

주식회사 효성

재무제표에 대한
감사보고서

제 65 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 64 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 5
재 무 제 표	6
· 재 무 상 태 표	7 - 8
· 손 익 계 산 서	9
· 포 괄 손 익 계 산 서	10
· 자 본 변 동 표	11
· 현 금 흐 름 표	12 - 13
· 주 석	14 - 107
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	108
· 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	109 - 111
· 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서	112
외부감사 실시내용	113 - 114

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 효성

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 효성(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

이 보고서의 이용자는 주석 40에 주의를 기울일 필요가 있습니다. 회사는 2018년 6월 1일을 분할기일로 하여 자회사의 지분관리 및 투자 등을 수행하는 사업부문을 영위할 존속법인인 (주)효성과 섬유/무역 사업부문, 중공업/건설 사업부문, 산업자재 사

업부문, 화학 사업부문을 영위할 분할신설법인인 효성티앤씨(주), 효성중공업(주), 효성첨단소재(주), 효성화학(주)으로 인적분할되었습니다. 이에 따라 회사는 전기손익계산서에 계속사업으로부터 분리된 중단사업을 중단영업손익으로 구분하여 표시하였습니다.

핵심감사사항

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

(1) 관계기업지분의 손상검토

핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 효성중공업 주식회사의 지분을 32.47% 보유하여 관계기업으로 분류하고 있으며, 보고기간말 현재 효성중공업 지분에 대한 장부금액을 161,041백만원입니다.

회사는 당기 중 효성중공업 지분의 시장가치가 하락한 것에 주목하여 기업회계기준서 제 1036호 "자산손상"에 따라 손상평가를 수행하였습니다.

우리는 당기 중 효성중공업의 시장가치 하락이 유의적인 수준이고, 손상평가 수행 시 사용가치 평가에 유의적인 경영진의 판단이 수반되는 점을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항에 포함하였습니다.

감사에서 다루어진 방법

우리는 사용가치 평가와 연관되어 있는 가치평가모델, 주요 가정 및 판단에 대한 감사절차를 다음과 같이 수행하였습니다.

- 회사가 적용한 가치평가모델에 대해 질문과 검토 수행
- 효성중공업의 과거 사업계획 대비 실적을 비교함으로써 경영진의 과거 사업계획 추정의 적절성에 대해 평가
- 효성중공업의 향후 현금흐름에 대해 이해하고, 향후 현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획과 일치하는지 검증

- 할인율, 성장률 등 가치평가모델의 주요 가정을 동종업계 내의 외부 벤치마크 및 효성중공업의 과거 재무정보와 비교함으로써 그 적절성 평가- 가치평가모델에 적용된 주요 가정들이 어느 정도까지 변동되는 경우 손상이 발생할 수 있는지 고려하기 위하여 이에 대한 민감도 분석을 수행

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한

위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 윤용운입니다.

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 이 용 운



2020년 3월 12일

이 재무제표 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 효성

제 65 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 64 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 효성 대표이사 김규영

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 마포구 마포대로119 (공덕동)

(전 화) 02) 707-7000

재무상태표

제 65 기말: 2019년 12월 31일 현재

제 64 기말: 2018년 12월 31일 현재

주식회사 효성

(단위 : 원)

과 목	주석	제 65 기 기말	제 64 기 기말
자산			
I. 유동자산		80,719,025,790	78,656,410,112
현금및현금성자산	4,8,9,10	2,963,699,460	11,916,171,092
매출채권 및 기타채권	4,7,8,11,18,22	50,908,117,014	42,197,291,878
미청구공사	4	1,784,024	43,253,611
기타유동자산	13	18,673,446,564	6,930,520,116
재고자산	14	8,171,978,728	17,569,173,415
II. 비유동자산		2,038,044,067,720	2,042,211,363,756
장기매출채권 및 기타채권	4,8,11,18,22	51,476,016,902	46,008,569,246
유형자산	15,18	536,003,870,128	531,301,455,613
투자부동산	16,18	8,694,132,971	6,175,912,615
무형자산	17	40,418,884,172	37,145,433,444
종속기업 및 관계기업투자	21,22	1,327,616,694,474	1,328,415,241,882
기타비유동금융자산	4,5,8,10,12	49,835,718,776	68,484,223,436
기타비유동자산	13	23,998,750,297	24,680,527,520
자 산 총 계		2,118,763,093,510	2,120,867,773,868
부채			
I. 유동부채		132,813,816,326	87,708,295,796
매입채무 및 기타채무	4,8,20,22,23	60,923,369,045	75,378,773,379
초과청구공사		97,446,820	474,580
차입금	4,8,24	34,507,065,684	836,976,513
기타금융부채	4,5,8,12,18	12,295,185,018	120,450,753
당기법인세부채		6,736,651,207	8,630,687,505
기타유동부채	27	18,254,098,552	2,740,933,066
II. 비유동부채		169,731,189,057	163,823,764,887
장기매입채무 및 기타채무	4,8,19,22,23	10,386,117,665	16,313,909,236
장기차입금	4,8,24	898,760,000	1,034,640,000
순확정급여부채	25	7,315,942,301	4,902,245,701

과 목	주석	제 65 기 기말	제 64 기 기말
이연법인세부채	26	141,328,396,487	140,971,758,948
기타비유동금융부채	18	9,372,779,196	-
기타비유동부채	27	429,193,408	601,211,002
부채 총계		302,545,005,383	251,532,060,683
자본			
Ⅰ. 자본금	28	105,355,125,000	105,355,125,000
Ⅱ. 주식발행초과금		451,188,179,769	451,188,179,769
Ⅲ. 이익잉여금	29	5,775,732,747,525	5,828,979,404,007
Ⅳ. 기타자본구성요소	30	(4,516,057,964,167)	(4,516,186,995,591)
자본 총계		1,816,218,088,127	1,869,335,713,185
부채와 자본 총계		2,118,763,093,510	2,120,867,773,868

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 65 기: 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 64 기: 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 효성

(단위 : 원)

과 목	주석	제 65 기	제 64 기
I. 매출액	22,31	342,849,813,404	387,911,482,838
II. 매출원가	22,32	233,742,976,968	323,290,038,358
III. 매출총이익		109,106,836,436	64,621,444,480
IV. 판매비와관리비	32,33,34	54,742,393,590	51,546,571,129
V. 연구개발비	32,33	-	142,692,459
VI. 영업이익		54,364,442,846	12,932,180,892
VII. 기타수익	35	2,843,719,765	9,201,186,875
VIII. 기타비용	35	4,731,609,114	4,472,425,814
IX. 금융수익	36	6,339,111,540	14,774,169,662
X. 금융비용	36	8,783,980,549	14,810,977,752
XI. 법인세비용차감전순이익		50,031,684,488	17,624,133,863
XII. 법인세비용	26	6,220,859,108	(1,071,244,524)
XIII. 계속영업당기순이익		43,810,825,380	18,695,378,387
XIV. 중단영업당기순이익	41	-	3,000,820,498,752
XV. 당기순이익(손실)		43,810,825,380	3,019,515,877,139
XVI. 주당이익	37		
계속영업주당이익		2,155	862
중단영업주당이익		-	138,350

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 65 기: 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 64 기: 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 효성

(단위 : 원)

과 목	주석	제 65 기	제 64 기
I. 당기순이익		43,810,825,380	3,019,515,877,139
II. 기타포괄손익		(5,051,158,880)	(92,915,114,056)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	30	129,031,424	(93,371,215,886)
순확정급여부채의 재측정요소	25	(5,180,190,304)	1,357,101,524
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
해외사업환산손익	30		(900,999,694)
III. 총포괄이익		38,759,666,500	2,926,600,763,083

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 65 기: 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 64 기: 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 효성

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본구성요소	총 계
2018.1.1(전기초)	175,587,275,000	130,826,224,469	2,937,089,257,164	230,208,477,861	3,473,711,234,494
회계정책변경의 효과	-	-	37,360,188,180	(42,078,148,241)	(4,717,960,061)
수정후 금액	175,587,275,000	130,826,224,469	2,974,449,445,344	188,130,329,620	3,468,993,274,433
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	3,019,515,877,139	-	3,019,515,877,139
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	-	-	-	(93,371,215,886)	(93,371,215,886)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	1,357,101,524	-	1,357,101,524
해외사업환산손익	-	-	-	(900,999,694)	(900,999,694)
소유주와의 거래:					
배당(주석38)	-	-	(166,343,020,000)	-	(166,343,020,000)
유상증자	36,379,370,000	399,795,857,920	-	-	436,175,227,920
기타	-	-	-	(786,534,635)	(786,534,635)
인적분화로 인한 변동	(106,611,520,000)	(79,433,902,620)	-	(4,609,258,574,996)	(4,795,303,997,616)
2018.12.31(전기말)	105,355,125,000	451,188,179,769	5,828,979,404,007	(4,516,186,995,591)	1,869,335,713,185
2019.1.1(당기초)	105,355,125,000	451,188,179,769	5,828,979,404,007	(4,516,186,995,591)	1,869,335,713,185
회계정책변경의 효과	-	-	9,776,828,442	-	9,776,828,442
수정후 금액	105,355,125,000	451,188,179,769	5,838,756,232,449	(4,516,186,995,591)	1,879,112,541,627
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	43,810,825,380	-	43,810,825,380
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	-	-	-	129,031,424	129,031,424
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(5,180,190,304)	-	(5,180,190,304)
소유주와의 거래:					
배당(주석38)	-	-	(101,654,120,000)	-	(101,654,120,000)
2019.12.31(당기말)	105,355,125,000	451,188,179,769	5,775,732,747,525	(4,516,057,964,167)	1,816,218,088,127

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 65 기: 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 64 기: 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 효성

(단위 : 원)

과 목	주석	제 65 기	제 64 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		65,398,215,627	(113,669,928,434)
영업으로부터 창출된 현금흐름	39	4,684,580,484	(89,122,395,721)
법인세납부		(9,263,654,167)	(39,423,521,499)
이자지급		(800,608,563)	(30,706,787,222)
이자수취		1,635,087,972	501,693,494
배당금수취		69,142,809,901	45,081,082,514
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		4,223,684,088	(570,418,937,975)
단기대여금의 회수		4,610,031,474	1,096,662,556
단기금융상품의 처분			208,466,250
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		14,108,061,875	500,000
장기대여금의 회수		5,300,000	13,080,869,541
장기보증금의 감소		438,404,505	7,037,899,710
유형자산의 처분		751,395,455	2,778,161,459
정부보증금의 수령		342,471,076	3,499,416,000
무형자산의 처분		176,995,455	222,041,901
종속기업 및 관계기업투자의 처분			5,600
장기금융상품의 처분		2,732,328,000	4,289,624,000
단기대여금의 증가		(704,295,369)	(569,200,000)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		(977,465,000)	(4,354,331,746)
장기대여금의 증가			(253,194,889,642)
장기보증금의 증가		(219,952,013)	(3,672,145,013)
유형자산의 취득		(10,457,699,170)	(108,391,755,293)
무형자산의 취득		(5,850,583,608)	(7,625,146,655)
종속기업 및 관계기업투자의 취득		(146,452,592)	(219,861,142,007)
장기금융상품의 취득		(584,856,000)	(4,567,611,000)
기타투자자산의 취득			(396,363,636)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(78,574,371,347)	649,383,352,360
단기차입금의 차입		102,123,304,555	5,764,983,559,078
장기차입금의 차입			247,326,000,000
사채의 발행		20,000,000,000	269,136,100,000
정부보증금의 수령		1,103,508,395	1,497,786,160
단기차입금의 상환		(68,453,530,783)	(4,647,804,478,696)
유동성장기차입금의 상환			(136,670,780,000)
정부보증금의 상환		(330,349,214)	(1,696,269,528)
배당금지급		(101,654,120,000)	(166,343,020,000)
자기주식의 취득			(786,534,635)
주식발행비용			(377,212,080)
분할로 인한 현금 감소			(679,881,797,939)
리스부채의 상환		(11,227,304,300)	
사채의 상환		(20,000,000,000)	

과 목	주석	제 65 기		제 64 기	
장기차입금의 상환		(135,880,000)			
IV. 현금및현금성자산의 순증감(I +II+III)		(8,952,471,632)			(34,705,514,049)
V. 기초 현금및현금성자산		11,916,171,092			46,621,685,141
VI. 기말 현금및현금성자산		2,963,699,460			11,916,171,092

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 65 기: 2019년 12월 31일 현재

제 64 기: 2018년 12월 31일 현재

주식회사 효성

1. 일반사항

주식회사 효성(이하"회사")은 1966년11월3일에 설립되어 화학 섬유류의 제조, 가공 및 판매, 수출입업 및 대행, 전자기계 기구 및 부품의 제작·판매업 그리고 전기기기 제조 및 판매업과 토목건설업 등을 주요영업으로 하여 왔습니다. 회사는 2018년 6월 1일을 분할기일로 하여 자회사의 지분관리 및 투자 등을 수행하는 사업부문을 영위할 존속법인인 (주)효성과 섬유/무역 사업부문, 중공업/건설 사업부문, 산업자재 사업부문, 화학 사업부문을 영위할 분할신설법인인 효성티앤씨(주), 효성중공업(주), 효성첨단소재(주), 효성화학(주)으로 인적분할되었습니다.

당기말 현재 회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다(단위:주).

주 주 명	주 식 수	지 분 율(%)
조 석 래	1,986,333	9.43
조 현 준	4,623,736	21.94
조 현 상	4,513,596	21.42
송 광 자	101,387	0.48
조 양 래 등	12,475	0.06
기 타	9,093,297	43.16
자기주식	740,201	3.51
총 계	21,071,025	100.00

2. 중요한 회계정책

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

2.1. 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 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 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호에서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

회사는 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 반영하였습니다. 비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 리스 기준서와 새로운 회계정책의 도입 영향은 (3) 새로 도입된 기준서 및 해석서로 인한 회계정책 변경이 재무제표에 미치는 영향에서 설명하고 있습니다.

회사는 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하면서 기준서에서 허용하는 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 리스가 손실부담계약인지에 대한 종전 평가에 의존한 사용권자산의 손상 검토
- 최초 적용일로부터 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 리스에 대하여 단기리스와 같은 방식으로 회계처리
- 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외
- 연장 또는 종료선택권이 포함된 계약의 리스기간 결정에 사후판단 사용

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산을 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자율 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 기업회계기준서 제1109호의 적용 대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리를 과세당국이 인정할지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세'

기업회계기준서 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

- 재무보고를 위한 개념체계

개념체계의 새로운 개정내용은 측정, 표시와 공시, 제거에 대한 새로운 개념을 도입하였으며, 자산과 부채의 정의 및 인식기준을 업데이트 하였습니다. 또한 기존의 개념체계에서 표현하고 있는 신중성, 수탁책임, 측정의 불확실성, 실질의 우선 개념을 명확화하여 제시하고 있습니다. 상기 개정내용은 2020년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용할 예정이며, 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'

기업회계기준서 제1103호 개정내용은 사업의 정의를 명확히 하고 취득한 활동의 집합과 자산이 사업인지의 여부를 평가하기 위한 방법을 제시하고 있습니다. 상기 개정내용은 2020년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용할 예정이며, 해당 개정 기준서로 인한 영향은 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '재무제표 표시' 및 제1008호 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'

상기 개정내용은 중요성의 정의와 실무적용지침을 제시하고 있습니다. 상기 개정내용은 2020년 1월 1일 이후 개시하는 회계년도부터 적용할 예정이며, 해당 개정 기준서로 인한 영향은 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 새로 도입된 기준서 및 해석서로 인한 회계정책 변경이 재무제표에 미치는 영향

회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일부터 소급하여 적용하였으나 기준서의 경과 규정에 따라 허용되는 방법으로 전기재무제표를 재작성하지 않았습니다. 따라서 새로운 리스 기준에 따른 재분류와 조정은 2019년 1월 1일의 개시 재무상태표에 인식되었습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 채택에 따라 인식된 조정

회사는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호의 원칙에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 해당 리스부채는 2019년 1월 1일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 1월 1일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 3.08%입니다.

기업회계기준서 제1116호의 측정원칙은 최초 적용일 이후에 적용하였습니다. 리스부채의 재측정금액은 최초 적용일 직후 관련된 사용권자산의 조정으로 인식하였습니다.

(단위:백만원)

구 분	조정금액
전기말에 공시된 운용리스약정	23,844
최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율을 사용한 할인액	22,719
최초 적용일 현재 인식된 리스부채	22,719
유동 리스부채	7,956
비유동 리스부채	14,763

사용권자산은 리스부채와 동일한 금액을 적용하였으며, 전기말 현재 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 미지급한 리스료 금액을 조정하여 측정하였습니다. 최초 적용일 현재 사용권자산의 조정이 요구되는 손실부담리스는 없었습니다.

① 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말	당기초
자산(주1)		
건물	4,788	4,785
기계장치	-	-
시설장치	-	-
차량운반구	897	1,008
기타	3,779	-
사용권자산 계	9,464	5,793
리스채권	19,984	30,535
부채(주2)		
리스부채	21,668	22,719
유동 리스부채	12,295	7,956
비유동 리스부채	9,373	14,763

구분	당기말	당기초
자본		
이익잉여금	9,777	9,777

(주1) 재무상태표의 '유형자산'과 '투자부동산' 항목에 포함되었습니다.

(주2) 재무상태표의 '기타금융부채' 항목에 포함되었습니다.

② 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기
사용권자산의 감가상각비	
건물	2,256
기계장치	-
시설장치	-
차량운반구	591
기타	2,109
합계	4,956
리스부채에 대한 이자비용	772
리스채권에 대한 이자수익	777

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

1) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

3) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

(2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

2.6 파생상품

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

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 개별법을 적용하는 미작품을 제외하고는 이동평균법에 따라 결정하고 있습니다.

2.8 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

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

2.9 유형자산

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

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

구분	추정내용연수
건물	40년

구분	추정내용연수
건축물	40년
기계장치	8년 ~ 10년
차량운반구	5년
공구기구비품	5년
기타의유형자산	4년
리스자산	1년 ~ 3년

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

2.10 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 인식 시점에 '기타수익'으로 표시되거나, 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.12 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되

지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정 내용연수
산업재산권	5년~10년
시설이용권	10년~25년
기타의무형자산	5년

2.13 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 토지를 제외한 투자부동산 중 건물은 추정 경제적 내용연수 40년, 리스 관련 투자부동산은 2년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.14 비금융자산의 손상

내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.15 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(1) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(3) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대역자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 금융자산과 금융부채의 상계

회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

(5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2.16 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 "매입채무 및 기타채무"로 인식됩니다.

- (1) 기업회계기준서 제 1109호 "금융상품"의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호 "고객과의 계약에서 생기는 수익"에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.17 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간 경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.18 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

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

종속기업 및 관계기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸

할가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.19 종업원급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

2.20 수익인식

(1) 수행의무의 식별

기업회계기준서 제1115호에 따라 회사는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고 있으며, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 회사의 수익인식 시점을 변경하여 적용하고 있습니다.

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

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

(3) 계약체결 증분원가

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

(4) 변동대가

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

(5) 유의적인 금융요소

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

2.21 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

회사가 리스이용자인 경우, 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 회사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하였습니다.

회사가 리스제공자인 경우, 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

2.22 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 사업부문 단위로 공시됩니다(주석6 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

2.23 전기 재무제표의 계정과목 재분류

전기재무제표는 당기와의 비교를 용이하게 하기 위하여 일부 계정과목을 전기재무제표의 계정과목에 따라 재분류하고 있습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가치에 영향을 미치지 아니합니다.

2.24 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2020년 2월 20일자로 이사회에서 최종 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 26 참조).

회사는 "투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례"에 따라 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서 동 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 동 세제에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(3) 충당부채

회사는 하자보수 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다(주석 27 참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 25 참조).

4. 재무위험관리

4.1. 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 회사는 특정 위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

위험관리는 이사회 내 경영위원회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회 내 경영위원회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율

위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환위험, 특히 주로 미국 달러화, 유로화, 일본 엔화와 관련된 환율 변동 위험에 노출돼 있습니다. 외환위험은 미래 예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

경영진은 각각의 기능통화에 대한 외환 위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

회사는 해외 사업장에 일정한 투자를 하고 있으며 이들 해외 사업장의 순자산은 외화 환산 위험에 노출돼 있습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시, 회사의 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분		세전 이익에 대한 영향	
		당기	전기
미국 달러/원	상승 시	332	(1,536)
	하락 시	(332)	1,536
유럽 유로/원	상승 시	29	(4)
	하락 시	(29)	4
일본 엔화/원	상승 시	(10)	(6)
	하락 시	10	6
기타 통화/원	상승 시	3	(3)
	하락 시	(3)	3

(2) 가격위험

회사는 채무상대표 상 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

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

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주가의 30% 변동 시 회사의 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다(단위: 백만원).

지 수	자본에 대한 영향	
	당기	전기
상승 시	1,756	1,688
하락 시	(1,756)	(1,688)

(3) 이자율 위험

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

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.

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

구 분	세전 이익에 대한 영향	
	당 기	전 기
상승 시	(349)	(12)
하락 시	349	12

4.1.2 신용위험

신용위험은 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 현금및현금성자산, 수취채권 및 금융자산 등으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다(신용 위험과 관련된 공시 사항은 주석11 참조).

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

당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(주1)	2,934	11,886
매출채권 및 기타채권	50,908	42,197
미청구공사	2	43
기타금융자산	-	-
장기매출채권 및 기타채권	51,476	46,009
기타비유동금융자산	49,836	68,484

(주1) 재무상태표의 "현금및현금성자산"과의 차액은 회사가 직접 보유하고 있는 현금입니다.

4.1.3 유동성 위험

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

회사의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

< 당기말 >

구 분	1년미만	1-5년	5년이상	합계
매입채무 및 기타채무	58,298	10,085	730	69,113
차입금(이자 포함)	34,605	546	492	35,643
기타금융부채	12,513	9,835	-	22,348
합 계	105,416	20,466	1,222	127,104

< 전기말 >

구 분	1년미만	1-5년	5년이상	합계
매입채무 및 기타채무	74,584	16,197	718	91,499
차입금(이자 포함)	838	546	492	1,876
기타금융부채	120	-	-	120
합 계	75,542	16,743	1,210	93,495

상기 외 종속기업 등에 제공한 지급보증계약 및 자금보충계약 등을 체결하고 있습니다. 따라서, 보증을 제공받은자가 지급의무를 이행하지 못할 경우 1년 이내에 추가적인 지급의무가 발생할 수도 있습니다(주석 40 참조).

4.2 자본위험관리

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

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

회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기 차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말 현재의 자본조달비율은 다음과 같습니다.(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
총차입금	35,406	1,872
차감: 현금및현금성자산	(2,964)	(11,916)
순부채 (A)	32,442	(10,044)
자본총계 (B)	1,816,218	1,869,336
총자본 (A+B=C)	1,848,660	1,859,292
자본조달비율 (A/C)	1.75%	-

5. 금융상품 공정가치

당기 중 회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

가. 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

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

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말			
	수준1	수준2	수준3	합 계
자산				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(상장주식)	7,722	-	-	7,722
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(비상장주식)	-	-	3,054	3,054
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(채무상품)	-	-	1,158	1,158
당기손익-공정가치측정금융자산(비상장주식)	-	-	36,008	36,008
합 계	7,722	-	40,220	47,942
부채				
당기손익-공정가치측정금융부채(파생상품부채)	-	-	-	-

(주1)

구 분	전기말			
	수준1	수준2(주1)	수준3	합 계
자산				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(상장주식)	7,425	-	-	7,425
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(비상장주식)	-	-	4,056	4,056
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(채무상품)	-	-	1,158	1,158
당기손익-공정가치측정금융자산(비상장주식)	-	-	51,804	51,804
합 계	7,425	-	57,018	64,443
부채				
당기손익-공정가치측정금융부채(파생상품부채)	-	120	-	120

(주1) 회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2로 분류되는 파생상품자산 및 부채에 대하여 시장접근법을 평가기법으로 사용하고 있으며, 투입변수는 환율 등을 사용하고 있습니다.

나. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

다. 가치평가기법 및 투입 변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

구 분	당기말				
	당기말 공정가치 (단위:백만원)	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위
기타비유동금융자산					
기타포괄손익-공정가 치측정금융자산	(자산) 4,211	3	DCF모형 등	할인율	9.89%~11.24%
당기손익-공정가치측 정금융자산	(자산) 36,008	3	DCF모형 등	할인율	13.32%
			순자산가치법	주가, 변동성	해당사항 없음

6. 부문별 보고

가. 회사의 영업부문은 단일영업부문으로서 부문별 정보를 공시하지 않습니다.

나. 주요 고객에 대한 정보

당기 고객으로부터의 매출액이 당사 전체 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기
효성중공업 주식회사	55,803
효성티앤에스 주식회사	41,975

7. 금융자산의 양도

회사는 당기와 전기 중 은행과의 매출채권 팩토링 계약을 통해 매출채권을 할인했습니다. 이 거래는 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 회사가 은행에 해당 금액을 지급할 의무를 가지므로 소구권이 있는 거래에 해당하여 담보부 차입으로 회계처리했습니다(주석11, 24와 40 참조).

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

구 분	당기말	전기말
자산의 장부금액	470	701
관련 부채의 장부금액	(470)	(701)
순포지션	-	-

8. 범주별 금융상품

가. 당기말 현재 회사가 보유중인 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말				합계
	당기손익-공정가치 측정 파생상품	당기손익-공정가치 측정 지분상품	기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	상각후 원가로 측정하는 금융자산	
재무상태표상 자산					
현금및현금성자산	-	-	-	2,964	2,964
매출채권 및 기타채권	-	-	-	50,908	50,908
장기매출채권 및 기타채권	-	-	-	51,476	51,476
기타비유동금융자산	-	36,008	11,934	1,893	49,835
합계	-	36,008	11,934	107,241	155,183

구 분	당기말				합계
	당기손익-공정가치 측정 파생상품	당기손익-공정가치 측정 지분상품	기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	상각후 원가로 측정하는 금융부채	
재무상태표상 부채					
매입채무 및 기타채무	-	-	-	60,923	60,923
차입금	-	-	-	34,507	34,507
기타금융부채	-	-	-	12,295	12,295
장기매입채무 및 기타채무	-	-	-	10,386	10,386
장기차입금	-	-	-	899	899
기타비유동금융부채	-	-	-	9,373	9,373
합계	-	-	-	128,383	128,383

기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 제거요건을 충족하지 않은 양도거래 관련 금융부채, 금융지급보증 등을 포함하고 있습니다.

나. 전기말 현재 회사가 보유중인 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다(단 위: 백만원).

구 분	전기말				합계
	당기손익-공정가치 측정 파생상품	당기손익-공정가치 측정 지분상품	기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	상각후 원가로 측정하는 금융부채	
재무상태표상 자산					
현금및현금성자산	-	-	-	11,916	11,916
매출채권 및 기타채권	-	-	-	42,197	42,197
장기매출채권 및 기타채권	-	-	-	46,009	46,009
기타비유동금융자산	-	51,804	12,639	-	64,443
합계	-	51,804	12,639	100,122	164,565

구 분	전기말				합계
	당기손익-공정가치 측정 파생상품	당기손익-공정가치 측정 지분상품	기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	상각후 원가로 측정하는 금융부채	
재무상태표상 부채					
매입채무 및 기타채무	-	-	-	75,379	75,379
차입금	-	-	-	837	837
기타금융부채	120	-	-	-	120
장기매입채무 및 기타채무	-	-	-	16,314	16,314
장기차입금	-	-	-	1,035	1,035
합계	120	-	-	93,565	93,685

기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 제거요건을 충족하지 않은 양도거래 관련 금융부채, 금융지급보증 등을 포함하고 있습니다.

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

구분	수익(비용)	기타포괄손익	재분류조정	이자수익(비용)	합계
금융자산					
상각후원가로 측정하는 금융자산	238	-	-	2,790	3,028
당기손익-공정가치측정금융자산	(3,343)	-	-	-	(3,343)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	774	170	-	30	974
금융부채					
상각후원가로 측정하는 금융부채	(739)	-	-	(1,796)	(2,535)
파생상품자산 및 부채	575	-	-	-	-

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

구분	수익(비용)	기타포괄손익	재분류조정	이자수익(비용)	합계
금융자산					
상각후원가로 측정하는 금융자산	(6,686)	-	-	3,362	(3,324)
당기손익-공정가치측정금융자산	(806)	-	-	-	(806)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	322	(135,189)	-	29	(134,838)
금융부채					
상각후원가로 측정하는 금융부채	(9,723)	-	-	(36,904)	(46,627)
파생상품자산 및 부채	2,076	-	-	-	2,076

9. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
보유현금	30	30
은행예금 등	2,934	11,886
합 계	2,964	11,916

10. 사용이 제한된 금융상품

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

구 분	당기말	전기말	사용제한내역
기타비유동금융자산	1,893	1,896	당좌개설보증금 및 임대보증금 관련 지급제한

11. 매출채권 및 기타채권

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

구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	27,559	-	27,559	27,775	(3)	27,772
기타채권	24,950	(1,602)	23,349	16,027	(1,602)	14,425
장기매출채권	-	-	-	-	-	-
장기기타채권	51,476	-	51,476	46,009	-	46,009
합 계	103,985	(1,602)	102,384	89,811	(1,605)	88,206

당기말 현재 회사는 금융기관에 매출채권을 양도하고 현금을 수령하였으며, 미결제 금액은 471백만원(전기말: 701백만원)입니다. 미결제 금액에 대해서는 대출약정 상 매출거래처의 부도가 발생하는 경우 회사가 금융기관에 해당 금액을 지급할 의무가 있습니다. 이에 따라 동 거래는 담보부차입으로 회계처리되었습니다(주석 7, 24 와 40 참조).

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

계정과목	당기말	전기말
기타채권		
미수금	2,050	3,916
단기대여금	10,413	9,397
미수수익	396	1,112
금융리스채권	10,490	-
소 계	23,349	14,425
장기기타채권		
장기대여금	20,361	25,311
보증금	12,433	12,390
장기미수수익	9,188	8,308
장기금융리스채권	9,494	-
소 계	51,476	46,009
합 계	74,825	60,434

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

구 분	당기말	전기말
할인율	1.60%~2.50%	1.60%~2.50%

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

구 분	당기말						
	연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권				손상채권	합계
		3개월 이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과		
매출채권	7,934	18,083	241	394	907	-	27,559
기타채권	23,226	-	-	-	-	1,724	24,950
장기매출채권	-	-	-	-	-	-	-
장기기타채권	51,476	-	-	-	-	-	51,476
합 계	82,636	18,083	241	394	907	1,724	103,985

구 분	전기말						
	연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권				손상채권	합계
		3개월 이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과		
매출채권	16,241	11,417	117	-	-	-	27,775
기타채권	14,303	-	-	-	-	1,724	16,027
장기매출채권	-	-	-	-	-	-	-
장기기타채권	46,009	-	-	-	-	-	46,009
합 계	76,553	11,417	117	-	-	1,724	89,811

상기 연령별 금액은 현재가치 및 손상평가 반영전 기준의 금액입니다.

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

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

매출채권 및 장기매출채권	당기말	전기말
외부신용등급이 있는 거래상대방		
A	21,779	9,364
BB	2,908	361
BBB	14	14,845
소 계	24,701	24,570
외부신용등급이 없는 거래상대방		
Group 1	91	496
Group 2	2,767	2,709
Group 3	-	-
소 계	2,858	3,205
손상되지 아니한 매출채권 합계	27,559	27,775

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 해소됨.

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

구 분	당 기			
	기초	대손상각비	제각	기말
매출채권	3	(3)	-	-
기타채권	1,602	-	-	1,602
장기매출채권	-	-	-	-
장기기타채권	-	-	-	-
합 계	1,605	(3)	-	1,602

구 분	전 기					
	기초	대손상각비	제각	기타	인적분할로 인한 변동	기말
매출채권	21,986	1,084	(127)	9,825	(32,765)	3
기타채권	3,002	103	(103)	-	(1,400)	1,602
장기매출채권	10,723	-	-	-	(10,723)	-
장기기타채권	125,783	(1,184)	(8,459)	44,646	(160,786)	-
합 계	161,494	3	(8,689)	54,471	(205,674)	1,605

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

아. 손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정 및 환입액은 손익계산서상 판매비와관리비(주석34 참조)에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 대손충당금 설정 및 환입액은 기타영업손익(주석35 참조)에 포함되어 있습니다. 추가적인 현금회수가능성이 없는 경우 대손충당금을 일반적으로 제각하고 있습니다.

12. 기타금융자산 및 기타금융부채

가. 당기말과 전기말 현재 기타금융자산 및 기타금융부채의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
기타금융자산		
상각후원가측정 기타금융자산	1,893	4,041
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	11,934	12,639
당기손익-공정가치측정금융자산	36,008	51,804
파생상품자산	-	-
소 계	49,836	68,484
차감: 유동항목	-	-
차감계	49,836	68,484
기타금융부채		
파생상품부채	-	120
차감: 유동항목	-	(120)
차감계	-	-

나. 당기말 현재 상각후원가측정 기타금융자산 및 전기말 대여금 및 수취채권의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
단기금융상품	-	-
장기금융상품	1,893	4,041
합 계	1,893	4,041

다. 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기손익-공정가치측정금융자산

구 분	당기말	전기말
비상장주식	14,781	27,987
출자금	21,228	23,817
합 계	36,008	51,804

(2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

구 분	당기말	전기말
상장주식	7,722	7,425
비상장주식	3,053	4,055
출자금	1	1
국공채	1,158	1,158
합 계	11,934	12,639

라. 당기말과 전기말 현재 지분율이 20%를 초과하나 기타금융자산으로 분류된 주식의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	회사명	당기말	전기말
		장부가액	장부가액
비상장주식	옥산오창고속도로(주)(주1)	-	12,422
합 계		-	12,422

(주1) 회사는 전기말 현재 옥산오창고속도로(주)에 대한 지분을 30% 보유하고 있으나, 매각으로 현재 회사가 보유하고 있는 지분은 없습니다.

마. 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기	전 기
기초금액	64,443	233,700
회계정책 변경	-	3,576
취득	977	267,751
처분	(14,418)	(156)
평가손익(기타포괄손익)	170	(123,182)
평가손익(당기손익)	(3,231)	(960)
인적분할로 인한 변동	-	(201,149)
대체(주1)	-	(115,137)
기말금액	47,942	64,443

(주1) 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융상품으로 측정하였던 효성티앤씨(주), 효성중공업(주), 효성첨단소재(주), 효성화학(주) 지분증권을 전기 중 관계기업주식으로 재분류하였습니다.

바. 회사는 외화매출채권 등의 환율변동위험 등을 회피하기 위해 선물환 계약을 체결하고 있습니다. 회사는 이로 인하여 발생하는 파생상품평가손익을 해당기간의 손익에 반영하고 있습니다.

전기말 파생상품자산 및 부채의 평가내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	전기말	
	자산	부채
유동성 파생상품자산 및 부채		
선물환	-	120
상품선도	-	-
통화스왑	-	-
총수익스왑	-	-
소 계	-	120
비유동성 파생상품자산 및 부채		
선물환	-	-
통화스왑	-	-
상환전환우선주	-	-
소 계	-	-
합 계	-	120

13. 기타자산

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

구 분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	15,104	5,245
대손충당금	-	-
선급비용	3,569	1,685
소 계	18,673	6,930
기타비유동자산		
기타의투자자산	23,980	23,980
장기선급비용	19	701
소 계	23,999	24,681
합 계	42,672	31,611

14. 재고자산

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

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
상품	-	-	-	9,442	-	9,442
제품	3,135	(92)	3,042	3,202	(76)	3,126
반제품	3,869	(181)	3,688	3,633	(149)	3,484
재공품	-	-	-	-	-	-
원재료	312	-	312	570	-	570
부재료	1,072	(27)	1,045	802	(20)	782
저장품	4	-	4	2	-	2
포장재	65	(3)	62	76	(3)	73
미착품	20	-	20	89	-	89
미완성공사비	-	-	-	-	-	-
가설재	-	-	-	-	-	-
용지	-	-	-	-	-	-
합 계	8,476	(304)	8,172	17,816	(248)	17,568

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 63,448백만원(전기: 195,396백만원)입니다. 한편 회사가 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 44백만원(전기: 재고자산평가손실환입은 46백만원)이며, 해당 금액은 손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

15. 유형자산

가. 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(주1)	장부금액	취득원가	상각누계액(주1)	장부금액
토지	443,336	-	443,336	444,584	-	444,584
건물	62,311	(28,538)	33,773	62,231	(26,978)	35,253
구축물	15,070	(3,944)	11,126	13,809	(3,492)	10,317
기계장치	206,286	(183,568)	22,718	207,988	(184,663)	23,325
차량운반구	924	(782)	142	999	(911)	88
공구와비품	48,648	(39,215)	9,433	45,886	(37,692)	8,194
기타의유형자산	-	-	-	-	-	-
건설중인자산	8,469	-	8,469	9,486	-	9,486
미착기계	87	-	87	54	-	54
리스자산	10,429	(3,509)	6,920	-	-	-
합 계	795,584	(259,580)	536,004	785,037	(253,736)	531,301

(주1) 손상차손누계액 등을 포함한 금액입니다.

나. 당기와 전기 중 유형자산의 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당 기										
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	미착기계	리스자산	합 계
기초금액	444,584	35,253	10,317	23,325	88	8,194	-	9,486	54	-	531,301
취득	-	-	-	1,321	-	2,211	-	6,017	909	9,527	17,764
처분	(1,248)	-	(10)	(1)	-	-	-	-	-	(131)	(2,813)
감가상각 등	-	(1,560)	(460)	(5,470)	(38)	(3,658)	-	-	-	(3,533)	(14,719)
손상차손	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
계정대체 등(주1)	-	80	1,279	3,811	92	2,761	-	(7,034)	(876)	-	4,814
정부보조금 수령	-	-	-	(268)	-	(75)	-	-	-	-	(343)
회계정책변경의 효과	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,057	1,057
기말금액	443,336	33,773	11,126	22,718	142	9,433	-	8,469	87	6,920	536,004

구 분	전 기									
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	미착기계	합 계
기초금액	1,459,501	573,401	207,214	910,376	5,131	55,933	86,761	41,294	179	3,339,790
취득	-	319	-	3,991	128	1,934	879	93,450	7,950	108,652
처분	(567)	(686)	(295)	(753)	(1)	(103)	(488)	(6)	-	(2,901)
분할로 인한 효과	(1,013,717)	(530,992)	(197,115)	(854,275)	(4,497)	(44,742)	(87,152)	(60,919)	(34)	(2,793,443)
감가상각 등	-	(9,745)	(3,520)	(91,131)	(901)	(11,493)	-	-	-	(116,791)
손상차손	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
계정대체 등(주1)	457	3,382	4,088	57,181	233	6,785	-	(64,332)	(8,041)	(246)
정부보조금 수령	(1,090)	(426)	(55)	(2,064)	(5)	(120)	-	-	-	(3,760)
기말금액	444,584	35,253	10,317	23,325	88	8,194	-	9,487	54	531,301

(주1) 계정대체에는 건설중인자산의 본계정 대체, 미착기계의 본계정 대체, 유형자산과 무형자산 간 대체된 금액 등이 포함되어있습니다.

다. 감가상각비 중 3,877백만원(전기: 105,504백만원)은 제조원가, 5,248백만원(전기: 4,288백만원)은 판매비와관리비, 5,620백만원(전기: 6,975백만원)은 연구개발비에 포함되어 있습니다.

라. 회사의 유형자산 중 일부 토지, 건물, 기계장치 등은 차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석40 참조).

16. 투자부동산

가. 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(주1)	장부금액	취득원가	상각누계액(주1)	장부금액
토지	5,488	-	5,488	5,488	-	5,488
건물	1,047	(385)	662	1,047	(359)	688
리스자산	3,966	(1,422)	2,544	-	-	-
합 계	10,501	(1,807)	8,694	6,535	(359)	6,176

(주1) 손상차손누계액 등을 포함한 금액입니다.

나. 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당 기			
	토지	건물	리스자산	합계
기초금액	5,488	688	-	6,176
취득	-	-	653	653
처분	-	-	(1,423)	(1,423)
감가상각비	-	(26)	(1,422)	(1,448)
회계정책변경의 효과	-	-	4,736	4,736
기말금액	5,488	662	2,544	8,694

구 분	전 기		
	토지	건물	합계
기초금액	328,022	99,015	427,037
취득	-	-	-
처분	-	(1)	(1)
감가상각비	-	(1,484)	(1,484)
계정대체 등	-	138	138
분할로 인한 효과	(322,534)	(96,980)	(419,514)
기말금액	5,488	688	6,176

다. 당기와 전기 중 회사의 투자부동산과 관련하여 손익계산서에 인식한 임대수익은 6,078백만원(전기: 26,028백만원)이며, 감가상각비를 포함한 임대비용은 4,790백만원(전기: 18,455백만원)입니다.

라. 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 15,329백만원(전기말: 8,800백만원)으로 회사는 공시지가 등을 반영하여 추정하였습니다.

17. 무형자산

가. 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당 기			
	산업재산권	기타의무형자산(주1)	회원권	합 계
기초금액	160	9,159	27,826	37,145
취득	19	5,660	60	5,739
처분	-	-	(25)	(25)
무형자산상각비	(65)	(2,375)	-	(2,440)
계정대체 등(주2)	-	-	-	-
기말금액	114	12,444	27,861	40,419

구 분	전 기			
	산업재산권	기타의무형자산(주1)	회원권	합 계
기초금액	7,103	11,928	5,398	24,429
취득	396	6,909	320	7,625
처분	-	-	(328)	(328)
분할로 인한 효과	(6,701)	(2,847)	19,429	9,881
무형자산상각비	(638)	(4,028)	-	(4,666)
계정대체 등(주2)	-	(2,803)	3,007	204
기말금액	160	9,159	27,826	37,145

(주1) 시설이용권과 자원개발비가 포함되어 있습니다.

(주2) 계정대체에는 유형자산과 무형자산 간 대체 금액 등이 포함되어 있습니다.

나. 무형자산상각비 중 24백만원(전기: 108백만원)은 제조원가에, 91백만원(전기: 300백만원)은 연구개발비에, 그리고 2,326백만원(전기: 4,258백만원)은 판매비와관리비에 포함되었습니다.

18. 리스

가. 당기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말
부동산	4,788
시설장치	-
차량운반구	897
기타	3,779
합계	9,464

사용권자산은 1116호 최초 적용에 따라 5,793백만원 증가 후 신규 계약에 따라 10,180백만원 증가하였고, 계약해지 및 상각으로 6,509백만원 감소하였습니다.

나. 당기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

구 분	당 기
사용권자산의 감가상각비	-
부동산	2,256
시설장치	-
차량운반구	591
기타	2,109
합계	4,956
리스부채에 대한 이자비용	772
리스채권에 대한 이자수익	777
단기리스료	4,146
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	38
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	-

당기 중 사용권자산의 전대리스에서 발생한 수익은 5,832백만원이며, 리스의 총 현금유출은 10,726백만원입니다.

다. 당기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	12,513	12,295
1년 초과 5년 이내	9,835	9,373
5년 초과	-	-
합계	22,348	21,668

라. 당기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말
유동	12,295
비유동	9,373
합계	21,668

마. 리스이용자로서 잠재적으로 노출되어 있으나 리스부채의 측정치에는 반영되지 않은 미래 현금유출과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(1) 변동리스료

일부 리스는 기초자산과 관련된 매출에 연동되는 변동리스료 조건을 포함합니다. 매출에 연동하는 변동리스료는 변동리스료를 유발하는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

(2) 연장선택권 및 종료선택권

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지

않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지를 다시 평가합니다.

(3) 잔존가치보증

회사는 최초 인식시점에 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 추정하여 리스부채의 일부로 인식합니다. 해당 금액은 매 보고기간말에 검토되며 적절한 경우 조정됩니다.

바. 보고기간말 현재 금융리스채권의 내용은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	
	유동	비유동
금융리스채권	10,490	9,494
차감: 손실충당금	-	-
순액	10,490	9,494

금융리스채권은 1116호 최초 적용에 따라 30,535백만원 증가 후 신규 계약과 채권에 대한 이자수익으로 3,269백만원 증가하였고, 계약해지 및 채권회수로 13,820백만원 감소하였습니다.

사. 당기 중 금융리스의 금융수익 및 변동리스료에 관련되는 수익은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당 기
매출손익	357
리스순투자의 금융수익	777
리스순투자 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 수익	-

구 분	당 기
합계	1,134

아. 금융리스채권의 만기분석 내용은 다음과 같습니다(단위:백만원).

리스기간	당기말
1년이내	10,656
1년초과 2년이내	9,939
2년초과	-
리스료 합계	20,595
리스총투자 합계	20,595
차감: 미실현 금융수익	(611)
최소리스료의 현재가치	19,984
리스 순투자 합계	19,984

19. 보험가입자산

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

보험종류	자 산	장부금액	부보액	보험회사명
종합재산보험 등	유형자산 등	85,364	458,117	삼성화재해상보험(주) 등

20. 정부보조금

가. 회사는 폴리케톤 소재개발 외 다수의 국책연구과제와 관련하여 한국산업기술평가관리원 등 협약대상자와 개발협약을 체결하고 연구개발활동을 진행 중 입니다.

나. 당기말 현재 자산관련보조금 잔액은 1,885백만원(전기말: 2,332백만원)이며, 정부보조금 관련 부채 잔액은 15,531백만원(전기말: 16,123백만원)입니다.

21. 종속기업 및 관계기업 투자

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

구 분	당기	전기
기초금액	1,328,415	1,521,103
취득	147	552,859
손상차손	(945)	(500)
인적분할에따른 변동	-	(745,047)
기말금액	1,327,617	1,328,415
종속기업 투자	714,774	714,627
관계기업 투자	612,843	613,788

나. 당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황과 장부금액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

종 목	설립국가	당기말 지분율(%)	장부금액	
			당기말	전기말
공덕경우개발(주)(주1)	한국	73.33	974	974
효성티앤에스(주)	한국	54.02	75,178	75,178
태안솔라팜(주)	한국	100	1,880	1,880
하나랜드침사모부동산투자신탁39호	한국	50	16,000	16,000
효성굿스프링스(주)	한국	100	74,361	74,361
효성캐피탈(주)	한국	97.49	362,863	362,846
효성투자개발(주)	한국	58.75	34,798	34,798
효성트랜스월드(주)	한국	100	4,698	4,698
Hyosung (H.K) LIMITED	중국	100	557	557
Hyosung Brasil Participacoes LTDA	브라질	100	5,451	5,451
Hyosung Holdings USA	미국	100	89,589	89,589
Hyosung Resource (Australia) PTY Ltd.	호주	100	14,691	14,561
Hyosung RUS.	러시아	100	1,692	1,692
Hyosung SRL	루마니아	100	1	1
Hyosung Sunriden Steel Cord (Nanjing) Co., Ltd.	중국	100	10,772	10,772
PT.HYOSUNG JAKARTA	인도네시아	99.9	1,268	1,268
(주)에프엠케이	한국	100	20,001	20,001

종 목	설립국가	당기말 지분율(%)	장부금액	
			당기말	전기말
합 계			714,774	714,627

(주1) 회사는 공덕경우개발(주)의 차입금과 관련하여 회사가 보유하고 있는 공덕경우개발(주) 지분을 담보로 제공하고 있습니다(주석 22 와 40 참조).

다. 당기말과 전기말 현재 관계기업의 현황과 장부금액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

종 목	설립국가	당기말 지분율(%)	장부금액	
			당기말	전기말
태백풍력발전(주)	한국	35	5,334	5,334
평창풍력발전(주)(주1)	한국	42	6,510	6,510
효성인포메이션시스템(주)	한국	50	24,860	24,860
효성도요타(주)	한국	40	-	-
효성아이티엑스(주)	한국	34.99	6,961	6,961
PT. Gelora Mandiri Membangun(주2)	인도네시아	15	4,687	4,687
PT. Papua Agro Lestari(주2)	인도네시아	15	10,458	10,458
광주일보사(주)	한국	49	2,345	3,290
효성티앤씨(주)	한국	20.32	176,483	176,483
효성중공업(주)	한국	32.47	161,041	161,041
효성첨단소재(주)	한국	21.2	116,476	116,476
효성화학(주)	한국	20.17	97,688	97,688
합 계			612,843	613,788

(주1) 회사는 평창풍력발전(주)의 차입금과 관련하여 회사가 보유하고 있는 평창풍력발전(주) 지분을 담보로 제공하고 있습니다(주석 22 와 40 참조).

(주2) 회사가 보유한 지분율이 20% 미만이나, 피투자자의 의사결정기구 참여 및 경영진의 상호교류 등을 고려할 때 유의적인 영향력을 보유하고 있다고 판단하여관계기업투자자로 분류하였습니다.

라. 당기와 전기 중 종속기업 및 관계기업 투자와 관련하여 인식한 손상차손의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

회 사 명	당 기			
	손상차손 인식 전 장부가액	회수가능가액	손상차손 인식액	회수가능가액 산정방법
광주일보사(주)	3,290	2,345	945	사용가치
합 계	3,290	2,345	945	

회 사 명	전 기			
	손상차손 인식 전 장부가액	회수가능가액	손상차손 인식액	회수가능가액 산정방법
포항신재생에너지(주)	500	-	500	사용가치
합 계	500	-	500	

회사는 종속기업 및 관계기업 투자의 회수가능가액을 산정함에 있어, 순공정가치와 사용가치를 고려하였습니다. 순공정가치는 보고기간말에 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 거래에서 자산의 매각으로부터 수취할 수 있는 금액에서 처분부대원가를 차감한 금액이 반영될 수 있도록 이용가능한 최선의 정보에 근거하여 추정되었습니다. 사용가치는 종속기업 및 관계기업의 미래예상현금흐름을 적절한 할인율로 할인하여 산정하였으며, 독립적인 외부평가기관의 평가보고서를 활용하였습니다.

마. 당기말과 전기말 현재 시장성 있는 관계기업 지분의 공정가치는 다음과 같습니다 (단위: 백만원).

종 목	당기말			
	보유주식수 (단위:주)	주당시장가격 (단위:원)	공정가치 (단위:백만원)	장부금액 (단위:백만원)
효성아이티엑스(주)	4,349,000	16,700	72,628	6,961
효성티앤씨(주)	879,290	154,500	135,850	176,483
효성중공업(주)	3,027,801	26,650	80,691	161,041
효성첨단소재(주)	949,839	111,000	105,432	116,476
효성화학(주)	643,481	144,500	92,983	97,688

종 목	전기말			
	보유주식수 (단위:주)	주당시장가격 (단위:원)	공정가치 (단위:백만원)	장부금액 (단위:백만원)
효성아이티엑스(주)	4,349,000	10,400	45,230	6,961
효성티앤씨(주)	879,290	185,000	162,669	176,483
효성중공업(주)	3,027,801	41,350	125,200	161,041
효성첨단소재(주)	949,839	103,000	97,833	116,476

종 목	전기말			
	보유주식수 (단위:주)	주당시장가격 (단위:원)	공정가치 (단위:백만원)	장부금액 (단위:백만원)
효성화학(주)	643,481	142,000	91,374	97,688

22. 특수관계자

가. 당기말 현재 회사와 종속기업, 관계기업 및 기타특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

(1) 종속기업

지 역	회 사 명
국내	공덕경우개발(주), 효성티앤에스(주), 하나랜드침사모부동산투자신탁 39호, 태안솔리팜(주), 효성굿스프링스(주), 효성캐피탈(주), 효성투자개발(주), 효성트랜스월드(주), 포항신재생에너지, 에프엠케이 등
미주지역	HICO America Sales & Tech., Hyosung Holdings USA, Inc., Hyosung USA Inc. 등
아시아지역	PT. HYOSUNG JAKARTA 등
유럽지역	Hyosung RUS. 등

(2) 관계기업

지 역	회 사 명
국내	효성중공업(주), 효성티앤씨(주), 효성첨단소재(주), 효성화학(주), 순천에코그린(주), (주)광주일보사, 태백풍력발전(주), 평창풍력발전(주), 효성토요타(주), 효성인포메이션시스템(주), 효성아이티엑스(주), 패스파인더 청년창업투자조합
아시아지역	Papua Agro Lestari, PT. GELORA MANDIRI MEMBANGUN(GMM)., Hyosung Vietnam Co., Ltd.
유럽지역	Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI

(3) 기타특수관계자

지 역	회 사 명
국내	갤럭시아코퍼레이션(주), 갤럭시아디바이스(주), 갤럭시아마이크로페이먼트(주), 갤럭시아일렉트로닉스(주), 공덕개발(주), 더클래스효성(주), 더프리미엄효성(주), 동릉실업(주), (주)신동진, (주)아승오토모티브그룹, 아이티엑스마케팅(주), 트리니티에셋에너지먼트(주), 행복두드리미(주), 효성프리미어모터스(주), (주)에이에스씨 등
중국지역	Tianjin Galaxia Device Electronics., Co.Ltd., Huizhou Galaxia Device Electronics., Co. Ltd., Qingdao Galaxia Device Electronics., Co.Ltd., Weihai newsolim Electronics., Co.Ltd, DNS Technology Co., Ltd. 등
아시아지역	Galaxia Japan, Hyosung Singapore PTE Ltd. 등
유럽지역	Hyosung Europe SRL 등

(4) 기타(주1)

지역	회사명
국내	(주)가비, (주)갤럭시아에스엠, 갤럭시아커뮤니케이션즈(주), 신성자동차(주) 등
중국지역	IB China, Ltd. 등
미주지역	IB America, Ltd. 등

(주1) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

나. 회사와 특수관계자와의 주요 거래 내역

(1) 회사와 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래 내역과 당기말과 전기말 현재 동 특수관계자에 대한 채권·채무의 잔액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	회 사 명	당기			
		매출 등(주1)	배당수익 등	매입 등(주1)	유·무형자산취득
종속기업	하나랜드침사모부동산투자신탁 39호	-	975	581	-
	효성트랜스월드	239	3600	1,310	13
	Hyosung USA Inc.	5,002	-	54	-
	효성캐피탈	954	13,260	152	-
	효성투자개발(주)	-	11,750	-	-
	효성티앤에스	4,398	32,386	8,116	218
	기타	2,096	400	875	-
	소 계	12,689	62,371	11,088	231
관계기업	효성아이티엑스(주)	1,448	2,179	489	2,918
	효성중공업(주)	56,348	-	158	22
	효성첨단소재(주)	25,274	-	7,958	-
	효성화학(주)	29,365	643	8	-
	효성티앤씨(주)	27,609	879	13,188	-
	효성인포메이션시스템(주)	479	2,596	330	447
	기타	247	-	600	-
	소 계	140,769	6,297	22,731	3,387
기타 특수관계자	Hyosung Japan Co., Ltd.	7,979	-	-	-
	Hyosung International Trade(Jiaxing) Co., Ltd.	26	-	119	23
	공덕개발	-	-	316	2
	Hyosung Chemical Fiber (Jiaxing) Co., Ltd.	85	-	311	-
	기타	1,574	-	78	75
소 계	9,664	-	824	100	
기타	갤럭시아커뮤니케이션즈	1,089	-	-	-
	갤럭시아에스엠	-	-	1,979	-
	기타	-	-	-	-
	소 계	1,089	-	1,979	-
합 계	164,211	68,668	36,622	3,718	

(주1) 매출 등에는 매출, 기타수익, 이자수익 등이, 매입 등에는 원재료 매입, 수출비, 지급수수료, 기타비용 등이 포함되어 있습니다.

구 분	회 사 명	전기			
		매출 등(주1)	배당수익 등	매입 등(주1)	유·무형자산취득
종속기업	Hyosung Holdings USA	20,862	-	265	-
	Hyosung USA Inc.	62,103	-	634	11
	HCO America Sales & Tech.	65,033	-	107	-
	효성투자개발(주)	-	25,380	-	-
	효성트랜스월드(주)	145	3,500	68,506	140
	기타	16,090	1,383	18,074	3,093
	소 계	164,233	30,263	87,586	3,244
관계기업	Hyosung Vietnam Co., Ltd.	81,242	96,490	33,642	-
	효성중공업(주)	32,729	-	-	-
	효성첨단소재(주)	15,185	-	5,235	1
	효성화학(주)	17,934	-	6	-
	효성티앤씨(주)	15,735	-	12,581	-
	기타	8,235	16,045	6,034	752
	소 계	171,060	112,535	57,498	753
기타특수관계자	Hyosung Japan Co., Ltd.	106,247	-	20,429	-
	Hyosung Singapore PTE Ltd.	88,691	-	256	-
	Hyosung DongNai Co., LTD	22,540	-	57,073	-
	Hyosung Luxembourg S.A	22,740	9,205	-	-
	HYOSUNG T&D INDIA Pvt Ltd	37,315	-	11,766	-
	기타	100,170	24,933	73,574	195
	소 계	377,703	34,138	163,098	195
기타	신화인터텍	2,885	-	3	-
	갤럭시아커뮤니케이션즈	1,064	-	1	-
	갤럭시아에스엠	-	-	5,716	-
	기타	1,047	-	-	-
	소 계	4,996	-	5,720	-
합 계	717,992	176,936	313,902	4,192	

(주1) 매출 등에는 매출, 기타수익, 이자수익 등이, 매입 등에는 원재료 매입, 수출비, 지급수수료, 기타비용 등이 포함되어 있습니다.

구분	회사명	당기말			
		매출채권	기타채권 등(주1)	매입채무	기타채무 등(주1)
종속기업	하나랜드침사모부동산투자신탁 39호	-	9,450	-	14,692
	효성티앤에스(주)	342	9,011	-	4,455
	Hyosung USA Inc.	549	180	-	120
	효성캐피탈(주)	75	-	-	12
	공덕경우개발(주)	-	30,320	89	978
	기타	314	240	96	337
	소계	1,280	49,201	185	20,595
관계기업	효성중공업(주2)	10,028	13	-	11,498
	효성티앤씨(주)	1,425	55	756	401
	효성첨단소재(주)	2,468	8	939	1,596
	효성화학(주)	2,619	40	1	55
	㈜광주일보사	-	7,963	-	55
	기타	208	2,625	2	1,708
	소계	16,748	10,704	1,698	15,313
기타특수관계자	Hyosung Japan Co., Ltd.	471	-	-	31
	Hyosung International Trade(Jiaxing) Co., Ltd.	7	23	-	-
	공덕개발	-	513	-	1,229
	Hyosung Chemical Fiber (Jiaxing) Co., Ltd.	21	-	-	-
	기타	150	193	4	69
	소계	649	729	4	1,329
기타	갤럭시아커뮤니케이션즈	-	-	-	660
	갤럭시아에스엠	41	-	123	-
	기타	-	-	-	-
	소계	41	-	123	660
합계		18,718	60,633	2,010	37,897

(주1) 기타채권에는 미수금, 대여금, 미수수익 등이 포함되어 있으며, 기타채무에는 미지급금, 예수보증금 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 회사는 효성중공업(주)에 대한 회원권 21,600백만원을 무형자산으로 인식하고 있습니다.

구분	회사명	전기말			
		매출채권	기타채권 등(주1)	매입채무	기타채무 등(주1)
종속기업	Hyosung USA Inc.	1,524	25	-	16
	공덕경우개발(주)	-	29,334	-	79
	효성티앤에스	261	-	-	4,610
	기타	244	9,816	362	197
	소계	2,029	39,175	362	4,902
관계기업	효성중공업(주2)	7,004	30	-	727
	효성티앤씨(주)	2,007	141	1,576	438
	효성첨단소재(주)	2,842	111	874	395
	효성화학(주)	2,922	7	3	33
	(주)광주일보사	-	7,980	-	55
	기타	264	4,983	-	388
	소계	15,039	13,252	2,453	2,036
기타특수관계자	Hyosung Chemical Fiber (Jlaxing) Co., Ltd.	-	19	218	-
	Hyosung Japan Co., Ltd.	509	-	-	54
	공덕개발	-	339	-	3
	기타	8	238	5	-
	소계	517	596	223	57
기타	갤럭시아커뮤니케이션즈	-	-	1	643
	갤럭시아에스엠	20	-	112	-
	기타	-	-	-	-
	소계	20	-	113	643
합계		17,605	53,023	3,151	7,638

(주1) 기타채권에는 미수금, 대여금, 미수수익등이 포함되어 있으며, 기타채무에는 미지급금, 예수보증금등이 포함되어 있습니다.
(주2) 회사는 효성중공업(주)에 대한 회원권 21,600백만원을 무형자산으로 인식하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	회사명	당기						출자
		자금대여 거래						
		기초금액	대여	회수	기타	외화평가	기말금액	
종속기업	공덕경우개발(주)	20,361	-	-	-	-	20,361	-
관계기업	PT. Gelora Mandiri Membangun	4,945	-	(2,362)	-	(23)	2,560	-
	(주)광주일보사	7,149	704	-	-	-	7,853	-

구분	전기							
	회사명	자금대여 거래						출자
		기초금액	대여	분할제외	기타	외화평가	기말금액	
종속기업	공덕경우개발(주)	20,361	-	-	-	-	20,361	-
	Baoding Hyosung Tianwei Transformer Co., Ltd (주1)	14,571	-	-	(14,571)	-	-	-
	포항신재생에너지(주)	2,200	569	(2,769)	-	-	-	-
관계기업	순천에코그린	924	345	(1,269)	-	-	-	-
	PT. Gelora Mandiri Membangun	4,738	-	-	-	207	4,945	-
	(주)광주일보사	7,149	-	-	-	-	7,149	-
기타 특수관계자	HYOSUNG INDIA PVT.LTD (주2)	-	-	-	-	-	-	-
	HYOSUNG VINA CHEMICALS CO., LTD (주2)	-	-	-	-	-	-	-
	(유)그린파워제5차(이탈리아태양광)	-	11,483	(11,483)	-	-	-	-
	(유)베스트레드(루마니아태양광)	-	52,391	(52,391)	-	-	-	-
	(유)베스트블루(루마니아태양광)	-	41,830	(41,830)	-	-	-	-
	(유)베스트퍼플(루마니아태양광)	-	52,460	(52,460)	-	-	-	-
	(주)그랜드제5차(루마니아태양광)	-	30,532	(30,532)	-	-	-	-
	(주)그랜드제6차(루마니아태양광)	-	20,874	(20,874)	-	-	-	-
	(유)그린파워제8차(루마니아태양광)	-	34,144	(34,144)	-	-	-	-
	(주)그랜드제7차(루마니아태양광)	79,753	-	(79,753)	-	-	-	-
(주)프로베스트킹덤제1차(영국바이오매스)	46,100	-	(46,100)	-	-	-	-	

(주1) Baoding Hyosung Tianwei Transformer Co., Ltd 는 전기에 매각되어 연결그룹에서 제외되었습니다.

(주2) HYOSUNG INDIA PVT.LTD, HYOSUNG VINA CHEMICALS CO., LTD. 는 전기 분할 제외되어서 관련 당해년도 출자금액 218,691백만원은 당사 출자내역에서 제외되었습니다.

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

구분	당기	전기
단기급여	5,749	6,969
퇴직급여	614	731
합계	6,363	7,700

(4) 당기말 현재 회사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	제공받은 회사	지급보증액	지급보증내역	제공받은회사의 사용내역	
				여신금액	여신금융기관 등
종속기업	Hyosung USA, Inc.	45,154	운영자금	38,752	하나은행외
	Hyosung Holdings USA, Inc.	141,252	운영자금외	125,425	국민은행외
	HICO America Sales & Tech.	9,262	운영자금	4,290	우리은행
	공덕경우개발(주)	170,000	운영자금외	164,000	산업은행외
기타특수관계자	Hyosung Dongnai Co., Ltd.	532,065	운영자금	372,605	산업은행외
합계		897,733		705,072	

(5) 당기말 현재 회사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

특수관계자구분	제공받은 회사	장부금액	담보설정액	담보제공자산	여신종류	제공받은회사의 사용내역	
						여신금액	여신금융기관 등
종속기업	공덕경우개발(주)	974	974	지분증권	운영자금외	164,000	한국산업은행외
관계기업	순천에코그린	-	-	지분증권	운영자금	34,709	기업은행외
	평창풍력발전(주)	6,510	6,510	지분증권	시설자금 외	52,000	우리은행외
합계		7,484	7,484			250,709	

23. 매입채무 및 기타채무

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

구 분	당기말	전기말
매입채무	7,851	29,784
기타채무	53,073	45,595
장기기타채무	10,386	16,314
합 계	71,309	91,693

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

계정과목	당기말	전기말
기타채무		
미지급금	27,096	26,660
미지급비용	6,945	5,426
예수금	15,284	12,208
예수보증금	3,749	1,301
소 계	53,073	45,595
장기기타채무		
장기미지급금	2,359	5,804
장기미지급비용	398	353
장기예수보증금	7,629	10,157
소 계	10,386	16,314
합 계	63,459	61,909

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

구 분	당기말	전기말
할인율	1.60%~2.90%	1.60%~3.40%

라. 당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 공정가치는 장부금액과 유사합니다.

24. 차입금

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

구 분	당기말	전기말
단기차입금	33,901	-
매출채권 매각차입(주1)	470	701
장기차입금	1,035	1,171
사채	-	-
합 계	35,406	1,872
차감: 유동성	(34,507)	(837)
차감 후 잔액	899	1,035

(주1) 회사는 외화매출채권을 금융기관 등에 매각하였으며, 이중 매출거래처의 부도가 발생하는 경우 회사가 은행에 해당 금액을 지급할 의무를 가지는 소구권이 있는 거래에 대해서는 담보부차입으로 회계처리하였습니다(주석 7과 40 참조).

회사는 상기 차입금과 관련하여 회사의 유형자산 중 일부를 담보로 제공하고 있습니다(주석 15와 40 참조).

나. 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

차입금 종류	차입처	최장 만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
원화단기차입금					
일반대출	우리은행 외	-	2.59	33,901	-
외화단기차입금					
기타	우리은행	-	1.25	470	701
합 계				34,371	701

다. 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

차입금 종류	차입처	최장 만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
원화장기차입금					
일반대출	한국에너지공단	2027-12-15	0.75	1,035	1,171
합 계				1,035	1,171
차감 : 유동성장기차입금				(136)	(136)
현재가치할인차금				-	-
차감 계				899	1,035

25. 퇴직급여

가. 확정급여제도

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채 산정내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	86,716	78,725
사외적립자산의 공정가치(주1)	(79,400)	(73,823)
재무제표상 순확정급여부채	7,316	4,902

(주1) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 78백만원(전기말: 77백만원)이 포함된 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 손익계산서에 반영된 확정급여형 퇴직급여의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	5,989	23,891
이자비용	702	4,419
과거근무원가와 정산으로 인한 손익	-	21,866
이자수익	(2,018)	(5,370)
종업원급여에 포함된 총 비용	4,673	44,805

(3) 당기와 전기에 발생한 확정급여형 퇴직급여를 포함하고 있는 계정과목과 금액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당 기	전 기
매출원가	374	24,327
판매비와관리비	1,832	18,148
연구개발비	2,467	2,330
합 계	4,673	44,805

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당 기	전 기
기초금액	78,725	373,688
당기근무원가	5,989	23,891
이자비용	702	4,419
과거근무원가 및 정산손익	-	21,866
퇴직급여지급액	(2,651)	(18,186)
재측정요소:		
- 인구통계적 가정의 변동	(137)	1,091
- 재무적 가정의 변동	263	2,427
- 경험적 조정	5,620	(8,480)
관계회사순전(출)입	(1,796)	(1,198)
사업결합과 사업분할의 영향	-	(320,793)
기말금액	86,716	78,725

(5) 당기와 전기 중 사외적립자산 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당 기	전 기
기초금액	73,823	358,084
이자수익	2,018	5,370
사용자의 기여금	8,000	14,289
급여지급액	(2,298)	(27,305)
재측정요소	(1,087)	(3,172)
관계회사순전(출)입	(1,056)	4,410
사업결합 및 사업분할의 영향	-	(277,853)
기말금액	79,400	73,823

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다
(단위: 백만원).

구 분	당기말		전기말	
	잔 액	구성비(%)	잔 액	구성비(%)
예적금	37,569	47.26	52,120	71.57
채무상품	41,831	52.74	21,703	29.43
합 계	79,400	100.00	73,823	100.00

(7) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 퇴직급여부채의 재측정요소는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당 기	전 기
법인세효과 차감전	6,834	1,790
법인세효과	(1,654)	(433)
법인세효과 차감후	5,180	1,357

당기말 현재 이익잉여금에 포함된 퇴직급여부채의 재측정요소의 누계액은 51,794백만원(전기말: 46,614백만원)입니다.

(8) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.40%	2.75%
임금상승률	2.52%	2.44%

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

구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1.0% 증가/감소	3.3% 감소 / 3.9% 증가
임금상승률	1.0% 증가/감소	3.9% 증가 / 3.4% 감소

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

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(10) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준은 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2020년 12월31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 추가 적립액은 5,663백만원으로 2020년말 사외적립자산 잔액 예상 금액은 75,910백만원 입니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다(단위: 백만원).

	1년 미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상(주1)	합계
급여지급액	635	239	2,512	91,693	95,079

(주1) 해당 금액에는 임원에 대한 확정급여제도의 영향이 포함되어 있습니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 10.6년입니다.

나. 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 480백만원(전기: 2,018백만원)입니다.

26. 법인세비용 및 이연법인세

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

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	66,716
전기법인세의 조정사항	7,238	(4,209)
총당기법인세	7,238	62,507
이연법인세		
일시적차이의 증감	(1,017)	2,492
총이연법인세	(1,017)	2,492
법인세비용	6,221	64,999
중단영업법인세비용	-	66,070
계속영업법인세비용	6,221	(1,071)

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

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	50,032	3,084,515
법인세율로 계산된 법인세비용	11,646	745,991
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(16,973)	(691,381)
- 세무상 차감되지 않는 비용	5,029	13,432
- 이연법인세미인식	323	21,025
- 전기법인세의 조정사항	7,238	(8,902)
- 세액공제	-	(18,631)
- 기타	(1,042)	3,465
법인세비용	6,221	64,999
중단영업법인세비용	-	66,070
계속영업법인세비용	6,221	(1,071)

다. 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	170	(41)	129	(157,425)	38,097	(119,328)
퇴직급여부채의 재측정요소	(6,834)	1,654	(5,180)	(61,495)	14,882	(46,614)
합 계	(6,664)	1,613	(5,051)	(218,920)	52,979	(165,942)

라. 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	27,195	25,916
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	2,060	826
소 계	29,255	26,742
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(170,584)	(165,464)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	(2,250)
소 계	(170,584)	(167,714)
이연법인세자산(부채) 순액	(141,329)	(140,972)

마. 당기와 전기 중 이연법인세의 총 변동액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당 기	전 기
기초	(140,972)	(104,615)
손익계산서에 반영된 이연법인세의 변동	1,017	(2,492)
기타포괄손익에 반영된 이연법인세의 변동	(1,509)	(29,517)
미사용세액공제 변동	135	-
분할이관	-	(4,347)
기말	(141,329)	(140,972)

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

< 당기 >

구 분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
이연법인세부채				
토지재평가잉여금	(96,210)	300	-	(95,910)
종속 및 관계기업투자	(47,100)	-	-	(47,100)
퇴직연금운용자산	(17,847)	(1,613)	263	(19,197)
기타	(6,557)	1,301	(3,121)	(8,377)
소 계	(167,714)	(12)	(2,858)	(170,584)
이연법인세자산				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	2,236	(559)	(41)	1,636
퇴직급여부채	17,641	157	1,391	19,189
대손충당금한도초과액	266	12	-	278
정부지원금	3,902	(143)	-	3,759
재고자산평가손실	60	13	-	73
유형자산손상차손	790	-	-	790
미지급연차수당	488	(77)	-	411
장기근속자포상금지급채무	85	11	-	96
기타	1,274	451	-	1,725
세무상 결손금	-	1,163	-	1,163
소 계	26,742	1,028	1,350	29,120
미사용 세액공제	-	-	-	135
합 계	(140,972)	1,016	(1,508)	(141,329)

< 전기 >

구 분	전기초	손익계산서	기타포괄손익	분할이관	전기말
이연법인세부채					
토지재평가잉여금	(280,913)	1	-	184,702	(96,210)
종속 및 관계기업투자	(28,752)	121	(22,837)	4,368	(47,100)
퇴직연금운용자산	(86,558)	783	768	67,161	(17,847)
연구및인력개발준비금	(4,033)	4,033	-	-	-
화재보험차익	(102)	2	-	101	-
기타	(7,096)	271	-	267	(6,557)
소 계	(407,455)	5,211	(22,070)	256,599	(167,714)
이연법인세자산					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	97,215	(588)	(6,247)	(88,145)	2,236
퇴직급여부채	85,711	7,452	(1,201)	(74,321)	17,641
대손충당금한도초과액	27,858	(4,624)	-	(22,955)	279
정부지원금	4,450	(474)	-	(74)	3,902
재고자산평가손실	11,380	(3,078)	-	(8,242)	60
유형자산손상차손	35,912	333	-	(35,453)	792
지급보증충당부채	10,754	(10,754)	-	-	-
미지급연차수당	4,727	1,075	-	(5,314)	488
하자보수충당부채	12,380	1,121	-	(13,501)	-
공사손실충당금	3,025	(744)	-	(2,282)	-
장기근속자포상금지급채무	1,487	(14)	-	(1,388)	85
기타	7,940	2,591	-	(9,271)	1,260
소 계	302,839	(7,703)	(7,448)	(260,947)	26,742
합 계	(104,615)	(2,492)	(29,517)	(4,347)	(140,972)

사. 회사는 일시적차이 중 예측가능한 미래에 소멸될 가능성이 높지 않다고 판단하고 있는 일시적차이에 대해서는 이연법인세자산(부채)를 인식하고 있지 않으며, 종속기업 및 관계기업투자와 관련하여 발생한 일시적차이 중 예측가능한 미래에 피투자회사의 처분 또는 배당가능성이 희박한 법인의 해당 금액은 향후 이연법인세자산(부채)의 실현가능성이 희박하여 이로 인한 법인세효과를 인식하지 아니하였습니다. 이에 따라 당기말 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식하지 않은 금액은 17,189백만원(전기말 : 17,032백만원)입니다.

27. 기타부채

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

구 분	당기말	전기말
기타유동부채		
선수금	18,205	2,727
선수수익	49	14
소 계	18,254	2,741
기타비유동부채		
장기선수수익	429	601
소 계	429	601
합 계	18,683	3,342

나. 전기 중 회사의 충당부채 변동내역은 아래와 같습니다(단위: 백만원).

구 분	전 기		
	하자보수충당부채	지급보증충당부채	합계
기초금액	51,156	50,589	101,745
순전입	11,251	-	11,251
사용	(6,617)	(7)	(6,624)
기타(대체)	-	(44,646)	(44,646)
인적분할로 인한 변동	(55,790)	(5,936)	(61,726)
기말금액	-	-	-

28. 자본금

가. 회사가 발행할 주식의 총수는 200,000천주이고, 발행한 주식수는 보통주식 21,071,025주이며, 액면금액은 5,000원입니다.

나. 당기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	발행주식수(단위:주)	자본금	주식발행초과금	합계
전기초	35,117,455	175,587	130,826	306,413
인적분할	(21,322,304)	(106,612)	(79,434)	(186,046)
유상증자	7,275,874	36,379	399,796	436,175
당기초	21,071,025	105,354	451,188	556,542
당기말	21,071,025	105,354	451,188	556,542

29. 이익잉여금

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

구 분	내 용	당기말	전기말	비 고
법정적립금	이익준비금	75,670	75,670	(주1)
임의적립금	연구및인력개발준비금	-	16,667	(주2)
	시설적립금	5,647,000	2,677,000	
미처분이익잉여금		53,062	3,059,642	
합 계		5,775,732	5,828,979	

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

(주2) 회사는 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 산출시 신고조정에 의해 손금산입하는 연구 및연구개발준비금을 이익잉여금 처분 시 별도 적립하고 있습니다. 동 준비금 중 관계된 세법의 규정에 따라 환입하는 금액은 배당할 수 있습니다.

나. 이익잉여금처분계산서(단위: 백만원)

과 목	당 기		전 기	
미처분이익잉여금		53,062		3,059,642
회계정책변경의 효과	9,777		37,360	
전기이월이익잉여금	4,655		1,409	
순확정급여부채의 재측정요소	(5,180)		1,357	
당기순이익	43,810		3,019,516	
임의적립금 등의 이입액		50,000		16,667
시설적립금	50,000		16,667	
합 계		103,062		3,076,309
이익잉여금 처분액		101,654		3,071,654
시설적립금	-		2,970,000	
배당금 (현금배당: 주당배당금(률): 보통주: 당기 5,000원(100%) 보통주: 전기 5,000원(100%)	101,654		101,654	
차기이월 미처분이익잉여금		1,408		4,655

30. 기타자본구성요소

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

구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	250,410	250,410
자기주식(주1)	(14,223)	(14,223)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	(119,199)	(119,328)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-
해외사업환산손익	-	-
자기주식처분이익	183,913	183,913
감자차손(주2)	(4,816,959)	(4,816,959)
합 계	(4,516,058)	(4,516,187)

(주1) 회사는 1998년에 합병 등으로 인하여 자기주식 1,848,851주를 취득하였으며, 인적분할 및 단주취득으로 당기말 현재 740,201주를 보유하고 있습니다.

(주2) 인적분할에 따라 주주에게 분배하여야 할 비현금자산의 장부금액과 공정가치와의 차이를 중 단영업처분이익으로 인식하면서 기타불입자본이 감소한 금액이 포함되어 있습니다.

나. 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당 기					
	기초금액	증감	당기손익으로의 재분류	회계정책 변경효과	인적분할로 인한 변동	기말금액
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	(119,328)	129	-	-	-	(119,199)
합 계	(119,328)	129	-	-	-	(119,199)

구 분	전 기					
	기초금액	증감	당기손익으로의 재분류	회계정책 변경효과	인적분할로 인한 변동	기말금액
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	-	(93,372)	-	(25,409)	(547)	(119,328)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	16,669	-	-	(16,669)	-	-
해외사업환산손익	(2,666)	(901)	-	-	3,567	-

구 분	전 기					
	기초금액	증감	당기손익으로의 재분류	회계정책 변경효과	인적분할로 인한 변동	기말금액
합 계	14,003	(94,273)	-	(42,078)	3,020	(119,328)

상기 기타포괄손익누계액의 변동내역은 법인세효과가 차감된 후의 금액입니다(주석 26 참조).

31. 매출액

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

구 분	당 기	전 기
상품매출	32,131	160,838
제품매출	89,242	90,627
기타매출	221,476	100,846
합 계	342,850	352,311

32. 비용의 성격별 분류

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

구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품 등의 변동	(1,127)	8,914
상품의 판매	30,769	157,009
원재료 및 소모품 등의 사용	35,611	29,473
종업원급여	66,825	53,822
감가상각비 및 무형자산상각비	18,608	11,400
전력비	6,545	2,986
수출비	1,493	2,753
연료비	1,062	1,235
용역비	11,256	17,773
외주가공비	18,811	15,928
기타비용	98,632	73,686
합 계(주1)	288,485	374,979

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

33. 종업원급여

당기와 전기의 종업원급여 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당 기	전 기
급여	57,041	262,483
복리후생비	4,631	33,003
퇴직연금급여 - 확정기여제도	480	2,018
퇴직연금급여 - 확정급여제도(주식 25)	4,673	44,805
합 계(주1)	66,825	342,309

(주1) 상기 전기 분 금액에는 중단영업손익에 포함된 종업원급여가 포함되어 있습니다.

34. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당 기	전 기
급여	24,051	22,121
퇴직급여	1,763	4,811
복리후생비	1,568	1,535
교육훈련비	108	91
여비교통비	1,237	862
통신비	236	209
세금과공과	1,852	1,612
임차료	1,405	2,250
감가상각비	2,527	1,167
무형자산상각비	363	2,702
대손상각비	(3)	3
접대비	2,560	2,636
광고선전비	1	3
용역비	1,215	1,068
지급수수료	11,859	6,342
수출비	382	545
기타	3,618	3,589
합 계	54,742	51,546

35. 기타수익 및 기타비용

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

구 분	당 기	전 기
기타수익:		
임대료수익	215	111
유형자산처분이익	19	620
무형자산처분이익	153	-
기타의대손상각비환입	-	1,482
잡이익	2,456	6,988
리스자산처분이익	2	-
기타수익 계	2,844	9,201
기타비용 :		
유형자산처분손실	526	498
무형자산처분손실	-	66
기타의대손상각비	-	567
기부금	1,037	1,287
잡손실	2,220	1,553
리스자산처분손실	4	-
관계기업투자주식 손상차손	945	500
기타비용 계	4,732	4,471
순기타수익(비용)	(1,888)	4,730

36. 금융수익 및 금융비용

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

구 분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	2,827	1,255
금융자산처분이익	21	-
외환차익	872	8,825

구 분	당기	전기
외화환산이익	645	1,674
파생상품거래이익	633	701
파생상품평가이익	-	-
금융자산평가이익	1,342	2,319
계	6,339	14,774
금융비용:		
이자비용	1,803	652
외환차손	1,159	9,215
외화환산손실	717	840
파생상품거래손실	57	125
파생상품평가손실	-	121
금융자산손상차손	-	-
금융자산처분손실	333	156
금융자산평가손실	4,573	3,279
네고수수료	34	358
매출채권처분손실	108	65
계	8,784	14,811
순금융수익(비용)	(2,445)	(37)

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

37. 주당이익

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

구 분	당 기	전 기
보통주순이익(주1)(단위: 백만원)		
계속영업당기순이익	43,811	18,695
중단영업당기순이익	-	3,000,820
가중평균 유통보통주식수	20,330,824	21,690,071
주당순이익(단위: 원)		
계속영업주당이익	2,155	862
중단영업주당이익	-	138,350

(주1) 보통주순이익은 회사의 당기순이익과 일치합니다.

나. 당기와 전기의 가중평균 유통보통주식수는 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 주)					
	당기			전기		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	20,330,824	365일/365일	20,330,824	33,268,604	365일/365일	33,268,604
인적분화로 인한 변동	-	-	-	(20,199,733)	214일/365일	(11,810,773)
자기주식의 취득	-	-	-	(13,921)	166일/365일	(6,314)
유상증자(현물출자)	-	-	-	7,275,874	12일/365일	238,553
가중평균유통보통주식수	20,330,824	-	20,330,824	20,330,824	-	21,690,071

38. 배당금

당기와 전기에 지급된 배당금은 각각 101,654백만원(주당 5,000원)과 166,343백만원(주당 5,000원)입니다.

2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당배당금 및 총 배당금은 각각 5,000원과 101,654백만원이며, 2020년 3월 20일로 예정된 정기주주총회에 의안으로

상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

39. 영업으로부터 창출된 현금

가. 영업으로부터 창출된 현금(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전 순이익	50,032	3,084,515
조정		
이자수익 및 비용	(1,024)	33,513
외환환산손익	72	2,473
파생상품평가손익	-	(1,038)
감가상각비 및 무형자산상각비	18,608	122,940
유유형자산 및 투자부동산처분손익	356	291
대손상각비 및 기타의대손상각비	(3)	3
재고자산평가손실 및 폐기손실	56	1,383
금융자산평가손익	3,231	960
금융자산처분손익	312	156
종속기업 및 관계기업투자손상차손	945	500
배당금수익	(69,642)	(177,569)
퇴직급여	5,153	44,805
충당부채전입액	-	11,251
매출채권처분손실	108	598
장기종업원급여	-	512
중단영업처분이익	-	(2,828,778)
기타	(1,124)	(10,460)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		
매출채권의 증가(감소)	114	(36,642)
재고자산의 증가(감소)	9,342	(17,017)
기타채권의 증가(감소)	14,738	(30,829)
미청구공사의 감소(증가)	41	(28,825)
기타금융자산의 감소(증가)	-	9,062
기타자산의 증가	(11,772)	(22,603)
해외사업환산차손익	-	(901)
매입채무의 증가(감소)	(22,005)	(179,661)
기타채무 및 기타유동부채의 증가(감소)	16,003	(98,477)
초과청구공사의 증가(감소)	97	55,939
기타금융부채의 증감	(120)	(3,181)
기타부채의 증감	-	(3,392)

구분	당기	전기
하자보수비의 지급	-	(6,617)
퇴직금의 지급	(833)	(3,950)
사외적립자산의 납입	(8,000)	(8,083)
영업으로부터 창출된 현금	4,685	(89,122)

당사는 비현금거래로서 전기 중 유상증자를 436,552백만원 진행하였습니다.

나. 재무활동에서 생기는 부채 변동(단위:백만원)

구분	단기차입금	장기차입금	리스부채	합계
기초	837	1,035	-	1,872
현금흐름	33,670	(136)	(11,227)	22,307
기타(주1)	-	-	32,895	32,895
기말	34,507	899	21,668	57,074

(주1) 환율변동, 유동성 대체 및 회계정책 변경 등을 포함하고 있습니다.

40. 우발상황과 약정사항

가. 견질로 제공된 어음 등

당기말 현재 회사의 차입금 및 거래약정과 관련하여 수표 3매를 발주처 등에 견질로 제공하고 있습니다.

나. 차입약정 등.

당기말 현재 회사는 금융기관과 매출채권 및 무역어음할인과 수입신용장지급보증 및 일반대출 등의 약정(한도: 85,789백만원)을 체결하고 있으며, 또한 판매기업 외담대 약정(한도: 57,500백만원)을 체결하고 있습니다.

다. 타인을 위한 지급보증 등

회사는 종속기업인 공덕경우개발(주)에 대하여 170,000백만원(전기말: 170,000백만원)의 자금보증의무를 제공하고 있으며, 특수관계자인 종속기업 등을 위해 727,233백만원(전기말: 284,333백만원)의 지급보증을 제공하고 있습니다.

또한 회사는 종속기업인 하나대체투자랜드칩사모부동산투자신탁39호의 당기말 차입금 150,000백만원(전기말: 150,000백만원)과 관련하여 대출원리금 상환자금이 부족할 경우 서울시 강남구 소재 특정부동산을 공정가액으로 매입하는 약정을 한화생명보험 주식회사 외 2개 금융기관과 체결하고 있습니다.

한편, 회사는 당기말 현재 상법 제530조의9 제1항의 규정에 의하여 분할신설법인인 효성티앤씨(주), 효성중공업(주), 효성첨단소재(주), 효성화학(주)의 분할기일의 채무 중 잔여채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다. 또한 분할기일 이전에 발생한 지급보증이나 자금보증약정 및 조건부 채무인수약정, 책임준공 등에 대해서 분할신설 회사와 연대하여 책임이 있습니다.

라. 타인으로부터 제공받은 지급보증

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

지급보증제공자	보증금액	보증내역
서울보증보험	65,375	납품계약에 따른 하자보증금 등
건설공제조합	6,488	계약이행보증 등

마. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 회사의 채무 등을 위하여 담보로 제공된 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

담보제공자산	관련차입금	채권최고액	담보권자
기타금융자산	-	5,703	자본재공제조합
매출채권	470	470	우리은행
합 계	470	6,173	

회사의 유형자산 중 일부는 분할 전 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공(담보설정액 : 440,652백만원)되어 있으며 해당 차입금은 분할 신설회사로 이관되었습니다.

(2) 당기말 현재 회사는 회사가 보유하고 있는 공덕경우개발(주) 지분(종속기업투자, 장부가액: 974백만원)을 공덕경우개발(주)의 차입금 164,000백만원과 관련하여 담보로 제공하고 있습니다. 또한 회사가 보유하고 있는 평창풍력발전(주) 지분(관계기업투자, 장부가액: 6,510백만원)을 평창풍력발전(주)의 차입금 52,000백만원과 관련하여 담보로 제공하고 있으며, 회사가 보유하고 있는 순천에코그린(주) 지분(관계기업주식, 장부가액: -원)을 순천에코그린(주)의 차입금 34,709백만원과 관련하여 담보로 제공하고 있습니다.

바. 계류중인 소송사건

당기말 현재 회사를 대상으로 제기된 소송 및 회사가 제소한 소송의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	건수	소송가액	내역
원고사건	5	17,164	법인세부와 처분취소 행정소송 등
피고사건	4	20,739	손해배상청구소송 등

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

또한, 상기 소송 중 당기말 현재 분할신설회사의 사업과 관련하여 (주)효성에 제기된 소송은 4건(소송가액: 24,026백만원)입니다.

41. 중단영업

가. 기업분할

회사는 2018년 6월 1일을 분할기일로 하여 자회사의 지분관리 및 투자 등을 수행하는 사업부문을 영위할 존속법인인 (주)효성과 섬유/무역 사업부문, 중공업/건설 사업부문, 산업자재 사업부문, 화학 사업부문을 영위할 분할신설법인인 효성티앤씨(주), 효성중공업(주), 효성첨단소재(주), 효성화학(주)으로 인적분할되었으며, 인적분할의 주요 내역은 다음과 같습니다. 이와 관련하여 회사는 상법 제530조의 9 제1항의규정에 의거 각 분할 신설회사 및 분할존속회사는 분할전의 회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

구 분	회사명	사업부문
분할존속회사	(주)효성	섬유/무역, 중공업/건설, 산업자재, 화학 사업부문 등 분할대상부문을 제외한 나머지 사업부문
분할신설회사	효성티앤씨(주)	섬유/무역 사업부문
	효성중공업(주)	중공업/건설 사업부문
	효성첨단소재(주)	산업자재 사업부문
	효성화학(주)	화학 사업부문

회사의 포괄손익계산서에는 계속영업과 중단영업이 구분되어 있으며, 비교 표시되는 기간의 포괄손익계산서는 재작성되었습니다.

나. 전기의 포괄손익계산서에 포함된 중단영업손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	전기
매출액	3,657,746
매출원가	3,296,679
매출총이익	361,067
판매비와관리비	180,865
연구개발비	39,907
영업이익	140,295

기타수익	157,855
기타비용	9,703
금융수익	53,979
금융비용	104,313
관계회사투자손익	-
법인세비용차감전순손익	238,113
법인세비용	66,070
중단영업순손익	172,043
중단영업처분이익	2,828,778
중단영업이익	3,000,821

다. 전기 중 중단영업에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	(118,982)
투자활동으로 인한 현금흐름	(570,334)
재무활동으로 인한 현금흐름	649,979
순현금흐름	(39,337)

라. 전기말 분할신설회사로 대체된 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	전기	
유동자산		2,759,742
현금및현금성자산	679,882	
매출채권및기타채권	1,116,982	
미청구공사	168,731	
재고자산	646,523	
기타유동자산	135,833	
기타금융자산	11,791	

비유동자산		4,947,151
장기성매출채권및기타채권	474,631	
유형자산	2,793,443	
투자부동산	419,514	
무형자산	32,120	
종속기업 및 관계기업투자	963,738	
기타비유동금융자산	201,734	
기타비유동자산	3,957	
이연법인세자산	58,014	
자산총계		7,706,893
유동부채		3,906,469
매입채무및기타채무	1,084,317	
초과청구공사	122,819	
차입금	2,415,054	
기타금융부채	76	
당기법인세부채	56,670	
기타유동부채	227,533	
비유동부채		1,629,218
장기매입채무및기타채무	237,035	
장기차입금	1,214,684	
기타비유동금융부채	1,225	
순확정급여부채	42,952	
이연법인세부채	50,355	
기타비유동부채	82,967	
부채총계		5,535,687
순자산 장부금액		2,171,206

마. 분할로인한 자본변동

(단위:백만원)					
전 기					
과 목	자본금	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본구성요소	총 계
인적분화로 인한 변동	(106,612)	(79,434)	-	(4,609,258)	(4,795,304)

바. 중단영업처분이익

동일한 종류의 지분상품을 갖고 있는 모든 소유주가 동등하게 취급되는 비현금성자산을 무상분배하는 경우, 회사는 분배를 선언하고 관련 자산·부채를 분배할 의무를 부담하는 시점에 미지급배당금을 공정가치로 측정하여 인식하고 있습니다. 이에 따라 회사는 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 따른 추정치와 평가모형을 사용하여 산정한 금액을 기초로 분배대상 비현금자산의 공정가치를 결정하였습니다.

전기에 회사는 분배시점의 분배대상 비현금자산과 인식된 미지급배당금의 차이를 중단영업처분이익으로 인식하였습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	전 기
분할 사업부문 공정가치(A)	5,003,004
분할 사업부문 장부금액 등(B)	(2,171,206)
분할 사업부문 기타포괄손익누계액(C)	(3,020)
중단영업처분이익(A+B+C)	2,828,778

한편, 중단영업처분이익은 현금의 유입이 없고, 비현금자산의 공정가치 평가에 따른 상대계정은 기타자본조정(자본차감)이므로 처분이익으로 인해 자본의 증가효과는 나타나지 않습니다. 전기 중 분배대상 비현금자산의 공정가치 측정에 사용된 주요 가정은 아래와 같습니다.

구 분	할인율
섬유/무역 사업부문	9.96%
중공업/건설 사업부문	11.28%
산업자재 사업부문	9.90%
화학 사업부문	10.87%

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 효성

내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 효성의 2019년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 효성

주주 및 이사회 귀중

2020년 3월 12일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2019년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 주식회사 효성(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2019년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2020년 3월 12일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 윤용운입니다.

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 이 용 운



이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

주식회사 효성

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 효성 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다. 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영권에 있습니다.

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

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

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 기념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2020년 1월 31일

대 표 이 사 김규영 (서명)

내부회계관리자 김광오 (서명)

내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 효성			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수		6	2	1	1	5	11	-	-	1	2	-	-	13	16
투입 시간	분·반기검토	25	15	463	408	1,610	2,161	-	-	-	-	-	-	2,098	2,584
	감사	36	19	476	319	1,958	1,592	-	-	324	80	-	-	2,794	2,010
	합계	61	34	939	727	3,568	3,753	-	-	324	80	-	-	4,892	4,594

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019-5-1 ~2019-5-3			3	일	
주요내용		회사 및 산업에 대한 이해, 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2019-12-12 ~ 12-31	10	일	6	명	1	명	내부통제의 이해 및 평가
	2020-1-31 ~ 02-07, 02-20~23	11	일	6	명	1	명	기말입증감사 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020-01-08			1	일		
	실사(입회)장소	안양공장 등						
	실사(입회)대상	제품, 상품, 원재료 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020-1-6			1	일		
	실사(입회)장소	본사 회의실						
	실사(입회)대상	현금, 보관 유가증권 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	타처보관재고조회 등						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2019-07, 2019-10, 2020-01, 2010-03						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 07월 31일	감사인측-담당이사, 회사측-감사위원회 전원	대면회의	감사계획 및 분반기 보고
2	2019년 10월 31일	감사인측-담당이사, 회사측-감사위원회 전원	대면회의	핵심감사사항 논의 및 선정
3	2020년 01월 31일	감사인측-담당이사, 회사측-감사위원회 전원	대면회의	내부회계감사수행보고
4	2020년 03월 11일	감사인측-담당이사, 회사측-감사위원회 전원	서면회의	감사종료 보고