

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	8
주식.....	15
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	105
외부감사 실시내용	109

금호석유화학주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 47 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

금호석유화학주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 금호석유화학주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 14일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

전기오류수정에 대한 감사인의 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

재무제표에 대한 주석 34에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 기타포괄손익공정가치측정 금융자산 과대계상, 관계기업투자주식 과소계상, 이연법인세부채 과대 계상 등과 관련한 수정사항을 반영하여 비교표시된 전기 재무제표를 재작성 하였습니다. 이러한 전기 재무제표의 재작성으로 인하여 2022년 12월 31일 회사의 순자산은 8,907백만원 감소하였으며, 동일 로 종료되는 보고기간의 당기순이익은 5,063백만원 증가하였습니다.

우리는 당기의 감사를 수행하는 과정에서 비교정보에 대해 중요한 왜곡표시 가능성을 알게 되었으며, 전기오류수정이 존재한다는 결론을 내리기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 아래와 같습니다.

- 회사의 전기재무제표 재작성 내용과 관련한 사실관계가 적절한지 검토
- 회사의 기존 회계정책 및 재작성시 적용한 회계정책을 검토하여 재작성 근거가 적 합한 지 검토
- 회사가 제시한 회계처리를 뒷받침하는 세부자료가 있는 경우 이에 대한 추가 감사 절차를 수행

한편, 우리는 전기오류수정과 관련하여 회사 및 전임감사인과 3자간 커뮤니케이션을 실시하였으며, 전임감사인은 회사가 전기에 적용한 가정 및 회계정책이 합리적이고, 관련기준서를 위배하지 않았다고 판단하여 해당 전기오류수정에 동의하지 않았습니다.

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 15일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 한편, 해당 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 재무제표에 대한 주석 34에서 기술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 재무제표이며, 비교표시된 2022년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 해당 조정사항이 반영된 재무제표입니다.

우리는 2022년 재무제표에 대한 감사의 일부로서, 재무제표에 대한 주석 34에서 설명하는 바와 같이 2022년 재무제표를 수정하기 위해 적용된 조정사항들에 대하여도 감사를 수행하였습니다. 우리의 의견으로는, 해당 조정사항들은 적절하며 바르게 적용되었습니다. 우리는 위의 조정사항을 제외하고는 회사의 2022년 재무제표에 대해 감사나 검토, 기타 어떠한 계약도 체결하지 않았습니다. 따라서 우리는 2022년 재무제표 전체에 대하여 감사의견 또는 기타 어떠한 형태의 확신도 표명하지 아니합니다.

핵심감사사항

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

핵심감사사항: 수출 매출의 기간귀속 조정

(1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 재무제표 주석 1에서 기술한 바와 같이 석유화학제품을 제조·판매하는 사업을 영위하고 있으며, 고객과의 계약에서 재화의 통제가 고객에 이전되었을 때 관련 대가를 수익으로 인식합니다. 재화의 통제이전시점은 고객과의 거래약정 및 수출조건에 따라 다양할 수 있으며, 수익인식 시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서 수출 매출의 기간귀속과 관련된 회사의 의도적 조정 또는 잠재적인 오류의 가능성을 고려하여 이를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

(2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 수출 매출의 기간귀속 조정과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 1) 우리는 수출 매출의 기간귀속 조정과 관련된 회사의 정책, 프로세스 및 내부 통제를 이해하였습니다.
- 2) 우리는 수출 매출의 기간귀속 조정시 사용된 시스템의 로직, 가정, 데이터와 관련한 회사의 내부 통제를 평가하였습니다.
- 3) 우리는 수출 매출의 기간귀속 조정시 경영진이 사용한 데이터의 완전성과 정확성 그리고 시스템 로직 및 파라미터의 적정성을 확인하였습니다.
- 4) 우리는 보고기간말 전후에 인식된 매출에서 샘플을 추출하여 수인인식시점의 적정성을 확인하였습니다.
- 5) 우리는 보고기간 이후 짧은 기간 내에 취소된 매출기록에서 샘플을 추출하여 취소 사유를 파악하고 관련 증거를 수집하여 적정성을 확인하였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡 표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전체의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

서울시 영등포구 국제금융로10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2024년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

금호석유화학주식회사

제 47 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 46 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

금호석유화학주식회사 대표이사 백종훈

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

재 무 상 대 표

제 47 기 2023년 12월 31일 현재

제 46 기 2022년 12월 31일 현재

제 46 기 2022년 1월 1일 현재

금호석유화학주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 47 기말		제 46 기말		제 46 기초	
자 산							
I. 비유동자산			3,092,061,261,882		2,886,203,688,609		2,759,729,989,872
유형자산	4,5,29	1,846,958,469,663		1,679,149,240,323		1,515,967,916,774	
사용권자산	4,6	22,358,577,622		24,732,251,974		27,453,332,614	
투자부동산	7,29	66,926,054,236		65,254,368,290		66,453,776,054	
무형자산	4,8	17,225,331,616		15,292,493,598		16,129,059,081	
종속기업, 공동기업및관계기업투자주식	9,29,30	809,916,778,814		814,490,768,784		810,174,768,784	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	10,25,27	179,836,156,338		198,440,272,313		276,651,153,207	
당기손익-공정가치측정금융자산	10,27	53,640,774,347		5,588,012,745		5,048,913,459	
순확정급여자산	20	43,244,551,898		47,500,656,037		4,781,278,623	
장기대여금및기타채권	12,27	8,209,803,628		10,364,684,666		11,960,773,619	
이연법인세자산	25	42,605,633,234		24,605,218,839		24,323,296,617	
기타비유동자산	13	1,139,130,486		785,721,040		785,721,040	
II. 유동자산			1,341,696,565,366		1,366,112,161,288		1,883,967,583,474
재고자산	4,11	444,635,599,137		447,128,370,246		458,400,661,041	
파생상품자산	19,27	-		1,702,563,866		-	
매출채권	27,30	469,985,328,796		420,815,112,021		479,554,028,804	
대여금및기타채권	12,27,29,30	94,131,727,277		147,211,072,277		447,505,524,444	
현금및현금성자산	27,31	308,548,478,389		324,558,131,976		478,079,531,680	
기타유동자산	13	24,395,431,767		24,696,910,902		20,427,837,505	
자 산 총 계			4,433,757,827,248		4,252,315,849,897		4,643,697,573,346
자 본							
자본금	1,14	167,455,885,000		167,455,885,000		167,455,885,000	
자본잉여금	14	298,065,365,852		298,065,365,852		298,065,365,852	
자본조정	14	(37,603,933,823)		(37,603,933,823)		(37,603,933,823)	
기타포괄손익누계액	14	(97,618,415,398)		(97,595,324,766)		(37,064,304,771)	
이익잉여금	14,15	2,885,306,700,582		2,854,177,790,225		2,690,692,417,877	
자 본 총 계			3,215,605,602,211		3,184,499,782,488		3,081,545,430,135
부 채							
I. 비유동부채			282,203,448,563		205,851,583,348		156,421,801,183
장기미지급금및기타채무	18,27	19,628,279		19,448,767		19,298,870	
차입금	16,27,29	256,000,000,000		176,293,447,913		125,471,608,557	
리스부채	17,27	16,547,183,581		20,413,700,251		23,258,398,415	
장기미지급비용		8,173,129,193		6,468,475,403		6,764,931,968	
파생상품부채	19,27	-		2,656,511,014		907,563,373	
충당부채	21	1,463,507,510		-		-	
II. 유동부채			935,948,776,472		861,964,484,061		1,405,730,342,028
매입채무	27,30	372,021,223,269		230,119,422,500		266,641,989,739	
미지급금및기타채무	18,27,30	163,247,766,470		194,911,028,873		185,252,208,447	

차입금	16,27,29	348,668,597,357		339,282,716,973		545,585,922,788	
리스부채	17,27	5,362,853,688		5,157,869,086		2,614,870,858	
파생상품부채	19,27	2,784,764,636		-		187,518,577	
미지급법인세	25	5,471,833,899		53,118,575,127		311,041,874,011	
총당부채	21	450,484,033		3,022,985,630		3,727,888,542	
단기금융보증부채	27,30	-		8,074,424		13,910,403	
기타유동부채	21	37,941,253,120		36,343,811,448		90,664,158,663	
부 채 총 계			1,218,152,225,035		1,067,816,067,409		1,562,152,143,211
부 채 및 자 본 총 계			4,433,757,827,248		4,252,315,849,897		4,643,697,573,346

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 47 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 46 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제 47 기	제 46 기
I. 매출액	4,22,30	4,196,148,138,989	5,086,855,585,805
II. 매출원가	22,30	3,768,541,355,633	4,240,192,911,060
III. 매출총이익		427,606,783,356	846,662,674,745
판매비와관리비	22	195,038,874,794	190,457,171,316
IV. 영업이익		232,567,908,562	656,205,503,429
기타수익	5,23,27,30	158,476,198,957	185,628,707,577
기타비용	5,23,27,30	55,313,988,163	83,428,555,731
금융수익	24,27	35,046,973,586	53,806,283,381
금융비용	24,27	35,091,725,125	64,893,267,917
V. 법인세비용차감전순이익	4	335,685,367,817	747,318,670,739
법인세비용	25	32,713,259,256	167,117,069,690
VI. 당기순이익	4	302,972,108,561	580,201,601,049
VII. 주당이익	26		
보통주 기본및희석주당이익		11,340	21,097
우선주 기본및희석주당이익		11,554	21,463

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 47 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 46 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제 47 기	제 46 기
I. 당기순이익		302,972,108,561	580,201,601,049
II. 기타포괄손익		(25,386,664,751)	(46,318,545,954)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(25,247,616,161)	(46,343,956,662)
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	20	(18,080,885,228)	14,212,474,041
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	25	(7,166,730,933)	(60,556,430,703)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(139,048,590)	25,410,708
파생상품평가손익	19,25	(139,048,590)	25,410,708
III. 총포괄이익		277,585,443,810	533,883,055,095

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 47 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 46 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	자 본 금	자 본 잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2022.01.01(수정전 전기초)		167,455,885,000	298,065,365,852	(37,603,933,823)	(2,148,263,414)	2,652,597,702,518	3,078,366,756,133
전기오류수정효과	34	-	-	-	(34,916,041,357)	38,094,715,359	3,178,674,002
2022.01.01(수정후 전기초)		167,455,885,000	298,065,365,852	(37,603,933,823)	(37,064,304,771)	2,690,692,417,877	3,081,545,430,135
<총포괄손익>							
당기순이익		-	-	-	-	580,201,601,049	580,201,601,049
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	25	-	-	-	(60,556,430,703)	-	(60,556,430,703)
파생상품평가손익	19,25	-	-	-	25,410,708	-	25,410,708
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	20	-	-	-	-	14,212,474,041	14,212,474,041
<자본에 직접반영된 주주와의 거래>							
연차배당	15	-	-	-	-	(280,856,134,300)	(280,856,134,300)
자기주식의 취득	14	-	-	(150,072,568,442)	-	-	(150,072,568,442)
자기주식의 소각	14	-	-	150,072,568,442	-	(150,072,568,442)	-
2022.12.31 (전기말)		167,455,885,000	298,065,365,852	(37,603,933,823)	(97,595,324,766)	2,854,177,790,225	3,184,499,782,488
2023.01.01 (당기초)		167,455,885,000	298,065,365,852	(37,603,933,823)	(97,595,324,766)	2,854,177,790,225	3,184,499,782,488
<총포괄손익>							
당기순이익		-	-	-	-	302,972,108,561	302,972,108,561
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	25	-	-	-	(7,166,730,933)	-	(7,166,730,933)
기타포괄손익공정가치측정금융자산대체		-	-	-	7,282,688,891	(7,282,688,891)	-
파생상품평가손익	19,25	-	-	-	(139,048,590)	-	(139,048,590)
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	20	-	-	-	-	(18,080,885,228)	(18,080,885,228)
<자본에 직접반영된 주주와의 거래>							
연차배당	15	-	-	-	-	(146,431,579,900)	(146,431,579,900)
자기주식의 취득	14	-	-	(100,048,044,185)	-	-	(100,048,044,185)
자기주식의 소각	14	-	-	100,048,044,185	-	(100,048,044,185)	-
2023.12.31 (당기말)		167,455,885,000	298,065,365,852	(37,603,933,823)	(97,618,415,398)	2,885,306,700,582	3,215,605,602,213

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 47 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 46 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제 47 기	제 46 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			436,108,120,561	374,808,994,719
영업에서 창출된 현금	31	434,053,247,389	691,187,600,251	
이자의 수취		16,500,107,471	12,641,197,645	
이자의 지급		(24,408,714,375)	(15,772,920,994)	
배당금의 수취		97,694,961,103	99,050,926,552	
법인세납부		(87,731,481,027)	(412,297,808,735)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(296,461,522,254)	56,380,723,355
단기대여금의 회수		152,329,401	175,788,734	
장기대여금의 회수		2,029,500,000	-	
장기대여금의 대여		(130,000,000)	(95,000,000)	
장기금융상품의 감소		2,500,000	-	
단기금융상품의 증가		(60,000,000,000)	(300,000,000,000)	
단기금융상품의 감소		110,000,000,000	611,500,000,000	
유형자산의 취득		(313,695,725,487)	(255,503,578,076)	
유형자산의 처분		1,729,409,091	4,803,000,000	
무형자산의 취득		(363,442,689)	(183,487,303)	
종속,공동및관계기업투자주식의 취득		(3,547,440,030)	(23,000,000,000)	
종속,공동및관계기업투자주식의 처분		8,121,430,000	18,684,000,000	
당기손익공정가치측정금융자산의 취득		(50,292,203,833)	-	
당기손익공정가치측정금융자산의 처분		2,900,000,000	-	
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 처분		6,632,121,293	-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(155,306,730,932)	(582,172,552,928)
단기차입금의 순증감		(2,420,239,424)	(55,860,500,001)	
장기차입금의 차입		183,000,000,000	135,900,000,000	
유동성장기부채의 상환		(85,121,662,558)	(231,710,000,000)	
파생상품거래의 정산		2,091,000,000	4,240,000,000	
리스부채의 상환		(6,380,171,945)	(3,823,672,755)	
배당금의 지급		(146,427,612,820)	(280,845,811,730)	
자기주식 취득		(100,048,044,185)	(150,072,568,442)	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(349,520,962)	(2,538,564,850)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III + IV)			(16,009,653,587)	(153,521,399,704)
VI. 기초의 현금및현금성자산			324,558,131,976	478,079,531,680
VII. 기말의 현금및현금성자산			308,548,478,389	324,558,131,976

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 47 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 46 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사

1. 회사의 개요

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

당사는 그 동안 수차례의 유·무상증자 등을 통하여 당기말 현재의 자본금은 167,456백만원(우선주자본금 15,117백만원 포함)이고, 당기말 현재 당사의 최대주주 및 그 특수관계자등이 당사 보통주식의 26.75%를 소유하고 있으며, 이외의 지분은 기관투자자 및 소액주주가 소유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

2-1. 회계기준의 적용

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과공동기업에대한투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

2-2. 추정과 판단

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

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

(1) 금융상품의 공정가치

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

(2) 이연법인세

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

(3) 확정급여채무

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

(4) 총당부채

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

2-3. 재무제표 확정

당사의 정기주주총회 제출용 재무제표는 2024년 3월 6일 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 22일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계정책

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

3-1-1. 회계정책의 변경과 공시

당사가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1117 호 '보험계약'(개정)

기업회계기준서 제1104 호 '보험계약'을 대체하는 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고 있으며, 보험부채의 현행이행 가치 측정, 발생주의에 따른 보험수익 인식,보험손익과 투자손익의 구분표시 등을 주요 특징 으로 합니다. 당사는 기업회계기준서 제1117호의 보험계약 정의를 충족하는 계약을 보유하고 있지 아니합니다.

(나) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서 2 '중요성에 대한 판단'(개정) : 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제 1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적 재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 합니다. 다만 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. 또한 국제회계기준위원회는 국제회계기준 실무서 2 에 제시된 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 예시하기 위한 지침과 사례를 개발하였습니다.

(다) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032 호 '금융상품: 표시' 문단 11 의 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.

(라) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' (개정) : 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다.

새로운 정의에 따르면 회계추정치는 '측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액'이며, 회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었습니다.

(마) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세'(개정) : 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 동 개정사항에 따르면 이처럼 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않으며, 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제 1012 호 '법인세'의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

(바) 기업회계기준서 제 1012 호 '법인세'(개정) 국제조세개혁 : 필라 2 모범규칙

동 개정사항은 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라 2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법 등에서 생기는 법인세에 기업회계기준서제1012 호 '법인세'를 적용한다는 점을 명확히 합니다.

다만 기업회계기준서 제1012 호 '법인세'의 이연법인세 회계처리 요구사항에 한시적예외 규정을 도입하여 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세자산 및 부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보도 공시하지 아니합니다. 또한 동 개정사항에 따라 예외규정을 적용하였다는 사실을 공시하며, 필라 2 법인세와 관련되는 당기법인세비용(수익)은 별도로 공시합니다.

채무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '채무제표 표시'(2020년 개정) 부채의 유동 비유동 분류
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. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2023년 개정사항도 조기적용하여야 합니다.

(나) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) : 약정사항이 있는 비유동부채

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.

또한 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.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2020년 개정사항도 조기적용하여야 합니다.

(다) 기업회계기준서 제 1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107 호 '금융상품 공시'(개정) : 공급자 금융약정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107 호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다.

'공급자금융약정'이라는 용어는 정의되지 않습니다. 대신 동 개정사항은 정보를 제공해야 하는 약정의 특성을 제시합니다.

공시 목적을 이루기 위하여, 공급자금융약정에 대한 다음 내용을 통합하여 공시하여야 합니다.

- 1) 약정의 조건
- 2) 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 3) 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 중 공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 4) 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 지급기일 범위와 공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무의 지급기일 범위
- 5) 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 장부금액의 비현금 변동 유형과 영향
- 6) 유동성위험 정보

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 동 개정사항에는 최초로 적용하는 회계연도에 대한 구체적인 경과 규정을 포함합니다. 또한 조기적용이 허용됩니다.

(라) 기업회계기준서 제 1116 호 '리스'(개정) : 판매후리스에서 발생하는 리스부채
동 개정사항은 기업회계기준서 제 1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를 산정하도록 요구합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(마) 기업회계기준서 제 1001 호 '재무제표 표시'(2023년 개정) : 가상자산 공시
동 개정사항은 가상자산 관련 거래에 대해 다른 기준서에서 요구하는 공시요구사항에 추가하여, 1) 가상자산을 보유하는 경우, 2) 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 3) 가상자산을 발행하는 경우로 각각 구분하여 각 경우별로 공시해야 할 사항을 규정합니다.

가상자산을 보유하는 경우 가상자산의 일반정보, 적용한 회계정책, 가상자산별 취득경로와 취득원가 및 당기말 공정가치 등에 대한 정보를 공시해야 합니다. 또한 가상자산을 발행한 경우 발행한 가상자산과 관련된 기업의 의무 및 의무이행상황, 매각한가상자산의 수익인식 시기 및 금액, 발행 후 보유 중인 가상자산의 수량과 중요한 계약내용 등을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

3-2. 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 최고경영진에게 보고되는 부문정보는 부문에 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분할 수 있는 항목을 포함합니다. 배분되지 않은 항목은 주로 본사 건물과 같은 공통자산, 본사 관련 비용 및 법인세 자산과 부채입니다. 부문의 자본적 지출은 보고기간 중유형자산과 무형자산(영업권 제외)의 취득으로 발생한 총 원가입니다.

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

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

3-4. 기능통화 및 외화환산

당사는 재무제표를 당사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시하고 있습니다. 기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 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.

3-5. 현금및현금성자산

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

3-6. 금융자산

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

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

(1) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

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

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

(2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

(3) 상각후원가측정금융자산

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

(4) 금융자산의 제거

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

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

(5) 금융자산과 부채의 상계

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

3-7. 금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치측정 금융부채와 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 약정

은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(3) 금융부채의 제거

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

3-8. 납입자본

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

회사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하여 표시하며, 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다. 회사 또는 회사 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

3-9. 파생상품

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

(1) 내재파생상품

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

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

(2) 위험회피회계

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

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

(3) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 전진적으로 중단됩니다.

(4) 현금흐름위험회피

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

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

(5) 해외사업장순투자의 위험회피

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

3-10. 유형자산

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

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

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

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

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

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

3-11. 차입원가

당사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 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.

3-12. 투자부동산

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

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

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

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

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-13. 무형자산

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

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

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

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

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

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

3-14. 리스

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

3-14-1. 리스이용자

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

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

사용권자산은 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스인센티브는 차감), 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가로 구성되며, 후속적으로 원가

에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 측정합니다.

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

3-14-2. 리스제공자

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

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

3-15. 매출채권

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

3-16. 재고자산

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

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

3-17. 금융자산의 손상

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

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

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

3-18. 비금융자산의 손상

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

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

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

3-19. 매입채무

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

3-20. 차입금

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

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

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

3-21. 종업원급여

3-21-1. 단기종업원급여

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

3-21-2. 퇴직급여 : 확정기여제도

확정기여제도는 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적의무나 의 제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식합니다. 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금은 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

3-21-3. 퇴직급여 : 확정급여제도

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

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

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

3-21-4. 해고급여

당사가 통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 현실적인 철회가능성이 없이 명시적으로 약속하거나, 당사가 종업원에게 명예퇴직에 대한 해고급여를 제안하고 종업원이 자발적으로 제안을 수락하는 경우 해고급여를 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하는 경우에는 제안을 수락할 것으로 기대되는 종업원의 수에 기초하여 해고급여를 측정하여 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 해고급여의 지급기일이 보고기간 후 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

3-21-5. 기타장기종업원급여

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

3-22. 충당부채

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

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

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

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

3-23. 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

3-24. 수익

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

3-24-1. 수행의무의 식별

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

3-24-2. 한시점에 이행하는 수행의무

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

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

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

3-24-3. 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

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

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 회사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다

3-24-4. 유의적인 금융요소

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

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

3-25. 금융수익과 금융비용

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

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

3-26. 법인세비용

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

3-26-1. 당기법인세

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

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

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

3-26-2. 이연법인세

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

당사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산 및 부채가 최초로 인식되는 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않고 거래 당시동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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

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

3-27. 정부보조금

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

3-28. 주당손익

당사는 보통주 및 우선주에 대하여 기본주당손익과 희석주당손익을 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주 및 우선주 각각에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손

익은 전환사채 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주 및 우선주 각각에 귀속되는 당기순이익 및 가중평균유통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

3-29. 온실가스 배출권과 배출부채

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

4. 영업부문

4-1. 사업별 부문에 대한 일반정보

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

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

<당기>	(단위: 백만원)				
구분	고무사업 부문	수지사업 부문	에너지사업 부문	기타	합계
매출액	2,162,199	1,250,083	445,986	337,881	4,196,148
법인세차감전부문수익	151,995	23,785	137,019	22,886	335,685
당기순이익	136,880	21,420	123,410	21,262	302,972
재고자산	252,988	124,195	19,327	48,126	444,636
유형, 무형 및 사용권자산	789,492	372,502	392,409	332,140	1,886,542

<전기>	(단위: 백만원)				
구분	고무사업 부문	수지사업 부문	에너지사업 부문	기타	합계
매출액	2,580,177	1,594,459	562,427	349,793	5,086,856
법인세차감전부문수익	357,527	102,114	223,398	64,280	747,319
당기순이익	276,836	79,068	172,939	51,359	580,202
재고자산	238,803	134,679	22,909	50,737	447,128
유형, 무형 및 사용권자산	652,952	373,822	428,510	263,890	1,719,174

4-3. 고객과의 계약에서 생기는 수익

<당기>	(단위: 백만원)				
구분	고무사업 부문	수지사업 부문	에너지사업 부문	기타	합계
지역부문별					
국 내	424,923	462,056	445,986	196,034	1,528,999
미 주	251,809	98,085	-	42,519	392,413
유 럽	160,886	123,140	-	25,959	309,985
아시아	1,317,002	467,743	-	73,184	1,857,929
기 타	7,579	99,059	-	184	106,822
합 계	2,162,199	1,250,083	445,986	337,880	4,196,148
수익인식 시기별					
한시점에 인식	2,108,336	1,231,010	439,981	334,296	4,113,623
기간에 걸쳐 인식	53,863	19,073	6,005	3,584	82,525
합계	2,162,199	1,250,083	445,986	337,880	4,196,148

<전기>	(단위: 백만원)				
구분	고무사업 부문	수지사업 부문	에너지사업 부문	기타	합계
지역부문별					
국 내	483,386	538,662	562,427	178,708	1,763,183
미 주	300,981	131,680	-	65,615	498,276
유 럽	182,797	141,320	-	19,561	343,678
아시아	1,601,791	638,042	-	85,841	2,325,674
기 타	11,222	144,755	-	68	156,045
합 계	2,580,177	1,594,459	562,427	349,793	5,086,856
수익인식 시기별					
한시점에 인식	2,389,349	1,515,129	556,921	336,818	4,798,217
기간에 걸쳐 인식	190,828	79,330	5,506	12,975	288,639
합계	2,580,177	1,594,459	562,427	349,793	5,086,856

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	484,170	-	484,170	484,159	-	484,159
건물	281,414	(113,351)	168,063	263,206	(106,994)	156,212
건축물	311,493	(150,435)	161,058	305,356	(142,116)	163,240
기계장치	2,419,504	(1,785,357)	634,147	2,237,757	(1,701,970)	535,787
차량운반구	1,554	(1,405)	149	1,496	(1,419)	77
공구와기구	81,052	(70,322)	10,730	80,933	(70,865)	10,068
비품	16,984	(13,596)	3,388	15,545	(13,351)	2,194
건설중인자산	385,253	-	385,253	327,412	-	327,412
합계	3,981,424	(2,134,466)	1,846,958	3,715,864	(2,036,715)	1,679,149

(*1) 상각누계액은 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

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

<당기>		(단위: 백만원)					
구분	기초	취득(*1)	처분(*2)	대체증(감)	손상	감가상각비	기말
토지	484,159	-	-	11	-	-	484,170
건물	156,212	-	(579)	19,309	-	(6,879)	168,063
건축물	163,240	-	(324)	7,320	-	(9,178)	161,058
기계장치	535,787	-	(442)	200,372	(1,993)	(99,577)	634,147
차량운반구	77	-	-	122	-	(50)	149
공구와기구	10,068	-	(2)	4,547	-	(3,883)	10,730
비품	2,194	-	-	2,015	-	(821)	3,388
건설중인자산	327,412	297,979	-	(240,138)	-	-	385,253
합계	1,679,149	297,979	(1,347)	(6,442)	(1,993)	(120,388)	1,846,958

(*1) 자본화된 차입원가는 9,702백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 4.65%입니다.

(*2) 당기 중 유형자산 1,347백만원이 처분되었으며, 이로 인한 유형자산처분이익 1,528백만원은 기타수익으로, 유형자산처분손실 1,146백만원은 기타비용으로 계상되어 있습니다.

<전기>	(단위: 백만원)						
구분	기초	취득(*1)	처분(*2)	대체증(감)	손상	감가상각비	기말
토지	486,843	-	(2,684)	-	-	-	484,159
건물	160,294	-	(2,222)	4,872	-	(6,732)	156,212
건축물	168,902	-	(249)	3,560	-	(8,973)	163,240
기계장치	553,274	-	(3,963)	85,560	(4,961)	(94,123)	535,787
차량운반구	118	-	-	-	-	(41)	77
공구와기구	9,835	-	(3)	3,866	-	(3,630)	10,068
비품	2,013	-	-	800	-	(619)	2,194
건설중인자산	134,689	292,287	-	(99,564)	-	-	327,412
합계	1,515,968	292,287	(9,121)	(906)	(4,961)	(114,118)	1,679,149

(*1) 자본화된 차입원가는 2,825백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화 이자율은 2.87%입니다.

(*2) 전기 중 유형자산 9,121백만원이 처분되었으며, 이로 인한 유형자산처분이익 1,201백만원은 기타수익으로, 유형자산처분손실 5,519백만원은 기타비용으로 계상되어 있습니다.

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

구분	(단위: 백만원)	
	당기	전기
매출원가	116,573	110,426
판매비와관리비 등	3,815	3,692
계	120,388	114,118

6. 사용권자산

당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>		(단위: 백만원)			
구분	기초	증가	감소	감가상각비	기말
토지	305	154	-	(242)	217
건물	16,760	2,314	(73)	(3,645)	15,356
구축물	5,459	-	(54)	(887)	4,518
차량운반구	1,193	1,146	(64)	(794)	1,481
기타	1,015	107	-	(335)	787
합계	24,732	3,721	(191)	(5,903)	22,359

<전기>		(단위: 백만원)			
구분	기초	증가	감소	감가상각비	기말
토지	519	9	-	(223)	305
건물	18,557	1,611	-	(3,408)	16,760
구축물	7,040	-	(584)	(997)	5,459
차량운반구	951	1,014	(112)	(660)	1,193
기타	386	917	-	(288)	1,015
합계	27,453	3,551	(696)	(5,576)	24,732

7. 투자부동산

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

구분	(단위: 백만원)					
	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	32,306	-	32,306	32,306	-	32,306
건물	34,932	(9,517)	25,415	32,646	(8,655)	23,991
구축물	13,239	(4,034)	9,205	12,471	(3,514)	8,957
합계	80,477	(13,551)	66,926	77,423	(12,169)	65,254

7-2. 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>	(단위: 백만원)				
구분	기초	처분(*1)	대체(*2)	감가상각비	기말
토지	32,306	-	-	-	32,306
건물	23,991	(28)	2,324	(872)	25,415
구축물	8,957	-	767	(519)	9,205
합계	65,254	(28)	3,091	(1,391)	66,926

(*1) 투자부동산 처분손실 28백만원은 기타비용으로 계상되어 있습니다.(주석 23 참조)

(*2) 당기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

<전기>	(단위: 백만원)			
구분	기초	대체(*1)	감가상각비	기말
토지	32,306	-	-	32,306
건물	24,852	-	(861)	23,991
구축물	9,296	176	(515)	8,957
합계	66,454	176	(1,376)	65,254

(*1) 전기 중 유형자산에서 대체되었습니다.

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

	(단위: 백만원)	
구분	당기	전기
임대수익	5,387	4,659
운영비용	(995)	(1,142)
합계	4,392	3,517

7-4. 당기말 현재 감정평가 및 공시지가 등을 고려한 투자부동산의 공정가치는 79,255백만원입니다. 당사는 투자부동산 대체시점에 독립된 평가법인이 수행한 평가에 근거하여 투자부동산의 공정가치를 평가합니다.

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

8. 무형자산

8-1. 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 백만원)					
	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
산업재산권	7,047	(5,436)	1,611	6,870	(5,282)	1,588
개발비	71,340	(66,501)	4,839	69,015	(66,060)	2,956
기타의무형자산	13,979	(3,204)	10,775	13,821	(3,072)	10,748
합계	92,366	(75,141)	17,225	89,706	(74,414)	15,292

(*) 상각누계액은 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

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

<당기>									
(단위: 백만원)									
구분	기초	내부개발	개별취득	처분	상각	손상차손	손상환입	대체(*)	기말
산업재산권	1,588	-	363	-	(285)	(55)	-	-	1,611
개발비	2,956	-	-	-	(1,308)	-	-	3,191	4,839
기타의무형자산	10,748	-	-	-	(196)	-	64	159	10,775
합계	15,292	-	363	-	(1,789)	(55)	64	3,350	17,225

(*) 당기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

<전기>									
(단위: 백만원)									
구분	기초	내부개발	개별취득	처분	상각	손상차손	손상환입	대체(*)	기말
산업재산권	1,713	-	175	-	(300)	-	-	-	1,588
개발비	3,722	-	-	-	(1,208)	-	-	442	2,956
기타의무형자산	10,694	-	8	-	(241)	-	-	287	10,748
합계	16,129	-	183	-	(1,749)	-	-	729	15,292

(*) 전기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

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

구 분	(단위: 백만원)	
	당 기	전 기
매출원가	441	468
판매비와관리비 등	1,348	1,281
계	1,789	1,749

8-4. 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발을 위한 지출 총액은 각각 50,824백만원과 48,121백만원이며 전액 경상연구개발비로 계상되어 있습니다.

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

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

9. 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자

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

(단위: 백만원)						
회사명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업투자:						
금호피앤비화학(주)	국내	석유화학제품 제조 및 판매	100.00%	148,764	100.00%	148,764
금호티앤엘(주)	국내	창고 및 운송관련 서비스업	100.00%	102,885	100.00%	102,885
금호플리켄(주)	국내	석유화학제품 제조 및 판매	100.00%	199,140	100.00%	199,140
코리아에너지발전소(주)	국내	전기관련제품 및 기타발전업	96.13%	14,490	96.13%	14,490
금호리조트(주)	국내	휴양콘도 운영업	66.72%	189,072	66.72%	189,072
케이앤에이치특수가스(주) (*1)	국내	화학 물질 및 화학제품 제조업	50.00%	3,200	-	-
금호홀딩스(H.K.)(*2)	중국	해외투자 지주회사	39.28%	15,000	39.28%	15,000
금호페트로홀딩스유한공사 (*3)	중국	해외투자 지주회사	100.00%	19,728	100.00%	27,849
KUMHO PETROCHEMICAL MALAYSIA Sdn.Bhd.(*4)	말레이시아	석유화학제품 판매	100.00%	347	-	-
종속기업투자 소계						697,200
공동기업 및 관계기업투자:						
금호미쓰이화학(주)	국내	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	68,827	50.00%	68,827
영광백수풍력발전(주)(*5)	국내	풍력발전업	51.00%	11,022	51.00%	11,022
상해금호일러스유한공사	중국	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	7,476	50.00%	7,476
여수페트로(주)	국내	시설물 유지관리	22.20%	203	22.20%	203
비를라카본코리아(주)(*6)	국내	기타 기초 무기화학 물질 제조업	15.00%	18,572	15.00%	18,572
(주)한주(*6)	국내	증기, 냉·온수 및 공기 조절 공급업	13.71%	11,190	13.71%	11,190
공동기업 및 관계기업투자 소계						117,290
합계						814,490

(*1) 당기중 설립출자로 3,200백만원에 신규취득하였으며, 지분율은 50%+1주 입니다.

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

(*3) 금호페트로홀딩스유한공사의 경우 유상감자로 인하여 전기말 대비 장부가액이 감소하였습니다.

(*4) 당기 신규로 설립하여 지분을 취득하였습니다.

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

(*6) 지분율은 20% 미만이나, 이사회에 참여하고 있으므로 유의적인 영향력을 행사한다고 보아 관계기업으로 분류하여 지분법을 적용하였습니다.

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

(단위: 백만원)					
회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기손익
종속기업:					
금호피앤비화학(주)	1,897,148	239,896	1,657,252	1,513,525	35,351
금호플리켄(주)	737,130	165,991	571,139	646,811	81,752
금호티앤엘(주)	168,357	44,913	123,444	84,726	8,173
코리아에너지발전소(주)	32,273	3,108	29,165	4,511	7,260
금호리조트(주)	734,798	462,547	272,251	108,270	3,559
케이앤에이치특수가스(주)	6,423	13	6,410	-	10
금호홀딩스(H.K.)(*1)	90,579	116,792	(26,213)	9,833	(1,024)
금호페트로홀딩스유한공사(*2)	24,459	1,102	23,357	4,738	(6,857)
KUMHO PETROCHEMICAL MALAYSIA Sdn.Bhd.	331	2	329	-	4
공동기업 및 관계기업:					
금호미쓰이화학(주)	1,384,887	294,463	1,090,424	1,108,683	136,063
영광백수풍력발전(주)	73,442	50,772	22,670	13,138	1,698
상해금호일려소료유한공사	278,074	67,079	210,995	197,936	73,084
여수페트로(주)	1,631	804	827	1,249	(118)
비를라카본코리아(주)	175,892	46,150	129,742	261,407	33,086
(주)한주	571,750	248,047	323,703	806,645	25,222

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

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

10. 공정가치측정 금융자산

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

(단위: 백만원)		
구분	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산
기초금액	198,440	5,588
증가(감소)	(3,172)	47,392
평가손익	(15,432)	660
기말금액	179,836	53,640

10-2. 당기말과 전기말 현재 공정가치측정 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구분	회사명	당기말			전기말
		취득가액	공정가치	장부가액	장부가액
기타포괄손익-공정가치 측정으로 지정	<비상장주식>				
	(주)한국경제신문	44	44	44	44
	(주)동양건설산업	-	-	-	-
	(주)지앤오코퍼레이션	-	-	-	-
	(주)엠비엔미디어랩	200	200	200	200
	KDB생명보험(주)	9,692	509	509	967
	소계	9,936	753	753	1,211
	<상장주식>				
	아시아나항공(주)	105,595	91,487	91,487	114,769
	(주)대우건설	159,355	51,604	51,604	58,309
	OCI홀딩스(주)(*1)	34,710	35,992	35,992	24,151
	소계	299,660	179,083	179,083	197,229
	합계	309,596	179,836	179,836	198,440
	당기손익 -공정가치 측정	KDB Consus Value PEF	61,848	-	-
파빌리온제이호사모투자합자회사(*2)		-	-	-	2,900
파빌리온엠씨클라이밋테크제일호사모투 자합자회사(*3)		292	292	292	-
코리아임팩트투자조합		2,500	2,500	2,500	2,500
브이아이 아름다운인생 이벤트드리븐 일반 사모투자신탁 1호(*3)		50,000	50,659	50,659	-
전문건설공제조합		160	170	170	169
정보통신공제조합		15	19	19	19
합계		114,815	53,640	53,640	5,588

(*1) OCI(주)의 인적분할로 분할존속회사인 OCI홀딩스(주) 205,696주와 분할신설회사인 OCI(주) 93,203주를 취득하였고 당기중 OCI(주) 93,203주를 현물출자하여 OCI홀딩스(주) 133,212주를 추가 취득하였습니다.

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

(*3) 해당 사모투자합자회사 및 사모투자신탁은 당사가 지배력 또는 유의적인 영향력을 행사할 수 없으므로 금융자산으로 분류하였습니다.

10-3. 기타포괄손익-공정가치측정으로 지정된 금융자산의 평가에 따른 평가손익(기타자분 계정)의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기초잔액	(97,734)	(37,178)
증감	(11,972)	(78,211)
법인세배분	4,805	17,655
이익잉여금대체(*)	7,283	-
기말잔액	(97,618)	(97,734)

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

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

11. 재고자산

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

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
제 품	263,331	232,136
재고자산평가손실충당금(제품)	(3,718)	(2,367)
반제품	44,969	34,551
재고자산평가손실충당금(반제품)	(319)	(529)
상 품	127	200
재고자산평가손실충당금(상품)	(20)	(19)
부산물	1,922	2,932
원재료	82,357	128,154
재고자산평가손실충당금(원재료)	(54)	(251)
저장품	22,966	22,606
미착품	33,075	29,715
합계	444,636	447,128

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

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실	945	2,553

12. 대여금 및 기타채권

당기말과 전기말 현재 대여금 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
비유동:		
장기금융상품(*1)	13	15
장기대여금	-	2,030
종업원장기대여금	2,378	2,376
장기미수금	874	896
보증금	4,945	5,048
비유동 소계	8,210	10,365
유동:		
단기금융상품(*2)	60,000	110,000
단기대여금	79	61
미수금	30,146	34,650
대손충당금(미수금)	(117)	(2,376)
보증금	3,075	3,183
미수수익	949	1,693
유동 소계	94,132	147,211
합 계	102,342	157,576

(*1) 장기금융상품 중 13백만원(전기말 15백만원)은 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있습니다

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

13. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
구 분	당기말	전기말
비유동:		
기타의투자자산	786	786
장기선급금	353	-
비유동 소계	1,139	786
유동:		
선급금	2,349	1,169
선급비용	5,455	2,588
선급부가세	13,995	18,273
온실가스배출권	595	895
기타미수금	2,001	1,772
유동 소계	24,395	24,697
합 계	25,534	25,483

14. 자본금과 잉여금

14-1. 당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	50,000,000주	50,000,000주
주당금액	5,000원	5,000원
보통주 발행주식수(*1)	28,547,679주	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

(*1) 당기 및 전기 중 자기주식 각각 766,633주와 981,532주를 이익소각의 방법으로 소각함에 따라 보통주 자본금의 변동이 없이 발행주식수가 감소하였습니다. 이에 따라 발행주식 액면총액은 납입 자본금과 상이합니다.

14-2. 당기말과 전기말 보통주의 유통주식수는 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 주)					
	당기말			전기말		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기말 보통주주식수	28,547,679	(5,248,834)	23,298,845	29,314,312	(5,248,834)	24,065,478

14-3. 당기말과 전기말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

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

당사는 주주가치 제고를 위한 주주환원정책으로 자기주식취득 신탁계약을 체결하였고 당해 취득한 자기주식 전량을 2023년 10월에 이익소각하였습니다.

14-4. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

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

14-5. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	964	7,046
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(98,582)	(104,780)
파생상품평가손익	-	139
합계	(97,618)	(97,595)

14-6. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(이익준비금)(*)	91,300	76,600
임의적립금	2,469,400	2,284,400
미처분이익잉여금	324,607	493,178
합계	2,885,307	2,854,178

(*) 당사는 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.

14-7. 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

구분	(단위:백만원)			
	당기 (처분예정일:2024.3.22)		전기 (처분확정일:2023.3.24)	
Ⅰ. 미처분이익잉여금		324,607		493,178
전기이월미처분이익잉여금	147,046		10,742	
전기오류수정이익	-		38,095	
당기순이익	302,972		580,202	
순확정급여부채의 재측정요소	(18,081)		14,212	
기타포괄손익누계액에서 미처분이익잉여금으로 대체	(7,283)		-	
자기주식의 소각	(100,048)		(150,073)	
Ⅱ. 이익잉여금처분액		274,486		346,132
이익준비금	-		14,700	
임의적립금	198,000		185,000	
현금배당금 (주당배당금(배당률))				
보통주 : 당기 2,900원(58%) 전기 5,400원(108%)	76,486		146,432	
우선주 : 당기 2,950원(59%) 전기 5,450원(109%)				
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금		50,121		147,046

15. 배당금

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

구분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
1주당 배당금(배당율)	2,900원(58%)	2,950원(59%)	5,400원(108%)	5,450원(109%)
발행주식수(*)	23,298,845주	3,023,486주	24,065,478주	3,023,486주
배당금 총액	67,567백만원	8,919백만원	129,954백만원	16,478백만원

(*) 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	76,486	146,432
당기순이익	302,972	580,202
배당성향	25.24%	25.23%

15-3. 당기 및 전기의 배당수익률은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 원)			
	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
1주당배당금	2,900	2,950	5,400	5,450
주가(*)	138,725	65,000	140,700	92,120
배당수익률	2.09%	4.54%	3.80%	5.90%

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

16. 차입금

16-1. 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
구 분	당기말	전기말
비유동:		
사채	-	50,000
사채할인발행차금	-	(53)
장기차입금(원화)	256,000	101,000
장기차입금(외화)	-	25,346
비유동 소계	256,000	176,293
유동:		
단기차입금	244,891	249,477
유동성사채	50,000	-
사채할인발행차금	(10)	-
유동성원화차입금	28,000	47,000
유동성외화차입금	25,788	42,805
유동 소계	348,669	339,282
합 계	604,669	515,575

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

16-2. 상기 차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)						
<사채>						
사채명	용 도	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
제154-2회 공모사채	운영자금	2019.04.29	2024.04.29	2.495	50,000	50,000
합 계				사채액면가액	50,000	50,000
				사채할인발행차금	(10)	(53)
(-)유동성대체				사채액면가액	50,000	-
				사채할인발행차금	(10)	-
비유동				사채액면가액	-	50,000
				사채할인발행차금	-	(53)

(단위 : 백만원)				
<원화장기차입금>				
차입처	이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
KDB산업은행	4.12 ~ 5.06	240,000	100,000	만기일시
신한은행		24,000	28,000	분할
중국건설은행		20,000	20,000	만기일시

합 계	284,000	148,000	
(-)유동성대체	(28,000)	(47,000)	
비유동	256,000	101,000	

<외화장기차입금>		(단위 : 백만원,천USD)		
차입처	이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
한국에너지공단	-	-	4,786 (USD 4,782)	분할상환
신한은행	3M TERM SOFR + 1.19	25,788 (USD 20,000)	25,346 (USD 20,000)	만기일시
국민은행	-	-	38,019 (USD 30,000)	만기일시
합 계		25,788	68,151	
(-)유동성대체		(25,788)	(42,805)	
비유동		-	25,346	

<단기차입금>		(단위 : 백만원,천USD)			
구 분	차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
원화단기차입금	우리은행 등	일반대출 외	3.84 ~ 5.24	130,000	190,000
외화단기차입금	국민은행 등	수출채권할인	-	76,209	59,477
	국민은행	역외대출	COMPOUNDED RER + 0.87	38,682 (USD 30,000)	-
단기차입금 합계				244,891	249,477

17. 리스부채

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

(단위: 백만원)			
<당기말>	최소리스료	이자비용	현재가치
1년 이내	5,990	627	5,363
1년 초과 5년 이내	15,927	1,027	14,900
5년 초과	1,792	145	1,647
합계	23,709	1,799	21,910

(단위: 백만원)			
<전기말>	최소리스료	이자비용	현재가치
1년 이내	5,848	690	5,158
1년 초과 5년 이내	19,454	1,354	18,100
5년 초과	2,465	151	2,314
합계	27,767	2,195	25,572

17-2. 당기 중 발생한 리스부채의 이자비용은 768백만원이며, 리스로 인한 총 현금유출금액은 8,190백만원입니다. 단기리스와 관련된 비용 781백만원, 소액리스와 관련된 비용 1,029백만원은 매출원가 및 판매비와 관리비로 계상되어 있으며, 리스로 인한 총 현금유출금액에 포함되어 있습니다.

전기 중 발생한 리스부채의 이자비용은 750백만원이며, 리스로 인한 총 현금유출금액은 5,068백만원입니다. 단기리스와 관련된 비용 506백만원, 소액리스와 관련된 비용 738백만원은 매출원가 및 판매비와 관리비로 계상되어 있으며, 리스로 인한 총 현금유출금액에 포함되어 있습니다.

18. 미지급금 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 미지급금 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
비유동:		
장기성예수보증금	20	19
유동:		
미지급금	153,781	185,331
예수금	6,997	7,546
미지급비용	2,432	2,001
예수보증금	16	16
미지급배당금	21	17
유동 소계	163,247	194,911
합계	163,267	194,930

19. 파생금융상품

당사는 당기말 현재 변동금리 외화차입금에서 발생하는 위험 헤지를 위해 파생상품계약을 체결하고 있으며, 모든 파생금융상품의 공정가액은 거래은행이 제공한 평가내역을 이용하였습니다.

(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 만기지 급	3M TERM SOFR + 1.19% 수취, 고정금리 4.45% 지급
	단기차입금 USD 30,000	COMPOUNDED RER (무위험지표금리) + 0.87%	국민은행	23.03.27	24.03.27	USD 30,000 만기수취 KRW 39,300 만기지 급	COMPOUNDED RER (무위험지표금리) +0.87% 수 취, 3M MOR + 0.98% 지급

당기말 현재 상기의 파생상품과 관련하여 파생상품부채 2,785백만원을 인식하고 있습니다.

20. 순확정급여부채(자산)

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

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	183,326	167,468
사외적립자산의 공정가치	(226,571)	(214,969)
재무상태표상 부채(자산)	(43,245)	(47,501)

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

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기초금액	167,468	181,009
당기근무원가	15,248	15,197
이자비용	8,277	6,426
재측정요소 :	22,402	(22,379)
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	14	1,353
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	14,800	(23,652)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	7,588	(80)
급여지급액	(30,189)	(12,805)
타사전입	120	20
기말금액	183,326	167,468

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

(단위: 백만원)				
구분	5년 이하	6년이상~ 10년이하	11년 이상	합계
예상 지급액	95,051	80,388	562,403	737,842

당사의 확정급여채무의 가중평균만기는 8.74년입니다.

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

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기초금액	214,969	185,790
사외적립자산의 이자수익	9,997	6,771
재측정요소	(1,461)	(3,543)
기여금납부액	33,000	35,000
급여지급액	(30,054)	(9,069)
타사전입	120	20
기말금액	226,571	214,969

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

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
국민연금전환금	307	340
퇴직보험예치금(*)	226,264	214,629
합계	226,571	214,969

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

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하며 적립금의 안정적 운용을 위하여 장기적 관점에서 여러 운용사에 분산투자하고 있습니다. 당사가 확정급여제도와 관련하여 차년도 중 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 33,000백만원 입니다.

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

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
당기근무원가	15,248	15,197
이자비용	8,277	6,426
사외적립자산의 이자수익	(9,997)	(6,771)
합계	13,528	14,852

20-7. 당기 중 확정급여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 917백만원(전기 861백만원)입니다

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

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
확정급여채무에서 발생한 재측정요소	(22,402)	22,379
사외적립자산에서 발생한 재측정요소	(1,461)	(3,543)
순액	(23,863)	18,836
법인세효과	5,782	(4,624)
법인세효과 차감후	(18,081)	14,212

20-9. 당기말 및 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	4.58%	5.34%
미래임금상승률	7.02%	6.73%

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

(단위: 백만원)		
보험수리적 가정의 변동		확정급여채무의 현재가치 변동
할인율 변동	1% 감소시	16,553
	1% 증가시	(14,247)
임금인상률 변동	1% 감소시	(14,432)
	1% 증가시	16,460

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

21. 총당부채와 기타부채

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

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
총당부채 :		
배출부채	-	1,156
소송총당부채	-	1,508
품질보증총당부채	450	359
복구총당부채	1,464	-
합계	1,914	3,023
기타유동부채 :		
예수제세	5,939	8,163
예수금	1,095	815
미지급비용	17,702	16,483
선수금	13,205	10,883
합계	37,941	36,344

21-2. 당기 및 전기 중 총당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>	(단위 : 백만원)			
구 분	배출부채(*1)	소송총당부채	품질보증총당부채(*2)	복구총당부채(*3)
기초	1,156	1,508	359	-
전입액(환입액)	(857)	-	412	1,464
사용액	(299)	(1,508)	(321)	-
기말	-	-	450	1,464

(*1) 전기 이행연도에 대한 온실가스 배출량 확정치는 3,473,213톤이며 해당 배출량에 대한 배출권을 정부에 제출 완료하였습니다. 당사는 온실가스배출과 관련하여 회사가 보유한 해당 이행연도분 무상할당 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다. 한편, 당기 이행연도에 대한 온실가스 배출량 추정치는 3,311,545톤입니다.

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

(*3) 당사가 사용하고 있는 임차시설의 원상복구에 소요되는 비용을 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다.

<전기>	(단위 : 백만원)		
구 분	배출부채(*1)	소송총당부채(*2)	품질보증총당부채(*3)
기초	1,885	1,508	335

전입액(환입액)	(729)	-	325
사용액	-	-	(301)
기말	1,156	1,508	359

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

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

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

21-3. 배출부채

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

(단위: 톤(tCO ₂ -eq))						
구분	계획기간내 총 수량	KAU21 (2021년)	KAU22 (2022년)	KAU23 (2023년)	KAU24 (2024년)	KAU25 (2025년)
무상할당 배출권	16,861,466	3,500,975	3,444,782	3,323,551	3,296,079	3,296,079

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

<당기>		(단위: 톤(tCO ₂ -eq), 백만원)									
		21년도분		22년도분		23년도분		24년도분		25년도분	
구분		수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초 및 무상할당(*)		3,629,014	3,516	3,444,782	-	3,323,551	-	3,296,079	-	3,296,079	-
매입 (매각)		(117,259)	(2,621)	(18,277)	-	-	-	-	-	-	-
정부 제출		(3,409,395)	-	(3,473,213)	(299)	-	-	-	-	-	-
차입 (이월)		(102,360)	(895)	46,708	299	55,652	595	-	-	-	-
기말		-	-	-	-	3,379,203	595	3,296,079	-	3,296,079	-

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

<전기>		(단위: 톤(tCO ₂ -eq), 백만원)									
		21년도분		22년도분		23년도분		24년도분		25년도분	
구분		수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초 및 무상할당		3,629,014	3,516	3,327,241	-	3,327,241	-	3,296,079	-	3,296,079	-
매입 (매각)		(117,259)	(2,621)	-	-	-	-	-	-	-	-
정부 제출		(3,409,395)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
차입 (이월)		(102,360)	(895)	102,360	895	-	-	-	-	-	-
기말		-	-	3,429,601	895	3,327,241	-	3,296,079	-	3,296,079	-

21-4. 계약부채

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

구분		(단위 : 백만원)	
		당기말	전기말
계약부채	선수금	13,205	10,883
합계		13,205	10,883

22. 영업이익

22-1. 매출액

당기 및 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
구 분	당기	전기
제품매출액	4,004,436	4,928,901
상품매출액	162,547	126,478
기타매출액	29,165	31,477
합계	4,196,148	5,086,856

22-2. 매출원가

당기 및 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
구 분	당기	전기
(1) 제품매출원가	3,608,395	4,116,649
기초제품재고액	229,770	265,239
당기제품제조원가	3,619,042	4,068,427
소 계	3,848,812	4,333,666
기말제품재고액	(259,613)	(229,770)
관세환급금	(5,799)	(7,756)
타계정대체	24,995	20,509
(2) 상품매출원가	152,970	117,260
기초상품재고액	180	83
당기상품매입액	166,293	133,973
소 계	166,473	134,056
기말상품재고액	(107)	(180)
타계정대체	(13,396)	(16,616)
(3) 기타매출원가	7,176	6,284
합 계	3,768,541	4,240,193

22-3. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
급여	47,728	48,404
퇴직급여	5,841	5,991
복리후생비	14,962	13,276
여비교통비	1,735	1,195
통신비	1,463	1,429
세금과공과	4,223	4,456
지급임차료	926	830
감가상각비	779	631
수선비	142	164
보험료	980	882
접대비	1,188	1,182
광고선전비	14,370	15,029
견본비	404	494
용역비	4,267	3,725
지급수수료	8,648	8,589
판매수수료	10,848	10,900
운반비	17,937	17,670
대손상각비	5	(270)
경상연구개발비	50,824	48,121
무형자산상각비	1,177	1,174
도서인쇄비	224	394
차량비	822	897
교육훈련비	1,167	1,175
소모품비	71	105
품질보증비	413	326
사용권자산상각비	3,895	3,688
합 계	195,039	190,457

22-4. 당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
재고자산의 변동	(40,138)	(186,363)
원재료 및 상품매입액	3,118,062	3,541,696
감가상각 및 무형자산상각비	129,472	122,815

인건비	159,601	170,660
운반비	128,904	322,682
기타비용	467,679	459,160
합 계(*)	3,963,580	4,430,650

(*) 매출원가, 판매비와관리비의 합계금액입니다.

23. 기타수익과 기타비용

23-1. 기타수익

당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
배당금수익	97,695	99,051
외환차익	43,987	73,756
외화환산이익	2,155	3,087
금융보증수수료수익	31	36
유형자산처분이익	1,528	1,201
무형자산손상차손환입	64	-
리스수익	1	5
대손충당금환입	2,260	-
잡이익	10,094	7,954
공정가치측정평가이익	661	539
합 계	158,476	185,629

23-2. 기타비용

당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
외환차손	42,345	56,750
외화환산손실	4,382	10,561
기타의대손상각비	-	553
매출채권처분손실	1,972	1,462
유형자산처분손실	1,146	5,519
투자부동산처분손실	28	-
기타자산처분손실	-	846
유형자산손상차손	1,993	4,961
무형자산손상차손	55	-
리스비용	8	-
기부금	963	503
잡손실	2,422	2,274
합계	55,314	83,429

24. 금융수익과 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
<금융수익>		
이자수익(*1)	15,950	12,289
외환차익	15,763	28,137
외화환산이익	2,273	6,476
파생상품거래이익	672	4,450
파생상품평가이익	388	2,454
합 계	35,046	53,806
<금융비용>		
이자비용(*2)	15,746	14,114
외환차손	17,817	43,109
외화환산손실	909	5,116
파생상품평가손실	619	2,554
합 계	35,091	64,893

(*1) 유효이자율법에 따른 이자수익 194백만원(전기 175백만원)이 포함되어 있습니다.

(*2) 리스부채에 대한 이자비용 768백만원(전기 750백만원)이 포함되어 있습니다.

25. 법인세비용

25-1. 당기 및 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
A. 당기법인세부담액	40,085	154,375
B. 일시적차이등과 관련된 이연법인세(증)감	(18,000)	(282)
C. 총법인세효과(C=A+B)	22,084	154,093
D. 자본에 직접 반영된 법인세효과의 차감	10,629	13,024
E. 법인세비용(E=C-D)	32,713	167,117

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

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
A. 법인세비용차감전순이익	335,685	747,318
B. 적용세율에 따른 법인세등	78,259	195,151
C. 조정사항	(45,546)	(28,034)
비과세수익 및 비공제비용의 법인세효과	(18,860)	(15,129)
세액공제 효과	(14,996)	(4,483)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기조정액 등	(9,622)	(3,526)
이연법인세 미인식효과	(2,068)	(4,896)
D. 법인세비용(B+C)	32,713	167,117
E. 유효세율(D/A)	9.75%	22.36%

25-3. 주요 이연법인세자산(부채)의 변동내역

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

<당기>	(단위 : 백만원)			
	기초잔액	손익반영	자본반영	기말잔액
유형자산	20,330	2,934	-	23,264
대손	955	(955)	-	-
유가증권	88,625	(4,083)	4,805	89,347
무형자산	453	(7)	-	446
토지재평가	(66,680)	(4,512)	-	(71,192)
미지급비용	3,582	812	-	4,394
재고자산	734	209	-	943

퇴직급여	(10,768)	(1,787)	5,782	(6,773)
기타투자자산	2,632	(2,632)	-	-
기타	(15,258)	17,392	42	2,176
합계	24,605	7,371	10,629	42,605

<전기>	(단위 : 백만원)			
구분	기초잔액	손익반영	자본반영	기말잔액
유형자산	21,405	(1,075)	-	20,330
대손	996	(41)	-	955
유가증권	67,444	3,527	17,654	88,625
무형자산	501	(48)	-	453
토지재평가	(69,554)	2,874	-	(66,680)
미지급비용	3,623	(40)	-	3,583
재고자산	148	586	-	734
퇴직급여	(4,183)	(1,961)	(4,624)	(10,768)
기타투자자산	2,745	(113)	-	2,632
기타	1,198	(16,451)	(6)	(15,259)
합계	24,323	(12,742)	13,024	24,605

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

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
- 재측정요소(*)	5,782	(4,624)
- 기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익(*)	4,805	17,653
- 파생상품평가손익(*)	42	(5)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익) 합계	10,629	13,024

(*) 재측정요소, 기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익, 파생상품평가손익과 관련된 법인세는 각각 이익잉여금과 기타포괄손익누계액, 자본잉여금으로 인식하였습니다.

25-5. 당기말 및 전기말 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 부채의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
자산	120,571	117,312
부채	(77,966)	(92,707)
순액	42,605	24,605

25-6. 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 회수(결제)시기는 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
12개월 이내에 회수(결제)될 이연법인세 자산(부채)	5,610	6,009
12개월 이후에 회수(결제)될 이연법인세 자산(부채)	36,995	18,596
순액	42,605	24,605

25-7. 당기말과 전기말 현재 이연법인세부채로 인식하지 않은 중요한 가산할 일시적차이 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
구분	당기말	전기말
종속기업투자 등	130,917	130,863

25-8. 필라2 법인세의 영향

2024년부터 적용되는 글로벌최저한세 법률에 따라 연결회사는 각 구성기업이 속해 있는 관할국의 합산 단위별로 실효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가세액을 납부해야 할 수 있습니다. 2021년과 2022년 연결실체의 연결 재무제표상 매출액이 7.5억 유로 이상이며, 일부 연결실체의 종속기업은 법정세율이 15%이상인 국가에 소재하고 있으나, 정부로부터 세금을 공제받을 가능성이 있습니다.

글로벌최저한세의 영향으로 법인세를 추가로 부담할 것으로 예상하지만, 현재 이에 대한 영향분석이 진행 중에 있으며 현재로서는 정보가 충분하지 않아서 구체적인 금액적 영향을 추정하는 것은 가능하지 않습니다

26. 주당이익

26-1. 당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주 기본주당이익

구 분	(단위 : 원)	
	당기	전기
당기순이익	302,972,108,561	580,201,601,049
당기순이익 중 보통주 해당분	268,037,736,100	515,309,141,532
가중평균유통보통주식수	23,636,490주	24,426,171주
기본 보통주 주당순이익	11,340	21,097

② 우선주(*) 기본주당이익

구 분	(단위 : 원)	
	당기	전기
당기순이익	302,972,108,561	580,201,601,049
당기순이익 중 우선주 해당분	34,934,372,461	64,892,459,517
가중평균유통보통주식수	3,023,486주	3,023,486주
기본 우선주 주당순이익	11,554	21,463

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

③ 가중평균유통보통주식수 계산내역

<당기>		(단위 : 주)	
구 분	보통주식수	가중평균보통주식수	
기초발행보통주식수	29,314,312	29,314,312	
기초자기주식	(5,248,834)	(5,248,834)	
자기주식취득	(766,633)	(428,988)	
기말유통보통주식수	23,298,845	23,636,490	

<전기>		(단위 : 주)	
구 분	보통주식수	가중평균보통주식수	
기초발행보통주식수	30,295,844	30,295,844	
기초자기주식	(5,248,834)	(5,248,834)	
자기주식취득	(981,532)	(620,839)	
기말유통보통주식수	24,065,478	24,426,171	

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

27. 금융상품의 범주별 구분

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

<당기말>		(단위: 백만원)				
구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융 자산/부채	합계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	179,836	-	-	179,836
당기손익-공정가치측정금융자산	-	53,641	-	-	-	53,641
대여금 및 기타채권	102,342	-	-	-	-	102,342
매출채권	469,985	-	-	-	-	469,985
현금및현금성자산	308,548	-	-	-	-	308,548
미지급금 및 기타채무	-	-	-	(163,267)	-	(163,267)
차입금	-	-	-	(604,669)	-	(604,669)
리스부채	-	-	-	-	(21,910)	(21,910)
파생상품부채	-	-	-	-	(2,785)	(2,785)
매입채무	-	-	-	(372,021)	-	(372,021)
합계	880,875	53,641	179,836	(1,139,957)	(24,695)	(50,300)

<전기말>		(단위: 백만원)				
구분	상각후원가로 측정하는 금융 자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융 부채	기타금융 자산/부채	합계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	198,440	-	-	198,440
당기손익-공정가치측정금융자산	-	5,588	-	-	-	5,588
파생상품자산	-	-	-	-	1,703	1,703
대여금 및 기타채권	157,576	-	-	-	-	157,576
매출채권	420,815	-	-	-	-	420,815
현금및현금성자산	324,558	-	-	-	-	324,558
미지급금 및 기타채무	-	-	-	(194,930)	-	(194,930)
차입금	-	-	-	(515,576)	-	(515,576)
리스부채	-	-	-	-	(25,572)	(25,572)
파생상품부채	-	-	-	-	(2,657)	(2,657)
금융보증부채	-	-	-	-	(8)	(8)
매입채무	-	-	-	(230,119)	-	(230,119)
합계	902,949	5,588	198,440	(940,625)	(26,534)	139,818

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

(단위: 백만원)						
<당기>						
구분	상각후원가로 측정하는 금융자 산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융부 채	기타금융 자산/부채(*)	합계
이자수익/비용	15,950	-	-	(14,978)	(768)	204
배당금수익	-	2,531	751	-	-	3,282
처분손익	(1,972)	-	-	-	-	(1,972)
외화환산손익	(4,570)	-	-	3,706	-	(864)
외환차손익	9,748	-	-	(10,157)	-	(409)
파생평가/거래손익	-	-	-	-	441	441
손상차손/환입	2,255	-	-	-	-	2,255
금융보증수수료수익	-	-	-	-	31	31
공정가치변동(세전)	-	660	(15,432)	-	-	(14,772)

(*) 기타금융자산/부채는 금융보증부채, 리스부채 및 파생상품자산(부채)를 포함하고 있습니다.

(단위: 백만원)						
<전기>						
구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융부채	기타금융 자산/부채(*)	합계
이자수익/비용	12,289	-	-	(13,364)	(750)	(1,825)
배당금수익	-	138	598	-	-	736
처분손익	(1,462)	-	-	-	-	(1,462)
외화환산손익	(12,943)	-	-	6,830	-	(6,113)
외환차손익	41,557	-	-	(39,524)	-	2,033
파생평가/거래손익	-	-	-	-	4,350	4,350
손상차손/환입	(283)	-	-	-	-	(283)
금융보증수수료수익	-	-	-	-	36	36
공정가치변동(세전)	-	539	(78,211)	-	54	(77,618)

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

28. 우발상황

28-1. 견질어음 및 수표

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

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

(*) 당기 중 성공불용자가 채무면제됨에 따라 24년 1월 해당 백지어음을 반환받았습니다.

28-2. 계류중인 소송사건

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

29. 약정사항

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

(단위: 백만원, 천USD)			
구분	약정한도	실행금액	거래은행
수출금융	USD 10,000	-	신한은행
수입금융	USD 162,500	USD 34,896	KDB산업은행 외 4개 금융기관
포괄금융	USD 62,000	USD 15,971	NH농협은행 외 1개 금융기관
기타 외화지급보증	USD 10	USD 10	우리은행
한도대	320,000	30,000	한국수출입은행 외 5개 금융기관
당좌차월	16,000	-	우리은행 외 2개 금융기관
외담대 할인	60,000	20,196	우리은행 외 2개 금융기관
시설대	244,000	194,000	KDB산업은행 외 2개 금융기관

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

(단위: 백만원)				
담보제공자산	장부금액	담보제공처	담보설정금액	차입내역
울산 고무공장(토지,건물)	112,178	KDB산업은행	256,786	운영, 시설자금 외
여수 고무공장(토지,건물)	30,553			
여수 UC공장(토지,건물)	1,975			
대덕 중앙연구소(토지,건물)	16,481			
정밀화학공장(토지,건물)	11,088		19,142	운영, 시설자금 외
화성 공장(토지,건물)	14,716		6,000	운영, 시설자금 외
제1에너지 공장(토지,건물)	9,634		110,000	시설자금
제2에너지 공장(토지,건물,기계장치)	237,654		200,000	시설자금

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

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

(*1) 담보설정금액은 대출약정금액의 120%입니다.

29-4. 당사는 당기말 현재 서울보증보험(주) 계약이행보험 등 총 40,936백만원의 보험계약을 체결하고 있습니다.

29-5. 당기말 현재 회사의 출자 약정사항은 아래와 같습니다.

구분	통화	출자 약정액	누적 출자액	잔여 약정액
파빌리온 엠씨클라이밋테크제일호 사모투자합자회사	KRW	6,629백만원	292백만원	6,337백만원

30. 특수관계자

30-1. 당기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
종속기업	금호피앤비화학(주) 및 그 종속기업(금호개발상사(주)), 금호페트로홀딩스유한공사 및 그 종속기업(금호석유화학무역(상해)유한공사), 금호홀딩스(H.K.) 및 그 종속기업(Weihai Point Hotel & Golf Resort Co., Ltd.), 코리아에너지발전소(주) 및 그 종속기업(철도솔라(주), (주)강원학교태양광), 금호폴리켐(주), 금호티앤엘(주), 금호리조트(주), 케이앤에이치특수가스(주), KUMHO PETROCHEMICAL MALAYSIA Sdn. Bhd.
공동기업 및 관계기업	금호미쓰이화학(주), 영광백수풍력발전(주), 여수페트로(주), 상해금호일려소료유한공사와 그 종속기업(광동금호일려고분자재료유한공사, 상해금산금호일려소료유한공사, 베트남금호일려소료유한공사), 강소금호양농화공유한공사, OCIKumho Sdn. Bhd 및 (주)디앤케이캠텍(금호피앤비화학(주)의 공동 관계기업투자), 일조금호금마화학유한공사(금호페트로홀딩스의 공동기업투자), 비를라카본코리아(주), (주)한주

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

구분	(단위: 백만원)							
	당기				전기			
	매출	매입	기타수익	기타비용	매출	매입	기타수익	기타비용
금호폴리켐(주)	41,182	356	513	-	48,974	300	5,141	-
금호피앤비화학(주)(*1)	158,218	29,105	51,318	-	197,768	22,538	51,909	-
금호개발상사(주)	904	24,765	36	180	228	27,474	43	180
금호페트로홀딩스(*2)(*3)	-	-	-	5,052	-	-	-	4,693
상해금호일려소료유한공사(*4)	11,084	-	7,892	-	15,669	-	2,967	-
광동금호일려고분자재료유한공사	6,477	-	-	-	9,798	-	-	-
금호티앤엘(주)	5,801	46,754	46	-	5,376	43,229	49	-
금호리조트(주)	1,556	-	51	4,327	1,328	-	43	4,335
코리아에너지발전소(주)(*5)	35	-	7,030	-	32	-	54	-
철도솔라(주)	-	-	5	-	-	-	5	-
금호홀딩스(H.K.)(*6)	80	-	-	-	83	-	-	-
금호미쓰이화학(주)(*7)	11,802	11,515	23,852	20	11,203	9,975	39,815	-
여수페트로(주)	-	370	-	-	-	355	-	-
비를라카본코리아(주)(*8)	7,786	23,917	7,148	186	5,669	24,908	6,253	-
(주)한주(*9)	-	84,922	388	-	-	81,777	775	-
(주)디앤케이캠텍	-	6,446	-	-	-	-	-	-
일조금호금마화학유한공사	-	-	31	-	-	-	36	-
합계	244,925	228,150	98,310	9,765	296,128	210,556	107,090	9,208

(*1) 금호피앤비화학(주)로부터의 기타수익에는 당기 중 수령한 배당금 50,190백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 금호페트로홀딩스유한공사는 종속기업인 금호석유화학(상해)유한공사를 포함한 금액입니다.

(*3) 당기 중 금호페트로홀딩스유한공사의 유상감자로 8,121백만원을 수령하였습니다.

(*4) 상해일려소료유한공사로부터의 기타수익에는 당기 중 수령한 배당금 7,892백만원이 포함되어 있습니다.

(*5) 코리아에너지발전소(주)로부터의 기타수익에는 당기 중 수령한 배당금 7,000백만원이 포함되어 있습니다.

(*6) 금호홀딩스(H.K.)는 종속기업인 Weihai Point Hotel & Golf Resort Co., Ltd.를 포함한 금액입니다.

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

(*8) 비를라카본코리아(주)의 기타수익에는 당기 중 수령한 배당금 6,443백만원이 포함되어 있습니다.

(*9) ㈜한주의 기타수익에는 당기 중 수령한 배당금 388백만원이 포함되어 있습니다.

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

구분	(단위: 백만원)			
	채권		채무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
금호폴리켄(주)	3,407	3,684	66	-
금호피앤비화학(주)	11,766	2,712	6,300	18
금호개발상사(주)	-	97	4,880	33
상해금호일려소료유한공사	3,063	-	-	-
광동금호일려고분자재료유한공사	2,180	-	-	-
금호티앤엘(주)	-	685	5,634	3,278
금호리조트(주)	-	218	-	663
금호홀딩스(H.K.)	-	-	-	-
금호미쓰이화학(주)	1,582	1,903	1,937	-
여수페트로(주)	-	-	-	35
비틀라카본코리아(주)	857	11	2,459	25
(주)한주	-	-	-	5,568
(주)디앤케이켄텍	-	-	-	1,369
합 계	22,855	9,310	21,276	10,989

당기말 현재 상기의 특수관계자 채권금액에 대하여 손실충당금 3백만원을 계상하고 있으며, 당기 대손상각비는 1백만원 감소하였습니다.

<전기말>		(단위: 백만원)			
구분	채권		채무		
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	
금호폴리캠(주)	3,024	5,841	22	-	
금호피앤비화학(주)	11,939	3,618	2,777	52	
금호개발상사(주)	-	107	1,653	27	
상해금호일려소료유한공사	3,843	-	-	-	
광동금호일려고분자재료유한공사	1,663	-	-	-	
금호티앤엘(주)	-	652	3,364	1,542	
금호리조트(주)	-	202	-	311	
금호홀딩스(H.K.)	-	7	-	-	
금호미쓰이화학(주)	635	2,214	208	8	
여수페트로(주)	-	-	-	29	
비를라카본코리아(주)	707	-	1,709	-	
(주)한주	-	-	-	5,793	
합 계	21,811	12,641	9,733	7,762	

전기말 상기의 특수관계자 채권금액에 대하여 손실충당금 3백만원을 계상하고 있으며, 당기 대손상각비는 10백만원 감소하였습니다.

30-4. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
현금출자 :		
금호티앤엘(주)	-	23,000
KUMHO PETROCHEMICAL MALAYSIA Sdn. Bhd.	347	-
케이앤에이치특수가스(주)	3,200	-
유상감자 :		
금호페트로홀딩스유한공사	8,121	18,684

30-5. 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
급여	14,035	15,478
퇴직급여	2,906	3,039
기타 장기급여	359	224
합계	17,300	18,741

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

30-6. 당기말 현재 공동기업인 영광백수풍력발전(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보로 당사 소유의 영광백수풍력발전(주) 주식 2,040,000주를 현대해상화재보험 외 2개사에 제공하고 있습니다.

당사는 임직원의 생활안정자금대출 14백만원에 대하여 연대지급보증을 제공하고 있습니다.

31. 현금흐름표

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

과 목	(단위:백만원)	
	당기	전기
1. 당기순이익	302,972	580,202
2. 조정:		
감가상각비	121,780	115,493
퇴직급여	13,527	14,852
사용권자산상각비	5,904	5,576
무형자산상각비	1,789	1,749
대손상각비 등	5	283
외화환산손실	5,292	15,677
유형자산처분손실	1,146	5,519
유형자산손상차손	1,993	4,961
투자부동산처분손실	28	-
무형자산손상차손	55	-
파생상품평가손실	619	2,554
총당부채전입	413	-
총당부채환입	(857)	(404)
외화환산이익	(4,428)	(9,563)
당기순이익공정가치측정평가이익	(661)	(539)
유형자산처분이익	(1,528)	(1,201)
대손총당금환입	(2,260)	-
파생상품평가이익	(388)	(2,454)
파생상품거래이익	(672)	(4,450)
배당금수익	(97,695)	(99,051)
법인세비용	32,713	167,117
이자수익	(15,950)	(12,289)
이자비용	15,746	14,114
기타	(2)	3,128
3. 영업활동으로인한자산부채의변동:		
매출채권의 감소(증가)	(55,368)	47,143
미수금의 감소(증가)	4,526	(9,761)
재고자산의 감소	2,493	11,272
매입채무의 증가(감소)	143,679	(34,617)
미지급금의 감소	(6,279)	(14,233)
총당부채의 감소	(1,829)	(301)
퇴직금의 지급	(30,189)	(12,804)
사외적립자산의 증가	(2,945)	(25,930)
온실가스배출권의 감소	-	1,775
기타	424	(72,630)
영업에서 창출된 현금 합계	434,053	691,188

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

(단위: 백만원)		
내용	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	240,138	99,564
유형자산의 투자부동산 대체	2,403	149
기타포괄손익공정가치측정평가손익	(15,432)	(78,211)
투자활동으로 인한 미지급금 변동	(25,418)	33,959
차입금 유동성 대체	103,788	82,565
리스부채 유동성 대체	6,585	6,367
사용권자산, 리스부채 인식	2,134	3,473

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

(단위: 백만원)						
<당기>						
구분	기초	현금흐름변동	비현금거래			기말
			환율변동	공정가치변동	기타(*)	
단기차입금	249,477	(2,420)	(2,166)	-	-	244,891
사채및장기차입금	266,099	97,878	442	-	(4,642)	359,777
리스부채	25,572	(6,380)	-	-	2,718	21,910
파생상품부채(자산)	954	2,091	231	181	(672)	2,785

(*)현금활동을 수반하지 않는 이자비용, 기타손익 등

(단위: 백만원)						
<전기>						
구분	기초	현금흐름변동	비현금거래			기말
			환율변동	공정가치변동	기타	
단기차입금	309,136	(55,861)	(3,798)	-	-	249,477
사채및장기차입금	361,921	(95,810)	(100)	-	88	266,099
리스부채	25,873	(3,823)	-	-	3,522	25,572
파생상품부채(자산)	1,095	4,240	100	(31)	(4,450)	954

(*)현금활동을 수반하지 않는 이자비용, 기타손익 등

32. 금융위험 관리

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

32-1. 위험관리 정책

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

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

32-2. 신용위험

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

32-2-1. 매출채권

당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포는 신용위험에 큰 영향을 주지 않습니다. 당사는 표준 지급기준을 결정하기 이전에 모든 신규 고객에 대해 개별적으로 신용도를 검토하도록 하는 신용정책을 수립하였습니다. 검토 시에는 외부적인 등급과 은행의 평가 등을 고려합니다. 별도의 승인 요청 없이 가능한 최고 구매한도가 개별 고객별로 정해지며, 이 한도는 분기별로 검토되고 있습니다. 당사의 신용기준을 충족하지 못한 고객은 선급금 지불 시에만 거래가 가능합니다.

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

32-2-2. 투자자산

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

32-2-3. 보증

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

32-3. 유동성위험

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

32-4. 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

32-4-1. 환위험

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

32-4-2. 이자율위험

당사는 변동금리조건의 금융상품에 대해 이자율위험에 노출되어 있습니다.

32-5. 자본관리

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

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
부채(A)	1,218,152	1,067,816
자본(B)	3,215,606	3,184,500
부채비율(A/B)	37.9%	33.5%

33. 금융상품위험

33-1. 신용위험

33-1-1. 신용위험에 대한 노출

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

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동 :		
대여금 및 기타채권	8,210	10,365
비유동 소계	8,210	10,365
유동 :		
매출채권	471,056	421,881
대손충당금(매출채권)	(1,071)	(1,066)
대여금 및 기타채권	94,249	149,587
대손충당금(대여금및기타채권)	(117)	(2,376)

현금및현금성자산	308,548	324,558
유동 소계	872,665	892,584
합계	880,875	902,949

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

33-1-2. 손상차손

당기 및 전기 중 매출채권, 대여금및기타채권 관련 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)			
	당기		전기	
	매출채권	대여금 및 기타채권	매출채권	대여금 및 기타채권
기초잔액	1,066	2,376	2,870	2,105
손상차손(환입)인식 등	5	(2,259)	(1,804)	271
기말잔액	1,071	117	1,066	2,376

33-1-3. 매출채권, 대여금 및 기타채권의 연령분석

<당기말>		(단위 : 백만원)	
구분		매출채권	대여금 및 기타채권
연체되지도 손상되지도 않은 채권		470,032	102,344
연체되었으나 손상되지 않은 채권 (채권발생일 기준)	1년이하	-	1
	1년초과 1년6개월 이하	-	-
	1년6개월 초과	44	32
손상된 채권		980	82
합계		471,056	102,459

(*) 기대신용손실률은 6개월이하 0.01%, 1년 이하 4.11%, 1년6개월 이하 56.47%, 1년6개월초과 100% 입니다.

<전기말>		(단위 : 백만원)	
구분		매출채권	대여금 및 기타채권
연체되지도 손상되지도 않은 채권		420,857	157,423
연체되었으나 손상되지 않은 채권 (채권발생일 기준)	1년이하	-	223
	1년초과 1년6개월 이하	-	215
	1년6개월 초과	44	2,009
손상된 채권		980	82
합계		421,881	159,952

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

33-2. 유동성위험

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

33-2-1. 비파생금융부채의 만기별 예상현금흐름

당기말 현재 당사가 보유한 비파생금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

계정명	(단위 : 백만원)			
	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
차입금(이자포함)	366,684	275,659	-	642,343
리스부채	5,990	15,927	1,792	23,709
매입채무	372,021	-	-	372,021
미지급금및기타채무	163,247	20	-	163,267
합계	907,942	291,606	1,792	1,201,340

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

33-2-2. 파생금융상품의 만기별 예상현금흐름

당기말 현재 당사가 보유한 파생금융상품의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 백만원)						
구분	헤지대상	거래처	발효일	만기일	원금	이자
통화스왑	장기차입금 USD 20,000	신한은행	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	국민은행	23.03.27	24.03.27	USD 30,000 만기수취 KRW 39,300 만기지급	COMPOUNDED RER(무위험지표금리) +0.87% 수취 3M MOR + 0.98% 지급

33-3. 환위험

33-3-1. 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

구분	화폐단위	(단위 : 천USD, 천JPY, 천EUR, 천CNH, 백만원)			
		당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	234,912	302,895	245,562	311,201
	JPY	135,933	1,241	164,421	1,567
	EUR	15,564	22,204	10,164	13,734
	CNH	31,693	5,731	30,413	5,519
외화금융부채	USD	156,016	201,167	108,873	137,974
	JPY	-	-	8,120	77
	EUR	7,274	10,377	3,330	4,500
	CNH	-	-	45	8

당기말과 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

외화	평균환율(원)		기말환율(원)	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,305.41	1,291.95	1,289.40	1,267.30
JPY	9.3124	9.8344	9.1266	9.5318
EUR	1,412.36	1,357.38	1,426.59	1,351.20
CNH	184.22	191.57	180.84	181.44

33-3-2. 민감도분석

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

구분	(단위 : 백만원)			
	당기말		전기말	
	5%상승	5%하락	5%상승	5%하락
USD	5,086	(5,086)	8,661	(8,661)
JPY	62	(62)	74	(74)
EUR	591	(591)	462	(462)
CNH	287	(287)	275	(275)

33-4. 가격위험

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

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

지수	(단위:백만원)			
	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
KOSPI	1,641	(1,641)	2,110	(2,110)

33-5. 이자율위험

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

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
고정이자율 :		
금융자산	135,364	304,481
금융부채	(251,698)	(174,500)
변동이자율 :		
금융자산	235,654	134,558
금융부채	(374,881)	(341,076)

33-5-2. 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

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

현금흐름 변동액	(단위 : 백만원)			
	당기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
변동이자율 금융자산	2,357	(2,357)	1,346	(1,346)
변동이자율 금융부채	(3,749)	3,749	(3,411)	3,411
순현금흐름 변동액	(1,392)	1,392	(2,065)	2,065

33-6. 공정가치

33-6-1. 공정가치와 장부금액

당기말과 전기말 현재 당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)			
	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
자산				
<공정가치로 측정되는 금융자산>				
기타포괄손익공정가치측정금융자산	179,836	179,836	198,440	198,440
당기손익공정가치측정금융자산	53,640	53,640	5,588	5,588
파생상품자산	-	-	1,703	1,703
합 계	233,476	233,476	205,731	205,731
<공정가치로 측정되지 않는 금융자산>				
대여금 및 기타채권(*1)	102,342	-	157,576	-
매출채권(*1)	469,985	-	420,815	-
현금및현금성자산(*1)	308,548	-	324,558	-
합 계	880,875	-	902,949	-
부채				
<공정가치로 측정되는 금융부채>				
파생상품부채	2,785	2,785	2,657	2,657
합 계	2,785	2,785	2,657	2,657
<공정가치로 측정되지 않는 금융부채>				
미지급금 및 기타채무(*1)	163,267	-	194,930	-
차입금	604,669	605,462	515,576	512,418
금융보증부채(*1)	-	-	8	-
매입채무(*1)	372,021	-	230,119	-
리스부채(*2)	21,910	-	25,572	-
합 계	1,161,867	-	966,205	-

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

(*2) 관련 기업회계기준서에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

33-6-2. 공정가치 서열체계

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

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

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

<당기말>		(단위 : 백만원)			
구분	수준1	수준2	수준3	합계	
자산:					
기타포괄손익공정가치측정금융자산	179,083	-	753	179,836	
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	53,640	53,640	
파생상품자산	-	-	-	-	
부채:					
파생상품부채	-	2,785	-	2,785	

<전기말>		(단위 : 백만원)			
구분	수준1	수준2	수준3	합계	
자산:					
기타포괄손익공정가치측정금융자산	197,229	-	1,211	198,440	
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	5,588	5,588	
파생상품자산	-	1,703	-	1,703	
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. 회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 보고기간말 증가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함하고 있습니다. '수준 1'에 포함된 상품들은 공정가치측정금융자산으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

② 수준2

당사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장 정보를 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 보고 기간말 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당금액을 현재가치로 할인하여 측정하고 있습니다

③ 수준3

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

당사의 지분증권 중 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없으나 공정가치로 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. 당사는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 비상장주식의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 비상장주식의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 '수준 3'으로 분류하였습니다.

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

(단위: 백만원)					
구분	기초	당기 증가	당기손익	기타포괄손익	기말
기타포괄손익공정가치측정금융자산	1,211	-	-	(458)	753
당기손익공정가치측정금융자산	5,588	47,392	660	-	53,640

33-7. 금융자산의 양도 등

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

구분	(단위 : 백만원)		
	계정과목	금액	비고
전체가 제거되지 않은 양도 금융자산	매출채권	76,209	수출채권 할인
양도자산에 한하여 소구권이 있는 부채	외화단기차입금	(76,209)	
순 포지션		-	

34. 전기 재무제표 재작성

회사는 당기 중 기타포괄손익공정가치측정금융자산 과대계상, 관계기업투자주식 과소계상, 이연법인세부채 과대계상 등의 오류를 발견하였으며, 동 사항으로 인한 재무제표에 미치는 영향이 중요하다고 판단하여 비교표시된 전년도 재무제표에 수정사항을 반영하여 재작성하였습니다. (아래의 '이전 보고금액'은 당사의 최초 공시가 이루어졌던 2023년 3월 15일자 감사보고서에 첨부된 재무제표에 따른 보고 금액입니다.)

34-1. 전기오류의 성격

구분		내용
(가)	오류 계정과목	관계기업투자주식, 기타포괄손익공정가치측정금융자산
	발생 경위	피투자자의 이사회에 참여하고 있으나, 피투자자에 대한 의결권 20%미만을 보유하므로 유의적인 영향력이 없다고 판단
	오류의 내용	- (재무상태표) 제45기 관계기업주식 29,762백만원 과소계상, 기타포괄손익공정가치측정금융자산 59,162백만원 과대계상 - (재무상태표) 제46기 관계기업주식 29,762백만원 과소계상, 기타포괄손익공정가치측정금융자산 80,892백만원 과대계상 - (손익계산서) 제46기 법인세비용 117백만원 과대계상
	관련 기준서	기업회계기준서 제1028호 문단 6
(나)	오류 계정과목	이연법인세부채
	발생 경위	종속기업, 공동기업 및 관계기업투자주식에서 발생한 가산할 일시적차이에 대하여 예측가능한 미래에 처분으로 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우에 해당하여 처분세율로 이연법인세 부채를 인식하지 않아야 함에도 재무제표상 이를 반영하였음
	오류의 내용	- (재무상태표) 제45기 이연법인세부채 24,256백만원 과대계상 - (재무상태표) 제46기 이연법인세부채 29,203백만원 과대계상 - (손익계산서) 제46기 법인세비용 4,946백만원 과대계상
	관련 기준서	기업회계기준서 제1012호 문단 39,40

34-2. 오류수정의 영향을 받는 재무제표

34-2-1. 재무상태표

2022년말 (전기말)		(단위: 백만원)			
과목	관련 주석	이전 보고금액	(가) 관련 수정금액	(나) 관련 수정금액	재작성 금액
자 산					
Ⅰ. 비유동자산		2,912,728	(38,110)	11,586	2,886,204
종속기업,공동기업및관계기업투자주식	9	784,728	29,762	-	814,490
기타포괄손익공정가치측정금융자산	10	279,332	(80,892)	-	198,440
이연법인세자산	25	-	13,020	11,586	24,606
자 산 총 계		4,278,840	(38,110)	11,586	4,252,316
부 채					
Ⅰ. 비유동부채		223,469	-	(17,617)	205,852
이연법인세부채	25	17,617	-	(17,617)	-
부 채 총 계		1,085,433	-	(17,617)	1,067,816
자 본					
기타포괄손익누계액	14	(45,530)	(52,065)	-	(97,595)
이익잉여금		2,811,020	13,955	29,203	2,854,178
자 본 총 계		3,193,407	(38,110)	29,203	3,184,500

2021년말 (전기초)		(단위: 백만원)			
과목	관련 주석	이전 보고금액	(가) 관련 수정금액	(나) 관련 수정금액	재작성 금액
자 산					
Ⅰ. 비유동자산		2,764,807	(21,078)	16,001	2,759,730
종속기업,공동기업및관계기업투자주식	9	780,412	29,762	-	810,174
기타포괄손익공정가치측정금융자산	10	335,813	(59,162)	-	276,651
이연법인세자산	25	-	8,322	16,001	24,323
자 산 총 계		4,648,774	(21,078)	16,001	4,643,697
부 채					
Ⅰ. 비유동부채		164,677	-	(8,255)	156,422
이연법인세부채	25	8,255	-	(8,255)	-
부 채 총 계		1,570,407	-	(8,255)	1,562,152
자 본					
기타포괄손익누계액	14	(2,148)	(34,916)	-	(37,064)
이익잉여금		2,652,598	13,838	24,256	2,690,692
자 본 총 계		3,078,367	(21,078)	24,256	3,081,545

34-2-2. 손익계산서 및 포괄손익계산서

2022년(전기)		(단위: 백만원)			
과목	관련 주식	이전 보고금액	(가) 관련 수정금액	(나) 관련 수정금액	재작성 금액
I. 매출액	22	5,086,855	-	-	5,086,855
II. 매출원가	22	4,240,193	-	-	4,240,193
III. 영업이익		656,206	-	-	656,206
IV. 법인세비용차감전순이익	4	747,319	-	-	747,319
법인세비용	25	172,180	(117)	(4,946)	167,117
V. 당기순이익	4	575,139	117	4,946	580,202
VI. 기타포괄손익		(29,170)	(17,149)	-	(46,319)
VII. 총포괄이익		545,969	(17,032)	4,946	533,883
VIII. 주당이익	26				
보통주 기본및희석주당이익		20,912	5	180	21,097
우선주 기본및희석주당이익		21,276	4	183	21,463

34-2-3. 자본변동표

2022년(전기)		(단위: 백만원)			
과목	관련주 석	이전 보고금액	(가) 관련 수정금액	(나) 관련 수정금액	재작성 금액
2022년초		3,078,367	(21,078)	24,256	3,081,545
당기순이익	4	575,139	117	4,946	580,202
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	10	(43,407)	(17,149)	-	(60,556)
2022년말		3,193,407	(38,110)	29,203	3,184,500

34-2-4. 현금흐름표

상기에 기재된 재무제표 수정과 관련하여 전기 현금흐름표에 미치는 영향은 없으나, 현금흐름표 관련 주식 31이 수정되었습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 금호석유화학 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라첨부하는 것입니다.

- 첨부:
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
 2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

[첨부1]

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

금호석유화학주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 금호석유화학주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 14일자 감사보고서에 서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습시다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다. 내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이선희입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2024년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태 보고서

금호석유화학㈜ 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2024년 01월 31일

대표이사 백종훈 (인)

내부회계관리자 고영도 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	금호석유화학			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	9	4	1	1	7	9	9	-	23	2	-	-	49	16
투입시 간	분·반기검토	46	40	164	508	2,031	2,186	878	-	-	-	-	3,119	2,734
	감사	114	30	290	600	3,719	3,176	1,925	-	958	136	-	7,006	3,942
	합계	160	70	454	1,108	5,750	5,362	2,803	-	958	136	-	10,125	6,676

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.04.10~2023.04.21			14	일	
주요내용		회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성금액 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2023.04.24~2023.05.04	49	일	8	명	2	명	별도 및 연결재무제표 분기 검토-중요 계정잔액 및 주식 사항에 대하여 질문, 분석적 절차 수행, 내부회계관리제도 감사, 중간감사 및 전산감사
	2023.06.19~2023.06.30							
2023.07.24~2023.08.04								
2023.10.23~2023.11.03	28	일	8	명	2	명	별도 및 연결재무제표 기말감사-중요 계정잔액 및 주식 사항에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본감사(문서검증, 재계산 등) 수행, 내부회계관리제도감사, 전산감사	
2023.12.04~2023.12.15								
2024.01.22~2024.02.23								
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.03			1	일		
	실사(입회)장소	울산, 여수						
	실사(입회)대상	제품, 반제품, 저장품, 원재료, 상품, 부산물						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.05			1	일		
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금시재, 회원권 및 유가증권 실물 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	타처보관재고 조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2023.05.12, 2023.08.21, 2023.12.18, 2024.03.05						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 12일	회사측 : 감사위원회 위원 3명 감사인 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	외부감사 및 내부회계감사 계획
2	2023년 08월 21일	회사측 : 감사위원회 위원 3명 감사인 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	외부감사 및 내부회계감사 진행상황 유의적 감사인 주의사항 선정
3	2023년 12월 18일	회사측 : 감사위원회 위원 3명 감사인 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	감사계획단계 후속조치에 대한 커뮤니케이션 외부감사 및 핵심감사사항 진행상황 전기오류사항 관련 커뮤니케이션
4	2024년 03월 05일	회사측 : 감사위원회 위원 3명 감사인 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	외부감사 결과 보고