및 현금성자산

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

2-10 재고자산

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

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

2-11 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

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

(1) 금융자산

1) 최초 인식과 측정

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

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

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

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

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

2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

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

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

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

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

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

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분상품을 포함합니다. 상장 지분상품에 대한 배당은 권리가확정된 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 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

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

3) 제거

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

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

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

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

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

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

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

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

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

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

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

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

(2) 금융부채

1) 최초 인식과 측정

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

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

당사의 금융부채는 매입채무와 기타 미지급금 및 기타 금융부채를 포함합니다.

공급자금융약정으로 생긴 금융부채가 매입채무의 속성 및 기능과 유사한 경우 이를 재무상태표에서 매입채무 및 기타채무로 분류합니다. 만약 공급자금융약정으로 생긴 부채의 조건이 공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무의 조건과 실질적으로 다른 경우에는 해당 부채는 재무상태표에서 금융부채로 분류합니다.

또한 공급자금융약정으로 생긴 부채 중 차입금으로 분류되지 않은 금융부채는 재고자산의 매입과 관련하여 발생하는 부채로서 이와 관련된 현금흐름은 현금흐름표의 영업활동에 포함됩니다.

2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

② 차입금

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

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

③ 금융보증계약

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

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

3) 제거

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

(3) 금융상품의 상계

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

2-12 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 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 제시된개별자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

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

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

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

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

2-13 투자부동산

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

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

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

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

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

2-14 무형자산

(1) 개별 취득하는 무형자산

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

(2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발활동(또는 내부프

로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

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

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

(3) 무형자산의 제거

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

(4) 무형자산의 내용연수

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

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

2-15 영업권

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

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

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

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

2-16 동일지배하의 사업결합

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

2-17 매각예정비유동자산

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

비유동자산이 매각예정으로 분류되는 경우 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

2-18 비금융자산의 손상

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

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

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

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다

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

2-19 충당부채

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

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

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

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

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

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

2-20 파생금융상품과 위험회피회계

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

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

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

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

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

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

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

(1) 공정가치위험회피

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

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

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

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

(2) 현금흐름위험회피

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

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

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

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

3) 해외사업장순투자의 위험회피

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

2-21 보험수익의 인식

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

2-22 공정가치

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

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

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

2-23 현금배당

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

2-24 중단영업

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

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

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

2-25 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 퇴직급여 부채 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.

당사는 2025년 12월 19일 '여수 석유화학 산업단지 관련 사업재편안'을 정부 관계부처에 제출하였습니다. 동 재편안에 대한 이해관계자 간 협의, 정부의 심의 및 승인 등의 후속 절차가 보고기간 이후 현재까지 진행 중입니다. 관련하여 영향을 받을 수 있는 항목은 유형자산(주석 11 참조) 등입니다. 당기말 현재 동 사업재편안이 재무제표에 미치는 영향에 대한 합리적 추정은 현시점에 불가능하며, 이로 인한 재무제표에 영향은 반영되어 있지 않습니다.

3. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	8,701	8,906
은행예치금	1,029,369,762	786,537,229
합 계	1,029,378,463	786,546,135

4. 사용이 제한된 예금 등

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

(단위: 천원)				
계정과목	거래처	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	한국증권금융	50,000,000	20,000,000	우리사주조합 대출 관련 예수금
장기금융상품	하나은행 외	13,500	13,500	당좌개설보증금
	기업은행	57,500,000	67,500,000	상생협력펀드(인출제한)
	삼성증권	9,000,000	-	유동화증권 발행금액의 의무보유분
합 계		116,513,500	87,513,500	

5. 금융상품

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
당기손익-공정가치금융자산 (주1,2,3)	5,324,317	216,055,501	34,472,245	245,516,526

- (주1) 당사는 스탠다드에너지(주)의 전환상환우선주(장부금액 69,684백만원)를 취득하였으며, 이사 1인을 지명할 권리가 있어 유의적 영향력을 보유하고 있습니다. 하지만, 잔여재산 분배에 있어 우선권 및 상환권을 보유하고 있어 보통주에 투자한 투자자와 유사한 위험에 노출되지 않으므로 유의적 영향력을 보유하고 있음에도 불구하고 K-IFRS 1109호에 따라 당기손익-공정가치금융자산으로 분류하였습니다. 한편, 당사는 스탠다드에너지(주)의 보통주 3.79%를 추가로 보유하고 있으며, 이를 관계기업투자로 인식하고 있습니다(주석 10 참조).
- (주2) 당사는 롯데에너지머티리얼즈(주)의 종속기업인 롯데이엠글로벌(주)의 신주인수권 139,713백만원을 보유하고 있습니다.
- (주3) LOTTE Chemical Louisiana LLC 지분을 기초로 하는 주가수익스왑계약에 따라 당기말 현재 파생상품자산 5,324백만원을 계상하고 있습니다(주석 35-6 참조).

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

(당 기)

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취득	처 분	평 가	당기말
당기손익-공정가치금융자산	279,988,771	47,602,609	(477,818)	(105,733,744)	221,379,818

(전 기)

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취득	처 분	평 가	전기말
당기손익-공정가치금융자산	311,980,524	8,274,682	(25,550)	(40,240,885)	279,988,771

5-3 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
지분상품		
시장성이 있는 지분증권	-	340,653,028

5-4 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산 중 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.
(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	주식수 (단위: 주)	지분율 (%)	취득가액	장부가액	기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익누계액
시장성이 있는 지분증권					
Resonac Holdings Corporation	9,060,000	4.90	222,253,364	340,653,028	118,399,664
시장성이 없는 지분증권					
Weifang Yasing Group Co., Ltd.	-	10.00	9,628,681	-	(9,628,681)

5-5 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다
(당 기)

(단위: 천원)				
구 분	기 초	처 분	평 가	당 기 말
시장성이 있는 지분증권				
Resonac Holdings Corporation	340,653,028	(273,477,577)	(67,175,451)	-
시장성이 없는 지분증권				
Weifang Yasing Group Co., Ltd.	-	(655,044)	655,044	-

(전 기)

(단위: 천원)			
구 분	기 초	평 가	전 기 말
시장성이 있는 지분증권			
Resonac Holdings Corporation	232,350,459	108,302,569	340,653,028
시장성이 없는 지분증권			
Weifang Yasing Group Co., Ltd.	-	-	-

5-6 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기 말		전 기 말	
	유 동	비 유 동	유 동	비 유 동
미수수익	21,963,197	-	24,926,009	-
대여금	-	30,948	25,725,000	56,426
보증금	-	102,533,858	-	7,858,378
위험회피회계적용 파생상품자산	2,045,625	-	-	34,692,000
장기미수금	-	62,554,125	-	57,328,846
장기성매출채권	-	-	-	4,417,350
합 계	24,008,822	165,118,931	50,651,009	104,353,000

5-7 당기손익-공정가치금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매매목적파생상품 (주1)	254,046,728	1,484,239	-	1,484,239

(주1) PT LOTTE Chemical Indonesia 지분을 기초로 하는 주가수익스왑계약에 따라 당기말 현재 파생상품부채 254,046,728천원을 계상하고 있습니다(주석 35-6 참조).

(2) 전기 중 당기손익-공정가치금융부채의 변동은 없으며, 당기 중 당기손익-공정가치금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	정 산	평 가	기말금액
유동				
매매목적 파생상품	-	(21,038,630)	275,085,358	254,046,728
비유동				
풋옵션부채	1,484,239	-	-	1,484,239
합 계	1,484,239	(21,038,630)	275,085,358	255,530,967

5-8 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미지급비용	18,722,487	-	24,407,763	-
장기성미지급금	-	9,791,835	-	5,842,122
예수보증금	6,597,111	-	7,838,111	-
위험회피회계적용 파생상품부채	336,182	-	7,483,072	2,581,258
금융보증부채	27,887,492	-	14,694,292	-
공급자금융약정 (주1)	829,287,237	-	1,006,593,231	-
합 계	882,830,509	9,791,835	1,061,016,469	8,423,380

(주1) 당기와 전기 중 금융기관들과 공급자금융약정을 체결하였습니다(주석 31-7 참조).

6. 매출채권및기타채권

6-1 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	1,216,813,028	1,497,717,535
차감: 대손충당금	(2,906,396)	(3,049,116)
매출채권(순액)	1,213,906,632	1,494,668,419
미수금	66,390,031	94,153,365
차감: 대손충당금	(2,381,511)	(2,572,991)
미수금(순액)	64,008,520	91,580,374
합 계	1,277,915,152	1,586,248,793

6-2 매출채권및기타채권의 관리정책

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

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

6-3 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초금액	(3,049,116)	(2,572,991)	(1,791,481)	(1,736,700)
대손상각비(환입 포함)	(145,557)	191,480	(1,268,497)	(836,291)
제각	288,277	-	10,862	-
기말금액	(2,906,396)	(2,381,511)	(3,049,116)	(2,572,991)

7. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	57,328,023	(100,127)	57,227,896	79,302,476	(56,473)	79,246,003
제품	385,251,594	(21,576,514)	363,675,080	439,745,868	(29,050,949)	410,694,919
반제품	284,114,346	(4,220,467)	279,893,879	301,537,595	(10,947,408)	290,590,187
원재료	257,255,680	(7,486,317)	249,769,363	257,137,230	(8,906,624)	248,230,606
저장품	194,569,096	-	194,569,096	205,387,126	-	205,387,126
미착품	156,453,544	-	156,453,544	92,173,373	-	92,173,373
합 계	1,334,972,283	(33,383,425)	1,301,588,858	1,375,283,668	(48,961,454)	1,326,322,214

당기 중 매출원가로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산의 순실현가능가치 평가와 관련된 재고자산평가손실환입 15,578백만원이 차감(전기 8,542백만원)되어 있습니다.

8. 금융리스채권

8-1 금융리스계약

당기말 현재 당사는 제조설비 및 부속설비, 배관설비에 대해 금융리스계약을 체결하고 있으며, 리스계약기간은 5~30년입니다. 금융리스계약은 모두 원화로 표시되고 있습니다.

8-2 당기말과 전기말 현재 금융리스채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	3,271,900	2,985,510	19,757,015	19,033,028
1년 초과 5년 이내	9,372,051	7,315,101	76,951,409	64,452,500
5년 초과	5,617,447	4,054,929	74,427,705	51,649,904
소 계	18,261,398	14,355,540	171,136,129	135,135,432
차감: 미실현이자수익	(3,905,858)		(36,000,697)	-
할인된 무보증잔존가치	3,370,720	3,370,720	23,409,805	23,409,805
합 계	17,726,260	17,726,260	158,545,237	158,545,237

리스기간에 대한 리스내재이자율은 리스계약일에 결정하고 있습니다. 금융리스계약의 평균 내재이자율은 당기말 현재 연 9.25% (전기말 연 5.69%)입니다.

8-3 당기말과 전기말 현재 금융리스채권의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말		전기말
유동		2,985,510	19,033,028
비유동		14,740,750	139,512,209
합 계		17,726,260	158,545,237

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	3,306,910	-	3,757,200	-
선급비용	44,245,953	7,694,756	29,237,720	9,191,275
부가세대급금	21,539,195	-	38,509,179	-
기타유동자산	14,200,276	-	9,746,727	-
배출권	169,514	-	124,378	-
순확정급여자산 (주1)	-	54,591,857	-	35,130,505
합 계	83,461,848	62,286,613	81,375,204	44,321,780

(주1) 당기말과 전기말 현재 확정급여형퇴직급여제도상 사외적립자산이 확정급여채무의 현재 가치를 초과하여 기타자산으로 계상하였습니다(주석 17 참조).

10. 종속기업투자, 관계기업투자 및 공동기업투자

10-1 당기말과 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

회사명	주요영업 활동	법인설립 및 영업소재지	지분율(%) (주6)	
			당기말	전기말
롯데엔지니어링플라스틱㈜	화학제조	국내	100.00	100.00
LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp.	판매	중국	100.00	100.00
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	화학제조	중국	100.00	100.00
LOTTE Chemical Titan Holding Berhad	화학제조	말레이시아	75.86	75.86
LOTTE Chemical Alabama Corp.	화학제조	미국	100.00	100.00
LOTTE Chemical USA Corp.	화학제조	미국	60.00	60.00
LOTTE Chemical Pakistan Limited (주1)	화학제조	파키스탄	-	75.01
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	화학제조	중국	100.00	100.00
LOTTE Chemical Nigeria Limited	판매	나이지리아	100.00	100.00
PT LOTTE Chemical Indonesia (주2)	화학제조	인도네시아	24.00	49.00
롯데케미칼이노베이션펀드1호	투자	국내	98.00	98.00
LOTTE Chemical Japan Co., Ltd.	판매	일본	100.00	100.00
LOTTE Chemical (Thailand) Co., Ltd.	판매	태국	59.44	59.44
LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd.	화학제조	베트남	100.00	100.00
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Haryana) Pvt. Ltd.	화학제조	인도	100.00	100.00
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	화학제조	중국	100.00	100.00
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	화학제조	중국	100.00	100.00
LOTTE Chemical California Inc.	판매	미국	100.00	100.00
LOTTE Chemical Deutschland GMBH	판매	독일	100.00	100.00
LOTTE Chemical Hungary Ltd.	화학제조	헝가리	100.00	100.00
LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc.	화학제조	튀르키예	97.53	97.53
롯데지에스화학㈜ (주3)	화학제조	국내	-	51.00
PT LOTTE Chemical Engineering Plastics Indonesia	화학제조	인도네시아	99.90	99.90
롯데케미칼이노베이션펀드2호	투자	국내	76.15	76.15
롯데케미칼ESG펀드	투자	국내	99.00	99.00
LOTTE Battery Materials USA Corp.	전자제조	미국	100.00	100.00
롯데에너지머티리얼즈㈜ (주4, 5)	전자제조	국내	46.94	53.30
롯데정밀화학㈜ (주4)	화학제조	국내	44.06	44.06

(주1) 당기 중 보유지분 전체를 매각하였습니다.

(주2) 종속기업인 LOTTE Chemical Titan Holding Berhad가 보유한 지분과 합산 시 지분율이 62.69%가 되어 종속기업으로 분류하였습니다.

(주3) 당기 중 지분 1%를 매각하였으며 주주간약정 변경에 따라 종속기업에서 공동기업으로 분류되었습니다(주석 10-11 참조).

(주4) 해당 회사에 대한 의결권은 과반수 미만이나, 다른 의결권 보유자나 의결권 보유자의 조직화된 집단 보다 유의적으로 많은 의결권을 보유하고 있으며, 다른 주주들이 널리 분산되어 있는 등의 이유로 실질적인 지배력이 있는 것으로 판단하여 종속기업투자로 분류하였습니다.

(주5) 당사와 스틱스페셜시츄에이션원 유한회사(이하 "STIC")간의 현물출자 계약에 따라 당기 중 당사의 종속기업인 롯데에너지머티리얼즈(주)는 STIC이 보유중인 롯데이엠글로벌(주) 보통주식 33,427,877주를 납입받고 보통주식 6,254,628주 및 영구신주인수권부사채(액면가액 150,000백만원)을 발행하였습니다. 이에 따라 당사 지분율이 53.3%에서 46.94%로 변경되었습니다.

(주6) 상기 지분율은 보통주 기준 유효지분율입니다.

10-2 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
롯데엔지니어링플라스틱(주)	201,064,526	201,064,526	196,340,026	196,340,026
LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp.	14,464,605	16,110,613	14,464,605	16,110,613
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	9,284,902	11,487,000	9,284,902	11,487,000
LOTTE Chemical Titan Holding Berhad	1,505,146,948	1,505,146,948	1,505,146,948	1,505,146,948
LOTTE Chemical Alabama Corp.	11,322,621	11,322,621	11,322,621	11,322,621
LOTTE Chemical USA Corp.	884,836,237	884,836,237	884,836,237	884,836,237
LOTTE Chemical Pakistan Limited (주1)	-	-	106,909,695	106,909,695
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	17,983,753	-	17,983,753	-
LOTTE Chemical Nigeria Limited	355,806	355,806	355,806	355,806
PT LOTTE Chemical Indonesia (주2)	477,716,173	436,551,198	975,337,186	975,337,186
롯데케미칼이노베이션펀드1호	4,900,000	4,900,000	4,900,000	4,900,000
LOTTE Chemical Japan Co., Ltd.	1,959,317	1,959,317	1,959,317	1,959,317
LOTTE Chemical (Thailand) Co., Ltd.	4,844,770	4,844,770	4,844,770	4,844,770
LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd.	11,417,323	11,417,323	11,417,323	11,417,323
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Haryana) Pvt. Ltd.	6,515,797	-	6,515,797	-
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	11,455,587	11,455,587	11,455,587	11,455,587
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	21,850,161	21,850,161	21,850,161	21,850,161
LOTTE Chemical California Inc.	25,692,343	25,692,343	25,692,343	25,692,343
LOTTE Chemical Deutschland GMBH	8,547,880	8,547,880	8,547,880	8,547,880
LOTTE Chemical Hungary Ltd.	52,369,254	52,369,254	52,369,254	52,369,254
LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc.	165,673,293	137,345,114	165,673,293	151,239,000
롯데지에스화학(주) (주3)	-	-	193,995,258	193,995,258
PT LOTTE Chemical Engineering Plastics Indonesia	55,577,823	55,577,823	55,577,823	55,577,823
롯데케미칼이노베이션펀드2호	8,910,000	8,910,000	9,900,000	9,900,000
롯데케미칼ESG펀드	12,573,000	12,573,000	18,018,000	18,018,000
LOTTE Battery Materials USA Corp.	253,965,536	253,965,536	253,965,536	253,965,536
롯데에너지머티리얼즈(주)	2,546,236,943	1,761,953,885	2,546,236,943	2,231,226,000
롯데정밀화학(주)	669,040,285	669,040,285	669,040,285	669,040,285
합 계	6,983,704,883	6,109,277,227	7,783,941,349	7,433,844,669

(주1) 당기 중 보유지분 전체를 매각하였습니다.

(주2) 당사는 당기 중 종속기업인 PT LOTTE Chemical Indonesia의 지분 25%를 매각하였습니다(주석 26-1, 35-6 참조).

(주3) 당기 중 지분 1%를 매각하였으며 주주간약정 변경에 따라 종속기업에서 공동기업으로 분류되었습니다(주석 10-11 참조).

10-3 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.
(당 기)

(단위: 천원)						
회사명	기초금액	취 득	처 분	대체	손상 차손	기말금액
롯데엔지니어링플라스틱㈜	196,340,026	4,724,500	-	-	-	201,064,526
LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp.	16,110,613	-	-	-	-	16,110,613
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	11,487,000	-	-	-	-	11,487,000
LOTTE Chemical Titan Holding Berhad	1,505,146,948	-	-	-	-	1,505,146,948
LOTTE Chemical Alabama Corp.	11,322,621	-	-	-	-	11,322,621
LOTTE Chemical USA Corp.	884,836,237	-	-	-	-	884,836,237
LOTTE Chemical Pakistan Limited	106,909,695	-	(106,909,695)	-	-	-
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-
LOTTE Chemical Nigeria Limited	355,806	-	-	-	-	355,806
PT LOTTE Chemical Indonesia (주1)	975,337,186	-	(497,621,012)	-	(41,164,976)	436,551,198
롯데케미칼이노베이션펀드1호	4,900,000	-	-	-	-	4,900,000
LOTTE Chemical Japan Co., Ltd.	1,959,317	-	-	-	-	1,959,317
LOTTE Chemical (Thailand) Co., Ltd.	4,844,770	-	-	-	-	4,844,770
LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd.	11,417,323	-	-	-	-	11,417,323
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Haryana) Pvt. Ltd.	-	-	-	-	-	-
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	11,455,587	-	-	-	-	11,455,587
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	21,850,161	-	-	-	-	21,850,161
LOTTE Chemical California Inc.	25,692,343	-	-	-	-	25,692,343
LOTTE Chemical Deutschland GMBH	8,547,880	-	-	-	-	8,547,880
LOTTE Chemical Hungary Ltd.	52,369,254	-	-	-	-	52,369,254
LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc. (주2)	151,239,000	-	-	-	(13,893,886)	137,345,114
롯데지에스화학㈜	193,995,258	-	(3,800,000)	(190,195,258)	-	-
PT LOTTE Chemical Engineering Plastics Indonesia	55,577,823	-	-	-	-	55,577,823
롯데케미칼이노베이션펀드2호	9,900,000	-	(990,000)	-	-	8,910,000
롯데케미칼ESG펀드	18,018,000	-	(5,445,000)	-	-	12,573,000
LOTTE Battery Materials USA Corp.	253,965,536	-	-	-	-	253,965,536
롯데에너지머티리얼즈㈜ (주3)	2,231,226,000	-	-	-	(469,272,115)	1,761,953,885
롯데정밀화학㈜	669,040,285	-	-	-	-	669,040,285
합 계	7,433,844,669	4,724,500	(614,765,707)	(190,195,258)	(524,330,977)	6,109,277,227

당사는 PT LOTTE Chemical Indonesia에 대한 손상검사 결과 41,164,976천원의 종속기업투자손상차손을 인식하였습니다. 사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인을 통해서 결정되었으며 회수가능액은 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

-현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.

(주1) -5년간의 수익 성장률은 주로 과거 평균성장률의 추세, PT LOTTE Chemical Indonesia의 향후 사업계획 및 시장성장률을 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 현금흐름은 1%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.

-현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 당기말 현재 PT LOTTE Chemical Indonesia의 미래현금흐름의 할인에 적용된 가중평균자본비용은 10.62%입니다.

-사용가치 계산 시 할인율 및 영구성장률 변동이 기업가치에 미치는 영향이 중요하며 가정변동에 따라 사용가치에 미치는 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	1%p 상승	1%p 하락
할인율의 변동	(501,526,248)	613,732,558
영구성장률의 변동	166,614,848	(135,252,239)

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 PT LOTTE Chemical Indonesia에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상검사 결과 회수가능액이 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다.

당사는 LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc에 대한 손상검사 결과 13,893,886천원의 종속기업투자손상차손을 인식하였습니다. 사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인율 통해서 결정되었으며 회수가능액은 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

-현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.

-5년간의 수익 성장률은 주로 과거 평균성장률의 추세, LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc의 향후 사업계획 및 시장성장률을 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 현금흐름은 1%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.

-현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 당기말 현재 LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc의 미래현금흐름의 할인에 적용된 가중평균자본비용은 19.4%입니다.

(주2) -사용가치 계산 시 할인율 및 영구성장률 변동이 기업가치에 미치는 영향이 중요하며 가정변동에 따라 사용가치에 미치는 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	1%p 상승	1%p 하락
할인율의 변동	(14,860,033)	16,741,171
영구성장률의 변동	8,394,628	(7,527,788)

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상검사 결과 회수가능액이 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다.

당사는 롯데에너지머티리얼즈(주)에 대한 손상검사 결과 469,272,115천원의 종속기업투
자손상차손을 인식하였습니다. 사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따
라 발생할 미래현금흐름의 할인을 통해서 결정되었으며 회수가능액은 사용가치에 대한
계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

-현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 5~8년간의 사업계획을 근거로 추정
하였습니다.

-5~8년간의 수익 성장률은 주로 과거 평균성장률의 추세, 롯데에너지머티리얼즈(주)의
향후 사업계획 및 시장성장률을 분석하여 산정하였으며 5~8년 이후의 현금흐름은
0~1%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.

-현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율
로 적용하였습니다. 당기말 현재 롯데에너지머티리얼즈(주)의 미래현금흐름의 할인에 적
용된 가중평균자본비용은 6.02%~12.16%입니다.

(주3)

-사용가치 계산 시 할인율 및 영구성장률 변동이 기업가치에 미치는 영향이 중요하며 가
정변동에 따라 사용가치에 미치는 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	1%p 상승	1%p 하락
할인율의 변동	(644,901,000)	821,904,000
영구성장률의 변동	465,156,000	(367,112,000)

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 롯데에너지머티리얼즈(주)에 대한 미래 추세의 추
정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상검사 결과 회수가
능액이 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다.

(전 기)

(단위: 천원)					
회사명	기초금액	취 득	처 분	손상차손	기말금액
롯데엔지니어링플라스틱㈜	86,340,026	110,000,000	-	-	196,340,026
LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp.	16,110,613	-	-	-	16,110,613
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd. (주1)	13,753,802	-	-	(2,266,802)	11,487,000
LOTTE Chemical Titan Holding Berhad	1,505,146,948	-	-	-	1,505,146,948
LOTTE Chemical Alabama Corp.	11,322,621	-	-	-	11,322,621
LOTTE Chemical USA Corporation	884,836,237	-	-	-	884,836,237
LOTTE Chemical Pakistan Limited	106,909,695	-	-	-	106,909,695
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	-	-	-	-	-
LOTTE Chemical Nigeria Limited	355,806	-	-	-	355,806
PT LOTTE Chemical Indonesia	975,337,186	-	-	-	975,337,186
롯데케미칼이노베이션펀드1호	4,900,000	-	-	-	4,900,000
LOTTE Chemical Japan Co., Ltd.	1,959,317	-	-	-	1,959,317
LOTTE Chemical (Thailand) Co., Ltd.	4,844,770	-	-	-	4,844,770
LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd.	11,417,323	-	-	-	11,417,323
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Haryana) Pvt. Ltd.	-	-	-	-	-
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	11,455,587	-	-	-	11,455,587
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	21,850,161	-	-	-	21,850,161
LOTTE Chemical California Inc.	25,692,343	-	-	-	25,692,343
LOTTE Chemical Deutschland GMBH	8,547,880	-	-	-	8,547,880
LOTTE Chemical Hungary Ltd.	52,369,254	-	-	-	52,369,254
LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade INC (주2)	164,782,293	-	-	(13,543,293)	151,239,000
롯데지에스화학(주)	193,995,258	-	-	-	193,995,258
PT LOTTE Chemical Engineering Plastics Indonesia	55,577,823	-	-	-	55,577,823
롯데케미칼이노베이션펀드2호	9,900,000	-	-	-	9,900,000
롯데케미칼ESG펀드	21,780,000	-	(3,762,000)	-	18,018,000
LOTTE Battery Materials USA Corp.	171,835,250	82,130,286	-	-	253,965,536
롯데에너지머티리얼즈㈜ (주3)	2,546,236,943	-	-	(315,010,943)	2,231,226,000
롯데정밀화학㈜	669,040,285	-	-	-	669,040,285
합 계	7,576,297,421	192,130,286	(3,762,000)	(330,821,038)	7,433,844,669

당사는 LOTTE Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.에 대한 손상검사 결과 2,266,802천원의 종속기업투자손상차손을 인식하였습니다. 사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인율로 통해서 결정되었으며 회수가능액은 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.

(주1)

- 5년간의 수익 성장률은 주로 과거 평균성장률의 추세, LOTTE Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.의 향후 사업계획 및 시장성장률을 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 현금흐름은 0%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.

- 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 당기말 현재 LOTTE Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.의 미래현금흐름의 할인에 적용된 가중평균자본비용은 11.36% 입니다

- 사용가치 계산 시 할인율 및 영구성장률 변동이 기업가치에 미치는 영향이 중요하며 가정변동에 따라 사용가치에 미치는 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	1%p 상승	1%p 하락
할인율의 변동	45,505	(45,279)
영구성장률의 변동	8,182	-

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 LOTTE Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co.Ltd.에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상검사 결과 회수가능액이 장부금액에 미달하여 손상차손을인식하였습니다.

당사는 LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade INC에 대한 손상검사 결과 13,543,293천원의 종속기업투자손상차손을 인식하였습니다. 사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인율 통해서 결정되었으며 회수가능액은 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 4년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.

- 4년간의 수익 성장률은 주로 과거 평균성장률의 추세, LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc.의 향후 사업계획 및 시장성장률을 분석하여 산정하였으며 4년 이후의 현금흐름은 1%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.

- 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 당기말 현재 LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc.의 미래현금흐름의 할인에 적용된 가중평균자본비용은 19.21%입니다.

(주2)

- 사용가치 계산 시 할인율 및 영구성장률 변동이 기업가치에 미치는 영향이 중요하며 가정변동에 따라 사용가치에 미치는 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	1%p 상승	1%p 하락
할인율의 변동	(10,634,351)	11,871,916
영구성장률의 변동	9,007,774	(8,070,384)

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc.에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상검사 결과 회수가능액이 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다.

당사는 롯데에너지머티리얼즈(주)에 대한 손상검사 결과 315,010,943천원의 종속기업투자손상차손을 인식하였습니다. 사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인을 통해서 결정되었으며 회수가능액은 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, 롯데에너지머티리얼즈(주)의 향후 사업계획 및 시장성장률을 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 현금흐름은 1%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 당기말 현재 롯데에너지머티리얼즈(주)의 미래현금흐름의 할인에 적용된 가중평균자본비용은 9.75%입니다.
- 사용가치 계산 시 할인율 및 영구성장률 변동이 기업가치에 미치는 영향이 중요하며 가정변동에 따라 사용가치에 미치는 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(주3)

(단위: 천원)		
구분	1%p 상승	1%p 하락
할인율의 변동	(39,364,609)	51,448,370
영구성장률의 변동	37,227,900	(28,860,675)

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

10-4 당기말과 전기말 현재 주요 종속기업의 요약 재무상태는 다음과 같습니다.
(당기말)

(단위: 천원)					
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산
LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp.	49,631,003	6,045,692	19,313,073	1,346,034	35,017,588
LOTTE Chemical Titan Holding Berhad (주1)	1,502,818,941	6,260,457,100	1,337,586,167	3,196,186,283	3,229,503,591
롯데엔지니어링플라스틱㈜	55,714,390	295,871,045	26,816,374	81,860,848	242,908,213
LOTTE Chemical Alabama Corp.	60,717,397	21,732,021	22,072,952	1,741,035	58,635,431
LOTTE Chemical USA Corp	241,183,133	2,618,256,848	453,591,977	40,711,667	2,365,136,337
LOTTE Chemical California Inc.	118,868,847	31,543,821	80,450,584	3,087,287	66,874,797
LOTTE Chemical Hungary Ltd.	131,831,676	76,835,686	67,104,362	17,272	141,545,728
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	49,789,474	29,314,195	8,654,603	17,397,011	53,052,055
LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd.	66,070,339	18,181,476	23,597,940	-	60,653,875
LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade INC	52,733,660	80,346,477	33,385,687	64,146,649	35,547,801
PT LOTTE Chemical Engineering Plastics Indonesia	63,077,447	30,594,359	41,226,433	993,464	51,451,909
롯데정밀화학㈜	1,060,908,595	1,685,259,820	249,647,773	60,783,535	2,435,737,107
LOTTE Battery Materials USA Corp.	36,051,695	596,741,517	13,968,248	258,090,680	360,734,284
롯데에너지머티리얼즈㈜	958,897,587	1,249,783,000	202,276,053	212,939,607	1,793,464,927

(전기말)

(단위: 천원)					
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산
LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp.	47,667,408	5,625,109	26,691,351	912,536	25,688,630
LOTTE Chemical Titan Holding Berhad (주1)	1,045,777,172	6,680,110,655	621,172,431	2,837,526,716	4,267,188,681
롯데엔지니어링플라스틱㈜	85,858,561	182,136,369	31,594,654	1,297,165	235,103,111
LOTTE Chemical Alabama Corp.	69,905,879	24,571,927	23,524,554	16,744,568	54,208,683
LOTTE Chemical Pakistan Limited	174,088,335	47,887,844	100,872,813	2,759,487	118,343,879
LOTTE Chemical USA Corp	233,551,334	2,730,173,542	386,660,692	42,923,240	2,534,140,943
LOTTE Chemical California Inc.	163,195,908	24,312,510	121,745,036	3,764,082	61,999,300
LOTTE Chemical Hungary Ltd.	138,870,432	67,541,142	80,474,895	-	125,936,680
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	44,485,931	34,970,296	8,348,652	18,564,390	52,543,186
LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd.	84,136,834	21,602,081	44,628,108	-	61,110,808
LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade INC	49,343,100	86,919,304	45,090,433	41,032,569	50,139,402
롯데지에스화학㈜	93,968,938	1,065,633,763	203,547,996	515,084,148	440,970,557
PT LOTTE Chemical Engineering Plastics Indonesia	60,256,666	35,719,553	43,621,448	1,269,554	51,085,217
롯데정밀화학㈜	1,045,870,951	1,667,979,716	177,757,082	167,406,912	2,368,686,673
LOTTE Battery Materials USA Corp.	42,607,534	543,082,427	23,264,594	146,756,762	415,668,604
롯데에너지머티리얼즈㈜	1,031,452,428	1,250,570,631	117,640,879	262,425,973	1,901,956,207

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

10-5 당기와 전기 중 주요 종속기업의 요약 재무 성과는 다음과 같습니다.
(당 기)

(단위: 천원)				
회사명	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp.	277,503,658	11,435,827	9,569,592	10,317,858
LOTTE Chemical Titan Holding Berhad (주1)	2,646,705,604	(351,197,972)	(930,020,959)	(1,038,038,115)
롯데엔지니어링플라스틱㈜	200,477,634	2,490,317	3,340,737	3,151,029
LOTTE Chemical Alabama Corp.	126,989,134	6,375,662	5,670,563	4,426,749
LOTTE Chemical USA Corp	592,675,716	(83,614,505)	(107,536,767)	(169,004,606)
LOTTE Chemical California Inc.	342,997,004	12,737,076	10,566,382	9,142,157
LOTTE Chemical Hungary Ltd.	288,111,205	1,499,207	2,551,978	15,609,049
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	125,628,794	7,919,778	5,544,888	6,442,270
LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd.	181,534,259	16,198,282	12,610,299	9,321,873
LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade INC	82,205,692	(14,406,872)	(18,164,006)	(14,591,601)
PT LOTTE Chemical Engineering Plastics Indonesia	65,203,557	3,813,588	3,486,496	366,693
롯데정밀화학㈜	1,752,682,648	74,361,153	106,092,942	102,708,434
LOTTE Battery Materials USA Corp.	-	(13,259,923)	(16,167,033)	(26,489,920)
롯데에너지머티리얼즈㈜	677,530,807	(145,226,366)	(167,150,052)	(103,361,680)

(전 기)

(단위: 천원)				
회사명	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp.	263,999,428	8,085,758	6,713,599	6,111,640
LOTTE Chemical Titan Holding Berhad (주1)	2,216,427,688	(261,750,341)	(397,283,947)	104,803,003
롯데엔지니어링플라스틱㈜	207,067,930	12,924,284	12,091,911	11,913,642
LOTTE Chemical Alabama Corp.	123,233,646	9,047,294	6,935,317	13,216,030
LOTTE Chemical Pakistan Limited	535,565,965	20,546,470	12,948,120	28,878,658
LOTTE Chemical USA Corp	589,805,883	(106,479,739)	(147,877,897)	135,970,460
LOTTE Chemical California Inc.	401,396,656	11,650,405	9,672,891	16,761,051
LOTTE Chemical Hungary Ltd.	271,461,970	18,047,561	18,731,561	26,530,457
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	135,840,464	6,356,555	4,638,124	9,914,575
LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd.	169,891,783	14,774,095	11,520,274	16,199,138
LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade INC	97,197,001	(12,330,608)	(14,761,847)	4,443,428
롯데지에스화학㈜	306,504,041	33,746,860	30,112,728	29,589,087
PT LOTTE Chemical Engineering Plastics Indonesia	60,473,791	1,391,828	1,047,824	5,223,101
롯데정밀화학㈜	1,670,545,190	50,372,566	36,380,502	36,421,024
LOTTE Battery Materials USA Corp.	-	(9,795,426)	(9,450,540)	35,526,268
롯데에너지머티리얼즈㈜	902,252,020	(64,444,650)	28,798,408	187,197,897

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

10-6 당기말과 전기말 현재 종속기업 중 시장성 있는 지분에 대한 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
회사명	당기말	전기말
LOTTE Chemical Titan Holding Berhad	235,853,215	364,058,109
LOTTE Chemical Pakistan Limited	-	125,404,408
롯데에너지머티리얼즈(주)	750,873,542	580,052,883
롯데정밀화학(주)	499,984,650	441,625,050

10-7 당기말과 전기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

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

(주1) 당사의 지분율은 20% 미만이나, 의사결정기구에 참여 가능한 이사 선임 권한을 보유하고 있으므로 유의적인 영향력을 행사할 수 있을 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주2) 당사의 스탠다드에너지(주)에 대한 지분율은 20% 미만이나, 의사결정기구에 참여 가능한 이사 1인을 지명할 권리를 보유하고 있으므로 유의적인 영향력을 행사할 수 있을 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다. 당사의 지분율은 스탠다드에너지(주)가 발행한 총 보통주 대비 당사가 보유한 보통주의 비율로 산출하였습니다. 한편, 당사는 동 보통주와 별도로 스탠다드에너지(주)가 발행한 전환상환우선주(장부금액 69,684백만원) 보유하고 있으며 이를 당기손익-공정가치금융자산으로 분류하고 있습니다(주석 5 참조).

10-8 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
롯데건설(주)	536,177,230	1,093,552,755	536,177,230	1,093,552,755
여수페트로(주)	309,400	309,400	309,400	309,400
에이치디현대케미칼(주)	608,000,000	608,000,000	608,000,000	608,000,000
Clean H2 Infra Fund	58,088,897	58,088,897	45,936,850	45,936,850
스탠다드에너지(주)	7,270,200	5,265,263	7,270,200	5,265,263
롯데에어리퀴드에너지하이(주)	9,280,000	9,280,000	9,280,000	9,280,000
(주)한주	6,712,294	6,712,294	6,712,294	6,712,294
합 계	1,225,838,021	1,781,208,609	1,213,685,974	1,769,056,562

10-9 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.
(당 기)

(단위: 천원)			
회사명	기초금액	취 득	기말금액
롯데건설(주)	1,093,552,755	-	1,093,552,755
여수페트로(주)	309,400	-	309,400
에이치디현대케미칼(주)	608,000,000	-	608,000,000
Clean H2 Infra Fund	45,936,850	12,152,047	58,088,897
스탠다드에너지(주)	5,265,263	-	5,265,263
롯데에어리퀴드에너하이(주)	9,280,000	-	9,280,000
(주)한주	6,712,294	-	6,712,294
합 계	1,769,056,562	12,152,047	1,781,208,609

(전 기)

(단위: 천원)				
회사명	기초금액	취 득	손상차손	기말금액
롯데건설(주)	1,093,552,755	-	-	1,093,552,755
여수페트로(주)	227,800	81,600	-	309,400
에이치디현대케미칼(주)	608,000,000	-	-	608,000,000
Clean H2 Infra Fund	22,056,018	23,880,832	-	45,936,850
스탠다드에너지(주) (주1)	7,270,200	-	(2,004,937)	5,265,263
롯데에어리퀴드에너하이(주)	9,280,000	-	-	9,280,000
(주)한주	6,712,294	-	-	6,712,294
합 계	1,747,099,067	23,962,432	(2,004,937)	1,769,056,562

당사는 스탠다드에너지(주)에 대한 손상검사 결과 2,004,937천원의 관계기업투자손상차손을 인식하였습니다. 사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인을 통해서 결정되었습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 10년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.

- 10년간의 수익 성장률은 주로 과거 평균성장률의 추세, 스탠다드에너지(주)의 향후사업 계획 및 시장성장률을 분석하여 산정하였으며 10년 이후의 현금흐름은 1%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.

(주1)

- 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 전기말 현재 스탠다드에너지(주)의 미래현금흐름의 할인에 적용된 가중평균자본비용은 13.792%입니다.

- 사용가치 계산 시 할인율 및 영구성장률 변동이 기업가치에 미치는 영향이 중요하며 가정변동에 따라 사용가치에 미치는 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1%p 상승	1%p 하락
할인율의 변동	(774,288)	933,540
영구성장률의 변동	487,703	(421,741)

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

10-10 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 요약 재무상태

(당기말)

(단위: 천원)					
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산
롯데건설(주)	5,323,430,064	3,633,417,449	4,429,448,808	1,473,128,118	3,054,270,587
여수페트로(주)	426,024	1,350,760	116,615	504,049	1,156,120
에이치디현대케미칼(주)	986,537,222	5,149,304,705	1,903,416,433	3,003,362,495	1,229,062,999
Clean H2 Infra Fund	90,187,897	1,152,461,764	-	-	1,242,649,661
스탠다드에너지(주)	14,480,303	13,051,122	2,785,300	204,287,138	(179,541,013)
롯데에어리퀴드에너지하이(주)	4,015,364	44,956,225	4,110,455	25,878,731	18,982,403
(주)한주	65,012,281	525,486,294	110,849,420	59,176,240	420,472,915

(전기말)

(단위: 천원)					
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산
롯데건설(주)	5,334,218,773	3,004,361,616	4,757,871,667	834,626,875	2,746,081,847
여수페트로(주)	350,053	2,164,721	272,094	1,106,782	1,135,898
에이치디현대케미칼(주)	1,013,343,716	4,933,114,827	1,437,743,754	2,897,150,664	1,611,564,125
Clean H2 Infra Fund	78,305,645	806,235,450	1,631,907	-	882,909,188
스탠다드에너지(주)	15,492,293	8,801,638	1,473,334	181,874,754	(159,054,157)
롯데에어리퀴드에너지하이(주)	6,044,509	16,732,966	2,673,254	-	20,104,221
(주)한주	61,805,918	520,674,231	143,825,622	84,745,981	353,908,546

(2) 요약 재무성과
(당 기)

(단위: 천원)				
회사명	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
롯데건설(주)	7,909,900,572	105,431,629	11,429,370	(27,407,110)
여수페트로(주)	1,760,394	25,388	20,222	20,222
에이치디현대케미칼(주)	7,220,128,209	(430,250,760)	(483,125,461)	(382,501,125)
Clean H2 Infra Fund	133,437,715	3,466,718	1,632,712	1,632,712
스탠다드에너지(주)	162,031	(22,638,378)	(22,768,619)	(22,285,973)
롯데에어리퀴드에너지하이(주)	2,335,605	(3,055,570)	(1,132,723)	(1,132,723)
(주)한주	850,777,246	104,038,284	77,733,357	77,872,371

(전 기)

(단위: 천원)				
회사명	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
롯데건설(주)	7,863,237,718	169,539,839	58,208,037	103,541,942
여수페트로(주)	1,514,767	(4,344)	8,477	8,477
에이치디현대케미칼(주)	7,322,856,474	(150,214,178)	(283,748,605)	(290,540,043)
Clean H2 Infra Fund	67,602,895	44,483,899	33,473,049	33,473,049
스탠다드에너지(주)	57,117	(22,790,882)	81,190,922	81,308,357
롯데에어리퀴드에너지하이(주)	-	(2,584,555)	(1,218,974)	(1,218,974)
(주)한주	816,997,946	44,767,951	36,680,163	35,859,917

10-11 당기말과 전기말 현재 공동기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	주요영업 활동	법인설립 및 영업소재지	지분율(%)	
			당기말	전기말
(주)씨텍	유틸리티	국내	50.00	50.00
롯데엠시시(주)	화학제조	국내	50.00	50.00
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd. (주1)	화학제조	중국	25.00	25.00
롯데미쓰이화학(주)	화학제조	국내	50.00	50.00
Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd. (주2)	화학제조	말레이시아	50.00	50.00
롯데베르살리스 엘라스토머스(주) (주3)	화학제조	국내	50.00+1주	50.00+1주
Kor-UZ Gas Chemical Investment Ltd. (주4)	자원개발	말레이시아/우즈베키스탄	49.00	49.00
한덕화학(주)	화학제조	국내	50.00	50.00
롯데에스케이에너지(주) (주5)	수소발전	국내	45.00	45.00
롯데지에스화학(주) (주6)	화학제조	국내	50.00	-

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

(주2) 당기말 현재 청산이 진행 중입니다.

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

(주4) Kor-UZ Gas Chemical Investment Ltd.는 지분율이 과반수 미만임에도 불구하고 주주간 약정에 따른 이사회 구성, 주총결의를 위한 의결정족수 등에 따라 공동지배력을 행사할 수 있을 것으로 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다. 한편, 해당 주식은 우즈벡 수르길 합작사업과 관련하여 Uz-Kor Gas Chemical LLC의 차입금에 대한담보로 제공되었습니다(주석 36 참조).

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

(주6) 당기 중 주주간약정 변경에 따른 이사회 구성, 주주총회 결의를 위한 의결정족수 등을 고려하여 공동지배력을 행사할 수 있을 것으로 판단하여 종속기업에서 공동기업으로 분류하였습니다.

10-12 당기말과 전기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
(주)씨텍	105,234,004	115,806,148	105,234,004	115,806,148
롯데엠시시(주)	95,125,421	94,435,208	95,125,421	94,435,208
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	12,668,543	-	12,668,543	-
롯데미쓰이화학(주)	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000
LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	152,482,410	-	152,482,410	-
롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	395,900,005	99,405,301	350,900,005	54,405,301
Kor-UZ Gas Chemical Investment Ltd.	379,975,384	379,789,712	379,975,384	379,789,712
한덕화학(주)	68,707,413	68,707,413	68,707,413	68,707,413
롯데에스케이에너지(주)	48,622,500	48,622,500	48,622,500	48,622,500
롯데지에스화학(주)	190,195,258	190,195,258	-	-
합 계	1,450,910,938	998,961,540	1,215,715,680	763,766,282

10-13 당기와 전기 중 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.
(당 기)

(단위: 천원)				
회사명	기초금액	취 득	대체	기말금액
(주)씨텍	115,806,148	-	-	115,806,148
롯데엠시시(주)	94,435,208	-	-	94,435,208
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	-	-	-	-
롯데미쓰이화학(주)	2,000,000	-	-	2,000,000
LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	-	-	-	-
롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	54,405,301	45,000,000	-	99,405,301
Kor-UZ Gas Chemical Investment Ltd.	379,789,712	-	-	379,789,712
한덕화학(주)	68,707,413	-	-	68,707,413
롯데에스케이에너지(주)	48,622,500	-	-	48,622,500
롯데지에스화학(주)	-	-	190,195,258	190,195,258
합 계	763,766,282	45,000,000	190,195,258	998,961,540

(전 기)

(단위: 천원)					
회사명	기초금액	취 득	처분	손상차손	기말금액
㈜씨텍	115,806,148	-	-	-	115,806,148
롯데엠시시㈜	94,435,208	-	-	-	94,435,208
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	-	-	-	-	-
롯데미쓰이화학㈜ (주1)	5,000,000	-	(3,000,000)	-	2,000,000
LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd. (주2)	-	93,605,250	-	(93,605,250)	-
롯데베르살리스 엘라스토머스㈜	4,405,301	50,000,000	-	-	54,405,301
Kor-UZ Gas Chemical Investment Ltd.	379,789,712	-	-	-	379,789,712
한덕화학㈜	68,707,413	-	-	-	68,707,413
롯데에스케이에너지㈜	18,922,500	29,700,000	-	-	48,622,500
합 계	687,066,282	173,305,250	(3,000,000)	(93,605,250)	763,766,282

(주1) 전기 중 3,000,000천원 유상감자하였습니다.

(주2) 전기 중 주금납입하였으나 청산 예정으로 전액 손상인식하였습니다.

10-14 당기말과 전기말 현재 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 요약 재무상태

(당기말)

(단위: 천원)					
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산
(주)씨텍	96,778,748	253,820,060	47,143,699	15,960,964	287,494,145
롯데엠시시주	185,191,288	152,665,586	45,657,540	19,547,413	272,651,921
롯데미쓰이화학주	6,977,626	3,493,259	970,332	1,593,578	7,906,975
LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	17,983,810	-	5,692	-	17,978,118
롯데베르살리스 엘라스토머스주	166,599,570	300,090,989	254,635,432	28,727,932	183,327,195
Kor-UZ Gas Chemical Investment Ltd.	1,917,231	1,841,207,777	-	40,265,342	1,802,859,666
한덕화학주	55,148,517	63,537,370	14,548,007	742,784	103,395,096
롯데에스케이에너지주	37,387,463	239,477,169	12,890,706	159,441,147	104,532,779
롯데지에스화학주	121,359,671	1,122,234,908	113,563,946	714,474,601	415,556,032

(전기말)

(단위: 천원)					
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산
(주)씨텍	88,564,803	263,222,118	46,962,233	14,264,047	290,560,641
롯데엠시시주	260,845,537	134,416,062	49,953,364	18,744,232	326,564,003
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	26,788,122	787,151	17,377,013	79,895,349	(69,697,089)
롯데미쓰이화학주	6,492,842	3,926,457	1,114,197	1,721,113	7,583,989
LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	101,820,268	171,149,667	57,071,262	21,043,931	194,854,742
롯데베르살리스 엘라스토머스주	140,177,904	327,587,816	355,068,810	14,165,803	98,531,107
Kor-UZ Gas Chemical Investment Ltd.	1,031,786	2,050,541,727	6,935	37,365,763	2,014,200,815
한덕화학주	36,250,207	56,131,398	13,173,912	747,905	78,459,788
롯데에스케이에너지주	58,515,461	110,140,436	5,190,281	59,687,126	103,778,490

(2) 요약 재무성과
(당 기)

(단위: 천원)				
회사명	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
㈜씨텍	775,854,614	18,420,279	15,974,286	15,974,286
롯데엠시시주	445,055,199	(28,231,120)	(21,477,554)	(20,912,082)
롯데미쓰이화학주	8,753,561	330,801	322,985	322,985
LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	-	(1,532,672)	(4,026,241)	(4,026,241)
롯데베르살리스 엘라스토머스주	350,065,226	2,512,871	(5,513,299)	(4,760,263)
Kor-UZ Gas Chemical Investment Ltd.	-	(299,346)	111,824,553	111,824,553
한덕화학주	130,380,521	25,505,005	24,921,667	24,921,667
롯데에스케이에너지주	23,120,999	978,825	814,351	791,296

(전 기)

(단위: 천원)				
회사명	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
㈜씨텍	795,769,439	26,688,396	22,982,497	22,169,771
롯데엠시시주	561,374,838	43,818,359	36,955,090	36,955,090
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	-	(269,455)	(269,462)	(269,462)
롯데미쓰이화학주	10,230,248	393,564	475,820	475,820
LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	42,440,886	(28,016,081)	(21,420,398)	(21,420,398)
롯데베르살리스 엘라스토머스주	293,384,715	(24,701,586)	(36,689,141)	(38,070,689)
Kor-UZ Gas Chemical Investment Ltd.	-	(108,562)	44,751,402	(44,408,561)
한덕화학주	106,736,676	15,088,871	15,313,599	15,313,599
롯데에스케이에너지주	363,975	(2,132,422)	(1,648,280)	(1,648,280)

11. 유형자산

11-1 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.
(당기말)

(단위: 천원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	881,769,330	-	-	-	881,769,330
건물	667,541,459	(269,146,282)	(1,616,801)	-	396,778,376
구축물	1,115,295,714	(767,707,583)	(22,506,475)	-	325,081,656
기계장치	8,783,927,878	(7,028,977,805)	(434,752,547)	(80,833)	1,320,116,693
차량운반구	7,767,398	(6,452,082)	(25,482)	(6,042)	1,283,792
공구와기구	128,467,194	(112,421,463)	(2,487,457)	-	13,558,274
비품	92,345,881	(84,111,519)	(1,029,735)	-	7,204,627
기타의유형자산	433,338,882	(292,539,630)	(19,942,684)	-	120,856,568
건설중인자산	101,034,559	-	(2,228,813)	-	98,805,746
합계	12,211,488,295	(8,561,356,364)	(484,589,994)	(86,875)	3,165,455,062

(전기말)

(단위: 천원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	891,398,292	-	-	-	891,398,292
건물	671,642,216	(251,849,115)	(1,577,803)	(2,753,014)	415,462,284
구축물	1,108,350,138	(732,856,226)	(23,104,482)	-	352,389,430
기계장치	8,685,407,101	(6,842,112,203)	(410,986,505)	(90,833)	1,432,217,560
차량운반구	8,506,752	(6,502,553)	(30,655)	(8,542)	1,965,002
공구와기구	127,609,371	(108,472,628)	(2,487,768)	-	16,648,975
비품	91,725,602	(79,601,419)	(1,029,180)	-	11,095,003
기타의유형자산	513,279,006	(414,447,986)	(19,862,884)	-	78,968,136
건설중인자산	109,824,141	-	(26,610,422)	-	83,213,719
합계	12,207,742,619	(8,435,842,130)	(485,689,699)	(2,852,389)	3,283,358,401

11-2 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.
(당 기)

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	취 득	처 분	감가상각비	대 체 (주1)	기말금액
토지	891,398,292	-	(9,628,962)	-	-	881,769,330
건물	415,462,284	115,434	(1,611,456)	(18,803,811)	1,615,925	396,778,376
구축물	352,389,430	-	(1,130,480)	(35,484,892)	9,307,598	325,081,656
기계장치	1,432,217,560	-	(12,691,558)	(230,420,701)	131,011,392	1,320,116,693
차량운반구	1,965,002	-	(8)	(752,753)	71,551	1,283,792
공구와기구	16,648,975	-	(127,641)	(9,729,885)	6,766,825	13,558,274
비품	11,095,003	-	(62,090)	(5,679,691)	1,851,405	7,204,627
기타의유형자산	78,968,136	-	(3,250,607)	(70,092,799)	115,231,838	120,856,568
건설중인자산 (주2)	83,213,719	285,999,961	(4,480,000)	-	(265,927,934)	98,805,746
합 계	3,283,358,401	286,115,395	(32,982,802)	(370,964,532)	(71,400)	3,165,455,062

(주1) 당기의 대체 합계액은 무형자산으로의 대체 금액입니다.

(주2) 당기 중 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 1,695,331천원을 자본화하였습니다. 차입원가 산정을 위해 사용한 자본화 차입이자율은 4.37%입니다.

(전 기)

(단위: 천원)								
구 분	기초금액	취 득	처 분	감가상각비	손상차손	대 체 (주1)	정부보조금	기말금액
토지	889,017,881	-	(96,869)	-	-	2,477,280	-	891,398,292
건물	365,464,117	-	(222,729)	(18,419,744)	-	68,640,640	-	415,462,284
구축물	347,495,000	-	(341)	(38,882,717)	(22,630,987)	66,408,475	-	352,389,430
기계장치	1,099,694,942	-	(736,343)	(230,146,054)	(185,240,683)	748,745,698	(100,000)	1,432,217,560
차량운반구	1,587,047	-	(26)	(727,441)	(30,655)	1,146,077	(10,000)	1,965,002
공구와기구	23,642,335	-	(1,363)	(10,103,203)	(2,487,768)	5,598,974	-	16,648,975
비품	15,510,118	-	(2,089)	(7,089,456)	(1,029,180)	3,705,610	-	11,095,003
기타의유형자산	147,880,676	-	(171,134)	(114,536,028)	(19,862,884)	65,657,506	-	78,968,136
건설중인자산 (주2)	907,527,741	328,855,176	-	-	(26,610,422)	(1,126,558,776)	-	83,213,719
합 계	3,797,819,857	328,855,176	(1,230,894)	(419,904,643)	(257,892,579)	(164,178,516)	(110,000)	3,283,358,401

(주1) 전기의 대체 합계액은 무형자산과 금융리스채권으로의 대체 금액입니다.

(주2) 전기 중 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 15,508,559천원을 자본화하였습니다. 차입원가 산정을 위해 사용한 자본화 차입이자율은 4.70%입니다.

11-3 유형자산을 보유한 현금창출단위(혹은 집단)에 대한 손상검사

당기와 전기 중 현금창출단위(혹은 집단)의 손상검사 결과 인식된 손상차손은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
현금창출단위(혹은 집단)	당 기	전 기
올레핀사업부(대산공장 및 여수공장)	-	117,354,000
아로마틱사업부	-	146,541,996
합 계	-	263,895,996

상기 각 현금창출단위(혹은 집단)의 사용가치는 해당 현금창출단위집단(혹은 집단)이 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 과거 평균 성장률의 추세를 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 현금흐름은 0%의 성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위(혹은 집단)의 사용가치를 결정하기 위해 각 현금창출단위(혹은 집단)의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 당기말과 전기말 현재 주요 현금창출단위(혹은 집단)의 가중평균자본비용은 다음과 같습니다.

현금창출단위(혹은 집단)	당기말	전기말
올레핀사업부(대산공장 및 여수공장)	7.42%	8.00%
아로마틱사업부	7.42%	8.10%

12. 사용권자산

12-1 당기말과 전기말 현재 사용권자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.
(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	4,466,236	(1,493,432)	-	2,972,804
건물	72,576,608	(56,174,804)	(2,384,395)	14,017,409
차량운반구	10,513,910	(8,643,534)	(262,575)	1,607,801
기타의사용권자산	27,667,794	(5,331,134)	-	22,336,660
합 계	115,224,548	(71,642,904)	(2,646,970)	40,934,674

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	6,030,635	(3,664,287)	-	2,366,348
건물	72,387,713	(49,543,647)	(2,384,395)	20,459,671
차량운반구	11,043,479	(8,390,322)	(289,217)	2,363,940
기타의사용권자산	29,715,365	(6,194,323)	(2,283,436)	21,237,606
합 계	119,177,192	(67,792,579)	(4,957,048)	46,427,565

12-2 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.
(당 기)

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	취 득	처 분	변경	상 각	기말금액
토지	2,366,348	-	-	2,030,776	(1,424,320)	2,972,804
건물	20,459,671	188,895	-	-	(6,631,157)	14,017,409
차량운반구	2,363,940	1,055,112	(384,632)	-	(1,426,619)	1,607,801
기타의사용권자산	21,237,606	589,363	-	2,283,435	(1,773,744)	22,336,660
합 계	46,427,565	1,833,370	(384,632)	4,314,211	(11,255,840)	40,934,674

(전 기)

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	취 득	처 분	상 각	손상차손	기말금액
토지	3,125,582	-	-	(759,234)	-	2,366,348
건물	30,343,789	37,508	-	(7,537,231)	(2,384,395)	20,459,671
차량운반구	2,987,009	1,566,655	(223,910)	(1,676,597)	(289,217)	2,363,940
기타의사용권자산	5,563,215	21,868,261	(2,238,456)	(1,671,978)	(2,283,436)	21,237,606
합 계	42,019,595	23,472,424	(2,462,366)	(11,645,040)	(4,957,048)	46,427,565

12-3 당기와 전기 중 리스부채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	52,581,014	42,733,253
취득	1,833,370	23,472,423
처분	(405,325)	(2,548,480)
변경	1,872,687	-
이자비용	2,201,308	1,868,151
지급리스료	(14,495,235)	(13,181,029)
기타	(100,173)	236,696
기말금액	43,487,646	52,581,014

13. 투자부동산

13-1 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토지	25,056,937	-	25,056,937	25,056,937	-	25,056,937
건물	15,981,293	(9,698,456)	6,282,837	15,981,293	(9,430,156)	6,551,137
합 계	41,038,230	(9,698,456)	31,339,774	41,038,230	(9,430,156)	31,608,074

13-2 당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)			
구 분	기초금액	감가상각비	기말금액
토지	25,056,937	-	25,056,937
건물	6,551,137	(268,300)	6,282,837
합 계	31,608,074	(268,300)	31,339,774

(전 기)

(단위: 천원)			
구 분	기초금액	감가상각비	기말금액
토지	25,056,937	-	25,056,937
건물	6,819,436	(268,299)	6,551,137
합 계	31,876,373	(268,299)	31,608,074

13-3 당기말과 전기말 현재 투자부동산 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
토지	25,056,937	42,015,301	25,056,936	41,243,773

13-4 당기와 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대수익	3,461,107	3,681,667
운영비용	(276,708)	(294,737)
합 계	3,184,399	3,386,930

14. 무형자산

14-1 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.
(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	17,880,078	(11,900,011)	(214,157)	5,765,910
회원권	25,351,008	-	-	25,351,008
고객관계 등	1,119,023,054	(780,877,568)	-	338,145,486
영업권	618,233,508	-	(298,287,000)	319,946,508
기타의무형자산	117,550,655	(107,396,569)	(832,213)	9,321,873
합 계	1,898,038,303	(900,174,148)	(299,333,370)	698,530,785

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	17,729,507	(11,104,616)	(214,157)	6,410,734
회원권	25,598,351	-	-	25,598,351
고객관계 등	1,119,023,054	(706,089,925)	-	412,933,129
영업권	618,233,508	-	(298,287,000)	319,946,508
기타의무형자산	117,479,255	(103,981,226)	(832,213)	12,665,816
합 계	1,898,063,675	(821,175,767)	(299,333,370)	777,554,538

14-2 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.
(당 기)

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	취 득	처 분	대 체 (주1)	상 각 (주2)	기말금액
산업재산권	6,410,734	729,324	(141,194)	-	(1,232,954)	5,765,910
회원권	25,598,351	347,480	(594,823)	-	-	25,351,008
고객관계 등	412,933,129	-	-	-	(74,787,643)	338,145,486
영업권 (주1)	319,946,508	-	-	-	-	319,946,508
기타의무형자산	12,665,816	-	-	71,400	(3,415,343)	9,321,873
합 계	777,554,538	1,076,804	(736,017)	71,400	(79,435,940)	698,530,785

(전 기)

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	취 득	대 체 (주1)	상 각 (주2)	손상차손	기말금액
산업재산권	7,034,346	872,180	-	(1,281,635)	(214,157)	6,410,734
회원권	25,598,351	-	-	-	-	25,598,351
고객관계 등	487,720,771	-	-	(74,787,642)	-	412,933,129
영업권	319,946,508	-	-	-	-	319,946,508
기타의무형자산	15,359,216	-	2,276,101	(4,137,288)	(832,213)	12,665,816
합 계	855,659,192	872,180	2,276,101	(80,206,565)	(1,046,370)	777,554,538

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

(주2) 당기와 전기 상각비 중 각각 3,339,727천원과 4,115,139천원은 판매관리비에 포함되고, 나머지는 매출원가 등에 포함되어 있습니다.

14-3 영업권을 보유한 현금창출단위(혹은 집단)에 대한 손상검사

당기말 및 전기말 현재 각 현금창출단위(혹은 집단)에 배부된 영업권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
현금창출단위(혹은 집단)	당기말	전기말
첨단소재사업부	319,946,508	319,946,508

상기 각 현금창출단위(혹은 집단)의 사용가치는 해당 현금창출단위집단(혹은 집단)이 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 과거 평균 성장률의 추세를 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 현금흐름은 1%의 성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위(혹은 집단)의 사용가치를 결정하기 위해 각 현금창출단위(혹은 집단)의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 당기말과 전기말 현재 주요 현금창출단위(혹은 집단)의 가중평균자본비용은 다음과 같습니다.

현금창출단위(혹은 집단)	당기말	전기말
첨단소재사업부	7.42%	8.00%

- 당기와 전기 중 현금창출단위(혹은 집단)의 손상검사 결과 인식된 영업권손상차손은 없습니다.

15. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	823,721,407	869,161,797
미지급금	203,594,091	149,143,311
합 계	1,027,315,498	1,018,305,108

16. 차입금및사채

16-1 당기말과 전기말 현재 차입금및사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	1,995,560,119	-	2,171,185,114	-
장기차입금	339,165,401	841,092,435	549,634,945	1,227,085,636
사채	694,870,728	634,315,067	1,823,623,007	469,340,923
합 계	3,029,596,248	1,475,407,502	4,544,443,066	1,696,426,559

16-2 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
통화	이자율(당기말)	당기말	전기말
원화	2.99% ~ 5.13%	1,367,930,825	1,709,416,015
외화	3.96% ~ 4.80%	627,629,294	461,769,099
합 계		1,995,560,119	2,171,185,114

16-3 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	통화	차입처	최장 만기일	이자율(당기말)	당기말		전기말	
					유 동	비유동	유 동	비유동
은행차입금	원화	산업은행 등 (주1)	2031-11-10	4.05% ~ 5.14%	339,165,401	841,092,435	549,634,945	967,895,275
	외화	Mizuho Bank	-	-	-	-	-	259,190,361
장기차입금 계					339,165,401	841,092,435	549,634,945	1,227,085,636

당기말 현재 롯데에너지머티리얼즈(주) 인수금융(당기말: 810,000백만원 및 전기말: 950,000백만원)과 관련하여 당사는 약정에 따라 대출금이 전액 상환될 때까지 재무비율의 유지(연결재무제표 기준 순금융부채/EBITDA('부채비율') 400% 이하 유지, EBITDA/이자비용('이자보상배율') 5배 이상 유지), 당사의 신용등급 A+ 이상 유지, 담보권의 설정제한 등의 제약을 받습니다. 당사는 상기 약정사항에 대한 잠재적 위반을 피하기 위해 2025년 11월 중 대주단의 동의를 요청하였으며, 2027년 12월까지부채비율 400% 이하 유지 및 이자보상배율 5배 이상 유지 관련 Waiver를 취득 완료(약정준수의무 유예) 하였습니다. 당기말 현재 당사의 상황을 기초로 평가할 경우, 부채비율 및 이자보상배율을 충족하고 있지 않습니다.

(주1)

16-4 당기말과 전기말 현재 사채의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
내역	이자율 (당기말)	만 기	당기말		전기말	
			유 동	비유동	유 동	비유동
사채-52-4회	2.60%	2026-04-28	60,000,000	-	60,000,000	-
사채-54-2회	2.68%	2028-09-12	-	120,000,000	120,000,000	-
사채-55-3회	2.11%	2029-04-27	-	110,000,000	-	110,000,000
사채-56-2회	1.54%	2025-07-28	-	-	100,000,000	-
사채-57-2회	1.91%	2026-04-28	200,000,000	-	200,000,000	-
사채-57-3회	2.42%	2031-04-28	-	90,000,000	90,000,000	-
사채-58-1회	3.03%	2025-02-28	-	-	310,000,000	-
사채-58-2회	3.18%	2027-02-26	-	110,000,000	-	110,000,000
사채-58-3회	3.33%	2032-02-27	-	80,000,000	-	80,000,000
사채-59-2회	4.70%	2025-08-29	-	-	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	-	395,000,000	-
사채-60-3회	5.01%	2028-03-03	-	35,000,000	35,000,000	-
사채-61-1회	4.73%	2025-09-05	-	-	170,000,000	-
사채-61-2회	4.83%	2026-09-04	40,000,000	-	-	80,000,000
사채할인발행차금			(129,272)	(684,933)	(1,376,993)	(659,077)
합 계			694,870,728	634,315,067	1,823,623,007	469,340,923

당기말 현재 당사는 약정에 따라 사채의 원리금 지급의무 이행이 완료될 때까지 충족해야 하는 재무 비율의 유지(연결재무제표 기준 부채비율 200% 이하), 담보권의 설정제한, 자산의 처분제한 등의 제약을 받습니다. 당사는 동 사채에 대해 (주)신한은행, (주)국민은행, (주)우리은행 및 (주)하나은행(이하 "4개 은행")으로부터 지급보증을 제공받고 이에 대한 보증료를 지급하는 지급보증약정을 체결하였습니다.

또한, 당사의 주요 주주인 롯데물산(주)는 해당 지급보증약정에 따른 피담보채무를 담보하기 위하여 롯데월드타워와 롯데월드몰을 담보로 제공(당기말 1,644,770백만원 한도)하는 근저당권설정계약을 위 4개 은행과 체결했으며, 당사는 롯데물산(주)와 담보제공에 대한 수수료를 지급하는 계약을 체결했습니다(주석 33-2참조).

17. 퇴직급여제도

17-1 확정기여형퇴직급여제도

당사는 확정기여형퇴직급여제도를 시행하고 있습니다. 확정기여형퇴직급여제도의 시행에 따른 퇴직금부담금은 당기 비용으로 인식하고 있으며, 당사가 당기 중 퇴직급여로 계상한 금액은 6,490,222천원(전기:5,559,237천원)입니다.

17-2 확정급여형퇴직급여제도

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	314,247,459	351,645,604
사외적립자산의 공정가치	(368,839,316)	(386,776,109)
순확정급여자산 (주1)	(54,591,857)	(35,130,505)

(주1) 당기말과 전기말 현재 당사의 확정급여제도 초과적립액 54,591,857천원과 35,130,505천원을 기타비유동자산으로 분류하였습니다(주석 9 참조).

(2) 당기와 전기의 순확정급여부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초금액	351,645,604	(386,776,109)	(35,130,505)
당기근무원가	34,373,290	-	34,373,290
이자비용(이자수익)	15,412,749	(17,145,771)	(1,733,022)
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	1,124,058	-	1,124,058
재무적가정의 변동에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	(31,596,624)	-	(31,596,624)
경험조정에 의한 순확정급여부채의 재측정요소	(6,053,576)	5,496,798	(556,778)
관리수수료	-	1,244,190	1,244,190
계열사로부터의 전출입액	(3,281,595)	3,281,595	-
사외적립자산 납입액	-	(22,000,000)	(22,000,000)
지급액	(15,853,078)	15,797,338	(55,740)
정산된 부채	(31,523,369)	31,262,643	(260,726)
기말금액	314,247,459	(368,839,316)	(54,591,857)

(전 기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초금액	338,771,122	(402,341,275)	(63,570,153)
당기근무원가	34,565,699	-	34,565,699
이자비용(이자수익)	16,034,471	(19,235,813)	(3,201,342)
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	(215,487)	-	(215,487)
재무적가정의 변동에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	13,228,224	-	13,228,224
경험조정에 의한 순확정급여부채의 재측정요소	(106,686)	6,674,276	6,567,590
관리수수료	-	1,034,431	1,034,431
계열사로부터의 전출입액	(1,902,841)	1,902,841	-
사외적립자산 납입액	-	(23,500,000)	(23,500,000)
지급액	(24,833,117)	24,793,650	(39,467)
정산된 부채	(23,895,781)	23,895,781	-
기말금액	351,645,604	(386,776,109)	(35,130,505)

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

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

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
할인율	4.89 ~ 4.98	4.59 ~ 4.61
기대임금상승률	1.60 ~ 1.70	2.10 ~ 2.60

한편, 확정급여채무의 가중평균 만기는 7년 3개월 ~ 9년 5개월입니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	1%p 상승	1%p 하락
할인율의 변동	(22,256,909)	25,741,893
기대임금상승률의 변동	26,356,607	(23,129,425)

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

17-3 장기종업원급여제도

당사는 장기종업원급여제도를 시행하고 있습니다. 당사가 당기말과 전기말 현재 장기종업원 급여부채로 계상한 금액은 26,334,750천원과 21,055,111천원입니다.

18. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선수금	68,247,615	-	52,781,047	-
선수수익	3,447,604	45,271,530	3,080,222	46,433,951
예수금	18,429,518	-	18,802,427	-
장기종업원급여	-	26,334,750	-	21,055,111
기타부채	8,522,985	-	29,502,413	-
미지급비용	49,996,134	-	47,339,384	-
합 계	148,643,856	71,606,280	151,505,493	67,489,062

19. 총당부채

19-1 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
복구총당부채	-	2,500,000	-	2,500,000
기타총당부채	5,721,448	12,976,482	1,151,240	12,069,502
합 계	5,721,448	15,476,482	1,151,240	14,569,502

19-2 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	증 가	감 소	기말금액
복구총당부채	2,500,000	-	-	2,500,000
기타총당부채	13,220,742	6,922,807	(1,445,619)	18,697,930
합 계	15,720,742	6,922,807	(1,445,619)	21,197,930

(전 기)

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	증 가	감 소	기말금액
복구총당부채	2,500,000	-	-	2,500,000
기타총당부채	23,092,065	54,250,468	(64,121,791)	13,220,742
합 계	25,592,065	54,250,468	(64,121,791)	15,720,742

19-3 온실가스 배출부채

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

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

(단위: 톤)						
구 분	2021년	2022년	2023년	2024년	2025년	합 계
배출권	6,991,786	7,156,108	7,548,074	7,867,373	7,396,968	36,960,309
배출량 추정치	6,559,675	6,214,656	6,158,540	5,902,878	5,371,930	30,207,679

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

(단위: 톤)						
구 분		2021년	2022년	2023년	2024년	2025년
정부할당	최초할당	6,886,700	6,886,700	6,893,545	6,828,982	6,828,982
	추가할당	-	-	-	-	-
	할당취소	(2,400)	(5,158)	(3,779)	(3,759)	(1,069,093)
	전년도 이월량	107,486	263,101	658,308	1,042,150	1,637,079
	구매량	-	-	-	-	-
	배출 취소 (주1)	-	11,465	-	-	-
	합계 [①]	6,991,786	7,156,108	7,548,074	7,867,373	7,396,968
KCU(상쇄배출권) [②]	-	46,010	-	-	-	
배출량 [③]	6,559,675	6,214,656	6,158,540	5,902,878	5,371,930	
판매량 [④]	169,010	329,154	347,384	327,416	337,506	
과부족분 [⑤=①+②-③-④]	263,101	658,308	1,042,150	1,637,079	1,687,532	

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

20. 자본금, 기타불입자본, 기타자본구성요소

20-1 당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.
(당기말)

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

(전기말)

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

20-2 당기와 전기 중 발행주식수의 변동은 없습니다.

20-3 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	1,190,118,625	1,190,118,625
기타자본잉여금	1,106,456,745	1,106,456,745
합 계	2,296,575,370	2,296,575,370

20-4 당기와 전기 중 기타불입자본의 변동은 없습니다.

20-5 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	-	85,406,259
파생상품평가손익	(218,438)	(2,165,343)
합 계	(218,438)	83,240,916

20-6 당기와 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	83,240,916	189,720
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(66,520,407)	108,302,569
법인세효과	14,289,022	(25,929,518)
파생상품평가손익	2,481,206	976,342
법인세효과	(534,301)	(298,197)
이익잉여금 대체 (주1)	(33,174,874)	-
기말금액	(218,438)	83,240,916

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

21. 이익잉여금

21-1 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	-	-
이익준비금 (주1)	106,938,548	100,450,304
임의적립금		
사업확장적립금	9,105,449,793	10,183,449,793
기타임의적립금 (주2)	1,400,000	1,400,000
미처리결손금	(910,614,830)	(1,027,343,466)
합 계	8,303,173,511	9,257,956,631

- 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

21-2 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	9,257,956,631	10,434,918,012
당기순손실	(949,219,596)	(971,802,327)
배당금 지급	(63,250,721)	(189,784,712)
확정급여제도의 재측정요소	31,029,343	(19,580,325)
법인세효과	(6,517,020)	4,205,983
기타포괄손익누계액에서 미처분이익잉여금으로 대체 (주1)	33,174,874	-
기말금액	8,303,173,511	9,257,956,631

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

22. 배당금

당기와 전기 중 당사가 지급한 배당금 내역은 다음과 같습니다.
(당 기)

(단위: 천원)				
주식의 종류	발행주식수	배당주식수	주당배당금	배당금합계
보통주 (정기배당)	42,775,419주	42,167,147주	1,000원	42,167,147
보통주 (중간배당)	42,775,419주	42,167,147주	500원	21,083,574

(전 기)

(단위: 천원)				
주식의 종류	발행주식수	배당주식수	주당배당금	배당금합계
보통주 (정기배당)	42,775,419 주	42,176,447 주	3,500원	147,617,565
보통주 (중간배당)	42,775,419 주	42,167,147 주	1,000원	42,167,147

23. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	126,565,915	135,979,137
퇴직급여	19,417,919	16,131,988
복리후생비	29,182,333	30,756,426
여비교통비	5,457,424	5,566,471
통신비	1,457,137	1,529,918
수도광열비	2,325,344	2,197,482
세금과공과	5,146,762	5,232,123
소모품비	11,574,429	13,412,416
도서인쇄비	93,661	98,360
임차료	8,566,186	7,237,694
감가상각비	16,126,286	17,739,815
무형자산상각비	3,339,727	4,115,139
수선유지비	14,235,913	12,762,325
차량유지비	727,499	851,322
보험료	4,933,816	4,698,748
지급수수료	82,427,704	80,201,327
판매수수료	86,384,874	70,573,934
운반보관료	203,209,280	231,655,311
접대비	1,210,160	1,558,952
판매촉진비	1,025,394	803,571
광고선전비	33,827,762	36,719,857
교육훈련비	3,540,048	4,402,748
피해보상비	732,646	696,480
견본비	7,303,605	6,929,053
대손상각비	145,557	1,268,497
잡비	666,114	1,330,237
연구개발비	103,883,192	114,640,171
합 계	773,506,687	809,089,502

24. 매출

24-1 당사의 매출은 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 투자부동산 임대수익으로 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
한 시점에 인식	11,622,176,784	13,290,160,134
기간에 걸쳐 인식 (주1)	286,969,234	346,280,746
투자부동산 임대수익		
기간에 걸쳐 인식	3,461,107	3,681,667
합 계	11,912,607,125	13,640,122,547

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

24-2 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기업의 주영업활동과 관련된 수취채권	1,213,906,632	1,499,085,769
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액 (주1)	68,247,615	52,781,047

(주1) 기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익은 49,402,726천원(전기: 55,803,722천원)입니다.

25. 금융손익

25-1 금융수익

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익		
상각후원가측정금융자산	65,441,405	95,441,960
소 계	65,441,405	95,441,960
외환차익	81,455,951	49,948,127
외화환산이익	24,848,810	3,184,668
파생상품평가이익	2,045,625	31,966,200
파생상품거래이익	7,373,765	16,394,884
당기손익-공정가치금융자산평가이익	9,814,701	26,307,510
당기손익-공정가치금융자산처분이익	322,182	14,450
대손충당금환입	97,037	11,530,000
금융보증수익	18,072,455	22,955,259
합 계	209,471,931	257,743,058

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
상각후원가측정금융자산	114,547,637	158,317,788
위험회피회계적용 파생상품자산	9,419,390	48,361,084
당기손익-공정가치금융자산	10,136,884	26,321,960
상각후원가측정금융부채	57,295,565	1,786,967
금융보증계약	18,072,455	22,955,259
합 계	209,471,931	257,743,058

25-2 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용		
사채 이자	68,048,677	91,606,365
기타 이자비용	220,255,175	250,271,274
소 계	288,303,852	341,877,639
차감: 적격자산의 원가에 포함된 금액	(1,695,332)	(15,508,559)
차감계	286,608,520	326,369,080
외환차손	60,571,610	66,132,676
외화환산손실	22,738,879	62,124,922
파생상품평가손실	59,668	7,306,612
파생상품거래손실	37,676,493	31,452,528
당기손익-공정가치금융자산평가손실	404,047,884	66,548,396
금융보증비용	19,122,032	105,148
합 계	830,825,086	560,039,362

당기와 전기의 차입금에 대한 가중평균자본화이자율은 각각 연 4.37% 및 4.70%입니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상각후원가측정금융자산	46,303,524	23,324,472
당기손익-공정가치금융자산	404,047,884	66,548,396
상각후원가측정금융부채	323,615,484	431,302,207
위험회피회계적용 파생상품부채	37,736,162	38,759,139
금융보증계약	19,122,032	105,148
합 계	830,825,086	560,039,362

26. 기타영업외손익

당기와 전기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

26-1 기타영업외수익

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
외환차익	138,718,935	174,786,298
외화환산이익	12,809,937	44,179,806
유형자산처분이익	5,482,450	1,778,752
사용권자산처분이익	2,464,499	86,601
무형자산처분이익	1,171,012	-
배당금수익 (주1)	248,617,455	175,443,969
보험수익	4,615,298	2,872,059
종속기업투자주식처분이익 (주2)	152,378,987	-
잡이익	15,533,400	12,390,111
기타의대손충당금환입	288,277	-
합 계	582,080,250	411,537,596

당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 지분상품에 대한 배당금은

(주1) Resonac Holdings Corporation의 배당금이며, 금액은 5,771,750천원(전기: 5,215,063천원)입니다.

(주2) 당사는 당기 중 종속기업인 PT LOTTE Chemical Indonesia의 지분 25%를 매각하였습니다(주석 10-2, 35-6 참조).

26-2 기타영업외비용

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차손	136,617,662	141,463,924
외화환산손실	14,369,067	7,481,397
유형자산처분손실	6,171,236	560,684
사용권자산처분손실	2,282	487
무형자산처분손실	31,669	-
리스채권처분손실	10,053,158	-
유형자산손상차손	-	257,892,579
사용권자산손상차손	-	4,957,047
무형자산손상차손	-	1,046,370
기타의대손상각비	-	836,291
기부금	3,858,969	6,236,422
종속기업투자처분손실	8,888,795	-
관계기업투자손상차손	-	2,004,937
공동기업투자손상차손	-	93,605,250
종속기업투자손상차손	524,330,977	330,821,038
잡손실	37,338,165	8,035,576
합계	741,661,980	854,942,002

27. 법인세

27-1 당기와 전기의 법인세수익의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액(환급액)	(65,015,764)	2,626,360
자본에 직접 가감되는 법인세	7,237,700	(22,021,732)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동	(119,429,128)	(216,659,012)
법인세수익	(177,207,192)	(236,054,384)

27-2 당기와 전기의 회계이익과 법인세수익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(1,126,426,788)	(1,207,856,711)
적용세율(당기 21.0%, 전기 21.5%)에 따른 세부담액	(236,549,625)	(259,455,579)
조정사항		
비과세수익	(46,611,519)	(21,621,194)
비공제비용	535,010	952,542
미인식이연법인세의 변동	129,636,172	59,888,657
법인세환급액	(65,015,764)	(3,293,659)
이월결손금 등	(6,887,456)	(6,627,556)
세율변동효과	(18,767,752)	-
일시적차이효과	66,453,742	(5,897,595)
법인세수익	(177,207,192)	(236,054,384)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익) (주1)	-	-

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

27-3 당기와 전기의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.
(당 기)

(단위: 천원)			
구 분	기초금액	증 감	기말금액
일시적차이 관련 이연법인세부채(자산)			
퇴직급여채무	(69,181,342)	9,479,617	(59,701,725)
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	(8,421,218)	188,436	(8,232,782)
압축기장충당금	33,239,509	(743,780)	32,495,729
유형자산재평가잉여금	31,275,231	(699,826)	30,575,405
파생상품평가손익(자본)	(592,376)	534,308	(58,068)
파생상품평가손익	2,544,718	(7,288,437)	(4,743,719)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가이익	24,704,069	(22,501,671)	2,202,398
퇴직보험예치금	74,701,338	(5,443,597)	69,257,741
유무형자산	(89,101,944)	12,643,983	(76,457,961)
유보소득 배당간주	(44,848,933)	17,228,658	(27,620,275)
기타	13,495,459	(65,387,113)	(51,891,654)
이월결손금 관련 이연법인세부채(자산)	(372,570,238)	(50,552,251)	(423,122,489)
이월세액공제 관련 이연법인세부채(자산)	(96,891,478)	(6,887,455)	(103,778,933)
이연법인세부채(자산) 총계	(501,647,205)	(119,429,128)	(621,076,333)

(전 기)

(단위: 천원)			
구 분	기초금액	증 감	기말금액
일시적차이 관련 이연법인세부채(자산)			
퇴직급여채무	(73,958,791)	4,777,449	(69,181,342)
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	27,016,967	(35,438,185)	(8,421,218)
압축기장충당금	38,240,387	(5,000,878)	33,239,509
유형자산재평가잉여금	34,724,924	(3,449,693)	31,275,231
파생상품평가손익(자본)	(890,574)	298,198	(592,376)
파생상품평가손익	15,355,716	(12,810,998)	2,544,718
기타포괄손익-공정가치금융자산평가이익	5,776,609	18,927,460	24,704,069
퇴직보험예치금	85,064,406	(10,363,068)	74,701,338
유무형자산	(58,252,290)	(30,849,654)	(89,101,944)
유보소득 배당간주	(61,773,315)	16,924,382	(44,848,933)
기타	8,931,891	4,563,568	13,495,459
이월결손금 관련 이연법인세부채(자산)	(214,960,201)	(157,610,037)	(372,570,238)
이월세액공제 관련 이연법인세부채(자산)	(90,263,922)	(6,627,556)	(96,891,478)
이연법인세부채(자산) 총계	(284,988,193)	(216,659,012)	(501,647,205)

27-4 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식되지 아니한 차감할(가산할) 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
차감할 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	1,275,922,982	898,691,485
가산할 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	(93,429,088)	(168,582,822)
기타 차감할 일시적차이	132,405,420	133,010,680
합 계	1,314,899,314	863,119,343

27-5 당기와 전기의 자본에 직접 가감된 납부세액 및 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다 .

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	14,289,022	(25,929,518)
파생상품평가손익	(534,301)	(298,197)
확정급여제도의 재측정요소	(6,517,020)	4,205,983
합 계	7,237,701	(22,021,732)

27-6 글로벌 최저한세 도입에 따른 영향

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

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

당사는 2025년도에 한시적 예외 규정을 적용하였습니다.

롯데그룹이 영업활동을 수행 중인 일부 국가에서 필라2 법률이 제정되었거나 실질적으로 제정되었습니다. 롯데그룹은 제정되었거나 실질적으로 제정된 필라2 법률의 범위에 포함되므로 2025년 12월 31일에 종료하는 회계연도의 필라2 법인세에 대한 잠재적 익스포저를 평가하였습니다.

필라2 법인세에 대한 잠재적 익스포저의 평가는 최근 세무신고서, 2025년의 최신 재무정보에 기초하였습니다. 과거 일부기간의 데이터만을 사용하여 잠재적 익스포저를 평가하여 해당 기간의 특수성이 평가에 영향을 미칠 수 있습니다.

지금까지 수행한 평가의 결과, 당사가 지배하는 법인을 포함한 모든 합산단위에서 추가세액이 발생하지 않는 것으로 평가했습니다. 수행한 평가 외에 당사의 종속기업이 소재한 헝가리의 법인세율이 9%로 낮은 것과 당사의 인도네시아 투자에 대해 세액공제를 받는 것으로 인해 향후 추가세액이 발생할 가능성이 있음을 인지하고 있습니다.

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

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당기	전기
재고자산의 변동	78,195,496	16,598,185
재고자산 매입액	9,982,255,306	11,515,750,628
종업원급여	362,275,235	397,857,962
퇴직급여	53,206,472	42,950,003
복리후생비	85,619,781	91,508,194
감가상각비	382,488,670	431,817,982
무형자산상각비	79,435,940	80,206,565
지급수수료	209,690,108	193,443,040
운반보관료	414,995,015	523,989,393
기타	609,937,005	808,156,596
합 계	12,258,099,028	14,102,278,548

29. 주당손익

당기와 전기 중 기본주당순손실의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
당기순손실(A)	(949,219,596,163)	(971,802,326,572)
가중평균유통보통주식수(B) (주1)	42,167,147	42,167,147
기본주당손실(C = A÷B)	(22,511)	(23,046)

(주1) 당사가 보유하고 있는 자기주식을 제외하고 산정하였습니다.

한편, 당사는 희석화증권을 보유하고 있지 아니하므로, 희석주당순손실은 기본주당순손실과 일치합니다.

30. 범주별 금융상품

당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산 (당기말)

(단위: 천원)				
구분	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치금융자산	위험회피회계적용 파생상품	합계
현금및현금성자산	1,029,378,463	-	-	1,029,378,463
단기금융상품	73,000,000	-	-	73,000,000
장기금융상품	66,513,500	-	-	66,513,500
매출채권및기타채권	1,277,915,152	-	-	1,277,915,152
당기손익-공정가치금융자산	-	221,379,818	-	221,379,818
기타금융자산	187,082,128	-	2,045,626	189,127,754
금융리스채권	17,726,261	-	-	17,726,261
합계	2,651,615,504	221,379,818	2,045,626	2,875,040,948

(전기말)

(단위: 천원)					
구분	상각후원가 금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	당기손익- 공정가치금융자산	위험회피회계적용 파생상품	합계
현금및현금성자산	786,546,135	-	-	-	786,546,135
단기금융상품	1,023,000,000	-	-	-	1,023,000,000
장기금융상품	67,513,500	-	-	-	67,513,500
매출채권및기타채권	1,586,248,793	-	-	-	1,586,248,793
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	340,653,028	-	-	340,653,028
당기손익-공정가치금융자산	-	-	279,988,771	-	279,988,771
기타금융자산	120,312,010	-	-	34,692,000	155,004,010
금융리스채권	158,545,237	-	-	-	158,545,237
합계	3,742,165,675	340,653,028	279,988,771	34,692,000	4,397,499,474

(2) 금융부채
(당기말)

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 금융부채	당기손익-공정가치 금융부채	위험회피회계적용 파생상품	금융보증계약	합 계
매입채무및기타채무	1,027,315,498	-	-	-	1,027,315,498
차입금및사채	4,505,003,749	-	-	-	4,505,003,749
기타금융부채	873,850,450	255,530,967	336,182	18,435,712	1,148,153,311
리스부채	43,487,646	-	-	-	43,487,646
합 계	6,449,657,343	255,530,967	336,182	18,435,712	6,723,960,204

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 금융부채	당기손익-공정가치 금융부채	위험회피회계적용 파생상품	금융보증계약	합 계
매입채무및기타채무	1,018,305,108	-	-	-	1,018,305,108
차입금및사채	6,240,869,625	-	-	-	6,240,869,625
기타금융부채	1,044,681,226	1,484,239	10,064,331	14,694,292	1,070,924,088
리스부채	52,581,014	-	-	-	52,581,014
합 계	8,356,436,973	1,484,239	10,064,331	14,694,292	8,382,679,835

31. 위험회피회계 및 위험관리

31-1 당기말과 전기말 현재 위험회피회계를 적용하는 파생금융상품 자산, 부채내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
통화선도	2,045,625	59,668	-	7,306,612
통화 및 이자율스왑	-	276,514	34,692,000	2,757,719
합 계	2,045,625	336,182	34,692,000	10,064,331

31-2 당사는 당기말과 전기말 현재 외화매출채권과 단기차입금과 관련한 환율변동 위험을 회피할 목적으로 통화선도계약을 체결하고 있으며, 미결제된 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: 천EUR, 천CNY)						
계약처	최초 계약일	최장 만기일	매도통화	계약환율(원)	매입통화	공정가치위험회피평가금액
HSBC 외	2025-11-14	2026-02-13	EUR 80,000	1,731.3 외	KRW 136,449,000	1,591,634
			CNY 130,000	209.9 외	KRW 27,018,900	394,323
합 계						1,985,957

(전기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: 천EUR, 천CNY, 천INR, 천USD)						
계약처	최초 계약일	최장 만기일	매도통화	계약환율(원)	매입통화	공정가치위험회피 평가금액
ING Bank 외	2024-11-08	2025-03-07	EUR 80,000	1,509.1 외	KRW 118,969,150	(3,328,994)
			CNY 170,000	198.1 외	KRW 33,238,100	(971,214)
			INR 225,264	16.9 외	KRW 3,800,205	(28,440)
			USD 90,000	1,444.5 외	KRW 129,281,000	(2,977,964)
합 계						(7,306,612)

31-3 당사는 환율변동위험(전기말) 및 이자율위험(당기말/전기말)에 대해 위험회피평가금액을 인식하고 있습니다. 당기말 현재 이자율위험 회피를 목적으로 이자율스왑 계약을 체결하고 있으며, 전기말에는 외화장기차입금 및 외화단기차입금(주석 16 참조)과 관련하여 통화 및 이자율스왑 계약을 체결하였습니다. 모든 스왑 계약의 공정가액은 거래은행이 제공한 평가내역을 이용하였습니다.

(당기말)

(단위: 천원)									
계약처	계약일	만기일	고정금리	매도통화	계약환율 (원)	매입통화	공정가치위험회피 평가금액	현금흐름위험회피 평가금액	계
KB 국민은행 (주1)	2024-08-29	2026-08-02	4.82%	100,000,000	-	100,000,000	-	(276,514)	(276,514)
합 계								(276,514)	(276,514)

(주1) 원화차입금에 대하여 원화 변동이자에 대하여 고정이자를 부담하는 파생상품계약입니다.

(전기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD)										
계약처	계약일	만기일	고정금리	매도통화	계약환율 (원)	매입통화	공정가치위험회피 평가금액	현금흐름위험회피 평가금액	계	
Mizuho Bank (주1)	2023-06-16	2026-06-22	4.86%	225,498,000	1,274.00	USD 177,000	34,692,000	(1,888,173)	32,803,827	
신한은행 (주2)	2024-09-13	2025-09-15	4.81%	100,000,000	-	100,000,000	-	(176,460)	(176,460)	
KB 국민은행 (주2)	2024-08-29	2026-08-02	4.82%	100,000,000	-	100,000,000	-	(693,086)	(693,086)	
합 계								34,692,000	(2,757,719)	31,934,281

(주1) 외화차입금에 대하여 만기에 약정통화 원금을 부담하고, 외화 변동이자에 대하여 약정통화 고정이자를 부담하는 파생상품계약입니다.

(주2) 원화차입금에 대하여 원화 변동이자에 대하여 고정이자를 부담하는 파생상품계약입니다.

한편, 상기 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 당기말로부터 8개월 이내입니다.

31-4 파생상품별 손익

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

(당 기)

(단위: 천원)						
구 분	당기손익으로 인식한 금액(세전금액)				기타포괄손익(세후금액)	
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실	평가이익	평가손실
통화선도	2,045,625	(59,668)	7,373,765	(25,675,893)	-	-
통화 및 이자율스왑	-	-	-	(12,000,600)	1,946,905	-
합 계	2,045,625	(59,668)	7,373,765	(37,676,493)	1,946,905	-

(전 기)

(단위: 천원)						
구 분	당기손익으로 인식한 금액(세전금액)				기타포괄손익(세후금액)	
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실	평가이익	평가손실
통화선도	-	(7,306,612)	16,394,884	(31,452,528)	-	-
통화 및 이자율스왑	31,966,200	-	-	-	678,145	-
합 계	31,966,200	(7,306,612)	16,394,884	(31,452,528)	678,145	-

한편, 당기 중 현금흐름위험회피와 관련하여 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류된 거래손실(순액)은 1,462,341천원입니다.

31-5 자본위험관리

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

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채	6,965,408,272	8,617,395,134
자본	10,813,407,538	11,851,650,013
부채비율	64.41%	72.71%

31-6 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준 포함)은 주석 2에 상세히 공시되어 있습니다.

31-7 공급자금융약정

당사는 국내에 있는 금융기관들과 공급자금융약정을 체결하였습니다. 공급자금융약정에 참여하는 공급자는 당사에 대한 채권을 금융제공자로부터 기존에 지급받기로 한 날짜에 지급 받을 수 있으며, 당사는 수수료를 포함한 대금을 금융제공자와 합의한날짜에 금융제공자에

게 지급합니다.

금융제공자가 채권 대금을 지급하기 위해서는 당사가 금융제공자에 통지하여야 하며 대금 지급 후에는 물품 등의 하자 및 기타 사유를 이유로 변경 또는 취소할 수 없습니다. 만일 당사가 해당 거래를 취소하거나 여하한 사유로 취소되는 경우에는 이로 인하여 금융제공자가 입게 되는 손해를 배상해야 합니다.

한편, 본 약정과 관련하여 제공된 담보 및 보증은 없으며, 공급자금융약정 중에서 구매카드 유통화에 해당하는 모든 부채는 재무상대표의 기타금융부채에 포함되며, Banker's Usance와 Import Loan에 해당하는 모든 부채는 재무상대표의 차입금및사채에 포함됩니다.

당기말 기준 공급자금융약정 장부금액과 금융제공자로부터 공급자에게 지급 완료된 실행금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	장부금액	실행금액
Banker's Usance (주1)	349,888,321	349,888,321
Import Loan (주1)	369,102,647	369,102,647
구매카드 유동화 (주2)	829,287,237	829,287,237
합 계	1,548,278,205	1,548,278,205

(주1) 약정에 따라 지급기일이 유의적으로 증가하는 등 채무의 조건이 실질적으로 변경되었다고 판단하여 금융기관이 채무를 인수하는 시점에 차입금으로 분류됩니다. 금융기관에 대한 지급으로 관련 현금흐름은 회사가 대금을 금융기관에 지급하는 경우 재무활동 현금유출로 표시됩니다.

(주2) 약정에 따라 기존 지급기일이 최장 364일 이내에서 변동하며 채무의 조건이 실질적으로 변경되었다고 판단하여 금융기관이 채무를 인수하는 시점에 기존 채무를 제거하고 기타 금융부채로 분류됩니다. 채무의 지급은 일반적인 영업대금 지급 성격으로 판단하여 관련 현금흐름은 회사가 대금을 지급하는 시점에 영업활동 현금유출로 표시됩니다.

당기말 기준 공급자금융약정의 지급기일 범위와 공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무의 지급기일 범위는 다음과 같습니다.

구 분	지급기일의 범위
공급자 금융약정에 해당하는 금융부채	5일 ~ 364일
공급자 금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무	1일 ~ 173일

31-8 금융위험관리

(1) 금융위험요소

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

(2) 위험회피활동

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

가. 외화위험 관리

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

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

(단위: 천원)				
구 분	자 산		부 채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	927,796,444	1,094,515,899	1,149,324,289	1,208,263,240
EUR	122,096,326	138,517,343	3,194,153	1,925,283
CNY	20,361,579	31,290,841	1,209,529	1,266,246
GBP	-	200,870	-	-
JPY	144,337,023	1,629,070	88,710,736	2,027,014
INR	-	3,863,922	-	-
합 계	1,214,591,372	1,270,017,945	1,242,438,707	1,213,481,783

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

(단위: 천원)				
구 분	10% 상승시		10% 하락시	
	당 기	전 기	당 기	전 기
USD	(22,152,784)	1,414,266	22,152,784	(1,414,266)
EUR	(1,595,543)	1,429,366	1,595,543	(1,429,366)
CNY	(746,675)	(419,130)	746,675	419,130
GBP		20,087	-	(20,087)
JPY	5,562,629	(39,794)	(5,562,629)	39,794
INR	-	(837)	-	837
합 계	(18,932,373)	2,403,958	18,932,373	(2,403,958)

단, 상기 금액에는 통화스왑 계약을 통한 헷지(주석 31-2, 31-3 참조)효과가 반영되어 있습니다.

나. 이자율위험 관리

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

이자율지표 개혁은 보통 변동이자율의 기반이 되는 지표로 사용되었던 LIBOR 금리가 없어지고 이를 유동성위험이나 신용위험을 거의 반영하지 않은 변동이자율 지표로 대체하는 것을 의미합니다. 당사는 USD LIBOR를 회피대상위험으로 하는 이자율스왑계약을 체결하고 있으며 2025년 12월 31일 현재 그 전환시기가 명확히 확정되었다고 볼 수 없기 때문에 불확실성이 남아있습니다. 당사는 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. 당사는 아직 산출이 중단되지 않은 USD LIBOR관련 금융상품에 대해서는 산출이 중단되기 전까지 LIBOR 금리를 직접 다른 대체 지표 이자율로 변경할 계획입니다.

당사는 이자율의 변동으로 인한 고정금리부 부채의 공정가치 및 변동금리부 부채의 현금흐름 변동위험을 완화하기 위해 파생상품을 활용하고 있으며 변동금리부 자산의보유로 인해 이자율의 변동으로 인한 당기손익에 영향을 받을 수 있습니다. 민감도분석은 보고기간말 현재 비파생상품의 이자율위험노출에 근거하여 수행되었으며, 보고기간말 현재의 잔액이 보고기간 전체에 대하여 동일하다고 가정하여 민감도 분석을 수행한 결과 기타 변수가 일정하고 이자율이 현재보다 50bp 높거나 낮은 경우에 당사의 세전순이익은 10,639백만원 감소/증가(전기: 10,337백만원 감소/증가)하며 이는 주로 변동금리부 차입금의 이자율변동위험 때문입니다.

다. 기타 가격위험요소

보고기간 종료일 현재 당사의 지분증권투자(종속 및 관계기업, 공동기업 제외)는 대부분 비상장주식이며, 가격변동에 영향을 받는 지분증권은 75,142백만원(전기: 412,021백만원)입니다. 다른 변수가 일정하고 가격변동에 영향을 받는 지분증권의 가격이 10% 변동할 경우, 당사의 자본은 7,514백만원(전기: 41,202백만원) 증가/감소(법인세효과 차감 전)할 것입니다.

(3) 신용위험

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다. 당기말 당사가 인식하고 있는 매출채권에 대한 담보 설정액은 138,854백만원이며, 담보는 부동산으로 구성되어 있습니다. 매출채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 산업과 지역에 분산되어 있습니다. 매출채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있으며, 필요한 경우 보증보험계약을 체결하고 있습니다. 유동자금과 과생상품에 대한 신용위험은 거래상대방이 국제 신용평가기관에 의하여 높은 신용등급을 부여받은 은행들이기 때문에 제한적입니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD, 천EUR, 천MYR)			
구분	통화	당기말	전기말
지급보증계약 (주1)	USD	3,688,800	2,892,500
	EUR	2,500	7,500
	KRW	379,789,712	773,784,970
	MYR	305,000	15,000

(주1) 지급보증계약과 관련된 당사의 최대노출정도는 보증이 청구되면 당사가 지급하여야 할 최대금액입니다. 원화로 표시된 금액은 보증을 위해 제공한 주식의 취득원가와 롯데건설의 회사채에 대한 지급보증한도 금액이 포함되어 있습니다(주석 10, 33참조). 보고기간말 현재의 예측에 근거하여 당사는 지급보증계약에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다. 그러나 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약상 당사에 지급을 청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정치는 변동될 수 있습니다. 당기말 현재 지급보증계약에 따라 인식하고 있는 금융보증부채는 18,435,712천원입니다.

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

(4) 유동성위험

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

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

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	1년 미만	1년~5년	5년 이상	합계
무이자 (주1)	7,667,126,264	9,791,835	-	7,676,918,099
차입부채	3,150,161,913	1,365,286,584	203,562,946	4,719,011,443
리스부채	13,642,864	18,883,182	22,939,796	55,465,842
합계	10,830,931,041	1,393,961,601	226,502,742	12,451,395,384

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	1년 미만	1년~5년	5년 이상	합계
무이자 (주1)	5,518,929,906	5,842,122	-	5,524,772,028
차입부채	5,735,099,459	1,600,985,400	272,296,822	7,608,381,681
리스부채	13,355,816	39,337,777	1,694,999	54,388,592
합계	11,267,385,181	1,646,165,299	273,991,821	13,187,542,301

당기말과 전기말 무이자 비파생금융부채는 각각 지급보증계약(PT Lotte Chemical (주1) Indonesia 차입금에 대한 담보제공 등) 5,957,391,932천원과 5,042,163,895천원을 포함하고 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)			
구 분	1년 미만	1년~5년	합 계
순유입	166,047,626	-	166,047,626
순유출	(158,650,427)	-	(158,650,427)
합 계	7,397,199	-	7,397,199

(전기말)

(단위: 천원)			
구 분	1년 미만	1년~5년	합 계
순유입	285,288,455	283,412,092	568,700,547
순유출	(292,686,589)	(241,651,565)	(534,338,154)
합 계	(7,398,134)	41,760,527	34,362,393

32. 금융상품의 공정가치

32-1 당기말과 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.
(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치(상장지분상품)	-	-	-	-
당기손익-공정가치금융자산	-	-	221,379,818	221,379,818
위험회피회계적용 파생상품자산	-	2,045,625	-	2,045,625
합 계	-	2,045,625	221,379,818	223,425,443
금융부채				
당기손익-공정가치금융부채	-	-	255,530,967	255,530,967
위험회피회계적용 파생상품부채	-	336,182	-	336,182
합 계	-	336,182	255,530,967	255,867,149

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치(상장지분상품)	340,653,028	-	-	340,653,028
당기손익-공정가치금융자산	-	-	279,988,772	279,988,772
위험회피회계적용 파생상품자산	-	34,692,000	-	34,692,000
합 계	340,653,028	34,692,000	279,988,772	655,333,800
금융부채				
당기손익-공정가치금융부채	-	-	1,484,239	1,484,239
위험회피회계적용 파생상품부채	-	10,064,331	-	10,064,331
합 계	-	10,064,331	1,484,239	11,548,570

32-2 당기말과 전기말 현재 경영진은 재무제표상 상각후원가로 측정되는 금융자산 및 상각후원가로 측정되는 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

32-3 당기와 전기 중 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	취득	처 분	평 가	기말금액
기타포괄손익-공정가치(비상장지분상품)	-	-	(655,044)	655,044	-
당기손익-공정가치금융자산	279,988,771	47,602,609	(477,817)	(105,733,745)	221,379,818

(전 기)

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	취득	처 분	평 가	기말금액
당기손익-공정가치금융자산	311,980,524	8,274,682	(25,550)	(40,240,885)	279,988,771

당기와 전기 중 공정가치 수준 간 이동 금액은 없습니다.

32-4 다음은 수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품 공정가치 측정치에 사용된 가치평가 기법과 투입변수에 대한 설명입니다.

- 통화선도 및 이자율스왑

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

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

- 비상장주식

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

- 금융채

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

- 추가수익스왑(PRS)

추가수익스왑에서 평가대상회사의 주식 공정가치는 현금흐름할인모형을 사용하여 측정하며, PRS 옵션의 공정가치는 이항모형을 사용하여 측정하였습니다. 미래현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 당사는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 PRS 옵션의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 PRS 옵션의 공정가치측정치로 공정가치 서열체계상 수준 3으로 분류하였습니다.

- 신주인수권

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

32-5 당사는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준 간의 이동을 인식하고 있습니다. 또한 당기 중 수준 2와 수준 3 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치측정에 사용된 가치평가기법의 변경은 없습니다.

32-6 다음 표는 수준 2와 수준 3 공정가치측정에 사용된 가치평가기법, 유의적이지만 관측 가능하지 않은 투입변수 및 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성을 설명한 것입니다.

(당기말)

공정가치 서열체계 수준	구 분	공정가치 (단위: 백만원) (주1)	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	범위 (가중평균)	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성	
수준 2	통화선도 이자율스왑	1,709	할인된 현금흐름	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음	
수준 3	비상장주식	69,684	기대현재가치기법	기초자산가격	234,254 (원/주)	기초자산가격이 증가한다면 전환상 환우선주가치도 상승할 것임	
				주가변동성	52.01%	주가변동성이 커지는 경우에는 전환 상환우선주의 공정가치는 증가할 것 임	
				할인율	구간별선도이자율	현금흐름할인에 사용되는 할인율이 하락한다면 자산의 공정가치는 증가 할 것임	
	주가수익스왑 (PRS)	LOTTE Chemical Louisiana LLC	5,324	DCF 이항모형	기초자산가격	729,899 (백만원)	기초자산가격이 증가한다면 PRS 가 치도 상승할 것임
					기초자산 변동성	46.40%	기초자산 변동성이 커지는 경우에는 PRS의 가치는 증가할 것임
		PT LOTTE Chemical Indonesia	(254,047)		기초자산가격	454,741 (백만원)	기초자산가격이 증가한다면 PRS 가 치도 상승할 것임
					기초자산 변동성	57.44%	기초자산 변동성이 커지는 경우에는 PRS의 가치는 증가할 것임
	신주인수권	139,713	이항모형	기초자산가격	36,889(원/주)	기초자산가격이 증가한다면 신주인 수권 공정가치도 상승할 것임	
주가변동성				62.93%	주가변동성이 커지는 경우에는 신주 인수권의 공정가치는 증가할 것임		

(주1) 당기말 현재 평가되지 않은 비상장지분상품의 장부금액은 5,362백만원입니다.

(전기말)

공정가치 서열체계 수준	구 분	공정가치 (단위: 백만원) (주1)	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	범위 (가중평균)	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
수준 2	통화선도 이자율스왑	24,628	할인된 현금흐름	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
수준 3	비상장주식	64,918	기대현재가치기법	기초자산가격	228,131 (원/주)	기초자산가격이 증가한다면 전환상 환우선주 가치도 상승할 것임
				주가변동성	42.74%	주가변동성이 커지는 경우에는 전환 상환우선주의 공정가치는 증가할 것 임
				할인율	구간별선도이자율	현금흐름할인에 사용되는 할인율이 하락한다면 자산의 공정가치는 증가 할 것임
	주가수익스왑	LOTTE	34,472	DCF	기초자산가격	718,093

	(PRS)	Chemical Louisiana LLC		이항모형		(백만원)	치도 상승할 것임
					기초자산 변동성	32.35%	기초자산 변동성이 커지는 경우에는 PRS의 가치는 증가할 것임
	신주인수권	174,149	이항모형	기초자산가격	42,525 (원/주)	기초자산가격이 증가한다면 신주인수권 공정가치도 상승할 것임	
				주가변동성	45.78%	주가변동성이 커지는 경우에는 신주인수권의 공정가치는 증가할 것임	

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

32-7 당사는 재무보고목적상 수준 2와 수준 3의 공정가치측정치와 관련하여 해당 자산과 부채의 공정가치를 측정하는 업무를 당사의 회계팀 및 재무팀에서 수행하고 있으며, 당사와 직접적인 관계가 없는 독립된 외부기관에서 평가한 금액을 사용하고 있습니다. 한편, 해당 공정가치 측정결과는 최고재무책임자에게 직접 보고하고 있습니다.

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

33. 특수관계자거래

33-1 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주), 롯데물산(주), LOTTE Holdings Co., Ltd.
종속기업	롯데엔지니어링플라스틱(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 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, 롯데케미칼이노베이션펀드1호, 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
관계기업	롯데건설(주)와 그 종속기업, 에이치디현대케미칼(주), 여수페트로(주), Clean H2 Infra Fund, 스탠다드에너지(주), 롯데에어리퀴드에너지하이(주), (주)한주
공동기업	(주)씨텍, 롯데엠시시(주), 롯데미쓰이화학(주), 롯데베르살리스 엘라스토머스(주), Weifang Lexing Chemical Co., Ltd., 롯데이네오스화학(주) (주1), 롯데지에스화학(주) (주2) LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd., Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd., 한덕화학(주), 롯데에스케이에너지루트(주)와 그 종속기업
기타	롯데기업집단 계열회사 (주3)

(주1) 종속기업인 롯데정밀화학(주)의 공동기업입니다.

(주2) 당기 중 종속기업에서 공동기업으로 편입되었습니다.

(주3) 당사는 공정거래위원회가 지정한 "롯데기업집단 계열회사 등"을 기업회계기준서 제 1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자로 판단하였습니다.

33-2 당기와 전기 중 당사의 특수관계자 사이의 거래 내역 및 당기말과 전기말 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

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

(당 기)

(단위: 천원)					
구 분	회사의 명칭	수익거래		비용거래	
		매출	기타	매입	기타
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주)	31,301	-	-	37,715,184
	롯데물산(주)	-	-	-	24,120,352
종속기업	롯데엔지니어링플라스틱(주)	34,799,114	34,694,405	97,125,862	6,424,573
	LOTTE Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업	799,258	1,140,360	-	12,903
	LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp.	218,329,862	-	-	15,717,582
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	587,019	-	-	-
	LOTTE Chemical USA Corp.와 그 종속기업	3,571,217	2,700,476	-	310,721
	LOTTE Chemical Alabama Corp.	54,069,446	-	-	-
	LOTTE Chemical Nigeria Limited	-	-	-	178,666
	PT LOTTE Chemical Indonesia	13,618,918	13,624,462	-	-
	LOTTE Chemical Deutschland GMBH	3,963,668	-	-	15,963,399
	LOTTE Chemical California Inc.와 그 종속기업	226,511,088	-	-	34,792,755
	LOTTE Chemical (Thailand) Co., Ltd.	-	-	-	8,092,731
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	40,605,976	-	-	-
	LOTTE Chemical Hungary Ltd.	169,942,216	-	-	-
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	52,279,799	-	-	-
	LOTTE Chemical Japan Co., Ltd.	4,406,214	-	-	3,412,047
	LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd.	115,164,315	-	4,576,806	-
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Haryana) Pvt. Ltd.	44,107,717	-	-	2,138,298
	LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc.	11,799,960	40,065	35,805	-
	PT LOTTE Chemical Engineering Plastics Indonesia	41,249,606	-	94,255	-
	롯데정밀화학(주)와 그 종속기업	27,707,029	5,781,329	11,136,286	10,081,274
	롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업	1,038,761	103,789	-	59,243
LOTTE Battery Materials USA Corp.와 그 종속기업	-	1,003,605	-	-	
관계기업	롯데건설(주)와 그 종속기업	17,092,739	162,192	-	25,679,080
	에이치디현대케미칼(주)	10,441,379	1,052,961	1,876,505,739	25,462,693
	여수페트로(주)	401	-	-	402,176
	(주)한주	4,540,764	-	22,474,571	-
	롯데에너지리퀴드에너지하이(주)	3,414,741	-	1,985,980	28,000
공동기업	(주)씨텍	124,828,622	-	274,972,675	17,126,956
	롯데엠시(주)	177,295,884	496	149,514,611	-
	롯데미쓰이화학(주)	6,902,755	-	-	3,306,469

	롯데이네오스화학(주)	5,721	661	29,990,282	-
	롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	212,011,626	294,483	3,075,376	8,397
	LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	175,429	417,539	-	-
	Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	44,100	-	-	-
	롯데에스케이에너지루트(주)와 그 종속기업	348,990	-	-	-
	롯데지에스화학(주)	41,147,402	2,976,734	156,246,400	148,105
기타 특수관계자	롯데글로벌로지스(주)와 그 종속기업	30,796	42,665	38,196,461	43,381,314
	롯데알미늄(주)와 그 종속기업	282,681	207,908	-	412,498
	Uz-Kor Gas Chemical LLC	21,057,133	146,000	100,883,535	146,039
기타	롯데기업집단 계열회사	59,903,304	-	275,235	41,704,150
합 계		1,744,106,951	64,390,130	2,767,089,879	316,825,605

(전 기)

(단위: 천원)					
구 분	회사의 명칭	수익거래		비용거래	
		매출	기타	매입	기타
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주)	42,414	-	-	40,230,709
	롯데물산(주)	-	-	-	9,438,334
종속기업	롯데엔지니어링플라스틱(주)	42,159,118	42,953,590	108,649,625	6,781,913
	LOTTE Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업	947,651	446,780	4,087,182	14,210
	LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp.	206,750,143	-	-	13,305,129
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Jiaying) Co., Ltd.	3,775,700	-	-	-
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	271,600	-	-	-
	LOTTE Chemical USA Corp.와 그 종속기업	33,615	4,124,794	-	247,579
	LOTTE Chemical Alabama Corp.	54,185,759	-	-	-
	LOTTE Chemical Nigeria Limited	-	-	-	244,223
	PT LOTTE Chemical Indonesia	10,561,587	9,678,390	-	-
	LOTTE Chemical Deutschland GMBH	5,210,515	-	-	15,104,154
	LOTTE Chemical California Inc.와 그 종속기업	312,213,625	-	-	22,051,333
	LOTTE Chemical (Thailand) Co., Ltd.	-	-	-	9,849,324
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	46,414,726	-	-	-
	LOTTE Chemical Hungary Ltd.	164,844,631	-	-	-
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	62,819,779	-	-	-
	LOTTE Chemical Japan Co., Ltd.	8,299,363	-	-	2,900,312
	LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd.	122,534,358	-	-	-
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Haryana) Pvt. Ltd.	52,320,001	-	-	-
	LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc.	126,827	95,415	1,342,676	-
	롯데지에스화학(주)	20,532,226	4,380,334	28,415,137	72,246
	PT LOTTE Chemical Engineering Plastics Indonesia	40,313,223	-	-	-

	롯데정밀화학(주)와 그 종속기업	28,336,096	8,978,963	11,139,044	245,508
	롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업	281,911	87,578	-	34,250
	LOTTE Battery Materials USA Corp.와 그 종속기업	-	485,139	-	-
관계기업	롯데건설(주)와 그 종속기업	9,691,440	1,441,950	-	61,575,358
	에이치디현대케미칼(주)	10,586,850	1,268,971	1,929,361,263	25,852,481
	여수페트로(주)	321	-	-	345,009
	(주)한주	3,290,208	-	27,623,133	54,748
	롯데에어리퀴드에너지하이(주)	130,940	6	-	-
공동기업	(주)씨텍	175,211,279	-	335,791,476	18,307,194
	롯데엠시시(주)	212,047,128	-	170,174,944	321,383
	롯데미쓰이화학(주)	8,329,073	-	-	4,004,331
	롯데이네오스화학(주)	5,721	-	33,125,160	-
	롯데베르살리스 엘라스토머스(주)와 그 종속기업	189,087,713	339,266	3,374,695	8,303
	LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	249,053	1,496,945	-	-
	Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	44,100	4,877	-	-
	롯데에스케이에너지루트(주)와 그 종속기업	377,028	-	-	-
기타 특수관계자	롯데글로벌로지스(주)와 그 종속기업	-	319	26,501,276	107,069,967
	롯데알미늄(주)와 그 종속기업	135,468	155,726	-	431,201
	Uz-Kor Gas Chemical LLC	9,510,317	74,000	124,524,350	74,000
기타	롯데기업집단 계열회사	67,612,964	-	88,874	37,788,577
합 계		1,869,284,471	76,013,043	2,804,198,835	376,351,776

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

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	채 권		채 무	
		매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주)	-	-	-	476,754
	롯데물산(주)	-	7,211,225	-	14,711,338
종속기업	롯데엔지니어링플라스틱(주)	6,698,574	308,317	1,586,677	4,670,459
	LOTTE Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업	-	1,071,269	-	31,974
	LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp.	12,287,727	301,898	-	1,792,652
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	-	22,135	-	-
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	-	15,636	-	-
	LOTTE Chemical USA Corp.와 그 종속기업	-	3,791,194	-	87,782
	LOTTE Chemical Alabama Corp.	15,036,840	85,020	-	-
	LOTTE Chemical Nigeria Limited	-	24,343	-	127,037
	PT LOTTE Chemical Indonesia	3,412,491	14,459,416	-	-
	LOTTE Chemical Deutschland GMBH	186,919	53,190	-	1,705,573
	LOTTE Chemical California Inc.와 그 종속기업	69,198,408	73,838	-	5,774,425
	LOTTE Chemical (Thailand) Co., Ltd.	-	29,695	-	800,158
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	4,435,863	29,671	-	-
	LOTTE Chemical Hungary Ltd.	56,469,108	10,718	-	-
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	2,350,016	52,498	-	-
	LOTTE Chemical Japan Co., Ltd.	92,293	151,276	-	506,964
	LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd.	16,131,992	27,036	-	-
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Haryana) Pvt. Ltd.	60,369,811	-	-	2,469,632
	LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc.	10,738,581	317,196	-	200,267
	PT LOTTE Chemical Engineering Plastics Indonesia	23,389,835	26,338	-	-
롯데정밀화학(주)와 그 종속기업	478,125	3,591,295	1,172,581	65,797	
롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업	-	156,702	-	541,942	
LOTTE Battery Materials USA Corp.와 그 종속기업	-	1,003,605	-	-	
관계기업	롯데건설(주)와 그 종속기업	2,991,415	-	-	3,454,509
	에이치디현대케미칼(주)	-	3,930,351	148,699,028	3,548,421
	여수페트로(주)	-	7,081	-	36,962
	㈜한주	211,794	-	1,250,351	-
	롯데에어리퀴드에너지하이(주)	-	41,784	-	-
공동기업	㈜씨텍	12,560,348	119,781	27,587,064	3,578,963
	롯데엠시시(주)	8,828,575	3,491,269	7,225,916	1,624,000
	롯데미쓰이화학(주)	235,786	389,806	-	19,500
	롯데이네오스화학(주)	-	524	5,049,705	-
	롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	49,100,765	36,884,538	586,097	9,431,929
	LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	-	21,975	-	-
	롯데에스케이에너지루트(주)와 그 종속기업	18	1,667	-	-

	롯데지에스화학(주)	4,478,768	53,808,956	27,945,626	40,625,290
기타 특수관계자	롯데글로벌로지스(주)와 그 종속기업	-	39,551	59,714	6,938,922
	롯데알미늄(주)와 그 종속기업	48,653	15,605	-	67,124
	Uz-Kor Gas Chemical LLC	288,620	1,132,141	19,394,067	-
기타	롯데기업집단 계열회사	5,649,624	10,366,438	12,830	7,373,456
합 계		365,670,949	143,064,978	240,569,656	110,661,830

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	회사의 명칭	채 권		채 무	
		매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주)	-	13,224	-	1,129,913
	롯데물산(주)	-	7,211,225	-	21,367,260
종속기업	롯데엔지니어링플라스틱(주)	10,844,448	109,491	1,443,420	4,842,781
	LOTTE Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업	-	578,097	-	29,326
	LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp.	17,619,355	333,642	-	1,807,164
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	317,675	24,164	-	-
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	42,754	-	-	-
	LOTTE Chemical USA Corp.와 그 종속기업	-	3,569,087	-	84,406
	LOTTE Chemical Alabama Corp.	15,944,931	209,284	-	-
	LOTTE Chemical Nigeria Limited	-	22,881	-	44,940
	PT LOTTE Chemical Indonesia	4,417,350	7,567,945	-	-
	LOTTE Chemical Deutschland GMBH	228,687	47,971	-	1,784,503
	LOTTE Chemical California Inc.와 그 종속기업	109,810,129	74,427	-	1,851,584
	LOTTE Chemical (Thailand) Co., Ltd.	-	51,997	-	1,031,834
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	3,130,647	32,238	-	20,355
	LOTTE Chemical Hungary Ltd.	70,398,430	48,003	-	-
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	1,335,265	72,657	-	-
	LOTTE Chemical Japan Co., Ltd.	351,863	8,514	-	289,631
	LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd.	33,780,514	42,238	-	-
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Haryana) Pvt. Ltd.	66,613,705	66,834	-	-
	LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc.	-	659,963	45,489	178,341
	롯데지에스화학(주)	2,429,113	63,613,145	2,029,456	40,117,428
	PT LOTTE Chemical Engineering Plastics Indonesia	30,295,015	25,769	-	-
	롯데정밀화학(주)와 그 종속기업	693,528	145,264,596	1,137,348	63,263
	롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업	-	34,660	-	-
LOTTE Battery Materials USA Corp.와 그 종속기업	-	433,160	-	-	
관계기업	롯데건설(주)와 그 종속기업	3,528,504	1,438,251	-	1,732,597
	에이치디현대케미칼(주)	712,183	4,545,568	92,783,500	3,950,799
	여수페트로(주)	-	7,073	-	37,439
	(주)한주	-	-	819,745	-
	롯데에어리퀴드에너지하이(주)	-	9,590	-	-

공동기업	㈜씨텍	17,501,905	127,725	38,075,921	3,267,610
	롯데엠시시(주)	14,261,236	332,409	5,211,769	1,604,195
	롯데미쓰이화학(주)	231,868	540,401	-	19,500
	롯데이네오스화학(주)	-	524	4,625,318	-
	롯데베르살리스 엘라스토머스(주)와 그 종속기업	56,067,625	34,694,808	45,357	10,445,263
	LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	-	1,633,217	-	-
	Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	-	3,675	-	-
기타 특수관계자	롯데글로벌로지스(주)와 그 종속기업	-	-	86,934	10,992,747
	롯데알미늄(주)와 그 종속기업	24,657	13,591	-	-
	Uz-Kor Gas Chemical LLC	3,526,461	1,452,188	27,829,531	-
기타	롯데기업집단 계열회사	6,938,948	10,352,009	188,554	11,539,569
합 계		471,046,796	285,266,241	174,322,342	118,232,448

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

(단위: 천원)					
구 분	회사의 명칭	기초금액	환율변동	감 소	기말금액
공동기업	LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	25,725,000	(341,250)	(25,383,750)	-

(전 기)

(단위: 천원)						
구 분	회사의 명칭	기초금액	증 가	감 소	손상환입	기말금액
공동기업	Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	300,000	-	(300,000)	-	-
	LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	11,034,500	3,160,500	-	11,530,000	25,725,000
합 계		11,334,500	3,160,500	(300,000)	11,530,000	25,725,000

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)					
구 분	거래상대방	출자	감자	배당금수익	배당금지급
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	LOTTE Holdings Co., Ltd.	-	-	-	5,898,771
	롯데지주(주)	-	-	-	16,239,687
	롯데물산(주)	-	-	-	12,832,626
종속기업	롯데엔지니어링플라스틱(주)	4,724,500	-	-	-
	LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp.	-	-	1,009,850	-
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	-	-	3,618,180	-
	LOTTE Chemical Deutschland GMBH	-	-	4,490,910	-
	LOTTE Chemical California Inc.	-	-	4,354,500	-
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	-	-	6,656,100	-
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	-	-	6,051,000	-
	LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd.	-	-	10,063,620	-
	롯데정밀화학(주)	-	-	15,712,200	-
	LOTTE Battery Materials USA Corp. 와 그 종속기업	-	-	27,920,000	-
	롯데케미칼이노베이션펀드2호	-	990,000	-	-
롯데케미칼ESG펀드	-	5,445,000	-	-	
관계기업	(주)한주	-	-	979,200	-
	Clean H2 Infra Fund	12,152,047	-	-	-
공동기업	㈜씨텍	-	-	10,000,000	-
	롯데엠시(주)	-	-	16,500,000	-
	롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	45,000,000	-	-	-
	Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	-	-	135,490,145	-
합 계		61,876,547	6,435,000	242,845,705	34,971,084

(전 기)

(단위: 천원)					
구 분	거래상대방	출자	감자	배당금수익	배당금지급
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	LOTTE Holdings Co., Ltd.	-	-	-	17,696,313
	롯데지주(주)	-	-	-	48,719,061
	롯데물산(주)	-	-	-	38,497,878
종속기업	롯데엔지니어링플라스틱(주)	110,000,000	-	-	-
	LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp.	-	-	5,218,831	-
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	-	-	2,826,797	-
	LOTTE Chemical Deutschland GMBH	-	-	2,887,460	-
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	-	-	2,839,050	-
	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	-	-	3,350,079	-
	LOTTE Chemical Pakistan Limited	-	-	8,467,837	-
	LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd.	-	-	7,567,450	-
	롯데정밀화학(주)	-	-	22,446,000	-
	LOTTE Battery Materials USA Corp.와 그 종속기업	82,130,286	-	-	-
	롯데에너지머티리얼즈(주)	-	-	4,915,702	-
롯데케미칼ESG펀드	-	3,762,000	-	-	
관계기업	(주)한주	-	-	489,600	-
	Clean H2 Infra Fund	23,880,831	-	-	-
	여수페트로(주)	81,600	-	-	-
공동기업	(주)씨텍	-	-	7,500,000	-
	롯데엠시시(주)	-	-	50,000,000	-
	롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	50,000,000	-	-	-
	Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	-	-	50,220,100	-
	한덕화학(주)	-	-	1,500,000	-
	롯데미쓰이화학(주)	-	3,000,000	-	-
	Lotte Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd	93,605,250	-	-	-
롯데에스케이에너지(주)	29,700,000	-	-	-	
합 계		389,397,967	6,762,000	170,228,906	104,913,252

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

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD, 천MYR, 천EUR)							
제공받은 기업	보증 한도 금액			실행 잔액			비고
	외화		원화	외화		원화	
Lotte UBE Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	MYR	15,000	5,318,400	MYR	50	17,728	신용장 개설한도에 대한 지급보증
Lotte Chemical USA Corp.	USD	518,000	743,278,200	USD	341,663	490,251,655	포괄한도에 대한 지급보증
PT Lotte Chemical Indonesia(주1)	USD	2,908,000	4,172,689,200	USD	2,792,193	4,006,517,644	차입금에 대한 지급보증
LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc.	EUR	2,500	4,214,300	EUR	2,500	4,214,300	차입금에 대한 지급보증
Lotte Aluminium Materials USA, LLC	USD	126,000	180,797,400	USD	126,000	180,797,400	차입금에 대한 지급보증
LOTTE Chemical Titan (M) sdn. bhd.	MYR	290,000	102,822,400	MYR	189,085	67,041,831	운영자금에 대한 지급보증
	USD	136,800	196,294,320	USD	58,996	84,653,652	운영자금에 대한 지급보증
합계	USD	3,688,800	5,405,414,220	USD	3,318,852	4,833,494,210	
	MYR	305,000		MYR	189,135		
	EUR	2,500		EUR	2,500		

(주1) 당사는 당사에서 제공하는 PT Lotte Chemical Indonesia 차입금 지급보증과 관련하여 보증약정에 따라 A+이상의 신용등급을 유지하여야 하며, 신용등급 요건 미준수 시 대주단의 요구에 따라 일부 국내 공장 및 종속기업주식에 대한 1순위 근저당권 또는 은행보증을 제공하여야 합니다.

상기 기재한 지급보증 내역 이외에 특수관계자의 채무에 대한 담보제공 및 자금보충 의무에 대한 사항은 주식 35-5와 주식 36에 기술하고 있습니다.

당기말 현재 지급보증계약에 따라 인식하고 있는 금융보증부채는 18,435,712천원입니다.

(6) 당사가 2025년 1월 10일 (주)신한은행, (주)국민은행, (주)우리은행 및 (주)하나은행(이하 "4개 은행")과 체결한 지급보증약정의 피담보채무를 담보하기 위하여 롯데물산(주)는 2024년 12월 19일 롯데월드타워와 롯데월드몰을 담보로 제공(당기말 1,644,770백만원 한도)하는 근저당권설정계약을 4개 은행과 체결했습니다. 당사는 동 일자로롯데물산(주)과 담보제공에 대해 수수료를 지급하는 계약을 체결했습니다(주식 16-4 참조).

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

(단위: 천원)			
	당기	전기	
단기급여		20,818,278	30,544,874
퇴직급여		4,624,080	5,024,535
합계		25,442,358	35,569,409

34. 현금흐름표

34-1 당기와 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않은 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산 취득 관련 미지급금의 변동	(17,763,907)	(22,172,272)
미수배당금의 변동	-	(21,172,432)
유형자산의 금융리스채권 대체	-	161,902,416
종속기업 처분에 따른 장기미수금 대체	(17,558,400)	-
장기대여금의 유동성 대체	-	23,093,000
매입채무의 기타금융부채 대체	(177,305,994)	1,006,593,231

34-2 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기순손실	(949,219,596)	(971,802,327)
조정사항	1,117,701,394	1,063,097,735
법인세수익	(177,207,192)	(236,054,384)
이자수익	(65,441,405)	(95,441,960)
이자비용	286,608,520	326,369,080
배당금수익	(248,617,455)	(175,443,969)
감가상각비	371,232,832	420,172,943
무형자산상각비	79,435,940	80,206,565
사용권자산상각비	11,255,840	11,645,040
퇴직급여	33,884,458	32,398,789
장기종업원급여	7,784,076	7,277,864
금융보증손익	1,049,576	(22,850,112)
외화환산손익	(550,801)	22,241,846
파생상품평가손익	(1,985,957)	(24,659,589)
파생상품거래손익	30,302,728	15,057,644
당기손익-공정가치금융자산평가손익	394,233,183	40,240,884
당기손익-공정가치금융자산처분손익	(322,182)	(14,450)
재고자산평가충당금환입	(15,578,029)	(8,541,805)
유형자산처분손익	688,786	(1,218,068)
무형자산처분손익	(1,139,343)	-
유형자산손상차손	-	257,892,579
무형자산손상차손	-	1,046,370

사용권자산처분손익	(2,462,217)	(86,113)
사용권자산손상차손	-	4,957,047
리스채권처분손익	10,053,158	-
종속기업투자처분손익	(143,490,192)	-
종속기업손상차손	524,330,977	330,821,038
공동기업손상차손	-	93,605,250
관계기업손상차손	-	2,004,937
충당부채 전입(환입)	5,501,052	(6,232,420)
보험수익	-	(2,872,059)
대손상각비	(431,237)	(9,425,212)
잡손실 등	18,566,278	-
운전자본의 변동	183,947,844	1,062,916,694
재고자산	32,243,077	87,338,677
매출채권	279,168,270	167,511,778
기타채권	69,815,266	10,114,804
기타자산	(36,624,455)	(26,438,280)
매입채무	(217,203,212)	901,566,734
기타채무	76,617,540	(65,820,927)
기타부채	1,987,098	12,183,375
순확정급여부채	(22,055,740)	(23,539,467)
영업으로부터 창출된 현금	352,429,642	1,154,212,102

34-3 재무활동에서 생기는 부채의 변동

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

(당 기)

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	재무활동현금흐름	환율 변동	기 타 (주1)	기말금액
차입금	3,947,905,694	(761,601,036)	(4,730,565)	(5,756,139)	3,175,817,954
사채	2,292,963,932	(965,000,000)	-	1,221,863	1,329,185,795
리스부채	52,581,014	(12,293,927)	(100,173)	3,300,732	43,487,646
합 계	6,293,450,640	(1,738,894,963)	(4,830,738)	(1,233,544)	4,548,491,395

(전 기)

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	재무활동현금흐름	환율 변동	기 타 (주1)	기말금액
차입금	4,071,714,302	(216,315,926)	62,029,226	30,478,092	3,947,905,694
사채	2,626,165,894	(335,000,000)	-	1,798,038	2,292,963,932
리스부채	42,733,253	(11,312,878)	236,696	20,923,943	52,581,014
합 계	6,740,613,449	(562,628,804)	62,265,922	53,200,073	6,293,450,640

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

35. 약정사항 및 우발부채

35-1 당사의 당기말 현재 금융기관과의 주요 약정내용(차입금은 주석 16 참조)은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD)		
약정내용	통 화	한도금액
신용장(Usance)	USD	570,000
Import loan	USD	689,980
Standby L/C (납사)	USD	120,000
Standby L/C (납사 외)	USD	30,020
기타	USD	180,000
당좌차월	KRW	40,000,000
구매전용카드	KRW	320,000,000
외상매출채권담보대출	KRW	140,000,000
합 계	USD	1,590,000
	KRW	500,000,000

35-2 기술도입계약

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

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

35-3 원료공급계약

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

35-4 계류중인 소송 사건

당기말 현재 당사는 손해배상 등과 관련한 소송 4건(소송가액 4,019백만원)의 피고로 법원에 계류 중에 있습니다. 당기말 현재 소송의 결과가 당사의 재무제표에 미칠 영향은 합리적으로 추정할 수 없으므로, 당사의 재무제표에는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.

35-5 약정사항

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

(단위: 천원)				
구 분	회사명	채무원금	자금보충의무 금액	비 고

공동기업	롯데지에스화학(주)	725,000,000	362,500,000	지분 50% 해당 금액
공동기업	롯데베르살리스엘라스토머스(주)	92,500,000	46,250,000	지분 50%+1주 해당 금액
관계기업	에이치디현대케미칼(주)	1,911,250,000	764,500,000	지분 40% 해당 금액
관계기업	롯데에어리퀴드에너지하이(주)	26,000,000	10,400,000	지분 40% 해당 금액
기타 특수관계자	㈜울산에너지루트2호	156,000,000	78,000,000	롯데에스케이에너지(주) 지분 50% 해당 금액

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

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

(원화단위: 천원, 외화단위: 천EUR)			
구 분	회사명	출자약정 금액	미출자 금액
종속기업	롯데케미칼ESG펀드	21,780,000	-
관계기업	Clean H2 Infra Fund	EUR 100,000	EUR 60,459

35-6 추가수익스왑(PRS)

당사는 당기 중 하기 계약의 평가에 따라 파생상품평가손실 364,049,976천원을 금융비용으로 계상하였으며, 당기말 현재 하기 계약에 따라 파생상품자산 5,324,317천원과 파생상품부채 254,046,728천원을 계상하고 있습니다.

(1) LOTTE Chemical Louisiana LLC

당사의 종속기업인 LOTTE Chemical USA Corp.의 종속기업인 LOTTE Chemical Louisiana LLC는 제3자배정 유상증자와 동시에 당사는 제3자배정 대상자와 해당 지분 40%를 기초자산으로 하는 추가수익스왑(Price Return Swap) 계약을 체결하였으며, 세부내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
계약일	2025-11-08 (최초 계약일 2024-11-08)
만기일(주1)	2029-11-07
계약금액	663,793,000천원
기초자산	LOTTE Chemical Louisiana LLC 지분 40%
정산방법	기초자산의 처분가액이 정산기준금액보다 높은 경우, 투자자가 당사에 차액을 지급하고, 처분가액이 정산기준금액보다 낮은 경우, 투자자에게 차액을 지급하여 정산 투자자는 만기 또는 만기 이전에 언제든지 기초자산을 처분할 수 있으며, 당사는 투자자의 기초자산 처분시 기초자산 매수인을 지정할 수 있는 권리를 가짐

(주1) 수익 수령자인 당사의 회사채 유효신용등급 또는 기업신용평가등급이 A0 이하로 하락한 경우 만기일 이전 정산이 발생할 수 있습니다.

(2) PT LOTTE Chemical Indonesia

당사는 종속기업인 PT LOTTE Chemical Indonesia의 지분 25%를 제3자에 매각하였고, 동시에 양수인인 거래상대방과 해당 지분 25%를 기초자산으로 하는 주가수익스왑(Price Return Swap) 계약을 체결하였으며, 세부내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
계약일	2025-03-18
만기일(주1)	2028-03-19
계약금액	650,000,000천원
기초자산	PT LOTTE Chemical Indonesia 지분 25%
정산방법	기초자산의 처분가액이 정산기준금액보다 높은 경우, 투자자가 당사에 차액을 지급하고, 처분가액이 정산기준금액보다 낮은 경우, 투자자에게 차액을 지급하여 정산 투자자는 만기 또는 만기 이전에 언제든지 기초자산을 처분할 수 있으며, 당사는 투자자의 기초자산 처분시 기초자산 매수인을 지정할 수 있는 권리를 가짐

(주1) 수익 수령자인 당사의 회사채 유효신용등급 또는 기업신용평가등급이 A+ 미만으로 하락한 경우 만기일 이전 정산이 발생할 수 있습니다.

36. 담보제공자산

당기말 현재 당사가 담보로 제공하고 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
담보제공자산	담보권자	장부 금액	담보 설정 금액
주식	산업은행 등	2,578,294,795	2,578,294,795

37. 보고기간후사건

37-1 당사는 「기업활력 제고를 위한 특별법」에 따라 석유화학산업 경쟁력 제고 방안의 이행 및 국내 석유화학 업계의 구조개편에 참여하기 위하여 2025년 11월 26일 산업통상부에 에이치디현대오일뱅크(주), 에이치디현대케미칼(주)와 공동으로 사업재편계획 승인 심사를 신청하였으며, 2026년 2월 23일 심의위원회로부터 승인을 받았습니다. 통합법인의 출자와 관련하여 구체적 출자 조건 및 일정은 향후 이사회 결의 등 절차를 거쳐 결정되는 시점에 공시할 예정입니다.

37-2 당사는 종속기업인 LOTTE Chemical USA Corporation에 USD 300백만 한도로 대여 약정을 체결하였습니다. 2026년 1월 28일 USD 190백만을 대여하였으며, 자금상황에 따라 잔여 약정 금액을 추가 대여 예정입니다.

37-3 당사는 2026년 2월 4일 공동기업인 롯데베르살리스 엘라스토머스(주)에 30,000백만원 출자를 결의하였습니다. 이에 따라 2026년 4월 15일 출자 예정이며, 출자 후 지분을 변동은 없습니다.

37-4 당사의 종속기업인 LOTTE Chemical Titan Holding Berhad의 종속기업 LOTTE Chemical Titan (M) sdn. bhd은 2025년 9월 22일 USD 100백만의 차입계약을 체결하였으며, 당사는 해당 차입계약에 대하여 2026년 2월 10일 USD 100백만의 지급보증을 제공하였습니다.

38. 재무제표의 발행승인일

당사의 재무제표는 2026년 3월 4일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

롯데케미칼 주식회사

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 롯데케미칼 주식회사의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

롯데케미칼 주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2025년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 롯데케미칼 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 12일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

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

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

2026년 3월 12일

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

내부회계관리제도 운영실태 보고서

롯데케미칼 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영 위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거 기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표 6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가 기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고 내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재 하거나 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.

(붙임) 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

2026년 3월 3일

대 표 이 사 이 영 준



내부회계관리자 조 성 속



(붙임) 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

구분	회사가 수행한 통제활동	설계·운영 실태 점검 결과 (수령 부서, 수령 시기 등)
전자회 수준 통제	<p>[신원고 제도 운영] 경영진은 행동강령 및 윤리강령 미준수에 대하여 익명으로 신고할 수 있는 신문고 사이트를 통해 내부고발제도를 운영 하고 있으며 내부회계관리제도에 미치는 영향을 검토하고 적절하게 조치하고 있음</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, '25년 7월, 10월, '26년 2월)</p>
	<p>[내부회계관리규정 제정 및 운영] 대표이사는 내부회계관리제도의 감독 책임을 가지며, 경영진은 내부회계관리제도 설계와 운영에 대한 직접적인 책임을 가짐. 이러한 역할과 책임은 '내부회계관리규정'으로 제정하여 운영 하고 있음</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, '25년 7월, 10월, '26년 2월)</p>
	<p>[전결 및 직무 분장 규정 제정 및 운영] 경영진은 업무분장 기준을 수립하여 알립할 수 없는 직무를 분리하여 적용하고, 회사의 조직, 인원, 프로세스 및 시스템의 변경 등을 고려하여 주기적으로 업데이트함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, '25년 7월, 10월, '26년 2월)</p>
	<p>[부정위험 평가] 경영진은 내부회계관리제도 Scoping 자료 및 그룹 부정방지 프로그램을 통해서 부정위험 시나리오, 부정행위를 유발할 수 있는 포괄적인 부정위험평가를 실시하고 적절하게 조치하고 있음</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, '25년 7월, 10월, '26년 2월)</p>
	<p>[내부감사제도 운영] 경영진은 임직원이 부정을 예방하고 식별하기 위한 통제활동을 유효할 가능성을 고려하여 부정위험을 평가하고 있으며, 이를 내부감사계획 수립 과정에 반영하여 내부감사를 수행하고 있음</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, '25년 7월, 10월, '26년 2월)</p>
자금 통제	<p>[현금 시계 관리] 실물 현금 시계는 잠금 장치가 있는 금고에 보관하고 있으며, 장부 내역과 실물 현금의 일치 여부를 주기적으로 심사하여 재무팀장의 승인을 득함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, '25년 7월, 10월, '26년 2월)</p>
	<p>[계좌 개설/해지] 재무팀장은 계좌 개설/해지 신청 내역에 대해 검토하고 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, '25년 7월, 10월, '26년 2월)</p>
	<p>[계좌 현황 관리] 재무팀장은 주기적으로 금융기관 명세서와 회사 계좌리스트를 대사하여 특이사항을 검토하고 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, '25년 7월, 10월, '26년 2월)</p>

구분	회사가 수행한 통제활동	실제-운영 실패 점검 결과 (수행 부서, 수행 시기 등)
자금 통제	[자금 집행 검토 및 지급] 재무팀장은 일일 지급 계획 및 재무 시스템상의 지급 예정 내역 일치 여부를 검토 후 승인하며, 승인된 내역만 지급이 가능함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, '25년 7월, 10월, '26년 2월)
	[자금 집행 전표 승인 업무분장] 자금 전표 기표자와 자금 전표 및 자금 집행 승인권자는 분리 되어 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, '25년 7월, 10월, '26년 2월)
	[자금 집행 제한] 재무 시스템상 자금 지급리스트 승인 완료 후 전표 금액과 구매처마스터를 통해 입력된 계좌 등의 거래처 정보는 수정 불가능하며, 승인 완료된 지급리스트는 워킹킹 등을 통해 그대로 지급됨	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, '25년 7월, 10월)
	[OTP 사용통제] OTP는 연구지원팀장에 의해 잠금 장치가 있는 금고 등에 보관 하여 물리적으로 접근을 통제하고 있으며, 제한된 인원만 사용 가능함(연구소 계좌 한정, 소액 특정 자금 집행 목적)	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, '25년 7월, 10월)
	[일일자금 입출금내역 관리] 자금 담당자는 일일 자금 보고서를 작성하여 보고하고 재무팀장 은 보고서상 잔액과 입출금 내역이 은행 조회 내역과 일치하는 지 검토함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, '25년 7월, '26년 2월)
	[인감 사용통제] 경영진은 법인 인감의 사용에 대해 신청 내역의 적절성을 검토 하고 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, '25년 7월, 10월, '26년 2월)
	[구매처 마스터 생성/변경 검토] 구매팀장 및 회계팀장은 구매처 마스터 생성/변경 요청서상 주요 정보(사업자 등록 정보, 계좌 번호 등)가 근거 문서와 일치하는지 검토 후 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, '25년 7월, 10월, '26년 2월)
기타 업무 수준 통제	[재고 실사 및 보고] 재고관리 담당부서장 및 회계팀장은 재고실사결과 보고서를 통해 재고조사 결과를 검토하고 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, '25년 7월, 10월, '26년 2월)
	[고객 마스터 생성/변경 검토] 영업팀장은 거래처 마스터 생성/변경 요청서상 주요 정보(사업 자 등록 정보 등)가 근거 문서와 일치하는지 검토 후 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부회계팀, '25년 7월, 10월, '26년 2월)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	롯데케미칼 주식회사			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	감도자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	8	10	1	1	14	14	7	4	41	31	-	-	71	60	
투입시 간	분·반기검토	43	40	170	148	4,481	4,607	741	609	219	218	-	-	5,654	5,622
	감사	313	325	290	289	6,283	7,187	1,805	1,342	2,940	2,555	-	-	11,631	11,698
	합계	356	365	460	437	10,764	11,794	2,546	1,951	3,159	2,773	-	-	17,285	17,320

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.09.04						1	일			
	주요내용	회사와 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차의 성격, 범위와 시기를 결정함										
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용							
			상주		비상주							
	2025.04.07 ~ 2025.04.25 2025.07.14 ~ 2025.07.26 2025.10.13 ~ 2025.10.31		40	일	10	명	3	명	분반기검토 (중요계정의 변동사항에 대한 질문 및 재무제표 분석적절차 수행 등)			
	2025.06.09 ~ 2025.06.27		15	일	10	명	3	명	내부회계관리제도 설계평가 (내부회계관리제도 설계 효과성 평가)			
	2025.09.01 ~ 2025.09.26 2026.01.19 ~ 2026.01.23		25	일	10	명	3	명	내부회계관리제도 운영평가 (내부회계관리제도 운영 효과성 평가)			
	2026.01.26 ~ 2026.02.06		10	일	10	명	3	명	별도 기말감사 (중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본테스트 등)			
2026.02.09 ~ 2026.02.20		10	일	10	명	3	명	연결 기말감사 (연결조정, 내부거래제거 확)				

							인 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.29 ~ 2025.12.30				2	일
	실사(입회)장소	여수공장, 대산공장, 울산공장					
	실사(입회)대상	상품, 제품, 반제품, 원재료, 저장품					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.29, 2026.02.04				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	2025.05.12, 2025.08.13, 2025.11.13, 2026.03.03, 2026.03.12					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-				-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 05월 12일	회사: 감사위원회 감사인: 업무수행이사 외 3인	대면회의	- 재무제표 및 내부회계관리제도 감사 계획 - 1분기 검토 결과
2	2025년 08월 13일	회사: 감사위원회 감사인: 업무수행이사 외 3인	대면회의	- 반기 검토 결과 - 핵심감사사항 논의
3	2025년 11월 13일	회사: 감사위원회 감사인: 업무수행이사 외 3인	대면회의	- 3분기 검토 결과 - 내부회계관리제도 감사 진행 현황
4	2026년 03월 03일	회사: 감사위원회 감사인: 업무수행이사 외 3인	대면회의	- 재무제표 및 내부회계관리제도 감사 결과 - 감사인의 독립성 커뮤니케이션
5	2026년 03월 12일	회사: 감사위원회 감사인: 업무수행이사 외 3인	서면회의	- 감사결과 논의 - 외부감사인의 독립성 확인