

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석.....	15
연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	147
외부감사 실시내용	156

롯데케미칼 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

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 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동 표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 현금창출단위 손상검사 - 올레핀사업부(대산공장 및 여수공장) 및 아로마틱사업부, LOTTE Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업

연결회사는 기초화학 사업의 시장상황과 시장이자율 상승 등 회사에 불리한 영향을 미치는 외부환경의 변화를 고려하여 연결회사의 올레핀사업부(대산공장 및 여수공 장) 및 아로마틱 사업부, LOTTE Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업(이하"LC Titan")의 현금창출단위에 손상징후가 존재한다고 판단하여 손상검사를 수행하였습니다. 당기 손상검사수행 결과 LC Titan 현금창출단위에서 463,874백만원의 손상차손을 인식하였습니다(주석 13, 14 참조).

올레핀사업부(대산공장 및 여수공장) 및 아로마틱사업부, LC Titan 현금창출단위의 유형자산 및 사용권자산의 규모, 현금창출단위별 회수가능액 측정 시 미래 예상현금흐름과 성장률, 할인율등 주요 가정에는 경영진의 유의적인 추정과 판단이 포함되며 불확실성이 존재하는 점을 고려하여 우리는 올레핀사업부(대산공장 및 여수공장) 및 아로마틱사업부, LC Titan 현금창출단위 손상검사를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

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

(2) 롯데에너지머티리얼즈(주) 영업권 손상검사

연결회사는 2023년 3월 14일 롯데에너지머티리얼즈(주)의 지분 53.3%를 2,537,698백만원에 취득하였습니다. 연결회사는 사업결합으로 취득한 영업권에 대하여 손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 당기 손상검사 수행 결과 485,614백만원의 손상차손을 인식하였습니다(주석 16 참조).

롯데에너지머티리얼즈(주) 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액은 801,012백만원으로 금액이 유의적이고, 동 현금창출단위의 회수가능액 측정 시 미래 예상현금흐름과 성장률, 할인율 등 주요 가정에는 경영진의 유의적인 추정과 판단이 수반되며 불확실성이 존재하는 점을 고려하여 우리는 롯데에너지머티리얼즈(주)의 영업권 손상검사를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적

합한 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 큼니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 연결회사의 연결재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이인재입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 박용근

2026년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람

하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

롯데케미칼 주식회사와 그 종속기업

제 50 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 49 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데케미칼 주식회사 대표이사 이영준

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

연 결 재 무 상 대 표

제 50(당) 기말 2025년 12월 31일 현재

제 49(전) 기말 2024년 12월 31일 현재

롯데케미칼 주식회사와 그 종속기
업

(단위: 원)

과 목	주석	제 50(당) 기말	제 49(전) 기말
자 산			
I. 유동자산			7,994,480,522,770
1. 현금및현금성자산	4,31	1,870,312,010,924	2,111,786,094,945
2. 단기금융상품	5,31	824,440,281,077	1,319,619,313,201
3. 당기손익-공정가치금융자산	6,31,32,33	17,547,901,766	39,805,336,218
4. 매출채권및기타채권	7,31,34,38	1,865,049,213,128	2,174,113,828,284
5. 재고자산	8	2,910,029,950,810	2,818,404,313,322
6. 금융리스채권	9,31	2,907,366,722	1,795,899,933
7. 당기법인세자산		65,553,175,065	93,081,861,217
8. 기타금융자산	6,31,32,33	95,364,561,719	61,671,854,920
9. 기타유동자산	10	343,276,061,559	359,211,978,435
10. 매각예정비유동자산	12	-	3,911,414,585
II. 비유동자산			23,122,852,526,909
1. 장기금융상품	5,31	78,833,396,280	78,549,325,520
2. 당기손익-공정가치금융자산	6,31,32,33	109,509,012,985	102,763,159,889
3. 기타포괄손익-공정가치금융자산	6,31,33	24,726,818,716	366,892,799,811
4. 금융리스채권	9,31	15,919,455,083	8,183,147,569
5. 관계기업투자	11,36	1,602,981,406,500	1,782,829,485,921
6. 공동기업투자	11,36,37	2,176,070,023,684	2,071,392,957,086
7. 유형자산	13	14,585,075,825,700	16,084,512,268,724
8. 사용권자산	14	384,642,170,430	464,397,165,488
9. 투자부동산	15	56,039,415,276	56,160,311,967
10. 무형자산	16	2,645,192,066,056	3,314,146,550,035
11. 기타금융자산	6,31,32,33	385,355,804,958	305,660,660,059
12. 기타비유동자산	10,19	245,470,023,597	210,007,561,930
13. 이연법인세자산	28	813,037,107,644	723,433,085,994
자 산 총 계			31,117,333,049,679
부 채			
I. 유동부채			7,673,638,328,699
1. 매입채무및기타채무	17,31,34	1,693,693,041,551	1,643,612,683,307
2. 당기손익-공정가치금융부채	6,31,32,33	254,046,728,191	2,458,004
3. 차입금및사채	18,31,35,36	4,442,331,827,433	5,274,174,786,455
4. 유동성리스부채	14,31,35	54,377,937,796	61,846,326,925
5. 당기법인세부채		16,402,122,866	36,402,140,566
6. 기타금융부채	6,31,32,33,34	932,815,916,199	1,224,943,192,826
7. 기타유동부채	20,38	265,113,410,663	252,911,228,068
8. 총당부채	21	14,857,344,000	8,449,922,866
II. 비유동부채			5,815,266,253,701
1. 차입금및사채	18,31,35,36	4,957,055,835,186	5,131,249,862,883
2. 리스부채	14,31,35	160,690,555,902	196,882,406,364
3. 순확정급여부채	19	25,907,278,072	38,262,568,747
4. 이연법인세부채	28	337,434,661,159	410,811,801,132

5. 기타금융부채	6,31,32, 33,34	11,960,861,157		8,401,790,407	
6. 기타비유동부채	19,20	203,925,264,664		147,289,902,326	
7. 총당부채	21	118,291,797,561		129,144,541,299	
부 채 총 계			13,488,904,582,400		14,564,385,612,175
자 본					
I. 지배기업의 소유주지분			12,584,876,918,618		14,352,322,139,454
1. 자본금	22	213,877,095,000		213,877,095,000	
2. 기타불입자본	22	2,085,907,308,871		1,730,354,016,751	
3. 이익잉여금	23	9,043,906,535,034		11,062,434,420,781	
4. 기타자본구성요소	22	1,241,185,979,713		1,345,656,606,922	
II. 비지배지분	1		5,043,551,548,661		5,635,622,623,424
자 본 총 계			17,628,428,467,279		19,987,944,762,878
부 채 및 자 본 총 계			31,117,333,049,679		34,552,330,375,053

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 50(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 49(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

롯데케미칼 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
I. 매출	3,34		18,483,005,314,922		19,894,809,600,093
II. 매출원가	29,34		18,220,986,405,077		19,590,280,514,097
III. 매출총이익			262,018,909,845		304,529,085,996
판매비와관리비	25,29,34		1,205,134,639,798		1,219,064,402,182
IV. 영업손실	3		(943,115,729,953)		(914,535,316,186)
금융수익	3,26,32		288,570,405,650		439,735,451,811
금융비용	3,26,32		866,366,263,475		800,430,402,601
지분법투자손익	3,11		(104,720,866,678)		(120,810,585,103)
기타영업외수익	3,27		325,311,742,407		478,525,930,909
기타영업외비용	3,27		1,425,409,778,091		1,375,809,442,067
기업회계기준서 제1029호 효과	3		15,690,199,697		14,059,909,274
V. 법인세비용차감전손실	3		(2,710,040,290,443)		(2,279,264,453,963)
법인세수익	28		(226,559,964,914)		(440,779,650,883)
VI. 계속영업당기손실			(2,483,480,325,529)		(1,838,484,803,080)
VII. 중단영업당기손이익			7,303,999,279		12,929,050,945
VIII. 당기손실			(2,476,176,326,250)		(1,825,555,752,135)
IX. 기타포괄손익			(84,734,826,335)		1,308,804,225,329
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(69,134,492,171)		492,068,758,002
확정급여제도의 재측정요소	19,23	25,159,639,857		(23,780,752,960)	
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	6,22	(53,409,412,165)		86,474,165,558	
지분법이익잉여금	11,23	369,039,864		6,003,255,233	
해외사업환산손익		(37,324,327,460)		424,009,903,293	
지분법자본변동	11,22	(3,929,432,267)		(637,813,122)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			(15,600,334,164)		816,735,467,327
파생상품평가손익	22,32	8,711,051,655		6,740,995,994	
해외사업환산손익	22	8,351,431,105		724,364,463,082	
지분법자본변동	11,22	(32,662,816,924)		85,630,008,251	
X. 당기총포괄손익			(2,560,911,152,585)		(516,751,526,806)
당기손익의 귀속					
지배기업의 소유주			(2,037,135,124,082)		(1,710,507,345,754)
계속영업당기손실			(2,042,613,853,941)		(1,720,205,426,868)
중단영업당기손이익			5,478,729,859		9,698,081,114
비지배지분			(439,041,202,168)		(115,048,406,381)
계속영업당기손실			(440,866,471,588)		(118,279,376,212)
중단영업당기손이익			1,825,269,420		3,230,969,831
당기총포괄손익의 귀속					
지배기업의 소유주			(2,085,212,531,485)		(824,447,929,445)

비지배지분			(475,698,621,100)		307,696,402,639
XI. 주당손실					
기본및희석주당손실	30		(48,311)		(40,565)
기본및희석주당계속영업손실	30		(48,441)		(40,795)
기본및희석주당중단영업이익	12		130		230

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 50(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 49(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

롯데케미칼 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업의 소유주지분					비지배지분	총 계
	자본금	기타불입자본	이익잉여금	기타자본구성요소	소 계		
I. 2024.01.01.(전기초)	213,877,095,000	1,942,926,815,796	12,964,760,828,856	421,562,210,253	15,543,126,949,905	4,689,413,629,948	20,232,540,579,853
1. 배당금의 지급	-	-	(189,784,711,500)	-	(189,784,711,500)	(35,621,571,769)	(225,406,283,269)
2. 당기총포괄손익	-	-	(1,723,930,995,850)	899,483,066,405	(824,447,929,445)	307,696,402,639	(516,751,526,806)
당기순손실	-	-	(1,710,507,345,754)	-	(1,710,507,345,754)	(115,048,406,381)	(1,825,555,752,135)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(19,635,386,998)	-	(19,635,386,998)	(4,145,365,962)	(23,780,752,960)
지분법이익잉여금	-	-	6,211,736,902	-	6,211,736,902	(208,481,669)	6,003,255,233
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	-	-	-	84,149,471,343	84,149,471,343	2,324,694,215	86,474,165,558
지분법자본변동	-	-	-	84,974,507,609	84,974,507,609	17,687,520	84,992,195,129
파생상품평가손익	-	-	-	5,994,624,371	5,994,624,371	746,371,623	6,740,995,994
해외사업환산손익	-	-	-	724,364,463,082	724,364,463,082	424,009,903,293	1,148,374,366,375
3. 종속기업 신주발행	-	(4,390,000)	-	-	(4,390,000)	703,417,956,000	703,413,566,000
4. 연결실체 내 자본거래 등	-	(212,568,409,045)	-	-	(212,568,409,045)	(29,283,793,394)	(241,852,202,439)
5. 기업회계기준서 제1029호 효과	-	-	11,389,299,275	24,611,330,264	36,000,629,539	-	36,000,629,539
II. 2024.12.31.(전기말)	213,877,095,000	1,730,354,016,751	11,062,434,420,781	1,345,656,606,922	14,352,322,139,454	5,635,622,623,424	19,987,944,762,878
I. 2025.01.01.(당기초)	213,877,095,000	1,730,354,016,751	11,062,434,420,781	1,345,656,606,922	14,352,322,139,454	5,635,622,623,424	19,987,944,762,878
1. 배당금의 지급	-	-	(63,250,720,500)	-	(63,250,720,500)	(19,945,800,000)	(83,196,520,500)
2. 당기총포괄손익	-	-	(1,997,052,992,605)	(88,159,538,880)	(2,085,212,531,485)	(475,698,621,100)	(2,560,911,152,585)
당기순손실	-	-	(2,037,135,124,082)	-	(2,037,135,124,082)	(439,041,202,168)	(2,476,176,326,250)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	24,622,270,800	-	24,622,270,800	537,369,057	25,159,639,857
지분법이익잉여금	-	-	431,854,409	-	431,854,409	(62,814,545)	369,039,864
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	-	-	-	(52,772,864,727)	(52,772,864,727)	(636,547,438)	(53,409,412,165)
지분법자본변동	-	-	-	(36,588,445,914)	(36,588,445,914)	(3,803,277)	(36,592,249,191)
파생상품평가손익	-	-	-	7,878,346,924	7,878,346,924	832,704,731	8,711,051,655
해외사업환산손익	-	-	15,028,006,268	(6,676,575,163)	8,351,431,105	(37,324,327,460)	(28,972,896,355)
3. 연결범위 변동	-	-	-	-	-	(233,737,198,019)	(233,737,198,019)
4. 종속기업 신주발행	-	(749,618)	-	-	(749,618)	174,681,841,500	174,681,091,882
5. 기타포괄손익누계액에서 미처분이익잉여금으로 대체	-	-	33,133,562,219	(33,133,562,219)	-	-	-
6. 연결실체 내 자본거래	-	355,554,041,738	-	-	355,554,041,738	(37,371,297,144)	318,182,744,594
7. 기업회계기준서 제1029호 효과	-	-	8,642,265,139	16,822,473,890	25,464,739,029	-	25,464,739,029
III. 2025.12.31.(당기말)	213,877,095,000	2,085,907,308,871	9,043,906,535,034	1,241,185,979,713	12,584,876,918,618	5,043,551,548,661	17,628,428,467,279

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 50(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 49(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

롯데케미칼 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			488,927,763,234		1,542,393,674,686
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	35	475,480,483,777		1,595,050,708,052	
(1) 당기순손실		(2,476,176,326,250)		(1,825,555,752,135)	
(2) 조정사항		2,878,514,878,443		2,391,566,500,790	
(3) 운전자본의 변동		73,141,931,584		1,029,039,959,397	
2. 법인세의 현금(납부)		13,447,279,457		(52,657,033,366)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(581,027,884,549)		(1,948,207,137,502)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		2,153,701,191,448		1,207,124,654,624	
단기금융상품의 처분		1,307,195,294,773		339,938,413,087	
기타금융자산의 처분		130,952,840,060		321,180,698,943	
당기손익-공정가치금융자산의 처분		2,226,210,510		118,843,125,444	
장기금융상품의 처분		12,250,444,000		9,500,000	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분		274,132,621,480		-	
관계기업 및 공동기업투자의 처분		-		3,000,000,000	
유형자산의 처분		41,767,295,506		13,975,352,669	
무형자산의 처분		2,035,360,113		159,090,910	
기타투자활동으로 인한 현금유입액		11,682,537,787		80,558,718,455	
이자의 수취		137,864,790,986		178,173,247,713	
배당금의 수취		186,140,419,358		150,645,312,436	
파생상품거래의 정산		137,279,308		641,194,967	
연결범위 변동으로 인한 현금유입		47,316,097,567		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(2,734,729,075,997)		(3,155,331,792,126)	
단기금융상품의 취득		788,445,945,183		466,715,497,090	
기타금융자산의 취득		144,818,120,743		201,372,518,298	
파생상품자산의 취득		46,402,609,293		8,274,682,356	
당기손익-공정가치금융자산의 취득		1,628,538,820		9,115,157,384	
장기금융상품의 취득		27,103,428,000		17,037,079,400	
유형자산의 취득		1,621,295,035,577		2,238,079,630,804	
무형자산의 취득		13,315,530,646		17,027,273,769	
관계기업 및 공동기업투자의 취득		57,152,047,300		197,267,680,778	
기타투자활동으로 인한 현금유출액		-		442,272,247	
파생상품거래의 정산		34,567,820,435		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(148,844,511,016)		(187,522,783,955)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		7,639,991,942,258		5,796,927,976,321	
차입금의 차입		6,979,209,183,809		5,090,823,232,619	
파생상품거래의 정산		528,530,974		-	
종속기업의 신주발행		-		703,413,566,000	
임대보증금의 증가		1,977,836,370		1,423,802,420	
금융보증수익 수취		1,841,391,105		1,267,375,282	
종속기업 소유지분 변동		656,435,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(7,788,836,453,274)		(5,984,450,760,276)	
차입금의 상환		6,243,066,066,586		4,626,535,767,700	
사채의 상환		965,000,000,000		335,000,000,000	
리스부채의 상환		58,115,357,489		52,972,423,920	

이자의 지급		418,142,626,955		448,938,494,556	
임대보증금의 감소		2,470,150,000		1,530,016,000	
배당금의 지급		83,196,520,500		225,406,283,269	
유동성신주인수권부사채의 상환		-		52,215,572,392	
연결자본거래로 인한 현금유출		-		241,852,202,439	
보증수수료		18,845,731,744		-	
IV. 현금및현금성자산의 증감 (I + II + III)			(240,944,632,331)		(593,336,246,771)
V. 기초의 현금및현금성자산			2,111,786,094,945		2,701,527,699,211
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과 등			(529,451,690)		3,594,642,505
VII. 기말의 현금및현금성자산			1,870,312,010,924		2,111,786,094,945

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 50(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 49(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

롯데케미칼 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

1-1 지배기업의 개요

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

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

한편, 당기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

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

1-2 연결재무제표 작성대상에 속한 종속기업

(1) 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따른 연결재무제표 작성대상에 속한종속기업(이하 "종속기업")의 세부 내용은 다음과 같습니다.

회사명	결산일	업종	지배지분율		소재지
			당기말	전기말	
LOTTE Chemical Trading (Shanghai) Corp.	12.31.	판매	100.00%	100.00%	중국
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	100.00%	중국
LOTTE Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업	12.31.	화학제조	75.86%	75.86%	말레이시아 등
롯데엔지니어링플라스틱㈜	12.31.	화학제조	100.00%	100.00%	국내
LOTTE Chemical Alabama Corp.	12.31.	화학제조	100.00%	100.00%	미국
LOTTE Chemical Pakistan Limited (주1)	12.31.	화학제조	-	75.01%	파키스탄
LOTTE Chemical USA Corp.와 그 종속기업	12.31.	화학제조	90.34%	90.34%	미국
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Shenyang) Co., Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	100.00%	중국
LOTTE Chemical Nigeria Limited	09.30.	판매	100.00%	100.00%	나이지리아
롯데케미칼이노베이션펀드1호 (주2)	12.31.	투자	98.00%	98.00%	국내
LOTTE Chemical Deutschland GMBH	12.31.	판매	100.00%	100.00%	독일
LOTTE Chemical California, Inc.	12.31.	판매	100.00%	100.00%	미국
LOTTE Chemical Mexico S.A. de C.V. (주3)	12.31.	화학제조	100.00%	100.00%	멕시코
LOTTE Chemical (Thailand) Co., Ltd.	12.31.	판매	59.44%	59.44%	태국
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	100.00%	중국
LOTTE Chemical Hungary Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	100.00%	헝가리
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	100.00%	중국
LOTTE Chemical Japan Co., Ltd.	12.31.	판매	100.00%	100.00%	일본
LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd.	12.31.	화학제조	100.00%	100.00%	베트남
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Haryana) Pvt. Ltd.	03.31.	화학제조	100.00%	100.00%	인도
LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc. 와 그 종속기업	12.31.	화학제조	97.53%	97.53%	튀르키예
롯데지에스화학㈜ (주4)	12.31.	화학제조	-	51.00%	국내
PT LOTTE Chemical Engineering Plastics Indonesia	12.31.	화학제조	99.96%	99.96%	인도네시아
롯데케미칼이노베이션펀드2호 (주2)	12.31.	투자	86.22%	86.22%	국내
롯데케미칼ESG펀드 (주2)	12.31.	투자	99.00%	99.00%	국내
롯데정밀화학㈜와 그 종속기업 (주5)	12.31.	화학제조	44.06%	44.06%	국내 등
LOTTE Battery Materials USA Corp.와 그 종속기업	12.31.	전자제조	100.00%	100.00%	미국
롯데에너지머티리얼즈㈜와 그 종속기업 (주5, 6)	12.31.	전자제조	46.94%	53.30%	국내 등

(주1) 당기 중 보유지분 전체를 매각하였습니다.

연결실체는 보유 펀드 중 비지배지분을 연결재무상태표에서 부채에 포함하여 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 표시합니다. 풋가능 금융상품이나 발행자가 청산하는 경우에만

(주2) 거래상대방에게 지분비율에 따라 발행자 순자산을 인도해야 하는 의무를 발행자에게 부여하는 금융상품은 연결재무제표에서는 잔여지분이 아니며, 따라서 거래상대방에게 금융자산을 이전해야 하는 의무를 포함하고 있는 비지배지분은 연결재무제표에서 금융부채로 분류하였습니다.

(주3) LOTTE Chemical California, Inc.의 종속기업입니다.

- (주4) 당기 중 지분 1%를 매각하였으며 주주간약정 변경에 따라 종속기업에서 공동기업으로 분류되었습니다(주석 11-2 참조).
- (주5) 해당 회사에 대한 의결권은 과반수 미만이나, 다른 의결권 보유자나 의결권 보유자의 조직화된 집단보다 유의적으로 많은 의결권을 보유하고 있으며, 다른 주주들이 널리 분산되어 있는 등의 이유로 지배력이 있는 것으로 판단하여 종속기업으로 편입하였습니다.
- (주6) 지배기업과 스틱스페셜시추에이션원 유한회사(이하 "STIC") 간의 현물출자 계약에 따라, 당기 중 롯데에너지머티리얼즈(주)는 STIC이 보유 중인 롯데이엠글로벌(주) 보통주식 33,427,877주를 납입 받고 보통주식 6,254,628주 및 영구신주인수권부사채(액면가액 150,000백만원)를 발행하였습니다. 이에 따라 연결실체의 지분율이 53.30%에서 46.94%로 변경되었습니다.

(2) 당기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업은 없으며, 연결대상에서 제외된 종속기업은 다음과 같습니다.

구 분	종속기업명	사 유
제외	LOTTE Chemical Pakistan Limited	매각
제외	롯데지에스화학(주)	공동기업 전환

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

(단위: 천원)								
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산	매출액	당기순이익	총포괄순익
LOTTE Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업	1,502,818,941	6,260,457,100	1,337,586,167	3,196,186,283	3,229,503,591	2,646,705,604	(930,020,959)	(1,037,685,090)
롯데엔지니어링플라스틱㈜	55,714,390	295,871,045	26,816,374	81,860,848	242,908,213	200,477,634	3,340,737	3,151,029
LOTTE Chemical Alabama Corp.	60,717,397	21,732,021	22,072,952	1,741,035	58,635,431	126,989,134	5,670,563	4,426,749
LOTTE Chemical Pakistan Limited	-	-	-	-	-	-	7,319,890	(118,343,879)
LOTTE Chemical USA Corp.와 그 종속기업	241,183,133	2,618,256,848	453,591,977	40,711,667	2,365,136,337	592,675,716	(107,536,767)	(169,004,606)
LOTTE Chemical California, Inc.	118,868,847	31,543,821	80,450,584	3,087,287	66,874,797	342,997,004	10,566,382	9,142,157
LOTTE Chemical Hungary Ltd.	131,831,676	76,835,686	67,104,362	17,272	141,545,728	288,111,205	2,551,978	15,609,049
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	49,789,474	29,314,195	8,654,603	17,397,011	53,052,055	125,628,794	5,544,888	6,442,270
LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd.	66,070,339	18,181,476	23,597,940	-	60,653,875	181,534,259	12,610,299	9,321,873
LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc.와 그 종속기업	52,733,660	80,346,477	33,385,687	64,146,649	35,547,801	82,205,692	(18,164,006)	(14,591,601)
롯데지에스화학㈜	-	-	-	-	-	440,236,826	(25,513,766)	(25,414,525)
PT LOTTE Chemical Engineering Plastics Indonesia	63,077,447	30,594,359	41,226,433	993,464	51,451,909	65,203,557	3,486,496	366,693
롯데정밀화학㈜와 그 종속기업	1,060,908,595	1,685,259,820	249,647,773	60,783,535	2,435,737,107	1,752,682,648	106,092,942	102,708,434
LOTTE Battery Materials USA Corp.와 그 종속기업	36,051,695	596,741,517	13,968,248	258,090,680	360,734,284	-	(16,167,033)	(26,489,920)
롯데에너지머티리얼즈㈜와 그 종속기업	958,897,587	1,249,783,000	202,276,053	212,939,607	1,793,464,927	677,530,807	(167,150,052)	(108,280,928)

(전기말)

(단위: 천원)								
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산	매출액	당기순이익	총포괄순익
LOTTE Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업	1,045,777,172	6,680,110,655	621,172,431	2,837,526,716	4,267,188,680	2,216,427,688	(397,283,947)	104,803,003
롯데엔지니어링플라스틱㈜	85,858,561	182,136,369	31,594,654	1,297,165	235,103,111	207,067,930	12,091,911	11,913,642
LOTTE Chemical Alabama Corp.	69,905,879	24,571,927	23,524,554	16,744,568	54,208,684	123,233,646	6,935,317	13,216,030
LOTTE Chemical Pakistan Limited	174,088,335	47,887,844	100,872,813	2,759,487	118,343,879	535,565,965	12,948,120	28,878,658
LOTTE Chemical USA Corp.와 그 종속기업	233,551,334	2,730,173,542	386,660,692	42,923,240	2,534,140,944	589,805,883	(147,877,897)	135,970,460
LOTTE Chemical California, Inc.	163,195,908	24,312,510	121,745,036	3,764,082	61,999,300	401,396,656	9,672,891	16,761,051
LOTTE Chemical Hungary Ltd.	138,870,432	67,541,142	80,474,895	-	125,936,679	271,461,970	18,731,561	26,530,457
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	44,485,931	34,970,296	8,348,652	18,564,390	52,543,185	135,840,464	4,638,124	9,914,575
LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd.	84,136,834	21,602,081	44,628,108	-	61,110,807	169,891,783	11,520,274	16,199,138
LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc.와 그 종속기업	49,343,100	86,919,304	45,090,433	41,032,569	50,139,402	97,197,001	(14,761,847)	4,443,428
롯데지에스화학㈜	93,968,938	1,065,633,763	203,547,996	515,084,148	440,970,557	306,504,041	30,112,728	29,589,087

PT LOTTE Chemical Engineering								
Plastics	60,256,666	35,719,553	43,621,448	1,269,554	51,085,217	60,473,791	1,047,824	5,223,101
Indonesia								
롯데정밀화학㈜와 그 종속기업	1,045,870,951	1,667,979,716	177,757,082	167,406,912	2,368,686,673	1,670,545,190	36,380,502	36,421,024
LOTTE Battery Materials USA Corp.와 그 종속기업	42,607,534	543,082,427	23,264,594	146,756,762	415,668,605	-	(9,450,540)	35,526,268
롯데에너지머티리얼즈㈜와 그 종속기업	1,031,452,428	1,250,570,631	117,640,879	262,425,973	1,901,956,207	902,252,020	28,798,408	187,197,897

(4) 비지배지분

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

(당기말)

(단위: 천원)						
구분	LOTTE Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업	LOTTE Chemical Pakistan Limited	LOTTE Chemical USA Corp.와 그 종속기업	롯데지에스화학(주)	롯데정밀화학(주)와 그 종속기업	롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업 (주1)
비지배지분 지분율	24.14%	24.99%	9.66%	49.00%	55.94%	53.06%
유동자산	1,502,818,941	-	241,183,133	-	1,060,908,595	958,897,587
비유동자산	6,260,457,100	-	2,618,256,848	-	1,685,259,820	1,249,783,000
유동부채	1,337,586,167	-	453,591,977	-	249,647,773	202,276,053
비유동부채	3,196,186,283	-	40,711,667	-	60,783,535	212,939,607
순자산	3,229,503,591	-	2,365,136,337	-	2,435,737,107	1,793,464,927
비지배지분의 장부금액	915,950,659	-	810,995,556	-	1,776,888,792	1,425,361,703
비지배지분에 지급한 배당금	-	-	-	-	19,945,800	-
매출	2,646,705,604	-	592,675,716	440,236,826	1,752,682,648	677,530,807
당기순손익	(930,020,959)	7,319,890	(107,536,767)	(25,513,766)	106,092,942	(167,150,052)
총포괄손익	(1,037,685,090)	(118,343,879)	(169,004,606)	(25,414,525)	102,708,434	(108,280,928)
비지배지분에 배분된 당기순손익	(284,550,304)	1,825,269	(65,792,852)	(12,352,623)	30,683,573	(104,763,564)
비지배지분에 배분된 총포괄손익	(328,099,373)	428,623	(87,841,465)	(12,303,996)	28,959,457	(70,359,818)
영업활동현금흐름	(417,376,075)	(17,667,321)	64,773,359	(36,833,998)	257,903,304	(12,852,311)
투자활동현금흐름	(496,254,215)	(28,935,036)	(109,664,872)	(111,508,805)	(308,431,903)	(365,862,603)
재무활동현금흐름	1,000,934,181	(2,224,683)	45,731,140	107,283,753	(76,509,443)	40,992,458
환율변동효과	(4,348,148)	-	(2,322,462)	-	599,351	24,157,480
현금및현금성자산의 순증감	82,955,743	(48,827,040)	(1,482,835)	(41,059,050)	(126,438,691)	(313,564,976)

(주1) 당기말 현재 지배기업의 종속기업인 롯데에너지머티리얼즈(주)가 발행한 신증자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
투자자	스틱스페셜시츄에이션원 유한회사
권면총액	150,000,000천원
명칭	무기명식 무보증 비분리형 자본인정형 영구사모 신주인수권부사채
만기일	2055년 2월 25일 다만, 본건 사채가 상환되지 않는 한 동일한 발행조건으로 만기는 만기일에 자동 연장되며, 자동연장시 만기는 매번 20년 동안으로 함
이자지급	이자는 본건 전환사채 발행일 익일부터 원금 상환기일까지 매 3개월 마다 표면이자율의 1/4로 산정된 매 3개월 분을 지급해야함. 다만, 회사는 그 선택에 따라 횟수의 제한 없이 본건 사채의 이자의 전부 또는 일부의 지급을 다음 이자지급기일까지 유예할 수 있음
행사비율	사채권면액의 100%
행사가격	1주당 28,612원
행사기간	2026년 2월 25일 ~ 2055년 2월 25일
행사가격조정	1) 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등에 의하여 주식을 발행하거나, 종전의 행사가격을 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우 2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 필요시 3) 감자 및 주식 병합 등 본건 주식의 가치 상승사유가 발생하는 경우
행사 발행 주식 종류	롯데에너지머티리얼즈(주) 보통주
상환권의 행사	1) 사채권자의 조기상환 청구권: 없음 2) 발행회사의 중도상환권: 발행회사는 발행일 다음날로부터 6년째 되는 날 또는 그 날부터 매 이자지급일에 본건 사채의 전부 또는 일부를 상환할 수 있음. 발행회사가 중도상환권을 행사할 경우 별도의 할인이나 할증 없이 액면금액 및 해당 액면금액에 대한 미지급 이자 전액을 지급함으로써 본건 사채의 원금 전부 또는 일부를 상환하며, 미상환 이자 전액을 상환하여야 함

(전기말)

(단위: 천원)						
구분	LOTTE Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업	LOTTE Chemical Pakistan Limited	LOTTE Chemical USA Corp.와 그 종속기업	롯데지에스화학(주) 롯데지에스화학(주) 그 종속기업	롯데정밀화학(주)와 그 종속기업	롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업
비지배지분 지분율	24.14%	24.99%	9.66%	49.00%	55.94%	46.70%
유동자산	1,045,777,172	174,088,335	233,551,334	93,968,938	1,045,870,951	1,031,452,428
비유동자산	6,680,110,655	47,887,844	2,730,173,542	1,065,633,763	1,667,979,716	1,250,570,631
유동부채	621,172,431	100,872,813	386,660,692	203,547,996	177,757,082	117,640,879
비유동부채	2,837,526,716	2,759,487	42,923,240	515,084,148	167,406,912	262,425,973
순자산	4,267,188,680	118,343,879	2,534,140,944	440,970,557	2,368,686,673	1,901,956,207
비지배지분의 장부금액	781,988,626	29,686,119	898,837,020	215,926,451	1,767,875,136	1,820,472,382
비지배지분에 지급한 배당금	-	2,821,107	-	-	28,494,000	4,306,465
매출	2,216,427,688	535,565,965	589,805,883	306,504,041	1,670,545,190	902,252,020
당기순손익	(397,283,947)	12,948,120	(147,877,897)	30,112,728	36,380,502	28,798,408
총포괄손익	104,803,003	28,878,658	135,970,460	29,589,087	36,421,024	187,197,897
비지배지분에 배분된 당기순손익	(94,453,228)	3,230,970	(17,418,177)	14,659,078	(6,253,763)	(12,626,377)
비지배지분에 배분된 총포괄손익	108,370,059	7,251,876	730,104,782	14,402,493	(6,222,570)	110,221,776
영업활동현금흐름	(160,163,472)	37,920,350	49,047,774	62,397,461	97,418,453	82,043,458
투자활동현금흐름	(771,454,903)	(2,699,401)	(50,660,170)	(241,471,248)	(174,127,215)	117,522,955
재무활동현금흐름	965,531,115	(18,163,445)	31,041,838	190,875,988	(86,590,131)	(360,716,630)
환율변동효과	(37,786,567)	5,416,987	10,379,128	5,752	887,997	27,785,262
현금및현금성자산의 순증감	(3,873,827)	22,474,491	39,808,570	11,807,953	(162,410,896)	(133,364,955)

(5) 연결실체의 종속기업 소유지분 변동

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

(단위: %)			
종속기업명	구분	연결실체 지분율	
		변동 전	변동 후
롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업	지분을 변동	53.30	46.94

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 재무제표 작성기준

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

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

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

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

1) 기업회계기준서 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 연결실체의 연결재무제표에 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 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

1) 기업회계기준서 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.

- 결제일에 제거되는 금융부채와 전자지급시스템을 사용하여 결제되는 금융부채를 결제일 전에 제거하기 위한 회계정책 선택(특정 요건이 충족되는 경우)을 도입하는 것을 명확히 함
- 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. 연결실체는 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 연결실체의 연결재무제표에 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 공시개정사항은 기업회계기준서 제1109호 개정사항과 함께 적용되어야 하며, 비교정보를 재작성하지 않는 경우에는 공시에 대한 비교정보를 제공할 수 없습니다.

이 개정사항은 연결실체의 연결재무제표에 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 산정의출발점을 당기순이익에서 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 시작되는보고기간에 적용됩니다. 이러한 개정들은 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 또한, 기업회계기준서 제1118호는 최초 적용 시에 소급적용해야 합니다.

연결실체는 현재 개정사항이 주요 연결재무제표와 연결재무제표 주석에 미칠 영향을 파악 중에 있습니다. 최초 적용 시에 연결실체의 연결재무제표에 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 재작성한금액과 기업회계기준서 제1001호를 적용하여 표시한 금액 간의 차이조정 내용

- 현금흐름표에서는 수취이자와 지급이자 각각 투자활동과 재무활동으로 분류될 예정입니다

2-2 연결기준

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

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

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

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

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

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

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

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

2-3 사업결합

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2-4 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

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

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

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

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

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

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

연결실체는 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동지배력

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

2-5 공동영업에 대한 투자

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

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

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

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

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

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

2-6 영업권

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

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

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

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

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

2-7 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(1) 수행의무의 식별

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

(2) 변동대가

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

(3) 유의적인 금융요소

일반적으로 연결실체는 고객으로부터 단기선수금을 수령합니다. 기준서 제1115호의실무적 간편법을 적용하여, 연결실체는 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

(4) 보증 의무

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

(5) 계약 잔액

1) 계약자산

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

2) 매출채권

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

3) 계약부채

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

2-8 리스

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

(1) 리스이용자로서의 연결실체

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

1) 사용권자산

연결실체는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

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

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

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

2) 리스부채

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

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

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

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

(2) 리스제공자로서의 연결실체

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

2-9 외화환산

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

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

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

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

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

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

연결실체 내 종속기업 중 LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc.와 그 종속기업의 경우 기능통화가 Turkiye의 리라화이며, 2022년 3월 기준 Turkiye의 3년 누적 물가상승률이 100%를 넘어섬에 따라 기업회계기준서 제1029호에 따른 초인플레이션 경제로 간주되었습니다. 동 기준서에 따라 보고기간종료일기준의 기능통화의 일반구매력변동을 반영하여 재무제표를 작성하였으며, 이에 따라보고기간종료일 현재의 측정단위로 표시되어 있습니다.

Turkiye의 보고기간종료일 현재의 물가지수는 Turkiye의 소비자 물가지수를 반영하였으며 지난 5년 동안 소비자 물가지수 및 재무제표 재작성시 적용한 환산 계수는 다음과 같습니다.

일자	소비자 물가지수 (CPI)	환산 계수
2025년 12월 31일	3,513.87	1.00
2024년 12월 31일	2,684.55	1.31
2023년 12월 31일	1,859.38	1.89
2022년 12월 31일	1,128.45	3.11
2021년 12월 31일	686.95	5.12

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

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

2-10 차입원가

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

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

기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-11 정부보조금

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

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

2-12 종업원 급여

(1) 퇴직급여

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

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

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

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

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

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

(2) 단기종업원급여

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

(3) 기타장기종업원급여

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

(4) 해고급여

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

2-13 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

(1) 당기법인세

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

(2) 이연법인세

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

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

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

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

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

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

(3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으

로 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 135 개 이상의 국가가 글로벌최저세율 15%를 도입하기로 합의하는 등, 글로벌 차원에서 다양한 합의가 이루어졌습니다. 글로벌 최저한세는 직전 4개 연도 중 2개 이상의 연결재무제표상 매출액이 7.5억유로 이상인 다국적 그룹의 구성기업(연결재무제표에 포함된 종속기업)의 실효세율이 15%에 미치지 못하는 경우, 그 상당액을 특정요건을 충족하는 지배기업이 속해있는 국가의 과세관청에 납부하는 제도입니다.

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

2-14 현금및현금성자산

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

2-15 재고자산

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

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

2-16 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

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

(1) 금융자산

1) 최초 인식과 측정

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

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

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

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

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

2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

연결실체는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름 발생

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

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

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

연결실체는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 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 연결재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

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

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

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

3) 제거

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

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

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

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

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

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

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

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

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

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 연결실체는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지

를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 연결실체는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 연결실체는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

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

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

(2) 금융부채

1) 최초 인식과 측정

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

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

연결실체의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금과 차입금을 포함합니다.

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

또한 공급자금융약정으로 생긴 부채 중 차입금으로 분류되지 않은 금융부채는 연결채무상태표에서 금융부채로 분류되나 재고자산의 매입과 관련하여 발생하는 부채로서 이와 관련된 현금흐름은 연결현금흐름표의 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. 연결실체는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

② 차입금

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

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

③ 금융보증계약

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

- 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금

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

3) 제거

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

(3) 금융상품의 상계

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

2-17 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.

구분	내용연수
건물	10 ~ 50년
건축물	15 ~ 50년
기계장치	6 ~ 30년
차량운반구	4 ~ 5년
공구와기구	4 ~ 5년
비품	4 ~ 5년
기타	1 ~ 8년

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

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간종료일에 재검토하고있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

2-18 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을차감한 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 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

2-19 무형자산

(1) 개별 취득하는 무형자산

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

(2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결실체가 그 개발계획의 기술적, 상업적달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

(3) 사업결합으로 취득한 무형자산

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

(4) 무형자산의 제거

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

(5) 무형자산의 내용연수

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

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

2-20 매각예정비유동자산

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

비유동자산이 매각예정으로 분류되는 경우 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

2-21 비금융자산의 손상

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

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

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

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다

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

2-22 충당부채

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

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

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

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

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

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

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

2-23 파생금융상품과 위험회피회계

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

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

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

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

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

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있습니다.
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치변동의 대부분'을 차지하지 않습니다.
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 연결실체가 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.

2-24 보험수익의 인식

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

2-25 중단영업

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

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

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

2-26 공정가치

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

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

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

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

(수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

2-27 현금배당

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

2-28 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

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

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두

영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

지배기업은 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 13 참조) 등입니다. 당기말 현재 동 사업재편안이 연결재무제표에 미치는 영향에 대한 합리적 추정은 현시점에 불가능하며, 이로 인한 연결재무제표에 영향은 반영되어 있지 않습니다.

3. 부문정보

3-1 생산하는 제품 및 용역

보고부문이 수익을 창출하는 제품과 용역의 유형은 다음과 같습니다.

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

3-2 부문수익 및 이익

당기와 전기 중 연결실체의 보고부문의 수익에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
구분	외부 수익	사업부 간 수익	합계
기초화학사업부	12,026,678,316	453,384,419	12,480,062,735
첨단소재사업부	4,066,897,035	1,019,815,836	5,086,712,871
정밀화학사업부	1,712,937,918	39,744,730	1,752,682,648
전지소재사업부	676,492,046	1,038,761	677,530,807

(전기)

(단위: 천원)			
구분	외부 수익	사업부 간 수익	합계
기초화학사업부	13,016,753,669	289,582,662	13,306,336,331
첨단소재사업부	4,345,092,351	1,126,182,254	5,471,274,605
정밀화학사업부	1,631,027,721	39,517,469	1,670,545,190
전지소재사업부	901,935,859	316,161	902,252,020

당기와 전기 중 연결실체의 부문별 수익 및 이익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구분	기초화학사업부	첨단소재사업부	정밀화학사업부	전지소재사업부	연결조정	조정후
매출	12,480,062,735	5,086,712,871	1,752,682,648	677,530,807	(1,513,983,746)	18,483,005,315
감가상각비 및 무형자산상각비	703,120,991	164,819,124	164,367,374	94,344,584	106,147,790	1,232,799,863
영업이익(손실)	(857,663,872)	123,687,307	74,361,153	(158,486,289)	(125,014,029)	(943,115,730)
금융수익	112,239,366	146,466,685	33,203,062	25,589,281	(28,927,988)	288,570,406
금융비용	582,557,012	420,074,625	7,864,821	79,065,375	(223,195,570)	866,366,263
지분법투자손익	-	-	19,572,728	-	(124,293,595)	(104,720,867)
기타영업외수익	510,043,176	164,189,295	33,714,773	11,163,544	(393,799,046)	325,311,742
기타영업외비용	1,086,064,104	234,790,429	35,212,074	10,515,800	58,827,371	1,425,409,778
기업회계기준서 제1029호 효과	-	15,690,200	-	-	-	15,690,200
법인세비용차감전순이익(손실)	(1,904,002,446)	(204,831,567)	117,774,821	(211,314,639)	(507,666,459)	(2,710,040,290)

(전기)

(단위: 천원)						
구분	기초화학사업부	첨단소재사업부	정밀화학사업부	전지소재사업부	연결조정	조정후
매출	13,306,336,331	5,471,274,605	1,670,545,190	902,252,020	(1,455,598,546)	19,894,809,600
감가상각비 및 무형자산상각비	719,433,314	170,445,012	159,349,579	86,626,001	154,824,930	1,290,678,836
영업이익(손실)	(851,216,509)	135,887,627	50,372,566	(74,240,077)	(175,338,923)	(914,535,316)
금융수익	189,048,824	151,699,112	45,884,244	87,366,429	(34,263,157)	439,735,452
금융비용	525,397,512	206,591,401	101,891,111	42,024,945	(75,474,566)	800,430,403
지분법손익	-	-	18,808,647	-	(139,619,232)	(120,810,585)
기타영업외수익	439,465,128	141,407,167	46,382,100	24,357,315	(173,085,779)	478,525,931
기타영업외비용	1,172,336,388	90,644,707	33,504,176	20,956,173	58,367,998	1,375,809,442
기업회계기준서 제1029호 효과	-	14,059,909	-	-	-	14,059,909
법인세비용차감전순이익(손실)	(1,920,436,457)	145,817,707	26,052,270	(25,497,451)	(505,200,523)	(2,279,264,454)

3-3 부문자산 및 부채

당기말과 전기말 현재 연결실체의 부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)						
구분	기초화학사업부	첨단소재사업부	정밀화학사업부	전지소재사업부	연결조정	조정후
자산	24,048,826,644	5,799,635,464	2,746,168,415	2,841,473,799	(4,318,771,272)	31,117,333,050
부채	10,601,438,257	1,995,959,235	310,431,308	687,274,588	(106,198,806)	13,488,904,582

(전기말)

(단위: 천원)						
구분	기초화학사업부	첨단소재사업부	정밀화학사업부	전지소재사업부	연결조정	조정후
자산	27,936,496,854	6,066,322,010	2,713,850,667	2,867,713,019	(5,032,052,175)	34,552,330,375
부채	11,728,864,397	2,241,562,807	345,163,994	550,088,208	(301,293,794)	14,564,385,612

3-4 지역별 재무정보

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

(단위: 천원)				
구 분	외부고객으로부터의 수익 (주1)		비유동자산 (주2)	
	당기	전기	당기말	전기말
대한민국	14,598,594,083	16,257,578,852	5,594,460,587	6,713,796,781
중국	528,376,398	525,963,574	36,704,339	40,461,946
유럽	460,233,592	456,234,186	146,862,657	156,152,073
미국	1,062,661,854	1,114,436,185	3,240,153,044	3,303,472,576
아시아	3,335,726,339	2,984,151,235	6,383,817,857	6,827,375,537
기타	11,396,795	12,044,114	11,903,022	12,003,220
연결조정	(1,513,983,746)	(1,455,598,546)	2,426,791,128	3,030,755,181
조정후	18,483,005,315	19,894,809,600	17,840,692,634	20,084,017,314

(주1) 지배기업 및 종속기업의 소재 국가 기준입니다.

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

3-5 주요 고객에 대한 정보

영업특성상 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 없습니다.

3-6 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(당기)

(단위: 천원)						
구분	기초화학사업부	첨단소재사업부	정밀화학사업부	전지소재사업부	연결조정	합계
지리적 시장						
대한민국	4,320,747,398	970,907,453	924,269,081	304,451,137	(376,807,484)	6,143,567,585
중국	2,275,407,102	738,852,700	58,091,684	77,348,470	(335,918,590)	2,813,781,366
유럽	968,818,259	974,344,679	177,118,003	112,116,753	(218,434,295)	2,013,963,399
미국	564,587,003	787,030,282	138,178,502	79,495,420	(324,882,427)	1,244,408,780
아시아	4,017,301,681	1,249,752,684	347,260,252	75,387,623	(246,525,832)	5,443,176,408
기타	333,201,292	365,825,073	107,765,126	28,731,404	(11,415,118)	824,107,777
합계	12,480,062,735	5,086,712,871	1,752,682,648	677,530,807	(1,513,983,746)	18,483,005,315
수익인식시기						
한 시점에 인식	12,261,203,765	4,972,235,590	1,694,686,074	516,093,367	(1,426,503,822)	18,017,714,974
기간에 걸쳐 인식 (주1)	215,397,863	114,477,281	56,745,585	161,430,240	(87,479,924)	460,571,045
투자부동산 임대수익						
기간에 걸쳐 인식	3,461,107	-	1,250,989	7,200	-	4,719,296
합계	12,480,062,735	5,086,712,871	1,752,682,648	677,530,807	(1,513,983,746)	18,483,005,315

(전기)

(단위: 천원)						
구분	기초화학사업부	첨단소재사업부	정밀화학사업부	전지소재사업부	연결조정	합계
지리적 시장						
대한민국	5,454,901,046	1,000,583,039	825,712,091	362,982,095	(242,440,483)	7,401,737,788
중국	2,017,705,480	834,854,911	73,214,468	95,194,749	(341,724,752)	2,679,244,856
유럽	966,523,108	1,018,532,873	177,862,347	186,226,576	(205,153,361)	2,143,991,543
미국	629,976,413	841,695,807	148,203,836	159,653,542	(393,232,137)	1,386,297,461
아시아	3,779,290,535	1,299,225,699	330,821,818	76,238,067	(261,109,854)	5,224,466,265
기타	457,939,749	476,382,276	114,730,630	21,956,991	(11,937,959)	1,059,071,687
합계	13,306,336,331	5,471,274,605	1,670,545,190	902,252,020	(1,455,598,546)	19,894,809,600
수익인식시기						
한 시점에 인식	13,069,567,132	5,319,149,417	1,615,057,058	682,274,294	(1,385,415,907)	19,300,631,994
기간에 걸쳐 인식 (주1)	233,087,532	152,125,188	54,293,133	219,977,726	(70,182,639)	589,300,940
투자부동산 임대수익						
기간에 걸쳐 인식	3,681,667	-	1,194,999	-	-	4,876,666
합계	13,306,336,331	5,471,274,605	1,670,545,190	902,252,020	(1,455,598,546)	19,894,809,600

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

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	6,400,039	499,979,621
은행예치금	1,863,911,972	1,611,806,474
합 계	1,870,312,011	2,111,786,095

5. 사용이 제한된 예금 등

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

(단위: 천원)				
계정과목	거래처	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	한국증권금융	50,000,000	20,000,000	우리사주조합 대출 관련 예수금
	우리은행 외	15,815,573	7,397,563	상생협력펀드 등
	Santander bank	84,286,000	76,436,500	정부보조금
	우리은행 외	-	28,487,622	질권설정
장기금융상품	하나은행 외	6,147,549	38,500	당좌개설보증금
	기업은행	57,500,000	67,500,000	상생협력펀드(인출제한)
	삼성증권	9,000,000	-	유동화증권 발행금액의 의무보유분
합 계		222,749,122	199,860,185	

6. 금융상품

6-1 당기손익-공정가치금융자산

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
당기손익-공정가치금융자산 (주1, 2, 3)	17,547,902	109,509,013	39,805,336	102,763,160

- (주1) 연결실체는 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 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익-공정가치금융자산으로 분류하였습니다. 한편, 연결실체는 스탠다드에너지(주)의 보통주 3.79%를 추가로 보유하고 있으며, 이를 관계기업투자로 인식하고 있습니다(주석 11 참조).
- (주2) 집합투자기구에 해당하는 스카이스크래퍼 롱텀 스트래티직 사모투자 합자회사를 통하여 보유하고 있는 관계기업투자자산을 당기손익-공정가치측정 항목으로 선택하였고, 이에 따라 연결재무제표상 당기손익-공정가치금융자산으로 표시하였습니다.
- (주3) LOTTE Chemical Louisiana LLC 지분을 기초로 하는 주가수익스왑 계약에 따라 당기말 현재 파생상품자산 5,324백만원을 계상하고 있습니다(주석 36-6 참조).

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

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득	처분	평가	환율변동	기말금액
유동						
당기손익-공정가치금융자산	39,805,336	46,402,609	-	(68,895,758)	235,715	17,547,902
비유동						
당기손익-공정가치금융자산	102,763,160	1,628,539	(1,492,975)	6,603,621	6,668	109,509,013
합계	142,568,496	48,031,148	(1,492,975)	(62,292,137)	242,383	127,056,915

(전기)

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득	처분	평가	환율변동	기말금액
유동						
당기손익-공정가치금융자산	111,509,886	16,639,840	(113,320,435)	24,107,800	868,245	39,805,336
비유동						
당기손익-공정가치금융자산	234,180,886	750,000	(8,665,810)	(123,501,916)	-	102,763,160
합계	345,690,772	17,389,840	(121,986,245)	(99,394,116)	868,245	142,568,496

6-2 기타포괄손익-공정가치금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
지분상품		
시장성이 있는 지분증권	-	340,653,028
시장성이 없는 지분증권	24,726,819	26,239,772

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

(당기말)

(단위: 주, 천원)						
구분	주식수	지분율	취득가액	장부가액	기타포괄손익- 공정가치금융자산 평가손익누계액	환율변동
시장성이 없는 지분증권						
피피지에스에스씨(주)	101,749	19.99%	35,981,929	13,680,256	(22,301,673)	-
FACTORIAL	264,603	0.83%	10,680,262	10,680,262	-	-
한소(주) 외	-	-	580,065	366,301	(294,176)	80,412

(전기말)

(단위: 주, 천원)						
구분	주식수	지분율	취득가액	장부가액	기타포괄손익- 공정가치금융자산 평가손익누계액	환율변동
시장성이 있는 지분증권 (주1)						
Resonac Holdings Corporation	9,060,000	4.90%	222,253,364	340,653,028	118,399,664	-
시장성이 없는 지분증권						
피피지에스에스씨(주)	101,749	19.99%	35,981,929	15,217,756	(20,764,173)	-
FACTORIAL	264,603	0.83%	10,680,262	10,680,262	-	-
한소(주) 외	-	-	10,184,199	341,754	(9,905,961)	63,516

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

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

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	취득	처분	평 가	기말금액
시장성이 있는 지분증권					
Resonac Holdings Corporation	340,653,028	-	(273,477,577)	(67,175,451)	-
시장성이 없는 지분증권					
피피지에스에스씨(주)	15,217,756	-	-	(1,537,500)	13,680,256
FACTORIAL	10,680,262	-	-	-	10,680,262
한소(주) 외	341,754	24,547	(655,044)	655,044	366,301

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	평 가	환율변동	기말금액
시장성이 있는 지분증권				
Resonac Holdings Corporation	232,350,459	108,302,569	-	340,653,028
시장성이 없는 지분증권				
피피지에스에스씨(주)	9,701,656	5,516,100	-	15,217,756
FACTORIAL	10,680,262	-	-	10,680,262
한소(주) 외	584,342	(277,280)	34,692	341,754

6-3 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미수수익	19,704,930	-	20,705,915	-
대여금	60,362,588	200,418,724	26,573,468	201,330,321
보증금	13,251,419	109,758,437	14,392,472	17,105,954
위험회피회계적용 파생상품자산	2,045,625	-	-	34,692,000
장기미수금	-	75,178,644	-	52,532,385
합 계	95,364,562	385,355,805	61,671,855	305,660,660

6-4 당기손익-공정가치금융부채

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매매목적파생상품 (주1)	254,046,728	-	2,458	-

(주1) PT LOTTE Chemical Indonesia 지분을 기초로 하는 주가수익스왑 계약에 따라 당기말 현재 파생상품부채 254,046,728천원을 계상하고 있습니다(주석 36-6 참조).

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	처 분	정 산	평 가	기말금액
유동					
매매목적파생상품	2,458	(2,458)	(21,038,630)	275,085,358	254,046,728
합 계	2,458	(2,458)	(21,038,630)	275,085,358	254,046,728

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	처 분	정 산	평 가	기말금액
유동					
매매목적파생상품	366,201	-	-	(363,743)	2,458
합 계	366,201	-	-	(363,743)	2,458

6-5 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미지급비용	86,898,055	-	200,035,551	-
미지급금	-	10,198,959	398,471	3,971,133
예수보증금	6,830,662	32,600	7,163,656	48,672
위험회피지정파생상품부채	336,182	-	10,327,617	2,581,259
금융보증부채	9,463,780	-	424,667	-
공급자금융약정 (주1)	829,287,237	-	1,006,593,231	-
비지배지분부채 (주2)	-	1,729,302	-	1,800,726
합 계	932,815,916	11,960,861	1,224,943,193	8,401,790

(주1) 당기와 전기 중 금융기관들과 공급자금융약정을 체결하였습니다(주석 32-6 참조).

(주2) 당기말과 전기말 현재 롯데케미칼이노베이션펀드1호, 롯데케미칼이노베이션펀드2호, 롯데케미칼ESG펀드의 비지배지분은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'에 따라 부채로 분류하였습니다.

7. 매출채권및기타채권

7-1 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	1,788,338,107	-	2,094,096,955	-
차감: 대손충당금	(6,661,180)	-	(6,118,175)	-
매출채권(순액)	1,781,676,927	-	2,087,978,780	-
미수금	85,970,835	-	88,819,005	-
차감: 대손충당금	(2,598,549)	-	(2,683,957)	-
미수금(순액)	83,372,286	-	86,135,048	-
합 계	1,865,049,213	-	2,174,113,828	-

7-2 매출채권및기타채권의 관리정책

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

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

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

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초금액	(6,118,175)	(2,683,957)	(4,960,878)	(2,002,906)
대손상각비(환입 포함)	(2,866,472)	191,479	(1,313,432)	(836,291)
제각	2,253,562	-	10,862	161,138
회수	-	-	531,952	-
기타(연결범위변동, 환율차이 등)	69,905	(106,071)	(386,679)	(5,898)
기말금액	(6,661,180)	(2,598,549)	(6,118,175)	(2,683,957)

7-4 당기말 현재 거래처에 대한 대금결제 목적으로 양도된 매출채권 1,534백만원(전기말: 1,462백만원)을 단기차입금으로 계상하고 있습니다. 해당 매출채권에 대하여 당기에 회수가 되지 않는 경우, 회수되지 않은 매출채권 금액 전액에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 연결실체는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액 전액을 계속 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입으로 인식하였습니다(주석 18-2 참조).

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	93,427,171	(100,127)	93,327,044	100,126,433	(62,509)	100,063,924
제품	756,783,520	(67,011,262)	689,772,258	939,780,386	(73,288,612)	866,491,774
반제품	619,861,344	(9,837,190)	610,024,154	614,319,331	(18,436,378)	595,882,953
원재료	584,257,317	(38,045,762)	546,211,555	478,844,979	(10,707,029)	468,137,950
부재료	113,505,023	-	113,505,023	106,696,129	-	106,696,129
저장품	484,653,138	(16,320,519)	468,332,619	441,626,105	(14,657,077)	426,969,028
미착품	388,857,298	-	388,857,298	254,162,555	-	254,162,555
합 계	3,041,344,811	(131,314,860)	2,910,029,951	2,935,555,918	(117,151,605)	2,818,404,313

당기에 매출원가로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산의 순실현가능가치 평가와 관련된 재고자산평가손실 14,163백만원(전기: 15,989백만원)이 가산되어 있습니다.

9. 금융리스채권

9-1 금융리스계약

당기말 현재 연결실체는 제조설비 및 부속설비, 배관설비에 대해 금융리스계약을 체결하고 있으며, 리스계약기간은 5~30년입니다. 금융리스계약은 원화 또는 링깃화로 표시되고 있습니다.

9-2 당기말과 전기말 현재 금융리스채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	3,204,983	2,907,367	2,028,279	1,795,900
1년 초과 5년 이내	9,140,723	7,124,363	6,136,918	3,809,714
5년 초과	6,756,133	5,424,372	5,047,633	3,815,987
소 계	19,101,839	15,456,102	13,212,830	9,421,601
차감:미실현이자수익	(3,645,737)	-	(3,791,229)	-
할인된 무보증잔존가치	3,370,720	3,370,720	557,447	557,447
합 계	18,826,822	18,826,822	9,979,048	9,979,048

리스기간에 대한 리스내재이자율은 리스계약일에 결정하고 있습니다. 금융리스계약의 평균 내재이자율은 당기말 현재 연 8.29%(전기말: 연 10.42%)입니다.

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
유동자산		2,907,367		1,795,900
비유동자산		15,919,455		8,183,148
합 계		18,826,822		9,979,048

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
계약자산	4,703,538	-	4,988,945	-
선급금	17,846,153	264,953	21,186,629	357,001
선급비용	83,748,557	169,478,204	75,916,506	164,444,017
부가세대급금	222,608,024	-	247,081,659	-
기타유동자산	14,200,276	-	9,913,861	-
배출권	169,514	-	124,378	-
순확정급여자산 (주1)	-	75,726,867	-	45,206,544
합 계	343,276,062	245,470,024	359,211,978	210,007,562

(주1) 당기말과 전기말 현재 확정급여형퇴직급여제도상 사외적립자산의 공정가치가 확정급여 채무의 현재가치를 초과하여 기타자산으로 계상하였습니다(주석 19 참조).

11. 관계기업, 공동기업투자 및 공동영업

11-1 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

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

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

(주2) 연결실체의 스탠다드에너지(주)에 대한 지분율은 20% 미만이나, 의사결정기구에 참여 가능한 이사 1인을 지명할 권리를 보유하고 있으므로 유의적인 영향력을 행사할 수 있을 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다. 연결실체의 지분율은 스탠다드에너지(주)가 발행한 총 보통주 대비 연결실체가 보유한 보통주의 비율로 산출하였습니다. 한편, 연결실체는 동 보통주와 별도로 스탠다드에너지(주)가 발행한 전환상환우선주(장부금액 69,684백만원) 보유하고 있으며 이를 당기손익-공정가치금융자산으로 분류하고 있습니다(주석 6 참조).

(2) 당기와 전기 중의 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
회사명	기초금액	취 득	배당금 수령	지분법손익	지분법 자본변동	기 타 (주1)	기말금액
롯데건설(주)	1,062,141,676	-	-	2,743,553	(12,864,517)	(2,193,208)	1,049,827,504
에이치디현대케미칼(주)	634,254,704	-	-	(192,803,034)	1,649,151	1,498,676	444,599,497
여수페트로(주)	308,964	-	-	5,501	-	-	314,465
Clean H2 Infra Fund	44,744,921	12,152,047	-	4,054,234	1,371,223	-	62,322,425
스탠다드에너지(주)	5,126,004	-	-	(930,520)	135,190	18,306	4,348,980
롯데에어리퀴드에너지하이(주)	8,041,688	-	-	(448,727)	-	-	7,592,961
(주)한주	28,211,529	-	(979,200)	6,731,208	-	12,038	33,975,575
합 계	1,782,829,486	12,152,047	(979,200)	(180,647,785)	(9,708,953)	(664,188)	1,602,981,407

(전기)

(단위: 천원)							
회사명	기초금액	취 득	배당금 수령	지분법손익	지분법 자본변동	기 타 (주1)	기말금액
롯데건설(주)	1,020,436,717	-	-	24,326,146	7,471,604	9,907,209	1,062,141,676
에이치디현대케미칼(주)	749,548,135	-	-	(112,576,855)	(1,074,945)	(1,641,631)	634,254,704
여수페트로(주)	225,058	81,600	-	2,306	-	-	308,964
Clean H2 Infra Fund	17,124,772	23,880,831	-	5,083,947	(1,344,629)	-	44,744,921
스탠다드에너지(주)	1,976,008	-	-	3,078,026	67,516	4,454	5,126,004
롯데에어리퀴드에너지하이(주)	8,554,548	-	-	(512,860)	-	-	8,041,688
(주)한주	25,595,891	-	(489,600)	3,176,266	-	(71,028)	28,211,529
합 계	1,823,461,129	23,962,431	(489,600)	(77,423,024)	5,119,546	8,199,004	1,782,829,486

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

(3) 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
에이치디현대케미칼(주)	986,537,222	5,149,304,705	1,903,416,433	3,003,362,495	1,229,062,999
여수페트로(주)	426,024	1,350,760	116,615	504,049	1,156,120
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
에이치디현대케미칼(주)	1,013,343,716	4,933,114,827	1,437,743,754	2,897,150,664	1,611,564,125
여수페트로(주)	350,053	2,164,721	272,094	1,106,782	1,135,898
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

(당기)

(단위: 천원)				
회사명	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
롯데건설(주)	7,909,900,572	105,431,629	11,429,370	(27,407,110)
에이치디현대케미칼(주)	7,220,128,209	(430,250,760)	(483,125,461)	(382,501,125)
여수페트로(주)	1,760,394	25,388	20,222	20,222
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

(전기)

(단위: 천원)				
회사명	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
롯데건설(주)	7,863,237,718	169,539,839	58,208,037	103,541,942
에이치디현대케미칼(주)	7,322,856,474	(150,214,178)	(283,748,605)	(290,540,043)
여수페트로(주)	1,514,767	(4,344)	8,477	8,477
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

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정
 한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)						
회사명	관계기업 순자산 (주1)	순자산 지분금액	투자차액 등	내부거래제거	기 타 (주2)	장부금액
롯데건설(주)	2,487,538,271	1,095,132,139	38,063,135	(83,367,770)	-	1,049,827,504
에이치디현대케미칼(주)	1,131,991,853	452,796,741	-	(8,197,244)	-	444,599,497
여수페트로(주)	1,156,120	314,465	-	-	-	314,465
Clean H2 Infra Fund	1,242,649,661	63,432,825	-	-	(1,110,400)	62,322,425
스탠다드에너지(주)	(179,541,013)	(6,809,614)	11,158,594	-	-	4,348,980
롯데에어리퀴드에너지하이(주)	18,982,403	7,592,961	-	-	-	7,592,961
(주)한주	383,140,494	33,177,500	798,075	-	-	33,975,575

(전기말)

(단위: 천원)						
회사명	관계기업 순자산 (주1)	순자산 지분금액	투자차액 등	내부거래제거	기 타 (주2)	장부금액
롯데건설(주)	2,510,705,456	1,105,331,432	38,686,461	(81,876,217)	-	1,062,141,676
에이치디현대케미칼(주)	1,607,218,050	642,887,220	-	(8,632,516)	-	634,254,704
여수페트로(주)	1,135,898	308,964	-	-	-	308,964
Clean H2 Infra Fund	882,909,188	45,069,358	-	-	(324,437)	44,744,921
스탠다드에너지(주)	(159,054,157)	(6,032,590)	11,158,594	-	-	5,126,004
롯데에어리퀴드에너지하이(주)	20,104,221	8,041,688	-	-	-	8,041,688
(주)한주	316,576,123	27,413,454	798,075	-	-	28,211,529

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

(주2) 제3자 유상증자로 인한 지분율 변동 효과입니다.

11-2 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 공동기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	주요영업 활동	법인설립 및 영업소재지	지분율(%)	
			당기말	전기말
(주)씨텍	유틸리티	국내	50.00	50.00
롯데엠시시(주)	화학제조	국내	50.00	50.00
롯데미쓰이화학(주)	화학제조	국내	50.00	50.00
LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd. (주1)	화학제조	말레이시아	50.00	50.00
롯데베르살리스 엘라스토머스(주) (주2)	화학제조	국내	50.00+1주	50.00+1주
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd. (주3)	화학제조	중국	25.00	25.00
Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd. (주4)	자원개발	말레이시아 / 우즈베키스탄	49.00	49.00
한덕화학(주)	화학제조	국내	50.00	50.00
롯데에스케이에너지(주) (주5)	수소발전	국내	45.00	45.00
롯데이네오스화학(주) (주6)	화학제조	국내	49.06	49.06
롯데지에스화학(주) (주7)	화학제조	국내	50.00	-

(주1) 당기말 현재 청산이 진행 중입니다.

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

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

(주4) Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.는 지분율이 과반수 미만임에도 불구하고 주주간 약정에 따른 이사회 구성, 주총결의를 위한 의결정족수 등에 따라 공동지배력을 행사할 수 있을 것으로 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다. 한편, 해당 주식은 우즈베크 수르 길 합작사업과 관련하여 Uz-Kor Gas Chemical LLC의 차입금에 대한 담보로 제공되었습니다(주석 37 참조).

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

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

(주7) 당기 중 주주간약정 변경에 따른 이사회 구성, 주주총회 결의를 위한 의결정족수 등을 고려하여 공동지배력을 행사할 수 있을 것으로 판단하여 종속기업에서 공동기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중의 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
회사명	기초금액	취 득	배당금 수령	지분법손익	지분법 자본변동	기타증감 (주1)	기말금액
㈜씨텍	146,086,241	-	(10,000,000)	8,112,337	-	479,609	144,678,187
롯데엠시시㈜	161,701,114	-	(16,500,000)	(9,645,637)	-	282,736	135,838,213
롯데미쓰이화학㈜	3,790,535	-	-	161,178	-	-	3,951,713
LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	-	-	-	-	-	-	-
롯데베르살리스 엘라스토머스㈜	29,977,856	45,000,000	-	(2,971,379)	(204,638)	359,332	72,161,171
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-
Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	977,628,442	-	(135,490,145)	60,512,761	(27,463,546)	-	875,187,512
한덕화학㈜	75,127,078	-	-	10,707,509	-	6,821	85,841,408
롯데에스케이에너지㈜	46,700,320	-	-	366,458	(16,653)	(10,374)	47,039,751
롯데이네오스화학㈜	630,381,371	-	(17,568,669)	8,683,691	(7,105)	(117,219)	621,372,069
롯데지에스화학㈜	-	190,000,000	-	-	-	-	190,000,000
합 계	2,071,392,957	235,000,000	(179,558,814)	75,926,918	(27,691,942)	1,000,905	2,176,070,024

(전기)

(단위: 천원)							
회사명	기초금액	취득/처분	배당금 수령	지분법손익	지분법 자본변동	기타증감 (주1)	기말금액
㈜씨텍	142,374,554	-	(7,500,000)	11,618,050	-	(406,363)	146,086,241
롯데엠시시㈜	193,985,735	-	(50,000,000)	18,099,544	-	(384,165)	161,701,114
롯데미쓰이화학㈜	6,551,916	(3,000,000)	-	238,619	-	-	3,790,535
LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	-	93,605,250	-	(92,692,611)	(912,639)	-	-
롯데베르살리스 엘라스토머스㈜	-	50,000,000	-	(19,085,317)	(250,766)	(686,061)	29,977,856
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-
Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	921,290,286	-	(50,220,100)	24,335,101	82,223,155	-	977,628,442
한덕화학㈜	70,540,442	-	(1,500,000)	6,087,392	-	(756)	75,127,078
롯데에스케이에너지㈜	18,174,502	29,700,000	-	(741,727)	(432,455)	-	46,700,320
롯데이네오스화학㈜	657,241,058	-	(35,256,738)	8,753,387	33,172	(389,508)	630,381,371
합 계	2,010,158,493	170,305,250	(144,476,838)	(43,387,562)	80,660,467	(1,866,853)	2,071,392,957

(주1) 기타증감액은 공동기업의 확정급여제도의 재측정요소에 의한 이익잉여금 변동효과입니다.

(3) 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
롯데엠시시(주)	185,191,288	152,665,586	45,657,540	19,547,413	272,651,921
롯데미쓰이화학(주)	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 엘라스토머스(주)	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
한덕화학(주)	55,148,517	63,537,370	14,548,007	742,784	103,395,096
롯데에스케이에너지(주)	37,387,463	239,477,169	12,890,706	159,441,147	104,532,779
롯데이네오스화학(주)	346,279,488	473,928,733	187,286,379	77,875,234	555,046,608
롯데지에스화학(주)	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
롯데엠시시(주)	260,845,537	134,416,062	49,953,364	18,744,232	326,564,003
롯데미쓰이화학(주)	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 엘라스토머스(주)	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
한덕화학(주)	36,250,207	56,131,398	13,173,912	747,905	78,459,788
롯데에스케이에너지(주)	58,515,461	110,140,436	5,190,281	59,687,126	103,778,490
롯데이네오스화학(주)	335,946,571	514,619,937	181,768,554	120,330,253	548,467,701

2) 요약 재무성과
(당기)

(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
롯데이네오스화학주	835,886,971	72,530,229	42,763,753	41,867,717

(전기)

(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	36,186,762
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)
롯데이네오스화학주	845,843,535	54,196,464	42,251,347	41,190,603

(4) 당기말과 전기말 현재 공동기업의 순자산에서 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)							
회사명	공동기업 순자산 (주1)	순자산 지분금액	투자차액 등	내부거래 제거	누적 미반영 지분법평가액	손상차손	장부금액
㈜씨텍	292,095,551	146,047,776	(1,342,610)	(26,979)	-	-	144,678,187
롯데엠시시㈜	272,651,921	136,325,961	-	(487,748)	-	-	135,838,213
롯데미쓰이화학㈜	7,906,975	3,953,487	-	(1,774)	-	-	3,951,713
LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	17,978,118	8,989,059	-	-	86,111,985	(95,101,044)	-
롯데베르살리스 엘라스토머스㈜	183,327,195	91,663,597	-	(699,147)	-	(18,803,279)	72,161,171
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	(70,905,629)	(17,726,407)	-	-	17,726,407	-	-
Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	1,802,859,666	883,401,237	237,685	(8,451,410)	-	-	875,187,512
한덕화학㈜	103,395,096	51,697,549	34,412,759	(268,900)	-	-	85,841,408
롯데에스케이에너지㈜	104,532,779	47,039,751	-	-	-	-	47,039,751
롯데이네오스화학㈜	555,046,608	272,287,829	349,249,954	(165,714)	-	-	621,372,069
롯데지에스화학㈜	415,556,032	207,778,016	(17,778,016)	-	-	-	190,000,000

(전기말)

(단위: 천원)							
회사명	공동기업 순자산 (주1)	순자산 지분금액	투자차액 등	내부거래 제거	누적 미반영 지분법평가액	손상차손	장부금액
㈜씨텍	295,162,045	147,581,023	(1,469,255)	(25,527)	-	-	146,086,241
롯데엠시시㈜	326,564,003	163,282,002	-	(1,580,888)	-	-	161,701,114
롯데미쓰이화학㈜	7,583,989	3,791,995	-	(1,460)	-	-	3,790,535
LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	194,854,742	97,427,371	-	-	(12,794,059)	(84,633,312)	-
롯데베르살리스 엘라스토머스㈜	98,531,107	49,265,553	-	(484,418)	-	(18,803,279)	29,977,856
Weifang Lexing Chemical Co., Ltd.	(69,697,089)	(17,424,272)	-	-	17,424,272	-	-
Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	2,014,200,815	986,958,398	237,685	(9,567,641)	-	-	977,628,442
한덕화학㈜	78,459,787	39,229,893	36,183,361	(286,176)	-	-	75,127,078
롯데에스케이에너지㈜	103,778,490	46,700,320	-	-	-	-	46,700,320
롯데이네오스화학㈜	548,467,701	269,060,429	361,455,655	(134,713)	-	-	630,381,371

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

11-3 공동영업

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

12. 매각예정비유동자산 및 중단영업

연결실체는 2025년 2월 19일 이사회에서 종속기업인 LOTTE Chemical Pakistan Limited의 주식 전부(지분 75.01%)를 매각하기로 결정하였으며, 동 일자에 매각 계약을 체결하였습니다. 당기 중 기업결합신고 승인 및 주식공개매수를 시작하여 관련 자산 및 부채를 매각예정처분자산집단으로 표시하였으며, 2025년 11월 12일 매각 절차가 완료되었습니다. 한편, 연결실체는 2025년 5월 19일 경영진의 승인에 따라 수처리 사업부 매각을 결정하였으며, 2025년 6월 19일 매각계약 체결 후 2025년 7월 31일 매각 절차가 완료되었습니다.

12-1 당기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
토지	-	3,911,415

12-2 당기와 전기 중 중단영업순이익으로 표시된 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출	337,619,391	535,565,965
매출총이익	13,147,366	25,321,674
영업이익	8,954,554	20,454,312
법인세비용차감전이익	10,308,213	21,115,108
중단영업순이익	7,303,999	12,929,051
중단영업기본및희석주당이익(원)	130	230

12-3 당기와 전기 중 중단영업의 활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 순현금흐름	(46,569,140)	37,920,350
투자활동으로 인한 순현금흐름	(33,217)	(2,699,401)
재무활동으로 인한 순현금흐름	(2,224,683)	(18,163,445)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	-	5,416,987
합 계	(48,827,040)	22,474,491

13. 유형자산

13-1 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.
(당기말)

(단위: 천원)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	1,475,602,090	-	-	(5,000,000)	1,470,602,090
건물	1,739,757,600	(523,925,515)	(24,700,633)	(2,265,645)	1,188,865,807
구축물	3,389,156,340	(1,625,951,240)	(147,921,518)	-	1,615,283,582
기계장치	21,626,350,232	(11,947,545,560)	(1,037,961,741)	(5,869,145)	8,634,973,786
차량운반구	16,474,654	(12,732,227)	(638,051)	(6,042)	3,098,334
공구와기구	229,864,707	(183,789,413)	(5,006,317)	(212,006)	40,856,971
비품	245,625,444	(200,595,923)	(3,183,295)	(949,781)	40,896,445
기타의유형자산	860,540,528	(506,004,105)	(22,709,507)	-	331,826,916
건설중인자산	1,271,774,505	-	(13,100,248)	(2,362)	1,258,671,895
합 계	30,855,146,100	(15,000,543,983)	(1,255,221,310)	(14,304,981)	14,585,075,826

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	1,510,276,008	-	-	(3,500,000)	1,506,776,008
건물	1,527,316,013	(494,659,725)	(15,821,220)	(5,241,176)	1,011,593,892
구축물	3,080,937,613	(1,550,943,032)	(80,457,429)	-	1,449,537,152
기계장치	17,392,362,945	(11,648,135,794)	(666,553,681)	(6,834,806)	5,070,838,664
차량운반구	17,582,210	(12,897,751)	(341,005)	(8,542)	4,334,912
공구와기구	226,586,344	(178,628,413)	(3,982,028)	(274,837)	43,701,066
비품	241,015,081	(187,158,302)	(2,258,915)	(1,290,544)	50,307,320
기타의유형자산	854,129,255	(594,619,404)	(21,469,117)	-	238,040,734
건설중인자산	6,739,035,640	-	(29,470,187)	(182,932)	6,709,382,521
합 계	31,589,241,109	(14,667,042,421)	(820,353,582)	(17,332,837)	16,084,512,269

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

(당기)

(단위: 천원)									
구분	기초금액	취득	처분	감가상각비	손상차손	대체 (주1)	연결범위 변동 (주2)	기타 (주3)	기말금액
토지	1,506,776,008	-	(9,628,963)	-	-	(646,698)	(25,003,563)	(894,694)	1,470,602,090
건물	1,011,593,892	25,057,293	(1,645,933)	(41,456,152)	(9,479,216)	230,134,602	(21,888,830)	(3,449,849)	1,188,865,807
구축물	1,449,537,152	7,061,354	(1,229,836)	(100,251,612)	(68,509,843)	610,828,216	(262,697,256)	(19,454,593)	1,615,283,582
기계장치	5,070,838,664	49,611,001	(14,141,401)	(708,898,020)	(362,956,451)	5,362,263,909	(724,644,878)	(37,099,038)	8,634,973,786
차량운반구	4,334,912	204,890	(7,036)	(1,344,572)	(309,419)	315,685	(64,564)	(31,562)	3,098,334
공구와기구	43,701,066	1,524,041	(145,632)	(17,526,825)	(1,038,178)	18,551,346	(2,837,759)	(1,371,088)	40,856,971
비품	50,307,320	1,546,067	(393,768)	(19,394,825)	(927,540)	10,449,346	(675,063)	(15,092)	40,896,445
기타의유형자산	238,040,734	260,460	(3,250,621)	(112,519,186)	(1,188,347)	234,877,109	(22,706,324)	(1,686,909)	331,826,916
건설중인자산 (주4)	6,709,382,521	1,483,855,147	(14,836,551)	-	(8,535,272)	(6,734,663,831)	(3,142,690)	(173,387,429)	1,258,671,895
합계	16,084,512,269	1,569,120,253	(45,279,741)	(1,001,391,192)	(452,944,266)	(267,890,316)	(1,063,660,927)	(237,390,254)	14,585,075,826

(주1) 당기 대체 합계액은 사용권자산, 투자부동산, 무형자산으로의 대체금액입니다.

(주2) 당기 중 LOTTE Chemical Pakistan Limited와 롯데지에스화학주에 대한 지배력 상실로 인한 변동입니다.

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

(주4) 당기 중 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 200,835,267천원을 자본화하였습니다. 차입원가 산정을 위해 사용한 자본화 차입이자율은 4.37% ~ 7.02%입니다.

(전기)

(단위: 천원)									
구분	기초금액	취득	처분	감가상각비	손상차손	대체 (주1)	기타 (주2)	기말금액	
토지	1,503,562,872	481,802	(11,783,009)	-	-	13,910,065	604,278	1,506,776,008	
건물	849,314,760	141,785	(461,443)	(38,979,198)	(4,356,059)	159,937,772	45,996,275	1,011,593,892	
구축물	1,385,611,674	8,783,324	(142,248)	(99,924,312)	(75,448,364)	111,113,498	119,543,580	1,449,537,152	
기계장치	4,564,927,950	7,003,356	(6,027,262)	(673,797,883)	(403,213,782)	1,213,799,961	368,146,324	5,070,838,664	
차량운반구	3,027,208	386,829	(123,472)	(1,341,887)	(315,965)	2,506,261	195,938	4,334,912	
공구와기구	51,537,567	1,387,018	(7,057)	(17,758,134)	(3,598,508)	10,153,036	1,987,144	43,701,066	
비품	48,699,339	1,761,957	(11,476)	(20,178,721)	(2,085,169)	20,435,700	1,685,690	50,307,320	
기타의유형자산	265,344,970	301,229	(452,064)	(156,174,379)	(21,353,272)	137,034,045	13,340,205	238,040,734	
건설중인자산 (주3)	5,600,572,730	2,197,172,461	(4,899,174)	-	(29,263,934)	(1,708,813,719)	654,614,157	6,709,382,521	
합계	14,272,599,070	2,217,419,761	(23,907,205)	(1,008,154,514)	(539,635,053)	(39,923,381)	1,206,113,591	16,084,512,269	

(주1) 전기 대체 합계액은 무형자산, 금융리스채권, 매각예정비유동자산으로의 대체금액입니다.

(주2) 환율변동 및 기업회계기준서 제1029호 효과 등으로 인한 효과입니다.

(주3) 전기 중 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 210,601,013천원을 자본화하였습니다. 차입원가 산정을 위해 사용한 자본화 차입이자율은 3.47% ~ 6.29%입니다.

13-3 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
롯데케미칼(올레핀사업부(대산공장 및 여수공장))	-	117,354,000
롯데케미칼(아로마틱사업부)	-	146,541,996
LOTTE Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업	463,874,120	286,435,800
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	-	5,304,965
합 계 (주1)	463,874,120	555,636,761

(주1) 유형자산 및 사용권자산에 대한 손상차손 인식금액이 포함되어 있습니다.

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% ~ 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
롯데케미칼(올레핀사업부(대산공장 및 여수공장))	7.42%	8.00%
롯데케미칼(아로마틱사업부)	7.42%	8.10%
LOTTE Chemical Titan Holding Berhad와 그 종속기업	10.04% ~ 11.88%	8.92% ~ 13.38%
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	-	11.40%

14. 사용권자산 및 리스부채

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

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	363,226,677	(114,844,271)	(33,977,901)	214,404,505
건물	162,747,375	(92,693,422)	(2,540,916)	67,513,037
기계장치	22,571,688	(13,000,350)	-	9,571,338
차량운반구	22,834,086	(14,851,666)	(453,775)	7,528,645
기타의사용권자산	181,894,173	(95,251,077)	(1,018,451)	85,624,645
합계	753,273,999	(330,640,786)	(37,991,043)	384,642,170

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	367,385,573	(110,278,805)	(15,510,188)	241,596,580
건물	168,382,796	(86,216,312)	(2,517,803)	79,648,681
기계장치	33,436,573	(16,054,733)	-	17,381,840
차량운반구	22,523,187	(14,622,944)	(289,217)	7,611,026
기타의사용권자산	200,063,541	(78,842,044)	(3,062,459)	118,159,038
합계	791,791,670	(306,014,838)	(21,379,667)	464,397,165

14-2 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위: 천원)										
구분	기초금액	취득	처분	변경	감가상각비	손상차손	대체 (주1)	연결범위 변동 (주2)	기타 (주3)	기말금액
토지	241,596,580	5,971,066	-	2,028,230	(10,672,788)	(18,517,453)	-	-	(6,001,130)	214,404,505
건물	79,648,681	15,137,258	(8,727,345)	1,395,362	(20,441,258)	(20,616)	329,222	(1,996,632)	2,188,365	67,513,037
기계장치	17,381,840	422,902	(844,443)	-	(4,888,613)	-	(1,208,769)	-	(1,291,579)	9,571,338
차량운반구	7,611,026	4,208,988	(1,067,910)	74,194	(6,080,801)	(189,511)	3,024,646	(52,770)	783	7,528,645
기타의사용권자산	118,159,038	2,619,152	(371,092)	3,092,779	(21,858,502)	(255,750)	-	(459,091)	(15,301,889)	85,624,645
합계	464,397,165	28,359,366	(11,010,790)	6,590,565	(63,941,962)	(18,983,330)	2,145,099	(2,508,493)	(20,405,450)	384,642,170

(주1) 당기 대체 합계액은 유형자산으로부터의 대체금액입니다.

(주2) 당기 중 LOTTE Chemical Pakistan Limited와 롯데지에스화학(주)에 대한 지배력 상실로 인한 변동입니다.

(주3) 환율변동, 복구충당부채 변동 등으로 인한 효과입니다.

(전기)

(단위: 천원)								
구분	기초금액	취득	처분	변경	감가상각비	손상차손	기타 (주1)	기말금액
토지	233,939,547	1,646,443	-	(61,482)	(13,629,319)	(11,016,141)	30,717,532	241,596,580
건물	85,288,696	19,184,690	(9,843,248)	95,988	(21,153,572)	(2,384,395)	8,460,522	79,648,681
기계장치	22,149,431	-	(255,326)	-	(6,634,101)	-	2,121,836	17,381,840
차량운반구	8,189,143	5,462,418	(448,323)	10,860	(5,675,980)	(289,217)	362,125	7,611,026
기타의사용권자산	89,221,704	90,216,844	(2,927,562)	-	(23,686,229)	(3,006,273)	(31,659,446)	118,159,038
합계	438,788,521	116,510,395	(13,474,459)	45,366	(70,779,201)	(16,696,026)	10,002,569	464,397,165

(주1) 환율변동, 복구충당부채 변동 등으로 인한 효과입니다.

14-3 당기와 전기 중 리스부채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	258,728,733	186,380,299
취득	33,650,976	121,354,206
처분	(2,814,124)	(13,701,480)
변경	(558,788)	45,366
이자비용	8,529,059	10,198,249
지급리스크	(66,644,417)	(63,170,672)
대체	(2,102,237)	-
기타 (주1)	(13,720,708)	17,622,765
기말금액 (주2)	215,068,494	258,728,733

(주1) 환율변동 등으로 인한 효과입니다.

(주2) 리스부채에 대한 만기분석은 주석 32-7 (3)에 기재되어 있습니다.

15. 투자부동산

15-1 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	46,387,522	-	-	46,387,522	47,240,543	-	(999,687)	46,240,856
건물	22,458,583	(11,109,182)	(1,697,508)	9,651,893	22,352,492	(10,735,528)	(1,697,508)	9,919,456
합 계	68,846,105	(11,109,182)	(1,697,508)	56,039,415	69,593,035	(10,735,528)	(2,697,195)	56,160,312

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

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	감가상각비	대 체 (주1)	기말금액
토지	46,240,856	-	146,666	46,387,522
건물	9,919,456	(355,480)	87,917	9,651,893
합 계	56,160,312	(355,480)	234,583	56,039,415

(주1) 당기 대체 합계액은 유형자산으로부터의 대체금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	감가상각비	대 체 (주1)	기말금액
토지	46,844,860	-	(604,004)	46,240,856
건물	10,397,264	(369,437)	(108,371)	9,919,456
합 계	57,242,124	(369,437)	(712,375)	56,160,312

(주1) 전기 대체 합계액은 유형자산으로의 대체금액입니다.

15-3 당기말과 전기말 현재 투자부동산 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
토지	46,387,522	65,856,945	46,240,856	61,737,014

15-4 당기와 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당 기		전 기
임대수익	4,719,296		4,876,665
운영비용	(380,600)		(411,881)
합 계	4,338,696		4,464,784

16. 무형자산

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

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	21,085,694	(13,997,109)	(214,157)	6,874,428
회원권	36,284,618	-	(222,716)	36,061,902
고객관계 등	2,398,567,047	(1,059,983,301)	-	1,338,583,746
영업권	2,573,277,329	-	(1,430,063,306)	1,143,214,023
기타의무형자산	137,857,551	(16,152,047)	(1,247,537)	120,457,967
합계	5,167,072,239	(1,090,132,457)	(1,431,747,716)	2,645,192,066

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	20,796,952	(12,962,287)	(214,157)	7,620,508
회원권	36,351,620	-	(197,684)	36,153,936
고객관계 등	2,336,862,850	(880,940,349)	-	1,455,922,501
영업권	2,576,264,507	-	(936,054,161)	1,640,210,346
기타의무형자산	235,968,352	(60,696,851)	(1,032,242)	174,239,259
합계	5,206,244,281	(954,599,487)	(937,498,244)	3,314,146,550

16-2 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위: 천원)									
구분	기초금액	취득	처분	상각비	손상차손	대체 (주1)	연결범위 변동 (주2)	기타 (주3)	기말금액
산업재산권	7,620,508	730,065	(230,986)	(1,495,856)	-	250,697	-	-	6,874,428
회원권	36,153,936	347,481	(722,285)	-	282,770	-	-	-	36,061,902
고객관계 등	1,455,922,501	-	-	(121,421,033)	-	23,636,711	-	(19,554,433)	1,338,583,746
영업권	1,640,210,346	-	-	-	(494,009,144)	-	-	(2,987,179)	1,143,214,023
기타의무형자산	174,239,259	12,237,985	(31,136)	(44,194,341)	-	(16,239,247)	(1,807,204)	(3,747,349)	120,457,967
합계	3,314,146,550	13,315,531	(984,407)	(167,111,230)	(493,726,374)	7,648,161	(1,807,204)	(26,288,961)	2,645,192,066

(주1) 당기 대체 합계액은 유형자산으로부터의 대체금액입니다.

(주2) 당기 중 LOTTE Chemical Pakistan Limited와 롯데지에스화학(주)에 대한 지배력 상실로 인한 변동입니다.

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

(전기)

(단위: 천원)									
구분	기초금액	취득	처분	상각비	손상차손	대체 (주1)	기타 (주2)	기말금액	
산업재산권	8,353,575	889,129	-	(1,553,096)	(214,157)	145,057	-	7,620,508	
회원권	36,215,985	722	(157,000)	-	(23,987)	118,216	-	36,153,936	
고객관계 등	1,503,376,603	-	-	(146,851,882)	-	-	99,397,780	1,455,922,501	
영업권	2,001,072,857	-	-	-	(484,479,024)	-	123,616,513	1,640,210,346	
기타의무형자산	183,309,481	16,137,423	(9)	(62,970,706)	(832,213)	11,469,622	27,125,661	174,239,259	
합계	3,732,328,501	17,027,274	(157,009)	(211,375,684)	(485,549,381)	11,732,895	250,139,954	3,314,146,550	

(주1) 전기 대체 합계액은 유형자산으로부터의 대체금액입니다.

(주2) 환율변동 및 기업회계기준서 제1029호 효과 등으로 인한 효과입니다.

16-3 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
롯데케미칼(첨단소재)	284,525,508	284,525,508
롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업	801,012,257	1,292,537,176
LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc.와 그 종속기업	52,846,280	58,210,213
롯데엔지니어링플라스틱(주)	2,937,124	2,937,124
LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd.	1,892,854	2,000,324
합 계	1,143,214,023	1,640,210,345

상기 각 현금창출단위(혹은 집단)의 사용가치는 해당 현금창출단위(혹은 집단)이 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인율을 통해서 결정되었습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 5~8년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 5~8년간의 수익 성장률은 과거 평균 성장률의 추세를 분석하여 산정하였으며 5~8년 이후의 현금흐름은 0~1%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
롯데케미칼(첨단소재)	7.42%	8.00%
롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업	6.02% ~ 12.16%	6.77% ~ 11.25%
LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc.와 그 종속기업	19.37%	19.20%
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	-	11.36%

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

(단위: 천원)		
현금창출단위(혹은 집단)	당 기	전 기
롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업	485,613,605	470,330,815
LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc.와 그 종속기업	8,395,539	13,889,181
LOTTE Chemical Engineering Plastics (Jiaxing) Co., Ltd.	-	259,028
합 계	494,009,144	484,479,024

17. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	1,365,807,108	1,275,892,338
미지급금	327,885,934	367,720,345
합 계	1,693,693,042	1,643,612,683

18. 차입금및사채

18-1 당기말과 전기말 현재 차입금및사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	3,060,564,470	-	2,787,570,673	-
장기차입금	686,896,629	4,322,740,768	662,981,106	4,661,908,940
사채	694,870,728	634,315,067	1,823,623,007	469,340,923
합 계	4,442,331,827	4,957,055,835	5,274,174,786	5,131,249,863

18-2 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내 역	통화	이자율(당기말)	당기말	전기말
단기차입금 (주1)	원화	2.99% ~ 5.24%	1,367,930,825	1,739,416,015
	외화	1.25% ~ 6.05%	1,692,633,645	1,048,154,658
합 계			3,060,564,470	2,787,570,673

(주1) 연결실체는 대금 결제를 위해 거래처에 매출채권을 양도하였고, 만기가 도래하지 않은 해당 매출채권에 대해 연결실체에 소구 의무가 존재하여 당기말 현재 단기차입금 1,534백만원(전기말: 1,462백만원)을 인식하고 있습니다.

18-3 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구분	통화	차입처	이자율 (당기말)	최장만기일	당기말		전기말		
					유동	비유동	유동	비유동	
장기차입금	은행차입금	원화	산업은행 등 (주1)	2.73% ~ 5.14%	2031-11-10	445,022,148	973,092,435	655,132,908	1,531,971,078
		외화	KEXIM_Korea 등 (주2)	0.00% ~ 7.85%	2034-12-31	241,874,481	3,349,648,333	7,848,198	3,129,937,862
장기차입금 계						686,896,629	4,322,740,768	662,981,106	4,661,908,940

(주1) 당기말 현재 롯데에너지머티리얼즈(주) 인수금융(당기말: 810,000백만원 및 전기말: 950,000백만원)과 관련하여 지배기업은 약정에 따라 대출금이 전액 상환될 때까지 재무비율의 유지(연결재무제표 기준 순금융부채/EBITDA('부채비율') 400% 이하 유지, EBITDA/이자비용('이자보상비율') 5배 이상 유지), 지배기업의 신용등급 A+ 이상 유지, 담보권의 설정제한 등의 제약을 받습니다. 지배기업은 상기 약정사항에 대한 잠재적 위반을 피하기 위해 2025년 11월 중 대주단의 동의를 요청하였으며, 2027년 12월까지 부채비율 400% 이하 유지 및 이자보상비율 5배 이상 유지 관련 Waiver를 취득 완료(약정준수의무 유예)하였습니다. 당기말 현재 지배기업의 상황을 기초로 평가할 경우, 부채비율 및 이자보상비율을 충족하고 있지 않습니다.

종속기업인 PT LOTTE Chemical Indonesia는 The Export-Import Bank of Korea 외 12개사의 대주단과 2023년 3월 21일 자로 차입금 총 USD 2,400백만에 대해 2026년부터 9년 분할상환방식의 자금조달계약을 체결하였습니다. 연결실체가 차입기간 중 유지해야 하는 주요 재무약정은 다음과 같으며, 이 중 차주에 대한 원리금상환비율(1.0 이상) 유지 약정은 2026년 12월말 재무정보를 기준으로 최초 판단하므로 2026년 이후에 유효합니다.

구분	항목	요건	
(주2)	차주	DSCR (원리금상환비율, Debt Service Cover Ratio) = {(EBITDA-Tax) + 비영업현금흐름} / 원리금	1.0 이상
	보증인 (지배기업)	Gearing Ratio (순부채비율) = (차입금 - 현금) / 순자산(자본)	120% 이하
		Leverage Ratio (레버리지비율) = (차입금 - 현금) / EBITDA	4.0 이하
		EBITDA to Interest Coverage Ratio (이자보상비율) = EBITDA / 이자비용	5배 이상
	Tangible NET Worth = 순자산(자본) - (영업권 + 무형자산)	4.5조원 이상	

지배기업은 상기 약정사항에 대한 잠재적 위반을 피하거나 완화하기 위해 2025년 11월 중 대주단의 동의를 요청하였으며, 2027년 6월까지 레버리지비율(4.0 이하) 및 이자보상비율(5배 이상) 관련 Waiver를 취득 완료(약정준수의무 유예) 하였습니다. 다만, 당기말 현재 지배기업의 상황을 기초로 평가할 경우, 레버리지비율 및 이자보상비율을 충족하고 있지 않습니다.

한편, 지배기업은 보증약정에 따라 A+ 이상의 신용등급을 유지하여야 하며, 신용등급 요건 미준수 시 지배기업은 대주단의 요구에 따라 국내 공장에 대한 1순위 근저당권 또는 은행보증을 제공하여야 합니다.

18-4 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	-	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	-	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	-	2025-08-29	-	-	275,000,000	-
사채-59-3회	4.85%	2027-08-30	-	90,000,000	-	90,000,000
사채-60-1회	-	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	-	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 지배기업은 약정에 따라 사채의 원리금 지급의무 이행이 완료될 때까지 충족해야 하는 재무비율의 유지(연결재무제표 기준 부채비율 200% 이하), 담보권의 설정제한, 자산의 처분제한 등의 제약을 받습니다. 지배기업은 동 사채에 대해 신한은행, 국민은행, 우리은행 및 하나은행(이하 "4개 은행")으로부터 지급보증을 제공받고 이에 대해 보증료를 지급하는 지급보증약정을 체결하였습니다.

또한, 지배기업의 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, 지배기업은 롯데물산(주)와 담보제공에 대한 수수료를 지급하는 계약을 체결했습니다(주석 34-2 참조).

19. 퇴직급여제도

19-1 확정기여형퇴직급여제도

연결실체는 확정기여형퇴직급여제도를 시행하고 있습니다. 확정기여형퇴직급여제도의 시행에 따른 퇴직금부담금은 당기 비용으로 인식하고 있으며, 연결실체가 당기 중 퇴직급여로 계상한 금액은 16,902,017천원(전기: 14,671,256천원)입니다.

19-2 확정급여형퇴직급여제도

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

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여형퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 연결채무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	474,918,001	515,108,862
사외적립자산의 공정가치	(524,737,590)	(522,052,837)
합 계	(49,819,589)	(6,943,975)
순확정급여자산 (주1)	75,726,867	45,206,544
순확정급여부채	(25,907,278)	(38,262,569)

(주1) 당기말과 전기말 현재 지배기업 및 종속기업의 확정급여제도 초과적립액 75,726,867천원과 45,206,544천원을 기타비유동자산으로 분류하였습니다(주석 10 참조).

(2) 당기와 전기의 순확정급여부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초금액	515,108,862	(522,052,837)	(6,943,975)
당기근무원가	55,050,568	-	55,050,568
이자비용(이자수익)	22,397,488	(23,055,904)	(658,416)
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	(8,981,987)	7,527,406	(1,454,581)
관리수수료	-	1,244,190	1,244,190
계열사로부터의 전출입액	(2,699,293)	2,159,617	(539,676)
사외적립자산 납입액	-	(57,978,875)	(57,978,875)
지급액	(30,526,813)	24,231,888	(6,294,925)
정산된 부채	(34,921,045)	34,545,985	(375,060)
매각예정분류	(4,017,799)	2,807,996	(1,209,803)
환율변동으로 인한 효과	(718,044)	-	(718,044)
공동기업 전환으로 인한 효과	(5,301,370)	5,832,944	531,574
기말금액	474,918,001	(524,737,590)	(49,819,589)

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초금액	465,668,997	(518,330,790)	(52,661,793)
당기근무원가	61,209,557	-	61,209,557
이자비용(이자수익)	22,783,761	(25,215,823)	(2,432,062)
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	(215,487)	-	(215,487)
재무적가정의 변동에서 발생하는 순확정급여부채의 재측정요소	13,228,224	-	13,228,224
경험조정에 의한 순확정급여부채의 재측정요소	8,953,398	7,952,879	16,906,277
관리수수료	-	1,034,431	1,034,431
계열사로부터의 전출입액	1,365,825	(3,775,061)	(2,409,236)
사외적립자산 납입액	-	(39,733,652)	(39,733,652)
지급액	(32,728,269)	30,860,273	(1,867,996)
정산된 부채	(26,736,856)	25,857,541	(879,315)
환율변동으로 인한 효과	1,579,712	(702,635)	877,077
기말금액	515,108,862	(522,052,837)	(6,943,975)

한편, 연결실체는 롯데손해보험(주) 등에 퇴직연금을 가입하고 있으며, 상기 사외적립자산은 대부분 정기예금 등 이율보증형 상품에 투자되어 있습니다.

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

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
할인율	2.80 ~ 5.97	3.24 ~ 5.39
임금상승률	1.50 ~ 6.23	1.33 ~ 6.83

한편, 확정급여채무의 가중평균 만기는 7년 3개월 ~ 22년 11개월입니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	1%p 상승	1%p 하락
할인율의 변동	(42,114,243)	48,784,832
기대임금상승률의 변동	49,887,183	(43,832,238)

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

19-3 장기종업원급여제도

연결실체는 장기종업원급여제도를 시행하고 있습니다. 연결실체가 당기말과 전기말 현재 장기종업원급여부채로 계상한 금액은 47,326,633천원과 36,922,717천원입니다.

20. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선수금	112,709,505	-	103,465,340	-
선수수익	1,904,864	155,778,790	1,021,760	9,195,920
예수금	36,483,728	-	23,521,731	-
예수부가세	16,455,737	-	13,565,101	-
장기종업원급여	-	47,326,633	-	36,922,717
기타부채	97,559,577	819,842	111,337,296	101,171,265
합 계	265,113,411	203,925,265	252,911,228	147,289,902

21. 총당부채

21-1 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유 동	비유동
복구총당부채	473,982	104,729,356	-	116,354,229
기타총당부채	14,383,362	13,562,442	8,449,923	12,790,312
합 계	14,857,344	118,291,798	8,449,923	129,144,541

21-2 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	증 가	감 소 (주1)	기 타 (주2)	기말금액
복구총당부채	116,354,229	4,735,888	(9,270,549)	(6,616,230)	105,203,338
기타총당부채	21,240,235	11,473,874	(4,717,368)	(50,937)	27,945,804
합 계	137,594,464	16,209,762	(13,987,917)	(6,667,167)	133,149,142

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	증 가	감 소 (주1)	기 타 (주2)	기말금액
복구총당부채	133,199,928	100,016	(32,610,688)	15,664,973	116,354,229
기타총당부채	33,605,121	57,276,250	(69,662,899)	21,763	21,240,235
합 계	166,805,049	57,376,266	(102,273,587)	15,686,736	137,594,464

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

(주2) 환율변동 등으로 인한 효과입니다.

21-3 온실가스배출부채

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

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

(단위: 톤)						
구분	2021년	2022년	2023년	2024년	2025년	합계
배출권	7,840,692	7,976,932	8,375,771	8,680,505	8,210,048	41,083,948
배출량 추정치	7,133,754	6,739,164	6,748,160	6,472,139	5,909,553	33,002,770

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

(단위: 톤)						
구분		2021년	2022년	2023년	2024년	2025년
정부할당	최초할당	7,707,524	7,707,524	7,714,336	7,642,118	7,642,060
	추가할당	-	-	2	54	2
	할당취소	(2,400)	(5,158)	(3,779)	(3,817)	(1,069,093)
	전년도 이월량	135,568	263,101	665,212	1,042,150	1,637,079
	배출 취소 (주1)	-	11,465	-	-	-
	합계 [①]	7,840,692	7,976,932	8,375,771	8,680,505	8,210,048
KCU(상쇄배출권) [②]		-	46,010	-	-	-
배출량 [③]		6,684,445	6,355,215	6,281,035	6,001,822	5,470,874
판매량 [④]		869,751	969,174	1,066,291	1,017,940	996,340
과부족분 [⑤=①+②-③-④]		286,496	698,553	1,028,445	1,660,743	1,742,834

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

22. 자본금, 기타불입자본, 기타자본구성요소

22-1 자본금

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

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

(전기말)

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

(2) 당기와 전기 중 발행주식수의 변동내역은 없습니다.

22-2 기타불입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	1,190,118,625	1,190,118,625
기타자본잉여금	895,788,684	540,235,392
합 계	2,085,907,309	1,730,354,017

(2) 당기와 전기 중 지배기업의 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	1,730,354,017	1,942,926,816
연결실체 내 자본거래 (주1)	355,554,042	(212,568,409)
종속기업의 신주발행비	(750)	(4,390)
기말금액	2,085,907,309	1,730,354,017

당기 중 지배기업의 종속기업인 롯데에너지머티리얼즈(주)가 제3자배정 유상증자를 실시함에 따라 122,051백만원 증가하였으며, 지배기업이 종속기업인 PT LOTTE Chemical (주1) Indonesia의 지분 25%를 제3자에 매각함에 따라 7,137백만원 증가하였습니다(주석 1-2, 36-6 참조). 또한, 스틱스페셜시츄에이션원 유한회사의 영구전환사채 전환 및 롯데에너지머티리얼즈(주)의 지분을 변동 등에 따라 226,366백만원 증가하였습니다.

22-3 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
파생상품평가손익	(218,438)	(8,096,786)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	3,441,763	89,348,191
지분법자본변동	169,512,758	206,101,204
해외사업장환산외환차이	920,624,350	927,300,925
기업회계기준서 제1029호 효과	147,825,547	131,003,073
합 계	1,241,185,980	1,345,656,607

(2) 당기와 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	1,345,656,607	421,562,210
기중평가액		
파생상품평가손익	8,412,648	6,180,138
법인세효과	(534,301)	(185,514)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(67,280,097)	110,568,311
법인세효과	14,507,232	(26,418,839)
지분법자본변동	(37,396,921)	85,761,456
법인세효과	808,475	(786,948)
해외사업장환산외환차이	(6,676,575)	724,364,463
이익잉여금 대체	(33,133,562)	-
기업회계기준서 제1029호 효과	16,822,474	24,611,330
기말금액	1,241,185,980	1,345,656,607

23. 이익잉여금

23-1 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
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(169,881,806)	777,134,324
합 계	9,043,906,535	11,062,434,421

- (주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.
- (주2) 공사업(산업환경설비공사업, 상하수도설비공사업) 면허 등록을 위한 자본금입니다.

23-2 당기와 전기 중 연결실체의 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	11,062,434,421	12,964,760,829
당기순손실	(2,037,135,124)	(1,710,507,346)
배당금 지급	(63,250,721)	(189,784,712)
확정급여제도의 재측정요소	24,622,271	(19,635,387)
지분법이익잉여금 변동	431,854	6,211,737
기업회계기준서 제1029호 효과 (주1)	8,642,265	11,389,299
기타포괄손익누계액에서 미처분이익잉여금으로 대체 (주2)	33,133,562	-
해외사업환산손익	15,028,006	-
기말금액	9,043,906,535	11,062,434,421

- (주1) 연결실체 내 종속기업 중 LOTTE Chemical Turkey Surface Designs Industry and Trade Inc.와 그 종속기업의 경우 기능통화가 Turkiye의 리라화이며, 2022년 3월 기준 Turkiye의 3년 누적 물가상승률이 100%를 넘어섬에 따라 기업회계기준서 제1029호에 따른 초인플레이션 경제로 간주되었습니다. 이에 따라 기업회계기준서 제1029호 '초인플레이션 하의 재무보고'에 따라 보고기간종료일 기준의 기능통화의 일반구매력 변동을 반영하여 작성하였습니다.
- (주2) 지배기업은 처분된 지분증권에 대한 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익누계액을 이익잉여금으로 대체하였습니다.

24. 배당금

당기와 전기 중 지배기업의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위: 천원)				
주식의 종류	발행주식수	배당주식수	주당배당금	배당금합계
보통주-지배기업(정기배당)	42,775,419 주	42,167,147 주	1,000 원	42,167,147
보통주-지배기업(중간배당)	42,775,419 주	42,167,147 주	500 원	21,083,574
합 계				63,250,721

(전기)

(단위: 천원)				
주식의 종류	발행주식수	배당주식수	주당배당금	배당금합계
보통주-지배기업(정기배당)	42,775,419 주	42,176,447 주	3,500 원	147,617,565
보통주-지배기업(중간배당)	42,775,419 주	42,167,147 주	1,000 원	42,167,147
합 계				189,784,712

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	260,812,247	264,679,868
퇴직급여	26,912,988	23,628,476
복리후생비	58,676,464	57,034,098
여비교통비	11,751,873	12,202,501
통신비	3,988,135	3,986,826
수도광열비	5,243,186	4,720,067
세금과공과	12,241,674	13,162,481
소모품비	15,469,263	17,706,584
도서인쇄비	1,264,348	1,107,881
임차료	18,202,005	17,569,416
감가상각비	38,516,016	38,468,543
무형자산상각비	9,793,128	6,599,402
수선유지비	15,809,500	14,609,014
차량유지비	1,639,494	1,824,062
보험료	14,223,307	14,070,811
지급수수료	165,494,176	136,753,181
판매수수료	23,045,429	24,185,637
운반보관료	314,794,536	343,596,502
접대비	3,058,489	3,790,501
판매촉진비	4,176,671	3,648,431
광고선전비	42,408,766	44,428,696
교육훈련비	5,353,441	7,280,615
피해보상비	1,519,527	395,133
견본비	10,804,018	10,826,855
대손상각비	2,616,468	781,479
잡비	2,247,927	3,592,246
연구개발비	135,071,564	148,185,476
총당부채전입	-	229,620
합계	1,205,134,640	1,219,064,402

26. 금융손익

26-1 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익		
상각후원가측정금융자산	124,605,792	174,685,660
소 계	124,605,792	174,685,660
외환차익		
외화환산이익	104,378,840	102,074,412
파생상품평가이익	27,127,046	66,903,466
파생상품거래이익	2,045,625	31,966,200
파생상품거래이익	7,373,765	16,394,884
당기손익-공정가치금융자산평가이익	21,220,698	33,116,379
당기손익-공정가치금융자산처분이익	1,399,046	1,221,135
금융보증수익	309,000	1,587,401
기타의대손상각비환입	97,037	11,530,000
비지배지분평가이익	13,557	255,915
합 계	288,570,406	439,735,452

26-2 당기와 전기 중 금융자산(부채)의 범주별로 분석한 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
상각후원가측정금융자산	192,087,799	339,476,985
위험회피회계적용 파생상품자산	9,419,390	48,361,084
당기손익-공정가치금융자산	22,633,300	34,593,430
상각후원가측정금융부채	64,120,917	15,716,552
금융보증계약	309,000	1,587,401
합 계	288,570,406	439,735,452

26-3 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용:		
사채 이자	68,048,677	91,606,365
기타 이자비용	541,181,843	538,716,531
소 계	609,230,520	630,322,896
차감: 적격자산의 원가에 포함된 금액	(200,835,267)	(210,601,013)
차감 계	408,395,253	419,721,883
외환차손	104,814,333	125,322,102
외화환산손실	76,755,490	83,455,254
파생상품평가손실	59,668	7,306,612
파생상품거래손실	37,676,493	31,452,528
당기손익-공정가치금융자산평가손실	213,886,989	129,381,364
당기손익-공정가치금융자산처분손실	112,653	3,685,512
금융보증비용	24,489,119	105,148
비지배지분평가손실	176,265	-
합 계	866,366,263	800,430,403

26-4 당기와 전기 중 금융자산(부채)의 범주별로 분석한 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상각후원가측정금융자산	79,660,375	92,957,605
상각후원가측정금융부채	510,304,702	535,541,635
위험회피회계적용 파생상품부채	37,736,162	38,759,139
당기손익-공정가치금융자산	2,482,584	125,480,345
당기손익-공정가치금융부채	211,693,321	7,586,531
금융보증계약	24,489,119	105,148
합 계	866,366,263	800,430,403

27. 기타영업외손익

27-1 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	212,836,237	276,034,402
외화환산이익	41,761,145	89,382,759
유형자산처분이익	3,805,794	2,292,200
무형자산처분이익	1,203,550	2,091
사용권자산처분이익	2,508,070	164,041
배당금수익	7,161,881	6,601,056
보험수익	4,615,298	2,873,223
대손충당금환입	371,876	64,281
사채상환이익	-	43,551
리스변경이익	120,280	-
잡이익	50,927,611	101,068,327
합계	325,311,742	478,525,931

27-2 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차손	210,835,802	239,121,178
외화환산손실	64,713,452	62,921,392
유형자산처분손실	7,318,239	8,231,304
유형자산손상차손	453,183,886	539,635,053
사용권자산처분손실	14,951	47,423
사용권자산손상차손	18,983,329	16,696,026
무형자산처분손실	152,597	9
무형자산손상차손	494,009,144	485,549,381
기부금	5,223,641	8,425,512
기타의대손상각비	88,520	892,277
기타의감가상각비	4,671	4,671
잡손실	62,935,914	14,285,216
리스변경손실	348,158	-
종속기업투자처분손실	107,597,474	-
합계	1,425,409,778	1,375,809,442

28. 법인세

28-1 당기와 전기 중 법인세수익의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액(환급액)	(16,225,443)	77,482,378
일시적차이로 인한 이연법인세 변동	(167,244,630)	(463,542,492)
세율변동효과	(23,405,727)	-
이연법인세의 환율변동효과	(19,684,165)	(54,719,537)
법인세수익	(226,559,965)	(440,779,651)

28-2 당기와 전기의 회계이익과 법인세수익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(2,710,040,290)	(2,279,264,454)
적용세율에 따른 세부담액	(543,917,793)	(444,901,391)
조정사항		
비과세수익	(57,406,022)	(72,213,427)
비공제비용	128,868,537	56,108,993
세액공제(농어촌특별세 포함)	(10,818,739)	(5,398,896)
미인식이연법인세의 변동	280,880,969	41,388,960
법인세환급액	(64,587,717)	(1,919,728)
과거기간 법인세와 관련되어 당기에 인식한 조정사항	15,511,976	(6,362,563)
미환류소득 법인세	-	(12,163,623)
이월결손금 및 이월세액공제	-	(6,627,556)
세율변동효과	(23,405,727)	-
기타	48,314,551	11,309,580
법인세수익	(226,559,965)	(440,779,651)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익) (주 1)	-	-

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

28-3 당기와 전기의 이연법인세부채(자산)의 증감내역은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위: 천원)			
구분	기 초	증 감	기 말
일시적차이 관련 이연법인세부채(자산)			
퇴직급여채무	(91,950,753)	1,730,528	(90,220,225)
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	332,062,897	(12,446,128)	319,616,769
외화환산손익	916,632	(865,984)	50,648
압축기장충당금	34,207,532	(564,941)	33,642,591
유형자산관련	97,799,134	141,458,248	239,257,382
파생상품평가손익	1,952,342	(6,720,102)	(4,767,760)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가이익	27,059,514	(22,723,331)	4,336,183
퇴직보험예치금	98,610,694	151,488	98,762,182
투자소득공제(Investment Tax Allowance)	(3,687,096)	(3,641,303)	(7,328,399)
유보소득배당간주	(44,946,662)	17,222,319	(27,724,343)
공정가치 변동	(1,217,410)	1,223,620	6,210
기타	147,022,235	(119,027,313)	27,994,922
이월결손금 관련 이연법인세부채(자산)	(707,203,551)	(188,660,016)	(895,863,567)
이월세액공제 관련 이연법인세부채(자산)	(203,246,793)	29,881,754	(173,365,039)
이연법인세부채(자산) 총계	(312,621,285)	(162,981,161)	(475,602,446)

(전기)

(단위: 천원)			
구분	기 초	증 감	기 말
일시적차이 관련 이연법인세부채(자산)			
퇴직급여채무	(93,411,923)	1,461,170	(91,950,753)
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	251,534,911	80,527,986	332,062,897
외화환산손익	(193,388)	1,110,020	916,632
압축기장충당금	38,929,734	(4,722,202)	34,207,532
유형자산관련	546,976,575	(449,177,441)	97,799,134
파생상품평가손익	(1,015,179)	2,967,521	1,952,342
기타포괄손익-공정가치금융자산평가이익	15,472,551	11,586,963	27,059,514
퇴직보험예치금	7,816,727	90,793,967	98,610,694
투자소득공제(Investment Tax Allowance)	96,358,484	(100,045,580)	(3,687,096)
유보소득배당간주	(58,252,290)	13,305,628	(44,946,662)
공정가치 변동	(61,872,363)	60,654,953	(1,217,410)
기타	110,573,385	36,448,850	147,022,235
이월결손금 관련 이연법인세부채(자산)	(580,002,880)	(127,200,671)	(707,203,551)
이월세액공제 관련 이연법인세부채(자산)	(132,201,127)	(71,045,666)	(203,246,793)
이연법인세부채(자산) 총계	140,713,217	(453,334,502)	(312,621,285)

28-4 이연법인세자산(부채)로 인식되지 아니한 차감할(가산할) 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	385,603,508	(12,391,946)
기타일시적차이 및 이월결손금	(455,128,681)	510,598,912
합 계	(69,525,173)	498,206,966

28-5 자본에 직접 반영된 이연법인세변동 및 납부세액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	14,776,967	(27,067,222)
파생상품평가손익	(534,301)	(298,197)
지분법자본변동	753,813	(754,644)
지분법이익잉여금	(84,480)	(718,405)
확정급여제도의 재측정요소	(6,778,780)	6,233,791
합 계	8,133,219	(22,604,677)

28-6 글로벌 최저한세 도입에 따른 영향

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

필라 2 모범규칙으로 인한 일시적 차이의 추가 발생 여부, 이연법인세 재측정 여부, 재측정시 적용 세율 결정 등 필라 2 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 필라 2 모범규칙(안)과 관련되는 이연법인세 자산 및 부채를 인식하지 않고 그 정보를 공시하지도 않습니다.

지배기업은 2025년도에 한시적 예외 규정을 적용하였습니다.

롯데그룹이 영업활동을 수행 중인 일부 국가에서 필라 2 법률이 제정되었거나 실질적으로 제정되었습니다. 롯데그룹은 제정되었거나 실질적으로 제정된 필라 2 법률의 범위에 포함되므로 2025년 12월 31일에 종료하는 회계연도의 필라 2 법인세에 대한 잠재적 익스포저를 평가하였습니다.

필라 2 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, 롯데그룹의 태국소재 법인들이 세이프하버를 통과하지 못하

였으나 해당 법인들의 추가세액 계산결과 지배기업이 지배하는 법인을 포함한 모든 합산단위에서 추가세액이 발생하지 않는 것으로 평가했습니다. 수행한 평가 외에 연결실체의 부문이 소재한 헝가리의 법인세율이 9%로 낮은 것과 지배기업의 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.

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	84,432,696	(82,887,657)
재고자산 매입액	13,823,193,388	15,268,909,339
급여	816,501,453	804,318,901
퇴직급여	71,294,169	73,126,981
복리후생비	179,692,105	172,154,107
감가상각비	1,065,619,442	1,073,570,871
무형자산상각비	167,111,230	211,212,486
지급수수료	370,962,186	377,119,138
운반보관료	626,702,486	768,154,754
기타	2,220,611,890	2,143,665,996
합계	19,426,121,045	20,809,344,916

30. 주당손익

기본주당손실은 보통주 1주에 대한 손실을 계산한 것으로 당기와 전기 중 기본주당순손실의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
지배기업주주에게 귀속되는 당기순손실(A)	(2,037,135,124,082)	(1,710,507,345,754)
지배기업주주에게 귀속되는 계속당기순손실(B)	(2,042,613,853,941)	(1,720,205,426,868)
가중평균유통보통주식수(C) (주1)	42,167,147	42,167,147
기본주당손실(D = A ÷ C)	(48,311)	(40,565)
기본주당계속영업손실(E = B ÷ C)	(48,441)	(40,795)

(주1) 지배기업이 보유하고 있는 자기주식을 제외하고 산정하였습니다.

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

31. 범주별 금융상품

31-1 당기말과 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.
(당기말)

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	당기손익- 공정가치금융자산	위험회피회계적용 파생상품	합 계
현금및현금성자산	1,870,312,011	-	-	-	1,870,312,011
단기금융상품	824,440,281	-	-	-	824,440,281
장기금융상품	78,833,396	-	-	-	78,833,396
매출채권및기타채권	1,865,049,213	-	-	-	1,865,049,213
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	24,726,819	-	-	24,726,819
당기손익-공정가치금융자산	-	-	127,056,915	-	127,056,915
기타금융자산	478,674,742	-	-	2,045,625	480,720,367
금융리스채권	18,826,822	-	-	-	18,826,822
합 계	5,136,136,465	24,726,819	127,056,915	2,045,625	5,289,965,824

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	당기손익- 공정가치금융자산	위험회피회계적용 파생상품	합 계
현금및현금성자산	2,111,786,095	-	-	-	2,111,786,095
단기금융상품	1,319,619,313	-	-	-	1,319,619,313
장기금융상품	78,549,326	-	-	-	78,549,326
매출채권및기타채권	2,174,113,828	-	-	-	2,174,113,828
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	366,892,800	-	-	366,892,800
당기손익-공정가치금융자산	-	-	142,568,496	-	142,568,496
기타금융자산	332,640,515	-	-	34,692,000	367,332,515
금융리스채권	9,979,048	-	-	-	9,979,048
합 계	6,026,688,125	366,892,800	142,568,496	34,692,000	6,570,841,421

31-2 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.
(당기말)

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 금융부채	당기손익- 공정가치금융부채	위험회피회계적용 파생상품	금융보증계약	합 계
매입채무및기타채무	1,693,693,042	-	-	-	1,693,693,042
당기손익-공정가치금융부채	-	254,046,728	-	-	254,046,728
차입금및사채	9,399,387,662	-	-	-	9,399,387,662
기타금융부채	942,699,292	1,729,302	336,182	12,000	944,776,776
리스부채	215,068,494	-	-	-	215,068,494
합 계	12,250,848,490	255,776,030	336,182	12,000	12,506,972,702

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 금융부채	당기손익- 공정가치금융부채	위험회피회계적용 파생상품	금융보증계약	합 계
매입채무및기타채무	1,643,612,683	-	-	-	1,643,612,683
당기손익-공정가치금융부채	-	2,458	-	-	2,458
차입금및사채	10,405,424,649	-	-	-	10,405,424,649
기타금융부채	1,218,210,714	1,800,726	12,908,876	424,667	1,233,344,983
리스부채	258,728,733	-	-	-	258,728,733
합 계	13,525,976,779	1,803,184	12,908,876	424,667	13,541,113,506

32. 위험회피회계 및 위험관리

32-1 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 파생금융상품의 자산, 부채내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
거래 목적	파생상품 종류	자산		부채	
		유동	비유동	유동	비유동
위험회피	통화선도	2,045,625	-	59,668	-
	통화 및 이자율스왑	-	-	276,514	-
매매목적	통화선도	7,799,660	-	-	-
	이자율스왑	154,666	-	-	-
합 계		9,999,951	-	336,182	-

(전기말)

(단위: 천원)					
거래 목적	파생상품 종류	자산		부채	
		유동	비유동	유동	비유동
위험회피	통화선도	-	-	10,151,158	-
	통화 및 이자율스왑	-	34,692,000	176,460	2,581,259
매매목적	통화선도	1,134,259	-	2,458	-
합 계		1,134,259	34,692,000	10,330,076	2,581,259

32-2 위험회피 파생상품

연결실체는 당기말과 전기말 현재 외화매출채권과 외화차입금 등과 관련한 환율변동위험과 이자율위험을 회피할 목적으로 통화선도 계약과 통화 및 이자율스왑 계약을 체결하고 있으며, 이를 공정가치위험회피평가금액 및 현금흐름위험회피평가금액으로 인식하고 있습니다. 모든 통화 및 이자율스왑의 공정가액은 거래은행이 제공한 평가내역을 이용하였습니다.

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

(1) 통화선도 상세내역

(당기말)

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

(전기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD, 천EUR, 천CNY, 천INR, 천IDR)								
계약처	계약일	만기일	매도통화	계약환율	매입통화	공정가치 위험회피 평가금액	현금흐름 위험회피 평가금액	계
ING Bank 외	2024-11-08	2025-03-07	EUR 80,000	1,509.1 외	KRW 118,969,150	(3,328,994)	-	(3,328,994)
			CNY 170,000	198.1 외	KRW 33,238,100	(971,214)	-	(971,214)
			INR 225,264	16.9 외	KRW 3,800,205	(28,440)	-	(28,440)
			USD 90,000	1,444.5 외	KRW 129,281,000	(2,977,964)	-	(2,977,964)
Standard	2022-02-11	2025-09-25	USD 12,227	14,940.0	IDR 182,665,813	-	(1,425,950)	(1,425,950)
Chatered	2022-04-25	2025-09-25	USD 11,754	14,905.0	IDR 175,196,997	-	(1,418,596)	(1,418,596)
합 계						(7,306,612)	(2,844,546)	(10,151,158)

상기 파생상품계약은 만기에 약정환율로 일정 금액을 매매하는 계약입니다.

한편, 상기 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 당기말로부터 2개월 이내입니다.

(2) 통화 및 이자율스왑 상세내역
(당기말)

(원화단위: 천원)									
계약처	계약일	만기일	고정금리	매도통화	계약환율	매입통화	공정가치 위험회피 평가금액	현금흐름 위험회피 평가금액	계
국민은행 (주1)	2024-08-29	2026-08-02	4.82%	KRW 100,000,000	-	KRW 100,000,000	-	(276,514)	(276,514)

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

(전기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD)									
계약처	계약일	만기일	고정금리	매도통화	계약환율	매입통화	공정가치 위험회피 평가금액	현금흐름 위험회피 평가금액	계
Mizuho Bank (주1)	2023-06-16	2026-06-22	4.86%	KRW 225,498,000	1,274.0	USD 177,000	34,692,000	(1,888,173)	32,803,827
신한은행 (주2)	2024-09-13	2025-09-15	4.81%	KRW 100,000,000	-	KRW 100,000,000	-	(176,460)	(176,460)
국민은행 (주2)	2024-08-29	2026-08-02	4.82%	KRW 100,000,000	-	KRW 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.

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

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

(3) 파생상품별 손익

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

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	당기손익으로 인식한 금액(세전금액)				기타포괄손익(세후금액)	
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실	평가이익	평가손실
통화선도	2,045,625	59,668	7,373,765	25,675,893	6,764,147	-
통화 및 이자율스왑	-	-	-	12,000,600	1,946,905	-
합 계	2,045,625	59,668	7,373,765	37,676,493	8,711,052	-

(전기)

(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	6,062,851	-
통화 및 이자율스왑	31,966,200	-	-	-	678,145	-
합 계	31,966,200	7,306,612	16,394,884	31,452,528	6,740,996	-

한편, 당기 중 현금흐름위험회피와 관련하여 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류된 거래손실(순액)은 3,549,573천원입니다.

32-3 매매목적 파생상품

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

모든 통화 및 이자율스왑의 공정가액은 거래은행이 제공한 평가내역을 이용하였습니다.

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

(1) 통화선도 상세내역

(당기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: 천JPY, 천USD, 천EUR)						
계약처	계약일	만기일	매도통화	계약환율	매입통화	공정가치
Sumitomo Mitsui Banking Corporation	2025-04-01	2026-11-06	JPY 71,670 외	157.08 외	USD 500 외	531,049
Standard Chatered	2025-02-24	2026-02-25	KRW 62,484,000	1,509.60	EUR 41,392	7,262,834
하나은행	2025-12-31	2026-01-30	USD 700	1,441.90	KRW 1,009,351	5,777
합 계						7,799,660

(전기말)

(원화단위: 천원, 외화단위: 천JPY, 천USD, 천MYR)						
계약처	계약일	만기일	매도통화	계약환율	매입통화	공정가치
Sumitomo Mitsui Banking Corporation	2024-04-03	2025-12-08	JPY 229,748 외	156.8 외	USD 1,620 외	1,123,603
JPM	2024-12-31	2025-01-08	MYR 10,000	4.5	USD 2,236	5,001
UOB	2024-12-31	2025-01-03	MYR 10,000	4.5	USD 2,239	5,655
하나은행	2024-12-27	2025-01-31	USD 900	1,466.00	KRW 1,319,400	(2,458)
합 계						1,131,801

(2) 통화 및 이자율스왑 상세내역

(당기말)

(원화단위: 천원)						
계약처	계약일	만기일	계약금액	변동금리	고정금리	공정가치
하나은행	2025-04-07	2027-04-07	KRW 15,000,000 외	CD금리 + 가산금리	4.65% 외	78,261
우리은행	2025-06-30	2027-04-07	KRW 15,000,000 외	CD금리 + 가산금리	4.65% 외	76,405
합 계						154,666

(전기말)

- 해당사항 없음

(3) 파생상품별 손익

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

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	당기손익으로 인식한 금액(세전금액)			
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
통화선도	7,086,098	600,843	665,810	112,653

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	당기손익으로 인식한 금액(세전금액)			
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
통화선도	1,452,354	2,458	1,001,793	363,050
통화 및 이자율스왑	-	7,221,023	-	-
합 계	1,452,354	7,223,481	1,001,793	363,050

32-4 자본위험관리

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

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채	13,488,904,582	14,564,385,612
자본	17,628,428,467	19,987,944,763
부채비율	76.52%	72.87%

32-5 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석 2에 상세히 공시되어 있습니다.

32-6 공급자금융약정

연결실체는 국내 및 해외에 있는 금융기관들과 공급자금융약정을 체결하였습니다. 공급자금융약정에 참여하는 공급자는 연결실체에 대한 채권을 금융제공자로부터 기존에 지급받기로 한 날짜에 지급받을 수 있으며, 연결실체는 수수료를 포함한 대금을금융제공자와 합의한 날짜에 금융제공자에게 지급합니다.

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

한편, 본 약정과 관련하여 제공된 담보 및 보증은 없으며 연결실체는 금융기관과의 상호 합의 하에 적용하기로 한 수수료를 부담하고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	장부금액	실행금액
Banker's Usance (주1)	349,888,321	349,888,321
Import Loan 등 (주1)	573,817,255	573,817,255
구매카드 유동화 (주2)	829,287,237	829,287,237
합계	1,752,992,813	1,752,992,813

(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.

구분	지급기일의 범위
공급자금융약정에 해당하는 금융부채	5일 ~ 364일
공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무	1일 ~ 173일

32-7 금융위험관리

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

(1) 시장위험

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

1) 외화위험 관리

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

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

(당기말)

(단위: 천원)						
구분	미국달러화		유로화		말레이시아화	
	자산	부채	자산	부채	자산	부채
기능통화						
원화	1,108,326,193	1,300,707,072	148,863,920	11,606,153	1,682,713	3,557,607
달러화	-	-	41,032	2,811,052	90,888,080	93,895,086
위안화	7,531,358	831,936	-	-	-	-
리라화	17,703,976	32,202,624	1,789,225	41,574,044	-	-
합계	1,133,561,527	1,333,741,632	150,694,177	55,991,249	92,570,793	97,452,693

(전기말)

(단위: 천원)						
구분	미국달러화		유로화		말레이시아화	
	자산	부채	자산	부채	자산	부채
기능통화						
원화	1,331,197,574	1,340,889,082	168,139,105	13,556,859	676,187	314,174
파키스탄화	-	50,807,030	-	128,076	-	-
달러화	-	-	-	1,308,851	87,876,037	148,946,946
위안화	7,475,422	1,624,931	-	-	-	-
리라화	3,728,998	-	2,566,982	37,912,504	-	-
합계	1,342,401,994	1,393,321,043	170,706,087	52,906,290	88,552,224	149,261,120

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

(당기말)

(단위: 천원)			
구분	미국달러화	유로화	말레이시아화
기능통화			
원화	(19,238,088)	13,725,777	(187,489)
달러화	-	(277,002)	(300,701)
위안화	669,943	-	-
리라화	(1,449,865)	(3,978,482)	-
합계	(20,018,010)	9,470,293	(488,190)

(전기말)

(단위: 천원)			
구분	미국달러화	유로화	말레이시아화
기능통화			
원화	(969,151)	15,458,225	36,201
파키스탄화	(5,080,703)	(12,808)	-
달러화	-	(130,885)	(6,107,091)
위안화	585,050	-	-
리라화	372,900	(3,534,552)	-
합계	(5,091,904)	11,779,980	(6,070,890)

2) 이자율위험 관리

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

이자율지표 개혁은 보통 변동이자율의 기반이 되는 지표로 사용되었던 Libor 금리가없어지고 이를 유동성위험이나 신용위험을 거의 반영하지 않은 변동이자율 지표로 대체하는 것을 의미합니다. 연결실체는 USD Libor를 회피대상위험으로 하는 이자율스왑계약을 체결하고 있으며 2025년 12월 31일 현재 그 전환시기가 명확히 확정되었다고 볼 수 없기 때문에 불확실성이 남아있습니다. 연결실체는 이자율지표 개혁으로 인해 금융상품의 계약서를 변경해야 하는 법률적 위험에 노출되어 있으며, 그러한변경을 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 최소화해야 하는 위험에도 노출되어 있습니다. 연결실체는 아직 산출이 중단되지 않은 USD Libor 관련 금융상품에 대해서는 산출이 중단되기 전까지 Libor 금리를 직접 다른 대체 지표 이자율로 변경할 계획입니다.

- 비과생금융부채

전기말 현재 이자율지표 개혁에 노출되어 있었던 연결실체의 주요 비과생 금융부채는 USD Libor 변동금리부 차입부채(주석 18 참조)입니다. USD Libor 변동금리부 차입부채의 경우 연결실체는 향후 대체조항의 삽입과 대체 지표 이자율로 전환할 예정입니다.

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

- 파생상품

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

연결실체는 이자율의 변동으로 인한 고정금리부 부채의 공정가치 및 변동금리부 부채의 현금흐름 변동위험을 완화하기 위해 파생상품을 활용하고 있으며 변동금리부 자산의 보유로 인해 이자율의 변동으로 인한 당기손익에 영향을 받을 수 있습니다. 민감도분석은 보고기간 종료일 현재 비파생상품의 이자율위험노출에 근거하여 수행되었으며, 보고기간 종료일 현재의 잔액이 보고기간 전체에 대하여 동일하다고 가정하여 민감도 분석을 수행한 결과 기타 변수가 일정하고 이자율이 현재보다 50bp 높거나 낮은 경우에 연결실체의 세전순이익은 34,236백만원 감소/증가(전기: 30,057백만원)하며 이는 주로 변동금리부 차입금의 이자율 변동위험 때문입니다.

3) 기타 가격위험요소

연결실체는 지분상품, 금융채에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 연결실체는 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지는 않습니다. 금융채는 신탁회사의 운용손익에 따른 위험에 노출되어 있으며 당기손익-공정가치금융자산으로 공시하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 연결실체의 지분증권 투자(종속 및 관계기업, 공동기업 제외)는 대부분 비상장주식이며, 가격변동에 영향을 받는 지분증권은 130,607백만원(전기: 466,096백만원)입니다. 다른 변수가 일정하고 가격변동에 영향을 받는 지분증권의 가격이 10% 변동할 경우, 연결실체의 자본은 13,061백만원(전기: 46,610백만원) 증가/감소(법인세효과 차감 전)할 것입니다.

(2) 신용위험

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

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD, 천MYR)			
구분	통화	당기말	전기말
지급보증계약 (주1)	USD	-	27,500
	KRW	379,789,712	579,789,712
	MYR	15,000	15,000

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

다(주석 11 참조). 보고기간종료일 현재의 예측에 근거하여 연결실체는 지급보증계약에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다. 그러나 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약상 연결실체에 지급을 청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정 은 변동될 수 있습니다. 당기말 현재 지급보증계약에 따라 인식하고 있는 금융보증부채는 12,000천원입니다.

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

(3) 유동성위험

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

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

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상	합계
무이자 (주1)	2,622,027,396	11,960,861	-	2,633,988,257
차입부채	5,049,471,322	4,178,326,517	2,614,512,517	11,842,310,356
리스부채	58,979,881	122,619,149	107,291,676	288,890,706
합계	7,730,478,599	4,312,906,527	2,721,804,193	14,765,189,319

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상	합계
무이자 (주1)	2,096,573,811	5,820,532	-	2,102,394,343
차입부채	6,676,201,271	2,650,787,602	4,346,543,266	13,673,532,139
리스부채	69,673,053	163,158,670	166,710,297	399,542,020
합계	8,842,448,135	2,819,766,804	4,513,253,563	16,175,468,502

(주1) 당기말과 전기말 무이자 비파생금융부채는 각각 지급보증계약 등을 포함하고 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상	합계
순유입	244,387,275	-	-	244,387,275

순유출	(331,629,591)	-	-	(331,629,591)
합 계	(87,242,316)	-	-	(87,242,316)

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상	합 계
순유입	322,990,383	270,150,098	-	593,140,481
순유출	(329,444,414)	(533,667,315)	-	(863,111,729)
합 계	(6,454,031)	(263,517,217)	-	(269,971,248)

33. 금융상품의 공정가치

33-1 당기말과 전기말 현재 연결재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.
(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	24,726,819	24,726,819
당기손익-공정가치금융자산	4,135,156	12,223,586	110,698,173	127,056,915
위험회피회계적용 파생상품자산	-	2,045,625	-	2,045,625
합 계	4,135,156	14,269,211	135,424,992	153,829,359
금융부채				
당기손익-공정가치금융부채	-	-	254,046,728	254,046,728
위험회피회계적용 파생상품부채	-	336,182	-	336,182
합 계	-	336,182	254,046,728	254,382,910

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치금융자산	340,653,028	-	26,239,772	366,892,800
당기손익-공정가치금융자산	5,008,771	5,333,092	132,226,633	142,568,496
위험회피회계적용 파생상품자산	-	34,692,000	-	34,692,000
합 계	345,661,799	40,025,092	158,466,405	544,153,296
금융부채				
당기손익-공정가치금융부채	-	2,458	-	2,458
위험회피회계적용 파생상품부채	-	12,908,876	-	12,908,876
합 계	-	12,911,334	-	12,911,334

33-2 당기말과 전기말 현재 경영진은 연결재무제표상 상각후원가로 측정되는 금융자산 및 상각후원가로 측정되는 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

33-3 당기와 전기 중 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득	처분	평가	환율변동	기말금액
기타포괄손익-공정가치금융자산	26,239,772	24,547	(655,044)	(882,456)	-	24,726,819
당기손익-공정가치금융자산	132,226,633	22,269,778	(539,325)	(43,265,581)	6,668	110,698,173

(전기)

(단위: 천원)							
구분	기초금액	취득	처분	평가	대체(주1)	환율변동	기말금액
기타포괄손익-공정가치금융자산	20,966,260	-	-	5,238,820	-	34,692	26,239,772
당기손익-공정가치금융자산	133,433,721	9,024,682	(28,744)	4,261,917	(14,464,943)	-	132,226,633

(주1) 전기 중 분류 변동에 의한 차이입니다.

33-4 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 보고기간종료일 현재 시장에서 공시된 선도환율에 기초하여 측정하였습니다. 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간의 선도환율이 시장에서 공시되지 않는다면, 시장에서 공시된 각 기간별 선도환율에 보간법을 적용하여 통화선도의 잔존기간과 유사한 기간의 선도환율을 추정하여 통화선도의 공정가치를 측정하였습니다. 통화선도의 공정가치 측정에 사용되는 할인율은 보고기간종료일 현재 시장에서 공시되는 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 결정하였습니다.

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

- 비상장주식

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

- 금융채

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

- 주가수익스왑(PRS)

주가수익스왑에서 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. 연결실체는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 PRS 옵션의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 PRS 옵션의 공정가치 측정치를 공정가치 서열체계상 수준 3으로 분류하였습니다.

33-5 연결실체는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준 간의 이동을 인식하고 있습니다. 또한 당기 중 수준 2와 수준 3 공정가치 측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변경은 없습니다.

33-6 다음 표는 당기말 현재 수준 2와 수준 3 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 및 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치간의 연관성을 설명한 것입니다.

(당기말)

공정가치 서열체계 수준	구 분	공정가치 (단위: 백만원) (주1)	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	범위 (가중평균)	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성	
수준2	통화선도 및 통화, 이자율스왑	9,664	할인된 현금흐름	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음	
수준3	비상장주식	69,684	기대현재가치기법	기초자산가격	234,254 (원/주)	기초자산가격이 증가한다면 전환 상환우선주 가치도 상승할 것임	
				주가변동성	52.01%	주가변동성이 커지는 경우에는 전환상환우선주의 가치는 증가할 것임	
				할인율	구간별선도이자율	현금흐름할인에 사용되는 할인율 이 하락한다면 자산의 공정가치 는 증가할 것임	
	주가수익스 왑(PRS)	LOTTE Chemical Louisiana LLC	5,324	DCF, 이항모형	기초자산가격	729,899 (백만원)	기초자산가격이 증가한다면 PRS 가치도 상승할 것임
					기초자산 변동성	46.40%	기초자산 변동성이 커지는 경우 에는 PRS의 가치는 증가할 것임
		PT LOTTE Chemical Indonesia	(254,047)		기초자산가격	454,741 (백만원)	기초자산가격이 증가한다면 PRS 가치도 상승할 것임
					기초자산 변동성	57.44%	기초자산 변동성이 커지는 경우 에는 PRS의 가치는 증가할 것임
	상환전환우선주/ 전환우선주	22,844	이항모형	할인율	15.39% ~ 24.36%	할인율 상승에 따라 공정가치는 하락할 것임	
				주가변동성	12.70% ~ 74.20%	주가변동성이 커지는 경우에는 상환우선주의 가치는 증가할 것 임	
	비상장주식	13,680	현금흐름할인법	매출액 증가율 (향후 5개년)	1.40% ~ 2.11%	영구성장률 및 매출액 증가율이 상승하고 가중평균자본비용이 하 락한다면 비상장주식의 공정가치 는 증가할 것임	
영구성장률				0.00%			
가중평균자본비용 (WACC)				9.49%			

(주1) 당기말 현재 평가되지 않은 비상장지분상품의 장부금액은 18,805백만원입니다.

(전기말)

공정가치 서열체계 수준	구분	공정가치 (단위: 백만원) (주1)	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	범위 (가중평균)	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성
수준2	통화선도 및 통화, 이자율스왑	22,915	할인된 현금흐름	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
수준3	비상장주식	64,918	기대현재가치법	기초자산가격	228,131 (원/주)	기초자산가격이 증가한다면 상환전환우선주 가치도 상승할 것 임
				할인율	구간별선도이자율	현금흐름할인에 사용되는 할인율 이 하락한다면 자산의 공정가치는 증가할 것임
	주가수익스왑 (PRS)	34,472	DCF, 이항모형	기초자산가격	718,093 (백만원)	기초자산가격이 증가한다면 PRS 가치도 상승할 것임
				기초자산 변동성	32.35%	기초자산 변동성이 커지는 경우에 는 PRS의 가치는 증가할 것임
	상환전환우선주/ 전환우선주	22,328	이항모형	할인율	15.39% ~ 24.36%	할인율 상승에 따라 공정가치는 하 락할 것임
				주가변동성	12.7% ~ 34.10%	주가변동성이 커지는 경우에는 상환우선주의 가치는 증가할 것임
	비상장주식	15,218	현금흐름할인법	매출액 증가율 (향후 5개년)	2.30% ~ 2.70%	영구성장을 및 매출액 증가율이 상 승하고 가중평균자본비용이 하락
				영구성장률	0.00%	한다면 비상장주식의 공정가치는
가중평균자본비용				9.17%	증가할 것임	

(주1) 전기말 현재 평가되지 않은 비상장지분상품의 장부금액은 590백만원입니다.

33-7 연결실체는 재무보고목적상 수준 2와 수준 3의 공정가치 측정치와 관련하여 해당 자산과 부채의 공정가치를 측정하는 업무를 각 연결실체 법인의 회계팀 및 재무팀에서 수행하고 있으며, 연결실체와 직접적인 관계가 없는 독립된 외부기관에서 평가한 금액을 사용하고 있습니다. 한편, 해당 공정가치 측정결과는 최고재무책임자에게 직접 보고하고 있습니다.

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

34. 특수관계자거래

34-1 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주), 롯데물산(주), LOTTE Holdings Co., Ltd.
관계기업	롯데건설(주)와 그 종속기업, 에이치디현대케미칼(주), 여수페트로(주), Clean H2 Infra Fund, 스탠다드에너지(주), 롯데에어리퀴드에너지하이(주), 스카이레이크 롱텀 스트래티직 인베스트먼트(주) (주1), 솔루스첨단소재(주) (주1), (주)한주, Cambridge Medicine (주2, 3), Enwires (주2, 4)
공동기업	(주)씨텍, 롯데엠시(주), 롯데미쓰이화학(주), 롯데베르살리스 엘라스토머(주), Weifang Lexing Chemical Co., Ltd., 롯데이네오스화학(주) (주1), 롯데지에스화학(주) (주5), LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd., Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd., 한덕화학(주), 롯데에스케이에너지(주)와 그 종속기업
기타	롯데기업집단 계열회사 (주6)

- (주1) 롯데정밀화학(주)와 그 종속기업의 관계기업입니다.
- (주2) 롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업의 관계기업입니다.
- (주3) 지분율이 20%를 초과하여 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지분변동액이 중요하지 않아 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류하였습니다.
연결실체는 전환상환우선주를 보유하고 있으며, 이사 1인을 지명할 권리가 있어 유의적 영향력을 보유하고 있습니다. 하지만, 잔여재산 분배에 있어 우선권 및 상환권을 보유하고 있어 보통주에 투자한 투자자와 유사한 위험에 노출되지 않으므로 유의적 영향력을 보유하고 있음에도 불구하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익-공정가치금융자산으로 분류하였습니다.
- (주4) 당기 중 종속기업에서 공동기업으로 편입되었습니다.
- (주5) 연결실체는 공정거래위원회가 지정한 "롯데기업집단 계열회사 등"을 기업회계기준서 제 1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자로 판단하였습니다.
- (주6)

34-2 연결실체간의 거래는 연결시 제거되었으며, 주식으로 공시되지 않습니다. 연결실체와 기타 특수관계자 사이의 거래 내용 및 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	수익거래		비용거래	
		매출	기타	매입	기타
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주)	31,301	-	229,897	45,511,423
	롯데물산(주)	-	-	-	24,164,803
관계기업	롯데건설(주)와 그 종속기업	32,945,691	162,192	1,079	124,859,612
	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	-
	롯데에어리퀴드에너지하이(주)	3,414,741	-	1,985,980	28,000
공동기업	(주)씨텍	124,828,622	-	274,972,675	17,126,956
	롯데엠시(주)	215,703,565	496	150,048,757	-
	롯데미쓰이화학(주)	7,180,141	-	-	3,306,469
	롯데이네오스화학(주)	5,721	661	30,359,179	2,415
	롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	212,139,701	294,483	4,664,506	17,543
	LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	175,429	766,848	-	-
	Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	44,100	-	-	-
	롯데에스케이에너지루트(주)와 그 종속기업	348,990	122,770	-	-
	한덕화학(주)	73,734,935	735,158	-	156,595
기타특수관계자	롯데글로벌로지스(주)와 그 종속기업	169,975	159,346	43,300,239	125,373,447
	롯데알미늄(주)와 그 종속기업	11,541,588	637,978	8,820,433	4,457,215
	Uz-Kor Gas Chemical LLC	21,057,133	146,000	100,883,535	146,039
기타	롯데기업집단 계열회사	77,534,039	7,017	9,116,864	95,583,909
합계		795,838,216	4,085,910	2,523,363,454	466,599,295

(전기)

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	수익거래		비용거래	
		매출	기타	매입	기타
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주)	42,414	-	328,712	48,732,005
	롯데물산(주)	-	-	-	9,484,621
관계기업	롯데건설(주)와 그 종속기업	48,772,136	1,441,950	-	294,539,838
	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	54,747
	롯데에어리퀴드에너지하이(주)	130,940	-	6	-
공동기업	(주)씨택	175,211,278	-	335,791,476	18,307,193
	롯데엠시(주)	259,989,019	-	170,687,841	321,382
	롯데미쓰이화학(주)	8,612,600	-	-	4,004,331
	롯데이네오스화학(주)	62,073	35,256,738	33,499,695	3,422
	롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	189,213,079	339,266	4,577,680	8,303
	LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	21,029,432	13,534,034	-	-
	Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	44,100	4,877	-	-
	롯데에스케이에너지루트(주)와 그 종속기업	392,028	-	-	-
	한덕화학(주)	64,239,067	712,388	-	153,128
기타특수관계자	롯데글로벌로지스(주)와 그 종속기업	133,821	67,821	34,387,104	189,173,809
	롯데알미늄(주)와 그 종속기업	573,008	586,433	7,899,952	4,061,882
	Uz-Kor Gas Chemical LLC	9,510,317	74,000	124,524,350	74,000
기타	롯데기업집단 계열회사	99,760,404	7,267	4,055,270	84,955,331
합계		891,593,095	53,293,751	2,672,736,476	680,071,482

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

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	채 권		채 무	
		매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주)	-	-	-	895,765
	롯데물산(주)	-	7,211,225	-	14,711,338
관계기업	롯데건설(주)와 그 종속기업	2,991,415	311,636	-	3,478,102
	에이치디현대케미칼(주)	-	3,930,351	148,699,028	3,548,421
	여수페트로(주)	-	7,081	-	36,962
	(주)한주	211,794	-	1,250,351	-
	롯데에어리퀴드에너지하이(주)	-	41,784	-	-
공동기업	(주)씨텍	12,560,348	119,781	27,587,064	3,578,963
	롯데엠시시(주)	8,837,485	3,491,269	7,225,916	1,624,000
	롯데미쓰이화학(주)	276,128	389,806	-	19,500
	롯데이네오스화학(주)	-	524	5,090,900	221
	롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	49,112,597	36,884,538	675,197	9,431,929
	LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	-	21,975	-	-
	한덕화학(주)	8,074,481	73,027	-	14,355
	롯데에스케이에너지루트(주)와 그 종속기업	18	25,760	-	-
	롯데지에스화학(주)	4,632,094	53,808,956	27,945,626	40,625,290
기타특수관계자	롯데글로벌로지스(주)와 그 종속기업 (주1)	10,395	44,611	2,207,120	12,646,816
	롯데알미늄(주)와 그 종속기업	113,302	11,496,580	1,330,790	67,124
	Uz-Kor Gas Chemical LLC	288,620	1,132,141	19,394,067	-
기 타	롯데기업집단 계열회사	5,729,382	12,829,508	18,225	13,373,939
합 계		92,838,059	131,820,553	241,424,284	104,052,725

(주1) 연결실체가 롯데글로벌로지스의 중국법인에 대금 결제를 위해 배서한 만기가 도래하지 않은 어음이 있고, 연결실체는 해당 어음에 대해 소구의무가 존재하여 차입금으로 인식하였습니다(주석 7, 18 참조).

(전기말)

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	채 권		채 무	
		매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주)	-	13,224	-	1,588,084
	롯데물산(주)	-	7,211,224	-	21,367,260
관계기업	롯데건설(주)와 그 종속기업	8,569,627	1,438,251	-	2,928,040
	에이치디현대케미칼(주)	712,183	4,545,569	92,783,500	3,950,799
	여수페트로(주)	-	7,073	-	37,439
	(주)한주	-	-	819,745	-
	롯데에어리퀴드에너지하이(주)	-	9,590	-	-
공동기업	(주)씨텍	17,501,905	127,725	38,075,921	3,267,610
	롯데엠시(주)	19,499,228	332,409	5,266,524	1,604,195
	롯데미쓰이화학(주)	261,875	540,401	-	19,500
	롯데이네오스화학(주)	-	524	4,669,490	90
	롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	56,077,536	34,694,808	134,903	10,445,263
	LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	-	11,057,243	-	-
	Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	-	3,675	-	-
	한덕화학(주)	7,326,650	63,556	-	14,037
기타특수관계자	롯데글로벌로지스(주)와 그 종속기업 (주1)	10,395	5,184	86,934	17,663,329
	롯데알미농(주)와 그 종속기업	76,184	53,222	1,225,215	-
	Uz-Kor Gas Chemical LLC	3,526,461	1,452,188	27,829,531	-
기 타	롯데기업집단 계열회사	7,020,462	14,702,439	276,198	14,028,557
합 계		120,582,506	76,258,305	171,167,961	76,914,203

(주1) 연결실체가 롯데글로벌로지스의 중국법인에 대금 결제를 위해 배서한 만기가 도래하지 않은 어음이 있고, 연결실체는 해당 어음에 대해 소구의무가 존재하여 차입금으로 인식하였습니다(주석 7, 18 참조).

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

(당기)

(단위: 천원)						
구분	회사의 명칭	기초금액	증가	감소	환율변동	기말금액
공동기업	LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	25,725,000	-	(25,383,750)	(341,250)	-

(전기)

(단위: 천원)						
구분	회사의 명칭	기초금액	감소	손상환입	환율변동	기말금액
공동기업	Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	300,000	(300,000)	-	-	-
공동기업	LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	11,034,500	-	11,530,000	3,160,500	25,725,000

(4) 당기와 전기 중 특수관계자 차입금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구분	회사의 명칭	기초금액	증가	감소	환율변동	기말금액
기타	LOTTE Aluminium USA Corporation	-	28,666,000	(28,770,000)	104,000	-
기타	PT. LOTTE Capital Indonesia	1,362,611	-	(191,554)	(82,265)	1,088,792

(전기)

(단위: 천원)						
구분	회사의 명칭	기초금액	감소	환율변동	기말금액	
기타	LOTTE Aluminium USA Corporation	12,894,000	(13,892,000)	998,000	-	
기타	PT. LOTTE Capital Indonesia	1,423,209	(48,390)	(12,208)	1,362,611	

(5) 전기 중 연결실체는 롯데건설(주)의 보증부 단기사채를 매입할 목적으로 설립된 SPC인 샤를로트제일차(주), 샤를로트제이차(주)에게 대여한 300,000백만원을 상환받았습니다.

(6) 전기 중 연결실체는 롯데건설(주)가 신용공여한 사모사채를 매입할 목적으로 설립된 SPC인 프로젝트샬롯(주)에게 총 200,000백만원을 대여하였으며, 동 거래와 관련하여 롯데건설(주) 소유의 부동산 및 사업장 후순위 수익권을 담보로 제공받았습니다.

(7) 당기와 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구분	거래상대방	출자	배당금 수익	배당금 지급
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주)	-	-	16,239,687
	롯데물산(주)	-	-	12,832,626
	LOTTE Holdings Co., Ltd.	-	-	5,898,771
관계기업	Clean H2 Infra Fund	12,152,047	-	-
	(주)한주	-	979,200	-
공동기업	롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	45,000,000	-	-
	롯데엠시시(주)	-	16,500,000	-
	(주)씨텍	-	10,000,000	-
	롯데이네오스화학(주)	-	17,568,669	-
	Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	-	135,490,145	-
합계		57,152,047	180,538,014	34,971,084

(전기)

(단위: 천원)					
구분	거래상대방	출자	감자	배당금 수익	배당금 지급
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주)	-	-	-	48,719,061
	롯데물산(주)	-	-	-	38,497,878
	LOTTE Holdings Co., Ltd.	-	-	-	17,696,313
관계기업	Clean H2 Infra Fund	23,880,831	-	-	-
	여수페트로(주)	81,600	-	-	-
	(주)한주	-	-	489,600	-
공동기업	LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	93,605,250	-	-	-
	롯데베르살리스 엘라스토머스(주)	50,000,000	-	-	-
	롯데에스케이에너지(주)	29,700,000	-	-	-
	롯데미쓰이화학(주)	-	3,000,000	-	-
	롯데엠시시(주)	-	-	50,000,000	-
	(주)씨텍	-	-	7,500,000	-
	한덕화학(주)	-	-	1,500,000	-
	롯데이네오스화학(주)	-	-	35,256,738	-
	Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	-	-	50,220,100	-
합계		197,267,681	3,000,000	144,966,438	104,913,252

(8) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 천MYR)							
제공받은 기업	보증 한도 금액			실행 잔액			비 고
	기초 통화	원 화	원 화	기초 통화	원 화	원 화	
LOTTE Ube Synthetic Rubber Sdn. Bhd.	MYR	15,000	5,318,400	MYR	50	17,728	신용장 개설한도 등에 대한 지급보증

상기 기재한 지급보증 내역 이외에 특수관계자의 채무에 대한 담보제공 및 자금보충 의무에 대한 사항은 주식 36-5, 37에 기술하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 지급보증계약에 따라 인식하고 있는 금융보증부채는 각각 12,000천 원과 424,667천원입니다.

(9) 지배기업이 2025년 1월 10일 신한은행, 국민은행, 우리은행 및 하나은행(이하 "4개 은행")과 체결한 지급보증약정의 피담보채무를 담보하기 위하여 롯데물산(주)는 2024년 12월 19일 롯데월드타워와 롯데월드몰을 담보로 제공(당기말 1,644,770백만원한도)하는 근저당권설정계약을 4개 은행과 체결했습니다. 지배기업은 동 일자로 롯데물산(주)와 담보제공에 대해 수수료를 지급하는 계약을 체결했습니다(주식 18-4 참조).

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

(단위: 천원)			
구 분	당 기		전 기
단기급여		30,453,861	42,017,047
퇴직급여		5,497,302	6,183,587
합 계		35,951,163	48,200,634

35. 현금흐름표

35-1 당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않은 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무 활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산 취득 관련 미지급금의 변동	(52,174,783)	(24,237,508)
유형자산의 금융리스채권 대체	-	12,112,376
사용권자산 관련 복구충당부채의 변동	(14,591,916)	(38,053,990)
장기대여금의 유동성 대체	-	23,093,000
매입채무의 기타금융부채 대체	(177,305,994)	1,006,593,231
종속기업 처분에 따른 장기미수금 대체	(17,558,400)	-
매각예정비유동자산 및 부채의 대체	(2,730,169)	-
비지배지분 취득을 위한 신증자본증권 발행	151,093,800	-
비지배지분 취득을 위한 보통주식 현물출자	174,816,853	-

35-2 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순손실	(2,476,176,326)	(1,825,555,752)
조정사항		
법인세수익	(226,559,965)	(432,593,594)
이자비용	408,395,253	421,255,356
이자수익	(124,605,792)	(180,060,079)
배당금수익	(7,161,881)	(6,601,056)
감가상각비	1,001,746,670	1,008,523,951
무형자산상각비	167,111,230	211,375,684
사용권자산상각비	63,941,962	70,779,201
퇴직급여	55,636,342	59,811,927
장기종업원급여	10,233,808	10,843,937
금융보증손익	24,180,119	(1,482,253)
외화환산손익	72,580,751	(9,962,549)
지분법손익	104,720,867	120,810,585
파생상품평가손익	(1,985,957)	(24,659,588)
파생상품거래손익	30,302,728	15,057,644
당기손익-공정가치금융자산평가손익	192,666,291	96,264,985
당기손익-공정가치금융자산처분손익	(1,286,393)	2,464,376
비지배지분평가손익	162,708	(255,915)
재고자산평가손실	14,163,255	15,988,848
유형자산처분손익	3,512,445	5,939,104
무형자산처분손익	(1,050,953)	(2,082)
사용권자산처분손익	(2,493,119)	(116,617)

사용권자산변경손익	227,878	-
유형자산손상차손	452,944,268	539,635,053
무형자산손상차손	493,726,374	485,549,381
사용권자산손상차손	18,983,329	16,696,026
종속기업투자처분손실	107,597,474	-
총당부채 전입(환입)	16,813,761	(6,843,331)
보험수익	-	(2,872,059)
대손상각비	2,616,468	781,479
기타의대손상각비환입	(380,393)	(10,702,004)
기업회계기준서 제1029호 효과	(15,690,200)	(14,059,909)
기타 현금의 유출이 없는 손익 등	17,465,550	-
운전자본의 변동		
재고자산	(229,800,571)	104,820,514
매출채권	194,297,795	303,572,484
기타채권	16,569,897	(69,812,359)
기타자산	(43,966,640)	(28,885,749)
매입채무	26,721,082	1,495,476,757
기타채무	284,091,232	(172,857,670)
기타부채	(125,327,303)	(585,744,905)
순확정급여부채	(49,443,560)	(17,529,113)
영업으로부터 창출된 현금	475,480,484	1,595,050,708

35-3 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 주요 변동은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위: 천원)					
구분	기초금액	재무활동현금흐름	연결범위 변동 (주1)	기 타 (주2)	기말금액
차입금	8,112,460,719	736,143,117	(719,675,521)	(58,726,449)	8,070,201,866
사채	2,292,963,931	(965,000,000)	-	1,221,865	1,329,185,796
리스부채	258,728,733	(58,115,357)	(3,888,387)	18,343,505	215,068,494
합계	10,664,153,383	(286,972,240)	(723,563,908)	(39,161,079)	9,614,456,156

- (주1) 당기 중 LOTTE Chemical Pakistan Limited와 롯데지에스화학(주)에 대한 지배력 상실로 인한 변동입니다.
- (주2) 환율변동에 의한 증감액, 리스부채의 발생, 할인발행차금의 상각 등을 포함하고 있습니다

(전기)

(단위: 천원)				
구분	기초금액	재무활동현금흐름	기 타 (주1)	기말금액
차입금	7,151,365,216	464,287,465	496,808,038	8,112,460,719
사채	2,676,399,449	(387,215,572)	3,780,054	2,292,963,931
리스부채	186,380,299	(52,972,424)	125,320,858	258,728,733
합계	10,014,144,964	24,099,469	625,908,950	10,664,153,383

- (주1) 환율변동에 의한 증감액, 리스부채의 발생, 할인발행차금의 상각 등을 포함하고 있습니다

36. 약정사항 및 우발부채

36-1 연결실체의 당기말 현재 금융기관과의 주요 약정내용(차입금은 주석 18 참조)은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD)			
구분	약정내용	통화	한도금액
지배기업	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	

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD, 천EUR, 천MYR)			
구분	차입과목	통화	한도금액
기타 종속기업	Standby L/C 한도	USD	4,600
	구매자금 등	KRW	115,000,000
		USD	45,000
	당좌차월한도	KRW	12,400,000
	무역금융 등	KRW	148,700,000
	수출입한도	USD	92,000
	신용장(Usance)한도	USD	300
	외상매출채권담보대출	KRW	2,140,000
	융자한도	KRW	3,570,000
	일반자금대출	EUR	500
		KRW	500,000
		USD	5,000
	전자채권발행	KRW	10,700,000
	전자채권할인	KRW	24,040,000
	지급보증	KRW	148,010
	파생상품보증한도	USD	500
	포괄한도	MYR	1,524,944
		USD	10,000
	한도대출	KRW	120,000,000
	합 계	KRW	437,198,010
USD		157,400	
EUR		500	
MYR		1,524,944	

36-2 기술도입계약

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

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

36-3 원료공급계약

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

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

36-4 계류중인 소송 사건

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

(단위: 백만원, 건)		
회 사	소송 가액	소송 건수
지배기업	4,019	4
롯데에너지머티리얼즈(주)와 그 종속기업	3,165	4
롯데정밀화학(주)와 그 종속기업	557	2
LOTTE Chemical California, Inc.와 그 종속기업(주1)	133,728	129
합 계	141,469	139

(주1) 실리카 노출과 관련하여 미국 내 제품 가공 노동자 등이 관련 기업들에 총 129건의 소송(관련 피고 기업 총 7,964개)을 제기하였으며, 전체 소송가액은 USD 5,437,735,000입니다(단순 산술평균 시 소송 건당 피고기업의 소송가액은 USD 682,789). 지배기업의 종속회사인 LOTTE Chemical California, Inc.,도 해당 소송의 피고기업에 포함되어 있으나, 당기말 현재 소송의 결과가 연결실체의 재무제표에 미칠 영향은 합리적으로 추정할 수 없으므로, 연결실체의 재무제표에는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.

한편, 상기 표에 기재된 소송 가액은 연결실체가 피소된 소송 건당 피고기업들의 소송 가액을 피고의 수로 나누어 합산한 금액입니다.

36-5 약정사항

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

(단위: 천원)				
구분	회사명	채무원금	자금보충의무 금액	비고
관계기업	에이치디현대케미칼㈜	1,911,250,000	764,500,000	지분 40% 해당 금액
관계기업	롯데에어리퀴드에너지하이㈜	26,000,000	10,400,000	지분 40% 해당 금액
공동기업	롯데지에스화학㈜	725,000,000	362,500,000	지분 50% 해당 금액
공동기업	롯데베르살리스 엘라스토머스㈜	92,500,000	46,250,000	지분 50%+1주 해당 금액
기타 특수관계자	㈜울산에너지루트2호	156,000,000	78,000,000	롯데에스케이에너지루트㈜ 지분 50% 해당 금액

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

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD)					
과목	장부금액 (주1)	약정 대상	관련계정	관련금액 (한도액)	담보권자
롯데에너지머티리얼즈㈜ (종속기업 주식)	1,761,953,885	보유주식 전체	지배기업의 차입금	810,000,000 (810,000,000)	산업은행 등
PT LOTTE Chemical Indonesia (종속기업 주식)	436,551,198	보유주식 전체	PT LOTTE Chemical Indonesia 의 차입금	USD 2,400,000 USD (2,400,000)	The Export-Import Bank of Korea 및 대주단

(주1) 장부금액은 지배기업의 별도재무제표 상 반영된 종속기업투자주식 장부금액입니다.

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

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

(외화단위: 천EUR)			
구분	회사명	출자약정 금액	미출자 금액
관계기업	Clean H2 Infra Fund	EUR 100,000	EUR 60,549

36-6 주가수익스왑(PRS)

지배기업은 당기 중 하기 계약의 평가에 따라 파생상품평가손실 205,931,359천원을 금융비용으로 계상하였으며, 당기말 현재 하기 계약에 따라 파생상품자산 5,324,317천원과 파생상품부채 254,046,728천원을 계상하고 있습니다.

(1) LOTTE Chemical Louisiana LLC

지배기업의 종속기업인 LOTTE Chemical USA Corp.의 종속기업인 LOTTE Chemical Louisiana LLC는 제3자배정 유상증자를 하였으며 유상증자와 동시에 지배기업은 제3자배정 대상자와 해당 지분 40%를 기초자산으로 하는 주가수익스왑(Price Return Swap) 계약을 체결하였으며, 세부내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
계약일	2025-11-08 (최초계약일 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 지배기업에 차액을 지급하고, 처분가액이 정산기준금액보다 낮은 경우, 투자자에게 차액을 지급하여 정산 투자자는 만기 또는 만기 이전에 언제든지 기초자산을 처분할 수 있으며, 지배기업은 투자자의 기초자산 처분시 기초자산 매수인을 지정할 수 있는 권리를 가짐

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

(2) PT LOTTE Chemical Indonesia

지배기업은 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 지배기업에 차액을 지급하고, 처분가액이 정산기준금액보다 낮은 경우, 투자자에게 차액을 지급하여 정산 투자자는 만기 또는 만기 이전에 언제든지 기초자산을 처분할 수 있으며, 지배기업은 투자자의 기초자산 처분시 기초자산 매수인을 지정할 수 있는 권리를 가짐

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

37. 담보제공자산

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

(단위: 천원)			
과 목	장부금액	담보 설정 금액	담보권자
주식 (주1)	2,578,294,795	2,578,294,795	산업은행 등
토지, 건물	138,167,959	144,000,000	우리/하나은행
토지, 건물, 기계장치 등	100,276,879	100,276,879	산업은행
			신한은행
토지, 건물, 당기손익-공정가치금융자산	65,063,486	43,288,677	산업은행 등

(주1) 지배기업의 별도재무제표 상 반영된 종속/공동기업투자주식에 대한 장부금액입니다.

38. 계약자산과 계약부채

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
계약자산		
미청구공사	25,542,740	11,969,172
수취채권	1,781,676,928	2,087,978,780
합 계	1,807,219,668	2,099,947,952
계약부채 (주1)		
초과청구공사	18,802,725	32,130,482
선수금	93,906,780	71,334,858
합 계	112,709,505	103,465,340

(주1) 기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익은 67,074백만원입니다.

계약자산은 매출채권및기타채권에 포함되어 있으며, 계약부채는 기타유동부채에 포함되어 있습니다.

39. 보고기간 후 사건

39-1 지배기업은 「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.

39-2 지배기업은 2026년 2월 4일 공동기업인 롯데베르살리스 엘라스토머스(주)에 30,000백만원의 출자를 결의하였습니다. 이에 따라 2026년 4월 15일 출자 예정이며, 출자 후 지분을 변동은 없습니다.

40. 재무제표의 발행승인일

지배기업의 연결재무제표는 2026년 3월 4일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

롯데케미칼 주식회사

첨부된 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서는 롯데케미칼 주식회사의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 연결재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 연결내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서

롯데케미칼 주식회사

주주 및 이사회 귀중

연결내부회계관리제도에 대한 감사의견

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

우리의 의견으로는 회사의 연결내부회계관리제도는 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 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 12일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

연결내부회계관리제도 감사의견근거

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

연결내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 연결내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

연결내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행 이사는 이인재입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
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 연결내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수 있습니다.

연결 내부회계관리제도 운영실태 보고서

롯데케미칼 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

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

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

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


본 대표이사 및 내부회계관리자는 연결 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거 기준으로 사용하였습니다. 또한 연결 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 연결 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 연결 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 불 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고 내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고 내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인하고 검토하였습니다.

(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 옥 

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

구분	회사가 수행한 통제활동	대상 회사	실제·운영 실태 점검 결과 (수행 부서, 수행 시기 등)
전사적 수준 통제	<p>[신문고 제도 운영]</p> <p>경영진은 행동강령 및 윤리강령 미준수에 대하여 익명으로 신고할 수 있는 신문고 사이트를 통해 내부고발제도를 운영하고 있으며 내부회계관리제도에 미치는 영향을 검토하고 적절하게 조치하고 있음</p>	<p>롯데케미칼, LC Titan®, LC USA®, 롯데정밀화학, 롯데에너지머티리얼즈, 롯데엔지니어링플라스틱 외 8개사</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음</p> <p>(롯데케미칼 외 1개사 내부회계전담부서, 롯데에너지머티리얼즈 내부회계전담부서 및 외부전문가 활용, LC USA 내부회계전담인력 및 외부전문가 활용, LC Titan 외 9개사 내부회계전담인력, '25년 7월, 10월, '26년 2월)</p>
	<p>[내부회계관리규정 제정 및 운영]</p> <p>대표이사는 내부회계관리제도의 감독 책임을 가지며, 경영진은 내부회계관리제도 설계와 운영에 대한 직접적인 책임을 가짐. 이러한 역할과 책임은 '내부회계관리규정'으로 제정하여 운영하고 있음</p>	<p>롯데케미칼, LC Titan, LC USA, 롯데정밀화학, 롯데에너지머티리얼즈, 롯데엔지니어링플라스틱 외 8개사</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음</p> <p>(롯데케미칼 외 1개사 내부회계전담부서, 롯데에너지머티리얼즈 내부회계전담부서 및 외부전문가 활용, LC USA 내부회계전담인력 및 외부전문가 활용, LC Titan 외 9개사 내부회계전담인력, '25년 7월, 10월, '26년 2월)</p>
	<p>[전결 및 직무 분장 규정 제정 및 운영]</p> <p>경영진은 업무분장 기준을 수립하여 양립할 수 없는 직무를 분리하여 적용하고, 회사의 조직, 인원, 프로세스 및 시스템의 변경 등을 고려하여 주기적으로 업데이트함</p>	<p>롯데케미칼, LC Titan, LC USA, 롯데정밀화학, 롯데에너지머티리얼즈, 롯데엔지니어링플라스틱 외 8개사</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음</p> <p>(롯데케미칼 외 1개사 내부회계전담부서, 롯데에너지머티리얼즈 내부회계전담부서 및 외부전문가 활용, LC USA 내부회계전담인력 및 외부전문가 활용, LC Titan 외 9개사 내부회계전담인력, '25년 7월, 10월, '26년 2월)</p>
	<p>[부정위험 평가]</p> <p>경영진은 내부회계관리제도 Scoping 자료 및 그룹 부정방지프로그램을 통해서 부정위험 시나리오, 부정행위를 유발할 수 있는 포괄적인 부정위험평가를 실시하고 적절하게 조치하고 있음</p>	<p>롯데케미칼, LC Titan, LC USA, 롯데정밀화학, 롯데에너지머티리얼즈, 롯데엔지니어링플라스틱 외 7개사</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음</p> <p>(롯데케미칼 외 1개사 내부회계전담부서, 롯데에너지머티리얼즈 내부회계전담부서 및 외부전문가 활용, LC USA 내부회계전담인력 및 외부전문가 활용, LC Titan 외 8개사 내부회계전담인력, '25년 7월, 10월, '26년 2월)</p>
	<p>[내부감사제도 운영]</p> <p>경영진은 임직원이 부정을 예방하고 식별하기 위한 통제활동을 우회할 가능성을 고려하여 부정위험을 평가하고 있으며, 이를 내부감사계획 수립과정에 반영하여 내부감사를 수행하고 있음</p>	<p>롯데케미칼, LC Titan, LC USA, 롯데정밀화학, 롯데에너지머티리얼즈, 롯데엔지니어링플라스틱 외 7개사</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음</p> <p>(롯데케미칼 외 1개사 내부회계전담부서, 롯데에너지머티리얼즈 내부회계전담부서 및 외부전문가 활용, LC USA 내부회계전담인력 및 외부전문가 활용, LC Titan 외 8개사 내부회계전담인력, '25년 7월, 10월, '26년 2월)</p>

구분	회사가 수행한 통제활동	대상 회사	실제-운영 실태 점검 결과 (수행 부서, 수행 시기 등)
자금 통제	[현금 시제 관리] 실물 현금 시제는 잠금 장치가 있는 금고에 보관하고 있으며, 장부 내역과 실물 현금의 일치 여부를 주기적으로 실시하여 재무팀장의 승인을 득함	롯데케미칼, LC Titan, 롯데정밀화학	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (롯데케미칼 외 1개사 내부회계전담부서, LC Titan 내부회계전담인력, '25년 7월, 10월, '26년 2월)
	[계좌 개설/해지] 재무팀장은 계좌 개설/해지 신청 내역에 대해 검토하고 승인함	롯데케미칼, LC Titan, LC USA, 롯데정밀화학, 롯데에너지머티리얼즈, 롯데엔지니어링플라스틱 외 7개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (롯데케미칼 외 1개사 내부회계전담부서, 롯데에너지머티리얼즈 내부회계전담부서 및 외부전문가 활용, LC USA 내부회계전담인력 및 외부전문가 활용, LC Titan 외 8개사 내부회계전담인력, '25년 7월, 10월, '26년 2월)
	[계좌 현황 관리] 재무팀장은 주기적으로 금융기관 명세서와 회사 계좌리스트를 대사하여 특이사항을 검토하고 승인함 (롯데에너지머티리얼즈의 경우 경영진 검토 및 승인)	롯데케미칼, LC Titan, LC USA, 롯데정밀화학, 롯데에너지머티리얼즈, 롯데엔지니어링플라스틱 외 7개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (롯데케미칼 외 1개사 내부회계전담부서, 롯데에너지머티리얼즈 내부회계전담부서 및 외부전문가 활용, LC USA 내부회계전담인력 및 외부전문가 활용, LC Titan 외 8개사 내부회계전담인력, '25년 7월, 10월, '26년 2월)
	[자금 집행 검토 및 지급] 재무팀장은 일일 지급 계획 및 재무 시스템상의 지급 예정 내역 일치 여부를 검토 후 승인하며, 승인된 내역만 지급이 가능함	롯데케미칼, LC Titan, LC USA, 롯데정밀화학, 롯데에너지머티리얼즈, 롯데엔지니어링플라스틱 외 8개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (롯데케미칼 외 1개사 내부회계전담부서, 롯데에너지머티리얼즈 내부회계전담부서 및 외부전문가 활용, LC USA 내부회계전담인력 및 외부전문가 활용, LC Titan 외 9개사 내부회계전담인력, '25년 7월, 10월, '26년 2월)
	[자금 집행 전표 승인 업무분장] 자금 전표 기표자와 자금 전표 및 자금 집행 승인권자는 분리되어 있음	롯데케미칼, LC Titan, LC USA, 롯데정밀화학, 롯데에너지머티리얼즈, 롯데엔지니어링플라스틱 외 8개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (롯데케미칼 외 1개사 내부회계전담부서, 롯데에너지머티리얼즈 내부회계전담부서 및 외부전문가 활용, LC USA 내부회계전담인력 및 외부전문가 활용, LC Titan 외 9개사 내부회계전담인력, '25년 7월, 10월, '26년 2월)

구분	회사가 수행한 통제활동	대상 회사	설계·운영 실태 점검 결과 (수행 부서, 수행 시기 등)
자금 통제	<p>[자금 집행 제한] 재무 시스템상 자금 지급리스트 승인 완료 후 전표 금액과 구매처마스터를 통해 입력된 계좌 등의 거래처정보는 수정 불가능하며, 승인 완료된 지급리스트는 펌빙킹 등을 통해 그대로 지급됨</p>	롯데케미칼, LC Titan, LC USA, 롯데정밀화학, 롯데에너지머티리얼즈, 롯데엔지니어링플라스틱 외 8개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (롯데케미칼 외 1개사 내부회계전담부서, 롯데에너지머티리얼즈 내부회계전담부서 및 외부전문가 활용, LC USA 내부회계전담인력 및 외부전문가 활용, LC Titan 외 9개사 내부회계전담인력, '25년 7월, 10월, '26년 2월)
	<p>[OTP 사용통제] OTP는 연구지원팀장 및 각 종속회사 재무팀장에 의해 잠금 장치가 있는 금고 등에 보관하여 물리적으로 접근을 통제하고 있으며, 제한된 인원만 사용이 가능함</p>	롯데케미칼, LC Titan, LC USA, 롯데정밀화학, 롯데엔지니어링플라스틱 외 6개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (롯데케미칼 외 1개사 내부회계전담부서, LC USA 내부회계전담인력 및 외부전문가 활용, LC Titan 외 7개사 내부회계전담인력, '25년 7월, 10월, '26년 2월)
	<p>[일일자금 입출금내역 관리] 자금담당자는 일일 자금 보고서를 작성하여 보고하고 재무팀장은 보고서상 잔액과 입출금 내역이 은행조회내역과 일치하는지 검토함</p>	롯데케미칼, LC Titan, LC USA, 롯데정밀화학, 롯데에너지머티리얼즈, 롯데엔지니어링플라스틱 외 3개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (롯데케미칼 외 1개사 내부회계전담부서, 롯데에너지머티리얼즈 내부회계전담부서 및 외부전문가 활용, LC USA 내부회계전담인력 및 외부전문가 활용, LC Titan 외 4개사 내부회계전담인력, '25년 7월, 10월, '26년 2월)
	<p>[인감 사용통제] 경영진은 법인 인감의 사용에 대해 신청내역의 적절성을 검토하고 승인함</p>	롯데케미칼, 롯데정밀화학, 롯데에너지머티리얼즈, 롯데엔지니어링플라스틱 외 5개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (롯데케미칼 외 1개사 내부회계전담부서, 롯데에너지머티리얼즈 내부회계전담부서 및 외부전문가 활용, 롯데엔지니어링플라스틱 외 5개사 내부회계전담인력 등, '25년 7월, 10월, '26년 2월)
	<p>[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</p>	롯데케미칼, LC Titan, LC USA, 롯데정밀화학, 롯데에너지머티리얼즈, 롯데엔지니어링플라스틱 외 3개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (롯데케미칼 외 1개사 내부회계전담부서, 롯데에너지머티리얼즈 내부회계전담부서 및 외부전문가 활용, LC USA 내부회계전담인력 및 외부전문가 활용, LC Titan 외 4개사 내부회계전담인력, '25년 7월, 10월, '26년 2월)

구분	회사가 수행한 통제활동	대상 회사	설계-운영 실태 점검 결과 (수행 부서, 수행 시기 등)
기타 업무 수준 통제	[제고 실사 및 보고] 제고관리담당부서장 및 회계팀장은 제고실사 결과 보고서를 통해 제고조사 결과를 검토 하고 승인함	롯데케미칼, LC Titan, LC USA, 롯데정밀화학, 롯데에너지머티 리얼즈, 롯데엔 지니어링플라스 틱 외 3개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (롯데케미칼 외 1개사 내부회 계전담부서, 롯데에너지머티리 얼즈 내부회계전담부서 및 외 부전문가 활용, LC USA 내부 회계전담인력 및 외부전문가 활용, LC Titan 외 4개사 내부 회계전담인력, '25년 7월, 10월, '26년 2월)
	[고객 마스터 생성/변경 검토] 영업팀장은 거래처 마스터 생성/변경 요청서 상 주요 정보(사업자 등록 정보 등)가 근거 문서와 일치하는지 검토 후 승인함	롯데케미칼, LC Titan, LC USA, 롯데정밀화학, 롯데에너지머티 리얼즈, 롯데엔 지니어링플라스 틱 외 2개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (롯데케미칼 외 1개사 내부회 계전담부서, 롯데에너지머티리 얼즈 내부회계전담부서 및 외 부전문가 활용, LC USA 내부 회계전담인력 및 외부전문가 활용, LC Titan 외 3개사 내부 회계전담인력, '25년 7월, 10월, '26년 2월)

① LC Titan : LOTTE Chemical Titan Holding Berhad와 자금 부정 통제 공시 서식 대상 4개사

② LC USA : LOTTE Chemical USA Corporation과 자금 부정 통제 공시 서식 대상 2개사

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	롯데케미칼 주식회사와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
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 분석적절차수행 등) 내부회계관리제도 설계평가 (내부회계관리제도 설계 효과성 평가) 내부회계관리제도 운영평가 (내부회계관리제도 운영 효과성 평가) 별도 기말감사 (중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본 테스트 등)
	2025.06.09 ~ 2025.06.27			15 일		10 명		3 명		
	2025.09.01 ~ 2025.09.26 2026.01.19 ~ 2026.01.23			25 일		10 명		3 명		
2026.01.26 ~ 2026.02.06			10 일		10 명		3 명			

	2026.02.09 ~ 2026.02.20	10	일	10	명	3	명	연결 기말감사 (연결조정, 내부거래제거 확인 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