



송원산업 주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제60기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지
제59기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

IN ADDITIVES

송원산업 주식회사와 그 종속기업

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)연결재무제표	
연결재무상태표	6
연결포괄손익계산서	8
연결자본변동표	10
연결현금흐름표	11
연결재무제표에 대한 주석	12
외부감사 실시내역	107

독립된 감사인의 감사보고서

송원산업 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 송원산업 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

연결기업은 지배기업, 13개의 종속기업과 1개의 공동기업으로 이루어져 있으며 연결기업 내 매출, 매입 등의 거래 규모가 유의적입니다. 이러한 매출, 매입 및 관련 채권, 채무 잔액의 집계, 그리고 관련 내부거래 제거의 완전성 및 정확성이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 이를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 당기 및 전기의 특수관계자와의 매출, 매입 거래 및 잔액에 대한 분석적 절차 수행
- 연결기업 내의 내부거래 제거 대상인 주요 매출, 매입 거래 및 잔액 자료와 연결시스템의 입력자료가 일치하는지 대사
- 연결결산과정 중 집계된 관련 내부거래가 모두 제거되었는지 검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는 데 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 계속기업전체의 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 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 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 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업 활동과 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 윤정원입니다.

대표이사

朴容根

박 용 근



2025년 2월 28일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 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

송원산업 주식회사와 그 종속기업

제 60(당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 59(전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

송원산업 주식회사 대표이사 김충식

본점 소재지 : (도로명주소) 울산광역시 남구 장생포로 83

(전 화) 052-273-9841

연 결 재 무 상 태 표

제 60(당) 기 2024년 12월 31일 현재

제 59(전) 기 2023년 12월 31일 현재

송원산업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 60(당) 기	제 59(전) 기
자 산			
유동자산			
현금및현금성자산	5,33	113,481	98,584
매출채권및기타채권	6,31,33	162,040	150,975
기타금융자산	7,21,33	8,665	12,410
기타유동자산	8	15,506	13,606
재고자산	9,24	353,485	291,466
당기법인세자산		1,067	2,189
유동자산합계		654,244	569,230
비유동자산			
공동기업투자	10	9,202	8,131
유형자산	4,11,24,25	430,699	435,321
투자부동산	4,12,24,25	3,442	3,448
무형자산	4,13,14,24	15,844	14,789
사용권자산	4,15	35,523	18,379
기타금융자산	7,31,33	12,113	11,345
기타비유동자산	22	11,435	23,046
이연법인세자산	28	7,691	6,055
비유동자산합계		525,949	520,514
자 산 총 계		1,180,193	1,089,744
자 본 및 부 채			
자 본			
자본금	16	12,000	12,000
자본잉여금	16	20,482	20,482
적립금	16	30,903	30,303
이익잉여금	16	669,322	638,217
기타자본	16	23,403	4,590
지배기업소유주지분		756,110	705,592
비지배지분		-	-
자 본 총 계		756,110	705,592
부 채			

과 목	주 석	제 60(당) 기	제 59(전) 기
유동부채			
유동성사채및이자부차입금	17,24,25,32,33	149,034	164,696
매입채무및기타채무	18,31,32,33	142,364	119,245
유동리스부채	15,32,33	3,914	2,357
기타금융부채	20,21,32,33	3,310	1,640
기타유동부채	19	6,984	5,149
당기법인세부채		24,043	14,606
유동부채합계		329,649	307,693
비유동부채			
사채및이자부차입금	17,24,25,32,33	2,250	5,250
퇴직급여부채	22	4,575	4,269
기타장기종업원급여부채	23	14,650	10,780
비유동리스부채	15,32,33	31,991	16,087
기타금융부채	20,32,33	1,471	2,579
기타비유동부채		374	434
이연법인세부채	28	39,123	37,060
비유동부채합계		94,434	76,459
부 채 총 계		424,083	384,152
자 본 및 부 채 총 계		1,180,193	1,089,744

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 60(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 59(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

송원산업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 60(당) 기	제 59(전) 기
매출액	4,31	1,070,200	1,029,975
매출원가	26,31	(893,292)	(880,026)
매출총이익		176,908	149,949
판매비와관리비	26,31	(114,094)	(91,480)
영업이익		62,814	58,469
기타수익	26	2,853	4,111
기타비용	26	(4,173)	(5,170)
지분법이익	10	1,186	847
금융수익	27	53,146	42,792
금융비용	27	(51,584)	(51,555)
법인세비용차감전순이익		64,242	49,494
법인세비용	28	(19,154)	(14,647)
당기순이익		45,088	34,847
기타포괄손익:			
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 항목:			
해외사업환산손익	16	18,813	6,502
소계		18,813	6,502
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목:			
기타포괄손익-공정가치지분상품 평가손익	16	-	2
확정급여제도의 재측정요소	16,22	(7,383)	(6,381)
소계		(7,383)	(6,379)
기타포괄손익 합계		11,430	123
총포괄이익		56,518	34,970
당기순이익의 귀속:			
지배기업소유주지분	29	45,088	34,847
비지배지분		-	-
당기순이익의 귀속 합계		45,088	34,847
총포괄이익의귀속:			
지배기업소유주지분		56,518	34,970
비지배지분		-	-
총포괄이익의귀속 합계		56,518	34,970

과 목	주 석	제 60(당) 기	제 59(전) 기
주당이익			
지배기업 소유주의 기본 및 희석주당이익(단위:원)	29	1,879	1,452

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 60(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 59(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

송원산업 주식회사와 그 종속기업 (단위: 백만원)

과 목	주식	자 본 금	자본잉여금	적립금	이익잉여금	기타자본			지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
						금융자산 공정가치평가 적립금	외화환산차이 적립금				
2023년 1월 1일(전기초)		12,000	20,482	29,103	622,951	(703)	(1,211)	682,622	-	-	682,622
당기순이익		-	-	-	34,847	-	-	34,847	-	-	34,847
기타포괄손익	16	-	-	-	(6,381)	2	6,502	123	-	-	123
총포괄손익		-	-	-	28,466	2	6,502	34,970	-	-	34,970
연차배당	16	-	-	-	(12,000)	-	-	(12,000)	-	-	(12,000)
적립금의 적립	16	-	-	1,200	(1,200)	-	-	-	-	-	-
2023년 12월 31일(전기말)		12,000	20,482	30,303	638,217	(701)	5,291	705,592	-	-	705,592
2024년 1월 1일(당기초)		12,000	20,482	30,303	638,217	(701)	5,291	705,592	-	-	705,592
당기순이익		-	-	-	45,088	-	-	45,088	-	-	45,088
기타포괄손익	16	-	-	-	(7,383)	-	18,813	11,430	-	-	11,430
총포괄손익		-	-	-	37,705	-	18,813	56,518	-	-	56,518
연차배당	16	-	-	-	(6,000)	-	-	(6,000)	-	-	(6,000)
적립금의 적립	16	-	-	600	(600)	-	-	-	-	-	-
2024년 12월 31일(당기말)		12,000	20,482	30,903	689,322	(701)	24,104	756,110	-	-	756,110

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 60(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 59(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

송원산업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 60(당) 기	제 59(전) 기
영업활동:			
당기순이익		45,088	34,847
비현금 항목의 조정	30	76,385	74,182
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	30	(36,327)	102,211
이자의 수취		2,295	1,353
법인세의 납부		(6,774)	(45,813)
영업활동으로 인한 순현금흐름		80,667	166,780
투자활동:			
유형자산의 처분	11,30	5	80
유형자산의 취득	11	(21,396)	(38,392)
무형자산의 취득	13	(2,360)	(4,203)
공동기업 배당 수취	10	549	578
기타금융자산의 감소(증가)		3,494	(1,859)
투자활동으로 인한 순현금흐름		(19,708)	(43,796)
재무활동:			
이자부차입금의 차입	17,30	271,459	341,188
이자부차입금의 상환	17,30	(291,048)	(445,377)
리스부채의 상환	15,30	(3,789)	(3,332)
기타금융부채의 증가(감소)	17,30	(872)	3,575
이자의 지급		(6,227)	(8,997)
배당금의 지급	16	(6,000)	(12,000)
재무활동으로 인한 순현금흐름		(36,477)	(124,943)
현금및현금성자산의 증가(감소)		24,482	(1,959)
현금및현금성자산의 환율변동효과		(9,585)	(4,217)
기초의 현금및현금성자산	5	98,584	104,760
기말의 현금및현금성자산	5	113,481	98,584

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 60(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 59(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

송원산업 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

송원산업 주식회사와 연결대상 종속기업(이하 "연결기업")의 내용은 아래와 같습니다.

1-1 연결기업

송원산업 주식회사(이하 "지배기업")는 폴리머안정제, 주석화합물 및 PVC 안정제와 특수화학제품 등의 제조 및 판매를 주요 사업목적으로 하여 1965년 12월 15일 설립되었으며, 1977년 6월 한국거래소에 주식을 상장하였습니다. 연결기업의 주요 공장은 한국의 울산과 수원 및 인도의 Ankleshwar에 소재하고 있습니다.

1-2 연결범위

1-2-1 연결범위의 변동

당기말 현재 연결재무제표 작성 시 연결범위에 포함된 기업의 수는 14개 (전기: 14개)이며, 공동기업으로 분류되는 1개(전기: 1개)사에 대하여는 지분법을 적용하였습니다.

당기 및 전기 중 연결기업의 법적 지배구조 및 연결범위의 변동에 관한 사항은 발생하지 않았습니다.

연결재무제표는 아래에 열거된 지배기업과 종속기업의 재무제표를 연결한 것으로 지분법을 적용한 공동기업을 포함하고 있습니다.

구 분	소재지	당 기		전 기	
		구 분	지분율	구 분	지분율
<연결대상기업>					
송원산업 주식회사	대한민국	지배기업	-	지배기업	-
Songwon International-Japan K.K.	일본	종속기업	100%	종속기업	100%
Songwon Specialty Chemicals-India Pvt. Ltd.	인도	종속기업	100%	종속기업	100%
Songwon International-Americas Inc.	미국	종속기업	100%	종속기업	100%
Songwon International AG	스위스	종속기업	100%	종속기업	100%
Songwon Group Holding AG	스위스	종속기업	100%	종속기업	100%
Songwon Management AG	스위스	종속기업	100%	종속기업	100%
Songwon-ATG GmbH	독일	종속기업	100%	종속기업	100%
Songwon Europe GmbH	독일	종속기업	100%	종속기업	100%
Songwon Chemicals GmbH	독일	종속기업	100%	종속기업	100%
Songwon Trading GmbH	독일	종속기업	100%	종속기업	100%
Songwon International-Qingdao Co., Ltd.	중국	종속기업	100%	종속기업	100%
Songwon International Middle East FZE	두바이(UAE)	종속기업	100%	종속기업	100%
Songwon Polysys Additives LLC-Sole Proprietorship LLC	아부다비(UAE)	종속기업	100%	종속기업	100%
<지분법 적용 기업 (공동기업)>					
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	중국	공동기업	30%	공동기업	30%

1-2-2 종속기업의 요약재무상태표 및 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

회 사 명	총자산	총부채	총자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
Songwon International-Japan K.K.	40,560	29,737	10,823	93,782	1,260	1,260
Songwon Specialty Chemicals-India Pvt. Ltd.	59,577	10,575	49,002	33,379	6,259	6,258
Songwon International-Americas Inc.	139,435	92,398	47,037	254,541	2,809	2,809
Songwon International AG	131,655	94,113	37,542	282,210	7,477	7,499
Songwon Group Holding AG	150,985	3,979	147,006	-	21,154	21,154
Songwon Management AG	25,329	16,244	9,085	-	1,807	2,230
Songwon-ATG GmbH	8,718	3,768	4,950	8,692	314	314
Songwon Europe GmbH	447	5	442	2,729	88	88
Songwon Chemicals GmbH	287	50	237	2,861	93	93
Songwon Trading GmbH	836	621	215	2,736	89	89
Songwon International-Qingdao Co., Ltd.	14,477	9,342	5,135	30,821	476	476
Songwon International Middle East FZE	13,174	9,608	3,566	47,072	1,760	1,760
Songwon Polysys Additives-Sole Proprietorship LLC	33,602	7,001	26,601	28,479	1,843	1,843

<전기>

(단위: 백만원)

회 사 명	총자산	총부채	총자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
Songwon International-Japan K.K	35,867	25,682	10,185	97,271	1,295	1,295
Songwon Specialty Chemicals-India Pvt. Ltd.	50,930	8,379	42,551	27,946	7,269	7,426
Songwon International-Americas Inc.	99,069	57,866	41,203	237,256	3,747	3,747
Songwon International AG	99,419	67,256	32,163	263,157	4,450	4,337
Songwon Group Holding AG	138,892	3,144	135,748	-	23,351	23,351
Songwon Management AG	24,520	16,650	7,870	-	1,899	255
Songwon-ATG GrbH	7,939	3,617	4,322	7,561	321	321
Songwon Europe GrbH	422	94	328	2,617	82	82
Songwon Chemicals GrbH	149	18	131	1,544	42	42
Songwon Trading GrbH	132	16	116	1,406	36	36
Songwon International-Qingdao Co., Ltd.	10,965	6,407	4,558	25,929	459	459
Songwon International Middle East FZE	12,983	9,664	3,319	37,797	1,889	1,889
Songwon Polysys Additives-Sole Proprietorship LLC	38,549	15,623	22,926	31,385	1,370	1,370

2. 연결재무제표 작성 기준 및 중요한 회계정책

2-1 준거 회계기준

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

연결재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 연결재무제표는 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고 모든 금액은 백만원 단위로 반올림하여 표시하고 있습니다.

2-2 연결재무제표 작성기준

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 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉, 피투자자의 관련 활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

일반적으로 의결권의 과반수를 보유하고 있을 때 통제권이 있다고 추정합니다. 따라서 피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

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

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

지배력을 상실하지 않은 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

2-3 사업결합과 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 취득관련 원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약 조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을 분리하는 것을 포함합니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결기업은 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 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.

2-4 공동약정투자

2-4-1 공동기업

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련 활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다. 공동지배력의 유무를 결정함에 있어 고려되는 요소들은 종속기업에 대한 지배력을 판단할 때 고려되는 사항과 유사합니다.

연결기업은 공동기업투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 공동기업투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 공동기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다.

공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결기업의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

공동기업에 대한 이익은 세효과 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 별도의 항목으로 표시하고 있습니다.

공동기업의 보고기간은 연결기업의 보고기간과 동일하며 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

연결기업은 매 보고기간말에 공동기업투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 공동기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '지분법손익'의 계정으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결기업은 공동기업에 대한 공동지배력을 상실한 때에 종전 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 공동지배력을 상실한 때의 공동기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2-4-2 공동영업

공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동약정을 의미합니다. 연결기업은 공동영업에 대한 지분과 관련하여 연결기업에 직접 귀속되거나 상대적 지분율에 따라 공동으로 지배하는 자산, 부채, 수익 및 비용을 인식합니다. 공동지배력의 유무를 결정함에 있어 고려되는 요소들은 종속기업에 대한 지배력을 판단할 때 고려되는 사항과 유사합니다.

2-5 외화환산

연결재무제표는 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 연결기업내의 각 기업은 각 기업의 재무제표를 표시하는 기능통화를 정하였으며 기능통화에 의해서 측정되었습니다.

외화거래는 거래 발생 당시의 환율을 적용하여 기록하고 화폐성 외화자산 및 부채는 재무상태표일 현재의 환율로 환산하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

원화와 다른 기능통화를 가진 해외 종속기업의 영업권을 포함한 자산과 부채는 보고 기간말의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서는 동 기간의 평균환율을 사용하여 환산합니다. 이러한 환산으로 인한 차이는 자본으로 인식하며 해외종속기업을 처분하는 경우 처분손익을 인식하는 시점에 당기손익으로 재분류합니다.

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.

2-6 유형자산

유형자산은 취득원가로부터 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 원가로 표시하고 있으며 이러한 원가에는 발생 시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가와 인식요건을 충족한 장기건설로 인한 차입원가를 포함하고 있습니다. 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있으며, 유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

감가상각비는 다음과 같은 내용연수를 적용하여 정액법을 적용하여 인식하고 있습니다.

과 목	내용연수
건물	18 ~ 54 년
건축물	10 ~ 39 년
기계장치	10 ~ 20 년
기타	1 ~ 39 년

유형자산의 잔존가치, 내용연수는 매년 재검토되고 있으며, 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

또한 연결기업은 물리적 위험과 전환위험을 포함한 기후 관련 위험을 고려합니다. 구체적으로, 연결기업은 기후 관련 법률 및 규제가 연결기업의 화석연료 기반 기계 및 장비의 사용을 금지 또는 제한하거나 연결기업의 건물과 설비에 추가적인 에너지 효율성 요구 사항을 부과하는 등의 방식으로 내용연수나 잔존가치에 영향을 미칠 수 있는지 여부를 결정합니다.

유형자산의 제거시 발생하는 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

2-7 무형자산

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

내용연수가 유한한 무형자산은 경제적 내용연수에 걸쳐 상각하며 손상징후가 있을 때 마다 손상이 발생했는지 손상여부를 검토합니다. 내용연수와 상각방법은 매 회계기간말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비 형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기 손익에 반영하고 있습니다.

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

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

무형자산은 다음과 같은 내용연수를 적용하여 정액법을 적용하여 상각하고 있습니다.

과 목	내용연수
소프트웨어	3 ~ 10 년
산업재산권	10 년

2-8 투자부동산

연결기업은 임대수익이나 시세차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 연결기업은 투자부동산에 대하여 원가모형을 적용하고 있는 바, 분류와 표시를 제외한 기타의 회계정책은 유형자산과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

2-9 리스

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

2-9-1 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.

- 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산을 사용할 수 있는 날)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하며, 리스부채의 재측정이 발생하는 경우 조정합니다. 사용권자산의 원가에는 리스부채 인식금액, 리스개설직접원가 발생액이 포함되며, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스선급금이나 인센티브는 가감합니다. 연결기업은 리스기간 종료시점에 리스자산에 대한 소유권을 얻을 것이라고 합리적으로 예측되지 않는다면, 사용권자산은 추정내용연수와 리스기간 중 더 짧은 기간에 걸쳐 정액 기준으로 감가상각합니다. 연결기업은 사용권자산에 대한 손상 검토를 수행합니다(주석 15 참조).

- 리스부채

연결기업은 리스개시일에 그날 현재 지급하지 않은 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료에는 받을 리스 인센티브를 제외한 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료와 잔존가치 보증에 따라 연결기업이 지급할 것으로 예상되는 금액이 포함됩니다. 또한 연결기업은 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 리스료에 포함합니다(주석 32-3 참조).

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 연결기업은 리스의 변경을 반영하거나 실질적인 고정리스료의 변경을 반영하거나 리스 기간의 변경 또는 기초 자산 매수선택권 평가의 변경이 있는 경우 이 변경을 반영하여 리스부채를 재측정 합니다.

- 단기리스 및 소액자산리스

연결기업은 기계장치 및 장비의 단기리스(예, 리스 기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권이 없는 리스)에 대해 인식면제를 적용합니다. 또한, 가치가 낮은 사무용 장비(예, US\$ 5,000이하인 리스)에 대해 소액자산리스로 인식면제를 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

- 연장선택권이 있는 계약에서 계약기간을 결정할 때 중요한 판단

연결기업은 리스의 해지불능기간에 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간과 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결기업은 일부 리스에 대해 기간을 연장할 수 있는 연장선택권을 보유하고 있습니다. 연결기업은 이 선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사할 경제적 유인이 생기게 하는 모든 관련 요소를 고려합니다. 리스개시일 이후에 중요한 영향을 미치는 사건이나 상황이 변하거나 통제할 수 있는 상황에 변화가 발생하여 선택권의 행사가능성(또는 행사하지 않을 가능성)에 영향을 미친다면(예를 들어, 사업 전략의 변경), 연결기업은 리스 기간을 재평가 합니다.

2-9-2 리스제공자로서의 회계처리

연결기업은 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다. 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 운용리스자산의 장부금액에 추가하고 리스료수익에 대응하여 리스기간 동안 비용을 인식하고 있습니다.

연결기업은 리스제공자로서 금융리스를 제공하고 있지 않습니다.

2-10 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 손상징후의 존재 여부를 검토하고 있으며 손상징후가 파악되면 자산의 회수가능액을 추정하여 손상 여부를 검토하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별 자산별로 측정하되 개별 자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우에는 현금창출단위별로 측정하고 있습니다.

자산이나 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상을 검토하고 회수가능액으로 감소시킵니다. 자산의 사용가치는 해당 자산의 기대미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인하여 산정하고 있으며, 자산의 순공정가치는 최근의 시장가격을 고려하여 결정하되 시장가격을 알 수 없는 경우 적절한 평가기법을 적용하여 산정하고 있습니다.

영업권을 제외하고, 자산에 대하여 매 보고일마다 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 그러한 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 손상차손은 해당 자산의 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이를 손상차손환입으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

영업권과 비한정내용연수를 가진 무형자산에 대한 손상검사의 내용은 다음과 같습니다.

2-10-1 영업권

영업권은 매년 그리고 장부금액이 회수가능액에 미치지 못할 것으로 추정되는 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 합니다. 영업권은 취득원가로부터 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받을 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 배분됩니다. 만일 영업권이 배분된 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 영업권의 손상차손을 인식합니다. 현금창출단위의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액입니다.

영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다.

2-10-2 비한정내용연수의 무형자산

내용연수가 비한정인 무형자산은 개별적으로 또는 현금창출단위수준에서 매 보고기간말 또는 손상징후가 있을때 손상검사를 수행합니다.

2-11 차입원가

연결기업은 취득 또는 건설에 상당한 기간이 소요되는 유형자산에 대하여 차입원가를 자본화하여 당해 자산의 취득원가에 산입하고 있습니다.

2-12 재고자산

재고자산은 이동평균법을 기반으로 결정된 취득원가 또는 제조원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 제조원가는 직접재료원가, 노무원가 및 정상조업도에 근거하여 배분된 제조간접원가로 구성되며, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

2-13 현금및현금성자산

연결재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

2-14 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 법적의무 또는 의제의무가 존재하며, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높고, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 때 인식합니다. 만일 그 금액이 중요하다면 충당부채는 기대현금흐름을 현행 시장의 평가를 반영한 세전 할인율로 할인하여 인식합니다.

2-14-1 온실가스 배출

연결기업은 온실가스 배출권 거래제의 결과로 무상 배출권을 수령하였습니다. 동 배출권은 매년 지급되고 있으며 실제 배출량에 대응하여 동일한 수의 배출권을 사용하여야 합니다. 연결기업은 수령한 배출권에 대하여 순부채접근법으로 회계처리하고 있으며 이에 따라 실제 배출되는 탄소량이 주어진 배출권을 초과하는 경우에만 충당부채로 계상하고 배출원가는 영업원가로 인식하고 있습니다. 배출권을 제3자로부터 구입하는 경우에는 취득원가로 계상하고 이후 이를 변제권으로 보아 배출부채에 맞추어 공정가치로 재측정하고 공정가치 변동액은 연결손익계산서에 계상하고 있습니다.

2-15 퇴직급여 및 기타장기종업원급여

2-15-1 퇴직급여

연결기업은 한국, 스위스 및 인도에서 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있는 바, 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정하고, 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 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-15-2 기타장기종업원급여

지배기업은 장기근속자에게 소정의 금과 유급휴가를 제공하는 장기근속포상제도를 운영하고 있는 바, 당해 포상제도에 대한 회계정책은 재측정요소를 발생 즉시 당기손익으로 인식하는 것을 제외하고 확정급여제도의 정책과 동일합니다.

2-16 법인세

2-16-1 당기법인세

당기법인세부채(자산)은 재무상태표일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법을 적용하여 과세당국에 납부할(환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

2-16-2 이연법인세

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

다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

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

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

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우

- 종속기업, 관계기업, 공동약정에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성에 대해 매 보고기간말에 검토하고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식합니다. 기타포괄손익 또는 자본에 인식된 항목과 관련된 이연법인세는 기타포괄손익 또는 자본에 직접 인식하고 있습니다.

연결기업이 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 동일한 과세당국에 의해 부과되는 법인세와 관련이 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계합니다.

2-17 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 산화방지제, 안정제 및 합성피혁용 폴리우레탄수지 등의 제조 및 판매 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결기업은 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

2-17-1 재화의 판매

연결기업의 수익은 일반적으로 재화의 통제가 고객에게 한 시점인 인도시점에 이전되므로 재화의 인도시점에 인식됩니다.

2-17-2 용역의 제공

연결기업은 재화판매에 함께 운송용역을 제공합니다. 운송용역은 제3자로부터 제공받을 수 있으며, 재화를 유의적으로 변형 또는 고객 맞춤형하지 않습니다. 재화의 판매와 운송용역을 함께 제공하는 계약은 두개의 수행의무로 구성됩니다. 재화의 판매와 운송용역은 구별될 수 있고 별도로 식별될 수 있기 때문입니다. 따라서, 거래 가격은 재화의 판매와 운송용역의 상대적 개별 판매 가격에 기초하여 배부합니다. 연결기업에 의해 제공되는 효익을 고객이 동시에 받고 소비하는 경우 수행의무는 기간에 걸쳐 이행되는 것이고 이 경우 수익은 기간에 걸쳐 인식됩니다.

2-17-3 계약 잔액

2-17-3-1 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결기업은 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

2-17-3-2 매출채권

수취채권은 무조건적인 연결기업의 권리를 나타냅니다. 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다(금융자산 관련 회계정책은 주식 2-18-1 참조).

2-17-3-3 계약부채

계약부채는 연결기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 연결기업이 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결기업이 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2-18 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한 쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 생기게 하는 모든 계약입니다.

2-18-1 금융자산

2-18-1-1 최초 인식 및 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.

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.

2-18-1-2 후속측정

후속측정을 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)

이 범주는 연결기업과 가장 관련이 높습니다. 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 매매 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품에 대하여 각 종목별로 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 보유중인 지분상품(비상장기업)에 대하여 이러한 취소불가능한 선택권을 행사하였습니다.

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 연결채무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

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

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

2-18-1-3 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.

2-18-1-4 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 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 단계로 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 지역별 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 신용등급을 재평가합니다. 또한, 연결기업은 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

연결기업은 계약상 지급이 180일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나 특정 상황에서 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결기업의 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

2-18-2 금융부채

2-18-2-1 최초인식 및 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.

2-18-2-2 후속측정

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.

대여금 및 차입금

이 범주는 연결기업과 관련이 높습니다. 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.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 17에 언급되어 있습니다.

2-18-2-3 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.

2-18-3 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있으며, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

2-18-4 파생금융상품과 위험회피회계

2-18-4-1 최초 인식 및 후속 측정

연결기업은 외화위험, 이자율위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 이자율스왑과 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
- 해외사업장순투자의 위험회피

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

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 있습니다.
- 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.

1-1) 공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 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.

1-2) 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.

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.

1-3) 해외사업장순투자의위험회피

해외사업장순투자의 위험회피는 순투자의 일부분으로 회계처리되는 화폐성항목에 대한 위험회피를 포함하며, 현금흐름위험회피와 유사한 방법으로 회계처리됩니다. 위험회피수단에서 발생하는 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되며, 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다. 해외사업장의 제거 시, 자본으로 인식된 누적 손익은 당기손익으로 이전됩니다.

2-18-5 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 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 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 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

연결재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매 보고기간말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단하고 있습니다.

금융자산과 같은 유의적인 자산 및 부채에 대하여는 외부 평가자가 참여합니다. 외부 평가자의 참여는 재무담당임원의 승인을 받고 있습니다. 이러한 외부평가자의 선정 기준은 시장 지식, 명성, 독립성 및 윤리기준의 유지를 포함하고 있습니다. 연결기업은 외부 평가자와의 논의를 통해 각각의 상황에서 어떠한 가치평가방법과 투입변수를 사용할지 결정하고 있습니다.

매 보고기간말에 연결기업은 회계정책에 따라 재측정 또는 재검토가 요구되는 자산과 부채의 가치 변동에 대하여 분석하고 있습니다. 이러한 분석시 가치평가 계산 정보를 계약서나 기타 관련 문서와 대사함으로써 최근의 가치평가에서 사용된 주요 투입변수를 검증하고 있습니다.

연결기업은 외부 평가자들과 함께 각각의 자산과 부채의 공정가치 변동과 관련된 외부 원천을 비교하여 변동이 합리적인지 판단하고 있습니다.

연결기업과 외부 평가자들은 가치평가 결과를 연결기업의 외부감사인에게 제시하고 있습니다. 여기에는 가치평가에 사용된 주요 가정에 대한 기술을 포함하고 있습니다.

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

2-19 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련 원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 이연 수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수 동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다.

2-20 제·개정된 기준서의 적용

연결기업은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정 사항을 최초 적용하였습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

2-20-1 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 발생하는 리스부채
기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익도 인식하지 않도록 요구사항을 명확히 하였습니다.

연결기업은 판매후리스 거래가 없으므로 이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-20-2 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.

연결기업은 이 개정사항이 현행 실무와 기존의 대출 약정에 미치는 영향을 식별하지 아니하였으므로 이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-20-3 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시' 개정 - 공급자금융약정

공급자금융약정의 특징을 기술하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계 기준서 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 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-21 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

2-21-1 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여

기업이 다른 통화와의 교환가능성을 평가하는 방법과 교환 가능성 결여 시 현물환율을 결정하는 방법을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'가 개정되었습니다. 또한 이 개정사항은 교환가능성이 결여된 통화가 기업의 재무성과, 재무상태 및 현금흐름에 어떻게 영향을 미치는지 또는 영향을 미칠 것으로 예상되는지를 재무제표 이용자가 이해할 수 있는 정보를 공시하도록 요구합니다.

이 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항을 적용할 때 연결기업은 비교 정보를 재작성하지 않습니다.

이 개정사항은 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

2-21-2 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정

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

- 결제일에 제거되는 금융부채와 전자지급시스템을 사용하여 결제되는 금융부채를 결제일 전에 제거하기 위한 회계정책 선택(특정 요건이 충족되는 경우)을 도입하는 것을 명확히 함
- ESG 및 유사한 특성이 있는 금융자산의 계약상 현금흐름을 평가하는 방법에 대한 추가적인 지침
- 비소구 특성을 구성하는 것이 무엇인지와 계약상 연계된 금융상품의 특징이 무엇인지를 명확히 함
- 우발특성이 있는 금융상품에 대한 공시사항과 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에 대한 추가적인 공시 요구사항을 도입

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

전자지급시스템을 통해 결제되는 금융부채의 제거에 관한 개정사항과 관련하여, 연결기업은 영업 중인 다양한 국가에서 사용되는 모든 주요 전자지급시스템에 대한 평가를 수행하고 있습니다. 이를 통해 현행 실무에 중요한 변화가 발생하는지 여부와 결제일이전에 해당 금융부채를 제거하는 회계정책 선택을 적용할 수 있는 조건을 충족하는지 여부를 평가하고 있습니다. 연결기업은 금융자산의 경우 현금 흐름에 대한 권리가 소멸될 때 그에 상응하는 금융자산이 제거되는지, 금융부채의 경우 결제일에 해당 금융부채가 제거되는지를 확인하기 위해 수표, 신용카드, 직불카드 등 다른 모

든 지급시스템을 검토하고 있습니다. 또한, 연결기업은 ESG 연계 특성 및 유사한 우발특성을 포함하는 금융자산과 비소구금융 및 계약상 연계된 금융상품에 대한 개정사항의 영향을 평가하고 있습니다. 수행한 최초 평가를 바탕으로 개정사항이 연결채무채표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상되지만 아직 평가가 완료되지 않았습니다.

2-21-3 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

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

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

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 연결채무채표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 연결채무채표 작성시 경영진은 재무보고일 현재의 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정은 다음 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다. 다음 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다.

구 분	주석	평가의 내용
비금융자산 및 영업권의 손상	11, 12, 13, 14, 15	<p>자산손상은 자산 또는 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)을 초과하는 경우에 발생합니다. 현금창출단위의회수가능액 결정은 경영진의 평가로 이루어집니다. 순공정가치는 독립된 당사자간의 유사 자산의 정상거래사례가격 또는 시장가격으로부터 예상 처분부대비용을 차감하여 산정하고, 사용가치는 현금흐름할인법을 이용하여 산정하는 바, 동 현금흐름은 향후 3~5년간의 사업예산에 기초하여 산정하되 확보되지 않은 구조조정계획이나 손상검사 대상 현금창출단위의 자산성능 향상을 위한 신규투자계획은 반영하지 않고 있습니다. 사용가치에 기초를 둔 회수가능액은 현금흐름할인에 사용되는 할인율 및 기대현금흐름, 추정목적의 성장률에 따라 민감하게 변동됩니다. 순공정가치에 기초를 둔 회수가능액은 시장가격, 프리미엄 및 처분부대비용에 민감하게 변동 될 수 있습니다. 사용된방법론을 포함하여 이러한 추정들은 공정 가치와 궁극적으로 영업권의 손상금액에 중요한 영향을 미칠 수 있습니다.</p>
퇴직급여와 기타장기종업원급여	22,23	<p>확정급여형퇴직급여제도 및 유사한 기타장기종업원급여와 퇴직급여채무의 현재가치의 원가는 보험수리적평가방법을 이용하여 결정됩니다. 이러한 보험수리적 평가는 미래에 실제치와차이를 유발할 수 있는 다양한 가정을 사용합니다. 이러한 가정에는 할인율, 향후 급여상승률,사망률 등이 있습니다. 이러한 평가 방법, 기초 가정, 장기 평가의 복잡성으로 인해 퇴직급여부채는 매우 민감하게 변동됩니다.</p>
법인세비용 및 이연법인세자산	28	<p>연결기업은 법인세 처리의 불확실성을 식별함에 있어 유의적인 판단을 수행합니다. 연결기업은 다국적 환경에서 영업을 수행하는 바, 이러한 불확실성이 연차 연결재무제표에 미치는 영향을 평가하고 있습니다.</p> <p>세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영자는 향후 세무전략과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.</p>
금융상품의 공정가치	33	<p>활성시장에서 공시되는 가격이 없는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 현금흐름할인법과 같은 평가기법을 통하여 결정하게 되며, 평가기법에 이용되는 투입변수들은 가능한 경우 시장관측치를 사용하게 되나, 그러하지 않은 경우 공정가치 산정에 일정 수준의 판단이 필요하며, 이러한 판단은 유동성위험, 신용위험 및 변동성 등과 같은 투입변수에 대한 고려시 수행하게 됩니다. 이러한 요소들에 대한 가정의 변경에 따라 기 보고된 금융상품의 공정가치 산정결과가 달라질 수 있습니다.</p>
리스 - 리스기간과 증분차입이자율의 결정	32	<p>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 리스를 연장 또는 종료하기위한 선택권을행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및상황을 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).</p> <p>연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결기업이 비슷한 경제적환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권 자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율을 의미합니다.</p>

4. 부문정보

연결기업의 보고부문은 제품포트폴리오 및 제품군을 기반으로 '산업용화학제품부문' 및 '기능성화학제품부문'의 두 부문으로 구성되어 있습니다.

- 산업용화학제품부문

주로 '폴리머 안정제', '연료 및 윤활유 첨가제' 및 '코팅제' 제품라인으로 구성됩니다.

- 기능성화학제품부문

주로 '열가소성 폴리우레탄 / 용액형 폴리우레탄', '주석 중간체 / PVC 안정제 및 가소제' 및 '특수화학' 제품라인으로 구성됩니다.

최고경영의사결정자는 경영자원배분과 성과평가의 목적으로 영업부문의 매출액과 영업손익을 검토합니다. 기타수익·비용, 금융수익·비용 및 법인세비용 등의 손익항목은 연결기업 전체 수준에서 관리되는 바, 영업부문에 배분되지 않습니다. 보고부문별 자산과 부채는 최고경영의사결정자에게 정기적으로 보고되지 않으므로, 공시사항에서 제외하였으며, 부문 간의 내부거래 또한 존재하지 않습니다.

4-1 주요 보고 정보

최고경영의사결정자에게 보고되는 주요 정보의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	산업용화학제품		기능성화학제품		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
매출액(*)	798,719	765,743	271,481	264,232	1,070,200	1,029,975
조정후영업손익(*)	52,115	56,536	10,699	1,933	62,814	58,469

(*) 연결기업이 최고경영의사결정자에게 보고할 목적으로 작성한 수치입니다.

당기말 현재 매출로 인식되지 않은 계약부채 잔액은 4,610백만원(영업선수금: 2,734백만원, 이연매출: 1,876백만원)입니다(전기말: 4,458백만원(영업선수금: 3,630백만원, 이연매출: 828백만원)).

4-2 지역별 정보

4-2-1 외부고객으로부터의 수익

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
한국	184,781	198,256
그 밖의 아시아 국가	300,094	287,729
유럽	251,154	238,094
아메리카	259,982	235,432
호주	2,975	2,285
중동 및 아프리카	71,214	68,179
합 계	1,070,200	1,029,975

위의 수익정보는 고객의 위치에 따른 것입니다. 한국 시장을 제외한 타국가 시장은 지역으로 요약되었으며, 국가별 수익은 개별적으로 공시되지 않습니다.

보고기간 동안 연결기업 매출액의 10% 이상인 고객은 산업용화학제품부문의 1개 고객사이며, 동사에 대한 당기 매출액은 124,907백만원입니다(전기: 114,115백만원).

4-2-2 비유동자산

보고기간말 현재 비유동자산(유형자산, 사용권자산, 투자부동산 및 무형자산)의 소재 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
한국	401,686	410,232
그 밖의 아시아 국가	24,374	23,582
유럽	7,161	7,444
아메리카	31,885	12,409
중동 및 아프리카	20,402	18,270
합 계	485,508	471,937

5. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
보유현금	76	103
은행예금	69,349	66,566
정기예금(3개월 미만)(*)	44,056	31,915
합 계	113,481	98,584

(*) 당기말 현재 사용이 제한된 정기예금 143백만원(전기말: 125백만원)이 포함되어 있습니다

은행에 적립된 현금은 은행예금이자율의 변동이자율에 따른 이자를 수취하고 있습니다. 정기예금은 연결기업의 현금 수요에 따라 3개월 미만의 다양한 기간으로 구성되어 있으며 단기 예금이자율에 따른 이자를 수취하고 있습니다.

6. 매출채권및기타채권

6-1 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출채권(일반)	158,663	148,170
대손충당금	(1,201)	(1,375)
매출채권(특수관계자)(주석31)	-	65
미수금(일반)	4,445	3,948
대손충당금	(7)	(13)
미수수익(일반)	140	180
합 계	162,040	150,975

미수금(일반)은 관세환급금, 임대료미수금 등으로 이루어져 있습니다.

6-2 매출채권 및 미수금에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금 액
전기초	1,389
설정	279
환입	(280)
전기말	1,388
당기초	1,388
설정	105
제각	(24)
환입	(261)
당기말	1,208

6-3 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	합 계	만기미도래	만기경과			
			90일 미만	90-120일	120-180일	180일 초과
당 기	163,248	155,802	6,858	-	-	588
전 기	152,363	139,998	11,759	-	-	606

연결기업이 연체 및 손상되지 않은 매출채권의 신용 건전성을 관리하고 측정하는 방법은 주석 32-2의 신용위험에서 기술하고 있습니다.

6-4 양수자에게 소구권이 부여됨에 따라 제거조건을 충족시키지 못하는 매출채권의 양도거래로서 DA 및 DP조건 중 당기말 현재 매출채권의 잔액을 구성하고 있는 금액은 36,634백만원(전기말: 47,877백만원)이며, 수취한 양도대금은 전액 이자부차입금(단기차입금)에 계상하고 있습니다.

7. 기타금융자산

7-1 보고기간말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가측정 금융자산(*)	2,705	684	2,400	539
당기손익-공정가치측정 채무증권	2,541	9,953	5,823	9,450
당기손익-공정가치측정 파생상품자산(주석 21)	2,606	-	3,556	-
보증금(일반)	813	1,443	631	1,323
보증금(특수관계자)(주석 31)	-	33	-	33
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-
합 계	8,665	12,113	12,410	11,345

(*) 사용이 제한된 예금(당좌개설보증금) 5백만원(전기말: 5백만원) 및 담보로 제공된 예금 1,601백만원(전기말: 804백만원)이 포함되어 있습니다.

7-2 보고기간말 현재 기타포괄손익-공정가치측정 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기				전 기			
	주식수	지분율	취득원가	장부금액	주식수	지분율	취득원가	장부금액
(주)울산방송	180,000	3.00%	900	-	180,000	3.00%	900	-

상기 지분증권은 활성시장에서의 호가가 존재하지 않아 적절한 평가기법을 통하여 공정가치를 측정하였습니다.

8. 기타유동자산

보고기간말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
선급금	1,085	701
선급비용	5,573	4,961
부가세환급금	8,848	7,944
합 계	15,506	13,606

9. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기			전 기		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
원재료	63,503	(742)	62,761	59,248	(1,398)	57,850
재공품	1,184	(34)	1,150	1,148	(16)	1,132
제품	217,704	(7,316)	210,388	180,242	(4,764)	175,478
미착품	76,711	-	76,711	54,594	-	54,594
적송품	2,475	-	2,475	2,412	-	2,412
합 계	361,577	(8,092)	353,485	297,644	(6,178)	291,466

당기에 비용으로 인식한 재고자산평가손실은 4,718백만원(전기: 2,413백만원)이며, 비용에서 차감한 재고자산평가손실환입은 2,804백만원(전기: 1,088백만원)입니다.

연결기업은 당기 중 재고실사 과정에서 발생한 손상차손 1,668백만원(전기: 2,638백만원)을 인식하였습니다.

10. 공동기업투자

연결기업은 황계산화방지제 생산업체인 Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.의 지분 30%를 보유하고 있으며, 약정에 따라 관련 활동에 대한 의사결정시 공동지배력을 보유하는 참여자 전원의 동의가 요구됨에 따라 공동기업으로 분류하였습니다.

10-1 공동기업의 요약재무상태표 및 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

10-1-1 요약재무상태표

(단위: 백만원)

구 분	현금및 현금성자산	유동자산	비유동 자산	유동 금융부채	유동부채	비유동 금융부채	비유동 부채	자본	공동기업투자 장부금액
<당기>									
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	1,951	13,354	20,966	2,856	3,601	-	45	30,674	9,202
<전기>									
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	6,986	16,093	13,464	2,374	2,418	-	37	27,102	8,131

10-1-2 요약포괄손익계산서

(단위: 백만원)

구 분	수익	감가상각비 및 상각비	이자수익	이자비용	세전이익	법인세비용	당기순이익	기타포괄 손익	총포괄 손익
<당기>									
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	39,886	(206)	122	(3)	5,304	(1,350)	3,954	1,447	5,401
<전기>									
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	31,632	(180)	61	(4)	3,270	(447)	2,823	147	2,970

연결기업은 공동기업투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 보고기간말 현재 공동기업은 계속사업을 영위하고 있으며, 공동기업의 보고기간은 연결기업의 보고기간과 동일합니다.

한편, 당기 중 Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.로부터 배당금 549백만원(전기: 578백만원)을 수취하였습니다.

10-2 보고기간 중 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	기초	배당	지분법 평가	환율변동 차이	기말
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	8,131	(549)	1,186	434	9,202

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	기초	배당	지분법 평가	환율변동 차이	기말
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	7,818	(578)	847	44	8,131

11. 유형자산

11-1 보고기간 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타	건설중인 자산	합 계
취득원가:							
전기초	149,656	103,338	72,918	532,467	22,053	35,498	915,930
취득	-	242	163	2,111	587	27,057	30,160
처분	-	(3,612)	(1,512)	(56,397)	(3,005)	-	(64,526)
대체(*)	-	2,452	7,633	44,103	(95)	(54,940)	(847)
환율변동차이	-	545	-	1,255	151	-	1,951
전기말	149,656	102,965	79,202	523,539	19,691	7,615	882,668
당기초	149,656	102,965	79,202	523,539	19,691	7,615	882,668
취득	-	244	714	1,948	581	22,789	26,276
처분	-	(136)	(472)	(6,010)	(831)	-	(7,449)
대체	-	601	5,240	15,911	975	(22,776)	(49)
환율변동차이	-	3,063	-	4,529	645	169	8,406
당기말	149,656	106,737	84,684	539,917	21,061	7,797	909,852
감가상각 및 손상차손누계액:							
전기초	-	(35,096)	(47,647)	(374,184)	(17,462)	-	(474,389)
감가상각	-	(3,613)	(4,104)	(23,254)	(1,394)	-	(32,365)
처분	-	1,862	1,314	54,143	2,978	-	60,297
대체	-	-	-	(533)	533	-	-
환율변동차이	-	(109)	-	(701)	(80)	-	(890)
전기말	-	(36,956)	(50,437)	(344,529)	(15,425)	-	(447,347)
당기초	-	(36,956)	(50,437)	(344,529)	(15,425)	-	(447,347)
감가상각	-	(3,608)	(4,293)	(25,044)	(1,406)	-	(34,351)
처분	-	50	363	4,845	801	-	6,059
환율변동차이	-	(815)	-	(2,281)	(418)	-	(3,514)
당기말	-	(41,329)	(54,367)	(367,009)	(16,448)	-	(479,153)
순장부금액:							
당기말	149,656	65,408	30,317	172,908	4,613	7,797	430,699
전기말	149,656	66,009	28,765	179,010	4,266	7,615	435,321

(*) 전기 중 건설중인자산 847백만원이 사용권자산으로 대체되었습니다.

당기 중 유형자산 취득과 관련된 미지급금 순증가금액은 4,880백만원(전기: 순감소 금액 9,079백만원)이며, 당기말 현재 관련 미지급금 잔액은 8,391백만원(전기말: 3,511백만원)입니다.

당기 및 전기 중 유형자산에 대한 손상징후는 발견되지 아니하였습니다.

11-2 자본화된 차입원가

적격자산의 취득이나 건설에 직접적으로 관련된 차입원가는 자산의 취득원가를 구성하며 당기 중 자본화된 차입원가는 없습니다(전기: 731백만원).

11-3 담보제공자산 및 약정사항

보고기간말 현재 장·단기차입금 등과 관련하여 상기 유형자산 중 일부 자산이 담보로 제공되어 있으며(주석 25 참조), 유형자산 취득을 위한 약정사항은 주석 24에 기재되어 있습니다.

12. 투자부동산

12-1 보고기간 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	합 계
취득원가:			
전기초	3,278	498	3,776
환율변동차이	(1)	(4)	(5)
전기말	3,277	494	3,771
환율변동차이	1	2	3
당기말	3,278	496	3,774
감가상각누계액:			
전기초	-	(320)	(320)
감가상각비	-	(7)	(7)
환율변동차이	-	4	4
전기말	-	(323)	(323)
감가상각비	-	(6)	(6)
환율변동차이	-	(3)	(3)
당기말	-	(332)	(332)
순장부금액:			
당기말	3,278	164	3,442
전기말	3,277	171	3,448

12-2 보고기간 중 투자부동산에 대하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	14	16
운영비용	36	39

12-3 지배기업은 부산 소재 사무용 건물을 임대하고 있으며 동 자산의 공정가치는 7,534백만원(전기말 : 8,184백만원)이며, Songwon International-Japan K.K.는 부분적으로 전대하고 있는 자산을 보유하고 있으며 동 자산의 공정가치는 25백만원(전기말: 24백만원)입니다. 투자부동산의 공정가치는 평가대상 투자부동산의 위치와 종류를 반영하여 평가한 독립된 평가기관의 평가결과에 기초하여 산출하였으며, 공정가치 서열체계상 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3으로 분류합니다.

12-4 당기와 전기 중 처분된 투자부동산은 없습니다.

12-5 보고기간말 현재 장·단기차입금 등과 관련하여 상기 투자부동산 중 일부 자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 25 참조).

13. 무형자산

13-1 보고기간 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	영업권	취득중인자산	합 계
취득원가						
전기초	7,688	3,558	831	40,734	3,186	55,997
취득	27	92	-	-	4,084	4,203
처분	(5)	(32)	-	-	-	(37)
대체	340	208	-	-	(548)	-
환율변동차이	-	35	-	6,168	-	6,203
전기말	8,050	3,861	831	46,902	6,722	66,366
당기초	8,050	3,861	831	46,902	6,722	66,366
취득	2	1,634	-	-	724	2,360
처분	-	(71)	-	-	(21)	(92)
대체	529	6,387	-	-	(6,916)	-
환율변동차이	-	138	-	5,461	-	5,599
당기말	8,581	11,949	831	52,363	509	74,233
상각 및 손상차손누계액						
전기초	(4,039)	(2,922)	-	(37,609)	-	(44,570)
상각비	(657)	(265)	-	-	-	(922)
처분	4	33	-	-	-	37
환율변동차이	-	(25)	-	(6,097)	-	(6,122)
전기말	(4,692)	(3,179)	-	(43,706)	-	(51,577)
당기초	(4,692)	(3,179)	-	(43,706)	-	(51,577)
상각비	(642)	(977)	-	-	-	(1,619)
처분	-	71	-	-	-	71
환율변동차이	-	(137)	-	(5,127)	-	(5,264)
당기말	(5,334)	(4,222)	-	(48,833)	-	(58,389)
순장부금액						
당기말	3,247	7,727	831	3,530	509	15,844
전기말	3,358	682	831	3,196	6,722	14,789

영업권과 회원권을 제외한 내용연수가 한정적인 무형자산은 내용연수동안 상각하고 있으며, 손상징후가 발견되면 손상평가를 수행합니다. 당기 및 전기 중 무형자산에 대한 손상징후는 발견되지 아니하였습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 매년 손상검사를 수행하고 있습니다. 당기와 전기 중 사업결합이 발생하지 않아 영업권을 인식한 바 없습니다. 연결기업은 영업권과 회원권에 대하여 회수가능가액에 기반하여 손상검사를 수행하였습니다(주석 14 참조).

13-2 자본화된 차입원가

적격자산의 취득으로 직접적으로 관련된 차입원가는 자산의 취득원가를 구성하여 당기 중 자본화된 차입원가는 없습니다(전기: 193백만원).

13-3 보고기간말 현재 중요한 개별 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	내 역	당 기	전 기	잔여내용연수
산업재산권	REACH	2,883	2,876	5.5년
	1330 Technology	119	238	1년
소프트웨어	D-365	7,207	-	9년
회원권	뉴서울 OC	778	778	비한정
영업권	SeQuent Scientific Limited 사업부의 취득	3,530	3,196	비한정
취득중인자산	D-365	-	6,378	해당사항 없음
	REACH	509	344	해당사항 없음
중요자산 합계		15,026	13,810	

14. 영업권 및 비한정내용연수를 가진 무형자산에 대한 손상검사

14-1 영업권 및 비한정내용연수를 가진 무형자산에 대한 손상검사

영업권과 비한정내용연수를 가진 무형자산은 각 사업 활동에 따라 현금창출단위에 배분되었습니다. 영업권은 기업의 취득으로부터 혜택을 받게 되는 현금창출단위에 배분되었습니다. SeQuent Scientific Limited 사업부 취득에서 발생한 영업권은 별개의 현금창출단위인 Songwon Specialty Chemicals- India Pvt. Ltd.에 배분되었습니다.

손상 반영 전 영업권과 비한정내용연수를 가진 무형자산의 현금창출단위 배분 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
영업권 - Songwon Specialty Chemicals- India Pvt. Ltd. : Songwon Specialty Chemicals- India Pvt. Ltd. 현금창출단위	3,530	3,196
회원권 - 비한정내용연수 : 주된 현금창출단위	831	831
손상검사 대상 영업권 및 비한정내용연수를 가진 무형자산 합계	4,361	4,027

보고기간말 현재 연결기업은 연차 손상검사를 수행한 바, 영업권과 비한정 내용연수를 지닌 무형자산이 배분된 현금창출단위의 회수가능액은 현금흐름할인법(DCF)에 의하여 산정된 사용가치로 결정되었습니다.

Songwon Specialty Chemicals- India Pvt. Ltd. 현금창출단위의 회수가능액은 51,947백만원(INR 3,022백만)(전기: 54,266백만원(INR 3,487백만))으로서 관련 현금창출단위의 장부금액을 초과하였습니다.

비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기 및 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

14-2 사용가치 산정에 사용된 주요 가정

Songwon Specialty Chemicals- India Pvt. Ltd. 현금창출단위의 사용가치는 향후 5년간의 미래현금흐름을 가중평균자본비용(Weighted Average Cost of Capital: WACC)으로 할인한 후 추정 잔여가치를 반영하여 산정됩니다. 예상현금흐름은 경영진이 승인한 2025년 ~ 2029년 사업계획과 중기적 가정에 근거하여 추정되었습니다. 구체적인 추정기간 이후의 잉여현금흐름은 일정 성장률을 가정하여 도출된 현금흐름을 자본화한 영구가치(terminal value)에 반영하였습니다. 장기성장률은 관련 국가의 장기 예상 물가상승률을 복합적으로 고려하여 산정하였습니다. 또한, 가중평균자본비용의 산정에 있어 시장위험 프리미엄은 5.23%(전기: 5.16%)로, 소형주 프리미엄(small cap premium)은 2.91%(전기: 3.05%)를 가정하였습니다.

주요 가정의 내역은 다음과 같습니다.

회수가능액 산정 시 투입변수	내 용
연평균성장률	연평균성장률은 중기적 가정에 근거하여 산정하였습니다.
가중평균자본비용	가중평균자본비용은 자본자산가격산정모형(Capital Asset Pricing Model: CAPM)을 이용하여 산정한 바, 자기자본비용과 차입비용을 가중평균한 것입니다. 세전가중평균자본비용을 사용하여 산정한 사용가치와 세후가중평균자본비용을 사용하여 산정한 사용가치는 동일합니다.
장기성장률	장기성장률은 관련 국가 통화의 장기 예상 물가상승률을 고려하여 산정하였습니다.

회수가능액 산정 시 투입변수 - Songwon Specialty Chemicals- India Pvt. Ltd. 현금창출단위	당 기	전 기
연평균성장률	9.32%	10.07%
세전가중평균자본비용	15.11%	15.56%
세후가중평균자본비용	11.05%	11.19%
장기성장률	2.96%	2.71%

당기에 적용된 각 주요 가정에 있어 사용가치를 장부금액과 일치시키는 변동폭은 다음과 같습니다.

현금창출단위 회수가능액 산정 시 투입변수	Songwon Specialty Chemicals- India Pvt. Ltd. 현금창출단위 민감도
연평균성장률	7.04%
세전가중평균자본비용	17.29%
세후가중평균자본비용	12.47%
장기성장률	0.00%

15. 사용권자산

15-1 보고기간 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	건물	구축물	기계장치	기타	합 계
취득원가:					
전기초	21,652	2,837	1,200	1,297	26,986
취득	1,737	-	264	397	2,398
처분	(75)	(2,819)	-	(8)	(2,902)
대체(*)	847	-	-	-	847
계약의 변경	(370)	654	-	(57)	227
환율변동차이	843	1	37	59	940
전기말	24,634	673	1,501	1,688	28,496
당기초	24,634	673	1,501	1,688	28,496
취득	14,791	410	-	1,137	16,338
처분	(271)	(654)	-	-	(925)
계약의 변경	548	245	-	(17)	776
환율변동차이	4,301	2	176	189	4,668
당기말	44,003	676	1,677	2,997	49,353
감가상각누계액:					
전기초	(6,315)	(2,342)	(510)	(850)	(10,017)
감가상각비	(1,703)	(660)	(157)	(276)	(2,796)
처분	75	2,819	-	8	2,902
계약의 변경	-	-	-	76	76
환율변동차이	(235)	-	(9)	(38)	(282)
전기말	(8,178)	(183)	(676)	(1,080)	(10,117)
당기초	(8,178)	(183)	(676)	(1,080)	(10,117)
감가상각비	(2,277)	(657)	(162)	(343)	(3,439)
처분	271	654	-	-	925
계약의 변경	-	-	-	12	12
환율변동차이	(1,003)	(3)	(92)	(113)	(1,211)
당기말	(11,187)	(189)	(930)	(1,524)	(13,830)
순장부금액:					
당기말	32,816	487	747	1,473	35,523
전기말	16,456	490	825	608	18,379

(*) 전기 중 유형자산의 건설중인자산 847백만원이 사용권자산으로 대체되었습니다.

당기 및 전기 중 사용권자산에 대한 손상징후는 발견되지 아니하였습니다.

연결기업은 단기 리스비용 212백만원(전기: 170백만원), 소액자산 리스비용 81백만원(전기: 78백만원) 및 변동리스비용 46백만원(전기: 54백만원)을 연결손익계산서상 비용으로 인식하였습니다.

15-2 보고기간 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초	18,444	16,898
취득	16,338	3,245
조건변경	788	303
환율변동	3,386	665
이자원가	738	665
지급	(3,789)	(3,332)
기말	35,905	18,444

리스부채의 만기분석은 주석 32-3에서 기술하고 있습니다.

16. 자본

16-1 자본금

지배기업의 수권주식수는 100,000,000주이며 액면가액은 주당 500원으로서 보고기간말 현재 보통주 24,000,000주가 발행되어 자본금은 12,000백만원입니다.

16-2 자본잉여금

보고기간말 현재 자본잉여금의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
주식발행초과금	20,065	20,065
자기주식처분이익	4,296	4,296
단계적 취득에 의한 비지배지분 취득시 지분변동액	(3,879)	(3,879)
합 계	20,482	20,482

16-3 적립금

보고기간말 현재 지배기업의 적립금은 전액 법정적립금으로서 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이익준비금	5,088	4,488
재평가적립금	25,815	25,815
합 계	30,903	30,303

16-3-1 이익준비금

상법상 지배기업은 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있는 바, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전 및 자본전입의 목적으로만 사용될 수 있습니다. 당기에 지배기업 주주총회의 승인에 따라 적립된 이익준비금은 600백만원(전기: 1,200백만원)입니다.

16-3-2 재평가적립금

지배기업은 자산재평가법에 의거 1984년 1월 1일과 1999년 1월 1일을 재평가일로 하여 유형자산에 대한 재평가를 실시하여 재평가차액 2,884백만원과 64,277백만원이 각각 발생하였으며, 동 재평가차액 중 재평가세 등을 차감한 62,343백만원을 재평가적립금으로 계상한 바, 재평가적립금 중 23,312백만원 및 13,216백만원이 2008년 3월 7일 및 2009년 3월 6일에 주주총회 결의에 따라 결손금처리에 각각 사용되어 보고기간말 현재 잔액은 25,815백만원입니다. 재평가적립금은 현금배당할 수 없으며 이월결손금의 보전 및 자본전입의 목적으로만 사용할 수 있습니다.

16-4 배당금

지배기업 주주총회의 승인을 득하여 보고기간 중 지급된 배당금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
배당결의 대상 사업연도	2023년(59기)	2022년(58기)
보통주배당금총액	6,000,000,000원	12,000,000,000원
배당대상주식수	24,000,000주	24,000,000주
주당배당금	250원	500원

16-5 기타포괄손익의 누계액

보고기간말 현재 기타포괄손익의 누계액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이익잉여금으로 인식한 기타포괄손익:		
확정급여제도의 재측정요소	(18,132)	(10,749)
기타자본으로 인식한 기타포괄손익:		
금융자산공정가치평가적립금	(701)	(701)
외화환산차이적립금	24,104	5,291
기타자본 합계	23,403	4,590

16-6 보고기간 중 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
세전총액:		
기타포괄손익-공정가치 지분증권평가손익	-	-
해외사업환산손익	18,813	6,502
확정급여제도의 재측정요소	(9,541)	(8,009)
세전총액 합계	9,272	(1,507)
법인세 효과:		
기타포괄손익-공정가치 지분증권평가손익	-	2
확정급여제도의 재측정요소	2,158	1,628
법인세 효과 합계	2,158	1,630
법인세 효과 차감후 순액:		
기타포괄손익-공정가치 지분증권평가손익	-	2
해외사업환산손익	18,813	6,502
확정급여제도의 재측정요소	(7,383)	(6,381)
차감후 순액 합계	11,430	123

17. 사채및이자부차입금

17-1 보고기간말 현재 사채및이자부차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
장기차입금	2,250	5,250
비유동부채 합계	2,250	5,250
유동성사채	-	57,529
유동성장기차입금	3,000	3,590
단기차입금	146,034	103,577
유동부채 합계	149,034	164,696
합 계	151,284	169,946

17-2 당기말 현재 사채는 없으며, 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계약처	형태	계약금액	장부가액(KRW)	기간	약정이자율
하나은행	사모사채	26,000 백만원	26,000	2021.09.24 - 2024.09.24	2.09%(고정)
우리은행	변동금리부사채(FRN)	USD 24,500,000	31,529	2021.09.17 - 2024.09.13	SOFR Compounding + 0.8%
합 계			57,529		

17-3 보고기간말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(이자율스왑계약은 주석 21-1-3 참조).

(단위: 백만원)

차입처	내 역	당기말 연이자율(%)	만 기	당 기	전 기
부산은행	일반대	-	-	-	590
산업은행	일반대	4.48(고정)	2026.08.24	5,250	8,250
소 계				5,250	8,840
1년이내 만기도래분				(3,000)	(3,590)
차감 계				2,250	5,250

17-4 보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

차입처	차입금종류	당기말 연이자율(%)	당 기	전 기
하나은행	일반대, D/A	3.54 ~ 4.19	24,471	13,740
우리은행	일반대, D/A, 무역금융	3.30 ~ 5.08	41,092	17,876
부산은행	일반대, D/A	3.53 ~ 4.05	12,850	14,442
경남은행	일반대, D/A	3.65 ~ 5.13	22,921	20,269
한국산업은행	일반대, D/A	4.51	25,000	32,250
NH농협은행	일반대	4.15	5,000	5,000
씨티은행	일반대	4.19	14,700	-
합 계			146,034	103,577

18. 매입채무및기타채무

보고기간말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매입채무(일반)	108,976	74,675
매입채무(특수관계자)(주석31)	2,601	1,062
미지급금(일반)	2,160	18,186
미지급금(특수관계자)(주석31)	7	7
예수금	2,058	1,966
미지급비용	26,544	23,334
예수보증금	18	15
합 계	142,364	119,245

매입채무는 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 30일 ~ 60일입니다.

19. 온실가스배출권 및 배출부채

19-1 보고기간말 현재 각 계획기간 및 이행연도별 무상할당 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위: KAU)

구분	2021년도 분	2022년도 분	2023년도 분	2024년도 분	2025년도 분	2021~2025 계획기간 계
무상할당 배출권	138,875	138,875	138,875	137,574	137,574	691,773

19-2 각 계획기간 동안 온실가스배출권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(수량단위: KAU, 금액단위: 백만원)

구분	2023년도 분(*)		2024년도 분		2025년도 분	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	3,063	27	9,844	-	-	-
무상할당	138,875	-	137,574	-	137,574	-
(처분)	(3,282)	(27)	-	-	-	-
(정부제출)	(128,812)	-	-	-	-	-
(이월)	(9,844)	-	-	-	-	-
기말	-	-	147,418	-	137,574	-

(*) 당기(2024년) 중 전기(2023년) 배출권에 대해 주무관청의 승인을 받았거나 정부에 제출한 내역을 기재 하였습니다.

19-3 당기말 현재 담보로 제공한 온실가스 배출권은 없습니다.

19-4 당기 및 전기 중 온실가스 배출부채(기타유동부채)의 변동내역은 없습니다.

19-5 당기의 온실가스 배출량 추정치는 145,647 KAU(전기: 132,285 KAU)입니다.

19-6 당기의 온실가스배출권 무상할당량은 137,574 KAU입니다.

20. 기타금융부채

보고기간말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품부채(주식 21)	1,515	-	89	-
보증금	1,471	1,471	1,290	2,579
미지급이자비용	324	-	261	-
합 계	3,310	1,471	1,640	2,579

21. 파생상품

21-1 보고기간말 현재 기타금융자산·부채에 계상된 파생상품자산, 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	자산	부채	자산	부채
통화선도(유동)	-	1,515	96	89
통화스왑(유동)	2,606	-	-	-
통화이자율스왑(유동)	-	-	3,460	-
합 계	2,606	1,515	3,556	89

21-1-1 통화선도계약

연결기업은 외화자산의 환율하락 위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있는 바, 보고기간말 현재 미결제내역은 다음과 같습니다.

<당기>

계약처	계약금액	포지션	만기일	약정환율(원)	비고
우리은행	EUR 21,150,000	매도	2025.01.31 ~ 2025.06.30	1,459.40 ~ 1,517.20	TRF
씨티은행	EUR 12,950,000	매도	2025.01.13 ~ 2025.06.30	1,459.30 ~ 1,504.00	TRF
부산은행	EUR 4,840,000	매도	2025.01.27 ~ 2025.05.30	1,459.80 ~ 1,499.00	TRF

<전기>

계약처	계약금액	포지션	만기일	약정환율(원)	비고
우리은행	EUR 15,000,000	매도	2024.01.31 ~ 2024.06.28	1,456.10 ~ 1,457.10	TRF
씨티은행	EUR 10,800,000	매도	2024.01.16 ~ 2024.06.28	1,403.50 ~ 1,454.20	TRF

21-1-2 통화스왑계약

연결기업은 외화차입금의 차입으로 인하여 환율 위험에 노출되어 있으며, 이를 헷지하기 위해 통화스왑계약을 체결하고 있는 바, 당기말 통화스왑계약 내용은 다음과 같습니다(주석 17 참조).

<당기>

계약처	대상	계약금액	이자교환조건	계약일	만기일
씨티은행	일반차입금	수취: USD 10,000,000	KRW 3M CD + 0.80%	2024.09.24	2025.09.23
		지급: 13,360 백만원			
하나은행	일반차입금	수취: USD 10,000,000	KRW 3M CD + 0.80%	2024.09.24	2025.09.23
		지급: 13,370 백만원			

21-1-3 통화이자율스왑계약

연결기업은 당기 중 변동금리부외화사채를 상환함에 따라 위험회피수단인 통화이자율스왑계약이 종료되었습니다. 당기말 현재 변동금리부외화사채의 이자율변동위험을 헷지를 위한 스왑계약은 없으며, 전기말 계약은 다음과 같습니다(주석 17 참조).

<전기>

계약처	대상	계약금액	이자교환조건	계약일	만기일
홍콩 우리투자은행	변동금리부사채(FRN)	수취: USD 24,500,000	SOFR Compounding + 0.8%	2021.09.17	2024.09.13
		지급: 28,643 백만원	고정 1.96%		

22. 퇴직급여

22-1 보고기간말 현재 연결기업의 순확정급여부채 및 기타비유동자산에 포함된 순확정급여자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	제도구분	당 기	전 기
순확정급여부채	스위스제도	4,513	4,201
	인도제도	62	68
	합 계	4,575	4,269
순확정급여자산	한국제도	10,497	22,062

연결기업은 한국, 스위스 및 인도에서 각각의 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

각각의 제도에 대하여 연결포괄손익계산서에 인식한 퇴직급여비용과 연결재무상태표에 인식한 내역 및 사외적립 현황은 다음과 같습니다.

22-2 보고기간 중 확정급여부채의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	한국	스위스	인도	합 계
전기초	65,649	33,075	402	99,126
급여비용(당기손익):				
근무원가	3,817	1,127	32	4,976
이자비용	3,793	800	31	4,624
소계	7,610	1,927	63	9,600
퇴직급여지급액	(4,873)	326	(26)	(4,573)
재측정요소:				
인구통계학적 가정의 변경	(9)	-	(3)	(12)
재무적 가정의 변경	4,750	3,920	38	8,708
경험조정	3,123	(305)	4	2,822
소계	7,864	3,615	39	11,518
종업원 납입액	-	878	-	878
제도변경	-	(963)	-	(963)
환율변동차이	-	4,093	9	4,102
전기말	76,250	42,951	487	119,688
급여비용(당기손익):				
근무원가	4,472	1,453	36	5,961
이자비용	3,848	616	34	4,498
소계	8,320	2,069	70	10,459
퇴직급여지급액	(8,724)	(4,208)	(47)	(12,979)
재측정요소:				
인구통계학적 가정의 변경	-	-	-	-
재무적 가정의 변경	3,423	2,800	9	6,232
경험조정	4,422	1,552	18	5,992
소계	7,845	4,352	27	12,224
종업원 납입액	-	954	-	954
제도변경	-	632	-	632
제도정산	-	(524)	-	(524)
환율변동차이	-	2,737	52	2,789
당기말	83,691	48,963	589	133,243
2023년 가중평균만기	10	12	6	
2024년 가중평균만기	11	13	7	

22-3 보고기간 중 퇴직연금운용자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	한국	스위스	인도	합 계
전기초	96,271	30,417	378	127,066
급여비용(당기손익):				
이자수익	5,583	756	27	6,366
관리비용	(329)	(16)	-	(345)
소계	5,254	740	27	6,021
퇴직급여지급액	(5,203)	326	(26)	(4,903)
재측정요소:				
사외적립자산의 수익 (위 이자수익에 포함된 금액 제외)	1,990	1,518	1	3,509
기여금 납입액	-	1,063	31	1,094
종업원 납입액	-	878	-	878
환율변동차이	-	3,808	8	3,816
전기말	98,312	38,750	419	137,481
급여비용(당기손익):				
이자수익	4,974	558	28	5,560
관리비용	(320)	(17)	-	(337)
소계	4,654	541	28	5,223
퇴직급여지급액	(6,642)	(4,208)	(47)	(10,897)
재측정요소:				
사외적립자산의 수익 (위 이자수익에 포함된 금액 제외)	(2,136)	4,818	1	2,683
기여금 납입액	-	1,154	78	1,232
종업원 납입액	-	954	-	954
환율변동차이	-	2,441	48	2,489
당기말	94,188	44,450	527	139,165

연결기업은 차기에 당기와 유사한 수준의 기여금을 납부할 것으로 예상하고 있으며, 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	한국		스위스		인도	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
지분증권투자	-	-	31%	31%	-	-
채무증권투자	-	-	14%	24%	-	-
부동산증권투자	-	-	26%	28%	-	-
펀드투자	100%	87%	-	-	100%	100%
신종증권투자	-	-	19%	17%	-	-
현금및현금성자산	-	13%	10%	-	-	-
합 계	100%	100%	100%	100%	100%	100%

현금및현금성자산을 제외한 지분증권투자, 채무상품투자, 부동산증권투자 및 신종증권투자의 경우 호가가 존재하거나 일일거래가 가능한 투자상품이며, 펀드투자의 경우 대부분 활성시장에서 거래되지 않는 상품으로 구성되어 있습니다.

22-4 보고기간 중 순확정급여부채(자산)의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	한국	스위스	인도	합 계
전기초 - 순확정급여부채	-	2,658	24	2,682
전기초 - 순확정급여자산	(30,622)	-	-	(30,622)
급여비용(당기손익):				
근무원가	3,817	1,127	32	4,976
관리비용	329	16	-	345
순이자비용	(1,790)	44	4	(1,742)
소계	2,356	1,187	36	3,579
퇴직급여지급액	330	-	-	330
재측정요소:				
인구통계학적 가정의 변경	(9)	-	(3)	(12)
재무적 가정의 변경	4,750	3,920	38	8,708
사외적립자산의 수익 (위 순이자비용에 포함된 금액 제외)	(1,990)	(1,518)	(1)	(3,509)
경험조정	3,123	(305)	4	2,822
소계	5,874	2,097	38	8,009
기여금 납입액	-	(1,063)	(31)	(1,094)
제도변경	-	(963)	-	(963)
환율변동차이	-	285	1	286
전기말 - 순확정급여부채	-	4,201	68	4,269
전기말 - 순확정급여자산	(22,062)	-	-	(22,062)
급여비용(당기손익):				
근무원가	4,472	1,453	36	5,961
관리비용	320	17	-	337
순이자비용	(1,126)	58	6	(1,062)
소계	3,666	1,528	42	5,236
퇴직급여지급액	(2,082)	-	-	(2,082)
재측정요소:				
인구통계학적 가정의 변경	-	-	-	-
재무적 가정의 변경	3,423	2,800	9	6,232
사외적립자산의 수익 (위 순이자비용에 포함된 금액 제외)	2,136	(4,818)	(1)	(2,683)
경험조정	4,422	1,552	18	5,992
소계	9,981	(466)	26	9,541
기여금 납입액	-	(1,154)	(78)	(1,232)
제도변경	-	632	-	632
제도정산	-	(524)	-	(524)
환율변동차이	-	296	4	300
순확정급여부채	-	4,513	62	4,575
순확정급여자산	(10,497)	-	-	(10,497)

22-5 당기에 기타포괄손익으로 인식한 세후보험수리적손실은 7,383백만원(전기: 이익 6,381백만원)이며, 당기말 현재 이익잉여금으로 대체된 누적세후보험수리적손실은 18,132백만원(전기말: 10,749백만원)입니다.

22-6 연결기업의 퇴직급여채무 및 급여비용을 결정하기 위해 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분		급여비용의 결정		퇴직급여채무의 결정	
		당 기	전 기	당기말	전기말
할인율	한국	5.13%	5.88%	4.66%	5.13%
	스위스	0.95%	1.50%	0.95%	1.50%
	인도	7.20%	7.45%	6.80%	7.20%
임금상승률	한국	3.76%	3.78%	3.76%	3.76%
	스위스	1.75%	2.50%	1.75%	2.50%
	인도	10.00%	8.00%	10.00%	10.00%

22-7 당기 주요 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

주요가정	제 도	민감도	퇴직급여채무의변동
할인율	한국	1.00%	7,010
		(1.00%)	(8,270)
	스위스	0.25%	(1,503)
		(0.25%)	1,597
	인도	1.00%	(22)
		(1.00%)	24
임금상승률	한국	1.00%	(8,417)
		(1.00%)	7,245
	스위스	0.25%	133
		(0.25%)	(130)
	인도	1.00%	23
		(1.00%)	(22)

상기 민감도분석은 당기말 현재 주요 가정이 합리적인 범위에서 변동할 경우 퇴직급여채무에 미치게 될 영향을 분석한 것입니다.

23. 기타장기종업원급여부채

23-1 보고기간말 현재 기타장기종업원급여부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
장기미지급급여부채-한국	13,252	8,777
장기미지급급여부채-기타	1,197	857
주식기준보상부채	201	1,146
합 계	14,650	10,780

23-2 장기미지급급여부채-한국

23-2-1 장기근속포상제도(금, 휴가)에 따른 기타장기종업원급여 관련 장기미지급급여부채의 보고기간 중 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초	8,777	7,002
당기근무원가	731	629
이자비용	409	378
재측정요소	3,964	1,552
장기종업원급여지급액	(629)	(784)
기말	13,252	8,777

상기에 따라 인식된 재측정요소는 당기비용으로 인식하고 있습니다.

23-2-2 보고기간말 현재 장기미지급급여부채의 보험수리적 평가에 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	4.48%	4.98%
유급휴가상승률	5.17%	2.00%
유급휴가 단가(1일)	95,471원 ~ 236,167원	106,623원 ~ 230,417원
금값 상승률	8.33%	7.45%
금1돈 가격	527,000원	368,800원

23-3 장기미지급급여부채-기타

기타의 장기미지급급여부채는 아랍에미리트 종속기업의 법정해고수당 1,048백만원(전기말: 745백만원)과 Songwon Specialty Chemicals-India Pvt. Ltd.의 기타장기미지급급여 149백만원(전기말: 112백만원)으로 구성되어 있습니다.

23-4 주식기준보상부채

23-4-1 연결기업은 2013년 3월 31일자로 적격임직원에 대하여 '가상스톡옵션 및 장기보상계획(Virtual Stock Option and Long-term Incentive Plan)'에 따른 가상스톡옵션을 부여하였습니다. 가상스톡옵션은 주식 또는 상장 여부를 불문한 기타 증권에 해당하지 아니하며, 실제 주식을 취득할 수 있는 권리가 아닌 현금으로 보상받을 권리를 부여한 것입니다. 즉, 옵션의 행사 시에는 현금으로만 결제됩니다. 옵션의 행사 시 연결기업은 옵션보유자에게 행사일의 공정가치(지배기업의 주가)와 행사가격(부여일이 속한 연도의 직전연도 말의 종가)의 차액(부의 금액은 없는 것으로 함)을 지급하여야 합니다. 가상스톡옵션은 2 ~ 4년에 걸쳐 가득되며, 옵션보유자는 동 가득기간 중에 계속하여 연결기업에 근무하여야 합니다.

23-4-2 보고기간말 현재 부여된 옵션의 공정가치 추정을 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
배당률	2.23%	0.73%
예상변동성	45.00%	45.00%
무위험이자율	3.18%	3.74%
스톡옵션의 가중평균예상만기	1.16년	2.05년
추정모형	이항모형	이항모형

23-4-3 당기말 현재 당해 보상계획과 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 201백만원(전기말: 1,146백만원)이며, 당기말 현재 234,670주(전기말: 164,329주)가 가득되었습니다. 당기 포괄손익계산서에 이익으로 인식된 금액은 935백만원(전기: 60백만원)이며, 기중 취소되거나 변경된 사항은 없습니다.

23-4-4 부여된 스톡옵션의 수량 및 가중평균행사가가격의 변동 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기		전 기	
	수 량	행사가가격(원)	수 량	행사가가격(원)
기초	360,064	19,146	407,064	18,879
부여	-	-	1,000	17,100
상실	(19,876)	20,710	(13,800)	19,906
행사	(2,200)	15,750	(34,200)	15,602
기말	337,988	19,076	360,064	19,146
기말 현재 행사가능 수량 및 가격	234,670	18,945	164,329	19,932

당기말 현재 가중평균잔존계약만기는 1.0년(전기말: 2.0년)입니다. 당기 중 신규 부여된 스톡옵션은 없으며, 전기 부여된 스톡옵션의 가중평균공정가치는 7,183원이며, 행사가격은 8,120원 ~ 27,000원입니다.

24. 우발부채와 약정사항

24-1 소송 등과 관련된 우발부채

당기말 현재 연결기업의 영업, 재무상태 및 손익에 중대한 영향을 미칠 수 있는 제조물 책임, 상법, 환경보호, 보건 및 산재 등과 관련하여 진행중인 소송, 분쟁, 조사 및 협상 등은 없습니다. 당기말 현재 연결기업의 우발부채로는 조세불복과 관련한 664백만원(전기: 909백만원)이 존재하며, 제품에 대한 고객불만 건과 관련한 우발부채는 없습니다(전기말: 제품에 대한 고객불만 건 1건, 매출액 285백만원).

24-2 기타 리스약정

연결기업은 건물, 자동차 및 집기 등에 대해 단기 또는 소액 리스계약을 체결하고 있으며, 소액 리스계약의 계약기간은 5년 미만으로써, 이러한 리스계약에 특정 제약조건은 없는 바, 보고기간말 현재 단기 및 소액 리스계약의 미래 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
단기리스		
1년 이내	2	2
소액리스		
1년 이내	53	59
1~5년	12	25
소액리스 소계	65	84
합 계	67	86

24-3 연결기업은 일상적인 영업활동의 일부로서 재고자산, 유형자산, 무형자산 및 투자부동산 등의 취득과 관련한 다양한 계약상의 약정사항이 발생할 수 있습니다. 당기말 현재 유형자산 등의 취득을 위한 약정총액은 6,332백만원(전기말: 6,344백만원)입니다.

24-4 당기말 현재 금융기관과의 단기신용공여와 관련된 한도약정내역(일반대출 및 시설자금 등 제외)은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 백만원)

구 분	통화	한도	대출잔액	미사용잔액
USANCE 및 수입L/C	USD	15,700	4,161	11,539
DA/DP	KRW	12,000	7,921	4,079
	USD	99,500	19,533	79,967
매출채권담보대출	KRW	9,000	1,914	7,086
기타외화지급보증	USD	8,750	1,755	6,995
합 계	KRW	21,000	9,835	11,165
	USD	123,950	25,449	98,501

25. 담보제공자산과 제공받은 지급보증내역

25-1 보고기간말 현재 장·단기차입금 등과 관련하여 차입처 등에 담보로 제공한 연결기업 소유 유형자산 및 투자부동산의 채권최고액은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천USD, 백만원)

구 분	제공자산	제공처	통화	채권최고액
유형자산, 투자부동산	토지, 건물, 기계장치	우리은행	KRW	120,000
		하나은행	KRW	80,400
		부산은행	USD	24,000
			KRW	30,000
		경남은행	KRW	18,000
		한국산업은행	KRW	96,600
합 계			USD	24,000
			KRW	345,000

<전기> (단위: 천USD, 백만원)

구 분	제공자산	제공처	통화	채권최고액
유형자산, 투자부동산	토지, 건물, 기계장치	우리은행	KRW	120,000
		하나은행	KRW	80,400
		부산은행	USD	24,000
			KRW	30,000
		경남은행	KRW	18,000
		한국산업은행	KRW	96,600
합 계			USD	24,000
			KRW	345,000

당기말 현재 상기 자산 외에 차입금과 관련하여 담보로 제공된 자산은 없습니다.

당기말 현재 계약이행과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 이행보증을 제공받고 있으며 보험가입금액은 562백만원(전기말: 1,707백만원)입니다.

26. 영업손익, 기타수익 및 기타비용

26-1 연구개발비

자본화 요건을 만족하지 못하는 개발비는 자본화할 수 없는 바, 연결기업은 당기 중 6,066백만원(전기: 5,162백만원)의 연구개발비를 지출하였으며 전액 비용처리하였습니다.

26-2 판매비와관리비

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
판매관련비용	32,164	18,097
종업원급여	52,289	47,270
여비 및 복리후생비	5,985	5,559
감가상각비 및 무형자산상각비	3,174	2,389
일반관리비	13,247	11,829
IT비용	5,630	4,630
기타	1,605	1,706
합 계	114,094	91,480

26-3 기타수익

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
수수료수익	69	84
유형자산처분이익	5	16
연구개발용역수익	361	855
임대료수익	14	16
정부보조금수익	1,425	2,021
기타	979	1,119
합 계	2,853	4,111

26-4 기타비용

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	1,390	4,165
무형자산처분손실	21	-
기타	2,762	1,005
합 계	4,173	5,170

26-5 비용의 성격별분류

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
원재료의 사용액	657,724	660,551
운반비	30,415	16,652
연료비	60,054	55,190
종업원급여	139,128	127,990
감가상각비, 무형자산상각비 및 손상차손	40,812	39,921
기타의 비용	83,426	76,372
합 계	1,011,559	976,676
매출원가	893,292	880,026
판매비와관리비	114,094	91,480
기타비용	4,173	5,170
합 계	1,011,559	976,676

27. 금융수익 및 금융비용

27-1 금융수익의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	25,135	25,126
외화환산이익	22,252	13,986
파생상품거래이익	563	1,440
파생상품평가이익	2,606	96
당기손익-공정가치 금융자산 처분이익	503	308
이자수익	2,087	1,836
합 계	53,146	42,792

27-2 금융비용의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	7,375	9,297
외환차손	21,307	28,295
외화환산손실	18,647	12,312
파생상품거래손실	2,450	1,280
파생상품평가손실	1,515	147
리스계약변경손실	7	-
금융기관수수료	283	224
합 계	51,584	51,555

27-3 금융상품의 범주별 순손익의 내역(금융기관수수료 제외)은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내 역	당 기	전 기
상각후원가측정 금융자산	36,853	24,691
당기손익-공정가치측정 금융자산	1,222	564
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	2
상각후원가측정 금융부채	(34,715)	(33,647)
당기손익-공정가치측정 금융부채	(1,515)	(147)
합 계	1,845	(8,537)
금융비용	(51,301)	(51,331)
금융수익	53,146	42,792
금융자산평가손익(기타포괄손익)	-	2
합 계	1,845	(8,537)

28. 법인세

28-1 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
당기 법인세부담액	24,598	13,648
법인세환급액	(7,418)	(1,677)
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(8,114)	178
세율변경으로 인한 이연법인세변동액	7,930	868
기타포괄손익에 반영된 이연법인세변동액	2,158	1,630
법인세비용	19,154	14,647

28-2 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	64,242	49,494
지배기업의 적용세율 (당기 : 22.20%, 전기 : 21.15%)에 의한 법인세	14,261	10,468
법인세비용의 증감:		
법인세환급액	(7,418)	(1,677)
비일시적차이	489	606
세액공제	(22)	(2,186)
비공제비용	42	56
해외사업 법인세율 차이	7,511	7,829
기타	4,291	(449)
법인세비용	19,154	14,647
유효법인세율	29.82%	29.59%

28-3 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	연결재무상태표		포괄손익에 반영된 이연법인세	
	당 기	전 기	당 기	전 기
퇴직급여채무	(1,001)	(1,729)	(1,430)	(772)
장기미지급금여부채	2,961	2,058	903	392
대손충당금	135	118	17	(27)
재고자산	4,444	2,508	1,936	(1,605)
유형자산	(8,160)	(7,863)	(297)	990
사용권자산	(42)	-	(42)	-
토지재평가	(26,503)	(26,446)	(57)	(287)
기타비유동금융자산	(276)	(279)	3	(12)
기타유동금융자산	141	(533)	674	(896)
기타유동자산	308	595	(287)	(231)
기타비유동금융부채	1	(6)	7	33
유동리스부채	293	295	(2)	13
기타유동금융부채	955	712	243	(482)
기타유동충당부채	274	101	173	27
무형자산	(215)	(3)	(212)	(6)
종속기업투자	(4,747)	(533)	(4,214)	(196)
환율변동차이			611	383
이연법인세이익(비용)			(1,974)	(2,676)
순이연법인세자산(부채)	(31,432)	(31,005)		
재무상태표에 반영:				
이연법인세자산	7,691	6,055		
이연법인세부채	(39,123)	(37,060)		

연결기업은 동일 과세당국으로부터 부과되는 법인세와 관련된 당기법인세자산과 당기법인세부채, 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계할 수 있는 경우에만 법인세 자산과 부채를 상계하고 있습니다.

28-4 보고기간 중 순이연법인세부채(순액)의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초	(31,005)	(29,576)
손익으로 인식한 이연법인세	(1,974)	(2,676)
기타포괄손익으로 인식한 이연법인세(주석 16-6)	2,158	1,630
환율변동차이	(611)	(383)
기말	(31,432)	(31,005)

28-5 연결기업은 충분한 과세소득창출이 예상되어 실현가능한 범위 내에서 이연법인세자산을 인식하였는바, 보고기간말 현재 미인식한 이연법인세자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
종속기업투자 관련 일시적차이	13,473	10,186

28-6 연결기업의 당기말 및 전기말 현재 이월결손금 및 이월세액공제는 없습니다.

29. 주당손익

기본주당이익은 지배기업의 보통주 당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산합니다. 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같으며, 기본주당이익과 희석주당이익은 일치합니다.

구 분	당 기	전 기
지배기업의 보통주 당기순이익	45,088,472,239원	34,846,592,809원
가중평균유통보통주식수	24,000,000주	24,000,000주
주당이익	1,879원	1,452원

30. 현금흐름표

30-1 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

30-2 연결기업의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기순이익에 대한 비현금손익 등에 관한 조정항목과 영업활동으로 인한 자산부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	주 석	당 기	전 기
비현금 항목의 조정:			
유형자산감가상각비	11	34,351	32,365
사용권자산감가상각비	15	3,439	2,796
투자부동산감가상각비	12	6	7
무형자산상각비	13	1,619	922
재고자산손상차손	9	1,668	2,638
유형자산처분손익	11	1,385	4,149
무형자산처분손익	13	21	-
지분법손익	10	(1,186)	(847)
주식기준보상비용(이익)	23	(935)	(60)
퇴직급여	22	5,236	3,579
기타장기종업원급여비용	23	5,444	2,712
금융수익		(3,810)	(1,647)
금융비용		9,993	12,921
법인세비용	28	19,154	14,647
비현금 항목의 조정계		76,385	74,182
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:			
매출채권		(363)	30,905
기타채권		(170)	(2,190)
기타유동자산		(1,620)	(502)
기타금융자산		950	(1,707)
재고자산		(48,652)	90,089

구 분	주 석	당 기	전 기
매입채무		31,729	(3,835)
기타채무		(18,674)	(7,650)
기타금융부채		2,517	37
기타유동부채		1,612	(363)
퇴직급여부채		(2,868)	(1,500)
기타장기종업원급여부채		(788)	(1,073)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동계		(36,327)	102,211

30-3 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:백만원)

구 분	당기초	재무현금흐름	환율변동	평가손실	계정재분류	당기말
이자부차입금(유동)	164,696	(19,589)	927	-	3,000	149,034
이자부차입금(비유동)	5,250	-	-	-	(3,000)	2,250
기타금융부채	4,219	(872)	(81)	1,515	-	4,781

<전기>

(단위:백만원)

구 분	전기초	재무현금흐름	환율변동	평가손실	계정재분류	전기말
이자부차입금(유동)	208,070	(104,189)	242	20	60,553	164,696
이자부차입금(비유동)	65,745	-	-	58	(60,553)	5,250
기타금융부채	555	3,575	-	89	-	4,219

31. 특수관계자와의 거래

31-1 특수관계회사 현황

회 사 명	소재지	연결기업과의 관계	비 고
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	중국	공동기업	Songwon Group Holding AG의 공동기업
송원물산(주)	대한민국	기타(주석31-8 참조)	연결기업에 유의적인 영향력을 미치는 회사
경신실업(주)	대한민국	기타(주석31-8 참조)	송원물산(주)의 종속기업

31-2 보고기간 중 주요 거래내역

(단위: 백만원)

특수관계자	관 계	내 역	당 기	전 기
송원물산(주)	기타의 특수관계자	판매비와관리비	80	80
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	공동기업	매출	432	523
		매입	24,129	18,881
합 계		매출	432	523
		매입	24,129	18,881
		판매비와관리비	80	80

31-3 보고기간말 현재 주요 채권·채무내역

(단위: 백만원)

특수관계자	관 계	내 역	당 기	전 기
송원물산(주)	기타의 특수관계자	기타비유동금융자산	33	33
		매입채무및기타채무	7	7
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	공동기업	매출채권및기타채권	-	65
		매입채무및기타채무	2,601	1,062
합 계		기타비유동금융자산	33	33
		매출채권및기타채권	-	65
		매입채무및기타채무	2,608	1,069

31-4 보고기간말 현재 최상위 지배기업은 송원산업 주식회사로 대한민국에 소재하고있는 상장기업입니다.

31-5 특수관계자간 거래의 거래조건

보고기간말 현재 미결제잔액에 대하여 설정된 담보 또는 보증의 내역은 없으며, 무이자 현금결제조건입니다. 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권과 관련하여 인식한 손상차손은 없으며 이러한 평가는 매년도 특수관계회사의 재무상태와 그 기업이 속한 시장의 분석을 통해 이루어집니다.

31-6 주요 경영진과의 거래

주석 31-7에 기재된 것 이외에는 주요경영진과의 거래는 발생하지 않았습니다.

31-7 주요 경영진에 대한 보상

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	11,566	11,059
퇴직급여	426	122
기타장기종업원급여	737	812
주식기준보상	(111)	(18)
합 계	12,618	11,975

상기 보상금액은 주요 경영진에 대하여 기중 비용으로 인식한 금액이며, 주요 경영진은 연결기업의 기업활동에 관한 계획, 운영 및 통제에 있어 직간접적인 권한과 책임을 가지고 있는 모든 임원(미등기 포함)을 의미합니다.

31-8 기타 특수관계자 현황

연결기업의 기타 특수관계자로는 연결기업에 유의한 영향력을 행사할 수 있는 송원물산(주)(지배기업에 대한 지분율 23.88%)와 그 종속기업인 경신실업(주)(지배기업에 대한 지분율 9.15%)가 있습니다.

32. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 주요 금융부채는 이자부차입금, 매입채무및기타채무와 기타금융부채로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 경영활동을 위한 자금 조달 과정에서 발생하였습니다. 또한, 연결기업은 영업활동에서 발생하는 매출채권및기타채권, 현금및현금성자산과 기타금융자산과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다. 또한 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품 및 당기손익-공정가치측정 금융상품을 보유하고 있으며 파생금융상품의 계약도 체결하고 있는 바, 현금흐름위험회피회계의 요건을 충족하는 경우 이를 적용하고 있습니다.

연결기업의 금융상품에서 발생할 수 있는 주된 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험이며, 연결기업의 경영자는 이러한 위험을 최소화시키기 위해 재무담당 관계자들의 관리기능 및 운영현황을 점검하고 평가하는 등의 감독기능을 지속적으로 실행함으로써 재무적으로 발생할 수 있는 위험을 최소화하고 있습니다.

32-1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험과 외환위험으로 구성됩니다.

시장위험에 영향을 받는 금융상품은 대여금, 차입금, 예금, 기타포괄손익-공정가치 측정금융상품, 당기손익-공정가치측정금융상품 및 파생금융상품 등을 포함합니다. 보고기간말 현재 시장위험에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

32-1-1 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다.

실제 연결기업의 이자율 변동위험은 변동금리부 조건의 차입금 및 사채에서 비롯되며, 이로 인하여 연결기업은 현금흐름 위험에 노출되어 있습니다. 이에 따라 연결기업은 부분적으로 이자율스왑을 통하여 금리를 고정화시키거나, 이자율 변동위험을 최소화하기 위해 유리한 금리조건으로의 대체용자 및 신용등급개선과 같은 다양한 방법을 통하여 연결기업 입장에서 가장 유리한 자금조달 방안을 선택하여 이자율위험을 최소화하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 변동으로 변동금리부 조건의 차입금으로 인한 이자비용이 연결기업의 세전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	이자율 증감(%)	세전순이익에 미치는 영향
당 기	1.00	(570)
	(1.00)	570
전 기	1.00	(477)
	(1.00)	477

32-1-2 외환위험

연결기업은 영업활동으로 인하여 다양한 통화로부터 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결기업이 노출되어 있는 주요 통화는 미국달러(USD), 유로(EUR), 일본엔(JPY), 스위스프랑(CHF), 아랍에미레이트디르함(AED) 및 인도루피 (INR) 등이 있습니다.

외환위험은 상거래, 이미 계상된 자산 및 부채를 기능통화가 아닌 통화로 환산하는 경우 발생합니다.

연결기업의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다. 이를 위해서, 연결기업은 수입과 수출의 규모가 비슷한 USD의 경우에는 원자재수입에 따른 대금지급일정과 매출채권회수일정을 일치시키는 정책을 사용하고 있으며, EUR의 경우 통화선도거래를 통하여 외환위험을 관리하고 있습니다.

연결기업은 주요 외화 통화인 EUR, USD, JPY, CHF, AED 및 INR에 대해 민감도 분석을 수행하였습니다. 발생가능한 환율 변동 가정은 역사적 관찰과 미래 예측에 기초합니다. 금융상품도 분석에 포함되었습니다. 기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 따른 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	6,961	(6,961)	6,981	(6,981)
EUR	3,449	(3,449)	1,015	(1,015)
JPY	2,642	(2,642)	2,248	(2,248)
CHF	456	(456)	224	(224)
AED	(200)	200	(153)	153
INR	64	(64)	24	(24)
합 계	13,372	(13,372)	10,339	(10,339)

연결기업은 상기 이외의 기타 통화의 환율 변동에 따른 위험은 중요하지 않습니다.

32-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 금융상품, 계약 등과 관련하여 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 연결기업은 영업활동(주로 매출채권및기타채권)과 투자활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

연결기업은 신용거래를 원하는 모든 거래상대방에 대하여 재무상태, 과거 채무불이행 경험 등의 기타 여러 요소를 고려하여 신용평가를 수행함으로써 신용도가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있으며, 일부 기존 거래처가 신용도가 낮아질 경우에는 개별적인 신용한도 관리정책을 시행하여 집중관리하고 있습니다. 또한, 주기적으로 모든 거래상대방에 대한 신용도를 검토하는 등의 지속적인 관리업무를 수행하여 채권 관련 대손위험에 대한 연결기업의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 함으로써 신용위험을 최소화하고 있습니다. 보고기간말 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 주석 33에서 기술하고 있는 각 범주별 금융

자산의 장부금액과 동일합니다.

또한, 연결기업은 현금및현금성자산 및 금융기관예치금 등과 관련하여 신용위험에 노출되어 있으며, 신용위험에 대한 최대 노출정도는 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결기업은 신용등급이 우수하여 안정성이 보장되는 금융기관과의 거래를 수행함으로써, 현금및현금성자산 및 금융기관예치금 등과 관련한 신용위험에 대한 실질적인 노출정도는 제한적입니다.

32-3 유동성위험

유동성위험은 연결기업의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 연결기업이 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 위험입니다.

연결기업은 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 동 방법은 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여, 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키는 정책을 포함하고 있습니다.

또한, 연결기업은 일시적인 유동성 위험에 대비하기 위해 금융기관과의 신용공여와 관련된 한도 약정을 체결하고 있으며, 장단기 차입금의 비율을 적절히 고려하여 자금을 조달하고 향후 사업규모 확대에 대비함과 동시에 보다 안정적인 유동성 확보 및 자금조달의 연속성과 유연성을 유지하기 위하여 자체적인 자금계획 수립 및 검토 절차를 지속적으로 수행하고 있습니다.

보고기간말 현재 파생상품부채를 제외한 금융부채 및 리스부채의 상환계획(할인되지 않은 계약상의 금액)은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	1개월이하	1개월초과 ~3개월이하	3개월초과 ~1년이하	1년초과~ 5년이하	5년초과	합 계
사채및이자부차입금	12,416	73,706	62,912	2,250	-	151,284
매입채무및기타채무	120,793	15,178	6,393	-	-	142,364
리스부채	454	935	3,862	17,448	16,840	39,539
기타금융부채	222	88	1,485	1,471	-	3,266
합 계	133,885	89,907	74,652	21,169	16,840	336,453

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	1개월이하	1개월초과 ~3개월이하	3개월초과 ~1년이하	1년초과~ 5년이하	5년초과	합 계
사채및이자부차입금	67,912	35,072	61,712	5,250	-	169,946
매입채무및기타채무	97,457	20,565	1,223	-	-	119,245
리스부채	240	517	1,954	8,442	10,100	21,253
기타금융부채	184	1,339	28	2,579	-	4,130
합 계	165,793	57,493	64,917	16,271	10,100	314,574

32-4 자본관리

연결기업이 관리하는 자본은 연결채무상태표상의 자본총계와 동일하며, 자본관리의 주요 목적은 자본성장과 분배를 통하여 주주들의 지속적인 투자수익을 창출하는 것입니다. 이러한 목적을 달성하기 위한 방안으로 연결기업은 위험과 수익간의 적절한 균형을 유지하고 전략적 투자 및 운전자본의 유지를 위한 충분한 자금조달능력을 유지하기 위하여 부채비율을 감독하고 있는 바, 당기말 현재 부채비율은 56%(전기말: 54%)입니다. 또한, 배당정책의 변경, 유상증자 또는 부채 상환 등을 통한 자본구조의 변경 결정시 연결기업은 단기적 현황과 장기적인 영업전망 및 사업목표를 모두 고려하고 있습니다.

한편, 연결기업은 매월 각 종속기업의 자본관리 정보를 포함한 주요 재무성과 지표를 검토함으로써 연결기업 전체의 자본 및 부채비율을 관리 및 감독하고 있습니다.

33. 공정가치

33-1 보고기간말 현재 연결기업의 재무제표에 계상된 모든 금융상품의 범주별 구분 내역 및 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분		장부금액		공정가치	
		유동	비유동	유동	비유동
금융 자산	상각후원가측정 금융자산:				
	기타금융자산	3,518	2,160	3,518	2,160
	매출채권및기타채권	162,040	-	162,040	-
	현금및현금성자산	113,481	-	113,481	-
	소계	279,039	2,160	279,039	2,160
	당기손익-공정가치측정금융자산:				
	기타금융자산	2,541	9,953	2,541	9,953
	통화스왑파생상품	2,606	-	2,606	-
	소계	5,147	9,953	5,147	9,953
금융자산 합계		284,186	12,113	284,186	12,113
금융 부채	상각후원가측정 금융부채:				
	이자부차입금	149,034	2,250	149,034	2,250
	기타금융부채	1,795	1,471	1,795	1,471
	리스부채	3,914	31,991	3,914	31,991
	매입채무및기타채무	142,364	-	142,364	-
	소계	297,107	35,712	297,107	35,712
	당기손익-공정가치측정금융부채:				
	통화선도파생상품	1,515	-	1,515	-
	소계	1,515	-	1,515	-
금융부채 합계		298,622	35,712	298,622	35,712

<전기>

(단위: 백만원)

구 분		장부금액		공정가치	
		유동	비유동	유동	비유동
금융 자산	상각후원가측정 금융자산:				
	기타금융자산	3,031	1,895	3,031	1,895
	매출채권및기타채권	150,975	-	150,975	-
	현금및현금성자산	98,584	-	98,584	-
	소계	252,590	1,895	252,590	1,895
	당기손익-공정가치측정금융자산:				
	기타금융자산	5,823	9,450	5,823	9,450
	통화선도파생상품	96	-	96	-
	통화이자율스왑파생상품	3,460	-	3,460	-
	소계	9,379	9,450	9,379	9,450
금융자산 합계		261,969	11,345	261,969	11,345
금융 부채	상각후원가측정 금융부채:				
	이자부차입금	164,696	5,250	164,696	5,250
	기타금융부채	1,551	2,579	1,551	2,579
	리스부채	2,357	16,087	2,357	16,087
	매입채무및기타채무	119,245	-	119,245	-
	소계	287,849	23,916	287,849	23,916
	당기손익-공정가치측정금융부채:				
	통화선도파생상품	89	-	89	-
	소계	89	-	89	-
금융부채 합계		287,938	23,916	287,938	23,916

금융자산·부채의 공정가치는 강압적 상황이나 청산에 따른 것이 아닌 거래의사가 있는 당사자간에 현행거래에서 교환될 수 있는 금액을 의미하며, 공정가치의 추정에 있어서는 다음의 방법 및 가정을 사용하였습니다.

- 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권, 매입채무및기타채무는 만기가 단기이므로 장부금액이 공정가치와 근사합니다.
- 기타포괄손익-공정가치측정금융상품 및 당기손익-공정가치측정금융상품의 공정가치는 활성시장의 공시가격이 이용가능하다면 그 공시가격을 사용하고 있습니다.
- 가격이 공시되지 않은 기타포괄손익-공정가치측정금융상품 및 당기손익-공정가치-측정금융상품의 공정가치는 적합한 평가기법으로 추정하고 있습니다.

33-2 연결기업은 금융상품의 공정가치를 결정하고 공시하기 위하여 다음의 공정가치 서열체계를 사용하고 있습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	자산이나 부채에 대한 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

<당기>

(단위: 백만원)

구 분		공정가치	수준 1	수준 2	수준 3
금융자산	파생상품 :				
	통화스왑파생상품	2,606	-	2,606	-
	소계	2,606	-	2,606	-
	공정가치측정 금융자산 :				
	당기손익-공정가치측정채무증권	12,494	-	12,494	-
	소계	12,494	-	12,494	-
금융자산 합계		15,100	-	15,100	-
금융부채	파생상품 :				
	통화선도파생상품	1,515	-	1,515	-
	소계	1,515	-	1,515	-
금융부채 합계		1,515	-	1,515	-

<전기>

(단위: 백만원)

구 분		공정가치	수준 1	수준 2	수준 3
금융자산	파생상품 :				
	통화선도파생상품	96	-	96	-
	통화이자율스왑파생상품	3,460	-	3,460	-
	소계	3,556	-	3,556	-
	공정가치측정 금융자산 :				
	당기손익-공정가치측정채무증권	15,273	-	15,273	-
	소계	15,273	-	15,273	-
금융자산 합계		18,829	-	18,829	-
금융부채	파생상품 :				
	통화선도파생상품	89	-	89	-
	소계	89	-	89	-
금융부채 합계		89	-	89	-

보고기간말 현재 현금및현금성자산과 금융기관차입금을 제외한 자산 및 부채의 공정가치 측정 서열체계는 수준 2로 측정된 일부 금융상품을 제외하고는 수준 3으로 측정 및 공시됩니다. 한편, 보고기간 중 공정가치 서열체계의 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동은 없었습니다.

34. 세계경제상황이 연결재무제표에 미치는 영향

연결기업은 세계경제상황을 면밀히 검토하고 러시아-우크라이나 및 이스라엘-하마스 분쟁이 연결재무제표에 미칠 영향을 정기적으로 평가하고 있는 바, 당기 주요 평가항목은 다음과 같습니다.

34-1 유형자산 및 무형자산의 손상징후 여부

연결기업은 유형자산 및 무형자산에 대한 내부 및 외부 손상징후가 존재하는지 평가하였습니다. 현재로서는 러시아-우크라이나 및 이스라엘-하마스 분쟁의 영향을 단기적으로나 중기적으로 예측하고 평가하는 것은 어렵지만, 당기 중 러시아-우크라이나 및 이스라엘-하마스 분쟁에 기인한 손상징후는 발견되지 않았으므로, 이와 관련한 손상차손을 인식하지 않았습니다.

34-2 매출채권과 금융자산의 기대신용손실

세계경제상황이 기업회계기준서 1109호의 기대손실모형에 미칠 영향을 도출하기 위하여 연결기업은 과거 사건, 현재 상황 및 미래 경제 여건에 대하여 재평가하였습니다. 보고기간말 현재 연결기업은 채무자의 지정학적 위치와 같은 위험 특성을 고려한 위험지표의 변동을 감지하였으며, 대손충당금의 인식을 위한 기대손실모형에 반영하였습니다. 이러한 매개변수의 조정으로 당기 연결재무제표의 대손충당금은 173백만원이 감소하였으며, 전기 연결재무제표의 대손충당금은 226백만원 증가하였습니다.

35. 보고기간 후 사건

연결기업의 제60기 연결재무제표는 2025년 1월 31일 개최된 이사회에서 승인되었으며, 보고기간 종료일부터 연결재무제표 발행일까지의 기간에 발생한 유의적인 사건은 없습니다.

36. 글로벌 최저한세

2024년부터 연결기업이 사업을 영위하고 있는 일부 국가에서 필라 2 법률이 시행됨에 따라, 지배기업은 최저한세율 15% 미만으로 과세된 종속기업의 이익에 대해 추가 세액을 납부해야 합니다.

필라2 법인세의 적용대상으로는 UAE에서 사업을 영위하고 있는 Songwon International Middle East FZE 및 Songwon Polysys Additives-Sole Proprietorship LLC로서 지배기업이 필라2 법인세를 부담할 예정입니다. 당기에 인식한 필라2 당기 법인세비용은 154백만원이며, 이연법인세 인식 및 공시는 예외규정을 적용하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	송원산업 주식회사			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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	4	1	1	7	9	2	4	26	35	-	-	38	53	
투입 시간	분·반기검토	28	58	63	55	1,260	1,099	84	384	591	628	-	-	2,026	2,224
	감사	97	55	124	105	1,763	1,123	206	570	1,058	1,024	-	-	3,248	2,877
	합계	125	113	187	160	3,023	2,222	290	954	1,649	1,652	-	-	5,274	5,101

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.06.24		1 일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주		
	중간감사 (2024.06.24~2024.06.28, 2024.09.02~2024.09.06, 2024.12.09~2024.12.13)	15 일	5 명	2 명	중요 거래유형 및 중요 공시절차의 이해, 추적시사의 수행 및 통제테스트수행, 통제위험평가, 일반감사절차계획
기말감사 (2025.01.20~2025.01.24, 2025.02.03~2025.02.07)	10 일	5 명	2 명	후속기간의 통제테스트, 중요계정잔액/공시사항에 대한 입증절차수행 및 일반감사절차수행 및 감사결과요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.01		1 일	
	실사(입회)장소	울산, 매암, 수원공장			
	실사(입회)대상	상품, 제품, 재공품, 원재료, 저장품 등			
	실사(입회)시기	2025.01.01		1 일	

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	울산, 매암, 수원공장				
	실사(입회)대상	소액현금, 유가증권, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2024.05.08, 2024.08.07, 2024.11.06, 2025.02.26				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 05월 08일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사외	대면회의	비감사업무 사전승인 정책 국제윤리기준 개정 사항 보고
2	2024년 08월 07일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사외	대면회의	반기 검토 결과보고
3	2024년 11월 06일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사외	대면회의	중간감사 결과보고 핵심감사사항 보고
4	2025년 02월 26일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사외	서면회의	재무제표 감사 결과보고 내부회계관리제도 감사 결과보고 독립성에 대한 보고