

송원산업 주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 61(당) 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
(첨부) 연결재무제표	
연결재무상태표 -----	7
연결포괄손익계산서 -----	9
연결자본변동표 -----	10
연결현금흐름표 -----	11
주석 -----	12
외부감사실시내용 -----	82

독립된 감사인의 감사보고서

송원산업주식회사
주주 및 이사회 귀중

2026년 02월 27일

감사의견

우리는 별첨된 송원산업주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견의 근거

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



핵심감사사항

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

해외 발생 매출 기간귀속의 적정성

연결기업은 연결재무제표 주식 1에서 기술한 바와 같이 폴리머안정제, 주식화합물 및 PVC 안정제와 특수화학제품 등의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 고객과의 계약에서 재화의 통제가 고객에 이전되었을 때 관련 대가를 수익으로 인식합니다.

해외 매출 중 미국, 일본 및 유럽 소재 고객에 대한 매출의 경우 재화의 통제이전시점이 고객과의 거래약정 및 조건에 따라 다양할 수 있으며, 연결기업은 다수의 이해관계자가 존재하는 유가증권시장 상장회사로서 수익은 연결기업의 주요 성과지표에 포함되므로, 수익인식의 조건이 충족되기 전에 인식될 고유위험이 높습니다. 우리는 이러한 수익의 고유위험과 다양한 계약조건에 따라 발생할 수 있는 연결기업의 의도적 조정 또는 잠재적인 오류의 가능성을 고려하여 미국, 일본 및 유럽 소재 고객 매출에 대한 기간귀속의 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 미국, 일본 및 유럽 소재 고객에 대한 매출의 수익인식 회계정책의 이해
- 수익인식 기간귀속의 적정성을 확인하기 위한 연결기업의 내부통제 이해 및 설계의 효과성 평가
- 보고기간말 전 일정기간 동안에 발생한 매출에서 표본을 추출하여 거래조건 및 수익인식시점의 적정성을 확인하기 위한 문서검사 수행



기타사항

연결기업의 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2025년 2월 28일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결기업의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결기업의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.



감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결기업의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션 합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.



우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 황현동입니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**



'이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 2월 27일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

송원산업 주식회사와 그 종속기업

제 61(당) 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 60(전) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

송원산업 주식회사 대표이사 김충식

본점 소재지 : (도로명주소) 울산광역시 남구 장생포로 83

(전 화) 052-273-9841

연 결 재 무 상 태 표

제 61(당) 기 2025년 12월 31일 현재

제 60(전) 기 2024년 12월 31일 현재

송원산업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 61(당) 기	제 60(전) 기
자 산			
유동자산			
현금및현금성자산	5,33	112,669	113,481
매출채권및기타채권	6,31,33	156,463	162,040
기타금융자산	7,21,33	10,500	8,665
기타유동자산	8	11,291	15,506
재고자산	9,24	341,676	353,485
당기법인세자산	28	1,433	1,067
유동자산합계		634,032	654,244
비유동자산			
공동기업투자	10,31	10,463	9,202
유형자산	4,11,24,25	426,216	430,699
투자부동산	4,12,24,25	3,436	3,442
무형자산	4,13,14,24	14,474	15,844
사용권자산	4,15	34,685	35,523
기타금융자산	7,31,33	3,065	12,113
기타비유동자산	22	13,950	11,435
이연법인세자산	28	6,991	7,691
비유동자산합계		513,280	525,949
자 산 총 계		1,147,312	1,180,193
자 본 및 부 채			
자 본			
자본금	16	12,000	12,000
자본잉여금	16	20,482	20,482
적립금	16	31,623	30,903
이익잉여금	16	668,818	669,322
기타자본	16	27,187	23,403
지배기업소유주지분		760,110	756,110
비지배지분		-	-
자 본 총 계		760,110	756,110
부 채			

과 목	주 석	제 61(당) 기	제 60(전) 기
유동부채			
이자부차입금	17,24,25,32,33	143,820	149,034
매입채무및기타채무	18,31,32,33	129,891	142,364
유동리스부채	15,32,33	3,209	3,914
기타금융부채	20,21,32,33	3,352	3,310
기타유동부채	19	4,344	6,984
당기법인세부채	28	6,771	24,043
유동부채합계		291,387	329,649
비유동부채			
이자부차입금	17,24,25,32,33	-	2,250
퇴직급여부채	22	5,045	4,575
기타장기종업원급여부채	23	21,666	14,650
비유동리스부채	15,32,33	33,277	31,991
기타금융부채	20,32,33	781	1,471
기타비유동부채		354	374
이연법인세부채	28	34,692	39,123
비유동부채합계		95,815	94,434
부 채 총 계		387,202	424,083
자 본 및 부 채 총 계		1,147,312	1,180,193

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 61(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

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

송원산업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 61(당) 기	제 60(전) 기
매출액	4,31	1,039,162	1,070,200
매출원가	26,31	(896,671)	(893,292)
매출총이익		142,491	176,908
판매비와관리비	26,31	(120,646)	(114,094)
영업이익		21,845	62,814
기타수익	26	1,068	2,853
기타비용	26	(4,400)	(4,173)
지분법이익	10	1,144	1,186
금융수익	27	37,210	53,146
금융비용	27	(50,296)	(51,584)
법인세비용차감전순이익		6,571	64,242
법인세비용	28	(4,234)	(19,154)
당기순이익		2,337	45,088
기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
해외사업환산손익	16	3,773	18,813
소계		3,773	18,813
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
기타포괄손익-공정가치지분상품 평가손익	16	11	-
확정급여제도의 재측정요소	16,22	5,079	(7,383)
소계		5,090	(7,383)
기타포괄손익 합계		8,863	11,430
총포괄이익		11,200	56,518
당기순이익의 귀속:			
지배기업소유주지분	29	2,337	45,088
비지배지분		-	-
당기순이익의 귀속 합계		2,337	45,088
총포괄이익의귀속:			
지배기업소유주지분		11,200	56,518
비지배지분		-	-
총포괄이익의귀속 합계		11,200	56,518
주당이익			
지배기업 소유주의 기본 및 희석주당이익(단위:원)	29	97	1,879

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 61(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

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

송원산업 주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주석	자 본 금	자본잉여금	적립금	이익잉여금	기타자본		지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
						금융자산 공정가치평가 적립금	외화환산차이 적립금			
2024년 1월 1일(전기초)		12,000	20,482	30,303	638,217	(701)	5,291	705,592	-	705,592
당기순이익		-	-	-	45,088	-	-	45,088	-	45,088
기타포괄손익	16	-	-	-	(7,383)	-	18,813	11,430	-	11,430
총포괄손익		-	-	-	37,705	-	18,813	56,518	-	56,518
연차배당	16	-	-	-	(6,000)	-	-	(6,000)	-	(6,000)
적립금의 적립	16	-	-	600	(600)	-	-	-	-	-
2024년 12월 31일(전기말)		12,000	20,482	30,903	669,322	(701)	24,104	756,110	-	756,110
2025년 1월 1일(당기초)		12,000	20,482	30,903	669,322	(701)	24,104	756,110	-	756,110
당기순이익		-	-	-	2,337	-	-	2,337	-	2,337
기타포괄손익	16	-	-	-	5,079	11	3,773	8,863	-	8,863
총포괄손익		-	-	-	7,416	11	3,773	11,200	-	11,200
연차배당	16	-	-	-	(7,200)	-	-	(7,200)	-	(7,200)
적립금의 적립	16	-	-	720	(720)	-	-	-	-	-
2025년 12월 31일(당기말)		12,000	20,482	31,623	668,818	(690)	27,877	760,110	-	760,110

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 61(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

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

송원산업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 61(당) 기	제 60(전) 기
영업활동:			
당기순이익		2,337	45,088
비현금 항목의 조정	30	70,593	76,385
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	30	5,679	(36,327)
이자의 수취		1,654	2,295
법인세의 납부		(26,725)	(6,774)
영업활동으로 인한 순현금흐름		53,538	80,667
투자활동:			
유형자산의 처분	11,30	40	5
유형자산의 취득	11	(30,677)	(21,396)
무형자산의 취득	13	(589)	(2,360)
공동기업 배당 수취	10	-	549
기타금융자산의 감소		5,832	3,494
투자활동으로 인한 순현금흐름		(25,394)	(19,708)
재무활동:			
이자부차입금의 차입	17,30	252,038	271,459
이자부차입금의 상환	17,30	(260,633)	(291,048)
리스부채의 상환	15,30	(5,051)	(3,789)
기타금융부채의 감소	17,30	(503)	(872)
이자의 지급		(5,658)	(6,227)
배당금의 지급	16	(7,200)	(6,000)
재무활동으로 인한 순현금흐름		(27,007)	(36,477)
현금및현금성자산의 증가		1,137	24,482
현금및현금성자산의 환율변동효과		(1,949)	(9,585)
기초의 현금및현금성자산	5	113,481	98,584
기말의 현금및현금성자산	5	112,669	113,481

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 61(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

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

송원산업 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

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

1-1 연결기업

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

1-2 연결범위

1-2-1 연결범위의 변동

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

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

보고기간말 현재 주요 종속기업과 공동기업은 다음과 같습니다.

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

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

<당기>

(단위: 백만원)

회 사 명	총자산	총부채	총자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
Songwon International-Japan K.K.	46,728	35,403	11,325	107,245	1,615	1,615
Songwon Specialty Chemicals-India Pvt. Ltd.	59,417	9,315	50,102	39,311	10,664	10,666
Songwon International-Americas Inc.	139,286	94,147	45,139	231,579	(707)	(707)
Songwon International AG	132,470	94,075	38,395	284,779	1,844	1,883
Songwon-ATG GmbH	8,467	4,351	4,116	10,106	755	755
Songwon International Middle East FZE	11,381	8,545	2,836	37,821	1,185	1,185
Songwon Polysys Additives-Sole Proprietorship LLC	33,056	7,900	25,156	25,816	1,137	1,137

<전기>

(단위: 백만원)

회 사 명	총자산	총부채	총자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
Songwon International-Japan K.K.	40,560	29,737	10,823	93,782	1,260	1,260
Songwon Specialty Chemicals-India Pvt. Ltd.	59,577	10,575	49,002	33,379	6,259	6,258
Songwon International-Americas Inc.	139,435	92,398	47,037	254,541	2,809	2,809
Songwon International AG	131,655	94,113	37,542	282,210	7,477	7,499
Songwon-ATG GmbH	8,718	3,768	4,950	8,692	314	314
Songwon International Middle East FZE	13,174	9,608	3,566	47,072	1,760	1,760
Songwon Polysys Additives-Sole Proprietorship LLC	33,602	7,001	26,601	28,479	1,843	1,843

2. 연결재무제표 작성 기준 및 중요한 회계정책

2-1 준거 회계기준

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

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

2-2 연결재무제표 작성기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결기업이 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결기업이 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결기업 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결기업에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 조정됩니다.

한편, 종속기업에 대한 비지배지분은 존재하지 않습니다.

2-3 공동기업

연결기업은 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하고, 이후 공동기업의 당기순이익 중 연결기업의 지분 해당액을 반영하여 장부금액을 조정합니다. 공동기업으로부터 수령한 배당금은 공동기업에 대한 투자지분의 장부금액을 감소시킵니다.

2-4 외화환산

연결기업은 연결기업 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다.

2-4-1 외화거래와 보고기간말의 환산

외화로 표시된 거래는 거래일 현재의 환율을 적용하여 기능통화로 환산하고 있습니다. 해당 외화거래의 결제로 발생하는 외환차이는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다. 보고기간 말 현재 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채는 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 외화로 표시된 비화폐성 항목 중 공정가치로 측정되는 항목은 공정가치가 결정되는 날의 환율로 환산하고 있습니다.

2-4-2 해외사업장의 환산

연결기업의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결기업에 대해서는 다음의 방법으로 환산하고 있습니다.

- 자산과 부채는 보고기간말의 환율로 환산하고 있습니다.
- 수익과 비용은 보고기간의 평균환율로 환산하고 있습니다. 다만, 이러한 평균환율이 거래일 전반적인 누적환율효과에 대한 합리적인 근사치가 아닐 경우에는 해당 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.
- 환산에서 발생하는 모든 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다

환산으로 인해 발생한 차이는 자본에 누적 인식되며, 해외사업장을 처분하는 경우 해당 누적금액은 처분손익의 일부로 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 자본항목으로 인식한 외환차이의 누계액은 처분손익을 인식하는 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장 취득으로 발생하는 영업권과 공정가치 조정액은 취득하는 회사의 자산·부채로 간주하며, 보고기간말 환율로 환산하고 있습니다.

2-5 사업결합과 영업권

2-5-1 사업결합

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득일 현재 식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하고 취득관련 원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다. 연결기업은 취득일의 계약조건, 경제상황에 기초하여 취득한 금융자산을 분류하거나 지정하고 있습니다.

2-5-2 영업권

영업권은 이전대가가 취득시점에 식별가능한 순자산 중 연결기업의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당하며, 최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 계상하고 상각하지 않습니다. 영업권은 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되며, 적어도 매년 손상검사를 수행하고 있습니다. 사업 또는 현금창출단위의 일부를 처분하는 경우, 관련 영업권은 처분손익에 포함하며, 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2-6 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 이러한 원가에는 발생 시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가와 인식요건을 충족한 장기 건설로 인한 차입원가를 포함하고 있습니다. 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 같은 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
건물	18 ~ 54 년
구축물	6 ~ 39 년
기계장치	10 ~ 20 년
기타	1 ~ 39 년

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

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

2-7 무형자산

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

내용연수가 유한한 무형자산은 다음과 같은 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
소프트웨어	3 ~ 10 년
산업재산권	10 년

내용연수와 상각방법은 매 회계기간말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

비한정 내용연수를 가진 무형자산은 매년 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 있습니다.

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

2-8 투자부동산

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

2-9 리스

연결기업이 리스이용자인 경우, 리스로부터 발생하는 자산과 부채는 최초에 현재가치로 측정하고 있습니다.

리스개시일에 리스부채의 측정치에 포함하는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우, 해당 연장기간 동안 지급할 리스료
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 사용합니다. 다만, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스료는 원금과 금융비용으로 구분되며, 금융비용은 리스기간에 걸쳐 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 적용되도록 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

2-9-1 연장선택권 및 종료선택권

연결기업 전체에 걸쳐 다수의 유형자산 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 리스기간을 산정할 때에 연결기업은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상기간)은 계약 당사자 중 일방에게라도 리스계약을 종료하지 않을 경제적 유인을 고려하여 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실하다고 판단한 경우에 리스기간에 포함됩니다. 일반적으로 중요한 고려요인은 리스해지에 따른 유의적인 위약금, 유의적인 잔존가치를 가진 유의적인 리스개선비용, 리스자산을 대체하기 위해 발생하는 비용과 영업 중단도 고려됩니다. 리스기간 산정을 위한 상당한 확실성의 평가는, 리스이용자가 통제할 수 있는 범위 내에서 해당 평가에 영향을 미치는 유의적인 사건이나 상황 변화가 발생한 경우에만 재검토됩니다.

2-9-2 단기리스 및 소액자산리스

연결기업은 기계장치 및 장비의 단기리스에 대해 인식면제를 적용합니다. 또한, 가치가 낮은 사무용 장비(예, \$5,000이하인 리스)에 대해 소액자산리스로 인식면제를 적용합니다.

2-10 비금융자산의 손상

연결기업은 보고기간 말마다 자산손상 징후가 있는지를 검토합니다. 그러한 징후가 있다면 해당 자산의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액을 회수가능액으로 추정합니다.

자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 그 초과금액을 손상차손으로 인식하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-10-1 유형자산

유형자산은 손상 징후가 존재하는 경우(예: 시장가치의 유의적인 하락, 기술 또는 규제환경의 불리한 변화, 영업성과의 부진 등) 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 현금창출단위에 포함된 자산의 장부금액에 비례하여 감소시키는 방식으로 배분하고 있습니다.

2-10-2 무형자산

내용연수가 한정된 무형자산은 손상 징후가 존재하는 경우 손상검사를 수행하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 무형자산(예: 회원권 등)은 매년, 그리고 손상 징후가 존재하는 경우 손상검사를 수행하고 있습니다.

2-10-3 영업권

영업권은 매년, 그리고 손상 징후가 존재하는 경우 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상검사는 영업권이 포함된 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교합니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다.

2-11 재고자산

재고자산은 취득원가(또는 제조원가)와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있으며, 원가는 일반적으로 이동평균법을 사용하여 결정됩니다. 제조원가는 직접재료원가, 직접노무원가 및 정상조업도에 기초한 감가상각비를 포함하여 배분된 제조간접원가로 구성됩니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

2-12 현금및현금성자산

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

2-13 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 법적의무 또는 의제의무가 존재하며, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높고, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 때 인식합니다.

2-13-1 온실가스 배출

연결기업은 온실가스 배출권 거래제의 결과로 무상 배출권을 수령하였습니다. 연결기업은 수령한 배출권에 대하여 순부채접근법으로 회계처리하고 있으며 이에 따라 실제 배출되는 탄소량이 주어진 배출권을 초과하는 경우에만 충당부채로 계상하고 배출원가는 영업원가로 인식하고 있습니다. 배출권을 제3자로부터 구입하는 경우에는 취득원가로 계상하고 이후 이를 변제권으로 보아 배출부채에 맞추어 공정가치로 재측정하고 공정가치 변동액은 당기손익으로 처리하고 있습니다.

2-14 퇴직급여 및 기타장기종업원급여

2-14-1 퇴직급여

연결기업은 한국, 스위스 및 인도에서 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있는 바, 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정하고, 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

2-14-2 기타장기종업원급여

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

2-15 법인세

2-15-1 당기법인세

당기법인세부채(자산)은 보고기간말일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 적용하여 해당 연도의 과세소득에 기초하여 계산됩니다. 기타포괄손익 또는 자본에 인식된 항목과 관련된 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 당기법인세자산과 당기법인세부채는 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리가 존재하는 경우에 한하여 상계합니다.

2-15-2 이연법인세

이연법인세는 보고기간말일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 적용하여 연결재무상태표상 자산 및 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용 될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 종속기업, 관계기업, 공동약정에 대한 투자지분과 관련한 일시적차이에 대해서는 소멸이 예측 가능한 경우에 한하여 이연법인세부채를 인식합니다.

이연법인세는 기타포괄손익 또는 자본에 인식된 항목과 관련된 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 연결기업이 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 동일한 과세당국에 의해 부과되는 법인세와 관련이 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계합니다.

2-16 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 폴리머안정제, 주식화합물 및 PVC 안정제와 특수화학제품 등의 제조 및 판매 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

2-16-1 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 한 시점에 인식하고 있으며, 일반적으로 통제가 이전되는 인도시점에 인식하고 있습니다.

2-16-2 용역의 제공

제품 판매와 관련하여 제공되는 운송용역은 별도의 수행의무로 식별합니다. 거래가격은 개별 판매가격에 기초하여 배부합니다. 운송용역의 제공으로 효익을 고객이 동시에 받고 소비하는 경우 수행의무는 기간에 걸쳐 이행되는 것이고 이 경우 수익은 기간에 걸쳐 인식됩니다.

2-17 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 제 1109호에 따라 분류 및 측정합니다.

2-17-1 매출채권및기타채권

매출채권및기타채권은 원금과 이자의 지급만으로 구성되는(SPPI) 금융자산으로서, 계약상 현금흐름을 수취하는 사업모형으로 상각후원가측정 금융자산으로 분류하고 있습니다. 매출채권및기타채권의 손상은 기대신용손실(ECL)모형을 적용하여 평가합니다.

2-17-2 기타금융자산

- 상각후원가 측정 금융자산: 원금과 이자의 지급만으로 구성된(SPPI) 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 예금 및 이와 유사한 항목
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산: 위험회피수단이나 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품 및 계약상 현금흐름이 원금과 이자의 지급만으로 구성되는(SPPI) 요건을 충족하지 않는 기타금융상품
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산: 연결기업이 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시기로 취소불가능한 선택을 한 지분상품

2-17-3 최초 인식 및 측정

금융자산은 최초 인식 시 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정됩니다(단, 거래원가를 가산하지 않고 공정가치로 인식하는 당기손익-공정가치 측정 금융자산 제외). 최초 인식 후에는 다음의 분류에 따라 후속 측정됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산: 관련 기간의 이자수익을 배분하는 유효이자율법을 사용하여 측정되며, 기대신용손실 충당금을 차감한 순액으로 표시됩니다.
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산: 매 보고기간말에 공정가치로 측정되며, 공정가치의 변동은 금융수익 또는 금융비용의 항목으로 즉시 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산: 매 보고기간말에 공정가치로 측정되고, 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식되며, 처분 시 기타포괄손익누계액은 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 해당 투자자산으로부터 수취하는 배당금은 투자원가의 회수를 명확히 나타내는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

2-17-4 제거

금융자산은 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되는 경우 제거합니다.

2-17-5 금융자산의 손상

연결기업은 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)모형에 따라 평가합니다.

2-17-5-1 매출채권및기타채권

연결기업은 실무적 간편법을 사용하여 매출채권과 계약자산에 대하여 기대신용손실을 산출하며, 최초 인식 시점부터 전체기간에 대한 기대신용손실을 인식합니다. 기대신용손실은 과거의 부도율에 기초하여 추정된 충당금설정률 표를 사용하여 산출되며, 현재 상황 및 거시경제적 요인에 대한 미래예측정보를 반영하여 조정됩니다.

2-17-5-2 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품

기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 분류된 지분상품은 기대신용손실모형에 따른 손상을 적용하지 않고, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 인식하며, 기타포괄손익누계액은 처분 시 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

2-17-5-3 기타금융자산

연결기업은 상각후원가로 측정되는 기타금융자산(예: 예금)의 손상에 대하여 아래와 같은 일반적인 접근법으로 측정합니다.

- 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않는 경우 12개월 기대신용손실
- 신용위험이 유의적으로 증가한 경우에는 전체기간 기대신용손실

2-17-5-4 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 금융자산의 기대존속기간에 걸친 모든 현금 부족액의 현재가치로 측정됩니다. 연결기업은 과거 사건, 현재의 상황 및 미래 경제상황에 대한 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 고려합니다.

2-17-5-5 손상인식

기대신용손실에 대한 손실충당금은 당기손익으로 인식되며, 상각후원가로 측정되는 금융자산의 장부금액에서 차감됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품의 손실충당금은 기타포괄손익에서 인식되고, 금융자산의 장부금액을 줄이지 않습니다.

2-18 금융부채

연결기업은 제1109호에 따라 금융부채를 분류하고 측정하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식 시 공정가치에서 거래원가를 차감한 금액으로 측정하며, 후속적으로 다음과 같이 측정합니다.

2-18-1 비파생금융부채

이 범주는 매입채무및기타채무, 이자부차입금, 예수금 및 미지급비용이 포함됩니다. 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 최초 인식액과 상환액과의 차이는 존속기간에 걸쳐 상각합니다.

2-18-2 파생상품부채

연결기업은 위험관리를 위해 외환계약, 통화선도계약, 통화 및 이자율 스왑 등 다양한 파생상품을 이용하고 있습니다. 이러한 파생금융상품은 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2-18-3 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.

2-18-4 금융상품의 상계

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

2-19 공정가치 측정

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 거래가 주된 시장에서 이루어진다고 가정하며, 주된 시장이 존재하지 않는 경우에는 연결기업이 접근할 수 있는 가장 유리한 시장에서 이루어진다고 가정합니다.

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

공정가치로 측정되는 자산과 부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다

- 수준1: 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 공시가격
- 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

공정가치로 측정되는 금융상품의 경우 연결기업은 매 보고기간 말 현재 활성시장의 공시가격(수준1), 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치(수준2), 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치(수준3)로 구분하여 공정가치를 결정합니다. 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변화가 일어난 보고기간 말에 인식하고 있습니다.

2-20 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다.

2-20-1 수익관련보조금

관련 원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인기준에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-20-2 자산관련보조금

자산의 취득이나 건설과 관련된 보조금은 관련 자산의 장부금액에서 차감됩니다. 자산관련보조금의 효과는 자산의 내용연수 동안 감가상각비를 감소시키는 방식으로 인식됩니다.

2-21 제·개정된 기준서의 적용

연결기업은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정 사항을 최초 적용하였습니다.

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

기업이 다른 통화와의 교환가능성을 평가하는 방법과 교환 가능성 결여 시 현물환율을 결정하는 방법을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'가 개정되었습니다. 교환 가능성을 평가하는 방법과 교환 가능성이 결여된 경우 현물환율을 결정하는 방법에 대한 지침을 제공합니다. 이 개정사항은 연결재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

2-21-2 한국채택국제회계기준 연차개선

금융위원회(FSC)와 한국회계기준원(KASB)은 2025년 1월 1일부터 시행되는 한국채택국제회계기준에 대한 연차개선을 발표하였습니다. 연차개선은 공시 및 분류 요구사항과 관련된 K-IFRS 제1007호, 제1039호 및 제1001호에 대한 소폭의 개정사항을 포함합니다. 동 개정사항은 연결기업의 회계정책이나 연결재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

2-22 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업은 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 제정 또는 공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않은 기준서, 개정사항 및 해석서를 조기 적용하지 않았습니다. 연결기업은 향후 이러한 개정사항의 잠재적 영향을 검토 중이며, 해당 사항이 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 연결재무제표 작성시 경영진은 보고금액에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 판단, 추정 및 가정은 미래 사건 및 상황에 대한 가정에 근거하며 계속적으로 검토됩니다. 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다. 다음 회계연도 내에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 판단, 추정 및 가정의 불확실성에 대한 주요 원천은 다음과 같습니다.

구 분	주석	평가의 내용
비금융자산 및 영업권의 손상	11, 12, 13, 14, 15	현금창출단위(CGU)의 회수가능가액을 미래 현금흐름할인법에 근거한 사용가치계산을 통해 결정합니다. 이러한 평가는 경영진의 유의적인 판단과추정을 필요로 하며, 특히 다음의 사항을 포함합니다: - 미래현금흐름: 아직 확약되지 않은 구조조정 활동 및 미래의 유의적인 투자를 제외하고, 3년~5년간의 사업 예산에 기초하여 도출됩니다. - 할인율(WACC): 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가와 해당 현금창출단위의 고유위험을 반영합니다. - 영구성장률: 예측 기간 이후의 현금흐름을 추정하기 위해 적용됩니다. 이러한 가정들은 본질적으로 불확실하며, 주요 입력 변수(특히 할인율, 성장률 또는 기대현금흐름)의 변화는 회수가능가액과 잠재적 손상차손에 유의적인 차이를 초래할 수 있습니다.
퇴직급여와 기타장기종업원급여	22,23	확정급여형퇴직급여제도 및 유사한 기타장기종업원급여와 퇴직급여채무의 현재가치의 원가는 보충수리적평가방법을 이용하여 결정됩니다. 이러한 보충수리적 평가는 미래에 실제치와 차이를 유발할 수 있는 다양한 가정을 사용합니다. - 할인율: 관련 국가 통화 및 우량회사채 또는 국공채의 시장수익률에 기초합니다. - 임금상승률: 예상 물가상승률 및 기대승급률을 반영합니다. - 사망률 및 인구통계적 가정: 관련 인구 통계 및 제도의 과거 경험적 수치에 기초합니다. 퇴직급여채무는 이러한 평가방법, 기초 가정, 장기 평가의 복잡성으로 인해 퇴직급여채무는 매우 민감하게 변동됩니다. 할인율, 임금상승률 또는 기대수명의 변동이 퇴직급여채무 및 관련비용에 중요한 영향을 미칠 수 있습니다.
법인세비용 및 이연법인세자산	28	연결기업은 다국적 환경에서 영업을 수행하고 있으며, 복잡한 조세 규정의 적용을고 있는 바, 다음과 같은 상황에 대하여 유의적인 판단을 수행합니다. - 불확실한 법인세 처리: 법률의 해석 및 과거 관행에 기초하여, 선택한 법인세처리에 대한 과세당국의 수용여부를 판단합니다. - 이연법인세자산의 인식: 세무상결손금과 차감할 일시적차이의 실현가능성을 판단합니다. 이는 미래과세소득의 발생가능성에 대한 추정을 포함합니다. 이러한 평가는 본질적으로 불확실성이 내포되어 있으며, 미래 수익성이나 조세 규정에 관한 가정의 변화는 이연법인세자산과 연결기업의 유효세율에 중요한 영향을 미칠 수 있습니다.
리스 - 리스기간과 증분차임이자율의 결정	32	리스기간의 결정에는 유의적인 판단이 수반합니다. 경영진은 해지위약금, 리스개량, 가동중단비용 등의 경제적 유인을 고려하여 연장선택권 또는 종료선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 여부를 평가합니다. 이러한 평가는 연결기업의 통제 하에 있는 유의적인 사건이나 상황의 변화가 발생한 경우에 재검토됩니다. 또한, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에, 연결기업은 리스료를 할인하기 위해 증분차임이자율(IBR)을 사용합니다. 증분차임이자율은 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 자금을 차입한다면 연결기업이 지급해야 하는 이자율을 의미합니다.
금융상품의 공정가치	33	활성시장에서 공시되는 가격이 없는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 일반적으로 인정되는 평가기법을 통하여 결정하게 되며, 평가기법에 이용되는 투입변수들은 가능한 경우 시장관측치를 사용하게 되나, 그러하지 않은 경우 공정가치 산정에 일정 수준의 판단이 필요하며, 이러한 판단은 투입변수에 대한 고려와 신용위험에 대한 평가가 포함됩니다.

4. 부문정보

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

- 산업용화학제품부문

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

- 기능성화학제품부문

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

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

4-1 주요 보고 정보

최고경영의사결정자에게 보고되는 주요 정보의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	산업용화학제품		기능성화학제품		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
매출액	752,925	798,719	286,237	271,481	1,039,162	1,070,200
영업손익	21,711	52,115	134	10,699	21,845	62,814

보고기간말 현재 매출로 인식되지 않은 계약부채 잔액은 3,264백만원(영업선수금: 2,000백만원, 이연매출: 1,264백만원)입니다(전기말: 4,610백만원(영업선수금: 2,734백만원, 이연매출: 1,876백만원)).

4-2 지역별 정보

4-2-1 외부고객으로부터의 수익

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
한국	172,207	184,781
그 밖의 아시아 국가	318,562	303,069
유럽	254,233	251,154
아메리카	239,140	259,982
중동 및 아프리카	55,020	71,214
합 계	1,039,162	1,070,200

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

보고기간 동안 연결기업 매출액의 10% 이상인 고객은 산업용화학제품부문의 1개 고객사이며, 동사에 대한 당기 매출액은 111,028백만원입니다(전기: 124,907백만원).

4-2-2 비유동자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
한국	386,137	401,686
그 밖의 아시아 국가	22,828	24,374
유럽	7,135	7,161
아메리카	43,645	31,885
중동 및 아프리카	19,066	20,402
합 계	478,811	485,508

5. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
보유현금	48	76
은행예금	75,757	69,349
정기예금(3개월 미만)(*)	36,864	44,056
합 계	112,669	113,481

(*) 당기말 현재 사용이 제한된 정기예금 876백만원(전기말: 143백만원)이 포함되어 있습니다

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

6. 매출채권및기타채권

6-1 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출채권	153,865	158,663
대손충당금	(1,305)	(1,201)
미수금	3,790	4,445
대손충당금	(7)	(7)
미수수익	120	140
합 계	156,463	162,040

미수금은 관세환급금, 임대료미수금 등으로 이루어져 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	금 액
전기초	1,388
설정	105
제각	(24)
환입	(261)
전기말	1,208
당기초	1,208
설정	204
환입	(100)
당기말	1,312

6-3 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	합 계	만기미도래	만기경과			
			90일 미만	90-120일	120-180일	180일 초과
당 기	157,775	150,691	6,124	23	144	793
전 기	163,248	155,802	6,858	-	-	588

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

7. 기타금융자산

7-1 보고기간말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가측정 금융자산(*)	4,300	387	2,705	684
당기손익-공정가치측정 채무증권	5,015	795	2,541	9,953
당기손익-공정가치측정 파생상품자산(주석 21)	713	-	2,606	-
보증금	472	1,883	813	1,476
합 계	10,500	3,065	8,665	12,113

(*) 사용이 제한된 예금(당좌개설보증금) 5백만원(전기말: 5백만원) 및 담보로 제공된 예금 637백만원(전기말: 1,601백만원)이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

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

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

8. 기타유동자산

보고기간말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
선급금	1,027	1,085
선급비용	5,775	5,573
부가세환급금	4,489	8,848
합 계	11,291	15,506

9. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기			전 기		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
원재료	66,244	(417)	65,827	63,503	(742)	62,761
재공품	1,184	(37)	1,147	1,184	(34)	1,150
제품	219,053	(5,616)	213,437	217,704	(7,316)	210,388
미착품	58,936	-	58,936	76,711	-	76,711
적송품	2,329	-	2,329	2,475	-	2,475
합 계	347,746	(6,070)	341,676	361,577	(8,092)	353,485

당기에 비용으로 인식한 재고자산평가손실은 1,718백만원(전기: 4,718백만원)이며, 비용에서 차감한 재고자산평가손실환입은 3,740백만원(전기: 2,804백만원)입니다.

연결기업의 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산 폐기손실은 2,813백만원(전기: 1,668백만원)입니다.

10. 공동기업투자

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

10-1 공동기업의 요약재무상태표 및 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

10-1-1 요약재무상태표

(단위: 백만원)

구 분	현금및 현금성자산	유동자산	비유동 자산	유동 금융부채	유동부채	비유동 부채	자본	공동기업투자 장부금액
<당기>								
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	3,267	13,450	24,828	2,726	3,350	50	34,878	10,463
<전기>								
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	1,951	13,354	20,966	2,856	3,601	45	30,674	9,202

10-1-2 요약포괄손익계산서

(단위: 백만원)

구 분	수익	감가상각비 및 상각비	이자수익	이자비용	세전이익	법인세비용	당기순이익	기타포괄 손익	총포괄 손익
<당기>									
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	49,275	(220)	2	(18)	5,109	(1,297)	3,812	390	4,202
<전기>									
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	39,886	(206)	122	(3)	5,304	(1,350)	3,954	1,447	5,401

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

10-2 보고기간 중 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	기초	배당	지분법 평가	환율변동 차이	기말
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	9,202	-	1,144	117	10,463

<전기>

(단위: 백만원)

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

11. 유형자산

11-1 보고기간 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타	건설중인 자산	합 계
취득원가:							
전기초	149,656	102,965	79,202	523,539	19,691	7,615	882,668
취득	-	244	714	1,948	581	22,789	26,276
처분	-	(136)	(472)	(6,010)	(831)	-	(7,449)
대체	-	601	5,240	15,911	975	(22,776)	(49)
환율변동차이	-	3,063	-	4,529	645	169	8,406
전기말	149,656	106,737	84,684	539,917	21,061	7,797	909,852
당기초	149,656	106,737	84,684	539,917	21,061	7,797	909,852
취득	-	621	210	3,215	720	27,871	32,637
처분	-	(687)	(1,437)	(3,923)	(782)	-	(6,829)
대체	-	11,886	2,294	14,738	1,662	(30,580)	-
환율변동차이	-	(895)	-	(1,088)	(29)	15	(1,997)
당기말	149,656	117,662	85,751	552,859	22,632	5,103	933,663
감가상각 및 손상차손누계액:							
전기초	-	(36,956)	(50,437)	(344,529)	(15,425)	-	(447,347)
감가상각	-	(3,608)	(4,293)	(25,044)	(1,406)	-	(34,351)
처분	-	50	363	4,845	801	-	6,059
환율변동차이	-	(815)	-	(2,281)	(418)	-	(3,514)
전기말	-	(41,329)	(54,367)	(367,009)	(16,448)	-	(479,153)
당기초	-	(41,329)	(54,367)	(367,009)	(16,448)	-	(479,153)
감가상각	-	(3,814)	(4,391)	(25,309)	(1,255)	-	(34,769)
처분	-	657	1,201	3,440	752	-	6,050
환율변동차이	-	246	-	197	(18)	-	425
당기말	-	(44,240)	(57,557)	(388,681)	(16,969)	-	(507,447)
순장부금액:							
전기말	149,656	65,408	30,317	172,908	4,613	7,797	430,699
당기말	149,656	73,422	28,194	164,178	5,663	5,103	426,216

당기 중 유형자산 취득과 관련된 미지급금 순증가금액은 2,044백만원(전기: 순증가금액 4,880백만원)이며, 당기말 현재 관련 미지급금 잔액은 10,435백만원(전기말: 8,391백만원)입니다.

11-2 담보제공자산 및 약정사항

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

12. 투자부동산

12-1 보고기간 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	합 계
취득원가:			
전기초	3,277	494	3,771
환율변동차이	1	2	3
전기말	3,278	496	3,774
환율변동차이	-	(2)	(2)
당기말	3,278	494	3,772
감가상각누계액:			
전기초	-	(323)	(323)
감가상각비	-	(6)	(6)
환율변동차이	-	(3)	(3)
전기말	-	(332)	(332)
감가상각비	-	(6)	(6)
환율변동차이	-	2	2
당기말	-	(336)	(336)
순장부금액:			
전기말	3,278	164	3,442
당기말	3,278	158	3,436

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	16	14
운영비용	36	36

12-3 지배기업은 부산 소재 사무용 건물을 임대하고 있으며 동 자산의 공정가치는 7,596백만원(전기말 : 7,534백만원)이며, Songwon International-Japan K.K.는 부분적으로 전대하고 있는 자산을 보유하고 있으며 동 자산의 공정가치는 40백만원(전기말: 25백만원)입니다. 투자부동산의 공정가치는 평가대상 투자부동산의 위치와 종류를 반영하여 평가한 독립된 평가기관의 평가결과에 기초하여 산출하였으며, 공정가치 서열체계상 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3으로 분류합니다.

12-4 보고기간말 현재 장·단기차입금 등과 관련하여 상기 투자부동산 중 일부 자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 25 참조).

13. 무형자산

13 보고기간 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	영업권	건설증인자산	합 계
취득원가						
전기초	8,050	3,861	831	46,902	6,722	66,366
취득	2	1,634	-	-	724	2,360
처분	-	(71)	-	-	(21)	(92)
대체	529	6,387	-	-	(6,916)	-
환율변동차이	-	138	-	5,461	-	5,599
전기말	8,581	11,949	831	52,363	509	74,233
당기초	8,581	11,949	831	52,363	509	74,233
취득	106	-	-	-	483	589
처분	(18)	(6)	-	-	(119)	(143)
대체	197	2	-	-	(199)	-
환율변동차이	-	37	-	(590)	-	(553)
당기말	8,866	11,982	831	51,773	674	74,126
상각 및 손상차손누계액						
전기초	(4,692)	(3,179)	-	(43,706)	-	(51,577)
상각비	(642)	(977)	-	-	-	(1,619)
처분	-	71	-	-	-	71
환율변동차이	-	(137)	-	(5,127)	-	(5,264)
전기말	(5,334)	(4,222)	-	(48,833)	-	(58,389)
당기초	(5,334)	(4,222)	-	(48,833)	-	(58,389)
상각비	(621)	(958)	-	-	-	(1,579)
처분	8	6	-	-	-	14
환율변동차이	-	(39)	-	341	-	302
당기말	(5,947)	(5,213)	-	(48,492)	-	(59,652)
순장부금액						
전기말	3,247	7,727	831	3,530	509	15,844
당기말	2,919	6,769	831	3,281	674	14,474

연결기업은 영업권에 대하여 회수가능가액에 기반하여 손상검사를 수행하였습니다(주석 14 참조).

14. 영업권에 대한 손상검사

14-1 영업권에 대한 손상검사

연결기업은 영업권에 대하여 매년 손상검사를 수행하고 있습니다.

영업권의 현금창출단위는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
SWDM-HN - 영업권	3,281	3,530

14-2 평가 방법 및 주요 가정

현금창출단위의 회수가능액은 현금흐름할인법(DCF)에 의하여 산정된 사용가치로 결정되었습니다. 예상현금흐름은 경영진이 승인한 2026년 예산 및 2027년 ~ 2030년 전략적 계획에 근거하여 5개년의 기간을 대상으로 하였으며, 추정기간 이후의 현금흐름은 영구성장률을 적용하여 추정하였습니다.

주요 가정의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	SWDM-HN 현금창출단위
할인율	14.04%
영구성장률	2.75%

미래현금흐름 추정에 적용한 할인율은 화폐의 시간가치와 각 현금창출단위의 특정 위험에 대한 현재의 시장평가를 반영한 가중평균자본비용에 기초하고 있습니다. 영구성장률은 관련 현금창출단위 국가의 장기 예상 물가상승률을 기초로 산정하였으며, 5개년 미래현금흐름의 성장률은 경영진의 최선의 추정치가 반영된 예산 및 전략적 계획에 근거하여 추정되었습니다.

14-3 당기 중 현금창출단위에 대하여 인식한 손상차손은 없습니다. SMDM-IN 현금창출단위의 경우 주요 가정의 합리적인 변동 범위 내에서 회수가능액이 장부금액에 미달할 가능성은 낮은 것으로 판단됩니다.

15. 사용권자산

15-1 보고기간 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	건물	구축물	기계장치	기타	합 계
취득원가:					
전기초	24,634	673	1,501	1,688	28,496
취득	14,791	410	-	1,137	16,338
처분	(271)	(654)	-	-	(925)
계약의 변경	548	245	-	(17)	776
환율변동차이	4,301	2	176	189	4,668
전기말	44,003	676	1,677	2,997	49,353
당기초	44,003	676	1,677	2,997	49,353
취득	10	682	-	1,633	2,325
처분	(34)	(656)	-	(16)	(706)
계약의 변경	(3,409)	2	-	(1)	(3,408)
환율변동차이	353	-	(91)	83	345
당기말	40,923	704	1,586	4,696	47,909
감가상각누계액:					
전기초	(8,178)	(183)	(676)	(1,080)	(10,117)
감가상각비	(2,277)	(657)	(162)	(343)	(3,439)
처분	271	654	-	-	925
계약의 변경	-	-	-	12	12
환율변동차이	(1,003)	(3)	(92)	(113)	(1,211)
전기말	(11,187)	(189)	(930)	(1,524)	(13,830)
당기초	(11,187)	(189)	(930)	(1,524)	(13,830)
감가상각비	(3,048)	(663)	(165)	(615)	(4,491)
처분	34	656	-	16	706
계약의 변경	4,629	-	-	-	4,629
환율변동차이	(215)	-	49	(72)	(238)
당기말	(9,787)	(196)	(1,046)	(2,195)	(13,224)
순장부금액:					
전기말	32,816	487	747	1,473	35,523
당기말	31,136	508	540	2,501	34,685

당기 및 전기 중 사용권자산에 대한 손상징후는 발견되지 아니하였습니다.

연결기업은 단기 리스비용 320백만원(전기: 212백만원), 소액자산 리스비용 85백만원(전기: 81백만원) 및 변동리스비용 59백만원(전기: 46백만원)을 연결손익계산서상 비용으로 인식하였습니다.

당기 중 연결기업은 2건의 유의적인 건물 리스기간 재평가가 존재합니다. 이와 관련하여 한 건에 대해서는 사용권자산 순장부가액과 리스부채가 각각 6,468백만 원 감소하였으며, 다른 한 건에 대해서는 사용권자산 순장부가액과 리스부채가 각각 5,000백만 원 증가하였습니다. 그 밖의 리스변경은 중요하지 않습니다.

15-2 보고기간 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초	35,905	18,444
취득	2,325	16,338
조건변경	1,221	788
환율변동	815	3,386
이자원가	1,271	738
지급	(5,051)	(3,789)
기말	36,486	35,905

리스부채의 만기분석은 주석 32-3에서 기술하고 있습니다.

16. 자본

16-1 자본금

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

16-2 자본잉여금

보고기간말 현재 자본잉여금의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

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

16-3 적립금

보고기간말 현재 지배기업의 적립금은 전액 법정적립금으로서 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이익준비금	5,808	5,088
재평가적립금	25,815	25,815
합 계	31,623	30,903

16-3-1 이익준비금

상법상 지배기업은 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있는 바, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전 및 자본전입의 목적으로만 사용될 수 있습니다..

16-3-2 재평가적립금

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

16-4 배당금

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

구 분	당 기	전 기
배당결의 대상 사업연도	2024년(60기)	2023년(59기)
보통주배당금총액	7,200,000,000원	6,000,000,000원
배당대상주식수	24,000,000주	24,000,000주
주당배당금	300원	250원

16-5 기타포괄손익의 누계액

보고기간말 현재 기타포괄손익의 누계액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이익잉여금으로 인식한 기타포괄손익:		
확정급여제도의 재측정요소	(13,053)	(18,132)
기타자본으로 인식한 기타포괄손익:		
금융자산공정가치평가적립금	(690)	(701)
외화환산차이적립금	27,877	24,104
기타자본 합계	27,187	23,403

16-6 보고기간 중 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
세전총액:		
기타포괄손익-공정가치 지분증권평가손익	-	-
해외사업환산손익	3,773	18,813
확정급여제도의 재측정요소	6,492	(9,541)
세전총액 합계	10,265	9,272
법인세 효과:		
기타포괄손익-공정가치 지분증권평가손익	11	-
확정급여제도의 재측정요소	(1,413)	2,158
법인세 효과 합계	(1,402)	2,158
법인세 효과 차감후 순액:		
기타포괄손익-공정가치 지분증권평가손익	11	-
해외사업환산손익	3,773	18,813
확정급여제도의 재측정요소	5,079	(7,383)
차감후 순액 합계	8,863	11,430

17. 이자부차입금

17-1 보고기간말 현재 이자부차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
단기차입금	141,570	146,034
유동성장기차입금	2,250	3,000
유동부채 합계	143,820	149,034
장기차입금	-	2,250
합 계	143,820	151,284

17-2 보고기간말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

차입처	내 역	당기말 연이자율(%)	만 기	당 기	전 기
산업은행	일반대	4.48(고정)	2026.08.24	2,250	5,250
1년 이내 만기도래분				(2,250)	(3,000)
차감 계				-	2,250

17-3 보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

차입처	차입금종류	당기말 연이자율(%)	당 기	전 기
하나은행	일반대, D/A	2.71 ~ 3.65	25,387	24,471
우리은행	일반대, D/A	2.76 ~ 3.28	42,461	41,092
부산은행	일반대, D/A	2.75 ~ 3.56	17,838	12,850
경남은행	일반대, D/A	2.82 ~ 3.51	18,535	22,921
한국산업은행	일반대	3.83	18,000	25,000
NH농협은행	일반대	3.68	5,000	5,000
한국씨티은행	일반대	3.65	14,349	14,700
합 계			141,570	146,034

18. 매입채무및기타채무

18-1 보고기간말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매입채무	95,296	111,577
미지급금	2,076	2,167
예수금	2,204	2,058
미지급비용	30,302	26,544
예수보증금	13	18
합 계	129,891	142,364

매입채무는 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 30일 ~ 60일입니다.

18-2 공급자 금융약정

지배기업은 공급자가 은행으로부터 연결기업으로부터 받은 매출채권을 금융회사에 양도하고 대금을 지급받는 공급자금융약정에 참여하고 있습니다. 이 약정에 따라 금융기관은 당사를 대신하여 당사의 채무를 공급자에게 지급하고 추후에 당사는 금융기관에 상환합니다. 이 거래의 목적은 지급과정을 효율적으로 하고 관련 매입채무 결제기한과 비교하여 공급자에게 조기 결제 조건을 제공하는 것입니다.

지배기업은 이 약정으로 인하여 원채무의 책임이 면제되거나 실질적으로 수정되는 것이 아니기 때문에 원채무를 제거하지 않았습니다. 채무 지급기간은 이 제도에 참여하지 않는 다른 공급자의 정상적인 지급기간에 비해 유의적으로 연장되지 않으나, 공급자는 조기 결제로 인한 효익을 얻을 수 있습니다. 또한 지배기업은 이 거래로 인해 금융기관에 추가적인 이자를 부담하지 않습니다. 결과적으로 지배기업은 금융부채의 성격과 기능이 기타매입채무와 동일하기 때문에, 약정의 대상이 되는 금액을 매입채무 금액 내에 포함하였습니다. 공급자금융약정에 따른 모든 채무는 당기말과 전기말 현재 유동부채로 분류되었습니다.

지배기업의 매입채무 및 기타채무에 대한 추가적인 정보는 다음과 같으며, 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 장부금액의 중요한 비현금 변동은 없습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액	8,814	9,169
공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부금액	2,282	1,914
지급기일 범위		
공급자금융약정에 해당하는 금융부채	90일 이내	90일 이내
공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무	90일 이내	90일 이내

19. 온실가스배출권 및 배출부채

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

(단위: KAU)

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

19-2 각 계획기간 동안 온실가스배출권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(수량단위: KAU, 금액단위: 백만원)

구분	2023년도 분		2024년도 분(*)		2025년도 분	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	3,063	27	9,844	-	3,136	-
무상할당	138,875	-	137,574	-	137,574	-
(처분)	(3,282)	(27)	(628)	-	-	-
(정부제출)	(128,812)	-	(143,654)	-	-	-
(이월)	(9,844)	-	(3,136)	-	-	-
기말	-	-	-	-	140,710	-

(*) 당기(2025년) 중 전기(2024년) 배출권에 대해 주무관청의 승인을 받았거나 정부에 제출한 내역을 기재 하였습니다.

19-3 당기말 현재 담보로 제공한 온실가스 배출권은 없습니다.

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

19-5 당기의 온실가스 배출량 추정치는 128,804 KAU(전기: 145,647 KAU)입니다.

19-6 당기의 온실가스배출권 무상할당량은 137,574 KAU입니다.

20. 기타금융부채

보고기간말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품부채(주식 21)	1,637	-	1,515	-
보증금	1,436	781	1,471	1,471
미지급이자비용	279	-	324	-
합 계	3,352	781	3,310	1,471

21. 파생상품

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	자산	부채	자산	부채
통화선도(유동)	-	1,637	-	1,515
통화스왑(유동)	713	-	2,606	-
합 계	713	1,637	2,606	1,515

21-1-1 통화선도계약

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

<당기>

계약처	계약금액	포지션	만기일	약정환율(원)	비고
우리은행	EUR 9,800,000	매도	2026.01.30~2026.06.30	1,551.10~1,670.60	TRF
씨티은행	EUR 21,220,000	매도	2026.01.30~2026.06.30	1,551.00~1,677.40	TRF
부산은행	EUR 1,620,000	매도	2026.01.30~2026.03.31	1,579.00	TRF

<전기>

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

21-1-2 통화스왑계약

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

<당기>

계약처	대상	계약금액	이자교환조건	계약일	만기일
한국씨티은행	일반차입금	수취: USD 10,000,000	USD SOFR + 0.8%	2025.09.23	2026.09.23
		지급: 13,948 백만원	KRW 3M CD + 0.8%		
하나은행	일반차입금	수취: USD 10,000,000	USD 3M SOFR + 1.0%	2025.09.23	2026.09.23
		지급: 13,948 백만원	KRW 3M CD + 0.8%		

<전기>

계약처	대상	계약금액	이자교환조건	계약일	만기일
씨티은행	일반차입금	수취: USD 10,000,000	USD SOFR + 0.8%	2024.09.24	2025.09.23
		지급: 13,360 백만원	KRW 3M CD + 0.8%		
하나은행	일반차입금	수취: USD 10,000,000	USD 3M SOFR + 1.0%	2024.09.24	2025.09.23
		지급: 13,370 백만원	KRW 3M CD + 0.8%		

22. 퇴직급여

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

(단위: 백만원)

구 분	제 도 구 분	당 기	전 기
순확정급여부채	스위스제도	4,432	4,513
	인도제도	614	62
	합 계	5,046	4,575
순확정급여자산	한국제도	13,127	10,497

연결기업은 한국, 스위스등에서 각각의 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

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

22-2 보고기간 중 주요 확정급여부채의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	한국	스위스
전기초	76,250	42,951
급여비용(당기손익):		
근무원가	4,472	1,453
이자비용	3,848	616
소계	8,320	2,069
퇴직급여지급액	(8,724)	(4,208)
재측정요소:		
재무적 가정의 변경	3,423	2,800
경험조정	4,422	1,552
소계	7,845	4,352
종업원 납입액	-	954
제도변경	-	632
제도정산	-	(524)
환율변동차이	-	2,737
전기말	83,691	48,963
급여비용(당기손익):		
근무원가	13,633	1,752
이자비용	3,780	466
소계	17,413	2,218
퇴직급여지급액	(12,634)	(5,781)
재측정요소:		
인구통계학적 가정의 변경	1,268	(1,964)
재무적 가정의 변경	(1,358)	(297)
경험조정	(4,151)	(930)
소계	(4,241)	(3,191)
종업원 납입액	-	1,167
제도변경	-	(89)
제도정산	-	-
환율변동차이	-	5,444
당기말	84,229	48,731
2024년 가중평균만기	11	13
2025년 가중평균만기	9	13

22-3 보고기간 중 퇴직연금운용자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	한국	스위스
전기초	98,312	38,750
급여비용(당기손익):		
이자수익	4,974	558
관리비용	(320)	(17)
소계	4,654	541
퇴직급여지급액	(6,642)	(4,208)
재측정요소:		
사외적립자산의 수익 (위 이자수익에 포함된 금액 제외)	(2,136)	4,818
기여금 납입액	-	1,154
종업원 납입액	-	954
환율변동차이	-	2,441
전기말	94,188	44,450
급여비용(당기손익):		
이자수익	3,944	422
관리비용	(336)	(33)
소계	3,608	389
퇴직급여지급액	(8,670)	(5,781)
재측정요소:		
사외적립자산의 수익 (위 이자수익에 포함된 금액 제외)	1,230	(2,177)
기여금 납입액	7,000	1,344
종업원 납입액	-	1,167
환율변동차이	-	4,907
당기말	97,356	44,299

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

구 분	한국		스위스	
	당 기	전 기	당 기	전 기
지분증권투자	-	-	36%	31%
채무증권투자	-	-	16%	14%
부동산증권투자	-	-	21%	26%
펀드투자	100%	100%	-	-
신종증권투자	-	-	22%	19%
현금및현금성자산	-	-	6%	10%
합 계	100%	100%	100%	100%

지분증권투자, 채무증권투자의 경우 호가가 존재하거나 일일거래가 가능한 투자상품이며, 펀드투자, 부동산증권투자 및 신종증권투자의 경우 대부분 활성시장에서 거래되지 않는 상품으로 구성되어 있습니다.

22-4 연결기업의 퇴직급여채무 및 급여비용을 결정하기 위해 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분		급여비용의 결정		퇴직급여채무의 결정	
		당 기	전 기	당기말	전기말
할인율	한국	4.39%	5.13%	4.86%	4.66%
	스위스	1.30%	0.95%	1.30%	0.95%
임금상승률	한국	3.76%	3.76%	3.76%	3.76%
	스위스	1.75%	1.75%	1.75%	1.75%

22-5 당기 주요 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

주요가정	제 도	민감도	퇴직급여채무의변동
할인율	한국	1.00%	(6,241)
		(1.00%)	7,209
	스위스	0.25%	(1,669)
		(0.25%)	1,596
임금상승률	한국	1.00%	7,424
		(1.00%)	(6,537)
	스위스	0.25%	158
		(0.25%)	(154)

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

23. 기타장기종업원급여부채

23-1 보고기간말 현재 기타장기종업원급여부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
장기미지급급여부채-한국	20,258	13,252
장기미지급급여부채-기타	1,407	1,197
주식기준보상부채	1	201
합 계	21,666	14,650

23-2 장기미지급급여부채-한국

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초	13,252	8,777
당기근무원가	1,381	731
이자비용	656	409
재측정요소	6,057	3,964
과거근무원가(*)	191	-
장기종업원급여지급액	(1,279)	(629)
기말	20,258	13,252

(*) 당기중 발생한 통상임금 변경 효과에 따른 과거근무원가에 해당합니다.

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

구 분	당 기	전 기
할인율	5.00%	4.48%
유급휴가상승률	3.76%	5.17%
유급휴가 단가(1일)	262,080~645,840원	95,471 ~ 236,167원
금값 상승률	10.60%	8.33%
금1돈 가격	833,000원	527,000원

23-3 장기미지급급여부채-기타

기타의 장기미지급급여부채는 아랍에미리트 종속기업의 법정해고수당 1,247백만원(전기말: 1,048백만원)과 Songwon Specialty Chemicals-India Pvt. Ltd.의 기타장기미지급급여 160백만원(전기말: 149백만원)으로 구성되어 있습니다.

24. 우발부채와 약정사항

24-1 소송 등과 관련된 우발부채

당기말 현재 연결기업의 우발부채로는 조세불복과 관련한 648백만원(전기: 664백만원)이 존재합니다.

24-2 기타 리스약정

연결기업은 건물, 자동차 및 집기 등에 대해 단기 또는 소액 리스계약을 체결하고 있으며, 보고기간말 현재 단기 및 소액 리스계약의 미래 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
단기리스		
1년 이내	2	2
소액리스		
1년 이내	64	53
1~5년	11	12
소액리스 소계	75	65
합 계	77	67

24-3 연결기업은 일상적인 영업활동의 일부로서 채고자산, 유형자산, 무형자산 및 투자부동산 등의 취득과 관련한 다양한 계약상의 약정사항이 발생할 수 있습니다. 당기말 현재 유형자산 등의 취득을 위한 약정총액은 4,367백만원(전기말: 6,332백만원)입니다.

25. 담보제공자산과 제공받은 지급보증내역

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

<당기> (단위: 천USD, 백만원)

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

<전기> (단위: 천USD, 백만원)

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

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

당기말 현재 계약이행과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 이행보증을 제공받고 있으며 보험가입금액은 237백만원(전기말: 562백만원)입니다.

26. 영업손익, 기타비용

26-1 연구개발비

자본화 요건을 만족하지 못하는 개발비는 자본화할 수 없는 바, 연결기업은 당기 중 5,576백만원(전기: 6,066백만원)의 연구개발비를 지출하였으며 전액 비용처리하였습니다.

26-2 판매비와관리비

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
판매관련비용	26,943	32,164
종업원급여	59,952	52,289
여비 및 복리후생비	6,157	5,985
감가상각비 및 무형자산상각비	3,153	3,174
일반관리비	13,760	13,247
IT비용	7,862	5,630
기타	2,819	1,605
합 계	120,646	114,094

26-3 기타비용

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	2,098	1,390
세금과공과	1,539	460
기타	763	2,323
합 계	4,400	4,173

26-4 비용의 성격별분류

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
원재료 및 상품의 매입액	571,190	659,671
재고자산의 변동	29,466	(46,978)
운반비	30,209	36,256
연료비	54,739	60,054
종업원급여	165,369	139,128
감가상각비 및 무형자산상각비	42,841	40,812
기타의 비용	127,903	122,616
합 계	1,021,717	1,011,559
매출원가	896,671	893,292
판매비와관리비	120,646	114,094
기타비용	4,400	4,173
합 계	1,021,717	1,011,559

27. 금융수익 및 금융비용

27-1 금융수익의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
외환이익	32,413	47,387
파생상품이익	2,448	3,169
당기손익-공정가치 금융자산 평가이익	406	503
이자수익	1,943	2,087
합 계	37,210	53,146

27-2 금융비용의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	7,298	7,375
외환손실	37,454	39,954
파생상품손실	4,723	3,965
기타	821	290
합 계	50,296	51,584

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

(단위: 백만원)

내 역	당 기	전 기
상각후원가측정 금융자산	21,305	36,853
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	11	-
상각후원가측정 금융부채	(32,147)	(34,715)
당기손익-공정가치측정 금융상품	(1,869)	(293)
합 계	(12,700)	1,845
금융비용	(49,921)	(51,301)
금융수익	37,210	53,146
기타포괄손익	11	-
합 계	(12,700)	1,845

28. 법인세

28-1 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
당기 법인세부담액	14,087	24,598
법인세환급액	(4,879)	(7,418)
총 당기법인세	9,208	17,180
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	78	(6,408)
세율변경으로 인한 이연법인세변동액	(2,071)	8,382
이월결손금으로 인한 이연법인세	(2,981)	-
총 이연법인세변동액	(4,974)	1,974
법인세비용	4,234	19,154
기타포괄손익에 반영된 이연법인세변동액	1,402	(2,158)
포괄손익으로 인식된 법인세비용	5,636	16,996

28-2 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	6,571	64,242
지배기업의 적용세율 (당기 : 23.10%, 전기 : 22.20%)에 의한 법인세	1,518	14,261
법인세비용의 증감:		
법인세환급액	(4,879)	(7,418)
비일시적차이	838	489
세액공제	29	(22)
비공제비용	2,948	3,964
해외사업 법인세율 차이	3,649	7,963
기타	131	(83)
법인세비용	4,234	19,154
유효법인세율	64.43%	29.82%

28-3 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	연결재무상태표		포괄손익에 반영된 이연법인세	
	당 기	전 기	당 기	전 기
퇴직급여채무	(637)	(1,001)	1,777	(1,430)
장기미지급금여부채	4,752	2,961	1,791	903
대손충당금	133	135	(2)	17
재고자산	3,644	4,444	(800)	1,936
유형자산	(11,704)	(8,160)	(3,544)	(297)
사용권자산	246	(42)	288	(42)
토지재평가	(28,011)	(26,503)	(1,508)	(57)
기타유동금융자산	(409)	(276)	(133)	3
기타비유동금융자산	1,406	141	1,254	674
기타유동자산	-	308	(308)	(287)
기타비유동금융부채	(2)	1	(3)	7
유동리스부채	426	293	133	(2)
기타유동금융부채	1,116	955	161	243
기타유동충당부채	241	274	(33)	173
무형자산	(28)	(215)	187	(212)
종속기업투자	(1,855)	(4,747)	2,892	(4,214)
환율변동차이	-	-	(159)	611
이월결손금	2,981	-	2,981	-
이연법인세이익(비용)			4,974	(1,974)
순이연법인세자산(부채)	(27,701)	(31,432)		
재무상태표에 반영:				
이연법인세자산	6,991	7,691		
이연법인세부채	(34,692)	(39,123)		

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초	(31,432)	(31,005)
손익으로 인식한 이연법인세	4,974	(1,974)
기타포괄손익으로 인식한 이연법인세(주석 16-6)	(1,402)	2,158
환율변동차이	159	(611)
기말	(27,701)	(31,432)

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
종속기업투자 관련 일시적차이	12,932	13,473

28-6 연결기업은 보고기간말 현재 이월결손금 2,981백만원을 인식하였습니다. 해당 이월결손금은 공제기간에 제한이 없으며, 향후 과세소득과 상계하기 위한 이월공제가 가능합니다.

28-7 글로벌 최저한세

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

종속기업은 대부분 전환기 적용면제 규정을 통과하였거나 그 실효세율이 15% 이상인 바, 추가세액이 유의적으로 발생하지 않을 것으로 판단되며, 당기 중 법인세비용으로 인식한 필라2 법인세는 54백만원(전기 : 154백만원)입니다.

또한, 연결기업은 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 한시적 예외 규정에 따라, 필라 2 법인세와 관련되는 이연법인세 자산 및 부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보도 공시하지 않습니다.

29. 주당손익

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

구 분	당 기	전 기
지배기업의 보통주 당기순이익	2,337,243,064원	45,088,472,239원
가중평균유통보통주식수	24,000,000주	24,000,000주
주당이익	97원	1,879원

30. 현금흐름표

30-1 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	주 석	당 기	전 기
비현금 항목의 조정:			
감가상각비 및 무형자산상각비	11,12,13,15	40,845	39,415
재고자산폐기손실	9	2,813	1,668
유형자산처분손익	11	739	1,385
무형자산처분손익	13	129	21
지분법손익	10	(1,144)	(1,186)
퇴직급여	22	15,681	5,236
금융수익		(4,431)	(3,810)
금융비용		9,474	9,993
법인세비용	28	4,234	19,154
기타	23	2,253	4,509
비현금 항목의 조정계		70,593	76,385
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:			
매출채권및기타채권		6,886	(533)
기타유동자산		4,185	(1,620)
기타금융자산		1,896	950
재고자산		15,653	(48,652)
매입채무및기타채무		(12,427)	13,055
기타금융부채		(802)	2,517
기타유동부채		(2,586)	1,612
퇴직급여부채		(11,917)	(2,868)
기타장기종업원급여부채		4,791	(788)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동계		5,679	(36,327)

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

<당기>

(단위:백만원)

구 분	당기초	재무현금흐름	환율변동	평가손실	계정재분류	당기말
이자부차입금(유동)	149,034	(8,595)	1,131	-	2,250	143,820
이자부차입금(비유동)	2,250	-	-	-	(2,250)	-
기타금융부채	4,781	(503)	(1,781)	1,636	-	4,133
리스부채	35,905	(5,051)	815	-	4,817	36,486

<전기>

(단위:백만원)

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

31. 특수관계자와의 거래

31-1 특수관계회사 현황

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

31-2 보고기간 중 주요 거래내역

(단위: 백만원)

특수관계자	관 계	내 역	당 기	전 기
송원물산(주)	기타의 특수관계자	판매비와관리비	80	80
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	공동기업	매출	304	432
		매입	28,482	24,129
합 계		매출	304	432
		매입	28,482	24,129
		판매비와관리비	80	80

31-3 보고기간말 현재 주요 채권·채무내역

(단위: 백만원)

특수관계자	관 계	내 역	당 기	전 기
송원물산(주)	기타의 특수관계자	기타비유동금융자산	33	33
		매입채무및기타채무	7	7
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	공동기업	매출채권및기타채권	72	-
		매입채무및기타채무	2,058	2,601
합 계		기타비유동금융자산	33	33
		매출채권및기타채권	72	-
		매입채무및기타채무	2,065	2,608

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

31-5 특수관계자간 거래의 거래조건

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

31-6 주요 경영진과의 거래

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

31-7 주요 경영진에 대한 보상

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	12,657	11,566
퇴직급여	705	426
기타장기종업원급여	1,139	737
주식기준보상	(24)	(111)
합 계	14,477	12,618

31-8 기타 특수관계자 현황

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

32. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

32-1 시장위험

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

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

32-1-1 이자율위험

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

연결기업의 이자부차입금 중 변동금리부조건의 차입금과 관련하여 기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동시 변동금리부 조건의 차입금으로 인한 이자비용이 세전순이익에 미치는 영향의 절대값은 당기 및 전기에 대하여 각각 547백만원 및 570백만원이며, 연결기업의 당기말 변동금리부 조건의 차입금 잔액은 54,698백만원(전기말: 106,730백만원)입니다.

32-1-2 외환위험

연결기업은 영업활동으로 인하여 다양한 통화로부터 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결기업이 노출되어 있는 주요 통화는 미국달러(USD), 유로(EUR), 일본엔(JPY)이 있습니다.

보고기간말 현재 당사의 외환위험에 노출된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	외화자산	외화부채	외화자산	외화부채
USD	166,375	73,374	177,485	107,864
EUR	88,608	42,309	71,858	31,256
JPY	32,730	539	26,947	525
합 계	287,713	116,222	276,290	139,645

연결기업의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

이를 위해서, 연결기업은 수입과 수출의 규모가 비슷한 USD의 경우에는 원자재수입에 따른 대금지급일정과 매출채권회수일정을 일치시키는 정책을 사용하고 있으며, EUR의 경우 통화선도거래를 통하여 외환위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 따른 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	9,300	(9,300)	6,961	(6,961)
EUR	4,630	(4,630)	3,449	(3,449)
JPY	3,219	(3,219)	2,642	(2,642)
합 계	17,149	(17,149)	13,052	(13,052)

32-2 신용위험

연결기업은 영업활동(주로 매출채권및기타채권)과 투자활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

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

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

한편, 기말 현재 연결기업이 보유한 금융자산 중 매출채권및기타채권을 제외하고는 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산은 없으며, 매출채권및기타채권의 연령분석은 주석6-3에서 기술하고 있습니다.

32-3 유동성위험

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

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

또한, 연결기업은 일시적인 유동성 위험에 대비하기 위해 금융기관과의 신용공여와 관련된 한도 약정을 체결하고 있으며, 당기말 현재 한도약정액의 사용률은 50% 미만입니다. 장단기 차입금의 비율을 적절히 고려하여 자금을 조달하고 향후 사업규모 확대에 대비함과 동시에 보다 안정적인 유동성 확보 및 자금조달의 연속성과 유연성을 유지하기 위하여 자체적인 자금계획 수립 및 검토 절차를 지속적으로 수행하고 있습니다.

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

(단위: 천USD, 백만원)

구 분	통화	한도	대출잔액	미사용잔액
USANCE 및 수입L/C	USD	16,100	3,468	12,632
DA/DP	USD	104,000	26,020	77,980
	KRW	12,000	3,535	8,465
무역금융	KRW	19,000	-	19,000
매출채권담보대출	KRW	9,000	2,282	6,718
기타외화지급보증	USD	8,750	1,755	6,995
합 계	KRW	40,000	5,817	34,183
	USD	128,850	31,243	97,607

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

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	1개월이하	1개월초과 ~3개월이하	3개월초과 ~1년이하	1년초과~ 5년이하	5년초과	합 계
이자부차입금	15,525	70,950	58,794	-	-	145,269
매입채무및기타채무	106,708	18,091	5,092	-	-	129,891
리스부채	390	855	3,321	17,794	27,513	49,873
기타금융부채	173	92	1,450	781	-	2,496
합 계	122,796	89,988	68,657	18,575	27,513	327,529

<전기>

(단위: 백만원)

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

32-4 자본관리

연결기업이 관리하는 자본은 연결채무상태표상의 자본총계와 동일하며, 자본관리의 주요 목적은 자본성장과 분배를 통하여 주주들의 지속적인 투자수익을 창출하는 것입니다. 이러한 목적을 달성하기 위한 방안으로 연결기업은 위험과 수익간의 적절한 균형을 유지하고 전략적 투자 및 운전자본의 유지를 위한 충분한 자금조달능력을 유지하기 위하여 부채비율을 감독하고 있는 바, 당기말 현재 부채비율은 51%(전기말: 56%)입니다. 또한, 배당정책의 변경, 유상증자 또는 부채 상환 등을 통한 자본구조의 변경 결정시 연결기업은 단기적 현황과 장기적인 영업전망 및 사업목표를 모두 고려하고 있습니다.

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

33. 공정가치

33-1 연결기업의 금융자산 및 금융부채는 만기가 단기이거나 시장이자율에 따른 이자부 조건이므로 장부금액은 공정가치와 유사합니다.

금융상품의 공정가치를 평가하기 위해 사용되는 평가기법은 다음과 같습니다.

- 유사한 상품에 대한 공시가격 또는 호가를 사용
- 관측 가능한 수익률 곡선에 기초하여 추정된 미래현금흐름의 현재가치
- 보고기간말 현재의 선도환율에 기초한 미래현금흐름의 현재가치

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

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

<당기>

(단위: 백만원)

구 분		공정가치	수준 1	수준 2	수준 3	가치평가기법	투입변수
금융자산	파생상품 :						
	통화스왑파생상품	713	-	713	-	현금흐름할인모형	할인율
	소계	713	-	713	-		
	공정가치측정 금융자산 :						
	당기손익-공정가치측정채무증권	5,810	-	5,810	-	현금흐름할인모형	할인율
소계	5,810	-	5,810	-			
금융자산 합계		6,523	-	6,523	-		
금융부채	파생상품 :						
	통화선도파생상품	1,637	-	1,637	-	현금흐름할인모형	할인율
	소계	1,637	-	1,637	-		
금융부채 합계		1,637	-	1,637	-		

<전기>

(단위: 백만원)

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

통화선도계약의 공정가치는 보고기간 말 현재의 현물환율과 계약상 약정환율 간의 차이를 기초로 산정됩니다.

통화스왑은 각 통화에 적용되는 현재의 선도환율과 이자율 수익률곡선을 사용하여 예상 미래현금흐름을 할인하는 방식으로 측정됩니다. 이러한 투입변수는 보고기간말 현재 독립적으로 검증 가능한 시장정보에 기초하여 결정됩니다.

당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류된 상장지수펀드(ETF)의 공정가치는 보고기간 말 현재 거래상대방이 제시한 해지환급금에 기초하여 측정됩니다. 동 금액은 납입금의 누적액과 이자적립액의 현재가치에서 관련 수수료 등을 차감한 금액을 반영하고 있습니다. 이러한 평가기법은 유사한 금융상품에 대한 시장관행과 일치하며, 유의적인 관측불가능한 투입변수는 사용되지 않았습니다.

한편, 보고기간 중 공정가치 서열체계의 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동은 없었습니다.

34. 세계경제상황이 연결채무제표에 미치는 영향

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

34-1 유형자산 및 무형자산의 손상징후 여부

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

34-2 매출채권과 금융자산의 기대손실손실

세계경제상황이 기업회계기준서 1109호의 기대손실모형에 미칠 영향을 도출하기 위하여 연결기업은 과거 사건, 현재 상황 및 미래 경제 여건에 대하여 재평가하였습니다. 보고기간말 현재 연결기업은 채무자의 지정학적 위치와 같은 위험 특성을 고려한 위험지표의 변동을 감지하였으며, 대손충당금의 인식을 위한 기대손실모형에 반영하였습니다. 이러한 매개변수의 조정으로 당기 연결채무제표의 대손충당금은 18백만원이 증가하였으며, 전기 연결채무제표의 대손충당금은 173백만원 감소하였습니다.

35. 보고기간 후 사건

보고기간 종료일부터 연결채무제표 발행일까지의 기간에 발생한 유의적인 사건은 없습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	송원산업 주식회사			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 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	7	2	1	1	9	7	2	2	13	26	-	-	32	38	
투입 시간	분·반기검토	28	28	103	63	1,854	1,260	39	84	-	591	-	-	2,024	2,026
	감사	51	97	231	124	2,038	1,763	221	206	514	1,058	-	-	3,055	3,248
	합계	79	125	334	187	3,892	3,023	260	290	514	1,649	-	-	5,079	5,274

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.06.30				1	일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주		
	중간감사 (2025.06.25~2025.07.04, 2025.09.15~2025.09.19, 2025.12.16~205.12.23)	19	일	5	명	2	
기말감사 (2026.01.20~2026.01.30, 2026.02.04~2026.02.11)	15	일	5	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시절차의 이해, 추적시사의 수행 및 통제테스트수행, 통제위험평가, 일반감사절차계획
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.01				1	일
	실사(입회)장소	울산, 매암, 수원공장					
	실사(입회)대상	상품, 제품, 재공품, 원재료, 저장품 등					
	실사(입회)시기	2025.01.01				1	일

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	울산, 매암, 수원공장, 서울사무소				
	실사(입회)대상	소액현금, 유가증권, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2025.05.08, 2025.08.07, 2025.11.06, 2026.02.25				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 05월 28일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사외	대면회의	1분기 검토 결과보고 연간 감사 계획보고
2	2025년 08월 29일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사외	대면회의	반기 검토 결과보고
3	2025년 12월 22일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사외	대면회의	3분기 검토 결과보고 핵심감사사항 보고
4	2026년 02월 25일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사외	대면회의	재무제표 감사 결과보고 내부회계관리제도 감사 결과보고 독립성에 대한 보고