

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	6
주석.....	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	89
외부감사 실시내용	94

주식회사 동성케미컬

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 16 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 동성케미칼

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 동성케미칼(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도 운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 21일자 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 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

재화 매출의 수익인식시기의 적정성

회사는 주석 24에서 기재된 바와 같이 회사의 매출액 중 재화의 판매가 차지하는 비중이 중요하고, 회사는 재화의 판매에 대해 고객에게 통제가 이전되는 시점에 수익을인식합니다. 재화 매출은 고객과의 계약 및 인도조건에 따라 통제 이전시기가 다르기 때문에 수익인식 시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다.

회사는 다수의 이해관계자가 존재하는 유가증권시장 상장회사로서 수익은 회사의 주요 성과 지표에 포함되므로, 수익인식의 조건이 충족되기 전에 인식될 고유위험이 높습니다. 우리는 재화 매출이 재무제표에서 차지하는 금액적 유의성, 다양한 계약 및 인도조건에 따라 발생할 수 있는 수익의 왜곡표시위험을 고려하여 재화 매출의 기간귀속을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 수익인식기준에 따른 통제 이전시점 검토
- 재화 매출의 기간귀속에 대한 회사 내부통제의 설계 및 운영의 효과성을 평가
재화 매출의 기간귀속에 대한 회사 내부통제의 설계 평가 및 통제 운영 효과성 테스트
- 당기말에 근접하여 발생한 매출 거래 표본을 추출하여 회계기록 및 원천증빙 대사

기타사항

2022년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본 변동표 및 현금흐름표에 대하여 서현회계법인이 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2023년 3월 30일에 적정의견을 표명하였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는 데 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 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 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 당사의 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 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 강선구입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대표이사 박 용 근

2024년 3월 21일

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 16 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 15 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 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 16 기말 2023년 12월 31일 현재

제 15 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 동성케미컬

(단위: 원)

과 목	주 석	제 16 기말	제 15 기말
자산			
유동자산		164,066,741,428	145,609,391,878
현금및현금성자산	5,33	46,489,716,518	23,708,043,241
매출채권및기타채권	6,30,32,33	55,289,358,307	74,832,399,497
재고자산	7,25,31	31,780,783,468	41,161,055,826
기타금융자산	8,27,30,33	27,544,079,042	1,630,709,120
기타유동자산	9	2,928,927,526	4,277,184,194
파생상품자산	20,27,33	33,876,567	-
비유동자산		358,411,020,317	336,567,872,299
기타금융자산	8,27,30,33	18,793,420,663	2,306,239,282
당기손익-공정가치측정금융자산	10,27,33	18,177,923,954	19,327,378,344
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	10,27,33	5,239,117,798	4,996,878,363
관계기업, 공동기업 및 종속기업투자	11,27,30	140,509,948,608	132,177,645,398
유형자산	12,27,32	128,264,055,540	122,409,539,168
무형자산	13,27,32	6,389,598,308	6,805,078,930
투자부동산	14	39,185,576,234	39,779,889,708
사용권자산	15,27	657,616,586	1,363,801,547
순확정급여자산	22	541,338,589	7,401,421,559
이연법인세자산	28	652,424,037	-
자산총계		522,477,761,745	482,177,264,177
부채			
유동부채		156,104,043,154	112,369,473,208
매입채무및기타채무	16,30,33	57,214,286,753	74,452,990,131
단기차입금	17,27,31,32,33	95,590,000,000	33,000,000,000
기타금융부채	18,27,33	91,853,679	72,942,700
리스부채	15,27,32,33	368,828,338	899,865,558
기타유동부채	19	2,588,315,249	2,698,065,340
파생상품부채	20,27,33	-	876,322,095
충당부채	21	250,759,135	369,287,384
비유동부채		23,002,325,798	28,018,015,285
매입채무및기타채무	16,30,33	2,120,530,840	886,504,614
장기차입금	17,27,31,32,33	18,900,000,000	18,900,000,000
리스부채	15,27,32,33	203,690,927	378,755,112
기타금융부채	18,27,33	30,100,000	20,100,000
기타비유동부채	19	1,200,404,031	1,069,881,307
충당부채	21	547,600,000	444,888,560

이연법인세부채	28	-	6,317,885,692
부채총계		179,106,368,952	140,387,488,493
자본			
자본금	1,23	49,689,728,000	49,689,728,000
자본잉여금	23	202,594,104,981	202,594,104,981
기타자본	23	(9,596,884,799)	(9,677,724,799)
기타포괄손익누계액	23	(2,416,316,559)	(2,329,605,712)
기타적립금	23	8,691,496,030	7,718,381,470
이익잉여금	23	94,409,265,140	93,794,891,744
자본총계		343,371,392,793	341,789,775,684
부채및자본총계		522,477,761,745	482,177,264,177

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 16 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 15 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 동성케미컬

(단위: 원)

과 목	주 석	제 16 기	제 15 기
매출액	24,30	398,146,357,583	529,993,482,267
매출원가	7,25	(343,111,170,247)	(467,064,084,144)
매출총이익		55,035,187,336	62,929,398,123
판매비와관리비	25,26	(41,775,754,319)	(33,841,439,845)
영업이익		13,259,433,017	29,087,958,278
기타수익	27	8,774,067,598	17,429,734,468
기타비용	27	(8,032,018,723)	(13,004,859,956)
금융수익	27	1,383,775,730	381,873,066
금융원가	27	(3,387,064,735)	(1,580,378,481)
투자손익	27	(847,815,659)	(14,714,951,678)
기타영업외손익	27	(237,111,124)	(356,386,701)
법인세비용차감전순이익		10,913,266,104	17,242,988,996
법인세수익(비용)	28	5,219,649,562	(3,685,526,724)
당기순이익		16,132,915,666	13,557,462,272
기타포괄손익		(4,900,992,957)	6,872,969,024
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(4,900,992,957)	6,872,969,024
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	10	(86,710,847)	5,181,192,600
확정급여제도의 재측정요소	22	(4,814,282,110)	1,691,776,424
총포괄손익		11,231,922,709	20,430,431,296
주당이익			
기본주당손익	29	332	276
희석주당손익	29	329	274

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 16 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 15 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 동성케미컬

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	기타적립금	이익잉여금	자본 합계
2022.1.1 (전기초)	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							
기타포괄손익-공정가치측정금융자 산 평가손익	-	-	-	5,181,192,600	-	-	5,181,192,600
기타포괄손익-공정가치측정금융자 산 평가손익 (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 (전기말)	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
2023.1.1 (당기초)	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
당기순이익	-	-	-	-	-	16,132,915,666	16,132,915,666
기타포괄손익							
기타포괄손익-공정가치측정금융자 산 평가손익	-	-	-	(86,710,847)	-	-	(86,710,847)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(4,814,282,110)	(4,814,282,110)
총포괄손익	-	-	-	(86,710,847)	-	11,318,633,556	11,231,922,709
이익준비금의 적립	-	-	-	-	973,114,560	(973,114,560)	-
연차배당	-	-	-	-	-	(9,731,145,600)	(9,731,145,600)
자기주식처분	-	-	80,840,000	-	-	-	80,840,000
2023.12.31 (당기말)	49,689,728,000	202,594,104,981	(9,596,884,799)	(2,416,316,559)	8,691,496,030	94,409,265,140	343,371,392,793

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 16 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 15 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 동성케미컬

(단위: 원)

과 목	제 16 기	제 15 기
영업활동현금흐름	43,103,072,922	43,869,258,515
당기순이익	16,132,915,666	13,557,462,272
비현금항목의 조정	(1,202,836,089)	18,692,135,080
퇴직급여	2,298,382,644	2,954,405,616
감가상각비	9,739,998,553	9,634,821,649
무형자산상각비	637,953,291	629,809,999
복리후생비	-	102,612,545
대손충당금환입	(473,757,590)	(399,162,827)
기타대손상각비	-	14,786,236
재고자산평가손실	955,161,680	-
외화환산이익	(80,003,141)	(241,338,676)
외화환산손실	824,978,887	2,734,649,753
유형자산처분이익	(54,175,083)	(21,014,300)
유형자산처분손실	1,819,730,237	735,000
무형자산처분손실	26,302,191	28,646,772
사용권자산처분이익	(37,629)	(150,074)
종속기업투자주식처분손실	-	200,542,078
종속기업투자주식손상차손	-	17,764,883,795
공동기업투자주식손상차손	1,667,696,790	5,697,865,016
파생상품평가이익	(910,198,662)	-
파생상품평가손실	-	317,667,762
파생상품거래이익	-	(72,880,000)
파생상품거래손실	-	2,283,820,000
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(58,700,000)	(5,852,795,548)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	3,724,099,034	489,697,906
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(226,082,086)	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	86,810,767
배당금수익	(17,877,824,648)	(22,546,796,613)
이자수익	(1,383,775,730)	(381,386,981)
이자비용	3,387,064,735	1,580,378,481
법인세비용	(5,219,649,562)	3,685,526,724
운전자본항목의 조정	12,668,359,208	(9,172,779,317)
매출채권	21,340,789,010	(1,663,811,277)
기타채권	(1,608,710,757)	77,838,937

재고자산	8,425,110,678	(5,731,558,757)
기타유동자산	1,341,673,932	(587,707,679)
매입채무(유동)	(16,651,475,099)	9,986,490,286
기타채무(유동)	1,451,054,721	596,025,733
기타유동부채	(109,750,091)	562,981,577
기타채무(비유동)	-	(282,277,696)
기타비유동부채	130,522,724	(197,054,976)
총당부채	(118,528,249)	39,578,910
사외적립자산 기여금 납입	(1,800,000,000)	(11,400,000,000)
퇴직금의 지급	267,672,339	(555,685,862)
관계사전출액	-	(17,598,513)
이자의 수취	1,221,148,780	354,724,620
이자의 지급	(3,153,057,455)	(1,400,429,702)
배당금의 수취	17,877,824,648	22,546,796,613
법인세의 납부	(441,281,836)	(708,651,051)
투자활동현금흐름	(72,079,134,231)	(21,114,198,153)
기타금융자산의 취득	(43,218,985,000)	(1,454,883,179)
기타금융자산의 처분	746,560,647	1,524,076,006
종속기업투자주식의 취득	-	(23,442,181,360)
종속기업투자주식의 처분	-	489,814,581
유형자산의 취득	(17,412,504,093)	(10,626,258,664)
유형자산의 처분	667,133,273	31,370,675
무형자산의 취득	(327,642,500)	(5,088,376)
무형자산의 처분	95,166,000	240,000,000
임대보증금의 증가	13,000,000	-
공정가치측정금융자산의 처분	1,712,970,950	14,385,316,928
공정가치측정금융자산의 취득	(4,354,833,508)	(2,488,486,283)
정부보조금의 수령	-	232,121,519
공동기업투자주식의 취득	(10,000,000,000)	-
재무활동현금흐름	52,017,122,758	(18,574,816,697)
단기차입금의 차입	62,590,000,000	-
단기차입금의 상환	-	(1,000,000,000)
리스부채의 상환	(922,763,442)	(961,918,117)
파생상품부채의 감소	-	(2,210,940,000)
자기주식의 취득	-	(4,482,545,790)
자기주식의 처분	80,840,000	-
배당금의 지급	(9,730,953,800)	(9,919,412,790)
현금및현금성자산의 증가	23,041,061,449	4,180,243,665
현금및현금성자산의 환율변동효과	(259,388,172)	(422,821,627)

기초 현금및현금성자산	23,708,043,241	19,950,621,203
기말 현금및현금성자산	46,489,716,518	23,708,043,241

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 16 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 15 기 2022년 1월 1일부터 2022년 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 동성하이캡과의 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	28,028,111주	56.41%	-
자기주식	1,016,617주	2.05%	-
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.

당사의 재무제표는 2024년 3월 13일자 당사의 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 29일자 당사의 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

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 평가하고있습니다.

다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 2
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 33
- 금융상품(상각후 원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 33

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 측정에유의적인 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 비화폐성 항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 보고기간

종료일의 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 관리하기 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 분류

합니다.

- 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) 계 약에 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 180일을 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 365일을 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 당기 손익으로 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 이내 인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금및현금성자산은이러한 현금및 현금성자산을 의미합니다.

2-12 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이 르게 하는데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 미착계정(개별 법)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 있습 니다. 즉, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액 에 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 제 거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익 에 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 자 산의 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 무형자 산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분 되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고손상징후가 파 악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 보고기간종료 일에 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 또는 현금창출단위에 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 대체하

거나 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 주석 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 잔존가치보중에 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 리스기

간의 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 자산의 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 중속기업들의 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. 확정급여퇴

직연금제도는 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 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 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 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의이행에 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 확실하게되는 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 특유위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전이율로서, 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래현금흐름을 추정할 때 고려된 위험을 반영하지 아니하고 있습니다.

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

2-21 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 온실가스 배출권

당사는 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

(1) 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 매입 배출권으로 구성됩니다. 배출권은 매입원가에 취득과 직접 관련되어 있으며, 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 원가로 인식하고 있습니다.

당사는 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권은 무형자산으로, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 무형자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 취득 후 매 보고기간말에 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래경제적 효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있습니다.

(2) 배출부채

배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 더하여 측정하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

2-23 제·개정된 기준서의 적용

당사는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

이 기준서는 보험계약의 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하는 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계기준입니다. 기준서 제1117호 '보험계약'은 기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생

명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되고, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용되며, 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적습니다.

이 기준서의 전반적인 목적은 보험계약에 대해 더 유용하고 일관되며 연관된 회계 측면을 모두 고려한 포괄적인 회계모형을 보험계약자에게 제공하는 것입니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형에 기초하며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위한 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 당사의 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용 하는데 참고할 수 있는 요구사항과 지침을 제공합니다. 개정사항은 당사가 더 유용한 회계정책을 공시할 수 있도록 '유의적인' 회계정책의 공시를 '중요한' 회계정책의 공시로 변경해서 중요한 회계정책을 공시하도록 요구하고, 당사가 공시할 회계정책을 정할 때 중요성 개념을 어떻게 적용해야 하는지에 대한 지침을 제공합니다.

이 개정사항은 당사의 회계정책 공시에 영향이 있으나 당사의 재무제표 항목의 측정, 인식 및 표시에 미치는 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식 예외의 적용범위를 축소하여 리스과 사후처리 및 복구 관련 부채와 같이 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙

이 개정사항은 OECD의 글로벌최저한세 필라2 모범규칙의 시행에 따라 도입되었으며 다음의 내용을 포함합니다.

- 한시적으로 의무 적용하는 예외 규정으로서 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에 따라 발생하는 이연법인세 자산·부채를 인식·공시하지 않는 예외 규정
- 시행일 이전에 정보이용자가 필라2 모범규칙 시행에 따른 재무적 영향을 예측하는데 도움이 될 수 있는 공시 요구사항

이연법인세 예외 의무 규정과 예외 규정 적용 사실의 공시는 즉시 시행됩니다. 나머지 공시 요구사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되지만 2023년 12월 31일 또는 그 이전에 종료되는 중간기간에는 적용되지 않습니다.

당사의 연결매출액은 750백만 유로 이상으로 필라2 모범규칙 적용 범위에 포함됨으로 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 있으며, 해당 내용을 적용토록 준비 중에 있습니다.

또한 당사가 영업활동을 수행 중인 일부 국가에서 필라2 법률이 제정되었거나 실질적으로 제정되었습니다. 당사는 제정되었거나 실질적으로 제정된 법률의 범위에 포함됩니다. 그러나 법률은 보고기간말에 임박하여 제정되었습니다. 따라서 2023년 12월 31일 현재 당사는 필라2 법인세에 대한 잠재적 익스포저를 아직 평가하는 중에 있습니다. 당사는 현재 필라2 법인세에 대한 잠재적 익스포저 관련 정보를 알지 못하거나 합리적으로 추정할 수 없습니다. 당사는 2024년 중간기간의 재무제표에서 잠재적 익스포저를 보고할 수 있을 것으로 예상하고 있습니다.

3. 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제 · 개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익 금액도 인식하지 않는다는 요구사항을 명확히 하였습니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 기업회계기준서 제1116호의 최초적용일 후에 체결된 판매후리스 거래에 소급하여 적용합니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재
- 기업이 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때, 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의

대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시' 개정 - 공급자금융약정

공급자금융약정의 특징을 기술하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 이 개정사항은 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

다른 통화와의 교환가능성을 평가하고 교환가능성 결여 시 현물환율을 추정하도록 하며 그러한 영향에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'이 개정되었습니다. 이 개정사항은 다른 통화와의 교환가능성 결여로 기업이 노출되는 위험 및 영향을 재무제표이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

4. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영진은 연결재무제표 작성시 보고기간말 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.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리, 민감도 분석이 있습니다(주석 34 참조).

4-1 회계적 판단

당사의 회계정책을 적용하는 과정에서, 재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

(1) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자

당사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

당사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 당사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 당사는 당사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다(예를 들어, 유의적인 리스개량 또는 리스자산에 대한 유의적인 고객맞춤화).

당사는 짧은 해지불능기간(예를 들어, 3년에서 5년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 당사는 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 긴 해지불능기간(예를 들어, 10년에서 15년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 또한 당사는 일반적으로 차량운반구를 5년 이하로 리스하며, 연장선택권을 행사하지 않으므로 차량운반구 리스에 대한 연장선택권은 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

(2) 부동산 리스의 분류 - 리스제공자

당사는 투자부동산 포트폴리오에 대한 상업용 부동산 리스계약을 체결하였습니다. 당사는 상업용 부동산 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하지 않는 리스기간 및 상업용 부동산 공정가치의 대부분에 해당하지 않는 리스료의 현재가치와 같은 약정의 조건에 대한 평가에 근거하여 해당 부동산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있고 이러한 계약을 운용리스로 회계처리하기로 결정하였습니다.

4-2 회계 추정 및 가정

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 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 과거신용손실경험과 경제적환경에 대한 예상은 고객의 미래실제채무불이행을 나타내지 않습니다.

(3) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영진은 향후 세무정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 유의적인 판단이 요구됩니다. 당기말 현재 당사는 미래 과세소득과 상계가능한 세무상 결손금을 보유하고 있습니다. 자세한 내역은 주석 28에 기술하였습니다.

(4) 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여부채는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

(5) 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.

(6) 충당부채

당사는 공사와 관련하여 향후 공사손실의 발생이 예상되는 경우에는 동 예상손실을 공사손실충당부채로 인식하고 있습니다. 이에 상당하는 공사손실충당부채 전입액은 당기의 비용으로 처리하고 계상된 공사손실충당부채는 잔여 공사기간동안 공사손실이 발생한 경우 동 손실에 상당하는 금액을 환입하고 동 환입액은 해당 사업연도의 비용에서 차감하고 있습니다.

(7) 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다.

당사는 가능한 경우(시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고(개별 신용등급과 같은) 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금	2,984,675,498	2,072,720,061
당좌예금	26,708,911,581	1,969,628,144
기타	16,796,129,439	19,665,695,036
합 계	46,489,716,518	23,708,043,241

6. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	49,842,048,340	71,541,356,619
(대손충당금)	(365,216,358)	(959,428,028)
미수금	5,921,526,325	4,359,470,906
(대손충당금)	(109,000,000)	(109,000,000)
합 계	55,289,358,307	74,832,399,497

(2) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	1,068,428,028	1,746,177,323
상각채권추심	2,400,000	2,600,000
손상	-	103,711,348
환입	(473,757,590)	(399,162,827)
제각	(122,854,080)	(384,897,816)
기말금액	474,216,358	1,068,428,028

(3) 보고기간종료일 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권및기타채권의 약정회수기 일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
만기미도래	51,007,956,341	69,003,192,765
만기경과 미손상금액:		
90일 이내	2,507,362,492	4,755,517,509

90 ~ 180일 이내	670,401,173	529,838,841
180 ~ 365일 이내	1,197,608,787	1,116,705,643
365일 이상	380,245,872	495,572,767
소 계	4,820,829,081	6,897,634,760
합 계	55,763,574,665	75,900,827,525

7. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	3,305,837,677	-	3,305,837,677	1,240,918,053	-	1,240,918,053
제품	17,076,120,456	(2,274,450,724)	14,801,669,732	21,370,921,517	(1,319,289,044)	20,051,632,473
반제품	3,762,738,813	-	3,762,738,813	3,434,207,369	-	3,434,207,369
원재료	7,700,998,074	-	7,700,998,074	11,918,541,327	-	11,918,541,327
미착품	2,209,539,172	-	2,209,539,172	4,515,756,604	-	4,515,756,604
합 계	34,055,234,192	(2,274,450,724)	31,780,783,468	42,480,344,870	(1,319,289,044)	41,161,055,826

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 당기 336,758,122천원(전기: 467,064,084천원)입니다. 또한, 당기에 인식된 재고자산평가손실 955,162천원(전기: 재고자산평가손실환입 672,793천원)이며, 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되었습니다.

8. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
장·단기금융상품	25,000,000,000	8,000,000	-	8,000,000
장·단기대여금	229,616,871	17,583,519,109	192,637,942	867,858,685
미수수익	149,873,286	-	12,811,643	-
임차보증금	2,164,588,885	1,194,770,511	1,425,259,535	1,423,249,554
기타보증금	-	7,131,043	-	7,131,043
합 계	27,544,079,042	18,793,420,663	1,630,709,120	2,306,239,282

(2) 보고기간종료일 현재 사용제한예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
계정과목	금융기관	당기말	전기말	제한내용
장기금융상품	우리은행 외	8,000,000	8,000,000	당좌개설보증금

(3) 보고기간종료일 현재 장·단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	금융기관	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
단기금융상품:				
정기예금	국민은행	3.72 ~ 3.89	25,000,000,000	-
소 계			25,000,000,000	-
장기금융상품:				
당좌개설보증금	우리은행 외	0 ~ 0.1	8,000,000	8,000,000
소 계			8,000,000	8,000,000
합 계			25,008,000,000	8,000,000

(4) 보고기간종료일 현재 장·단기대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
내역	이자율(%)	당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
일반대여금	2.5 ~ 4.6	100,000,000	16,762,200,000	100,000,000	-
임직원대여금	1.86 ~ 4.72	229,616,871	821,319,109	192,637,942	867,858,685
소계		329,616,871	17,583,519,109	292,637,942	867,858,685
대손충당금(*)		(100,000,000)	-	(100,000,000)	-
합계		229,616,871	17,583,519,109	192,637,942	867,858,685

(*) 당기와 전기 중 장·단기대여금에 대한 대손충당금의 변동은 없습니다.

9. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
선금금	847,131,647	1,541,307,373
선급비용	475,455,075	537,303,492
부가가치세환급금	1,410,585,304	1,996,235,093
당기법인세자산	195,755,500	202,338,236
합계	2,928,927,526	4,277,184,194

10. 공정가치측정금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산:		
수익증권(비유동)	2,502,500,000	2,647,500,000
지분증권(비유동)	15,675,423,954	16,679,878,344
소 계	18,177,923,954	19,327,378,344
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:		
시장성 있는 지분증권(비유동)	4,061,474,890	4,238,969,000
시장성 없는 지분증권(비유동)	1,177,642,908	757,909,363
소 계	5,239,117,798	4,996,878,363
합 계	23,417,041,752	24,324,256,707

(2) 당기 및 전기 중 공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산
기초금액	19,327,378,344	4,996,878,363	13,165,581,668	11,098,858,193
취득	4,002,833,508	352,000,000	3,178,842,942	-
평가손익(당기손익)	(3,665,399,034)	-	5,363,097,642	-
평가손익(기타포괄손익)	-	(109,760,565)	-	(1,649,139,830)
처분	(1,486,888,864)	-	(2,380,143,908)	(4,452,840,000)
기말금액	18,177,923,954	5,239,117,798	19,327,378,344	4,996,878,363

11. 관계기업, 공동기업 및 종속기업투자

보고기간종료일 현재 관계기업, 공동기업 및 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
구 분	기업명	소재지	결산일	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
종속기업	(주)동성화인텍(*1)	한국	12월 31일	39.19	66,682,612,174	39.50	66,682,612,174
종속기업	(주)제네웰	한국	12월 31일	50.26	6,974,006,039	50.26	6,974,006,039
종속기업	(주)동성티씨에스(*2)	한국	12월 31일	100.00	9,637,346,063	100.00	9,637,346,063
종속기업	PT. Dongsung Jakarta	인도네시아	12월 31일	62.95	5,601,869,927	62.95	5,601,869,927
종속기업	Guangzhou Dongsung Chemical Co.,Ltd.(*3)	중국	12월 31일	100.00	4,817,823,773	100.00	4,817,823,773
종속기업	Dongsung Chemical(Vietnam) Co., Ltd.	베트남	12월 31일	100.00	12,805,752,438	100.00	12,805,752,438
종속기업	PT. Dongsung Chemical Indonesia(*4)	인도네시아	12월 31일	99.95	18,356,100,000	99.95	18,356,100,000
소 계					124,875,510,414		124,875,510,414
관계기업	애디언트동성(주)	한국	9월 30일	40.00	-	40.00	-
공동기업	(주)디앤케이캠텍(*5),(*6)	한국	12월 31일	50.00	15,634,438,194	50.00	7,302,134,984
소 계					15,634,438,194		7,302,134,984
합 계					140,509,948,608		132,177,645,398

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

(*2) 전기 중 손상차손 17,764,884천원이 발생하였습니다.

(*3) 당사는 전기 중 길창화공으로 부터 추가지분을 취득하여 지분율이 100%로 변경되었습니다. 그에 따라 종속기업의 사명을 기존 GDJ(Guangzhou Dongsung Jichang New Material Co.,Ltd.)에서 GDS(Guangzhou Dongsung Chemical Co., Ltd)로 변경하였습니다.

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

(*5) 2020년 1월 9일에 당사와 금호피앤비화학(주)가 공동으로 설립, 운영하는 합작투자법인 (주)디앤케이캠텍을 설립하였으며, 당기중 10,000,000천원의 유상증자에 참여하였습니다.

(*6) 당기 중 손상차손이 1,667,697천원(전기 : 5,697,865천원) 발생하였습니다.

12. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득금액	정부보조금	손상 및 감가상각누계액	장부금액	취득금액	정부보조금	손상 및 감가상각누계액	장부금액
토지	57,061,695,977	-	-	57,061,695,977	57,679,161,373	-	-	57,679,161,373
건물	32,701,374,487	-	(18,056,770,495)	14,644,603,992	34,292,032,797	-	(17,666,253,052)	16,625,779,745
구축물	18,792,940,876	-	(7,255,067,357)	11,537,873,519	18,457,240,639	-	(8,075,514,549)	10,381,726,090
기계장치	72,163,083,581	(59,869,918)	(46,763,517,056)	25,339,696,607	77,207,172,113	(26,229,553)	(50,210,404,297)	26,970,538,263
차량운반구	1,331,783,219	-	(1,029,701,025)	302,082,194	1,209,488,685	-	(1,027,370,828)	182,117,857
공구와기구	14,856,532,010	(651,285,778)	(12,018,120,105)	2,187,126,127	14,149,617,018	(803,173,217)	(11,282,571,857)	2,063,871,944
비품	5,812,270,531	-	(2,359,612,609)	3,452,657,922	4,667,809,785	-	(1,973,503,353)	2,694,306,432
임목	63,294,125	-	-	63,294,125	63,294,125	-	-	63,294,125
건설중인자산	13,715,025,077	-	(40,000,000)	13,675,025,077	7,203,846,444	-	(1,455,103,105)	5,748,743,339
합 계	216,497,999,883	(711,155,696)	(87,522,788,647)	128,264,055,540	214,929,662,979	(829,402,770)	(91,690,721,041)	122,409,539,168

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위 : 원)						
구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처 분	계정대체(*)	감가상각비	기 말
토지	57,679,161,373	-	(617,465,396)	-	-	57,061,695,977
건물	16,625,779,745	9,251,870	(1,127,303,807)	-	(863,123,816)	14,644,603,992
구축물	10,381,726,090	95,559,710	(402,581,260)	2,260,331,304	(797,162,325)	11,537,873,519
기계장치	26,970,538,263	546,299,434	(274,117,964)	3,174,346,588	(5,077,369,714)	25,339,696,607
차량운반구	182,117,857	733,230	(3,000)	182,911,610	(63,677,503)	302,082,194
공구와기구	2,063,871,944	211,484,507	(34,000)	775,473,074	(863,669,398)	2,187,126,127
비품	2,694,306,432	720,638,746	(11,183,000)	503,982,000	(455,086,256)	3,452,657,922
임목	63,294,125	-	-	-	-	63,294,125
건설중인자산	5,748,743,339	14,950,724,674	-	(7,024,442,936)	-	13,675,025,077
합 계	122,409,539,168	16,534,692,171	(2,432,688,427)	(127,398,360)	(8,120,089,012)	128,264,055,540

(*) 당기 중 유형자산에서 무형자산으로 127,398천원이 대체되었습니다.

② 전 기

(단위 : 원)						
구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처 분	계정대체(*)	감가상각비	기 말
토지	57,679,161,373	-	-	-	-	57,679,161,373
건물	17,409,439,760	110,500,000	-	-	(894,160,015)	16,625,779,745
건축물	10,189,448,108	32,512,730	-	874,150,000	(714,384,748)	10,381,726,090
기계장치	28,335,826,921	943,668,575	(420,000)	2,679,396,800	(4,987,934,033)	26,970,538,263
차량운반구	57,777,657	-	(1,000)	168,831,961	(44,490,761)	182,117,857
공구와기구	2,367,050,013	317,588,481	(194,000)	460,400,000	(1,080,972,550)	2,063,871,944
비품	2,324,823,045	591,410,139	(149,000)	90,670,909	(312,448,661)	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)	(1,757,173,483)	(8,034,390,768)	122,409,539,168

(*) 전기 중 유형자산에서 무형자산으로 1,757,173천원이 대체되었습니다.

13. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산 장부금액의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득금액	손상 및 감가상각누계액	장부금액	취득금액	손상 및 감가상각누계액	장부금액
기타시설물이용권	349,560,590	(330,560,590)	19,000,000	349,560,590	(328,160,590)	21,400,000
소프트웨어	4,831,705,507	(3,436,061,338)	1,395,644,169	4,602,455,507	(2,913,469,271)	1,688,986,236
기타의무형자산	1,186,297,652	(517,364,403)	668,933,249	1,184,899,292	(404,403,179)	780,496,113
영업권	532,196,490	(532,196,490)	-	532,196,490	(532,196,490)	-
회원권	4,357,807,690	(51,786,800)	4,306,020,890	4,365,983,381	(51,786,800)	4,314,196,581
합 계	11,257,567,929	(4,867,969,621)	6,389,598,308	11,035,095,260	(4,230,016,330)	6,805,078,930

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	대 체(*)	상각비	기 말
기타시설물이용권	21,400,000	-	-	-	(2,400,000)	19,000,000
소프트웨어	1,688,986,236	103,250,000	-	126,000,000	(522,592,067)	1,395,644,169
기타의무형자산	780,496,113	-	-	1,398,360	(112,961,224)	668,933,249
회원권	4,314,196,581	113,292,500	(121,468,191)	-	-	4,306,020,890
합 계	6,805,078,930	216,542,500	(121,468,191)	127,398,360	(637,953,291)	6,389,598,308

(*) 당기 중 유형자산에서 무형자산으로 127,398천원이 대체되었습니다.

② 전 기

(단위: 원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	대 체(*)	상 각 비	기 말
기타시설물이용권	23,801,000	-	-	-	(2,401,000)	21,400,000
소프트웨어	453,667,818	2,835,000	-	1,744,440,000	(511,956,582)	1,688,986,236
기타의무형자산	908,688,443	2,253,376	(19,626,772)	4,633,483	(115,452,417)	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)	1,757,173,483	(629,809,999)	6,805,078,930

(*) 전기 중 유형자산에서 무형자산으로 1,757,173천원이 대체되었습니다.

(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.

14. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산 장부금액의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
토지	26,723,548,000	-	26,723,548,000	26,723,548,000	-	26,723,548,000
건물	25,240,402,448	(13,535,010,163)	11,705,392,285	25,240,402,448	(12,967,347,427)	12,273,055,021
건축물	1,335,441,409	(687,283,560)	648,157,849	1,335,441,409	(660,632,822)	674,808,587
기타자산	108,478,100	-	108,478,100	108,478,100	-	108,478,100
합 계	53,407,869,957	(14,222,293,723)	39,185,576,234	53,407,869,957	(13,627,980,249)	39,779,889,708

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 원)			
구 분	기 초	감가상각비	기 말
토지	26,723,548,000	-	26,723,548,000
건물	12,273,055,021	(567,662,736)	11,705,392,285
구축물	674,808,587	(26,650,738)	648,157,849
기타자산	108,478,100	-	108,478,100
합 계	39,779,889,708	(594,313,474)	39,185,576,234

② 전 기

(단위: 원)			
구 분	기 초	감가상각비	기 말
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
기타자산	108,478,100	-	108,478,100
합 계	40,374,203,185	(594,313,477)	39,779,889,708

(3) 당기말 현재 투자부동산에 대한 공정가치 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	장부금액	평가금액(*)
토지	26,723,548,000	39,316,563,118
건물	11,705,392,285	15,025,987,237
구축물	648,157,849	648,157,849
기타자산	108,478,100	108,478,100
합 계	39,185,576,234	55,099,186,304

(*) 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.

(4) 투자부동산 관련 손익

당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
임대수익	2,575,185,400	2,225,953,290
운영비용	(718,389,975)	(636,947,823)

합 계	1,856,795,425	1,589,005,467
-----	---------------	---------------

15. 사용권자산 및 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 사용권자산 장부금액의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건물	4,124,482,526	(3,851,133,297)	273,349,229	4,021,771,086	(3,063,096,544)	958,674,542
차량운반구	807,760,189	(423,492,832)	384,267,357	792,811,197	(387,684,192)	405,127,005
기타자산	295,135,807	(295,135,807)	-	295,135,807	(295,135,807)	-
합 계	5,227,378,522	(4,569,761,936)	657,616,586	5,109,718,090	(3,745,916,543)	1,363,801,547

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 원)					
구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 말
건물	958,674,542	102,711,440	-	(788,036,753)	273,349,229
차량운반구	405,127,005	217,972,442	(1,272,776)	(237,559,314)	384,267,357
합 계	1,363,801,547	320,683,882	(1,272,776)	(1,025,596,067)	657,616,586

② 전 기

(단위: 원)					
구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 말
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

(3) 보고기간종료일 현재 리스부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년이내	380,543,717	368,828,338	920,498,272	899,865,558
1년초과 5년이내	209,896,720	203,690,927	384,049,812	378,755,112
합 계	590,440,437	572,519,265	1,304,548,084	1,278,620,670

(4) 당기 및 전기 중 당사의 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	1,278,620,670	1,917,360,942
리스부채의 증가	217,972,442	293,907,448
리스부채의 지급	(946,527,804)	(961,918,117)
리스부채의 처분	(1,310,405)	(8,703,696)
이자비용	23,764,362	37,974,093
합 계	572,519,265	1,278,620,670

(5) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비	1,025,596,067	1,006,117,404
리스부채의 이자비용	23,764,362	37,974,093
리스료- 단기 및 소액리스	1,678,134,515	1,413,371,133
합 계	2,727,494,944	2,457,462,630

(6) 당기 중 리스의 총 현금유출은 2,624,662천원(전기: 2,379,559천원)입니다.

16. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	39,785,915,452	-	56,471,253,043	-
미지급금	7,671,345,539	-	9,228,784,350	-
미지급비용	9,757,025,762	2,120,530,840	8,752,952,738	886,504,614
합 계	57,214,286,753	2,120,530,840	74,452,990,131	886,504,614

17. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
차입금의 종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
일반자금대출	우리은행	KORIBOR 3M + 0.75	10,000,000,000	10,000,000,000
일반자금대출	신한은행	CD 3M + 1.15	8,000,000,000	8,000,000,000
일반자금대출	산업은행	산금채1Y + 0.90	15,000,000,000	15,000,000,000
일반자금대출	국민은행	CD 3M + 1.98	15,000,000,000	-
일반자금대출	산업은행	특별금리 + 0.71	20,000,000,000	-
시설자금대출	우리은행	CD금리 - 0.20	5,590,000,000	-
일반자금대출	우리은행	CD 3M + 0.09	22,000,000,000	-
합 계			95,590,000,000	33,000,000,000

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
차입금의 종류	차입처	이자율(%)	만기일자	당기말	전기말
시설자금대출	한국산업은행	산금채 1Y+0.75	2025.09.09	18,900,000,000	18,900,000,000

장·단기차입금과 관련하여 토지, 건물, 기계장치 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 31 참조).

18. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
임대보증금	75,000,000	30,100,000	72,000,000	20,100,000
금융보증부채	15,719,179	-	-	-
미지급배당금	1,134,500	-	942,700	-
합 계	91,853,679	30,100,000	72,942,700	20,100,000

19. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	287,764,336	-	479,852,967	-
선수수익	-	1,200,404,031	-	1,069,881,307
예수금	2,300,550,913	-	2,218,212,373	-
합 계	2,588,315,249	1,200,404,031	2,698,065,340	1,069,881,307

20. 파생상품

(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) 당사는 상기 통화옵션계약에 대한 미결제약정을 파생상품자산 및 파생상품부채로 인식하고 있으며 보고기간말 파생상품자산 및 파생금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
파생상품자산	33,876,567	-
파생상품부채	-	876,322,095

21. 충당부채

(1) 보고기간종료일 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
판매보증충당부채	250,759,135	-	369,287,384	-
복구충당부채	-	547,600,000	-	444,888,560
합 계	250,759,135	547,600,000	369,287,384	444,888,560

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당기초	증 가	감 소	당기말
판매보증충당부채	369,287,384	-	(118,528,249)	250,759,135
복구충당부채	444,888,560	102,711,440	-	547,600,000
합 계	814,175,944	102,711,440	(118,528,249)	798,359,135

22. 퇴직급여

(1) 확정급여형 퇴직급여제도

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

(2) 보고기간종료일 현재 확정급여자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	33,243,281,204	26,011,529,914
사외적립자산의 공정가치	(33,784,619,793)	(33,412,951,473)
합 계	(541,338,589)	(7,401,421,559)

(3) 당기 및 전기 중 확정급여부채의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	26,011,529,914	27,870,689,656
당기근무원가	2,706,687,912	2,862,950,052
이자원가	1,262,337,492	716,130,876
퇴직급여 지급액	(2,314,503,570)	(2,791,993,058)
확정급여제도의 재측정요소		
– 인구통계적가정으로 인한 효과	427,804,235	(182,574,215)
– 재무적가정변동으로 인한 효과	3,350,634,208	(3,716,079,799)
– 경험조정으로 인한 효과	1,806,334,733	1,421,827,932
계열사로부터의 전입(전출)	(7,543,720)	(169,421,530)
기말금액	33,243,281,204	26,011,529,914

(4) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	33,412,951,473	24,111,743,311
이자수익	1,670,642,760	624,675,312
기여금 납입액	1,800,000,000	11,400,000,000
퇴직급여 지급액	(2,582,175,909)	(2,236,307,196)
확정급여제도의 재측정요소	(509,254,811)	(335,336,937)
계열사로부터의 전입(전출)	(7,543,720)	(151,823,017)
기말금액	33,784,619,793	33,412,951,473

(5) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	14,259,883,150	8,165,704,860
채무상품 등	19,524,736,643	25,247,246,613
합 계	33,784,619,793	33,412,951,473

(6) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	2,706,687,912	2,862,950,052
순이자원가	(408,305,268)	91,455,564
합 계	2,298,382,644	2,954,405,616

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

구 분	당기말	전기말
할인율	4.51%	5.28%
미래임금상승율	5.00%	3.62%

(8) 보고기간종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	금 액	비 율	금 액	비 율
할인율				

1%증가	(2,430,155,731)	(7.3%)	(1,295,761,773)	(5.0%)
1%감소	2,792,928,531	8.4%	1,440,024,849	5.5%
미래임금상승률				
1%증가	2,753,323,919	8.3%	1,451,580,684	5.6%
1%감소	(2,443,128,967)	(7.3%)	(1,328,983,770)	(5.1%)

(9) 확정기여형 퇴직급여제도

당기 및 전기 중 당사가 확정기여형 퇴직급여로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
퇴직급여	1,468,868,810	1,523,426,310

23. 자본금과 잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	200,000,000주	200,000,000주
1주당 액면금액	1,000	1,000
발행한 주식의 수: 보통주	49,689,728주	49,689,728주
자본금	49,689,728,000	49,689,728,000

(2) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

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

(3) 보고기간종료일 현재 기타자본 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(4,789,499,457)	(4,888,655,499)
자기주식처분손실	(38,117,559)	(19,801,517)
감자차손	(10,119,614,008)	(10,119,614,008)
기타자본조정	5,350,346,225	5,350,346,225
합 계	(9,596,884,799)	(9,677,724,799)

(4) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(2,416,316,559)	(2,329,605,712)

(5) 보고기간종료일 현재 기타적립금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금	8,691,496,030	7,718,381,470

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.

(6) 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	2039년 6월 10일	2039년 6월 10일

(7) 보고기간종료일 현재 이익잉여금 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	52,342,263,709	46,913,608,203
재평가잉여금	46,030,152,241	46,030,152,241
지분법이익잉여금	1,601,876,208	1,601,876,208
확정급여제도의 재측정요소	(5,565,027,018)	(750,744,908)
합 계	94,409,265,140	93,794,891,744

(8) 이익잉여금처분계산서
 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서(안)은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	(처분예정일: 2024년 3월 29일)		(처분확정일: 2023년 3월 31일)	
I. 미처분이익잉여금		94,409,265,140		93,794,891,744
전기이월미처분이익잉여금	83,090,631,584		70,135,427,500	
당기순이익	16,132,915,666		13,557,462,272	
확정급여제도의 재측정요소	(4,814,282,110)		1,691,776,424	
공정가치평가금융자산평가손익	-		8,410,225,548	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		10,708,084,420		10,704,260,160
이익준비금	973,462,220		973,114,560	
배당금				
주당배당금 :				
당기 200원	9,734,622,200		9,731,145,600	
전기 200원				
IV. 차기이월미처분이익잉여금		83,701,180,720		83,090,631,584

(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	1,016,617주	1,034,000주
배당받을 주식수	48,673,111주	48,655,728주
1주당 배당금(배당률)	200원(20%)	200원(20%)
배당금총액	9,734,622,200	9,731,145,600

24. 수익

(1) 당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결 재무제표에 공시하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분되어 있습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
매출 유형		
재화의 판매	375,044,797,309	503,427,320,581
용역의 제공	6,907,748,305	5,465,464,119
배당금수익(*)	13,618,626,569	18,874,744,277
임대수익	2,575,185,400	2,225,953,290
합 계	398,146,357,583	529,993,482,267
지리적 시장		
국내	249,911,921,629	310,939,033,680
해외	148,234,435,954	219,054,448,587
합 계	398,146,357,583	529,993,482,267
수익인식시기		
한 시점에 인식	388,663,423,878	522,302,064,858
기간에 걸쳐 인식	9,482,933,705	7,691,417,409
합 계	398,146,357,583	529,993,482,267

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

(3) 당기 및 전기 중 당사의 매출액에서 차지하는 비중이 10% 이상을 차지하는 거래처는 없습니다.

25. 비용의 성격별분류

당기 및 전기 중 발생한 매출원가와 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	5,162,729,105	(4,502,914,849)
원재료와 소모품의 사용액	252,445,583,350	376,815,669,046
종업원급여	64,603,686,854	58,764,528,090
감가상각 및 상각비용	10,377,951,844	10,260,393,399
수도광열비 및 전력비	11,517,531,167	14,435,669,194
소모품비	4,958,800,382	5,379,722,887
수출경비	4,305,575,359	11,610,803,235
지급수수료	13,921,152,562	10,986,553,713
운반비	3,532,804,353	3,347,521,745
임차료	2,692,504,895	2,448,020,864
경상연구개발비	1,126,778,951	1,473,443,595
대손상각비환입	(473,757,590)	(337,439,361)
기타	10,715,583,334	10,223,552,431
합 계	384,886,924,566	500,905,523,989

26. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
급여	15,827,185,407	7,343,010,380
퇴직급여	1,747,570,093	865,306,799
복리후생비	3,108,258,292	1,803,058,213
여비교통비	995,520,695	545,764,489
세금과공과	327,493,289	298,122,048
임차료	1,351,260,324	1,350,423,674
접대비	411,802,717	359,403,495
운반비	3,135,753,633	3,246,525,964
지급수수료	5,599,004,768	3,306,912,959
판매수수료	342,235,491	354,961,084
수출경비	4,303,501,396	11,610,803,235
감가상각비	1,643,591,147	743,651,609
무형자산상각비	596,622,224	465,501,385
교육훈련비	118,001,385	18,041,868
수선비	238,164,322	75,525,160
차량유지비	532,135,669	439,903,801
소모품비	641,404,002	267,968,096
견본비	538,538,938	195,210,200
대손충당금환입	(473,757,590)	(349,609,646)
기타	791,468,117	900,955,032
합 계	41,775,754,319	33,841,439,845

27. 영업외손익

27-1 기타손익

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
외환차익	5,062,900,024	14,681,116,803
외화환산이익	80,003,141	241,338,676
임대료수익	-	300,840,000
기술료수익	2,439,933,060	2,112,394,615
파생상품거래이익	226,819,999	72,880,000
파생상품평가이익	910,198,662	-
유형자산처분이익	54,175,083	21,014,300
사용권자산처분이익	37,629	150,074
합 계	8,774,067,598	17,429,734,468

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
외환차손	4,041,767,408	7,624,554,433
외화환산손실	824,978,887	2,734,649,753
유형자산처분손실	1,819,730,237	735,000
무형자산처분손실	26,302,191	28,646,772
파생상품거래손실	1,319,240,000	2,283,820,000
파생상품평가손실	-	317,667,762
기타의대손상각비	-	14,786,236
합 계	8,032,018,723	13,004,859,956

27-2 금융손익

(1) 당기 및 전기 중 금융손익에 포함된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	1,383,775,730	381,873,066
금융원가:		
이자비용	(3,387,064,735)	(1,580,378,481)

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
금융기관예치금	1,383,775,730	381,873,066
합 계	1,383,775,730	381,873,066

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
금융기관차입금	3,363,300,373	1,542,404,388
리스부채	23,764,362	37,974,093
합 계	3,387,064,735	1,580,378,481

27-3 투자손익

당기 및 전기 중 투자손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
투자수익:		
배당금수익	4,259,198,079	3,672,052,336
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	58,700,000	5,852,795,548
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	226,082,086	-
소 계	4,543,980,165	9,524,847,884
투자원가:		
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	(3,724,099,034)	(489,697,906)
당기손익인식금융자산처분손실	-	(86,810,767)
공동기업투자주식손상차손	(1,667,696,790)	(5,697,865,016)
종속기업투자주식처분손실	-	(200,542,078)
종속기업투자주식손상차손	-	(17,764,883,795)
소 계	(5,391,795,824)	(24,239,799,562)
차감계	(847,815,659)	(14,714,951,678)

27-4 기타영업외손익

당기 및 전기 중 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
보증수익	-	21,750,000
기부금	(323,800,000)	(386,732,000)
잡이익	233,599,401	257,327,416
잡손실	(146,910,525)	(248,732,117)
합 계	(237,111,124)	(356,386,701)

27-5 금융상품별 손익항목

당기 및 전기 중 금융상품별 손익항목의 내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 원)						
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
당기손익인식:						
외환차익	2,513,517,414	-	-	-	2,549,382,610	5,062,900,024
외화환산이익	28,417,807	-	-	-	51,585,334	80,003,141
이자수익	1,383,775,730	-	-	-	-	1,383,775,730
배당금수익	-	4,259,198,079	-	-	-	4,259,198,079
평가이익	-	58,700,000	-	910,198,662	-	968,898,662
거래이익	-	226,082,086	-	226,819,999	-	452,902,085
외환차손	(1,967,043,607)	-	-	-	(2,074,723,801)	(4,041,767,408)
외화환산손실	(807,026,506)	-	-	-	(17,952,381)	(824,978,887)
이자비용	-	-	-	-	(3,387,064,735)	(3,387,064,735)
평가손실	-	(3,724,099,034)	-	-	-	(3,724,099,034)
거래손실	-	-	-	(1,319,240,000)	-	(1,319,240,000)
소 계	1,151,640,838	819,881,131	-	(182,221,339)	(2,878,772,973)	(1,089,472,343)
기타포괄손익:						
평가손익	-	-	(109,760,565)	-	-	(109,760,565)
합 계	1,151,640,838	819,881,131	(109,760,565)	(182,221,339)	(2,878,772,973)	(1,199,232,908)

② 전 기

(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

28. 법인세비용(수익)

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용(수익)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
당기 법인세 부담액	662,790,788	657,188,555
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(6,970,309,729)	5,567,169,699
자본에 직접 반영된 법인세 효과	1,302,795,595	(1,948,880,737)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(214,926,216)	(589,950,793)
손익에 반영된 법인세비용(수익)	(5,219,649,562)	3,685,526,724

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	23,049,718	(1,499,168,016)
확정급여제도의 재측정요소	1,279,745,877	(449,712,721)
합 계	1,302,795,595	(1,948,880,737)

(3) 당기 및 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	10,913,266,104	17,242,988,996
적용세율에 따른 세부담액	2,378,918,543	3,796,629,500
조정사항:		
비과세수익	(2,543,172,595)	(13,235,835)
비공제비용	214,604,694	193,841,992
세액공제	-	(2,092,054,942)
이연법인세 미인식효과	(5,399,764,546)	4,829,683,203
법인세 추납액(환급액)	(214,926,216)	(589,950,793)
기타	344,690,558	(2,439,386,401)
법인세비용(수익)	(5,219,649,562)	3,685,526,724
유효세율	-	21.4%

(4) 당기 및 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

구 분	(단위:원)					
	일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기 초	기초수정	증 감	기 말	기초	기말
차감할일시적차이:						
확정급여부채	-	-	163,623,167	163,623,167	-	34,197,242
대손충당금	1,867,146,338	(1,461,526,087)	(390,228,911)	15,391,340	392,100,731	3,216,790
외상매출금	(104,296,000)	124,246,183	-	19,950,183	(21,902,160)	4,169,588
감가상각비	1,131,963,305	3	(176,408,530)	955,554,778	237,712,294	199,710,949
관계기업및종속기업 투자주식	38,978,945,831	(26,804,501)	1,690,893,510	40,643,034,840	-	5,990,734,970
공정가치측정금융자산	(4,255,742,542)	-	3,517,304,342	(738,438,200)	(893,705,934)	(154,333,584)
재고자산	1,319,289,044	-	955,161,680	2,274,450,724	277,050,699	475,360,201
리스부채	1,336,531,005	(26,781,539)	(731,666,712)	578,082,754	280,671,511	120,819,296
충당부채	814,175,944	-	(15,816,809)	798,359,135	170,976,948	166,857,059
토지	33,738,785	-	-	33,738,785	7,085,145	7,051,406
무형자산손상손실	51,786,800	-	-	51,786,800	10,875,228	10,823,441
파생상품평가손실	876,322,095	-	(876,322,095)	-	184,027,640	-
금융보증부채	-	-	15,719,179	15,719,179	-	3,285,308
기타	4,237,567,062	-	(1,836,072,230)	2,401,494,832	911,791,244	501,912,420
소 계	46,287,427,667	(1,390,865,941)	2,316,186,591	47,212,748,317	1,556,683,346	7,363,805,086
가산할일시적차이:						
미수수익	-	-	(137,061,643)	(137,061,643)	-	(28,645,883)
유형자산	(53,851,360,858)	-	-	(53,851,360,858)	(11,308,785,780)	(11,254,934,420)
투자부동산	(1,415,218,590)	-	-	(1,415,218,590)	(297,195,904)	(295,780,685)
사용권 자산	(1,363,801,547)	-	706,184,961	(657,616,586)	(286,398,325)	(137,441,867)
선수수익	1,899,284,077	-	12,275,650	1,911,559,727	398,849,656	399,515,982
소 계	(54,731,096,918)	-	581,398,968	(54,149,697,950)	(11,493,530,353)	(11,317,286,873)
일시적차이 합계	(8,443,669,251)	(1,390,865,941)	2,897,585,559	(6,936,949,633)	(9,936,847,007)	(3,953,481,787)
세무상 이월결손금	-	-	3,214,410,101	3,214,410,101	-	678,011,003
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	4,708,584,000	(159,128,737)	4,246,324,493	8,795,779,756	3,618,961,315	3,927,894,821
합 계	(3,735,085,251)	(1,549,994,678)	10,358,320,153	5,073,240,224	(6,317,885,692)	652,424,037

② 전 기

구 분	(단위: 원)					
	일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기 초	기초수정	증 감	기 말	기초	기말
차감할일시적차이:						
확정급여부채	3,758,946,345	-	(3,758,946,345)	-	826,968,196	-
대손충당금	1,553,634,586	(327,881,077)	641,392,829	1,867,146,338	341,799,609	392,100,731
외상매출금	2,195,219,921	(104,296,000)	(2,195,219,921)	(104,296,000)	482,948,383	(21,902,160)
감가상각비	1,123,283,863	-	8,679,442	1,131,963,305	247,122,450	237,712,294
관계기업및종속기업 투자주식	16,657,302,766	48,973,626	22,272,669,439	38,978,945,831	-	-
공정가치측정금융자산	19,126,554,568	(274,427,826)	(23,107,869,284)	(4,255,742,542)	4,207,842,005	(893,705,934)
재고자산	1,992,082,510	-	(672,793,466)	1,319,289,044	438,258,152	277,050,699
리스부채	1,917,360,942	-	(580,829,937)	1,336,531,005	421,819,407	280,671,511
충당부채	774,597,034	-	39,578,910	814,175,944	170,411,347	170,976,948
토지	33,738,785	-	-	33,738,785	7,422,533	7,085,145
무형자산손상손실	51,786,800	-	-	51,786,800	11,393,096	10,875,228
파생상품평가손실	558,654,333	-	317,667,762	876,322,095	122,903,953	184,027,640
금융보증부채	272,997,159	-	(272,997,159)	-	-	-
기타	4,896,107,367	-	(658,540,305)	4,237,567,062	1,066,898,923	911,791,244
소 계	54,912,266,979	(657,631,277)	(7,967,208,035)	46,287,427,667	8,345,788,054	1,556,683,346
가산할일시적차이:						
미수수익	(16,187,418)	12,930,821	3,256,597	-	(3,561,232)	-
유형자산	(53,851,360,858)	-	-	(53,851,360,858)	(11,847,299,389)	(11,308,785,780)
투자부동산	(1,415,218,590)	-	-	(1,415,218,590)	(311,348,090)	(297,195,904)
사용권자산	(2,022,916,532)	-	659,114,985	(1,363,801,547)	(445,041,637)	(286,398,325)
선수수익	2,114,007,345	-	(214,723,268)	1,899,284,077	465,081,616	398,849,656
소 계	(55,191,676,053)	12,930,821	447,648,314	(54,731,096,918)	(12,142,168,732)	(11,493,530,353)
일시적차이 합계	(279,409,074)	(644,700,456)	(7,519,559,721)	(8,443,669,251)	(3,796,380,678)	(9,936,847,007)
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	4,208,365,715	(2,395,546)	502,613,831	4,708,584,000	3,045,664,683	3,618,961,315
합 계	3,928,956,641	(647,096,002)	(7,016,945,890)	(3,735,085,251)	(750,715,995)	(6,317,885,692)

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

(5) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
관계기업 및 종속기업투자	12,006,035,659	38,978,945,831
외국납부세액공제	6,350,221,842	5,213,505,670

29. 주당손익

(1) 기본주당이익

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

(단위 : 주, 원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	16,132,915,666	13,557,462,272
가중평균유통보통주식수(*)	48,660,586	49,090,057
기본주당이익	332	276

(*) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구 분	당 기	전 기
기초 유통보통주식수	49,689,728	49,597,067
자기주식	(1,029,142)	(507,010)
가중평균유통보통주식수	48,660,586	49,090,057

(2) 희석주당이익

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

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 23. (6) 참조).

(단위 : 주, 원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	16,132,915,666	13,557,462,272
조정내역:		
희석주당이익 산정 위한 순이익	16,132,915,666	13,557,462,272
발행된 가중평균유통보통주식수	48,660,586	49,090,057
조정내역:		
신주인수권	412,779	436,379
가중평균희석성잠재적보통주식수	49,073,365	49,526,436
희석주당순이익	329	274

30. 특수관계자 공시

(1) 보고기간종료일 현재 당사와 특수관계에 있는 지배기업 및 종속기업 그리고 관계기업 등은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말	비 고
지배기업	(주)디에스티아이	(주)디에스티아이	
종속기업	(주)동성화인텍	(주)동성화인텍	
	(주)제네웰	(주)제네웰	
	(주)동성티씨에스	(주)동성티씨에스	
	PT.Dongsung Jakarta(JDS)	PT.Dongsung Jakarta(JDS)	
	Guangzhou Dongsung Chemical Co.,Ltd.(GDS)	Guangzhou Dongsung Chemical Co.,Ltd.(GDS)	
	Dongsung Chemical(Vietnam) Co., Ltd.(VDS)	Dongsung Chemical(Vietnam) Co., Ltd.(VDS)	
	PT.Dongsung Chemical Indonesia(IDS)(*1)	PT.Dongsung Chemical Indonesia(IDS)(*1)	
	-	연운항도하복합재료제품유한공사(*2)	(주)동성티씨에스의 종속기업
	Dongsung Finetec International	Dongsung Finetec International	(주)동성화인텍의 종속기업
관계기업	애디언트동성(주)	애디언트동성(주)	
공동기업	(주)디앤케이캠텍	(주)디앤케이캠텍	
	-	양주양자도하복합재료제품유한공사(*3)	(주)동성티씨에스의 공동기업
기타특수관계자	BAEK&CO PTE. LTD.	BAEK&CO PTE. LTD.	지배기업의 종속기업
	EAGLE VINA COMPANY LIMITED(Eagle Vina)	EAGLE VINA COMPANY LIMITED(Eagle Vina)	BAEK&CO PTE. LTD.의 종속기업

(*1) 전기 중 신설법인으로 종속기업에 추가되었습니다.

(*2) 당기 중 처분으로 인하여 종속기업에서 제외되었습니다.

(*3) 당기 중 공동지배력을 상실하여 공동기업에서 제외되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
기업명	내역	당기	전기
(주)동성화인텍	매출	8,872,686,760	7,190,653,650
	용역수익	5,434,923,409	3,783,221,710
	임대수익	54,480,000	54,480,000
	배당수익	3,982,404,650	3,877,404,650
	자산이전	-	350,000
	매입	518,415,000	623,485,000
	기타비용	491,526,205	150,000,000
(주)제네웰	제품매출	18,170,150	42,414,000
	용역수익	305,480,470	277,138,400
	배당수익	1,524,383,400	1,524,383,400
	기타비용	13,891,400	11,629,140
(주)동성티씨에스	매출	2,904,082,130	2,847,517,326
	용역수익	963,567,640	866,660,840
	배당수익	-	7,057,921,400
(주)디앤케이캠텍	매출	768,192,000	502,668,432
	이자수익	21,869,170	12,811,643
	이자비용	15,719,179	-
애디언트동성(주)	임대수익	2,227,805,400	2,179,993,290
(주)디에스티아이	용역수익	17,000,000	17,000,000
	배당금 지급	4,129,000,000	4,086,422,000
Eagle Vina	매출	3,468,131,607	1,378,752,945
	매입	-	4,930,081
GDS	매출	7,000,021,065	9,869,323,005
	기술료수익	486,071,545	648,312,486
	매입	16,206,143	-
JDS	매출	27,270,947,110	45,925,538,462
	기술료수익	837,408,131	827,464,554
	배당수익	4,209,863,086	3,191,718,000
VDS	매출	27,028,789,327	55,510,949,962
	기술료수익	1,097,244,139	637,353,189
	배당수익	3,901,975,433	3,223,316,827
	매입	8,376,685	-
IDS	이자수익	134,847,072	-
합 계	수익 합계	88,911,717,125	132,572,603,894
	배당 합계	13,618,626,569	18,874,744,277
	비용 합계	1,064,134,612	790,044,221
	배당 지급액	4,129,000,000	4,086,422,000

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
기업명	내역	당기말	전기말
(주)동성화인텍	매출채권	1,469,419,950	1,597,977,389
	미수금	1,203,264,099	941,644,280
	임차보증금	250,000,000	250,000,000
	매입채무	124,080,000	185,425,414
	미지급금	2,679,677	3,435,542
(주)제네웰	미수금	108,389,170	51,317,580
	미지급금	550,000	2,600,015
(주)동성티씨에스	매출채권	796,742,507	588,165,556
	미수금	370,144,030	291,194,630
(주)디앤케이캠텍	매출채권	149,441,600	-
	미수금	6,930,000	5,071,000
	미수수익	12,811,643	12,811,643
(주)디에스티아이	매출채권	4,675,000	4,675,000
	임대보증금	20,000,000	20,000,000
Eagle Vina	매출채권	772,030,831	265,615,942
GDS	매출채권	873,680,482	1,690,867,261
	미수금	477,910,128	635,668,822
JDS	매출채권	3,717,273,540	7,352,996,148
	미수금	823,841,087	802,649,866
VDS	매출채권	2,835,736,392	11,035,622,471
	미수금	1,078,492,572	620,828,827
	매입채무	223,840	-
IDS	대여금	16,762,200,000	-
	미수금	104,948,134	-
임직원	대여금	1,050,935,980	1,060,496,627
합계	채권 합계(*)	32,868,867,145	27,207,603,042
	채무 합계	147,533,517	211,460,971

(*) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 채권에 대하여 인식한 대손은 없습니다.

(4) 당기 및 전기 중 당사와 특수관계자 간의 주요한 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)							
구분	특수관계자 명칭	내역	기초	증가	감소	기타	기말
종속기업	IDS	장기대여금	-	16,996,700,000	-	(234,500,000)	16,762,200,000
임직원	임직원	장·단기대여금	1,060,496,627	247,000,000	(256,560,647)	-	1,050,935,980
합계			1,060,496,627	17,243,700,000	(256,560,647)	(234,500,000)	17,813,135,980

② 전기

(단위: 원)						
구분	특수관계자 명칭	내역	기초	증가	감소	기말
임직원	임직원	장·단기대여금	1,062,683,115	330,000,000	(332,186,488)	1,060,496,627
합계			1,062,683,115	330,000,000	(332,186,488)	1,060,496,627

(5) 당사는 당사와 금호피앤비화학(주)가 공동으로 설립, 운영하는 합작투자법인 (주)디앤케이캠텍에 대하여 당기중 10,000,000천원의 유상증자에 참여하였습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 당사가 특수관계자로 부터 제공받은 지급보증은 없습니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	특수관계자 명칭	당기말	전기말	보증처	보증기간	내용
공동기업	(주)디앤케이캠텍	9,000,000,000	9,000,000,000	우리은행	2021-06-25 ~ 2024-05-28	연대보증

(8) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	3,805,776,410	2,613,162,020
퇴직급여	959,931,592	652,191,510
합계	4,765,708,002	3,265,353,530

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

31. 우발채무와 약정사항

(1) 당사는 종속기업인 (주)동성화인텍과 원재료 구매대행계약을 체결하였으며, 원재료 구매 대행용역의 제공대가로 수수한 금액을 용역수익으로 계상하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, 원화단위: 원)			
금융기관	내역	통화	한도금액
신한은행	무역금융	KRW	3,500,000,000
	일반자금대출	KRW	8,000,000,000
	기한부수입신용장	USD	2,500,000
	일람불수입신용장	USD	4,000,000
	무역금융	USD	2,500,000
	일람불수입신용장	USD	1,000,000
	기한부수입신용장	USD	2,000,000
한국산업은행	산업시설자금대출	KRW	18,900,000,000
	산업운영자금대출	KRW	20,000,000,000
	산업운영자금대출	KRW	15,000,000,000
	단기한도대출	KRW	7,000,000,000
우리은행	무역금융	KRW	3,000,000,000
	시설자금대출	KRW	10,000,000,000
	시설자금대출	KRW	8,000,000,000
	일반자금대출	KRW	22,000,000,000
	기한부수입신용장	USD	1,600,000
씨티은행	내국신용장	KRW	1,000,000,000
	파생상품	USD	6,200,000
KEB하나은행	원화지급보증	KRW	2,000,000,000
국민은행	일반자금대출	KRW	15,000,000,000
	파생상품(한도거래)	USD	16,000,000
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
수출입은행	수입자금대출	KRW	5,000,000,000
합 계		KRW	144,400,000,000
		USD	83,800,000

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 채무를 위하여 담보하기 위해 제공되어 있는 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, 원화단위: 원)

채권자	담보제공자산	장부가액	담보설정금액(채권최고액)				담보제공사유
			당기말		전기말		
우리은행	토지, 건물	44,916,784,883	KRW	33,920,000,000	KRW	24,320,000,000	차입금담보
한국산업은행	토지, 건물	24,832,884,072	USD	5,800,000	USD	5,800,000	차입금담보
	구축물, 기계장치		KRW	30,900,000,000	KRW	30,900,000,000	
합 계			KRW	64,820,000,000	KRW	55,220,000,000	
			USD	5,800,000	USD	5,800,000	

(4) 보고기간종료일 현재 타인에게 제공한 지급보증 제공내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	지급보증기업	지급보증 받은 기업	지급보증처	통 화	당기말	전기말
공동기업	(주)동성케미컬	(주)디앤케이캠텍	우리은행	KRW	9,000,000,000	9,000,000,000

당사는 전기 중 공동기업인 (주)디앤케이캠텍의 운영자금 차입을 위해 금호피앤비화학과의 연대보증 조건으로 보증제공수수료지급계약을 체결하였습니다.

(5) 보고기간종료일 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	23	하자이행지급보증외	KRW	1,018,876,957
합 계			24		KRW	3,018,876,957

(6) 보고기간종료일 현재 당사의 주요 보험가입자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
보험종류	보험가입자산	장부가액	부보금액	보험회사
패키지보험	건물 및 구축물	26,182,477,511	470,158,593,985	KB손해보험(주)(*)
	기계장치 등	25,339,696,607		
	재고자산	31,780,783,468		
합 계		83,302,957,586	470,158,593,985	

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

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

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

(8) 보고기간종료일 현재 당사가 피고로 계류중인 중요한 소송사건은 없습니다.

32. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(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
유형자산 취득 관련 미지급금	(877,811,922)	768,110,000
무형자산 취득 관련 미지급금	(111,100,000)	-
건설중인자산의 본계정 대체	(7,024,442,936)	(6,030,623,153)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(109,760,565)	(1,649,139,830)
매출채권의 제각 및 상각채권의 추심	(120,454,080)	408,451,189
임차보증금의 유동성 대체	(1,062,414,350)	635,039,535

(3) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금흐름			기말
			기타변동	이자비용	배당결의	
단기차입금	33,000,000,000	62,590,000,000	-	-	-	95,590,000,000
리스부채	1,278,620,670	(922,763,442)	192,897,675	23,764,362	-	572,519,265
미지급배당금	942,700	(9,730,953,800)	-	-	9,731,145,600	1,134,500
합계	34,279,563,370	51,936,282,758	192,897,675	23,764,362	9,731,145,600	96,163,653,765

② 전기

(단위: 원)							
구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금흐름				기말
			기타변동	이자비용	유동성대체	배당결의	
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	(961,918,117)	285,203,752	37,974,093	-	-	1,278,620,670
미지급배당금	942,090	(9,919,412,790)	-	-	-	9,919,413,400	942,700
합계	54,818,303,032	(11,881,330,907)	285,203,752	37,974,093	-	9,919,413,400	53,179,563,370

33. 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 재무제표에 계상된 금융상품 범주별 장부금액 및 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산				
- 파생상품자산	33,876,567	33,876,567	-	-
- 당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	18,177,923,954	18,177,923,954	19,327,378,344	19,327,378,344
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(비유동)	5,239,117,798	5,239,117,798	4,996,878,363	4,996,878,363
소 계	23,450,918,319	23,450,918,319	24,324,256,707	24,324,256,707
상각후원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	46,489,716,518	46,489,716,518	23,708,043,241	23,708,043,241
- 매출채권및기타채권(유동)	55,289,358,307	55,289,358,307	74,832,399,497	74,832,399,497
- 기타금융자산(유동)	27,544,079,042	27,544,079,042	1,630,709,120	1,630,709,120
- 기타금융자산(비유동)	18,793,420,663	18,793,420,663	2,306,239,282	2,306,239,282
소 계	148,116,574,530	148,116,574,530	102,477,391,140	102,477,391,140
금융자산 합계	171,567,492,849	171,567,492,849	126,801,647,847	126,801,647,847
금융부채:				
공정가치로 인식된 금융부채				
- 당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	876,322,095	876,322,095
소 계	-	-	876,322,095	876,322,095
상각후원가로 인식된 금융부채				
- 매입채무및기타채무(유동)	57,214,286,753	57,214,286,753	74,452,990,131	74,452,990,131
- 단기차입금	95,590,000,000	95,590,000,000	33,000,000,000	33,000,000,000
- 기타금융부채(유동)	91,853,679	91,853,679	72,942,700	72,942,700
- 매입채무및기타채무(비유동)	2,120,530,840	2,120,530,840	886,504,614	886,504,614
- 장기차입금	18,900,000,000	18,900,000,000	18,900,000,000	18,900,000,000

- 기타금융부채(비유동)	30,100,000	30,100,000	20,100,000	20,100,000
- 리스부채(유동)	368,828,338	368,828,338	899,865,558	899,865,558
- 리스부채(비유동)	203,690,927	203,690,927	378,755,112	378,755,112
소 계	174,519,290,537	174,519,290,537	128,611,158,115	128,611,158,115
금융부채 합계	174,519,290,537	174,519,290,537	129,487,480,210	129,487,480,210

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

(2) 금융상품 공정가치

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
- 파생상품자산	-	33,876,567	-	33,876,567
- 당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	18,177,923,954	18,177,923,954
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	4,061,474,890	-	1,177,642,908	5,239,117,798
합 계	4,061,474,890	33,876,567	19,355,566,862	23,450,918,319

② 전기말

(단위: 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
- 당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	19,327,378,344	19,327,378,344
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	4,356,836,035	-	640,042,328	4,996,878,363
합 계	4,356,836,035	-	19,967,420,672	24,324,256,707
공정가치로 측정되는 금융부채:				
- 파생상품부채	-	876,322,095	-	876,322,095

장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치는 포함되어 있지 않습니다.

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 공시되는 마감 매수호가에 의해 결정됩니다.

당사가 당기말과 전기말 현재 현재 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치 평가를 위하여 적용한 가치평가방법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산:		
평가방법	순자산가치평가법, 유사기업비교법, 원가접근법	순자산가치평가법, 유사기업비교법, 원가접근법
투입변수	주가순자산비율	주가순자산비율
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:		
평가방법	원가접근법	원가접근법
투입변수	-	-
파생상품자산(부채):		
평가방법	옵션모형	옵션모형
투입변수	환율 등	환율 등

③ 당기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없었으며, 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산과 금융부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	기 초	취 득	당기손익	처 분	기 말
공정가치로 측정되는 금융자산:					
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산	19,327,378,344	4,002,833,508	(3,665,399,034)	(1,486,888,864)	18,177,923,954
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	640,042,328	352,000,000	-	-	992,042,328
합 계	19,967,420,672	4,354,833,508	(3,665,399,034)	(1,486,888,864)	19,169,966,282

34. 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 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다.

(1) 시장위험

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

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	79,490,000,000	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	당기말		전기말	
	1% 포인트 상승시	1% 포인트 하락시	1% 포인트 상승시	1% 포인트 하락시
금융원가(이자비용)	(794,900,000)	794,900,000	(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	36,869,700,318	3,050,243,887	40,047,848,898	6,369,007,370
JPY	855,993,357	48,187,991	4,333,188,867	151,953,335
EUR	-	-	88,206,336	-
합 계	37,725,693,675	3,098,431,878	44,469,244,101	6,520,960,705

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

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	1,690,972,822	(1,690,972,822)	1,683,942,076	(1,683,942,076)
JPY	40,390,268	(40,390,268)	209,061,777	(209,061,777)
EUR	-	-	4,410,317	(4,410,317)
합 계	1,731,363,090	(1,731,363,090)	1,897,414,170	(1,897,414,170)

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.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
법인세효과 차감전 기타포괄손익	203,073,745	(203,073,745)	211,948,450	(211,948,450)
법인세효과	(42,645,486)	42,645,486	(44,509,175)	44,509,175
법인세효과 차감후 기타포괄손익	160,428,259	(160,428,259)	167,439,275	(167,439,275)

(2) 신용위험

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

① 매출채권 및 기타채권

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 매출채권 및 기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를수행하고 있습니다. 당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	49,476,831,982	70,581,928,591
기타채권	5,812,526,325	4,250,470,906
합 계	55,289,358,307	74,832,399,497

② 기타의 자산

현금, 단기예금 및 장·단기대여금 등으로 구성되는 당사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출 정도는 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.

(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.

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름			
		3개월 이내	3개월~1년	1년 이후	합 계
매입채무 및 기타채무	59,334,817,593	57,214,286,753	-	2,120,530,840	59,334,817,593
기타금융부채	121,953,679	16,853,679	75,000,000	30,100,000	121,953,679
단기차입금	95,590,000,000	15,948,839,501	81,906,008,837	-	97,854,848,338
장기차입금	18,900,000,000	206,955,000	620,865,000	19,451,880,000	20,279,700,000
리스부채	572,519,265	229,874,235	150,669,482	209,896,720	590,440,437
합 계	174,519,290,537	73,616,809,168	82,752,543,319	21,812,407,560	178,181,760,047

② 전기말

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

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.

(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	179,106,368,952	140,387,488,493
차감: 현금 및 현금성자산	(46,489,716,518)	(23,708,043,241)
순부채	132,616,652,434	116,679,445,252
자기자본	343,371,392,793	341,789,775,684
부채비율	38.62%	34.14%

35. 온실가스 배출권

(1) 당기말 현재 회사의 계획기간(2021년~2025년) 및 이행연도별 무상할당 배출권의 수량 은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 톤(tCO ₂ -eq))					
	2021년	2022년	2023년	2024년	2025년	합계

무상할당 배출권	37,825	38,151	34,036	27,278	27,278	164,568
----------	--------	--------	--------	--------	--------	---------

(2) 당기 중 배출권 증감 내용 및 장부금액은 다음과 같으며, 당사는 당기말 및 전기말 배출 부채를 계상하고 있지 않습니다.

(단위: 톤(tCO ₂ -eq))										
구분	2021년도분		2022년도분		2023년도분		2024년도분		2025년도분	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초 및 무상할당	37,825	-	38,151	-	34,036	-	27,278	-	27,278	-
매입 (매각)	(1,027)	-	439	-	-	-	-	-	-	-
정부 제출	(36,798)	-	(40,162)	-	-	-	-	-	-	-
차입 (이월)	-	-	1,572	-	(1,572)	-	-	-	-	-
기말	-	-	-	-	32,464	-	27,278	-	27,278	-

(3) 당기 이행연도에 대한 온실가스 배출량 추정치는 32,464톤입니다.

36. 보고기간 후 사건

당사는 보고기간 후인 2024년 2월 19일 이사회를 통하여 주식회사 동성티씨에스 및 당사의 Composite 사업부를 매각하기로 결정하였으며, 당사가 보유한 주식회사 동성티씨에스 발행 주식 전량 및 당사 Composite 사업부를 에스지프라이빗에쿼티(주)가 지분목적으로 설립한 에스지데카(유)에 양도하는 내용으로 계약을 체결하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 동성케미컬의 2023년 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. 대표자 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 동성케미칼

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

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

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 21일자 감사보고서에서 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 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 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 강선구입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근

2024년 3월 21일

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.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 동성케미컬 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 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.

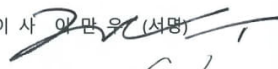
본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 3월 14일

대 표 이 사  (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	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사 · 세무 · 가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	1	1	1	8	3	5	5	19	6	-	-	35	16
투입시 간	분 · 반기검토	9	10	17	64	367	531	84	-	15	42	-	-	492	647
	감사	70	19	81	433	1,441	1,484	298	345	408	180	-	-	2,298	2,461
	합계	79	29	98	497	1,808	2,015	382	345	423	222	-	-	2,790	3,108

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023년 05월 15일 ~ 2023년 05월 17일				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		
	2023년 06월 12일 ~ 2023년 06월 16일	5	일	5	명	2	명	내부회계 설계평가
	2023년 07월 26일 ~ 2023년 08월 04일	8	일	5	명	2	명	반기검토
	2023년 09월 18일 ~ 2023년 09월 22일	5	일	5	명	2	명	내부회계 운영평가
	2023년 11월 27일 ~ 2023년 12월 01일	5	일	4	명	2	명	내부회계 운영평가
	2024년 02월 13일 ~ 2024년 02월 29일	9	일	4	명	2	명	기말 입증절차 수행

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 12월 29일		1	일		
	실사(입회)장소	부산공장, 울산공장, 여수공장, 오창공장					
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품, 상품					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 12월 29일		1	일		
	실사(입회)장소	부산 본사					
	실사(입회)대상	회원권, 금융상품					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관조회서					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2024년 01월 12일, 2024년 03월 18일					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 01월 12일	감사, 외부감사인	서면	감사계획, 독립성
2	2024년 03월 18일	감사, 외부감사인	서면	기말감사 결과, 독립성