

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주식	14
외부감사 실시내용.....	97

금호석유화학주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 46 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 45 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

금호석유화학주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 금호석유화학주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

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 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 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 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

가. 이연법인세의 적정성

재무제표일 이후에 향후 적용될 법인세법이 원래 예고된 내용에서 수정되어 대한민국 국회에서 의결되어 확정되었습니다. 이러한 개정내용이 연결실체의 이연법인세에 미치는 영향이 크고, 개정된 세법을 적용하여 이연법인세를 산정하는 과정에서 오류의 발생가능성이 있으므로, 우리는 이연법인세의 적정성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 개정세법을 반영하기 위한 회사의 내부회계관리제도 상의 통제가 적절히 설계되고 운영되는지 확인
- 이연법인세를 추정하기 위해 사용한 경영진의 가정이 합리적인지 검토
- 이연법인세 계산시 개정된 세법의 내용이 정확하게 반영되었는지 재계산검증

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 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 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 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 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 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 독립성에 대한 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된 된다고 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 [김도형]입니다.

2023년 3월 15일

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)연 결 재 무 제 표

금호석유화학주식회사와 그 종속회사

제 46 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 45 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

금호석유화학주식회사 대표이사 백종훈

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 청계천로 100 (시그니처타워 동관)
(전 화) 02-6961-1114

연 결 재 무 상 대 표

제46(당)기 2022년 12월 31일 현재
제45(전)기 2021년 12월 31일 현재

금호석유화학주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제46(당)기말		제45(전)기말	
자산					
Ⅰ. 비유동자산			4,975,633,857,890		4,670,464,292,472
유형자산	5,30	3,636,330,972,318		3,416,203,923,887	
사용권자산	6	80,184,156,045		92,660,269,063	
투자부동산	7	81,810,037,646		82,613,075,239	
무형자산	8	44,015,414,772		51,339,280,600	
공동기업및관계기업투자주식	9,30	757,447,602,452		645,081,988,154	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	10,28	279,771,416,333		336,247,933,531	
당기손익-공정가치측정금융자산	10,28	6,276,972,745		5,823,433,911	
파생상품자산	18,28	2,366,635,201		89,513,638	
순확정급여자산	20	64,636,640,366		4,781,278,623	
장기대여금및기타채권	12,28,30	18,470,794,107		27,310,896,940	
이연법인세자산	26	1,960,916,646		6,731,185,202	
기타비유동자산	13	2,362,299,259		1,581,513,684	
Ⅱ. 유동자산			2,743,638,365,732		3,445,210,514,447
재고자산	4,11	826,466,256,560		780,319,057,437	
파생상품자산	18,28	4,011,410,118		54,272,219	
매출채권	12,28,31	684,158,634,150		832,138,739,284	
대여금및기타채권	12,28,30,31	617,596,274,976		1,172,046,864,718	
현금및현금성자산	28,30,32	567,301,480,378		622,937,474,397	
기타유동자산	13	43,498,387,202		37,610,642,695	
당기법인세자산	26	605,922,348		103,463,697	
자산총계			7,719,272,223,622		8,115,674,806,919
자본					
Ⅰ. 지배기업소유주지분			5,652,041,196,515		5,081,790,567,241
자본금	1,14	167,455,885,000		167,455,885,000	
자본잉여금	14	378,017,225,950		378,260,981,655	
자본조정	14	(38,146,338,090)		(37,950,156,424)	
기타포괄손익누계액	14	(41,035,410,552)		8,957,411,156	
이익잉여금	14,15	5,185,749,834,207		4,565,066,445,854	
Ⅱ. 비지배지분			1,373,981,081		1,117,818,113
자본총계			5,653,415,177,596		5,082,908,385,354
부채					
Ⅰ. 비유동부채			603,075,855,317		672,485,401,202
장기미지급금및기타채무	19,28,31	110,777,366,831		104,178,076,098	

장기미지급비용	20	9,434,630,159		10,137,035,659	
차입금	16,28,30	245,050,741,273		243,472,391,390	
리스부채	17,28	58,812,759,996		70,305,916,626	
순확정급여부채	20	12,223,977,279		17,464,510,547	
이연법인세부채	26	124,870,563,352		185,650,370,169	
파생상품부채	18,28	2,656,511,014		907,563,373	
총당부채	21	158,976,664		154,676,873	
기타부채	22	39,090,328,749		40,214,860,467	
II. 유동부채			1,462,781,190,709		2,360,281,020,363
매입채무	28,31	349,002,309,264		443,426,404,023	
미지급금및기타채무	19,28,31	435,977,885,259		464,797,226,953	
차입금	16,28,30	483,707,864,622		714,274,825,130	
리스부채	17,28	9,194,431,982		5,362,411,689	
파생상품부채	18,28	-		532,872,000	
미지급법인세	26	100,830,213,226		571,507,305,487	
총당부채	21	4,905,215,337		14,380,318,450	
기타유동부채	22	79,146,134,095		145,976,683,728	
단기금융보증부채	28,31	17,136,924		22,972,903	
부채총계			2,065,857,046,026		3,032,766,421,565
부채와자본총계			7,719,272,223,622		8,115,674,806,919

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 손 익 계 산 서

제46(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제45(전기) 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제46(당)기	제45(전기)
I. 매출액	4,23,31	7,975,625,981,021	8,461,841,500,290
II. 매출원가	23,31	6,548,798,210,341	5,763,735,449,520
III. 매출총이익		1,426,827,770,680	2,698,106,050,770
판매비와관리비	23,28,31	279,082,257,952	291,270,523,814
IV. 영업이익		1,147,745,512,728	2,406,835,526,956
기타수익	5,24,28,31	137,343,777,789	140,534,853,381
기타비용	5,24,28,31	139,989,610,144	96,358,198,081
금융수익	25,28	93,150,503,127	36,760,014,519
금융비용	25,28	104,504,954,019	58,262,208,353
지분법손익	9	117,830,862,710	188,610,158,853
V. 법인세비용차감전순이익		1,251,576,092,191	2,618,120,147,275
법인세비용	26	225,871,486,433	652,543,438,505
VI. 당기순이익		1,025,704,605,758	1,965,576,708,770
지배기업소유주지분순이익		1,025,448,311,762	1,965,465,321,929
비지배지분순이익		256,293,996	111,386,841
VII. 주당손익			
보통주 기본주당이익	27	37,290	70,433
우선주 기본주당이익	27	37,899	70,417

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제46(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제45(전기) 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제46(당)기	제45(전기)
I. 당기순이익		1,025,704,605,758	1,965,576,708,770
II. 기타포괄손익		(23,829,042,375)	60,884,058,060
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(17,242,471,775)	46,106,336,677
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	20	25,834,134,507	(9,504,881,006)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	10	(43,406,251,108)	54,764,722,076
지분법이이익잉여금		329,644,826	846,495,607
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(6,586,570,600)	14,777,721,383
해외사업환산손익		(3,759,068,823)	5,024,793,847
파생상품평가손익	18	1,183,405,862	770,731,650
(부의)지분법자본변동		(4,010,907,639)	8,982,195,886
III. 총포괄이익		1,001,875,563,383	2,026,460,766,830
지배기업소유주지분 총포괄이익		1,001,619,269,387	2,026,349,379,989
비지배지분 총포괄이익		256,293,996	111,386,841

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 자 본 변 동 표

제46(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
제45(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기 타 포 괄 손익누계액	이 익 잉여금	비 지 배 지 분	총 계
2021.01.01 (전기초)		167,455,885,000	356,465,907,661	(40,412,464,516)	(62,725,642,711)	2,727,443,364,678	1,006,582,872	3,149,233,632,984
<총포괄손익>								
전기순이익		-	-	-	-	1,965,465,321,929	111,386,841	1,965,576,708,770
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익		-	-	-	56,905,332,484	(2,140,610,408)	-	54,764,722,076
해외사업환산손익		-	-	-	5,024,793,847	-	-	5,024,793,847
파생상품평가손익	18	-	-	-	770,731,650	-	-	770,731,650
지분법자본변동		-	-	-	8,982,195,886	-	-	8,982,195,886
지분법이익잉여금변동		-	-	-	-	846,495,607	-	846,495,607
재측정요소	20	-	-	-	-	(9,504,881,006)	-	(9,504,881,006)
<자본에 직접반영된 주주와의 거래>								
종속기업투자의증가		-	(64,696,530)	-	-	-	-	(64,696,530)
자기주식의 처분		-	21,859,770,524	1,231,154,046	-	-	-	23,090,924,570
자기주식의 소각		-	-	1,231,154,046	-	(1,231,154,046)	-	-
연차배당	15	-	-	-	-	(115,812,090,900)	(151,600)	(115,812,242,500)
2021.12.31 (전기말)		167,455,885,000	378,260,981,655	(37,950,156,424)	8,957,411,156	4,565,066,445,854	1,117,818,113	5,082,908,385,354
2022.01.01 (당기초)		167,455,885,000	378,260,981,655	(37,950,156,424)	8,957,411,156	4,565,066,445,854	1,117,818,113	5,082,908,385,354
<총포괄손익>								
당기순이익		-	-	-	-	1,025,448,311,762	256,293,996	1,025,704,605,758
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	10	-	-	-	(43,406,251,108)	-	-	(43,406,251,108)
해외사업환산손익		-	-	-	(3,759,068,823)	-	-	(3,759,068,823)
파생상품평가손익	18	-	-	-	1,183,405,862	-	-	1,183,405,862
지분법자본변동		-	-	-	(4,010,907,639)	-	-	(4,010,907,639)
지분법이익잉여금변동		-	-	-	-	329,644,826	-	329,644,826
재측정요소	20	-	-	-	-	25,834,134,507	-	25,834,134,507
<자본에 직접반영된 주주와의 거래>								
종속기업 유상증자 참여		-	-	(115,096,400)	-	-	-	(115,096,400)
기타조정		-	(243,755,705)	(81,085,266)	-	-	(19,028)	(324,859,999)
자기주식의 취득		-	-	(150,072,568,442)	-	-	-	(150,072,568,442)
자기주식의 소각		-	-	150,072,568,442	-	(150,072,568,442)	-	-
연차배당	15	-	-	-	-	(280,856,134,300)	(112,000)	(280,856,246,300)
2022.12.31 (당기말)		167,455,885,000	378,017,225,950	(38,146,338,090)	(41,035,410,552)	5,185,749,834,207	1,373,981,081	5,653,415,177,596

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 현 금 흐 름 표

제46(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제45(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제46(당)기		제45(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			513,532,762,319		2,127,031,389,404
영업에서 창출된 현금	32	1,200,126,439,656		2,366,243,895,532	
이자의 수취		28,800,736,551		4,756,552,778	
이자의 지급		(24,584,073,582)		(18,945,768,097)	
배당금의 수취		56,072,119,052		19,818,552,714	
법인세납부		(746,882,459,358)		(244,841,843,523)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			94,084,326,568		(1,758,508,512,609)
단기금융상품의 취득		(1,191,623,935,134)		(1,303,000,000,000)	
단기금융상품의 처분		1,750,500,000,000		277,000,000,000	
장기금융상품의 취득		(1,289,273,230)		(264,246)	
장기금융상품의 처분		9,252,958,274		9,500,000	
단기대여금의 감소		265,242,449		5,528,044,630	
장기대여금의 대여		(409,000,000)		(375,000,000)	
장기대여금의 회수		152,937,584		631,911,619	
공동기업투자지분의 취득		(50,199,945,269)		-	
공동기업투자지분의 처분		-		15,613,840,000	
유형자산의 취득		(427,688,850,315)		(353,775,840,485)	
유형자산의 처분		4,869,201,870		1,375,333,568	
무형자산의 취득		(386,458,363)		(1,219,284,265)	
무형자산의 처분		-		480,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(600,000,000)		-	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		624,382,187		-	
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 취득		-		(78,860,370)	
기타투자자산의 취득		-		(371,429,000)	
기타투자자산의 처분		617,066,515		-	
사업결합및연결범위변동으로인한현금의증감		-		(400,326,464,060)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(661,044,100,301)		(166,557,427,457)
단기차입금의 순차입(상환)		(75,995,508,837)		(2,001,371,146)	
장기차입금의 차입		178,400,000,000		25,579,000,000	
유동성장기부채의 상환		(295,611,747,160)		(62,933,490,002)	
장기차입금의 상환		(32,749,000,000)		(1,000,000,000)	
리스부채의 상환		(8,294,255,732)		(10,176,603,554)	
파생상품거래정산에 따른 현금유입		4,240,000,000		-	
배당금의 지급	15	(280,845,923,730)		(115,808,903,390)	
자기주식의취득		(150,072,568,442)		-	
자기주식의처분		-		(151,362,835)	
연결자본거래로 인한 현금유출액		-		(64,696,530)	
종속기업 신주발행비		(115,096,400)		-	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(2,208,982,605)		2,748,931,253
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III + IV)			(55,635,994,019)		204,714,380,591
VI. 기초의 현금및현금성자산			622,937,474,397		418,223,093,806
VII. 기말의 현금및현금성자산			567,301,480,378		622,937,474,397

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

주석

제46(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제45(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사와 그 종속기업

1. 연결실체의 개요

연결실체는 한국채택국제회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 금호석유화학주식회사(이하 '지배기업' 또는 '당사'라 함)와 당사가 지배하고 있는 금호피앤비화학주식회사 등 12개 종속기업(이하 금호석유화학주식회사와 그 종속기업들을 일괄하여 '연결실체'라 함)으로 구성되어 있습니다.

1-1. 지배기업의 개요

지배기업은 1976년 12월 10일 설립되어 합성고무제품과 합성수지제품 등 석유화학제품을 제조 및 판매하고 있으며, 1985년 6월 1일 한국합성고무공업주식회사를 흡수합병하였고, 1988년 1월 22일 한국거래소가 개설하는 KRX유가증권시장에 주식을 상장하였습니다. 또한, 2001년 1월 1일을 합병기준일로 하여 금호케미칼주식회사를 흡수합병하였으며, 2002년 1월 1일자로 특수관계자인 금호개발주식회사로부터 화학사업부를 양수하였습니다.

지배기업은 그 동안 수차례의 유·무상증자 등을 통하여 당기말 현재의 자본금은 167,456백만원(우선주자본금 15,117백만원 포함)이고, 당기말 현재 지배기업의 최대주주 및 그 특수관계자등이 지배기업 보통주식의 26.06%를 소유하고 있으며, 이외의 지분은 기관투자자 및 소액주주가 소유하고 있습니다.

1-2. 종속기업 현황

(단위 : 백만원)											
종속기업	금호피앤비화학(주)	금호페트로홀딩스유한공사 외 1개사 (*1)	금호개발상사(주)	금호폴리켐(주) (*3)	금호티앤엘(주) (*7)	금호리조트(주) (*4)	코리아에너지 발전소	철도솔라	강원대학교대양광	금호홀딩스(H.K.) 외 1개사 (*5)(*6)	
소재지	한국	중국	한국	한국	한국	한국	한국	한국	한국	중국	
업종	석유화학제품 제조 및 판매	해외투자 지주회사	무역 및 오피업 등	석유화학제품 제조 및 판매	창고 및 운송 관련 서비스업	휴양콘도업	전기관련제품 및 기타발전업	전기관련제품 및 기타발전업	전기관련제품 및 기타발전업	해외투자 지주회사	
결산일	12 / 31	12 / 31	12 / 31	12 / 31	12 / 31	12 / 31	12 / 31	12 / 31	12 / 31	12 / 31	
자산	1,966,762	39,757	35,267	629,830	177,228	739,920	31,442	4,477	25,229	89,971	
부채	284,629	1,483	5,426	135,579	61,301	469,272	2,255	246	11,715	114,256	
자본	1,682,133	38,274	29,841	494,251	115,927	270,648	29,187	4,231	13,514	(24,285)	
매출액	2,202,484	4,424	73,674	781,598	78,793	97,663	5,048	896	9,452	7,814	
당기순이익(손실)	231,446	1,943	2,863	117,675	3,351	2,248	3,903	494	3,938	(9,083)	
투자주식수	지배지분	21,000,000주	(*2)	675,000주	4,300,000주	19,710,860주	17,855,000주	1,449,037주	712,537주	1,517,000주	(*2)
	비지배지분	-		-	-	-	-	58,363주	400주	-	
	합계	21,000,000주		675,000주	4,300,000주	19,710,860주	17,855,000주	1,507,400주	712,937주	1,517,000주	
지배기업 지분율	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	96.13%	96.07%	96.13%	100.0%	

(*1) 금호페트로홀딩스유한공사의 자산, 부채, 자본, 매출액 및 당기순이익은 금호페트로홀딩스유한공사의 종속기업인 금호석유화학무역(상해)유한공사를 포함한 연결재무제표 금액입니다.

(*2) 연결대상 종속기업이 주식을 미발행하여 주식수를 기재하지 않았습니다.

(*3) 전기중 금호폴리켐(주)의 지분 50%를 151,306백만원에 취득하여, 기존에 보유하고 있던 지분(50%)과 합쳐서 유효지분율 100%로 연결대상에 포함되었습니다.

(*4) 전기중 지배기업과 종속기업인 금호피앤비화학(주)가 금호리조트(주)의 지분 100%를 240,400백만원에 취득하였으며, 동 회사의 유상증자에 35,030백만원을 투자하여 지분율은 100%로 변동이 없습니다.

(*5) 전기중 금호홀딩스(H.K.)의 지분 39.28%를 15,000백만원에 취득하였으며, 종속기업이 60.72%를 보유하고 있어 유효지분율은 100%입니다.

(*6) 금호홀딩스(H.K.)의 자산, 부채, 자본, 매출액 및 당기순이익은 금호홀딩스(H.K.)의 종속기업인 Weihai Point Hotel & Golf Resort Co., Ltd.를 포함한 연결재무제표 금액입니다.

(*7) 전기중 금호티앤엘(주)의 유상증자에 참여하여 23,000백만원을 투자하였으며, 지분율은 100%로 전기말대비 변동이 없습니다.

2. 재무제표 작성기준

2-1. 회계기준의 적용

연결실체는 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.

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) 총당부채

연결실체는 보고기간말 현재 '주석3-27'에서 설명하는 바와 같이 미래와 현재의 보증의무를 제공하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 총당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 최선의 추정치는 과거 경험에 기초하여 결정하고 있습니다.

2-3. 재무제표 확정

연결실체의 정기주주총회 제출용 재무제표는 2023년 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) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체가 2022년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및해석서는 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 '총당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '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 적용됩니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(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 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함된 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약: 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 적용됩니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 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. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(마) 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 중속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 연결실체가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 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 경제적자원과 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. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 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. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 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. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3-2. 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다.

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

3-3. 연결

연결실체의 재무제표는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따른 연결재무제표입니다.

3-3-1. 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배력을 가지고 있는 모든 기업(특수목적기업을 포함)이며, 지배력은 다음의 3가지 요소를 모두 충족하는 경우에 지배기업이 보유하는 것으로 판단하고 있습니다.

- 피투자자에 대한 힘
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리 보유
- 변동이익에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

사실상 지배력 보유여부 판단시에는 1) 지배기업이 보유한 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 분산정도, 2) 지배기업과 다른 주주 등이 보유한 잠재적 의결권, 3) 계약상 약정에서 발생하는 권리, 4) 과거 주주총회에서의 의결 양상 등을 고려하여 판단하고 있으며 피투자자에 대한 잠재적인 의결권은 실질적으로 실현가능한 경우에만 고려하고 있습니다.

피투자자에 대한 의사결정권이 있는 지배기업이 피투자자를 지배하는지를 평가할 때 자신이 본인인지 대리인인지 여부를 판단시 1) 의사결정권한의 범위, 2) 다른 당사자들이 갖는 권리, 3) 의사결정권자에 대한 보상, 4) 다른 지분 보유에 따른 이익변동에 대한 노출 등을 고려하고 있습니다.

종속기업은 지배기업이 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다.

취득관련원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

사업결합이 단계적으로 발생한 경우 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분은 취득일에 공정가치로 재측정되며 변동분은 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체가 지불할 조건부대가는 취득일에 공정가치로 인식됩니다. 자산 또는 부채로 계상된 조건부대가의 후속적인 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식됩니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정되지 않으며, 후속적으로 정산될 때 자본내에서 회계처리 됩니다.

이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 또한, 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래와 잔액, 수익과 비용 및 미실현손익은 제거됩니다. 미실현손실은 이전된 자산의 손상 여부를 우선 고려하고 제거됩니다.

종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정되었습니다.

3-3-2. 지배력의 변동이 없는 종속기업에 대한 소유지분의 변동

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 자본거래, 즉 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 지불한 대가의 공정가치와 종속기업의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분 해당액과의 차이는 자본에 계상됩니다. 비지배지분에 대한 처분에서 발생하는 손익 또한 자본에 반영됩니다.

3-3-3. 종속기업의 처분

연결실체가 지배력을 상실하는 경우 해당기업에 대해 계속 보유하게 되는 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다. 이러한 공정가치는 해당 지분이 후속적으로 관계기업, 공동지배기업 또는 금융자산이 되는 경우의 최초 인식시 장부금액이 됩니다. 또한, 해당 기업에 대하여 이전에 계상하고 있던 기타포괄손익의 금액은 연결실체가 관련 자산과 부채를 직접 처분하였을 경우와 동일하게 회계처리하고 있습니다. 따라서, 과거에 인식되었던 기타포괄손익 항목은 당기손익으로 재분류됩니다.

3-4. 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 행사할 수는 있으나 지배력은 없는 모든 기업으로, 일반적으로 연결실체가 의결권 있는 주식의 20% 내지 50%를 소유하고 있는 피투자 기업입니다. 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 연결실체의 관계기업 투자금액은 취득시 식별된 영업권을포함하며, 손상차손누계액 차감 후 금액으로 표시합니다.

관계기업에 대한 투자자의 소유지분이 감소하지만 투자가 관계기업의 정의를 충족하는 경우, 투자자는 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익 중 비례적 금액만을 당기손익으로 재분류합니다.

관계기업 투자의 취득 이후 발생하는 관계기업의 손익에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 당기손익으로 인식하고, 관계기업의 잉여금 변동액 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 잉여금에 인식합니다. 취득 후 누적변동액은 투자금액의 장부금액에서 조정합니다. 관계기업의 손실에 대한 연결회사의 지분이 기타 무담보 채권을 포함한 관계기업 투자금액과 동일하거나 이를 초과하게 되면 연결실체는 관계기업을 위해 대납하였거나 의무를 부담하게 된 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결실체는 매 보고기간마다 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는지를 결정하여야 합니다. 만약 객관적인 손상의 징후가 있다면 연결실체는 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식합니다. 동 손상차손 금액은 손익계산서 상 '관계기업에 대한 손상차손'으로 하여 별도로 표시됩니다.

연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분을 제거하고 있습니다. 미실현손실도 그 거래가 이전된 자산이 손상되었다

는 증거를 제시하지 않는 경우 동일하게 제거되고 있습니다. 관계기업의 회계정책은 연결회사의 회계정책과의 일관성을 위해 필요한 경우 변경하여 적용하고 있습니다. 연결회사의 지분율이 감소하였으나 유의적 영향력이 계속 유지되는 경우의 지분감소액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-5. 공동약정

공동약정은 연결실체가 다른 공동약정 참여자와 계약상 합의에 의하여 공동의 지배력을 행사하는 약정입니다. 공동약정은 공동영업과 공동기업으로 분류합니다. 공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동약정이고 공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 약정입니다.

공동영업의 경우 공동영업의 자산, 부채, 수익 및 비용 중 자신의 지분에 해당하는 자산, 부채, 수익 및 비용을 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용하는 기준서에 따라 회계처리합니다.

공동기업의 경우 공동기업에 대한 자신의 지분을 투자자산으로 인식하며, 그 투자자산은 지분법으로 회계처리하고 있으나 기업회계기준서 제1028호에 명시된 지분법 적용면제에 해당하는 경우에는 그러지 않고 있습니다.

3-6. 비지배지분과의 거래

연결회사는 비지배지분과의 거래를 연결회사 주주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 종속기업의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분에 해당하는 금액과 지불한 대가의차이는 자본에 계상됩니다. 비지배지분과의 거래로부터 발생하는 손익 또한 자본에서 처리됩니다. 연결실체가 지배력을 상실한 후 이전 종속기업에 대한 투자자산을 보유하는 경우에는 공정가치로 재측정하고, 이에 따른 차이는 당기손익으로 인식합니다.

3-7. 부문별 보고

영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시되고 있습니다(주석 4 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

3-8. 기능통화 및 외화환산

연결실체는 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 환산하고 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.

3-9. 현금및현금성자산

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

지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

3-10. 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 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리 합니다.

(1) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 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-공정가치 측정금융자산으로 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-공정가치측정 금융자산으로 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

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

3-11. 금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치 측정금융부채와 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 대여자가 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.

3-12. 파생상품

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

(1) 내재파생상품

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생

상품을 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

연결실체는 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 연결실체는 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 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 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 적용조건을 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.

3-13. 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	10 ~ 60년	차량운반구	4 ~ 10년
건축물	5 ~ 40년	공구와기구	4 ~ 5년
기계장치	2 ~ 30년	비품	2 ~ 10년

연결실체는 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.

3-14. 차입원가

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

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금이 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.

3-15. 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 연결실체가 보유하

고 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 경제적 내용연수에 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 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-16. 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
기타무형자산	5년, 비한정

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당할지를 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 인식

하고 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.

3-17. 리스

연결실체는 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.

3-17-1. 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.

3-17-2. 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 리스순

투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하며 후속적으로 리스순투자금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식합니다.

3-18. 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.

3-19. 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 매출원가로인식하고 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.

3-20. 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.

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

3-21. 비금융자산의 손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원 급여에서 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 손상검사

를 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.

3-22. 매각예정비유동자산

연결실체는 비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상되며 다음 조건을 충족할 경우 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 매각예정으로 분류되기 위한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

3-23. 매입채무

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

3-24. 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 연결실체가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

3-25. 금융보증계약

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위하여 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정하며 후속 측정시 최초인식 금액의 미상각잔액을 초과하는 금액은 기타금융부채로 인식하고 있습니다.

3-26. 종업원급여

3-26-1. 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.

3-26-2. 퇴직급여 : 확정기여제도

확정기여제도는 연결실체가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결실체의 법적 의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결실체와 종업원이 퇴직급여제도가 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.

3-26-3. 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 순이자자는 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.

3-26-4. 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 보고 기간 후 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

3-26-5. 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.

3-27. 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 최선의추정치입니다. 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.

3-28. 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

3-29. 납입자본

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

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

3-30. 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.

3-30-1. 수행의무의 식별

고객과의 계약에서 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할수 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.

3-30-2. 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. 연결실체는 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

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

3-30-3. 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체는 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

3-30-4. 유의적인 금융요소

연결실체는 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 연결실체가 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.

3-31. 금융수익과 비용

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

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액, 당기손익인식금융상품의 공정가치

의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하여 인식하며, 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-32. 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-32-1. 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.

3-32-2. 이연법인세

연결실체는 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 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

연결실체는 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 공동약정 투자지분과 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 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가

능성이 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 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

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

3-33. 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.

3-34. 주당손익

연결실체는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 전환사채 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균 유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

3-35. 온실가스 배출권과 배출부채

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

4. 영업부문

4-1. 연결실체의 당기 및 전기의 보고부문에 대한 정보는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)									
	합성고유·합성수지 등		기초유기화합물		기타		연결조정		합계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
총매출액	5,086,856	5,501,282	2,202,485	2,688,715	1,059,361	581,858	(373,076)	(310,014)	7,975,626	8,461,841
내부매출액	(253,790)	(197,212)	(22,593)	(37,978)	(96,693)	(74,824)	373,076	310,014	-	-
순매출액	4,833,066	5,304,070	2,179,892	2,650,737	962,668	507,034	-	-	7,975,626	8,461,841
법인세차감전 부문수익	747,319	1,356,221	316,340	1,015,932	172,682	37,597	15,235	208,370	1,251,576	2,618,120
재고자산	447,128	458,401	234,684	209,577	151,680	117,584	(7,026)	(5,243)	826,466	780,319
보고부문 자산총액	4,278,840	4,648,774	1,966,762	2,109,416	1,773,123	1,821,587	(299,453)	(464,102)	7,719,272	8,115,675
보고부문 부채총액	1,085,433	1,570,407	284,629	616,422	801,533	886,547	(105,738)	(40,610)	2,065,857	3,032,766

4-2. 고객과의 계약에서 생기는 수익

<당기>	(단위 : 백만원)				
구 분	합성고무 합성수지등	기초유기화합물	기타	연결조정	합계
지역부문별					
국 내	1,763,183	1,105,806	426,691	(373,076)	2,922,604
미 주	498,276	229,333	70,365	-	797,974
유 럽	343,678	195,133	221,973	-	760,784
아시아	2,325,674	547,912	276,813	-	3,150,399
기 타	156,045	124,301	63,519	-	343,865
합 계	5,086,856	2,202,485	1,059,361	(373,076)	7,975,626
수익인식 시기별					
한시점에 인식	4,798,217	2,158,439	868,757	(373,076)	7,452,337
기간에 걸쳐 인식	288,639	44,046	190,604	-	523,289
합계	5,086,856	2,202,485	1,059,361	(373,076)	7,975,626

<전기>	(단위 : 백만원)				
구 분	합성고무 합성수지등	기초유기화합물	기타	연결조정	합계
지역부문별					
국 내	1,379,236	1,366,810	297,206	(310,014)	2,733,238
미 주	416,145	174,693	24,129	-	614,967
유 럽	341,615	188,397	101,601	-	631,613
아시아	3,151,251	856,510	133,735	-	4,141,496
기 타	213,035	102,305	25,187	-	340,527
합 계	5,501,282	2,688,715	581,858	(310,014)	8,461,841
수익인식 시기별					
한시점에 인식	5,384,957	2,651,496	401,332	(310,014)	8,127,771
기간에 걸쳐 인식	116,325	37,219	180,526	-	334,070
합계	5,501,282	2,688,715	581,858	(310,014)	8,461,841

4-3. 당기 및 전기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객은 없습니다.

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	1,092,499	-	1,092,499	1,094,412	-	1,094,412
건물	691,710	(241,549)	450,161	675,582	(224,748)	450,834
구축물	715,593	(309,241)	406,352	694,437	(287,503)	406,934
기계장치	3,951,526	(2,838,414)	1,113,112	3,838,610	(2,709,205)	1,129,405
차량운반구	8,516	(6,245)	2,271	7,510	(5,812)	1,698
공구와기구	104,193	(90,297)	13,896	103,977	(90,742)	13,235
비품	87,981	(56,877)	31,104	76,898	(56,459)	20,439
기타의유형자산	36,838	(10,271)	26,567	38,344	(10,411)	27,933
건설중인자산	500,369	-	500,369	271,313	-	271,313
합계	7,189,225	(3,552,894)	3,636,331	6,801,083	(3,384,880)	3,416,203

(*1) 상각누계액은 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

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

<당기>		(단위: 백만원)						
구분	기초	취득(*1)	처분(*2)	대체증(감)	감가상각비	손상차손	기타 (환율변동등)	기말
토지	1,094,412	210	(2,684)	561	-	-	-	1,092,499
건물	450,834	648	(2,854)	22,421	(19,847)	(62)	(979)	450,161
구축물	406,934	1,120	(1,303)	25,219	(25,584)	-	(34)	406,352
기계장치	1,129,405	6,963	(5,645)	154,610	(167,224)	(4,961)	(36)	1,113,112
차량운반구	1,698	161	-	963	(549)	-	(2)	2,271
공구와기구	13,235	240	(2)	5,394	(4,961)	-	(10)	13,896
비품	20,439	1,511	(20)	15,174	(5,998)	-	(2)	31,104
기타의유형자산	27,933	-	-	-	(679)	-	(687)	26,567
건설중인자산	271,313	455,904	-	(226,848)	-	-	-	500,369
합계	3,416,203	466,757	(12,508)	(2,506)	(224,842)	(5,023)	(1,750)	3,636,331

(*1) 자본화된 차입원가는 5,994백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 3.44%입니다.

(*2) 당기 중 유형자산 12,508백만원이 처분되었으며, 이로 인한 유형자산처분이익 1,225백만원은 기타수익으로, 유형자산처분손실 8,854백만원은 기타비용으로 계상되어 있습니다.

<전기>		(단위: 백만원)						
구분	기초	사업결합	취득(*1)	처분(*2)	대체증(감)	감가상각비	기타 (환율변동등)	기말
토지	564,027	534,992	62	-	(4,669)	-	-	1,094,412

건물	235,138	201,146	629	(1,231)	24,360	(14,173)	4,965	450,834
구축물	353,740	45,294	293	(1,334)	31,728	(22,929)	143	406,934
기계장치	940,836	152,581	8,600	(3,766)	178,599	(147,658)	213	1,129,405
차량운반구	561	146	274	(5)	1,048	(335)	10	1,698
공구와기구	8,362	1,629	75	(2)	7,320	(4,197)	47	13,235
비품	2,824	8,845	1,253	(37)	11,241	(3,695)	9	20,439
기타의유형자산	-	25,518	-	-	-	(508)	2,923	27,933
건설중인자산	174,957	13,636	353,140	(12,910)	(257,509)	-	-	271,313
합 계	2,280,445	983,787	364,326	(19,285)	(7,882)	(193,495)	8,310	3,416,203

(*1) 자본화된 차입원가는 1,795백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 1.9%입니다.

(*2) 전기 중 유형자산 19,285백만원이 처분되었으며, 이로 인한 유형자산처분이익 162백만원은 기타수익으로, 유형자산처분손실 18,072백만원은 기타비용으로 계상되어 있습니다.

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

구 분	(단위: 백만원)	
	당기	전기
매출원가	219,170	188,564
판매비와관리비 등	5,672	4,931
계	224,842	193,495

5-4. 연결실체는 매년 유형자산에 대해 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있습니다. 유형자산 중 손상징후가 있는 자산의 장부가액과 회수가능액의 차이를 손상차손으로 계상하였습니다.

6. 사용권자산

6-1. 당기중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>		(단위: 백만원)					
구분	기초	취득	처분	감가상각비	리스변경	기타 (환율변동등)	기말
토지	44,088	75	-	(1,427)	(7,008)	451	36,179
건물	31,910	2,573	(12)	(6,090)	38	140	28,559
구축물	14,139	1,221	-	(1,757)	(1,222)	-	12,381
차량운반구	2,116	1,545	-	(1,250)	(254)	(149)	2,008
비품	21	-	-	(14)	34	-	41
기타	386	918	-	(288)	-	-	1,016
합계	92,660	6,332	(12)	(10,826)	(8,412)	442	80,184

<전기>		(단위: 백만원)					
구분	기초	사업결합	취득	감가상각비	리스변경	기타 (환율변동등)	기말
토지	23,063	19,620	13	(1,325)	2,299	418	44,088
건물	5,321	470	2,519	(4,397)	27,970	27	31,910
구축물	19,664	98	-	(2,004)	(3,619)	-	14,139
차량운반구	1,644	396	1,055	(1,147)	96	72	2,116
비품	36	-	-	(15)	-	-	21
기타	326	-	391	(331)	-	-	386
합계	50,054	20,584	3,978	(9,219)	26,746	517	92,660

7. 투자부동산

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

구분	(단위: 백만원)					
	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	68,458	-	68,458	68,443	-	68,443
건물	16,967	(6,903)	10,064	17,295	(6,473)	10,822
구축물	4,289	(1,001)	3,288	4,172	(824)	3,348
합계	89,714	(7,904)	81,810	89,910	(7,297)	82,613

7-2. 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>		(단위 : 백만원)		
구분	기초	상각	대체증(감)	기말

토지	68,443	-	15	68,458
건물	10,822	(448)	(310)	10,064
구축물	3,348	(166)	106	3,288
합계	82,613	(614)	(189)	81,810

<전기>	(단위 : 백만원)				
구분	기초	사업결합	상각	대체증(감)(*)	기말
토지	24,949	40,125	-	3,369	68,443
건물	7,813	2,923	(427)	513	10,822
구축물	3,511	-	(163)	-	3,348
합계	36,273	43,048	(590)	3,882	82,613

(*) 전기중 유형자산에서 대체되었습니다.

7-3. 당기중 투자부동산에서 발생한 임대관련 손익은 1,058백만원 입니다.

7-4. 당기말 현재 감정평가 및 공시지가 등을 고려한 투자부동산의 공정가치는 86,542백만원입니다. 연결실체는 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 결정되었습니다.

8. 무형자산

8-1. 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 백만원)					
	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
산업재산권	7,221	(5,592)	1,629	7,006	(5,291)	1,715
개발비	69,015	(66,060)	2,955	68,573	(64,852)	3,721
기타의무형자산	49,619	(13,873)	35,746	55,639	(13,421)	42,218
영업권	3,685	-	3,685	3,685	-	3,685
합계	129,540	(85,525)	44,015	134,903	(83,564)	51,339

(*) 상각누계액은 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

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

<당기>		(단위 : 백만원)					
구분	기초	취득	상각	손상차손	대체(*1)	기타 (환율변동등)	기 말
산업재산권	1,715	183	(302)	-	33	-	1,629
개발비	3,721	-	(1,208)	-	442	-	2,955
기타의무형자산	42,218	203	(6,043)	(886)	258	(4)	35,746
영업권	3,685	-	-	-	-	-	3,685
합계	51,339	386	(7,553)	(886)	733	(4)	44,015

(*1) 당기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

<전기>		(단위 : 백만원)							
구분	기초	사업결합	취득	처분	상각	손상차손	대체(*1)	기타 (환율변동등)	기 말
산업재산권	1,603	2	442	-	(268)	(64)	-	-	1,715
개발비	3,103	-	581	-	(1,286)	-	1,323	-	3,721
기타의무형자산	10,080	34,780	196	(491)	(3,260)	(652)	1,550	15	42,218
영업권	1,047	2,638	-	-	-	-	-	-	3,685
합계	15,833	37,420	1,219	(491)	(4,814)	(716)	2,873	15	51,339

(*1) 전기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

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

구분	(단위: 백만원)	
	당기	전기
매출원가	6,168	3,455
판매비와관리비 등	1,385	1,359

계	7,553	4,814
---	-------	-------

8-4. 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발을 위한 지출 총액은 각각 58,148백만원과 54,417백만원이며 전액 경상연구개발비로 계상되어 있습니다.

8-5. 연결실체는 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 반영하였습니다.

9. 공동기업 및 관계기업투자

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

회사명	소재지	주요 영업활동	(단위 : 백만원)				
			당기말		전기말		
			지분율	장부금액	지분율	장부금액	
금호미쓰이화학(주)	국내	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	500,002	50.00%	454,343	
여수페트로(주)	국내	시설물관리업	42.40%	408	42.40%	471	
영광백수풍력발전(주)(*1)	국내	풍력발전업	51.00%	12,456	51.00%	11,045	
(주)디앤케이캠텍	국내	건축단열재 제조 및 판매	50.00%	4,529	50.00%	8,626	
상해금호일려소료유한공사	중국	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	77,028	50.00%	64,109	
일조금호금마화학유한공사	중국	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	25,750	50.00%	24,508	
강소금호양농화공유한공사	중국	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	88,864	50.00%	81,980	
OCIKumho Sdn. Bhd(*2)	말레이시아	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	48,411	-	-	
공동기업 및 관계기업투자 합계					757,448		645,082

(*1) 지분율은 51%이나 주주간협약서에 의해 다른 주주와 함께 공동으로 지배력을 행사하므로 공동지배기업으로 분류하여 지분법을 적용하였습니다.

(*2) 당기중 종속회사인 금호피앤비화학(주)가 50,200백만원을 투자하였으며, 유의적인 영향력을 행사하고 있다고 판단되어 관계기업으로 분류하여 지분법을 적용하였습니다.

9-2. 당기 및 전기중 공동기업 및 관계기업투자의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>	(단위 : 백만원)						
	기초	취득	지분법 손익	배당	지분법 자본변동	기타증감	기말
금호미쓰이화학(주)	454,343	-	84,118	(39,000)	-	541	500,002
여수페트로(주)	471	-	(63)	-	-	-	408
영광백수풍력발전(주)	11,045	-	1,410	-	-	1	12,456
(주)디앤케이캠텍	8,626	-	(4,117)	-	-	20	4,529
상해금호일려소료유한공사	64,109	-	18,260	(2,967)	(2,374)	-	77,028

일조금호금마화학유한공사	24,508	-	3,407	(1,473)	-	(692)	25,750
강소금호양농화공유한공사	81,980	-	15,220	(5,783)	(2,553)	-	88,864
OCIKumho Sdn. Bhd	-	50,200	(404)	-	(1,385)	-	48,411
합계	645,082	50,200	117,831	(49,223)	(6,312)	(130)	757,448

<전기>		(단위 : 백만원)					
구분	기초	지분법 손익	배당	지분법 자본변동	처분	기타증감	기말
금호미쓰이화학(주)	319,517	144,408	(10,000)	-	-	418	454,343
금호폴리켄(주)(*1)	153,858	13,838	-	-	(168,322)	626	-
여수페트로(주)	539	(68)	-	-	-	-	471
영광백수풍력발전(주)	12,190	(1,151)	-	-	-	6	11,045
주디앤케이켄텍	12,249	(3,604)	-	-	-	(19)	8,626
상해금호일려소료유한공사	58,368	(160)	(934)	6,835	-	-	64,109
남경금포금호화공유한공사(*2)	33,080	(3,005)	-	-	(32,148)	2,073	-
일조금호금마화학유한공사	17,486	4,764	-	-	-	2,258	24,508
강소금호양농화공유한공사	47,025	33,588	(5,249)	6,616	-	-	81,980
합계	654,312	188,610	(16,183)	13,451	(200,470)	5,362	645,082

(*1) 전기 중 잔여지분 50%를 151,306백만원에 취득하여 공동기업에서 종속기업으로 편입되었습니다.

(*2) 공동기업투자자로부터 회수한 금액과 장부가액의 차이 16,535백만원에 대해 공동기업처분손실로 인식하였습니다.

9-3. 당기말 및 전기말 현재 미실현손익의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
금호미쓰이화학(주)	2,779	3,444
상해금호일려소료유한공사	448	1,075
합계	3,227	4,519

9-4. 당기말 및 전기말 현재 장부금액에 포함되어 있는 투자차액(영업권)의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
강소금호양농화공유한공사	1,318	1,318
여수페트로(주)	7	7
영광백수풍력발전(주)	1,760	1,760
합계	3,085	3,085

9-5. 당기말 현재 공동기업 및 관계기업의 재무현황은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)							
	금호미쓰이 화학(주)(*1)	여수페트로(주)	영광백수 풍력발전(주)	㈜디앤케이 캠텍	상해금호일려 소료유한공사	일조금호금마 화학유한공사	강소금호양농 화공유한공사	OCIKumho Sdn. Bhd
재무상태:								
비유동자산	516,225	1,388	75,235	55,327	132,927	22,184	28,403	12,393
유동자산	780,704	273	4,808	2,685	105,003	66,074	272,565	84,948
자산총계	1,296,929	1,661	80,043	58,012	237,930	88,258	300,968	97,341
비유동부채	29,683	637	52,439	28,036	9,909	145	112	26
유동부채	263,658	78	6,631	20,915	73,066	36,617	125,767	494
부채총계	293,341	715	59,070	48,951	82,975	36,762	125,879	520
경영성과:								
매출	1,332,434	1,195	14,150	-	227,437	109,214	548,305	-
계속영업손익	216,066	(119)	5,192	(7,834)	696	9,193	35,357	(1,619)
당기순손익	166,906	(148)	2,765	(8,233)	35,266	6,815	30,438	(809)
기타포괄손익	1,083	-	2	40	(4,748)	(1,385)	(5,106)	(2,770)
총포괄손익	167,989	(148)	2,767	(8,193)	30,518	5,430	25,332	(3,579)

(*1) 동 재무제표는 개별재무제표로, 연결재무제표 작성시에는 지배기업과의 회계정책의 일치를 위해서 토지를 재평가하였습니다.

10. 공정가치측정 금융자산

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

(단위:백만원)		
구분	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산
기초금액	5,823	336,247
평가손익	478	(56,476)
취득	600	-
처분	(624)	-
기말금액	6,277	279,771

10-1-2. 당기말 현재 비유동성 공정가치측정 금융자산은 다음과 같습니다.

구분	회사명	(단위 : 백만원)			
		당기말			전기말
		취득가액	공정가치	장부가액	장부가액
당기손익 -공정가치 측정	<출자금>				
	파빌리온제이호사모투자합자회사 (*1)	2,900	2,900	2,900	2,361
	KDB Consus Value PEF	61,848	-	-	-
	코리아임팩트투자조합	2,500	2,500	2,500	2,500
	전문건설공제조합	160	169	169	233
	정보통신공제조합	15	19	19	42
	코리아임팩트 스케일업투자조합	600	600	600	-
	부산산성터널(주)	-	-	-	540
	소 계	68,023	6,188	6,188	5,676
	<상장주식>				
	금호타이어(주)	252	89	89	147
	소 계	252	89	89	147
	합 계	68,275	6,277	6,277	5,823
기타포괄손익 -공정가치 측정으로 지정	<비상장주식>				
	(주)한국경제신문	44	44	44	44
	더웰스인베스트먼트 주식회사	500	385	385	385
	(주)엠비엔미디어랩	200	200	200	200
	비를라카본코리아(주)	11,446	60,002	60,002	38,929
	(주)한주	1,653	20,890	20,890	20,233
	kdb생명보험(주)	10,341	1,021	1,021	925
	소 계	24,184	82,542	82,542	60,716
	<상장주식>				

	아시아나항공(주)	105,595	114,769	114,769	163,956
	(주)대우건설	178,555	58,309	58,309	80,489
	OCI(주)	31,613	24,151	24,151	31,086
	소 계	315,763	197,229	197,229	275,531
	합 계	339,947	279,771	279,771	336,247

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

10-2. 기타포괄손익-공정가치측정으로 지정된 금융자산의 평가에 따른 평가손익(기타자본계정)의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구분	당기
기초잔액	(2,329)
증감(평가등)	(56,476)
법인세배분	13,069
기말잔액	(45,736)

11. 재고자산

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

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
제품	462,288	456,514
재고자산평가손실충당금(제품)	(6,001)	(3,932)
반제품	71,555	78,102
재고자산평가손실충당금(반제품)	(553)	(212)
상품	8,068	2,742
재고자산평가손실충당금(상품)	(36)	(31)
부산물	4,049	6,484
원재료	192,377	150,021
재고자산평가손실충당금(원재료)	(429)	(20)
저장품	52,707	49,149
미착품	42,441	41,502
합계	826,466	780,319

11-2. 당기 및 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실(환입)은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실(환입)	(2,824)	64

12. 매출채권과 대여금및기타채권

12-1. 당기말과 전기말 현재 매출채권과 대여금및기타채권의 장부금액과 대손충당금은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	당기말			전기말		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
비유동:						
대여금 및 기타채권	18,471	-	18,471	27,310	-	27,310
유동:						
대여금 및 기타채권	619,972	(2,376)	617,596	1,174,184	(2,137)	1,172,047
매출채권	685,223	(1,064)	684,159	835,001	(2,862)	832,139
유동 소계	1,305,195	(3,440)	1,301,755	2,009,185	(4,999)	2,004,186
합계	1,323,666	(3,440)	1,320,226	2,036,495	(4,999)	2,031,496

12-2. 당기말과 전기말 현재 대여금및기타채권은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동:		
장기금융상품	1,331	10,795
장기대여금	2,030	2,029
종업원장기대여금	4,888	4,786
장기미수금	896	918
보증금	9,326	8,782
비유동소계	18,471	27,310
유동:		
단기금융상품	583,624	1,141,000
단기대여금	175	234
미수금	25,900	23,898
대손충당금(미수금)	(2,376)	(2,137)
미수수익	5,320	4,627
보증금	4,953	4,425
유동소계	617,596	1,172,047
합계	636,067	1,199,357

13. 기타자산

13-1. 당기말과 전기말 현재 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동:		
장기선급비용	343	412
장기선급금	538	294
기타의투자자산	1,481	876
비유동소계	2,362	1,582
유동:		
선급제세	29,477	19,553
선급금등	1,543	2,021
선급비용	8,624	7,291
미수금	2,587	3,412
온실가스배출권	1,267	5,334
유동소계	43,498	37,611
합계	45,860	39,193

14. 자본금과 잉여금

14-1. 당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
수권주식수	50,000,000주	50,000,000주
주당금액	5,000원	5,000원
보통주 발행주식수(*1)	29,314,312주	30,295,844주
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) 당기 및 전기 중 자기주식 각각 981,532주와 171,847주를 이익소각의 방법으로 소각함에 따라 보통주 자본금의 변동이 없이 발행주식수가 감소하였습니다. 이에 따라 발행주식 액면총액은 납입 자본금과 상이합니다.

14-2. 당기말과 전기말 현재 보통주의 유통주식수는 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 주)					
	당기말			전기말		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기말 보통주주식수	29,314,312	(5,248,834)	24,065,478	30,295,844	(5,248,834)	25,047,010

14-3. 당기말과 전기말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원, 주)	
	당기말	전기말
주식수	5,248,834	5,248,834
취득금액	37,604	37,604

지배기업은 주주가치 제고를 위한 주주환원정책으로, 계약금액 1,500억원, 계약기간 2022년 3월 21일부터 9월 20일까지인 자기주식취득 신탁계약을 체결하였습니다. 지배기업이 동 계약을 통해 취득한 보통주 981,532주는 전량 이익소각되었습니다.

14-4. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
주식발행초과금	276,206	276,206
기타자본잉여금	21,860	21,860
연결자본잉여금	79,952	80,195
합계	378,017	378,261

14-5. 자본조정

당기말 현재 자본조정은 지배기업의 자기주식 37,604백만원(5,248,834주)와 종속기업 유상증자시 발생한 주식할인발행차금 541백만원이며, 당기말 현재 지배기업의 자기주식은 의결권이 제한되어 있습니다.

14-6. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(45,736)	(2,329)
해외사업환산손익	101	3,859
현금흐름위험회피 파생상품평가이익	1,590	406
지분법자본변동	3,010	7,021
합계(법인세효과차감후)	(41,035)	8,957

14-7. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
법정적립금(이익준비금)(*)	76,600	48,500
임의적립금	2,284,400	1,614,400
미처분이익잉여금	2,824,750	2,902,166
합계	5,185,750	4,565,066

(*) 지배기업은 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 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.

15. 배당금

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

구분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
1주당 배당금(배당율)	5,400원(108%)	5,450원(109%)	10,000원(200%)	10,050원(201%)
발행주식수(*)	24,065,478주	3,023,486주	25,047,010주	3,023,486주
배당금 총액	129,954백만원	16,478백만원	250,470백만원	30,386백만원

(*) 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	146,432	280,856
당기순이익	1,025,448	1,965,465
배당성향	14.3%	14.3%

15-3. 당기 및 전기의 배당수익율은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 원)			
	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
1주당배당금	5,400	5,450	10,000	10,050
주가(*)	140,700	92,120	184,200	123,100
배당수익율	3.8%	5.9%	5.4%	8.2%

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

16. 차입금

16-1. 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동:		
사채	62,673	85,565
사채할인발행차금	(111)	(389)
장기차입금(원화)	140,767	107,264
장기차입금(외화)	41,722	51,032
비유동 소계	245,051	243,472
유동:		
단기차입금	305,294	387,904
유동성원화사채	25,346	198,710
사채할인발행차금	(69)	(111)
유동성원화차입금	110,331	99,276
유동성외화차입금	42,805	28,496
유동 소계	483,707	714,275
합 계	728,758	957,747

상기 차입금과 관련하여 연결회사의 토지 및 건물 등이 담보로 제공되어 있습니다.(주석 30-2 참조)

16-2. 상기 차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

<사채>		(단위 : 백만원, 천USD)				
사채명	용 도	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
제153회 사모사채	운영자금	2019.03.29	2022.03.29	3.05	-	25,000
제154-1회 공모사채	운영자금	2019.04.29	2022.04.29	2.236	-	150,000
제154-2회 공모사채	운영자금	2019.04.29	2024.04.29	2.495	50,000	50,000
제31회사모사채	운영자금	2019.09.25	2022.09.25	3M LIBOR + 0.95	-	23,710 (USD 20,000)
제32회사모사채	운영자금	2019.09.25	2024.09.25	3M LIBOR + 1.15	12,673 (USD 10,000)	11,855 (USD 10,000)
제33회사모사채	운영자금	2020.06.29	2023.06.29	3M LIBOR + 1.30	25,346 (USD 20,000)	23,710 (USD 20,000)
합 계				사채액면가액	88,019	284,275
				사채할인발행차금	(180)	(500)
(-)유동성대체				사채액면가액	25,346	198,710
				사채할인발행차금	(69)	(111)
비유동				사채액면가액	62,673	85,565
				사채할인발행차금	(111)	(389)

<원화장기차입금>		(단위 : 백만원)		
차입처	이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
한국산업은행	1.76~5.87	120,208	93,930	만기일시 및 분할
국민은행		4,200	1,200	분할
신한은행		61,857	3,000	분할
한국산업은행 등		-	51,284	분할
중국건설은행		20,000	-	만기일시
농협은행		43,000	45,126	만기일시 및 분할
우리은행		1,833	2,000	분할
대한지방행정공제회		-	10,000	만기일시
합 계		251,098	206,540	
(-)유동성대체		110,331	99,276	
비유동		140,767	107,264	

<외화장기차입금>		(단위 : 백만원,천USD)			
차입처	이자율(%)	통화	당기말	전기말	상환방법
한국에너지공단(*)	-	원화환산	4,786	4,786	분할
		외화	(USD 4,782)	(USD 4,782)	
신한은행	3M LIBOR + 1.33	원화환산	-	23,710	만기일시
		외화	-	(USD 20,000)	
신한은행	3M TERM SOFR + 1.19%	원화환산	25,346	-	만기일시
		외화	(USD 20,000)	-	
국민은행	3M LIBOR + 1.50	원화환산	38,019	35,565	만기일시
		외화	(USD 30,000)	(USD 30,000)	
국민은행	4.96%	원화환산	16,376	15,467	만기일시
		외화	(USD 13,000)	(USD 13,000)	
합계		원화환산	84,527	79,528	
		외화	(USD 67,782)	(USD 67,782)	
(-)유동성대체		원화환산	42,805	28,496	
		외화	(USD 34,782)	(USD 20,000)	
비유동		원화환산	41,722	51,032	
		외화	(USD 33,000)	(USD 47,782)	

(*) 상기 차입금은 성공불용자 차입금으로 비화폐성부채로 분류되어 외화환산평가를 하지 않습니다

<단기차입금>		(단위 : 백만원)			
구분	차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말

원화단기차입금	우리은행 등	일반대출 외	4.36~5.62	190,000	190,000
	농협은행	일반대출	2.20~4.51	3,214	3,289
외화단기차입금	국민은행 등	수출채권할인	-	59,477	119,136
	신한은행 등	수출채권할인	-	24,980	30,844
	우리은행 등	수출채권할인	-	27,623	44,635
단기차입금 합계				305,294	387,904

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	10,760	1,566	9,194
1년 초과 5년 이내	36,866	6,112	30,754
5년 초과	56,626	28,567	28,059
합계	104,252	36,245	68,007

17-2. 당기 중 발생한 리스부채의 이자비용은 3,028백만원이며, 총 현금유출금액은 13,435백만원입니다. 단기리스 관련비용 3,830백만원, 소액리스 관련비용 1,311백만원은 매출원가 및 판관비로 계상되어 있으며, 총 현금유출금액에 포함되었습니다.

18. 파생금융상품

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

18-1. 당기말 현재 연결실체는 변동금리 외화 장기차입금 및 사채에서 발생하는 환율변동 위험과 이자율변동 위험 헤지를 위한 통화스왑계약을 체결하고 있습니다.

(단위:천USD, 백만원)							
구분	헤지대상	이자율(지급조건)	거래처	발효일	만기일	원금	이자
통화스왑	장기차입금 USD 20,000	3M TERM SOFR + 1.19%	신한은행	'22.09.23	'24.09.23	USD 20,000 만기수취 KRW 27,000 만기지급	3M TERM SOFR + 1.19% 수취 고정금리 4.45% 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
통화스왑	제32회 사모사채 USD 10,000	3M LIBOR + 1.15%	하나은행	'19.09.25	'24.09.25	USD 10,000만기수취 KRW 11,990만기지급	3M LIBOR + 1.15% 수취 고정금리 1.58% 지급
통화스왑	제33회 사모사채 USD 20,000	3M LIBOR + 1.30%	신한은행	'20.06.29	'23.06.29	USD 20,000만기수취 KRW 24,080만기지급	3M LIBOR + 1.30% 수취 고정금리 1.23% 지급
통화스왑	장기차입금 USD 13,000	3M LIBOR + 0.73%	국민은행	'21.12.17	'24.12.17	USD 13,000 만기수취 KRW 15,379 만기지급	3M LIBOR + 0.73% 수취 고정금리 2.90% 지급

18-2. 당기 및 전기의 파생상품평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
거래목적	파생상품 종류	당기		전기		비고
		평가이익	평가손실	평가이익	평가손실	
공정가액위험회피	변동금리외화사채, 외화	5,535	2,554	9,750	2	당기손익
현금흐름위험회피	장기차입금의 환율변동 및 이자율변동위험 헤지	1,264	-	1,321	166	기타포괄손익 (법인세효과차감전)
공정가액위험회피	외화채권의 환율변동 위험 헤지	-	-	54	-	당기손익
합계		6,799	2,554	11,125	168	

당기말 현재 상기의 파생상품과 관련하여 파생상품자산 6,378백만원과 파생상품부채 2,657백만원을 인식하고 있습니다.

19. 미지급금 및 기타채무

19-1. 당기말과 전기말 현재 미지급금 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동:		
장기성예수보증금	110,777	104,178
비유동 소계	110,777	104,178
유동:		
미지급금	254,016	267,700
예수금	7,853	8,306
미지급비용	12,798	22,658
예수보증금	161,294	166,122
미지급배당금	17	11
유동 소계	435,978	464,797
합계	546,755	568,975

20. 종업원급여부채(자산)

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

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	238,130	265,177
사외적립자산의 공정가치	(290,543)	(252,494)
재무상태표상 부채(자산)	(52,413)	12,683

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

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
기초금액	265,177	211,488
사업결합	-	36,502
당기근무원가	23,700	22,211
이자비용	9,469	5,977
재측정요소	(39,012)	10,290
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	1,543	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(38,210)	(1,485)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(2,345)	11,775
급여지급액	(21,438)	(23,559)
타사전입	234	2,268
기말금액	238,130	265,177

20-3. 당기말 현재 연결실체 확정급여채무의 예상 만기별 급여지급액은 다음과 같습니다.

예상 만기	(단위 : 백만원)
	예상 지급액
5년 이하	141,172
6년 이상 ~ 10년 이하	93,984
11년 이상	720,597
합계	955,753

연결실체의 확정급여채무의 가중평균만기는 8.10년입니다.

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

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
기초금액	252,494	183,418
사업결합	-	23,503
사외적립자산의 이자수익	9,291	4,824
재측정요소	(4,921)	(2,205)
기여금납부액	50,568	47,150
급여지급액	(17,123)	(5,820)
타사전입액	234	1,624
기말금액	290,543	252,494

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

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
국민연금전환금	429	483
퇴직연금운용자산(*)	290,114	252,011
합계	290,543	252,494

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

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

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
당기근무원가	23,700	22,211
이자비용	9,469	5,977
사외적립자산의 이자수익	(9,291)	(4,824)
합계	23,878	23,364

20-7. 당기 중 확정급여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 1,431백만원 (전기 1,193백만원)입니다.

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

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
확정급여채무에서 발생한 재측정요소	39,012	(10,290)
사외적립자산에서 발생한 재측정요소	(4,921)	(2,205)
순액	34,091	(12,495)
법인세효과	(8,257)	2,990
법인세효과 차감후	25,834	(9,505)

20-9. 당기 및 전기 중 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기		전기	
	최소	최대	최소	최대
할인율	5.31%	5.94%	2.90%	3.60%
미래임금상승률	2.98%	6.73%	2.99%	6.22%

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

(단위 : 백만원)		
보험수리적 가정의 변동		확정급여채무의 현재가치 변동
할인률 변동	- 1.0%	18,292
	+ 1.0%	(15,993)
임금인상률 변동	- 1.0%	(16,401)
	+ 1.0%	18,471

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. 총당부채

21-1-1. 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동:		
복구총당부채	159	155
비유동소계	159	155
유동 :		
품질보증총당부채	359	335
소송총당부채	3,064	8,443
온실가스배출총당부채	1,482	5,603
유동소계	4,905	14,380
총당부채 합계	5,064	14,535

21-1-2. 당기 중 총당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

구분	배출부채(*1)	소송총당부채(*2)	품질보증총당부채(*3)
기초	5,603	8,443	335
전입액(환입액)	(1,833)	1,556	325
사용액	(2,288)	(6,936)	(301)
기말	1,482	3,064	359

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

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

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

21-2. 온실가스배출충당부채

21-2-1. 당기말 현재 연결실체의 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	22,629,478	4,681,772	4,508,037	4,508,037	4,465,816	4,465,816

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

구분 <당기>	(단위: 톤(tCO ₂ -eq), 백만원)									
	21년도분		22년도분		23년도분		24년도분		25년도분	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초 및 무상할당(*)	4,893,915	3,947	4,508,037	-	4,508,037	-	4,465,816	-	4,465,816	-
매입(매각)	(100,652)	(1,949)	16,300	370	-	-	-	-	-	-
정부 제출	(4,690,804)	(1,101)	-	-	-	-	-	-	-	-
차입(이월)	(102,459)	(897)	102,459	897	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	4,626,796	1,267	4,508,037	-	4,465,816	-	4,465,816	-

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

구분 <전기>	(단위: 톤(tCO ₂ -eq), 백만원)											
	20년도분		21년도분		22년도분		23년도분		24년도분		25년도분	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초 및 무상할당	4,312,497	2,816	4,706,771	-	4,508,037	-	4,508,037	-	4,465,816	-	4,465,816	-
매입(매각)	482,198	8,830	150,753	4,510	-	-	-	-	-	-	-	-
정부 제출	(4,732,641)	(11,099)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
차입(이월)	(37,054)	(547)	45,286	824	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	25,000	-	4,902,810	5,334	4,508,037	-	4,508,037	-	4,465,816	-	4,465,816	-

21-2-3. 전기 이행연도에 대한 온실가스 배출량 확정치는 4,690,804톤이며 해당 배출량에 대한 배출권을 정부에 제출 완료하였습니다. 당기 이행연도에 대한 온실가스 배출량 추정치는 4,617,552톤이며 당기 및 전기 중 배출부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
기초	5,603	16,227
전입(환입)	(1,833)	475
사용액	(2,288)	(11,099)
기말	1,482	5,603

22. 기타부채

당기말 및 전기말 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동 :		
장기선수수익	39,090	40,215
비유동소계	39,090	40,215
유동 :		
예수제세 등	47,864	101,225
선수금	23,706	37,262
선수수익	7,576	7,490
유동 소계	79,146	145,977
기타부채 합계	118,236	186,192

23. 영업이익

23-1. 매출액

당기 및 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
제품매출액	7,662,036	8,203,344
상품매출액	127,209	95,248
기타매출액	186,381	163,250
합계	7,975,626	8,461,842

23-2. 매출원가

당기 및 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
제품매출원가	6,313,352	5,554,541
상품매출원가	114,656	86,210
기타매출원가	120,790	122,984
합계	6,548,798	5,763,735

23-3. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
급여	77,537	88,076
퇴직급여	9,394	9,030
복리후생비	17,638	14,457
여비교통비	2,423	893
통신비	1,637	1,321
세금과공과	5,379	15,018
지급임차료	2,309	1,969
감가상각비	1,078	1,055
사용권자산상각비	7,430	5,479
수선비	296	460
보험료	2,432	2,179
접대비	2,376	2,060
광고선전비	12,790	10,727
건본비	763	642

용역비	3,853	3,537
지급수수료	19,689	20,461
판매수수료	14,093	12,737
운반비	33,029	28,507
대손상각비	(415)	(192)
경상연구개발비	58,148	54,417
무형자산상각비	1,274	1,212
차량비	1,378	1,234
교육훈련비	1,902	1,649
포장비	-	12,228
기타	2,649	2,114
합계	279,082	291,271

23-4. 당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
재고자산의 변동	(46,147)	(248,467)
원재료 및 상품매입액	5,011,669	4,780,967
감가상각, 사용권자산상각 및 무형자산상각비	243,834	208,119
인건비	292,239	300,506
운반비	500,287	360,355
기타비용	825,998	653,526
합 계(*)	6,827,880	6,055,006

(*) 매출원가, 판매비와관리비의 합계금액입니다.

24. 기타수익과 기타비용

24-1. 기타수익

당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
배당금수익	6,895	3,636
외환차익	117,419	64,119
외화환산이익	5,811	1,938
금융보증수수료수익	58	59
금융자산공정가치평가이익	539	856
공동기업주식처분이익	-	21,653
유형자산처분이익	1,225	162
대손충당금환입	-	189
리스수익	150	13
잡이익	5,236	8,028
무형자산손상차손환입	-	1,157
염가매수차익	-	38,671
파생상품평가이익	-	54
파생상품거래이익	11	-
합 계	137,344	140,535

24-2. 기타비용

당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
외환차손	91,179	42,932
외화환산손실	17,299	1,504
기타의대손상각비	2,555	-
매출채권처분손실	1,462	676
공동기업주식 처분손실	-	16,535
금융자산공정가치평가손실	61	-
유형자산손상차손	5,023	-
유형자산처분손실	8,854	18,072
무형자산손상차손	887	1,873
무형자산처분손실	-	11
기타자산처분손실	1,078	-
기부금	2,395	2,590

기타영업외비용	5,916	7,303
리스비용	1	130
잡손실	2,391	4,359
파생상품거래손실	889	373
합 계	139,990	96,358

25. 금융수익과 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
<금융수익>		
이자수익(*1)	29,751	8,932
외환차익	36,136	11,867
외화환산이익	17,008	6,211
파생상품거래이익	4,720	-
파생상품평가이익	5,536	9,750
합 계	93,151	36,760
<금융비용>		
이자비용(*2)	29,233	27,182
외환차손	61,648	20,817
외화환산손실	11,070	10,261
파생상품평가손실	2,554	2
합 계	104,505	58,262

(*1) 유효이자율법에 따른 이자수익 251백만원(전기 236백만원)이 포함되어 있습니다.

(*2) 리스부채에 대한 이자비용 3,028백만원(전기 2,751백만원)이 포함되어 있습니다.

26. 법인세비용

26-1. 당기 및 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
A. 당기법인세부담액	275,741	659,231
B. 일시적차이등과 관련된 이연법인세(증)감	(52,752)	23,572
C. 총법인세효과(C=A+B)	222,989	682,803
D. 자본에 직접 반영된 법인세효과의 차감	2,882	(30,260)

E. 법인세비용(E=C+D)	225,871	652,543
-----------------	---------	---------

26-2. 당기와 전기중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
A. 법인세비용차감전순이익	1,251,576	2,618,120
B. 적용세율에 따른 법인세등	313,637	693,238
C. 조정사항	(87,766)	(40,695)
비과세수익 및 비공제비용의 법인세효과	(14,214)	(757)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기조정액	(2,873)	10,740
세액공제 효과	(6,578)	(3,211)
기타(세율변동효과 등)	(64,101)	(47,467)
D. 법인세비용(B+C)	225,871	652,543
E. 유효세율(D/A)	18.0%	24.9%

26-3. 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
- 종업원급여 재측정요소	(8,257)	2,990
- 연결자본잉여금	(244)	-
- 기타포괄손익 공정가치측정금융자산평가손익	9,812	(18,500)
- 주식할인발행차금	(81)	-
- 해외사업환산손익	(16)	(1,448)
- (부의)지분법자본변동	2,301	(4,469)
- 지분법이익잉여금	(232)	(184)
- 현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(401)	(357)
- 자기주식처분이익	-	(8,292)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익) 합계(*)	2,882	(30,260)

(*) 이익잉여금과 기타포괄손익누계액, 자본잉여금으로 인식하였습니다.

26-4. 주요 이연법인세자산(부채)의 변동내역

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

<당기>	(단위 : 백만원)			
	구분	기초잔액	손익반영	자본반영

유형자산	25,719	(1,515)	-	24,204
대손	(2,458)	(553)	-	(3,011)
유가증권	(30,831)	76,941	11,882	57,992
무형자산	(4,533)	1,451	-	(3,082)
토지재평가	(160,275)	1,529	-	(158,746)
미지급비용	4,643	(101)	-	4,542
재고자산	1,998	402	-	2,400
퇴직급여	172	(116)	(8,257)	(8,201)
기타투자자산	2,745	(113)	-	2,632
기타	(16,099)	(24,798)	(743)	(41,640)
합계	(178,919)	53,127	2,882	(122,910)

(*) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과인 이연법인세자산(부채)는 당해 일시적차이가소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 2023년 이후 실현분에 대해서는 23.2%를 적용하여 산정하였습니다.

<전기>	(단위 : 백만원)				
구분	기초잔액	사업결합	손익반영	자본반영	기말잔액
유형자산	19,811	4,852	1,056	-	25,719
대손	(2,903)	654	(209)	-	(2,458)
유가증권	(17,347)	-	9,900	(23,384)	(30,831)
무형자산	974	(6,383)	876	-	(4,533)
토지재평가	(74,503)	(85,966)	194	-	(160,275)
미지급비용	4,029	412	202	-	4,643
재고자산	1,446	171	381	-	1,998
퇴직급여	3,369	2,782	(8,969)	2,990	172
기타투자자산	2,745	-	-	-	2,745
기타	(14,043)	4,553	(4,803)	(1,806)	(16,099)
합계	(76,422)	(78,925)	(1,372)	(22,200)	(178,919)

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

27. 주당이익

27-1. 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당순이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주 기본주당이익

구 분	(단위 : 원)	
	당기	전기
지배기업지분 당기순이익	1,025,448,311,762	1,965,465,321,929
지배기업순이익 중 보통주 해당분	910,860,441,361	1,752,560,865,931
가중평균유통보통주식수	24,426,171주	24,882,696주
기본 보통주 주당순이익	37,290	70,433

② 우선주 기본주당이익

구 분	(단위 : 원)	
	당기	전기
지배기업지분 당기순이익	1,025,448,311,762	1,965,465,321,929
지배기업순이익 중 우선주 해당분	114,587,870,401	212,904,455,998
가중평균유통보통주식수	3,023,486주	3,023,486주
기본 우선주 주당순이익	37,899	70,417

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

③ 가중평균유통보통주식수 계산내역

<당기>	(단위 : 주)	
구 분	보통주식수	가중평균보통주식수
기초 발행보통주식수	30,295,844	30,295,844
기초 자기주식	(5,248,834)	(5,248,834)
자기주식취득	(981,532)	(620,839)
기말 가중평균유통보통주식수	24,065,478	24,426,171

<전기>	(단위 : 주)	
구 분	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

27-2. 지배기업은 당기말 및 전기말 현재 희석성 잠재적보통주가 없으므로, 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

28. 금융상품의 범주별 구분

28-1. 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>		(단위 : 백만원)				
구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융자산 /부채	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	6,277	-	-	-	6,277
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	279,771	-	-	279,771
대여금 및 기타채권	636,067	-	-	-	-	636,067
파생상품자산	-	-	-	-	6,378	6,378
매출채권	684,159	-	-	-	-	684,159
현금및현금성자산	567,301	-	-	-	-	567,301
미지급금 및 기타채무	-	-	-	(546,755)	-	(546,755)
차입금	-	-	-	(728,758)	-	(728,758)
리스부채	-	-	-	-	(68,007)	(68,007)
금융보증부채	-	-	-	-	(17)	(17)
매입채무	-	-	-	(349,002)	-	(349,002)
파생상품부채	-	-	-	-	(2,657)	(2,657)
합계	1,887,527	6,277	279,771	(1,624,515)	(64,303)	484,757

<전기말>		(단위 : 백만원)				
구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융자산 /부채	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	5,823	-	-	-	5,823
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	336,247	-	-	336,247
대여금 및 기타채권	1,199,357	-	-	-	-	1,199,357
파생상품자산	-	-	-	-	144	144
매출채권	832,139	-	-	-	-	832,139
현금및현금성자산	622,937	-	-	-	-	622,937
미지급금 및 기타채무	-	-	-	(568,975)	-	(568,975)
차입금	-	-	-	(957,747)	-	(957,747)
리스부채	-	-	-	-	(75,668)	(75,668)
금융보증부채	-	-	-	-	(23)	(23)
매입채무	-	-	-	(443,426)	-	(443,426)
파생상품부채	-	-	-	-	(1,440)	(1,440)
합계	2,654,433	5,823	336,247	(1,970,148)	(76,987)	949,368

28-2. 당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익 현황은 다음과 같습니다.

<당기>		(단위: 백만원)				
구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융자산 /부채	합계
이자수익	29,751	-	-	-	-	29,751
이자비용	-	-	-	(26,205)	(3,028)	(29,233)
배당금수익	-	140	6,755	-	-	6,895
파생상품거래이익	-	-	-	-	4,731	4,731
파생상품거래손실	-	-	-	-	(889)	(889)
처분손익	(1,462)	-	-	-	-	(1,462)
외화환산손익	(16,052)	-	-	10,502	-	(5,550)
외환차손익	61,998	-	-	(61,270)	-	728
대손상각비	(2,140)	-	-	-	-	(2,140)
금융보증수수료수익	-	-	-	-	58	58
평가손익(손익인식)	-	478	-	-	2,982	3,460
공정가치변동 (세후기타포괄손익)	-	-	(43,406)	-	1,183	(42,223)

<전기>		(단위: 백만원)				
구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융자산 /부채	합계
이자수익	8,932	-	-	-	-	8,932
이자비용	-	-	-	(24,431)	(2,751)	(27,182)
배당금수익	-	78	3,558	-	-	3,636
파생상품거래손실	-	-	-	-	(373)	(373)
처분손익	(676)	-	-	-	-	(676)
외화환산손익	6,403	-	-	(10,019)	-	(3,616)
외환차손익	43,073	-	-	(30,836)	-	12,237
대손상각비	192	-	-	-	-	192
대손충당금환입	189	-	-	-	-	189
금융보증수수료수익	-	-	-	-	59	59
평가손익(손익인식)	-	856	-	-	9,802	10,658
공정가치변동 (세후기타포괄손익)	-	-	54,765	-	771	55,536

29. 우발상황

29-1. 견질어음 및 수표

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

(단위: 백만원)				
구분	제공처	금액	매수	비고
어음	한국에너지공단	백지	5매	-
수표	한국석유공사	백지	1매	-

29-2. 계류중인 소송사건

① 상표권이전등록 등 (대법원 2018다 223665)

구분	내용
소제기일	2013년 9월 11일
소송 당사자	원고: 금호산업(주), 피고: 금호석유화학(주), 금호피앤비화학(주), 금호개발상사(주)
소송의 내용	<p>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 261억원)과 채무부존재 확인(약 68억원)을 구한 사건으로 당 소송에는 당사의 계열회사인 금호피앤비화학(주)와 금호개발상사(주) 또한 공동피고로 피소 됨.</p> <p>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.</p> <p>한편, 최근 항소심도 1심과 동일하게 당사의 그룹 상표에 대한 공동소유권을 인정 하되, 상표사용료의 실질은 과거 금호그룹의 전략경영본부 운영비용 부담으로 판단 하였으며, 그 외 금호산업(주)의 청구를 기각 함.</p>
소송가액	지배기업과 종속기업인 금호피앤비화학(주) 및 금호개발상사(주)에 대한 미지급 상표사용료 청구금액 및 채무부존재 주장에대한 채무 합계는 각 약 261억원과 68억임.
진행상황	<p>2015년 7월 17일 : 1심 선고</p> <p>2015년 8월 7일 : 금호산업(주) 항소</p> <p>2016년 6월 15일 : 조정회부 결정</p> <p>2017년 8월 28일 : 변론재개 결정</p> <p>2018년 2월 8일: 2심 선고</p> <p>2018년 3월 2일: 금호산업(주) 상고</p>
향후 소송일정 및 대응방안	현재 재판부의 상고이유 등 법리 검토 진행 중이며, 추후 소송 진행상황에 따라 적절한 대응방안을 수립할 예정임
향후 소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	당 소송의 최종 결과는 예측할 수 없으며, 지배기업의 연결재무제표는 이러한 불확실성과 관련한 영향을 반영하고 있지 않습니다.

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

30. 약정사항

30-1. 당기말 현재 연결실체의 약정사항 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD)			
구분	약정한도	실행액	거래은행
금호석유화학(주) :			
수출금융	USD 10,000	-	신한은행
수입금융	USD 162,500	USD 4,946	한국산업은행 외 4개 금융기관
포괄금융	USD 62,000	USD 3,700	NH농협은행 외 1개 금융기관
한도대	310,000	30,000	한국수출입은행 외 5개 금융기관
당좌차월	16,000	-	우리은행 외 2개 금융기관
외담대출인	60,000	29,523	우리은행 외 2개 금융기관
시설대	240,000	128,000	한국산업은행 외 1개 금융기관
금호피앤비화학(주) :			
운영 및 시설자금(*1)	87,000	12,000	한국수출입은행외 3개 금융기관
당좌차월	1,000	-	우리은행
Usance(*2)	USD 40,000	USD 252	NH농협은행외 1개 금융기관
D/A,D/P	USD 100	-	우리은행
Local 매입	USD 400	-	우리은행
금호개발상사(주) :			
운영자금	13,500	-	우리은행외 2개 금융기관
수입신용장	USD 7,000	EUR 136	국민은행외 2개 금융기관
수입신용장	USD 5,500	USD 208	우리은행외 2개 금융기관
금호플리켄(주) :			
운영자금	16,000	-	한국산업은행외 1개 금융기관
당좌차월	4,500	-	하나은행 외 1개 금융기관
어음할인	USD 2,000	-	씨티은행 외 1개 금융기관
	12,000	1,088	
D/A, D/P	USD 3,800	USD 1,265	국민은행
신용장	USD 1,500	USD 383	하나은행
금호티앤엘(주) :			
시설대	39,500	39,500	신한은행
당좌차월	10,000	-	신한은행
금호리조트(주) :			
당좌차월	6,000	-	NH농협은행
(주)강원학교태양광 :			
시설대	24,500	8,208	한국산업은행

(*1) 하나은행의 경우 포괄여신한도 15,000백만원(포괄여신한도 내 개별 한도 조정가능)으로서 개별 대출한도는 회전한도대출 15,000백만원을 설정하고 있습니다.

(*2) NH농협은행의 Usance 약정한도액(20,000천USD)은 동일인당 통합외국환 여신한도로 Usance 및 D/A, D/P를 포함하고 있습니다.

30-2. 당기말 현재 연결실체의 약정사항 및 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 유형자산 등은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
담보제공자산	장부금액	담보제공처	담보설정금액	차입내역
울산 고무공장(토지,건물)	113,695	한국산업은행	259,358	운영, 시설자금 외
여수 고무공장(토지,건물)	30,937			
여수 UC공장(토지,건물)	1,975			
대덕 중앙연구소(토지,건물)	16,937			
정밀화학공장(토지,건물)	11,744			
화성 공장(토지,건물)	14,732			
제1에너지 공장(토지,건물)	9,880			
제2에너지 공장(토지,건물,기계장치)	272,006			
여수공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)	519,679	한국산업은행	120,000	운영, 시설자금 및 Usance외
		국민은행	3,000	
아시아나CC (토지, 건물)	412,828	NH농협은행	82,080	운영, 시설자금 외
제주리조트 (토지, 건물)	45,006			
화순AQ(토지,건물)	14,426			
설악리조트(토지)	2,664	우리은행	2,400	운영, 시설자금 외
통영리조트(토지,건물)	1,972			
통영 리조트(토지)	1,761	㈜비지에프리테일	400	운영, 시설자금 외
설악 리조트(집합건물)	455			
아산 스파비스(토지)	48,935	국민은행(동경지점)	26,859	운영, 시설자금 외
아산 스파비스(건물)	13,822	국민은행	5,040	운영, 시설자금 외
통영, 화순, 설악, 제주 집합건물	4,732	한국철도공사 등	14,255	운영, 시설자금 외
건물, 구축물, 기계장치 등	141,435	신한은행	59,400	시설자금(*1)
발전설비	17,339	한국산업은행	31,850	시설자금(*2)
토지, 건물	17,803	한국산업은행	51,953	운영자금

(*1) 담보설정금액은 대출약정금액의 120% 입니다.

(*2) 한국산업은행 차입금과 관련하여 예금에 대한 질권 설정, 보험계약상의 권리에 대한 근질권, 임대차계약상의 채권에 대한 양도담보, 사업권 등을 담보로 제공하고 있습니다.

30-3. 당기말 현재 연결실체의 약정사항 및 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 금융자산 등의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)				
	담보제공자산	장부금액	담보제공처	담보설정 금액	담보내역
지배기업 자기주식					
금호석유화학(주) 보통주	1,000,000주	7,164	한국증권금융	50,000	차입금 담보목적
공동및관계기업 투자주식 :					
영광백수풍력발전(주) 보통주	2,040,000주	11,022	현대해상화재보험 외 2개사	102,319	영광백수풍력발전(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보 목적 (*1)

코리아에너지발전소(주) 보유 종속기업 투자주식 :					
㈜강원학교태양광 보통주	1,517,000주	8,349	한국산업은행	31,850	㈜강원학교태양광의 산업시설자금대출 담보목적(*2)

(*1) 현대해상 등 대주단에게 사업부지 사용계약에 따른 본 사업관련 부지사용권, 준공예정인 사업시설 및 부속시설 일체로 구성된 공장재단, 보험금 청구 및 예금 등에 대하여 근저당을 설정하고 있으며, 담보설정금액은 대출약정금의 120% 금액입니다.

(*2) 한국산업은행 차입금과 관련하여 예금에 대한 질권 설정, 보험계약상의 권리에 대한 근질권, 사업권 등을 담보로 제공하고 있으며, 담보설정금액은 대출 약정금의 130% 금액입니다.

30-4. 당기말 현재 연결실체는 서울보증보험과 계약이행보험 등 총 65,482백만원의 보험계약을 체결하고 있습니다.

30-5. 당기말 현재 연결실체는 에스피브이(주)와 발전설비에 대한 관리운영 위탁계약을 체결하고 있으며 이에 대한 수수료 426백만원을 지급수수료로 계상하고 있습니다.

30-6. 당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 현금 및 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

계정과목	(단위 : 백만원)		
	당기말	전기말	비고
장기금융상품	1,042	10,591	한국산업은행 예금근질권 설정 / 당좌개설보증금
단기금융상품	13,624	10,000	대·중소기업 상생협력 협약 등
현금및현금성자산	-	8,690	PF 대주단, 한국산업은행 예금근질권 설정/차입금 담보
합계	14,666	29,280	

31. 특수관계자

31-1. 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
공동기업 및 관계기업	금호미쓰이화학(주), 영광백수풍력발전(주), 여수페트로(주), 상해금호일려소료유한공사와 그 종속기업(광동금호일려고분자재료유한공사 및 상해금산금호일려소료유한공사), 강소금호양농화공유한공사, OCIKumho Sdn. Bhd 및 (주)디앤케이캠텍(금호피앤비화학(주)의 관계기업투자), 일조금호금마화학유한공사(금호페트로홀딩스의 관계기업투자)

31-2. 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위:백만원)							
	당기				전기			
	매출	매입	기타수익	기타비용	매출	매입	기타수익	기타비용
상해금호일려소료유한공사(*1)	15,669	-	2,967	-	16,471	-	934	-
광동금호일려고분자재료유한공사	9,798	-	-	-	9,922	-	-	-
금호미쓰이화학(주)(*2)	11,203	13,373	39,855	-	9,890	9,785	10,373	-
(주)디앤케이캠텍	358	-	23	5	4	-	8	-
여수페트로(주)	-	432	-	97	-	326	-	117
일조금호금마화학유한공사(*3)	-	-	1,509	-	-	-	47	-
강소금호양농화공유한공사(*4)	14,014	-	5,783	-	41,804	-	5,249	-
에스피브이(주)	-	-	-	426	-	-	-	426
금호폴리켄(주)(*5)	-	-	-	-	14,287	200	371	-
합계	51,042	13,805	50,137	528	92,378	10,311	16,982	543

- (*1) 상해일려소료유한공사부터의 기타수익에는 당기 중 수령한 배당금 2,967백만원이 포함되어 있습니다.
- (*2) 금호미쓰이화학(주)로부터의 기타수익에는 당기 중 수령한 배당금 39,000백만원이 포함되어 있습니다.
- (*3) 일조금호금마화학유한공사의 기타수익에는 당기 중 수령한 배당금 1,473백만원이 포함되어 있습니다.
- (*4) 강소금호양농화공유한공사의 기타수익에는 당기 중 수령한 배당금 5,783백만원이 포함되어 있습니다.
- (*5) 금호폴리켄(주)와의 거래는 종속기업으로의 전환일인 전기 7월1일 이전의 거래를 기재하였습니다.

31-3. 당기말과 전기말의 특수관계자와의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>	(단위: 백만원)			
	채 권		채 무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
상해금호일려소료유한공사	3,843	-	-	-
광동금호일려고분자재료유한공사	1,663	-	-	-
금호미쓰이화학(주)	635	2,221	208	134
(주)디앤케이캠텍	92	22	-	-
여수페트로(주)	-	-	-	52
강소금호양농화공유한공사	2,359	-	-	-
에스피브이(주)	-	-	-	141

합계	8,592	2,243	208	327
----	-------	-------	-----	-----

당기말 현재 상기의 특수관계자 채권금액에 대하여 손실충당금 1백만원을 계상하고 있으며, 당기에 인식된 대손상각비환입은 3백만원입니다.

<전기말>	(단위: 백만원)			
	채 권		채 무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
상해금호일려소료유한공사	4,068	-	-	-
광동금호일려고분자재료유한공사	2,143	-	-	-
금호미쓰이화학(주)	405	1,259	971	120
(주)디앤케이캠텍	-	25	-	-
여수페트로(주)	-	-	-	57
강소금호양농화공유한공사	17,642	-	-	-
에스피브이(주)	-	-	-	117
합계	24,258	1,284	971	294

전기말 현재 상기의 특수관계자 채권금액에 대하여 손실충당금 4백만원을 계상하고 있으며, 전기에 인식된 대손상각비환입은 3백만원입니다.

31-4. 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
급여	26,320	29,328
퇴직급여	5,019	4,962
기타장기급여	225	77
합계	31,564	34,367

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

31-5. 당기말 현재 연결실체가 특수관계자 등을 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천CNY, 백만원)					
구분	제공받은 회사명	대출처	보증만기일	지급보증대상금액	
관계기업	일조금호금마화학유한공사	신한은행 청도	2023-06-09	CNY	10,000
		한국산업은행 청도	2023-03-03	CNY	20,000
관계기업	(주)디앤케이캠텍	우리은행	2023-05-30	KRW	9,000

상기 관계기업에게 제공한 금융보증과 관련하여 당기말 현재 금융보증부채 17백만원(전기말 현재 23백만원)을 계상하고 있습니다.

한편, 상기 내역 외에 관계기업인 영광백수풍력발전(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보로 지배기업 소유의 영광백수풍력발전(주) 주식 2,040,000주를 현대해상화재보험의 2개사에 제공하였습니다. 또한 (주)강원학교태양광의 산업시설자금대출에 따른 담보로 (주)강원학교태양광 장.단기금융상품 4,624백만원과 지배기업의 종속기업인 코리아에너지발전소(주) 소유의 (주)강원학교태양광 주식 1,517,000주를 한국산업은행에 제공하였습니다. 연결실체는 임직원의 생활안정자금대출 993백만원에 대하여 연대지급보증을 제공하고 있습니다.

32. 현금흐름표

32-1. 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

과 목	(단위:백만원)	
	당기	전기
1. 당기순이익	1,025,705	1,965,577
2. 조정:		
감가상각비	225,455	194,085
사용권자산상각비	10,826	9,219
퇴직급여	23,878	23,364
무형자산상각비	7,553	4,814
대손상각비	(415)	(192)
품질보증비	326	311
현찰차상각(복리후생비, 임차료)	(681)	2,214
외화환산손실	28,369	11,765
기타의대손상각비	2,555	-
금융자산공정가치평가손실	61	-
매출채권처분손실	1,462	676
공동기업주식처분손실	-	16,535
기타자산처분손실	1,078	-
유형자산처분손실	8,866	18,072
유형자산손상차손	5,023	-
무형자산처분손실	-	11
무형자산손상차손	887	1,873
파생상품평가손실	2,554	2
이자비용	29,233	27,182
리스비용	1	130
법인세비용	225,871	652,543
파생상품거래손실	54	-
외화환산이익	(22,819)	(8,149)

금융보증수수료수익	(58)	(59)
금융자산공정가치평가이익	(539)	(856)
공동기업주식처분이익	-	(21,653)
유형자산처분이익	(1,225)	(162)
무형자산손상차손환입	-	(1,157)
리스수익	(150)	(13)
잡이익	(4)	-
파생상품거래이익	(4,730)	-
대손충당금환입	-	(189)
염가매수차익	-	(38,671)
파생상품평가이익	(5,535)	(9,804)
이자수익	(29,751)	(8,932)
배당금수익	(6,895)	(3,636)
지분법손익	(117,831)	(188,610)
3. 영업활동으로인한자산부채의변동:		
매출채권의감소(증가)	130,149	(192,396)
미수금의감소(증가)	(2,160)	30,563
온실가스배출권의감소(증가)	1,712	(11,074)
기타자산의증가	(11,058)	(18,378)
보증금의감소(증가)	(1,240)	102
장기선급비용의감소(증가)	68	(136)
재고자산의증가	(44,499)	(158,540)
매입채무의증가(감소)	(90,281)	10,725
미지급금의증가(감소)	(45,862)	58,075
예수금의증가(감소)	(147)	3,746
미지급비용의감소	(10,108)	(19,850)
기타부채의증가(감소)	(72,202)	77,028
총당부채의증가(감소)	(8,605)	5,125
장기미지급비용의감소	(1,616)	(1,307)
퇴직금의지급	(21,223)	(22,505)
사외적립자산의증가	(33,659)	(41,741)
예수보증금의증가	1,733	517
영업에서 창출된 현금	1,200,126	2,366,244

32-2. 당기 및 전기 중 현금흐름을 수반하지 않은 주요거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
내용	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	226,848	257,508

기타포괄손익-공정가치측정평가손익 인식	(56,476)	73,260
확정급여채무 재측정요소 인식	(39,012)	10,290
차입금 유동성 대체	145,133	278,103
리스부채 유동성 대체	5,778	6,632
사용권자산, 리스부채 인식	5,555	30,174
유형자산의 투자부동산 대체	-	3,882
예수보증금의 유동성대체	5,558	5,153
선수수익과 현재가치할인차금의 증가	4,395	3,941
유형자산의 재고자산 대체	1,889	2,036
소송충당부채의증가	-	6,935
자기주식과 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 교환	-	31,534

32-3. 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)						
구분	기초	현금흐름변동	비현금거래			당기말
			환율변동	공정가치변동	기타	
단기차입금	387,904	(75,996)	(6,615)	-	-	305,294
사채및장기차입금	569,843	(149,961)	3,261	-	320	423,464
리스부채	75,669	(8,294)	(10)	-	642	68,007
파생상품부채(자산)	1,296	4,240	(2,980)	(1,827)	(4,450)	(3,721)

33. 금융위험 관리

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

33-1. 위험관리 정책

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

연결실체의 감사위원회는 경영진이 연결실체의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를어떻게 관리하는지 감독하고, 연결실체의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다.

33-2. 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결

실체가 채무손실을 입을 위험을 의미합니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

33-2-1. 매출채권

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

연결실체는 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 기별로 검토되고 있습니다. 연결실체의 신용기준을 충족하지 못한 고객은 선금금 지불 시에만 거래가 가능합니다.

연결실체는 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.

33-2-2. 투자자산

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

33-2-3. 보증

연결실체는 특수관계자에게 보증을 제공하고 있으며, 당기말 현재 연결실체가 제공한 보증의 내역은 연결재무제표에 대한 주석 31에서 설명하고 있습니다.

33-3. 유동성위험

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

33-4. 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.

33-4-1. 환위험

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

33-4-2. 이자율위험

연결실체는 변동금리조건의 금융상품에 대해 이자율위험에 노출되어 있습니다.

33-5. 자본관리

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

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
부채(A)	2,065,857	3,032,766
자본(B)	5,653,415	5,082,908
부채비율(A/B)	36.54%	59.67%

34. 금융상품위험

34-1. 신용위험

34-1-1. 신용위험에 대한 노출

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

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동 :		
대여금 및 기타채권	18,471	27,310
비유동 소계	18,471	27,310
유동 :		
매출채권	685,223	835,001
대손충당금(매출채권)	(1,064)	(2,862)
대여금 및 기타채권	619,972	1,174,184
대손충당금(대여금및기타채권)	(2,376)	(2,137)
현금및현금성자산	567,301	622,937
유동 소계	1,869,056	2,627,123
합계	1,887,527	2,654,434

위 금융자산 외에도 특수관계자 또는 타인을 위해 제공한 지급보증(주석 31 참조)은 신용위험에 노출되어 있습니다.

34-1-2. 손상차손

매출채권, 대여금 및 기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)			
	당기		전기	
	매출채권	대여금 및 기타채권	매출채권	대여금 및 기타채권
기초잔액	2,862	2,137	3,061	6,638
손상차손(환입)인식 등(*)	(1,798)	239	(199)	(4,501)
기말잔액	1,064	2,376	2,862	2,137

(*) 당기 및 전기에 발생한 채권제각액이 가감되어 있습니다.

34-1-3. 매출채권, 대여금 및 기타채권의 연령분석

<당기말>		(단위 : 백만원)		
구분		매출채권	대여금및기타채권	합계
연체되지도 손상되지도 않은 채권		684,193	547,849	1,232,042
연체되었으나 손상되지 않은 채권 (채권발생일 기준)	1년이하	6	422	428
	1년초과 1년6개월 이하	-	301	301
	1년6개월 초과	44	2,009	2,053
손상된 채권		980	87,862	88,842
합계		685,223	638,443	1,323,666

(*) 기대신용손실률은 6개월이하 0.01%, 1년 이하 31.48%, 1년6개월 이하 98.78%, 1년6개월초과 100% 입니다.

<전기말>		(단위 : 백만원)		
구분		매출채권	대여금및기타채권	합계
연체되지도 손상되지도 않은 채권		832,052	1,114,850	1,946,902
연체되었으나 손상되지 않은 채권 (채권발생일 기준)	1년이하	226	591	817
	1년초과 1년6개월 이하	2	541	543
	1년6개월 초과	196	1,327	1,523
손상된 채권		2,525	84,186	86,711
합계		835,001	1,201,495	2,036,496

(*) 기대신용손실률은 6개월이하 0.05%, 1년 이하 27.05%, 1년6개월 이하 73.35%, 1년6개월초과 100% 입니다.

34-2. 유동성위험

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

34-2-1. 비파생금융부채의 만기별 예상현금흐름

당기말 현재 연결실체가 보유한 비파생금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

계정명	(단위 : 백만원)			
	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
차입금(이자포함)	500,272	256,623	-	756,896
리스부채	10,760	36,866	56,626	104,252
매입채무	349,002	-	-	349,002
미지급금	254,016	-	-	254,016
예수금	7,852	-	-	7,852
미지급비용	12,797	-	-	12,797
예수보증금	161,391	72,358	76,819	310,568
단기금융보증부채	17	-	-	17
부채합계	1,296,107	365,847	133,445	1,795,399

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

34-2-2. 파생금융상품의 만기별 예상현금흐름

(단위:천USD, 백만원)							
구분	헤지대상	이자율(지급조건)	거래처	발효일	만기일	원금	이자
통화스왑	장기차입금 USD 20,000	3M TERM SOFR + 1.19%	신한은행	'22.09.23	'24.09.23	USD 20,000 만기수취 KRW 27,000 만기지급	3M TERM SOFR + 1.19% 수취 고정금리 4.45% 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
통화스왑	제32회 사모사채 USD 10,000	3M LIBOR + 1.15%	하나은행	'19.09.25	'24.09.25	USD 10,000만기수취 KRW 11,990만기지급	3M LIBOR + 1.15% 수취 고정금리 1.58% 지급
통화스왑	제33회 사모사채 USD 20,000	3M LIBOR + 1.30%	신한은행	'20.06.29	'23.06.29	USD 20,000만기수취 KRW 24,080만기지급	3M LIBOR + 1.30% 수취 고정금리 1.23% 지급
통화스왑	장기차입금 USD 13,000	3M LIBOR + 0.73%	국민은행	'21.12.17	'24.12.17	USD 13,000 만기수취 KRW 15,379 만기지급	3M LIBOR + 0.73% 수취 고정금리 2.90% 지급

34-2-3. 상기 금융부채 외 관계기업 금융보증계약으로 노출된 유동성 위험의 최대금액은 14,806백만원입니다.

34-3. 환위험

34-3-1. 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

계정과목	(단위 : 천USD, 천JPY, 천EUR, 천CNH, 백만원)					
	당기말			전기말		
	외화금액		원화환산액	외화금액		원화환산액
현금및현금성자산	USD	129,446	164,047	USD	65,827	78,038
	EUR	10,139	13,700	EUR	7,301	9,800
	CNH	31	6	CNH	8,508	1,585
	JPY	619,773	5,908	JPY	371,740	3,830
매출채권	USD	251,313	318,489	USD	400,399	474,382
	CNH	44,616	8,095	CNH	37,618	7,007
	EUR	37,485	50,650	EUR	47,336	63,541
	JPY	14,694	140	JPY	100,618	1,037
미수금	USD	280	355	USD	2,408	2,855
	CNH	36	7	CNH	-	-
외화자산 합계		-	561,397		-	642,075
매입채무	USD	96,553	122,362	USD	144,321	171,093
	JPY	8,120	77	JPY	-	-
단기차입금	USD	85,514	108,372	USD	156,824	185,915
	EUR	14,593	19,718	EUR	17,931	24,069
미지급금	USD	17,105	21,677	USD	52,278	61,976
	JPY	69,858	666	JPY	1,451	15
	EUR	509	688	EUR	168	226
금융보증부채	CNH	45	8	CNH	75	14
외화부채 합계		-	273,568		-	443,308
외화순노출		-	287,829		-	198,767

당기말과 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

외화	평균환율(원)		기말환율(원)	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,291.95	1,144.42	1,267.30	1,185.50
EUR	1,357.38	1,352.79	1,351.20	1,342.34
JPY	9.8344	10.4145	9.5318	10.3024
CNH	191.57	177.43	181.44	186.26

34-3-2. 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	18,161	(18,161)	32,104	(32,104)
외화부채	(16,071)	16,071	(22,165)	22,165
순변동액	2,090	(2,090)	9,939	(9,939)

34-4. 이자율위험

34-4-1. 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

구분		(단위 : 백만원)	
		당기말	전기말
고정이자율	금융자산	925,172	1,364,107
	금융부채	(273,600)	(539,000)
	순잔액	651,572	825,107
변동이자율	금융자산	234,177	417,676
	금융부채	(455,158)	(418,747)
	순잔액	(220,981)	(1,071)

34-4-2. 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

기말 현재 이자율이 100베이스스포인트 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	2,342	(2,342)	4,177	(4,177)
변동이자율 금융부채	(4,552)	4,552	(4,187)	4,187
순현금흐름 변동액	(2,210)	2,210	(10)	10

34-5. 가격위험

공정가치측정 금융자산으로 분류되는 연결실체 보유 지분증권 중 일부는 가격위험에 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 연결실체가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSPI 주가지수에 관련되어 있습니다.

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

구분	지수	(단위:백만원)			
		당기		전기	
		1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
기타포괄손익-공정가치금융자산	KOSPI	2,110	(2,110)	3,273	(3,273)
당기손익-공정가치금융자산	KOSPI	1	(1)	1	(1)

34-6. 공정가치

34-6-1. 공정가치와 장부금액

연결실체의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)			
	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
자산				
<공정가치로 측정되는 금융자산>				
당기손익-공정가치측정금융자산	6,277	6,277	5,823	5,823
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	279,771	279,771	336,247	336,247
파생상품자산	6,378	6,378	144	144
합 계	292,426	292,426	342,214	342,214
<공정가치로 측정되지 않는 금융자산>				
대여금 및 기타채권(*1)	636,067	-	1,199,357	-
매출채권(*1)	684,159	-	832,139	-
현금및현금성자산(*1)	567,301	-	622,937	-
합 계	1,887,527	-	2,654,433	-
부채				
<공정가치로 측정되는 금융부채>				
파생상품부채	2,657	2,657	1,440	1,440
합 계	2,657	2,657	1,440	1,440
<공정가치로 측정되지 않는 금융부채>				
미지급금 및 기타채무(*1)	546,755	-	568,975	-
차입금	728,758	725,760	957,747	956,641
금융보증부채(*1)	17	-	23	-
매입채무(*1)	349,002	-	443,426	-
리스부채(*2)	68,007	-	75,668	-
합 계	1,692,539	-	2,045,839	-

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

(*2) 관련 기업회계기준서에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

34-6-2. 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:					
당기손익-공정가치측정금융자산	89	-	6,188	6,277	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	197,229	385	82,157	279,771	
파생상품자산	-	6,378	-	6,378	
부채:					
파생상품부채	-	2,657	-	2,657	

<전기말>		(단위 : 백만원)			
구분	수준1	수준2	수준3	합계	
자산:					
당기손익-공정가치측정금융자산	148	627	5,048	5,823	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	275,531	385	60,331	336,247	
파생상품자산	-	144	-	144	
부채:					
파생상품부채	-	1,440	-	1,440	

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. 연결 실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 보고기간말 종가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함하고 있습니다. '수준 1'에 포함된 상품들은 공정가치측정 금융자산으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

② 수준2

연결실체는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 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 해당상품은 '수준 3'에 포함하고 있습니다. '수준 3'에 포함된 자산 및 부채는 현금흐름 할인기법 등의 기타 기법을 사용합니다.

연결실체의 지분증권 중 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없으나 공정가치로 측정한 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. 연결실체는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 비상장주식의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 비상장주식의 공정가치 측정치를 공정가치 서열체계상 '수준 3'으로 분류하였습니다.

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

(단위 : 백만원)							
	기초	사업결합	증감	대체	당기손익	기타포괄손익	기말
기타포괄손익공정가치측정금융자산	60,331	-	-	-	-	21,826	82,157
당기손익공정가치측정금융자산	5,048	-	600	-	540	-	6,188

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	82,157	순자산가치법/ 현금흐름할인	성장율	2.34%~6.60%	성장율이 상승하고 할인율이 하락한다면 공정가치는 증가
			할인율	11.54%~12.19%	

34-7. 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	112,080	수출채권 할인
양도자산에 한하여 소구권이 있는 부채	외화단기차입금	(112,080)	
순 포지션		-	

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	금호석유화학주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	4	3	1	1	9	9	-	-	2	2	-	-	16	15	
투입시 간	분·반기검토	40	21	508	412	2,186	2,412	-	-	-	-	-	-	2,734	2,845
	감사	30	30	600	450	3,176	2,970	-	-	136	136	-	-	3,942	3,586
	합계	70	51	1,108	862	5,362	5,382	-	-	136	136	-	-	6,676	6,431

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.4.5				1	일		
	주요내용	감사계획							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2022.6.7~10		4	일	7	명	1	명	내부회계관리제도 설계평가
	2022.8.29~9.1		4	일	7	명	1	명	내부회계관리제도 운영평가
	2022.11.21~24		4	일	7	명	1	명	중간감사
	2022.12.12~15		4	일	7	명	1	명	내부회계관리제도 운영평가
	2023.1.16~19		4	일	7	명	1	명	기말감사(별도), 내부회계관리제도 결산평가
2023.1.30~2.1		3	일	4	명	-	명	기말감사(연결)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.1.3				1	일		
	실사(입회)장소	울산공장, 여수공장							
	실사(입회)대상	재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.1.5				1	일		
	실사(입회)장소	본사							
	실사(입회)대상	금융상품							
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	○		

	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회	
	수행시기	4.감사위원회와의 커뮤니케이션 참고		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 05월 12일	회사 : 감사위원 등 8명 감사인 : 담당이사 1명	대면회의	감사계획 및 책임의 구분 등
2	2022년 09월 16일	회사 : 감사위원 등 7명 감사인 : 담당이사 1명	대면회의	감사일정 및 유의적인 감사 사항 등
3	2022년 12월 16일	회사 : 감사위원 등 7명 감사인 : 담당이사 1명	대면회의	주요 감사사항
4	2023년 03월 07일	회사 : 감사위원 등 8명 감사인 : 담당이사 1명	대면회의	감사수행 및 결과보고