

금호석유화학주식회사와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 45 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 44 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
연결재무제표	
· 연결재무상태표	6
· 연결손익계산서	8
· 연결포괄손익계산서	9
· 연결자본변동표	10
· 연결현금흐름표	11
· 주식	13
외부감사 실시내용	112

독립된 감사인의 감사보고서

금호석유화학주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 금호석유화학주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 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 2021년 12월 31일과 2020년 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 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

가. 사업결합

연결회사는 당기에 금호리조트(주) 등 4개사를 취득하여 연결에 새롭게 편입하였습니다. 이러한 사업결합거래로 연결실체의 당기말 현재 자산 및 매출액은 각각 13,523억원 및 4,157억원(각각 연결조정 전)이 증가하는 등 연결실체의 재무제표에 미치는 영향이 크고, 사업결합에 따른 자산부채의 공정가치 및 인식한 무형자산의 평가시 연결실체의 경영진은 할인율 및 미래현금흐름 예측 등에 대하여 유의적인 판단과 추정을 하여야 하므로, 우리는 사업결합회계처리와 이에 따르는 공시사항을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 사업결합의 원인이 되는 주식매매계약이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 관심을 기울였으며, 완전성있게 공시되었는지 확인
- 연결실체가 활용한 적격하고 독립적인 외부전문가의 매수가격배분보고서를 검토하여 자산부채의 공정가치 및 인식한 무형자산을 평가한 모델의 가정 및 추정과 계산이 합리적이고 정확한지 확인
- 연결실체가 수행한 사업결합회계처리와 연결조정분개의 적정성 검토

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 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 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 있는지를 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 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 [김도형]입니다.

2022년 3월 14일

서울특별시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 김 명 철

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

금호석유화학주식회사와 그 종속기업

제 45 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 44 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

금호석유화학주식회사 대표이사 백중훈

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

(전 화) 02-6961-1114

연 결 재 무 상 태 표

제45(당)기 2021년 12월 31일 현재

제44(전)기 2020년 12월 31일 현재

금호석유화학주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제45(당)기말	제44(전)기말
자산			
I. 비유동자산		4,670,464,292,472	3,321,800,531,206
유형자산	5,30	3,416,203,923,887	2,280,445,737,985
사용권자산	6	92,660,269,063	50,053,967,434
투자부동산	7	82,613,075,239	36,272,779,344
무형자산	8	51,339,280,600	15,832,805,093
공동기업및관계기업투자주식	9,30	645,081,988,154	654,312,371,184
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	10,28	336,247,933,531	236,687,792,038
당기손익-공정가치측정금융자산	10,28	5,823,433,911	4,846,149,706
파생상품자산	18,28	89,513,638	-
순확정급여자산	20	4,781,278,623	-
장기대여금및기타채권	12,28,30	27,310,896,940	25,862,071,184
이연법인세자산	26	6,731,185,202	16,331,945,214
기타비유동자산	13	1,581,513,684	1,154,912,024
II. 유동자산		3,445,210,514,447	1,705,481,685,846
재고자산	4,11	780,319,057,437	531,852,802,723
당기손익-공정가치측정금융자산	10,28	-	121,120,000
파생상품자산	18,28	54,272,219	-
매출채권	12,28,31	832,138,739,284	581,760,045,531
대여금및기타채권	12,28,30,31	1,172,046,864,718	160,553,280,585
현금및현금성자산	28,30,32	622,937,474,397	418,223,093,806
기타유동자산	13	37,610,642,695	12,971,343,201
당기법인세자산	26	103,463,697	-
자산총계		8,115,674,806,919	5,027,282,217,052
자본			
I. 지배기업소유주지분		5,081,790,567,241	3,148,227,050,112
자본금	1,14	167,455,885,000	167,455,885,000
자본잉여금	14	378,260,981,655	356,465,907,661
자본조정	14	(37,950,156,424)	(40,412,464,516)
기타포괄손익누계액	14	8,957,411,156	(62,725,642,711)
이익잉여금	14,15	4,565,066,445,854	2,727,443,364,678
II. 비지배지분		1,117,818,113	1,006,582,872
자본총계		5,082,908,385,354	3,149,233,632,984
부채			
I. 비유동부채		672,485,401,202	667,802,778,174

과 목	주 석	제45(당)기말		제44(전)기말	
장기미지급금및기타채무	19,28,31	104,178,076,098		400,000,000	
장기미지급비용	20	10,137,035,659		8,572,258,824	
차입금	16,28,30	243,472,391,390		485,337,668,122	
리스부채	17,28	70,305,916,626		40,450,340,530	
순확정급여부채	20	17,464,510,547		28,070,176,567	
이연법인세부채	26	185,650,370,169		92,754,258,365	
파생상품부채	18,28	907,563,373		12,218,075,766	
총당부채	21	154,676,873		-	
기타부채	22	40,214,860,467		-	
II. 유동부채			2,360,281,020,363		1,210,245,805,894
매입채무	28,31	443,426,404,023		402,331,427,554	
미지급금및기타채무	19,28,31	464,797,226,953		232,204,114,330	
차입금	16,28,30	714,274,825,130		374,819,751,626	
리스부채	17,28	5,362,411,689		6,965,285,002	
파생상품부채	18,28	532,872,000		-	
미지급법인세	26	571,507,305,487		155,126,061,971	
총당부채	21	14,380,318,450		18,044,918,835	
기타유동부채	22	145,976,683,728		20,740,900,173	
단기금융보증부채	28,31	22,972,903		13,346,403	
부채총계			3,032,766,421,565		1,878,048,584,068
부채와자본총계			8,115,674,806,919		5,027,282,217,052

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 손 익 계 산 서

제45(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제44(전기) 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제45(당)기	제44(전)기
I. 매출액	4,23,31	8,461,841,500,290	4,809,535,907,763
II. 매출원가	23,31	5,763,735,449,520	3,858,766,763,454
III. 매출총이익		2,698,106,050,770	950,769,144,309
판매비와관리비	23,28,31	291,270,523,814	208,609,161,430
IV. 영업이익		2,406,835,526,956	742,159,982,879
기타수익	5,24,28,31	140,534,853,381	61,512,066,891
기타비용	5,24,28,31	96,358,198,081	66,336,346,392
금융수익	25,28	36,760,014,519	56,893,402,794
금융비용	25,28	58,262,208,353	83,702,401,639
지분법손익	9	188,610,158,853	56,420,032,183
V. 법인세비용차감전순이익		2,618,120,147,275	766,946,736,716
법인세비용	26	652,543,438,505	207,291,926,506
VI. 계속영업당기순이익		1,965,576,708,770	559,654,810,210
VII. 중단영업당기순이익	35	-	23,327,500,441
VIII. 당기순이익		1,965,576,708,770	582,982,310,651
지배기업소유주지분순이익		1,965,465,321,929	582,899,085,058
비지배지분순이익		111,386,841	83,225,593
VII. 주당손익			
보통주 기본주당이익	27	70,433	20,881
계속영업 보통주기본주당이익		70,433	20,045
중단영업 보통주기본주당이익		-	836
우선주 기본주당이익	27	70,417	20,992
계속영업 우선주기본주당이익		70,417	20,156
중단영업 우선주기본주당이익		-	836

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제45(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제44(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제45(당)기	제44(전)기
I. 당기순이익		1,965,576,708,770	582,982,310,651
II. 기타포괄손익		60,884,058,060	(22,417,609,997)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		46,106,336,677	(22,026,618,450)
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	20	(9,504,881,006)	(2,119,977,549)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	10	54,764,722,076	(20,741,508,222)
지분법이익잉여금		846,495,607	834,867,321
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		14,777,721,383	(390,991,547)
해외사업환산손익		5,024,793,847	10,322,354
파생상품평가손익	18	770,731,650	(391,362,463)
(부의)지분법자본변동		8,982,195,886	(9,951,438)
III. 총포괄이익		2,026,460,766,830	560,564,700,654
지배기업소유주지분 총포괄이익		2,026,349,379,989	560,481,475,061
비지배지분 총포괄이익		111,386,841	83,225,593

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 자 본 변 동 표

제45(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제44(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기 타 포 괄 손 익 누 계 액	이 익 잉 여 금	비 지 배 지 분	총 계
2020.01.01 (전기초)		167,455,885,000	356,465,907,661	(40,381,058,150)	(41,593,142,942)	2,186,700,559,548	923,357,279	2,629,571,508,396
<총포괄손익>								
전기순이익		-	-	-	-	582,899,085,058	83,225,593	582,982,310,651
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익		-	-	-	(20,741,508,222)	-	-	(20,741,508,222)
해외사업환산손익		-	-	-	10,322,354	-	-	10,322,354
파생상품평가손익	18	-	-	-	(391,362,463)	-	-	(391,362,463)
지분법자본변동		-	-	-	(9,951,438)	-	-	(9,951,438)
지분법이익잉여금변동		-	-	-	-	834,867,321	-	834,867,321
재측정요소	20	-	-	-	-	(2,119,977,549)	-	(2,119,977,549)
<자본에 직접반영된 주주와의 거래>								
종속기업유상증자참여		-	-	(31,406,366)	-	-	-	(31,406,366)
연차배당		-	-	-	-	(40,871,169,700)	-	(40,871,169,700)
2020.12.31 (당기말)		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
2021.01.01 (당기초)		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>								
당기순이익		-	-	-	-	1,965,465,321,929	111,386,841	1,965,576,708,770
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	10	-	-	-	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 (당기말)		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

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 현 금 흐 림 표

제45(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제44(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제45(당)기		제44(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			2,127,031,389,404		771,534,306,405
영업에서 창출된 현금	32	2,366,243,895,532		881,398,220,322	
이자의 수취		4,756,552,778		2,670,992,431	
이자의 지급		(18,945,768,097)		(26,468,133,549)	
배당금의 수취		19,818,552,714		19,512,961,210	
법인세납부		(244,841,843,523)		(105,579,734,009)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(1,758,508,512,609)		(200,046,468,891)
단기금융상품의 취득		(1,303,000,000,000)		(97,000,000,000)	
단기금융상품의 처분		277,000,000,000		48,791,011,230	
장기금융상품의 취득		(264,246)		(317,287)	
장기금융상품의 처분		9,500,000		-	
단기대여금의 대여		-		(5,126,400,000)	
단기대여금의 감소		5,528,044,630		-	
장기대여금의 대여		(375,000,000)		(360,000,000)	
장기대여금의 회수		631,911,619		2,021,109,274	
공동기업투자지분의 취득		-		(13,000,000,000)	
공동기업투자지분의 처분		15,613,840,000		-	
유형자산의 취득		(353,775,840,485)		(175,439,664,648)	
유형자산의 처분		1,375,333,568		45,752,714	
무형자산의 취득		(1,219,284,265)		(2,822,678,320)	
무형자산의 처분		480,000,000		-	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		-		(750,000,000)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		-		4,041,010,000	
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 취득		(78,860,370)		-	
사업부매각에 따른 순 현금흐름		-		39,754,158,146	
기타투자자산의 취득		(371,429,000)		(200,450,000)	
사업결합및연결범위변동으로인한현금의증감		(400,326,464,060)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(166,557,427,457)		(278,523,876,069)
단기차입금의 순차입(상환)		(2,001,371,146)		(152,912,025,212)	
사채의 발행		-		23,678,046,912	
장기차입금의 차입		25,579,000,000		91,600,000,000	
유동성장기부채의 상환		(62,933,490,002)		(174,450,302,858)	
장기차입금의 상환		(1,000,000,000)		(20,000,000,000)	
리스부채의 상환		(10,176,603,554)		(8,763,992,011)	
파생상품거래정산에 따른 현금유입		-		3,237,000,000	
배당금의 지급	15	(115,808,903,390)		(40,871,169,700)	
자기주식의처분		(151,362,835)		-	
연결자본거래로 인한 현금유출액		(64,696,530)		-	
종속기업 신주발행비		-		(41,433,200)	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			2,748,931,253		(2,548,424,834)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III+IV)			204,714,380,591		290,415,536,611

과목	주석	제45(당)기	제44(전기)
VI. 기초의 현금및현금성자산		418,223,093,806	127,807,557,195
VII. 기말의 현금및현금성자산		622,937,474,397	418,223,093,806

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

주석

제45(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제44(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 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 석유화학 제품을 제조 및 판매하고 있으며, 1985년 6월 1일 한국합성고무공업주식회사를 흡수 합병하였고, 1988년 1월 22일 한국거래소가 개설하는 KRX유가증권시장에 주식을 상장하였습니다. 또한, 2001년 1월 1일을 합병기준일로 하여 금호케미칼주식회사를 흡수 합병하였으며, 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 25.21%를 소유하고 있으며, 이외의 지분은 기관투자자 및 소액주주가 소유하고 있습니다.

1-2. 종속기업 현황

(단위 : 백만원)										
종속기업	금호피앤비화학(주) (*1)	금호페트로홀딩스유한공사 외 1개사 (*2)	금호개발상사(주)	금호플리켄(주) (*9)	금호티앤엘(주) (*4)	금호리조트(주) (*5)	코리아에너지발전소	철도솔라	강원학교태양광	금호홀딩스(H.K) 외 1개사 (*6)(*7)
소재지	한국	중국	한국	한국	한국	한국	한국	한국	한국	중국
업종	석유화학제품 제조 및 판매	해외투자 지주회사	무역 및 오피업등	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	2,109,416	56,166	33,855	517,090	203,292	737,856	27,380	4,180	26,014	97,397
부채	616,422	1,418	6,900	143,309	114,021	470,991	2,096	243	14,938	108,590
자본	1,492,994	54,748	26,955	373,781	89,271	266,865	25,284	3,937	11,076	(11,193)
매출액(*8)	2,688,715	4,258	70,470	348,421	80,264	61,509	3,818	657	6,689	5,772
당기순이익(손실)(*8)	734,040	(14,141)	(686)	40,685	(1,174)	3,953	1,766	227	1,603	(2,100)
투자주식수	지배지분	21,000,000주	(*3)	675,000주	4,300,000주	15,110,860주	17,855,000주	1,449,037주	712,537주	1,517,000주
	비지배지분	-		-	-	-	-	58,363주	400주	-
	합계	21,000,000주		675,000주	4,300,000주	15,110,860주	17,855,000주	1,507,400주	712,937주	1,517,000주
지배기업 지분율	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.00%	100.00%	96.13%	96.07%	96.13%	100.0%

(*1) 전기중 금호피앤비화학(주)의 유상증자에 참여하여, 보유주식 1,476,000주의 감자대가로 52,413백만원을 수령하였으며, 지분율은 100%로 전전기말 대비 변동이 없습니다.

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

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

(*4) 전기중 금호티앤엘(주)의 유상증자에 참여하여 8,000백만원을 투자하였으며, 지분율은 100%로 전전기말대비 변동이 없습니다.

(*5) 당기중 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.

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

(*7) 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.

(*8) 금호리조트(주)와 금호홀딩스(H.K)의 매출액 및 당기순이익은 지분취득일인 4월 1일 이후의 9개월분을 기재하였으며, 금호플리켄(주)의 매출액 및 당기순이익은 지분취득일인 7월 1일 이후의 6개월분을 기재하였습니다.

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

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

(3) 확정급여채무

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

(4) 충당부채

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

2-3. 재무제표 확정

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

3. 중요한 회계정책

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

3-1. 회계정책의 변경과 공시

(1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

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

(가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 코로나19 관련 임차료 할인 등

개정 기준서에서 리스이용자는 실무적 간편법으로 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 모두 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 상기 개정 내용이 연결 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

개정된 기준서는 기존 이자율지표가 대체 지표 이자율로 대체될 때 발생할 수 있는 재무보고 영향을 해소할 수 있는 다음의 실무적 간편법을 제공하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융상품과 관련하여 경제적 실질이 변경되지 않는 특정 요건 충족 시 금융상품 재측정에 따른 손익을 미인식
- 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해 과거 문서화된 위험회피관계의 공식적 지정을 수정하는 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속 적용
- 특정 요건을 충족한 이자율지표 개혁에 따른 리스변경의 경우 새로운 대체 지표 이자율을 반영한 할인율을 적용

상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

(가) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조 식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금' 의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액
개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기 손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

(라) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동· 비유동 분류
부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 부채의 유동 또는 비유동 분류시 기준이 되는 결제는 현금 등 경제적 자원과 자기지분상품의 이전을 모두 포함하나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우의 자기지분상품의 이전은 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

(바) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수

료에 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 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(사) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

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

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

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 전진 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

3-2. 영업부문

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 공동자산, 본사 관련 비용 및 법인세 자산과 부채입니다. 부문의 자본적 지출은 보고기간 중

유형자산과 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 주주총회에서 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·부

채 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 동시점에 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 영업권을 포함하며, 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 손상되었다는 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 대가의 차이는 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 취득일로

부터 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 비용처리합니다.

(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-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

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

(2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금

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

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

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

(3) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 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-공정가치측정금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

(1) 당기손익-공정가치측정금융부채

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

(2) 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류되지 않는 금융부채

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

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

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

(3) 금융부채의 제거

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

3-12. 파생상품

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

(1) 내재파생상품

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

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

(2) 위험회피회계

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 예상 거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 연결실체는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피

전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피 효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피 대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(3) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융 상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피 대상항목이 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 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 전진적으로 중단됩니다.

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

(5) 해외사업장순투자의 위험회피

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

3-13. 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
구축물	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 기

간을 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 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각 방법, 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 장부금액

을 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
기타의무형자산	5년, 비한정

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

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

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

3-17. 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 유형별료, 소액 기초자산 리스에 대한 선택은 리스별료 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 이 전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 운용리스로 분류하며, 이는 계약의 형식보다는 거래의 실질에 달려있습니다.

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

3-18. 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 매출원가로

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

3-20. 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, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 영업권을 포함하여 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

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

3-22. 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 이

루어 질 가능성이 높은 범위내에서 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 차입금이 인출될 때까지 해당 금액은 이연됩니다. 약정의 일부 또는 전부에 대한 차입이 이루어 질 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 연결실체

의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결실체와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정 기간 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 순이자 는 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 없

이 명시적으로 확약하거나, 당사가 종업원에게 명예퇴직에 대한 해고급여를 제안하고 종업원이 자발적으로 제안을 수락하는 경우 해고급여를 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하는 경우에는 제안을 수락할 것으로 기대되는 종업원의 수에 기초하여 해고급여를 측정하여 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 해고급여의 지급기일이 보고기간 후 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

3-26-5. 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 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

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

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

3-28. 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, 자가지분상품을 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 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

3-30-2. 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 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하여 인식

하며, 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

3-32. 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기 손익으로 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 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 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 가중평균유통보통주식수를 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)									
	합성고무·합성수지 등		기초유기화합물		기타		연결조정		합계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
총매출액	5,501,282	3,489,720	2,688,715	1,412,043	581,858	144,988	(310,014)	(237,215)	8,461,841	4,809,536
내부매출액	(197,212)	(149,550)	(37,978)	(18,601)	(74,824)	(69,064)	310,014	237,215	-	-
순매출액	5,304,070	3,340,170	2,650,737	1,393,442	507,034	75,924	-	-	8,461,841	4,809,536
법인세차감전 부문수익	1,356,221	564,965	1,015,932	210,803	37,597	11,083	208,369	(19,904)	2,618,120	766,947
재고자산	458,401	406,557	209,577	120,951	117,584	6,755	(5,243)	(2,410)	780,319	531,853
보고부문 자산총액	4,648,774	3,451,430	2,109,416	1,110,586	1,821,587	380,470	(464,102)	84,796	8,115,675	5,027,282
보고부문 부채총액	1,570,407	1,315,604	616,422	351,530	886,547	157,478	(40,610)	53,437	3,032,766	1,878,049

4-2. 고객과의 계약에서 생기는 수익

<당기>		(단위 : 백만원)			
구분	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

<전기>		(단위 : 백만원)			
구분	합성고무 합성수지등	기초유기화합물	기타	연결조정	합계
지역부문별					
국 내	1,037,857	729,042	143,235	(237,215)	1,672,919
미 주	212,732	60,795	140	-	273,667
유 럽	176,131	60,491	1,427	-	238,049
아시아	1,923,456	522,398	186	-	2,446,040
기 타	139,544	39,317	-	-	178,861
합 계	3,489,720	1,412,043	144,988	(237,215)	4,809,536
수익인식 시기별					
한시점에 인식	3,445,934	1,395,569	74,429	(237,215)	4,678,717
기간에 걸쳐 인식	43,786	16,474	70,559	-	130,819
합계	3,489,720	1,412,043	144,988	(237,215)	4,809,536

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	1,094,412	-	1,094,412	564,027	-	564,027
건물	675,582	(224,748)	450,834	343,857	(108,719)	235,138
구축물	694,437	(287,503)	406,934	539,480	(185,740)	353,740
기계장치	3,838,610	(2,709,205)	1,129,405	3,149,273	(2,208,437)	940,836
차량운반구	7,510	(5,812)	1,698	3,164	(2,603)	561
공구와기구	103,977	(90,742)	13,235	81,822	(73,460)	8,362
비품	76,898	(56,459)	20,439	18,837	(16,013)	2,824
기타의유형자산	38,344	(10,411)	27,933	-	-	-
건설중인자산	271,313	-	271,313	174,957	-	174,957
합계	6,801,083	(3,384,880)	3,416,203	4,875,417	(2,594,972)	2,280,445

(*1) 상각누계액은 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

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

<당기>		(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
합계	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) 당기 중 유형자산 19,285백만원이 처분되었으며, 이로 인한 유형자산처분이익 162백만원은 기타수익으로, 유형자산처분손실 18,072백만원은 기타비용으로 계상되어 있습니다.

<전기>		(단위: 백만원)				
구분	기초	취득(*1)	처분(*2)	대체증(감)	감가상각비	기말
토지	562,359	-	-	1,668	-	564,027
건물	248,513	-	(19)	(4,356)	(9,000)	235,138
건축물(*3)	362,621	30	(899)	10,869	(18,881)	353,740
기계장치	1,031,070	1,785	(1,892)	48,267	(138,394)	940,836
차량운반구	812	-	-	1	(252)	561
공구와기구	8,159	6	(7)	3,401	(3,197)	8,362
비품	2,498	73	(10)	1,285	(1,022)	2,824
건설중인자산	80,018	185,996	-	(91,057)	-	174,957
합 계	2,296,050	187,890	(2,827)	(29,922)	(170,746)	2,280,445

(*1) 자본화된 차입원가는 758백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 2.06%입니다.

(*2) 전기 중 유형자산 2,827백만원이 처분되었으며, 이로 인한 유형자산처분이익 15백만원은 기타수익으로, 유형자산처분손실 2,796백만원은 기타비용으로 계상되어 있습니다.

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

구 분	(단위: 백만원)	
	당기	전기
매출원가	188,564	167,072
판매비와관리비 등	4,931	3,674
계	193,495	170,746

6. 사용권자산

6-1. 당기중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>		(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

6-2. 전기 중 사용권자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<전기>		(단위: 백만원)				
구분	기초	취득	감가상각비	리스변경	기타 (환율변동등)	기말
토지	24,155	838	(845)	(1,085)	-	23,063
건물	8,597	207	(3,323)	(176)	16	5,321
구축물	22,060	113	(2,305)	(204)	-	19,664
차량운반구	1,436	1,143	(988)	58	(5)	1,644
비품	6	-	(11)	41	-	36
기타	169	401	(244)	-	-	326
합계	56,423	2,702	(7,716)	(1,366)	11	50,054

7. 투자부동산

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

구분	(단위: 백만원)					
	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	68,443	-	68,443	24,949	-	24,949
건물	17,295	(6,473)	10,822	12,487	(4,674)	7,813
구축물	4,172	(824)	3,348	4,172	(661)	3,511
합계	89,910	(7,297)	82,613	41,608	(5,335)	36,273

7-2. 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>		(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	

(*) 당기중 유형자산에서 대체되었습니다.

<전기>		(단위: 백만원)			
구분	기초	상각	대체증(감)(*)	기말	
토지	10,746	-	14,203	24,949	
건물	73	(271)	8,011	7,813	
구축물	-	(136)	3,647	3,511	
합계	10,819	(407)	25,861	36,273	

(*) 전기중 유형자산에서 대체되었습니다.

7-3. 당기중 투자부동산에서 발생한 임대관련 손익은 1,331백만원입니다.

7-4. 당기말 현재 감정평가 및 공시지가 등을 고려한 투자부동산의 공정가치는 82,904백만원입니다. 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	7,006	(5,291)	1,715	7,284	(5,681)	1,603
개발비	68,573	(64,852)	3,721	70,052	(66,949)	3,103
기타무형자산	55,639	(13,421)	42,218	17,306	(7,226)	10,080
영업권	3,685	-	3,685	1,047	-	1,047
합계	134,903	(83,564)	51,339	95,689	(79,856)	15,833

(*) 상각누계액은 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

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

<당기>									
(단위: 백만원)									
구분	기초	사업결합	취득	처분	상각	손상차손	대체(*1)	기타 (환율변동등)	기말
산업재산권	1,603	2	442	-	(268)	(64)	-	-	1,715
개발비	3,103	-	581	-	(1,286)	-	1,323	-	3,721
기타무형자산	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) 당기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

<전기>									
(단위: 백만원)									
구분	기초	취득	처분	상각	손상차손	대체(*1)	기타 (환율변동등)	기말	
산업재산권	2,390	241	(669)	(280)	(79)	-	-	1,603	
개발비	3,004	249	(155)	(1,471)	-	1,476	-	3,103	
기타무형자산	7,162	2,333	-	(421)	625	384	(3)	10,080	
영업권	1,047	-	-	-	-	-	-	1,047	
합계	13,603	2,823	(824)	(2,172)	546	1,860	(3)	15,833	

(*1) 전기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

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

구 분	(단위: 백만원)	
	당기	전기
매출원가	3,455	781
판매비와관리비 등	1,359	1,391
계	4,814	2,172

8-4. 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발을 위한 지출 총액은 각각 54,417백만원과 47,067백만원이며 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%	454,343	50.00%	319,517
금호폴리켐(주)	국내	석유화학제품 제조 및 판매	-	-	50.00%	153,858
여수페트로(주)	국내	시설물관리업	42.40%	471	42.40%	539
영광백수풍력발전(주)(*1)	국내	풍력발전업	51.00%	11,045	51.00%	12,190
(주)디앤케이켐텍(*2)	국내	건축단열재 제조 및 판매	50.00%	8,626	50.00%	12,249
상해금호일려소료유한공사	중국	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	64,109	50.00%	58,368
남경금포금호화학공유한공사	중국	석유화학제품 제조 및 판매	-	-	50.00%	33,080
일조금호금마화학유한공사	중국	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	24,508	50.00%	17,486
금호석화심양유한공사(*3)	중국	석유화학제품 제조 및 판매	-	-	80.00%	-
강소금호양농화공유한공사	중국	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	81,980	50.00%	47,025
공동기업 및 관계기업투자 합계				645,082		654,312

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

(*2) 전기중 종속회사인 금호피앤비화학(주)가 제3자배정 유상증자를 통해 130억을 투자하였으며, 다른 주주와 함께 공동으로 지배력을 행사하므로 공동지배기업으로 분류하여 지분법을 적용하였습니다.

(*3) 금호페트로홀딩스유한공사가 지분 80%를 보유한 금호석화심양유한공사는 전기 이전 현지법원의 파산선고에 따라 파산관재인이 선임되어 지배력을 상실하였기에 종속기업에서 제외되었으며, 2021년 7월2일부로 파산절차가 종료(등기말소)되었습니다.

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

<당기>	(단위 : 백만원)						
	기초	지분법 손익	배당	지분법 자본변동	처분	기타증감	기말
금호미쓰이화학(주)	319,517	144,408	(10,000)	-	-	418	454,343
금호폴리켐(주)(*1)	153,858	13,838	-	-	(168,322)	626	-
여수페트로(주)	539	(68)	-	-	-	-	471
영광백수풍력발전(주)	12,190	(1,151)	-	-	-	6	11,045
(주)디앤케이켐텍	12,249	(3,604)	-	-	-	(19)	8,626
상해금호일려소료유한공사	58,368	(160)	(934)	6,835	-	-	64,109
남경금포금호화학공유한공사(*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) 당기중 잔여지분 50%를 151,306백만원에 취득하여 공동기업에서 종속기업으로 편입되었습니다.

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

구분	(단위 : 백만원)						
	기초	취득	지분법손익	배당	(부의)지분 법자본변동	기타증감	기말
금호미쓰이화학(주)	287,237	-	41,017	(9,000)	(21)	284	319,517
금호폴리켐(주)	155,781	-	(2,643)	-	-	720	153,858
여수페트로(주)	524	-	15	-	-	-	539
영광백수풍력발전(주)	12,071	-	118	-	-	1	12,190
쥬디앤케이켐텍	-	13,000	(751)	-	-	-	12,249
상해금호일려소료유한공사	46,682	-	13,973	(2,361)	74	-	58,368
남경금포금호화학공유한공사	44,568	-	(12,094)	-	-	606	33,080
일조금호금마화학유한공사	16,381	-	1,008	-	-	97	17,486
강소금호양농화학공유한공사	33,046	-	15,777	(1,711)	(87)	-	47,025
합계	596,290	13,000	56,420	(13,072)	(34)	1,708	654,312

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

회사명	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
금호미쓰이화학(주)	3,444	4,009
금호폴리켐(주)	-	484
상해금호일려소료유한공사	1,075	603
합계	4,519	5,096

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

회사명	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
강소금호양농화학공유한공사	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)	주디앤케이 캠텍	상해금호일려 소료유한공사	일조금호금마 화학유한공사	강소금호양농 화공유한공사
재무상태:							
비유동자산	395,825	1,056	79,580	54,384	104,070	24,392	31,388
유동자산	762,516	519	2,899	4,048	95,471	70,687	329,437
자산총계	1,158,341	1,575	82,479	58,432	199,541	95,079	360,825
비유동부채	25,127	418	57,882	25,491	11,169	7,316	69
유동부채	219,614	63	6,391	15,687	58,002	38,750	199,435
부채총계	244,741	481	64,273	41,178	69,171	46,066	199,504
경영성과:							
매출	1,270,696	1,165	8,427	-	223,011	110,049	723,768
계속영업손익	388,729	(119)	5	(4,366)	1,903	13,350	80,179
당기순손익	287,687	(160)	(2,257)	(7,207)	625	9,529	67,175
기타포괄손익	835	-	12	(38)	13,669	4,516	13,233
총포괄손익	288,522	(160)	(2,245)	(7,245)	14,294	14,045	80,408

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

10. 공정가치측정 금융자산

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

(단위 : 백만원)			
구분	기초금액	평가손익	기말금액
당기손익-공정가치측정 금융자산	121	-	-

10-1-2. 당기말 현재 유동성 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명	(단위 : 백만원)			
		당기말			전기말
		취득가액	공정가치	장부가액	장부가액
당기손익-공정가치 측정	금호타이어주	-	-	-	121

10-2-1. 당기 중 비유동성 공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산
기초금액	4,846	236,637
사업결합	-	51
처분 및 대체	121	(5,368)
평가이익	856	73,264
취득	-	31,613
기말금액	5,823	336,247

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

구분	회사명	(단위 : 백만원)			
		당기말			전기말
		취득가액	공정가치	장부가액	장부가액
<출자금>					
	파빌리온제이호사모투자합자회사(*1)	2,900	2,361	2,361	2,074
	KDB Consus Value PEF	61,848	-	-	-
	코리아임팩트투자조합	2,500	2,500	2,500	2,500
	전문건설공제조합	221	233	233	231

구분	회사명	(단위: 백만원)			
		당기말			전기말
		취득가액	공정가치	장부가액	장부가액
당기손익-공정가치 측정	정보통신공제조합	30	42	42	41
	(주)휴앤비	258	-	-	-
	부산산성터널(주)	1,800	540	540	-
	소 계	69,557	5,676	5,676	4,846
	<상장주식>				
	금호타이어(주)	252	147	147	-
	소 계	252	147	147	-
합 계		69,809	5,823	5,823	4,846
기타포괄손익-공정가치 측정으로 지정	<비상장주식>				
	(주)한국경제신문	44	44	44	44
	더월스인베스트먼트 주식회사	500	385	385	385
	(주)엠비엔미디어랩	200	200	200	200
	비틀라카본코리아(주)	11,446	38,929	38,929	36,825
	(주)한주	1,653	20,233	20,233	19,916
	kdb생명보험(주)	10,341	925	925	876
	Kumho Holdings(H.K)(*2)	-	-	-	5,364
	소 계	24,184	60,716	60,716	63,610
	<상장주식>				
	아시아나항공(주)	105,595	163,956	163,956	103,538
	(주)대우건설	178,555	80,489	80,489	69,539
	OCI(주)	31,613	31,086	31,086	-
	소 계	315,763	275,531	275,531	173,077
합 계		339,947	336,247	336,247	236,687

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

(*2) 연결실체가 당기중 Kumho Holdings(H.K)의 나머지 지분을 취득함에 따라 종속기업인 금호개발상사(주)가 보유중인 동 주식은 사업결합회계처리로 인해 제거되었습니다.

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

(단위: 백만원)	
구분	당기
기초잔액	(59,235)
사업결합	(56)
금융자산처분에 따른 이익잉여금 대체(*)	1,430
증감(평가등)	73,260
법인세배분	(17,728)
기말잔액	(2,329)

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

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

11. 재고자산

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

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
제품	456,514	229,592
재고자산평가손실총당금(제품)	(3,932)	(4,228)
반제품	78,102	59,050
재고자산평가손실총당금(반제품)	(212)	-
상품	2,742	3,872
재고자산평가손실총당금(상품)	(31)	(31)
부산물	6,484	4,131
원재료	150,021	101,655
재고자산평가손실총당금(원재료)	(20)	-
저장품	49,149	26,782
미착품	41,502	111,030
합계	780,319	531,853

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

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실(환입)	64	4,542

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	27,310	-	27,310	30,075	(4,213)	25,862
유동:						
대여금 및 기타채권	1,174,184	(2,137)	1,172,047	162,978	(2,425)	160,553
매출채권	835,001	(2,862)	832,139	584,821	(3,061)	581,760
유동 소계	2,009,185	(4,999)	2,004,186	747,799	(5,486)	742,313
합계	2,036,495	(4,999)	2,031,496	777,874	(9,699)	768,175

12-2. 당기말과 전기말 현재 대여금및기타채권은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동:		
장기금융상품	10,795	10,596
장기대여금	2,029	6,824
대손충당금(장기대여금)	-	(4,213)
종업원장기대여금	4,786	2,998
장기미수금	918	2,270
보증금	8,782	7,387
비유동소계	27,310	25,862
유동:		
단기금융상품	1,141,000	115,000
단기대여금	234	5,120
미수금	23,898	38,982
대손충당금(미수금)	(2,137)	(1,456)
미수수익	4,627	1,645
대손충당금(미수수익)	-	(969)

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
보증금	4,425	2,231
유동소계	1,172,047	160,553
합계	1,199,357	186,415

13. 기타자산

13-1. 당기말과 전기말 현재 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동:		
장기선급비용	412	257
장기선급금	294	-
기타의투자자산	876	898
비유동소계	1,582	1,155
유동:		
선급제세	19,553	512
선급금등	2,021	3,056
선급비용	7,291	6,310
미수금	3,412	-
온실가스배출권	5,334	3,093
유동소계	37,611	12,971
합계	39,193	14,126

14. 자본금과 잉여금

14-1. 당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

14-3. 당기말과 전기말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

14-4. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
주식발행초과금	276,206	276,206
기타자본잉여금	21,860	-
연결자본잉여금	80,195	80,260
합계	378,261	356,466

14-5. 자본조정

당기말 현재 자본조정은 지배기업의 자기주식 37,604백만원(5,248,834주)과 종속기업 유상증자시 발생한 주식할인발행차금 346백만원이며, 당기말 현재 지배기업의 자기주식은 의결권이 제한되어 있습니다.

14-6. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(2,329)	(59,234)
해외사업환산손익	3,859	(1,165)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	406	(365)
(부의)지분법자본변동	7,021	(1,961)
합계(법인세효과차감후)	8,957	(62,725)

14-7. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
법정적립금(이익준비금)(*)	48,500	36,900
임의적립금	1,614,400	1,314,400
미처분이익잉여금	2,902,166	1,376,143
합계	4,565,066	2,727,443

(*) 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. 지배기업의 당기 및 전기 배당금(예정) 산정내역은 다음과 같습니다.

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

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

15-2. 당기 및 전기의 배당성향은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
배당금(예정)총액	280,856	115,812
당기순이익	1,965,465	582,899
배당성향	14.3%	19.9%

15-3. 당기 및 전기의 배당수익율은 다음과 같습니다.

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

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

16. 차입금

16-1. 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동:		
사채	85,565	279,400
사채할인발행차금	(389)	(974)
장기차입금(원화)	107,264	147,725
장기차입금(외화)	51,032	59,186
비유동 소계	243,472	485,337
유동:		
단기차입금	387,904	314,606
유동성원화사채	198,710	-
사채할인발행차금	(111)	-
유동성원화차입금	99,276	60,214
유동성외화차입금	28,496	-
유동 소계	714,275	374,820
합계	957,747	860,157

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

16-2. 상기 차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

<사채>						
(단위 : 백만원, 천USD)						
사채명	용도	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
제153회 사모사채	운영자금	2019.03.29	2022.03.29	3.05	25,000	25,000
제154-1회 공모사채	운영자금	2019.04.29	2022.04.29	2.236	150,000	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 (US\$20,000)	21,760 (US\$20,000)
제32회사모사채	운영자금	2019.09.25	2024.09.25	3M LIBOR + 1.15	11,855 (US\$10,000)	10,880 (US\$10,000)
제33회사모사채	운영자금	2020.06.29	2023.06.29	3M LIBOR + 1.30	23,710 (US\$20,000)	21,760 (US\$20,000)
합계				사채액면가액	284,275	279,400
				사채할인발행차금	(500)	(974)

<사채>		(단위 : 백만원, 천USD)				
사채명	용도	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
(-)유동성대체				사채액면가액	198,710	-
				사채할인발행차금	(111)	-
비유동				사채액면가액	85,565	279,400
				사채할인발행차금	(389)	(974)

<원화장기차입금>		(단위 : 백만원)			
차입처	이자율(%)	당기말	전기말	상환방법	
한국산업은행	1.43~4.0	93,930	112,652	만기일시 및 분할	
국민은행		1,200	3,575	분할	
신한은행		3,000	7,000	분할	
한국산업은행 등		51,284	64,712	분할	
중국건설은행		-	20,000	만기일시	
농협은행		45,126	-	만기일시 및 분할	
우리은행		2,000	-	분할	
대한지방행정공제회		10,000	-	만기일시	
합계		206,540	207,939		
(-)유동성대체		99,276	60,214		
비유동		107,264	147,725		

<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	21,760	만기일시	
		외화	(USD 20,000)	(USD 20,000)		
국민은행	3M LIBOR + 1.50	원화환산	35,565	32,640	만기일시	
		외화	(USD 30,000)	(USD 30,000)		
국민은행	2.9%	원화환산	15,467	-	-	
		외화	(USD 13,000)	-		
합계		원화환산	79,528	59,186		
		외화	(USD 67,782)	(USD 54,782)		
(-)유동성대체		원화환산	28,496	-		
		외화	(USD 20,000)	-		
비유동		원화환산	51,032	59,186		
		외화	(USD 47,782)	(USD 54,782)		

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

<단기차입금>		(단위 : 백만원)			
구분	차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
원화단기차입금	우리은행 등	일반대출 외	1.70~2.89	190,000	190,000
	한국산업은행	일반대출	2.27	-	10,000
	농협은행	일반대출	2.88	3,289	-
외화단기차입금	국민은행 등	수출채권할인	-	119,136	79,880
	우리은행 등	수출채권할인	-	44,635	34,692
	하나은행	수출채권할인	-	-	34
	국민은행 등	수출채권할인	-	30,844	-
단기차입금 합계				387,904	314,606

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	8,159	2,795	5,362
1년 초과 5년 이내	39,364	10,617	28,749
5년 초과	105,154	63,597	41,557
합계	152,677	77,009	75,668

17-2. 당기 중 발생한 리스부채의 이자비용은 2,751백만원이며, 리스로 인한 총 현금유출금액은 13,999백만원입니다. 단기리스와 관련된 비용 2,806백만원, 소액리스와 관련된 비용 1,016백만원은 매출원가 및 판매비와 관리비로 계상되어 있으며, 리스로 인한 총 현금유출금액에 포함되어 있습니다.

18. 파생금융상품

연결실체는 당기말 현재 환율변동 및 이자율변동 위험을 회피할 목적으로 파생상품 계약을 체결하고 있으며, 모든 파생금융상품의 공정가액은 거래은행이 제공한 평가 내역을 이용하였습니다.

18-1. 당기말 현재 연결실체는 환율변동 위험헤지를 위하여 다음과 같이 통화선도계약을 체결하고 있습니다.

(단위:천USD)							
거래목적	종류	외화구분		계약금액	가중평균약정환율 (₩/\$)	만기일자	계약건수
		매입	매도				
공정가액위험회피	통화선도	USD	KRW	USD 32,081	1,188.17	2022-03-10	5건

18-2. 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 LIBOR + 1.33%	신한은행	'19.09.26	'22.09.23	USD 20,000 만기수취 KRW 23,920 만기지급	3M LIBOR + 1.33% 수취 고정금리 2.09% 지급
통화스왑	장기차입금 USD 30,000	3M LIBOR + 1.50%	국민은행	'20.03.27	'23.03.27	USD 30,000 만기수취 KRW 36,600 만기지급	3M LIBOR + 1.50% 수취 고정금리 2.12% 지급
통화스왑	제31회 사모사채 USD 20,000	3M LIBOR + 0.95%	우리은행	'19.09.25	'22.09.25	USD 20,000만기수취 KRW 23,980만기지급	3M LIBOR + 0.95% 수취 고정금리 1.44% 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/이자율스왑	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

18-3. 당기 및 전기의 파생상품평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
거래목적	파생상품 종류	당기		전기		비고
		평가이익	평가손실	평가이익	평가손실	
공정가액위험회피	변동금리외화사채, 외화	9,750	2	-	9,770	당기손익
현금흐름위험회피	장기차입금의 환율변동 및 이자율변동위험 헤지	1,321	166	339	856	기타포괄손익 (법인세효과차감전)
공정가액위험회피	외화채권의 환율변동 위험 헤지	54	-	-	-	당기손익

(단위:백만원)						
거래목적	파생상품 종류	당기		전기		비고
		평가이익	평가손실	평가이익	평가손실	
합계		11,125	168	339	10,626	

당기말 현재 상기의 파생상품과 관련하여 파생상품자산 144백만원과 파생상품부채 1,440백만원을 인식하고 있습니다.

19. 미지급금 및 기타채무

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

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동:		
장기성예수보증금	104,178	400
비유동 소계	104,178	400
유동:		
미지급금	267,700	168,256
예수금	8,306	5,092
미지급비용	22,658	58,827
예수보증금	166,122	22
미지급배당금	11	7
유동 소계	464,797	232,204
합 계	568,975	232,604

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	265,177	211,488
사외적립자산의 공정가치	(252,494)	(183,418)
재무상태표상 부채(자산)	12,683	28,070

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

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
기초금액	211,488	199,232
사업결합	36,502	-
당기근무원가	22,211	19,393
이자비용	5,977	4,296
재측정요소	10,290	1,937
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	3,271
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,485)	(2,815)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	11,775	1,481
급여지급액	(23,559)	(13,370)
타사전입	2,268	-
기말금액	265,177	211,488

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

예상 만기	(단위 : 백만원)
	예상 지급액
5년 이하	138,788
6년 이상 ~ 10년 이하	91,546
11년 이상	581,133

예상 만기	(단위 : 백만원)	
	예상 지급액	
합계	811,467	

연결실체의 확정급여채무의 가중평균만기는 9.91년입니다.

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

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
기초금액	183,418	167,605
사업결합	23,503	-
사외적립자산의 이자수익	4,824	3,393
재측정요소	(2,205)	(852)
기여금납부액	47,150	28,088
급여지급액	(5,820)	(14,816)
타사전입액	1,624	-
기말금액	252,494	183,418

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

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
국민연금전환금	483	472
퇴직연금운용자산(*)	252,011	182,946
합계	252,494	183,418

(*) 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	22,211	19,393

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
이자비용	5,977	4,296
사외적립자산의 이자수익	(4,824)	(3,393)
합계	23,364	20,296

20-7. 당기 중 확정기여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 1,193백만원 (전기 1,146백만원)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	(10,290)	(1,937)
사외적립자산에서 발생한 재측정요소	(2,205)	(852)
순액	(12,495)	(2,789)
법인세효과	2,990	669
법인세효과 차감후	(9,505)	(2,120)

20-9. 당기 및 전기 중 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기		전기	
	최소	최대	최소	최대
할인율	2.90%	3.60%	2.29%	2.53%
미래임금상승률	2.99%	6.22%	2.74%	5.83%

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%	22,765
	+ 1.0%	(19,765)

(단위 : 백만원)		
보험수리적 가정의 변동		확정급여채무의 현재가치 변동
임금인상률 변동	- 1.0%	(19,896)
	+ 1.0%	22,511

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. 충당부채

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

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동:		
복구충당부채	155	-
비유동소계	155	-
유동 :		
품질보증충당부채	335	310
소송충당부채	8,443	1,508
온실가스배출충당부채	5,602	16,227
유동소계	14,380	18,045
충당부채 합계	14,535	18,045

21-1-2. 당기 중 총당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

구분	배출부채(*1)	소송총당부채(*2)	품질보증총당부채(*3)
기초	16,227	1,508	310
전입액(환입액)	475	6,935	311
사용액	(11,099)	-	(286)
기말	5,602	8,443	335

(*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. 온실가스배출총당부채

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	22,455,743	4,508,037	4,508,037	4,508,037	4,465,816	4,465,816

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

구분	(단위: 톤(tCO ₂ -eq), 백만원)											
	KAU20		KAU21		KAU22		KAU23		KAU24		KAU25	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초 및 무상할당(*)	4,312,497	2,816	4,533,037	-	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)	(359,190)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
차입(이월)	(37,054)	(547)	45,286	824	-	-	-	-	-	-	-	-
재분류	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	25,000	-	4,369,886	5,334	4,508,037	0	4,508,037	0	4,465,816	0	4,465,816	0

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

21-2-3. 당기 이행연도에 대한 온실가스 배출량 추정치는 4,723,918톤이며 당기 및 전기 중 배출부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
기초	16,227	18,680
전입(환입)	475	5,264
사용액	(11,099)	(7,717)
기말	5,602	16,227

22. 기타부채

당기말 및 전기말 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동 :		
장기선수수익	40,215	-
비유동소계	40,215	-
유동 :		
예수제세 등	101,225	3,188
선수금	37,262	15,343
선수수익	7,490	2,210
유동 소계	145,977	20,741
기타부채 합계	186,192	20,741

23. 영업이익

23-1. 매출액

당기 및 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
제품매출액	8,203,344	4,651,010
상품매출액	95,248	79,903
기타매출액	163,250	78,623
합계	8,461,842	4,809,536

23-2. 매출원가

당기 및 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
제품매출원가	5,554,541	3,735,545
상품매출원가	86,210	74,442
기타매출원가	122,984	48,780
합계	5,763,735	3,858,767

23-3. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
급여	88,076	63,089
퇴직급여	9,030	7,663
복리후생비	14,457	12,084
여비교통비	893	872
통신비	1,321	1,182
세금과공과	15,018	3,362
지급임차료	1,969	1,629
감가상각비	1,055	395

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
사용권자산상각비	5,479	3,879
수선비	460	119
보험료	2,179	1,476
접대비	2,060	1,458
광고선전비	10,727	7,575
견본비	642	433
용역비	3,537	3,168
지급수수료	20,461	11,260
판매수수료	12,737	9,591
운반비	28,507	27,138
대손상각비	(192)	1,010
경상연구개발비	54,417	47,067
무형자산상각비	1,212	1,200
차량비	1,234	1,157
교육훈련비	1,649	914
포장비	12,228	-
기타	2,114	888
합계	291,271	208,609

23-4. 당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
재고자산의 변동	(248,467)	(62,380)
원재료 및 상품매입액	4,780,967	2,989,765
감가상각, 사용권자산상각 및 무형자산상각비	208,119	181,040
인건비	300,506	214,115
운반비	360,355	144,702
기타비용	653,526	600,133
합계(*)	6,055,006	4,067,375

(*) 매출원가, 판매비와관리비의 합계금액입니다.

24. 기타수익과 기타비용

24-1. 기타수익

당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
배당금수익	3,636	6,441
외환차익	64,119	45,288
외화환산이익	1,938	2,632
금융보증수수료수익	59	94
금융자산공정가치평가이익	856	127
공동기업주식처분이익	21,653	-
유형자산처분이익	162	15
대손충당금환입	189	1,193
리스수익	13	2
잡이익	8,028	5,082
무형자산손상차손환입	1,157	638
염가매수차익	38,671	-
파생상품평가이익	54	-
합계	140,535	61,512

24-2. 기타비용

당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
외환차손	42,932	50,056
외화환산손실	1,504	7,164
매출채권처분손실	676	655
공동기업주식 처분손실	16,535	-
금융자산공정가치평가손실	-	1,813
유형자산처분손실	18,072	2,796
무형자산손상차손	1,873	92

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
무형자산처분손실	11	-
기부금	2,590	1,315
기타영업외비용	7,303	444
리스비용	130	96
잡손실	4,359	1,905
파생상품거래손실	373	-
합계	96,358	66,336

25. 금융수익과 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
<금융수익>		
이자수익(*1)	8,932	3,104
외환차익	11,867	38,710
외화환산이익	6,211	12,976
파생상품거래이익	-	2,103
파생상품평가이익	9,750	-
합계	36,760	56,893
<금융비용>		
이자비용(*2)	27,182	27,981
외환차손	20,817	42,474
외화환산손실	10,261	2,543
파생상품거래손실	-	934
파생상품평가손실	2	9,770
합계	58,262	83,702

(*1) 유효이자율법에 따른 이자수익 236백만원(전기 292백만원)이 포함되어 있습니다.

(*2) 리스부채에 대한 이자비용 2,751백만원(전기 2,749백만원)이 포함되어 있습니다.

26. 법인세비용

26-1. 당기 및 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
A. 당기법인세부담액	659,231	213,919
B. 일시적차이등과 관련된 이연법인세(증)감	23,572	(4,869)
C. 총법인세효과(C=A+B)	682,803	209,050
D. 자본에 직접 반영된 법인세효과의 차감	30,260	(5,690)
E. 법인세비용(E=C-D)	652,543	214,740
계속영업법인세비용	652,543	207,292
중단영업법인세비용	-	7,448

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

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
A. 법인세비용차감전순이익	2,618,120	797,721
B. 적용세율에 따른 법인세등	693,238	201,355
C. 조정사항	(40,695)	13,385
비과세수익 및 비공제비용의 법인세효과	(757)	(15,087)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기조정액	10,740	15,929
세액공제 효과	(3,211)	(1,937)
기타(세율변동효과 등)	(47,467)	14,480
D. 법인세비용(B+C)	652,543	214,740
E. 유효세율(D/A)	24.9%	26.9%

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

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
- 종업원급여 재측정요소	2,990	670
- 기타포괄손익 공정가치측정금융자산평가손익	(18,500)	5,049
- 주식할인발행차금	-	10

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
- 해외사업환산손익	(1,448)	(2)
- (부의)지분법자본변동	(4,469)	23
- 지분법이익잉여금	(184)	(170)
- 현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(357)	110
- 자기주식처분이익	(8,292)	-
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익) 합계(*)	(30,260)	5,690

(*) 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	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)

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

<전기>		(단위 : 백만원)		
구분	기초잔액	손익반영	자본반영	기말잔액
유형자산	13,435	6,376	-	19,811
대손	(2,867)	(36)	-	(2,903)
유가증권	(14,253)	(7,996)	4,902	(17,347)
무형자산	1,156	(182)	-	974
토지재평가	(74,801)	298	-	(74,503)
미지급비용	3,158	871	-	4,029
재고자산	2,526	(1,080)	-	1,446
퇴직급여	4,163	(1,464)	670	3,369
기타투자자산	2,745	-	-	2,745
기타	(16,553)	2,392	118	(14,043)
합계	(81,291)	(821)	5,690	(76,422)

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

27. 주당이익

27-1. 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주 기본주당이익

구분	(단위 : 원)	
	당기	전기
지배기업지분 당기순이익	1,965,465,321,929	582,899,085,058
지배기업순이익 중 보통주 해당분	1,752,560,865,931	519,429,220,264
계속영업 보통주순이익	1,752,560,865,931	498,629,812,527
중단영업 보통주순이익	-	20,799,407,737
가중평균유통보통주식수	24,882,696주	24,875,163주
기본 보통주 주당순이익	70,433	20,881
계속영업주당순이익	70,433	20,045
중단영업주당순이익	-	836

② 우선주 기본주당이익

구분	(단위 : 원)	
	당기	전기
지배기업지분 당기순이익	1,965,465,321,929	582,899,085,058
지배기업순이익 중 우선주 해당분	212,904,455,998	63,469,864,794
계속영업 우선주순이익	212,904,455,998	60,941,772,090
중단영업 우선주순이익	-	2,528,092,704
가중평균유통보통주식수	3,023,486주	3,023,486주
기본 우선주 주당순이익	70,417	20,992
계속영업주당순이익	70,417	20,156
중단영업주당순이익	-	836

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

③ 가중평균유통보통주식수 계산내역

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

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

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	-	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

<전기말>		(단위 : 백만원)				
구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융자산/ 부채	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	4,967	-	-	-	4,967
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	236,687	-	-	236,687
대여금 및 기타채권	168,915	-	-	-	-	168,915
매출채권	581,760	-	-	-	-	581,760
현금및현금성자산	418,223	-	-	-	-	418,223
미지급금 및 기타채무	-	-	-	(177,780)	-	(177,780)
차입금	-	-	-	(860,157)	-	(860,157)
리스부채	-	-	-	-	(47,416)	(47,416)
금융보증부채	-	-	-	-	(13)	(13)
매입채무	-	-	-	(402,331)	-	(402,331)
파생상품부채	-	-	-	-	(12,218)	(12,218)
합계	1,168,898	4,967	236,687	(1,440,268)	(59,647)	(89,363)

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	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

<전기>		(단위: 백만원)				
구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융자산/ 부채	합계
이자수익	3,104	-	-	-	-	3,104
이자비용	-	-	-	(25,232)	(2,749)	(27,981)
배당금수익	-	7	6,434	-	-	6,441
파생상품거래이익	-	-	-	-	2,103	2,103
파생상품거래손실	-	-	-	-	(934)	(934)
처분손익	(655)	-	-	-	-	(655)
외화환산손익	(8,722)	-	-	14,623	-	5,901
외환차손익	(14,650)	-	-	6,118	-	(8,532)
대손상각비	(1,010)	-	-	-	-	(1,010)
대손충당금환입	1,193	-	-	-	-	1,193
평가손익(손익인식)	-	(1,686)	-	-	(9,770)	(11,456)
금융보증수수료수익	-	-	-	-	94	94
공정가치변동 (세후기타포괄손익)	-	-	(20,742)	-	(391)	(21,133)

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	50매	-
수표	한국석유공사	백지	10매	-
	금호티앤엘(주)	백지	20매	(*1)
	발해인프라투융자회사	백지	20매	부산산성터널운영출자

(*1) 상기 수표는 종속기업인 금호티앤엘(주)의 '종속기업에 대한 출자자 약정상 자금제공 및 보충의무 이행담보를 위한 교부'로 제공되었습니다.

29-2. 계류중인 소송사건

① 상표권이전등록 등 (대법원 2018다 223665)

구분	내용
소재기일	2013년 9월 11일
소송 당사자	원고: 금호산업(주), 피고: 금호석유화학(주), 금호피앤비화학(주), 금호개발상사(주)
소송의 내용	본 소송은 금호산업(주)이 그룹 상표('금호' 등)의 유일한 권리자로서 지배기업에 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 지배기업의 종속기업인 금호피앤비화학(주)과 금호개발상사(주) 또한 공동피고로 피소됨. 1심 법원은 명의신탁존재를 부정하면서 지배기업의 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. 다만, 항소심에서 금호피앤비화학(주)에 대한 채무부존재 확인청구는 취하하였음. 한편, 최근 항소심도 1심과 동일하게 지배기업의 그룹 상표에 대한 공동소유권을 인정 하되, 상표사용료의 실질은 과거 금호그룹의 전략경영본부 운영비용 부담으로 판단 하였으며, 그 외 금호산업(주)의 청구를 기각 함.
소송가액	지배기업과 종속기업인 금호피앤비화학(주) 및 금호개발상사(주)에 대한 미지급 상표사용료 청구금액 및 채무부존재 주장에 대한 채무 합계는 각 약 261억원과 68억원.
진행상황	2015년 7월 17일 : 1심 선고 2015년 8월 7일 : 금호산업(주) 항소 2016년 6월 15일 : 조정회부 결정 2017년 8월 28일 : 변론재개 결정 2018년 2월 8일 : 2심 선고 2018년 3월 2일 : 금호산업(주) 상고
향후 소송일정 및 대응방안	현재 재판부의 상고이유 등 법리 검토 진행 중이며, 추후 소송 진행상황에 따라 적절한 대응방안을 수립할 예정임
향후 소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	당 소송의 최종 결과는 예측할 수 없으며, 지배기업의 연결재무제표는 이러한 불확실성과 관련한 영향을 반영하고 있지 않습니다.

② 공사대금 청구소송 (서울중앙지법 2015가합 548405)

구분	내용
소재기일	2015년 7월 29일
소송 당사자	원고: ㈜이테크건설 / 원고의 보조참가인: 한국전력기술(주) / 피고: 금호티앤엘(주)
소송의 내용	1. ㈜이테크건설(이하 '원고')은 지배기업의 종속기업인 금호티앤엘(주)와 체결한 전남 여수시 낙포동 소재 여천일반부두 유연탄의 하역, 이송, 보관 및 반출을 위한 제반시설(이하 '본 건 시설')의 설치를 위한 1차 내지 3차 공사도급계약과 관련하여, 금호티앤엘(주)에 대하여 2015.7.29 서울중앙지방법원에 ① 미지급 공사대금 14,740백만원의 지급청구 및 ② 2014.2.19. 발생한 본 건 시설 일부(석탄보관 시설 80,000톤 밀폐형 저장시설인 동 사일로 3기중 1기)의 붕괴사고를 원인으로 한 금호티앤엘(주)에 대한 손해배상채무의 부존재 확인을 구하는 소송(이하 '본 건 소송')을 제기하였음. 2. 2015.9.23 한국전력기술(주)(감리자)는 원고를 보조하기 위하여 본 건 소송에 보조참가 신청서를 법원에 제출하였음. 3. 2021.11.30 원고는 소송가액을 14,397,791,860원으로 변경하는 청구취지변경신청서를 법원에 제출하였음.
소송가액	14,398백만원
진행상황	2022.02.18. 1심 재판부는 금호티앤엘(주)에게 14,132,778,379원 및 그 중 117,898,000원에 대하여는 2014.02.19.부터, 4,771,356,000원에 대하여는 2014.03.01.부터, 6,339,524,379원에 대하여는 2014.05.01.부터, 2,904,000,000원에 대하여는 2014.06.01.부터 각 2022.02.18.까지 연 6% 그 다음날부터 다 같은날까지 연 12%의 각 비율로 계산한 금액을 원고에게 지급하라고 판결함.
향후 소송일정 및 대응방안	금호티앤엘(주)은 본 소송 판결에 대한 검토 결과 항소의 실익이 없는 것으로 판단되어, 별도 항소를 진행하지 않을 예정임.
향후 소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	금호티앤엘(주)은 본 소송의 판결에 따라 추가로 지급하여야 할 금액을 충당부채로 계상함.

③ 손해배상청구소송 (서울중앙지법 2015가합 557317)

구분	내용
소재기일	2015년 9월 8일
소송 당사자	원고: 금호티앤엘(주), 피고: ㈜이테크건설, 한국전력기술(주), 건설공제조합
소송의 내용	지배기업의 종속기업인 금호티앤엘(주)는 전남 여수시 낙포동 소재 여천일반부두 유연탄의 하역, 이송, 보관 및 반출을 위한 제반시설(이하 '본 건 시설')의 일부(석탄보관 시설 80,000톤 밀폐형 저장시설인 동 사일로 3기중 1기)에 대하여 2014.2.19. 발생한 붕괴사고(이하 '본 건 사고')와 관련하여, 본 건 시설의 설치를 위한 1차 내지 3차 공사도급계약 수급인인 ㈜이테크건설, 감리자인 한국전력기술(주), 하자담보책임의 보증인인 건설공제조합을 상대로 2015.9.8. 서울중앙지방법원에 10억원(손해액 일부금)의 손해배상청구소송(이하 '본 건 소송')을 제기하였고, 실 손해액(18,886백만원)을 특정한 청구취지 변경신청서를 2016.4.29 법원에 제출하였음.
소송가액	18,886백만원
진행상황	2022.02.18. 1심 재판부는 원고의 피고들에 대한 청구를 모두 기각함.
향후 소송일정 및 대응방안	금호티앤엘(주)은 본 소송 판결에 대한 검토 결과 항소의 실익이 없는 것으로 판단되어, 별도 항소를 진행하지 않을 예정임.
향후 소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	본 소송의 1심 판결은 연결재무제표에 미치는 영향이 없음.

④ 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 25,000	-	한국산업은행 외 1개 금융기관
수입금융	USD 220,000	USD 18,611	한국산업은행 외 4개 금융기관
포괄금융	USD 68,000	USD 9,593	NH농협은행 외 1개 금융기관
한도대	USD 160,000 140,000	USD 25,306 -	한국수출입은행 외 4개 금융기관
당좌차월	16,000	-	우리은행 외 2개 금융기관
외담대출인	60,200	13,798	우리은행 외 3개 금융기관
금호피앤비화학(주) :			
운영 및 시설자금(*1)	87,000	12,000	한국산업은행외 3개 금융기관
당좌차월	1,000	-	우리은행
Usance(*1)(*2)	USD 50,000	-	NH농협은행외 3개 금융기관
D/A,D/P	USD 100	-	우리은행
Local 매입	USD 400	-	우리은행
금호개발상사(주) :			
운영자금	2,500	-	하나은행
수입신용장	USD 7,000	-	국민은행외 1개 금융기관
수입신용장	USD 9,820	-	우리은행외 1개 금융기관
금호폴리켐(주) :			
운영자금	14,000	-	한국산업은행외 2개 금융기관
당좌차월	4,500	-	하나은행 외 1개 금융기관
어음할인	USD 7,000	USD 2,826	씨티은행 외 1개 금융기관
D/A, D/P	USD 2,300	USD 1,501	국민은행
Local 매입	USD 1,500	USD 524	하나은행 외 1개 금융기관
	6,000	3,339	
금호티앤엘(주) :			
PF대출약정	87,140	51,284	한국산업은행 외 2개사
금호리조트(주) :			
포괄금융	17,300	2,125	NH농협은행
당좌차월	6,000	-	
(주)강원학교태양광 :			
시설대	24,500	11,930	한국산업은행

(*1) 하나은행의 경우 포괄여신한도 16,000백만원(개별 대출한도의 합계는 포괄여신한도액을 초과 할 수 없음)으로서 개별 대출한도는 회전한도대출 15,000백만원을 각각 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, 천USD)				
담보제공자산	장부금액	담보제공처	담보설정금액	차입내역
울산 고무공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	120,255	한국산업은행	263,934	운영, 시설자금 외
여수 고무공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	33,281			
여수 UC공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	1,975			
대덕 중앙연구소(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	17,896			
정밀화학공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	11,918		18,768	운영, 시설자금 외
화성 공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	17,633		6,000	운영, 시설자금 외
제1에너지 공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	10,161		110,000	시설자금
제2에너지 공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	374,241		200,000	시설자금
		국민은행	120,000	시설자금
제3에너지 공장(토지, 건물, 기계장치)	50,413	신한은행	57,716	시설자금
울산 수지공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	180,943	우리은행	92,200	운영, 시설자금 외
		신한은행	7,500	운영자금
여수공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)	498,025	한국산업은행	120,000	운영, 시설자금 및 Usance외
		국민은행	3,000	
아시아나OC (토지, 건물)	413,489	농협중앙회	82,080	운영, 시설자금 외
제주리조트 (토지, 건물)	47,192			
화순AQ(토지, 건물)	14,745			
설악리조트(토지)	2,664	우리은행	2,400	운영, 시설자금 외
통영리조트(토지, 건물)	1,978			
통영스포츠허브(토지, 건물)	12,051	대한지방행정공제회	12,000	운영, 시설자금 외
통영 리조트(토지)	1,761	(주)비지에프리테일	400	운영, 시설자금 외
설악 리조트(집합건물)	542			
아산 스파비스(토지)	48,032	국민은행(동경지점)	USD 15,600	운영, 시설자금 외
아산 스파비스(건물)	13,266	국민은행	1,440	운영, 시설자금 외
건물, 구축물, 기계장치 등	149,447	한국산업은행 등	104,568	PF대출약정
발전설비	20,264	한국산업은행	31,850	시설자금(*2)

(*1) 포괄담보에 의해 설정되었습니다.

(*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, 천USD)				
	담보제공자산	장부금액	담보제공처	담보설정금액	담보내역
장기금융상품 :					
정기예금	1,500	1,500	한국산업은행	1,500	코리아에너지발전소주의 종속회사 산업시설자금대출 담보목적
지배기업 자기주식					
금호석유화학(주) 보통주	1,000,000주	7,164	한국증권금융	50,000	차입금 담보목적
지배기업 보유 종속기업 투자주식 :					
금호티앤엘(주) 보통주	15,110,860주	79,885	한국산업은행외 2개사	104,568	금호티앤엘(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보 목적(*1)
공동및관계기업 투자주식 :					
영광백수풍력발전(주) 보통주	2,040,000주	11,022	현대해상화재보험 외 2개사	102,319	영광백수풍력발전(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보 목적(*2)
코리아에너지발전소(주) 보유 종속기업 투자주식 :					
(주)강원학교태양광 보통주	1,517,000주	8,349	한국산업은행	31,850	(주)강원학교태양광의 산업시설자금대출 담보목적(*3)

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

(*2) 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 대출약정금액의 120%금액입니다.

(*3) 한국산업은행 차입금과 관련하여 예금에 대한 질권 설정, 보험계약상의 권리에 대한 근질권, 사업권, 금호석유화학 주식회사의 정기예금 15억원 등을 담보로 제공하고 있으며, 담보설정금액은 대출약정금액의 130% 금액입니다.

30-4. 당기말 현재 연결실체는 서울보증보험으로부터 거래처에 대한 이행지급보증 목적 등으로 4,460백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

30-5. 당기말 현재 연결실체는 에스피브이(주)와 발전설비에 대한 관리운영 위탁계약을 체결하고 있으며 이에 대한 수수료 148백만원을 지급수수료로 계상하고 있습니다

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

계정과목	(단위 : 백만원)		
	당기말	전기말	비고
장기금융상품	10,591	10,596	당좌계설보증금 및 한국산업은행, PF 대주단 예금근질권 설정/차입금 담보
단기금융상품	10,000	7,000	대·중소기업 상생협력 협약
현금및현금성자산	8,690	11,095	PF 대주단, 한국산업은행 예금근질권 설정/차입금 담보
합계	29,280	28,691	

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 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
금호폴리캠(주)(*1)	14,287	200	371	-	19,310	426	650	-
상해금호일려소료유한공사(*2)	16,471	-	934	-	9,972	-	2,361	-
광동금호일려고분자재료유한공사	9,922	-	-	-	6,954	-	-	-
금호미쓰이화학(주)(*3)	9,890	9,785	10,373	-	8,966	5,939	9,335	-
(주)디앤케이캠텍	4	-	8	-	30	-	-	-
여수페트로(주)	-	326	-	117	-	276	-	109
금호석화심양유한공사	-	-	-	-	-	-	1,268	-
남경금포금호화공유한공사	-	-	-	-	-	-	43	-
일조금호금마화학유한공사	-	-	47	-	-	-	51	-
강소금호양농화공유한공사(*4)	41,804	-	5,249	-	29,762	-	1,711	-
에스피브이	-	-	-	426	-	-	-	426
합계	92,378	10,311	16,982	543	74,994	6,641	15,419	535

(*1) 금호폴리캠(주)와의 거래는 종속기업으로의 전환일인 7월1일 이전의 거래를 기재하였습니다.

(*2) 상해금호일려소료유한공사로부터의 기타수익에는 당기 중 수령한 배당금 934백만원이 포함되어 있습니다.

(*3) 금호미쓰이화학(주)로부터의 기타수익에는 당기 중 수령한 배당금 10,000백만원이 포함되어 있습니다.

(*4) 강소금호양농화공유한공사로부터의 기타수익에는 당기 중 수령한 배당금 5,249백만원이 포함되어 있습니다.

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

구분	<당기말> (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	-	-

<당기말>		(단위: 백만원)			
구분	채 권		채 무		
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	
여수페트로주)	-	-	-	57	
강소금호양농화공유한공사	17,642	-	-	-	
에스피브이	-	-	-	117	
합계	24,258	1,284	971	294	

당기말 현재 상기의 특수관계자 채권금액에 대하여 손실충당금 5백만원을 계상하고 있으며, 당기에 인식된 대손상각비환입은 3백만원입니다.

<전기말>		(단위: 백만원)			
구분	채 권		채 무		
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	
금호폴리켐주)	1,938	475	30	-	
상해금호일려소료유한공사	3,321	-	-	-	
광동금호일려고분자재료유한공사	2,647	-	-	-	
금호미쓰이화학주)	367	1,276	764	8	
(주)디앤케이켐텍	3	-	-	-	
여수페트로주)	-	-	-	36	
금호석화심양유한공사	-	1,251	-	-	
강소금호양농화공유한공사	11,240	-	-	-	
에스피브이주)	-	-	-	147	
합계	19,516	3,002	794	191	

전기말 현재 상기의 특수관계자 채권금액에 대하여 손실충당금 8백만원을 계상하고 있으며, 전기에 인식된 대손상각비는 4백만원입니다.

31-4. 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
급여	29,328	29,482
퇴직급여	4,962	4,605
기타장기급여	77	711

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
합계	34,367	34,798

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	대출잔액	
관계기업	일조금호금마화학유한공사	신한은행 청도	2022-06-09	CNY	18,000
		한국산업은행 청도	2022-03-04	CNY	30,000
관계기업	(주)디앤케이캠텍	우리은행	2022-05-30	KRW	9,000

한편, 상기 내역 외에 종속기업인 금호티앤엘(주)에 대한 출자자약정상 자금제공 및 보증의무 이행담보로 지배기업의 백지수표 2매를 금호티앤엘(주)에 제공하였습니다. 종속기업인 금호티앤엘(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보로 지배기업 소유의 금호티앤엘(주) 주식 15,110,860주를 한국산업은행 등 PF대주단에 제공하였으며, 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 정기예금 1,500백만원과 지배기업의 종속기업인 코리아에너지발전소(주) 소유의 (주)강원학교태양광 주식 1,517,000주를 한국산업은행에 제공하였습니다.

상기 관계기업에게 제공한 금융보증과 관련하여 당기말 현재 금융보증부채 23백만원(전기말 현재 13백만원)을 계상하고 있습니다.

또한, 연결실체는 임직원의 생활안정자금대출 931백만원에 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	1,965,577	582,982
2. 조정:		
감가상각비	194,085	171,152
사용권자산상각비	9,219	7,716
퇴직급여	23,364	20,296
무형자산상각비	4,814	2,172
대손상각비	(192)	1,009
품질보증비	311	(233)
현할차상각(복리후생비,임차료)	2,214	2,584
외화환산손실	11,765	9,706
금융자산공정가치평가손실	-	1,813
매출채권처분손실	676	655
공동기업주식처분손실	16,535	-
유형자산처분손실	18,072	2,796
무형자산처분손실	11	
무형자산손상차손	1,873	92
파생상품평가손실	2	9,770
파생상품거래손실	-	934
이자비용	27,182	27,982
리스비용	130	96
법인세비용	652,543	214,739
외화환산이익	(8,149)	(15,608)
금융보증수수료수익	(59)	(46)
금융자산공정가치평가이익	(856)	(127)
공동기업주식처분이익	(21,653)	-
유형자산처분이익	(162)	(15)
무형자산손상차손환입	(1,157)	(638)

과 목	(단위:백만원)	
	당기	전기
리스수익	(13)	(2)
파생상품거래이익	-	(2,103)
대손충당금환입	(189)	(1,193)
염가매수차익	(38,671)	-
파생상품평가이익	(9,804)	-
이자수익	(8,932)	(3,104)
배당금수익	(3,636)	(6,441)
중단사업처분이익	-	(29,836)
지분법손익	(188,610)	(56,420)
3. 영업활동으로인한자산부채의변동:		
매출채권의증가	(192,396)	(52,105)
미수금의감소	30,563	3,713
온실가스배출권의증가	(11,074)	(6,123)
기타자산의증가	(18,378)	(2,492)
보증금의감소(증가)	102	(130)
장기선급비용의증가	(136)	(112)
재고자산의증가	(158,540)	(67,248)
매입채무의증가	10,725	73,891
미지급금의증가	58,075	5,380
예수금의증가(감소)	3,746	(3,649)
미지급비용의증가(감소)	(19,850)	10,258
기타부채의증가	77,028	4,988
총당부채의 증가	5,125	577
장기미지급비용의감소	(1,307)	(36)
퇴직금의지급	(22,505)	(13,771)
사외적립자산의증가	(41,741)	(12,871)
예수보증금의증가	517	400
영업에서 창출된 현금	2,366,244	881,398

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

(단위 : 백만원)		
내용	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	257,508	91,057
기타포괄손익-공정가치측정평가손익 인식	73,260	(25,791)
확정급여채무 재측정요소 인식	10,290	1,937
차입금 유동성 대체	278,103	61,932
리스부채 유동성 대체	6,632	9,296
사용권자산, 리스부채 인식	30,174	2,229
유형자산의 투자부동산 대체	3,882	21,105
예수보증금의 유동성대체	5,153	-
선수수익과 현재가치할인차금의 증가	3,941	-
유형자산의 재고자산 대체	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	사업결합	비현금거래			당기말
				환율변동	공정가치변동	기타	
단기차입금	314,606	(2,001)	75,334	(35)	-	-	387,904
사채및장기차입금	545,551	(38,354)	52,333	9,840	-	473	569,843
리스부채	48,456	(10,176)	5,469	111	-	31,808	75,668
파생상품부채(자산)	12,218	-	-	(9,804)	(1,118)	-	1,296

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 위험관리 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 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 연결실체의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다.

33-2. 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 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. 고객이 영업하고 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 분기별로 검토되고 있습니다. 연결실체의 신용기준을 충족하지 못한 고객은 선급금 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 환위

험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR, JPY 등 입니다.

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)	3,032,766	1,878,049
자본(B)	5,082,908	3,149,234
부채비율(A/B)	59.67%	59.64%

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	27,310	30,075
대손충당금(대여금및기타채권)	-	(4,213)
비유동 소계	27,310	25,862
유동 :		
매출채권	835,001	584,821
대손충당금(매출채권)	(2,862)	(3,061)
대여금 및 기타채권	1,174,184	145,478
대손충당금(대여금및기타채권)	(2,137)	(2,425)
현금및현금성자산	622,937	418,223
유동 소계	2,627,123	1,143,036
합계	2,654,434	1,168,898

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	3,061	6,638	2,541	6,508
손상차손(환입)인식 등(*)	(199)	(4,501)	520	130
기말잔액	2,862	2,137	3,061	6,638

(*) 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		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%, 1년6개월 초과 100%입니다.

<전기말>		(단위 : 백만원)		
구분		매출채권	대여금및기타채권	합계
연체되지도 손상되지도 않은 채권		581,950	168,225	750,175
연체되었으나 손상되지 않은 채권 (채권발생일 기준)	1년이하	85	712	797
	1년초과 1년6개월 이하	-	307	307
	1년6개월 초과	43	618	661
손상된 채권		2,743	5,691	8,434
합계		584,821	175,553	760,374

(*) 기대신용손실률은 6개월이하 0.07%, 1년 이하 19.59%, 1년6개월 이하 57.93%, 1년6개월 초과 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 자금조달계획, 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)	727,153	249,509	1,024	977,686
리스부채	8,158	39,363	105,156	152,677
매입채무	443,426	-	-	443,426
미지급금	267,700	-	-	267,700
예수금	8,306	-	-	8,306
미지급비용	22,658	-	-	22,658
예수보증금	166,271	50,096	92,838	309,205
단기금융보증부채	23	-	-	23
부채합계	1,643,695	338,968	199,018	2,181,680

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

34-2-2. 파생금융상품의 만기별 예상현금흐름

당기말 현재 연결실체가 보유한 파생금융상품의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천USD)							
거래목적	종류	외화구분		계약금액	가중평균약정환율	만기일자	계약건수
		매입	매도		(W/\$)		
공정가액위험회피	통화선도	USD	KRW	USD 32,081	1,188.17	2022-03-10	5건

(단위:천USD, 백만원)							
구분	헤지대상	이자율(지급조건)	거래처	발효일	만기일	원금	이자
통화스왑	장기차입금 USD 20,000	3M LIBOR + 1.33%	신한은행	'19.09.26	'22.09.23	USD 20,000 만기수취 KRW 23,920 만기지급	3M LIBOR + 1.33% 수취 고정금리 2.09% 지급
통화스왑	장기차입금 USD 30,000	3M LIBOR + 1.50%	국민은행	'20.03.27	'23.03.27	USD 30,000 만기수취 KRW 36,600 만기지급	3M LIBOR + 1.50% 수취 고정금리 2.12% 지급
통화스왑	제31회 사모사채 USD 20,000	3M LIBOR + 0.95%	우리은행	'19.09.25	'22.09.25	USD 20,000만기수취 KRW 23,980만기지급	3M LIBOR + 0.95% 수취 고정금리 1.44% 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/이자율스왑	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 18,829백만원입니다.

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	65,827	78,038	USD	56,787	61,783
	EUR	7,301	9,800	EUR	774	1,035
	CNH	8,508	1,585	CNH	4,811	803
	JPY	371,740	3,830	JPY	-	-
매출채권	USD	400,399	474,382	USD	299,211	325,542
	CNH	37,618	7,007	CNH	35,745	5,968
	EUR	47,336	63,541	EUR	8,848	11,841
	JPY	100,618	1,037	JPY	10,287	108
미수금	USD	2,408	2,855	USD	-	-
	CNH	-	-	CNH	7,493	1,251
외화자산 합계			642,075			408,331
매입채무	USD	144,321	171,093	USD	175,339	190,769
	EUR	-	-	EUR	208	278

계정과목	(단위 : 천USD, 천JPY, 천EUR, 천CNH, 백만원)					
	당기말			전기말		
	외화금액		원화환산액	외화금액		원화환산액
단기차입금	USD	156,824	185,915	USD	102,847	111,898
	EUR	17,931	24,069	EUR	1,998	2,674
미지급금	USD	52,278	61,976	USD	10,417	11,334
	JPY	1,451	15	JPY	-	-
	EUR	168	226	EUR	18	24
금융보증부채	CNH	75	14	CNH	80	13
외화부채 합계			443,308			316,990
외화순노출			198,767			91,341

당기말과 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

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

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	32,104	(32,104)	20,417	(20,417)
외화부채	(22,165)	22,165	(15,850)	15,850
순변동액	9,939	(9,939)	4,567	(4,567)

34-4. 이자율위험

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

구분		(단위 : 백만원)	
		당기말	전기말
고정이자율	금융자산	1,364,107	180,134
	금융부채	(539,000)	(575,314)
	순잔액	825,107	(395,180)
변동이자율	금융자산	417,676	369,532
	금융부채	(418,747)	(284,843)
	순잔액	(1,071)	84,689

34-4-2. 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

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

현금흐름 변동액	(단위 : 백만원)			
	당기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
변동이자율 금융자산	4,177	(4,177)	3,695	(3,695)
변동이자율 금융부채	(4,187)	4,187	(2,848)	2,848
순현금흐름 변동액	(10)	10	847	(847)

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 움

직인다는 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	3,273	(3,273)	2,393	(2,393)
당기손익-공정가치금융자산	KOSPI	1	(1)	1	(1)

34-6. 공정가치

34-6-1. 공정가치와 장부금액

연결실체의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)			
	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
자산				
<공정가치로 측정되는 금융자산>				
당기손익-공정가치측정금융자산	5,823	5,823	4,967	4,967
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	336,247	336,247	236,687	236,687
파생상품자산	144	144	-	-
합 계	342,214	342,214	241,654	241,654
<공정가치로 측정되지 않는 금융자산>				
대여금 및 기타채권(*1)	1,199,357	-	168,915	-
매출채권(*1)	832,139	-	581,760	-
현금및현금성자산(*1)	622,937	-	418,223	-
합 계	2,654,433	-	1,168,898	-
부채				
<공정가치로 측정되는 금융부채>				
파생상품부채	1,440	1,440	12,218	12,218
합 계	1,440	1,440	12,218	12,218
<공정가치로 측정되지 않는 금융부채>				
미지급금 및 기타채무(*1)	568,975	-	177,780	-
차입금	957,747	956,641	860,157	868,673
금융보증부채(*1)	23	-	13	-
매입채무(*1)	443,426	-	402,331	-

구분	(단위 : 백만원)			
	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
리스부채(*2)	75,668	-	47,416	-
합계	2,045,839	-	1,487,697	-

(*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	148	627	5,048	5,823	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	275,531	385	60,331	336,247	
파생상품자산	-	144	-	144	
부채:					
파생상품부채	-	1,440	-	1,440	

<전기말>		(단위 : 백만원)			
구분	수준1	수준2	수준3	합계	
자산:					
당기손익-공정가치측정금융자산	121	86	4,760	4,967	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	173,077	5,749	57,861	236,687	
부채:					
파생상품부채	-	12,218	-	12,218	

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. 연결실체가 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 해당 상품은 '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 측정된 금융상품의 경우, 공정가치는 현금흐름할인모형을 사용하여 측정하며, 미래현금흐름을 추정하기 위하여 사업계획 및 업종의 상황 등에 기초한 성장률, 할인율 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 할인율은 유사한 상장기업의 자료를 활용하여 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하였습니다. 연결실체는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 비상장주식의 공정가치에 미치는

영향이 유의적인 것으로 판단하여 비상장주식의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 '수준 3'으로 분류하였습니다.

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

(단위 : 백만원)						
	기초	사업결합	대체	당기손익	기타포괄손익	기말
기타포괄손익공정가치측정금융자산	57,861	51	-	-	2,419	60,331
당기손익공정가치측정금융자산	4,760	-	-	288	-	5,048

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

(단위 : 백만원)					
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
비상장주식	65,379	순자산가치법/ 현금흐름할인	성장율	2.38%~3.29%	성장율이 상승하고 할인율이 하락한 다면 공정가치는 증가
			할인율	11.27%~12.82%	

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	194,615	수출채권 할인
양도자산에 한하여 소구권이 있는 부채	외화단기차입금	(194,615)	
순 포지션		-	

35. 중단영업

지배기업은 2020년 2월 이사회 결정에 따라 전자소재 사업부문 관련 영업양수도계약을 체결하였으며, 2020년 3월 31일에 처분하였습니다.

35-1. 중단영업손익

전기 중 포괄손익계산서에 인식한 중단영업손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)	
구분	전기
수익	5,672
비용	4,732
법인세비용차감전 중단영업이익	940
법인세비용	228
법인세비용차감후 중단영업이익	712
중단영업처분이익	29,836
중단영업처분이익에대한 법인세비용	7,220
중단영업이익	23,328
보통주기본주당이익(단위:원)	836
우선주기본주당이익(단위:원)	836

35-2. 전기 중 중단영업의 활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)	
구분	전기
영업활동으로인한 순현금흐름	(499)
투자활동으로인한 순현금흐름	(35)
중단영업으로인한 순현금흐름	39,754

36. 사업결합

36-1. 당기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)			
구분	주요 영업활동	지배지분율	이전대가
금호리조트(주)	휴양콘도운영업	100%	240,400
금호홀딩스(H.K.)	해외투자지주회사	100%	38,191
금호폴리켄(주)	석유화학제품 제조 및 판매	100%	341,282

연결실체는 2021년 4월 1일에 금호리조트(주) 지분 100%와 금호홀딩스(H.K.) 지분 86%를 취득하였으며, 7월1일에는 금호폴리켄(주) 잔여지분 50%를 취득하여 (연결대상)종속기업에 포함하였습니다.

36-2. 인수에서 발생한 영업권은 사업결합으로 인하여 지불한 이전대가와 취득일에 인수한 자산, 부채의 공정가치의 차액이며 그 내역은 아래와 같습니다.

(단위 : 백만원)			
구분	금호리조트(주)	금호홀딩스(H.K.)	금호폴리켄(주)
① 사업결합의 이전대가	240,400	38,191	341,282
② 식별가능한 순자산의 공정가치 합계	285,533	(9,580)	379,953
③ 영업권(①-②)	(45,133)	47,771	(38,671)

36-3. 당기 중 발생한 사업결합의 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)			
구분	금호리조트(주)	금호홀딩스(H.K.)	금호폴리켄(주)
현금	240,400	15,000	151,306
관계기업투자	-	17,823	189,976
공정가치측정금융자산	-	5,368	-
이전대가 합계	240,400	38,191	341,282

36-4. 당기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)			
구분	금호리조트(주)	금호홀딩스(H.K)	금호폴리켄(주)
현금으로 지급한 대가	240,400	15,000	151,306
차감: 취득한 현금 및 현금성자산	1,514	605	4,251
순현금유출	238,886	14,395	147,055

상기 사업결합으로 인한 취득일 현재 자산(부채) 공정가치 인식액은 잠정 금액으로서, 보고기간말 이후 측정기간 중에 조정될 수 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	금호석유화학(주)			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	3	3	1	2	9	9	-	-	2	2	-	-	15	16	
투입 시간	분·반기검토	21	24	412	300	2,412	1,900	-	-	-	-	-	-	2,845	2,224
	감사	30	17	450	388	2,970	3,022	-	-	136	136	-	-	3,586	3,563
	합계	51	41	862	688	5,382	4,922	-	-	136	136	-	-	6,431	5,787

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.4.14				1	일	
	주요내용	감사계획						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주	비상주				
	2021.6.16~18	3	일	7	명	1	명	내부회계관리제도 설계평가
	2021.8.23~27	5	일	7	명	1	명	내부회계관리제도 운영평가
	2020.11.23~26	4	일	7	명	1	명	중간감사
	2022.1.17~20	4	일	7	명	1	명	내부회계관리제도 운영평가
	2022.1.17~20	4	일	7	명	1	명	기말감사(별도), 내부회계 관리제도 결산평가
2022.2.3~4	2	일	4	명	-	명	기말감사(연결)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.4				1	일	
	실사(입회)장소	울산공장, 여수공장						
	실사(입회)대상	재고자산						

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.5		1	일	
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	금융상품				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	중간감사 및 기말감사 등				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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