

목 차

| | |
|--------------------------|----|
| 감 사 보 고 서 | 1 |
| 독립된 감사인의 감사보고서..... | 2 |
| (첨부)재 무 제 표..... | 6 |
| 주식 | 14 |
| 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견..... | 78 |
| 외부감사 실시내용..... | 82 |

국도화학주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 51 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

도원회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

국도화학주식회사
주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 2일

감사의견

우리는 국도화학주식회사(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성 되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

다음은 감사의견에 영향을 미치지 않지만, 감사보고서 이용자가 주의를 기울여야 할 필요가 있는 사항들입니다.

(1) 후속사건

재무제표에 대한 주석 30에서 기술하고 있는 바와 같이 회사는 주가 안정을 통한 주주가치 제고를 위하여, 2023년 2월 9일 이사회 결의에 의거 자기주식(150,000주) 취득을 결정하였습니다.

핵심감사사항

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

수출과 관련한 수익인식의 기간귀속

핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 재무제표 주석 21에서 기술한 바와 같이 유의적인 규모의 수출거래를 수행하고 있습니다. 수출매출은 고객과의 계약 및 수출조건에 따라 다양한 수행의무가 존재하고, 각 재화나 용역의 통제 이전시기가 다르기 때문에 수익인식 시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서, 우리는 회사의 판단 오류나 경영진의 의도에 따른 수출매출의 기간귀속 오류가능성을 고려하여 동 사항을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사 수익인식의 기간귀속과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 수익인식기준과 기간귀속 관련 회계정책의 합리성 확인
- 영업과 회계시스템에 대한 통제 이해 및 설계와 운영의 효과성 평가
- 보고기간말 전후에 발생한 매출기록에서 거래단위 샘플을 추출하여 관련 거래약정과 증빙 확인
- 주요 고객의 월별 매출액 추세를 확인하여 비정상적인 변동여부 확인
- 보고기간말 이후 단기간 내 취소된 매출기록에서 샘플을 추출하여 취소된 원인과 관련 증빙 확인
- 해외 외주창고 재고자산 실사 입회 확인

기타사항

회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 한국회계감사기준에 따라 삼일회계법인이 감사하였으며, 이 감사인은 2022년 3월 10일에 적정의견을 표명하였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 권경복입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 87길 21(삼성동, 동성빌딩 5층)

도원회계법인

대표이사 임진윤

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

국도화학주식회사

제 51 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 50 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

국도화학주식회사 대표이사 이시창

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 금천구 가산디지털2로 61
(전 화) 02-3282-1476

재무상태표

제51 (당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제50 (전) 기말 2021년 12월 31일 현재

국도화학주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 51 (당) 기말 | | 제 50 (전) 기말 | |
|----------------|--------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 자 산 | | | | | |
| I. 비 유 동 자 산 | | | 685,716,548,111 | | 514,206,845,088 |
| 1. 유형자산 | 13,28 | 382,929,618,409 | | 217,983,368,027 | |
| 2. 무형자산 | 14,28 | 12,249,068,534 | | 10,173,423,376 | |
| 3. 투자부동산 | 13 | 25,298,877,616 | | 25,598,281,757 | |
| 4. 장기매출채권및기타채권 | 4,5,7,27 | 11,958,123,039 | | 7,040,548,649 | |
| 5. 공동기업투자주식 | 9 | 4,500,000,000 | | 4,500,000,000 | |
| 6. 종속기업투자주식 | 10 | 202,884,523,286 | | 176,774,678,918 | |
| 7. 기타투자자산 | 4,5,8,17,27 | 43,490,279,162 | | 58,861,544,361 | |
| 8. 기타비유동자산 | 12 | - | | 13,275,000,000 | |
| 9. 사용권자산 | 15 | 2,406,058,065 | | - | |
| II. 유 동 자 산 | | | 616,697,698,121 | | 696,398,480,545 |
| 1. 재고자산 | 11 | 240,669,451,078 | | 228,590,358,679 | |
| 2. 매출채권및기타채권 | 4,5,7,25,27 | 259,716,968,444 | | 354,312,708,740 | |
| 3. 기타투자자산 | 4,5,8,27 | 104,788,867,066 | | 92,088,645,286 | |
| 4. 기타유동자산 | 12 | 9,650,942,639 | | 7,411,386,332 | |
| 5. 현금및현금성자산 | 4,5,6,27 | 1,871,468,894 | | 13,995,381,508 | |
| 자 산 총 계 | | | 1,302,414,246,232 | | 1,210,605,325,633 |
| 자 본 | | | | | |
| I. 자본금 | 20 | | 45,053,080,000 | | 45,053,080,000 |
| II. 자본잉여금 | 20 | | 131,209,433,702 | | 124,097,089,238 |
| III. 기타자본구성요소 | 20 | | (26,157,975,261) | | (19,480,814,291) |
| IV. 기타포괄손익누계액 | 20 | | (2,126,904,878) | | (157,219,167) |
| V. 이익잉여금 | 20 | | 659,468,096,261 | | 579,379,445,488 |
| 자 본 총 계 | | | 807,445,729,824 | | 728,891,581,268 |
| 부 채 | | | | | |
| I. 비 유 동 부 채 | | | 121,916,782,574 | | 89,641,841,537 |
| 1. 장기차입금 | 4,5,16,17,27 | 55,067,100,000 | | 29,637,500,000 | |
| 2. 사채 | 4,5,16,17,27 | 49,899,342,065 | | 49,883,816,875 | |
| 3. 이연법인세부채 | 23 | 13,942,006,137 | | 9,166,417,593 | |
| 4. 장기매입채무및기타채무 | 4,5,18,27 | 16,000,000 | | 16,000,000 | |
| 5. 기타비유동부채 | 19 | 1,468,506,420 | | 938,107,069 | |
| 6. 리스부채 | 15 | 1,523,827,952 | | - | |
| II. 유 동 부 채 | | | 373,051,733,834 | | 392,071,902,828 |
| 1. 단기차입금 | 4,5,16,17,27 | 161,628,074,222 | | 134,564,755,136 | |
| 2. 유동성사채 | 4,5,16,17,27 | 19,989,246,947 | | 34,974,919,578 | |
| 3. 유동성장기부채 | 4,5,16,17,27 | 32,532,500,000 | | 2,375,000,000 | |
| 4. 매입채무및기타채무 | 4,5,18,25,27 | 140,568,946,294 | | 152,553,515,554 | |
| 5. 당기법인세부채 | | 10,426,568,553 | | 59,448,137,853 | |
| 6. 기타유동부채 | 19 | 7,516,586,215 | | 8,155,574,707 | |
| 7. 리스부채 | 15 | 389,811,603 | | - | |

| | | | | | |
|---------------|--|--|-------------------|--|-------------------|
| 부 채 총 계 | | | 494,968,516,408 | | 481,713,744,365 |
| 부 채 와 자 본 총 계 | | | 1,302,414,246,232 | | 1,210,605,325,633 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제51기(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제50기(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

국도화학주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 51 (당) 기 | 제 50 (전) 기 |
|--------------------------------|-------|-------------------|-------------------|
| I. 매출액 | 21,25 | 1,377,201,696,283 | 1,487,452,665,822 |
| II. 매출원가 | 21 | 1,094,927,567,988 | 1,127,038,380,293 |
| III. 매출총이익 | | 282,274,128,295 | 360,414,285,529 |
| IV. 판매비와관리비 | 22 | 155,184,513,464 | 139,557,662,838 |
| V. 영업이익 | | 127,089,614,831 | 220,856,622,691 |
| VI. 기타수익 | 21 | 4,214,008,530 | 5,007,511,738 |
| VII. 기타비용 | 21 | 8,066,234,177 | 5,980,670,661 |
| VIII. 금융수익 | 21 | 41,887,881,171 | 18,573,908,461 |
| IX. 금융비용 | 21 | 38,723,728,935 | 15,691,047,773 |
| X. 법인세비용차감전순이익 | | 126,401,541,420 | 222,766,324,456 |
| X I. 법인세비용 | 23 | 27,277,734,887 | 56,326,023,297 |
| X II. 당기순이익 | | 99,123,806,533 | 166,440,301,159 |
| X III. 기타포괄손익 | | (1,995,666,671) | (551,357,357) |
| 1. 후속적으로 당기순이익으로 재분류 되지 않는 항목 | | (1,995,666,671) | (551,357,357) |
| (1) 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익 | | (1,995,666,671) | (551,357,357) |
| 2. 후속적으로 당기순이익으로 재분류 될 수 있는 항목 | | - | - |
| (1) 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품 평가손익 | | - | - |
| X IV. 총포괄손익 | | 97,128,139,862 | 165,888,943,802 |
| X V. 주당손익 | 24 | | |
| 기본 및 희석주당순이익 | | 11,505원 | 22,503원 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제51기(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제50기(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

국도화학주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 자본금 | 자본잉여금 | 기타자본 구성요소 | 기타포괄손익 누계액 | 이익잉여금 | 총계 |
|---|-----|----------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| 2021.01.01 (제50기 전기초) | | 29,053,080,000 | 46,225,796,228 | (19,000,001,960) | 394,138,190 | 419,474,736,729 | 476,147,749,187 |
| 1. 총포괄손익 | | - | - | - | (551,357,357) | 166,440,301,159 | 165,888,943,802 |
| (1) 당기순이익 | | - | - | - | - | 166,440,301,159 | 166,440,301,159 |
| (2) 기타포괄손익-공정가치 금융상품 평가손익 | 5,8 | - | - | - | (551,357,357) | - | (551,357,357) |
| 2. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 | | 16,000,000,000 | 77,871,293,010 | (480,812,331) | - | (6,535,592,400) | 86,854,888,279 |
| (1) 배당금지급 | | - | - | - | - | (6,535,592,400) | (6,535,592,400) |
| (2) 유상증자 | 20 | 8,000,000,000 | 85,871,293,010 | - | - | - | 93,871,293,010 |
| (3) 무상증자 | 20 | 8,000,000,000 | (8,000,000,000) | - | - | - | - |
| (4) 자기주식취득 | 20 | - | - | (480,812,331) | - | - | (480,812,331) |
| 2021.12.31(제50기 전기말) | | 45,053,080,000 | 124,097,089,238 | (19,480,814,291) | (157,219,167) | 579,379,445,488 | 728,891,581,268 |
| 2022.01.01 (제51기 당기초) | | 45,053,080,000 | 124,097,089,238 | (19,480,814,291) | (157,219,167) | 579,379,445,488 | 728,891,581,268 |
| 1. 총포괄손익 | | - | - | - | (1,995,666,671) | 99,123,806,533 | 97,128,139,862 |
| (1) 당기순이익 | | - | - | - | - | 99,123,806,533 | 99,123,806,533 |
| (2) 기타포괄손익-공정가치 금융상품 평가손익 | 5,8 | - | - | - | (1,995,666,671) | - | (1,995,666,671) |
| 2. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 처분에 따른 이익잉여금 대체 | | - | - | - | 25,980,960 | (25,980,960) | - |
| 3. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 | | - | 7,112,344,464 | (6,677,160,970) | - | (19,009,174,800) | (18,573,991,306) |
| (1) 배당금지급 | | - | - | - | - | (19,009,174,800) | (19,009,174,800) |
| (2) 합병 | 28 | - | 7,112,344,464 | - | - | - | 7,112,344,464 |
| (3) 자기주식취득 | 20 | - | - | (6,677,160,970) | - | - | (6,677,160,970) |
| 2022.12.31 (제51기 당기말) | | 45,053,080,000 | 131,209,433,702 | (26,157,975,261) | (2,126,904,878) | 659,468,096,261 | 807,445,729,824 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제51기(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제50기(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

국도화학주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 51 (당) 기 | | 제 50 (전) 기 | |
|------------------------|----|------------------|-----------------|-------------------|------------------|
| 1. 영업활동으로 인한 현금흐름 | | | 128,113,538,134 | | (53,590,535,323) |
| 1. 당기순이익 | | 99,123,806,533 | | 166,440,301,159 | |
| 2. 당기순이익조정을 위한 가감 | | 58,009,932,220 | | 74,608,270,527 | |
| (1) 퇴직급여 | | 4,356,365,620 | | 4,963,872,160 | |
| (2) 대손상각비 | | 360,760,199 | | 117,530,780 | |
| (3) 감가상각비 | | 14,876,135,289 | | 11,925,025,936 | |
| (4) 무형자산상각비 | | 1,083,290,647 | | 797,004,748 | |
| (5) 투자부동산상각비 | | 148,777,168 | | 292,855,023 | |
| (6) 사용권자산상각비 | | 265,623,460 | | - | |
| (7) 외화환산손실 | | 14,421,574,420 | | 2,641,500,048 | |
| (8) 당기손익-공정가치금융자산 처분손실 | | - | | 38,382,905 | |
| (9) 종속기업투자주식손상차손 | | 6,678,160,031 | | 3,861,635,229 | |
| (10) 유형자산처분손실 | | 817,897,614 | | 237,020,237 | |
| (11) 무형자산처분손실 | | - | | 190,415,000 | |
| (12) 투자부동산처분손실 | | 223,626,973 | | - | |
| (13) 파생상품거래손익 | | - | | (1,884,193,546) | |
| (14) 당기손익-공정가치금융자산평가손실 | | 678,925,011 | | - | |
| (15) 이자비용 | | 8,252,277,362 | | 3,816,772,134 | |
| (16) 법인세비용 | | 27,277,734,887 | | 56,326,023,297 | |
| (17) 외화환산이익 | | (11,816,296,178) | | (2,019,259,274) | |
| (18) 유형자산처분이익 | | (90,684,876) | | (10,949,318) | |
| (19) 무형자산손상차손환입 | | - | | (20,234,666) | |
| (20) 이자수익 | | (4,449,498,627) | | (2,549,058,082) | |
| (21) 잡이익 | | - | | (885,393) | |
| (22) 배당금수익 | | (2,824,135,000) | | (2,351,710,000) | |
| (23) 당기손익-공정가치금융자산평가이익 | | (247,200) | | (65,235,058) | |
| (24) 파생상품평가손익 | | (2,873,781,431) | | (1,698,241,633) | |
| (25) 장기종업원부채 | | 623,426,851 | | - | |
| 3. 영업활동으로인한자산·부채의 변동 | | 48,670,877,527 | | (286,623,228,953) | |
| (1) 매출채권의 감소(증가) | | 93,685,357,818 | | (184,078,655,229) | |
| (2) 미수금의 감소(증가) | | (2,246,368,824) | | 1,220,400,425 | |
| (3) 선급금의 감소(증가) | | (16,782,593) | | 8,838,681 | |
| (4) 선급비용의 증가 | | (856,448,608) | | (591,350,506) | |
| (5) 선급부가가치세의 증가 | | (538,685,958) | | (3,310,921,186) | |
| (6) 재고자산의 증가 | | (11,662,356,849) | | (125,005,444,500) | |
| (7) 매입채무의 감소 | | (42,503,466,153) | | (6,789,714,137) | |
| (8) 미지급금의 증가 | | 17,493,375,132 | | 27,134,784,595 | |
| (9) 선수금의 증가(감소) | | 2,813,464,239 | | (28,524,712) | |

| | | | | | |
|---------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| (10) 예수금의 증가(감소) | | (1,729,451,195) | | 3,371,307,250 | |
| (11) 미지급비용의 증가 | | 844,494,936 | | 4,419,345,752 | |
| (12) 미지급법인세의 감소 | | (62,131,968) | | - | |
| (13) 파생상품의 정산 | | - | | 18,456,324 | |
| (14) 퇴직금의 지급 | | (6,550,122,450) | | (2,991,751,710) | |
| 4. 이자의 수취 | | 4,596,783,336 | | 2,093,801,247 | |
| 5. 이자의 지급 | | (9,833,631,846) | | (3,713,094,226) | |
| 6. 배당금의 수령 | | 2,824,135,000 | | 2,351,710,000 | |
| 7. 법인세의 납부 | | (75,278,364,636) | | (8,748,295,077) | |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | | (165,892,111,350) | | (139,560,558,645) |
| 1. 투자활동으로 인한 현금 유입액 | | 115,509,651,835 | | 104,862,807,324 | |
| (1) 단기금융상품의 감소 | | - | | 10,000,000 | |
| (2) 기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분 | | 3,000,000,000 | | - | |
| (3) 당기손익-공정가치금융자산의 처분 | | 15,000,000,000 | | 9,961,617,095 | |
| (4) 기타투자자산의 상각후원가금융자산의 처분 | | 96,985,829,797 | | 78,203,700,000 | |
| (5) 단기대여금의 감소 | | - | | 300,000,000 | |
| (6) 보증금의 감소 | | 182,153,000 | | 315,000,000 | |
| (7) 건물의 처분 | | 96,407,900 | | - | |
| (8) 기계장치의 처분 | | 68,580,500 | | 105,266,898 | |
| (9) 차량운반구의 처분 | | 44,545,454 | | 8,181,818 | |
| (10) 국고보조금의 수취 | | 90,840,681 | | 154,761,779 | |
| (11) 사업양도로 인한 현금흐름 | | - | | 15,804,279,734 | |
| (12) 동일지배하에 합병으로 인한 현금흐름 | | 41,294,503 | | - | |
| 2. 투자활동으로 인한 현금 유출액 | | (281,401,763,185) | | (244,423,365,969) | |
| (1) 단기금융상품의 증가 | | - | | (10,000,000) | |
| (2) 장기금융상품의 증가 | | - | | (910,134,000) | |
| (3) 기타투자자산의 상각후원가금융자산의 취득 | | (56,467,500,000) | | (139,011,170,296) | |
| (4) 기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득 | | (6,369,485,171) | | - | |
| (5) 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득 | | (50,130,015,927) | | (15,000,000,000) | |
| (6) 보증금의 증가 | | (2,878,500,000) | | (527,000,000) | |
| (7) 종속기업투자주식의 취득 | | (58,529,402,256) | | (35,125,588,700) | |
| (8) 단기대여금의 증가 | | - | | (300,000,000) | |
| (9) 장기대여금의 증가 | | (7,000,000,000) | | - | |
| (10) 장기선급금의 증가 | | - | | (13,275,000,000) | |
| (11) 토지의 취득 | | - | | (51,242,000) | |
| (12) 건물의 취득 | | (9,000,000) | | (937,701,800) | |
| (13) 구축물의 취득 | | (1,147,431,801) | | (926,790,000) | |
| (14) 기계장치의 취득 | | (14,793,715,822) | | (11,072,483,880) | |
| (15) 차량운반구의 취득 | | (458,508,787) | | (243,270,880) | |
| (16) 기타의유형자산의 취득 | | (2,858,770,301) | | (1,001,199,957) | |
| (17) 건설중인자산의 취득 | | (75,613,129,649) | | (8,179,860,214) | |
| (18) 사용권자산의 취득 | | (212,231,200) | | - | |
| (19) 산업재산권의 취득 | | (66,815,031) | | (145,197,119) | |

| | | | | | |
|--|----|-------------------|------------------|-------------------|-----------------|
| (20) 기타의무형자산의 취득 | | (2,421,700,000) | | - | |
| (21) 건설중인자산(무형)의 취득 | | (2,445,557,240) | | (1,733,500,333) | |
| (22) 투자부동산의 취득 | | - | | (15,973,226,790) | |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름 | 26 | | 24,297,506,516 | | 185,404,723,602 |
| 1. 재무활동으로 인한 현금 유입액 | | 915,849,915,806 | | 916,430,715,107 | |
| (1) 단기차입금의 증가 | | 841,947,235,806 | | 764,595,342,097 | |
| (2) 장기차입금의 증가 | | 53,964,400,000 | | 28,033,000,000 | |
| (3) 사채의 발행 | | 19,938,280,000 | | 29,915,080,000 | |
| (4) 임대보증금의 증가 | | - | | 16,000,000 | |
| (5) 유상증자로 인한 증가 | | - | | 93,871,293,010 | |
| 2. 재무활동으로 인한 현금 유출액 | | (891,552,409,290) | | (731,025,991,505) | |
| (1) 단기차입금의 감소 | | (807,064,103,795) | | (695,109,586,774) | |
| (2) 유동성사채의 상환 | | (35,000,000,000) | | (25,000,000,000) | |
| (3) 유동성장기부채의 상환 | | (21,375,000,000) | | (3,900,000,000) | |
| (4) 장기차입금의 상환 | | (400,000,000) | | - | |
| (5) 리스부채의 상환 | | (139,020,499) | | - | |
| (6) 동일지배하에 합병으로 인한 현금흐름 | | (1,887,949,226) | | - | |
| (7) 자기주식의 취득 | | (6,677,160,970) | | (480,812,331) | |
| (8) 배당금의 지급 | | (19,009,174,800) | | (6,535,592,400) | |
| IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 | | | 1,357,154,086 | | 351,932,958 |
| V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III + IV) | | | (12,123,912,614) | | (7,394,437,408) |
| VI. 기초의 현금및현금성자산 | | | 13,995,381,508 | | 21,389,818,916 |
| VII. 기말의 현금및현금성자산 | | | 1,871,468,894 | | 13,995,381,508 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제51기 (당기) : 2022년 12월 31일 현재
제50기 (전기) : 2021년 12월 31일 현재

국도화학주식회사

1. 일반사항

국도화학주식회사(이하 "당사")는 1972년 2월 22일에 설립되어 에폭시수지류 및 폴리올 수지의 제조 및 판매업을 주된 영업으로 하고 있으며, 서울특별시 금천구 가산디지털2로 61(가산동)에 본사를 두고 있습니다. 당사의 주식은 1989년 8월 5일에 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장되었습니다. 당기말 현재 최대주주는 국도코퍼레이션 주식회사이며, 회사 보유분 23.71%와 그 외 특수관계인 지분(우리사주조합 포함) 8.48%를 포함하여 보통주 지분의 32.19%를 소유하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)

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

2.1.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하

도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 당사는 기업회계기준서 제 1116호의 개정을 조기도입하여 조건을 충족하는 모든 임차료 할인에 대해 회계정책을 변경하였으며 경과 규정에 따라 변경된 회계 정책을 적용하였습니다. 상기 기준서의 개정으로 인해 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020에 대하여 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2.1.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채

의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 복합금융상품의 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)이 금융부채로 분류되는 경우, 해당 금융부채 평가손익(당기손익에 한정) 등을 별도 주석으로 공시하도록 하였습니다. 이는 해당 평가손익이 당기 성과에 미치는 영향을 분명히 보여주어, 정보이용자가 해당 기업의 재무정보를 적절히 평가하는데 도움을 주기 위한 것입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' 개정 - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세 개정

한국채택국제회계기준 최초채택기업이 동 기준 전환일에 존재하는 리스 및 사후처리의무에 관련되는 모든 일시적차이에 대하여 이연법인세를 인식하여야 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 기준서의 적용범위에 해당하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제·개정

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. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 기준서의 적용범위에 해당하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 회계정책

당기재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.1.1에서 설명하는 제 · 개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

2.2.1 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산 · 부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 포괄손익계산서에 금융수익 또는금융비용에 표시됩니다.

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

2.2.2 금융자산

(1) 분류

당사는 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. 당사는 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

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 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. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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 기타포괄손

익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

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

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 2022년 12월 31일 및 2023년 1월 1일 기준으로부터 각 24개월 동안의 매출과 관련된 지불정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.2.3 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 '금융수익(비용)'으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.2.4 매출채권

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

2.2.5 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산의 분류별 단위원가는 상품·제품·재공품·원재료 및 저장품은 월총평균법, 미착품은 개별법으로 결정하고 있습니다.

2.2.6 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

| 구분 | 내용연수 |
|-------------|-----------|
| 건 물 | 30년 ~ 50년 |
| 구 축 물 | 20년 |
| 기 계 장 치 | 5년 ~ 15년 |
| 차 량 운 반 구 | 5년 |
| 기 타 유 형 자 산 | 5년 ~ 20년 |

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

2.2.7 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 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.2.8 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시됩니다.

2.2.9 무형자산

영업권은 이전대가의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

| 과목 | 추정 내용연수 |
|-------|----------|
| 산업재산권 | 10년 |
| 특허권 | 13 ~ 18년 |

2.2.10 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 30~50년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.2.11 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.

2.2.12 매입채무 및 기타채무

매입채무 및 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

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

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.2.14 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 이후 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타유동부채'로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.2.15 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.2.16 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.2.17 종업원급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도로 당사가 일정 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

당사는 장기근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원(회사 기타장기종업원부채 인식 장기근속 포

상 내용으로 기재)에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정기여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타 장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.2.18 수익인식

당사는 에폭시 등 다양한 화학제품을 제조하여 판매합니다. 제품이 고객에게 인도되고, 고객이 그 제품을 판매하기 위한 유통망과 가격에 대한 모든 재량을 가지며, 고객의 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 제품을 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 고객에게 이전되며, 고객이 매출계약에 따라 제품을인수하거나 인수기한이 만료되거나 당사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

2.2.19 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표 '주석 19'에 공시하였습니다.

2.2.20 리스

(1) 리스제공자

당사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 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.

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구등으로 구성되어 있습니다.

2.2.21 종속기업 및 공동기업

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

(1) 동일지배하 사업결합

당사는 동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합으로 취득한 자산과 인수한 부채를 당사의 재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 당사는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(2) 집중테스트

당사는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하는지 평가하는 선택적 집중테스트를 각 거래나 사건별로 적용할 수 있습니다. 선택적 집중테스트 결과 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산(또는 비슷한 식별가능한 자산집합)에 집중되어 있는 경우, 사업이 아니라고 판단할 수 있으며 이 경우 개별자산의 취득으로 회계처리됩니다.

2.2.22 온실가스배출권과 배출부채

당사는 배출권거래제에 따라 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입배출권은 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 '무형자산'과 '충당부채'로 분류합니다.

2.2.23 재무제표 확정

당사의 재무제표는 2023년 1월 26일자 이사회에서 승인되었으며, 정기 주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) COVID-19 영향

2022년 중 COVID-19의 확산은 국내 및 세계 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이로 인해 당사의 향후 수익과 기타 재무성과에도 잠재적으로 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. COVID-19가 재무상태 및 영업성과에 미칠 영향의 범위를 예측하는 것은 현재 시점에는 매우 불확실하며, 당사의 고객과 공급자 및 글로벌 시장 전반에 다양한 요인에 의해 영향을 미칠 것이므로 COVID-19의 효과는 당분간 당사의 영업성과에 완전히 반영되지 않을 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 미래에 대한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정을 유발할 수 있으며, 따라서 COVID-19와 영업활동 변경이 당사의 사업, 재무상태 및 성과, 유동성에 미칠 궁극적인 영향은 현재로는 예측할 수 없습니다.

(2) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

당사는 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 당사가 부담

할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 비금융자산의 손상

당사는 유형자산 및 무형자산, 종속기업투자주식 등의 비금융자산에 대해 손상징후가 있는 경우, 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상검사를 위한 회수가능금액은 처분부대원가를 차감한 공정가치 또는 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다.

4. 공정가치

4.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | | |
|-----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 | |
| 금융자산 | | | | | |
| 장기금융상품(*1) | 918,634 | (*5) | 918,634 | (*5) | |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 비유동(*1) | 36,899,705 | 36,899,705 | 36,128,744 | 36,128,744 |
| | 유동(*4) | 40,643,077 | (*5) | 58,368,380 | (*5) |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산(*1) | 비유동 | 94,139 | 94,139 | 93,892 | 93,892 |
| | 유동 | 39,515,573 | 39,515,573 | 5,064,482 | 5,064,482 |
| 상각후원가 측정 금융자산(*1) | 비유동 | 5,007,231 | (*5) | 20,022,033 | (*5) |
| | 유동 | 61,271,842 | (*5) | 87,024,163 | (*5) |
| 매출채권및기타채권 | 비유동 | 11,958,123 | (*5) | 7,040,549 | (*5) |
| | 유동(*4) | 219,073,891 | (*5) | 295,944,329 | (*5) |
| 현금및현금성자산 | 1,871,469 | (*5) | 13,995,382 | (*5) | |
| 파생상품자산(*1) | 비유동 | 570,571 | 570,571 | 1,698,242 | 1,698,242 |
| | 유동 | 4,001,452 | 4,001,452 | - | - |
| 합계 | 421,825,707 | | 526,298,830 | | |
| 금융부채 | | | | | |
| 장기차입금 | 55,067,100 | 54,335,915 | 29,637,500 | 29,338,980 | |
| 사채 | 비유동 | 49,899,342 | 48,926,324 | 49,883,817 | 50,294,383 |
| | 유동 | 19,989,247 | (*5) | 34,974,920 | (*5) |
| 단기차입금 | 161,628,074 | (*5) | 134,564,755 | (*5) | |
| 유동성장기부채 | 32,532,500 | (*5) | 2,375,000 | (*5) | |
| 매입채무및기타채무(*2) | 비유동 | 16,000 | (*5) | 16,000 | (*5) |
| | 유동 | 131,779,834 | (*5) | 143,315,297 | (*5) |
| 금융보증계약부채(*3) | 280,369 | (*5) | 456,239 | (*5) | |
| 합계 | 451,192,466 | | 395,223,528 | | |

(*1) 재무상태표상 기타투자자산에 포함되어 있습니다.

(*2) 금융상품으로 분류되지 않은 종업원급여 관련 부채 등은 제외되어 있습니다.

(*3) 재무상태표상 기타유동부채에 포함되어 있습니다.

(*4) 일부 매출채권을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류하였으며, 재무상태표상 매출채권에 포함되어 있습니다.

(*5) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 서열체계 및 측정방법등 공시에 포함하지 않았습니다.

4.2. 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시 가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
|---------------------|------|------------|------|------------|
| 자산 | | | | |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | - | 36,899,705 | - | 36,899,705 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | - | 39,609,712 | - | 39,609,712 |
| 파생상품자산 | - | 4,572,023 | - | 4,572,023 |
| 부채 | | | | |
| 장기차입금 | - | 54,335,915 | - | 54,335,915 |
| 비유동사채 | - | 48,926,324 | - | 48,926,324 |

<전기말> (단위: 천원)

| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
|---------------------|------|------------|------|------------|
| 자산 | | | | |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | - | 36,128,744 | - | 36,128,744 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | - | 5,158,374 | - | 5,158,374 |
| 파생상품자산 | | 1,698,242 | - | 1,698,242 |
| 부채 | | | | |
| 장기차입금 | - | 29,338,980 | - | 29,338,980 |
| 비유동사채 | - | 50,294,383 | - | 50,294,383 |

- 공정가치 서열체계 수준2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

2022년 12월 31일 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산, 부채 중 공정가치 서열체계 수준2로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 공정가치 금액 | 가치평가기법 | 투입변수 |
|----|---------|--------|------|
|----|---------|--------|------|

| | | | | |
|----|---------------------|------------|-----------|----------------|
| 자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 36,899,705 | 현금흐름할인법 등 | 할인율 등 |
| | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 39,609,712 | 현금흐름할인법 등 | 구좌 평가내역, 할인율 등 |
| | 파생상품자산 | 4,572,023 | 현금흐름할인법 등 | 통화선도환율, 할인율 등 |
| 부채 | 장기차입금 | 54,335,915 | 현금흐름할인법 등 | 할인율 등 |
| | 비유동사채 | 48,926,324 | 현금흐름할인법 등 | 할인율 등 |

(단위: 천원)

| 재무상태표 상 부채 | 당기말 | 전기말 |
|---------------|-------------|-------------|
| 상각후원가 측정 금융부채 | | |
| 매입채무 | 77,893,260 | 88,916,985 |
| 보증금 | 16,000 | 16,000 |
| 미지급금 | 53,886,574 | 54,398,312 |
| 장·단기차입금 | 249,227,674 | 166,577,255 |
| 사채 | 69,888,589 | 84,858,737 |
| 소계 | 450,912,097 | 394,767,289 |
| 금융보증계약부채(*) | 280,369 | 456,239 |
| 합계 | 451,192,466 | 395,223,528 |

(*) 기타부채에 포함되어 있습니다.

5.2 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기중 발생한 당사의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기손익 -공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익 -공정가치 측정 금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 상각후원가 측정 금융부채 | 파생상품 | 금융보증계약 | 합계 |
|-------------------------|--------------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|-----------|-----------|--------------|
| 이자수익 | - | - | 4,449,499 | - | - | - | 4,449,499 |
| 배당금수익 | - | 1,324,135 | - | - | - | - | 1,324,135 |
| 외환차익 | - | - | 40,787,174 | (20,979,202) | - | - | 19,807,972 |
| 외화환산이익 | - | - | 11,816,296 | - | - | - | 11,816,296 |
| 금융상품평가손익(기타포괄손익) | - | (2,598,524) | - | - | - | - | (2,598,524) |
| 금융상품평가손익(당기손익) | 247 | - | - | - | - | - | 247 |
| 금융상품평가손익(당기손익)-채 무상품 | (678,678) | - | - | - | - | - | (678,678) |
| 파생상품평가이익 | - | - | - | - | 2,873,781 | - | 2,873,781 |
| 이자비용 | - | - | - | (8,252,277) | - | - | (8,252,277) |
| 매출채권처분손실 | - | (979,915) | - | - | - | - | (979,915) |
| 외환차손 | - | - | (14,270,074) | (5,013) | - | - | (14,275,087) |
| 외화환산손실 | - | - | (14,421,575) | - | - | - | (14,421,575) |
| 금융보증비용 | - | - | - | - | - | (175,870) | (175,870) |
| 범주별손익 계 | (678,431) | (2,254,304) | 28,361,320 | (29,236,492) | 2,873,781 | (175,870) | (1,109,996) |

| 구분 | 당기손익 | 기타포괄손익 | 상각후원가 | 상각후원가 | 파생상품 | 금융보증계약 | 합계 |
|-------------------------|------------------|------------------|-------------|-------------|-----------|-----------|-------------|
| | -공정가치 측정 금융자산 | -공정가치 측정 금융자산 | 측정 금융자산 | 측정 금융부채 | | | |
| 이자수익 | - | - | 2,549,058 | - | - | - | 2,549,058 |
| 배당금수익 | 1,500 | 1,350,210 | - | - | - | - | 1,351,710 |
| 외환차익 | - | - | 4,169,499 | 3,829,725 | - | - | 7,999,224 |
| 외화환산이익 | - | - | 1,601,213 | 418,045 | - | - | 2,019,258 |
| 금융상품평가손익(기타포괄손익) | - | (719,411) | - | - | - | - | (719,411) |
| 금융상품평가손익(당기손익) | 753 | - | - | - | - | - | 753 |
| 금융상품평가손익(당기손익)-채 무상품 | 64,482 | - | - | - | - | - | 64,482 |
| 금융상품처분손실(당기손익)-채 무상품 | (38,383) | - | - | - | - | - | (38,383) |
| 파생상품거래이익 | - | - | - | - | 1,891,181 | - | 1,891,181 |
| 파생상품평가이익 | - | - | - | - | 1,698,242 | - | 1,698,242 |
| 이자비용 | - | - | - | (3,816,772) | - | - | (3,816,772) |
| 매출채권처분손실 | - | (372,265) | - | - | - | - | (372,265) |
| 외환차손 | - | - | (6,608,560) | (2,206,580) | - | - | (8,815,140) |
| 외화환산손실 | - | - | (410,896) | (2,230,605) | - | - | (2,641,501) |
| 파생상품거래손실 | - | - | - | - | (6,987) | - | (6,987) |
| 금융보증비용 | - | - | - | - | - | (174,325) | (174,325) |
| 범주별손익 계 | 28,352 | 258,534 | 1,300,314 | (4,006,187) | 3,582,436 | (174,325) | 989,124 |

6. 현금 및 현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------|-----------|------------|
| 보유현금 | 7,100 | 4,518 |
| 기타 요구불 예금 | 1,864,369 | 13,990,864 |
| 현금및현금성자산 합계 | 1,871,469 | 13,995,382 |

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 계정과목 | | 당기말 | 전기말 |
|------|------|---------|-------------|-------------|
| 비유동성 | 기타채권 | 장기미수금 | 429,986 | 429,986 |
| | | 대손충당금 | (429,986) | (429,986) |
| | | 장기대여금 | 7,000,000 | 5,000,000 |
| | | 보증금 | 4,958,123 | 2,040,549 |
| | 소계 | | 11,958,123 | 7,040,549 |
| 유동성 | 매출채권 | 매출채권(*) | 250,512,322 | 351,931,976 |
| | | 대손충당금 | (1,751,452) | (1,390,691) |
| | | 장부금액 | 248,760,870 | 350,541,285 |
| | 기타채권 | 미수금 | 5,266,842 | 2,849,660 |
| | | 미수수익 | 689,256 | 921,764 |
| | | 단기대여금 | 5,000,000 | - |
| | | 기타채권 계 | 10,956,098 | 3,771,424 |
| | 소계 | | 259,716,968 | 354,312,709 |
| 합계 | | | 271,675,091 | 361,353,258 |

(*) 당사가 당기 금융기관 등에 양도한 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 채권은 101,947,887천원(전기말: 91,564,755천원)입니다. 이 거래는 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 회사가 금융기관에 해당 금액을 지급할 의무를 부담하므로 구상권이 있는 거래에 해당하여 담보부 차입으로 회계처리 하였습니다. 당사는 이러한 매출채권의 사업모형이 여전히 수취목적임에 따라 상각후원가로 측정하는 것이 적합하다고 판단하였습니다.

(2) 매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 120일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 당사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당사의 손상 정책 및 손실충당금 계산에 대한 사항은 주석 27.2에서 제공됩니다.

8. 기타투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 계정과목 | 당기말 | 전기말 |
|------|--------------------|------------|------------|
| 비유동성 | 장기금융상품(*) | 918,634 | 918,634 |
| | 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | 36,899,704 | 36,128,744 |

| | | | |
|-----|----------------------|-------------|-------------|
| | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 94,139 | 93,892 |
| | 상각후원가 측정 금융자산 | 5,007,231 | 20,022,033 |
| | 파생상품자산 | 570,571 | 1,698,242 |
| | 소계 | 43,490,279 | 58,861,545 |
| 유동성 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 39,515,573 | 5,064,482 |
| | 상각후원가 측정 금융자산 | 61,271,842 | 87,024,163 |
| | 파생상품자산 | 4,001,452 | - |
| | 소계 | 104,788,867 | 92,088,645 |
| 합계 | | 148,279,146 | 150,950,190 |

(*) 당기말 현재 일부 장기금융상품에 대해 질권이 설정되어 있습니다(주석17참조).

(2) 당기말과 전기말 현재 상각후원가 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 종목 | 당기말 | 전기말 |
|-------|------------|-------------|
| 국공채 | - | 215,080 |
| 회사채 등 | 66,279,073 | 106,831,116 |
| 합계 | 66,279,073 | 107,046,196 |

(3) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | | | | | 전기말 |
|------------|-------|------------|------------|------------|-----------|-----------|
| | 보유주식수 | 취득원가 | 공정가치 | 장부금액 | 평가손익 | 장부금액 |
| 건설공제조합 | 100좌 | 84,651 | 94,139 | 94,139 | 247 | 93,892 |
| 파생상품(통화선도) | - | - | 4,572,023 | 4,572,023 | 2,873,781 | 1,698,242 |
| 채권형랩 | - | 40,130,016 | 39,515,573 | 39,515,573 | (678,924) | 5,064,482 |

(4) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

| 구분 | | 당기말 | | | | 전기말 |
|------|------------|------------|------------|------------|-------------|------------|
| | | 취득원가 | 공정가치 | 장부금액 | 평가손익 | 장부금액 |
| 지분상품 | 신종자본증권 | 33,302,800 | 30,777,125 | 30,777,125 | (2,351,619) | 36,128,744 |
| | 신종자본증권(외화) | 6,369,485 | 6,122,580 | 6,122,580 | (246,905) | - |

(5) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|-------------|------------|
| 기초 장부금액 | 36,128,744 | 36,848,155 |
| 취득 등 | 6,369,485 | - |
| 처분 등 | (3,000,000) | - |
| 평가손익 | (2,598,524) | (719,411) |
| 기말 장부금액 | 36,899,705 | 36,128,744 |

9. 공동기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 공동기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 기업명 | 소유지분율 | | 소재지 | 장부금액 | 주요 사업 |
|---------|-------|-----|-----|-----------|--------------|
| | 당기말 | 전기말 | | | |
| 일도화학(주) | 50% | 50% | 한국 | 4,500,000 | 합성수지 제조 및 판매 |

(2) 당기말 현재 공동기업의 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 기업명 | 유동자산 | 비유동자산 | 유동부채 | 비유동부채 | 수익 | 계속영업손익 | 총포괄손익 | 공동기업에서 수령한배당금 |
|---------|-----------|-----------|---------|---------|-----------|---------|---------|---------------|
| 일도화학(주) | 3,302,774 | 4,249,967 | 320,154 | 178,200 | 3,348,477 | 126,906 | 126,906 | - |

10. 종속기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 기업명 | 소재지 | 주요 영업활동 | 당기말 | | 전기말 | |
|--------------------------------|-----|---------------------|---------|-------------|---------|-------------|
| | | | 소유지분율 | 장부금액 | 소유지분율 | 장부금액 |
| 국도정밀 주식회사(*1) | 한국 | 에폭시수지 제조 및 임가공 | - | - | 100.00% | 39,016,398 |
| 국도화공(쿤산) 유한공사 | 중국 | 에폭시수지 및 폴리올수지 제조·판매 | 90.00% | 60,873,466 | 90.00% | 60,873,466 |
| 국도화인켄 주식회사 | 한국 | 화공약품제조 및 판매 | 100.00% | 11,036,634 | 100.00% | 11,036,634 |
| Kukdo Chemical India Pvt. Ltd. | 인도 | 에폭시수지 제조 및 판매 | 100.00% | 11,335,227 | 100.00% | 11,335,227 |
| 국도첨단소재 주식회사 | 한국 | 수지 및 조성물 제조 및 판매 | 100.00% | 18,060,205 | 100.00% | 20,238,365 |
| 국도화공(닝보) 유한공사 | 중국 | 에폭시수지 및 폴리올수지 제조·판매 | 100.00% | 34,017,000 | 100.00% | 34,017,000 |
| Kukdo Europe GmbH | 독일 | 에폭시수지 판매 | 100.00% | 1,344,454 | 100.00% | 257,589 |
| Kukdo Chemical America, Inc. | 미국 | 에폭시수지 판매 | 100.00% | 443,186 | - | - |
| 서교흥업(주)(*2) | 한국 | 부동산 임대업 | 100.00% | 65,774,351 | - | - |
| 합계 | | | | 202,884,523 | | 176,774,679 |

(*1) 당기 중 당사에 흡수합병되었습니다(주석28 참조).

(*2) 당기 중 신규취득하였습니다.

(2) 당기말 현재 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 기업명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
|--------------------------------|-------------|------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| 국도화공(군산) 유한공사 | 189,051,675 | 61,593,646 | 127,458,029 | 184,914,659 | (7,900,963) | (10,700,230) |
| 국도화인켄 주식회사 | 47,000,512 | 14,731,873 | 32,268,639 | 41,310,549 | 4,709,463 | 4,709,463 |
| Kukdo Chemical India Pvt. Ltd. | 34,035,351 | 33,949,869 | 85,482 | 30,267,998 | (9,031,502) | (8,760,116) |
| 국도첨단소재 주식회사 | 35,636,467 | 24,454,621 | 11,181,846 | 7,219,584 | (6,646,938) | (6,646,938) |
| 국도화공(닝보) 유한공사 | 104,823,288 | 80,640,893 | 24,182,395 | 25,638,342 | (10,733,301) | (11,078,203) |
| Kukdo Europe GmbH | 3,193,059 | 2,754,578 | 438,481 | 2,252,818 | (894,405) | (894,552) |
| Kukdo Chemical America, Inc. | 152,515 | 35,577 | 116,938 | - | (358,809) | (326,248) |
| 서교흥업(주) | 22,154,731 | 4,628,561 | 17,526,170 | - | 164,578 | 164,578 |

(3) 당기말과 전기말 종속기업 투자 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------|--------------|-------------|
| 전기말 장부금액 | 176,774,679 | 145,510,725 |
| 취득 | 71,804,402 | 35,125,589 |
| 합병 | (39,016,398) | - |
| 손상차손 | (6,678,160) | (3,861,635) |
| 당기말 장부금액 | 202,884,523 | 176,774,679 |

(4) 종속기업투자의 손상검사

1) 당사는 종속기업투자에 대하여 원가법을 적용하여 계상하고 있으며, 매 보고기간말 자산 손상을 시사하는 징후의 존재 여부를 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 있는 경우에는 당해 자산의 회수가능액을 미래현금흐름할인기법 등을 이용하여 추정하며, 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시켜 손상차손을 즉시 당기 비용으로 인식합니다.

2) 당기 중 종속기업인 국도첨단소재 주식회사와 관련하여 회수가능액과 장부금액의 차이 6,678,160천원을 '기타비용'으로 인식하였습니다. 해당 투자주식의 회수가능액은 주주가치에 기초하여 결정되었으며, 미래현금흐름은 경영진이 승인한 사업계획에 기초하여 적용하였습니다. 주주가치는 미래현금흐름할인기법을 적용하여 산출되었으며, 미래현금흐름의 현재 가치 산출을 위해 적용된 할인율은 12.5%, 명목 영구성장률 1% 등을 적용하였습니다. 한편, 할인율이 1%p 증가할 경우, 주주가치는 2,847,092천원 감소하고, 영구성장률이 1%p 감소할 경우, 주주가치는 1,876,557천원 감소하게 됩니다.

11. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|-------------|-------------|
| 상품 | 3,053,974 | 4,046,889 |
| 평가총당금 | - | (351,821) |
| 제품 | 170,618,101 | 143,810,739 |
| 평가총당금 | (6,564,127) | (3,070,000) |
| 재공품 | - | 131,368 |
| 원재료 | 63,143,840 | 79,969,394 |
| 평가총당금 | - | (939,245) |
| 저장품 | 671,495 | 307,190 |
| 평가총당금 | - | - |
| 미착품 | 9,741,594 | 4,685,845 |
| 부산물 | 4,574 | - |
| 합계 | 240,669,451 | 228,590,359 |

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실(환입) 및 비용으로 인식한 재고자산원가 등의 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 재고자산평가손실 | 2,163,871 | 2,745,982 |
| 당기에 비용으로 인식한 재고자산의 원가 | 1,092,763,697 | 1,124,292,398 |

12. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 계정과목 | 당기말 | 전기말 |
|------|---------|-----------|------------|
| 비유동성 | 장기선급금 | - | 13,275,000 |
| | 소계 | - | 13,275,000 |
| 유동성 | 선급금 | 68,833 | 52,050 |
| | 선급비용 | 3,220,923 | 2,055,784 |
| | 선급부가가치세 | 6,361,187 | 5,303,552 |
| | 소계 | 9,650,943 | 7,411,386 |
| 합계 | | 9,650,943 | 20,686,386 |

13. 유형자산 및 투자부동산

(1) 유형자산

1) 당기와 전기 중 유형자산의 주요 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 토지 | 건물 | 건축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 기타유형자산 | 건설중인자산 | 합계 |
|-----------------|-------------|--------------|--------------|---------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 기초장부가액 | 72,987,191 | 50,151,019 | 9,564,033 | 61,494,025 | 579,990 | 2,527,140 | 20,679,970 | 217,983,368 |
| 일반취득 및 자본적지출 | - | 9,000 | 1,147,432 | 14,159,393 | 458,509 | 2,821,470 | 86,073,537 | 104,669,341 |
| 감가상각 | - | (2,111,154) | (913,429) | (10,662,868) | (236,831) | (951,853) | - | (14,876,135) |
| 처분/폐기 | - | (412,298) | (16,844) | (65,238) | (24,861) | (58,723) | - | (577,964) |
| 대체금액 | - | 1,915,900 | 400,372 | 7,377,745 | - | 61,007 | (9,755,024) | - |
| 합병 | 48,791,810 | 7,607,016 | 411,478 | 18,392,781 | 162,479 | 219,245 | 146,200 | 75,731,009 |
| 기말장부가액 | 121,779,001 | 57,159,483 | 10,593,042 | 90,695,838 | 939,286 | 4,618,286 | 97,144,683 | 382,929,619 |
| 취득원가 | 121,779,001 | 84,806,006 | 21,759,076 | 231,414,537 | 2,337,807 | 10,212,260 | 97,144,683 | 569,453,370 |
| 국고보조금 | - | - | - | (1,090,349) | - | - | - | (1,090,349) |
| 감가상각누계액 | - | (27,646,523) | (11,166,034) | (139,628,350) | (1,398,521) | (5,593,974) | - | (185,433,402) |

<전기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 토지 | 건물 | 건축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 기타유형자산 | 건설중인자산 | 합계 |
|-----------------|-------------|--------------|-------------|---------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 기초장부가액 | 78,397,915 | 47,749,356 | 9,470,489 | 55,342,560 | 518,577 | 2,128,812 | 6,651,789 | 200,259,498 |
| 일반취득 및 자본적지출 | 51,241 | 937,702 | 926,790 | 10,806,793 | 243,271 | 1,001,200 | 20,657,118 | 34,624,115 |
| 감가상각 | - | (1,800,993) | (811,185) | (8,530,081) | (179,895) | (602,872) | - | (11,925,026) |
| 처분/폐기 | - | (17,549) | (22,061) | (188,980) | - | - | - | (228,590) |
| 대체금액(*) | (5,461,965) | 3,282,503 | - | 5,676,127 | - | - | (6,628,937) | (3,132,272) |
| 사업양도 | - | - | - | (1,612,394) | (1,963) | - | - | (1,614,357) |
| 기말장부가액 | 72,987,191 | 50,151,019 | 9,564,033 | 61,494,025 | 579,990 | 2,527,140 | 20,679,970 | 217,983,368 |
| 취득원가 | 72,987,191 | 70,921,992 | 18,577,512 | 163,906,325 | 1,717,891 | 6,802,731 | 20,679,970 | 355,593,612 |
| 국고보조금 | - | - | - | (1,202,263) | - | - | - | (1,202,263) |
| 감가상각누계액 | - | (20,770,973) | (9,013,479) | (101,210,037) | (1,137,901) | (4,275,591) | - | (136,407,981) |

(*) 투자부동산으로의 대체 금액이 포함되어 있습니다.

2) 당기 및 전기 중 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------|------------|------------|
| 매출원가 | 11,918,738 | 9,576,697 |
| 판매비와 관리비 | 2,957,397 | 2,348,329 |
| 합계 | 14,876,135 | 11,925,026 |

3) 당기와 전기 중 자본화된 차입원가와 자본화이자율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|-----------|---------|
| 자본화된 차입원가 | 1,090,658 | 110,791 |
| 자본화이자율 | 2.68% | 2.12% |

4) 당기말 현재 발생하지 않은 유형자산 매입 약정 금액은 30,502,536천원(전기: 23,899,214천원)입니다.

5) 당기 중 소액자산리스와 관련하여 발생한 리스료는 200,967천원(전기: 137,085천원)입니다.

(2) 투자부동산

1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|----|------------|-----------|------------|------------|-----------|------------|
| | 취득원가 | 상각누계 | 장부금액 | 취득원가 | 상각누계 | 장부금액 |
| 토지 | 21,283,808 | - | 21,283,808 | 21,283,808 | - | 21,283,808 |
| 건물 | 4,756,994 | (741,924) | 4,015,070 | 4,908,378 | (593,905) | 4,314,473 |
| 합계 | 26,040,802 | (741,924) | 25,298,878 | 26,192,186 | (593,905) | 25,598,281 |

2) 당기와 전기 중 투자부동산의 주요 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | | | 전기 | | |
|---------|------------|-----------|------------|------------|-------------|------------|
| | 토지 | 건물 | 합계 | 토지 | 건물 | 합계 |
| 기초 | 21,283,808 | 4,314,474 | 25,598,282 | - | 6,785,638 | 6,785,638 |
| 취득 | - | - | - | 15,821,843 | 151,383 | 15,973,226 |
| 대체 | - | - | - | 5,461,965 | (2,329,693) | 3,132,272 |
| 감가상각 | - | (148,777) | (148,777) | - | (292,855) | (292,855) |
| 처분/폐기 | - | (150,627) | (150,627) | - | - | - |
| 기말장부가액 | 21,283,808 | 4,015,070 | 25,298,878 | 21,283,808 | 4,314,473 | 25,598,281 |
| 취득원가 | 21,283,808 | 4,756,994 | 26,040,802 | 21,283,808 | 4,908,378 | 26,192,186 |
| 감가상각누계액 | - | (741,925) | (741,925) | - | (593,905) | (593,905) |

3) 당기와 전기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스수익은 당기 341,436천원(전기: 347,036천원)입니다.

4) 투자부동산의 공정가치는 공시지가 및 최근의 이용가능한 유사거래가격 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있으며, 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 32,182백만원

(전기말: 32,933백만원)입니다.

5) 운용리스 제공 내역

당기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 당사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 |
|-------------|---------|
| 1년 이내 | 306,920 |
| 1년 초과 2년 이내 | 266,760 |

14. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 주요 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 회원권 | 산업재산권 | 기타무형자산 | 건설중인 무형자산 | 합계 |
|----------|-----------|-----------|-------------|-------------|-------------|
| 기초순장부가액 | 1,075,274 | 1,522,333 | 1,590,300 | 5,985,517 | 10,173,424 |
| 취득 | - | 66,815 | 2,421,700 | 670,421 | 3,158,936 |
| 상각 | - | (236,103) | (847,188) | - | (1,083,291) |
| 대체 | - | 142,313 | 4,796,214 | (4,938,527) | - |
| 기말순장부가액 | 1,075,274 | 1,495,358 | 7,961,026 | 1,717,411 | 12,249,069 |
| 취득원가 | 1,159,970 | 2,388,389 | 9,035,400 | 1,717,411 | 14,301,170 |
| 상각누계액(*) | (84,696) | (893,031) | (1,074,374) | - | (2,052,101) |

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 회원권 | 영업권 | 산업재산권 | 특허권 | 기타무형자산 | 건설중인 무형자산 | 합계 |
|-----------|-----------|-------------|-----------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 기초순장부가액 | 1,055,040 | 1,109,630 | 1,571,264 | 1,451,488 | 13,983,084 | 2,685,603 | 21,856,109 |
| 취득 | - | - | 145,197 | - | - | 3,328,340 | 3,473,537 |
| 처분 / 폐기 | - | - | - | - | (190,414) | - | (190,414) |
| 상각 | - | - | (222,556) | (27,227) | (547,223) | - | (797,006) |
| 대체 | - | - | 28,427 | - | - | (28,427) | - |
| 사업양도 | - | (1,109,630) | - | (1,424,261) | (11,655,146) | - | (14,189,037) |
| 손상 / 기타증감 | 20,235 | - | - | - | - | - | 20,235 |
| 기말순장부가액 | 1,075,275 | - | 1,522,332 | - | 1,590,301 | 5,985,516 | 10,173,424 |
| 취득원가 | 1,159,970 | - | 2,179,261 | - | 1,834,971 | 5,985,516 | 11,159,718 |
| 상각누계액(*) | (84,695) | - | (656,929) | - | (244,670) | - | (986,294) |

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------|-----------|---------|
| 판매비와 관리비 | 1,083,291 | 797,006 |

(3) 비용계상한 연구비와 개발비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------|------------|------------|
| 경상연구개발비(주석22) | 16,746,964 | 16,550,663 |

15. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 사용권자산 등의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

| 구분 | 사용권자산 | | |
|---------|-----------|-----------|----------|
| | 건물 | 토지 | 차량운반구 |
| 취득금액 | 462,900 | 1,927,623 | 281,158 |
| 감가상각누계액 | (126,984) | (96,381) | (42,259) |
| 장부금액 | 335,917 | 1,831,242 | 238,900 |

<전기말>

(단위 : 천원)

| 구분 | 사용권자산 | | |
|---------|-------|----|-------|
| | 건물 | 토지 | 차량운반구 |
| 취득금액 | - | - | - |
| 감가상각누계액 | - | - | - |
| 장부금액 | - | - | - |

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초 | 증가 | 감가상각비 | 기말 |
|-------|----|-----------|-----------|-----------|
| 건물 | - | 462,900 | (126,984) | 335,917 |
| 기계장치 | - | 1,927,623 | (96,381) | 1,831,242 |
| 차량운반구 | - | 281,158 | (42,259) | 238,900 |
| 합 계 | - | 2,671,682 | (265,623) | 2,406,058 |

<전기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초 | 증가 | 감가상각비 | 기말 |
|-------|----|----|-------|----|
| 건물 | - | - | - | - |
| 기계장치 | - | - | - | - |
| 차량운반구 | - | - | - | - |
| 합 계 | - | - | - | - |

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초 | 증가(취득) | 이자비용 | 감소(지급) | 기말 |
|------|----|-----------|--------|-----------|-----------|
| 리스부채 | - | 2,052,660 | 38,304 | (177,324) | 1,913,640 |

<전기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초 | 증가(취득) | 이자비용 | 감소(지급) | 기말 |
|------|----|--------|------|--------|----|
| 리스부채 | - | - | - | - | - |

(4) 당기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 최소리스료 | 최소리스료의 현재가치 |
|-------------|-----------|-------------|
| 1년 이내 | 492,841 | 389,812 |
| 1년 초과 5년 이내 | 1,700,084 | 1,523,828 |
| 소 계 | 2,192,925 | 1,913,640 |

16. 차입금

16.1 차입금의 내역

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-------------|-------------|
| 비유동성차입금 | | |
| 장기차입금 | 55,067,100 | 29,637,500 |
| 사채 | 49,899,342 | 49,883,817 |
| 소계 | 104,966,442 | 79,521,317 |
| 유동성차입금 | | |
| 단기차입금 | 161,628,074 | 134,564,755 |
| 유동성장기부채 | 32,532,500 | 2,375,000 |
| 유동성사채 | 19,989,247 | 34,974,920 |
| 소계 | 214,149,821 | 171,914,675 |
| 합계 | 319,116,263 | 251,435,992 |

(2) 당기말과 전기말 현재 차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

| 구분 | 차입금의 종류 | | | |
|------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 금융기관차입금 | | | 사채 |
| 종류 | 단기차입금 | 장기차입금(*) | 단기차입금 | 사 채 |
| 용도 | 운영자금 | 시설자금외 | 매출채권양도 | 운영자금외 |
| 통화 | KRW | KRW/USD | USD/EUR | KRW |
| 차입일/발행일 | 2022년 02월 외 | 2019년 04월 외 | 2022년 06월 외 | 2020년 6월 외 |
| 최장만기일 | 2023년 08월 | 2032년 01월 | 2023년 5월 | 2025년 4월 |
| 차입처 혹은 인수자 | 한국수출입은행외 | 산업은행외 | 신한은행외 | 미래에셋증권외 |
| 이자율 | 3.73% ~ 4.85% | 0.00% ~ 5.52% | 0.70% ~ 5.44% | 2.16% ~ 4.03% |
| 상환방법 | 만기일시상환 | 만기일시상환 외 | 만기일시상환 | 만기일시상환 |
| 금액 | 67,500,000 | 87,599,600 | 94,128,074 | 69,888,589 |
| 합계 | 319,116,263 | | | |

(*) 유동성 장기부채가 포함되어 있습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

| 구분 | 차입금의 종류 | |
|----|---------|----|
| | 금융기관차입금 | 사채 |

| | | | | |
|------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 종류 | 단기차입금 | 장기차입금(*) | 단기차입금 | 사 채 |
| 용도 | 운영자금 | 시설자금외 | 매출채권양도 | 운영자금외 |
| 통화 | KRW | KRW/USD | USD/EUR | KRW |
| 차입일/발행일 | 2021년 02월 외 | 2017년 07월 외 | 2021년 05월 외 | 2019년 4월 외 |
| 최장만기일 | 2022년 08월 | 2023년 05월 | 2022년 05월 | 2024년 10월 |
| 차입처 혹은 인수자 | 한국수출입은행외 | 씨티은행외 | 신한은행외 | 미래에셋증권외 |
| 이자율 | 1.19% ~ 2.29% | 1.68% ~ 1.83% | 0.11% ~ 0.94% | 1.70% ~ 2.88% |
| 상환방법 | 만기일시상환 | 만기일시상환 외 | 만기일시상환 | 만기일시상환 |
| 금액 | 43,000,000 | 32,012,500 | 91,564,755 | 84,858,737 |
| 합계 | 251,435,992 | | | |

(*) 유동성 장기부채가 포함되어 있습니다.

16.2 사채의 변동내역

(1) 당기와 전기 중 사채의 주요 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초 | 증감 | 기말 |
|----------|------------|--------------|------------|
| 사채의 액면금액 | 85,000,000 | (15,000,000) | 70,000,000 |
| 사채할인발행차금 | (141,263) | 29,852 | (111,411) |
| 사채의 장부가액 | 84,858,737 | (14,970,148) | 69,888,589 |

<전기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초 | 증감 | 기말 |
|----------|------------|-----------|------------|
| 사채의 액면금액 | 80,000,000 | 5,000,000 | 85,000,000 |
| 사채할인발행차금 | (155,459) | 14,196 | (141,263) |
| 사채의 장부가액 | 79,844,541 | 5,014,196 | 84,858,737 |

16.3 차입금 상환일정

당기말 현재 차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 차입금의 종류 | | |
|-------------|-------------|------------|-------------|
| | 금융기관 등 차입금 | 사채(*) | 합계 |
| 1년 이내 | 194,160,574 | 20,000,000 | 214,160,574 |
| 1년 초과-2년 이내 | 13,675,700 | - | 13,675,700 |
| 2년 초과-3년 이내 | 26,901,400 | 50,000,000 | 76,901,400 |
| 3년 초과-4년 이내 | 4,090,000 | - | 4,090,000 |
| 4년 이후 | 10,400,000 | - | 10,400,000 |
| 합계 | 249,227,674 | 70,000,000 | 319,227,674 |

(*) 사채의 액면금액으로 표시하였습니다.

17. 우발상황 및 약정사항

(1) 파생상품

외화장기차입금에 대한 이자율과 환율의 변동위험과 관련하여 2022년 12월 31일 현재 USD 52,000,000를 계약금액으로 하는 4건의 스왑계약을 체결하고 있습니다.

당기말 현재 파생상품 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 당기 | 평가액 | | 당기손익 |
|----|-----------|----|-----------|
| | 자산 | 부채 | |
| 스왑 | 4,572,023 | - | 2,873,781 |

(2) 당기말 현재 당사의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

| 약정사항의 종류 | 원화대출 한도 | 외화대출 한도 | 시설대출 | 수출환어음 매입한도 (DA/DP) | 수출환어음 매입한도 (OAT) | 비소구조건부 매입한도 (FORFAITING) | 수입L/C한도 | 무역금융 (내국신용장) | 전자방식 외상매출채권 발행한도 (할인한도) |
|-------------|------------|----------------|------------|--------------------------|------------------------|--------------------------------|----------------|-----------------|----------------------------------|
| 금융기관 | 신한은행외 | 한국시티은행외 | 산업은행외 | 신한은행외 | 신한은행외 | BNP PARIBAS 외 | 신한은행 | 하나은행 | 신한은행 |
| 약정한도 | 95,000,000 | USD 52,000,000 | 21,700,000 | USD 6,000,000 | USD 182,200,000 | USD 50,000,000 | USD 10,000,000 | 1,000,000 | 80,000,000 (20,000,000) |
| 사용액 | 67,500,000 | USD 52,000,000 | 21,700,000 | USD 4,165,498 | USD 70,108,993 | USD 32,070,604 | USD 1,654,150 | - | 46,062,593 |
| 내 용 | 무역금융 | 무역금융 | 시설자금 | 수출채권NEGO | 수출채권NEGO | 수출채권양도 | 수입L/C OPEN | 내국신용장 발행 | 구매대금결제용 |

(3) 당기말 현재 당사가 차입금등과 관련하여 담보로 제공하고 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 담보제공내역-1 | 담보제공내역-2 | 담보제공내역-3 |
|--------|------------|------------|------------|
| 계정과목 | 토지 | 토지/건물 | 토지 |
| 장부가액 | 22,586,269 | 47,828,315 | 26,093,529 |
| 담보설정금액 | 42,600,000 | 25,200,000 | 600,000 |
| 관련채무 | 시설자금 | 시설자금 | 시설자금 |
| 차입금 잔액 | 20,200,000 | 1,000,000 | 500,000 |
| 담보권자 | 산업은행 | 신한은행 | 시흥녹색환경센터 |

(4) 당기말 현재 당사는 특수관계자에게 지급보증을 제공하고 있습니다(주석25 참조).

(5) 당기말 현재 당사는 서울보증보험(주)로부터 인허가보증 등(782백만원)을 제공받고 있습니다.

(6) 당기말 현재 당사는 한국무역보험공사와 잔액 USD 328백만원을 한도로 하는 단기수출보험계약을 체결하고 있습니다.

(7) 당기말 현재 당사는 우리사주조합 취득자금대출관련 한국증권금융에 정기예금 910,134천원(전기말: 910,134천원)의 질권이 설정되어 있습니다.

18. 매입채무와 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무와 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 계정과목 | 당기말 | 전기말 |
|------|-------|-------------|-------------|
| 비유동성 | 보증금 | 16,000 | 16,000 |
| | 소계 | 16,000 | 16,000 |
| 유동성 | 매입채무 | 77,893,260 | 88,916,985 |
| | 미지급금 | 53,886,574 | 54,398,312 |
| | 미지급비용 | 8,789,113 | 9,238,219 |
| | 소계 | 140,568,947 | 152,553,516 |
| 합계 | | 140,584,947 | 152,569,516 |

19. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 계정과목 | 당기말 | 전기말 |
|------|-------------|-----------|-----------|
| 비유동성 | 기타장기종업원급여부채 | 1,468,506 | 938,107 |
| | 소계 | 1,468,506 | 938,107 |
| 유동성 | 선수금 | 4,443,700 | 1,630,236 |
| | 예수금 | 2,792,517 | 3,794,795 |
| | 기타 | 670,181 | 2,730,544 |
| | 소계 | 7,906,398 | 8,155,575 |
| 합계 | | 9,374,904 | 9,093,682 |

20. 자본

(1) 당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 20,000,000주이고, 발행한 주식의 수는 9,010,616주이며, 1주당 금액은 5,000원입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------------|-------------|-------------|
| 주식발행초과금 | 115,313,335 | 115,313,335 |
| 자기주식처분이익 | 8,105,258 | 8,105,258 |
| 기타자본잉여금 | 678,497 | 678,496 |
| 기타자본잉여금(합병차익) | 7,112,344 | - |
| 합계 | 131,209,434 | 124,097,089 |

(3) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|--------------|--------------|
| 자기주식(*) | (26,157,975) | (19,480,814) |

(*) 당기말 및 전기말 자기주식 보유내역은 각각 520,082주 및 370,082주입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------------|-------------|-----------|
| 기타포괄손익-공정가치평가손익 | (2,126,905) | (157,219) |

(5) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|-------------|-------------|
| 이익준비금 | 16,420,445 | 14,519,528 |
| 임의적립금 | 2,970,018 | 2,970,018 |
| 미처분이익잉여금 | 640,077,633 | 561,889,899 |
| 합계 | 659,468,096 | 579,379,445 |

가. 이익잉여금처분계산서 및 배당관련 지표

| | | | | | |
|-----------|---------------|----|-----------|---------------|----|
| 제 51 (당)기 | 2022년 1월 1일 | 부터 | 제 50 (전)기 | 2021년 1월 1일 | 부터 |
| | 2022년 12월 31일 | 까지 | | 2021년 12월 31일 | 까지 |
| 처분예정일 | 2023년 3월 2일 | | 처분확정일 | 2022년 3월 10일 | |

국도화학주식회사

(단위 : 원)

| 과목 | 제 51 (당) 기 | | 제 50 (전) 기 | |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| I. 미처분이익잉여금 | | 640,077,632,733 | | 561,889,899,440 |
| 1. 전기이월이익잉여금 | 540,979,807,160 | | 395,449,598,281 | |
| 2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분이익 재분류 | (25,980,960) | | - | |
| 3. 당기순이익 | 99,123,806,533 | | 166,440,301,159 | |
| II. 이익잉여금 처분액 | | 13,075,422,360 | | 20,910,092,280 |
| 1. 이익준비금 | 1,188,674,760 | | 1,900,917,480 | |
| 2. 배당금 | 11,886,747,600 | | 19,009,174,800 | |

| | | | | |
|---|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| 가. 현금배당 (주당배당금(률)) 보통주:당기 1,400원(28%) 전기 2,200원(44%) | 11,886,747,600 | | 19,009,174,800 | |
| III. 차기이월미처분이익잉여금 | | 627,002,210,373 | | 540,979,807,160 |

나. 배당성향의 산정내역

(단위 : 천원)

| 구분 | 배당금총액 | 당기순이익 | 배당성향 (배당금총액/당기순이익) × 100 |
|----|------------|-------------|-----------------------------|
| 당기 | 11,886,748 | 99,123,807 | 11.99% |
| 전기 | 19,009,175 | 166,440,301 | 11.42% |

다. 배당수익률의 산정내역

| 구분 | 주당배당금 | 결산기말 배당부 구주 총평균액 | 배당수익률 |
|----|--------|------------------|-------|
| 당기 | 1,400원 | 45,490원 | 3.08% |
| 전기 | 2,200원 | 57,600원 | 3.82% |

21. 수익과 비용의 분석

(1) 당기 및 전기 중 발생한 매출액을 성격별로 분류하면 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------------|---------------|---------------|
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 | 1,377,201,696 | 1,487,452,666 |

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|---------------|---------------|
| 한 시점에 이행하는 수행의무 | 1,377,201,696 | 1,487,452,666 |
| 국내제품매출 | 306,526,631 | 323,243,009 |
| 국내상품매출 | 25,338,162 | 27,535,841 |
| 제품수출 | 1,014,653,520 | 1,113,136,926 |
| 상품수출 | 30,683,383 | 23,536,890 |

(3) 당기 및 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분(대분류) | 구분(소분류) | 당기 | 전기 |
|---------|--------------|-----------|-----------|
| 기타수익 | 수수료수익 | 2,446,008 | 1,538,518 |
| | 임대료수익 | 468,546 | 498,296 |
| | 무형자산손상차손환입 | - | 20,235 |
| | 유형자산처분이익 | 90,685 | 10,949 |
| | 잡이익 | 1,208,769 | 2,939,514 |
| | 합계 | 4,214,008 | 5,007,512 |
| 기타비용 | 수수료비용 | 240,000 | - |
| | 기부금 | 1,000 | 5,900 |
| | 종속기업투자주식손상차손 | 6,678,160 | 3,861,635 |
| | 유형자산처분손실 | 817,898 | 237,020 |
| | 무형자산처분손실 | - | 190,415 |
| | 투자부동산처분손실 | 223,627 | - |
| | 잡손실 | 105,549 | 1,685,700 |
| | 합계 | 8,066,234 | 5,980,670 |

(4) 당기 및 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분(대분류) | 구분(소분류) | 당기 | 전기 |
|---------|---------------------------|------------|------------|
| 금융수익 | 이자수익 | 4,449,499 | 2,549,058 |
| | 배당금수익 | 2,824,135 | 2,351,710 |
| | 외환차익 | 19,807,972 | 7,999,224 |
| | 외화환산이익 | 11,816,296 | 2,019,258 |
| | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익 | 247 | 65,235 |
| | 파생상품거래이익 | - | 1,891,181 |
| | 파생상품평가이익 | 2,873,781 | 1,698,242 |
| | 합계 | 41,887,881 | 18,573,908 |
| 금융비용 | 이자비용 | 8,252,277 | 3,816,772 |
| | 매출채권처분손실 | 979,914 | 372,265 |
| | 외환차손 | 14,275,087 | 8,815,140 |
| | 외화환산손실 | 14,421,574 | 2,641,501 |
| | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실 | 794,876 | - |
| | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실 | - | 38,383 |
| | 파생상품거래손실 | - | 6,987 |
| | 합계 | 38,723,728 | 15,691,048 |

(5) 당기 및 전기 중 발생한 성격별 비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 계정과목 | 당기 | 전기 |
|--------------|---------------|---------------|
| 재고자산등의 변동 | 961,262,264 | 998,110,505 |
| 종업원급여 | 63,201,473 | 57,509,856 |
| 감가상각, 무형자산상각 | 16,176,210 | 13,014,887 |
| 운반비 | 92,512,477 | 83,841,367 |
| 지급수수료 | 12,345,496 | 10,186,527 |
| 소모품비 | 6,925,908 | 3,233,903 |
| 포장비 | 17,421,623 | 22,068,392 |
| 외주가공비 | 19,300,457 | 31,437,637 |
| 기타비용 | 60,966,173 | 47,192,969 |
| 합계(*) | 1,250,112,081 | 1,266,596,043 |

(*) 포괄손익계산서상 매출원가와 판매관리비의 합계입니다.

(6) 당기 및 전기 중 발생한 종업원급여비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|------------|------------|
| 급여 | 58,845,108 | 51,607,877 |
| 퇴직급여(*) | 4,356,366 | 4,963,872 |
| 복리후생비 | 623,427 | 938,107 |
| 합계 | 63,824,901 | 57,509,856 |

(*) 당기 및 전기 확정기여제도와 관련해 인식한 비용입니다.

22. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와 관리비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 계정과목 | 당기 | 전기 |
|----------|-------------|-------------|
| 급여 | 20,967,925 | 18,247,835 |
| 퇴직급여 | 1,584,625 | 3,092,176 |
| 복리후생비 | 3,257,513 | 2,348,306 |
| 수도광열비 | 290,400 | 217,274 |
| 통신비 | 194,323 | 239,335 |
| 소모품비 | 109,986 | 24,807 |
| 사무용품비 | - | 55,911 |
| 도서인쇄비 | 14,931 | 33,936 |
| 여비교통비 | 1,057,382 | 252,675 |
| 차량유지비 | 243,191 | 242,495 |
| 수선유지비 | 183,132 | 100,950 |
| 세금과공과금 | 1,992,911 | 1,206,384 |
| 지급수수료 | 3,629,141 | 2,687,466 |
| 접대비 | 318,014 | 168,367 |
| 광고선전비 | 194,564 | 78,006 |
| 감가상각비 | 1,600,986 | 1,174,646 |
| 무형자산상각비 | 847,188 | 574,450 |
| 투자부동산상각비 | 148,777 | 292,855 |
| 사용권자산상각비 | 174,574 | - |
| 교육훈련비 | 260,532 | 45,528 |
| 운반및보관료 | 92,505,286 | 83,835,247 |
| 보험료 | 995,459 | 1,072,588 |
| 견본비 | 72,420 | 114,441 |
| 임차료 | 81,901 | 146,573 |
| 대손상각비 | 360,760 | 117,531 |
| 수출제비용 | 7,300,394 | 6,605,031 |
| 환경유지비 | 1,426 | 32,186 |
| 경상연구개발비 | 16,746,964 | 16,550,664 |
| 품질비용 | 49,807 | - |
| 합계 | 155,184,512 | 139,557,663 |

23. 법인세 및 이연법인세

(1) 법인세비용의 구성요소

당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------------------|-------------|-------------|
| 1. 당기 법인세부담액 | 30,679,977 | 62,884,317 |
| 2. 당기 손익으로 반영되는 일시적차이의 증감 | 418,082 | (8,176,417) |
| 3. 법인세 조정액 | (3,820,324) | 1,618,123 |
| 4. 총법인세비용 | 27,277,735 | 56,326,023 |

(2) 법인세비용의 계산내역

당기와 전기의 법인세비용 산출 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 내역 | 당기 | 전기 |
|----------------------------|-------------|-------------|
| 1. 법인세비용차감전 순이익 | 126,401,541 | 222,766,324 |
| 2. 적용세율에 따른 법인세 | 30,127,173 | 53,447,451 |
| 3. 조정사항 | (2,849,439) | 2,878,572 |
| 비과세수익 | (274,737) | (236,336) |
| 비공제비용 | 125,724 | 118,220 |
| 세액공제 | (1,943,064) | (887,346) |
| 미환류세제로 인한 효과 | 970,483 | 4,700,279 |
| 기타(법인세조정액 등) | (3,287,864) | 466,141 |
| 이연법인세 미인식 금액의 변동 | 1,560,018 | (1,282,386) |
| 4. 법인세비용 | 27,277,735 | 56,326,023 |
| 5. 유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익) | 21.58% | 25.28% |

(3) 이연법인세자산(부채)의 변동

당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

| 계정과목 | 기초금액 | 합병으로 인한 효과 | 손익계산서 | 기타포괄손익 | 기말금액 |
|-----------------|--------------|---------------|-------------|---------|--------------|
| 이연법인세 자산 | | | | | |
| 국고보조금 | 449,333 | 725 | (111,977) | - | 338,081 |
| 재고자산평가충당금 | 1,018,745 | - | 504,132 | - | 1,522,877 |
| 기타포괄손익-공정가치평가손익 | 32,857 | - | 105,312 | 602,857 | 741,026 |
| 기타 | 1,860,766 | 467,669 | (277,222) | - | 2,051,213 |
| 소계 | 3,361,701 | 468,394 | 114,933 | 708,169 | 4,653,197 |
| 이연법인세 부채 | | | | | |
| 감가상각비 | (4,917,650) | (588,844) | 655,653 | - | (4,850,841) |
| 지분법적용투자주식 | (584,966) | - | - | - | (584,966) |
| 토지재평가 | (6,014,219) | (4,237,057) | (799,215) | - | (11,050,491) |
| 기타 | (1,011,283) | - | (1,097,622) | - | (2,108,905) |
| 소계 | (12,528,118) | (4,825,901) | (1,241,184) | - | (18,595,203) |
| 순액 | (9,166,417) | (4,357,507) | (1,126,251) | 708,169 | (13,942,006) |

<전기>

(단위 : 천원)

| 계정과목 | 기초금액 | 손익계산서 | 기타포괄손익 | 기말금액 |
|-----------------|--------------|-----------|---------|--------------|
| 이연법인세 자산 | | | | |
| 국고보조금 | 579,143 | (129,810) | - | 449,333 |
| 재고자산평가충당금 | 400,374 | 618,371 | - | 1,018,745 |
| 기타포괄손익-공정가치평가손익 | (120,134) | (15,063) | 168,055 | 32,858 |
| 기타 | 833,637 | 1,027,128 | - | 1,860,765 |
| 소계 | 1,693,020 | 1,500,626 | 168,055 | 3,361,701 |
| 이연법인세 부채 | | | | |
| 감가상각비 | (5,524,428) | 606,778 | - | (4,917,650) |
| 지분법적용투자주식 | (1,927,335) | 1,342,369 | - | (584,966) |
| 토지재평가 | (6,014,219) | - | - | (6,014,219) |
| 해외사업환산이익 | (2,443,674) | 2,443,674 | - | - |
| 기타 | (150,039) | (861,244) | - | (1,011,283) |
| 사업결합(고객관계 등) | (3,144,214) | 3,144,214 | - | - |
| 소계 | (19,203,909) | 6,675,791 | - | (12,528,118) |
| 순액 | (17,510,889) | 8,176,417 | 168,055 | (9,166,417) |

(4) 당기와 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 내역 | 당기 | 전기 |
|----------------------|--------------|--------------|
| 이연법인세자산 | | |
| 12개월 후에 회수될 이연법인세자산 | 1,503,539 | 1,163,487 |
| 12개월 이내에 회수될 이연법인세자산 | 3,149,658 | 2,198,214 |
| 이연법인세부채 | | |
| 12개월 후에 결제될 이연법인세부채 | (16,527,159) | (11,518,993) |
| 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채 | (2,068,045) | (1,009,125) |
| 이연법인세자산(부채) 순액 | (13,942,007) | (9,166,417) |

(5) 당기와 전기의 기타포괄손익 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | | | 전기 | | |
|---------------------|-------------|---------|-------------|-----------|---------|-----------|
| | 반영 전 | 법인세효과 | 반영 후 | 반영 전 | 법인세효과 | 반영 후 |
| 기타포괄손익-공정가치 평가손익 | (2,598,524) | 602,857 | (1,995,667) | (719,412) | 168,055 | (551,357) |

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 | 사유 |
|---------------|------------|-----------|-------------------------|
| 중속기업투자주식 손상차손 | 10,539,795 | 3,861,635 | 예측가능한 미래에 소멸(처분)가능성이 낮음 |

24. 주당순이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 주)

| 내역 | 당기 | 전기 |
|-----------------|------------|-------------|
| 보통주에 귀속되는 당기순이익 | 99,123,807 | 166,440,301 |
| 가중평균유통보통주식수(주1) | 8,616,044 | 7,396,336 |
| 기본주당순이익 | 11,505원 | 22,503원 |

(주1) 가중평균유통보통주식수

당기 : 3,144,856,091주 ÷ 365일 = 8,616,044주

전기 : 2,699,662,587주 ÷ 365일 = 7,396,336주

(2) 유통중인 보통주청구가능증권이 없으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

25. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 지배기업은 없으며, 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 특수관계자명 | 소재지 | 지분율(%) |
|--------------------------------|-----|--------|
| 국도화공(쿤산)유한공사 | 중국 | 90.00 |
| 국도화인켄주식회사 | 한국 | 100.00 |
| Kukdo Chemical India Pvt. Ltd. | 인도 | 100.00 |
| 국도첨단소재주식회사 | 한국 | 100.00 |
| 국도화공(닝보)유한공사 | 중국 | 100.00 |
| Kukdo Europe GmbH | 독일 | 100.00 |
| Kukdo Chemical America, Inc. | 미국 | 100.00 |
| 서교흥업(주)(*) | 한국 | 100.00 |

(*) 당기 중 서교흥업(주)의 주식을 취득하였습니다.

(2) 당기말 현재 공동기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 기업명 | 주요 영업활동 | 법인설립 및 영업소재지 | 지분율(%) | |
|---------|------------|-----------------|--------|-------|
| | | | 당기말 | 전기말 |
| 일도화학(주) | 화학제조 | 한국 | 50.00 | 50.00 |

(3) 당기말 현재 당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 기업명 | 소재지 | 비고 |
|---------------------|-----|----|
| 닛테츠케미컬 앤 머티리얼(주)(*) | 일본 | - |
| 국도코퍼레이션(주) | 한국 | - |

(*) 당사에 대한 이사회 참여 등을 통해 유의적인 영향력을 보유하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사와의 거래가 있는 기타 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

| 기업명 | 소재지 | 비고 |
|----------|-----|------------------|
| 뉴서울화공(주) | 한국 | 국도코퍼레이션(주)의 종속기업 |
| 정도이앰피(주) | 한국 | 국도코퍼레이션(주)의 종속기업 |

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래 및 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

| 특수관계 구분 | 특수관계자명 | 매출 등 | 매입 등 | 채권 등 | 채무 등 |
|----------------|--------------------------------|------------|------------|------------|-----------|
| 종속기업 | 국도화공(군산)유한공사 | 9,808,425 | 262,138 | 1,505,966 | 58,002 |
| | 국도화공(닝보)유한공사 | 97,018 | 232,298 | 93,257 | 251,731 |
| | 국도화인켄(주) | 16,106,068 | 8,802,714 | 1,563,779 | 1,404,594 |
| | 국도첨단소재(주)(*2) | 955,116 | 7,246,181 | 7,742,813 | 915,569 |
| | 서교흥업(주)(*2) | 1,630 | - | 500,000 | - |
| | Kukdo Chemical India Pvt. Ltd. | 23,418,663 | 2,246,144 | 16,997,953 | - |
| | Kukdo Europe GmbH | 2,219,527 | - | 2,149,014 | - |
| | Kukdo Chemical America, Inc. | - | - | - | 5,670 |
| 공동기업 | 일도화학(주) | 807,670 | 2,204,090 | 60,427 | 181,480 |
| 유의적인 영향력 행사 기업 | 닛테츠케미컬 앤 머티리얼(주)(*1) | 22,216,473 | 4,689,149 | 1,961,243 | - |
| | 국도코퍼레이션(주)(*2) | 120,679 | 8,428,972 | 5,000,000 | 165,891 |
| 기타 특수관계자 | 뉴서울화공(주) | 450,077 | 8,011,594 | 140,796 | 575,858 |
| | 정도이앤피(주) | 5,827,553 | 8,584,846 | 1,707,955 | 1,577,385 |
| 합계 | | 82,028,899 | 50,708,126 | 39,423,203 | 5,136,180 |

(*1) 닛테츠케미컬 앤 머티리얼(주) 및 그 종속기업에 대한 거래내역을 포함하고 있습니다.

(*2) 채권 등 잔액은 자금대여 거래내역을 포함하고 있습니다..

<전기>

(단위 : 천원)

| 특수관계 구분 | 특수관계자명 | 매출 등 | 매입 등 | 사업양도 | 채권 등 | 채무 등 |
|----------------|----------------------|--------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| 종속기업 | 국도정밀(주) | 307,972 | 23,143,445 | - | - | 4,142,182 |
| | 국도화공(군산)유한공사 | 44,853,483 | 1,031,952 | - | 4,752,131 | 214,338 |
| | 국도화공(닝보)유한공사 | 102,930 | - | - | 103,690 | - |
| | 국도화인켄(주) | 13,376,801 | 8,617,988 | - | 2,461,702 | 2,099,463 |
| | 국도첨단소재(주) | 1,551,929 | 6,499,629 | 15,804,280 | 456,433 | 795,083 |
| | | Kukdo Chemical India Pvt. Ltd. | 25,608,608 | 1,206,662 | - | 13,994,336 |
| 공동기업 | 일도화학(주) | 811,787 | 1,992,159 | - | 90,536 | 404,194 |
| 유의적인 영향력 행사 기업 | 닛테츠케미컬 앤 머티리얼(주)(*1) | 23,738,816 | 5,032,963 | - | 4,345,334 | 66,600 |
| | 국도코퍼레이션(주)(*2) | 112,804 | 5,123,522 | - | 5,000,000 | 835,802 |
| 기타 특수관계자 | 뉴서울화공(주) | 1,636,296 | 7,708,651 | - | 543,169 | 1,513,124 |
| | 정도이앤피(주) | 5,634,203 | 8,146,040 | - | 1,857,193 | 1,028,519 |
| 합계 | | 117,735,629 | 68,503,011 | 15,804,280 | 33,604,524 | 11,099,305 |

(*1) 닛테츠케미컬 앤 머티리얼(주) 및 그 종속기업에 대한 거래내역을 포함하고 있습니다.

(*2) 채권 등 잔액은 자금대여 거래로 인하여 발생한 건입니다.

(6) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 특수관계 | 기업명 | 당기 | | | 전기 | | |
|------|-----|----|--|--|----|--|--|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| 구분 | | 현금출자액 | 자금대여액 | 배당수령액 | 배당지급액 | 현금출자액 | 배당수령액 | 배당지급액 |
|----------------|------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|
| 종속기업 | 국도정밀(주)(*) | - | - | - | - | 6,150,000 | - | - |
| | 국도화인켐(주) | - | - | 1,500,000 | - | - | 1,000,000 | - |
| | 국도첨단소재(주) | 4,500,000 | 6,500,000 | - | - | 17,400,000 | - | - |
| | 국도화공(닝보)유한공사 | - | - | - | - | 11,318,000 | - | - |
| | Kukdo Europe GmbH | 1,086,865 | - | - | - | 257,589 | - | - |
| | Kukdo Chemical America, Inc. | 443,186 | - | - | - | - | - | - |
| | 서교흥업(주) | - | 500,000 | - | - | - | - | - |
| 유의적인 영향력 행사 기업 | 닛테츠케미컬 앤 머티리얼(주) | - | - | - | 3,510,727 | - | - | 1,560,583 |
| | 국도코퍼레이션(주) | - | - | - | 4,699,202 | - | - | 1,394,400 |
| 합계 | | 6,030,051 | 7,000,000 | 1,500,000 | 8,209,929 | 35,125,589 | 1,000,000 | 2,954,983 |

(*) 당기 중 당사에 흡수합병되었습니다.

(7) 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------|-----------|-----------|
| 급여 | 5,052,020 | 2,502,634 |
| 퇴직급여 | 452,462 | 199,243 |
| 합계 | 5,504,482 | 2,701,877 |

(8) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 특수관계구분 | 구분 | 제공받은자 | 내용 | 보증금액 | 채권자 |
|--------|------|--------------------------------|----------|-----------------|---------|
| 종속기업 | 지급보증 | 국도첨단소재(주) | 운영자금차입보증 | 2,400,000 | 신한은행 |
| 종속기업 | 지급보증 | 국도첨단소재(주) | 시설자금차입보증 | 6,000,000 | 신한은행 |
| 종속기업 | 지급보증 | 국도첨단소재(주) | 운영자금차입보증 | 4,800,000 | 우리은행 |
| 종속기업 | 지급보증 | 국도첨단소재(주) | 전자방식외담대 | 540,000 | 신한은행 |
| 종속기업 | 지급보증 | 국도첨단소재(주) | 시설자금차입보증 | 840,000 | 하나은행 |
| 종속기업 | 지급보증 | 국도첨단소재(주) | 운영자금차입보증 | 1,080,000 | 하나은행 |
| 종속기업 | 지급보증 | 국도첨단소재(주) | 운영자금차입보증 | 4,400,000 | KB국민은행 |
| 종속기업 | 지급보증 | Kukdo Chemical India Pvt. Ltd. | 시설자금차입보증 | EUR 10,000,000 | KDB산업은행 |
| 종속기업 | 지급보증 | Kukdo Chemical India Pvt. Ltd. | 운영자금차입보증 | INR 112,000,000 | 신한은행 |
| 종속기업 | 지급보증 | Kukdo Chemical India Pvt. Ltd. | 운영자금차입보증 | USD 1,300,000 | 하나은행 |

26. 현금흐름에 관한 사항

(1) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 차입금 및 사채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기초 | 재무현금흐름 | 조정 | | | | 당기말 |
|---------|-------------|--------------|-------------|--------|--------------|------------|-------------|
| | | | 외환차이 | 상각 | 유동성대체 | 합병으로 인한 효과 | |
| 단기차입금 | 134,564,755 | 34,883,132 | (7,819,813) | - | - | - | 161,628,074 |
| 유동성장기부채 | 2,375,000 | (21,375,000) | 2,045,000 | - | 29,687,500 | 19,800,000 | 32,532,500 |
| 유동성사채 | 34,974,920 | (35,000,000) | - | 14,327 | 20,000,000 | - | 19,989,247 |
| 장기차입금 | 29,637,500 | 53,564,400 | 452,700 | - | (29,687,500) | 1,100,000 | 55,067,100 |
| 사채 | 49,883,817 | 20,000,000 | - | 15,525 | (20,000,000) | - | 49,899,342 |
| 합계 | 251,435,992 | 52,072,532 | (5,322,113) | 29,852 | - | 20,900,000 | 319,116,263 |

<전기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 전기초 | 재무현금흐름 | 조정 | | | 전기말 |
|---------|-------------|--------------|-----------|--------|--------------|-------------|
| | | | 외환차이 | 상각 | 유동성대체 | |
| 단기차입금 | 64,880,115 | 69,485,756 | 198,884 | - | - | 134,564,755 |
| 유동성장기부채 | 3,900,000 | (3,900,000) | - | - | 2,375,000 | 2,375,000 |
| 유동성사채 | 24,975,157 | (25,000,000) | - | 41,214 | 34,958,549 | 34,974,920 |
| 장기차입금 | 2,375,000 | 28,033,000 | 1,604,500 | - | (2,375,000) | 29,637,500 |
| 사채 | 54,869,384 | 29,915,080 | - | 57,902 | (34,958,549) | 49,883,817 |
| 합계 | 150,999,656 | 98,533,836 | 1,803,384 | 99,116 | - | 251,435,992 |

(2) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------------|------------|------------|
| 상각후원가금융자산의 유동성 대체 | 15,010,733 | 3,221,685 |
| 장기차입금의 유동성 대체 | 29,687,500 | 2,375,000 |
| 사채의 유동성 대체 | 20,000,000 | 34,958,549 |
| 유무형자산 취득으로 인한 미지급금 증감 | 11,083,928 | 13,961,307 |
| 장기선급금의 종속회사투자주식으로 대체 | 65,774,351 | - |

27. 재무위험 관리

당사의 위험에는 자본위험과 금융위험이 존재하며, 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험, 환위험 및 시장위험등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 본 주식은당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

27.1 자본위험

당사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있습니다.

당사의 당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|-------------|-------------|
| A. 부채총계 | 494,968,516 | 481,713,744 |
| B. 자본총계 | 807,445,730 | 728,891,581 |
| C. 부채비율(A/B) | 61.30% | 66.09% |

27.2 금융상품 위험관리

당사의 금융상품위험관리는 주로 신용위험, 유동성위험, 환위험 및 시장위험에 대해 안정적이고 지속적으로 경영성과를 창출할 수 있도록 지원하고, 동시에 재무구조 개선 및 자금운영의 효율성 제고를 통해 금융비용을 절감함으로써 사업의 원가경쟁력 제고에 기여하는데 그 목적이 있습니다.

당사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험, 환위험, 이자율위험 등과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리를 담당하고 있습니다. 또한, 당사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출정도

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----|-----|-----|
|----|-----|-----|

| | | | | |
|---------------------|------|-----|-------------|-------------|
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | | 비유동 | 36,899,705 | 36,128,744 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | | 유동 | 39,515,573 | 5,064,482 |
| 상각후원가 측정 금융자산 | | 비유동 | 5,007,231 | 20,022,033 |
| | | 유동 | 61,271,842 | 87,024,163 |
| 장기금융상품 | | 비유동 | 918,634 | 918,634 |
| 매출채권 및 기타채권 | 매출채권 | 유동 | 248,760,870 | 350,541,285 |
| | 기타채권 | 비유동 | 11,958,123 | 7,040,549 |
| | | 유동 | 10,956,098 | 3,771,424 |
| 현금및현금성자산(주1) | | | 1,864,368 | 13,990,864 |
| 금융보증계약(주2) | | | 36,934,210 | 35,348,710 |
| 합계 | | | 454,086,654 | 559,850,888 |

(주1) 현금및현금성자산 중 당사 보유현금 당기 7,100천원, 전기 4,518천원은 신용위험에 노출되지 아니하여 제외하였습니다.

(주2) 동 금액은 당사가 피보증인의 청구가 있을 경우 당사가 지급하여야 할 최대보증금액입니다.

② 매출채권에 대한 대손충당금

당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포는 신용위험에 큰 영향을 주지 않습니다. 매출채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다.

- 당기말과 전기말 현재 연령별 매출채권금액 및 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 매출채권 | |
|-------------|-------------|-------------|
| | 당기말 | 전기말 |
| 0 ~ 120일 | 223,301,144 | 331,803,462 |
| 121일 ~ 180일 | 16,441,221 | 17,996,085 |
| 181일 ~ 365일 | 9,637,123 | 1,107,881 |
| 1년 초과 | 1,132,834 | 1,024,548 |
| 합계 | 250,512,322 | 351,931,976 |
| 보고기간말 대손충당금 | (1,751,452) | (1,390,691) |
| 장부가액 | 248,760,870 | 350,541,285 |

- 매출채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------------|-----------|-----------|
| 1. 기초 대손충당금 잔액 | 1,390,691 | 1,438,112 |
| 2. 순대손처리액(①-②±③) | - | (164,952) |

| | | |
|--------------------------|-----------|-----------|
| ① 대손처리액(상각채권액) | - | (164,952) |
| ② 상각채권회수액 | - | - |
| ③ 기타증감액 | - | - |
| 3. 대손상각비 계상(환입)액 | 360,761 | 117,531 |
| 4. 보고기간말 대손총당금 잔액(1+2+3) | 1,751,452 | 1,390,691 |

- 당기말과 전기말 현재 장기미수금에 대한 대손충당금의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 경과기간 | 채권잔액 | |
|----------|------|-----------|-----------|
| | | 당기말 | 전기말 |
| 비유동 | 1년이상 | 429,986 | 429,986 |
| 기말대손충당금 | - | (429,986) | (429,986) |
| 현재가치할인차금 | - | - | - |
| 장부가액 | | - | - |

매출채권 및 기타채권의 대손충당금은 당사가 자산금액을 회수할 수 없다는 것을 확신하기 전까지 손상을 기록하기 위하여 사용됩니다. 당사가 자산을 회수할 수 없다고 결정하면, 대손충당금은 금융자산과 상계 제거됩니다.

③ 보증

당사는 종속기업에만 보증을 제공하고 있습니다(주석 25 참조).

(2) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생할 위험 및 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 충분한 유동성이 확보되도록 중장기 자금수지 계획을 수립하고 있으며 이에 따라 자금을 운용하는 경우 유동성위험의 회피가능성을 높일 것으로 예측하고 있습니다. 이러한 방법은 현금흐름 요구사항을 모니터링하고 투자에 대한 현금흐름을 최적화하는데 도움을 줍니다. 일반적으로 당사는 재무부채 상환을 포함하여, 60일에 대한 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 자금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

당사는 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액 일것으로 기대하지 않으며, 사채는 만기 일시상환을 가정하였습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

| 구분 | 장부금액 | 계약상현금흐름 | 1년 이내 | 1~2년 | 2~3년 | 3년~4년 | 4년 이후 |
|---------------|-------------|-------------|-------------|------------|------------|-----------|------------|
| 매입채무및기타채무(*1) | 131,795,834 | 131,795,834 | 131,779,834 | 16,000 | - | - | - |
| 단기차입금 | 161,628,074 | 162,799,775 | 162,799,775 | - | - | - | - |
| 유동성장기부채 | 32,532,500 | 32,733,104 | 32,733,104 | - | - | - | - |
| 장기차입금 | 55,067,100 | 61,499,501 | 2,124,770 | 15,605,266 | 27,985,098 | 4,705,335 | 11,079,032 |
| 유동성사채 | 19,989,247 | 20,215,900 | 20,215,900 | - | - | - | - |
| 사채 | 49,899,342 | 53,743,600 | 1,670,300 | 31,670,300 | 20,403,000 | - | - |
| 금융보증계약부채(*2) | 280,369 | 36,934,210 | 36,934,210 | - | - | - | - |

| | | | | | | | |
|----|-------------|-------------|-------------|------------|------------|-----------|------------|
| 합계 | 451,192,466 | 499,721,924 | 388,257,893 | 47,291,566 | 48,388,098 | 4,705,335 | 11,079,032 |
|----|-------------|-------------|-------------|------------|------------|-----------|------------|

(*1) 금융부채에 해당하지 않는 종업원급여 관련 부채 등은 제외되어 있습니다.

(*2) 계약상 현금흐름은 당사가 피보증인의 청구가 있을 경우 당사가 지급하여야 할 최대보증금액입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

| 구분 | 장부금액 | 계약상현금흐름 | 1년 이내 | 1~2년 | 2~3년 | 3년~4년 |
|---------------|-------------|-------------|-------------|------------|------------|-------|
| 매입채무및기타채무(*1) | 143,331,297 | 143,331,297 | 143,315,297 | 16,000 | - | - |
| 단기차입금 | 134,564,755 | 134,808,124 | 134,808,124 | - | - | - |
| 유동성장기부채 | 2,375,000 | 2,400,566 | 2,400,566 | - | - | - |
| 장기차입금 | 29,637,500 | 30,304,563 | 497,910 | 29,806,653 | - | - |
| 유동성사채 | 34,974,920 | 35,415,275 | 35,415,275 | - | - | - |
| 사채 | 49,883,817 | 53,240,600 | 1,296,100 | 21,080,200 | 30,864,300 | - |
| 금융보증계약부채(*2) | 456,239 | 35,348,710 | 35,348,710 | - | - | - |
| 합계 | 395,223,528 | 434,849,135 | 353,081,982 | 50,902,853 | 30,864,300 | - |

(*1) 금융부채에 해당하지 않는 종업원급여 관련 부채 등은 제외되어 있습니다.

(*2) 계약상 현금흐름은 당사가 피보증인의 청구가 있을 경우 당사가 지급하여야 할 최대보증금액입니다.

(3) 환위험

환위험 혹은 환리스크는 일반적으로 "환율의 변동에 의하여 발생하는 위험"을 말합니다. 즉 장래의 예상하지 못한 환율변동으로 인한 가치변동 가능성을 의미합니다. 당사는 원자재 수입과 수출비중이 비교적 중요하므로 내부적으로 환율변동에 따른 환 위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 주요 화폐성 자산 및 부채의 환위험에 대한 노출 정도는 다음과 같습니다. 아래 표에 기재된 금액은 원화환산액입니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | | | | 전기말 | |
|----------|-------------|------------|--------|-------|-------------|------------|
| | USD | EUR | JPY | CNY | USD | EUR |
| 외화자산 | | | | | | |
| 현금및현금성자산 | 247,688 | 53,720 | 1,125 | 1,270 | 1,815,944 | 170,449 |
| 매출채권 | 133,425,273 | 19,020,713 | - | - | 210,995,421 | 41,166,535 |
| 미수금 | 1,876,874 | 25,451 | - | - | 1,022,838 | 16,918 |
| 외화자산 계 | 135,549,835 | 19,099,884 | 1,125 | 1,270 | 213,834,203 | 41,353,902 |
| 외화부채 | | | | | | |
| 매입채무 | 17,109,282 | - | - | - | 27,229,444 | - |
| 미지급금 | 261,190 | 299,156 | 14,143 | - | - | - |
| 외화단기차입금 | 80,981,936 | 13,146,139 | - | - | 72,397,175 | 19,167,580 |
| 외화장기차입금 | 65,899,600 | - | - | - | 29,637,500 | - |
| 외화부채 계 | 164,252,008 | 13,445,295 | 14,143 | - | 129,264,119 | 19,167,580 |

② 당기말과 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-----|---------|---------|
| USD | 1267.30 | 1185.50 |
| EUR | 1351.20 | 1342.34 |
| JPY | 9.53 | 10.30 |
| CNY | 181.44 | 186.26 |

③ 민감도분석

당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화환율 10%변동 시 환율변동이 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. 단, 민감도 분석시에는 이자율과 같은다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였으며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----|-------------|-----------|-----------|-------------|
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| USD | (2,870,217) | 2,870,217 | 8,457,008 | (8,457,008) |
| EUR | 565,459 | (565,459) | 2,218,632 | (2,218,632) |
| JPY | (1,302) | 1,302 | - | - |
| CNY | 127 | (127) | - | - |

(*) 상기 민감도분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 주요 화폐성자산 및 부채만을 대상으로 하였습니다.

(4) 이자율위험

이자율위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

당사는 이자율위험을 관리하기 위해서 가격변동 리스크를 최소화하고 미래현금흐름의 회수기간을 단축하기 위하여 각 거래에 대하여 위험관리위원회에서 정한 지침내에서 수행하고 있습니다.

① 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|-------------|-------------|
| 고정이자율 | | |
| 금융기관 차입금 | 87,099,600 | 62,012,500 |
| 사채 | 69,888,589 | 84,858,737 |
| 기타 차입금 | 500,000 | - |
| 소계 | 157,488,189 | 146,871,237 |
| 변동이자율 | | |
| 금융기관 차입금 | 161,628,074 | 104,564,755 |
| 합계 | 319,116,263 | 251,435,992 |

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스

와과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말 현재 이자율이 1%포인트 변동한다면, 연간 법인세비용차감전순이익(손실)과자본은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 자본 및손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 손익 | | 자본 | |
|------------|-------------|-----------|-------------|-----------|
| | 1% 상승 | 1% 하락 | 1% 상승 | 1% 하락 |
| 당기말 | | | | |
| 변동이자율 금융상품 | (1,616,281) | 1,616,281 | (1,616,281) | 1,616,281 |
| 전기말 | | | | |
| 변동이자율 금융상품 | (1,045,648) | 1,045,648 | (1,045,648) | 1,045,648 |

28. 동일지배하 합병

당사는 경영 효율성 제고 및 사업경쟁력 강화를 위하여, 2022년 4월 11일 이사회 결의에 의거 2022년 7월 1일을 합병기준일로 하여 국도정밀 주식회사를 흡수합병하였습니다. 동 합병은 지배기업인 당사와 종속기업간 합병으로 동일지배하의 합병으로 판단하여 장부금액법으로 회계처리하였습니다.

가. 합병에 대한 개요

| 구분 | 합병법인 | 피합병법인 |
|--------|---------------------------|-----------------------|
| 회사명 | 국도화학 주식회사 | 국도정밀 주식회사 |
| 본점 소재지 | 서울특별시 금천구 가산디지털2로 61(가산동) | 경기도 시흥시 공단2대로 15(정왕동) |
| 대표이사 | 이시창, 허연진 | 이준희 |
| 법인구분 | 유가증권시장 상장법인 | 비상장법인 |

나. 합병비율 및 교부

| 구분 | 합병법인 | 피합병법인 |
|------|-----------|-----------|
| 회사명 | 국도화학 주식회사 | 국도정밀 주식회사 |
| 합병비율 | 1 | 0 |

합병회사인 당사는 피합병회사인 국도정밀 주식회사의 주식을 100%로 보유하고 있어 합병시 신주를 발행 및 배정하지 않았습니다.

다. 합병회계처리

당사는 종속기업의 식별가능한 자산부채를 지배기업인 당사의 연결재무제표 상 계상된 합병 시점의 장부금액으로 승계하여 회계처리하였으며, 그 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 금액 | |
|----------------|------------|--------------|
| 자산 | | |
| 유동자산 | | 2,462,261 |
| 현금및현금성자산 | 41,295 | |
| 매출채권 | 1,667,331 | |
| 재고자산 | 416,735 | |
| 기타유동자산 | 336,900 | |
| 비유동자산 | | 76,263,009 |
| 기타비유동금융자산 | 532,000 | |
| 유형자산 | 75,731,009 | |
| 자산총계 | | 78,725,270 |
| 부채 | | |
| 유동부채 | | 27,128,453 |
| 단기차입금 | 1,887,949 | |
| 매입채무 | 87,857 | |
| 기타유동금융부채 | 19,800,000 | |
| 기타유동부채 | 5,352,647 | |
| 비유동부채 | | 5,601,317 |
| 장기차입금 | 1,100,000 | |
| 이연법인세부채 | 4,501,317 | |
| 부채총계 | | 32,729,770 |
| 식별가능한 순자산 | | 45,995,500 |
| 종속기업투자의 장부금액 | | (39,016,398) |
| 조정 | | 133,242 |
| 자본으로 인식된 금액(*) | | 7,112,344 |

(*) 합병이전에 보유한 지분의 장부가액과 합병으로 승계한 총 식별가능한 순자산 장부가액의 차액만큼 기타자본잉여금으로 인식하였습니다.

29. 탄소배출권

(1)의무이행 목적으로 보유하는 온실가스 배출권

1) 온실가스 배출권 거래제 3차 계획기간(2021년~2025년)에 대한 무상할당 배출권 수량은 아래와 같습니다.

(단위 : 톤)

| 구분 | 2021년 | 2022년 | 2023년 | 2024년 | 2025년 | 합계 |
|---------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|
| 무상할당배출권 | 52,214 | 52,214 | 52,214 | 51,725 | 51,725 | 260,092 |

2) 당기 및 전기 중 배출권 증감 내용 및 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 톤, 백만원)

| 구분 | 당기 | | 전기 | |
|-----------|--------|------|--------|------|
| | 수량 | 장부금액 | 수량 | 장부금액 |
| 기초 및 무상할당 | 85,277 | - | 74,043 | - |
| 매입 | - | - | - | - |
| 매도 | - | - | - | - |
| 배출(*) | 33,514 | - | 40,980 | - |
| 소멸 | - | - | - | - |
| 기말 | 51,763 | - | 33,063 | - |

(*) 탄소배출량은 당기 추정치이며, 차년도에 확정됩니다.

30. 보고기간후 사건

당사는 주가 안정을 통한 주주가치 제고를 위하여, 2023년 2월 9일 이사회 결의에 의거 자기 주식(150,000주) 취득을 결정하였으며, 2023년 2월부터 2023년 5월 사이 취득 예상됩니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 감사보고서는 국도화학주식회사의 2022년 12월 31자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

국도화학주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 국도화학주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 2일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 권경복입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 87길 21(삼성동, 동성빌딩 5층)

도원회계법인

대표이사 임진윤

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

국도화학주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거 기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고내용의 기재사항을 직접 확인·검토하였습니다.

2023년 1월 26일

대 표 이 사 이 시 창 (인)

내부회계관리자 원 경 업 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 국도화학주식회사 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2022년 01월 01일 | 부터 | 2022년 12월 31일 | 까지 |

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 \\ 인원수 및 시간 | 품질관리 검토자 (심리실 등) | | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | 전산감사· 세무·가치평가 등 전문가 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | | |
|-------------------------|------------------------|----|------------------|-------|-------------|-------|-------------|----|---------------------------|----|-----------------------|----|----|-------|-------|
| | | | 담당이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | | | |
| | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | | | | | 당기 | 전기 | |
| 투입 인원수 | 2 | 12 | 1 | 1 | 4 | 14 | - | 4 | 1 | 5 | - | - | 8 | 36 | |
| 투입시 간 | 분·반기검토 | 54 | 15 | 432 | 48 | 1,090 | 836 | - | 143 | - | - | - | - | 1,576 | 1,042 |
| | 감사 | 41 | 68 | 754 | 72 | 1,672 | 1,826 | - | 351 | 64 | 201 | - | - | 2,531 | 2,518 |
| | 합계 | 95 | 83 | 1,186 | 120 | 2,762 | 2,662 | - | 494 | 64 | 201 | - | - | 4,107 | 3,560 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | | |
|--|-------------------------|--|------|-----|---|--------------|---|---|--------------------|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2022.11.14 ~ 2022.11.16 | | | 3 | 일 | | | |
| | 주요내용 | 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 범위와 시기 등을 결정 | | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | 투입인원 | | | 주요 감사업무 수행내용 | | | |
| | | | 상주 | 비상주 | | | | | |
| | 2022.04.19 ~ 2022.02.22 | | 4 | 일 | 5 | 명 | - | 명 | 기초잔액에 대한 감사 업무 |
| | 2022.04.25 ~ 2022.02.29 | | 5 | 일 | 5 | 명 | 2 | 명 | 1분기 재무제표에 대한 검토 업무 |
| | 2022.07.25 ~ 2022.07.29 | | 5 | 일 | 5 | 명 | 2 | 명 | 반기 재무제표에 대한 검토 업무 |
| | 2022.08.29 ~ 2022.09.01 | | 4 | 일 | 5 | 명 | - | 명 | 내부회계관리제도 감사 설계 평가 |
| | 2022.10.24 ~ 2022.10.25 | | 5 | 일 | 5 | 명 | 2 | 명 | 3분기 재무제표에 대한 검토 업무 |
| | 2022.10.31 ~ 2022.11.02 | | | | | | | | |
| | 2022.11.17 ~ 2022.11.18 | | 12 | 일 | 5 | 명 | - | 명 | 내부회계관리제도 감사 운영 평가 |
| 2022.11.21 ~ 2022.11.25 | | | | | | | | | |
| 2023.01.30 ~ 2022.02.03 | | | | | | | | | |
| 2022.11.28 ~ 2022.12.02 2023.02.06 ~ 2022.02.10 | | 10 | 일 | 5 | 명 | 2 | 명 | 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사, 별도 재무제표에 대한 감사(중요 계정 잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석 적절차, 표본테스트 등) | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2021.12.31 | | | 1 | 일 | | | |

| | | | | | |
|---------------|-----------|------------------------------------|--------|---|---------|
| | 실사(입회)장소 | 시화, 익산, 부산 공장, 해외공장 | | | |
| | 실사(입회)대상 | 제품, 상품, 원재료 등 | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | - | - | 일 | |
| | 실사(입회)장소 | - | | | |
| 외부조회 | 실사(입회)대상 | - | | | |
| | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | ○ | 변호사조회 - |
| | 기타조회 | 타처보관재고조회 | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 3 | 회 | | |
| | 수행시기 | 2022-07-29, 2022-11-16, 2023-02-17 | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | 해당사항 없음. | | | |
| | 수행시기 | - | - | 일 | |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|--------------------------------------|------|---|
| 1 | 2022년 07월 29일 | 회사측 : 감사, 회계팀장 감사인측 : 업무수행이사 외 1인 | 서면회의 | 감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 핵심감사사항 등 |
| 2 | 2022년 11월 16일 | 회사측 : 감사, 회계팀장 감사인측 : 업무수행이사 외 1인 | 서면회의 | 핵심감사사항에 대한 회계감사 진행 경과, 검토시 발견사항 및 기말 감사시 주요 이슈사항 설명 등 |
| 3 | 2023년 02월 17일 | 회사측 : 감사, 회계팀장 감사인측 : 업무수행이사 외 1인 | 서면회의 | 핵심감사사항에 대한 회계감사 진행 경과, 기말감사시 주요발견사항에 대한 논의 등 |

5. 감사인의 중요성 금액

※ '중요성'은 감사인이 감사를 계획하고 수행하며 감사의견을 형성하는 전반적인 감사 과정에서 적용되는 기준으로, 재무제표 왜곡표시가 개별적 또는 집합적으로 중요한지 여부를 결정할 때에는 양적 측면 뿐만 아니라 상황에 따른 질적 특성을 고려하여 이루어집니다. 감사 대상 회사에 대해 적용한 중요성 기준은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 | 판단근거 |
|----------------------------|-----------|----|-----------|
| 재무제표 전체 중요성 | 6,086,126 | - | 총자산의 0.5% |
| 수행 중요성 | 4,564,594 | - | 중요성의 75% |
| 특정 거래유형과 계정잔액 및 공시에 대한 중요성 | 304,360 | - | 중요성의 5% |