

목 차

검 토 보 고 서.....	1
반기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)반기연결재무제표.....	5
주석.....	13

금호석유화학주식회사 및 종속기업들

반기연결재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 47 기 2분기

2023년 04월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

제 47 기 반기

2023년 01월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

안진회계법인

반기연결재무제표 검토보고서

금호석유화학주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 금호석유화학주식회사 및 종속기업들(이하 "연결실체")의 요약반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기연결재무제표는 2023년 6월 30일 현재의 요약반기연결재무상태표, 2023년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 요약반기연결손익계산서 및 요약반기연결포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 요약반기연결자본변동표 및 요약반기연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 요약반기연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 요약반기연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약반기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약반기연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 연결실체의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토결과

본인의 검토결과 상기 요약반기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2022년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 요약반기연결손익계산서 및 요약반기연결포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 요약반기연결자본변동표 및 요약반기연결현금흐름표는 타 감사인이 검토하였으며, 2022년 8월 12일자검토보고서에서 반기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의관점에서 공정하게 표시하지 않은사항이 발견되지 아니하였다고 표명되어 있습니다.

또한, 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결손익계산서, 포괄연결손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 타 감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2023년 3월 15일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2023년 8월 11일

이 요약반기연결재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2023년 8월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 연결실체의 요약반기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 요약반기연결재무제표 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기연결재무제표

금호석유화학주식회사 및 종속기업들

제 47 기 2분기

2023년 04월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

제 47 기 반기

2023년 01월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

제 46 기 2분기

2022년 04월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

제 46 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

"첨부된 반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

금호석유화학주식회사 대표이사 백종훈

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

요약 반기 연결 재무상태표
제47(당)기 반기 2023년 06월 30일 현재
제46(전기) 2022년 12월 31일 현재

금호석유화학주식회사 및 종속기업들

(단위 : 원)

과 목	주 석	제47(당)기 반기말		제46(전기)말	
자산					
Ⅰ. 비유동자산			5,081,951,373,104		4,975,633,857,890
유형자산	5,30	3,766,197,166,498		3,636,330,972,318	
사용권자산	6	75,646,902,971		80,184,156,045	
투자부동산	7	81,475,921,423		81,810,037,646	
무형자산	8	41,476,667,314		44,015,414,772	
공동기업및관계기업투자주식	9,30	774,739,076,436		757,447,602,452	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	10,28	274,428,046,483		279,771,416,333	
당기손익-공정가치측정금융자산	10,28	4,933,255,448		6,276,972,745	
파생상품자산	18,28	2,986,625,557		2,366,635,201	
순확정급여자산	20	41,408,228,466		64,636,640,366	
장기대여금및기타채권	12,28,30	15,011,022,143		18,470,794,107	
이연법인세자산	26	1,960,916,646		1,960,916,646	
기타비유동자산	13	1,687,543,719		2,362,299,259	
Ⅱ. 유동자산			2,576,310,731,185		2,743,638,365,732
재고자산	4,11	840,542,223,320		826,466,256,560	
파생상품자산	18,28	730,061,992		4,011,410,118	
매출채권	12,28,31	727,363,229,450		684,158,634,150	
대여금및기타채권	12,28,30,31	517,575,438,915		617,596,274,976	
현금및현금성자산	28,30,32	426,259,231,338		567,301,480,378	
기타유동자산	13	63,769,418,440		43,498,387,202	
당기법인세자산	26	71,127,730		605,922,348	
자산총계			7,658,262,104,289		7,719,272,223,622
자본					
Ⅰ. 지배기업소유주지분			5,673,224,582,827		5,652,041,196,515
자본금	1,14	167,455,885,000		167,455,885,000	
자본잉여금	14	378,128,725,354		378,017,225,950	
자본조정	14,30	(104,569,698,534)		(38,146,338,090)	
기타포괄손익누계액	14	(48,465,960,275)		(41,035,410,552)	
이익잉여금	14,15	5,280,675,631,282		5,185,749,834,207	
Ⅱ. 비지배지분			1,504,610,032		1,373,981,081
자본총계			5,674,729,192,859		5,653,415,177,596
부채					
Ⅰ. 비유동부채			548,521,819,244		603,075,855,317
장기미지급금및기타채무	19,28,31	112,639,103,153		110,777,366,831	
장기미지급비용		9,866,119,946		9,434,630,159	

차입금	16,28,30	208,907,277,616		245,050,741,273	
리스부채	17,28	55,110,446,695		58,812,759,996	
순확정급여부채	20	12,414,322,917		12,223,977,279	
이연법인세부채	26	108,730,606,070		124,870,563,352	
파생상품부채	18,28	1,751,224,120		2,656,511,014	
총당부채	21	161,171,177		158,976,664	
기타부채	22	38,941,547,550		39,090,328,749	
II. 유동부채			1,435,011,092,186		1,462,781,190,709
매입채무	28,31	350,676,501,511		349,002,309,264	
미지급금및기타채무	19,28,31	422,533,076,845		435,977,885,259	
차입금	16,28,30	524,322,734,828		483,707,864,622	
리스부채	17,28	9,605,496,397		9,194,431,982	
파생상품부채	18,28	1,263,152		-	
미지급법인세	26	68,998,595,320		100,830,213,226	
총당부채	21	2,444,497,676		4,905,215,337	
기타유동부채	22	56,394,400,855		79,146,134,095	
단기금융보증부채	28,31	34,525,602		17,136,924	
부채총계			1,983,532,911,430		2,065,857,046,026
부채와자본총계			7,658,262,104,289		7,719,272,223,622

"별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다"

요약 반기 연결 손익 계산서

제47(당)기 2분기 2023년 4월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제47(당)기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제46(전)기 2분기 2022년 4월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제46(전)기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

금호석유화학주식회사 및 종속기업들

(단위 : 원)

과목	주석	제47(당)기 반기		제46(전)기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액	4,23,31	1,578,132,239,215	3,299,388,805,013	2,243,856,443,779	4,442,952,518,611
II. 매출원가	23,31	1,397,969,766,796	2,923,004,266,458	1,821,519,542,354	3,511,710,829,396
III. 매출총이익		180,162,472,419	376,384,538,555	422,336,901,425	931,241,689,215
판매비와관리비	23	72,239,208,749	138,301,446,183	68,385,516,066	128,222,179,073
IV. 영업이익		107,923,263,670	238,083,092,372	353,951,385,359	803,019,510,142
기타수익	24,28,31	26,537,561,732	61,766,646,311	44,434,974,886	68,214,760,236
기타비용	24,28,31	17,955,336,718	42,101,536,313	30,110,437,326	47,441,336,386
금융수익	25,28	19,053,306,399	48,956,546,784	29,199,745,638	44,769,044,291
금융비용	25,28	18,951,772,020	43,608,023,496	31,101,627,111	47,774,096,841
지분법손익	9	23,894,840,009	45,929,692,151	21,051,756,026	70,292,398,517
V. 법인세비용차감전순이익		140,501,863,072	309,026,417,809	387,425,797,472	891,080,279,959
법인세비용	26	23,063,991,220	58,951,035,790	100,495,709,630	230,852,574,358
VI. 반기순이익		117,437,871,852	250,075,382,019	286,930,087,842	660,227,705,601
지배기업소유주지분순이익		117,369,347,656	249,944,499,164	286,857,308,657	660,098,733,795
비지배지분순이익		68,524,196	130,882,855	72,779,185	128,971,806
VII. 주당손익					
보통주 기본주당이익	27	4,363	9,247	10,392	23,672
우선주 기본주당이익	27	4,425	9,421	10,510	24,208

"별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다"

요약 반기 연결 포괄 손익 계산서

제47(당)기 2분기 2023년 4월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제47(당)기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제46(전)기 2분기 2022년 4월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제46(전)기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

금호석유화학주식회사 및 종속기업들

(단위 : 원)

과목	주석	제47(당)기 반기		제46(전)기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 반기순이익		117,437,871,852	250,075,382,019	286,930,087,842	660,227,705,601
II. 기타포괄손익		(9,076,494,031)	(16,017,671,912)	(39,094,174,902)	(692,138,837)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(98,588,630)	(12,755,744,986)	(38,851,319,571)	(3,897,678,185)
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	20	6,145,477,312	(8,587,123,206)	3,528,546,469	13,754,091,107
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	10	(6,244,066,959)	(4,168,622,797)	(42,379,866,040)	(17,651,769,292)
지분법이익잉여금		1,017	1,017	-	-
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(8,977,905,401)	(3,261,926,926)	(242,855,331)	3,205,539,348
해외사업환산손익		(2,700,608,618)	(1,970,695,490)	(2,412,569,905)	(1,605,267,938)
파생상품평가손익	18	9,555,064	(603,456,223)	339,161,074	1,034,008,224
(부의)지분법자본변동	9	(6,286,851,847)	(687,775,213)	1,830,553,500	3,776,799,062
III. 총포괄이익		108,361,377,821	234,057,710,107	247,835,912,940	659,535,566,764
지배기업소유주지분 총포괄이익		108,292,853,625	233,926,827,252	247,763,133,755	659,406,594,958
비지배지분 총포괄이익		68,524,196	130,882,855	72,779,185	128,971,806

"별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다"

요약 반기연결 자본 변동표

제47(당)기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제46(전)기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

금호석유화학주식회사 및 종속기업들

(단위 : 원)

과 목	주석	자 본 금	자 본 잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	비지배지분	총 계
2022.01.01 (전기초)		167,455,885,000	378,260,981,655	(37,950,156,424)	8,957,411,156	4,565,066,445,854	1,117,818,113	5,082,908,385,354
<총포괄손익>								
전반기손이익		-	-	-	-	660,098,733,795	128,971,806	660,227,705,601
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익		-	-	-	(17,651,769,292)	-	-	(17,651,769,292)
해외사업환산손익		-	-	-	(1,605,267,938)	-	-	(1,605,267,938)
파생상품평가손익	18	-	-	-	1,034,008,224	-	-	1,034,008,224
지분법자본변동	9	-	-	-	3,776,799,062	-	-	3,776,799,062
재측정요소	20	-	-	-	-	13,754,091,107	-	13,754,091,107
<자본에 직접반영된 주주와의 거래>								
종속기업 유상증자 참여		-	-	(115,096,400)	-	-	-	(115,096,400)
기타조정		-	(1,358,749,682)	(79,433,080)	-	-	-	(1,438,182,762)
자기주식의 취득		-	-	(149,825,478,000)	-	-	-	(149,825,478,000)
연차배당	15	-	-	-	-	(280,856,134,300)	(112,000)	(280,856,246,300)
2022.06.30 (전반기말)		167,455,885,000	376,902,231,973	(187,970,163,904)	(5,488,818,788)	4,958,063,136,456	1,246,677,919	5,310,208,948,656
2023.01.01 (당기초)		167,455,885,000	378,017,225,950	(38,146,338,090)	(41,035,410,552)	5,185,749,834,207	1,373,981,081	5,653,415,177,596
<총포괄손익>								
당반기손이익		-	-	-	-	249,944,499,164	130,882,855	250,075,382,019
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	10	-	-	-	(4,168,622,797)	-	-	(4,168,622,797)
해외사업환산손익		-	-	-	(1,970,695,490)	-	-	(1,970,695,490)
파생상품평가손익	18	-	-	-	(603,456,223)	-	-	(603,456,223)
지분법자본변동	9	-	-	-	(687,775,213)	-	-	(687,775,213)
지분법이익잉여금변동		-	-	-	-	1,017	-	1,017
재측정요소	20	-	-	-	-	(8,587,123,206)	-	(8,587,123,206)
<자본에 직접반영된 주주와의 거래>								
기타조정		-	111,499,404	(165,744)	-	-	(1,904)	111,331,756
자기주식의 취득		-	-	(66,423,194,700)	-	-	-	(66,423,194,700)
연차배당	15	-	-	-	-	(146,431,579,900)	(252,000)	(146,431,831,900)
2023.06.30 (당반기말)		167,455,885,000	378,128,725,354	(104,569,698,534)	(48,465,960,275)	5,280,675,631,282	1,504,610,032	5,674,729,192,859

"별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다"

요약반기연결현금흐름표

제47(당)기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제46(전)기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

금호석유화학주식회사 및 종속기업들

(단위 : 원)

과목	주석	제47(당)기 반기		제46(전)기 반기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			216,787,591,319		103,990,572,636
영업에서 창출된 현금	32	276,347,973,579		628,044,358,796	
이자의 수취		21,859,826,716		13,917,319,397	
이자의 지급		(18,154,774,749)		(11,353,373,977)	
배당금의 수취		38,711,063,356		45,895,422,552	
법인세납부		(101,976,497,583)		(572,513,154,132)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(147,509,489,471)		265,600,103,485
단기금융상품의 취득		(469,000,000,000)		(621,000,000,000)	
단기금융상품의 처분		573,765,687,878		1,097,154,913,500	
장기금융상품의 처분		-		9,055,695,467	
당기손익공정가치측정금융자산의 처분		2,900,000,000		623,943,231	
당기손익공정가치측정금융자산의 취득		(1,492,203,833)		(600,000,000)	
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 처분		92,026		-	
단기대여금의 회수		72,698,886		145,600,743	
장기대여금의 대여		(133,065,509)		(310,000,000)	
장기대여금의 회수		2,039,639,334		84,583,368	
공동기업투자자분의 취득		(5,000,000,000)		(37,701,154,234)	
유형자산의 취득		(250,672,179,246)		(183,744,392,660)	
유형자산의 처분		391,304,161		1,747,083,015	
무형자산의 취득		(139,163,168)		(217,766,460)	
기타투자자산의 취득		(242,300,000)		-	
기타투자자산의 처분		-		361,597,515	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(211,340,212,108)		(628,656,641,523)
단기차입금의 순차입		49,583,084,440		(13,376,226,511)	
장기차입금의 차입		42,180,000,000		62,500,000,000	
유동성장기부채의 상환		(89,368,937,140)		(211,021,070,000)	
장기차입금의 상환		-		(31,749,000,000)	
리스부채의 상환		(5,561,595,188)		(4,894,411,382)	
파생상품거래정산		2,091,000,000		-	
배당금의 지급	15	(146,427,864,820)		(280,845,923,730)	
자기주식의 취득		(63,835,899,400)		(149,154,913,500)	
종속기업의 신주발행비		-		(115,096,400)	

IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			1,019,861,220		1,894,648,081
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III + IV)			(141,042,249,040)		(257,171,317,321)
VI. 기초의 현금및현금성자산			567,301,480,378		622,937,474,397
VII. 기말의 현금및현금성자산			426,259,231,338		365,766,157,076

"별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다"

주석

제47(당)기 2분기	2023년 4월 1일부터 2023년 6월 30일까지
제47(당)기 반기	2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지
제46(전)기 2분기	2022년 4월 1일부터 2022년 6월 30일까지
제46(전)기 반기	2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

금호석유화학주식회사 및 종속기업들

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 금호석유화학주식회사 및 종속기업들을 일괄하여 '연결실체'라 함)으로 구성되어 있습니다.

1-1. 지배기업의 개요

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

지배기업은 그 동안 수차례의 유·무상증자 등을 통하여 당반기말 현재의 자본금은 167,456백만원(우선주자본금 15,117백만원 포함)이고, 당반기말 현재 지배기업의 최대주주 및 그 특수관계자등이 지배기업 보통주식의 26.05%를 소유하고 있으며, 이외의 지분은 기관투자자 및 소액주주가 소유하고 있습니다.

1-2. 종속기업 현황

(단위 : 백만원)											
종속기업	금호피앤비화학(주)	금호페트로홀딩스유한공사 외 1개사 (*1)	금호개발상사(주)	금호폴리켐(주)	금호티앤엘(주) (*4)	금호리조트(주)	코리아에너지 발전소	철도솔라	강원학교태양광	금호홀딩스(H.K.) 외 1개사 (*3)	
소재지	한국	중국	한국	한국	한국	한국	한국	한국	한국	중국	
업종	석유화학제품 제조 및 판매	해외투자 지주회사	무역 및 오피업 등	석유화학제품 제조 및 판매	창고 및 운송 관련 서비스업	휴양콘도업	전기관련제품 및 기타발전업	전기관련제품 및 기타발전업	전기관련제품 및 기타발전업	해외투자 지주회사	
결산일	12 / 31	12 / 31	12 / 31	12 / 31	12 / 31	12 / 31	12 / 31	12 / 31	12 / 31	12 / 31	
자산	1,891,619	31,523	46,808	655,044	172,911	742,312	35,256	4,203	23,032	90,581	
부채	236,171	1,342	16,194	115,282	52,279	468,318	2,030	229	9,851	119,209	
자본	1,655,448	30,181	30,614	539,762	120,632	273,994	33,226	3,974	13,181	(28,628)	
매출액	809,621	2,551	32,620	332,291	40,513	52,020	2,481	430	4,900	3,980	
당반기순이익(손실)	25,923	(89)	1,285	46,511	4,788	3,860	4,038	193	2,168	(2,278)	
투자주식수	지배지분	21,000,000주	(*2)	675,000주	4,300,000주	19,710,860주	17,855,000주	1,449,037주	712,537주	1,517,000주	(*2)
	비지배지분	-		-	-	-	-	58,363주	400주	-	
	합계	21,000,000주		675,000주	4,300,000주	19,710,860주	17,855,000주	1,507,400주	712,937주	1,517,000주	
지배기업 지분율	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.00%	100.00%	96.13%	96.07%	96.13%	100.0%	

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

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

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

(*4) 전기 중 금호티앤엘(주)의 유상증자에 참여하여 23,000백만원을 투자하였으며, 지분율은 100%로 변동이 없습니다.

2. 재무제표 작성기준

2-1. 회계기준의 적용

당사와 당사의 종속기업(이하 "연결실체")의 반기연결재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 요약중간재무제표입니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2022년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차 연결재무제표를 함께 이용하여야 합니다

2-2. 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 중간재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 중간 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 중간보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

반기연결재무제표에서 사용된 연결실체의 회계정책의 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차연결재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

3. 중요한 회계정책

당반기 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

반기연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

3-1. 회계정책의 변경과 공시

연결실체가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표표시' 및 국제회계기준실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정)

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정)

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었으나, 기준서에 다음을 명확히 함으로써 회계추정의 변경에 대한 개념은 유지되었습니다.

- 회계추정치 변경은 새로운 정보나 새로운 상황의 전개에서 비롯될 수 있으며 오류수정으로 보지 않음
- 회계추정치를 개발하기 위해 사용한 투입변수나 측정기법의 변경에 따른 영향은 전기오류 수정에서 비롯되지 않는 한 회계추정치 변경임

상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

개정사항은 표시되는 가장 이른 비교기간의 시작일 이후에 발생한 거래에 대하여 적용합니다. 또한 비교표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 다음 항목을 인식합니다.

- 다음과 관련되는 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산 (차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 한정됨)과 이연법인세부채
 - 사용권자산 그리고 리스부채
 - 사후처리 및 복구 관련 부채, 그리고 이 부채에 대응하여 관련 자산원가의 일부로 인식한 금액
- 개정내용의 최초 적용에 따른 누적효과를 비교 표시되는 가장 이른 기간 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 항목) 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

3-2. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당반기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택 국제회계기준의 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서제1001호 '재무제표표시' (개정)

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다

또한 동 개정사항은 보고기간말 이전에 준수해야 하는 차입약정상의 특정 조건(이하 '약정사항')만 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리에 영향을 미친다고 규정합니다. 약정사항의 준수 여부가 보고기간 이후에만 평가되더라도, 이러한 약정사항은 보고기간말 현재 권리가 존재하는지에 영향을 미칩니다.

그리고 보고기간 이후에만 준수해야 하는 약정사항은 결제를 연기할 수 있는 권리에 영향을 미치지 않는다고 규정합니다. 하지만 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 준수하는 약정사항에 따라 달라진다면, 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 정보를 공시합니다. 이러한 정보에는 약정사항에 대한 정보(약정사항의 성격, 기업이 약정사항을 준수해야 하는 시점을 포함), 관련된 부채의 장부금액, 그리고 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황이 포함됩니다.

상기 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급적용하며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

4. 영업부문

4-1. 연결실체의 당반기 및 전반기의 보고부문에 대한 정보는 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)									
	합성고무·합성수지 등		기초유기화합물		기타		연결조정		합계	
	당반기	전반기	당반기	전반기	당반기	전반기	당반기	전반기	당반기	전반기
총매출액	2,191,412	2,813,856	809,621	1,256,810	471,786	554,812	(173,430)	(182,525)	3,299,389	4,442,953
내부매출액	(107,880)	(129,275)	(15,782)	(12,468)	(49,768)	(40,782)	173,430	182,525	-	-
순매출액	2,083,532	2,684,581	793,839	1,244,342	422,018	514,030	-	-	3,299,389	4,442,953
법인세차감전 부문수익	243,007	486,696	31,961	279,538	75,956	105,557	(41,898)	19,289	309,026	891,080
재고자산	482,668	529,305	212,035	263,647	152,571	142,730	(6,732)	(6,780)	840,542	928,902
보고부문 자산총액	4,235,164	4,285,130	1,891,619	2,121,082	1,801,671	1,767,911	(270,192)	(334,931)	7,658,262	7,839,192
보고부문 부채총액	1,059,686	1,284,585	236,171	422,613	784,732	839,262	(97,056)	(17,477)	1,983,533	2,528,983

4-2. 고객과의 계약에서 생기는 수익

<당반기>	(단위 : 백만원)				
	합성고무 합성수지등	기초유기화합물	기타	연결조정	합계
지역부문별					
국 내	782,954	396,114	211,661	(173,430)	1,217,299
미 주	233,271	83,929	33,095	-	350,295
유 럽	167,128	126,679	92,462	-	386,269
아시아	957,564	163,634	102,004	-	1,223,202
기 타	50,495	39,265	32,564	-	122,324
합 계	2,191,412	809,621	471,786	(173,430)	3,299,389
수익인식 시기별					
한시점에 인식	2,140,900	797,412	412,303	(173,430)	3,177,185
기간에 걸쳐 인식	50,512	12,209	59,483	-	122,204
합 계	2,191,412	809,621	471,786	(173,430)	3,299,389

<전반기>	(단위 : 백만원)				
구 분	합성고무 합성수지등	기초유기화합물	기타	연결조정	합계
지역부문별					
국 내	1,529,783	617,827	192,647	(182,525)	2,157,732
미 주	286,863	124,996	39,170	-	451,029
유 럽	207,561	87,898	134,687	-	430,146
아시아	694,239	357,719	154,723	-	1,206,681
기 타	95,410	68,370	33,585	-	197,365
합 계	2,813,856	1,256,810	554,812	(182,525)	4,442,953
수익인식 시기별					
한시점에 인식	2,703,721	1,231,909	451,365	(182,525)	4,204,470
기간에 걸쳐 인식	110,135	24,901	103,447	-	238,483
합 계	2,813,856	1,256,810	554,812	(182,525)	4,442,953

4-3. 당반기 및 전반기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

5. 유형자산

5-1. 당반기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 백만원)					
	당반기말			전기말		
	취득원가	상각누계액 (*)	장부금액	취득원가	상각누계액 (*)	장부금액
토지	1,155,954	-	1,155,954	1,092,499	-	1,092,499
건물	694,412	(247,695)	446,717	691,710	(241,549)	450,161
구축물	719,512	(320,712)	398,800	715,593	(309,241)	406,352
기계장치	4,035,373	(2,911,060)	1,124,313	3,951,526	(2,838,414)	1,113,112
차량운반구	8,721	(5,880)	2,841	8,516	(6,245)	2,271
공구와기구	105,647	(91,307)	14,340	104,193	(90,297)	13,896
비품	92,428	(58,663)	33,765	87,981	(56,877)	31,104
기타의유형자산	36,760	(10,571)	26,189	36,838	(10,271)	26,567
건설중인자산	563,278	-	563,278	500,369	-	500,369
합 계	7,412,085	(3,645,888)	3,766,197	7,189,225	(3,552,894)	3,636,331

(*) 상각누계액은 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

5-2. 당반기 및 전반기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당반기>		(단위 : 백만원)					
구 분	기초	취득(*1)	처분(*2)	대체증(감)	감가상각비	기타 (환율변동등)	기말
토지	1,092,499	226	-	63,229	-	-	1,155,954
건물	450,161	52	(1,203)	5,061	(7,254)	(100)	446,717
건축물	406,352	686	(186)	4,640	(12,689)	(3)	398,800
기계장치	1,113,112	1,302	(1,967)	98,556	(86,687)	(3)	1,124,313
차량운반구	2,271	31	(4)	903	(360)	-	2,841
공구와기구	13,896	230	-	2,806	(2,592)	-	14,340
비품	31,104	380	(5)	5,862	(3,576)	-	33,765
기타의유형자산	26,567	-	-	-	(331)	(47)	26,189
건설중인자산	500,369	247,222	-	(184,313)	-	-	563,278
합 계	3,636,331	250,129	(3,365)	(3,256)	(113,489)	(153)	3,766,197

(*1) 자본화된 차입원가는 7,512백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 5.13%입니다.

(*2) 당반기 중 유형자산 3,365백만원이 처분되었으며, 이로 인한 유형자산처분이익 352백만원은 기타수익으로, 유형자산처분손실 3,328백만원은 기타비용으로 계상되어 있습니다. (주석 24 참조)

<전반기>		(단위 : 백만원)					
구 분	기초	취득(*1)	처분(*2)	대체증(감)	감가상각비	기타 (환율변동등)	기말
토지	1,094,412	23	(1,003)	(1,064)	-	-	1,092,368
건물	450,834	538	(649)	17,474	(8,576)	1,630	461,251
건축물	406,934	301	(137)	5,758	(12,958)	47	399,945
기계장치	1,129,405	2,294	(1,128)	76,083	(82,477)	67	1,124,244
차량운반구	1,698	110	-	63	(251)	2	1,622
공구와기구	13,235	147	-	2,736	(2,442)	16	13,692
비품	20,439	899	(7)	11,063	(2,634)	3	29,763
기타의유형자산	27,933	-	-	-	(337)	969	28,565
건설중인자산	271,313	188,944	-	(114,520)	-	-	345,737
합 계	3,416,203	193,256	(2,924)	(2,407)	(109,675)	2,734	3,497,187

(*1) 자본화된 차입원가는 1,717백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 2.47%입니다.

(*2) 전반기 중 유형자산 2,924백만원이 처분되었으며, 이로 인한 유형자산처분이익 545백만원은 기타수익으로, 유형자산처분손실 1,722백만원은 기타비용으로 계상되어 있습니다. (주석 24 참조)

5-3. 당반기 및 전반기 중 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 백만원)	
	당반기	전반기
매출원가	110,558	106,887
판매비와관리비 등	2,931	2,788
계	113,489	109,675

6. 사용권자산

6-1. 당반기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당반기>		(단위: 백만원)					
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	리스변경	기타 (환율변동등)	기말
토지	36,179	161	-	(716)	(1,081)	328	34,871
건물	28,559	417	(11)	(3,178)	(44)	5	25,748
건축물	12,381	-	-	(828)	14	-	11,567
차량운반구	2,008	1,325	-	(684)	(70)	(1)	2,578
비품	41	-	-	(6)	-	-	35
기타	1,016	-	-	(169)	-	-	847
합 계	80,184	1,903	(11)	(5,581)	(1,181)	332	75,646

6-2. 전반기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<전반기>		(단위: 백만원)				
구 분	기초	취득	감가상각비	리스변경	기타 (환율변동등)	기말
토지	44,088	-	(808)	1,352	1,037	45,669
건물	31,910	1,652	(2,992)	727	31	31,328
건축물	14,139	-	(882)	(1,133)	-	12,124
차량운반구	2,116	485	(624)	(48)	11	1,940
비품	21	-	(7)	-	-	14
기타	386	146	(138)	-	-	394
합 계	92,660	2,283	(5,451)	898	1,079	91,469

7. 투자부동산

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

구분	(단위: 백만원)					
	당반기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	68,458	-	68,458	68,458	-	68,458
건물	16,929	(7,116)	9,813	16,967	(6,903)	10,064
구축물	4,289	(1,084)	3,205	4,289	(1,001)	3,288
합계	89,676	(8,200)	81,476	89,714	(7,904)	81,810

7-2. 당반기 및 전반기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

<당반기>	(단위 : 백만원)			
	기초	상각	처분	기말
토지	68,458	-	-	68,458
건물	10,064	(223)	(28)	9,813
구축물	3,288	(83)	-	3,205
합계	81,810	(306)	(28)	81,476

<전반기>	(단위 : 백만원)			
	기초	상각	대체증(감)	기말
토지	68,443	-	32	68,475
건물	10,822	(224)	(279)	10,319
구축물	3,348	(82)	106	3,372
합계	82,613	(306)	(141)	82,166

7-3. 당반기 및 전반기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당반기	전반기
임대수익	969	1,008
운영비용	(1,040)	(509)
합계	(71)	499

8. 무형자산

8-1. 당반기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 백만원)					
	당반기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
산업재산권	7,323	(5,710)	1,613	7,221	(5,592)	1,629
개발비	69,083	(65,797)	3,286	69,015	(66,060)	2,955
기타의무형자산	57,800	(24,907)	32,893	49,619	(13,873)	35,746
영업권	3,685	-	3,685	3,685	-	3,685
합계	137,891	(96,414)	41,477	129,540	(85,525)	44,015

(*) 상각누계액은 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

8-2. 당반기 및 전반기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당반기>	(단위 : 백만원)					
	기초	취득	상각	손상차손(*2)	대체(*1)	기말
산업재산권	1,629	139	(150)	(5)	-	1,613
개발비	2,955	-	(604)	-	935	3,286
기타의무형자산	35,746	-	(3,012)	-	159	32,893
영업권	3,685	-	-	-	-	3,685
합계	44,015	139	(3,766)	(5)	1,094	41,477

(*1) 당반기 중 개발비와 기타의 무형자산은 건설중인자산에서 대체되었습니다.

(*2) 무형자산손상차손 5백만원은 기타비용으로 계상되어 있습니다. (주석 24 참조).

<전반기>	(단위 : 백만원)					
구 분	기초	취득	상각	대체(*)	기타 (환율변동등)	기 말
산업재산권	1,715	24	(162)	-	-	1,577
개발비	3,721	-	(587)	352	-	3,486
기타의무형자산	42,218	194	(3,024)	(29)	6	39,365
영업권	3,685	-	-	-	-	3,685
합 계	51,339	218	(3,773)	323	6	48,113

(*) 전반기 중 개발비는 건설중인자산에서 대체되었으며, 기타의무형자산은 보증금으로 대체되었습니다.

8-3. 당반기 및 전반기 중 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 백만원)	
	당반기	전반기
매출원가	3,061	3,077
판매비와관리비 등	705	696
계	3,766	3,773

8-4. 당반기 및 전반기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발을 위한 지출 총액은 각각 27,791만원과 23,634백만원이며 전액 경상연구개발비로 계상되어 있습니다. (주석 23-3 참조)

9. 공동기업 및 관계기업투자

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

회사명	소재지	주요 영업활동	(단위 : 백만원)			
			당반기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
금호미쓰이화학(주)	국내	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	513,972	50.00%	500,002
여수페트로(주)	국내	시설물관리업	42.40%	373	42.40%	408
영광백수풍력발전(주)(*1)	국내	풍력발전업	51.00%	12,723	51.00%	12,456
(주)디앤케이캠텍	국내	건축단열재 제조 및 판매	50.00%	6,102	50.00%	4,529
상해금호일려소료유한공사	중국	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	79,878	50.00%	77,028
일조금호금마화학유한공사	중국	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	25,635	50.00%	25,750
강소금호양농화공유한공사	중국	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	88,691	50.00%	88,864
OCIKumho Sdn. Bhd(*2)	말레이시아	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	47,365	50.00%	48,411
공동기업 및 관계기업투자 합계				774,739		757,448

(*1) 지분율은 51%이나 주주간협약서에 의해 관계기업으로 분류하여 지분법을 적용하였습니다.

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

9-2. 당반기 및 전반기 중 공동기업 및 관계기업투자의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당반기>	(단위 : 백만원)						
	기초	취득	지분법 손익	배당	지분법 자본변동	기타증감	기말
금호미쓰이화학(주)	500,002	-	36,470	(22,500)	-	-	513,972
여수페트로(주)	408	-	(35)	-	-	-	373
영광백수풍력발전(주)	12,456	-	267	-	-	-	12,723
(주)디앤케이캠텍	4,529	5,000	(3,427)	-	-	-	6,102
상해금호일려소료유한공사	77,028	-	9,090	(6,098)	(142)	-	79,878
일조금호금마화학유한공사	25,750	-	(61)	-	-	(54)	25,635
강소금호양농화공유한공사	88,864	-	3,752	(3,858)	(67)	-	88,691
OCIKumho Sdn. Bhd	48,411	-	(126)	-	(920)	-	47,365
합 계	757,448	5,000	45,930	(32,456)	(1,129)	(54)	774,739

구분	(단위 : 백만원)						
	기초	취득	지분법 손익	배당	지분법 자본변동	기타증감	기말
금호미쓰이화학(주)	454,343	-	52,301	(39,000)	-	-	467,644
여수페트로(주)	471	-	8	-	-	-	479
영광백수풍력발전(주)	11,045	-	605	-	-	-	11,650
(주)디앤케이캠텍	8,626	-	(1,870)	-	-	-	6,756
상해금호일려소료유한공사	64,109	-	5,045	-	2,328	-	71,482
일조금호금마화학유한공사	24,508	-	2,230	-	-	886	27,624
강소금호양농화공유한공사	81,980	-	12,112	(5,783)	2,983	-	91,292
OCIKumho Sdn. Bhd	-	37,701	(139)	-	519	-	38,081
합 계	645,082	37,701	70,292	(44,783)	5,830	886	715,008

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

회사명	(단위 : 백만원)	
	당반기말	전기말
금호미쓰이화학(주)	2,403	2,779
상해금호일려소료유한공사	448	448
합 계	2,851	3,227

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

회사명	(단위 : 백만원)	
	당반기말	전기말
강소금호양농화공유한공사	1,318	1,318
여수페트로(주)	7	7
영광백수풍력발전(주)	1,760	1,760
합 계	3,085	3,085

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

<당반기>		(단위 : 백만원)						
구 분	금호미쓰이 화학(주)(*)	여수페트로(주)	영광백수 풍력발전(주)	(주)디앤케이 켄텍	상해금호일려 소료유한공사	일조금호금마 화학유한공사	강소금호양농 화공유한공사	OCIKumho Sdn. Bhd
재무상태:								
비유동자산	595,544	1,325	72,371	53,688	150,376	21,179	26,085	14,666
유동자산	648,780	254	3,389	8,177	92,045	48,941	278,798	81,086
자산총계	1,244,324	1,579	75,760	61,865	242,421	70,120	304,883	95,752
비유동부채	28,411	632	48,077	25,296	11,063	134	100	28
유동부채	185,137	84	6,186	24,362	70,703	18,717	130,040	996
부채총계	213,548	716	54,263	49,658	81,766	18,851	130,140	1,024
경영성과:								
매출	595,688	604	5,849	1,600	97,538	34,477	187,196	-
계속영업손익	79,018	(100)	1,290	(5,822)	2,160	257	7,866	(995)
당기순손익	72,188	(83)	523	(6,854)	18,181	(121)	7,504	(253)
기타포괄손익	-	-	-	-	(284)	(107)	(134)	(1,840)
총포괄손익	72,188	(83)	523	(6,854)	17,897	(228)	7,370	(2,093)

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

10. 공정가치측정 금융자산

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

(단위:백만원)		
구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산
기초금액	6,277	279,771
평가손익	64	(5,343)
취득	1,492	-
처분	(2,900)	-
기말금액	4,933	274,428

10-1-2. 당반기말 및 전기말 현재 공정가치측정 금융자산은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	(단위 : 백만원)			
		당반기말			전기말
		취득가액	공정가치	장부가액	장부가액
당기손익 -공정가치 측정	<출자금>				
	파빌리온제이호사모투자합자회사 (*1)	-	-	-	2,900
	파빌리온엠씨클라이미테크제일호 사모투자합자회사	292	292	292	-
	KDB Consus Value PEF	61,848	-	-	-
	코리아임팩트투자조합	2,500	2,500	2,500	2,500
	전문건설공제조합	160	170	170	169
	정보통신공제조합	15	19	19	19
	코리아임팩트 스케일업투자조합	1,800	1,800	1,800	600
	소 계	66,615	4,781	4,781	6,188
	<상장주식>				
	금호타이어(주)	252	152	152	89
합 계	66,867	4,933	4,933	6,277	
기타포괄손익 -공정가치 측정으로 지정	<비상장주식>				
	(주)한국경제신문	44	44	44	44
	더웰스인베스트먼트 주식회사	500	385	385	385
	(주)엠비엔미디어랩	200	200	200	200
	비를라카본코리아(주)	11,446	60,002	60,002	60,002
	(주)한주	1,653	20,890	20,890	20,890
	KDB생명보험(주)	10,341	1,021	1,021	1,021
	(주)동양건설산업	-	-	-	-
	(주)지앤오코퍼레이션	-	-	-	-
	소 계	24,184	82,542	82,542	82,542

<상장주식>					
	아시아나항공(주)	105,595	100,505	100,505	114,769
	(주)대우건설	178,555	56,705	56,705	58,309
	OCI홀딩스(주)	21,755	23,305	23,305	24,151
	OCI(주)(*2)	9,857	11,371	11,371	-
	소 계	315,762	191,886	191,886	197,229
	합 계	339,946	274,428	274,428	279,771

(*1) 업무집행사원의 의사결정에 유의적인 영향력을 행사할 수 없으므로 금융자산으로 분류하였으며, 당반기 중 청산되었습니다.

(*2) OCI(주)의 인적분할로 분할존속회사인 OCI홀딩스(주)와 분할신설회사인 OCI(주) 주식을 취득하였습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초잔액	(45,736)	(2,329)
증감(평가등)	(5,343)	(23,287)
법인세배분	1,175	5,635
기말잔액	(49,904)	(19,981)

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

11. 재고자산

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

구 분	(단위 : 백만원)	
	당반기말	전기말
제품	489,928	462,288
재고자산평가손실충당금(제품)	(4,984)	(6,001)
반제품	82,425	71,555
재고자산평가손실충당금(반제품)	(1,737)	(553)
상품	14,170	8,068
재고자산평가손실충당금(상품)	(36)	(36)
부산물	4,025	4,049
원재료	152,255	192,377
재고자산평가손실충당금(원재료)	(388)	(429)
저장품	57,692	52,707
미착품	47,192	42,441
합 계	840,542	826,466

11-2. 당반기 및 전반기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가(손실)환입은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)			
	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가:				
재고자산평가(손실)환입	(4,353)	(126)	393	320

12. 매출채권과 대여금및기타채권

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

(단위: 백만원)						
구 분	당반기말			전기말		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
비유동:						
대여금 및 기타채권	15,011	-	15,011	18,471	-	18,471
유동:						
대여금 및 기타채권	517,691	(116)	517,575	619,972	(2,376)	617,596
매출채권	728,431	(1,068)	727,363	685,223	(1,064)	684,159
유동 소계	1,246,122	(1,184)	1,244,938	1,305,195	(3,440)	1,301,755
합 계	1,261,133	(1,184)	1,259,949	1,323,666	(3,440)	1,320,226

12-2. 당반기말과 전기말 현재 대여금및기타채권은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당반기말	전기말
비유동:		
장기금융상품	1,331	1,331
장기대여금	-	2,030
종업원장기대여금	4,926	4,888
장기미수금	896	896
보증금	7,858	9,326
비유동 소계	15,011	18,471
유동:		
단기금융상품	478,858	583,624
단기대여금	195	175
미수금	26,083	25,900
대손충당금(미수금)	(116)	(2,376)
미수수익	5,356	5,320
보증금	7,199	4,953
유동 소계	517,575	617,596
합 계	532,586	636,067

13. 기타자산

당반기말과 전기말 현재 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당반기말	전기말
비유동:		
장기선급비용	321	343
장기선급금	492	538
기타의투자자산	875	1,481
비유동 소계	1,688	2,362
유동:		
선급제세	48,122	29,477
선급금등	1,847	1,543
선급비용	8,791	8,624
미수금	3,737	2,587
온실가스배출권	1,272	1,267
유동 소계	63,769	43,498
합 계	65,457	45,860

14. 자본금과 잉여금

14-1. 당반기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당반기말	전기말
수권주식수	50,000,000주	50,000,000주
주당금액	5,000원	5,000원
보통주 발행주식수(*)	29,314,312주	29,314,312주
우선주 발행주식수	3,023,486주	3,023,486주
보통주자본금	152,339	152,339
우선주자본금	15,117	15,117
자본금 합계	167,456	167,456

(*) 전기 및 전기 이전에 자기주식을 이익소각의 방법으로 소각함에 따라 보통주 자본금의 변동이 없이 발행주식수가 감소한 바 있습니다. 이에 따라 발행주식 액면총액은 납입 자본금과 상이합니다.

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

구 분	(단위 : 주)					
	당반기말			전기말		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기말 보통주주식수	29,314,312	(5,745,040)	23,569,272	29,314,312	(5,248,834)	24,065,478

14-3. 당반기말과 전기말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원, 주)	
	당반기말	전기말
주식수	5,745,040	5,248,834
취득금액	104,027	37,604

지배기업은 주주가치 제고를 위한 주주환원정책으로 자기주식취득 신탁계약을 체결하였습니다. 계약금액은 1,000억원, 계약기간은 2023년 3월 21일부터 9월 20일까지입니다.

14-4. 자본잉여금

당반기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당반기말	전기말
주식발행초과금	276,206	276,206
기타자본잉여금	21,860	21,860
연결자본잉여금	80,063	79,952
합 계	378,129	378,017

14-5. 자본조정

당반기말 현재 자본조정은 지배기업의 자기주식 104,027백만원(5,745,040주)과 종속기업 유상증자시 발생한 주식할인발행차금 542백만원이며, 당반기말 현재 지배기업의 자기주식은 의결권이 제한되어 있습니다.

14-6. 기타포괄손익누계액

당반기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당반기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(49,904)	(45,736)
해외사업환산손익	(1,870)	101
현금흐름위험회피 파생상품평가이익	986	1,590
지분법자본변동	2,322	3,010
합계(법인세효과차감후)	(48,466)	(41,035)

14-7. 이익잉여금

당반기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당반기말	전기말
법정적립금(이익준비금)(*)	91,300	76,600
임의적립금	2,469,400	2,284,400
미처분이익잉여금	2,719,976	2,824,750
합 계	5,280,676	5,185,750

(*) 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

지배기업은 2023년 3월 8일에 이사회 승인을 득하고, 2023년 3월 24일 정기주주총회의 승인을 받은 보통주 배당금 129,954백만원과 우선주 배당금 16,478백만원을 2023년 4월에 지급하였습니다.

16. 차입금

16-1. 당반기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당반기말	전기말
비유동:		
사채	13,128	62,673
사채할인발행차금	(42)	(111)
장기차입금(원화)	152,623	140,767
장기차입금(외화)	43,198	41,722
비유동 소계	208,907	245,051
유동:		
단기차입금	354,917	305,294
유동성사채	50,000	25,346
사채할인발행차금	(32)	(69)
유동성차입금(원화)	114,651	110,331
유동성차입금(외화)	4,786	42,805
유동 소계	524,322	483,707
합계	733,229	728,758

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(%)	당반기말	전기말
제154-2회 공모사채	운영자금	2019.04.29	2024.04.29	2.495	50,000	50,000
제32회 사모사채	운영자금	2019.09.25	2024.09.25	3M LIBOR + 1.15	13,128 (USD 10,000)	12,673 (USD 10,000)
제33회 사모사채	운영자금	2020.06.29	2023.06.29	3M LIBOR + 1.30	-	25,346 (USD 20,000)
합계				사채액면가액	63,128	88,019
				사채할인발행차금	(74)	(180)
(-)유동성대체				사채액면가액	50,000	25,346
				사채할인발행차금	(32)	(69)
비유동				사채액면가액	13,128	62,673
				사채할인발행차금	(42)	(111)

<원화장기차입금>		(단위 : 백만원)		
차입처	이자율(%)	당반기말	전기말	상환방법

한국산업은행	1.76 ~ 6.15	146,847	120,208	만기일시 및 분할
국민은행		4,200	4,200	분할
신한은행		54,894	61,857	분할
중국건설은행		20,000	20,000	만기일시
농협은행		39,500	43,000	만기일시 및 분할
우리은행		1,833	1,833	분할
합 계		267,274	251,098	
(-)유동성대체		114,651	110,331	
비유동		152,623	140,767	

<외화장기차입금>		(단위 : 백만원,천USD)			
차입처	이자율(%)	통화	당반기말	전기말	상환방법
한국에너지공단(*)	-	원화환산	4,786	4,786	분할
		외화	(USD 4,782)	(USD 4,782)	
신한은행	3M TERM SOFR + 1.19	원화환산	26,256	25,346	만기일시
		외화	(USD 20,000)	(USD 20,000)	
국민은행	3M LIBOR + 1.50	원화환산	-	38,019	만기일시
		외화	-	(USD 30,000)	
국민은행	3M LIBOR + 0.73	원화환산	16,942	16,376	만기일시
		외화	(USD 13,000)	(USD 13,000)	
합 계		원화환산	47,984	84,527	
		외화	(USD 37,782)	(USD 67,782)	
(-)유동성대체		원화환산	4,786	42,805	
		외화	(USD 4,782)	(USD 34,782)	
비유동		원화환산	43,198	41,722	
		외화	(USD 33,000)	(USD 33,000)	

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

<단기차입금>		(단위 : 백만원)			
구분	차입처	내역	이자율(%)	당반기말	전기말
원화단기차입금	우리은행 등	일반대출 외	4.36~5.62	170,000	190,000
	수출입은행	수출성장자금대출	3.72	10,000	-
	농협은행	운영자금	4.01~6.15	-	3,214
외화단기차입금	하나은행 등	수출채권할인	-	135,533	112,080
	국민은행	역외대출	COMPOUNDED RER + 0.87	39,384	-
단기차입금 합계				354,917	305,294

17. 리스부채

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

(단위: 백만원)			
<당반기말>	최소리스료	이자비용	현재가치
1년 이내	11,588	1,983	9,605
1년 초과 5년 이내	39,032	6,220	32,812
5년 초과	51,186	28,888	22,298
합계	101,806	37,091	64,715

(단위: 백만원)			
<전기말>	최소리스료	이자비용	현재가치
1년 이내	10,760	1,566	9,194
1년 초과 5년 이내	36,866	6,112	30,754
5년 초과	56,626	28,567	28,059
합계	104,252	36,245	68,007

17-2. 당반기 중 발생한 리스부채의 이자비용은 1,578백만원이며, 리스로 인한 총 현금유출금액은 8,391백만원입니다. 단기리스와 관련된 비용 1,997백만원, 소액리스와 관련된 비용 832백만원은 매출원가 및 판매비와 관리비로 계상되어 있으며, 리스로 인한 총 현금유출금액에 포함되어 있습니다.

전반기 중 발생한 리스부채의 이자비용은 1,814백만원이며, 리스로 인한 총 현금유출금액은 7,726백만원입니다. 단기리스와 관련된 비용 2,207백만원, 소액리스와 관련된 비용 624백만원은 매출원가 및 판매비와 관리비로 계상되어 있으며, 리스로 인한 총 현금유출금액에 포함되어 있습니다.

18. 파생금융상품

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

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

(단위:천USD, 백만원)							
구분	헤지대상	이자율(지급조건)	거래처	발효일	만기일	원금	이자
통화스왑	장기차입금 USD 20,000	3M TERM SOFR + 1.19%	신한은행	'22.09.23	'24.09.23	USD 20,000 만기수취 KRW 27,900 만기지급	3M TERM SOFR + 1.19% 수취 고정금리 4.45% 지급
통화스왑	단기차입금 USD 30,000	COMPOUNDED RER(무위험지표금리) + 0.87%	국민은행	'23.03.27	'24.03.27	USD 30,000 만기수취 KRW 39,300 만기지급	COMPOUNDED RER(무위험 지표금리) +0.87% 수취 3M MOR + 0.98% 지급
통화스왑	제32회 사모사채 USD 10,000	3M LIBOR + 1.15%	하나은행	'19.09.25	'24.09.25	USD 10,000 만기수취 KRW 11,990 만기지급	3M LIBOR + 1.15% 수취 고정금리 1.58% 지급
통화스왑	장기차입금 USD 13,000	3M LIBOR + 0.73%	국민은행	'21.12.17	'24.12.17	USD 13,000 만기수취 KRW 15,379 만기지급	3M LIBOR + 0.73% 수취 고정금리 2.90% 지급

18-2. 당반기 및 전반기의 파생상품평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
거래목적	파생상품 종류	당반기		전반기		비고
		평가이익	평가손실	평가이익	평가손실	
공정가액위험회피	외화단기차입금의 환율변동위험 해지	-	1	-	-	당기손익
공정가액위험회피	변동금리외화사채, 외화	1,850	-	12,136	-	당기손익
현금흐름위험회피	장기차입금의 환율변동 및 이자율변동위험 해지	-	641	1,492	9	기타포괄손익 (법인세효과차감전)
공정가액위험회피	외화채권의 환율변동 위험 해지	-	-	-	222	당기손익
합 계		1,850	642	13,628	231	

당반기말 현재 상기의 파생상품과 관련하여 파생상품자산 3,717백만원과 파생상품부채 1,752백만원을 인식하고 있습니다.

19. 미지급금 및 기타채무

당반기말과 전기말 현재 미지급금 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당반기말	전기말
비유동:		
장기성예수보증금	112,639	110,777
비유동 소계	112,639	110,777
유동:		
미지급금	233,395	254,016
예수금	6,893	7,853
미지급비용	20,982	12,798
예수보증금	161,242	161,294
미지급배당금	21	17
유동 소계	422,533	435,978
합 계	535,172	546,755

20. 순확정급여부채(자산)

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

구 분	(단위 : 백만원)	
	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	235,575	238,130
사외적립자산의 공정가치	(264,569)	(290,543)
재무상태표상 순확정급여부채	12,414	12,224
재무상태표상 순확정급여자산	(41,408)	(64,637)

20-2. 당반기 및 전반기 중 확정급여채무의 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다

구 분	(단위 : 백만원)	
	당반기	전반기
기초금액	238,130	265,177
당기근무원가	11,704	12,215
이자비용	5,988	3,992
재측정요소	10,347	(19,372)
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	2,603	(24,235)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	7,744	4,863
급여지급액	(30,896)	(12,247)
타사전입	302	234
기말금액	235,575	249,999

20-3. 당반기 및 전반기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당반기	전반기
기초금액	290,543	252,494
사외적립자산의 이자수익	7,057	3,864
재측정요소	(624)	(1,510)
기여금납부액	2,111	130
급여지급액	(34,820)	(15,116)
타사전입액	302	234
기말금액	264,569	240,096

20-4. 당반기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당반기말	전기말
국민연금전환금	424	429
퇴직연금운용자산(*)	264,145	290,114
합계	264,569	290,543

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

20-5. 당반기 및 전반기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 백만원)			
	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기근무원가	6,104	11,704	5,985	12,215
이자비용	2,967	5,988	2,144	3,992
사외적립자산의 이자수익	(3,296)	(7,057)	(2,092)	(3,864)
합계	5,775	10,635	6,037	12,343

20-6. 당반기 중 확정기여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 467백만원 (전반기 439백만원)입니다.

20-7. 당반기 및 전반기 중 순확정급여부채(자산)와 관련된 재측정요소로 기타포괄손익에서 조정된 금액은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당반기	전반기
확정급여채무에서 발생한 재측정요소	(10,347)	19,372
사외적립자산에서 발생한 재측정요소	(624)	(1,510)
순액	(10,971)	17,862
법인세효과	2,384	(4,108)
법인세효과 차감후	(8,587)	13,754

20-8. 당반기 및 전반기 중 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당반기		전반기	
	최소	최대	최소	최대
할인율	5.07%	5.36%	4.41%	5.13%
미래임금상승률	2.98%	6.71%	2.99%	6.68%

21. 총당부채

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

구분	(단위 : 백만원)	
	당반기말	전기말
비유동:		
복구총당부채	161	159
비유동소계	161	159
유동 :		
품질보증총당부채	371	359
소송총당부채	-	3,064
온실가스배출총당부채	2,073	1,482
유동소계	2,444	4,905
총당부채 합계	2,605	5,064

21-1-2. 당반기 및 전반기 중 총당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당반기> 구분	(단위 : 백만원)			
	배출부채(*1)	소송총당부채	품질보증총당부채(*2)	복구총당부채(*3)
기초	1,482	3,064	359	159
전입액(환입액)	591	-	162	2
사용액	-	(3,064)	(150)	-
기말	2,073	-	371	161

(*1) 연결실체는 온실가스배출과 관련하여 회사가 보유한 해당 이행연도분 무상할당 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다. 당기 이행연도에 대한 온실가스 배출량 추정치는 4,536,578톤이며, 전기 이행연도에 대한 온실가스 배출량 추정치는 4,617,552톤입니다.

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

(*3) 연결실체는 임차부동산의 임대차계약이 종료된 후에 원상회복을 위하여 소요될 것으로 추정되는 비용을 복구총당부채로 계상하고 있습니다.

<전반기>	(단위 : 백만원)			
	구분	배출부채(*1)	소송총당부채(*2)	품질보증총당부채(*3)
기초	5,602	8,443	335	155
전입액(환입액)	341	-	124	2
사용액	(3,717)	(6,935)	(150)	-
기말	2,227	1,508	309	157

- (*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.
- (*4) 연결실체는 임차부동산의 임대차계약이 종료된 후에 원상회복을 위하여 소요될 것으로 추정되는 비용을 복구총당부채로 계상하고 있습니다.

21-2. 온실가스배출총당부채

21-2-1. 당반기말 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	22,644,998	4,681,772	4,523,557	4,508,037	4,465,816	4,465,816

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

<당반기>	(단위: 톤(tCO ₂ -eq), 백만원)									
	21년도분		22년도분		23년도분		24년도분		25년도분	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초 및 무상할당(*)	4,893,915	3,947	4,523,557	-	4,508,037	-	4,465,816	-	4,465,816	-
매입 (매각)	(100,652)	(1,949)	20,659	375	-	-	-	-	-	-
정부 제출	(4,690,804)	(1,101)	-	-	-	-	-	-	-	-
차입 (이월)	(102,459)	(897)	102,459	897	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	4,646,675	1,272	4,508,037	-	4,465,816	-	4,465,816	-

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

<전반기>	(단위: 톤(tCO ₂ -eq), 백만원)									
	21년도분		22년도분		23년도분		24년도분		25년도분	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초 및 무상할당(*)	4,852,018	3,947	4,508,037	-	4,508,037	-	4,465,816	-	4,465,816	-
매입 (매각)	(100,652)	(1,802)	-	-	-	-	-	-	-	-
정부 제출	(1,281,409)	(1,248)	-	-	-	-	-	-	-	-

차입 (이월)	(99)	(2)	99	2	-	-	-	-	-	-
기말	3,469,858	895	4,508,136	2	4,508,037	-	4,465,816	-	4,465,816	-

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

22. 기타부채

22-1. 당반기말 및 전기말 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당반기말	전기말
비유동 :		
장기선수수익	38,942	39,090
비유동소계	38,942	39,090
유동 :		
미지급비용 등	31,159	47,864
선수금	17,545	23,706
선수수익	7,690	7,576
유동 소계	56,394	79,146
기타부채 합계	95,336	118,236

22-2. 계약부채

당반기말 및 전기말 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당반기말	전기말
계약부채 - 선수수익	46,632	46,666
합계	46,632	46,666

23. 영업이익

23-1. 매출액

당반기 및 전반기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)			
	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품매출액	1,485,387	3,132,644	2,163,832	4,305,782
상품매출액	40,167	70,973	27,389	46,332
기타매출액	52,578	95,772	52,635	90,839
합계	1,578,132	3,299,389	2,243,856	4,442,953

23-2. 매출원가

당반기 및 전반기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)			
	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품매출원가	1,326,732	2,792,079	1,766,570	3,407,652
상품매출원가	36,637	65,106	24,640	41,172
기타매출원가	34,601	65,819	30,310	62,887
합계	1,397,970	2,923,004	1,821,520	3,511,711

23-3. 판매비와관리비

당반기 및 전반기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)			
	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	15,447	31,338	15,881	30,021
퇴직급여	2,394	4,355	2,321	4,705
복리후생비	5,453	9,737	4,314	7,681
여비교통비	1,071	1,834	496	769
통신비	281	715	245	688
세금과공과	3,931	4,715	4,041	4,826
지급임차료	712	1,312	511	1,005
감가상각비	312	625	290	476
사용권자산상각비	1,954	3,828	1,870	3,671
수선비	7	57	95	175
보험료	848	1,545	677	1,293
접대비	629	1,186	608	1,028
광고선전비	3,150	6,476	3,397	6,588
견본비	172	352	187	347
용역비	1,083	2,806	581	2,088
지급수수료	6,099	11,038	5,721	11,348
판매수수료	3,584	8,264	3,640	7,303
운반비	8,319	16,824	8,744	16,934
대손상각비	(5)	4	(40)	16
경상연구개발비	15,030	27,791	13,051	23,634
무형자산상각비	319	618	310	643
차량비	359	688	401	734
교육훈련비	683	1,150	573	872
기타	407	1,043	471	1,378
합 계	72,239	138,301	68,385	128,223

23-4. 당반기 및 전반기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)			
	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	12,758	(4,340)	(128,271)	(135,769)
원재료 및 상품매입액 등	1,023,450	2,241,937	1,524,286	2,839,823
감가상각, 사용권자산상각 및 무형자산상각비	61,783	123,142	60,026	119,205
인건비	55,970	111,529	60,136	114,746
운반비	55,150	124,518	156,349	311,413
기타비용	261,098	464,520	217,379	390,515
합계(*)	1,470,209	3,061,306	1,889,905	3,639,933

(*) 매출원가, 판매비와관리비의 합계금액입니다.

24. 기타수익과 기타비용

24-1. 기타수익

당반기 및 전반기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)			
	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
배당금수익	8,972	10,113	5,518	6,895
외환차익	20,542	40,699	31,977	46,278
외화환산이익	(5,892)	4,084	5,607	10,928
금융보증수수료수익	13	27	15	31
금융자산공정가치평가이익	(2,505)	64	-	-
유형자산처분이익	350	352	-	545
대손충당금환입	2,259	2,259	-	-
리스수익	1	2	5	133
잡이익	2,798	4,167	1,313	3,395
파생상품거래이익	-	-	-	10
합계	26,538	61,767	44,435	68,215

24-2. 기타비용

당반기 및 전반기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)			
	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	13,286	33,070	23,244	33,586
외화환산손실	1,270	3,652	998	4,481
기타의대손상각비	(58)	-	272	378
금융자산공정가치평가손실	-	-	27	39
매출채권처분손실	555	995	313	506
유형자산처분손실	2,378	3,328	655	1,722
투자부동산처분손실	-	28	-	-
파생상품평가손실	-	-	300	222
파생상품거래손실	-	-	335	658
무형자산손상차손	-	5	-	-
기타자산처분손실	60	60	1,078	1,078
기부금	44	469	339	750
기타영업외비용	126	140	422	1,775
리스비용	-	8	-	-
잡손실	294	347	2,127	2,246
합 계	17,955	42,102	30,110	47,441

25. 금융수익과 금융비용

당반기 및 전반기 중 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)			
	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
<금융수익>				
이자수익(*1)	9,751	22,031	5,790	12,466
외환차익	6,845	15,209	8,743	11,954
외화환산이익	2,888	9,195	5,383	8,204
파생상품거래이익	-	672	7	9
파생상품평가이익	(431)	1,850	9,277	12,136
합계	19,053	48,957	29,200	44,769
<금융비용>				
이자비용(*2)	8,650	16,558	7,229	14,755
외환차손	10,341	17,892	11,357	16,337
외화환산손실	(947)	7,891	12,516	16,682
파생상품거래손실	1,266	1,266	-	-
파생상품평가손실	(358)	1	-	-
합계	18,952	43,608	31,102	47,774

(*1) 유효이자율법에 따른 이자수익 137백만원(전반기 114백만원)이 포함되어 있습니다.

(*2) 리스부채에 대한 이자비용 1,578백만원(전반기 1,814백만원)이 포함되어 있습니다.

26. 법인세비용

26-1. 당반기 및 전반기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
A. 당기법인세부담액	41,014	70,608	88,207	207,555
B. 일시적차이등과 관련된 이연법인세(증)감	(21,670)	(16,067)	1,597	25,976
C. 총법인세효과(C=A+B)	19,344	54,541	89,804	233,531
D. 자본에 직접 반영된 법인세효과	3,720	4,410	10,692	(2,678)
E. 법인세비용(E=C+D)	23,064	58,951	100,496	230,853

26-2. 법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세 비용을 조정하여 산출하였습니다. 당반기 법인세비용의 평균유효세율은 19.1 %(전반기 : 25.9%)입니다.

27. 주당이익

27-1. 기본주당이익

당반기와 전반기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주 기본주당이익

구분	(단위 : 원)			
	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업지분 반기순이익	117,369,347,656	249,944,499,164	286,857,308,657	660,098,733,795
지배기업순이익 중 보통주 해당분	103,991,444,299	221,459,855,785	255,081,664,489	586,906,281,823
가중평균유통보통주식수	23,835,895주	23,950,052주	24,546,284주	24,792,833주
기본 보통주 주당순이익	4,363	9,247	10,392	23,672

② 우선주 기본주당이익

구분	(단위 : 원)			
	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업지분 반기순이익	117,369,347,656	249,944,499,164	286,857,308,657	660,098,733,795
지배기업순이익 중 우선주 해당분	13,377,903,357	28,484,643,379	31,775,644,168	73,192,451,972
가중평균유통보통주식수	3,023,486주	3,023,486주	3,023,486주	3,023,486주
기본 우선주 주당순이익	4,425	9,421	10,510	24,208

(*) 동 우선주는 배당지급이나 잔여재산 분배시 일반 보통주와 지급순위가 동일하여 보통주의 정의를 충족하고 있으므로 이에 대한 기본주당이익을 계산하였습니다.

③ 가중평균유통보통주식수 계산내역

<당반기>	(단위 : 주)	
구분	보통주식수	가중평균보통주식수
기초 발행보통주식수	29,314,312	29,314,312
기초 자기주식	(5,248,834)	(5,248,834)
자기주식취득	(496,206)	(115,426)
기말 가중평균유통보통주식수	23,569,272	23,950,052

<전반기>	(단위 : 주)	
구분	보통주식수	가중평균보통주식수
기초 발행보통주식수	30,295,844	30,295,844
기초 자기주식	(5,248,834)	(5,248,834)
자기주식취득	(980,284)	(254,177)
기말 가중평균유통보통주식수	24,066,726	24,792,833

27-2. 지배기업은 당반기말 및 전반기말 현재 희석성 잠재적보통주가 없으므로, 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

28. 금융상품의 범주별 구분

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

<당반기말>		(단위 : 백만원)				
구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융자산 /부채	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	4,933	-	-	-	4,933
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	274,428	-	-	274,428
대여금 및 기타채권	532,586	-	-	-	-	532,586
파생상품자산	-	-	-	-	3,717	3,717
매출채권	727,363	-	-	-	-	727,363
현금및현금성자산(*)	426,259	-	-	-	-	426,259
미지급금 및 기타채무	-	-	-	(535,172)	-	(535,172)
차입금	-	-	-	(733,229)	-	(733,229)
리스부채	-	-	-	-	(64,715)	(64,715)
금융보증부채	-	-	-	-	(35)	(35)
매입채무	-	-	-	(350,677)	-	(350,677)
파생상품부채	-	-	-	-	(1,752)	(1,752)
합계	1,686,208	4,933	274,428	(1,619,078)	(62,785)	283,706

(*) 당반기말 현재 현금및현금성자산 중 36,164백만원은 자기주식취득 신탁계약으로 인해 사용이 제한되어 있습니다.

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

28-2. 당반기와 전반기의 금융상품 범주별 순손익 현황은 다음과 같습니다.

<당반기>		(단위: 백만원)											
		상각후원가로 측정하는 금융자산		당기손익 공정가치측정 금융자산		기타포괄손익 공정가치측정 금융자산		상각후원가로 측정하는 금융부채		기타금융자산/부채		합계	
		3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	9,751	22,031	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,751	22,031
이자비용	-	-	-	-	-	-	(7,860)	(14,980)	(790)	(1,578)	(8,650)	(16,558)	
배당금수익	-	-	2,529	2,531	6,443	7,582	-	-	-	-	8,972	10,113	
파생평가/거래손익	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,339)	1,255	(1,339)	1,255	
처분손익	(555)	(995)	-	-	-	-	-	-	-	-	(555)	(995)	
외화환산손익	(7,358)	3,707	-	-	-	-	4,031	(1,971)	-	-	(3,327)	1,736	
외환차손익	11,126	20,661	-	-	-	-	(7,366)	(15,715)	-	-	3,760	4,946	
대손상각비	63	(4)	-	-	-	-	-	-	-	-	63	(4)	
대손충당금환입	2,259	2,259	-	-	-	-	-	-	-	-	2,259	2,259	
금융보증수수료수익	-	-	-	-	-	-	-	-	13	27	13	27	
평가손익(손익인식)	-	-	(2,505)	64	-	-	-	-	-	-	(2,505)	64	
공정가치변동 (세후기타포괄손익)	-	-	-	-	(6,244)	(4,169)	-	-	10	(603)	(6,234)	(4,772)	

<전반기>		(단위: 백만원)											
		상각후원가로 측정하는 금융자산		당기손익 공정가치측정 금융자산		기타포괄손익 공정가치측정 금융자산		상각후원가로 측정하는 금융부채		기타금융자산/부채		합계	
		3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	5,790	12,466	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,790	12,466
이자비용	-	-	-	-	-	-	(6,290)	(12,941)	(939)	(1,814)	(7,229)	(14,755)	
배당금수익	-	-	136	140	5,382	6,755	-	-	-	-	5,518	6,895	
파생평가/거래손익	-	-	-	-	-	-	-	-	8,649	11,276	8,649	11,276	
처분손익	(313)	(506)	-	-	-	-	-	-	-	-	(313)	(506)	
외화환산손익	13,833	16,107	-	-	-	-	(16,357)	(18,139)	-	-	(2,524)	(2,032)	
외환차손익	31,890	42,482	-	-	-	-	(25,771)	(34,174)	-	-	6,119	8,308	
대손상각비	(233)	(394)	-	-	-	-	-	-	-	-	(233)	(394)	
평가손익(손익인식)	-	-	(27)	(39)	-	-	-	-	-	-	(27)	(39)	
금융보증수수료수익	-	-	-	-	-	-	-	-	15	31	15	31	
공정가치변동 (세후기타포괄손익)	-	-	-	-	(42,380)	(17,652)	-	-	339	1,034	(42,041)	(16,618)	

28-3. 금융위험관리

연결실체의 재무위험관리 목적과 정책은 2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도와 동일합니다.

28-4. 공정가치

28-4-1. 공정가치와 장부금액

연결실체의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)			
	당반기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
자산				
<공정가치로 측정되는 금융자산>				
당기손익-공정가치측정금융자산	4,933	4,933	6,277	6,277
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	274,428	274,428	279,771	279,771
파생상품자산	3,717	3,717	6,378	6,378
합 계	283,078	283,078	292,426	292,426
<공정가치로 측정되지 않는 금융자산>				
대여금 및 기타채권(*1)	532,586	-	636,067	-
매출채권(*1)	727,363	-	684,159	-
현금및현금성자산(*1)	426,259	-	567,301	-
합 계	1,686,208	-	1,887,527	-
부채				
<공정가치로 측정되는 금융부채>				
파생상품부채	1,752	1,752	2,657	2,657
<공정가치로 측정되지 않는 금융부채>				
미지급금 및 기타채무(*1)	535,172	-	546,755	-
차입금	733,229	731,836	728,758	725,760
금융보증부채(*1)	35	-	17	-
매입채무(*1)	350,677	-	349,002	-
리스부채(*2)	64,715	-	68,007	-
합 계	1,683,828	-	1,692,539	-

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

(*2) 관련 기업회계기준서에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

28-4-2. 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

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

<당반기말>		(단위 : 백만원)			
구분	수준1	수준2	수준3	합계	
자산:					
당기손익-공정가치측정금융자산	152	-	4,781	4,933	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	191,886	385	82,157	274,428	
파생상품자산	-	3,717	-	3,717	
부채:					
파생상품부채	-	1,752	-	1,752	

<전기말>		(단위 : 백만원)			
구분	수준1	수준2	수준3	합계	
자산:					
당기손익-공정가치측정금융자산	89	-	6,188	6,277	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	197,229	385	82,157	279,771	
파생상품자산	-	6,378	-	6,378	
부채:					
파생상품부채	-	2,657	-	2,657	

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 증가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함하고 있습니다. '수준 1'에 포함된 상품들은 공정가치측정 금융자산으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

② 수준2

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

③ 수준3

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

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

28-5. 금융자산의 양도 등

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

구 분	(단위 : 백만원)		
	계정과목	금 액	비 고
전체가 제거되지 않은 양도 금융자산	매출채권	135,533	수출채권 할인
양도자산에 한하여 소구권이 있는 부채	외화단기차입금	(135,533)	
순 포지션		-	

29. 우발상황

29-1. 견질어음 및 수표

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

구분	제공처	금액	매수	비고
어음	한국에너지공단	백지	5매	-
수표	한국석유공사	백지	1매	-

29-2. 계류중인 소송사건

① 상표권이전등록 등 (대법원 2018다 223665)

구분	내용
소재기일	2013년 9월 11일
소송 당사자	원고:금호산업㈜, 피고: 금호석유화학㈜, 금호피앤비화학㈜, 금호개발상사㈜
소송의 내용	본 소송은 금호산업㈜이 그룹 상표('금호' 등)의 유일한 권리자로서 당사에 대한 그룹 상표권 명의신탁 해지에 따른 그룹 상표권의 이전 등록 등을 구하는 한편, 상표사용계약에 따른 상표권사용료의 지급(약 261억원)과 채무부존재 확인(약 68억원)을 구한 사건으로 당 소송에는 당사의 계열회사인 금호피앤비화학㈜와 금호개발상사㈜ 또한 공동피고로 피소 됨. 1심 법원은 명의신탁존재를 부정하면서 당사의 그룹상표에 대한 공동소유권을 인정 하였고, 상표사용계약을 무효인 계약으로 판단하면서 이에 따른 상표사용료 지급의무도 존재하지 않는다고 판단 함에 따라 승소 하였으나 금호산업㈜은 이에 항소 하였음. 한편, 최근 항소심도 1심과 동일하게 당사의 그룹 상표에 대한 공동소유권을 인정 하되, 상표사용료의 실질은 과거 금호그룹의 전략경영본부 운영비용 분담으로 판단 하였으며, 그 외 금호산업㈜의 청구를 기각 함. 상고심에서도 이러한 판단은 유지되어 금호산업㈜의 청구는 최종적으로 기각되었음.
소송가액	지배기업과 종속기업인 금호피앤비화학㈜ 및 금호개발상사㈜에 대한 미지급 상표사용료 청구금액 및 채무부존재 주장에대한 채무 합계는 각 약 261억원과 68억임.
진행상황	2015년 7월 17일 : 1심 선고 2015년 8월 7일 : 금호산업㈜ 항소 2016년 6월 15일 : 조정회부 결정 2017년 8월 28일 : 변론재개 결정 2018년 2월 8일: 2심 선고 2018년 3월 2일: 금호산업㈜ 상고 2023년 5월 18일 : 3심 선고
향후 소송일정 및 대응방안	본 소송은 대법원 판결로 최종 확정되었음.

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

30. 약정사항

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

(단위: 백만원, 천USD)			
구분	약정한도	실행액	거래은행
금호석유화학(주) :			
수출금융	USD 10,000	-	신한은행
수입금융	USD 162,500	USD 15,080	한국산업은행 외 4개 금융기관
포괄금융	USD 62,000	USD 6,208	NH농협은행 외 1개 금융기관
한도대	320,000	30,000	한국수출입은행 외 5개 금융기관
당좌차월	16,000	-	
외담대출인	60,000	10,230	우리은행 외 2개 금융기관
시설대	240,000	164,500	한국산업은행 외 1개 금융기관
금호피앤비화학(주) :			
운영 및 시설자금(*1)	75,000	10,000	한국수출입은행외 2개 금융기관
당좌차월	1,000	-	우리은행
Usance(*2)	USD 30,000	USD 893	한국산업은행외 1개 금융기관
D/A,D/P	USD 1,100	-	우리은행외 1개 금융기관
Local 매입	USD 400	-	우리은행
금호개발상사(주) :			
운영자금	13,500	-	우리은행외 2개 금융기관
수입신용장	USD 7,000	USD 1,423	국민은행외 1개 금융기관
수입신용장	USD 5,500	USD 47	우리은행외 2개 금융기관
금호폴리켐(주) :			
운영자금	16,000	-	한국산업은행외 1개 금융기관
시설자금	21,800	2,180	신한은행
당좌차월	4,500	-	하나은행 외 1개 금융기관
어음할인	USD 2,000	-	씨티은행 외 1개 금융기관
	12,000	-	
D/A, D/P	USD 3,800	USD 2,567	국민은행
신용장	USD 1,500	USD 494	하나은행
금호티앤엘(주) :			
시설대	39,500	39,500	신한은행
당좌차월	10,000	-	신한은행
금호리조트(주) :			
당좌차월	6,000	-	NH농협은행
(주)강원학교태양광 :			
시설대	24,500	6,847	한국산업은행

(*1) 하나은행의 경우 포괄여신한도 15,000백만원(포괄여신한도 내 개별 한도 조정가능)으로서 개별 대출한도는 회전한도대출15,000백만원을 설정하고 있습니다.

(*2) NH농협은행의 Usance 약정한도액(10,000천USD)은 동일인당 통합외국환 여신한도로 Usance 및 D/A, D/P를 포함하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)				
담보제공자산	장부금액	담보제공처	담보설정금액	차입내역
울산 고무공장(토지,건물)	113,019	한국산업은행	257,090	운영, 시설자금 외
여수 고무공장(토지,건물)	30,725			
여수 UC공장(토지,건물)	1,975			
대덕 중앙연구소(토지,건물)	16,709			
정밀화학공장(토지,건물)	11,640			
화성 공장(토지,건물)	14,724			
제1에너지 공장(토지,건물)	9,775			
제2에너지 공장(토지,건물,기계장치)	254,896			
여수공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)	586,930	한국산업은행	120,000	운영, 시설자금 및
		국민은행	3,000	Usance외
아시아나CC (토지, 건물)	412,174	NH농협은행	67,200	운영, 시설자금 외
화순AQ(토지,건물)	14,073			
설악리조트(토지)	2,604	우리은행	2,400	운영, 시설자금 외
통영리조트(토지,건물)	1,915			
통영 리조트(토지)	1,708	㈜비지에프리테일	400	운영, 시설자금 외
설악 리조트(집합건물)	441			
아산 스파비스(토지)	48,967	국민은행(동경지점)	24,576	운영, 시설자금 외
아산 스파비스(건물)	13,104	국민은행	5,040	운영, 시설자금 외
통영,화순,설악,제주 집합건물	5,300	한국철도공사 등	16,483	운영, 시설자금 외
건물, 구축물, 기계장치 등	137,016	신한은행	59,400	시설자금(*1)
발전설비	15,877	한국산업은행	31,850	시설자금(*2)
토지, 건물	17,554	한국산업은행	52,059	운영자금

(*1) 담보설정금액은 대출약정금액의 120% 입니다.

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

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

구분	(단위 : 백만원)				
	담보제공자산	장부금액	담보제공처	담보설정 금액	담보내역
지배기업 자기주식					
금호석유화학(주) 보통주	1,000,000주	7,164	한국증권금융	50,000	차입금 담보목적
공동및관계기업 투자주식 :					
영광백수풍력발전(주) 보통주	2,040,000주	11,022	현대해상화재보험 외 2개사	102,319	영광백수풍력발전(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보 목적 (*1)
코리아에너지발전소(주) 보유 종속기업 투자주식 :					
(주)강원학교태양광 보통주	1,517,000주	8,349	한국산업은행	31,850	(주)강원학교태양광의 산업시설자금대출 담보목적(*2)

(*1) 담보설정금액은 대출약정금의 120% 금액입니다.

(*2) 한국산업은행 차입금과 관련하여 장·단기금융상품에 대한 질권 설정, 보험계약상의 권리에 대한 근질권, 사업권 등을 담보로 제공하고 있으며, 담보설정 금액은 대출약정금의 130% 금액입니다.

30-4. 당반기말 현재 연결실체는 서울보증보험과 계약이행보험 등 총 50,846백만원의 보험계약을 체결하고 있습니다.

30-5. 당반기말 현재 연결실체는 에스피브이(주)와 발전설비에 대한 관리운영 위탁계약을 체결하고 있으며 이에 대한 수수료 213백만원을 지급수수료로 계상하고 있습니다.

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

계정과목	(단위 : 백만원)		
	당반기말	전기말	비고
현금및현금성자산	36,164	-	자기주식취득 신탁계약
장기금융상품	1,042	1,042	한국산업은행 예금근질권 설정 / 당좌개설보증금
단기금융상품	12,858	13,624	대·중소기업 상생협력 협약 등
합 계	50,064	14,666	

31. 특수관계자

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

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

31-2. 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당반기>	(단위: 백만원)							
	매출		매입		기타수익		기타비용	
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
상해금호일려소료유한공사(*1)	2,479	4,858	-	-	4,213	6,098	-	-
광동금호일려고분자재료유한공사	1,055	2,447	-	-	-	-	-	-
금호미쓰이화학(주)(*2)	2,019	4,918	1,773	4,728	537	23,092	-	20
(주)디앤케이캠텍	491	780	1,379	1,600	6	11	4	7
여수페트로(주)	-	-	114	239	-	-	11	19
일조금호금마화학유한공사	-	-	-	-	8	16	-	-
강소금호양농화공유한공사(*3)	-	-	-	-	3,858	3,858	-	-
에스피브이(주)	-	-	-	-	-	-	106	213
합 계	6,044	13,003	3,266	6,567	8,622	33,075	121	259

(*1) 상해금호일려소료유한공사로부터의 기타수익에는 당반기 중 수령한 배당금 6,098백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 금호미쓰이화학(주)로부터의 기타수익에는 당반기 중 수령한 배당금 22,500백만원이 포함되어 있습니다.

(*3) 강소금호양농화공유한공사로부터의 기타수익에는 당반기 중 수령한 배당금 3,858백만원이 포함되어 있습니다.

<전반기>	(단위: 백만원)							
	매출		매입		기타수익		기타비용	
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
상해금호일려소료유한공사	4,363	9,177	-	-	-	-	-	-
광동금호일려고분자재료유한공사	3,772	6,032	-	-	-	-	-	-
금호미쓰이화학(주)(*1)	3,315	5,956	3,431	7,246	8	39,077	-	-
(주)디앤케이캠텍	1	94	-	-	11	12	-	-
여수페트로(주)	-	-	109	209	-	-	25	50
일조금호금마화학유한공사	-	-	-	-	9	20	-	-
강소금호양농화공유한공사(*2)	1,219	11,528	-	-	5,783	5,783	-	-
에스피브이(주)	-	-	-	-	-	-	106	213
합 계	12,670	32,787	3,540	7,455	5,811	44,892	131	263

(*1) 금호미쓰이화학(주)로부터의 기타수익에는 전반기 중 수령한 배당금 39,000백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 강소금호양농화공유한공사의 기타수익에는 전반기 중 수령한 배당금 5,783백만원이 포함되어 있습니다.

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

<당반기말>	(단위: 백만원)			
	채 권		채 무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
상해금호일려소료유한공사	2,382	-	-	-
광동금호일려고분자재료유한공사	1,032	-	-	-
금호미쓰이화학(주)	291	317	1,061	258
(주)디앤케이켐텍	281	22	-	768
여수페트로(주)	-	-	7	37
강소금호양농화공유한공사	-	3,858	-	-
에스피브이(주)	-	-	-	121
합 계	3,986	4,197	1,068	1,184

당반기말 현재 상기의 특수관계자 채권금액에 대하여 손실충당금 1백만원을 계상하고 있으며, 당반기 대손충당금은 1백만원 감소하였습니다.

<전기말>	(단위: 백만원)			
	채 권		채 무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
상해금호일려소료유한공사	3,843	-	-	-
광동금호일려고분자재료유한공사	1,663	-	-	-
금호미쓰이화학(주)	635	2,221	208	134
(주)디앤케이켐텍	92	22	-	-
여수페트로(주)	-	-	-	52
강소금호양농화공유한공사	2,359	-	-	-
에스피브이(주)	-	-	-	141
합 계	8,592	2,243	208	327

전기말 현재 상기의 특수관계자 채권금액에 대하여 손실충당금 1백만원을 계상하고 있으며, 전기 대손충당금은 3백만원 감소하였습니다.

31-4. 당반기 및 전반기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당반기	전반기
유상증자:		
(주)디앤케이캠텍	5,000	-
OCIKumho Sdn. Bhd	-	37,701

31-5. 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	5,022	10,464	5,071	9,692
퇴직급여	1,746	3,103	1,252	2,434
합계	6,768	13,567	6,323	12,126

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

31-6. 당반기말 현재 연결실체가 특수관계자 등을 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천CNY, 백만원)					
구분	제공받은 회사명	대출처	보증만기일	대출잔액	
공동기업	일조금호금마화학유한공사	하나은행 천진	2024-03-01	CNY	20,000
공동기업	(주)디앤케이캠텍	우리은행	2024-05-28	KRW	9,000

상기 공동지배기업에게 제공한 금융보증과 관련하여 당반기말 현재 금융보증부채 35백만원 (전기말 현재 17백만원)을 계상하고 있습니다.

한편, 관계기업인 영광백수풍력발전(주) PF대출약정에 따른 차입금 담보로 지배기업 소유의 영광백수풍력발전(주) 주식 2,040,000주를 현대해상화재보험 외 2개사에 제공하였습니다. 또한 (주)강원학교태양광의 산업시설자금대출에 따른 담보로 (주)강원학교태양광 장·단기금융상품 3,858백만원과 지배기업의 종속기업인 코리아에너지발전소(주) 소유의 (주)강원학교태양광 주식 1,517,000주를 한국산업은행에 제공하였습니다.

연결실체는 임직원의 생활안정자금대출 1,131백만원에 대하여 연대지급보증을 제공하고 있습니다.

32. 현금흐름표

32-1. 당반기와 전반기 중 영업에서 창출된 현금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

과 목	(단위:백만원)	
	당반기	전반기
1. 반기순이익	250,075	660,228
2. 조정:		
감가상각비	113,796	109,981
사용권자산상각비	5,581	5,451
퇴직급여	10,636	12,344
무형자산상각비	3,766	3,773
대손상각비	4	16
품질보증비	161	125
현찰차상각(복리후생비,임차료)	(210)	(1,562)
외화환산손실	11,544	21,162
기타의대손상각비	-	378
금융자산공정가치평가손실	-	39
매출채권처분손실	995	505
기타자산처분손실	60	1,078
유형자산처분손실	3,328	1,722
투자부동산처분손실	28	-
무형자산손상차손	5	-
파생상품평가손실	1	222
파생상품거래손실	1,266	54
이자비용	16,558	14,755
법인세비용	58,951	230,853
리스비용	8	-
외화환산이익	(13,278)	(19,132)
금융보증수수료수익	(27)	(31)
금융자산공정가치평가이익	(64)	-
유형자산처분이익	(352)	(545)
리스수익	(2)	(133)
잡이익	-	(4)
파생상품거래이익	(672)	-
대손충당금환입	(2,259)	
파생상품평가이익	(1,850)	(12,136)
이자수익	(22,031)	(12,466)
배당금수익	(10,113)	(6,895)
지분법손익	(45,930)	(70,292)

3. 영업활동으로인한자산부채의변동:		
매출채권의증가	(43,329)	(133,937)
미수금의감소(증가)	3,766	(2,350)
온실가스배출권의감소(증가)	(65)	2,082
기타자산의증가	(19,624)	(34,346)
보증금의증가	(491)	(1,424)
장기선급비용의감소	26	34
재고자산의증가	(12,220)	(146,651)
매입채무의증가	1,165	100,403
미지급금의감소	(14,822)	(3,842)
예수금의증가	461	120
미지급비용의증가(감소)	7,421	(82)
기타부채의감소	(27,489)	(85,305)
총당부채의감소	(2,472)	(9,417)
장기미지급비용의감소	(203)	(409)
퇴직금의지급	(30,715)	(12,033)
사외적립자산의감소	32,527	14,771
예수보증금의증가	2,437	940
영업에서 창출된 현금 합계	276,348	628,044

32-2. 당반기 및 전반기 중 현금흐름을 수반하지 않은 주요거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
내용	당반기	전반기
건설중인자산의 본계정 대체	184,313	114,520
기타포괄손익-공정가치측정평가손익 인식	(5,343)	(23,287)
확정급여채무 재측정요소 인식	10,347	(19,372)
차입금 유동성 대체	80,324	93,658
리스부채 유동성 대체	3,082	4,938
사용권자산, 리스부채 인식	2,369	2,119
예수보증금의 유동성대체	3,777	6,695
선수수익과 현재가치할인차금의 증가	2,828	2,297
유형자산의 재고자산 대체	2,084	1,619

32-3. 당반기 및 전반기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)						
<당반기>						
구분	기초	현금흐름변동	비현금거래			당반기말
			환율변동	공정가치변동	기타	
단기차입금	305,294	49,583	40	-	-	354,917
사채및장기차입금	423,464	(47,189)	1,932	-	105	378,312
리스부채	68,007	(5,561)	3	-	2,266	64,715
파생상품부채(자산)	(3,721)	2,091	(1,849)	920	595	(1,964)

(단위 : 백만원)						
<전반기>						
구분	기초	현금흐름변동	비현금거래			전반기말
			환율변동	공정가치변동	기타	
단기차입금	387,904	(13,376)	3,444	-	-	377,973
사채및장기차입금	569,843	(180,270)	12,100	-	193	401,867
리스부채	75,668	(4,894)	43	-	4,624	75,442
파생상품부채(자산)	1,296	-	(12,136)	(1,207)	-	(12,047)