

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주석	14
연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	129
외부감사 실시내용	134

주식회사 효성과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 70 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까 지

제 69 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까 지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 효성
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 효성과 그 종속기업(이하 "연결그룹")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결그룹의 연결재무제표는 연결그룹의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도 운영위원회가 발표한 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 연결그룹의 2024년 12월 31일 현재의 연결내부회계관리제도를 감사하였으며, 2025년 3월 13일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 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 37에서 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, 비지배지분 금액은 각각 1,044,322백만원, 552,837백만원 및 4,640백만원이며, 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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결그룹의 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 연결그룹의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 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 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 효성과 그 종속기업

제 70 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 69 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 효성 대표이사 조현준, 김규영

본점 소재지 : (도로명 주소) 서울시 마포구 마포대로 119(공덕동)
(전 화) 02)707-7000

연 결 재 무 상 태 표

제70기 2024년 12월 31일 현재

제69기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 효성과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	제70(당)기 기말	제69(전)기 기말
자산			
Ⅰ. 유동자산		1,021,710,482,736	1,766,631,178,074
현금및현금성자산	4,633,34	108,875,286,608	147,661,908,119
매출채권및기타채권	4,7,16,18,33,34	411,186,358,045	626,562,020,386
기타유동금융자산	4,8,33,34	5,922,897,431	143,807,773,409
기타유동자산	15	48,695,986,749	56,808,602,917
재고자산	9,13,34	440,219,965,506	778,475,640,210
당기법인세자산		6,809,988,397	13,315,233,033
Ⅱ. 비유동자산		3,319,153,947,032	3,322,227,123,771
장기매출채권및기타채권	4,7,16,33	22,967,988,739	30,754,947,057
유형자산	10,13,34	921,222,285,514	1,018,923,261,581
투자부동산	11	247,488,563,395	253,304,485,476
무형자산	12,16,36	46,955,794,766	66,415,146,328
관계기업및공동기업투자	14,34	1,602,209,759,135	1,659,708,744,846
순확정급여자산	20	1,308,710,494	14,633,932,099
기타비유동금융자산	4,8,33,34	397,303,351,231	199,174,815,957
기타비유동자산	15	34,844,336,503	34,344,214,126
이연법인세자산	29	44,853,157,255	44,967,576,301
자산 총계		4,340,864,429,768	5,088,858,301,845
부채			
Ⅰ. 유동부채		1,351,828,011,529	1,708,893,344,984
매입채무및기타채무	4,16,17,33	394,125,407,797	546,449,924,792
단기차입금및유동성장기차입금	4,7,18,32,33,34	780,229,869,486	965,626,537,623
기타유동금융부채	4,8,13,32,33	42,691,550,428	44,127,756,536
당기법인세부채		10,539,615,471	11,318,023,547
기타유동부채	21	124,241,568,347	141,371,102,486
Ⅱ. 비유동부채		484,597,723,252	603,732,896,278
장기매입채무및기타채무	4,16,17,33	17,140,245,969	22,293,424,345
장기차입금	4,18,32,33,34	54,609,360,000	158,671,895,216
순확정급여부채	20	2,604,972,070	381,107,013
이연법인세부채	29	290,484,072,649	286,963,024,334
당기법인세부채		108,773,620	3,813,296,950
기타비유동금융부채	4,8,13,32,33	105,653,518,338	117,501,765,211
기타비유동부채	21	13,996,780,606	14,108,383,209
부채 총계		1,836,425,734,781	2,312,626,241,262
자본			

Ⅰ. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		2,155,683,371,748	2,464,662,200,370
자본금	22	86,725,490,000	105,355,125,000
주식발행초과금		369,048,694,861	451,188,179,769
이익잉여금	22	6,669,271,596,604	6,319,076,517,041
기타자본구성요소	22	(4,969,362,409,717)	(4,410,957,621,440)
Ⅱ. 비지배지분	35	348,755,323,239	311,569,860,213
자본 총계		2,504,438,694,987	2,776,232,060,583
부채와 자본 총계		4,340,864,429,768	5,088,858,301,845

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제70기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제69기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 효성과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제70(당)기	제69(전)기
I. 매출액 및 지분법손익	5,11,14,16, 23,24	2,272,756,398,560	1,847,206,700,030
II. 매출원가	9,16,20,26	1,753,143,933,955	1,518,627,702,152
III. 매출총이익		519,612,464,605	328,578,997,878
IV. 판매비와관리비	7,16,20,25,26	284,145,219,239	254,075,058,516
V. 연구개발비	26	14,333,866,056	16,846,111,758
VI. 영업이익	5	221,133,379,310	57,657,827,604
VII. 기타수익	4,27	18,894,834,299	18,921,030,924
VIII. 기타비용	27	6,500,227,466	11,922,945,066
IX. 금융수익	4,28	139,705,352,072	166,316,138,049
X. 금융비용	4,28	191,352,991,178	212,899,283,999
XI. 법인세비용차감전계속영업이익	5	181,880,347,037	18,072,767,512
XII. 계속영업법인세비용	29	13,274,077,498	27,423,021,039
XIII. 계속영업당기순이익(손실)	5	168,606,269,539	(9,350,253,527)
XIV. 중단영업이익	37	315,651,883,865	8,912,112,164
XV. 당기순이익(손실)		484,258,153,404	(438,141,363)
지배기업지분순이익		453,157,569,978	68,232,761
비지배지분순이익(손실)		31,100,583,426	(506,374,124)
XVI. 지배기업의 지분에 대한 주당이익		24,712	3
계속영업주당이익(손실)	30	7,510	(445)
중단영업주당이익	37	17,202	448

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제70기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제69기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 효성과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제70(당)기	제69(전)기
I. 당기순이익(손실)		484,258,153,404	(438,141,363)
II. 기타포괄이익(손실)		87,872,258,331	(245,310,101)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	29	5,675,769,320	(2,013,202,011)
순확정급여자산및부채의 재측정요소	20,29	(11,192,190,957)	(1,561,364,409)
관계기업의 재측정요소에 대한 지분	29	(10,413,943,246)	(4,400,382,936)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
관계기업투자평가손익	29	85,680,369,872	3,602,479,306
해외사업환산손익	29	18,122,253,342	4,127,159,949
III. 총포괄이익(손실)		572,130,411,735	(683,451,464)
총포괄이익(손실)의 귀속:			
지배주주지분		515,785,327,655	(1,052,977,975)
비지배주주지분		56,345,084,080	369,526,511

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제70기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제69기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 효성과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자비기업 소유주지분					비 자비 지분	총 계
	자본금	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본구성요소	소 계		
2023.1.1(전기초)	105,355,125,000	451,189,179,769	6,414,344,637,566	(4,415,939,167,971)	2,555,048,774,364	342,255,949,400	2,897,304,623,764
연결종포괄손익:							
당기순이익(손실)	-	-	68,232,761	-	68,232,761	(506,374,124)	(438,141,363)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(1,752,218,684)	(1,752,218,684)	(260,983,327)	(2,013,202,011)
순확정급여 자산및부채의 지측정요 소	-	-	(1,343,652,350)	-	(1,343,652,350)	(217,712,059)	(1,561,364,409)
관계기업의 지측정요소에 대한 지 분	-	-	(4,400,382,936)	-	(4,400,382,936)	-	(4,400,382,936)
관계기업투자평가손익	-	-	-	2,790,977,912	2,790,977,912	911,501,394	3,602,479,306
해외사업환산손익	-	-	-	3,584,065,322	3,584,065,322	543,094,627	4,127,159,949
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
배당(주식27)	-	-	(89,592,318,000)	-	(89,592,318,000)	(35,475,000,000)	(125,067,318,000)
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	4,419,484,302	4,419,484,302
기타	-	-	-	258,721,981	258,721,981	-	258,721,981
2023.12.31(전기말)	105,355,125,000	451,189,179,769	6,319,076,517,041	(4,410,957,621,440)	2,464,662,200,370	311,569,860,213	2,776,232,060,583
2024.1.1(당기초)	105,355,125,000	451,189,179,769	6,319,076,517,041	(4,410,957,621,440)	2,464,662,200,370	311,569,860,213	2,776,232,060,583
연결종포괄손익:							
당기순이익	-	-	453,157,569,978	-	453,157,569,978	31,100,583,426	484,258,153,404
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	5,277,636,161	5,277,636,161	398,133,159	5,675,769,320
순확정급여 자산및부채의 지측정요 소	-	-	(9,643,306,140)	-	(9,643,306,140)	(1,548,884,817)	(11,192,190,957)
관계기업의 지측정요소에 대한 지 분	-	-	(10,413,943,246)	-	(10,413,943,246)	-	(10,413,943,246)
관계기업투자평가손익	-	-	(1,535,913,780)	64,275,322,986	62,739,409,206	22,940,960,666	85,680,369,872
해외사업환산손익	-	-	-	14,667,961,697	14,667,961,697	3,454,291,646	18,122,253,343
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
배당(주식27)	-	-	(59,728,212,000)	-	(59,728,212,000)	(14,520,000,000)	(74,248,212,000)
자기주식의 처분(주식22)	-	-	-	30,697,568,657	30,697,568,657	-	30,697,568,657
자기주식의 취득(주식22)	-	-	-	(1,151,534,256)	(1,151,534,256)	-	(1,151,534,256)
인적분할로 인한 변동 (주식22, 37)	(18,629,635,000)	(82,139,484,908)	1,399,329,250	(695,212,188,021)	(794,581,978,679)	(4,639,621,054)	(799,221,599,733)
기타:							
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 대체	-	-	(1,114,852,476)	1,114,852,476	-	-	-
자기주식의 소각(주식22)	-	-	(21,925,592,023)	21,925,592,023	-	-	-
2024.12.31(당기말)	86,725,480,000	369,048,694,861	6,669,271,596,604	(4,969,362,409,717)	2,155,683,371,748	348,755,323,239	2,504,438,694,997

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐름 표

제70기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제69기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 효성과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제70(당)기	제69(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		464,802,029,998	398,841,163,285
1. 계속영업당기순이익(손실)		168,606,269,539	(9,350,253,527)
2. 중단영업이익		315,651,883,865	8,912,112,164
3. 비현금항목 조정	32	(234,601,729,277)	203,438,603,119
4. 운전자본 조정	32	245,761,955,817	209,890,131,914
5. 법인세납부		(22,736,093,624)	(36,838,923,851)
6. 이자지급		(78,374,345,632)	(104,400,536,074)
7. 이자수취		15,067,285,427	37,325,181,899
8. 배당금수취		55,426,803,883	89,864,847,641
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(227,370,834,154)	(104,873,922,900)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		84,265,106,315	119,803,643,406
기타금융자산의 처분		44,537,743,910	99,337,618,503
단기대여금의 회수		3,267,911,264	2,284,422,286
단기보증금의 감소		1,460,518,976	998,393,784
장기대여금의 회수		612,906,854	354,265,111
장기보증금의 감소		5,964,354,978	2,485,899,502
유형자산의 처분		9,922,360,781	12,410,536,374
유형자산 관련 정부보조금의 수령		2,301,698,245	-
무형자산의 처분		14,997,611,307	1,000
연결범위의 변동으로 인한 현금유입		-	1,932,506,846
관계기업의 처분		1,200,000,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(311,635,940,469)	(224,677,566,306)
기타금융자산의 취득		(221,955,206,428)	(97,476,119,006)
단기대여금의 대여		(2,102,032,180)	(1,134,489,494)
단기보증금의 증가		(617,944,115)	(1,258,096,560)
장기대여금의 대여		(1,086,844,862)	(1,846,726,390)
장기보증금의 증가		(5,419,037,173)	(3,912,164,586)
유형자산의 취득		(49,269,954,936)	(44,820,335,145)
투자부동산의 취득		-	(71,010,060)
무형자산의 취득		(4,451,721,920)	(3,297,182,383)
연결범위의 변동으로 인한 현금유출		-	(54,588)
관계기업의 취득		(26,376,314,238)	(70,759,657,153)
기타비유동자산의 취득		(356,884,617)	(101,730,941)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(246,748,011,999)	(286,878,835,951)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,889,837,995,404	3,556,122,785,281
단기차입금의 차입		1,661,080,326,839	3,069,115,578,340
장기차입금의 차입		190,407,520,320	484,382,776,530
정부보조금의 수령		4,877,252,281	2,624,430,411
자기주식의 처분		33,472,895,964	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(2,136,586,007,403)	(3,843,001,621,232)
단기차입금의 상환		(1,875,629,294,131)	(3,191,747,202,133)
장기차입금의 상환		-	(472,542,736,900)
유동성장기차입금의 상환		(151,117,146,300)	(17,327,192,320)

리스부채의 상환		(34,019,543,420)		(35,141,615,711)	
배당금의 지급		(74,248,212,000)		(125,067,318,000)	
정부보조금의 상환		(420,277,296)		(1,175,556,168)	
자기주식의 취득		(1,151,534,256)		-	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			(429,399,489)		(3,036,118,285)
V. 현금및현금성자산의 순증감(I + II + III + IV)			(9,746,215,644)		4,052,286,149
VI. 인적분할로 인한 변동	37		(29,040,405,867)		-
VII. 기초의 현금및현금성자산			147,661,908,119		143,609,621,970
VIII. 기말의 현금및현금성자산			108,875,286,608		147,661,908,119

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제70기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제69기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 효성과 그 종속기업

1. 일반사항

주식회사 효성(이하 "지배기업")과 그 종속기업(이하 지배기업과 종속기업을 "연결그룹")은 화학 섬유류의 제조, 가공 및 판매, 수출입업 및 대행, 전자기계 기구 및 부품의 제작·판매업 그리고 전기기기 제조 및 판매업과 토목건설업, 금융업 등을 주요영업으로 하여 왔습니다.

지배기업은 2018년 6월 1일을 분할기일로 하여 자회사의 지분관리 및 투자 등을 수행하는 사업부문을 영위할 존속법인인 (주)효성과 섬유/무역사업부문, 중공업/건설 사업부문, 산업자재 사업부문, 화학 사업부문을 각각 영위할 분할신설법인인 효성티앤씨(주), 효성중공업(주), 효성첨단소재(주), 효성화학(주)으로 인적분할되었습니다.

한편, 연결그룹은 2024년 7월 1일을 분할기일로 하여 인적분할 하였으며, 지배기업은 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 연결그룹은 안양 등에 공장을 두고 있으며, 상기 공장 외에 미주, 유럽 및 아시아 각국에 해외 현지법인을 두고 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 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

가. 종속기업 현황

당기말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)	설립국가	결산월	업종
효성티앤에스㈜	54.02	한국	12월	ATM기 제조
효성굿스프링스㈜	100	한국	12월	액체 펌프 제조업
㈜에프엠케이	100	한국	12월	자동차 판매 및 정비업
공덕경우개발㈜	73.33	한국	12월	부동산 임대업
효성투자개발㈜	58.75	한국	12월	부동산 임대업
하나대체투자랜드집사모부동산투자신탁39호	100	한국	12월	부동산서비스업
태안솔라팜㈜	100	한국	12월	태양광발전사업
효성벤처스㈜	100	한국	12월	신기술사업 투자 및 관리
㈜에이티엠플러스	53.11	한국	12월	CD VAN사업
엔에이치씨엠에스㈜	100	한국	12월	ATM기 현금수송
㈜엔에이치테크	100	한국	12월	ATM기 유지보수, 인테리어
효성에프엠에스㈜	100	한국	12월	전자지불 결제대행
Hyosung Brasil Participacoes LTDA	100	브라질	12월	타이어보강재 생산 및 판매업
Hyosung Resource (Australia) PTY Ltd.	100	호주	12월	광산 개발
Hyosung RUS	100	러시아	12월	ATM기 유지보수
Hyosung Solutions S DE RL DE CV	100	멕시코	12월	금융자동화기기 제조, 판매
Hyosung Financial System (Huizhou) Co., LTD	100	중국	12월	금융자동화기기 제조, 판매
HYOSUNG FINANCIAL SYSTEM VINA Co.,Ltd	100	베트남	12월	금융자동화기기 제조, 판매
Nautilus Hyosung America Inc.	100	미국	12월	ATM기 판매 유지보수
HYOSUNG TNS RUS L.L.C	100	러시아	12월	ATM기 판매
HYOSUNG TNS EUROPE GMBH	100	독일	12월	ATM기 판매
뉴스타공덕제삼차 주식회사(주1)	-	한국	12월	기타 금융업
뉴스타공덕제사차 주식회사(주1)	-	한국	12월	기타 금융업

(주1) 자산유동화를 위한 구조화기업 내지 투자신탁으로 소유지분율이 과반수 미만
 이나 연결그룹이 해당 기업에 대한 실질적인 힘과 변동이익에 노출되어 있으므로 로 지배
 력이 있는 것으로 판단하였습니다.

나. 종속기업 관련 재무정보 요약

주요 연결대상 종속기업의 당기말 및 전기말 현재 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			당기		
	자산	부채	자본	매출	당기손익	총포괄손익
효성티앤에스㈜(주1)	1,073,748	792,180	281,568	1,387,191	18,799	23,591
효성굿스프링스㈜	209,296	132,371	76,925	236,279	9,587	7,277
㈜에프엘케이	174,355	141,887	32,468	218,738	(6,402)	(6,573)
효성투자개발㈜	692,400	6,819	685,581	446	54,667	110,532
공덕경우개발㈜	192,728	228,940	(36,212)	24,224	(1,678)	(1,727)
하나대 체투자랜드칩사모부동산투자신탁39호	158,538	161,726	(3,188)	10,290	(1,814)	(1,814)

(주1) 연결 재무정보 기준입니다.

(단위: 백만원)						
구 분	전기말			전기		
	자산	부채	자본	매출	당기손익	총포괄손익
효성티앤에스㈜(주1)	1,101,467	843,487	257,980	1,104,255	(25,438)	(26,124)
효성굿스프링스㈜	201,039	128,391	72,648	225,621	5,925	5,789
㈜에프엘케이	179,274	140,233	39,041	222,146	(2,688)	(3,027)
효성투자개발㈜	605,550	8,511	597,039	450	39,744	45,856
공덕경우개발㈜	201,992	236,479	(34,487)	22,703	(5,463)	(5,480)
하나대 체투자랜드칩사모부동산투자신탁39호	161,394	161,799	(405)	7,991	(1,824)	(1,824)
Hyosung Holdings USA, Inc.	316,718	246,450	70,268	344,578	(17,039)	(16,690)
Hyosung USA Inc.	344,457	159,990	184,467	962,214	4,133	6,837

(주1) 연결 재무정보 기준입니다.

다. 연결대상범위의 변동

(1) 당기 중 연결재무제표의 작성대상에 포함된 종속기업은 다음과 같습니다.

회사명	사유
HYOSUNG TNS EUROPE GMBH	신규설립

(2) 당기 중 연결재무제표의 작성대상에서 제외된 종속기업은 다음과 같습니다.

회사명	사유
HS Hyosung USA Holdings, Inc.(주1)	인적분할
HS Hyosung USA Inc.(주1)	
Hyosung Mexico S. de R.L. de C.V	
GST Safety Textiles Mexico S. de R.L. de C.V	
HS Hyosung Global Logistics Vina Co., Ltd.(주1)	
에이치에스효성토탈㈜(주1)	

(주1) 당기 중 사명이 변경되었습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성기준

연결그룹의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택 국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

2.2 회계정책 및 공시사항의 변경

(1) 제·개정된 기준서의 적용

연결그룹은 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다. 연결그룹은 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 인식하는 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 연결그룹의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 가상자산 공시
기업회계기준서 제1001호의 개정사항은 연결그룹이 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 연결그룹의 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 연결그룹은 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 연결그룹의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결그룹의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결그룹이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 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 연결그룹은 비교정보를 재작성하지 않습니다. 이 개정사항은 연결그룹의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정 개정사항은 다음을 포함합니다.
 - 결제일에 제거되는 금융부채와 전자지급시스템을 사용하여 결제되는 금융부채를 결제일 전에 제거하기 위한 회계정책 선택(특정 요건이 충족되는 경우)을 도입하는 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 무엇인지를 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. 연결그룹은 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 채택 시 위험회피회계 적용
 - 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시': 제거 손익, 실무적용지침
 - 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
 - 기업회계기준서 제1110호 '연결채무제표': 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 연결그룹의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

2.3 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 연결그룹의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결그룹이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용 하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결그룹은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결그룹의 의결권 및 잠재적 의결권

연결그룹은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결그룹이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결그룹이 지배력을 획득한 날부터 연결그룹이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결그룹과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결그룹간의 거래로 인해 발생한 모든 연결그룹의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2.4 관계기업 및 공동기업투자

관계기업은 지배기업이 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.

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

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결그룹의 지분 해당분은 손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결그룹의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결그룹의 지분 해당분은 연결자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결그룹과 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결그룹의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업 및 공동기업의 비지배지분을 차감한 후의 연결그룹의 지분에 해당하는 부분을 연결손익계산서에 표시하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 보고기간은 연결그룹의 보고기간과 동일하며 연결그룹과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 연결재무제표를 조정하고 있습니다.

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

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

2.5 유동성/비유동성분류

연결그룹은 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

2.6 공정가치 측정

연결그룹은 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

연결그룹은 주된(또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 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.

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

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 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

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

공정가치 공시 목적상 연결그룹은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결

정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주식 4
- 투자부동산 - 주식 11

2.7 외화환산

연결그룹은 연결재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")인 대한민국 원화를 기능통화로 하여 측정하고 있습니다. 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

거래와 잔액

연결그룹은 연결재무제표 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, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 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 연결그룹이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결그룹은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

2.8 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 금융자산을 관리하기 위한 연결그룹의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결그룹은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계

기준서 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 연결그룹의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 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, 연결그룹이 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(채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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 매출채권 및 기타채권, 기타금융자산을 포함합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)

연결그룹은 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 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)

최초 인식 시점에, 연결그룹은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정

하도록 하는 최소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

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

연결그룹은 비상장 지분상품에 대해서도 최소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 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 연결재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 변동은 연결손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 최소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분상품을 포함합니다. 상장 지분상품에 대한 배당은 권리가 확정된 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
- 연결그룹이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결그룹은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

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

보증을 제공하는 형태인 지속적관여는, 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

연결그룹은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결그룹이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용보강으로부터 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, 연결그룹은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결그룹은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결그룹은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

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

연결그룹은 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결그룹의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결그룹은 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 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

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

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

연결그룹은 공급자금융약정으로 생긴 금융부채가 매입채무의 속성 및 기능과 유사한 경우 이를 연결채무상태표에서 매입채무 및 기타채무로 분류합니다. 만약 연결그룹의 공급자금융약정이 정상영업주기 내에 사용되는 운전 자본의 일부이고, 제공되는 담보수준이 매입채무와 유사하며, 공급자금융약정으로 생긴 부채의 조건이 공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무의 조건과 실질적으로 다르지 않는 경우가 이에 해당합니다. 공급자금융약정으로 생긴 부채가 연결채무상태표에서 매입채무 및 기타채무로 분류되는 경우 이와 관련된 현금흐름은 연결현금흐름표의 영업활동에 포함됩니다.

2) 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

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. 연결그룹은 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후 원가로 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 인식하고 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 연결재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.9 현금및현금성자산

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

2.10 파생상품

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

2.11 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 미작품 및 일부 상품을 제외하고는 이동평균법(일부 종속기업은 총평균법 또는 선입선출법)에 따라 결정하고 있습니다.

2.12 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

연결그룹은 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면, 매각예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각부대원가는 자산(또는 처분자산집단)의 처분에 직접 귀속되는 증분 원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.

매각예정으로의 분류 조건은 매각이 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각 가능하고 그 매각가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 매각을 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 매각이 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 매각예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 매각이 완료될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

2.13 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 연결그룹은 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 총당부채의 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	10년 ~ 60년
건축물	5년 ~ 40년
기계장치	3년 ~ 30년
차량운반구	3년 ~ 10년
공구와비품	3년 ~ 15년
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.

연결그룹은 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법을 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

특히, 연결그룹은 내용연수 및 잔존가치 추정치를 검토할 때 보건, 안전 및 환경 법규의 영향을 고려합니다. 또한 연결그룹은 물리적 위험과 전환위험을 포함한 기후 관련위험을 고려합니다. 구체적으로, 연결그룹은 기후 관련 법률 및 규제가 연결그룹의 화석연료 기반 기계 및 장비의 사용을 금지 또는 제한하거나 연결그룹의 건물과 설비에 추가적인 에너지 효율성 요구 사항을 부과하는 등의 방식으로 내용연수나 잔존가치에 영향을 미칠 수 있는지 여부를 결정합니다.

2.14 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 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2.15 정부보조금

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

2.16 무형자산

연결그룹은 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 ~ 20년
기타의무형자산	5년

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 연결그룹은 무형자산제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.17 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 40년에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

연결그룹은 투자부동산을 처분(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날)하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 연결재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는제거시점의 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 있습니다.

2.18 비금융자산의 손상

연결그룹은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는경우 연결그룹은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 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.

연결그룹은 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 손상검사를 실시하고 있습니다.

영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위 집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부 금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

연결그룹은 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 주식 2.31를 참조합니다.

2.19 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 연결그룹이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 연결손익계산서에 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 경과에 따른 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 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

온실가스 배출부채

연결그룹은 국내의 온실가스 배출권 거래제에 따라 무상할당 배출권을 수령하였습니다. 연결그룹은 실제 배출량에 대응하여 동일한 수량의 배출권을 제출하여야 합니다. 연결그룹은 무상할당 배출권에 대하여 순부채접근법으로 회계처리합니다. 연결그룹은 할당받은 배출권을 명목 금액(즉, '0')으로 인식합니다. 연결그룹은 배출이 이루어지면 충당부채를 인식합니다. 연결그룹은 할당받은 배출권으로 배출부채를 결제할 계획이므로 충당부채를 측정할 때 수령한 배출권의 가치를 고려합니다. 따라서 배출한도를 초과하기 전까지는 연결재무상태표의 충당부채와 손익계산서에 미치는 영향은 없습니다. 배출원가는 매출원가로 인식하고 있습니다. 배출권을 다른 당사자로부터 구매하는 경우 배출권 획득 원가는 충당부채의 측정에 고려됩니다.

2.20 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 연결손익계산서에 반영되지 않습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

연결그룹은 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결그룹은 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 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 경우에

는 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.

연결그룹은 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 연결재무상태표의 채권 또는 채무에 포함되어 있습니다.

2.21 종업원급여

연결그룹의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

(1) 확정기여제도

확정기여제도는 연결그룹이 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다.

(2) 확정급여제도

연결그룹은 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. 연결그룹은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.22 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수행의무의 식별

연결그룹은 시설대여 및 금융자동화기기 제조·판매업, 타이어보강재 제조·판매업 등 다양한 사업을 영위하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따라 연결그룹은 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고 있으며, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결그룹의 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 높아지는 대로 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) 투입법을 이용한 진행률 측정

연결그룹은 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에는 투입법으로 진행률 측정방법을 적용하고 있습니다. 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 과정에서 기업의 수행정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 제외하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을제공받는 때 보다 유의적으로 이른 시점에 그 재화를 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

(5) 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.

(6) 변동대가

연결그룹은 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용

하여 변동대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

(7) 유의적인 금융요소

기업회계기준서 제1115호 적용 시 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급 시기 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.

2.23 리스

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

(1) 리스이용자

연결그룹은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결그룹은 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산

연결그룹은 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, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주식 2.18 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

2) 리스부채

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

연결그룹은 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.

연결그룹의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다.

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

(2) 리스제공자

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

2.24 자기주식

연결그룹은 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 연결손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

2.25 현금배당

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

2.26 소유주에 대한 현금배당 및 비현금자산의 분배

연결그룹은 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다. 주주에 대한분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다.

연결그룹은 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 인식하고있습니다.

2.27 중단영업

연결그룹은 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, 연결손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

2.28 보고기간후사건

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

2.29 주당이익

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

2.30 연결재무제표 승인

연결그룹의 연결재무제표는 2025년 2월 5일자로 이사회에서 최종 승인되었으며, 정기주주 총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

2.31 기후 관련 위험

연결그룹은 추정과 가정에 기후 관련 위험을 고려합니다. 이 평가에는 물리적 위험과전환위험이 연결그룹에 미칠 수 있는 광범위한 영향이 포함됩니다.

연결그룹은 저탄소 경제로 전환한 후에도 비즈니스 모델과 제품을 계속 사용할 수 있다고 판단하지만 기후 관련위험은 재무제표의 여러 항목에서 고려된 추정 및 가정의 불확실성을 증가시킵니다. 기후 관련 위험이 현시점의 측정에 중요한 영향을 미치지 않더라도 연결그룹은 새로운 기후 관련 법률과 같은 기후 관련 변화와 개발을 주의깊게 모니터링 하고 있습니다. 기후 관련 위험이 직접적인 영향을 미치는 주요 항목과 고려사항은 다음과 같습니다.

- 유형자산의 내용연수. 자산의 잔존가치와 예상 내용연수를 검토할 때 연결그룹은 자산의 사용을 제한하거나 상당한 자본적 지출을 요구할 수 있는 기후 관련 법률 및 규정 등 기후 관련 위험을 고려합니다. 자세한 내용은 주식 2.13을 참조 바랍니다.
- 비금융자산의 손상. 기후 관련 법률 및 규정, 연결그룹의 제품에 대한 수요 변화 등 과 같은 전환 위험은 여러 가지 방식으로 사용가치에 영향을 미칠 수 있습니다.
- 온실가스 배출. 연결그룹은 매년 무상할당 배출권을 받고, 그 대가로 실제 배출량 에 해당 하는 배출권을 제출해야 합니다. 연결그룹은 할당된 배출권에 대해 순부채 접근법을 채택 하였습니다. 자세한 내용은 주식 2.19를 참조 바랍니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

경영진은 연결재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과

우발부채에 대한 주식공시사항에 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 연결재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결그룹의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

연결그룹은 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 현금창출단위로부터 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 연결그룹의 평균임금상승율에 기초하고 있습니다.

(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

연결그룹은 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결그룹이 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 종속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화가 아닌 경우에 측정이 요구되는 연결그룹이 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다. 연결그룹은 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 연결그룹은 "투자 상생 협력 촉진을 위한 조세특례"에 따라 세법에서 정하는 방법으로 계산된 법인세를 추가로 부담하게 됩니다. 이에 따라 연결그룹은 법인세를 측정할 때 환류세제에 따른 세효과를 반영하고 있는 바, 연결그룹이 향후 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라질 수 있습니다.

(6) 매출채권및기타채권에 대한 손실충당금의 계산 설정

연결그룹은 매출채권및기타채권에 대한 손실충당금을 산정하기 위해 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경 요인들을 고려하여 손실발생액을 추정하고 있습니다.

(7) 유형자산의 내용연수와 잔존가치

연결그룹은 적어도 매년 유형자산의 추정 잔존가치와 예상 내용연수를 검토합니다. 특히 예상 내용연수와 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: 연결그룹의 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	-	-	108,875	108,875
매출채권및기타채권(주1,2)	-	-	362,678	362,678
기타유동금융자산	767	-	5,156	5,923
장기매출채권및기타채권	-	-	22,968	22,968
기타비유동금융자산	87,592	229,268	80,443	397,303
합 계	88,359	229,268	580,120	897,747

(주1) 계약자산 24,186백만원이 제외된 금액입니다.

(주2) 금융상품에 해당하지 않는 제세금 관련 자산은 제외하였습니다.

(단위: 백만원)				
<전기말>				
구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	147,662	147,662
매출채권및기타채권(주1,2)	-	-	581,725	581,725
기타유동금융자산	124,657	-	19,151	143,808
장기매출채권및기타채권	-	-	30,755	30,755
기타비유동금융자산	87,263	23,333	88,579	199,175
합 계	211,920	23,333	867,872	1,103,125

(주1) 계약자산 17,592백만원이 제외된 금액입니다.

(주2) 금융상품에 해당하지 않는 제세금 관련 자산은 제외하였습니다.

나. 금융부채

당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
<당기말>			
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
매입채무및기타채무(주1)	-	375,223	375,223
단기차입금및유동성장기차입금	-	780,230	780,230
기타유동금융부채	3,526	39,165	42,691
장기매입채무및기타채무(주1)	-	16,401	16,401
장기차입금	-	54,609	54,609
기타비유동금융부채	-	105,654	105,654
합 계	3,526	1,371,282	1,374,808

(주1) 금융상품에 해당하지 않는 종업원 및 제세금 관련 부채는 제외하였습니다.

(단위: 백만원)			
<전기말>			
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
매입채무및기타채무(주1)	-	524,076	524,076
단기차입금및유동성장기차입금	-	965,627	965,627
기타유동금융부채	351	43,777	44,128
장기매입채무및기타채무(주1)	-	21,561	21,561
장기차입금	-	158,672	158,672
기타비유동금융부채	-	117,502	117,502
합 계	351	1,831,215	1,831,566

(주1) 금융상품에 해당하지 않는 종업원 및 제세금 관련 부채는 제외하였습니다.

다. 금융상품 범주별 순손익

당기 및 전기 중 발생한 범주별 금융상품 순손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분(주1)	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자수익	15,895	14,261
외환차손익	21,497	14,790
외화환산손익	1,163	236
매출채권처분손실	(7,947)	(14,069)
대손상각비	(3,727)	(3,141)
당기손익-공정가치측정금융자산		
금융자산처분손익	2	6
금융자산평가손익	1,084	10,135
배당금수익	1,365	148
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
금융자산평가손익(기타포괄손익)	5,676	(2,013)
배당금수익	397	1,241
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(76,938)	(85,942)
외환차손익	(19,874)	(6,292)
외화환산손익	5,628	(11,182)
파생상품자산 및 부채		
파생상품평가손익	(2,955)	293
파생상품거래손익	(3,204)	621

(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
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산 (수익증권)	-	-	123,642	123,642
당기손익-공정가치측정금융자산 (상장지분상품)	2,827	2,827	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산 (비상장 지분상품)	194	194	881	881
당기손익-공정가치측정금융자산 (채무상품)	84,571	84,571	86,382	86,382
당기손익-공정가치측정금융자산 (파생상품)	767	767	1,015	1,015
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (신종자본증권)	206,395	206,395	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (상장지분상품)	14,391	14,391	13,424	13,424
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (비상장 지분상품)	7,393	7,393	8,720	8,720
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (채무상품)	1,089	1,089	1,189	1,189
금융부채				
당기손익-공정가치측정금융부채 (파생상품)	3,526	3,526	351	351

한편, 연결그룹의 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) 공시 가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과

같습니다.

(단위: 백만원)				
<당기말>				
구 분	수준1	수준2(주1)	수준3(주2)	합 계
금융자산				
당기손익-공정가치측정 지분상품	2,827	-	194	3,021
당기손익-공정가치측정 채무상품	-	24,146	60,425	84,571
파생상품자산	-	767	-	767
기타포괄손익-공정가치측정 신종자본증권	-	-	206,395	206,395
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	14,391	-	7,393	21,784
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품	-	-	1,089	1,089
합 계	17,218	24,913	275,496	317,627
금융부채				
파생상품부채	-	3,526	-	3,526

(주1) 연결그룹은 공정가치 서열체계에서 수준 2로 분류되는 파생상품자산 및 파생상품부채에 대하여 시장접근법을 평가기법으로 사용하고 있으며, 투입변수는 환율 등을 사용하고 있습니다. 한편, 수준 2로 분류되는 당기손익-공정가치측정 채무상품에 대하여 시장접근법을 평가기법으로 사용하고 있으며, 투입변수는 당기말 현재 시장에서 관측된 기초자산의 측정치를 사용하고 있습니다.

(주2) 연결그룹은 수준 3으로 분류되는 공정가치측정금융자산에 대하여 현금흐름할인법, 유사기업비교법, 순자산가치평가법 등을 사용하고 있으며, 주요 투입 변수는 할인율과 성장률 등이 해당됩니다.

(단위: 백만원)

<전기말>

구 분	수준1	수준2(주1)	수준3(주2)	합 계
금융자산				
당기손익-공정가치측정 수익증권	-	123,642	-	123,642
당기손익-공정가치측정 지분상품	-	-	881	881
당기손익-공정가치측정 채무상품	-	23,270	63,112	86,382
파생상품자산	-	1,015	-	1,015
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	13,424	-	8,720	22,144
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품	-	-	1,189	1,189
합 계	13,424	147,927	73,902	235,253
금융부채				
파생상품부채	-	351	-	351

(주1) 연결그룹은 공정가치 서열체계에서 수준 2로 분류되는 파생상품자산 및 파생상품부채에 대하여 시장접근법을 평가기법으로 사용하고 있으며, 투입변수는 환율 등을 사용하고 있습니다. 한편, 수준 2로 분류되는 당기손익-공정가치측정 채무상품에 대하여 시장접근법을 평가기법으로 사용하고 있으며, 투입변수는 당기말 현재 시장에서 관측된 기초자산의 측정치를 사용하고 있습니다.

(주2) 연결그룹은 수준 3으로 분류되는 공정가치측정금융자산에 대하여 현금흐름할인법, 유사기업비교법, 위험조정 할인율모형 등을 사용하고 있으며, 주요 투입 변수는 할인율과 성장률 등이 해당됩니다.

당기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

마. 가치평가기법 및 투입 변수

연결그룹은 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당기말 공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정 지분상품	194	3	순자산가치 평가법 등	순자산 등
당기손익-공정가치측정 채무상품	60,425	3	순자산가치 평가법 등	순자산 등
기타포괄손익-공정가치측정 신종자본증권	206,395	3	현금흐름할인법	미래현금흐름, 할인율 등
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	7,393	3	유사기업 비교법 등	주가매출비율 (PSR) 등
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품	1,089	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
현금및현금성 자산	차입금관련근질권설정	91	301
	기타	1,662	1,065
기타유동금융자산	기타	543	628
기타비유동금융자산	당좌개설보증금 및 임대보증금	4,916	4,842
	계약이행 관련 담보제공	1,987	1,969
합 계		9,199	8,805

5. 부문별 보고

전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 연결그룹의 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영진은 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 영업이익을 기준으로 검토하고 있습니다. 연결그룹의 영업부문은 다음과 같습니다.

부문(주1)	영업의 성격
지주사업	중속/관계기업 관리, 카페트 등 생산 및 판매, 부동산임대 등
정보통신	ATM기 제조 판매 및 유지보수
펌프제조	액체 펌프 제조
수입차딜러	수입 자동차 판매 및 정비
기타	태양광발전사업, 부동산임대 및 유지보수 등

(주1) 연결그룹의 인적분할로 인하여 지주사업부문 중 운송주선용역과 무역사업 및 섬유제조부문은 분할신설회사로 승계되었으며, 관련 부문손익은 중단영업으로 분류되었습니다.

당기와 전기 중 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
<당기>							
구 분	지주사업	정보통신	펌프제조	수입차딜러	기타	연결조정	합 계
매출액	431,768	1,388,499	236,279	218,738	36,501	(39,029)	2,272,756
영업이익(손실)	141,103	59,989	14,151	(6,734)	14,624	(2,000)	221,133
법인세비용차감전계속영업이익(손실)	162,723	21,631	11,694	(8,087)	(11,574)	5,493	181,880
계속영업당기순이익(손실)	155,282	19,217	9,587	(6,401)	(14,124)	5,045	168,606
자산총계	2,591,461	1,069,550	209,296	174,355	458,515	(162,313)	4,340,864
부채총계	400,692	779,893	132,371	141,887	490,293	(108,710)	1,836,426

(단위: 백만원)							
<전기>							
구 분	지주사업	정보통신	펌프제조	수입차딜러	기타	연결조정	합 계
매출액	296,368	1,105,444	225,621	222,146	32,999	(35,371)	1,847,207
영업이익(손실)	19,519	22,693	11,680	(7,021)	10,270	517	57,658
법인세비용차감전계속영업이익(손실)	45,143	(27,893)	9,645	(2,841)	(7,479)	1,498	18,073
계속영업전기순이익(손실)	29,556	(25,678)	5,925	(2,159)	(23,342)	6,348	(9,350)
자산총계(주1)	2,902,597	1,108,181	201,039	179,267	1,193,966	(496,192)	5,088,858
부채총계(주1)	405,877	841,775	128,391	140,233	914,273	(117,923)	2,312,626

(주1) 인적분할로 분할신설회사에 승계된 부문의 자산 및 부채가 포함되어 있습니다.

6. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	6,457	2,581
은행예금 등	102,418	145,081
합 계	108,875	147,662

7. 매출채권및기타채권

가. 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	390,614	(10,792)	379,822	575,018	(8,690)	566,328
기타채권	40,818	(9,454)	31,364	69,688	(9,454)	60,234
소 계	431,432	(20,246)	411,186	644,706	(18,144)	626,562
장기매출채권	1,895	-	1,895	3,257	-	3,257
장기기타채권	21,073	-	21,073	27,498	-	27,498
소 계	22,968	-	22,968	30,755	-	30,755
합 계	454,400	(20,246)	434,154	675,461	(18,144)	657,317

당기말 현재 연결그룹이 금융기관에 매출채권을 양도하고 현금을 수령하였으나, 미결제된 금액은 140,698백만원(전기말: 136,584백만원)입니다. 대출약정상 대출거래처의 부도가 발생하는 경우, 연결그룹이 금융기관에 해당 금액을 지급할 의무가 있으므로 동 거래는 담보부 차입으로 회계처리 되었습니다(주석 18, 34 참조).

나. 당기말 및 전기말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타채권		
미수금	24,621	52,798
단기대여금	1,133	3,692
미수수익	1,280	924
보증금	3,260	2,820
미청구공사	1,070	-
소 계	31,364	60,234
장기기타채권		
장기대여금	1,542	2,622
장기보증금	19,531	24,876
소 계	21,073	27,498
합 계	52,437	87,732

다. 계약자산 및 계약부채

당기말 및 전기말 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
계약자산(주1)	24,186	17,592
계약부채(주2)	109,650	112,824

(주1) 재무상태표 상 매출채권및기타채권에 계상되어 있습니다.

(주2) 재무상태표 상 기타부채에 계상되어 있습니다.

한편, 당기 및 전기 중 보고기간 초의 계약부채 잔액 중 연결그룹이 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기(주1)	전기
수익인식한 보고기간 초의 계약부채 잔액	66,715	56,097

(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	317,178	0.329%	1,045
	연체되었으나 손상되지 않은 채권			
	3개월 이하 연체	46,163	0.108%	50
	4 ~ 6개월 연체	14,758	0.298%	44
	7 ~ 12개월 연체	4,079	4.609%	188
	12개월 초과 연체	905	4.309%	39
	손상채권	9,426	100%	9,426
	소 계	392,509	-	10,792
기타채권	연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	52,195	-	-
	연체되었으나 손상되지 않은 채권			
	3개월 이하 연체	115	-	-
	4 ~ 6개월 연체	20	-	-
	7 ~ 12개월 연체	36	-	-
	12개월 초과 연체	71	-	-
	손상채권	9,454	100%	9,454
	소 계	61,891	-	9,454
합 계		454,400	-	20,246

(단위: 백만원)

<전기말>

	구 분	장부금액	기대손실률	손실충당금
매출채권	연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	404,024	0.097%	391
	연체되었으나 손상되지 않은 채권			
	3개월 이하 연체	92,821	0.086%	80
	4 ~ 6개월 연체	34,930	0.341%	119
	7 ~ 12개월 연체	31,278	1.282%	401
	12개월 초과 연체	8,001	5.974%	478
	손상채권	7,221	100%	7,221
	소 계	578,275	-	8,690
기타채권	연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	81,745	-	-
	연체되었으나 손상되지 않은 채권			
	3개월 이하 연체	40	-	-
	4 ~ 6개월 연체	2,222	-	-
	7 ~ 12개월 연체	734	-	-
	12개월 초과 연체	2,991	-	-
	손상채권	9,454	100%	9,454
	소 계	97,186	-	9,454
합 계		675,461	-	18,144

상기 연령별 금액은 현재가치 및 손상평가 반영전 기준의 금액입니다.

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	8,690	9,454	6,930	9,454
설정	3,727	-	3,141	-
제각	(2,039)	-	(16)	-
인적분할	(269)	-	-	-
기타(주1)	683	-	(1,365)	-
기말	10,792	9,454	8,690	9,454

(주1) 환율변동효과 등이 포함된 금액입니다.

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

8. 기타금융자산 및 기타금융부채

가. 당기말과 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	5,156	80,443	85,599	19,151	88,579	107,730
당기손익-공정가치측정금융자산	-	87,593	87,593	123,642	87,263	210,905
파생상품자산	767	-	767	1,015	-	1,015
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	229,268	229,268	-	23,333	23,333
합 계	5,923	397,304	403,227	143,808	199,175	342,983
기타금융부채						
리스부채	39,165	105,653	144,818	43,777	117,502	161,279
파생상품부채	3,526	-	3,526	351	-	351
합 계	42,691	105,653	148,344	44,128	117,502	161,630

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
상각후원가측정 금융자산		
단기성 예금	5,156	19,151
채무증권	80,443	88,579
소 계	85,599	107,730
당기손익-공정가치측정 금융자산		
수익증권	-	123,642
활성시장에서 거래되는 지분증권	2,828	-
활성시장에서 거래되지 않는 지분증권	194	881
출자금 등	84,571	86,382
파생상품자산	767	1,015
소 계	88,360	211,920
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
신종자본증권	206,395	-
활성시장에서 거래되는 지분증권	14,391	13,424
활성시장에서 거래되지 않는 지분증권	7,393	8,720
출자금 등	1,089	1,189
소 계	229,268	23,333
합 계	403,227	342,983

다. 당기말 및 전기말 현재 지분증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	분류	장부금액	
		당기말	전기말
신종자본증권			
효성화학(주)	기타포괄손익	206,395	-
활성시장에서 거래되는 지분증권			
(주)NICE	기타포괄손익	3,039	3,686
NICE신용평가정보(주)	기타포괄손익	4,324	3,362
금호타이어(주)	기타포괄손익	2,122	2,394
Dong Anh EEMC(베트남변압기)	기타포괄손익	4,906	3,982
(주)한진칼	당기손익	2,828	-
소 계		17,219	13,424
활성시장에서 거래되지 않는 지분증권			
(주)채널에이	기타포괄손익	1,681	1,681
(주)한길티아이에스	기타포괄손익	-	292
(주)케이엠에이치신라레저	기타포괄손익	261	261
(주)닷	기타포괄손익	1,000	1,000
(주)플레로보틱스	기타포괄손익	900	900
(주)경남신문사	기타포괄손익	5	5
(주)한국능률협회컨설팅	기타포괄손익	180	180
(주)강원도민일보	기타포괄손익	20	20
(주)한국경제신문	기타포괄손익	1,778	2,088
(주)남우애드	기타포괄손익	333	333
(주)베르티스	기타포괄손익	1,235	1,750
TransLink Capital	당기손익	194	1,091
소 계		7,587	9,601
합 계		231,201	23,025

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초	210,905	228,367
취득	3,191	54,557
처분	(2,446)	(3,487)
대체	-	5,143
수익증권의 순증감	(123,642)	(85,310)
평가손익	1,084	10,135
인적분할	(1,500)	-
연결범위의 변동	-	1,500
기말	87,592	210,905

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초	23,333	37,705
취득	200,000	-
처분	(1,036)	(48)
대체	-	(12,056)
평가손익	7,181	(2,479)
인적분할	(210)	-
연결범위의 변동	-	211
기말	229,268	23,333

바. 당기말 및 전기말 현재 파생상품자산 및 부채의 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
유동성 파생상품자산 및 부채				
선물환	767	3,526	1,015	351

9. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말(주1)			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
상품(주2)	103,478	(1,238)	102,240	327,054	(7,778)	319,276
제품	225,756	(18,140)	207,616	246,377	(10,673)	235,704
반제품	22,837	(761)	22,076	44,420	(871)	43,549
재공품	32,031	(2,570)	29,461	34,481	(1,890)	32,591
원재료	33,881	(3,115)	30,766	77,235	(3,329)	73,906
부재료	2,333	(12)	2,321	9,374	(13)	9,361
저장품	16	-	16	10,034	-	10,034
포장재	81	(2)	79	167	-	167
미착품	45,645	-	45,645	53,888	-	53,888
합 계	466,058	(25,838)	440,220	803,030	(24,554)	778,476

(주1) 연결그룹의 인적분할로 인해 재고자산 338,402백만원과 재고자산평가충당금 6,076백만원이 분할신설회사로 이전되었습니다.

(주2) 당기말 현재 연결그룹은 중고상품(중고자동차) 매입과 관련하여 리스를 이용하고 있습니다. 이에 따라 상품에 포함된 사용권자산은 9,390백만원 (전기말 : 11,396백만원) 입니다(주석 13 참조).

한편, 당기 중 매출원가에 가산한 재고자산평가손실은 7,360백만원이며, 전기 중 매출원가에 가산한 재고자산평가손실은 14,948백만원입니다.

10. 유형자산

가. 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액 (주1)	장부금액	취득원가	상각누계액 (주1)	장부금액
토지	484,975	-	484,975	490,452	-	490,452
건물	183,739	(59,974)	123,765	220,663	(69,131)	151,532
건축물	37,361	(15,214)	22,147	31,165	(12,689)	18,476
기계장치	328,558	(294,910)	33,648	416,108	(357,595)	58,513
차량운반구	5,249	(3,467)	1,782	9,564	(5,076)	4,488
공구와비품	365,277	(290,481)	74,796	353,009	(273,361)	79,648
건설중인자산	21,679	-	21,679	39,966	-	39,966
미착고경자산	27	-	27	3,844	-	3,844
사용권자산	257,213	(98,810)	158,403	256,779	(84,775)	172,004
합 계	1,684,078	(762,856)	921,222	1,821,550	(802,627)	1,018,923

(주1) 손상차손누계액 등이 포함된 금액입니다.

나. 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
<당기>								
구 분	당기초	취득	처분	감가상각	분계 정대체 (주1)	기타 (주2)	인격분할	당기말
토지	495,045	-	(1,310)	-	-	222	(8,982)	484,975
(경부보조금)	(4,593)	-	-	-	-	684	3,909	-
건물	151,532	30	(1,381)	(5,091)	914	3,590	(25,829)	123,765
건축물	18,476	662	(2)	(2,371)	4,508	1,217	(343)	22,147
기계장치	60,493	2,516	(7)	(12,498)	22,617	2,851	(38,543)	37,429
(경부보조금)	(1,980)	(2,302)	-	501	-	-	-	(3,781)
차량운반구	4,488	1,040	(1,537)	(532)	95	(1,170)	(602)	1,782
공구와비품	79,749	9,835	(979)	(29,580)	13,747	4,328	(2,244)	74,856
(경부보조금)	(101)	-	-	41	-	-	-	(60)
건설중인자산	39,966	33,422	(136)	-	(38,609)	1,630	(14,594)	21,679
미착고경자산	3,844	3,479	-	-	(5,117)	166	(2,345)	27
사용권자산	172,004	30,449	(1,533)	(40,836)	-	7,688	(9,369)	158,403
합 계	1,018,923	79,131	(6,885)	(90,366)	(1,845)	21,206	(98,942)	921,222

(주1) 무형자산으로 대체된 금액은 1,845백만원입니다.

(주2) 환율변동효과 등이 포함된 금액입니다.

<전기>

구 분	전기초	취득	처분	감가상각	본계경 대체 (주1)	연결범위 변동	기타 (주2)	전기말
토지	497,578	-	(3,628)	-	77	-	1,018	495,045
(경부보조금)	-	-	-	-	-	-	(4,593)	(4,593)
건물	152,427	29	(86)	(5,528)	788	-	3,902	151,532
건축물	19,487	195	-	(1,866)	462	-	198	18,476
기계장치	61,799	2,706	(401)	(15,085)	10,506	-	968	60,493
(경부보조금)	(1,593)	(729)	-	342	-	-	-	(1,980)
차량운반구	1,409	1,990	(246)	(545)	64	1,740	76	4,488
공구와비품	82,278	8,501	(3,554)	(30,304)	17,453	1,459	3,916	79,749
(경부보조금)	(124)	(31)	-	54	-	-	-	(101)
건설중인자산	42,460	31,987	(376)	-	(35,226)	-	1,121	39,966
미착고경자산	155	3,803	-	-	(2)	-	(112)	3,844
사용권자산	144,112	44,408	(257)	(38,042)	-	5,561	16,222	172,004
합 계	999,988	92,859	(8,548)	(90,974)	(5,878)	8,760	22,716	1,018,923

(주1) 무형자산으로 대체된 금액은 5,878백만원입니다.

(주2) 환율변동효과 등이 포함된 금액입니다.

한편, 연결그룹의 유형자산 중 일부는 차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 34 참조).

11. 투자부동산

가. 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액 (주1)	장부금액	취득원가	상각누계액 (주1)	장부금액
토지	58,618	(72)	58,546	58,614	(64)	58,550
건물	267,720	(78,777)	188,943	264,739	(69,985)	194,754
합 계	326,338	(78,849)	247,489	323,353	(70,049)	253,304

(주1) 손상차손누계액 등이 포함된 금액입니다.

나. 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
<당기>				
구 분	당기초	감가상각	기타(주1)	당기말
토지	58,550	(8)	4	58,546
건물	194,754	(8,060)	2,249	188,943
합 계	253,304	(8,068)	2,253	247,489

(주1) 유형자산에서 대체되었습니다.

(단위: 백만원)				
<전기>				
구 분	전기초	취득	감가상각	전기말
토지	58,559	-	(9)	58,550
건물	202,693	71	(8,010)	194,754
합 계	261,252	71	(8,019)	253,304

다. 당기와 전기 중 연결그룹의 투자부동산과 관련하여 연결손익계산서에 인식한 임대수익은 36,064백만원(전기: 32,571백만원)이며, 감가상각비를 포함한 임대비용은 4,579백만원(전기: 4,359백만원)입니다.

라. 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 468,824백만원(전기말: 467,615백만원)으로 연결그룹은 공시지가 등을 반영하여 추정하였습니다.

12. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
<당기>								
구 분	당기초	취득	처분	상각	대체(주1)	기타(주2)	인적분할	당기말
영업권	2,341	-	-	-	-	-	(2,341)	-
산업재산권	1,328	67	-	(559)	549	-	-	1,385
기타의무형자산	25,441	3,916	(2)	(9,328)	1,296	585	(3,276)	18,632
회원권	37,305	518	(10,623)	(4)	-	2	(259)	26,939
합 계	66,415	4,501	(10,625)	(9,891)	1,845	587	(5,876)	46,956

(주1) 유형자산에서 대체되었습니다.

(주2) 환율변동효과 등이 포함된 금액입니다.

(단위: 백만원)								
<전기>								
구 분	전기초	취득	처분(주1)	상각	손상차손 환입	대체(주2)	기타(주3)	전기말
영업권	2,216	125	-	-	-	-	-	2,341
산업재산권	1,278	83	-	(494)	-	461	-	1,328
기타의무형자산	25,847	3,214	-	(9,134)	-	5,417	97	25,441
회원권	37,285	-	-	-	20	-	-	37,305
합 계	66,626	3,422	-	(9,628)	20	5,878	97	66,415

(주1) 1백만원 미만 금액입니다.

(주2) 유형자산에서 대체되었습니다.

(주3) 환율변동효과 등이 포함된 금액입니다.

13. 리스

가. 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
<당기>							
구 분	당기초	증가	상각	감소	기타(주1)	인적분할	당기말
건물	88,842	4,873	(20,459)	(945)	8,489	(7,461)	73,339
기계장치	995	1,241	(655)	-	215	-	1,796
차량운반구	21,236	18,686	(12,182)	(588)	(3,329)	(1,908)	21,915
기타	60,931	5,649	(7,540)	-	2,313	-	61,353
재고자산	11,396	10,981	-	(18,905)	5,918	-	9,390
합 계	183,400	41,430	(40,836)	(20,438)	13,606	(9,369)	167,793

(주1) 환율변동효과 등이 포함된 금액입니다.

(단위: 백만원)							
<전기>							
구 분	전기초	증가	상각	감소	연결범위 변동	기타(주1)	전기말
건물	70,809	17,957	(17,481)	(67)	5,561	12,063	88,842
기계장치	766	594	(383)	-	-	18	995
차량운반구	16,517	20,655	(12,697)	(190)	-	(3,049)	21,236
기타	56,020	5,202	(7,481)	-	-	7,190	60,931
재고자산	18,230	13,215	-	(23,138)	-	3,089	11,396
합 계	162,342	57,623	(38,042)	(23,395)	5,561	19,311	183,400

(주1) 환율변동효과 등이 포함된 금액입니다.

나. 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
<당기>								
구 분	당기초	증가	이자비용	원금상환	해지	인적분할	기타(주1)	당기말
리스부채	161,279	37,556	7,558	(41,578)	(14,351)	(10,391)	4,745	144,818

(주1) 환율변동효과 등이 포함된 금액입니다.

(단위: 백만원)								
<전기>								
구 분	전기초	증가	이자비용	상환	해지	연결범위변 동	기타(주1)	전기말
리스부채	135,244	52,422	6,406	(41,548)	(14,720)	7,812	15,663	161,279

(주1) 환율변동효과 등이 포함된 금액입니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
사용권 자산의 감가상각비	(40,836)	(38,042)
리스부채에 대한 이자비용	(7,558)	(6,406)
단기리스료	(10,848)	(10,351)
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	(1,912)	(2,170)
변동리스료 수익	278	582

당기 중 리스의 총 현금유출은 54,338백만원(전기: 54,069백만원)입니다.

14. 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. GELOLA MANDIRI MEMBANGUN(주6)	0.81	인도네시아	4,687	67	47
Epitone, Inc.(주6,9)	13.99	미국	11,943	8,506	10,064
효성 씨브이씨 스케일업 신기술투자조합 제1호(주10)	21.57	한국	5,830	5,355	1,557
스타트업 코리아 효성 딥테크 벤처투자조합(주11)	21.00	한국	210	196	-
레오9호 청년창업펀드	38.71	한국	4,800	5,492	5,663
탄소성장펀드	24.00	한국	4,800	1,411	1,411
Hyosung Vietnam Co., Ltd.	28.57	베트남	20,849	208,854	169,034
Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI(주12)	56.58	터키	12,731	459,119	402,501
에이치에스효성철단소재(주7,8)	-	한국	-	-	191,098
에이치에스효성인포메이션시스템(주7,8)	-	한국	-	-	57,558
(주)광주일보사(주7)	-	한국	-	-	1,380
합 계			575,478	1,602,210	1,659,709

(주1) 자기주식 고려한 유효지분율은 효성티앤씨(주) 20.83%, 효성중공업(주) 32.52%, 효성화학(주) 32.95%, 효성아이티엑스(주) 36.80%입니다.

(주2) 연결그룹과 한국남부발전(주)이 피투자자에 대한 공동지배력을 보유하고 있어 공동기업으로 분류하고 있습니다.

(주3) 연결그룹은 평창풍력발전(주)의 차입금과 관련하여 연결그룹이 보유하고 있는 평창풍력발전(주) 지분을 담보로 제공하고 있습니다(주석 34 참조).

(주4) 연결그룹은 순천에코그린(주)의 차입금과 관련하여 연결그룹이 보유하고 있는 순천에코그린(주) 지분을 담보로 제공하고 있습니다(주석 34 참조).

(주5) 지분법손실 누적으로 관계기업투자의 장부가액이 영("0") 이하가 되어 지분법 적용을 중단하였습니다.

(주6) 연결그룹이 보유한 지분율이 20% 미만이나, 피투자자의 의사결정기구 참여 및 경영진의 상호교류 등 유의적인 영향력을 보유함에 따라 관계기업투자로 분류 하였습니다.

(주7) 당기 중 인적분할로 인하여 분할신설회사에 승계되었습니다(주석 37 참조).

(주8) 당기 중 사명이 변경되었습니다.

(주9) 전기 중 피투자기업의 유상증자로 지분율이 감소하였습니다.

(주10) 전기 중 신규로 취득하였습니다.

(주11) 당기 중 신규로 취득하였습니다.

(주12) 연결그룹은 주주간계약을 통해 Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI 에 대한
의결권을 효성티앤씨(주)에게 위임하였습니다. 이에 따라 지분율이 50%를 초과 함에도
관계기업으로 분류하였습니다.

나. 당기와 전기의 관계기업 및 공동기업에 대한 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다.

(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	47	-	15	5	-	-	67
Epitone, Inc.	10,064	-	(1,627)	69	-	-	8,506
효성 씨브이씨 스케일업 신기술투자조합 제1호	1,557	4,070	(272)	-	-	-	5,355
스타트업 코리아 효성 딥테크 벤처투자조합	-	210	(14)	-	-	-	196
레오9호 청년창업펀드	5,663	(1,200)	1,029	-	-	-	5,492
탄소성장펀드	1,411	-	-	-	-	-	1,411
Hyosung Vietnam Co., Ltd.	169,034	-	29,617	10,203	-	-	208,854
Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI	402,501	-	28,335	58,617	(30,334)	-	459,119
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	1,659,709	25,176	158,104	101,949	(68,417)	(274,311)	1,602,210

(단위: 백만원)

<전기>

기업명	전기초	취득	지분법 손익	기타포괄 손익	기타	전기말
효성티앤씨(주)	322,672	-	15,232	860	(9,265)	329,499
효성중공업(주)	402,675	-	37,667	(293)	(3,037)	437,012
효성화학(주)	42,682	50,000	(81,307)	(1,112)	(173)	10,090
태백풍력발전(주)	8,459	-	1,313	-	(1,645)	8,127
평창풍력발전(주)	10,474	-	(989)	-	(630)	8,855
효성토요타(주)	3,846	-	651	-	(4,497)	-
효성아이티엑스(주)	24,207	-	5,365	-	(3,759)	25,813
PT. GELOLA MANDIRI MEMBANGUN(GMM)	49	-	(4)	2	-	47
Epitone, Inc.	10,758	-	(1,797)	140	963	10,064
효성 씨브이씨 스케일업 신기 술투자조합 제1호	-	1,760	(203)	-	-	1,557
레오9호 청년창업펀드	-	-	339	-	5,324	5,663
탄소성장펀드	-	-	(178)	-	1,589	1,411
Hyosung Vietnam Co., Ltd.	177,491	-	19,960	1,004	(29,421)	169,034
Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI	370,402	-	26,359	5,740	-	402,501
효성첨단소재(주)	174,490	19,000	11,503	392	(14,287)	191,098
효성인포메이션시스템(주)	53,655	-	7,524	-	(3,621)	57,558
(주)광주일보사	1,665	-	(312)	-	27	1,380
합 계	1,603,525	70,760	41,123	6,733	(62,432)	1,659,709

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

(단위: 백만원)

구 분	당기초	증감	당기말
효성화학(주)	-	(100,463)	(100,463)
순천에코그린(주)	(9,909)	(517)	(10,426)

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

(단위: 백만원)							
기업명	순자산	유효지분율 (%)	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. GELOLA 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	-	-	-	5,355
Hyosung Vietnam Co., Ltd.	334,132	28.57	95,464	102,421	12,366	(1,397)	208,854
Hyosung Istanbul TEKSTILLTD.STI	738,023	56.58	417,601	27,444	7,786	6,288	459,119
합 계	3,959,395		1,280,469	155,040	155,640	3,962	1,595,111

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	관계기업 에서 수령 한 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. GELOLA MANDIRI MEMBANGUN(GMM)	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)	-	-
Hyosung Vietnam Co., Ltd.	509,383	323,303	497,217	1,337	1,724,106	98,156	35,713	-
Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI	545,569	744,419	473,081	78,884	1,577,578	116,877	103,568	30,334

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

(단위: 백만원)

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

(주1) 보통주만 표시하였습니다.

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

당기말 현재 효성티앤씨(주)의 손상 검토시 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

회수가능액	성장률	할인율
사용가치	0.0%	8.6%

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

15. 기타자산

가. 당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
기타유동자산		
선급금	24,488	29,080
선급비용	24,208	27,729
소 계	48,696	56,809
기타비유동자산		
장기선급금	8,705	8,407
장기선급비용	-	626
기타의투자자산	26,140	25,126
반환채 고회수권	-	185
소 계	34,845	34,344
합 계	83,541	91,153

나. 당기말 및 전기말 현재 기타의투자자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
광업권	1,299	1,146
미술품	24,841	23,980
합 계	26,140	25,126

16. 특수관계자

가. 당기말 현재 연결그룹의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

(1) 관계기업 및 공동기업

지 역	회사명
국내	효성엔씨㈜, 효성중공업㈜, 효성화학㈜, 태백풍력발전㈜, 평창풍력발전㈜, 효성아이티엑스㈜, 순천에코그린㈜, 효성 씨브이씨 스케일업 신기술투자조합 제1호, 스타트업 코리아 효성 닥테크 벤처투자조합, 레오9호 청년창업펀드, 탄소성장펀드
미주지역	Epitone, Inc.
기타 아시아지역	PT. GELORA MANDIRI MEMBANGUN(GMM), Hyosung Vietnam Co., Ltd.
유럽지역	Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI

(2) 기타특수관계자(주1)

지 역	회사명
국내	갤럭시아디바이스㈜, 갤럭시아일렉트로닉스㈜, 공덕개발㈜, 동릉산업㈜, ㈜신동진, 트리니티에셋메니지먼트㈜, 행복두드림미㈜, ㈜에이에스씨, ㈜갤럭시아에스엠, 갤럭시아머니트리㈜, ㈜우전지앤에프, 신화인터텍㈜, 신성자동차㈜, 진흥기업㈜, KB와이즈스타전문투자형사모부동산투자신탁제11호, 효성네오켈 주식회사, ㈜에이치에스효성, 에이치에스효성철단소재㈜, 에이치에스효성토요타㈜, 에이치에스효성인포메이션시스템㈜, 에이치에스효성더글래스㈜, 에이치에스효성더프리미얼㈜, 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, H3 HyosungUSA Holdings, Inc., H3 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., H3 Hyosung Quang Nam., Ltd., HYOSUNG VINA CORE MATERIALS, H3 Hyosung Global Logistics Vina Co., Ltd. 등
유럽지역	Hyosung Europe SRL, Hyosung Luxembourg S.A, Hyosung Spain, S.L. 등

(주1) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사가 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)						
<당기>						
구 분	기업명	매출 등 (주1)	배당수익	유·무형자산 등 처분	매입 등 (주1)	유·무형자산 등 취득
관계기업 및 공동기업	효성티앤씨㈜	74,935	8,793	-	57,938	-
	효성중공업㈜	102,346	7,570	-	23,142	21
	효성화학㈜	68,737	-	3	6,921	36
	효성아이티엑스㈜	2,760	3,291	-	5,152	219
	Hyosung Vietnam Co., Ltd.	22,770	-	-	228,959	-
	Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI.	474	30,334	-	95	-
	기타	1,299	-	-	-	-
	소계	273,321	49,988	3	322,207	276
기타 특수관계자	갤럭시아디바이스㈜	104	-	-	5,201	62
	㈜신동진	-	-	-	2,465	-
	갤럭시아머니트리㈜	184	-	-	7,212	-
	㈜에이치에스효성	2,661	-	5,731	6,300	5
	에이치에스효성첨단소재㈜(주3)	31,841	6,480	7,335	87,951	-
	GST Automotive Safety Components International LLC.	54,312	-	-	832	-
	HS Hyosung USA Inc.(주3)	5,018	-	-	211	-
	Huizhou Galaxia Device Electronics., Co.Ltd.	168	-	-	34,895	-
	Hyosung Spandex (Jiaxing) Co., Ltd.	112	-	-	3,983	-
	Hyosung Steel Cord (Qingdao) Co., Ltd.	3,684	-	-	1,394	-
	Hyosung Japan Co., Ltd.	1,946	-	-	3,746	-
	Hyosung DongNai Co.LTD	9,379	-	-	75,192	-
	Hyosung Corporation India Private Limited.	4,553	-	-	2,409	-
	Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.	267	-	-	13,727	-
	MEGA TECHNOLOGY & SOLUTION VIETNAM COMPANY LIMITED	5,867	-	-	22	-
	VINA ASC AUTOMOTIVE COMPANY LIMITED	46,360	-	-	216,499	-
	HS Hyosung Quang Nam., Ltd (주3)	2,549	-	-	546	-
	HS Hyosung Global Logistics Vina Co., Ltd.(주3)	2,065	-	-	-	-
	Hyosung Europe SRL	14,846	-	-	1,637	-
	Hyosung Luxembourg S.A	-	-	-	3,069	-
	Hyosung Spain, S.L.	3,529	-	-	1,917	-
	기타	10,768	-	-	7,553	1,025
	소계	200,213	6,480	13,066	476,761	1,092
합 계(주2)		473,534	56,468	13,069	798,968	1,368

(주1) 매출 등에는 매출, 임대료수익, 이자수익 등이, 매입 등에는 원재료 매입, 수출비, 지급수수료, 이자비용 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·무형 자산 등 취득
관계기업 및 공동기업	효성티앤씨㈜	104,587	8,793	130,463	-
	효성중공업㈜	113,654	-	20,164	84
	효성화학㈜	102,817	-	12,666	-
	효성첨단소재㈜	36,475	14,248	162,875	8
	태백풍력발전㈜	-	1,645	-	-
	효성아이티엑스㈜	2,743	3,290	5,150	1,781
	효성인포메이션시스템㈜	715	3,460	416	368
	Hyosung Vietnam Co., Ltd.	1,375	29,420	352,043	-
	Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI	417	-	55	-
	기타(주2)	961	630	231	-
	소계	363,744	61,486	684,063	2,261
기타 특수관계자	갤럭시아디바이스㈜	5,547	-	9,267	33
	갤럭시아머니트리㈜	634	-	3,642	-
	GST Automotive Safety Components International LLC.	30,252	-	1,490	-
	Huizhou Galaxia Device Electronics., Co.Ltd	4,180	-	28,976	37
	Hyosung Spandex (Jiaxing) Co., Ltd.	138	-	7,263	-
	Hyosung Steel Cord (Qingdao) Co., Ltd.	3,053	-	2,575	-
	Hyosung Japan Co., Ltd.	1,995	-	307	-
	Hyosung Corporation India Private Limited.	3,985	-	2,801	-
	Hyosung DongNai Co.LTD	3,036	-	120,023	-
	Hyosung Quang Nam., Ltd	888	-	22,918	-
	MEGA TECHNOLOGY & SOLUTION VIETNAM COMPANY LIMITED	33,255	-	131,915	-
	VINA ASC AUTOMOTIVE COMPANY LIMITED	3,486	-	-	-
	Hyosung Europe SRL.	4,791	-	763	-
	Hyosung Luxembourg S.A	1,840	-	11,791	-
	기타	9,899	-	11,621	8
	소계	106,979	-	355,352	78
합 계		470,723	61,486	1,039,415	2,339

(주1) 매출 등에는 매출, 임대료수익, 이자수익 등이, 매입 등에는 원재료 매입, 수출비, 지급수수료, 이자비용 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 전기 중 효성토요타 지분 추가 취득으로 관계기업에서 연결그룹으로 재분류 전 거래 금액이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)					
<당기말>					
구 분	기업명	매출채권	기타채권 (주1)	매입채무	기타채무 (주1)
관계기업 및 공동기업	효성티앤씨㈜	3,629	99	118	142
	효성중공업㈜	10,481	20,211	10,973	22,282
	효성화학㈜	2,799	1,143	26	237
	효성아이티엑스㈜	273	-	12	653
	효성 씨브이씨 스케일업 신기술투자조합 제1호	-	309	-	-
	Hyosung Vietnam Co., Ltd.	107	-	-	-
	Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD,STI.	-	21	-	53
	기타	-	-	-	1
	소 계	17,289	21,783	11,129	23,368
기타 특수관계자	갤럭시아디바이스㈜	-	-	442	246
	공덕개발㈜	-	928	-	487
	㈜신동진	-	1,187	-	59
	갤럭시아머니트리㈜	14	1,064	-	820
	KB와이즈스타전문투자형사모부동산 투자신탁제11호	-	625	-	646
	㈜에이치에스효성	177	47	225	1,089
	에이치에스효성첨단소재㈜(주3)	3,504	27	675	5,256
	㈜광주일보사	-	7,853	-	33
	HS HyosungUSAHoldings, Inc.(주3)	46	112	-	-
	HS Hyosung USA Inc.(주3)	938	18	83	-
	Huizhou Galaxia Device Electronics., Co.,Ltd.	-	487	1,973	-
	Qingdao Galaxia Device Electronics., Co.,Ltd.	-	-	126	-
	Hyosung Steel Cord (Qingdao) Co., Ltd.	2,140	-	158	-
	Hyosung Japan Co., Ltd.	431	-	6	-
	Hyosung Corporation India Private Limited.	2,318	31	-	378
	MEGA TECHNOLOGY & SOLUTION VIETNAM COMPANY LIMITED	14,799	121	20,233	-
	HYOSUNG T&D INDIA Pvt Ltd	183	4	193	-
	PT,Hyosung Jakarta	-	-	-	218
	Hyosung Europe SRL.	6,681	-	-	171
	Hyosung Spain, S.L.	230	-	-	503
	기타	4,426	50	1	160
	소계	35,887	12,554	24,115	10,066
합 계		53,176	34,337	35,244	33,434

(주1) 기타채권에는 미수금, 대여금, 임차보증금, 선급금 등이 포함되어 있으며, 기타 채무에는 미지급금, 임대보증금 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 연결그룹은 효성중공업(주)에 대한 회원권 20,400백만원을 무형자산으로 인식하고 있습니다.

(단위: 백만원)					
<전기말>					
구 분	기업명	매출채권	기타채권 (주1)	매입채무	기타채무 (주1)
관계기업 및 공동기업	효성티앤씨(주2)	11,006	9,718	5,716	3,790
	효성중공업(주3)	19,866	19,250	78	23,736
	효성화학(주4)	15,980	2,107	444	178
	효성첨단소재(주5)	8,081	120	42,575	5,352
	㈜광주일보사	-	7,853	-	55
	Hyosung Vietnam Co., Ltd.	110	-	43,639	-
	Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD,STI	-	39	-	5
	기타	632	4	8	751
	소 계	55,675	39,091	92,460	33,867
기타 특수관계자	공덕개발	-	902	-	1,930
	㈜신동진	-	1,175	-	677
	갤럭시아머니트리㈜	139	1,776	-	811
	KB와이즈스타전문투자형사모부동산 투자신탁제11호	-	610	-	1,185
	GST Automotive Safety Components International LLC.	17,038	-	3,211	-
	Huizhou Galaxia Device Electronics., Co.Ltd	1,162	-	5,004	27
	Hyosung Spandex (Jiaxing) Co., Ltd.	-	-	2,348	-
	Hyosung Corporation India Private Limited.	2,541	31	14	327
	Hyosung DongNai Co.LTD	63	2,336	20,620	-
	Hyosung Quang Nam., Ltd	100	-	4,253	-
	MEGA TECHNOLOGY & SOLUTION VIETNAM COMPANY LIMITED	16,007	1,439	8,091	-
	Hyosung Europe SRL	3,082	833	-	82
	Hyosung Luxembourg S.A	661	-	2,440	-
	기타	5,502	2,250	4,248	366
	소 계	46,295	11,352	50,229	5,405
합 계		101,970	50,443	142,689	39,272

(주1) 기타채권에는 미수금, 대여금, 임차보증금, 선급금 등이 포함되어 있으며, 기타 채무에는 미지급금, 임대보증금 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 전기말 현재 효성티앤씨(주)가 금융기관에 매각한 외화매출채권 금액 2,797백만 원이 연결그룹 매입채무로 포함되어 있습니다.

(주3) 연결그룹은 효성중공업(주)에 대한 회원권 25,200백만원을 무형자산으로 인식하고 있습니다.

(주4) 전기말 현재 효성화학(주)가 금융기관에 매각한 외화대출채권 금액 397백만원이 연결그룹 매입채무로 포함되어 있습니다.

(주5) 전기말 현재 효성첨단소재(주)가 금융기관에 매각한 외화대출채권 금액 36,502백만원이 연결그룹 매입채무로 포함되어 있습니다.

라. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
<당기>						
구 분	기업명	자금거래(대여 등)				현금 출자
		기초	대여	인적분할	기말	
관계기업	효성화학(주1)	-	200,000	-	200,000	-
	효성티앤씨(주)	-	-	-	-	4,896
	효성 씨브이씨 스케일업 신기술투자조합 제1호(주2)	-	-	-	-	4,070
	스타트업 코리아 효성 딥테크 벤처투자조합(주3)	-	-	-	-	210
	(주)광주일보사(주4)	7,853	-	-	7,853	-
기타 특수관계자	에이치에스효성첨단소재(주)	-	-	-	-	17,200
	에이치에스효성 프리미어모터스(주)	660	-	(660)	-	-
	(주)에이치에스효성오토웍스	2,200	-	(2,200)	-	-

(주1) 지배기업은 당기 중 효성화학(주)이 발행한 채권형 신종자본증권을 매입하였습니다(주석 8 참조).

(주2) 연결그룹은 추후 캐피탈콜(Capital call) 방식으로 추가 잔여 약정금액 5,170백만원을 납입할 예정입니다.

(주3) 연결그룹은 추후 캐피탈콜(Capital call) 방식으로 추가 잔여 약정금액 20,790백만원을 납입할 예정입니다.

(주4) 당기말 현재 (주)광주일보사 대여금에 대해 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다.

(단위: 백만원)

<전기>

구 분	기업명	자금거래(대여 등)					현금출자
		기초	대여	회수	연결법위의 변동	기말	
관계기업	㈜광주일보사(주1)	7,853	-	-	-	7,853	-
	효성 씨브이씨 스케일업	-	-	-	-	-	1,760
	신기술투자조합 제1호(주2)	-	-	-	-	-	-
	효성첨단소재㈜	-	-	-	-	-	19,000
	효성화학㈜	-	-	-	-	-	50,000
기타	효성프리미어모터스㈜	-	-	-	660	660	-
특수관계자	더프리미엄효성㈜	-	-	-	2,200	2,200	-

(주1) 전기말 현재 (주)광주일보사 대여금에 대해 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다.

(주2) 전기말 현재 연결그룹은 추후 캐피탈콜(Capital call) 방식으로 추가 잔여 약정 금액 9,240백만원을 납입할 예정입니다.

마. 당기와 전기 중 지배기업이 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 주식 34에 기술되어 있습니다.

사. 연결그룹은 관계기업인 순천에코그린(주)의 민간투자사업을 위해 수표 2매를 견질로 제공하고 있습니다.

17. 매입채무및기타채무

가. 당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	141,894	345,228
기타채무	252,231	201,223
소 계	394,125	546,451
장기기타채무	17,140	22,293
합 계	411,265	568,744

나. 당기말 및 전기말 현재 기타채무의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타채무		
미지급금	167,322	101,349
미지급비용	34,746	43,315
예수금	42,689	54,666
예수보증금	7,474	1,893
소 계	252,231	201,223
장기기타채무		
미지급금	4,153	3,296
미지급비용	739	1,045
예수보증금	12,248	17,952
소 계	17,140	22,293
합 계	269,371	223,516

다. 공급자금융약정

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

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

모든 경우, 연결그룹은 위에서 설명한 원래 대금 지급기일에 맞춰 금융제공자에 대금을 지급하여 채무를 결제합니다. 공급자와의 대금 지급조건은 약정 때문에 재협상 되지 않습니다. 연결그룹은 금융제공자에 담보를 제공하지 않았습니다. 공급자금융약정에 따른 모든 금융부채는 재무상태표의 매입채무및기타채무에 포함되며 하기 표의매입채무및기타채무에 포함됩니다. 연결그룹의 관점에서 이 약정은 공급자금융약정에 참여하지않는 다른 공급자들의 정상적인 지급시점 보다 유의적으로 지급시점을 연장시키지는 않습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	당기말
금융부채의 장부금액	
공급자금융약정의 일부인 매입채무및기타채무	8,647
이중 공급자가 지급받은 금액	638
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.

연결그룹의 공급자금융약정의 일부인 매입채무및기타채무 장부금액의 유의적인 비현금변동은 없습니다.

18. 차입금 및 사채

가. 당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유동부채		
단기차입금	480,043	798,300
유동성장기차입금	300,187	167,327
소 계	780,230	965,627
비유동부채		
장기차입금	54,609	158,672
합 계	834,839	1,124,299

나. 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 상세 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
일반대출	우리은행 외	4.30 ~ 7.00	37,871	281,590
매출채권 매각차입(주1)	우리은행 외	-	140,698	136,584
전자단기사채	KB증권	4.93 ~ 5.30	89,000	89,000
기타	우리은행 외	3.00 ~ 7.16	212,474	291,126
합 계			480,043	798,300

(주1) 연결그룹은 외화매출채권을 금융기관 등에 매각하였으며, 이중 매출거래처의 부도가 발생하는 경우 연결그룹이 은행에 해당 금액을 지급할 의무를 가지는 소구권이 있는 거래에 대해서는 담보부차입으로 회계처리하였습니다(주석 7, 34 참조).

다. 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 상세 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
<지배기업>				
원화장기차입금	한국에너지공단	0.75	355	491
<종속기업>				
원화장기차입금	한화생명보험 외	4.76 ~ 5.30	229,000	237,000
외화장기차입금	수출입은행 외	6.46 ~ 6.67	125,441	88,540
소 계			354,796	326,031
차감: 유동성장기차입금			(300,187)	(167,327)
현재가치할인차금			-	(32)
합 계			54,609	158,672

상기 장기차입금은 원금분할상환되거나 만기에 일시상환되며, 이와 관련하여 연결그룹의 기타금융자산 및 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 34 참조).

19. 정부보조금

가. 연결그룹은 6K 고탄성 탄소섬유 및 중간재 개발 외 다수의 국책연구과제와 관련하여 한국산업기술평가관리원 등 협약대상자와 개발협약을 체결하고 연구개발활동을 진행중입니다.

나. 당기말 현재 자산관련보조금 잔액은 3,842백만원(전기말: 6,674백만원)이며, 정부보조금 관련 부채 잔액은 4,532백만원(전기말: 3,131백만원)입니다.

20. 퇴직급여

가. 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 3,450백만원(전기: 2,414백만원)입니다.

나. 확정급여제도

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	202,514	209,011
사외적립자산의 공정가치(주1)	(201,218)	(223,264)
순확정급여부채(자산)	1,296	(14,253)

(주1) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 77백만원(전기말: 85백만원)이 포함된 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	209,011	191,347
당기근무원가	21,122	21,141
이자비용	5,570	6,114
과거근무원가 및 정산손익	2,277	1,757
퇴직급여지급액	(38,638)	(14,580)
재측정요소:		
– 인구통계적 가정의 변동	(584)	23
– 재무적 가정의 변동	7,521	7,576
– 경험적 조정	6,441	(6,387)
관계회사순전(출)입	(1,927)	618
연결범위변동	-	1,402
인적분할	(8,279)	-
기말금액	202,514	209,011

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	223,264	223,570
이자수익	8,841	11,489
사용자의 기여금	19,960	2,357
퇴직급여지급액	(39,789)	(15,304)
재측정요소	(1,667)	(1,003)
관계회사순전(출)입	(1,624)	775
연결범위변동	-	1,380
인적분할	(7,767)	-
기말금액	201,218	223,264

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
예적금	101,903	122,172
채무상품	92,364	71,995
현금및현금성 자산	6,951	29,097
합 계	201,218	223,264

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

구 분	당기말	전기말
할인율	3.17% ~ 4.55%	2.09% ~ 4.69%
임금상승률	0.70% ~ 4.50%	1.33% ~ 4.80%

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

(단위: 백만원)			
구 분	주요 가정의 변동	상승시	하락시
할인율	1.0% 증가/감소	(9,298)	10,560
임금상승률	1.0% 증가/감소	10,550	(9,469)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적 가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 연결재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(7) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 1.28년 ~ 12.60년입니다.

21. 기타부채

가. 당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동부채		
선수금	114,914	124,222
선수수익	524	7,007
충당부채	8,705	10,045
초과청구공사	99	97
소 계	124,242	141,371
기타비유동부채		
장기선수금	8,771	7,576
장기선수수익	2,115	2,150
충당부채	3,111	4,382
소 계	13,997	14,108
합 계	138,239	155,479

나. 당기와 전기 중 연결그룹의 충당부채 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)						
<당기>						
구 분	당기초	순전입	사용	인적분할	기타(주1)	당기말
하자보수충당부채	1,060	1,026	(831)	-	-	1,255
판매보증충당부채	8,818	22,368	(20,430)	(154)	(722)	9,880
소송손실충당부채	3,868	-	(3,868)	-	-	-
기타충당부채	681	7	-	(7)	-	681
합 계	14,427	23,401	(25,129)	(161)	(722)	11,816

(주1) 환율변동효과 등이 포함된 금액입니다.

(단위: 백만원)					
<전기>					
구 분	전기초	순전입	사용	기타(주1)	전기말
하자보수충당부채	1,037	1,071	(934)	(114)	1,060
판매보증충당부채	11,362	6,071	(8,426)	(189)	8,818
소송손실충당부채	-	3,868	-	-	3,868
기타충당부채	93	6	-	582	681
합 계	12,492	11,016	(9,360)	279	14,427

(주1) 환율변동효과 등이 포함된 금액입니다.

22. 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) 지배기업은 당기 중 자기주식 604,691주를 이익잉여금으로 소각하는 이익소각을 하였습니다. 이와 같은 결과로 보통주 발행주식 수와 1주당 액면금액의 공급이 보통주 자본금과 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		334,602	(78,593)
합 계		6,669,272	6,319,077

(주1) 연결그룹은 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능 하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 (주 주총회의 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	293,624	317,086
자기주식(주1)	(1,152)	(42,119)
자기주식처분이익(주1)	153,438	186,581
감자차손(주2)	(5,425,833)	(4,816,959)
기타의 자본조정	(2,225)	(2,225)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	(95,790)	(129,506)
지분법 자본변동	107,087	61,378
파생상품평가손익	613	613
해외사업환산손익	876	14,193
합 계	(4,969,362)	(4,410,958)

(주1) 지배기업은 당기 중 보유하고 있던 자기주식 중 604,691주를 이익소각하였고, 나머지 보유분 556,930주는 처분하여 자기주식처분이익 10,504백만원을 인식 하였습니다. 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.

23. 매출액

당기와 전기 중 발생한 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
용역매출	560,165	526,442
제/상품매출	1,399,691	1,148,084
지분법이익	149,569	21,727
기타매출	163,331	150,954
합 계	2,272,756	1,847,207

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(단위: 백만원)							
<당기>							
구 분	지주사업	정보통신	펌프제조	수입차딜러	기타	연결조정	합 계
1. 재화 또는 용역의 유형:							
용역매출	101,330	473,734	-	-	-	(14,899)	560,165
제/상품매출	107,437	868,824	231,747	191,533	241	(91)	1,399,691
기타매출	61,513	45,941	4,532	26,849	2,106	(14,579)	126,362
합 계(주1)	270,280	1,388,499	236,279	218,382	2,347	(29,569)	2,086,218
2. 지리적 시장:							
국내	270,280	503,295	236,279	218,382	2,346	(29,478)	1,201,104
북중미	-	572,529	-	-	-	-	572,529
아시아	-	41,210	-	-	-	-	41,210
유럽	-	271,465	-	-	-	(91)	271,374
기타	-	-	-	-	1	-	1
합 계(주1)	270,280	1,388,499	236,279	218,382	2,347	(29,569)	2,086,218
3. 수익 인식시기:							
한시점에 인식	107,437	868,824	231,747	217,252	241	(91)	1,425,410
기간에 걸쳐 인식	162,843	519,675	4,532	1,130	2,106	(29,478)	660,808
합 계(주1)	270,280	1,388,499	236,279	218,382	2,347	(29,569)	2,086,218

(주1) 매출액 중 기업회계기준서 제1115호 적용범위에 포함되지 않는 지분법이익 149,569백만원 및 운용리스수익 36,969백만원은 제외하였습니다.

<전기>

구 분	지주사업	정보통신	펄프제조	수입차딜러	기타	연결조정	합 계
1. 재화 또는 용역의 유형:							
용역매출	100,406	440,411	-	-	-	(14,375)	526,442
제/상품매출	106,215	621,241	224,973	195,515	295	(155)	1,148,084
기타매출	56,796	43,792	648	26,544	2,146	(13,292)	116,634
합 계(주1)	263,417	1,105,444	225,621	222,059	2,441	(27,822)	1,791,160
2. 지리적 시장:							
국내	263,417	406,980	225,621	222,059	2,419	(27,676)	1,092,820
북중미	-	482,546	-	-	-	-	482,546
아시아	-	35,274	-	-	-	-	35,274
유럽	-	180,644	-	-	-	(146)	180,498
기타	-	-	-	-	22	-	22
합 계(주1)	263,417	1,105,444	225,621	222,059	2,441	(27,822)	1,791,160
3. 수익 인식시기:							
한시점에 인식	106,215	620,052	224,973	220,248	295	(155)	1,171,628
기간에 걸쳐 인식	157,202	485,392	648	1,811	2,146	(27,667)	619,532
합 계(주1)	263,417	1,105,444	225,621	222,059	2,441	(27,822)	1,791,160

(주1) 매출액 중 기업회계기준서 제1115호 적용범위에 포함되지 않는 지분법이익 21,727백만원 및 운용리스수익 34,320백만원은 제외하였습니다.

나. 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결그룹 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
급여	82,417	86,167
상여금	23,173	11,241
퇴직급여	18,482	7,176
복리후생비	15,975	15,067
감가상각비	31,028	32,286
무형자산상각비	1,700	1,882
수도광열비	2,876	2,825
수출비	8,861	7,680
용역비	9,434	10,065
지급수수료	16,194	12,003
여비교통비	5,860	6,540
차량비	1,287	1,619
세금과 공과	6,951	7,919
임차료	3,902	3,797
대손상각비	2,199	2,656
수선비	1,758	1,648
소모품비	1,264	1,388
견본비	475	917
접대비	5,500	5,827
회의비	1,013	1,152
판매촉진비	3,258	3,327
광고선전비	10,864	12,301
보험료	3,764	3,724
사후봉사비	18,192	8,298
기타	7,718	6,570
합 계	284,145	254,075

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 매출원가, 판매비와관리비 및 연구개발비의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품 등의 변동	(784,713)	(608,423)
상품의 변동	1,391,742	1,557,854
원재료 및 소모품 등의 사용	1,012,496	1,053,546
종업원급여	376,240	373,195
퇴직급여	35,174	22,071
복리후생비	52,156	52,481
감가상각 및 무형자산상각	108,325	108,621
수도광열비	22,834	27,069
용역비	36,310	38,065
외주가공비	115,529	134,696
지급수수료	97,881	94,262
광고선전비	29,342	34,650
운송비	154,941	258,869
기타비용	229,874	195,365
차감 : 중단영업손익으로 분류	(826,508)	(1,552,772)
합 계(주1)	2,051,623	1,789,549

(주1) 연결손익계산서 상의 매출원가, 판매비와관리비, 연구개발비를 합한 금액입니다.

27. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 발생한 기타손익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기타수익		
임대료수익	213	162
배당금수익	1,762	1,389
유형자산처분이익	5,257	4,782
사용권자산처분이익	39	178
무형자산처분이익	3,657	-
무형자산손상차손환입	-	23
관계기업투자주식처분이익	-	980
잡이익 등	7,967	11,407
소 계	18,895	18,921
기타비용		
기부금	739	1,778
유형자산처분손실	66	287
무형자산처분손실	95	-
사용권자산처분손실	20	3
무형자산손상차손	-	3
기타의대손상각비	-	1
관계기업투자주식처분손실	-	12
잡손실 등	5,580	9,839
소 계	6,500	11,923
순기타수익	12,395	6,998

28. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융손익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	15,175	12,982
외환차익	46,237	39,601
외화환산이익	73,035	97,593
금융자산처분이익	2	7
금융자산평가이익	3,527	11,410
파생상품거래이익	962	3,754
파생상품평가이익	767	969
소 계	139,705	166,316
금융비용		
이자비용	69,085	66,068
외환차손	44,222	30,812
외화환산손실	65,643	108,532
금융자산처분손실	-	1
금융자산평가손실	2,443	1,275
파생상품거래손실	4,166	3,133
파생상품평가손실	3,722	676
매출채권처분손실	2,072	2,402
소 계	191,353	212,899
순금융비용	(51,648)	(46,583)

29. 법인세비용(수익) 및 이연법인세

가. 당기와 전기 중 발생한 법인세비용(수익) 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
당기손익에 대한 당기법인세	20,170	18,383
전기법인세의 조정사항	(2,523)	3,250
일시적차이의 증감	(3,635)	2,583
자본에 반영된 법인세	351	(186)
법인세비용	14,363	24,030
- 계속영업법인세비용	13,274	27,423
- 중단영업법인세비용(수익)	1,089	(3,393)

나. 연결그룹의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 연결그룹의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	498,621	23,592
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	121,120	5,279
법인세 효과:		
세무상 과세되지 않는 수익	(2,699)	(1,262)
세무상 차감되지 않는 비용	2,335	2,170
전기법인세 조정사항	(2,523)	3,250
세액공제	(282)	(268)
미인식 이연법인세의 증감	352	(26)
일시적차이의 세율적용에 따른 차이	(29,258)	10,710
인적분할로 인한 효과	(74,389)	-
기타	(293)	4,177
법인세비용	14,363	24,030
유효세율	2.9%	101.9%
계속영업법인세비용	13,274	27,423
중단영업법인세비용(수익)	1,089	(3,393)

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-공정가치측정 금융자산평가손익	7,181	(1,505)	5,676	(2,387)	374	(2,013)
순확정급여부채의 재측정요소	(14,489)	3,297	(11,192)	(2,047)	486	(1,561)
지분법자본변동	94,965	(9,285)	85,680	4,960	(1,358)	3,602
지분법이익잉여금	(10,935)	521	(10,414)	(4,587)	186	(4,401)
자기주식처분이익	13,279	(2,775)	10,504	-	243	243
자본잉여금	-	-	-	-	16	16
해외사업환산손익	21,508	(3,386)	18,122	4,260	(133)	4,127
인적분할	(808,066)	13,484	(794,582)	-	-	-
합 계	(696,557)	351	(696,206)	199	(186)	13

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	(150,473)	(13,332)	(8,764)	13,573	(158,996)
사외적립자산	(26,637)	(399)	1,777	1,636	(23,623)
확정급여채무	25,871	(1,985)	1,520	(1,604)	23,802
매도가능금융자산	871	1,337	(1,505)	-	703
대손충당금	1,083	(214)	-	(17)	852
경부지원금	723	323	-	-	1,046
재고자산평가손실	1,733	(548)	-	-	1,185
유형자산손상차손	3,632	(166)	-	(6)	3,460
미지급연차수당	1,857	136	-	(45)	1,948
장기근속자포상금지급채무	143	25	-	(12)	156
기타	(10,585)	8,933	(6,161)	(10)	(7,823)
소 계	(242,737)	(5,742)	(13,133)	13,515	(248,097)
미사용 세무상결손금	742	1,724	-	-	2,466
합 계	(241,995)	(4,018)	(13,133)	13,515	(245,631)
이연법인세자산	44,968				44,853
이연법인세부채	(286,963)				(290,484)

(단위: 백만원)

<전기>

구 분	전기초	손익계산서	기타포괄손익 등	연결범위변동	전기말
토지재평가잉여금	(91,349)	394	-	-	(90,955)
종속 및 관계기업투자	(137,862)	(11,439)	(1,172)	-	(150,473)
퇴직연금운용자산	(25,824)	(807)	282	(288)	(26,637)
퇴직급여부채	23,796	1,579	203	293	25,871
매도가능금융자산	2,150	(1,653)	374	-	871
대손충당금한도초과액	731	335	-	17	1,083
경부지원금	1,833	(1,110)	-	-	723
재고자산평가손실	1,364	369	-	-	1,733
유형자산상각차손	3,743	(115)	-	4	3,632
미지급연차수당	1,834	23	-	-	1,857
장기근속자포상금지급채무	143	-	-	-	143
기타	(25,209)	14,235	127	262	(10,585)
소 계	(244,650)	1,811	(186)	288	(242,737)
미사용 세무상결손금	72	670	-	-	742
합 계	(244,578)	2,481	(186)	288	(241,995)
이연법인세자산	24,798				44,968
이연법인세부채	(269,376)				(286,963)

마. 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산을 인식하지 아니한 일시적차이 금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
일시적 차이	191,403	194,570
미사용결손금	45,884	42,792
합 계	237,287	237,362

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

사. 연결그룹이 영업활동을 수행 중인 일부 국가에서 글로벌최저한세(필라2) 법률이 제정되었거나 실질적으로 제정되었습니다. 이 필라2 법률은 2024년 1월 1일에 시작하는 연결그룹의 회계연도에 시행되었습니다. 연결그룹은 제정되었거나 실질적으로 제정된 필라2 법률의 범위에 포함되므로 2024년 12월 31일에 종료하는 회계연도의 필라2 법인세에 대한 잠재적 익스포저를 평가하였습니다. 필라2 법인세에 대한 잠재적 익스포저의 평가는 연결그룹 구성기업의 최근 세무신고서, 국가별 보고 및 재무제표에 기초하였습니다.

평가의 결과로 연결그룹이 영업활동을 수행하는 모든 국가에서 유효세율은 15%를 초과하여, 필라2 법인세에 대한 잠재적 익스포저가 없다고 예상하고 있습니다.

따라서, 연결그룹이 필라2 법인세와 관련하여 당기 법인세비용으로 인식한 금액은 없습니다. 또한 연결그룹은 필라2와 관련되는 이연법인세 자산·부채의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하여 이연법인세 자산·부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보를 공시하지 않습니다.

30. 주당이익

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
지배주주지분 귀속순이익	453,158	68
계속영업당기순이익(손실)	137,714	(8,844)
중단영업당기순이익	315,444	8,912
가중평균 유통보통주식수	18,337,459	19,909,404
주당순이익(단 위 : 원)		
기본주당이익	24,712	3
계속영업주당 이익(손실)	7,510	(445)
중단영업주당 이익	17,202	448

나. 당기와 전기의 가중평균 유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)						
구 분	당기			전기		
	유통보통주식수	가중치	가중평균유통 보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균유통보 통주식수
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	-	-	-
인격분할로 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 연결그룹은 잠재적 보통주가 없으므로, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

31. 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.

32. 영업으로부터 창출된 현금

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

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용	14,363	24,030
배당금수익	(1,762)	(1,389)
유형자산처분이익	(5,464)	(4,795)
무형자산처분이익	(3,657)	-
유형자산처분손실	66	678
무형자산처분손실	95	-
이자수익	(15,895)	(14,261)
외화환산이익	(76,562)	(99,718)
금융자산처분이익	(2)	(7)
금융자산평가이익	(3,527)	(11,410)
파생상품평가이익	(767)	(969)
이자비용	76,938	85,942
외화환산손실	69,771	110,664
금융자산평가손실	2,443	1,275
매출채권처분손실	7,702	-
파생상품평가손실	3,722	676
유형자산상각비	90,366	90,974
무형자산상각비	9,890	9,628
투자부동산상각비	8,068	8,154
대손상각비	3,727	3,141
충당부채전입	23,401	11,016
재고자산평가손실	7,360	14,948
퇴직급여	20,128	17,523
지분법이익	(158,104)	(41,123)
관계기업투자주식처분이익	-	(1,052)
중단영업처분이익	(307,737)	-
기타	835	(487)
합 계	(234,602)	203,438

나. 당기와 전기 중 운전자본 조정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출채권	26,164	7,487
기타채권	11,104	(4,410)
재고자산	19,441	118,655
기타유동금융자산	121,830	85,309
기타자산	(16,920)	2,628
매입채무	36,345	21,182
기타채무	79,697	(2,283)
기타부채	13,530	(8,319)
충당부채	(26,619)	(8,726)
사외적립자산	19,829	12,947
확정급여채무	(38,638)	(14,580)
합 계	245,763	209,890

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산 등 본계정대체	43,726	35,228
리스부채 증가에 따른 사용권자산 증가	42,114	51,426
유형자산 취득 관련 미지급금의 증감	(589)	3,822
차입금의 유동성대체	296,413	16,738
매출채권의 제각	(2,039)	-
자기주식 소각	21,926	-
분할신설회사에 승계된 순자산	462,445	-
순확정급여부채의 재측정요소	15,045	2,213

라. 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
<당기>							
구 분	기초	현금흐름	유동성대체	신규리스	기타(주1)	인적분할	기말
단기차입금및유동성장기차입금	965,627	(365,666)	296,413	-	88,813	(204,958)	780,229
장기차입금	158,672	190,408	(296,413)	-	1,942	-	54,609
리스부채	161,279	(34,020)	-	37,556	(9,606)	(10,391)	144,818
합 계	1,285,578	(209,278)	-	37,556	81,149	(215,349)	979,656

(주1) 환율변동효과 등을 포함하고 있습니다.

(단위: 백만원)							
<전기>							
구 분	기초	현금흐름	유동성대체	신규리스	기타(주1)	기말	
단기차입금및유동성장기차입금	1,085,634	(139,959)	16,738	-	3,214	965,627	
장기차입금	159,693	11,840	(16,738)	-	3,877	158,672	
리스부채	135,244	(35,142)	-	49,623	11,554	161,279	
합 계	1,380,571	(163,261)	-	49,623	18,645	1,285,578	

(주1) 환율변동효과 등을 포함하고 있습니다.

33. 재무위험관리

33.1 재무위험관리요소

연결그룹은 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 가격위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결그룹의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결그룹은 특정 위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

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

33.1.1 시장위험

(1) 환위험

연결그룹은 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결그룹이 노출되어 있는 주요 통화는 미국 달러, 유로화, 일본 엔화 등이 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다. 경영진은 각각의 기능통화에 대한 외환 위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

연결그룹은 해외 사업장에 일정한 투자를 하고 있으며 이들 해외 사업장의 순자산은 외화환산 위험에 노출되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 원화로 환산된 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
미국 달러	308,178	(180,558)	183,738	(153,099)
유럽 유로	40,793	(27,193)	27,147	(26,090)
일본 엔화	45,393	(1,044)	45,429	(988)
기타	6,006	(14,445)	2,922	(8,222)
합 계	400,370	(223,240)	259,236	(188,399)

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

(단위: 백만원)			
구 분		당기	전기
미국 달러/원	상승시	12,762	3,064
	하락시	(12,762)	(3,064)
유럽 유로/원	상승시	1,360	106
	하락시	(1,360)	(106)
일본 엔화/원	상승시	4,435	4,444
	하락시	(4,435)	(4,444)
기타 통화/원	상승시	(844)	(530)
	하락시	844	530

(2) 가격위험

연결그룹은 당기손익-공정가치측정금융자산 또는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 연결그룹 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

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

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
상승 시	4,021	3,143
하락 시	(4,021)	(3,143)

(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. 연결그룹의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순 이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

연결그룹은 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 변동차입금 일부에 대해 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 연결그룹의 경영진은 이자율 변동현황을 주기적으로 검토하여 이를 상환 또는 차환하는 방법으로 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동 시 연결그룹의 세 전이익에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 백만원)		
지수	당기	전기
상승시	(6,998)	(7,760)
하락시	6,998	7,760

33.1.2 신용위험

신용위험은 연결그룹차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 현금및현금성 자산, 수취채권 및 금융자산 등으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용 평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다(신용 위험과 관련된 공시 사항은 주식 7 참조).

당기말 및 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성 자산(주1)	102,417	145,081
매출채권및기타채권	386,864	599,317
기타유동금융 자산	5,923	143,808
장기매출채권및기타채권	22,968	30,755
기타비유동금융 자산	397,303	199,175
금융보증계약(주2)	687,078	444,069

(주1) 연결재무상태표의 현금및현금성자산과의 차액은 연결그룹이 직접 보유하고 있는 현금입니다.

(주2) 연결그룹이 피보증인의 청구가 있을 경우 연결그룹이 지급하여야 할 최대보증 금액입니다.

33.1.3 유동성 위험

연결그룹은 미사용 차입금 한도를 적정수준으로 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.

연결그룹의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
<당기말>				
구 분	1년미만	1-5년	5년이상	합 계
매입채무및기타채무(주1)	375,670	18,731	-	394,401
차입금(주2)	801,829	55,314	-	857,143
리스부채(주2)	39,973	49,132	87,103	176,208
파생상품부채	3,526	-	-	3,526
합 계	1,220,998	123,177	87,103	1,431,278

(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)	525,084	23,934	-	549,018
차입금(주2)	999,884	169,789	-	1,169,673
리스부채(주2)	44,497	57,030	90,764	192,291
파생상품부채	351	-	-	351
합 계	1,569,816	250,753	90,764	1,911,333

(주1) 장기매입채무및기타채무가 포함된 금액입니다.

(주2) 미래예상이자비용이 포함되어 있으며 현재가치 평가 전 금액입니다.

매매목적 파생금융부채는 계약상 만기가 파생상품의 현금흐름의 시기를 이해하는데 필수적이지 아니하기 때문에 그 공정가치 3,526백만원(전기말: 351백만원)이 1년 미만구간에 포함되어 있습니다. 이러한 파생상품 계약은 만기보다는 순공정가치 기준으로 관리됩니다.

상기 외 연결그룹은 관계기업 등과 지급보증계약 및 자금보충계약 등을 체결하고 있습니다. 따라서, 보증을 제공받은자가 지급의무를 이행하지 못할 경우 1년 이내에 추가적인 지급의무가 발생할 수도 있습니다(주석 34 참조).

연결그룹의 차입금 및 PF보증 일부는 연결그룹의 신용등급이 일정수준 이하 하락하거나 일정 재무비율 등을 만족하지 못하는 경우 즉시 이자율, 만기 등이 조정될 수 있습니다. 당기말 현재 연결그룹은 해당 사건의 발생가능성이 높지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

33.2 자본위험관리

연결그룹의 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 연결그룹은 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

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

당기말과 전기말 현재의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
총차입금	834,839	1,124,299
차감: 현금및현금성 자산	(108,875)	(147,662)
순부채 (A)	725,964	976,637
자본총계 (B)	2,504,439	2,776,232
자본조달비율 (A/B)	28.99%	35.18%

34. 우발상황과 약정사항

가. 건질로 제공된 어음 등

당기말 현재 연결그룹의 차입금 및 거래약정과 관련하여 어음 3매와 수표 6매를 발주처 등에 건질로 제공하고 있습니다.

나. 차입약정 등

당기말 현재 연결그룹은 금융기관과 당좌대출 및 무역어음할인과 수입신용장지급보증 등의 약정(한도: 783,150백만원)을 체결하고 있으며, 매출채권 할인약정(한도: 422,147백만원)을 체결하고 있습니다.

또한, 연결그룹은 경의선 공덕역 복합시설개발사업을 수행하는데 필요한 자금을 조달하기 위하여 하기와 같은 약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 백만원)					
대상자	채권자	대출종류	약정액	실행액	만기일(주1)
공덕경우개발㈜	뉴스타공덕제삼차㈜	PF대출약정	89,000	89,000	2025.02.21
공덕경우개발㈜	국민은행	부동산 담보 대출	79,000	79,000	2025.02.27

(주1) 보고기간후 사건으로 약정 만기가 연장되었습니다(주석 38 참조).

다. 타인을 위한 지급보증 등

당기말 현재 연결그룹이 타인을 위하여 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 외화 각 천단위)					
제공한 기업	제공받은 기업	당사와의 관계	내 용	화폐단위	한도금액
지배기업	Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI	관계기업	지급보증	USD	65,000
	Hyosung DongNai Co., LTD.	기타특수관계자(주1)	지급보증	USD	262,800
	HS Hyosung USA Holdings, Inc.	기타특수관계자	지급보증	USD	98,500
	HS Hyosung USA Inc.	기타특수관계자	지급보증	USD	36,000
효성티앤에스㈜	CMS infosys	외화 매출거래처	지급보증	USD	5,100

(주1) Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI의 종속기업입니다.

연결그룹은 연결그룹의 관계기업인 효성중공업(주)의 계약이행 등과 관련하여 수출입은행 및 건설공제조합을 통해 아래와 같이 연대보증을 제공하고 있습니다.

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

라. 기타약정

지배기업은 종속기업인 하나대체투자랜드칩사모부동산투자신탁39호의 당기말 차입금 150,000백만원(전기말: 150,000백만원)과 관련하여 대출원리금 상환자금이 부족할 경우 서울시 강남구 소재 특정부동산을 공정가액으로 매입하는 약정을 주식회사 우리은행과 체결하고 있습니다.

지배기업은 당기말 현재 상법 제530조의9 제1항의 규정에 의하여 각 분할기일의 채무 중 잔여채무에 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(주), 효성중공업(주), 효성첨단소재(주), 효성화학(주)
	2024년 7월 1일	(주)에이치에스효성

지배기업은 브랜드사용료에 대하여 연결대상 매출액 및 광고선전비 등을 기준으로 브랜드 사용료를 책정하여 수취하고 있고 당기 중 발생한 연결그룹의 브랜드 사용수익은 54,989백만원(전기: 51,715백만원) 입니다.

연결그룹은 한국철도시설공단과 2012년 2월에 체결한 경의선 공덕역 개발사업에 따라 복합시설을 건설하고 관리운영하는 주체로서 사업추진방식은 복합시설의 준공 시점부터 사업시행자에게 30년 동안 해당 시설의 소유권이 인정되고, 30년 후 국가에기부채납하는 방식(BOT:Build-Operate-Transfer)입니다. 또한 연결그룹은 점용허가 기간 동안 점용료를 매년 한국철도시설공단에 지급하고 있습니다.

마. 타인으로부터 제공받은 지급보증

당기말 현재 연결그룹이 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
지급보증제공자	보증내역	보증금액
한국수출입은행, 우리은행 외	계약이행보증 등	88,494
자본재공제조합	납품계약에 따른 하자보증금 등	67,947
서울보증보험	납품계약에 따른 하자보증금 등	21,621
소프트웨어공제조합	계약이행보증 등	170,092
건설공제조합	계약이행보증 등	18,005

바. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 연결그룹의 채무 등을 위하여 담보로 제공된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
담보제공자산	장부가액	관련차입금	채권최고액	담보권자
현금및현금성자산	91	79,000	86,900	국민은행 등
투자부동산 등	137,317		94,800	
재고자산	17,135	17,135	17,135	메리츠캐피탈 등
매출채권	140,698	140,698	140,698	우리은행 등
기타금융자산	3,096	-	3,096	자본재공제조합 등
유형자산 등	448,166	-	512,956	산업은행

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

사. 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결그룹을 대상으로 제기된 소송 및 연결그룹이 제기한 소송의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	건수	소송금액	내역
피고사건	15	47,178	손해배상청구소송 등
원고사건	8	10,887	법인세부과 처분취소 행정소송 등

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

35. 비지배지분에 대한 정보

가. 누적비지배지분의 변동

연결그룹에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순손익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
<당기>			
구 분	비지배지분율(%)	비지배지분에 배분된 순손익	누적비지배지분
효성티앤에스(주)	45.98%	8,442	129,588
효성투자개발(주)	41.25%	22,898	228,384

당기 비지배지분에 지급한 배당금은 14,520백만원입니다.

(단위: 백만원)			
<전기>			
구 분	비지배지분율(%)	비지배지분에 배분된 순손익	누적비지배지분
효성티앤에스(주)	45.98%	(11,768)	118,945
효성투자개발(주)	41.25%	12,719	196,961
효성토요타(주)	40.00%	-	4,419

전기 비지배지분에 지급한 배당금은 35,475백만원입니다.

나. 비지배지분이 연결그룹에 중요한 종속기업의 내부거래 제거전 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
<당기>		
구 분	효성티앤에스(주)	효성투자개발(주)
<요약 재무상태표>		
유동자산	660,927	3,318
비유동자산	412,821	689,082
유동부채	692,115	4,002
비유동부채	100,065	2,817
<요약 포괄손익계산서>		
수익	1,387,191	446
당기손익	18,799	54,667
총포괄손익	23,591	110,532
<요약 현금흐름>		
영업활동현금흐름	256,224	25,931
투자활동현금흐름	(7,693)	10,000
재무활동현금흐름	(240,319)	(35,200)
환율변동효과	(1,874)	-
현금및현금성 자산의 증감	6,338	731

(단위: 백만원)			
<전기>			
구 분	효성티앤에스(주)	효성투자개발(주)	효성토요타(주)
<요약 재무상태표>			
유동자산	691,100	12,825	9,848
비유동자산	410,367	592,725	14,356
유동부채	732,770	1,903	6,325
비유동부채	110,717	6,608	6,830
<요약 포괄손익계산서>			
수익	1,104,255	450	-
당기손익	(25,438)	39,744	-
총포괄손익	(26,124)	45,856	-
<요약 현금흐름>			
영업활동현금흐름	46,138	47,804	-
투자활동현금흐름	(30,548)	39,500	-
재무활동현금흐름	(19,985)	(86,000)	-
환율변동효과	(3,710)	-	-

현금및현금성 자산의증감	(8,105)	1,304	-
--------------	---------	-------	---

36. 사업결합

전기 중 지배기업의 종속회사인 효성토요타(주)는 지분 추가취득으로 관계기업에서 종속기업으로 재분류 되었습니다.

취득일 현재 식별가능한 자산과 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	효성토요타(주)
취득일	2023년 12월 31일
가. 총 이전대가	6,754
나. 인수지분 순자산공정가치	
식별가능 순자산공정가치	6,629
비지배 지분	4,419
소 계	11,048
다. 영업권	125

한편, 당기 중에 인적분할 되어 종속기업에서 제외되었습니다(주석 1 참조).

37. 인적분할

가. 분할관련 일반내용

연결그룹은 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")를 설립하였으며, 2024년 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

연결그룹은 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 연결그룹의 2024년 6월 14일자 주주총회의 승인을 받은 분할계획서에 첨부된 승계대상 목록에 의하되, 분할기일 전 까지 분할로 이전되는 해당 사업부문에서 발생한 자산의 증감사항을 가감하였습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	당기말
자산:	
유동자산	643,395
현금및현금성 자산	29,040
매출채권및기타채권	241,113
기타유동금융 자산	1,813
기타유동자산	25,750
재고자산	332,326
당기법인세 자산	13,353
비유동 자산	400,927
장기매출채권및기타채권	3,796
유형 자산	98,942
무형 자산	5,876
관계기업및공동기업 투자	274,311
기타비유동금융 자산	1,711
기타비유동자산	197
이연법인세 자산	16,094
합 계	1,044,322
부채:	
유동부채	530,064
매입채무및기타채무	284,233
단기차입금및유동성장기차입금	204,958
기타유동금융부채	1,858
당기법인세부채	9,962
기타유동부채	29,053
비유동부채	22,773
장기매입채무및기타채무	52
순확정급여부채	512
이연법인세부채	13,515
기타비유동금융부채	8,533
기타비유동부채	161
합 계	552,837

다. 미지급배당금의 측정

연결그룹은 기업회계기준서 제2117호 '소유주에 대한 비현금자산의 분배'에 따라, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주에게 비현금자산을 무상으로 분배함에 있어 동일한 종류의 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.

공정가치로 측정한 미지급배당금의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

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

연결그룹은 미지급배당금을 측정하기 위하여 분할대상 사업 중 측정일에 접근가능한 활성시장이 존재하는 경우 해당 공시가격을 이용하였으며, 이러한 측정치는 수준 1으로 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

연결그룹은 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)	491,485
분할대상 사업부문 비지배지분(C)	4,640
중단영업처분이익(A-B+C)	307,737

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

마. 분할에 따른 연결그룹의 책임에 관한 사항

상법 제530조의3 제1항 및 제2항의 규정이 정하는 바에 따라 주주총회의 특별결의에의해 분할하며, 동법 제530조의9 제1항의 규정이 정하는 바에 따라 연결그룹 및 분할신설회사는 연결그룹의 분할 전 채무(책임을 포함함)에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

바. 중단영업

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출액 및 지분법손익	849,358	1,589,481
매출원가	797,026	1,509,241
매출총이익	52,332	80,240

판매비와관리비	29,481	43,531
영업이익	22,851	36,709
기타수익	422	21
기타비용	268	651
금융수익	7,204	8,514
금융비용	21,204	39,074
법인세비용차감전순이익	9,005	5,519
법인세비용(수익)	1,090	(3,393)
중단영업처분이익(주1)	307,737	-
중단영업이익	315,652	8,912
중단영업손익에 대한 주당이익	17,202	448

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

(2) 당기와 전기 중 중단영업에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
영업활동으로 인한 현금흐름	815	167,146
투자활동으로 인한 현금흐름	(24,167)	(28,297)
재무활동으로 인한 현금흐름	30,513	(131,055)

38. 보고기간후 사건

가. 보고기간종료일 후 사건으로서 연결그룹은 기존 보유한 유동성장기차입금 168,000백만 원에 대하여 만기가 도래함에 따라, 2025년 2월 26일 뉴스타공덕제오차 주식회사 등 대주들과 PF대출약정을 체결하여 대출(만기 : 2027년 2월 26일)을 실행하였으며, 지배기업은 동일한 만기일자까지 자금보충약정을 제공합니다.

나. 보고기간종료일 후 사건으로서 연결그룹의 관계기업인 효성티앤씨(주)는 2024년 12월 12일 이사회결의로 연결그룹의 다른 관계기업인 효성화학(주)의 특수가스사업부생산시설 및 영업 전부 양수를 결정하고 양수가액 9,200억원의 영업양수도 계약을 체결하였으며, 2025년 1월 23일 임시주주총회에서 특별결의를 통해 영업양수를 승인받았습니다.

39. 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. 보고기간말 현재 연결그룹의 종속기업 Hyosung RUS 외 1개사가 러시아에 소재하며, 우크라이나 사태의 영향을 보고기간말 현재 합리적으로 추정하여 연결재무제표를 작성하였습니다. 그러나, 우크라이나 사태가 연결그룹에 미치는 영향의 추정에 불확실성이 존재합니다.

연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 효성

연결내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 효성과 그 종속기업의 2024년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 연결재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 연결내부회계관리제도를 감사한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조7항에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 효성

주주 및 이사회 귀중

연결내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 주식회사 효성과 그 종속기업(이하 "연결그룹")의 연결내부회계관리제도를 감사하였습니다.

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 연결그룹의 2024년 12월 31일 현재의 연결 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 13일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

연결내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결내부회계관리제도 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.

연결내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 연결내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 연결내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 연결내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 연결그룹의 연결내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

연결내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행 이사는 김형범입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 박용근

2025년 3월 13일

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

회사의 연결내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

=====

주식회사 효성

연결내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 효성 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

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

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

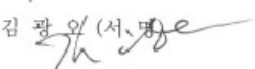
대표이사 및 내부회계관리자는 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 연결내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 연결내부회계관리제도는 '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  (서명)

내부회계관리자 김  (서명)

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						견산감사· 세무·가치평가 등 전문가		견설계약 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
투입시 간	분·반기검토	42	26	52	87	1,938	1,846	536	624	232	81	-	-	2,900	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 감사 업무 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			
	2025.01.22~2025.02.26		16	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 운영평가업데이트 및 조회, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절 차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약		
재고 자산실사(입회)	실사(입회)시기		2025-01-07				1	일			
	실사(입회)장소		안양공장								
	실사(입회)대상		제품, 원재료 등								
금융 자산실사(입회)	실사(입회)시기		2025-01-03				1	일			
	실사(입회)장소		본사 회의실								
	실사(입회)대상		현금, 보관 유가증권 등								
외부조회	금융거래조회		O		채권 채무조회		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