

한화토탈주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제19기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제18기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)연결재무제표	
· 연결재무상태표	5
· 연결포괄손익계산서	7
· 연결자본변동표	8
· 연결현금흐름표	9
· 주식	10
외부감사 실시내용	94

독립된 감사인의 감사보고서

한화토탈주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한화토탈주식회사와 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결재무제표는 연결기업의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

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 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 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 큽니다.

- 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 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는 지 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 여러가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

대 표 이 사

朴 容 根

박 용 근



2022년 3월 18일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

한화토탈주식회사와 그 종속기업

제 19 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 18 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한화토탈주식회사 공동대표이사 김종서, 티에리볼푸와

본점 소재지 : (도로명주소) 충남 서산시 대산읍 독곶2로 103

(전 화) 041-660-6114

연 결 재 무 상 태 표

제19(당)기말 : 2021년 12월 31일 현재

제18(전)기말 : 2020년 12월 31일 현재

한화토탈주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제19(당)기말		제18(전)기말	
자 산					
I. 유동자산			2,853,484,752,261		2,009,467,327,180
1. 현금및현금성자산	3	181,015,315,864		231,451,124,896	
2. 단기투자증권	3	-		90,834,800,000	
3. 매출채권및기타채권	3,4,13,22,24	794,291,436,567		606,333,255,566	
4. 선급비용		20,851,736,570		16,640,694,136	
5. 기타유동자산		1,212,667,071		2,508,006,515	
6. 재고자산	5	1,856,113,596,189		1,061,699,446,067	
II. 비유동자산			4,582,106,650,821		4,652,012,828,502
1. 장기투자증권	3,6	8,458,871,766		16,870,305,966	
2. 장기대여금	3,4	1,183,333,360		949,384,680	
3. 장기수취채권	3,4,24	42,088,244,197		3,538,133,847	
4. 장기선급비용		801,723,057		54,402,395,386	
5. 유형자산	7,8,23	4,474,108,177,289		4,530,968,329,898	
6. 무형자산	9,23	30,667,998,330		31,510,628,005	
7. 순확정급여자산	12	6,470,790,095		4,725,934,016	
8. 기타비유동자산	3	14,500,000		15,500,000	
9. 이연법인세자산	18	18,313,012,727		9,032,216,704	
자 산 총 계			7,435,591,403,082		6,661,480,155,682
부 채					
I. 유동부채			2,109,317,361,906		1,344,924,969,002
1. 매입채무및기타채무	3,13,14,22	997,068,571,045		592,264,516,317	
2. 단기차입금	3,4,10,21,24	520,880,396,330		94,768,700,797	
3. 유동성장기부채	3,8,10,21,24	324,144,876,464		603,994,382,294	
4. 당기법인세부채		224,536,618,366		20,013,674,145	
5. 기타유동부채	11	42,686,899,701		33,883,695,449	
II. 비유동부채			1,482,327,460,390		1,859,775,537,118
1. 사채	3,10,21,24	1,061,630,636,013		1,340,919,474,134	
2. 장기차입금	3,8,10,21,24	410,080,778,963		508,678,257,589	
3. 장기지급채무	3	180,772,009		78,199,855	
4. 기타비유동부채		10,435,273,405		10,099,605,540	
부 채 총 계			3,591,644,822,296		3,204,700,506,120
자 본					
I. 지배기업소유주지분			3,843,946,580,786		3,456,779,649,562
1. 자본금	16	95,826,580,000		95,826,580,000	
2. 연결자본잉여금	16	864,898,306,667		864,898,306,667	
3. 연결기타포괄손익누계액	16	4,528,011,728		5,078,280,408	

과 목	주 석	제19(당)기말		제18(전)기말	
4. 연결이익잉여금	16	2,878,693,682,391		2,490,976,482,487	
II. 비지배지분			-		-
자 본 총 계			3,843,946,580,786		3,456,779,649,562
부 채 와 자 본 총 계			7,435,591,403,082		6,661,480,155,682

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제19(당)기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제18(전)기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

한화토탈주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제19(당)기		제18(전)기	
I. 매출액	17,22,23		9,859,591,273,782		6,812,198,771,460
II. 매출원가	5,17,22		8,573,369,873,629		6,478,699,308,188
III. 매출총이익			1,286,221,400,153		333,499,463,272
IV. 판매비와관리비	15,17		293,330,316,218		234,188,068,446
V. 영업이익	23		992,891,083,935		99,311,394,826
VI. 금융수익	3,13,17		192,977,987,147		303,921,415,204
VII. 금융원가	3,13,17		292,792,767,608		252,559,755,748
VIII. 기타수익	17		17,854,594,449		15,531,029,671
IX. 기타비용	17		35,776,230,505		26,901,550,844
X. 법인세비용차감전순이익			875,154,667,418		139,302,533,109
XI. 법인세비용	18		227,171,201,216		29,849,478,299
XII. 연결당기순이익	23		647,983,466,202		109,453,054,810
1. 지배기업소유주지분		647,983,466,202		109,453,054,810	
2. 비지배지분		-		-	
XIII. 연결기타포괄손익			1,642,465,022		2,104,781,167
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:					
1. 이자율스왑평가이익	13	2,997,447,092		1,338,385,072	
2. 해외사업환산이익		2,729,085,182		277,380,786	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
1. 순확정급여자산의 재측정요소	12	2,192,733,702		(4,873,901,110)	
2. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	6	(6,276,800,954)		5,362,916,419	
XIV. 연결총포괄이익			649,625,931,224		111,557,835,977
1. 지배기업소유주지분		649,625,931,224		111,557,835,977	
2. 비지배지분		-		-	
XV. 주당이익					
지배기업소유주지분 기본 및 희석주당이익	19		33,810		5,711

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제19(당)기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제18(전)기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

한화토탈주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결기타포괄 손익누계액	연결 이익잉여금	지배기업 소유주지분 계	비지배지분	총 계
2020. 1. 1. (전기초)	95,826,580,000	864,898,306,667	(1,074,259,885)	2,638,563,186,803	3,598,213,813,585	-	3,598,213,813,585
연결총포괄손익 :							
당기순이익	-	-	-	109,453,054,810	109,453,054,810	-	109,453,054,810
이자율스왑평가이익 (주석 13)	-	-	1,338,385,072	-	1,338,385,072	-	1,338,385,072
해외사업환산이익	-	-	277,380,786	-	277,380,786	-	277,380,786
순확정급여자산의 재측정요소 (주석 12)	-	-	-	(4,873,901,110)	(4,873,901,110)	-	(4,873,901,110)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익(주석 6)	-	-	5,362,916,419	-	5,362,916,419	-	5,362,916,419
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익재분류	-	-	(826,141,984)	826,141,984	-	-	-
소 계	-	-	6,152,540,233	105,405,295,684	111,557,835,977	-	111,557,835,977
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :							
연차배당 (주석 20)	-	-	-	(222,992,000,000)	(222,992,000,000)	-	(222,992,000,000)
중간배당 (주석 20)	-	-	-	(30,000,000,000)	(30,000,000,000)	-	(30,000,000,000)
2020. 12. 31. (전기말)	95,826,580,000	864,898,306,667	5,078,280,408	2,490,976,482,487	3,456,779,649,562	-	3,456,779,649,562
2021. 1. 1. (당기초)	95,826,580,000	864,898,306,667	5,078,280,408	2,490,976,482,487	3,456,779,649,562	-	3,456,779,649,562
연결총포괄손익 :							
당기순이익	-	-	-	647,983,466,202	647,983,466,202	-	647,983,466,202
이자율스왑평가이익 (주석 13)	-	-	2,997,447,092	-	2,997,447,092	-	2,997,447,092
해외사업환산이익	-	-	2,729,085,182	-	2,729,085,182	-	2,729,085,182
순확정급여자산의 재측정요소 (주석 12)	-	-	-	2,192,733,702	2,192,733,702	-	2,192,733,702
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실(주석 6)	-	-	(6,276,800,954)	-	(6,276,800,954)	-	(6,276,800,954)
소 계	-	-	(550,268,680)	650,176,199,904	649,625,931,224	-	649,625,931,224
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :							
연차배당 (주석 20)	-	-	-	(57,459,000,000)	(57,459,000,000)	-	(57,459,000,000)
중간배당 (주석 20)	-	-	-	(205,000,000,000)	(205,000,000,000)	-	(205,000,000,000)
2021. 12. 31. (당기말)	95,826,580,000	864,898,306,667	4,528,011,728	2,878,683,682,391	3,843,946,580,786	-	3,843,946,580,786

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제19(당)기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제18(전기)기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

한화토탈주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제19(당)기	제18(전기)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	815,971,963,649	703,724,987,040
1. 당기순이익	647,983,466,202	109,453,054,810
2. 비현금항목 조정(주석 21)	816,147,388,301	434,626,870,442
3. 운전자본 조정(주석 21)	(617,561,459,137)	210,822,386,009
4. 이자의 수취	1,020,528,706	1,922,565,069
5. 법인세의 납부	(31,617,960,423)	(53,099,889,290)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(271,538,430,801)	(514,153,668,802)
1. 단기투자증권의 감소	90,887,150,000	-
2. 단기투자증권의 증가	-	(90,854,400,000)
3. 장기대여금의 감소	56,051,320	73,591,023
4. 장기대여금의 증가	(290,000,000)	(760,000,000)
5. 장기투자증권의 처분	130,694,155	2,311,852,469
6. 장기투자증권의 취득	-	(1,087,200)
7. 장기수취채권의 감소	96,244,261	524,927,119
8. 장기수취채권의 증가	(255,864,288)	(259,876,000)
9. 장기금융상품의 감소	1,000,000	-
10. 유형자산의 처분	1,882,767,980	2,627,523,903
11. 유형자산의 취득	(337,983,267,231)	(507,587,603,994)
12. 무형자산의 처분	-	1,664,090,905
13. 무형자산의 취득	-	(460,998,006)
14. 파생상품거래의 정산	(26,182,303,225)	78,392,543,484
15. 배당금의 수취	242,297,460	175,767,495
16. 예수보증금의 감소	(123,201,233)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(595,843,630,855)	(326,913,498,069)
1. 단기차입금의 순증감(주석 21)	225,991,274,920	(38,220,860,861)
2. 유동성장기부채의 상환(주석 21)	(605,254,620,578)	(425,114,985,055)
3. 장기차입금의 차입(주석 21)	100,000,000,000	500,000,000,000
4. 장기차입금의 상환(주석 21)	-	(50,265,000,000)
5. 이자의 지급	(54,121,285,197)	(60,320,652,153)
6. 배당금의 지급	(262,459,000,000)	(252,992,000,000)
IV. 현금및현금성자산의 감소	(51,410,098,007)	(137,342,179,831)
V. 기초의 현금및현금성자산	231,451,124,896	368,644,459,888
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동 효과	974,288,975	148,844,839
VII. 기말의 현금및현금성자산	181,015,315,864	231,451,124,896

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제19(당)기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제18(전)기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

한화토탈주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

1-1 한화토탈주식회사("지배기업")의 개요

한화토탈주식회사(이하 "지배기업")는 삼성종합화학주식회사(현, 한화임팩트주식회사)와 Total Holdings UK(현, TotalEnergies Holdings UK, "TotalEnergies Holdings", 프랑스 TotalEnergies SE(구, Total SE)의 종속기업)가 체결한 합작계약에 따라서 2003년 8월 1일에 삼성종합화학의 현물출자로 설립되었으며, 설립 즉시 Total Holdings UK는 삼성종합화학으로부터 지배기업 지분의 50%를 매입하였습니다. 설립 당시 사명은 삼성아토피나주식회사였으며, 2004년 10월에 삼성토탈주식회사로 변경되었습니다. 2014년 11월 26일, 한화그룹과 삼성그룹간에 삼성종합화학주식회사에 대한 주식양수도 계약이 체결되었으며, 이에 따라 2015년 4월 30일 개최된 주주총회에서 지배기업의 사명을 한화토탈주식회사로 변경하였습니다. 보고기간종료일 현재 지배기업의 주식은 한화임팩트주식회사와 TotalEnergies Holdings가 각각 50%를 소유하고 있습니다.

한편 지배기업은 유틸리티 설비 통합을 통한 공장 안정화, 경영 효율화 및 경쟁력 제고를 위하여 2012년 1월 중에 서해유틸리티즈투자유한회사로부터 서해파워 주식회사 및 서해워터 주식회사의 지분 전부를 인수하였으며, 2012년 3월 28일에 흡수합병하였습니다.

지배기업은 충청남도 서산시 대산읍에 일괄 생산체제를 갖춘 정제시설, 나프타 분해 시설 및 석유화학 공장을 통해 콘덴세이트와 나프타를 주원료로 저밀도·고밀도 폴리에틸렌(PE), 폴리프로필렌(PP), 부타디엔(BD), 스타이렌모노머(SM), 파라자일렌(PX) 등의 석유화학 제품과 휘발유, 항공유, 등유, 경유, 용제 및 부생 연료유 등의 에너지 제품을 생산 및 판매하고 있습니다.

1-2 연결대상 종속기업 및 현황

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	업 종	소유지분율(%)		소재지
		당기말	전기말	
동관한화토탈공정소료유한공사	합성수지 및 기타 플라스틱 물질 제조업	100	100	중국
한화토탈화공무역(상해)유한공사	수출입 무역법인	100	100	중국

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말 및 당기>						
(단위: 천원)						
구 분	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
동관한화토탈공정소료유한공사	30,114,406	5,633,150	24,481,256	46,701,317	1,316,355	3,775,392
한화토탈화공무역(상해)유한공사	5,231,931	2,468,289	2,763,642	5,610,423	276,498	546,547

<전기말 및 전기>						
(단위: 천원)						
구 분	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
동관한화토탈공정소료유한공사	24,821,820	4,115,955	20,705,865	36,762,976	2,297,111	2,512,305
한화토탈화공무역(상해)유한공사	2,839,626	622,531	2,217,095	4,952,319	239,708	301,895

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업 및 당기 중 연결재무제표의 작성 대상에서 제외된 종속기업은 없습니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 연결재무제표의 작성기준

지배기업 및 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 의해 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 주식에서 별도로 기술하는 경우를 제외하고는 역사적 원가모형을 적용하고 있습니다.

2-2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 지배기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 발생하는 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에게 자신의 힘을 사용하는 능력

지배기업이 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있더라도 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 연결기업은 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 다른 의결권 보유자와의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 의결권 및 잠재적 의결권

지배기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 연결재무제표에 포함됩니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 지배기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있으며 연결기업간의 거래로 인해 발생한 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있으며, 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 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
- 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식했던 지배기업의 지분을 당기손익이나 이익잉여금으로 재분류

2-3 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 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.

2-4 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간종료일 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치에 대한 공시는 주석 3에 설명되어 있습니다.

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 자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다. 또한 연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료를 이용할 수 있는 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

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

- 수준1: 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시 가격
- 수준2: 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준3: 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채와 관련하여, 연결기업은 매 보고기간 종료일에 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계 수준 간의 이동이 있었는지 판단합니다.

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

2-5 금융자산

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

(1) 최초 인식과 측정

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

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

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

금융자산의 관리를 위한 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, 연결 기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

(2) 후속 측정

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.

· 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. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우를 나타내지 않는다면 그러한 배당은 받을 권리가 확정되었을 때 포괄손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우에 해당한다면 그러한 배당은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

· 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 연결재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 연결포괄손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 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.

(3) 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.

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시 (주석 3)
- 계약자산을 포함한 매출채권 (주석 4)

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 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

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

매출채권에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

2-6 금융부채

(1) 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 매입채무와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

(2) 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 재매입할 목적으로 발생한 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 측정항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 연결기업은 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정하지 않았습니다.

· 대여금 및 차입금

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

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

(3) 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.

2-7 금융상품의 상계

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

2-8 파생금융상품과 위험회피회계

(1) 최초 인식 및 후속 측정

연결기업은 외화위험, 이자율위험, 상품가격위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 통화스왑, 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.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피

위험회피관계의 개시 시점에 연결기업은 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

2018년 1월 1일 이전에, 문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 성격 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 포함하였습니다. 이 위험회피는 회피대상위험으로 인한 공정가치나 현금흐름의 변동을 상쇄하는 데 있어 높은 위험회피효과가 있을 것으로 기대되며, 위험회피효과를 위험회피기간에 계속적으로 평가하며 위험회피로 지정된 재무보고기간 전체에 걸쳐 실제로 높은 위험회피효과가 있었는지 결정하였습니다.

2018년 1월 1일부터 문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있다.
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않는다.
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 연결기업이 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같다.

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

· 공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

· 현금흐름위험회피

위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

연결기업은 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품 가격의 변동성에 대한 상품선도계약을 통해 위험회피할 수 있습니다. 통화선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타비용으로 인식되며, 상품선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타수익 또는 기타비용으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 현금흐름위험회피적립금은 제거되고 관련된 자산이나 부채의 최초 인식 금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

2-9 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 재화의 판매

고객에 대한 재화 판매계약에 대해, 연결기업은 일반적으로 재화의 인도시점인 자산의 통제가 고객에게 이전되는 한 시점에 제품 판매로 인한 수익 인식이 일어날 것으로 예상합니다. 그러나 계약조건에 고객에게 통제가 이전된 다음에 행해지는 운송 및 처리 활동이 내재되어 있다면 이에 대해서는 별도의 약속된 용역으로 회계처리합니다.

(2) 용역의 제공

고객이 관련 재화를 통제하기 전에 행한 운송 및 처리활동은 주문처리활동입니다. 그러나 재화의 통제가 고객에게 이전되었다면, 운송 및 처리용역은 고객의 재화와 관련하여 제공되는 것이고, 이는 연결기업이 고객에게 용역을 제공하고 있다는 사실을 나타냅니다. 이에 따라 재화판매로 인한 수익의 일부가 용역제공으로 인한 수익으로 재분류되며, 통제의 이전과 수행의무의 완료여부에 따라 수익인식시기가 결정될 것입니다.

2-10 현금및현금성자산

연결기업은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 확정된 금액으로의 현금전환이 용이하고 가치변동의 위험이 중요하지 아니한 투자자산으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 계상하고 있습니다.

2-11 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. 연결기업은 재고자산을 이동평균법(단, 미착품은 개별법)에 의하여 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 제품과 반제품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 제조간접비로 구성됩니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

2-12 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결기업은 그 부분을 개별 자산으로 인식하고 해당 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 원가는 유형자산의 장부금액에 포함되며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영됩니다.

토지를 제외한 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 다음의 추정 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수(년)
건물	10 ~ 55
건축물	4 ~ 40
기계장치	5 ~ 20
차량운반구 및 기타유형자산	1 ~ 13

유형자산은 처분하거나 미래 경제적효익이 기대되지 아니할 때 제거되며 이로 인하여 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다. 유형자산의 잔존가치와 내용연수, 상각방법은 매 회계연도말에 재검토하며 변경이 필요할 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2-13 리스

연결기업은 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자로서의 회계처리

연결기업은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결기업은 리스료 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 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

자산	내용연수(년)
건물	2~8
건축물	2~30
기계장치	2~10
차량운반구	2~8
촉매	2~4

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주식 2-16 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스개시일에, 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.

연결기업의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다(주석 8, 10 참조).

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 일부 자산의 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.

2-14 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되며, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적 효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다. 내용연수를 갖는 무형자산은 4년~30년에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

2-15 차입원가

연결기업은 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가를 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이 자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타원가로 구성되어 있습니다.

2-16 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 결정하지만 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 감소시키고 있습니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근 거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

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

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간종료일에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 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 회수 가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

2-17 퇴직급여

연결기업은 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직급여가 정해지는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 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 확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 근무원가와 확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한 연결기업은 일부 신청 임직원에 한하여 확정기여제도를 운영하고 있으며, 확정기여제도에 대한 기여금 납입 의무는 해당 납입기일에 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 퇴직급여로서 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결기업은 미달 납부한 기여금의 경우 동 미달액을 부채로 인식하고, 초과 납부한 기여금의 경우 미래지급액을 감소시키거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

2-18 충당부채 및 우발부채

연결기업은 과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간종료일에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

또한 연결기업은 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2-19 기능통화 및 외화환산

연결기업은 재무제표를 기능통화인 원화로 표시하고 있으며, 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. 한편, 역사적원가로 측정하는 외화 표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-20 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급 받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 연결포괄손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당부채를 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

연결기업은 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결기업은 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 연결기업은 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

연결기업은 이연법인세자산의 장부금액을 매 보고기간종료일에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간 종료일마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 (및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-21 주당이익

지배기업소유주지분 주당이익은 지배기업의 보통주 소유주에게 귀속되는 연결포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 지배기업의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정된 것입니다.

2-22 온실가스 배출권 및 배출부채

연결기업은 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 설정된 온실가스 배출 허용총량의 범위에서 개별 온실가스 배출업체에 할당되는 온실가스 배출 허용량을 무료로 할당받고 있습니다. 동 배출권은 계획기간동안 매년 지급되고 있으며, 연결기업은 실제 배출량에 대응하여 동일한 수의 배출권을 제출하여야 합니다.

연결기업은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권(이하 '무상할당 배출권')은 영(0)으로 측정하여 인식하며 매입 배출권은 원가로 측정하여 인식하고 있습니다.

또한 배출권은 정부에 제출하거나 매각하는 때 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다.

배출부채는 할당된 배출권을 실제 배출량이 초과할 때에만 인식하며, 배출원가는 매출원가로 인식하고 있습니다. 배출부채는 다음 (1)과 (2)를 더하여 측정하고 있습니다.

- (1) 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액
- (2) (1)의 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해 해당 의무를 이행하는 데에 소요되는 지출에 대한 보고기간종료일 현재 최선의 추정치

해당 이행연도 분의 배출권 제출의무를 이행하기 위하여 다음 이행연도 분 무상할당 배출권의 일부를 차입하는 경우에는 배출부채를 제거할 때 차입하는 부분에 해당하는 배출부채의 금액을 이연수익으로 인식하며 해당 이연수익은 차입으로 부족해진 배출권을 매입하여 사용할 이행연도 분의 배출원가에서 상계하고 있습니다.

2-23 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

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

(1) 퇴직급여제도

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

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정

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

연결기업은 연장 및 종료선택권을 포함하는 리스계약들을 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 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 연결기업은 연결기업의 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).

(4) 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.

2-24 제·개정된 기준서 등의 적용

아래에서 설명하고 있는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 연결기업은 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용전의 매각금액

연결기업은 2020년 9월에 공표된 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 인식시점 측정과 관련한 개정사항을 조기적용하였습니다.

기업회계기준서 제1016호 '유형자산'은 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가를 당기손익으로 인식하도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용하게 되어 있으며, 조기 적용을 허용하고 있습니다.

연결기업은 동 개정사항을 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서만 소급적용하였습니다. 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식하도록 하는 경과규정에 따라, 소급 적용에 따른 누적효과를 2020년 1월 1일(개정안을 최초로 적용하는 회계연도의 전기초) 이익잉여금에 인식하였습니다.

최초 적용일인 2021년 1월 1일 현재 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'의 개정으로 전기(말), 당기(말) 연결재무상태표, 연결포괄손익계산서 및 연결현금흐름표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

1) 전기말

가. 연결재무상태표

(단위: 원)

구분	회계정책 변경 전	변경효과	회계정책 변경 후
유형자산	4,538,254,282,160	(7,285,952,262)	4,530,968,329,898
이연법인세자산	7,269,016,257	1,763,200,447	9,032,216,704
자산총계	6,667,002,907,497	(5,522,751,815)	6,661,480,155,682
부채총계	3,204,700,506,120	-	3,204,700,506,120
연결이익잉여금	2,496,499,234,302	(5,522,751,815)	2,490,976,482,487
자본총계	3,462,302,401,377	(5,522,751,815)	3,456,779,649,562

나. 연결포괄손익계산서

(단위: 원)

구분	회계정책 변경 전	변경효과	회계정책 변경 후
매출액	6,762,650,159,635	49,548,611,825	6,812,198,771,460
매출원가	6,422,139,229,943	56,560,078,245	6,478,699,308,188
판매비와관리비	234,073,691,177	114,377,269	234,188,068,446
영업외손익(*)	40,151,246,856	(160,108,573)	39,991,138,283
법인세비용차감전순이익	146,588,485,371	(7,285,952,262)	139,302,533,109
연결당기순이익	114,975,806,625	(5,522,751,815)	109,453,054,810
기본주당이익	5,999	(288)	5,711

(*)영업외손익에는 연결포괄손익계산서상 금융수익, 금융원가, 기타수익, 기타비용이 포함되어 있습니다.

다. 연결현금흐름표

(단위: 원)

구분	회계정책 변경 전	변경효과	회계정책 변경 후
영업활동으로 인한 현금흐름	711,404,440,071	(7,679,453,031)	703,724,987,040
연결당기순이익	114,975,806,625	(5,522,751,815)	109,453,054,810
비현금항목 등 조정	436,783,571,658	(2,156,701,216)	434,626,870,442
투자활동으로 인한 현금흐름	(521,833,121,833)	7,679,453,031	(514,153,668,802)
유형자산의 취득	(515,267,057,025)	7,679,453,031	(507,587,603,994)
재무활동으로 인한 현금흐름	(326,913,498,069)	-	(326,913,498,069)
현금및현금성자산의 증감	(137,342,179,831)	-	(137,342,179,831)

2) 당기말

가. 연결재무상태표

(단위: 원)

구분	회계정책 변경 전	변경효과	회계정책 변경 후
유형자산	4,475,579,131,437	(1,470,954,148)	4,474,108,177,289
이연법인세자산	17,957,041,823	355,970,904	18,313,012,727
자산총계	7,436,706,386,326	(1,114,983,244)	7,435,591,403,082
부채총계	3,591,644,822,296	-	3,591,644,822,296
연결이익잉여금	2,879,808,665,635	(1,114,983,244)	2,878,693,682,391
자본총계	3,845,061,564,030	(1,114,983,244)	3,843,946,580,786

나. 연결포괄손익계산서

(단위: 원)

구분	회계정책 변경 전	변경효과	회계정책 변경 후
매출액	9,824,489,501,308	35,101,772,474	9,859,591,273,782
매출원가	8,544,440,571,791	28,929,301,838	8,573,369,873,629
판매비와관리비	293,319,513,007	10,803,211	293,330,316,218
영업외손익(*)	(117,389,747,206)	(346,669,311)	(117,736,416,517)
법인세비용차감전순이익	869,339,669,304	5,814,998,114	875,154,667,418
연결당기순이익	643,575,697,632	4,407,768,570	647,983,466,202
기본주당이익	33,580	230	33,810

(*)영업외손익에는 연결포괄손익계산서상 금융수익, 금융원가, 기타수익, 기타비용이 포함되어 있습니다.

다. 연결현금흐름표

(단위: 원)

구분	회계정책 변경 전	변경효과	회계정책 변경 후
영업활동으로 인한 현금흐름	810,429,954,479	5,542,009,170	815,971,963,649
연결당기순이익	643,575,697,632	4,407,768,570	647,983,466,202
비현금항목 등 조정	815,013,147,701	1,134,240,600	816,147,388,301
투자활동으로 인한 현금흐름	(265,996,421,631)	(5,542,009,170)	(271,538,430,801)
유형자산의 취득	(332,441,258,061)	(5,542,009,170)	(337,983,267,231)
재무활동으로 인한 현금흐름	(595,843,630,855)	-	(595,843,630,855)
현금및현금성자산의 증감	(51,410,098,007)	-	(51,410,098,007)

(2) 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 (개정) - 이자율지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표 이자율(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다.

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함
- 이자율지표 개혁이 요구하는변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피문서화가 가능하도록 허용함
- 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함

이 개정사항은 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 연결기업은 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

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

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - '코로나19 관련 임차료 할인 등' 이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 코로나19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

2-25 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 연결재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다. 다음의 제·개정 기준서는 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 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 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

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

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 동 개정사항은 연결기업에 적용할 수 없습니다.

(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 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결기업은 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조
동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' (개정) - 손실부담계약의 의무이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결기업은 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이

행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

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

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

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

동 개정사항은 연결기업의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 연결기업의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 연결기업이 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(7) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정) - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채·자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단 15, 24의 단서 (이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채·자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(8) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

1) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 연결기업은 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다.

동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

3) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거하였습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

3. 금융상품

3-1 금융자산

보고기간종료일 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>					
(단위: 천원)					
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	위험회피지정 금융자산	합 계
유동자산					
현금및현금성자산	-	181,015,316	-	-	181,015,316
매출채권및기타채권:					
매출채권	-	700,256,014	-	-	700,256,014
미수금	1,226,708	82,838,535	-	9,693,886	93,759,129
미수수익	-	23,236	-	-	23,236
예치보증금	-	253,058	-	-	253,058
소 계	1,226,708	964,386,159	-	9,693,886	975,306,753
비유동자산					
장기투자증권	-	17,830	8,441,042	-	8,458,872
장기대여금	-	1,183,333	-	-	1,183,333
장기수취채권:					
장기미수금	-	-	-	38,512,987	38,512,987
보증금	-	3,575,257	-	-	3,575,257
기타비유동자산:					
장기금융상품	-	14,500	-	-	14,500
소 계	-	4,790,920	8,441,042	38,512,987	51,744,949
합 계	1,226,708	969,177,079	8,441,042	48,206,873	1,027,051,702

<전기말>					
(단위: 천원)					
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	위험회피지정 금융자산	합 계
유동자산					
현금및현금성자산	-	231,451,125	-	-	231,451,125
단기투자증권	90,834,800	-	-	-	90,834,800
매출채권및기타채권:					
매출채권	-	525,535,894	-	-	525,535,894
미수금	9,597,212	62,018,799	-	9,038,019	80,654,030
미수수익	25,642	7,555	-	-	33,197
예치보증금	-	110,135	-	-	110,135
소 계	100,457,654	819,123,508	-	9,038,019	928,619,181
비유동자산					

<전기말>					
(단위: 천원)					
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	위험회피지정 금융자산	합 계
장기투자증권	-	148,505	16,721,801	-	16,870,306
장기대여금	-	949,385	-	-	949,385
장기수취채권:					
보증금	-	3,538,134	-	-	3,538,134
기타비유동자산:					
장기금융상품	-	15,500	-	-	15,500
소 계	-	4,651,524	16,721,801	-	21,373,325
합 계	100,457,654	823,775,032	16,721,801	9,038,019	949,992,506

3-2 금융부채

보고기간종료일 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>			
(단위: 천원)			
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채	합 계
유동부채			
매입채무및기타채무:			
매입채무	-	739,088,530	739,088,530
미지급금	15,103,917	133,563,070	148,666,987
미지급비용	-	109,214,620	109,214,620
예수보증금	-	98,435	98,435
단기차입금	-	520,880,396	520,880,396
유동성장기부채	-	324,144,876	324,144,876
소 계	15,103,917	1,826,989,927	1,842,093,844
비유동부채			
사채	-	1,061,630,636	1,061,630,636
장기차입금	-	410,080,779	410,080,779
장기지급채무	-	180,772	180,772
소 계	-	1,471,892,187	1,471,892,187
합 계	15,103,917	3,298,882,114	3,313,986,031

<전기말>				
(단위: 천원)				
구 분	당기손익- 공정가치측정 금융부채	위험회피지정 금융부채	기타금융부채	합 계
유동부채				
매입채무및기타채무:				
매입채무	-	-	417,305,210	417,305,210
미지급금	3,324,345	903,301	102,975,142	107,202,788
미지급비용	-	-	67,536,082	67,536,082
예수보증금	-	-	220,436	220,436
단기차입금	-	-	94,768,701	94,768,701
유동성장기부채	-	-	603,994,382	603,994,382
소 계	3,324,345	903,301	1,286,799,953	1,291,027,599
비유동부채				
사채	-	-	1,340,919,474	1,340,919,474
장기차입금	-	-	508,678,258	508,678,258
장기지급채무	-	-	78,200	78,200
소 계	-	-	1,849,675,932	1,849,675,932
합 계	3,324,345	903,301	3,136,475,885	3,140,703,531

3-3 금융상품 범주별 손익

기중 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

<당기>						
(단위: 천원)						
구 분	금융자산			금융부채		합계
	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	위험회피지정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융부채	기타금융부채	
이자수익	-	1,010,567	-	-	-	1,010,567
이자비용	-	-	-	-	(50,411,980)	(50,411,980)
외화환산이익	-	1,164,832	36,117,741	-	1,631,530	38,914,103
외화환산손실	-	(451,531)	-	-	(40,426,307)	(40,877,838)
파생상품평가손익	1,226,708	-	-	(15,103,917)	-	(13,877,209)
파생상품거래손익	46,475,540	-	-	(79,488,514)	-	(33,012,974)

<전기>					
(단위: 천원)					
구 분	금융자산		금융부채		합계
	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	기타금융부채	
이자수익	-	1,934,372	-	-	1,934,372
이자비용	-	-	-	(52,480,476)	(52,480,476)
외화환산이익	-	132,375	-	33,831,137	33,963,512
외화환산손실	-	(4,663,790)	(18,369,038)	(286,747)	(23,319,575)
파생상품평가손익	9,597,212	-	(3,324,345)	-	6,272,867
파생상품거래손익	131,917,780	-	(52,958,550)	-	78,959,230

상기 금융상품 범주별 손익은 각각의 금융자산 및 금융부채에서 발생한 연결포괄손익계산서상 판매비와관리비, 금융수익 및 금융원가를 포함하는 금액입니다.

3-4 금융상품 종류별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	181,015,316	181,015,316	231,451,125	231,451,125
단기투자증권	-	-	90,834,800	90,834,800
매출채권및기타채권:				
매출채권	700,256,014	700,256,014	525,535,894	525,535,894
미수금(파생상품)	10,920,594	10,920,594	18,635,231	18,635,231
미수금	82,838,535	82,838,535	62,018,799	62,018,799
미수수익	23,236	23,236	33,197	33,197
예치보증금	253,058	253,058	110,135	110,135
장기투자증권	8,458,872	8,458,872	16,870,306	16,870,306
장기대여금	1,183,333	1,183,333	949,385	949,385
장기수취채권:				
장기미수금(파생상품)	38,512,987	38,512,987	-	-
보증금	3,575,257	3,575,257	3,538,134	3,538,134
기타비유동자산:				
장기금융상품	14,500	14,500	15,500	15,500
합 계	1,027,051,702	1,027,051,702	949,992,506	949,992,506
금융부채				
매입채무및기타채무:				
매입채무	739,088,530	739,088,530	417,305,210	417,305,210
미지급금(파생상품)	15,103,917	15,103,917	4,227,646	4,227,646
미지급금	133,563,070	133,563,070	102,975,142	102,975,142
미지급비용	109,214,620	109,214,620	67,536,082	67,536,082
예수보증금	98,435	98,435	220,436	220,436
단기차입금	520,880,396	520,880,396	94,768,701	94,768,701
유동성장기부채	324,144,876	324,144,876	603,994,382	603,994,382
사채	1,061,630,636	1,065,500,766	1,340,919,474	1,364,735,164
장기차입금	410,080,779	410,080,779	508,678,258	508,678,258
장기지급채무	180,772	180,772	78,200	78,200
합 계	3,313,986,031	3,317,856,161	3,140,703,531	3,164,519,221

상기의 금융자산과 부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래 의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 계상되었습니다.

상기의 공정가치 추정에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

- 연결기업은 투자적격의 신용도를 보유한 다수의 금융기관 등과 파생상품계약을 체결하였습니다. 파생상품 중 이자율스왑, 통화스왑 및 통화선도계약은 시장에서 관측가능한 투입변수에 기초한 평가기법으로 평가되었습니다. 가장 많이 적용된 평가기법은 현재가치 계산을 활용한 선도가격산정과 스왑모델 등입니다. 동 모델에는 계약 당사자의 신용도, 외환 현물환율과 선도환율, 이자율곡선과 기초상품의 선도금리곡선 등의 다양한 투입변수가 반영되었습니다.
- 연결기업은 장기투자증권에 대하여 미래현금흐름을 적정이자율로 할인하는 현재가치법을 사용하고 있습니다.

상기를 제외한 여타의 금융상품은 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

3-5 금융상품의 공정가치 서열체계

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

<당기말>				
(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적으로 공정가치가 측정되는 자산과 부채				
미수금(파생상품)	-	10,920,594	-	10,920,594
장기미수금(파생상품)	-	38,512,987	-	38,512,987
미지급금(파생상품)	-	15,103,917	-	15,103,917
장기투자증권	-	-	8,441,042	8,441,042
공정가치가 공시되는 자산과 부채				
현금및현금성자산	8,267	181,007,049	-	181,015,316
매출채권	-	-	700,256,014	700,256,014
미수금	-	-	82,838,535	82,838,535
미수수익	-	-	23,236	23,236
예치보증금	-	-	253,058	253,058

<당기말>				
(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
장기투자증권	-	17,830	-	17,830
장기대여금	-	-	1,183,333	1,183,333
보증금	-	-	3,575,257	3,575,257
장기금융상품	-	14,500	-	14,500
매입채무	-	-	739,088,530	739,088,530
미지급금	-	-	133,563,070	133,563,070
미지급비용	-	-	109,214,620	109,214,620
예수보증금	-	-	98,435	98,435
단기차입금	-	520,880,396	-	520,880,396
유동성장기부채	-	324,144,876	-	324,144,876
사채	-	1,061,630,636	-	1,061,630,636
장기차입금	-	410,080,779	-	410,080,779
장기지급채무	-	-	180,772	180,772

<전기말>				
(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적으로 공정가치가 측정되는 자산과 부채				
미수금(파생상품)	-	18,635,231	-	18,635,231
미지급금(파생상품)	-	4,227,646	-	4,227,646
단기투자증권	-	90,834,800	-	90,834,800
장기투자증권	-	-	16,721,801	16,721,801
공정가치가 공시되는 자산과 부채				
현금및현금성자산	14,155	231,436,970	-	231,451,125
매출채권	-	-	525,535,894	525,535,894
미수금	-	-	62,018,799	62,018,799
미수수익	-	-	33,197	33,197
예치보증금	-	-	110,135	110,135
장기투자증권	-	148,505	-	148,505

<전기말>				
(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
장기대여금	-	-	949,385	949,385
보증금	-	-	3,538,134	3,538,134
장기금융상품	-	15,500	-	15,500
매입채무	-	-	417,305,210	417,305,210
미지급금	-	-	102,975,142	102,975,142
미지급비용	-	-	67,536,082	67,536,082
예수보증금	-	-	220,436	220,436
단기차입금	-	94,768,701	-	94,768,701
유동성장기부채	-	603,994,382	-	603,994,382
사채	-	1,340,919,474	-	1,340,919,474
장기차입금	-	508,678,258	-	508,678,258
장기지급채무	-	-	78,200	78,200

기중 공정가치 서열체계의 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동은 없었습니다. 연결기업이 보유하고 있는 파생상품은 장외파생상품으로 공정가치 측정에 사용되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하므로 해당 상품은 수준 2에 해당합니다.

3-6 사용이 제한된 금융자산

보고기간종료일 현재 사용제한 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	제한내역
기타비유동자산(장기금융상품)	14,500	15,500	당좌개설보증금

4. 매출채권및기타채권

4-1 매출채권및기타채권의 내역

보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	총액	대손충당금	장부금액	총액	대손충당금	장부금액
매출채권	701,181,053	(925,039)	700,256,014	526,126,052	(590,158)	525,535,894
기타채권(*)	137,307,000	-	137,307,000	85,284,881	-	85,284,881
합 계	838,488,053	(925,039)	837,563,014	611,410,933	(590,158)	610,820,775

(*) 장·단기미수금, 미수수익, 예치보증금, 장기대여금 및 보증금으로 구성됨

연결기업은 기업평가기관에서 제공하는 신용등급 및 연결기업과의 최근 1년 거래실적 등을 감안한 평가결과를 반영하여 내수거래선에 대해 신용등급별로 차별화하여 대손충당금을 설정하고 있습니다. 대손충당금은 한화그룹 및 TotalEnergies그룹 계열회사, 공기업, 특정 대기업(삼성, 현대차, SK, LG, 롯데)인 우량거래선을 제외한 정상채권의 경우에는 신용등급별로 차등하여 매출채권 잔액의 1%~5%까지 설정하고 있으며, 부실채권의 경우 담보현황 및 거래선현황(법정관리, 화의, 부도여부)에 따라 매출채권 잔액의 20%~100%까지 대손충당금을 설정하고 있습니다. 단, 상업보험, 지급보증 및 신용장등에 의해 신용보강이 이루어진 채권은 대손충당금 설정대상 채권에서 제외하고 있습니다.

당기 중 판매비와관리비로 계상된 대손상각비는 343,751천원(전기 대손충당금환입액: 64,382천원)입니다.

4-2 매출채권및기타채권의 연령분석

보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 약정회수기일 기준 연령분석은 다음과 같습니다.

<당기말>						
(단위: 천원)						
구 분	정상채권	만기 경과후 채권			대손충당금	합 계
		3개월 이하	3개월~6개월	6개월 초과		
매출채권	694,212,106	5,435,356	-	608,552	925,039	701,181,053
기타채권(*)	87,873,419	-	-	-	-	87,873,419
합 계	782,085,525	5,435,356	-	608,552	925,039	789,054,472

(*) 장·단기미수금에 포함된 통화선도 등 파생상품 관련 당기손익-공정가치측정금융자산은 제외하였습니다.

<전기말>						
(단위: 천원)						
구 분	정상채권	만기 경과후 채권			대손충당금	합 계
		3개월 이하	3개월~6개월	6개월 초과		
매출채권	523,704,998	1,793,216	-	37,680	590,158	526,126,052
기타채권(*)	66,649,650	-	-	-	-	66,649,650
합 계	590,354,648	1,793,216	-	37,680	590,158	592,775,702

(*) 장·단기미수금에 포함된 통화선도 등 파생상품 관련 당기손익-공정가치측정금융자산은 제외하였습니다.

4-3 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산

연결기업은 기중 은행과의 매출채권 할인 약정 등을 통해 매출채권을 할인하였습니다. 연결기업이 매출채권 할인거래에서 제공한 매출채권은 채무자의 채무불이행시의 소구조건 등으로 대부분의 위험과 보상을 연결기업이 보유하므로 금융자산의 제거요건을 충족하지 않아 제거되지 않았습니다. 이러한 거래에서 인식한 금융부채는 연결 재무상태표에 단기차입금으로 분류되어 있습니다(주석 10-1 참조).

보고기간종료일 현재 매출채권의 할인된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
할인된 매출채권의 장부금액	91,202,870	49,994,357
관련 차입금의 장부금액	91,202,870	49,994,357

상기 할인된 매출채권 및 관련 차입금의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

5. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	원가	평가총당금	장부금액	원가	평가총당금	장부금액
제 품	527,580,864	(14,384,124)	513,196,740	207,075,196	(4,491,245)	202,583,951
반제품	155,208,431	-	155,208,431	100,826,796	(702,340)	100,124,456
원재료	372,466,455	-	372,466,455	232,784,587	-	232,784,587
부재료	19,982,546	-	19,982,546	15,266,428	-	15,266,428
저장품	68,076,891	-	68,076,891	124,635,106	-	124,635,106
부산물	70,630,315	(35,053)	70,595,262	41,149,531	-	41,149,531
미착품	656,587,271	-	656,587,271	345,155,387	-	345,155,387
합 계	1,870,532,773	(14,419,177)	1,856,113,596	1,066,893,031	(5,193,585)	1,061,699,446

당기 중 매출원가로 계상된 재고자산평가손실액은 9,225,592천원(전기 재고자산평가손실액 : 199,050천원)입니다.

6. 장기투자증권

6-1 보고기간종료일 현재 장기투자증권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말		전기말
	원가	장부금액	장부금액
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산			
비상장지분증권 등	8,674,725	8,441,042	16,721,801
상각후원가측정 금융자산			
국,공채 등	17,830	17,830	148,505
합 계	8,692,555	8,458,872	16,870,306

6-2 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>					
(단위: 천원)					
기업명	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액	공정가치
대한송유관공사	448,699	2.26	8,674,609	8,440,926	8,440,926
기타	-	-	116	116	116
합 계			8,674,725	8,441,042	8,441,042

<전기말>					
(단위: 천원)					
기업명	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액	공정가치
대한송유관공사	448,699	2.26	8,674,609	16,721,693	16,721,693
기타	-	-	108	108	108
합 계			8,674,717	16,721,801	16,721,801

6-3 평가에 사용된 평가기법 및 주요 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
금융상품 종류	가치평가기법	종류	장부금액	유의적이지만 관측가능하지않은 투입변수	적용율
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	현금흐름할인법	파이프라인 운송업 주식	8,440,926	자기자본비용	16.43%

동 금융상품 공정가치 측정시 사용된 주요 가정의 변동에 따른 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 장부가액의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	장부가액 변동	할인율 1%하락	할인율 1%상승
가중평균자본비용 변동	기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증가(감소)	677,984	(562,220)

7. 유형자산

7-1 취득원가와 순장부금액

보고기간종료일 현재 유형자산의 취득원가 및 순장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	원가	감가상각누계액	순장부금액	원가	감가상각누계액	순장부금액
토지	279,806,143	-	279,806,143	280,045,470	-	280,045,470
건물	404,200,515	(85,089,849)	319,110,666	334,492,372	(73,210,741)	261,281,631
구축물	1,016,825,955	(440,283,213)	576,542,742	1,015,405,797	(405,687,092)	609,718,705
기계장치	6,003,199,883	(3,138,385,816)	2,864,814,067	5,518,781,714	(2,810,663,229)	2,708,118,485
차량운반구	15,622,113	(10,379,280)	5,242,833	13,581,930	(9,479,311)	4,102,619
기타유형자산	697,436,259	(382,768,918)	314,667,341	458,225,555	(295,114,160)	163,111,395
건설중인자산	113,924,386	-	113,924,386	504,590,025	-	504,590,025
합 계	8,531,015,254	(4,056,907,076)	4,474,108,178	8,125,122,863	(3,594,154,533)	4,530,968,330

7-2 순장부금액의 변동내역

기중 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>						
(단위: 천원)						
구 분	기초(*1)	취득	처분	대체 등(*2)	감가상각비	기말
토지	280,045,470	253	(542,707)	303,127	-	279,806,143
건물	261,281,631	728,208	(2,616,125)	72,017,305	(12,300,353)	319,110,666
구축물	609,718,705	22,898	(47)	1,405,710	(34,604,524)	576,542,742
기계장치	2,708,118,485	-	(12,472,892)	502,121,343	(332,952,869)	2,864,814,067
차량운반구	4,102,619	10,335	-	3,232,612	(2,102,733)	5,242,833
기타유형자산(*3)	163,111,395	18,958,064	(8,674,562)	205,243,682	(63,971,238)	314,667,341
건설중인자산	504,590,025	276,689,912	-	(667,355,551)	-	113,924,386
합 계	4,530,968,330	296,409,670	(24,306,333)	116,968,228	(445,931,717)	4,474,108,178

(*1) 유형자산 기준서변경에 따른 소급적용효과가 반영됨(주석 2-24 참조)

(*2) 건설중인자산의 유형자산 본계정 및 무형자산으로의 대체, 저장품 및 장기선급비용의 유형자산으로의 대체

(*3) 기타유형자산에는 사용권자산이 포함되어 있음

<전기>						
(단위: 천원)						
구 분	기초	취득(*3)	처분	대체 등(*1)	감가상각비(*3)	기말(*3)
토지	278,782,675	1,120,643	-	142,152	-	280,045,470
건물	192,763,324	133,477	(196,065)	78,458,705	(9,877,810)	261,281,631
구축물	633,014,138	144,285	(11,088)	10,908,804	(34,337,434)	609,718,705
기계장치	2,576,527,488	1,553,426	(3,435,824)	439,957,502	(306,484,107)	2,708,118,485
차량운반구	3,233,353	13,545	(278)	2,259,478	(1,403,479)	4,102,619
기타유형자산(*2)	168,216,353	7,049,956	(10,762,822)	56,842,533	(58,234,625)	163,111,395
건설중인자산	665,286,483	435,994,135	-	(596,690,593)	-	504,590,025
합 계	4,517,823,814	446,009,467	(14,406,077)	(8,121,419)	(410,337,455)	4,530,968,330

(*1) 건설중인자산의 유형자산 본계정 및 무형자산으로의 대체 및 환율변동

(*2) 기타유형자산에는 사용권자산이 포함되어 있음

(*3) 유형자산 기준서변경에 따른 소급적용효과가 반영됨(주석 2-24 참조)

7-3 당기 중 자본화된 차입원가는 3,607,832천원(전기: 9,823,404천원)이며, 자본화 이자율은 2.29%(전기: 2.34%)입니다.

8. 리스

8-1 사용권자산

기중 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>						
(단위: 천원)						
구 분	사용권자산(*1)					
	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타	합계
당기초	1,854,660	18,988,809	454,725	7,936,924	4,140,041	33,375,159
증가	2,830,783	1,533,510	-	3,392,698	-	7,756,991
감가상각	(1,326,108)	(1,165,245)	(76,855)	(2,216,163)	(1,840,018)	(6,624,389)
계약해지	(27,875)	-	-	(850,865)	-	(878,740)
외화환산	90,743	-	-	20,548	-	111,291
당기말	3,422,203	19,357,074	377,870	8,283,142	2,300,023	33,740,312

(*1) 사용권자산은 기타유형자산에 포함되어 있습니다(주석 7 참조).

<전기>						
(단위: 천원)						
구 분	사용권자산(*1)					
	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타	합계
전기초	1,571,779	19,735,824	531,580	7,132,141	5,980,059	34,951,383
증가	1,379,653	-	-	3,077,080	-	4,456,733
감가상각	(1,096,772)	(747,015)	(76,855)	(1,963,484)	(1,840,018)	(5,724,144)
계약해지	-	-	-	(308,813)	-	(308,813)
전기말	1,854,660	18,988,809	454,725	7,936,924	4,140,041	33,375,159

(*1) 사용권자산은 기타유형자산에 포함되어 있습니다(주석 7 참조).

8-2 리스부채

당기 및 전기 중 리스부채(이자부 차입금 포함)의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	13,087,083	14,458,186

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
취득	6,462,363	3,962,041
이자비용	332,826	278,237
지급리스료	(5,587,447)	(5,393,222)
외화환산	279,761	(218,159)
기말	14,574,586	13,087,083

보고기간종료일 현재 연결기업이 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
만 기	당기말	전기말
유동부채		
리스부채	4,372,897	4,200,093
비유동부채		
리스부채	10,201,689	8,886,991
총리스부채 만기분석		
1년 이내	4,372,897	4,200,093
1년 초과 5년 미만	10,201,689	6,796,874
5년 초과	-	2,090,117

8-3 당기 및 전기 중 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기리스	11,436,559	11,906,122
소액리스	969,878	999,174
사용권자산의 상각	6,624,389	5,724,144
리스부채 이자비용	332,826	278,237
리스부채의 환산손익	279,761	(218,159)

9. 무형자산

9-1 기중 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>					
(단위: 천원)					
구 분	기초	처분	대체(*)	상각	기말
특허권	1,326,238	(73,147)	218,697	(243,128)	1,228,660
소프트웨어	15,604,599	-	4,767,826	(7,148,410)	13,224,015
사용수익권	218,757	-	39,100	(4,073)	253,784
토지사용권	1,071,477	-	122,365	(30,031)	1,163,811
회원권	13,289,557	-	1,508,171	-	14,797,728
합 계	31,510,628	(73,147)	6,656,159	(7,425,642)	30,667,998

(*) 건설중인자산의 무형자산으로의 대체 및 환율변동효과

<전기>						
(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	대체 등(*)	상각	기말
특허권	1,313,856	-	(36,302)	286,610	(237,926)	1,326,238
소프트웨어	15,711,887	197,055	-	7,872,699	(8,177,042)	15,604,599
사용수익권	81,214	137,543	-	-	-	218,757
토지사용권	1,091,700	-	-	8,699	(28,922)	1,071,477
회원권	14,764,402	126,400	(1,602,394)	1,149	-	13,289,557
합 계	32,963,059	460,998	(1,638,696)	8,169,157	(8,443,890)	31,510,628

(*) 건설중인자산의 무형자산으로의 대체 및 환율변동효과

9-2 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기와 전기중 인식한 손상차손은 없습니다. 회원권의 회수가능액은 순공정 가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 순공정가치를 신뢰성 있게 측정하지 못하는 경우 회수가능가액은 사용가치로 측정합니다.

10. 차입금 및 사채

10-1 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
당좌차월	(주)신한은행	3.00	99,677,526	44,774,344
기업어음	(주)신한은행	3개월 CD + 가산금리	330,000,000	-
매출채권할인(*)	(주)우리은행 외	0.5 ~ 1.1	91,202,870	49,994,357
합 계			520,880,396	94,768,701

(*)연결기업은 (주)신한은행, (주)우리은행, KEB하나은행 등 금융기관과 채권 할인약정을 체결하였는 바, 금융 기관 등에 매각한 매출채권 중 만기가 미도래한 금액을 단기차입금으로 계상하고 있습니다(주석 4 참조).

10-2 보고기간종료일 현재 원화사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종 류	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
제18-3회 공모사채	2014.08.08	2021.08.08	-	-	100,000,000
제19-2회 공모사채	2017.04.27	2022.04.27	2.53	80,000,000	80,000,000
제20-1회 공모사채	2018.03.02	2021.03.02	-	-	110,000,000
제20-2회 공모사채	2018.03.02	2023.03.02	3.01	190,000,000	190,000,000
제21-1회 공모사채	2018.10.22	2021.10.22	-	-	160,000,000
제21-2회 공모사채	2018.10.22	2023.10.20	2.52	140,000,000	140,000,000
제21-3회 공모사채	2018.10.22	2025.10.22	2.65	100,000,000	100,000,000
제23회 사모사채	2019.09.06	2022.09.06	1.26	100,000,000	100,000,000
제24-1회 공모사채	2019.10.16	2022.10.14	1.64	140,000,000	140,000,000
제24-2회 공모사채	2019.10.16	2024.10.16	1.87	80,000,000	80,000,000
제24-3회 공모사채	2019.10.16	2026.10.16	1.87	80,000,000	80,000,000
소 계				910,000,000	1,280,000,000
차감: 사채할인발행차금				(1,187,054)	(2,125,950)
차감: 유동성대체				(319,771,979)	(369,794,290)
원화사채 계				589,040,967	908,079,760

10-3 보고기간종료일 현재 외화사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종류	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
외화사채	2019.01.23	2024.01.23	3.88	474,200,000	435,200,000
소계				474,200,000	435,200,000
차감: 사채할인발행차금				(1,610,331)	(2,360,286)
합계				472,589,669	432,839,714

10-4 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입금종류	차입처	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
시설자금	미즈호은행	2021.04.16	-	-	100,000,000
시설자금	미즈호은행	2024.04.16	1.65	100,000,000	-
시설자금	크레딧아그리콜CIB	2023.02.06	1.79	150,000,000	150,000,000
시설자금	수출입은행	2023.05.08	1.74	150,000,000	150,000,000
장기기업어음	(주)신한은행	2021.09.13	-	-	50,000,000
장기기업어음	(주)신한은행	2021.09.13	-	-	80,000,000
장기기업어음	(주)신한은행	2023.09.27	-	-	200,000,000
소 계				400,000,000	730,000,000
차감: 현재가치할인발행차금				(120,910)	(208,732)
차감: 유동성대체				-	(230,000,000)
합 계				399,879,090	499,791,268

10-5 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
리스부채	14,574,586	13,087,083
차감: 유동성대체	(4,372,897)	(4,200,093)
비유동리스부채	10,201,689	8,886,990

11. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	33,890,583	29,553,321
예수금	8,796,317	4,330,374
합 계	42,686,900	33,883,695

12. 순확정급여자산

12-1 순확정급여자산의 내역

보고기간종료일 현재 순확정급여자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	(177,818,347)	(171,490,859)
사외적립자산의 공정가치	184,289,137	176,216,793
합 계	6,470,790	4,725,934

12-2 퇴직급여제도 관련 손익

(1) 기중 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
확정급여제도:		
당기근무원가	15,700,906	15,199,105
이자원가	5,610,053	5,261,080
사외적립자산의 기대수익	(5,635,080)	(5,026,955)
소 계	15,675,879	15,433,230
확정기여제도:		
퇴직연금급여	1,746,883	2,631,789
합 계	17,422,762	18,065,019

(2) 기중 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	12,446,665	12,448,673
판매비와관리비(경상연구개발비 포함)	4,976,097	5,616,346
소 계	17,422,762	18,065,019

12-3 확정급여채무의 현재가치 변동내역

기중 확정급여채무의 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	171,490,859	165,197,587
당기근무원가	15,700,906	15,199,105
이자원가	5,610,053	5,261,080
퇴직금 지급액	(8,513,991)	(16,522,635)
재측정요소:		
인구통계적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(951,176)	-
재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(9,136,207)	(1,366,121)
경험조정	4,290,647	4,209,820
기타(관계사 진출입 등)	(672,744)	(487,977)
기말	177,818,347	171,490,859

12-4 사외적립자산의 공정가치 변동내역

기중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	176,216,793	163,127,778
기여금 납부액	13,000,000	25,000,000
기대수익	5,635,080	5,026,955
퇴직금 지급액	(7,108,856)	(13,442,451)
재측정요소	(2,903,948)	(2,017,333)
기타(관계사 진출입 등)	(549,932)	(1,478,156)
기말	184,289,137	176,216,793

12-5 사외적립자산의 구성요소

보고기간종료일 현재 사외적립자산은 정기예금 등 이율 및 원금보장형 상품으로 구성되어 있습니다.

12-6 주요 보험수리적 가정

보고기간종료일 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.82%	3.35%
미래임금상승률	4.23%	4.39%

12-7 확정급여채무의 민감도 분석

보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같이 예측됩니다.

<당기말>			
(단위: 천원)			
구 분	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	1% 포인트	(12,962,965)	15,107,775
미래임금상승률	1% 포인트	15,246,599	(13,303,969)

<전기말>			
(단위: 천원)			
구 분	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	1% 포인트	(14,442,100)	17,020,185
미래임금상승률	1% 포인트	17,091,244	(14,757,092)

13. 위험회피활동 및 파생상품

13-1 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품

연결기업은 달러화의 환율변동에 따른 위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 미결제된 통화선도계약의 내용은 아래와 같습니다.

<당기말>						
거래은행	만기일	약정환율	통화	계약금액	공정가치(단위: 천원)	
					자산	부채
국민은행	2022.01.21	1,183.78	USD	15,000,000	32,481	-
디비에스은행	2022.01.24~2022.01.27	1,187.05~1,191.78	USD	20,000,000	24,437	23,618
미즈호은행	2022.01.07~2022.01.28	1,184.16~1,192.32	USD	83,000,000	47,082	112,934
KDB산업은행	2022.01.20~2022.01.27	1,187.07~1,187.08	USD	20,000,000	11,487	9,704
제이피모간체이스은행	2022.01.13~2022.01.28	1,174.29~1,186.70	USD	30,000,000	204,347	-
중국공상은행	2022.01.20~2022.01.28	1,183.78~1,187.43	USD	35,000,000	44,525	12,696
크레딧아그리콜CB	2022.01.13~2022.01.26	1,173.97~1,191.73	USD	79,000,000	254,187	72,195
KEB하나은행	2022.01.28	1,187.43	USD	15,000,000	-	18,989
SC은행	2022.01.20~2022.01.28	1,188.99~1,191.92	USD	50,000,000	-	253,519
합 계					618,546	503,655

<전기말>						
거래은행	만기일	약정환율	통화	계약금액	공정가치(단위: 천원)	
					자산	부채
KEB하나은행	2021.01.06~2021.01.19	1,100.90~1,107.50	USD	17,000,000	197,627	90,501
SC은행	2021.01.06	1,086.40~1,101.77	USD	18,000,000	-	126,120
국민은행	2021.01.12	1,086.02	USD	7,000,000	-	12,462
미즈호은행	2021.01.06~2021.01.28	1,085.17~1,107.32	USD	48,000,000	247,716	164,780
KDB산업은행	2021.01.06	1,100.90	USD	7,000,000	-	90,400
우리은행	2021.01.06~2021.01.28	1,087.82~1,087.84	USD	20,000,000	1,734	1,515
크레딧아그리콜 CB	2021.01.06~2021.01.29	1,090.08~1,104.25	USD	74,000,000	190,373	757,794
합 계					637,450	1,243,572

위 계약과 관련된 파생상품평가손익과 파생상품자산(부채)은 각각 금융손익과 미수금(미지급금)으로 계상되어 있습니다.

당기 중 연결기업은 위험회피회계가 적용되지는 않으나, 석유제품의 가격변동으로 인한 미래현금흐름의 변동위험을 회피하기 위하여 원유 및 석유제품에 대한 상품스왑 계약을 체결하였습니다. 당기말 현재 1,760,000배럴 및 204,000톤에 대한 2건의 상품스왑 계약이 체결되어 있으며, 이와 관련하여 당기에 평가이익과 평가손실을 각각 608,162천원(전기: 8,959,762천원) 및 14,600,262천원(전기: 2,080,773천원)을 계상하였으며, 당기말 현재 미수금과 미지급금을 608,162천원(전기말: 8,959,762천원) 및 14,600,262천원(전기말: 2,080,773천원)을 계상하였습니다.

13-2 공정가치위험회피

보고기간종료일 현재 연결기업이 외화사채와 관련하여 체결한 통화스왑계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)										
금융기관	약정일	만기일	약정액		이자율		당기말		전기말	
			은행 (USD)	당사 (KRW)	은행지급 (%)	당사지급 (%)	평가손익	자산	평가손익	자산
크레딧아그리콜 CB	2019.01.23	2024.01.23	100,000,000	112,400,000	3.88	2.38	9,490,776	11,172,173	(4,541,305)	1,681,397
KDB산업은행	2019.01.23	2024.01.23	100,000,000	112,300,000	3.88	2.38	8,965,160	10,966,999	(4,536,877)	2,001,839
KEB하나은행	2019.01.23	2024.01.23	200,000,000	224,420,000	3.88	2.28	17,661,805	22,697,924	(9,290,856)	5,036,119
합계			400,000,000	449,120,000			36,117,741	44,837,096	(18,369,038)	8,719,355

상기 통화스왑계약과 관련하여 연결기업은 당기에 외화사채에 대한 외화환산손실 39,000,000천원(전기: 외화환산이익 27,920,000천원) 및 통화스왑 평가에 따른 외화환산이익 36,117,741천원(전기: 외화환산손실 18,369,038천원)을 인식하였습니다.

13-3 현금흐름위험회피

보고기간종료일 현재 연결기업이 차입금 등과 관련하여 체결한 이자율 스왑계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
금융기관	약정일	만기일	약정액	수취-변동 이자율(%)	지급-스왑 이자율(%)	당기말		전기말
						평가손익	자산 (부채)	자산 (부채)
(주)신한은행	2018.09.13	2021.09.13	50,000,000	3개월 CD	1.93	347,423	-	(347,423)
	2018.09.13	2021.09.13	80,000,000	3개월 CD	1.93	555,878	-	(555,878)
	2020.09.28	2023.09.27	200,000,000	3개월 CD	0.89	2,413,023	2,731,687	318,664
	2021.09.24	2024.09.24	130,000,000	3개월 CD	1.66	638,092	638,092	-
합 계						3,954,416	3,369,779	(584,637)

(*) 헷지대상은 주식 10-4 참조

14. 배출부채

연결기업은 온실가스 배출과 관련하여 연결기업이 보유한 해당 이행연도분 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 매입채무및 기타채무로 계상하고 있습니다.

14-1 보고기간종료일 현재 연결기업의 이행연도별 무상할당 배출권 및 온실가스 배출량 추정치는 다음과 같습니다.

[3차 계획년도]

(단위: 톤)						
구 분	2021년	2022년	2023년	2024년	2025년	합계
무상할당 배출권	4,696,165	4,696,165	4,696,165	4,652,182	4,652,182	23,392,859

※ 당기 이행년도에 대한 회사의 온실가스 배출량 추정치는 4,905,517 톤입니다

14-2 기중 배출부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	7,682,964	-
증감(전기정산분)	(1,636,805)	-
감소(정부제출분)	(6,046,159)	-
증가(당기설정분)	4,065,642	7,682,964
기말	4,065,642	7,682,964

14-3 당기 및 전기 중 배출권의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 톤, 천원)						
구분	2020년도 분		2021년도 분		합계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초 및 무상할당	5,029,563	-	4,696,165	-	9,725,728	-
차입(이월)	(93,522)	-	93,522	-	-	-
정부제출	(4,755,474)	-	-	-	(4,755,474)	-
매입(매각)	(180,567)	-	49,121	1,490,184	(131,446)	1,490,184
기말	-	-	4,838,808	1,490,184	4,838,808	1,490,184

15. 우발부채와 약정사항

15-1 보고기간종료일 현재 연결기업은 다음과 같이 금융기관과 금융약정을 맺고 있습니다.

<당기말>			
(단위: 천원, USD)			
구 분	금융기관	원화	외화
당좌차월한도 약정	우리은행 외	14,800,000	-
일반 차입한도 약정	우리은행 외	724,000,000	20,000,000
수출입관련 L/C 및 Nego 한도 약정	우리은행 외	290,000,000	852,000,000
수출환어음 매입계약	우리은행 외	-	130,000,000
합 계		1,028,800,000	1,002,000,000

<전기말>			
(단위: 천원, USD)			
구 분	금융기관	원화	외화
당좌차월한도 약정	우리은행 외	14,800,000	-
일반 차입한도 약정	우리은행 외	724,000,000	20,000,000
수출입관련 L/C 및 Nego 한도 약정	우리은행 외	290,000,000	889,060,000
수출환어음 매입계약	우리은행 외	-	140,000,000
합 계		1,028,800,000	1,049,060,000

15-2 당기말 현재 연결기업은 나프타 수입시 납부하는 석유수입부과금의 납부유예를 받기 위한 백지수표 1매를 한국석유공사에 견질로 제공하고 있습니다.

15-3 당기말 현재 연결기업은 주식회사 한화 및 TotalEnergies SE와 2015년 7월 1일부터 유효한 상표권 계약을 체결하고 있으며, 관련 지급수수료로 당기 중 인식한 금액은 296억원(전기: 203억원)입니다.

15-4 당기말 현재 연결기업은 매출채권신용보험에 대하여 서울보증보험으로부터 보증을 제공받고 있으며, 보증금액은 총 4,927억원(전기: 4,940억원)입니다.

15-5 당기말 현재 연결기업을 피고로 하여 진행중인 소송은 총 1건이며, 관련 소가의 총 합계액은 약 1억원입니다. 당기말 현재 동 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

15-6 당기말 현재 연결기업 경영상의 주요계약은 아래와 같습니다.

계 약 명	계약사명	계약 내용	계약일	계약만기일	국 가
공장 가스 매매 및 유틸리티수급계약	(주)에어퍼스트 (구, 린데코리아)	공기분리 설비 매각 및 Gas공급	1999.04.03	2033.01.29	영국
유틸리티 공급계약	한화임팩트(주) (구, 한화종합화학)	유틸리티 공급	2000.12.18	2024.12.31	한국
계약된 서비스 계약	General Electric International, Inc	수처리 설비 부품 및 유지보수 부품 공급	2012.03.28	2031.12.31	미국
수소가스 매매계약	현대오일뱅크	수소가스 공급계약	2013.01.16	2022.11.30	한국
업무도급계약	(주)아이티에스	공무부분	2019.10.01	2023.09.30	한국
수소공급계약	한화에너지(주)	수소가스 공급계약	2018.05.17	2028.05.16	한국
공동개발계약 및 서비스 계약	Total Research and Technology Feluy 한화솔루션(주)	POE 상업 생산 기술 확보를 위한 공동개발협약 및 기술용역 계약	2021.08.09	주석*	벨기에 한국
POE Pilot Project 공사를 위한 EPC 계약	(주)한화건설	POE Pilot Project 건설 공사계약	2021.08.27	2023.05.31	한국

* 공동개발계약 : 상업용 기술 패키지 개발 시까지(Initial Development)

서비스계약 : Initial Development 이후 5년(단, 상업공장 건설 추진 시 8년 및 상호 합의하 연장 가능)

16. 자본

16-1 자본금

보고기간종료일 현재 지배기업의 발행예정주식의 총수는 70,000,000주(1주당 액면금액: 5,000원), 발행주식총수는 19,165,316주이며 납입자본금은 95,826,580천원입니다.

16-2 연결자본잉여금

지배기업의 자본잉여금은 발행주식의 액면금액을 초과하여 불입된 주식발행초과금이며, 상법의 규정에 의거 자본전입 또는 결손보전 이외에는 그 사용이 제한되어 있습니다.

16-3 연결기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 연결기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이자율스왑평가손익	2,554,292	(443,155)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(177,132)	6,099,669
해외사업환산손익	2,150,852	(578,234)
합 계	4,528,012	5,078,280

16-4 연결이익잉여금

보고기간종료일 현재 연결이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(이익준비금)(주1)	47,913,290	47,913,290
미처분이익잉여금	2,830,780,392	2,443,063,192
합 계	2,878,693,682	2,490,976,482

(주1) 지배기업은 상법규정에 따라 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당액의 10% 이상을 자본금의 50%에 달할 때까지 이익준비금으로 적립하여야 하며, 동 이익준비금은 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다. 보고기간종료일 현재 지배기업의 이익준비금이 자본금의 50%에 달하였으므로 추가 적립할 의무는 없습니다.

17. 손익 내역

17-1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기 및 전기 중 매출액의 원천별 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
제품 및 상품매출 등	9,666,726,210	6,714,447,411
용역수익	192,865,064	97,751,360
합 계	9,859,591,274	6,812,198,771

(2) 당기 및 전기 중 매출액의 지역별 및 인식시기별 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
지리적 구분:		
수출	5,252,923,762	3,738,754,628
내수	4,606,667,512	3,073,444,143
합 계	9,859,591,274	6,812,198,771
수익 인식시기:		
한시점에 인식	9,666,726,210	6,714,447,411
기간에 걸쳐 인식	192,865,064	97,751,360
합 계	9,859,591,274	6,812,198,771

17-2 판매비와관리비

기중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	51,125,107	39,447,724
퇴직급여	3,487,465	4,234,438
복리후생비	23,592,922	24,164,846
도서인쇄비	1,056,735	1,049,550

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
여비교통비	866,528	764,150
통신비	494,351	521,828
교육훈련비	1,729,179	2,060,360
소모품비	946,521	1,016,639
수선비	1,244,489	1,029,872
접대비	2,852,248	2,528,297
회의비	482,762	552,366
차량유지비	542,020	540,094
운반비	35,295,473	9,522,572
세금과공과	4,794,365	3,622,390
보험료	1,380,265	1,823,849
지급수수료	45,805,140	35,133,703
임차료	12,401,462	12,894,377
조사연구비	2,775,600	2,903,034
경상연구개발비	37,026,658	31,474,813
감가상각비	10,896,396	10,021,028
무형자산상각비	5,142,481	5,712,369
광고선전비	2,307,719	1,291,182
견본비	530,222	475,294
행사비	932,409	979,086
포장비	26,694,020	23,033,621
전산사용료	17,530,891	16,446,380
잡비	1,053,137	1,008,588
대손상각비(대손충당금환입)	343,751	(64,382)
합 계	293,330,316	234,188,068

17-2 금융수익

기중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	1,010,567	1,934,372
외환차익	105,351,069	126,508,540
외화환산이익	38,914,103	33,963,512
파생상품거래이익	46,475,540	131,917,780
파생상품평가이익	1,226,708	9,597,212
합 계	192,977,987	303,921,416

17-3 금융원가

기중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	50,411,980	52,480,476
외환차손	106,910,519	120,476,810
외화환산손실	40,877,838	23,319,575
파생상품거래손실	79,488,514	52,958,550
파생상품평가손실	15,103,917	3,324,345
합 계	292,792,768	252,559,756

17-4 기타수익

기중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	1,014,299	497,264
무형자산처분이익	-	217,449
배당금수익	242,297	175,767
임대료수익	363,238	691,252
잡이익	16,234,760	13,949,298
합 계	17,854,594	15,531,030

17-5 기타비용

기중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	20,473,796	13,796,317
무형자산처분손실	73,147	192,054
매출채권매각손실	2,053,521	2,859,237
기부금	6,978,239	6,493,984
잡손실	6,197,528	3,559,959
합 계	35,776,231	26,901,551

17-6 비용의 성격별 분류

기중 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품 및 반제품의 변동	(395,142,494)	75,206,209
원재료 등의 사용	5,673,569,893	3,844,392,829
종업원급여	287,577,515	234,557,567
감가상각비	445,931,717	410,337,455
무형자산상각비	7,425,642	8,443,890
운반비	230,738,283	107,724,713
광고선전비	2,311,869	1,291,182
임차료	12,440,769	12,959,137
동력비	174,041,389	172,545,015
연료비	1,016,579,986	663,544,335
소모품비	78,651,355	75,042,017
기타	1,332,574,266	1,106,843,028
합 계	8,866,700,190	6,712,887,377

기중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	216,651,859	163,341,998
퇴직급여	17,456,648	18,130,335
복리후생비	53,469,008	53,085,234
합 계	287,577,515	234,557,567

18. 법인세비용

18-1 기중 손익에 반영된 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	237,358,887	30,866,662
법인세환급액	(1,253,806)	(17,201)
이연법인세 변동액	(9,280,796)	897,218
자본에 직접 반영된 이연법인세	346,916	(1,897,201)
법인세비용	227,171,201	29,849,478

기중 자본에 직접 반영된 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자율스왑평가손실	(956,968)	(497,548)
순확정급여자산의 재측정요소	(700,055)	(12,869)
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산평가손익	2,003,939	(1,386,784)
합 계	346,916	(1,897,201)

18-2 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

기중 연결기업의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	875,154,667	139,302,533
법정세율에 따른 법인세부담액(*)	230,305,534	33,249,213
조정사항:		
세무상 비과세수익 및 비공제비용	547,140	824,256
세액공제효과	(4,648,079)	(4,932,631)
법인세환급액 등	(1,253,806)	(17,201)
농어촌특별세	886,626	763,828
기타(세율차이 등)	1,333,786	(37,987)
법인세비용	227,171,201	29,849,478
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	25.96%	21.43%

(*) 적용세율은 법인세율(과세표준 2억원 이하 10%, 2억원 초과 200억원 이하 20%, 200억원 초과 22%, 3,000억원 초과 25%)과 지방소득세율(법인세의 10%)을 고려한 것임.

18-3 기중 연결기업의 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>				
(단위: 천원)				
구 분	기초	당기손익 반영	자본에 직접 반영	기말
순확정급여부채	(1,343,926)	630,761	(700,055)	(1,413,220)
유형자산	4,050,974	(638,876)	-	3,412,098
미수수익	(8,034)	2,411	-	(5,623)
건설자금이자	(1,416,470)	391,689	-	(1,024,781)
파생상품평가손익	141,481	-	(956,968)	(815,487)
외화환산손익	(355)	-	-	(355)
미지급비용	8,737,834	8,498,295	-	17,236,129
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 평가손익	(1,947,387)	-	2,003,939	56,552
기타	818,099	49,600	-	867,699
합 계	9,032,216	8,933,880	346,916	18,313,012

<전기>				
(단위: 천원)				
구 분	기초	당기손익 반영	자본에 직접 반영	기말
순확정급여부채	(614,019)	(717,038)	(12,869)	(1,343,926)
유형자산(*)	1,230,859	2,820,115	-	4,050,974
미수수익	(5,647)	(2,387)	-	(8,034)
건설자금이자	(1,950,106)	533,636	-	(1,416,470)
파생상품평가손익	639,029	-	(497,548)	141,481
외화환산손익	(388)	33	-	(355)
미지급비용	10,290,141	(1,552,307)	-	8,737,834
공정가치측정 금융자산 평가손실	(560,603)	-	(1,386,784)	(1,947,387)
기타	900,168	(82,069)	-	818,099
합 계	9,929,434	999,983	(1,897,201)	9,032,216

(*) 유형자산 기준서변경에 따른 소급적용효과가 반영됨(주석 2-24참조)

연결기업은 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 예상세율을 적용하여 이연법인세 자산(부채)을 계상하고 있습니다.

19. 주당이익

19-1 기준 지배기업소유주지분 기본주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
지배기업소유주지분순이익	647,983,466,202원	109,453,054,810원
가중평균유통보통주식수	19,165,316주	19,165,316주
지배기업소유주지분 기본주당이익	33,810원	5,711원

19-2 지배기업이 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 없으며, 당기 및 전기의 지배기업소유주지분 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

20. 배당금

20-1 당기와 전기의 지배기업의 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

<당기>				
(단위: 천원)				
구 분	주식수	액면가	주당배당액	금액
중간배당	19,165,316주	5,000원	10,696원	205,000,000
기말배당	19,165,316주	5,000원	23,012원	441,030,000
합계				646,030,000

(*) 기말배당금은 2022년 3월 31일 최종 확정될 예정입니다.

<전기>				
(단위: 천원)				
구 분	주식수	액면가	주당배당액	금액
중간배당	19,165,316주	5,000원	1,565원	30,000,000
기말배당	19,165,316주	5,000원	2,998원	57,459,000
합 계				87,459,000

20-2 당기와 전기의 지배기업의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
배당액	646,030,000	87,459,000
당기순이익	646,030,974	111,089,934
배당성향	100.00%	78.73%

21. 현금흐름에 관한 정보

21-1 현금흐름표 조정내역

기중 현금흐름표상 비현금항목 및 운전자본 조정은 다음과 같습니다.

(1) 비현금항목 조정

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
퇴직급여	15,675,879	15,433,230
감가상각비	445,931,717	410,337,455
무형자산상각비	7,425,642	8,443,890
대손상각비(대손충당금환입)	343,751	(64,382)
외화환산이익	(38,914,103)	(33,963,512)
외화환산손실	40,877,838	23,319,575
유형자산처분이익	(1,014,299)	(497,264)
유형자산처분손실	20,473,796	13,796,317
무형자산처분이익	-	(217,449)
무형자산처분손실	73,147	192,054
금융수익(이자수익)	(1,010,567)	(1,934,372)
금융원가(이자비용)	50,411,980	52,480,476
매출채권매각손실	2,053,521	2,859,237
파생상품평가이익	(1,226,708)	(9,597,212)
파생상품평가손실	15,103,917	3,324,345
파생상품거래이익	(46,475,540)	(131,917,780)
파생상품거래손실	79,488,514	52,958,550
배당금수익	(242,297)	(175,767)
법인세비용	227,171,201	29,849,479
합 계	816,147,389	434,626,870

(2) 운전자본 조정

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출채권	(172,075,337)	163,340,462
미수금	(16,733,909)	52,390,089
기타유동자산	1,316,166	1,476,897
선급비용	(2,712,222)	(3,555,959)
재고자산	(832,279,440)	170,663,669
장기선급비용	21,013,886	121,160
매입채무	318,372,216	(174,691,360)
미지급금	27,540,231	(16,618,271)
선수금	4,301,975	23,017,737
예수금	4,458,022	(244,917)
미지급비용	43,326,660	20,011,855
기타비유동부채	438,240	2,001,029
관계사 전출입	(122,914)	998,777
퇴직금의 지급	(1,405,033)	(3,088,782)
사외적립자산 납입액	(13,000,000)	(25,000,000)
합 계	(617,561,459)	210,822,386

21-2 현금의 유출입이 없는 주요 거래

기중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 및 무형자산 대체	667,355,551	596,690,593
사채 및 장기차입금의 유동성 대체	525,115,466	604,858,422
유형자산 취득관련 미지급금 등 변동	813,371	64,820,475

21-3 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>							
(단위: 천원)							
구 분	기초	리스의 취득 (비현금거래)	재무활동 현금흐름	환율변동	상각	대체	기말
유동성:							
단기차입금	94,768,701	-	225,991,275	120,420	-	200,000,000	520,880,396
유동성장기부채	599,794,290	-	(600,000,000)	-	205,710	319,771,979	319,771,979
리스부채	4,200,092	-	(5,254,620)	83,938	-	5,343,487	4,372,897
소 계	698,763,083	-	(379,263,345)	204,358	205,710	525,115,466	845,025,272
비유동성:							
장기차입금	499,791,268	-	100,000,000	-	87,822	(200,000,000)	399,879,090
사채	1,340,919,474	-	-	39,000,000	1,483,141	(319,771,979)	1,061,630,636
리스부채	8,886,990	6,462,363	-	195,823	-	(5,343,487)	10,201,689
소 계	1,849,597,732	6,462,363	100,000,000	39,195,823	1,570,963	(525,115,466)	1,471,711,415
합 계	2,548,360,815	6,462,363	(279,263,345)	39,400,181	1,776,673	-	2,316,736,687

<전기>							
(단위: 천원)							
구 분	기초	리스의 취득 (비현금거래)	재무활동 현금흐름	환율변동	상각	대체	기말
유동성:							
단기차입금	134,025,577	-	(38,220,861)	(1,036,015)	-	-	94,768,701
유동성장기부채	419,970,183	-	(420,000,000)	-	29,817	599,794,290	599,794,290
리스부채	4,320,960	-	(5,114,985)	(70,015)	-	5,064,132	4,200,092
소 계	558,316,720	-	(463,335,846)	(1,106,030)	29,817	604,858,422	698,763,083
비유동성:							
장기차입금	280,000,000	-	449,735,000	-	56,268	(230,000,000)	499,791,268
사채	1,736,815,858	-	-	(27,920,000)	1,817,906	(369,794,290)	1,340,919,474
리스부채	10,137,226	3,962,041	-	(148,145)	-	(5,064,132)	8,886,990
소 계	2,026,953,084	3,962,041	449,735,000	(28,068,145)	1,874,174	(604,858,422)	1,849,597,732
합 계	2,585,269,804	3,962,041	(13,600,846)	(29,174,175)	1,903,991	-	2,548,360,815

22. 특수관계자와의 거래

22-1 주요 경영진에 대한 보상

지배기업의 주요 경영진은 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기임원이며, 당기 중 경영진에 대한 보상내역은 급여 1,483,121천원 (전기: 1,262,253천원) 및 퇴직급여 438,274천원(전기: 487,056천원)입니다

22-2 지배·종속기업

보고기간종료일 현재 지배기업과 지배·종속관계에 있는 기업은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
공동지배기업	한화임팩트(주) 및 TotalEnergies Holdings UK Limited
종속기업	동관한화토탈공정소유한공사, 한화토탈화공무역(상해)유한공사

22-3 특수관계자와의 주요 거래내역 및 채권·채무 내역

연결기업내 지배기업과 종속기업간의 거래는 연결재무제표를 작성하는 과정에서 제거되었으며, 당기와 전기 중 연결기업과 연결기업 외의 특수관계자와의 주요 거래내역과 보고기간종료일 현재 주요 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

<당기 및 당기말>						
(단위: 천원)						
구 분	대 상 기 업	매출 등	매입 등	비유동자산 매입	채권 등	채무 등
공동지배 기업	한화임팩트(주) (구, 한화종합화학 주식회사)	578,569,906	17,220,815	339,720	56,534,928	2,504,589
	TOTALENERGIES HOLDINGS UK LIMITED (구, Total Holdings UK Limited)	-	1,429,934	-	-	86,140
기 타	(주)한화	126,165,210	16,828,289	-	18,815,420	4,691,736
	(주)한화건설	-	480,400	117,354,452	-	3,441,293
	한화생명보험(주)	2,647,895	5,876,738	-	152,987,599	22
	한화손해보험(주)	68,184	15,203,713	135,004	-	8,730,528
	캐롯손해보험(주)	-	7,519,423	-	-	-
	한화시스템(주)	37,666	16,195,004	2,927,180	4,582	5,248,377
	한화파워시스템(주)	-	1,730,055	-	-	1,529,626
	한화테크윈(주)	-	4,452,979	37,900	-	3,442,647
	한화솔루션(주) (*1)	119,124,461	6,772,068	-	14,777,833	1,021,697
	한화호텔앤드리조트(주)	1,375,817	2,081,822	1,490,000	888	30,930
	한화에너지주식회사	40,959,977	-	-	6,143,167	-
	한화컴파운드 주식회사	1,831,122	4,002,021	-	170,861	427,327
	HANWHA Q CELLS JAPAN CO., LTD.	15,748,319	4,757,926	-	-	1,225,582
	TRI ENERGY GLOBAL PTE. LTD.	504,594,770	62,557,713	-	38,826,409	28,625
	HANWHA INTERNATIONAL LLC	10,295,772	128,982	-	-	1,373,756
	TotalEnergies Petrochemicals and Refining SA/NV (구, Total petrochemicals and Refining SA/NV)	61,782,972	828,593	-	11,127,995	391,245
	TotalEnergies SE (구, Total SE)	-	14,745,703	-	-	4,633,731
	TotalEnergies Trading Asia Pte. Ltd (구, TOTAL TRADING ASIA PTE. LTD.)	690,111,367	518,566,723	-	11,149,141	80,352,349
	TOTSA TotalEnergies Trading SA (구, TOTSA Total Oil Trading SA)	9,958,326	34,461,607	-	2,152,708	5,018,459
	TotalEnergies Petrochemicals (Hong Kong) Limited (구, Total Petrochemicals (Hong Kong) Limited)	3,338,686	4,835,731	-	622,553	-
	TotalEnergies Petrochemicals and Refining USA, inc. (구, Total Petrochemicals and Refining USA)	3,071,509	-	-	535,353	-
	TOTAL PETROCHEMICALS (NINGBO) Ltd.	4,149,618	-	-	-	-
	TotalEnergies Marketing Asia-Pacific (구, TOTAL OIL ASIA-PACIFIC PTE LTD)	2,537,100	-	-	76,092	-
	TOTAL PETROLEUM (SHANGHAI) CO.,LTD	2,396,399	-	-	494,347	-
	TotalEnergies Fluids (구, TOTAL FLUIDES)	5,437,862	171,535	-	-	97
	TOTAL PETROCHEMICALS(SHANGHAI) LTD. Zhenjian g Branch	1,868,993	-	-	-	-
	기타	222,632	679,168	151	120,430	90,085
합계		2,186,294,563	741,526,942	122,284,407	314,540,306	124,268,841

(*1) 당기 중 한화솔루션(주)와 (주)한화갤러리아가 합병하여 한화솔루션(주)가 존속하여 2분기부터 구 (주)한화갤러리아 거래를 포함함.

<전기 및 전기말>						
(단위: 천원)						
구 분	대 상 기 업	매출 등	매입 등	비유동자산 매입	채권 등	채무 등
공동지배	한화종합화학 주식회사	420,859,209	17,472,675	-	36,100,605	1,907,533
	Total Holdings UK Limited	-	1,348,584	-	-	84,770
기 타	(주)한화	73,596,138	10,898,228	3,396,000	13,626,869	31,528
	(주)한화건설	-	123,000	239,339,776	-	13,292,110
	한화생명보험(주)	2,988,793	5,830,929	-	149,330,361	25,230
	한화손해보험	68,184	18,063,204	323,901	-	6,594,716
	한화시스템(주)	41,875	15,269,843	2,176,290	3,560	4,350,204
	한화솔루션(주)	53,548,020	4,255,906	675,000	7,702,893	973,672
	한화호텔앤드리조트(주)	-	1,521,036	492,904	-	-
	(주)한화갤러리아	-	2,623,507	-	-	8,868
	한화에너지주식회사	31,437,157	-	-	3,349,512	-
	(주)한화에스테이트	11,956	572,437	1,313,995	984	35,487
	한화테크윈(주)	-	-	1,980,371	-	331,194
	한화컴파운드 주식회사	1,581,573	3,007,662	-	335,328	794,029
	HANWHA Q CELLS JAPAN CO., LTD.	4,270,623	13,516,901	-	36,161	301,361
	TRI ENERGY GLOBAL PTE. LTD.	366,506,663	13,773,533	-	46,678,687	-
	Hanwha Chemical (Thailand) Co., Ltd.	12,592,788	-	-	1,291,707	-
	HANWHA INTERNATIONAL LLC	1,141,698	586,842	1,024,672	-	275,802
	Total Petrochemicals and Refining SA/NW	22,205,591	698,887	-	6,592,883	147,215
	Total SE (구, Total S.A)	-	10,108,985	-	4,621,900	-
	TOTAL TRADING ASIA PTE. LTD.	470,577,653	576,302,827	-	10,299,554	3,424,941
	TOTSA Total Oil Trading SA	47,642,581	17,729,098	-	3,742,829	-
	Total Petrochemicals (Hong Kong) Limited	1,245,741	5,065,943	-	338,455	-
	Total Petrochemicals and Refining USA	2,249,898	-	-	715,158	-
	TOTAL PETROCHEMICALS (NINGBO) Ltd.	6,818,066	-	-	-	451,228
	TOTAL OIL ASIA-PACIFIC PTE LTD	4,857,219	-	-	292,390	-
	TOTAL Gas & Power North America, Inc	16,015,681	-	-	-	-
	TOTAL FLUIDES	1,908,978	6,684	-	-	186
	기타	1,638,203	728,002	679,893	436,032	377,993
합계		1,543,804,288	719,504,713	251,402,802	285,495,868	33,408,067

22-4 특수관계자간 거래의 거래조건

보고기간종료일 현재 채권 및 채무는 무담보 및 무이자조건으로 현금으로 결제되고 있습니다. 또한, 연결기업은 특수관계자간 채권 및 채무와 관련하여 어떠한 지급보증도 제공하고 있지 않습니다. 한편, 연결기업은 기중 특수관계자 채권에 대하여 손상차손을 인식하지 아니하였으며, 특수관계자 채권에 대한 평가는 특수관계자의 재무상황과 시장상황에 대한 검토를 통해 매 회계기간마다 수행되고 있습니다.

23. 영업부문 정보

23-1 회사는 전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 회사의 영업부문을 결정하고 있으며, 석유화학부문을 단일부문으로 관리하고 있습니다.

23-2 기중 연결기업이 위치한 지역별 정보는 다음과 같습니다.

<당기>				
(단위: 천원)				
구 분	국내	중국	연결조정	연결후금액
총매출액	9,846,060,225	52,311,740	-	9,898,371,965
내부매출액	21,350,284	17,430,407	(38,780,691)	-
순매출액	9,824,709,941	34,881,333	-	9,859,591,274
영업이익	990,502,307	2,029,138	359,639	992,891,084
당기순이익	646,030,974	1,592,853	359,639	647,983,466
비유동자산(*)	4,495,448,006	10,129,893	-	4,505,577,899

(*) 금융상품, 이연법인세자산 등은 제외함

<전기>				
(단위: 천원)				
구 분	국내	중국	연결조정	연결후금액
총매출액	6,804,951,555	41,715,294	-	6,846,666,849
내부매출액	18,576,130	15,891,948	(34,468,078)	-
순매출액	6,786,375,425	25,823,346	-	6,812,198,771
영업이익	96,297,929	3,145,143	(131,677)	99,311,395
당기순이익	111,089,934	2,536,819	(4,173,698)	109,453,055
비유동자산(*)	4,609,756,783	6,197,717	926,853	4,616,881,353

(*) 금융상품, 이연법인세자산 등은 제외함

23-3 당기 및 전기 중 연결기업의 매출액에서 10% 이상 비중을 차지하는 주요 고객은 없습니다.

24. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 주요 금융부채는 차입금, 사채, 매입채무및기타채무로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한, 연결기업은 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금및현금성자산 등과 같은 다양한 금융자산을 보유하고 있습니다.

연결기업의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결기업의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이 각 위험별 관리정책을 수립하고 그 운용이 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 연결기업은 투기 목적의 파생상품 거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

24-1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 원재료가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 연결기업은 변동이자부 단기차입금 등과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 경영진은 이자율스왑 계약을 체결하여 시장이자율 변동으로 인한 금융상품의 미래현금흐름 변동위험을 관리하고 있습니다. 당기말 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 330,000,000천원(전기말: 330,000,000천원)(명목금액 기준)이며, 이자율스왑 계약으로 동 위험의 대부분을 관리하고 있는 것을 고려하면 시장이자율 변동이 금융부채의 공정가치 및 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

(2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 연결기업은 해외영업활동 등으로 인한 USD 등의 환위험에 노출되어 있습니다. 연결기업은 내부적으로 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 특히 외화차입금 등의 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화선도 및 통화스왑 계약을 체결하여 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 주요 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천원)					
구 분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	338,867	401,726,581	327,757	356,599,373
	기 타		42,126,087		28,193,085
	합 계		443,852,668		384,792,458
외화금융부채	USD	1,058,765	1,255,166,227	753,688	820,012,969
	기 타		10,968,426		7,189,641
	합 계		1,266,134,653		827,202,610

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 USD 대비 원화의 환율이 10% 변동하는 경우 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(파생상품평가손익 변동분 포함).

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
연결당기순이익 증가(감소)	(1,366,364)	1,366,364	2,347,988	(2,347,988)

(3) 원재료가격위험

원재료가격위험은 주요 원재료인 콘덴세이트 등의 국제시장가격 변동에 따라 연결기업의 손익 및 현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결기업은 해당 원재료의 가격변동위험을 회피하고 안정적인 수준의 마진을 확보하기 위하여 상품스왑을 이용하고 있으며, 국제가격의 변동에 따라 해당 파생상품의 보고기간종료일 현재 공정가치가 변동될 위험에 노출되어 있습니다. 그러나 파생상품의 공정가치 변동은 당기순이익의 변동성과 상쇄될 수 있는 바, 원재료가격 변동위험은 적절히 통제되고 있습니다.

24-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않는 경우 연결기업에 재무손실이 발생할 위험입니다.

(1) 매출채권및기타채권

연결기업은 신용거래 상대방에 대하여 신용검증절차를 수행하여 신용상태가 건전한 상대방과 거래하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결기업의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 상대방의 신용도를 재평가하는 등 매출채권및 기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 당기말 현재 연결기업의 매출채권 중 주요 5대 고객이 차지하는 비중은 26.4%(금액: 184,695,584천원)입니다.

한편, 보고기간종료일 현재 연결기업은 주요 고객 채권에 대한 손상여부를 개별적으로 분석하고 있습니다. 추가로 소액 다수채권의 경우 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 손상은 과거에 발생한 손실자료에 근거하여 산정되고 있으며, 보고기간종료일 현재 신용위험에 대한 최대노출액은 주식 3에 기술된 금융자산의 범주별 장부금액입니다.

(2) 기타금융자산

단기예금, 장기대여금, 장기수취채권 등으로 구성되는 기타금융자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 인하여 발생합니다. 이러한 경우 연결기업의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결기업은 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험이 연결기업에 미치는 영향은 제한적이라고 판단하고 있습니다.

24-3 유동성위험

유동성위험은 연결기업이 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행하기 위해 필요한 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결기업은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 유동성 전략 및 계획을 점검하여 유동성 부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다.

연결기업은 당좌차월, 금융기관차입금 및 사채 등을 사용하여 자금조달의 연속성과 유연성 간의 조화를 유지하여 유동성위험을 관리하고 있습니다. 금융부채 중 장·단기 차입금 및 사채의 할인되지 아니한 잔존만기별 현금흐름에 따른 상환계획은 다음과 같습니다. (리스부채 제외)

<당기말>					
(단위: 천원)					
구 분	3개월 이하	3개월 ~ 1년	1년 ~ 5년	5년 초과	합 계
사채 및 차입금	520,880,396	320,000,000	1,464,200,000	-	2,305,080,396

<전기말>					
(단위: 천원)					
구 분	3개월 이하	3개월 ~ 1년	1년 ~ 5년	5년 초과	합 계
사채 및 차입금	204,768,701	490,000,000	1,765,200,000	80,000,000	2,539,968,701

한편, 당기말 현재 연결기업의 재무제표에 반영된 사채 및 차입금의 장부금액을 기준으로 만기가 1년 이내인 사채 및 차입금의 비율은 36.5%입니다. 연결기업은 자금조달 집중위험이 관리가능한 수준이라고 판단하고 있습니다.

24-4 자본관리

자본관리의 주요 목적은 연결기업의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하는 것입니다. 연결기업은 경영환경의 변화에 따라 자본구조가 적정한지를 판단하고 배당정책, 타인자본조달 및 상환, 유상감자 및 증자의 필요성을 주기적으로 점검하고 있습니다. 당기 중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

당기말 현재 연결기업의 부채비율은 93.4%(전기말: 92.7%)입니다.

25. COVID19 영향의 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전 세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전 세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, 코로나19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다. 코로나19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석4 참조), 유·무형 자산의 손상(주석7 및 주석9 참조) 등입니다. 연결기업은 코로나19가 연결기업에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 연결재무제표를 작성하였습니다. 그러나, 미래 코로나19의 확산 또는 종식으로 연결기업의 추정 및 가정에 영향이 있을 수 있으나 현재 그 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

26. 재무제표의 사실상 확정된 일자와 승인기관

지배기업의 2021년 연결재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2022년 1월 26일에 지배기업의 이사회에서 승인되었습니다.

27. 보고기간 후 사건

27-1 연결기업은 2021년 11월 29일자 이사회 결의에 따라, 2022년 2월 25일자로 2,900억원의 공모사채를 발행하였습니다.

27-2 2022년 2월에 시작된 우크라이나 지역내 무력 분쟁 및 이와 관련한 국제사회의 러시아에 대한 제재는 제재 대상인 기업 뿐만 아니라 우크라이나 또는 러시아와 직·간접적으로 사업을 하는 기업, 우크라이나 또는 러시아의 산업 또는 경제에 직·간접적으로 노출된 기업에 영향을 미칠 수 있습니다. 이 사건은 수정을 요하지 않는 보고기간 후 사건에 해당합니다. 연결기업은 우크라이나 사태가 향후에 미칠 재무적 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한화토탈주식회사와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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
투입 인원수	2	2	1	1	13	8	4	7	17	16	-	-	37	34	
투입 시간	분·반기검토	8	5	28	48	618	716	143	165	28	6	-	-	825	940
	감사	47	60	107	110	890	947	258	551	484	478	-	-	1,786	2,146
	합계	55	65	135	158	1,508	1,663	401	716	512	484	-	-	2,611	3,086

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.07.12				1	일		
	주요내용	감사팀구성, 업무범위, 당기감사 중점사항, 주요 감사계획, 전사적 차원의 통제 및 부정위험에 대한 고려							
현장감사	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2021.04.12. ~ 2021.04.16.		5	일	5	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 재무제표 수준의 분석적 검토, 검토결과 요약
	2021.07.12. ~ 2021.07.16.		5	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 재무제표 수준의 분석적 검토, 검토결과 요약
2021.10.14. ~ 2021.10.17.		4	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 재무제표 수준의 분석적 검토, 검토결과 요약	

주요내용							토결과 요약
	2021.12.13. ~ 2021.12.17.	5	일	4	명	2	명 중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자거래 검토 등) 계획
	2022.01.17. ~ 2022.01.21.	5	일	4	명	2	명 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 표 본 테스트, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약, 전산감사(분개장 완전성 검토 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.11.30. ~ 2021.12.01				2	일
	실사(입회)장소	대산공장					
	실사(입회)대상	제품, 반제품, 원재료, 부재료, 저장품, 부산물					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.20, 2022.01.21				2	일
	실사(입회)장소	대산공장 및 서울사무소					
	실사(입회)대상	현금, 어음 및 수표					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회
	기타조회	타처보관재고조회					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회				
	수행시기	2021.07.19, 2021.10.22, 2022.01.24, 2022.03.16					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-				-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 07월 19일	회사: 감사 2인 감사인: 업무수행이사 외 2인	서면회의	반기검토 수행결과
2	2021년 10월 22일	회사: 감사 2인 감사인: 업무수행이사 외 2인	서면회의	연차 감사계획 등
3	2022년 01월 24일	회사: 감사 2인 감사인: 업무수행이사 외 2인	서면회의	연차 감사수행결과
4	2022년 03월 16일	회사: 감사 2인 감사인: 업무수행이사 외 2인	서면회의	연차 감사수행결과