

주식회사 효성과 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
검 토 보 고 서

제 57 기 1분기

2011년 01월 01일 부터

2011년 03월 31일 까지

삼일회계법인

분기재무제표 검토보고서

주식회사 효성

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 효성 및 그 종속회사의 분기 연결재무제표를 검토하였습니다. 동 연결재무제표는 2011년 3월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 3개월 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영자는 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토의견

본인의 검토결과 상기 연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

강조사항

분기 연결재무제표 검토보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 되는 사항으로서 주식 37에서 설명하고 있는 바와 같이 회사의 연결재무제표는 보고서 작성일 현재 유효한 한국채택국제회계기준 및 관련 선택사항을 근거로 작성한 것입니다. 따라서 2011년 12월 31일 한국채택국제회계기준에 따른 전체 연결재무제표를 작성하는 시점에 유효한 한국채택국제회계기준 및 선택사항 적용여부에 따라 변경될 수 있습니다.

기타사항

비교표시된 2010년 12월 31일 현재의 연결재무상태표 및 2010년 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표는 검토받지 아니한 것입니다.

서울특별시 용산구 한강로 2가 191번지 LS용산타워 20층

삼 일 회 계 법 인

대표이사 안 경 태

2011년 5월 30일

이 검토보고서는 검토보고서일 (2011년 5월 30일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

분기 재무제표

분기 연결 재무상태표

제 57 기 1분기 : 2011년 3월 31일 현재

제 56 기 말 : 2010년 12월 31일 현재

주식회사 효성과 그 종속회사

(단위 : 원)

과목	주식	제 57 기 1분기	제 56 기 말 (검토를 받지 않은 재무제표)

자	산			
I. 유동자산			5,424,253,395,649	5,088,946,443,078
1. 현금및현금성자산	4,5,6		900,205,245,505	622,634,571,078
2. 매출채권 및 기타채권	4,7,15		2,444,465,555,235	2,651,115,022,498
3. 미청구공사	4,24		188,170,495,410	151,872,502,778
4. 기타금융자산	4,6,8		57,076,159,055	58,314,156,033
5. 기타유동자산	9		231,420,987,776	175,520,489,712
6. 재고자산	10		1,592,871,281,827	1,421,625,922,101
7. 선급법인세	30		10,043,670,841	7,863,778,878
II. 비유동자산			7,295,473,164,391	7,202,619,553,837
1. 장기매출채권 및 기타채권	4,7,15		179,081,304,319	163,321,142,251
2. 유형자산	11		4,227,728,763,504	4,251,361,188,018
3. 투자부동산	12		356,193,639,498	356,573,311,242
4. 무형자산	13		199,558,756,000	202,607,985,454
5. 관계기업투자	14		203,595,268,707	192,148,025,294
6. 이연법인세자산	30		26,711,580,707	22,361,579,726
7. 장기기타금융자산	4,6,8		2,079,201,233,237	2,002,451,308,737
8. 기타비유동자산	9		23,402,618,419	11,795,013,115
자 산 총 계			12,719,726,560,040	12,291,565,996,915
부	채			
I. 유동부채			6,574,725,539,229	6,181,694,731,539
1. 매입채무 및 기타채무	4,15,17		2,325,561,787,051	2,342,328,803,964
2. 초과청구공사	24		65,750,522,001	34,342,544,544
3. 차입금	4,16		3,770,320,851,044	3,437,363,711,798
4. 기타금융부채	4,8		10,565,236,763	7,333,517,767
5. 미지급법인세	30		81,329,616,290	90,139,439,250
6. 기타유동부채	19		321,197,526,080	270,186,714,216
II. 비유동부채			3,080,233,381,130	2,964,266,297,199
1. 장기매입채무 및 기타채무	4,17		39,255,781,655	38,877,453,547

2. 장기차입금	4,16	2,624,729,194,335	2,502,221,379,346
3. 퇴직급여부채	18,26	63,331,655,005	54,271,570,779
4. 이연법인세부채	30	304,441,831,326	323,228,049,491
5. 기타장기금융부채	4	605,610,361	579,117,947
6. 기타비유동부채	19	47,869,308,448	45,088,726,089
부 채 총 계		9,654,958,920,359	9,145,961,028,738
자 본			
I. 지배기업의 소유주지분		2,952,069,711,056	2,990,174,213,176
1. 자본금	20	175,587,275,000	175,587,275,000
2. 주식발행초과금		130,826,224,469	130,826,224,469
3. 이익잉여금	21	2,310,359,864,230	2,332,962,754,008
4. 기타자본구성요소	8,22	335,296,347,357	350,797,959,699
II. 비지배지분		112,697,928,625	155,430,755,001
자 본 총 계		3,064,767,639,681	3,145,604,968,177
부 채 및 자 본 총 계		12,719,726,560,040	12,291,565,996,915

별첨 주석은 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결손익계산서

제 57 기 1분기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 3월 31일까지

제 56 기 1분기 : 2010년 1월 1일부터 2010년 3월 31일까지

주식회사 효성과 그 종속회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 57 기 1분기		제 56 기 1분기 (검토를 받지 않은 재무제표)	
I. 매출액	23,24		2,792,363,123,367		2,166,427,429,849
II. 매출원가	24,25, 26		2,469,904,957,637		1,840,097,099,338
III. 매출총이익			322,458,165,730		326,330,330,511
IV. 판매비와관리비	25,26, 27		211,590,166,769		169,954,505,252
V. 연구개발비	25,26		27,253,242,624		24,822,521,575
VI. 기타영업수익	29		39,731,050,646		33,396,552,226
VII. 기타영업비용	29		79,168,220,630		7,423,612,485
VIII. 영업이익			44,177,586,353		157,526,243,425
IX. 금융수익	28		65,130,310,381		52,770,120,268
X. 금융비용	28		131,254,144,768		121,525,115,025
XI. 관계기업손익	14		16,131,862,446		(9,283,532,014)
XII. 법인세비용차감전이익(손실)			(5,814,385,588)		79,487,716,654
XIII. 법인세비용	30		20,414,692,485		20,168,785,020
XIV. 분기순이익(손실)			(26,229,078,073)		59,318,931,634
지배회사지분순이익			15,415,182,206		62,626,350,638
비지배지분순손실			(41,644,260,279)		(3,307,419,004)
XV. 지배기업의 소유주지분에 대한 주당이익					
기본주당이익	31		463		1,882

별첨 주석은 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결포괄손익계산서

제 57 기 1분기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 3월 31일까지

제 56 기 1분기 : 2010년 1월 1일부터 2010년 3월 31일까지

주식회사 효성과 그 종속회사

(단위 : 원)

과목	주식	제 57 기 1분기		제 56 기 1분기 (검토를 받지 않은 재무제표)	
I. 분기순이익(손실)			(26,229,078,073)		59,318,931,634
지배회사지분순이익			15,415,182,206		62,626,350,638
비지배지분순이익			(41,644,260,279)		(3,307,419,004)
II. 기타포괄이익			(16,392,465,161)		(7,637,316,232)
1. 매도가능증권평가손익	8	92,434,698		(134,235,048)	
2. 보험수리적손실	18	(129,466,776)		(321,458,568)	
3. 관계회사투자평가이익		891,800,285		3,455,951,440	
4. 위험회피평가이익		41,100,327		4,185,243,640	
5. 해외사업환산손실		(17,288,333,695)		(14,822,817,696)	
III. 분기총포괄이익(손실)			(42,621,543,234)		51,681,615,402
지배회사지분순이익			581,679,100		57,126,209,332
비지배지분순손실			(43,203,222,334)		(5,444,593,930)

별첨 주석은 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결자본변동표

제 57 기 1분기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 3월 31일까지

제 56 기 1분기 : 2010년 1월 1일부터 2010년 3월 31일까지

주식회사 효성과 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	총 계
	자본금	주식발행초과 금	이익잉여금	기타자본구성요 소	소계		
2010.1.1(전기초) (검토를 받지 않은 재무제표)	175,587,275.0 00	130,826,224. 469	2,045,713,719. 082	325,056,319.5 06	2,677,183,538 ,057	101,236,740. 191	2,778,420,278.2 48
연결총포괄손익 :							
분기순이익	-	-	62,626,350,638	-	62,626,350,638	(3,307,419.0 04)	59,318,931,634
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	(86,912,934)	(86,912,934)	(47,322,114)	(134,235,048)
보험수리적손실	-	-	(321,458,568)	-	(321,458,568)	-	(321,458,568)
관계회사투자평가이익	-	-	-	3,455,951,440	3,455,951,440	-	3,455,951,440
위험회피평가이익	-	-	-	4,185,243,640	4,185,243,640	-	4,185,243,640
해외사업환산손실	-	-	-	(12,732,964.8 84)	(12,732,964.8 84)	(2,089,852.8 12)	(14,822,817.69 6)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :							
배당	-	-	(33,268,604.00 0)	-	(33,268,604.0 00)	(1,020,105.5 00)	(34,288,709.50 0)
기타자본잉여금변동	-	-	-	2,825,766,589	2,825,766,589	-	2,825,766,589
기타자본조정	-	-	-	(474,064,499)	(474,064,499)	-	(474,064,499)
기타	-	-	1,070,835,396	-	1,070,835,396	546,795,759	1,617,631,155
2010.3.31(전분기말) (검토를 받지 않은 재무제표)	175,587,275.0 00	130,826,224. 469	2,075,820,842. 548	322,229,338.8 58	2,704,463,680 ,875	95,318,836.5 20	2,799,782,517.3 95
2011.1.1(당기초) (검토를 받지 않은 재무제표)	175,587,275.0 00	130,826,224. 469	2,332,962,754. 008	350,797,959.6 99	2,990,174,213 ,176	155,430,755. 001	3,145,604,968.1 77

연결총포괄손익 :							
분기순손실	-	-	15,415,182,206	-	15,415,182,206	(41,644,260,279)	(26,229,078,073)
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	96,788,162	96,788,162	(4,353,464)	92,434,698
보험수리적손실	-	-	(179,254,637)	-	(179,254,637)	49,787,861	(129,466,776)
관계회사투자평가이익	-	-	-	891,800,285	891,800,285	-	891,800,285
위험회피평가이익	-	-	-	41,100,327	41,100,327	-	41,100,327
해외사업환산손실	-	-	-	(15,683,937,243)	(15,683,937,243)	(1,604,396,452)	(17,288,333,695)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :							
배당	-	-	(41,585,755,000)	-	(41,585,755,000)	(258,211,000)	(41,843,966,000)
기타자본잉여금변동	-	-	-	(168,149,750)	(168,149,750)	-	(168,149,750)
기타의자본조정	-	-	-	(679,214,123)	(679,214,123)	-	(679,214,123)
기타	-	-	3,746,937,653	-	3,746,937,653	728,606,958	4,475,544,611
2011.3.31(당분기말)	175,587,275,000	130,826,224,469	2,310,359,864,230	335,296,347,357	2,952,069,711,056	112,697,928,625	3,064,767,639,681

별첨 주석은 분기연결재무제표의 일부입니다.

분 기 연 결 현 금 흐 름 표

제 57 기 1분기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 3월 31일까지

제 56 기 1분기 : 2010년 1월 1일부터 2010년 3월 31일까지

주식회사 효성과 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 57 기 1분기		제 56 기 1분기 (검토를 받지 않은 재무제표)	
I. 영업활동으로인한현금흐름			(105,909,270,111)		323,284,686,623
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	32	5,103,788,795		430,275,842,643	
2. 법인세납부		(62,404,405,432)		(52,256,997,957)	
3. 이자납부		(52,160,908,068)		(56,658,738,289)	
4. 이자수취		3,529,859,294		1,841,697,227	
5. 배당금수취		22,395,300		82,882,999	
II. 투자활동으로인한현금흐름			(158,722,999,464)		(35,618,373,999)
1. 기타금융자산의 처분		12,986,500,624		-	
2. 장기기타금융자산의 처분		567,987,290		639,392,795	
3. 장기기타채권의 처분		11,382,338,470		73,314,827,627	
4. 유형자산의 처분		58,529,040,950		58,922,575,066	
5. 투자부동산의 처분		1,823,329,160		21,925,219,090	
6. 무형자산의 처분		903,963,636		10,700,748,233	
7. 관계기업투자주식의 처분		4,236,432,200		869,349,000	
8. 기타금융자산의 취득		-		(10,886,304,993)	
9. 장기기타금융자산의 취득		(10,380,249,664)		(1,051,271,603)	
10. 장기기타채권의 취득		(21,800,974,726)		(47,483,999,602)	
11. 유형자산의 취득		(196,223,851,794)		(167,518,151,000)	
12. 투자부동산의 취득		-		(26,733,160,753)	
13. 무형자산의 취득		(3,157,623,195)		(2,736,051,064)	
14. 기타비유동자산의 취득		(190,942,504)		(184,346,204)	
15. 기타채권의 취득		(57,047,730,275)		(14,841,904,274)	
16. 기타		39,648,780,364		69,444,703,683	

III. 재무활동으로인한현금흐름			535,597,526,116		(79,846,615,505)
1. 단기차입금의 차입		547,539,262,718		171,269,052,114	
2. 장기차입금 차입 및 사채의 발행		282,507,448,153		167,553,570,802	
3. 장기차입금의 상환		(272,607,320,227)		(390,052,670,750)	
4. 기타		(21,841,864,528)		(28,616,567,671)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			6,605,417,886		771,075,429
V. 현금의증가(I + II+ III+ IV)			277,570,674,427		208,590,772,548
VI. 기초의 현금			622,634,571,078		458,209,165,367
VII. 기말의 현금			900,205,245,505		666,799,937,915

별첨 주석은 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기재무제표에 대한 주석

제 57 기 1분기 2011년 03월 31일 현재

주식회사 효성과 그 종속회사

1. 일반 사항 :

가. 회사의 개요 -

주식회사 효성(이하 "회사")과 종속기업(이하 회사와 종속기업을 "연결그룹")은 화학 섬유류의 제조, 가공 및 판매, 수출입업 및 대행, 전자기계 기구 및 부품의 제작·판매업 그리고 전자기기 제조 및 판매업과 토목건설업 등을 주요영업으로 하고 있습니다.

당분기말 현재 연결그룹은 울산, 안양, 용연, 이천, 진천, 구미, 대구, 창원, 대전 등에공장을 두고 있으며, 상기 공장 외에 미주, 유럽 및 아시아 각국에 해외현지법인을 두고 있습니다.

나. 주요 주주현황 -

당분기말 현재 연결그룹의 주요 주주현황은 다음과 같습니다(단위:주).

주주명	대표이사와의 관계	주식수	지분율
조석래	본인	3,624,478	10.32%
조현준	자	2,436,957	6.94%
조현문	자	2,521,058	7.18%
조현상	자	2,383,716	6.79%
송광자	처	72,243	0.21%
조양래	제	3,696	0.01%
기타		22,226,456	63.29%
자기주식		1,848,851	5.26%
총계		35,117,455	100.00%

다. 종속회사 현황 -

당분기말 현재 종속회사 현황은 다음과 같습니다.

회사명	설립국가	당분기말 지분율(%)
갤럭시아포토닉스(주)	한국	73.22%
거목농산(주)	한국	90.00%
더클래스효성(주)	한국	58.02%
아시아엘엔지허브(주)	한국	65.22%
(주)플로섬	한국	53.43%
진흥기업(주)	한국	55.90%
태안솔라팜(주)	한국	100.00%
홍진데이터서비스(주)	한국	65.52%
효성굿스프링스(주)	한국	100.00%
효성에바라엔지니어링(주)	한국	81.33%
효성윈드파워홀딩스(주)	한국	100.00%
효성캐피탈(주)	한국	97.15%

효성투자개발(주)	한국	58.75%
효성트랜스월드(주)	한국	100.00%
강릉윈드파워(주)	한국	100.00%
(주)태익건설	한국	55.90%
Hyosung Holdings USA	미국	100.00%
Xepix Corp.	미국	74.93%
Hyosung Brasil industria e comercio de fibras LTDA	브라질	100.00%
Hyosung Brasil industrial & commercial LTDA	브라질	100.00%
Hyosung Power Holdings Co., Ltd.	케이만제도	100.00%
HICO America Sales & Tech.	미국	100.00%
Hyosung America Inc.	미국	100.00%
Hyosung USA Inc.	미국	100.00%
Powertech Corporation	미국	100.00%
Hyosung Europe SRL	이탈리아	100.00%
Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI	터키	76.66%
Hyosung Luxembourg S.A	룩셈부르크	100.00%
Hyosung Wire Luxembourg S.A	룩셈부르크	100.00%
Hyosung Japan Co., Ltd.	일본	100.00%
Hyosung Singapore PTE Ltd.	싱가폴	100.00%
Hyosung Vietnam Co., Ltd.	베트남	88.21%
Baoding Hyosung Tianwei Transformer Co., Ltd.	중국	80.00%
Beijing Hyosung Container Co., Ltd.	중국	100.00%
Hyosung (H.K) LIMITED	중국	100.00%
Hyosung Chemical Fiber (Jiaxing) Co., Ltd.	중국	100.00%
Hyosung Chemicals (Jiaxing) Co., Ltd.	중국	100.00%
Hyosung International Trade(Jiaxing) Co., Ltd.	중국	100.00%
Hyosung Spandex (GuangDong) Co., Ltd.	중국	100.00%
Hyosung Spandex (Jiaxing) Co., Ltd.	중국	100.00%
Hyosung Spandex (Zhuhai) Co., Ltd.	중국	75.00%

Hyosung Steel Cord (Nanjing) Co., Ltd.	중국	100.00%
Hyosung Steel Cord (Qingdao) Co., Ltd.	중국	100.00%
Beijing Hyosung Food & Beverage	중국	95.00%
Zhangjiagang Xiaosha Coil Service Co., Ltd.	중국	64.50%
Hanil Leasing&Finance(H.K)	중국	96.96%
Hyosung International(HK) Ltd.	중국	100.00%
Nantong Hyosung Transformer Co., Ltd.	중국	100.00%
Nantong Transformer Co., Ltd.	중국	100.00%
Nantong Yaubong Transformer Co., Ltd.	중국	100.00%
Hyosung Resource (Australia) PTY Ltd.	호주	100.00%

(주1) 지분율은 종속기업이 보유한 지분율을 고려한 유효지분율입니다.

(주2) 연결그룹이 98.5% 보유한 OpCo GmbH(독일소재)는 지분율이 50%를 초과하나, 현재 청산중인 회사로서 법정관리인의 통제하에 있어 회사가 지배력을 행사할 수 없으므로 연결범위에서 제외하였습니다.

2. 중요한 회계정책 :

2.1 분기연결재무제표 작성기준 -

연결그룹은 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 기업회계기준서 제1101호에 따라 한국 기업회계기준("과거회계기준")에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 자본, 총포괄손익 및 주요한 현금흐름의 조정사항은 '주석 37'에 제시되어 있습니다.

연결그룹의 2011년 3월 31일로 종료하는 3개월 회계기간에 대한 분기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'의 적용을 받습니다. 이 분기연결재무제표는 작성일(2011년 3월 31일) 현재 유효한 한국채택국제회계기준서 및 해석서에 따라 작성되었습니다. 연차보고기간 종료일인 2011년 12월 31일 시점에 적용될 기준서 및 해석서는 이 분기연결재무제표를 작성하는 시점의 기준서 및 해석서와 상이할 수 있습니다.

분기재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없는 경우 당분기 및 비교 표시된 전기의 재무제표에 동일하게 적용되었습니다.

2.2 연결 -

(1) 종속기업

종속기업은 연결그룹이 재무 및 영업 정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 모든 기업(특수목적기업을 포함)이며, 일반적으로는 과반수 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 현재 시점에서 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재 여부 및 그 영향은 연결그룹이 다른 기업을 지배하고 있는지의 여부를 평가하는데 고려됩니다. 종속기업은 연결그룹이 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결그룹의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 취득과 관련한 원가는 발생시 비용으로 인식합니다. 사업결합으로 취득한 식별 가능한 자산, 부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 취득건별로 판단하여 연결그룹은 비지배지분을 공정가치로 측정하거나 피취득자의 순자산 중 비례적지분으로 측정할 수 있습니다.

이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 만일 전자가 취득한 종속기업의 순자산의 공정가액 보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다(주석 2.13 참조).

연결그룹내의 기업간에 발생하는 거래와 잔액, 미실현이익 및 미실현손실은 제거됩니다. 종속기업의 회계정책은 연결그룹이 채택한 정책과의 일관성 있는 적용을 위하여 필요한 부분은 수정하여 적용하고 있습니다.

(2) 비지배지분 거래

연결그룹은 비지배지분과의 거래를 연결그룹의 소유주와의 거래로 처리하고 있습니다. 비지배지분으로 부터의 취득에 대하여, 종속기업의 순자산장부가액 중 취득한 지분에 해당하는 금액과 지급한 금액과의 차이는 자본으로 계상됩니다. 비지배지분에 대한 처분으로 발생하는 손익 또한 자본에서 처리됩니다. 지배력을 상실한 후 잔여지분을 보유하는 경우에는 공정 가치로 재측정하고, 이에 따른 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(3) 관계기업

관계기업은 연결그룹이 유의적 영향력을 행사할 수는 있으나 지배력은 없는 모든 기업으로, 일반적으로 의결권 있는 주식의 20%~50%를 소유하고 있는 경우를 말하고 있습니다. 관계기업투자지분은 지분법을 사용하여 회계처리하며 최초에는 취득원가로 인식합니다. 연결그룹의 관계기업 투자금액은 취득 시 식별된 영업권(누적손상차손 차감 후)을 포함합니다. 영업권을 포함한 비금융자산의 손상에 대해서는 주석 2.16을 참고하기 바랍니다.

관계기업의 취득 후 손익에 대한 연결그룹의 지분에 해당하는 금액은 당기손익으로 인식하고, 관계기업의 취득 후 잉여금의 변동액 중 연결그룹의 지분에 해당하는 금액은 잉여금에 인식합니다. 취득 후 누적변동액은 투자금액의 장부금액에서 조정합니다. 관계기업의 손실에 대한 연결그룹의 지분이 기타 무담보 채권을 포함한 관계기업투자금액과 동일하거나 초과하게 되면 연결그룹은 의무가 있거나 관계기업을 대신하여 지불하여야 하는 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결그룹과 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결그룹의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분을 제거하고 있습니다. 미실현손실도 그 거래가 이전된 자산이 손상되었다는 증거를 제시하지 않는 경우 동일하게 제거되고 있습니다. 관계기업의 회계정책은 연결그룹의 회계정책과의 일관성을 위해 필요한 경우 변경하여 적용하고 있습니다. 관계기업 투자에서 지분율의 감소로 인하여 발생하는 희석손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3 영업부문 -

연결그룹의 영업부문은 최고영업의사결정자인 대표이사에게 보고되는 사업부문 단위로 공시되고 있으며, 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 '주석 35'에 공시하였습니다.

2.4 외화환산 -

(1) 기능통화와 표시통화

연결그룹은 연결그룹 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 연결재무제표는 "원"으로 표시하며, 연결그룹의 기능통화와 연결그룹의 표시통화는 "원"입니다.

(2) 외화거래와 기말잔액의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화

로 환산하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 손익계산서상 '금융수익과 금융비용'으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피와 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

매도가능금융상품으로 분류하는 외화표시 화폐성 유가증권의 공정가치 변동은 상각원가의 변동으로 인한 부분과 기타 유가증권의 장부금액 변동으로 구분하며, 상각원가의 변동부분은 당기손익으로, 기타 장부금액의 변동은 자본항목으로 인식하고 있습니다.

비화폐성 금융자산·부채의 외화환산차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익인식지분상품의 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도 가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 자본항목에 포함하여 인식하고 있습니다.

(3) 연결그룹의 외화환산

연결그룹의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결 실체들 (단, 초인플레이션 경제하의 연결그룹 내 회사는 없습니다)의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 연결그룹의 표시통화로 환산하고 있습니다.

- (가) 재무상태표의 자산과 부채는 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다.
- (나) 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고 있습니다.
- (다) 위 (가), (나)의 환산에서 발생하는 외환차이는 별도의 자본항목으로 인식하고 있습니다.

해외사업장에 대한 순투자 및 그러한 투자에 대한 위험회피 수단으로 지정된 차입금 또는 기타 통화상품에서 발생하는 외환차이는 자본항목으로 인식하고 있습니다. 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 자본항목으로 인식한 외환차이의 누계액은 처분손익을 인식하는 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외기업의 취득에서 발생하는 영업권과 공정가치 조정액은 해외기업의 자산·부채로 간주하며, 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.5 금융상품 -

2.5.1 분류

연결그룹은 금융상품을 그 성격과 취득목적에 따라 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산 및 상각후원가로 측정하는 금융부채 등으로 분류하고 있습니다. 경영진은 최초 인식시점에서 이러한 금융상품의 분류를 결정하고 있습니다.

(1) 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 매각하거나 재매입할 목적으로 취득하거나 부담하는 금융자산과 금융부채를 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채로 분류하며, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품도 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채로 분류합니다. 연결그룹의 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채는 재무상태표에 각각 '기타금융자산' 및 '장기기타금융자산'과 '기타금융부채'로 분류되어 있습니다.

(2) 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있으며 활성시장에서 거래되지 않는 비파생금융자산입니다. 보고기간말 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다. 연결그룹의 대여금 및 수취채권은 재무상태표에 '현금및현금성자산', '매출채권 및 기타채권', '미청구공사' 및 '장기매출채권 및 기타수취채권'으로 분류되어 있습니다.

(3) 만기보유금융자산

만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있는 비파생금융자산으로서 연결그룹이 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산이며, 재무상태표에 '기타금융자산' 및 '장기기타금융자산'으로 분류되어 있습니다. 만약 연결그룹이 중요하지 아니한 금액 이상의 만기보유금융자산을 매각하는 경우 전체 분류는 훼손되어 매도가능금융자산으로 분류변경 됩니다. 만기보유금융자산은 보고기간말 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 경우는 유동자산으로, 이 외의 경우 비유동자산으로 분류됩니다.

(4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나, 다른 범주에 포함되지 않은 비파생금융자산으로 재무상태표에 '기타금융자산' 및 '장기기타금융자산'으로 분류되어 있습니다. 매도가능금융자산은 보고기간말 기준으로 12개월 이내에 만기가 도래하거나 경영진이 처분할 의도가 있는 경우가 아니면 비유동자산으로 분류됩니다.

(5) 상각후원가로 측정하는 금융부채

연결그룹은 당기손익인식금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다. 상각후원가로 측정하는 금융부채는 보고기간말 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 부채는 유동부채로, 이 외의 부채는 비유동부채로 분류됩니다.

2.5.2 인식과 측정

금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 경우에는 최초에 공정가치로 인식하고 거래원가는 손익계산서에 비용처리하고 있습니다. 연결그룹은 금융자산으로부터 받을 현금흐름에 대한 권리가 소멸하거나 이전되고, 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 당해 금융자산을 제거하고 있습니다. 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동에 따른 손익은 발생기간에 손익계산서상 '금융수익(비용)'으로 표시됩니다. 당기손익인식금융자산의 배당수익은 연결그룹의 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 '기타영업수익'으로 손익계산서에 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산을 처분하거나 손상차손을 인식하는 때, 자본에 인식된 누적 공정가치 조정금액은 '기타영업수익(비용)'으로 손익계산서에 표시하고 있습니다.

유효이자율법을 적용하여 계산한 매도가능금융자산의 이자는 '금융수익'으로 손익계산서에 인식되며, 매도가능금융자산의 배당금은 연결그룹의 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 '기타영업수익'으로 손익계산서에 인식하고 있습니다.

2.6 금융자산의 손상 -

(1) 상각후원가로 측정하는 자산

연결그룹은 금융자산 또는 금융자산집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 금융자산 또는 금융자산 집합은 최초인식 후 하나이상의 사건('손상사건')이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

연결그룹이 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거를 판단하는데 적용하는 기준은 다음을 포함합니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연 등의 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- 금융자산의 집합에 포함된 개별 금융자산의 추정미래현금흐름의 감소를 식별할 수는 없지만, 최초 인식 후 당해 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 다음과 같은 관측가능한 자료
 - 1) 금융자산의 집합에 포함된 차입자의 지급능력의 악화
 - 2) 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가나 지역의 경제상황

손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재 가치의 차이로 측정합니다(아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 제외함). 손상차손은 당해자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 연결그룹은 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다.

후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 매도가능금융자산

연결그룹은 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 채무상품의 경우 상기 (1)에서 언급한 기준에 근거한 회계처리를 합니다. 매도가능금융자산으로 분류한 지분상품의 경우, 그 공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 매도가능금융자산에 대해 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류 조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

2.7 파생상품 -

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식하며 이후 공정가치를 재측정하고 있습니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 못하는 파생상품의 공정가치변동은 연결그룹의 위험관리규정에 따라 유형별로 '기타영업수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 즉시 인식하고 있습니다.

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식하며 이후 공정가치를 재측정하고 있습니다. 관련 손익의 인식 방법은 파생상품이 위험회피수단으로 지정되었는지 여부에 따라 달라지며 만약 위험회피수단으로 지정되었다면 위험회피대상의 성격에 따라 달라집니다. 연결그룹은 특정 파생상품을 아래와 같이 지정하고 있습니다.

(가) 인식된 자산, 부채 또는 확정계약의 공정가치에 대한 위험회피(공정가치 위험 회피)

(나) 인식된 자산, 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래와 연관된 특정 위험에 대한 위험회피(현금흐름 위험회피)

연결그룹은 거래 개시시점에 위험회피수단과 위험회피대상의 관계, 위험관리목적 및 다양한 위험회피거래전략에 대하여 문서화하고 있으며, 또한 위험회피거래에 사용된 파생상품이 위험회피대상의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄시키는데 매우 효과적인지를 위험회피 개시시점과 이후 지속적으로 평가하여 문서화하고 있습니다.

위험회피수단인 파생상품의 전체 공정가치는 위험회피대상의 잔여만기가 12개월을 초과하는 경우 비유동자산(부채)으로 분류하며, 12개월 이내인 경우 유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다. 매매목적 파생상품은 유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.8 매출채권 -

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재화 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

2.9 재고자산 -

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 개별법을 적용하는 미착품(개별법)을 제외하고는 이동평균법(일부 종속회사는 총평균법 또는 선입선출법)에 따라 결정하고 있습니다. 제품과 재공품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 정상조업도에 근거한 관련 제조간접비로 이루어지며, 차입원가는 제외하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정판매가격에서 적용가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

2.10 유형자산 -

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결그룹에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

토지는 감가상각을 하고 있지 아니하며, 그 외 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건물	40년	차량운반구	5년
구 축 물	40년	공구기구비품	5년
기계장치	5 ~ 10년		

연결그룹은 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 '기타영업수익 (비용)'으로 표시하고 있습니다.

2.11 차입원가 -

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

2.12 정부보조금 -

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 원가와 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 원가와 대응될 수 있는 기간에 손익계산서에 인식하고 있습니다. 유형자산과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

2.13 무형자산 -

(1) 영업권

이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 영업권은 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있으며, 영업권에 대한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다. 회사의 처분으로 인한 차익과 차손은 매각되는 회사의 영업권 장부금액을 포함하고 있습니다.

영업권은 손상검사 목적으로 현금창출단위로 배부하고 있으며, 그 배부는 영업권이 발생한 사업결합으로 혜택을 받게될 것으로 기대하는 식별된 현금창출단위나 현금창출단위집단으로 이루어지고 있으며 이는 영업부문에 따라 결정됩니다.

(2) 산업재산권

취득한 산업재산권은 역사적 원가로 표시하고 있습니다. 산업재산권은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 산업재산권은 추정내용연수(5~10년) 동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각이 이루어지고 있습니다.

(3) 개발비

연결그룹은 신제품, 신기술 등의 개발 비용 중 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높은 비용은 개발비로 계상하고 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 추정내용연수 동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

(4) 기타의무형자산

기타의무형자산은 무형자산의 정의를 충족하는 소프트웨어를 포함하고 있으며, 사용이 가능한 시점부터 추정내용연수(5~25년) 동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다. 다만, 회원권의 경우 순현금유입을 창출할 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 아니하므로 내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않고, 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

2.14 연구 및 개발 -

연구 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 연결그룹에 의해 통제되면서, 식별가능하고 고유한 개발 프로젝트에서 발생한 원가는 다음 요건을 모두 충족하는 경우에 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있도록 기술적으로 실현가능하고,
- 경영진은 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도가 있고,
- 무형자산을 사용하거나 판매할 능력이 있고,
- 무형자산이 어떻게 미래경제적 효익을 창출할 것인지를 제시할 수 있고,
- 개발을 완성하여 무형자산을 사용하거나 판매하는데 필요한 적절한 기술적, 재정적 및 기타 자원이 이용가능하며,
- 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있다.

상기 조건을 충족하지 아니하는 기타 개발 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 이전에 비용으로 인식한 개발비는 이후에 자산으로 인식되지 아니합니다. 자본화된 개발비는 무형자산으로 인식하고 사용 또는 판매가능시점부터 내용연수 동안 정액법으로 상각하며, 자산손상 검사를 하고 있습니다.

2.15 투자부동산 -

임대수익이나 시세차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

2.16 비금융자산의 손상 -

영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있으며, 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 분류하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.17 매입채무 -

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재화 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

2.18 차입금 -

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가치로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 연결그룹이 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다. 이 때, 계약 상대방의 선택에 따라지분상품의 발행으로 결제할 수 있는 부채의 조건은 유동분류에 영향을 미치지 않습니다.

2.19 당기법인세 및 이연법인세 -

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 인식합니다.

당기법인세비용은 회사의 종속기업이나 관계기업이 영업을 영위하고 과세대상수익을 창출하는 국가에서 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정될 세법에 기초하여 계산됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 회사가세무 보고 시 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 충당부채로 계상하고 있습니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산과 조인트벤처 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 연결그룹이 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나 과세대상기업은 다르지만, 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세 부채가 결제되거나 이연법인세 자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

중간기간 법인세비용은 기대총연간이익에 적용될 수 있는 법인세율을 적용하여 계산하였습니다.

2.20 충당부채 -

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 연결그룹은 하자보수 충당부채 등을 인식하고 있습니다. 연결그룹은 미래영업손실에 대하여는 충당부채를 인식하지 않습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다.

2.21 종업원급여 -

연결그룹은 다양한 형태의 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 일반적으로 주기적인 보험수리적계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다. 연결그룹은 확정기여제도와 확정급여제도를 모두 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 회사는 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제의무를 부담하지 않습니다. 기여금은 그 지급기일에 종업원급여비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 '확정급여부채'는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

2.22 자본금 -

보통주는 자본으로 분류하고 있으며, 신주 및 옵션의 발행과 관련된 직접비용은 수취대가에서 법인세비용을 차감한 순액으로 자본에 차감표시하고 있습니다.

연결그룹 내의 회사가 회사의 보통주(자기주식)를 취득하는 경우, 직접거래원가(법인세 비용을 차감한 순액)를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 회사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가(직접 거래 원가 및 관련 법인세효과를 차감한 순액)는 회사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

2.23 수익인식 -

수익은 연결그룹의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

연결그룹은 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결그룹의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익금액은 판매와 관련한 우발상황이 해소되어야만 신뢰성 있게 측정이 가능합니다. 연결그룹의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 연결그룹이 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

재화의 판매에 대한 할인과 반품에 대한 추정은 과거의 축적된 경험에 근거하며, 판매로 인하여 부담하는 보증책임 및 반품가능성에 대한 충당부채를 합리적으로 추정하여 인식하고 있습니다.

(2) 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 진행기준에 따라 수익을 인식하고, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 회수가능성이 높은 발생원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 로열티수익

로열티수익은 계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 인식하고 있습니다.

(4) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액을 회수가능액까지 감액하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

(5) 배당수익

배당수익은 배당금에 대한 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.24 리스 -

연결그룹은 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 리스이용자에게 이전되는 정도에 따라 금융리스와 운용리스로 분류하고 있습니다.

(1) 금융리스

연결그룹은 실질적으로 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 리스이용자에게 이전된 경우 금융리스로 분류하여 리스실행일 현재의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고 있습니다. 또한, 리스의 협상 및 계약단계에서 리스와 관련하여 직접 그리고 추가적으로 발생하는 수수료, 법적비용 및 내부발생원가 등을 포함하는 리스개설직접원가를 금융리스채권가액에 포함하여 인식하고 있습니다. 한편, 연결그룹은 매 기간별 리스료를 금융리스채권 회수액과 이자수익으로 구분하여 회계처리하고 있으며, 이때 이자수익은 금융리스 순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 인식하고 있습니다.

(2) 운용리스

연결그룹은 실질적으로 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 리스이용자에게 이전되지 않은 경우 운용리스로 분류하여 운용리스 취득원가에서 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 또한, 보증잔존가치를 제외한 최소리스료는 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 수익으로 인식하고 있습니다. 한편, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 운용리스자산의 장부금액에 추가하고 리스료수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식하고 있으며, 운용리스자산은 당사가 소유한 다른 유사자산의 감가상각과 같은 방법으로 상각합니다.

2.25 건설계약 -

계약원가는 발생시 비용으로 인식하고 있습니다. 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우, 계약수익은 회수 가능한 발생원가의 범위 내에서만 인식하고 있습니다. 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있고 계약이 수익성이 있을 가능성이 높은 경우, 계약수익은 계약기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다. 총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우, 예상 손실을 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 공사변경, 보상금 및 장려금은 발주자와 합의가 되고 신뢰성 있게 측정이 가능한 경우에 한하여 계약수익에 포함됩니다.

연결그룹은 진행기준에 의하여 기간손익을 인식하고 있습니다. 진행률은 개별 계약별로 총 추정공사원가 대비 보고기간 말까지 발생한 누적계약원가의 비율로 산정됩니다. 계약에 대한 미래의 활동과 관련하여 당기에 발생한 원가는 진행률 산정시 제외됩니다. 이러한 금액은 그 성격에 따라 재고자산, 선급금 또는 기타 자산으로 표시됩니다.

연결그룹은 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 모든 진행중인 계약에 대하여 미청구공사 총액을 자산으로 표시하고 있습니다. 고객으로부터 수령하지 않은 진행청구액은 '매출채권 및 기타채권'에 포함되어 있습니다. 연결그룹은 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 모든 진행중인 계약에 대하여 초과청구공사총액을 부채로 표시하고 있습니다.

한편, 연결그룹은 한국회계기준원 질의회신 "2011- I- KQA" 에 의거하여 자체분양공동주택 수익을 진행기준으로 인식하였으며, 동 회계처리는 "주식회사 외부감사에 관한 법률" 제 13조 제1항 제1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

2.26 주당이익 -

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 연결그룹의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단 :

연결그룹은 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 판단은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도의 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 영업권의 손상차손 추정

연결그룹은 '주석 2.16'의 회계정책에 따라 매년 영업권의 손상여부를 검토하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다.

(2) 법인세

연결그룹의 영업활동은 전세계 다양한 국가에서 이루어지고 있으며, 영업활동으로 창출된 과세소득에 대한 법인세 역시 다양한 국가의 세법 및 과세당국 결정을 적용하여 산정되므로 연결그룹의 영업활동으로 창출된 과세소득에 대한 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 연결그룹은 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결그룹은 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(4) 총당부채

연결그룹은 보고기간말 현재 '주석 19'에서 설명하는 바와 같이 하자보수 등과 관련한 총당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 총당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(5) 확정급여부채

확정급여채무의 현재가치는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여채무의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 연결그룹은 매년 말 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여채무의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 연결그룹은 연금이 지급되는 통화로 표시되고 관련 연금부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 확정급여채무와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다.

4. 범주별 금융상품 :

가. 당분기 및 전기말 현재 연결그룹이 보유중인 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위 :백만원).

구분	당분기말					
	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피수단으로 지정된 파생상품자 산	합계
재무상태표 상 자산						
현금및현금성자산	-	900,205	-	-	-	900,205
매출채권및기타채권	-	2,444,465	-	-	-	2,444,465
미청구공사	-	188,170	-	-	-	188,170
기타금융자산	3,183	22,233	265	229	31,166	57,076
장기매출채권및기타채권	-	179,081	-	-	-	179,081
장기기타금융자산	141	1,847,044	227,001	5,015	-	2,079,201
합계	3,324	5,581,198	227,266	5,244	31,166	5,848,198

구분	전기말 (검토받지 아니함)					
	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피수단으로 지정된 파생상품자 산	합계
재무상태표 상 자산						
현금및현금성자산	-	622,635	-	-	-	622,635
매출채권및기타채권	-	2,651,115	-	-	-	2,651,115
미청구공사	-	151,873	-	-	-	151,873
기타금융자산	3,183	35,375	265	275	19,216	58,314
장기매출채권및기타채권	-	163,321	-	-	-	163,321
장기기타금융자산	99	1,779,797	217,610	4,945	-	2,002,451
합계	3,282	5,404,116	217,875	5,220	19,216	5,649,709

나. 당분기 및 전기말 현재 연결그룹이 보유중인 금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당분기말				
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	금융보증부채	위험회피수단으로 지정된 파생상품부채	합계
재무상태표 상 부채					
매입채무및기타채무	-	2,320,172	5,390	-	2,325,562
차입금	-	3,770,321	-	-	3,770,321
기타금융부채	-	-	-	10,565	10,565
장기매입채무및기타채무	-	39,256	-	-	39,256
장기차입금	-	2,624,729	-	-	2,624,729
기타장기금융부채	71	-	-	535	606
합계	71	8,754,478	5,390	11,100	8,771,039

구분	전기말 (검토받지 아니함)				
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	금융보증부채	위험회피수단으로 지정된 파생상품부채	합계
재무상태표 상 부채					
매입채무및기타채무	-	2,334,947	7,382	-	2,342,329
차입금	-	3,437,364	-	-	3,437,364
기타금융부채	-	-	-	7,334	7,334
장기매입채무및기타채무	-	38,877	-	-	38,877
장기차입금	-	2,502,221	-	-	2,502,221
기타장기금융부채	3	-	-	576	579
합계	3	8,313,409	7,382	7,910	8,328,704

5. 현금및현금성자산 :

당분기 및 전기말 현재 재무상태표 상의 현금및현금성자산은 현금흐름표 상의 현금과 동일합니다(단위:백만원).

구 분	당분기말	전기말 (검토받지 아니함)
보유현금	5,919	6,587
은행예금	894,088	615,650
기타현금성자산	198	398
합 계	900,205	622,635

6. 사용제한금융상품 :

당분기 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

계정과목	사용제한내용	당분기말	전기말 (검토받지 아니함)
현금및현금성자산	분양선수금	7,824	3,282
	차입금관련 근질권설정	6,437	11,586
	기타	1,481	410
기타금융자산	차입금관련 근질권설정	2,090	19,338
	LC 보증금	954	2,164
	기타	159	185
장기기타금융자산	당좌개설보증금	116	134
	차입금관련 근질권설정	1,657	1,652
합계		20,718	38,751

7. 매출채권 및 기타채권 :

가. 당분기 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당분기말			전기말 (검토받지 아니함)		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	2,354,727	(218,758)	2,135,969	2,343,907	(187,520)	2,156,387
기타채권	514,009	(205,513)	308,496	651,084	(156,356)	494,728
장기매출채권	8,622	(872)	7,750	9,528	(872)	8,656
장기기타채권	178,597	(7,266)	171,331	161,902	(7,237)	154,665
합계	3,055,955	(432,409)	2,623,546	3,166,421	(351,985)	2,814,436

나. 당분기 및 전기말 현재 기타채권의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

계정과목	당분기말	전기말 (검토받지 아니함)
기타채권		
미수금	12,514	145,727
단기대여금	230,666	284,563
미수수익	62,643	61,906
보증금	2,673	2,532
소계	308,496	494,728
장기기타채권		
장기미수금	922	922
장기대여금	7,419	262
보증금	162,990	153,481
소계	171,331	154,665
합계	479,827	649,393

다. 장기매출채권 및 기타채권의 공정가치는 미래에 기대되는 유입 현금흐름의 명목가액을 신용위험을 반영한 할인율로 할인하여 산출하였습니다.

구분	당분기	전기 (검토받지 아니함)
할인율	4.20%~4.30%	3.40%~4.30%

한편, 당분기 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 공정가치는 장부금액과 동일합니다.

라. 당분기 및 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령별 금액은 아래와 같습니다(단위:백만원).

구분	당분기말						
	연체되지 않은 채권	만기가 경과된 채권				손상채권	합계
		3개월 이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과		
매출채권	2,193,728	59,018	17,546	32,684	40,098	11,653	2,354,727
기타채권	505,441	4,762	29	7	210	3,560	514,009
장기매출채권	7,671	-	-	-	2,488	-	10,159
장기기타채권	90,906	18,446	-	-	90	69,964	179,406

구분	전기말 (검토받지 아니함)						
	연체되지 않은 채권	만기 경과된 채권				손상채권	합계
		3개월 이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과		
매출채권	2,179,522	72,622	31,057	18,391	30,965	11,350	2,343,907
기타채권	646,206	1,349	91	13	221	3,204	651,084
장기매출채권	8,294	-	-	-	2,835	-	11,129
장기기타채권	65,837	44,698	-	-	92	51,978	162,605

마. 연결그룹은 개별적으로 중요한 채권에 대하여 손상징후 여부를 판단하여 그에 해당하는 항목에 대해서는 개별 손상검토를 실시하고, 그 외의 개별 손상검토 결과 손상차손을 인식하지 않은 채권에 대해서는 집합적 손상검토를 수행합니다

바. 연결그룹은 채무자의 부도 및 파산 등 회수가 불확실한 채권을 사고채권으로 분류합니다. 사고채권은 화의채권 및 기타 사고채권으로 구분되며 화의채권은 예상 변제금액을 고려하여 손상평가를 수행하고, 기타 사고채권은 담보의 종류 및 금액을 고려하여 손상차손을 인식합니다.

사. 당분기와 전분기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당분기			
	기초	대손상각비 등	기타	당분기말
매출채권및기타채권	351,985	79,635	789	432,409

구분	전분기 (검토받지 아니함)			
	기초	대손상각비 등	기타	전분기말
매출채권및기타채권	46,131	5,224	(1,474)	49,881

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

손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정액은 손익계산서상 판매비에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 대손충당금 설정액은 기타영업비용에 포함되어 있습니다. 대손충당금의 감소는 일반적으로 과거 대손설정의 사유가 해소되거나 회수가능성이 없는 채권을 제각할 경우 발생하고 있습니다.

8. 기타금융자산 및 기타금융부채 :

(1) 기타금융자산 및 기타금융부채의 상세내역

가. 당분기 및 전기말 현재 기타금융자산의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당분기말	전기말 (검토받지 아니함)
재무상태표 상 자산		
당기손익인식 금융자산	3,324	3,282
대여금 및 수취채권	1,869,277	1,815,172
매도가능금융자산	227,266	217,875
파생상품자산	31,166	19,216
만기보유금융자산	5,244	5,220
소계	2,136,277	2,060,765
차감: 유동항목	(57,076)	(58,314)
차감계	2,079,201	2,002,451

나. 당분기 및 전기말 현재 기타금융부채의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당분기말	전기말 (검토받지 아니함)
재무상태표 상 부채		
당기손익인식 금융부채	71	3
파생상품부채	11,100	7,910
소계	11,171	7,913
차감: 유동항목	(10,565)	(7,334)
차감계	606	579

(2) 당기손익인식 금융자산

당분기 및 전기말 현재 당기손익인식금융자산에 계상된 내역은 매매목적으로 보유하고 있는 파생상품으로서 그 상세내역은 다음과 같습니다(단위:USD, 백만원).

가. 선물환

거래처	거래목적	파생상품종류	만기일	외화계약금액	당분기			전기말 (검토받지 아니함)		
					약정환율	평가손익	자산(부채)	약정환율	평가손익	자산(부채)
NH투자증권	매매목적	선물환매도	2013-09-30	3,509,039	1,177	40	140	1,177	99	99
NH투자증권	매매목적	선물환매입	2013-09-30	55,001	1,416	1	1	-	-	-
합계				3,564,040		41	141		99	99

나. 풋옵션

구분	당기	전기
풋옵션(주1)	3,813	3,813

(주1) 당분기 및 전기말 현재 회사가 보유한 풋옵션의 내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
취득일	2008년 3월 14일
대상주식	대한통운(주) 보통주 33,204주
행사기간	(1) 납입일의 다음 날로부터 3년이 경과한 날 이후 (2) 투자자와 상호 합의하여 1년 연장 가능
행사가격	행사가격 = (1) + (2) (1) 매수청구 대상주식의 권소사업계약에 의한 인수대금 (2) 매수청구 대상주식을 취득한 날로부터 매수청구 대상주식의 매매완료일까지의 기간동안 연리 6.5%에 해당하는 금액

(3) 대여금 및 수취채권

당분기 및 전기말 현재 대여금 및 수취채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당분기말	전기말 (검토받지 아니함)

단기금융상품	22,233	35,375
장기금융상품	2,172	1,829
기타금융업자산	1,844,870	1,777,968
합계	1,869,275	1,815,172

(4) 매도가능금융자산

당분기 및 전기 중 매도가능금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기	전기 (검토받지 아니함)
기초금액	217,875	175,506
취득	9,904	21,590
처분	(533)	(926)
매도가능금융자산평가손익	97	19,704
기타	(77)	2,001
기말금액	227,266	217,875
단기매도가능금융자산	265	265
장기매도가능금융자산	227,001	217,610

가. 단기매도가능금융자산 -

당분기 및 전기말 현재 회사의 단기매도가능금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기말	전기말 (검토받지 아니함)
채무증권(국공채)	265	265

나. 장기매도가능금융자산 -

당분기 및 전기말 현재 장기매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기말			전기말 (검토받지 아니함)
	취득원가	시가 또는 순자산가액(주1)	장부가액(주2)	장부가액
상장주식 (관계회사투자 제외)	59,799	108,981	108,981	109,146
비상장주식(주1) (관계회사투자 제외)	49,393	43,262	44,685	42,419
출자금 등	47,896	48,062	47,939	41,391
채무증권	25,396	25,396	25,396	24,654
합 계	182,484	225,701	227,001	217,610

(주1) 시장성 없는 지분증권의 순자산가액은 최근 결산재무제표를 기준으로 산정하였습니다.

(주2) 연결그룹은 매도가능금융자산을 공정가액으로 평가하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장 가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 비상장주식에 대해서는 원가로 측정하고 있습니다.

1) 상장주식(관계회사 제외)

당분기 및 전기말 현재 상장주식(관계회사 제외)의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

회사명	당분기말					전기말 (검토받지 아니함)
	주식수	지분율 (%)	취득원가	시가	장부가액	장부가액
KT(주)	574,883	0.22%	7,942	22,363	22,363	26,588
(주)코엔텍	814,280	1.63%	407	1,726	1,726	1,576
금호타이어(주)	333,333	0.36%	3,333	5,250	5,250	4,617
씨제이이엔엠(주)(구.(주)온미디어)	19,055	0.05%	280	912	912	628
대한통운(주)	33,204	0.15%	3,619	3,487	3,487	3,128
(주)한국타이어	1,501,000	0.99%	20,681	53,811	53,811	47,657
알티전자(주)	1,128,669	4.98%	5,000	2,308	2,308	5,056
화인텍(주)	805,801	2.99%	3,000	3,227	3,227	3,304
기타			15,537	15,897	15,897	16,592
합계			59,799	108,981	108,981	109,146

2) 비상장주식(관계회사 제외)

당분기 및 전기말 현재 비상장주식(관계회사 제외)의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

회사명	당분기말					전기말 (검토받지 아니함)
	주식수	지분율 (%)	취득원가	순자산가액 또는 공정가액	장부가액	장부가액
나이텍스(주)	25,989	6.92%	3,000	250	1,500	1,500
(주)두산캐피탈	600,000	3.00%	3,000	6,860	6,860	6,860
(주)대한주택보증	343,380	0.05%	1,717	1,669	1,717	1,717
(주)한국경제신문	124,308	0.66%	1,354	847	1,354	1,354
TransLink Capital Partners 1, L.P.	-	0.00%	1,584	1,049	1,584	1,584
아주렌탈(주)	164,505	6.58%	4,968	4,968	4,968	4,968

대한주택보증(주)	153,947	0.02%	1,545	1,545	1,545	1,545
을숙도대교(주)	1,052,000	5.00%	5,260	5,260	5,260	5,260
서울라이트타워(주)	976,000	2.02%	4,880	4,880	3,080	3,080
기타			22,085	15,934	16,817	14,551
합 계			49,393	43,262	44,685	42,419

(5) 파생상품자산 및 부채

당분기 및 전기말 현재 관련 신용위험의 최대 노출금액은 보고기간말 파생상품의 공정가치입니다.

1) 파생상품자산 및 부채의 평가내역(단위:백만원)

구분	당분기말		전기말 (검토받지 아니함)	
	자산	부채	자산	부채
유동성 파생상품자산 및 부채				
선물환	30,973	9,986	18,912	6,371
환변동보험	193	579	304	963
소계	31,166	10,565	19,216	7,334
비유동성 파생상품자산 및 부채				
선물환	-	535	-	576
환변동보험	-	-	-	-
소계	-	535	-	576
합계	34,349	11,100	22,399	7,910

2) 당분기 및 전기말 현재 파생상품자산 및 부채의 상세내역(단위:백만원, 천USD 등)

파생상품 종류	계약조건	가중평균 약정환율(원)	당분기말 가중평균만기일	미결제약정 계약금액(주1)	
				당분기말	전기말 (검토받지 아니함)
선물환(KRW)	매도	1,115.43	2011-12-05	26,317	-
선물환(USD)	매입	1,158.02		631,996	617,473
선물환(EUR)	매입	1,552.76		112,793	79,647
선물환(CAD)	매입	1,133.80		21,934	22,588
선물환(AUD)	매입	1,030.74		18,327	14,763
선물환(JPY)	매입	13.95		3,787,923	5,040,000
선물환(GBP)	매입	1,831.18		445	437
선물환(HKD)	매입	149.40		3,562	3,562
선물환(DKK)	매입	209.05		3,235	-
환변동보험(USD)	매입	971.56		2011-10-03	1,409

(주1) 연결그룹의 파생상품계약 건수는 과다하여 계약별 구분 기재가 어렵고, 파생상품의 구조가 단순하여 통합기재 하여도 향후 환변동에 따른 손익이 예측가능하므로 동일 종류의 파생상품에 대해 동일대상통화로 통합하여 기재하였습니다.

(6) 만기보유금융자산

당분기 및 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당분기말	전기말 (검토받지 아니함)
유동성만기보유금융자산	229	275
만기보유금융자산	5,015	4,945
합 계	5,244	5,220

9. 기타자산 :

당분기 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기말	전기말 (검토받지 아니함)
기타유동자산		
선급금	185,508	143,187
선급비용	45,913	32,333
소 계	231,421	175,520
기타비유동자산		
장기선급비용	20,768	9,399
기타의투자자산	2,635	2,396
소 계	23,403	11,795
합 계	254,824	187,315

10. 재고자산 :

당분기 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기말			전기말 (검토받지 아니함)		
	평가전금액	평가충당금	채무상대표가 액	평가전금액	평가충당금	채무상대표가 액
상품	212,445	-	212,445	136,740	-	136,740
제품	269,197	(5,434)	263,763	296,284	(4,780)	291,504
반제품	202,712	-	202,712	138,495	-	138,495
재공품	84,184	-	84,184	67,490	-	67,490
위탁가공품	7,235	-	7,235	5,698	-	5,698
수탁가공품	527	-	527	428	-	428
원재료	251,401	(1,373)	250,028	216,611	(1,400)	215,211
부재료	19,710	-	19,710	18,538	-	18,538
저장품	9,324	-	9,324	7,901	-	7,901
포장대	2,323	-	2,323	1,876	-	1,876
미착품	65,476	-	65,476	55,530	-	55,530
미완성공사비	54,979	-	54,979	33,210	-	33,210
가설재	133	-	133	146	-	146
완성주택	84,638	(12)	84,626	99,804	(12)	99,792
용지	320,731	(16,945)	303,786	326,066	(16,945)	309,121
기타재고자산	31,620	-	31,620	39,946	-	39,946
합 계	1,616,635	(23,764)	1,592,871	1,444,763	(23,137)	1,421,626

11. 유형자산 :

가. 당분기 및 전기말 현재 유형자산의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	미착기계	합계
전기말(검토받지 아니함)										
취득원가	1,427,364	999,335	191,407	4,619,450	35,657	257,460	45,488	210,993	519	7,787,673
감가상각누계액	-	(219,800)	(57,370)	(3,003,918)	(24,017)	(189,149)	(18,932)	-	-	(3,513,186)
손상차손누계액	(5)	(12,098)	-	(3,593)	-	-	-	-	-	(15,696)
감모손실누계액	-	-	-	-	-	-	(1,208)	-	-	(1,208)
정부보조금	-	-	-	(5,981)	-	(241)	-	-	-	(6,222)
순장부금액	1,427,359	767,437	134,037	1,605,958	11,640	68,070	25,348	210,993	519	4,251,361
당분기말										
취득원가	1,438,948	1,001,034	193,315	4,610,052	37,740	263,939	49,761	255,824	3,255	7,853,868
감가상각누계액	-	(226,130)	(58,666)	(3,062,011)	(24,540)	(193,940)	(20,521)	-	-	(3,585,808)
손상차손누계액	(6)	(12,097)	-	(20,976)	-	-	-	-	-	(33,079)
감모손실누계액	-	-	-	-	-	-	(1,277)	-	-	(1,277)
정부보조금	-	-	-	(5,762)	-	(213)	-	-	-	(5,975)
순장부금액	1,438,942	762,807	134,649	1,521,303	13,200	69,786	27,963	255,824	3,255	4,227,729

나. 당분기 및 전분기 중 유형자산의 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당분기									
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	미착기계	합계
기초순장부금액	1,427,359	767,437	134,037	1,605,958	11,640	68,070	25,348	210,993	519	4,251,361
취득	13,766	3,183	2,831	14,093	3,597	4,210	40,488	109,642	4,413	196,223
처분	(2,514)	(920)	(2,183)	(36,061)	(1,053)	(71)	(13,685)	-	-	(56,487)
감가상각 등	-	(7,595)	(1,433)	(73,638)	(911)	(7,702)	(17,304)	-	-	(108,583)
손상차손	-	-	-	(17,772)	-	-	-	-	-	(17,772)

손상차손환입	-	-	-	390	-	-	-	-	-	390
본계정대체 등(주1)	778	11,755	2,633	36,027	-	503	10,080	(61,092)	(1,678)	(994)
기타(환율변동)	(447)	(11,053)	(1,236)	(7,694)	(73)	4,776	(16,964)	(3,719)	1	(36,409)
당분기말순장부금액	1,438,942	762,807	134,649	1,521,303	13,200	69,786	27,963	255,824	3,255	4,227,729

(주1) 본계정대체에는 건설중인자산대체, 미착상품대체 금액이 포함되어 있습니다.

구분	전분기 (검토받지 아니함)									
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	미착기계	합계
기초순장부금액	1,461,447	683,394	126,150	1,346,317	8,287	54,566	26,778	346,568	835	4,054,342
취득	-	1,782	3,628	11,895	1,915	5,359	37,920	104,615	404	167,518
처분	(2,236)	(18,126)	(1,660)	(11,041)	(113)	(198)	(25,853)	-	-	(59,227)
감가상각 등	-	(7,579)	(1,617)	(65,365)	(550)	(5,269)	(18,367)	-	-	(98,747)
손상차손환입	-	-	-	1,931	-	-	-	-	-	1,931
본계정대체 등(주1)	-	17,092	1,088	44,398	26	2,982	310	(65,188)	(708)	-
기타(환율변동)	(19,661)	(24,373)	343	(22,763)	(23)	1,298	(300)	(4,500)	-	(69,979)
전분기말순장부금액	1,439,550	652,190	127,932	1,305,372	9,542	58,738	20,488	381,495	531	3,995,838

(주1) 본계정대체에는 건설중인자산대체, 미착상품대체, 투자부동산으로의 계정재분류 금액이 포함되어 있습니다.

다. 당분기 중 차입금에서 발생한 차입원가 중 416백만원(전분기: 324백만원)을 자본화하여 유형자산의 취득원가에 포함되어 있으며, 자본화이자율은 5.82%가 적용되었습니다.

라. 상기 토지, 건물, 기계장치는 연결그룹의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다 (주석 33 참조).

12. 투자부동산 :

가. 당분기 및 전분기 중 투자부동산의 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당분기		
	토지	건물	합계
기초 순장부금액	210,493	146,080	356,573
취득 및 대체	113	2,580	2,693
처분	(352)	(1,766)	(2,118)
감가상각비	-	(954)	(954)
당분기말 순장부금액	210,254	145,940	356,194

구 분	전분기 (검토받지 아니함)		
	토지	건물	합계
기초 순장부금액	175,618	127,873	303,491
취득 및 대체	17,554	9,179	26,733
처분	(18,905)	(5,668)	(24,573)
감가상각비	-	(1,008)	(1,008)
전분기말 순장부금액	174,267	130,376	304,643

나. 당분기 및 전분기 중 연결그룹의 투자부동산과 관련하여 손익계산서에 인식한 임대수익 및 임대비용은 4,006백만원(전분기: 4,479백만원)과 임대비용 2,072백만원(전분기: 1,935백만원)입니다.

13. 무형자산 :

가. 당분기 및 전기말 현재 무형자산의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	영업권	산업재산권	기타의 무형자산	회원권	합계
전기말(검토받지 아니함)					
취득원가	90,900	13,581	120,072	30,999	255,552
상각 및 손상누계액	-	(6,452)	(43,508)	-	(49,960)
국고보조금	-	-	(2,984)	-	(2,984)
순장부금액	90,900	7,129	73,580	30,999	202,608
당분기말					
취득원가	90,887	13,554	118,869	29,174	252,484
상각 및 손상누계액	-	(6,139)	(43,721)	-	(49,860)
국고보조금	-	-	(3,065)	-	(3,065)
순장부금액	90,887	7,415	72,083	29,174	199,559

나. 당분기 및 전분기 중 무형자산의 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당분기				
	영업권	산업재산권	기타의 무형자산	회원권	합계
기초순장부금액	90,900	7,129	73,580	30,999	202,608
취득	-	605	2,547	5	3,157
처분	-	-	-	(1,688)	(1,688)
무형자산상각비	-	(320)	(1,759)	-	(2,079)
기타	(13)	1	(2,285)	(142)	(2,439)
기말순장부금액	90,887	7,415	72,083	29,174	199,559

구 분	전분기 (검토받지 아니함)				
	영업권	산업재산권	기타의 무형자산	회원권	합계
기초순장부금액	87,602	7,142	67,537	24,526	186,807
취득	-	491	1,544	701	2,736
처분	-	-	(8,556)	(2,144)	(10,700)
무형자산상각비	-	(318)	(2,535)	-	(2,853)
기타	(13)	(3)	(2,126)	(100)	(2,242)
기말순장부금액	87,589	7,312	55,864	22,983	173,748

다. 당분기 및 전분기 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다
(단위:백만원).

구 분	당분기	전분기 (검토받지 아니함)
판매비와관리비	989	700
매출원가	1,090	2,153
합 계	2,079	2,853

14. 관계기업 투자 :

가. 당분기와 전분기 중 관계기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당분기	전분기 (검토받지 아니함)
기초 장부금액	192,148	243,766
관계기업 손익에 대한 지분	16,132	(9,284)
기타변동액(주1)	(449)	464
배당	(4,236)	(869)
기말 장부금액	203,595	234,077

(주1) 기타포괄손익 및 관계기업 보험수리적 손익에 대한 지분액 등이 포함되어 있습니다.

나. 종목별 관계기업 투자 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

종 목	설립국가	당분기말 소유지분율(%)	장부금액	
			당분기말	전기말 (검토받지 아니함)
(주)카프로	한국	21.04%	85,368	77,786
이피아(주)	한국	21.30%	682	420
태백풍력발전(주)	한국	35.00%	3,412	3,445
평창풍력발전(주)	한국	35.00%	14	15
효성토요타(주)(주1)	한국	40.00%	-	-
노틸러스효성(주)	한국	43.50%	78,558	74,884
효성인포메이션시스템(주)	한국	50.00%	29,364	29,396
효성ITX(주)	한국	34.99%	6,197	6,202
합 계			203,595	192,148

(주1) 자본잠식으로 인하여 지분법평가를 중단하였습니다.

다. 시장성있는 관계기업 보유 지분의 공정가치는 다음과 같습니다(단위:백만원).

종 목	당분기말			
	보유주식수 (단위 : 주)	주당시장가격 (단위 : 원)	시장가치 (단위 : 백만원)	장부가액 (단위 : 백만원)
(주)카프로	8,417,708	27,750	233,591	85,368
효성ITX(주)	4,349,000	4,615	20,070	6,197

종 목	전기말 (검토받지 아니함)			
	보유주식수 (단위 : 주)	주당시장가격 (단위 : 원)	시장가치 (단위 : 백만원)	장부가액 (단위 : 백만원)
(주)카프로	8,417,708	20,450	172,142	77,786
효성ITX(주)	4,349,000	5,430	23,615	6,202

라. 보고기간종료일 현재 관계회사에 대한 요약 재무정보는 다음과 같습니다.(단위:백만원).

종 목	당분기말		전기말 (검토받지 아니함)	
	자산	부채	자산	부채
노틸러스효성(주)	476,092	290,308	403,759	226,883
이피아(주)	3,170	397	5,616	4,081
(주)카프로	757,694	350,457	675,509	304,199
태백풍력발전(주)	9,762	14	9,857	13
평창풍력발전(주)	37	-	43	-
효성인포메이션시스템(주)	123,905	65,178	158,261	99,470
효성토yota	6,875	10,502	5,907	8,579
효성ITX(주)	66,176	42,368	60,124	37,220
합계	1,443,711	759,224	1,319,076	680,445

종 목	당분기		전분기 (검토받지 아니함)	
	매출	당기순손익	매출	당기순손익
노틸러스효성(주)	115,411	8,908	69,535	524
이피아(주)	-	1,159	317	(439)
(주)카프로	298,370	51,913	213,761	19,758
태백풍력발전(주)	-	(98)	-	-
평창풍력발전(주)	-	(6)	-	-
효성인포메이션시스템(주)	32,422	1,667	24,276	901
효성토요타(주)	11,057	(956)	10,611	(57)
효성ITX(주)	48,706	1,020	34,186	261
합계	505,966	63,607	352,686	20,948

15. 특수관계자 :

가. 연결그룹과 특수관계자와의 주요 거래 내역 -

(1) 연결그룹과 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래 내역 및 보고기간말 현재 동 특수관계자에 대한 채권·채무의 잔액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당분기		전분기 (검토받지 아니함)	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
관계기업	4,425	150,034	30,806	108,820
기타특수관계자	6,461	8,698	2,812	1,338
합계	10,886	158,732	33,618	110,158

구분	당분기말		전기말 (검토받지 아니함)	
	채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
관계기업	5,612	165,127	1,770	134,779
기타특수관계자	60,426	56	51,107	1,221
합계	66,038	165,183	52,877	136,000

(2) 특수관계자에 대한 장기대여금 현황은 다음과 같습니다(단위:백만원, 천USD 등).

구분	특수관계자명	외화	장기대여금(원화)
기타특수관계자	OpCo GmbH	EUR 2,505	3,917
	OpCo GmbH	USD 3,025	3,349

(주1) 당분기환율변동의 증감은 없으며, 회사는 동 금액에 대하여 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(3) 주요경영진에 대한 보상내역

구분	당분기	전분기 (검토받지 아니함)
단기급여	1,386	1,386
퇴직급여	381	345
합계	1,767	1,731

16. 차입금 :

가. 당분기 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당분기말	전기말 (검토받지 아니함)
차입금		
단기차입금	2,589,196	2,115,743
유동성 장기차입금	1,181,125	1,321,621
소 계	3,770,321	3,437,364
장기차입금		
장기차입금	1,249,861	1,187,594
사채	1,374,868	1,314,627
소 계	2,624,729	2,502,221
합 계	6,395,050	5,939,585

나. 당분기 및 전기말 현재 차입금의 상세 현황은 다음과 같습니다(단위:백만원).

1) 단기차입금

구 분	차입처	당분기말 현재 이자율(%)	당분기말	전기말 (검토받지 아니함)
일반대출	우리은행 외	4.90%~5.80%	1,101,926	855,384
수출채권매각(주1)	우리은행 외	1.24%~3.58%	933,001	890,945
기타	동양종합금융 외	1.24%~5.05%	554,269	369,414
단기차입금 계			2,589,196	2,115,743

(주1) 회사는 외화매출채권을 금융기관 등에 매각하였으며, 이 거래를 담보부차입으로 회계처리하였습니다.

2) 장기차입금

구분	차입처	최장만기일	당기말 현재 이자율(%)	당분기말	전기말 (검토받지 아니함)
원화장기차입금	한국산업은행	2014-06-15	2.00%~7.82%	307,270	308,659
	산은캐피탈	2015-09-15	1.50%~3.00%	12,346	12,853
	주택공제조합	2022-08-27	1.00%	4,400	4,400
	국민은행	2013-06-19	5.49%~7.08%	45,000	46,667
	우리은행	2013-08-09	5.60%	30,000	30,000
	외환은행	2012-07-30	5.94%	20,000	20,000
	하나은행	2012-12-14	5.52%~6.35%	60,000	60,000
	신한은행	2011-04-29	6.45%	30,000	30,000
	외환은행 외	2025-03-09	6.78%~7.5%	79,900	79,900
	우리은행	2012-05-16	5.60%	30,000	20,000
	삼성증권	2012-02-17	5.94%	20,000	-
	기타			451,439	491,343
소 계				1,090,355	1,103,822
외화장기차입금	한국수출입은행	2012-02-14	2.64%	22,144	22,778
	Syndicated Loan	2013-08-23	2.68%	77,054	77,054
	KEXIM.KOREA외	2013-12-29	1.10%~5.70%	431,281	444,379
	기타			233,711	244,799
소 계				764,190	789,010
합 계				1,854,545	1,892,832
차감: 유동성장기차입금				(604,125)	(704,621)
현재가치할인차금				(559)	(617)
차 감 계				1,249,861	1,187,594

상기 원화장기차입금은 원금분할상환되거나 만기에 일시상환되며, 이와 관련하여 연결그룹의 지분법적용투자주식 및 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 11과 33 참조).

3) 사채

종 류	만기일	당분기말 현재이자율(%)	당분기말	전기말 (검토받지 아니함)
<(주)효성>				
제 225-2회 회사채	2011-01-25	-	-	30,000
제 229-2회 회사채	2011-07-06	6.14%	30,000	30,000
제 230회 회사채	2011-11-15	5.62%	30,000	30,000
제 232-2회 회사채	2012-05-21	5.74%	50,000	50,000
제 233-2회 회사채	2012-07-11	6.02%	30,000	30,000
제 235-2회 회사채	2011-03-13	5.79%	-	70,000
제 235-3회 회사채	2013-03-13	6.06%	30,000	30,000
제 236-2회 회사채	2011-07-24	6.87%	100,000	100,000
제 236-3회 회사채	2013-07-24	7.00%	30,000	30,000
제 237-3회 회사채	2011-12-31	8.85%	20,000	20,000
제 238-2회 회사채	2011-01-22	-	-	60,000
제 238-3회 회사채	2012-01-22	8.70%	70,000	70,000
제 241-1회 회사채	2011-03-19	-	-	30,000
제 241-2회 회사채	2012-03-19	6.60%	80,000	80,000
제 241-3회 회사채	2013-03-19	6.90%	40,000	40,000
제 242-1회 회사채	2013-03-05	5.18%	80,000	80,000
제 242-2회 회사채	2015-03-05	5.79%	70,000	70,000
제 243-1회 회사채	2013-07-12	4.93%	70,000	70,000
제 243-2회 회사채	2015-07-12	5.75%	30,000	30,000
제 244-1회 회사채	2013-12-21	4.10%	30,000	30,000
제 244-2회 회사채	2014-12-21	4.60%	30,000	30,000
제 244-3회 회사채	2015-12-21	4.99%	40,000	40,000
제 245-1회 회사채	2014-01-07	4.25%	90,000	-
제 245-2회 회사채	2016-01-07	5.25%	60,000	-
<(주)효성캐피탈>				
제28-1회 회사채	2011-04-16	6.74%	40,000	40,000

제29-2회 회사채	2011-05-30	7.23%	35,000	35,000
제29-3회 회사채	2011-05-30	7.18%	20,000	20,000
제30-2회 회사채	2011-06-27	7.44%	10,000	10,000
제38-2회 회사채	2011-07-14	7.85%	30,000	10,000
제42회 회사채	2011-06-26	6.40%	10,000	10,000
제43-1회	2011-08-31	6.35%	30,000	70,000
제43-2회	2012-08-31	6.75%	10,000	40,000
제45회 회사채	2012-04-28	6.40%	70,000	30,000
제48회 회사채	2013-02-25	6.40%	40,000	100,000
제49회 회사채	2013-03-26	5.87%	30,000	40,000
제50-1회 회사채	2013-04-23	5.60%	100,000	20,000
제50-2회 회사채	2015-04-23	6.50%	40,000	20,000
제51회 회사채	2015-05-10	6.40%	20,000	20,000
제52회 회사채	2012-05-27	5.30%	20,000	20,000
제53회 회사채	2013-06-22	5.90%	20,000	30,000
제55회 회사채	2013-06-30	5.90%	20,000	20,000
제56-1회 회사채	2012-07-14	5.50%	30,000	10,000
제56-2회 회사채	2013-07-14	5.95%	30,000	20,000
제57회 회사채	2013-09-27	5.75%	20,000	30,000
제58-1회 회사채	2013-10-08	5.50%	10,000	40,000
제58-2회 회사채	2015-10-08	6.10%	20,000	10,000
제59-1회 회사채	2013-10-28	5.30%	30,000	20,000
제59-2회 회사채	2015-10-28	5.80%	40,000	10,000
제60-1회 회사채	2012-11-23	5.10%	10,000	20,000
제60-2회 회사채	2013-11-23	5.50%	20,000	30,000
제61-1회 회사채	2011-12-09	4.20%	10,000	10,000
제61-2회 회사채	2013-12-09	5.15%	20,000	20,000
제62회 회사채	2013-12-30	5.20%	30,000	30,000
제33회 회사채	2012-01-30	8.56%	10,000	30,000

제39회 회사채	2012-03-04	8.73%	20,000	30,000
제54회 회사채	2011-06-16	5.28%	30,000	30,000
제63회 회사채	2011-12-30	5.40%	12,000	12,000
제64회 회사채	2014-01-12	5.20%	40,000	-
제65회 회사채	2014-02-09	5.60%	20,000	-
합 계			1,957,000	1,937,000
차감 : 유동성사채			(577,000)	(617,000)
사채할인발행차금			(5,132)	(5,373)
잔 액			1,374,868	1,314,627

다. 당분기 및 전기말 현재 차입금의 만기 현황은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당분기말				
	합 계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
단기차입금	2,589,196	2,589,196	-	-	-
유동성장기차입금 및 유동성사채	1,181,125	1,181,125	-	-	-
장기차입금	1,250,420	-	556,127	609,271	85,022
사채	1,380,000	-	410,000	970,000	-
합 계	6,400,741	3,770,321	966,127	1,579,271	85,022

구분	전기말 (검토받지 아니함)				
	합 계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
단기차입금	2,115,743	2,115,743	-	-	-
유동성 장기차입금 및 유동성사채	1,321,621	1,321,621	-	-	-
장기차입금	1,188,211	-	557,234	545,759	85,218
사채	1,320,000	-	410,000	910,000	-
합 계	5,945,575	3,437,364	967,234	1,455,759	85,218

(주1) 상기 현금흐름은 현재가치 할인을 고려하지 아니한 금액입니다.

17. 매입채무 및 기타채무 :

가. 당분기 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당분기말	전기말 (검토받지 아니함)
매입채무	1,687,255	1,669,514
기타채무	638,307	672,815
장기기타채무	39,256	38,877
합 계	2,364,818	2,381,206

나. 당분기 및 전기말 현재 기타채무의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

계정과목	당분기말	전기말 (검토받지 아니함)
기타채무		
미지급금	200,029	257,463
미지급비용	90,877	115,100
미지급배당금	41,586	-
예수금	25,848	34,974
예수보증금	279,967	265,278
소 계	638,307	672,815
장기기타채무		
미지급금	10,456	10,222
예수보증금	28,800	28,655
소 계	39,256	38,877
합 계	677,563	711,692

18. 퇴직급여부채 :

가. 당분기 및 전기말 현재 퇴직급여부채와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:백만원)

구 분	당분기말	전기말 (검토받지 아니함)
확정급여채무의 현재가치	168,166	160,022
사외적립자산의 공정가치	(104,834)	(105,751)
퇴직급여부채	63,332	54,271

나. 당분기 및 전분기 중 연결손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당분기	전분기 (검토받지 아니함)
당기근무원가	10,883	7,992
이자비용	2,291	1,237
사외적립자산의 기대수익	(1,347)	(395)
종업원 급여에 포함된 총 비용	11,827	8,834

다. 당분기 및 전분기 중 총비용을 포함하고 있는 계정과목과 금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당분기	전분기 (검토받지 아니함)
매출원가	6,477	4,927
판매비와관리비	4,576	3,427
연구개발비	774	480
합 계	11,827	8,834

라. 보고기간말 현재 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손실의 누계액은 16,321백만원 (전기말: 16,142백만원)입니다.

마. 당분기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당분기	전기 (검토받지 아니함)

기초금액	160,022	164,559
당기근무원가	10,883	39,935
관계회사순전(출)입	-	502
이자비용	2,291	9,701
퇴직급여지급액	(5,084)	(86,794)
보험수리적손익	54	20,618
연결범위변동으로 인한 증감	-	11,501
기말금액	168,166	160,022

바. 당분기 및 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당분기	전기 (검토받지 아니함)
기초금액	105,751	120,645
사외적립자산의 기대수익	1,347	6,794
사용자의 기여금	7	18,300
급여지급액	(2,146)	(6,548)
제도청산효과	-	(36,176)
보험수리적손익	(125)	(992)
연결범위변동으로 인한 증감	-	3,728
기말금액	104,834	105,751

사외적립자산은 전액 단기매매금융자산으로 구성되어 있습니다.

사. 당분기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 1,139백만원과 5,549백만원입니다.

야. 당분기 및 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당분기말	전기말 (검토받지 아니함)
할인율	4.09%~5.46%	4.09%~5.46%
사외적립자산의 기대수익률	3.00%~5.50%	3.00%~5.50%
미래임금상승률	2.71%	2.71%

19. 기타부채 :

가. 당분기 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기말	전기말 (검토받지 아니함)
기타유동부채		
선수금	289,013	238,882
선수수익	30,314	30,037
충당부채	1,870	1,268
소 계	321,197	270,187
비유동성 기타부채		
정부보조금	1,588	1,753
충당부채	46,281	43,336
소 계	47,869	45,089
합 계	369,066	315,276

나. 당분기 및 전분기 중 총당부채 변동내역은 아래와 같습니다(단위:백만원).

구분	당분기					
	하자보수충당부채	판매보증충당부채	공사손실충당부채	보증손실충당부채	기타충당부채	합계
기초	42,517	293	-	277	1,517	44,604
증가	1,479	11	3,217	-	1,402	6,109
감소	(2,454)	(13)	-	(54)	(41)	(2,562)
기말	41,542	291	3,217	223	2,878	48,151
유동항목	-	-	-	-	1,870	1,870
비유동항목	41,542	291	3,217	223	1,008	46,281

구분	전분기 (검토받지 아니함)					
	하자보수충당부채	판매보증충당부채	공사손실충당부채	보증손실충당부채	기타충당부채	합계
기초	12,437	275	-	-	2,006	14,718
증가	1,573	14	-	437	2,811	4,835
감소	(1,218)	(7)	-	-	(357)	(1,582)
기말	12,792	282	-	437	4,460	17,971
유동항목	-	-	-	-	3,828	3,828
비유동항목	12,792	282	-	437	632	14,143

20. 자본금 :

회사가 발행할 주식의 총수는 200,000천주이고, 발행한 주식수는 보통주식 35,117,455주이며, 액면금액은 5,000원입니다. 한편, 당분기 중 자본금의 변동은 없습니다.

21. 이익잉여금 :

가. 당분기 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	내용	당분기말	전기말 (검토받지 아니함)	비고
법정적립금	이익준비금	14,123	9,965	(주1)
임의적립금	연구및인력개발준비금	80,000	40,000	(주2)
	시설적립금	699,000	524,000	
미처분이익잉여금		1,517,237	1,758,998	
합 계		2,310,360	2,332,963	

(주1) 회사는 상법상 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로배당할 수없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될수 있습니다.

(주2) 회사는 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 신고시 손금으로 신고조정하는 금액을그 종류에 따라 연구및인력개발준비금으로 적립하고 있습니다. 동 적립금 중 각각의 용도에 사용한 금액과 사용 후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

나. 당분기 및 전분기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당분기	전분기 (검토받지 아니함)
기초	2,332,963	2,045,714
당기순이익	15,415	62,626
보험수리적손익	(179)	(321)
배당금 지급	(41,586)	(33,269)
기타	3,747	1,071
기말	2,310,360	2,075,821

22. 기타자본구성요소 :

당분기 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당분기	전기말 (검토받지 아니함)
기타자본잉여금	330,520	330,688
자기주식(주1)	(34,204)	(34,204)
주식할인발행차금	(70)	(70)
매도가능증권평가손익	30,618	30,521
과생상품평가손익	79	38
지분법자본변동	20,690	19,798
해외사업환산손익	(11,862)	3,822
기타의자본조정	(474)	205
합 계	335,297	350,798

(주1) 회사는 1998년에 합병 등으로 인하여 상기 자기주식(1,848,851주)을 취득하여 보유하고 있는 바, 동 자기주식은 향후 적절한 시기에 매각할 예정입니다.

23. 매출액 :

당분기 및 전분기 중 발생한 매출액의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당분기	전분기 (검토받지 아니함)
상품매출	1,030,712	775,827
제품매출	1,463,735	1,196,536
공사매출	168,651	95,377
분양매출	35,456	24,501
기타매출	93,809	74,186
합 계	2,792,363	2,166,427

24. 건설계약 :

가. 당분기 및 전분기 중 공사수익 및 공사원가의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원)

구 분	당분기	전분기 (검토받지 아니함)
공사수익	204,107	119,878
공사원가	211,833	101,893
공사이익	(7,726)	17,985

나. 당분기 및 전기말 현재 미청구공사 및 초과청구공사의 장부금액은 아래와 같습니다(단위:백만원).

구 분	당분기말	전기말 (검토받지 아니함)
미청구공사	188,170	151,873
초과청구공사	65,751	34,343

다. 당분기 및 전기말 현재 공사매출채권, 선수금 및 회수보류액의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당분기말	전기말 (검토받지 아니함)
공사매출채권	363,068	400,014
선수금	132,400	70,545
회수보류액	-	-

라. 당분기 및 전기말 현재 건설계약의 내역은 아래와 같습니다(단위:백만원).

구 분	당분기말	전기말 (검토받지 아니함)
누적발생원가에 인식한 이익(손실)을 가산 (차감)한 금액	3,134,938	3,299,212
차감: 진행청구액	(3,012,519)	(3,181,682)
건설계약 기말순액	122,419	117,530

25. 비용의 성격별 분류 :

당분기 및 전분기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당분기	전분기 (검토받지 아니함)
급여	154,262	137,372
퇴직급여	11,827	8,834
복리후생비	20,374	17,870
감가상각비	109,537	99,756
무형자산상각비	2,079	8,823
외주가공비	31,390	20,227
수출비	27,731	16,591
기타	2,351,548	1,725,401
합 계(*)	2,708,748	2,034,874

(*) 손익계산서 상의 매출원가, 판매비와 관리비, 연구개발비를 합한 금액입니다.

26. 종업원급여 :

당분기 및 전분기의 종업원급여 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기	전분기 (검토받지 않음)
급여	154,262	137,372
복리후생비	20,374	17,870
퇴직연금급여 - 확정기여제도	775	453
퇴직연금급여 - 확정급여제도(주식 18)	11,052	8,381
합 계	186,463	164,076

27. 판매비와관리비 :

당분기 및 전분기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기	전분기 (검토받지 아니함)
급여	62,215	52,393
퇴직급여	4,576	3,427
교육훈련비	1,745	1,748
여비교통비	7,013	5,254
통신비	1,846	1,446
세금과공과	5,101	3,754
임차료	5,761	4,746
감가상각비	3,034	2,523
무형자산상각비	989	700
해외지사관리비	5,468	4,628
광고선전비	4,132	5,473
운송보관료	11,724	10,372
지급수수료	17,267	35,982
수출비	27,731	16,591
접대비	3,134	2,560
기타판매비와관리비	49,854	18,358
합 계	211,590	169,955

28. 금융수익 및 금융비용 :

가. 당분기 및 전분기 중 발생한 금융손익의 상세내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기	전분기 (검토받지 아니함)
금융수익 :		
이자수익	3,904	1,923
외환차익	24,474	15,092
외화환산이익	36,752	35,755
금융수익 계	65,130	52,770
금융비용:		
이자비용	52,286	56,753
외환차손	24,282	33,715
외화환산손실	54,686	31,057
금융원가 계	131,254	121,525
순금융수익(원가)	(66,124)	(68,755)

나. 연결그룹은 외환차이와 관련된 당기손익을 금융수익 및 금융비용으로 인식하고 있습니다.

29. 기타영업수익 및 기타영업비용 :

당분기 및 전분기 중 발생한 기타손익의 상세내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기	전분기 (검토받지 아니함)
기타영업수익:		
임대료수익	341	285
유형자산처분이익	2,184	617
투자자산처분이익	2	1
잡이익	12,014	9,606
파생상품거래이익	4,486	2,002
파생상품평가이익	18,387	16,550
유형자산손상차손환입	390	1,931
대손충당금환입	-	507
무형자산처분이익	14	-
정부보조금수익	219	363
보험수익	4	-
배당금수익	1,690	1,535
소 계	39,731	33,397
기타영업비용 :		
유형자산처분손실	141	921
유형자산손상차손	17,772	-
투자부동산처분손실	295	2,647
기부금	255	240
투자자산처분손실	9	-
매도가능증권손상차손	-	105
기타의대손상각비	48,355	-
기타자산처분손실	124	-
파생상품거래손실	1,008	75
파생상품평가손실	4,573	8

Nego수수료	1,579	1,226
잡손실	4,459	1,606
매출채권처분손실	598	596
소 계	79,168	7,424
순기타영업수익(원가)	(39,437)	25,973

30. 법인세비용 :

가. 당분기 및 전분기 중 법인세 비용의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당분기	전분기 (검토받지 아니함)
당기법인세등 부담액	47,352	76,193
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(23,137)	(28,848)
자본에 직접 반영된 이연법인세	(3,800)	(27,176)
법인세비용	20,415	20,169

나. 당분기 및 전분기의 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당분기	전분기 (검토받지 아니함)
지분법자본변동	335	(3,359)
자본잉여금	-	(2,826)
기타자본조정	(192)	475
부의지분법자본변동	(89)	130
매도가능평가손익	(16)	36
해외사업손익	(3,838)	(21,632)
합계	(3,800)	(27,176)

31. 주당이익 :

지배회사지분에 대한 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구 분	당분기	전분기
-----	-----	-----

		(검토받지 아니함)
지배기업에 귀속되는 분기순이익(주1)	15,415,182,206	62,626,350,638
가중평균유통보통주식수(주2)	33,268,604주	33,268,604주
주당순이익	463	1,882

(주1) 보통주순이익은 회사의 지배지분순이익과 일치합니다.

(주2) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수는 33,268,604주로 기중에 변화가 없었습니다.

32. 영업으로부터 창출된 현금 :

가. 당분기 및 전분기 중 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당분기	전분기 (검토받지 아니함)
법인세비용차감전순이익	(5,814)	79,488
조정:		-
1. 이자손익	48,382	54,830
2. 외화환산손익	17,934	(4,698)
3. 파생상품손익	(13,814)	(16,542)
4. 감가상각비, 무형자산상각비 및 투자부동산상각비	111,617	102,608
5. 유·무형자산 및 투자부동산 처분손익	(1,762)	2,951
6. 대손상각비 및 기타대손상각비	79,635	5,224
7. 유형자산손상차손	17,772	-
8. 배당금수익	(1,690)	(1,535)
9. 퇴직급여	11,827	8,834
10. 충당부채전입액	6,109	4,835
11. 관계회사투자손익	(16,132)	9,284
12. 기타	315	(745)
영업활동으로인한자산부채의변동		
1. 장기매출채권의 증가(감소)	(23)	831
2. 기타금융자산의 증가	(11,369)	(4,854)

3. 재고자산의 증가	(195,824)	(80,795)
4. 매출채권의 증가	(66,902)	(18,662)
5. 금융업자산의 변동	(27,273)	(15,357)
6. 기타채권의 감소	133,742	772
7. 파생상품의 변동	5,122	7,706
8. 미청구공사의 증가	(36,298)	(8,627)
9. 기타유동자산의 증가	(55,843)	(8,266)
10. 퇴직금의 지급	(5,085)	(4,710)
11. 퇴직보험예치금 등의 변동	2,139	2,020
12. 총당부채의 감소	(2,561)	(1,582)
13. 매입채무의 증가	21,491	272,886
14. 기타채무의 감소	(93,964)	(36,629)
15. 장기기타채무의 증가(감소)	639	(2,366)
16. 초과청구공사의 증가	31,408	8,913
17. 기타유동부채의 증가	51,326	74,462
영업으로부터 창출된 현금	5,104	430,276

33. 우발부채와 약정사항 :

가. 견질로 제공된 어음 및 수표 등 -

당분기말 현재 연결그룹의 차입금 및 거래약정과 관련하여 견질로 제공된 어음의 내용은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	제 공 처	매 수	내 용
어 음	SK가스(주)	1	백지
	동양석판(주)	1	백지
	삼성물산(주)	5	액면 3,457백만원
	한국개발금융 등	14	백지
	뉴코시티건설	1	액면 4,000백만원
	솔로몬상호저축은행	1	액면 13,500백만원
	현대로템(주)	2	액면 8,206백만원
	동양종합금융증권(주)	1	백지
수 표	서울보증보험(주) 등	5	백지
	(주)한진중공업	2	액면 25,740백만원
	한진해운(주)	1	백지

나. 차입약정 등 -

당분기말 현재 연결그룹은 금융기관과 당좌대출 및 무역어음할인과 수입신용장지급보증 등의 약정(한도: 2,404,217백만원)을 체결하고 있으며, 또한 매출채권 할인약정(한도: 1,002,026백만원)을 체결하고 있습니다.

다. 타인을 위한 지급보증 -

당분기말 현재 연결그룹은 특수관계자 등을 위하여 642,082백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

라. PF 관련 연결그룹이 제공한 지급보증 내역 -

당분기말 현재 연결그룹이 시행사의 차입을 위하여 제공한 지급보증의 내용은 다음과 같습니다(단위:백만원).

PF 유형	당분기말
채무인수	230,000
연대보증	833,899
합계	1,063,899

당분기말 현재 PF 보증내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

공사명	채권기관종류	보증한도	대출잔액	보증내역	대출기간
창동 민자 역사	캐피탈	28,000	28,000	연대보증	2007.10~2010.12
광주 태전동APT	은행 및 보험사	90,000	90,000	채무인수	2010.04~2013.04
수서 오피스빌딩 신축공사	은행	120,000	120,000	채무인수	2008.04~2011.07
분당 이매동 하우스타운	보험사	20,000	20,000	채무인수	2008.05~2011.05
칠곡(남울2지구)토지	캐피탈	24,000	22,504	연대보증	2007.12~2011.06
대구 봉덕동재건축 APT	캐피탈	30,000	25,862	연대보증	2006.07~잔금일
용인신갈주상복합	은행	344,500	263,679	연대보증	2008.06~2011.10
남양주도농동2차아파트	은행	26,000	16,000	연대보증	2007.06~2011.01
구리교문아파트	은행	91,000	70,000	연대보증	2008.03~2011.03
남양주호평아파트 外	은행	576,435	407,854	연대보증	2007.05~2011.12
합계		1,349,935	1,063,899		

(*) 연결그룹이 당분기말 현재 PF 보증과 관련하여 인식한 보증부채는 5,390백만원입니다.

마. 타인으로부터 제공받은 지급보증 -

당분기말 현재 연결그룹이 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원, 미화불 등).

지급보증제공자	보증내역	보증금액
국민은행, 신한은행, 한국수출입은행, 외환은행, 하나은행, 씨티은행, 산업은행 SC제일은행	계약이행보증 등	386,432
		USD 15,372,782
		EUR 1,525,499
		JPY 3,169,475
		DZD 201,124,798
		MYR 2,015,000
	입찰보증	EUR 1,000,000
		DZD 60,000,000
	기타	7,985
		USD 8,264,646
		EUR 5,641,707
		INR 7,820,844
	건설공제조합 등	공사이행보증 등
서울보증보험(주)	계약이행보증 등	7,497,447
멜라트은행	계약이행보증 등	EUR 385,376
자본재공제조합	계약이행보증 등	91,390,560
한국수출보험공사	단기수출보험	USD 562,053
기타	하자보수보증 및 연대보증 등	209,404

바. 담보제공자산 -

당분기말 현재 연결회사 소유의 자산이 담보로 제공된 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원, 미화불등).

담보제공자산	담보권자	내용	채권최고액
단기금융상품	Siemens	외화지급보증	154
관계기업투자	우리은행 등	차입금 담보	82,098

유형자산 및 재고자산	한국산업은행 외	차입금 담보 외	1,842,358
			USD 2,600,000
			JPY 4,600,000

사. 계류중인 소송사건 -

당분기말 현재 계류중인 주요 소송사건의 내용은 다음과 같습니다(단위:백만원).

계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
<원고로서 계류중인 소송사건>					
서울중앙지법	(주)효성	전문건설공제조합	계약이행보증금청구소송	652	1심진행
서울고등법원	(주)효성	광명시	공사대금청구소송	1,630	2심진행
서울서부지법	(주)효성	최영호	손해배상청구소송	10,000	1심진행
대법원	(주)효성	공정거래위원회	과징금처분관련행정소송	9,787	3심진행
부산고등법원	(주)효성	통영시	공사대금청구소송	1,464	2심진행
서울고등법원	(주)효성	서울보증보험	보증금청구소송	1,680	2심진행
서울서부지법	(주)효성	에코에너지	보장수익금청구소송	1,940	1심진행
서울서부지법	(주)효성	시흥관악벽산아파트입주자대표회의	상환금청구소송	1,870	1심진행
서울고등법원	(주)효성	한국전력	입찰자격제한처분취소소송	20	2심진행
부산고등법원	(주)효성	윤광수의 7인	손해배상청구소송	571	2심진행
대구지법	(주)효성	삼오APT재건축조합의 16인	손해배상청구소송	3,674	1심진행
서울중앙지법	(주)효성	산림청의	소유권이전등기소송	-	1심진행
서울중앙지법외	효성캐피탈	대한민국 외 41건	인지과오납반환, 동산인도 등	12,544	1심 진행중
서울고등법원외	진흥기업	정규진 외 5건	제주송당 계약금 반환청구 등	66,731	1심 진행, 상고등
<피고로서 계류중인 소송사건>					
대구지방법원	윤인숙의 77명	(주)효성	손해배상청구소송	85	1심진행
서울고등법원	광명시	(주)효성	손해배상청구소송	6,840	2심진행
대구지방법원	강혁진의 4명	(주)효성	청산금청구소송	5	1심진행
서울중앙지법	한국철도기술연구원	(주)효성	기술료청구소송	19	1심진행
대법원	김원주의 3명	(주)효성	임금청구소송	86	3심진행
서울중앙지법	한국프라스틱협동조합소속 147개사	(주)효성	손해배상청구소송	15	1심진행
서울중앙지법	보성통운(주)	(주)효성	미지급운송료청구소송	71	1심진행
서울서부지법	김형석	(주)효성	손해배상청구소송	156	1심진행
서울고등법원	한준산업플랜트	(주)효성	채무부존재확인소송	29	2심진행

서울고등법원	코엔건설	(주)효성	채무부존재확인소송	696	2심진행
서울중앙지법	삼성화재해상보험	(주)효성	구상금청구소송	6	1심진행
서울서부지법	부천효성센트럴타운 입주자대표회의	(주)효성 외	하자보수금청구소송	500	1심진행
서울서부지법	손앤김글로벌	(주)효성	손해배상청구소송	607	1심진행
서울서부지법	김창수	(주)효성	산재사고 조정신청	102	1심진행
서울남부지법	현대해상화재보험	(주)효성	구상금청구소송	16	1심진행
서울고등법원외	서울시지하철공사 외	진흥기업	손해배상청구소송	107,183	1심승소, 항소심진행중
서울중앙지법외	제일종합중기 외 10	효성캐피탈	기타	2,247	2심진행
울산지방법원외	계약자 및 입주자 등	태역건설	부당이득금반환 등	9,905	1심진행
서울중앙지법	유니글로벌쉬핑(주)	트랜스월드	손해배상청구소송	411,600	2심진행

이외에 소가가 중요하지 않거나 정해지지 않은 것으로서 다수의 계류중인 소송사건이 있습니다. 당분기말 현재 상기 계류중인 소송사건의 결과는 예측할 수 없습니다.

34. 위험관리 :

가. 자본위험관리 -

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

최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 주기적으로 검토하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

당분기 및 전기말 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당분기말	전기말 (검토받지 아니함)
부채 (A)	9,654,959	9,145,961
자본 (B)	3,064,768	3,145,605
현금및현금성자산 (C)	900,205	622,635
차입금 (D)	6,395,050	5,939,585
부채비율 (A/B)	315.03%	290.75%
순차입금비율 (D-C)/B	179.29%	169.03%

나. 재무위험관리 -

연결그룹은 연결그룹의 운영과 관련한 여러 활동으로 인하여 외환위험, 유동성위험, 이자율 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결그룹의 재무관리부문은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리하게 작용할 수 있는 영향을 최소화하고 이러한 잠재적 위험을 식별하여 이를 허용 가능한 수준으로 제거하거나 감소, 회피하기 위해 노력하고 있습니다. 연결그룹은 특정 위험을 회피하기 위해 파생상품을 이용하고 있습니다.

(1) 외환위험

연결그룹은 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결그룹이 노출되어 있는 주요 통화는 미국 달러, 유로이며, 기타의 통화로는 일본 엔, 호주 달러, 영국 파운드, 캐나다 달러 등이 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

환율의 변동은 외화환산손익을 통해 연결그룹의 당기손익에 영향을 미칩니다. 당분기 및 전기말 주요 통화별 원화환율 10% 변동시 당기손익에 미치는 영향은 아래와 같습니다(단위:백만원).

구분	당분기		전기 (검토받지 아니함)	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(11,810)	11,810	(19,545)	19,545
EUR	1,500	(1,500)	2,314	(2,314)
JPY	(10,274)	10,274	(9,598)	9,598

(2) 이자율 위험

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

당분기 및 전기말 현재 이자율 위험에 노출된 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당분기말	전기말 (검토받지 아니함)
차입금	6,395,050	5,939,585

이자율이 1% 변동 시 이자율 변동이 당분기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다
(단위:백만원).

구 분	당분기		전기 (검토받지 아니함)	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자비용	38,026	(38,026)	40,662	(40,662)

(3) 신용위험

연결그룹은 신규 거래처와 계약 시 공개된 재무정보와 공인된 신용평가기관에 의하여 제공된 정보를 바탕으로 거래처의 신용도를 파악하고 이를 근거로 여신한도를 설정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 받고 있습니다. 연결그룹은 주기적으로 거래처의 신용도를 평가하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 채권등에 대해서는 월단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있습니다.

(4) 유동성 위험

연결그룹의 재무관리부문은 향후 현금흐름을 예측하여 자금관리계획을 수립하고 있습니다. 이 자금관리계획에는 단기적인 계획 뿐만 아니라 중장기적인 계획을 포함하며 영업자금 수요를 예측하고 이에 따른 자금 조달 계획을 수립하는 등의 활동이 수행됩니다. 연결그룹의 경영진은 현재 영업활동현금흐름이 충분하며 추가적인 차입능력을 보유하고 있어서 연결그룹이 보유한 금융부채를 향후 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당분기 및 전기말 현재 금융부채에 대한 만기분석은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년미만	1-5년	5년이상
<당분기말>					
매입채무및기타채무	2,364,818	2,370,029	2,325,616	44,413	-
차입금	6,395,050	6,400,741	3,770,321	2,545,398	85,022
파생상품부채	11,171	11,171	11,171	-	-
PF지급보증	1,063,899	1,063,899	948,037	115,862	-
합 계	9,834,938	9,845,840	7,055,145	2,705,673	85,022
<전기말>					
매입채무및기타채무	2,381,206	2,386,722	2,342,410	44,312	-
차입금	5,939,585	5,945,575	3,437,364	2,422,993	85,218
파생상품부채	7,913	7,913	7,913	-	-
PF지급보증	1,313,315	1,313,315	1,212,653	100,662	-
합 계	9,642,019	9,653,525	7,000,340	2,567,967	85,218

다. 공정가치 추정 -

연결그룹은 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준2	직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준3	관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)

당분기 및 전기말 현재 연결그룹의 금융상품에 대한 수준별 공정가치의 추정치는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당분기말			
	수준1	수준2	수준3	합계
자산				
당기손익인식금융자산	-	3,183	-	3,183
매도가능금융자산	109,246		118,020	227,266
파생상품자산	-	31,307	-	31,307
합계	109,246	34,490	118,020	261,756
부채				
파생상품부채	-	11,171	-	11,171
합계	-	11,171	-	11,171

구분	전기말 (검토받지 아니함)			
	수준1	수준2	수준3	합계
자산				
당기손익인식금융자산	-	3,183	-	3,183
매도가능금융자산	109,412	-	108,463	217,875
파생상품자산	-	19,315	-	19,315
합계	109,412	22,498	108,463	240,373
부채				
파생상품부채	-	7,913	-	7,913
합계	-	7,913	-	7,913

35. 부문별 보고 :

가. 영업부문별 정보

전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 연결그룹의 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영진은 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 영업이익을 기준으로 검토하고 있습니다. 제품 측면에서의 구분은 재화의 종류별 단위로, 해당 구분은 섬유, 산업자재, 화학, 중공업, 무역, 기타로 구분하였습니다. 당분기와 전분기의 영업부문의 부문별 정보는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

(1) 당분기

구분	당분기								
	섬유부문	산업자재부문	화학부문	중공업부문	건설부문	무역부문	기타부문	연결조정	합계
매출액									
외부매출액	527,413	701,601	405,643	443,341	194,557	1,151,835	86,793	(718,820)	2,792,363
부문간 내부매출액	122,397	14,386	55,799	9,070	-	4,107	-	-	205,759
계	649,810	715,987	461,442	452,411	194,557	1,155,942	86,793	(718,820)	2,998,122
영업이익									
영업이익	62,167	53,571	34,123	(13,116)	(87,977)	8,976	(10,264)	(3,303)	44,177
자산	1,660,377	2,379,260	969,202	2,253,104	1,737,301	1,087,390	4,733,921	(2,100,828)	12,719,727
(감가상각비 등)	29,388	31,679	16,987	9,395	866	1,652	21,650	-	111,617

(2) 전분기

구분	전분기 (검토받지 아니함)								
	섬유부문	산업자재부문	화학부문	중공업부문	건설부문	무역부문	기타부문	연결조정	합계
매출액									
외부매출액	403,929	582,987	272,264	339,955	111,020	994,532	66,521	(604,781)	2,166,427
부문간 내부매출액	83,998	10,934	35,301	6,979	-	1,887	-	-	139,099
계	487,927	593,921	307,565	346,934	111,020	996,419	66,521	(604,781)	2,305,526
영업이익									
영업이익	60,425	35,907	19,164	26,821	4,599	13,483	(6,606)	3,733	157,526
자산	1,534,914	1,837,157	928,978	1,994,590	877,524	879,343	4,366,444	(2,096,153)	10,322,797
(감가상각비 등)	32,452	32,719	12,486	7,443	293	1,211	16,004	-	102,608

(주1) 외화차입금을 위험회피수단으로 현금흐름위험회피회계를 적용함에 따라 전분기 중 만기가 도래하여 실현된 파생상품거래손실 4,758백만원이 매출에서 차감되었습니다.

나. 지역별 정보 -

당분기 및 전분기 중 지역별 부문정보는 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당분기

구분	당분기					
	국내	미주지역	아시아지역	유럽지역	연결조정	합계
매출액						
외부매출액	2,602,951	191,386	610,027	106,819	(718,820)	2,792,363
부문간 내부매출액	205,759	-	-	-	-	205,759
계	2,808,710	191,386	610,027	106,819	(718,820)	2,998,122
영업이익						
영업이익	14,867	1,955	20,428	10,230	(3,303)	44,177
자산	11,641,968	717,512	2,162,759	298,316	(2,100,828)	12,719,727
(감가상각비 등)	67,645	1,273	39,059	3,640	-	111,617

(2) 전분기

구분	전분기 (검토받지 아니함)					
	국내	미주지역	아시아지역	유럽지역	연결조정	합계
매출액						
외부매출액	2,036,189	183,734	463,304	87,981	(604,781)	2,166,427
부문간 내부매출액	139,099	-	-	-	-	139,099
계	2,175,288	183,734	463,304	87,981	(604,781)	2,305,526
영업이익						
영업이익	111,104	4,341	23,294	15,054	3,733	157,526
자산	9,731,683	523,873	1,896,114	267,280	(2,096,153)	10,322,797
(감가상각비 등)	56,920	1,553	39,252	4,883	-	102,608

36. 영업손익 :

한국채택국제회계기준에 따른 영업손익 산출에 포함된 항목은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당분기	전분기 (검토받지 아니함)
과거회계기준에 따른 영업이익	83,615	131,553
임대료수익	341	285
유형자산처분이익	2,184	617
투자자산처분이익	2	1
잡이익	12,014	9,606
과생상품거래이익	4,486	2,002
과생상품평가이익	18,387	16,550
유형자산손상차손환입	390	1,931
대손충당금환입	-	507
무형자산처분이익	14	-
정부보조금수익	219	363
보험수익	4	-
배당금수익	1,690	1,535
유형자산처분손실	(141)	(921)
유형자산손상차손	(17,772)	-
투자부동산처분손실	(295)	(2,647)
기부금	(255)	(240)
투자자산처분손실	(9)	-
매도가능증권손상차손	-	(105)
기타의대손상각비	(48,355)	-
기타자산처분손실	(124)	-
과생상품거래손실	(1,008)	(75)
과생상품평가손실	(4,573)	(8)
Nego수수료	(1,579)	(1,226)

잡손실	(4,459)	(1,606)
매출채권처분손실	(598)	(596)
한국채택국제회계기준에 따른 영업이익	44,178	157,526

37. 보고기간종료일 후 발생사건 :

가. 유상증자 참여 -

회사는 2011년 5월 18일 이사회 결의에 의거, 종속회사인 갤럭시아포토닉스(주)의 유상증자에 참여하였습니다. 갤럭시아포토닉스(주)의 보통주 39,663,952주를 주당 500원에 취득하였습니다.

나. 진흥기업(주)의 경영정상화 계획 이행을 위한 특별약정 -

회사는 2011년 5월 19일 종속회사인 진흥기업(주)의 경영정상화 계획 이행을 위한 특별약정서에 의해 회사가 보유하고 있는 진흥기업(주)의 주식(보통주: 330,116,817주, 우선주: 33,677,743주, 지분율: 55.9%)에 대한 주식처분위임장을 채권은행자율협의회에 제공하기로 하였습니다. 한편, 동 약정서에 의해 처분대상주식이 처분될 때까지회사는 주주로서의 모든 권한을 포기하고, 채권은행자율협의회가 처분대상주식에 대한 주주권을 행사할 수 있으며, 추후 채권은행자율협의회의 또는 주채권은행에서 경영권 포기 등과 관련하여 별도의 결정사항이 있을 때까지는 현 경영진이 경영을 계속 수행하되, 향후 채권은행자율협의회 또는 주채권은행에서 결정한 사항에 대하여는 어떠한 이의도 제기하지 아니하고 이행할 것을 약속하는 경영권 포기각서를 제출하였습니다.

38. 한국채택국제회계기준으로의 전환 :

가. 한국채택국제회계기준에 대한 적용

연결그룹의 2011년 12월 31일에 종료하는 연차재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 최초의 연차재무제표가 될 것입니다. 연결그룹은 '주석 2'에서 설명하는바에 따라 분기재무제표를 작성하였습니다.

연결그룹의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2011년 1월 1일입니다.

연결그룹의 분기재무제표는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따라 작성되었으며, 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목과 특정 선택적 면제조항을 적용하였습니다.

나. 연결범위의 변동

전환일 현재(2010년 1월 1일) 한국채택국제회계기준의 도입으로 인한 연결대상 종속회사의 증감내역은 다음과 같습니다.

변동 사항	법인
과거회계기준에서 30% 초과 최대주주이므로 연결대상에 포함하였으나 한국채택국제회계기준에 따라 지배력이 없다고 판단하여 연결범위에서 제외	진흥기업(주)(주1), (주)태억건설(주1), 노틸러스효성(주), Nautilus Hyosung America Inc., Beijing Hyosung Computer Technologies Co., Ltd., 효성에프엠에스(주)
과거회계기준에서 연결대상에서 제외되었으나 한국채택국제회계기준에 따라 실질지배력 기준으로 연결대상에 포함	효성캐피탈 제2차 유동화전문(주2), 효성캐피탈 제4차유동화전문(주2), 효성캐피탈 제5차 유동화전문(주2)
과거회계기준에서 직전 사업연도 말 자산총액이 100억원 미만등의 사유로 연결대상에서 제외되었으나 한국채택국제회계기준에 따라 연결대상에 포함	거목농산(주), 흥진데이터서비스(주), 효성윈드파워홀딩스(주), 북경효성찬음유한공사, Hyosung (H.K) LIMITED, Hyosung (H.K) INTERNATIONAL CO.,LTD, Hyosung Resource (Australia) PTY., Ltd., Xepix Corp., Hyosung Brasil industrial & commercial LTDA, Nantong Transformer Co., Ltd., Powertech Corporation, 강릉윈드파워(주), Hanil Leasing&Finance(H.K)

(주1) 2010년 중 진흥기업(주)의 유상증자로 인한 지분을 증가로 연결대상에 포함되었습니다.

(주2) 2010년 중 청산 완료되어 연결 대상에서 제외되었습니다.

다. 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

연결그룹이 한국채택국제회계기준서에 대한 면제조항으로 선택적으로 적용한 사항은 다음과 같습니다.

(1) 사업결합

연결그룹은 사업결합의 면제를 적용하였습니다. 이에 따라 전환일인 2010년 1월 1일이전에 발생한 사업결합에 대해 기업회계기준서 제1103호를 소급 적용하지 아니하였습니다.

(2) 간주원가

연결그룹은 2010년 1월 1일(전환일)의 토지에 대하여 과거 회계기준의 재평가액을 전환일의 간주원가로 사용하였습니다. 토지 이외의 기계장치 등에 대하여는 1998년 10월 1일의 자산재평가법에 따른 재평가액을 기초로 산정된 공정가치를 간주원가로 인식하였으며, 관계회사가 보유한 일부 기계장치는 전환일의 공정가치를 간주원가로 인식하였습니다.

(3) 차입원가의 자본화

연결그룹은 적격자산을 건설하는데 발생한 차입원가를 자본화함에 있어 한국채택국제회계기준 전환일 시점 이후부터 발생한 차입원가만을 대상으로 하고 있습니다.

(4) 누적환산차이

연결그룹은 전환일에 모든 해외사업장에 대한 누적환산차이를 '영(0)'으로 간주하며, 전환일 시점 이후부터 발생한 누적환산차이만을 인식하고 있습니다.

라. 과거회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정

한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 영향은 다음과 같습니다.

1) 전환일 시점인 2010년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	2010.1.1		
	자산 총계	부채 총계	자본 총계
과거회계기준	10,280,914	7,241,026	3,039,888
조정액 :			
금융보증부채(*1)	6,044	4,904	1,140
대손충당금(*2)	5,837	-	5,837
금융자산부채 현재가치(*3)	-	(876)	876
금융자산의 양도(*4)	1,045,216	1,054,204	(8,988)
건설계약(*5)	15,455	14,875	581
미사용연차수당(*6)	-	10,516	(10,516)
퇴직급여부채(*7)	-	(9,159)	9,159
재평가적립금에 대한 이연법인세(*8)	-	79,012	(79,012)
이연법인세(*9)	3,029	5,364	(2,335)
종속기업의 오류수정(*10)	(3,715)	-	(3,715)
부의 영업권(*11)	17,187	-	17,187
관계기업투자의 조정(*12)	35,823	-	35,823
연결범위변동 등(*13)	(1,397,181)	(1,169,677)	(227,505)
조정액 합계 :	(272,305)	(10,837)	(261,468)
한국채택국제회계기준	10,008,609	7,230,188	2,778,420

2) 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 2010년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2010.12.31				
	자산 총계	부채 총계	자본 총계	당기순이익	총포괄이익
과거회계기준	11,699,888	8,473,146	3,226,742	191,844	213,830
조정액 :					
금융보증부채(*1)	29,320	12,292	17,028	1,748	1,748
대손충당금(*2)	1,350	-	1,350	17,627	17,627
금융자산부채 현재가치(*3)	(29)	(12,007)	11,978	4,837	4,837
금융자산의 양도(*4)	897,811	895,620	2,191	(864)	(864)
건설계약(*5)	22,461	36,765	(14,304)	(1,201)	(1,201)
미사용연차수당(*6)	(948)	18,439	(19,387)	(6,716)	(6,716)
퇴직급여부채(*7)	(96)	4,957	(5,053)	7,993	(12,105)
재평가적립금에 대한 이연법인세(*8)	-	77,261	(77,261)	1,752	1,752
이연법인세(*9)	(15,053)	(25,216)	10,163	11,628	9,183
종속기업의 오류수정(*10)	(5,351)	-	(5,351)	(5,351)	(5,351)
부의 영업권(*11)	16,507	-	16,507	(680)	(680)
관계기업투자의 조정(*12)	35,690	-	35,690	-	-
연결범위변동 등(*13)	(422,403)	(335,296)	(87,107)	(7,278)	(14,935)
영업권 상각비 취소(*14)	32,419	-	32,419	32,419	32,419
재평가잉여금(*15)	-	-	-	(11,112)	-
조정액 합계 :	591,678	672,815	(81,137)	44,802	25,714
한국채택국제회계기준	12,291,566	9,145,961	3,145,605	236,646	239,544

- (*1) 금융보증계약의 공정가치를 측정하여 부채로 인식
- (*2) 개별채권에 대한 발생사건 및 집합손상에 대한 경험율에 근거한 대손충당금 산정
- (*3) 금융자산부채의 현재가치평가
- (*4) 금융기관에 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상이 금융자산을 양도한 이후에도 회사가 대부분 보유하고 있는 경우에는 금융자산을 제거하지 않고 금융부채로 인식
- (*5) 진행매출과 관련하여 동일 거래처에 대한 미청구공사 및 초과청구공사와 관련된 매출채권과 선수금을 상계하지 않고 총액으로 표시
- (*6) 지급여부와 관계없이 근로를 제공한 시점에 비용인식

- (*7) 예측단위적립방식의 개념에 따라 보험수리적 기법 및 할인율을 적용하여 계산된 예상퇴직금의 현재가치를 확정급여채무로 계상
- (*8) 과거회계기준에서 면제되었던 이연법인세 부채 인식
- (*9) 이연법인세에 대한 차이와 상기 조정액에 대한 이연법인세 효과 반영
- (*10) 종속회사인 진흥기업의 감사보고서 재발행에 따라 전환일 및 2010년도의 과거 회계기준에 따른 재무제표 수정
- (*11) 부의 영업권 환입으로 인한 조정
- (*12) 관계기업의 유형자산 간주원가 적용 등 IFRS 전환효과로 인한 조정
- (*13) 연결범위의 변동으로 인한 효과 및 기타의 조정사항
- (*14) 영업권 상각비 취소
- (*15) 과거회계기준에서 재평가시 기타포괄이익을 인식한 유형자산에 대한 간주원가 적용으로 인한 처분이익 조정

4) 현금흐름표 조정내역

한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 과거회계기준에 따라 별도 표시되지 않았던 이자수취, 이자지급, 배당금수취 및 법인세납부액을 한국채택국제회계기준에 따라 현금흐름표 상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익·비용 및 관련 자산·부채에 대한 현금흐름 내역을 조정하였습니다.

과거회계기준에 따라 매각거래로 처리하였던 일부 매출채권에 대하여 차입거래로 처리함에 따라 영업활동과 재무활동으로 인한 현금흐름이 각각 변동되었으며, 이 외 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 효과가 현금흐름표에 영향을 미칠 경우 이를반영하였습니다.