

목 차

검 토 보 고 서	1
분기재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 재 무 제 표	5
주석.....	12

금호석유화학주식회사

분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 48 기 3분기

2024년 07월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

제 48 기 3분기 누적

2024년 01월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

제 47 기 3분기

2023년 07월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

제 47 기 3분기 누적

2023년 01월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

안진회계법인

분기재무제표 검토보고서

금호석유화학주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 금호석유화학주식회사(이하 "회사")의 요약분기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기재무제표는 2024년 9월 30일 현재의 요약분기재무상태표, 2024년과 2023년 9월 30일로 종료되는 양 3개월 및 9개월 보고기간의 요약분기손익계산서 및 요약분기포괄손익계산서, 동일로 종료되는 양 9개월 보고기간의 요약분기자본변동표 및 요약분기현금흐름표 그리고 중요한 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 요약분기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 요약분기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약분기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약분기재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토결과

본인의 검토결과 상기 요약분기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

강조사항

재무제표 이용자는 검토 의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

· 전분기 재무제표의 재작성

요약분기재무제표에 대한 주석 32에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 기타포괄손익공정가치측정금융자산 과대계상, 관계기업투자주식 과소계상, 이연법인세부채 과대 계상 등과 관련한 수정사항을 반영하여 비교표시된 전분기 재무제표를 재작성 하였습니다. 이러한 전분기 재무제표의 재작성으로 인하여 2023년 9월 30일로 종료하는 보고기간의 총포괄이익은 68백만원 감소하였습니다.

기타사항

본인은 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2024년 3월 14일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2024년 11월 14일

이 요약분기재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2024년 11월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 요약분기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 요약분기재무제표 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기 재무제표

금호석유화학주식회사

제 48 기 3분기

2024년 07월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

제 48 기 3분기 누적

2024년 01월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

제 47 기 3분기

2023년 07월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

제 47 기 3분기 누적

2023년 01월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

금호석유화학주식회사 대표이사 백종훈

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 청계천로 100 시그니처타워
(전화) 02-6961-1114

요약분기재무상태표

제48(당)기 3분기말 2024년 09월 30일 현재

제47(전)기말 2023년 12월 31일 현재

금호석유화학주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제 48기 3분기말		제 47 기말	
자 산					
I. 비유동자산			3,039,740,907,091		3,092,061,261,882
유형자산	4,5,29	1,865,748,090,466		1,846,958,469,663	
사용권자산	4,6	26,178,074,405		22,358,577,622	
투자부동산	7,29	76,711,066,047		66,926,054,236	
무형자산	4,8	21,938,471,767		17,225,331,616	
종속기업,공동기업및관계기업투자주식	9,29,30	793,360,830,785		809,916,778,814	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	10,25,27	140,324,926,048		179,836,156,338	
당기손익-공정가치측정금융자산	10,27,29	56,770,530,725		53,640,774,347	
순확정급여자산	20	11,268,366,598		43,244,551,898	
장기대여금및기타채권	12,27	8,072,463,798		8,209,803,628	
이연법인세자산	25	38,582,365,412		42,605,633,234	
기타비유동자산	13	785,721,040		1,139,130,486	
II. 유동자산			1,505,156,721,319		1,341,696,565,366
재고자산	4,11	622,480,250,139		444,635,599,137	
매출채권	12,27,30	522,068,617,715		469,985,328,796	
대여금및기타채권	12,27,30	67,282,856,193		94,131,727,277	
현금및현금성자산	27,31	236,337,319,321		308,548,478,389	
기타유동자산	13	56,987,677,951		24,395,431,767	
자 산 총 계			4,544,897,628,410		4,433,757,827,248
자 본					
자본금	1,14	167,455,885,000		167,455,885,000	
자본잉여금	14	298,065,365,852		298,065,365,852	
자본조정	14,29	(31,335,219,268)		(37,603,933,823)	
기타포괄손익누계액	14	(102,980,230,746)		(97,618,415,398)	
이익잉여금	14,15	2,963,095,996,383		2,885,306,700,582	
자 본 총 계			3,294,301,797,221		3,215,605,602,213
부 채					
I. 비유동부채			370,230,512,718		282,203,448,563
장기미지급금및기타채무	18,27	19,516,557		19,628,279	
차입금	16,27,29	339,146,359,770		256,000,000,000	
리스부채	17,27	20,749,318,696		16,547,183,581	
장기미지급비용		8,744,100,532		8,173,129,193	
총당부채	21	1,571,217,163		1,463,507,510	
II. 유동부채			880,365,318,471		935,948,776,472
매입채무	27,30	336,360,157,472		372,021,223,269	
미지급금및기타채무	18,27,30	139,125,611,132		163,247,766,470	
차입금	16,27,29	337,919,047,746		348,668,597,357	
리스부채	17,27	5,286,427,313		5,362,853,688	
파생상품부채	19,27	388,407,226		2,784,764,636	
미지급법인세	25	18,360,489,513		5,471,833,899	
총당부채	21	1,522,560,814		450,484,033	
기타유동부채	21	41,402,617,255		37,941,253,120	
부 채 총 계			1,250,595,831,189		1,218,152,225,035

부 채 및 자 본 총 계			4,544,897,628,410		4,433,757,827,248
---------------	--	--	-------------------	--	-------------------

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

요약 분기 손익 계산서

제48(당)기 3분기 2024년 7월 1일부터 2024년 9월 30일까지
 제48(당)기 3분기 누적 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지
 제47(전)기 3분기 2023년 7월 1일부터 2023년 9월 30일까지
 제47(전)기 3분기 누적 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

금호석유화학주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제48(당)기 3분기		제47(전)기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액	4,22,30	1,250,584,958,386	3,588,865,846,703	994,726,855,093	3,186,139,297,817
II. 매출원가	22,30	1,162,373,076,645	3,268,246,215,663	899,342,601,421	2,846,290,813,230
III. 매출총이익		88,211,881,741	320,619,631,040	95,384,253,672	339,848,484,587
판매비와관리비	22	50,185,335,858	150,280,638,077	46,475,771,378	142,637,134,750
IV. 영업이익		38,026,545,883	170,338,992,963	48,908,482,294	197,211,349,837
기타수익	5,23,27,30	20,688,046,261	143,967,668,582	17,898,219,568	140,053,414,870
기타비용	5,23,27,30	16,242,794,786	34,899,233,037	8,649,245,260	36,598,607,255
금융수익	24,27	4,389,704,831	23,958,998,300	8,276,058,252	28,946,989,861
금융비용	24,27	7,631,215,098	29,031,265,609	9,539,003,142	29,711,172,965
V. 법인세비용차감전순이익	4	39,230,287,091	274,335,161,199	56,894,511,712	299,901,974,348
법인세비용	25	4,825,087,715	34,734,780,715	6,428,767,862	45,571,358,660
VI. 분기순이익	4	34,405,199,376	239,600,380,484	50,465,743,850	254,330,615,688
VII. 주당이익	26				
보통주 기본및희석주당이익		1,321	9,136	1,907	9,474
우선주 기본및희석주당이익		1,341	9,254	1,956	9,695

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

요약 분기 포괄 손익 계산서

제48(당)기 3분기 2024년 7월 1일부터 2024년 9월 30일까지
 제48(당)기 3분기 누적 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지
 제47(전기)기 3분기 2023년 7월 1일부터 2023년 9월 30일까지
 제47(전기)기 3분기 누적 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

금호석유화학주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제48(당)기 3분기		제47(전기)기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 분기순이익		34,405,199,376	239,600,380,484	50,465,743,850	254,330,615,688
II. 기타포괄손익		(17,955,282,151)	(34,393,261,506)	(16,038,135,574)	(25,045,444,143)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(17,955,282,151)	(34,393,261,506)	(16,105,972,206)	(24,891,776,836)
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	20,25	(7,891,678,073)	(11,889,371,095)	(3,605,945,481)	(8,155,511,168)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	10,25,27	(10,063,604,078)	(22,503,890,411)	(12,500,026,725)	(16,736,265,668)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		-	-	67,836,632	(153,667,307)
파생상품평가손익	19,27	-	-	67,836,632	(153,667,307)
III. 총포괄이익		16,449,917,225	205,207,118,978	34,427,608,276	229,285,171,545

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

요약분기자본변동표

제48(당)기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

제47(전)기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

금호석유화학주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기 타 포 괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2023.01.01 (전기초)		167,455,885,000	298,065,365,852	(37,603,933,823)	(97,595,324,766)	2,854,177,790,225	3,184,499,782,488
<총포괄손익>							
분기순이익		-	-	-	-	254,330,615,688	254,330,615,688
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	10,25,27	-	-	-	(16,736,265,668)	-	(16,736,265,668)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산대체	10	-	-	-	147,733,954	(147,733,954)	-
파생상품평가손익	19,27	-	-	-	(153,667,307)	-	(153,667,307)
순확정급여부채의 재측정요소	20,25	-	-	-	-	(8,155,511,168)	(8,155,511,168)
<자본에 직접반영된 주주와의 거래>							
자기주식의 취득		-	-	(100,048,044,185)	-	-	(100,048,044,185)
연차배당		-	-	-	-	(146,431,579,900)	(146,431,579,900)
2023.09.30 (전분기말)		167,455,885,000	298,065,365,852	(137,651,978,008)	(114,337,523,787)	2,953,773,580,891	3,167,305,329,948
2024.01.01 (당기초)		167,455,885,000	298,065,365,852	(37,603,933,823)	(97,618,415,398)	2,885,306,700,582	3,215,605,602,213
<총포괄손익>							
분기순이익		-	-	-	-	239,600,380,484	239,600,380,484
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	10,25,27	-	-	-	(22,503,890,411)	-	(22,503,890,411)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산대체	10	-	-	-	17,142,075,063	(17,142,075,063)	-
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	20,25	-	-	-	-	(11,889,371,095)	(11,889,371,095)
<자본에 직접반영된 주주와의 거래>							
자기주식의 취득		-	-	(50,024,989,770)	-	-	(50,024,989,770)
자기주식의 소각		-	-	56,293,704,325	-	(56,293,704,325)	-
연차배당	15	-	-	-	-	(76,485,934,200)	(76,485,934,200)
2024.09.30 (당분기말)		167,455,885,000	298,065,365,852	(31,335,219,268)	(102,980,230,746)	2,963,095,996,383	3,294,301,797,221

"별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다"

요약분기 현금흐름표

제48(당)기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

제47(전)기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

금호석유화학주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제 48 기 3분기	제 47 기 3분기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		82,428,399,680	411,227,127,262
영업에서 창출된 현금	31	5,201,618,263	391,343,871,174
이자의 수취		10,048,845,037	11,425,609,030
이자의 지급		(22,834,993,164)	(17,602,869,145)
배당금의 수취		96,910,724,172	95,901,361,103
법인세납부		(6,897,794,628)	(69,840,844,900)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(96,773,797,701)	(158,147,639,308)
단기금융상품의 증가		(42,894,000,000)	(10,000,000,000)
단기금융상품의 감소		62,894,000,000	80,000,000,000
단기대여금의 회수		61,104,586	64,642,869
장기대여금의 대여		(290,000,000)	(110,000,000)
장기대여금의 회수		-	2,029,500,000
종속,공동,관계기업투자주식의 취득		(1,379,167,952)	(3,200,032,000)
종속,공동,관계기업투자주식의 처분		22,846,800,000	8,121,430,000
유형자산의 취득		(146,575,659,582)	(214,390,591,786)
유형자산의 처분		18,122,434	392,409,091
무형자산의 취득		(260,895,646)	(193,517,427)
당기손익공정가치측정금융자산의 취득		(1,561,716,544)	(25,292,203,833)
당기손익공정가치측정금융자산의 처분		275,000,000	2,900,000,000
기타포괄손익공정가치측정금융자산 처분		10,092,615,003	1,830,346,178
기타투자자산의 취득		-	(299,622,400)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(57,292,858,829)	(186,912,972,158)
단기차입금의 순증감		17,269,687,732	(6,186,922,155)
장기차입금의 차입		61,500,000,000	153,000,000,000
사채의 발행		99,557,326,800	-
파생상품거래정산 현금유입		858,000,000	2,091,000,000
유동성장기부채의 상환		(103,788,000,000)	(85,019,000,000)
리스부채의 상환		(4,879,546,921)	(4,322,392,998)
파생상품거래정산 현금유출		(1,302,000,000)	-
자기주식의 취득		(50,024,989,770)	(100,048,044,185)
배당금의 지급		(76,483,336,670)	(146,427,612,820)
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(572,902,218)	1,060,686,438
V. 현금및현금성자산의 증가(I + II + III + IV)		(72,211,159,068)	67,227,202,234
VI. 기초의 현금및현금성자산		308,548,478,389	324,558,131,976
VII. 기말의 현금및현금성자산		236,337,319,321	391,785,334,210

"별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다"

주석

제48(당)기 3분기	2024년 7월 1일부터 2024년 9월 30일까지
제48(당)기 3분기 누적	2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지
제47(전)기 3분기	2023년 7월 1일부터 2023년 9월 30일까지
제47(전)기 3분기 누적	2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

금호석유화학주식회사

1. 회사의 개요

금호석유화학주식회사(이하 "당사")는 1976년 12월 10일 설립되어 합성고무제품과합성수지제품 등 석유화학제품을 제조 및 판매하고 있으며, 1985년 6월 1일 한국합성고무공업주식회사를 흡수합병하였고, 1988년 1월 22일 한국거래소가 개설하는 KRX유가증권시장에 주식을 상장하였습니다. 또한, 2001년 1월 1일을 합병기준일로 하여 금호케미칼주식회사를 흡수합병하였으며, 2002년 1월 1일자로 특수관계자인 금호개발주식회사로부터 화학사업부를 양수하였습니다.

당사는 그 동안 수차례의 유·무상증자 등을 통하여 당분기말 현재의 자본금은 167,456백만원(우선주자본금 15,117백만원 포함)이고, 당분기말 현재 당사의 최대주주 및 그 특수관계자등이 당사 보통주식의 27.93%를 소유하고 있으며, 이외의 지분은 기관투자자 및 소액주주가 소유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

2-1. 회계기준의 적용

당사의 분기재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 중간재무제표이며, 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 동 중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2023년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

2-2. 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 중간재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 중간 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 중간보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

분기재무제표에서 사용된 당사의 회계정책의 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 2023년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

3. 중요한 회계정책

당분기 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

분기재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

3-1. 회계정책의 변경과 공시

당사가 2024년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2020년 개정) - 부채의 유동 비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 부채 결제의 의미와결제방식을 현금, 자신의 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 명확히 합니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 약정사항이 있는 비유동부채

동 개정사항은 보고기간말 이전에 준수해야 하는 차입약정상의 특정 조건(이하 '약정사항')만 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리에 영향을 미친다고 규정합니다. 약정사항의 준수 여부가 보고기간 이후에만 평가되더라도, 이러한 약정사항은 보고기간말 현재 권리가 존재하는지에 영향을 미칩니다.

또한 보고기간 이후에만 준수해야 하는 약정사항은 결제를 연기할 수 있는 권리에 영향을 미치지 않는다고 규정합니다. 하지만 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 준수하는 약정사항에 따라 달라진다면, 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 정보를 공시합니다. 이러한 정보에는 약정사항에 대한 정보(약정사항의 성격, 기업이 약정사항을 준수해야 하는 시점을 포함), 관련된 부채의 장부금액, 그리고 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황이 포함됩니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'(개정) - 공급자금융약정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다.

'공급자금융약정'이라는 용어는 정의되지 않습니다. 대신 동 개정사항은 정보를 제공해야 하는 약정의 특성을 제시합니다.

공시 목적을 이루기 위하여, 공급자금융약정에 대한 다음 내용을 통합하여 공시하여야 합니다.

(1) 약정의 조건

(2) 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목

(3) 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 중 공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목

(4) 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 지급기일 범위와 공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무의 지급기일 범위

(5) 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 장부금액의 비현금 변동 유형과 영향

(6) 유동성위험 정보

상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

동 개정사항은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정 리스료를 산정하도록 요구합니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(마) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 가상자산 공시

동 개정사항은 가상자산 관련 거래에 대해 다른 기준서에서 요구하는 공시요구사항에 추가하여, 1) 가상자산을 보유하는 경우, 2) 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 3) 가상자산을 발행하는 경우로 각각 구분하여 각 경우별로 공시해야 할 사항을 규정합니다.

가상자산을 보유하는 경우 가상자산의 일반정보, 적용한 회계정책, 가상자산별 취득경로와 취득원가 및 당기말 공정가치 등에 대한 정보를 공시해야 합니다. 또한 가상자산을 발행한 경우 발행한 가상자산과 관련된 기업의 의무 및 의무이행상황, 매각한가상자산의 수익인식 시기 및 금액, 발행 후 보유 중인 가상자산의 수량과 중요한 계약내용 등을 공시하여야 합니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

3-2. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당분기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택 국제회계기준의 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택'(개정) - 교환가능성 결여

동 개정사항은 회계목적상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율 추정 및 공시 요구사항을 명확히 합니다.

다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 측정일에 현물환율을 추정해야 하며, 관측 가능한 환율을 조정 없이 사용하거나 다른 추정기법을 사용하도록 하고 있습니다.

상기 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적용하며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

4. 영업부문

4-1. 사업별 부문에 대한 일반정보

사업부문	주요 제품	주요 고객
고무사업부문	NB LATEX, SBR, BR	한국타이어, 벡센타이어, 금호타이어, HARTLAEGA, TOP GLOVE 등
수지사업부문	GPPS, HIPS, ABS, SAN, EPS, PPG	삼성전자, LG전자, 한국야쿠르트 등
에너지사업부문	증기, 전기	한국전력거래소, 금호피앤비화학, 금호폴리캠 등
기타	K-5010L, K-13, K-Nanos, 플라스틱 창호, XPS 단열재	BRIDGESTONE, TIARCO, 그린피아, 대우건설 등

4-2. 당사의 당분기 및 전분기의 보고부문에 대한 정보는 다음과 같습니다.

<당분기>	(단위: 백만원)				
구 분	고무사업 부문	수지사업 부문	에너지사업 부문	기 타	합 계
매출액	2,036,788	967,148	323,306	261,624	3,588,866
법인세차감전부문수익	143,416	19,000	105,535	6,384	274,335
분기순이익	122,315	18,084	94,520	4,681	239,600
재고자산	385,007	174,982	19,828	42,663	622,480
유형, 무형 및 사용권자산	800,757	365,001	381,742	366,365	1,913,865

<전분기>	(단위: 백만원)				
구 분	고무사업 부문	수지사업 부문	에너지사업 부문	기 타	합 계
매출액	1,630,586	965,326	333,232	256,995	3,186,139
법인세차감전부문수익	136,648	32,972	104,982	25,300	299,902
분기순이익	115,763	28,671	88,035	21,862	254,331
재고자산	226,058	126,609	20,572	42,937	416,176
유형, 무형 및 사용권자산	759,072	373,337	398,596	309,347	1,840,352

4-3. 고객과의 계약에서 생기는 수익

<당분기>	(단위: 백만원)				
구 분	고무사업 부문	수지사업 부문	에너지사업 부문	기 타	합 계
지역부문별					
국 내	397,690	335,854	323,306	156,069	1,212,919
미 주	211,762	88,612	-	35,313	335,687
유 럽	126,305	96,213	-	18,177	240,695
아시아	1,295,450	381,778	-	52,025	1,729,253
기 타	5,581	64,691	-	40	70,312
합 계	2,036,788	967,148	323,306	261,624	3,588,866
수익인식 시기별					
한시점에 인식	2,022,211	962,935	318,652	260,432	3,564,230
기간에 걸쳐 인식	14,577	4,213	4,654	1,192	24,636
합계	2,036,788	967,148	323,306	261,624	3,588,866

<전분기>	(단위: 백만원)				
구 분	고무사업 부문	수지사업 부문	에너지사업 부문	기 타	합 계
지역부문별					
국 내	315,394	354,001	333,232	144,044	1,146,671
미 주	202,721	76,967	-	35,502	315,190
유 럽	124,070	96,795	-	21,174	242,039
아시아	982,056	364,897	-	56,248	1,403,201
기 타	6,345	72,666	-	27	79,038
합 계	1,630,586	965,326	333,232	256,995	3,186,139
수익인식 시기별					
한시점에 인식	1,584,987	949,206	328,847	253,942	3,116,982
기간에 걸쳐 인식	45,599	16,120	4,385	3,053	69,157
합계	1,630,586	965,326	333,232	256,995	3,186,139

5. 유형자산

5-1. 당분기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 백만원)					
	당분기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
토지	477,955	-	477,955	484,170	-	484,170
건물	312,931	(117,118)	195,813	281,414	(113,351)	168,063
구축물	353,060	(157,070)	195,990	311,493	(150,435)	161,058
기계장치	2,719,215	(1,862,633)	856,582	2,419,504	(1,785,357)	634,147
차량운반구	1,522	(1,328)	194	1,554	(1,405)	149
공구와기구	83,790	(72,792)	10,998	81,052	(70,322)	10,730
비품	19,348	(13,538)	5,810	16,984	(13,596)	3,388
건설중인자산	122,406	-	122,406	385,253	-	385,253
합계	4,090,227	(2,224,479)	1,865,748	3,981,424	(2,134,466)	1,846,958

(*) 상각누계액은 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

5-2. 당분기 및 전분기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>	(단위: 백만원)					
구분	기초	취득(*1)	처분(*2)	대체증(감)	감가상각비	기말
토지	484,170	-	-	(6,215)	-	477,955
건물	168,063	-	(86)	33,165	(5,329)	195,813
구축물	161,058	-	-	42,198	(7,266)	195,990
기계장치	634,147	-	(95)	301,225	(78,695)	856,582
차량운반구	149	-	-	92	(47)	194
공구와기구	10,730	-	-	3,215	(2,947)	10,998
비품	3,388	-	-	3,240	(818)	5,810
건설중인자산	385,253	131,384	-	(394,231)	-	122,406
합계	1,846,958	131,384	(181)	(17,311)	(95,102)	1,865,748

(*1) 자본화된 차입원가는 11,090백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 4.87%입니다.

(*2) 당분기 중 유형자산 181백만원이 처분되었으며, 이로 인한 유형자산처분이익 18백만원은 기타수익으로, 유형자산처분

손실 181백만원은 기타비용으로 계상되어 있습니다.(주석 23 참조)

<전분기>	(단위: 백만원)					
구분	기초	취득(*1)	처분(*2)	대체증(감)	감가상각비	기말
토지	484,159	-	-	11	-	484,170
건물	156,212	-	(56)	14,886	(5,116)	165,926
건축물	163,240	-	(177)	5,125	(6,845)	161,343
기계장치	535,787	-	(361)	98,995	(72,997)	561,424
차량운반구	77	-	-	64	(35)	106
공구와기구	10,068	-	(2)	2,907	(2,831)	10,142
비품	2,194	-	-	1,488	(592)	3,090
건설중인자산	327,412	214,995	-	(125,305)	-	417,102
합계	1,679,149	214,995	(596)	(1,829)	(88,416)	1,803,303

(*1) 자본화된 차입원가는 6,692백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 4.52%입니다.

(*2) 전분기 중 유형자산 596백만원이 처분되었으며, 이로 인한 유형자산처분이익 354백만원은 기타수익으로, 유형자산처분손실 557백만원은 기타비용으로 계상되어 있습니다.(주석 23 참조)

5-3. 당분기 및 전분기 중 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 백만원)	
	당분기	전분기
매출원가	92,128	85,575
판매비와관리비 등	2,974	2,841
계	95,102	88,416

6. 사용권자산

당분기 및 전분기 중 사용권자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당분기>	(단위: 백만원)				
구분	기초	증가	감소	감가상각비	기말
토지	217	155	(86)	(170)	116
건물	15,356	1,793	(1,099)	(3,052)	12,998
구축물	4,518	7,241	-	(714)	11,045
차량운반구	1,481	759	(100)	(631)	1,509
기타	787	16	-	(293)	510
합계	22,359	9,964	(1,285)	(4,860)	26,178

<전분기>	(단위: 백만원)				
구분	기초	증가	감소	감가상각비	기말
토지	305	154	-	(176)	283
건물	16,760	420	(73)	(2,701)	14,406
구축물	5,459	-	(138)	(666)	4,655
차량운반구	1,193	1,068	(61)	(587)	1,613
기타	1,015	16	-	(251)	780
합계	24,732	1,658	(272)	(4,381)	21,737

7. 투자부동산

7-1. 당분기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 백만원)					
	당분기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	38,532	-	38,532	32,306	-	32,306
건물	40,622	(11,714)	28,908	34,932	(9,517)	25,415
구축물	14,191	(4,920)	9,271	13,239	(4,034)	9,205
합계	93,345	(16,634)	76,711	80,477	(13,551)	66,926

7-2. 당분기 및 전분기 중 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당분기>		(단위: 백만원)			
구분	기초	대체(*)	감가상각비	기말	
토지	32,306	6,226	-	38,532	
건물	25,415	4,263	(770)	28,908	
구축물	9,205	495	(429)	9,271	
합계	66,926	10,984	(1,199)	76,711	

(*) 당분기 중 유형자산에서 대체되었습니다.

<전분기>		(단위: 백만원)				
구분	기초	대체(*1)	처분(*2)	감가상각비	기말	
토지	32,306	-	-	-	32,306	
건물	23,991	496	(28)	(650)	23,809	
구축물	8,957	193	-	(387)	8,763	
합계	65,254	689	(28)	(1,037)	64,878	

(*1) 전분기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

(*2) 투자부동산 처분손실 28백만원은 기타비용으로 계상되어 있습니다.(주석 23 참조)

7-3. 당분기 및 전분기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당분기	전분기
임대수익	3,805	3,655
운영비용	(1,039)	(740)
합계	2,766	2,915

8. 무형자산

8-1. 당분기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	당분기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
산업재산권	7,246	(5,590)	1,656	7,047	(5,436)	1,611
개발비	77,612	(68,029)	9,583	71,340	(66,501)	4,839
기타의무형자산	13,988	(3,289)	10,699	13,979	(3,204)	10,775
합계	98,846	(76,908)	21,938	92,366	(75,141)	17,225

(*) 상각누계액은 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

8-2. 당분기 및 전분기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
<당분기>							
구분	기초	내부개발	개별취득	상각	손상차손	대체(*)	기말
산업재산권	1,611	-	252	(203)	(4)	-	1,656
개발비	4,839	-	-	(1,583)	-	6,327	9,583
기타의무형자산	10,775	-	9	(85)	-	-	10,699
합계	17,225	-	261	(1,871)	(4)	6,327	21,938

(*) 당분기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

<전분기>		(단위: 백만원)					
구분	기초	내부개발	개별취득	상각	손상차손	대체(*)	기말
산업재산권	1,588	-	194	(219)	(5)	-	1,558
개발비	2,956	-	-	(923)	-	980	3,013
기타의무형자산	10,748	-	-	(168)	-	160	10,740
합계	15,292	-	194	(1,310)	(5)	1,140	15,311

(*) 전분기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

8-3. 당분기 및 전분기 중 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 백만원)	
	당분기	전분기
매출원가	356	323
판매비와관리비 등	1,515	987
계	1,871	1,310

8-4. 당분기 및 전분기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발을 위한 지출 총액은 각각 33,672백만원과 35,943백만원이며 전액 경상연구개발비로 계상되어 있습니다.(주석 22-3 참조).

9. 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자

9-1. 당분기말과 전기말 현재 종속기업투자, 공동기업 및 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회사명	소재지	주요 영업활동	당분기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업투자:						
금호피앤비화학(주)	국내	석유화학제품 제조 및 판매	100.00%	148,764	100.00%	148,764
금호티앤엘(주)	국내	창고 및 운송관련 서비스업	100.00%	102,885	100.00%	102,885
금호플리켄(주)	국내	석유화학제품 제조 및 판매	100.00%	199,140	100.00%	199,140
코리아에너지발전소(주)	국내	전기관련제품 및 기타발전업	96.13%	14,490	96.13%	14,490
금호리조트(주)	국내	휴양콘도 운영업	66.72%	189,072	66.72%	189,072
케이앤에이치특수가스(주) (*1)	국내	화학 물질 및 화학제품 제조업	50.00%	3,345	50.00%	3,200
금호홀딩스(H.K.)(*2)	중국	해외투자 지주회사	39.28%	15,000	39.28%	15,000
금호페트로홀딩스유한공사(*3)	중국	해외투자 지주회사	100.00%	1,793	100.00%	19,728
KUMHO PETROCHEMICAL MALAYSIA Sdn.Bhd.	말레이시아	석유화학제품 판매	100.00%	347	100.00%	347
PT KUMHO PETROCHEMICAL INDONESIA(*4)	인도네시아	석유화학제품 판매	99.90%	851	-	-
KKPC AMERICA. Inc(*4)	미국	석유화학제품 판매	100.00%	317	-	-
종속기업투자 소계				676,004		692,626
공동기업 및 관계기업투자:						
금호미쓰이화학(주)	국내	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	68,827	50.00%	68,827
영광백수풍력발전(주)(*5)	국내	풍력발전업	51.00%	11,022	51.00%	11,022
상해금호일려료유한공사	중국	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	7,476	50.00%	7,476
여수페트로(주)(*6)	국내	시설물 유지관리	22.20%	270	22.20%	203
비를라카본코리아(주)(*7)	국내	기타 기초 무기화학 물질 제조업	15.00%	18,572	15.00%	18,572
(주)한주(*7)	국내	증기, 냉·온수 및 공기 조절 공급업	13.71%	11,190	13.71%	11,190
공동기업 및 관계기업투자 소계				117,357		117,290
합계				793,361		809,916

(*1) 당기중 추가 출자를 진행하였으며 지분율은 50%+1주 입니다.

(*2) 지분율은 39.28%이나 당사의 종속기업이 60.72%의 지분을 추가로 보유하고 있어 종속기업으로 분류하였습니다.

(*3) 당기중 유상감자를 진행하였습니다.

(*4) 당기중 신규로 지분을 취득하였습니다.

(*5) 지분율은 51%이나 주주간협약서에 의해 다른 주주와 함께 공동으로 지배력을 행사하므로 공동기업으로 분류하였습니다.

(*6) 당기중 추가로 지분을 취득하였습니다.

(*7) 지분율은 20% 미만이나, 이사회에 참여하고 있으므로 유의적인 영향력을 행사한다고 보아 관계기업으로 분류하였습니다.

9-2. 당분기말 현재 종속기업, 공동기업 및 관계기업의 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기손익
종속기업:					
금호피앤비화학(주)	1,839,904	214,668	1,625,236	1,289,555	19,933
금호폴리켐(주)	816,557	199,424	617,133	501,878	47,764
금호티앤엘(주)	179,615	46,509	133,106	71,875	10,109
코리아에너지발전소(주)	28,735	2,638	26,097	3,681	2,134
금호리조트(주)	741,873	461,367	280,506	82,353	9,084
케이앤에이치특수가스(주)	9,225	2,660	6,565	-	(134)
금호홀딩스(H.K.)(*1)	97,845	125,756	(27,911)	9,490	(1,251)
금호페트로홀딩스유한공사(*2)	7,125	880	6,245	4,008	4,546
KUMHO PETROCHEMICAL MALAYSIA Sdn.Bhd.	404	2	402	226	23
PT KUMHO PETROCHEMICAL INDONESIA	901	6	895	174	23
KKPC AMERICA Inc	287	18	269	-	(36)
공동기업 및 관계기업:					
금호미쓰이화학(주)	1,340,173	218,203	1,121,970	912,611	79,545
영광백수풍력발전(주)	69,943	45,598	24,345	8,986	1,675
상해금호일려소료유한공사	293,740	66,869	226,871	135,405	27,250
여수페트로(주)	2,299	1,111	1,188	1,104	60
비를라카본코리아(주)	182,811	58,024	124,787	204,631	28,205
(주)한주	577,054	235,159	341,895	614,403	23,847

(*1) 당분기 금호홀딩스(H.K.)의 재무현황은 종속회사인 ASIANA WEIHAI COUNTRY CLUB&RESORT Co.,Ltd.를 포함한 연결재무제표 금액입니다.

(*2) 당분기 금호페트로홀딩스유한공사의 재무현황은 종속회사인 금호석유화학무역(상해)유한공사를 포함한 연결재무제표금액입니다.

10. 공정가치측정 금융자산

10-1. 당분기 및 전분기 공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>		(단위: 백만원)
구분	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산
기초금액	179,836	53,640
증가(감소)	(10,487)	1,287
평가손익	(29,024)	1,844
기말금액	140,325	56,771

<전분기>		(단위: 백만원)
구분	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산
기초금액	198,440	5,588
증가(감소)	8,887	22,392
평가손익	(32,316)	(173)
기말금액	175,011	27,807

10-2. 당분기말 및 전기말 현재 공정가치측정 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	회사명	당분기말			전기말	
		취득가액	공정가치	장부가액	장부가액	
기타포괄손익-공정가치 측정으로 지정	<비상장주식>					
	(주)한국경제신문	44	44	44	44	
	(주)동양건설산업	-	-	-	-	
	(주)지앤오코퍼레이션	-	-	-	-	
	(주)엠비엔미디어랩	200	200	200	200	
	KDB생명보험(주)	9,692	509	509	509	
	소계	9,936	753	753	753	
	<상장주식>					
	아시아나항공(주)	105,595	77,551	77,551	91,487	
	(주)대우건설	126,971	37,992	37,992	51,604	
	OCHolding(주)	34,710	24,029	24,029	35,992	
	소계	267,276	139,572	139,572	179,083	
	합계	277,212	140,325	140,325	179,836	
	당기손익 -공정가치 측정	KDB Consus Value PEF	61,848	-	-	-
		파발리온엠씨클라이밋테크제일호 사모투자합자회사(*1)	1,238	1,238	1,238	292
코리아임팩트투자조합		2,225	2,225	2,225	2,500	
브이아이 아름다운인생 이벤트드리븐 일반 사모투자신탁 1호(*1)		50,096	52,595	52,595	50,659	
전문건설공제조합		680	692	692	170	
정보통신공제조합		15	21	21	19	
합계		116,102	56,771	56,771	53,640	

(*1)해당 사모투자합자회사 및 사모투자신탁은 당사가 지배력 또는 유의적인 영향력을 행사할 수 없으므로 금융자산으로 분류하였습니다.

10-3. 기타포괄손익-공정가치측정으로 지정된 금융자산의 평가에 따른 평가손익(기타자본계정)의 당분기 및 전분기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당분기	전분기
기초잔액	(97,618)	(97,734)
증감	(29,419)	(21,553)
법인세배분	6,915	4,816
이익잉여금대체(*)	17,142	148
기말잔액	(102,980)	(114,323)

(*) 당사가 기타포괄손익-공정가치측정으로 지정한 지분상품의 처분시에는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익 잔액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

11. 재고자산

11-1. 당분기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
제품	350,312	(5,626)	344,686	263,331	(3,718)	259,613
반제품	64,446	(615)	63,831	44,969	(319)	44,650
상품	156	-	156	127	(20)	107
부산물	2,374	-	2,374	1,922	-	1,922
원재료	98,576	(230)	98,346	82,357	(54)	82,303
저장품	24,399	-	24,399	22,966	-	22,966
미착품	88,688	-	88,688	33,075	-	33,075
합계	628,951	(6,471)	622,480	448,747	(4,111)	444,636

11-2. 당분기 및 전분기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 및 환입은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가:				
재고자산평가손실(환입)	4,878	2,360	(198)	75

12. 매출채권과 대여금 및 기타채권

12-1. 당분기말과 전기말 현재 매출채권과 대여금 및 기타채권의 장부금액과 대손충당금은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	당분기말			전기말		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
비유동:						
대여금 및 기타채권	8,072	-	8,072	8,210	-	8,210
유동:						
대여금 및 기타채권	67,399	(116)	67,283	94,249	(117)	94,132
매출채권	522,858	(789)	522,069	471,056	(1,071)	469,985
유동 소계	590,257	(905)	589,352	565,305	(1,188)	564,117
합계	598,329	(905)	597,424	573,515	(1,188)	572,327

12-2. 당분기말과 전기말 현재 대여금 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당분기말	전기말
비유동:		
장기금융상품(*1)	13	13
종업원장기대여금	2,426	2,378
장기미수금	863	874
보증금	4,770	4,945
비유동 소계	8,072	8,210
유동:		
단기금융상품(*2)	40,000	60,000
단기대여금	102	79
미수금	22,778	30,146
대손충당금(미수금)	(116)	(117)
보증금	3,995	3,075
미수수익	524	949
유동 소계	67,283	94,132
합계	75,355	102,342

(*1) 장기금융상품 중 13백만원(전기말 13백만원)은 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있습니다

(*2) 단기금융상품 중 10,000백만원(전기말 10,000백만원)은 대·중소기업 상생협력 협약등과 관련하여 사용이 제한되어 있습니다.

13. 기타자산

당분기말과 전기말 현재 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당분기말	전기말
비유동:		
기타의투자자산	786	786
장기선급금	-	353
비유동 소계	786	1,139
유동:		
선급금	2,068	2,349
선급비용	12,770	5,455
선급부가세	38,328	13,995
온실가스배출권	595	595
기타미수금	3,227	2,001
유동 소계	56,988	24,395
합 계	57,774	25,534

14. 자본금과 잉여금

14-1. 당분기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당분기말	전기말
수권주식수	50,000,000주	50,000,000주
주당금액	5,000원	5,000원
보통주 발행주식수(*1)	27,334,587주	28,547,679주
우선주 발행주식수	3,023,486주	3,023,486주
보통주자본금	152,339	152,339
우선주자본금	15,117	15,117
자본금 합계	167,456	167,456

(*1) 당기 및 당기 이전에 이익소각의 방법으로 자기주식을 소각함에 따라 보통주 자본금의 변동이 없이 발행주식수가 감소한 바 있습니다. 이에 따라 발행주식 액면총액은 납입자본금과 상이합니다.

14-2. 당분기말 및 전기말 보통주의 유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)						
구분	당분기말			전기말		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기말 보통주식수	27,334,587	(4,373,834)	22,960,753	28,547,679	(5,248,834)	23,298,845

14-3. 당분기말과 전기말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 백만원)		
구분	당분기말	전기말
주식수	4,373,834	5,248,834
취득금액	31,335	37,604

당사는 주주가치 제고를 위한 주주환원정책으로 24년 3월 15일부터 24년 9월 12일까지 500억원의 자기주식취득 신탁계약을 체결하였고, 해당기간 취득한 자기주식 338,092주와 기 보유한 875,000주를 당기 중에 전량 소각하였습니다.

14-4. 당분기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당분기말	전기말
주식발행초과금	276,206	276,206
자기주식처분이익	21,860	21,860
합계	298,066	298,066

14-5. 기타포괄손익누계액

당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당분기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	964
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(102,980)	(98,582)
합계	(102,980)	(97,618)

14-6. 이익잉여금

당분기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당분기말	전기말
법정적립금(이익준비금)(*)	91,300	91,300
임의적립금	2,667,400	2,469,400
미처분이익잉여금	204,396	324,607
합계	2,963,096	2,885,307

(*) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 자본전입 또는 결손보전으로 사용이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

15. 배당금

당사는 2024년 3월 22일 정기주주총회의승인을 받은 보통주 배당금 67,567백만원과 우선주 배당금 8,919백만원을 2024년 4월에 지급하였습니다.

16. 차입금

16-1. 당분기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당분기말	전기말
비유동:		
사채	100,000	-
사채할인발행차금	(354)	-
장기차입금(원화)	239,500	256,000
비유동 소계	339,146	256,000
유동:		
단기차입금	259,919	244,891
유동성사채	-	50,000
사채할인발행차금	-	(10)
유동성차입금(원화)	78,000	28,000
유동성차입금(외화)	-	25,788
유동 소계	337,919	348,669
합 계	677,065	604,669

상기 차입금과 관련하여 당사의 토지 및 건물 등이 담보로 제공되어 있습니다.
(주석 29-2 참조)

16-2. 상기차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

<사채> (단위: 백만원)						
사채명	용도	발행일	만기일	이자율(%)	당분기말	전기말
제154-2회 공모사채	운영자금	2019.04.29	2024.04.29	2.495	-	50,000
제155-1회 공모사채	운영자금	2024.04.05	2026.04.03	3.969	45,000	-
제155-2회 공모사채	운영자금	2024.04.05	2027.04.05	4.003	55,000	-
합계				사채액면가액	100,000	50,000
				사채할인발행차금	(354)	(10)
(-)유동성대체				사채액면가액	-	50,000
				사채할인발행차금	-	(10)
비유동				사채액면가액	100,000	-
				사채할인발행차금	(354)	-

<원화장기차입금> (단위: 백만원)				
차입처	이자율(%)	당분기말	전기말	상환방법
KDB산업은행	3.39 ~ 4.83	260,000	240,000	만기일시
신한은행		27,500	24,000	분할
중국건설은행		30,000	20,000	만기일시
합계		317,500	284,000	
(-)유동성대체		78,000	28,000	
비유동		239,500	256,000	

<외화장기차입금> (단위: 백만원,천USD)				
차입처	이자율(%)	당분기말	전기말	상환방법
신한은행	3M TERM SOFR + 1.19	-	25,788 (USD 20,000)	만기일시
합계		-	25,788	
(-)유동성대체		-	25,788	
비유동		-	-	

<단기차입금> (단위: 백만원,천USD)					
구분	차입처	내역	이자율(%)	당분기말	전기말
원화단기차입금	우리은행 등	일반대출 외	3.90 ~ 4.83	130,000	130,000
외화단기차입금	국민은행 등	수출채권할인	-	90,331	76,209
	국민은행	역외대출	COMPOUNDED RFR + 1.42	39,588 (USD 30,000)	38,682 (USD 30,000)
단기차입금 합계				259,919	244,891

17. 리스부채

17-1. 당분기말 및 전기말 현재 리스부채와 관련된 미래 지급할 각 기간별 최소리스료의 총합계와 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
<당분기말>	최소리스료	이자비용	현재가치
1년 이내	6,463	1,177	5,287
1년 초과 5년 이내	16,080	2,600	13,480
5년 초과	10,382	3,113	7,269
합계	32,925	6,890	26,036

(단위: 백만원)			
<전기말>	최소리스료	이자비용	현재가치
1년 이내	5,990	627	5,363
1년 초과 5년 이내	15,927	1,027	14,900
5년 초과	1,792	145	1,647
합계	23,709	1,799	21,910

17-2. 당분기 중 발생한 리스부채의 이자비용은 595백만원이며, 리스로 인한 총 현금유출금액은 6,280백만원입니다. 단기리스와 관련된 비용 614백만원, 소액리스와 관련된 비용 786백만원은 매출원가 및 판매비와 관리비로 계상되어 있으며, 리스로 인한 총 현금유출금액에 포함되어 있습니다.

전분기 중 발생한 리스부채의 이자비용은 584백만원이며, 리스로 인한 총 현금유출금액은 5,685백만원입니다. 단기리스와 관련된 비용 587백만원, 소액리스와 관련된 비용 776백만원은 매출원가 및 판매비와 관리비로 계상되어 있으며, 리스로 인한 총 현금유출금액에 포함되어 있습니다.

18. 미지급금 및 기타채무

당분기말과 전기말 현재 미지급금 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 백만원)	
	당분기말	전기말
비유동:		
장기성예수보증금	20	20
비유동 소계	20	20
유동:		
미지급금	128,147	153,781
예수금	5,396	6,997
미지급비용	5,546	2,432
예수보증금	16	16
미지급배당금	21	21
유동 소계	139,126	163,247
합계	139,146	163,267

19. 파생금융상품

당사는 당분기말 현재 변동금리 외화차입금에서 발생하는 위험 헤지를 위해 파생상품계약을 체결하고 있으며, 모든 파생금융상품의 공정가액은 거래은행이 제공한 평가내역을 이용하였습니다.

19-1. 당분기말 현재 당사는 변동금리 외화장단기차입금에서 발생하는 환율변동위험과 이자율변동위험 헤지를 위한 통화스왑계약을 체결하고 있습니다.

(단위: 천USD, 백만원)							
구분	헤지대상	이자율(지급조건)	거래처	발효일	만기일	원금	이자
통화스왑	단기차입금 USD 30,000	COMPOUNDED RFR (무위험지표금리) + 1.42%	국민은행	24.03.27	25.03.27	USD 30,000 만기수취 KRW 39,840 만기지급	COMPOUNDED RFR (무위험지표금리) +1.42% 수취 고정금리 4.70% 지급

당분기말 현재 상기의 파생상품과 관련하여 파생상품부채 388백만원을 인식하고 있습니다.

20. 순확정급여부채(자산)

20-1. 당분기말 및 전기말 현재 당사의 순확정급여부채(자산)와 관련하여 재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 백만원)	
	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	213,288	183,326
사외적립자산의 공정가치	(224,557)	(226,571)
재무상태표상 부채(자산)	(11,269)	(43,245)

20-2. 당분기 및 전분기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 백만원)	
	당분기	전분기
기초금액	183,326	167,468
당기근무원가	13,514	11,201
이자비용	6,149	6,113
재측정요소 :	15,658	9,954
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	10,798	2,798
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	4,860	7,156
급여지급액	(5,359)	(25,744)
타사전입	-	120
기말금액	213,288	169,112

20-3. 당분기 및 전분기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 백만원)	
	당분기	전분기
기초금액	226,571	214,969
사외적립자산의 이자수익	7,369	7,509
재측정요소	(241)	(643)
기여금납부액	-	-
급여지급액	(9,142)	(29,648)
타사전입	-	120
기말금액	224,557	192,307

20-4. 당분기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 백만원)	
	당분기말	전기말
국민연금전환금	307	307
퇴직보험예치금(*)	224,250	226,264
합계	224,557	226,571

(*) 당사는 별도의 투자 대상 상품 선정기준을 갖고 삼성증권(주) 등에서 운용하는 원금보장 안정형 상품 등에 가입하고 있습니다. 이러한 사외적립자산은 별도 활성시장에서 공시되는 가격이 없습니다.

20-5. 당분기 및 전분기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 백만원)			
	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기근무원가	4,726	13,514	3,562	11,201
이자비용	2,098	6,149	1,948	6,113
사외적립자산의 이자수익	(2,394)	(7,369)	(2,366)	(7,509)
합계	4,430	12,294	3,144	9,805

20-6. 당분기 중 확정기여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 856백만원 (전분기: 697백만원)입니다.

20-7. 당분기 및 전분기 중 순확정급여부채(자산)와 관련된 재측정요소로 이익잉여금에서 조정된 금액은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 백만원)	
	당분기	전분기
확정급여채무에서 발생한 재측정요소	(15,658)	(9,954)
사외적립자산에서 발생한 재측정요소	(241)	(643)
순액	(15,899)	(10,597)
법인세효과	4,010	2,441
법인세효과 차감후	(11,889)	(8,156)

20-8. 보고기간말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당분기	전분기
할인율	4.17%	5.41%
미래임금상승률	7.17%	7.02%

21. 총당부채와 기타부채

21-1. 당분기말 및 전기말 현재 총당부채 및 기타유동부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당분기말	전기말
총당부채 :		
배출부채	1,067	-
품질보증총당부채	455	450
복구총당부채	1,571	1,464
합계	3,093	1,914
기타유동부채 :		
예수제세	1,677	5,939
예수금	607	1,095
미지급비용	15,652	17,702
선수금	23,467	13,205
합계	41,403	37,941

21-2. 당분기 및 전분기 중 총당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당분기>		(단위: 백만원)		
구 분	배출부채(*1)	품질보증총당부채(*2)	복구총당부채(*3)	
기초	-	450	1,464	
전입액(환입액)	1,067	269	107	
사용액	-	(264)	-	
기말	1,067	455	1,571	

(*1) 전기 이행연도에 대한 온실가스 배출량 확정치는 3,319,747톤이며 해당 배출량에 대한 배출권을 정부에 제출 완료하였습니다.

당사는 온실가스배출과 관련하여 회사가 보유한 해당 이행연도분 무상할당 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다. 당기 이행연도에 대한 온실가스 배출량 추정치는 3,404,683톤 입니다.

(*2) 당사는 판매한 제품과 관련하여 품질보증, 교환, 하자보수 등으로 인해 장래에 발생할 것이 예상되는 금액을 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 총당부채로 설정하고 있습니다.

(*3) 당사가 사용하고 있는 임차시설의 원상복구에 소요되는 비용을 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다.

<전분기>		(단위: 백만원)		
구 분	배출부채(*1)	소송총당부채	품질보증총당부채(*2)	
기초	1,156	1,508	359	
전입액(환입액)	(262)	-	237	
사용액	(299)	(1,508)	(225)	
기말	595	-	371	

(*1) 당사는 온실가스배출과 관련하여 회사가 보유한 해당 이행연도분 무상할당 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다. 전기 이행연도에 대한 온실가스 배출량 추정치는 3,307,401톤 입니다.

(*2) 당사는 판매한 제품과 관련하여 품질보증, 교환, 하자보수 등으로 인해 장래에 발생할 것이 예상되는 금액을 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 총당부채로 설정하고 있습니다.

21-3. 온실가스배출충당부채

21-3-1. 당분기말 현재 당사의 이행연도별 무상할당 배출권은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 톤(tCO ₂ -eq))					
	계획기간내 총 수량	KAU21 (2021년)	KAU22 (2022년)	KAU23 (2023년)	KAU24 (2024년)	KAU25 (2025년)
무상할당 배출권	16,828,855	3,500,975	3,444,782	3,299,930	3,292,037	3,291,131

21-3-2. 당분기 및 전분기 중 배출권 증감 내용 및 장부금액은 다음과 같습니다.

<당분기>		(단위: 톤(tCO ₂ -eq), 백만원)									
구분	21년도분		22년도분		23년도분		24년도분		25년도분		
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	
기초 및 무상할당(*)	3,629,014	3,516	3,444,782	-	3,299,930	-	3,303,401	-	3,291,131	-	
매입 (매각)	(117,259)	(2,621)	(18,277)	-	(4,184)	-	-	-	-	-	
정부 제출	(3,409,395)	-	(3,473,213)	(299)	(3,319,747)	-	-	-	-	-	
차입 (이월)	(102,360)	(895)	46,708	299	24,001	-	31,651	595	-	-	
기말	-	-	-	-	-	-	3,335,052	595	3,291,131	-	

(*) 증설 및 가동중단 등에 따라 발생하는 배출권의 추가할당 및 취소 추정치를 포함하였습니다.

<전분기>		(단위: 톤(tCO ₂ -eq), 백만원)									
구분	21년도분		22년도분		23년도분		24년도분		25년도분		
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	
기초 및 무상할당(*)	3,629,014	3,516	3,444,782	-	3,323,551	-	3,296,079	-	3,296,079	-	
매입 (매각)	(117,259)	(2,621)	(18,277)	-	-	-	-	-	-	-	
정부 제출	(3,409,395)	-	(3,473,213)	(299)	-	-	-	-	-	-	
차입 (이월)	(102,360)	(895)	46,708	299	55,652	595	-	-	-	-	
기말	-	-	-	-	3,379,203	595	3,296,079	-	3,296,079	-	

(*) 증설 및 가동중단 등에 따라 발생하는 배출권의 추가할당 및 취소 추정치를 포함하였습니다.

22. 영업이익

22-1. 매출액

당분기 및 전분기 중 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품매출액	1,189,258	3,417,682	950,109	3,046,897
상품매출액	50,364	140,231	39,741	119,328
기타매출액	10,963	30,953	4,877	19,914
합계	1,250,585	3,588,866	994,727	3,186,139

22-2. 매출원가

당분기 및 전분기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
(1) 제품매출원가	1,111,556	3,123,106	860,624	2,729,825
기초제품재고액	293,875	259,613	271,205	229,770
당기제품제조원가	1,166,123	3,218,744	819,714	2,724,291
소계	1,459,998	3,478,357	1,090,919	2,954,061
기말제품재고액	(344,686)	(344,686)	(226,308)	(226,308)
관세환급금	(2,704)	(7,411)	(1,362)	(4,330)
타계정대체	(1,052)	(3,154)	(2,625)	6,402
(2) 상품매출원가	47,894	133,706	37,128	111,738
기초상품재고액	141	107	202	180
당기상품매입액	51,656	143,298	41,482	121,674
소계	51,797	143,405	41,684	121,854
기말상품재고액	(156)	(156)	(145)	(145)
타계정대체	(3,747)	(9,543)	(4,411)	(9,971)
(3) 기타매출원가	2,923	11,434	1,591	4,728
합계	1,162,373	3,268,246	899,343	2,846,291

22-3. 판매비와관리비

당분기 및 전분기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	12,312	33,505	11,083	30,637
퇴직급여	1,899	5,331	1,227	4,057
복리후생비	3,107	10,903	3,459	10,760
여비교통비	461	1,338	443	1,228
통신비	475	1,036	456	1,056
세금과공과	296	4,341	189	4,481
지급임차료	229	725	71	694
감가상각비	286	778	190	572
수선비	5	164	8	20
보험료	200	540	225	831
접대비	313	863	269	824
광고선전비	3,562	12,422	2,903	10,893
건본비	106	366	100	278
용역비	508	2,887	661	3,406
지급수수료	3,591	10,954	3,449	9,351
판매수수료	3,174	9,937	2,945	8,536
운반비	4,261	13,454	4,422	13,493
대손상각비	(294)	(281)	4	7
경상연구개발비	13,093	33,672	12,763	35,943
무형자산상각비	616	1,377	290	858
도서인쇄비	20	63	11	62
차량비	183	568	193	618
교육훈련비	604	1,766	55	842
소모품비	9	55	16	60
품질보증비	89	268	76	237
사용권자산상각비	1,080	3,249	968	2,893
합 계	50,185	150,281	46,476	142,637

22-4. 당분기 및 전분기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(75,274)	(161,364)	41,611	(23,528)
원재료 및 상품매입액	1,025,290	2,860,449	687,058	2,353,950
유형,무형 및 사용권자산상각비	35,228	103,032	32,237	95,144
인건비	44,369	118,853	38,266	105,790
운반비	58,283	136,236	29,864	104,686
기타비용	124,663	361,320	116,782	352,886
합계(*)	1,212,559	3,418,526	945,818	2,988,928

(*) 매출원가, 판매비와관리비의 합계금액입니다.

23. 기타수익과 기타비용

23-1. 기타수익

당분기 및 전분기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
배당금수익	5,647	96,911	7,000	95,901
외환차익	10,987	33,322	8,590	33,979
외화환산이익	(1,422)	2,355	2,038	4,315
금융보증수수료수익	-	-	15	31
유형자산처분이익	3	18	7	354
리스수익	3	101	-	1
잡이익	1,117	4,505	248	3,210
대손충당금 환입	1	1	-	2,261
지분법투자주식손상차손환입	4,912	4,912	-	-
공정가치측정평가이익	(560)	1,843	-	1
합 계	20,688	143,968	17,898	140,053

23-2. 기타비용

당분기 및 전분기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	9,650	22,963	7,677	31,675
외화환산손실	4,387	6,017	(480)	1,654
기타의대손상각비	-	1	-	-
매출채권처분손실	555	1,433	567	1,562
유형자산처분손실	-	181	314	557
투자부동산처분손실	-	-	-	28
리스비용	19	19	-	8
무형자산손상차손	4	4	-	5
공정가치측정평가손실	-	-	174	174
기부금	203	327	376	613
잡손실	1,425	3,954	21	323
합 계	16,243	34,899	8,649	36,599

24. 금융수익과 금융비용

당분기 및 전분기 중 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
<금융수익>				
이자수익(*1)	3,377	9,804	3,474	12,028
외환차익	2,676	9,553	2,729	12,518
외화환산이익	1,350	2,261	413	1,159
파생상품거래이익	864	2,341	-	672
파생상품평가이익	(3,877)	-	1,660	2,570
합계	4,390	23,959	8,276	28,947
<금융비용>				
이자비용(*2)	5,962	12,794	3,945	11,585
외환차손	5,781	15,251	3,164	14,204
외화환산손실	(4,500)	598	2,431	3,922
파생상품평가손실	388	388	(1)	-
합계	7,631	29,031	9,539	29,711

(*1) 유효이자율법에 따른 이자수익 180백만원(전분기 140백만원)이 포함되어 있습니다.

(*2) 리스부채에 대한 이자비용 595백만원(전분기 584백만원)이 포함되어 있습니다.

25. 법인세비용

25-1. 당분기 및 전분기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
A. 당기법인세부담액	(9,669)	19,786	2,944	42,445
B. 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세 변동	9,045	4,023	(1,333)	(4,223)
C. 총법인세효과(C=A+B)	(624)	23,809	1,611	38,222
D. 자본에 직접 반영된 법인세비용	5,449	10,925	4,817	7,349
E. 법인세비용(E=C+D)	4,825	34,734	6,428	45,571

25-2. 당분기와 전분기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
- 재측정요소(*)	2,630	4,010	1,083	2,441
- 기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익(*)	2,819	6,915	3,754	4,862
- 파생상품평가손익(*)	-	-	(20)	46
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익) 합계	5,449	10,925	4,817	7,349

(*) 재측정요소, 기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익, 파생상품평가손익과 관련된 법인세는 각각 이익잉여금과 기타포괄손익누계액으로 인식하였습니다.

25-3. 법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세 비용을 조정하여 산출하였습니다. 당분기 법인세비용의 평균유효세율은 12.66%(전분기: 15.20%)입니다.

25-4. 필라 2 법률

연결실체는 기업회계기준서 제1012호의 이연법인세에 대한 일시적인 예외규정을 적용하여, 필라 2 법률과 관련된 이연법인세자산과 부채를 인식하지 않고 있으며 이연법인세와 관련된 정보를 공시하지 않습니다.

글로벌 최저한세 관련 법률에 따라 지배기업은 15% 미만의 유효세율로 과세된 종속기업의 이익에 대한 추가세액을 대한민국에 납부해야 합니다. 당기 재무제표를 기초로 연결실체의 전환기 적용면제요건 충족여부를 검토한 결과 대부분의 국가가 해당 요건을 충족한 것으로 판단됩니다. 당기에 글로벌 최저한세 관련 세법이 시행되더라도 당사의 글로벌 최저한세 효과는 미미할 것으로 예상됩니다. 추정 연간 실효세율은 종속기업이 제공받는 세제 혜택, 후속 중간기간에 발생하는 법률에서 요구하는 글로벌 최저한세 소득의 계산을 위한 회계상 순손익에 대한 조정사항 등 다양한 요인들로 인하여 변경될 수 있습니다. 이에 따라 필라 2 법인세와 관련되는 당기법인세비용은 후속 중간보고기간말 및 연차보고기간말까지 추정 불확실성에 노출되어 있습니다.

26. 주당이익

26-1. 기본주당이익

당분기와 전분기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주 기본주당이익

(단위: 원)				
내역	당분기		전분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
분기순이익	34,405,199,376	239,600,380,484	50,465,743,850	254,330,615,688
분기순이익 중 보통주 해당분	30,350,729,924	211,620,661,593	44,551,730,242	225,016,848,004
가중평균유통보통주식수	22,975,748주	23,162,304주	23,357,233주	23,750,275주
기본 보통주 주당순이익	1,321	9,136	1,907	9,474

② 우선주 기본주당이익

(단위: 원)				
내역	당분기		전분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
분기순이익	34,405,199,376	239,600,380,484	50,465,743,850	254,330,615,688
분기순이익 중 우선주 해당분	4,054,469,452	27,979,718,891	5,914,013,608	29,313,767,684
가중평균유통우선주식수	3,023,486주	3,023,486주	3,023,486주	3,023,486주
기본 우선주 주당순이익	1,341	9,254	1,956	9,695

(*) 동 우선주는 배당지급이나 잔여재산 분배시 일반 보통주와 지급순위가 동일하여 보통주의 정의를 충족하고 있으므로 이에 대한 기본주당이익을 계산하였습니다.

③ 가중평균유통보통주식수 계산내역

i) 당분기

(단위: 주)		
구분	보통주식수	가중평균보통주식수
기초 발행보통주식수	28,547,679	28,547,679
기초 자기주식	(5,248,834)	(5,248,834)
자기주식 취득	(338,092)	(136,541)
기말 가중평균유통보통주식수	22,960,753	23,162,304

ii) 전분기

(단위: 주)		
구분	보통주식수	가중평균보통주식수
기초 발행보통주식수	29,314,312	29,314,312
기초 자기주식	(5,248,834)	(5,248,834)
자기주식 취득	(766,633)	(315,203)
기말 가중평균유통보통주식수	23,298,845	23,750,275

26-2. 당분기말 및 전분기말 현재 회석성 잠재적보통주가 없으므로, 회석주당이익은산출하지 않습니다.

27. 금융상품의 범주별 구분

27-1. 당분기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

① 금융자산

<당분기말>		(단위: 백만원)		
구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	합계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	140,325	140,325
당기손익-공정가치측정금융자산	-	56,771	-	56,771
대여금 및 기타채권	75,355	-	-	75,355
매출채권	522,069	-	-	522,069
현금및현금성자산	236,338	-	-	236,338
합계	833,762	56,771	140,325	1,030,858

<전기말>		(단위: 백만원)		
구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	합계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	179,836	179,836
당기손익-공정가치측정금융자산	-	53,640	-	53,640
대여금 및 기타채권	102,342	-	-	102,342
매출채권	469,985	-	-	469,985
현금및현금성자산	308,548	-	-	308,548
합계	880,875	53,640	179,836	1,114,351

② 금융부채

<당분기말>		(단위: 백만원)		
구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합 계	
미지급금 및 기타채무	139,146	-	139,146	
차입금	677,065	-	677,065	
리스부채	-	26,036	26,036	
파생상품부채	-	388	388	
매입채무	336,360	-	336,360	
합 계	1,152,571	26,424	1,178,995	

<전기말>		(단위: 백만원)		
구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합 계	
미지급금 및 기타채무	163,267	-	163,267	
차입금	604,669	-	604,669	
리스부채	-	21,910	21,910	
파생상품부채	-	2,785	2,785	
매입채무	372,021	-	372,021	
합 계	1,139,957	24,695	1,164,652	

27-2. 당분기와 전분기의 금융상품 범주별 순손익 현황은 다음과 같습니다.

<당분기> (단위: 백만원)												
구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산		당기손익 공정가치측정 금융자산		기타포괄손익 공정가치측정 금융자산		상각후 원가로 측정하는 금융부채		기타(*)		합 계	
	3개월	누 적	3개월	누 적	3개월	누 적	3개월	누 적	3개월	누 적	3개월	누 적
	이자수익/비용	3,377	9,804	-	-	-	-	(5,729)	(12,199)	(233)	(595)	(2,585)
배당금수익	-	-	175	178	-	1,125	-	-	-	-	175	1,303
처분손익	(555)	(1,433)	-	-	-	-	-	-	-	-	(555)	(1,433)
외환환산손익	(11,053)	(6,534)	-	-	-	-	11,093	4,534	-	-	40	(2,000)
외환차손익	(8,560)	12,900	-	-	-	-	6,792	(8,239)	-	-	(1,768)	4,661
파생평가/거래손익	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,402)	1,952	(3,402)	1,952
손상차손/환입	295	282	-	-	-	-	-	-	-	-	295	282
공정가치변동(세전)	-	-	(560)	1,844	(13,563)	(29,024)	-	-	-	-	(14,123)	(27,180)

(*) 기타는 기타금융자산과 기타금융부채를 포함하고 있습니다.

<전분기> (단위: 백만원)												
구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산		당기손익 공정가치측정 금융자산		기타포괄손익 공정가치측정 금융자산		상각후 원가로 측정하는 금융부채		기타(*)		합 계	
	3개월	누 적	3개월	누 적	3개월	누 적	3개월	누 적	3개월	누 적	3개월	누 적
	이자수익/비용	3,474	12,028	-	-	-	-	(3,754)	(11,001)	(191)	(584)	(471)
배당금수익	-	-	-	2,531	-	751	-	-	-	-	-	3,282
처분손익	(567)	(1,562)	-	-	-	-	-	-	-	-	(567)	(1,562)
외환환산손익	4,369	5,195	-	-	-	-	(3,869)	(5,297)	-	-	500	(102)
외환차손익	1,208	12,949	-	-	-	-	(730)	(12,330)	-	-	478	619
파생평가/거래손익	-	-	-	-	-	-	-	-	1,661	3,242	1,661	3,242
손상차손/환입	(4)	2,254	-	-	-	-	-	-	-	-	(4)	2,254
금융보증수수료수익	-	-	-	-	-	-	-	-	15	31	15	31
공정가치변동(세전)	-	-	(174)	(173)	(20,181)	(32,316)	-	-	-	-	(20,355)	(32,489)

(*) 기타는 기타금융자산과 기타금융부채를 포함하고 있습니다.

27-3. 금융위험관리

당사의 재무위험관리 목적과 정책은 2023년 12월 31일로 종료되는 회계연도와 동일합니다.

27-4. 공정가치

27-4-1. 공정가치와 장부금액

당사의 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
자산				
<공정가치로 측정되는 금융자산>				
기타포괄손익공정가치측정금융자산	140,325	140,325	179,836	179,836
당기손익공정가치측정금융자산	56,771	56,771	53,640	53,640
합 계	197,096	197,096	233,476	233,476
<공정가치로 측정되지 않는 금융자산>				
대여금 및 기타채권(*1)	75,355	-	102,342	-
매출채권(*1)	522,069	-	469,985	-
현금및현금성자산(*1)	236,338	-	308,548	-
합 계	833,762	-	880,875	-
부채				
<공정가치로 측정되는 금융부채>				
파생상품부채	388	388	2,785	2,785
합 계	388	388	2,785	2,785
<공정가치로 측정되지 않는 금융부채>				
미지급금 및 기타채무(*1)	139,146	-	163,267	-
차입금	677,065	682,353	604,669	605,462
매입채무(*1)	336,360	-	372,021	-
리스부채(*2)	26,036	-	21,910	-
합 계	1,178,607	-	1,161,867	-

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*2) 관련 기업회계기준서에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

27-4-2. 공정가치 서열체계

아래 표에서는 공정가치로 인식되는 금융상품을 공정가치 측정방법별로 분석하였습니다. 공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.

구분	비고
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

당분기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

<당분기말>		(단위: 백만원)			
구분	수준1	수준2	수준3	합계	
자산:					
기타포괄손익공정가치측정금융자산	139,572	-	753	140,325	
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	56,771	56,771	
부채:					
파생상품부채	-	388	-	388	

<전기말>		(단위: 백만원)			
구분	수준1	수준2	수준3	합계	
자산:					
기타포괄손익공정가치측정금융자산	179,083	-	753	179,836	
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	53,640	53,640	
부채:					
파생상품부채	-	2,785	-	2,785	

① 수준1

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정하고 있습니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 보고기간말 증가입니다. 이러한 금융상품들은 '수준 1'에 포함하고 있습니다. '수준 1'에 포함된 금융상품들은 기타포괄-공정가치측정으로 지정된 시장성있는 지분상품으로 구성됩니다.

② 수준2

당사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장

상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장 정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 금융상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 금융상품은 '수준 2'에 포함하고 있습니다. '수준 2'에 포함된 금융상품은 파생금융상품으로 파생금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당금액을 현재가치로 할인하여 측정하고 있습니다.

③ 수준3

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 금융상품은 '수준 3'에 포함하고 있습니다. '수준 3'에 포함된 자산 및 부채는 현금흐름 할인 기법 등의 기타 기법을 사용합니다.

당사의 지분증권 중 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없으나 공정가치로 측정한 금융상품의 경우, 공정가치는 현금흐름할인모형을 사용하여 측정하며, 미래현금흐름을 추정하기 위하여 사업계획 및 업종의 상황 등에 기초한 성장률, 할인율 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 할인율은 유사한 상장기업의 자료를 활용하여 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하였습니다. 당사는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 비상장주식의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 비상장주식의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 '수준 3'으로 분류하였습니다.

27-5. 금융자산의 양도 등

당분기말 현재 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산 및 관련부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구분	계정과목	금액	비고
전체가 제거되지 않는 양도 금융자산	매출채권	90,331	수출채권 할인
양도자산에 한하여 소구권이 있는 부채	외화단기차입금	(90,331)	
순 포지션		-	

28. 우발상황

28-1. 견질어음 및 수표

당분기말 현재 당사가 지급보증과 관련하여 거래처 등에 견질로 제공한 어음 및 수표의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제공처	금액	매수	비고
수표	한국석유공사	백지	1	-

28-2. 계류중인 소송사건

당분기말 현재, 당사의 정상적인 경영과정에서 발생한 다수의 소송이 진행 중에 있으며, 당사는 이와 같은 소송들의 결과와 그에 따른 자원의 유출금액, 시기 및 재무제표에 미칠 영향은 당분기말 현재 합리적으로 예측할 수 없습니다.

29. 약정사항

29-1. 당분기말 현재 당사의 약정사항 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD)			
구분	약정한도	실행금액	거래은행
수출금융	USD 10,000	-	신한은행
수입금융	USD 162,500	USD 21,235	KDB산업은행 외 4개 금융기관
기타외화지급보증	USD 10	USD 10	우리은행
포괄금융	USD 62,000	USD 11,404	NH농협은행 외 1개 금융기관
한도대	320,000	30,000	한국수출입은행 외 5개 금융기관
당좌차월	16,000	-	우리은행 외 2개 금융기관
외담대 할인	60,000	3,786	우리은행 외 2개 금융기관
시설대	236,000	217,500	KDB산업은행 외 2개 금융기관

29-2. 당분기말 현재 당사의 차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 유형자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
담보제공자산	장부금액	담보제공처	담보설정금액	차입내역
울산 고무공장(토지, 건물)	98,441	KDB산업은행	259,511	운영, 시설자금 외
여수 고무공장(토지, 건물)	30,228			
여수 UC공장(토지, 건물)	1,975			
대덕 중앙연구소(토지, 건물)	16,139		19,251	운영, 시설자금 외
정밀화학공장(토지, 건물)	10,946		6,000	운영, 시설자금 외
화성 공장(토지, 건물)	14,705		110,000	시설자금
제1에너지 공장(토지, 건물)	9,523		200,000	시설자금
제2에너지 공장(토지, 건물, 기계장치)	214,642			

29-3. 당분기말 현재 당사 및 종속기업과 공동기업의 약정사항 및 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구분	담보제공자산	장부금액	담보제공처	담보설정금액	담보내역
종속, 공동및관계기업 투자주식 :					
영광백수풍력발전(주) 보통주	2,040,000 주	11,022	현대해상화재보험 외 2개사	102,319	영광백수풍력발전(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보 목적(*1)
자기주식 :					
금호석유화학(주) 보통주	1,000,000 주	7,164	한국증권금융	50,000	차입금 담보 목적

(*1) 담보설정금액은 대출약정금액의 120% 입니다.

29-4. 당사는 당분기말 현재 서울보증보험(주)와 계약이행보험 등 총 37,991백만원의 보험계약을 체결하고 있습니다.

29-5. 당분기말 현재 회사의 출자 약정사항은 아래와 같습니다.

구분	통화	출자 약정액	누적 출자액	잔여 약정액
파빌리온 엠씨클라이밋테크제일호 사모투자합자회사	KRW	6,629 백만원	1,238 백만원	5,391 백만원

30. 특수관계자

30-1. 당분기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
종속기업	금호피앤비화학(주) 및 그 종속기업(금호개발상사(주)), 금호페트로홀딩스유한공사 및 그 종속기업(금호석유화학무역(상해)유한공사), 금호홀딩스(H.K.) 및 그 종속기업(ASIANA WEIHAI COUNTRY CLUB&RESORT Co.,Ltd), 코리아에너지발전소(주) 및 그 종속기업(철도솔라(주), (주)강원학교태양광), 금호플리켄(주), 금호티앤엘(주), 금호리조트(주), 케이앤에이치특수가스(주), KUMHO PETROCHEMICAL MALAYSIA Sdn. Bhd., PT KUMHO PETROCHEMICAL INDONESIA, KKPC AMERICA Inc
공동기업 및 관계기업	금호미쓰이화학(주), 영광백수풍력발전(주), 여수페트로(주), 상해금호일려소료유한공사와 그 종속기업(광동금호일려고분자재료유한공사, 상해금산금호일려소료유한공사, 베트남금호일려소료유한공사), 강소금호양농화공유한공사, OCIKumho Sdn. Bhd 및 (주)디앤케이켄텍 (금호피앤비화학(주)의 공동기업투자), 비를라카본코리아(주), (주)한주

30-2. 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당분기>		(단위: 백만원)							
구분	매출		매입		기타수익		기타비용		
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	
금호플리켄㈜	10,188	29,925	80	240	21	78	-	-	
금호피앤비화학㈜(*1)	43,327	130,564	5,763	22,336	26	50,317	-	-	
금호개발상사㈜	48	500	3,463	11,026	-	-	45	135	
금호페트로홀딩스유한공사(*2)(*3)	-	-	-	-	-	-	1,106	4,306	
상해금호일려소료유한공사(*4)	3,415	9,026	-	-	472	10,361	-	-	
광동금호일려고분자재료유한공사	1,010	2,791	-	-	-	-	-	-	
금호티앤엘㈜	1,314	4,384	13,682	39,091	-	-	-	-	
금호리조트㈜	246	870	-	-	-	-	942	4,939	
케이앤에이치특수가스㈜	-	1	-	-	-	-	-	-	
코리아에너지발전소㈜(*5)	9	27	-	-	5,008	5,023	-	-	
철도솔라㈜	-	-	-	-	1	4	-	-	
금호홀딩스(H.K.)(*6)	20	61	-	-	-	-	-	-	
KUMHO PETROCHEMICAL MALAYSIA Sdn. Bhd.	-	-	-	-	-	-	135	233	
PT KUMHO PETROCHEMICAL INDONESIA	-	-	-	-	-	-	90	174	
금호미쓰이화학㈜(*7)	7,448	14,546	1,570	7,743	2	24,047	-	-	
여수페트로㈜	-	-	87	250	-	-	-	-	
비틀라카본코리아㈜(*8)	2,186	6,464	6,435	18,945	48	5,966	3	16	
㈜한주(*9)	-	-	22,156	64,479	-	775	-	-	
㈜디앤케이캠텍	-	-	6,966	17,979	-	-	-	-	
합계	69,211	199,159	60,202	182,089	5,578	96,571	2,321	9,803	

(*1) 금호피앤비화학㈜로부터의 기타수익에는 당분기 중 수령한 배당금 50,190백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 금호페트로홀딩스유한공사는 종속기업인 금호석화무역(상해)유한공사를 포함한 금액입니다.

(*3) 당분기 중 금호페트로홀딩스의 유상감자로 22,847백만원을 수령하였습니다.

(*4) 상해금호일려소료유한공사로부터의 기타수익에는 당분기 중 수령한 배당금 10,361백만원이 포함되어 있습니다.

(*5) 코리아에너지발전소㈜로부터의 기타수익에는 당분기 중 수령한 배당금 5,001백만원이 포함되어 있습니다.

(*6) 금호홀딩스(H.K.)는 종속기업인 ASIANA WEIHAI COUNTRY CLUB&RESORT Co.,Ltd 를 포함한 금액입니다.

(*7) 금호미쓰이화학㈜로부터의 기타수익에는 당분기 중 수령한 배당금 24,000백만원이 포함되어 있습니다.

(*8) 비틀라카본코리아㈜로부터의 기타수익에는 당분기 중 수령한 배당금 5,282백만원이 포함되어 있습니다.

(*9) ㈜한주로부터의 기타수익에는 당분기 중 수령한 배당금 775백만원이 포함되어 있습니다.

<전분기>		(단위: 백만원)							
구분	매출		매입		기타수익		기타비용		
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	
금호플리켄㈜	7,551	29,877	98	277	48	132	-	-	
금호피앤비화학㈜(*1)	37,957	119,547	7,043	22,880	45	50,363	-	-	
금호개발상사㈜	137	265	3,886	18,992	-	-	45	135	
금호페트로홀딩스(*2)(*3)	-	-	-	-	-	-	1,456	4,156	
상해금호일려소료유한공사(*4)	2,821	7,679	-	-	-	6,098	-	-	
광동일려고분자재료유한공사	1,830	4,277	-	-	-	-	-	-	
금호티앤엘㈜	1,445	4,273	12,629	33,194	4	4	-	-	
금호리조트㈜	302	1,253	-	-	3	3	911	3,423	
코리아에너지발전소㈜(*5)	9	27	-	-	7,008	7,023	-	-	
철도솔라㈜	-	-	-	-	1	4	-	-	
금호홀딩스(H.K.)(*6)	20	60	-	-	-	-	-	-	
금호미쓰이화학㈜(*7)	2,537	7,201	2,465	6,713	22	23,102	-	20	
여수페트로㈜	-	-	86	278	-	-	-	-	
비를라카본코리아㈜(*8)	2,136	5,878	6,519	18,397	93	7,140	-	143	
㈜한주(*9)	-	-	19,796	63,410	-	388	-	-	
㈜디앤케이캠텍	-	-	1,464	3,064	-	-	-	-	
일조금호금마화학유한공사	-	-	-	-	15	31	-	-	
합계	56,745	180,337	53,986	167,205	7,239	94,288	2,412	7,877	

- (*1) 금호피앤비화학㈜로부터의 기타수익에는 전분기 중 수령한 배당금 50,190백만원이 포함되어 있습니다.
- (*2) 금호페트로홀딩스유한공사는 종속기업인 금호석화무역(상해)유한공사를 포함한 금액입니다.
- (*3) 전분기 중 금호페트로홀딩스의 유상감자로 8,121백만원을 수령하였습니다.
- (*4) 상해금호일려소료유한공사로부터의 기타수익에는 전분기 중 수령한 배당금 6,098백만원이 포함되어 있습니다.
- (*5) 코리아에너지발전소㈜로부터의 기타수익에는 전분기 중 수령한 배당금 7,000백만원이 포함되어 있습니다.
- (*6) 금호홀딩스(H.K.)는 종속기업인ASIANA WEIHAI COUNTRY CLUB&RESORT Co.,Ltd를 포함한 금액입니다.
- (*7) 금호미쓰이화학㈜로부터의 기타수익에는 전분기 중 수령한 배당금 22,500백만원이 포함되어 있습니다.
- (*8) 비를라카본코리아㈜로부터의 기타수익에는 전분기 중 수령한 배당금 6,443백만원이 포함되어 있습니다.
- (*9) ㈜한주로부터의 기타수익에는 전분기 중 수령한 배당금 388백만원이 포함되어 있습니다.

30-3. 당분기말과 전기말의 특수관계자와의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>		(단위: 백만원)			
구분	채권		채무		
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	
금호폴리켄(주)	2,801	104	44	-	
금호피앤비화학(주)	10,594	712	3,487	18	
금호개발상사(주)	-	18	1,322	17	
상해금호일려소료유한공사	3,415	3,586	-	-	
광동금호일려고분자재료유한공사	1,011	-	-	-	
금호티앤엘(주)	-	478	2,444	2,460	
금호리조트(주)	-	91	-	351	
코리아에너지발전소(주)	-	-	-	16	
철도솔라(주)	-	-	-	1	
금호미쓰이화학(주)	1,915	461	572	-	
여수페트로(주)	-	-	-	26	
비를라카본코리아(주)	641	34	1,954	16	
(주)한주	-	-	-	4,561	
(주)디앤케이캠텍	-	-	-	2,432	
합 계	20,377	5,484	9,823	9,898	

당분기말 현재 상기의 특수관계자 채권금액에 대하여 손실충당금 3백만원을 계상하고 있으며, 전년말 대비 변동 없습니다.

<전기말>		(단위: 백만원)			
구분	채권		채무		
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	
금호폴리켐(주)	3,407	3,684	66	-	
금호피앤비화학(주)	11,766	2,712	6,300	18	
금호개발상사(주)	-	97	4,880	33	
상해금호일려소료유한공사	3,063	-	-	-	
광동금호일려고분자재료유한공사	2,180	-	-	-	
금호티앤엘(주)	-	685	5,634	3,278	
금호리조트(주)	-	218	-	663	
금호미쓰이화학(주)	1,582	1,903	1,937	-	
여수페트로(주)	-	-	-	35	
비를라카본코리아(주)	857	11	2,459	25	
(주)한주	-	-	-	5,568	
(주)디앤케이캠텍	-	-	-	1,369	
합 계	22,855	9,310	21,276	10,989	

전기말 현재 상기의 특수관계자 채권금액에 대하여 손실충당금 3백만원을 계상하고 있으며, 전기 대손상각비는 1백만원 감소하였습니다.

30-4. 당분기 및 전분기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당분기	전분기
현금출자:		
케이앤에이치특수가스(주)	145	3,200
여수페트로(주)	67	-
PT KUMHO PETROCHEMICAL INDONESIA	851	-
KKPC AMERICA Inc	317	-
유상감자:		
금호페트로홀딩스유한공사	22,847	8,121

30-5. 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	3,545	10,410	2,897	8,802
퇴직급여	1,069	2,816	522	2,056
합계	4,614	13,226	3,419	10,858

주요 경영진에는 직·간접적으로 당사 활동의 계획, 지휘, 통제에 대한 권한과 책임을 가진 모든 이사(등기, 미등기)가 포함되어 있습니다.

30-6. 당분기말 현재 상기 내역 외에 공동기업인 영광백수풍력발전(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보로 당사 소유의 영광백수풍력발전(주) 주식 2,040,000주를 현대해상화재보험의 2개사에 제공하였습니다.

당사는 임직원의 생활안정자금대출 3백만원에 대하여 연대지급보증을 제공하고 있습니다.

31. 현금흐름표

31-1. 당분기와 전분기 중 영업에서 창출된 현금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
과목	당분기	전분기
1. 분기순이익	239,600	254,331
2. 조정 :		
감가상각비	96,301	89,453
퇴직급여	12,293	9,805
사용권자산상각비	4,860	4,381
무형자산상각비	1,871	1,310
대손상각비 등	(281)	7
외화환산손실	6,616	5,576
유형자산처분손실	181	557
총당부채 전입	1,336	237
무형자산손상차손	4	5
파생상품평가손실	388	-
당기손익공정가치측정평가손실	-	174
외화환산이익	(4,616)	(5,474)
당기손익공정가치측정평가이익	(1,843)	(1)
유형자산처분이익	(18)	(354)
대손총당금환입	(1)	(2,261)
총당부채 환입	-	(261)
파생상품평가이익	-	(2,570)
파생상품거래이익	(2,341)	(672)
배당금수익	(96,911)	(95,901)
법인세비용	34,735	45,571
이자수익	(9,804)	(12,028)
이자비용	12,794	11,585
기타 수익,비용	(2,828)	2,080
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :		
매출채권의 증가	(59,203)	(67,757)
미수금의 감소	7,386	15,978
재고자산의 감소(증가)	(177,845)	30,952
매입채무의 증가(감소)	(34,119)	152,670
미지급금의 증가(감소)	1,751	(27,686)
총당부채의 감소	(264)	(1,733)
퇴직금의 지급	(5,359)	(25,744)
사외적립자산의 감소	9,142	29,648
기타	(28,623)	(20,534)
영업에서 창출된 현금 합계	5,202	391,344

31-2. 당분기 및 전분기 중 현금흐름을 수반하지 않은 주요거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
내용	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	394,230	125,305
기타포괄손익공정가치측정평가손익 인식	(29,024)	(32,316)
투자활동으로 인한 미지급금 변동	(26,282)	(6,088)
차입금 유동성 대체	78,000	104,896
리스부채 유동성 대체	4,803	4,675
사용권자산, 리스부채 인식	9,786	1,534
유형자산의 투자부동산 대체	10,984	-

31-3. 당분기 및 전분기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기> (단위: 백만원)						
구분	기초	현금흐름변동	비현금거래			기말
			환율변동	공정가치변동	기타	
단기차입금	244,891	17,270	(2,242)	-	-	259,919
사채및장기차입금	359,777	57,269	-	-	100	417,146
리스부채	21,910	(4,880)	-	-	9,006	26,036
파생상품부채	2,785	(444)	388	-	(2,341)	388

<전분기> (단위: 백만원)						
구분	기초	현금흐름변동	비현금거래			기말
			환율변동	공정가치변동	기타	
단기차입금	249,477	(6,187)	2,265	-	-	245,555
사채및장기차입금	266,099	67,981	1,550	-	31	335,661
리스부채	25,572	(4,322)	-	-	1,853	23,103
파생상품부채	954	2,091	(2,570)	200	(672)	3

32. 비교표시된 재무제표의 조정

회사는 전기 중 기타포괄손익공정가치측정금융자산 과대계상, 관계기업투자주식 과소계상, 이연법인세부채 과대계상 등의 오류를 발견하였으며, 동 오류사항을 2022년재무제표에 반영하여 재작성하였습니다. 이로 인하여 비교표시되는 2023년 9월 30일로 요약분기재무제표를 재작성하였습니다.

(아래의 '이전 보고금액'은 당사의 최초 공시가 이루어졌던 2023년 11월 14일자 분기검토보고서에 첨부된 재무제표에 따른 보고 금액입니다.)

32-1. 손익계산서 및 포괄손익계산서의 조정

(단위: 백만원)			
과목	조정 전	조정금액	조정 후
I. 매출액	3,186,139	-	3,186,139
II. 매출원가	2,846,291	-	2,846,291
III. 영업이익	197,211	-	197,211
IV. 법인세비용차감전순이익	299,902	-	299,902
법인세비용	45,571	-	45,571
V. 분기순이익	254,331	-	254,331
VI. 기타포괄손익	(24,978)	(68)	(25,046)
VII. 총포괄이익	229,353	(68)	229,285

32-2. 자본변동표

(단위: 백만원)			
과목	조정 전	조정금액	조정 후
2023년(전기초)	3,193,407	(8,907)	3,184,500
분기순이익	254,331	-	254,331
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	(16,668)	(68)	(16,736)
2023.9.30(전분기말)	3,176,280	(8,975)	3,167,305