

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	7
주석.....	15
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	107
외부감사 실시내용	113

주식회사 동성케미컬

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 18 기

2025년 01월 01일 부터
2025년 12월 31일 까지

제 17 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 동성케미컬

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 동성케미컬(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2026년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

재화 매출의 수익인식시기의 적정성

핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 주식 23에서 기재된 바와 같이 회사의 매출액 중 재화의 판매가 차지하는 비중이 중요하고, 회사는 재화의 판매에 대해 고객에게 통제가 이전되는 시점에 수익 을 인식합니다. 재화 매출은 고객과의 계약 및 인도조건에 따라 통제 이전시기가 다르기 때문에 수익인식 시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 회사는 다수의 이해관계자가 존재하는 유가증권시장 상장회사로서 수익의 인식과 관련하여서는 고유한 위험이 존재합니다. 우리는 재화 매출 이 재무제표에서 차지하는 금액적 유의성, 다양한 계약 및 인도조건에 따라 발생할 수 있는 수익의 왜곡표시위험을 고려하여 재화 매출의 기간귀속을 핵심감사항목으로 선정하였습 니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 수익인식기준에 따른 통제이전시점 검토
- 재화 매출 관련 회사의 정책, 프로세스 및 내부통제 이해
- 당기말에 근접하여 발생한 재화 매출 거래 표본을 추출하여 회계기록 및 원천증빙 대사

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 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 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 강선구입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근

2026년 3월 18일

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 18 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 17 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 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 18 기말 2025년 12월 31일 현재

제 17 기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 동성케미컬

(단위: 원)

과 목	주 석	제 18 기말	제 17 기말
자산			
유동자산		128,535,347,557	160,490,968,822
현금및현금성자산	4,32,33	29,798,606,265	39,594,212,677
매출채권및기타채권	5,29,32,33	62,675,973,722	53,471,904,396
재고자산	6,30	29,209,918,024	29,395,835,666
기타금융자산	7,26,29,32	3,682,262,165	34,738,248,158
기타유동자산	8	3,041,188,261	3,290,767,925
당기법인세자산		127,399,120	-
비유동자산		441,405,332,267	392,040,578,886
매출채권및기타채권	5,32,33	15,583,200	-
기타금융자산	7,26,29,32	77,903,817,381	68,845,569,025
기타비유동자산	8	24,954,296	395,473,960
당기손익-공정가치측정금융자산	9,32	16,737,300,762	15,896,703,446
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,32	4,639,018,051	1,494,288,115
관계기업, 공동기업 및 종속기업투자	10,29,30	147,719,768,381	126,476,036,521
유형자산	11,30,31	138,410,597,290	128,732,620,019
무형자산	12	6,273,194,581	6,198,963,288
투자부동산	13	37,996,949,285	38,591,262,757
사용권자산	14	4,651,565,093	5,409,661,755
순확정급여자산	21	2,622,215,635	-
이연법인세자산	27	4,410,368,312	-
자산총계		569,940,679,824	552,531,547,708
부채			
유동부채		144,517,251,210	141,192,000,469
매입채무및기타채무	15,29,32,33	53,436,081,838	57,756,743,623
단기차입금	16,26,31,32,33	73,300,000,000	73,799,990,000
유동성장기차입금	16,26,31,32,33	13,228,560,000	2,857,180,000
기타금융부채	17,26,32,33	231,925,717	92,838,931
리스부채	14,26,31,32,33	1,351,173,644	1,272,694,560
기타유동부채	18	2,583,887,070	2,881,976,067
파생상품부채	19,26,32,33	195,200,991	1,289,651,010
충당부채	20	190,421,950	166,016,384
당기법인세부채		-	1,074,909,894
비유동부채		64,375,407,404	50,175,927,018

매입채무및기타채무	15,29,30,32,33	4,428,542,411	2,939,137,605
장기차입금	16,26,31,32,33	55,514,260,000	37,142,820,000
기타금융부채	17,26,32,33	10,100,000	30,100,000
리스부채	14,26,31,32,33	2,908,049,450	4,057,485,628
기타비유동부채	18	390,455,543	1,259,869,945
총당부채	20	1,124,000,000	547,600,000
순확정급여부채	21	-	775,743,024
이연법인세부채	27	-	3,423,170,816
부채총계		208,892,658,614	191,367,927,487
자본			
자본금	22	50,176,791,000	49,689,728,000
자본잉여금	22	202,594,104,981	202,594,104,981
기타자본	22	(9,069,316,304)	(9,455,641,799)
기타포괄손익누계액	22	(1,403,816,581)	(3,110,246,137)
기타적립금	22	10,400,393,410	9,664,958,250
이익잉여금	22	108,349,864,704	111,780,716,926
자본총계		361,048,021,210	361,163,620,221
부채및자본총계		569,940,679,824	552,531,547,708

"별첨된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 18 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 17 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 동성케미컬

(단위: 원)

과 목	주 석	제 18 기	제 17 기
매출액	23,29	387,065,153,130	387,799,173,588
매출원가	24	(315,338,883,783)	(330,582,136,593)
매출총이익		71,726,269,347	57,217,036,995
판매비와관리비	24,25	(42,095,604,007)	(43,098,693,616)
영업이익		29,630,665,340	14,118,343,379
기타수익	26	7,218,158,258	19,031,130,653
기타비용	26	(9,367,416,177)	(6,102,410,697)
금융수익	26	4,220,779,144	4,307,785,513
금융원가	26	(4,470,021,529)	(4,365,781,884)
투자손익	26	(26,519,898,336)	3,524,422,746
기타영업외손익	26	1,043,515,008	(388,797,116)
법인세비용차감전순이익		1,755,781,708	30,124,692,594
법인세수익(비용)	27	4,236,222,106	(5,750,378,260)
계속영업당기순이익	28	5,992,003,814	24,374,314,334
중단영업당기순이익	28,35	-	4,259,499,467
당기순이익		5,992,003,814	28,633,813,801
기타포괄손익		860,423,280	(1,248,207,173)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		860,423,280	(1,248,207,173)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익		69,076,872	1,780,835,595
확정급여제도의 재측정요소	21	791,346,408	(3,029,042,768)
총포괄이익		6,852,427,094	27,385,606,628
주당이익	28		
기본주당이익		122	583
희석주당이익		121	578
계속영업주당이익	28		
기본주당이익		122	496
희석주당이익		121	492
중단영업주당이익	28		
기본주당이익		-	87
희석주당이익		-	86

"별첨된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 18 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 17 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 동성케미컬

(단위: 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	기타적립금	이익잉여금	자본 합계
2024.1.1(전기초)	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
당기순이익	-	-	-	-	-	28,633,813,801	28,633,813,801
기타포괄손익							
기타포괄손익-공정가치측정 금 융자산평가손익	-	-	-	1,780,835,595	-	-	1,780,835,595
기타포괄손익-공정가치측정 금 융자산평가손익(대체)	-	-	-	(2,474,765,173)	-	2,474,765,173	-
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(3,029,042,768)	(3,029,042,768)
총포괄손익	-	-	-	(693,929,578)	-	28,079,536,206	27,385,606,628
이익준비금의 적립	-	-	-	-	973,462,220	(973,462,220)	-
연차배당	-	-	-	-	-	(9,734,622,200)	(9,734,622,200)
자기주식의 처분	-	-	141,243,000	-	-	-	141,243,000
2024.12.31(전기말)	49,689,728,000	202,594,104,981	(9,455,641,799)	(3,110,246,137)	9,664,958,250	111,780,716,926	361,163,620,221
2025.1.1(당기초)	49,689,728,000	202,594,104,981	(9,455,641,799)	(3,110,246,137)	9,664,958,250	111,780,716,926	361,163,620,221
당기순이익	-	-	-	-	-	5,992,003,814	5,992,003,814
기타포괄손익							
기타포괄손익-공정가치측정 금 융자산평가손익	-	-	-	69,076,872	-	-	69,076,872
기타포괄손익-공정가치측정 금 융자산평가손익(대체)	-	-	-	1,637,352,684	-	(1,637,352,684)	-
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	791,346,408	791,346,408
총포괄손익	-	-	-	1,706,429,556	-	5,145,997,538	6,852,427,094
이익준비금의 적립	-	-	-	-	735,435,160	(735,435,160)	-
연차배당	-	-	-	-	-	(7,354,351,600)	(7,354,351,600)
주식배당	487,063,000	-	-	-	-	(487,063,000)	-
자기주식의 취득	-	-	(11,511,915)	-	-	-	(11,511,915)
자기주식의 처분	-	-	397,837,410	-	-	-	397,837,410
2025.12.31(당기말)	50,176,791,000	202,594,104,981	(9,069,316,304)	(1,403,816,581)	10,400,393,410	108,349,864,704	361,048,021,210

"별첨된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 18 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 17 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 동성케미컬

(단위: 원)

과 목	제 18 기	제 17 기
영업활동현금흐름	23,992,492,438	23,831,149,809
당기순이익	5,992,003,814	28,633,813,801
비현금항목의 조정	6,879,784,081	(13,580,424,045)
퇴직급여	3,992,965,428	4,269,858,091
감가상각비	11,467,192,752	9,975,826,130
무형자산상각비	712,513,707	632,598,579
대손상각비(환입)	(135,392,310)	198,915,421
기타의대손상각비	455,312,248	-
재고자산평가손실	415,859,654	685,457,247
외화환산이익	(434,570,010)	(8,985,657,900)
외화환산손실	2,074,577,802	198,153,979
유형자산처분이익	(126,471,429)	(40,885,440)
유형자산처분손실	16,245,393	64,850,836
무형자산처분손실	-	31,020,341
사용권자산처분이익	-	(952,187)
사용권자산폐기손실	-	2
투자부동산처분이익	(49,653,705)	-
투자부동산처분손실	8,692,765	-
보증수익	(51,686,315)	(60,090,730)
보증비용	190,630,151	38,250,000
종속기업투자주식처분이익	(6,261,773)	(21,070,148,845)
중단영업처분이익	-	(5,054,897,940)
종속기업투자주식손상차손	15,500,858,366	-
공동기업투자주식손상차손	10,663,782,970	13,396,566,024
파생상품평가이익	(1,094,450,019)	-
파생상품평가손실	-	1,323,527,577
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(1,091,791)	(44,140,000)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	458,135,142	4,203,760,831
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	(102,415,127)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	143,638,583
배당금수익	(33,190,425,224)	(20,317,489,760)
이자수익	(4,220,779,144)	(4,307,785,513)
이자비용	4,470,021,529	4,365,781,884
법인세비용(수익)	(4,236,222,106)	6,875,833,872

운전자본항목의 조정	(16,755,312,437)	(9,673,157,798)
매출채권	(7,449,594,197)	(2,260,618,946)
기타채권	(1,688,852,846)	520,116,804
재고자산	(229,942,012)	73,817,624
기타자산	620,099,328	(2,408,217,365)
매입채무	(2,503,461,302)	(2,540,090,874)
기타채무	2,015,913,835	3,438,827,668
기타부채	(1,167,503,399)	353,126,732
기타금융부채	-	21,631,140
충당부채	24,405,566	(84,742,751)
사외적립자산 기여금납입	(4,800,000,000)	(6,500,000,000)
퇴직금의 지급	(1,601,362,250)	(142,211,400)
관계사전출액	24,984,840	(144,796,430)
이자의 수취	4,174,074,352	3,766,619,900
이자의 지급	(4,479,884,429)	(4,438,422,930)
배당금의 수취	33,190,578,224	20,317,642,760
법인세의 납부	(5,008,751,167)	(1,194,921,879)
투자활동현금흐름	(53,189,554,674)	(20,069,415,908)
기타금융자산의 증가	(21,329,800,000)	(117,412,450,000)
기타금융자산의 감소	17,017,242,429	67,566,077,780
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(1,299,974,000)	(17,549,401,591)
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	2,333,333	15,629,777,812
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	(3,443,992,900)	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	361,563,128	5,996,202,116
사업부문의 매각으로 인한 현금유입	-	16,342,788,755
종속기업투자주식의 취득	(17,000,805,750)	-
종속기업투자주식의 처분	11,682,079	31,657,211,245
공동기업투자주식의 취득	(6,000,000,000)	(9,000,000,000)
유형자산의 취득	(21,846,298,554)	(13,263,840,080)
유형자산의 처분	181,240,561	87,383,055
투자부동산의 처분	210,000,000	-
무형자산의 취득	(52,745,000)	(161,450,000)
무형자산의 처분	-	38,285,000
재무활동현금흐름	19,558,842,970	(11,597,656,473)
단기차입금의 차입	-	2,210,000,000
단기차입금의 상환	(499,990,000)	(24,000,010,000)
유동성장기차입금의 상환	(2,857,180,000)	-
장기차입금의 차입	31,600,000,000	40,000,000,000
장기차입금의 상환	-	(18,900,000,000)

리스부채의 상환	(1,318,266,465)	(1,174,219,115)
자기주식의 취득	(11,511,915)	—
배당금의 지급	(7,354,208,650)	(9,733,427,358)
현금및현금성자산의 감소	(9,638,219,266)	(7,835,922,572)
현금및현금성자산의 환율변동효과	(157,387,146)	940,418,731
기초 현금및현금성자산	39,594,212,677	46,489,716,518
기말 현금및현금성자산	29,798,606,265	39,594,212,677

"별첨된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 18 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 17 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 동성케미컬

1. 회사의 개요

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

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

주 주 명	주식수	지분율	비 고
(주)디에스티아이	20,851,450주	41.56%	최대주주
기타주주	28,428,573주	56.66%	-
자기주식	896,768주	1.78%	-
합 계	50,176,791주	100.00%	

2. 재무제표 작성기준 및 회계정책

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 2026년 3월 9일자 당사의 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 26일자 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, 관계기업 및 공동기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 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.
- 보고기간말 현재 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 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. 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 32
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 32

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 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: 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3: 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

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

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

2-6 외화환산

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

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

2-7 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 경제적효익의 유입이 확실하고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 수취한 대가의 공정가치에서 할인, 기타 판매관련 제세금 등을 차감하여 수익을 측정하고 있습니다. 당사는 고객과의 계약에서 주된 책임을 지며 가격결정권을 갖고 있으며 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하여 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.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 이연법인세자산과 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 발생합니다.

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 포괄손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

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

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

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

· 제거

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

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

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

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

· 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

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

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

기대신용손실은 두개의 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 설정률표를 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.

당사는 공급자금융약정으로 생긴 금융부채가 매입채무의 속성 및 기능과 유사한 경우 이를 채무상태표에서 매입채무 및 기타채무로 분류합니다. 만약 당사의 공급자금융약정이 정상 영업 주기내에 사용되는 운전 자본의 일부이고, 제공되는 담보 수준 이 매입채무와 유사하며, 공급자금융약정으로 생긴 부채의 조건이 공급자금융약정 에 해당하지 않는 매입채무의 조건과 실질적으로 다르지 않는 경우가 이에 해당합니다. 공급자금융약정으로 생긴 부채가 채무상태표에서 매입채무 및 기타채무로 분류되는 경우 이와 관련된 현금흐름은 현금흐름표의 영업활동에 포함됩니다.

· 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 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 이러한 현금및현금성자산을 의미합니다.

2-12 재고자산

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

2-13 유형자산

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

당사는 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

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

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

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

2-14 차입원가

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

2-15 무형자산

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

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

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 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 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며, 투자부동산에서 유형자산으로 대체되는 경우에는 사용 목적이 변경된 시점의 장부금액을 승계하고 있습니다. 또한, 유형자산이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

2-17 리스

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

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스료 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 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

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

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

2-18 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간종료일에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 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 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

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

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

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 다음의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

· 무형자산

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

2-19 퇴직급여

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

순이자는 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 현재가치로 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 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여

2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여는 기업이 다른 통화와의 교환가능성을 평가하는 방법과 교환 가능성 결여 시 현물환율을 결정하는 방법을 명확히 하였습니다. 또한 이 개정사항은 교환가능성이 결여된 통화가 기업의 재무성과, 재무상태 및 현금흐름에 어떻게 영향을 미치는지 또는 영향을 미칠 것으로 예상되는지를 재무제표 이용자가 이해할 수 있는 정보를 공시하도록 요구합니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정 - 보험계약 측정에 사용한 투입변수의 추정기법 공시

2025년 12월 31일 이후 최초로 종료하는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정 - 보험상품에 대해 기업이 이용할 수 있는 과거 자료나 경험이 부족한 상황에서 보험 관련 법규에 따라 원칙적인 추정기법이 요구되는 경우가 있을 수 있습니다. 이러한 경우에 보험계약 측정에 사용한 투입변수의 추정기법 공시는 기업이 보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이에 관한 정보가 재무제표이용자에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 다음 사항을 공시하도록 요구합니다.

- 기업이 유의적인 판단에 따라 사용한 투입변수의 추정기법과 그 판단 근거, 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과의 차이 내역
- 법규에서 요구하는 원칙적인 투입변수 추정기법을 적용할 경우 미래현금흐름의 추정치, 보험계약마진, 보험수익, 보험서비스비용 등에 미치는 영향

단, 이 개정 내용은 2029년 12월 31일이 속하는 회계연도까지 효력이 있습니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-24 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 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정 개정사항은 다음을 포함합니다.

- 금융부채는 결제일에 제거된다는 점을 명확히 하고 특정 요건을 충족하는 경우 전자지급 시스템을 사용하여 결제되는 금융부채를 결제일 전에 제거하기 위한 회계정책 선택(특정 요건이 충족되는 경우)을 도입함
- ESG 및 유사한 특성이 있는 금융자산의 계약상 현금흐름을 평가하는 방법에 대한 추가적인 지침
- 비소구 특성을 구성하는 것이 무엇인지와 계약상 연계된 금융상품의 특징이 무엇인지를 명확히 함
- 우발특성이 있는 금융상품에 대한 공시사항과 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에 대한 추가적인 공시 요구사항을 도입

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며, 금융자산의 분류 및 이와 관련된 공시사항에 대한 개정사항만을 조기 적용할 수도 있습니다. 당사는 현재 개정사항을 조기 적용하지 않을 계획입니다.

(2) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

기준서간 요구사항의 일관성을 제고하고, 불명확한 부분을 명확히 하여, 이해가능성을 개선하고자 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11이 발표되었습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택 시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

자연에 의존하는 전력과 관련된 계약에 대한 기업회계기준서 제1109호 및 제1107호개정사항이 공표되었으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 적용범위 내 계약에 대한 '자가 사용(own-use)' 요건의 적용을 명확히 함
- 적용범위 내 계약에 대한 현금흐름위험회피 관계의 현금흐름위험회피대상항목 지정 요건을 개정
- 투자자가 이러한 계약이 기업의 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향을 이해할 수 있도록 새로운 공시 요건을 추가

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. '자가 사용 예외'에 관한 개정은 소급 적용되며, 위험회피회계 관련 개정은 최초 적용일 이후 지정되는 새로운 위험회피 관계에 대해 전진적으로 적용해야 합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호의 공시개정사항은 기업회계기준서 제1109호 개정사항과 함께 적용되어야 하며, 비교정보를 재작성하지 않는 경우에는 공시에 대한 비교정보를 제공할 수 없습니다.

이 개정사항은 당사의 재무제표 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하는 기업회계기준서 제1118호가 공표되었습니다. 기업회계기준서 제1118호는 손익계산서의 표시에 대해서 특정 총합계와 중간합계를 포함한 새로운 요구사항을 도입합니다. 또한 기업은 손익계산서의 모든 수익과 비용을 영업, 투자, 재무, 법인세 및 중단영업의 다섯 가지 범주 중 하나로 분류해야 하며, 처음 세 가지 범주는 새로운 범주입니다.

기업회계기준서 제1118호는 새롭게 정의된 경영진이 정의한 성과측정치와 수익과 비용의 중간합계를 공시하도록 요구하며, 주요 재무제표와 주식의 식별된 '역할'에 따라 재무정보를 통합하고 세분화하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다.

또한 이 기준서의 제정에 따라 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'에 대한 좁은 범위의 개정이 이루어졌습니다. 예를 들면, 간접법에 따른 영업활동 현금흐름 산정의출발점을 당기순이익에서 영업손익으로 변경하고 배당과 이자에서 발생하는 현금흐름 분류에 대한 선택권의 제거 등입니다. 이 외에도 여러 다른 기준서에 대한 후속적인 개정이 이루어졌습니다.

기업회계기준서 제1118호와 다른 기준서의 개정은 2027년 1월 1일 이후에 시작되는보고기간에 적용됩니다. 이러한 개정들은 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 또한, 기업회계기준서 제1118호는 최초 적용 시에 소급적용해야 합니다.

당사는 현재 개정사항이 주요 재무제표와 재무제표 주석에 미칠 영향을 파악 중에 있습니다. 최초 적용 시에 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 것으로 예상되는 항목은 다음과 같습니다.

- 임대수익은 손익계산서에서 투자 범주로 분류될 것입니다.
- 외환차이는 해당 외환차이를 발생시킨 항목의 수익 및 비용과 동일한 범주로 분류 합니다

·다음의 새로운 공시가 추가됩니다.

- (1) 경영진이 정의한 성과측정치(MPMs)
- (2) 손익계산서의 영업범주에서 기능별로 비용을 표시하는 경우, 특정 성격별 비용
- (3) 손익계산서 각 별도표시항목별로 기업회계기준서 제1118호를 적용하여 재작성한 금액과 기업회계기준서 제1001호를 적용하여 표시한 금액 간의 차이조정 내용
- 현금흐름표에서는 수취이자와 지급이자 각각 투자활동과 재무활동으로 분류될 예정입니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영진은 재무제표 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 33 참조).

3-1 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 것이 상당히 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 회계처리 하기로 결정하였습니다.

3-2 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 대한평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래경제환경의 변화에민감합니다. 당사의 과거신용손실경험과 경제적환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

(3) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영진은향후 세무정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 유의적인 판단이 요구됩니다. 보고기간말 현재 당사는 미래 과세소득과 상계가능한 세무상 결손금을 보유하고 있습니다. 자세한 내역은 주석 27에 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.

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금	1,958,335,976	8,262,322,214
당좌예금	10,598,933,416	12,824,754,581
기타	17,241,336,873	18,507,135,882
합 계	29,798,606,265	39,594,212,677

5. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	55,823,195,413	-	48,511,971,598	-
(대손충당금)	(151,007,315)	-	(283,999,625)	-
미수금	7,112,785,624	15,583,200	5,352,932,423	-
(대손충당금)	(109,000,000)	-	(109,000,000)	-
합 계	62,675,973,722	15,583,200	53,471,904,396	-

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	392,999,625	474,216,358
상각채권추심	2,400,000	2,400,000
손상(환입)	(135,392,310)	198,915,421
제각	-	(143,542,406)
기타(*)	-	(138,989,748)
기말금액	260,007,315	392,999,625

(*) 전기 중 컴포지트 사업부 매각으로 인하여 대손충당금이 138,990천원 감소하였습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
만기미도래	56,397,933,600	50,896,186,528
만기경과:		
90일 이내	4,735,470,354	2,192,417,750
90 ~ 180일 이내	1,550,842,983	286,561,772
180 ~ 365일 이내	21,098,000	192,554,575
365일 이상	246,219,300	297,183,396
소 계	6,553,630,637	2,968,717,493
합 계	62,951,564,237	53,864,904,021

6. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	1,703,976,938	(94,408,501)	1,609,568,437	2,142,065,063	(26,766,380)	2,115,298,683
제품	18,392,427,274	(2,724,626,689)	15,667,800,585	17,827,103,683	(2,646,101,094)	15,181,002,589
반제품	3,437,115,769	(383,116,207)	3,053,999,562	3,467,684,662	(159,267,049)	3,308,417,613
원재료	6,815,605,482	(173,616,228)	6,641,989,254	6,765,017,139	(127,773,448)	6,637,243,691
미착품	2,236,560,186	-	2,236,560,186	2,153,873,090	-	2,153,873,090
합 계	32,585,685,649	(3,375,767,625)	29,209,918,024	32,355,743,637	(2,959,907,971)	29,395,835,666

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 당기 302,954,587천원(전기: 318,591,625천원)입니다. 또한, 당기에 인식된 재고자산평가손실 415,860천원(전기: 재고자산평가손실 685,457천원)이며, 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되었습니다.

7. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
장·단기금융상품	-	8,000,000	16,000,000,000	8,000,000
장·단기대여금	207,164,715	75,440,032,216	16,388,672,429	66,923,466,931
미수수익	936,011,450	-	925,735,729	-
임차보증금	1,539,086,000	2,450,229,122	1,423,840,000	1,906,971,051
기타보증금(*)	1,000,000,000	5,556,043	-	7,131,043
합 계	3,682,262,165	77,903,817,381	34,738,248,158	68,845,569,025

(*) 당사의 계약이행보증을 위하여 기타보증금 1,000,000천원이 질권설정 되었습니다(주석 36 참조).

(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	산업은행 외	-	-	16,000,000,000
장기금융상품:				
당좌개설보증금	우리은행 외	0.00~0.10	8,000,000	8,000,000
합 계			8,000,000	16,008,000,000

(4) 보고기간종료일 현재 장·단기대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
내역	이자율(%)	당기말		전기말	
		유 동	비유동	유 동	비유동
일반대여금	2.50 ~ 4.60	100,000,000	74,614,800,000	14,507,300,000	67,912,700,000
임직원대여금	1.86 ~ 4.75	207,164,715	825,232,216	218,672,429	773,466,931
소 계		307,164,715	75,440,032,216	14,725,972,429	68,686,166,931
대손충당금(*)		(100,000,000)	-	(100,000,000)	-
합 계		207,164,715	75,440,032,216	14,625,972,429	68,686,166,931

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

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,088,923,409	-	984,164,493	-
선급비용	529,480,349	24,954,296	636,466,784	395,473,960
부가가치세환급금	1,422,784,503	-	1,670,136,648	-
합 계	3,041,188,261	24,954,296	3,290,767,925	395,473,960

9. 공정가치측정금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산:		
수익증권(비유동)	2,137,500,000	2,137,500,000
지분증권(비유동)	14,599,800,762	13,759,203,446
소 계	16,737,300,762	15,896,703,446
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:		
시장성 있는 지분증권(비유동)	3,505,073,600	374,138,720
시장성 없는 지분증권(비유동)	1,133,944,451	1,120,149,395
소 계	4,639,018,051	1,494,288,115
합 계	21,376,318,813	17,390,991,561

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

(단위: 원)				
구 분	당기		전기	
	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금 융 자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금 융 자산
기초금액	15,896,703,446	1,494,288,115	18,177,923,954	5,239,117,798
취득	1,299,974,000	3,443,992,900	17,549,401,591	-
평가손익(당기손익)	(457,043,351)	-	(4,159,620,831)	-
평가손익(기타포괄손익)	-	62,300,164	-	2,251,372,433
처분	(2,333,333)	(361,563,128)	(15,671,001,268)	(5,996,202,116)
기말금액	16,737,300,762	4,639,018,051	15,896,703,446	1,494,288,115

10. 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	38.01	66,682,612,174	39.19	66,682,612,174
종속기업	(주)제네웰	한국	12월 31일	50.26	6,974,006,039	50.26	6,974,006,039
종속기업	PT. Dongsung Jakarta("JDS")(*2)	인도네시아	12월 31일	99.98	7,096,397,005	62.95	5,601,869,927
종속기업	Guangzhou Dongsung Chemical Co.,Ltd("GDS")	중국	12월 31일	100.00	4,817,823,773	100.00	4,817,823,773
종속기업	Dongsung Chemical(Vietnam) Co., Ltd("VDS")	베트남	12월 31일	100.00	12,805,752,438	100.00	12,805,752,438
종속기업	PT. Dongsung Chemical Indonesia("IDS")(*3)	인도네시아	12월 31일	99.95	42,769,087,752	99.95	18,356,100,000
소 계					141,145,679,181		115,238,164,351
관계기업	에디언트동성(주)	한국	9월 30일	40.00	-	40.00	-
공동기업	(주)디앤케이캠텍(*4),(5)	한국	12월 31일	50.00	6,574,089,200	50.00	11,237,872,170
소 계					6,574,089,200		11,237,872,170
합 계					147,719,768,381		126,476,036,521

(*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) 당기 중 종속기업인 JDS에 대한 지분을 추가 취득하였으며, 손상차손이 15,500,858천원 발생하였습니다.

(*3) 당기 중 종속기업인 IDS에 대여한 대여금 중 1,700만 달러를 출자전환하여 2,740,000주를 추가 취득하였습니다.

(*4) 당사는 2020년 1월 9일에 당사와 금호피앤비화학(주)가 공동으로 설립, 운영하는 합작투자법인 (주)디앤케이캠텍을 설립하였으며, 당기 중 6,000,000천원, 전기 중 9,000,000천원의 유상증자에 참여하였습니다.

(*5) 당기 중 손상차손이 10,663,783천원(전기: 13,396,566천원) 발생하였습니다. 당사는 손상검사를 위한 회수가능액 추정시 현금흐름할인법을 사용하였습니다. 당기 중 사용가치 계산에 사용된 영구성장률은 1.00%, 세전할인율은 9.61%(전기: 9.40 %)입니다.

11. 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	53,742,625,313	-	-	53,742,625,313	53,882,306,064	-	-	53,882,306,064
건물	34,217,888,874	-	(18,559,771,884)	15,658,116,990	34,263,773,078	-	(18,057,664,472)	16,206,108,606
구축물	26,333,357,895	-	(9,072,935,452)	17,260,422,443	20,497,628,369	-	(8,085,943,879)	12,411,684,490
기계장치	94,171,621,583	(38,720,103)	(54,699,249,519)	39,433,651,961	78,205,736,617	(48,541,439)	(49,337,846,201)	28,819,348,977
차량운반구	579,632,412	-	(439,009,269)	140,623,143	1,134,058,678	-	(912,348,168)	221,710,510
공구와기구	14,437,509,708	(212,784,943)	(10,349,960,706)	3,874,764,059	12,247,990,498	(421,988,501)	(9,690,616,004)	2,135,385,993
비품	8,674,481,826	-	(3,475,130,675)	5,199,351,151	7,033,101,808	-	(2,574,264,764)	4,458,837,044
입목	200,521,126	-	-	200,521,126	200,521,126	-	-	200,521,126
건설중인자산	2,940,521,104	-	(40,000,000)	2,900,521,104	10,436,717,209	-	(40,000,000)	10,396,717,209
합 계	235,298,159,841	(251,505,046)	(96,636,057,505)	138,410,597,290	217,901,833,447	(470,529,940)	(88,698,683,488)	128,732,620,019

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

① 당기

(단위: 원)						
구 분	기초	취득 및 자본적지출	처분	계정대체(*)	감가상각비	기말
토지	53,882,306,064	-	(37,592,413)	(102,088,338)	-	53,742,625,313
건물	16,206,108,606	276,760	(1,000)	306,336,965	(854,604,341)	15,658,116,990
구축물	12,411,684,490	74,889,520	(1,000)	5,763,911,795	(990,062,362)	17,260,422,443
기계장치	28,819,348,977	306,732,860	(11,000)	15,825,340,075	(5,517,758,951)	39,433,651,961
차량운반구	221,710,510	54,387,621	(79,308,510)	-	(56,166,478)	140,623,143
공구와기구	2,135,385,993	697,463,465	(11,000)	1,955,559,912	(913,634,311)	3,874,764,059
비품	4,458,837,044	527,537,086	(7,240,334)	1,175,156,932	(954,939,577)	5,199,351,151
입목	200,521,126	-	-	-	-	200,521,126
건설중인자산	10,396,717,209	18,343,274,682	(8,307,159)	(25,831,163,628)	-	2,900,521,104
합 계	128,732,620,019	20,004,561,994	(132,472,416)	(906,946,287)	(9,287,166,020)	138,410,597,290

(*) 당기 중 유형자산에서 무형자산으로 734,000천원, 투자부동산으로 172,946천원이 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 원)							
구 분	기초	취득 및 자본적지출	처분	계정대체(*1)	감가상각비	기타(*2)	기말
토지	57,061,695,977	-	-	-	-	(3,179,389,913)	53,882,306,064
건물	14,644,603,992	-	-	4,931,530,421	(839,952,416)	(2,530,073,391)	16,206,108,606
구축물	11,537,873,519	99,900,000	-	1,742,800,223	(847,618,614)	(121,270,638)	12,411,684,490
기계장치	25,339,696,607	435,326,322	(3,656,513)	9,247,910,805	(4,713,347,200)	(1,486,581,044)	28,819,348,977
차량운반구	302,082,194	-	(5,000)	-	(80,366,684)	-	221,710,510
공구와기구	2,187,126,127	345,131,000	(6,000)	527,974,400	(832,387,196)	(92,452,338)	2,135,385,993
비품	3,452,657,922	364,440,282	(9,000)	1,500,823,138	(693,777,722)	(165,297,576)	4,458,837,044
임목	63,294,125	-	-	137,227,001	-	-	200,521,126
건설중인자산	13,675,025,077	15,267,448,958	(107,671,938)	(18,438,084,888)	-	-	10,396,717,209
합 계	128,264,055,540	16,512,246,562	(111,348,451)	(349,818,900)	(8,007,449,832)	(7,575,064,900)	128,732,620,019

(*1) 전기 중 유형자산에서 무형자산으로 349,819천원이 대체되었습니다.

(*2) 전기 중 컴포지트 사업부 매각으로 인하여 유형자산이 7,575,065천원 감소하였습니다.

12. 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	(335,360,590)	14,200,000	349,560,590	(332,960,590)	16,600,000
소프트웨어	6,059,900,507	(4,490,609,057)	1,569,291,450	5,273,155,507	(3,891,811,340)	1,381,344,167
기타의무형자산	1,186,616,552	(740,405,220)	446,211,332	1,186,616,552	(629,089,230)	557,527,322
영업권	532,196,490	(532,196,490)	-	532,196,490	(532,196,490)	-
회원권	4,295,278,599	(51,786,800)	4,243,491,799	4,295,278,599	(51,786,800)	4,243,491,799
합 계	12,423,552,738	(6,150,358,157)	6,273,194,581	11,636,807,738	(5,437,844,450)	6,198,963,288

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

① 당기

(단위: 원)					
구 분	기초	취득	계정대체(*)	상각비	기말
기타시설물이용권	16,600,000	-	-	(2,400,000)	14,200,000
소프트웨어	1,381,344,167	52,745,000	734,000,000	(598,797,717)	1,569,291,450
기타의무형자산	557,527,322	-	-	(111,315,990)	446,211,332
회원권	4,243,491,799	-	-	-	4,243,491,799
합 계	6,198,963,288	52,745,000	734,000,000	(712,513,707)	6,273,194,581

(*) 당기 중 유형자산에서 무형자산으로 734,000천원이 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 원)						
구 분	기초	취득	처분	계정대체(*)	상각비	기말
기타시설물이용권	19,000,000	-	-	-	(2,400,000)	16,600,000
소프트웨어	1,395,644,169	161,450,000	(6,776,250)	349,500,000	(518,473,752)	1,381,344,167
기타의무형자산	668,933,249	-	-	318,900	(111,724,827)	557,527,322
회원권	4,306,020,890	-	(62,529,091)	-	-	4,243,491,799
합 계	6,389,598,308	161,450,000	(69,305,341)	349,818,900	(632,598,579)	6,198,963,288

(*) 전기 중 유형자산에서 무형자산으로 349,819천원이 대체되었습니다.

13. 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	(14,670,335,635)	10,570,066,813	25,240,402,448	(14,102,672,901)	11,137,729,547
건축물	1,335,441,409	(740,585,037)	594,856,372	1,335,441,409	(713,934,299)	621,507,110
기타자산	108,478,100	-	108,478,100	108,478,100	-	108,478,100
합 계	53,407,869,957	(15,410,920,672)	37,996,949,285	53,407,869,957	(14,816,607,200)	38,591,262,757

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

① 당기

(단위: 원)					
구 분	기초	처분	계정대체	감가상각비	기말
토지	26,723,548,000	(102,088,338)	102,088,338	-	26,723,548,000
건물	11,137,729,547	(66,950,722)	70,857,949	(571,569,961)	10,570,066,813
건축물	621,507,110	-	-	(26,650,738)	594,856,372
기타자산	108,478,100	-	-	-	108,478,100
합 계	38,591,262,757	(169,039,060)	172,946,287	(598,220,699)	37,996,949,285

(*) 당기 중 유형자산에서 투자부동산으로 172,946천원이 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 원)			
구 분	기초	감가상각비	기말
토지	26,723,548,000	-	26,723,548,000
건물	11,705,392,285	(567,662,738)	11,137,729,547
건축물	648,157,849	(26,650,739)	621,507,110
기타자산	108,478,100	-	108,478,100
합 계	39,185,576,234	(594,313,477)	38,591,262,757

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

(단위: 원)		
구 분	장부금액	평가금액(*)
토지	26,723,548,000	41,759,512,712
건물	10,570,066,813	15,019,148,477
구축물	594,856,372	594,856,372
기타자산	108,478,100	108,478,100
합 계	37,996,949,285	57,481,995,661

(*) 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	당기	전기
임대수익	2,207,585,310	2,523,205,400
운영비용	(780,670,729)	(706,496,489)
투자부동산처분이익	49,653,705	—
투자부동산처분손실	(8,692,765)	—
합 계	1,467,875,521	1,816,708,911

14. 사용권자산 및 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 사용권자산 장부금액의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건물	10,865,413,172	(6,422,339,675)	4,443,073,497	10,125,876,236	(5,024,691,581)	5,101,184,655
차량운반구	816,386,712	(607,895,116)	208,491,596	780,355,345	(471,878,245)	308,477,100
기타자산	-	-	-	295,135,807	(295,135,807)	-
합 계	11,681,799,884	(7,030,234,791)	4,651,565,093	11,201,367,388	(5,791,705,633)	5,409,661,755

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

① 당기

(단위: 원)					
구 분	기초	취득	감가상각비	기타(*)	기말
건물	5,101,184,655	163,136,936	(1,397,648,094)	576,400,000	4,443,073,497
차량운반구	308,477,100	84,172,435	(184,157,939)	-	208,491,596
합 계	5,409,661,755	247,309,371	(1,581,806,033)	576,400,000	4,651,565,093

(*) 당기 중 복구충당부채 증가에 따라 사용권자산이 576,400천원 증가하였습니다.

② 전기

(단위: 원)						
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	기타(*)	기말
건물	273,349,229	6,001,393,712	(2)	(1,173,558,284)	-	5,101,184,655
차량운반구	384,267,357	184,053,350	(51,207,491)	(200,504,537)	(8,131,579)	308,477,100
합 계	657,616,586	6,185,447,062	(51,207,493)	(1,374,062,821)	(8,131,579)	5,409,661,755

(*) 전기 중 컴포지트 사업부 매각으로 인하여 사용권자산이 8,132천원 감소하였습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	1,506,579,211	1,351,173,644	1,476,610,151	1,272,694,560
1년 초과 5년 이내	3,053,178,519	2,908,049,450	4,349,828,605	4,057,485,628
합 계	4,559,757,730	4,259,223,094	5,826,438,756	5,330,180,188

(4) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	5,330,180,188	572,519,265
증가	247,309,371	5,992,428,731
지급	(1,525,968,338)	(1,364,759,983)
처분	-	(52,159,678)
이자비용	207,701,873	190,540,868
기타(*)	-	(8,389,015)
합 계	4,259,223,094	5,330,180,188

(*) 전기 중 컴포지트 사업부 매각으로 인하여 리스부채가 8,389천원 감소하였습니다.

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	1,581,806,033	1,374,062,821
리스부채의 이자비용	207,701,873	190,540,868
리스료- 단기 및 소액리스	1,467,355,072	1,708,004,268
합 계	3,256,862,978	3,272,607,957

(6) 당기 중 리스의 총 현금유출은 2,993,323천원(전기: 3,072,764천원)입니다.

15. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	32,283,605,479	—	34,887,105,739	—
미지급금	11,318,304,597	—	12,034,528,330	—
미지급비용	9,834,171,762	4,428,542,411	10,835,109,554	2,939,137,605
합 계	53,436,081,838	4,428,542,411	57,756,743,623	2,939,137,605

16. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
차입금의 종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
일반자금대출	우리은행	KORIBOR 3M + 0.82	9,000,000,000	9,000,000,000
일반자금대출	신한은행	금융채 6M + 0.93	5,000,000,000	5,000,000,000
일반자금대출	산업은행	산금채 6M + 0.84	30,000,000,000	30,000,000,000
시설자금대출	우리은행	CD 3M + 0.25	7,800,000,000	7,800,000,000
일반자금대출	우리은행	CD 3M + 0.65	21,500,000,000	21,999,990,000
합 계			73,300,000,000	73,799,990,000

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
차입금의 종류	차입처	이자율(%)	만기일자	당기말	전기말
시설자금대출	한국산업은행	산금채 3Y + 0.50	2028.12.31	37,142,820,000	40,000,000,000
시설자금대출	한국산업은행	산금채 3Y + 0.50	2028.12.31	18,000,000,000	—
시설자금대출	한국산업은행	산금채 4Y + 0.53	2032.11.14	13,600,000,000	—
소 계				68,742,820,000	40,000,000,000
유동성대체 : 유동성장기차입금				(13,228,560,000)	(2,857,180,000)
차 감 계				55,514,260,000	37,142,820,000

장·단기차입금과 관련하여 토지, 건물, 기계장치 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 30 참조).

17. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
임대보증금	75,000,000	10,100,000	75,000,000	30,100,000
금융보증부채	154,453,425	-	15,509,589	-
미지급배당금	2,472,292	-	2,329,342	-
합 계	231,925,717	10,100,000	92,838,931	30,100,000

18. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	304,612,377	-	320,601,791	-
선수수익	-	390,455,543	-	1,259,869,945
예수금	2,279,274,693	-	2,561,374,276	-
합 계	2,583,887,070	390,455,543	2,881,976,067	1,259,869,945

19. 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 보고기간종료일 현재 파생상품자산 및 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
파생상품부채	195,200,991	1,289,651,010

20. 충당부채

(1) 보고기간종료일 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
판매보증충당부채	190,421,950	-	166,016,384	-
복구충당부채	-	1,124,000,000	-	547,600,000
합 계	190,421,950	1,124,000,000	166,016,384	547,600,000

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구 분	기초	증가	감소	기말
판매보증충당부채	166,016,384	179,891,015	(155,485,449)	190,421,950
복구충당부채	547,600,000	576,400,000	-	1,124,000,000
합 계	713,616,384	756,291,015	(155,485,449)	1,314,421,950

② 전기

(단위: 원)			
구 분	기초	감소	기말
판매보증충당부채	250,759,135	(84,742,751)	166,016,384
복구충당부채	547,600,000	-	547,600,000
합 계	798,359,135	(84,742,751)	713,616,384

21. 퇴직급여

(1) 확정급여형 퇴직급여제도

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

(2) 보고기간종료일 현재 확정급여부채(자산)의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	36,526,684,975	38,681,510,079
사외적립자산의 공정가치	(39,148,900,610)	(37,905,767,055)
합 계	(2,622,215,635)	775,743,024

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	38,681,510,079	33,243,281,204
당기근무원가	3,967,369,164	4,298,062,723
이자원가	1,497,899,208	1,435,785,412
퇴직급여 지급액	(6,071,242,770)	(3,204,637,770)
확정급여제도의 재측정요소	(1,328,129,776)	3,433,638,150
- 인구통계적가정으로 인한 효과	69,555,436	79,214,573
- 재무적가정변동으로 인한 효과	(1,198,293,984)	1,435,790,528
- 경험조정으로 인한 효과	(199,391,228)	1,918,633,049
계열사로부터의 전출	(220,720,930)	(106,102,430)
기타(*)	-	(418,517,210)
기말금액	36,526,684,975	38,681,510,079

(*) 전기 중 컴포지트 사업부 매각으로 인하여 확정급여부채가 418,517천원 감소하였습니다.

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	37,905,767,055	33,784,619,793
이자수익	1,472,302,944	1,463,990,044
기여금 납입액	4,800,000,000	6,500,000,000
퇴직급여 지급액	(4,469,880,520)	(3,062,426,370)
확정급여제도의 재측정요소	(313,583,099)	(400,593,202)
계열사로부터의 전입(전출)	(245,705,770)	38,694,000
기타(*)	-	(418,517,210)
기말금액	39,148,900,610	37,905,767,055

(*) 전기 중 컴포지트 사업부 매각으로 인하여 사외적립자산이 418,517천원 감소하였습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	5,098,711,375	10,060,060,414
채무상품 등	34,050,189,235	27,845,706,541
합 계	39,148,900,610	37,905,766,955

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	3,967,369,164	4,298,062,723
순이자원가	25,596,264	(28,204,632)
합 계	3,992,965,428	4,269,858,091

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

구 분	당기말	전기말
할인율	4.43%	4.02%
미래임금상승률	5.00%	5.00%

(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	(2,815,409,525)	(7.71%)	(2,954,861,550)	(7.60%)
1% 감소	3,253,125,724	8.91%	3,412,129,033	8.80%
미래임금상승률				
1% 증가	3,204,196,106	8.77%	3,346,686,278	8.70%
1% 감소	(2,828,329,399)	(7.74%)	(2,957,614,413)	(7.60%)

(9) 확정기여형 퇴직급여제도

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
퇴직급여	2,004,687,095	1,600,697,040

22. 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	50,176,791주	49,689,728주
자본금	50,176,791,000	49,689,728,000

당기 중 유통보통주식수 1주당 0.01주의 주식배당을 실시하여 발행주식수가 487,063주 증가하였으며, 자본금이 487,063천원 증가하였습니다.

(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 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(4,237,174,397)	(4,649,376,142)
자기주식처분손실	(62,874,124)	(36,997,874)
감자차손	(10,119,614,008)	(10,119,614,008)
기타자본조정	5,350,346,225	5,350,346,225
합 계	(9,069,316,304)	(9,455,641,799)

(4) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(1,403,816,581)	(3,110,246,137)

(5) 보고기간종료일 현재 기타적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금	10,400,393,410	9,664,958,250

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 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	68,520,559,633	72,742,758,263
재평가잉여금	46,030,152,241	46,030,152,241
지분법이익잉여금	1,601,876,208	1,601,876,208
확정급여제도의 재측정요소	(7,802,723,378)	(8,594,069,786)
합 계	108,349,864,704	111,780,716,926

(8) 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서(안)은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기		전기	
	(처분예정일: 2026년 3월 26일)		(처분확정일: 2025년 3월 27일)	
I. 미처분이익잉여금		108,349,864,704		111,780,716,926
전기이월미처분이익잉여금	108,614,805,336		83,701,180,720	
당기순이익	5,992,003,814		28,633,813,801	
확정급여제도의 재측정요소	791,346,408		(3,029,042,768)	
공정가치평가금융자산평가손익	(1,637,352,684)		2,474,765,173	
중간배당(현금배당) 당기 : 주당 100원 전기 : 주당 0원	(4,919,034,700)		-	
중간배당 이익준비금	(491,903,470)		-	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		3,203,201,265		3,165,911,590
이익준비금	246,400,115		243,531,690	
배당금	2,956,801,150		2,922,379,900	
현금배당 당기 : 주당 50원 전기 : 주당 50원	2,464,001,150		2,435,316,900	
주식배당	492,800,000		487,063,000	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		105,146,663,439		108,614,805,336

(9) 배당금

당사의 주주에 대한 보통주 배당금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기(예정)	전기
발행주식 총수	50,176,791주	49,689,728주
자기주식수	896,768주	983,390주
배당받을 주식수	49,280,023주	48,706,338주
1주당 배당금(배당률)	50원(5%)	50원(5%)
배당금총액	2,956,801,150	2,922,379,900
현금배당	2,464,001,150	2,435,316,900
주식배당	492,800,000	487,063,000

(10) 주식기준보상

1) 보고기간종료일 현재 이사회 결의 및 상호간 약정에 의거하여 당사의 임원에게 부여한 성과조건부 임원 보상제도의 주요 내용은 다음과 같습니다.

약정유형	성과조건부 주식기준보상
부여일	2024-06-30
부여내용	주식: 62,574주 (50%) 현금 : 262,502,070원 (50%)
발행대상 주식의 종류	기명식 보통주식
부여방법	자기주식 교부(주식), 현금 지급(현금)
계약기간	1.5년
가득조건	(1) 1.5년 근무 (2) 성과조건(Hurdle 및 매출액 목표 모두 충족) 1) ROA Hurdle: 3년 평균 6.5 이상 - GDS, JDS, VDS, IDS 포함 - 내부거래, 투자자산(종속기업투자주식 등)은 제외 2) 매출액 목표: 25년 기준 6,000억원 이상 - GDS, JDS, VDS, IDS 포함 - 내부거래, 임대매출, 용역매출, 경영자문매출, 배당매출 제외
행사가가능시점	2025-12-31
지급시점	부여일로부터 1.5년이 경과한 이후 특정시점 (1) 2026년 4월 30일: 40% (2) 2027년 4월 30일: 30% (3) 2028년 4월 30일: 30%

2) 당기 및 전기 중 당사가 부여하고 있는 주식기준보상의 수량 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
기초수량	62,574	-
부여	-	62,574
소멸	(62,574)	-
기말수량	-	62,574
행사가가능수량	-	-

당사가 당기 중 인식한 주식기준보상 관련 비용은 없습니다.

23. 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	당기	전기
매출 유형		
재화의 판매	334,449,697,960	353,150,012,829
용역의 제공	17,272,008,274	11,860,149,811
배당금수익(*1)	33,135,861,586	20,265,805,548
임대수익(*2)	2,207,585,310	2,523,205,400
합 계	387,065,153,130	387,799,173,588
지리적 시장		
국내	206,610,385,170	218,007,811,622
해외	180,454,767,960	169,791,361,966
합 계	387,065,153,130	387,799,173,588
수익인식시기		
한 시점에 인식	368,150,746,749	373,912,084,215
기간에 걸쳐 인식	18,914,406,381	13,887,089,373
합 계	387,065,153,130	387,799,173,588

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

(*2) 기타원천으로부터의 수익입니다.

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

24. 비용의 성격별분류

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	190,663,205	1,427,915,757
원재료와 소모품의 사용액	218,318,890,726	239,276,266,914
종업원급여	70,376,594,199	68,181,746,154
감가상각 및 상각비용	12,179,706,459	9,849,614,789
수도광열비 및 전력비	11,166,495,795	10,104,886,572
소모품비	4,378,264,502	3,795,996,214
수출경비	5,462,151,848	5,910,227,263
지급수수료	14,687,489,918	14,465,721,248
운반비	3,737,003,077	3,818,432,592
임차료	2,515,973,619	2,761,831,454
경상연구개발비	2,794,010,162	1,535,784,437
대손상각비(환입)	(135,392,310)	211,352,274
여비교통비	1,241,245,320	1,537,368,039
세금과공과	734,638,950	696,649,938
보험료	717,510,171	589,912,202
포장비	1,336,731,780	1,053,734,314
수선비	3,599,614,120	4,574,342,413
차량유지비	654,121,484	789,679,310
기타	3,478,774,765	3,099,368,325
합 계	357,434,487,790	373,680,830,209

25. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
급여	17,266,013,820	17,979,873,987
퇴직급여	2,580,939,016	2,396,357,443
복리후생비	3,352,971,490	3,354,001,686
여비교통비	996,089,552	1,042,958,742
세금과공과	313,367,417	370,818,669
임차료	1,252,112,211	1,578,330,241
접대비	449,386,515	443,500,075
운반비	3,028,672,437	3,086,715,424
지급수수료	5,512,705,287	5,442,144,054
판매수수료	295,913,450	404,351,703
수출경비	1,586,252,410	1,680,031,823
감가상각비	1,272,597,170	1,299,389,878
무형자산상각비	665,791,179	592,886,554
교육훈련비	247,600,393	253,728,728
수선비	109,356,392	178,953,506
차량유지비	416,422,468	480,946,226
소모품비	726,382,426	830,515,069
견본비	537,121,297	351,401,478
대손상각비(환입)	(135,392,310)	211,352,274
기타	1,621,301,387	1,120,436,056
합 계	42,095,604,007	43,098,693,616

26. 영업외손익

26-1 기타손익

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
외환차익	5,194,092,008	7,093,400,314
외화환산이익	434,570,010	8,985,657,900
임대료수익	124,454,792	106,200,000
기술료수익	-	2,622,301,915
파생상품거래이익	244,120,000	181,732,897
파생상품평가이익	1,094,450,019	-
유형자산처분이익	126,471,429	40,885,440
사용권자산처분이익	-	952,187
합 계	7,218,158,258	19,031,130,653

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
외환차손	6,215,800,734	3,557,867,962
외화환산손실	2,074,577,802	198,153,979
파생상품거래손실	605,480,000	926,990,000
파생상품평가손실	-	1,323,527,577
유형자산처분손실	16,245,393	64,850,836
무형자산처분손실	-	31,020,341
사용권자산폐기손실	-	2
기타의대손상각비	455,312,248	-
합 계	9,367,416,177	6,102,410,697

26-2 금융손익

(1) 당기 및 전기 중 금융손익에 포함된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	4,220,779,144	4,307,785,513
금융원가:		
이자비용	(4,470,021,529)	(4,365,781,884)
차 감 계	(249,242,385)	(57,996,371)

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
금융기관예치금	765,341,659	1,487,726,139
관계사대여금	3,419,008,414	2,789,275,675
기타	36,429,071	30,783,699
합 계	4,220,779,144	4,307,785,513

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
금융기관차입금	4,262,319,656	4,175,241,016
리스부채	207,701,873	190,540,868
합 계	4,470,021,529	4,365,781,884

26-3 투자손익

당기 및 전기 중 투자손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
투자수익:		
배당금수익	54,563,638	51,684,212
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	1,091,791	44,140,000
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	102,415,127
종속기업투자주식처분이익	6,261,773	21,070,148,845
투자부동산처분이익	49,653,705	-
소 계	111,570,907	21,268,388,184
투자원가:		
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	(458,135,142)	(4,203,760,831)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	(143,638,583)
공동기업투자주식손상차손	(10,663,782,970)	(13,396,566,024)
종속기업투자주식손상차손	(15,500,858,366)	-
투자부동산처분손실	(8,692,765)	-
소 계	(26,631,469,243)	(17,743,965,438)
차감계	(26,519,898,336)	3,524,422,746

26-4 기타영업외손익

당기 및 전기 중 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
보증수익	51,686,315	60,090,730
보증비용	(190,630,151)	(38,250,000)
기부금	(145,785,200)	(317,220,000)
잡이익	1,679,128,118	145,392,820
잡손실	(350,884,074)	(238,810,666)
합 계	1,043,515,008	(388,797,116)

26-5 금융상품별 손익항목

당기 및 전기 중 금융상품별 손익항목의 내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 원)						
구 분	상각후원가측정 금 용자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금 용부채	합 계
당기손익인식:						
외환차익	2,505,196,405	-	-	-	2,688,895,603	5,194,092,008
외화환산이익	331,990,184	-	-	-	102,579,826	434,570,010
이자수익	4,220,779,144	-	-	-	-	4,220,779,144
배당금수익	-	45,326,608	9,237,030	-	-	54,563,638
평가이익	-	1,091,791	-	1,094,450,019	-	1,095,541,810
거래이익	-	-	-	244,120,000	-	244,120,000
외환차손	(4,206,975,770)	-	-	-	(2,008,824,964)	(6,215,800,734)
외화환산손실	(2,073,569,048)	-	-	-	(1,008,754)	(2,074,577,802)
이자비용	-	-	-	-	(4,470,021,529)	(4,470,021,529)
평가손실	-	(458,135,142)	-	-	-	(458,135,142)
거래손실	-	-	-	(605,480,000)	-	(605,480,000)
소 계	777,420,915	(411,716,743)	9,237,030	733,090,019	(3,688,379,818)	(2,580,348,597)
기타포괄손익:						
평가손익	-	-	62,300,164	-	-	62,300,164
합 계	777,420,915	(411,716,743)	71,537,194	733,090,019	(3,688,379,818)	(2,518,048,433)

② 전 기

(단위: 원)						
구 분	상각후원가측정 금 용자산	당기손익-공정가치측 정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
당기손익인식:						
외환차익	2,967,677,121	-	-	-	4,125,723,193	7,093,400,314
외화환산이익	8,984,023,771	-	-	-	1,634,129	8,985,657,900
이자수익	4,307,785,513	-	-	-	-	4,307,785,513
배당금수익	-	12,275,022	39,409,190	-	-	51,684,212
평가이익	-	44,140,000	-	-	-	44,140,000
거래이익	-	-	-	181,732,897	-	181,732,897
처분이익	-	102,415,127	-	-	-	102,415,127
외환차손	(1,693,490,910)	-	-	-	(1,864,377,052)	(3,557,867,962)
외화환산손실	(5,099,707)	-	-	-	(193,054,272)	(198,153,979)
이자비용	-	-	-	-	(4,365,781,884)	(4,365,781,884)
평가손실	-	(4,203,760,831)	-	(1,323,527,577)	-	(5,527,288,408)
거래손실	-	-	-	(926,990,000)	-	(926,990,000)
처분손실	-	(143,638,583)	-	-	-	(143,638,583)
소 계	14,560,895,788	(4,188,569,265)	39,409,190	(2,068,784,680)	(2,295,855,886)	6,047,095,147
기타포괄손익:						
평가손익	-	-	2,251,372,433	-	-	2,251,372,433
합 계	14,560,895,788	(4,188,569,265)	2,290,781,623	(2,068,784,680)	(2,295,855,886)	8,298,467,580

27. 법인세비용(수익)

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
당기 법인세 부담액	2,124,749,817	1,279,349,580
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(5,999,461,628)	4,491,182,976
세액공제로 인한 이연법인세 변동액	(1,834,077,500)	(415,588,123)
자본에 직접 반영된 법인세 효과	(209,125,131)	334,651,745
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	1,681,692,336	60,782,082
법인세비용(수익)	(4,236,222,106)	5,750,378,260

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	6,776,708	(470,536,838)
자기주식처분손실	7,298,430	-
순확정급여부채의 재측정요소	(223,200,269)	805,188,583
합 계	(209,125,131)	334,651,745

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,755,781,708	30,124,692,594
적용세율에 따른 세부담액	366,958,377	6,610,873,000
조정사항:		
비과세수익	(6,433,323,331)	(3,887,635,030)
비공제비용	726,623,211	601,430,131
세액공제	(1,834,077,500)	(1,818,278,732)
이연법인세 미인식효과	1,921,155,467	3,627,824,911
법인세 추납액	1,681,692,336	60,782,082
기타	(665,250,666)	555,381,898
법인세비용(수익)	(4,236,222,106)	5,750,378,260
유효세율(*)	-	19.09%

(*) 당기의 경우 법인세수익이 발생하여 유효세율을 산정하지 않았습니다.

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

① 당기

(단위: 원)					
	일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 감	기 말	기초	기말
차감할일시적차이:					
확정급여부채	1,991,580,163	(1,991,580,163)	-	416,240,254	-
감가상각비	906,657,928	17,692,977	924,350,905	189,491,507	203,357,199
관계기업및종속기업 투자주식	25,652,778,105	27,319,158,444	52,971,936,549	-	6,691,844,164
공정가치측정금융자산	4,101,599,330	(1,675,232,394)	2,426,366,936	857,234,260	533,800,726
재고자산	2,959,907,971	415,859,654	3,375,767,625	618,620,766	742,668,878
리스부채	5,330,180,187	(939,468,865)	4,390,711,322	1,114,007,659	965,956,491
충당부채	881,533,679	432,888,271	1,314,421,950	184,240,539	289,172,829
토지	33,738,785	-	33,738,785	7,051,406	7,422,533
무형자산손상손실	51,786,800	-	51,786,800	10,823,441	11,393,096
파생상품평가손실	1,289,651,010	(1,094,450,019)	195,200,991	269,537,061	42,944,218
금융보증부채	15,509,589	138,943,836	154,453,425	3,241,504	33,979,754
선수수익	1,730,399,885	(1,088,439,297)	641,960,588	361,653,576	141,231,329
기타	4,274,838,578	1,821,790,388	6,096,628,966	893,441,263	1,341,258,372
소 계	49,220,162,010	23,357,162,832	72,577,324,842	4,925,583,236	11,005,029,589
가산할일시적차이:					
미수수익	(52,165,480)	52,165,480	-	(10,902,585)	-
유형자산	(53,851,360,858)	-	(53,851,360,858)	(11,254,934,420)	(11,847,299,389)
투자부동산	(1,415,218,590)	-	(1,415,218,590)	(295,780,685)	(311,348,090)
사용권자산	(5,409,661,756)	758,096,663	(4,651,565,093)	(1,130,619,307)	(1,023,344,321)
소 계	(60,728,406,684)	810,262,143	(59,918,144,541)	(12,692,236,997)	(13,181,991,800)
합 계	(11,508,244,675)	24,167,424,976	12,659,180,301	(7,766,653,761)	(2,176,962,211)
이월세액공제	4,343,482,945	1,834,077,500	6,177,560,445	4,343,482,945	6,177,560,445
이월결손금	-	1,862,591,264	1,862,591,264	-	409,770,078
이연법인세자산(부채) 합계				(3,423,170,816)	4,410,368,312

② 전기

(단위: 원)					
	일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 감	기 말	기초	기말
차감할일시적차이:					
확정급여부채	163,623,167	1,827,956,996	1,991,580,163	34,197,242	416,240,254
대손충당금	15,391,340	(15,391,340)	-	3,216,790	-
외상매출금	19,950,183	(19,950,183)	-	4,169,588	-
감가상각비	955,554,778	(48,896,850)	906,657,928	199,710,949	189,491,507
관계기업및종속기업 투자주식	40,643,034,840	(14,990,256,735)	25,652,778,105	5,990,734,970	-
공정가치측정금융자산	(738,438,200)	4,840,037,530	4,101,599,330	(154,333,584)	857,234,260
재고자산	2,274,450,724	685,457,247	2,959,907,971	475,360,201	618,620,766
리스부채	578,082,754	4,752,097,433	5,330,180,187	120,819,296	1,114,007,659
충당부채	798,359,135	83,174,544	881,533,679	166,857,059	184,240,539
토지	33,738,785	-	33,738,785	7,051,406	7,051,406
무형자산손상손실	51,786,800	-	51,786,800	10,823,441	10,823,441
파생상품평가손실	-	1,289,651,010	1,289,651,010	-	269,537,061
금융보증부채	15,719,179	(209,590)	15,509,589	3,285,308	3,241,504
기타	2,401,494,832	1,873,343,746	4,274,838,578	501,912,420	893,441,263
소 계	47,212,748,317	277,013,808	47,489,762,125	7,363,805,086	4,563,929,660
가산할일시적차이:					
미수수익	(137,061,643)	84,896,163	(52,165,480)	(28,645,883)	(10,902,585)
유형자산	(53,851,360,858)	-	(53,851,360,858)	(11,254,934,420)	(11,254,934,420)
투자부동산	(1,415,218,590)	-	(1,415,218,590)	(295,780,685)	(295,780,685)
사용권자산	(657,616,586)	(4,752,045,170)	(5,409,661,756)	(137,441,867)	(1,130,619,307)
선수수익	1,911,559,727	(181,159,842)	1,730,399,885	399,515,982	361,653,576
소 계	(54,149,697,950)	(4,848,308,849)	(58,998,006,799)	(11,317,286,873)	(12,330,583,421)
합 계	(6,936,949,633)	(4,571,295,042)	(11,508,244,675)	(3,953,481,787)	(7,766,653,761)
이월세액공제	8,795,779,756	(4,452,296,811)	4,343,482,945	3,927,894,821	4,343,482,945
이월결손금	3,214,410,101	(3,214,410,101)	-	678,011,003	-
이연법인세자산(부채) 합계				652,424,037	(3,423,170,816)

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	38,556,181,006	29,364,049,586

(6) 당사는 필라2 법인세에 대한 이연법인세 자산·부채의 인식 및 공시에 대한 인식 예외 규정을 적용하였습니다. 또한 당사 및 당사의 종속기업은 여러 관할국에서 필라2 모델 규정 도입을 고려하여 기업구조를 검토하였습니다. 당사 및 당사의 종속기업이 운영되는 모든 관할국에서 유효세율이 15%를 초과하므로 필라2 추가세액이 적용되지 않는다고 결정하였습니다. 따라서 재무제표에는 기준서 제1012호 문단 88A~88D에서 요구하는 정보가 포함되어 있지 않습니다.

당사는 다른 국가들이 필라2 모범규칙을 제정함에 따라 필라2의 입법 내용을 지속적으로 확인하고 있으며, 이를 통해 향후 연결 영업성과, 재무상태 및 현금흐름에 미칠 수 있는 잠재적 영향을 평가하고 있습니다.

28. 주당손익

(1) 기본주당이익

주당손익은 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로 당기 및 전기 기본주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	5,992,003,814	28,633,813,801
계속영업 당기순이익	5,992,003,814	24,374,314,334
중단영업 당기순이익	-	4,259,499,467
가중평균유통보통주식수(*)	49,217,565	49,151,550
기본주당이익	122	583
계속영업 기본주당이익	122	496
중단영업 기본주당이익	-	87

(*) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당기	전기
기초 유통보통주식수	48,706,338	48,673,111
주식배당	487,063	487,063
자기주식	24,164	(8,624)
가중평균유통보통주식수	49,217,565	49,151,550

당사는 당기 중 주식배당을 결정하여 당기말 현재 유통보통주식수가 증가한 바, 전 기 가중평균유통보통주식수를 소급 수정하였습니다.

(2) 희석주당이익

당기 및 전기 중 당사 주식의 평균시장가격이 보통주청구가능증권의 행사가격을 상회함에 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 22. (6) 참조).

(단위: 주, 원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	5,992,003,814	28,633,813,801
계속영업당기순이익	5,992,003,814	24,374,314,334
중단영업당기순이익	-	4,259,499,467
조정내역:		
희석주당이익 산정 위한 당기순이익	5,992,003,814	28,633,813,801
희석주당이익 산정 위한 계속영업순이익	5,992,003,814	24,374,314,334
희석주당이익 산정 위한 중단영업순이익	-	4,259,499,467
발행된 가중평균유통보통주식수	49,217,565	49,151,550
조정내역:		
신주인수권	282,839	366,619
가중평균희석성잠재적보통주식수	49,500,404	49,518,169
희석주당이익	121	578
계속영업 희석주당이익	121	492
중단영업 희석주당이익	-	86

29. 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	
	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")	PT.Dongsung Chemical Indonesia("IDS")	
	Dongsung Finetec International("DSFI")	Dongsung Finetec International("DSFI")	(주)동성화인텍의 종속기업
관계기업	애디언트동성(주)	애디언트동성(주)	
공동기업	(주)디앤케이캠텍	(주)디앤케이캠텍	
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 공동기업
	소누스디자인랩 유한책임회사	소누스디자인랩 유한책임회사	
	유한회사 어거스트 파트너스(*)	-	

(*) 당기 중 신설법인으로 주요 경영진이 지배력을 보유하여 기타특수관계자에 추가 되었습니다.

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

(단위: 원)			
기 업 명	내 역	당기	전기
(주)디에스티아이	용역수익	17,000,000	17,000,000
	배당금 지급	3,117,395,000	4,129,000,000
(주)동성화인텍	매출	13,971,201,600	11,656,100,200
	용역수익	7,870,782,783	6,793,840,498
	로열티수익	1,855,465,020	-
	임대수익	54,480,000	54,480,000
	배당수익	3,982,404,650	2,844,574,750
	매입	469,022,000	497,222,000
(주)제네웰	매출	45,405,100	34,016,900
	용역수익	437,437,690	377,023,330
	로열티수익	111,099,815	-
	배당수익	1,524,383,400	1,270,319,500
	기타비용	38,822,110	26,994,940
(주)동성티씨에스(*)	매출	-	824,961,830
	용역수익	-	273,536,700
GDS	매출	5,602,070,336	7,714,989,773
	로열티수익	506,312,809	608,555,275
	배당수익	2,733,374,996	-
	매입	66,435,025	40,024,084
JDS	매출	16,148,068,071	29,044,507,179
	로열티수익	917,280,440	819,549,032
	배당수익	14,043,598,540	7,142,521,030
VDS	매출	30,468,427,220	26,731,367,371
	로열티수익	1,514,234,341	1,177,233,962
	배당수익	10,852,100,000	9,008,390,268
	매입	45,219,485	47,515,744
IDS	매출	12,330,295,692	3,500,489,612
	이자수익	3,419,008,414	2,789,275,675
(주)디앤케이캠텍	매출	1,929,053,600	1,772,508,800
	이자수익	29,390,257	60,767,421
애디언트동성(주)	임대수익	2,054,045,310	2,227,805,400
Eagle Vina	매출	689,957,648	3,823,521,591
합 계	수익 합계	99,971,016,146	100,301,530,549
	배당 합계	33,135,861,586	20,265,805,548
	비용 합계	619,498,620	611,756,768

	배당금 지급	3,117,446,920	4,129,000,000
--	--------	---------------	---------------

(*) 전기 중 보유지분을 매각하여 특수관계자에서 제외되었으며, 거래금액은 지배력 상실 이전의 금액입니다.

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

(단위: 원)			
기업명	내역	당기말	전기말
디에스티아이	미수금	9,350,000	4,675,000
	임대보증금	20,000,000	20,000,000
(주)동성화인텍	매출채권	2,272,270,610	2,301,869,850
	미수금	3,238,214,330	1,659,222,448
	임차보증금	250,000,000	250,000,000
	매입채무	-	55,836,000
(주)제네웰	미수금	181,384,922	84,026,327
	미지급금	2,442,605	712,800
JDS	매출채권	6,465,945,361	3,995,440,037
	미수금	923,972,746	877,521,866
GDS	매출채권	367,399,817	1,173,267,520
	미수금	513,423,219	651,611,325
VDS	매출채권	4,078,549,026	4,251,636,827
	미수금	1,526,751,622	1,290,358,988
	매입채무	-	51,209,067
IDS	매출채권	4,461,904,643	1,070,425,129
	대여금	74,614,800,000	82,320,000,000
	미수금	1,550,897	-
	미수수익	915,440,372	875,628,109
(주)디앤케이캠텍	매출채권	276,503,040	318,771,200
	미수금	15,084,575	11,786,456
	미수수익	20,571,078	12,930,821
Eagle Vina	매출채권	317,239,171	943,634,160
임직원	대여금	1,032,396,931	992,139,360
합계	채권 합계(*)	101,482,752,360	103,084,945,423
	채무 합계	22,442,605	127,757,867

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

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

(단위: 원)			
특수관계자명	내역	당기	전기
임직원	자금 대여	260,000,000	224,000,000
	자금 회수	(219,742,429)	(238,703,245)
	기타(*)	-	(44,093,375)
IDS	자금 대여	18,651,800,000	65,557,800,000
	출자전환	24,412,987,752	-

(*) 전기 중 컴포지트 사업부 매각으로 인하여 임직원에게 대한 대여금 44,093천원이 감소하였습니다.

(5) 당사는 당사와 금호피앤비화학(주)가 공동으로 설립한 (주)디앤케이캠텍에 대하여 당기 중 6,000,000천원(전기: 9,000,000천원)의 유상증자에 참여하였습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 당사가 특수관계자로부터 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	2025-05-28~2028-05-28	연대보증
공동기업	(주)디앤케이캠텍	537,300,000	-	산업은행	2025-06-10~2026-06-10	연대보증
공동기업	(주)디앤케이캠텍	2,507,400,000	-	산업은행	2025-06-10~2028-12-18	연대보증
공동기업	(주)디앤케이캠텍	4,200,000,000	-	신한은행	2025-10-31~2026-10-31	연대보증
공동기업	(주)디앤케이캠텍	3,300,000,000	-	국민은행	2025-12-05~2026-12-05	연대보증
공동기업	(주)디앤케이캠텍	8,400,000,000	-	신한캐피탈	2025-12-24~2027-12-24	연대보증

(8) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	3,690,971,320	3,998,751,669
퇴직급여	1,006,833,370	1,010,136,890
합계	4,697,804,690	5,008,888,559

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

30. 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	5,000,000,000
	원화지급보증	KRW	2,500,000,000
	기한부수입신용장	USD	4,500,000
	일람불수입신용장	USD	5,000,000
	무역금융	USD	2,500,000
한국산업은행	산업시설자금대출	KRW	71,600,000,000
	산업운영자금대출	KRW	30,000,000,000
	단기한도대출	KRW	7,000,000,000
우리은행	무역금융	KRW	2,500,000,000
	시설자금대출	KRW	16,800,000,000
	일반자금대출	KRW	21,500,000,000
	전자방식외상매출금	KRW	2,000,000,000
	기한부수입신용장	USD	10,000
씨티은행	내국신용장	KRW	1,000,000,000
	전자방식외상매출금	KRW	6,000,000,000
	한도거래(파생상품)	USD	14,000,000
국민은행	한도거래(파생상품)	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
	한도거래(파생상품)	USD	40,000,000
수출입은행	수입자금대출	KRW	10,000,000,000
합 계		KRW	185,400,000,000
		USD	90,010,000

(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	49,370,969,950	KRW	33,920,000,000	KRW	33,920,000,000	차입금담보
한국산업은행	토지, 건물	17,643,556,451	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	64,820,000,000	
			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
공동기업	(주)동성케미컬	(주)디앤케이캠텍	산업은행	KRW	537,300,000	-
공동기업	(주)동성케미컬	(주)디앤케이캠텍	산업은행	KRW	2,507,400,000	-
공동기업	(주)동성케미컬	(주)디앤케이캠텍	신한은행	KRW	4,200,000,000	-
공동기업	(주)동성케미컬	(주)디앤케이캠텍	국민은행	KRW	3,300,000,000	-
공동기업	(주)동성케미컬	(주)디앤케이캠텍	신한캐피탈	KRW	8,400,000,000	-

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	신한은행	1	계약이행지급보증	KRW	2,500,000,000
하자이행지급보증외	(주)동성케미컬	서울보증보험	8	하자이행지급보증외	KRW	600,526,270
합 계			9		KRW	3,100,526,270

(6) 보고기간종료일 현재 주요 보험가입자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
보험종류	보험가입자산	장부가액	부보금액	보험회사
패키지보험	건물 및 구축물	26,862,849,976	448,272,229,456	KB손해보험(주)(*)
	기계장치 등	39,691,903,854		
	재고자산	29,209,918,024		
합 계		95,764,671,854	448,272,229,456	

(*) 동 보험과 관련된 부보금액 중 23,926백만원은 타 금융기관에 질권설정되어 있습니다.

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

(7) 보고기간종료일 현재 당사는 특수관계자인 (주)동성화인텍 외 1개사와 공동경비 배부에 대한 약정을 체결하고 있습니다.

(8) 당사는 다음의 방식으로 공급자금융약정을 체결하였습니다.

- 구매전용카드 등

1) 공급자금융약정의 조건

당사는 매입채무 등의 결제를 위해 금융기관과 공급자금융약정을 체결하고 있으며, 주요 약정 조건은 다음과 같습니다.

- 구매카드: 당사가 결제 정보를 통보하면 은행이 할인잔액기준 방식에 따라 공급자에게 대금을 선지급하고, 당사는 약정된 결제일에 은행에 대금을 상환하는 조건입니다.

- B2B플러스대출: 당사가 발행한 전자방식 외상매출채권을 담보로 공급자(협력기업)가 대출을 실행하며, 공급자가 대출을 실행한 경우 은행은 당사가 상환하지 못하더라도 공급자에게 상환청구권을 행사하지 않는 조건입니다.

2) 금융부채의 장부금액과 재무상태표에 표시되는 항목

(단위: 원)		
	당기말	전기말
공급자금융약정의 일부인 채무의 장부금액	11,349,945,534	13,443,007,503
이 중 공급자가 지급받은 금액	735,681,739	1,164,298,271

3) 지급기일의 범위

재무상태표 항목	지급기일의 범위
공급자금융약정에 해당하는 금융부채	60일 ~ 180일
공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 금융부채	60일

4) 비현금 변동

당사는 매입채무에서 차입금으로 변경되는 비현금 변동이 없습니다.

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

31. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금에 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
유형자산 취득 관련 미지급금의 증가(감소)	(1,841,736,560)	3,248,406,482
유형자산 처분 관련 미수금의 증가(감소)	61,457,891	-
건설중인자산의 본계정 대체	(25,831,163,628)	(18,438,084,888)
리스자산의 증가	247,309,371	6,185,447,062
장기대여금의 유동성 대체	-	(16,170,000,000)
장기차입금의 유동성 대체	(13,228,560,000)	(2,857,180,000)
대여금의 출자전환	(24,412,987,752)	-

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

① 당기

(단위: 원)							
구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금흐름				기말
			기타변동	이자비용	유동성대체	배당결의	
단기차입금	73,799,990,000	(499,990,000)	-	-	-	-	73,300,000,000
유동성장기차입금	2,857,180,000	(2,857,180,000)	-	-	13,228,560,000	-	13,228,560,000
장기차입금	37,142,820,000	31,600,000,000	-	-	(13,228,560,000)	-	55,514,260,000
리스부채	5,330,180,188	(1,318,266,465)	39,607,498	207,701,873	-	-	4,259,223,094
미지급배당금	2,329,342	(7,354,208,650)	-	-	-	7,354,351,600	2,472,292
합계	119,132,499,530	19,570,354,885	39,607,498	207,701,873	-	7,354,351,600	146,304,515,386

② 전기

(단위: 원)							
구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금흐름				기말
			기타변동	이자비용	유동성대체	배당결의	
단기차입금	95,590,000,000	(21,790,010,000)	-	-	-	-	73,799,990,000
유동성장기차입금	-	-	-	-	2,857,180,000	-	2,857,180,000
장기차입금	18,900,000,000	21,100,000,000	-	-	(2,857,180,000)	-	37,142,820,000
리스부채	572,519,265	(1,174,219,115)	5,741,339,170	190,540,868	-	-	5,330,180,188
미지급배당금	1,134,500	(9,733,427,358)	-	-	-	9,734,622,200	2,329,342
합계	115,063,653,765	(11,597,656,473)	5,741,339,170	190,540,868	-	9,734,622,200	119,132,499,530

32. 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 재무제표에 계상된 금융상품 범주별 장부금액 및 공정가치의 비교 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 측정된 금융자산				
- 당기손익-공정가치측정금융자산	16,737,300,762	16,737,300,762	15,896,703,446	15,896,703,446
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,639,018,051	4,639,018,051	1,494,288,115	1,494,288,115
소 계	21,376,318,813	21,376,318,813	17,390,991,561	17,390,991,561
상각후원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	29,798,606,265	29,798,606,265	39,594,212,677	39,594,212,677
- 매출채권및기타채권(유동)	62,675,973,722	62,675,973,722	53,471,904,396	53,471,904,396
- 매출채권및기타채권(비유동)	15,583,200	15,583,200	-	-
- 기타금융자산(유동)	3,682,262,165	3,682,262,165	34,738,248,158	34,738,248,158
- 기타금융자산(비유동)	77,903,817,381	77,903,817,381	68,845,569,025	68,845,569,025
소 계	174,076,242,733	174,076,242,733	196,649,934,256	196,649,934,256
금융자산 합계	195,452,561,546	195,452,561,546	214,040,925,817	214,040,925,817
금융부채:				
공정가치로 측정된 금융부채				
- 파생상품부채	195,200,991	195,200,991	1,289,651,010	1,289,651,010
소 계	195,200,991	195,200,991	1,289,651,010	1,289,651,010
상각후원가로 인식된 금융부채				
- 매입채무및기타채무(유동)	53,436,081,838	53,436,081,838	57,756,743,623	57,756,743,623
- 단기차입금	73,300,000,000	73,300,000,000	73,799,990,000	73,799,990,000
- 유동성장기차입금	13,228,560,000	13,228,560,000	2,857,180,000	2,857,180,000
- 기타금융부채(유동)	231,925,717	231,925,717	92,838,931	92,838,931
- 매입채무및기타채무(비유동)	4,428,542,411	4,428,542,411	2,939,137,605	2,939,137,605
- 장기차입금	55,514,260,000	55,514,260,000	37,142,820,000	37,142,820,000
- 기타금융부채(비유동)	10,100,000	10,100,000	30,100,000	30,100,000
- 리스부채(유동)	1,351,173,644	1,351,173,644	1,272,694,560	1,272,694,560
- 리스부채(비유동)	2,908,049,450	2,908,049,450	4,057,485,628	4,057,485,628
소 계	204,408,693,060	204,408,693,060	179,948,990,347	179,948,990,347
금융부채 합계	204,603,894,051	204,603,894,051	181,238,641,357	181,238,641,357

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:				
- 당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	16,737,300,762	16,737,300,762
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	3,505,073,600	-	1,133,944,451	4,639,018,051
합 계	3,505,073,600	-	17,871,245,213	21,376,318,813
공정가치로 측정되는 금융부채:				
- 파생상품부채	-	195,200,991	-	195,200,991

② 전기말

(단위: 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
- 당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	15,896,703,446	15,896,703,446
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	374,138,720	-	1,120,149,395	1,494,288,115
합 계	374,138,720	-	17,016,852,841	17,390,991,561
공정가치로 측정되는 금융부채:				
- 파생상품부채	-	1,289,651,010	-	1,289,651,010

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 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치 평가를 위하여 적용한 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산:		
평가기법	이익접근법, 원가접근법	순자산가치평가법, 유사기업비교법, 원가접근법
투입변수	가중평균자본비용, 성장률, 할인율	주가순자산비율
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:		
평가기법	원가접근법	원가접근법
투입변수	-	-
파생상품자산(부채):		
평가기법	옵션모형	옵션모형
투입변수	환율 등	환율 등

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

<당기>

(단위: 원)						
구 분	기 초	취 득	당기손익	기타포괄손익	처 분	기 말
공정가치로 측정되는 금융자산:						
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산	15,896,703,446	1,299,974,000	(457,043,351)	-	(2,333,333)	16,737,300,762
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,120,149,395	-	-	13,795,056	-	1,133,944,451
합 계	17,016,852,841	1,299,974,000	(457,043,351)	13,795,056	(2,333,333)	17,871,245,213

<전기>

(단위: 원)							
구 분	기 초	취 득	당기손익	기타포괄손익	처 분	기타	기 말
공정가치로 측정되는 금융자산:							
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산	18,177,923,954	17,549,401,591	(4,159,620,831)	-	(15,671,001,268)	-	15,896,703,446
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	992,042,328	-	-	(57,493,513)	-	185,600,580	1,120,149,395
합 계	19,169,966,282	17,549,401,591	(4,159,620,831)	(57,493,513)	(15,671,001,268)	185,600,580	17,016,852,841

33. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

(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	73,300,000,000	43,799,990,000

보고기간종료일 현재 변동이자율이 적용되는 금융부채의 이자율이 1% 포인트 변동시 금융원가(이자비용)가 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)	(733,000,000)	733,000,000	(437,999,900)	437,999,900

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	126,355,016,547	4,674,827,792	123,952,068,469	6,585,406,631
JPY	196,587,195	91,014,040	1,379,528,746	79,026,962
EUR	313,875,670	-	59,694,171	-
합 계	126,865,479,412	4,765,841,832	125,391,291,386	6,664,433,593

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	6,084,009,438	(6,084,009,438)	5,868,333,092	(5,868,333,092)
JPY	5,278,658	(5,278,658)	65,025,089	(65,025,089)
EUR	15,693,784	(15,693,784)	2,984,709	(2,984,709)
합 계	6,104,981,880	(6,104,981,880)	5,936,342,890	(5,936,342,890)

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	175,253,680	(175,253,680)	18,706,936	(18,706,936)
법인세효과	(38,555,810)	38,555,810	(3,928,457)	3,928,457
법인세효과 차감후 기타포괄손익	136,697,870	(136,697,870)	14,778,479	(14,778,479)

(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 관리업무를 수행하고 있습니다. 당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	55,672,188,098	48,227,971,973
기타채권	7,019,368,824	5,243,932,423
합 계	62,691,556,922	53,471,904,396

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
매입채무및기타채무	57,864,624,249	53,436,081,838	-	4,428,542,411	57,864,624,249
기타금융부채	242,025,717	24,201,625,717	75,000,000	10,100,000	24,286,725,717
단기차입금	73,300,000,000	30,610,524,999	43,974,924,999	-	74,585,449,998
유동성장기차입금	13,228,560,000	2,970,759,186	10,712,277,558	-	13,683,036,744
장기차입금	55,514,260,000	474,621,921	1,423,865,763	75,367,255,538	77,265,743,222
리스부채	4,259,223,094	387,990,552	1,118,588,659	3,053,178,519	4,559,757,730
파생상품부채	195,200,991	-	195,200,991	-	195,200,991
합 계	204,603,894,051	112,081,604,213	57,499,857,970	82,859,076,468	252,440,538,651

② 전기말

(단위: 원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름			
		3개월 이내	3개월~1년	1년 이후	합 계
매입채무및기타채무	60,695,881,228	57,756,743,623	-	2,939,137,605	60,695,881,228
기타금융부채	122,938,931	7,520,939,616	75,000,000	30,100,000	7,626,039,616
단기차입금	73,799,990,000	729,214,911	74,787,024,791	-	75,516,239,702
유동성단기차입금	2,857,180,000	26,714,634	2,910,609,266	-	2,937,323,900
장기차입금	37,142,820,000	347,285,364	1,068,570,728	41,630,819,976	43,046,676,068
리스부채	5,330,180,188	375,019,152	1,101,590,999	4,349,828,605	5,826,438,756
파생상품부채	1,289,651,010	-	1,289,651,010	-	1,289,651,010
합 계	181,238,641,357	66,755,917,300	81,232,446,794	48,949,886,186	196,938,250,280

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	208,892,658,614	191,367,927,487
차감: 현금 및 현금성자산	(29,798,606,265)	(39,594,212,677)
순부채	179,094,052,349	151,773,714,810
자기자본	361,048,021,210	361,163,620,221
부채비율	49.60%	42.02%

34. 온실가스 배출권

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

(단위: 톤(tCO ₂ -eq))						
	2021년	2022년	2023년	2024년	2025년	합계
무상할당 배출권	37,825	38,151	37,352	37,466	27,278	178,072

(2) 당기 중 배출권 증감 내용 및 장부금액은 다음과 같으며, 당사는 보고기간종료일 현재 배출부채를 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	-	37,352	-	37,466	-	27,278	-
매입(매각)	(1,027)	-	439	-	(910)	-	(2,175)	-	-	-
정부 제출	(36,798)	-	(40,162)	-	(32,141)	-	(27,046)	-	-	-
차입(이월)	-	-	1,572	-	(4,301)	-	(8,245)	-	10,974	-
기말	-	-	-	-	-	-	-	-	38,252	-

(3) 당사의 당기 이행연도에 대한 온실가스 배출량 추정치는 37,005톤입니다.

35. 중단영업

당사는 전기 중 사업의 전문성 및 경쟁력 강화를 위하여 Composite 사업부를 매각하였습니다. 이로 인해 관련 손익을 전기 포괄손익계산서 상 중단영업당기순이익으로 표시하였습니다.

(1) 전기 중 중단영업으로부터의 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	전기
매출액	7,526,167,968
매출원가	(6,452,109,307)
매출총이익	1,074,058,661
판매비와관리비	(744,001,522)
영업이익	330,057,139
기타영업외수익	5,054,897,940
법인세비용차감전순이익	5,384,955,079
법인세비용	(1,125,455,612)
당기순이익	4,259,499,467

(2) 전기 중 중단영업으로부터의 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	전기
영업활동 현금흐름	(1,461,525,512)
투자활동 현금흐름	16,227,240,000
재무활동 현금흐름	(1,793,161)
중단영업 현금흐름	14,763,921,327

(3) 전기 중 처분으로 인한 당사의 재무상태변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	전기
유동자산	5,820,452,051
매출채권	4,172,631,614
재고자산	1,625,672,931
기타금융자산	7,000,000
기타유동자산	15,147,506
비유동자산	7,749,159,854
유형자산	7,575,064,900
사용권자산	8,131,579
기타금융자산	165,963,375
유동부채	2,749,267,313
매입채무및기타채무	2,743,733,878
리스부채	5,533,435
비유동부채	22,737,440
리스부채	2,855,580
확정급여부채	418,517,210
사외적립자산	(418,517,210)
매입채무및기타채무	19,881,860
순자산 감소	10,797,607,152
처분대가	16,342,788,755
관련비용	(490,283,663)
중단영업처분이익	5,054,897,940

36. 보고기간 후 사건

(1) 당사는 보고기간 종료일 이후, 인도네시아 소재 종속기업인 JDS의 생산 중단에 따른 법인의 유지의 실효성이 소멸되었다고 판단하여 해당 법인의 해산을 결정하였습니다. 이에 따라 2026년 3월 개최 예정인 임시주주총회에서 해산 결의를 진행할 예정이며, 해당 주주총회에서 의결권 행사는 대표이사에게 위임되었습니다.

(2) 당사는 에스케이에스프라이빗에쿼티(주)가 (주)수양캠텍 지분 인수를 목적으로 운용하는 펀드에 유한책임사원(LP)으로 참여하는 출자계약을 체결하였습니다. 당사의 총 출자 약정액 200억 원(펀드 총 규모 500억 원) 중 1차분인 196억원의 납입을 2026년 2월 26일자로 완료하였습니다.

(3) 당사는 2026년 1월 14일 이사회를 통하여 공동기업인 디앤케이캠텍의 차입금 2,500,000천원에 대하여 연대보증을 제공하기로 결정하였으며, 보증금액은 차입금의 110%인 2,750,000천원입니다. 또한, 2026년 3월 9일 이사회를 통하여 공동기업 디앤케이캠텍의 보증보험 4,753,600천원의 가입을 위한 연대보증을 제공하기로 하였으며, 보증금액은 교부금액의 110%인 5,228,960천원입니다. 당사는 이 중 지분율 인 50%에 해당하는 2,614,480천원에 대해서만 연대보증을 제공합니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 동성케미컬의 2025년 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 2025년 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 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 18일자 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
한 영 회 계 법 인
대표이사 박 용 근

2026년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 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 동성케미칼 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 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 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 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.

(붙임)

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

2026년 3월 9일

대 표 이 사 이 만 우 (서명)

내부회계관리자 추 명 주 (서명)

2026-03-06 12:50:02 / 10.0.11.62

(붙임)

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

구분	회사가 수행한 통제활동	점검 결과
전사적 수준통제	<내부고발제도(hot line)의 운영> 경영진은 임직원의 비윤리행위 제보를 위한 내부 제보제도를 운영하며, 제보 사건에 대한 사실관계 확인 및 조치 결과를 최종 검토하고 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (감사팀, 25년 6월, 26년 1월)
	<부정위험의 식별 및 평가> 경영진은 부정위험 식별.평가를 통해 통제설계에 반영하며, 위험평가를 주기적으로 갱신함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (감사팀, 25년 6월, 26년 1월)
	<업무분장> 경영진은 직제 및 업무분장 규정을 수립하고 양립불가 업무를 구분하여 이해상충을 방지함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (감사팀, 25년 6월, 26년 1월)
자금통제	<정기적인 이상거래 모니터링> 재무실장은 발생빈도가 정상거래보다 현저히 높거나 동일한 항목으로 특정 거래처에 출금되는 거래를 모니터링하고 타당성을 검토함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (감사팀, 25년 11월, 26년 2월)
	<신규·해지 계좌 품의서에 대한 상위권자 승인> 자금팀장은 계좌 신규·해지에 대한 사유를 검토하고 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (감사팀, 25년 6월, 9월, 26년 2월)
	<보유계좌 현황관리> 자금팀장은 인터넷뱅킹을 통해 조회된 전체 계좌의 완전성 및 사용 현황을 검토하고 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (감사팀, 25년 11월, 26년 2월)
	<인감 관리> 법인·사용인감은 금고 또는 시건이 되는 장소에 보관되어 있으며 각 사업장 담당자 이외에는 물리적 접근이 제한됨	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (감사팀, 25년 6월, 9월, 26년 2월)
	<인감 사용> 법인·사용인감 각 사업장 담당자는 사용신청부서장의 승인문서 및 증빙을 확인하고 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (감사팀, 25년 6월, 9월, 26년 2월)

자금통제	<자금지급 데이터 전송 권한 제한> SAP 시스템 상 자금지급 데이터 전송 권한은 자금담당자로 한정되어 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (감사팀, 25년 6월, 12월)
	<자금 집행 제한> SAP 시스템 상 Vendor Master에 등록되지 않은 계좌로의 이체는 차단되어있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (감사팀, 25년 9월, 12월)
	<지급전표의 검토 및 승인> 지급전표는 지출결의서 및 증빙이 첨부되어 지출금액별로 회사의 위임전결규정에 따른 전결권자의 검토 및 승인이 이루어짐	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (감사팀, 25년 6월, 9월, 26년 2월)
	<일일자금일보 작성 및 승인> 자금팀장은 전일 자금 집행 및 수금 내역을 집계하여 작성된 자금일보의 예금, 입금, 지출 내역 및 자금 유동성을 검토하고 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (감사팀, 25년 6월, 9월, 26년 2월)
	<차입/사채계약 체결의 승인> 차입·사채계약은 계약유형별로 위임전결규정에 따른 전결권자의 검토 및 승인이 이루어짐	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (감사팀, 25년 6월, 9월, 26년 2월)
	<공급업체 정보 변경 승인> 회계팀장은 공급업체 정보 변경요청서 상 주요 정보가 근거 문서와 일치하는지 검토 후 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (감사팀, 25년 6월, 9월, 26년 2월)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 동성케미컬			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 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		4	5	1	1	8	9	3	1	27	27	-	-	43	43
투입시 간	분 · 반기검토	16	23	60	62	892	1,165	140	-	76	52	-	-	1,184	1,302
	감사	66	47	72	84	1,275	1,500	312	10	435	471	-	-	2,160	2,112
	합계	82	70	132	146	2,167	2,665	452	10	511	523	-	-	3,344	3,414

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025년 06월 30일 ~ 2025년 07월 02일			3	일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		
				상 주		비상주
						주요 감사업무 수행내용
	2025년 04월 22일 ~ 2025년 05월 02일	9	일	4	명	2명 1분기 검토
	2025년 06월 30일 ~ 2025년 07월 04일	5	일	4	명	2명 내부회계 설계평가
	2025년 07월 21일 ~ 2025년 08월 01일	10	일	4	명	2명 반기 검토
	2025년 09월 15일 ~ 2025년 09월 19일	5	일	4	명	2명 내부회계 운영평가
	2025년 10월 20일 ~ 2025년 10월 31일	5	일	4	명	2명 3분기 검토
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025년 12월 31일			1	일
	실사(입회)장소	부산공장, 울산공장, 여수공장				
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품, 상품				

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025년 12월 31일		1	일	
	실사(입회)장소	부산 본사				
	실사(입회)대상	회원권, 금융상품				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2025년 12월 31일, 2026년 03월 9일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 12월 31일	감사, 외부감사인	서면	감사계획, 독립성
2	2026년 03월 09일	감사, 외부감사인	서면	기말감사 결과, 독립성