

금호석유화학주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 48 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 47 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

안진회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
재무제표		
재무상태표	-----	7
손익계산서	-----	9
포괄손익계산서	-----	10
자본변동표	-----	11
현금흐름표	-----	12
주석	-----	13
참고자료		
내부회계관리제도 감사의견	-----	104
외부감사 실시내용	-----	110

독립된 감사인의 감사보고서

금호석유화학주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 금호석유화학주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2025년 3월 10일자 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.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 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 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 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 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이선희입니다.

서울시 영등포구 국제금융로10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2025년 3월 10일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 10일) 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 48 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 47 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

금호석유화학주식회사 대표이사 백중훈

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

(전 화) 02-6961-1114

재 무 상 태 표
제 48 기 2024년 12월 31일 현재
제 47 기 2023년 12월 31일 현재

금호석유화학주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 48 기말		제 47 기말	
자 산					
I. 비유동자산			3,075,259,116,045		3,092,061,261,882
유형자산	4,5,29	1,860,823,991,619		1,846,958,469,663	
사용권자산	4,6	24,875,606,366		22,358,577,622	
투자부동산	7,29	94,601,032,444		66,926,054,236	
무형자산	4,8	21,253,540,215		17,225,331,616	
종속기업, 공동기업및관계기업투자주식	9,29,30	793,360,830,785		809,916,778,814	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	10,25,27	136,718,414,830		179,836,156,338	
당기손익-공정가치측정금융자산	10,27,29	66,001,016,586		53,640,774,347	
순확정급여자산	20	32,574,981,931		43,244,551,898	
장기대여금및기타채권	12,27	8,045,215,206		8,209,803,628	
이연법인세자산	25	35,690,996,745		42,605,633,234	
기타비유동자산	13	1,313,489,318		1,139,130,486	
II. 유동자산			1,597,829,986,282		1,341,696,565,366
재고자산	4,11	592,344,497,096		444,635,599,137	
파생상품자산	19,27	4,261,378,711		-	
매출채권	27,30	567,859,633,708		469,985,328,796	
대여금및기타채권	12,27,29,30	58,096,231,433		94,131,727,277	
현금및현금성자산	27,31	325,214,150,849		308,548,478,389	
기타유동자산	13	50,054,094,485		24,395,431,767	
자 산 총 계			4,673,089,102,327		4,433,757,827,248
자 본					
자본금	1,14	167,455,885,000		167,455,885,000	
자본잉여금	14	298,065,365,852		298,065,365,852	
자본조정	14	(31,335,219,268)		(37,603,933,823)	
기타포괄손익누계액	10,14	(108,039,653,894)		(97,618,415,398)	
이익잉여금	14,15	2,983,215,252,929		2,885,306,700,582	
자 본 총 계			3,309,361,630,619		3,215,605,602,213
부 채					
I. 비유동부채			379,845,834,045		282,203,448,563
장기미지급금및기타채무	18,27	19,516,557		19,628,279	
차입금	16,27,29	346,191,580,667		256,000,000,000	
리스부채	17,27	19,229,743,864		16,547,183,581	
장기미지급비용		12,742,552,803		8,173,129,193	
충당부채	21	1,662,440,154		1,463,507,510	
II. 유동부채			983,881,637,663		935,948,776,472
매입채무	27,30	394,331,455,563		372,021,223,269	
미지급금및기타채무	18,27,30	175,312,654,660		163,247,766,470	
차입금	16,27,29	347,730,892,653		348,668,597,357	
리스부채	17,27	5,276,275,052		5,362,853,688	
파생상품부채	19,27	-		2,784,764,636	
미지급법인세	25	14,603,879,156		5,471,833,899	
충당부채	21	1,202,763,554		450,484,033	
기타유동부채	21	45,423,717,025		37,941,253,120	

과 목	주석	제 48 기말	제 47 기말
부 채 총 계		1,363,727,471,708	1,218,152,225,035
부 채 및 자 본 총 계		4,673,089,102,327	4,433,757,827,248

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 48 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

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

금호석유화학주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제 48기	제 47기
I. 매출액	4,22,30	4,854,274,755,589	4,196,148,138,989
II. 매출원가	22,30	4,456,519,593,472	3,768,541,355,633
III. 매출총이익		397,755,162,117	427,606,783,356
판매비와관리비	22	208,119,757,613	195,038,874,794
IV. 영업이익		189,635,404,504	232,567,908,562
기타수익	5,23,27,30	183,183,059,193	158,476,198,957
기타비용	5,23,27,30	60,554,701,597	55,313,988,163
금융수익	24,27	37,364,844,916	35,046,973,586
금융비용	24,27	48,369,218,616	35,091,725,125
V. 법인세비용차감전순이익	4	301,259,388,400	335,685,367,817
법인세비용	25	40,301,814,028	32,713,259,256
VI. 당기순이익	4	260,957,574,372	302,972,108,561
VII. 주당이익	26		
보통주 기본및희석주당이익		9,972	11,340
우선주 기본및희석주당이익		10,087	11,554

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 48 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

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

금호석유화학주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 48 기	제 47 기
I. 당기순이익		260,957,574,372	302,972,108,561
II. 기타포괄손익		(40,690,621,996)	(25,386,664,751)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(40,690,621,996)	(25,247,616,161)
순확정금융부채(자산)의 재측정요소	20	(13,127,308,437)	(18,080,885,228)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	10,25	(27,563,313,559)	(7,166,730,933)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		-	(139,048,590)
파생상품평가손익	25	-	(139,048,590)
III. 총포괄이익		220,266,952,376	277,585,443,810

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 48 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

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

금호석유화학주식회사

(단위: 원)

과 목	주식	자 본 금	자 본 잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2023.01.01 (전기초)		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
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	10,25	-	-	-	(7,166,730,933)	-	(7,166,730,933)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산대체	10	-	-	-	7,282,688,891	(7,282,688,891)	-
파생상품평가손익	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 (전기말)		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
2024.01.01 (당기초)		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
<총포괄손익>							
당기순이익		-	-	-	-	260,957,574,372	260,957,574,372
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	10,25,27	-	-	-	(27,563,313,559)	-	(27,563,313,559)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산대체	10	-	-	-	17,142,075,063	(17,142,075,063)	-
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	20,25	-	-	-	-	(13,127,308,437)	(13,127,308,437)
<자본에 직접반영된 주주와의 거래>							
연차배당	15	-	-	-	-	(76,485,934,200)	(76,485,934,200)
자기주식의 취득	14	-	-	(50,024,989,770)	-	-	(50,024,989,770)
자기주식의 소각	14	-	-	56,293,704,325	-	(56,293,704,325)	-
2024.12.31 (당기말)		167,455,885,000	298,065,365,852	(31,335,219,268)	(108,039,653,894)	2,983,215,252,929	3,309,361,630,619

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 48 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

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

금호석유화학주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 48 기	제 47 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		210,078,447,101	436,108,120,561
영업에서 창출된 현금	31	145,772,023,357	434,053,247,389
이자의 수취		13,294,232,250	16,500,107,471
이자의 지급		(31,122,941,296)	(24,408,714,375)
배당금의 수취		97,344,036,159	97,694,961,103
법인세납부		(15,208,903,369)	(87,731,481,027)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(143,409,869,783)	(296,461,522,254)
단기대여금의 회수		85,017,983	152,329,401
장기대여금의 회수		-	2,029,500,000
장기대여금의 대여		(310,000,000)	(130,000,000)
장기금융상품의 감소		-	2,500,000
단기금융상품의 증가		(47,894,000,000)	(60,000,000,000)
단기금융상품의 감소		67,894,000,000	110,000,000,000
유형자산의 취득		(190,716,806,777)	(313,695,725,487)
유형자산의 처분		671,001,094	1,729,409,091
무형자산의 취득		(374,393,271)	(363,442,689)
종속, 공동및관계기업투자주식의 취득		(1,379,167,952)	(3,547,440,030)
종속, 공동및관계기업투자주식의 처분		22,846,800,000	8,121,430,000
당기손익공정가치측정금융자산의 취득		(9,561,697,366)	(50,292,203,833)
당기손익공정가치측정금융자산의 처분		5,236,761,503	2,900,000,000
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 처분		10,092,615,003	6,632,121,293
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(52,276,531,079)	(155,306,730,932)
사채의 발행		99,557,326,800	-
단기차입금의 순증감		16,309,513,130	(2,420,239,424)
장기차입금의 차입		68,500,000,000	183,000,000,000
파생상품거래정산 현금유입		858,000,000	2,091,000,000
유동성장기부채의 상환		(103,788,000,000)	(85,121,662,558)
파생상품거래정산 현금유출		(1,302,000,000)	-
리스부채의 상환		(5,903,044,569)	(6,380,171,945)
배당금의 지급		(76,483,336,670)	(146,427,612,820)
자기주식 취득		(50,024,989,770)	(100,048,044,185)
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		2,273,626,221	(349,520,962)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I +II +III+IV)		16,665,672,460	(16,009,653,587)
VI. 기초의 현금및현금성자산		308,548,478,389	324,558,131,976
VII. 기말의 현금및현금성자산		325,214,150,849	308,548,478,389

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 48 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

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

금호석유화학주식회사

1. 회사의 개요

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

당사는 그 동안 수차례의 유·무상증자 등을 통하여 당기말 현재의 자본금은 167,456백만원(우선주자본금 15,117백만원 포함)이고, 당기말 현재 당사의 최대주주 및 그 특수관계자등이 당사 보통주식의 27.82%를 보유하고 있으며, 이외의 지분은 기관투자자 및 소액주주가 보유하고 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 체정되었거나 실질적으로 체정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며, 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

(3) 확정급여채무

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

(4) 총당부채

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

2-3. 재무제표 확정

당사의 정기주주총회 제출용 재무제표는 2025년 3월 6일 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 25일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계정책

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

3-1-1. 회계정책의 변경과 공시

당사가 2024년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 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 부채 결제의 의미와 결제방식을 현금, 자신의 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 명확히 합니다.

(나) 기업회계기준서 제1001호 '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. 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.

(다) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'(개정) - 공급자금융약정

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 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다.

(라) 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

동 개정사항은 기업회계기준서 제1115호 '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.

(마) 기업회계기준서 제1001호 '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 취득 경로와 취득원가 및 당기말 공정가치 등에 대한 정보를 공시해야 합니다. 또한 가상자산을 발행한 경우 발행한 가상자산과 관련된 기업의 의무 및 의무이행상황, 매각한 가상자산의 수익인식시기 및 금액, 발행 후 보유 중인 가상자산의 수량과 중요한 계약내용 등을 공시하여야 합니다.

3-1-2. 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'(개정) - 교환가능성 결여

동 개정사항은 회계목적상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율 추정 및 공시 요구사항을 명확히 합니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적용하며 조기적용이 허용됩니다.

(나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'(개정) - 금융상품 분류와 측정

동 개정사항은 전자지급시스템을 사용하여 금융부채를 결제할 때의 금융부채의 결제일 전 이행과 관련된 조건, 계약상 현금흐름이 기본대여계약과 일관되는지 평가할 때 고려해야 할 이자 및 우발사건 특성, 비소구 특성을 가진 금융자산, 계약상 연계된 금융상품의 특성을 명확히 합니다. 그리고 기타포괄손익-공정가치로 지정된 지분상품에 대한 투자와 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경할 수 있는 계약조건에 대한 추가적인 공시 요구사항을 포함합니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(다) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 리스부채의 제거 회계처리 및 거래가격의 정의

동 개정사항은 리스부채 제거시 발생하는 차손익을 당기손익으로 인식해야 함을 명확히 하였습니다. 또한 거래가격의 정의를 기업회계기준서 제1115호와 일관되도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

(라) 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' - 사실상의 대리인 결정

동 개정사항은 사실상 대리인의 판단과 관련한 기준서 제1110호의 표현을 개정하여 기준서 문단 간의 불일치를 해소하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

(마) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 위험회피회계 적용

동 개정사항은 위험회피회계의 적용조건을 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 구체적인 문단을 참조하도록 명시하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

(바) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' - 제거 손익

동 개정사항은 공정가치 측정과 관련하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치'를 참조하도록 하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

(사) 기업회계기준서 제1007호 - 원가법

동 개정으로 '원가법'이라는 용어를 삭제하고 이를 '원가'로 대체하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

당사는 동 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 중 유형자산과 무형자산(영업권 제외)의 취득으로 발생한 총 원가입니다.

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

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업, 공동기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법 중 하나를 적용하여 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-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

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

수익도 당기손익으로 인식합니다.

(2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

(3) 상각후원가측정금융자산

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

(4) 금융자산의 제거

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

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

(5) 금융자산과 부채의 상계

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

3-7. 금융부채

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

(1) 당기손익-공정가치측정금융부채

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

(2) 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류되지 않는 금융부채

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

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

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

(3) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 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 적

용요건을 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\$5,000정도 이하)의 경우 리스이용자 회계처리를 적용하지 않기로 선택할 수 있으며, 이 경우에는 해당 리스에 대해 사용권자산 및 리스부채를 인식하지 않고 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준이나 다른 체계적인 기준에 따라 비용으로 인식합니다. 단기리스에 대한 선택은 기초자산 유형별로, 소액 기초자산 리스에 대한 선택은 리스별로 할 수 있습니다.

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

사용권자산은 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

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

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

3-14-2. 리스제공자

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

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

3-15. 매출채권

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

3-16. 재고자산

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

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

3-17. 금융자산의 손상

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

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

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

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

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

3-19. 매입채무

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

3-20. 차입금

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

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

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

3-21. 종업원급여

3-21-1. 단기종업원급여

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

3-21-2. 퇴직급여 : 확정기여제도

확정기여제도는 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적 의무나 의제의무는 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 퇴직급여제도로서 보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자(손익)는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

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

3-21-4. 해고급여

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

3-21-5. 기타장기종업원급여

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

3-22. 충당부채

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

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

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

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

3-23. 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

3-24. 수익

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

3-24-1. 수행의무의 식별

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

3-24-2. 한시점에 이행하는 수행의무

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

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

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

3-24-3. 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

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

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

3-24-4. 유의적인 금융요소

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

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

3-25. 금융수익과 금융비용

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

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

3-26. 법인세비용

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

3-26-1. 당기법인세

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

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

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

3-26-2. 이연법인세

당사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 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 당시 동일한 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 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하며, 이러한 세율은 이월결손금 차감 후 과세소득에 적용될 것으로 기대되는 평균세율을 사용하되, 미래과세소득이 영(0) 이하로 예상되는 경우 미래 예상 누진세율 체계에서 가장 낮은 구간의 세율을 적용합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

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

3-27. 정부보조금

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

3-28. 주당손익

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

3-29. 온실가스 배출권과 배출부채

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

4. 영업부문

4-1. 사업별 부문에 대한 일반정보

사업부문	주요 제품	주요 고객
고무사업부문	NB LATEX, SBR, BR	한국타이어, 벡센타이어, 금호타이어, HARTLAEGA, TOP GLOVE 등
수지사업부문	GPSS, HPS, ABS, SAN, EPS, PPG	삼성전자, LG전자, 한국아쿠르트 등
에너지사업부문	증기, 전기	한국전력거래소, 금호피앤비화학, 금호폴리켐 등
기타	K-5010L, K-13,K-Nanos, 플라스틱 창호, 페놀폼 단열재	BRIDGESTONE, TIARCO, 그린피아, 대우건설 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	2,795,259	1,282,978	426,856	349,182	4,854,275
법인세차감전부문수익	174,467	11,321	123,794	(8,323)	301,259
당기순이익	148,407	10,901	110,335	(8,685)	260,958
재고자산	370,116	149,934	16,348	55,946	592,344
유형, 무형 및 사용권자산	805,788	366,445	383,640	351,080	1,906,953

<전기>

(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

4-3. 고객과의 계약에서 생기는 수익

<당기>

(단위: 백만원)

구분	고무사업 부문	수지사업 부문	에너지사업 부문	기타	합계
지역부문별					
국 내	547,895	444,974	426,856	209,766	1,629,491
미 주	258,360	117,150	-	45,464	420,974
유 럽	170,973	122,135	-	23,347	316,455
아시아	1,810,418	510,497	-	70,565	2,391,480
기 타	7,613	88,222	-	40	95,875
합 계	2,795,259	1,282,978	426,856	349,182	4,854,275
수익인식 시기별					
한시점에 인식	2,705,876	1,254,684	420,797	342,779	4,724,136
기간에 걸쳐 인식	89,383	28,294	6,059	6,403	130,139
합계	2,795,259	1,282,978	426,856	349,182	4,854,275

<전기>

(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

5. 유형자산

5-1. 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*1)	장부금액	취득원가	상각누계액(*1)	장부금액
토지	460,249	-	460,249	484,170	-	484,170
건물	311,337	(116,135)	195,202	281,414	(113,351)	168,063
건축물	368,780	(159,464)	209,316	311,493	(150,435)	161,058
기계장치	2,792,418	(1,891,184)	901,234	2,419,504	(1,785,357)	634,147
차량운반구	1,522	(1,342)	180	1,554	(1,405)	149
공구와기구	83,662	(73,396)	10,266	81,052	(70,322)	10,730
비품	19,495	(13,862)	5,633	16,984	(13,596)	3,388
건설중인자산(*2)	78,744	-	78,744	385,253	-	385,253
합계	4,116,207	(2,255,383)	1,860,824	3,981,424	(2,134,466)	1,846,958

(*1) 상각누계액은 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(*2) 당기 유형자산 취득과 관련한 주요 국고보조금 내역은 아래와 같습니다.

<보조사업 세부내용 및 증감내역>

(단위: 백만원)

부처	세부 사업명	사업 내용	수행 기간	예산액	2024년								차기이월분 (D=A+B-C)
					전기이월분 (A)	증가(B)			감소(C)				
						교부	지급	발생이자	집행		반환		
									자기부담금	국고보조금	국고보조금	자기부담금	
한국환경공단	온실가스 감축설비 지원사업	열병합 발전소 OO포집	2023.05.15 ~ 2024.10.31	9,483	-	4,785	4,718	1	4,770	4,713	15	6	-

<보조사업 유·무형자산 내역>

(단위: 백만원)

부처	세부 사업명	면적	소재지	2024년		
				기초	취득	기말
한국환경공단	온실가스 감축설비 지원사업	1,590 m ²	전라남도 여수시 여수산단2로 223-84	2,462	7,021	9,483

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	484,170	-	(14)	(23,907)	-	-	460,249
건물	168,063	-	(126)	34,550	-	(7,285)	195,202
건축물	161,058	-	(146)	58,490	-	(10,086)	209,316
기계장치	634,147	-	(877)	383,521	(6,600)	(108,957)	901,234
차량운반구	149	-	-	91	-	(60)	180
공구와기구	10,730	-	-	3,607	(62)	(4,009)	10,266
비품	3,388	-	-	3,468	(14)	(1,209)	5,633
건설중인자산	385,253	188,933	-	(495,442)	-	-	78,744
합계	1,846,958	188,933	(1,163)	(35,622)	(6,676)	(131,606)	1,860,824

(*1) 자본화된 차입원가는 11,929백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 4.71%입니다.

(*2) 당기 중 유형자산 1,163백만원이 처분되었으며, 이로 인한 유형자산처분이익 568백만원은 기타수익으로, 유형자산처분손실 1,059백만원은 기타비용으로 계상되어 있습니다.(주석 23 참조)

<전기>

(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) 전기 중 유형자산 1,347백만원이 처분되었으며, 이로 인한 유형자산처분이익 1,528백만원은 기타수익으로, 유형자산처분손실 1,146백만원은 기타비용으로 계상되어 있습니다.(주석 23 참조)

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	127,595	116,573
판매비와관리비 등	4,011	3,815
계	131,606	120,388

6. 사용권자산

당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	증가	감소	감가상각비	기말
토지	217	155	(86)	(209)	77
건물	15,356	1,793	(1,251)	(4,026)	11,872
구축물	4,518	7,241	-	(883)	10,876
차량운반구	1,481	850	(144)	(843)	1,344
기타	787	303	-	(383)	707
합계	22,359	10,342	(1,481)	(6,344)	24,876

<전기>

(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

7. 투자부동산

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

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	56,487	-	56,487	32,306	-	32,306
건물	43,700	(14,736)	28,964	34,932	(9,517)	25,415
구축물	14,669	(5,519)	9,150	13,239	(4,034)	9,205
합계	114,856	(20,255)	94,601	80,477	(13,551)	66,926

7-2. 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	대체(*)	감가상각비	기말
토지	32,306	24,181	-	56,487
건물	25,415	4,577	(1,028)	28,964
구축물	9,205	517	(572)	9,150
합계	66,926	29,275	(1,600)	94,601

(*) 당기 중 유형자산에서 대체되었습니다.

<전기>

(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) 전기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
임대수익	5,030	5,387
운영비용	(1,307)	(995)
합계	3,723	4,392

7-4. 당기말 현재 감정평가 및 공시지가 등을 고려한 투자부동산의 공정가치는 117,610백만원입니다. 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.

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
산업재산권	7,293	(5,615)	1,678	7,047	(5,436)	1,611
개발비	77,633	(68,739)	8,894	71,340	(66,501)	4,839
기타의무형자산	13,989	(3,307)	10,682	13,979	(3,204)	10,775
합계	98,915	(77,661)	21,254	92,366	(75,141)	17,225

(*) 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	1,611	-	365	-	(275)	(23)	-	-	1,678
개발비	4,839	-	-	-	(2,282)	(10)	-	6,347	8,894
기타의무형자산	10,775	-	9	-	(113)	(39)	50	-	10,682
합계	17,225	-	374	-	(2,670)	(72)	50	6,347	21,254

(*) 당기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

<전기>

(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

(*) 전기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	465	441
판매비와관리비 등	2,205	1,348
계	2,670	1,789

8-4. 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발을 위한 지출 총액은 각각 50,879 백만원과 50,824백만원이며 전액 경상연구개발비로 계상되어 있습니다.(주석 22 참조)

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 손상차손 환입 50백만원, 손상차손 39백만원이 계상되었습니다.

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
금호폴리켐(주)	국내	석유화학제품 제조 및 판매	100.00%	199,140	100.00%	199,140
코리아에너지발전(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	산업용 가스 제조업	50.00%	3,345	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%	1,793	100.00%	19,728
KUMHO PETROCHEMICAL MALAYSIA Sdn.Bhd.	말레이시아	석유화학제품 판매	100.00%	347	100.00%	347
PT KUMHO PETROCHEMICAL INDONESIA(*4)	인도네시아	석유화학제품 판매	99.90%	851	-	-
KPC AMERICA, Inc(*4)	미국	석유화학제품 판매	100.00%	317	-	-
종속기업투자 소계				676,004		692,626
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
상해금호일려소유한공사	중국	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	7,476	50.00%	7,476
여수페트로(주)(*6)	국내	시설물 유지관리	22.20%	270	22.20%	203
비블라카본코리아(주)(*7)	국내	기타 기초 무기화학 물질 제조업	15.00%	18,572	15.00%	18,572
(주)한주(*7)	국내	증기, 냉·온수 및 공기 조절 공급업	13.71%	11,190	13.71%	11,190
공동기업 및 관계기업투자 소계				117,357		117,290
합계				793,361		809,916

- (*1) 당기중 추가 출자를 진행하였으며 지분율은 50%*1주입니다.
 (*2) 지분율은 39.28%이나 당사의 종속기업이 60.72%의 지분을 추가로 보유하고 있어 종속기업으로 분류하였습니다.
 (*3) 당기중 유상감자를 진행하였습니다.
 (*4) 당기중 신규로 지분을 취득하였습니다.
 (*5) 지분율은 51%이나 주주간협약서에 의해 다른 주주와 함께 공동으로 지배력을 행사하므로 공동기업으로 분류하였습니다.
 (*6) 당기중 추가로 지분을 취득하였습니다.
 (*7) 지분율은 20%미만이나, 이사회에 참여하고 있으므로 유의적인 영향력을 행사한다고 보아 관계기업으로 분류하였습니다.

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

(단위: 백만원)

회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기손익
종속기업:					
금호피앤비화학주)	1,840,729	227,441	1,613,288	1,665,334	8,702
금호폴리켐주)	834,450	204,188	630,262	668,450	61,171
금호티앤엘주)	175,708	41,892	133,816	95,152	10,593
코리아에너지발전소(주)	29,110	2,713	26,397	4,589	2,434
금호리조트주)	710,099	434,073	276,026	106,650	4,661
케이앤에이치특수가스주)	15,125	8,807	6,318	-	(382)
금호홀딩스(H.K)(*1)	101,363	133,886	(32,523)	12,986	(2,146)
금호페트로홀딩스유한공사(*2)	6,877	1,566	5,311	5,216	3,199
KUMHO PETROCHEMICAL MALAYSIA Sdn.Bhd.	562	150	412	397	22
PT KUMHO PETROCHEMICAL INDONESIA	959	16	943	256	30
KPC AMERICA Inc	548	193	355	240	16
공동기업 및 관계기업:					
금호미쓰이화학주)	1,508,023	340,226	1,167,797	1,334,077	125,597
영광백수풍력발전주)	69,426	44,899	24,527	12,636	1,857
상해금호일려소료유한공사	318,400	61,463	256,937	190,386	41,592
여수페트로주)	2,515	1,379	1,136	1,515	8
비틀라카본코리아주)	184,367	45,989	138,378	270,900	41,796
주한주	584,338	230,429	353,909	816,998	36,680

(*1) 당기 금호홀딩스(H.K)의 재무현황은 종속회사인 ASIANA WEIHA COUNTRY CLUB&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	179,836	53,640
증가(감소)	(10,487)	4,326
평가손익	(32,631)	8,035
기말금액	136,718	66,001

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	489	489	509	
	소계	9,936	733	733	753	
	<상장주식>					
	아시아나항공(주)	105,595	85,257	85,257	91,487	
	(주)대우건설	126,971	30,800	30,800	51,604	
	OCH홀딩스(주)	34,710	19,928	19,928	35,992	
	소계	267,276	135,985	135,985	179,083	
	합계	277,212	136,718	136,718	179,836	
	당기손익- 공정가치 측정	KDB Consus Value PEF	61,848	-	-	-
		파빌리온엠씨클라이밋테크제일호 사모투자합자회사(*1)	1,238	1,238	1,238	292
코리아임팩트투자조합		1,870	1,870	1,870	2,500	
(주)비이아이랩		3,000	3,000	3,000	-	
브이아이 아름다운인생 이벤트드리븐 일반 사모 투자신탁 1호(*1)		45,489	54,180	54,180	50,659	
브이아이 아시아 크레딧 일반 사모 투자신탁 1호 (*1)		5,000	5,000	5,000	-	
전문건설공제조합		680	692	692	170	
정보통신공제조합		15	21	21	19	
합계		119,140	66,001	66,001	53,640	

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

분류하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초잔액	(97,618)	(97,734)
증감	(33,026)	(11,972)
법인세배분	5,462	4,805
이익잉여금대체(*)	17,142	7,283
기말잔액	(108,040)	(97,618)

(*) 당사가 기타포괄손익-공정가치측정으로 지정한 지분상품의 처분시에는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익 잔액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

11. 재고자산

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

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
제품	312,632	(4,044)	308,588	263,331	(3,718)	259,613
반제품	59,151	(510)	58,641	44,969	(319)	44,650
상품	248	-	248	127	(20)	107
부산물	1,217	-	1,217	1,922	-	1,922
원재료	101,780	(8)	101,772	82,357	(54)	82,303
저장품	22,631	-	22,631	22,966	-	22,966
미착품	99,247	-	99,247	33,075	-	33,075
합계	596,906	(4,562)	592,344	448,747	(4,111)	444,636

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실	451	945

12. 대여금 및 기타채권

당기말과 전기말 현재 대여금 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
비유동:		
장기금융상품(*1)	13	13
종업원장기대여금	2,426	2,378
장기미수금	864	874
보증금	4,742	4,945
비유동 소계	8,045	8,210
유동:		
단기금융상품(*2)	40,000	60,000
단기대여금	110	79
미수금	13,180	30,146
대손충당금(미수금)	(115)	(117)
보증금	3,993	3,075
미수수익	928	949
유동 소계	58,096	94,132
합계	66,141	102,342

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

(*2) 단기금융상품 중 10,000백만원(전기말10,000백만원)은 대·중소기업 상생협력 협약등과 관련하여 사용이 제한되어 있습니다.

13. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
비유동:		
기타의투자자산	786	786
장기선금금	527	353
비유동 소계	1,313	1,139
유동:		
선금금	3,094	2,349
선금비용	9,533	5,455
선금부가세	33,795	13,995
온실가스배출권	595	595
기타미수금	3,037	2,001
유동 소계	50,054	24,395
합 계	51,367	25,534

14. 자본금과 잉여금

14-1. 당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
수권주식수	50,000,000주	50,000,000주
주당금액	5,000원	5,000원
보통주 발행주식수(*1)	27,334,587주	28,547,679주
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 당기 이전에 이익소각의 방법으로 자기주식을 소각함에 따라 보통주 자본금의 변동이 없이 발행주식수가 감소한 바 있습니다. 이에 따라 발행주식 액면총액은 납입자본금과 상이합니다.

14-2. 당기말과 전기말 보통주의 유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기말			전기말		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기말 보통주주식수	27,334,587	(4,373,834)	22,960,753	28,547,679	(5,248,834)	23,298,845

14-3. 당기말과 전기말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 주)

구분	당기말	전기말
주식수	4,373,834	5,248,834
취득금액	31,335	37,604

당사는 주주가치 제고를 위한 주주환원정책으로 24년 3월 15일부터 24년 9월 12일 까지 500억원의 자기주식취득 신탁계약을 체결하였고, 해당기간 취득한 자기주식 338,092주와 기 보유한 875,000주를 당기 중에 전량 소각하였습니다.

14-4. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	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)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	964
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(108,040)	(98,582)
합계	(108,040)	(97,618)

14-6. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(이익준비금)(*)	91,300	91,300
임의적립금	2,667,400	2,469,400
미처분이익잉여금	224,515	324,607
합계	2,983,215	2,885,307

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

14-7. 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금 처분계산서는 아직 확정되지 않았으며, 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

	당기 (처분예정일:2025.3.25)		전기 (처분확정일:2024.3.22)	
I. 미처분이익잉여금		224,516		324,607
전기이월미처분이익잉여금	50,121		147,046	
당기순이익	260,958		302,972	
순확정급여부채의 재측정요소	(13,127)		(18,081)	
기타포괄손익누계액에서 미처분이익잉여금으로 대체	(17,142)		(7,283)	
자기주식의 소각	(56,294)		(100,048)	
II. 이익잉여금처분액		167,317		274,486
이익준비금	-		-	
임의적립금	110,000		198,000	
현금배당금 (주당배당금(배당률)) 보통주 : 당기 2,200원(44%) 전기 2,900원(58%) 우선주 : 당기 2,250원(45%) 전기 2,950원(58%)	57,317		76,486	
III. 차기이월미처분이익잉여금		57,199		50,121

15. 배당금

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

구분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
1주당 배당금(배당률)	2,200원(44%)	2,250원(45%)	2,900원(58%)	2,950원(59%)
발행주식수(*)	22,960,753주	3,023,486주	23,298,845주	3,023,486주
배당금 총액	50,514백만원	6,803백만원	67,567백만원	8,919백만원

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

15-2. 당기(예정) 및 전기의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

	당기	전기
배당금(예정)총액	57,317	76,486
당기순이익	260,958	302,972
배당성향	21.96%	25.24%

15-3. 당기(예정) 및 전기의 배당수익률은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
1주당배당금	2,200	2,250	2,900	2,950
주가(*)	93,075	50,425	138,725	65,000
배당수익률	2.36%	4.46%	2.09%	4.54%

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

16. 차입금

16-1. 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
비유동:		
사채	100,000	-
사채할인발행차금	(308)	-
장기차입금(원화)	246,500	256,000
비유동 소계	346,192	256,000
유동:		
단기차입금	269,731	244,891
유동성사채	-	50,000
사채할인발행차금	-	(10)
유동성차입금(원화)	78,000	28,000
유동성차입금(외화)	-	25,788
유동 소계	347,731	348,669
합 계	693,922	604,669

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

16-2. 상기 차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

<사채>

(단위: 백만원)

사채명	용도	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
제154-2회 공모사채	운영자금	2019.04.29	2024.04.29	2.495	-	50,000
제155-1회 공모사채	운영자금	2024.04.05	2026.04.03	3.969	45,000	-
제155-2회 공모사채	운영자금	2024.04.05	2027.04.05	4.003	55,000	-
합 계				사채액면가액	100,000	50,000
				사채할인발행차금	(308)	(10)
(-)유동성대체				사채액면가액	-	50,000
				사채할인발행차금	-	(10)
비유동				사채액면가액	100,000	-
				사채할인발행차금	(308)	-

<원화장기차입금>

(단위: 백만원)

차입처	이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
한국산업은행	3.39 ~ 4.62	260,000	240,000	만기일시
신한은행		34,500	24,000	분할/만기일시
중국건설은행		30,000	20,000	만기일시
합 계		324,500	284,000	
(-)유동성대체		78,000	28,000	
비유동		246,500	256,000	

<외화장기차입금>

(단위: 백만원,천USD)

차입처	이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
신한은행	3M TERM SOFR + 1.19	-	25,788 (USD 20,000)	만기일시
합 계		-	25,788	
(-)유동성대체		-	25,788	
비유동		-	-	

<단기차입금>

(단위: 백만원,천USD)

구분	차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
원화단기차입금	우리은행 등	일반대출 외	3.75 ~ 4.70	130,000	130,000
외화단기차입금	국민은행 등	수출채권할인	-	95,631	76,209
	국민은행	역외대출	COMPOUNDED RFR + 0.92	44,100 (USD 30,000)	38,682 (USD 30,000)
단기차입금 합계				269,731	244,891

17. 리스부채

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

<당기말> (단위: 백만원)

구분	최소리스료	이자비용	현재가치
1년 이내	6,396	1,120	5,276
1년 초과 5년 이내	14,566	2,453	12,113
5년 초과	10,121	3,004	7,117
합계	31,083	6,577	24,506

<전기말> (단위: 백만원)

구분	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

17-2. 당기 중 발생한 리스부채의 이자비용은 912백만원이며, 리스로 인한 총 현금 유출금액은 8,625백만원입니다. 단기리스와 관련된 비용 767백만원, 소액리스와 관련된 비용 1,042백만원은 매출원가 및 판매비와 관리비로 계상되어 있으며, 리스로 인한 총 현금유출금액에 포함되어 있습니다.

전기 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.

18. 미지급금 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 미지급금 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
비유동:		
장기성예수보증금	20	20
유동:		
미지급금	164,702	153,781
예수금	5,398	6,997
미지급비용	5,176	2,432
예수보증금	16	16
미지급배당금	21	21
유동 소계	175,313	163,247
합계	175,333	163,267

19. 파생금융상품

당사는 당기말 현재 변동금리 외화차입금에서 발생하는 위험 헤지를 위해 파생상품 계약을 체결하고 있으며, 모든 파생금융상품의 공정가액은 거래은행이 제공한 평가 내역을 이용하였습니다.

(단위: 천USD, 백만원)

구분	헤지대상	이자율(지급조건)	거래처	발효일	만기일	원금	이자
통화스왑	단기차입금 USD 30,000	COMPOUNDED RFR (무위험지표금리) + 1.42%(지급보증수 수료포함)	국민은행	24.03.27	25.03.27	USD 30,000 만기수취 KRW 39,840 만기지급	COMPOUNDED RFR (무위험지표금리) +1.42% 수취 고정금리 4.70% 지급

당기말 현재 상기의 파생상품과 관련하여 파생상품자산 4,261백만원을 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	217,935	183,326
사외적립자산의 공정가치	(250,510)	(226,571)
재무상태표상 부채(자산)	(32,575)	(43,245)

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	183,326	167,468
당기근무원가	18,667	15,248
이자비용	8,276	8,277
재측정요소 :	15,988	22,402
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	14
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	12,405	14,800
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	3,583	7,588
급여지급액	(8,322)	(30,189)
타사전입	-	120
기말금액	217,935	183,326

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

(단위: 백만원)

구분	5년 이하	6년이상~ 10년이하	11년 이상	합계
예상 지급액	109,194	88,460	636,767	834,421

당사의 확정급여채무의 가중평균만기는 8.73년입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	226,571	214,969
사외적립자산의 이자수익	9,615	9,997
재측정요소	(724)	(1,461)
기여금납부액	25,000	33,000
급여지급액	(9,952)	(30,054)
타사전입	-	120
기말금액	250,510	226,571

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
국민연금전환금	283	307
퇴직보험예치금(*)	250,227	226,264
합계	250,510	226,571

(*) 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 25,000백만원입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	18,667	15,248
이자비용	8,276	8,277
사외적립자산의 이자수익	(9,615)	(9,997)
합계	17,328	13,528

20-7. 당기 중 확정급여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 1,066백만원(전기 917백만원)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	(15,988)	(22,402)
사외적립자산에서 발생한 재측정요소	(724)	(1,461)
순액	(16,712)	(23,863)
법인세효과	3,584	5,782
법인세효과 차감후	(13,128)	(18,081)

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

구분	당기말	전기말
할인율	4.08%	4.58%
미래임금상승률	7.15%	7.02%

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

(단위: 백만원)

보험수리적 가정의 변동		확정급여채무의 현재가치 변동
할인률 변동	1%감소시	19,754
	1%증가시	(16,973)
임금인상률 변동	1%감소시	(17,078)
	1%증가시	19,496

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.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
총당부채 :		
배출부채	789	-
품질보증총당부채	414	450
복구총당부채	1,662	1,464
합계	2,865	1,914
기타유동부채 :		
예수제세	6,452	5,939
예수금	597	1,095
미지급비용	16,566	17,702
선수금	21,809	13,205
합계	45,424	37,941

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	배출부채(*1)	품질보증총당부채(*2)	복구총당부채(*3)
기초	-	450	1,464
전입액(환입액)	789	316	198
사용액	-	(352)	-
기말	789	414	1,662

(*1) 전기 이행연도에 대한 온실가스 배출량 확정치는 3,319,747톤이며 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 3,355,413톤입니다.

(*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)

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

(*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.

21-3. 배출부채

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

(단위: 톤(tCO₂ -eq))

구분	계획기간내 총 수량	KAU21 (2021년)	KAU22 (2022년)	KAU23 (2023년)	KAU24 (2024년)	KAU25 (2025년)
무상할당 배출권	16,828,855	3,500,975	3,444,782	3,299,930	3,292,037	3,291,131

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

<당기>

(단위: 톤(tCO₂ -eq), 백만원)

구분	21년도분		22년도분		23년도분		24년도분		25년도분	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초 및 무상할당(*)	3,629,014	3,516	3,444,782	-	3,299,930	-	3,303,401	-	3,291,131	-
매입 (매각)	(117,259)	(2,621)	(18,277)	-	(4,184)	-	-	-	-	-
정부 제출	(3,409,395)	-	(3,473,213)	(299)	(3,319,747)	-	-	-	-	-
차입 (이월)	(102,360)	(895)	46,708	299	24,001	-	31,651	595	-	-
기말	-	-	-	-	-	-	3,335,052	595	3,291,131	-

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

<전기>

(단위: 톤(tCO₂ -eq), 백만원)

구분	21년도분		22년도분		23년도분		24년도분		25년도분	
	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	-

21-4. 계약부채

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

(단위: 백만원)			
		당기말	전기말
계약부채	선수금	21,809	13,205
합 계		21,809	13,205

22. 영업이익

22-1. 매출액

당기 및 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
제품매출액	4,624,403	4,004,436
상품매출액	189,180	162,547
기타매출액	40,691	29,165
합계	4,854,274	4,196,148

22-2. 매출원가

당기 및 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
(1) 제품매출원가	4,262,341	3,608,395
기초제품재고액	259,613	229,770
당기제품제조원가	4,278,618	3,619,042
소 계	4,538,231	3,848,812
기말제품재고액	(308,588)	(259,613)
관세환급금	(9,906)	(5,799)
타계정대체	42,604	24,995
(2) 상품매출원가	180,445	152,970
기초상품재고액	107	180
당기상품매입액	194,840	166,293
소 계	194,947	166,473
기말상품재고액	(248)	(107)
타계정대체	(14,254)	(13,396)
(3) 기타매출원가	13,734	7,176
합 계	4,456,520	3,768,541

22-3. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	51,413	47,728
퇴직급여	7,896	5,841
복리후생비	15,771	14,962
여비교통비	1,887	1,735
통신비	1,475	1,463
세금과공과	4,788	4,223
지급임차료	962	926
감가상각비	1,080	779
수선비	172	142
보험료	658	980
접대비	1,257	1,188
광고선전비	14,601	14,370
견본비	553	404
용역비	3,715	4,267
지급수수료	9,914	8,648
판매수수료	13,894	10,848
운반비	17,907	17,937
대손상각비	(277)	5
경상연구개발비	50,879	50,824
무형자산상각비	2,017	1,177
도서인쇄비	307	224
차량비	772	822
교육훈련비	1,805	1,167
소모품비	69	71
품질보증비	316	413
사용권자산상각비	4,289	3,895
합계	208,120	195,039

22-4. 당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(92,886)	(40,138)
원재료 및 상품매입액	3,771,535	3,118,062
감가상각 및 무형자산상각비	142,220	129,472
인건비	178,755	159,601
운반비	181,528	128,904
기타비용	483,487	467,679
합 계(*)	4,664,639	3,963,580

(*) 매출원가, 판매비와관리비의 합계금액입니다.

23. 기타수익과 기타비용

23-1. 기타수익

당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
배당금수익	97,344	97,695
외환차익	51,434	43,987
외화환산이익	13,100	2,155
금융보증수수료수익	-	31
유형자산처분이익	568	1,528
무형자산손상차손환입	50	64
리스수익	117	1
대손충당금환입	2	2,260
잡이익	7,621	10,094
종속기업투자주식손상차손환입	4,912	-
공정가치측정평가이익	8,035	661
합 계	183,183	158,476

23-2. 기타비용

당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
외환차손	38,006	42,345
외화환산손실	7,074	4,382
매출채권처분손실	1,923	1,972
유형자산처분손실	1,059	1,146
투자부동산처분손실	-	28
유형자산손상차손	6,676	1,993
무형자산손상차손	73	55
리스비용	19	8
기부금	566	963
잡손실	5,158	2,422
합계	60,554	55,314

24. 금융수익과 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
<금융수익>		
이자수익(*1)	13,516	15,950
외환차익	14,985	15,763
외화환산이익	2,262	2,273
파생상품거래이익	2,341	672
파생상품평가이익	4,261	388
합 계	37,365	35,046
<금융비용>		
이자비용(*2)	19,814	15,746
외환차손	20,025	17,817
외화환산손실	8,530	909
파생상품평가손실	-	619
합 계	48,369	35,091

(*1) 유효이자율법에 따른 이자수익 242백만원(전기 194백만원)이 포함되어 있습니다.

(*2) 리스부채에 대한 이자비용 912백만원(전기 768백만원)이 포함되어 있습니다.

25. 법인세비용

25-1. 당기 및 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
A. 당기법인세부담액	24,341	40,085
B. 일시적차이등과 관련된 이연법인세(증)감	6,914	(18,000)
C. 총법인세효과(C=A+B)	31,255	22,084
D. 자본에 직접 반영된 법인세효과의 차감	9,046	10,629
E. 법인세비용(E=C+D)	40,301	32,713

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
A. 법인세비용차감전순이익	301,259	335,685
B. 적용세율에 따른 법인세등	69,170	78,259
C. 조정사항	(28,869)	(45,546)
비과세수익 및 비공제비용의 법인세효과	(19,800)	(18,860)
세액공제 효과	(1,073)	(14,996)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기조정액 등	(9,862)	(9,622)
기타(세율변동효과 등)	1,866	(2,068)
D. 법인세비용(B+C)	40,301	32,713
E. 유효세율(D/A)	13.38%	9.75%

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)

구분	기초잔액	손익반영	자본반영	기말잔액
유형자산	23,264	1,332	-	24,596
대손	-	-	-	-
유가증권	89,347	(18,740)	5,462	76,069
무형자산	446	(40)	-	406
토지재평가	(71,192)	4,803	-	(66,389)
미지급비용	4,394	971	-	5,365
재고자산	943	111	-	1,054
퇴직급여	(6,773)	611	3,584	(2,578)
기타투자자산	-	154	-	154
기타	2,176	(5,162)	-	(2,986)
합계	42,605	(15,960)	9,046	35,691

<전기>

(단위: 백만원)

구분	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

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
- 재측정요소(*)	3,584	5,782
- 기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익(*)	5,462	4,805
- 파생상품평가손익(*)	-	42
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익) 합계	9,046	10,629

(*) 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.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
자산	107,645	120,571
부채	(71,954)	(77,966)
순액	35,691	42,605

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
12개월 이내에 회수(결제)될 이연법인세 자산(부채)	5,986	5,610
12개월 이후에 회수(결제)될 이연법인세 자산(부채)	29,705	36,995
순액	35,691	42,605

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
종속기업투자 등	132,303	130,917

25-8. 필라2 법인세의 영향

연결실체는 기업회계기준서 제1012호의 이연법인세에 대한 일시적인 예외규정을 적용하여, 필라 2 법률과 관련된 이연법인세자산과 부채를 인식하지 않고 있으며 이연법인세와 관련된 정보를 공시하지 않습니다.

글로벌 최저한세 관련 법률에 따라 지배기업은 15% 미만의 유효세율로 과세된 종속기업의 이익에 대한 추가세액을 대한민국에 납부해야 합니다. 당기 재무제표를 기초로 연결실체의 전환기 적용면제요건 충족여부를 검토한 결과 대부분의 국가가 해당요건을 충족한 것으로 판단됩니다. 당기에 글로벌 최저한세 관련 세법이 시행되더라도 당사의 글로벌 최저한세 효과는 미미할 것으로 예상됩니다.

26. 주당이익

26-1. 당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주 기본주당이익

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순이익	260,957,574,372	302,972,108,561
당기순이익 중 보통주 해당분	230,459,369,346	268,037,736,100
가중평균유통보통주식수	23,111,641주	23,636,490주
기본 보통주 주당순이익	9,972	11,340

② 우선주(*) 기본주당이익

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순이익	260,957,574,372	302,972,108,561
당기순이익 중 우선주 해당분	30,498,205,026	34,934,372,461
가중평균유통보통주식수	3,023,486주	3,023,486주
기본 우선주 주당순이익	10,087	11,554

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

③ 가중평균유통보통주식수 계산내역

<당기>

(단위: 주)

구분	보통주식수	가중평균보통주식수
기초발행보통주식수	28,547,679	28,547,679
기초자기주식	(5,248,834)	(5,248,834)
자기주식취득	(338,092)	(187,204)
기말유통보통주식수	22,960,753	23,111,641

<전기>

(단위: 주)

구분	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

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	-	-	136,718	-	-	136,718
당기손익-공정가치측정금융자산	-	66,001	-	-	-	66,001
파생상품자산	-	-	-	-	4,261	4,261
대여금 및 기타채권	66,141	-	-	-	-	66,141
매출채권	567,860	-	-	-	-	567,860
현금및현금성자산	325,214	-	-	-	-	325,214
미지급금 및 기타채무	-	-	-	(175,333)	-	(175,333)
차입금	-	-	-	(693,922)	-	(693,922)
리스부채	-	-	-	-	(24,506)	(24,506)
매입채무	-	-	-	(394,331)	-	(394,331)
합계	959,215	66,001	136,718	(1,263,586)	(20,245)	(121,897)

<전기말>

(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)

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융부채	기타금융 자산/부채(*)	합계
이자수익/비용	13,516	-	-	(18,902)	(912)	(6,298)
배당금수익	-	611	1,125	-	-	1,736
처분손익	(1,923)	-	-	-	-	(1,923)
외화환산손익	15,211	-	-	(15,453)	-	(242)
외환차손익	31,121	-	-	(22,734)	-	8,387
파생평가/거래손익	-	-	-	-	6,602	6,602
손상차손/환입	278	-	-	-	-	278
공정가치변동(세전)	-	8,035	(32,631)	-	-	(24,596)

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

<전기>

(단위: 백만원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융부채	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)

(*) 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 수표의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제공처	금액	매수	비고
수표	한국석유공사	백지	1	-

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
수입금융	USD 162,500	USD 48,262	한국산업은행 외 4개 금융기관
기타 외화지급보증	USD 10	USD 10	우리은행
포괄금융	USD 62,000	USD 9,968	NH농협은행 외 1개 금융기관
한도대	320,000	30,000	한국수출입은행 외 5개 금융기관
당좌차월	16,000	-	우리은행 외 2개 금융기관
외담대 할인	60,000	8,887	우리은행 외 2개 금융기관
시설대	236,000	224,500	한국산업은행 외 2개 금융기관

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

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	담보제공처	담보설정금액	차입내역
울산 고무공장(토지,건물)	98,163	한국산업은행	266,796	운영, 시설자금 외
여수 고무공장(토지,건물)	30,120			
여수 UC공장(토지,건물)	1,975			
대덕 중앙연구소(토지,건물)	16,202		19,792	운영, 시설자금 외
정밀화학공장(토지,건물)	10,899		6,000	운영, 시설자금 외
화성 공장(토지,건물)	14,701		110,000	시설자금
제1에너지 공장(토지,건물)	9,453		200,000	시설자금
제2에너지 공장(토지,건물,기계장치)	207,428			

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

(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 33,826백만원의 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	1,238백만원	5,391백만원

30. 특수관계자

30-1. 당기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
종속기업	금호피앤비화학(주) 및 그 종속기업(금호개발상사(주), 금호그린바이오부산물(주), 금호페트로홀딩스유한공사 및 그 종속기업(금호석유화학무역(상해)유한공사), 금호홀딩스(H.K) 및 그 종속기업(ASIANA WEIHAI COUNTRY CLUB&RESORT Co.,Ltd), 코리아에너지발전소(주) 및 그 종속기업(철도솔라(주), (주)강원학교태양광), 금호폴리켐(주), 금호티앤엘(주), 금호리조트(주), 케이앤에이치특수가스(주), KUMHO PETROCHEMICAL MALAYSIA Sch. Bhd., PT KUMHO PETROCHEMICAL INDONESIA, KPC AMERICA Inc
공동기업 및 관계기업	금호미쓰이화학(주), 영광백수풍력발전(주), 여수페트로(주), 상해금호일려소료유한공사와 그 종속기업(광동금호일려고분자재료유한공사, 상해금산금호일려소료유한공사, 베트남금호일려소료유한공사), 강소금호양봉화공유한공사, OQKumho Sch. Bhd 및 (주)디앤케이켐텍(금호피앤비화학(주)의 공동기업투자), 비를라카본코리아(주), (주)한주

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

(단위: 백만원)

구분	당기				전기			
	매출	매입	기타수익	기타비용	매출	매입	기타수익	기타비용
금호폴리켐(주)	40,470	320	1,027	-	41,182	356	513	-
금호피앤비화학(주)(*1)	168,091	30,156	51,181	-	158,218	29,105	51,318	-
금호개발상사(주)	547	16,664	45	180	904	24,765	36	180
금호페트로홀딩스유한공사(*2)(*3)	-	-	-	5,603	-	-	-	5,052
상해금호일려소료유한공사(*4)	12,359	-	10,361	-	11,084	-	7,892	-
광동금호일려고분자재료유한공사	4,932	-	-	-	6,477	-	-	-
금호티앤엘(주)	5,591	52,898	62	-	5,801	46,754	46	-
금호리조트(주)	1,114	-	58	5,880	1,556	-	51	4,327
케이앤에이치특수가스(주)	94	-	-	-	-	-	-	-
코리아에너지발전소(주)(*5)	35	-	5,031	-	35	-	7,030	-
철도솔라(주)	-	-	5	-	-	-	5	-
금호홀딩스(H.K)(*6)	82	-	-	-	80	-	-	-
KUMHO PETROCHEMICAL MALAYSIA Sch. Bhd.	-	-	3	410	-	-	-	-
PT KUMHO PETROCHEMICAL INDONESIA	-	-	-	257	-	-	-	-
KPC AMERICA Inc	-	-	-	249	-	-	-	-
금호미쓰이화학(주)(*7)	21,039	12,283	24,639	102	11,802	11,515	23,852	20
여수페트로(주)	-	331	-	-	-	370	-	-
비를라카본코리아(주)(*8)	8,984	24,485	6,019	57	7,786	23,917	7,148	186
(주)한주(*9)	-	87,809	775	-	-	84,922	388	-
(주)디앤케이켐텍	-	25,968	-	-	-	6,446	-	-
일조금호금마화학유한공사	-	-	-	-	-	-	31	-
합계	263,338	250,914	99,206	12,738	244,925	228,150	98,310	9,765

- (*1) 금호피앤비화학(주)로부터의 기타수익에는 당기 중 수령한 배당금 50,190백만원이 포함되어 있습니다.
- (*2) 금호페트로홀딩스유한공사는 종속기업인 금호석유화학무역(상해)유한공사를 포함한 금액입니다.
- (*3) 당기 중 금호페트로홀딩스유한공사의 유상감자로 22,847백만원을 수령하였습니다.
- (*4) 상해금호일려소료유한공사로부터의 기타수익에는 당기 중 수령한 배당금 10,361백만원이 포함되어 있습니다.
- (*5) 코리아에너지발전소(주)로부터의 기타수익에는 당기 중 수령한 배당금 5,001백만원이 포함되어 있습니다.
- (*6) 금호홀딩스(H.K)는 종속기업인 ASIANA WEIHAI COUNTRY CLUB&RESORT Co.,Ltd 를 포함한 금액입니다.
- (*7) 금호미쓰이화학(주)로부터의 기타수익에는 당기 중 수령한 배당금 24,000백만원이 포함되어 있습니다.

(*8) 비를라카본코리아(주)로부터의 기타수익에는 당기 중 수령한 배당금 5,282백만원이 포함되어 있습니다.

(*9) (주)한주로부터의 기타수익에는 당기 중 수령한 배당금 775백만원이 포함되어 있습니다.

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

<당기말>

(단위: 백만원)

구분	채권		채무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
금호폴리켄(주)	3,330	957	44	-
금호피앤비화학(주)	11,065	2,738	5,483	31
금호개발상사(주)	-	123	890	17
상해금호일려소료유한공사	3,453	-	-	-
광동금호일려고분자재료유한공사	2,226	-	-	-
금호티앤엘(주)	-	585	5,226	3,450
금호리조트(주)	-	234	-	342
케이앤에이치특수가스(주)	-	32	-	-
금호미쓰이화학(주)	1,163	1,813	2,139	112
여수페트로(주)	-	-	-	30
비를라카본코리아(주)	948	469	2,494	44
(주)한주	-	-	-	6,115
(주)디앤케이캠텍	-	-	-	2,384
합 계	22,185	6,951	16,276	12,525

당기말 현재 상기의 특수관계자 채권금액에 대하여 손실충당금 3백만원을 계상하고 있으며, 전년말 대비 변동 없습니다.

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	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)디앤케이캠텍	-	-	-	1,369
합 계	22,855	9,310	21,276	10,989

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
현금출자 :		
케이앤에이치특수가스(주)	145	3,200
여수페트로(주)	67	-
PT KUMHO PETROCHEMICAL INDONESIA	851	-
KPC AMERICA Inc	317	-
KUMHO PETROCHEMICAL MALAYSIA Sdn. Bhd.	-	347
유상감자 :		
금호페트로홀딩스유한공사	22,847	8,121

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	16,078	14,035
퇴직급여	3,994	2,906
기타 장기급여	166	359
합계	20,238	17,300

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.

31. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)

과 목	당기	전기
1. 당기순이익	260,958	302,972
2. 조정:		
감가상각비	133,207	121,780
퇴직급여	17,328	13,527
사용권자산상각비	6,344	5,904
무형자산상각비	2,670	1,789
대손상각비 등	(277)	5
외화환산손실	15,604	5,292
유형자산처분손실	1,059	1,146
유형자산손상차손	6,676	1,993
투자부동산처분손실	-	28
무형자산손상차손	73	55
파생상품평가손실	-	619
총당부채전입	1,105	413
총당부채환입	-	(857)
외화환산이익	(15,362)	(4,428)
당기손익공정가치측정평가이익	(8,035)	(661)
유형자산처분이익	(568)	(1,528)
대손총당금환입	(2)	(2,260)
파생상품평가이익	(4,261)	(388)
파생상품거래이익	(2,341)	(672)
배당금수익	(97,344)	(97,695)
법인세비용	40,302	32,713
이자수익	(13,516)	(15,950)
이자비용	19,814	15,746
기타	2,728	(2)
3. 영업활동으로인한자산부채의변동:		
매출채권의 증가	(86,583)	(55,368)
미수금의 감소	16,976	4,526
재고자산의 증가(감소)	(147,709)	2,493
매입채무의 감소	16,126	143,679

과 목	당기	전기
미지급금의 감소(증가)	23,721	(6,279)
총당부채의 감소	(353)	(1,829)
퇴직금의 지급	(8,322)	(30,189)
사외적립자산의 증가	(15,048)	(2,945)
기타	(19,198)	424
영업에서 창출된 현금 합계	145,772	434,053

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

(단위: 백만원)

내용	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	495,442	240,138
유형자산의 투자부동산 대체	29,275	2,403
기타포괄손익공정가치측정평가손익	(32,631)	(15,432)
투자활동으로 인한 미지급금 변동	(13,713)	(25,418)
차입금 유동성 대체	78,000	103,788
리스부채 유동성 대체	6,729	6,585
사용권자산, 리스부채 인식	10,019	2,134

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	현금흐름변동	비현금거래			기말
			환율변동	공정가치변동	기타(*)	
단기차입금	244,891	16,310	8,530	-	-	269,731
사채및장기차입금	359,777	64,269	-	-	146	424,192
리스부채	21,910	(5,903)	-	-	8,499	24,506
파생상품부채(자산)	2,785	(444)	(4,261)	-	(2,341)	(4,261)

(*)현금활동을 수반하지 않는 이자비용, 기타손익 등

<전기>

(단위: 백만원)

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

32. 금융위험 관리

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

32-1. 위험관리 정책

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

32-2. 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 채무손실을 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 선금금 지불 시에만 거래가 가능합니다.

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

32-2-2. 투자자산

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

32-2-3. 보증

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

32-3. 유동성위험

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

32-4. 시장위험

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

32-4-1. 환위험

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

32-4-2. 이자율위험

당사는 변동금리조건의 금융상품에 대해 이자율위험에 노출되어 있습니다.

32-5. 자본관리

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
부채(A)	1,363,727	1,218,152
자본(B)	3,309,361	3,215,606
부채비율(A/B)	41.21%	37.90%

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.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
비유동 :		
대여금 및 기타채권	8,045	8,210
비유동 소계	8,045	8,210
유동 :		
매출채권	568,653	471,056
대손충당금(매출채권)	(794)	(1,071)
대여금 및 기타채권	58,211	94,249
대손충당금(대여금및기타채권)	(115)	(117)
현금및현금성자산	325,214	308,548
유동 소계	951,169	872,665
합계	959,214	880,875

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.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	매출채권	대여금 및 기타채권	매출채권	대여금 및 기타채권
기초잔액	1,071	117	1,066	2,376
손상차손(환입)인식 등	(277)	(2)	5	(2,259)
기말잔액	794	115	1,071	117

33-1-3. 매출채권, 대여금 및 기타채권의 연령분석

<당기말>

(단위: 백만원)

구분	매출채권	대여금 및 기타채권
연체되지도 손상되지도 않은 채권	567,916	66,143
연체되었으나 손상되지 않은 채권 (채권발생일 기준)	1년이하	-
	1년초과 1년6개월 이하	-
	1년6개월 초과	44
손상된 채권	693	82
합계	568,653	66,256

(*) 기대신용손실률은 6개월이하 0.01%, 1년 이하 0.9%, 1년6개월 이하 8.55%, 1년6개월초과 100%입니다.

<전기말>

(단위: 백만원)

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

(*) 기대신용손실률은 6개월이하 0.01%, 1년 이하 4.11%, 1년6개월 이하 56.47%, 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 자금조달계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 등과 같은 요인을 고려하고 있습니다. 또한 유동성 위험에 대비하여 무역금융 및 당좌차월 한도를 확보하고 있습니다.

33-2-1. 비파생금융부채의 만기별 예상현금흐름

당기말 현재 당사가 보유한 비파생금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정명	1년이내	1년초과 5년이내	5년초과	합계
차입금(이자포함)	368,022	362,948	1,546	732,516
리스부채	6,396	14,566	10,121	31,083
매입채무	394,331	-	-	394,331
미지급금및기타채무	175,313	20	-	175,333
합계	944,062	377,534	11,667	1,333,263

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	단기차입금 USD 30,000	국민은행	24.03.27	25.03.27	USD 30,000 만기수취 KRW 39,840 만기지급	COMPOUNDED RFR (무위험지표금리) +1.42% 수취 고정금리 4.70% 지급

33-3. 환위험

33-3-1. 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천JPY, 천EUR, 천CNH, 백만원)

구분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	291,769	428,901	234,912	302,895
	JPY	121,090	1,134	135,933	1,241
	EUR	16,658	25,465	15,564	22,204
	CNH	48,594	9,780	31,693	5,731
외화금융부채	USD	205,818	302,552	156,016	201,167
	JPY	-	-	-	-
	EUR	7,997	12,225	7,274	10,377
	CNH	-	-	-	-

당기말과 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

외화	평균환율(원)		기말환율(원)	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,363.98	1,305.41	1,470.00	1,289.40
JPY	9.0036	9.3124	9.3648	9.1266
EUR	1,475.05	1,412.36	1,528.73	1,426.59
CNH	189.2	184.22	201.27	180.84

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.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	5%상승	5%하락	5%상승	5%하락
USD	6,317	(6,317)	5,086	(5,086)
JPY	57	(57)	62	(62)
EUR	662	(662)	591	(591)
CNH	489	(489)	287	(287)

33-4. 가격위험

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

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

(단위: 백만원)

지수	당기말		전기말	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
KOSPI	831	(831)	1,641	(1,641)

33-5. 이자율위험

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
고정이자율 :		
금융자산	318,210	135,364
금융부채	(309,006)	(251,698)
변동이자율 :		
금융자산	49,553	235,654
금융부채	(409,422)	(374,881)

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.

(단위: 백만원)

현금흐름 변동액	당기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
변동이자율 금융자산	495	(495)	2,357	(2,357)
변동이자율 금융부채	(4,094)	4,094	(3,749)	3,749
순현금흐름 변동액	(3,599)	3,599	(1,392)	1,392

33-6. 공정가치

33-6-1. 공정가치와 장부금액

당기말과 전기말 현재 당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
자산				
<공정가치로 측정되는 금융자산>				
기타포괄손익공정가치측정금융자산	136,718	136,718	179,836	179,836
당기손익공정가치측정금융자산	66,001	66,001	53,640	53,640
파생상품자산	4,261	4,261	-	-
합 계	206,980	206,980	233,476	233,476
<공정가치로 측정되지 않는 금융자산>				
대여금 및 기타채권(*1)	66,141	-	102,342	-
매출채권(*1)	567,860	-	469,985	-
현금및현금성자산(*1)	325,214	-	308,548	-
합 계	959,215	-	880,875	-
부채				
<공정가치로 측정되는 금융부채>				
파생상품부채	-	-	2,785	2,785
합 계	-	-	2,785	2,785
<공정가치로 측정되지 않는 금융부채>				
미지급금 및 기타채무(*1)	175,333	-	163,267	-
차입금	693,922	699,454	604,669	605,462
매입채무(*1)	394,331	-	372,021	-
리스부채(*2)	24,506	-	21,910	-
합 계	1,288,092	-	1,161,867	-

(*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	비 고
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 수준 별 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합 계
자산:				
기타포괄손익공정가치측정금융자산	135,985	-	733	136,718
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	66,001	66,001
파생상품자산	-	4,261	-	4,261
부채:				
파생상품부채	-	-	-	-

<전기말> (단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합 계
자산:				
기타포괄손익공정가치측정금융자산	179,083	-	753	179,836
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	53,640	53,640
파생상품자산	-	-	-	-
부채:				
파생상품부채	-	2,785	-	2,785

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 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준 2'에 포함하고 있습니다. '수준 2'에 포함된 금융상품은 파생금융상품으로 파생금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당금액을 현재가치로 할인하여 측정하고 있습니다.

③ 수준3

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

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

3'으로 분류하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	기초	당기 증가	당기손익	기타포괄손익	기말
기타포괄손익공정가치측정금융자산	753	-	-	(20)	733
당기손익공정가치측정금융자산	53,640	4,326	8,035	-	66,001

33-7. 금융자산의 양도 등

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

(단위: 백만원)

구분	계정과목	금액	비고
전체가 제거되지 않은 양도 금융자산	매출채권	95,631	수출채권 할인
양도자산에 한하여 소구권이 있는 부채	외화단기차입금	(95,631)	
순 포지션		-	

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 금호석유화학 주식회사의 2024년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

[첨부1]

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

금호석유화학주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 금호석유화학주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 10일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 이선희입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2025년 3월 10일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 10일) 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.

[첨부2]

내부회계관리제도 운영실태보고서

금호석유화학주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 12월 31일 현재 동일사로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영권에 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 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「의무감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 불 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단 됩니다.

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.

(붙임)

- 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

2025년 2월 3일

대표이사 백종준

내부회계관리자



내부회계관리제도 운영실태보고서_별도

(붙임)

○ 원경 등 자금 관련 부실위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

구분	회사가 수행한 핵심통제 활동	실제-운영 실태 점검 결과 (수불부서, 수행 시기 등)
전사적 수준 통제	<p><부정 방지 지도 운영> 경영진은 횡령 사고 등의 부정 방지를 위해 내부고발자제도(리포트보세널)를 운영하며, 등 프로그램 준수에 대한 경영진의 의지를 정기적으로 전임직원에게 전자 공지를 통해 전달하고 있음</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (내부통제팀, '24년 4월, '24년 7월)</p>
	<p><통제활동 수행자의 적격성 검토> 내부회계관리제도 담당 직원은 통제책임자에 대한 적격성(근무이력, 자격 등 포함)을 평가 및 검토하며, 직무 교육을 수행함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (내부통제팀, '24년 4월, '24년 7월, '24년 11월, '25년 1월)</p>
	<p><내부회계관리제도 평가 결과의 보상 및 징계 연계> 경영진은 정기적으로 평가에 기반한 보상-징계 제도를 운영 보상 및 징계는 윤리·행동강령 준수 여부 및 내부회계관리제도 관련 개인과 조직 수준의 평가 결과를 기반으로 이루어짐</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (내부통제팀, '24년 4월, '24년 7월)</p>
	<p><부정위험 평가> 경영진은 업무 프로세스 변화 등을 고려하여 잠재적 부정위험에 대한 식별 및 평가를 최신화하고 이를 통제에 적절히 반영함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (내부통제팀, '24년 4월, '24년 7월, '24년 11월, '25년 1월)</p>
	<p><업무분장 현황 관리> 경영진은 거래수준 통제활동의 설계(신규 및 변경 시 내부회계관리지침에 따라 업무분장 및 접근 권한(제한)을 고려함. 내부회계관리제도 전달주체는 업무 프로세스의 변화 등을 고려하여 통제의 업무분장 설계를 최신화하여 적절하게 운영할 수 있도록 관리함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (내부통제팀, '24년 4월, '24년 7월)</p>
자금통제(입출금계좌관리, 입출금권리, 자금 소달 등)	<p><계좌 등록/년경> 자금담당은 계좌등록 및 변경 시 사유를 검토하여 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (내부통제팀, '24. 5월, '24.7월, '24.11월)</p>
	<p><계좌 현황 관리> 자금담당은 ERP 상 등록된 회사 명의 계좌에 대해 통도 현황 검토 후 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (내부통제팀, '24. 5월, '24.7월, '24.11월)</p>
	<p><자금 집행 검토> 자금담당은 동일 지급금의 계좌서와 지급일차 모형서 간의 일치 여부 및 구매요청서 등의 근거 서류상 주요 내역(지급처 식별자, 계좌)간 일치 여부를 검토 후 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (내부통제팀, '24. 5월, '24.7월, '24.11월)</p>
	<p><자금 집행 전고 승인 업무분장> 자금 전표 기표자와 승인자는 분리되어 있으며, 자금 집행 승인자와 자금 전표 최종승인자가 분리되어 있음</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (내부통제팀, '24. 5월, '24.11월)</p>
	<p><월 자금 입출금 내역 관리> 자금담당은 ERP 혹은 웹 자금 대감보고서 상 잔액과 입출금 내역이 운영조회내역과 일치하는지 검토하며, 차이 존재 시 소액내역의 확정성을 검토 후 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (내부통제팀, '24. 5월, '24.7월, '24.11월)</p>
<p><자금 조달 검토> 자금담당은 지급 및 시계발행 용의서 상 주요 요건의 적정성을 검토하고 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (내부통제팀, '24. 5월, '24.7월, '24.11월)</p>	
기타 통제(구매, 영업, 유가증권 매매 등)	<p><Vendor Master 생성/변경 검토> 회계담당은 Vendor Master 생성/변경 요청서 상 주요 정보(사간자등록번호, 계좌번호 등)가 근거 문서와 일치하는지 검토 후 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (내부통제팀, '24. 5월, '24.7월, '24.11월)</p>
	<p><비상장주식 취득의 적정성 검토 통제> 관리본부장(회계/재무담당)은 비상장 주식 취득 시, 적정가치에 대한 검토(독립적이고 객관적 내부 전문가의 보고서 검토 등)를 통해 합리적인 사유가 없는 경우가 취득에 해당하지 않는지 검토 후 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (내부통제팀, '24. 5월, '24.7월, '24.11월)</p>

내부회계관리제도 운영실태보고서_별도(붙임)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	금호석유화학			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	3	9	1	1	8	7	6	9	13	23	-	-	31	49	
투입 시간	분·반기검토	50	46	45	164	2,174	2,031	472	878	-	-	-	-	2,741	3,119
	감사	126	114	521	290	4,885	3,719	1,198	1,925	333	958	-	-	7,063	7,006
	합계	176	160	566	454	7,059	5,750	1,670	2,803	333	958	-	-	9,804	10,125

3. 주요 감사실시내용

구분	내역						
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.04.10~2024.04.21				14
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		
	2024.04.19~2024.04.30 2024.06.10~2024.06.21 2024.07.19~2024.07.30 2024.09.02~2024.09.13 2024.10.24~2024.11.01 2024.12.02~2024.12.13	53	일	8	명	2	명
2025.01.21~2025.02.23	20	일	8	명	2	명	별도 및 연결재무제표 기말감사-중요 계정잔액 및 주식사항에 대한 여 질문, 분석적 절차, 표본감사(문서검증, 재계산 등) 수행, 내부회계관리제도감사, 전산감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.03				1	일
	실사(입회)장소	울산, 여수					
	실사(입회)대상	제품, 반제품, 저장품, 원재료, 상품, 부산물					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.06				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	2024.05.13, 2024.08.13, 2024.12.12, 2025.03.05					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-				-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 05월 13일	회사측 : 감사위원회 위원 3명 감사인 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	외부감사 및 내부회계감사 계획
2	2024년 08월 13일	회사측 : 감사위원회 위원 3명 감사인 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	외부감사 및 내부회계감사 진행상황 유의적 감사인 주의사항 선정
3	2024년 12월 12일	회사측 : 감사위원회 위원 3명 감사인 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	감사계획단계 후속조치에 대한 커뮤니케이션 외부감사 및 핵심감사사항 진행상황 전기오류사항 관련 커뮤니케이션
4	2025년 03월 05일	회사측 : 감사위원회 위원 3명 감사인 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	외부감사 결과 보고