

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	15
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	96
외부감사 실시내용	101

주식회사 동성케미컬

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

제 15 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 14 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

서현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 동성케미컬
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 동성케미컬(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일 및 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 30일자 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 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항 들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어 졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

가. 특수관계자와의 매출 거래

재무제표에 대한 주식 26에서 공시하고 있는 바와 같이 회사는 특수관계자와의 매출이 회사 전체 매출의 28.6%를 차지하고 있습니다. 우리는 회사의 특수관계자와의 거래금액과 공시의 중요성을 고려하여 특수관계자와의 매출 거래를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

본 핵심감사사항과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 공시된 자료, 이사회 의사록, 세무신고서류 등의 열람을 통한 특수관계자 목록의 완전성 점검
- 회사가 집계한 특수관계자와의 거래 내역 및 채권채무 잔액을 상세명세서 및 보조원장과 대사
- 특수관계자와의 주요 거래 내역을 시사의 방법을 통해 증빙과 대사 확인
- 부문감사인을 활용하여 특수관계자와의 주요 거래내역 및 채권채무잔액에 대한 상호검증 절차 수행

나. 종속기업 투자주식의 손상검사

재무제표에 대한 주식 9에 기재한 바와 같이 당기말 현재 종속기업투자주식의 장부금액은 124,876백만원으로 재무제표에서의 비중이 유의적입니다. 회사는 매 보고기간말 종속기업 투자주식에 대해 손상징후가 있는지를 검토하고, 손상징후가 있는 종속기업투자주식에 대해 손상검사를 수행하고 있습니다. 회사는 종속기업투자주식의 장부금액을 종속기업투자주식의 회수가능액과 비교하여 손상금액을 결정합니다. 종속기업투자주식의 금액적 중요성을 고려하여 우리는 종속기업투자주식에 대한 손상검사를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

본 핵심감사사항과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 종속기업투자주식에 대해 손상징후가 존재하는지 여부에 대한 판단이 기업회계기준서에 부합하는지 검토
- 종속기업투자주식의 손상검사시 기업회계기준서에 부합하는 방법론이 적용되었는지 검토
- 회수가능액 측정에 사용된 방법의 적정성 검토

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 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, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 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 연결실체의 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 김진태입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층

서현회계법인

대표이사 배홍기

2023년 3월 30일

이 감사보고서는 감사보고서일 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

주식회사 동성케미컬

제 15 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 14 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 동성케미컬 대표이사 이만우, 백진우

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 사하구 신산로 99 (신평동)
(전 화) 051-200-4500

재무상태표

제 15 기 2022년 12월 31일 현재

제 14 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 동성케미컬

(단위: 원)

과 목	주 석	제 15 기	제 14 기
자산			
유동자산		145,609,391,878	135,393,419,205
현금및현금성자산	4	23,708,043,241	19,950,621,203
매출채권및기타채권	5, 26	74,832,399,497	75,069,476,957
재고자산	7, 27	41,161,055,826	35,429,497,069
기타금융자산	6, 26	1,630,709,120	1,456,685,697
기타유동자산	7	4,277,184,194	3,487,138,279
비유동자산		336,567,872,299	329,140,578,577
당기손익-공정가치측정금융자산	8	19,327,378,344	13,165,581,668
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	8	4,996,878,363	11,098,858,193
관계기업, 공동기업 및 종속기업투자	9	132,177,645,398	132,888,569,508
유형자산	10, 27	122,409,539,168	121,049,947,649
무형자산	11	6,805,078,930	5,941,273,842
투자부동산	12	39,779,889,708	40,374,203,185
사용권자산	13	1,363,801,547	2,084,664,700
기타금융자산	6, 26	2,306,239,282	2,537,479,832
확정급여자산	18	7,401,421,559	-
자산총계		482,177,264,177	464,533,997,782
부채			
유동부채		112,369,473,208	120,427,700,861
매입채무및기타채무	14, 26	74,452,990,131	63,112,112,603
단기차입금	15, 27	33,000,000,000	34,000,000,000
유동성장기차입금	15, 27	-	18,900,000,000
기타금융부채	6, 26	72,942,700	72,942,090
리스부채	13	899,865,558	880,124,545
기타유동부채	16	2,698,065,340	2,135,083,763
파생상품부채	19	876,322,095	558,654,333
충당부채	17	369,287,384	329,708,474
당기법인세부채		-	439,075,053
비유동부채		28,018,015,285	8,447,605,888
매입채무및기타채무	14	886,504,614	1,168,782,310
장기차입금	15, 27	18,900,000,000	-
기타금융부채	6	20,100,000	20,100,000
기타비유동부채	16	1,069,881,307	1,266,936,283

리스부채	13	378,755,112	1,037,236,397
충당부채	17	444,888,560	444,888,560
퇴직급여부채	18	-	3,758,946,345
이연법인세부채	24	6,317,885,692	750,715,993
부채총계		140,387,488,493	128,875,306,749
자본			
자본금	20	49,689,728,000	49,689,728,000
자본잉여금	20	202,594,104,981	202,594,104,981
기타자본	20	(9,677,724,799)	(5,297,791,554)
기타포괄손익누계액	20	(2,329,605,712)	899,427,236
기타적립금	20	7,718,381,470	6,726,440,130
이익잉여금	20	93,794,891,744	81,046,782,240
자본총계		341,789,775,684	335,658,691,033
부채및자본총계		482,177,264,177	464,533,997,782

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 15 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 14 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 동성케미컬

(단위: 원)

과 목	주 석	제 15 기	제 14 기
매출액	3,21,26	529,993,482,267	375,707,466,604
매출원가	21,22,26	(467,064,084,144)	(341,190,474,853)
매출총이익		62,929,398,123	34,516,991,751
판매비와관리비	22,26	(33,841,439,845)	(27,693,703,948)
영업이익		29,087,958,278	6,823,287,803
기타수익	23,26	17,429,734,468	6,383,559,695
기타비용	23,26	(13,004,859,956)	(2,458,851,421)
금융수익	23	381,873,066	439,550,756
금융원가	23	(1,580,378,481)	(1,368,116,870)
투자손익	23	(14,714,951,678)	1,301,982,901
기타영업외손익	23	(356,386,701)	521,649,669
법인세비용차감전순이익		17,242,988,996	11,643,062,533
법인세수익(비용)	24	(3,685,526,724)	3,020,256,568
당기순이익		13,557,462,272	14,663,319,101
기타포괄손익		6,872,969,024	2,987,351,763
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		6,872,969,024	2,987,351,763
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익		5,181,192,600	3,303,866,809
확정급여제도의 재측정요소		1,691,776,424	(316,515,046)
총포괄손익		20,430,431,296	17,650,670,864
주당이익			
기본주당손익	25	276	304
희석주당손익	25	274	300

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 15 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 14 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 동성케미컬

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	기타적립금	이익잉여금	자본 합계
2021.1.1 (전기초)	43,993,012,000	162,454,507,195	(10,014,213,328)	(4,101,728,069)	5,626,614,830	36,637,818,242	234,596,010,870
당기순이익	-	-	-	-	-	14,663,319,101	14,663,319,101
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가 손익	-	-	-	3,303,866,809	-	-	3,303,866,809
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(316,515,046)	(316,515,046)
총포괄손익	-	-	-	3,303,866,809	-	14,346,804,055	17,650,670,864
종속기업의 합병 (주석20)	5,696,716,000	40,137,968,556	5,244,945,545	1,697,288,496	-	42,160,238,243	94,937,156,840
이익준비금의 적립	-	-	-	-	1,099,825,300	(1,099,825,300)	-
연차배당	-	-	-	-	-	(10,998,253,000)	(10,998,253,000)
자기주식취득	-	-	(582,204,541)	-	-	-	(582,204,541)
자기주식처분	-	1,629,230	53,680,770	-	-	-	55,310,000
2021.12.31 (전기말)	49,689,728,000	202,594,104,981	(5,297,791,554)	899,427,236	6,726,440,130	81,046,782,240	335,658,691,033
2022.1.1 (당기초)	49,689,728,000	202,594,104,981	(5,297,791,554)	899,427,236	6,726,440,130	81,046,782,240	335,658,691,033
당기순이익	-	-	-	-	-	13,557,462,272	13,557,462,272
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가 손익	-	-	-	5,181,192,600	-	-	5,181,192,600
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가 손익 (대체)	-	-	-	(8,410,225,548)	-	8,410,225,548	-
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	1,691,776,424	1,691,776,424
총포괄손익	-	-	-	(3,229,032,948)	-	23,659,464,244	20,430,431,296
이익준비금의 적립	-	-	-	-	991,941,340	(991,941,340)	-
연차배당	-	-	-	-	-	(9,919,413,400)	(9,919,413,400)
자기주식취득	-	-	(4,360,131,728)	-	-	-	(4,360,131,728)
자기주식처분	-	-	(19,801,517)	-	-	-	(19,801,517)
2022.12.31 (당기말)	49,689,728,000	202,594,104,981	(9,677,724,799)	(2,329,605,712)	7,718,381,470	93,794,891,744	341,789,775,684

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 15 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 14 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 동성케미컬

(단위: 원)

과 목	제 15 기	제 14 기
영업활동현금흐름	43,869,258,515	4,598,641,710
당기순이익	13,557,462,272	14,663,319,101
비현금항목의 조정	18,692,135,080	2,485,504,165
퇴직급여	2,954,405,616	4,313,321,423
감가상각비	9,634,821,649	9,693,977,862
무형자산상각비	629,809,999	311,785,439
복리후생비	102,612,545	-
대손상각비	-	102,700,577
대손상각비환입	(399,162,827)	-
기타대손상각비	14,786,236	40,000,000
기타대손충당금환입	-	(17,600,000)
외화환산이익	(241,338,676)	(329,105,587)
외화환산손실	2,734,649,753	73,833,328
유형자산처분이익	(21,014,300)	(944,449,957)
유형자산처분손실	735,000	205,397,636
무형자산처분손실	28,646,772	12,606,273
사용권자산처분이익	(150,074)	(277,207)
사용권자산폐기손실	-	5,745,568
종속기업투자주식처분손실	200,542,078	-
종속기업투자주식손상차손	17,764,883,795	2,446,620,731
공동기업투자주식손상차손	5,697,865,016	-
파생상품평가손실	317,667,762	390,422,915
파생상품거래손실	2,283,820,000	-
파생상품거래이익	(72,880,000)	-
공정가치측정금융자산평가손실	489,697,906	504,482,784
공정가치측정금융자산처분손실	86,810,767	-
공정가치측정금융자산평가이익	(5,852,795,548)	(3,033,451,075)
공정가치측정금융자산처분이익	-	(89,275,670)
배당금수익	(22,546,796,613)	(9,109,540,421)
이자수익	(381,386,981)	(439,550,756)
이자비용	1,580,378,481	1,368,116,870
법인세비용	3,685,526,724	(3,020,256,568)
운전자본항목의 조정	(9,172,779,317)	(17,109,770,237)
매출채권	(1,663,811,277)	(11,467,114,822)

기타채권	77,838,937	4,026,937,176
재고자산	(5,731,558,757)	(9,624,075,491)
기타유동자산	(587,707,679)	(915,126,966)
매입채무(유동)	9,986,490,286	2,675,052,132
기타채무(유동)	596,025,733	1,934,015,605
기타유동부채	562,981,577	170,018,301
기타채무(비유동)	(282,277,696)	-
기타비유동부채	(197,054,976)	586,081,637
총당부채	39,578,910	134,238,965
퇴직급여부채(기여금 납입액)	(11,400,000,000)	(3,900,000,000)
퇴직금의 지급	(555,685,862)	(748,385,974)
관계사전출액	(17,598,513)	18,589,200
이자의 수취	354,724,620	455,550,386
이자의 지급	(1,400,429,702)	(1,338,680,169)
배당금의 수취	22,546,796,613	9,109,540,421
법인세의 납부	(708,651,051)	(3,666,821,957)
투자활동현금흐름	(21,114,198,153)	46,861,632,312
기타금융자산의 증가	(1,454,883,179)	(888,745,580)
기타금융자산의 감소	1,524,076,006	3,165,956,456
종속기업투자주식의 취득	(23,442,181,360)	-
종속기업투자주식의 처분	489,814,581	-
유형자산의 취득	(10,626,258,664)	(6,168,084,506)
유형자산의 처분	31,370,675	1,174,662,917
무형자산의 취득	(5,088,376)	(867,781,635)
무형자산의 처분	240,000,000	500,000,000
기타금융부채의 감소	-	(160,702,485)
공정가치측정금융자산의 감소	14,385,316,928	77,098,991,632
공정가치측정금융자산의 증가	(2,488,486,283)	(55,953,889,755)
정부보조금의 수령	232,121,519	-
사업결합으로 인한 현금흐름	-	28,961,225,268
재무활동현금흐름	(18,574,816,697)	(36,709,735,594)
단기차입금의 차입	-	1,000,000,000
단기차입금의 상환	(1,000,000,000)	(12,000,000,000)
유동성장기차입금의 상환	-	(13,073,600,000)
리스부채의 상환	(961,918,117)	(1,110,748,493)
파생상품부채의 감소	(2,210,940,000)	-
자기주식의 취득	(4,482,545,790)	(582,204,541)
자기주식의 처분	-	55,310,000
배당금의 지급	(9,919,412,790)	(10,998,492,560)

현금및현금성자산의 증가	4,180,243,665	14,750,538,428
현금및현금성자산의 환율변동효과	(422,821,627)	100,658,925
기초 현금및현금성자산	19,950,621,203	5,099,423,850
기말 현금및현금성자산	23,708,043,241	19,950,621,203

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 15 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 14 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 동성케미컬

1. 회사의 개요

주식회사 동성케미컬(이하 "당사")은 국내외에 종속기업을 보유하고 있는 지주회사로서 2008년 5월 1일자로 주식회사 동성화학의 투자부문이 인적분할되어 자회사에 대한 투자와 경영자문을 전문으로 하는 지주회사업을 영위할 목적으로 설립되었으며 2008년 5월 14일자로 설립등기를 완료하였습니다. 당사의 주식은 2008년 6월에 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장되었습니다. 또한, 당사는 2015년 7월 1일을 합병기일로 하여 종속기업인 주식회사 동성하이켐과의 합병을 통해 현재는 석유화학제품 및 유기과산화물 제품 제조업을 함께 영위하고 있습니다. 아울러 2021년 4월 1일을 합병기일로 하여 주식회사 동성화학을 흡수합병하였으며, 상호를 동성케미컬로 변경하였습니다.

당사는 부산광역시 사하구 신평동에 본사를 두고 있으며, 보고기간종료일 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	주식수	지분율	비 고
(주)디에스티아이	20,645,000주	41.55%	최대주주
기타주주	28,010,728주	56.37%	-
자기주식	1,034,000주	2.08%	-
합 계	49,689,728주	100.00%	

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2-1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원단위로 표시되어 있습니다.

2-2 준수사실의 기재

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2-3 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 종속기업 및 관계기업의 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-4 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-5 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품 등을 보고기간종료일 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가방법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 2
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 31
- 금융상품(상각후 원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 30

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분하고 있습니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간종료일 현재 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단하고 있습니다.

당사는 공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2-6 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 보고기간종료일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

2-7 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 경제적효익의 유입이 확실하고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 수취한 대가의 공정가치에서 할인, 기타 판매관련 제세금 등을 차감하여 수익을 측정하고 있습니다. 당사는 고객과의 계약에서 주된 책임을 지며 가격결정권을 갖고 있으며 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을통제하여 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단되는 경우 매출액 총액을, 대리인으로서 역할을 하고 있다고 판단되는 경우 수수료에 해당하는 부분을 수익으로 인식하고 있습니다. 또한, 당사는 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.

(1) 거래가격의 산정

당사는 폴리우레탄수지, 기타화학 제품 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다. 당사는받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 당사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 부채로 계상합니다.

(2) 수행의무의 식별 및 거래가격의 배분

당사의 제품 판매 계약, 기간단위(Term-base) 공급계약 등의 경우 하나의 계약에 복수의 수행의무가 식별될 수 있습니다. 당사는 복수의 수행의무가 식별되는 경우 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의 수익인식 시점이 변경될 수 있으며, 상대적 개별 판매가격을 기준으로 거래가격을 각 수행의무에 배분합니다.

당사는 가장 합리적인 접근법을 적용하여 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하여 거래가격을 각 수행의무에 배분하고, 이행한 각 수행의무에 대해서 수익을 인식하고 있습니다.

2-8 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만,사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2-9 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

· 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리

하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

· 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

· 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

· 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

· 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 "금융상품 표시"에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우를 나타내지 않는다면 그러한 배당은 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우에 해당한다면 그러한 배당은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

· 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

· 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

· 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정물표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 당사는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

당사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

· 최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품 부채를 포함합니다.

- 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

- 대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후 원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

· 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2-10 파생금융상품

당사는 외화위험, 이자율위험, 상품 가격 위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 이자율스왑, 상품선도계약과 같은 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

2-11 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득 당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 이러한 현금및현금성자산을 의미합니다.

2-12 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 미착계정(개별법)을 제외한 재고자산에 대해 총평균법으로 결정하고 있습니다.

2-13 유형자산

당사는 유형자산을 감가상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감한 취득원가로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 발생 시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 즉, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건물	16, 20, 38, 40년	공구와기구	5년
구축물	11, 20년	차량운반구	5년
기계장치	9, 11년	비품	5년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 매 보고기간종료일에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

2-14 차입원가

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

2-15 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 보고기간종료일에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산 상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한, 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

소프트웨어는 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 한편, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구 분	상각방법	추정내용연수
회원권	상각대상 아님	비한정
하수종말처리장이용권	권리 부여기간동안 정액법으로 상각	20년
특허권	권리 부여기간동안 정액법으로 상각	10년
소프트웨어	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	5년,10년

2-16 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며, 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만, 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수를 적용하여 건물은 25년~50년, 구축물은 34년~42년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간종료일에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

당사는 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

또한, 해당자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며, 투자부동산에서 유형자산으로 대체되는 경우에는 사용 목적이 변경된 시점의 장부금액을 승계하고 있습니다. 또한, 유형자산이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

2-17 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는 지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 당사는 리스이용자에 해당하나 리스제공자에는 해당하지 않으므로 리스이용자 측면에서 아래 사항을 기재하였습니다.

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을

나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 기초자산의 소유권이 당사에 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주식 2-18 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에 해당됩니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 기계장치와 설비의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2-18 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간종료일에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 자

산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순 공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다. 사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

무형자산에 대하여 매 보고기간종료일에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 다음의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

- 무형자산

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2-19 퇴직급여

당사는 확정급여퇴직연금제도 및 확정기여퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정급여퇴직연금제도는 별개로 관리되는 기금에 기여금을 납부해야 합니다. 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정되며, 보험수리적손익, 순이자에포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순퇴직급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순퇴직급여부채의 순이자를 인건비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며,

기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다.

2-20 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재 의무(법적 의무 또는 의제 의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사는 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

한편, 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 현재가치 평가시 사용하는 할인율은 부채의 특유 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전이율로서, 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험을 반영하지 아니하고 있습니다.

또한, 매 보고기간종료일마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있으며, 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하여 표시하는 경우에는 장부금액을 기간 경과에 따라 증가시키고 해당 증가금액은 금융비용으로 인식하고 있습니다.

-21 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매 각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

2-22 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간종료일 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나, 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

다음 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간종료일 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다.

(1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다.

사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승율 및 사망율의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간종료일마다 검토됩니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우, 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

(4) 매출채권의 기대손실충당금

당사는 매출채권에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 당사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(중국내 생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래경제환경의 변화에 민감합니다. 당사의 과거신용손실 경험과 경제전망에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

2-23 제 · 개정된 기준서의 적용

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 · 개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2-24 미적용 제 · 개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 않은 제 · 개정 기준서 및해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

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

3. 영업부문정보

3-1 당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있습니다.

3-2 수익정보 구분

당사의 당기와 전기 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분되며, 비유동자산은 모두 국내(대한민국)에 소재하고 있습니다.

(단위: 원)		
구 분	고객과의 계약에서 생기는 수익	
	당 기	전 기
매출 유형		
재화의 판매	503,427,320,581	359,405,159,024
용역의 제공	5,465,464,119	6,229,890,863
배당금수익(*1)	18,874,744,277	7,979,180,750
임대수익	2,225,953,290	2,093,235,967
합 계	529,993,482,267	375,707,466,604
지리적 시장		
국내	310,939,033,680	248,812,170,814
해외	219,054,448,587	126,895,295,790
합 계	529,993,482,267	375,707,466,604
수익인식시기		
한 시점에 인식	522,302,064,858	367,384,339,774
기간에 걸쳐 인식	7,691,417,409	8,323,126,830
합 계	529,993,482,267	375,707,466,604

(*1) 당사는 투자와 경영자문을 전문으로 하는 지주회사업을 영위하고 있으므로 배당수익을 매출로 회계처리하고 있습니다.

3-3 주요 고객정보

당기와 전기 중 당사의 매출액에서 차지하는 비중이 10% 이상을 차지하는 거래처는 없습니다.

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금	2,072,720,061	3,423,113,471
외화RP	12,049,834,903	7,116,023,476
기타	9,585,488,277	9,411,484,256
합 계	23,708,043,241	19,950,621,203

5. 매출채권및기타채권

5-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	71,541,356,619	-	71,978,700,591	-
(대손충당금)	(959,428,028)	-	(1,248,676,317)	-
미수금	4,359,470,906	-	4,836,953,689	-
(대손충당금)	(109,000,000)	-	(497,501,006)	-
합 계	74,832,399,497	-	75,069,476,957	-

5-2 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	1,746,177,323	1,177,853,982
상각채권추심	2,600,000	7,325,676
손상차손	103,711,348	760,849,266
환입	(399,162,827)	(675,748,689)
제각	(384,897,816)	(84,411,996)
합병	-	560,309,084
기말금액	1,068,428,028	1,746,177,323

6. 기타금융자산 및 부채

6-1 보고기간종료일 현재 기타금융자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	

	유 동	비유동	유 동	비유동
기타금융자산:				
장·단기대여금	192,637,942	867,858,685	168,254,876	894,428,239
장·단기금융상품	-	8,000,000	-	8,000,000
미수수익	12,811,643	-	12,930,821	-
임차보증금	1,425,259,535	1,423,249,554	1,275,500,000	1,627,436,550
기타보증금	-	7,131,043	-	7,615,043
합 계	1,630,709,120	2,306,239,282	1,456,685,697	2,537,479,832
기타금융부채:				
임대보증금	72,000,000	20,100,000	72,000,000	20,100,000
미지급배당금	942,700	-	942,090	-
합 계	72,942,700	20,100,000	72,942,090	20,100,000

6-2 보고기간종료일 현재 사용제한예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
계정과목	금융기관	당기말	전기말	제한내용
장기금융상품	한국씨티은행 등	8,000,000	8,000,000	당좌개설보증금

6-3 보고기간종료일 현재 장·단기대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
내역	이자율(%)	당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
종속기업대여금	-	-	-	169,700,000	-
일반대여금	2.50	100,000,000	-	100,000,000	-
임직원대여금	-	192,637,942	867,858,685	168,254,876	894,428,239
소계		292,637,942	867,858,685	437,954,876	894,428,239
대손충당금		(100,000,000)	-	(269,700,000)	-
합계		192,637,942	867,858,685	168,254,876	894,428,239

6-4 보고기간종료일 현재 장·단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
내역	금융기관	이자율(%)	당기말	전기말
장기금융상품 (당좌개설보증금)	한국씨티은행	-	1,500,000	1,500,000
	우리은행	-	2,500,000	2,500,000
	부산은행	-	2,000,000	2,000,000
	하나은행	-	2,000,000	2,000,000
합계			8,000,000	8,000,000

7. 재고자산, 기타유동자산

7-1 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	1,240,918,053	-	1,240,918,053	2,737,366,498	-	2,737,366,498
제품	21,370,921,517	(1,319,289,044)	20,051,632,473	16,456,899,403	(1,992,082,510)	14,464,816,893
반제품	3,434,207,369	-	3,434,207,369	3,021,659,655	-	3,021,659,655
원재료	11,918,541,327	-	11,918,541,327	11,614,274,788	-	11,614,274,788
미착품	4,515,756,604	-	4,515,756,604	3,591,379,235	-	3,591,379,235
합 계	42,480,344,870	(1,319,289,044)	41,161,055,826	37,421,579,579	(1,992,082,510)	35,429,497,069

7-2 보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	1,541,307,373	1,493,459,490
선급비용	537,303,492	520,641,634
미수법인세환급액	202,338,236	-
부가가치세환급금	1,996,235,093	1,473,037,155
합 계	4,277,184,194	3,487,138,279

8. 공정가치측정금융자산

8-1 보고기간종료일 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	당기말		전기말
	공정가치	장부금액	장부금액
당기손익-공정가치측정금융자산			
수익증권(비유동)	2,647,500,000	2,647,500,000	4,247,441,014
지분증권(비유동)	16,679,878,344	16,679,878,344	8,918,140,654
소 계	19,327,378,344	19,327,378,344	13,165,581,668
기타포괄손익-공정가치측정금융자산			
시장성 있는 지분증권	4,238,969,000	4,238,969,000	5,574,127,600
시장성 없는 지분증권	757,909,363	757,909,363	5,524,730,593
소 계	4,996,878,363	4,996,878,363	11,098,858,193
합 계	24,324,256,707	24,324,256,707	24,264,439,861

8-2 시장성 있는 지분증권

보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 중 시장성 있는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말					전기말
	보유주식수	지분율(%)	공정가치	장부금액	미실현 보유손익	장부금액
금호건설	235,591	0.64	1,649,137,000	1,649,137,000	(2,454,245,680)	2,732,855,600
한국석유공업	251,440	1.98	2,589,832,000	2,589,832,000	1,390,260,892	2,841,272,000
합 계			4,238,969,000	4,238,969,000	(1,063,984,788)	5,574,127,600

8-3 시장성 없는 지분증권 및 채무상품

보고기간종료일 현재 당사의 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 중 시장성 없는 지분증권 및 채무상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말					전기말
	보유주식수/좌수	지분율(%)	공정가치	장부금액	미실현 보유손익	장부금액
당기손익-공정가치측정금융자산						
모노리스 RCPS	10,000주	4.29	613,230,000	613,230,000	(386,770,000)	459,460,000
삼성생명변액보험	-	-	-	-	-	1,258,441,014
우리성장파트너십	2,647,500,000좌	3.85	2,647,500,000	2,647,500,000	-	2,989,000,000
포레스트파트너스	894,563,128좌	13.72	8,202,121,207	8,202,121,207	7,396,439,440	2,799,088,028
출자금-신평장림공단	1좌		102,330,310	102,330,310	-	102,330,310
출자금-대한고무공업	1좌		100,000	100,000	-	100,000
오크트리포레스트	500,000,000좌	14.29	120,226,715	120,226,715	(379,773,285)	108,500,000
레버런트프론티어	500,000,000좌	16.5	1,030,582,566	1,030,582,566	530,582,566	1,390,500,000
출자금-디에스Prestigell(PEF)	1,000,000,000주		873,320,000	873,320,000	(126,680,000)	978,370,000
출자금-스마트그린뉴딜창업벤처펀드	1,000좌	4.35	467,594,133	467,594,133	(32,405,867)	242,324,605
SAV Opportunities Fund	-	5.00	932,895,014	932,895,014	57,525,014	-
포레스트_파인트리2호	2,702,350,201좌	8.1	3,837,456,559	3,837,456,559	145,692,664	2,837,467,711
솔리비스 RCPS	8,210	1.32	500,021,840	500,021,840	-	-
소 계			19,327,378,344	19,327,378,344	7,204,610,532	13,165,581,668
기타포괄손익-공정가치측정금융자산						
(주)매일방송	106,667주	0.19	117,867,035	117,867,035	(682,135,465)	191,467,265
CHEM CROSS	100,000주	0.64	-	-	(110,910,000)	-
(주)GLOVEX (*1)	4주	40	66,117,828	66,117,828	-	66,117,828
(주)아시아경제티브이	8,070주	0.43	10,894,500	10,894,500	(49,637,745)	10,894,500
(주)에너지솔라	12,333주	0.02	40,700,000	40,700,000	-	40,700,000
한국능률협회컨설팅	306좌	0.04	1,530,000	1,530,000	-	1,530,000
오토앤(주)	-	-	-	-	-	4,452,840,000
부산면세점설립출자	312,600주	0.68	520,800,000	520,800,000	(1,042,200,000)	761,181,000
소 계			757,909,363	757,909,363	(1,884,883,210)	5,524,730,593
합 계			20,085,287,707	20,085,287,707	5,319,727,322	18,690,312,261

(*1) 당사가 보유하고 있는 (주)GLOVEX의 지분율이 20% 이상이지만 이사회나 이에 준하는 의사결정기구에 참여할 수 없고, 정책결정과정에 참여할 수 없는 등 유의적인 영향력이 없다고 판단하였습니다.

9. 관계기업, 공동기업 및 종속기업투자

9-1 보고기간종료일 현재 관계기업 및 공동기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
기업명	당기말		전기말	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
관계기업:				
애디언트동성(주)	40.00	-	40.00	-
공동기업:				
(주)디앤케이캠텍(*1),(*2)	50.00	7,302,134,984	50.00	13,000,000,000

(*1) 2020년 1월 9일에 당사와 금호피앤비화학(주)가 공동으로 설립, 운영하는 합작투자법인 (주)디앤케이캠텍(DK Chemtech, Inc.)을 설립하였습니다.

(*2) 당기 중 손상차손이 5,697,865천원 발생하였습니다.

9-2 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
기업명	소재지	결산일	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)동성화인텍(*1)	한국	12월 31일	39.50	66,682,612,174	39.71	63,499,730,814
(주)제네웰	한국	12월 31일	50.26	6,974,006,039	50.26	6,974,006,039
(주)동성티씨에스(*2)	한국	12월 31일	100.00	9,637,346,063	100.00	27,402,229,858
(주)디앤엠파트너스(*3),(*4)	한국	12월 31일	-	-	99.55	690,356,659
P.T Dongsung Jakarta	인도네시아	12월 31일	62.95	5,601,869,927	62.95	5,601,869,927
Guangzhou Dongsung Chemical Co.,Ltd. (GDS)(*5)	중국	12월 31일	100.00	4,817,823,773	50.00	2,914,623,773
Dongsung Chemical(Vietnam) Co., Ltd.	베트남	12월 31일	100.00	12,805,752,438	100.00	12,805,752,438
PT. Dongsung Chemical Indonesia(*6)	인도네시아	12월 31일	99.95	18,356,100,000	-	-
합 계				124,875,510,414		119,888,569,508

(*1) 당사가 소유하고 있는 종속기업 (주)동성화인텍에 대한 지분율은 50% 미만이지만 당사 외 기타주주는 모두 소액주주로서 넓게 분산되어 있고, 당사의 지분율만으로도 의사결정과정에 의결권을 행사할 수 있었던 상황과 당사가 재무정책과 영업정책 등을 결정할 수 있는 상황 등을 감안하여 지배력이 있는 것으로 판단하여 종속기업에 포함하였습니다.

(*2) 당기 중 손상차손이 17,764,884천원 발생하였습니다.

(*3) 당기 중 파산 청산으로 인한 지배력상실로 인해 종속기업에서 제외하였습니다.

(*4) 전기 중 손상차손환입이 523,931천원 발생하였습니다.

(*5) 당사가 소유하고 있는 종속기업 GDS에 대한 전기말 지분율은 50% 였으나, 길창화공으로부터 추가지분을 취득하여 당분기말 현재 지분율이 100%로 변경되었습니다. 그에 따라 종속기업의 사명을 기존 GDJ(Guangzhou DongsungJichang New Material Co.,Ltd.)에서 GDS(Guangzhou Dongsung Chemical Co.,Ltd)로 변경하였습니다..

(*6) 기타특수관계자인 BAEK&CO PTE. LTD.와 주주간계약을 통해 신규법인인 PT DONGSUNG CHEMICAL INDONESIA(이하 'IDS')에 대한 합작투자계약을 체결하였습니다.

10. 유형자산

10-1 유형자산 장부금액의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 :원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	57,679,161,373	-	57,679,161,373	57,679,161,373	-	57,679,161,373
건물	34,292,032,797	(17,666,253,052)	16,625,779,745	34,181,532,797	(16,772,093,037)	17,409,439,760
구축물	18,457,240,639	(8,075,514,549)	10,381,726,090	17,550,577,909	(7,361,129,801)	10,189,448,108
기계장치	77,207,172,113	(50,236,633,850)	26,970,538,263	91,430,514,151	(63,094,687,230)	28,335,826,921
차량운반구	1,209,488,685	(1,027,370,828)	182,117,857	1,066,530,862	(1,008,753,205)	57,777,657
공구와기구	14,149,617,018	(12,085,745,074)	2,063,871,944	16,997,943,325	(14,630,893,312)	2,367,050,013
비품	4,667,809,785	(1,973,503,353)	2,694,306,432	5,954,986,069	(3,630,163,024)	2,324,823,045
임목	63,294,125	-	63,294,125	63,294,125	-	63,294,125
건설중인자산	7,203,846,444	(1,455,103,105)	5,748,743,339	4,078,229,752	(1,455,103,105)	2,623,126,647
합 계	214,929,662,979	(92,520,123,811)	122,409,539,168	229,002,770,363	(107,952,822,714)	121,049,947,649

10-2 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)						
구 분	당기초	취득 및 자본적지출	처 분	감가상각비	계정대체	당기말
토지	57,679,161,373	-	-	-	-	57,679,161,373
건물	17,409,439,760	110,500,000	-	(894,160,015)	-	16,625,779,745
구축물	10,189,448,108	32,512,730	-	(714,384,748)	874,150,000	10,381,726,090
기계장치	28,335,826,921	943,668,575	(420,000)	(4,987,934,033)	2,679,396,800	26,970,538,263
차량운반구	57,777,657	-	(1,000)	(44,490,761)	168,831,961	182,117,857
공구와기구	2,367,050,013	317,588,481	(194,000)	(1,080,972,550)	460,400,000	2,063,871,944
비품	2,324,823,045	591,410,139	(149,000)	(312,448,661)	90,670,909	2,694,306,432
입목	63,294,125	-	-	-	-	63,294,125
건설중인자산	2,623,126,647	9,166,567,220	(10,327,375)	-	(6,030,623,153)	5,748,743,339
합 계	121,049,947,649	11,162,247,145	(11,091,375)	(8,034,390,768)	(1,757,173,483)	122,409,539,168

<전기>

(단위 : 원)							
구 분	당기초	합 병	취득 및 자본적지출	처 분	감가상각비	계정대체	당기말
토지	23,331,122,115	34,131,206,000	-	(105,589,063)	-	322,422,321	57,679,161,373
건물	13,091,121,805	5,033,951,426	-	(121,789,897)	(793,392,269)	199,548,695	17,409,439,760
구축물	9,702,931,505	1,044,085,487	55,070,000	-	(676,912,429)	64,273,545	10,189,448,108
기계장치	27,317,710,520	3,259,997,376	829,350,000	(204,513,636)	(4,943,390,399)	2,076,673,060	28,335,826,921
차량운반구	85,103,454	25,024,241	19,400,000	(4,000)	(71,746,038)	-	57,777,657
공구와기구	2,128,067,073	680,429,365	305,958,050	(388,000)	(1,193,432,459)	446,415,984	2,367,050,013
비품	683,020,685	1,497,904,491	157,717,118	(3,326,000)	(244,323,249)	233,830,000	2,324,823,045
입목	14,826,125	48,468,000	-	-	-	-	63,294,125
건설중인자산	103,314,400	156,151,514	5,706,824,338	-	-	(3,343,163,605)	2,623,126,647
합 계	76,457,217,682	45,877,217,900	7,074,319,506	(435,610,596)	(7,923,196,843)	-	121,049,947,649

11. 무형자산

11-1 무형자산 장부금액의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 :원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
기타시설물이용권	349,560,590	(328,160,590)	21,400,000	349,560,590	(325,759,590)	23,801,000
소프트웨어	4,602,455,507	(2,913,469,271)	1,688,986,236	2,855,180,507	(2,401,512,689)	453,667,818
기타의무형자산	1,717,095,782	(936,599,669)	780,496,113	1,815,134,776	(906,446,333)	908,688,443
회원권	4,365,983,381	(51,786,800)	4,314,196,581	4,606,903,381	(51,786,800)	4,555,116,581
합 계	11,035,095,260	(4,230,016,330)	6,805,078,930	9,626,779,254	(3,685,505,412)	5,941,273,842

11-2 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)						
구 분	당기초	취 득	처 분	상각비	대체	당기말
기타시설물이용권	23,801,000			(2,401,000)		21,400,000
소프트웨어	453,667,818	2,835,000	-	(511,956,582)	1,744,440,000	1,688,986,236
기타의무형자산	908,688,443	2,253,376	(19,626,772)	(115,452,417)	4,633,483	780,496,113
회원권	4,555,116,581		(249,020,000)		8,100,000	4,314,196,581
합 계	5,941,273,842	5,088,376	(268,646,772)	(629,809,999)	1,757,173,483	6,805,078,930

<전기>

(단위: 원)						
구 분	당기초	합 병	취 득	처 분	상각비	당기말
기타시설물이용권	1,000	-	24,000,000	-	(200,000)	23,801,000
소프트웨어	310,532,060	339,731,315	-	(1,606,273)	(194,989,284)	453,667,818
기타의무형자산	980,621,667	38,456,431	6,206,500	-	(116,596,155)	908,688,443
회원권	3,319,419,176	909,122,270	837,575,135	(511,000,000)	-	4,555,116,581
합 계	4,610,573,903	1,287,310,016	867,781,635	(512,606,273)	(311,785,439)	5,941,273,842

11-3 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기 및 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다. 회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

12. 투자부동산

12-1 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)				
구 분	당기초	처 분	감가상각비	당기말
토지	26,723,548,000	-	-	26,723,548,000
건물	12,840,717,759	-	(567,662,738)	12,273,055,021
구축물	701,459,326	-	(26,650,739)	674,808,587
입목	108,478,100	-	-	108,478,100
합 계	40,374,203,185	-	(594,313,477)	39,779,889,708

<전기>

(단위: 원)				
구 분	당기초	처 분	감가상각비	당기말
토지	26,723,548,000	-	-	26,723,548,000
건물	13,408,380,495	-	(567,662,736)	12,840,717,759
구축물	728,110,064	-	(26,650,738)	701,459,326
입목	108,478,100	-	-	108,478,100
합 계	40,968,516,659	-	(594,313,474)	40,374,203,185

12-2 당기말 현재 투자부동산에 대한 공정가치 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	장부금액	평가금액(*)
토지	26,723,548,000	36,398,900,102
건물	12,273,055,021	14,110,427,565
구축물	674,808,587	674,808,587
입목	108,478,100	108,478,100
합 계	39,779,889,708	51,292,614,354

(*) 토지의 평가금액은 공시지가 및 주변시세비교를 바탕으로 산정하였으며, 건물의 평가금액은 과거 감정평가 금액 및 공시지가 변동금액을 바탕으로 산정하였습니다. 구축물과 기타자산의 공정가치는 장부금액과 유의적인 차이가 없을 것으로 판단하였습니다.

12-3 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기

임대수익	2,225,953,290	2,027,066,490
운영비용	(636,947,823)	(728,208,351)
합 계	1,589,005,467	1,298,858,139

13. 사용권자산 및 리스부채

13-1 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)						
구 분	당기초	합 병	취 득	처 분	감가상각비	당기말
취득원가:						
건물	4,182,723,947	-	-	(160,952,861)	-	4,021,771,086
차량운반구	1,116,689,134	-	293,907,448	(617,785,385)	-	792,811,197
기타자산	295,135,807	-	-	-	-	295,135,807
소 계	5,594,548,888	-	293,907,448	(778,738,246)	-	5,109,718,090
감가상각누계액:						
건물	(2,438,110,285)	-	-	154,538,338	(779,524,597)	(3,063,096,544)
차량운반구	(790,352,012)	-	-	615,546,711	(212,878,891)	(387,684,192)
기타자산	(281,421,891)	-	-	-	(13,713,916)	(295,135,807)
소 계	(3,509,884,188)	-	-	770,085,049	(1,006,117,404)	(3,745,916,543)
장부금액:						
건물	1,744,613,662	-	-	(6,414,523)	(779,524,597)	958,674,542
차량운반구	326,337,122	-	293,907,448	(2,238,674)	(212,878,891)	405,127,005
기타자산	13,713,916	-	-	-	(13,713,916)	-
합 계	2,084,664,700	-	293,907,448	(8,653,197)	(1,006,117,404)	1,363,801,547

<전기>

(단위: 원)						
구 분	당기초	합 병	취 득	처 분	감가상각비	당기말
취득원가:						
건물	4,202,417,308	1,343,590	44,584,695	(65,621,646)	-	4,182,723,947
차량운반구	748,097,458	195,082,932	265,668,954	(92,160,210)	-	1,116,689,134
기타자산	295,135,807	-	-	-	-	295,135,807
소 계	5,245,650,573	196,426,522	310,253,649	(157,781,856)	-	5,594,548,888
감가상각누계액:						
건물	(1,658,478,858)	-	(11,056,687)	31,069,422	(799,644,162)	(2,438,110,285)
차량운반구	(520,792,302)	-	(496,413)	5,183,799	(274,247,096)	(790,352,012)
기타자산	(178,845,604)	-	-	-	(102,576,287)	(281,421,891)

소 계	(2,358,116,764)	-	(11,553,100)	36,253,221	(1,176,467,545)	(3,509,884,188)
장부금액:						
건물	2,543,938,450	1,343,590	33,528,008	(34,552,224)	(799,644,162)	1,744,613,662
차량운반구	227,305,156	195,082,932	265,172,541	(86,976,411)	(274,247,096)	326,337,122
기타자산	116,290,203	-	-	-	(102,576,287)	13,713,916
합 계	2,887,533,809	196,426,522	298,700,549	(121,528,635)	(1,176,467,545)	2,084,664,700

13-2 당기와 전기 중 당사의 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,917,360,942	2,617,606,561
합병	-	183,421,696
리스부채의 증가	293,907,448	284,790,850
리스부채의 지급	(961,918,117)	(1,110,748,490)
리스부채의 감소	(8,703,696)	(112,133,684)
이자비용	37,974,093	54,424,009
합 계	1,278,620,670	1,917,360,942

13-3 보고기간종료일 현재 당사의 리스부채(할인전 금액) 만기분석 내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
3개월 이내	236,987,153	243,684,382
3개월 ~ 1년	683,511,119	670,732,600
1년 이후	384,049,812	1,053,956,011
합 계	1,304,548,084	1,968,372,993

13-4 당기와 전기 중 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
임차료 등 기타영업비용	1,413,371,133	407,342,866
단기리스	525,251,384	375,071,866
소액리스	888,119,749	32,271,000
감가상각비	1,006,117,404	1,176,467,545
사용권자산의 상각	1,006,117,404	1,176,467,545
순금융원가	37,974,093	54,424,009
리스부채 이자비용	37,974,093	54,424,009

13-5 당기 중 리스계약과 관련하여 발생한 총 현금유출액은 2,379,559천원(전기: 1,518,091천원)입니다.

14. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	56,471,253,043	-	46,632,862,873	-
미지급금	9,228,784,350	-	9,038,518,799	-
미지급비용	8,752,952,738	886,504,614	7,440,730,931	1,168,782,310
합 계	74,452,990,131	886,504,614	63,112,112,603	1,168,782,310

15. 차입금

15-1 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
당 기 말				
차입금의 종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
시설자금대출	우리은행	KORIBOR 3M + 1.05	10,000,000,000	10,000,000,000
일반자금대출	신한은행	CD 3M + 0.8	8,000,000,000	8,000,000,000
운전자금대출	한국산업은행	산금채 1Y+0.82	15,000,000,000	15,000,000,000
수입자금대출	한국수출입은행	-	-	1,000,000,000
합 계			33,000,000,000	34,000,000,000

15-2 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
당 기 말					
차입금의 종류	차입처	이자율(%)	만기일자	당기말	전기말
시설자금대출	한국산업은행	산금채 1Y+075	2025.09.09	8,000,000,000	8,000,000,000
시설자금대출	한국산업은행	산금채 1Y+075	2025.09.09	6,000,000,000	6,000,000,000
시설자금대출	한국산업은행	산금채 1Y+075	2025.09.09	4,900,000,000	4,900,000,000
소 계				18,900,000,000	18,900,000,000
유동성대체: 유동성장기차입금				-	(18,900,000,000)
차감계				18,900,000,000	-

당사는 장·단기차입금과 관련하여 당사의 토지, 건물, 기계장치 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 27-3 참조).

16. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	479,852,967	-	413,911,673	-
선수수익	-	1,069,881,307	-	1,266,936,283
예수금	2,218,212,373	-	1,721,172,090	-
합 계	2,698,065,340	1,069,881,307	2,135,083,763	1,266,936,283

17. 총당부채

당기와 전기중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)		
구 분	유동	비유동
	환불부채	복구총당부채
기초금액	329,708,474	444,888,560
증가	39,578,910	—
감소	—	—
기말금액	369,287,384	444,888,560

<전기>

(단위: 원)		
구 분	유동	비유동
	환불부채	복구총당부채
기초금액	195,469,509	444,888,560
증가	134,238,965	—
감소	—	—
기말금액	329,708,474	444,888,560

18. 퇴직급여부채

18-1 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 퇴직급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
순확정급여부채의 변동:		
기초금액	3,758,946,345	3,756,215,128
당기손익으로 인식하는 총비용	2,954,405,616	2,751,842,427
기여금 납입액	(11,400,000,000)	(3,900,000,000)
퇴직급여 지급액	(555,685,862)	(748,385,974)
확정급여제도의 재측정요소		
－ 인구통계적가정으로 인한 효과	(182,574,215)	(11,718,126)
－ 재무적가정변동으로 인한 효과	(3,716,079,799)	(578,666,386)
－ 경험조정으로 인한 효과	1,421,827,932	928,746,850
－ 사외적립자산의 손익	335,336,937	67,426,182
계열사로부터의 전입(전출)	(17,598,513)	18,589,200
사업결합효과(합병)	－	1,474,897,044
기말금액	(7,401,421,559)	3,758,946,345
재무상태표 :		
확정급여채무의 현재가치	26,011,529,914	27,870,689,656
사외적립자산의 공정가치	(33,412,951,473)	(24,111,743,311)
합계	(7,401,421,559)	3,758,946,345

(2) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	2,862,950,052	2,658,096,981
순이자원가	91,455,564	93,745,446
합 계	2,954,405,616	2,751,842,427

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	27,870,689,656	16,357,937,859
당기근무원가	2,862,950,052	2,658,096,981
이자원가	716,130,876	496,900,182
퇴직급여 지급액	(2,791,993,058)	(2,372,574,350)
확정급여제도의 재측정요소		
– 인구통계적가정으로 인한 효과	(182,574,215)	(11,718,126)
– 재무적가정변동으로 인한 효과	(3,716,079,799)	(578,666,386)
– 경험조정으로 인한 효과	1,421,827,932	928,746,850
사업결합효과(합병)	–	10,172,612,729
계열사로부터의 전입(전출)	(169,421,530)	219,353,917
기말금액	26,011,529,914	27,870,689,656

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	24,111,743,311	12,601,722,731
이자수익	624,675,312	403,154,736
기여금 납입액	11,400,000,000	3,900,000,000
퇴직급여 지급액	(2,236,307,196)	(1,624,188,376)
확정급여제도의 재측정요소	(335,336,937)	(67,426,182)
사업결합효과(합병)	-	8,697,715,685
계열사로부터의 전입(전출)	(151,823,017)	200,764,717
기말금액	33,412,951,473	24,111,743,311

당사는 임직원의 퇴직금 지급에 충당하기 위하여 당기말과 전기말 현재 확정급여채무 총액의 각각 128.45% 및 86.49%에 해당하는 금액을 미래에셋증권(주) 등에 퇴직연금으로 가입하고 있으며, 이를 확정급여채무에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 한편, 사외적립자산의 기대수익은 추정시점의 시장기대수익에 확정급여채무의 만기를 고려하여 추정하였습니다.

(5) 사외적립자산 중 주요 유형이 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
정기예금	24.44%	17.1%
채무상품 등	75.56%	82.9%
합 계	100.00%	100.00%

(6) 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	5.28%	2.79%
미래임금상승율	3.62%	3.51%

가정된 할인율이 1% 포인트 변동하는 경우 퇴직급여부채의 현재가치에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)		
구 분	1%포인트 하락	1%포인트 상승
퇴직급여부채 현재가치 증감	1,440,024,849	(1,295,761,773)
변화율	5.5%	(5.0%)

<전기>

(단위: 원)		
구 분	1%포인트 하락	1%포인트 상승
퇴직급여부채 현재가치 증감	1,733,790,745	(1,542,591,503)
변화율	6.2%	(5.5%)

가정된 미래임금인상률이 1% 포인트 변동하는 경우 퇴직급여부채의 현재가치에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)		
구 분	1%포인트 하락	1%포인트 상승
퇴직급여부채 현재가치 증감	(1,328,983,770)	1,451,580,684
변화율	(5.1%)	5.6%

<전기>

(단위: 원)		
구 분	1%포인트 하락	1%포인트 상승
퇴직급여부채 현재가치 증감	(1,546,357,802)	1,703,620,157
변화율	(5.6%)	6.1%

18-2 확정기여형 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당사의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 당기 중 당사가 확정기여형 퇴직급여로 인식한 금액은 1,523,426천원(전기 1,561,479천원)입니다.

19. 파생상품부채

(1) 당사는 외화채권의 중도처분 및 만기외화금액 수령시 환율하락위험에 노출되어 있습니다. 해당 환율변동 위험을 회피하기 위하여 통화옵션 매도 계약을 체결하였으며 동 통화옵션 계약과 관련하여 발생한 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 당기말 통화옵션계약은 다음과 같습니다.

종류	금융기관	약정환율	계약일	만기일	거래유형	계약금액	공정가치(원화)
통화옵션	부산은행	1,149.00	2021-02-17	2023-02-24	USD 매도계약	USD 400,000	(45,862,687)
통화옵션	부산은행	1,169.00	2021-03-03	2023-03-29	USD 매도계약	USD 600,000	(55,280,209)
통화옵션	부산은행	1,160.50	2021-05-04	2023-05-29	USD 매도계약	USD 1,000,000	(99,037,112)
통화옵션	부산은행	1,161.00	2021-06-15	2023-06-28	USD 매도계약	USD 1,200,000	(117,162,176)
통화옵션	부산은행	1,194.00	2021-07-27	2023-08-29	USD 매도계약	USD 1,600,000	(104,527,056)
통화옵션	씨티은행	1,210.50	2021-09-08	2023-09-08	USD 매도계약	USD 1,800,000	(91,463,918)
통화옵션	씨티은행	1,224.00	2021-11-03	2023-10-27	USD 매도계약	USD 2,000,000	(84,054,940)
통화옵션	씨티은행	1,243.50	2022-01-06	2023-12-27	USD 매도계약	USD 2,400,000	(76,043,069)
통화옵션	부산은행	1,237.50	2022-02-15	2024-01-29	USD 매도계약	USD 2,600,000	(93,475,858)
통화옵션	부산은행	1,255.30	2022-03-04	2024-02-27	USD 매도계약	USD 2,800,000	(72,840,551)
통화옵션	부산은행	1,291.00	2022-04-22	2024-03-26	USD 매도계약	USD 3,000,000	(36,574,519)
합 계						USD 19,400,000	(876,322,095)

당사는 당기말에 통화옵션계약에 대한 파생상품의 공정가치 876,322천원을 당기손익-공정가치측정금융부채로 인식하고 있습니다.

20. 자본금과 잉여금

20-1 자본금

보고기간종료일 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 200,000,000주이며, 당기말 현재발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 보통주 49,689,728주 및 1,000원입니다.

당기와 전기 중 자본금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	49,689,728,000	43,993,012,000
증가(*1)	-	5,696,716,000
기말금액	49,689,728,000	49,689,728,000

(*1) 전기 중 종속기업인 (주)동성화학과의 합병으로 인하여 합병신주 5,696,716주 가 신규 발행되었습니다.

20-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금(*1)	194,269,854,677	194,269,854,677
자기주식처분이익	518,136,472	518,136,472
기타자본잉여금(*2)	7,806,113,832	7,806,113,832
합 계	202,594,104,981	202,594,104,981

(*1) 전기 중 종속기업인 (주)동성화학과의 합병으로 인하여 합병신주 발행시 주식발행초과금 29,053,252천원이 증가하였습니다.

(*2) 전기 중 종속기업인 (주)동성화학과의 합병으로 인하여 11,084,716천원이 증가하였습니다.

20-3 기타자본

보고기간종료일 현재 당사의 기타자본 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식(*1)	(4,888,655,499)	(528,523,771)
자기주식처분손실(*1)	(19,801,517)	-
감자차손	(10,119,614,008)	(10,119,614,008)
기타자본조정(*2)	5,350,346,225	5,350,346,225
합 계	(9,677,724,799)	(5,297,791,554)

(*1) 당기 중 주주가치제고 목적으로 자사주 963,102주를 매입하였으며, 장기근속자 포상의 목적으로 21,763주를 처분하였습니다.

(*2) 전기 중 종속기업인 (주)동성화학과의 합병으로 인하여 기타자본조정 5,244,945,545원 이 증가하였습니다.

20-4 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익누계액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(2,329,605,712)	899,427,236

20-5 기타적립금

보고기간종료일 현재 당사의 기타적립금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금	7,718,381,470	6,726,440,130

당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 하고 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

20-6 신주인수권

당사는 분할전 회사인 주식회사 동성화학이 1999년 6월에 발행한 분리형 신주인수권부사채 (1999년에 원금은 전액 상환되었음)와 관련된 신주인수권을 인적분할시 승계하였습니다. 이에 따라 당사는 신주인수권 보유자가 신주인수권을 행사하는 경우 당사의 주식을 발행하여야 하며, 신주인수권의 상세내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
인적분할시 승계한 신주인수권수	1,897,233주	1,897,233주
인적분할시 행사한 신주인수권	284,584주	284,584주
잔여 행사 가능 신주인수권	1,612,649주	1,612,649주
행사가액	주당 3,360원	주당 3,360원
행사시 발행할 주식의 종류	보통주식	보통주식
행사가능기간(종료일)	2039년 6월 10일	2039년 6월 10일

20-7 이익잉여금

당기와 전기의 이익잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	81,046,782,240	36,637,818,242
당기순이익	13,557,462,272	14,663,319,101
확정급여제도의 재측정요소	1,691,776,424	(316,515,046)
연차배당	(9,919,413,400)	(10,998,253,000)
이익준비금의 적립	(991,941,340)	(1,099,825,300)
종속기업의 합병	-	42,160,238,243
공정가치평가금융자산 평가손익	8,410,225,548	-
기말금액	93,794,891,744	81,046,782,240

20-8 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서(안)은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	(처분예정일: 2023년 3월 31일)		(처분확정일: 2022년 3월 30일)	
I. 미처분이익잉여금		93,794,891,744		81,046,782,240
전기이월미처분이익잉여금	70,135,427,500		24,539,739,942	
사업결합효과	-		42,160,238,243	
당기순이익	13,557,462,272		14,663,319,101	
확정급여제도의 재측정요소	1,691,776,424		(316,515,046)	
공정가치평가금융자산평가손익	8,410,225,548		-	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		10,704,260,160		10,911,354,740
이익준비금	973,114,560		991,941,340	
배당금				
주당배당금 :				
당기 200원	9,731,145,600		9,919,413,400	
전기 200원				
IV. 차기이월미처분이익잉여금		83,090,631,584		70,135,427,500

20-9 배당금

당사의 주주에 대한 보통주 배당금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기(예정)	전 기
발행주식 총수	49,689,728주	49,689,728주
자기주식수	1,034,000주	92,661주
배당받을 주식수	48,655,728주	49,597,067주
1주당 배당금(배당률)	200원(20%)	200원(20%)
배당금총액	9,731,145,600	9,919,413,400

21. 매출액 및 매출원가

당기와 전기 중 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	매출액		매출원가	
	당 기	전 기	당 기	전 기
제품매출	335,920,212,634	237,249,024,642	297,537,539,770	216,978,447,398
상품매출	167,507,107,947	122,156,134,382	153,293,395,333	108,357,523,405
기타매출	26,566,161,686	16,302,307,580	16,233,149,041	15,854,504,050
합 계	529,993,482,267	375,707,466,604	467,064,084,144	341,190,474,853

22. 영업이익

22-1 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 매출원가와 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(4,502,914,849)	(224,307,981)
원재료와 소모품의 사용액	376,815,669,046	264,013,113,833
종업원급여	58,764,528,090	50,052,057,902
감가상각 및 상각비용	10,260,393,399	10,005,763,303
수도광열비 및 전력비	14,435,669,194	9,335,198,858
소모품비	5,379,722,887	3,773,232,026
수출경비	11,610,803,235	8,256,307,094
지급수수료	10,986,553,713	8,461,776,045
운반비	3,347,521,745	2,723,439,170
임차료	2,448,020,864	1,503,399,661
경상연구개발비	1,473,443,595	1,724,701,563
대손상각비	(337,439,361)	468,419,646
기타	10,223,552,431	8,791,077,681
합 계	500,905,523,989	368,884,178,801

22-2 종업원급여
당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
급여 및 상여	46,437,646,423	38,865,639,512
퇴직급여	4,483,383,554	4,514,109,939
복리후생비	7,843,498,113	6,672,308,451
합 계	58,764,528,090	50,052,057,902

22-3 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
급여	7,343,010,380	6,828,687,515
퇴직급여	865,306,799	822,703,295
복리후생비	1,803,058,213	1,591,220,166
여비교통비	545,764,489	252,853,927
세금과공과	298,122,048	303,393,866
임차료	1,350,423,674	507,007,004
접대비	359,403,495	266,715,199
운반비	3,246,525,964	2,599,615,500
지급수수료	3,306,912,959	2,244,481,643
수출경비	11,610,803,235	8,256,293,576
감가상각비	743,651,609	929,373,748
무형자산상각비	465,501,385	133,953,606
교육훈련비	18,041,868	27,825,371
차량유지비	439,903,801	421,329,873
소모품비	267,968,096	420,821,480
건본비	195,210,200	378,638,511
대손상각비	(349,609,646)	335,498,691
보관료	-	296,387,960
기타판매비와관리비	1,331,441,276	1,076,903,017
합 계	33,841,439,845	27,693,703,948

23. 영업외손익

23-1 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
외환차익	14,681,116,803	3,711,065,533
외화환산이익	241,338,676	329,105,587
임대료수익	300,840,000	237,180,000
기술료수익	2,112,394,615	1,031,501,411
기타의대손충당금환입액	-	17,600,000
파생상품거래이익	72,880,000	112,380,000
유형자산처분이익	21,014,300	944,449,957
사용권자산처분이익	150,074	277,207
합 계	17,429,734,468	6,383,559,695

23-2 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
외환차손	7,624,554,433	1,730,845,701
외화환산손실	2,734,649,753	73,833,328
유형자산처분손실	735,000	205,397,636
무형자산처분손실	28,646,772	12,606,273
파생상품거래손실	2,283,820,000	-
파생상품평가손실	317,667,762	390,422,915
사용권자산폐기손실	-	5,745,568
기타의대손상각비	14,786,236	40,000,000
합 계	13,004,859,956	2,458,851,421

23-3 금융손익

(1) 당기와 전기 중 금융손익에 포함된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	381,873,066	439,550,756
금융원가:		
이자비용	1,580,378,481	1,368,116,870

(2) 당기와 전기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 발생원천은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
금융기관예치금	355,191,102	67,110,378
대여금	-	55,023,561
공정가치측정금융자산	-	273,698,626
기타	26,681,964	43,718,191
합 계	381,873,066	439,550,756

(3) 당기와 전기 중 금융원가에 포함된 이자비용의 발생원천은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
금융기관차입금	1,542,404,388	1,313,692,861
리스부채	37,974,093	54,424,009
합 계	1,580,378,481	1,368,116,870

23-4 투자손익

당기와 전기 중 투자손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
투자수익:		
배당금수익	3,672,052,336	1,130,359,671
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	5,852,795,548	3,033,451,075
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	89,275,670
소 계	9,524,847,884	4,253,086,416
투자원가:		
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	(489,697,906)	(504,482,784)
당기손익인식금융자산처분손실	(86,810,767)	-
공동기업투자주식손상차손	(5,697,865,016)	-
종속기업투자주식처분손실	(200,542,078)	-
종속기업투자주식손상차손	(17,867,840,188)	(2,446,620,731)
소 계	(24,239,799,562)	(2,951,103,515)
차 감 계	(14,714,951,678)	1,301,982,901

23-5 기타영업외손익

당기와 전기 중 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
보증수익	21,750,000	-
보증비용	-	(13,680,000)
기부금	(386,732,000)	(83,100,000)
잡이익	257,327,416	240,605,230
보험금수익	-	446,173,921
잡손실	(248,732,117)	(68,349,482)
합 계	(356,386,701)	521,649,669

23-6 당기와 전기 중 금융상품별 손익항목의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)						
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
당기손익인식:						
외환차익	9,247,345,265	-	-	-	5,433,771,538	14,681,116,803
외화환산이익	61,037,736	-	-	-	180,300,940	241,338,676
이자수익	381,873,066	-	-	-	-	381,873,066
배당금수익	-	3,451,937,176	220,115,160	-	-	3,672,052,336
평가이익	-	5,852,795,548		-	-	5,852,795,548
거래이익	-	-	-	72,880,000	-	72,880,000
외환차손	(1,977,310,046)	-	-	-	(5,647,244,387)	(7,624,554,433)
외화환산손실	(2,706,071,990)	-	-	-	(28,577,763)	(2,734,649,753)
이자비용	-	-	-	-	(1,580,378,481)	(1,580,378,481)
평가손실	-	(489,697,906)	-	(317,667,762)	-	(807,365,668)
거래손실	-	(86,810,767)	-	(2,283,820,000)	-	(2,370,630,767)
소 계	5,006,874,031	8,728,224,051	220,115,160	(2,528,607,762)	(1,642,128,153)	9,784,477,327
기타포괄손익:						
평가손익	-	-	6,680,360,616	-	-	6,680,360,616
합 계	5,006,874,031	8,728,224,051	6,900,475,776	(2,528,607,762)	(1,642,128,153)	16,464,837,943

<전기>

(단위: 원)						
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
당기손익인식:						
외환차익	2,246,605,540	-	-		1,464,459,993	3,711,065,533
외화환산이익	323,265,059	-	-		5,840,528	329,105,587
이자수익	439,550,756		-		-	439,550,756
배당금수익	-	1,008,286,171	122,073,500		-	1,130,359,671
평가이익	-	3,033,451,075	-		-	3,033,451,075
거래이익	-	89,275,670	-	112,380,000	-	201,655,670
외환차손	(522,679,897)	-	-		(1,208,165,804)	(1,730,845,701)
외화환산손실	(46,301,641)	-	-		(27,531,687)	(73,833,328)
이자비용	-	-	-		(1,368,116,870)	(1,368,116,870)
평가손실	-	(504,482,784)	-	(390,422,915)	-	(894,905,699)
소 계	2,440,439,817	3,626,530,132	122,073,500	(278,042,915)	(1,133,513,840)	4,777,486,694
기타포괄손익:						
평가손익	-		5,933,015,173		-	5,933,015,173
합 계	2,440,439,817	3,626,530,132	6,055,088,673	(278,042,915)	(1,133,513,840)	10,710,501,867

24. 법인세비용(수익)

24-1. 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
당기 법인세 부담액	657,188,555	1,412,854,248
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	5,567,169,699	(4,045,108,425)
자본에 직접 반영된 법인세 효과	(1,948,880,737)	(842,586,394)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(589,950,793)	454,584,003
손익에 반영된 법인세비용(수익)	3,685,526,724	(3,020,256,568)

24-2 보고기간종료일 현재 자본에 직접 반영된 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(1,499,168,016)	(931,859,868)
보험수리적손익	(449,712,721)	89,273,474
합 계	(1,948,880,737)	(842,586,394)

24-3 당기와 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용(수익) 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	17,242,988,996	11,643,062,533
적용세율에 따른 세부담액	3,796,629,500	2,539,473,757
조정사항:		
비과세수익	(13,235,835)	1,097,834,068
비공제비용	193,841,992	(2,365,678,358)
세액공제	(2,092,054,942)	(910,371,608)
이연법인세미인식효과	4,829,683,203	(3,354,987,405)
법인세 추납액(환급액)	(589,950,793)	454,584,003
기타	(2,414,214,481)	(481,111,025)
법인세비용	3,685,526,724	(3,020,256,568)
유효세율	21.37%	-

24-4 당기와 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

구 분	(단위:원)							
	일시적차이					이연법인세자산(부채)		
	기 초	기초수정	수정후기초	증 감	기 말	기 초	수정후기초	기 말
차감할일시적차이:								
확정급여부채	3,758,946,345	-	3,758,946,345	(3,758,946,345)	-	826,968,196	826,968,196	-
대손충당금	1,553,634,586	(327,881,077)	1,225,753,509	641,392,829	1,867,146,338	341,799,609	278,044,424	392,100,731
외상매출금	2,195,219,921	(104,296,000)	2,090,923,921	(2,195,219,921)	(104,296,000)	482,948,383	460,003,263	(21,902,160)
감가상각비	1,123,283,863	-	1,123,283,863	8,679,442	1,131,963,305	247,122,450	247,122,450	237,712,294
관계기업및종속기업 투자주식	16,657,302,766	48,973,626	16,706,276,392	22,272,669,439	38,978,945,831	-	-	-
공정가치측정금융자산	19,126,554,568	(274,427,826)	18,852,126,742	(23,107,869,284)	(4,255,742,542)	4,207,842,005	4,147,467,883	(893,705,934)
채고자산	1,992,082,510	-	1,992,082,510	(672,793,466)	1,319,289,044	438,258,152	438,258,152	277,050,699
리스부채	1,917,360,942	-	1,917,360,942	(580,829,937)	1,336,531,005	421,819,407	421,819,407	280,671,511
충당부채	774,597,034	-	774,597,034	39,578,910	814,175,944	170,411,347	170,411,347	170,976,948
토지	33,738,785	-	33,738,785	-	33,738,785	7,422,533	7,422,533	7,085,145
무형자산손상손실	51,786,800	-	51,786,800	-	51,786,800	11,393,096	11,393,096	10,875,228
파생상품평가손실	558,654,333	-	558,654,333	317,667,762	876,322,095	122,903,953	122,903,953	184,027,640
금융보증부채	272,997,159	-	272,997,159	(272,997,159)	-	-	-	-
기타	4,896,107,367	-	4,896,107,367	(658,540,305)	4,237,567,062	1,066,898,923	1,066,898,923	911,791,244
소 계	54,912,266,979	(657,631,277)	54,254,635,702	(7,967,208,035)	46,287,427,667	8,345,788,054	8,198,713,627	1,556,683,346
가산할일시적차이:								
미수수익	(16,187,418)	12,930,821	(3,256,597)	3,256,597	-	(3,561,232)	(716,451)	-
유형자산	(53,851,360,858)	-	(53,851,360,858)	-	(53,851,360,858)	(11,847,299,389)	(11,847,299,389)	(11,308,785,780)
투자부동산	(1,415,218,590)	-	(1,415,218,590)	-	(1,415,218,590)	(311,348,090)	(311,348,090)	(297,195,904)
사용권자산	(2,022,916,532)	-	(2,022,916,532)	659,114,985	(1,363,801,547)	(445,041,637)	(445,041,637)	(286,398,325)
선수수익	2,114,007,345	-	2,114,007,345	(214,723,268)	1,899,284,077	465,081,616	465,081,616	398,849,656
소 계	(55,191,676,053)	12,930,821	(55,178,745,232)	447,648,314	(54,731,096,918)	(12,142,168,732)	(12,139,323,951)	(11,493,530,353)
일시적차이 합계	(279,409,074)	-	(924,109,530)	(7,519,559,721)	(8,443,669,251)	(3,796,380,678)	(3,940,610,324)	(9,936,847,007)
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	4,208,365,715	(2,395,546)	4,205,970,169	502,613,831	4,708,584,000	3,045,664,683	3,045,664,683	3,618,961,315
합 계	3,928,956,641	(2,395,546)	3,281,860,639	(7,016,945,890)	(3,735,085,251)	(750,715,995)	(894,945,641)	(6,317,885,692)

<전기>

구 분	(단위:원)									
	일시적차이						이연법인세자산(부채)			
	기 초	기초수정	수정후기초	합병으로 인한 증가	증 감	기 말	기 초	수정후기초	합병으로 인한 증가	기 말
차감할일시적차이:										
확정급여부채	3,756,215,128	-	3,756,215,128	1,474,897,044	(1,472,165,827)	3,758,946,345	826,367,328	826,367,328	324,477,349	826,968,196
대손충당금	1,086,429,106	216,293,343	1,302,722,449	201,274,259	49,637,878	1,553,634,586	239,014,403	286,598,939	44,280,337	341,799,609
외상매출금	2,195,219,921	-	2,195,219,921	-	-	2,195,219,921	482,948,383	482,948,383	-	482,948,383
감가상각비	1,154,706,998	-	1,154,706,998	-	(31,423,135)	1,123,283,863	254,035,539	254,035,539	-	247,122,450
관계기업및종속기업 투자주식 (*1)	32,180,242,674	-	32,180,242,674	(2,135,476,761)	(13,387,463,147)	16,657,302,766	-	-	-	-
공정가치측정금융자산(*1)	5,396,585,414	-	5,396,585,414	(2,176,010,892)	15,905,980,046	19,126,554,568	1,187,248,792	1,187,248,792	(478,722,396)	4,207,842,006
채고자산	765,804,644	-	765,804,644	506,375,054	719,902,812	1,992,082,510	168,477,022	168,477,022	111,402,512	438,258,152
리스부채	2,617,606,561	-	2,617,606,561	183,421,696	(883,667,315)	1,917,360,942	575,873,444	575,873,444	(4,601,084)	421,819,407
충당부채	640,358,069	-	640,358,069	-	134,238,965	774,597,034	140,878,775	140,878,775	-	170,411,347
토지	-	-	-	33,738,785	-	33,738,785	-	-	7,422,533	7,422,533
무형자산손상손실	-	-	-	103,573,600	(51,786,800)	51,786,800	-	-	22,786,192	11,393,096
파생상품평가손실	-	-	-	168,231,418	390,422,915	558,654,333	-	-	37,010,912	122,903,953
금융보증부채	-	-	-	272,997,159	-	272,997,159	-	-	60,059,375	-

기타	3,625,965,289	104,296,000	3,730,261,289	1,069,787,865	96,058,213	4,896,107,367	787,467,667	810,412,787	232,092,803	1,066,898,923
소 계	53,419,133,804	320,589,343	53,739,723,147	(297,190,773)	1,469,734,605	54,912,266,979	4,662,311,353	4,732,841,009	356,208,533	8,345,788,055
가산할 일시적차이:										
미수수익	-	-	-	(100,218,055)	84,030,637	(16,187,418)	-	-	(22,047,972)	(3,561,232)
유형자산	(29,409,296,557)	-	(29,409,296,557)	(24,442,064,301)	-	(53,851,360,858)	(6,470,045,243)	(6,470,045,243)	(5,377,254,146)	(11,847,299,389)
투자부동산	(1,415,218,590)	-	(1,415,218,590)	-	-	(1,415,218,590)	(311,348,090)	(311,348,090)	-	(311,348,090)
사용권자산	(2,807,900,200)	-	(2,807,900,200)	(196,426,522)	981,410,190	(2,022,916,532)	(617,738,045)	(617,738,045)	(18,543,531)	(445,041,636)
선수수익	-	-	-	1,115,928,317	998,079,028	2,114,007,345	-	-	245,504,230	465,081,616
소 계	(33,632,415,347)	-	(33,632,415,347)	(23,622,780,561)	2,063,519,855	(55,191,676,053)	(7,399,131,378)	(7,399,131,378)	(5,172,341,419)	(12,142,168,731)
일시적차이 합계	19,786,718,457	320,589,343	20,107,307,800	(23,919,971,334)	3,533,254,460	(279,409,074)	(2,736,820,025)	(2,666,290,369)	(4,816,132,886)	(3,796,380,676)
이월세액공제에 인한 이연법인세 자산	-	-	-	4,159,146,262	49,219,453	4,208,365,715	-	-	2,757,128,493	3,045,664,683
합 계	19,786,718,457	320,589,343	20,107,307,800	(19,760,825,072)	3,582,473,913	3,928,956,641	(2,736,820,025)	(2,666,290,369)	(2,059,004,393)	(750,715,993)

전기 중 당사는 (주)동성예코어가 파산 신청함에 따라 (주)동성예코어 관련 일시적차이에 대해 예측가능한 미래에 (*1) 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높다고 판단하여 이연법인세자산 4,921,156천원 및 법인세비용 (-)4,921,156천원을 반영하였습니다.

당사는 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

당사의 경영진은 차이 이후 예상 과세소득이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적 차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다. 다만, 당사가 이연법인세를 인식하지 아니한 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
관계기업및종속기업투자	38,978,945,831	16,657,302,766

25. 주당손익

25-1 기본주당손익

주당손익은 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로 당기 및 전기 기본주당손익의 계산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	13,557,462,272	14,663,319,101
가중평균유통보통주식수	49,090,057	48,252,887주
기본주당이익	276	304

25-2 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구 분	당 기	전 기
기초 유통보통주식수	49,597,067	43,993,012
자기주식	(507,010)	(32,171)
합병	-	4,292,046
가중평균유통보통주식수	49,090,057	48,252,887

25-3 희석주당손익

당사는 분할전 회사인 (주)동성화학이 1999년 6월에 발행한 분리형 신주인수권부사채와 관련된 신주인수권을 인적분할시 승계하여 당기말 현재 보통주로 전환될 수 있는 신주인수권 1,612,649주가 남아 있습니다(주석 20-6 참조).

당기 및 전기 중 당사 주식의 평균시장가격이 보통주청구가능증권의 행사가격을상회함에 따라 보통주청구가능증권으로 인한 희석화 효과를 반영하여 희석주당손익을 산정하였습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
희석순이익	13,557,462,272	14,663,319,101
가중평균희석성장재보통주식수	49,526,436	48,934,766주
희석주당순이익	274	300

25-4 당기 및 전기의 가중평균희석보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	49,090,057	48,252,887
신주인수권의 희석화 효과	436,379	681,879
가중평균희석성잠재적보통주식수	49,526,436	48,934,766

26. 특수관계자 공시

26-1 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 지배기업 및 종속기업 그리고 관계기업은 다음과 같습니다.

기업명	지배기업	당사와의 관계
국내법인:		
(주)디에스티아이	-	지배기업
(주)동성화인텍	당사	종속기업
(주)제네웰	당사	종속기업
(주)동성티씨에스	당사	종속기업
(주)디앤엠파트너스	당사	종속기업
애디언트동성(주)	-	관계기업
(주)디엔케이캠텍	-	공동기업
해외법인:		
P.T.Dongsung Jakarta(JDS)	당사	종속기업
Guangzhou Dongsung Chemical Co.,Ltd.(GDS)	당사	종속기업
Dongsung Chemical(Vietnam) Co.,Ltd.(VDS)	당사	종속기업
연운향도하복합재료제품유한공사	(주)동성티씨에스	종속기업
Dongsung Finetec International	(주)동성화인텍	종속기업
양주양자도하복합재료제품유한공사	-	관계기업
BAEK&CO PTE. LTD.	(주)디에스티아이	기타특수관계자
EAGLE VINA COMPANY LIMITED	BAEK&CO PTE. LTD.	기타특수관계자
P.T.Dongsung Chemical Indonesia(IDS)(*1)	당사	종속기업

(*1) 당기 중 신설법인으로 종속기업에 추가되었습니다.

26-2 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
기업명	내역	당기말	전기말
(주)동성화인텍	매출채권	1,597,977,389	770,431,793
	미수금	941,644,280	1,184,374,713
	임차보증금	250,000,000	250,000,000
	매입채무	185,425,414	57,513,500
	미지급금	3,435,542	-
(주)제네웰	매출채권	-	990,000
	미수금	51,317,580	67,716,235
	미지급금	2,600,015	110,000
(주)동성티씨에스	매출채권	588,165,556	407,236,390
	미수금	291,194,630	355,276,060
(주)디엔케이캠텍	미수금	5,071,000	4,763,000
	미수수익	12,811,643	12,930,821
(주)디에스티아이	매출채권	4,675,000	4,675,000
	임대보증금	20,000,000	20,000,000
Eagle Vina	매출채권	265,615,942	222,067,860
GDS	매출채권	1,690,867,261	3,662,212,753
	미수금	635,668,822	528,223,841
JDS	매출채권	7,352,996,148	11,543,029,639
	미수금	802,649,866	530,502,833
VDS	매출채권	11,035,622,471	6,074,659,296
	미수금	620,828,827	399,058,530
	매입채무	-	20,094,225
합계	채권 합계	26,147,106,415	26,018,148,764
	채무 합계	211,460,971	97,717,725

26-3 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
기 업 명	내 역	당 기	전 기
(주)동성화학	매출	-	755,916,100
	용역수익	-	432,058,886
	배당수익	-	2,323,328,800
	매입	-	104,871,200
	임차료	-	4,926,000
(주)동성화인텍	매출	7,190,653,650	1,116,130,022
	용역수익	3,783,221,710	4,340,737,172
	임대수익	54,480,000	78,593,223
	배당수익	3,877,404,650	3,877,404,650
	자산이전	350,000	-
	매입	623,485,000	298,285,000
	기타비용	150,000,000	-
(주)제네웰	제품매출	42,414,000	29,365,000
	용역수익	277,138,400	330,535,410
	임대수익	-	11,036,254
	배당수익	1,524,383,400	1,778,447,300
	기타비용	11,629,140	6,480,000
(주)동성티씨에스	매출	2,847,517,326	1,519,545,610
	용역수익	866,660,840	993,754,100
	배당수익	7,057,921,400	-
	이자수익	-	45,369,863
(주)디엔케이캠텍	매출	502,668,432	56,479,500
	이자수익	12,811,643	12,930,821
애디언트동성(주)	임대수익	2,179,993,290	1,998,506,490
(주)디에스티아이	용역수익	17,000,000	17,000,000
Eagle Vina	매출	1,378,752,945	221,355,456
	매입	4,930,081	-
GDS	매출	9,869,323,005	11,674,261,226
	기술료수익	648,312,486	400,238,317
JDS	매출	45,925,538,462	29,772,127,544
	기술료수익	827,464,554	405,444,395
	배당수익	3,191,718,000	-
VDS	매출	55,510,949,962	16,529,704,237
	기술료수익	637,353,189	286,695,537
	배당수익	3,223,316,827	-

합 계	수익 합계	132,572,603,894	71,027,785,163
	배당 합계	18,874,744,277	7,979,180,750
	비용 합계	790,044,221	414,562,200

26-4 당기와 전기 중 당사와 특수관계자 간의 주요한 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
회사명	내 역	당 기	전 기
임직원	자금 대여	330,000,000	554,095,000
	자금 회수	332,186,488	217,027,803
(주)동성티씨에스	자금 회수	-	2,000,000,000

26-5 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
급여	2,613,162,020	3,573,966,860
퇴직급여	652,191,510	946,504,180
합 계	3,265,353,530	4,520,471,040

상기의 주요 경영진은 당사 활동의 계획 · 운영 · 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원으로 구성되어 있습니다.

26-6 보고기간종료일 현재 임직원 대한 채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	당 기말	전기말	내 역
장·단기대여금	1,060,496,627	1,062,683,115	주택자금대여

27. 우발채무와 약정사항

27-1 당사는 종속기업인 (주)동성화인텍과 원재료 구매대행계약을 체결하였으며, 원재료 구매대행용역의 제공대가로 수수한 금액을 용역수익으로 계상하고 있습니다.

27-2 보고기간종료일 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위: 1USD, 원화단위: 원)				
금융기관	내 역	통화	한도금액	실행금액
신한은행	무역금융	KRW	3,500,000,000	—
	전자방식외상매출금결제	KRW	4,200,000,000	—
	일반자금대출	KRW	8,000,000,000	8,000,000,000
	무역금융	USD	2,500,000	—
	기한부수입신용장	USD	4,500,000	—
	일람불수입신용장	USD	5,000,000	—
한국산업은행	산업시설자금대출	KRW	18,900,000,000	18,900,000,000
	산업운영자금대출	KRW	15,000,000,000	15,000,000,000
	단기한도대출	KRW	7,000,000,000	—
우리은행	무역금융	KRW	5,000,000,000	—
	기한부수입신용장	KRW	2,000,000,000	—
	전자방식외상매출금결제	KRW	15,000,000,000	—
	시설자금대출	KRW	10,000,000,000	10,000,000,000
씨티은행	내국신용장	KRW	1,000,000,000	—
	일반자금대출	KRW	6,000,000,000	—
	파생상품	USD	30,000,000	6,200,000
KEB하나은행	원화지급보증	KRW	2,000,000,000	2,000,000,000
한국수출입은행	수입자금대출	KRW	5,000,000,000	—
부산은행	무역금융	KRW	6,000,000,000	—
	기한부수입신용장	USD	3,000,000	—
	일람불수입신용장	USD	2,000,000	—
	내국신용장	USD	3,000,000	—
	파생상품	USD	40,000,000	13,200,000
합 계		KRW	108,600,000,000	53,900,000,000
		USD	90,000,000	19,400,000

27-3 담보제공자산

보고기간종료일 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(외화단위: 1USD, 원화단위: 원)							
채권자	담보제공자산	장부가액	담보설정금액(채권최고액)				담보제공사유
			당기말		전기말		
우리은행	토지, 건물	39,779,889,708	KRW	24,320,000,000	KRW	24,320,000,000	차입금담보
한국산업은행	토지, 건물	24,832,884,072	USD	5,800,000	USD	5,800,000	차입금담보
	구축물, 기계기구		KRW	30,900,000,000	KRW	30,900,000,000	
합 계			KRW	55,220,000,000	KRW	55,220,000,000	
			USD	5,800,000	USD	5,800,000	

27-4 보고기간종료일 현재 지급보증제공내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구분	지급보증기업	지급보증 받은 기업	지급보증처	통 화	금 액
관계기업	(주)동성케미컬	(주)디엔케이캠텍	우리은행	KRW	9,000,000,000

당사는 전기 중 관계기업인 (주)디엔케이캠텍의 운영자금 차입을 위해 금호피앤비화학과의 연대보증 조건으로 보증제공수수료지급계약을 체결하였습니다.

27-5 타인으로부터 제공받고 있는 지급보증

당기말 현재 제3자로부터 제공받고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
보증종류	기업명	제공하는자	보증건수	보증내용	단위	보증금액
계약이행지급보증	(주)동성케미컬	KEB하나은행	1	계약이행지급보증	KRW	2,000,000,000
하자이행지급보증외	(주)동성케미컬	서울보증보험	24	하자이행지급보증외	KRW	614,924,667
합 계			25		KRW	2,614,924,667

27-6 당기말 현재 당사의 주요 보험가입자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
보험종류	보험가입자산	장부가액	부보금액	보험회사
패키지보험	건물 및 구축물	27,007,505,835	418,016,918,080	KB손해보험(주)(*)
	기계장치 등	26,970,538,263		
	재고자산	41,161,055,826		
합 계		95,139,099,924	418,016,918,080	

(*) 동 보험과 관련된 부보금액 중 22,000백만원은 타 금융기관에 질권설정 되어 있습니다.

한편, 당사는 상기 보험 이외에 자동차종합보험, 산재보험 및 가스사고배상책임보험 등에 가입하고 있습니다.

27-7 공동경비 약정

당기말 현재 당사는 특수관계자인 (주)동성화인텍 외 3개사와 공동경비 배부에 대한 약정을 체결하고 있습니다.

28. 현금흐름표

28-1 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

28-2 당사의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
장기차입금의 만기연장 대체	18,900,000,000	-
장기차입금의 유동성 대체	-	18,900,000,000
유형자산 취득 관련 미지급금	768,110,000	906,235,000
건설중인자산의 본계정 대체	(6,030,623,153)	3,966,305,187
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(1,649,139,830)	(4,235,726,677)
매출채권의 제각	408,451,189	84,411,996
임차보증금의 유동성 대체	635,039,535	1,115,000,000

28-3 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)						
구 분	기 초	증 가	감 소	상 각	대체 등	기 말
단기차입금	34,000,000,000	-	1,000,000,000	-	-	33,000,000,000
유동성장기차입금	18,900,000,000	-	18,900,000,000	-	-	-
장기차입금	-	18,900,000,000	-	-	-	18,900,000,000
리스부채	1,917,360,942	293,907,448	(970,646,937)	37,999,217	-	1,278,620,670
합 계	54,817,360,942	(706,092,552)	(970,646,937)	37,999,217	-	53,178,620,670

<전기>

(단위: 원)						
구 분	기 초	증 가	감 소	상 각	대체 등	기 말
단기차입금	45,000,000,000	1,000,000,000	(12,000,000,000)	-	-	34,000,000,000
유동성장기차입금	13,073,600,000	-	(13,073,600,000)	-	18,900,000,000	18,900,000,000
장기차입금	18,900,000,000	-	-	-	(18,900,000,000)	-
리스부채	2,617,606,561	284,790,850	(1,110,748,493)	54,424,009	71,288,012	1,917,360,942
합 계	79,591,206,561	1,284,790,850	(26,184,348,493)	54,424,009	71,288,012	54,817,360,942

29. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 재무위험관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화 하는데 중점을 두고 있습니다. 당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험 별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다.

29-1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세 가지 유형으로 구성됩니다.

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 및 현금흐름이 변동할 위험입니다. 이러한 당사의 이자율위험은 주로 차입금으로부터 발생하는 이자비용의 현금흐름이 변동될 위험에서 비롯됩니다. 이에 따라 당사의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 이자율변동위험에 대한 금융부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
변동이자율 적용 차입금	51,900,000,000	51,900,000,000

보고기간종료일 현재 변동이자율이 적용되는 금융부채의 이자율이 1% 포인트 변동시 금융원가(이자비용)이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	1% 포인트 상승시	1% 포인트 하락시	1% 포인트 상승시	1% 포인트 하락시
금융원가(이자비용)	(519,000,000)	519,000,000	(519,000,000)	519,000,000

(2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 당사는 해외 영업활동과 해외 종속기업에 대한 순투자로 인하여 USD 등의 환위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	40,047,848,898	6,369,007,370	49,447,182,662	7,663,718,256
JPY	4,333,188,867	151,953,335	688,775,708	-
EUR	88,206,336	-	363,597,187	-
합 계	44,469,244,101	6,520,960,705	50,499,555,557	7,663,718,256

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	1,683,942,076	(1,683,942,076)	2,089,173,220	(2,089,173,220)
JPY	209,061,777	(209,061,777)	34,438,785	(34,438,785)
EUR	4,410,317	(4,410,317)	18,179,859	(18,179,859)
합 계	1,897,414,170	(1,897,414,170)	2,141,791,864	(2,141,791,864)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

(3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 당사의 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 중 상장지분상품은 가격변동위험에 노출되어 있으며, 보고기간종료일 현재 해당주식의 주가가 5% 변동시 기타포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)		
구 분	5% 상승시	5% 하락시
법인세효과 차감전 기타포괄손익	211,948,450	(211,948,450)
법인세효과	(44,509,175)	44,509,175
법인세효과 차감후 기타포괄손익	167,439,275	(167,439,275)

(*) 당기 법인세 효과는 세율 21%를 적용하였습니다.

<전기>

(단위: 원)		
구 분	5% 상승시	5% 하락시
법인세효과 차감전 기타포괄손익	278,706,380	(278,706,380)
법인세효과	(61,315,404)	61,315,404
법인세효과 차감후 기타포괄손익	217,390,976	(217,390,976)

(*)전기 법인세 효과는 세율 22%를 적용하였습니다.

29-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 당사는 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

(1) 매출채권및기타채권

당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를수행하고 있습니다. 당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	70,581,928,591	70,730,024,274
기타채권	4,250,470,906	4,339,452,683
합 계	74,832,399,497	75,069,476,957

(2) 기타의 자산

현금, 단기에금 및 장·단기대여금 등으로 구성되는 당사의 기타의 자산으로부터 발생하는

신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 신한은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

29-3 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 금융상품의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

다음은 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

<당기말>

(단위: 원)				
구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년 이후	합 계
매입채무및기타채무	74,452,990,131	-	886,504,614	75,339,494,745
단기차입금	34,154,762	33,878,045,238	912,200,000	34,824,400,000
기타금융부채	942,700	72,000,000	20,100,000	93,042,700
장기차입금	94,972,500	284,917,500	19,279,890,000	19,659,780,000
리스부채	236,987,153	683,511,119	384,049,812	1,304,548,084
파생상품부채	-	876,322,095	-	876,322,095
합 계	74,820,047,246	35,794,795,952	21,482,744,426	132,097,587,624

<전기말>

(단위: 원)				
구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년 이후	합 계
매입채무및기타채무	63,112,112,603	-	1,168,782,310	64,280,894,913
단기차입금	-	34,570,200,000	-	34,570,200,000
기타금융부채	942,090	72,000,000	20,100,000	93,042,090
장기차입금	-	19,153,260,000	-	19,153,260,000
리스부채	243,684,382	670,732,600	1,053,956,011	1,968,372,993
파생상품부채	-	558,654,333	-	558,654,333
합 계	63,356,739,075	55,024,846,933	2,242,838,321	120,624,424,329

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구 받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다. 그리고 장,단기차입금 및 리스 부채는 계약상 현금흐름에 금융원가가 포함되어 있습니다.

29-4 자본관리

자본관리의 주목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용 등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정 하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

당사는 순부채를 자기자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 당사는 순부채 를 총부채에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 순부 채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
총부채	140,387,488,493	128,875,306,749
차감: 현금및현금성자산	(23,708,043,241)	(19,950,621,203)
순부채	116,679,445,252	108,924,685,546
자기자본	341,789,775,684	335,658,691,033
부채비율	34.14%	32.45%

30. 공정가치

30-1 보고기간종료일 현재 당사의 재무제표에 계상된 금융상품 범주별 장부금액 및공정가 치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치

금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산				
- 당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	19,327,378,344	19,327,378,344	13,165,581,668	13,165,581,668
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(비유동)	4,996,878,363	4,996,878,363	11,098,858,193	11,098,858,193
소 계	24,324,256,707	24,324,256,707	24,264,439,861	24,264,439,861
상각후원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	23,708,043,241	23,708,043,241	19,950,621,203	19,950,621,203
- 매출채권및기타채권(유동)	74,832,399,497	74,832,399,497	75,069,476,957	75,069,476,957
- 기타금융자산(유동)	1,630,709,120	1,630,709,120	1,456,685,697	1,456,685,697
- 기타금융자산(비유동)	2,306,239,282	2,306,239,282	2,537,479,832	2,537,479,832
소 계	102,477,391,140	102,477,391,140	99,014,263,689	99,014,263,689
금융자산 합계	126,801,647,847	126,801,647,847	110,575,089,044	110,575,089,044
금융부채:				
공정가치로 인식된 금융부채				
- 파생상품부채	876,322,095	876,322,095	558,654,333	558,654,333
소 계	876,322,095	876,322,095	558,654,333	558,654,333
상각후원가로 인식된 금융부채				
- 매입채무및기타채무(유동)	74,452,990,131	74,452,990,131	63,112,112,603	63,112,112,603
- 단기차입금	33,000,000,000	33,000,000,000	34,000,000,000	34,000,000,000
- 유동성장기차입금	-	-	18,900,000,000	18,900,000,000
- 기타금융부채(유동)	72,942,700	72,942,700	72,942,090	72,942,090
- 매입채무및기타채무(비유동)	886,504,614	886,504,614	1,168,782,310	1,168,782,310
- 장기차입금	18,900,000,000	18,900,000,000	-	-
- 기타금융부채(비유동)	20,100,000	20,100,000	20,100,000	20,100,000
- 리스부채(유동)	899,865,558	899,865,558	880,124,545	880,124,545
- 리스부채(비유동)	378,755,112	378,755,112	1,037,236,397	1,037,236,397
소 계	128,611,158,115	128,611,158,115	119,191,297,945	119,191,297,945
금융부채 합계	129,487,480,210	129,487,480,210	119,749,952,278	119,749,952,278

상기의 금융자산과 부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 계상하였습니다.

30-2 상기의 공정가치 추정에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 현금 및 단기예금, 매출채권, 매입채무 및 기타 유동부채는 만기가 단기이므로 장부금액이 공정가치와 유사합니다.

(2) 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 이자율스왑의 공정가치는 관측가능한 수익율곡선에 따른 미래 추정 현금흐름의 현재가치로 계산
- 선물환의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 선도환율을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

31. 공정가치 측정

31-1 보고기간종료일 현재 자산 및 부채의 공정가치 측정 서열체계와 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입 변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

<당기말>

(단위: 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	-	-	19,327,378,344	19,327,378,344
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	4,356,836,035	-	640,042,328	4,996,878,363
소 계	4,356,836,035	-	19,967,420,672	24,324,256,707
공정가치가 공시되는 금융자산:				
- 현금및현금성자산	-	23,708,043,241	-	23,708,043,241
- 매출채권및기타채권(유동)	-	-	74,832,399,497	74,832,399,497
- 기타금융자산(유동)	-	-	1,630,709,120	1,630,709,120
- 기타금융자산(비유동)	-	-	2,306,239,282	2,306,239,282
소 계	-	23,708,043,241	78,769,347,899	102,477,391,140
자산 합계	4,356,836,035	23,708,043,241	98,736,768,571	126,801,647,847
공정가치로 측정되는 금융부채:				
- 파생상품부채	-	876,322,095	-	876,322,095
소 계	-	876,322,095	-	876,322,095
공정가치가 공시되는 금융부채:				
- 매입채무및기타채무(유동)	-	-	74,452,990,131	74,452,990,131
- 매입채무및기타채무(비유동)	-	-	886,504,614	886,504,614
- 단기차입금	-	33,000,000,000	-	33,000,000,000
- 유동성장기차입금	-	-	-	-
- 장기차입금	-	18,900,000,000	-	18,900,000,000
- 기타금융부채(유동)	-	-	72,942,700	72,942,700
- 기타금융부채(비유동)	-	-	20,100,000	20,100,000
- 리스부채(유동)	-	-	899,865,558	899,865,558
- 리스부채(비유동)	-	-	378,755,112	378,755,112
소 계	-	51,900,000,000	76,711,158,115	128,611,158,115
부채 합계	-	52,776,322,095	76,711,158,115	129,487,480,210

<전기말>

(단위: 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	-	-	13,165,581,668	13,165,581,668
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	5,574,127,600	-	5,524,730,593	11,098,858,193

소 계	5,574,127,600	-	18,690,312,261	24,264,439,861
공정가치가 공시되는 금융자산:				
- 현금및현금성자산	-	19,950,621,203	-	19,950,621,203
- 매출채권및기타채권(유동)	-	-	75,069,476,957	75,069,476,957
- 기타금융자산(유동)	-	-	1,456,685,697	1,456,685,697
- 기타금융자산(비유동)	-	-	2,537,479,832	2,537,479,832
소 계	-	19,950,621,203	79,063,642,486	99,014,263,689
자산 합계	5,574,127,600	19,950,621,203	97,753,954,747	123,278,703,550
공정가치로 측정되는 금융부채:	-			
- 파생상품부채	-	558,654,333	-	558,654,333
소 계		558,654,333	-	558,654,333
공정가치가 공시되는 금융부채:				
- 매입채무및기타채무(유동)	-	-	63,112,112,603	63,112,112,603
- 매입채무및기타채무(비유동)	-	-	1,168,782,310	1,168,782,310
- 단기차입금	-	34,000,000,000	-	34,000,000,000
- 유동성장기차입금	-	18,900,000,000	-	18,900,000,000
- 기타금융부채(유동)	-	-	72,942,090	72,942,090
- 기타금융부채(비유동)	-	-	20,100,000	20,100,000
- 리스부채(유동)		-	880,124,545	880,124,545
- 리스부채(비유동)		-	1,037,236,397	1,037,236,397
소 계	-	52,900,000,000	66,291,297,945	119,191,297,945
부채 합계	-	53,458,654,333	66,291,297,945	119,749,952,278

31-2 보고기간종료일 현재 공정가치 수준 3으로 분류된 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)			
구 분	금융자산		
	기타포괄손익 -공정가치 측정 지분상품	당기손익 -공정가치 측정 금융상품	파생상품
기초	5,524,730,593	13,165,581,668	-
총손익	-	-	-
- 당기손익인식	-	5,363,097,642	-
- 기타포괄인식	8,089,119,446	-	-
증가	-	3,178,842,942	-
합병	-	-	-
감소	12,782,340,446	2,380,143,908	-
재분류	191,467,265		
기말	640,042,328	19,327,378,344	-

<전기말>

(단위 : 원)			
구 분	금융자산		
	기타포괄손익 -공정가치 측정 지분상품	당기손익 -공정가치 측정 금융상품	파생상품
기초	1,348,383,244	8,073,275,831	2,500,000,000
총손익	-	-	-
- 당기손익인식	-	2,528,968,291	-
- 기타포괄인식	4,176,347,349	-	-
증가	-	3,891,844,108	-
합병	-	1,601,430,310	-
감소	-	2,929,936,872	2,500,000,000
기말	5,524,730,593	13,165,581,668	-

31-3 가치기법 및 투입변수

당기말과 전기말 현재 공정가치 수준2와 3으로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가기법과 투입변수 및 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
기타포괄손익 - 공정가치측정지분상품				
부산면세점	520,800,000	3	원가접근법	해당없음
(주)GLOVEX	66,117,828	3	원가접근법	
(주)팍스넷경제티브이	10,894,500	3	원가접근법	
(주)에너솔라	40,700,000	3	원가접근법	
한국능률협회컨설팅	1,530,000	3	원가접근법	
당기손익 - 공정가치측정금융상품				
모노리스 RCPS	613,230,000	3	유사기업비교법	주가순자산비율
솔리비스 RCPS	500,021,840	3	유사기업비교법	주가순자산비율
우리성장파트너십	2,647,500,000	3	순자산가치평가법	해당없음
포레스트파트너스	8,202,121,207	3	순자산가치평가법	
레버런트프론티어	1,030,582,566	3	순자산가치평가법	
오크트리	120,226,715	3	순자산가치평가법	
디에스 Prestige.II	873,320,000	3	원가접근법	
스마트그린뉴딜창업벤처펀드	467,594,133	3	순자산가치평가법	
포레스트_파인트리2호	3,837,456,559	3	순자산가치평가법	
SAV Opportunities Fund	932,895,014	3	순자산가치평가법	
출자금-신평장림공단	102,330,310	3	원가접근법	
출자금-대한고무공업	100,000	3	원가접근법	
금융부채				
파생상품부채	876,322,095	2	옵션모형	환율

<전기말>

(단위 : 원)				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
기타포괄손익 - 공정가치측정지분상품				
오토앤(주)	4,452,840,000	3	유사기업비교법	주가순이익비율
부산면세점	761,181,000	3	유사기업비교법	주가매출액비율
당기손익 - 공정가치측정금융상품				
모노리스 RCPS	459,460,000	3	유사기업비교법	주가순자산비율
삼성생명변액보험	1,258,441,014	3	원가접근법	해당없음
우리성장파트너십	2,989,000,000	3	순자산가치평가법	
포레스트파트너스(파인트리1호)	2,799,088,028	3	순자산가치평가법	

포레스트파트너스(파인트리2호)	2,837,467,711	3	순자산가치평가법	
오크트리포레스트	108,500,000	3	순자산가치평가법	
레버런트프론티어	1,390,500,000	3	순자산가치평가법	
출자금-디에스Prestigell(PEF)	978,370,000	3	원가접근법	
출자금-스마트그린뉴딜창업벤처펀드	242,324,605	3	순자산가치평가법	
금융부채				
파생상품부채	558,654,333	2	옵션모형	환율 등

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 동성케미컬의 2022년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부:
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
 2. 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 동성케미칼

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 동성케미칼(이하 “회사”)의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 30일자 감사보고서에 서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도 감사와 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.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 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 이사회의 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 김진태입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층

서현회계법인

대표이사 배홍기

2023년 3월 30일

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

내부회계관리제도 운영실태보고서

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 동성케미칼 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 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 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 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.

2023년 3월 20일

대 표 이 사 이 만 오 (서명)

내부회계관리자 추 명 주 (서명)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사 · 세무 · 가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	3	4	5	5	6	6	-	-	16	17
투입시 간	분 · 반기검토	10	7	64	54	531	509	-	208	42	-	-	-	647	778
	감사	19	14	433	182	1,484	1,217	345	420	180	132	-	-	2,461	1,965
	합계	29	21	497	236	2,015	1,726	345	628	222	132	-	-	3,108	2,743

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2022. 6. 6 ~ 2022. 6. 8				3	일		
	주요내용			회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2022.7.18~2022.7.29	10	일	5	명	1	명	반기검토			
	2022.12.5~2022.12.9	5	일	4	명	1	명	중간감사			
	2023.1.9~2023.1.11	3	일	3	명	-	명	내부회계감사 반영			
	2023.2.8~2023. 2.10	3	일	5	명	1	명	기말 표본 테스트			
	2023.3.13~2023.3.18	9	일	5	명	1	명	기말 입증절차 수행			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2022.12.29, 2023.1.5				2	일		
	실사(입회)장소			부산공장, 울산공장, 여수공장							
	실사(입회)대상			원재료, 제품 등							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2022.12.29				1	일		
	실사(입회)장소			부산 본사							

	실사(입회)대상	회원권, 금융상품				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022.12.16, 2023.3.27				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 16일	감사, 외부감사인	서면	감사계획, 독립성
2	2023년 03월 27일	감사, 외부감사인	서면	기말감사 결과, 독립성