

목 차

사업 보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	5
3. 자본금 변동사항	8
4. 주식의 총수 등	8
5. 정관에 관한 사항	9
II. 사업의 내용	11
1. 사업의 개요	11
2. 주요 제품 및 서비스	13
3. 원재료 및 생산설비	13
4. 매출 및 수주상황	17
5. 위험관리 및 파생거래	19
6. 주요계약 및 연구개발활동	23
7. 기타 참고사항	25
III. 재무에 관한 사항	31
1. 요약재무정보	31
2. 연결재무제표	33
2-1. 연결 재무상태표	33
2-2. 연결 포괄손익계산서	35
2-3. 연결 자본변동표	37
2-4. 연결 현금흐름표	38
3. 연결재무제표 주식	40
4. 재무제표	119
4-1. 재무상태표	119
4-2. 포괄손익계산서	120
4-3. 자본변동표	121
4-4. 현금흐름표	123
5. 재무제표 주식	124
6. 배당에 관한 사항	194
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	197
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	197
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	199
8. 기타 재무에 관한 사항	199
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	208
V. 회계감사인의 감사의견 등	215
1. 외부감사에 관한 사항	215
2. 내부통제에 관한 사항	216
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	218
1. 이사회에 관한 사항	218
2. 감사제도에 관한 사항	220
3. 주주총회 등에 관한 사항	221
VII. 주주에 관한 사항	225
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	228

1. 임원 및 직원 등의 현황.....	228
2. 임원의 보수 등.....	229
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	233
X. 대주주 등과의 거래내용.....	234
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항.....	235
1. 공시내용 진행 및 변경사항.....	235
2. 우발부채 등에 관한 사항.....	235
3. 제재 등과 관련된 사항.....	236
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항.....	236
XII. 상세표.....	244
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	244
2. 계열회사 현황(상세).....	244
3. 타법인출자 현황(상세).....	245
【 전문가의 확인 】.....	246
1. 전문가의 확인.....	246
2. 전문가와의 이해관계.....	246

사업보고서

(제 18 기)

사업연도 2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2024년 3월 21일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

주식회사 후성

대 표 이 사 :

김용민

본 점 소 재 지 :

경기도 화성시 팔탄면 현대기아로 72-37

(전 화)031-627-4322

(홈페이지) <http://foosungchem.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책)상무

(성 명)공봉구

(전 화)031-627-4322

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사등의 확인 · 서명

확 인 서


우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.(주식회사의외부감사에관한법률)제4조에 의한 외감대상법인에 한함)

2024. 3. 21

주식회사 후 성

대표이사 김 용 민 

신고업무담당이사 공 봉 구 

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	0	0	0	0	0
비상장	7	0	0	7	4
합계	7	0	0	7	4

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
연결 제외	-	-

가. 회사의 법적, 상업적 명칭

- 당사의 명칭은 "주식회사 후성"이라고 표기합니다. 또한, 영문으로는 "FOOSUNG CO., LTD"라고 표기합니다.

나. 설립일자 및 존속기간

- (주)후성은 2006년 11월 23일에 설립되었으며 2006년 12월 22일 한국거래소 유가 증권 시장에 주식을 상장하였습니다.

다. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

- 주소 : 경기도 화성시 팔탄면 현대기아로 72-37
- 전화번호 : 031-627-4322
- 홈페이지 : <http://www.foosungchem.com>

중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	미해당
벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	해당

마. 대한민국에 대리인이 있는 경우에는 이름(대표자), 주소 및 연락처

- 해당사항 없음

바. 주요 사업의 내용

회사는 40여년 간 축적된 불소화학 기술과 고도화된 공정노하우를 기초로 국내 최고의 제품을 생산하여 불소화학의 선도적 위치를 확보하고 있으며 냉매, 2차전지 소재, 무기불화물, 반도체 특수가스 등 자동차, 철강, 반도체, 건설, 환경산업 전반에 사용되는 기초화합물 화학소재 제품을 공급하고 있습니다. 회사의 냉매, 2차전지 소재, , 무기불화물, 반도체 특수가스 등의 기초화합물 화학소재는 삼성전자 등의 국내 및 해외 전방 가전사, 반도체 생산 업체, 전해액 Maker 업체 등으로 판매되고 있습니다. 또한 2022년 12월 포괄적 주식교환을 통해 당사의 100% 종속회사로 편입된 (주)한텍은 1998년 설립 하였으며, 국내 최고 수준의 화공기기 설계, 제작 능력을 바탕으로 Carbon Steel /Stainless Steel 재질 기기뿐 아니라 제작과 설계가 까다로운 비철류(Ti, Zr, Ta) 재질 분야에서도 독보적인 기술력을 갖추어 세계적인 화공 설비 제작사로 발돋움하고 있습니다.

회사의 연결법인에 포함되는 종속회사는 소주후성화공유한공사, 후성과기(남통)유한공사, 후성신재료(남통)유한공사, 후성폴란드유한회사, 후성글로벌(주), (주)한텍, (주)한스가 있으며, 당사의 연결법인들은 냉매, 2차전지 소재, 반도체 특수가스 등의 기초화합물 화학소재 및 화공기기 제조 판매 등의 사업을 영위하고 있으며, XII. 상세표를 확인하시기 바랍니다.

연결 회사가 영위하는 기초화합물 및 화공기기 판매 사업 현황

(단위: 백만원)

구분		2023년 (제 18기)	2022년 (제 17기)	2021년 (제 16기)
기초화합물	자산	725,543	867,416	900,871
	매출	363,507	637,042	402,208
	영업이익	(62,328)	106,214	58,340
화공기기	자산	197,248	200,441	-
	매출	178,617	-	-
	영업이익	15,187	-	-
단순합계	자산	922,791	1,067,857	900,871
	매출	542,125	637,042	402,208
	영업이익	(47,140)	106,214	58,340
기타 및 내부거래	자산	(69,414)	(134,102)	(284,537)
	매출	(18,933)	(26,478)	(20,951)
	영업이익	1,035	(844)	(201)
합계	자산	853,377	933,755	616,334
	매출	523,192	610,564	381,257
	영업이익	(46,106)	105,370	58,139

- 기타 자세한 사항은 동 보고서의 'II. 사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

사. 신용평가에 관한 사항

- 평가일 : 2023년 4월 7일
- 평가전문기관명 : (주)나이스디앤비 신용평가
- 신용등급 : A-
- 유효기간 : 2024년 4월 06일
- 기업평가등급의 정의

등급	등급내용	신용등급의 정의
AAA	최우량	최상위의 상거래 신용도를 보유한 수준
AA	매우우량	우량한 상거래 신용도를 보유하여, 환경변화에 대한 대처능력이 충분한 수준
A	우량	양호한 상거래 신용도를 보유하여, 환경변화에 대한 대처능력이 상당한 수준
BBB	양호	양호한 상거래 신용도가 인정되나, 환경변화에 대한 대처능력은 다소 제한적인 수준
BB	보통이상	단기적 상거래 신용도가 인정되나, 환경변화에 대한 대처능력은 제한적인 수준
B	보통	단기적 상거래 신용도가 인정되나, 환경변화에 대한 대처능력은 미흡한 수준
CCC	보통이하	현 시점에서 신용위험 발생가능성이 내포된 수준
CC	미흡	현 시점에서 신용위험 발생가능성이 높은 수준
C	불량	현 시점에서 신용위험 발생가능성이 매우 높고 향후 회복가능성도 매우 낮은 수준
D	매우불량	상거래 불능 및 이에 준하는 상태에 있는 수준
NG	무등급	등급부재 : 신용평가 불응, 자료불충분, 폐(휴)업 등의 사유로 판단보류

- 기업의 신용능력에 따라 AAA등급에서 D등급까지 10등급으로 구분 표시되며 등급 중 AA등급에서 CCC등급까지의 6개 등급에는 그 상대적 우열 정도에 따라 +, - 기 호가 첨부.

아. 「상법」 제290조에 따른 변태설립사항

- 해당사항 없습니다.

자. 회사의 주권상장(또는 등록·지정) 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)현황	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 유형
유가증권시장 상장	2006년 12월 22일	해당사항 없음

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

- 본점의 소재지의 변경

변동일	본점 소재지	비고
2006년 11월 23일	경기도 안산시 단원구 성곡동 644-1	-
2008년 01월 01일	경기도 화성시 팔탄면 현대기아로 72-37	現

경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2023년 03월 27일	정기주총	감사 송충식	-	감사 송영수
2022년 03월 29일	정기주총	-	사내이사 김용민	-
2021년 03월 30일	정기주총	대표이사 허국(사내이사) 사외이사 정홍식	사내이사 김근수	대표이사 송한주(사내이사) 사외이사 박소민
2020년 03월 25일	정기주총	-	감사 송영수	-
2019년 03월 27일	정기주총	-	대표이사 김용민(사내이사/최대주 주)	-
2018년 03월 23일	정기주총	-	대표이사 송한주(사내이사) 사내이사 김근수 사외이사 박소민	-

- 2023년 3월 27일 개최된 제 17기 정기주주총회 결과
 - * 상근감사 : 송충식(신규선임)
- 2024년 3월 13일 대표이사 변경 되었습니다.
 - * 대표이사 : 김용민(선임)
- 2024년 3월 28일 개최 예정인 제18기 정기주주총회에서 이사 선임
(사내이사 : 부사장 송근, 사외이사 : 정홍식) 안건이 포함 되어있습니다.

다. 최대주주의 변동

구분	내용
2006년 11월 23일	김근수
2007년 1월 18일	김근수 → 김용민

라. 상호의 변경

구분	내용	비고
2006년 11월 23일	(주)후성	퍼스텍(주)로부터 인적 분할을 통하여 거래소 재상장

마. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용

구분	내용	비고
인적 분할	2006년 11월 23일 퍼스텍 (주)로부터 인적 분할을 통하여 거래소 재상장	-
영업의 양수·도	2007년 12월 31일 기준으로 울산화학의 영업과 관련된 자산 및 부채 일체 양수	-
단순·물적분할	2016년 7월 1일 Gni 사업부문 단순·물적분할 이후 신설법인 설립(후성지앤아이 (주))	* 합병등종료보고서(분할) 공시 참조 (2016년 7월 1일) * 2017년 1월 1일 종속회사 후성지앤아이 (주)는 계열회사 인 (주) 후성테크에 흡수 합병되어 소멸.

단순·물적분할	2021년 4월 1일(분할기일) 해외법인지주사업 부문 단순·물적분할 이후 신설법인 설립 (후성글로벌(주))	* 합병등종료보고서(분할) 공시 참조 (2021년 4월 13일)
포괄적주식교환	2022년 12월 6일(주식교환일) (주)한택과의 포괄적 주식 교환으로 (주)한택은 당사 종속회사로 편입	*증권발행실적보고서(합병등) 공시 참조(2022년 12월 6일)

바. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

- 해당사항 없음.

사. 그 밖의 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

구분	내용	비고
2006년 11월	회사분할에 따른 제조설비 일체를 (주)후성으로 이전	
2007년 12월	영업양수에 의해 울산화학의 제조설비 일체를 양수	
2008년 4월	C4F6 생산능력 증대	Capa : 25MT/YR
2008년 10월	ISO 14001 인증 획득	
2009년 3월	AHF(9,000M/T) 공장 재가동, WF6(100M/T) 공장 준공	
2009년 4월	VEC 공장 준공	Capa : 20MT/T
2010년 4월	LiPF6 생산시설 400M/T 증설	Capa : 200MT/YR→600MT/YR
2010년 8월	FEC 생산시설 증설	Capa : 100MT/YR
2010년 12월	LiPF6 생산시설 400M/T 증설	Capa : 600MT/YR→1000MT/YR
2011년 9월	LiPF6 생산시설 1,000M/T 증설	Capa : 1,000MT/YR→2,000MT/YR)
2012년 4월	Novolyte Technologies L.P. 전해액 자회사 소유 지분 BASF로 매각 및 LiPF6 제조사 Novolyte Technologies Nantong Co., Ltd 자회사 편입	
2013년 12월	NF3 생산중단 결정	
2015년 5월	C4F6 생산시설 30M/T 증설	Capa : 20MT/YR → 50MT/YR
2015년 12월	반도체 특수가스 생산시설 증설	Capa : C4F6: 50MT/YR→80MT/YR WF6: 120MT/YR→400MT/YR
2016년 7월	분할 신설법인 설립 및 자회사 편입(후성지앤아이 (주))	
2017년 1월	종속회사인 후성지앤아이(주)는 계열회사((주) 후성테크)에 흡수합병되어 소멸	
2019년 3월	반도체 특수가스 생산시설 증설(C4F6)	Capa : 80MT/YR → 180MT/YR
2021년 4월	분할 신설법인 설립 및 자회사 편입(후성글로벌 (주))	
2022년 12월	포괄적주식교환에 따라 (주)한택이 종속회사로 편입됨.	

아. 주요 종속회사의 사항

구분	내용	비고
후성과기(남통)유한공사	2011년 6월 : LiPF6 제조사 설립(Novolyte Technologies L.P 자 회사) 2012년 4월 : 모회사 Novolyte Technologies L.P에서 분리되어 (주)후성의 종속회사로 편입 2017년 6월 : LiPF6 생산설비 증설(400MT/Y→3800MT/Y)	-

후성신재료(남통)유한공사	2016년 4월 : 후성신재료(남통)유한공사 설립 2019년 9월 : 불소화합물 제조 공장 준공 및 現 정상 운영 中	-
후성글로벌(주)	2021년 4월 : (주)후성에서 단순·물적분할 되어 신규 설립 후 (주)후성의 종속회사로 편입	-
(주)한택	2022년 12월 : 포괄적주식교환에 따라 (주)후성의 종속회사로 편입	-

3. 자본금 변동사항

자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말	17기 (2022년말)	16기 (2021년말)	15기 (2020년말)	14기 (2019년말)
보통주	발행주식총수	94,352,104	94,352,104	92,606,819	92,606,819	92,606,819
	액면금액	500	500	500	500	500
	자본금	47,176,052,000	47,176,052,000	46,303,409,500	46,303,409,500	46,303,409,500
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	47,176,052,000	47,176,052,000	46,303,409,500	46,303,409,500	46,303,409,500

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	250,000,000	-	250,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	94,352,104	-	94,352,104	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
	1. 감자	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-

4. 기타	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	94,352,104	-	94,352,104	-
V. 자기주식수	94	-	94	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	94,352,010	-	94,352,010	-

자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고	
					취득(+)	처분(-)	소각(-)			
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내 직접 취득	-	-	-	-	-	-	-	
		장외 직접 취득	-	-	-	-	-	-	-	
		공개매수	-	-	-	-	-	-	-	
		소계(a)	-	-	-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	-	-	
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	-	-	-	-	-	-	-	
		현물보유수량	-	-	-	-	-	-	-	
		소계(b)	-	-	-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	-	-	
	기타 취득(c)			보통주	94	-	-	-	94	-
				-	-	-	-	-	-	-
	총 계(a+b+c)			보통주	94	-	-	-	94	-
				-	-	-	-	-	-	-

5. 정관에 관한 사항

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2023년 03월 27일	제17기정기주주총회	제37조의 2(위원회) 외	상장회사 표준정관 개정 내용 반영 등
2022년 03월 29일	제16기정기주주총회	제8조(주식의종류) 외	상장회사 표준정관 개정 내용 반영 등
2021년 03월 30일	제15기정기주주총회	제4조(공고방법) 외	상장회사 표준정관 개정 내용 반영 등

- * 상기 자료는 최근 5개년 정관 변경사항입니다.
- * 사업보고서에 첨부된 정관의 최근 개정일은 2023년 3월 27일입니다.

사업목적 현황

구분	사업목적	사업영위 여부
1	불화물 제조 및 판매업	영위
2	산제품 제조 및 판매업	영위
3	화공약품 판매업	영위
4	유독물의 제조 수입 및 판매업	영위
5	고압가스 제조 수입 및 판매업	영위
6	기타 유기, 무기화학제품 판매업	영위
7	산업용가스 제조 판매업	영위
8	냉동기계 및 부품 제조 판매업	영위
9	카메트 제조 판매업	미영위
10	CDM(Clean Development Mechanism)관련 용역제공 및 컨설팅업	미영위
11	탄소배출권 관련 업무수행 및 매매업	영위
12	소프트웨어 용역업	미영위
13	부동산 매매 및 임대업	영위
14	창고업	영위
15	2차전지 소재 제조 및 판매업	영위
16	합성수지 관련 제품 제조, 가공 및 판매업	영위
17	위 각호에 부대되는 사업일체	영위

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

연결회사가 영위하는 기초화합물(불소화합물) 사업은 40여년간 축적된 불소기술의 노하우와 고도화된 공정기술을 활용하여 국내에서 선도적 위치를 확보한 사업 부문이며, 환경규제에 의한 높은 진입장벽과 고도화된 기술을 통해 국내에서는 유일하게 생산, 판매하는 등 국내 및 글로벌 경쟁력을 갖춘 사업입니다. 특히 2차전지 전해질(육불화인산리튬 : LiPF6) 및 반도체용 특수가스(육불화부타디엔 : C4F6)를 생산하는 국내 유일 및 글로벌 경쟁력을 갖추었으며, 오랜 노하우와 높은 기술력을 통해 국내에서의 선도적 위치를 점하고 있으며, 글로벌 점유율 또한 높여가고 있습니다.

<기초화합물의 주요 제품군>

사업부문	주요 제품
기초화합물	- 냉매 : 가전용(에어컨, 냉장고 등), 산업용(자동차, 발포제, 소화제 등) - 2차전지 소재 : 2차전지 용 전해질 및 첨가제 - 무기불화물 : 반도체 생산 등의 케미칼 원료, LCD에칭, 금속 세정 등 - 반도체특수가스 : 반도체 생산 공정용(에칭 및 증착)

연결회사의 냉매, 2차전지 소재, 무기불화물, 반도체 특수가스 등의 기초화합물 화학소재는 삼성전자, SK하이닉스 등 유수의 국내 및 해외 전방 가전사, 반도체 생산 업체, 전해액 Maker 업체 등으로 판매되고 있습니다.

또한 2022년 12월 포괄적 주식교환을 통해 당사의 100% 종속회사로 편입된 (주)한텍은 1998년 설립 하였으며, 국내 최고 수준의 화공기기 설계, 제작 능력을 바탕으로 Carbon Steel /Stainless Steel 재질 기기뿐 아니라 제작과 설계가 까다로운 비철류(Ti, Zr, Ta) 재질 분야에서도 독보적인 기술력을 갖추어 세계적인 화공설비 제작사로 발돋움하고 있습니다.

<화공기기 주요 제품군>

사업부문	주요 제품
화공기기	티타늄 글래드 반응기, 액체 아르곤 저장탱크 등

연결회사의 화공기기 제품은 삼성엔지니어링, KBR 등 국내외 유수의 플랜트 엔지니어링 업체등으로 공급되고 있습니다

2023년 기준 연결회사가 영위하는 사업의 매출은 냉매 등의 기초화합물 화학소재 판매 및 화공기기 관련 판매가 차지하고 있으며, 2023년 매출(누계)은 523,192백만원을 기록하면서 전년 동기 대비 14.3% 감소하였습니다. 이는 지속되는 불안정한 경제 환경 속 중국 등 글로벌 이차전지 수요 감소에 따른 이차전지 소재 판매 감소 등의 영향에 기인합니다.

<기초화합물 및 화공기기 매출 동향>

(단위: 백만원)

구분		2023년 (제 18기)	2022년 (제 17기)	2021년 (제 16기)
기초화합물	국내	131,879	213,736	165,752
	해외	231,629	423,306	236,456
	소계	363,507	637,042	402,208
화공기기	국내	98,675	-	-
	해외	79,942	-	-
	소계	178,617	-	-
단순합계		542,125	637,042	402,208
기타 및 내부거래		(18,933)	(26,478)	(20,951)
총 매출액		523,192	610,564	381,257

* 국내 : 국내 법인(후성, 한택)의 내수 금액

* 해외 : 국내 법인(후성, 한택)의 수출 금액 및 연결 해외 법인의 총 매출액

연결회사는 국내 울산공장, 해외(중국 후성과기(남통)유한공사, 후성신재료(남통)유한공사) 법인의 생산 설비 등을 통해 냉매, 2차전지 전해질, 반도체 특수가스 등의 기초화합물 및 열교환기, 압력용기, 저장탱크 등의 화공기기를 생산 하고 있으며, 글로벌 시장 성장 및 고객 니즈에 적극적으로 대비하고 있습니다.

<국내/해외 주요 설비 Capa>

구분		지역	설비	Capa	비고
기초화합물	냉매	국내(울산)	K-22	7500MT/YR	-
	이차전지소재	국내(울산)	LiPF6	2000MT/YR	-
		국내(울산)	LiPF6	2000MT/YR	증설 진행 중
		해외(중국)	LiPF6	3400MT/YR	후성과기(남통)유한공사
	무기불화물	울산공장	AHF	10000MT/YR	-
	반도체특수가스	국내(울산)	C4F6	180MT/YR	-
			WF6	400MT/YR	-
해외(중국)		WF6	500MT/YR	후성신재료(남통)유한공사	
화공기기	열교환기	국내(울산)	Heat Exchanger	Max. Inside Diameter(mm) 8,000 Max. Thickness(mm) 250 Max. Length(mm) 30,000 Max. Weight(Ton) 1,250	-
	압력용기		Pressure Vessel	Max. Inside Diameter(mm) 10,000 Max. Thickness(mm) 250 Max. Length(mm) 80,000 Max. Weight(Ton) 1,250	-
	탑조류		Tower & Column	Max. Inside Diameter(mm) 13,000 Max. Thickness(mm) 250 Max. Length(mm) 100,0000	-

			Max. Weight(Ton) 1,250	
	저장탱크	Storage Tank	Max. Capacity(㎡) 100,000	-

연결회사는 기초화합물 제품 제조 및 판매에 필요한 형석, 탄산리튬 등의 원재료 및 상품을 오랜 거래를 유지해온 중국 등 국내외 다수거래업체 및 당사 해외(중국 소주후성화공유한공사 등)법인 등을 통해 안정적으로 조달하여 시장 변동성에 대비하고 있습니다.

연결회사는 현재에 만족하지 않고 지속가능한 미래의 성장동력 확보를 위하여 미래산업에 대한 투자와 신기술 개발을 통해 환경친화적인 제품으로 깨끗한 미래를 만들고, 삶의 가치향상을 위해 끊임없이 도전해 나아가겠습니다.

기타 업계의 현황 및 성장성, 경기변동의 특성 및 회사의 경쟁우위 요소, 매출, 원재료, 생산 설비, 연구 개발활동 등에 관한 자세한 사항은 이어지는 II. 사업의 내용의 2~7 사항을 참고하시기 바랍니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품 등의 현황

(단위: 백만원, %)

사업부문	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표등	제18기 매출액 누계(비율)
기초화합물 (냉매 外)	제품, 상품 기타	반도체용 특수가스, 2차전지 소재, 냉매가스 등	반도체용 에칭 및 증착 가스, 2차전지 전해질, 첨가재, 가전/산업용 냉매 등	C4F6, WF6 外 LiPF6 外 K-22, K-4060 外	344,574 (65.9)
화공기기	제품, 상품 기타	열교환기, 저장탱크 등	화학, 플랜트 사업 등	Heat Exchanger 外	178,617 (34.1)
합 계					523,192 (100)

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위: 원)

품 목	제 18기	제 17기	제 16기
기초화합물(냉매 外)	16,530/Kg	21,291/Kg	11,627/Kg

- 연결회사의 사업부문 중 기초화합물(냉매 外) 의 가격 변동 추이를 나타내었습니다. 제품 가격의 산출근거는 제품군별 아이템 전체 매출액을 전체 판매량으로 나눈 값입니다.

- 상기 주요 제품 등의 가격변동 추이 수치는 별도 재무제표 기준으로 작성 되었습니다.
- 화공기기의 경우 주문방식에 의한 100% 수주제품을 생산하며 제품마다 규격과 원 재료가 상이하여 일률적인 제품가격 산정이 불가합니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 등의 현황

(단위: 백만원,%)

사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	제18기 매입액 누계(비율)
기초화합물	원재료	형석 외	반도체용 특수가스, 2차전지 소재, 냉매가스 등 제 조	112,365(100)

- 상기 주요 원재료 등의 현황 수치는 별도 재무제표 기준으로 작성 되었습니다.
- 연결회사의 기초화합물 부문의 원재료 등 현황을 나타내었습니다.

(단위: 백만원,%)

사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	23년 매입액 누계	비율
화공기기	원재료	PLATE	제품	26,461	27.23%
		TUBE		19,427	19.99%
		FORGING		20,587	21.18%
		FLANGE		5,554	5.72%
		PIPE		7,479	7.70%
		GASKET		1,771	1.82%
		BOLT/NUT		2,236	2.30%
		기타		12,594	12.96%
	저장품	용접봉외	제품 부재료	-	0.00%
	미착품	TUBE외	제품 주재료 (수입자재 등)	1,071	1.10%
합계				97,180	100.00%

- 연결회사의 화공기기 부문의 원재료 등 현황을 나타내었습니다.

나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

(단위: 원)

품 목 (기초화합물)	제18기	제17기	제16기
기초화합물	1,745/Kg	2,217/Kg	1,416/Kg

- 연결회사의 기초화합물 부문 원재료의 가격 변동 추이를 나타내었습니다.
- 기초화합물 부문의 경우 주요 원재료 전체 매입액을 전체 수량으로 나눈 값 입니 다.
- 상기 주요 원재료 등의 가격변동 추이는 별도 재무제표 기준으로 작성 되었습니다.

(단위: 원/KG)

품 목 (화공기기)	23년 말

PLATE	S.S	5,100
	C.S	1,500
TUBE	S.S	15,820
	C.S	3,300
FORGING	S.S	5,950
	C.S	1,500

- 연결회사의 화공기기 부문 원재료의 가격 변동 추이를 나타내었습니다.

다. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

(1) 생산능력

(단위: 톤)

사업부문 (기초화합물)	품 목	제 18기	제 17기
기초화합물	냉매, 이차전지소재, 무기불화물, 특수가스 주요품목	24,080	24,080

- 연결회사의 기초화합물 부문의 생산 능력을 표기하였습니다

< 연간 생산능력 산출 방법 >

- 기초화합물 : 연산 24,080톤 × 4/4 = 24,080톤

(단위: 톤)

사업부문 (화공기기)	품 목	23년 말
화공기기	H/EX 外	12,000

- 연결회사의 화공기기 부문의 생산 능력을 표기하였습니다

< 연간 생산능력 산출 방법 >

- 화공기기 : 연산 12,000톤 x 4/4 = 12,000톤

* 화공기기 연간생산능력은 법적 정규시간동안 제작할 수 있는 최대 생산량으로서 회사 사정에 따라 변동될 수 있습니다.

라. 생산실적 및 가동률

(1) 생산실적

(단위: 톤)

사업부문 (기초화합물)	품 목	제 18기	제 17기
-----------------	-----	-------	-------

기초화합물	냉매, 이차전지소재, 무기불화물, 특수가스 주요품목	17,070	22,800
-------	------------------------------	--------	--------

- 연결회사의 기초화합물 부문의 생산 실적을 표기하였습니다

(단위: 백만원,)

사업부문 (화공기기)	품 목	사업소	23년	
			금액	비율
화공사업부	H/EX 등	울산	156,341	87.53%
탱크사업부	DWT 등	포항,광양 등(*1)	22,068	12.36%
그린에너지사업부	UR 등	울산	206	0.12%
기타	제품제작(*2)	울산	2	0.00%
합 계			178,617	100.00%

*1) 탱크사업부는 현장 설치 공사 위주로 제작작업을 진행

*2) 종속회사 한스는 제품을 제작지원하는 사업을 영위

- 연결회사의 화공기기 부문의 생산 실적을 표기하였습니다

(2) 가동률

(단위: 톤, %)

사업부문	생산능력	생산실적	평균가동률
기초화합물	24,080	17,070	71%
화공기기	12,000	9,390	78%

마. 설비에 관한 사항

연결회사의 생산공장은 울산(울산공장), 중국 남통(중국 공장/과기, 신재료)에 위치해 있습니다. 주요 자산항목의 본 보고서 작성 대상기간 중 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초 장부가액							
취득원가	179,138,018	150,333,637	43,011,446	465,428,305	43,393,386	35,581,073	916,885,865
감가상각누계액	-	(41,640,763)	(17,305,198)	(275,664,935)	(30,900,675)	-	(365,511,571)
손상차손누계액	-	-	-	(1,166,592)	-	-	(1,166,592)
정부보조금	-	(1,077,480)	(39,712)	(3,306,725)	(372,287)	(98,928)	(4,895,132)
순장부가액	179,138,018	107,615,394	25,666,536	185,290,053	12,120,424	35,482,145	545,312,570
기중변동액							
취득	-	228,422	340,648	2,795,613	1,579,455	108,635,120	113,579,258
국고보조금	-	-	(52,919)	(476,732)	(460,662)	(4,716,515)	(5,706,828)
대체(*1)	(80,574,493)	246,412	1,930,523	9,590,317	2,510,397	(14,671,736)	(80,968,580)
처분	-	(116,519)	-	(49,919)	(6,809)	(517,221)	(690,468)

감가상각비	-	(6,398,015)	(2,317,042)	(38,065,672)	(4,178,741)	-	(50,959,470)
손상차손(*2)	-	(8,189,894)	(2,059,451)	(22,529,944)	(760,183)	(25,003,807)	(58,543,279)
환율차이	-	13,407	-	214,780	13,863	2,723,326	2,965,376
기말 순장부가액							
기말 장부가액							
취득원가	98,563,525	150,376,597	45,286,749	474,098,284	47,116,197	131,746,785	947,188,137
감가상각누계액	-	(47,892,183)	(19,628,701)	(310,885,600)	(34,795,149)	-	(413,201,633)
손상차손누계액	-	(8,064,939)	(2,059,451)	(23,152,442)	(755,582)	(25,000,030)	(59,032,444)
정부보조금	-	(1,020,268)	(90,302)	(3,291,746)	(747,722)	(4,815,443)	(9,965,481)
순장부가액	98,563,525	93,399,207	23,508,295	136,768,496	10,817,744	101,931,312	464,988,579

4. 매출 및 수주상황

2023년 기준 연결회사가 영위하는 사업의 매출은 냉매 등의 기초화합물 화학소재 판매 및 화공기기 관련 판매가 차지하고 있으며, 2023년 매출(누계)은 523,192백만원원을 기록하면서 전년 동기 대비 14.3% 감소하였습니다. 이는 미·중 외교 및 경제갈등과 유럽 및 중동에서의 전쟁상황 등으로 인한 국내외 경기 침체 및 전방산업 둔화로 인한 전해액 시장에서의 공급과잉에 따른 전해질(LiPF6) 가격 하락, 반도체 시장의 역성장에 따른 D램, Nand용 반도체에칭가스 및 증착가스 수요 감소 등의 영향에 기인합니다.

가. 매출실적

(단위: 백만원)

구분		2023년	2022년	2021년
		(제 18기)	(제 17기)	(제 16기)
기초화합물	국내	131,879	213,736	165,752
	해외	231,629	423,306	236,456
	소계	363,507	637,042	402,208
화공기기	국내	98,675	-	-
	해외	79,942	-	-
	소계	178,617	-	-
단순합계		542,125	637,042	402,208
기타 및 내부거래		(18,933)	(26,478)	(20,951)
총 매출액		523,192	610,564	381,257

* 국내 : 국내 법인(후성, 한택)의 내수 금액

* 해외 : 국내 법인(후성, 한택)의 수출 금액 및 연결 해외 법인의 총 매출액

(단위: 백만원)

구분		2023년	2022년	2021년
		(제 18기)	(제 17기)	(제 16기)

기초화합물	제품, 상품	343,669	609,444	381,045
	기타	906	1,120	212
소계		344,575	610,564	381,257
화공기기	제품, 상품	178,468	-	-
	기타	150	-	-
소계		178,618	-	-
합계		523,193	610,564	381,257

나. 판매조직

구 분	내 용
유통시장	- 전국적 대리점 판매망 구축(지역별)
직판시장	- 자동차, 가전사, 반도체 업체, 이차전지소재 업체 등 대량소비업체 위주 영업 - 일반 기업체 위주 영업

다. 판매경로

공장(출하창고) ---> 실수요자

본사영업부 --->공장(출하창고) ---> 대리점 ---> 실수요자

* 차량, 선박, 항공 등을 통해 이동

라. 판매방법 및 조건

구 분	판 매 방 법
내 수	현금 및 외상판매
수 출	현금 및 외상판매

마. 판매전략

사업 구분	사 업 추 진 방 향
-------	-------------

기초화합물	<ul style="list-style-type: none"> * 냉매 <ol style="list-style-type: none"> 1) HCFC 쿼터 감축에 따른 효율적 운영 2) HFC Disposable 확보 및 OEM 시장 확대 * 반도체 특수가스 <ol style="list-style-type: none"> 1) 공정 개선을 통한 생산량 확대 2) 생산량에 준하는 거래선 재확립 3) 국내 거래처 조기 Qual 획득을 통한 제품의 안정적 공급 * 2차전지 소재 <ol style="list-style-type: none"> 1) 선행 투자를 통한 규모의 경제 실현(Global Top Maker도약) 2) 고객사 파트너십 강화를 통한 동반 성장 노력 3) 다국적 생산&판매 거점 확보로 시장영역 확대 4) 신소재 발굴 및 시장 변화 선제적 대응 5) 생산공정 선진화로 비교우위 경쟁력 확보 6) LIB 소재& JV 사업 시너지를 통한 세계 시장 선점 * 무기불화물 <ol style="list-style-type: none"> 1) 시장 M/S 확대 및 시장 주도권 강화 2) 고부가 신규 ITEM 발굴
-------	---

바. 수주상황

- 당사가 영위하는 기초화합물(이차전지소재, 반도체 특수가스 등)은 관련 전방 업체 들과 공급계약을 맺고 제품 공급을 하기도 하나, 대내외적 경제 환경 변화와 그 에 따른 수요변화에 따라 공급량이 변동하기 때문에 수주물량, 수주잔고 등을 별 도 기재하지 않으며 화공기 기 관련 사항은 "III. 재무에 관한 사항"의 "3. 연결재무제표 주석을 참고 하시기 바랍니다.

5. 위험관리 및 파생거래

재무위험관리

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험 및 이자율위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

연결회사의 위험관리는 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 중앙 자금부서에 의해 이루어지고 있습니다. 연결회사의 경영관리본부는 영업부서들과 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 연결회사의 금융자산은 현금및현금성자산, 단기금융자산, 기타

포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 매출채권및기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무및기타채무, 차입금, 당기손익-공정가치 측정 금융부채 등으로 구성되어 있습니다.

시장위험

(1) 외환위험

연결회사는 수출 및 수입 거래와 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 미국달러화(USD) 및 유로화(EUR) 등이 있습니다.

연결회사는 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 수출입 등의 경상거래및 예금, 차입 등의 자금거래시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시키는 것을 원칙으로 함으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다.

연결회사는 국내 금융기관과 환리스크 관리에 대한 의견교류와 투기적 외환거래를 금지하는 외환관리제도를 구축하여 재무구조의 건정성 및 안정성 실현을 목표로 리스크 관리에 만전을 기하고 있습니다.

보고기간말 현재 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
미국달러/원	61,557,733	15,125,771	68,094,584	12,866,648
유로/원	1,727,909	105,597	5,946,631	-
위안화/원	87,987	-	502	-
즈위티/원	-	5,562	-	-
바트/원	-	40,015	-	83,307
합계	63,373,629	15,276,945	74,041,717	12,949,955

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 세전 이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
미국달러/원	4,643,196	(4,643,196)	5,522,794	(5,522,794)
유로/원	162,231	(162,231)	594,663	(594,663)
위안화/원	8,799	(8,799)	50	(50)
즈위티/원	(556)	556	-	-

바트/원	(4,002)	4,002	(8,331)	8,331
합계	4,809,668	(4,809,668)	6,109,176	(6,109,176)

(2) 가격위험

연결회사는 연결채무상태표상 당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 연결회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 상품가격위험에는 노출되어 있지 않습니다.

(3) 이자율위험

이자율위험은 시장금리변동으로 인한 연결채무상태표항목의 가치변동(공정가치)위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익/비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 연결회사의 이자율변동위험은 주로 변동금리부 차입금에서 비롯되며, 연결회사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위하여 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 변동금리부 차입금은 242,780백만원(전기말: 233,234백만원)으로 모든 차입금이 변동금리로 운용되고 있습니다. 동 변동금리부 차입금의 이자율이 1% 변동할 경우 당기 세전손익이 2,428백만원(전기: 2,333백만원) 감소 또는 증가할 것으로 예상됩니다.

신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금및현금성자산, 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우, 독립적인 신용등급기관으로부터의 신용등급이 최소 A이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며, 경영진은 상기 거래처로부터 의무 불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

보고기간말 현재 금융자산별 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 각 금융자산의 장부가액입니다.

유동성위험

연결회사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 매칭시키고 있습니다.

연결회사의 금융부채를 보고기간말 이후 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년에서 5년이하	5년초과	합계
매입채무및기타채무	73,670,392	-	-	73,670,392
단기차입금	74,836,559	-	-	74,836,559
장기차입금	65,085,855	160,158,133	31,865,031	257,109,019
사채(*)	105,000,000	-	-	105,000,000
리스부채	332,552	950,286	-	1,282,838
지급보증	27,862,116	-	-	27,862,116
당기손익-공정가치 금융 부채	3,505,000	-	-	3,505,000
합계	350,292,474	161,108,419	31,865,031	543,265,924

(*) 보고기간말로부터 1년 이내에 금융부채가 결제될 수 있는 조항이 존재함에 따라 신주인수권부사채를 유동성 항목으로 분류하였으며, 상기 금액은 만기보장수익률 4%에 해당하는 금액인 22,748백만원이 제외되어 있습니다.

(2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년에서 5년이하	5년초과	합계
매입채무및기타채무	99,224,004	-	-	99,224,004
단기차입금	66,336,424	-	-	66,336,424
장기차입금	45,534,158	128,166,904	8,815,800	182,516,862
사채(*)	105,000,000	-	-	105,000,000
리스부채	238,944	314,025	-	552,969
지급보증	42,768,602	-	-	42,768,602
유동성장기차입금	13,940,398	-	-	13,940,398
합계	373,042,530	128,480,929	8,815,800	510,339,259

(*) 보고기간말로부터 1년 이내에 금융부채가 결제될 수 있는 조항이 존재함에 따라 신주인수권부사채를 유동성 항목으로 분류하였으며, 상기 금액은 만기보장수익률 4%에 해당하는 금액인 22,748백만원이 제외되어 있습니다.

자본위험 관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금 총계(재무상태표에 표시된 것)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 자본에순차입금을 가산한 금액입니다.

보고기간말 현재 자본 대비 순부채 비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	401,677,988	335,262,664
차감: 현금및현금성자산	27,797,409	78,961,316
순차입금(A)	373,880,579	256,301,348
자본총계(B)	331,469,582	415,296,152
총자본(A+B)	705,350,161	671,597,500
자본조달비율 (A/(A+B))	53.01%	38.16%

파생상품 등에 관한 사항

연결회사는 보고서 작성기준일 현재 외환거래 등과 관련된 위험을 헤지하기 위해 체결한 파생상품 계약은 없으며, 기타 사항은 "III. 재무에 관한 사항"의 "3. 연결재무제표 주석", "5. 재무제표 주석" 을 참조하시기 바랍니다.

<중속회사 - (주)한텍>

파생금융자산 및 부채의 평가 내역

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도계약	-	-	-	-

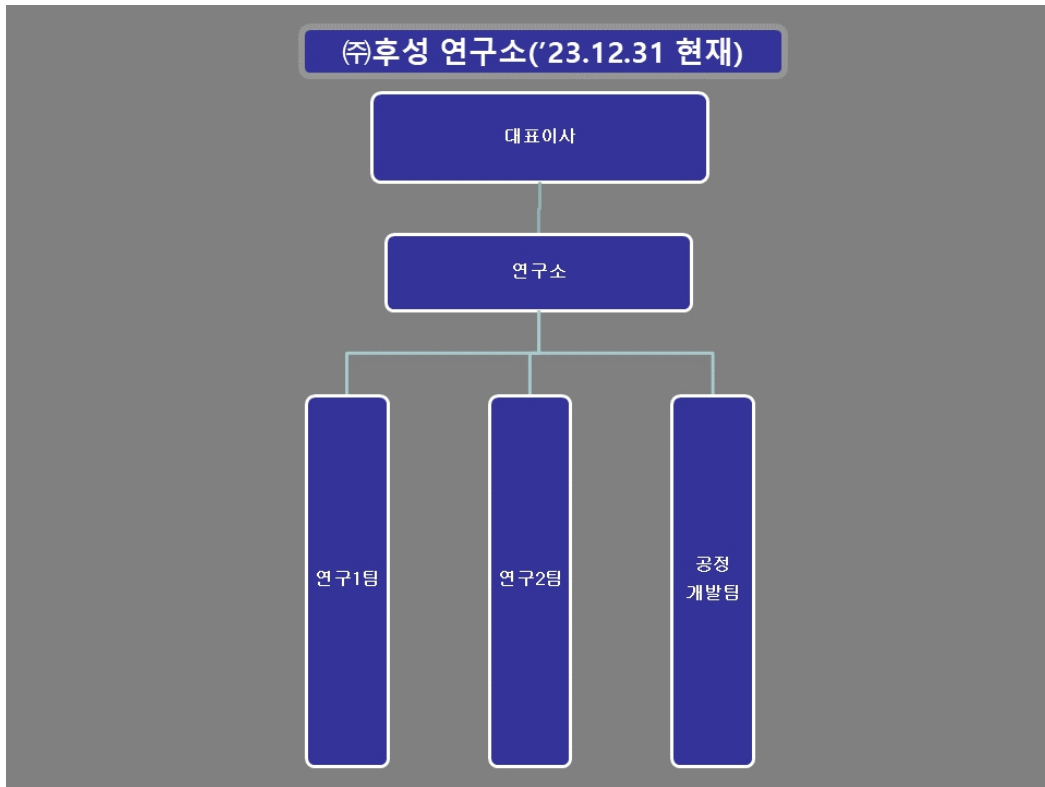
6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 연구개발활동의 개요

(1) 연구개발 담당조직

- 연구소명 : (주)후성 부설연구소

- 설립연도 : 1986년 7월
- 조직현황(2023년 12월 31일 기준)



(2) 연구개발비용

(단위: 백만원)

과 목	제18기	제17기	제16기	비 고
연구개발비용계	8,853	10,076	9,709	-
(정부보조금)	(797)	(1,645)	(1,170)	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]	3.15%	2.44%	3.18%	-

* 별도재무제표 기준 매출액 대비 연구개발비용 비율임.

나. 연구개발 실적

연구과제	연구기간	연구결과 및 기대효과	연구결과가 제품 등에 반영된 경우 당해 제품등의 명칭과 그 반영내용
리튬2차전지용 전해질 개발	1997-2004	리튬2차전지 소재개발로 수입대체효과	Lithium Hexafluoro Phosphate 상용생산 판매 중 한국, 미국, 일본, 독일, 중국 특허출원
C4F6 연구개발	2005-2007	반도체용 C4F6제조 및 공정설계기술확보 상용 PLANT 가동중	C4F6 미국, 일본등 특허출원

C5F8 연구개발	2004~2005	반도체용 C5F8 제조 및 공정설계기술 확보	미국 일본특허출원
리튬2차전지 전해액 첨가제개발	2004~2008	리튬2차전지 소재개발로 수입대체 효과	FEC(2005완료), VEC(2008년도) 미국, 일본등 특허출원
WF6 Gas 제조기술개발	2006~2009	반도체용 WF6 제조기술 개발로 수입대체효과	-
리튬2차전지 고순도 LIF	2009~2010	개발완료 및 상업생산중	-
SL02 연구개발	2010~2014	리튬이온 이차전지 첨가제로 수입 대체 효과	2013년 12월 상용Plant 완공 예정
LiBF4 연구개발	2010~2014	PILOT PLANT 가동 중 (2010.6) - 소재개발 통한 수입대체 효과	2014년 2월 상용생산 중
대체 냉매연구개발	2011~현재	차세대 냉매 개발로 수입 대체 및 차후 시장 선점	현재 연구 중
LiDFOB	2010~2014	리튬이온 이차전지 첨가제로 수입 대체 효과	2014년 2월 상용생산 중
LiBOB	2010~2014	리튬이온 이차전지 첨가제로 수입 대체 효과	2014년 2월 상용생산 중
LiPO2F2	2011~2014	리튬이온 이차전지 첨가제로 수입 대체 효과	2014년 2월 상용생산 중
K-4060 대체 발포가스 개발	2014~현재	K-4060(K-22/R-142b) 쿼터량 대비 XPS 발포가스 시장에서의 조기 대응, 지배력 강화	2015년 4월 K-BA 상용 생산 중 상표등록 완료
리튬 2차 전지 전해액 첨가제 용매 개발	2017~현재	리튬 이온 2차 전지 첨가제로 전지성능 향상 및 시장 선점	현재 연구 진행 중
액상 LiPF6 연구개발 및 상용화	2016~현재	액상 LiPF6 로 유럽 시장 선점	-
초고순도 불화수소 가스 연구개발	2019~2021	일본 규제품목 반도체용 에칭가스인 초고순도 불화수소 가스 국산화 효과	개발 완료, 양산 중 국내 특허 출원 등록 완료(2건) 해외 특허 출원 완료(2건)

7. 기타 참고사항

◆ 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 업계의 현황 및 성장성

화학산업은 산업 전반에 걸쳐 기초 원료를 제공하는 소재산업이며, 기술 집약적, 자본집약적인 국가 기간산업입니다. 특히 불소화합물은 자동차, 철강, 반도체, 건설, 환경산업에 사용되는 화학소재 및 제품을 공급하는 산업으로 우리나라 주요 산업 전반에 중요한 영향을 끼치고 있습니다.

국내 불소화합물 산업은 전반적인 산업발전과 다양한 수요개발로 지속적인 상승 추세에 있으며, 특히 연구개발을 통한 제품 국산화와 신규 수요 창출 등을 통하여 점진적으로 사업 범위를 확대해 가고 있습니다. 또한 전세계적인 환경문제 및 대체에너지개발에 대한 관심 증대로 대체물질 수요가 증가함에 따라 급격한 시장변화가 발생하고 있습니다.

나. 경기변동의 특성

불소화합물 산업은 가전제품, 건설자재, 2차전지, 반도체 산업등 다양한 산업 소재의 원재료로 활용되고 있기 때문에 각 산업의 세계 경기 변동성 및 정부 정책 변동성에 따라 시장 환경이 좌우될 수 있습니다. 아울러 본 산업은 공급 능력과 경쟁력 확보에 따라 전망 산업으로의 과급효과가 크며 일반적으로 타 산업의 원재료로 사용되는 경우가 많기 때문에, 경기 변동에 다소의 시차를 두고 영향을 받는 특성이 있습니다. 연결회사의 제품은 각종 반도체, 자동차 제조, 가전제품 제조 등에 사용되는 산업재로 쓰이기 때문에 경기에 민감한 특성을 가지고 있습니다.

다. 회사의 경쟁 우위 요소

연결회사가 영위하는 불소화합물 사업 부분은 40여년간 축적된 불소기술의 노하우와 고도화된 공정기술을 활용하여 국내에서 선도적 위치를 확보한 사업 부문이며, 냉매산업은 세계적인 환경규제의 대상으로 사업 허가권이 더 이상 발급되지 않아 높은 진입 장벽을 가지고 있습니다. 냉매가스, 반도체 특수가스, 2차전지 전해질 소재 등은 연결회사가 국내 유일의 제조사이거나 독보적인 지위를 갖고 사업 진행을 하는 상황입니다. 특히 2차전지 전해질(육불화인산리튬 : LiPF₆) 및 반도체용 특수가스(육불화부타디엔 : C₄F₆)를 생산하는 국내 유일 및 글로벌 경쟁력을 갖춘 제조업체로서 오랜 노하우와 높은 기술력을 통해 국내에서의 선도적 위치를 점하고 있으며, 글로벌 점유율 또한 높여가고 있습니다.

또한 연결 종속법인 (주)한텍은 1973년 한국비료 내 기기사업부로 발족 후 삼성정밀화학을 거쳐 2011년 후성그룹에 편입되었습니다. (주)한텍은 꾸준한 기술개발을 통한 다년간의 화공기기 상세설계 및 제작능력을 바탕으로 전세계 주요 프로젝트에 참여하고 있으며 우수한 품질의 기기제작으로 고객의 기대에 부응하고 있습니다. (주)한텍은 Carbon Steel, Stainless Steel 재질의 기기뿐 아니라 제작과 설계가 까다로운 비철류 (Ti, Zr, Ta) 재질 기기에서도 다년간의 Know-How 축적으로 그 생산 기술력을 인정받고 있습니다.

1) 냉매가스

1980년대 CFC계열 냉매(K-11, K-12 등) 생산 이후로 국내 냉매가스분야 선두업체로 자리매김 하였습니다. 에어컨 용 냉매인 K-22의 경우 7,500MT/YR의 생산 설비를 보유하고 있으며, 국내 수요의 상당 부분을 점유 하고 있습니다. 또한 발포제로 쓰이는 K-4060, R-141b, 자동차, 냉장고 냉매 등에 쓰이는 R-134a 등의 다양한 냉매가스 제조 및 판매를 통해 증가하는 시장 수요를 책임지고 변화에 발빠르게 대응하고있습니다. 연결회사 냉매가스는 삼성전자, LG전자, 캐리어, 벽산, 현대자동차, 기아자동차등 국내 유수의업체들에 공급되고 있으며, 체계적인 판매 유통망과 높은 시장점유율을 유지하고 있습니다.

1989년 발효된 몬트리올 의정서에 따라 온난화물질 유발사업에 대한 인허가가 제한되어 당사는 국내 냉매가스 제조업체로서의 독점적인 지위를 유지하고 있습니다. 다만 CFC계열 냉매는 도쿄의정서상 협약에 의하여 2009년부터 생산금지품목으로 지정되어 현재 대체냉매인 HCFC계열, HFC계열 냉매를 생산 및 판매하고 있습니다. 또한 끊임없는 연구 개발로 후속 대체 냉매를 지속적으로 개발하여 대체 냉매 시장을 선도하는 노력을 게을리하지 않고 있습니다.

2) 2차전지 소재

2차전지 4대 핵심소재는 양극 활물질, 음극 활물질, 분리막, 전해액으로 구성되어 있으며, 이중 전해액은 필수 소재인 전해질(LiPF₆), 촉매 역할의 첨가제, 유기용매의 합성으로 이루어져 있습니다. LiPF₆는 전해액을 만드는 데 반드시 필요한 전해질 소재이고, 전문가들은 향후 LiPF₆를 대체할 수 있는 경제성 및 안정성을 가진 전해질소재는 당분간 나오지 않을것으로 예상하고 있습니다. 연결회사는 전해질 소재인 LiPF₆를 국내 유일하게 생산하고 있으며, LiBF₄ 등 전해질 첨가제도 제조, 판매하고있습니다. LiPF₆의 제조와 취급의 위험성, 제조 공정에 있어서의 까다로운 반응 조건, 금속 성분 및 수분의 관리에 있어 원료물질인 무수불산의 순도를 반도체급으로 유지해야만 하는데 국내기술로는 상당히 어렵습니다. 연결회사는 LiPF₆의 불소 관련 원료물질인 무수불산의 순도를 반도체급으로 유

지할 수 있는 고도화된 정제기술 노하우를 통해 무수불산을 반도체급으로 제조 및 사용하고 있으며, 핵심 기술인 결정화공정을 이용, 입도를 Control하기 위해 냉각속도, 교반속도, 용액의 농도 등을 최적화하여 최고의 제품을 생산하고 있습니다.

연결회사는 2003년 10월 국내 울산공장 LiPF6의 100MT/YR 생산을 시작으로 하여, 2010년 1,000MT/YR 으로 생산시설을 증설, 2011년 3분기 2,000MT/YR 생산시설 증설을 완료하였으며, 중장기 글로벌 수요 대응을 위해 2000MT/YR 추가 증설을 진행중에 있습니다. 또한 주요 종속회사인 후성과기(남통)유한공사(Foosung Technologies(Nantong) Co.,Ltd)는 중국 등 글로벌 시장을 목표로 LiPF6 400MT/YR 생산시설을 2013년 4월 완공하였으며, 이차전지 시장의 빠른 성장에 따른 신규 투자법인과의 협력 및글로벌 네트워크를 활용한 마켓 위상 및 경쟁력 확보를 위해 남통공장의 LiPF6의 생산능력을 3400MT/YR 추가 증설하였습니다. 연결회사가 제조하는 전해질 LiPF6는 품질면에서 국제적으로 인정받고 있으며, 국내 유수의 2차전지소재 제조업체 등에 납품 및 수출되어 제품의 성능을 인정받고 있습니다.

3) 무기불화물, 특수가스

연결사는 공업용 불산 등 시장수요의 한계를 극복하기 위해 시멘트 혼화제용 등 신규수요 확대에 주력해 왔으며 불화물 분야의 오랜 기술개발 능력을 바탕으로 고부가 무기불화물인 반도체용 특수가스 등 다양한 분야로 투자를 확대하고 있습니다. 2004년부터는 울산화학이 가진 냉매가스 분야의 오랜 노하우를 바탕으로 반도체 및 LCD용 특수가스 사업에 진출하였습니다.

대표적 품목인 C4F6(육불화부타디엔)는 반도체 에칭가스로 반도체 공정 중 포토리소그래피 공정 후 웨이퍼 위에 일정한 회로패턴을 만들어주기 위하여 필요없는 부분을 선택적으로 제거하는 식각공정에 사용되며, 삼성전자, SK하이닉스 등 반도체 업체에 공급하고 있습니다. 또한 연결회사는 전방 반도체 산업의 성장에 따른 수요 증가에 적극적으로 대응하기 위하여 C4F6의 생산설비 100MT/YR을 2019년 3월 말 추가 증설 완료하였으며 총 180MT/YR의 생산능력을 보유하고 있습니다.

WF6(육불화텅스텐)는 400MT/YR(2015년 12월 증설완료)의 생산규모를 가동하고 있습니다. WF6는 반도체 배선형성 공정의 금속 접착 형성에 사용(반도체 메탈 실리콘 증착에 사용)되는 특수가스로서 열적 안정성이 우수하고 비전기 저항값이 낮은 편으로 C4F6와 함께 NAND Flash 메모리반도체의 3D 공정 전환으로 인한 사용량이 급증하고 있습니다.

사물인터넷, 클라우드, 자동차와 IT의 융복합 시대가 도래하면서 반도체 빅사이클이 시작됨에 따라 차세대 반도체는 빠른 속도와 저전력을 요구하는 바, 반도체의 미세공정이 더욱 중요해 지는 시점입니다. 반도체 미세화 및 3D 공정이 도입될 수록 C4F6 및 WF6 수요가 증가하게 됩니다.

[반도체 특수가스 주요 제품 시장 현황]

제 품	기 능	시 장 특 성	비 고
WF6(육불화텅스텐)	반도체 배선공정 증착가스 - 열적 안정성 우수	- 세계적으로 한국이 가장 큰 시장 형성 - 메모리 반도체 1개 라인 증설에 150~300ton 추가 수요 발생 - 집적도 향상과 웨이퍼 크기 확대에 따른 소요량 증가	-
C4F6(육불화부타디엔)	반도체공정용 에칭가스 - 회로구성	- 세계적으로 한국이 가장 큰 시장 형성 - 3~4개 업체가 전세계 시장 과점 중인 고부가가치 제품	-

4) 화공기기

화공기기란 각종 정유, 석유화학, 비료 프로세스에서 취급되는 물질(기체, 액체, 고체)의 저장, 혼합, 분리, 반응, 열전달 등의 기능을 가진 밀폐 혹은 개방 용기로써, 내압, 외압, 또는 대기압을 받는 기기장치의 총칭으로 열교환기(Heat Exchangers), 압력용기(Pressure Vessel), 반응기(Reactor), 저장탱크(Storage Tank)등을 포함합니다.

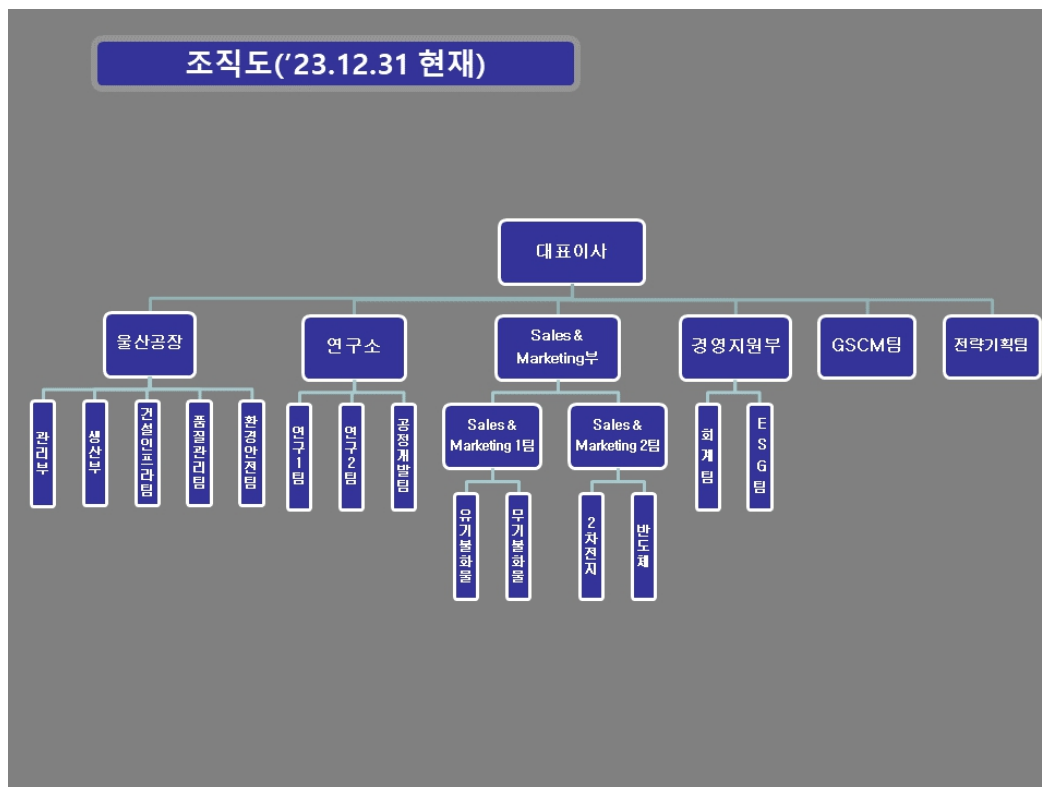
연결 중속회사인 (주)한텍은 1998년 삼성정밀화학에서 분사 후 설립되었으며, 국내 최고 수준의 화공기기 설계, 제작 능력을 바탕으로 연간 480대, 2만2천톤 규모의 화공기기를 제작할 수 있는 역량을 보유하고 있으며, Carbon Steel /Stainless Steel 재질 기기뿐 아니라 제작과 설계가 까다로운 비철류(Ti, Zr, Ta) 재질 분야에서도 독보적인 기술력을 갖추어 세계적인 화공설비 제작사로 발돋움하고 있습니다.

라. 최근 사업 현황

(단위: 백만원)

구분		2023년 (제 18기)	2022년 (제 17기)	2021년 (제 16기)
기초화학물제조판매	자산	725,543	867,416	900,871
	매출	363,507	637,042	402,208
	영업이익	(62,328)	106,214	58,340
화공기기제조판매	자산	197,248	200,441	-
	매출	178,617	-	-
	영업이익	15,187	-	-
단순합계	자산	922,791	1,067,857	900,871
	매출	542,125	637,042	402,208
	영업이익	(47,140)	106,214	58,340
기타 및 내부거래	자산	(69,414)	(134,102)	(284,537)
	매출	(18,933)	(26,478)	(20,951)
	영업이익	1,035	(844)	(201)
합계	자산	853,377	933,755	616,334
	매출	523,192	610,564	381,257
	영업이익	(46,106)	105,370	58,139

마. 조직도



바. 주요 지식재산권 보유현황

구분	특허 명칭	출원일
특허권	플루오르화 시클로프로판 가스의 제조방법 및 이를 포함하는 에칭용 가스 조성물	2021.04.07
특허권	반도체 에칭용 고순도 불화수소 저장 용기의 표면처리방법	2020.09.08
특허권	반도체 제조용 건식 에칭 개스 및 그의 제조방법	2006.05.09
특허권	퍼플루오로 불포화 탄화수소를 제조하는 방법	2007.04.20
특허권	1,1,1,2,3-펜타플루오로프로판의 고수율 연속 제조 방법 및 제조 장치	2012.11.14
특허권	기상 촉매를 이용한 1,1,1-트리플루오로-2-클로로프로펜과 1,1,1,2-테트라플루오로프로펜의 동시 제조 방법	2017.08.08
특허권	육불화인산알칼리금속염 제조방법, 육불화인산알칼리금속염, 육불화인산알칼리금속염 함유 전해농축액 제조방법, 및 이차전지 제조방법	2019.03.15
특허권	이차전지용 전해질 첨가제의 제조방법	2019.05.23
특허권	이차전지용 전해질 첨가제, 이의 제조방법, 상기 첨가제를 포함하는 전해질 조성물 및 이차전지	2019.05.23

사. 정부나 지방자치단체의 법률, 규정 등에 의한 규제사항

당사는 기타 기초 무기화학제조업(20129), 산업용 가스제조업(20121)에 해당됨에 따라 당사 영업활동과 관련된 법령 및 규정은 기초화학제품 제조업에 연관되어 있습니다. 당사 사업과 연관된 환경물질 배출 또는 환경보호와 관련된 규제 사항은 다음과 같습니다.

「대기환경보전법」(환경부), 「물환경보전법」(환경부), 「폐기물관리법」(환경부), 「토양환경보전법」(환경부) 「토양환경보전법」(환경부), 「악취방지법」(환경부), 「온실가스 배출권할당 및 거래에 관한 법률」(환경부) 「자원순환법」(환경부), 「잔류성유기오염물질 관리법」(환경부), 「저탄소 녹색성장 기본법」(환경부), 「화학물질관리법」(환경부), 「화학

물질등록 및 평가 등에 관한 법률」(환경부) 「산업안전관리법」(고용노동부), 「위험물안전관리법」(소방방재청) 「오존층보호를 위한 특정물질의 제조규제 등에 관한 법률」(산업통상자원부)

특히 원료 등의 수입시 「화학무기금지협약」, 「국내화학물질등록」, 「유독물질신고등록」 등의 규정에 의해사전, 사후신고 및 관리를 받고 있습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

◇ 제18기, 제 17기, 제16기, 연결 및 별도 재무제표는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었으며, 감사인의 검토 및 감사가 완료된 재무제표입니다.

◇ 제18기 연결 및 별도 재무제표는 주주총회 승인전 재무제표로, 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

1) 요약 연결재무정보

(단위: 원)

과목	제 18기 (2023년 12월 31일)	제 17기 (2022년 12월 31일)	제 16기 (2021년 12월 31일)
자산			
I. 유동자산	255,501,368,173	345,182,994,320	182,189,876,242
현금및현금성자산	27,797,408,721	78,961,316,459	39,352,362,411
단기금융자산	21,830,000,000	37,939,038,152	11,340,000,000
매출채권및기타채권	84,128,346,002	75,502,031,896	44,605,889,645
재고자산	66,263,748,593	110,007,328,653	61,985,258,823
기타자산	16,505,321,572	11,515,733,462	12,926,612,406
당기법인세자산	1,062,319,529	688,926,129	-
파생상품자산	-	-	11,979,752,957
계약자산	37,914,223,756	30,568,619,569	-
II. 비유동자산	597,875,583,747	588,572,422,713	434,144,547,794
장기금융자산	1,775,726,304	2,102,253,793	87,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	14,875,465,232	14,243,257,124	2,000,000,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	6,497,817,506	6,622,622,287	6,997,647,143
관계기업투자	-	-	26,565,140,091
유형자산	464,988,578,242	545,312,569,133	377,209,937,268
사용권자산	8,705,243,779	7,172,596,298	4,262,639,916
투자부동산	80,908,503,325	-	-
무형자산	3,681,689,272	3,501,051,436	2,322,728,313
기타채권	720,266,117	838,454,767	582,817,288
이연법인세자산	157,222,939,700	8,779,617,875	14,116,637,775
자산총계	853,376,951,920	933,755,417,033	616,334,424,036
부채			
I. 유동부채	335,279,574,922	381,174,152,613	161,987,662,527
II. 비유동부채	186,627,795,125	137,285,112,228	170,888,211,345
부채총계	521,907,370,047	518,459,264,841	332,875,873,872

자본			
지배회사의 소유지분	312,505,770,476	366,254,425,695	248,076,126,558
I. 자본금	47,176,052,000	47,176,052,000	46,303,409,500
II. 주식발행초과금	75,210,922,737	75,210,922,737	54,360,196,987
III. 기타자본	6,712,533,312	4,384,041,014	8,421,937,173
IV. 이익잉여금(결손금)	183,406,262,427	239,483,409,944	138,990,582,898
비지배지분(소수주주지분)	18,963,811,397	49,041,726,497	35,382,423,606
자본총계	331,469,581,873	415,296,152,192	283,458,550,164
부채및자본총계	853,376,951,920	933,755,417,033	616,334,424,036
I. 계속영업			
매출액	523,191,899,192	610,564,329,261	381,256,774,874
영업이익	-46,105,756,733	105,370,138,192	58,138,943,581
법인세비용차감전순이익(손실)	-88,871,021,332	133,421,841,827	39,112,805,260
당기순이익	-84,392,136,579	112,437,648,934	31,279,494,106
지배회사의 소유주에 귀속될 당기순이익	-53,917,254,667	97,048,992,149	22,564,471,869
비지배지분(소수주주지분)	-30,474,881,912	15,388,656,785	8,715,022,237
기타포괄손익	1,429,165,332	-15,773,366	7,009,566,512
총포괄손익	-82,962,971,247	112,421,875,568	38,289,060,618
기본주당순이익	-581원	1,047원	244원
희석주당순이익	-581원	1,047원	244원
연결에 포함된 회사수	7	7	5

2) 요약 별도재무정보

(단위: 원)

과목	제 18기 (2023년 12월 31일)	제 17기 (2022년 12월 31일)	제 16기 (2021년 12월 31일)
자산			
I. 유동자산	99,074,095,604	129,714,873,358	110,782,426,054
현금및현금성자산	4,700,883,841	13,666,397,365	9,767,250,418
단기금융자산	1,330,000,000	255,000,000	1,340,000,000
매출채권및기타채권	30,153,390,367	40,372,279,598	37,768,640,259
재고자산	55,351,219,498	72,224,166,110	46,874,799,431
기타자산	6,476,282,369	3,197,030,285	3,051,982,989
당기법인세자산	1,062,319,529	-	-
파생상품자산	-	-	11,979,752,957
II. 비유동자산	396,413,098,639	424,919,365,112	319,006,874,138
장기금융자산	70,500,000	630,500,000	87,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	11,521,094,692	11,000,000,000	2,000,000,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	6,497,817,506	6,622,622,287	6,997,647,143

종속기업투자	68,274,140,392	132,786,954,901	92,790,446,513
관계기업투자	-	-	18,267,710,138
유형자산	209,626,744,130	268,073,042,944	191,688,276,603
사용권자산	1,254,180,246	400,505,811	474,120,684
투자부동산	80,908,503,325	-	-
무형자산	2,373,946,193	1,973,785,773	2,212,777,048
기타채권	298,021,342	409,708,660	394,790,053
이연법인세자산	15,588,150,813	3,022,244,736	4,094,105,956
자산총계	495,487,194,243	554,634,238,470	429,789,300,192
부채			
I. 유동부채	90,320,425,979	100,127,607,039	65,586,132,632
II. 비유동부채	146,052,445,108	96,263,024,213	85,698,458,822
부채총계	236,372,871,087	196,390,631,252	151,284,591,454
자본			
I. 자본금	47,176,052,000	47,176,052,000	46,303,409,500
II. 주식발행초과금	75,210,922,737	75,210,922,737	54,360,196,987
III. 기타자본	1,463,209,099	1,561,929,681	1,900,523,555
IV. 이익잉여금	135,264,139,320	234,294,702,800	175,940,578,696
자본총계	259,114,323,156	358,243,607,218	278,504,708,738
부채및자본총계	495,487,194,243	554,634,238,470	429,789,300,192
종속,관계,공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
I. 계속영업			
매출액	280,669,702,152	413,339,538,418	305,250,826,372
영업이익	-7,492,440,626	76,175,845,836	56,182,274,753
법인세비용차감전순이익(손실)	-109,255,085,142	71,041,699,301	59,732,353,004
당기순이익(손실)	-97,363,916,180	55,937,357,559	46,971,589,553
기타포괄손익	120,198,638	3,468,448,661	-3,589,865,400
총포괄손익	-97,243,717,542	59,405,806,220	43,381,724,153
기본주당순이익	-1,032원	603원	507원
희석주당순이익	-1,032원	603원	507원

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 18 기	2023.12.31 현재
제 17 기	2022.12.31 현재
제 16 기	2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 18 기	제 17 기	제 16 기
--	--------	--------	--------

자산			
유동자산	255,501,368,173	345,182,994,320	182,189,876,242
현금및현금성자산	27,797,408,721	78,961,316,459	39,352,362,411
단기금융자산	21,830,000,000	37,939,038,152	11,340,000,000
매출채권 및 기타채권	84,128,346,002	75,502,031,896	44,605,889,645
재고자산	66,263,748,593	110,007,328,653	61,985,258,823
기타자산	16,505,321,572	11,515,733,462	12,926,612,406
당기법인세자산	1,062,319,529	688,926,129	
파생상품자산			11,979,752,957
계약자산	37,914,223,756	30,568,619,569	
비유동자산	597,875,583,747	588,572,422,713	434,144,547,794
장기금융자산	1,775,726,304	2,102,253,793	87,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	14,875,465,232	14,243,257,124	2,000,000,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	6,497,817,506	6,622,622,287	6,997,647,143
관계기업투자			26,565,140,091
유형자산	464,988,578,242	545,312,569,133	377,209,937,268
사용권자산	8,705,243,779	7,172,596,298	4,262,639,916
투자부동산	80,908,503,325		
무형자산	3,681,689,272	3,501,051,436	2,322,728,313
기타채권	720,266,117	838,454,767	582,817,288
이연법인세자산	15,722,293,970	8,779,617,875	14,116,637,775
자산총계	853,376,951,920	933,755,417,033	616,334,424,036
부채			
유동부채	335,279,574,922	381,174,152,613	161,987,662,527
매입채무 및 기타채무	73,670,391,901	99,224,003,851	47,169,742,857
단기차입금	73,944,862,250	66,312,739,412	22,112,188,930
유동성장기차입금	57,187,979,115	53,750,398,080	29,342,784,000
당기손익-공정가치 측정 금융부채	3,505,000,003		
사채	101,952,454,315	93,428,276,868	
기타부채	1,446,800,970	2,907,091,722	6,578,615,067
리스부채	332,372,082	221,754,532	274,313,464
금융보증부채	153,520,145	154,349,961	30,172,289
파생상품부채	5,525,465,701	30,631,795,847	47,162,789,140
당기법인세부채	1,168,810,651	12,395,748,575	9,317,056,780
계약부채	16,391,917,789	22,147,993,765	

비유동부채	186,627,795,125	137,285,112,228	170,888,211,345
기타채무			895,400,000
장기차입금	168,592,692,306	121,771,250,000	72,381,250,000
사채			85,616,800,275
기타부채	1,500,012,121	1,479,048,544	1,769,255,136
리스부채	950,204,943	293,622,321	213,314,526
금융보증부채	41,087,406	78,473,945	46,869,731
순확정급여부채	9,346,414,867	7,457,699,515	9,965,321,677
이연법인세부채	6,197,383,482	6,205,017,903	
부채총계	521,907,370,047	518,459,264,841	332,875,873,872
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	312,505,770,476	366,254,425,695	248,076,126,558
자본금	47,176,052,000	47,176,052,000	46,303,409,500
주식발행초과금	75,210,922,737	75,210,922,737	54,360,196,987
기타자본	6,712,533,312	4,384,041,014	8,421,937,173
이익잉여금(결손금)	183,406,262,427	239,483,409,944	138,990,582,898
비지배지분	18,963,811,397	49,041,726,497	35,382,423,606
자본총계	331,469,581,873	415,296,152,192	283,458,550,164
자본과부채총계	853,376,951,920	933,755,417,033	616,334,424,036

2-2. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 18 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 17 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 16 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 18 기	제 17 기	제 16 기
수익(매출액)	523,191,899,192	610,564,329,261	381,256,774,874
매출원가	508,125,552,736	444,575,897,036	275,618,549,335
매출총이익	15,066,346,456	165,988,432,225	105,638,225,539
판매비와관리비	61,172,103,189	60,618,294,033	47,499,281,958
영업이익(손실)	(46,105,756,733)	105,370,138,192	58,138,943,581
기타이익	39,043,366,860	75,649,592,611	12,652,613,366
기타손실	65,001,119,468	36,465,405,903	19,556,996,658
금융수익	1,664,974,609	1,218,064,403	251,153,750
금융원가	18,472,486,600	13,219,479,423	9,060,507,957
관계기업및공동기업투자이익		868,931,947	(3,312,400,822)

법인세비용차감전순이익(손실)	(88,871,021,332)	133,421,841,827	39,112,805,260
법인세비용(수익)	(4,478,884,753)	20,984,192,893	7,833,311,154
당기순이익(손실)	(84,392,136,579)	112,437,648,934	31,279,494,106
기타포괄손익	1,429,165,332	(15,773,366)	7,009,566,512
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(373,046,910)	3,468,448,661	(3,768,050,049)
확정급여제도의 재측정요소	(274,326,328)	3,805,868,830	(3,044,020,600)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(98,720,582)	(337,420,169)	(545,844,802)
당기손익으로 재분류되지 않는 지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 세후기타포괄손익에 대한 지분			(178,184,647)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	1,802,212,242	(3,484,222,027)	10,777,616,561
공동기업 및 관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분		416,114,868	42,670,739
해외사업환산이익	1,802,212,242	(3,900,336,895)	10,734,945,822
총포괄손익	(82,962,971,247)	112,421,875,568	38,289,060,618
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	(53,917,254,667)	97,048,992,149	22,564,471,869
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	(30,474,881,912)	15,388,656,785	8,715,022,237
포괄손익의 귀속			
포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	(52,885,056,147)	98,762,572,677	26,422,027,639
포괄손익, 비지배지분	(30,077,915,100)	13,659,302,891	11,867,032,979
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(581)	1,047	244
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(581)	1,047	244

2-3. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 18 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 17 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 16 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
	자본금	주식발행초과금	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2021.01.01 (기초자본)	46,303,409,500	54,360,196,987	4,009,000,141	116,981,492,291	221,654,098,919	23,515,390,627	245,169,489,546
당기순이익(손실)				22,564,471,869	22,564,471,869	8,715,022,237	31,279,494,106
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익			(545,844,802)		(545,844,802)		(545,844,802)
순확정급여부채의 재측정요소				(3,044,020,600)	(3,044,020,600)		(3,044,020,600)
해외사업환산손익			7,582,935,080		7,582,935,080	3,152,010,742	10,734,945,822
법인세율 변경							
지분법자본변동			42,670,739	(178,184,647)	(135,513,908)		(135,513,908)
기타포괄손익-공정가치 측정 자본상품 처분에 따른 이익잉여금 대체			(2,666,823,985)	2,666,823,985			
유상증자							
자기주식 취득							
자기주식 처분							
연차배당금							
자본의 증가(감소)			4,412,937,032	22,009,090,607	26,422,027,639	11,867,032,979	38,289,060,618
2021.12.31 (기말자본)	46,303,409,500	54,360,196,987	8,421,937,173	138,990,582,898	248,076,126,558	35,382,423,606	283,458,550,164
2022.01.01 (기초자본)	46,303,409,500	54,360,196,987	8,421,937,173	138,990,582,898	248,076,126,558	35,382,423,606	283,458,550,164
당기순이익(손실)				97,048,992,149	97,048,992,149	15,388,656,785	112,437,648,934
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익			(292,519,387)		(292,519,387)		(292,519,387)
순확정급여부채의 재측정요소				3,805,868,830	3,805,868,830		3,805,868,830
해외사업환산손익			(2,170,983,001)		(2,170,983,001)	(1,729,353,894)	(3,900,336,895)
법인세율 변경			(44,900,782)		(44,900,782)		(44,900,782)
지분법자본변동			(610,953,484)	1,027,068,352	416,114,868		416,114,868

기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 처분에 따른 이익잉여금 대체							
유상증자	872,642,500	20,850,725,750			21,723,368,250		21,723,368,250
자기주식 취득			(918,539,505)		(918,539,505)		(918,539,505)
자기주식 처분							
연차배당금				(1,389,102,285)	(1,389,102,285)		(1,389,102,285)
자본의 증가(감소)	872,642,500	20,850,725,750	(4,037,896,159)	100,492,827,046	118,178,299,137	13,659,302,891	131,837,602,028
2022.12.31 (기말자본)	47,176,052,000	75,210,922,737	4,384,041,014	239,483,409,944	366,254,425,695	49,041,726,497	415,296,152,192
2023.01.01 (기초자본)	47,176,052,000	75,210,922,737	4,384,041,014	239,483,409,944	366,254,425,695	49,041,726,497	415,296,152,192
당기손이익(손실)				(53,917,254,667)	(53,917,254,667)	(30,474,881,912)	(84,392,136,579)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익			(98,720,582)		(98,720,582)		(98,720,582)
순확정급여부채의 재측정요소				(274,326,328)	(274,326,328)		(274,326,328)
해외사업환산손익			1,405,245,430		1,405,245,430	396,966,812	1,802,212,242
법인세율 변경							
지분법자본변동							
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 처분에 따른 이익잉여금 대체							
유상증자							
자기주식 취득							
자기주식 처분			1,021,967,450		1,021,967,450		1,021,967,450
연차배당금				(1,885,566,522)	(1,885,566,522)		(1,885,566,522)
자본의 증가(감소)			2,328,492,298	(56,077,147,517)	(53,748,655,219)	(30,077,915,100)	(83,826,570,319)
2023.12.31 (기말자본)	47,176,052,000	75,210,922,737	6,712,533,312	183,406,262,427	312,505,770,476	18,963,811,397	331,469,581,873

2-4. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 18 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 17 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 16 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 18 기	제 17 기	제 16 기
영업활동현금흐름	(5,840,974,605)	94,332,855,439	83,446,715,705
영업으로부터 창출된 현금	16,821,183,654	110,274,163,709	90,109,082,352
이자수취(영업)	1,894,720,983	3,912,165,475	2,041,033,600
이자지급(영업)	(10,115,019,185)	(5,038,944,668)	(8,053,749,139)

배당금수취(영업)	93,532,655	37,312,065	23,206,080
법인세납부(환급)	(14,535,392,712)	(14,851,841,142)	(672,857,188)
투자활동현금흐름	(107,569,888,361)	(109,934,869,940)	(66,106,496,939)
단기금융자산의 감소	73,863,416,840	119,240,000,000	360,000,000
단기대여금의 감소		3,102,076,960	12,032,208,980
장기금융자산의 감소		1,500,000	
기타유동자산의 감소		302,333,465	
유형자산의 처분	77,693,908	882,071,150	102,485,055
보증금의 감소	131,913,812	180,613,238	253,272,448
단기금융자산의 증가	(79,346,780,492)	(136,887,072,100)	(10,555,000,000)
단기대여금의 증가		(3,068,302,952)	(12,032,234,785)
장기대여금의 증가	(8,000,000)	(2,450,000)	
장기대여금의 감소	17,539,960		
장기금융자산의 증가	(355,316,800)	(755,000,000)	(345,000,000)
공동지배기업 투자자산의 회수			2,867,000,889
보증금의 증가	(58,239,745)	(40,593,683)	
유형자산의 취득	(105,094,173,238)	(117,617,101,351)	(58,672,661,888)
무형자산의 취득	(479,529,531)	(115,615,268)	(477,015,570)
무형자산의 처분			16,017,358
사용권자산의 취득	(544,975,023)		
정부보조금의 수취	5,706,826,448	440,019,395	2,344,430,574
사업결합으로 인한 현금유입		24,402,651,206	
배출권의 증가	(1,480,264,500)		
당기손익-공정가치금융자산의 취득			(2,000,000,000)
재무활동현금흐름	61,078,416,663	56,213,263,056	(26,521,418,870)
단기차입금의 증가	48,833,109,998	26,476,655,698	10,936,378,426
장기차입금의 증가	79,658,231,208	56,000,000,000	
단기차입금의 상환	(40,859,902,607)	(8,399,760,609)	(31,355,401,470)
장기차입금의 상환			(60,879,530,611)
사채의 증가			105,000,000,000
유동성장기부채의 상환	(29,347,219,015)	(16,166,101,760)	(49,978,143,571)
리스료의 상환	(355,160,471)	(301,824,283)	(244,721,644)
배당금지급	(1,885,566,520)	(1,389,102,285)	
주식발행비용		(5,430,000)	
자기주식 취득		(1,173,705)	
자기주식 처분	1,156,101,960		

당기손익-공정가치 측정 금융부채의 증가	3,878,822,110		
현금및현금성자산에 대 한 환율변동효과	1,168,538,565	(1,002,294,507)	(1,269,672,467)
현금및현금성자산의순 증가(감소)	(51,163,907,738)	39,608,954,048	(10,450,872,571)
기초현금및현금성자산	78,961,316,459	39,352,362,411	49,803,234,982
기말현금및현금성자산	27,797,408,721	78,961,316,459	39,352,362,411

3. 연결재무제표 주석

제 18 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 17 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 후성과 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 후성(이하 "지배기업")과 그 종속기업(이하, 지배기업과 그 종속기업을 포괄하여 "연결회사")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

지배기업은 경기도 화성시에 본사를 두고 있으며, 화학·신소재와 카메트부문의 사업영역을 전문화하기 위해 퍼스텍 주식회사로부터 인적분할하여 2006년 11월 23일에 설립등기되었으며 2006년 12월 22일에 유가증권시장에 상장되었습니다.

또한, 지배기업은 영업, 생산 일원화를 통한 효율적인 경영관리 등 전략적인 시너지효과를 기대할 목적으로 2007년 12월 31일에 특수관계자인 후성에이치디에스(주)(구: 울산화학(주))의 사업전체(투자자산 제외)를 양수하였습니다. 한편, 지배기업이 2016년 자동차 보조매트 사업부문을 물적분할하여 설립된 후성지앤아이 주식회사는 2017년 중 (주)트레닛(구, (주)후성테크)에 합병되었습니다.

연결회사의 자본금은 보고기간말 현재 47,176백만원(전기말: 47,176백만원)이며, 수권주식 수 250,000,000주 중 94,352,104주(전기말: 94,352,104주)가 발행되었으며, 주당액면가액은 500원입니다.

보고기간말 현재 지배기업의 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율(%)
김용민	21,026,085	22.28%
김근수	11,656,975	12.35%
후성홀딩스(주) (구. 후성에이치디에스(주))	6,297,329	6.67%
국민연금공단	5,712,159	6.05%
일광이앤씨(주)	4,141,992	4.39%
퍼스텍(주)	388,824	0.41%
한국내화(주)	368,873	0.39%
후성정공(주)	454,419	0.48%
(주)트래닛	292,833	0.31%
기타	44,012,615	46.67%
합 계	94,352,104	100.00%

(*1) 후성에이치디에스(주)의 경영상담업 사업부문은 2023년 01월 01일부로 후성홀딩스(주)로 사명 변경하였습니다. 후성에이치디에스(주)의 도매 및 소매 사업부문은 2022년 09월 01일 인적분할을 통해 후성코퍼레이션(주)가 설립되었습니다.

1.1 종속기업 현황

보고기간말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	주요영업활동	당기말		전기말		결산월
			지배 지분율(%)	비지배 지분율(%)	지배 지분율(%)	비지배 지분율(%)	
소주후성화공유한공사	중국	화공약품 제조 판매업	100	-	100	-	12월
후성과기(남통)유한공사	중국	이차전지 전해질 제조 판매업	51	49	51	49	12월
후성신재료(남통)유한공사	중국	반도체 특수가스 제조 판매업	100	-	100	-	12월
후성폴란드유한회사	폴란드	이차전지 전해질 제조 판매업	100	-	100	-	12월
후성글로벌(주)	대한민국	지주회사 경영컨설팅업	100	-	100	-	12월
(주)한텍	대한민국	증류기, 열교환기 및 가스발생기 제조업	100	-	100	-	12월
주식회사 한스	대한민국	화공기계제작	100	-	100	-	12월

1.2 종속기업 요약 재무정보

보고기간말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	자산		부채		매출		당기순손익	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기	전기	당기	전기
소주후성화공유한공사	4,062,549	4,173,400	1,793,237	2,184,924	21,720,196	26,348,562	292,783	475,253
후성과기(남통)유한공사	91,473,055	147,718,649	52,771,399	47,633,493	43,245,626	177,506,337	(62,193,637)	31,405,422
후성신재료(남통)유한공사	73,361,906	94,956,661	72,180,230	76,000,210	18,098,512	20,084,886	(18,043,137)	(9,974,228)
후성폴란드유한회사	39,379,188	20,565,543	34,470,543	14,572,460	-	-	(1,820,100)	(1,135,081)
후성글로벌(주)	154,807,660	211,975,331	108,386,592	124,216,860	-	-	(41,323,048)	9,454,566
(주)한텍	197,006,344	200,201,172	107,904,582	125,530,823	178,615,225	-	14,837,111	-
주식회사 한스	515,092	434,000	705,824	585,000	2,473,680	-	33,157	-

1.3 연결대상범위의 변동

당기 중 연결대상범위의 변동사항은 없습니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 연결재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려 되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 연결회사가 발행한 해당 금융상품의 정보는 주석 38.3에 공시하였습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경 및 오류' - '회계추정치'의 정의

회계추정치를 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 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 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 지분으로 자본에 직접 인식합니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현 이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 중장기 보유목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타 수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품 및 계약자산에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 계약자산에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 기타수익(비용)으로 연결손익계산서에 인식됩니다.

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 미착품을 제외하고는 이동평균법에 따라 결정됩니다.

2.8 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정내용연수
건물	20년 ~ 40년
건축물	20년
기계장치	8년
차량운반구	5년 ~ 6년
공기구비품	4년 ~ 6년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리됩니다.

2.9 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.10 무형자산

연결회사의 무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손 누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 산업재산권, 개발비 및 회원권 등으로 구성됩니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정내용연수
특허권	10년
산업재산권	5년
개발비	5년
기타무형자산	5년

회원권은 이용가능기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각하고 있지 않습니다.

연결회사는 내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 보고기간말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당할지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.11 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.12 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득 시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시

점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속 지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 연결재무상태표 상 '매입채무및기타채무' 및 '장단기차입금' 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 연결재무상태표에서 제거됩니다.

2.14 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- (1) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식'에 따라 인식한 상각누계 금액을 차감한 금액

2.15 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할

수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.16 종업원 급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고 기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 기타장기종업원급여

연결회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.17 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.18 수익인식

연결회사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

(1) 수행의무의 식별

연결회사는 불소를 기반으로 한 기초 화합물의 제조, 판매업을 영위하고 있습니다. 기업회계 기준서 제1115호에 따라 고객과의 계약에서 재화의 공급 등으로 구별되는 수행의무를 식별합니다.

(2) 변동대가

연결회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

(3) 거래가격의 배분

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법' 등을 사용합니다.

2.19 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.20 영업부문

연결회사의 영업부문은 최고경영의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방식으로 보고하고 있으며, 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 '주석35'에 공시하였습니다.

2.21 온실가스배출권과 배출부채

연결회사는 배출권거래제에 따라 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입 배출권은 취득원가로 측정하며 손상차손누계액을 차감하여 표시합니다. 온실가스 배출결과 발생하는 배출부채는 연결회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대한 의무 이행에 소요되는 지출의 보고기간말 현재 최선의 추정치의 합으로 측정합니다. 배출권과 배출부채는 각각 연결재무상태표에 '무형자산'과 '충당부채'로 분류합니다.

2.22 리스

연결회사는 토지, 건물과 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사가 리스이용자인 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정된, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보중에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자

율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

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. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 연결회사는 사용권자산에 대하여 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 소액의 복합기로 구성되어 있습니다.

2.23 건설형 공사계약

공사수익은 공사결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있을 때 보고기간종료일 현재의 공사진행률에 따라 인식하며, 공사진행률은 총공사예정원가에 대한 실제공사비 발생액의비율로 산정하고 있습니다. 공사결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없기 때문에 진행기준을 적용할 수 없는 경우, 공사수익은 회수가능성이 매우 높은 발생원가의 범위 내에서만 인식하고, 공사원가는 발생된 회계기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

계약과 직접 관련되며 계약을 획득하기 위해 공사계약 체결전에 부담한 지출은 개별적으로 식별이 가능하며 신뢰성 있게 측정할 수 있고 계약의 체결 가능성이 매우 높은 경우 경과적으로 선급공사원가로 계상하며 당해 공사를 착수한 후 공사원가로 대체하고 있습니다.

2.24 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2024년 2월 14일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

3.1 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 23 참조).

연결회사는 특정 기간 동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가, 배당 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 동 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 환류세제에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가, 배당 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

3.2 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석38 참조).

3.3 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

3.4 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석19 참조).

3.5 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

3.6 비금융자산의 손상

연결회사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

4. 범주별 금융상품

4.1 금융상품 범주별 장부금액

(1) 당기말

(단위: 천원)

구분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	기타금융부채	합계
금융자산							
현금및현금성자산	-	27,797,409	-	-	-	-	27,797,409
단기금융자산	-	21,830,000	-	-	-	-	21,830,000
매출채권및기타채권	-	84,128,346	-	-	-	-	84,128,346
장기금융자산	-	1,775,726	-	-	-	-	1,775,726
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	6,497,818	-	-	-	6,497,818
당기손익-공정가치 측정 금융자산	14,875,465	-	-	-	-	-	14,875,465
기타채권	-	720,266	-	-	-	-	720,266
합계	14,875,465	136,251,747	6,497,818	-	-	-	157,625,030
금융부채							
매입채무및기타채무	-	-	-	73,670,392	-	-	73,670,392
단기차입금	-	-	-	73,944,862	-	-	73,944,862
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	-	3,505,000	-	3,505,000
유동성장기차입금	-	-	-	57,187,979	-	-	57,187,979
금융보증부채	-	-	-	-	-	194,608	194,608
장기차입금	-	-	-	168,592,692	-	-	168,592,692
사채	-	-	-	101,952,454	-	-	101,952,454
파생상품부채	-	-	-	-	5,525,466	-	5,525,466
합계	-	-	-	475,348,379	9,030,466	194,608	484,573,453

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	기타금융부채	합계
금융자산							
현금및현금성자산	-	78,961,316	-	-	-	-	78,961,316
단기금융자산	-	37,939,038	-	-	-	-	37,939,038
매출채권및기타채권	-	75,502,032	-	-	-	-	75,502,032
장기금융자산	-	2,102,254	-	-	-	-	2,102,254
기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산	-	-	6,622,622	-	-	-	6,622,622

당기손익-공정가치 측정 금융자산	14,243,257	-	-	-	-	-	14,243,257
기타채권	-	838,455	-	-	-	-	838,455
합계	14,243,257	195,343,095	6,622,622	-	-	-	216,208,974
금융부채							
매입채무및기타채무	-	-	-	99,224,004	-	-	99,224,004
단기차입금	-	-	-	66,312,739	-	-	66,312,739
유동성장기차입금	-	-	-	53,750,398	-	-	53,750,398
금융보증부채	-	-	-	-	-	232,824	232,824
장기차입금	-	-	-	121,771,250	-	-	121,771,250
사채	-	-	-	93,428,277	-	-	93,428,277
파생상품부채	-	-	-	-	30,631,796	-	30,631,796
합계	-	-	-	434,486,668	30,631,796	232,824	465,351,288

4.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	632,208	9,000,000
파생상품손익	-	(11,979,753)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
배당금수익	93,533	37,312
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(98,721)	(337,420)
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	1,571,318	1,159,502
장기금융상품평가이익	48,156	-
대손상각비	(991,218)	(28,214)
외환손익	2,296,737	(843,538)
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가이익	373,822	-
파생상품손익	25,069,207	16,530,993
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	(18,346,622)	(13,219,379)
외환손익	(137,485)	(435,934)
기타금융부채		
금융보증비용환입(설정)	38,216	58,462

5. 사용제한예금 및 신용건전성

5.1 사용이 제한된 예금

보고기간말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
장기금융자산	16,000	16,000	당좌개설보증금

5.2 신용건전성

보고기간말 현재 현금및현금성자산, 장단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*1)		
보유현금	32,036	36,990
은행예금	27,765,373	78,924,326
소계	27,797,409	78,961,316
단기금융자산		
정기적금	1,330,000	9,126,100
정기예금	20,500,000	28,812,938
소계	21,830,000	37,939,038
장기금융자산		
정기적금	1,759,726	2,086,254
당좌개설보증금	16,000	16,000
소계	1,775,726	2,102,254
합계	51,403,135	119,002,608

(*1) 현금및현금성자산 및 장단기금융자산에 포함된 은행예치금 및 예금은 신용등급AAA에 해당하는 금융기관에 예치되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현금및현금성자산에는 자산취득 또는 국책연구과제와 관련하여 사용이 제한되어 있는 정부보조금은 0원(전기말: 465천원)이 포함되어 있습니다.

6. 매출채권및기타채권

6.1 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 채권액과 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	83,876,152	(1,244,420)	82,631,732	74,462,591	(1,037,896)	73,424,695
유동 기타채권	1,498,407	(1,793)	1,496,614	2,088,155	(10,818)	2,077,337
비유동 기타채권	720,266	-	720,266	838,455	-	838,455

6.2 보고기간말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동 기타채권:		
미수금	1,199,924	1,686,285
미수수익	126,629	145,183
보증금	170,061	245,869
소계	1,496,614	2,077,337
비유동 기타채권:		
보증금	685,496	794,145
장기대여금	34,770	44,310
소계	720,266	838,455

6.3 보고기간말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	연체되지 않은 채권	3개월이하	6개월 이하	6개월 초과	합계
2023.12.31					
총 장부금액 - 매출채권	67,184,309	11,679,892	4,822,545	189,406	83,876,152
기대손실률	1.04%	2.22%	2.91%	76.11%	1.48%
손실충당금	700,286	259,401	140,569	144,164	1,244,420
2022.12.31					
총 장부금액 - 매출채권	60,290,520	10,611,012	1,819,582	1,741,477	74,462,591
기대손실률	0.15%	0.25%	1.91%	50.94%	1.39%
손실충당금	89,851	26,239	34,762	887,044	1,037,896

6.4 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금

기초	1,037,896	10,818	262,879	-
증가	206,524	(9,025)	28,213	-
연결범위의 변동	-	-	746,804	10,818
기말	1,244,420	1,793	1,037,896	10,818

7. 재고자산

보고기간말 현재 연결회사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	취득원가	평가총당금	재무상태표가액
상품	8,692,612	(1,031)	8,691,581
제품	34,156,461	(5,682,323)	28,474,138
반제품	5,227,441	(3,825,755)	1,401,686
재료	23,706,420	(4,178,286)	19,528,134
저장품	1,811,339	(117,114)	1,694,225
미착품	1,887,266	-	1,887,266
기타의재고자산	5,810,613	(1,223,894)	4,586,719
합계	81,292,152	(15,028,403)	66,263,749

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	취득원가	평가총당금	재무상태표가액
상품	8,314,169	(37,327)	8,276,842
제품	36,981,178	(725,886)	36,255,292
반제품	10,403,725	-	10,403,725
재료	38,141,103	(2,062,837)	36,078,266
저장품	1,523,293	(117,114)	1,406,179
미착품	14,074,979	-	14,074,979
기타의재고자산	3,512,046	-	3,512,046
합계	112,950,493	(2,943,164)	110,007,329

당기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 346,906백만원(전기: 297,118백만원)으로, 이 중 재고자산 평가손실액은 12,085백만원(전기 평가손실환입액: 2,673백만원)이며, LiPF6(전해질) 및 C3H2F6(에칭가스) 공장의 생산중단에 따른 고정제조원가 22,042백만원이 포함되어 있습니다.

8. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

보고기간말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기초	평가이익	당기말	비고
SKS-YP 신기술투자조합 제1호	11,000,000	521,094	11,521,094	-
전문건설공제조합(*1)	52,718	239	52,957	질권설정
기계설비건설공제조합(*1)	89,125	4,064	93,189	질권설정
자본제공제조합(*1)	769,896	3,214	773,110	질권설정
엔지니어링공제조합(*1)	2,331,518	103,597	2,435,115	질권설정
합계	14,243,257	632,208	14,875,465	

(*1) 상기 출자금은 전문건설공제조합, 기계설비건설공제조합, 자본제공제조합, 엔지니어링공제조합으로부터 각각 질권설정되어 있습니다.

9. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

9.1 보고기간말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수(주)	지분율(%)	당기말			전기말
			취득원가	공정가치	장부가액	장부가액
상장주식						
한국내화(주)	1,066,059	2.60	4,586,522	3,219,498	3,219,498	3,000,956
비상장주식						
후성정공(주)	195,734	11.72	1,201,246	3,278,319	3,278,319	3,621,666
합계			5,787,768	6,497,817	6,497,817	6,622,622

9.2 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	6,622,622	6,997,647
평가손익	(124,805)	(375,025)
기말 장부금액	6,497,817	6,622,622

10. 관계기업투자

10.1 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기 중 관계기업투자의 변동내역은 없습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	지분법손익	자본변동	계정재분류	기 말
관계기업					
(주)한택(*1)	26,565,140	868,932	416,115	(27,850,187)	-

(*1) 연결회사는 전기 중 (주)한택과 포괄적 주식교환으로 인하여 관계기업에서 종속기업으로 편입하였습니다.

11. 유형자산

11.1 당기와 전기의 유형자산 변동내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초 장부가액							
취득원가	179,138,018	150,333,637	43,011,446	465,428,305	43,393,386	35,581,073	916,885,865
감가상각누계액	-	(41,640,763)	(17,305,198)	(275,664,935)	(30,900,675)	-	(365,511,571)
손상차손누계액	-	-	-	(1,166,592)	-	-	(1,166,592)
정부보조금	-	(1,077,480)	(39,712)	(3,306,725)	(372,287)	(98,928)	(4,895,132)
순장부가액	179,138,018	107,615,394	25,666,536	185,290,053	12,120,424	35,482,145	545,312,570
기중변동액							
취득	-	228,422	340,648	2,795,613	1,579,455	108,635,120	113,579,258
국고보조금	-	-	(52,919)	(476,732)	(460,662)	(4,716,515)	(5,706,828)
대체(*1)	(80,574,493)	246,412	1,930,523	9,590,317	2,510,397	(14,671,736)	(80,968,580)
처분	-	(116,519)	-	(49,919)	(6,809)	(517,221)	(690,468)
감가상각비	-	(6,398,015)	(2,317,042)	(38,065,672)	(4,178,741)	-	(50,959,470)
손상차손(*2,*3)	-	(8,189,894)	(2,059,451)	(22,529,944)	(760,183)	(25,003,807)	(58,543,279)
환율차이	-	13,407	-	214,780	13,863	2,723,326	2,965,376
기말 순장부가액	98,563,525	93,399,207	23,508,295	136,768,496	10,817,744	101,931,312	464,988,579
기말 장부가액							
취득원가	98,563,525	150,376,597	45,286,749	474,098,284	47,116,197	131,746,785	947,188,137
감가상각누계액	-	(47,892,183)	(19,628,701)	(310,885,600)	(34,795,149)	-	(413,201,633)
손상차손누계액	-	(8,064,939)	(2,059,451)	(23,152,442)	(755,582)	(25,000,030)	(59,032,444)
정부보조금	-	(1,020,268)	(90,302)	(3,291,746)	(747,722)	(4,815,443)	(9,965,481)
순장부가액	98,563,525	93,399,207	23,508,295	136,768,496	10,817,744	101,931,312	464,988,579

(*1) 비용으로 대체된 금액 60백만원 등이 포함되어 있으며, 토지의 대체 금액 중 80,909백만원은 투자부동산으로 계정 재분류 하였습니다.

(*2) 당기 유형자산 일부 자산에 손상징후가 발견되어 손상검사를 수행했으며 손상금액은 현금창출단위에 배분된 영업권이 존재하지 않았으므로 각 해당 자산에 배분되었습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출되었으며 손상차손은 기타비용으로 계상했습니다(주석29 참조).

(*3) 연결회사의 독립된 현금창출단위로 관리되고 있는 이차전지 사업부, 후성과기(남통)유한공사 및 후성신재료(남통)유한공사 영업손실의 누적과 향후 판매부진이 예상되어 손상검사가 수행됐으며, 아래와 같이 손상차손을 인식했습니다.

구분	후성	후성 과거	후성 신재료
손상차손 인식액	34,920,518	16,636,709	6,986,050

사용가치는 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

구분	후성	후성 과거	후성 신재료
판매가격인상률	5.00%	-1.34%~6.48%	-1.34%~6.48%
매출총이익률	16%~21%	7%~21%	10%~25%
장기성장률	1.00%	0%	0%
세전타인자본이자율	5.94%	3.99%	5.24%
가중평균자본비용	11.65%	14.39%	12.71%
현금창출단위의 회수가능액	106,393,503	72,685,483	69,822,432

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 산업에 대한 미래 추세의 추정을 기초로 외부자료와 내부자료(역사적자료)에 근거하고 있습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초 장부가액							
취득원가	40,029,230	103,240,581	40,092,080	446,235,456	38,015,018	18,675,242	686,287,607
감가상각누계액	-	(23,304,003)	(14,874,153)	(233,584,839)	(25,430,134)	-	(297,193,129)
손상차손누계액	-	-	-	(6,866,717)	-	-	(6,866,717)
정부보조금	-	(1,134,691)	(41,821)	(3,793,469)	(47,843)	-	(5,017,824)
순장부가액	40,029,230	78,801,887	25,176,106	201,990,431	12,537,041	18,675,242	377,209,937
기중변동액							
취득	2,200	-	73,000	8,050,205	2,227,755	108,732,041	119,085,201
국고보조금	-	-	-	-	(341,091)	(98,929)	(440,020)
대체(*1)	72,220,681	1,212,691	1,237,947	15,703,762	1,199,603	(95,123,456)	(3,548,772)
처분	-	(3,005,745)	(2)	(612,793)	(8,371)	-	(3,626,911)
감가상각비	-	(5,249,558)	(1,919,316)	(38,372,712)	(3,856,347)	-	(49,397,933)
손상차손	-	-	-	(475,337)	-	-	(475,337)
연결범위의 변동	66,885,907	37,121,685	1,098,801	1,443,112	422,129	500,000	107,471,634
환율차이	-	(1,265,566)	-	(2,436,615)	(60,295)	2,797,247	(965,229)
기말 순장부가액	179,138,018	107,615,394	25,666,536	185,290,053	12,120,424	35,482,145	545,312,570
기말 장부가액							
취득원가	179,138,018	150,333,637	43,011,446	465,428,305	43,393,386	35,581,073	916,885,865
감가상각누계액	-	(41,640,763)	(17,305,198)	(275,664,935)	(30,900,675)	-	(365,511,571)
손상차손누계액	-	-	-	(1,166,592)	-	-	(1,166,592)
정부보조금	-	(1,077,480)	(39,712)	(3,306,725)	(372,287)	(98,928)	(4,895,132)
순장부가액	179,138,018	107,615,394	25,666,536	185,290,053	12,120,424	35,482,145	545,312,570

(*1) 재고자산으로 대체된 금액 340백만원, 비용으로 대체된 금액 92백만원 등이 포함되어 있습니다. 또한, 토지의 대체 금액 중 3,117백만원은 사용권자산으로 계정 재분류 하였습니다.

감가상각비는 매출원가, 판매비와관리비에 각각 44,780백만원(전기: 43,479백만원), 6,179백만원(전기: 5,919백만원)이 포함되어 있습니다.

연결회사는 건물 등 유형자산에 대해 담보 설정 후 차입금을 보유하고 있고, 재산종합보험에 가입되어 있으며, 부보액의 일부는 한국산업은행에 질권 설정되어 있습니다(주석33.1 참조).

11.2 당기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 3,724백만원 (전기: 322백만원)입니다. 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화차입이자율은 4.60% ~ 4.80% (전기: 2.93%)입니다.

12. 무형자산

당기와 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	개발비	산업재산권	회원권	기타무형자산(*)	합계
기초 장부가액	9	179,526	1,794,128	1,527,388	3,501,051
기중변동액					
증가	-	49,150	400,700	29,680	479,530
상각	-	(48,715)	-	(244,268)	(292,983)
손상차손(*2)	-	-	-	(6,527)	(6,527)
환율차이	-	140	-	479	619
기말 장부가액	9	180,101	2,194,828	1,306,752	3,681,690

(*1) 기타무형자산에는 고객관계가치가 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 무형자산 일부 자산에 손상징후가 발견되어 손상검사를 수행했으며 손상금액은 현금창출단위에 배분된 영업권이 존재하지 않았으므로 각 해당 자산에 배분되었습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출되었으며 손상차손은 기타비용으로 계상했습니다(주석11, 29 참조).

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	개발비	산업재산권	회원권	배출권	기타무형자산(*)	합계
기초 장부가액	9	187,202	1,794,128	252,450	88,939	2,322,728
기중변동액						
증가	-	40,232	-	-	90,882	131,114
대체	-	-	-	(252,450)	-	(252,450)
상각	-	(48,011)	-	-	(72,547)	(120,558)
연결범위의변동	-	14	-	-	1,422,067	1,422,081
환율차이	-	89	-	-	(1,953)	(1,864)
기말 장부가액	9	179,526	1,794,128	-	1,527,388	3,501,051

(*) 기타무형자산에는 고객관계가치가 포함되어 있습니다.

연결회사가 판매비와관리비로 인식한 무형자산 상각비는 293백만원(전기: 116백만원)입니다.

연결회사가 비용으로 인식한 연구비 총액은 11,731백만원(전기: 17,743백만원)입니다

13. 리스

13.1 연결채무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결채무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
토지	7,351,230	6,672,406
건물	965,385	78,405
차량운반구	388,629	421,785
합계	8,705,244	7,172,596

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	332,372	221,755
비유동	950,205	293,622
합계	1,282,577	515,377

13.2 연결손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비		
토지	305,709	93,062
건물	220,526	207,762
차량운반구	179,179	102,578
합계	705,414	403,402
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	83,550	27,475
단기리스료(관리비에 포함)	589,104	497,606
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	123,970	8,804

당기 중 리스의 총 현금유출은 1,055백만원(전기: 836백만원)입니다.

14. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지(*1)	80,908,503	-	80,908,503	-	-	-

(*1) 투자부동산 금액은 담보로 설정돼 있습니다(주석33 참조).

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	토지	
	당기	전기
기초금액	-	-
유형자산에서 대체	80,908,503	-
기말금액	80,908,503	-

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	157,200	-
운영비용	211,244	-

(4) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*1)	장부금액	공정가치
토지	80,908,503	81,670,386	-	-

(*1) 연결회사는 동 자산의 취득 이후 공정가치의 변동이 중요하지 않은 것으로 판단하여 독립된 평가인에 의한 공정가치 평가를 수행하지 아니하였으며, 동 자산의 취득일 이후 공정가치 변동분을 추정하여 가감하였습니다.

15. 배출권 변동내역

15.1 3차 계획기간(2021년~2025년)에 대한 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다.

(수량단위: tCO₂-eq)

구 분	KAU21	KAU22	KAU23	KAU24	KAU25	합계
	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	
무상할당 배출권	397,489	397,489	397,489	393,766	393,766	1,979,999

15.2 당기 및 전기 중 배출권 증감 내용 및 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 의무이행 목적으로 보유하는 온실가스 배출권

(1) 당기

(수량단위: tCO₂-eq, 천원)

구 분	KAU22		KAU23		KAU24		KAU25		합 계	
	2022년도분		2023년도분		2024년도분		2025년도분		수량	장부금액
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액		
기초	529,287	-	397,489	-	393,766	-	393,766	-	1,714,308	-
매각	(103,000)	-	-	-	-	-	-	-	(103,000)	-
정부 제출(*1)	(221,064)	-	-	-	-	-	-	-	(221,064)	-
이월	(205,223)	-	205,223	-	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	602,712	-	393,766	-	393,766	-	1,390,244	-

(*1) 당기 중 전기 이행연도분 배출량에 대한 주무관청의 승인을 받아 정부에 제출한 내역을 기재하였습니다.

(2) 전기

(수량단위: tCO₂-eq, 천원)

구 분	KAU21		KAU22		KAU23		KAU24		KAU25		합 계	
	2021년도분		2022년도분		2023년도분		2024년도분		2025년도분		수량	장부금액
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액		
기초	414,122	252,450	397,489	-	397,489	-	393,766	-	393,766	-	1,996,632	252,450
매각	(52,735)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(52,735)	-
정부 제출(*1)	(215,324)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(215,324)	-
이월	(131,798)	-	131,798	-	-	-	-	-	-	-	-	-
재분류	(14,265)	(252,450)	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,265)	(252,450)
기말	-	-	529,287	-	397,489	-	393,766	-	393,766	-	1,714,308	-

(*1) 전기 중 전전기 이행연도분 배출량에 대한 주무관청의 승인을 받아 정부에 제출한 내역을 기재하였습니다.

2) 판매 목적으로 보유하는 온실가스 배출권

(1) 당기

(수량단위: tCO₂-eq, 천원)

구 분	KAU22		KAU23		KAU24		KAU25		합 계	
	2022년도분		2023년도분		2024년도분		2025년도분			
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
매입	-	-	103,000	929,060	-	-	-	-	103,000	929,060
매각	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
재분류	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	103,000	929,060	-	-	-	-	103,000	929,060

(2) 전기

(수량단위: tCO₂-eq, 천원)

구 분	KAU21		KAU22		KAU23		KAU24		KAU25		합 계	
	2021년도분		2022년도분		2023년도분		2024년도분		2025년도분			
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
매각	(14,265)	(252,450)	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,265)	(252,450)
재분류	14,265	252,450	-	-	-	-	-	-	-	-	14,265	252,450
기말	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

15.3 당기말 현재 담보로 제공된 배출권은 없습니다.

15.4 배출부채

- ① 당기 이행연도에 대한 연결회사의 온실가스 배출량 추정치는 219,258톤(tCO₂-eq)입니다.
- ② 당기 및 전기말 현재 온실가스 배출량이 무상할당 배출권을 초과하지 않았으므로 배출부채를 계상하지 않았습니다.

16. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산		
선급금	6,393,678	5,376,807
선급비용	3,214,245	2,467,900
부가세대급금	5,968,339	3,671,026
배출권	929,060	-
소계	16,505,322	11,515,733

17. 매입채무및기타채무

보고기간말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채		
매입채무	33,773,186	55,778,375
미지급금	26,176,367	29,896,177
미지급비용	13,720,839	13,549,452
소계	73,670,392	99,224,004

18. 차입금

18.1 단기차입금

보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
			2023.12.31		
운영자금대출	한국산업은행	2024.04.05	4.31%	2,000,000	2,000,000
운영자금대출	중국씨티은행	2024.03.20	4.50%	8,584,892	6,822,268
운영자금대출	중국하나은행	2024.10.25	4.15%	12,658,800	12,700,800
운영자금대출	중국하나은행	2024.09.19	4.15%	2,170,080	4,488,871
운영자금대출	중국하나은행	2024.08.14	4.15%	12,658,800	12,700,800
운영자금대출	산업은행(*1)	2024.03.21	5.44%	1,600,000	1,600,000
운영자금대출	산업은행(*1)	2024.03.21	3.92%	2,000,000	2,000,000
운영자금대출	산업은행(*1)	2024.03.27	5.47%	5,000,000	5,000,000
운영자금대출	KEB하나은행	2023.06.15	6.74%	-	4,000,000
운영자금대출	KEB하나은행(*1)	2024.07.26	5.64%	7,000,000	7,000,000
운영자금대출	우리은행	2024.04.28	5.60%	5,000,000	5,000,000
운영자금대출	신한은행	2024.10.16	5.31%	3,000,000	3,000,000
매출채권담보대출	중국장수은행	2024.02.28	1.50%	8,717,374	-
매출채권담보대출	중국푸둥은행	2024.02.24	1.40%	3,554,916	-
합계				73,944,862	66,312,739

(*1) 산업은행, 하나은행 차입금에 대해서는 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 33참조).

18.2 장기차입금

보고기간말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
			2023.12.31		
운영자금	한국산업은행(*1)	2024.04.05	4.89%	24,800,000	24,800,000
시설자금	한국산업은행(*1)	2025.09.13	4.45%~5.06%	5,250,000	6,760,000
시설자금	우리은행	2026.04.15	4.99%	15,000,000	21,000,000
시설자금	KEB하나은행(*1)	2025.03.15	5.06%	9,375,000	16,875,000
시설자금	KEB하나은행(*1)	2025.03.15	5.07%	2,946,250	2,946,250
운영자금	중국산업은행	2023.05.19	4.30%	-	13,940,398
시설자금	한국산업은행(*1)	2030.07.27	4.83%	56,000,000	56,000,000
시설자금	KEB하나은행(*1)	2025.07.26	5.58%	33,200,000	33,200,000
운영자금	한국산업은행(*1)	2026.09.26	4.33%	23,000,000	-
시설자금	한국산업은행(*1)	2033.04.28	4.86%	42,000,000	-
운영자금	Bank of China	2024.07.02	2.80%	14,209,421	-
소계				225,780,671	175,521,648
(차감: 유동성 대체)				(57,187,979)	(53,750,398)
합계				168,592,692	121,771,250

(*1) 산업은행, 하나은행 차입금에 대해서는 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 33참조).

19. 확정급여제도

19.1 보고기간말 현재 순확정급여부채의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	32,760,250	30,056,341
사외적립자산의 공정가치(*1)	(23,413,835)	(22,598,641)
순확정급여부채	9,346,415	7,457,700

(*1) 보고기간말 현재 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 89백만원(전기말: 106백만원)이 포함된 금액임.

19.2 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 금액	30,056,341	27,338,277
연결범위의변동	-	5,319,598
당기근무원가	3,572,450	2,880,811
이자원가	1,461,138	919,707
퇴직급여지급액	(2,380,250)	(1,271,617)
계열사 전입	74,806	81,791
계열사 전출	(130,880)	-
기타 퇴직급여 지급	(120,796)	-
재측정요소	227,441	(5,212,226)
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	1,499,352	(5,636,121)
인구통계적가정변경효과	145,437	(118,381)
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(1,417,348)	542,276
기말 금액	32,760,250	30,056,341

19.3 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 금액	22,598,641	17,372,955
연결범위의변동	-	3,655,041
이자수익	1,059,594	604,651
신규불입	1,680,338	2,020,000
퇴직급여지급액	(1,849,377)	(802,890)
계열사 전입	74,806	81,791
재측정요소	(150,167)	(332,907)
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(150,167)	(332,907)
기말 금액	23,413,835	22,598,641

19.4 보고기간말 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	4.38% ~ 4.64%	5.19% ~ 5.38%
미래임금상승률	4.00% ~ 6.01%	4.00% ~ 6.37%

19.5 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)

구분	주요 가정의 변동	부채 금액의 변동
할인율	1% 증가	(2,796,352)
	1% 감소	3,273,480
미래임금상승률	1% 증가	3,282,426
	1% 감소	(2,850,831)

할인율인 우량회사채 수익률의 하락은 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 채무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

19.6 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
채무증권	2,493,161	11,823,281
예적금	20,831,619	10,669,054
국민연금전환금	89,055	106,306
합계	23,413,835	22,598,641

19.7 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 3,278백만원 입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 9.97년(전기 9.89년)입니다. 보고기간말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말 확정급여채무	4,471,105	2,421,173	5,418,185	40,223,365	52,533,828
전기말 확정급여채무	4,399,098	2,240,998	5,306,538	39,613,147	51,559,781

20. 총당부채

20.1 당기와 전기의 총당부채의 내역 및 그 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	공사손실(*1)	하자보수(*2)	합계
기초장부가액	258,686	48,809	307,495
기중변동액			
미사용금액 환입	(258,686)	(22,963)	(281,649)
기말장부가액	-	25,846	25,846
유동항목	-	-	-
비유동항목	-	25,846	25,846

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	공사손실(*1)	하자보수(*2)	합계
기초장부가액	782,088	63,157	845,245
기중변동액			
미사용금액 환입	(523,402)	(14,348)	(537,750)
기말장부가액	258,686	48,809	307,495
유동항목	258,686	-	258,686
비유동항목	-	48,809	48,809

(*1) 연결회사는 공사에 대한 공사손실을 충당하기 위하여 과거의 경험률을 바탕으로 공사손실의 발생이 예상되는 경우에는 공사손실부채로 설정하고 있습니다.

(*2) 연결회사는 공사에 대한 하자보수를 충당하기 위하여 과거의 경험률을 바탕으로 하자보수충당부채를 설정하고 있습니다.

21. 당기손익-공정가치 측정 금융부채

보고기간말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기초	취득	처분	평가손익	당기말
조달청 원자재비축과(*1)	-	3,878,822	-	373,822	3,505,000

(*1) 당기 원자재 비축사업 계약을 체결하였습니다(주석 33.6 참조).

22. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동부채		
선수금	537,549	170,977
예수금	909,252	2,424,187
기타	-	311,928
소계	1,446,801	2,907,092
기타비유동부채		
보증예수금	54,870	54,870
기타장기종업원급여부채	554,012	487,627
정부보조금	79,015	151,205
기타	812,115	785,347
소계	1,500,012	1,479,049

23. 이연법인세

23.1 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	2,414,170	17,774,331
과거 법인세추납(환급)	(33,727)	(931,608)
법인세 조정	-	-
총당기법인세	2,380,443	16,842,723
이연법인세		
일시적차이의 증감	(6,950,310)	5,177,315
자본에 직접 반영된 법인세	90,982	(1,035,845)
총이연법인세	(6,859,328)	4,141,470
법인세비용	(4,478,885)	20,984,193

23.2 연결회사의 법인세비용차감전순이익(손실)에 대한 법인세비용과 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(88,871,021)	133,421,842
법인세율로 계산된 법인세비용	(15,624,904)	27,608,044
조정사항	11,146,019	(6,623,851)
세무상 과세되지 않는 수익	(645,645)	(9,101,131)
세무상 차감되지 않는 비용	344,205	112,290
세액공제	(1,308,592)	(1,915,059)
이연법인세 인식하지 않은 일시적차이	16,621,429	1,940,008
과거 법인세 추납(환급)	11,382	(931,608)
기타	(3,876,760)	3,271,649
법인세비용	(4,478,885)	20,984,193
유효세율	-	15.7%

23.3 기타포괄손익 및 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후

순확정급여부채 재측정요소	(310,514)	64,898	(245,616)	4,879,319	(1,073,450)	3,805,869
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(124,805)	26,084	(98,721)	(375,025)	37,605	(337,420)
합 계	(435,319)	90,982	(344,337)	4,504,294	(1,035,845)	3,468,449

23.4 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	15,298,527	11,911,198
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	4,465,297	3,473,259
소 계	19,763,824	15,384,457
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(10,234,264)	(12,588,438)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(4,650)	(221,419)
소 계	(10,238,914)	(12,809,857)
상계후 이연법인세자산	15,722,294	8,779,618
상계후 이연법인세부채	(6,197,384)	(6,205,018)

23.5 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
이연법인세부채				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(942,916)	4,490	26,084	(912,342)
당기손익 - 공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	15,145	-	15,145
일시상각충당금	-	(69,155)	-	(69,155)
신주인수권부사채	(2,430,062)	2,430,062	-	-
토지재평가잉여금	(5,906,406)	28,126	-	(5,878,280)
기타	(3,946,829)	233,005	-	(3,713,824)
소 계	(13,226,213)	2,641,673	26,084	(10,558,456)
이연법인세자산				
감가상각비	2,567,674	(255,071)	-	2,312,603
퇴직급여충당부채	1,243,370	427,815	64,898	1,736,083
연차수당부채	376,025	(1,926)	-	374,099

대손충당금	-	7,026	-	7,026
이월세액공제	-	2,108,823	-	2,108,823
유형자산손상	67,530	7,298,388	-	7,365,918
평가충당금	-	1,732,207	-	1,732,207
국고보조금	-	2,207,055	-	2,207,055
파생상품부채	6,432,677	(6,432,677)	-	-
이월결손금	1,099,208	(1,099,208)	-	-
기타	4,014,329	(1,774,777)	-	2,239,552
소계	15,800,813	4,217,655	64,898	20,083,366
합계	2,574,600	6,859,328	90,982	9,524,910

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	외화환산	연결범위변동	당기말
이연법인세부채						
기타포괄인식-공정가치측정 금융자산평가이익	(1,070,323)	89,802	37,605	-	-	(942,916)
신주인수권부사채	(5,913,567)	3,483,505	-	-	-	(2,430,062)
토지재평가잉여금	-	-	-	-	(5,906,406)	(5,906,406)
기타	(4,266,771)	618,554	-	-	(298,612)	(3,946,829)
소계	(11,250,661)	4,191,861	37,605	-	(6,205,018)	(13,226,213)
이연법인세자산						
감가상각비	3,227,549	(614,678)	-	(45,197)	-	2,567,674
퇴직급여충당부채	2,215,918	100,902	(1,073,450)	-	-	1,243,370
연차수당부채	319,102	56,923	-	-	-	376,025
유형자산손상	-	71,301	-	(3,771)	-	67,530
파생상품부채	10,375,814	(3,943,137)	-	-	-	6,432,677
이월결손금	4,523,880	(3,307,603)	-	(117,069)	-	1,099,208
기타	4,705,036	(697,041)	-	6,333	-	4,014,329
소계	25,367,299	(8,333,333)	(1,073,450)	(159,704)	-	15,800,813
합계	14,116,638	(4,141,471)	(1,035,845)	(159,704)	(6,205,018)	2,574,600

23.6 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
종속기업 관련 일시적차이	143,579,576	56,011,924	처분계획 없음
이월결손금	127,449,913	85,677,252	미래과세소득의 불확실
합 계	271,029,489	141,689,176	

23.7 미사용결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
2024년	5,740,488
2025년	29,879,639
2026년	13,874,836
2027년	17,914,890
2028년	17,823,751
2029년	46,828
2030년	100,999
2031년	4,365,702
2032년	-
2033년	37,702,779

24. 자본금과 주식발행초과금

24.1 보고기간말 현재 연결회사의 보통주 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

수권주식수	1주당금액	발행주식수	보통주 자본금
250,000,000주	500원	94,352,104주	47,176,052천원

24.2 당기 중 발행주식수와 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행주식수	자본금	주식발행초과금
기초	94,352,104주	47,176,052	75,210,923
기말	94,352,104주	47,176,052	75,210,923

25. 기타자본항목

보고기간말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(1,174)	(918,540)
자기주식처분이익	1,005,202	900,600
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	563,783	662,503
해외사업환산손익	5,144,722	3,739,478
합 계	6,712,533	4,384,041

26. 이익잉여금

보고기간말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	648,500	459,500
임의적립금	1,500,000	1,500,000
미처분이익잉여금	181,257,762	237,523,910
계	183,406,262	239,483,410

(*) 연결회사는 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 (주주총회의 결의에 따라) 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	16,783,193	(19,505,228)
원재료 사용액 및 상품의 판매 등	330,122,837	316,623,044
종업원급여	62,912,286	52,477,953
복리후생비	10,702,499	9,442,048
감가상각비	50,959,470	49,397,933
무형자산상각비	292,983	120,558
사용권자산상각비	705,414	403,402
지급수수료	7,410,883	6,608,733
임차료	713,074	294,884
운반비	8,356,151	6,345,444
세금과공과	2,111,146	1,993,112
기타비용	78,227,720	80,992,308
합계(*)	569,297,656	505,194,191

(*) 포괄손익계산서 상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액임.

28. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	13,878,153	11,813,249
퇴직급여	1,010,525	738,494
복리후생비	4,143,123	3,216,396
여비교통비	877,636	603,232
세금과공과	1,969,314	1,962,601
소모품비	312,391	371,862
지급임차료	319,267	294,884
감가상각비	4,527,533	3,940,591
사용권자산상각비	705,414	403,402
운반비	7,199,261	6,345,444
차량유지비	241,864	174,812
지급수수료	7,101,470	6,053,975
수도광열비	510,685	406,637
무형자산상각비	289,854	116,230
수출제비용	1,700,031	2,320,411
경상연구개발비	11,731,190	17,743,095
도급비	1,231,095	1,225,035
대손상각비	1,000,243	28,214
기타	2,423,054	2,859,730
합계	61,172,103	60,618,294

29. 기타수익과 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
배당금수익	93,533	37,312
유형자산처분이익	113,628	111,005
외화환산이익	3,458,968	203,532
외환차익	5,780,529	3,943,494
대손충당금환입	10,818	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	680,364	9,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가이익	373,822	-
파생상품평가이익	25,106,330	-
파생상품거래이익	27,345	17,805,308

국고보조금수익	959,600	1,963,317
배출권처분이익	-	49,883
영가매수차익	-	41,395,103
임대료수익	157,200	-
기타	2,281,230	1,140,639
합 계	39,043,367	75,649,593
기타비용		
외화환산손실	1,035,718	1,881,265
외환차손	3,934,021	2,603,311
유형자산처분손실	669,547	2,852,666
유형자산손상차손	58,543,277	475,337
기부금	136,081	36,452
기타의대손상각비	1,793	-
파생상품거래손실	64,468	11,979,753
파생상품평가손실	-	1,274,315
지분법처분손실	-	15,202,141
배출권평가손실	551,205	-
기타	65,009	160,166
합 계	65,001,119	36,465,406

30. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	1,571,318	1,159,502
금융보증부채환입	93,657	58,562
합계	1,664,975	1,218,064
금융비용		
이자비용	18,417,046	13,219,379
금융보증비용	55,441	100
합계	18,472,487	13,219,479

31. 주당이익

31.1 기본주당순이익

기본주당순이익은 연결회사의 보통주당기순이익을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

내 역	당기	전기
지배주주 보통주 당기순이익	(53,917,254,667)원	97,048,992,149원
가중평균보통유통주식수	92,726,356 주	92,726,356주
기본주당순이익	(581)원/주	1,047원/주

31.2 희석주당순이익

당기말 및 전기말 현재 연결회사는 잠재적 보통주가 없습니다. 따라서 연결회사의 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

32. 현금흐름표

32.1 당기와 전기 중의 영업활동 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	(84,392,137)	112,437,649
조정		
법인세비용(수익)	(4,478,885)	20,984,193
대손상각비	991,218	28,214

재고자산평가손실	12,085,239	105,046
감가상각비	50,959,470	49,397,933
사용권자산상각비	705,414	403,402
금융보증비용	55,441	100
유형자산처분손실	669,547	2,852,666
유형자산손상차손	58,543,279	-
무형자산손상차손	6,527	-
무형자산상각비	292,983	120,558
기타장기종업원급여	67,971	(174,065)
외화환산손실	1,035,718	1,881,265
퇴직급여	3,973,994	3,195,867
배출권평가손실	551,205	-
관계기업 및 공동지배기업손익	-	(868,932)
이자비용	19,052,908	13,219,379
외화환산이익	(3,458,968)	(203,532)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(680,364)	(9,000,000)
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가이익	(373,822)	-
금융보증부채환입	(67,196)	(58,562)
유무형자산처분이익	(113,628)	(111,005)
배당금수익	(93,533)	(37,312)
이자수익	(1,571,318)	(1,159,502)
지분법처분손실	-	15,202,141
파생상품평가손실	-	1,274,315
파생상품처분손실	64,468	11,979,753
파생상품평가이익	(25,106,330)	-
파생상품처분이익	(27,345)	(17,805,308)
염가매수차익	-	(41,395,103)
기타	(1,241,951)	520,401
소계	111,842,042	50,351,912
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		
매출채권의 증감	11,987,903	(14,517,825)
기타채권의 증감	1,855,632	(57,832)
계약자산의 증감	(7,237,266)	-
기타유동자산의 증감	(1,773,217)	6,709,435
재고자산의 증감	33,120,258	(48,442,631)
매입채무의 증감	(22,439,964)	13,619,249
기타채무의 증감	(13,595,078)	(2,854,844)
계약부채의 증감	(5,756,076)	-
기타유동부채의 증감	(1,481,187)	(4,225,987)
퇴직금의 지급	(2,631,927)	(1,271,618)
기타비유동부채의 증감	(590,128)	(256,235)

부가세대급금의 증감	(2,203,467)	-
부가세예수금의 증감	(53,242)	-
국민연금전환금	17,253	728
사외적립자산의 증감	151,785	(1,217,837)
소계	(10,628,721)	(52,515,397)
합계	16,821,184	110,274,164

32.2 연결회사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기 중의 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	14,671,736	95,136,956
미지급된 유형자산의 취득	26,456,717	13,363,758
장기차입금의 유동성대체	32,836,789	39,810,000
관계기업투자주식에서 종속기업투자주식으로의 재분류	-	(27,850,187)
리스부채의 유동성대체	251,904	214,870
투자부동산의 계정 대체	80,908,503	-
리스자산의 취득	38,949	71,768
무형자산취득 미지급금 대체	-	15,499
확정급여채무 관계사 전입	74,806	81,792

32.3 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	대체	외화환산	기타변동	기말
단기차입금	66,312,739	48,833,110	(40,859,903)	-	(341,084)	-	73,944,862
유동성장기부채	53,750,398	-	(29,347,219)	32,836,789	(51,989)	-	57,187,979
장기차입금	121,771,250	79,658,231	-	(32,836,789)	-	-	168,592,692
리스부채(유동성)	221,755	213,597	(355,161)	251,904	-	277	332,372
리스부채(비유동성)	293,622	908,486	-	(251,904)	-	-	950,204
사채	93,428,277	-	-	-	-	8,524,177	101,952,454
합계	335,778,041	129,613,424	(70,562,283)	-	(393,073)	8,524,454	402,960,563

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	대체	외화환산	기타변동	연결범위변동	기말
단기차입금	22,112,189	26,476,656	(8,399,761)	-	(1,476,345)	-	27,600,000	66,312,739
유동성장기부채	29,342,784	-	(16,166,101)	39,810,000	763,716	-	-	53,750,399
장기차입금	72,381,250	56,000,000	-	(39,810,000)	-	-	33,200,000	121,771,250
리스부채(유동성)	274,313	51,537	(301,824)	162,080	-	371	35,278	221,755
리스부채(비유동성)	213,315	182,723	-	(162,080)	-	-	59,665	293,623
사채	85,616,800	-	-	-	-	7,811,477	-	93,428,277
합계	209,940,651	82,710,916	(24,867,686)	-	(712,629)	7,811,848	60,894,943	335,778,043

33. 우발부채 및 약정사항

33.1 보고기간말 현재 담보 제공 자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공 자산	장부금액	담보권자			
		한국산업은행		KEB하나은행	
		담보설정금액	관련 차입금액	담보설정금액	관련 차입금액
투자부동산	80,908,503	274,400,000	153,050,000	-	-
건설중인자산	54,895,594				
토지	31,677,618				
건물	17,076,216				
구축물	21,776,633			48,000,000	12,321,250
기계장치	62,865,495				
공기구비품	371,164	-	-	-	-
토지, 건물, 기계장치	99,985,979	99,120,000	8,600,000	32,082,000	40,200,000

연결회사는 건물 등 유형자산에 대해 재산종합보험에 가입하고 있으며, 부보액의 일부 128,218백만원(전기 136,366백만원)은 한국산업은행에 질권 설정되어 있습니다.

상기 외 한국수출입은행에 외화지급보증과 관련하여 재고자산이 담보목적물(설정금액 USD 19,500,000)로 제공되어 있으며, 엔지니어링공제조합 등에 질권설정 관련하여 출자증권이 담보목적물(설정금액 3,354,371천원)로 제공되어 있습니다.

33.2 보고기간말 현재 금융기관과의 약정사항 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,USD,CNY,EUR)

은행명	한도구분		약정사항 구분		
	구분	금액	구분	한도	사용액
신한은행	개별한도	-	E-BIZ제휴업체 승인내역	2,400,000	293,987
			수입신용장발행	USD 8,000,000	-
KEB하나은행	포괄한도	48,805,160	당좌대출	3,000,000	-
			일반자금대출	1,000,000	-
			일반자금대출	30,000,000	9,375,000
			일반자금대출	10,000,000	2,946,250
	개별한도	-	수입신용장발행	USD 1,000,000	-
			내국신용장발행	USD 400,000	USD 95,290.07
			외담대	3,000,000	361,020
한국산업은행	포괄한도	15,000,000	시설자금대출	15,000,000	5,250,000
	개별한도	24,800,000	운영자금대출	24,800,000	24,800,000
		30,000,000		30,000,000	23,000,000
		2,000,000		2,000,000	2,000,000
		6,000,000	시설자금대출	6,000,000	-
		46,500,000		46,500,000	46,500,000
		9,500,000		9,500,000	9,500,000
		60,000,000		60,000,000	42,000,000
수출입은행	개별한도	14,000,000	일반자금대출	14,000,000	-
우리은행	개별한도	30,000,000	시설자금대출	30,000,000	15,000,000
	개별한도	2,000,000	우리상생 파트너론	2,000,000	-
서울보증보험	-	-	인허가 외	-	9,967,887
중국하나은행	개별한도	CNY 70,000,000	일반자금대출	CNY 70,000,000	CNY 70,000,000
중국산업은행	개별한도	CNY 76,832,000	일반자금대출	CNY 76,832,000	-
중국씨티은행	개별한도	USD 7,000,000	일반자금대출	USD 7,000,000	USD 6,658,052
Bank of China	개별한도	CNY 80,000,000	일반자금대출	CNY 80,000,000	CNY 78,574,550
중국하나은행	개별한도	CNY 70,000,000	일반자금대출	CNY 70,000,000	CNY 70,000,000
중국하나은행	개별한도	CNY 30,000,000	일반자금대출	CNY 30,000,000	CNY 12,000,000
중국장수은행	개별한도	CNY 48,204,900	어음할인	CNY 48,204,900	CNY 48,204,900
중국푸둥은행	개별한도	CNY 19,657,800	어음할인	CNY 19,657,800	CNY 19,657,800
헤임달카펠라 사모투자 코너스톤엘리스 1호 신기술조합 코너스톤시너지 1호 신기술조합	개별한도	105,000,000	신주인수권부사채	105,000,000	105,000,000
한국수출입은행 외	개별한도	3,000,000	수출 지급/이행보증 약정	3,000,000	1,457,315
		USD 43,392,786		USD 43,392,786	USD 33,449,558
		EUR 857,360		EUR 857,360	EUR 857,360

KEB하나은행	개별한도	33,200,000	시설자금대출	33,200,000	33,200,000
KEB하나은행 외	개별한도	23,600,000	운영자금대출	23,600,000	23,600,000
우리은행 외	개별한도	20,000,000	운영자금대출	20,000,000	-
서울보증보험 외	개별한도	84,829,609	지급/이행보증 약정	84,829,609	44,706,443
한국산업은행 외	개별한도	USD 8,000,000	수입신용장 발행 약정	USD 8,000,000	USD 2,873,951
KEB하나은행 외	개별한도	23,300,000	전자채권 할인한도(B2B PLUS 외)	23,300,000	-

33.3 보고기간말 현재 연결회사는 타인의 차입금과 관련하여 타인에게 지급보증을 제공하고 있습니다(주석34.5 참조).

33.4 종속기업인 후성과기(남통)유한공사 주식의 경우 투자자와의 약정에 따라 지분 처분시 투자자 상호간의 동의가 필요합니다.

33.5 보고기간말 현재 발생하지 않은 주요 자본적 지출 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
유형자산	39,951,717

33.6 보고기간말 현재 연결회사는 조달청 원자재비축과와 원자재(형석)에 대해 5천톤의 비축 계약을 체결하였습니다.

33.7 지배기업의 종속기업인 후성폴란드 유한회사는 2019년 5월 폴란드 정부와 정부보조금 약정을 체결하였습니다. 해당 약정은 특정 규모 이상의 투자 및 고용 창출 조건 등으로 폴란드 정부로부터 총 3,628 백만원의 정부보조금을 수령하며, 약정 상 조건을 달성하지 못하는 경우 수령한 정부보조금을 상환하는 조건입니다.

보고기간말까지 수령한 정부보조금은 331백만원(당기 : 110백만원, 전기: 3백만원, 전전기: 218백만원) 입니다.

또한, 보고기간말 현재 토지사용권과 관련하여 특정 규모 이상의 투자 및 고용 창출 조건 약정이 존재합니다. 연결회사가 약정 상 조건을 달성하지 못하는 경우 폴란드 정부는 연결회사의 토지사용권을 최초 계약가격으로 매도할 것을 청구할 수 있는 권한을 보유하고 있습니다. 연결회사는 2022년 7월 Prochem, Inc.와 공장 건설과 관련하여 EPC (Engineering Procurement Contract)를 체결하였으며, 2023년말 잔여계약금액은 약 13,545백만원 입니다.

34. 특수관계자와의 거래

34.1 특수관계자 내역

구 분	회 사 명
기타특수관계자	한국내화(주), 후성홀딩스(주)(구:후성에이치디에스(주))*(1), 후성정공(주), 후성코퍼레이션(주)(*2), 일광이앤씨(주), (주)트래닛, TRANIT USA, INC.(*)(구: Foosung USA), 오션스글로벌(주), 퍼스텍(주) 등

(*1) 후성에이치디에스(주)의 경영상담업 사업부문은 2023년 1월 1일 부로 후성홀딩스(주)로 사명 변경하였습니다.

(*2) 후성에이치디에스(주)의 도매 및 소매 사업부문은 2022년 9월 1일 인적분할을 통해 후성코퍼레이션(주)가 설립되었습니다.

34.2 당기 및 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	회사명	매출	배당금수익	매입	기타비용	고정자산매입	사용권자산 취득	배당금지급
기타특수관계자	후성홀딩스(주) (구:후성에이치디에스(주))	-	-	-	2,803,591	-	664,504	125,947
	후성코퍼레이션(주)	4,858	-	24,344,824	431,976	-	-	-
	후성정공(주)	-	-	-	433,971	1,683,500	-	9,088
	일광이앤씨(주)	-	-	-	195	63,256,000	-	82,840
	(주)트래닛	-	-	-	159,931	-	443,003	5,857
	한국내화(주)	-	47,973	1,173,725	86	-	-	7,377
	퍼스텍(주)	-	-	-	414	-	-	7,776

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	회사명	매출	기타수익	배당금수익	매입	기타비용	고정자산매입	배당금지급
관계기업	(주)한택(*1)	-	6,245	-	-	-	-	-
기타특수관계자	후성홀딩스(주) (구:후성에이치디에스(주))	3,172	-	-	19,252,278	2,654,750	-	91,443
	후성코퍼레이션(주)	3,238	-	-	6,894,063	173,780	-	-
	후성정공(주)	-	-	-	1,800	354,885	5,842,500	15
	일광이앤씨(주)	-	-	-	-	-	12,336,000	58,741
	(주)트래닛	-	-	-	-	149,098	-	15
	한국내화(주)	-	-	37,312	31,900	-	-	15
	퍼스텍(주)	-	-	-	-	-	-	4,427

(*1) 해당 거래는 전기 중 (주)한택이 연결대상법인으로서의 편입 전까지 발생한 내역입니다.

34.3 보고기간말 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 자산·부채의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구분	회사명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스채무
기타특수관계자	(주)트래닛	-	160,200	-	550	352,742
	한국내화	-	-	299,915	-	-
	후성홀딩스(주)(구:후성에이치디에스(주))	-	733,080	-	246,630	520,362
	후성코퍼레이션(주)	-	-	889,997	60,823	-
	후성정공(주)	-	-	-	219,208	-
	일광이앤씨(주)	-	-	-	14,651,900	-
	TRANIT USA, INC.(*)(구: Foosung USA)	142,795	-	-	-	-

(*) 당기말 현재 회사는 TRANIT USA, INC.(구: Foosung USA)의 채권에 대하여 142,795천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	회사명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스채무
기타특수관계자	(주)트래닛	-	160,200	-	550	39,205
	후성홀딩스(주)(구:후성에이치디에스(주))	-	240,300	117,775	376,489	41,572
	후성코퍼레이션(주)	-	-	5,363,413	102,047	-
	후성정공(주)	-	-	-	1,713,272	-
	일광이앤씨(주)	-	-	-	4,818,000	-
	TRANIT USA, INC.(*)(구: Foosung USA)	140,347	-	-	-	-

(*) 전기말 현재 회사는 TRANIT USA, INC.(구: Foosung USA)의 채권에 대하여 140,347원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

34.4 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 리스부채와 관련 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

관계	회사명	기초	신규취득	리스부채 상환	당기말	이자비용	임차료 지급액
기타특수관계자	후성홀딩스(주)	41,572	585,637	106,847	520,362	29,600	136,447
	(주)트래닛	39,204	390,425	76,888	352,742	20,077	96,965

(2) 전기

(단위: 천원)

관계	회사명	기초	신규취득	리스부채 상환	전기말	이자비용	임차료 지급액
기타특수관계자	후성에이치디에스(주)(*1)	161,236	-	119,658	72,189	6,676	126,334
	(주)트래닛	124,423	-	85,215	60,391	5,008	90,223

(*1) 후성에이치디에스(주)의 경영상담업 사업부문은 2023년 1월 1일 부로 후성홀딩스(주)로 사명 변경하였습니다.

34.5 보고기간말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받는지	당기말	전기말	지급보증처
(주)트래닛	-	3,200,000	KEB하나은행
	-	7,800,000	신한은행
	-	1,857,600	우리은행
오션스글로벌	USD 6,000,000	USD 6,000,000	우리은행
일광이앤씨(주)	8,746,840	9,274,905	엔지니어링공제조합
	USD 1,800,000	USD 1,920,000	우리은행
한국내화(주)	9,057,956	10,599,081	엔지니어링공제조합
합계	17,804,796	32,731,586	
	USD 7,800,000	USD 7,920,000	

34.6 보고기간말 현재 특수관계자에게 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공하는자	보증받은 금액	지급보증처
후성홀딩스(주)	21,239,211	서울보증보험 등
	5,376,000	한국산업은행 등
	USD 12,811,898	
후성코퍼레이션주식회사	15,574,594	서울보증보험 등
(주)트래닛	2,400,000	우리은행
한국내화(주)	18,000,000	하나은행 등
	USD 16,800,000	
한국내화(주)	17,971,257	엔지니어링공제조합
일광이앤씨(주)		
후성정공(주)	USD 4,800,000	하나은행
합계	80,561,062	
	USD 34,411,898	

34.7 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내용은 다음과 같습니다.

(1) 교환거래

1) 당기에는 특수관계자와의 교환거래가 없습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소(*1)	기말
(주)한택				
관계기업	26,565,140	1,285,047	(27,850,187)	-

(*1) 연결회사는 전기중 (주) 한택과 포괄적 주식교환으로 단계적 취득을 하여 종속기업으로 (주)한택을 편입하였습니다.

34.8 당기 중 연결회사는 주요 경영진에 대한 보상으로 단기급여 3,494백만원(전기: 3,742백만원)과 퇴직급여 242백만원(전기: 225백만원)을 당기 비용으로 반영하였습니다. 상기 주요 경영진은 연결회사의 활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 정기 및 비정기 임원들로 구성되어 있습니다.

35. 부문별 정보

35.1 연결회사의 영업부문은 불소화합물과 화공기기제조로 분류하고 있습니다.

보고부문	관련 생산품
------	--------

불소화합물	산업용 기초화합물, 냉매, 반도체가스, 이차전지 등
화공기기제조	티타늄 글래드 반응기, 액체 아르곤 저장탱크 등

35.2 당기와 전기의 수익 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	불소화합물	화공기기제조	불소화합물	화공기기제조
한 시점에 인식하는 수익				
제품매출	239,935,804	2,200	480,600,616	-
상품매출	103,733,009	488,734	128,843,890	-
기타매출	905,660	149,700	1,119,823	-
소 계	344,574,473	640,634	610,564,329	-
기간에 걸쳐 인식하는 수익				
공사매출	-	177,976,792	-	-
소 계	-	177,976,792	-	-
합 계	344,574,473	178,617,426	610,564,329	-

35.3 당기와 전기의 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	불소화합물	화공기기제조	불소화합물	화공기기제조
한 시점에 인식하는 수익				
국내	131,878,613	266,900	213,736,328	-
해외	212,695,860	373,734	396,828,001	-
소 계	344,574,473	640,634	610,564,329	-
기간에 걸쳐 인식하는 수익				
국내	-	98,408,190	-	-
해외	-	79,568,602	-	-
소 계	-	177,976,792	-	-
합 계	344,574,473	178,617,426	610,564,329	-

35.4 당기와 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객 1	97,947,138	116,029,291

35.5 부문별 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 자산 및 부채

(단위: 천원)

구 분	불소화합물 부문			화공기기부문	소계(*)	기타 및 내부거래	합 계
	(주)후성	후성글로벌(주)	쑤저우후성	(주)한텍			
자산	495,487,194	225,993,178	4,062,549	197,248,174	922,791,095	(69,414,143)	853,376,952
부채	236,372,871	178,372,936	1,793,237	108,337,145	524,876,189	(2,968,820)	521,907,369

(*) 보고부문의 금액은 내부거래 제거 전 금액입니다.

(2) 매출액 및 영업이익

(단위: 천원)

구 분	불소화합물 부문			항공기기부문	소계(*)	기타 및 내부거래	합 계
	(주)후성	후성글로벌(주)	쑤저우후성	(주)한텍			
매출액	280,669,702	61,117,384	21,720,196	178,617,425	542,124,707	(18,932,808)	523,191,899
영업이익	(7,492,441)	(55,039,361)	204,235	15,187,276	(47,140,291)	1,034,534	(46,105,757)
감가상각비 및 무형자산상각비	25,943,993	23,338,779	164,205	2,429,238	51,876,215	81,652	51,957,867

(*) 보고부문의 금액은 내부거래 제거 전 금액입니다.

36. 공사계약

36.1 당기 중 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기
기초공사계약	151,473,031
증감액	163,575,207
공사수익인식액	(177,976,792)
기말공사계약	137,071,447

36.2 당기말과 전기말 현재 계약자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
계약자산	40,169,323	32,932,057
대손충당금	(2,255,099)	(2,363,437)
합계	37,914,224	30,568,620

36.3 보고기간말 현재 진행 중인 공사계약과 관련하여 인식한 공사손익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

누적공사수익	누적공사원가	계약자산	계약부채
132,101,119	(106,650,386)	40,169,323	(16,391,918)

36.4 당기와 전기 중 연결회사의 진행중인 공사계약의 손실예상액에 대한 공사손실충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기초 잔액	증가액	감소액	기말 잔액
공사손실충당부채	258,686	-	(258,686)	-

36.5 전기말 현재 진행 중이었던 계약으로서 계약의 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	계약금액의 변동	예정원가의 변동	추정총계약금액 및 원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	미청구공사(초과청구공사)의 변동
화공기기제조	1,058,249	2,863,721	(1,805,472)	(1,277,116)	(528,355)	(1,277,116)

36.6 총계약수익 추정치의 불확실성

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 설계변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 연결회사의 귀책사유로 공사완료시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 연결회사는 고객이 설계변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 연결회사가 성과기준을 충족할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다.

36.7 총추정계약원가 추정의 불확실성

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총추정계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

36.8 주요계약 중 전기말 현재 건설계약금액이 직전사업연도말 매출액의 5% 이상에 해당하는 계약 내용은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	계약일자	완성기한	진행률(%)	통화	수주총액	기납품액	수주잔고	계약부채	외상매출금		
									청구채권	대손충당금	
화공기기제조	HW23027	2023-07-13	2025-05-16	16.16%	USD	37,568,200	6,072,620	31,495,580	(1,441,020)	7,513,640	220,542

37. 재무위험관리

37.1 재무위험관리

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험 및 이자율위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

연결회사의 위험관리는 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 중앙 자금부서에 의해 이루어지고 있습니다. 연결회사의 경영관리본부는 영업부서들과 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하

고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 연결회사의 금융자산은 현금및현금성자산, 단기금융자산, 기타 포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 매출채권및기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무및기타채무, 차입금, 당기손익-공정가치 측정 금융부채 등으로 구성되어 있습니다.

37.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결회사는 수출 및 수입 거래와 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 미국달러화(USD) 및 유로화(EUR) 등이 있습니다.

연결회사는 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 수출입 등의 경상거래및 예금, 차입 등의 자금거래시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시키는 것을 원칙으로 함으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다.

연결회사는 국내 금융기관과 환리스크 관리에 대한 의견교류와 투기적 외환거래를 금지하는 외환관리제도를 구축하여 재무구조의 건정성 및 안정성 실현을 목표로 리스크 관리에 만전을 기하고 있습니다.

보고기간말 현재 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
미국달러/원	61,557,733	15,125,771	68,094,584	12,866,648
유로/원	1,727,909	105,597	5,946,631	-
위안화/원	87,987	-	502	-
즈위티/원	-	5,562	-	-
바트/원	-	40,015	-	83,307
합계	63,373,629	15,276,945	74,041,717	12,949,955

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율 변동이 세전 이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
미국달러/원	4,643,196	(4,643,196)	5,522,794	(5,522,794)
유로/원	162,231	(162,231)	594,663	(594,663)
위안화/원	8,799	(8,799)	50	(50)
즈위티/원	(556)	556	-	-
바트/원	(4,002)	4,002	(8,331)	8,331
합계	4,809,668	(4,809,668)	6,109,176	(6,109,176)

(2) 가격위험

연결회사는 연결채무상대표상 당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 연결회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 상품가격위험에는 노출되어 있지 않습니다.

(3) 이자율위험

이자율위험은 시장금리변동으로 인한 연결재무상태표항목의 가치변동(공정가치)위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익/비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 연결회사의 이자율변동위험은 주로 변동금리부 차입금에서 비롯되며, 연결회사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위하여 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 변동금리부 차입금은 242,780백만원(전기말: 233,234백만원)으로 모든 차입금이 변동금리로 운용되고 있습니다. 동 변동금리부 차입금의 이자율이 1% 변동할 경우 당기 세전손익이 2,428백만원(전기: 2,333백만원) 감소 또는 증가할 것으로 예상됩니다.

37.1.2 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금및현금성자산, 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우, 독립적인 신용등급기관으로부터의 신용등급이 최소 A이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며, 경영진은 상기 거래처로부터 의무 불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

보고기간말 현재 금융자산별 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 각 금융자산의 장부가액입니다.

37.1.3 유동성위험

연결회사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 매칭시키고 있습니다.

연결회사의 금융부채를 보고기간말 이후 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년에서 5년이하	5년초과	합계
매입채무및기타채무	73,670,392	-	-	73,670,392
단기차입금	74,836,559	-	-	74,836,559
장기차입금	65,085,855	160,158,133	31,865,031	257,109,019
사채(*)	105,000,000	-	-	105,000,000

리스부채	332,552	950,286	-	1,282,838
지급보증	27,862,116	-	-	27,862,116
당기손익-공정가치 금융부채	3,505,000	-	-	3,505,000
합계	350,292,474	161,108,419	31,865,031	543,265,924

(*) 보고기간말로부터 1년 이내에 금융부채가 결제될 수 있는 조항이 존재함에 따라 신주인수권부사채를 유동성 항목으로 분류하였으며, 상기 금액은 만기보장수익률 4%에 해당하는 금액인 22,748백만원이 제외되어 있습니다.

(2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년에서 5년이하	5년초과	합계
매입채무및기타채무	99,224,004	-	-	99,224,004
단기차입금	66,336,424	-	-	66,336,424
장기차입금	45,534,158	128,166,904	8,815,800	182,516,862
사채(*)	105,000,000	-	-	105,000,000
리스부채	238,944	314,025	-	552,969
지급보증	42,768,602	-	-	42,768,602
유동성장기차입금	13,940,398	-	-	13,940,398
합계	373,042,530	128,480,929	8,815,800	510,339,259

(*) 보고기간말로부터 1년 이내에 금융부채가 결제될 수 있는 조항이 존재함에 따라 신주인수권부사채를 유동성 항목으로 분류하였으며, 상기 금액은 만기보장수익률 4%에 해당하는 금액인 22,748백만원이 제외되어 있습니다.

37.2 자본위험 관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금 총계(재무상태표에 표시된 것)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 자본에순차입금을 가산한 금액입니다.

보고기간말 현재 자본 대비 순부채 비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

총차입금	401,677,988	335,262,664
차감: 현금및현금성자산	27,797,409	78,961,316
순차입금(A)	373,880,579	256,301,348
자본총계(B)	331,469,582	415,296,152
총자본(A+B)	705,350,161	671,597,500
자본조달비율 (A/(A+B))	53.01%	38.16%

38. 공정가치

38.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	14,875,465	14,875,465	14,243,257	14,243,257
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	6,497,817	6,497,817	6,622,622	6,622,622
합 계	21,373,282	21,373,282	20,865,879	20,865,879
금융부채				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	3,505,000	3,505,000	-	-
파생상품부채	5,525,466	5,525,466	30,631,796	30,631,796
합 계	9,030,466	9,030,466	30,631,796	30,631,796

현금및현금성자산, 단기금융자산, 매출채권및기타채권, 장기금융자산, 매입채무및기타채무, 단기차입금, 유동성장기차입금, 장기차입금의 공정가치는 할인에 따른 효과가 유의적이지 않기 때문에 장부금액과 유사한 것으로 보아 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

38.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시 가격으로, 해당 공시가격에는 금리 상승 및 인플레이션, ESG관련 위험 등의 경제환경 변화에 대한 시장의 가정이 반영되어 있음. (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 비상장 지분증권과 ESG관련 위험으로 인해 유의적인 관측불가능한 조정이 반영되는 금융상품과 같이, 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음

과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	14,875,465	14,875,465
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,219,498	-	3,278,319	6,497,817
금융부채				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	3,505,000	3,505,000
파생상품부채	-	-	5,525,466	5,525,466

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	14,243,257	14,243,257
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,000,956	-	3,621,666	6,622,622
금융부채				
파생상품부채	-	-	30,631,796	30,631,796

38.3 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융 부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	취득시
제1회 신주인수권부사채 신주인수권(파생부채)	5,525,466	30,631,796	9,757,705

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용 차감전계속사업손익	(88,871,021)	133,421,842
평가손익	25,106,330	(1,274,315)
평가손익 제외 법인세비용차감전계속사업손익	(63,764,691)	132,147,527

38.4 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 투입변수	투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융자산					
SKS-YP 신기술투자조합 제1호	11,521,095	3	순자산가치법	1좌당 지분금액	-
전문건설공제조합	52,957	3	순자산가치법	-	-
기계설비건설공제조합	93,189	3	순자산가치법	-	-
자본재공제조합	773,110	3	순자산가치법	-	-
엔지니어링공제조합	2,435,115	3	순자산가치법	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산					
후성정공(주)	3,278,319	3	수익가치접근법	할인율	9.66%
				영구성장률	0.00%
당기손익-공정가치 측정 금융부채					
조달청 원자재비추과	3,505,000	3	시장접근법	최근 거래가	-
파생상품자산(부채)					
신주인수권	5,525,466	3	이항옵션	할인율	3.21%
				영구성장률	0.00%

(단위: 천원)

구분	전기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 투입변수	투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융자산					
SKS-YP 신기술투자조합 제1호	11,000,000	3	시장접근법	-	-
전문건설공제조합	52,718	3	순자산가치법	-	-
기계설비건설공제조합	89,125	3	순자산가치법	-	-
자본재공제조합	769,896	3	순자산가치법	-	-
엔지니어링공제조합	2,331,518	3	순자산가치법	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산					
후성정공(주)	3,621,666	3	수익가치접근법	할인율	8.87%
				영구성장률	0.00%

파생상품자산(부채)					
신주인수권	30,631,796	3	이항옵션	할인율	3.77%
				영구성장률	0.00%

38.5 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 외부평가기관에 의뢰하여 연 1회 공정가치 평가를 실시하고 있습니다. 이에 따라 연결회사는 공정가치 평가를 관리하는 별도의 인력을 두고 있으며, 외부평가기관의 평가기법, 투입변수 및 공정가치 측정치의 적정성에 대해 검토하고 있습니다. 이러한 공정가치 측정치는 수준3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 재무부서에서는 매 기말 연결회사의 재무담당이사과 감사에게 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 직접 보고하고 있습니다.

38.6 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

민감도 분석 대상인 수준3으로 분류되는 각 상품별 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		할인율		
후성정공(주)		8.66%	9.66%	10.66%
영구성장률	0.00%	3,414,197	3,278,319	3,170,160
	1.00%	3,570,212	3,399,298	3,266,262
	2.00%	3,773,058	3,551,851	3,384,552

(단위: 천원)

구분	1좌당 지분금액		
	5,184	5,761	6,337
SKS-YP 신기술투자조합 제1호	10,368,986	11,521,095	12,673,205

(단위: 천원)

구분	최근 거래가		
	630,900	701,000	771,100
조달청 원자재비축과	3,154,500	3,505,000	3,855,500

(단위: 천원)

구분	기초자산가치			
	90.00%	100.00%	110.00%	
파생상품부채				
주가변동성	90.00%	2,918,726	4,120,458	5,276,964
	100.00%	4,279,936	5,525,466	6,858,258
	110.00%	5,641,146	7,260,203	8,985,641

39. 신주인수권부사채

(1) 보고기간 종료일 현재 신주인수권부사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
제1회 신주인수권부사채	2021.07.30	2026.07.29	표면이자율 0%	105,000,000	105,000,000
사채할인발행차금				(25,796,101)	(34,320,278)
상환할증금				22,748,555	22,748,555
합계				101,952,454	93,428,277

(2) 신주인수권부사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

가. 신주인수권부사채

구분	신주인수권부사채
인수자	헤임달카펠라 제1호 사모투자 합자회사
권면총액	105,000,000 천원
행사가격	주당 17,163원
상환가격	권면금액 + 만기보장수익률 4.0%(연복리)
행사가격조정	1) 신주인수권 행사청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자/주식배당/준

	비금의 자본전입으로 주식을 발행하거나 시가를 하회하는 전환가액 교환가액 행사가액으로 주식연계증권(전환사채/신주인수권부사채/교환사채/주식매수선택 등)을 발행하는 경우 행사가액을 조정함
	2) 합병/자본감소/주식분할및병합의 경우 가치에 상응하도록 조정함.
	3) 발행회사가 기업공개를 하는 경우 공모가격의 70% 가격이 행사가액보다 낮으면 공모가격의 70%로 조정함.
조기상환청구권	있음(기한이익 상실 등 특정사유 발생시)
인수자의 매도청구권	있음(조기상환사유 발생 등 특정사유 발생시)
인수자의 동반매각참여권	있음
대주주의 매수청구권(*)	없음
행사기간	2022.08.01 ~ 2026.07.30
시가기픽싱	상장후, 매 3개월마다, 최초 행사가액의 70% 범위내에서 시가하락에 따른 조정

(*) 전기 중 대주주의 매수청구권이 미행사로 소멸됨에 따라 인수인의 특별상환청구권이 소멸되었습니다.

나. 매도청구권

인수인의 매도청구권(Put option)	
인수인은 대주주 또는 대주주가 사전에 인수인에게 통지하는 자에게 풋옵션 행사대상을 풋옵션 상대방이 매수할 것을 청구할 수 있는 권리를 행사할 수 있음.	
- 행사조건 : 아래 항목 발생시 행사가능	
(1) 기업공개 해태	
(2) 사채 조기상환사유 발생	
(3) 사채 또는 RCPS 상환청구하였으나 상환기일까지 상환하지 못함	
(4) 5년내 기업공개 미완료	
- 매도청구권 행사대상	
(1)사채 (2)RCPS (3)신주인수권 또는 RCPS 행사로 취득한 보통주	
- 금액	
행사조건 1과 2의 경우 : 연복리 15%	
행사조건 3과 4의 경우 : 연복리 4%	

(3) 내재파생상품의 분리

연결회사는 상기 신주인수권부사채 발행과 관련하여 사채, 신주인수권, 특별상환청구권, 매수청구권을 분리하여 발행시점의 공정가치로 배분하여 '사채', '파생부채' 계정에 각각 인식하였습니다. 보장수익률을 고려한 원계약은 신주인수권부사채 만기에 걸쳐서 유효이자율법으로 상각하고 상각금액을 '이자비용' 계정으로 인식하였습니다. '파생부채' 계정은 공정가치 평가과정에서 변동할 수 있습니다. 회사는 신주인수권부사채의 발행과 관련하여 대주주에게 제공한 매수청구권의 대가 5,847백만원(법인세효과 차감 후)을 기타 자본의 차감항목으로 계상하였습니다.

(4) 당기 중 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	상각/평가	기말
원금	105,000,000	-	105,000,000
사채상환할증금	22,748,555	-	22,748,555
조정계정	(34,320,278)	8,524,177	(25,796,101)
신주인수권부사채	93,428,277	8,524,177	101,952,454
파생상품부채	30,631,796	(25,106,330)	5,525,466

40. 비지배지분

40.1 연결회사에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순손익 및 누적 비지배지분은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구분	비지배 지분율	기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순손익	비지배지분에 배분된 기타자본항목	기말 누적 비지배지분
후성과기(남동)유한공사	49.0%	49,041,726	(30,474,882)	396,967	18,963,811

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	비지배 지분율	기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순이익	비지배지분에 배분된 기타자본항목	기말 누적 비지배지분
후성과기(남통)유한공사	49.0%	35,382,424	15,388,657	(1,729,355)	49,041,726

40.2 비지배지분이 연결회사 종속기업의 내부거래 제거 전 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 요약 재무상태표

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동자산	34,785,061	60,442,973
비유동자산	56,687,994	87,275,676
자산 총계	91,473,055	147,718,649
유동부채	52,771,399	47,554,216
비유동부채	-	79,277
부채 총계	52,771,399	47,633,493
자본	38,701,656	100,085,156

(2) 요약 손익계산서

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출	43,245,626	177,506,337
당기순이익	(62,193,637)	31,405,422
기타포괄손익	810,136	(3,529,294)
총포괄손익	(61,383,500)	27,876,128

(3) 요약 현금흐름표

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
영업활동으로 인한 현금흐름	1,131,960	28,220,400
투자활동으로 인한 현금흐름	(21,481,899)	(4,633,204)
재무활동으로 인한 현금흐름	14,641,229	(36,109,819)
환율변동효과	68,620	56,938
기초현금 및 현금성자산	10,922,830	23,388,515
기말현금 및 현금성자산	5,282,740	10,922,830

41. 보고기간 후 사건

연결회사는 2024년 1월 25일 이사회에서 시설, 운영자금을 확보하기 위해 약 886억원의 실권주 일반공모의 유상증자를 결정하였으며, 이로 인해 보고기간말 이후 보통주 12,903,226주가 증가할 예정입니다.

4. 재무제표

4-1. 재무상태표
재무상태표

제 18 기	2023.12.31 현재
제 17 기	2022.12.31 현재
제 16 기	2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 18 기	제 17 기	제 16 기
자산			
유동자산	99,074,095,604	129,714,873,358	110,782,426,054
현금및현금성자산	4,700,883,841	13,666,397,365	9,767,250,418
단기금융자산	1,330,000,000	255,000,000	1,340,000,000
매출채권 및 기타채권	30,153,390,367	40,372,279,598	37,768,640,259
재고자산	55,351,219,498	72,224,166,110	46,874,799,431
기타자산	6,476,282,369	3,197,030,285	3,051,982,989
파생상품자산			11,979,752,957
당기법인세자산	1,062,319,529		
비유동자산	396,413,098,639	424,919,365,112	319,006,874,138
장기금융자산	70,500,000	630,500,000	87,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	11,521,094,692	11,000,000,000	2,000,000,000

기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	6,497,817,506	6,622,622,287	6,997,647,143
종속기업투자	68,274,140,392	132,786,954,901	92,790,446,513
관계기업투자			18,267,710,138
유형자산	209,626,744,130	268,073,042,944	191,688,276,603
사용권자산	1,254,180,246	400,505,811	474,120,684
투자부동산	80,908,503,325		
무형자산	2,373,946,193	1,973,785,773	2,212,777,048
기타채권	298,021,342	409,708,660	394,790,053
이연법인세자산	15,588,150,813	3,022,244,736	4,094,105,956
자산총계	495,487,194,243	554,634,238,470	429,789,300,192
부채			
유동부채	90,320,425,979	100,127,607,039	65,586,132,632
매입채무 및 기타채 무	39,586,917,085	43,187,266,491	36,869,763,754
단기차입금	2,000,000,000	2,000,000,000	2,000,000,000
유동성장기차입금	42,978,557,694	39,810,000,000	14,740,000,000
기타부채	1,084,098,181	2,329,873,566	1,967,557,649
리스부채	286,740,534	183,993,504	271,924,007
금융보증부채	746,429,045	841,741,892	818,133,165
당기법인세부채	132,683,437	11,774,731,586	8,918,754,057
당기손익-공정가치 측정 금융부채	3,505,000,003	0	0
비유동부채	146,052,445,108	96,263,024,213	85,698,458,822
기타채무		0	895,400,000
장기차입금	135,392,692,306	88,571,250,000	72,381,250,000
기타부채	585,731,414	517,760,887	701,825,397
리스부채	888,959,275	228,123,507	204,997,496
금융보증부채	690,859,245	1,162,947,591	1,549,664,252
순확정급여부채	8,494,202,868	5,782,942,228	9,965,321,677
부채총계	236,372,871,087	196,390,631,252	151,284,591,454
자본			
자본금	47,176,052,000	47,176,052,000	46,303,409,500
주식발행초과금	75,210,922,737	75,210,922,737	54,360,196,987
기타자본	1,463,209,099	1,561,929,681	1,900,523,555
이익잉여금 합계	135,264,139,320	234,294,702,800	175,940,578,696
자본총계	259,114,323,156	358,243,607,218	278,504,708,738
자본과부채총계	495,487,194,243	554,634,238,470	429,789,300,192

4-2. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 18 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 17 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 16 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 18 기	제 17 기	제 16 기
수익(매출액)	280,669,702,152	413,339,538,418	305,250,826,372
매출원가	252,724,244,739	297,352,937,259	215,474,375,731
매출총이익	27,945,457,413	115,986,601,159	89,776,450,641
판매비와관리비	35,437,898,039	39,810,755,323	33,594,175,888
영업이익(손실)	(7,492,440,626)	76,175,845,836	56,182,274,753
기타이익	4,625,619,511	14,972,290,680	8,722,330,571
기타손실	102,560,111,781	17,382,504,633	1,478,745,781
금융수익	970,022,944	1,038,838,686	1,084,943,112
금융원가	4,798,175,190	3,762,771,268	4,778,449,651
법인세비용차감전순이익(손실)	(109,255,085,142)	71,041,699,301	59,732,353,004
법인세비용	(11,891,168,962)	15,104,341,742	12,760,763,451
당기순이익(손실)	(97,363,916,180)	55,937,357,559	46,971,589,553
기타포괄손익	120,198,638	3,468,448,661	(3,589,865,400)
당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익			
확정급여제도의 재측정요소	218,919,220	3,805,868,830	(3,044,020,600)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(98,720,582)	(337,420,169)	(545,844,800)
총포괄손익	(97,243,717,542)	59,405,806,220	43,381,724,153
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(1,032)	603	507
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(1,032)	603	507

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 18 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 17 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 16 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	주식발행초과금	기타자본	이익잉여금	자본 합계
2021.01.01 (기초자본)	46,303,409,500	54,360,196,987	5,113,192,340	129,346,185,758	235,122,984,585
당기순이익(손실)				46,971,589,553	46,971,589,553
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익			(545,844,800)		(545,844,800)
순확정급여부채의 재측정요소				(3,044,020,600)	(3,044,020,600)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 교환(처분)에 따른 이익잉여금 대체			(2,666,823,985)	2,666,823,985	
유상증자					
자기주식 취득					
연차배당금					
자본 증가(감소) 합계			(3,212,668,785)	46,594,392,938	43,381,724,153
2021.12.31 (기말자본)	46,303,409,500	54,360,196,987	1,900,523,555	175,940,578,696	278,504,708,738
2022.01.01 (기초자본)	46,303,409,500	54,360,196,987	1,900,523,555	175,940,578,696	278,504,708,738
당기순이익(손실)				55,937,357,559	55,937,357,559
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익			(337,420,169)		(337,420,169)
순확정급여부채의 재측정요소				3,805,868,830	3,805,868,830
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 교환(처분)에 따른 이익잉여금 대체					
유상증자	872,642,500	20,850,725,750			21,723,368,250
자기주식 취득			(1,173,705)		(1,173,705)
연차배당금				(1,389,102,285)	(1,389,102,285)
자본 증가(감소) 합계	872,642,500	20,850,725,750	(338,593,874)	58,354,124,104	79,738,898,480
2022.12.31 (기말자본)	47,176,052,000	75,210,922,737	1,561,929,681	234,294,702,800	358,243,607,218
2023.01.01 (기초자본)	47,176,052,000	75,210,922,737	1,561,929,681	234,294,702,800	358,243,607,218
당기순이익(손실)				(97,363,916,180)	(97,363,916,180)

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익			(98,720,582)		(98,720,582)
순확정급여부채의 재측정요소				218,919,220	218,919,220
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 교환(처분)에 따른 이익잉여금 대체					
유상증자					
자기주식 취득					
연차배당금				(1,885,566,520)	(1,885,566,520)
자본 증가(감소) 합계			(98,720,582)	(99,030,563,480)	(99,129,284,062)
2023.12.31 (기말자본)	47,176,052,000	75,210,922,737	1,463,209,099	135,264,139,320	259,114,323,156

4-4. 현금흐름표
현금흐름표

제 18 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 17 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 16 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 18 기	제 17 기	제 16 기
영업활동현금흐름	12,308,448,657	67,760,789,491	56,935,139,896
영업으로부터 창출된 현금	30,106,232,457	82,783,004,271	58,956,792,398
이자수취(영업)	167,573,761	161,799,527	824,115,256
이자지급(영업)	(4,602,466,237)	(3,008,977,884)	(2,368,479,726)
배당금수취(영업)	47,972,655	37,312,065	23,206,080
법인세납부(환급)	(13,410,863,979)	(12,212,348,488)	(500,494,112)
투자활동현금흐름	(72,937,115,394)	(103,395,641,768)	(34,679,703,400)
단기대여금의 감소		3,102,076,960	34,916,498,980
단기금융자산의 감소	360,000,000	1,440,000,000	360,000,000
정부보조금의 수취	5,706,826,448	440,019,395	2,344,430,574
유형자산의 처분	10,504,760	860,819,982	20,600,000
무형자산의 처분			16,017,358
단기대여금의 증가		(3,068,302,952)	(22,277,444,785)
단기금융자산의 증가	(705,000,000)	(145,000,000)	(555,000,000)
장기금융자산의 증가	(170,000,000)	(755,000,000)	(345,000,000)
장기금융자산의 감소		1,500,000	
유형자산의 취득	(76,217,840,577)	(105,524,446,617)	(49,590,016,218)

무형자산의 취득	(441,341,525)	(49,642,001)	(436,790,198)
기타유동자산의 감소		302,333,465	
배출권의 증가	(1,480,264,500)		
장기대여금의 증가			(4,554,568,663)
장기대여금의 감소			4,554,568,663
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득			(2,000,000,000)
공동지배기업 투자자 산의 회수			2,867,000,889
재무활동현금흐름	51,663,703,757	39,565,229,727	(50,357,563,536)
단기차입금의 증가	21,000,000,000	6,000,000,000	3,500,000,000
장기차입금의 증가	65,000,000,000	56,000,000,000	0
단기차입금의 상환	(21,000,000,000)	(6,000,000,000)	(6,500,000,000)
주식발행비용	0	(5,430,000)	0
자기주식	0	(1,173,705)	0
유동성장기부채의 상 환	(15,010,000,000)	(14,740,000,000)	(31,667,393,000)
리스료의 상환	(319,551,833)	(299,064,283)	(243,103,536)
배당금지급	(1,885,566,520)	(1,389,102,285)	0
당기손익-공정가치 측정 금융부채의 증가	3,878,822,110	0	0
장기차입금의 상환	0	0	(15,447,067,000)
현금및현금성자산에 대 한 환율변동효과	(550,544)	(31,230,503)	(379,541)
현금및현금성자산의순 증가(감소)	(8,965,513,524)	3,899,146,947	(28,102,506,581)
기초현금및현금성자산	13,666,397,365	9,767,250,418	37,869,756,999
기말현금및현금성자산	4,700,883,841	13,666,397,365	9,767,250,418

5. 재무제표 주석

제 18 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 17 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 후성

1. 일반사항

주식회사 후성(이하 "회사")은 경기도 화성시에 본사를 두고 있으며, 화학·신소재와 카매트 부문의 사업영역을 전문화하기 위해 퍼스텍주식회사로부터 인적분할하여 2006년 11월 23일에 설립등기되었으며 2006년 12월 22일에 유가증권시장에 상장되었습니다.

회사는 영업, 생산 일원화를 통한 효율적인 경영관리 등 전략적인 시너지효과를 기대할 목적으로 2007년 12월 31일에 특수관계자인 후성에이치디에스(주)(구: 울산화학(주))의 사업전체(투자자산 제외)를 양수하였습니다. 한편, 회사가 2016년 자동차 보조매트 사업부문을 물적분할하여 설립된 후성지앤아이 주식회사는 2017년 중 (주)트래닛(구, (주)후성테크)에 합병되었습니다.

회사의 자본금은 보고기간말 현재 47,176백만원이며, 수권주식수 250,000,000주 중 94,352,104주가 발행되었으며, 주당액면가액은 500원입니다.

보고기간말 현재 회사의 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말 소유주식수	지분율(%)
김용민	21,026,085	22.28
김근수	11,656,975	12.35
후성홀딩스(주)(*1)	6,297,329	6.67
국민연금공단	5,712,159	6.05
일광이앤씨(주)	4,141,992	4.39
후성정공(주)	454,419	0.48
퍼스텍(주)	388,824	0.41
한국내화(주)	368,873	0.39
트래닛(주)	292,833	0.31
기타	44,012,615	46.67
합계	94,352,104	100.00

(*1) 후성에이치디에스(주)의 경영상담업 사업부문은 2023년 1월 1일부로 후성홀딩스(주)로 사명 변경하였습니다(주석33 참조).

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 ` 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산

- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경 및 오류' - '회계추정치'의 정의

회계추정치를 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 종속기업, 관계기업 및 공동기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 중장기 보유목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품 및 계약자산에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권및계약자산에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 기타수익(비용)으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권및기타채권

매출채권및기타채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (회사

의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항 및 손상에 대한 사항은 주석 6 참조)

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 미착품을 제외하고는 이동평균법에 따라 결정됩니다.

2.9 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정내용연수
건물	20년
건축물	20년
기계장치	8년
차량운반구	5년 ~ 6년
공기구비품	6년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리됩니다.

2.10 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.11 무형자산

회사의 무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 산업재산권, 개발비 및 회원권 등으로 구성됩니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정내용연수
산업재산권	5년
개발비	5년

회원권은 이용가능기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각하고 있지 않습니다.

회사는 내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 보고기간말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여正当한지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.12 비유동자산의 손상

비유동자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손 환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.13 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득 시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속 지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변

경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.14 매입채무및기타채무

매입채무및기타채무는 회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무및기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무및기타채무' 및 '장단기차입금' 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

2.16 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '금융보증부채'로 인식됩니다.

- (1) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

2.17 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

중속기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 기타장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.19 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.20 수익인식

회사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

(1) 수행의무의 식별

회사는 불소를 기반으로 한 기초 화합물의 제조, 판매업을 영위하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따라 고객과의 계약에서 재화의 공급 등으로 구별되는 수행의무를 식별합니다.

(2) 변동대가

회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

(3) 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법' 등을 사용합니다.

2.21 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.22 영업부문

회사의 영업부문은 최고경영의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방식으로 보고하고 있으며, 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 '주석34'에 공시하였습니다.

2.23 온실가스배출권과 배출부채

회사는 배출권거래제에 따라 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입 배출권은 취득원가로 측정하며 손상차손누계액을 차감하여 표시합니다. 온실가스 배출 결과 발생하는 배출부채는 회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대한 의무 이행에 소요되는 지출의 보고기간말 현재 최선의 추정치의 합으로 측정합니다. 배출권과 배출부채는 각각 재무상태표에 '기타자산'과 '충당부채'로 분류합니다.

2.24 리스

회사는 건물과 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사가 리스이용자인 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 결

쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

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. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 회사는 사용권자산에 대하여 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 소액의 복합기 등으로 구성되어 있습니다.

2.25 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2024년 2월 14일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한

추정 및 가정은 다음과 같습니다.

3.1 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석22 참조).

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

3.2 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석36 참조).

3.3 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

3.4 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석19 참조).

3.5 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

3.6 비금융자산의 손상

회사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

4. 범주별 금융상품

4.1 금융상품 범주별 장부금액

(1) 당기말

(단위: 천원)

구분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타 금융부채	합계
금융자산							
현금및현금성자산	-	4,700,884	-	-	-	-	4,700,884
단기금융자산	-	1,330,000	-	-	-	-	1,330,000
매출채권및기타채권	-	30,153,390	-	-	-	-	30,153,390
장기금융자산	-	70,500	-	-	-	-	70,500
당기손익-공정가치 측정 금융자산	11,521,095	-	-	-	-	-	11,521,095
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	6,497,818	-	-	-	6,497,818
기타채권	-	298,021	-	-	-	-	298,021
합계	11,521,095	36,552,795	6,497,818	-	-	-	54,571,708
금융부채							
매입채무및기타채무	-	-	-	-	39,586,917	-	39,586,917
단기차입금	-	-	-	-	2,000,000	-	2,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	3,505,000	-	-	3,505,000
유동성장기차입금	-	-	-	-	42,978,558	-	42,978,558
금융보증부채	-	-	-	-	-	1,437,288	1,437,288
장기차입금	-	-	-	-	135,392,692	-	135,392,692
합계	-	-	-	3,505,000	219,958,167	1,437,288	224,900,455

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타 금융부채	합계
금융자산						
현금및현금성자산	-	13,666,397	-	-	-	13,666,397
단기금융자산	-	255,000	-	-	-	255,000
매출채권및기타채권	-	40,372,280	-	-	-	40,372,280
장기금융자산	-	630,500	-	-	-	630,500
당기손익-공정가치 측정 금융자산	11,000,000	-	-	-	-	11,000,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	6,622,622	-	-	6,622,622
기타채권	-	409,709	-	-	-	409,709
합계	11,000,000	55,333,886	6,622,622	-	-	72,956,508
금융부채						
매입채무및기타채무	-	-	-	43,187,266	-	43,187,266
단기차입금	-	-	-	2,000,000	-	2,000,000
유동성장기차입금	-	-	-	39,810,000	-	39,810,000
금융보증부채	-	-	-	-	2,004,689	2,004,689
장기차입금	-	-	-	88,571,250	-	88,571,250
합계	-	-	-	173,568,516	2,004,689	175,573,205

4.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	521,095	9,000,000
파생상품손익	-	(11,979,753)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
배당금수익	47,973	37,312
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(98,721)	(292,519)
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	203,111	164,307
대손상각비	(60,296)	(28,214)
외환손익	218,005	654,431
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가이익	373,822	-
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	(4,528,240)	(3,224,243)
외환손익	(138,995)	(511,379)
기타금융부채		

금융보증부채환입(비용)	567,401	363,108
--------------	---------	---------

5. 사용제한예금 및 신용건전성

5.1 사용이 제한된 예금

보고기간말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
장기금융자산	10,500	10,500	당좌개설보증금

5.2 신용건전성

보고기간말 현재 현금및현금성자산 및 장단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*1)		
보유현금	17,064	11,479
은행예금	4,683,820	13,654,918
소계	4,700,884	13,666,397
단기금융자산		
정기적금	1,330,000	255,000
장기금융자산		
정기적금	60,000	620,000
당좌개설보증금	10,500	10,500
소계	70,500	630,500
합계	6,101,384	14,551,897

(*1) 현금및현금성자산 및 장단기금융자산에 포함된 은행예치금 및 예금은 신용등급 AAA에 해당하는 금융기관에 예치되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현금및현금성자산에는 자산취득 또는 국책연구과제와 관련하여 사용이 제한되어 있는 정부보조금은 0원(전기말: 465천원)이 포함되어 있습니다.

6. 매출채권및기타채권

6.1 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 채권액과 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	29,776,566	(351,388)	29,425,178	40,512,036	(291,092)	40,220,944
유동 기타채권	728,213	-	728,213	151,336	-	151,336
비유동 기타채권	298,021	-	298,021	409,709	-	409,709

6.2 보고기간말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동 기타채권		
미수금	705,965	144,868
미수수익	22,248	6,468
소계	728,213	151,336
비유동 기타채권		
보증금	298,021	409,709

6.3 보고기간말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	연체되지 않은 채권	3개월 이하	6개월 이하	6개월 초과	합계
2023.12.31					
총 장부금액 - 매출채권	21,951,627	4,197,352	3,484,792	142,795	29,776,566
기대손실률	0.31%	0.95%	2.91%	100.00%	1.18%
손실충당금	67,518	39,772	101,303	142,795	351,388
2022.12.31					
총 장부금액 - 매출채권	35,107,644	3,444,463	1,819,582	140,347	40,512,036
기대손실률	0.26%	0.76%	1.91%	100.00%	0.72%
손실충당금	89,825	26,158	34,762	140,347	291,092

6.4 당기 및 전기 중 매출채권 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	291,092	262,879
증가	60,296	28,213
감소	-	-
기말	351,388	291,092

7. 재고자산

보고기간말 현재 회사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구분	취득원가	평가충당금	재무상대표가액
상품	8,850,292	(1,031)	8,849,261
제품	25,789,000	(2,987,159)	22,801,841
반제품	4,729,301	(3,327,616)	1,401,685
재료	17,568,866	(1,524,032)	16,044,834
저장품	1,811,339	(117,114)	1,694,225
미착품	816,044	-	816,044
기타의재고자산	4,967,224	(1,223,894)	3,743,330
합계	64,532,066	(9,180,846)	55,351,220

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	취득원가	평가총당금	재무상태표가액
상품	8,846,264	(37,327)	8,808,937
제품	24,740,354	(725,885)	24,014,469
재료	22,166,642	(8,197)	22,158,445
저장품	1,523,293	(117,114)	1,406,179
미착품	13,311,366	-	13,311,366
기타의재고자산	2,524,770	-	2,524,770
합계	73,112,689	(888,523)	72,224,166

당기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 166,915백만원(전기: 206,053백만원)으로, 이 중 재고자산 평가손실액은 8,292백만원(전기 평가손실환입액: 105백만원)이며, LiPF6(전해질) 및 C3H2F6(에칭가스) 공장의 생산중단에 따른 고정제조원가 10,434백만원이 포함되어 있습니다.

8. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

보고기간말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
SKS-YP 신기술투자조합 제1호		
기초 장부금액	11,000,000	2,000,000
취득	-	-
평가손익	521,095	9,000,000
처분	-	-
기말 장부금액	11,521,095	11,000,000

9. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

9.1 보고기간말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식수(주)	지분율(%)	당기말			전기말
			취득원가	공정가치	장부가액	장부가액
상장주식						
한국내화(주)	1,066,059	2.60	4,586,522	3,219,498	3,219,498	3,000,956
비상장주식						
후성정공(주)	195,734	11.72	1,201,246	3,278,319	3,278,319	3,621,666
합계			5,787,768	6,497,817	6,497,817	6,622,622

9.2 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 장부금액	6,622,622	6,997,647
평가손익	(124,805)	(375,025)
기말 장부금액	6,497,817	6,622,622

10. 종속기업 및 관계기업 투자

10.1 보고기간말 현재 종속기업 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업	68,274,140	132,786,955

10.2 보고기간말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	소재지	지분율(%)	당기말	전기말
소주후성화공유한공사	중국	100.0	519,000	519,000
후성글로벌(주)(*1)	한국	100.0	27,758,632	92,271,447
(주)한텍	한국	100.0	39,996,508	39,996,508
합계			68,274,140	132,786,955

(*1) 당기 종속기업투자주식에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

10.3 당기와 전기 중 종속기업 및 관계기업 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 장부금액	132,786,955	111,058,157
취득(*1)	-	39,996,508
손상(*2)	(64,512,815)	-
감소	-	(18,267,710)
기말 장부금액	68,274,140	132,786,955

(*1) 전기 포괄적 주식교환으로 (주)한텍을 관계기업에서 종속기업으로 편입하였습니다(주석33 참조).

(*2) 당기 종속기업인 후성글로벌(주)의 대규모 영업손실과 향후 영업의 불확실성이 예상되어 손상검사를 수행하였으며, 64,513백만원의 손상차손을 인식했습니다. 동 종속기업투자주식의 회수가능액은 순공정가치에 근거하여 산출 됐으며, 손상차손은 기타비용으로 계상됐습니다.

11. 유형자산

11.1 당기와 전기의 유형자산 변동내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
----	----	----	-----	------	--------	--------	----

기초 장부가액							
취득원가	112,252,111	36,367,707	41,401,837	280,382,065	34,385,328	21,682,192	526,471,240
감가상각누계액	-	(15,021,488)	(16,794,389)	(196,025,889)	(25,661,297)	-	(253,503,063)
정부보조금	-	(1,077,480)	(39,713)	(3,306,724)	(372,288)	(98,929)	(4,895,134)
순장부가액	112,252,111	20,268,739	24,567,735	81,049,452	8,351,743	21,583,263	268,073,043
기중변동액							
취득	-	222,000	280,300	1,062,369	1,221,569	86,481,060	89,267,298
정부보조금	-	-	(52,918)	(476,732)	(460,661)	(4,716,515)	(5,706,826)
대체(*1)	(80,574,493)	42,275	995,688	6,389,332	2,270,597	(10,031,900)	(80,908,501)
처분	-	(116,519)	-	(1,586)	(516)	(517,221)	(635,842)
감가상각비	-	(1,868,790)	(1,954,721)	(18,983,242)	(2,735,154)	-	(25,541,907)
손상차손(*2)	-	(1,379,509)	(2,059,451)	(6,174,098)	(509,494)	(24,797,966)	(34,920,518)
기말 순장부가액	31,677,618	17,168,196	21,776,633	62,865,495	8,138,084	68,000,721	209,626,747
기말 장부가액							
취득원가	31,677,618	36,413,120	42,681,956	285,187,077	37,713,831	97,614,130	531,287,732
감가상각누계액	-	(16,845,147)	(18,755,570)	(212,855,738)	(28,318,530)	0	(276,774,985)
손상차손누계액	-	(1,379,509)	(2,059,451)	(6,174,098)	(509,494)	(24,797,966)	(34,920,518)
정부보조금	-	(1,020,268)	(90,302)	(3,291,746)	(747,723)	(4,815,443)	(9,965,482)
순장부가액	31,677,618	17,168,196	21,776,633	62,865,495	8,138,084	68,000,721	209,626,747

(*1) 당기 유형자산 금액의 일부를 투자부동산으로 대체하였습니다(주석14 참조).

(*2) 당기 유형자산 일부 자산에 손상징후가 발견되어 손상검사를 수행했으며 손상금액은 현금창출단위에 배분된 영업권이 존재하지 않았으므로 유형자산에 배분됐으며, 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출됐으며, 손상차손은 기타비용으로 계상했습니다(주석 28참조).

상기 현금창출단위의 사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인율로 결정되었습니다.

사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업 결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 5년간의 수익 성장률은 과거 평균 성장률의 추세와 외부 전문기관이 추정한 객관적인 성장률을 감안하여 산정하였으며, 5년 이후의 현금흐름은 당기 1%의 성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위당 회수가능액을 결정하기 위해 각 현금창출 단위별 동종산업 가중평균자본비용을 당기 11.65%의 할인율로 적용하였습니다.

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 산업에 대한 미래 추세의 추정을 기초로 외부자료와 내부자료(역사적자료)에 근거하고 있습니다.

(단위: 천원)

당기말	2차전지
판매가격인상률	5.0%
매출총이익률	16% ~ 21%
장기성장률	1.00%

세전타인자본이자율	5.94%
가중평균자본비용	11.65%
현금창출단위의 회수가능액	106,393,503

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초 장부가액							
취득원가	36,912,575	39,101,274	40,092,080	274,784,020	32,064,213	10,997,263	433,951,425
감가상각누계액	-	(13,310,795)	(14,874,153)	(185,173,872)	(23,886,504)	-	(237,245,324)
정부보조금	-	(1,134,691)	(41,821)	(3,793,469)	(47,843)	-	(5,017,824)
순장부가액	36,912,575	24,655,788	25,176,106	85,816,679	8,129,866	10,997,263	191,688,277
기중변동액							
취득	2,200	-	73,000	1,958,340	2,036,351	102,505,025	106,574,916
정부보조금	-	-	-	-	(341,091)	(98,929)	(440,020)
대체(*)	75,337,336	562,407	1,237,947	13,091,779	1,158,510	(91,820,096)	(432,117)
처분	-	(3,005,745)	(2)	(145,339)	(11,702)	-	(3,162,788)
감가상각비	-	(1,943,711)	(1,919,316)	(19,672,007)	(2,620,191)	-	(26,155,225)
기말 순장부가액	112,252,111	20,268,739	24,567,735	81,049,452	8,351,743	21,583,263	268,073,043
기말 장부가액							
취득원가	112,252,111	36,367,707	41,401,837	280,382,065	34,385,328	21,682,192	526,471,240
감가상각누계액	-	(15,021,488)	(16,794,389)	(196,025,889)	(25,661,297)	-	(253,503,063)
정부보조금	-	(1,077,480)	(39,713)	(3,306,724)	(372,288)	(98,929)	(4,895,134)
순장부가액	112,252,111	20,268,739	24,567,735	81,049,452	8,351,743	21,583,263	268,073,043

(*) 재고자산으로 대체된 금액 340백만원, 비용으로 대체된 금액 92백만원 등이 포함되어 있음.

감가상각비는 매출원가, 판매비와관리비에 각각 23,221백만원(전기: 23,788백만원), 2,321백만원(전기: 2,368백만원)이 포함되어 있습니다.

회사는 건물 등 유형자산에 대해 담보 설정 후 차입금을 보유하고 있고, 재산종합보험에 가입되어 있으며, 부보액의 일부는 한국산업은행에 질권 설정되어 있습니다(주석32.1 참조).

11.2 당기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 2,509백만원(전기: 332백만원)입니다. 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화차입이자율은 4.8%(전기: 2.93%)입니다.

12. 무형자산

당기와 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	개발비	산업재산권	회원권	기타무형자산	합계
기초 장부가액	9	170,378	1,794,128	9,271	1,973,786

기중변동액					
증가	-	40,642	400,700	-	441,342
상각	-	(39,299)	-	(1,882)	(41,181)
기말 장부가액	9	171,721	2,194,828	7,389	2,373,947

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	개발비	산업재산권	회원권	배출권(*1)	기타무형자산	합계
기초 장부가액	9	166,172	1,794,128	252,450	18	2,212,777
기중변동액						
증가	-	40,232	-	-	9,410	49,642
대체 등	-	-	-	(252,450)	-	(252,450)
상각	-	(36,026)	-	-	(157)	(36,183)
기말 장부가액	9	170,378	1,794,128	-	9,271	1,973,786

(*1) 회사는 전기 중 보유중인 배출권이 단기간의 매매차익을 얻기 위한 판매 목적으로 변경됨에 따라 기타자산으로 대체하였습니다(주석15 참조).

회사가 매출원가로 인식한 무형자산상각비는 없으며, 판매비와관리비로 인식한 무형자산상각비는 41백만원(전기: 36백만원)입니다.

회사가 비용으로 인식한 연구비 총액은 8,853백만원(전기: 10,076백만원)입니다.

13. 리스

13.1 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
건물	959,839	70,394
차량운반구	294,341	330,112
합계	1,254,180	400,506

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	286,741	183,994
비유동	888,959	228,124
합계	1,175,700	412,118

13.2 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비		
건물	218,062	205,296
차량운반구	142,843	102,579
합계	360,905	307,875
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	70,425	27,104
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	7,692	8,804

당기 중 리스의 총 현금유출은 398백만원 (전기: 335만원)입니다.

14. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지(*1)	80,908,503	-	80,908,503	-	-	-

(*1) 투자부동산 금액은 담보로 설정돼 있습니다(주석32 참조).

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
	토지	토지
기초금액	-	-
대체	80,908,503	-
감가상각비	-	-
기말금액	80,908,503	-

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	157,200	-
운영비용	211,244	-

(4) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*1)	장부금액	공정가치
토지	80,908,503	81,670,386	-	-

(*1) 회사는 동 자산의 취득 이후 공정가치의 변동이 중요하지 않은 것으로 판단하여 독립된 평가인에 의한 공정가치 평가를 수행하지 아니하였으며, 동 자산의 취득일 이후 공정가치 변동분을 추정하여 가감하였습니다.

15. 배출권 변동내역

15.1 3차 계획기간(2021년~2025년)에 대한 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다.

(수량단위: tCO2-eq)

구분	KAU21	KAU22	KAU23	KAU24	KAU25	합계
	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	
무상할당 배출권	397,489	397,489	397,489	393,766	393,766	1,979,999

15.2 당기 및 전기 중 배출권 증감 내용 및 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 의무이행 목적으로 보유하는 온실가스 배출권

(1) 당기

(수량단위: tCO2-eq, 천원)

구분	KAU22		KAU23		KAU24		KAU25		합계	
	2022년도분		2023년도분		2024년도분		2025년도분			
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	529,287	-	397,489	-	393,766	-	393,766	-	1,714,308	-
매각	(103,000)	-	-	-	-	-	-	-	(103,000)	-
정부 제출(*1)	(221,064)	-	-	-	-	-	-	-	(221,064)	-
이월	(205,223)	-	205,223	-	-	-	-	-	-	-
재분류	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	602,712	-	393,766	-	393,766	-	1,390,244	-

(*1) 당기(2023년) 중 전기(2022년) 이행연도분 배출량에 대한 주무관청의 승인을 받아 정부에 제출한 내역을 기재하였습니다.

(2) 전기

(수량단위: tCO₂-eq, 천원)

구분	KAU21		KAU22		KAU23		KAU24		KAU25		합계	
	2021년도분		2022년도분		2023년도분		2024년도분		2025년도분			
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	414,122	252,450	397,489	-	397,489	-	393,766	-	393,766	-	1,996,632	252,450
매각	(52,735)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(52,735)	-
정부 제출(*1)	(215,324)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(215,324)	-
이월	(131,798)	-	131,798	-	-	-	-	-	-	-	-	-
재분류	(14,265)	(252,450)	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,265)	(252,450)
기말	-	-	529,287	-	397,489	-	393,766	-	393,766	-	1,714,308	-

(*1) 전기(2022년) 중 전전기(2021년) 이행연도분 배출량에 대한 주무관청의 승인을 받아 정부에 제출한 내역을 기재하였습니다.

2) 판매 목적으로 보유하는 온실가스 배출권

(1) 당기

(수량단위: tCO₂-eq, 천원)

구분	KAU22		KAU23		KAU24		KAU25		합계	
	2022년도분		2023년도분		2024년도분		2025년도분			
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
매입	-	-	103,000	929,060	-	-	-	-	103,000	929,060
매각	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
재분류	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	103,000	929,060	-	-	-	-	103,000	929,060

(2) 전기

(수량단위: tCO₂-eq, 천원)

구분	KAU21		KAU22		KAU23		KAU24		KAU25		합계	
	2021년도분		2022년도분		2023년도분		2024년도분		2025년도분			
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
매각	(14,265)	(252,450)	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,265)	(252,450)
재분류	14,265	252,450	-	-	-	-	-	-	-	-	14,265	252,450
기말	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

15.3 당기말 현재 담보로 제공된 배출권은 없습니다.

15.4 배출부채

- ① 당기 이행연도에 대한 회사의 온실가스 배출량 추정치는 219,258톤(tCO₂-eq)입니다.
- ② 당기 및 전기말 현재 온실가스 배출량이 무상할당 배출권을 초과하지 않았으므로 배출부채를 계상하지 않았습니다.

16. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
선급금	1,294,496	551,517
선급비용	433,577	329,987
부가세대급금	3,819,149	2,315,526
배출권	929,060	-
소계	6,476,282	3,197,030

17. 매입채무및기타채무

보고기간말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
매입채무	10,358,203	18,565,511
미지급금	24,672,196	20,144,716
미지급비용	4,556,518	4,477,039
소계	39,586,917	43,187,266

18. 차입금

18.1 단기차입금

보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
			2023.12.31		
운영자금대출	한국산업은행(*1)	2024.04.05	4.31%	2,000,000	2,000,000

18.2 장기차입금

보고기간말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
			2023.12.31		
운영자금	산업은행(*1)	2026.09.26	4.33%	23,000,000	-
운영자금	산업은행(*1)	2024.04.05	4.89%	24,800,000	24,800,000
시설자금	산업은행(*1)	2030.07.27	4.83%	56,000,000	56,000,000
시설자금	산업은행(*1)	2033.04.28	4.86%	42,000,000	-
시설자금	산업은행(*1)	2025.09.13	4.45%~5.06%	5,250,000	6,760,000
시설자금	우리은행	2026.04.15	4.99%	15,000,000	21,000,000
시설자금	하나은행(*1)	2025.03.15	5.06%	9,375,000	16,875,000
시설자금	하나은행(*1)	2025.03.15	5.07%	2,946,250	2,946,250
소계				178,371,250	128,381,250
(차감: 유동성 대체)				(42,978,558)	(39,810,000)
합계				135,392,692	88,571,250

(*1) 산업은행, 하나은행 차입금에 대해서는 유형자산이 담보로 제공돼 있습니다(주석 32참조).

19. 확정급여제도

19.1 보고기간말 현재 순확정급여부채의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	26,726,812	24,623,389
사외적립자산의 공정가치(*1)	(18,232,609)	(18,840,446)
순확정급여부채	8,494,203	5,782,943

(*1) 보고기간말 현재 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 90백만원(전기말: 106백만원)이 포함된 금액임.

19.2 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 금액	24,623,389	27,338,277
당기근무원가	2,755,268	2,849,248
이자원가	1,214,314	919,707
퇴직급여지급액	(1,362,828)	(1,271,617)
계열사 진출	(130,881)	-
재측정요소	(372,450)	(5,212,226)
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	1,163,662	(5,636,121)
인구통계적가정변경효과	145,959	(118,381)
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(1,682,071)	542,276
기말 금액	26,726,812	24,623,389

19.3 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 금액	18,840,446	17,372,955
이자수익	857,053	603,288
신규불입	-	2,000,000
퇴직급여지급액	(1,369,202)	(802,890)
재측정요소	(95,688)	(332,907)
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(95,688)	(332,907)
기말 금액	18,232,609	18,840,446

19.4 보고기간말 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	4.38%	5.19%
미래임금상승률	6.01%	6.37%

19.5 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구분	주요 가정의 변동	부채 금액의 변동
할인율	1% 증가	(2,368,610)
	1% 감소	2,783,943
미래임금상승률	1% 증가	2,791,114
	1% 감소	(2,416,469)

할인율인 우량회사채 수익률의 하락은 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

19.6 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

채무증권	2,493,161	11,823,281
예적금	15,650,395	6,910,859
국민연금전환금	89,053	106,306
합계	18,232,609	18,840,446

19.7 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 2,654백만원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 10년(전기 9.49년)입니다. 보고기간말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말 확정급여채무	3,350,293	1,986,335	4,270,042	33,868,368	43,475,038
전기말 확정급여채무	3,405,492	1,849,018	4,231,929	33,530,211	43,016,650

20. 당기손익-공정가치 측정 금융부채

보고기간말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기초	취득	처분	평가손익	당기말
조달청 원자재비축과(*1)	-	3,878,822	-	373,822	3,505,000

(*1) 당기 원자재 비축사업 계약을 체결하였습니다(주석 32.6 참조).

21. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
선수금	509,946	81,325
예수금	574,152	2,248,549
소계	1,084,098	2,329,874
비유동		
기타장기종업원급여부채	530,861	462,891
보증예수금	54,870	54,870
소계	585,731	517,761

22. 이연법인세

22.1 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	695,116	16,048,283
과거 법인세 추납(환급)	11,382	(979,957)
총당기법인세	706,498	15,068,326
이연법인세		
일시적차이의 증감	(12,565,908)	1,071,861
자본에 직접 반영된 법인세	(31,759)	(1,035,845)
총이연법인세	(12,597,667)	36,016
법인세비용(수익)	(11,891,169)	15,104,342

22.2 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(109,255,085)	71,041,699
법인세율로 계산된 법인세비용	(22,834,313)	16,730,091
조정사항	10,943,144	(1,625,749)
세무상 과세되지 않는 수익	(97,199)	(1,904)
세무상 차감되지 않는 비용	263,286	100,749
세액공제	(456,994)	(1,082,017)
이연법인세 인식하지 않은 일시적차이	13,315,446	(263,020)
과거 법인세 추납(환급)	11,382	(979,957)
기타	2,092,777	600,400
법인세비용(수익)	(11,891,169)	15,104,342
유효세율	10.88%	21.26%

22.3 기타포괄손익 및 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
확정급여부채 재측정요소	276,763	(57,843)	218,920	4,879,319	(1,073,450)	3,805,869
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(124,805)	26,084	(98,721)	(375,025)	37,605	(337,420)
합계	151,958	(31,759)	120,199	4,504,294	(1,035,845)	3,468,449

22.4 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	15,222,203	5,248,232
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	4,465,297	1,699,596
소계	19,687,500	6,947,828
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(4,094,699)	(3,924,226)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(4,650)	(1,358)
소계	(4,099,349)	(3,925,584)
이연법인세자산(부채) 순액	15,588,151	3,022,244

22.5 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
이연법인세부채				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(942,916)	4,490	26,084	(912,342)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(1,859,021)	15,145	-	(1,843,876)
일시상각총당금	(1,007,203)	(69,155)	-	(1,076,358)
기타	(116,442)	(150,331)	-	(266,773)
소계	(3,925,582)	(199,851)	26,084	(4,099,349)
이연법인세자산				
감가상각비	2,459,424	(255,071)	-	2,204,353
퇴직급여총당부채	1,236,742	615,001	(57,843)	1,793,900
연차수당부채	373,720	(1,926)	-	371,794
대손총당금	-	7,026	-	7,026
이월세액공제	-	2,108,823	-	2,108,823
유형자산손상차손	-	7,298,388	-	7,298,388
평가총당금	186,590	1,732,207	-	1,918,797
국고보조금	1,192,556	2,207,055	-	3,399,611
기타	1,498,794	(913,986)	-	584,808
소계	6,947,826	12,797,517	(57,843)	19,687,500
합계	3,022,244	12,597,666	(31,759)	15,588,151

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	전기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
이연법인세부채				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(1,070,323)	89,802	37,605	(942,916)
기타	(3,847,926)	865,260	-	(2,982,666)
소계	(4,918,249)	955,062	37,605	(3,925,582)
이연법인세자산				
감가상각비	3,227,550	(768,126)	-	2,459,424
퇴직급여총당부채	2,215,918	94,274	(1,073,450)	1,236,742
연차수당부채	319,101	54,619	-	373,720
기타	3,249,786	(371,846)	-	2,877,940
소계	9,012,355	(991,079)	(1,073,450)	6,947,826

합계	4,094,106	(36,017)	(1,035,845)	3,022,244
----	-----------	----------	-------------	-----------

22.6 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
종속기업투자주식(한택)	6,404,886	6,404,886	처분계획 없음
종속기업투자주식(후성글로벌)	7,496,650	7,496,650	처분계획 없음
종속기업투자주식 손상차손(후성글로벌)	64,512,815	-	처분계획 없음
합계	78,414,351	13,901,536	

23. 자본금과 주식발행초과금

23.1 보고기간말 현재 회사의 보통주 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

수권주식수	1주당금액	발행주식수	보통주 자본금
250,000,000주	500원	94,352,104주	47,176,052천원

23.2 당기와 전기 발행주식수와 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구분	발행주식수	자본금	주식발행초과금
당기말	94,352,104주	47,176,052	75,210,923

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	발행주식수	자본금	주식발행초과금
전기초	92,606,819주	46,303,410	54,360,197
유상증자(*1)	1,745,285주	872,642	20,850,726
전기말	94,352,104주	47,176,052	75,210,923

(*1) 전기 포괄적 주식교환의 대가로 신주 발행 및 자기주식을 취득하였습니다(주석33 참조).

24. 기타자본항목

보고기간말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	563,783	662,503
자기주식(*1)	(1,174)	(1,174)
자기주식처분이익	900,600	900,600
합계	1,463,209	1,561,929

(*1) 전기 포괄적 주식교환의 대가로 신주 발행 및 자기주식을 취득하였습니다(주석33 참조).

25. 이익잉여금

25.1 이익잉여금의 구성내역

보고기간말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	648,500	459,500
임의적립금	1,500,000	1,500,000
미처분이익잉여금	133,115,639	232,335,203
합계	135,264,139	234,294,703

(*) 회사는 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 (주주총회의 결의에 따라) 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

25.2 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2024년 3월 28일 주주총회에서 처분될 예정입니다
(전기 처분 확정일: 2023년 3월 27일).

(단위: 천원)

과목	제18(당기)		제17(전기)	
미처분이익잉여금		133,115,639		232,335,203
전기이월미처분이익잉여금	230,260,636		172,591,977	
순확정급여부채의 재측정요소	218,919		3,805,869	
당기순이익(손실)	(97,363,916)		55,937,357	
이익잉여금 처분액		-		2,074,567
이익준비금		-	189,000	
현금배당 (주당배당금(률): 당기 0원(0%), 전기 20원(4%))		-	1,885,567	
차기이월 미처분이익잉여금		133,115,639		230,260,636

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(189,057)	(7,932,781)
원재료 사용액 및 상품의 판매 등	167,104,363	213,985,674
종업원급여	34,876,775	40,278,957
복리후생비	5,970,707	5,923,502
감가상각비	25,541,907	26,155,225
무형자산상각비	41,181	36,183
사용권자산상각비	360,905	307,875
지급수수료	4,303,191	5,306,540
운반비	4,714,583	4,717,844
세금과공과	1,049,712	1,120,853
기타비용	44,387,876	47,263,820
합계(*)	288,162,143	337,163,692

(*) 포괄손익계산서 상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액임.

27. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	7,326,104	8,427,666
퇴직급여	722,526	657,310
복리후생비	2,509,689	2,483,453
여비교통비	502,870	572,178
세금과공과	1,003,851	1,090,342
소모품비	204,375	284,527
감가상각비	1,536,738	1,615,572
사용권자산상각비	360,905	307,875
운반비	4,714,583	4,717,844
차량유지비	109,959	127,768
지급수수료	3,867,158	4,751,781
수도광열비	272,605	280,101
무형자산상각비	41,181	36,183
수출제비용	1,700,031	2,320,411
경상연구개발비	8,852,536	10,076,452
도급비	975,703	965,712
대손상각비	60,296	28,214
수선비	159,903	427,203
검사비	88,785	147,049
기타	428,100	493,114
합계	35,437,898	39,810,755

28. 기타수익과 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타수익		
배당금수익	47,973	37,312
유형자산처분이익	10,346	128,751
임대료수익	157,200	-
외화환산이익	65,460	128,087
외환차익	1,822,036	2,841,621
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	521,095	9,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가이익	373,822	-
배출권처분이익	-	49,883
국고보조금수익	959,600	1,963,317
기타	668,088	823,320
합계	4,625,620	14,972,291
기타비용		
외화환산손실	180,192	383,296
외환차손	1,628,294	2,443,360
종속기업투자손상차손	64,512,815	-
유형자산손상차손	34,920,518	-
유형자산처분손실	635,683	2,430,719
파생상품처분손실	-	11,979,753
재고자산평가손실	-	125,311
기부금	131,400	7,700
배출권평가손실	551,205	-
기타	5	12,366
합계	102,560,112	17,382,505

29. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	203,111	164,307
금융보증부채환입	766,912	874,532
합계	970,023	1,038,839
금융비용		
이자비용	4,598,665	3,251,347
금융보증비용	199,510	511,424
합계	4,798,175	3,762,771

30. 주당손익

30.1 기본주당순손익

기본주당순손익은 회사의 보통주당기순손익을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

내역	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	(97,363,916,180)원	55,937,357,559원
가중평균보통유통주식수	94,352,104주	92,726,356주
보통주 계속영업 주당순이익(손실)	(1,032)원/주	603원/주

30.2 희석주당순손익

당기말 및 전기말 현재 회사는 잠재적 보통주가 없습니다. 따라서 회사의 희석주당순손익은 기본주당순손익과 동일합니다.

31. 현금흐름표

31.1 당기와 전기 중의 영업활동으로 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	(97,363,916)	55,937,358
조정		
법인세비용	(11,891,169)	15,104,342
대손상각비	60,296	28,214

재고자산평가손실	8,292,324	105,046
감가상각비	25,541,907	26,155,225
사용권자산상각비	360,905	307,875
금융보증비용	199,510	511,424
유형자산손상차손	34,920,518	-
유형자산처분손실	635,683	2,430,719
무형자산상각비	41,181	36,183
기타종업원급여	67,971	(174,065)
외화환산손실	180,192	383,296
퇴직급여	3,112,529	3,165,667
이자비용	4,598,665	3,251,347
외화환산이익	(65,460)	(128,087)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(521,095)	(9,000,000)
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가이익	(373,822)	-
금융보증부채환입	(766,911)	(874,532)
유형자산처분이익	(10,346)	(128,751)
배당금수익	(47,973)	(37,312)
이자수익	(203,111)	(164,307)
파생상품처분손익	-	11,979,753
배출권평가손실	551,205	-
종속기업투자손상차손	64,512,815	-
기타	-	41,883
소계	129,195,814	52,993,920
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		
매출채권의 증감	10,555,873	(3,159,653)
기타채권의 증감	(561,140)	129,832
기타유동자산의 증감	(2,350,192)	(145,047)
재고자산의 증감	8,580,622	(25,114,063)
매입채무의 증감	(8,141,851)	5,647,959
기타채무의 증감	(8,438,697)	(1,390,891)
기타부채의 증감	(1,245,775)	362,316
퇴직금의 지급	(1,493,708)	(1,271,618)
국민연금전환금	17,253	728
사외적립자산의 증감	1,351,949	(1,197,837)
기타비유동부채의 증감	-	(10,000)
소계	(1,725,666)	(26,148,274)
합계	30,106,232	82,783,004

31.2 회사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기 중의 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	10,031,900	91,820,096
미지급된 유형자산의 취득	23,289,065	10,239,608
장기차입금의 유동성대체	18,178,558	39,810,000
리스부채의 유동성대체	219,633	159,597
투자부동산의 계정 대체	80,908,503	-
관계기업투자주식에서 종속기업투자주식으로의 재분류	-	(18,267,710)
종속기업투자주식 취득 관련 신주발행	-	(21,728,798)

31.3 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	대체	기말
단기차입금	2,000,000	21,000,000	(21,000,000)	-	2,000,000
유동성장기부채	39,810,000	-	(15,010,000)	18,178,558	42,978,558
장기차입금	88,571,250	65,000,000	-	(18,178,558)	135,392,692
리스부채(유동성)	183,994	202,665	(319,552)	219,633	286,740
리스부채(비유동성)	228,123	880,469	-	(219,633)	888,959
합계	130,793,367	87,083,134	(36,329,552)	-	181,546,949

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	대체	기말
단기차입금	2,000,000	6,000,000	(6,000,000)	-	2,000,000
유동성장기부채	14,740,000	-	(14,740,000)	39,810,000	39,810,000
장기차입금	72,381,250	56,000,000	-	(39,810,000)	88,571,250
리스부채(유동성)	271,924	51,537	(299,064)	159,597	183,994
리스부채(비유동성)	204,997	182,723	-	(159,597)	228,123
합계	89,598,171	62,234,260	(21,039,064)	-	130,793,367

32. 우발부채 및 약정사항

32.1 보고기간말 현재 담보 제공 자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보권자			
		한국산업은행		KEB하나은행	
		담보설정금액	관련 차입금액	담보설정금액	관련 차입금액
투자부동산	80,908,503	274,400,000	153,050,000	-	-
건설중인자산	54,895,594			-	-
토지	31,677,618			48,000,000	12,321,250
건물	17,076,216				
구축물	21,776,633				
기계장치	62,865,495			-	-
공기구비품	371,164	-	-	-	-

회사는 건물 등 유형자산에 대해 재산종합보험에 가입하고 있으며, 부보액의 일부 128,218백만원(전기 136,366백만원)은 한국산업은행에 질권 설정되어 있습니다.

32.2 보고기간말 현재 금융기관과의 약정사항 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

은행명	한도구분		약정사항 구분		
	구분	금액	구분	한도	사용액
신한은행	개별한도	-	E-BIZ제휴업체 승인내역	2,400,000	293,987
			수입신용장발행	USD 8,000,000	-
KEB하나은행	포괄한도	48,805,160	당좌대출	3,000,000	-
			일반자금대출	1,000,000	-
			일반자금대출	30,000,000	9,375,000
			일반자금대출	10,000,000	2,946,250
	개별한도	-	수입신용장발행	USD 1,000,000	-
			내국신용장발행	USD 400,000	USD 95,290.07
외담대			3,000,000	361,020	
한국산업은행	포괄한도	15,000,000	시설자금대출	15,000,000	5,250,000
	개별한도	24,800,000	운영자금대출	24,800,000	24,800,000
		30,000,000		30,000,000	23,000,000
		2,000,000		2,000,000	2,000,000
		6,000,000		6,000,000	-
		46,500,000	시설자금대출	46,500,000	46,500,000
		9,500,000		9,500,000	9,500,000
		60,000,000		60,000,000	42,000,000
수출입은행	개별한도	14,000,000	일반자금대출	14,000,000	-
우리은행	개별한도	30,000,000	시설자금대출	30,000,000	15,000,000
	개별한도	2,000,000	우리상생파트너론	2,000,000	-
서울보증보험	-	-	인허가 외	-	9,967,887

32.3 보고기간말 현재 회사는 타인의 차입금과 관련하여 타인에게 지급보증을 제공하고 있습니다(주석33.5 참조).

32.4 종속기업인 후성과기(남통)유한공사 주식의 경우 투자자와의 약정에 따라 지분 처분시 투자자 상호간의 동의를 필요합니다.

32.5 보고기간말 현재 발생하지 않은 주요 자본적 지출 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말
유형자산	26,406,440

32.6 보고기간말 현재 회사는 조달청 원자재비축과와 원자재(형석)에 대해 5천톤의 비축 계약을 체결하였습니다.

33. 특수관계자와의 거래

33.1 특수관계자 내역

관계	당기말	전기말
종속기업	소주후성화공유한공사	소주후성화공유한공사
	후성과기(남통)유한공사	후성과기(남통)유한공사
	후성신재료(남통)유한공사	후성신재료(남통)유한공사
	후성폴란드유한회사	후성폴란드유한회사
	후성글로벌(주)	후성글로벌(주)
	(주)한택	(주)한택
	(주)한스	(주)한스
기타특수관계자	한국내화(주)	한국내화(주)
	후성홀딩스(주)(*1)	후성홀딩스(주)(*1)
	후성정공(주)	후성정공(주)
	후성코퍼레이션(주)(*2)	후성코퍼레이션(주)(*2)
	일광이앤씨(주)	일광이앤씨(주)
	퍼스텍(주)	퍼스텍(주)
	(주)트래닛	(주)트래닛
	TRANIT USA, INC.	TRANIT USA, INC.
	(주)오션스글로벌 등	(주)오션스글로벌 등

(*1) 후성에이치디에스(주)의 경영상담업 사업부문은 2023년 1월 1일부로 후성홀딩스(주)로 사명 변경하였습니다.

(*2) 후성에이치디에스(주)의 도매 및 소매 사업부문은 2022년 9월 1일 인적분할을 통해 후성코퍼레이션(주)가 설립되었습니다.

33.2 당기 및 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

관계	회사명	매출	배당금수익	매입	기타비용	고정자산매입	사용권자산 취득	배당금 지급
종속기업	소주후성화공유한공사	239,823	-	18,692,985	-	-	-	-
기타특수관계자	한국내화(주)	-	47,973	-	86	-	-	7,377
	후성홀딩스(주)	-	-	-	1,927,228	-	664,504	125,947
	후성코퍼레이션(주)	4,858	-	24,344,824	429,247	-	-	-
	후성정공(주)	-	-	-	429,185	1,683,500	-	9,088
	일광이앤씨(주)	-	-	-	195	63,256,000	-	82,840
	(주)트래닛	-	-	-	159,931	-	443,003	5,857
	퍼스텍(주)	-	-	-	414	-	-	7,776

(2) 전기

(단위: 천원)

관계	회사명	매출	기타수익	고정자산 매각	배당금수익	매입	기타비용	고정자산매입	배당금 지급
종속기업	소주후성화공유한공사	504,820	-	-	-	20,216,969	-	-	-
	후성과기남통유한공사	5,756,681	-	-	-	-	-	-	-
	후성신재료남통유한공사	-	-	23,456	-	-	-	-	-
	후성글로벌(주)	-	-	10,000	-	-	-	-	-
	(주)한택	-	6,245	-	-	-	-	-	-
기타특수관계자	후성홀딩스(주) (구:후성에이치디에스(주))	3,172	-	-	-	18,518,438	2,654,750	-	91,443
	후성코퍼레이션(주)	3,238	-	-	-	6,894,063	173,780	-	-
	후성정공(주)	-	-	-	-	-	354,885	5,842,500	15
	일광이앤씨(주)	-	-	-	-	-	-	12,336,000	58,741
	(주)트래닛	-	-	-	-	-	148,727	-	15
	한국내화(주)	-	-	-	-	37,312	-	-	15
	퍼스텍(주)	-	-	-	-	-	-	-	4,427

33.3 보고기간말 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 자산·부채의 주요내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

관계	회사명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스채무
종속기업	소주후성화공유한공사	30,172	-	1,769,469	-	-
기타특수관계자	(주)트래닛	-	160,200	-	550	346,908
	후성홀딩스(주)	-	733,080	-	120,468	520,362
	후성코퍼레이션(주)	-	-	889,997	60,823	-
	후성정공(주)	-	-	-	219,208	-
	일광이앤씨(주)	-	-	-	14,651,900	-
	TRANIT USA(*)	142,795	-	-	-	-

(*) 보고기간말 현재 회사는 TRANIT USA, INC.의 채권에 대하여 142,795천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 전기말

(단위: 천원)

관계	회사명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스채무
종속기업	소주후성화공유한공사	103,792	-	236,782	-	-
기타특수관계자	(주)트래닛	-	160,200	-	550	30,888
	후성홀딩스(주) (구:후성에이치디에스(주))	-	240,300	-	376,489	41,572
	후성코퍼레이션(주)	-	-	5,363,413	102,047	-
	후성정공(주)	-	-	-	1,713,272	-
	일광이앤씨(주)	-	-	-	4,818,000	-
	TRANIT USA(*) (구: Foosung USA)	140,347	-	-	-	-

(*) 전기말 현재 회사는 TRANIT USA, INC.(구: Foosung USA)의 채권에 대하여 140,347원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

33.4 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 리스부채와 관련 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

관계	회사명	기초	신규취득	리스부채 상환	당기말	이자비용	임차료 지급액
기타특수관계자	후성홀딩스(주)	41,572	585,637	106,847	520,362	29,600	136,447
	(주)트래닛	30,888	390,425	74,405	346,908	19,800	94,205

(2) 전기

(단위: 천원)

관계	회사명	기초	신규취득	리스부채 상환	전기말	이자비용	임차료 지급액
기타특수관계자	후성에이치디에스(주)(*1)	161,236	-	119,658	72,189	6,676	126,334
	(주)트래닛	113,717	-	82,826	52,074	4,637	87,463

(*1) 후성에이치디에스(주)의 경영상담업 사업부문은 2023년 1월 1일부로 후성홀딩스(주)로 사명 변경하였습니다.

33.5 보고기간말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받는자	당기말	전기말	지급보증처
(주)트래닛	-	3,200,000	KEB하나은행
	-	7,800,000	신한은행
	-	1,857,600	우리은행
오션스글로벌	USD 6,000,000	USD 6,000,000	우리은행
(주)한택	USD 1,887,266	USD 1,887,266	하나은행
	EUR 1,028,831	EUR 1,028,831	
	25,782,000	25,782,000	
후성글로벌(주)(*1)	105,000,000	105,000,000	헤임달카펠라 사모투자 코너스톤엘리스 1호 신기술조합(*2) 코너스톤시너지 1호 신기술조합(*2)
후성과기남통유한공사	USD 8,400,000	USD 8,400,000	씨티은행 상해지점
	CNY 84,000,000	CNY 84,000,000	하나은행 상해 구베이지점
	CNY 92,198,400	CNY 94,080,000	산업은행 상해지점
후성신재료남통유한공사	CNY 120,000,000	CNY 120,000,000	하나은행 상해 구베이지점
합계	130,782,000	143,639,600	
	CNY 296,198,400	CNY 298,080,000	
	USD 16,287,266	USD 16,287,266	
	EUR 1,028,831	EUR 1,028,831	

(*1) 회사는 종속기업인 후성글로벌(주)의 신주인수권부사채(기명식 이권부 사모분리형) 발행과 관련해 원리금 지급의무(발행가액: 105,000백만원, 만기보장수익률: 연복리 4%)에 대한 연대보증을 제공하고 있으며, 해당 신주인수권부사채의 신주인수권 매수청구권은 전기 중 소멸하였습니다.

(*2) 전기 중 종속기업인 후성글로벌(주)의 신주인수권부사채(기명식 이권부 사모분리형) 사채권자는 2022년 9월 1일 부로 변경되어 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

양수도前		양수도後	
사채권자	금액	사채권자	금액
헤임달카펠라 제1호사모투자 합자회사	105,000,000	헤임달카펠라 제1호사모투자 합자회사	95,400,000
		코너스톤앨리스 1호 신기술조합	9,100,000
		코너스톤시너지 1호 신기술조합	500,000

33.6 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내용은 다음과 같습니다.

(1) 대여거래

1) 당기중 특수관계자와의 자금거래는 없습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

회사명	기초	대여	회수	기말
(주)한텍	-	3,000,000	3,000,000	-

(2) 교환거래

1) 당기중 특수관계자와의 교환거래는 없습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	증가(*1)	대체(*2)	기말
(주)한택				
관계기업	18,267,710	-	(18,267,710)	-
종속기업	-	21,728,798	18,267,710	39,996,508

(*1) 전기 포괄적 주식교환의 대가로 1,745,285주의 신주를 발행하였고, 1주 미만의 단주처리 과정에서 94주의 자기주식을 취득하였습니다.

(*2) 회사는 전기중 (주) 한택과 포괄적 주식교환으로 인하여 관계기업투자주식에서 종속기업투자주식으로 대체 하였습니다.

33.7 당기 중 회사는 주요 경영진에 대한 보상으로 단기급여 3,494백만원(전기: 3,897백만원)과 퇴직급여 242백만원(전기: 224백만원)을 당기 비용으로 반영하였습니다.상기 주요 경영진은 회사의 활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기 및 비등기 임원들로 구성되어 있습니다.

34. 부문별 정보

34.1 당기 중 회사는 단일 영업부문을 영위하고 있으며, 영업부문별 정보를 공시하지아니합니다.

보고부문	관련 생산품
불소화합물	산업용 기초화합물, 냉매, 반도체가스, 이차전지 등

34.2 당기와 전기의 수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출	179,604,131	284,737,370
상품매출	100,754,834	128,602,168
기타매출	310,737	-
합계	280,669,702	413,339,538

34.3 당기와 전기의 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내	131,878,613	213,736,328
해외	148,791,089	199,603,210
합계	280,669,702	413,339,538

34.4 당기와 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객 1	97,947,138	116,029,291
고객 2	7,135,157	42,736,472

35. 재무위험관리

35.1 재무위험관리

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험 및 이자율위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

회사의 위험관리는 회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 중앙 자금부서에 의해 이루어지고 있습니다. 회사의 경영관리 본부는 영업부서들과 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 회사의 금융자산은 현금및현금성자산, 단기금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 매출채권및기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무및기타채무, 차입금 등으로 구성되어 있습니다.

35.1.1 시장위험

(1) 외환위험

회사는 수출 및 수입 거래와 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 미국달러화(USD) 및 유로화(EUR) 등이 있습니다.

회사는 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 수출입 등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 자금거래시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시키는것을 원칙으로 함으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다.

회사는 국내 금융기관과 환리스크 관리에 대한 의견교류와 투기적 외환거래를 금지하는 외환관리제도를 구축하여 재무구조의 건정성 및 안정성 실현을 목표로 리스크 관리에 만전을 기하고 있습니다.

보고기간말 현재 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
미국달러/원	10,624,706	4,624,897	10,836,068	5,615,356
유로/원	-	-	5,741	-
위안화/원	-	-	103	-
바트/원	-	40,015	-	83,307
합계	10,624,706	4,664,912	10,841,912	5,698,663

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율 변동이 세전 이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
미국달러/원	599,981	(599,981)	522,071	(522,071)
유로/원	-	-	574	(574)
위안화/원	-	-	10	(10)
바트/원	(4,002)	4,002	(8,331)	8,331
합계	595,979	(595,979)	514,324	(514,324)

(2) 가격위험

회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분 증권에 가격위험에 노출되어 있습니다. 회사는 상품가격위험에는 노출되어 있지 않습니다.

(3) 이자율위험

이자율위험은 시장금리변동으로 인한 재무상태표항목의 가치변동(공정가치)위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익/비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 회사의 이자율변동위험은 주로 변동금리부 차입금에서 비롯되며, 회사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위하여 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 변동금리부 차입금은 180,371백만원(전기말: 130,381백만원)으로 모든 차입금이 변동금리로 운용되고 있습니다. 동 변동금리부 차입금의 이자율이 1% 변동할 경우 당기 회사 세전손익이 1,804백만원(전기: 1,304백만원) 감소 또는 증가할 것으로 예상됩니다.

35.1.2 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금및현금성자산, 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우, 독립적인 신용등급기관으로부터의 신용등급이 최소 A이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며, 경영진은 상기 거래처로부터 의무 불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

보고기간말 현재 금융자산별 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 각 금융자산의 장부가액입니다.

35.1.3 유동성위험

회사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 매칭시키고 있습니다.

회사의 금융부채를 보고기간말 이후 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지않은 금액입니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년에서 5년이하	5년초과	합계
매입채무및기타채무	39,586,917	-	-	39,586,917
당기손익-공정가치 측정 금융부채	3,505,000	-	-	3,505,000
단기차입금	2,022,672	-	-	2,022,672

장기차입금	50,677,320	126,958,133	31,865,031	209,500,484
리스부채	286,741	888,959	-	1,175,700
지급보증	206,815,040	-	-	206,815,040
합계	302,893,690	127,847,092	31,865,031	462,605,813

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년에서 5년이하	5년초과	합계
매입채무및기타채무	43,187,266	-	-	43,187,266
단기차입금	2,023,685	-	-	2,023,685
장기차입금	45,534,158	94,966,904	8,815,800	149,316,862
리스부채	200,906	248,265	-	449,171
지급보증	219,754,244	-	-	219,754,244
합계	310,700,259	95,215,169	8,815,800	414,731,228

35.2 자본위험 관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금 총계(재무상태표에 표시된 것)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 자본에순차입금을 가산한 금액입니다.

보고기간말 현재 자본 대비 순부채 비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
총차입금	180,371,250	130,381,250
차감: 현금및현금성자산	4,700,884	13,666,397
순차입금(A)	175,670,366	116,714,853
자본총계(B)	259,114,323	358,243,607
총자본(A+B)	434,784,689	474,958,460
자본조달비율 (A/(A+B))	40.40%	24.57%

36. 공정가치

36.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	11,521,095	11,521,095	11,000,000	11,000,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	6,497,817	6,497,817	6,622,622	6,622,622
합계	18,018,912	18,018,912	17,622,622	17,622,622
금융부채				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	3,505,000	3,505,000	-	-

현금및현금성자산, 단기금융자산, 매출채권및기타채권, 장기금융자산, 매입채무및기타채무, 단기차입금, 유동성장기차입금 및 장기차입금의 공정가치는 할인에 따른 효과가 유의적이지 않기 때문에 장부금액과 유사한 것으로 보아 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

36.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이 나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함 (수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능 하지 않은 투입변수)를 이용하여 산정한 공정가치 (수준 3)

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	11,521,095	11,521,095
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,219,498	-	3,278,319	6,497,817
공정가치로 측정되는 금융부채				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	3,505,000	3,505,000

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	11,000,000	11,000,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,000,956	-	3,621,666	6,622,622

36.3 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 투입변수	투입변수
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산					
후성정공(주)	3,278,319	3	수익가치접근법	할인율	9.66%
				영구성장률	0.00%
당기손익-공정가치 측정 금융자산					
SKS-YP 신기술투자조합 제1호	11,521,095	3	순자산가치법	1좌당 지분금액	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채					
조달청 원자재비축과	3,505,000	3	시장접근법	최근 거래가	-

구분	전기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 투입변수	투입변수
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산					
후성정공(주)	3,621,666	3	수익가치접근법	할인율	8.87%
				영구성장률	0.00%
당기손익-공정가치 측정 금융자산					
SKS-YP 신기술투자조합 제1호	11,000,000	3	시장접근법	-	-

36.4 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 외부평가기관에 의뢰하여 연 1회 공정가치 평가를 실시하고 있습니다. 이에 따라 회사는 공정가치 평가를 관리하는 별도의 인력을 두고 있으며, 외부평가기관의 평가기법, 투입변수 및 공정가치 측정치의 적정성에 대해 검토하고 있습니다. 이러한 공정가치 측정치는 수준3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 재무부서에서는 매 기말 회사의 재무담당이사과 감사에게 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 직접 보고하고 있습니다.

36.5 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

민감도 분석 대상인 수준 3으로 분류되는 각 상품별 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		할인율		
후성정공(주)		8.66%	9.66%	10.66%
영구성장률	0.00%	3,414,197	3,278,319	3,170,160
	1.00%	3,570,212	3,399,298	3,266,262
	2.00%	3,773,058	3,551,851	3,384,552

(단위: 천원)

구분		1좌당 지분금액		
SKS-YP 신기술투자조합 제1호		5,184	5,761	6,337
		10,368,986	11,521,095	12,673,205

(단위: 천원)

구분		최근 거래가		
조달청 원자재비축과		630,900	701,000	771,100
		3,154,500	3,505,000	3,855,500

37. 보고기간 후 사건

회사는 2024년 1월 25일 이사회에서 시설, 운영자금을 확보하기 위해 약 886억원의 실권주 일반공모의 유상증자를 결정하였으며, 이로 인해 보고기간말 이후 보통주 12,903,226주 증가 예정입니다.

6. 배당에 관한 사항

당사는 정관에 의거 이사회 결의 및 주주총회 결의를 통하여 배당을 지급하고 있으며 배당가능이익 범위 내에서 회사의 지속적 성장을 위한 투자 및 주주가치 제고, 경영환경 등을 고려하여 적정수준의 배당율을 결정하고 있습니다.

배당 관련한 회사의 정관 내용은 다음과 같습니다.

제43조 (이익배당)

- ① 이익의 배당은 금전과 금전 외의 재산으로 할 수 있다.
- ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.
- ③ 이 회사는 이사회결의로 제1항의 배당을 받을 주주를 확정하기 위한 기준일을 정할 수 있으며, 기준일을 정한 경우 그 기준일의 2주 전에 이를 공고하여야 한다.

④ 제1항에 의해 회사가 금전 외의 재산으로 배당하는 경우 회사는 일정 수 미만의 주식을 보유한 주주에게 금전 외의 재산 대신 금전으로 지급할 수 있다.

제43조의2(중간배당)

① 이 회사는 이사회 결의로 상법 제462조의3에 의한 중간배당을 할 수 있다. 중간배당은 금전과 금전 외의 재산으로 한다.

② 이 회사는 이사회 결의로 제1항의 배당을 받을 주주를 확정하기 위한 기준일을 정할 수 있으며, 기준일을 정한 경우 그 기준일의 2주 전에 이를 공고하여야 한다.

③ 중간배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순재산액에서 다음 각호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.

1. 직전결산기의 자본금의 액
2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액
3. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액
4. 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정 목적을 위해 적립한 임의준비금
5. 중간배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금
6. 상법시행령에서 정하는 미실현이익

④ <삭제>

⑤ <삭제>

제44조 (배당금지청구권의 소멸시효)

① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성한다.

② 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 이 회사에 귀속한다.

* 상기 정관 내용은 2023년 3월 27일 개정 정관입니다.

배당에 관한 회사의 정책

- 당사는 주주가치 제고를 목표로 배당의 점진적인 확대를 위해 노력하고 있으며, 회사의 지속적인 성장을 위한 투자, 재무구조, 경영환경 등을 고려하여 결정하고 있습니다. 현재 산업 특성 및 기업 내/외부의 환경으로 인하여 배당계획을 수립하지 못하고 있지만, 추후 산업 및 경제 환경 호전 등을 고려하여 배당계획 수립 및 시행할 수 있도록 하겠으며, 이와 함께 기업 가치 및 주주가치 향상을 위해 지속적으로 노력하겠습니다.

- 당사는 보고서 제출일 현재 자사주 매입 및 소각계획은 없습니다.

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제18기	제17기	제16기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		-53,917	97,049	22,564
(별도)당기순이익(백만원)		-97,364	55,937	46,972
(연결)주당순이익(원)		-581	1,047	244
현금배당금총액(백만원)		-	1,886	1,389

주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	1.9	6.2
현금배당수익률(%)	보통주	-	0.17	0.07
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	-	20	15
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	-	-	-	-

- (연결)당기순이익은 지배기업소유주지분 연결당기순이익입니다.
- (연결)현금배당성향은 연결당기순이익의 지배기업의 소유주지분 귀속분에 대한 현금배당총액의 백분율입니다.
- (연결)주당순이익은 보통주 기본주당순이익입니다.
- 현금배당수익률은 1주당 현금배당금/과거 1주일 배당부 증가 평균 입니다.

과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	2	0.08	0.08

* 제16기, 제17기 연속 결산 배당 진행하였습니다.

- 분기(중간)배당 사항은 없으며, 결산배당은 2007년(제2기), 2019년(제14기), 2021년(제16기), 2022년(제17기)에 현금 배당 진행하였고, 2023년(제18기)에는 배당계획이 없습니다.

- 평균 배당수익률은 보통주 배당수익률입니다.

- 최근 3년간 평균 배당수익률은 제16기~제18기 배당수익률을 단순평균법으로 계산하여 산출하였습니다.

*제 18기 배당수익률 = 배당없음

제16기~제18기 평균 배당수익률 = $0.24\% / 3 = 0.08\%$

(소숫점 두자리까지 표기)

- 최근 5년간 평균 배당수익률은 제14기~제18기 배당수익률을 단순평균법으로 계산하여 산출하였습니다.

*제 14기 배당수익률 = $1\text{주당 현금배당금}(15\text{원}) / \text{과거 1주일 배당부 증가 평균}(8008\text{원}) = 0.18\%$

*제 16기 배당수익률 = $1\text{주당 현금배당금}(15\text{원}) / \text{과거 1주일 배당부 증가 평균}(21,290\text{원}) = 0.07\%$

*제 17기 배당수익률 = $1\text{주당 현금배당금}(20\text{원}) / \text{과거 1주일 배당부 증가 평균}(11,460\text{원}) = 0.17\%$

제14기~제18기 평균 배당수익률 = (0.18%+ 0.07%+ 0.17%)/5 = 0.08%
 (소숫점 두자리까지 표기)

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 천원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2018년 04월 05일	주식매수선택권행사	보통주	207,066	500	5,251	-
2022년 12월 26일	-	보통주	1,745,285	500	-	포괄적 주식교환에 따른 신주발행

미상환 신주인수권부사채 등 발행현황

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 천원, 주)

종류 \ 구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	행사대상 주식의 종류	신주인수권 행사가능기간	행사조건		미상환 사채	미행사 신주 인수권	비고
							행사비율 (%)	행사가액			
제1회 기명식 무보증 사모 분리형 신주인수권부사채	1	2021년 07월 30일	2026년 07월 29일	105,000,000	후성글로벌(주) 보통주	2022년 7월 31일 ~ 2026년 7월 28일	100	17,163	105,000,000	6,117,811	-
합 계	-	-	-	105,000,000	-	-	-	-	105,000,000	6,117,811	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 천원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
후성글로벌(주)	회사채	사모	2021년 07월 30일	105,000,000	표면이자율 0% 만기보장수익률4%(복리)	-	2026년 07월 29일	미상환	헤임달프라이빗에쿼티 카펠라프라이빗에쿼티
합 계	-	-	-	105,000,000	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액(연결)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	105,000,000	-	-	-	-	105,000,000
	합계	-	-	105,000,000	-	-	-	-	105,000,000

회사채 미상환 잔액(별도)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
		미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
사모	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
합계	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

가. 공모자금의 사용내역

- 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

사모자금의 사용내역

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구 분	회 차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	

* 본 사채의 발행건은 공시규정상 주요사항 보고서 제출 대상에 해당되지 않습니다.

다. 미사용자금의 운용내역

- 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 재작성 등 유의사항

- 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

나. 대손충당금 설정 현황(연결기준)

(1) 계정별 대손충당금 설정 내용

(단위 : 천원,%)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금설정률
-----	------	-------	-------	----------

제18기	매출채권	83,876,152	1,244,420	1.5
	단기대여금	-	-	-
	미수금	1,201,717	1,793	0.1
	미수수익	126,629	-	-
	보증금	170,061	-	-
	합 계	85,374,559	1,246,213	-
제17기	매출채권	74,462,591	1,037,896	1.4
	단기대여금	-	-	-
	미수금	1,697,103	10,818	0.6
	미수수익	145,183	-	-
	보증금	245,869	-	-
	합 계	76,550,746	1,048,714	1.4
제16기	매출채권	44,387,762	262,879	0.6
	단기대여금	33,774	-	-
	미수금	427,526	-	-
	미수수익	19,707	-	-
	보증금	582,817	-	-
	합 계	45,451,586	262,879	0.6

(2) 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구 분	제18기	제17기	제16기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	1,048,714	262,879	571,146
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	-	-	-
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	197,499	785,835	(308,267)
4. 기말 대손충당금 잔액합계	1,246,213	1,048,714	262,879

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

- 당사는 매출채권 대손충당금 설정에 있어 과거 채무 불이행률을 바탕으로 기대 손실률을 산정하고 미래 정보전망을 반영한 부도율을 고려하여 적용하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위: 천원)

구분	연체되지 않은 채권	3개월이하	6개월 이하	6개월 초과	합계
2023.12.31					
총 장부금액 - 매출채권	67,184,309	11,679,892	4,822,545	189,406	83,876,152

기대손실률	1.04%	2.22%	2.91%	76.11%	1.48%
손실총당금	700,286	259,401	140,569	144,164	1,244,420
2022.12.31					
총 장부금액 - 매출채권	60,290,520	10,611,012	1,819,582	1,741,477	74,462,591
기대손실률	0.15%	0.25%	1.91%	50.94%	1.39%
손실총당금	89,851	26,239	34,762	887,044	1,037,896

다. 재고자산 현황 등 (연결기준)

(1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원, %)

사업부문	계정과목	제18기	제17기	제16기	비고
기초화합물	제 품	28,474,138	36,255,293	27,153,789	-
	상 품	8,691,581	8,276,842	8,463,645	-
	재 료	19,446,173	35,996,305	20,955,910	-
	반 제 품	1,401,686	10,403,725	-	-
	저 장 품	6,280,944	4,918,225	1,200,794	-
	재 공 품	-	-	-	-
	미 착 품	816,043	13,311,366	4,211,120	-
	소 계	65,110,566	109,161,756	61,985,258	-
화공기기	제 품	-	-	-	-
	상 품	-	-	-	-
	재 료	81,961	81,960	-	-
	반 제 품	-	-	-	-
	저 장 품	-	-	-	-
	재 공 품	-	-	-	-
	미 착 품	1,071,223	763,613	-	-
	소 계	1,153,183	845,573	-	-
합 계	제 품	28,474,138	36,255,293	27,153,789	-
	상 품	8,691,581	8,276,842	8,463,645	-
	재 료	19,528,134	36,078,265	20,955,910	-
	반 제 품	1,401,686	10,403,725	-	-
	저 장 품	6,280,944	4,918,225	1,200,794	-
	재 공 품	-	-	-	-
	미 착 품	1,887,266	14,074,979	4,211,120	-
	소 계	66,263,749	110,007,329	61,985,258	-
	총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산÷기말자산총계×100]		7.76%	11.78%	10.06%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		5.77회	5.17회	6.02회	-

(2) 재고자산의 실사내역 등

◆ 재고자산의 실사내용

(단위: 천원)

계정과목	취득원가	보유금액	당기평가손실	기말잔액	비고
상품	8,692,612	8,692,612	-1,031	8,691,581	-
제품	34,156,461	34,156,461	-5,682,323	28,474,138	-
반제품	5,227,441	5,227,441	-3,825,755	1,401,686	-
재료	23,706,420	23,706,420	-4,178,286	19,528,134	-
저장품	7,621,952	7,621,952	-1,341,008	6,280,944	-
미착품	1,887,266	1,887,266	-	1,887,266	-
합 계	81,292,152	81,292,152	-15,028,403	66,263,749	-

2) 실사 일자

당사는 2023년 사업연도의 재무제표를 작성함에 있어서 아래와 같이 재고실사를 실시 하였습니다.

- 12월 말 기준으로 매년 1회 재고자산 실사 실시.
- 재고조사기준시점인 12월말과 실사시점의 재고자산 변동내역은 해당기간 전체 재고의 입출고 내역의 확인을 통해 재무상태표일기준 재고자산의 실재성을 확인 함.

3) 실사 방법

- 사내보관재고 : 전수조사 실시.
- 사외보관재고 : 제3자 보관재고, 운송중인 재고에 대해선 전수로 물품보유확인서(타처보관재고확인서) 징구.
- 외부감사인은 당사의 재고실사에 입회 및 확인하고 필요하다고 인정되는 일부 항목에 대해 표본추출하여 확인함.

구 분	실사내용	비 고
실사일자	2024년 01월 03일	-
기준일자	2023년 12월 31일	-
실사결과	장부가와 일치	-
외부감사인	입회 및 재고 확인	삼일회계법인

라. 공정가치평가 내역

금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	14,875,465	14,875,465	14,243,257	14,243,257
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	6,497,817	6,497,817	6,622,622	6,622,622
합 계	21,373,282	21,373,282	20,865,879	20,865,879
금융부채				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	3,505,000	3,505,000	-	-
파생상품부채	5,525,466	5,525,466	30,631,796	30,631,796
합 계	9,030,466	9,030,466	30,631,796	30,631,796

현금및현금성자산, 단기금융자산, 매출채권및기타채권, 장기금융자산, 매입채무및기타채무, 단기차입금, 유동성장기차입금, 장기차입금의공정가치는 할인에 따른 효과가유의적이지 않기 때문에 장부금액과 유사한 것으로 보아 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시 가격으로, 해당 공시가격에는 금리 상승 및 인플레이션, ESG관련 위험 등의 경제환경 변화에 대한 시장의 가정이 반영되어 있음. (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 비상장 지분증권과 ESG관련 위험으로 인해 유의적인 관측불가능한 조정이 반영되는 금융상품과 같이, 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	14,875,465	14,875,465
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,219,498	-	3,278,319	6,497,817
금융부채				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	3,505,000	3,505,000
파생상품부채	-	-	5,525,466	5,525,466

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	14,243,257	14,243,257
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,000,956	-	3,621,666	6,622,622
금융부채				
파생상품부채	-	-	30,631,796	30,631,796

38.3 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	취득시
제1회 신주인수권부사채 신주인수권(파생부채)	5,525,466	30,631,796	9,757,705

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용 차감전계속사업손익	(88,871,021)	133,421,842
평가손익	25,106,330	(1,274,315)
평가손익 제외 법인세비용차감전계속사업손익	(63,764,691)	132,147,527

가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 투입변수	투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융자산					
SKS-YP 신기술투자조합 제1호	11,521,095	3	순자산가치법	1좌당 지분금액	-
전문건설공제조합	52,957	3	순자산가치법	-	-
기계설비건설공제조합	93,189	3	순자산가치법	-	-
자본재공제조합	773,110	3	순자산가치법	-	-
엔지니어링공제조합	2,435,115	3	순자산가치법	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산					
후성정공(주)	3,278,319	3	수익가치접근법	할인율	9.66%

				영구성장률	0.00%
당기손익-공정가치 측정 금융부채					
조달청 원자재비축과	3,505,000	3	시장접근법	최근 거래가	-
파생상품자산(부채)					
신주인수권	5,525,466	3	이항옵션	할인율	3.21%
				영구성장률	0.00%

(단위: 천원)

구분	전기말				
	공정가치	수준	가치평가방법	수준3 투입변수	투입변수
당기손익-공정가치금융자산					
SKS-YP 신기술투자조합 제1호	11,000,000	3	시장접근법	-	-
전문건설공제조합	52,718	3	순자산가치법	-	-
기계설비건설공제조합	89,125	3	순자산가치법	-	-
자본재공제조합	769,896	3	순자산가치법	-	-
엔지니어링공제조합	2,331,518	3	순자산가치법	-	-
기타포괄손익-공정가치금융자산					
후성정공(주)	3,621,666	3	수익가치접근법	할인율	8.87%
				영구성장률	0.00%
파생상품자산(부채)					
신주인수권	30,631,796	3	이항옵션	할인율	3.77%
				영구성장률	0.00%

수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 외부평가기관에 의뢰하여 연 1회 공정가치 평가를 실시하고 있습니다. 이에 따라 연결회사는 공정가치 평가를 관리하는 별도의 인력을 두고 있으며, 외부평가기관의 평가방법, 투입변수 및 공정가치 측정치의 적정성에 대해 검토하고 있습니다. 이러한 공정가치 측정치는 수준3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 재무부서에서는 매 기말 연결회사의 재무담당이사과 감사에게 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 직접 보고하고 있습니다.

수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

민감도 분석 대상인 수준3으로 분류되는 각 상품별 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	할인율		
후성정공(주)	8.66%	9.66%	10.66%

영구성장률	0.00%	3,414,197	3,278,319	3,170,160
	1.00%	3,570,212	3,399,298	3,266,262
	2.00%	3,773,058	3,551,851	3,384,552

(단위: 천원)

구분	1좌당 지분금액		
	5,184	5,761	6,337
SKS-YP 신기술투자조합 제1호	10,368,986	11,521,095	12,673,205

(단위: 천원)

구분	최근 거래가		
	630,900	701,000	771,100
조달청 원자재비축과	3,154,500	3,505,000	3,855,500

(단위: 천원)

구분	주당가치			
파생상품부채	90.0%	100.0%	110.0%	
주가변동성	90.0%	2,918,726	4,120,458	5,276,964
	100.0%	4,279,936	5,525,466	6,858,258
	110.0%	5,641,146	7,260,203	8,985,641

마. 진행률적용 수주계약 현황

(단위 : 천원)

회사명	품목	발주처	계약일	공시기한	수주총액	진행률	미청구공사		공사미수금	
							총액	손상차손 누계액	총액	대손 총당금
주한택	DWT (LN2)	포스코 광양	2022년 05월 09일	2023년 10월 31일	7,376,000	100.00	26,638	782	458,997	13,473
주한택	DWT (LN2, LO2)	포스코 포항	2022년 05월 09일	2023년 10월 31일	9,424,000	100.00	220	6	95,183	2,794
주한택	DWT (LP)	린데엔지니어링 코리아	2022년 09월 30일	2024년 02월 28일	6,530,000	91.30	63,804	1,873	1,442,100	42,329
주한택	P/V	Qatar Energy	2021년 12월 20일	2025년 02월 28일	16,207,758	51.68	-	-	-	-
주한택	H/EX	Woodside	2022년 01월 03일	2023년 09월 23일	9,851,607	100.00	1,004,502	29,484	-	-
주한택	H/EX	롯데케미칼	2022년 02월 25일	2023년 04월 24일	9,145,000	100.00	914,500	26,843	-	-
주한택	H/EX	Total Energies	2022년 06월 23일	2023년 09월 24일	7,058,176	100.00	-	-	-	-
주한택	U-Bundle	코오롱플라스틱	2022년 05월 25일	2023년 06월 15일	12,450,000	100.00	-	-	-	-
주한택	H/EX	한화솔루션	2022년 07월 04일	2022년 10월 31일	21,628,000	89.41	6,360,876	186,706	-	-
주한택	C/L	한화솔루션	2022년 10월 28일	2023년 12월 15일	8,300,000	94.72	2,881,796	84,587	-	-
주한택	H/EX	JKJV	2022년 10월 28일	2023년 12월 27일	10,692,845	91.43	-	-	-	-
주한택	H/EX	JKJV	2022년 10월 28일	2023년 11월 27일	7,259,322	81.63	5,926,139	173,945	-	-
주한택	Tower	한화임팩트	2023년 02월 21일	2024년 08월 20일	10,800,000	63.64	393,246	11,543	3,564,000	104,611
주한택	H/EX	Ras Laffan Petrochemicals	2023년 04월 17일	2024년 05월 15일	12,385,000	42.38	-	-	-	-

주한택	Chiller	Nextdecade	2023년 07월 13일	2025년 05월 16일	48,440,437	16.16	-	-	9,688,087	284,367
주한택	H/EX	Nextdecade	2023년 07월 13일	2025년 02월 15일	12,428,209	13.27	-	-	2,485,642	72,959
합 계						-	17,571,721	515,769	17,734,009	520,533

- * 상기 수주계약 중 USD 거래는 결산일 기준 환율 적용하여 원화 환산 표기 하였습니다.
- * 기타 사항은 III 재무에 관한 사항의 3.연결재무제표 주석을 참고 하시기 바랍니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확할 수도 있습니다. 또한 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없으며, 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

화학산업은 산업 전반에 걸쳐 기초 원료를 제공하는 소재산업이며, 기술 집약적, 자본집약적인 국가 기간산업입니다. 특히 불소화합물은 자동차, 철강, 반도체, 건설, 환경산업에 사용되는 화학소재 및 제품을 공급하는 산업으로 우리나라 주요 산업 전반에 중요한 영향을 끼치고 있습니다.

국내 불소화합물 산업은 전반적인 산업발전과 다양한 수요개발로 지속적인 상승 추세에 있으며, 특히 연구개발을 통한 제품 국산화와 신규 수요 창출 등을 통하여 점진적으로 사업 범위를 확대해 가고 있습니다. 또한 전세계적인 환경문제 및 대체에너지개발에 대한 관심 증대로 대체물질 수요가 증가함에 따라 급격한 시장변화가 발생하고 있습니다.

연결기업이 영위하는 기초화합물(불소화합물) 사업은 40여년간 축적된 불소기술의 노하우와 고도화된 공정기술을 활용하여 국내에서 선도적 위치를 확보한 사업 부문이며, 환경규제에 의한 높은 진입장벽과 고도화된 기술을 통해 국내에서는 유일하게 생산, 판매하는 등 국내 및 글로벌 경쟁력을 갖춘 사업입니다. 특히 2차전지 전해질(육불화인산리튬 : LiPF₆) 및 반도체용 특수가스(육불화부타디엔 : C₄F₆)를 생산하는 국내 유일 및 글로벌 경쟁력을 갖춘 제조업체로서 오랜 노하우와 높은 기술력을 통해 국내에서의 선도적 위치를 점하고 있으며, 글로벌 점유율 또한 높여가고 있습니다.

2023년은 코로나 위기 극복 과정에서 미·중 외교 및 경제갈등과 유럽 및 중동에서의 전쟁상황 등으로 인한 국내외 경기 침체 및 전방산업 둔화가 지속되어 기업경영에 어려움을 겪은 한 해였습니다. 연결회사는 어려운 경영환경 속에서 전해액 시장에서의 공급과잉 및 글로벌 전기차 등 중대형 이차전지 수요 감소에 따른 전해질 가격 하락 및 재고 증가, 반도체 시장의 역성장에 따른 D램, Nand용 반도체 에칭가스 및 증착가스 공급과잉에 따른 수요의 감소로 매출 및 영업이익이 감소하였습니다. 금년에도 경제갈등 및 전쟁상황의 지속으로 인해 세계 경제 침체 가능성이 증대되고, 국내에서도 인플레이션 억제를 위한 긴축적 통화정책의 영향으로 경영환경의 불확실성과 어려움이 지속될 것으로 예상되고 있습니다. 이에 모든 임직원이 비상경영체제로 전환하여 어려운 시장 환경을 극복할 수 있도록 최선을 다하겠습니다.

<주요 경영 참고 지표>

(단위: 천원)

구분	연결			별도		
	제18기	제17기	증감	제18기	제17기	증감
매출액	523,191,899	610,564,329	-87,372,430	280,669,702	413,339,538	-132,669,836
영업이익	-46,105,757	105,370,138	-151,475,895	-7,492,441	76,175,846	-83,668,287
EBITDA	-40,582,956	155,292,031	-149,439,921	18,451,552	102,675,129	-84,223,577
부채비율	157%	125%	32%	91%	55%	36%

3. 재무상태 및 영업실적(연결기준)

(단위: 천원)

과목	제18기	제17기	제16기
유동자산	255,501,368	345,182,994	182,189,876
비유동자산	597,875,584	588,572,423	434,144,548
자산총계	853,376,952	933,755,417	616,334,424
유동부채	335,279,575	381,174,153	161,987,663
비유동부채	186,627,795	137,285,112	170,888,211
부채총계	521,907,370	518,459,265	332,875,874
자본금	47,176,052	47,176,052	46,303,410
주식발행초과금	75,210,923	75,210,923	54,360,197
기타자본	6,712,533	4,384,041	8,421,937
이익잉여금	183,406,262	239,483,410	138,990,583
비지배지분	18,963,811	49,041,726	35,382,423
자본총계	331,469,582	415,296,152	283,458,550

※ 전년비 자산 및 부채 주요 증감 요인

연결기업의 제18기말 기준 자산총액은 전년비 8.61% 감소한 8,533억을 기록하였습니다. 이는 2차전지, 반도체부문 매출 감소에 따른 현금 및 현금성자산 감소, 전해질 및 에칭가스 공장의 생산중단에 따른 재고자산 평가손실액 등의 영향에 기인합니다.

부채총액은 전년비 0.67% 증가한 5,219억원이며, 자본총액은 전년보다 20.18% 감소한 3,314억원을 기록하였습니다. 부채 증가는 국내 및 해외 법인의 투자 및 운영자금 조달 관련 단기·장기 차입금 증가 등의 영향에 기인합니다.

연결기업은 지속적인 시장모니터링을 통해 유동성을 확보하여 위기상황에 대비하고 효율적 투자를 통해 안정적인 미래의 성장 동력 확보 및 경쟁력 있는 제품의 시장점유율과 수익성 확대를 통해 내실있는 성장을 이뤄나가도록 끊임없이 노력하겠습니다.

(단위: 천원)

과목	제 17기	제 16기	제 15기
매출액	523,191,899	381,256,775	261,599,806
영업이익	-46,105,757	58,138,944	2,806,756
법인세비용차감전순이익(손실)	-88,871,021	39,112,805	4,407,958
당기순이익	-84,392,137	31,279,494	2,650,617

<사업부문별 매출 및 영업이익 현황>

(단위: 천원)

구분	기초불소화합물		화공기기제조	
	제18기	제17기	제18기	제17기
매출액	344,574,474	610,564,329	178,617,425	-
감가상각비	4,317,239	49,397,933	210,293	-
무형자산상각비	111,967	120,558	177,887	-
사용권자산상각비	669,079	403,402	36,334	-
영업손익	-61,293,033	105,370,138	15,187,276	-

※ 전년대비 영업실적 변동 원인

연결기업의 제18기 매출(누계)은 523,192백만원을 기록하면서 전년 대비 14.3% 감소하였고, 영업손실은 -461억원을 기록하며 143.8% 감소하였습니다. 이는 미·중 외교 및 경제갈등과 유럽 및 중동에서의 전쟁상황 등으로 인한 국내외 경기 침체 및 전방산업 둔화로 인한 전해액 시장에서의 공급과잉에 따른 전해질(LiPF6) 가격 하락, 반도체 시장의 역성장에 따른 D램, Nand용 반도체 에칭가스 및 증착가스 수요 감소로 인한 매출 및 이익 감소의 영향에 기인합니다.

4. 유동성 및 자금조달(연결기준)

가. 유동성현황

(단위: 천원)

구분	제18기	제17기	증감
현금 및 현금성자산	27,797,409	78,961,316	-51,163,907
단기 금융자산	21,830,000	37,939,038	-16,109,038

연결기업의 당기말 기준 현금 및 현금성자산은 27,797,409천원이며, 단기 금융자산은 21,830,000천원으로 각각 전기대비 51,163,907천원, 16,109,038천원 감소하였습니다. 당사 2차전지, 반도체 관련 경영환경의 어려움에 따라 매출 감소등의 사유로 현금 및 현금성 자산이 감소하였습니다.

(단위: 천원)

구분	제18기	제17기	제16기
기초 현금및현금성자산	78,961,316	39,352,362	49,803,235

영업활동으로 인한 현금흐름	(5,840,975)	94,332,855	83,446,716
투자활동으로 인한 현금흐름	(107,569,888)	(109,934,870)	(66,106,497)
재무활동으로 인한 현금흐름	61,078,417	56,213,263	(26,521,419)
현금및현금성자산의 환율변동효과	1,168,539	(1,002,295)	(1,269,672)
기말 현금및현금성자산	27,797,409	78,961,315	39,352,362
기말 재무제표 상 현금및 현금성자산	27,797,409	78,961,315	39,352,362

연결기업의 현금 및 현금성자산은 영업활동을 통하여 5,840,975천원 감소, 토지 등유형자산의 취득 및 단기금융자산의 취득 등 투자활동을 통하여 107,569,888천원이 감소하였고, 투자 및 운영자금에 필요한 단·장기 차입금 조달 등 재무활동을 통하여 61,078,417천원이 증가하였습니다.

나. 자금조달 현황

연결회사의 차입금 및 사채 내역

(단위: 천원)

구 분	제18기	제17기	비고
단기차입금	73,944,862	66,312,739	
유동성장기차입금	57,187,979	53,750,398	
장기차입금	168,592,692	121,771,250	
사채	101,952,454	93,428,277	
차입금 계	401,677,987	335,262,664	
유동비율	76%	91%	유동자산/유동부채
부채비율	157%	125%	부채총계/자본총계
차입금의존도	47%	36%	차입금/총자산

연결기업의 보고기간 종료일 현재 차입금은 4,016억으로 전기 대비 664억 증가하였습니다. 이차 전지 부문의 전해질 시설 투자금과 운영 자금에 필요 차입 증가 영향에 기인합니다.

5. 부외거래

<중요한 소송사건>

- 본 공시서류 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

<견질 또는 담보용 어음·수표 현황>

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 매, 백만원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

<담보 제공 자산>

(단위: 천원)

담보제공 자산	장부금액	담보권자			
		한국산업은행		KEB하나은행	
		담보설정금액	관련 차입금액	담보설정금액	관련 차입금액
투자부동산	80,908,503	274,400,000	153,050,000	-	-
건설중인자산	54,895,594				
토지	31,677,618				
건물	17,076,216				
구축물	21,776,633			48,000,000	12,321,250
기계장치	62,865,495				
공기구비품	371,164	-	-		
토지, 건물, 기계장치	99,985,979	99,120,000	8,600,000	32,082,000	40,200,000

연결회사는 건물 등 유형자산에 대해 재산종합보험에 가입하고 있으며, 부보액의 일부 128,218백만원(전기 136,366백만원)은 한국산업은행에 질권 설정되어 있습니다.

상기 외 한국수출입은행에 외화지급보증과 관련하여 재고자산이 담보목적물(설정금액 USD 19,500,000)로 제공되어 있으며, 엔지니어링공제조합 등에 질권설정 관련하여 출자증권이 담보목적물(설정금액 3,354,371천원)로 제공되어 있습니다.

<특수관계인 지급보증내역> (연결기준)

(단위: 천원)

제공받는지	당기말	전기말	지급보증처
(주)트래넷	-	3,200,000	KEB하나은행
	-	7,800,000	신한은행
	-	1,857,600	우리은행
오션스글로벌	USD 6,000,000	USD 6,000,000	우리은행
일광이앤씨(주)	8,746,840	9,274,905	엔지니어링공제조합
	USD 1,800,000	USD 1,920,000	우리은행
한국내화(주)	9,057,956	10,599,081	엔지니어링공제조합
합계	17,804,796	32,731,586	

- 별도기준 채무보증현황에 관한 사항은 "III. 재무에 관한 사항"의 "5. 별도재무제표 주석" 을 참조하시기 바랍니다.

<금융기관 약정사항>

(단위: 천원, USD, CNY, EUR)

은행명	한도구분		약정사항 구분	

	구분	금액	구분	한도	사용액
신한은행	개별한도	-	E-BIZ제휴업체 승인내역	2,400,000	293,987
			수입신용장발행	USD 8,000,000	-
KEB하나은행	포괄한도	48,805,160	당좌대출	3,000,000	-
			일반자금대출	1,000,000	-
			일반자금대출	30,000,000	9,375,000
			일반자금대출	10,000,000	2,946,250
	개별한도	-	수입신용장발행	USD 1,000,000	-
			내국신용장발행	USD 400,000	USD 95,290.07
			외담대	3,000,000	361,020
한국산업은행	포괄한도	15,000,000	시설자금대출	15,000,000	5,250,000
	개별한도	24,800,000	운영자금대출	24,800,000	24,800,000
		30,000,000		30,000,000	23,000,000
		2,000,000		2,000,000	2,000,000
		6,000,000	시설자금대출	6,000,000	-
		46,500,000		46,500,000	46,500,000
		9,500,000		9,500,000	9,500,000
		60,000,000	60,000,000	42,000,000	
수출입은행	개별한도	14,000,000	일반자금대출	14,000,000	-
우리은행	개별한도	30,000,000	시설자금대출	30,000,000	15,000,000
	개별한도	2,000,000	우리상생 파트너론	2,000,000	-
서울보증보험	-	-	인허가 외	-	9,967,887
중국하나은행	개별한도	CNY 70,000,000	일반자금대출	CNY 70,000,000	CNY 70,000,000
중국산업은행	개별한도	CNY 76,832,000	일반자금대출	CNY 76,832,000	-
중국씨티은행	개별한도	USD 7,000,000	일반자금대출	USD 7,000,000	USD 6,658,052
Bank of China	개별한도	CNY 80,000,000	일반자금대출	CNY 80,000,000	CNY 78,574,550
중국하나은행	개별한도	CNY 70,000,000	일반자금대출	CNY 70,000,000	CNY 70,000,000
중국하나은행	개별한도	CNY 30,000,000	일반자금대출	CNY 30,000,000	CNY 12,000,000
중국장수은행	개별한도	CNY 48,204,900	어음할인	CNY 48,204,900	CNY 48,204,900
중국푸둥은행	개별한도	CNY 19,657,800	어음할인	CNY 19,657,800	CNY 19,657,800
헤임달카펠라 사모투자 코너스톤엘리스 1호 신기술조합 코너스톤시너지 1호 신기술조합	개별한도	105,000,000	신주인수권부사채	105,000,000	105,000,000
한국수출입은행 외	개별한도	3,000,000	수출 지급/이행보증 약정	3,000,000	1,457,315
		USD 43,392,786		USD 43,392,786	USD 33,449,558
		EUR 857,360		EUR 857,360	EUR 857,360
KEB하나은행	개별한도	33,200,000	시설자금대출	33,200,000	33,200,000
KEB하나은행 외	개별한도	23,600,000	운영자금대출	23,600,000	23,600,000
우리은행 외	개별한도	20,000,000	운영자금대출	20,000,000	-
서울보증보험 외	개별한도	84,829,609	지급/이행보증 약정	84,829,609	44,706,443
한국산업은행 외	개별한도	USD 8,000,000	수입신용장 발행 약정	USD 8,000,000	USD 2,873,951
KEB하나은행 외	개별한도	23,300,000	전자채권 할인한도(B2B PLUS 외)	23,300,000	-

6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)를 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 중요한 회계정책 및 추정에 관한 자세한 사항은 III. 재무에 관한 사항중 3. 연결재무제표 주석 및 5. 재무제표 주석의 중요한 회계정책, 중요한 회계추정 및 가정을 참조하시기 바랍니다.

나. 환경 및 종업원 등에 관한 사항

환경관련 제재사항이나 행정조치 등에 관한 사항은 XI. 그밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항을 참조하시기 바랍니다.

다. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

당사는 보고서 작성기준일 현재 외환거래 등과 관련된 위험을 헤지하기 위해 체결한 파생상품 계약은 없습니다.

<중속회사 - (주)한텍>

파생금융자산 및 부채의 평가 내역

(단위: 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도계약	-	-	-	-

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제18기(당기)	삼일회계법인	적정	-	종속기업투자주식(후성글로벌(주)) 손상평가 현금창출단위 손상평가
제17기(전기)	삼일회계법인	적정	-	(주)한택에 대한 지배력 획득(사업결합) 수익인식 발생사실
제16기(전전기)	삼일회계법인	적정	-	수익인식 발생 사실

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제18기(당기)	삼일회계법인	제18기 분 · 반기및결산, 내부회계관리제도	363,000	3,300	363,000	3,358
제17기(전기)	삼일회계법인	제17기 반기및결산, 내부회계관리제도	275,000	2,500	275,000	2,418
제16기(전전기)	삼일회계법인	제16기 반기및결산	187,000	1,700	187,000	1,583

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제18기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제17기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제16기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구 가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 03월 20일	· 회사측: 감사 외 1인 · 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 1인	서면회의	- 독립성, 후속사건, 서면진술, 감사인의 품질 관리시스템 등

2	2023년 03월 07일	· 회사측: 감사 외 1인 · 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 1인	서면회의	- 핵심감사사항
3	2023년 11월 29일	· 회사측: 감사 외 1인 · 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 1인	대면회의	- 검토보고 및 내부회계감사 진행경과, 핵심감사사항 등
4	2023년 08월 22일	· 회사측: 감사 · 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 1인	대면회의	- 감사계약 및 독립성, 감사전략, 부정, 법규준수, 감사인의 품질관리시스템 등
5	2023년 03월 20일	· 회사측: 감사 외 1인 · 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 1인	서면회의	- 핵심감사사항, 감사인의 독립성 등 감사종결보고
6	2022년 12월 15일	· 회사측: 감사 외 1인 · 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 1인	서면회의	- 감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 독립성, 감사계획보고, 감사인의 품질 관리시스템 등
7	2022년 03월 21일	· 회사측: 감사 · 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 1인	서면회의	- 감사인의 독립성 등 감사종결보고
8	2021년 12월 20일	· 회사측: 감사 · 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 1인	서면회의	- 핵심감사사항
9	2021년 12월 20일	· 회사측: 감사 · 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 1인	서면회의	- 감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 핵심감사사항 등
10	2021년 03월 19일	· 회사측: 감사 · 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 1인	서면회의	- 핵심감사사항, 감사인의 독립성 등 감사종결보고

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제

- 해당사항 없습니다.

나. 내부회계관리제도

사업연도	감사인	감사의견(검토의견)	지적사항
제18기(당기)	삼일회계법인	회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 『내부회계 관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 따라 중요성의 관점에서 효 과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	해당사항 없음
제17기(당기)	삼일회계법인	회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 『내부회계 관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 따라 중요성의 관점에서 효 과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	해당사항 없음

제16기(전기)	삼일회계법인	경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토 결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	해당사항 없음
----------	--------	--	---------

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회제도에 관한 사항

(1) 이사회 구성에 관한 사항

이사회 권한 내용

구 분	내 용
이사회 권한사항	법령에서 주총 의결사항으로 명시한 것을 제외한 모든사항을 심의/결의
운영절차	의장 대표이사
	소집 의장이 소집하며, 회의일시를 정하여 1일간전에 이를 각 이사에게 문서, 전자문서 또는 구두로 통지
	결의 이사 과반수 출석과 출석이사 과반수 찬성
권한 위임 사항	주주총회의 승인을 필요로 하는 사항, 대표이사 선임/해임, 위원회 구성, 법령에서 정한 것을 제외한 사항을 위원회에 위임 가능

사외이사 현황(2023년 12월 31일 현재)

성 명	주 요 경 력	최대주주등과의 이 해관계	대내외 교육 참여현황	비 고
정흥식	<ul style="list-style-type: none"> * 연세대학교 물리학 박사 * (前)칭화대 전자공학과 교수 * (現)UNIST 신소재공학과 교수 * (現)후성 사외이사 	-	-	-

2) 이사회 운영에 관한 사항

이사회 운영규정의 주요내용

목 차	내 용
구 성	이사 전원으로 구성
의 장	대표이사
종 류	정기이사회 및 임시이사회
소집권자	의장
소집절차	이사회를 소집함에는 회의일시를 정하고 1일간 전에 이를 각 이사에게 문서, 전자문서 또는 구두로써 통지
결의방법	과반수 출석과 출석 이사 과반수

부의사항	1. 주주총회에 관한 사항 2. 경영에 관한 사항 3. 재무에 관한 사항 4. 이사회에 관한 사항 5. 기 타
위 임	이사회 결의를 거쳐야 할 사항 중 법령 또는 정관에 정한 것을 제외하고는 이사회 결의로써 대표이사 및 위원회에 그 결정을 위임할 수 있음
위 원 회	① 이 회사는 이사회내에 다음 각호의 위원회를 둘 수 있다. 1. 경영위원회 2. 보수위원회 3. 감사위원회 4. 내부거래위원회 5. 사외이사 및 감사위원후보 추천위원회 6. ESG위원회 ② 각 위원회의 구성, 권한, 운영 등에 관한 세부사항은 이사회 결의로 정한다. ③ 위원회에 대해서는 제34조, 제35조 및 제36조의 규정을 준용한다.

이사회 주요활동내역 (2023년 12월 31일 기준)

회차	개최일자	의안내용	가결여부	사내이사(의장)		사내이사		사내이사		사외이사	
				허국		김용민		김근수		정홍식	
				찬반여부	출석률(100%)	찬반여부	출석률(100%)	찬반여부	출석률(100%)	찬반여부	출석률(75%)
1	2023.02.24	제 17기 재무제표 승인의 건	가결	찬성	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성	참석
2	2023.02.28	주주총회 소집결의	가결	찬성	참석	찬성	참석	찬성	참석	-	-
3	2023.03.15	(주)트래닛 신한은행 일반자금대출 연대보증 건	가결	찬성	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성	참석
4	2023.04.03	한국산업은행 운영자금 대환 및 만기 연장 의 건	가결	찬성	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성	참석
5	2023.04.14	울산공장 LIPF6(전해질) 생산중단의 건	가결	찬성	참석	찬성	참석	찬성	참석	-	-
6	2023.05.18	후성과기(남동)유한공사 차입 보증의 건	가결	찬성	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성	참석
7	2023.08.09	후성과기(남동)유한공사 차입 보증의 건	가결	찬성	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성	참석
8	2023.09.08	울산공장 반도제품 예칭가스 일부 품목 생산중단의 건	가결	찬성	참석	찬성	참석	찬성	참석	-	-
9	2023.09.15	후성신재료(남동)유한공사 차입 보증의 건	가결	찬성	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성	참석
10	2023.09.20	한국산업은행 운영자금 신규 차입의 건	가결	찬성	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성	참석
11	2023.10.19	후성과기(남동)유한공사 차입 보증의 건	가결	찬성	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성	참석
12	2023.11.17	수출입은행 차입금 약정 연장 및 한도 증액의 건	가결	찬성	참석	찬성	참석	찬성	참석	찬성	참석

이사회내의 위원회 구성현황

- 해당사항 없음

이사회내의 위원회 활동내역

- 해당사항 없음

3) 이사의 독립성

당사는 사외이사후보 추천위원회를 별도로 설치하지 않고 있으며, 이사 후보자는 이사회 추천을 통해 선정하며, 주주총회를 통하여 선임하고 있습니다.

또한 이사후보의 인적사항은 '주주총회 소집통지, 공고사항'을 통해 주주총회 전에 공시하고 있습니다. 당사의 이사 전원은 이러한 절차에 따라 선임되었습니다.

직명	성명	추천인	담당업무	회사와의 거래내역	최대주주 또는 주요주주와의 관계	임기	연임여부
대표이사	허국	이사회	대표이사	해당없음	임원	3년	연임(2021년 3월 ~ 현재)
사내이사	김용민	이사회	사내이사	해당없음	최대주주	3년	연임(2007년 12월 ~ 현재)
사내이사	김근수	이사회	사내이사	해당없음	임원	3년	연임(2006년 11월 ~ 현재)
사외이사	정홍식	이사회	사외이사	해당없음	해당없음	3년	연임(2021년 3월 ~ 현재)

- * 당사는 2006년 11월 23일 퍼스텍 (주)로부터 인적 분할을 통하여 거래소 재상장하 였음 .
- * 2024년 3월 대표이사 허국 사임에 따라 대표이사가 변경(김용민 선임).

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
4	1	-	-	-

사외이사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
2023년 05월 18일	한국상장회사협의회	정홍식	-	사외이사 등 임원을 위한 핵심경영진단과 의사결정

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사기구 관련 사항

1) 감사의 인적사항(2023년 12월 31일 현재)

성명	주요경력	비고
송충식	o (前)현대제철 부사장(CFO) o (現) 후성 감사(2023년 3월 ~ 현재)	-

2) 감사의 주요활동내역

회차	개최일자	의안내용	가결여부	비고
1	2023.02.24	제 17기 재무제표 승인의 건	가결	-
2	2023.02.28	주주총회 소집결의	가결	-

3	2023.04.03	한국산업은행 운영자금 대환 및 만기 연장의 건	가결	-
4	2023.05.18	후성과기(남통)유산공사 차입 보증의 건	가결	-
5	2023.08.09	후성과기(남통)유한공사 차입 보증의 건	가결	-
6	2023.09.15	후성신재료(남통)유한공사 차입 보증의 건	가결	-
7	2023.09.20	한국산업은행 운영자금 신규 차입의 건	가결	-
8	2023.10.19	후성과기(남통)유한공사 차입 보증의 건	가결	-
9	2023.11.17	수출입은행 차입금 약정 연장 및 한도 증액의 건	가결	-

*상기 감사의 주요활동내역은 2023년 3월 27일 임기만료한 송영수 감사의 내역이 포함되어 있으며, 제17기 정기주주총회에서 송충식 감사가 신규 선임되었습니다.

3) 감사의 독립성

감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련 장부 및 관계서류를 해당부서에 제출을 요구할 수 있습니다. 또한 필 요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정 보에 접근할 수 있습니다.

감사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
2023년 05월 04일	한국상장회사협의회	감사 및 감사위원을 위한 직무 연수

감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경영지원부	5	부장 1명(10년 2개월) 차장 1명 (10년 9월) 과장 1명(10년 1개월) 대리 2명(평균 4년 10개월)	재무제표, 내부회계관리제도, 이사회 등 관련 감사 직무 지원

* 근속연수는 당사 입사 기준으로 작성

6) 준법지원인 등 지원조직 현황

당사는 보고서 작성일 현재 준법지원인을 선임하고 있지 않습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

투표제도 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
---------	-------	-------	-------

도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	실시

- 당사는 공시 서류 제출일 현재 집중투표제를 도입하지 않고 있습니다.
- 당사는 공시 서류 제출일 현재 서면투표제를 도입하지 않고 있으나, 당사 정관 제27조2에 의거 서면투표에 관한 이사회 결의가 있는 경우 주주는 총회에 출석하지 않고 서면에 의하여 의결권을 행사 할 수 있습니다.
- 당사는 제11기, 제14기, 제16기, 제17기 정기주주총회 시 이사회 결의를 통해 전자 투표제를 도입 및 실시 하였으며, 2024년 3월28일 개최 예정인 제18기 정기주주총회 포함 향후 지속 전자투표제를 도입하기로 이사회에서 결의 하였습니다.

나. 소수주주권의 행사여부

- 당사는 공시대상 기간 중 소수주주권이 행사되지 않았습니다.

다. 경영권 경쟁

- 당사는 공시대상 기간 중 경영권 경쟁이 발생하지 않았습니다.

의결권 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	94,352,104	-
	-	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	94	자기주식
	-	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	-	-	-
	-	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	-	-	-
	-	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	-	-	-
	-	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	94,352,010	-
	-	-	-

라. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	<p>제10조 (신주인수권)</p> <p>① 이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다.</p> <p>② 제1항의 규정에 불구하고 다음 각호의 경우에는 주주외의 자에게 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위내에서 이사회 결의로 신주를 배정할 수 있다.</p>
---------------	---

	1. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의6의 규정에 의하여 이사회의 결의로 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제162조의7의 규정에 의하여 우리사주조합원에게 신주를 우선배정하는 경우 3. 상법 제340조의2 및 제 542조의 3의 규정에 의하여 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 4. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 16의 규정에 의하여 주식예탁증서(DR)발행에 따라 신주를 발행하는 경우 5. 회사가 경영상 필요로 외국인투자촉진법에 의한 외국인투자를 위하여 신주를 발행하는 경우 6. 긴급한 자금의 조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자, 개인, 법인에게 신주를 발행하는 경우 7. 기술도입을 필요로 그 제휴회사에게 신주를 발행하는 경우 8. 회사가 경영상 필요로 외국의 합작법인에게 신주를 발행하는 경우 9. 주주우선공모의 방식으로 신주를 발행하는 경우 ③ 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리방법은 이사회의 결의로 정한다. ④ 제2항 각호의 어느 하나의 방식에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회의 결의로 정한다.		
결산일	12월 31일	정기주주총회	3월중
주주명부폐쇄시기	결산기 최종일의 익일부터 1개월		
주권의 종류	1주권, 5주권, 10주권, 50주권, 100주권, 1,000주권, 5,000주권, 10,000주권		
명의개서대리인	국민은행 증권대행부		
주주의 특전	-	공고게재	당사홈페이지(www.foosungchem.com)

마. 주주총회 의사록 요약

주총일자	안건	결의내용	비고
제17기 주주총회 (2023.03.27)	1. 제17기 재무제표 승인의 건 2. 감사 선임의 건 3. 정관 일부 변경의 건 4. 이사 보수한도 승인의 건 5. 감사 보수한도 승인의 건	원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과	-
제16기 주주총회 (2022.03.29)	1. 제16기 재무제표 승인의 건 2. 이사 선임의 건 3. 정관 일부 변경의 건 4. 이사 보수한도 승인의 건 5. 감사 보수한도 승인의 건	원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과	-

<p>제15기 주주총회 (2021.03.30)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 제15기 재무제표 승인의 건 2. 이사 선임의 건 3. 정관 일부 변경의 건 4. 해외법인지주사업 부문 분할(계획서)승인의 건 5. 이사 보수한도 승인의 건 6. 감사 보수한도 승인의 건 	<p>원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과</p>	<p>-</p>
<p>제14기 주주총회 (2020.03.25)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 제14기 재무제표 승인의 건 2. 감사 선임의 건 3. 이사 보수한도 승인의 건 4. 감사 보수한도 승인의 건 	<p>원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과</p>	<p>-</p>
<p>제13기 주주총회 (2019.03.27)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 제13기 재무제표 승인의 건 2. 이사 선임의 건 3. 정관 일부 변경 승인의 건 4. 이사 보수한도 승인의 건 5. 감사 보수한도 승인의 건 6. 임원퇴직금 지급규정 신규제정의 건 	<p>원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과</p>	<p>-</p>

VII. 주주에 관한 사항

최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
김용민	본인	보통주	21,026,085	22.29	21,026,085	22.29	-
김근수	그룹회장	보통주	11,656,975	12.36	11,656,975	12.36	-
후성홀딩스(주)	특수관계자	보통주	6,297,329	6.68	6,297,329	6.68	-
일광E&C(주)	특수관계자	보통주	4,141,992	4.39	4,141,992	4.39	-
퍼스텍(주)	특수관계자	보통주	388,824	0.41	388,824	0.41	-
(주)트래닛	특수관계자	보통주	292,833	0.31	292,833	0.31	-
한국내화(주)	특수관계자	보통주	368,873	0.39	368,873	0.39	-
후성정공(주)	특수관계자	보통주	454,419	0.48	454,419	0.48	-
김주연	친인척	보통주	78,997	0.08	78,997	0.08	-
김나연	친인척	보통주	75,848	0.08	75,848	0.08	-
김재중	친인척	보통주	45,200	0.05	45,200	0.05	-
김호중	친인척	보통주	87,000	0.09	87,000	0.09	-
송한주	종속회사임원	보통주	60,000	0.06	0	0.00	-
허경	친인척	보통주	13,370	0.01	13,370	0.01	-
(주)한택	종속회사	보통주	73,684	0.08	0	0.00	-
계		보통주	45,061,429	47.76	44,927,745	47.62	-
		-	-	-	-	-	-

* 당기 중 종속회사 (주)한택이 보유하고 있던 당사 주식 73,684주를 상법 제342조의 2 제2항에 의거 처분하였습니다.

최대주주의 주요경력 및 개요

○ 최대주주 주요 경력

최대주주성명	직위	주요경력		겸임현황
		기간	경력사항	
김용민	(現) 후성그룹 총괄부회장	2007.12~	(주)후성 등기임원	겸임
		2007.12~	후성홀딩스(주) 등기임원	
		2008.03~	한국내화(주) 등기임원	

최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

최대주주 변동내역

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비 고
2006년 12월 31일	김근수	19,383,114	26.70	※ 최초 사업보고서(제1기) 2006년 12월 : 김근수(최대주주)(19,383,114주), 김용민(13,182,296주)	-
2007년 03월 31일	김용민	19,296,687	26.58	※ 2007년 1월~3월 : 김근수 주식 증여(7,260,271주) => 김용민(최대주주)(20,442,567주) / 김용민 주식 장내 매도(1,145,880주)	-
2008년 06월 30일	김용민	19,296,687	25.92	※ 2008년 5월~9월 : 전환사채 전환청구로 인한 주식증가(3,791,761주)로 최대주주 지분율 변동	-
2008년 09월 30일	김용민	19,296,687	25.26	※ 2008년 5월~9월 : 전환사채 전환청구로 인한 주식증가(3,791,761주)로 최대주주 지분율 변동	-
2009년 03월 31일	김용민	19,296,687	24.95	※ 2009년 3월~12월 : 전환사채 전환청구로 인한 주식증가(7,492,328주)로 최대주주 지분율 변동	-
2009년 06월 30일	김용민	19,296,687	23.65	※ 2009년 3월~12월 : 전환사채 전환청구로 인한 주식증가(7,492,328주)로 최대주주 지분율 변동	-
2009년 09월 30일	김용민	19,296,687	23.02	※ 2009년 3월~12월 : 전환사채 전환청구로 인한 주식증가(7,492,328주)로 최대주주 지분율 변동	-
2009년 12월 31일	김용민	19,296,687	23.00	※ 2009년 3월~12월 : 전환사채 전환청구로 인한 주식증가(7,492,328주)로 최대주주 지분율 변동	-
2010년 03월 31일	김용민	19,296,687	22.82	※ 2010년 3월~12월 : 전환사채 전환청구로 인한 주식증가(857,610주)로 최대주주 지분율 변동	-
2010년 06월 30일	김용민	19,296,687	22.81	※ 2010년 3월~12월 : 전환사채 전환청구로 인한 주식증가(857,610주)로 최대주주 지분율 변동	-
2010년 09월 30일	김용민	19,296,687	22.79	※ 2010년 3월~12월 : 전환사채 전환청구로 인한 주식증가(857,610주)로 최대주주 지분율 변동	-
2010년 12월 31일	김용민	19,296,687	22.77	※ 2010년 3월~12월 : 전환사채 전환청구로 인한 주식증가(857,610주)로 최대주주 지분율 변동	-
2011년 03월 31일	김용민	19,296,687	22.75	※ 2011년 3월 : 전환사채 전환청구로 인한 주식증가(79,541)로 최대주주 지분율 변동	-
2015년 09월 11일	김용민	21,026,085	22.76	※ 2015년 9월 : 주주우선배정 유상증자 참여에 따라 주식수 증가(1,729,398) 하였으나 지분율 변동 없음	-
2018년 04월 18일	김용민	21,026,085	22.70	※ 2018년 4월 : 대표이사 송한주의 주식매수선택권 행사로 인한 신주 발행으로 주식수 증가(207,066)하여 최대주주 지분율 변동	-

- 상기 자료는 최대주주의 소유주식 지분율로 작성되었습니다.
- 상기 변동일 및 소유주식수는 변동이 생긴 보고서 분기말로 작성하였으며, 지분율 도 각 보고서 분기말 주식총수로 계산하였습니다.

- 최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적
가. 국내증권시장

(단위 : 주)

종 류	'23.12	'23.11	'23.10	'23.09	'23.08	'23.07
-----	--------	--------	--------	--------	--------	--------

보통주	최 고	12,080	12,080	10,800	12,010	13,360	13,900
	최 저	11,660	9,930	9,580	10,040	11,040	12,460
월간거래량		4,771,263	8,119,243	7,363,941	8,961,239	18,264,221	38,222,951

※ 일별 종가기준 최고, 최저 금액을 기록하였습니다.

주식 소유현황

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	김용민	21,026,085	22.29	-
	김근수	11,656,975	12.36	-
	후성홀딩스(주)	6,297,329	6.68	-
	국민연금공단	5,712,159	6.05	-
우리사주조합		-	-	-

- 최대주주 및 특수관계자, 1%이상 기타주주를 제외한 주주 현황을 표시하였으며, 최근 주주명부 폐쇄시(제18기 정기주주총회 주주명부 기준) 주주현황 기준입니다.

소액주주현황

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	114,529	114,543	99.99	43,712,106	94,352,104	46.33	-

- 최대주주 및 특수관계자, 1%이상 기타주주를 제외한 주주 현황을 표시하였으며, 최근 주주명부 폐쇄시(제18기 정기주주총회 주주명부 기준) 주주현황 기준입니다.

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

임원 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
김근수	남	1948년 09월	회장	사내이사	상근	후성그룹 회장	o 캘리포니아 주립대 경영학 o (現)후성그룹 회장	11,656,975	-	최대주주의 친인척	17년 1개월	2024년 03월 30일
김용민	남	1976년 09월	총괄부회장	사내이사	상근	후성그룹 총괄부회장	o Washington University(U.S.A) o Cornell University M.B.A o (現)한국내화 등기이사 o (現)후성출당스 등기이사 o (現)후성그룹 총괄 부회장	21,026,085	-	본인	16년	2025년 03월 29일
허국	남	1965년 08월	사장	사내이사	상근	대표이사	o 서강대 물리학과 o (前)삼성전자 반도체사업부 전무 o (前)삼성전자 중국총괄 임원	-	-	-	2년 10개월	2024년 03월 30일
정충식	남	1962년 05월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	o (現)UNIST 신소재공학과 교수 o (前)정화대 전자공학과 교수 o (前)연세대학교 융합기술원 연구 교수	-	-	-	2년 9개월	2024년 03월 30일
송충식	남	1960년 02월	감사	감사	상근	감사	o (前)현대제철(주) 부사장	-	-	-	9개월	2026년 03월 27일
송근	남	1963년 09월	부사장	미등기	상근	울산공장장	o 부산대 화학공학 대학원 석사	-	-	-	16년	-
우병원	남	1963년 02월	전무	미등기	상근	연구소장	o 경북대 화학박사	-	-	-	16년	-
박순홍	남	1965년 10월	상무	미등기	상근	연구2팀	o 울산대 화학과 대학원 석사	-	-	-	16년	-
공봉구	남	1971년 11월	상무	미등기	상근	관리부	o 건국대 경영학	-	-	-	3년 7개월	-
김위연	남	1966년 06월	이사	미등기	상근	관리부	o 영남대 법학	-	-	-	12년 8개월	-
문철환	남	1971년 10월	이사	미등기	상근	품질관리부	o 울산대 에너지관리공학 대학원 석사	-	-	-	4년 3개월	-
김병주	남	1969년 06월	이사	미등기	상근	설비기술팀 담당	o 울산공업고등학교	-	-	-	13년 1개월	-
박진식	남	1971년 08월	이사	미등기	상근	영업담당	o 고려대 화학공학	-	-	-	17년 1개월	-
조원준	남	1973년 11월	이사	미등기	상근	영업담당	o 명지대 화학공학	-	-	-	16년	-
고정환	남	1971년 01월	이사	미등기	상근	연구2팀	o 포항공대 화학 대학원 박사	-	-	-	1년 10개월	-
조호성	남	1971년 10월	이사	미등기	상근	환경안전팀	o 인제대 화학공학	-	-	-	16년	-
안영훈	남	1975년 05월	이사	미등기	상근	생산부 반도체팀	o 경북대 화학과 대학원 석사	-	-	-	16년	-

- 재직기간은 당사(주식회사 후성) 입사기준으로 작성되었습니다.
- 2023년 1월 1일부 조호성, 안영훈 이사가 포함 되었습니다.
- 2023년 3월 27일 개최된 제17기 정기주주총회에서 기존 송영수 감사는 임기 만료 되었 으며, 송충식 감사가 신규 선임 되었습니다.
- 2023년 6월 30일부 오영석 상무가 퇴사하였습니다.
- 2023년 11월 16일부 홍원기 전무가 퇴사하였습니다.
- 2024년 3월 중 대표이사 허국 사임에 따라 대표이사가 변경되었습니다.
(김용민 선임)

직원 등 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
(주)후성	남	354	0	8	1	362	9.12	29,662,234	81,940				-
(주)후성	여	27	0	1	1	28	6.29	1,382,162	49,363	-	10	10	-
합 계		381	0	9	2	390	-	30,912,833	79,264				-

미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	14	1,922,696	160,225	-

- 상기 1인평균급여액은 연말 연간급여 총액 금액을 연말 인원 수로 나눈 단순평 균 임원수입니다.

- 상기 미등기임원 인원수 및 연간급여 총액에는 2023년 6월 30일 퇴사한 된 오영석 상무와 2023년 11월 16일 퇴사한 홍원기 전무가 포함되어 있습니다.

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	4	3,000,000	-
감사	1	200,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
6	1,454,553	242,426	-

* 상기 인원수 및 보수총액에는 2023년 3월 27일 임기만료 된 송영수 감사가 포함 되어 있습니다.

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	1,400,092	466,697	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	18,000	18,000	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	2	36,461	18,231	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
김근수	사내이사	550,513	-
김용민	사내이사	546,513	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법
김근수	근로소득	급여	516,261 - 임원보수규정에 의거 연간 급여총액 516,261천원의 1/12인 43,022천원을 매월(12개월) 지급
		상여	34,252 - 복리후생비(개인연금)의 금액으로 8,935천원 지급(통상임금의 3%) - 복리후생비(휴가비)의 금액으로 12,907천원 지급(통상임금의 50%) - 복리후생비(생일축하금)의 금액으로 12,410천원 지급(통상임금의 50%)
	합계	550,513	-

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법
김용민	근로소득	급여	512,510 - 임원보수규정에 의거 연간 급여총액 512,510천원의 1/12인 42,709천원을 매월(12개월) 지급
		상여	34,003 - 복리후생비(개인연금)의 금액으로 8,870천원 지급(통상임금의 3%) - 복리후생비(휴가비)의 금액으로 12,813천원 지급(통상임금의 50%) - 복리후생비(생일축하금)의 금액으로 12,320천원 지급(통상임금의 50%)
	합계	546,513	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
김근수	사내이사	550,513	-
김용민	사내이사	546,513	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법
김근수	근로소득	급여	516,261 - 임원보수규정에 의거 연간 급여총액 516,261천원의 1/12인 43,022천원을 매월(12개월) 지급
		상여	34,252 - 복리후생비(개인연금)의 금액으로 8,935천원 지급(통상임금의 3%) - 복리후생비(휴가비)의 금액으로 12,907천원 지급(통상임금의 50%) - 복리후생비(생일축하금)의 금액으로 12,410천원 지급(통상임금의 50%)
	합계	550,513	-

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법
김용민	근로소득	급여	512,510 - 임원보수규정에 의거 연간 급여총액 512,510천원의 1/12인 42,709천원을 매월(12개월) 지급
		상여	34,003 - 복리후생비(개인연금)의 금액으로 8,870천원 지급(통상임금의 3%) - 복리후생비(휴가비)의 금액으로 12,813천원 지급(통상임금의 50%) - 복리후생비(생일축하금)의 금액으로 12,320천원 지급(통상임금의 50%)
	합계	546,513	-

<주식매수선택권의 부여 및 행사현황>

<표1>

(단위 : 천원)

구분	부여받은 인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	-	-	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-
감사위원회 위원 또는 감사	-	-	-
업무집행지시자 등	-	-	-
계	-	-	-

<표2>

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관 계	부여일	부여방법	주식의 종류	최초 부여 수량	당기변동수량		총변동수량		기말		행사 가격	의무 보유 여부	의무 보유 기간
						행사	취소	행사	취소	미행사수 량	행사기간			
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-

※ 공시서류작성기준일(2023년 12월 28일) 현재 증가 : 11,980원
- 2023년 12월 31일 현재 주식매수선택권 관련 작성 사항은 없습니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
후성그룹	3	23	26

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	1	4	5	139,409,577	-	-64,637,620	74,771,957
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	1	1	11,000,000	-	521,095	11,521,095
계	1	5	6	150,409,577	-	-64,116,525	86,293,052

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여등

- 해당사항 없음

2. 대주주와의 자산양수도 등

- 해당사항 없음

3. 대주주와의 영업거래

- 해당사항 없음

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

- 해당사항 없음

5. 기업인수목적회사의 추가기재사항

- 해당사항 없음

- 상기 사항에 대한 내용은 XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 및 III. 재무에 관한 사항의 주석 내용을 참조하시기 바랍니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

가. 공시사항의 진행 · 변경상황

신고일자	제 목	신고내용	신고사항의 진행사항
2022.07.01	신규시설투자등	- 이차전지 전해질(LiPF6)생산시설 시설투자	- 증설 진행 中 - 투자 종료일 정정 공시(2023년 10월 4일) (변경 종료일 : 2024년 1월 31일)
2022.07.22	타인에대한 채무보증결정	- (주)한택 채무보증(기존 차입금 대한)	- 차입금 대한 약정 완료 (채무보증기간 : 2022.07.26~2025.07.26)
2022.08.12	타인에대한 채무보증결정	- 후성과기(남동)유한공사 채무보증(기존 차입금 약정 연장)	- 차입금 연장 약정 완료 (채무보증기간 : 2022.08.16~2023.08.15)
2022.09.21 (정정공시)	주요사항보고서 (주식교환 · 이전 결정)	- (주)한택과의 포괄적 주식교환 결정	진행 완료 - 2022.09.21 주요사항보고서 정정공시 - 2022.11.03 (주)후성: 소규모 주식교환 이사회 개최 (주)한택: 임시주주총회 개최 - 2022.11.06 증권발행실적보고서(합병등) 공시 - 2022. 12.06 주식교환일 - 2022.12.26 신주 상장 完
2022.10.24	타인에대한 채무보증결정	- 후성신재료(남동)유한공사 채무보증(기존 차입금 약정 연장)	- 차입금 연장 약정 완료 (채무보증기간 : 2022.10.27~2023.10.26)
2023.04.14	생산중단	- 울산공장 LiPF6(전해질) 생산 중단	- 생산재개 공시 진행(2023.08.10) 8월 17일 부 생산 재개
2023.09.08	생산중단	- 울산공장 반도체용 에칭가스 일부 품목 (NAND용 반도체 에칭가스(C3H2F6) 생산 중단)	
2023.12.29	단일판매 · 공급계약체결	- 특수가스 공급계약 계약기간 종료일 변경	- 계약기간 종료일 확정 후 재공시 예정

2. 우발부채 등에 관한 사항

견질 또는 담보용 어음 · 수표 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 매, 백만원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은 행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법 인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

다. 채무보증현황 (연결기준)

(단위: 천원)

제공받는자	당기말	전기말	지급보증처
(주)트래닛	-	3,200,000	KEB하나은행
	-	7,800,000	신한은행
	-	1,857,600	우리은행
오션스글로벌	USD 6,000,000	USD 6,000,000	우리은행
일광이앤씨(주)	8,746,840	9,274,905	엔지니어링공제조합
	USD 1,800,000	USD 1,920,000	우리은행
한국내화(주)	9,057,956	10,599,081	엔지니어링공제조합
합계	17,804,796	32,731,586	

- 보고기간말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다.
- 별도기준 채무보증현황 에 관한 사항은 "III. 재무에 관한 사항"의 "5. 별도채무제표 주석" 을 참조하시기 바랍니다.

라. 그 밖의 우발채무 등

- 그 밖의 우발채무 등에 관한 사항은 "III. 재무에 관한 사항"의 "3. 연결재무제표 주석", "5. 재무제표 주석" 을 참조하시기 바랍니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 제재현황

- 본 공시서류 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

나. 한국거래소 등으로부터 받은 제재

- 본 공시서류 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

-당사는 2024년 1월 25일 이사회에서 의결한 유상증자결정에 따라 2024년 2월 29일을 신주배정기준일로 하여, 주주배정 후 실권주 일반공모 방식으로 유상증자를 진행하고 있습니다. 2024년 4월초 구주주및 일반공모 청약절차를거쳐 2024년 4월 30일 기명식 보통주 12,903,226주를 주식시장에 상장할 예정입니다. 금번 유상증자를 통해 발행되는 증권에 대한 개요는 아래와 같습니다.

(단위 : 원, 주)

주식의 종류	주식의 수	액면가액	발행가액	모집총액	모집방법
기명식 보통주	12,903,226	500	6,870	88,645,162,620	주주배정 후 실권주 일반공모

- 2024년 3월 13일 대표이사가 변경 되었습니다.

* 대표이사 : 김용민(사내이사)

나. 외국지주회사의 자회사 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	A지주회사	B법인	C법인	D법인	...	연결조정	연결 후 금액
매출액	-	-	-	-	-	()	-
내부 매출액	()	()	()	()	()	-	-
순 매출액	-	-	-	-	-	-	-
영업손익	-	-	-	-	-	()	-
계속사업손익	-	-	-	-	-	()	-
당기순손익	-	-	-	-	-	()	-
자산총액	-	-	-	-	-	()	-
현금및현금성자산	-	-	-	-	-	-	-
유동자산	-	-	-	-	-	-	-
단기금융상품	-	-	-	-	-	-	-
부채총액	-	-	-	-	-	()	-
자기자본	-	-	-	-	-	()	-
자본금	-	-	-	-	-	()	-
감사인	-	-	-	-	-	-	-
감사·검토 의견	-	-	-	-	-	-	-
비 고	-	-	-	-	-	-	-

다. 합병등의 사후 정보

[포괄적주식교환]

(1) 포괄적주식교환 배경

열교환기, 반응기 등의 화공사업, 초저온 탱크, 저장탱크 등의 탱크 사업 등을 영위하는 계열사 (주)한택을 100% 자회사로 편입하여 사업구조 개편을 통한 경영 효율성을증대하고 양사 간 시너지 창출을 통하여 기업가치를 제고하고자 2022년 9월 21일자 이사회결의에 따라 2022년 12월 6일을 주식교환일로 하여 (주)한택과 포괄적주식교환을 하기로 결정하고, 2022년 9월 22일 (주)한택과 소규모주식교환 계약을 체결하였습니다.

(2) 포괄적주식교환 대상에 관한 사항

가. 상호 : (주)한택

나. 본점소재지 : 울산광역시 울주군 온산읍 연자로 51

다. 자본금 : 44,112,746,000원

라. 발행주식수 : 보통주 88,225,492주(액면가 500원)

(3) 회사의 경영, 재무, 영업 등에 미치는 중요 영향 및 효과

(1) 회사의 경영에 미치는 중요 영향 및 효과

본 주식교환 완료 시 지배구조 관련 경영권의 변동은 없으며, 후성 및 한택은 100% 모자 회사 관계의 독립된 존속법인으로 유지됩니다. 또한 주식교환 계약에 따라, 본건 주식교환 이전에 취임한 후성 이사 및 감사위원회 위원의 임기에 대하여는 상법 제360조의13에도 불구하고 종전의 임기를 그대로 유지하는 것으로 하며, 본건 주식교환으로 인하여 새로 선임되는 임원은 없습니다.

(2) 회사의 재무 등에 미치는 중요 영향 및 효과

후성의 경우 주식교환으로 인한 신주발행에 따른 자본 확충이 가능합니다. 한택은 자산 및 부채의 변동 없이 오직 주주 구성만 변동되며, 지배구조가 안정됨에 따라 신용도 제고 및 경영 효율화가 기대됩니다.

(3) 회사의 영업에 미치는 중요 영향 및 효과

한택이 후성의 완전자회사로 편입됨으로써 외부환경변화에 탄력적으로 대응할 수 있는 효율적인 경영체계를 갖추고, 보다 빠르고 유연한 경영판단을 통해 기업경영의 효율성을 제고하고자 합니다.

(4) 분할 전후 요약 재무정보

(단위 : 원)

과목	교환 전	교환 후	증감
자산	-	-	-
Ⅰ. 유동자산	130,554,755,205	130,554,755,205	-
현금및현금성자산	21,712,698,200	21,712,698,200	-
단기금융자산	200,000,000	200,000,000	-
매출채권및기타채권	44,117,535,578	44,117,535,578	-
재고자산	56,435,371,906	56,435,371,906	-
기타자산	8,089,149,521	8,089,149,521	-
Ⅱ. 비유동자산	316,762,972,148	345,422,289,908	28,659,317,760
장기금융자산	477,000,000	477,000,000	-
당기손익-공정가치 금융자산	2,000,000,000	2,000,000,000	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산	6,672,499,148	6,672,499,148	-
종속기업투자	92,790,446,513	139,717,474,411	46,927,027,898
관계기업투자	18,267,710,138	-	-18,267,710,138
유형자산	190,499,487,312	190,499,487,312	-
사용권자산	360,660,738	360,660,738	-
무형자산	1,972,778,789	1,972,778,789	-
기타채권	402,177,636	402,177,636	-
이연법인세자산	3,320,211,874	3,320,211,874	-
자산총계	447,317,727,353	475,977,045,113	28,659,317,760
부채			-

Ⅰ. 유동부채	84,323,916,371	84,323,916,371	-
Ⅱ. 비유동부채	50,948,336,144	50,948,336,144	-
부채총계	135,272,252,515	135,272,252,515	-
자본			-
Ⅰ. 자본금	46,303,409,500	47,176,052,000	872,642,500
Ⅱ. 주식발행초과금	54,360,196,987	82,146,872,247	27,786,675,260
Ⅲ. 기타자본	1,646,908,119	1,646,908,119	-
Ⅳ. 이익잉여금(결손금)	209,825,960,232	209,825,960,232	-
자본총계	312,136,474,838	340,795,792,598	28,659,317,760
부채및자본총계	447,408,727,353	476,068,045,113	28,659,317,760

주1) 교환 전 재무상태표는 2022년 2분기 별도재무상태표상 수치입니다.

주2) 교환 후 재무상태표는 교환으로 인한 신주 발행분과 당사가 보유하게 되는 (주)한택의 지분증가분만 고려한 것으로서 현재 시점에서 예측이 어려운 부분은 반영되어 있지 않습니다.

주3) 위 내용은 개략적으로 작성된 자료로서 기업회계기준에 따라 작성한 교환 이후의 실제 재무상태표와 차이가 있을 수 있습니다.

(5) 진행일정

구 분		일자
이사회 결의일		2022.09.21
주식 교환 계약일		2022.09.22
반대의사표시 기준일 설정 공고		2022.09.21
주주확정 기준일		2022.10.06
소규모 주식교환 공고 또는 통지		2022.10.06
소규모 주식교환 반대의사 통지 접수기간	시작일	2022.10.06
	종료일	2022.10.20
주식교환 승인 이사회/주주총회		2022.11.03
주식교환일		2022.12.06
주권 장내거래 가능일 / 상장폐지 예정일		2022.12.26

[회사분할]

(1) 회사분할 배경

당사는 해외법인지주사업부문 분리를 통하여 사업의 전문성을 제고하고 경영의 효율성을 강화하기 위하여 2021년 2월 26일자 이사회 결의 및 2021년 3월 30일자 정기주주총회 결의에 따라 2021년 4월 1일을 분할기일로 하여 동 사업부문을 물적분할하여 후성글로벌(주)를 설립하였습니다.

(2) 신설회사에 관한 사항

가. 상호 : 후성글로벌 (주)

나. 본점소재지 : 경기도 화성시 팔탄면 현대기아로 72-37

다. 자본금 : 500억원

라. 발행주식수 : 10,000,000주

(3) 회사의 경영, 재무, 영업 등에 미치는 중요 영향 및 효과

본건 분할은 상법 제530조의2 내지 530조의12 규정이 정하는 바에 따라 단순·물적분할방식으로 진행됩니다. 이에 따라 본건 분할 전·후 분할되는 회사의 최대주주 소유주식 및 지분율의 변동은 없습니다.

또한, 본건 분할은 단순·물적분할방식으로 진행되므로 분할 자체로는 연결재무제표상에 미치는 영향이 없습니다.

(4) 분할 전후 요약 재무정보

분할 전후의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	분할 전(2021년 4월 1일)	분할 후(2021년 4월 1일)	
	(주)후성	(분할존속회사)	(분할신설회사)
		(주)후성	후성글로벌(주)
자산	419,970	419,970	99,768
유동자산	103,618	103,618	-
비유동자산	316,352	316,352	99,768
부채	178,871	178,871	-
유동부채	92,999	92,999	-
비유동부채	85,872	85,872	-
자본	241,099	241,099	99,768

* 상기 재무현황은 감사인의 감사 결과에 따라 변동 될 수 있습니다.

(5) 진행일정

구분	일정
주주명부확정 기준일	2020년 12월 31일
이사회 결의일	2021년 02월 26일
분할계획서 승인을 위한 주주 총회일	2021년 03월 30일
분할기일	2021년 04월 01일
분할보고 총회일 및 창립 총회일	2021년 04월 01일
분할등기 완료일	2021년 04월 13일

[회사분할]

(1) 회사분할 배경

당사는 Gnl부문 분리를 통하여 사업의 전문성을 제고하고 경영의 효율성을 강화하기 위하여 2016년 5월 13일자 이사회 결의 및 2016년 6월 27일자 임시주주총회 결의에 따라 2016년 7월 1일을 분할기일로 하여 동 사업부문을 물적분할하여 후성지앤아이(주)를 설립하였습니다.

(2) 신설회사에 관한 사항

가. 상호 : 후성지앤아이 (주)

나. 본점소재지 : 경기도 화성시 팔탄면 현대기아로 72-37

다. 자본금 : 10억원

라. 발행주식수 : 200,000주

(3) 회사의 경영, 재무, 영업 등에 미치는 중요 영향 및 효과

본건 분할은 상법 제530조의2 내지 530조의12 규정이 정하는 바에 따라 단순·물적분할방식으로 진행됩니다. 이에 따라 본건 분할 전·후 분할되는 회사의 최대주주 소유주식 및 지분율의 변동은 없습니다.

또한, 본건 분할은 단순·물적분할방식으로 진행되므로 분할 자체로는 연결재무제표상에 미치는 영향이 없습니다.

(4) 분할 전후 요약 재무정보

분할 전후의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	분할 전(2016년 7월 1일)	분할 후(2016년 7월 1일)	
	(주)후성	(분할존속회사)	(분할신설회사)
		(주)후성	후성지앤아이(주)
자산	246,421	205,215	41,206
유동자산	92,736	63,548	29,187
비유동자산	153,685	141,667	12,019
부채	144,700	125,209	19,491
유동부채	63,645	44,495	19,150
비유동부채	81,055	80,714	341
자본	101,721	80,006	21,715

(5) 진행일정

구분	일정
이사회결의	2016년 5월 13일(금)
주주명부 폐쇄 및 기준일 공고	2016년 5월 13일(금)
주주명부 확정 기준일	2016년 5월 30일(월)
주주총회 소집통지 및 공고	2016년 6월 10일(금)
분할계획서 승인을 위한 임시주주총회	2016년 6월 27일(월)
분할기일	2016년 7월 1일(금)
분할보고총회일 및 창립총회일	2016년 7월 1일(금)
분할등기일	2016년 7월 1일(금)

[종속회사의 합병]

당사 종속회사인 후성지앤아이(주)와 후성그룹 계열사인 (주)후성테크, 후성산업(주)의 통합을 통해 시너지효과를 창출하고, 사업다각화를 통한 시장 경쟁력 강화 및 경영의 효율성 제고를 실현과 주주가치의 극대화를 위하여 2017년 1월 1일을 합병기일로 하여 (주)후성테크를 존속기업으로 당사의 종속기업인 후성지앤아이(주)와 (주)후성테크, 후성산업(주)가 합병하였습니다. 동 합병으로 당사는 합병 존속법인인 (주)후성테크의 신주 390,945주를 취득하였고, 이는 합병 존속회사의 지분 31.5%입니다.

* 합병 존속회사인 (주)후성테크는 (주)트래넷으로 사명을 변경하였습니다.

구분	내용
1. 합병방법	(주)후성테크가 후성산업(주), 후성지앤아이(주)를 흡수합병
2. 합병목적	3사간의 통합을 통해 시너지효과를 창출하고 사업다각화를 통한 시장 경쟁력 강화 및 경영의 효율성 제고를 실현함으로써 주주가치를 극대화하고자 함.
3. 합병비율	(주)후성테크 : 후성산업(주) : 후성지앤아이(주) = 1 : 0.0968 : 1.9547
4. 합병신주의 종류와 수	보통주식 1,240,056주
5. 합병상대회사	* 회사명 : (주)후성테크 * 주요사업 : 전자부품 및 비철금속 분체의 제조와 판매 * 회사와의 관계 : 계열회사
6. 합병일정	* 이사회결의일(결정일) : 2016년 11월 14일 * 주주총회 일자 : 2016년 11월 29일 * 합병기일 : 2017년 1월 1일 * 이사회결의일(결정일) : 2016년 11월 14일 * 합병 종료보고 이사회 결의일 : 2017년 1월 2일
7. 법인소재지	경기 수원시 권선구 서부로 1433-3
8. 대표이사	송한주, 이기천

- 합병등 전후의 재무사항 비교표

(단위: 천원)

대상회사	계정과목	예측		실적				비고
		1차연도	2차연도	1차연도		2차연도		
				실적	과리율	실적	과리율	
(주)후성	매출액	-	-	-	-	-	-	-
	영업이익	-	-	-	-	-	-	-
	당기순이익	-	-	-	-	-	-	-

- 당사의 종속회사였던 후성지앤아이(주)는 (주)후성테크에 흡수합병되어 소멸되었으며, 후성지앤아이(주)의 흡수합병으로 인한 당사의 재무사항의 경우 당사의 주 사업인 기초화합물 사업의 유동적인 변화를 추정하기 어려워 기재를 생략합니다.

라. 녹색 경영 사항

당사는 저탄소 녹색성장 기본법에 제42조제5항에 따른 관리업체에 해당하여 동법 제44조에 따라 정부에 온실가스 배출량 및 에너지 사용량에 관한 사항을 기재하게 되어 있으므로 해당 사항을 아래와 같이 알려드립니다.

연도	연간 온실가스 배출량 (tCO2eq)			연간 에너지 사용량 (TJ)			
	직접배출 (Scope1)	간접배출 (Scope2)	총량	연료 사용량	전기사용량	스팀 사용량	총량
2017	374,957	19,490	394,447	89	401	119	609
2018	426,512	21,788	448,300	87	448	139	674
2019	364,444	26,790	391,234	88	551	155	794
2020	255,119	27,593	282,712	77	568	167	812
2021	185,849	29,475	215,324	101	616	165	882
2022	188,248	32,817	221,065	86	677	190	953
2023	190,113	29,214	219,325	72	604	177	852

*, TJ = Tera Jule

- 2023년 명세서 분석결과

2022년 대비 온실가스 1,740 tco2eq 감소, 에너지 사용량 101TJ 감소

- 상기 자료는 2023년말 기준 자료입니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
소주후성화공유한공사	2008년 5월 26일	1001, Xiandai Logistic Center, No 88 Xiandai Avenue Suzhou Industrial Park, Suzhou City, Jiangsu Province China	불소화합물 판매	4,062,549	의결권의 과반수 소유 (100%)	X
후성과기(남통)유한공사 (Foosung Technologies(Nantong) Co.,Ltd)	2011년 6월 30일	No.16 Tongshun Road, Nantong Economic & Technological Development Zone, Nantong, Jiangsu Province P.R.China	이차전지 전해질 제조 판매	91,473,055	의결권의 과반수 소유(51%)	O
후성 신재료(남통) 유한공사 (Foosung Advanced Materials (Nantong) Co., Ltd)	2016년 4월 29일	No.10 Tongshun Road, Nantong Economic & Technological Development Zone, Nantong, Jiangsu Province P.R.China	반도체 특수가스 제조 판매	73,361,906	의결권의 과반수 소유 (100%)	O
후성폴란드유한회사 (Foosung Poland Sp.zo.o.)	2018년 11월 28일	ul. WSPOLNA 70, 00-687 WARSAW, POLAND	이차전지 전해질 제조 판매업	39,379,188	의결권의 과반수 소유 (100%)	X
후성글로벌(주)	2021년 4월 6일	경기도 화성시 팔탄면 현대기아로 72-37	지주사업 경영컨설팅	154,807,660	의결권의 과반수 소유 (100%)	O
(주)한텍	1998년 10월 9일	울산광역시 울주군 온산읍 연자로 51	증류기, 열교환기 및 가스발생기 제조업	197,006,344	의결권의 과반수 소유 (100%)	O
(주)한스	2007년 8월 10일	울산 울주군 온산읍 연자로 51	화공기계 제작	515,092	의결권의 과반수 소유 (100%)	X

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	3	(주)후성	131411-0189425
		한국내화 (주)	184611-0000319
		퍼스텍(주)	194211-0000133
비상장	23	후성홀딩스(주)	181211-0003091
		후성정공(주)	134811-0023854
		일광이앤씨(주)	165011-0053678
		(주)트래닛	135811-0107392
		(주)한텍	230111-0052355
		유콘시스템(주)	160111-0119598
		(주)오션스글로벌	110111-5898147

	후성글로벌(주)	134811-0613093
	후성코퍼레이션(주)	131111-0682003
	북경후성태극기차부건유한공사	중국
	후성정공기차부건소주유한공사	중국
	소주후성화공유한공사	중국
	FOOSUNG U.S.A Inc	미국
	Foosung Slovakia s.r.o	슬로바키아
	후성정공(영파)기차부건유한공사	중국
	IMR	몽골
	후성과기(남통)유한공사	중국
	중경후성태극기차부품유한공사	중국
	후성 신재료(남통) 유한공사	중국
	후성폴란드유한회사	폴란드
	후성카작	카자흐스탄
	후성춘한반도체설비과기(장수)유한공사	중국
	TRANIT VINA CO., LTD	베트남

- 상기 계열회사 중 법인등록번호가 미표기된 소주후성화공유한공사 외 총 14개법인 은 해외 계열회사 입니다.
- 해외 계열회사의 경우 법인등록번호란에 소재국을 작성하였습니다.

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(지분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
한국내화(주) (국내 - 상장)	상장	2006년 11월 23일	경영참여	300,084	1,066,059	2.60	3,000,956	-	-	218,542	1,066,059	2.60	3,219,498	278,057,138	-14,684,849
후성정공(주) (국내 - 비상장)	비상장	2006년 11월 23일	경영참여	635,190	195,734	11.72	3,621,666	-	-	-343,347	195,734	11.72	3,278,319	123,500,139	-8,235,456
(주)한택 (국내 - 비상장)	비상장	2015년 12월 28일	경영참여	4,000,000	88,225,492	100.00	39,996,508	-	-	-	88,225,492	100.00	39,996,508	197,006,344	14,837,111
소주후성화공유한공사 (중국 - 비상장)	비상장	2006년 11월 23일	경영참여	467,000	-	100.00	519,000	-	-	-	-	100.00	519,000	4,062,549	292,783
후성글로벌(주)	비상장	2021년 04월 01일	경영참여	-	10,000,000	100.00	92,271,447	-	-	-64,512,815	10,000,000	100.00	27,758,632	154,807,660	-41,323,048
SKS-YP 신기술투자조합 제1호	비상장	2021년 10월 05일	단순투자	2,000,000	-	-	11,000,000	-	-	521,094	-	-	11,521,094	24,605,197	467,904
합 계					-	150,409.57	-	-	-	-64,116,526	-	-	86,293,052	-	-

1. 최근사업년도 재무현황 수치 : 후성정공(주), SKS_YP 신기술투자조합 1호는 2022년 말 기준 수치로 작성되었으며, 한국내화(주), (주)한텍, 소주후성화공유한공사, 후성글로벌(주)는 2023년 감사보고서 상 수치로 작성하였음.

- 상기 법인 중 소주화공유한공사, 한국내화, 후성정공(주)의 최초 취득일은 당사의 설립일로 작성하였으며, 소주화공유한공사의 최초취득금액은 당사 설립일의 환율로 계산하였습니다. 한국내화(주), 후성정공(주)의 최초 취득금액은 2006년 12월 제 1기 사업보고서 상 수치로 작성 되었습니다.

<타법인 출자 변동 사항>

1. 한국내화(주)의 주식은 2023년 12월 31일의 종가에 의해 평가하였으며, 향후 시장 가격의 변동에 따라 지속적인 가격 변동이 있을 예정입니다.

2. 전기 중 (주)한텍과의 포괄적주식교환에 따라 (주)한텍의 주식 55,975,230주를 취득하였으며, 이에 (주)한텍은 당사의 완전 자회사가 되었습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 본 공시서류 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

- 본 공시서류 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.