목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)재 무 제 표 7
주석 15
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견 121
외부감사 실시내용 126

주식회사 효성

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 70 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 69 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 효성

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 효성(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2024년 12월 31일현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2025년 3월 13일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

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 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

인적분할 회계처리

재무제표에 대한 주석 36에서 설명하는 바와 같이, 회사는 2024년 7월 1일부로 분할대상 자회사의 지분관리 및 투자 등을 수행하는 사업부문 및 운송주선 사업부문(이하"분할대상 사업부문")의 인적분할을 완료하였으며 분할기일까지의 분할대상 사업부문에서 발생한 손익을 중단영업손익으로 분류하였습니다.

분할기일 현재 이전되는 분할대상 사업부문의 자산, 부채 금액은 각각 551,714백만원 및 64,869백만원이며, 관련 미지급배당금의 공정가치는 794,582백만원으로 평가되어, 중단영업처분이익 307,737백만원이 인식되었습니다.

우리는 인적분할 관련 금액이 유의적이고 회계처리가 복잡하며, 미지급배당금 공정가치 추정 시 경영진의 판단 및 추정의 불확실성이 수반되는 점을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 분할계획서를 검토하여 인적분할의 조건 이해 및 미지급배당금 평가, 중단영업에 미치는 영향 검토
- 회사 측 외부전문가의 적격성, 경험 및 전문성 평가와 객관성 및 독립성 확인
- 내부평가 전문가 활용을 통한 회사 측 미지급배당금 공정가치 평가보고서 검토
- 사용가치 측정에 사용된 재무예측치와 경영진에 의해 승인된 재무예측치의 비교
- 경영진 추정의 정확성을 평가하기 위해 당기 현금흐름예측과 실적 비교
- 분할기일 전 분할대상 사업부문 발생 손익에 대한 기간귀속 검토 및 중단영업 분류 표시 검토

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 따라수행된 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 일부로서 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, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡 표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
・상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니 다.
・재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도 출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
・경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계 속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황 과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하 여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기 초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습 니다.
・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 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김형범입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대표이사 박 용 근

2025년 3월 13일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 효성

제 70 기
2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

제 69 기
2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 효성 대표이사 조현준, 김규영

본점 소재지 :	(도로명주소)	서울시 마포구 마포대로119 (공덕동)
	(전　화)	02) 707-7000

재 무 상 태 표

제70기 2024년 12월 31일 현재

제69기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 효성 (단위: 원)

과 목	주석	제70(당)기 기말	제69(전)기 기말
자산			
Ⅰ. 유동자산		82,527,491,073	287,137,920,045
현금및현금성자산	4,6,34	4,169,946,878	37,983,049,873
매출채권및기타채권	4,7,13,17,34,35	58,048,217,241	95,667,296,252
기타유동금융자산	4,8,34,35	-	123,642,673,976
기타유동자산	16	7,885,071,910	16,821,937,090
재고자산	9	12,424,255,044	13,022,962,854
Ⅱ. 비유동자산		2,508,933,745,647	2,609,568,773,905
장기매출채권및기타채권	4,7,13,17,34	13,343,195,324	23,745,025,171
유형자산	10,13,20,35	526,052,765,573	532,983,835,899
투자부동산	11,13	6,205,911,142	6,272,307,529
무형자산	12	27,752,116,261	37,613,127,007
종속기업투자	14	682,546,870,843	806,024,879,434
관계기업및공동기업투자	15,35	933,697,982,154	1,088,014,523,470
순확정급여자산	21	-	3,700,799,158
기타비유동금융자산	4,8,34,35	294,494,349,586	86,849,889,203
기타비유동자산	16	24,840,554,764	24,364,387,034
자산 총계		2,591,461,236,720	2,896,706,693,950
부채			
Ⅰ. 유동부채		111,479,734,214	112,002,195,777
매입채무및기타채무	4,17,18,34	48,229,829,221	78,171,749,114
단기차입금및유동성장기차입금	4,7,19,33,34,35	41,367,986,698	605,359,780
기타유동금융부채	4,8,13,33,34	10,782,807,553	14,391,819,653
당기법인세부채		650,458,939	218,550,354
기타유동부채	7,22	10,448,651,803	18,614,716,876
Ⅱ. 비유동부채		289,212,085,576	289,102,624,007
장기매입채무및기타채무	4,17,18,34	28,840,555,686	27,138,389,077
장기차입금	4,19,33,34	219,360,000	355,240,000
순확정급여부채	21	897,835,464	-
이연법인세부채	30	240,460,709,460	235,015,150,640
기타비유동금융부채	4,8,13,33,34	17,971,324,949	25,973,286,001
기타비유동부채	22	822,300,017	620,558,289
부채 총계		400,691,819,790	401,104,819,784

자본			
Ⅰ. 자본금	23,34	86,725,490,000	105,355,125,000
Ⅱ. 주식발행초과금	34	369,048,694,861	451,188,179,769
Ⅲ. 이익잉여금	23,34	6,750,113,565,644	6,396,019,113,879
Ⅳ. 기타자본구성요소	23,34	(5,015,118,333,575)	(4,456,960,544,482)
자본 총계		2,190,769,416,930	2,495,601,874,166
부채와 자본 총계		2,591,461,236,720	2,896,706,693,950

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제70기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제69기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 효성 (단위: 원)

과 목	주석	제70(당)기	제69(전)기
Ⅰ. 매출액 및 지분법손익	14,15,17,24,25	418,129,220,101	260,967,275,683
Ⅱ. 매출원가	17,27	222,913,327,978	222,678,389,982
Ⅲ. 매출총이익		195,215,892,123	38,288,885,701
Ⅳ. 판매비와관리비	17,26,27	67,752,249,018	54,171,332,244
Ⅴ. 영업이익(손실)		127,463,643,105	(15,882,446,543)
Ⅵ. 기타수익	17,28	11,547,112,455	10,485,944,456
Ⅶ. 기타비용	17,28	1,754,568,636	4,505,009,989
Ⅷ. 금융수익	17,29	17,654,951,480	23,241,823,052
Ⅸ. 금융비용	17,29	5,827,074,685	3,597,986,213
Ⅹ. 법인세비용차감전계속영업이익		149,084,063,719	9,742,324,763
Ⅺ. 계속영업법인세비용	30	7,441,416,397	15,587,594,554
Ⅻ. 계속영업당기순이익(손실)		141,642,647,322	(5,845,269,791)
XIII. 중단영업이익	36	315,432,634,041	8,640,723,935
XIV. 당기순이익		457,075,281,363	2,795,454,144
XV. 주당이익	31	24,926	140
계속영업주당이익(손실)		7,724	(294)
중단영업주당이익	36	17,202	434

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제70기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제69기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 효성 (단위: 원)

과 목	주석	제70(당)기	제69(전)기
Ⅰ. 당기순이익		457,075,281,363	2,795,454,144
Ⅱ. 기타포괄손익		62,856,417,679	(1,219,379,422)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	4,8,30	4,784,203,078	(1,380,515,160)
순확정급여부채및자산의 재측정요소	21,30	(5,781,936,290)	(790,209,185)
종속기업 및 관계기업의 재측정요소에 대한 지분	14,15,30	(15,483,052,251)	(4,941,168,375)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
종속기업 및 관계기업투자 평가손익	14,15,30	79,337,203,142	5,892,513,298
Ⅲ. 당기총포괄이익		519,931,699,042	1,576,074,722

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제70기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지
제69기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 효성 (단위: 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본구성요소	총 계
2023.1.1(전기초)	105,355,125,000	451,188,179,769	6,488,547,355,295	(4,461,731,301,525)	2,583,359,358,539
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	2,795,454,144	-	2,795,454,144
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(1,380,515,160)	(1,380,515,160)
순확정급여자산의 재측정요소	-	-	(790,209,185)	-	(790,209,185)
종속기업 및 관계기업의 재측정요소에 대한 지분	-	-	(4,941,168,375)	-	(4,941,168,375)
종속기업 및 관계기업투자 평가손익	-	-	-	5,892,513,298	5,892,513,298
소유주와의 거래:					
배당(주석32)	-	-	(89,592,318,000)	-	(89,592,318,000)
기타	-	-	-	258,758,905	258,758,905
2023.12.31(전기말)	105,355,125,000	451,188,179,769	6,396,019,113,879	(4,456,960,544,482)	2,495,601,874,166
2024.1.1(당기초)	105,355,125,000	451,188,179,769	6,396,019,113,879	(4,456,960,544,482)	2,495,601,874,166
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	457,075,281,363	-	457,075,281,363
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	4,784,203,078	4,784,203,078
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(5,781,936,290)	-	(5,781,936,290)
종속기업 및 관계기업의 재측정요소에 대한 지분	-	-	(15,483,052,251)	-	(15,483,052,251)
종속기업 및 관계기업투자 평가손익	-	-	-	79,337,203,142	79,337,203,142
소유주와의 거래:					
배당(주석32)	-	-	(59,728,212,000)	-	(59,728,212,000)
자기주식의 처분(주석23)	-	-	-	30,697,568,657	30,697,568,657
자기주식의 취득(주석23)	-	-	-	(1,151,534,256)	(1,151,534,256)
인적분할로 인한 변동 (주석23, 36)	(18,629,635,000)	(82,139,484,908)	1,399,329,250	(695,212,188,021)	(794,581,978,679)
기타:					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 대체	-	-	(1,461,366,284)	1,461,366,284	-
자기주식의 소각(주석23)	-	-	(21,925,592,023)	21,925,592,023	-
2024.12.31(당기말)	86,725,490,000	369,048,694,861	6,750,113,565,644	(5,015,118,333,575)	2,190,769,416,930

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제70기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지
제69기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 효성 (단위: 원)

과 목	주석	제70(당)기		제69(전)기	
Ⅰ. 영업활동 현금흐름			203,130,528,305		214,720,063,357
1. 계속영업당기순이익(손실)		141,642,647,322		(5,845,269,791)	
2. 중단영업이익	36	315,432,634,041		8,640,723,935	
3. 비현금항목 조정	33	(429,571,927,163)		27,151,086,725	
4. 운전자본 조정	33	116,590,602,908		71,910,564,794	
5. 법인세납부		(2,698,823,464)		(5,422,274,967)	
6. 이자지급		(2,192,054,554)		(1,238,832,458)	
7. 이자수취		11,417,971,574		31,692,775,148	
8. 배당금수취		52,509,477,641		87,831,289,971	
Ⅱ. 투자활동 현금흐름			(221,769,462,230)		(100,624,575,871)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		23,062,541,224		41,327,651,920	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분		100,000,000		47,555,000	
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		2,447,623,818		3,481,150,000	
상각후원가측정금융자산의 처분		20,000,000		12,001,000,000	
단기대여금의 회수		4,008,000		20,003,674,000	
단기보증금의 감소		295,796,920		22,000,000	
유형자산의 처분		5,711,189,168		5,772,272,920	
유형자산 관련 정부보조금의 수령		2,301,698,245		-	
무형자산의 처분		10,982,225,073		-	
관계기업의 처분		1,200,000,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(244,832,003,454)		(141,952,227,791)	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득		(200,000,000,000)		-	
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득		(3,191,250,000)		(45,453,175,000)	
상각후원가측정금융자산의 취득		-		(12,000,000,000)	
단기보증금의 증가		(232,749,040)		(27,380,000)	
장기보증금의 증가		(4,996,000)		(76,686,900)	
유형자산의 취득		(12,132,513,739)		(9,130,109,958)	
무형자산의 취득		(2,833,827,873)		(1,280,789,668)	
종속기업의 취득		(191,520,564)		(3,384,429,112)	
관계기업의 취득		(25,996,314,238)		(70,599,657,153)	
기타투자자산의 취득		(248,832,000)		-	
Ⅲ. 재무활동 현금흐름			2,265,830,930		(103,327,481,531)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		152,616,708,688		4,386,446,864	
단기차입금의 차입		114,266,560,443		1,762,016,453	
정부보조금의 수령		4,877,252,281		2,624,430,411	

자기주식의 처분		33,472,895,964		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(150,350,877,758)		(107,713,928,395)	
단기차입금의 상환		(73,512,600,460)		(1,400,353,202)	
유동성장기차입금의 상환		(135,880,000)		(135,880,000)	
리스부채의 상환		(15,402,373,746)		(15,409,821,025)	
배당금의 지급		(59,728,212,000)		(89,592,318,000)	
정부보조금의 상환		(420,277,296)		(1,175,556,168)	
자기주식의 취득		(1,151,534,256)		-	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증감 (Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)			(16,373,102,995)		10,768,005,955
Ⅴ. 인적분할로 인한 변동	36		(17,440,000,000)		-
Ⅵ. 기초의 현금및현금성자산			37,983,049,873		27,215,043,918
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산			4,169,946,878		37,983,049,873

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제70기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제69기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 효성

1. 일반사항

주식회사 효성(이하 "당사")은 1966년 11월 3일에 설립되어 화학 섬유류의 제조, 가공 및 판매, 수출입업 및 대행, 전자기계 기구 및 부품의 제작・판매업 그리고 전기기기 제조 및 판매업과 토목건설업 등을 주요영업으로 하여 왔습니다.

당사는 2018년 6월 1일을 분할기일로 하여 자회사의 지분관리 및 투자 등을 수행하는 사업부문을 영위할 존속법인인 ㈜효성과 섬유/무역 사업부문, 중공업/건설 사업부문, 산업자재 사업부문, 화학 사업부문을 영위할 분할신설법인인 효성티앤씨㈜, 효성중공업㈜, 효성첨단소재㈜, 효성화학㈜으로 인적분할되었습니다.

한편, 당사는 2024년 7월 1일을 분할기일로 하여 인적분할 하였으며, 당사는 자회사의 지분관리 및 투자 등을 수행하는 사업부문으로 존속하고, 분할대상 자회사의 지분관리 및 투자 등을 수행하는 사업부문 및 운송주선 사업부문을 영위하는 주식회사 에이치에스효성을 분할신설하였습니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
주 주 명	주식수	지분율(%)
조 현 준	6,866,655	41.02
조 현 상	2,354,205	14.06
송 광 자	82,929	0.50
조 양 래 등	125,242	0.75
기 타	7,288,573	43.54
자기주식	22,803	0.13
합 계	16,740,407	100.00

2. 중요한 회계정책

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

2.1. 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 공정가치로 평가된 일부 자산을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 회계정책 및 공시사항의 변경

(1) 제・개정된 기준서의 적용

당사는 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동・비유동 분류
기업회계기준서 제1001호의 개정사항은 부채의 유동・비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.
・결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
・연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재해야 함
・유동성 분류는 기업의 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않음
・기업이 자신의 지분상품을 이전하여 부채를 결제할 수 있는 조건은 그 옵션을 지분 상품으로 분류하고 동 옵션을 복합금융상품의 자본 요소로서 부채와 분리하여 인 식하는 경우라면, 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 따라 좌우되는 경우 이를 공시해야 합니다. 이 개정사항은 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 가상자산 공시
기업회계기준서 제1001호의 개정사항은 당사가 가상자산을 직접 보유하는 경우, 고객을 대신하여 보유하는 경우 또는 가상자산을 발행하는 경우, 이와 관련된 회계정책과 재무제표에 미치는 영향 등 재무제표 이용자에게 중요한 정보를 공시하도록 요구하고 있습니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자 금융약정
기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시'의 개정은 공급자금융약정의 특성을 명확히 하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구합니다. 이 개정사항의 공시

요구사항은 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험의 노출에 미치는 영향을 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다. 이 개정사항에 따라 당사는 공급자금융약정에 대하여 추가로 공시하였으며, 주석 18을 참조바랍니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채
기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익 금액도 인식하지 않는다는 요구사항을 명확히 합니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 제정・공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제・개정내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최 초채택' 개정 - 교환가능성 결여
기업이 다른 통화와의 교환가능성을 평가하는 방법과 교환 가능성 결여 시 현물환율을 결정하는 방법을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'가 개정되었습니다. 또한 이 개정사항은 교환가능성이 결여된 통화가 기업의 재무성과, 재무상태 및 현금흐름에 어떻게 영향을 미치는지 또는 영향을 미칠 것으로 예상되는 지를 재무제표이용자가 이해할 수 있는 정보를 공시도록 요구합니다.

이 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항을 적용할 때 당사는 비교정보를 재작성하지 않습니다. 이 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상 품의 분류 및 측정
기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상 품의 분류 및 측정 개정사항은 다음을 포함합니다.
・결제일에 제거되는 금융부채와 전자지급시스템을 사용하여 결제되는 금융부채를 결제일 전에 제거하기 위한 회계정책 선택(특정 요건이 충족되는 경우)을 도입하 는 것을 명확히 함
・ESG 및 유사한 특성이 있는 금융자산의 계약상 현금흐름을 평가하는 방법에 대한 추가적인 지침
・비소구 특성을 구성하는 것이 무엇인지와 계약상 연계된 금융상품의 특징이 무엇 인지를 명확히 함
・우발특성이 있는 금융상품에 대한 공시사항과 기타포괄손익-공정가치 측정 지분 상품에 대한 추가적인 공시 요구사항을 도입

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며, 금융자산의 분류 및 이와 관련된 공시사항에 대한 개정사항만을 조기 적용할 수도 있습니다. 당사는 현재 개정사항을 조기 적용하지 않을 계획입니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11
기준서간 요구사항의 일관성을 제고하고, 불명확한 부분을 명확히 하여, 이해가능성을 개선하고자 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11이 발표되었습니다.
・기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채 택 시 위험회피회계 적용
・기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시': 제거 손익, 실무적용지침
・기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
・기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
・기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 당사의 재무제표에중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

2.3 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

종속기업은 당사가 지배력을 보유하고 있는 기업이며, 관계기업은 당사가 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련 활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 종속기업, 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 당사의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 당사의 지분 해당분은 손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 당사의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 종속기업, 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는경우 당사의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 당사와 종속기업, 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 당사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 당사의 지분에 해당하는 부분을 손익계산서에 표시하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업의 보고기간은 당사의 보고기간과 동일하며 당사와 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 당사는 매 보고기간말에 종속기업,관계기업 및 공동기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 손익계산서에 인식하고 있습니다.

당사는 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실하거나, 공동기업에 대하여 공동지배력을 상실할 때, 또는 종속기업에 대한 지배력을 상실한 때에 종전 관계기업이나종속기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 지배력을 상실한 때의 관계기업 및 종속기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2.4 유동성/비유동성분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.
·정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소 비할 의도가 있습니다.
·주로 단기매매목적으로 보유하고 있습니다.
·보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상합니다.
·현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한기 간이 보고기간 후 12개월 이상이 아닙니다.
그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.
·정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있습니다.
·주로 단기매매목적으로 보유하고 있습니다.
·보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있습니다.
·보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않습니다.
그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

2.5 공정가치 측정

당사는 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.
·자산이나 부채의 주된 시장
·자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장
당사는 주된(또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장

참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

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

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.
·수준1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
·수준2 - 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
·수준3 - 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융상품의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.
·공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 4
·투자부동산 - 주석 11
·관계기업투자 및 공동기업투자 - 주석 15

2.6 외화환산

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")인 대한민국 원화를 기능통화로 하여 측정하고 있습니다. 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

거래와 잔액
당사는 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있으며, 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을,공정가

치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

2.7 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초 인식과 측정
금융자산은 최초 인식시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속측정
후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.
·상각후원가 측정 금융자산(채무상품)
·누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채 무상품)
·제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)
·당기손익-공정가치 측정 금융자산

① 상각후원가 측정 금융자산(채무상품)
상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가 측정 금융자산은 매출채권및기타채권, 기타금융자산 중 일부를 포함합니다.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)
당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.
·계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
·금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐 름이 발생
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)
최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장 지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산
당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한선택을 하지 않은 상장 지분상품을 포함합니다. 상장 지분상품에 대한 배당은 권리가확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

3) 제거
금융자산(또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)은 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.
·금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
·당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계 약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있 다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구 받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 금융자산의 손상
금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.
·유의적인 가정에 대한 공시 - 주석 3
·매출채권및기타채권 - 주석 7

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다.

당사는 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

(2) 금융부채

1) 최초 인식과 측정
금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입을 포함합니다.

당사는 공급자금융약정으로 생긴 금융부채가 매입채무의 속성 및 기능과 유사한 경우 이를 재무상태표에서 매입채무 및 기타채무로 분류합니다. 만약 당사의 공급자금융약정이 정상영업주기내에 사용되는 운전 자본의 일부이고, 제공되는 담보 수준이 매입채무와 유사하며, 공급자금융약정으로 생긴 부채의 조건이 공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무의 조건과 실질적으로 다르지 않는 경우가 이에 해당합니다. 공급자금융약정으로 생긴 부채가 재무상태표에서 매입채무및기타채무로 분류되는 경우 이와 관련된 현금흐름은 현금흐름표의 영업활동에 포함됩니다.

2) 후속측정
금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채
당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

② 대여금 및 차입금
최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

3) 제거
금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

4) 금융보증부채
금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(3) 금융상품의 상계
금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.8 현금및현금성자산

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

2.9 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.10 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 표시하고 있습니다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 이동평균법에 따라 결정하고 있습니다.

2.11 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.12 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초 측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 다음의 추정 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정내용연수
건물	20, 40년
구축물	20, 40년
기계장치	8년 ~ 10년
차량운반구	5년
공구와비품	5년
사용권자산	1년 ~ 30년

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

당사는 자산의 잔존가치와 내용연수를 매년 재검토하고 있습니다. 특히, 당사는 내용연수 및 잔존가치 추정치를 검토할 때 보건, 안전 및 환경 법규의 영향을 고려합니다.또한 당사는 물리적 위험과 전환위험을 포함한 기후 관련 위험을 고려합니다. 구체적으로, 당사는 기후 관련 법률 및 규제가 당사의 화석연료 기반 기계 및 장비의 사용을금지 또는 제한하거나 당사의 건물과 설비에 추가적인 에너지 효율성 요구 사항을 부과하는 등의 방식으로 내용연수나 잔존가치에 영향을 미칠 수 있는지 여부를 결정합니다.

2.13 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생된 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2.14 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 인식 시점에 '기타수익'으로 표시되거나, 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.15 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

구　분	추정 내용연수
산업재산권	5년 ~ 10년
기타의무형자산	5년

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고있습니다.

2.16 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 토지를 제외한 투자부동산 중 건물은 추정 경제적 내용연수 40년, 리스 관련 투자부동산은 리스기간에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

당사는 투자부동산을 처분(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날)하거나 사용을 통하

여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생되는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인해 발생하는 손익에 포함될 대가(금액)는 기업회계기준서 제1115호의 거래가격 산정에 관한 요구사항에 따라 산정됩니다.

또한 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 공정가치를 간주원가로 적용하고 있습니다. 또한 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게회계처리하고 있습니다.

2.17 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

당사는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다
.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

영업권이나 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하고 매년 손상검사를실시하고 있습니다.

영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

당사는 물리적 위험과 전환위험을 포함한 기후 위험이 유의적인 영향을 미칠 수 있는지 평가하며, 이러한 위험을 사용가치 평가 시 현금흐름 예측에 포함합니다. 기후 관련 위험이 사용가치에 미치는 영향에 대한 자세한 내용은 주석 2.30를 참조합니다.

2.18 충당부채

과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

온실가스 배출부채
당사는 국내의 온실가스 배출권 거래제에 따라 무상할당 배출권을 수령하였습니다. 당사는 실제 배출량에 대응하여 동일한 수량의 배출권을 제출하여야 합니다. 당사는 무상할당 배출권에 대하여 순부채접근법으로 회계처리합니다. 당사는 할당받은 배출권을 명목 금액(즉, '0')으로 인식합니다. 당사는 배출이 이루어지면 충당부채를 인식합니다. 당사는 할당받은 배출권으로 배출부채를 결제할 계획이므로 충당부채를 측정할 때 수령한 배출권의 가치를 고려합니다. 따라서 배출한도를 초과하기 전까지는 재무상태표의 충당부채와 손익계산서에 미

치는 영향은 없습니다. 배출원가는 매출원가로 인식하고 있습니다. 배출권을 다른 당사자로부터 구매하는 경우 배출권 획득 원가는 충당부채의 측정에 고려됩니다.

2.19 법인세

(1) 당기법인세
당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 포괄손익계산서에 반영되지 않습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세
당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를인식하고 있습니다.
·영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
·자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생 하는 경우
·종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이 로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이 가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.
·자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생 하는 경우
·종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이 로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

(3) 판매세
수익, 비용 및 자산은 관련 판매세를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 다만, 자산또는 용역의 구매와 관련한 판매세가 과세당국으로부터 환급받을 수 없는 경우에는 관련 자산의 취득원가의 일부 또는 비용항목의 일부로 인식하고 관련 채권과 채무는 판매세를 포함한 금액으로 표시하고 있습니다.

과세당국으로부터 환급받을 또는 과세당국에 납부해야 할 판매세의 순액은 재무상태표의 채권 또는 채무에 포함되어 있습니다.

2.20 종업원급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

(1) 확정기여제도
확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다.

(2) 확정급여제도
당사는 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직급여가 정해지는 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.
·제도의 개정이나 축소가 발생할 때
·관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.21 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수행의무의 식별
기업회계기준서 제1115호에 따라 당사는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고 있으며, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의 수익인식 시점을 변경하여 적용하고 있습니다.

(2) 한 시점에 이행하는 수행의무
재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며,한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다.

(3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무
기업회계기준서 제1115호에 따라 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우와 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

(4) 계약체결 증분원가
기업회계기준서 제1115호에 따르면 고객과의 계약체결 증분원가가 회수될 것으로 예상된다면 자산으로 인식합니다. 계약체결 증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가입니다. 계약 체결 여부와 무관하게 드는 계약체결원가는 계약 체결 여부와 관계없이 고객에게 그 원가를 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 발생시점에 비용으로 인식합니다.

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

(6) 유의적인 금융요소
기업회계기준서 제1115호 적용 시 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우, 그 고객이 그 재화나 용역 대금을 현금으로 결제했다면 지급하였을 가격을 반영하는 금액으로 수익을 인식하여야 합니다.

2.22 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

(1) 리스이용자
당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산
당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 당사에게 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.17 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

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

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

당사의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다.

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

(2) 리스제공자
당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 포괄손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

2.23 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본구성요소로 회계처리하고 있습니다.

2.24 현금배당

당사는 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2.25 소유주에 대한 현금배당 및 비현금자산의 분배

당사는 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에부채를 인식하고 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다.

당사는 동일한 종류의 지분상품을 갖고 있는 모든 소유주가 동등하게 취급되는 비현금성자산을 무상분배하는 경우, 분배를 선언하고 관련 비현금자산을 분배할 의무를 부담하는 시점에 이전하는 비현금자산을 공정가치로 측정하여 부채를 인식하고 있습니다.

2.26 중단영업

당사는 이미 처분되었거나 매각예정으로 분류되고 다음 중 하나에 해당하는 기업의 구분단위를 중단영업으로 분류하고 있습니다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업

중단영업이 있는 경우, 손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

2.27 보고기간후사건

당사는 보고기간 이후 발행승인일 이전에 보고기간말에 존재하였던 상황에 대한 정보를 입수한 경우, 해당 정보가 재무제표에 인식하는 금액에 영향을 미치는지 평가합니다. 당사는 수정을 요하는 보고기간후사건을 반영하기 위하여 재무제표에 인식된 금액을 수정하고 새로운 정보를 반영하여 해당 상황과 관련된 공시 내용을 수정합니다. 수정을 요하지 않는 보고기간후사건의 경우, 당사는 재무제표에 인식된 금액을 변경하지 않고 수정을 요하지 않는 보고기간후사건의 성격과 재무적 영향에 대한 추정치, 그러한 추정을 할 수 없는 경우에는 이에 대한 설명을 공시합니다.

2.28 주당이익

기본주당이익은 당사의 보통주에 귀속되는 당기순손익을 가중평균유통보통주식수로 나누어

계산하며 희석주당이익은 전환우선주 관련 이자비용을 조정한 후의 당사의 보통주에 귀속되는 당기순손익을 가중평균유통보통주식수에 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되는 경우 발행될 보통주의 가중평균주식수를 합한 주식수로 나누어 계산합니다.

2.29 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2025년 2월 5일자로 이사회에서 최종 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

2.30 기후 관련 위험

당사는 추정과 가정에 기후 관련 위험을 고려합니다. 이 평가에는 물리적 위험과 전 환위험이 당사에 미칠 수 있는 광범위한 영향이 포함됩니다.

당사는 저탄소 경제로 전환한 후에도 비즈니스 모델과 제품을 계속 사용할 수 있다고판단하지만 기후 관련위험은 재무제표의 여러 항목에서 고려된 추정 및 가정의 불확 실성을 증가시킵니다. 기후 관련 위험이 현시점의 측정에 중요한 영향을 미치지 않더라도 당사는 새로운 기후 관련 법률과 같은 기후 관련 변화와 개발을 주의깊게 모니터링하고 있습니다. 기후 관련 위험이 직접적인 영향을 미치는 주요 항목과 고려사항은 다음과 같습니다.
·유형자산의 내용연수. 자산의 잔존가치와 예상 내용연수를 검토할 때 당사는 자산 의 사용을 제한하거나 상당한 자본적 지출을 요구할 수 있는 기후 관련 법률 및 규 정 등 기후 관련 위험을 고려합니다. 자세한 내용은 주석 2.12 를 참조 바랍니다.
·비금융자산의 손상. 기후 관련 법률 및 규정, 당사의 제품에 대한 수요 변화 등과 같은 전환 위험은 여러 가지 방식으로 사용가치에 영향을 미칠 수 있습니다.
·온실가스 배출. 당사는 매년 무상할당 배출권을 받고, 그 대가로 실제 배출량에 해 당하는 배출권을 제출해야 합니다. 당사는 할당된 배출권에 대해 순부채접근법을 채택하였습니다. 자세한 내용은 주석 2.18를 참조 바랍니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

경영진은 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주석공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 회사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상
당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창

출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 퇴직급여제도
확정급여퇴직연금제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 당사의 평균임금상승율에 기초하고 있습니다. 자세한 내역은 주석 21에 기술하였습니다.

(3) 금융상품의 공정가치
활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

(4) 증분차입이자율의 산정
당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융거래를 하지 않는 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야하는 경우(예를 들어, 리스 거래가 기능통화로 이루어지지 않는 경우)에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다. 당사는 가능한 경우(시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정해야 합니다.

(5) 이연법인세 및 법인세
이연법인세자산・부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해영향을 받게 됩니다. 또한 당사는 "투자 상생 협력 촉진을 위한 조세특례" 에 따라 세법에서 정하는 방법으로 계산된 법인세를 추가로 부담하게 됩니다. 이에 따라 당사는법인세를 측정할 때 환류세제에 따른 세효과를 반영하고 있는 바, 당사가 향후 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라질 수 있습니다.

(6) 매출채권및기타채권에 대한 손실충당금의 계산 설정
당사는 매출채권및기타채권에 대한 손실충당금을 산정하기 위해 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제・산업환경 요인들을 고려하여 손실발생액을 추정하고 있습니다.

(7) 유형자산의 내용연수와 잔존가치
당사는 적어도 매년 유형자산의 추정 잔존가치와 예상 내용연수를 검토합니다. 특히 예상 내

용연수와 추정 잔존가치를 평가할 때 보건, 안전 및 환경 관련 법률의 영향을 고려합니다. 또한, 물리적 위험과 전환 위험을 포함한 기후 관련 사항을 고려합니다. 특히 기후 관련 법률 및 규정이 내용연수와 잔존가치에 영향을 미칠 수 있는지(예: 당사의 화석 연료 구동 기계와 장비의 사용을 금지 또는 제한하거나 건물과 사무실 자산에 추가 에너지 효율 요구사항을 부과하는 등)를 결정합니다.

4. 범주별 금융상품

가. 금융자산
당기말 및 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
<당기말>				
구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	4,170	4,170
매출채권및기타채권(주1)	-	-	57,020	57,020
장기매출채권및기타채권	-	-	13,343	13,343
기타비유동금융자산	76,246	217,175	1,073	294,494
합 계	76,246	217,175	75,606	369,027

(주1) 계약자산 1,028백만원이 제외된 금액입니다.

(단위: 백만원)				
<전기말>				
구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	37,983	37,983
매출채권및기타채권	-	-	95,667	95,667
기타유동금융자산	123,643	-	-	123,643
장기매출채권및기타채권	-	-	23,745	23,745
기타비유동금융자산	74,703	11,053	1,093	86,849
합 계	198,346	11,053	158,488	367,887

나. 금융부채
당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	상각후원가측정 금융부채	
	당기말	전기말
매입채무및기타채무(주1)	37,091	70,381
단기차입금및유동성장기차입금	41,368	605
기타유동금융부채	10,783	14,392
장기매입채무및기타채무(주1)	28,480	26,782
장기차입금	219	355
기타비유동금융부채	17,971	25,973
합 계	135,912	138,488

(주1) 금융상품에 해당하지 않는 종업원 관련 부채는 제외하였습니다.

다. 금융상품 범주별 순손익
당기와 전기 중 발생한 범주별 금융상품 순손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분(주1)	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자수익	13,125	11,323
외환차손익	2,826	(29)
외화환산손익	1,265	183
대손충당금환입(대손상각비)	456	(267)
기타	(55)	(30)
당기손익-공정가치측정금융자산		
금융자산처분손익	2	7
금융자산평가손익	798	10,122
배당금수익	1,359	1,020
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
금융자산평가손익(기타포괄손익)	4,785	(1,381)
배당금수익	122	118
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(2,114)	(1,235)
외환차손익	(1,904)	360
외화환산손익	(627)	(94)

(주1) 중단영업손익으로 표시된 금액이 포함되어 있습니다.

라. 공정가치 서열체계
당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정하는 금융상품의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치측정 금융자산 (상장지분상품)	2,827	2,827	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 (비상장지분상품)	194	194	881	881
당기손익-공정가치측정 금융자산 (채무상품)	73,225	73,225	73,822	73,822
당기손익-공정가치측정 금융자산 (수익증권)	-	-	123,643	123,643
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 (신종자본증권)	206,395	206,395	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 (상장지분상품)	7,028	7,028	6,376	6,376
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 (비상장지분상품)	3,551	3,551	4,376	4,376
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 (채무상품)	201	201	301	301

한편, 당사의 금융상품 중 상각후원가로 측정하는 금융자산 및 금융부채는 장부금액과 공정가치의 차이가 유의적이지 않습니다.

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.
- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의(조정하지 않은) 공시가격 (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)

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
<당기말>				
구 분	수준1	수준2(주1)	수준3(주2)	합 계
당기손익-공정가치측정 지분증권	2,827	-	194	3,021
당기손익-공정가치측정 채무상품	-	24,145	49,080	73,225
기타포괄손익-공정가치측정 신종자본증권	-	-	206,395	206,395
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	7,028	-	3,551	10,579
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품	-	-	201	201
합 계	9,855	24,145	259,421	293,421

(주1) 당사는 수준 2로 분류되는 당기손익-공정가치측정 채무상품에 대하여 시장접근법을 평가기법으로 사용하고 있으며, 투입변수는 당기말 현재 시장에서 관 측된 기초자산의 측정치를 사용하고 있습니다.
(주2) 당사는 수준 3으로 분류되는 공정가치측정금융자산에 대하여 현금흐름할인법, 유사기업비교법, 순자산가치평가법 등을 사용하고 있으며, 주요 투입변수는 할 인율과 순자산 등이 해당됩니다.

(단위: 백만원)				
<전기말>				
구 분	수준1	수준2(주1)	수준3(주2)	합 계
당기손익-공정가치측정 지분증권	-	-	881	881
당기손익-공정가치측정 채무상품	-	23,269	50,553	73,822
당기손익-공정가치측정 수익증권	-	123,643	-	123,643
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	6,376	-	4,376	10,752
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품	-	-	301	301
합 계	6,376	146,912	56,111	209,399

(주1) 당사는 수준 2로 분류되는 당기손익-공정가치측정 채무상품에 대하여 시장접근법을 평가기법으로 사용하고 있으며, 투입변수는 당기말 현재 시장에서 관 측된 기초자산의 측정치를 사용하고 있습니다.
(주2) 당사는 수준 3으로 분류되는 공정가치측정금융자산에 대하여 현금흐름할인법, 유사기업비교법, 위험조정 할인율모형 등을 사용하고 있으며, 주요 투입변수는 할인율과 성장률 등이 해당됩니다.

당기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

마. 가치평가기법 및 투입 변수
당사는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당기말 공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정 지분증권	194	3	순자산가치 평가법 등	순자산 등
당기손익-공정가치측정 채무상품	49,080	3	순자산가치 평가법 등	순자산 등
기타포괄손익-공정가치측정 신종자본증권	206,395	3	현금흐름할인법	미래현금흐름, 할인율 등
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	3,551	3	유사기업비교법	주가매출비율 (PSR) 등
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품	201	3	원가법(주1)	해당사항 없음

(주1) 투자규모가 재무제표에서 중요하지 않아 원가로 측정하였습니다.

한편, 주요 가정의 변동에 따른 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(신종자본증권)의 공정가치 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	할인율 0.50% 상승시	Base	할인율 0.50% 하락시
신종자본증권	205,080	206,395	207,726

바. 사용이 제한된 금융상품
당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	사용제한내역	당기말	전기말
기타비유동금융자산	당좌개설보증금 및 임대보증금	1,073	1,093

5. 부문별 보고

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을연결재무제표에 공시하고 있으며, 별도재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

6. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	30	30
은행예금 등	4,140	37,953
합 계	4,170	37,983

7. 매출채권및기타채권

가. 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	42,000	(80)	41,920	81,901	(823)	81,078
기타채권	25,582	(9,454)	16,128	24,043	(9,454)	14,589
소 계	67,582	(9,534)	58,048	105,944	(10,277)	95,667
장기기타채권	13,343	-	13,343	23,745	-	23,745
합 계	80,925	(9,534)	71,391	129,689	(10,277)	119,412

당기말 현재 당사가 금융기관에 매출채권을 양도하고 현금을 수령하였으나 미결제된금액은 432백만원(전기말: 469백만원)입니다. 대출약정상 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 당사가 은행에 해당금액을 지급할 의무를 가지고 있으므로 동 거래는 담보부차입으로 회계처리하였습니다(주석 19, 35 참조).

나. 당기말 및 전기말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타채권		
미수금	1,204	1,725
보증금	1,611	129
미수수익	1,152	193
금융리스채권	11,133	12,542
미청구공사	1,028	-
소 계	16,128	14,589
장기기타채권		
장기대여금	30	34
장기보증금	9,580	11,220
장기금융리스채권	3,733	12,491
소 계	13,343	23,745
합 계	29,471	38,334

다. 당기말 및 전기말 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
계약자산(주1)	1,028	-
계약부채(주2)	12	6,958

(주1) 재무상태표상 매출채권및기타채권에 계상되어 있습니다.
(주2) 재무상태표상 기타유동부채에 계상되어 있습니다.

한편, 당기 및 전기 중 보고기간 초의 계약부채 잔액 중 당사가 인식한 수익은 다음과같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기(주1)	전기
수익인식한 보고기간 초의 계약부채 잔액	8	32

(주1) 인적분할로 인해 보고기간 초 계약부채 6,950백만원은 분할신설회사로 이전되었습니다.

라. 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
<당기말>				
	구 분	장부금액	기대손실률	손실충당금
매출채권	연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	40,253	0.027%	12
	연체되었으나 손상되지 않은 채권			
	3개월 이하 연체	1,338	0.274%	4
	4 ~ 6개월 연체	320	2.263%	7
	7 ~ 12개월 연체	21	1.990%	-
	12개월 초과 연체	50	77.954%	39
	손상채권	18	100.000%	18
	소 계	42,000		80
기타채권	연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	16,128	-	-
	손상채권	9,454	100.000%	9,454
	소 계	25,582		9,454
합 계		67,582		9,534

(단위: 백만원)				
<전기말>				
	구 분	장부금액	기대손실율	손실충당금
매출채권	연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	79,341	0.091%	73
	연체되었으나 손상되지 않은 채권			
	3개월 이하 연체	1,368	4.629%	63
	4 ~ 6개월 연체	310	22.028%	68
	7 ~ 12개월 연체	324	44.748%	145
	12개월 초과 연체	540	84.459%	456
	손상채권	18	100.000%	18
	소 계	81,901		823
기타채권	연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	14,589	-	-
	손상채권	9,454	100.000%	9,454
	소 계	24,043		9,454
합 계		105,944		10,277

마. 개별적으로 손상된 채권은 주로 예측하지 못한 경제적인 어려움을 겪고 있는 거래처와 관련된 채권이며, 이들 채권 중 일부는 회수될 것으로 예상하고 있습니다. 그 외의 개별 손상 검토결과 손상차손을 인식하지 않은 채권에 대해서는 집합적 손상검토를 수행합니다.

바. 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초	823	9,454	556	9,454
설정(환입)	(456)	-	267	-
제각	(18)	-	-	-
인적분할	(269)	-	-	-
기말	80	9,454	823	9,454

보고기간말 현재 신용위험의 최대 노출금액은 위에서 언급한 채권의 각 종류별 장부가액입니다.

8. 기타금융자산 및 기타금융부채

가. 당기말 및 전기말 현재 기타금융자산 및 기타금융부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
기타금융자산						
상각후원가측정 금융자산	-	1,073	1,073	-	1,093	1,093
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	76,246	76,246	123,643	74,703	198,346
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	217,175	217,175	-	11,053	11,053
합 계	-	294,494	294,494	123,643	86,849	210,492
기타금융부채						
리스부채	10,783	17,971	28,754	14,392	25,973	40,365

나. 당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
상각후원가측정 금융자산:		
채무증권	1,073	1,093
당기손익-공정가치측정 금융자산:		
활성시장에서 거래되는 지분증권	2,827	-
활성시장에서 거래되지 않는 지분증권	194	881
수익증권	-	123,643
출자금 등	73,225	73,822
소 계	76,246	198,346
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산:		
신종자본증권	206,395	-
활성시장에서 거래되는 지분증권	7,028	6,376
활성시장에서 거래되지 않는 지분증권	3,551	4,376
출자금 등	201	301
소 계	217,175	11,053
합 계	294,494	210,492

다. 당기말 및 전기말 현재 지분증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	분류	장부금액	
		당기말	전기말
신종자본증권			
효성화학㈜	기타포괄손익	206,395	-
활성시장에서 거래되는 지분증권			
Dong Anh EEMC(베트남변압기)	기타포괄손익	4,906	3,982
금호타이어㈜	기타포괄손익	2,122	2,394
㈜한진칼	당기손익	2,827	-
소 계		9,855	6,376
활성시장에서 거래되지 않는 지분증권			
㈜경남신문사	기타포괄손익	5	5
㈜한국능률협회컨설팅	기타포괄손익	180	180
㈜강원도민일보	기타포괄손익	20	20
㈜한국경제신문	기타포괄손익	1,778	2,088
㈜남우애드	기타포괄손익	333	333
㈜베르티스	기타포괄손익	1,235	1,750
TransLink Capital	당기손익	194	881
소 계		3,745	5,257
합 계		219,995	11,633

라. 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초	198,346	226,410
취득	3,191	45,453
처분	(2,446)	(3,474)
대체	-	5,143
수익증권의 순증감	(123,643)	(85,308)
평가손익	798	10,122
기말	76,246	198,346

마. 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초	11,053	24,746
취득	200,000	-
처분	(100)	(49)
대체	-	(12,056)
평가손익	6,222	(1,588)
기말	217,175	11,053

9. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
제품	3,177	(247)	2,930	3,971	(96)	3,875
반제품	6,071	(441)	5,630	5,466	(257)	5,209
원재료	1,093	(22)	1,071	511	(37)	474
부재료	2,333	(12)	2,321	3,310	(13)	3,297
기타	474	(2)	472	168	-	168
합 계	13,148	(724)	12,424	13,426	(403)	13,023

한편, 당기에 매출원가에 가산한 재고자산평가손실액은 321백만원이며, 전기에 매출원가에서 차감한 재고자산평가손실환입액은 109백만원입니다.

10. 유형자산

가. 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
토지	438,227	-	-	438,227	439,536	-	-	439,536
건물	60,024	(34,977)	-	25,047	62,057	(34,298)	-	27,759
구축물	16,437	(6,650)	(1)	9,786	15,970	(6,075)	(1)	9,894
기계장치	235,227	(206,682)	(3,425)	25,120	230,677	(201,529)	(3,425)	25,723
차량운반구	871	(666)	-	205	934	(739)	-	195
공구와비품	61,404	(51,480)	(26)	9,898	56,406	(49,036)	(26)	7,344
건설중인자산	11,404	-	-	11,404	12,182	-	-	12,182
미착고정자산	26	-	-	26	19	-	-	19
사용권자산	25,219	(9,538)	(9,341)	6,340	28,753	(9,080)	(9,341)	10,332
합 계	848,839	(309,993)	(12,793)	526,053	846,534	(300,757)	(12,793)	532,984

나. 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
<당기>							
구 분	당기초	취득	처분 등	감가상각	대체 등(주1)	인적분할	당기말
토지	439,536	-	(1,309)	-	-	-	438,227
건물	27,759	-	(1,380)	(1,550)	217	-	25,046
구축물	9,894	-	(2)	(579)	473	-	9,786
기계장치	27,703	1,993	-	(5,967)	5,172	-	28,901
(정부보조금)	(1,980)	(2,302)	-	501	-	-	(3,781)
차량운반구	195	44	(18)	(72)	56	-	205
공구와비품	7,445	574	-	(3,435)	5,451	(76)	9,959
(정부보조금)	(101)	-	-	41	-	-	(60)
건설중인자산	12,182	8,526	-	-	(9,304)	-	11,404
미착고정자산	19	2,028	-	-	(2,021)	-	26
사용권자산	10,332	4,638	(305)	(8,086)	180	(419)	6,340
합 계	532,984	15,501	(3,014)	(19,147)	224	(495)	526,053

(주1) 무형자산에서 대체된 금액은 44백만원입니다.

(단위: 백만원)							
<전기>							
구 분	전기초	취득	처분 등	감가상각	계약변경	대체 등(주1)	전기말
토지	443,088	-	(3,628)	-	-	76	439,536
건물	28,586	-	-	(1,545)	-	718	27,759
구축물	10,012	-	-	(553)	-	435	9,894
기계장치	23,259	1,916	-	(5,714)	-	8,242	27,703
(정부보조금)	(1,593)	(729)	-	342	-	-	(1,980)
차량운반구	128	64	-	(62)	-	65	195
공구와비품	7,874	1,292	-	(3,318)	-	1,597	7,445
(정부보조금)	(124)	(31)	-	54	-	-	(101)
건설중인자산	14,638	8,145	-	-	-	(10,601)	12,182
미착고정자산	27	714	-	-	-	(722)	19
사용권자산	12,363	6,161	(70)	(8,229)	107	-	10,332
합 계	538,258	17,532	(3,698)	(19,025)	107	(190)	532,984

(주1) 무형자산으로 190백만원 대체되었습니다.

한편, 당사의 유형자산 중 일부 토지, 건물, 기계장치 등은 차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 35 참조).

11. 투자부동산

가. 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	5,487	-	5,487	5,487	-	5,487
건물	1,004	(500)	504	1,004	(475)	529
사용권자산	270	(55)	215	289	(33)	256
합 계	6,761	(555)	6,206	6,780	(508)	6,272

나. 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
<당기>					
구 분	당기초	감가상각	대체(주1)	계약변경	당기말
토지	5,487	-	-	-	5,487
건물	529	(25)	-	-	504
사용권자산	256	(175)	726	(592)	215
합 계	6,272	(200)	726	(592)	6,206

(주1) 금융리스채권에서 대체되었습니다.

(단위: 백만원)					
<전기>					
구 분	전기초	감가상각	대체(주1)	계약변경	전기말
토지	5,487	-	-	-	5,487
건물	554	(25)	-	-	529
사용권자산	117	(103)	(20,278)	20,520	256
합 계	6,158	(128)	(20,278)	20,520	6,272

(주1) 금융리스채권으로 대체되었습니다.

다. 당기와 전기 중 당사의 투자부동산과 관련하여 손익계산서에 인식한 임대수익은 9,610백만원(전기: 10,121백만원)이며, 감가상각비를 포함한 임대비용은 4,115백만원(전기 : 4,062백만원)입니다.

라. 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 22,799백만원(전기말: 21,480백만원)으로, 당사는 공시지가 등을 반영하여 추정하였습니다.

12. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
<당기>							
구 분	당기초	취득	처분	상각	대체 (주1)	인적분할	당기말
산업재산권	201	66	-	(92)	-	-	175
기타의무형자산	9,244	2,815	-	(3,808)	(44)	(1,121)	7,086
회원권	28,168	-	(7,677)	-	-	-	20,491
합 계	37,613	2,881	(7,677)	(3,900)	(44)	(1,121)	27,752

(주1) 유형자산으로 대체되었습니다.

(단위: 백만원)					
<전기>					
구 분	전기초	취득	상각	대체(주1)	전기말
산업재산권	199	83	(81)	-	201
기타의무형자산	11,838	1,198	(3,982)	190	9,244
회원권	28,168	-	-	-	28,168
합 계	40,205	1,281	(4,063)	190	37,613

(주1) 유형자산에서 대체되었습니다.

13. 리스

가. 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
<당기>								
구 분	당기초	증가	상각	해지	대체(주1)	계약변경	인적분할	당기말
건물	7,839	-	(2,373)	-	-	178	(384)	5,260
차량운반구	1,253	688	(563)	(305)	-	2	(35)	1,040
기타	1,240	3,950	(5,150)	-	-	-	-	40
투자부동산	256	-	(175)	-	726	(592)	-	215
합 계	10,588	4,638	(8,261)	(305)	726	(412)	(419)	6,555

(주1) 금융리스채권에서 대체되었습니다.

(단위: 백만원)							
<전기>							
구 분	전기초	증가	상각	해지	대체(주1)	계약변경	전기말
건물	9,822	369	(2,464)	-	-	112	7,839
차량운반구	1,358	591	(621)	(70)	-	(5)	1,253
기타	1,183	5,201	(5,144)	-	-	-	1,240
투자부동산	117	-	(103)	-	(20,278)	20,520	256
합 계	12,480	6,161	(8,332)	(70)	(20,278)	20,627	10,588

(주1) 금융리스채권으로 대체되었습니다.

나. 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
<당기>								
구 분	당기초	증가	이자비용	상환	해지	계약변경	인적분할	당기말
리스부채	40,365	4,638	1,370	(16,772)	(315)	(119)	(413)	28,754

(단위: 백만원)							
<전기>							
구 분	전기초	증가	이자비용	상환	해지	계약변경	전기말
리스부채	29,646	6,154	1,064	(16,475)	(73)	20,049	40,365

다. 당기와 전기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	(8,261)	(8,332)
리스부채에 대한 이자비용	(1,370)	(1,064)
리스채권에 대한 이자수익	1,009	517
단기리스료	(86)	(119)
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	(19)	(17)
리스채권 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	278	286

당기 중 리스의 총 현금유출은 16,877백만원(전기: 16,611백만원)입니다.

라. 당기말 및 전기말 현재 금융리스의 리스총투자 및 최소리스료의 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
1년이내	10,681	10,179
1년초과 2년이내	3,623	9,331
2년초과 3년이내	-	3,654
리스료 합계	14,304	23,164
차감: 미실현 금융수익	(358)	(1,403)
할인된 무보증잔존가치	920	3,272
리스 순투자 합계	14,866	25,033

14. 종속기업투자

가. 당기말 및 전기말 현재 종속기업투자의 현황과 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
기업명	지분율(%)	소재지	취득원가	당기말	전기말
효성티앤에스㈜	54.02	한국	75,178	152,401	139,935
효성굿스프링스㈜	100.00	한국	74,361	76,925	72,648
㈜에프엠케이	100.00	한국	20,001	32,468	39,034
공덕경우개발㈜(주1,2)	73.33	한국	4,400	-	-
효성투자개발㈜	58.75	한국	34,798	402,778	350,759
하나대체투자랜드칩사모부동산 투자신탁39호(주1,3)	100.00	한국	32,000	-	-
태안솔라팜㈜	100.00	한국	1,880	2,603	2,568
효성벤처스㈜	100.00	한국	10,000	6,230	7,638
Hyosung Brasil Participacoes LTDA	100.00	브라질	8,661	66	68
Hyosung Resource (Australia) PTY Ltd.	100.00	호주	15,283	1,224	1,120
Hyosung RUS	100.00	러시아	1,692	7,852	8,189
뉴스타공덕제삼차㈜(주4)	-	한국	-	-	-
뉴스타공덕제사차㈜(주4)	-	한국	-	-	-
HS Hyosung USA Holdings, Inc.(주5,6)	-	미국	-	-	176,195
HS Hyosung Global Logistics Vina Co., Ltd.(주5,6,7)	-	베트남	-	-	1,117
에이치에스효성토요타㈜(주5,6,8)	-	한국	-	-	6,754
합 계			278,254	682,547	806,025

(주1) 지분법 손실 누적으로 종속기업투자의 장부가액이 영("0") 이하가 되어 지분법 적용을 중단하였습니다.
(주2) 당사는 공덕경우개발㈜의 차입금과 관련하여 당사가 보유하고 있는 공덕경우개발㈜ 지분을 담보로 제공하고 있습니다(주석 35 참조).
(주3) 주주간 계약에 따라 실질적인 소유권을 고려한 지분율입니다.
(주4) 자산유동화를 위한 구조화기업 내지 투자신탁으로 소유지분율이 과반수 미만이나 당사가 해당 기업에 대한 실질적인 힘과 변동이익에 노출되어 있으므로 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.
(주5) 당기 중 인적분할로 인하여 분할신설회사에 승계되었습니다(주석 36 참조).
(주6) 당기 중 사명이 변경되었습니다.
(주7) 전기 중 신규로 취득하였습니다.
(주8) 전기 중 지분 추가 취득으로 관계기업에서 종속기업으로 재분류되었습니다.

나. 당기와 전기의 종속기업투자에 대한 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
<당기>							
기업명	당기초	취득	지분법손익	기타 포괄손익	기타	인적분할	당기말
효성티앤에스㈜	139,935	-	9,878	4,112	(1,524)	-	152,401
효성굿스프링스㈜	72,648	-	9,587	-	(5,310)	-	76,925
㈜에프엠케이	39,034	-	(6,401)	-	(165)	-	32,468
효성투자개발㈜	350,759	-	32,120	40,578	(20,679)	-	402,778
태안솔라팜㈜	2,568	-	165	-	(130)	-	2,603
효성벤처스㈜	7,638	-	(1,332)	-	(76)	-	6,230
Hyosung Brasil Participacoes LTDA	68	54	(47)	(9)	-	-	66
Hyosung Resource (Australia) PTY Ltd.	1,120	138	(75)	41	-	-	1,224
Hyosung RUS	8,189	-	418	(755)	-	-	7,852
HS Hyosung USA Holdings, Inc.	176,195	-	(6,321)	12,880	-	(182,754)	-
HS Hyosung Global Logistics Vina Co., Ltd.	1,117	-	2,039	49	-	(3,205)	-
에이치에스효성토요타㈜	6,754	-	313	-	18	(7,085)	-
합 계	806,025	192	40,344	56,896	(27,866)	(193,044)	682,547

(단위: 백만원)						
<전기>						
기업명	전기초	취득	지분법손익	기타 포괄손익	기타	전기말
효성티앤에스㈜	154,396	-	(14,092)	(122)	(247)	139,935
효성굿스프링스㈜	68,660	-	5,924	-	(1,936)	72,648
㈜에프엠케이	42,539	-	(2,159)	-	(1,346)	39,034
효성투자개발㈜	374,343	-	23,350	3,589	(50,523)	350,759
태안솔라팜㈜	2,881	-	107	-	(420)	2,568
효성벤처스㈜	9,019	-	(1,381)	-	-	7,638
하나대체투자랜드칩사모부동산투자신탁39호	2,400	-	(1,419)	-	(981)	-
Hyosung Brasil Participacoes LTDA	93	-	(36)	11	-	68
Hyosung Resource (Australia) PTY Ltd.	1,001	160	(68)	27	-	1,120
Hyosung RUS	8,588	-	663	(1,062)	-	8,189
HyosungHoldingsUSA, Inc.	183,705	-	(12,378)	4,868	-	176,195
Hyosung Global Logistics Vina Co., Ltd.	-	1,003	170	(56)	-	1,117
효성토요타㈜	-	6,724	30	-	-	6,754
합 계	847,625	7,887	(1,289)	7,255	(55,453)	806,025

다. 당기말 현재 지분법적용 중지로 인하여 인식하지 못한 지분변동액 중 중요한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	당기초	증감	당기말
공덕경우개발㈜	(25,291)	(1,266)	(26,557)
하나대체투자랜드칩사모부동산 투자신탁39호	(405)	(1,814)	(2,219)

라. 당기말 현재 주요 종속기업의 재무정보 금액을 종속기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
기업명	순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	공정가치차이 미상각잔액	내부거래 등	장부금액
효성티앤에스㈜	281,425	54.02	152,017	514	(130)	152,401
효성굿스프링스㈜	76,925	100.00	76,925	-	-	76,925
㈜에프엠케이	32,468	100.00	32,468	-	-	32,468
효성투자개발㈜	685,581	58.75	402,778	-	-	402,778
태안솔라팜㈜	2,603	100.00	2,603	-	-	2,603
효성벤처스㈜	6,230	100.00	6,230	-	-	6,230
Hyosung Resource (Australia) PTY Ltd.	1,242	100.00	1,242	-	(18)	1,224
Hyosung RUS	7,852	100.00	7,852	-	-	7,852
합 계	1,094,326		682,115	514	(148)	682,481

마. 주요 종속기업의 요약 재무정보 및 종속기업으로부터 수령한 배당금은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)								
기업명	유동 자산	비유동 자산	유동 부채	비유동 부채	매출	당기 순손익	기타포괄 손익	종속기업에서 수령한 배당금
효성티앤에스㈜	660,927	412,821	692,115	100,065	1,387,191	18,799	4,792	-
효성굿스프링스㈜	139,433	69,863	111,853	20,518	236,279	9,587	(2,310)	3,000
㈜에프엠케이	128,708	45,647	123,154	18,733	218,738	(6,402)	(171)	-
효성투자개발㈜	3,318	689,082	4,002	2,817	446	54,667	55,865	20,680
태안솔라팜㈜	2,667	445	62	447	240	165	-	130
효성벤처스㈜	5,763	1,489	469	553	1,299	(1,332)	(76)	-
Hyosung Resource (Australia) PTY Ltd.	11	1,299	68	-	1	(75)	357	-
Hyosung RUS	7,937	385	118	352	1,308	418	(755)	-

15. 관계기업투자 및 공동기업투자

가. 당기말 및 전기말 현재 관계기업투자 및 공동기업투자의 현황과 장부금액은 다음과 같습니다.

					(단위: 백만원)
기업명	지분율(%)	소재지	취득원가	당기말	전기말
효성티앤씨㈜(주1)	20.78	한국	181,379	369,970	329,499
효성중공업㈜(주1)	32.47	한국	161,041	500,227	437,012
효성화학㈜(주1,5)	32.84	한국	147,688	-	10,090
태백풍력발전㈜(주2)	35.00	한국	5,334	8,458	8,127
평창풍력발전㈜(주2,3)	42.00	한국	6,510	8,583	8,855
효성아이티엑스㈜(주1)	35.26	한국	7,676	25,972	25,813
순천에코그린㈜(주4,5)	29.50	한국	-	-	-
PT. GELORA MANDIRI MEMBANGUN(GMM)(주6)	0.81	인도네시아	4,687	67	47
Epitone, Inc.(주6,11)	13.99	미국	11,943	8,506	10,064
효성 씨브이씨 스케일업 신기술투자조합 제1호(주6,7,12)	19.61	한국	5,300	4,826	1,398
스타트업 코리아 효성 딥테크 벤처투자조합(주8,13)	20.00	한국	200	186	-
레오9호 청년창업펀드	38.71	한국	4,800	5,492	5,663
탄소성장펀드	24.00	한국	4,800	1,411	1,411
에이치에스효성첨단소재㈜(주9,10)	-	한국	-	-	191,098
에이치에스효성 인포메이션시스템㈜(주9,10)	-	한국	-	-	57,558
㈜광주일보사(주9)	-	한국	-	-	1,380
합 계			541,358	933,698	1,088,015

(주1) 자기주식 고려한 유효지분율은 효성티앤씨㈜ 20.83%, 효성중공업㈜ 32.52%, 효성화학㈜ 32.95%, 효성아이티엑스㈜ 36.80%입니다.
(주2) 당사와 한국남부발전㈜이 피투자자에 대한 공동지배력을 보유하고 있어 공동기업으로 분류하고 있습니다.
(주3) 당사는 평창풍력발전㈜의 차입금과 관련하여 당사가 보유하고 있는 평창풍력발전㈜ 지분을 담보로 제공하고 있습니다(주석 35 참조).
(주4) 당사는 순천에코그린㈜의 차입금과 관련하여 당사가 보유하고 있는 순천에코그린㈜ 지분을 담보로 제공하고 있습니다(주석 35 참조).
(주5) 지분법 손실 누적으로 관계기업투자의 장부가액이 영("0") 이하가 되어 지분법 적용을 중단하였습니다.
(주6) 당사가 보유한 지분율이 20% 미만이나, 피투자자의 의사결정기구 참여 및 경영진의 상호교류 등 유의적인 영향력을 보유함에 따라 관계기업투자로 분류하였습니다.
(주7) 당사의 종속기업인 효성벤처스㈜가 보유한 지분율까지 고려한 유효지분율은 21.57%입니다.
(주8) 당사의 종속기업인 효성벤처스㈜가 보유한 지분율까지 고려한 유효지분율은

21.00%입니다.
(주9) 당기 중 인적분할로 인하여 분할신설회사에 승계되었습니다(주석 36 참조).
(주10) 당기 중 사명이 변경되었습니다.
(주11) 전기 중 피투자기업의 유상증자로 지분율이 감소하였습니다.
(주12) 전기 중 신규로 취득하였습니다.
(주13) 당기 중 신규로 취득하였습니다.

나. 당기와 전기의 관계기업투자 및 공동기업투자에 대한 지분법 평가 내역은 다음과같습니다.

(단위: 백만원)							
<당기>							
기업명	당기초	취득(처분)	지분법 손익	기타포괄 손익	기타	인적분할	당기말
효성티앤씨㈜	329,499	4,896	25,430	21,387	(11,242)	-	369,970
효성중공업㈜	437,012	-	72,746	5,128	(14,659)	-	500,227
효성화학㈜	10,090	-	(10,090)	-	-	-	-
태백풍력발전㈜	8,127	-	331	-	-	-	8,458
평창풍력발전㈜	8,855	-	(262)	-	(10)	-	8,583
효성아이티엑스㈜	25,813	-	4,331	-	(4,172)	-	25,972
PT. GELORA MANDIRI MEMBANGUN(GMM)	47	-	15	5	-	-	67
Epitone, Inc.	10,064	-	(1,627)	69	-	-	8,506
효성 씨브이씨 스케일업 신기술투자조합 제1호	1,398	3,700	(272)	-	-	-	4,826
스타트업 코리아 효성 딥테크 벤처투자조합	-	200	(14)	-	-	-	186
레오9호 청년창업펀드	5,663	(1,200)	1,029	-	-	-	5,492
탄소성장펀드	1,411	-	-	-	-	-	1,411
에이치에스효성첨단소재㈜	191,098	17,200	5,393	6,540	(7,283)	(212,948)	-
에이치에스효성 인포메이션시스템㈜	57,558	-	3,374	-	(652)	(60,280)	-
㈜광주일보사	1,380	-	(232)	-	(65)	(1,083)	-
합 계	1,088,015	24,796	100,152	33,129	(38,083)	(274,311)	933,698

(단위: 백만원)						
<전기>						
기업명	전기초	취득	지분법 손익	기타포괄 손익	기타	전기말
효성티앤씨㈜	322,672	-	15,232	860	(9,265)	329,499
효성중공업㈜	402,675	-	37,667	(293)	(3,037)	437,012
효성화학㈜	42,682	50,000	(81,307)	(1,112)	(173)	10,090
태백풍력발전㈜	8,459	-	1,313	-	(1,645)	8,127
평창풍력발전㈜	10,474	-	(989)	-	(630)	8,855
효성토요타㈜	3,846	-	651	-	(4,497)	-
효성아이티엑스㈜	24,207	-	5,365	-	(3,759)	25,813
PT. GELORA MANDIRI MEMBANGUN(GMM)	49	-	(4)	2	-	47
Epitone, Inc.	10,758	-	(1,797)	140	963	10,064
효성 씨브이씨 스케일업 신기술투자조합 제1호	-	1,600	(202)	-	-	1,398
레오9호 청년창업펀드	-	-	339	-	5,324	5,663
탄소성장펀드	-	-	(178)	-	1,589	1,411
효성첨단소재㈜	174,490	19,000	11,503	392	(14,287)	191,098
효성인포메이션시스템㈜	53,655	-	7,524	-	(3,621)	57,558
㈜광주일보사	1,665	-	(312)	-	27	1,380
합 계	1,055,632	70,600	(5,195)	(11)	(33,011)	1,088,015

다. 당기말 현재 지분법적용 중지로 인하여 인식하지 못한 지분변동액 중 중요한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	당기초	증감	당기말
효성화학㈜	-	(100,463)	(100,463)
순천에코그린㈜	(9,909)	(517)	(10,426)

라. 당기말 현재 주요 관계기업 및 공동기업의 재무정보 금액을 관계기업 및 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	순자산	유효지분률 (%)	순자산 지분금액	투자차액	공정가치 미상각잔액	내부거래 등	장부금액
효성티앤씨㈜	1,458,971	20.83	303,948	16,986	49,168	(132)	369,970
효성중공업㈜	1,273,633	32.52	414,134	-	86,320	(227)	500,227
태백풍력발전㈜	24,166	35.00	8,458	-	-	-	8,458
평창풍력발전㈜	20,435	42.00	8,583	-	-	-	8,583
효성아이티엑스㈜	70,558	36.80	25,966	576	-	(570)	25,972
PT. GELORA MANDIRI MEMBANGUN(GMM)	8,258	0.81	67	-	-	-	67
Epitone, Inc.	6,386	13.99	893	7,613	-	-	8,506
효성 씨브이씨 스케일업 신기술투자조합 제1호	24,833	21.57	5,355	-	-	(529)	4,826
합 계	2,887,240		767,404	25,175	135,488	(1,458)	926,609

마. 당기말 현재 주요 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보 및 관계기업 및 공동기업으로부터 수령한 배당금은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	유동 자산	비유동 자산	유동 부채	비유동 부채	매출	당기 순손익	기타포괄 손익	관계기업에서 수령한 배당금
효성티앤씨㈜	2,034,208	2,689,975	2,328,368	575,877	7,776,065	183,832	140,854	8,793
효성중공업㈜	3,036,423	3,182,390	3,092,775	1,070,419	4,894,980	222,929	629,196	7,570
효성화학㈜	1,061,745	2,210,285	3,047,299	292,723	3,013,997	(325,724)	8,613	-
태백풍력발전㈜	7,936	19,797	521	3,046	6,431	945	-	-
평창풍력발전㈜	6,623	49,721	4,325	31,584	9,021	(625)	(24)	-
효성아이티엑스㈜	91,483	74,842	77,533	18,192	506,354	11,768	(2,446)	3,291
순천에코그린㈜	2,821	15,477	3,175	50,464	8,247	(1,751)	-	-
PT. GELORA MANDIRI MEMBANGUN	10,849	63,277	49,134	16,734	21,072	1,791	619	-
Epitone, Inc.	5,829	1,754	1,197	-	722	(11,628)	492	-
효성 씨브이씨 스케일업 신기술투자조합 제1호	1,149	23,999	315	-	-	(1,252)	-	-

바. 당기말 및 전기말 현재 시장성 있는 관계기업투자의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
기업명	당기말	전기말
효성티앤씨㈜	214,883	320,941
효성중공업㈜	1,189,926	490,201
효성화학㈜	49,309	107,084
효성아이티엑스㈜(주1)	42,887	43,660

(주1) 보통주만 표시하였습니다.

사. 당사는 손상징후가 식별된 효성티앤씨㈜에 대한 손상 검토를 위하여 회수가능액을 추정하였습니다. 당사는 회수가능가액을 산정함에 있어, 순공정가치와 사용가치를 고려하였습니다. 순공정가치는 보고기간말에 합리적인 판단력과 거래의사가 있는독립된 당사자 사이의 거래에서 자산의 매각으로부터 수취할 수 있는 금액에서 처분부대원가를 차감한 금액이 반영될 수 있도록 이용가능한 최선의 정보에 근거하여 추정되었습니다. 사용가치는 효성티앤씨㈜의 미래예상현금흐름을 적절한 할인율로 할인하여 산정하였으며, 사용가치 계산에 사용된 주요한 가정에는 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부정보와 내부정보를 고려하여 결정하였습니다.

당기말 현재 효성티앤씨㈜의 손상 검토시 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

회수가능액	성장률	할인율
사용가치	0.0%	8.6%

손상 검토결과, 장부금액이 회수가능액을 초과하지 않는 것으로 판단하여 당기 중 손상을 인식하지 아니하였습니다.

16. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	5,897	7,373
선급비용	1,988	9,449
소 계	7,885	16,822
기타비유동자산		
장기선급비용	-	384
기타의투자자산	24,841	23,980
소 계	24,841	24,364
합 계	32,726	41,186

17. 특수관계자

가. 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

(1) 종속기업

지역	회사명
국내	효성티앤에스㈜, 효성굿스프링스㈜, ㈜에프엠케이, 공덕경우개발㈜, 효성투자개발㈜, 하나대체투자랜드칩사모부동산투자신탁39호, 태안솔라팜㈜, 효성벤처스㈜, 뉴스타공덕제삼차㈜, 뉴스타공덕제사차㈜, ㈜에이티엠플러스, 엔에이치씨엠에스㈜, ㈜엔에이치테크, 효성에프엠에스㈜
미주지역	Hyosung Brasil Participacoes LTDA, Nautilus Hyosung America, Inc., Hyosung Solutions S DE RL DE CV
중국지역	Hyosung Financial System (Huizhou) Co.,LTD
기타 아시아지역	HYOSUNG FINANCIAL SYSTEM VINA Co.,Ltd
유럽지역	Hyosung RUS., HYOSUNG TNS RUS L.L.C, HYOSUNG TNS EUROPE GMBH
기타지역	Hyosung Resource (Australia) PTY Ltd.

(2) 관계기업 및 공동기업

지 역	회사명
국내	효성티앤씨㈜, 효성중공업㈜, 효성화학㈜, 태백풍력발전㈜, 평창풍력발전㈜, 효성아이티엑스㈜, 순천에코그린㈜, 효성 씨브이씨 스케일업 신기술투자조합 제1호,스타트업 코리아 효성 딥테크 벤처투자조합, 레오9호 청년창업펀드,탄소성장펀드
미주지역	Epitone, Inc.
기타 아시아지역	PT. GELORA MANDIRI MEMBANGUN(GMM)

(3) 기타특수관계자(주1)

지 역	회사명
국내	갤럭시아디바이스㈜, 갤럭시아일렉트로닉스㈜, 공덕개발㈜, 동룡실업㈜, ㈜신동진, 트리니티에셋메니지먼트㈜, 행복두드리미㈜, ㈜에이에스씨, ㈜갤럭시아에스엠, 갤럭시아머니트리㈜, ㈜우전지앤에프, 신화인터텍㈜, 신성자동차㈜, 진흥기업㈜, KB와이즈스타전문투자형사모부동산투자신탁제11호,효성네오펠 주식회사, ㈜에이치에스효성, 에이치에스효성첨단소재㈜, 에이치에스효성토요타㈜, 에이치에스효성인포메이션시스템㈜, 에이치에스효성더클래스㈜, 에이치에스효성더프리미엄㈜, 에이치에스효성프리미어모터스㈜, ㈜에이치에스효성오토웍스,㈜광주일보사 등
미주지역	Hyosung HICO, LTD., GST Automotive Safety Components International LLC.,Hyosung Mexico S. de R.L. de C.V, GST Safety Textiles Mexico S. de R.L. de C.V, HS Hyosung USA Holdings, Inc., HS Hyosung USA Inc.
중국지역	Huizhou Galaxia Device Electronics., Co. Ltd., Qingdao Galaxia Device Electronics., Co. Ltd., Galaxia Electronics (China Huizhou) CO., Ltd., Huizhou Galaxia Trading Co.,LTD., Hyosung Spandex (Jiaxing) Co., Ltd., Hyosung Steel Cord (Qingdao) Co., Ltd. 등
기타 아시아지역	Hyosung Japan Co., Ltd., Hyosung Singapore PTE Ltd., Ltd., Hyosung DongNai Co,LTD.,Hyosung Corporation India Private Limited., Hyosung Dong Nai Nylon Co., Ltd., Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.,Hyosung Vina Industrial Machinery Co.,Ltd., MEGA TECHNOLOGY & SOLUTION VIETNAM COMPANY LIMITED., HS Hyosung Quang Nam., Ltd., Hyosung Vietnam Co., Ltd., HYOSUNG VINA CORE MATERIALS, HS Hyosung Global Logistics Vina Co., Ltd. 등
유럽지역	Hyosung Europe SRL, Hyosung Luxembourg S.A, Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI, Hyosung Spain, S.L. 등

(주1) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른

동일한 대규모기업집단 소속회사가 포함되어 있습니다.

나. 당기와 전기 중 당사와 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
<당기>						
구 분	기업명	매출 등(주1)	배당수익	유·무형자산 처분	매입 등(주1)	유·무형자산 취득
종속기업	효성티앤에스㈜	16,094	-	-	11,821	443
	효성굿스프링스㈜	1,659	3,000	-	-	-
	효성투자개발㈜	-	20,680	-	-	-
	하나대체투자랜드침사모부동산 투자신탁39호	517	969	-	862	-
	기타	506	130	-	256	-
	소 계	18,776	24,779	-	12,939	443
관계기업 및 공동기업	효성티앤씨㈜	74,077	8,793	-	311	-
	효성중공업㈜	100,604	7,570	-	308	-
	효성화학㈜	68,170	-	3	8	-
	효성아이티엑스㈜	1,951	3,291	-	1,796	205
	소 계	244,802	19,654	3	2,423	205
기타 특수관계자	공덕개발㈜	-	-	-	99	-
	㈜신동진	-	-	-	23	-
	㈜갤럭시아에스엠	-	-	-	56	-
	갤럭시아머니트리㈜	620	-	-	125	-
	신화인터텍㈜	806	-	-	-	-
	㈜에이치에스효성	636	-	5,731	648	5
	에이치에스효성첨단소재㈜(주3)	31,652	6,480	7,335	11,057	-
	에이치에스효성인포메이션시스템㈜(주3)	727	-	-	169	-
	HS Hyosung USA Inc.(주3)	5,018	-	-	-	-
	Hyosung Steel Cord (Qingdao) Co., Ltd.	3,684	-	-	1,313	-
	Hyosung Japan Co., Ltd.	1,861	-	-	15	-
	Hyosung Vietnam Co., Ltd.	1,244	-	-	2	-
	Hyosung DongNai Co,LTD	1,160	-	-	-	-
	Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.	281	-	-	-	-
	HS Hyosung Global Logistics Vina Co., Ltd.(주3)	2,549	-	-	546	-
	Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI.	474	-	-	-	-
	기타	5,669	-	-	165	15
	소 계	56,381	6,480	13,066	14,218	20
합 계(주2)		319,959	50,913	13,069	29,580	668

(주1) 매출 등에는 매출, 기타수익, 이자수익 등이, 매입 등에는 원재료 매입, 관관비, 기타비용 등이 포함되어 있습니다.
(주2) 중단영업손익으로 표시된 금액이 포함되어 있습니다.
(주3) 당기 중 사명이 변경되었습니다.

(단위: 백만원)					
<전기>					
구 분	기업명	매출 등(주1)	배당수익	매입 등(주1)	유·무형자산 취득
종속기업	효성티앤에스	14,478	-	11,442	194
	효성굿스프링스	1,750	1,800	-	-
	효성투자개발㈜	-	50,525	-	-
	하나대체투자랜드칩사모부동산 투자신탁39호	451	979	1,229	-
	Hyosung USA Inc.	6,213	-	-	-
	Hyosung Global Logistics Vina Co., Ltd.	2,532	-	25	-
	기타	1,103	1,420	276	-
	소 계	26,527	54,724	12,972	194
관계기업 및 공동기업	효성티앤씨㈜	93,425	8,793	517	-
	효성중공업㈜	111,260	-	197	-
	효성화학㈜	100,079	-	8	-
	효성첨단소재㈜	34,008	14,248	12,821	8
	태백풍력발전㈜	-	1,645	-	-
	효성아이티엑스㈜	1,869	3,291	1,687	53
	효성인포메이션시스템㈜	635	3,460	173	164
	기타	-	630	230	-
	소 계	341,276	32,067	15,633	225
기타 특수관계자	공덕개발㈜	-	-	147	-
	㈜신동진	-	-	29	-
	㈜갤럭시아에스엠	-	-	36	-
	갤럭시아머니트리㈜	530	-	310	-
	신화인터텍㈜	1,040	-	-	-
	Hyosung Steel Cord (Qingdao) Co., Ltd.	3,053	-	2,472	-
	Hyosung Japan Co., Ltd.	1,863	-	41	-
	Hyosung Vietnam Co., Ltd.	1,360	-	-	-
	Hyosung DongNai Co,LTD	1,308	-	-	-
	Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.	423	-	-	-
	Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI.	417	-	-	-
	기타	4,527	-	55	8
	소 계	14,521	-	3,090	8
합 계(주2)		382,324	86,791	31,695	427

(주1) 매출 등에는 매출, 기타수익, 이자수익 등이, 매입 등에는 원재료 매입, 판관비, 기타비용 등이 포함되어 있습니다.
(주2) 중단영업손익으로 표시된 금액이 포함되어 있습니다.

다. 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권・채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
<당기말>					
구 분	기업명	매출채권	기타채권 등 (주1)	매입채무	기타채무 등 (주1)
종속기업	효성티앤에스㈜	598	5,621	-	21,207
	공덕경우개발㈜	-	721	-	13,463
	하나대체투자랜드칩사모부동산 투자신탁39호	-	9,721	-	11,686
	기타	173	577	-	452
	소 계	771	16,640	-	46,808
관계기업 및 공동기업	효성티앤씨㈜	3,569	29	118	60
	효성중공업㈜(주2)	9,967	1,439	69	4,496
	효성화학㈜	2,689	1,108	26	204
	기타	195	1	5	248
	소 계	16,420	2,577	218	5,008
기타 특수관계자	공덕개발㈜	-	619	-	302
	㈜신동진	-	338	-	48
	㈜갤럭시아에스엠	-	-	-	3
	갤럭시아머니트리㈜	-	1,064	-	762
	KB와이즈스타전문투자형사모부동산 투자신탁제11호	-	101	-	205
	㈜에이치에스효성	124	39	152	52
	에이치에스효성첨단소재㈜(주3)	3,485	8	675	5,256
	㈜광주일보사	-	7,853	-	33
	HS Hyosung USA Inc.(주3)	938	18	-	-
	Hyosung Steel Cord (Qingdao) Co., Ltd.	2,140	-	158	-
	Hyosung Japan Co., Ltd.	431	-	6	-
	Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI.	-	21	-	-
	기타	888	161	1	54
	소 계	8,006	10,222	992	6,715
합 계		25,197	29,439	1,210	58,531

(주1) 기타채권에는 미수금, 대여금, 미수수익, 선급금 등이 포함되어 있으며, 기타채무에는 미지급금, 예수보증금 등이 포함되어 있습니다.
(주2) 당사는 효성중공업㈜에 대한 회원권 14,400백만원을 무형자산으로 인식하고 있습니다.
(주3) 당기 중 사명이 변경되었습니다.

(단위: 백만원)					
<전기말>					
구 분	기업명	매출채권	기타채권 등 (주1)	매입채무	기타채무 등 (주1)
종속기업	효성티앤에스㈜	1,201	9,662	-	20,893
	공덕경우개발㈜	-	927	-	14,408
	하나대체투자랜드칩사모부동산 투자신탁39호	-	9,709	-	23,229
	Hyosung USA Inc.	797	72	-	-
	Hyosung Global Logistics Vina Co., Ltd.	1,604	1	22	-
	기타	487	1,090	-	430
	소 계	4,089	21,461	22	58,960
관계기업 및 공동기업	효성티앤씨㈜	11,006	307	8	3,787
	효성중공업㈜(주2)	19,516	261	-	5,471
	효성화학㈜	15,948	48	-	178
	효성첨단소재㈜	4,258	100	845	5,066
	㈜광주일보사	-	7,853	-	55
	기타	244	3	1	234
	소 계	50,972	8,572	854	14,791
기타 특수관계자	공덕개발㈜	-	631	-	1,520
	㈜신동진	-	333	-	619
	㈜갤럭시아에스엠	-	-	3	-
	갤럭시아머니트리㈜	128	1,776	-	742
	신화인터텍㈜	183	-	-	-
	KB와이즈스타전문투자형사모부동산 투자신탁제11호	-	98	-	315
	Hyosung Steel Cord (Qingdao) Co., Ltd.	616	-	211	-
	Hyosung Japan Co., Ltd.	468	-	19	-
	Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI.	-	39	-	-
	기타	762	97	1	6
	소 계	2,157	2,974	234	3,202
합 계		57,218	33,007	1,110	76,953

(주1) 기타채권에는 미수금, 대여금, 미수수익, 선급금 등이 포함되어 있으며, 기타채무에는 미지급금, 예수보증금 등이 포함되어 있습니다.
(주2) 당사는 효성중공업㈜에 대한 회원권 19,200백만원을 무형자산으로 인식하고 있습니다.

라. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
<당기>						
구 분	기업명	자금대여 거래				현금출자
		기초	대여	회수	기말	
종속기업	Hyosung Brasil Participacoes LTDA	-	-	-	-	54
	Hyosung Resource (Australia) PTY Ltd.	-	-	-	-	138
관계기업	효성화학㈜(주1)	-	200,000	-	200,000	-
	효성티앤씨㈜	-	-	-	-	4,896
	효성 씨브이씨 스케일업 신기술투자조합 제1호(주2)	-	-	-	-	3,700
	스타트업 코리아 효성 딥테크 벤처투자조합(주3)	-	-	-	-	200
기타 특수관계자	㈜광주일보사(주4)	7,853	-	-	7,853	-
	에이치에스효성첨단소재㈜	-	-	-	-	17,200

(주1) 당사는 당기 중 효성화학㈜이 발행한 채권형 신종자본증권을 매입하였습니다(주석 8 참조).
(주2) 당사는 추후 캐피탈콜(Capital call) 방식으로 추가 잔여 약정금액 4,700백만원을 납입할 예정입니다.
(주3) 당사는 추후 캐피탈콜(Capital call) 방식으로 추가 잔여 약정금액 19,800백만원을 납입할 예정입니다.
(주4) 당기말 현재 ㈜광주일보사 대여금에 대해 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다.

(단위: 백만원)						
<전기>						
구 분	기업명	자금대여 거래				현금출자
		기초	대여	회수	기말	
종속기업	하나대체투자랜드힐사모부동산투자신탁39호	20,000	-	20,000	-	-
	Hyosung Global Logistics Vina Co., Ltd.	-	-	-	-	1,003
	Hyosung Resource (Australia) PTY Ltd.	-	-	-	-	160
	효성토요타㈜	-	-	-	-	2,222
관계기업	㈜광주일보사(주1)	7,853	-	-	7,853	-
	효성 씨브이씨 스케일업 신기술투자조합 제1호(주2)	-	-	-	-	1,600
	효성첨단소재㈜	-	-	-	-	19,000
	효성화학㈜	-	-	-	-	50,000

(주1) 전기말 현재 ㈜광주일보사 대여금에 대해 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다.
(주2) 당사는 추후 캐피탈콜(Capital call) 방식으로 추가 잔여 약정금액 8,400백만원을 납입할 예정입니다.

마. 당기와 전기 중 당사가 주요 경영진(등기임원) 보상을 위해 비용으로 계상한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
단기급여	21,085	13,499
퇴직급여	1,200	1,273
합 계	22,285	14,772

바. 특수관계자에 제공한 지급보증내역은 주석 35에 기술되어 있습니다.

사. 당사는 관계기업인 순천에코그린㈜의 민간투자사업을 위해 수표 2매를 견질로 제공하고 있습니다.

18. 매입채무및기타채무

가. 당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	6,435	27,926
기타채무	41,795	50,246
소 계	48,230	78,172
장기기타채무	28,841	27,138
합 계	77,071	105,310

나. 당기말 및 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타채무		
미지급금	27,273	34,131
미지급비용	8,492	8,937
예수금	4,353	5,268
예수보증금	1,677	1,910
소 계	41,795	50,246
장기기타채무		
미지급금	18,948	17,146
미지급비용	360	711
예수보증금	9,533	9,281
소 계	28,841	27,138
합 계	70,636	77,384

다. 공급자금융약정
당사는 국내에 있는 몇몇 주요 공급자들과 공급자금융약정을 체결하였습니다. 약정에 참여하는 것은 공급자들의 재량에 따라 결정됩니다. 공급자금융약정에 참여하는 공급자는 당사에 대한 채권을 금융제공자로부터 조기에 지급받을 수 있습니다.

공급자가 조기 지급을 선택한 경우 공급자는 당사가 아닌 금융제공자에게 수수료를 지급합니다. 금융제공자가 채권 대금을 지급하기 위해서 당사가 물품을 수령하거나 공급받고 대금 청구서를 승인해야 합니다. 대금 지급기일 이전에 금융제공자는 공급자에게 대금을 지급합니다.

모든 경우, 당사는 위에서 설명한 원래 대금 지급기일에 맞춰 금융제공자에 대금을 지급하여 채무를 결제합니다. 공급자와의 대금 지급조건은 약정 때문에 재협상 되지 않습니다. 당사는 금융제공자에 담보를 제공하지 않았습니다. 공급자금융약정에 따른 모든 금융부채는 재무상태표의 매입채무및기타채무에 포함되며 하기 표의 매입채무및기타채무에 포함됩니다. 당사의 관점에서 이 약정은 공급자금융약정에 참여하지않는 다른 공급자들의 정상적인 지급시점보다 유의적으로 지급시점을 연장시키지는않습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	당기말
금융부채의 장부금액	
공급자금융약정의 일부인 매입채무및기타채무	6,962
이중 공급자가 지급받은 금액	485
지급기일의 범위	
약정의 일부인 매입채무및기타채무	10일~90일
약정의 일부가 아닌 비교대상 매입채무및기타채무	5일~90일

(주1) 기업회계기준서 제1007호 공급자금융약정 개정내용에 대한 경과 완화규정으로, 최초로 적용하는 회계연도 시작일(2024년 1월 1일)과 최초로 적용하는 회계연도 시작일 전에 표시되는 보고기간에 대한 비교정보는 공시할 필요는 없습니다.

당사의 공급자금융약정의 일부인 매입채무및기타채무 장부금액의 유의적인 비현금변동은 없습니다.

19. 차입금

당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	내 용	차입처	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	수출채권매각(주1)	우리은행	-	-	432	469
	한도대		2025-11-10	4.82	800	-
	한도대	산업은행	2025-10-12	4.43	20,000	-
	기업어음(CP)	한화투자증권	2025-01-17	4.1	20,000	-
	소 계				41,232	469
장기차입금	원화장기차입금(주2)	한국에너지공단	2027-06-15	0.75	262	367
			2027-12-15	0.75	93	124
	소 계				355	491
합 계					41,587	960

(주1) 당사는 외화매출채권을 금융기관 등에 매각하였으며, 이 중 매출거래처의 부도가 발생하는 경우 당사가 은행에 해당 금액을 지급할 의무를 가지는 소구권이 있는 거래에 대해서는 담보부차입으로 회계처리하였습니다(주석 7, 35 참조). (주2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금 중에는 유동성장기차입금으로 분류된 136백만원이 포함되어 있습니다.

20. 정부보조금

가. 당사는 6K 고탄성 탄소섬유 및 중간재 개발 외 다수의 국책연구과제와 관련하여 한국산업기술평가관리원 등 협약대상자와 개발협약을 체결하고 연구개발활동을 진행 중 입니다.

나. 당기말 현재 자산관련보조금 잔액은 3,842백만원(전기말: 2,081백만원)이며, 정부보조금 관련 부채 잔액은 4,495백만원(전기말: 3,107백만원)입니다.

21. 퇴직급여

가. 확정기여제도
당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 848백만원(전기: 729백만원)입니다.

나. 확정급여제도
(1) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채(자산)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	86,244	97,848
사외적립자산의 공정가치(주1)	(85,346)	(101,549)
순확정급여부채(자산)	898	(3,701)

(주1) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 63백만원(전기말: 65백만원)이 포함된 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	97,848	91,950
당기근무원가	9,030	9,637
이자비용	1,191	1,420
과거근무원가 및 정산손익	758	-
퇴직급여지급액	(20,933)	(6,132)
재측정요소:		
- 인구통계적 가정의 변동	1	70
- 재무적 가정의 변동	1,602	2,054
- 경험적 조정	5,551	(1,391)
관계회사순전(출)입	(2,065)	240
인적분할	(6,739)	-
기말금액	86,244	97,848

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	101,549	100,472
이자수익	3,453	4,958
사용자의 기여금	9,000	1,500
퇴직급여지급액	(20,175)	(5,480)
재측정요소	(366)	(295)
관계회사순전(출)입	(1,740)	394
인적분할	(6,375)	-
기말금액	85,346	101,549

(4) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
예적금	13,665	16.01	30,526	30.06
채무상품	71,681	83.99	71,023	69.94
합 계	85,346	100.00	101,549	100.00

(5) 당기말 및 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.86%	4.41%
임금상승률	3.00%	2.68%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	주요 가정의 변동	상승시	하락시
할인율	1.0% 증가/감소	(1,798)	2,033
임금상승률	1.0% 증가/감소	2,033	(1,832)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정됐습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(7) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 6.6년입니다.

22. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동부채		
선수금	10,106	11,668
선수수익	331	6,939
초과청구공사	12	8
소 계	10,449	18,615
기타비유동부채		
장기선수수익	822	621
합 계	11,271	19,236

23. 자본

가. 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
주식의 종류	보통주	보통주
발행할 주식의 총수	200,000,000주	200,000,000주
1주당 금액	5,000원	5,000원
발행주식수(주1,2)	16,740,407주	21,071,025주
보통주 자본금(주2)	86,725	105,355

(주1) 당사는 당기 중 자기주식 604,691주를 이익잉여금으로 소각하는 이익소각을 하였습니다. 따라서 보통주 발행주식 수와 1주당 액면금액의 곱이 보통주 자본 금과 일치하지 않습니다.
(주2) 당기 중 발생한 인적분할로 인해 주식 수 및 자본금이 변동했습니다.

나. 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	내 용	당기말	전기말
법정적립금	이익준비금(주1)	75,670	75,670
임의적립금	시설적립금	6,259,000	6,322,000
미처분이익잉여금		415,444	(1,651)
합 계		6,750,114	6,396,019

(주1) 당사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이 익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 (주주총회 의 결의에 따라) 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

다. 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	249,005	250,587
자기주식(주1)	(1,152)	(42,119)
자기주식처분이익	153,438	186,581
감자차손(주2)	(5,425,833)	(4,816,959)
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	(91,739)	(125,308)
지분법자본변동	101,163	90,257
합 계	(5,015,118)	(4,456,961)

(주1) 당사는 당기 중 보유하고 있던 자기주식 중 604,691주를 이익소각하였고, 나머지 보유분 556,930주는 처분하여 자기주식처분이익 10,504백만원을 인식하였 습니다. 한편, 당기 중 발생한 인적분할에서 단주 22,803주를 취득하였습니다.
(주2) 인적분할에 따라 주주에게 분배하여야 할 비현금자산의 장부금액과 공정가치와의 차이를 중단영업처분이익으로 인식하면서 기타불입자본이 감소한 금액 이 포함되어 있습니다.

라. 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당기(안)		전기	
미처분이익잉여금		415,444		(1,651)
전기이월이익잉여금	1,621		1,286	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익 대체	(1,461)		-	
순확정급여부채의 재측정요소	(5,782)		(790)	
종속기업 및 관계기업의 재측정요소에 대한 지분	(15,483)		(4,942)	
인적분할로 인한 변동	1,400		-	
자기주식의 소각	(21,926)		-	
당기순이익	457,075		2,795	
임의적립금 등의 이입액		-		63,000
시설적립금 이입	-		63,000	
이익잉여금 처분액		414,153		59,728
시설적립금 적립	364,000		-	
배당금 (현금배당: 주당배당금(률): 보통주: 당기 3,000원(60%) 보통주: 전기 3,000원(60%)	50,153		59,728	
차기이월 미처분이익잉여금		1,291		1,621

24. 매출액

당기와 전기 중 발생한 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
용역매출	101,330	100,406
제품매출	107,437	104,542
상품매출	-	1,673
지분법이익(손실)	135,930	(13,674)
기타매출	73,432	68,020
합 계	418,129	260,967

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위: 백만원)			
<당기>			
구 분	지주사업부	인테리어	합 계(주1)
1. 재화 또는 용역의 유형:			
용역매출	101,308	22	101,330
제품매출	-	107,437	107,437
기타매출	61,513	-	61,513
합 계	162,821	107,459	270,280
2. 지리적 시장:			
국내	155,436	96,819	252,255
해외	7,385	10,640	18,025
합 계	162,821	107,459	270,280
3. 수익 인식시기:			
한시점에 인식	-	107,437	107,437
기간에 걸쳐 인식	162,821	22	162,843
합 계	162,821	107,459	270,280

(주1) 매출액 중 기업회계기준서 제1115호 적용범위에 포함되지 않는 지분법이익 135,930백만원과 배당금수익 969백만원, 운용리스수익 10,950백만원은 제외 하였습니다.

(단위: 백만원)			
<전기>			
구 분	지주사업부	인테리어	합 계(주1)
1. 재화 또는 용역의 유형:			
용역매출	100,406	-	100,406
제품매출	-	104,542	104,542
상품매출	-	1,673	1,673
기타매출	56,796	-	56,796
합 계	157,202	106,215	263,417
2. 지리적 시장:			
국내	149,170	95,252	244,422
해외	8,032	10,963	18,995
합 계	157,202	106,215	263,417
3. 수익 인식시기:			
한시점에 인식	-	106,215	106,215
기간에 걸쳐 인식	157,202	-	157,202
합 계	157,202	106,215	263,417

(주1) 매출액 중 기업회계기준서 제1115호 적용범위에 포함되지 않는 지분법손실 13,674백만원과 운용리스수익 11,224백만원은 제외하였습니다.

나. 당기와 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
재화의 판매수입 등:		
주요고객 1	52,869	48,182

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
급여	23,109	23,413
상여금	14,658	4,479
퇴직급여	3,892	3,004
복리후생비	1,751	1,683
감가상각비	3,425	3,058
무형자산상각비	384	401
수도광열비	60	49
수출비	21	6
용역비	230	225
지급수수료	9,411	8,003
여비교통비	1,492	1,293
차량비	394	468
세금과공과	2,526	2,650
임차료	245	276
대손상각비(대손충당금환입)	27	(218)
수선비	644	247
소모품비	210	118
견본비	100	110
접대비	2,738	2,922
회의비	566	628
판매촉진비	591	558
기타	1,278	798
합 계	67,752	54,171

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 매출원가, 판매비와관리비의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
제품 및 재공품 등의 변동	273	1,554
상품의 변동	-	1,555
원재료 및 소모품 등의 사용	54,292	49,555
종업원급여	80,948	74,944
퇴직급여	8,399	7,030
복리후생비	5,807	5,901
감가상각 및 무형자산상각	23,247	23,216
수도광열비	12,179	12,476
용역비	18,253	17,704
외주가공비	13,866	15,471
지급수수료	37,086	37,067
광고선전비	18,408	22,324
운송비	147,338	250,217
기타비용	23,436	22,209
차감 : 중단영업손익으로 분류	(152,866)	(264,373)
합 계(주1)	290,666	276,850

(주1) 손익계산서상의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

28. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 발생한 기타손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기타수익		
임대료수익	213	161
배당금수익	1,481	1,138
유형자산처분이익	2,982	2,142
무형자산처분이익	3,360	-
사용권자산처분이익	52	155
관계기업투자처분이익	-	968
잡이익 등	3,459	5,922
소 계	11,547	10,486
기타비용		
기부금	511	1,468
무형자산처분손실	55	-
사용권자산처분손실	23	80
잡손실 등	1,166	2,957
소 계	1,755	4,505
순기타수익	9,792	5,981

29. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	12,765	10,286
외환차익	991	1,254
외화환산이익	657	298
금융자산처분이익	2	7
금융자산평가이익	3,240	11,397
소 계	17,655	23,242
금융비용		
이자비용	2,098	1,182
외환차손	679	830
외화환산손실	552	282
금융자산평가손실	2,443	1,275
기타	55	29
소 계	5,827	3,598
순금융수익	11,828	19,644

30. 법인세비용 및 이연법인세

가. 당기와 전기 중 발생한 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	3,246	3,133
전기법인세의 조정사항	(116)	(328)
법인세 환급액	(1,188)	320
자본에 가감하는 법인세	842	(469)
일시적차이의 증감	5,446	13,211
법인세비용	8,230	15,867
- 계속영업법인세비용	7,441	15,587
- 중단영업법인세비용	789	280

나. 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	465,306	18,663
법인세율로 계산된 법인세비용(주1)	112,479	3,879
법인세 효과:		
세무상 과세되지 않는 수익	(83)	(59)
세무상 차감되지 않는 비용	1,637	1,554
미인식 이연법인세의 증감	26	(26)
일시적차이의 세율적용에 따른 차이	(29,258)	10,710
전기법인세의 조정사항	(116)	(328)
법인세 환급액	(1,188)	320
세액공제	(257)	(241)
인적분할로 인한 효과	(74,389)	-
기타	(621)	58
법인세비용	8,230	15,867
유효세율	1.77%	85.02%
- 계속영업법인세비용	7,441	15,587
- 중단영업법인세비용	789	280

(주1) 적용세율은 법인세율(2억원 이하 9%, 2억원 초과 200억원 이하 19%, 200억원 초과 3,000억원 이하 21%, 3,000억원 초과 24%)과 지방소득세(법인세의 10%)를 고려한 것입니다.

다. 당기와 전기 중 기타포괄손익 등의 각 구성 항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	6,221	(1,437)	4,784	(1,588)	207	(1,381)
순확정급여부채의 재측정요소	(7,519)	1,737	(5,782)	(1,028)	237	(791)
지분법자본변동	90,025	(10,688)	79,337	7,251	(1,358)	5,893
지분법이익잉여금	(16,004)	521	(15,483)	(5,127)	186	(4,941)
자기주식처분이익	13,279	(2,775)	10,504	-	243	243
자본잉여금	-	-	-	-	16	16
인적분할	(808,066)	13,484	(794,582)	-	-	-
합 계	(722,064)	842	(721,222)	(492)	(469)	(961)

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

(단위: 백만원)					
<당기>					
구 분	당기초	손익계산서	기타포괄손익 등	인적분할	당기말
토지재평가잉여금	(90,955)	148	-	-	(90,807)
종속 및 관계기업투자	(150,342)	(11,930)	(10,167)	13,573	(158,865)
사외적립자산	(20,006)	133	1,737	1,347	(16,789)
확정급여채무	19,357	(1,256)	-	(1,311)	16,790
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	2,391	1,341	(1,437)	-	2,294
대손충당금	319	(76)	-	-	243
정부지원금	718	320	-	-	1,038
재고자산평가손실	93	74	-	-	167
유형자산손상차손	2,912	-	-	-	2,912
미지급연차수당	421	93	-	(44)	470
장기근속자포상금지급채무	82	13	-	(12)	83
기타	(5)	4,853	(2,775)	(69)	2,004
합 계	(235,015)	(6,287)	(12,642)	13,484	(240,460)

(단위: 백만원)				
<전기>				
구 분	전기초	손익계산서	기타포괄손익 등	전기말
토지재평가잉여금	(91,349)	394	-	(90,955)
종속 및 관계기업투자	(137,731)	(11,439)	(1,172)	(150,342)
사외적립자산	(19,920)	(323)	237	(20,006)
확정급여채무	18,223	1,134	-	19,357
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	3,859	(1,675)	207	2,391
대손충당금	207	112	-	319
정부지원금	1,820	(1,102)	-	718
재고자산평가손실	119	(26)	-	93
유형자산손상차손	2,925	(13)	-	2,912
미지급연차수당	416	5	-	421
장기근속자포상금지급채무	91	(9)	-	82
기타	(464)	200	259	(5)
합 계	(221,804)	(12,742)	(469)	(235,015)

마. 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 누적 차감할 일시적차이 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
종속기업투자 등	175,319	164,076
대손충당금	7,853	7,853
기타	1,986	16,436
합 계	185,158	188,365

바. 당기말 및 전기말 현재 이연법인세부채로 인식되지 않은 가산할 일시적차이는 없습니다.

31. 주당이익

가. 당사의 보통주 1주에 대한 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
보통주 계속영업당기순이익(손실) (주1)	141,643	(5,845)
보통주 중단영업당기순이익 (주1)	315,433	8,641
가중평균 유통보통주식수	18,337,459주	19,909,404주
계속영업주당이익(손실)	7,724원	(294)원
중단영업주당이익	17,202원	434원

(주1) 보통주 당기순이익은 당사의 당기순이익과 일치합니다.

나. 당기와 전기의 가중평균 유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)						
구 분	당기			전기		
	유통보통주식수	가중치	가중평균유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
기초	19,909,404	366일/366일	19,909,404	19,909,404	365일/365일	19,909,404
자기주식의 처분	556,930	204일/366일	310,420	-	-	-
인적분할로 인한 변동	(3,725,927)	184일/366일	(1,873,144)	-	-	-
자기주식의 취득	(22,803)	148일/366일	(9,221)	-	-	-
기말	16,717,604	-	18,337,459	19,909,404	365일/365일	19,909,404

당기말 현재 당사는 잠재적 보통주가 없으므로, 희석주당순이익은 기본주당순이익과동일합니다.

32. 배당금

당기와 전기에 지급된 배당금은 각각 59,728백만원(주당 3,000원)과 89,592백만원(주당 4,500원)입니다. 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 3,000원과 50,153백만원이며, 2025년 3월 21일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

33. 영업으로부터 창출된 현금

가. 당기와 전기 중 비현금항목 조정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
법인세비용	8,230	15,867
배당금수익	(1,481)	(1,138)
유형자산처분이익	(3,004)	(2,144)
무형자산처분이익	(3,360)	-
사용권자산처분이익	(52)	(155)
유형자산처분손실	2	-
무형자산처분손실	55	-
사용권자산처분손실	23	80
이자수익	(13,125)	(11,323)
외화환산이익	(1,745)	(2,209)
금융자산처분이익	(2)	(7)
금융자산평가이익	(3,240)	(11,397)
이자비용	2,114	1,235
외화환산손실	1,107	2,120
금융자산평가손실	2,443	1,275
관계기업투자주식처분이익	-	(1,040)
유형자산상각비	19,147	19,025
무형자산상각비	3,900	4,063
투자부동산상각비	200	128
대손상각비(대손충당금환입)	(456)	267
재고자산평가손실(환입)	321	(109)
매출채권처분손실	55	-
퇴직급여	7,526	6,097
지분법손실(이익)	(140,496)	6,484
중단영업처분이익	(307,737)	-
기타	3	32
합 계	(429,572)	27,151

나. 당기와 전기 중 운전자본 조정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출채권	(5,541)	17,082
기타채권	11,705	(11,959)
재고자산	278	(704)
당기손익-공정가치측정금융자산	123,643	85,308
기타자산	(9,806)	8,324
매입채무	7,722	(13,881)
기타채무	(12,818)	(5,309)
기타부채	11,166	(4,800)
사외적립자산	11,175	3,982
확정급여채무	(20,933)	(6,132)
합 계	116,591	71,911

다. 당기와 전기 중 현금 유입과 유출이 없는 주요 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산 및 미착고정자산 본계정대체	11,325	11,323
리스부채 증가에 따른 사용권자산 증가	4,638	6,154
리스채권의 유동성 대체	8,758	9,367
리스부채의 유동성 대체	12,616	512
유형자산 취득 관련 미지급금의 증감	1,032	2,242
순확정급여부채의 재측정요소	5,782	790
자기주식 소각	21,926	-
분할신설회사에 승계된 순자산	469,405	-
관계기업투자주식의 종속기업투자주식 대체	-	4,503

라. 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
<당기>							
구 분	당기초	현금흐름	신규 리스	리스변경	기타(주1)	인적분할	당기말
단기차입금및유동성장기차입금	605	40,618	-	-	145	-	41,368
장기차입금	355	-	-	-	(136)	-	219
리스부채	40,365	(15,402)	4,638	(119)	(315)	(413)	28,754
합 계	41,325	25,216	4,638	(119)	(306)	(413)	70,341

(주1) 유동성대체 및 환율변동효과 등이 포함된 금액입니다.

(단위: 백만원)						
<전기>						
구 분	전기초	현금흐름	신규 리스	리스 변경	기타(주1)	전기말
단기차입금및유동성장기차입금	243	226	-	-	136	605
장기차입금	491	-	-	-	(136)	355
리스부채	29,646	(15,411)	6,154	20,049	(73)	40,365
합 계	30,380	(15,185)	6,154	20,049	(73)	41,325

(주1) 유동성대체 및 환율변동효과가 포함된 금액입니다.

34. 재무위험관리

34.1 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회 내 경영위원회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회 내 경영위원회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

34.1.1 시장위험

(1) 환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환위험, 특히 주로 미국 달러화, 유로화, 일본 엔화와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다. 경영진은 각각의 기능통화에 대한 외환 위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 원화로 환산된 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
미국 달러	6,068	1,897	35,511	6,169
유럽 유로	115	198	3,246	1,373
일본 엔화	45,331	917	45,393	919
기타	102	25	94	434
합 계	51,616	3,037	84,244	8,895

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시, 당사의 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분		당기	전기
미국 달러/원	상승 시	417	2,934
	하락 시	(417)	(2,934)
유럽 유로/원	상승 시	(8)	187
	하락 시	8	(187)
일본 엔화/원	상승 시	4,441	4,447
	하락 시	(4,441)	(4,447)
기타 통화/원	상승 시	8	(34)
	하락 시	(8)	34

(2) 가격위험

당사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 당사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

당사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSPI 주가지수 등에 속해 있습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주가의 30% 변동 시 당사의 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
상승 시	2,274	1,471
하락 시	(2,274)	(1,471)

(3) 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 차입금 일부에 대해 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 이자율 변동 현황을 주기적으로 검토하여 이를 상환 또는 차환하는 방법으로 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동 시 회사의 세전이익에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
상승 시	(206)	340
하락 시	206	(340)

34.1.2 신용위험

신용위험은 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 현금및현금성자산, 수취채권 및 금융자산 등으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 신용 한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다(신용 위험과 관련된 공시 사항은 주석 8 참조).

당기 중 신용 한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

당기말 및 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(주1)	4,140	37,953
매출채권및기타채권	58,048	95,667
기타유동금융자산	-	123,643
장기매출채권및기타채권	13,343	23,745
기타비유동금융자산	294,494	86,850
금융보증계약(주2)	847,581	887,112

(주1) 재무상태표의 현금및현금성자산과의 차액은 당사가 직접 보유하고 있는 현금입니다.
(주2) 당사가 피보증인의 청구가 있을 경우 당사가 지급하여야 할 최대보증금액입니다.

34.1.3 유동성 위험

당사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성 예측은 단기 및 중장기적인 자금조달계획, 약정준수, 목표재무비율을 종합적으로 고려하고 있습니다.

당사의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
<당기말>				
구 분	1년미만	1-5년	5년이상	합 계
매입채무및기타채무(주1)	37,422	29,302	-	66,724
차입금(주2)	41,369	221	-	41,590
기타금융부채(주2)	11,000	6,201	12,834	30,035
합 계	89,791	35,724	12,834	138,349

(주1) 장기매입채무및기타채무가 포함된 금액입니다.
(주2) 미래예상이자비용이 포함되어 있으며 현재가치 평가 전 금액입니다.

(단위: 백만원)				
<전기말>				
구 분	1년미만	1-5년	5년이상	합 계
매입채무및기타채무(주1)	69,559	27,403	-	96,962
차입금(주2)	608	360	-	968
기타금융부채(주2)	14,771	16,944	13,584	45,299
합 계	84,938	44,707	13,584	143,229

(주1) 장기매입채무및기타채무가 포함된 금액입니다.
(주2) 미래예상이자비용이 포함되어 있으며 현재가치 평가 전 금액입니다.

상기 외 종속기업 등에 제공한 지급보증계약 및 자금보충계약 등을 체결하고 있습니다. 따라서, 보증을 제공받은자가 지급의무를 이행하지 못할 경우 1년 이내에 추가적인 지급의무가 발생할 수도 있습니다(주석 35 참조).

당사의 공급자금융약정에 매입채무의 상당한 부분이 포함되어 있고 그 매입채무는 개별 공급자들이 아닌 단일 상대방에 대한 것입니다. 당사는 개별 공급자들에게 적은금액을 결제하는 대신, 단일 상대방에게 많은 금액을 결제해야 합니다. 그러나 이 약정이 적용되는 당사의 매입채무 지급조건은 다른 매입채무 지급조건과 동일합니다. 경영진은 공급자금융약정이 유동성 위험을 과도하게 집중시킬 것이라고 보고 있지 않습니다.

이 약정은 자금을 조달하기보다는 다수 공급자들의 청구서 관리에 따른 관리업무 부담을 줄이기 위해 체결되었습니다. 자세한 내용은 주석 18을 참조 바랍니다.

34.2 자본위험관리

당사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액입니다.

당기말 및 전기말 현재의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
총차입금	41,587	960
차감: 현금및현금성자산	(4,170)	(37,983)
순부채 (A)	37,417	(37,023)
자본총계 (B)	2,190,769	2,495,602
자본조달비율 (A/B)(주1)	1.71%	-

(주1) 전기말 현재 순부채가 부(-)의 금액이므로 자본조달비율을 산정하지 않았습니다.

35. 우발상황과 약정사항

가. 견질로 제공된 어음 등
당기말 현재 당사의 차입금 및 거래약정과 관련하여 수표 3매를 발주처 등에 견질로 제공하고 있습니다.

나. 차입약정 등
당기말 현재 당사는 금융기관과 수입신용장지급보증 및 일반대출 등의 약정(한도: 107,380백만원)을 체결하고 있으며, 또한 매출채권 할인약정(한도: 82,500백만원)을체결하고 있습니다.

다. 타인을 위한 지급보증 등
당기말 현재 당사가 타인을 위하여 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 외화 각 천단위)				
제공받은 기업	당사와의 관계	내 용	화폐단위	한도금액
뉴스타공덕제삼차㈜	종속기업	자금보충의무	KRW	89,000
공덕경우개발㈜	종속기업	자금보충의무	KRW	79,000
Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI	기타특수관계자(주1)	지급보증	USD	65,000
Hyosung DongNai Co., Ltd.	기타특수관계자(주2)	지급보증	USD	262,800
HS Hyosung USA Holdings, Inc.	기타특수관계자	지급보증	USD	98,500
HS Hyosung USA Inc.	기타특수관계자	지급보증	USD	36,000

(주1) 당사의 종속기업인 효성투자개발㈜의 관계기업입니다.
(주2) Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI의 종속기업입니다.

당사는 당사의 관계기업인 효성중공업㈜의 계약이행 및 하자보수 책임 등과 관련하여 수출입은행 및 건설조합공제와 연대보증을 제공하고 있습니다.

(단위: 백만원, 외화 각 천단위)		
내용	화폐단위	보증금액
계약이행	KRW	19,072
	INR	1,042,268
	EUR	848
	USD	2,542

라. 기타 약정
당사는 당사의 종속기업인 하나대체투자랜드칩사모부동산투자신탁39호의 당기말 차입금 150,000백만원(전기말: 150,000백만원)과 관련하여 대출원리금 상환자금이 부족할 경우 동 종속기업이 보유하고 있는 서울시 강남구 소재 특정부동산을 공정가액으로 매입하는 약정을 주식회사 우리은행과 체결하고 있습니다.

당사는 당기말 현재 상법 제530조의9 제1항의 규정에 의하여 각 분할기일의 채무 중잔여채무에 대하여 분할신설법인과 연대하여 변제할 책임이 있습니다. 또한 분할기일 이전에 발생한 지급보증이나 자금보충약정 및 조건부 채무인수약정, 책임준공 등에 대해서 분할신설법인과 연대하여 책임이 있습니다.

내 용	분할기일	분할신설법인
분할기일의 채무 중 잔여채무 등에 대한 연대변제 책임	2018년 6월 1일	효성티앤씨㈜, 효성중공업㈜, 효성첨단소재㈜, 효성화학㈜
	2024년 7월 1일	㈜에이치에스효성

당사는 브랜드 사용료에 대하여 매출액 및 광고선전비 등을 기준으로 브랜드 사용료를 책정하여 수취하고 있습니다. 당기 중 발생한 브랜드 사용수익은 61,378백만원(전기: 56,688백만원) 입니다.

마. 타인으로부터 제공받은 지급보증
당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
지급보증제공자	보증금액	보증내역
서울보증보험	6,043	납품계약에 따른 하자보증 등

바. 담보제공자산
(1) 당기말 현재 당사의 채무 등을 위하여 담보로 제공된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
담보제공자산	장부금액	관련차입금	채권최고액	담보권자
기타금융자산	509	-	509	자본재공제조합 등
매출채권	432	432	432	우리은행
유형자산	429,483	-	477,956	산업은행

(2) 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 평창풍력발전㈜ 주식 1,302,000주를 평창풍력발전㈜의 차입금 31,157백만원과 관련하여 담보로 제공하고 있으며, 당사가 보유하고 있는 순천에코그린㈜ 주식 449,521주를 순천에코그린㈜의 차입금 20,767백만원과 관련하여 담보로 제공하였습니다. 또한 당사가 보유하고 있는 공덕경우개발㈜ 주식 880,000주를 공덕경우개발㈜의 차입금 79,000백만원과 관련하여 담보로 제공하였습니다.

사. 계류중인 소송사건
당기말 현재 당사를 대상으로 제기된 소송 및 당사가 제기한 소송의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	건수	소송가액	내역
피고사건	14	45,994	손해배상청구소송 등
원고사건	4	9,092	법인세부과 처분취소 행정소송 등

상기의 소송사건의 최종결과는 당기말 현재 예측될 수 없으며, 이에 따라 당사의 재무제표는 이러한 불확실성으로 인하여 발생가능한 조정사항을 반영하고 있지 않습니다.

36. 인적분할

가. 분할관련 일반내용
당사는 2024년 6월 14일 주주총회 결의에 따라 2024년 7월 1일을 분할기일로 하여 상법 제530조의2 내지 제530조의11의 규정이 정하는 바에 따라 인적분할의 방식으로 분할하여 주식회사 에이치에스효성(이하 "분할신설회사")을 설립하였으며, 7월 29일 변경상장 및 재상장을 완료했습니다.

인적분할과 관련된 내용은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	사업부문
분할존속회사	주식회사 효성	분할대상 사업부문을 제외한 나머지 사업부문
분할신설회사	주식회사 에이치에스효성	분할대상 자회사들의 주식 소유를 통해 해당 자회사들을 관리하는 사업부문 및 국제물류주선업을 주된 영업목적으로 하는 물류사업부문

당사는 인적분할 전 분할신주 배정기준일(2024년 6월 28일) 현재 주주명부에 등재되어 있는 주주를 대상으로 소유주식 1주당 아래의 표와 같은 비율로 신주를 배정하였습니다.

구 분	주식회사 효성 (분할존속회사)	주식회사 에이치에스효성 (분할신설회사)
보통주	0.8179485주	0.1820515주

나. 분할신설회사에 승계된 자산 및 부채 세부내역
인적분할을 통해 분할신설회사로 이전되는 자산 및 부채가액은 당사의 2024년 6월 14일자 주주총회의 승인을 받은 분할계획서에 첨부된 승계대상 목록에 의하되, 분할기일 전까지 분할로 이전되는 해당 사업부문에서 발생한 재산의 증감사항을 가감하였습니다.

(단위:백만원)	
구 분	당기말
자산:	
유동자산	82,743
현금및현금성자산	17,440
매출채권및기타채권	46,650
기타유동자산	18,653
비유동자산	468,971
유형자산	495
무형자산	1,121
종속기업투자	193,044
관계기업및공동기업투자	274,311
합 계	551,714
부채:	
유동부채	50,945
매입채무및기타채무	30,880
기타유동금융부채	391
기타유동부채	19,674
비유동부채	13,924
장기매입채무및기타채무	52
순확정급여부채	364
이연법인세부채	13,484
기타비유동금융부채	24
합 계	64,869

다. 미지급배당금의 측정
당사는 기업회계기준서 제2117호 '소유주에 대한 비현금자산의 분배'에 따라, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주에게 비현금자산을 무상으로 분배함에 있어 동일한종류의 지분상품을 갖고 있는 모든 소유주가 동등하게 취급되고 분배 전·후에 그 자산이 궁극적으로 동일한 당사자 또는 당사자들에 의해 통제받지 않는 경우, 분배를 선언하고 관련 비현금자산을 분배할 의무를 부담하는 시점에 미지급배당금을 공정가치로 측정하여 인식하고 있습니다.

미지급배당금의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	수준1	수준3	합 계
미지급배당금	395,080	399,502	794,582

당사는 미지급배당금을 측정하기 위하여 분할대상 사업 중 측정일에 접근가능한 활성시장이 존재하는 경우 해당 공시가격을 이용하였으며, 이러한 측정치는 수준 1로 분류됩니다.

한편, 분할대상 사업 중 활성시장이 존재하지 않는 경우 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 따른 추정치와 평가모형에 근거하여 공정가치를 추정하였으며, 이러한 측정치는 수준 3으로 분류됩니다. 수준 3으로 분류된 분할대상 사업의 공정가치 측정에 사용된 주요 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	영구성장률(주1)	할인율
분할대상 사업부문	1.0%	10.3% ~ 13.6%

(주1) 공정가치 산정시 과거 실적자료, 향후 계획 및 시장상황의 예측 등을 통하여 향후 5개년 현금흐름을 추정하고, 추정기간 이후의 영구성장률은 1.0%를 사용하여 공정가치를 추정하였습니다.

주요 가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	미지급배당금에 미치는 영향		
	가정의 변경	상승시	하락시
성장률	0.5%	3,295	(3,011)
할인율	0.5%	(11,060)	12,191

라. 중단영업손익 및 중단영업처분이익
당사는 2024년 7월 1일부로 인적분할을 완료하였으며, 분할기일까지의 분할대상 사업에서 발생한 손익을 중단영업손익으로 분류하였습니다. 한편, 분배시점의 분배대상 비현금자산과 공정가치로 인식된 미지급배당금의 차이를 중단영업처분이익으로 인식하였습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	당기말
분할대상 사업부문 공정가치(A)	794,582
분할대상 사업부문 장부금액(B)	486,845
중단영업처분이익(A-B)	307,737

한편, 중단영업처분이익은 현금의 유입이 없고, 비현금자산의 공정가치 평가에 따른 상대계정은 감자차손(자본차감)이므로 처분이익으로 인해 자본의 증가효과는 나타나지 않습니다.

마. 분할에 따른 당사의 책임에 관한 사항
상법 제530조의3 제1항 및 제2항의 규정이 정하는 바에 따라 주주총회의 특별결의에의해 분할하며, 동법 제530조의9 제1항의 규정이 정하는 바에 따라 당사 및 분할신설회사는 당사의 분할 전 채무(책임을 포함함)에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

바. 중단영업

(1) 당기 및 전기의 손익계산서에 포함된 중단영업손익 및 중단영업손익에 대한 주당손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
매출액 및 지분법손익	159,588	272,252
매출원가	145,027	246,966
매출총이익	14,561	25,286
판매비와관리비	7,839	17,407
영업이익	6,722	7,879
기타수익	278	81
기타비용	2	2
금융수익	3,983	7,842
금융비용	2,496	6,879
법인세비용차감전순이익	8,485	8,921
법인세비용	789	280
중단영업처분이익(주1)	307,737	-
중단영업이익	315,433	8,641
중단영업손익에 대한 주당이익	17,202	434

(주1) 분배시점의 분배대상 비현금자산과 공정가치로 인식된 미지급배당금의 차이를 중단영업처분이익으로 인식하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 중단영업에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	30,930	23,768
투자활동으로 인한 현금흐름	(17,255)	(22,774)
재무활동으로 인한 현금흐름	(334)	(699)

37. 보고기간후 사건

가. 보고기간종료일 후 사건으로서 당사의 종속기업인 공덕경우개발㈜는 기존 보유한 유동성장기차입금 168,000백만원에 대하여 만기가 도래함에 따라, 2025년 2월 26일 뉴스타공덕제오차 주식회사 등 대주들과 PF대출약정을 체결하여 대출(만기 : 2027년 2월 26일)을 실행하였습니다. 당사는 동일한 만기일자까지 자금보충약정을 제공합니다.

나. 보고기간종료일 후 사건으로서 당사의 관계기업인 효성티앤씨(주)는 2024년 12월 12일 이사회결의로 당사의 다른 관계기업인 효성화학(주)의 특수가스사업부 생산시설 및 영업 전부 양수를 결정하고 양수가액 920,000백만원의 영업양수도 계약을 체결하였으며, 2025년 1월 23일 임시주주총회에서 특별결의를 통해 영업양수를 승인 받았습니다.

38. 우크라이나 사태 영향의 불확실성

2022년 2월에 시작된 우크라이나 지역내 무력 분쟁 및 이와 관련한 국제사회의 러시아에 대한 제재는 제재 대상인 기업 뿐만 아니라 우크라이나 또는 러시아와 직・간접적으로 사업을 하는 기업, 우크라이나 또는 러시아의 산업 또는 경제에 직・간접적으로 노출된 기업에 영향을 미칠 수 있습니다. 당기말 현재 당사의 종속기업 Hyosung RUS가 러시아에 소재하며, 우크라이나 사태의 영향을 보고기간말 현재 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, 우크라이나 사태가 당사에 미치는 영향의 추정에 불확실성이 존재합니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 효성

내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 효성의 2024년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조 7항에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 효성

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 주식회사 효성의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 주식회사 효성의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 13일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도 감사와 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 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 내부회계관리제도에대한 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 이사회의 승인에 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 절차를포함합니다.

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 김형범 입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대표이사 박 용 근

2025년 3월 13일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

주식회사 효성

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 효성 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다. 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

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.

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

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2025년 2월 5일

대 표 이 사 김 규 영 (서 명)

내부회계관리자 김 광 오 (서 명)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 효성			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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		7	3	3	1	7	9	5	2	31	21	-	-	53	36
투입시간	분 · 반기검토	42	26	52	87	1,938	1,846	536	624	232	81	-	-	2,800	2,664
	감사	90	119	84	112	2,007	1,867	466	918	953	885	-	-	3,600	3,901
	합계	132	145	136	199	3,945	3,713	1,002	1,542	1,185	966	-	-	6,400	6,565

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.04.15~2024.04.19				5	일	
	주요내용	감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2024.05.20~2024.05.24 2024.06.24~2024.06.28 2024.08.26~2024.08.30 2024.09.09~2024.09.11 2024.09.23~2024.09.27	23	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가 및 실증절차의 설계
	2024.11.18~2024.11.22 2024.12.16~2024.12.20	10	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 운영평가
	2025.01.22~2025.02.26	16	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 운영평가업데이트 및 조회, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토,감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025-01-07				1	일	
	실사(입회)장소	안양공장						
	실사(입회)대상	제품, 원재료 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025-01-03				1	일	
	실사(입회)장소	본사 회의실						
	실사(입회)대상	현금, 보관 유가증권 등						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	O
	기타조회	타처보관재고자산 조회 실시						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2024-04-26, 2024-07-26, 2024-10-25, 2025-02-05						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 04월 26일	감사인측-담당이사 회사측-감사위원회 위원	대면회의	감사계획 및 분기검토보고
2	2024년 07월 26일	감사인측-담당이사 회사측-감사위원회 위원	대면회의	감사계획 및 반기검토보고 핵심감사사항 논의
3	2024년 10월 25일	감사인측-담당이사 회사측-감사위원회 위원	대면회의	내부회계감사 현황 및 분기검토보고 핵심감사사항 논의
4	2025년 02월 05일	감사인측-담당이사 회사측-감사위원회 위원	대면회의	감사결과 보고 및 향후 절차 논의