

금호석유화학주식회사

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한
감 사 보 고 서

제 45 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 44 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
· 재무상태표	6
· 손익계산서	8
· 포괄손익계산서	9
· 자본변동표	10
· 현금흐름표	11
· 주식	12
내부회계관리제도 감사의견	
· 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	102
· 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	105
외부감사 실시내용	106

독립된 감사인의 감사보고서

금호석유화학주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 금호석유화학 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, [내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계]에 근거한 회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2022년 3월 14일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시

다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

가. 특수관계자 등 거래 및 잔액 공시의 적정성

회사는 재무제표에 대한 주석 30(특수관계자)에서 설명하고 있는 바와 같이 상당수의 특수관계자 등이 존재함에 따라 특수관계자와의 거래 및 기말 채권채무잔액이 적절히 공시되는데에 오류 발생 가능성이 존재하는 바, 우리는 특수관계자와의 거래 및 기말 채권채무잔액 공시의 적정성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주주총회 및 이사회 의사록 등의 문서를 검토하여 회사가 식별하고 공시하지 아니한 특수관계자 등 거래 및 잔액이 존재하는지 확인
- 회사가 식별하고 있는 특수관계자 등 거래 및 잔액 관련 자료를 징구하여 회사의 해당 공시 정보와 대사
- 부문 감사인이 감사한 특수관계자 등 거래 및 잔액 자료와 회사의 해당 공시 정보와 대사
- 당기 및 전기의 특수관계자 등 거래 및 잔액에 대한 분석적 절차 수행
- 중요한 잔액에 대해 채권채무조회 수행

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

- 재무제표를 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의

기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 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 [김도형]입니다.

2022년 3월 14일

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

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

(첨부)재 무 제 표

금호석유화학주식회사

제 45 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 44 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

금호석유화학주식회사 대표이사 백중훈

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 청계천로 100 (시그니처타워 동관)

(전 화) 02-6961-1114

재 무 상 태 표

제45기 2021년 12월 31일 현재

제44기 2020년 12월 31일 현재

금호석유화학주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 45 기말	제 44 기말
자 산			
I. 비유동자산		2,764,806,609,367	2,262,234,077,499
유형자산	4.5,29	1,515,967,916,774	1,484,527,375,948
사용권자산	4.6	27,453,332,614	14,957,045,992
투자부동산	7.29	66,453,776,054	67,411,903,124
무형자산	4.8	16,129,059,081	11,535,425,538
종속기업, 공동기업및관계기업투자주식	9,29,30	780,412,332,156	422,556,315,766
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	10,25,27	335,813,505,947	230,938,119,157
당기손익-공정가치측정금융자산	10,25,27	5,048,913,459	4,759,974,290
순확정급여자산	20	4,781,278,623	-
장기대여금및기타채권	12,27	11,960,773,619	12,666,459,119
이연법인세자산	25	-	12,095,737,525
기타비유동자산	13	785,721,040	785,721,040
II. 유동자산		1,883,967,583,474	1,189,195,679,735
재고자산	4,11	458,400,661,041	406,557,362,298
파생상품자산	19,27	-	-
매출채권	27,30	479,554,028,804	378,824,826,540
대여금및기타채권	12,27,29,30	447,505,524,444	46,468,089,367
현금및현금성자산	27,31	478,079,531,680	350,192,013,771
기타유동자산	13	20,427,837,505	7,153,387,759
자 산 총 계		4,648,774,192,841	3,451,429,757,234
자 본			
자본금	1,14	167,455,885,000	167,455,885,000
자본잉여금	14	298,065,365,852	276,205,595,328
자본조정	14	(37,603,933,823)	(40,066,241,915)
기타포괄손익누계액	14	(2,148,263,414)	(59,022,708,418)
이익잉여금	14,15	2,652,597,702,518	1,791,253,504,993
자 본 총 계		3,078,366,756,133	2,135,826,034,988
부 채			
I. 비유동부채		164,677,094,680	333,071,955,714
장기미지급금및기타채무	18,27	19,298,870	17,629,456
차입금	16,27,29	125,471,608,557	356,821,385,269
리스부채	17,27	23,258,398,415	9,002,692,951
이연법인세부채	25	8,255,293,497	-
장기미지급비용	20	6,764,931,968	6,476,690,791
순확정급여부채	20	-	13,971,437,873
파생상품부채	19,27	907,563,373	6,782,119,374
II. 유동부채		1,405,730,342,028	922,531,766,532
매입채무	27,30	266,641,989,739	310,994,847,586
미지급금및기타채무	18,27,30	185,252,208,447	168,817,408,774
차입금	16,27,29	545,585,922,788	293,879,625,903

과 목	주석	제 45 기말		제 44 기말	
리스부채	17,27	2,614,870,858		4,713,413,945	
파생상품부채	19,27	187,518,577		-	
미지급법인세	25	311,041,874,011		115,756,224,366	
총당부채	21	3,727,888,542		14,581,877,690	
단기금융보증부채	27,30	13,910,403		13,346,403	
기타유동부채	21	90,664,158,663		13,775,021,865	
부 채 총 계			1,570,407,436,708		1,315,603,722,246
부 채 및 자 본 총 계			4,648,774,192,841		3,451,429,757,234

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

손익계산서

제45기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제44기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 45 기	제 44 기
I. 매출액	4,22,30	5,501,282,084,211	3,489,720,117,403
II. 매출원가	22,30	3,960,193,562,839	2,809,647,604,630
III. 매출총이익		1,541,088,521,372	680,072,512,773
판매비와관리비	22	198,306,117,978	165,149,187,472
IV. 영업이익		1,342,782,403,394	514,923,325,301
기타수익	5,23,27,30	63,526,331,708	110,970,323,961
기타비용	5,23,27,30	35,845,654,574	41,141,020,553
금융수익	24,27	17,936,772,104	43,067,448,870
금융비용	24,27	32,179,058,767	62,855,294,997
V. 법인세비용차감전순이익	4	1,356,220,793,865	564,964,782,582
법인세비용	25	369,234,268,752	153,968,684,181
VI. 계속영업당기순이익	4	986,986,525,113	410,996,098,401
VII. 중단영업당기순이익		-	23,327,500,441
VIII. 당기순이익	4	986,986,525,113	434,323,598,842
IX. 주당이익	26		
보통주 기본및희석주당이익		35,370	15,556
계속영업 보통주기본주당이익		35,370	14,720
중단영업 보통주기본주당이익		-	836
우선주 기본및희석주당이익		35,354	15,667
계속영업 우선주기본주당이익		35,354	14,831
중단영업 우선주기본주당이익		-	836

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

포 괄 손 익 계 산 서

제45기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제44기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 45 기	제 44 기
I. 당기순이익		986,986,525,113	434,323,598,842
II. 기타포괄손익		48,275,362,362	(22,430,499,716)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		47,659,837,993	(22,005,802,937)
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	20	(7,873,214,262)	460,113,422
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	25	55,533,052,255	(22,465,916,359)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		615,524,369	(424,696,779)
파생상품평가손익	19,25	615,524,369	(424,696,779)
III. 총포괄이익		1,035,261,887,475	411,893,099,126

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제45기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제44기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사

(단위 : 원)

과 목	주식	자 본 금	자 본 잉여금	자 본조정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020.01.01 (전기초)		167,455,885,000	276,205,595,328	(40,066,241,915)	(36,132,095,280)	1,397,340,962,429	1,764,804,105,562
<총포괄손익>							
당기순이익		-	-	-	-	434,323,598,842	434,323,598,842
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	25	-	-	-	(22,465,916,359)	-	(22,465,916,359)
파생상품평가손익	19,25	-	-	-	(424,696,779)	-	(424,696,779)
순확정급여부채의 재측정요소	20	-	-	-	-	460,113,422	460,113,422
<자본에 직접반영된 주주와의 거래>							
연차배당	15	-	-	-	-	(40,871,169,700)	(40,871,169,700)
2020.12.31 (전기말)		167,455,885,000	276,205,595,328	(40,066,241,915)	(59,022,708,418)	1,791,253,504,993	2,135,826,034,988
2021.01.01 (당기초)		167,455,885,000	276,205,595,328	(40,066,241,915)	(59,022,708,418)	1,791,253,504,993	2,135,826,034,988
<총포괄손익>							
당기순이익		-	-	-	-	986,986,525,113	986,986,525,113
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	25	-	-	-	55,533,052,255	-	55,533,052,255
기타포괄손익-공정가치측정금융자산대체		-	-	-	725,868,380	(725,868,380)	-
파생상품평가손익	19,25	-	-	-	615,524,369	-	615,524,369
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	20	-	-	-	-	(7,873,214,262)	(7,873,214,262)
<자본에 직접반영된 주주와의 거래>							
연차배당	15	-	-	-	-	(115,812,090,900)	(115,812,090,900)
자기주식의 처분	14	-	21,859,770,524	1,231,154,046	-	-	23,090,924,570
자기주식의 소각	14	-	-	1,231,154,046	-	(1,231,154,046)	-
2021.12.31 (당기말)		167,455,885,000	298,065,365,852	(37,603,933,823)	(2,148,263,414)	2,652,597,702,518	3,078,366,756,133

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제45기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제44기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 45 기		제 44 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			1,144,956,597,832		578,774,701,255
영업에서 창출된 현금	31	1,318,132,468,640		627,082,186,547	
이자의 수취		2,972,258,846		1,812,855,669	
이자의 지급		(13,414,886,409)		(19,218,982,007)	
배당금의 수취		14,568,432,714		70,213,121,210	
법인세납부		(177,301,675,959)		(101,114,480,164)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(913,358,630,513)		(64,022,829,593)
단기대여금의 회수		165,985,480		-	
장기대여금의 대여		(235,000,000)		(330,000,000)	
장기대여금의 회수		-		241,763,999	
장기금융상품의 감소		7,000,000		-	
단기금융상품의 증가		(480,000,000,000)		(7,000,000,000)	
단기금융상품의 감소		67,000,000,000		39,791,011,230	
유형자산의 취득		(137,531,543,568)		(130,510,115,027)	
유형자산의 처분		15,110,000		5,466,326,379	
무형자산의 취득		(4,845,305,665)		(2,685,974,320)	
종속기업및관계기업투자의 취득		(357,856,016,390)		(8,000,000,000)	
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 취득		(78,860,370)		-	
당기손익공정가치측정금융자산의 취득		-		(750,000,000)	
사업부매각에 따른 순 현금흐름		-		39,754,158,146	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(106,103,439,910)		(227,217,225,464)
단기차입금의 순증감		39,196,107,591		(132,058,664,798)	
장기차입금의 차입		-		76,600,000,000	
장기차입금의 상환		-		(20,000,000,000)	
유동성장기부채의 상환		(24,000,000,000)		(108,734,000,000)	
파생상품거래의 정산		-		3,237,000,000	
리스부채의 상환		(5,339,432,876)		(5,390,390,966)	
배당금의 지급		(115,808,751,790)		(40,871,169,700)	
자기주식 처분		(151,362,835)		-	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			2,392,990,500		(2,409,546,445)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I +II +III+IV)			127,887,517,909		285,125,099,753
VI. 기초의 현금및현금성자산			350,192,013,771		65,066,914,018
VII. 기말의 현금및현금성자산			478,079,531,680		350,192,013,771

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제45기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제44기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사

1. 회사의 개요

금호석유화학주식회사(이하 "당사" 또는 "회사")는 1976년 12월 10일 설립되어 합성 고무제품과 합성수지제품 등 석유화학제품을 제조 및 판매하고 있으며, 1985년 6월 1일 한국합성고무공업 주식회사를 흡수합병하였고, 1988년 1월 22일 한국거래소가 개설하는 KRX유가증권시장에 주식을 상장하였습니다. 또한, 2001년 1월 1일을 합병기준일로 하여 금호케미칼주식회사를 흡수합병하였으며, 2002년 1월 1일자로 특수관계자인 금호개발주식회사로부터 화학사업부를 양수하였습니다.

당사는 그 동안 수차례의 유·무상증자 등을 통하여 당기말 현재의 자본금은 167,456백만원(우선주자본금 15,117백만원 포함)이고, 당기말 현재 당사의 최대주주 및 그 특수관계자등이 당사 보통주식의 25.21%를 소유하고 있으며, 이외의 지분은 기관투자자 및 소액주주가 소유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

2-1. 회계기준의 적용

재무제표는 [주식회사 등의 외부감사에 관한 법률] 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서, 개정서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

이 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-2. 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 사항에 대하여 판단과 추정 및 가정을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

다음 회계기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 적용하여 결정하고 있습니다. 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(2) 이연법인세

이연법인세자산(부채)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며, 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

(3) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 조기퇴직률, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

(4) 충당부채

당사는 보고기간말 현재 '주석 3-22'에서 설명하는 바와 같이 미래와 현재의 보증의무를 제공하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 최선의 추정치는 과거 경험에 기초하여 결정하고 있습니다.

2-3. 재무제표 확정

당사의 정기주주총회 제출용 재무제표는 2022년 3월 8일자로 이사회에서 확정하였습니다.

3. 중요한 회계정책

다음은 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

3-1. 회계정책의 변경과 공시

(1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사가 2021년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - COVID-19 관련 임차료 할인 등

실무적 간편법으로, 리스이용자는 COVID-19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이러한

임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' (개정) - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

개정 기준서는 이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체 시 경제적 실질이 변경되지 않는 특정 요건을 충족하는 경우 금융상품 재측정에 따른 손익을 인식하지 않는 예외규정을 제공합니다. 또한, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생하는 경우에도 특정조건 충족시 위험회피회계를 유지할 수 있는 예외규정 등을 포함하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금' 의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기 손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함된 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담 계약: 계약이행원가

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 부채의 유동 또는 비유동 분류시 기준이 되는 결제는 현금 등 경제적 자원과 자기지분상품의 이전을 모두 포함하나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우의 자기지분상품의 이전은 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(사) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(아) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득,

새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 전진 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

3-2. 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다.

최고경영진에게 보고되는 부문정보는 부문에 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분할 수 있는 항목을 포함합니다. 배분되지 않은 항목은 주로 본사 건물과 같은 공동자산, 본사 관련 비용 및 법인세 자산과 부채입니다. 부문의 자본적 지출은 보고기간 중 유형자산과 무형자산(영업권 제외)의 취득으로 발생한 총 원가입니다.

3-3. 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업, 공동기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-4. 기능통화 및 외화환산

당사는 재무제표를 당사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시하고 있습니다.

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산

하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-5. 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 매우 유동적인 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

3-6. 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

(1) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으

로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(3) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가측정금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(4) 금융자산의 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다.

만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련부채를 함께 인식하고 있습니다.

(5) 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 당사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

3-7. 금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치측정금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

(1) 당기손익-공정가치측정금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(3) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대역자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-8. 납입자본

보통주와 상환의무 없는 우선주는 모두 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다.

회사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하여 표시하며, 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다. 회사 또는 회사

내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

3-9. 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간말에 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(1) 내재파생상품

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

자산이 아닌 주계약과 결합되어 있는 내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(2) 위험회피회계

회사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 회사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(3) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위

험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 전진적으로 중단됩니다.

(4) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 전진적으로 중단됩니다.

현금흐름위험회피회계의 중단시점에서 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 향후 예상거래가 발생하는 보고기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 다만, 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것이라 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(5) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

3-10. 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다. 최초 인식후에는 유형자산의 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 기존 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선, 유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	계정과목	추정내용연수
건물	20 ~ 40년	차량운반구	5년
구축물	20 ~ 40년	공구와기구	5년
기계장치	2 ~ 20년	비품	5년

당사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 유형자산처분손익으로 인식합니다.

3-11. 차입원가

당사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금을 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴

투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

3-12. 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 회사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 20~40년에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기

나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-13. 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 취득원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니합니다.

계정과목	추정내용연수
산업재산권	5,10년
개발비	5년
기타의무형자산	5년, 비한정

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 회계기간 중 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 그 이외의 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

무형자산의 후속적 지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

3-14. 리스

당사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 그리고 계약 조건이 변경된 경우에만 계약이 리스인지, 리스를 포함하는지를 다시 판단합니다. 식별되는 자산이 존재하고 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

3-14-1. 리스이용자

리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 단기리스(예:리스개시일에 리스기간이 12개월 이하이며 매수선택권이 없는 리스)와 소액 기초자산리스(예:새것일 때의 가치가 US\$5,000정도 이하)의 경우 리스이용자 회계처리를 적용하지 않기로 선택할 수 있으며, 이 경우에는 해당 리스에 대해 사용권자산 및 리스부채를 인식하지 않고 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준이나 다른 체계적인 기준에 따라 비용으로 인식합니다. 단기리스에 대한 선택은 기초자산 유형별로, 소액 기초자산 리스에 대한 선택은 리스별로 할 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시하며, 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 장부금액이 측정되고, 이자비용은 리스기간에 걸쳐 인식됩니다.

사용권자산은 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스인센티브는 차감), 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가로 구성되며, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 측정합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택합니다.

3-14-2. 리스제공자

리스제공자는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분(substantially all)을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 운용리스로 분류하며, 이는 계약의 형식보다는 거래의 실질에 달려있습니다.

리스제공자는 정액기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식하며, 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 그 기준을 적용합니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가는 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 재무상태표에 인식하고 그 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하며 후속적으로 리스순투자금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식합니다.

3-15. 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

3-16. 재고자산

재고자산의 단위원가는 평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 또한, 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하며, 재고자산을 순실현가능가치로 평가한 결과 발생한 손상차손과 모든 감모손실은 손상이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산손상차손의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

3-17. 금융자산의 손상

상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득시 신용이 손상되어 있는 경우에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 한편 최초 인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외)는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실충당금을 측정합니다.

당사는 유의적인 금융요소가 있는 매출채권 및 계약자산과 리스채권에 대하여 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간 말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 보는 간편법을 적용하고 있습니다.

3-18. 비금융자산의 손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 월가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 영업권을 포함하여 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-19. 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

3-20. 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가치로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다.

차입금약정의 설정에 따라 지급되는 비용은 약정의 일부 또는 전부에 대한 차입이 이루어질 가능성이 높은 범위내에서 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 차입금이 인출될 때까지 해당 금액은 이연됩니다. 약정의 일부 또는 전부에 대한 차입이 이루어질 가능성이 높다는 증거가 없는 범위에 해당하는 부분은 지급금액을 유동성서비스에 대하여 선지급한 것으로 자본화하며, 관련된 약정기간동안 상각됩니다.

차입금은 회사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

3-21. 종업원급여

3-21-1. 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식합니다. 단기종업원급여의 할인되지 아니한 급여는 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

3-21-2. 퇴직급여 : 확정기여제도

확정기여제도는 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적인 무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직

급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식합니다. 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금은 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

3-21-3. 퇴직급여 : 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로서 보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 한도로 자산으로 인식하고 있습니다. 제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-21-4. 해고급여

당사가 통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 현실적인 철회가능성이 없이 명시적으로 약속하거나, 당사가 종업원에게 명예퇴직에 대한 해고급여를 제안하고 종업원이 자발적으로 제안을 수락하는 경우 해고급여를 당기 손익으로 인식하고

있습니다. 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하는 경우에는 제안을 수락할 것으로 기대되는 종업원의 수에 기초하여 해고급여를 측정하여 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 해고급여의 지급기일이 보고기간 후 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

3-21-5. 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-22. 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말 이후에 이행하기 위하여 소요되는 지출로서, 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

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

3-23. 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

3-24. 수익

수익은 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

3-24-1. 수행의무의 식별

고객과의 계약에서 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

3-24-2. 한시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 회사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

당사는 판매로 인하여 부담하는 보증책임에 대한 충당부채를 합리적으로 추정하여 인식하고 있습니다.

3-24-3. 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 회사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다

③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다

3-24-4. 유의적인 금융요소

회사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

3-25. 금융수익과 금융비용

금융수익은 이자수익, 당기손익인식금융상품의 공정가치 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하여 인식하며, 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액, 당기손익인식금융상품의 공정가치 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하여 인식하며, 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-26. 법인세비용

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

3-26-1. 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부하거나 환급받을 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

3-26-2. 이연법인세

당사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

당사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하며, 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하여 표시하고 있습니다.

3-27. 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시하며, 수익관련 보조금은 이연하여 정부보조금의 교부목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시하고 있습니다.

3-28. 주당손익

당사는 보통주 및 우선주에 대하여 기본주당손익과 희석주당손익을 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주 및 우선주 각각에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 전환사채 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주 및 우선주 각각에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

3-29. 온실가스 배출권과 배출부채

당사는 배출권거래제에 따라 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입배출권은 취득원가로 측정하며 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 온실가스 배출결과 발생하는 배출부채는 회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대한 의무 이행에 소요되는 지출의 보고 기간말 현재 최선의 추정치의 합으로 측정하고 있습니다.

4. 영업부문

4-1. 사업별 부문에 대한 일반정보

사업부문	주요 제품	주요 고객
고무사업부문	NB LATEX, SBR, BR	한국타이어, 벡센타이어, HARTLAEGA, TOP GLOVE 등
수지사업부문	GPPS, HIPS, ABS, SAN, EPS, PPG	삼성전자, LG전자, 한국아쿠르트 등
에너지사업부문	증기, 전기	한국전력거래소, 금호피앤비화학, 금호폴리켄 등
기타	K-5010L, K-13, K-Nanos, 플라스틱 창호, XPS 단열재	BRIDGESTONE, TIARCO, 한국엔지니어링플라스틱, 포스코건설 등

4-2. 당사의 당기 및 전기의 보고부문에 대한 정보는 다음과 같습니다.

<당기>	(단위 : 백만원)				
구 분	고무사업 부문	수지사업 부문	에너지사업 부문	기 타	합 계
매출액	3,053,233	1,829,740	352,083	266,226	5,501,282
법인세차감전부문수익	935,880	314,490	99,198	6,653	1,356,221
계속영업 당기순이익	680,251	228,367	72,681	5,688	986,987
재고자산	250,350	134,692	35,138	38,221	458,401
유형, 무형 및 사용권자산	547,320	300,794	474,778	236,658	1,559,550

<전기>	(단위 : 백만원)				
구 분	고무사업 부문	수지사업 부문	에너지사업 부문	기 타	합 계
매출액	1,837,554	1,153,971	298,802	199,393	3,489,720
법인세차감전부문수익	377,861	139,531	67,082	(19,509)	564,965
계속영업 당기순이익	275,112	100,820	48,250	(13,186)	410,996
재고자산	236,819	131,611	17,091	21,037	406,557
유형, 무형 및 사용권자산	529,996	256,554	507,035	217,435	1,511,020

4-3. 고객과의 계약에서 생기는 수익

<당기>		(단위 : 백만원)			
구분	고무사업 부문	수지사업 부문	에너지사업 부문	기타	합계
지역부문별					
국 내	372,903	525,483	352,083	128,767	1,379,236
미 주	209,655	155,661	-	50,829	416,145
유 럽	163,552	160,279	-	17,784	341,615
아시아	2,295,382	787,296	-	68,573	3,151,251
기 타	11,741	201,021	-	273	213,035
합 계	3,053,233	1,829,740	352,083	266,226	5,501,282
수익인식 시기별					
한시점에 인식	2,977,339	1,797,033	346,739	263,846	5,384,957
기간에 걸쳐 인식	75,894	32,707	5,344	2,380	116,325
합계	3,053,233	1,829,740	352,083	266,226	5,501,282

<전기>		(단위 : 백만원)			
구분	고무사업 부문	수지사업 부문	에너지사업 부문	기타	합계
지역부문별					
국 내	249,354	375,688	298,802	114,013	1,037,857
미 주	105,823	73,949	-	32,960	212,732
유 럽	91,308	77,860	-	6,963	176,131
아시아	1,382,452	496,288	-	44,716	1,923,456
기 타	8,617	130,186	-	741	139,544
합 계	1,837,554	1,153,971	298,802	199,393	3,489,720
수익인식 시기별					
한시점에 인식	1,811,254	1,142,671	293,991	198,018	3,445,934
기간에 걸쳐 인식	26,300	11,300	4,811	1,375	43,786
합계	1,837,554	1,153,971	298,802	199,393	3,489,720

4-4. 당기 및 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)		
	매출액		관련 보고 부문
	당기	전기	
고객1	652,324	422,002	고무 및 기타 사업부문

5. 유형자산

5-1. 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 백만원)					
	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*1)	장부금액	취득원가	상각누계액(*1)	장부금액
토지	486,843	-	486,843	486,843	-	486,843
건물	261,871	(101,577)	160,294	254,432	(95,033)	159,399
건축물	302,581	(133,679)	168,902	286,891	(126,723)	160,168
기계장치	2,188,894	(1,635,620)	553,274	2,107,504	(1,556,256)	551,248
차량운반구	1,496	(1,378)	118	1,458	(1,336)	122
공구와기구	81,271	(71,436)	9,835	76,487	(69,368)	7,119
비품	15,180	(13,167)	2,013	14,882	(12,214)	2,668
건설중인자산	134,689	-	134,689	116,960	-	116,960
합계	3,472,825	(1,956,857)	1,515,968	3,345,457	(1,860,930)	1,484,527

(*1) 상각누계액은 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

5-2. 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>	(단위: 백만원)					
	기초	취득(*1)	처분(*2)	대체증(감)	감가상각비	기말
토지	486,843	-	-	-	-	486,843
건물	159,399	-	(67)	7,666	(6,704)	160,294
건축물	160,168	-	(196)	17,869	(8,939)	168,902
기계장치	551,248	-	(622)	95,580	(92,932)	553,274
차량운반구	122	-	-	58	(62)	118
공구와기구	7,119	-	-	6,046	(3,330)	9,835
비품	2,668	-	-	309	(964)	2,013
건설중인자산	116,960	146,994	-	(129,265)	-	134,689
합계	1,484,527	146,994	(885)	(1,737)	(112,931)	1,515,968

(*1) 자본화된 차입원가는 812백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 2.19%입니다.

(*2) 당기 중 유형자산 885백만원이 처분되었으며, 이로 인한 유형자산처분이익 15백만원은 기타수익으로, 유형자산처분손실 884백만원은 기타비용으로 계상되어 있습니다.

<전기>		(단위: 백만원)				
구분	기초	취득(*1)	처분(*2)	대체증(감)	감가상각비	기말
토지	490,139	-	(4,865)	1,569	-	486,843
건물	170,985	-	(10)	(4,841)	(6,735)	159,399
건축물	163,275	-	-	5,050	(8,157)	160,168
기계장치	615,037	-	(477)	35,719	(99,031)	551,248
차량운반구	191	-	-	1	(70)	122
공구와기구	6,674	-	(7)	3,220	(2,768)	7,119
비품	2,331	-	-	1,285	(948)	2,668
건설중인자산	60,641	128,088	-	(71,769)	-	116,960
합계	1,509,273	128,088	(5,359)	(29,766)	(117,709)	1,484,527

(*1) 자본화된 차입원가는 538백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 2.06%입니다.

(*2) 전기 중 유형자산 5,359백만원이 처분되었으며, 이로 인한 유형자산처분이익 581백만원은 기타수익으로, 유형자산처분손실 474백만원은 기타비용으로 계상되어 있습니다.

5-3. 당기 및 전기 중 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 백만원)	
	당기	전기
매출원가	109,196	114,475
판매비와관리비 등	3,735	3,234
계	112,931	117,709

6. 사용권자산

당기 중 사용권자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>		(단위: 백만원)			
구분	기초	증가	감소	감가상각비	기말
토지	739	1	-	(221)	519
건물	3,880	17,248	(53)	(2,518)	18,557
구축물	9,151	-	(872)	(1,239)	7,040
차량운반구	861	798	(125)	(583)	951
기타	326	391	-	(331)	386
합계	14,957	18,438	(1,050)	(4,892)	27,453

<전기>		(단위: 백만원)			
구분	기초	증가	감소	감가상각비	기말
토지	49	838	-	(148)	739
건물	6,036	206	(2)	(2,360)	3,880
구축물	10,815	-	(212)	(1,452)	9,151
차량운반구	892	577	(31)	(577)	861
기타	169	401	-	(244)	326
합계	17,961	2,022	(245)	(4,781)	14,957

7. 투자부동산

7-1. 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 백만원)					
	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	32,306	-	32,306	32,306	-	32,306
건물	32,646	(7,794)	24,852	32,232	(6,944)	25,288
구축물	12,283	(2,987)	9,296	12,303	(2,485)	9,818
합계	77,235	(10,781)	66,454	76,841	(9,429)	67,412

7-2. 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>		(단위: 백만원)				
구분	기초	대체(*1)	처분(*2)	감가상각비	기말	
토지	32,306	-	-	-	32,306	
건물	25,288	414	-	(850)	24,852	
구축물	9,818	-	(12)	(510)	9,296	
합계	67,412	414	(12)	(1,360)	66,454	

(*1) 당기 중 유형자산에서 대체되었습니다.

(*2) 당기 중 투자부동산 12백만원이 처분되었으며, 이로 인한 투자부동산처분손실 12백만원은 기타비용으로 계상되어 있습니다..

<전기>		(단위: 백만원)			
구분	기초	대체(*)	감가상각비	기말	
토지	18,102	14,204	-	32,306	
건물	17,926	8,122	(760)	25,288	
구축물	6,651	3,647	(480)	9,818	
합계	42,679	25,973	(1,240)	67,412	

(*) 전기 중 유형자산에서 대체되었습니다.

7-3. 당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
임대수익	5,137	4,700

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
운영비용	(1,582)	(1,407)
합계	3,555	3,293

7-4. 당기말 현재 감정평가 및 공시지가 등을 고려한 투자부동산의 공정가치는 74,359백만원입니다. 당사는 투자부동산 대체시점에 독립된 평가법인이 수행한 평가에 근거하여 투자부동산의 공정가치를 평가합니다.

평가는 대한민국에서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 가지고 있는 외부의 독립적인 부동산평가법인의 평가에 근거하여 결정되었으며, 당기말의 투자부동산 공정가치 추정을 위해 개별공시지가 등 기준시가의 변동을 고려하여 산정하였습니다.

8. 무형자산

8-1. 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 백만원)					
	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
산업재산권	6,696	(4,983)	1,713	7,282	(5,680)	1,602
개발비	68,573	(64,851)	3,722	70,052	(66,948)	3,104
기타의무형자산	13,525	(2,831)	10,694	9,701	(2,872)	6,829
합계	88,794	(72,665)	16,129	87,035	(75,500)	11,535

(*) 상각누계액은 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

8-2. 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>	(단위: 백만원)									
	구분	기초	내부개발	개별취득	처분	상각	손상차손	손상환입	대체(*)	기말
산업재산권	1,602	-	441	-	(267)	(63)	-	-	-	1,713
개발비	3,104	581	-	-	(1,286)	-	-	1,323	-	3,722
기타의무형자산	6,829	-	3,824	-	(218)	(2)	261	-	-	10,694
합계	11,535	581	4,265	-	(1,771)	(65)	261	1,323	-	16,129

(*) 당기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

(단위: 백만원)									
<전기>									
구분	기초	내부개발	개별취득	처분	상각	손상차손	손상환입	대체(*)	기말
산업재산권	2,390	-	241	(669)	(281)	(79)	-	-	1,602
개발비	3,004	249	-	(155)	(1,470)	-	-	1,476	3,104
기타의무형자산	4,092	-	2,196	-	(216)	-	638	119	6,829
합계	9,486	249	2,437	(824)	(1,967)	(79)	638	1,595	11,535

(*) 전기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

8-3. 당기 및 전기 중 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 백만원)	
	당기	전기
매출원가	510	670
판매비와관리비 등	1,261	1,297
계	1,771	1,967

8-4. 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발을 위한 지출 총액은 각각 49,327백만원과 42,950백만원이며 전액 경상연구개발비로 계상되어 있습니다.

8-5. 당사는 매년 무형자산에 대해 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있으며, 무형자산 중 비한정내용연수인 것과 영업권에 대해서는 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상여부를 검토하고 있습니다.

산업재산권과 개발비의 경우 회수가능액이 없을 것으로 판단되는 금액에 대해 손상차손을 인식하였습니다. 또한, 기타의 무형자산 중 비한정내용연수의 회원권은 장부가액과 회수가능액의 차이를 손상차손으로 반영하며, 당기에 인식된 금액은 없습니다.

9. 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자

9-1. 당기말과 전기말 현재 종속기업투자, 공동기업 및 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
회사명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말		
			지분율	장부금액	지분율	장부금액	
종속기업투자:							
금호피앤비화학(주)	국내	석유화학제품 제조 및 판매	100.00%	148,764	100.00%	148,764	
금호티앤엘(주)	국내	창고 및 운송관련 서비스업	100.00%	79,885	100.00%	79,885	
금호폴리켐(주)(*1)	국내	석유화학제품 제조 및 판매	100.00%	199,140	-	-	
코리아에너지발전소(주)	국내	전기관련제품 및 기타발전업	96.13%	14,490	96.13%	14,490	
금호리조트(주)	국내	휴양콘도 운영업	66.72%	189,072	-	-	
금호홀딩스(H.K)(*2)	중국	해외투자 지주회사	39.28%	15,000	-	-	
금호페트로홀딩스유한공사	중국	해외투자 지주회사	100.00%	46,533	100.00%	46,533	
종속기업투자 소계					692,884		289,672
공동기업 및 관계기업투자:							
금호미쓰이화학(주)	국내	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	68,827	50.00%	68,827	
금호폴리켐(주)(*1)	국내	석유화학제품 제조 및 판매	-	-	50.00%	45,356	
영광백수풍력발전(주)(*3)	국내	풍력발전업	51.00%	11,022	51.00%	11,022	
상해금호일려소료유한공사	중국	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	7,476	50.00%	7,476	
여수페트로(주)	국내	시설물 유지관리	22.20%	203	22.20%	203	
공동기업 및 관계기업투자 소계					87,528		132,884
합계					780,412		422,556

(*1) 당기 중 잔여지분 50%를 인수함으로써 공동기업에서 종속기업으로 분류변경되었습니다.

(*2) 지분율은 39.28%이나 당사의 종속기업이 60.72%의 지분을 추가로 보유하고 있어 종속기업으로 분류하였습니다.

(*3) 지분율은 51%이나 주주간협약서에 의해 다른 주주와 함께 공동으로 지배력을 행사하므로 공동기업으로 분류하였습니다.

9-2. 당기말 현재 종속기업, 공동기업 및 관계기업의 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기손익
종속기업:					
금호피앤비화학(주)	2,109,416	616,422	1,492,994	2,688,715	734,040
금호폴리켐(주)(*1)	517,090	143,309	373,781	348,421	40,685
금호티앤엘(주)	203,292	114,021	89,271	80,264	(1,174)
코리아에너지발전소(주)	27,380	2,096	25,284	3,818	1,766

(단위: 백만원)					
회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기손익
금호리조트(주)(*2)	737,856	470,991	266,865	61,509	3,953
금호홀딩스(H.K)(*2)(*3)	97,397	108,590	(11,193)	5,772	(2,100)
금호페트로홀딩스유한공사(*4)	56,166	1,418	54,748	4,258	(14,141)
공동기업 및 관계기업:					
금호미쓰이화학(주)	1,158,341	244,741	913,600	1,270,696	287,687
영광백수풍력발전(주)	82,479	64,273	18,206	8,427	(2,257)
상해금호일려소료유한공사	199,541	69,171	130,370	223,011	625
여수페트로(주)	1,575	481	1,094	1,165	(160)

(*1) 금호플리켄(주)의 매출액 및 당기순이익은 지분취득일인 7월 1일 이후의 6개월분을 기재하였습니다.

(*2) 금호리조트(주)와 금호홀딩스(H.K)의 매출액 및 당기순이익은 지분취득일인 4월 1일 이후의 9개월분을 기재하였습니다.

(*3) 당기 금호홀딩스(H.K)의 재무현황은 종속회사인 Weihai Point Hotel & Golf Resort Co., Ltd.를 포함한 연결재무제표 금액입니다.

(*4) 당기 금호페트로홀딩스유한공사의 재무현황은 종속회사인 금호석유화학무역(상해)유한공사를 포함한 연결재무제표금액입니다.

10. 공정가치측정 금융자산

10-1. 당기 중 공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산
기초금액	230,938	4,760
취득	31,613	-
평가손익	73,262	289
기말금액	335,813	5,049

10-2. 당기말 현재 공정가치측정 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구분	회사명	당기말					전기말	
		주식수	지분율	취득가액	공정가치	장부가액	장부가액	
기타포괄손익- 공정가치 측정으로 지정	<비상장주식>							
	(주)한국경제신문	3,896	0.02%	44	44	44	44	
	(주)동양건설산업	69	0.00%	-	-	-	-	
	(주)지앤오코퍼레이션	81,771	1.97%	-	-	-	-	
	(주)엠비엔미디어랩	40,000	2.86%	200	200	200	200	
	비틀라카본코리아(주)	1,038,090	15.00%	11,446	38,929	38,929	36,825	
	(주)한주	155,050	13.71%	1,653	20,233	20,233	19,916	
	KDB생명보험(주)	385,619	0.41%	9,692	876	876	876	
	소계			23,035	60,282	60,282	57,861	
	<상장주식>							
	아시아나항공(주)	8,197,799	11.02%	105,595	163,956	163,956	103,538	
	(주)대우건설	13,949,586	3.36%	178,555	80,489	80,489	69,539	
	OCI(주)	298,900	1.25%	31,613	31,086	31,086	-	
	소계			315,762	275,531	275,531	173,077	
	합계			338,797	335,813	335,813	230,938	
당기손익- 공정가치 측정	KDB Consus Value PEF	61,848,270,000	4.97%	61,848	-	-	-	
	파빌리온제이호사모투자합자회사(*1)	2,900,000,000	28.71%	2,900	2,361	2,361	2,074	
	코리아임팩트투자조합	250	10.00%	2,500	2,500	2,500	2,500	
	전문건설공제조합	180	0.00%	160	169	169	168	
	정보통신공제조합	45	0.00%	15	19	19	18	
	합계			67,423	5,049	5,049	4,760	

(*1) 업무집행사원의 의사결정에 유의적인 영향력을 행사할 수 없으므로 금융자산으로 분류하였습니다.

10-3. 기타포괄손익-공정가치측정으로 지정된 금융자산의 평가에 따른 평가손익(기타자본계정)의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기초잔액	(58,521)	(36,055)
증감	73,262	(29,638)
법인세배분	(17,729)	7,172
이익잉여금대체(*)	726	-
기말잔액	(2,262)	(58,521)

(*) 당기 중 처분된 지분증권에 대한 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익누계액을 이익잉여금으로 대체하였습니다.

당사가 기타포괄손익-공정가치측정으로 지정한 지분상품의 처분시에는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익 잔액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

11. 재고자산

11-1. 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
제 품	265,600	180,065
재고자산평가손실총당금(제품)	(361)	(4,045)
반제품	37,987	34,330
재고자산평가손실총당금(반제품)	(212)	-
상 품	103	161
재고자산평가손실총당금(상품)	(19)	(20)
부산물	4,673	2,860
원재료	103,070	72,536
재고자산평가손실총당금(원재료)	(21)	-
저장품	21,501	19,688
미착품	26,080	100,982
합계	458,401	406,557

11-2. 당기 및 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실환입	3,452	1,068

12. 대여금 및 기타채권

당기말과 전기말 현재 대여금 및 기타채권은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동:		
장기금융상품(*1)	1,515	1,522
장기대여금	2,030	2,029
종업원장기대여금	2,295	2,210
장기미수금	918	2,270
보증금	5,203	4,635
비유동 소계	11,961	12,666
유동:		
단기금융상품(*2)	420,000	7,000
단기대여금	137	111
미수금	25,149	38,102
대손충당금(미수금)	(2,105)	(1,413)
보증금	2,104	2,231
미수수익	2,220	437
유동 소계	447,505	46,468
합 계	459,466	59,134

(*1) 장기금융상품 중 15백만원(전기말 22백만원)은 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있으며, 정기예금 1,500백만원은 담보로 제공되어 있습니다.(주석29-3참조)

(*2) 단기금융상품 중 10,000백만원(전기말 7,000백만원)은 대·중소기업 상생협력 협약 등과 관련하여 사용이 제한되어 있습니다.

13. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동:		
기타의투자자산	786	786
비유동소계	786	786
유동:		
선금금	1,013	1,059
선금비용	2,900	3,279
선금부가세	10,709	-
온실가스배출권	3,515	2,815
기타미수금	2,291	-
유동 소계	20,428	7,153
합 계	21,214	7,939

14. 자본금과 잉여금

14-1. 당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
수권주식수	50,000,000주	50,000,000주
주당금액	5,000원	5,000원
보통주 발행주식수(*1)	30,295,844주	30,467,691주
우선주 발행주식수	3,023,486주	3,023,486주
보통주자본금	152,339	152,339
우선주자본금	15,117	15,117
자본금 합계	167,456	167,456

(*1) 당사는 당기 중 자기주식 171,847주를 이익소각의 방법으로 소각함에 따라 보통주 자본금의 변동이 없이 발행주식수가 감소하였습니다. 이에 따라 발행주식 액면총액은 납입자본금과 상이합니다.

14-2. 당기말과 전기말 보통주의 유통주식수는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 주)					
	당기말			전기말		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기말 보통주주식수	30,295,844	(5,248,834)	25,047,010	30,467,691	(5,592,528)	24,875,163

14-3. 당기말과 전기말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원, 주)	
	당기말	전기말
주식수	5,248,834	5,592,528
취득금액	37,604	40,066

당사는 당기 중 자기주식 171,847주를 처분하여 21,860백만원의 자기주식처분이익이 발생하였고, 자기주식 171,847주를 이익소각의 방법으로 소각함에 따라 보통주 자본금의 변동없이 발행주식수가 감소하였습니다.

14-4. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
주식발행초과금	276,206	276,206
자기주식처분이익	21,860	-
합계	298,066	276,206

14-5. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	79,154	33,080
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(81,416)	(91,601)
파생상품평가손익	114	(502)
합계	(2,148)	(59,023)

14-6. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
법정적립금(이익준비금)(*)	48,500	36,900
임의적립금	1,614,400	1,314,400
미처분이익잉여금	989,698	439,954
합계	2,652,598	1,791,254

(*) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익 배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 자본전입 또는 결손보전으로 사용이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

14-7. 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)			
	당기 (처분예정일:2022.3.25)		전기 (처분확정일:2021.3.26)	
I. 미처분이익잉여금		989,698		439,953
전기이월미처분이익잉여금	12,541		5,170	
당기순이익	986,987		434,323	
순확정급여부채의 재측정요소	(7,873)		460	
기타포괄손익누계액에서 미처분이익잉여금으로 대체	(726)		-	
자기주식의 소각	(1,231)		-	
II. 이익잉여금처분액		978,956		427,412
이익준비금	28,100		11,600	
임의적립금	670,000		300,000	
현금배당금 (주당배당금(배당율) : 보통주 : 당기 10,000원(200%) 전기 기타주주 4,200원(84%) 최대주주등 4,000원(80%) 우선주 : 당기 10,050원(201%) 전기 4,250원(85%)	280,856		115,812	
III. 차기이월미처분이익잉여금		10,742		12,541

15. 배당금

15-1. 당사의 당기 및 전기 배당금(예정) 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	당기		전기		
	보통주	우선주	보통주		우선주
			최대주주등	기타주주	
1주당 배당금(배당율)	10,000원(200%)	10,050원(201%)	4,000원(80%)	4,200원(84%)	4,250원(85%)
발행주식수(*)	25,047,010주	3,023,486주	7,567,046주	17,308,117주	3,023,486주
배당금(예정)총액	250,470백만원	30,386백만원	30,268백만원	72,694백만원	12,850백만원

(*) 당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 보통주 자기주식은 배당금 산정시 제외하였습니다.(주석14-3참조)

15-2. 당기 및 전기의 배당성향은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
배당금(예정)총액	280,856	115,812
당기순이익	986,987	434,323
배당성향	28.5%	26.7%

15-3. 당기 및 전기의 배당수익율은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 원)				
	당기		전기		
	보통주	우선주	보통주		우선주
최대주주등			기타주주		
1주당배당금	10,000	10,050	4,000	4,200	4,250
주가(*)	184,200	123,100	138,125	138,125	54,500
배당수익율	5.4%	8.2%	2.9%	3.0%	7.8%

(*) 배당기준일 전전거래일(배당부종가일)부터 과거 1주일간의 거래소시장에서 형성된 최종가격의 산술평균가격

16. 차입금

16-1. 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동:		
사채	50,000	225,000
사채할인발행차금	(93)	(365)
장기차입금(원화)	40,000	73,000
장기차입금(외화)	35,565	59,186
비유동 소계	125,472	356,821
유동:		
단기차입금	309,136	269,880
유동성사채	175,000	-
사채할인발행차금	(47)	-
유동성원화차입금	33,000	24,000
유동성외화차입금	28,496	-
유동 소계	545,586	293,880
합계	671,058	650,701

상기 차입금과 관련하여 당사의 토지 및 건물 등이 담보로 제공되어 있습니다.(주석 29-2 참조)

16-2. 상기 차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

<사채>							(단위 : 백만원)
사채명	용도	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말	
제153회 사모사채	운영자금	2019.03.29	2022.03.29	3.05	25,000	25,000	
제154-1회 공모사채	"	2019.04.29	2022.04.29	2.236	150,000	150,000	
제154-2회 공모사채	"	2019.04.29	2024.04.29	2.495	50,000	50,000	
합계				사채액면가액	225,000	225,000	
				사채할인발행차금	(140)	(365)	
(-)유동성대체				사채액면가액	175,000	-	
				사채할인발행차금	(47)	-	
비유동				사채액면가액	50,000	225,000	
				사채할인발행차금	(93)	(365)	

<원화장기차입금>		(단위 : 백만원)		
차입처	이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
한국산업은행	1.76 ~ 2.79	70,000	70,000	만기일시
신한은행		3,000	7,000	분할
중국건설은행		-	20,000	만기일시
합 계		73,000	97,000	
(-)유동성대체		(33,000)	(24,000)	
비유동		40,000	73,000	

<외화장기차입금>		(단위 : 백만원, 천USD)		
차입처	이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
한국에너지공단(*)	-	4,786 (USD 4,782)	4,786 (USD 4,782)	분할상환
신한은행	3M LIBOR + 1.33	23,710 (USD 20,000)	21,760 (USD 20,000)	만기일시
국민은행	3M LIBOR + 1.50	35,565 (USD 30,000)	32,640 (USD 30,000)	만기일시
합 계		64,061	59,186	
(-)유동성대체		(28,496)	-	
비유동		35,565	59,186	

(*) 해당 차입금은 성공불용자 차입금으로 비화폐성부채로 분류되어 외화환산평가를 하지 않습니다.

<단기차입금>		(단위 : 백만원)			
구 분	차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
원화단기차입금	우리은행 등	일반대출 외	1.70 ~ 2.89	190,000	190,000
외화단기차입금	국민은행 등	수출채권할인	-	119,136	79,880
단기차입금 합계				309,136	269,880

17. 리스부채

17-1. 당기말 현재 리스부채와 관련된 미래 지급할 각 기간별 최소리스료의 총합계와 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
<당기말>	최소리스료	이자비용	현재가치
1년 이내	3,335	720	2,615
1년 초과 5년 이내	18,579	1,780	16,799
5년 초과	6,760	301	6,459
합계	28,674	2,801	25,873

17-2. 당기 중 발생한 리스부채의 이자비용은 401백만원이며, 리스로 인한 총 현금 유출금액은 6,546백만원입니다. 단기리스와 관련된 비용 490백만원, 소액리스와 관련된 비용 717백만원은 매출원가 및 판매비와 관리비로 계상되어 있으며, 리스로 인한 총 현금유출금액에 포함되어 있습니다.

18. 미지급금 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 미지급금 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
비유동:		
장기성예수보증금	19	18
비유동 소계	19	18
유동:		
미지급금	166,630	122,349
예수금	7,978	3,681
미지급비용	10,611	42,758
예수보증금	22	22
미지급배당금	11	7
유동 소계	185,252	168,817
합계	185,271	168,835

19. 파생금융상품

당사는 당기말 현재 환율변동 및 이자율변동 위험을 회피할 목적으로 파생상품계약을 체결하고 있으며, 모든 파생금융상품의 공정가액은 거래은행이 제공한 평가내역을 이용하였습니다.

19-1. 당기말 현재 당사는 변동금리 외화차입금에서 발생하는 환율변동위험과 이자율변동위험 해지를 위한 통화스왑계약을 체결하고 있습니다.

(단위:천USD, 백만원)							
구분	헤지대상	이자율(지급조건)	거래처	발효일	만기일	원금	이자
통화스왑	장기차입금 USD 20,000	3M LIBOR + 1.33%	신한은행	'19.09.26	'22.09.23	USD 20,000 만기수취 KRW 23,920 만기지급	3M LIBOR + 1.33% 수취 고정금리 2.09% 지급
통화스왑	장기차입금 USD 30,000	3M LIBOR + 1.50%	국민은행	'20.03.27	'23.03.27	USD 30,000 만기수취 KRW 36,600 만기지급	3M LIBOR + 1.50% 수취 고정금리 2.12% 지급

19-2. 당기 및 전기 중 파생상품평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
거래목적	파생상품 종류	당기		전기		비고
		평가이익	평가손실	평가이익	평가손실	
공정가액위험회피	변동금리	4,875	-	-	5,356	당기손익
현금흐름위험회피	외화장기차입금의 환율변동 및 이자율변동위험 해지	812	-	-	575	기타포괄손익 (법인세효과차감전)
합계		5,687	-	-	5,931	

당기말 현재 상기의 파생상품과 관련하여 파생상품부채 1,095백만원을 인식하고 있습니다.

20. 순확정급여부채(자산)

20-1. 당기말 및 전기말 현재 당사의 순확정급여부채(자산)와 관련하여 재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	181,009	164,655
사외적립자산의 공정가치	(185,790)	(150,684)
재무상태표상 부채(자산)	(4,781)	13,971

20-2. 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기초금액	164,655	159,019
당기근무원가	14,541	14,453
이자비용	4,091	3,405
재측정요소 :	8,804	(1,237)
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	1,624	(1,128)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	7,180	(109)
급여지급액	(11,086)	(11,168)
타사전입	4	183
기말금액	181,009	164,655

20-3. 당기말 현재 당사 확정급여채무의 예상만기별 급여지급액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
구분	5년 이하	6년이상~10년이하	11년 이상	합계
예상 지급액	103,410	67,211	352,478	523,099

당사의 확정급여채무의 가중평균만기는 7.76년입니다.

20-4. 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기초금액	150,684	135,605
사외적립자산의 이자수익	3,618	2,762
재측정요소	(1,583)	(630)
기여금납부액	43,500	24,000
급여지급액	(10,433)	(11,236)
타사전입	4	183
기말금액	185,790	150,684

20-5. 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
국민연금전환금	376	389
퇴직보험예치금(*)	185,414	150,295
합계	185,790	150,684

(*) 당사는 별도의 투자 대상 상품 선정기준을 갖고 삼성증권(주) 등에서 운용하는 원금 보장 안정형 상품 등에 가입하고 있습니다. 이런 사외적립자산은 별도 활성시장에서 공시되는 가격이 없습니다.

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하며 적립금의 안정적 운용을 위하여 장기적 관점에서 여러 운용사에 분산투자하고 있습니다. 당사가 확정급여제도와 관련하여 차년도 중 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 10,800백만원입니다.

20-6. 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
당기근무원가	14,541	14,453
이자비용	4,091	3,405
사외적립자산의 이자수익	(3,618)	(2,762)
합계	15,014	15,096

20-7. 당기 중 확정급여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 797백만원(전기 714백만원)입니다.

20-8. 당기 및 전기 중 순확정급여부채(자산)와 관련된 재측정요소로 이익잉여금에서 조정된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
확정급여채무에서 발생한 재측정요소	(8,804)	1,237
사외적립자산에서 발생한 재측정요소	(1,583)	(630)
순액	(10,387)	607
법인세효과	2,514	(147)
법인세효과 차감후	(7,873)	460

20-9. 보고기간말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	2.95%	2.38%
미래임금상승률	6.22%	5.61%

20-10. 당기말 현재 주요 보험수리적 가정의 변동이 확정급여채무에 미치는 영향을 분석한 민감도분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
보험수리적 가정의 변동		확정급여채무의 현재가치 변동
할인율 변동	- 1.0%	14,744
	+ 1.0%	(12,676)
임금인상률 변동	- 1.0%	(12,736)
	+ 1.0%	14,521

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

21. 총당부채와 기타부채

21-1. 당기말 및 전기말 현재 총당부채 및 기타유동부채 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
총당부채 :		
배출부채	1,885	12,764
소송총당부채	1,508	1,508
품질보증총당부채	335	310
합계	3,728	14,582
기타유동부채 :		
예수제세	1,609	2,418
예수금	705	588
미지급비용	63,800	-
선수금	24,550	10,769
합계	90,664	13,775

21-2. 당기 중 총당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

구분	배출부채(*1)	소송총당부채(*2)	품질보증총당부채(*3)
기초	12,764	1,508	310
전입액(환입액)	(2,065)	-	311
사용액	(8,814)	-	(286)
기말	1,885	1,508	335

(*1) 회사는 온실가스배출과 관련하여 회사가 보유한 해당 이행연도분 무상할당 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다.

(*2) 회사는 계류중인 일부 소송 사건과 관련하여 총당부채로 계상하고 있습니다.

(*3) 회사는 판매한 제품과 관련하여 품질보증, 교환, 하자보수 등으로 인해 장래에 발생할 것이 예상되는 금액을 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 총당부채로 설정하고 있습니다.

21-3. 배출부채

21-3-1. 당기말 현재 회사의 이행연도별 무상할당 배출권은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 톤(tCO ₂ -eq))					
	계획기간내 총 수량	KAU21 (2021년)	KAU22 (2022년)	KAU23 (2023년)	KAU24 (2024년)	KAU25 (2025년)
무상할당 배출권	16,573,881	3,327,241	3,327,241	3,327,241	3,296,079	3,296,079

21-3-2. 당기 중 배출권 증감 내용 및 장부금액은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 톤(tCO ₂ -eq), 백만원)											
	KAU20		KAU21		KAU22		KAU23		KAU24		KAU25	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초 및 무상할당(*)	3,159,736	2,816	3,327,241	-	3,327,241	-	3,327,241	-	3,296,079	-	3,296,079	-
매입 (매각)	354,938	6,391	107,753	3,123	-	-	-	-	-	-	-	-
정부 제출	(3,494,388)	(8,814)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
차입 (이월)	(20,286)	(393)	20,286	393	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	3,455,280	3,516	3,327,241	-	3,327,241	-	3,296,079	-	3,296,079	-

(*) 증설 및 가동중단 등에 따라 발생하는 배출권의 추가할당 및 취소 추정치를 포함하였습니다.

21-3-3. 당기 이행연도에 대한 온실가스 배출량 추정치는 3,395,905톤이며 당기 및 전기 중 배출부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
기초	12,764	12,719
전입(환입)	(2,065)	45
사용	(8,814)	-
기말	1,885	12,764

22. 영업이익

22-1. 매출액

당기 및 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
제품매출액	5,383,946	3,383,413
상품매출액	91,112	83,332
기타매출액	26,224	22,975
합계	5,501,282	3,489,720

22-2. 매출원가

당기 및 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
(1) 제품매출원가	3,867,406	2,722,419
기초제품재고액	176,019	167,969
당기제품제조원가	3,937,373	2,733,694
소 계	4,113,392	2,901,663
기말제품재고액	(265,239)	(176,019)
관세환급금	(8,617)	(6,402)
타계정대체	27,870	3,177
(2) 상품매출원가	83,978	79,436
기초상품재고액	142	178
당기상품매입액	95,372	88,827
소 계	95,514	89,005
기말상품재고액	(83)	(142)
타계정대체	(11,453)	(9,427)
(3) 기타매출원가	8,810	7,792
합 계	3,960,194	2,809,647

22-3. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
급여	59,512	48,432
퇴직급여	5,960	5,885
복리후생비	11,253	9,468
여비교통비	351	491
통신비	1,142	1,064
세금과공과	3,892	3,123
지급임차료	797	813
감가상각비	384	366
수선비	337	17
보험료	728	740
접대비	1,085	989
광고선전비	10,834	7,489
건본비	474	370
용역비	3,452	3,158
지급수수료	13,505	7,894
판매수수료	12,386	9,653
운반비	16,145	15,974
대손상각비	37	1,013
경상연구개발비	49,327	42,950
무형자산상각비	1,117	1,105
도서인쇄비	105	197
차량비	762	752
교육훈련비	1,269	706
소모품비	333	82
품질보증비	311	(233)
사용권자산상각비	2,808	2,651
합계	198,306	165,149

22-4. 당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
재고자산의 변동	(342,745)	(135,660)
원재료 및 상품매입액	3,521,095	2,342,112
감가상각 및 무형자산상각비	121,046	125,393
인건비	199,537	153,471
운반비	247,425	104,024
기타비용	412,142	385,457
합 계(*)	4,158,500	2,974,797

(*) 매출원가, 판매비와관리비의 합계금액입니다.

23. 기타수익과 기타비용

23-1. 기타수익

당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
배당금수익	14,568	70,213
외환차익	40,754	32,591
외화환산이익	1,381	1,792
금융보증수수료수익	47	94
유형자산처분이익	15	581
무형자산손상차손환입	261	638
리스수익	7	1
대손충당금환입	-	581
잡이익	6,204	4,392
공정가치측정평가이익	289	87
합계	63,526	110,970

23-2. 기타비용

당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
외환차손	29,344	32,599
외화환산손실	750	5,030
기타의대손상각비	692	-
매출채권처분손실	676	655
유형자산처분손실	885	474
투자부동산처분손실	12	-
무형자산손상차손	65	79
리스비용	1	95
기부금	1,584	394
잡손실	1,837	1,815

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
합계	35,846	41,141

24. 금융수익과 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
<금융수익>		
이자수익(*1)	4,943	2,129
외환차익	5,384	31,624
외화환산이익	2,735	7,211
파생상품거래이익	-	2,103
파생상품평가이익	4,875	-
합계	17,937	43,067
<금융비용>		
이자비용(*2)	13,237	19,390
외환차손	13,658	35,654
외화환산손실	5,284	2,455
파생상품평가손실	-	5,356
합계	32,179	62,855

(*1) 유효이자율법에 따른 이자수익 187백만원(전기 252백만원)이 포함되어 있습니다.

(*2) 리스부채에 대한 이자비용 401백만원(전기 518백만원)이 포함되어 있습니다.

25. 법인세비용

25-1. 당기 및 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
A. 당기법인세부담액	372,587	169,341
B. 일시적차이등과 관련된 이연법인세(증)감	20,351	(15,086)
C. 총법인세효과(C=A+B)	392,938	154,255
D. 자본에 직접 반영된 법인세효과의 차감	23,704	(7,161)
E. 법인세비용(E=C-D)	369,234	161,416
계속영업법인세비용	369,234	153,968
중단영업법인세비용	-	7,448

25-2. 당기와 전기중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
A. 법인세비용차감전순이익	1,356,220	595,739
B. 적용세율에 따른 법인세등	362,599	153,466
C. 조정사항	6,635	7,950
비과세수익 및 비공제비용의 법인세효과	608	(12,728)
세액공제 효과	(1,328)	(765)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기조정액 등	7,355	21,443
D. 법인세비용(B+C)	369,234	161,416
E. 유효세율(D/A)	27.23%	27.10%

25-3. 주요 이연법인세자산(부채)의 변동내역

미래의 법인세 과세소득에서 차감하거나 가산하는 일시적 차이 및 이월결손금과 이월세액공제로부터 발생하는 이연법인세자산(부채)의 당기 중 증감내역은 다음과 같습니다. 당사는 영업상황 및 이익의 추이 등에 근거하여 다음 이연법인세자산(부채)의 실현가능성을 판단하였습니다.

<당기>		(단위 : 백만원)		
구분	기초잔액	손익반영	자본반영	기말잔액
유형자산	19,759	1,646	-	21,405
대손	1,032	(36)	-	996
유가증권	52,896	(69)	(17,961)	34,866
무형자산	616	(115)	-	501
토지재평가	(69,554)	-	-	(69,554)
미지급비용	3,525	98	-	3,623
채고자산	984	(836)	-	148
퇴직급여	198	(6,895)	2,514	(4,183)
기타투자자산	2,745	-	-	2,745
기타	(107)	1,501	(197)	1,197
합계	12,095	(4,706)	(15,644)	(8,255)

(*) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과인 이연법인세자산(부채)는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 2022년 이후 실현분에 대해서는 24.2%를 적용하여 산정하였습니다.

<전기>		(단위 : 백만원)		
구분	기초잔액	손익반영	자본반영	기말잔액
유형자산	13,379	6,380	-	19,759
대손	996	36	-	1,032
유가증권	45,686	38	7,172	52,896
무형자산	809	(193)	-	616
토지재평가	(69,850)	296	-	(69,554)
미지급비용	2,927	598	-	3,525
채고자산	1,242	(258)	-	984
퇴직급여	2,283	(1,938)	(147)	198
기타투자자산	2,745	-	-	2,745
기타	(3,209)	2,966	135	(107)
합계	(2,991)	7,925	7,160	12,095

(*) 전기말 현재 일시적차이의 법인세효과인 이연법인세자산(부채)는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 2021년 이후 실현분에 대해서는 24.2%를 적용하여 산정하였습니다.

25-4. 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
- 재측정요소(*)	2,514	(147)
- 기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익(*)	(17,729)	7,172
- 파생상품평가손익(*)	(197)	135
- 자기주식처분손익(*)	(8,292)	-
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익) 합계	(23,704)	7,160

(*) 재측정요소, 기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익, 파생상품평가손익, 자기주식 처분손익과 관련된 법인세는 각각 이익잉여금과 기타포괄손익누계액, 자본잉여금으로 인식 하였습니다.

25-5. 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 부채의내용은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
자산	65,482	81,756
부채	(73,737)	(69,661)
순액	(8,255)	12,095

25-6. 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산(부채)의 회수(결제)시기는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
12개월 이내에 회수(결제)될 이연법인세자산(부채)	19,603	8,647
12개월 이후에 회수(결제)될 이연법인세 자산(부채)	(27,859)	3,449
순액	(8,255)	12,096

26. 주당이익

26-1. 당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주 기본주당이익

구분	(단위 : 원)	
	당기	전기
당기순이익	986,986,525,113	434,323,598,842
당기순이익 중 보통주 해당분	880,095,028,714	386,955,442,146
계속영업 보통주순이익	880,095,028,714	366,156,034,409
중단영업 보통주순이익	-	20,799,407,737
가중평균유통보통주식수	24,882,696	24,875,163
기본 보통주 주당순이익	35,370	15,556
계속영업주당순이익	35,370	14,720
중단영업주당순이익	-	836

② 우선주 기본주당이익

구분	(단위 : 원)	
	당기	전기
당기순이익	986,986,525,113	434,323,598,842
당기순이익 중 우선주 해당분	106,891,496,399	47,368,156,696
계속영업 우선주순이익	106,891,496,399	44,840,063,992
중단영업 우선주순이익	-	2,528,092,704
가중평균유통보통주식수	3,023,486	3,023,486
기본 우선주 주당순이익	35,354	15,667
계속영업주당순이익	35,354	14,831
중단영업주당순이익	-	836

(*) 1997년 개정 이전의 구 상법에 따라 발행된 우선주로서, 동 우선주는 배당지급이나 잔여재산 분배시 일반 보통주와 지급순위가 동일하여 보통주의 정의를 충족하고 있으므로 이에 대한 기본 주당이익을 계산하였습니다.

③ 가중평균유통보통주식수 계산내역

<당기>		(단위 : 주)	
구분	보통주식수	가중평균보통주식수	
기초 발행보통주식수	30,467,691	30,467,691	
기초 자기주식	(5,592,528)	(5,592,528)	
자기주식처분	171,847	7,533	
기말 가중평균유통보통주식수	25,047,010	24,882,696	

<전기>		(단위 : 주)	
구분	보통주식수	가중평균보통주식수	
기초 발행보통주식수	30,467,691	30,467,691	
기초 자기주식	(5,592,528)	(5,592,528)	
기말 가중평균유통보통주식수	24,875,163	24,875,163	

26-2. 당기말 및 전기말 현재 희석성 잠재적보통주가 없으므로, 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

27. 금융상품의 범주별 구분

27-1. 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>							(단위: 백만원)
구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합계	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	335,813	-	-	335,813	
당기손익-공정가치측정금융자산	-	5,049	-	-	-	5,049	
대여금 및 기타채권	459,466	-	-	-	-	459,466	
매출채권	479,554	-	-	-	-	479,554	
현금및현금성자산	478,080	-	-	-	-	478,080	
미지급금 및 기타채무	-	-	-	(185,271)	-	(185,271)	
차입금	-	-	-	(671,058)	-	(671,058)	
리스부채	-	-	-	-	(25,873)	(25,873)	
파생상품부채	-	-	-	-	(1,095)	(1,095)	
금융보증부채	-	-	-	-	(14)	(14)	
매입채무	-	-	-	(266,642)	-	(266,642)	
합계	1,417,100	5,049	335,813	(1,122,971)	(26,982)	608,009	

<전기말>							(단위: 백만원)
구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합계	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	230,938	-	-	230,938	
당기손익-공정가치측정금융자산	-	4,760	-	-	-	4,760	
대여금 및 기타채권	43,742	-	-	-	-	43,742	
매출채권	378,825	-	-	-	-	378,825	
현금및현금성자산	350,192	-	-	-	-	350,192	
미지급금 및 기타채무	-	-	-	(128,008)	-	(128,008)	
차입금	-	-	-	(650,701)	-	(650,701)	
리스부채	-	-	-	-	(13,716)	(13,716)	
파생상품부채	-	-	-	-	(6,782)	(6,782)	
금융보증부채	-	-	-	-	(13)	(13)	
매입채무	-	-	-	(310,995)	-	(310,995)	
합계	772,759	4,760	230,938	(1,089,704)	(20,511)	(101,758)	

27-2. 당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익 현황은 다음과 같습니다.

<당기>		(단위: 백만원)				
구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채(*)	합 계
이자수익/비용	4,943	-	-	(12,836)	(401)	(8,294)
배당금수익	-	78	3,557	-	-	3,635
처분손익	(676)	-	-	-	-	(676)
외화환산손익	2,801	-	-	(4,719)	-	(1,918)
외환차손익	23,524	-	-	(20,388)	-	3,136
파생평가/거래손익	-	-	-	-	4,875	4,875
손상차손/환입	(729)	-	-	-	-	(729)
금융보증수수료수익	-	-	-	-	47	47
공정가치변동(세전)	-	289	73,262	-	812	74,363

(*) 기타금융부채는 금융보증부채, 리스부채 및 파생상품 부채를 포함하고 있습니다.

<전기>		(단위: 백만원)				
구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채(*)	합 계
이자수익/비용	2,129	-	-	(18,873)	(517)	(17,261)
배당금수익	-	-	6,435	-	-	6,435
처분손익	(655)	-	-	-	-	(655)
외화환산손익	(7,188)	-	-	8,707	-	1,519
외환차손익	(8,408)	-	-	4,371	-	(4,037)
파생평가/거래손익	-	-	-	-	(3,253)	(3,253)
손상차손/환입	(432)	-	-	-	-	(432)
금융보증수수료수익	-	-	-	-	94	94
공정가치변동(세전)	-	86	(29,636)	-	(560)	(30,112)

(*) 기타금융부채는 금융보증부채, 리스부채 및 파생상품 부채를 포함하고 있습니다.

28. 우발상황

28-1. 견질어음 및 수표

당기말 현재 당사가 차입금 및 지급보증과 관련하여 거래처 등에 견질로 제공한 어음의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제공처	금액	매수	비고
어음	한국에너지공단	백지	5	-
수표	한국석유공사	백지	1	-
	금호티앤엘(주)	백지	2	(*1)

(*1) 상기 수표는 종속회사인 금호티앤엘(주)의 '종속회사에 대한 출자자 약정상 자금제공 및 보충의무 이행 담보를 위한 교부'로 제공되었습니다.

28-2. 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사의 소송사건 현황은 다음과 같습니다.

① 상표권이전등록 등 (대법원 2018 다 223665)

구분	내용
소재기일	2013년 9월 11일
소송 당사자	원고: 금호산업(주), 피고: 금호석유화학(주), 금호피앤비화학(주), 금호개발상사(주)
소송의 내용	본 소송은 금호산업(주)이 그룹 상표('금호' 등)의 유일한 권리자로서 당사에 대한 그룹 상표권 명의신탁 해지에 따른 그룹 상표권의 이전 등록 등을 구하는 한편, 상표사용계약에 따른 상표권사용료의 지급(약 238억원)과 채무부존재 확인(약 29억원)을 구한 사건으로 당 소송에는 당사의 계열회사인 금호피앤비화학(주)와 금호개발상사(주) 또한 공동피고로 피소 됨. 1심 법원은 명의신탁존재를 부정하면서 당사의 그룹상표에 대한 공동소유권을 인정 하였고, 상표사용계약을 무효인 계약으로 판단하면서 이에 따른 상표사용료 지급의무도 존재하지 않는다고 판단 함에 따라 승소 하였으나 금호산업(주)은 이에 항소 하였음. 한편, 최근 항소심도 1심과 동일하게 당사의 그룹 상표에 대한 공동소유권을 인정 하되, 상표사용료의 실질은 과거 금호그룹의 전략경영본부 운영비용 분담으로 판단 하였으며, 그 외 금호산업(주)의 청구를 기각 함.
소송가액	당사에 대한 미지급 상표사용료 청구금액 및 채무부존재 주장에 대한 채무 합계는 각 약 238억원과 29억원.
진행상황	2015년 7월 17일 : 1심 선고. 2015년 8월 7일 : 금호산업(주) 항소 2016년 6월 15일 : 조정회부 결정 2017년 8월 28일 : 변론재개 결정 2018년 2월 8일: 2심 선고 2018년 3월 2일: 금호산업(주) 상고
향후 소송일정 및 대응방안	현재 재판부의 상고이유 등 법리 검토 진행 중이며, 추후 소송 진행상황에 따라 적절한 대응방안을 수립할 예정임
향후 소송결과에 따라 당사에 미치는 영향	당 소송의 최종 결과는 예측할 수 없으며, 당사의 재무제표는 이러한 불확실성과 관련한 영향을 반영하고 있지 않습니다.

② 그 외 당기말 현재, 회사의 정상적인 경영과정에서 발생한 다수의 소송이 진행 중에 있으며, 당사는 이와 같은 소송들의 결과와 그에 따른 자원의 유출금액, 시기 및 재무제표에 미칠 영향은 당기말 현재 합리적으로 예측할 수 없습니다.

29. 약정사항

29-1. 당기말 현재 당사의 약정사항 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD)			
구분	약정한도	실행금액	거래은행
수출금융	USD 25,000	-	한국산업은행 외 1개 금융기관
수입금융	USD 220,000	USD 18,611	한국산업은행 외 4개 금융기관
포괄금융	USD 68,000	USD 9,593	NH농협은행 외 1개 금융기관
한도대	USD 160,000	USD 25,306	한국수출입은행 외 4개 금융기관
	140,000	-	
당좌차월	16,000	-	우리은행 외 2개 금융기관
외담대 할인	60,200	13,798	우리은행 외 3개 금융기관

29-2. 당기말 현재 당사의 차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 유형 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
담보제공자산	장부금액	담보제공처	담보설정금액	차입내역
울산 고무공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*)	120,255	한국산업은행	263,934	운영, 시설자금 외
여수 고무공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*)	33,281			
여수 UC공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*)	1,975			
대덕 중앙연구소(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*)	17,896			
정밀화학공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*)	11,918			
화성 공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*)	17,633			
제1에너지 공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*)	10,161			
제2에너지 공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*)	374,241	국민은행	200,000	시설자금
제3에너지 공장(토지, 건물, 기계장치)	50,413	신한은행	57,716	시설자금
울산 수지공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*)	180,943	우리은행	92,200	운영, 시설자금 외
		신한은행	7,500	운영자금

(*) 포괄담보에 의해 설정되었습니다.

29-3. 당기말 현재 당사 및 종속기업과 공동기업의 약정사항 및 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 백만원)				
	담보제공자산	장부금액	담보제공처	담보설정금액	담보내역
장기금융상품:					
정기예금	1,500	1,500	한국산업은행	1,500	코리아에너지발전소주의 종속회사 산업시설자금대출 담보목적
종속, 공동및관계기업 투자주식:					
금호티앤엘(주) 보통주	15,110,860 주	79,885	한국산업은행 외 2개사	104,568	금호티앤엘(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보 목적(*1)
영광백수풍력발전(주) 보통주	2,040,000 주	11,022	현대해상재해보험 외 2개사	102,319	영광백수풍력발전(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보 목적(*2)
자기주식:					
금호석유화학(주) 보통주	1,000,000	7,164	한국증권금융	50,000	차입금 담보 목적

(*1) PF대출약정에 의하면, 금호티앤엘(주)가 보유한 프로젝트와 관련된 계좌의 예금 및 담보설정이 가능한 각종 항안내의 기계장치 등의 설비 역시 담보로 제공하도록 되어 있습니다. 담보설정금액은 대출약정금액의 120%입니다.

(*2) 담보설정금액은 대출약정금액의 120%입니다.

30. 특수관계자

30-1. 당기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
종속기업	금호피앤비화학(주) 및 그 종속기업(금호개발상사(주)) 금호페트로홀딩스유한공사 및 그 종속기업(금호석유화학무역(상해)유한공사) 금호홀딩스(H.K.) 및 그 종속기업(Weihai Point Hotel & Golf Resort Co., Ltd.) 코리아에너지발전소(주) 및 그 종속기업(철도솔리(주), (주)강원학교태양광), 금호폴리켐(주), 금호티앤엘(주), 금호리조트(주)
공동기업 및 관계기업	금호미쓰이화학(주), 영광백수풍력발전(주), 여수페트로(주), 상해금호일려소료유한공사와 그 종속기업(광동금호일려고분자재료유한공사 및 상해금산금호일려소료 유한공사), 강소금호양농화공유한공사 및 (주)디앤케이캠텍(금호피앤비화학(주)의 관계기업투자), 일조금호금마화학유한공사 (금호페트로홀딩스의 관계기업투자)

30-2. 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 백만원)							
	당기				전기			
	매출	매입	기타수익	기타비용	매출	매입	기타수익	기타비용
금호폴리켐(주)	29,897	233	222	-	19,285	276	288	-
금호피앤비화학(주)	174,425	37,486	1,193	-	144,101	18,757	58,544	-
금호개발상사(주)	226	16,303	27	87	325	11,954	26	127
금호페트로홀딩스(*1)	-	-	-	4,505	-	-	-	3,953
상해금호일려소료유한공사(*2)	16,471	-	934	-	9,972	-	2,361	-
광동금호일려고분자재료유한공사	9,922	-	-	-	6,954	-	-	-
금호티앤엘(주)	5,190	39,177	33	-	5,099	46,162	26	4
금호리조트(주)	1,562	3,740	16	1,630	-	-	-	-
코리아에너지발전소(주)	28	-	30	-	25	-	30	-

구분	(단위: 백만원)							
	당기				전기			
	매출	매입	기타수익	기타비용	매출	매입	기타수익	기타비용
철도솔라(주)	-	-	5	-	-	-	5	-
금호홀딩스(H.K.)(*3)	59	-	-	-	-	-	-	-
금호미쓰이화학(주)(*4)	9,679	7,636	10,341	-	8,947	4,972	9,311	-
여수페트로(주)	-	258	-	-	-	205	-	-
금호석화심양유한공사	-	-	-	-	-	-	1,268	-
남경금포금호화학유한공사	-	-	-	-	-	-	43	-
일조금호금마화학유한공사	-	-	47	-	-	-	51	-
합계	247,459	104,833	12,848	6,222	194,708	82,326	71,953	4,084

- (*1) 금호페트로홀딩스유한공사는 종속기업인 금호석화무역(상해)유한공사를 포함한 금액입니다.
- (*2) 상해금호일려소료유한공사로부터의 기타수익에는 당기 중 수령한 배당금 934백만원이 포함되어 있습니다.
- (*3) 금호홀딩스(H.K.)는 종속기업인 Weihai Point Hotel & Golf Resort Co., Ltd.를 포함한 금액입니다.
- (*4) 금호미쓰이화학(주)로부터의 기타수익에는 당기 중 수령한 배당금 10,000백만원이 포함되어 있습니다.

30-3. 당기말과 전기말의 특수관계자와의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>	(단위: 백만원)			
	채권		채무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
금호폴리캠(주)	3,150	331	20	-
금호피앤비화학(주)	13,060	2,150	5,445	51
금호개발상사(주)	-	73	602	21
상해금호일려소료유한공사	4,068	-	-	-
광동금호일려고분자재료유한공사	2,143	-	-	-
금호티앤엘(주)	-	594	1,585	1,474
금호리조트(주)	-	125	-	165
금호미쓰이화학(주)	405	1,257	971	8
여수페트로(주)	-	-	-	39
합계	22,826	4,530	8,623	1,758

당기말 현재 상기의 특수관계자 채권금액에 대하여 손실충당금 14백만원을 계상하고 있으며, 당기 대손상각비는 3백만원 감소하였습니다.

구분	(단위: 백만원)			
	채권		채무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
금호폴리캠(주)	1,933	431	30	-
금호피앤비화학(주)	10,404	1,385	4,786	52
금호개발상사(주)	-	63	1,247	8
상해금호일려소료유한공사	3,321	-	-	-
광동금호일려고분자재료유한공사	2,647	-	-	-
금호티앤엘(주)	-	562	2,420	1,815
금호미쓰이화학(주)	356	1,274	486	8
여수페트로(주)	-	-	-	24
금호석화심양유한공사	-	1,251	-	-
합 계	18,661	4,966	8,969	1,907

전기말 현재 상기의 특수관계자 채권금액에 대하여 손실충당금 17백만원을 계상하고 있으며, 전기에 인식된 대손상각비는 8백만원입니다.

30-4. 당기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	현금출자
금호리조트(주)	23,373

30-5. 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
급여	20,526	17,582
퇴직급여	2,628	2,637
기타 장기급여	50	171
합계	23,205	20,390

주요 경영진에는 직·간접적으로 당사 활동의 계획, 지휘, 통제에 대한 권한과 책임을 가진 모든 이사(등기, 미등기)가 포함되어 있습니다.

30-6. 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천CNY)					
구분	제공받은 회사명	대출처	보증만기일	대출잔액	
관계기업	일조금호금마화학유한공사	신한은행 청도	2022-06-09	CNY	18,000
		한국산업은행 청도	2022-03-04	CNY	30,000

한편, 상기 내역 외에 종속기업인 금호티앤엘(주)에 대한 출자자약정상 자금제공 및 보증의무 이행담보로 당사의 백지수표 2매를 금호티앤엘(주)에 제공하였습니다. 종속기업인 금호티앤엘(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보로 당사 소유의 금호티앤엘(주) 주식 15,110,860 주를 한국산업은행 등 PF대주단에 제공하였으며, 관계기업인 영광백수풍력발전(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보로 당사 소유의 영광백수풍력발전(주) 주식 2,040,000주를 현대해상화재보험외 2개사에 제공하였습니다.

또한, 종속기업인 (주)강원학교태양광의 산업시설자금대출에 따른 담보로 당사 정기예금 1,500백만원을 한국산업은행에 제공하였습니다.

상기 관계기업에게 제공한 금융보증과 관련하여 당기말 현재 금융보증부채 14백만원(전기말 현재 13백만원)을 계상하고 있습니다.

또한, 당사는 임직원의 생활안정자금대출 45백만원에 대하여 연대지급보증을 제공하고 있습니다.

31. 현금흐름표

31-1. 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

과 목	(단위:백만원)	
	당기	전기
1. 당기순이익	986,987	434,323
2. 조정:		
감가상각비	114,291	118,948
퇴직급여	15,013	15,096
사용권자산상각비	4,892	4,781
무형자산상각비	1,771	1,967
대손상각비 등	729	1,013
총당부채전입(환입)	(1,753)	2,842
외화환산손실	6,034	7,485
유형자산처분손실	884	474
투자부동산처분손실	12	-
무형자산손상차손	65	79
파생상품평가손실	-	5,356
외화환산이익	(4,115)	(9,003)
당기순익공정가치측정평가이익	(289)	(86)
유형자산처분이익	(15)	(581)
대손총당금환입	-	(581)
무형자산손상차손환입	(261)	(638)
파생상품평가이익	(4,875)	-
파생상품거래이익	-	(2,103)
중단영업처분이익	-	(29,836)
배당금수익	(14,568)	(70,213)
법인세비용	369,234	161,416
금융수익	(4,943)	(2,129)
금융비용	13,237	19,390
기타 수익,비용	2,131	3,209
3. 영업활동으로인한자산부채의변동:		

과 목	(단위:백만원)	
	당기	전기
매출채권의 증가	(101,035)	(17,764)
미수금의 감소(증가)	14,305	(1,214)
재고자산의 증가	(51,843)	(62,338)
매입채무의 증가(감소)	(44,501)	68,435
미지급금의 증가	35,996	4,779
총당부채의 감소	(286)	(469)
퇴직금의 지급	(11,086)	(11,167)
사외적립자산의 증가	(33,067)	(12,764)
온실가스배출권의 증가	(9,514)	-
기타	34,702	(1,625)
영업에서 창출된 현금 합계	1,318,132	627,082

31-2. 당기 및 전기 중 현금흐름을 수반하지 않은 주요거래 내역은 다음과 같습니다.

내용	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	129,265	71,769
유형자산의 투자부동산 대체	-	21,105
기타포괄손익공정가치측정평가손익 인식	73,262	(29,638)
투자활동으로 인한 미지급금 변동	8,650	(2,960)
차입금 유동성 대체	234,315	24,000
리스부채 유동성 대체	3,241	5,908
사용권자산, 리스부채 인식	18,106	1,980
자기주식과 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 교환	31,534	-

31-3. 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)						
구분	기초	현금흐름변동	비현금거래			기말
			환율변동	공정가치변동	기타	
단기차입금	269,880	39,196	60	-	-	309,136
사채및장기차입금	380,821	(24,000)	4,875	-	225	361,921
리스부채	13,716	(5,339)	-	-	17,496	25,873
파생상품부채(자산)	6,782	-	(4,875)	(812)	-	1,095

32. 금융위험 관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 목표, 정책, 위험 평가 및 관리절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

32-1. 위험관리 정책

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

당사의 감사위원회는 경영진이 당사의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 당사의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다.

32-2. 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출 채권과 투자자산에서 발생합니다.

32-2-1. 매출채권

당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포는 신용위험에 큰 영향을 주지 않습니다.

당사는 표준 지급기준을 결정하기 이전에 모든 신규 고객에 대해 개별적으로 신용도를 검토하도록 하는 신용정책을 수립하였습니다. 검토 시에는 외부적인 등급과 은행의 평가 등을 고려합니다. 별도의 승인 요청 없이 가능한 최고 구매한도가 개별 고객별로 정해지며, 이 한도는 분기별로 검토되고 있습니다. 당사의 신용기준을 충족하지 못한 고객은 선금금 지불 시에만 거래가 가능합니다.

당사는 유의적인 금융요소가 있는 매출채권에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 보는 간편법을 적용하고 있습니다.

32-2-2. 투자자산

당사는 유동성 채권과 높은 신용등급을 가진 곳에만 투자를 함으로서 신용위험에의 노출을 제한하고 있습니다. 높은 신용등급을 가진 회사는 채무불이행을 하지 않을 것으로 경영진은 예상하고 있습니다.

32-2-3. 보증

당사는 특수관계자에게 보증을 제공하고 있으며, 당기말 현재 당사가 제공한 보증의 내역은 재무제표에 대한 주석 30에서 설명하고 있습니다.

32-3. 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

32-4. 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이

변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

32-4-1. 환위험

당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR, JPY 등입니다.

32-4-2. 이자율위험

당사는 변동금리조건의 금융상품에 대해 이자율위험에 노출되어 있습니다.

32-5. 자본관리

당사의 자본관리 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 자본을 유지하는 것입니다. 당사는 부채비율 개선을 위하여 노력하고 있으며 당사의 당기말 및 전기말 부채비율은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
부채(A)	1,570,407	1,315,604
자본(B)	3,078,367	2,135,826
부채비율(A/B)	51.0%	61.6%

33. 금융상품위험

33-1. 신용위험

33-1-1. 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금 및 현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동 :		
대여금 및 기타채권	11,961	12,666
비유동 소계	11,961	12,666
유동 :		
매출채권	482,424	381,658
대손충당금(매출채권)	(2,870)	(2,833)
대여금 및 기타채권	449,611	32,489
대손충당금(대여금및기타채권)	(2,105)	(1,413)
현금및현금성자산	478,080	350,192
유동 소계	1,405,140	760,093
합계	1,417,101	772,759

위 금융자산 외에도 특수관계자 또는 타인을 위해 제공한 지급보증(주석 30 참조)은 신용위험에 노출되어 있습니다.

33-1-2. 손상차손

매출채권, 대여금및기타채권 관련 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)			
	당기		전기	
	매출채권	대여금 및 기타채권	매출채권	대여금 및 기타채권
기초잔액	2,833	1,413	2,065	727
손상차손(환입)인식 등	37	692	768	686
기말잔액	2,870	2,105	2,833	1,413

33-1-3. 매출채권, 대여금 및 기타채권의 연령분석

<당기말>		(단위 : 백만원)	
구분		매출채권	대여금및기타채권
연체되지도 손상되지도 않은 채권		479,629	459,023
연체되었으나 손상되지 않은 채권 (채권발생일 기준)	1년이하	226	474
	1년초과 1년6개월 이하	-	405
	1년6개월 초과	44	1,205
손상된 채권		2,525	465
합계		482,424	461,572

(*) 기대신용손실률은 6개월이하 0.05%, 1년 이하 27.05%, 1년6개월 이하 73.35%, 1년6개월 초과 100%입니다.

<전기말>		(단위 : 백만원)	
구분		매출채권	대여금및기타채권
연체되지도 손상되지도 않은 채권		379,022	43,053
연체되었으나 손상되지 않은 채권 (채권발생일 기준)	1년이하	85	712
	1년초과 1년6개월 이하	-	307
	1년6개월 초과	43	618
손상된 채권		2,508	465
합계		381,658	45,155

(*) 기대신용손실률은 6개월이하 0.07%, 1년 이하 19.59%, 1년6개월 이하 57.93%, 1년6개월 초과 100%입니다.

33-2. 유동성위험

당사는 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 주기적인 자금수지예측 등을 통해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는 회사의 자금조달계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 등과 같은 요인을 고려하고 있습니다. 또한 유동성 위험에 대비하여 무역금융 및 당좌차월 한도를 확보하고 있습니다.

33-2-1. 비파생금융부채의 만기별 예상현금흐름

당기말 현재 당사가 보유한 비파생금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

계정명	(단위 : 백만원)			
	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
차입금(이자포함)	553,554	127,796	-	681,350
리스부채	3,335	18,579	6,760	28,674
미지급금및기타채무	185,252	19	-	185,271
합계	742,141	146,394	6,760	895,297

위의 분석에 포함된 금융부채는 보고기간 종료일로부터 계약만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치할인을 하지 않은 금액입니다.

33-2-2. 파생금융상품의 만기별 예상현금흐름

당기말 현재 당사가 보유한 파생금융상품의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천USD, 백만원)						
구분	헤지대상	거래처	발효일	만기일	원금	이자
통화스왑	장기차입금 USD 20,000	신한은행	'19.09.26	'22.09.23	USD 20,000 만기수취 KRW 23,920 만기지급	3M LIBOR + 1.33% 수취 고정금리 2.09% 지급
통화스왑	장기차입금 USD 30,000	국민은행	'20.03.27	'23.03.27	USD 30,000 만기수취 KRW 36,600 만기지급	3M LIBOR + 1.50% 수취 고정금리 2.12% 지급

33-2-3. 상기 금융부채 외 관계기업 금융보증계약으로 노출된 유동성 위험의 최대금액은 9,829백만원입니다.

33-3. 환위험

33-3-1. 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

계정과목	(단위 : 천USD, 천JPY, 천EUR, 천CNH, 백만원)					
	당기말			전기말		
	외화금액	원화환산액		외화금액	원화환산액	
현금및현금성자산	USD	52,845	62,648	USD	40,613	44,186
	JPY	171,340	1,765	JPY	-	-
	EUR	3,014	4,045	EUR	649	869
	CNH	7,689	1,432	CNH	4,811	803
매출채권	USD	241,465	286,257	USD	216,788	235,865
	CNH	33,233	6,190	CNH	35,745	5,968
	JPY	20,152	208	JPY	10,287	108
	EUR	18,138	24,348	EUR	5,030	6,731
미수금	USD	2,408	2,855	USD	-	-
	CNH	-	-	CNH	7,493	1,251
외화자산 합계			389,748			295,781
매입채무	USD	75,201	89,151	USD	130,581	142,072
미지급금	USD	42,570	50,466	USD	10,417	11,334
	EUR	28	38	EUR	18	24
차입금	USD	90,246	106,987	USD	70,961	77,206
	EUR	9,051	12,150	EUR	1,998	2,674
금융보증부채	CNH	75	14	CNH	80	13
외화부채 합계			258,806			233,323
외화순노출			130,942			62,458

당기말과 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

외화	평균환율(원)		기말환율(원)	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,144.42	1,180.05	1,185.50	1,088.00
JPY	10.4145	11.0507	10.3024	10.5426
EUR	1,352.79	1,345.99	1,342.34	1,338.24
CNH	177.43	170.88	186.26	166.96

33-3-2. 민감도분석

당기말과 전기말 현재 각 외화의 환율이 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정할 경우의 민감도 분석내용은 다음과 같습니다. 민감도 분석 시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 환율변동에 따른 구체적인 환산손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)			
	당기		전기	
	5%상승	5%하락	5%상승	5%하락
외화자산	19,487	(19,487)	14,789	(14,789)
외화부채	(12,940)	12,940	(11,666)	11,666
순변동액	6,547	(6,547)	3,123	(3,123)

33-4. 가격위험

기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권 중 일부는 가격위험에 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSPI 주가지수에 관련되어 있습니다.

상장주식 관련 주가지수의 상승 또는 하락이 회사의 보고기간말 현재 자본(법인세효과 반영 전)에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다. 이 분석은 다른 변수들은 일정하며 회사가 보유하고 있는 상장주식은 과거 해당지수와 상관계수에 따라 움직인다는 가정 하에 주가지수가 1% 증가 또는 감소한 경우를 분석하였습니다.

지수	(단위:백만원)			
	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
KOSPI	3,273	(3,273)	2,393	(2,393)

33-5. 이자율위험

33-5-1. 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
고정이자율 :		
금융자산	615,977	135,851
금융부채	(429,061)	(471,186)
순잔액	186,916	(335,335)
변동이자율 :		
금융자산	288,080	227,192
금융부채	(241,996)	(179,515)
순잔액	46,084	47,677

33-5-2. 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

기말 현재 이자율이 100베이스포인트 변동한다면, 이자수취액과 이자지급액은 이에 따라 변동할 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 현금흐름의 변동금액은 다음과 같습니다.

현금흐름 변동액	(단위 : 백만원)			
	당기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
변동이자율 금융자산	2,881	(2,881)	2,272	(2,272)
변동이자율 금융부채	(2,420)	2,420	(1,795)	1,795
순현금흐름 변동액	461	(461)	477	(477)

33-6. 공정가치

33-6-1. 공정가치와 장부금액

당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)			
	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
자산				
<공정가치로 측정되는 금융자산>				
기타포괄손익공정가치측정금융자산	335,813	335,813	230,938	230,938
당기손익공정가치측정금융자산	5,049	5,049	4,760	4,760
합 계	340,862	340,862	235,698	235,698
<공정가치로 측정되지 않는 금융자산>				
대여금 및 기타채권(*1)	459,466	-	43,742	-
매출채권(*1)	479,554	-	378,825	-
현금및현금성자산(*1)	478,080	-	350,192	-
합 계	1,417,100	-	772,759	-
부채				
<공정가치로 측정되는 금융부채>				
파생상품부채	1,095	1,095	6,782	6,782
합 계	1,095	1,095	6,782	6,782
<공정가치로 측정되지 않는 금융부채>				
미지급금 및 기타채무(*1)	185,271	-	128,008	-
차입금	671,058	671,042	650,701	660,232
금융보증부채(*1)	14	-	13	-
매입채무(*1)	266,642	-	310,995	-
리스부채(*2)	25,873	-	13,716	-
합 계	1,148,858	-	1,103,433	-

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*2) 관련 기업회계기준서에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

33-6-2. 공정가치 서열체계

아래 표에서는 공정가치로 인식되는 금융상품을 공정가치 측정방법별로 분석하였습니다. 공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.

구분	비고
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>		(단위 : 백만원)			
구분	수준1	수준2	수준3	합계	
자산:					
기타포괄손익공정가치측정금융자산	275,531	-	60,282	335,813	
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	5,049	5,049	
부채:					
파생상품부채	-	1,095	-	1,095	

<전기말>		(단위 : 백만원)			
구분	수준1	수준2	수준3	합계	
자산:					
기타포괄손익공정가치측정금융자산	173,077	-	57,861	230,938	
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	4,760	4,760	
부채:					
파생상품부채	-	6,782	-	6,782	

① 수준1

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정하고 있습니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 보고기간말 종가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함하고 있습니다. '수준 1'에 포함된 상품들은 공정가치측정금융자산으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니

다.

② 수준2

당사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준 2'에 포함하고 있습니다. '수준 2'에 포함된 금융상품은 파생금융상품으로 파생금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당금액을 현재가치로 할인하여 측정하고 있습니다.

③ 수준3

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 '수준 3'에 포함하고 있습니다. '수준 3'에 포함된 자산 및 부채는 현금흐름 할인기법 등의 기타 기법을 사용합니다.

당사의 지분증권 중 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없으나 공정가치로 측정된 금융상품의 경우, 공정가치는 현금흐름할인모형을 사용하여 측정하며, 미래현금흐름을 추정하기 위하여 사업계획 및 업종의 상황 등에 기초한 성장률, 할인율 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 할인율은 유사한 상장기업의 자료를 활용하여 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하였습니다. 당사는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 비상장주식의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 비상장주식의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 '수준 3'으로 분류하였습니다.

당기 중 수준1과 수준2간의 대체는 없었으며, 수준3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 당기 중 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)					
구분	기초	당기 증가	당기손익	기타포괄손익	기말
기타포괄손익공정가치측정금융자산	57,861	-	-	2,421	60,282

(단위 : 백만원)					
구분	기초	당기 증가	당기손익	기타포괄손익	기말
당기손익공정가치측정금융자산	4,760	-	289	-	5,049

유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 공정가치측정치(수준 3)에 대한 양적 정보와 관측가능하지 않은 주요 투입변수와 공정가치측정치간의 연관성에 대한 설명은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)					
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
비상장주식	65,331	현금흐름할인법, 순자산가치법	성장율	2.38%-3.29%	성장율이 상승하고 할인율이 하락한다면 공정가치는 증가
			할인율	11.27%-12.82%	

33-7. 금융자산의 양도 등

당기말 현재 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산 및 관련부채는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)		
	계정과목	금액	비고
전체가 제거되지 않은 양도 금융자산	매출채권	119,136	수출채권 할인
양도자산에 한하여 소구권이 있는 부채	외화단기차입금	(119,136)	
순 포지션		-	

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

내부회계관리제도 감사보고서는 금호석유화학주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

금호석유화학주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 금호석유화학주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 3월 14일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 [김도형]입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2022년 3월 14일

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

내부회계관리제도 운영실태보고서

금호석유화학(주) 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

<별첨 : 2021년 내부회계관리제도 운영결과 보고>

2022년 01월 26일

대표이사 백중훈

내부회계관리자 고영도

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	금호석유화학주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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
투입 인원수	3	3	1	2	9	9	-	-	2	2	-	-	15	16	
투입 시간	분·반기검토	21	24	412	300	2,412	1,900	-	-	-	-	-	-	2,845	2,224
	감사	30	17	450	388	2,970	3,022	-	-	136	136	-	-	3,586	3,563
	합계	51	41	862	688	5,382	4,922	-	-	136	136	-	-	6,431	5,787

3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.4.14			1
주요내용		감사계획				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2021.6.16~18	3 일	7 명	1 명	내부회계관리제도 설계평가	
	2021.8.23~27	5 일	7 명	1 명	내부회계관리제도 운영평가	
	2020.11.23~26	4 일	7 명	1 명	중간감사	
	2022.1.17~20	4 일	7 명	1 명	내부회계관리제도 운영평가	
	2022.1.17~20	4 일	7 명	1 명	기말감사(별도), 내부회계 관리제도 결산평가	
2022.2.3~4	2 일	4 명	- 명	기말감사(연결)		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.4			1	일
	실사(입회)장소	울산공장, 여수공장				
	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.5			1	일
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	금융상품				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	중간감사 및 기말감사 등				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 05월 04일	회사 : 감사위원 등 8명 감사인 : 담당이사 1명	대면회의	감사계획 및 책임의 구분 등
2	2021년 09월 14일	회사 : 감사위원 등 7명 감사인 : 담당이사 1명	비대면회의	감사일정 및 유의적인 감사사항 등
3	2021년 12월 10일	회사 : 감사위원 등 8명 감사인 : 담당이사 1명	대면회의	주요 감사사항
4	2022년 03월 07일	회사 : 감사위원 등 8명 감사인 : 담당이사 1명	대면회의	감사수행 및 결과보고