

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
재 무 제 표	4
재무제표에 대한 주석	10
내부회계관리제도 검토의견	102

주식회사 효성

재무제표에 대한
감사보고서

제 58 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

제 57 기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

삼일회계법인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 효성

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 주식회사 효성의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표가 주식회사 효성의 2012년과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 용산구 한강로 2가 191번지
삼 일 회 계 법 인
대표이사 안 경 태

2013년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2013년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재무제표

재무상태표

제 58 기말 : 2012년 12월 31일 현재

제 57 기말 : 2011년 12월 31일 현재

주식회사 효성

(단위 : 원)

과목	주식	제 58 기말	제 57 기말
자산			
Ⅰ. 유동자산		2,554,361,855,758	3,147,442,384,303
1. 현금및현금성자산	4, 7, 8	143,396,367,716	133,338,664,957
2. 매출채권 및 기타채권	4, 7, 10, 20	1,322,290,876,240	1,745,737,632,282
3. 미청구공사	4, 7, 30	28,406,886,203	54,554,576,658
4. 기타금융자산	4, 7, 9, 11	113,973,099,683	8,331,762,790
5. 기타유동자산	12	91,048,185,097	106,094,121,078
6. 재고자산	13, 17	855,246,440,819	1,093,395,857,159
7. 당기법인세자산		-	5,989,769,379
Ⅱ. 비유동자산		5,730,432,218,549	5,359,677,509,904
1. 장기매출채권 및 기타채권	4, 7, 10, 20	202,685,162,753	176,061,162,559
2. 유형자산	14, 17, 40	3,179,544,013,209	2,959,264,987,324
3. 투자부동산	15	439,858,940,683	436,514,614,269
4. 무형자산	16	32,852,149,403	28,117,106,277
5. 종속기업 및 관계기업투자	19, 40	1,709,649,281,966	1,699,633,056,699
6. 장기기타금융자산	4, 7, 9, 11	165,812,070,535	60,055,982,776
7. 기타비유동자산	12	30,600,000	30,600,000
자산총계		8,284,794,074,307	8,507,119,894,207
부채			
Ⅰ. 유동부채		3,356,511,032,317	3,532,979,992,193
1. 매입채무 및 기타채무	4,7,18,20,22	1,136,837,043,280	1,502,431,252,650
2. 초과청구공사	30	39,958,658,329	10,643,353,293
3. 차입금	4, 7, 21	1,910,801,506,346	1,805,588,518,897
4. 기타금융부채	4, 7, 11	3,905,638,178	20,677,082,911
5. 당기법인세부채		63,561,458,464	-
6. 기타유동부채	25	201,446,727,720	193,639,784,442
Ⅱ. 비유동부채		1,871,194,161,238	2,093,364,434,289
1. 장기매입채무 및 기타채무	4,7,18,20,22	32,629,900,263	38,903,540,552
2. 장기차입금	4, 7, 21	1,472,647,033,743	1,693,501,689,694
3. 퇴직급여부채	23	41,384,555,070	38,527,419,516
4. 이연법인세부채	24	303,477,955,389	311,965,916,711
5. 기타비유동부채	25	21,054,716,773	10,465,867,816

부채총계		5,227,705,193,555	5,626,344,426,482
자본			
Ⅰ. 자본금	26	175,587,275,000	175,587,275,000
Ⅱ. 주식발행초과금		130,826,224,469	130,826,224,469
Ⅲ. 이익잉여금	27	2,418,781,498,332	2,264,087,511,728
Ⅳ. 기타자본구성요소	11, 23, 28	331,893,882,951	310,274,456,528
자본총계		3,057,088,880,752	2,880,775,467,725
자본과부채총계		8,284,794,074,307	8,507,119,894,207

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 58 기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 57 기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 효성

(단위 : 원)

과목	주석	제 58 기	제 57 기
I. 매출액	20, 29	9,284,877,549,567	9,283,304,919,311
II. 매출원가	20, 31	8,376,956,235,340	8,255,815,921,543
III. 매출총이익		907,921,314,227	1,027,488,997,768
IV. 판매비와관리비	31, 32, 33	601,199,083,784	623,017,693,825
V. 연구개발비	31	121,271,957,052	119,412,849,082
VI. 영업이익		185,450,273,391	285,058,454,861
VII. 기타수익	2, 34	249,891,618,715	177,927,372,270
VIII. 기타비용	2, 34	56,693,235,583	69,963,154,827
IX. 금융수익	35	182,191,752,247	200,985,304,597
X. 금융비용	35	240,321,770,537	420,486,205,860
XI. 종속기업 및 관계기업 투자손상차손	19	67,116,954,044	17,524,694,548
XII. 법인세비용차감전이익		253,401,684,189	155,997,076,493
XIII. 법인세비용	36	60,977,485,437	47,951,861,384
XIV. 당기순이익		192,424,198,752	108,045,215,109
XV. 주당이익			
기본주당이익	2, 37	5,784	3,248

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 58 기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 57 기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 효성

(단위 : 원)

과 목	주석	제 58 기	제 57 기
I. 당기순이익		192,424,198,752	108,045,215,109
II. 기타포괄이익		17,157,818,275	(28,731,436,351)
1. 매도가능금융자산평가손익	11	19,255,794,729	(14,615,045,941)
2. 보험수리적손익	23	(4,461,608,148)	(13,712,871,408)
3. 해외사업환산손익		2,363,631,694	(403,519,002)
III. 총포괄이익		209,582,017,027	79,313,778,758

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 58 기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 57 기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 효성

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본구성요소	총 계
2011.1.1(전기초)	175,587,275,000	130,826,224,469	2,211,340,923,027	325,293,021,471	2,843,047,443,967
총포괄손익 :					
당기순이익	-	-	108,045,215,109	-	108,045,215,109
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(14,615,045,941)	(14,615,045,941)
보험수리적손익	-	-	(13,712,871,408)	-	(13,712,871,408)
해외사업환산손익	-	-	-	(403,519,002)	(403,519,002)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :					
배당	-	-	(41,585,755,000)	-	(41,585,755,000)
2011.12.31(전기말)	175,587,275,000	130,826,224,469	2,264,087,511,728	310,274,456,528	2,880,775,467,725
2012.1.1(당기초)	175,587,275,000	130,826,224,469	2,264,087,511,728	310,274,456,528	2,880,775,467,725
총포괄손익 :					
당기순이익	-	-	192,424,198,752	-	192,424,198,752
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	19,255,794,729	19,255,794,729
보험수리적손익	-	-	(4,461,608,148)	-	(4,461,608,148)
해외사업환산손익	-	-	-	2,363,631,694	2,363,631,694
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :					
배당	-	-	(33,268,604,000)	-	(33,268,604,000)
2012.12.31(당기말)	175,587,275,000	130,826,224,469	2,418,781,498,332	331,893,882,951	3,057,088,880,752

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 58 기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 57 기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 효성

(단위 : 원)

과 목	주석	제 58 기		제 57 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			711,218,473,331		168,207,352,158
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	39	777,272,832,587		338,660,053,931	
2. 법인세납부		(763,108,761)		(128,249,424,536)	
3. 이자납부		(136,570,871,013)		(139,526,514,603)	
4. 이자수취		3,270,981,806		11,610,115,982	
5. 배당금수취		68,008,638,712		85,713,121,384	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(584,249,701,477)		(882,304,419,189)
1. 단기대여금의 감소		30,133,471,331		-	
2. 단기금융상품의 처분		-		268,842,789	
3. 매도가능금융자산의 처분		25,080,871,134		62,528,694,446	
4. 장기대여금의 감소		373,572,469		416,975,000	
5. 장기보증금의 감소		43,701,744,586		20,643,176,580	
6. 유형자산의 처분		23,670,371,140		9,475,405,826	
7. 정부보조금의 수령		5,199,932,060		-	
8. 투자부동산의 처분		166,874,182		-	
9. 무형자산의 처분		75,000,000		4,406,657,031	
10. 종속기업 및 관계기업투자의 처분		-		10,795,950,000	
11. 단기대여금의 증가		(40,227,712,965)		(80,410,077,928)	
12. 단기금융상품의 취득		(50,003,217,610)		(958,800)	
13. 매도가능금융자산의 취득	10	(524,235,000)		(261,515,000)	
14. 장기대여금의 증가		(8,922,348,082)		(6,236,282,264)	
15. 장기보증금의 증가		(77,259,901,652)		(58,482,565,222)	
16. 유형자산의 취득	14	(445,622,319,752)		(549,773,156,260)	
17. 투자부동산의 취득	15	(5,773,497,490)		(2,370,374,411)	
18. 무형자산의 취득	16	(7,185,126,517)		(1,902,453,011)	
19. 종속기업 및 관계기업투자의 취득	19	(77,133,179,311)		(291,500,954,965)	
20. 임대보증금의 감소		-		98,217,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(116,911,069,095)		602,034,613,594
1. 사채의 발행		203,413,283,643		428,882,000,000	
2. 단기차입금의 차입		4,294,095,983,931		3,642,746,539,665	
3. 장기차입금의 차입		262,251,344,489		587,553,868,278	
4. 유동성차입금의 상환		(383,506,476,244)		(515,187,899,180)	
5. 단기차입금의 상환		(4,459,896,600,915)		(3,500,374,140,169)	
6. 배당금 지급	38	(33,268,603,999)		(41,585,755,000)	
IV. 현금의증가(감소)(I+II+III)			10,057,702,759		(112,062,453,437)
V. 기초의 현금			133,338,664,957		245,401,118,394
VI. 기말의 현금			143,396,367,716		133,338,664,957

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

재무제표에 대한 주석

제 58 기 2012년 12월 31일 현재

제 57 기 2011년 12월 31일 현재

주식회사 효성

1. 일반사항 :

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

당기말 현재 회사는 울산, 안양, 용연, 이천, 진천, 구미, 대구, 창원, 대전 등에 공장을 두고 있으며, 상기 공장 외에 미주, 유럽 및 아시아 각국에 해외 현지법인을 두고 있습니다.

당기말 현재 회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다(단위:주).

주주명	대표이사와의 관계	주식수	지분율
조석래	본인	3,624,478	10.32%
조현준	자	2,549,049	7.26%
조현문	자	2,521,058	7.18%
조현상	자	2,773,395	7.90%
송광자	처	161,489	0.46%
조양래	제	3,696	0.01%
기타		21,635,439	61.61%
자기주식		1,848,851	5.26%
총계		35,117,455	100.00%

2. 중요한 회계정책 :

재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준 -

회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서, 개정서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

2.1.1 회계정책의 변경과 공시

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 당기 중 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 개정에 따라 매출액에서 매출원가 및 판매비와 관리비를 차감하여 영업손익을 산정하는 것으로 회계정책을 변경하였습니다.

회사는 개정된 기준에 따라 영업손익의 산정방법을 소급하여 적용하였으며, 비교표시된 포괄손익계산서는 이러한 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성되었습니다. 이러한 회계정책 변경으로 인한 효과는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

당기			
구분	변경 전	변경금액(*1)	변경 후
영업이익	378,649	(193,199)	185,450
당기순이익	192,424	-	192,424
주당순이익 (원)	5,784	-	5,784

전기			
구분	변경 전	변경금액(*1)	변경 후
영업이익	393,022	(107,964)	285,058
당기순이익	108,045	-	108,045
주당순이익(원)	3,248	-	3,248

(*1) 기준서 개정전 영업손익으로 분류하였으나, 개정 후 영업손익에서 제외되어 변경된 금액의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
기타수익:		
임대료수익	1,219	1,513
유형자산처분이익	871	3,002
비유동자산처분이익	62	2
잡이익	64,538	48,366
파생상품거래이익	51,673	33,573
파생상품평가이익	62,996	4,751
무형자산처분이익	-	14
기타의대손충당금환입	444	993
배당금수익	68,089	85,713
기타수익 계	249,892	177,927
기타비용 :		
유형자산처분손실	130	1,005
유형자산손상차손	-	569
무형자산처분손실	-	75
기부금	2,700	2,863
비유동자산처분손실	-	5
기타의대손상각비	5,365	-
잡손실	21,042	22,121

지급보증충당부채전입액	11,997	-
파생상품거래손실	4,439	16,476
파생상품평가손실	399	19,407
Nego수수료	6,546	5,000
매출채권처분손실	3,777	2,295
판매장려금	298	147
기타비용 계 :	56,693	69,963
순기타수익	193,199	107,964

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2012년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

-기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'는 기타포괄손익에 표시되는 항목을 미래에 당기손익으로 재분류 되는지 여부에 따라 두 가지 그룹으로 나누어 표시하는 것으로 개정되었습니다. 동 개정 내용은 2012년 7월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

동 개정 내용에 따르면, 보험수리적 손익에 대한 범위접근법의 적용이 더 이상 허용되지 않으며, 따라서 발생한 모든 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 즉시 인식됩니다. 또한 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 인식하며, 이자원가와 사외적립자산에 대한 기대수익을 별도로 산출하던 것을 순확정급여부채(자산)에 확정급여채무의 측정에 사용한 할인율 적용하여 계산한 순이자비용(수익)을 산출하는 것으로 변경하였습니다. 동 개정 내용은 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정' 제정

기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'은 공정가치를 명확히 정의하고, 공정가치의 측정을 위한 체계 및 공시사항을 단일의 기준서에서 정하여 한국채택국제회계기준 적용시 일관성을 제고하고 복잡성을 감소시키기 위하여 제정되었습니다. 기업회계기준서 제1113호는 다른 기준서에서 이미 요구하거나 허용하는 사항 이외에 추가적으로 공정가치측정을 요구하지 않으며, 다른 기준서에서 공정가치 측정이 요구되거나 허용되는 경우 적용되는 지침을 제공합니다. 동 제정 내용은 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

-기업회계기준서 제1111호 '공동약정'의 제정

기업회계기준서 제1111호 '공동약정'은 약정의 법률적 형식보다는 약정의 당사자가 가지는 권리와 의무에 초점을 맞추어 공동약정의 실질을 반영할 수 있도록 제정되었습니다. 공동약정은 공동영업과 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업은 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 공동영업자가 보유하는 것으로 자산과 부채, 수익과 비용을 직접 회계처리합니다. 공동기업은 공동기업참여자가 약정의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법으로 회계처리합니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 회사는 동 기준서의 영향을 검토중에 있습니다.

-기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'의 제정
기업회계기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분의 공시'는 종속기업, 공동약정, 관계기업, 연결구조화기업 및 비연결구조화기업을 포함하는 타기업에 대한 모든 형태의 지분에 요구되는 공시사항을 제공합니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 회사는 동 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다
회사는 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'를 제외한 상기 조기도입하지 않은 개정 기준서의 재무제표에 대한 영향은 없을 것으로 판단하고 있습니다.

2.2 종속기업 및 관계기업 투자 -

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

2.3 영업부문 -

회사의 영업부문은 최고영업의사결정자인 대표이사에게 보고되는 사업부문 단위로 공시되고 있으며, 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 '주석 5'에 공시하였습니다.

2.4 외화환산 -

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 기말 환산에서 발생하는 외화자산·부채 관련 손익은 손익계산서상 "금융수익(비용)"으로 인식하고 있습니다.

2.5 현금및현금성자산 -

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

2.6 금융자산 -

2.6.1 분류

회사는 금융자산을 그 취득목적과 성격에 따라 당기손익인식금융자산과 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산 등으로 분류하고 있습니다. 경영진은 최초 인식시점에서 이러한 금융상품의 분류를 결정하고 있습니다.

(1) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매목적의 금융상품입니다. 회사는 주로 단기간 내에 매각할 목적으로 취득한 금융상품을 당기손익인식금융자산으로 분류합니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매목적으로 분류합니다. 당기손익인식금융자산은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 거래되지 않는 비파생금융자산입니다. 보고기간말 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다. 회사의 대여금 및 수취채권은 재무상태표에 "현금및현금성자산", "매출채권 및 기타채권", "미청구공사" 및 "장기매출채권 및 기타채권"으로 분류되어 있습니다.

(3) 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.

2.6.2 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. 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동에 따른 손익은 이자수익을 포함하고 있으며발생기간에 손익계산서상 "기타수익(비용)"으로 표시됩니다. 당기손익인식금융자산의 배당수익은 회사의 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 "기타수익"으로 손익계산서에 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류된 화폐성 및 비화폐성 증권의 공정가치 변동은 기타포괄손익에 계상하고 있습니다. 매도가능금융자산을 처분하거나 손상차손을 인식하는 때, 자본에 인식된 누적 공정가치 조정 금액은 "기타수익(비용)"으로 손익계산서에 표시하고 있습니다.

유효이자율법을 적용하여 계산한 매도가능금융자산의 이자는 "금융수익"으로 손익계산서에 인식되며, 매도가능금융자산의 배당금은 회사의 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 "기타 수익"으로 손익계산서에 인식하고 있습니다.

2.6.3 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

2.6.4 제거

금융자산은 그 현금흐름을 수취할 계약상 권리가 소멸한 경우 또는 이러한 권리를 양도하고 대부분의 위험과 보상을 이전하거나 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않으면서 해당 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우 제거됩니다.

회사가 매출채권의 할인 및 팩토링 거래에서 제공한 담보(매출채권 등)는 채무자의 채무불이행시의 소구조건 등으로 대부분의 위험과 보상을 회사가 보유하므로 금융자산의 제거 요건을 충족하지 않아 제거되지 않았습니다. 이러한 거래에서 인식된 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류되어 있습니다.

2.7 금융자산의 손상 -

(1) 상각후원가로 측정하는 자산

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

회사가 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거를 판단하는데 적용하는 기준은 다음을 포함합니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이차지급이나 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. 금융자산이 변동이자율인 경우 손상차손을 측정하는 할인율은 계약에 따라 결정된 현재의 유효이자율입니다. 회사는 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

회사는 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 원가로부터 30% 이상 하락하거나 6개월 이상 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 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

2.8 파생상품 -

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식하며 후속적으로 공정가치를 재측정하고 있습니다. 관련 손익의 인식 방법은 파생상품이 위험회피수단으로 지정되었는지 여부 및 위험회피대상 성격에 따라 달라지며 만약 위험회피수단으로 지정되었다면 위험회피대상의 성격에 따라 달라집니다. 당기손익인식금융상품에 해당하는 파생상품 관련손익은 회사의 위험관리규정에 따라 유형별로 "기타수익(비용)"으로 손익계산서에 인식하고 있습니다.

회사는 특정 파생상품을 아래와 같이 지정하고 있습니다.

- (1) 공정가치 위험회피 : 인식된 자산, 부채 또는 확정계약의 공정가치에 대한 위험회피
- (2) 현금흐름 위험회피 : 인식된 자산, 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래와연관된 특정 위험에 대한 위험회피

회사는 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.

매매목적으로 사용하는 다양한 파생상품의 공정가치는 주식 10에서 공시하고 있으며 유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.9 매출채권 -

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재화 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 12개월 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 유효이자율을 적용한 상각후원가에 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

2.10 재고자산 -

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 개별법을 적용하는 미착품(개별법)을 제외하고는 이동평균법에 따라 결정하고 있습니다. 제품과 재공품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 정상조업도에근거한 관련 제조간접비로 이루어지며, 차입원가는 제외하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정판매가격에서 적용가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

2.11 유형자산 -

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 회사에 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
구축물	40년	공구기구비품	5년

기계장치	5 ~ 10년		
------	---------	--	--

회사는 매 회계연도 말에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분 손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 "기타수익(비용)"으로 표시하고 있습니다.

2.12 차입원가 -

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 특정 목적으로 차입한 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

2.13 정부보조금 -

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 원가와 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부목적과 관련된 원가와 대응될 수 있는 기간에 손익계산서에 인식하고 있습니다.

2.14 무형자산 -

(1) 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.

(2) 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.

(3) 연구 및 개발

연구 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 회사는 신제품, 신기술 등의 개발 비용 중 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높은 비용은 다음 요건을 모두 충족하는 경우에 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하여 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적 효익을 창출하는 방법을 증명 가능
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수 가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정 가능

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.

당기말 현재 회사가 무형자산으로 계상한 개발비는 없습니다.

2.15 투자부동산 -

임대수익이나 시세차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 또한 미래에 투자부동산으로 사용하기 위하여 건설 또는 개발중인 부동산도 투자부동산으로 분류됩니다. 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.

투자부동산의 처분 손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 "기타수익(비용)"으로 표시하고 있습니다.

2.16 비금융자산의 손상 -

영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있으며, 상각하는 자산의 경우는 매 보고기간말에 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있다면 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 금융부채 -

(1) 당기손익인식금융부채

회사의 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채를 당기손익인식금융부채로 분류합니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류합니다.

(2) 상각후원가로 측정하는 금융부채

회사는 당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무 및 기타채무", "차입금" 및 "기타금융부채"로 분류하고 있습니다. 상각후원가로 측정하는 금융부채는 보고기간말 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 부채는 유동부채로, 이외의 부채는 비유동부채로 분류됩니다.

2.18 매입채무 -

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재화 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 12개월 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

2.19 금융보증계약 -

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 최초 인식 이후에는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 "매입채무 및 기타채무"로 인식하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식기준'에 따라 인식한 상 각누
계약을 차감한 금액

2.20 차입금 -

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가치로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 측정하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 회사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

2.21 충당부채 -

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 회사는 충당부채를 인식하고 있습니다. 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. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

2.22 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 부가하거나 차감하여 인식합니다.

당기법인세비용은 회사가 영업을 영위하고 과세대상수익을 창출하는 국가에서 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정될 세법에 기초하여 계산됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 회사가 세무 보고를 위해 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.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 동일한 또는 다른 과세대상 기업에 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.23 종업원급여 -

(1) 확정급여부채

회사는 다양한 형태의 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 일반적으로 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다. 회사는 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. 확정기여제도와 관련하여 회사는 상장되거나 비상장으로 관리되고 있는 연금보험제도에 의무적으로나 계약에 의해 또는 자발적으로 기여금을 지급하고 있습니다. 기여금이 지급된 이후에 회사는 더 이상의 미래 의무를 부담하지 않습니다. 기여금은 그 지급기일에 종업원급여비용으로 인식됩니다. 선급 기여금은 초과 기여금으로 인해 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과 거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 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 있으며, 과거근무원가는 이연하여 가득기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.24 자본금 -

회사가 회사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 회사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 회사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

2.25 수익인식 -

수익은 회사의 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.

회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 회사의 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 회사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 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.

2.26 건설계약 -

건설계약은 한국채택국제회계기준 제1011호에 의하여 자산의 건설을 위하여 구체적으로 합의된 계약으로 정의되고 있습니다.

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. 공사변경, 보상금 및 장려금은 발주자와 합의가 되고 신뢰성 있게 측정이 가능한 경우에 한하여 계약수익에 포함됩니다.

총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우, 예상손실을 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

회사는 진행기준에 의하여 기간손익을 인식하고 있습니다. 진행률은 개별 계약별로 총 추정 공사원가 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.

회사는 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 모든 진행중인 계약에 대해서는 누적발생원가와 인식한 이익의 합계금액에서 인식한 손실과 진행청구액의 합계금액과의 차이금액(미청구공사)을 자산으로 표시하고 있습니다.

회사는 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 모든 진행중인 계약에 대해서는 인식한 손실과 진행청구액의 합계금액에서 누적발생원가와 인식한 이익의 합계금액과의 차이금액(초과청구공사)를 부채로 표시하고 있습니다.

회사는 한국회계기준원 질의회신" 2011- I- KQA" 에 의거하여 자체분양공동주택 수익을 진행기준으로 인식하였으며, 동 회계처리는 "주식회사 외부감사에 관한 법률" 제13조 제1항 제1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

2.27 주당이익 -

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안 회사의 가중 평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

2.28 배당금 -

배당금은 회사의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

2.29 재무제표 승인 -

회사의 재무제표는 2013년 2월 26일자로 이사회에서 발행이 승인되었습니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단 :

회사는 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) 법인세

회사의 영업활동은 전세계 다양한 국가에서 이루어지고 있으며, 영업활동으로 창출된 과세 소득에 대한 법인세 역시 다양한 국가의 세법 및 과세당국 결정을 적용하여 산정되므로 회사의 영업활동으로 창출된 과세소득에 대한 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 회사는 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.

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 충당부채

회사는 보고기간말 현재 '주석 25'에서 설명하는 바와 같이 하자보수 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(4) 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. 회사는 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. 회사는 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. 위험관리 :

4.1. 재무위험관리요소

회사는 회사의 운영과 관련한 여러 활동으로 인하여 외환위험, 유동성위험, 이자율위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사의 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. 회사는 특정위험을 회피하기위해 파생상품을 이용하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

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

당기 및 전기말 현재 회사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말				전기말			
	USD	EUR	JPY	기타	USD	EUR	JPY	기타
외화자산	890,008	35,375	1,689	11,398	1,171,342	34,434	1,117	14,837
외화부채	1,723,695	72,440	61,994	16,877	2,006,690	68,298	47,598	1,208

환율의 변동은 외화환산손익을 통해 회사의 당기손익에 영향을 미칩니다. 당기 및 전기 각 통화별 원화환율 10% 변동시 당기손익에 미치는 영향은 아래와 같습니다(단위:백만원).

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(83,369)	83,369	(83,535)	83,535
EUR	(3,706)	3,706	(3,386)	3,386
JPY	(6,030)	6,030	(4,648)	4,648
기타	(548)	548	1,363	(1,363)

(2) 가격위험

회사는 매도가능금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며 KOSPI 주가지수, KOSDAQ 주가지수 중 하나에 속해 있습니다.

상장주식 관련 두 가지 주가지수의 상승 또는 하락이 회사의 당기 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다. 이 분석은 다른 변수들은 일정하며 회사가 보유하고 있는 상장주식은 과거 해당 지수와 상관계수에 따라 움직인다는 가정하에 주가지수가 30% 증가 또는 감소한 경우를 분석한 것입니다(단위:백만원).

지수	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
KOSPI	-	-	33,603	3,367
KOSDAQ	-	-	544	672
비상장주식	-	-	-	2,379

매도가능금융자산으로 분류된 지분증권에 대한 손익의 결과로 자본이 증가 또는 감소되었을 것입니다.

(3) 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험

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

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

구분	당기말	전기말
차입금	752,000	810,604

이자율이 1% 변동시 이자율 변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자비용	(7,393)	7,393	(8,530)	8,530

4.1.2 신용위험

회사는 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. 회사는 주기적으로 거래처의 신용도를 평가하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 채권등에 대해서는 월단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있습니다.

보고기간말 현재 신용위험의 최대 노출금액은 지분증권을 제외한 금융자산·부채의 장부가액입니다.

4.1.3 유동성 위험

회사의 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. 회사의 경영진은 현재 영업활동현금흐름이 충분하며 추가적인 차입능력을 보유하고 있어서 회사가 보유한 금융부채를 향후 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

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

구분	1년미만	1-5년	5년이상	합계
<당기말>				
매입채무 및 기타채무	1,136,884	37,553	-	1,174,437
차입금	2,018,654	1,625,516	5,706	3,649,876
파생상품부채(주1)	514,563	315,339	-	829,902
금융지급보증(주2)	2,134,993	1,006,522	-	3,141,515
PF지급보증(주2)	183,000	183,800	-	366,800
합계	5,988,094	3,168,730	5,706	9,162,530
<전기말>				
매입채무 및 기타채무	1,502,453	43,556	-	1,546,009
차입금	1,906,143	1,813,508	5,683	3,725,334
파생상품부채(주1)	1,916,440	626,050	-	2,542,490
금융지급보증(주2)	2,438,125	-	-	2,438,125
PF지급보증(주2)	148,000	120,000	-	268,000
합계	7,911,161	2,603,114	5,683	10,519,958

(주1) 파생상품부채의 계약상 현금흐름은 총액결제 요건에 따른 계약금액으로 실제로 회사가 부담할 금융부채의 공정가치는 장부가액과 같습니다.

(주2) 상기 금융보증계약 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 회사가 계약상 지급하여야 할 최대 금액입니다. 보고기간말 현재의 예측에 근거하여 회사는 금융보증계약에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다. 그러나, 피보증인의 재무상태 변동에 따라 피보증인이 보증계약상 회사에 지급을 청구할 확률이 변동될 수 있습니다.

4.2. 자본위험관리

회사의 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.

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

구분	당기말	전기말
부채 (A)	5,227,705	5,626,344
자본 (B)	3,057,089	2,880,775
현금및현금성자산 (C)	143,396	133,339
차입금 (D)	3,383,449	3,499,090
부채비율 (A/B)	171.0%	195.3%
순차입금비율 ((D-C)/B)	106.0%	116.8%

4.3 공정가치 측정 :

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

구분	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)

(1) 당기 및 전기말 현재 회사의 금융상품에 대한 수준별 공정가치의 추정치는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말			
	수준1	수준2	수준3	합계
자산				
매도가능금융자산	145,928	1,204	6,860	153,992
파생상품자산	-	63,724	-	63,724
합계	145,928	64,928	6,860	217,716
부채				
파생상품부채	-	3,906	-	3,906
합계	-	3,906	-	3,906

구분	전기말			
	수준1	수준2	수준3	합계
자산				
당기손익인식금융자산	-	13,542	-	13,542
매도가능금융자산	27,428	1,143	6,860	35,431
파생상품자산	-	7,525	-	7,525
합계	27,428	22,210	6,860	56,498
부채				

파생상품부채	-	20,677	-	20,677
합 계	-	20,677	-	20,677

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다. 수준1에 포함된 상품들은 대부분 매도가능으로 분류된 KOSPI주가지수, KOSDAQ주가지수에 속한 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간 말 현재의 선도환율을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 매도가능금융자산의 경우, 공정한 주식가치측정을 위해 독립적인 평가법인에 의해 주주인여현금흐름할인모형을 사용하여 평가하고 있습니다. 가치 평가에 사용된 주된 가정은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	내용
피투자회사명	(주)두산캐피탈
주주인여현금흐름(주1)	81,779
성장율(주2)	0.0%
할인율(주3)	17.49%
추정기간	5년

(주1) 예산상 주주인여현금흐름

(주2) 예산기간 후의 현금흐름 추정에 사용된 가중평균 성장률

(주3) 현금흐름 할인에 사용된 할인율

경영진은 과거 실적과 시장성장에 대한 예측에 근거하여 예산 중 주주인여현금흐름을 결정하였으며, 사용된 가중평균 성장율은 추정기간 내에는 업계평균 성장률과 회사사업계획 등을 고려하여 결정하였습니다.

(2) 당기 및 전기말 현재 매도가능금융자산 중 원가로 측정된 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

금융상품 범주	구분	당기말	전기말
매도가능금융자산	TransLink Capital Partners 1, L.P.	1,915	1,689
	(주)대한주택보증	1,717	1,717
	(주)한국경제신문	1,354	1,354
	기타	1,438	1,487

해당 지분상품은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 원가법으로 측정하였습니다. 회사는 위의 지분상품을 단기적으로 처분할 계획은 없으며 사업의 진행 경과에 따라 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있게 되는 때에 공정가치로 측정할 예정입니다.

전기말 회사는 진흥기업(주)가 발행한 전환사채를 당기손익인식금융자산으로 지정하였으며, 당기 중 진흥기업(주)의 경영정상화계획에 따른 유상증자결정에 따라 동 자산과 대여금(90,000백만원)은 액면가액을 기준으로 출자전환되어 매도가능금융자산으로 대체되었으며, KOSPI 시장에 재상장되어 수준1에 포함되었습니다(주석 11 참조).

이외 당기 중 금융자산의 분류 변경 사항은 없습니다.

5. 부문별 보고 :

가. 영업부문별 정보 -

전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 회사의 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, 건설, 무역, 기타로 구분하였습니다. 당기 및 전기의 영업부문의 부문별 정보는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기							
	섬유부문	산업자재부문	화학부문	중공업부문	건설부문	무역부문	기타부문	합계
매출액								
총매출액	1,663,205	1,331,571	1,663,119	2,085,241	572,934	2,742,891	33,973	10,092,934
부문간 내부매출액	(446,086)	(61,317)	(234,551)	(19,860)	-	(46,242)	-	(808,056)
외부매출액	1,217,119	1,270,254	1,428,568	2,065,381	572,934	2,696,649	33,973	9,284,878
영업손익	98,784	90,770	62,327	(128,332)	39,990	19,286	2,625	185,450
감가상각비 및 무형자산상각비	50,888	45,459	69,832	28,502	262	595	19,845	215,383
자산								
유동자산	245,459	337,637	193,693	981,022	376,809	247,499	172,243	2,554,362
비유동자산	448,487	527,459	903,430	922,881	151,236	16,533	2,760,406	5,730,432
관계기업투자	387,957	531,317	38,267	124,622	72,633	50,227	504,626	1,709,649
비유동자산의 취득액	18,199	136,693	226,494	98,556	27,338	5,071	110,070	622,421
부채								
유동부채	323,096	246,521	316,447	571,651	111,642	299,131	1,488,023	3,356,511
비유동부채	9,456	11,950	8,919	42,431	26,949	-	1,771,489	1,871,194

구분	전기							
	섬유부문	산업자재부문	화학부문	중공업부문	건설부문	무역부문	기타부문	합계
매출액								
총매출액	1,798,932	1,478,568	1,668,929	1,767,998	366,292	2,959,381	64,926	10,105,026
부문간 내부매출액	(476,890)	(56,404)	(201,306)	(52,445)	-	(34,676)	-	(821,721)
외부매출액	1,322,042	1,422,164	1,467,623	1,715,553	366,292	2,924,705	64,926	9,283,305
영업손익	108,005	125,805	113,637	(115,339)	7,539	42,324	3,087	285,058
감가상각비 및 무형자산상각비	46,498	45,448	61,160	24,066	239	624	16,777	194,812
자산								
유동자산	277,045	470,485	203,005	988,167	635,232	417,475	156,033	3,147,442
비유동자산	522,004	450,579	755,321	891,906	141,919	12,241	2,585,708	5,359,678
관계기업투자	396,282	558,796	18,899	134,343	52,233	39,803	499,277	1,699,633
비유동자산의 취득액	113,475	83,062	230,458	95,978	7,928	762	362,830	894,493
부채								
유동부채	444,464	435,417	415,587	663,310	78,573	492,978	1,002,651	3,532,980
비유동부채	7,050	8,880	7,150	41,445	15,264	-	2,013,575	2,093,364

나. 지역별 정보 -

당기와 전기의 지역별 매출내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

지역	당기	전기
대한민국	3,455,658	3,361,882
북 중 미	545,205	501,269
아 시 아	4,166,429	4,182,606
유 럽	661,577	741,308
기 타	456,009	496,240
합 계	9,284,878	9,283,305

6. 금융자산의 제거 :

당기 및 전기말 현재 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	대여금및수취채권	
	당기말	전기말
자산의 장부금액	619,676	943,141
관련부채의 장부금액	(619,676)	(943,141)
순포지션	-	-

7. 범주별 금융상품 :

가. 당기 및 전기말 현재 회사가 보유중인 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말			
	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	파생상품자산	합계
재무상태표 상 자산				
현금및현금성자산	143,396	-	-	143,396
매출채권및기타채권	1,322,291	-	-	1,322,291
미청구공사	28,407	-	-	28,407
기타금융자산	50,004	245	63,724	113,973
장기매출채권및기타채권	202,685	-	-	202,685
장기기타금융자산	50	165,763	-	165,813
합 계	1,746,833	166,008	63,724	1,976,565

구 분	전기말				
	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	파생상품자산	합계
재무상태표 상 자산					
현금및현금성자산	-	133,339	-	-	133,339
매출채권및기타채권	-	1,745,738	-	-	1,745,738
미청구공사	-	54,555	-	-	54,555
기타금융자산	-	1	806	7,525	8,332
장기매출채권및기타채권	-	176,060	-	-	176,060
장기기타금융자산	13,542	50	46,464	-	60,056
합 계	13,542	2,109,743	47,270	7,525	2,178,080

나. 당기 및 전기말 현재 회사가 보유중인 금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말			
	상각후원가로 측정하 는 금융부채	금융보증부채	파생상품부채	합계
재무상태표 상 부채				
매입채무및기타채무	1,128,558	8,279	-	1,136,837
차입금	1,910,802	-	-	1,910,802
기타금융부채	-	-	3,906	3,906
장기매입채무및기타채무	32,630	-	-	32,630
장기차입금	1,472,647	-	-	1,472,647
합 계	4,544,637	8,279	3,906	4,556,822

구 분	전기말			
	상각후원가로 측정하 는 금융부채	금융보증부채	파생상품부채	합계
재무상태표 상 부채				
매입채무및기타채무	1,492,769	9,662	-	1,502,431
차입금	1,805,588	-	-	1,805,588
기타금융부채	-	-	20,677	20,677
장기매입채무및기타채무	38,904	-	-	38,904
장기차입금	1,693,502	-	-	1,693,502
합 계	5,030,763	9,662	20,677	5,061,102

다. 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
당기손익인식금융자산		
평가손익(기타포괄손익)	-	(183)
평가손익(당기손익)	-	(7,247)
이자수익	185	865
대여금 및 수취채권		
처분손익(당기손익)	(3,777)	(2,295)
이자수익	5,748	10,659
대손충당금환입	-	1,771
기타의대손충당금환입	444	993
대손상각비	(7,426)	-
기타의대손상각비	(5,365)	-
외화환산이익	33,953	18,068
외화환산손실	(25,170)	(29,781)
매도가능금융자산		
평가손익(기타포괄손익)	38,905	(6,293)
처분손익(당기손익)	13,310	23,771
손상차손(당기손익)	(49)	(84,099)
이자수익	31	1,387
배당금수익	1,616	1,728
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(143,413)	(141,748)
외화환산이익	61,957	51,951
외화환산손실	(21,060)	(79,972)
파생상품자산 및 부채		
거래손익(당기손익)	47,234	17,097
평가손익(당기손익)	62,596	(14,656)

8. 현금및현금성자산 :

당기 및 전기말 현재 재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금과 동일하며 그 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
보유현금	318	115
은행예금	143,078	133,224
합계	143,396	133,339

9. 사용이 제한된 금융상품 :

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

구분	당기말	전기말	사용제한내역
장기금융상품	50	50	당좌개설보증금

10. 매출채권 및 기타채권 :

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

구분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	1,284,220	(39,543)	1,244,676	1,638,452	(19,528)	1,618,924
기타채권	77,809	(194)	77,615	140,759	(13,945)	126,814
장기매출채권	5,536	-	5,536	8,205	-	8,205
장기기타채권	209,302	(12,153)	197,149	175,087	(7,232)	167,855
합계	1,576,867	(51,890)	1,524,976	1,962,503	(40,705)	1,921,798

회사는 당기말 현재 은행에 617,550백만원에 상당하는 매출채권을 양도하고 현금을 수령하였습니다. 이 거래는 담보부 차입으로 회계처리하였습니다(주석 21 참고). 대출약정 상 매출 거래처의 부도가 발생하는 경우, 회사가 은행에 해당금액을 지급할 의무를 가지고 있습니다.

나. 당기 및 전기말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

계정과목	당기말	전기말
기타채권		
미수금	53,995	36,896
단기대여금(주1)	21,539	88,993
미수수익	2,081	925
소 계	77,615	126,814
장기기타채권		
장기대여금	15,751	12,565
보증금	181,398	155,290
소 계	197,149	167,855
합 계	274,764	294,669

(주1) 진흥기업(주)에 대한 단기대여금 90,000백만원은 당기 중 진흥기업(주)의 경영정상화 계획에 따른 유상증자결정에 따라 액면가액을 기준으로 출자전환되어 매도가능금융자산으로 대체되었습니다 (주석 11 참조).

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

구 분	당기말	전기말
할인율	3.40%~5.00%	3.40%~5.00%

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

라. 당기 및 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령별 장부금액은 아래와 같습니다 (단위:백만원).

구 분	당기말						
	연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권				손상채권	합계
		3개월 이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과		
매출채권	1,123,776	43,247	13,303	5,375	58,356	40,163	1,284,220
기타채권	77,615	-	-	-	-	194	77,809
장기매출채권	3,870	-	-	-	2,405	-	6,275
장기기타채권	198,629	-	-	-	-	12,153	210,782
합 계	1,403,890	43,247	13,303	5,375	60,761	52,510	1,579,086

구 분	전기말						
	연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권				손상채권	합계
		3개월 이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과		
매출채권	1,482,996	70,633	17,699	16,575	47,826	2,723	1,638,452
기타채권	126,814	-	-	-	-	13,945	140,759
장기매출채권	6,295	35	-	13	2,974	-	9,317
장기기타채권	168,525	-	-	-	-	7,232	175,757
합 계	1,784,630	70,668	17,699	16,588	50,800	23,900	1,964,285

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

바. 회사는 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. 외부 신용등급을 얻을 수 있는 경우 외부신용등급 또는 거래상대방의 부도율에 대한 역사적 정보를 참조하여 연체 및 손상되지 않은 금융자산의 신용 건전성을 측정하였습니다(단위:백만원).

매 출 채 권	당기말	전기말
외부신용등급이 있는 거래상대방		
A	415,818	331,292
BB	248,797	286,612
BBB	146,632	156,346
소 계	811,247	774,250
외부신용등급이 없는 거래상대방		
Group 1	23,459	31,035
Group 2	415,376	839,527
Group 3	250	234
소 계	439,085	870,796
손상되지 아니한 매출채권 합계	1,250,332	1,645,046

Group 1 - 새로운 고객/특수관계자(6개월 미만)

Group 2 - 과거 부도경험이 없는 기존 고객/특수관계자(6개월 이상)

Group 3 - 과거 부도경험이 있는 기존 고객/특수관계자(6개월 이상)로 채무불이행 위험이 해소 되었습니다.

야. 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기				
	기초	대손상각비	대손충당금환입	기타	기말
매출채권	19,528	7,426	-	12,589	39,543
기타채권	13,945	-	-	(13,751)	194
장기기타채권	7,232	5,365	(444)	-	12,153
합 계	40,705	12,791	(444)	(1,162)	51,890

구 분	전기				
	기초	대손상각비	대손충당금환입	기타	기말
매출채권	22,282	-	(1,771)	(983)	19,528
기타채권	13,945	-	-	-	13,945
장기기타채권	7,236	-	(4)	-	7,232
합 계	43,463	-	(1,775)	(983)	40,705

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

손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정액은 손익계산서상 판매비와관리비에 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.

11. 기타금융자산 및 기타금융부채 :

(1) 기타금융자산 및 기타금융부채의 상세내역

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

구 분	당기말	전기말
재무상대표 상 자산		
당기손익인식금융자산	-	13,542
대여금및수취채권	50,054	51
매도가능금융자산	166,008	47,270
파생상품자산	63,724	7,525
소계	279,786	68,388
차감: 유동항목	(113,973)	(8,332)
차감계	165,813	60,056

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

구 분	당기말	전기말
재무상대표 상 부채		
파생상품부채	3,906	20,677
차감: 유동항목	(3,906)	(20,677)
차감계	-	-

(2) 당기손익인식 금융자산

전기말 현재 당기손익인식금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	전기말
투자전환사채(주1)	13,542

(주1) 진흥기업(주)이 발행한 전환사채(액면가액 : 20,789백만원)로서 당기손익인식금융자산으로 지정하였으며, 전기 중 평가손실 7,430백만원을 인식하였습니다. 당기 중 진흥기업(주)의 경영정상화 계획에 따른 유상증자 결정에 따라 액면가액을 기준으로 출자전환되어 매도가능금융자산으로 대체되었습니다.

(3) 대여금및수취채권

당기 및 전기말 현재 대여금및수취채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
단기금융상품	50,004	1
장기금융상품	50	50
합계	50,054	51

(4) 매도가능금융자산

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

구분	당기	전기
기초금액	47,270	105,518
취득	524	261
대체(주1과 2)	103,542	84,099
처분	(24,184)	(52,216)
매도가능금융자산평가손익(주2)	38,905	(6,293)
매도가능금융자산손상차손(주1)	(49)	(84,099)
기말금액	166,008	47,270
단기매도가능금융자산	245	806
장기매도가능금융자산	165,763	46,464

(주1)전기 중 진흥기업(주)의 경영정상화 계획이행을 위한 특별약정에 의해 지배력을 상실하여 종속 기업 및 관계기업투자 84,099백만원이 매도가능금융자산으로 대체되었으나, 2011년 12월 13일 진흥기업(주)이 회사가 보유 중인 주식에 대하여 무상감자를 결정함에 따라 전액 손상차손을 인식하였습니다(주석 19참조).

(주2)당기 중 진흥기업(주)의 경영정상화 계획에 따른 유상증자결정에 따라 회사가 보유 중인 대여금과 당기손익인식금융자산을 액면가액을 기준으로 출자전환하여 진흥기업(주)의 보통주 221,578,080주를 취득하였으며, 시장가격으로 평가하였습니다.

가. 단기매도가능금융자산 -

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

구분	당기말	전기말
채무증권(국공채)	245	806

나. 장기매도가능금융자산 -

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

구분	당기말			전기말
	취득원가	시가 또는 순자산가액(주1)	장부가액(주2)	장부가액
상장주식	105,108	145,928	145,928	27,428
비상장주식(주1)	16,368	13,333	13,284	13,107
출자금 등	5,591	5,591	5,591	5,591
채무증권	960	960	960	338
합계	128,027	165,812	165,763	46,464

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

(주2) 회사는 매도가능금융자산을 공정가액으로 평가하고 있습니다. 다만, 활성시장에서공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 비상장주식에 대해서는 원가로 측정하고 있습니다.

1) 상장주식(종속회사 및 관계회사 제외)

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

회사명	당기말					전기말
	주식수	지분율(%)	취득원가	시가	장부가액	장부가액
KT(주)	-	-	-	-	-	20,495
(주)SBI글로벌	202,839	0.44	815	81	81	69
(주)KTB투자증권	2,634	-	13	6	6	5
(주)세이브존I&C	4,555	0.01	30	12	12	10
울트라건설(주)(우선주)	911	0.07	5	2	2	2
(주)코엔텍	814,280	1.63	407	1,730	1,730	2,797
(주)한신공영	712	0.01	1	5	5	6
씨제이이앤엠(주)	19,055	0.05	280	505	505	577
금호타이어(주)	-	-	-	-	-	3,467
진흥기업(주)(주1)	221,578,080	49.21	103,542	143,583	143,583	-
(주)동양건설산업	1,372	0.01	15	4	4	-
합계			105,108	145,928	145,928	27,428

(주1) 전기 중 진흥기업(주)이 회사가 보유 중인 주식에 대하여 무상감자를 결정함에 따라 전액 손상차손을 인식하였으며, 당기 중 진흥기업(주)의 경영정상화 계획에 따른 유상증자결정에 따라 회사가 보유 중인 대여금과 당기손익인식금융자산을 액면가액을 기준으로 출자전환하여 진흥기업(주)의 보통주 221,578,080주(지분율 49.21%)를 취득하였습니다. 동 주식의 보호예수기간은 2013년 4월 9일까지이며, '진흥기업(주)의 경영정상화 계획이행을 위한 특별약정서상 주식처분위임장 등'에 따라 진흥기업(주) 채권은행자율협의회에 담보로 제공되었습니다(주석 19 및 40 참조). 또한, 회사가 보유한 지분율이 20%를 초과하나 "진흥기업(주)의 경영정상화 계획이행을 위한 특별약정"에 의해 중대한 영향력을 상실하여 매도가능금융자산으로 분류하였습니다.

2) 비상장주식(종속회사 및 관계회사 제외) :

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

회사명	당기말					전기말
	주식수	지분율(%)	취득원가	순자산가액 또는 공정가액	장부가액	장부가액
㈜두산캐피탈	600,000	2.14	3,000	6,860	6,860	6,860
㈜대한주택보증	343,380	0.05	1,717	2,408	1,717	1,717
㈜한국경제신문	124,308	0.66	1,354	948	1,354	1,354
TransLink Capital Partners 1, L.P.	-	-	1,916	1,743	1,915	1,689
기타	-	-	8,381	2,679	1,438	1,487
합 계			16,368	14,638	13,284	13,107

당기 및 전기 중 상기 매도가능금융자산에 대한 공정가액평가에 따른 매도가능금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
기초잔액	14,611	29,227
평가액	38,905	(6,293)
처분손익대체	(12,414)	(12,306)
자본에 가감되는 법인세효과	(7,235)	3,983
합 계	33,867	14,611

(5) 파생상품자산 및 부채

회사는 당기말 현재 외화매출채권 등의 환율변동위험을 회피하기 위해 선물환계약 및 환변동보험계약을 체결하고 있으며, 이로 인하여 발생하는 파생상품평가손익을 해당기간의 손익에 반영하고 있습니다.

1) 파생상품자산 및 부채의 평가내역(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
선물환	45,153	3,906	7,489	20,568
환변동보험	-	-	36	109
스왑	18,571	-	-	-
합계	63,724	3,906	7,525	20,677

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

파생상품 종류	계약조건	가중평균 약정환율(원)	당기말 가중평균만기일	미결제약정 계약금액(주1)	
				당기말	전기말
선물환(USD)	매도	1,159.03	2013-06-14	495,190	771,947
선물환(EUR)	매도	1,465.19	2013-08-04	25,180	62,301
선물환(CAD)	매도	1,108.05	2013-06-20	4,476	21,256
선물환(AUD)	매도	1,142.18	2013-07-12	3,026	8,196
선물환(JPY)	매도	14.51	2013-10-20	419,600	1,680,217
선물환(GBP)	매도	1,813.47	2013-07-25	4,563	996
선물환(HKD)	매도	149.40	2013-08-30	3,562	3,562
통화스왑(JPY)		12.60	2015-11-14	18,471,801	-
이자율스왑(KRW)		-	2013-10-08	6,573	13,552

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

12. 기타자산 :

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

구분	당기말	전기말
기타유동자산		
선금금	68,166	87,301
대손충당금	-	(3,768)
선금비용	22,882	22,561
소 계	91,048	106,094
기타비유동자산		
기타의투자자산	31	31
소 계	31	31
합 계	91,079	106,125

13. 재고자산 :

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

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	재무상태표 가액	평가전금액	평가총당금	재무상태표 가액
상품	64,882	-	64,882	50,321	-	50,321
제품	270,820	(4,630)	266,190	258,914	(4,386)	254,528
반제품	158,371	(206)	158,165	190,380	(112)	190,268
재공품	29,635	-	29,635	36,948	-	36,948
위탁가공품	18,399	-	18,399	28,632	-	28,632
수탁가공품	679	-	679	610	-	610
원재료	131,814	(359)	131,455	127,079	(538)	126,541
부재료	11,418	-	11,418	11,228	-	11,228
저장품	3,534	-	3,534	3,220	-	3,220
포장대	2,660	-	2,660	2,501	-	2,501
미착품	20,026	-	20,026	64,591	-	64,591
미완성공사비	7,436	-	7,436	94,483	-	94,483
가설재	34	-	34	20	-	20
완성주택	38,432	-	38,432	31,907	(12)	31,895
용지	107,955	(5,654)	102,301	214,555	(16,945)	197,610
합 계	866,095	(10,849)	855,246	1,115,389	(21,993)	1,093,396

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 8,376,956백만원 (전기: 8,255,816백만원) 입니다

14. 유형자산 :

가. 당기 및 전기 중 유형자산의 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기									
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	미착기계	합계
당기초	1,349,197	462,543	96,561	722,902	3,139	50,509	36,087	233,358	4,969	2,959,265
취득	1,564	12,628	5,182	59,746	1,938	17,328	2,962	348,774	10,606	460,728
처분	(2,105)	-	-	(922)	(158)	(41)	(19,702)	-	-	(22,928)
감가상각 등(주1)	-	(16,625)	(3,729)	(168,450)	(1,180)	(18,610)	(1,637)	-	-	(210,231)
본계정대체 등(주2)	-	6,115	3,407	194,706	645	8,862	-	(200,049)	(13,686)	-
투자부동산대체	(2)	(2,088)	-	-	-	-	-	-	-	(2,090)
국고보조금 수령	-	-	-	(4,422)	-	(778)	-	-	-	(5,200)
당기말	1,348,654	462,573	101,421	803,560	4,384	57,270	17,710	382,083	1,889	3,179,544

(주1) 기타의 유형자산과 관련된 감모손실 185백만원 및 공정소모품비 1,452백만원이 포함되어 있습니다.

(주2)본계정대체에는 건설중인자산대체, 미착상품대체 금액이 포함되어 있습니다.

구분	전기									
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	미착기계	합계
전기초	1,342,266	458,382	95,291	654,942	3,063	39,831	11,690	78,466	520	2,684,451
취득	13,451	11,823	4,564	58,794	1,241	19,459	25,683	366,178	31,711	532,904
처분	(2,733)	(962)	(1,683)	(279)	(43)	(28)	(727)	-	-	(6,455)
감가상각 등(주1)	-	(16,143)	(3,619)	(152,796)	(1,246)	(15,542)	(559)	-	-	(189,905)
손상	-	-	-	(569)	-	-	-	-	-	(569)
본계정대체 등(주2)	33,807	31,343	2,008	163,279	124	7,343	-	(211,286)	(27,262)	(644)
투자부동산대체	(37,594)	(21,900)	-	-	-	-	-	-	-	(59,494)
국고보조금 수령	-	-	-	(469)	-	(554)	-	-	-	(1,023)
전기말	1,349,197	462,543	96,561	722,902	3,139	50,509	36,087	233,358	4,969	2,959,265

(주1) 기타의 유형자산과 관련된 감모손실 348백만원이 포함되어 있습니다.

(주2)본계정대체에는 건설중인자산대체, 미착상품대체 금액이 포함되어 있습니다.

나. 감가상각비 중 202,608백만원(전기: 184,446백만원)은 매출원가, 5,987백만원(전기: 5,459백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

다. 당기 중 차입금에서 발생한 차입원가 중 9,892백만원(전기: 3,991백만원)을 자본화하여 유형자산의 취득원가에 포함되어 있으며, 자본화이자율은 5.04%(전기: 5.57%)가 적용되었습니다.

라. 상기 토지, 건물, 기계장치는 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 21과 40 참조).

15. 투자부동산 :

가. 당기 및 전기 중 투자부동산의 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기		
	토지	건물	합계
당기초	293,689	142,825	436,514
취득	4,566	1,207	5,773
처분	(70)	(34)	(104)
감가상각비	-	(4,414)	(4,414)
유형자산에서 대체	2	2,088	2,090
당기말	298,187	141,672	439,859

구분	전기		
	토지	건물	합계
전기초	258,658	119,958	378,616
취득	963	1,407	2,370
처분	(5)	-	(5)
감가상각비	-	(3,961)	(3,961)
유형자산에서 대체	37,594	21,900	59,494
손상	(3,521)	3,521	-
전기말	293,689	142,825	436,514

나. 당기 및 전기 중 회사의 투자부동산과 관련하여 손익계산서에 인식한 임대수익은 18,579백만원(전기: 18,002백만원)과 임대비용 10,696백만원(전기: 11,395백만원)입니다.

16. 무형자산 :

가. 당기 및 전기 중 무형자산의 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기			
	산업재산권	기타의 무형자산	회원권	합계
당기초	6,396	2,089	19,632	28,117
취득	1,169	5,986	30	7,185
처분	-	-	(75)	(75)
무형자산상각비	(1,167)	(1,205)	(3)	(2,375)
당기말	6,398	6,870	19,584	32,852

구 분	전기			
	산업재산권	기타의 무형자산	회원권	합계
전기초	6,295	4,522	20,726	31,543
취득	1,196	449	257	1,902
본계정대체	-	645	-	645
처분	-	(3,118)	(1,349)	(4,467)
무형자산상각비	(1,095)	(409)	(2)	(1,506)
전기말	6,396	2,089	19,632	28,117

나. 당기 및 전기 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
판매비와관리비	2,180	1,332
제조원가	195	174
합 계	2,375	1,506

17. 보험가입자산 :

당기말 현재 회사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

보험종류	자 산	장부금액	부보액	보험회사명
종합재산보험 등	건물	462,573	1,009,311	삼성화재 해상보험(주) 등
	건축물	101,421	98,634	
	기계장치	803,560	3,225,632	
	재고자산	855,246	728,554	
	차량운반구, 공기구비품	61,654	82,141	
합 계		2,284,454	5,144,272	

18. 정부보조금 :

가. 당기 및 전기 중 정부보조금의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
기초	41,130	28,099
증가	10,332	21,133
감소	(19,598)	(8,102)
기말	31,864	41,130

나. 회사는 프로판 탈수소화 촉매 및 공정개발 사업 외 다수의 국책연구과제와 관련하여 한전 전력연구원 외 등 협약대상자와 개발협약을 체결하고 연구개발활동을 진행 중 입니다.

19. 종속기업 및 관계기업 투자 :

가. 당기 및 전기 중 종속기업 및 관계기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	장부금액	
	당기	전기
기초장부가액	1,699,633	1,519,895
주식의 취득	77,133	291,501
주식의 처분	-	(10,140)
손상차손	(67,117)	(17,524)
기타변동액(주1)	-	(84,099)
기말장부가액	1,709,649	1,699,633

(주1) 전기 중 "진흥기업의 경영정상화 계획이행을 위한 특별약정"에 의해 지배력을 상실하여 종속기업 및 관계기업투자 84,099백만원이 매도가능금융자산으로 대체되었습니다.

나. 종속기업의 현황과 장부금액(단위:백만원)

종 목	설립국가	당기말 지분율(%)	장부금액	
			당기말	전기말
갤럭시아포토닉스(주)	한국	83.32%	35,644	15,502
거목농산(주)	한국	90.00%	2,787	2,787
공덕경우개발(주)	한국	73.33%	4,400	-
더클래스효성(주)	한국	58.02%	7,183	7,183
아시아엘엔지허브(주)	한국	78.95%	441	344
(주)플로섬	한국	57.83%	4,152	18,947
태안솔라팜(주)	한국	100.00%	1,880	1,880
하나다올랜드칩사모부동산투자신탁39호	한국	50.00%	16,000	-
흥진데이터서비스(주)	한국	65.52%	3,300	3,300
효성굿스프링스(주)	한국	100.00%	74,361	74,361
효성에바라엔지니어링(주)	한국	81.33%	17,435	17,435
효성윈드파워홀딩스(주)	한국	100.00%	1,200	1,200
효성캐피탈(주)	한국	97.15%	361,762	361,762
효성투자개발(주)	한국	58.75%	34,798	34,798
효성트랜스월드(주)	한국	100.00%	4,698	4,698
Baoding Hyosung Tianwei Transformer Co., Ltd.	중국	80.00%	1,475	4,683
Beijing Hyosung Container Co., Ltd.	중국	100.00%	10,590	10,590
GST Global GmbH	독일	100.00%	170,682	170,682
Hyosung (H.K) LIMITED	중국	100.00%	829	829
Hyosung Brasil industria e comercio de fibras LTDA	브라질	100.00%	33,322	33,322
Hyosung Brasil industrial & commercial LTDA	브라질	100.00%	8,607	8,607
Hyosung Chemical Fiber (Jiaxing) Co., Ltd.	중국	100.00%	166,881	166,881

Hyosung Chemicals (Jiaxing) Co., Ltd.	중국	100.00%	4,848	4,848
Hyosung Composite (GuangDong) Co.,Ltd.	중국	100.00%	2,250	-
Hyosung Corporation India Pvt.Ltd.	인도	100.00%	461	-
Hyosung Europe SRL	이탈리아	100.00%	3,704	3,704
Hyosung Global (Taiwan) Co., LTD	대만	100.00%	558	558
Hyosung Holdings USA	미국	100.00%	89,589	89,589
Hyosung International Trade(Jiaxing) Co., Ltd.	중국	100.00%	1,295	1,295
Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI	터키	76.66%	12,621	12,621
Hyosung Japan Co., Ltd.	일본	100.00%	6,899	6,899
Hyosung Luxembourg S.A	룩셈부르크	100.00%	18,535	18,535
Hyosung Power Holdings Co., Ltd.	케이만제도	100.00%	16,256	22,769
Hyosung Resource (Australia) PTY Ltd.	호주	100.00%	14,195	4,233
Hyosung Singapore PTE Ltd.	싱가폴	100.00%	-	-
Hyosung Spandex (GuangDong) Co., Ltd.	중국	100.00%	121,384	121,384
Hyosung Spandex (Jiaxing) Co., Ltd.	중국	100.00%	135,712	135,712
Hyosung Spandex (Zhuhai) Co., Ltd.	중국	75.00%	24,644	24,644
Hyosung SRL	루마니아	100.00%	1	-
Hyosung Sumiden Steel Cord (Nanjing) Co., Ltd.	중국	70.00%	23,659	23,659
Hyosung Steel Cord (Qingdao) Co., Ltd.	중국	100.00%	70,203	70,203
Hyosung Vietnam Co., Ltd.	베트남	88.21%	49,192	49,192
Hyosung Wire Luxembourg S.A	룩셈부르크	100.00%	-	18,380
Xepix Corp.	미국	74.93%	2,768	2,768
Zhangjiagang Xiaosha Coil Service Co., Ltd.	중국	64.50%	10,404	10,404
합 계			1,571,605	1,561,188

(주1) 회사가 98.5% 보유한 OpCo GmbH(독일소재)는 지분율이 50%를 초과하나, 현재 청산중인 회사로서 법정관리인의 통제하에 있어 회사가 지배력을 행사할 수 없으므로 종속기업에서 제외하였습니다.

다. 관계기업의 현황과 장부금액(단위:백만원)

종 목	설립국가	당기말 지분율(%)	장부금액	
			당기말	전기말
노틸러스효성(주)	한국	43.50%	65,178	65,178
이피아(주)	한국	21.30%	-	401
(주)카프로	한국	21.04%	22,672	22,672
태백풍력발전(주)	한국	35.00%	5,334	5,334
평창풍력발전(주)	한국	35.00%	893	893
효성인포메이션시스템(주)	한국	50.00%	24,860	24,860
효성토요타(주)	한국	40.00%	-	-
효성ITX(주)	한국	34.99%	6,961	6,961
Sumiden Hyosung Steel Cord (Thailand) Co., Ltd.	태국	30.00%	12,146	12,146
합 계			138,044	138,445

(주1) 회사가 보유한 지분율이 20%를 이상이나, "진흥기업(주)의 경영정상화 계획이행을 위한 특별약정"에 의해 중대한 영향력을 상실하여 매도가능금융자산으로 분류하였습니다.

라. 시장성 있는 관계기업 보유 지분의 공정가치

종목	당기말			
	보유주식수 (단위:주)	주당시장가격 (단위:원)	공정가치 (단위:백만원)	장부금액 (단위:백만원)
(주)카프로	8,417,708	12,500	105,221	22,672
효성ITX(주)	4,349,000	3,955	17,200	6,961

종목	전기말			
	보유주식수 (단위:주)	주당시장가격 (단위:원)	공정가치 (단위:백만원)	장부금액 (단위:백만원)
(주)카프로	8,417,708	20,950	176,351	22,672
효성ITX(주)	4,349,000	3,020	10,507	6,961

20. 특수관계자 :

당기말 현재 회사와 종속기업, 관계기업 및 기타특수관계자의 현황 및 주요거래내역은 다음과 같습니다.

가. 종속기업

지역	회사명
국내	공덕경우개발(주), 갤럭시아포토닉스(주), 거목농산(주), 더클래스효성(주), 아시아엘엔지허브(주), 아시아퍼시픽21호선박투자회사, 태안솔라팜(주), 플로섬(주), 하나다올랜드칩사모부동산투자신탁39호, 흥진데이타서비스(주), 효성굿스프링스(주), 효성에바라엔지니어링(주), 효성윈드파워홀딩스(주), 효성캐피탈(주), 효성투자개발(주), 효성트랜스월드(주)
미주지역	HICO America Sales & Tech., Hyosung Holdings USA, Hyosung Brasil industria e comercio de fibras LTDA, Hyosung Brasil industrial & commercial LTDA, Hyosung Power Holdings Co., Ltd., Hyosung USA Inc., Global Safety Textiles U.S. Holdings, Inc., Global Safety Textiles LLC, GST Automotive Safety Components International LLC, GST Automotive Safety Components International LLC S.A.de C.V, Powertech Corporation, Xepix Corp.
유럽지역	Hyosung Europe SRL, Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI, Hyosung Luxembourg S.A, Hyosung SRL, Hyosung Wire Luxembourg S.A, GST Global GmbH, Global Safety Textiles GmbH, GST Automotive Safety Poland Sp.z.oo, GST Automotive Safety Czech s.r.o., GST Automotive Safety UK Limited, GST Automotive Safety RO S.R.L.
아시아지역	Hyosung Global Taiwan Co., LTD., Hyosung Japan Co., Ltd., Hyosung Singapore PTE Ltd., Hyosung Vietnam Co., Ltd., Hyosung Corporation India Pvt. Ltd., GST China Investment Limited (Hong Kong)

중국지역	Baoding Hyosung Tianwei Transformer Co., Ltd., Beijing Hyosung Container Co., Ltd., Hyosung (H.K) LIMITED, Hyosung Chemical Fiber (Jiaxing) Co., Ltd., Hyosung Chemicals (Jiaxing) Co., Ltd., Hyosung Composites (Guangdong) Co., Ltd., Hyosung International Trade(Jiaxing) Co., Ltd., Hyosung Spandex (GuangDong) Co., Ltd., Hyosung Spandex (Jiaxing) Co., Ltd., Hyosung Spandex (Zhuhai) Co., Ltd., Hyosung Sumiden Steel Cord (Nanjing) Co., Ltd., Hyosung Steel Cord (Qingdao) Co., Ltd., Zhangjiagang Xiaosha Coil Service Co., Ltd., Hyosung International(HK) Ltd., Nantong Hyosung Transformer Co., Ltd., Nantong Transformer Co., Ltd., Nantong Yaubong Transformer Co., Ltd., GST Automotive Safety(Changshu) Co. Ltd.
기타	Hyosung Resource (Australia) PTY Ltd., GST Automotive Safety South Africa(Proprietary) Limited

나. 관계기업 -

지역	회사명
국내	노틸러스효성(주), 이피아(주), 카프로(주), 태백풍력발전(주), 평창풍력발전(주), 효성인포메이션시스템(주), 효성토요타(주), 효성ITX(주)
아시아지역	Sumiden Hyosung Steel Cord (Thailand) Co., Ltd.

다. 기타특수관계자 -

지역	회사명
국내	갤럭시아디바이스(주), 갤럭시아디스플레이(주), 갤럭시아일렉트로닉스(주), 갤럭시아미디어(주), 갤럭시아커뮤니케이션즈(주), 기웅정보통신(주), 동릉실업(주), 두미종합개발(주), 이지스엔터프라이즈(주), 신동진(주), 진흥기업(주), 태억건설(주) 등
중국지역	Tianjin Galaxia Device Electronics., Co.Ltd., Huizhou Galaxia Device Electronics., Co.Ltd., Qingdao Galaxia Device Electronics., Co.Ltd., Beijing Hyosung Computer Technologies.Co., Ltd. 등
미주지역	Nautilus Hyosung America Inc., GALAXIA AMERICA,INC.

라. 회사와 특수관계자와의 주요 거래 내역

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

구분	당기		전기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
종속기업	1,366,137	722,206	1,577,083	903,382
관계기업	27,657	553,544	20,789	626,589
기타특수관계자	32,320	33,487	55,200	14,599
합계	1,426,114	1,309,237	1,653,072	1,544,570

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

구분	당기말		전기말	
	채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
종속기업	258,342	42,214	374,704	135,770
관계기업	186	111,245	17,127	153,185
기타특수관계자	120,438	5,993	181,156	8,420
합계	378,966	159,452	572,987	297,375

(주1) 채권 등에는 매출채권, 미수금, 대여금 등이, 채무 등에는 매입채무, 미지급금, 보증금 등이 포함되어 있습니다.

당기말 현재 특수관계자에 대한 금융 약정은 다음과 같습니다(단위:백만원, 천USD 등).

구분	특수관계자명	내역	금액	
			외화	원화
종속기업	Hyosung Power Holdings Co., Ltd.	단기대여금	USD 6,141	6,578
	공덕경우개발(주)	단기대여금(주1)	-	14,961
기타특수관계자	OpCo GmbH	장기대여금(주2)	EUR 2,505	3,548
			USD 3,025	3,240

(주1) 당기 중 회사는 연 4.73%의 금리로 자금을 대여하였습니다.

(주2) 당기 환율변동 외 증감은 없으며, 회사는 동 금액에 대하여 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 주요경영진에 대한 보상내역

당기와 전기 중 회사가 주요 경영진(등기임원) 보상을 위해 비용으로 계상한 금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
단기급여	6,040	5,891
퇴직급여	1,277	1,523
합계	7,317	7,414

(3) 당기 및 전기말 현재 회사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

당기					
특수관계자 구분	제공받은회사	담보 및 지급보증액	담보 및 지급보증내역	제공받은회사의 사용내역	
				여신금액	여신금융기관 등
종속기업	Hyosung Spandex(Jiaxing) Co., Ltd.	76,048	운영자금외	76,048	한국산업은행
	Hyosung Spandex(GuangDong) Co.,Ltd	126,876	운영자금외	110,810	한국산업은행외
	Hyosung Spandex(Zhuhai)Co., Ltd.	27,490	운영자금외	27,490	한국산업은행
	Hyosung Chemical Fiber (Jiaxing) Co., Ltd.	121,034	시설자금외	117,821	한국수출입은행외
	Hyosung Chemical(Jiaxing) Co.,Ltd	40,979	운영자금외	39,432	신한은행외
	Hyosung Composite (GuangDong) Co.,Ltd.	10,393	운영자금외	5,856	한국수출입은행외
	Hyosung Steel Cord (Qingao) Co., Ltd	140,528	시설자금외	139,243	한국산업은행외
	Hyosung Sumiden Steel Cord (Nanjing) Co., Ltd	72,835	운영자금외	68,422	한국수출입은행외
	Baoding Hyosung Tianwei Transformer Co.	16,152	시설자금외	15,638	한국산업은행외
	Nantong Hyosung Transformer Co.,Ltd.	243,818	시설자금외	149,112	하나은행외
	Hyosung Vietnam Co.,Ltd	864,015	시설자금외	636,847	우리은행외
	Hyosung Istanbul Tekstil Ltd. STI	109,252	시설자금외	109,252	한국수출입은행외
	Hyosung Luxembourg S.A.	56,650	운영자금외	41,072	한국수출입은행외
	Hyosung Wire Luxembourg S.A.	28,325	운영자금외	24,076	신한은행외
	Hyosung USA, Inc.	163,878	운영자금외	147,812	외환은행외
	Hyosung Holdings USA, Inc.	23,564	운영자금외	23,564	국민은행외
	HICO America Inc.	42,844	외화대출외	28,920	우리은행외
	Hyosung Japan	152,984	외화대출외	51,689	우리은행외
	Hyosung International (HK) LTD.	21,422	외화대출외	1,192	하나은행외
	Hyosung Singapore PTE Ltd.	10,711	외화대출외	9,372	우리은행
Hyosung Brasil Industria E Comercio De Fibras Ltda.	95,328	시설자금	95,328	미즈호은행	
GST Global GMBH	160,665	시설자금외	160,665	정책금융공사외	
㈜플로섬	56,010	시설자금외	56,010	뉴스타해치(유)	
관계기업	효성토탈(주)	3,200	운영자금외	-	한국토요타자동차(주)
합 계		2,665,001		2,135,671	

전기					
특수관계자 구분	제공받은회사	담보 및 지급보증액	담보 및 지급보증내역	제공받은회사의 사용내역	
				여신금액	여신금융기관 등
종속기업	Hyosung Spandex(Jiaxing) Co., Ltd.	86,498	운영자금외	86,498	한국산업은행
	Hyosung Spandex(GuangDong) Co.,Ltd	98,893	운영자금외	97,126	우리은행외
	Hyosung Spandex(Zhuhai)Co., Ltd.	31,139	운영자금외	27,080	한국산업은행외
	Hyosung Chemical Fiber (Jiaxing) Co., Ltd.	63,432	시설자금외	63,432	한국수출입은행외
	Hyosung Chemical(Jiaxing) Co.,Ltd	44,023	운영자금외	42,381	신한은행외
	Hyosung Steel Cord (Qingao) Co., Ltd	162,615	시설자금외	151,082	우리은행외
	Hyosung Sumiden Steel Cord (Nanjing) Co., Ltd	70,111	운영자금외	70,063	한국수출입은행외
	Baoding Hyosung Tianwei Transformer Co.	16,179	시설자금외	16,179	우리은행외
	Nantong Hyosung Transformer Co.,Ltd.	273,679	시설자금외	218,342	하나은행외
	Hyosung Vietnam Co.,Ltd	674,805	시설자금외	542,752	우리은행외
	Hyosung Istanbul Tekstil Ltd. STI	123,403	시설자금외	123,403	한국수출입은행외
	Hyosung Luxembourg S.A.	56,776	운영자금외	49,305	한국수출입은행외
	Hyosung Wire Luxembourg S.A.	37,353	운영자금외	25,400	신한은행외
	Hyosung USA, Inc.	153,389	운영자금외	138,396	외환은행외
	Hyosung Holdings USA, Inc.	25,373	운영자금외	25,373	한국수출입은행외
	HICO America Inc.	46,132	외화대출외	11,533	우리은행외
	Hyosung Japan	168,593	외화대출외	77,057	우리은행외
	Hyosung International (HK) LTD.	20,759	외화대출외	819	하나은행외
	Hyosung Singapore PTE Ltd.	11,533	외화대출외	-	우리은행
	Hyosung Brasil Industria E Comercio De Fibras Ltda.	91,111	시설자금	91,111	미즈호은행
GST Global GMBH	149,929	시설자금외	149,929	정책금융공사외	
(주)플로섬(주석 41)	63,000	시설자금외	56,000	외환은행외	
합 계		2,468,725		2,063,261	

당기 및 전기말 현재 특수관계자에 투자한 지분증권(출자금 포함) 및 채무증권의 내역은 재무제표에 대한 주석 19의 종속기업 및 관계기업 투자와 일치합니다.

(4) 상기 거래 이외에 회사는 당기 중 종속기업인 효성굿스프링스(주) 등으로부터 56,324백만원(전기: 79,748백만원), 관계기업인 (주)카프로 등으로부터 10,148백만원(전기: 4,236백만원)의 배당수익을 인식하였습니다.

21. 차입금 :

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

구 분	당기말	전기말
차입금		
단기차입금	1,226,597	1,401,699
유동성 장기차입금	684,205	403,889
소 계	1,910,802	1,805,588
장기차입금		
사채	799,870	877,168
장기차입금	672,777	816,334
소 계	1,472,647	1,693,502
합 계	3,383,449	3,499,090

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

1) 단기차입금

구분	차입처	당기말 현재 이자율(%)	당기말	전기말
<원화단기차입금>				
당좌차월	우리은행	-	-	4,759
	경남은행	-	-	4,159
일반대출	우리은행	5.72%	30,000	60,000
	전북은행	-	-	20,000
	수협중앙회	4.60%	10,000	-
무역어음할인	외환은행	4.29%	30,000	-
기타어음할인	우리은행	4.54%	100,000	-
	신한은행	4.35%	20,000	-
원화단기차입금계			190,000	88,918
<외화단기차입금>				
일반대출	신한은행	2.91%	10,711	11,533
	한국산업은행	-	-	44,979
	수출입은행	-	-	5,766
	하나은행	2.18%	32,133	-
USANCE	우리은행 외	0.72%~3.66%	376,203	311,594
수출채권 매각(주1)	산업은행 외	0.96%~5.62%	617,550	938,909
외화단기차입금계			1,036,597	1,312,781
단기차입금계			1,226,597	1,401,699

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

2) 장기차입금

구분	내역	차입처	당기말현재 이자율(%)	당기말	전기말
원화장기차입금	시설자금	한국산업은행	1.75%~7.59%	351,821	285,077
	시설자금	광주은행	5.28%	10,000	10,000
	시설자금	전북은행	5.06%	10,000	10,000
	시설자금	하나은행	5.23%	50,000	20,000
	시설자금	국민은행	5.17%~7.08%	33,333	70,000
	시설자금	산은캐피탈	1.75%~3.00%	14,430	15,776
	시설자금	대한주택보증	1.00%	4,400	4,400
	운영자금	한국산업은행	4.76%~5.01%	80,000	110,000
	운영자금	우리은행	5.60%~5.76%	70,000	70,000
	운영자금	외환은행	4.45%	20,000	20,000
	운영자금	하나은행	5.06%~5.43%	30,000	60,000
	운영자금	신한은행	5.19%~5.68%	80,000	80,000
	운영자금	국민은행	5.17%~7.08%	30,000	-
	운영자금	광물자원공사	1.20%	1,359	-
	매출채권팩토링	산은캐피탈	3.00~4.00%	2,187	4,388
	외화장기차입금	시설자금	수출입은행	2.78%~3.77%	160,665
시설자금		하나은행	3.27%	10,711	11,533
시설자금		국민은행	3.26%	10,711	6,343
시설자금		정책금융공사	2.98%	39,631	20,759
시설자금		외환은행	3.20%	21,422	-
시설자금		한국산업은행	2.87%~2.92%	24,950	-
시설자금		신한은행	3.01%	21,422	-
합 계				1,077,042	990,379
차감: 유동성장기차입금				(404,205)	(173,889)
현재가치할인차금				(60)	(156)
차 감 계				672,777	816,334

상기 원화장기차입금은 원금분할상환되거나 만기에 일시상환되며, 이와 관련하여 회사의 종속기업 및 관계기업 투자 및 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 14, 19과 40참조).

3) 사채

종 류	만기일	당기말현재 이자율(%)	당기말	전기말
제 232-2회 공모사채	2012.05.21	-	-	50,000
제 233-2회 공모사채	2012.07.11	-	-	30,000
제 235-3회 공모사채	2013.03.13	6.06%	30,000	30,000
제 236-3회 공모사채	2013.07.24	7.00%	30,000	30,000
제 238-3회 공모사채	2012.01.22	-	-	70,000
제 241-2회 공모사채	2012.03.19	-	-	80,000
제 241-3회 공모사채	2013.03.19	6.90%	40,000	40,000
제 242-1회 공모사채	2013.03.05	5.18%	80,000	80,000
제 242-2회 공모사채	2015.03.05	5.79%	70,000	70,000
제 243-1회 공모사채	2013.07.12	4.93%	70,000	70,000
제 243-2회 공모사채	2015.07.12	5.75%	30,000	30,000
제 244-1회 공모사채	2013.12.21	4.10%	30,000	30,000
제 244-2회 공모사채	2014.12.21	4.60%	30,000	30,000
제 244-3회 공모사채	2015.12.21	4.99%	40,000	40,000
제 245-1회 공모사채	2014.01.17	4.25%	90,000	90,000
제 245-2회 공모사채	2016.01.17	5.25%	60,000	60,000
제 246-1회 공모사채	2014.06.24	4.33%	70,000	70,000
제 246-2회 공모사채	2016.06.24	4.94%	60,000	60,000
제 248회 사모사채	2014.09.30	5.32%	20,000	20,000
제 248-1회 공모사채	2014.10.12	4.49%	40,000	40,000
제 248-2회 공모사채	2016.10.12	5.03%	50,000	50,000
제 249회 사모사채	2014.11.14	5.23%	40,000	40,000
제 250회 사모사채	2014.01.02	5.40%	20,000	-
제251-1회 공모사채	2015.02.07	4.26%	90,000	-
제251-2회 공모사채	2017.02.07	4.70%	60,000	-
제252회 사모사채	2015.08.28	3M USD LIBOR + 280bps	32,133	-
합 계			1,082,133	1,110,000
차감 : 유동성장기차입금			(280,000)	(230,000)
사채할인발행차금			(2,263)	(2,832)
차감 계			799,870	877,168

22. 매입채무 및 기타채무 :

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

구분	당기말	전기말
매입채무	789,921	1,103,337
기타채무	346,916	399,094
장기기타채무	32,630	38,904
합계	1,169,467	1,541,335

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

계정과목	당기말	전기말
기타채무		
미지급금	223,995	266,163
미지급비용	48,833	52,461
예수금	27,333	33,141
예수보증금	46,755	47,329
소계	346,916	399,094
장기기타채무		
미지급금	11,471	14,807
예수보증금	21,160	24,097
소계	32,631	38,904
합계	379,547	437,998

다. 장기기타채무의 공정가치는 미래에 기대되는 유입 현금흐름의 명목가액을 신용위험을 반영한 할인율로 할인하여 산출하였습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	3.40%~5.00%	3.40%~5.00%

한편, 당기 및 전기말 현재 기타채무의 공정가치는 장부금액과 동일합니다.

23. 퇴직급여부채 :

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

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	213,197	171,381
사외적립자산의 공정가치(주1)	(171,812)	(132,853)
퇴직급여부채	41,385	38,528

(주1) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 554백만원(전기말 : 594백만원)이 포함된 금액입니다.

나. 당기 및 전기 중 손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
당기근무원가	38,855	34,711
이자비용	7,575	6,864
사외적립자산의 기대수익	(6,872)	(4,902)
종업원급여에 포함된 총 비용	39,558	36,673

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

구 분	당기	전기
매출원가	22,361	21,039
판매비와관리비	14,550	13,380
연구비	2,647	2,254
합계	39,558	36,673

라. 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
기초금액	171,381	130,553
당기근무원가	38,855	34,711
이자비용	7,575	6,864
퇴직급여지급액	(11,164)	(12,704)
보험수리적손익	9,741	12,993
제도의 축소 및 청산효과	(3,301)	(1,063)
관계회사순전(출)입	110	27
기말금액	213,197	171,381

마. 당기 및 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
기초금액	132,852	93,315
사외적립자산의 기대수익	6,872	4,902
사용자의 기여금	41,000	41,500
급여지급액	(5,391)	(5,546)
보험수리적손익	(1,106)	(720)
제도의 축소 및 청산효과	(2,415)	(598)
기말금액	171,812	132,853

사외적립자산은 전액 단기금융상품으로 구성되어 있습니다.

바. 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 5,766백만원과 4,182백만원입니다.

사. 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
법인세차감전보험수리적이익(손실)	(10,847)	(13,713)
법인세효과	6,386	-
법인세차감후보험수리적이익(손실)	(4,461)	(13,713)

당기말 현재 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손익의 누계액은 33,851백만원(전기말: 29,390백만원)입니다.

야. 당기 및 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	3.65%	4.57%
물가상승률	3.15%	3.50%
사외적립자산의 기대수익률(주1)	4.67%	4.84%
미래임금상승률	2.66%	2.87%

(주1) 사외적립자산의 기대수익률은 과거 5년간 실제수익률의 가중평균을 참조하여 결정하였는 바, 사외적립자산의 손익정보가 제공된 기간이 5년 미만인 경우에는 해당 기간의 가중평균을 참조하였습니다.

자. 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1.0% 증가/감소	6.4% 감소 / 7.3% 증가
인플레이션율	1.0% 증가/감소	7.3% 증가 / 6.5% 감소
급여상승율	1.0% 증가/감소	7.4% 증가 / 6.5% 감소

차. 당초 추정치와 실제치의 차이 조정 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	2012년 12월 31일	2011년 12월 31일	2010년 12월 31일	2010년 1월 1일
확정급여채무의 현재가치	213,197	171,381	130,467	148,440
사외적립자산의 공정가치	(171,812)	(132,853)	(92,670)	(112,898)
제도의 과소적립액/(초과적립액)	41,385	38,528	37,797	35,542
확정급여채무에 대한 경험적 조정	2,722	13,078	47,878	-
사외적립자산에 대한 경험적 조정	1,106	(720)	735	-

24. 이연법인세 :

가. 당기 및 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	150,957	62,994
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	19,429	80,687
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(469,341)	(452,567)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(4,523)	(3,080)
이연법인세자산(부채) 순액	(303,478)	(311,966)

나. 당기 및 전기 중 이연법인세의 총 변동액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
기초	(311,966)	(312,753)
손익계산서에 반영된 이연법인세(주석 36)	9,337	(3,612)
자본에 반영된 법인세(주석 36)	(849)	4,399
기말	(303,478)	(311,966)

다. 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기초	손익계산서	자본	당기말
이연법인세부채				
연구및인력개발준비금	(29,040)	(8,873)	-	(37,913)
미수수익	(88)	(225)	-	(313)
퇴직연금운용자산	(31,895)	(9,246)	-	(41,141)
관계기업투자	(29,464)	(53,451)	-	(82,915)

화재보험차익	(2,669)	535	-	(2,134)
토지재평가잉여금	(291,336)	6	-	(291,330)
파생상품평가손실	(364)	305	-	(59)
현재가치평가	(484)	484	-	-
제조원가	(1,818)	1,005	-	(813)
기타	(4,308)	(3,343)	-	(7,651)
소계	(391,466)	(72,803)	-	(464,269)
이연법인세자산				
매도가능금융자산	(2,854)	84,267	(7,235)	74,178
퇴직급여충당부채	31,895	2,860	6,386	41,141
건설형공사계약	3,675	(430)	-	3,245
미지급연차수당	3,802	(1,254)	-	2,548
금융비용자본화	2,027	(276)	-	1,751
투자주식손상차손	6,098	(102)	-	5,996
재고자산평가감	4,164	(2,907)	-	1,257
손상차손누계액	319	-	-	319
대손충당금한도초과액	8,827	1,959	-	10,786
용지감액손실	1,654	(286)	-	1,368
하자보수충당부채	2,432	(262)	-	2,170
정부지원금	9,953	(2,242)	-	7,711
지급보증충당부채	137	2,788	-	2,925
공사손실충당부채	4,355	(4,275)	-	80
유형자산손상차손	3,251	247	-	3,498
감가상각비	1,064	(1,064)	-	-
외화자산부채평가손실	54	(54)	-	-
매출채권	(1,294)	1,448	-	154
금융보증부채	(297)	367	-	70
기타	238	1,356	-	1,594
소계	79,500	82,140	(849)	160,791
합계	(311,966)	9,337	(849)	(303,478)

구분	전기초	손익계산서	자본	전기말
이연법인세부채				
연구및인력개발준비금	(17,600)	(11,440)	-	(29,040)
미수수익	(228)	140	-	(88)
매도가능금융자산	(6,837)	-	3,983	(2,854)
퇴직연금운용자산	(20,377)	(11,518)	-	(31,895)
종속기업및관계기업투자	(74,362)	44,898	-	(29,464)

화재보험차익	(2,913)	244	-	(2,669)
토지재평가잉여금	(265,160)	(26,481)	305	(291,336)
파생상품평가손실	(3,127)	2,763	-	(364)
매출채권	(933)	(361)	-	(1,294)
현재가치평가	(283)	(201)	-	(484)
금융보증부채	(282)	(15)	-	(297)
제조원가	-	(1,818)	-	(1,818)
기타	(3,916)	(391)	-	(4,307)
소계	(396,018)	(4,180)	4,288	(395,910)
이연법인세자산				
퇴직급여충당부채	25,222	6,673	-	31,895
건설형공사계약	63	3,612	-	3,675
미지급연차수당	3,442	360	-	3,802
금융비용자본화	2,098	(71)	-	2,027
매도가능금융자산손상차손	3,846	2,252	-	6,098
재고자산평가손실	3,680	484	-	4,164
손상차손누계액	290	29	-	319
대손충당금한도초과액	10,809	(1,982)	-	8,827
용지손상차손	1,654	-	-	1,654
하자보수충당부채	1,867	565	-	2,432
정부지원금	6,800	3,153	-	9,953
지급보증충당부채	17,087	(17,061)	111	137
공사손실충당부채	4,026	329	-	4,355
유형자산손상차손	2,898	353	-	3,251
감가상각비	853	211	-	1,064
외화자산부채평가손실	(1,436)	1,490	-	54
기타	66	171	-	237
소계	83,265	568	111	83,944
합계	(312,753)	(3,612)	4,399	(311,966)

25. 기타부채 :

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

구 분	당기말	전기말
기타유동부채		
선수금	196,477	188,965
선수수익	4,970	4,675
소 계	201,447	193,640
기타비유동부채		

하자보수총당부채(주1)	8,968	9,900
지급보증총당부채(주2)	12,087	566
소 계	21,055	10,466
합 계	222,502	204,106

(주1)회사는 건설계약과 관련하여 하자보수 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 총당부채로 설정하고 있습니다.

(주2) 회사는 PF보증과 관련하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 총당부채로 설정하고 있습니다(주석 40참조).

나. 당기 및 전기 중 회사의 총당부채 변동내역은 아래와 같습니다(단위:백만원).

구분	당기		
	하자보수총당부채	지급보증총당부채	합계
기초	9,900	566	10,466
증가	2,136	11,997	14,133
감소	(3,068)	(476)	(3,544)
기말	8,968	12,087	21,055

구분	전기		
	하자보수총당부채	지급보증총당부채	합계
기초	8,788	77,670	86,458
증가	2,832	449	3,281
감소	(1,720)	(77,553)	(79,273)
기말	9,900	566	10,466

26. 자본금 :

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

27. 이익잉여금 :

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

구분	내용	당기말	전기말	비고
법정적립금	이익준비금	17,450	14,124	(주1)
임의적립금	연구및인력개발준비금	120,000	80,000	(주2)
	시설적립금	2,092,000	699,000	
미처분이익잉여금		189,331	1,470,964	
합 계		2,418,781	2,264,088	

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

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

나. 이익잉여금처분계산서(단위:백만원)

과 목	당기	전기
미처분 이익잉여금	189,331	1,470,964
전기이월이익잉여금	1,368	1,376,632
보험수리적손익	(4,461)	(13,713)
당기순이익	192,424	108,045
임의적립금 등의 이입액	13,333	-
연구및인력개발준비금	13,333	-
합계	202,664	1,470,964
이익잉여금 처분액	201,596	1,469,596
이익준비금	3,327	3,327
연구및인력개발준비금	50,000	40,000
시설적립금	115,000	1,393,000
배당금 (현금배당주당배당금(률): 보통주:당기:1,000원(20%) 전기:1,000원(20%))	33,269	33,269
차기이월 미처분이익잉여금	1,068	1,368

28. 기타자본구성요소 :

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

구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	330,210	330,210
자기주식(주1)	(34,204)	(34,204)
매도가능금융자산평가손익	33,867	14,611
해외사업환산손익	2,021	(343)
합 계	331,894	310,274

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

나. 당기 및 전기의 기타포괄손익누계액의 증감은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기초	증감	당기손익으로의 재분류	당기말
매도가능금융자산평가손익	14,611	28,666	(9,410)	33,867
해외사업환산손익	(343)	2,364	-	2,021
합 계	14,268	31,030	(9,410)	35,888

구 분	전기초	증감	당기손익으로의 재분류	전기말
매도가능금융자산평가손익	29,227	(4,770)	(9,846)	14,611
해외사업환산손익	60	(403)	-	(343)
합 계	29,287	(5,173)	(9,846)	14,268

29. 매출액 :

당기 및 전기 중 발생한 매출액의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
상품매출	2,953,045	3,263,252
제품매출	5,441,982	5,377,196
공사매출	365,651	343,327
분양매출	386,959	151,517
기타매출	137,240	148,013
합계	9,284,877	9,283,305

30. 건설계약 :

가. 당기 및 전기 중 공사수익 및 공사원가의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
공사수익	572,933	366,292
공사원가	(508,573)	(341,919)
공사이익	64,360	24,373

나. 당기 및 전기말 현재 미청구공사 및 초과청구공사의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말(주1)	전기말
미청구공사	28,407	54,555
초과청구공사	39,959	10,643

(주1) 당기말 현재 회사의 진행중인 공사와 관련하여 향후 공사손실이 예상되어 인식한 공사손실총 당부채 330백만원을 포함하고 있습니다.

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

구 분	당기말	전기말
공사매출채권	164,920	177,210
선수금	-	641
회수보류액	-	-

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

구 분	당기말	전기말
누적발생원가에 인식한 이익(손실)을 가산(차감)한 금액	815,916	531,753
차감: 진행청구액	(827,468)	(487,842)
건설계약 기말순액	(11,552)	43,911

31. 비용의 성격별 분류 :

당기 및 전기 중 발생한 매출원가, 판매비와관리비 및 연구개발비의 성격별 분류는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
제품 및 재공품 등의 변동	115,292	(209,205)
상품의 변동	2,803,074	3,063,851
원재료 및 소모품 등의 사용	3,890,432	3,905,654
종업원급여(주석 32)	568,818	550,122
감가상각비 및 무형자산상각비	215,383	194,812
전력비	177,288	154,674
수출비	244,098	258,876
연료비	107,278	101,707
용역비	110,058	99,486
외주가공비	463,443	472,463
기타비용	404,263	405,806
합 계(*)	9,099,427	8,998,246

(*) 손익계산서 상의 매출원가, 판매비와관리비, 연구개발비를 합한 금액입니다.

32. 종업원급여 :

당기 및 전기의 종업원급여 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
급여	464,155	451,661
복리후생비	64,291	60,875
퇴직연금급여 - 확정기여제도	814	913
퇴직연금급여 - 확정급여제도(주석 23)	39,558	36,673
합 계	568,818	550,122

33. 판매비와관리비 :

당기 및 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
급여	133,149	127,290
퇴직급여	14,651	13,881
복리후생비	13,926	12,911
교육훈련비	2,630	3,524
여비교통비	15,982	18,750
통신비	4,118	4,290
세금과공과	8,615	8,256
임차료	13,049	11,241
감가상각비	5,987	5,459
무형자산상각비	2,180	1,332
대손상각비	7,426	-
해외지사관리비	19,250	20,124
광고선전비	12,094	13,506
운송보관료	32,402	30,072
지급수수료	24,537	48,982
수출비	244,097	258,876
접대비	6,965	7,351
기타판매비와관리비	40,141	38,944
대손충당금환입	-	(1,771)
합계	601,199	623,018

34. 기타수익 및 기타비용 :

당기 및 전기 중 발생한 기타손익의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
기타수익:		
임대료수익	1,219	1,513
유형자산처분이익	871	3,002
비유동자산처분이익	62	2
잡이익	64,538	48,366
파생상품거래이익	51,673	33,573
파생상품평가이익	62,996	4,751
무형자산처분이익	-	14
기타의대손충당금환입	444	993
배당금수익	68,089	85,713
기타수익 계	249,892	177,927
기타비용 :		
유형자산처분손실	130	1,005
유형자산손상차손	-	569
무형자산처분손실	-	75
기부금	2,700	2,863
비유동자산처분손실	-	5
기타의대손상각비	5,365	-
잡손실	21,042	22,121
지급보증충당부채전입액	11,997	-
파생상품거래손실	4,439	16,476
파생상품평가손실	399	19,407
Nego수수료	6,546	5,000
매출채권처분손실	3,777	2,295
판매장려금	298	147
기타비용 계 :	56,693	69,963
순기타수익(비용)	193,199	107,964

35. 금융수익 및 금융비용 :

가. 당기 및 전기 중 발생한 금융손익의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익		
- 당기손익인식금융자산	185	865
- 대여금 및 수취채권	4,795	9,775
- 매도가능금융자산	31	1,387
- 기타금융상품	954	884
외환차익	67,007	93,817
외화환산이익	95,910	70,019
금융자산처분이익	-	-
- 매도가능금융자산	13,310	23,583
- 관계기업투자	-	656
금융수익 계	182,192	200,986
금융비용:		
이자비용		
- 상각후원가로 측정하는 금융부채	143,413	141,748
외환차손	50,630	77,172
외화환산손실	46,230	109,753
금융자산처분손실		
- 매도가능금융자산	-	467
금융자산평가손실		
- 당기손익인식금융자산	-	7,247
금융자산손상차손		
- 매도가능금융자산	49	84,099
금융비용 계	240,322	420,486
순금융수익(비용)	(58,130)	(219,501)

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

36. 법인세비용 :

가. 당기 및 전기 중 발생한 법인세비용의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	55,132	33,783
전기법인세의 조정사항	(2,643)	377
총당기법인세	52,489	34,160
이연법인세(주석 24)		
일시적차이의 증감	8,488	787
법인세율 변경효과	-	13,005
총이연법인세	8,488	13,792
법인세비용	60,977	47,952

나. 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 회사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다(단위:백만원).

	당기	전기
법인세비용차감전순손익	253,402	155,997
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	61,297	37,725
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(2,832)	(6,316)
- 세무상 차감되지 않는 비용	8,383	26,702
- 이연법인세미인식	16,235	4,126
- 세액공제	(20,342)	(13,084)
- 기타	879	(1,578)
당기 조정항목	(2,643)	377
법인세비용	60,977	47,952

다. 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
매도가능금융자산평가손익	45,996	(12,129)	33,867	19,506	(4,894)	14,612
보험수리적손익	(42,978)	9,127	(33,851)	(32,131)	2,741	(29,390)
합 계	3,018	(3,002)	16	(12,625)	(2,153)	(14,778)

라. 가중평균 적용세율은 22.4%(전기: 30.7%)입니다.

37. 주당이익 :

회사의 보통주 1주에 대한 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
보통주순이익(주1)(단위:백만원)	192,424	108,045
가중평균유통보통주식수(주2)	33,268,604	33,268,604
주당순이익(단위:원)	5,784	3,248

(주1) 보통주순이익은 회사의 당기순이익과 일치합니다.

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

38. 배당금 :

2012 및 2011년에 지급된 배당금은 각각 33,269백만원(주당 1,000원)과 41,586백만원(주당 1,250원)입니다. 2012년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금은 각각 1,000원과 33,269백만원이며 2013년 3월 22일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

39. 영업으로부터 창출된 현금 :

가. 당기 및 전기 중 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	253,402	155,997
조정:	296,494	419,107
1. 이자손익	137,449	128,838
2. 외화환산손익	(49,681)	39,734
3. 파생상품손익	(62,597)	14,655
4. 감가상각비 및 무형자산상각비	215,383	194,812
5. 유·무형자산 및 투자부동산 처분손실	130	1,083
6. 유·무형자산 및 투자부동산 처분이익	(934)	(3,016)
7. 유·무형자산 및 투자부동산 손상차손	-	569
8. 대손상각비 및 기타대손상각비	12,791	-
9. 대손충당금환입 및 기타대손충당금환입	(444)	(2,764)
10. 금융자산처분손실	-	467
11. 금융자산처분이익	(13,310)	(24,239)
12. 금융자산손상차손	49	84,099
13. 금융자산평가손실	-	7,247
14. 종속기업 및 관계기업투자손상차손	67,117	-
15. 종속기업 및 관계기업투자손상차손환입	-	17,525
16. 배당금수익	(68,089)	(85,713)
17. 퇴직급여	39,559	36,672
18. 총당부채전입액	14,134	3,281
19. 총당부채환입액	(477)	-
20. 매출채권처분손실	3,777	2,295
21. 기타	1,637	3,562
영업활동으로인한자산부채의변동	227,377	(236,444)
1. 매출채권의 감소(증가)	362,936	(249,448)
2. 재고자산의 감소(증가)	238,150	(208,495)
3. 기타채권의 증가	(17,610)	(3,261)
4. 미청구공사의 감소(증가)	26,148	(24,049)
5. 기타금융자산의 감소	6,797	19,958
6. 기타자산의 감소	743	13,148
7. 해외사업환산차의 감소(증가)	2,364	(404)
8. 매입채무의 감소(증가)	(304,265)	105,646
9. 기타채무의 감소(증가)	(49,304)	118,501
10. 초과청구공사의 증가(감소)	29,315	(7,649)
11. 기타금융부채의 감소(증가)	(17,171)	50,409

12. 하자보수비의 지급	(3,068)	(1,720)
13. 퇴직금의 지급	(5,773)	(7,158)
14. 사외적립자산의 납입	(41,000)	(41,500)
15. 퇴직급여제도 축소 및 청산	(885)	(422)
영업으로부터 창출된 현금	777,273	338,660

나. 당기 및 전기 중 현금흐름표상 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
사채의 유동성 대체	280,000	230,000
건설중인자산의 본계정 대체	196,641	213,214
장기차입금의 유동성 대체	387,110	183,897
중속기업 및 관계기업투자 대체	-	84,099
지급보증충당부채의 상계	-	77,553
미착기계의 본계정 대체	13,686	27,262
매도가능금융자산평가이익(손실)	26,490	(18,599)
장기매출채권의 유동성 대체	4,220	2,909
진흥기업 출자전환(주석 19참조)	103,542	-
장기예수보증금의 유동성대체	2,668	-
유형자산취득관련 미지급금	729	(307)
유형자산취득관련 선급금	(15,835)	17,175

40. 우발부채와 약정사항 :

가. 견질로 제공된 어음 등 -

당기말 현재 회사의 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
수 표	한국광물자원공사	1	백지

나. 차입약정 등 -

당기말 현재 회사는 금융기관과 당좌대출 및 무역어음할인과 수입신용장지급보증 및일반대출등의 약정(한도: 3,240,262백만원)을 체결하고 있으며, 또한 매출채권 할인약정(한도: 1,073,884백만원)을 체결하고 있습니다.

다. 타인을 위한 지급보증 -

당기말 현재 회사는 분양자 중도금 대출 지급보증 등 535,724백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다. 또한, 회사는 특수관계자인 해외법인 등을 위하여 지급보증을 제공하고 있습니다 (주석 20참조).

라. PF 관련 회사가 제공한 지급보증 내역 -

(1) 당기 및 전기말 현재 회사가 시행사의 차입을 위하여 제공한 지급보증의 내용은 다음과 같습니다(단위:백만원).

PF 유형	당기말	전기말
채무인수	308,800	210,000
연대보증	58,000	58,000
합계	366,800	268,000

(2) 당기말 현재 PF 보증내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

공사명	채권기관종류	보증한도	대출잔액	보증내역	대출기간
창동 민자 역사	캐피탈	28,000	28,000	연대보증	2007.10~2013.06
광주 태전동 APT	은행 및 보험사	90,000	90,000	채무인수/자금보충	2010.04~2013.04
대구 봉덕동재건축 APT	캐피탈	30,000	18,362	연대보증	2006.07~2013.01
강남역 오피스텔	투자증권	85,800	78,000	자금보충	2011.12~2015.01
내포신도시 APT	투자증권	40,000	31,000	자금보충	2012.06~2014.12
분당이매동하우스타운	투자증권	35,000	35,000	자금보충	2011.05~2013.05
상도동 지역주택조합 APT	은행	58,000	49,500	채무인수	2012.09~2015.10
합계		366,800	329,862		

(주1)당기말 현재회사는 PF 보증과 관련하여 지급보증총당부채(11,997백만원), 금융보증부채(796백만원)을 인식하고 있습니다.

마. 타인으로부터 제공받은 지급보증 -

당기말 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

지급보증제공자	보증금액	보증내역
건설공제조합 외	294,784	건설공사 관련 지급보증
한국수출입은행 외	560,884	계약이행보증 등

바. 담보제공자산 -

당기말 현재 회사 소유의 자산이 담보로 제공된 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

담보제공자산	채권최고액	담보권자	비고
매도가능금융자산	143,583	진흥기업(주) 채권은행자율협의회	-
종속기업 및 관계기업 투자	89,760	우리은행 외	일반대 외
토지,건물,기계장치	1,657,690	한국산업은행 외	일반대 외
합계	1,891,033		

사. 계류중인 소송사건 -

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

계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
<원고로서 계류중인 소송사건>					
대법원	(주)효성	통영시	공사대금청구소송	2,088	3심 진행
대법원	(주)효성	공정거래위원회	입찰담합과징금처분행정소송	329	3심 진행
서울서부지법	(주)효성	하계1차청구아파트입주자대표회의	열병합발전설비상환금청구소송	606	1심 진행
대법원	(주)효성	광명시	공사대금청구소송	1,630	3심 진행
서울중앙지법	(주)효성	AM Motors외	건물명도소송	2,415	1심 진행
서울서부지법	(주)효성	세광조선외	손해배상청구소송	197	1심 진행
서울중앙지법	(주)효성	한국철도공사외	공사대금청구소송	28,744	1심 진행
수원지법 성남지원	(주)효성	김우분 외3명	가등기상의권리처분금지가처분	719	1심 계류중
수원지법 성남지원	(주)효성	주식회사 갤러리리니에	공사대금	4,126	1심 계류중
수원지법 성남지원	(주)효성	최숙화 외2명	약정금 등	1,806	1심 계류중
<피고로서 계류중인 소송사건>					
대법원	광명시	(주)효성	손해배상청구소송	6,840	3심 진행
서울중앙지법	한국프라스틱협동조합소속 147개사	(주)효성외	손해배상청구소송	1,188	1심 진행
서울중앙지법	OCIM	(주)효성외	영업비밀금지 및 손해배상청구소송	170	1심 진행
서울고등법원	경기도시공사	(주)효성	하자구상금청구소송	140	2심 진행
서울고등법원	한국토지주택공사	(주)효성외	하자구상금청구소송	442	2심 진행
수원지방법원 성남지원	한국토지주택공사	(주)효성외	하자구상금청구소송	697	1심 진행
서울중앙지법	한국토지주택공사	(주)효성외	하자구상금청구소송	414	1심 진행
서울중앙지법	한국토지주택공사	(주)효성	하자구상금청구소송	440	1심 진행
창원지방법원	송윤철	(주)효성외	손해배상청구소송	196	1심 진행
수원지방법원 성남지원	금오주공3단지입주자대표회의	(주)효성 (피고보조참가인)	손해배상(기)	101	소송 진행중
서울고등법원	단풍마을 휴먼시아 11단지 입주자대표회의	한국토지주택공사 (피고 보조 참가인 효성)	손해배상(기)	846	2심 진행
서울고등법원	박순태	(주)효성	근저당권설정등기말소	1,158	2심 계류중
서울동부지방법원	김희은	(주)효성	손해배상(기)	284	1심 진행중

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

41. 보고기간종료일 후 발생사건 :

가. 지급보증의 제공 -

회사는 2013년 1월 중 (주)플로섬의 사업수행을 위해 뉴스타헤치제이차(유)에 14,000백만원의 자금보증약정을 제공하였습니다.

나. 매도가능금융자산의 피투자회사 주식병합 -

회사가 매도가능금융자산으로 주식을 보유 중인 (주)진흥기업은 2013년 1월 중 무상감자를 결정하여, 회사의 주식수는 221,578,080주에서 44,315,616주로, 회사의 지분율은 49.3%에서 46.1%로 감소하였습니다.

다. 주식양수도 계약체결 -

회사는 신화인터텍(주)의 보통주 4,446,227주(예상지분율:20.5%)를 40,000백만원에 양수하는 계약을 오성엘에스티(주)와 체결하고 실사중에 있습니다.

라. 사채의 발행 -

회사는 2013년 2월 중 무보증사채 120,000백만원을 발행하였습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 효성의 2012년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 효성

대표이사 귀하

2013년 3월 14일

우리는 첨부된 주식회사 효성의 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 효성의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2012년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2012년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태 보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2012년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 안 경 태

회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

=====

주식회사 효성

운영실태 평가 보고서

주식회사 효성 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2012년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2012년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2013년 1월 25일

대 표 이 사 이 상 운 (서명)

내부회계관리자 정 윤 택 (서명)