

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주석.....	15
외부감사 실시내용	103

주식회사 동성케미컬과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 16 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 동성케미컬

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 동성케미컬과 그 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 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 연결기업으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

재화 매출의 수익인식시기의 적정성

연결기업은 주석 4에서 기재된 바와 같이 연결기업의 매출액 중 재화의 판매가 차지하는 비중이 중요하고, 회사는 재화의 판매에 대해 고객에게 통제가 이전되는 시점에 수익을 인식합니다.

재화 매출은 고객과의 계약 및 인도조건에 따라 통제 이전시기가 다르기 때문에 수익인식 시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다.

연결기업은 다수의 이해관계자가 존재하는 유가증권시장 상장회사로서 수익은 연결기업의 주요 성과지표에 포함되므로, 수익인식의 조건이 충족되기 전에 인식될 고유위험이 높습니다.

우리는 재화 매출이 재무제표에서 차지하는 금액적 유의성, 다양한 계약 및 인도조건에 따라 발생할 수 있는 수익의 왜곡표시위험을 고려하여 재화 매출의 기간귀속을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

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

기타사항

2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표에 대하여 서현회계법인이 감사하였고, 2023년 3월 30일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

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 연결기업의 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 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결기업의 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 연결기업의 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 강선구입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대표이사 박 용 근

2024년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결기업의 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 16 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 15 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 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 16 기말 2023년 12월 31일 현재

제 15 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 동성케미컬과 그 종속기업

(단위 :원)

과 목	주 석	제 16 기말	제 15 기말
자산			
유동자산		502,174,619,253	457,682,236,848
현금및현금성자산	5,33	114,059,524,727	79,377,968,176
매출채권및기타채권	6,30,32,33	121,381,429,825	133,451,510,389
재고자산	7,25,31	206,622,805,283	201,503,706,892
기타금융자산	8,27,30,33	38,205,469,683	4,791,275,262
기타유동자산	9	17,999,552,004	21,844,291,834
당기손익-공정가치측정금융자산	10,27,33	964,330,000	755,300,000
파생상품자산	20,27,33	125,051,408	344,904,293
계약자산	24	2,816,456,323	15,613,280,002
비유동자산		468,438,236,325	441,829,517,604
기타금융자산	8,27,30,33	5,842,510,629	7,356,397,158
당기손익-공정가치측정금융자산	10,27,33	20,025,182,888	20,847,957,278
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	10,27,33	5,259,117,798	5,016,878,363
관계기업 및 공동기업투자	11,27,30	8,531,400,562	7,147,467,144
유형자산	12,27,32	314,362,404,643	308,239,867,920
무형자산	13,27,32	35,667,688,225	36,190,230,481
투자부동산	14	48,743,586,630	43,021,829,780
사용권자산	15,27	24,599,686,367	3,412,859,113
기타비유동자산	9	1,230,256,813	531,987,133
순확정급여자산	22	2,049,239,340	9,066,057,260
이연법인세자산	28	2,127,162,430	997,985,974
자산총계		970,612,855,578	899,511,754,452
부채			
유동부채		400,352,534,810	351,666,796,315
매입채무및기타채무	16,30,33	133,817,577,680	165,874,854,266
단기차입금	17,27,31,32,33	135,111,055,556	112,428,566,753
유동성장기차입금	17,27,31,32,33	11,800,000,000	9,800,000,000
유동성전환사채	17,27,31,32,33	-	2,100,000,000
유동성교환사채	17,27,31,32,33	11,541,619,171	-
리스부채	15,27,32,33	4,286,842,542	1,439,580,688
기타금융부채	18,27,33	104,048,679	85,137,700
기타유동부채	19	88,087,347,673	43,487,659,014
파생상품부채	20,27,33	202,196,078	2,491,821,014
충당부채	21	2,762,243,876	4,288,650,754
계약부채	24	3,578,913,214	6,150,942,374

당기법인세부채	28	9,060,690,341	3,519,583,752
비유동부채		45,259,352,716	58,838,455,690
매입채무및기타채무	16,30,33	2,787,314,558	1,533,479,835
장기차입금	17,27,31,32,33	18,900,000,000	20,900,000,000
교환사채	17,27,31,32,33	-	10,689,528,329
리스부채	15,27,32,33	3,923,494,849	889,336,576
기타금융부채	18,27,33	166,100,000	26,100,000
기타비유동부채	19	1,200,404,031	1,192,768,807
충당부채	21	655,600,000	552,888,560
순확정급여부채	22	336,507,612	549,602,779
이연법인세부채	28	17,289,931,666	22,504,750,804
부채총계		445,611,887,526	410,505,252,005
자본			
지배기업 소유주지분		395,829,845,693	376,364,494,762
자본금	1,23	49,689,728,000	49,689,728,000
자본잉여금	23	199,544,583,978	199,544,583,978
기타자본	23	3,907,386,708	3,401,407,112
기타포괄손익누계액	23	(4,532,958,215)	(4,412,449,374)
기타적립금	23	8,691,496,030	7,718,381,470
이익잉여금	23	138,529,609,192	120,422,843,576
비지배지분	23	129,171,122,359	112,642,007,685
자본총계		525,000,968,052	489,006,502,447
부채및자본총계		970,612,855,578	899,511,754,452

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 16 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 15 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 동성케미컬과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 16 기	제 15 기
매출액	4,24,30	1,117,998,853,514	1,140,123,619,934
매출원가	7,25	(937,176,656,281)	(994,564,100,061)
매출총이익		180,822,197,233	145,559,519,873
판매비와관리비	25,26	(99,222,331,269)	(90,189,176,797)
영업이익		81,599,865,964	55,370,343,076
기타수익	27	26,885,554,463	35,010,202,877
기타비용	27	(27,917,478,751)	(34,576,459,118)
금융수익	27	2,798,263,001	878,259,801
금융원가	27	(10,047,074,614)	(5,382,118,375)
지분법손익	11	(5,722,514,958)	-
투자손익	27	(1,141,305,070)	4,476,766,851
기타영업외손익	27	2,030,543,882	(4,297,087)
법인세비용차감전순이익		68,485,853,917	55,772,698,025
법인세비용	28	(9,770,600,555)	(8,939,704,373)
당기순이익		58,715,253,362	46,832,993,652
기타포괄손익		(5,172,540,367)	6,552,529,951
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		25,832,639	(1,487,239,460)
지분법자본변동	11	(160,987,582)	(38,909,221)
해외사업환산손익		186,820,221	(1,448,330,239)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(5,198,373,006)	8,039,769,411
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	10	(86,710,847)	5,246,710,382
확정급여제도의 재측정손익	22	(5,111,662,159)	2,793,059,029
총포괄손익		53,542,712,995	53,385,523,603
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		33,453,899,199	35,040,922,338
비지배지분		25,261,354,163	11,792,071,314
총 포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		28,690,516,935	41,355,118,135
비지배지분		24,852,196,060	12,030,405,468
주당이익			
지배기업지분순이익의 기본주당손익	29	687	714
지배기업지분순이익의 희석주당손익	29	682	708

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 16 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 15 기 2022년 1월 1일부터 2022년 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		
2022.1.1 (전기초)	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타타포괄손익-공정가치	-	-	-	5,246,710,382	-	-	5,246,710,382	-	5,246,710,382
측정금융자산 평가손익	-	-	-	(8,410,225,548)	-	8,410,225,548	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 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 (전기말)	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
2023.1.1 (당기초)	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
당기순이익	-	-	-	-	-	33,453,899,199	33,453,899,199	25,261,354,163	58,715,253,362
기타포괄손익	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(86,710,847)	-	-	(86,710,847)	-	(86,710,847)
지분법자본변동	-	-	-	(160,987,582)	-	-	(160,987,582)	-	(160,987,582)
해외사업환산손익	-	-	-	127,189,588	-	-	127,189,588	59,630,633	186,820,221

확정급여제도의 재측정요 소	-	-	-	-	-	(4,642,873.42 3)	(4,642,873.423)	(468,788,736)	(5,111,662,159)
총포괄손익	-	-	-	(120,508,841)	-	28,811,025.77 6	28,690,516.93 5	24,852,196.06 0	53,542,712,995
이익준비금의 적립	-	-	-	-	973,114,560	(973,114,560)	-	-	-
연차배당	-	-	-	-	-	(9,731,145.60 0)	(9,731,145,600)	-	(9,731,145,600)
자기주식처분	-	-	80,840,000	-	-	-	80,840,000	-	80,840,000
종속기업의 전환권행사	-	-	384,424,176	-	-	-	384,424,176	1,763,383,930	2,147,808,106
종속기업의 연차배당	-	-	-	-	-	-	-	(10,086,465.31 6)	(10,086,465,31 6)
기타	-	-	40,715,420	-	-	-	40,715,420	-	40,715,420
2023.12.31 (당기말)	49,689,728,00 0	199,544,583.9 78	3,907,386,708	(4,532,958,21 5)	8,691,496,03 0	138,529,609,1 92	395,829,845,6 93	129,171,122,3 59	525,000,968,05 2

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 16 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 15 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 동성케미칼과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 16 기	제 15 기
영업활동현금흐름	134,209,616,905	53,187,246,036
당기순이익	58,715,253,362	46,832,993,652
비현금항목의 조정	58,436,148,950	49,172,540,592
퇴직급여	5,790,961,547	6,705,530,883
감가상각비	24,653,387,393	21,637,889,423
무형자산상각비	1,123,939,346	1,157,462,625
복리후생비	-	102,612,545
투자부동산감가상각비	657,989,936	657,114,939
대손충당금환입	(3,037,020,325)	(1,852,002,238)
대손상각비	239,919,381	14,786,236
재고자산폐기손실	2,276,893,157	3,271,460,340
재고자산평가손실	1,982,632,484	356,064,674
공사손실/지급보증부채전입(환입)	(1,389,710,619)	3,225,225,514
외화환산이익	(292,325,978)	(3,131,754,254)
외화환산손실	1,315,085,271	4,373,094,898
유형자산처분이익	(137,487,999)	(54,528,187)
유형자산처분손실	1,977,753,971	412,897,485
유형자산폐기손실	2,226,000	-
유형자산손상차손	-	255,260,875
무형자산처분손실	26,302,191	30,091,788
사용권자산처분이익	(348,600)	(30,664,064)
파생상품평가이익	(1,174,685,027)	(528,551,723)
파생상품거래이익	-	(72,880,000)
파생상품평가손실	537,404,625	1,546,631,684
파생상품거래손실	-	2,283,820,000
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(149,710,000)	(5,852,795,548)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	3,724,099,034	594,747,906
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(226,082,086)	(50,025,827)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	86,810,767
공동기업투자주식처분손실	1,022,042,221	-
공동기업투자주식손상차손	1,667,696,790	-
종속기업투자주식처분이익	(635,922,810)	-
종속기업투자주식처분손실	-	198,785,748
지분법이익	(1,652,423,028)	-

지분법손실	7,374,937,986	4,221,326,439
채무면제이익	-	(196,305,032)
잡손실	-	42,000,000
배당금수익	(4,260,818,079)	(3,675,616,336)
이자수익	(2,798,263,001)	(792,124,008)
이자비용	10,047,074,614	5,296,468,667
법인세비용	9,770,600,555	8,939,704,373
운전자본항목의 조정	29,421,336,868	(27,964,540,528)
매출채권	13,587,260,144	(183,783,433)
계약자산부채	10,224,794,519	-
파생상품자산	857,133,287	-
기타채권	1,463,854,949	778,945,275
재고자산	(8,793,223,221)	(45,226,994,016)
기타유동자산	4,788,614,412	(11,033,278,549)
기타비유동자산	(698,269,680)	75,364,148
매입채무(유동)	1,253,834,723	30,392,359,207
기타채무(유동)	(29,947,437,528)	(2,136,803,133)
기타금융부채(유동)	3,000,000	20,379,896,144
기타유동부채	44,599,496,859	(1,038,487,551)
기타비유동부채	7,635,224	(442,061,549)
파생상품부채	(2,289,624,936)	-
충당부채	(136,696,259)	7,171,039
퇴직금의 지급	(197,592,468)	(1,259,670,588)
사외적립자산 기여금 납입액	(5,301,443,157)	(18,276,545,572)
종속기업의 청산	-	(651,950)
이자의 수취	2,664,310,252	844,166,645
이자의 지급	(9,822,708,974)	(4,246,239,469)
배당금의 수취	4,260,818,079	1,526,978,069
법인세의 납부	(9,465,541,632)	(12,978,652,925)
투자활동현금흐름	(98,035,022,307)	(8,409,689,782)
기타금융자산의 처분(유동)	4,490,566,647	1,577,076,006
기타금융자산의 취득(유동)	(54,625,637,502)	(4,250,883,179)
기타금융자산의 처분(비유동)	16,942,149,323	1,830,714,242
기타금융자산의 취득(비유동)	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	2,468,270,950	35,993,750,717
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(5,202,833,508)	(9,938,417,956)
기타포괄인식-공정가치 측정자산 취득	(352,000,000)	-
공동기업투자주식의 취득	(10,000,000,000)	-
종속기업의 처분	-	(200,542,078)

유형자산의 처분	924,489,372	204,745,635
유형자산의 취득	(51,562,077,094)	(34,652,202,109)
무형자산의 처분	95,166,000	240,000,000
무형자산의 취득	(1,213,116,495)	(101,485,528)
투자부동산의 취득	-	(42,000,000)
임차보증금의 감소	-	512,635,199
임차보증금의 증가	-	(180,239,002)
정부보조금의 수령	-	502,121,519
단기대여금의 감소	-	95,036,752
재무활동현금흐름	(1,525,124,043)	(23,896,296,556)
단기차입금의 차입	196,451,471,102	119,354,245,272
단기차입금의 상환	(173,561,796,109)	(110,669,852,248)
장기차입금의 차입	-	2,000,000,000
장기차입금의 상환	-	(1,778,250,000)
리스부채의 상환	(4,678,219,920)	(1,776,881,990)
파생상품금융부채의 감소	-	(2,210,940,000)
종속기업 지분의 추가취득	-	(5,086,081,360)
종속기업의 연차배당	(10,086,465,316)	(9,326,577,650)
자기주식의 취득	-	(4,482,545,790)
자기주식의 처분	80,840,000	-
배당금의 지급	(9,730,953,800)	(9,919,412,790)
현금및현금성자산의 증가	34,649,470,555	20,881,259,698
현금및현금성자산의 환율변동효과	32,085,996	(1,344,094,237)
기초 현금및현금성자산	79,377,968,176	59,840,802,715
기말 현금및현금성자산	114,059,524,727	79,377,968,176

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 16 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 15 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 동성케미컬과 그 종속기업

1. 회사의 개요

(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. 또한지배기업은 2015년 7월 1일을 합병기일로 하여 종속기업인 주식회사 동성하이켄과의 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	28,028,111주	56.41%	-
자기주식	1,016,617주	2.05%	-
합 계	49,689,728주	100.00%	

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업의 개요는 다음과 같습니다.

연결대상 종속기업	소재지	결산일	투자주식수	유효지분율	
			보통주	당기말	전기말
(주)동성화인텍(*1)	한국	12.31	11,378,299주	39.19%	39.50%
(주)제네웰	한국	12.31	2,540,639주	50.26%	50.26%
(주)동성티씨에스	한국	12.31	1,216,883주	100.00%	100.00%
Guangzhou Dongsung Chemical Co.,Ltd. ("GDS")	중국	12.31	-	100.00%	100.00%
PT.Dongsung Jakarta ("JDS")	인도네시아	12.31	2,625주	62.95%	62.95%
Dongsung Chemical(Vietnam) Co.,Ltd. ("VDS")	베트남	12.31	-	100.00%	100.00%
PT.Dongsung Chemical Indonesia("IDS")(*2)	인도네시아	12.31	2,150,000주	99.95%	99.95%
연운항도하복합재료제품유한공사(*3)	중국	12.31	-	-	100.00%
Dongsung Finetec International ("DSFI")(*1)	미국	12.31	-	39.19%	39.50%

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

(*3) (주)동성티씨에스의 종속기업이었으나, 당기 중 처분에 따라 종속기업에서 제외되었습니다.

(3) 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
PT.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
PT.Indonesia Dongsung("IDS")	2022년 6월	IDR 215,100,000,000	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

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

① 당 기

(단위: 원)						
연결대상 종속기업	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기손익	총포괄손익
(주)동성화인텍(*)	364,279,612,381	195,423,074,355	168,856,538,026	531,408,738,039	28,746,230,576	28,175,768,528
(주)제네웰	43,533,265,183	5,258,256,936	38,275,008,247	32,524,025,934	6,826,511,312	6,540,107,069
(주)동성티씨에스(*)	62,841,149,816	44,231,657,476	18,609,492,340	102,568,098,230	647,876,310	813,464,922
GDS	17,604,789,295	2,920,851,494	14,683,937,801	24,590,911,267	4,445,410,642	4,329,607,389
JDS	28,858,067,878	8,746,070,598	20,111,997,280	59,632,355,759	11,926,431,308	12,141,383,461
VDS	33,573,358,274	13,187,928,589	20,385,429,685	64,631,866,484	9,993,712,270	9,682,224,162
IDS	34,191,693,827	16,901,865,753	17,289,828,074	-	(694,476,803)	(97,141,157)
합 계	584,881,936,654	286,669,705,201	298,212,231,453	815,355,995,713	61,891,695,615	61,585,414,374

(*) 연결기업 내 중간지배기업으로, 연결재무정보를 기재하였습니다.

② 전 기

(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

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

① 당 기

(단위: 원)				
연결대상 종속기업	영업활동	투자활동	재무활동	현금및현금성자산의 순증감
(주)제네웰	6,776,781,274	(5,803,077,139)	(3,350,712,897)	(2,377,008,762)
(주)동성화인텍(*)	64,724,856,446	(16,970,683,944)	(47,834,052,632)	(79,880,130)
(주)동성티씨에스(*)	7,329,332,358	(956,390,650)	(7,226,934,406)	(853,992,698)
JDS	13,317,277,506	(37,731,431)	(6,687,630,002)	6,591,916,073

(*) 연결기업 내 중간지배기업으로, 연결재무정보를 기재하였습니다.

② 전 기

(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)

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2-1 연결재무제표 작성기준

주식회사 동성케미컬과 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표는 금융상품 등아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원단위로 표시되어 있습니다.

연결기업의 연결재무제표는 2024년 3월 13일자 지배기업의 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 29일자 지배기업의 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-7 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.

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

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 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 시장 참여자가 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 또는간접적으로 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 보고기간 종료일 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.

2-8 외화환산

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

(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 순투자자의 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.

관련 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.

2-9 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 거래가격을 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.

2-10 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 연결실체가 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 의도가있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2-11 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

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

(1) 금융자산

· 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정금융자산으로 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-공정가치측정금융자산은 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 별도의 파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

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

· 제거

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

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 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 추정합니다. 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 180일을 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 365일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업에 의한 모든 신용보장을 고려하기 전에는 연결기업이 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금 흐름을 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.

2-12 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.

2-13 현금및현금성자산

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

2-14 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.

2-15 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 장부금액에 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

2-16 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.

2-17 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.

2-18 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

2-19 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.

연결기업은 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.

2-20 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 리스 기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 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 주식 2-21 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 잔존가치보중에 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.

2-21 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. 사

용가치는 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.

2-22 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.

2-23 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 추

정치를 반영하여 조정하고 있으며, 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채를 현재 가치로 평가하여 표시하는 경우에는 장부금액을 기간 경과에 따라 증가시키고 해당 증가금액은 금융비용으로 인식하고 있습니다.

2-24 자기주식

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

2-25 온실가스 배출권

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

1) 온실가스 배출권

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

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

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

2) 배출부채

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

2-26 제·개정된 기준서의 적용

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

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

이 개정사항은 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하여 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계 기준을 제공합니다. 기업회계기준서 제1117호는 2005년에 발표된 기업회계기준서 제1104호를 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서는 일반모형에 기초하며, 다음의 사항이 추가됩니다.

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

이 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

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

이 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

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

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

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

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

이 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

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

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

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

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

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

2-27 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

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

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

이 개정사항은 연결기업의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

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

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

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재

- 기업이 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

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

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

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

이 개정사항은 연결기업의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

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

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

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

이 개정사항은 연결기업의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

3. 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.

3-1 회계적 판단

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

연결기업은 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실

한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

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

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

(2) 부동산 리스의 분류 - 리스제공자

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

3-2 회계 추정 및 가정

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

(1) 비금융자산의 손상

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 회수가가능하지 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) 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 경제적인환경에 대한 예상은 고객의 미래실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

(3) 이연법인세자산

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

(4) 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.

(5) 금융상품의 공정가치

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

(6) 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.

(7) 충당부채

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

(8) 리스 - 증분차입이자율의 산정

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

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

4. 영업부문정보

(1) 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

중장비부문	건설중장비 부품 제조 및 판매
그린에너지부문(*)	페타이어 열분해 오일화 사업, 환경에너지설비 엔지니어링

(*) 전기 중 (주)디앤엠파트너스의 청산으로 인해 제외되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 영업부문별의 손익은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 원)						
구 분	지주부문	화학부문	바이오부문	중장비부문	연결조정	연결후금액
매출액	23,101,560,274	1,055,308,668,858	32,524,025,934	102,568,098,230	(95,503,499,782)	1,117,998,853,514
영업손익	16,748,512,487	65,187,313,216	7,650,209,841	3,386,810,146	(11,372,979,726)	81,599,865,964
감가상각비 등	(1,430,483,643)	(20,701,868,660)	(1,575,220,420)	(2,464,688,136)	(263,055,816)	(26,435,316,675)
당기손익	20,205,808,469	50,344,415,190	6,826,511,312	647,876,310	(19,309,357,919)	58,715,253,362

② 전 기

(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 중 (주)디앤엠파트너스의 청산으로 인해 제외되었습니다.

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

① 당기말

(단위: 원)						
구 분	지주부문	화학부문	바이오부문	중장비부문	연결조정	연결후금액
총자산	326,836,109,920	674,149,173,480	43,533,265,183	62,841,149,816	(136,746,842,821)	970,612,855,578
총부채	106,443,490,124	309,842,669,617	5,258,256,936	44,231,657,476	(20,164,186,627)	445,611,887,526

② 전기말

(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

(4) 연결기업의 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분되어 있

습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
매출 유형		
재화의 판매	1,046,803,630,371	1,070,295,999,462
용역의 제공	68,591,183,743	67,656,147,182
임대수익	2,604,039,400	2,171,473,290
합 계	1,117,998,853,514	1,140,123,619,934
지리적 시장		
국내	889,546,253,073	1,098,287,274,729
해외	323,956,100,223	189,194,747,439
연결조정	(95,503,499,782)	(147,358,402,234)
합 계	1,117,998,853,514	1,140,123,619,934
수익인식시기		
한 시점에 인식	1,046,803,630,371	1,070,295,999,462
기간에 걸쳐 인식	71,195,223,143	69,827,620,472
합 계	1,117,998,853,514	1,140,123,619,934

(5) 당기 및 전기 중 연결기업의 매출액에서 차지하는 비중이 10% 이상을 차지하는 거래처는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
A사	146,189,719,123	168,694,878,213
B사	139,693,532,393	88,053,012,122

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
현금	639,622	12,864,587
보통예금	50,308,438,878	33,780,946,520
당좌예금	30,249,856,440	2,973,834,269
기타	33,500,589,787	42,610,322,800
합 계	114,059,524,727	79,377,968,176

6. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	130,033,110,027	3,000	146,976,485,859	3,000
(대손충당금)	(10,698,706,472)	(3,000)	(14,875,587,347)	(3,000)
미수금	2,891,187,235	-	2,626,018,360	-
(대손충당금)	(844,160,965)	-	(1,275,406,483)	-
합 계	121,381,429,825	-	133,451,510,389	-

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	16,150,996,830	17,793,707,163
상각채권추심	2,400,000	2,600,000
손상	239,919,381	89,951,481
환입	(3,037,020,325)	(1,117,618,778)
제각	(3,770,172,177)	(453,825,634)
환율변동효과	182,528,886	(163,817,402)
연결범위변동	1,774,217,842	-
기말금액	11,542,870,437	16,150,996,830

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
만기미도래	105,737,294,152	85,266,117,761
만기경과:		
90일 이내	12,760,926,080	42,495,531,259
90 ~ 180일 이내	1,263,646,953	4,696,879,230
180 ~ 365일 이내	1,498,905,975	1,492,400,562
365일 이상	11,663,527,102	15,651,578,407
소 계	27,187,006,110	64,336,389,458
합 계	132,924,300,262	149,602,507,219

7. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상 품	6,103,649,592	(54,485,749)	6,049,163,843	4,182,227,193	(225,965,494)	3,956,261,699
제 품	84,178,932,897	(3,361,341,255)	80,817,591,642	81,158,622,637	(3,179,329,494)	77,979,293,143
반제품	33,879,825,071	(173,651,953)	33,706,173,118	34,262,425,040	(227,295,213)	34,035,129,827
재공품	1,019,359,489	-	1,019,359,489	1,104,844,898	-	1,104,844,898
원재료	79,283,263,139	(3,357,176,761)	75,926,086,378	69,604,767,640	(1,331,433,033)	68,273,334,607
미착품	9,104,430,813	-	9,104,430,813	16,154,842,718	-	16,154,842,718
합 계	213,569,461,001	(6,946,655,718)	206,622,805,283	206,467,730,126	(4,964,023,234)	201,503,706,892

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 당기 871,575,183천원(전기: 989,925,529천원)입니다. 또한, 당기에 인식된 재고자산평가손실은 1,982,632천원이며(전기: 재고자산평가손실환입 289,296천원), 연결포괄손익계산서의 매출원가에 포함되었습니다.

8. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
장·단기금융상품	34,000,000,000	12,500,000	2,000,000,000	59,815,560
장·단기대여금	300,563,553	968,089,109	253,167,942	2,164,084,685
미수수익	168,049,725	-	34,096,976	-
임차보증금	3,736,856,405	4,675,144,111	2,504,010,344	5,024,604,534
기타보증금	-	186,777,409	-	107,892,379
합 계	38,205,469,683	5,842,510,629	4,791,275,262	7,356,397,158

(2) 보고기간종료일 현재 사용제한예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
계정과목	금융기관	당기말	전기말	제한내용
장기금융상품	우리은행 외	12,500,000	12,500,000	당좌개설보증금
장기금융상품	Bank of China	-	47,315,560	계좌동결(*)
합 계		12,500,000	59,815,560	

(*) 전기말 사용제한예금은 Guangzhou Dongsung Chemical Co.,Ltd. 의 종업원 경제배상금 지급 목적으로 동결된 계좌예금입니다.

(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
정기예금	신한은행	3.75%	2,000,000,000	-
정기예금	신한은행	3.96%	2,000,000,000	-
정기예금	신한은행	4.14%	1,000,000,000	-
정기예금	신한은행	3.88%	2,000,000,000	-
정기예금	신한은행	3.89%	2,000,000,000	-
정기예금	국민은행	4.11%	25,000,000,000	-
소 계			34,000,000,000	2,000,000,000
장기금융상품:				
당좌개설보증금	우리은행 외	-	12,500,000	12,500,000
외화보통예금	Bank of China	-	-	47,315,560
소 계			12,500,000	59,815,560
합 계			34,012,500,000	2,059,815,560

(4) 보고기간종료일 현재 장·단기대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	이자율(%)	당기말		전기말	
		유 동	비유동	유 동	비유동
일반대여금	2.50 ~ 4.60	311,707,376	-	311,707,376	1,161,216,000
임직원대여금	1.86 ~ 4.72	300,563,553	968,089,109	253,167,942	1,002,868,685
소 계		612,270,929	968,089,109	564,875,318	2,164,084,685
대손충당금(*)		(311,707,376)	-	(311,707,376)	-
합 계		300,563,553	968,089,109	253,167,942	2,164,084,685

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

9. 기타유동자산 및 기타비유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	7,095,183,073	570,000,000	7,475,059,542	103,395,802
선급비용	2,869,587,439	660,256,813	2,630,267,745	428,591,331
당기법인세자산	402,896,112	-	810,105,184	-
부가가치세환급금	7,631,885,380	-	10,928,859,363	-
합 계	17,999,552,004	1,230,256,813	21,844,291,834	531,987,133

10. 공정가치측정금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산		
수익증권(유동)	964,330,000	755,300,000
수익증권(비유동)	1,538,170,000	2,647,500,000
지분증권(비유동)	18,487,012,888	18,200,457,278
소 계	20,989,512,888	21,603,257,278
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
시장성 있는 지분증권(비유동)	4,061,474,890	4,238,969,000
시장성 없는 지분증권(비유동)	1,197,642,908	777,909,363
소 계	5,259,117,798	5,016,878,363
합 계	26,248,630,686	26,620,135,641

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

(단위: 원)				
구분	당 기		전 기	
	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산
기초금액	21,603,257,278	5,016,878,363	34,755,792,225	11,118,858,193
취득	5,202,833,508	352,000,000	2,913,443,882	-
평가손익(당기손익)	(3,574,389,034)	-	5,955,052,898	-
평가손익(기타포괄손익)	-	(109,760,565)	-	(1,649,139,830)
처분	(2,242,188,864)	-	(22,021,031,727)	(4,452,840,000)
기말금액	20,989,512,888	5,259,117,798	21,603,257,278	5,016,878,363

11. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업 및 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
구 분	기업명	소재지	주요사업	결산일	당기말		전기말	
					지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
관계기업	애디언트동성(주)	한국	자동차시제제조업	9월 30일	40.00	2,394,730,540	40.00	742,307,512
공동기업	(주)디엔케이캠텍(*1)	한국	건축 단열재 제조 및 판매	12월31일	50.00	6,136,670,022	50.00	4,530,187,013
공동기업	양주양자도하복합재료제품 유한공사(*2)	중국	건설중장비 등의 내외장 부품 제조 및 판매	12월31일	-	-	51.15	1,874,972,619
합 계						8,531,400,562		7,147,467,144

(*1) 연결기업은 2020년 1월 9일에 지배기업과 금호피앤비화학(주)이 공동으로 설립·운영하는 합작투자법인 (주)디엔케이캠텍을 설립하였으며, 당기중 10,000,000천원의 유상증자에 참여하였습니다.

(*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. 동기업은 당기말 전량 처분하여,공동기업에서 제외되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업투자의 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 원)							
기업명	기 초	취득	지분법손익	손상(*)	처분	지분법자본변동	기 말
애디언트동성(주)	742,307,512	-	1,652,423,028	-	-	-	2,394,730,540
(주)디엔케이캠텍	4,530,187,013	10,000,000,000	(6,725,820,201)	(1,667,696,790)	-	-	6,136,670,022
양주양자도하복합재료제품 유한공사	1,874,972,619	-	(649,117,785)	-	(1,022,042,221)	(203,812,613)	-
합 계	7,147,467,144	10,000,000,000	(5,722,514,958)	(1,667,696,790)	(1,022,042,221)	(203,812,613)	8,531,400,562

(*) 당기 중 (주)디엔케이캠텍에 영업손실 및 공정가치 하락 등 손상을 시사하는 징후가 존재하여 손상검사를 수행하였습니다. 손상검사 결과, 장부금액이 회수 가능액을 초과하여 1,667,697천원의 손상차손을 인식하였습니다.

② 전 기

(단위: 원)					
기업명	기 초	취득	지분법손익	지분법자본변동	기 말
애디언트동성(주)	-	-	742,307,512	-	742,307,512
(주)디엔케이캠텍	8,645,870,919	-	(4,124,140,345)	1,017,449	4,522,748,023
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

(3) 보고기간종료일 현재 관계기업 및 공동기업의 주요재무현황은 다음과 같습니다.

① 당기 및 당기말

(단위: 원)					
기업명	자산총액	부채총액	자본총계	매출액	당기손익
애디언트동성(주)	30,153,189,744	24,203,026,890	5,950,162,854	102,808,706,456	4,044,397,977
(주)디앤케이캠텍	65,637,701,641	50,112,404,918	15,525,296,723	6,446,218,742	(13,451,640,401)

② 전기 및 전기말

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

12. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득금액	정부보조금	손상 및 감가상각누계액	장부금액	취득금액	정부보조금	손상 및 감가상각누계액	장부금액
토지	129,109,051,599	-	-	129,109,051,599	132,569,065,416	-	-	132,569,065,416
건물	120,378,325,505	(118,900,000)	(56,046,356,139)	64,213,069,366	128,199,901,786	(124,700,000)	(55,212,900,431)	72,862,301,355
구축물	28,388,847,189	-	(11,375,605,488)	17,013,241,701	28,063,921,027	-	(11,972,668,984)	16,091,252,043
기계장치	212,820,619,254	(889,851,291)	(156,242,975,979)	55,687,791,984	210,090,409,944	(983,380,295)	(156,604,234,305)	52,502,795,344
차량운반구	3,356,446,756	-	(2,693,729,912)	662,716,844	3,463,601,254	-	(2,935,697,681)	527,903,573
공구와기구	28,012,980,079	(651,285,778)	(23,879,637,228)	3,482,057,073	27,186,717,849	(803,173,217)	(22,764,175,441)	3,619,369,191
비품	27,123,657,993	(10,449,482)	(19,957,545,753)	7,155,662,758	24,641,684,270	(27,639,611)	(18,544,260,239)	6,069,784,420
임목	63,294,125	-	-	63,294,125	63,294,125	-	-	63,294,125
건설중인자산	37,850,454,633	-	(874,935,440)	36,975,519,193	28,228,640,998	-	(4,294,538,545)	23,934,102,453
합 계	587,103,677,133	(1,670,486,551)	(271,070,785,939)	314,362,404,643	582,507,236,669	(1,938,893,123)	(272,328,475,626)	308,239,867,920

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

① 당 기

(단위 : 원)							
구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처 분	계정대체(*1)	감가상각비	기타(*2)	기 말
토지	132,569,065,416	18,934,060	(732,864,175)	(3,300,572,784)	-	554,489,082	129,109,051,599
건물	72,862,301,355	23,027,061	(1,127,303,807)	(4,317,420,152)	(3,411,524,218)	183,989,127	64,213,069,366
구축물	16,091,252,043	95,559,710	(403,179,177)	2,274,934,396	(1,061,464,221)	16,138,950	17,013,241,701
기계장치	52,502,795,344	2,327,021,746	(359,095,585)	12,563,148,151	(11,379,330,067)	33,252,395	55,687,791,984
차량운반구	527,903,573	132,431,467	(23,058,087)	228,296,970	(210,063,843)	7,206,764	662,716,844
공구와기구	3,619,369,191	456,971,781	(18,678,868)	775,473,074	(1,351,575,656)	497,551	3,482,057,073
비품	6,069,784,420	2,144,915,723	(102,801,645)	879,351,866	(1,835,813,801)	226,195	7,155,662,758
입목	63,294,125	-	-	-	-	-	63,294,125
건설중인자산	23,934,102,453	45,120,181,224	-	(32,562,025,136)	-	483,260,652	36,975,519,193
합 계	308,239,867,920	50,319,042,772	(2,766,981,344)	(23,458,813,615)	(19,249,771,806)	1,279,060,716	314,362,404,643

(*1) 당기 중 유형자산에서 무형자산으로 152,398천원, 투자부동산으로 6,379,747천원, 사용권자산으로 16,926,668천원이 대체되었습니다.

(*2) 기타는 환율변동차이에 따른 차이내역입니다.

② 전 기

(단위 : 원)								
구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처 분	계정대체(*1)	감가상각비	손상차손(환입)	기타(*2)	기 말
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) 전기 중 유형자산에서 무형자산으로 1,757,173천원 대체되었습니다.

(*2) 기타는 환율변동차이에 따른 차이내역입니다.

13. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산 장부금액의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
구 분	당기말			전기말			
	취득금액	손상 및 감가상각누계액	장부금액	취득금액	정부보조금	손상 및 감가상각누계액	장부금액
영업권	32,511,263,615	(4,211,018,927)	28,300,244,688	37,084,803,468	-	(8,784,558,780)	28,300,244,688
고객관계	2,630,558,146	(2,477,108,934)	153,449,212	2,630,558,146	-	(2,214,053,118)	416,505,028
소프트웨어	8,715,311,745	(6,845,191,120)	1,870,120,625	8,994,740,239	-	(6,977,913,560)	2,016,826,679
기타산업재산권	2,127,371,309	(1,291,805,195)	835,566,114	2,921,202,320	(4,716,039)	(1,977,811,576)	938,674,705
기타시설물이용권	349,560,590	(330,560,590)	19,000,000	427,579,790	-	(406,179,790)	21,400,000
개발비	-	-	-	1,825,068,403	(89,412,627)	(1,735,655,776)	-
회원권	4,541,094,386	(51,786,800)	4,489,307,586	4,576,366,181	-	(79,786,800)	4,496,579,381
합 계	50,875,159,791	(15,207,471,566)	35,667,688,225	58,460,318,547	(94,128,666)	(22,175,959,400)	36,190,230,481

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

① 당 기

(단위: 원)							
구 분	기 초	취 득	처 분	대 체(*1)	상각비	기타(*2)	기 말
영업권	28,300,244,688	-	-	-	-	-	28,300,244,688
고객관계	416,505,028	-	-	-	(263,055,816)	-	153,449,212
소프트웨어	2,016,826,679	392,445,000	-	151,000,000	(690,151,054)	-	1,870,120,625
기타산업재산권	938,674,705	28,408,457	-	36,815,428	(168,332,476)	-	835,566,114
기타시설물이용권	21,400,000	-	-	-	(2,400,000)	-	19,000,000
회원권	4,496,579,381	113,292,500	(121,468,191)	-	-	-	4,489,307,586
합 계	36,190,230,481	534,145,957	(121,468,191)	187,815,428	(1,123,939,346)	-	35,667,688,225

(*1) 당기 중 유형자산에서 무형자산으로 152,398천원, 선급금에서 무형자산으로 35,417천원 대체되었습니다.

(*2) 기타는 환율변동차이에 따른 증가분입니다.

② 전 기

(단위: 원)							
구 분	기 초	취 득	처 분	대 체(*1)	상각비	기타(*2)	기 말

영업권	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
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) 전기 중 유형자산에서 무형자산으로 1,757,173천원, 선급금에서 무형자산으로 35,148천원 대체되었습니다.

(*2) 기타는 환율변동차이에 따른 증가분입니다.

(3) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

연결기업은 매 보고기간말 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능가액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 영업권 및 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기 및 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

14. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산 장부금액의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
토지	31,310,504,634	-	31,310,504,634	29,248,178,000	-	29,248,178,000
건물	32,809,259,320	(16,550,718,815)	16,258,540,505	26,639,040,908	(14,095,291,857)	12,543,749,051
구축물	2,226,361,409	(1,196,151,560)	1,030,209,849	2,226,361,409	(1,147,227,822)	1,079,133,587
기타자산	324,031,737	(179,700,095)	144,331,642	324,031,737	(173,262,595)	150,769,142
합 계	66,670,157,100	(17,926,570,470)	48,743,586,630	58,437,612,054	(15,415,782,274)	43,021,829,780

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

① 당 기

(단위: 원)				
구 분	기 초	대체	감가상각비	기 말
토지	29,248,178,000	2,062,326,634	-	31,310,504,634
건물	12,543,749,051	4,317,420,152	(602,628,698)	16,258,540,505
구축물	1,079,133,587	-	(48,923,738)	1,030,209,849
기타자산	150,769,142	-	(6,437,500)	144,331,642
합 계	43,021,829,780	6,379,746,786	(657,989,936)	48,743,586,630

② 전 기

(단위: 원)				
구 분	기 초	취 득	감가상각비	기 말
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

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

(단위: 원)		
구 분	장부금액	평가금액(*)
토지	31,310,504,634	43,986,889,752
건물	16,258,540,505	19,788,931,229
구축물	1,030,209,849	1,163,847,849
기타자산	144,331,642	144,331,642
합 계	48,743,586,630	65,084,000,472

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

(4) 투자부동산 관련 손익

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
임대수익	2,640,039,400	2,252,953,290
운영비용	(784,567,255)	(686,151,572)
합 계	1,855,472,145	1,566,801,718

15. 사용권자산 및 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 사용권자산 장부금액의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득금액	감가상각 누계액	장부금액	취득금액	감가상각 누계액	장부금액
건물	15,117,262,352	(8,120,742,751)	6,996,519,601	5,404,276,203	(3,857,357,377)	1,546,918,826
차량운반구	2,831,410,660	(1,786,806,063)	1,044,604,597	2,175,509,223	(1,459,962,449)	715,546,774
기타자산	18,220,468,229	(1,661,906,060)	16,558,562,169	1,699,266,278	(548,872,765)	1,150,393,513
합 계	36,169,141,241	(11,569,454,874)	24,599,686,367	9,279,051,704	(5,866,192,591)	3,412,859,113

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

① 당 기

(단위: 원)							
구 분	기 초	취 득	처 분	대 체	감가상각비	기타(*)	기 말
건물	1,546,918,826	9,787,853,062	-	-	(4,311,781,142)	(26,471,145)	6,996,519,601
차량운반구	715,546,774	876,919,867	(2,072,842)	-	(545,487,425)	(301,777)	1,044,604,597
기타자산	1,150,393,513	-	-	16,926,668,469	(546,347,020)	(972,152,793)	16,558,562,169
합 계	3,412,859,113	10,664,772,929	(2,072,842)	16,926,668,469	(5,403,615,587)	(998,925,715)	24,599,686,367

(*) 기타는 환율변동차이 등에 따른 차이분입니다.

② 전 기

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

(*) 기타는 환율변동차이 등에 따른 차이분입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 리스부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치

1년 이내	4,417,475,149	4,286,842,542	1,493,057,695	1,439,580,688
1년 초과 5년 이내	4,231,612,105	3,923,494,849	889,920,296	889,336,576
합 계	8,649,087,254	8,210,337,391	2,382,977,991	2,328,917,264

(4) 당기 및 전기 중 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	2,328,917,264	3,293,015,306
리스부채의 증가	10,562,061,489	1,284,214,872
리스부채의 지급	(5,176,043,611)	(1,802,040,753)
리스부채의 처분	(2,421,442)	(519,451,292)
이자비용	497,823,691	71,618,523
환율변동효과	-	1,560,608
합 계	8,210,337,391	2,328,917,264

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비	5,403,615,587	1,856,053,463
리스부채의 이자비용	497,823,691	70,956,067
리스료- 단기 및 소액리스	4,458,825,867	4,509,303,424
합 계	10,360,265,145	6,436,312,954

(6) 당기 중 리스의 총 현금유출은 61,485,222천원(전기: 5,940,999천원)입니다.

16. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	84,745,526,940		118,093,886,366	-
미지급금	26,363,434,527	117,181,256	28,440,571,727	131,264,343
미지급비용	22,708,616,213	2,670,133,302	19,340,396,173	1,402,215,492
합 계	133,817,577,680	2,787,314,558	165,874,854,266	1,533,479,835

17. 차입금 및 사채

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
차입금 종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
무역금융	기업은행 등	4.9 ~ 6.19	-	12,000,000,000

수입신용장인수	한국산업은행 등	4.03~6.26	79,607,556	24,357,146,753
일반자금대출	우리은행 등	변동금리(CD 3M+1.15)	119,441,448,000	66,071,420,000
시설자금대출	우리은행	변동금리(KORIBOR 3M+0.8)	15,590,000,000	10,000,000,000
합 계			135,111,055,556	112,428,566,753

(2) 보고기간종료일 현재 연결기업의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
차입금 종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
운영자금대출	기업은행	3.0 ~ 4.5	11,800,000,000	11,800,000,000
시설자금대출	한국산업은행	산금채 1Y+0.75	18,900,000,000	18,900,000,000
소 계			30,700,000,000	30,700,000,000
유동성대체: 유동성 장기차입금			(11,800,000,000)	(9,800,000,000)
차감계			18,900,000,000	20,900,000,000

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

(3) 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
차감: 전환권조정			-	-
차감: 사채할인발행차금			-	-
순장부금액			-	2,100,000,000
유동성 대체: 유동성전환사채			-	(2,100,000,000)
차 감 계			-	-

당기 중 전환사채는 전액 전환되었습니다.

(4) 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			(773,382,408)	(1,623,825,523)
차감: 교환사채할인발행차금			(1,498,421)	(3,146,148)
순장부금액			11,541,619,171	10,689,528,329
유동성 대체 : 유동성교환사채			(11,541,619,171)	-
차 감 계			-	10,689,528,329

계약상 사채의 만기는 2026년이나 사채권자가 조기교환청구권을 행사할 수 있으므로 유동 부채로 표시하였습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 상기 교환사채의 주요 내역은 다음과 같습니다.

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

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

18. 기타금융부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
임대보증금	75,000,000	166,100,000	72,000,000	26,100,000
금융보증부채	15,719,179	-	-	-
미지급배당금	13,329,500	-	13,137,700	-
합 계	104,048,679	166,100,000	85,137,700	26,100,000

19. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선수금	84,209,187,332	-	39,164,572,246	-
선수수익	122,887,500	1,200,404,031	737,325,000	1,192,768,807
예수금	3,097,536,201	-	3,107,862,071	-
부가가치세예수금	657,736,640	-	477,899,697	-
합 계	88,087,347,673	1,200,404,031	43,487,659,014	1,192,768,807

20. 파생상품

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

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

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
파생상품자산	125,051,408	344,904,293
파생상품부채	202,196,078	2,491,821,014

21. 충당부채

(1) 보고기간종료일 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
공사손실충당부채	2,072,506,310	-	3,462,216,929	-
하자보수충당부채	438,978,431	-	457,146,441	-
판매보증충당부채	250,759,135	-	369,287,384	-
복구충당부채	-	655,600,000	-	552,888,560
합 계	2,762,243,876	655,600,000	4,288,650,754	552,888,560

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 원)				
구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
공사손실충당부채	3,462,216,929	3,764,474,546	(5,154,185,165)	2,072,506,310
하자보수충당부채	457,146,441	-	(18,168,010)	438,978,431
판매보증충당부채	369,287,384	-	(118,528,249)	250,759,135
복구충당부채	552,888,560	102,711,440	-	655,600,000
합 계	4,841,539,314	3,867,185,986	(5,290,881,424)	3,417,843,876

② 전 기

(단위: 원)				
구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
공사손실충당부채	236,991,415	5,463,980,771	(2,238,755,257)	3,462,216,929
하자보수충당부채	489,554,312	-	(32,407,871)	457,146,441
판매보증부채	329,708,474	39,578,910	-	369,287,384
복구충당부채	552,888,560	-	-	552,888,560
합 계	1,609,142,761	5,503,559,681	(2,271,163,128)	4,841,539,314

22. 퇴직급여

(1) 확정급여형 퇴직급여제도

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

(2) 보고기간종료일 현재 확정급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	61,310,084,239	51,292,867,669
사외적립자산의 공정가치	(63,022,815,967)	(59,809,322,150)
합 계	(1,712,731,728)	(8,516,454,481)

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	51,292,867,669	52,329,690,754
당기근무원가	6,279,943,775	6,508,321,215
이자원가	2,546,639,976	1,368,635,508
퇴직급여 지급액	(4,478,639,823)	(4,880,274,010)
확정급여제도의 재측정요소	5,666,291,384	(4,132,066,716)
– 인구통계적가정으로 인한 효과	408,564,243	(362,612,830)
– 재무적가정변동으로 인한 효과	4,168,412,339	(6,768,032,036)
– 경험조정으로 인한 효과	1,089,314,802	2,998,578,150
계열사로부터의 전입(전출)	–	107,021,568
환율변동	2,981,258	(8,460,649)
기말금액	61,310,084,239	51,292,867,669

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	59,809,322,150	44,456,792,943
이자수익	3,035,622,204	1,171,425,840
기여금 납입액	5,382,433,767	18,300,904,154
퇴직급여 지급액	(4,281,047,355)	(3,560,739,421)
확정급여제도의 재측정요소	(842,524,189)	(547,661,681)
운용관리원가	(80,990,610)	(69,962,567)
계열사로부터의 전입(전출)	-	58,562,882
기말금액	63,022,815,967	59,809,322,150

(5) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
정기예금	22,623,072,295	8,165,926,574
채무상품 등	40,399,743,672	51,643,395,576
합 계	63,022,815,967	59,809,322,150

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	6,279,943,775	6,508,321,215
순이자원가	(488,982,228)	221,568,250
합 계	5,790,961,547	6,729,889,465

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

구 분	당기말	전기말
기대임금상승율	4.00% ~ 5.00%	5.13% ~ 5.68%
할인율	4.15% ~ 4.77%	3.62% ~ 5.00%

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

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

할인율				
1%증가	(4,451,995,291)	(7.26%)	(2,789,192,113)	(5.47%)
1%감소	4,350,378,459	7.10%	3,115,600,197	6.11%
미래임금상승률				
1%증가	4,304,225,125	7.02%	3,137,052,593	6.15%
1%감소	(4,490,609,445)	(7.32%)	(2,857,791,865)	(5.60%)

(9) 확정기여형 퇴직급여제도

당기 및 전기 중 확정기여형 퇴직급여로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
퇴직급여	2,160,915,199	2,438,238,248

23. 자본금과 잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 지배기업의 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금(*)	197,035,243,013	197,035,243,013
자기주식처분이익	518,136,472	518,136,472
교환권대가	761,066,629	777,994,180
기타자본잉여금	1,230,137,864	1,213,210,313
합 계	199,544,583,978	199,544,583,978

(*) 연결기업의 주식발행초과금은 지배기업이 (주)동성화학으로부터 인적분할되어 설립되는 시점에 이전받은 순자산금액과 연결기업이 발행한 자본금의 차이금액 등으로서 결손보전 또는 자본전입 이외에는 사용이 제한되어 있습니다.

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

(3) 보고기간종료일 현재 기타자본 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(4,789,499,457)	(4,888,655,499)
자기주식처분손실	(38,117,559)	(19,801,517)
감자차손	(10,119,614,008)	(10,119,614,008)
기타자본조정	18,854,617,732	18,429,478,136
합 계	3,907,386,708	3,401,407,112

(4) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(2,641,831,006)	(2,555,120,159)
지분법자본변동	77,603,792	238,591,374
해외사업환산손익	(1,968,731,001)	(2,095,920,589)
합 계	(4,532,958,215)	(4,412,449,374)

(5) 보고기간종료일 현재 기타적립금 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

(7) 보고기간종료일 현재 이익잉여금 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	109,265,933,087	86,516,294,048
재평가잉여금	37,895,749,550	37,895,749,550
지분법이익잉여금	(4,133,357,679)	(4,133,357,679)
확정급여제도의 재측정요소	(4,498,715,766)	144,157,657
합 계	138,529,609,192	120,422,843,576

(8) 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	1,016,617주	1,034,000주
배당받을 주식수	48,673,111주	48,655,728주
1주당 배당금(배당률)	200원(20%)	200원(20%)
배당금총액	9,734,622,200	9,731,145,600

(9) 보고기간종료일 현재 비지배지분의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
기업명	당기말	전기말
(주)동성화인텍	102,674,863,906	89,910,740,456
(주)제네웰	19,036,725,419	17,292,304,691
JDS	7,451,494,992	5,430,879,335

IDS	8,038,042	8,083,203
합 계	129,171,122,359	112,642,007,685

(10) 당기말 현재 연결대상 종속기업에 대한 비지배지분의 몫은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
회사명	비지배지분율 (%)	기초누적 비지배지분	비지배지분 당기순이익	비지배지분 배당금	전환권행사	기타변동	기말누적 비지배지분
(주)동성화인텍	60.81	89,910,740,456	17,447,652,882	(6,100,285,800)	1,763,383,930	(346,627,562)	102,674,863,906
(주)제네웰	49.74	17,292,304,691	3,395,281,343	(1,508,412,600)	-	(142,448,015)	19,036,725,419
JDS	37.05	5,430,879,335	4,418,742,800	(2,477,766,916)	-	79,639,773	7,451,494,992
IDS	0.05	8,083,203	(322,862)	-	-	277,701	8,038,042
합 계		112,642,007,685	25,261,354,163	(10,086,465,316)	1,763,383,930	(409,158,103)	129,171,122,359

24. 건설계약

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초	44,161,762,058	56,034,704,004
증감액	37,923,164,428	54,860,199,714
공사수익인식	(67,650,081,957)	(66,733,141,660)
기말	14,434,844,529	44,161,762,058

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

(2) 당기 및 전기 중 진행 중인 건설계약과 관련하여 인식한 공사손익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
누적계약원가	73,961,048,860	50,708,890,370
누적손익	(7,387,171,901)	(612,423,812)
누적계약수익	66,573,876,959	50,096,466,558
진행청구액	(67,336,333,850)	(40,634,128,930)
합 계	(762,456,891)	9,462,337,628

(3) 보고기간종료일 현재 미청구공사 및 초과청구공사의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
계약자산	2,816,456,323	15,613,280,002
계약부채	3,578,913,214	6,150,942,374

(4) 당기 중 연결기업의 투입법으로 진행기준을 적용한 계약 가운데 총 계약수익 금액이 직전 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 변동
보냉재사업부문	3,424,680,211	7,903,104,406	(4,235,951,841)	(242,472,354)	(12,005,127,818)

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.

25. 비용의 성격별분류

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	2,533,653,380	(39,883,055,376)
원재료와 소모품의 사용액	604,654,770,472	732,018,768,906
종업원급여	148,336,979,489	133,807,004,980
감가상각 및 상각비용	26,435,316,675	23,452,466,988
외주가공비	102,168,046,751	99,076,663,103
수도광열비 및 전력비	24,598,082,465	23,537,476,921
소모품비	17,692,330,000	17,216,767,258
수출경비	5,377,430,090	11,683,763,179
지급수수료	37,835,867,871	33,536,569,380
운반비	15,444,069,918	13,559,581,612
임차료	5,398,009,520	2,817,895,361
경상연구개발비	3,529,851,423	2,337,004,890
대손상각비(환입)	(2,797,100,944)	-
기타	45,191,680,440	31,592,369,656
합 계	1,036,398,987,550	1,084,753,276,858

26. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
급여 및 상여	37,109,002,815	28,503,638,377
퇴직급여	3,550,288,160	3,062,870,335

복리후생비	6,436,529,564	4,843,070,266
여비교통비	1,827,596,529	1,469,069,482
세금과공과	1,562,831,935	1,458,559,515
임차료	3,131,464,787	4,778,057,896
접대비	1,255,391,455	1,419,697,039
운반비	12,452,428,719	10,956,183,382
지급수수료	10,534,811,365	7,874,702,701
판매수수료	1,745,007,602	1,543,624,836
수출경비	5,009,626,517	12,195,308,071
경상개발비	2,634,049,197	2,284,748,602
감가상각비	6,863,443,962	3,760,717,454
무형자산상각비	1,107,497,793	1,154,265,625
교육훈련비	265,229,200	306,163,505
통신비	315,117,367	339,237,500
차량유지비	1,102,320,831	1,124,285,984
소모품비	1,014,522,551	808,316,040
보험료	1,245,826,785	1,116,814,154
대손상각비(환입)	(2,797,100,944)	(1,698,902,020)
기타	2,856,445,079	2,888,748,053
합 계	99,222,331,269	90,189,176,797

27. 영업외손익

27-1 기타손익

(1) 당기 및 전기 중 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
외환차익	23,261,665,447	30,502,517,330
외화환산이익	292,325,978	3,131,754,254
임대료수익	7,020,000	300,840,000
기술료수익	19,209,245	19,385,497
수수료수익	47,000,520	85,091,471
유형자산처분이익	137,487,999	54,528,187
사용권자산처분이익	348,600	30,664,064
파생상품거래이익	1,945,811,647	265,493,599
파생상품평가이익	1,174,685,027	528,551,723
기타대손충당금환입	-	91,376,752
합 계	26,885,554,463	35,010,202,877

(2) 당기 및 전기 중 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
외환차손	20,819,757,311	21,659,248,938
외화환산손실	1,315,085,271	4,373,094,898
유형자산처분손실	1,977,753,971	412,897,485
유형자산폐기손실	2,226,000	-
유형자산손상차손	-	255,260,875
무형자산처분손실	26,302,191	30,091,788
파생상품거래손실	2,999,030,001	6,033,654,964
파생상품평가손실	537,404,625	1,546,631,684
기타의대손상각비	239,919,381	265,578,486
합 계	27,917,478,751	34,576,459,118

27-2 금융손익

(1) 당기 및 전기 중 금융손익에 포함된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	2,798,263,001	878,259,801
금융원가:		
이자비용	(10,047,074,614)	(5,382,118,375)

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
금융기관예치금	2,485,936,305	756,143,777
기타	312,326,696	122,116,024
합 계	2,798,263,001	878,259,801

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
금융기관차입금	8,697,160,081	5,310,499,852
리스부채	497,823,691	71,618,523
기타	852,090,842	-
합 계	10,047,074,614	5,382,118,375

27-3 투자손익

당기 및 전기 중 투자손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
투자수익:		
배당금수익	4,260,818,079	3,675,616,336
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	149,710,000	5,852,795,548
종속기업투자주식처분이익	635,922,810	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	226,082,086	50,025,827
소 계	5,272,532,975	10,320,745,223
투자원가:		
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	(3,724,099,034)	(594,747,906)
종속기업투자주식처분손실	-	(198,785,748)
공동기업투자주식처분손실	(1,022,042,221)	-
공동기업투자주식손상차손	(1,667,696,790)	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	(86,810,767)
소 계	(6,413,838,045)	(5,843,978,372)
차감계	(1,141,305,070)	4,476,766,851

27-4 기타영업외손익

당기 및 전기 중 기타영업외손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
잡이익	2,967,954,136	2,134,608,073
잡손실	(479,330,354)	(1,750,497,641)
기타	(458,079,900)	(388,407,519)
합 계	2,030,543,882	(4,297,087)

27-5 금융상품별 손익항목

당기 및 전기 중 금융상품별 손익항목 내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 원)						
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
당기손익인식:						
외환차익	17,983,055,116	-	-	-	5,278,610,331	23,261,665,447
외화환산이익	42,346,298	-	-	-	249,979,680	292,325,978
이자수익	2,798,263,001	-	-	-	-	2,798,263,001
배당금수익	-	4,260,818,079	-	-	-	4,260,818,079
평가이익	-	149,710,000	-	1,174,685,027	-	1,324,395,027
거래이익	-	226,082,086	-	1,945,811,647	-	2,171,893,733
외환차손	(14,612,837,678)	-	-	(51,290,000)	(6,155,629,633)	(20,819,757,311)
외화환산손실	(1,290,181,666)	-	-	-	(24,903,605)	(1,315,085,271)
이자비용	-	-	-	-	(10,047,074,614)	(10,047,074,614)
평가손실	-	(3,724,099,034)	-	(537,404,625)	-	(4,261,503,659)
거래손실	-	-	-	(2,999,030,001)	-	(2,999,030,001)
대손상각비환입	3,037,020,325	-	-	-	-	3,037,020,325
소 계	7,957,665,396	912,511,131	-	(467,227,952)	(10,699,017,841)	(2,296,069,266)
기타포괄손익 :						-
평가손익	-	-	(86,710,847)	-	-	(86,710,847)
합 계	7,957,665,396	912,511,131	(86,710,847)	(467,227,952)	(10,699,017,841)	(2,382,780,113)

② 전 기

(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

28. 법인세비용(수익)

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
당기 법인세 부담액	15,854,573,850	10,278,101,976
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(6,591,447,208)	410,429,256
자본에 직접 반영된 이연법인세	1,510,844,040	(1,930,274,585)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(1,003,370,127)	181,447,726
손익에 반영된 법인세비용	9,770,600,555	8,939,704,373

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익	23,049,718	(1,433,650,234)
확정급여제도의 재측정요소	1,397,153,414	(758,145,849)
지분법자본변동	42,825,032	7,023,011
교환권대가	47,815,876	254,498,487
합 계	1,510,844,040	(1,930,274,585)

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	68,485,853,917	55,777,225,335
적용세율에 따른 세부담액	19,022,776,293	12,446,292,856
조정사항:		
비공제비용	2,060,700,971	712,934,876
비과세수익	(3,861,407,010)	(181,380,029)
세액공제	(1,405,441,620)	(2,559,037,470)
이연법인세미인식효과	(6,006,927,830)	6,201,960,505
법인세 추납액	(1,003,370,127)	270,450,306
종속기업 손익 등에 대한 법인세 효과	397,017,590	(5,771,379,909)
기타	567,252,289	(2,180,136,762)
법인세비용	9,770,600,555	8,939,704,373
유효세율	14.30%	16.03%

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

① 당 기

(단위: 원)					
구 분	일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 감	기 말	기 초	기 말
차감할일시적차이:					
퇴직급여부채	14,096,560,411	(13,932,937,244)	163,623,167	2,955,787,209	34,197,242
장·단기종업원급여	2,473,127,769	4,369,004,515	6,842,132,284	453,311,942	1,513,766,609
대손충당금	37,391,190,105	(8,218,622,913)	29,172,567,192	1,807,042,872	719,497,635
재고자산	3,847,790,643	4,688,828,981	8,536,619,624	1,276,645,669	1,824,030,938
무형자산	51,786,800	153,449,212	205,236,012	10,875,228	(22,935,386)
파생상품평가손익	876,322,095	(876,322,095)	-	184,027,640	-
공정가치측정금융자산	(4,035,479,200)	3,426,294,342	(609,184,858)	(801,585,352)	(146,878,554)
선수수익	860,212,500	1,174,234,727	2,034,447,227	180,644,624	425,199,470
정부보조금	1,150,026,677	(126,208,543)	1,023,818,134	222,984,951	216,129,272
충당부채	4,841,539,314	(1,423,695,438)	3,417,843,876	1,016,723,256	741,202,257
리스부채	2,078,337,168	6,137,563,712	8,215,900,880	436,450,805	1,797,430,528
기타(차감)	9,708,356,023	(3,446,154,162)	6,262,201,861	1,536,683,323	537,446,862
소 계	73,339,770,305	(8,074,564,906)	65,265,205,399	9,279,592,167	7,639,086,873
가산할일시적차이:					
미수수익	(21,285,333)	(133,952,749)	(155,238,082)	(4,469,920)	(32,444,759)
투자부동산	(1,415,218,590)	-	(1,415,218,590)	(297,195,904)	(295,780,685)
유형자산	(91,322,698,536)	(3,599,416,915)	(94,922,115,451)	(19,697,354,256)	(20,227,859,861)
사용권자산	(2,889,586,088)	(6,323,048,712)	(9,212,634,800)	(606,813,078)	(1,997,815,193)
압축기장충당금	(403,872,233)	231,660,264	(172,211,969)	(94,352,885)	(37,834,970)
관계기업 및 종속기업투자주식	45,647,616,543	(299,429,318)	45,348,187,225	(10,624,087,339)	(5,008,458,131)
전환권조정	-	(773,382,408)	(773,382,408)	-	(169,912,115)
기타	(14,235,303,941)	11,767,274,645	(2,468,029,296)	(3,081,044,930)	(526,815,562)
소 계	(64,640,348,178)	869,704,807	(63,770,643,371)	(34,405,318,312)	(28,296,921,276)
일시적차이 합계	8,699,422,127	(7,204,860,099)	1,494,562,028	(25,125,726,145)	(20,657,834,403)
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	4,715,334,000	4,087,195,756	8,802,529,756	3,618,961,315	3,927,894,822
이월결손금으로 인한 이연법인세 자산	19,534,224,772	10,668,599,974	30,202,824,746	-	1,567,170,345
소 계	24,249,558,772	14,755,795,730	39,005,354,502	3,618,961,315	5,495,065,167
합 계	32,948,980,899	7,550,935,631	40,499,916,530	(21,506,764,830)	(15,162,769,236)
이연법인세자산				997,985,974	2,127,162,430
이연법인세부채				(22,504,750,804)	(17,289,931,666)

② 전 기

(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)

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

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
차감할일시적차이	52,025,714,945	33,196,763,089
이월결손금	14,497,031,376	14,497,031,376
이월세액공제	6,356,971,842	6,750,000
합 계	72,879,718,163	47,700,544,465

(6) 보고기간 종료일 현재 이연법인세부채로 인식되지 않은 종속기업 및 관계기업에 대한 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
종속기업투자주식	66,864,448,287	46,397,776,213
관계기업투자주식	1,712,076,870	390,138,448
합 계	68,576,525,157	46,787,914,661

29. 주당손익

(1) 기본주당이익

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
보통주 지배지분 당기순이익	33,453,899,199	35,040,922,338
가중평균유통주식수(*)	48,660,586	49,090,057
기본주당순이익	687	714

(*) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식 산정내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 희석주당이익

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

연결기업 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 23 (6) 참조).

(단위 : 주, 원)		
구 분	당 기	전 기
보통주 지배지분 당기순이익	33,453,899,199	35,040,922,338
조정내역:		
희석주당이익 산정 위한 순이익	33,453,899,199	35,040,922,338
발행된 가중평균유통보통주식수	48,660,586	49,090,057
조정내역:		
신주인수권	412,779	436,379
가중평균희석성장재적보통주식수	49,073,365	49,526,436
희석주당순이익	682	708

30. 특수관계자 공시

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업과 특수관계에 있는 주요 기업은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말	비 고
지배기업	(주)디에스티아이	(주)디에스티아이	
관계기업	애디언트동성(주)	애디언트동성(주)	
공동기업	(주)디앤케이캠텍	(주)디앤케이캠텍	
	-	양주양자도하복합재료제품유한공사(*)	(주)동성티씨에스의 공동기업
기타특수관계자	BAEK&CO PTE. LTD.	BAEK&CO PTE. LTD.	지배기업의 종속기업
	EAGLE VINA COMPANY LIMITED	EAGLE VINA COMPANY LIMITED	BAEK&CO PTE. LTD.의 종속기업

(*) 당기 중 공동지배력을 상실하여 공동기업에서 제외되었습니다.

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

(단위: 원)			
기업명	내 역	당 기	전 기
(주)디에스티아이	매출	17,000,000	17,000,000
	배당금 지급	4,129,000,000	4,086,422,000
애디언트동성(주)	임대수익	2,227,805,400	2,179,993,290
양주양자도하복합 재료제품유한공사(*)	매출	230,865,502	379,951,825
	매입	68,935,558	86,873,868
	이자수익	50,325,692	57,961,856
(주)디앤케이캠텍	매출	768,192,000	502,668,432
	이자수익	21,869,170	12,811,643
	이자비용	15,719,179	-
EAGLE VINA COMPANY LIMITED	매출	3,468,131,607	1,378,752,945
	매입	-	4,930,081
합 계	수익 합계	6,784,189,371	4,529,139,991
	비용 합계	84,654,737	91,803,949
	배당금 지급	4,129,000,000	4,086,422,000

(*) 당기 중 공동지배력을 상실하여 특수관계자에서 제외되었으며, 거래금액은 지배력 상실 이전의 금액입니다.

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

(단위: 원)			
기업명	내역	당기말	전기말
(주)디에스티아이	매출채권	4,675,000	4,675,000
	임대보증금	20,000,000	20,000,000
(주)디앤케이캠텍	매출채권	149,441,600	-
	미수금	6,930,000	5,071,000
	미수수익	12,811,643	12,811,643
EAGLE VINA COMPANY LIMITED	매출채권	772,030,831	265,615,942
양주양자도하복합재료 제품 유한공사(*)	매출채권	-	344,263,990
	미수금	-	366,835,135
	미수금(대손충당금)	-	(366,835,135)
	매입채무	-	42,988,764
	일반장기대여금	-	1,161,216,000
	장기미수금	-	189,593,689
임직원	대여금	1,273,652,662	1,256,036,627
합 계	채권 합계	2,219,541,736	3,239,283,891
	채무 합계	20,000,000	62,988,764

(*) 당기 중 공동지배력을 상실하여 특수관계자에서 제외되었습니다.

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

(단위: 원)				
구분	기초	증가	감소	기말
임직원 대여금	1,256,036,627	301,666,682	(284,050,647)	1,273,652,662

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

(5) 당기말과 전기말 현재 연결기업이 특수관계자로 부터 제공받은 지급보증은 없습니다.

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

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

(7) 당기 및 전기 중 연결기업의 주요경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
급여	8,933,591,006	6,130,401,680
퇴직급여	1,768,315,719	1,430,724,374
합 계	10,701,906,725	7,561,126,054

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

31. 우발채무와 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위: 1USD, 원화단위: 원)			
금융기관	내역	통화	한도금액
신한은행	무역금융 등	USD	23,000,000
	일반자금대출 등	KRW	48,000,000,000
산업은행	수입신용장 등	USD	39,000,000
	운영자금대출 등	KRW	65,900,000,000
씨티은행	일반자금대출 등	KRW	16,000,000,000
	수입신용장 등	USD	49,800,000
우리은행	수입신용장 등	USD	5,400,000
	운영자금대출 등	KRW	54,800,000,000
한국수출입은행	수입자금대출	KRW	5,000,000,000
하나은행	무역금융 등	USD	3,000,000
	원화지급보증 등	KRW	7,800,000,000
기업은행 등	무역금융 등	USD	124,500,000
	지급보증 등	KRW	47,500,000,000
합계		USD	244,700,000
		KRW	245,000,000,000

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 채무를 위하여 담보하기 위해 제공되어 있는 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(외화단위: 1USD, 원화단위: 원)							
담보제공기업	채권자	담보제공자산	담보설정금액(채권최고액)				담보제공사유
			당기말		전기말		
(주)동성케미컬	우리은행	토지, 건물	KRW	33,920,000,000	KRW	24,320,000,000	차입금 담보
	한국산업은행	토지, 건물, 기계장치	KRW	30,900,000,000	KRW	30,900,000,000	시설자금대출 및
	한국산업은행	토지, 건물, 기계장치	USD	5,800,000	USD	5,800,000	확정원화지급보증
(주)동성화인텍	한국산업은행	토지, 건물, 기계장치	KRW	62,000,000,000	KRW	62,000,000,000	차입금 담보
	신한은행,씨티은행	토지, 건물, 기계장치	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	KRW	5,115,600,000	KRW	5,115,600,000	차입금 담보
	부산은행	토지, 건물, 기계장치	KRW	3,355,000,000	KRW	3,355,000,000	차입금 담보
합 계			KRW	201,290,600,000	KRW	191,690,600,000	
			USD	5,800,000	USD	5,800,000	

(3) 보고기간종료일 현재 타인에게 제공한 지급보증제공내역은 다음과 같습니다.

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

연결기업은 전기 중 공동기업인 (주)디앤케이캠텍의 운영자금 차입을 위해 금호피앤비화학
과 연대보증 조건으로 보증제공수수료지급계약을 체결하였습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 제3자로부터 제공받고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 1USD, 1JPY, 1EUR, 원화단위: 원)				
기업명	제공인	보증내용	단위	보증금액
(주)동성화인텍	서울보증보험	계약이행담보	KRW	5,136,475,885
			USD	105,005,254
	산업은행 등	수입신용장개설등	USD	33,000,000
(주)동성케미컬	KEB하나은행	계약이행지급보증	KRW	2,000,000,000
	서울보증보험	하자이행지급보증외	KRW	1,018,876,957
동성TCS	서울보증보험	계약이행지급보증	KRW	69,040,000
		하자이행지급보증외	KRW	49,940,000
제네웰	서울보증보험	계약이행지급보증	KRW	225,000,000
		물품대금보증	KRW	5,000,000
합 계			KRW	8,504,332,842
			USD	138,005,254

(5) 보고기간종료일 현재 연결기업의 주요 보험가입자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
보험종류	보험가입자산	장부가액	부보금액	보험회사
패키지보험	건물, 기계장치, 재고자산 등	460,335,422,920	1,074,999,791,151	KB손해보험(주) 등(*)

(*) 동 보험과 관련된 부보금액 중 86,256,000천원은 타 금융기관에 질권설정되어 있습니다.
한편, 연결기업은 상기 보험 이외에 자동차종합보험, 산재보험 및 가스사고배상책임보험 등
에 가입하고 있습니다.

(6) 연결기업은 신규공장 증설 계획에 따라 주요 유형자산과 관련하여 체결한 유의적계약에
대해 당기말 현재 발생하지 않는 자본적지출 약정 금액은 61,749,220천원 입니다.

(7) 보고기간종료일 현재 중요한 계류중인 소송사건은 없습니다.

32. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(2) 연결기업의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	32,562,025,136	12,807,898,398
장기차입금의 유동성 대체	2,000,000,000	18,900,000,000
유형자산의 취득 관련 미지급금	(1,243,034,322)	3,135,516,400
무형자산의 취득 관련 미지급금	(102,575,000)	-
매출채권의 제각	3,770,172,177	453,825,634
종속기업의 전환권 행사	2,100,000,000	7,070,000,000

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

① 당 기

(단위: 원)							
구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금흐름				기말
			기타변동(*)	이자비용	유동성대체	배당결의	
단기차입금	112,428,566,753	22,889,674,993	(207,186,190)	-	-	-	135,111,055,556
유동성장기차입금	9,800,000,000	-	-	-	2,000,000,000	-	11,800,000,000
장기차입금	20,900,000,000	-	-	-	(2,000,000,000)	-	18,900,000,000
리스부채	2,328,917,264	(4,678,219,920)	10,061,816,356	497,823,691	-	-	8,210,337,391
전환사채	2,100,000,000	-	(2,100,000,000)	-	-	-	-
교환사채	10,689,528,329	-	-	852,090,842	-	-	11,541,619,171
미지급배당금	13,137,700	(9,730,953,800)	-	-	-	9,731,145,600	13,329,500
합 계	158,260,150,046	8,480,501,273	7,754,630,166	1,349,914,533	-	9,731,145,600	185,576,341,618

(*) 기타의 구성내역은 환율변동에 의한 차이내역을 포함하고 있습니다.

② 전 기

(단위: 원)							
구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금흐름				기말
			기타변동(*)	이자비용	유동성대체	배당결의	
단기차입금	104,462,349,318	8,684,393,024	(718,175,589)	-	-	-	112,428,566,753
유동성장기차입금	30,478,250,000	221,750,000	-	-	(20,900,000,000)	-	9,800,000,000
장기차입금	-	-	-	-	20,900,000,000	-	20,900,000,000
리스부채	3,293,015,306	(1,776,881,990)	741,165,425	71,618,523	-	-	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
미지급배당금	13,137,090	(9,919,412,790)	-	-	-	9,932,550,490	13,137,700
합 계	157,304,757,016	(2,790,151,756)	(7,047,010,164)	860,004,460	-	9,932,550,490	158,260,150,046

(*) 기타의 구성내역은 환율변동에 의한 차이내역을 포함하고 있습니다.

33. 공정가치

(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				
- 파생상품자산	125,051,408	125,051,408	344,904,293	344,904,293
- 당기손익-공정가치 측정금융자산(유동)	964,330,000	964,330,000	755,300,000	755,300,000
- 당기손익-공정가치 측정금융자산(비유동)	20,025,182,888	20,025,182,888	20,847,957,278	20,847,957,278
- 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	5,259,117,798	5,259,117,798	5,016,878,363	5,016,878,363
소 계	26,373,682,094	26,373,682,094	26,965,039,934	26,965,039,934
상각후원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	114,059,524,727	114,059,524,727	79,377,968,176	79,377,968,176
- 매출채권및기타채권(유동)	121,381,429,825	121,381,429,825	133,451,510,389	133,451,510,389
- 매출채권및기타채권(비유동)	-	-	-	-
- 기타금융자산(유동)	38,205,469,683	38,205,469,683	4,791,275,262	4,791,275,262
- 기타금융자산(비유동)	5,842,510,629	5,842,510,629	7,356,397,158	7,356,397,158
소 계	279,488,934,864	279,488,934,864	224,977,150,985	224,977,150,985
금융자산 합계	305,862,616,958	305,862,616,958	251,942,190,919	251,942,190,919
금융부채:				
공정가치로 인식된 금융부채				
- 파생상품부채	202,196,078	202,196,078	2,491,821,014	2,491,821,014
소 계	202,196,078	202,196,078	2,491,821,014	2,491,821,014
상각후원가로 인식된 금융부채				
- 단기차입금	135,111,055,556	135,111,055,556	112,428,566,753	112,428,566,753
- 전환사채(유동)	-	-	2,100,000,000	2,100,000,000
- 유동성장기차입금	11,800,000,000	11,800,000,000	9,800,000,000	9,800,000,000
- 교환사채	11,541,619,171	11,541,619,171	10,689,528,329	10,689,528,329
- 매입채무및기타채무(유동)	133,817,577,680	133,817,577,680	165,874,854,266	165,874,854,266
- 기타금융부채(유동)	104,048,679	104,048,679	85,137,700	85,137,700
- 장기차입금	18,900,000,000	18,900,000,000	20,900,000,000	20,900,000,000
- 매입채무및기타채무(비유동)	2,787,314,558	2,787,314,558	1,533,479,835	1,533,479,835
- 기타금융부채(비유동)	166,100,000	166,100,000	26,100,000	26,100,000
- 리스부채(유동)	4,286,842,542	4,286,842,542	1,439,580,688	1,439,580,688
- 리스부채(비유동)	3,923,494,849	3,923,494,849	889,336,576	889,336,576
소 계	322,438,053,035	322,438,053,035	325,766,584,147	325,766,584,147
금융부채 합계	322,640,249,113	322,640,249,113	328,258,405,161	328,258,405,161

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

(2) 금융상품 공정가치

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
- 파생상품자산	-	125,051,408	-	125,051,408
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	-	964,330,000	-	964,330,000
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	-	-	20,025,182,888	20,025,182,888
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	4,247,075,470	-	1,012,042,328	5,259,117,798
합 계	4,247,075,470	1,089,381,408	21,037,225,216	26,373,682,094
공정가치로 측정되는 금융부채:				
- 파생상품부채	-	202,196,078	-	202,196,078

② 전기말

(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
합 계	5,112,136,035	1,718,181,793	20,134,722,106	26,965,039,934
공정가치로 측정되는 금융부채:				
- 파생상품부채	-	2,491,821,014	-	2,491,821,014

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

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

연결기업의 당기말과 전기말 현재 현재 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치 평가를 위하여 적용한 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

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

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

(단위: 원)						
구 분	기 초	취 득	당기손익	대 체	처 분	기 말
공정가치로 측정되는 금융자산:						
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	20,847,957,278	5,202,833,508	(3,574,389,034)	(964,330,000)	(1,486,888,864)	20,025,182,888
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	660,042,328	352,000,000	-	-	-	1,012,042,328
합 계	21,507,999,606	5,554,833,508	(3,574,389,034)	(964,330,000)	(1,486,888,864)	21,037,225,216

34. 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.

(1) 시장위험

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

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	99,369,607,556	127,936,706,751

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)	(993,696,076)	993,696,076	(1,279,367,068)	1,279,367,068

② 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 연결기업은 해외 영업활동에 대한 순투자자로서 인하여 USD 및 JPY 등의 환위험에 노출되어 있습니다. 당기 말과 전기 말 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	73,601,599,468	19,371,459,774	136,327,010,725	49,715,905,691
EUR	1,525,745,571	2,051,852,819	912,115,704	17,816,025,341
JPY	1,281,465	-	4,334,527,227	151,953,335
CNY	1,038,424	34,522,356	1,259,594	27,216,000
합 계	75,129,664,928	21,457,834,950	141,574,913,250	67,711,100,367

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	2,711,506,985	(2,711,506,985)	4,330,555,252	(4,330,555,252)
EUR	(26,305,362)	26,305,362	(845,195,482)	845,195,482
JPY	64,073	(64,073)	209,128,695	(209,128,695)
CNY	(1,674,197)	1,674,197	(1,297,820)	1,297,820
합 계	2,683,591,499	(2,683,591,499)	3,693,190,645	(3,693,190,645)

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.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
법인세효과 차감전 기타포괄손익	203,073,745	(203,073,745)	211,948,450	(211,948,450)
법인세효과	(42,442,413)	42,442,413	(46,628,659)	46,628,659
법인세효과 차감후 기타포괄손익	160,631,332	(160,631,332)	165,319,791	(165,319,791)

(2) 신용위험

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

① 매출채권및기타채권

연결기업은 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을원칙으로 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	119,334,403,555	132,100,898,512
기타채권	2,047,026,270	1,350,611,877
합 계	121,381,429,825	133,451,510,389

② 기타의 자산

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

(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.

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름			
		3개월 이내	3개월~1년	1년 이후	합계
매입채무및기타채무	136,604,892,238	111,056,995,178	9,512,892,035	16,210,973,412	136,780,860,625
기타금융부채	270,148,679	16,864,902	87,195,000	339,182,892	443,242,794
단기차입금	135,111,055,556	19,216,652,060	118,159,251,834	-	137,375,903,894
유동성장기차입금	11,800,000,000	4,141,304,050	7,912,055,364	-	12,053,359,414
장기차입금	18,900,000,000	4,348,259,050	8,279,560,950	19,451,880,000	32,079,700,000
리스부채	8,210,337,391	1,261,992,093	3,148,944,524	4,231,612,105	8,642,548,722
교환사채	-	-	12,316,500,000	-	12,316,500,000
당기손익-공정가치 측정 금융부채	202,196,078	200,795,673	1,400,405	-	202,196,078
합 계	311,098,629,942	140,242,863,006	159,417,800,112	40,233,648,409	339,894,311,527

② 전기말

(단위: 원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름			
		3개월 이내	3개월~1년	1년 이후	합계
매입채무및기타채무	167,408,334,101	156,819,829,305	9,055,024,961	1,533,479,835	167,927,274,702
기타금융부채	111,237,700	942,700	84,195,000	26,100,000	111,237,700
단기차입금	122,228,566,753	37,351,281,633	86,323,687,620	-	123,674,969,253
장기차입금	20,900,000,000	22,500,000	688,365,000	22,645,640,000	23,356,505,000
리스부채	2,328,917,264	346,811,020	940,691,359	815,822,610	2,103,324,989
전환사채	2,100,000,000	-	2,100,000,000	-	2,100,000,000
교환사채	10,689,528,329	-	-	12,316,500,000	12,316,500,000
당기손익-공정가치 측정 금융부채	2,491,821,014	585,921,987	1,905,899,027	-	2,491,821,014
합 계	328,258,405,161	195,127,286,645	101,097,862,967	37,337,542,445	334,081,632,658

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

(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	445,611,887,526	410,505,252,005
차감: 현금및현금성자산	(114,059,524,727)	(79,377,968,176)
순부채	331,552,362,799	331,127,283,829
자기자본	525,000,968,052	489,006,502,447
부채비율	63.15%	67.71%

35. 온실가스 배출권

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

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

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

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

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

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

36. 보고기간 후 사건

연결기업은 보고기간 후인 2024년 2월 19일 이사회를 통하여 주식회사 동성티씨에스 및 지배기업의 Composite 사업부를 매각하기로 결정하였으며, 지배기업이 보유한 주식회사 동성티씨에스 발행주식 전량 및 지배기업 Composite 사업부를 에스지프라이빗에쿼티(주)가 지분목적으로 설립한 에스지데카(유)에 양도하는 내용으로 계약을 체결하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 동성케미컬			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

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

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023년 05월 15일 ~ 2023년 05월 17일				3	일		
	주요내용		회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용	
					상 주		비상 주			
	2023년 06월 12일 ~ 2023년 06월 16일		5	일	5	명	2	명	내부회계 설계평가	
	2023년 07월 26일 ~ 2023년 08월 04일		8	일	5	명	2	명	반기검토	
	2023년 09월 18일 ~ 2023년 09월 22일		5	일	5	명	2	명	내부회계 운영평가	
	2023년 11월 27일 ~ 2023년 12월 01일		5	일	4	명	2	명	내부회계 운영평가	
	2024년 02월 13일 ~ 2024년 02월 29일		9	일	4	명	2	명	기말 입증절차 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023년 12월 29일				1	일		
	실사(입회)장소		부산공장, 울산공장, 여수공장, 오창공장							

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

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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