

한화토탈주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제18기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제17기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)연결재무제표	
· 연결재무상태표	5
· 연결포괄손익계산서	7
· 연결자본변동표	8
· 연결현금흐름표	9
· 주식	10
외부감사 실시내용	92

독립된 감사인의 감사보고서

한화토탈주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한화토탈주식회사와 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 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 2020년 12월 31일과 2019년 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 이해합니

- 다. 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.

2021년 3월 16일

대 표 이 사

朴 容 根

박 용 근



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 18 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 17 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 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

제18(당)기말 : 2020년 12월 31일 현재

제17(전)기말 : 2019년 12월 31일 현재

한화토탈주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제18(당)기말		제17(전)기말	
자 산					
I. 유동자산			2,009,467,327,180		2,445,671,154,545
1. 현금및현금성자산	3	231,451,124,896		368,644,459,888	
2. 단기투자증권	3	90,834,800,000		-	
3. 매출채권및기타채권	3,4,13,22,24	606,333,255,566		828,016,299,699	
4. 선급비용		16,640,694,136		13,165,106,658	
5. 기타유동자산		2,508,006,515		3,522,632,866	
6. 재고자산	5	1,061,699,446,067		1,232,322,655,434	
II. 비유동자산			4,657,535,580,317		4,631,538,972,988
1. 장기투자증권	3,6	16,870,305,966		12,167,615,478	
2. 장기대여금	3,4	949,384,680		262,975,703	
3. 장기수취채권	3,4,24	3,538,133,847		3,788,023,385	
4. 장기선급비용		54,402,395,386		54,588,551,372	
5. 유형자산	7,8,23	4,538,254,282,160		4,517,823,813,389	
6. 무형자산	9,23	31,510,628,005		32,963,059,867	
7. 순확정급여자산	12	4,725,934,016		-	
8. 기타비유동자산	3	15,500,000		15,500,000	
9. 이연법인세자산	18	7,269,016,257		9,929,433,794	
자 산 총 계			6,667,002,907,497		7,077,210,127,533
부 채					
I. 유동부채			1,344,924,969,002		1,441,675,244,459
1. 매입채무및기타채무	3,13,14,22	592,264,516,317		830,246,977,710	
2. 단기차입금	3,4,10,21,24	94,768,700,797		134,025,576,583	
3. 유동성장기부채	3,8,10,21,24	603,994,382,294		424,291,143,279	
4. 당기법인세부채		20,013,674,145		41,998,213,264	
5. 기타유동부채	11	33,883,695,449		11,113,333,623	
II. 비유동부채			1,859,775,537,118		2,037,321,069,489
1. 사채	3,10,21,24	1,340,919,474,134		1,736,815,858,250	
2. 장기차입금	3,8,10,21,24	508,678,257,589		290,137,225,646	
3. 장기지급채무	3	78,199,855		-	
4. 순확정급여부채	12	-		2,069,809,182	
5. 기타비유동부채		10,099,605,540		8,298,176,411	
부 채 총 계			3,204,700,506,120		3,478,996,313,948
자 본					
I. 지배기업소유주지분			3,462,302,401,377		3,598,213,813,585
1. 자본금	16	95,826,580,000		95,826,580,000	

과 목	주 석	제18(당)기말		제17(전)기말	
2. 연결자본잉여금	16	864,898,306,667		864,898,306,667	
3. 연결기타포괄손익누계액	16	5,078,280,408		(1,074,259,885)	
4. 연결이익잉여금	16	2,496,499,234,302		2,638,563,186,803	
II. 비지배지분			-		-
자 본 총 계			3,462,302,401,377		3,598,213,813,585
부 채 와 자 본 총 계			6,667,002,907,497		7,077,210,127,533

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제18(당)기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제17(전)기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

한화토탈주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제18(당)기		제17(전)기	
I. 매출액	22,23		6,762,650,159,635		9,844,955,613,194
II. 매출원가	5,17,22		6,422,139,229,943		9,135,696,523,929
III. 매출총이익			340,510,929,692		709,259,089,265
IV. 판매비와관리비	15,17,22		234,073,691,177		242,263,111,100
V. 영업이익	23		106,437,238,515		466,995,978,165
VI. 금융수익	3,13,17		303,921,415,204		274,301,944,080
VII. 금융원가	3,13,17		252,559,755,748		311,138,402,406
VIII. 기타수익	17		15,531,029,671		29,614,730,028
IX. 기타비용	17		26,741,442,271		33,280,087,736
X. 법인세비용차감전순이익			146,588,485,371		426,494,162,131
XI. 법인세비용	18		31,612,678,746		106,160,802,121
XII. 연결당기순이익	23		114,975,806,625		320,333,360,010
1. 지배기업소유주지분		114,975,806,625		320,333,360,010	
2. 비지배지분		-		-	
XIII. 연결기타포괄손익			2,104,781,167		1,988,207,062
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:					
1. 이자율스왑평가이익(손실)	13	1,338,385,072		(1,048,651,741)	
2. 해외사업환산이익		277,380,786		367,835,438	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
1. 순확정급여부채(자산)의 재측정요소	12	(4,873,901,110)		2,669,023,365	
2. 공정가치측정금융자산평가이익	6	5,362,916,419		-	
XIV. 총포괄이익			117,080,587,792		322,321,567,072
1. 지배기업소유주지분		117,080,587,792		322,321,567,072	
2. 비지배지분		-		-	
XV. 주당이익					
지배기업소유주지분 기본 및 희석주당이익	19		5,999		16,714

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제18(당)기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제17(전)기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

한화토탈주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결기타포괄 손익누계액	연결 이익잉여금	비지배지분	총 계
2019. 1. 1. (전기초)	95,826,580,000	864,898,306,667	(393,443,582)	2,807,466,803,428	-	3,767,798,246,513
총포괄손익 :						
당기순이익	-	-	-	320,333,360,010	-	320,333,360,010
이자율스왑평가손실 (주석 13)	-	-	(1,048,651,741)	-	-	(1,048,651,741)
해외사업환산이익	-	-	367,835,438	-	-	367,835,438
순확정급여부채의 재측정요소 (주석 12)	-	-	-	2,669,023,365	-	2,669,023,365
소 계	-	-	(680,816,303)	323,002,383,375	-	322,321,567,072
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :						
연차배당 (주석 20)	-	-	-	(396,906,000,000)	-	(396,906,000,000)
중간배당 (주석 20)	-	-	-	(95,000,000,000)	-	(95,000,000,000)
2019. 12. 31. (전기말)	95,826,580,000	864,898,306,667	(1,074,259,885)	2,638,563,186,803	-	3,598,213,813,585
2020. 1. 1. (당기초)	95,826,580,000	864,898,306,667	(1,074,259,885)	2,638,563,186,803	-	3,598,213,813,585
총포괄손익 :						
당기순이익	-	-	-	114,975,806,625	-	114,975,806,625
이자율스왑평가이익 (주석 13)	-	-	1,338,385,072	-	-	1,338,385,072
해외사업환산이익	-	-	277,380,786	-	-	277,380,786
순확정급여부채(자산)의 재측정요소 (주석 12)	-	-	-	(4,873,901,110)	-	(4,873,901,110)
공정가치측정금융평가이익	-	-	5,362,916,419	-	-	5,362,916,419
공정가치측정금융자산평가이익재분류	-	-	(826,141,984)	826,141,984	-	-
소 계	-	-	6,152,540,293	110,928,047,499	-	117,080,587,792
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :						
연차배당 (주석 20)	-	-	-	(222,992,000,000)	-	(222,992,000,000)
중간배당 (주석 20)	-	-	-	(30,000,000,000)	-	(30,000,000,000)
2020. 12. 31. (당기말)	95,826,580,000	864,898,306,667	5,078,280,408	2,496,499,234,302	-	3,462,302,401,377

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제18(당)기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제17(전)기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

한화토탈주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제18(당)기		제17(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		711,404,440,075		1,082,108,295,441
1. 당기순이익	114,975,806,629		320,333,360,010	
2. 비현금항목 조정(주석 21)	436,783,571,658		564,234,531,439	
3. 운전자본 조정(주석 21)	210,822,386,009		390,216,405,172	
4. 이자의 수취	1,922,565,069		4,510,995,544	
5. 법인세의 납부	(53,099,889,290)		(197,186,996,724)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(521,833,121,833)		(732,197,661,013)
1. 단기투자자산의 증가	(90,854,400,000)		-	
2. 장기대여금의 감소	73,591,023		191,064,776	
3. 장기대여금의 증가	(760,000,000)		-	
4. 장기투자증권의 처분	2,311,852,469		42,555,000	
5. 장기투자증권의 취득	(1,087,200)		(282,598)	
6. 장기수취채권의 감소	524,927,119		151,621,858	
7. 장기수취채권의 증가	(259,876,000)		(821,129,000)	
8. 유형자산의 처분	2,627,523,903		3,695,417,020	
9. 유형자산의 취득	(515,267,057,025)		(726,495,883,412)	
10. 무형자산의 처분	1,664,090,905		1,200,000,000	
11. 무형자산의 취득	(460,998,006)		(458,552,321)	
12. 파생상품거래의 정산	78,392,543,484		(9,944,471,061)	
13. 배당금의 수취	175,767,495		241,998,725	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(326,913,498,069)		(240,571,325,763)
1. 단기차입금의 순증감(주석 21)	(38,220,860,861)		12,246,632,371	
2. 유동성장기부채의 상환(주석 21)	(425,114,985,055)		(548,494,354,642)	
3. 장기차입금의 차입(주석 21)	500,000,000,000		-	
4. 장기차입금의 상환(주석 21)	(50,265,000,000)		-	
5. 사채의 발행(주석 21)	-		852,080,000,000	
6. 이자의 지급	(60,320,652,153)		(64,497,603,492)	
7. 배당금의 지급	(252,992,000,000)		(491,906,000,000)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(137,342,179,827)		109,339,308,665
V. 기초의 현금및현금성자산		368,644,459,888		259,217,545,462
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동 효과		148,844,835		87,605,761
VII. 기말의 현금및현금성자산		231,451,124,896		368,644,459,888

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

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

제17(전)기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

한화토탈주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

1-1 한화토탈주식회사("지배기업")의 개요

지배기업은 삼성종합화학주식회사(현 한화종합화학주식회사)와 Total Holdings UK Limited("Total Holdings", 프랑스 Total SE(구 Total S.A)의 종속기업)가 체결한 합작 계약에 따라서 2003년 8월 1일에 삼성종합화학의 현물출자로 설립되었으며, 설립 즉시 Total Holdings는 삼성종합화학으로부터 지배기업 지분의 50%를 매입하였습니다. 설립 당시 사명은 삼성아토피나주식회사였으며, 2004년 10월에 삼성토탈주식회사로 변경되었습니다. 2014년 11월 26일, 한화그룹과 삼성그룹간에 삼성종합화학주식회사에 대한주식양수도 계약이 체결되었으며, 이에 따라 2015년 4월 30일 개최된 주주총회에서 지배기업의 사명을 한화토탈주식회사로 변경하였습니다. 보고기간종료일 현재 지배기업의주식은 한화종합화학주식회사와 Total 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 폴리에틸렌(LDPE), 고밀도 폴리에틸렌(HDPE), 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>						
(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

<전기말>						
(단위: 천원)						
구 분	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
동관한화토탈공정소료유한공사	24,096,996	3,035,737	21,061,259	39,270,898	1,513,999	1,840,411
한화토탈화공무역(상해)유한공사	3,800,212	737,932	3,062,280	5,890,988	394,983	436,406

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. 배당은 연결기업이 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 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 채구매할 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, 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 공정가치 위험회피 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	4 ~ 6

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

리스 개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보중에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는(재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

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

연결기업의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다(주석 8 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 리스 계약들을 가지고 있습니다. 연결기업은 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 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 기준서의 적용

연결기업은 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 사업의 정의

기업회계기준서 제1103호의 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없으나, 향후 연결기업에 사업결합이 발생할 경우 영향을 미칠 수 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' (개정) - 이자율 지표 개혁

기업회계기준서 제1109호와 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정은 이자율지표 개혁의 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용되는 많은 완화 규정을 제공합니다. 위험회피관계는 이자율 지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 근거한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 야기하는 경우에 영향을 받습니다. 동 개정이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정) - 중요성의 정의

기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표 및 향후에 미치는 영향은 없을 것으로 예상합니다.

(4) 재무보고를 위한 개념체계(2018 개정)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다. 이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-25 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

(1) 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.

(2) 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.

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

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 연결기업은 개정사항이 재무제표에 미칠 수 있는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

(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 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

(5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

1) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1001호 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 조기적용이 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 제거했습니다.

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

동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

4) 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 코로나바이러스감염증 - 19 관련 임차료 할인 등

동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제 1116호 '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. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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	-	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					
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

<전기말>					
(단위: 천원)					
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	위험회피지정 금융자산	합 계
유동자산					
현금및현금성자산	-	368,644,460	-	-	368,644,460
매출채권및기타채권:					
매출채권	-	692,692,503	-	-	692,692,503
미수금	197,173	107,903,920	-	27,088,393	135,189,486
미수수익	-	21,390	-	-	21,390
예치보증금	-	112,921	-	-	112,921
소 계	197,173	1,169,375,194	-	27,088,393	1,196,660,760
비유동자산					
장기투자증권	-	194,515	11,973,100	-	12,167,615

<전기말>					
(단위: 천원)					
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	위험회피지정 금융자산	합 계
장기대여금	-	262,976	-	-	262,976
장기수취채권:					
보증금	-	3,788,023	-	-	3,788,023
기타비유동자산:					
장기금융상품	-	15,500	-	-	15,500
소 계	-	4,261,014	11,973,100	-	16,234,114
합 계	197,173	1,173,636,208	11,973,100	27,088,393	1,212,894,874

3-2 금융부채

보고기간종료일 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>				
(단위: 천원)				
구 분	당기손익- 공정가치측정 금융부채	위험회피지정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	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

<전기말>				
(단위: 천원)				
구 분	당기손익- 공정가치측정 금융부채	위험회피지정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
유동부채				
매입채무및기타채무:				
매입채무	-	-	593,413,528	593,413,528
미지급금	11,743,456	2,420,571	165,152,513	179,316,540
미지급비용	-	-	57,417,609	57,417,609
예수보증금	-	-	99,300	99,300
단기차입금	-	-	134,025,577	134,025,577
유동성장기부채	-	-	424,291,143	424,291,143
소 계	11,743,456	2,420,571	1,374,399,670	1,388,563,697
비유동부채				
사채	-	-	1,736,815,858	1,736,815,858
장기차입금	-	-	290,137,226	290,137,226
소 계	-	-	2,026,953,084	2,026,953,084
합 계	11,743,456	2,420,571	3,401,352,754	3,415,516,781

3-3 금융상품 범주별 손익

기중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

<당기>					
(단위: 천원)					
구 분	금융자산		금융부채		합계
	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	
이자수익	-	1,934,372	-	-	1,934,372
이자비용	-	-	-	(52,480,476)	(52,480,476)
외화환산이익	-	132,375	-	33,831,136	33,963,511
외화환산손실	-	(4,663,790)	(18,369,038)	(286,746)	(23,319,574)
파생상품평가손익	9,597,212	-	(3,324,345)	-	6,272,867
파생상품거래손익	131,917,780	-	(52,958,550)	-	78,959,230

<전기>					
(단위: 천원)					
구 분	금융자산		금융부채		합계
	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	
이자수익	-	4,306,862	-	-	4,306,862
이자비용	-	-	-	(46,162,993)	(46,162,993)
외화환산이익	27,088,393	46,242	-	29,828,902	56,963,536
외화환산손실	-	(5,728,476)	-	(35,627,294)	(41,355,770)
파생상품평가손익	197,173	-	(11,743,456)	-	(11,546,283)
파생상품거래손익	78,312,485	-	(88,256,956)	-	(9,944,471)

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	231,451,125	231,451,125	368,644,460	368,644,460
단기투자증권	90,834,800	90,834,800	-	-
매출채권및기타채권:				
매출채권	525,535,894	525,535,894	692,692,503	692,692,503
미수금(파생상품)	18,635,231	18,635,231	27,285,566	27,285,566
미수금	62,018,799	62,018,799	107,903,920	107,903,920
미수수익	33,197	33,197	21,390	21,390
예치보증금	110,135	110,135	112,921	112,921
장기투자증권	16,870,306	16,870,306	12,167,615	12,167,615
장기대여금	949,385	949,385	262,976	262,976
장기수취채권:				
보증금	3,538,134	3,538,134	3,788,023	3,788,023
기타비유동자산:				
장기금융상품	15,500	15,500	15,500	15,500
합 계	949,992,506	949,992,506	1,212,894,874	1,212,894,874
금융부채				
매입채무및기타채무:				
매입채무	417,305,210	417,305,210	593,413,528	593,413,528
미지급금(파생상품)	4,227,646	4,227,646	14,164,027	14,164,027
미지급금	102,975,142	102,975,142	165,152,513	165,152,513
미지급비용	67,536,082	67,536,082	57,417,609	57,417,609
예수보증금	220,436	220,436	99,300	99,300
단기차입금	94,768,701	94,768,701	134,025,577	134,025,577
유동성장기부채	603,994,382	603,994,382	424,291,143	424,291,143
사채	1,340,919,474	1,340,919,474	1,736,815,858	1,736,815,858
장기차입금	508,678,258	508,678,258	290,137,226	290,137,226
장기지급채무	78,200	78,200	-	-
합 계	3,140,703,531	3,140,703,531	3,415,516,781	3,415,516,781

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 및 통화선도계약은 시장에서 관측 가능한 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				
파생상품자산(미수금)	-	18,635,231	-	18,635,231
파생상품부채(미지급금)	-	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
장기대여금	-	-	949,385	949,385
보증금	-	-	3,538,134	3,538,134

<당기말>				
(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
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

<전기말>				
(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적으로 공정가치가 측정되는 자산과 부채				
파생상품자산(미수금)	-	27,285,566	-	27,285,566
파생상품부채(미지급금)	-	14,164,027	-	14,164,027
장기투자증권	-	-	11,973,100	11,973,100
공정가치가 공시되는 자산과 부채				
현금및현금성자산	13,144	368,631,316	-	368,644,460
매출채권	-	-	692,692,503	692,692,503
미수금	-	-	107,903,920	107,903,920
미수수익	-	-	21,390	21,390
예치보증금	-	-	112,921	112,921
장기투자증권	-	-	194,515	194,515
장기대여금	-	-	262,976	262,976
보증금	-	-	3,788,023	3,788,023
장기금융상품	-	15,500	-	15,500
매입채무	-	-	593,413,528	593,413,528

<전기말>				
(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
미지급금	-	-	165,152,513	165,152,513
미지급비용	-	-	57,417,609	57,417,609
예수보증금	-	-	99,300	99,300
단기차입금	-	134,025,577	-	134,025,577
유동성장기부채	-	424,291,143	-	424,291,143
사채	-	1,736,815,858	-	1,736,815,858
장기차입금	-	290,137,226	-	290,137,226

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
장기금융상품	15,500	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	526,126,052	(590,158)	525,535,894	693,347,043	(654,540)	692,692,503
기타채권(*)	85,284,881	-	85,284,881	139,374,796	-	139,374,796
합 계	611,410,933	(590,158)	610,820,775	832,721,839	(654,540)	832,067,299

(*) 미수금, 미수수익, 예치보증금, 장기대여금 및 보증금으로 구성됨

연결기업은 거래선에 대한 평가 및 여신한도 설정 시스템을 도입하여 거래선을 신용등급별로 차별화하여 대손충당금을 설정하고 있습니다. 대손충당금은 한화 및 TOTAL 계열회사, 공기업, 주요 대기업(삼성, 현대차, SK, LG, 롯데 등)인 우량 거래선을 제외한 정상채권의 경우 신용등급별로 차등하여 매출채권 잔액의 1%~5%까지 설정하고, 부실채권의 경우 담보현황 및 거래선 현황(법정관리, 화의, 부도여부)에 따라 매출채권 잔액의 20%~100%까지 설정하고 있습니다. 단, 상업보험 및 지급보증, 신용장 등에 의해 신용보강이 이루어진 채권은 대손충당금 설정대상 채권에서 제외하고 있습니다.

당기 중 판매비와관리비로 계상된 대손충당금환입액은 64,382천원(전기 환입액: 43,765천원)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	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

(*) 미수금에 포함된 통화선도 등 파생상품 관련 당기손익인식공정가치금융자산은 제외하였습니다.

<전기말>						
(단위: 천원)						
구 분	정상채권	만기 경과후 채권			대손충당금	합 계
		3개월 이하	3개월~6개월	6개월 초과		
매출채권	689,687,572	2,785,956	75,412	143,563	654,540	693,347,043
기타채권(*)	112,089,230	-	-	-	-	112,089,230
합 계	801,776,802	2,785,956	75,412	143,563	654,540	805,436,273

(*) 미수금에 포함된 통화선도 등 파생상품 관련 당기손익인식공정가치금융자산은 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	49,994,357	56,063,210
관련 차입금의 장부금액	49,994,357	56,063,210

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	207,075,196	(4,491,245)	202,583,951	241,592,835	(3,908,446)	237,684,389
반제품	100,826,796	(702,340)	100,124,456	127,752,066	(1,086,090)	126,665,976
원재료	232,784,587	-	232,784,587	219,847,138	-	219,847,138
부재료	15,266,428	-	15,266,428	10,122,461	-	10,122,461
저장품	124,635,106	-	124,635,106	112,632,819	-	112,632,819
부산물	41,149,531	-	41,149,531	54,713,782	-	54,713,782
미착품	345,155,387	-	345,155,387	470,656,091	-	470,656,091
합 계	1,066,893,031	(5,193,585)	1,061,699,446	1,237,317,192	(4,994,536)	1,232,322,656

당기 중 매출원가로 계상된 재고자산평가손실액은 199,050천원(전기 재고자산평가총당금환입 : 46,036,939천원)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	8,674,609	16,721,801	11,973,100
상각후원가측정 금융자산			
국,공채 등	148,505	148,505	194,515
합 계	8,823,114	16,870,306	12,167,615

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	16,721,693	16,721,693
기타			108	108	108
합 계			8,674,717	16,721,801	16,721,801

(전기말)					
(단위: 천원)					
기업명	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액	공정가치
대한송유관공사	509,471	2.26	9,849,502	11,973,000	11,973,000
기타			100	100	100
합 계			9,849,602	11,973,100	11,973,100

6-3 평가에 사용된 평가기법 및 주요 투입변수는 다음과 같습니다

(단위: 천원)					
금융상품 종류	가치평가기법	종류	장부금액	유의적이지만 관측가능하지않은 투입변수	범위
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	현금흐름할인법	파이프라인 운송업 주식	16,721,693	자기자본비용	15.88%

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

(단위: 천원)			
구 분	장부가액 변동	할인율 1%하락	할인율 1%상승
자기자본비용 변동	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산의 증가(감소)	2,720,911	(1,978,312)

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	280,045,470	-	280,045,470	278,782,675	-	278,782,675
건물	335,528,838	(73,254,860)	262,273,978	256,339,972	(63,576,648)	192,763,324
구축물	1,015,405,797	(405,687,092)	609,718,705	1,004,377,047	(371,362,909)	633,014,138
기계장치	5,525,300,050	(2,810,989,145)	2,714,310,905	5,095,973,361	(2,519,445,873)	2,576,527,488
차량운반구	13,581,930	(9,479,311)	4,102,619	12,082,193	(8,848,840)	3,233,353
기타유형자산	458,350,091	(295,137,511)	163,212,580	407,684,447	(239,468,095)	168,216,352
건설중인자산	504,590,025	-	504,590,025	665,286,483	-	665,286,483
합 계	8,132,802,201	(3,594,547,919)	4,538,254,282	7,720,526,178	(3,202,702,365)	4,517,823,813

7-2 순장부금액의 변동내역

기중 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>						
(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	대체 등(*)	감가상각비	기말
토지	278,782,675	1,120,643	-	142,152	-	280,045,470
건물	192,763,324	133,477	(196,065)	79,495,171	(9,921,929)	262,273,978
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	(3,435,933)	446,475,953	(306,810,029)	2,714,310,905
차량운반구	3,233,353	13,545	(278)	2,259,478	(1,403,479)	4,102,619
기타유형자산	168,216,353	7,049,956	(10,762,822)	56,967,069	(58,257,976)	163,212,580
건설중인자산	665,286,483	443,673,588	-	(604,370,046)	-	504,590,025
합 계	4,517,823,814	453,688,920	(14,406,186)	(8,121,419)	(410,730,847)	4,538,254,282

(*) 건설중인자산의 유형자산 본계정, 무형자산으로의 대체 및 환율변동효과(주석 9 참조)

<전기>						
(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	대체 등(*)	감가상각비	기말
토지	278,143,664	-	-	639,011	-	278,782,675
건물	186,760,308	28,917	(87,240)	13,050,760	(6,989,421)	192,763,324
구축물	643,564,981	32,752	-	23,326,611	(33,910,206)	633,014,138
기계장치	2,248,206,462	160,020	(6,243,039)	605,588,553	(271,184,508)	2,576,527,488
차량운반구	4,259,995	161,663	(550,395)	867,525	(1,505,435)	3,233,353
기타유형자산	97,406,015	4,497,548	(1,836,588)	122,976,904	(54,827,527)	168,216,352
건설중인자산	621,570,544	781,548,239	-	(737,832,300)	-	665,286,483
합 계	4,079,911,969	786,429,139	(8,717,262)	28,617,064	(368,417,097)	4,517,823,813

(*) 건설중인자산의 유형자산 본계정 및 무형자산으로의 대체, 환율변동효과 및 기업회계기준서 1116호 도입으로 인한 사용권자산 인식(주석 8,9 참조)

7-3 당기 중 자본화된 차입원가는 9,823,404천원(전기: 17,627,370천원)이며, 자본화이자율은 2.34%(전기: 2.58%)입니다.

8. 리스

(1) 리스부채

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	14,458,186	3,348,849
취득	3,962,041	14,603,691
이자비용	278,237	170,239
지급리스료	(5,393,222)	(3,736,736)
외화환산	(218,159)	72,143
기말	13,087,083	14,458,186

당기말 현재 연결기업이 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
만기	당기말	전기말
유동부채		
리스부채	4,200,093	4,320,960
비유동부채		
리스부채	8,886,991	10,137,226
총리스부채 만기분석		
1년 이내	4,200,093	4,320,960
1년 초과 5년 미만	6,796,874	8,623,986
5년 초과	2,090,117	1,513,240

(2) 당기 중 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기리스	11,906,122	9,444,619
소액리스	999,174	1,784,953
사용권자산의 상각	5,724,144	3,927,762
리스부채 이자비용	278,237	170,239
리스부채의 환산손실	(218,159)	72,143

연결기업은 리스에 대하여 당기 중 총 5,393백만원의 현금유출이 있었습니다. 또한 사용권자산과 리스부채에 대하여 당기 중 각각 4,457백만원 및 3,962백만원의 증가가 있었습니다.

(3) 사용권자산

기중 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	사용권자산(*1)					
	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타	합계
당기초	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)
당기말	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).

<전기>						
(단위: 천원)						
구 분	사용권자산(*1)					
	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타	합계
전기초	2,454,796	-	608,435	841,419	-	3,904,650
증가	30,229	3,220,170	-	7,196,757	7,360,073	17,807,229
대체(*2)	-	17,217,944	-	-	-	17,217,944
감가상각	(913,246)	(702,290)	(76,855)	(900,357)	(1,380,014)	(3,972,762)
계약해지	-	-	-	(5,678)	-	(5,678)
전기말	1,571,779	19,735,824	531,580	7,132,141	5,980,059	34,951,383

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

(*2) 기업회계기준서 1116호 도입에 따른 무형자산으로부터 대체된 사용수익기부자산이 포함되어 있습니다(주석 9 참조).

9. 무형자산

9-1 기중 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>						
(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	대체(*)	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

<전기>						
(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	대체 등(*)	상각	기말
특허권	1,365,601	-	(20,243)	194,278	(225,780)	1,313,856
소프트웨어	27,645,091	458,552	-	3,412,320	(15,804,076)	15,711,887
사용수익권	17,299,158	-	-	(17,217,944)	-	81,214
토지사용권	1,099,619	-	-	20,614	(28,533)	1,091,700
회원권	12,335,197	-	(1,226,400)	3,655,606	-	14,764,402
합 계	59,744,666	458,552	(1,246,643)	(9,935,126)	(16,058,389)	32,963,059

(*) 건설중인자산의 무형자산으로의 대체, 환율변동효과 및 기업회계기준서 1116호 도입에 따른 사용수익기부자산의 사용권자산 대체
(주석 7,8 참조)

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

보고기간종료일 현재 차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다.

10-1 단기차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
당좌차월	(주)신한은행	2.64	44,774,344	77,962,367
매출채권할인(*)	(주)우리은행 외	0.60~2.00	49,994,357	56,063,210
합 계			94,768,701	134,025,577

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

10-2 원화사채

보고기간종료일 현재 원화사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종 류	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
제18-3회 공모사채	2014.08.08	2021.08.08	3.33	100,000,000	100,000,000
제19-1회 공모사채	2017.04.27	2020.04.27	2.07	-	60,000,000
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	2.62	110,000,000	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	2.32	160,000,000	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				1,280,000,000	1,340,000,000
차감: 사채할인발행차금				(2,125,950)	(3,253,499)
차감: 유동성대체				(369,794,290)	(59,970,183)
원화사채 계				908,079,760	1,276,776,318

10-3 외화사채

보고기간종료일 현재 외화사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종류	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
외화사채	2019.01.23	2024.01.23	3.88	435,200,000	463,120,000
소계				435,200,000	463,120,000
차감: 사채할인발행차금				(2,360,286)	(3,080,460)
차감: 유동성대체				-	-
합계				432,839,714	460,039,540

10-4 장기차입금

보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입금종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
시설자금	미즈호은행	2.56	100,000,000	100,000,000
시설자금	MUFG은행	2.27	-	60,000,000
시설자금	크레딧아그리콜CB	3개월 CD+가산금리	-	100,000,000
시설자금	크레딧아그리콜CB	3개월 CD+가산금리	-	50,000,000
시설자금	크레딧아그리콜CB	1.799	150,000,000	-
시설자금	수출입은행	1.785	150,000,000	-
장기기업어음	(주)신한은행	3개월 CD+가산금리	-	100,000,000
장기기업어음	(주)신한은행	3개월 CD+가산금리	-	100,000,000
장기기업어음	(주)신한은행	3개월 CD+가산금리	50,000,000	50,000,000
장기기업어음	(주)신한은행	3개월 CD+가산금리	80,000,000	80,000,000
장기기업어음	(주)신한은행	3개월 CD+가산금리	200,000,000	-
소 계			730,000,000	640,000,000
차감: 현재가치할인발행차금			(208,732)	-
차감: 유동성대체			(230,000,000)	(360,000,000)
합 계			499,791,268	280,000,000

10-5 리스부채

보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
리스부채	13,087,083	14,458,186
차감: 유동성대체	(4,200,093)	(4,320,960)
비유동리스부채	8,886,990	10,137,226

11. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	29,553,321	6,537,817
예수금	4,330,374	4,575,517
합 계	33,883,695	11,113,334

12. 순확정급여부채(자산)

12-1 순확정급여부채(자산)의 내역

보고기간종료일 현재 순확정급여부채(자산)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	171,490,859	165,197,587
사외적립자산의 공정가치	(176,216,793)	(163,127,778)
합 계	(4,725,934)	2,069,809

12-2 퇴직급여제도 관련 손익

(1) 기중 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
확정급여제도:		
당기근무원가	15,199,105	16,006,159
이자원가	5,261,080	5,975,847
사외적립자산의 기대수익	(5,026,955)	(5,520,975)
소 계	15,433,230	16,461,031
확정기여제도:		
퇴직연금급여	2,631,789	887,208
합 계	18,065,019	17,348,239

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	12,448,673	12,226,762
판매비와관리비(경상연구개발비 포함)	5,616,346	5,121,477
소 계	18,065,019	17,348,239

12-3 확정급여채무의 현재가치 변동내역

기중 확정급여채무의 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	165,197,587	168,477,465
당기근무원가	15,199,105	16,006,159
이자원가	5,261,080	5,975,847
퇴직금 지급액	(16,522,635)	(20,515,035)
재측정요소:		
인구통계적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	4,739
재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,366,121)	(2,259,033)
경험조정	4,209,820	(3,695,930)
기타(관계사 진출입 등)	(487,977)	1,203,375
기말	171,490,859	165,197,587

12-4 사외적립자산의 공정가치 변동내역

기중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	163,127,778	160,377,919
기여금 납부액	25,000,000	13,000,000
기대수익	5,026,955	5,520,975
퇴직금 지급액	(13,442,451)	(14,585,631)
재측정요소	(2,017,333)	(2,323,834)
기타(관계사 진출입 등)	(1,478,156)	1,138,349
기말	176,216,793	163,127,778

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	3.35%	3.26%
미래임금상승률	4.39%	4.37%

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	(14,442,100)	17,020,185
미래임금상승률	1%포인트	17,091,244	(14,757,092)

<전기말>			
(단위: 천원)			
구 분	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	1%포인트	(13,602,257)	15,996,551
미래임금상승률	1%포인트	16,048,636	(13,888,508)

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	
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 OB	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

<전기말>							
거래은행	만기일	약정환율	통화	계약금액	공정가치(단위: 천원)		
					자산	부채	
미즈호은행	2020.01.03	1,179.93	USD	30,000,000	-	663,828	
크레딧아그리콜 OB	2020.01.13	1,191.38	USD	15,000,000	-	508,980	
합 계						-	1,172,808

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 340,000배럴 및 86,000톤에 대한 4건의 상품스왑 계약이 체결되어 있으며, 이와 관련하여 당기에 평가이익과 평가손실을 각각 8,959,762천원(전기 197,173천원) 및 2,080,773천원(전기 10,570,648천원)을 계상하였으며, 당기말 현재 미수금과 미지급금을 8,959,762천원(전기말 197,173천원) 및 2,080,773천원(전기 10,570,648천원)을 계상하였습니다.

13-2 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	미수금 (미지급금)	평가손익	미수금 (미지급금)
(주)신한은행	2016.6.27	2019.6.27	100,000,000	3개월 CD	1.35	-	-	(234,688)	-
	2016.9.27	2019.6.27	100,000,000	3개월 CD	1.3	-	-	(152,008)	-
	2018.9.13	2021.9.13	50,000,000	3개월 CD	1.93	108,649	(347,423)	(281,729)	(456,072)
	2018.9.13	2021.9.13	80,000,000	3개월 CD	1.93	173,837	(555,878)	(450,767)	(729,715)
	2020.9.28	2023.9.27	200,000,000	3개월 CD	0.885	318,664	318,664	-	-
MJFG은행	2016.3.31	2019.3.29	45,000,000	3개월 CD	1.74	-	-	(21,059)	-
크레디아그리플 OIB	2017.12.14	2020.12.14	100,000,000	3개월 CD	2.08	658,829	-	(148,586)	(658,829)
	2018.4.20	2021.4.19	50,000,000	3개월 CD	2.15	575,955	-	(135,962)	(575,955)
합 계						1,835,934	(584,637)	(1,424,799)	(2,420,571)

(*) 헷지대상은 주석 10-4 참조

13-3 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	미수금	평가손익	미수금	
크레디아그리플 OIB	2019.01.23	2024.01.23	100,000,000	112,400,000	3.88	2.38	(4,541,305)	1,681,397	6,222,702	6,222,702	
KDB산업은행	2019.01.23	2024.01.23	100,000,000	112,300,000	3.88	2.38	(4,536,877)	2,001,839	6,538,716	6,538,716	
KEB하나은행	2019.01.23	2024.01.23	200,000,000	224,420,000	3.88	2.28	(9,290,856)	5,036,119	14,326,975	14,326,975	
합계			400,000,000	449,120,000			(18,369,038)	8,719,355	27,088,393	27,088,393	

상기 통화스왑계약과 관련하여 연결기업은 당기에 외화사채에 대한 외화환산이익 27,920,000천원 및 통화스왑 평가에 따른 외화환산손실 18,369,038천원을 인식하였습니다.

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.

[2차 계획년도]

(단위: 톤)			
구 분	2018년	2019년	2020년
무상할당 배출권	4,407,260	4,391,327	4,391,327
배출량 추정치	4,407,622	4,217,702	4,813,510

[1차 계획년도]

(단위: 톤)			
구 분	2015년(*)	2016년(*)	2017년(*)
무상할당 배출권	4,267,529	4,336,065	4,368,688
배출량 추정치	4,267,529	4,438,807	4,322,261

(*) 2015년, 2016년 및 2017년 배출량 추정치는 확정된 배출량입니다.

14-2 기중 배출부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	-	553,397
증감(전기정산분)	-	(544,347)
감소(정부제출분)	-	(9,050)
증가(당기설정분)	7,682,964	-
기말	7,682,964	-

14-3 전기 및 당기 중 배출권의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 톤)				
구분	2019년도 분		2020년도 분	
	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	-	-	73,263	-
무상할당	4,391,327	-	4,391,327	-
차입	(362)	-	-	-
정부제출	(4,217,702)	-	(4,813,510)	-
판매	(100,000)	-	-	-
기말	73,263	-	(348,920)	-

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	889,060,000
수출환어음 매입계약	우리은행 외	-	140,000,000
합 계		1,028,800,000	1,049,060,000

<전기말>			
(단위: 천원, USD)			
구 분	금융기관	원화	외화
당좌차월한도 약정	우리은행 외	14,800,000	-
일반 차입한도 약정	우리은행 외	840,000,000	130,000,000
수출입관련 L/C 및 Nego 한도 약정	우리은행 외	320,000,000	1,052,000,000
수출환어음 매입계약	우리은행 외	-	150,000,000
합 계		1,174,800,000	1,332,000,000

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 Total SE와 2015년 7월 1일부터 유효한 상표권 계약을 체결하고 있으며, 관련 지급수수료로 당기 중 인식한 금액은 203억원(전기: 295억원)입니다.

15-4 당기말 현재 연결기업을 피고로 하여 진행중인 소송은 총 1건이며, 관련 소가의 총 합계액은 약 3억 원이며, 당기말 현재 동 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

15-5 당기말 현재 연결기업 경영상의 주요 계약은 아래와 같습니다.

계 약 명	계약사명	계약 내용	계약일	계약만기일	국 가
공장 가스 매매 및 유틸리티 수급계약	린데코리아 (BOC Gases Korea)	공기분리 설비 매각 및 Gas공급	1999.04.03	2033.01.29	영국
유틸리티 공급계약	한화종합화학(주)	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	2021.11.30	한국
업무도급계약	(주)아이티에스	공무부분	2019.10.01	2021.09.30	한국
수소공급계약	한화에너지(주)	수소가스 공급계약	2018.05.17	2028.05.16	한국
PP4 Project 공사를 위한 EPC 계약	(주)한화건설	PP4 공사계약	2018.12.26	2021.02.28	한국
NOC Side Cracker Expansion 공사를 위한 EPC 계약	(주)한화건설	NOC Side Cracker Expansion 공사 계약	2019.1.10	2021.01.31	한국

16. 자본

16-1 자본금

보고기간종료일 현재 지배기업의 발행예정주식의 총수는 70,000,000주(1주당 액면 금액: 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
이자율스왑평가손실	(443,155)	(1,781,541)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	6,099,669	1,562,895
해외사업환산손실	(578,234)	(855,614)
합 계	5,078,280	(1,074,260)

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	2,448,585,944	2,590,649,897
합 계	2,496,499,234	2,638,563,187

(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 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
제품 및 상품매출 등	6,666,561,536	9,777,714,134
용역수익	96,088,624	67,241,479
합 계	6,762,650,160	9,844,955,613

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
지리적 구분:		
수출	3,738,754,629	6,205,214,403
내수	3,023,895,531	3,639,741,210
합 계	6,762,650,160	9,844,955,613
수익 인식시기:		
한시점에 인식	6,666,561,536	9,777,714,134
기간에 걸쳐 인식	96,088,624	67,241,479
합 계	6,762,650,160	9,844,955,613

17-2 판매비와관리비

기중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	39,447,724	39,332,475
퇴직급여	4,234,438	3,643,236
복리후생비	24,164,846	24,709,321
도서인쇄비	1,049,550	1,185,293
여비교통비	764,150	3,234,651
통신비	521,828	550,201
교육훈련비	2,060,360	3,340,348
소모품비	1,016,639	1,487,720
수선비	1,029,872	1,502,414
접대비	2,528,297	3,450,941
회의비	552,366	762,820
차량유지비	540,094	607,460
운반비	9,522,572	5,113,600
세금과공과	3,622,390	2,026,358
보험료	1,823,849	1,847,202
지급수수료	35,133,703	45,325,528
임차료	12,894,377	11,219,358
조사연구비	2,903,034	2,615,945
경상연구개발비	31,456,809	30,739,691
감가상각비	10,021,028	8,300,161
무형자산상각비	5,712,369	12,050,788
광고선전비	1,291,182	3,999,704
건본비	378,921	641,451
행사비	979,086	1,693,178
포장비	23,033,621	16,386,554
전산사용료	16,446,380	15,452,486
잡비	1,008,588	1,087,992
대손충당금환입	(64,382)	(43,765)
합 계	234,073,691	242,263,111

17-3 금융수익

기중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	1,934,372	4,306,862
외환차익	126,508,540	134,521,888
외화환산이익	33,963,512	56,963,536
파생상품거래이익	131,917,780	78,312,485
파생상품평가이익	9,597,212	197,173
합 계	303,921,416	274,301,944

17-4 금융원가

기중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	52,480,476	46,162,993
외환차손	120,476,810	123,619,227
외화환산손실	23,319,575	41,355,770
파생상품거래손실	52,958,550	88,256,956
파생상품평가손실	3,324,345	11,743,456
합 계	252,559,756	311,138,402

17-5 기타수익

기중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	497,264	1,480,127
무형자산처분이익	217,449	-
배당금수익	175,767	241,999
임대료수익	691,252	443,553
잡이익	13,949,298	27,449,051
합 계	15,531,030	29,614,730

17-6 기타비용

기중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	13,796,432	6,506,041
무형자산처분손실	192,054	46,643
매출채권매각손실	2,859,237	4,611,301
기부금	6,493,984	8,966,370
잡손실	3,399,735	13,149,733
합 계	26,741,442	33,280,088

17-7 비용의 성격별 분류

기중 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품 및 반제품의 변동	75,206,209	41,564,344
원재료 등의 사용	3,787,439,359	4,970,836,483
종업원급여	234,557,567	231,594,084
감가상각비	410,730,847	368,417,097
무형자산상각비	8,443,890	16,058,389
운반비	107,724,713	74,752,940
광고선전비	1,291,182	4,006,077
임차료	12,959,136	11,288,100
기타	2,017,860,018	3,659,442,121
합 계	6,656,212,921	9,377,959,635

기중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	163,341,998	160,370,188
퇴직급여	18,130,335	17,348,239
복리후생비	53,085,234	53,875,657
합 계	234,557,567	231,594,084

18. 법인세비용

18-1 기중 손익에 반영된 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	30,847,576	110,892,172
법인세추납액	1,886	2,842,664
이연법인세 변동액	2,660,418	(6,992,812)
자본에 직접 반영된 이연법인세	(1,897,201)	(581,222)
법인세비용	31,612,679	106,160,802

자본에 직접 반영된 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자율스왑평가손실	(497,548)	376,145
순확정급여부채의 재측정요소	(12,869)	(957,367)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(1,386,784)	-
합 계	(1,897,201)	(581,222)

18-2 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

기중 연결기업의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	146,588,485	426,494,162
법정세율에 따른 법인세부담액(*)	35,012,413	106,923,895
조정사항:		
세무상 비과세수익 및 비공제비용	824,256	1,229,267
세액공제효과	(4,932,631)	(4,762,021)
법인세추납액	1,886	2,842,664
기타(세율차이 등)	706,755	(73,003)
법인세비용	31,612,679	106,160,802
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	21.57%	24.89%

(*) 적용세율은 법인세율(과세표준 2억원 이하 10%, 2억원 초과 200억원 이하 20%, 200억원 초과 22%, 3,000억 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	(614,019)	(717,038)	(12,869)	(1,343,926)
감가상각비	1,230,859	1,056,915	-	2,287,774
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	(763,217)	(1,897,201)	7,269,016

<전기>				
(단위: 천원)				
구 분	기초	당기손익 반영	자본에 직접 반영	기말
순확정급여부채	(269,840)	613,188	(957,367)	(614,019)
감가상각비	2,605,976	(1,375,117)	-	1,230,859
미수수익	(59,538)	53,891	-	(5,647)
건설자금이자	(2,452,072)	501,966	-	(1,950,106)
파생상품평가손익	262,884	-	376,145	639,029
현재가치할인차금	(8,815)	8,815	-	-
외화환산손익	(388)	-	-	(388)
미지급비용	2,882,654	7,407,487	-	10,290,141
미지급기부금	528,000	(528,000)	-	-
유형자산처분손실	8,363	(8,363)	-	-
공정가치측정 금융자산 평가손실	(560,603)	-	-	(560,603)
기타	-	900,168	-	900,168
합 계	2,936,621	7,574,035	(581,222)	9,929,434

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	114,975,806,625 원	320,333,360,010 원
가중평균유통보통주식수	19,165,316 주	19,165,316 주
지배기업소유주지분 기본주당이익	5,999 원	16,714 원

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	1,565원	30,000,000
기말배당	19,165,316주	5,000원	2,998원	57,459,000
합계				87,459,000

<전기>				
(단위: 천원)				
구 분	주식수	액면가	주당배당액	금액
중간배당	19,165,316주	5,000원	4,957원	95,000,000
기말배당	19,165,316주	5,000원	11,635원	222,992,000
합 계				317,992,000

20-2 당기와 전기의 지배기업의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
배당액	87,459,000	317,992,000
당기순이익	116,612,686	317,992,949
배당성향	75.00%	99.99%

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	15,433,230	16,461,031
감가상각비	410,730,847	368,417,097
무형자산상각비	8,443,890	16,058,388
대손충당금환입	(64,382)	(43,765)
외화환산이익	(33,963,512)	(56,963,536)
외화환산손실	23,319,575	41,355,770
유형자산처분이익	(497,264)	(1,480,127)
유형자산처분손실	13,796,427	6,506,041
무형자산처분이익	(217,449)	-
무형자산처분손실	192,054	46,643
금융수익(이자수익)	(1,934,372)	(4,306,862)
금융원가(이자비용)	52,480,476	46,162,993
매출채권매각손실	2,859,237	4,611,301
파생상품평가이익	(9,597,212)	(197,173)
파생상품평가손실	3,324,345	11,743,456
파생상품거래이익	(131,917,780)	(78,312,485)
파생상품거래손실	52,958,550	88,256,956

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
배당금수익	(175,767)	(241,999)
법인세비용	31,612,679	106,160,802
합 계	436,783,572	564,234,531

(2) 운전자본 조정

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출채권	163,340,462	118,277,690
미수금	52,390,089	30,968,198
기타유동자산	1,488,413	(80,227)
선급비용	(3,555,959)	1,622,808
예치보증금	(11,516)	(22,961)
재고자산	170,663,669	178,219,086
장기선급비용	121,160	(12,492,131)
매입채무	(174,691,360)	162,191,134
미지급금	(16,618,271)	(12,079,813)
선수금	23,017,737	2,148,881
예수금	(244,917)	(5,682,208)
미지급비용	20,011,855	(54,980,246)
기타비유동부채	2,001,029	990,572
관계사 전출입	998,777	64,925
퇴직금의 지급	(3,088,782)	(5,929,303)
사외적립자산 납입액	(25,000,000)	(13,000,000)
합 계	210,822,386	390,216,405

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	604,370,046	737,296,833
사채 및 장기차입금의 유동성 대체	604,676,118	427,723,407
유형자산 취득관련 미지급금 등 변동	64,820,475	42,400,777

21-3 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 주요한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	기초	재무활동 현금흐름	환율변동	상각	대체	기말
유동성:						
단기차입금	134,025,577	(38,220,861)	(1,036,015)	-	-	94,768,701
유동성장기부채	424,291,143	(425,114,985)	-	142,106	604,676,118	603,994,382
소 계	558,316,720	(463,335,846)	(1,036,015)	142,106	604,676,118	698,763,083
비유동성:						
장기차입금	290,137,226	449,735,000	(279,023)	56,268	(230,971,213)	508,678,258
사채	1,736,815,858	-	(27,920,000)	1,847,722	(369,824,106)	1,340,919,474
소 계	2,026,953,084	449,735,000	(28,199,023)	1,903,990	(600,795,319)	1,849,597,732
합 계	2,585,269,804	(13,600,846)	(29,235,038)	2,046,096	3,880,799	2,548,360,815

<전기>						
(단위: 천원)						
구 분	기초	재무활동 현금흐름	환율변동	상각	대체	기말
유동성:						
단기차입금	122,334,402	12,246,633	(555,458)	-	-	134,025,577
유동성장기부채	544,849,221	(548,494,355)	-	212,870	427,723,407	424,291,143
소 계	667,183,623	(536,247,722)	(555,458)	212,870	427,723,407	558,316,720
비유동성:						
장기차입금	640,000,000	-	72,143	-	(349,934,917)	290,137,226
사채	937,293,715	852,080,000	11,040,000	(3,689,765)	(59,908,092)	1,736,815,858
소 계	1,577,293,715	852,080,000	11,112,143	(3,689,765)	(409,843,009)	2,026,953,084
합 계	2,244,477,338	315,832,278	10,556,685	(3,476,895)	17,880,398	2,585,269,804

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 1,262,253천원(전기: 1,314,967천원) 및 퇴직급여 487,056천원(전기: 249,117천원)입니다.

22-2 지배·종속기업

보고기간종료일 현재 지배기업과 지배·종속관계에 있는 기업은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
공동지배기업	한화종합화학주식회사 및 Total Holdings UK Limited
종속기업	동관한화토탈공정소료유한공사, 한화토탈화공무역(상해)유한공사

22-3 특수관계자와의 주요 거래내역 및 채권·채무 내역

연결기업내 지배기업과 종속기업간의 거래는 연결채무제표를 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	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/NV	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

<전기 및 전기말>							
(단위: 천원)							
구 분	대 상 기 업	매출 등	매입 등	비유동자산 매입	채권 등	채무 등	
공동지배	한화종합화학 주식회사	476,925,138	15,757,449	-	44,537,029	2,363,218	
	Total Holdings UK Limited	-	1,315,200	-	-	242,848	
기 타	(주)한화	83,302,600	43,027,029	21,851,300	8,221,144	7,318,611	
	(주)한화건설	-	-	446,439,518	-	40,257,154	
	한화생명보험(주)	3,279,806	4,919,731	-	141,801,469	28,398	
	한화손해보험	88,043	17,761,248	709,863	-	6,333,591	
	한화시스템(주)	47,438	14,438,430	4,251,138	3,837	4,507,793	
	(주)한화글로벌에셋 (구, 한화큐셀앤드첨단소재(주))	40,899,568	1,200,000	-	-	-	
	한화큐셀앤드첨단소재(주)	20,175,824	-	-	4,878,683	-	
	한화케미칼(주)	72,271	3,727,327	-	-	1,284,178	
	한화호텔앤드리조트(주)	-	3,129,726	4,368,062	-	186,489	
	한화에너지주식회사	7,642,525	-	-	2,308,900	-	
	(주)한화에스테이트	10,929	637,233	2,946,399	520	1,504,826	
	한화파워시스템(주)	-	-	1,178,313	-	-	
	HANWHA Q CELLS JAPAN CO., LTD.	3,618,953	8,285,844	-	36,477	-	
	TRI ENERGY GLOBAL PTE. LTD.	558,400,357	508,298,739	-	18,465,011	-	
	HANWHA (H.K) CO., Ltd.	-	5,439,682	-	-	-	
	Hanwha Chemical (Thailand) Co., Ltd.	11,233,640	-	-	1,076,896	-	
	Total Petrochemicals and Refining SA/NW	8,453,186	1,089,690	-	715,783	131,468	
	Total SA	-	19,100,642	-	-	-	
	TOTAL TRADING ASIA PTE. LTD.	746,336,838	1,170,796,533	-	16,942,376	61,401,803	
	TOTSAs Total Oil Trading SA	23,504,119	20,785,918	-	244,033	5,600,012	
	Total Petrochemicals (Hong Kong) LI	-	4,976,345	-	-	1,476,519	
	Total Petrochemicals and Refining USA	2,922,485	-	-	245,991	-	
	TOTAL PETROCHEMICALS (NINGBO) Ltd.	7,511,560	-	-	-	-	
	TOTAL OIL ASIA-PACIFIC PTE LTD	7,076,677	-	-	625,003	-	
	TOTAL Gas & Power North America, Inc	187,534,900	-	-	-	-	
	CSSA CHARTERING & SHIPPING SERVICES	-	1,481,249	-	-	-	
	기타	2,399,180	2,655,658	886,750	152,531	767,689	
		합계	2,191,436,037	1,848,823,673	482,631,343	240,255,683	133,404,597

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. 지역별 정보

기중 연결기업이 위치한 지역별 정보는 다음과 같습니다.

<당기>				
(단위: 천원)				
구 분	국내	중국	연결조정	연결후금액
총매출액	6,755,402,944	41,715,294	-	6,797,118,238
내부매출액	18,576,130	15,891,948	(34,468,078)	-
순매출액	6,736,826,814	25,823,346	-	6,762,650,160
영업이익	103,423,773	3,145,143	(131,677)	106,437,239
당기순이익	116,612,686	2,536,819	(4,173,698)	114,975,807
비유동자산(*)	4,617,042,736	6,197,717	926,853	4,624,167,306

(*) 금융상품, 이연법인세자산 등은 제외함

<전기>				
(단위: 천원)				
구 분	국내	중국	연결조정	연결후금액
총매출액	9,837,450,679	45,161,885	-	9,882,612,564
내부매출액	18,951,153	18,705,798	(37,656,951)	-
순매출액	9,818,499,526	26,456,087	-	9,844,955,613
영업이익	464,131,106	2,410,694	454,178	466,995,978
당기순이익	317,992,949	1,908,982	431,429	320,333,360
비유동자산(*)	4,598,259,965	7,115,459	-	4,605,375,424

(*) 금융상품, 이연법인세자산 등은 제외함

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 장기차입금 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: 480,000,000천원)(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	327,757	356,599,373	416,377	482,080,807
	기 타		28,193,085		20,003,928
	합 계		384,792,458		502,084,735
외화금융부채	USD	753,688	820,012,969	950,297	1,100,253,991
	기 타		7,189,641		8,057,102
	합 계		827,202,610		1,108,311,093

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)	2,347,988	(2,347,988)	(4,122,457)	4,122,457

(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 28%(금액: 147,221,855천원)입니다.

(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	204,768,701	490,000,000	1,765,200,000	80,000,000	2,539,968,701

<전기말>					
(단위: 천원)					
구 분	3개월 이하	3개월 ~ 1년	1년 ~ 5년	5년 초과	합 계
사채 및 차입금	194,025,577	360,000,000	1,843,120,000	180,000,000	2,577,145,577

한편, 당기말 현재 연결기업의 재무제표에 반영된 사채 및 차입금의 장부금액을 기준으로 만기가 1년 이내인 사채 및 차입금의 비율은 27.4%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 92.6%(전기말: 96.7%)입니다.

25. COVID19의 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 재무제표를 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 2020년 연결재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2021년 1월 29일에 지배기업의 이사회에서 승인되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한화토탈주식회사와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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	3	1	2	8	9	7	10	16	16	-	-	34	40	
투입 시간	분·반기검토	5	-	48	66	716	573	165	32	6	11	-	-	940	682
	감사	60	59	110	175	947	933	551	623	478	302	-	-	2,146	2,092
	합계	65	59	158	241	1,663	1,506	716	655	484	313	-	-	3,086	2,774

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.07.06				1	일		
	주요내용	감사팀구성, 업무범위, 당기감사 중점사항, 주요 감사계획, 전사적 차원의 통제 및 부정위험에 대한 고려							
현장감사	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2020.04.13. ~ 2020.04.17.		4	일	3	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 재무제표 수준의 분석적 검토, 검토결과 요약
	2020.07.13. ~ 2020.07.17.		5	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 재무제표 수준의 분석적 검토, 검토결과 요약
2020.10.12. ~ 2020.10.16.		5	일	5	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 재무제표 수준의 분석적 검토, 검토결과 요약	

주요내용							토결과 요약
	2020.12.14. ~ 2020.12.18.	5	일	5	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
	2021.01.18. ~ 2021.01.29.	10	일	6	명	2	명 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 표본 테스트, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약, 전산감사(분개장 완전성 검토 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.11.30. ~ 2020.12.01				2	일
	실사(입회)장소	대산공장					
	실사(입회)대상	제품, 반제품, 원재료, 부재료, 부산물					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.19, 2021.01.21				2	일
	실사(입회)장소	대산공장 및 서울사무소					
	실사(입회)대상	현금, 어음 및 수표					
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회				
	수행시기	2020.07.21, 2020.10.19, 2020.01.29, 2021.03.09					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-				-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020.07.21	회사: 감사 2인 감사인: 업무수행이사 외 2인	대면회의	반기 검토 수행 결과
2	2020.10.19	회사: 감사 2인 감사인: 업무수행이사 외 2인	대면회의	연차 감사계획 등
3	2021.01.29	회사: 감사 2인 감사인: 업무수행이사 외 2인	대면회의	연차 감사 수행 결과
4	2021.03.09	회사: 감사 2인 감사인: 업무수행이사 외 2인	서면	기말감사 결과 보고