

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주석	15
외부감사 실시내용	115

주식회사 동성케미컬과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 15 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 14 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

서현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 동성케미컬

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 동성케미컬과 그 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

- 연결실체 내 매출, 매입 내부거래 제거

연결실체는 지배기업, 9개의 종속기업과 1개의 관계기업 및 2개의 공동기업으로 이루어져 있으며 연결실체 내 매출, 매입 등의 거래 규모가 유의적입니다. 연결재무제표 작성시 매출, 매입거래 및 채권, 채무 잔액의 집계와 관련 내부거래 제거의 완전성 및 정확성이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 연결실체 내 매출, 매입 내부거래 제거를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

본 핵심감사사항과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 당기 특수관계자와의 매출, 매입 거래 및 잔액에 대한 분석적 절차 수행
- 연결실체 내의 주요 매출, 매입 거래 및 잔액 자료가 별도재무제표 특수관계자거래 공시사

항의 내용과 일치하는지 대사

- 특수관계자와의 주요 거래내역을 시사의 방법을 통해 증빙과 대사 확인
- 연결결산과정 중 부문간의 특수관계자와의 거래내역 및 채권채무잔액 자료가 관련내부거래로 모두 집계되어 제거되었는지 대사 확인

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때 연결실체의 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 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결실체의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결실체의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당

사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김진태입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층

서현회계법인

대표이사 배홍기

2023년 3월 30일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 동성케미컬과 그 종속기업

제 15 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 14 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 동성케미컬 대표이사 이만우, 백진우

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

연결재무상태표

제 15 기 2022년 12월 31일 현재

제 14 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 동성케미칼과 그 종속기업

(단위 :원)

과 목	주 석	제 15 기말	제 14 기말
자산			
Ⅰ. 유동자산			
현금및현금성자산	4	79,377,968,176	59,840,802,715
매출채권및기타채권	5, 25	133,451,510,389	134,442,559,863
재고자산	7, 26	201,503,706,892	159,996,106,525
당기손익-공정가치 측정 금융자산	8	1,100,204,293	15,686,745,447
기타금융자산	6, 25	4,791,275,262	2,794,997,681
기타유동자산	7	21,844,291,834	16,554,137,840
계약자산	31	15,613,280,002	5,036,158,637
유동자산합계		457,682,236,848	394,351,508,708
Ⅱ. 비유동자산			
매출채권및기타채권	5, 25	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	8	20,847,957,278	14,299,253,102
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	8	5,016,878,363	11,118,858,193
기타금융자산	6, 25	7,356,397,158	8,741,498,990
관계기업 및 공동기업 투자	9	7,147,467,144	11,413,708,366
유형자산	10, 26	308,239,867,920	294,329,592,570
무형자산	11	36,190,230,481	35,765,329,993
투자부동산	12, 26	43,021,829,780	43,636,944,719
사용권자산	13	3,412,859,113	4,469,649,089
기타비유동자산	7	531,987,133	372,343,233
확정급여자산	18	9,066,057,260	-
이연법인세자산	23	997,985,974	297,065,619
비유동자산합계		441,829,517,604	424,444,243,874
자산총계		899,511,754,452	818,795,752,582
부채			
Ⅰ. 유동부채			
매입채무및기타채무	14, 25	165,874,854,266	135,379,820,178
단기차입금	15, 26	112,428,566,753	104,462,349,318
유동성장기차입금	15, 26	9,800,000,000	30,478,250,000
유동성전환사채	15	2,100,000,000	9,170,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융부채	16	2,491,821,014	1,470,917,054
기타금융부채	6	85,137,700	85,137,090
리스부채	13	1,439,580,688	1,607,358,172

기타유동부채	16	43,487,659,014	23,472,470,719
총당부채	17	4,288,650,754	1,056,254,201
계약부채	31	6,150,942,374	1,300,522,328
당기법인세부채		3,519,583,752	7,995,549,546
유동부채합계		351,666,796,315	316,478,628,606
II. 비유동부채			
매입채무및기타채무	14, 25	1,533,479,835	1,804,603,860
장기차입금	15, 26	20,900,000,000	-
기타금융부채	6	26,100,000	26,100,000
리스부채	13	889,336,576	1,685,657,134
기타비유동부채	16	1,192,768,807	2,127,148,783
총당부채	17	552,888,560	552,888,560
퇴직급여부채	18	549,602,779	7,872,897,811
교환사채	15	10,689,528,329	9,901,142,392
이연법인세부채	23	22,504,750,804	21,343,787,188
비유동부채합계		58,838,455,690	45,314,225,728
부채총계		410,505,252,005	361,792,854,334
자본			
자본금	19	49,689,728,000	49,689,728,000
자본잉여금	19	199,544,583,978	199,544,583,978
기타자본	19	3,401,407,112	5,231,555,645
기타포괄손익누계액	8, 19	(4,412,449,374)	34,023,001
기타적립금	19	7,718,381,470	6,726,440,130
이익잉여금	19	120,422,843,576	85,532,607,806
지배기업 소유주지분		376,364,494,762	346,758,938,560
비지배지분	19	112,642,007,685	110,243,959,688
자본총계		489,006,502,447	457,002,898,248
부채및자본총계		899,511,754,452	818,795,752,582

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 15 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 14 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 동성케미칼과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 15 기	제 14 기
매출액	3, 20 , 25	1,140,123,619,934	925,978,520,043
매출원가	20, 21, 25	(994,564,100,061)	(788,827,449,192)
매출총이익		145,559,519,873	137,151,070,851
판매비와관리비	21	(90,189,176,797)	(91,831,016,231)
영업이익		55,370,343,076	45,320,054,620
기타수익	22	35,010,202,877	17,486,958,506
기타비용	22	(34,576,459,118)	(14,284,106,243)
금융수익	22	878,259,801	671,500,969
금융원가	22	(5,382,118,375)	(5,362,104,755)
투자손익	22	4,476,766,851	2,242,121,399
기타영업외손익	22	(4,297,087)	7,561,315,229
법인세비용차감전순이익		55,772,698,025	53,635,739,725
법인세비용	23	(8,939,704,373)	(12,195,949,767)
계속영업당기순이익		46,832,993,652	41,439,789,958
중단영업손익	32	-	951,719,875
당기순이익		46,832,993,652	42,391,509,833
기타포괄손익		6,552,529,951	6,825,958,571
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(1,487,239,460)	2,171,477,737
지분법자본변동	9	(38,909,221)	230,755,757
해외사업환산손익		(1,448,330,239)	1,940,721,980
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		8,039,769,411	4,654,480,834
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	22	5,246,710,382	4,941,495,529
확정급여제도의 재측정손익	18	2,793,059,029	(287,014,695)
총포괄손익		53,385,523,603	49,217,468,404
당기순이익의 귀속			
지배기업 소유주지분			
계속영업이익		35,040,922,338	16,961,122,063
중단영업손익		-	951,719,875
지배기업의 소유주 귀속 당기순이익		35,040,922,338	17,912,841,938
비지배지분	19		
계속영업이익		11,792,071,314	24,478,667,895
중단영업손익		-	-
비지배지분 귀속 당기순이익		11,792,071,314	24,478,667,895
총 포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		41,355,118,135	23,702,987,556
비지배지분		12,030,405,468	25,514,480,848

주당이익			
지배기업지분순이익의 기본주당손익	24	714	371
계속영업주당손익		714	351
중단영업주당손익		-	20
지배기업지분순이익의 희석주당손익	24	708	366
계속영업주당손익		708	347
중단영업주당손익		-	19

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 15 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 14 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 동성케미칼과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유주지분							비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	기타적립금	이익잉여금	지배기업 소유주지분 합계		
2021.1.1 (전기초)	43,993,012,000	164,718,837,960	(12,355,877,446)	(6,022,409,696)	5,626,614,830	80,670,496,433	276,630,674,081	150,578,220,760	427,208,894,841
종속기업의 합병	5,696,716,000	34,824,116,788	11,082,709,038	-	-	-	51,603,541,826	(51,603,541,826)	-
당기순이익	-	-	-	-	-	17,912,841,938	17,912,841,938	24,478,667,895	42,391,509,833
기타포괄손익	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	4,173,130,749	-	-	4,173,130,749	768,364,780	4,941,495,529
지분법자본변동	-	-	-	230,755,757	-	-	230,755,757	-	230,755,757
해외사업환산손익	-	-	-	1,652,546,191	-	-	1,652,546,191	288,175,789	1,940,721,980
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(266,287,079)	(266,287,079)	(20,727,616)	(287,014,695)
총포괄손익	-	-	-	6,056,432,697	-	17,646,554,859	23,702,987,556	25,514,480,848	49,217,468,404
이익준비금의 적립	-	-	-	-	1,099,825,300	(1,099,825,300)	-	-	-
연차배당	-	-	-	-	-	(10,998,253,000)	(10,998,253,000)	-	(10,998,253,000)
자기주식 취득	-	-	(582,204,541)	-	-	-	(582,204,541)	-	(582,204,541)
자기주식 처분	-	1,629,230	53,680,770	-	-	-	55,310,000	-	55,310,000
종속기업의 자기주식의 취득	-	-	2,728,938,124	-	-	-	2,728,938,124	(14,045,438,124)	(11,316,500,000)
종속기업의 전환권행사	-	-	4,289,960,100	-	-	-	4,289,960,100	12,294,857,301	16,584,817,401
종속기업의 연차배당	-	-	-	-	-	-	-	(12,494,619,271)	(12,494,619,271)
종속기업의 연결범위 변동	-	-	14,349,600	-	-	(686,365,186)	(672,015,586)	-	(672,015,586)
2021.12.31 (전기말)	49,689,728,000	199,544,583,978	5,231,555,645	34,023,001	6,726,440,130	85,532,607,806	346,758,938,560	110,243,959,688	457,002,898,248
2022.1.1 (당기초)	49,689,728,000	199,544,583,978	5,231,555,645	34,023,001	6,726,440,130	85,532,607,806	346,758,938,560	110,243,959,688	457,002,898,248
당기순이익	-	-	-	-	-	35,040,922,338	35,040,922,338	11,792,071,314	46,832,993,652
기타포괄손익	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	5,246,710,382	-	-	5,246,710,382	-	5,246,710,382
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분대체	-	-	-	(8,410,225,548)	-	8,410,225,548	-	-	-
지분법자본변동	-	-	-	(38,909,221)	-	-	(38,909,221)	-	(38,909,221)
해외사업환산손익	-	-	-	(1,244,047,988)	-	-	(1,244,047,988)	(204,282,251)	(1,448,330,239)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	2,350,442,624	2,350,442,624	442,616,405	2,793,059,029
총포괄손익	-	-	-	(4,446,472,375)	-	45,801,590,510	41,355,118,135	12,030,405,468	53,385,523,603
임의적립금의 적립	-	-	-	-	991,941,340	(991,941,340)	-	-	-
연차배당	-	-	-	-	-	(9,919,413,400)	(9,919,413,400)	-	(9,919,413,400)
자기주식 취득	-	-	(4,360,131,728)	-	-	-	(4,360,131,728)	-	(4,360,131,728)
자기주식 처분	-	-	(19,801,517)	-	-	-	(19,801,517)	-	(19,801,517)
종속기업의 유상증자	-	-	(798,174)	-	-	-	(798,174)	798,174	-
종속기업의 전환권행사	-	-	1,428,245,165	-	-	-	1,428,245,165	5,896,226,542	7,324,471,707
종속기업의 취득	-	-	1,122,337,721	-	-	-	1,122,337,721	(6,199,674,537)	(5,077,336,816)
종속기업의 연차배당	-	-	-	-	-	-	-	(9,326,577,650)	(9,326,577,650)
종속기업의 연결범위 변동	-	-	-	-	-	-	-	(3,130,000)	(3,130,000)
2022.12.31 (당기말)	49,689,728,000	199,544,583,978	3,401,407,112	(4,412,449,374)	7,718,381,470	120,422,843,576	376,364,494,762	112,642,007,685	489,006,502,447

첨부분 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결현금흐름표

제 15 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 14 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 동성케미칼과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 15 기	제 14 기
영업활동현금흐름	53,187,246,036	(16,319,513,253)
당기순이익	46,832,993,652	42,391,509,833
비현금항목의 조정	49,172,540,592	46,270,992,442
퇴직급여	6,705,530,883	7,047,680,783
감가상각비	21,637,889,423	24,809,078,592
무형자산상각비	1,157,462,625	893,891,796
복리후생비	102,612,545	-
투자부동산감가상각비	657,114,939	-
대손상각비(환입)	(1,852,002,238)	850,268,987
기타의대손상각비(환입)	14,786,236	1,760,601,006
재고자산폐기손실	3,271,460,340	-
재고자산평가손실(환입)	356,064,674	(146,165,281)
공사손실/지급보증부채전입(환입)	3,225,225,514	-
외화환산이익	(3,131,754,254)	(2,872,952,183)
외화환산손실	4,373,094,898	1,438,887,835
유형자산처분이익	(54,528,187)	(981,587,237)
유형자산처분손실	412,897,485	1,101,206,204
유형자산손상차손(환입)	255,260,875	2,970,552,170
무형자산처분손실	30,091,788	22,914,786
사용권자산처분이익	(30,664,064)	(1,294,351,437)
사용권자산폐기손실	-	5,745,568
파생상품평가이익	(528,551,723)	(304,268,531)
파생상품거래이익	(72,880,000)	-
파생상품평가손실	1,546,631,684	1,039,972,808
파생상품거래손실	2,283,820,000	-
소송충당부채환입액(전입액)	-	(4,293,095,682)
당기손익인식금융자산평가이익	(5,852,795,548)	(3,033,451,075)
당기손익인식금융자산평가손실	594,747,906	526,112,784
당기손익인식금융자산처분이익	(50,025,827)	(132,700,089)
당기손익인식금융자산처분손실	86,810,767	-
종속기업투자주식 처분이익	-	(3,384,999,581)
종속기업투자주식 처분손실	198,785,748	-
지분법손실	4,221,326,439	4,915,706,233
배당금수익	(3,675,616,336)	(1,132,789,671)

이자수익	(792,124,008)	(671,500,969)
이자비용	5,296,468,667	5,362,104,755
잡손실	42,000,000	-
법인세비용	8,939,704,373	12,120,791,855
채무면제이익	(196,305,032)	(346,661,984)
운전자본항목의 조정	(27,964,540,528)	(76,773,810,752)
매출채권	(183,783,433)	(41,143,874,208)
기타채권	778,945,275	271,815,561
재고자산	(45,226,994,016)	(40,522,104,070)
기타유동자산	(11,033,278,549)	(8,213,483,732)
기타비유동자산	75,364,148	541,354
매입채무(유동)	30,392,359,207	9,864,817,986
기타채무(유동)	(2,136,803,133)	11,066,730,039
기타금융부채(유동)	20,379,896,144	-
기타유동부채	(1,038,487,551)	(1,240,903,836)
기타비유동부채	(442,061,549)	123,838,553
충당부채	7,171,039	57,651,890
퇴직금의 지급	(1,259,670,588)	(1,151,824,284)
퇴직급여부채(기여금 납입액)	(18,276,545,572)	(8,600,000,000)
종속기업의 청산	(651,950)	2,712,983,995
이자의 수취	844,166,645	700,830,041
이자의 지급	(4,246,239,469)	(4,643,444,090)
배당금의 수취	1,526,978,069	1,132,789,671
법인세의 납부	(12,978,652,925)	(25,398,380,398)
투자활동현금흐름	(8,409,689,782)	31,635,471,471
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	35,993,750,717	107,912,695,647
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	(9,938,417,956)	(98,143,269,867)
기타금융자산의 감소(유동)	1,577,076,006	20,255,589,040
기타금융자산의 증가(유동)	(4,250,883,179)	(113,612,889)
유형자산의 처분	204,745,635	6,268,088,273
유형자산의 취득	(34,652,202,109)	(17,687,170,004)
무형자산의 처분	240,000,000	533,726,000
무형자산의 취득	(101,485,528)	(1,641,068,633)
투자부동산의 취득	(42,000,000)	8,193,437,555
기타금융자산의 감소(비유동)	1,830,714,242	1,262,011,234
기타금융자산의 증가(비유동)	-	(2,683,214,656)
임차보증금의 감소	512,635,199	-
임차보증금의 증가	(180,239,002)	-
종속기업의 처분	(200,542,078)	-

정부보조금의 수령	502,121,519	-
사업부문의 매각	-	7,478,259,771
단기대여금의 감소	95,036,752	-
재무활동현금흐름	(23,896,296,556)	(29,568,443,443)
단기차입금의 차입	119,354,245,272	79,469,844,156
단기차입금의 상환	(110,669,852,248)	(54,467,034,060)
유동성장기차입금의 상환	-	(29,005,316,000)
장기차입금의 차입	2,000,000,000	-
장기차입금의 상환	(1,778,250,000)	-
종속기업의 자기주식 취득	-	(11,316,500,000)
종속기업 지분의 추가취득	(5,086,081,360)	-
종속기업의 연차배당	(9,326,577,650)	-
교환사채의 발행	-	12,316,500,000
배당금의 지급	(9,919,412,790)	(23,493,015,781)
리스부채의 감소	(1,776,881,990)	(2,546,027,217)
파생상품금융부채의 감소	(2,210,940,000)	-
자기주식의 취득	(4,482,545,790)	(582,204,541)
자기주식의 처분	-	55,310,000
현금및현금성자산의 증가(감소)	20,881,259,698	(14,252,485,225)
현금및현금성자산의 환율변동효과	(1,344,094,237)	1,519,176,469
기초 현금및현금성자산	59,840,802,715	72,574,111,471
기말 현금및현금성자산	79,377,968,176	59,840,802,715

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 15 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 14 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 동성케미컬과 그 종속기업

1. 회사의 개요

1-1 지배기업의 개요

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

지배기업은 부산광역시 사하구 신평동에 본사를 두고 있으며, 보고기간종료일 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

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

1-2 종속기업의 개요

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업의 개요는 다음과 같습니다.

연결대상 종속기업	소재지	결산일	투자주식수		유효지분율		투자금액(원)
			보통주	우선주	당기말	전기말	
(주)동성화인텍(*1)	한국	12.31	11,378,299주	-	39.50%	39.50%	66,682,612,174
(주)제네웰	한국	12.31	2,540,639주	-	50.26%	50.26%	6,974,006,039
(주)동성티씨에스	한국	12.31	1,216,883주	-	100.00%	100.00%	37,633,317,599
Guangzhou Dongsung Chemical Co.,Ltd. (GDS)(*2)	중국	12.31	-	-	100.00%	50.00%	4,817,823,773
P.T.Dongsung Jakarta ("JDS")	인도네시아	12.31	2,625주	-	62.95%	62.95%	12,770,000,000
Dongsung Chemical(Vietnam) Co.,Ltd. ("VDS")	베트남	12.31	-	-	100.00%	100.00%	7,850,000,000
P.T.Dongsung Chemical Indonesia("IDS")(*3)	인도네시아	12.31	2,150,000주	-	99.85%	-	12,805,752,438
연운항도하복합재료제품유한공사(*4)	중국	12.31	-	-	100.00%	100.00%	451,649,108
Dongsung Finetec International ("DSFI")(*1)	미국	12.31	-	-	39.50%	39.50%	4,142,552,385

(*1) 지배기업이 소유하고 있는 종속기업 (주)동성화인텍에 대한 지분율은 50% 미만이지만 지배기업 외 기타주주는 모두 소액주주로서 넓게 분산되어 있고, 지배기업의 지분율만으로도 의사결정과정에서 의결권을 행사할 수 있었던 상황과 지배기업이 재무정책과 영업정책 등을 결정할 수 있는 상황 등을 감안하여 지배력이 있는 것으로 판단하여 연결대상에 포함하였습니다. 한편 (주)동성화인텍은 Dongsung Finetec International를 100% 소유하고 있습니다.

(*2) 전기 중 지배기업이 소유하고 있는 종속기업 GDS에 대한 지분율은 50%이지만, 이사회 구성원 과반수 이상이 지배기업 구성원인점 등을 감안하여 지배력이 있는 것으로 판단하여 종속기업에 포함하였습니다. 또한 당기 중 GDS의 나머지 50% 지분율을 추가 취득하였습니다. 그에 따라 종속기업의 사명을 기존 GDJ(Guangzhou DongsungJichang New Material Co., Ltd.)에서 GDS(Guangzhou Dongsung Chemical Co., Ltd)로 변경하였습니다.

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

(*4) (주)동성티씨에스의 종속기업입니다.

(2) 종속기업이 영위하고 있는 주요 사업 등은 다음과 같습니다.

(외화단위: 1USD, 1CNY, 1IDR, 1VND, 원화단위: 원)			
연결대상 종속기업	설립년월	자본금	주요사업
(주)동성화인텍	1985년 7월	15,212,026,000	PU단열재 및 초저온보냉재 외 사업
(주)제네웰	2000년 7월	2,529,830,000	의료용품 연구개발 및 제조업
(주)동성티씨에스	1999년 3월	730,391,500	중장비부품 제조 및 판매업
Guangzhou Dongsung Chemical Co.,Ltd.(GDS)	2003년 1월	CNY 83,761,120	화합물 및 화학제품 제조업
P.T.Dongsung Jakarta ("JDS")	1994년 12월	IDR 23,424,000,000	화합물 및 화학제품 제조업
Dongsung Chemical(Vietnam) Co.,Ltd ("VDS")	2006년 12월	VND 48,169,000,000	화합물 및 화학제품 제조업
P.T.Indonesia Dongsung("IDS")	2022년 6월	IDR 67,100,000,000	화합물 및 화학제품 제조업
연운항도하복합재료제품유한공사	2002년 8월	CNY 3,196,249	건설중장비 내외장 부품 제조 및 판매
Dongsung Finetec International ("DSFI")	2017년 12월	USD 3,784,172	PU단열재 및 초저온보냉재 외 사업

(3) 보고기간종료일 현재 연결재무제표 작성대상 종속기업의 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)						
연결대상 종속기업	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기손익	총포괄손익
(주)동성화인텍	343,605,774,643	194,726,345,063	148,879,429,580	434,151,552,353	8,662,084,305	8,662,084,305
(주)제네웰	42,259,643,168	7,491,945,990	34,767,697,178	32,496,268,497	7,762,452,434	7,762,452,434
(주)동성티씨에스	69,294,866,987	50,985,106,828	18,309,760,159	101,645,971,612	217,072,268	217,072,268
GDS	13,944,146,699	3,589,816,287	10,354,330,412	33,392,536,825	1,177,584,069	1,177,584,069
JDS	25,666,313,493	11,008,069,672	14,658,243,821	77,985,780,820	7,668,528,378	7,668,528,378
VDS	34,453,318,112	19,848,137,156	14,605,180,956	77,816,429,794	3,920,890,806	3,920,890,806
IDS	17,387,275,979	306,748	17,386,969,231	-	(16,129,839)	(16,129,839)
연운항도하복합재료 제품유한공사	476,643	2,294,496,656	(2,294,020,013)	-	(334,068,414)	(334,068,414)
DSFI	13,008,909	23,493,554,076	(23,480,545,167)	-	(3,534,777,048)	(3,534,777,048)
합 계	546,624,824,633	313,437,778,476	233,187,046,157	757,488,539,901	25,523,636,959	25,523,636,959

<전기>

(단위: 원)						
연결대상 종속기업	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기손익	총포괄손익
(주)동성화학 (*1)	-	-	-	41,705,376,332	12,664,498,608	14,335,440,441
(주)동성화인텍	293,970,849,499	151,902,400,898	142,068,448,601	363,882,908,383	23,060,621,633	23,016,710,904
(주)제네웰	38,149,351,498	8,223,832,412	29,925,519,086	30,320,933,707	6,102,038,355	6,039,741,229
(주)동성예코어 (*2)	-	-	-	-	(10,435,124)	(10,435,124)
(주)동성티씨에스	71,648,609,999	46,844,019,272	24,804,590,727	83,668,418,310	(2,560,483,660)	(2,515,292,563)

(주)디앤엠파트너스	693,477,307	-	693,477,307	-	519,952,913	519,952,913
GDJ	15,504,905,815	6,020,453,380	9,484,452,435	32,746,501,664	2,854,336,402	3,668,669,989
JDS	27,949,383,137	15,333,043,729	12,616,339,408	58,244,512,140	5,142,106,100	5,942,415,917
VDS	26,886,755,670	13,295,024,571	13,591,731,099	36,413,664,137	1,028,279,814	2,550,272,642
연운항도하복합재료 제품유한공사	315,380,971	2,211,032,822	(1,895,651,851)	-	-	-
DSFI	853,345,767	19,574,770,137	(18,721,424,370)	1,156,301,037	(1,916,777,649)	(3,362,001,041)
합 계	475,972,059,663	263,404,577,221	212,567,482,442	648,138,615,710	46,884,137,392	50,185,475,307

(*1) 종속기업인 (주)동성화학은 지배기업과 합병되기 이전의 재무정보입니다.

(*2) 종속기업인 (주)동성에코어는 파산으로 인한 지배력 상실 이전의 재무정보입니다.

(4) 당기 및 전기의 중요한 종속기업의 주요 현금흐름 정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)				
연결대상 종속기업	영업활동	투자활동	재무활동	현금및현금성자산의 순증감
(주)동성화인텍	9,728,740,563	(4,420,398,546)	(520,604,419)	4,787,737,598
(주)동성티씨에스	1,537,201,670	(821,413,168)	(4,224,003,215)	(3,508,352,099)

<전기>

(단위: 원)				
연결대상 종속기업	영업활동	투자활동	재무활동	현금및현금성자산의 순증감
(주)동성화학(*1)	(380,585,664)	20,704,050,121	(15,718,580,480)	4,604,883,977
(주)동성화인텍	(5,617,245,137)	(5,048,927,641)	10,468,858,887	(197,313,891)
(주)동성티씨에스	2,937,951,902	11,888,611,911	(9,570,984,341)	5,255,579,472

(*1) 종속기업인 (주)동성화학은 지배기업과 합병되기 이전의 재무정보입니다.

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2-1 연결재무제표 작성기준

주식회사 동성케미컬과 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 2-26에서 설명하고 있습니다.

2-2 준수사실의 기재

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

2-3 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되며, 종속기업의 재무제표는 지배기업이 지배권을 획득한 취득일부터 지배권을 상실한 시점까지 연결재무제표에 포함됩니다. 또한, 종속기업의 재무제표는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 지배기업과 동일한 회계정책을 적용하여 동일한 보고기간에 대하여 작성되고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 계정잔액, 수익 및 비용, 미실현손익은 전액 제거하고 있습니다.

비지배지분은 종속기업의 지분 중 지배기업에게 직접 또는 간접으로 귀속되지 않는 지분으로 연결재무상태표와 연결포괄손익계산서에 지배기업지분과는 구분하여 표시하고 있으며 종속기업의 손실 등으로 인하여 비지배지분이 부의 잔액이 되더라도 비지배지분에 계속하여 귀속시키고 있습니다. 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있으며, 만약 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 경우 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

- 영업권을 포함한 종속기업의 자산과 부채의 장부금액 제거
- 비지배지분의 장부금액 제거
- 자본에 계상된 누적환산차이의 제거
- 수령한 대가의 공정가치의 인식
- 보유하고 있는 투자지분의 공정가치 인식
- 상기 처리에 따른 차이를 손익으로 인식
- 기존에 기타포괄손익으로 인식했던 지배기업의 지분을 당기손익으로 재분류

2-4 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며, 취득관련원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우, 취득자는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 발생하는 공정가치와 장부금액과의 차이를 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며, 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본 내에서 회계처리하고 있습니다.

영업권은 이전대가가 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액보다 클 경우 그 초과금액으로 측정됩니다. 만약 이전대가가 취득한 피취득자의 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며, 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우, 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며, 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

동일 당사자가 모든 결합참여기업 또는 사업을 사업결합 전후에 걸쳐 궁극적으로 지배하고 그 지배력이 일시적이지 않은 동일지배하의 사업결합은 지배주주의 관점에서 법률적 실체의 변경만 가져올 뿐 경제적실체의 변동이 발생하지 않은 거래로 보아 취득일의 피취득자의 자산과 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표상 계상되어 있는 피취득기업의 장부금액으로 인식하고 이전대가와 차이를 자본에 반영하고 있습니다.

2-5 관계기업투자 및 공동약정

(1) 관계기업투자

연결기업은 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 관계기업 투자지분에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업 투자지분은 최초 취득원가에 취득시점 이후 발생한 관계기업의 순자산 변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 가산하여 산정하고 있으며 관계기업과 관련된 영업권은 투자지분의 장부금액에 포함하되 상각 또는 개별적으로 손상검사를 수행하지아니하고 있습니다.

관계기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며, 관계기업의 순자산 변동이 자본에서 발생하는 경우에는 연결기업의 지분 해당분을 자본에 반영하고 적용 가능한 경우 자본변동표에 공시하고 있습니다. 연결기업과 관계기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결기업의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업에 대한 이익은 세효과가 차감된 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 지분법이익으로 연결손익계산서에 표시하고 있습니다.

관계기업의 재무제표 보고기간은 지배기업의 재무제표 보고기간과 동일하며 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용할 때, 연결기업은 관계기업 투자에 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위해 매 보고기간종료일에 관계기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단합니다. 만약 손상이 필요한 경우에는 관계기업의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 연결손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실한 날부터 지분법의 사용을 중단하며, 유의적인 영향력을 상실한 때에 이전의 관계기업에 대한 투자자산이 있다면 그 투자자산을 공정가치로 측정하고 있습니다. 유의적인 영향력 상실시 관계기업 투자지분의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

(2) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2-6 매각예정비유동자산과 중단영업

매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 분배부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 비유동자산과 처분자산집단은 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 때 매각예정으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하고 매각될 가능성이 매우 높은 경우 충족됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약하고 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건을 충족할 것으로 예상될 때 매각될 가능성이 매우 높은 것으로 봅니다.

2-7 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의

도가 있다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-8 공정가치 측정

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

- 평가방법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 2
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 30
- 금융상품(상각후 원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 29

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

연결기업은 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.

연결기업은 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 낮은수준의 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 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

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

연결기업은 공정가치 공시 목적상 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2-9 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만, 연결기업 내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있

습니다.

(1) 거래와 잔액

연결기업의 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 해외사업장 순투자위험 회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 공정가치측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

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

(2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간종료일 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균 환율을 적용하여 원화로 환산하며, 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의 별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편, 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 보고기간종료일의 환율로 환산하고 있습니다.

2-10 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 경제적효익의 유입이 확실하고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 수취한 대가의 공정가치에서 할인, 기타 판매관련 제세금 등을 차감하여 수익을 측정하고 있습니다. 연결기업은 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, 연결기업은 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(①계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(1) (주)동성케미컬, (주)제네웰, (주)동성티씨에스

1) 거래가격의 산정

연결기업은 폴리우레탄수지 등 화학산업, 바이오산업, 중장비 및 항공부품산업 등을 영위하고 있습니다. 연결기업은 받을 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. 연결기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 부채로 계상합니다.

2) 수행의무의 식별 및 거래가격의 배분

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

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

(2) (주)동성화인텍과 그 종속기업

1) 수행의무의 식별

연결기업은 고객에게 PU단열재의 초저온 보냉재, PU시스템 제조 및 판매와 가스사업의 냉매, 방재 제품 제조, 상품 등을 납품하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 단열재 제작, 납품 계약에서 (1) 자재공급, (2) 시공용역, (3) 유지보수 등과 같이 기술지원으로 구별되는 수행의무를 식별합니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

연결기업의 초저온 보냉재 사업인 PIPE와 해양플랜트 인슐레이션장비를 고객에게 제작하여 판매하고 있고, 일반적으로 1년에서 2년의 제작 기간이 소요됩니다. 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 연결기업은 계약 조건을 분석한 결과, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 없다고 판단되는 경우 한 시점에 수익을 인식합니다.

3) 변동대가

연결기업은 받을 권리를 갖게 될 대가로 기댓값을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동 대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

4) 거래가격의 배분

연결기업은 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래 가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하였습니다.

2-11 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 연결 실체가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결실체는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

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

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

2-12 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채

나 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 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업 회계기준서 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 연결기업의 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, 연결기업이 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)

연결기업은 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)

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

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

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

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

· 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 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. 배당은 연결기업이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

· 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

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

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

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

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
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through)계약에

따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

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

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

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

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

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

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

연결기업은 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결기업이 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.

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

· 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

· 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

· 대여금 및 차입금

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

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

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

· 제거

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

(3) 금융상품의 상계

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

2-13 파생금융상품

연결기업은 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.

2-14 현금및현금성자산

연결재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 연결현금흐름표상의 현금및현금성자산은 이러한 현금및현금성자산을 의미합니다.

2-15 재고자산

연결기업은 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. 재고자산의단위원가는 미착계정(개별법)을 제외한 재고자산에 대해 총평균법으로 결정하고 있습니다.

2-16 유형자산

연결기업은 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 장부 금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건물	16 ~ 40년	공구와기구	5년
구축물	10 ~ 40년	차량운반구	5년
기계장치	5 ~ 12년	비품	5년

2-17 정부보조금

정부보조금은 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며, 자산 취득에사용될 목적으로 수령한 상환의무가 없는 정부보조금 중 자산의 취득에 사용된 경우에는 이를 취득자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다.

2-18 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.

2-19 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

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

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

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

(1) 개발비

연결기업은 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개별프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는 지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편, 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며, 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 있습니다. 연결기업은 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

(2) 산업재산권 등

산업재산권 등은 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수동안 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.

연결기업의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구 분	상각방법	추정내용연수	내부창출 또는 취득
영업권(사업결합)	상각대상 아님	비한정	취득
회원권	상각대상 아님	비한정	취득
산업재산권	권리 부여기간동안 정액법으로 상각	5 ~10 년	취득
시설물이용권		20년	취득
기타의무형자산	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	10년	취득
소프트웨어		5 ~10 년	취득
개발비	관련 프로젝트로부터 개발된 제품의 미래 예상 판매기간에 걸쳐 정액법으로 상각	5년	내부창출

2-20 투자부동산

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수를 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간종료일에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

결기업은 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을수 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 사용목적이 변경된 시점의 장부금액을 승계하고 있습니다. 또한, 유형자산이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

2-21 리스

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

연결기업은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결기업은 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

연결기업은 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.

스기간 종료시점에 기초자산의 소유권이 연결기업에 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결기업이 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.
사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2-22 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에 해당됩니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 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.

연결기업은 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

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

2-22 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간종료일에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 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.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 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 영업권을 제외한 자산의 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.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 다음의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

· 영업권(사업결합)

연결기업은 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다.

영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

· 무형자산

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매 보고기간종료일과 손상징후가 발생하였을 때 개별자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2-23 퇴직급여

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

확정기여제도는 연결기업이 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다.

2-24 충당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

한편, 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 현재가치 평가시 사용하는 할인율은 부채의 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.

2-25 자기주식

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

2-26 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

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

(1) 비금융자산의 손상

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

(2) 퇴직급여제도

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

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 개발비

연결기업은 개발비를 자산으로 계상하고 있습니다. 자산으로 계상하는 개발비는 기술적 및 경제적 실현가능성이 있다는 경영자의 판단에 기초하고 있으며, 이는 프로젝트 관리기법에 따라 선정된 일정수준의 목표에 도달한 경우를 의미합니다. 자산화 대상 개발비는 해당자산으로부터 미래기대현금흐름, 할인율 및 경제적효익이 지속되는 기간에 대한 경영자의 가정에 기초하여 산정되었습니다.

(5) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영자는 향후 세금 전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

(6) 매출채권의 기대손실충당금

연결기업은 매출채권에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는데 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 연결기업의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 연결기업은 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(총 국내 생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래 전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의규모는 상황과 미래경제환경의 변화에 민감합니다. 연결기업의 과거신용손실경험과 경제적환경에 대한 예상은 고객의 미래실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

2-27 연결기업이 채택한 제·개정 기준서

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록

개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

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

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

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

2-28 미적용 제 · 개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제 · 개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. 영업부문정보

당기와 전기의 연결기업의 영업부문별 정보에 관한 내용은 다음과 같습니다.

3-1 영업부문정보

(1) 영업부문에 대한 일반정보

연결기업은 영업부문을 총 5개의 사업부문으로 구분하고 있으며 각 세부 부문별로 수익을 창출하는 재화와 용역의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	영업의 성격
지주부문	경영자문, 부동산 임대 및 매매업 등
화학부문	화합물 및 화학제품 제조업
바이오부문	의료용품 연구개발 및 제조업, 의료용기기 제조판매
그린에너지부문	페타이어열분해오일화사업, 환경에너지설비 엔지니어링
중장비부문	건설중장비 부품 제조 및 판매

(2) 영업부문의 재무현황

당기와 전기의 영업부문별의 손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)							
구 분	지주부문	화학부문	바이오부문	그린에너지부문	중장비부문	연결조정	연결후금액
매출액	26,566,161,686	1,126,773,620,373	32,496,268,497	-	101,645,971,612	(147,358,402,234)	1,140,123,619,934
영업손익	10,333,012,645	52,116,525,300	9,278,588,114	(2,091,780)	1,701,840,498	(18,057,531,701)	55,370,343,076
감가상각비 등	(1,363,413,932)	(17,511,666,378)	(1,537,761,345)	-	(2,776,569,517)	(263,055,816)	(23,452,466,988)
당기손익	(7,314,838,697)	42,045,366,122	7,762,452,434	(1,746,978)	(963,928,742)	5,305,689,513	46,832,993,652

<전기>

(단위: 원)							
구 분	지주부문	화학부문	바이오부문	그린에너지부문	중장비부문	연결조정	연결후금액
매출액	16,302,307,580	893,554,422,717	30,320,933,707	-	83,668,418,310	(97,867,562,271)	925,978,520,043
영업손익	447,803,530	44,314,156,471	7,884,573,296	(100,482,072)	(329,900,015)	(6,896,096,590)	45,320,054,620
감가상각비 등	(1,108,951,265)	(18,272,620,521)	(1,566,388,600)	-	(4,491,954,186)	(263,055,816)	(25,702,970,388)
당기손익	1,219,289,282	61,597,117,693	6,102,038,355	509,517,789	(2,887,581,699)	(24,148,871,587)	42,391,509,833

(3) 보고기간종료일 현재 영업부문의 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)						
구 분	지주부문	화학부문	바이오부문	중장비부문	연결조정	연결후금액
총자산	301,626,122,400	616,531,576,691	42,259,643,168	69,260,613,914	(129,647,261,120)	900,030,695,053
총부채	83,432,735,153	287,314,811,992	7,491,945,990	51,505,301,916	(18,720,602,445)	411,024,192,606

<전기말>

(단위: 원)							
구 분	지주부문	화학부문	바이오부문	그린에너지부문	중장비부문	연결조정	연결후금액
총자산	290,589,372,174	539,098,822,527	38,149,351,498	693,477,307	72,842,737,431	(122,578,008,355)	818,795,752,582
총부채	76,591,008,580	239,703,772,117	8,223,832,412	-	47,425,179,904	(10,150,938,679)	361,792,854,334

3-2 수익정보 구분

연결기업의 당기와 전기 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위: 원)		
구 분	고객과의 계약에서 생기는 수익	
	당기	전기
매출 유형		
재화의 판매	1,070,295,999,462	889,473,298,263
용역의 제공	67,656,147,182	34,501,615,290
임대수익	2,171,473,290	2,003,606,490
합 계	1,140,123,619,934	925,978,520,043
지리적 시장		
국내	1,098,287,274,729	896,441,404,373
해외	189,194,747,439	127,404,677,941
연결조정	(147,358,402,234)	(97,867,562,271)
합 계	1,140,123,619,934	925,978,520,043
수익인식시기		
한 시점에 인식	1,070,295,999,462	889,473,298,263
기간에 걸쳐 인식	69,827,620,472	36,505,221,780
합 계	1,140,123,619,934	925,978,520,043

3-3 주요 고객 정보

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

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
현금	12,864,587	13,365,312
보통예금	33,780,946,520	32,868,496,756
당좌예금	2,973,834,269	4,139,801,807
기타	42,645,684,876	22,843,372,716
정부보조금	(35,362,076)	(24,233,876)
합 계	79,377,968,176	59,840,802,715

5. 매출채권및기타채권

5-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	146,976,485,859	3,000	148,504,335,660	3,000
(대손충당금)	(14,875,587,347)	(3,000)	(16,129,796,674)	(3,000)
미수금	2,626,018,360	-	3,731,928,366	-
(대손충당금)	(1,275,406,483)	-	(1,663,907,489)	-
합 계	133,451,510,389	-	134,442,559,863	-

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	17,793,707,163	16,312,009,011
상각채권추심	2,600,000	7,925,676
손상	89,951,481	3,068,706,599
환입	(1,117,618,778)	(1,084,140,750)
제각	(453,825,634)	(365,436,055)
환율변동효과	(163,817,402)	(145,357,318)
기말금액	16,150,996,830	17,793,707,163

6. 기타금융자산 및 기타금융부채

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

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
기타금융자산:				
장·단기대여금	253,167,942	2,164,084,685	211,394,876	2,133,352,239
장·단기금융상품	2,000,000,000	59,815,560	-	1,841,042,415
미수수익	34,096,976	-	14,616,876	-
임차보증금	2,504,010,344	5,024,604,534	2,568,985,929	4,623,626,329
기타보증금		107,892,379	-	143,478,007
합 계	4,791,275,262	7,356,397,158	2,794,997,681	8,741,498,990
기타금융부채:				
임대보증금	72,000,000	26,100,000	72,000,000	26,100,000
미지급배당금	13,137,700	-	13,137,090	-
합 계	85,137,700	26,100,000	85,137,090	26,100,000

6-2 보고기간종료일 현재 사용제한예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
계정과목	금융기관	당기말	전기말	제한내용
장기금융상품	한국시티은행 외	12,500,000	12,500,000	당좌개설보증금
장기금융상품	Bank of China	47,315,560	1,828,542,415	계좌동결(*1,*2)
합 계		59,815,560	1,841,042,415	

(*1) 당기말 현재 사용제한예금은 Guangzhou Dongsung Chemical의 종업원 경제배상금 지급 목적으로 동결된 계좌예금입니다.

(*2) 전기 중 연결제외된 손자회사인 Shandong Dongsung Jichang New Material Co., Ltd.("SDJ")의 소송으로 인해 해당 계좌가 동결되었으며, 보고기간 종료일 이후 해당소송은 취하되었습니다.

6-3 보고기간종료일 현재 장·단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	금융기관	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
단기금융상품				
정기예금	신한은행	4.63	2,000,000,000	-
소 계			2,000,000,000	-
장기금융상품				
외화보통예금	Bank of China	-	47,315,560	1,828,542,415
당좌개설보증금	우리은행 외	-	12,500,000	12,500,000
소 계			59,815,560	1,841,042,415
합 계			2,059,815,560	1,841,042,415

6-4 보고기간종료일 현재 장·단기대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	이자율(%)	당기말		전기말	
		유 동	비유동	유 동	비유동
일반대여금	4.60	311,707,376	1,161,216,000	1,661,407,376	1,192,064,000
임직원대여금	-	253,167,942	1,002,868,685	211,394,876	941,288,239
소 계		564,875,318	2,164,084,685	1,872,802,252	2,133,352,239
대손충당금		(311,707,376)	-	(1,661,407,376)	-
합 계		253,167,942	2,164,084,685	211,394,876	2,133,352,239

7. 재고자산, 기타유동자산 및 기타비유동자산

7-1 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상 품	4,182,227,193	(225,965,494)	3,956,261,699	5,181,355,520	(288,272,176)	4,893,083,344
제 품	81,158,622,637	(3,179,329,494)	77,979,293,143	77,158,630,984	(3,475,643,852)	73,682,987,132
반제품	34,262,425,040	(227,295,213)	34,035,129,827	25,745,179,718	(97,392,793)	25,647,786,925
재공품	1,104,844,898	-	1,104,844,898	1,041,884,089	-	1,041,884,089
원재료	69,604,767,640	(1,331,433,033)	68,273,334,607	47,147,479,098	(1,019,587,723)	46,127,891,375
미착품	16,154,842,718	-	16,154,842,718	8,602,473,660	-	8,602,473,660
합 계	206,467,730,126	(4,964,023,234)	201,503,706,892	164,877,003,069	(4,880,896,544)	159,996,106,525

7-2 보고기간종료일 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	7,475,059,542	103,395,802	7,218,320,687	109,740,815
선급비용	2,630,267,745	428,591,331	2,447,148,199	262,602,418
미수법인세환급액	810,105,184	-	600,260,370	-
부가세환급금	10,928,859,363	-	6,288,408,584	-
합 계	21,844,291,834	531,987,133	16,554,137,840	372,343,233

8. 공정가치측정금융자산

8-1 보고기간종료일 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	당기말		전기말
	공정가치	장부금액	장부금액
당기손익-공정가치측정금융자산			
파생상품(유동)	344,904,293	344,904,293	331,011,658
특정금전신탁(유동)	755,300,000	755,300,000	15,355,733,789
수익증권(비유동)	2,647,500,000	2,647,500,000	4,247,441,014
지분증권(비유동)	18,200,457,278	18,200,457,278	10,051,812,088
소 계	21,948,161,571	21,948,161,571	29,985,998,549
기타포괄손익-공정가치측정금융자산			
시장성 있는 지분증권	4,238,969,000	4,238,969,000	5,574,127,600
시장성 없는 지분증권	777,909,363	777,909,363	5,544,730,593
소 계	5,016,878,363	5,016,878,363	11,118,858,193
합 계	26,965,039,934	26,965,039,934	41,104,856,742

8-2 시장성 있는 지분증권

보고기간종료일 현재 연결기업의 공정가치측정금융자산 중 시장성 있는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

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

8-3 시장성 없는 지분증권 및 채무상품

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

(단위: 원)						
구 분	당기말					전기말
	보유주식수/좌수	지분율(%)	공정가치	장부금액	미실현 보유손익	장부금액
당기손익-공정가치측정금융자산						
모노리스 RCPS	10,000주	4.29	613,230,000	613,230,000	(386,770,000)	459,460,000
삼성생명변액보험	-	-	-	-	206,603,227	1,258,441,014
우리성장파트너십	2,989,000,000좌	3.85	2,647,500,000	2,647,500,000	-	2,989,000,000
포레스트파트너스	894,563,128좌	13.72	8,202,121,207	8,202,121,207	7,396,439,440	2,799,088,028
출자금-스마트그린뉴딜창업벤처펀드	1,000좌	4.35	467,594,133	467,594,133	(32,405,867)	242,324,605
단기매매금융자산	-	-	=	-	-	15,355,733,789
하이투자증권 PEF	-	-	873,320,000	873,320,000	-	978,370,000
파생상품자산	-	-	344,904,293	344,904,293	-	331,011,658
출자금-디에스Prestigell(PEF)	1,000,000,000주	-	873,320,000	873,320,000	(126,680,000)	978,370,000
전문건설공제조합	162좌	-	144,301,434	144,301,434	-	144,301,434
한국소방기구공업협동조합	20좌	0.91	2,000,000	2,000,000	-	2,000,000
신평장림공업단지관리공단	1좌	-	102,330,310	102,330,310	-	102,330,310
한국고무공업(협)	1좌	-	100,000	100,000	-	100,000
울산산업단지	-	-	-	-	-	8,000,000
경남조선기자재협동조합	10좌	-	1,000,000	1,000,000	-	1,000,000
오크트리 PEF	5억좌	14.29	120,226,715	120,226,715	(379,773,285)	108,500,000
레버런트프론티어 2호 PEF	5억좌	16.5	1,030,582,566	1,030,582,566	530,582,566	1,390,500,000
포레스트_파인트리2호	2,702,350,201좌	8.1	3,837,456,559	3,837,456,559	145,692,664	2,837,467,711
SAV Opportunities Fund	-	5	932,895,014	932,895,014	57,525,014	-
솔리비스 RCPS	8,210	1.32%	500,021,840	500,021,840	-	-
대신증권 ELB	-	-	755,300,000	755,300,000	-	-
에스앤비아 RCPS	9,523	0.8	499,957,500	499,957,500	-	-
소 계			21,948,161,571	21,948,161,571	7,411,213,759	29,985,998,549
기타포괄손익-공정가치측정금융자산						
(주)매일방송	106,667주	0.19	117,867,035	117,867,035	(682,135,465)	191,467,265
CHEM CROSS	100,000주	0.64	-	-	(110,910,000)	-
(주)GLOVEX (*1)	4주	40	66,117,828	66,117,828	-	66,117,828
(주)아시아경제티브이	8,070주	0.67	10,894,500	10,894,500	(49,637,745)	10,894,500
(주)에너솔라	12,333주	0.02	40,700,000	40,700,000	-	40,700,000
한국능률협회컨설팅	306좌	0.04	1,530,000	1,530,000	-	1,530,000
오토앤(주)	-	-	-	-	-	4,452,840,000
부산연세정설립출자	312,600주	8.68	520,800,000	520,800,000	(1,042,200,000)	761,181,000
(주)남경알앤디	4,000주	6.7	20,000,000	20,000,000	-	20,000,000
소 계			777,909,363	777,909,363	(1,884,883,210)	5,544,730,593
합 계			22,726,070,934	22,726,070,934	5,526,330,549	35,530,729,142

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

9. 관계기업투자 및 공동기업투자

9-1 보고기간종료일 현재 관계기업투자 및 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

구분	기업명	지분율(%)		소재지	결산일	주요사업
		당기말	전기말			
관계기업	애디언트동성(주)	40.00	40.00	한국	9월 30일	자동차시트제조업
공동기업	(주)디엔케이캠텍(*1)	50.00	50.00	한국	12월31일	건축 단열재 제조 및 판매
공동기업	양주양자도하복합재료제품 유한공사(*2)	51.15	51.15	중국	12월31일	건설중장비 등의 내외장 부품 제조 및 판매

(*1) 지배기업은 2020년 1월 9일에 지배기업과 금호피앤비화학(주)가 공동으로 설립, 운영하는 합작투자법인 (주)디엔케이캠텍(D&K Chemtech, Inc.)을 설립하였습니다.

(*2) 2012년 7월 16일 중국 강소성 소재 양주시한강양자기차내식건유한공사와 합작회사 설립계약으로 설립되었습니다. 연결기업은 기업 운영의 주요 의사결정을 연결회사와 합작파트너사인 양주시한강양자기차내식건유한공사가 합의를 통해 진행하는 점을 고려하여 지배력이 없다고 판단하였습니다.

9-2 보고기간종료일 현재 관계기업 및 공동기업의 주요재무현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)						
구분	기업명	자산총액	부채총액	자본총계	매출액	당기손익
관계기업	애디언트동성(주)	44,211,140,162	42,355,371,381	1,855,768,781	172,732,317,123	5,161,173,487
공동기업	(주)디엔케이캠텍	58,012,199,589	48,951,825,562	9,060,374,027	-	(8,233,402,709)
공동기업	양주양자도하복합재료제품 유한공사	11,026,024,901	7,911,186,748	3,114,838,153	6,781,833,055	(1,655,757,087)

<전기말>

(단위: 원)						
구분	기업명	자산총액	부채총액	자본총계	매출액	당기손익
관계기업	애디언트동성(주)	41,105,245,015	44,293,174,607	(3,187,929,592)	129,403,797,535	(5,685,873,276)
공동기업	(주)디엔케이캠텍	58,432,418,079	41,140,676,241	17,291,741,838	-	(7,207,249,760)
공동기업	양주양자도하복합재료제품 유한공사	13,230,799,410	8,370,405,084	4,860,394,326	12,565,980,130	(661,129,092)

9-3 보고기간종료일 현재 종목별 지분법평가내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)						
구분	기업명	기초평가액	취득	지분법손익	지분법자본변동	기말평가액
관계기업	애디언트동성(주)	-	-	742,307,512	-	742,307,512
공동기업	(주)디엔케이캠텍	8,645,870,919	-	(4,124,140,345)	1,017,449	4,522,748,023
공동기업	양주양자도하복합재료제품 유한공사	2,767,837,447	-	(846,932,596)	(45,932,232)	1,874,972,619
합 계		11,413,708,366	-	(4,221,326,439)	(44,914,783)	7,147,467,144

<전기>

(단위: 원)						
구분	기업명	기초평가액	취득	지분법손익	지분법자본변동	기말평가액
관계기업	애디언트동성(주)	984,983,314	-	(984,983,314)	-	-
공동기업	(주)디엔케이캠텍	12,249,495,799	-	(3,603,624,880)	-	8,645,870,919
공동기업	양주양자도하복합재료제품 유한공사	2,817,500,751	-	(327,098,039)	277,434,735	2,767,837,447
합 계		16,051,979,864	-	(4,915,706,233)	277,434,735	11,413,708,366

10. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)								
구 분	당기초	취득 및 자본적지출	처 분	계정대체	감가상각비	손상차손	기타(*1)	당기말
취득원가:								
토지	131,273,434,490	356,531,770	-	960,141,149	-	-	(21,041,993)	132,569,065,416
건물	128,023,895,127	142,653,000	-	68,875,000	-	-	(35,521,341)	128,199,901,786
구축물	26,869,230,880	32,512,730	-	1,167,084,210	-	-	(4,906,793)	28,063,921,027
기계장치	218,715,294,487	3,086,899,291	(20,111,160,329)	8,241,759,108	-	-	157,617,387	210,090,409,944
차량운반구	3,196,937,249	128,829,250	(91,807,143)	230,361,361	-	-	(719,463)	3,463,601,254
공구와기구	30,134,212,719	726,511,645	(3,942,686,307)	311,914,410	-	-	(43,234,618)	27,186,717,849
비품	24,676,021,146	1,995,472,412	(2,544,612,134)	524,510,649	-	-	(9,707,803)	24,641,684,270
입목	63,294,125	-	-	-	-	-	-	63,294,125
건설중인자산	11,329,512,957	31,509,724,127	(160,127,375)	(13,479,154,960)	-	-	(971,313,751)	28,228,640,998
소 계	574,281,833,180	37,979,134,225	(26,850,393,288)	(1,974,509,073)	-	-	(928,828,375)	582,507,236,669
감가상각누계액 및 손상차손:								
건물	(51,825,269,446)	-	-	-	(3,451,144,133)	-	63,513,148	(55,212,900,431)
구축물	(10,945,045,962)	-	-	-	(1,032,036,561)	-	4,413,539	(11,972,668,984)
기계장치	(164,179,278,208)	-	19,706,159,640	-	(12,043,453,451)	3,834,645	(91,496,931)	(156,604,234,305)
차량운반구	(2,832,128,497)	-	78,184,088	-	(189,734,634)	10,652,825	(2,671,463)	(2,935,697,681)
공구와기구	(25,032,861,828)	-	3,923,195,628	217,335,590	(1,907,067,338)	-	35,222,507	(22,764,175,441)
비품	(19,234,489,795)	-	2,427,854,713	-	(1,566,357,598)	(179,994,396)	8,726,837	(18,544,260,239)
건설중인자산	(4,294,538,545)	-	-	-	-	-	-	(4,294,538,545)
소 계	(278,343,612,281)	-	26,135,394,069	217,335,590	(20,189,793,715)	(165,506,926)	17,707,637	(272,328,475,626)
정부보조금:								
건물	(130,500,000)	-	-	-	5,800,000	-	-	(124,700,000)
기계장치	(615,066,844)	(517,022,000)	10,920,335	-	137,788,214	-	-	(983,380,295)
공구와기구	(810,652,182)	(232,121,519)	-	-	239,600,484	-	-	(803,173,217)
비품	(52,409,303)	-	-	-	24,769,692	-	-	(27,639,611)
소 계	(1,608,628,329)	(749,143,519)	10,920,335	-	407,958,390	-	-	(1,938,893,123)
장부금액:								
토지	131,273,434,490	356,531,770	-	960,141,149	-	-	(21,041,993)	132,569,065,416
건물	76,068,125,681	142,653,000	-	68,875,000	(3,445,344,133)	-	27,991,807	72,862,301,355
구축물	15,924,184,918	32,512,730	-	1,167,084,210	(1,032,036,561)	-	(493,254)	16,091,252,043
기계장치	53,920,949,435	2,569,877,291	(394,080,354)	8,241,759,108	(11,905,665,237)	3,834,645	66,120,456	52,502,795,344
차량운반구	364,808,752	128,829,250	(13,623,055)	230,361,361	(189,734,634)	10,652,825	(3,390,926)	527,903,573
공구와기구	4,290,698,709	494,390,126	(19,490,679)	529,250,000	(1,667,466,854)	-	(8,012,111)	3,619,369,191
비품	5,389,122,048	1,995,472,412	(116,757,421)	524,510,649	(1,541,587,906)	(179,994,396)	(980,966)	6,069,784,420
입목	63,294,125	-	-	-	-	-	-	63,294,125
건설중인자산	7,034,974,412	31,509,724,127	(160,127,375)	(13,479,154,960)	-	-	(971,313,751)	23,934,102,453
합 계	294,329,592,570	37,229,990,706	(704,078,884)	(1,757,173,483)	(19,781,835,325)	(165,506,926)	(911,120,738)	308,239,867,920

(*1) 기타는 환율변동차이에 따른 차이내역입니다.

<전기>

(단위: 원)									
구 분	전기초	취득 및 자본적지출	처 분	계정대체	감가상각비	손상차손	사업부매각	기타(*1)	전기말
취득원가:									
토지	137,243,873.56 3	-	(6,775,307,755)	750,350,791	-	-	-	54,517,891	131,273,434,490
건물	127,120,808.24 9	3,881,680	(207,641,951)	199,548,695	-	-	-	907,298,454	128,023,895,127
구축물	26,536,343,988	59,870,000	(21,837,453)	280,568,035	-	-	-	14,286,310	26,869,230,880
기계장치	228,032,098.46 5	2,668,920,055	(5,824,203,132)	7,203,813,328	12,243,150	-	(14,949,947,255)	1,572,369,876	218,715,294,487
차량운반구	3,320,225,989	19,400,000	(167,715,094)	9,709,000	-	-	(61,237,800)	76,555,154	3,196,937,249
공구와기구	29,585,566,570	799,265,030	(1,793,106,341)	1,629,672,566	-	-	(281,910,477)	194,725,371	30,134,212,719
비품	27,083,129,283	1,076,291,514	(3,027,168,842)	589,518,801	-	-	(1,098,616,901)	52,867,291	24,676,021,146
입목	63,294,125	-	-	-	-	-	-	-	63,294,125
건설중인자산	8,824,672,605	13,605,429,389	(381,162,580)	(10,816,631,216)	-	-	(84,900,000)	182,104,759	11,329,512,957
소 계	587,810,012.83 7	18,233,057,668	(18,198,143,148)	(153,450,000)	12,243,150	-	(16,476,612,433)	3,054,725,106	574,281,833,180
감가상각누계액 및 손상차손:									
건물	(48,035,021,692)	-	85,852,054	-	(3,398,891,486)	-	-	(477,208,322)	(51,825,269,446)
구축물	(9,930,987,444)	-	11,051,785	-	(1,013,679,468)	-	-	(11,430,835)	(10,945,045,962)
기계장치	(161,573,960.06 9)	-	5,426,998,114	-	(13,782,601,126)	(1,936,991,080)	9,321,326,195	(1,634,050,242)	(164,179,278.20 8)
차량운반구	(2,768,275,865)	-	157,204,062	-	(225,033,226)	-	61,234,800	(57,258,268)	(2,832,128,497)
공구와기구	(24,605,884,385)	-	1,783,655,706	-	(2,170,226,658)	-	100,795,582	(141,202,073)	(25,032,861,828)
비품	(20,948,016,566)	-	3,018,390,042	-	(1,752,322,112)	(509,629,651)	1,003,450,450	(46,361,958)	(19,234,489,795)
건설중인자산	(4,642,701,125)	-	-	-	-	348,162,580	-	-	(4,294,538,545)
소 계	(272,504,847.14 6)	-	10,483,151,763	-	(22,342,754,076)	(2,098,458,151)	10,486,807,027	(2,367,511,698)	(278,343,612.28 1)
정부보조금:									
건물	(136,300,000)	-	-	-	5,800,000	-	-	-	(130,500,000)
기계장치	(658,990,518)	(108,583,000)	11,565,924	-	140,940,750	-	-	-	(615,066,844)
공구와기구	(352,781,982)	(632,275,868)	-	-	174,405,668	-	-	-	(810,652,182)
비품	(77,178,997)	-	-	-	24,769,694	-	-	-	(52,409,303)
소 계	(1,225,251,497)	(740,858,868)	11,565,924	-	345,916,112	-	-	-	(1,608,628,329)
장부금액:									
토지	137,243,873.56 3	-	(6,775,307,755)	750,350,791	-	-	-	54,517,891	131,273,434,490
건물	78,949,486,557	3,881,680	(121,789,897)	199,548,695	(3,393,091,486)	-	-	430,090,132	76,068,125,681
구축물	16,605,356,544	59,870,000	(10,785,668)	280,568,035	(1,013,679,468)	-	-	2,855,475	15,924,184,918
기계장치	65,799,147,878	2,560,337,055	(385,639,094)	7,203,813,328	(13,629,417,226)	(1,936,991,080)	(5,628,621,060)	(61,680,366)	53,920,949,435
차량운반구	551,950,124	19,400,000	(10,511,032)	9,709,000	(225,033,226)	-	(3,000)	19,296,886	364,808,752
공구와기구	4,626,900,203	166,989,162	(9,450,635)	1,629,672,566	(1,995,820,990)	-	(181,114,895)	53,523,298	4,290,698,709
비품	6,057,933,720	1,076,291,514	(8,778,800)	589,518,801	(1,727,552,418)	(509,629,651)	(95,166,451)	6,505,333	5,389,122,048
입목	63,294,125	-	-	-	-	-	-	-	63,294,125

건설종인자산	4,181,971,480	13,605,429,389	(381,162,580)	(10,816,631,216)	-	348,162,580	(84,900,000)	182,104,759	7,034,974,412
합 계	314,079,914,19 4	17,492,198,800	(7,703,425,461)	(153,450,000)	(21,984,594,814)	(2,098,458,151)	(5,989,805,406)	687,213,408	294,329,592,570

(*1) 기타는 환율변동차이에 따른 차이내역입니다.

11. 무형자산

11-1 당기와 전기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)								
구 분	당기초	취 득	처분	계정대체	상각비	손상차손	기타(*1)	당기말
취득원가:								
사업결합영업권	37,084,803,468	-	-	-	-	-	-	37,084,803,468
고객관계	2,630,558,146	-	-	-	-	-	-	2,630,558,146
소프트웨어	7,288,460,269	10,935,000	-	1,744,440,000	(47,068,571)	-	(2,026,459)	8,994,740,239
기타산업재산권	2,965,828,951	48,462,126	(106,370,869)	39,780,908	(26,498,796)	-	-	2,921,202,320
기타시설물이용권	429,652,390	-	-	-	-	-	(2,072,600)	427,579,790
개발비	1,825,068,403	-	-	-	-	-	-	1,825,068,403
회원권	4,818,012,181	-	(249,020,000)	8,100,000	-	-	(726,000)	4,576,366,181
소 계	57,042,383,808	59,397,126	(355,390,869)	1,792,320,908	(73,567,367)	-	(4,825,059)	58,460,318,547
상각누계액 및 손상차손:								
사업결합영업권	(8,784,558,780)	-	-	-	-	-	-	(8,784,558,780)
고객관계	(1,950,997,302)	-	-	-	(263,055,816)	-	-	(2,214,053,118)
소프트웨어	(6,300,304,747)	-	-	-	(681,098,139)	-	3,489,326	(6,977,913,560)
기타산업재산권	(1,925,770,354)	-	85,299,081	-	(137,340,303)	-	-	(1,977,811,576)
기타시설물이용권	(405,851,390)	-	-	-	(2,401,000)	-	2,072,600	(406,179,790)
개발비	(1,735,655,776)	-	-	-	-	-	-	(1,735,655,776)
회원권	(79,786,800)	-	-	-	-	-	-	(79,786,800)
소 계	(21,182,925,149)	-	85,299,081	-	(1,083,895,258)	-	5,561,926	(22,175,959,400)
정부보조금:								
기타산업재산권	(4,716,039)	-	-	-	-	-	-	(4,716,039)
개발비	(89,412,627)	-	-	-	-	-	-	(89,412,627)
소 계	(94,128,666)	-	-	-	-	-	-	(94,128,666)
장부금액:								
사업결합영업권	28,300,244,688	-	-	-	-	-	-	28,300,244,688
고객관계	679,560,844	-	-	-	(263,055,816)	-	-	416,505,028
소프트웨어	988,155,522	10,935,000	-	1,744,440,000	(728,166,710)	-	1,462,867	2,016,826,679
기타산업재산권	1,035,342,558	48,462,126	(21,071,788)	39,780,908	(163,839,099)	-	-	938,674,705
기타시설물이용권	23,801,000	-	-	-	(2,401,000)	-	-	21,400,000
개발비	-	-	-	-	-	-	-	-
회원권	4,738,225,381	-	(249,020,000)	8,100,000	-	-	(726,000)	4,496,579,381
합 계	35,765,329,993	59,397,126	(270,091,788)	1,792,320,908	(1,157,462,625)	-	736,867	36,190,230,481

(*1) 기타는 환율변동차이에 따른 증가분입니다.

<전기>

(단위: 원)								
구 분	전기초	취 득	처분	계정대체	상각비	손상차손	기타(*1)	전기말
취득원가:								
사업결합영업권	37,084,803,468	-	-	-	-	-	-	37,084,803,468

고객관계	2,630,558,146	-	-	-	-	-	-	2,630,558,146
소프트웨어	7,016,995,858	94,271,583	(5,575,357)	153,450,000	-	-	29,318,185	7,288,460,269
기타산업재산권	1,944,985,369	22,517,015	-	17,704,900	-	-	980,621,667	2,965,828,951
기타시설물이용권	397,353,390	24,000,000	-	-	-	-	8,299,000	429,652,390
개발비	1,825,068,403	-	-	-	-	-	-	1,825,068,403
회원권	4,523,282,046	837,575,135	(544,726,000)	-	-	-	1,881,000	4,818,012,181
기타의무형자산	6,464,199,000	-	-	-	-	-	-	6,464,199,000
소 계	61,887,245,680	978,363,733	(550,301,357)	171,154,900	-	-	1,020,119,852	63,506,582,808
상각누계액 및 손상차손:								
사업결합영업권	(8,784,558,780)	-	-	-	-	-	-	(8,784,558,780)
고객관계	(1,687,941,486)	-	-	-	(263,055,816)	-	-	(1,950,997,302)
소프트웨어	(5,799,356,930)	-	(6,339,429)	-	(469,553,771)	-	(25,054,617)	(6,300,304,747)
기타산업재산권	(1,764,688,145)	-	-	-	(161,082,209)	-	-	(1,925,770,354)
기타시설물이용권	(397,352,390)	-	-	-	(200,000)	-	(8,299,000)	(405,851,390)
개발비	(1,735,655,776)	-	-	-	-	-	-	(1,735,655,776)
회원권	(79,786,800)	-	-	-	-	-	-	(79,786,800)
기타의무형자산	(6,464,199,000)	-	-	-	-	-	-	(6,464,199,000)
소 계	(26,713,539,307)	-	(6,339,429)	-	(893,891,796)	-	(33,353,617)	(27,647,124,149)
정부보조금:								
기타산업재산권	(4,716,039)	-	-	-	-	-	-	(4,716,039)
개발비	(89,412,627)	-	-	-	-	-	-	(89,412,627)
소 계	(94,128,666)	-	-	-	-	-	-	(94,128,666)
장부금액:								
사업결합영업권	28,300,244,688	-	-	-	-	-	-	28,300,244,688
고객관계	942,616,660	-	-	-	(263,055,816)	-	-	679,560,844
소프트웨어	1,217,638,928	94,271,583	(11,914,786)	153,450,000	(469,553,771)	-	4,263,568	988,155,522
기타산업재산권	175,581,185	22,517,015	-	17,704,900	(161,082,209)	-	980,621,667	1,035,342,558
기타시설물이용권	1,000	24,000,000	-	-	(200,000)	-	-	23,801,000
개발비	-	-	-	-	-	-	-	-
회원권	4,443,495,246	837,575,135	(544,726,000)	-	-	-	1,881,000	4,738,225,381
기타의무형자산	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	35,079,577,707	978,363,733	(556,640,786)	171,154,900	(893,891,796)	-	986,766,235	35,765,329,993

(*1) 기타는 환율변동차이에 따른 증가분입니다.

11-2 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

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

12. 투자부동산

12-1 당기 및 전기 중 연결기업 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)					
구 분	당기초	취 득	처 분	감가상각비	당기말
취득원가:					
토지	29,248,178,000	-	-	-	29,248,178,000
건물	26,639,040,908	-	-	-	26,639,040,908
구축물	2,226,361,409	-	-	-	2,226,361,409
기타자산	282,031,737	42,000,000	-	-	324,031,737
소 계	58,395,612,054	42,000,000	-	-	58,437,612,054
감가상각누계액:					
건물	(13,492,663,157)	-	-	(602,628,700)	(14,095,291,857)
구축물	(1,098,304,083)	-	-	(48,923,739)	(1,147,227,822)
기타자산	(167,700,095)	-	-	(5,562,500)	(173,262,595)
소 계	(14,758,667,335)	-	-	(657,114,939)	(15,415,782,274)
장부금액:					
토지	29,248,178,000	-	-	-	29,248,178,000
건물	13,146,377,751	-	-	(602,628,700)	12,543,749,051
구축물	1,128,057,326	-	-	(48,923,739)	1,079,133,587
기타자산	114,331,642	42,000,000	-	(5,562,500)	150,769,142
합 계	43,636,944,719	42,000,000	-	(657,114,939)	43,021,829,780

<전기>

(단위: 원)					
구 분	전기초	취 득	처 분	감가상각비	전기말
취득원가:					
토지	37,441,615,555	-	(8,193,437,555)	-	29,248,178,000
건물	26,639,040,908	-	-	-	26,639,040,908
구축물	2,226,361,409	-	-	-	2,226,361,409
기타자산	282,031,737	-	-	-	282,031,737
소 계	66,589,049,609	-	(8,193,437,555)	-	58,395,612,054
감가상각누계액:					
건물	(12,890,034,459)	-	-	(602,628,698)	(13,492,663,157)
구축물	(1,049,380,345)	-	-	(48,923,738)	(1,098,304,083)
기타자산	(166,512,595)	-	-	(1,187,500)	(167,700,095)
소 계	(14,105,927,399)	-	-	(652,739,936)	(14,758,667,335)
장부금액:					
토지	37,441,615,555	-	(8,193,437,555)	-	29,248,178,000
건물	13,749,006,449	-	-	(602,628,698)	13,146,377,751
구축물	1,176,981,064	-	-	(48,923,738)	1,128,057,326
기타자산	115,519,142	-	-	(1,187,500)	114,331,642
합 계	52,483,122,210	-	(8,193,437,555)	(652,739,936)	43,636,944,719

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

(단위: 원)		
구 분	장부금액	평가금액(★)
토지	29,248,178,000	39,006,900,102
건물	12,543,749,051	14,555,951,405
구축물	1,079,133,587	1,079,133,587
기타자산	150,769,142	150,769,142
합 계	43,021,829,780	54,792,754,236

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

12-3 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
임대수익	2,252,953,290	2,090,035,967

운영비용	(686,151,572)	(660,630,337)
합 계	1,566,801,718	1,429,405,630

13. 사용권자산 및 리스부채

13-1 당기 중 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)						
구 분	당기초	취득	처분	감가상각비	기타(*1)	당기말
취득원가:						
건물	5,750,312,448	705,725,989	(1,066,147,339)	-	14,385,105	5,404,276,203
차량운반구	2,344,073,547	519,644,801	(688,762,597)	-	553,472	2,175,509,223
기타자산	1,634,219,297	75,694,082	(11,830,784)	-	1,183,683	1,699,266,278
소 계	9,728,605,292	1,301,064,872	(1,766,740,720)	-	16,122,260	9,279,051,704
상각비:						
건물	(3,242,789,860)	-	588,103,304	(1,187,098,012)	(15,572,809)	(3,857,357,377)
차량운반구	(1,594,472,029)	-	670,445,253	(535,317,294)	(617,743)	(1,459,962,449)
기타자산	(421,694,314)	-	5,915,394	(133,638,157)	544,312	(548,872,765)
소 계	(5,258,956,203)	-	1,264,463,951	(1,856,053,463)	(15,646,240)	(5,866,192,591)
순장부금액:						
건물	2,507,522,588	705,725,989	(478,044,035)	(1,187,098,012)	(1,187,704)	1,546,918,826
차량운반구	749,601,518	519,644,801	(18,317,344)	(535,317,294)	(64,271)	715,546,774
기타자산	1,212,524,983	75,694,082	(5,915,390)	(133,638,157)	1,727,995	1,150,393,513
합 계	4,469,649,089	1,301,064,872	(502,276,769)	(1,856,053,463)	476,020	3,412,859,113

(*1) 기타는 환율변동차이 등에 따른 차이분입니다.

<전기>

(단위: 원)						
구 분	전기초	취득	처분	감가상각비	기타(*1)	전기말
취득원가:						
건물	8,367,625,651	956,496,832	(3,772,882,687)	-	199,072,652	5,750,312,448
차량운반구	2,206,646,102	646,706,232	(380,020,427)	-	(129,258,360)	2,344,073,547
기타자산	1,563,669,737	212,093,153	(169,458,245)	-	27,914,652	1,634,219,297
소 계	12,137,941,490	1,815,296,217	(4,322,361,359)	-	97,728,944	9,728,605,292
상각비:						
건물	(4,905,872,162)	(11,056,687)	3,091,690,555	(1,276,118,469)	(141,433,097)	(3,242,789,860)
차량운반구	(1,238,596,009)	(496,413)	193,098,507	(688,533,468)	140,055,354	(1,594,472,029)
기타자산	(459,794,014)	-	169,458,245	(207,091,905)	75,733,360	(421,694,314)
소 계	(6,604,262,185)	(11,553,100)	3,454,247,307	(2,171,743,842)	74,355,617	(5,258,956,203)
순장부금액:						
건물	3,461,753,489	945,440,145	(681,192,132)	(1,276,118,469)	57,639,555	2,507,522,588
차량운반구	968,050,093	646,209,819	(186,921,920)	(688,533,468)	10,796,994	749,601,518
기타자산	1,103,875,723	212,093,153	-	(207,091,905)	103,648,012	1,212,524,983
합 계	5,533,679,305	1,803,743,117	(868,114,052)	(2,171,743,842)	172,084,561	4,469,649,089

(*1) 기타는 환율변동차이 등에 따른 차이분입니다.

13-2 당기와 전기 중 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	3,293,015,306	5,889,250,325
리스부채의 증가	1,284,214,872	1,763,942,862
리스부채의 처분	(519,451,292)	(2,126,938,770)
리스부채의 감소(지급)	(1,802,040,753)	(2,546,027,217)
이자비용	71,618,523	298,340,907
환율변동효과	1,560,608	14,447,199
합 계	2,328,917,264	3,293,015,306

13-3 당기와 전기 중 리스부채(할인전 금액) 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당 기	전 기
3개월 이내	346,811,020	418,159,357
3개월~1년	1,146,246,675	1,248,682,155
1년 이후	889,920,296	1,719,713,983
합 계	2,382,977,991	3,386,555,495

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기타수익	-	127,448,027
전대리스수익	-	127,448,027
임차료 등 기타영업비용	4,509,303,424	3,315,540,854
단기리스	3,488,680,051	3,109,991,691
소액리스	1,020,623,373	205,549,163
감가상각비	1,856,053,463	2,171,743,842
사용권자산의 상각	1,856,053,463	2,171,743,842
순금융원가	70,956,067	298,340,907
리스부채 이자비용	70,956,067	298,340,907

13-5 당기와 전기 중 리스계약과 관련하여 발생한 총 현금유출액은 각각 5,434,203천원 및 5,940,999천원입니다.

14. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	118,093,886,366	-	88,700,011,139	-
미지급금	28,440,571,727	131,264,343	29,004,083,470	192,654,126
미지급비용	19,340,396,173	1,402,215,492	17,675,725,569	1,611,949,734
합 계	165,874,854,266	1,533,479,835	135,379,820,178	1,804,603,860

15. 차입금 및 전환사채

15-1 보고기간종료일 현재 연결기업의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
차입금 종류	차입처	당기 이자율(%)	당기말	전기말
무역금융	기업은행 등	4.9 ~ 6.19	12,000,000,000	5,000,000,000
수입신용장인수	한국산업은행 등	0.92 ~ 5.58	24,357,146,753	21,777,214,318
일반자금대출	우리은행 등	2.62 ~ 6.63	66,071,420,000	61,727,500,000
시설자금대출	우리은행 등	KORIBOR 3M+1.05	10,000,000,000	15,957,635,000
합 계			112,428,566,753	104,462,349,318

15-2 보고기간종료일 현재 연결기업의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
차입금 종류	차입처	당기 이자율(%)	당기말	전기말
운영자금대출	기업은행	3.0 ~ 4.5	11,800,000,000	11,578,250,000
시설자금대출	한국산업은행	산금채 1Y+075	18,900,000,000	18,900,000,000
소 계			30,700,000,000	30,478,250,000
유동성 대체: 유동성 장기차입금			(9,800,000,000)	(30,478,250,000)
차감계			20,900,000,000	-

연결기업은 장·단기차입금과 관련하여 연결기업의 토지, 건물, 기계장치, 재고자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 26 참조).

15-3 전환사채 및 교환사채

1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	발행일	만기일	당기말	전기말
제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2019.10.01	2024.10.01	2,100,000,000	9,170,000,000
차감 : 전환권조정			-	-
차감: 사채할인발행차금			-	-
순장부금액			2,100,000,000	9,170,000,000
유동성 대체 : 유동성장기차입금			(2,100,000,000)	(9,170,000,000)
차 감 계			-	-

2) 당기말 현재 상기 전환사채의 주요 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내용
사채의 명칭	제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
발행금액(*1)	40,000백만원
발행일	2019년 10월 1일
만기일	2024년 10월 1일
액면이자율 및 만기보장수익율	0%
전환시 발행할 주식의 종류	(주)동성화인텍 기명식 보통주식
전환청구기간	2020년 10월 1일부터 만기일 1개월 전까지
투자자의 조기상환청구권(풋옵션)	2021년 10월 1일부터 매 3개월에 해당하는 날
발행회사의 매도청구권(콜옵션)	2020년 10월 1일부터 2021년 10월 1일까지
전환가격(*2)	9,315원

(*1) 당기 및 전기 중 상기 전환사채 일부에 대하여 사채권자의 전환권 행사로 인하여 각각 758,988주와 1,511,531주의 보통주로 전환하였습니다.

(*2) 전환가격은 시가하락에 의해 전환비율이 조정된 전환가액입니다. 합병, 자본의 감소, 주식분할, 병합 등이 발생하는 경우 사건 발생 전과 동일한 효과가 있도록 전환금액을 조정합니다. 또한, 발행일 이후 주가 하락이 발생하는 경우 최초 전환가액의 80%를 한도로 전환가액을 조정합니다.

3) 보고기간종료일 현재 연결기업의 교환사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	발행일	만기일	당기말	전기말
제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 교환사채	2021.11.05	2026.11.05	12,316,500,000	12,316,500,000
차감 : 교환권조정			(1,623,825,523)	(2,410,686,923)
차감: 교환사채할인발행차금			(3,146,148)	(4,670,685)
순장부금액			10,689,528,329	9,901,142,392

4) 당기말 현재 상기 교환사채의 주요 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
사채의 명칭	제4회 무기명식 무보증 사모 교환사채
발행금액	12,316,500천원
발행일	2021년 1월 5일
만기일	2026년 11월 5일
액면이자율 및 만기보장수익율	0%
교환시 발행할 주식의 종류	(주)동성화인텍 기명식 보통주식(자기주식)
전환청구기간	2022년 1월 5일부터 만기일 1개월 전까지
투자자의 조기상환청구권(풋옵션)	2024년 11월 5일부터 매 3개월에 해당하는 날
교환가격(*1)	13,685원

(*1) 합병, 자본의 감소, 주식분할, 병합 등이 발생하는 경우 사건 발생 전과 동일한 효과가 있도록 교환금액을 조정합니다.

16. 기타유동부채, 기타비유동부채 및 파생상품

16-1 보고기간종료일 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선수금	39,164,572,246	-	19,612,178,809	-
선수수익	737,325,000	1,192,768,807	737,325,000	2,127,148,783
예수금	3,107,862,071	-	2,669,525,657	-
부가가치세예수금	477,899,697	-	453,441,253	-
합 계	43,487,659,014	1,192,768,807	23,472,470,719	2,127,148,783

16-2 파생상품

(1) 통화스왑계약

연결기업은 향후 발생할 매출에 대한 외화채권을 담보로 원화 대출을 받았으며 대출 금액의 상환 및 이자지급시 환율하락위험에 노출되어 있습니다. 따라서, 연결기업은 외화 금액을 일정액의 원화금액으로 고정시키기 위해 통화스왑을 체결하였습니다.

(2) 통화옵션계약

연결기업은 외화채권의 중도처분 및 만기외화금액 수령시 환율하락위험에 노출되어 있습니다. 따라서, 외화금액을 일정액의 원화금액으로 고정시키기 위해 통화옵션 계약을 체결하였습니다.

(3) 연결기업은 상기 통화스왑 및 옵션계약에 대한 미결제약정을 파생상품부채(당기손익-공정가치측정금융상품)으로 인식하고 있으며 보고기간 말 파생금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
파생상품부채	2,491,821,014	1,470,917,054

17. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)					
구 분	공사손실충당부채	하자보수충당부채	환불부채	복구충당부채	합 계
기초금액	236,991,415	489,554,312	329,708,474	552,888,560	1,609,142,761
증가	5,463,980,771	-	39,578,910	-	5,503,559,681
감소	2,238,755,257	32,407,871	-	-	2,271,163,128
기말금액	3,462,216,929	457,146,441	369,287,384	552,888,560	4,841,539,314
유동충당부채	3,462,216,929	457,146,441	369,287,384	-	4,288,650,754
비유동충당부채	-	-	-	552,888,560	552,888,560

<전기>

(단위: 원)						
구 분	공사손실충당부채	하자보수충당부채	환불부채	소송충당부채(*)	복구충당부채	합 계
기초금액	341,780,232	566,141,387	195,469,509	4,039,763,597	552,888,560	5,696,043,285
증가	674,720,577	-	134,238,965	-	-	808,959,542
감소	(779,509,394)	(76,587,075)	-	(4,039,763,597)	-	(4,895,860,066)
기말금액	236,991,415	489,554,312	329,708,474	-	552,888,560	1,609,142,761
유동충당부채	236,991,415	489,554,312	329,708,474	-	-	1,056,254,201
비유동충당부채	-	-	-	-	552,888,560	552,888,560

(*) 연결실체 내 종속기업인 Guangzhou Dongsung Jichang New Material Co., Ltd.("GDJ")에 제기된 소송은 보고기간종료일 이후 취하되었습니다.

18. 퇴직급여부채

18-1 확정급여형 퇴직급여제도

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

(1)당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여부채의 변동:		
기초금액	7,872,897,811	11,289,333,247
당기손익으로 인식하는 총비용	6,729,889,465	7,047,680,783
기여금 납입액	(18,300,904,154)	(8,600,000,000)
퇴직급여 지급액	(1,319,534,589)	(1,151,824,284)
확정급여제도의 재측정요소		
－ 인구통계적가정으로 인한 효과	(362,612,830)	(11,718,126)
－ 재무적가정변동으로 인한 효과	(6,768,032,036)	(1,452,782,354)
－ 경험조정으로 인한 효과	2,998,578,150	1,789,880,848
－ 사외적립자산의 손익	593,265,666	115,925,645
사업결합효과	－	(1,070,686,950)
환율변동효과 등	39,998,037	(82,910,998)
기말금액	(8,516,454,481)	7,872,897,811
연결재무상태표		
퇴직급여부채의 현재가치	51,292,867,669	52,329,690,754
사외적립자산의 공정가치	(59,809,322,150)	(44,456,792,943)
퇴직급여부채	(8,516,454,481)	7,872,897,811

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	6,508,321,215	6,794,380,229
순이자원가	221,568,250	253,300,554
합 계	6,729,889,465	7,047,680,783

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	52,329,690,754	51,207,919,617
당기근무원가	6,508,321,215	6,794,380,229
이자원가	1,368,635,508	1,063,940,178
퇴직급여 지급액	(4,880,274,010)	(4,634,644,063)
확정급여제도의 재측정요소	(4,132,066,716)	305,735,694
계열사로부터의 전입(전출)	107,021,568	149,575,053
사업양도효과	-	(2,113,342,266)
환율변동	(8,460,649)	(82,910,998)
기타	-	(360,962,690)
기말금액	51,292,867,669	52,329,690,754

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	44,456,792,943	39,918,586,370
이자수익	1,171,425,840	839,957,692
기여금 납입액	18,300,904,154	8,600,000,000
퇴직급여 지급액	(3,560,739,421)	(3,807,324,077)
확정급여제도의 재측정요소	(547,661,681)	(135,570,319)
운용관리원가	(69,962,567)	(25,299,935)
계열사로부터의 전입(전출)	58,562,882	109,098,528
사업양도효과	-	(1,042,655,316)
기말금액	59,809,322,150	44,456,792,943

연결기업은 임직원의 퇴직금 지급에 충당하기 위하여 당기말과 전기말 현재 퇴직급여부채 총액의 각각 116.6% 및 84.73%에 해당하는 금액을 미래에셋증권(주) 등에 퇴직연금으로 불입하였으며 이를 확정급여부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 한편, 사외적립자산의 기대수익은 추정시점의 시장기대수익에 퇴직급여부채의 만기를 고려하여 추정하였습니다.

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

구 분	당기말	전기말
정기예금	13.65%	23.39%
채무상품 등	86.35%	76.61%
합 계	100.00%	100.00%

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

구 분	당 기	전 기
할인율	5.13% ~ 5.68%	2.53% ~ 3.08%
미래임금상승율	3.62% ~ 5.00%	3.51% ~ 4.38%

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

<당기>

(단위: 원)		
구 분	1% 포인트 하락	1% 포인트 상승
퇴직급여부채 현재가치 증감	3,115,600,197	(2,789,192,113)
할인율	6.11%	(5.47%)

<전기>

(단위: 원)		
구 분	1% 포인트 하락	1% 포인트 상승
퇴직급여부채 현재가치 증감	3,333,519,429	(2,905,186,500)
할인율	6.40%	(5.58%)

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

<당기>

(단위: 원)		
구 분	1% 포인트 하락	1% 포인트 상승
퇴직급여부채 현재가치 증감	(2,857,791,865)	3,137,052,593
미래임금상승률	(5.60%)	6.15%

<전기>

(단위: 원)		
구 분	1% 포인트 하락	1% 포인트 상승
퇴직급여부채 현재가치 증감	(2,982,710,304)	3,288,419,846
미래임금상승률	(5.73%)	6.32%

18-2 확정기여형 퇴직급여제도

연결기업은 종업원을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 연결기업의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결기업의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 당기 중 연결기업이 확정기여형 퇴직급여로 인식한 금액은 2,528,693천원(전기 2,438,238천원)입니다.

19. 자본금과 잉여금

19-1 자본금

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

당기와 전기 중 자본금의 변동은 다음과 같습니다.

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

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

19-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	197,035,243,013	196,132,930,200
자기주식처분이익	518,136,472	518,136,472
전환권대가	(2,831,531,249)	(1,929,218,436)
교환권대가	1,969,733,377	1,969,733,377
기타자본잉여금	2,853,002,365	2,853,002,365
합 계	199,544,583,978	199,544,583,978

지배기업의 주식발행초과금은 지배기업이 (주)동성화학으로부터 인적분할되어 설립되는 시점에 이전받은 순자산금액과 지배기업이 발행한 자본금의 차이금액 등으로서결손보전 또는 자본전입 이외에는 사용이 제한되어 있습니다.

또한, 기타자본잉여금은 종속기업의 지분을 추가로 취득하거나 처분하는 경우에 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차액입니다.

19-3 기타자본

보고기간종료일 현재 연결기업의 기타자본 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(5,967,690,854)	(1,607,559,126)
자기주식처분손실	(19,801,517)	-
감자차손	(10,119,614,008)	(10,119,614,008)
기타의자본조정(*1)	19,508,513,491	16,958,728,779
합 계	3,401,407,112	5,231,555,645

(*1) 전기 중 종속기업 합병으로 인하여 비지배지분 금액이 감소함에 따라 증가된 기타의 자본조정 11,097,058,638원이 포함되어 있습니다.

연결기업의 자기주식은 지배기업의 자기주식과 종속기업의 자기주식변동에 대한 지배지분으로 구성되어 있습니다.

19-4 기타포괄손익누계액

당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(2,555,120,159)	608,395,007
지분법자본변동	211,498,995	277,500,595
부의지분법자본변동	27,092,379	-
해외사업환산손익	(2,095,920,589)	(851,872,601)
합 계	(4,412,449,374)	34,023,001

19-5 기타적립금

보고기간종료일 현재 연결기업의 기타적립금 내역은 다음과 같습니다.

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

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

19-6 신주인수권

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

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

19-7 이익잉여금

당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	85,532,607,806	80,670,496,433
당기순이익	35,040,922,338	17,912,841,938
공정가치평가금융자산 처분대체	8,410,225,548	-
확정급여제도의 재측정요소	2,350,442,624	(266,287,079)
연차배당	(9,919,413,400)	(10,998,253,000)
이익준비금 적립	(991,941,340)	(1,099,825,300)
종속기업의 연결범위 변동	-	(686,365,186)
기말금액	120,422,843,576	85,532,607,806

19-8 배당금

지배기업의 주주에 대한 보통주 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

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

19-9 비지배지분 및 비지배지분순이익

(1) 당기와 전기 중 비지배지분의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
기업명	당기말	전기말
(주)동성화인텍	89,910,740,456	85,940,276,637
(주)제네웰	17,292,304,691	14,883,965,176
JDS	5,430,879,335	4,674,353,751
GDS	—	4,742,226,218
VDS	—	—
IDS	8,083,203	—
(주)디앤엠파트너스	—	3,137,906
합 계	112,642,007,685	110,243,959,688

(2) 당기와 전기 연결기업의 비지배지분순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
기업명	지분율	당 기	전 기
(주)동성화인텍	39.50%	5,090,125,339	16,011,524,816
(주)제네웰	50.26%	3,860,787,557	3,034,952,414
JDS	62.95%	2,841,189,764	382,081,547
GDS	100.00%	-	1,386,375,962
VDS	100.00%	-	(2,753,164,258)
IDS	99.95%	(23,440)	-
(주)디앤엠파트너스	99.55%	(7,906)	2,352,727
합 계		11,792,071,314	24,478,667,895

20. 매출액 및 매출원가

당기와 전기 중 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	매출액		매출원가	
	당 기	전 기	당 기	전 기
제품매출	972,421,817,904	795,022,668,604	835,100,120,171	680,674,202,486
상품매출	97,874,181,558	94,450,629,659	81,396,524,796	76,191,821,216
공사매출	66,733,141,660	33,375,210,232	73,428,884,373	31,705,430,640
기타매출	3,094,478,812	3,130,011,548	4,638,570,721	255,994,850
합 계	1,140,123,619,934	925,978,520,043	994,564,100,061	788,827,449,192

21. 영업이익

21-1 당기와 전기 중 발생한 매출원가와 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(39,883,055,376)	(28,073,267,299)
원재료와 소모품의 사용액	732,018,768,906	543,491,742,735
종업원급여	133,807,004,980	128,213,953,913
감가상각 및 상각비용	23,452,466,988	25,702,970,388
수도광열비 및 전력비	23,537,476,921	19,110,231,110
소모품비	17,216,767,258	15,673,954,140
수출경비	11,683,763,179	9,180,841,608
지급수수료	33,536,569,380	35,654,402,246
운반비	13,559,581,612	32,716,231,290
임차료	2,817,895,361	3,462,084,089
경상연구개발비	2,337,004,890	2,844,886,033
대손상각비	-	850,268,987
기타	130,669,032,759	91,830,166,183
합 계	1,084,753,276,858	880,658,465,423

21-2 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
급여 및 상여	106,673,730,848	101,950,909,522
퇴직급여	9,509,246,105	9,787,720,285
복리후생비	17,624,028,027	16,475,324,106
합 계	133,807,004,980	128,213,953,913

21-3 판매비와관리비

당기와 전기중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
급여 및 상여	28,503,638,377	32,057,072,158
퇴직급여	3,062,870,335	4,066,302,990
복리후생비	4,843,070,266	4,791,891,991
여비교통비	1,469,069,482	893,764,573
세금과공과	1,458,559,515	1,631,597,357
임차료	4,778,057,896	3,264,344,002
접대비	1,419,697,039	1,251,334,584
운반비	10,956,183,382	8,608,530,453
지급수수료	7,874,702,701	10,201,472,590
판매수수료	1,543,624,836	1,377,975,796
수출경비	12,195,308,071	9,456,376,929
경상개발비	2,284,748,602	1,793,214,676
감가상각비	3,760,717,454	3,719,065,888
무형자산상각비	1,154,265,625	893,157,174
교육훈련비	306,163,505	153,068,637
통신비	339,237,500	384,291,436
차량유지비	1,124,285,984	1,156,627,283
소모품비	808,316,040	978,159,456
보험료	1,116,814,154	1,224,111,066
도서인쇄비	132,591,173	145,709,842
대손상각비	(1,698,902,020)	850,268,987
기타판매관리비	2,756,156,880	2,932,678,363
합 계	90,189,176,797	91,831,016,231

22. 영업외손익

22-1 기타수익

당기와 전기 중 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
임대료수익	300,840,000	290,220,000
기술료수익	19,385,497	14,038,942
수수료수익	85,091,471	204,598,564
외환차익	30,502,517,330	10,603,299,032
외화환산이익	3,131,754,254	2,872,952,183
유형자산처분이익	54,528,187	981,587,237
사용권자산처분이익	30,664,064	1,294,351,437
파생상품거래이익	265,493,599	555,880,000
파생상품평가이익	528,551,723	304,268,531
유형자산손상차손환입	-	348,162,580
기타대손충당금환입	91,376,752	17,600,000
합 계	35,010,202,877	17,486,958,506

22-2 기타비용

당기와 전기 중 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
외환차손	21,659,248,938	5,845,585,866
외화환산손실	4,373,094,898	1,438,887,835
유형자산처분손실	412,897,485	1,101,206,204
유형자산손상차손	255,260,875	2,970,552,170
무형자산처분손실	30,091,788	22,914,786
파생상품거래손실	6,033,654,964	81,040,000
파생상품평가손실	1,546,631,684	1,039,972,808
기타의대손상각비	265,578,486	1,778,201,006
사용권자산폐기손실	-	5,745,568
합 계	34,576,459,118	14,284,106,243

22-3 금융손익

(1) 당기와 전기 중 금융손익에 포함된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	878,259,801	671,500,969
금융원가:		
이자비용	(5,382,118,375)	(5,362,104,755)

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
금융기관예치금	756,143,777	272,252,139
기타	122,116,024	399,248,830
합 계	878,259,801	671,500,969

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
금융기관차입금	5,310,499,852	5,207,466,692
리스부채	71,618,523	154,638,063
합 계	5,382,118,375	5,362,104,755

22-4 투자손익

당기와 전기 중 투자손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
투자수익:		
배당금수익	3,675,616,336	1,132,789,671
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	5,852,795,548	3,033,451,075
종속기업투자주식처분이익	-	3,384,999,581
지분법이익	742,307,512	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	50,025,827	132,700,089
소 계	10,320,745,223	7,683,940,416
투자원가:		
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	(594,747,906)	(526,112,784)
종속기업투자주식처분손실	(198,785,748)	-
지분법손실	(4,963,633,951)	(4,915,706,233)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	(86,810,767)	-
소 계	(5,843,978,372)	(5,441,819,017)
차 감 계	4,476,766,851	2,242,121,399

22-5 기타영업외손익

당기와 전기 중 기타영업외손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
잡이익	2,134,608,073	2,913,923,694
보험금수익	-	446,173,921
잡손실	(1,750,497,641)	(304,037,423)
소송충당부채환입액(전입액)	-	4,293,095,682
기타	(388,407,519)	212,159,355
합 계	(4,297,087)	7,561,315,229

22-6 당기와 전기의 금융상품별 손익항목 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)						
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
당기손익인식:						
외환차익	13,554,276,504	9,247,345,265	-	113,220,000	7,587,675,561	30,502,517,330
외화환산이익	764,182,995	61,037,736	-	-	2,306,533,523	3,131,754,254
이자수익	388,448,374	486,671,513	-	-	3,139,914	878,259,801
배당금수익	3,455,501,176	-	220,115,160	-	-	3,675,616,336
평가이익	5,852,795,548	528,551,723	-	-	-	6,381,347,271
거래이익	-	50,025,827	-	265,493,599	-	315,519,426
외환차손	(9,076,090,268)	(1,977,310,046)	-	(61,577,680)	(10,544,270,944)	(21,659,248,938)
외화환산손실	(1,247,550,146)	(2,706,071,990)	-	(9,687,115)	(409,785,647)	(4,373,094,898)
이자비용	-	-	-	-	(5,382,118,375)	(5,382,118,375)
평가손실	-	(594,747,906)	-	(1,546,631,684)	-	(2,141,379,590)
거래손실	-	(86,810,767)	-	(6,033,654,964)	-	(6,120,465,731)
소 계	13,691,564,183	5,008,691,355	220,115,160	(7,272,837,844)	(6,438,825,968)	5,208,706,886
기타포괄손익 :						
평가손익	-	-	6,680,360,616	-	-	6,680,360,616
합 계	13,691,564,183	5,008,691,355	6,900,475,776	(7,272,837,844)	(6,438,825,968)	11,889,067,502

<전기>

(단위: 원)						
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
당기손익인식:						
외환차익	8,811,210,662	220,000	-	21,792,449	1,770,075,921	10,603,299,032
외화환산이익	2,937,276,944	-	-	-	(64,324,761)	2,872,952,183
이자수익	621,308,943	32,569,926	-	-	17,622,100	671,500,969
배당금수익	-	1,010,716,171	122,073,500	-	-	1,132,789,671
평가이익	-	3,025,592,912	-	-	312,126,694	3,337,719,606
거래이익	-	192,460,089	-	496,120,000	-	688,580,089
외환차손	(2,025,273,697)	-	-	(18,019,398)	(3,802,292,771)	(5,845,585,866)
외화환산손실	(726,708,032)	-	-	(634,320,766)	(77,859,037)	(1,438,887,835)
이자비용	-	-	-	-	(5,362,104,755)	(5,362,104,755)
평가손실	-	(711,049,485)	-	(855,036,107)	-	(1,566,085,592)
거래손실	-	-	-	(81,040,000)	-	(81,040,000)
소 계	9,617,814,820	3,550,509,613	122,073,500	(1,070,503,822)	(7,206,756,609)	5,013,137,502
기타포괄손익 :						
평가손익	-	-	4,173,130,749	-	-	4,173,130,749
합 계	9,617,814,820	3,550,509,613	4,295,204,249	(1,070,503,822)	(7,206,756,609)	9,186,268,251

23. 법인세비용(수익)

23-1 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
당기 법인세 부담액	10,278,101,976	17,862,662,730
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	410,429,256	(3,803,050,272)
자본에 직접 반영된 이연법인세	(1,930,274,585)	(2,291,467,633)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	181,447,726	352,647,030
손익에 반영된 법인세비용	8,939,704,373	12,120,791,855
계속영업에 대한 법인세비용	8,939,704,373	12,195,949,767
중단영업에 대한 법인세비용	-	(75,157,912)

23-2 보고기간종료일 현재 자본에 직접 반영된 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	6,680,360,616	(1,433,650,234)	5,246,710,382	3,930,811,104	(1,393,755,148)	2,537,055,956
지분법자본변동	(45,932,232)	7,023,011	(38,909,221)	249,744,845	-	249,744,845
보험수리적손익	3,551,204,878	(758,145,849)	2,793,059,029	(2,388,765,351)	61,945,356	(2,326,819,995)
전환권대가	(1,156,811,300)	254,498,487	(902,312,813)	(2,519,155,501)	554,214,211	(1,964,941,290)
합 계	9,028,821,962	(1,930,274,585)	7,098,547,377	(727,364,903)	(777,595,581)	(1,504,960,484)

23-3 당기와 전기 중 연결기업의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용(수익) 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	55,777,225,335	54,512,301,688
계속영업법인세차감전순이익	55,777,225,335	53,635,739,725
중단영업법인세차감전순이익	-	876,561,963
적용세율에 따른 세부담액	12,446,292,856	17,049,698,263
조정사항:		
비과세수익	712,934,876	713,200,733
비공제비용	(181,380,029)	(1,006,744,851)
결손금공제	-	(1,120,419,118)
세액공제	(2,559,037,470)	(3,357,791,657)
이연법인세미인식효과	6,201,960,505	(3,151,244,473)
법인세 추납액	270,450,306	352,647,030
종속기업 손익 등에 대한 법인세 효과	(5,771,379,909)	-
기타	(2,180,136,762)	2,641,445,928
법인세비용	8,939,704,373	12,120,791,855
계속영업법인세비용	8,939,704,373	12,195,949,767
중단사업법인세비용	-	(75,157,912)
유효세율	16.03%	22.60%

23-4 당기와 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)					
구 분	일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 감	기 말	기 초	기 말
<차감할일시적차이>					
퇴직급여부채	6,898,445,657	7,198,114,754	14,096,560,411	2,004,290,791	2,955,787,209
장·단기종업원급여	2,703,765,849	(230,638,080)	2,473,127,769	437,473,044	453,311,942
대손충당금	29,348,062,410	8,043,127,695	37,391,190,105	3,099,482,642	1,807,042,872
재고자산	3,779,970,925	67,819,718	3,847,790,643	769,819,777	1,276,645,669
무형자산	51,786,800	-	51,786,800	11,393,096	10,875,228
파생상품평가손익	558,654,333	317,667,762	876,322,095	122,903,953	184,027,640
공정가치측정금융자산	19,220,137,910	(23,255,617,110)	(4,035,479,200)	4,207,842,006	(801,585,352)
선수수익	1,597,537,500	(737,325,000)	860,212,500	351,458,250	180,644,624
정부보조금	862,298,302	287,728,375	1,150,026,677	141,055,657	222,984,951
충당부채	1,609,142,761	3,232,396,553	4,841,539,314	354,011,407	1,016,723,256
리스부채	2,990,648,843	(912,311,675)	2,078,337,168	657,942,745	436,450,805
기타	8,174,335,832	1,534,020,191	9,708,356,023	1,834,852,397	1,536,683,323
소 계	77,794,787,122	(4,455,016,817)	73,339,770,305	13,992,525,765	9,279,592,167
<가산할일시적차이>					
미수수익	(17,873,473)	(3,411,860)	(21,285,333)	(3,932,164)	(4,469,920)
투자부동산	(616,246,167)	(798,972,423)	(1,415,218,590)	(311,348,090)	(297,195,904)
유형자산	(94,252,116,391)	(6,149,618,576)	(91,322,698,536)	(21,270,493,306)	(19,697,354,256)
사용권자산	(3,658,810,415)	769,224,327	(2,889,586,088)	(804,938,290)	(606,813,078)
압축기장충당금	(695,930,861)	292,058,628	(403,872,233)	(37,886,633)	(94,352,885)
관계기업 및 종속기업투자주식	23,228,153,851	22,419,462,692	45,647,616,543	(15,755,903,861)	(10,624,087,339)
전환권조정	(2,410,686,923)	2,410,686,923	-	(530,351,124)	-
기타	1,605,937,221	(15,841,241,162)	(14,235,303,941)	205,830,114	(3,081,044,930)
소 계	(76,817,573,158)	12,177,224,980	(64,640,348,178)	(38,509,023,354)	(34,405,318,312)
일시적차이 합계	977,213,964	7,722,208,163	8,699,422,127	(24,516,497,589)	(25,125,726,145)
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	4,208,365,715	506,968,285	4,715,334,000	3,045,664,684	3,618,961,315
이월결손금으로 인한 이연법인세 자산	1,927,778,800	17,606,445,972	19,534,224,772	424,111,336	-
합 계	7,113,358,479	25,835,622,420	32,948,980,899	(21,046,721,569)	(21,506,764,830)
이연법인세자산				297,065,619	997,985,974
이연법인세부채				(21,343,787,188)	(22,504,750,804)

<전기>

(단위: 원)					
구 분	일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 감	기 말	기 초	기 말
<차감할일시적차이>					
퇴직급여부채	10,192,681,628	(3,294,235,971)	6,898,445,657	1,440,432,850	2,004,290,791
장·단기종업원급여	3,242,472,801	(538,706,952)	2,703,765,849	534,289,370	437,473,044
대손충당금	32,273,037,073	(2,924,974,663)	29,348,062,410	1,719,879,033	3,099,482,642
재고자산	4,194,752,262	(414,781,337)	3,779,970,925	504,885,284	769,819,777
무형자산	106,785,800	(54,999,000)	51,786,800	11,393,096	11,393,096
파생상품평가손익	(33,410,566)	592,064,899	558,654,333	(7,350,324)	122,903,953
당기손익-공정가치측정금융자산	93,583,342	-	93,583,342	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,794,731,134	13,331,823,434	19,126,554,568	1,274,840,849	4,207,842,006
선수수익	2,792,725,390	(1,195,187,890)	1,597,537,500	614,399,586	351,458,250
정부보조금	1,105,236,485	(242,938,183)	862,298,302	88,077,319	141,055,657
충당부채	1,656,279,688	(47,136,927)	1,609,142,761	364,381,531	354,011,407
리스부채	5,577,961,824	(2,587,312,981)	2,990,648,843	838,227,916	657,942,745
기타	12,225,108,450	(4,050,772,618)	8,174,335,832	2,537,340,705	1,834,852,397
소 계	79,221,945,311	(1,427,158,189)	77,794,787,122	9,920,797,215	13,992,525,765
<가산할일시적차이>					
미수수익	(84,430,127)	66,556,654	(17,873,473)	(18,574,628)	(3,932,164)
투자부동산	(616,246,167)	-	(616,246,167)	(311,348,090)	(311,348,090)
유형자산	(89,908,667,135)	(4,343,449,256)	(94,252,116,391)	(20,607,641,833)	(21,270,493,306)
사용권자산	(4,782,082,793)	1,123,272,378	(3,658,810,415)	(1,014,122,836)	(804,938,290)
압축기장충당금	(172,211,969)	(523,718,892)	(695,930,861)	(37,886,633)	(37,886,633)
관계기업 및 종속기업투자주식	58,867,235,239	(35,639,081,388)	23,228,153,851	(13,433,270,177)	(15,755,903,861)
전환권조정	(2,311,579,498)	(99,107,425)	(2,410,686,923)	(508,547,490)	(530,351,124)
기타	(810,908,932)	2,416,846,153	1,605,937,221	(178,400,445)	205,830,114
소 계	(39,818,891,382)	(36,998,681,776)	(76,817,573,158)	(36,109,792,132)	(38,509,023,354)
일시적차이 합계	39,403,053,929	(38,425,839,965)	977,213,964	(26,188,994,917)	(24,516,497,589)
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	3,577,390,133	630,975,582	4,208,365,715	2,602,066,157	3,045,664,684
이월결손금으로 인한 이연법인세 자산	5,092,814,174	(3,165,035,374)	1,927,778,800	1,120,419,118	424,111,336
합 계	48,073,258,236	(40,959,899,757)	7,113,358,479	(22,466,509,642)	(21,046,721,569)
이연법인세자산				1,266,692,555	297,065,619
이연법인세부채				(23,733,202,197)	(21,343,787,188)

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

24. 주당손익

24-1 기본주당손익

주당손익은 보통주 1주에 대한 지배기업지분순이익을 계산한 것으로 당기 및 전기 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기	전 기		
	계속영업	계속영업	중단영업	합계
보통주 지배기업지분 당기순이익	35,040,922,338	16,961,122,063	951,719,875	17,912,841,938
가중평균유통주식수	49,090,057	48,252,887	48,252,887	48,252,887
기본주당손익	714	351	20	371

24-2 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식 산정내역은 다음과 같습니다.

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

24-3 희석주당손익

지배기업은 분할전 회사인 (주)동성화학이 1999년 6월에 발행한 분리형 신주인수권부사채와 관련된 신주인수권을 인적분할시 승계하여 당기말 현재 보통주로 전환될수 있는 신주인수권 1,612,649주가 남아 있습니다(주석 19-6 참조).

당기 및 전기 중 지배기업의 주식의 평균시장가격이 보통주청구가능증권의 행사가격을 상회함에 따라 보통주청구가능증권으로 인한 희석화 효과를 반영하여 희석주당이익을 산정하였습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기	전 기		
	계속영업	계속영업	중단영업	합계
보통주 지배기업지분 당기순이익	35,040,922,338	16,961,122,063	951,719,875	17,912,841,938
가중평균희석성잠재적보통주식수	49,526,436	48,934,766	48,934,766	48,934,766
희석주당손익	708	347	19	366

24-4 당기 및 전기 가중평균희석성잠재적보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

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

25. 특수관계자 공시

25-1 당기말 현재 연결기업과 특수관계에 있는 주요 기업은 다음과 같습니다.

기업명	연결기업과의 관계
(주)디에스티아이	지배기업
애디언트동성(주)	관계기업
양주양자도하복합재료제품유한공사	공동기업
(주)디엔케이캠텍	공동기업
BAEK&CO PTE. LTD.	기타특수관계자
EAGLE VINA COMPANY LIMITED	기타특수관계자

25-2 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)						
기업명	매출채권	미수금(*1)	미수수익	임대보증금	장기대여금	매입채무
(주)디에스티아이	4,675,000	-	-	20,000,000	-	-
(주)디엔케이캠텍	-	5,071,000	12,811,643	-	-	-
양주양자도하복합재료 제품 유한공사(*1)	344,263,990	366,835,135	189,593,689	-	1,161,216,000	42,988,764
EAGLE VINA COMPANY LIMITED	265,615,942	-	-	-	-	-
합 계	614,554,932	371,906,135	202,405,332	20,000,000	1,161,216,000	42,988,764

(*1) 양주양자도하복합재료제품 유한공사에 대한 미수금 366,835,135원은 전액 대손충당금이 설정되어 있습니다.

<전기말>

(단위: 원)						
기업명	매출채권	미수금(*1)	미수수익	임대보증금	장기대여금	매입채무
(주)디에스티아이	4,675,000	-	-	20,000,000	-	-
(주)디엔케이캠텍	-	4,763,000	12,930,821	-	-	-
양주양자도하복합재료 제품 유한공사(*1)	413,051,005	366,835,135	134,435,929	-	1,192,064,000	82,643,398
합 계	417,726,005	371,598,135	147,366,750	20,000,000	1,192,064,000	82,643,398

(*1) 양주양자도하복합재료제품 유한공사에 대한 미수금 366,835,135원은 전액 대손충당금이 설정되어 있습니다.

25-3 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
기업명	내역	당기	전기
(주)디에스티아이	매출	17,000,000	17,000,000
애디언트동성(주)	임대수익	2,179,993,290	1,998,506,490
양주양자도하복합 재료제품유한공사	매출	379,951,825	1,555,607,561
	매입	86,873,868	112,886,926
	이자수익	57,961,856	53,916,007
(주)디엔케이캠텍	매출	502,668,432	56,479,500
	이자수익	12,811,643	12,930,821
EAGLE VINA COMPANY LIMITED	매출	1,378,752,945	221,355,456
	매입	4,930,081	-

합 계	수익 합계	4,529,139,991	3,915,795,835
	비용 합계	91,803,949	112,886,926

25-4 당기와 전기 중 연결기업과 특수관계자 간의 주요한 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
기업명	내 역	당 기	전 기
임직원	자금 대여	435,540,000	554,095,000
	자금 회수	332,186,488	217,027,803

25-5 당기와 전기 중 연결기업의 주요경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
급여	6,130,401,680	6,501,008,230
퇴직급여	1,430,724,374	1,550,868,270
합 계	7,561,126,054	8,051,876,500

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

25-6 당기말 현재 임직원에 대한 채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	당기말	전기말	내 역
장 · 단기대여금	1,256,036,627	1,152,683,115	주택자금대여

26. 우발채무와 약정사항

26-1 보고기간종료일 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위: 1USD, 원화단위: 원)				
금융기관	내역	통화	한도금액	실행금액
신한은행	무역금융 등	USD	30,500,000	15,500,000
	일반자금대출 등	KRW	52,200,000,000	28,070,644,411
산업은행	수입신용장 등	USD	36,000,000	17,000,000
	운영자금대출 등	KRW	48,900,000,000	35,791,860,000
씨티은행	일반자금대출 등	KRW	17,000,000,000	10,000,000,000
	수입신용장 등	USD	38,200,000	14,400,000
우리은행	수입신용장 등	USD	3,800,000	-
	운영자금대출 등	KRW	43,800,000,000	21,800,000,000
한국수출입은행	수입자금대출	KRW	5,000,000,000	-
하나은행	무역금융 등	USD	3,000,000	-
	원화지급보증 등	KRW	4,300,000,000	2,000,000,000
기업은행 등	무역금융 등	USD	151,586,973	23,000,000
	지급보증 등	KRW	40,285,843,903	16,800,000,000
합 계		USD	263,086,973	69,900,000
		KRW	211,485,843,903	114,462,504,411

26-2 담보제공자산

당기말 현재 연결기업의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(외화단위: 1USD, 원화단위: 원)							
담보제공기업	채권자	담보제공자산	담보설정금액(채권최고액)				담보제공사유
			당기말		전기말		
(주)동성케미컬	우리은행	토지, 건물	KRW	24,320,000,000	KRW	24,320,000,000	차입금 담보
	한국산업은행	토지, 건물, 기계장치 등	KRW	30,900,000,000	KRW	30,900,000,000	시설자금대출 및 확정원화지급보증
	한국산업은행	토지, 건물, 기계장치 등	USD	5,800,000	USD	5,800,000	
(주)동성화인텍	한국산업은행	토지, 건물, 기계장치 등	KRW	62,000,000,000	KRW	62,000,000,000	차입금 담보
	신한은행,씨티은행	토지, 건물, 기계장치 등	KRW	42,000,000,000	KRW	42,000,000,000	차입금 담보
(주)동성티씨에스	기업은행	토지, 건물	KRW	24,000,000,000	KRW	24,000,000,000	차입금 담보
	우리은행	토지, 건물, 기계장치 등	KRW	3,355,000,000	KRW	3,355,000,000	차입금 담보
	부산은행	토지, 건물, 기계장치 등	KRW	5,115,600,000	KRW	5,115,600,000	차입금 담보
합 계			KRW	191,690,600,000	KRW	191,836,901,434	
			USD	5,800,000	USD	5,800,000	

26-3 보고기간종료일 현재 관계기업 및 종속기업간의 지급보증제공내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 원)						
구분	지급보증기업	지급보증 받은 기업	지급보증처	통 화	당기말	전기말
관계기업	(주)동성케미컬	(주)디엔케이캠텍	우리은행	KRW	9,000,000,000	9,000,000,000

연결회사는 전기 중 관계기업인 (주)디엔케이캠텍의 운영자금 차입을 위해 금호피앤비화학
과 연대보증 조건으로 보증제공수수료지급계약을 체결하였습니다.

26-4 타인으로부터 제공받고 있는 지급보증

당기말 현재 제3자로부터 제공받고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(외화단위: 1USD, 1JPY, 1EUR, 원화단위: 원)				
기업명	제공인	보증내용	단위	보증금액
(주)동성화인텍	서울보증보험	계약이행담보	KRW	14,326,031,481
			USD	65,780,313
	산업은행 등	수입신용장개설등	USD	40,500,000
(주)동성케미컬	KEB하나은행	계약이행지급보증	KRW	2,000,000,000
	서울보증보험	하자이행지급보증외	KRW	614,924,667
합 계			KRW	16,940,956,148
			USD	106,280,313

26-5 당기말 현재 연결기업의 주요 보험가입자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
보험종류	보험가입자산	장부가액	부보금액	보험회사
패키지보험	건물, 기계장치, 재고자산 등	456,281,610,430	976,015,889,758	KB손해보험(주) 등(*)

(*) 동 보험과 관련된 부보금액 중 86,256백만원은 타 금융기관에 질권설정 되어 있습니다.

26-6 계류중인 소송사건

보고기간종료일 현재 중요한 계류중인 소송사건은 없습니다.

27. 현금흐름표

27-1 연결현금흐름표상의 현금은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

27-2 연결기업의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	12,807,898,398	10,816,631,216
장기차입금 유동성 대체	-	20,532,000,000
장기차입금의 만기연장 대체	18,900,000,000	-
유형자산의 취득 관련 미지급금	3,135,516,400	906,235,000
매출채권의 제각	453,825,634	(470,811,788)
종속기업의 전환권 행사	7,070,000,000	26,080,000,000

27-3 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)							
구 분	기 초	증 가	감 소	상 각	대체 등	기 타(*1)	기 말
단기차입금	104,462,349,318	134,919,969,375	(126,235,576,351)	-	-	(718,175,589)	112,428,566,753
유동성장기차입금	30,478,250,000	-	(20,678,250,000)	-	-	-	9,800,000,000
장기차입금	-	20,900,000,000	-	-	-	-	20,900,000,000
리스부채	3,293,015,306	733,571,812	(1,941,314,883)	37,999,217	205,645,812	-	2,328,917,264
전환사채	9,170,000,000	-	-	-	(7,070,000,000)	-	2,100,000,000
교환사채	9,901,142,392	-	-	788,385,937	-	-	10,689,528,329
합 계	157,304,757,016	154,346,955,695	(146,709,204,260)	826,385,154	(6,803,705,670)	(718,175,589)	158,247,012,346

(*1) 기타의 구성내역은 환율변동에 의한 차이내역을 포함하고 있습니다.

<전기>

(단위: 원)							
구 분	기 초	증 가	감 소	상 각	대체 등	기 타(*1)	기 말
단기차입금	79,469,787,330	79,469,844,156	(54,467,034,060)	-	-	(10,248,108)	104,462,349,318
유동성장기차입금	38,541,016,000	-	(29,005,316,000)	-	20,532,000,000	410,550,000	30,478,250,000
장기차입금	20,532,000,000	-	-	-	(20,532,000,000)	-	-
리스부채	5,889,250,325	-	(2,546,027,217)	298,340,907	(362,995,908)	14,447,199	3,293,015,306
교환사채	-	12,316,500,000	-	116,099,843	(2,531,457,451)	-	9,901,142,392
합 계	144,432,053,655	91,786,344,156	(86,018,377,277)	414,440,750	(2,894,453,359)	414,749,091	148,134,757,016

(*1) 기타의 구성내역은 환율변동에 의한 차이내역을 포함하고 있습니다.

28. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 재무위험관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결기업의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다.

28-1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치나 미래 현금흐름이 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

(1) 이자율위험

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

보고기간종료일 현재 연결기업의 이자율변동위험에 대한 금융부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
변동이자율 적용 차입금	127,936,706,751	95,634,849,318

보고기간종료일 현재 변동이자율이 적용되는 금융부채의 이자율이 1%포인트 변동시 금융비용이 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)	(1,279,367,068)	1,279,367,068	(956,348,493)	956,348,493

(2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 연결기업은 해외 영업활동에 대한 순투자로 인하여 USD 및 JPY 등의 환위험에 노출되어있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채

USD	136,327,010,725	49,715,905,691	132,519,273,035	55,740,289,199
EUR	912,115,704	17,816,025,341	6,061,010,483	10,673,838,989
JPY	4,334,527,227	151,953,335	690,222,267	45,330,560
CNY	1,259,594	27,216,000	373,738,291	27,939,000
합 계	141,574,913,250	67,711,100,367	139,644,244,076	66,487,397,748

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

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	4,330,555,252	(4,330,555,252)	3,838,949,192	(3,838,949,192)
EUR	(845,195,482)	845,195,482	(230,641,425)	230,641,425
JPY	209,128,695	(209,128,695)	32,244,585	(32,244,585)
CNY	(1,297,820)	1,297,820	17,289,965	(17,289,965)
합 계	3,693,190,645	(3,693,190,645)	3,657,842,317	(3,657,842,317)

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, 연결기업의 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 중 상장지분상품은 가격변동위험에 노출되어 있으며, 보고기간종료일 현재 해당주식의 주가가 5% 변동시 기타포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)		
구 분	5% 상승시	5% 하락시
법인세효과 차감전 기타포괄손익	211,948,450	(211,948,450)
법인세효과	(46,628,659)	46,628,659
법인세효과 차감후 기타포괄손익	165,319,791	(165,319,791)

(*) 당기 법인세 효과는 세율 21%를 적용하였습니다.

<전기>

(단위: 원)		
구 분	5% 상승시	5% 하락시
법인세효과 차감전 기타포괄손익	278,706,380	(278,706,380)

법인세효과	(61,315,404)	61,315,404
법인세효과 차감후 기타포괄손익	217,390,976	(217,390,976)

28-2 신용위험

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

(1) 매출채권및기타채권

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

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	132,100,898,512	132,374,538,986
기타채권	1,350,611,877	2,068,020,877
합 계	133,451,510,389	134,442,559,863

(2) 기타의 자산

현금, 단기에금 및 장·단기대여금 등으로 구성되는 연결기업의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 연결기업의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결기업은 산업은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

28-3 유동성위험

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

다음은 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

<당기말>

(단위: 원)				
구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년 이후	합 계
매입채무및기타채무	156,819,829,305	9,055,024,961	1,533,479,835	167,927,274,702
기타금융부채	942,700	84,195,000	26,100,000	111,237,700
단기차입금(유동성장기차입금 포함)	37,351,281,633	86,323,687,620	-	123,674,969,253
장기차입금	22,500,000	688,365,000	22,645,640,000	23,356,505,000
당기손익-공정가치 측정 금융부채	585,921,987	1,905,899,027	-	2,491,821,014
리스부채	346,811,020	940,691,359	815,822,610	2,103,324,989
전환사채	-	2,100,000,000	-	2,100,000,000
교환사채	-	-	12,316,500,000	12,316,500,000
합 계	195,127,286,645	101,097,862,967	37,337,542,445	334,081,632,658

<전기말>

(단위: 원)				
구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년 이후	합 계
매입채무및기타채무	126,597,712,930	8,766,216,445	1,820,494,663	137,184,424,038
기타금융부채	942,090	84,195,000	26,100,000	111,237,090
단기차입금(유동성장기차입금 포함)	71,317,399,120	63,623,200,198	-	134,940,599,318
장기차입금	-	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채	118,606,001	1,116,826,935	235,484,119	1,470,917,054
리스부채	418,159,357	1,248,682,155	1,719,713,983	3,386,555,495
전환사채	-	9,170,000,000	-	9,170,000,000
교환사채	-	-	12,316,500,000	12,316,500,000
합 계	198,452,819,498	84,009,120,733	16,118,292,765	298,580,232,995

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구 받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

28-4 자본관리

자본관리의 주목적은 연결기업의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

연결기업은 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

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

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
총부채	410,505,252,005	361,792,854,334
차감: 현금및현금성자산	(79,377,968,176)	(59,840,802,715)
순부채	331,127,283,829	301,952,051,619
자기자본	489,006,502,447	457,002,898,248
부채비율	67.71%	66.07%

29. 공정가치

29-1 보고기간종료일 현재 연결기업의 재무제표에 계상된 금융상품 범주별 장부금액 및 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산				
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	1,100,204,293	1,100,204,293	15,686,745,447	15,686,745,447
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	20,847,957,278	20,847,957,278	14,299,253,102	14,299,253,102
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,016,878,363	5,016,878,363	11,118,858,193	11,118,858,193
소 계	26,965,039,934	26,965,039,934	41,104,856,742	41,104,856,742
상각후원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	79,377,968,176	79,377,968,176	59,840,802,715	59,840,802,715
- 매출채권및기타채권(유동)	133,451,510,389	133,451,510,389	134,442,559,863	134,442,559,863
- 기타금융자산(유동)	4,791,275,262	4,791,275,262	2,794,997,681	2,794,997,681
- 기타금융자산(비유동)	7,356,397,158	7,356,397,158	8,741,498,990	8,741,498,990
소 계	224,977,150,985	224,977,150,985	205,819,859,249	205,819,859,249
금융자산 합계	251,942,190,919	251,942,190,919	246,924,715,991	246,924,715,991

금융부채:				
공정가치로 인식된 금융부채				
- 당기손익-공정가치 측정 금융부채	2,491,821,014	2,491,821,014	1,470,917,054	1,470,917,054
소 계	2,491,821,014	2,491,821,014	1,470,917,054	1,470,917,054
상각후원가로 인식된 금융부채				
- 매입채무및기타채무(유동)	165,874,854,266	165,874,854,266	135,379,820,178	135,379,820,178
- 매입채무및기타채무(비유동)	1,533,479,835	1,533,479,835	1,804,603,860	1,804,603,860
- 단기차입금	112,428,566,753	112,428,566,753	104,462,349,318	104,462,349,318
- 유동성장기차입금	9,800,000,000	9,800,000,000	30,478,250,000	30,478,250,000
- 장기차입금	20,900,000,000	20,900,000,000	-	-
- 전환사채	2,100,000,000	2,100,000,000	9,170,000,000	9,170,000,000
- 교환사채	10,689,528,329	10,689,528,329	9,901,142,392	9,901,142,392
- 기타금융부채(유동)	85,137,700	85,137,700	85,137,090	85,137,090
- 기타금융부채(비유동)	26,100,000	26,100,000	26,100,000	26,100,000
- 리스부채(유동)	1,439,580,688	1,439,580,688	1,607,358,172	1,607,358,172
- 리스부채(비유동)	889,336,576	889,336,576	1,685,657,134	1,685,657,134
소 계	325,766,584,147	325,766,584,147	294,600,418,144	294,600,418,144
금융부채 합계	328,258,405,161	328,258,405,161	296,071,335,198	296,071,335,198

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

29-2 상기의 공정가치 추정에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

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

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 이자율스왑의 공정가치는 관측가능한 수익율곡선에 따른 미래 추정 현금흐름의 현재가치로 계산

- 선물환의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 선도환율을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

(3) 연결기업은 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류된 일부 시장성 없는지분상품에 대해 다음 조건을 만족하므로 원가가 공정가치의 적절한 추정치라고 판단하였습니다.

- 피투자기업들이 스타트업 및 벤처기업들로서 공정가치 측정을 위한 충분한 정보를 얻을 수 없음
- 전기 및 당기에 해당 금융자산들의 가치변동에 대한 명확한 증거가 없음

또한, 동 금융자산들은 아래 중 하나 이상의 요건에 해당하고 있습니다.

- 전기말 자산 총액이 12,000백만원 미만
- 설립 이후 5년을 경과하지 않음
- 연결기업이 취득한 이후 2년을 경과하지 않음

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

30. 공정가치 측정

30-1 보고기간종료일 현재 자산 및 부채의 공정가치 측정 서열체계와 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

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

<당기말>

(단위: 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	755,300,000	344,904,293	-	1,100,204,293
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	-	1,373,277,500	19,474,679,778	20,847,957,278
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	4,356,836,035	-	660,042,328	5,016,878,363
소 계	5,112,136,035	1,718,181,793	20,134,722,106	26,965,039,934
공정가치가 공시되는 금융자산:				
- 현금및현금성자산	12,864,587	79,365,103,589	-	79,377,968,176
- 매출채권및기타채권(유동)	-	-	133,451,510,389	133,451,510,389

- 기타금융자산(유동)	-	-	4,791,275,262	4,791,275,262
- 기타금융자산(비유동)	-	-	7,356,397,158	7,356,397,158
소 계	12,864,587	79,365,103,589	145,599,182,809	224,977,150,985
자산 합계	5,125,000,622	81,083,285,382	165,733,904,915	251,942,190,919
공정가치로 측정되는 금융부채:				
- 당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	2,491,821,014	-	2,491,821,014
공정가치가 공시되는 금융부채:				
- 매입채무및기타채무(유동)	-	-	165,874,854,266	165,874,854,266
- 매입채무및기타채무(비유동)	-	-	1,533,479,835	1,533,479,835
- 단기차입금	-	112,428,566,753	-	112,428,566,753
- 유동성장기차입금	-	9,800,000,000	-	9,800,000,000
- 장기차입금	-	20,900,000,000	-	20,900,000,000
- 전환사채	-	2,100,000,000	-	2,100,000,000
- 교환사채		10,689,528,329	-	10,689,528,329
- 기타금융부채(유동)	-	-	85,137,700	85,137,700
- 기타금융부채(비유동)	-	-	26,100,000	26,100,000
- 리스부채(유동)	-	-	1,439,580,688	1,439,580,688
- 리스부채(비유동)	-	-	889,336,576	889,336,576
소 계	-	155,918,095,082	169,848,489,065	325,766,584,147
부채 합계	-	158,409,916,096	169,848,489,065	328,258,405,161

<전기말>

(단위: 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	-	15,686,745,447	-	15,686,745,447
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	-	978,370,000	13,320,883,102	14,299,253,102
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,765,594,865	-	5,353,263,328	11,118,858,193
소 계	5,765,594,865	16,665,115,447	18,674,146,430	41,104,856,742
공정가치가 공시되는 금융자산:				
- 현금및현금성자산	13,365,312	59,827,437,403	-	59,840,802,715
- 매출채권및기타채권(유동)	-	-	134,442,559,863	134,442,559,863
- 기타금융자산(유동)	-	-	2,794,997,681	2,794,997,681
- 기타금융자산(비유동)	-	-	8,741,498,990	8,741,498,990
소 계	13,365,312	59,827,437,403	145,979,056,534	205,819,859,249
자산 합계	5,778,960,177	76,492,552,850	164,653,202,964	246,924,715,991
공정가치로 측정되는 금융부채:				
- 당기손익-공정가치 측정 금융부 채	-	1,470,917,054	-	1,470,917,054
공정가치가 공시되는 금융부채:				
- 매입채무및기타채무(유동)	-	-	135,379,820,178	135,379,820,178
- 매입채무및기타채무(비유동)	-	-	1,804,603,860	1,804,603,860
- 단기차입금	-	104,462,349,318	-	104,462,349,318
- 유동성장기차입금	-	30,478,250,000	-	30,478,250,000
- 전환사채	-	9,170,000,000	-	9,170,000,000
- 교환사채	-	9,901,142,392	-	9,901,142,392
- 기타금융부채(유동)	-	-	85,137,090	85,137,090
- 기타금융부채(비유동)	-	-	26,100,000	26,100,000
- 리스부채(유동)	-	-	1,607,358,172	1,607,358,172
- 리스부채(비유동)	-	-	1,685,657,134	1,685,657,134
소 계	-	154,011,741,710	140,588,676,434	294,600,418,144
부채 합계	-	155,482,658,764	140,588,676,434	296,071,335,198

30-2 보고기간종료일 현재 공정가치 수준 3으로 분류된 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)			
구 분	금융자산		
	기타포괄손익 -공정가치 측정 지분상품	당기손익 -공정가치 측정 금융상품	파생상품
기초	5,353,263,328	13,320,883,102	-
총손익			
- 당기손익인식	-	5,363,097,642	-
- 기타포괄인식	8,089,119,446	-	-
증가	-	2,488,486,283	-
감소	12,782,340,446	1,697,787,249	-
재분류		-	-
기말	660,042,328	19,474,679,778	-

<전기말>

(단위 : 원)			
구 분	금융자산		
	기타포괄손익 -공정가치 측정 지분상품	당기손익 -공정가치 측정 금융상품	파생상품
기초	1,368,383,244	9,331,007,575	2,500,000,000
총손익			
- 당기손익인식	-	2,528,968,291	-
- 기타포괄인식	4,176,347,349	-	-
증가	-	5,493,274,418	-
감소	191,467,265	4,032,367,182	2,500,000,000
기말	5,353,263,328	13,320,883,102	-

30-3 가치기법 및 투입변수

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

<당기말>

(단위 : 원)				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
기타포괄손익 - 공정가치측정지분상품				
부산면세점	520,800,000	3	원가접근법	해당없음
(주)GLOVEX	66,117,828	3	원가접근법	
(주)팩스넷경제티브이	10,894,500	3	원가접근법	
(주)에너솔라	40,700,000	3	원가접근법	
한국능률협회컨설팅	1,530,000	3	원가접근법	
(주)남경알앤디	20,000,000	3	원가접근법	
당기손익 - 공정가치측정금융상품				
모노리스 RCPS	613,230,000	3	유사기업비교법	주가순자산비율
솔리비스 RCPS	500,021,840	3	유사기업비교법	주가순자산비율
우리성장파트너십	2,647,500,000	3	순자산가치평가법	해당없음
포레스트파트너스	8,202,121,207	3	순자산가치평가법	
레버런트프론티어	1,030,582,566	3	순자산가치평가법	
오크트리	120,226,715	3	순자산가치평가법	
디에스 Prestige.II	873,320,000	3	원가접근법	
스마트그린뉴딜창업벤처펀드	467,594,133	3	순자산가치평가법	
포레스트_파인트리2호	3,837,456,559	3	순자산가치평가법	
SAV Opportunities Fund	932,895,014	3	순자산가치평가법	
출자금-신평장림공단	102,330,310	3	원가접근법	
출자금-대한고무공업	100,000	3	원가접근법	
전문건설공제조합	144,301,434	3	원가접근법	
한국소방기구공업협동조합	2,000,000	3	원가접근법	
경남조선기자재협동조합	1,000,000	3	원가접근법	
하이투자증권 PEF	873,320,000	2	원가접근법	
에스앤비아 RCPS	499,957,500	2	원가접근법	
파생상품자산	344,904,293	2	옵션모형	환율 등
금융부채				
파생상품부채	2,491,821,014	2	옵션모형	환율 등

<전기말>

(단위 : 원)				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
기타포괄손익 - 공정가치측정지분상품				
오토앤(주)	4,452,840,000	3	유사기업비교법	주가순이익비율
부산면세점	761,181,000	3	유사기업비교법	주가매출액비율
당기손익 - 공정가치측정금융상품				
모노리스 RCPS	459,460,000	3	유사기업비교법	주가순자산비율
삼성생명변액보험	1,258,441,014	3	원가접근법	해당없음
우리성장파트너십	2,989,000,000	3	순자산가치평가법	
포레스트파트너스(파인트리1호)	2,799,088,028	3	순자산가치평가법	
포레스트파트너스(파인트리2호)	2,837,467,711	3	순자산가치평가법	
오크트리포레스트	108,500,000	3	순자산가치평가법	
레버런트프론티어	1,390,500,000	3	순자산가치평가법	
출자금-디에스PrestigeII(PEF)	978,370,000	3	원가접근법	
출자금-스마트그린뉴딜창업벤처펀드	242,324,605	3	순자산가치평가법	
하이투자증권 PEF	978,370,000	2	원가접근법	
금융부채				
파생상품부채	1,470,917,054	2	옵션모형	환율 등

31. 건설계약

(1) 당기 및 전기 중 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초	56,034,704,004	5,571,211,271
증감액	54,860,199,714	83,840,816,135
공사수익인식	(66,733,141,660)	(33,375,210,232)
기말	44,161,762,058	56,036,817,174

잔존 계약가액은 공사별 계약기간 중 공사용역 진행에 따라 수익인식되며, 각 계약의계약기간별 진행 정도에 따라 수익인식시기는 변동될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 현재 진행 중인 건설계약과 관련하여 인식한 공사손익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
누적계약수익	50,096,466,558	25,368,610,296
누적계약원가	50,708,890,370	24,467,652,421
누적손익	(612,423,812)	900,957,875
계약부채	6,150,942,374	1,300,522,328

(3) 당기말과 전기말 현재 미청구공사 및 초과청구공사의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
계약자산	15,613,280,002	5,036,158,637
계약부채	6,150,942,374	1,300,522,328

전기말 계약부채(초과청구공사) 중 당기에 수익인식한 금액은 1,300,522,328원입니다.

(4) 당기 중 연결기업의 투입법으로 진행기준을 적용한 계약 가운데 총 계약수익 금액이 직 전 회계연도 매출액의 5% 이상인 계약은 없습니다.

(5) 당기 중 총계약수익과 총계약원가의 추정치가 변동되었고, 이에 따라 당기와 미래기간의 손익, 계약자산(미청구공사)에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	총계약수익의 추정 변동	총계약원가의 추정변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	계약자산(미청구 공사) 변동
보냉재사업부문	905,342,930	4,840,286,622	(2,213,921,284)	(1,721,022,408)	7,698,969,762

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기말까지 발생한 상황에 근거하여추정한 총계약원가와 당기말 현재 계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총 계약수익은 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

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

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2022. 6. 6 ~ 2022. 6. 8				3	일		
	주요내용			회사에 대한 이해, 감사계획 수립							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2022.7.18~2022.7.29		10	일	5	명	1	명	반기검토		
	2022.12.5~2022.12.9		5	일	4	명	1	명	중간감사		
	2023.1.9~2023.1.11		3	일	3	명	-	명	내부회계감사 반영		
	2023.2.8~2023. 2.10		3	일	5	명	1	명	기말 표본 테스트		
	2023.3.13~2023.3.18		9	일	5	명	1	명	기말 입증절차 수행		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2022.12.29, 2023.1.5				2	일		
	실사(입회)장소			부산공장, 울산공장, 여수공장							
	실사(입회)대상			원재료, 제품 등							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2022.12.29				1	일		
	실사(입회)장소			부산 본사							
	실사(입회)대상			회원권, 금융상품							
외부조회	금융거래조회			○		채권채무조회		○	변호사조회		○
	기타조회			-							
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수			2		회					

커뮤니케이션	수행시기	2022.12.16, 2023.3.30		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 16일	감사, 외부감사인	서면	감사계획, 독립성
2	2023년 03월 30일	감사, 외부감사인	서면	기말감사 결과, 독립성