

주식회사 효성과 그 종속기업

연결 재무제표에 대한  
감사보고서

제 66 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한영회계법인

# 목 차

|                   |           |
|-------------------|-----------|
| I. 독립된 감사인의 감사보고서 | · · · · · |
| II. 연결재무제표        | · · · · · |
| 1. 연결재무상태표        | · · · · · |
| 2. 연결손익계산서        | · · · · · |
| 3. 연결포괄손익계산서      | · · · · · |
| 4. 연결자본변동표        | · · · · · |
| 5. 연결현금흐름표        | · · · · · |
| 6. 주식             | · · · · · |
| III. 외부감사 실시내용    | · · · · · |

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 효성

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 효성과 그 종속기업(이하 "연결그룹")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결그룹의 연결재무제표는 연결그룹의 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리

의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

#### 관계기업투자인 효성중공업(주)에 대한 손상검사

연결재무제표에 대한 주석 14에서 설명하는 바와 같이, 연결그룹의 연결재무제표상 효성중공업(주)에 대한 관계기업투자주식 장부금액은 400,510백만원입니다.

연결그룹은 매년 관계기업 투자자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후를 검토하며, 2020년 12월 31일 현재 해당 투자자산은 활성시장에서의 유의적, 지속적인 주가 하락으로 손상징후를 보이고 있습니다. 이에 연결그룹은 손상징후의 발생 여부를 확인하고, 자산손상 검사를 수행하였습니다. 연결그룹은 손상징후가 있는 투자주식에 대해서는 손상평가를 수행하고 있습니다. 연결그룹은 손상이 필요한 투자자산과 관련된 손상금액을 투자주식의 사용가치와 공정가치 중 큰 금액과 장부금액의 차액으로 결정합니다. 투자자산의 사용가치 추정에 중요한 영향을 미치는 추정 현금흐름, 할인율 및 영구성장률 등의 주요 가정의 결정시 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 편향가능성이 존재하는 바, 우리는 투자자산의 규모가 상대적으로 유의적인 효성중공업(주) 투자자산에 대한 손상평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결그룹이 활용한 전문가(외부평가기관)의 적격성 및 객관성 평가
- 연결그룹이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델 및 할인율의 적정성을 평가하기 위해 감사인 내부의 가치평가 전문가를 활용
- 연결그룹이 사용가치 산정 시 사용한 피투자기업의 추정 매출, 영업비용 및 성장률 등 주요 투입변수의 합리성을 평가하기 위해 경영진이 승인한 사업계획에 대한 검토 및 관측가능한 외부시장자료에서 습득할 수 있는 정보와의 비교
- 사용가치 산정의 정확성 검토를 위하여 감사인 내부의 가치평가 전문가를 활용하여 독립적인 재계산 수행
- 경영진 추정의 정확성을 평가하기 위해 전년도의 현금흐름예측과 당기 실적 비교

## 기타사항

2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 12일자 감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

### 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결그룹의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결그룹의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 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 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결그룹의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장

유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정용수입니다.

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

2021년 3월 11일

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

# (첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 효성과 그 종속기업

제 66 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 65 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 효성 대표이사 조현준, 김규영

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 마포구 마포대로 119(공덕동)

(전 화) 02)707-7000

연 결 재 무 상 태 표

제66(당)기말 2020년 12월 31일 현재

제65(전)기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 효성과 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목              | 주식               | 제66(당)기 기말        | 제65(전)기 기말        |
|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 자산               |                  |                   |                   |
| I. 유동자산          |                  | 1,626,794,999,340 | 1,312,039,578,827 |
| 1. 현금및현금성자산      | 4,6,35           | 222,014,612,609   | 189,328,247,350   |
| 2. 매출채권및기타채권     | 4,7,17,35,36     | 493,059,608,654   | 403,089,403,423   |
| 3. 미청구공사         | 26,35            | 3,072,541,639     | 2,114,387,395     |
| 4. 기타금융자산        | 4,8,19,34,35,36  | 338,119,461,296   | 9,838,130,004     |
| 5. 기타유동자산        | 16               | 91,113,948,768    | 118,216,174,532   |
| 6. 재고자산          | 9, 36            | 463,205,748,574   | 573,741,879,435   |
| 7. 당기법인세자산       |                  | 16,209,077,800    | 15,711,356,688    |
| II. 비유동자산        |                  | 2,802,954,880,250 | 5,215,015,634,250 |
| 1. 장기매출채권및기타채권   | 4,7,17,35        | 41,675,836,384    | 48,054,212,654    |
| 2. 유형자산          | 10,13,36         | 930,908,871,117   | 918,324,919,008   |
| 3. 투자부동산         | 11               | 278,154,457,640   | 300,262,153,625   |
| 4. 무형자산          | 12,17            | 73,080,566,436    | 160,510,683,332   |
| 5. 관계기업투자및공동기업투자 | 14,31            | 1,257,905,886,006 | 1,280,661,372,590 |
| 6. 기타금융업자산       | 4,15,35          | -                 | 1,931,519,301,670 |
| 7. 기타비유동금융자산     | 4,8,35,20,36     | 161,608,494,932   | 508,929,942,292   |
| 8. 기타비유동자산       | 16               | 30,918,494,511    | 37,444,708,571    |
| 9. 이연법인세자산       | 31               | 28,702,273,224    | 29,308,340,508    |
| 자산 총계            |                  | 4,429,749,879,590 | 6,527,055,213,077 |
| 부채               |                  |                   |                   |
| I. 유동부채          |                  | 1,090,337,562,697 | 2,238,401,833,668 |
| 1. 매입채무및기타채무     | 4,17,18,20,34,35 | 404,628,340,763   | 431,205,861,441   |
| 2. 초과청구공사        | 26               | 1,329,483,069     | 3,046,882,695     |
| 3. 차입금및유동성차입금    | 4,19,34,35,36    | 392,008,461,712   | 1,513,214,927,221 |
| 4. 기타금융부채        | 4,8,13,34,35     | 19,446,348,674    | 22,434,662,200    |
| 5. 당기법인세부채       |                  | 31,211,909,810    | 30,773,941,040    |
| 6. 기타유동부채        | 22               | 241,713,018,669   | 237,725,559,071   |
| II. 비유동부채        |                  | 825,089,032,187   | 1,578,411,582,292 |
| 1. 장기매입채무및기타채무   | 4,17,18,20       | 20,750,681,144    | 206,091,450,907   |
| 2. 장기차입금및사채      | 4,19,34          | 448,280,675,319   | 988,377,551,848   |

| 과목             | 주석           | 제66(당)기 기말          | 제65(전)기 기말          |
|----------------|--------------|---------------------|---------------------|
| 3. 순확정급여부채     | 21           | 6,673,000,289       | 12,301,399,745      |
| 4. 이연법인세부채     | 31           | 252,419,570,454     | 274,225,830,221     |
| 5. 기타비유동금융부채   | 4,8,13,34,35 | 86,068,772,187      | 91,361,916,738      |
| 6. 기타비유동부채     | 22           | 10,896,332,794      | 6,053,432,833       |
| 부채 총계          |              | 1,915,426,594,884   | 3,816,813,415,960   |
| 자본             |              |                     |                     |
| I. 지배기업의 소유주지분 |              | 2,233,268,057,523   | 2,440,387,194,761   |
| 1. 자본금         | 23           | 105,355,125,000     | 105,355,125,000     |
| 2. 주식발행초과금     |              | 451,188,179,769     | 451,188,179,769     |
| 3. 이익잉여금       | 23           | 6,180,531,010,357   | 6,336,611,325,606   |
| 4. 기타자본구성요소    | 23           | (4,503,806,257,603) | (4,452,767,435,614) |
| II. 비지배지분      | 37           | 281,055,227,183     | 269,854,602,356     |
| 자본 총계          |              | 2,514,323,284,706   | 2,710,241,797,117   |
| 부채와 자본 총계      |              | 4,429,749,879,590   | 6,527,055,213,077   |

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제66(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제65(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 효성과 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목                    | 주식                  | 제66(당)기           | 제65(전)기           |
|------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| I. 매출액                 | 5,14,17,24,25,26,38 | 2,782,554,818,809 | 3,175,624,291,414 |
| II. 매출원가               | 9,17,21,28,38       | 2,366,560,952,847 | 2,699,398,712,660 |
| III. 매출총이익             | 38                  | 415,993,865,962   | 476,225,578,754   |
| IV. 판매비와관리비            | 7,17,21,27,28       | 257,417,197,956   | 255,937,395,804   |
| V. 연구개발비               | 21,28               | 19,783,312,354    | 18,203,062,924    |
| VI. 영업이익               | 5                   | 138,793,355,652   | 202,085,120,026   |
| VII. 기타수익              | 29                  | 57,868,991,505    | 12,552,876,126    |
| VIII. 기타비용             | 28,29               | 35,517,000,336    | 20,727,005,077    |
| IX. 금융수익               | 30                  | 47,411,304,560    | 40,504,834,533    |
| X. 금융비용                | 30                  | 98,786,595,855    | 68,627,965,039    |
| XI. 법인세비용차감전순이익        | 5,31                | 109,770,055,526   | 165,787,860,569   |
| XII. 법인세비용             | 31                  | 14,057,204,600    | 43,227,054,723    |
| XIII. 계속영업당기순이익        | 5,31,32             | 95,712,850,926    | 122,560,805,846   |
| XIV. 중단영업당기순이익(손실)     | 31,32,38            | (94,492,598,634)  | 27,448,659,016    |
| XV. 당기순이익              |                     | 1,220,252,292     | 150,009,464,862   |
| 지배기업지분순이익(손실)          |                     | (52,770,046,181)  | 103,683,081,194   |
| 비지배지분순이익               |                     | 53,990,298,473    | 46,326,383,668    |
| XVI. 지배기업의 지분에 대한 주당이익 |                     |                   |                   |
| 계속영업주당이익               | 32                  | 2,106             | 3,784             |
| 중단영업주당이익(손실)           | 32,38               | (4,738)           | 1,316             |

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결포괄손익계산서

제66(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제65(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 효성과 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목                       | 주석 | 제66(당)기          | 제65(전)기          |
|---------------------------|----|------------------|------------------|
| I. 당기순이익                  | 32 | 1,220,252,292    | 150,009,464,862  |
| II. 기타포괄손실                |    | (28,657,925,250) | (3,904,355,585)  |
| 당기손익으로 재분류되지 않는 항목        |    |                  |                  |
| 1. 기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익 | 31 | 2,431,680,709    | 2,097,500,175    |
| 2. 순확정급여부채의 재측정요소         | 21 | (1,524,664,271)  | (11,561,456,235) |
| 3. 관계기업의 순확정급여부채의 재측정 지분  |    | (730,318,844)    | (8,742,370,959)  |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목 |    |                  |                  |
| 1. 관계기업투자평가손익             |    | (18,645,533,637) | 9,776,460,501    |
| 2. 해외사업환산손익               |    | (10,189,089,207) | 4,525,510,933    |
| III. 총포괄이익(손실)            |    | (27,437,672,958) | 146,105,109,277  |
| 총포괄손익의 귀속:                |    |                  |                  |
| 지배주주지분                    | 32 | (77,568,028,624) | 99,383,661,550   |
| 비지배주주지분                   |    | 50,130,355,666   | 46,721,447,727   |

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제66(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제65(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 효성과 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목                     | 지배기업 소유주지분      |                 |                   |                     |                   | 비지배지분            | 총 계               |
|-------------------------|-----------------|-----------------|-------------------|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|                         | 자본금             | 주식발행초과금         | 이익잉여금             | 기타자본구성요소            | 소 계               |                  |                   |
| 2019.1.1(전기초)           | 105,355,125,000 | 451,188,179,769 | 6,353,426,533,060 | (4,467,327,441,012) | 2,442,642,396,817 | 259,504,443,022  | 2,702,146,839,839 |
| 연결총포괄손익 :               |                 |                 |                   |                     |                   |                  |                   |
| 당기순이익                   | -               | -               | 103,683,081,194   | -                   | 103,683,081,194   | 46,326,383,668   | 150,009,464,862   |
| 순확정급여부채의 재측정요소          | -               | -               | (10,101,797,690)  | -                   | (10,101,797,690)  | (1,459,658,545)  | (11,561,456,235)  |
| 관계기업의 재측정요소에 대한 지분      | -               | -               | (8,742,370,958)   | -                   | (8,742,370,958)   | -                | (8,742,370,958)   |
| 기타포괄손익-공정가치측정지분 상품 평가손익 | -               | -               | -                 | 1,313,613,074       | 1,313,613,074     | 783,887,101      | 2,097,500,175     |
| 관계기업투자평가손익              | -               | -               | -                 | 8,111,275,724       | 8,111,275,724     | 1,665,184,777    | 9,776,460,501     |
| 해외사업환산손익                | -               | -               | -                 | 5,119,860,206       | 5,119,860,206     | (594,349,273)    | 4,525,510,933     |
| 자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :    |                 |                 |                   |                     |                   |                  |                   |
| 배당(주석 32)               | -               | -               | (101,654,120,000) | -                   | (101,654,120,000) | (36,053,603,600) | (137,707,723,600) |
| 기타                      | -               | -               | -                 | 15,256,394          | 15,256,394        | (317,684,794)    | (302,428,400)     |
| 2019.12.31(전기말)         | 105,355,125,000 | 451,188,179,769 | 6,336,611,325,606 | (4,452,767,435,614) | 2,440,387,194,761 | 269,854,602,356  | 2,710,241,797,117 |
| 2020.1.1(당기초)           | 105,355,125,000 | 451,188,179,769 | 6,336,611,325,606 | (4,452,767,435,614) | 2,440,387,194,761 | 269,854,602,356  | 2,710,241,797,117 |
| 연결총포괄손익 :               |                 |                 |                   |                     |                   |                  |                   |
| 당기순이익(손실)               | -               | -               | (52,770,046,181)  | -                   | (52,770,046,181)  | 53,990,298,473   | 1,220,252,292     |
| 순확정급여부채의 재측정요소          | -               | -               | (925,830,224)     | -                   | (925,830,224)     | (598,834,047)    | (1,524,664,271)   |
| 관계기업의 재측정요소에 대한 지분      | -               | -               | (730,318,844)     | -                   | (730,318,844)     | -                | (730,318,844)     |
| 기타포괄손익-공정가치측정지분 상품 평가손익 | -               | -               | -                 | 1,551,620,129       | 1,551,620,129     | 880,060,580      | 2,431,680,709     |
| 관계기업투자평가손익              | -               | -               | -                 | (15,633,431,007)    | (15,633,431,007)  | (3,012,102,630)  | (18,645,533,637)  |
| 해외사업환산손익                | -               | -               | -                 | (9,060,022,497)     | (9,060,022,497)   | (1,129,066,710)  | (10,189,089,207)  |
| 자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :    |                 |                 |                   |                     |                   |                  |                   |
| 배당(주석 32)               | -               | -               | (101,654,120,000) | -                   | (101,654,120,000) | (27,921,396,011) | (129,575,516,011) |
| 자기주식취득                  | -               | -               | -                 | (27,896,658,330)    | (27,896,658,330)  | -                | (27,896,658,330)  |
| 연결범위의 변동                | -               | -               | -                 | -                   | -                 | (11,008,704,912) | (11,008,704,912)  |
| 기타                      | -               | -               | -                 | (330,284)           | (330,284)         | 370,084          | 39,800            |
| 2020.12.31(당기말)         | 105,355,125,000 | 451,188,179,769 | 6,180,531,010,357 | (4,503,806,257,603) | 2,233,268,057,523 | 281,055,227,183  | 2,514,323,284,706 |

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제66(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제65(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 효성과 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목                | 주식 | 제66(당)기           | 제65(전)기           |
|--------------------|----|-------------------|-------------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름  |    | 278,194,216,102   | 140,833,978,379   |
| 1. 계속영업이익          |    | 95,712,850,926    | 122,560,805,846   |
| 2. 중단영업이익(손실)      | 38 | (94,492,598,634)  | 27,448,659,016    |
| 3. 비현금항목 조정        | 34 | 246,099,756,874   | 110,018,049,620   |
| 4. 운전자본 조정         | 34 | 7,838,862,072     | (177,103,092,194) |
| 5. 법인세납부           |    | (44,812,102,207)  | (48,223,408,347)  |
| 6. 이자지급            |    | (83,101,097,163)  | (77,605,991,197)  |
| 7. 이자수취            |    | 110,805,466,442   | 147,958,014,475   |
| 8. 배당금수취           |    | 40,143,077,792    | 35,780,941,160    |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 |    | (228,708,161,262) | (127,834,713,157) |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액 |    | 435,917,137,659   | 111,336,224,899   |
| 금융리스채권의 회수         |    | 1,172,875,002     | 5,447,720,133     |
| 단기대여금의 회수          |    | 74,213,063,370    | 6,023,274,908     |
| 단기보증금의 감소          |    | 1,071,618,587     | 189,929,213       |
| 기타금융자산의 처분         |    | 95,651,153,664    | 12,324,319,756    |
| 장기대여금의 회수          |    | 118,542,750       | 8,247,831         |
| 장기보증금의 감소          |    | 4,736,861,271     | 5,135,750,924     |
| 장기기타금융자산의 처분       |    | 70,733,323,022    | 76,963,823,597    |
| 유형자산의 처분           |    | 7,621,612,284     | 4,216,852,913     |
| 무형자산의 처분           |    | 7,490,909,091     | 427,167,881       |
| 기타비유동금융자산의 처분      |    | 173,107,178,618   | 599,137,743       |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액 |    | (664,625,298,921) | (239,170,938,056) |
| 금융리스채권의 취득         |    | -                 | (6,620,595,135)   |
| 단기대여금의 대여          |    | (72,561,187,020)  | (1,311,177,211)   |
| 단기보증금의 증가          |    | (52,139,323)      | (747,402,749)     |
| 기타유동금융자산의 취득       |    | (429,461,149,744) | (11,175,743,689)  |
| 장기대여금의 대여          |    | (616,795,394)     | (228,111,411)     |
| 장기보증금의 증가          |    | (5,829,491,732)   | (2,482,855,813)   |
| 기타비유동금융자산의 취득      |    | (85,176,498,511)  | (138,649,551,819) |

| 과 목                            | 주석 | 제66(당기)             | 제65(전기)             |
|--------------------------------|----|---------------------|---------------------|
| 유형자산의 취득                       |    | (60,628,083,132)    | (66,121,692,042)    |
| 투자부동산의 취득                      |    | -                   | (564,511,097)       |
| 무형자산의 취득                       |    | (8,811,172,557)     | (10,007,717,278)    |
| 관계기업투자의 취득                     |    | (1,415,049,960)     | (1,196,452,592)     |
| 기타비유동자산의 취득                    |    | (73,731,548)        | (65,127,220)        |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름            |    | (12,342,094,568)    | (170,493,285,965)   |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입액             |    | 1,788,715,047,356   | 1,674,811,271,272   |
| 단기차입금의 차입                      |    | 1,191,272,117,444   | 1,025,246,450,577   |
| 장기차입금 차입 및 사채의 발행              |    | 594,221,884,538     | 648,445,312,300     |
| 정부보조금의 수령                      |    | 3,221,045,374       | 1,103,508,395       |
| 장기예수보증금의 수령                    |    | -                   | 16,000,000          |
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출              |    | (1,801,057,141,924) | (1,845,304,557,237) |
| 단기차입금의 상환                      |    | (1,132,593,294,666) | (1,014,216,849,813) |
| 장기차입금 및 사채의 상환                 |    | (16,900,533,250)    | (6,112,495,294)     |
| 유동화장기차입금의 상환                   |    | (462,089,270,500)   | (661,233,332,000)   |
| 배당금의 지급                        |    | (129,653,296,859)   | (137,707,723,601)   |
| 리스부채의 상환                       |    | (27,283,486,426)    | (25,832,877,455)    |
| 정부보조금의 상환                      |    | (4,556,778,627)     | (201,279,074)       |
| 자기주식의 취득                       |    | (27,896,658,330)    | -                   |
| 기타장기차입부채의 상환                   |    | (83,823,266)        | -                   |
| IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과     |    | (4,457,595,013)     | 5,613,838,543       |
| V. 현금및현금성자산의 순증감( I+II+III+IV) |    | 32,686,365,259      | (151,880,182,200)   |
| VI. 기초의 현금및현금성자산               |    | 189,328,247,350     | 341,208,429,550     |
| VII. 기말의 현금및현금성자산              |    | 222,014,612,609     | 189,328,247,350     |

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

## 주석

제66(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제65(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 효성과 그 종속기업

### 1. 일반사항

주식회사 효성(이하 "지배기업")과 종속기업(이하 지배기업과 종속기업을 "연결그룹")은 화학 섬유류의 제조, 가공 및 판매, 수출입업 및 대행, 전자기계 기구 및 부품의 제작·판매업 그리고 전기기기 제조 및 판매업과 토목건설업, 금융업 등을 주요영업으로 하여 왔습니다. 지배기업은 2018년 6월 1일을 분할기일로 하여 자회사의 지분관리 및 투자 등을 수행하는 사업부문을 영위할 존속법인인 (주)효성과 섬유/무역 사업부문, 중공업/건설 사업부문, 산업자재 사업부문, 화학 사업부문을 각각 영위할 분할 신설법인인 효성티앤씨(주), 효성중공업(주), 효성첨단소재(주), 효성화학(주)으로 인적분할되었습니다.

당기말 현재 연결그룹은 안양 등에 공장을 두고 있으며, 상기 공장 외에 미주, 유럽 및 아시아 각국에 해외 현지법인을 두고 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

| (단위: 주) |            |        |
|---------|------------|--------|
| 주주명     | 주식수        | 지분율(%) |
| 조석래     | 1,986,333  | 9.43   |
| 조현준     | 4,623,736  | 21.94  |
| 조현상     | 4,513,596  | 21.42  |
| 송광자     | 101,387    | 0.48   |
| 조양래등    | 93,755     | 0.44   |
| 기타      | 8,590,597  | 40.78  |
| 자기주식    | 1,161,621  | 5.51   |
| 총계      | 21,071,025 | 100.00 |

### 가. 종속기업 현황

당기말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

| 회사명  | 당기말<br>지분율(%) | 설립국가  | 결산월 | 업종                 |
|--|---------------|-------|-----|--------------------|
| 효성굿스프링스(주)                                   | 100           | 한국    | 12월 | 액체 펌프 제조업          |
| 태안솔라팜(주)                                     | 100           | 한국    | 12월 | 태양광발전사업            |
| 효성투자개발(주)                                    | 58.75         | 한국    | 12월 | 부동산 임대업            |
| 공덕경우개발(주)                                    | 73.33         | 한국    | 12월 | 부동산 임대업            |
| 효성트랜스웰드(주)                                   | 100           | 한국    | 12월 | 국제물류주선업            |
| 효성티앤에스(주)                                    | 54.02         | 한국    | 12월 | ATM기 제조            |
| (주)에이티엠플러스                                   | 53.11         | 한국    | 12월 | CD VAN사업           |
| 엔에이치씨엠에스(주)                                  | 100           | 한국    | 12월 | ATM기 현금수송          |
| (주)엔에이치테크                                    | 100           | 한국    | 12월 | ATM기 유지보수, 인테리어    |
| 효성에프엠에스(주)                                   | 100           | 한국    | 12월 | 전자지불 결제대행          |
| (주)에프엠케이                                     | 100           | 한국    | 12월 | 자동차 판매 및 정비업       |
| 하나대체투자랜드침사모부동산투자신탁39호                        | 100           | 한국    | 12월 | 부동산서비스업            |
| Hyosung Solutions S DE RL DE CV              | 100           | 멕시코   | 12월 | 금융자동화기기 제조, 판매     |
| HYOSUNG SUMIDEN STEEL CORD(NANJING)CO.LTD.   | 100           | 중국    | 12월 | 스틸코드 제조 및 판매업      |
| Hyosung Financial System (Huizhou) Co.,LTD   | 100           | 중국    | 12월 | 금융자동화기기 제조, 판매     |
| HYOSUNG FINANCIAL SYSTEM VINA Co.,Ltd        | 100           | 베트남   | 12월 | 금융자동화기기 제조, 판매     |
| Hyosung USA Inc.                             | 100           | 미국    | 12월 | 타이어보강재 생산          |
| Hyosung Brasil Participacoes LTDA            | 100           | 브라질   | 12월 | 타이어보강재 생산 및 판매업    |
| HICO America Sales & Tech.                   | 100           | 미국    | 12월 | 종합무역상사업            |
| PT. HYOSUNG JAKARTA                          | 99.9          | 인도네시아 | 12월 | 종합무역상사업            |
| Hyosung Holdings USA, Inc.                   | 100           | 미국    | 12월 | 미국지주회사             |
| Hyosung Mexico S. de R.L. de C.V.            | 100           | 멕시코   | 12월 | 임대업                |
| GST Safety Textiles Mexico S. de R.L. de C.V | 100           | 멕시코   | 12월 | 에어백 쿠션 및 원단 제조, 판매 |
| Nautilus Hyosung America Inc.                | 100           | 미국    | 12월 | ATM기 판매 유지보수       |
| Hyosung RUS                                  | 100           | 러시아   | 12월 | ATM판매              |
| Hyosung Resource (Australia) PTY Ltd.        | 100           | 호주    | 12월 | 광산개발               |
| Luck Faith Investment Ltd.(주1)               | -             | 홍콩    | 12월 | 기타                 |
| Central Trade Investment Ltd.(주1)            | -             | 홍콩    | 12월 | 기타                 |
| Hyosung (H.K) LIMITED                        | 100           | 홍콩    | 12월 | 종합무역상사업            |
| Hyosung SRL                                  | 100           | 루마니아  | 12월 | 타이어보강재 생산 및 판매업    |

(주1) 소유지분율이 과반수 미만이나 피투자자 관련활동에 대한 힘, 변동이익 노출, 지배기업의 변동이익에 영향을 미치기 위해 힘을 사용하는 능력을 종합적으로 고려하여 지배기업이 지배하고 있다고 판단하였습니다.

나. 종속기업 관련 재무정보 요약

주요 연결대상 종속기업의 2020년 12월 31일 현재 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원)                  |         |         |          |         |         |         |
|----------------------------|---------|---------|----------|---------|---------|---------|
| 구 분                        | 당기말     |         |          | 당기      |         |         |
|                            | 자산      | 부채      | 자본       | 매출      | 당기손익    | 총포괄손익   |
| 효성티앤에스(주) (주1)             | 729,944 | 376,290 | 353,654  | 909,767 | 89,173  | 84,894  |
| Hyosung USA Inc.           | 259,889 | 147,013 | 112,876  | 554,314 | 1,157   | (5,791) |
| Hyosung Holdings USA       | 235,519 | 160,850 | 74,669   | 165,534 | 9,866   | 9,053   |
| 효성굿스프링스(주)                 | 213,985 | 152,862 | 61,123   | 257,034 | (9,348) | (8,879) |
| 공덕경우개발(주)                  | 212,716 | 243,067 | (30,351) | 20,111  | (434)   | (421)   |
| 하나대체투자랜드침사모부동산투자신탁39호      | 168,845 | 160,865 | 7,980    | 7,661   | 1,926   | 1,926   |
| HICO America Sales & Tech. | 175,452 | 147,843 | 27,609   | 186,379 | 1,422   | 535     |
| (주)에프엠케이                   | 121,035 | 87,261  | 33,774   | 181,419 | 2,048   | 2,759   |
| 효성트랜스월드(주)                 | 55,962  | 43,272  | 12,690   | 216,463 | 4,994   | 4,934   |

(주1) 연결 재무정보 기준입니다.

| (단위: 백만원)                  |           |           |          |         |          |          |
|----------------------------|-----------|-----------|----------|---------|----------|----------|
| 구 분                        | 전기말       |           |          | 전기      |          |          |
|                            | 자산        | 부채        | 자본       | 매출      | 전기손익     | 총포괄손익    |
| 효성캐피탈(주) (주1)              | 2,358,085 | 1,941,292 | 416,793  | 198,028 | 27,601   | 26,879   |
| 효성티앤에스(주) (주1)             | 609,475   | 300,021   | 309,454  | 943,300 | 68,205   | 64,159   |
| Hyosung USA Inc.           | 283,976   | 165,310   | 118,666  | 728,002 | 6,634    | 10,522   |
| Hyosung Holdings USA       | 238,624   | 168,668   | 69,956   | 205,780 | (11,710) | (11,241) |
| 효성굿스프링스(주)                 | 235,537   | 162,488   | 73,049   | 244,255 | 3,462    | 2,118    |
| 공덕경우개발(주)                  | 218,332   | 248,167   | (29,835) | 20,407  | (1,806)  | (1,805)  |
| 하나대체투자랜드침사모부동산투자신탁39호      | 191,932   | 159,948   | 31,984   | 8,109   | 1,944    | 1,944    |
| HICO America Sales & Tech. | 168,550   | 121,342   | 47,208   | 204,916 | 1,775    | 3,199    |
| (주)에프엠케이                   | 134,024   | 103,254   | 30,770   | 216,740 | 4,564    | 3,644    |
| 효성트랜스월드(주)                 | 39,730    | 28,219    | 11,511   | 202,786 | 5,064    | 4,926    |

(주1) 연결 재무정보 기준입니다.

#### 다. 연결대상범위의 변동

(1) 당기 중 신규로 연결재무제표의 작성대상회사에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 종속기업명                                 | 사 유 |
|---------------------------------------|-----|
| HYOSUNG FINANCIAL SYSTEM VINA Co.,Ltd | 신설  |
| Hyosung Solutions S DE RL DE CV       | 신설  |

(2) 당기 중 연결재무제표의 작성대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 종속기업명               | 사 유 |
|---------------------|-----|
| 포항신재생에너지(주)         | 매각  |
| 효성캐피탈(주)            | 매각  |
| 효성캐피탈제이십칠차유동화전문유한회사 | 매각  |

## 2. 중요한 회계정책

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

### 2.1 연결재무제표 작성기준

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

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

## 2.2 제·개정된 기준서의 적용

연결그룹은 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다. 연결그룹은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

### - 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 사업의 정의

기업회계기준서 제1103호의 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없으나, 향후 연결그룹에 사업결합이 발생할 경우 영향을 미칠 수 있습니다.

### - 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' (개정) - 이자율 지표 개혁

기업회계기준서 제1109호와 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정은 이자율지표 개혁의 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용되는 많은 완화 규정을 제공합니다. 위험회피관계는 이자율 지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 근거한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 야기하는 경우에 영향을 받습니다. 연결그룹의 연결재무제표에는 어떠한 이자율위험회피관계도 없기 때문에 동 개정사항이 미치는 영향은 없습니다.

### - 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정) - 중요성의 정의

기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요' 하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니

다. 동 개정사항이 연결그룹의 연결재무제표 및 향후에 미치는 영향은 없을 것으로 예상합니다.

- 재무보고를 위한 개념체계(2018 개정)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다. 이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정이 연결그룹의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 코로나바이러스감염증-19 관련 임차료 할인 등

동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제 1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 동 개정사항이 연결그룹의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.3 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류  
기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결그룹은 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 연결그룹에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다. 개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결그룹은 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 연결그룹은 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사

항은 연결그룹에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단22의 요구사항을 제거했습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결그룹에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

## 2.4 연결기준

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

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

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

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

연결그룹은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결그룹이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지

이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결 그룹이 지배력을 획득한 날부터 연결그룹이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날 까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

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

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

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

## 2.5 관계기업 및 공동기업투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

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

연결그룹은 관계기업 및 공동기업투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결그룹의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장

부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

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

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

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

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

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

## 2.6 유동성/비유동성분류

연결그룹은 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

## 2.7 공정가치 측정

연결그룹은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

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

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

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

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

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준2 - 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준3 - 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

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

공정가치 공시 목적상 연결그룹은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

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

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

## 2.8 외화환산

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

### 거래와 잔액

연결그룹은 연결재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

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

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

## 2.9 금융상품

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

### (1) 금융자산

#### 1) 최초 인식과 측정

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

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

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

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

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

## 2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산(채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

### 상각후원가 측정 금융자산(채무상품)

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

상각후원가 측정 금융자산은 매출채권및기타채권, 금융리스채권, 기타금융자산을 포함합니다.

### 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)

연결그룹은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

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

#### 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)

최초 인식 시점에, 연결그룹은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

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

연결그룹은 비상장 지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

#### 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 연결재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 연결손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분상품을 포함합니다. 상장 지분상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

### 3) 제거

금융자산(또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결그룹이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결그룹은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

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

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

### 4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시 - 주석 3
- 매출채권및기타채권 - 주석 7

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

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

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

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

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

## (2) 금융부채

### 1) 최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

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

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

## 2) 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

### 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

### 대여금 및 차입금

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

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

### 3) 제거

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

### (3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 연결재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

## 2.10 현금및현금성자산

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

## 2.11 파생상품

### (1) 최초인식과 후속측정

연결그룹은 외화위험, 이자율위험, 상품 가격 위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 이자율스왑, 상품선도계약과 같은 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 영(0)보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 영(0)보다 작을때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정 계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

위험회피관계의 개시시점에 연결그룹은 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피 수단 사이에 '경제적관계'가 있습니다.
- 신용위험의 효과가 위험회피대상 항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 가치 변동의 대부분'을 차지하지 않는다.
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 연결그룹이 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같다.

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리 됩니다.

## (2) 공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상 항목의 공정가치 변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다. 위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

### (3) 현금흐름위험회피

위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

연결그룹은 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품 가격의 변동성에 대한 상품선도계약을 통해 위험회피할 수 있습니다. 통화선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타비용으로 인식되며, 상품선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타영업수익 또는 기타영업비용으로 인식됩니다.

연결그룹은 선도계약의 특정 요소를 위험회피수단으로 지정하였습니다. 선도요소는 기타포괄손익으로 인식되며 현금흐름위험회피적립금으로서 별도 자본 항목으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 현금흐름위험회피적립금은 제거되고 관련된 자산이나 부채의 최초 인식 금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치 위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

#### (4) 해외사업장순투자의위험회피

해외사업장순투자의 위험회피는 순투자의 일부분으로 회계처리되는 화폐성항목에 대한 위험회피를 포함하며, 현금흐름위험회피와 유사한 방법으로 회계처리됩니다. 위험회피수단에서 발생하는 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되며, 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다. 해외사업장의 제거 시, 자본으로 인식된 누적 손익은 당기손익으로 이전됩니다.

#### 2.12 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 표시하고 있습니다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 이동평균법(일부 종속기업은 총평균법 또는 선입선출법)에 따라 결정하고 있습니다.

#### 2.13 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

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

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

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다. 매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

연결그룹은 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일 금액으로 표시하고 있습니다. 추가적인 중단영업 관련사항은 주석 38에서 공시하고 있으며 기타 다른 재무제표에 대한 주석에서는 별도로 언급하고 있지 않은 경우 계속 영업의 금액을 포함하고 있습니다.

## 2.14 유형자산

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

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

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

| 구 분   | 추정내용연수    |
|-------|-----------|
| 건물    | 10년 ~ 60년 |
| 구축물   | 5년 ~ 40년  |
| 기계장치  | 3년 ~ 30년  |
| 차량운반구 | 3년 ~ 10년  |

| 구 분     | 추정내용연수   |
|---------|----------|
| 공구기구비품  | 3년 ~ 15년 |
| 기타의유형자산 | 2년 ~ 10년 |
| 사용권자산   | 1년 ~ 20년 |

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

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토 하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

#### 2.15 차입원가

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

#### 2.16 정부보조금

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

#### 2.17 무형자산

연결그룹은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로

창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

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

| 구 분     | 추정 내용연수  |
|---------|----------|
| 산업재산권   | 5년 ~ 20년 |
| 시설이용권   | 3년 ~ 50년 |
| 기타의무형자산 | 5년       |

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

## 2.18 투자부동산

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

연결그룹은 투자부동산을 처분(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날)하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 연결재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인해 발생하는 손익에 포함될 대가(금액)는 기업회계기준서 제1115호의 거래가격 산정에 관한 요구사항에 따라 산정됩니다.

또한 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있습니다.

## 2.19 비금융자산의 손상

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

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

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

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

영업권이나 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

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

## 2.20 충당부채

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

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에

따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

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

## 2.21 법인세

### (1) 당기법인세

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

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

### (2) 이연법인세

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

연결그룹은 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

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

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

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

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

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

### (3) 판매세

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

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

## 2.22 종업원급여

연결그룹의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

### (1) 확정기여제도

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

### (2) 확정급여제도

연결그룹은 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직급여가 정해지는 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정

됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

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

## 2.23 고객과의 계약에서 생기는 수익

### (1) 수행의무의 식별

연결그룹은 시설대여 및 금융자동화기기 제조·판매업 등을 주요영업으로 하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따라 연결그룹은 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고 있으며, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결그룹의 수익인식 시점을 변경하여 적용하고 있습니다.

### (2) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

### (3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

기업회계기준서 제1115호에 따라 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우와 기업이

수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

#### (4) 투입법을 이용한 진행률 측정

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

#### (5) 계약체결 증분원가

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

#### (6) 변동대가

연결그룹은 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래 가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게

될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

#### (7) 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.

### 2.24 리스

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

#### (1) 리스이용자

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

##### 1) 사용권자산

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

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주식 2.19 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

## 2) 리스부채

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

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

연결그룹의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다.

## 3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

준으로 비용으로 인식합니다.

## (2) 리스제공자

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

## 2.25 자기주식

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

## 2.26 현금배당

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

## 2.27 연결채무제표 승인

연결그룹의 연결채무제표는 2021년 2월 26일자로 이사회에서 최종 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

## 3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

경영진은 연결채무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산

및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

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

### (1) 비금융자산의 손상

연결그룹은 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가 가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

### (2) 퇴직급여제도

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

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 연결그룹의 평균임금상승율에 기초하고 있습니다.

### (3) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용

하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

#### (4) 증분차입이자율의 산정

연결그룹은 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결그룹이 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융거래를 하지 않는 종속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화가 아닌 경우에 측정이 요구되는 연결그룹이 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다. 연결그룹은 가능한 경우(시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정해야 합니다.

#### (5) 이연법인세 및 법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다. 또한 연결그룹은 "투자 상생 협력 촉진을 위한 조세특례"에 따라 세법에서 정하는 방법으로 계산된 법인세를 추가로 부담하게 됩니다. 이에 따라 연결그룹은 법인세를 측정할 때 환류세제에 따른 세효과를 반영하고 있는 바, 연결그룹이 향후 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라질 수 있습니다.

#### (6) 매출채권및기타채권에 대한 손실충당금의 계산 설정

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

#### 4. 범주별 금융상품

##### 가. 금융자산

당기말 및 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| <당기말>       |                      |                        |                 |           |
|-------------|----------------------|------------------------|-----------------|-----------|
| (단위: 백만원)   |                      |                        |                 |           |
| 구 분         | 당기손익-공정가치<br>측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정<br>가치측정 금융자산 | 상각후원가측정<br>금융자산 | 합 계       |
| 현금및현금성자산    | -                    | -                      | 222,015         | 222,015   |
| 매출채권및기타채권   | -                    | -                      | 493,060         | 493,060   |
| 기타금융자산      | 337,431              | 688                    | -               | 338,119   |
| 장기매출채권및기타채권 | -                    | -                      | 41,676          | 41,676    |
| 기타비유동금융자산   | 23,861               | 28,178                 | 109,569         | 161,608   |
| 합 계         | 361,292              | 28,866                 | 866,320         | 1,256,478 |

| <전기말>       |                      |                        |                 |           |
|-------------|----------------------|------------------------|-----------------|-----------|
| (단위: 백만원)   |                      |                        |                 |           |
| 구 분         | 당기손익-공정가치<br>측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정<br>가치측정 금융자산 | 상각후원가측정<br>금융자산 | 합 계       |
| 현금및현금성자산    | -                    | -                      | 189,328         | 189,328   |
| 매출채권및기타채권   | -                    | -                      | 403,089         | 403,089   |
| 기타금융자산      | 713                  | -                      | 9,125           | 9,838     |
| 장기매출채권및기타채권 | -                    | -                      | 48,054          | 48,054    |
| 기타금융업자산     | -                    | -                      | 1,872,707       | 1,872,707 |
| 기타비유동금융자산   | 343,034              | 52,784                 | 113,112         | 508,930   |
| 합 계         | 343,747              | 52,784                 | 2,635,415       | 3,031,946 |

나. 금융부채

당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

| <당기말>       |                      |                  |           |
|-------------|----------------------|------------------|-----------|
| (단위: 백만원)   |                      |                  |           |
| 구 분         | 당기손익-공정가치<br>측정 금융부채 | 상각후원가<br>측정 금융부채 | 합 계       |
| 매입채무및기타채무   | -                    | 404,628          | 404,628   |
| 차입금         | -                    | 392,008          | 392,008   |
| 기타유동금융부채    | 3,344                | 16,102           | 19,446    |
| 장기매입채무및기타채무 | -                    | 20,751           | 20,751    |
| 장기차입금       | -                    | 448,281          | 448,281   |
| 기타비유동금융부채   | -                    | 86,069           | 86,069    |
| 합 계         | 3,344                | 1,367,839        | 1,371,183 |

| <전기말>       |                      |                  |           |
|-------------|----------------------|------------------|-----------|
| (단위: 백만원)   |                      |                  |           |
| 구 분         | 당기손익-공정가치<br>측정 금융부채 | 상각후원가<br>측정 금융부채 | 합 계       |
| 매입채무및기타채무   | -                    | 431,206          | 431,206   |
| 차입금         | -                    | 1,513,215        | 1,513,215 |
| 기타유동금융부채    | 916                  | 21,519           | 22,435    |
| 장기매입채무및기타채무 | -                    | 206,091          | 206,091   |
| 장기차입금       | -                    | 988,378          | 988,378   |
| 기타비유동금융부채   | 152                  | 91,210           | 91,362    |
| 합 계         | 1,068                | 3,251,619        | 3,252,687 |

다. 금융상품 범주별 순손익

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

| (단위: 백만원)         |          |          |
|-------------------|----------|----------|
| 구 분               | 당기       | 전기       |
| 상각후원가로 측정하는 금융자산  |          |          |
| 이자수익              | 2,351    | 3,751    |
| 외환차손익             | 3,165    | 3,810    |
| 외화환산손익            | 212      | (32)     |
| 매출채권처분손실          | (90)     | (108)    |
| 대손상각비             | (3,700)  | (801)    |
| 기타의대손상각비          | (8,262)  | (7,552)  |
| Nego수수료           | (811)    | (2,003)  |
| 당기손익-공정가치측정금융자산   |          |          |
| 금융자산처분손익          | (278)    | (312)    |
| 금융자산평가손익          | 263      | (1,895)  |
| 배당금수익             | 380      | 203      |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 |          |          |
| 금융자산평가손익(기타포괄손익)  | 3,357    | 2,435    |
| 배당금수익             | 299      | 864      |
| 이자수익              | 31       | 30       |
| 상각후원가로 측정하는 금융부채  |          |          |
| 이자비용              | (30,016) | (35,808) |
| 외환차손익             | (19,728) | 2,416    |
| 외화환산손익            | (4,501)  | 9        |
| 파생상품자산 및 부채       |          |          |
| 파생상품평가손익          | (2,812)  | (203)    |
| 파생상품거래손익          | 840      | 3,300    |

라. 공정가치 서열체계

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원)         |         |         |         |         |
|-------------------|---------|---------|---------|---------|
| 구 분               | 당기말     |         | 전기말     |         |
|                   | 장부금액    | 공정가치    | 장부금액    | 공정가치    |
| 금융자산              |         |         |         |         |
| 당기손익-공정가치측정금융자산   | 361,292 | 361,292 | 343,747 | 343,747 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 28,866  | 28,866  | 52,784  | 52,784  |
| 금융부채              |         |         |         |         |
| 당기손익-공정가치측정금융부채   | 3,344   | 3,344   | 1,068   | 1,068   |

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

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

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

| (단위: 백만원)         |        |         |         |         |
|-------------------|--------|---------|---------|---------|
| 구 분               | 수준1    | 수준2(주1) | 수준3(주2) | 합 계     |
| 자산                |        |         |         |         |
| 당기손익-공정가치측정금융자산   | -      | 337,431 | 23,861  | 361,292 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 22,533 | -       | 6,333   | 28,866  |
| 합 계               | 22,533 | 337,431 | 30,194  | 390,158 |
| 부채                |        |         |         |         |
| 당기손익-공정가치측정금융부채   | -      | 3,344   | -       | 3,344   |

(주1) 연결그룹은 공정가치 서열체계에서 수준 2로 분류되는 파생상품부채에 대하여 시장접근법을 평가기법으로 사용하고 있으며, 투입변수는 환율 등을 사용하고

있습니다.

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

| <전기말>             |        |         |         |         |
|-------------------|--------|---------|---------|---------|
| (단위: 백만원)         |        |         |         |         |
| 구 분               | 수준1    | 수준2(주1) | 수준3(주2) | 합 계     |
| 자산                |        |         |         |         |
| 당기손익-공정가치측정금융자산   | 3,834  | 713     | 339,200 | 343,747 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 21,202 | -       | 31,582  | 52,784  |
| 합 계               | 25,036 | 713     | 370,782 | 396,531 |
| 부채                |        |         |         |         |
| 당기손익-공정가치측정금융부채   | -      | 1,068   | -       | 1,068   |

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

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

당기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

마. 당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) |                 |       |        |
|-----------|-----------------|-------|--------|
| 구분        | 사용제한내역          | 당기말   | 전기말    |
| 현금및현금성자산  | 기타              | 18    | 566    |
| 기타유동금융자산  | 당좌개설보증금 및 임대보증금 | -     | 5,200  |
|           | 기타              | 700   | -      |
| 기타비유동금융자산 | 당좌개설보증금 및 임대보증금 | 2,232 | 1,909  |
|           | 차입금관련근질권설정      | -     | 7,047  |
|           | 기타              | 1,939 | -      |
| 합계        |                 | 4,889 | 14,722 |

## 5. 부문별 보고

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

당기와 전기 중 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원)          |           |          |         |           |           |           |
|--------------------|-----------|----------|---------|-----------|-----------|-----------|
| 구분                 | 정보통신      | 펌프제조     | 수입차딜러   | 기타        | 연결조정      | 합계        |
| 매출액                | 1,087,522 | 257,034  | 181,419 | 1,535,950 | (279,370) | 2,782,555 |
| 영업이익(손실)           | 106,061   | (4,902)  | 918     | 119,085   | (82,369)  | 138,793   |
| 법인세비용차감전계속영업이익(손실) | 119,316   | (12,856) | 3,324   | 138,782   | (138,796) | 109,770   |
| 계속영업당기순이익(손실)      | 103,872   | (10,395) | 2,535   | 133,602   | (133,901) | 95,713    |
| 자산총계               | 783,351   | 213,533  | 121,500 | 3,927,733 | (616,367) | 4,429,750 |
| 부채총계               | 425,140   | 152,410  | 87,484  | 1,340,997 | (90,604)  | 1,915,427 |

| <전기>               |           |         |         |           |             |           |
|--------------------|-----------|---------|---------|-----------|-------------|-----------|
| (단위: 백만원)          |           |         |         |           |             |           |
| 구 분                | 정보통신      | 펌프제조    | 수입차딜러   | 기타        | 연결조정        | 합 계       |
| 매출액                | 1,174,567 | 244,255 | 216,740 | 1,827,843 | (287,781)   | 3,175,624 |
| 영업이익               | 96,982    | 7,412   | 4,238   | 128,080   | (34,627)    | 202,085   |
| 법인세비용차감전계속영업이익(손실) | 97,499    | 6,381   | 5,902   | 140,518   | (84,512)    | 165,788   |
| 계속영업당기순이익(손실)      | 73,234    | 3,462   | 4,564   | 127,913   | (86,612)    | 122,561   |
| 자산총계               | 665,487   | 235,537 | 134,024 | 6,521,276 | (1,029,269) | 6,527,055 |
| 부채총계               | 349,531   | 162,488 | 103,254 | 3,280,565 | (79,025)    | 3,816,813 |

## 6. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) |         |         |
|-----------|---------|---------|
| 구 분       | 당기말     | 전기말     |
| 보유현금      | 10,822  | 10,767  |
| 은행예금 등    | 211,193 | 178,561 |
| 합 계       | 222,015 | 189,328 |

## 7. 매출채권및기타채권

가. 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) |         |          |         |         |          |         |
|-----------|---------|----------|---------|---------|----------|---------|
| 구 분       | 당기말     |          |         | 전기말     |          |         |
|           | 채권액     | 대손충당금    | 장부금액    | 채권액     | 대손충당금    | 장부금액    |
| 매출채권      | 458,759 | (6,090)  | 452,669 | 356,961 | (14,517) | 342,444 |
| 기타채권      | 50,264  | (9,873)  | 40,391  | 62,604  | (1,960)  | 60,644  |
| 장기기타채권    | 44,000  | (2,324)  | 41,676  | 48,055  | -        | 48,055  |
| 합 계       | 553,023 | (18,287) | 534,736 | 467,620 | (16,477) | 451,143 |

당기말 현재 연결그룹은 금융기관에 매출채권을 양도하고 현금을 수령하였으며, 미결제금액은 57,399백만원(전기말: 21,508백만원)입니다. 미결제금액에 대해서는 대

출약정 상 매출거래처의 부도가 발생하는 경우 연결그룹이 금융기관에 해당 금액을 지급할 의무가 있습니다. 이에 따라 동 거래는 담보부차입으로 회계처리되었습니다.

나. 당기말 및 전기말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) |        |         |
|-----------|--------|---------|
| 구 분       | 당기말    | 전기말     |
| 기타채권      |        |         |
| 미수금       | 34,139 | 40,025  |
| 단기대여금     | 1,131  | 10,950  |
| 미수수익      | 2,066  | 7,847   |
| 보증금       | 2,979  | 1,741   |
| 금융리스채권    | 76     | 81      |
| 소 계       | 40,391 | 60,644  |
| 장기기타채권    |        |         |
| 장기대여금     | 662    | 772     |
| 보증금       | 40,838 | 45,854  |
| 장기금융리스채권  | 176    | 1,429   |
| 소 계       | 41,676 | 48,055  |
| 합 계       | 82,067 | 108,699 |

다. 당기말과 전기말 현재 매출채권 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원)           |         |         |
|---------------------|---------|---------|
| 구 분                 | 당기말     | 전기말     |
| 연체되지도 않고 손상되지 않은 채권 | 364,260 | 263,375 |
| 연체되었으나 손상되지 않은 채권   |         |         |
| 3개월 이하              | 69,890  | 59,750  |
| 4~6개월               | 9,850   | 10,879  |
| 7~12개월              | 4,632   | 3,358   |
| 12개월 초과             | 9,949   | 19,413  |
| 손상채권                | 178     | 186     |
| 합 계                 | 458,759 | 356,961 |

라. 당기말과 전기말 현재 기타채권 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원)           |         |         |
|---------------------|---------|---------|
| 구 분                 | 당기말     | 전기말     |
| 연체되지도 않고 손상되지 않은 채권 | 95,691  | 119,237 |
| 연체되었으나 손상되지 않은 채권   |         |         |
| 3개월 이하              | 8       | 206     |
| 4~6개월               | 9       | -       |
| 7~12개월              | 16      | -       |
| 12개월 초과             | 53      | -       |
| 손상채권                | 9,985   | 2,360   |
| 합 계                 | 105,762 | 121,803 |

상기 연령별 금액은 현재가치 및 손상평가 반영전 기준의 금액입니다.

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

바. 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) |          |        |          |       |
|-----------|----------|--------|----------|-------|
| 구 분       | 당기       |        | 전기       |       |
|           | 매출채권     | 기타채권   | 매출채권     | 기타채권  |
| 기초        | 14,517   | 1,960  | 30,119   | 1,979 |
| 증가        | 3,700    | 8,262  | 1,734    | 13    |
| 환입        | -        | -      | (946)    | -     |
| 제각        | (11,913) | (28)   | -        | -     |
| 연결범위 변동   | -        | (323)  | -        | -     |
| 기타        | (214)    | 2,326  | (16,390) | (32)  |
| 기말        | 6,090    | 12,197 | 14,517   | 1,960 |

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

8. 기타금융자산 및 기타금융부채

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

| (단위: 백만원)         |         |         |
|-------------------|---------|---------|
| 구 분               | 당기말     | 전기말     |
| 기타금융자산            |         |         |
| 상각후원가측정 기타금융자산    | 109,569 | 122,237 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 28,866  | 52,784  |
| 당기손익-공정가치측정금융자산   | 361,292 | 343,747 |
| 합 계               | 499,727 | 518,768 |
| 기타금융부채            |         |         |
| 리스부채(유동)          | 16,102  | 21,519  |
| 리스부채(비유동)         | 86,069  | 91,209  |
| 당기손익-공정가치측정금융부채   | 3,344   | 1,068   |
| 합 계               | 105,515 | 113,796 |

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

| (단위: 백만원)            |         |         |
|----------------------|---------|---------|
| 구 분                  | 당기말     | 전기말     |
| 상각후원가 측정 금융자산:       |         |         |
| 채무증권                 | 109,569 | 122,237 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산:   |         |         |
| 활성시장에서 거래되는 지분증권     | -       | 1,459   |
| 활성시장에서 거래되지 않는 지분증권  | 3,885   | 15,475  |
| 수익증권                 | 337,431 | 67,792  |
| 출자금 등                | 19,976  | 258,308 |
| 소 계                  | 361,292 | 343,034 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산: |         |         |
| 활성시장에서 거래되는 지분증권     | 22,533  | 21,202  |
| 활성시장에서 거래되지 않는 지분증권  | 4,353   | 9,186   |
| 출자금 등                | 1,980   | 22,396  |
| 소 계                  | 28,866  | 52,784  |
| 파생상품자산               | -       | 713     |
| 합 계                  | 499,727 | 518,768 |

다. 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원)    |           |          |
|--------------|-----------|----------|
| 구 분          | 당기        | 전기       |
| 기초           | 395,818   | 355,284  |
| 취득           | 337,795   | 114,440  |
| 처분           | (18,021)  | (74,446) |
| 평가손익(기타포괄손익) | 3,357     | 2,435    |
| 평가손익(당기손익)   | 263       | (1,895)  |
| 연결범위의 변동     | (329,054) | -        |
| 기말           | 390,158   | 395,818  |

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

| (단위: 백만원)        |     |       |     |       |
|------------------|-----|-------|-----|-------|
| 구 분              | 당기말 |       | 전기말 |       |
|                  | 자산  | 부채    | 자산  | 부채    |
| 유동성 파생상품자산 및 부채  |     |       |     |       |
| 선물환              | -   | 1,352 | -   | 384   |
| 통화스왑             | -   | 1,992 | -   | 532   |
| 소 계              | -   | 3,344 | -   | 916   |
| 비유동성 파생상품자산 및 부채 |     |       |     |       |
| 선물환              | -   | -     | 713 | -     |
| 기타               | -   | -     | -   | 152   |
| 소 계              | -   | -     | 713 | 152   |
| 합 계              | -   | 3,344 | 713 | 1,068 |

## 9. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) |         |         |         |         |          |         |
|-----------|---------|---------|---------|---------|----------|---------|
| 구 분       | 당기말     |         |         | 전기말     |          |         |
|           | 평가전금액   | 평가총당금   | 장부가액    | 평가전금액   | 평가총당금    | 장부가액    |
| 상품        | 255,081 | (2,040) | 253,041 | 318,785 | (2,342)  | 316,443 |
| 제품        | 98,452  | (4,964) | 93,488  | 115,651 | (7,160)  | 108,491 |
| 반제품       | 16,009  | (269)   | 15,740  | 25,810  | (370)    | 25,440  |
| 재공품       | 30,493  | -       | 30,493  | 32,845  | -        | 32,845  |
| 원재료       | 34,939  | (1,200) | 33,739  | 43,276  | (1,624)  | 41,652  |
| 부재료       | 4,331   | (24)    | 4,307   | 5,393   | (27)     | 5,366   |
| 저장품       | 6,021   | -       | 6,021   | 6,288   | -        | 6,288   |
| 포장재       | 96      | -       | 96      | 83      | (3)      | 80      |
| 미착품       | 26,281  | -       | 26,281  | 37,138  | -        | 37,138  |
| 합 계       | 471,703 | (8,497) | 463,206 | 585,267 | (11,526) | 573,742 |

한편, 당기 중 매출원가에서 차감한 재고자산평가손실환입액은 3,029백만원이며, 전기 중 매출원가에서 가산한 재고자산평가손실은 259백만원입니다.

## 10. 유형자산

가. 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) |           |           |         |           |           |         |
|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|---------|
| 구 분       | 당기말       |           |         | 전기말       |           |         |
|           | 취득원가      | 상각누계액(주1) | 장부금액    | 취득원가      | 상각누계액(주1) | 장부금액    |
| 토지        | 491,510   | -         | 491,510 | 491,202   | -         | 491,202 |
| 건물        | 165,459   | (52,496)  | 112,963 | 153,861   | (46,652)  | 107,209 |
| 건축물       | 24,216    | (10,168)  | 14,048  | 23,748    | (9,159)   | 14,589  |
| 기계장치      | 373,710   | (306,869) | 66,841  | 366,628   | (293,055) | 73,572  |
| 차량운반구     | 5,929     | (4,700)   | 1,229   | 6,356     | (4,767)   | 1,589   |
| 공구와비품     | 313,103   | (223,466) | 89,637  | 286,077   | (199,436) | 86,640  |
| 기타의유형자산   | -         | -         | -       | 1,367     | (1,178)   | 189     |
| 건설중인자산    | 32,983    | -         | 32,983  | 19,663    | -         | 19,663  |
| 미착기계      | 129       | -         | 129     | 87        | -         | 87      |
| 사용권자산     | 158,941   | (37,372)  | 121,569 | 146,376   | (22,791)  | 123,585 |
| 합 계       | 1,565,980 | (635,071) | 930,909 | 1,495,363 | (577,038) | 918,325 |

(주1) 손상차손누계액 등이 포함된 금액입니다.

나. 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) |         |         |          |          |           |         |          |         |         |
|-----------|---------|---------|----------|----------|-----------|---------|----------|---------|---------|
| 구 분       | 당기초     | 취득      | 처분       | 감가상각     | 본계정대체(주1) | 재분류(주2) | 연결범위 변동  | 기타(주3)  | 당기말     |
| 토지        | 491,202 | 252     | (240)    | -        | 9         | 782     | -        | (495)   | 491,510 |
| 건물        | 107,209 | -       | (70)     | (7,478)  | 65        | 15,240  | -        | (2,003) | 112,963 |
| 건축물       | 14,589  | 153     | -        | (1,289)  | 678       | -       | -        | (83)    | 14,048  |
| 기계장치      | 75,179  | 4,500   | (48)     | (17,767) | 8,727     | -       | -        | (2,368) | 68,223  |
| (정부보조금)   | (1,607) | (343)   | -        | 568      | -         | -       | -        | -       | (1,382) |
| 차량운반구     | 1,589   | 362     | (414)    | (544)    | 260       | -       | -        | (24)    | 1,229   |
| 공구와비품     | 86,917  | 14,251  | (201)    | (30,267) | 4,830     | 13,099  | (351)    | 1,512   | 89,790  |
| (정부보조금)   | (277)   | (32)    | -        | 156      | -         | -       | -        | -       | (153)   |
| 기타의유형자산   | 189     | 8       | (5)      | (136)    | -         | -       | (56)     | -       | -       |
| 건설중인자산    | 19,663  | 32,729  | (1,804)  | -        | (17,023)  | -       | -        | (582)   | 32,983  |
| 미착기계      | 87      | 243     | -        | -        | (201)     | -       | -        | -       | 129     |
| 사용권자산     | 123,585 | 48,540  | (11,601) | (30,243) | -         | -       | (11,154) | 2,442   | 121,569 |
| 합 계       | 918,325 | 100,663 | (14,383) | (87,000) | (2,655)   | 29,121  | (11,561) | (1,601) | 930,909 |

(주1) 무형자산으로 대체된 금액은 2,655백만원입니다.

(주2) 공기구비품 13,099백만원은 재고자산에서 대체되었으며, 토지 782백만원 및 건물 15,240백만원은 투자부동산에서 대체되었습니다.

(주3) 환율변동효과 등이 포함된 금액입니다.

| <전기>      |         |         |          |          |               |            |        |         |
|-----------|---------|---------|----------|----------|---------------|------------|--------|---------|
| (단위: 백만원) |         |         |          |          |               |            |        |         |
| 구 분       | 전기초     | 취득      | 처분       | 감가상각     | 본계정대체<br>(주1) | 기타<br>(주2) | 회계변경효과 | 전기말     |
| 토지        | 491,159 | -       | (1,248)  | -        | 1,280         | 11         | -      | 491,202 |
| 건물        | 273,081 | 278     | -        | (5,154)  | (166,330)     | 5,334      | -      | 107,209 |
| 구축물       | 12,720  | 1,342   | (13)     | (973)    | 1,481         | 32         | -      | 14,589  |
| 기계장치      | 70,115  | 4,888   | (74)     | (17,041) | 16,659        | 633        | -      | 75,179  |
| (정부보조금)   | (1,922) | (268)   | -        | 582      | -             | -          | -      | (1,607) |
| 차량운반구     | 2,103   | 179     | (275)    | (615)    | 179           | 18         | -      | 1,589   |
| 공구와비품     | 76,052  | 33,059  | (1,666)  | (28,212) | 7,267         | 418        | -      | 86,917  |
| (정부보조금)   | (411)   | (75)    | -        | 208      | -             | -          | -      | (277)   |
| 기타의유형자산   | 399     | 22      | -        | (237)    | -             | 5          | -      | 189     |
| 건설중인자산    | 24,625  | 24,236  | (43)     | -        | (29,860)      | 705        | -      | 19,663  |
| 미착기계      | 54      | 2,398   | -        | -        | (2,365)       | -          | -      | 87      |
| 사용권자산     | -       | 78,503  | (13,265) | (27,094) | 2,965         | (490)      | 82,966 | 123,585 |
| 합 계       | 947,975 | 144,562 | (16,584) | (78,536) | (168,724)     | 6,666      | 82,966 | 918,325 |

(주1) 본계정대체에는 건설중인자산대체, 미착기계대체, 투자부동산대체 등이 포함되어 있습니다.

한편, 유형자산 중 일부는 분할 전 연결그룹의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 36 참조).

## 11. 투자부동산

가. 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) |         |          |         |         |          |         |
|-----------|---------|----------|---------|---------|----------|---------|
| 구 분       | 당기말     |          |         | 전기말     |          |         |
|           | 취득원가    | 상각누계액    | 장부금액    | 취득원가    | 상각누계액    | 장부금액    |
| 토지        | 64,101  | (34)     | 64,067  | 64,883  | (26)     | 64,857  |
| 건물        | 256,713 | (42,626) | 214,087 | 272,051 | (36,646) | 235,405 |
| 합 계       | 320,814 | (42,660) | 278,154 | 336,934 | (36,672) | 300,262 |

(주1) 손상차손누계액 등이 포함된 금액입니다.

나. 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) |         |      |         |          |         |
|-----------|---------|------|---------|----------|---------|
| 구 분       | 당기초     | 처분   | 감가상각비   | 재분류      | 당기말     |
| 토지        | 64,857  | -    | (8)     | (782)    | 64,067  |
| 건물        | 235,405 | (95) | (5,983) | (15,240) | 214,087 |
| 합 계       | 300,262 | (95) | (5,991) | (16,022) | 278,154 |

(주1) 유형자산으로 대체 등이 포함된 금액입니다.

| (단위: 백만원) |         |     |         |         |         |         |
|-----------|---------|-----|---------|---------|---------|---------|
| 구 분       | 전기초     | 취득  | 감가상각비   | 대체      | 기타      | 전기말     |
| 토지        | 66,162  | -   | (26)    | (1,279) | -       | 64,857  |
| 건물        | 79,481  | 565 | (7,880) | 167,675 | (4,436) | 235,405 |
| 합 계       | 145,643 | 565 | (7,906) | 166,396 | (4,436) | 300,262 |

다. 당기와 전기 중 연결그룹의 투자부동산과 관련하여 연결손익계산서에 인식한 임대수익은 23,387백만원(전기: 32,253백만원)입니다.

라. 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 480,378백만원(전기말: 405,122백만원)으로 연결그룹은 공시지가 등을 반영하여 추정하였습니다.

## 12. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| <당기>      |         |       |         |         |      |        |            |        |        |
|-----------|---------|-------|---------|---------|------|--------|------------|--------|--------|
| (단위: 백만원) |         |       |         |         |      |        |            |        |        |
| 구 분       | 당기초     | 취득    | 처분      | 상각      | 손상   | 대체(주1) | 연결범위<br>변동 | 기타(주2) | 당기말    |
| 영업권       | 78,943  | -     | -       | -       | -    | -      | (76,727)   | -      | 2,216  |
| 산업재산권     | 1,229   | 93    | -       | (394)   | -    | 279    | -          | -      | 1,207  |
| 기타의무형자산   | 29,304  | 8,487 | -       | (9,426) | -    | 2,376  | (478)      | (118)  | 30,145 |
| 회원권       | 51,035  | 876   | (7,607) | -       | (30) | -      | (4,761)    | -      | 39,513 |
| 합 계       | 160,511 | 9,456 | (7,607) | (9,820) | (30) | 2,655  | (81,966)   | (118)  | 73,081 |

(주1) 유형자산에서 대체되었습니다.

(주2) 환율변동효과 등이 포함된 금액입니다.

| <전기>      |         |        |       |          |       |     |     |         |
|-----------|---------|--------|-------|----------|-------|-----|-----|---------|
| (단위: 백만원) |         |        |       |          |       |     |     |         |
| 구 분       | 당기초     | 취득     | 처분    | 상각       | 손상    | 대체  | 기타  | 전기말     |
| 영업권       | 79,438  | -      | -     | -        | (495) | -   | -   | 78,943  |
| 산업재산권     | 1,277   | 19     | -     | (371)    | -     | 304 | -   | 1,229   |
| 기타의무형자산   | 30,952  | 9,343  | -     | (11,587) | (168) | 589 | 174 | 29,304  |
| 회원권       | 50,660  | 645    | (306) | -        | -     | -   | 36  | 51,035  |
| 합 계       | 162,327 | 10,007 | (306) | (11,958) | (663) | 893 | 210 | 160,511 |

### 13. 리스

가. 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| <당기>      |         |        |          |          |          |        |         |
|-----------|---------|--------|----------|----------|----------|--------|---------|
| (단위: 백만원) |         |        |          |          |          |        |         |
| 구 분       | 당기초     | 증가     | 상각       | 감소       | 연결범위변동   | 기타(주1) | 당기말     |
| 건물        | 57,428  | 27,430 | (16,495) | (1,675)  | (10,457) | 2,021  | 58,252  |
| 기계장치      | 542     | -      | (370)    | -        | -        | (4)    | 168     |
| 차량운반구     | 18,597  | 9,761  | (8,154)  | (9,926)  | (266)    | 48     | 10,060  |
| 기타        | 47,018  | 11,349 | (5,224)  | -        | (431)    | 377    | 53,089  |
| 합 계       | 123,585 | 48,540 | (30,243) | (11,601) | (11,154) | 2,442  | 121,569 |

(주1) 환율변동효과 등이 포함된 금액입니다.

나. 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

| <당기>      |         |        |       |          |          |            |         |         |
|-----------|---------|--------|-------|----------|----------|------------|---------|---------|
| (단위: 백만원) |         |        |       |          |          |            |         |         |
| 구 분       | 기초      | 증가     | 이자비용  | 감소       | 해지       | 연결범위<br>변동 | 기타      | 당기말     |
| 리스부채      | 112,728 | 48,540 | 4,156 | (31,439) | (11,151) | (11,183)   | (9,480) | 102,171 |

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

| 구 분                     | 당기     | 전기     |
|-------------------------|--------|--------|
| 사용권자산의 감가상각비            | 30,243 | 27,094 |
| 리스부채에 대한 이자비용           | 4,156  | 4,245  |
| 단기리스료                   | 24,159 | 14,260 |
| 단기리스가 아닌 소액자산 리스료       | 1,543  | 932    |
| 리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 | 1      | 341    |
| 변동리스수익                  | 257    | 265    |

#### 14. 관계기업투자및공동기업투자

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

| (단위: 백만원)                            |         |       |         |           |           |
|--------------------------------------|---------|-------|---------|-----------|-----------|
| 기업명                                  | 지분율 (%) | 소재지   | 취득원가    | 장부금액      |           |
|                                      |         |       |         | 당기말       | 전기말       |
| 효성티앤씨(주)                             | 20.32   | 한국    | 176,483 | 208,024   | 189,194   |
| 효성중공업(주)                             | 32.47   | 한국    | 161,041 | 400,510   | 426,231   |
| 효성첨단소재(주)                            | 21.20   | 한국    | 116,476 | 97,783    | 99,850    |
| 효성화학(주)                              | 20.17   | 한국    | 97,688  | 102,814   | 114,367   |
| 태백풍력발전(주)                            | 35      | 한국    | 5,334   | 8,964     | 10,099    |
| 평창풍력발전(주) (주1)                       | 42      | 한국    | 6,510   | 8,445     | 9,873     |
| 효성인포메이션시스템(주) (주2)                   | 50      | 한국    | 24,860  | 48,930    | 47,195    |
| 효성도요타(주)                             | 40      | 한국    | 800     | 3,040     | 3,116     |
| 효성아이티엑스(주)                           | 35.26   | 한국    | 7,676   | 17,670    | 17,962    |
| 순천에코그린(주) (주3,4)                     | 29.50   | 한국    | -       | -         | -         |
| (주)광주일보사                             | 49      | 한국    | 3,920   | 2,225     | 3,596     |
| PT. Papua Agro Lestari(주5)           | 15      | 인도네시아 | 10,458  | 8,480     | 9,713     |
| PT. GELOLA MANDIRI MEMBANGUN(주5)     | 15      | 인도네시아 | 4,687   | 4,134     | 4,174     |
| Hyosung Vietnam Co., Ltd.            | 28.57   | 베트남   | 20,849  | 171,145   | 185,309   |
| Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI(주6) | 56.58   | 터키    | 12,731  | 175,742   | 157,606   |
| 패스파인더청년창업투자조합(주7)                    | -       | 한국    | -       | -         | 2,376     |
| 합 계                                  |         |       | 649,513 | 1,257,906 | 1,280,661 |

(주1) 연결그룹은 평창풍력발전(주)의 차입금과 관련하여 연결그룹이 보유하고 있는 평창풍력발전(주) 지분을 담보로 제공하고 있습니다(주석 36 참조).

(주2) 연결그룹과 Hitachi Vantara Corporation이 피투자자에 대한 공동지배력을 보유하고 있어 공동기업으로 분류하고 있습니다.

(주3) 연결그룹은 순천에코그린(주)의 차입금과 관련하여 연결그룹이 보유하고 있는 순천에코그린(주) 지분을 담보로 제공하고 있습니다(주석 36 참조).

(주4) 지분법손실 누적으로 관계기업투자의 장부가액이 영("0") 이하가 되어 지분법 적용을 중단하였습니다.

(주5) 연결그룹이 보유한 지분율이 20% 미만이나, 피투자자의 의사결정기구 참여 및 경영진의 상호교류 등 유의적인 영향력을 보유함에 따라 관계기업투자로 분류

하였습니다.

(주6) 연결그룹은 주주간계약을 통해 Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI 에 대한 의결권을 (주)효성티앤씨에게 위임하였습니다. 이에 따라 지분율이 50%를 초과함에도 관계기업으로 분류하였습니다.

(주7) 당기 중 매각하였습니다.

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

| <당기>                             |           |         |          |          |          |           |
|----------------------------------|-----------|---------|----------|----------|----------|-----------|
| (단위: 백만원)                        |           |         |          |          |          |           |
| 기업명                              | 당기초       | 취득(처분)  | 지분법 손익   | 기타포괄 손익  | 기타       | 당기말       |
| 효성티앤씨(주)                         | 189,194   | -       | 23,870   | (2,722)  | (2,318)  | 208,024   |
| 효성중공업(주)                         | 426,231   | -       | (24,927) | (2,151)  | 1,357    | 400,510   |
| 효성첨단소재(주)                        | 99,850    | -       | 197      | (2,128)  | (136)    | 97,783    |
| 효성화학(주)                          | 114,367   | -       | (3,324)  | (4,395)  | (3,834)  | 102,814   |
| 태백풍력발전(주)                        | 10,099    | -       | (890)    | -        | (245)    | 8,964     |
| 평창풍력발전(주)                        | 9,873     | -       | (63)     | -        | (1,365)  | 8,445     |
| 효성인포메이션시스템(주)                    | 47,195    | -       | 4,147    | -        | (2,412)  | 48,930    |
| 효성토요타(주)                         | 3,116     | -       | (116)    | -        | 40       | 3,040     |
| 효성아이티엑스(주)                       | 17,962    | 715     | 4,425    | (346)    | (5,086)  | 17,670    |
| (주)광주일보사                         | 3,596     | -       | (1,354)  | -        | (17)     | 2,225     |
| PT. Papua Agro Lestari           | 9,713     | -       | (827)    | (406)    | -        | 8,480     |
| PT. GELORA MANDIRI MEMBANGUN     | 4,174     | -       | (3)      | (37)     | -        | 4,134     |
| Hyosung Vietnam Co., Ltd.        | 185,309   | -       | 5,869    | (2,388)  | (17,645) | 171,145   |
| Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI | 157,606   | -       | 32,967   | (6,270)  | (8,561)  | 175,742   |
| 패스파인더청년창업투자조합                    | 2,376     | (2,349) | (27)     | -        | -        | -         |
| 합 계                              | 1,280,661 | (1,634) | 39,944   | (20,843) | (40,222) | 1,257,906 |

| <전기>                             |           |        |           |            |          |           |
|----------------------------------|-----------|--------|-----------|------------|----------|-----------|
| (단위: 백만원)                        |           |        |           |            |          |           |
| 기업명                              | 전기초       | 취득(처분) | 지분법<br>손익 | 기타포괄<br>손익 | 기타       | 전기말       |
| 효성티앤씨(주)                         | 176,483   | -      | 14,298    | 311        | (1,898)  | 189,194   |
| 효성중공업(주)                         | 434,370   | -      | (4,702)   | 551        | (3,988)  | 426,231   |
| 효성첨단소재(주)                        | 116,476   | -      | (18,241)  | 2,511      | (896)    | 99,850    |
| 효성화학(주)                          | 97,688    | -      | 16,755    | 1,527      | (1,603)  | 114,367   |
| 태백풍력발전(주)                        | 7,931     | -      | 2,168     | -          | -        | 10,099    |
| 평창풍력발전(주)                        | 9,103     | -      | 770       | -          | -        | 9,873     |
| 효성인포메이션시스템(주)                    | 46,740    | -      | 3,466     | -          | (3,011)  | 47,195    |
| 효성도요타(주)                         | 2,357     | -      | 842       | -          | (83)     | 3,116     |
| 효성아이티엑스(주)                       | 16,660    | -      | 3,820     | 982        | (3,500)  | 17,962    |
| (주)광주일보사                         | 3,501     | -      | 154       | -          | (59)     | 3,596     |
| PT. Papua Agro Lestari           | 9,872     | -      | (706)     | 547        | -        | 9,713     |
| PT. GEORA MANDIRI MEMBANGUN      | 4,141     | -      | (30)      | 63         | -        | 4,174     |
| Hyosung Vietnam Co., Ltd.        | 187,867   | -      | 12,677    | 2,093      | (17,328) | 185,309   |
| Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI | 127,200   | -      | 39,588    | 1,944      | (11,126) | 157,606   |
| 패스파인더청년창업투자조합                    | 1,638     | 790    | (52)      | -          | -        | 2,376     |
| 합 계                              | 1,242,027 | 790    | 70,807    | 10,529     | (43,492) | 1,280,661 |

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

| (단위: 백만원) |         |         |         |
|-----------|---------|---------|---------|
| 구 분       | 전기말     | 증감      | 당기말     |
| 순천에코그린(주) | (2,850) | (2,844) | (5,694) |

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

| 기업명                              | 순자산       | 지분율   | 순자산<br>지분금액 | 투자차액    | 공정가치<br>미상각잔액 | 내부거래<br>등 | 장부금액      |
|----------------------------------|-----------|-------|-------------|---------|---------------|-----------|-----------|
| 효성티앤씨(주)                         | 600,974   | 20.32 | 122,105     | 17,213  | 68,938        | (232)     | 208,024   |
| 효성중공업(주)                         | 883,582   | 32.47 | 286,910     | -       | 113,600       | -         | 400,510   |
| 효성첨단소재(주)                        | 312,839   | 21.20 | 66,328      | 1,817   | 31,103        | (1,465)   | 97,783    |
| 효성화학(주)                          | 402,202   | 20.17 | 81,128      | 3,116   | 18,570        | -         | 102,814   |
| 태백풍력발전(주)                        | 25,610    | 35    | 8,964       | -       | -             | -         | 8,964     |
| 평창풍력발전(주)                        | 20,107    | 42    | 8,445       | -       | -             | -         | 8,445     |
| 효성인포메이션시스템(주)                    | 97,861    | 50    | 48,930      | -       | -             | -         | 48,930    |
| 효성토요타(주)                         | 7,599     | 40    | 3,040       | -       | -             | -         | 3,040     |
| 효성아이티엑스(주)                       | 49,361    | 35.26 | 17,405      | 576     | -             | (311)     | 17,670    |
| (주)광주일보사                         | 4,540     | 49    | 2,225       | -       | -             | -         | 2,225     |
| PT. Papua Agro Lestari           | 35,263    | 15    | 5,289       | 3,191   | -             | -         | 8,480     |
| PT. GELOLA MANDIRI<br>MEMBANGUN  | 4,759     | 15    | 714         | 3,420   | -             | -         | 4,134     |
| Hyosung Vietnam Co., Ltd.        | 190,173   | 28.57 | 54,332      | 144,972 | 20,296        | (48,455)  | 171,145   |
| Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI | 256,333   | 56.58 | 145,033     | 41,058  | 16,899        | (27,248)  | 175,742   |
| 합 계                              | 2,891,203 | -     | 850,848     | 215,363 | 269,406       | (77,711)  | 1,257,906 |

마. 주요 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보, 관계기업 투자의 장부금액으로의 조정 내역 및 관계기업으로부터 수령한 배당금은 아래와 같습니다.

| (단위: 백만원)                        |           |           |           |           |           |          |          |           |                |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|----------|-----------|----------------|
| 기업명                              | 유동 자산     | 비유동 자산    | 유동 부채     | 비유동 부채    | 수익        | 당기 순이익   | 기타포괄 손익  | 총포괄 손익    | 관계기업에서 수령한 배당금 |
| 효성티앤씨(주)                         | 1,245,072 | 1,579,055 | 1,681,903 | 426,869   | 5,161,617 | 168,272  | (18,680) | 149,592   | 1,759          |
| 효성중공업(주)                         | 1,238,408 | 2,465,046 | 1,740,041 | 995,163   | 2,983,971 | (19,258) | (2,988)  | (22,246)  | -              |
| 효성첨단소재(주)                        | 842,036   | 1,534,557 | 1,574,912 | 420,571   | 2,394,623 | 6,810    | (12,941) | (6,131)   | -              |
| 효성화학(주)                          | 435,749   | 1,981,616 | 627,538   | 1,387,474 | 1,817,190 | (11,616) | (24,850) | (36,466)  | 3,217          |
| 태백풍력발전(주)                        | 1,448     | 27,428    | 788       | 2,478     | 4,434     | (2,545)  | -        | (2,545)   | 245            |
| 평창풍력발전(주)                        | 8,381     | 64,133    | 5,064     | 47,344    | 8,430     | (151)    | -        | (151)     | 1,365          |
| 효성인포메이션시스템(주)                    | 119,919   | 29,326    | 45,395    | 5,990     | 184,292   | 8,295    | -        | 8,295     | 2,595          |
| 효성도요타(주)                         | 8,397     | 14,766    | 6,886     | 8,678     | 49,587    | (292)    | -        | (292)     | -              |
| 효성아이티엑스(주)                       | 80,231    | 74,425    | 83,908    | 21,388    | 485,930   | 12,618   | -        | 12,618    | 4,136          |
| 순천에코그린(주)                        | 988       | 26,516    | 2,949     | 45,831    | 3,130     | (9,639)  | -        | (9,639)   | -              |
| (주)광주일보사                         | 4,525     | 16,761    | 14,325    | 2,421     | 7,785     | (2,765)  | -        | (2,765)   | -              |
| PT. Papua Agro Lestari           | 17,921    | 40,113    | 1,655     | 21,116    | 6,022     | (5,507)  | -        | (5,507)   | -              |
| PT. GE LORA MANDIRI ME MBANGUN   | 6,149     | 74,103    | 41,733    | 33,760    | 8,474     | (15)     | -        | (15)      | -              |
| Hyosung Vietnam Co., Ltd.        | 342,857   | 338,951   | 490,950   | 685       | 1,082,897 | 18,958   | -        | 18,958    | 17,646         |
| Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI | 466,445   | 772,860   | 697,535   | 256,320   | 1,301,614 | (89,482) | (11,565) | (101,047) | 8,561          |

바. 당기말 현재 시장성 있는 관계기업투자의 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원)  |         |
|------------|---------|
| 종속기업명      | 당기말     |
| 효성티앤씨(주)   | 185,530 |
| 효성중공업(주)   | 188,329 |
| 효성첨단소재(주)  | 141,526 |
| 효성화학(주)    | 100,705 |
| 효성아이티엑스(주) | 101,668 |

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

당기말 현재 관계기업투자주식의 손상 검토시 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

| 회수가능액 | 성장을 | 할인율          |
|-------|-----|--------------|
| 사용가치  | 0%  | 8.65%~10.80% |

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

15. 기타금융업자산

가. 전기말 기타금융업자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원)   |           |
|-------------|-----------|
| 구 분         | 전기말       |
| 상각후원가측정대출채권 | 1,389,168 |
| 리스/렌탈자산     | 542,351   |
| 합 계         | 1,931,519 |

나. 전기말 상각후원가측정대출채권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) |           |
|-----------|-----------|
| 구 분       | 전기말       |
| 채권액       | 1,419,017 |
| 대손충당금     | (29,849)  |
| 합 계       | 1,389,168 |

다. 전기말 리스/렌탈자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원)  |         |
|------------|---------|
| 구 분        | 전기말     |
| 금융및해지리스채권  | 481,549 |
| 운용리스자산     | 15,488  |
| 선급리스(렌탈)자산 | 482     |
| 렌탈채권       | 1,990   |
| 렌탈자산       | 42,842  |
| 합 계        | 542,351 |

연결그룹은 전기 중 리스/렌탈자산을 상각후원가측정대출채권에서 재분류하였습니다.

라. 전기 중 기타금융업자산에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원)             |         |                  |              |          |
|-----------------------|---------|------------------|--------------|----------|
| 구 분                   | 12개월    | 전체기간 기대신용손실      |              | 합 계      |
|                       | 기대신용손실  | 신용이 손상되지 않은 대출채권 | 신용이 손상된 대출채권 |          |
| 기초                    | 8,264   | 4,371            | 29,292       | 41,927   |
| - 전체기간 ECL로의 대체       | (438)   | 513              | (75)         | -        |
| - 신용의 손상된 금융 자산으로의 대체 | (572)   | (2,545)          | 3,117        | -        |
| - 12개월 ECL로의 대체       | 296     | (289)            | (7)          | -        |
| 소 계                   | 7,550   | 2,050            | 32,327       | 41,927   |
| 손실충당금전입(환입)           | (4,200) | 77               | 24,835       | 20,712   |
| 실행 또는 매입한 새로운 금융자산    | 4,060   | 730              | 1,380        | 6,170    |
| 대손상각                  | -       | -                | (36,190)     | (36,190) |
| 상각채권추심                | -       | -                | 8,900        | 8,900    |
| 환율변동 등 기타             | -       | -                | (3,384)      | (3,384)  |
| 전기말                   | 7,410   | 2,857            | 27,868       | 38,135   |

## 16. 기타자산

가. 당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) |         |         |
|-----------|---------|---------|
| 구 분       | 당기말     | 전기말     |
| 기타유동자산    |         |         |
| 선급금       | 60,449  | 99,916  |
| 대손충당금     | -       | (3,175) |
| 선급비용      | 30,665  | 21,475  |
| 소 계       | 91,114  | 118,216 |
| 기타비유동자산   |         |         |
| 장기선급금     | 1,175   | 2,526   |
| 장기선급비용    | 4,944   | 490     |
| 기타의투자자산   | 24,799  | 34,429  |
| 소 계       | 30,918  | 37,445  |
| 합 계       | 122,032 | 155,661 |

나. 당기말 및 전기말 현재 기타의투자자산 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) |        |        |
|-----------|--------|--------|
| 구 분       | 당기말    | 전기말    |
| 광업권       | 819    | 10,449 |
| 미술품       | 23,980 | 23,980 |
| 합 계       | 24,799 | 34,429 |

연결그룹은 광업권의 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.

연결그룹은 광업권 손상 검토결과, 회수가능액이 장부금액에 미달하는 것으로 판단하여 손상차손을 10,039백만원 인식하였습니다.

## 17. 특수관계자

가. 당기말 연결그룹과 관계기업 및 기타특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

### (1) 관계기업

| 지역    | 회사명  |
|-------|--|
| 국내    | 효성중공업(주), 효성티앤씨(주), 효성첨단소재(주), 효성화학(주), 순천에코그린(주), (주)광주일보사, 태백풍력발전(주), 평창풍력발전(주), 효성도요타(주), 효성인포메이션시스템(주), 효성아이티엑스(주) 등 |
| 아시아지역 | Hyosung Vietnam Co., Ltd., PT Papua Agro Lestari, PT. GELORA MANDIRI MEMBANGUN   |
| 유럽지역  | Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI   |

### (2) 기타특수관계자(주1)

| 지역    | 회사명  |
|-------|--|
| 국내    | 갤럭시아디바이스(주), 갤럭시아마이크로페이먼트(주), 갤럭시아일렉트로닉스(주), 공덕개발(주), 더클래스효성(주), 더프리미엄효성(주), 동릉실업(주), (주)신동진, (주)아승오도모티브그룹, 트리니티에셋메니지먼트(주), 효성프리미어모터스(주), (주)에이에스씨, (주)갤럭시아에스엠, 갤럭시아머니트리(주), 신성자동차(주) 등  |
| 중국지역  | Tianjin Galaxia Device Electronics., Co.Ltd., Huizhou Galaxia Device Electronics., Co. Ltd., Qingdao Galaxia Device Electronics., Co.Ltd., Weihai Galaxia Device Electronics., Co.Ltd, Galaxia Electronics (China Huizhou) Co., Ltd., DNS Technology Co., Ltd. 등 |
| 아시아지역 | Galaxia Japan, Hyosung Singapore PTE Ltd. 등  |
| 유럽지역  | Hyosung Europe SRL 등   |

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

나. 연결그룹과 특수관계자와의 주요 거래 내역

당기와 전기 중 연결그룹과 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래 내역은 다음과 같습니다.

| <당기>      |  |          |         |          |                 |
|-----------|--|----------|---------|----------|-----------------|
| (단위: 백만원) |  |          |         |          |                 |
| 구 분       | 기업명  | 매출 등(주1) | 배당수익    | 매입 등(주1) | 유·무형자산 등 취득(처분) |
| 관계기업      | 효성중공업(주)                                     | 83,365   | -       | 144,588  | (7,102)         |
|           | 효성화학(주)                                      | 72,228   | 3,217   | 4,466    | -               |
|           | 효성티앤씨(주)                                     | 74,521   | 1,759   | 66,399   | 317             |
|           | 효성첨단소재(주)                                    | 46,222   | -       | 143,047  | 2               |
|           | Hyosung Vietnam Co., Ltd.                    | 1,783    | 17,646  | 224,770  | -               |
|           | 효성아이티엑스(주)                                   | 1,742    | 4,136   | 4,612    | 1,690           |
|           | 효성인포메이션시스템(주)                                | 512      | 2,595   | 1,112    | 1,049           |
|           | Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI             | 167      | 8,561   | -        | -               |
|           | 기타   | 22       | 1,609   | 227      | -               |
|           | 소 계  | 280,562  | 39,523  | 589,221  | (4,044)         |
| 기타        | Global Safety Textiles LLC                   | 46,754   | -       | 1,618    | -               |
|           | Huizhou Galaxia Device Electronics., C o.Ltd | 2,046    | -       | 193,225  | 244             |
|           | Hyosung Japan Co., Ltd.                      | 5,063    | -       | 268      | -               |
|           | Hyosung Mexico CITY S.A. de C.V              | 4,428    | -       | 110      | -               |
|           | Hyosung DongNai Co.,LTD                      | 2,041    | -       | 66,408   | -               |
|           | Hyosung Steel Cord (Qingdao) Co., Ltd        | 1,036    | -       | 4,017    | -               |
|           | 진흥기업(주)                                      | 16       | -       | -        | -               |
|           | 갤럭시아머니트리(주)<br>(구: 갤럭시아커뮤니케이션즈)              | 147      | 60      | 1,007    | -               |
|           | 갤럭시아에스엠                                      | 293      | -       | 2,078    | -               |
|           | HICO America Corporation                     | 1,906    | -       | 10,485   | -               |
|           | 갤럭시아디바이스                                     | 63       | -       | 10,703   | -               |
|           | Hyosung Spandex (Jiaxing) Co., Ltd.          | 92       | -       | 8,588    | -               |
|           | 기타   | 9,322    | -       | 12,907   | 2,669           |
|           | 소 계  | 73,207   | 60      | 311,414  | 2,913           |
| 합 계       | 353,769                                      | 39,583   | 900,635 | (1,131)  |                 |

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

| <전기>      |  |          |           |          |             |
|-----------|--|----------|-----------|----------|-------------|
| (단위: 백만원) |  |          |           |          |             |
| 구 분       | 기업명  | 매출 등(주1) | 배당수익      | 매입 등(주1) | 유·무형자산 등 취득 |
| 관계기업      | 효성중공업주                                       | 95,751   | -         | 188,111  | 33          |
|           | 효성화학주  | 66,530   | 643       | 2,729    | -           |
|           | 효성티앤씨주                                       | 66,254   | 879       | 90,017   | -           |
|           | 효성첨단소재주                                      | 55,098   | -         | 185,796  | -           |
|           | Hyosung Vietnam Co., Ltd.                    | 2,947    | 17,328    | 356,695  | -           |
|           | 효성아이티엑스주                                     | 1,451    | 2,179     | 4,044    | 3,768       |
|           | 효성인포메이션시스템주                                  | 566      | 2,595     | 425      | 1,206       |
|           | Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI             | 129      | 11,126    | -        | -           |
|           | 기타   | 31       | -         | 913      | -           |
|           | 소 계  | 288,757  | 34,750    | 828,730  | 5,007       |
| 기타        | Global Safety Textiles LLC                   | 46,520   | -         | 2,652    | -           |
|           | Huizhou Galaxia Device Electronics., Co .Ltd | 22,023   | -         | 203,597  | 3           |
|           | Hyosung Japan Co., Ltd.                      | 8,031    | -         | 545      | -           |
|           | Hyosung Mexico CITY S.A. de C.V.             | 3,683    | -         | 315      | -           |
|           | Hyosung DongNai Co.,LTD                      | 1,369    | -         | 115,319  | -           |
|           | Hyosung Steel Cord (Qingdao) Co., Ltd.       | 569      | -         | 5,028    | -           |
|           | 진흥기업주  | 111      | -         | -        | 612         |
|           | 갤럭시아커뮤니케이션즈                                  | 1,101    | 28        | 435      | -           |
|           | 갤럭시아에스엠                                      | -        | -         | 4,036    | -           |
|           | 기타   | 5,576    | -         | 40,400   | 2,249       |
|           | 소 계  | 88,983   | 28        | 372,327  | 2,864       |
| 합 계       | 377,740                                      | 34,778   | 1,201,057 | 7,871    |             |

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

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

| <당기말>     |  |        |              |        |        |
|-----------|--|--------|--------------|--------|--------|
| (단위: 백만원) |  |        |              |        |        |
| 구 분       | 기업명  | 매출채권   | 기타채권<br>(주1) | 매입채무   | 기타채무   |
| 관계기업      | 효성중공업(주)                                       | 12,319 | 19,763       | 26,208 | 8,833  |
|           | 효성화학(주)  | 11,770 | 23           | -      | 2,987  |
|           | 효성티앤씨(주)                                       | 11,779 | 61           | 14,653 | 3,082  |
|           | 효성첨단소재(주)                                      | 7,742  | 41           | 4,810  | 5,606  |
|           | Hyosung Vietnam Co., Ltd.                      | 511    | 210          | 42,680 | -      |
|           | (주)광주일보사                                       | -      | 8,262        | -      | 112    |
|           | 기타   | 346    | 7            | 723    | 727    |
|           | 소 계  | 44,467 | 28,367       | 89,074 | 21,347 |
| 기타        | Global Safety Textiles LLC                     | 9,664  | -            | 2,966  | -      |
|           | Hyosung Mexico CITY S.A. de C.V.               | 1,704  | -            | -      | -      |
|           | Huizhou Galaxia Device Electronics.,<br>Co.Ltd | 1,618  | 54           | 24,861 | 70     |
|           | Hyosung Europe SRL                             | 1,340  | 17           | -      | 30     |
|           | Hyosung Japan Co., Ltd.                        | 176    | -            | -      | 290    |
|           | Hyosung DongNai Co,LTD                         | 199    | 116          | 13,603 | -      |
|           | Hyosung Spandex (Jaxing) Co., Ltd.             | 21     | -            | 3,043  | -      |
|           | 공덕개발   | -      | 833          | -      | 2,905  |
|           | 갤럭시아에스엠  | 34     | -            | 126    | 2      |
|           | 갤럭시아머니트리(주)<br>(구: 갤럭시아커뮤니케이션즈)                | -      | 1,944        | -      | 830    |
|           | Hyosung Luxembourg S.A                         | -      | -            | 2,127  | -      |
|           | 기타   | 26,004 | 1,693        | 2,731  | 4,336  |
|           | 소 계  | 40,760 | 4,657        | 49,457 | 8,463  |
| 합 계       | 85,227   | 33,024 | 138,531      | 29,810 |        |

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

(주2) 연결그룹은 효성중공업(주)에 대한 회원권 30,000백만원을 무형자산으로 인식하고 있습니다.

| <전기말>     |   |        |              |        |        |
|-----------|---|--------|--------------|--------|--------|
| (단위: 백만원) |   |        |              |        |        |
| 구 분       | 기업명   | 매출채권   | 기타채권<br>(주1) | 매입채무   | 기타채무   |
| 관계기업      | 효성중공업(주)(주2)                                | 14,207 | 53,223       | 1,008  | 15,310 |
|           | 효성화학(주)                                     | 8,972  | 40           | 725    | 87     |
|           | 효성티앤씨(주)                                    | 6,358  | 58           | 1,717  | 445    |
|           | 효성첨단소재(주)                                   | 5,968  | 14           | 1,216  | 1,798  |
|           | Hyosung Vietnam Co., Ltd.                   | 72     | 187          | 39,272 | -      |
|           | (주)광주일보사                                    | -      | 7,963        | -      | 55     |
|           | 기타  | 216    | 2,625        | 1,280  | 2,519  |
|           | 소 계   | 35,793 | 64,110       | 45,218 | 20,214 |
| 기타        | Global Safety Textiles LLC                  | 7,425  | -            | 3,727  | -      |
|           | Hyosung Mexico CITY S.A. de C.V.            | 3,658  | -            | -      | -      |
|           | Huizhou Galaxia Device Electronics., Co.Ltd | 1,767  | 2,176        | 12,439 | -      |
|           | Hyosung Europe SRL                          | 1,321  | 373          | 4      | 237    |
|           | Hyosung Japan Co., Ltd.                     | 470    | -            | 24     | 146    |
|           | Hyosung DongNai Co.,LTD                     | 67     | 100          | 13,011 | -      |
|           | Hyosung Spandex (Jiaxing) Co., Ltd.         | 28     | -            | 2,765  | -      |
|           | 공덕개발  | -      | 823          | -      | 1,230  |
|           | 갤럭시아에스엠                                     | 41     | -            | 123    | 2      |
|           | 갤럭시아커뮤니케이션즈                                 | 1      | -            | 2      | 779    |
|           | 기타  | 2,248  | 147          | 3,517  | 792    |
|           | 소 계   | 17,026 | 3,619        | 35,612 | 3,186  |
|           | 합 계   | 52,819 | 67,729       | 80,830 | 23,400 |

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

(주2) 연결그룹은 효성중공업(주)에 대한 회원권 40,800백만원을 무형자산으로 인식하고 있습니다.

라. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

| <당기>      |                                  |       |        |          |         |    |
|-----------|----------------------------------|-------|--------|----------|---------|----|
| (단위: 백만원) |                                  |       |        |          |         |    |
| 구 분       | 기업명                              | 기초    | 대여     | 회수       | 손상      | 기말 |
| 관계기업      | PT. GELORA MANDIRI MEMBANGUN     | 2,560 | -      | (2,560)  | -       | -  |
|           | (주)광주일보사                         | 7,853 | -      | -        | (7,853) | -  |
| 기타        | Hyosung Mexico CITY S.A. de C.V. | 712   | -      | (712)    | -       | -  |
|           | 기타                               | -     | 70,500 | (70,500) | -       | -  |

| <전기>      |                                  |        |     |         |      |       |       |
|-----------|----------------------------------|--------|-----|---------|------|-------|-------|
| (단위: 백만원) |                                  |        |     |         |      |       |       |
| 구 분       | 기업명                              | 자금대여거래 |     |         |      |       | 출자    |
|           |                                  | 기초     | 대여  | 회수      | 외화평가 | 기말    |       |
| 관계기업      | PT. GELORA MANDIRI MEMBANGUN     | 4,945  | -   | (2,362) | (23) | 2,560 | -     |
|           | (주)광주일보사                         | 7,149  | 704 | -       | -    | 7,853 | -     |
|           | 패스파인더 청년창업투자조합                   | -      | -   | -       | -    | -     | 2,543 |
| 기타        | 더클래스효성(주)                        | -      | 28  | (28)    | -    | -     | -     |
|           | Hyosung Mexico CITY S.A. de C.V. | -      | 712 | -       | -    | 712   | -     |

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

| (단위: 백만원) |       |       |
|-----------|-------|-------|
| 구 분       | 당기    | 전기    |
| 단기급여      | 5,780 | 5,749 |
| 퇴직급여      | 917   | 614   |
| 합 계       | 6,697 | 6,363 |

바. 특수관계자에 제공한 지급보증내역은 주석 36에 기술되어 있습니다.

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

18. 매입채무및기타채무

가. 당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) |         |         |
|-----------|---------|---------|
| 구 분       | 당기말     | 전기말     |
| 매입채무      | 233,503 | 242,144 |
| 기타채무      | 171,125 | 189,062 |
| 소 계       | 404,628 | 431,206 |
| 장기기타채무    | 20,751  | 206,091 |
| 합 계       | 425,379 | 637,297 |

나. 당기말 및 전기말 현재 기타채무의 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) |         |         |
|-----------|---------|---------|
| 구 분       | 당기말     | 전기말     |
| 기타채무      |         |         |
| 미지급금      | 82,510  | 81,520  |
| 미지급비용     | 29,346  | 36,754  |
| 예수금       | 55,889  | 68,068  |
| 예수보증금     | 3,380   | 2,720   |
| 소 계       | 171,125 | 189,062 |
| 장기기타채무    |         |         |
| 미지급금      | 5,008   | 5,160   |
| 미지급비용     | 958     | 420     |
| 예수보증금     | 14,785  | 200,511 |
| 소 계       | 20,751  | 206,091 |
| 합 계       | 191,876 | 395,153 |

## 19. 차입금

가. 당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) |         |           |
|-----------|---------|-----------|
| 구 분       | 당기말     | 전기말       |
| 유동부채      |         |           |
| 단기차입금     | 391,872 | 765,629   |
| 유동성장기차입금  | 136     | 747,586   |
| 소 계       | 392,008 | 1,513,215 |
| 비유동부채     |         |           |
| 장기차입금     | 437,482 | 236,128   |
| 사채        | 10,799  | 752,250   |
| 소 계       | 448,281 | 988,378   |
| 합 계       | 840,289 | 2,501,593 |

나. 당기말 및 전기말 단기차입금의 상세 현황은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원)     |         |             |         |         |
|---------------|---------|-------------|---------|---------|
| 구 분           | 차입처     | 이자율(%)      | 당기말     | 전기말     |
| 일반대출          | ㈜우리은행 외 | 1.86 ~ 3.09 | 192,032 | 387,338 |
| 매출채권 매각차입(주1) | ㈜우리은행 외 | 1.19 ~ 1.47 | 57,399  | 21,508  |
| 기타            | ㈜우리은행 외 | 0.49 ~ 2.70 | 142,441 | 356,783 |
| 합 계           |         |             | 391,872 | 765,629 |

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

다. 당기말 및 전기말 장기차입금의 상세 현황은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원)           |          |             |         |           |
|---------------------|----------|-------------|---------|-----------|
| 구 분                 | 차입처      | 이자율(%)      | 당기말     | 전기말       |
| <b>&lt;주요성&gt;</b>  |          |             |         |           |
| 원화장기차입금             | 한국에너지공단  | 0.75        | 899     | 1,035     |
| <b>&lt;중속기업&gt;</b> |          |             |         |           |
| 원화장기차입금             | 한화생명보험 외 | 0.75 ~ 3.70 | 340,000 | 324,450   |
| 외화장기차입금             | 수출입은행 외  | 1.93 ~ 2.34 | 96,832  | 61,363    |
| 합 계                 |          |             | 437,731 | 386,848   |
| 차감: 유동성장기차입금        |          |             | (136)   | (150,586) |
| 현재가치할인차금            |          |             | (113)   | (134)     |
| 합 계                 |          |             | 437,482 | 236,128   |

상기 장기차입금은 원금분할상환되거나 만기에 일시상환되며, 이와 관련하여 연결그룹의 기타금융자산 및 유형자산 등이 담보로 제공하고 있습니다(주석 8, 10과 36 참조).

라. 당기말 및 전기말 사채의 상세 현황은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원)         |            |        |        |           |
|-------------------|------------|--------|--------|-----------|
| 종 류               | 만기일        | 이자율(%) | 당기말    | 전기말       |
| 제133회 회사채         | -          | -      | -      | 29,000    |
| 제180회 - 제208회 회사채 | -          | -      | -      | 118,000   |
| 제209회 - 제235회 회사채 | -          | -      | -      | 575,000   |
| 제236회 - 제249회 회사채 | -          | -      | -      | 355,000   |
| 제250회 - 제254회 회사채 | -          | -      | -      | 113,000   |
| 전자단기사채            | -          | -      | -      | 40,000    |
| 선순위유동회사채          | -          | -      | -      | 110,000   |
| 사모사채              | 2022-05-23 | 1.19   | 10,880 | 11,578    |
| 합 계               |            |        | 10,880 | 1,351,578 |
| 차감: 유동성사채         |            |        | -      | (597,000) |
| 사채할인발행차금          |            |        | (81)   | (2,328)   |
| 차 감 계             |            |        | 10,799 | 752,250   |

## 20. 정부보조금

가. 연결그룹은 폴리케톤 소재개발 외 다수의 국책연구과제와 관련하여 한국산업기술평가관리원 등 협약대상자와 개발협약을 체결하고 연구개발활동을 진행중입니다.

나. 당기말 현재 자산관련보조금 잔액은 1,535백만원(전기말: 1,885백만원)이며, 정부보조금 관련 부채 잔액은 7,987백만원(전기말: 15,544백만원)입니다.

## 21. 퇴직급여부채

### 가. 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 1,011백만원(전기: 1,207백만원)입니다.

### 나. 확정급여제도

(1) 당기말 및 전기말 현재 퇴직급여부채와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원)        |           |           |
|------------------|-----------|-----------|
| 구 분              | 당기말       | 전기말       |
| 확정급여채무의 현재가치     | 166,588   | 192,664   |
| 사외적립자산의 공정가치(주1) | (159,915) | (180,363) |
| 순확정급여부채          | 6,673     | 12,301    |

(주1) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 115백만원(전기말 : 117백만원)이 포함된 금액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원)      |          |         |
|----------------|----------|---------|
| 구 분            | 당기       | 전기      |
| 기초금액           | 192,664  | 168,557 |
| 당기근무원가         | 18,672   | 18,382  |
| 이자비용           | 2,672    | 2,728   |
| 과거근무원가 및 정산손익  | 8        | 28      |
| 퇴직급여지급액        | (36,036) | (8,319) |
| 재측정요소:         |          |         |
| - 인구통계적 가정의 변동 | (358)    | 1,810   |
| - 재무적 가정의 변동   | 2,354    | 3,184   |
| - 경험적 조정       | (1,466)  | 7,710   |
| 관계회사순전(출)입     | (1,134)  | (1,416) |
| 연결범위변동         | (10,788) | -       |
| 기말금액           | 166,588  | 192,664 |

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원)  |          |         |
|------------|----------|---------|
| 구 분        | 당기       | 전기      |
| 기초금액       | 180,363  | 158,490 |
| 이자수익       | 4,019    | 4,243   |
| 사용자의 기여금   | 25,734   | 27,283  |
| 급여지급액      | (36,258) | (7,379) |
| 재측정요소      | (1,501)  | (1,843) |
| 관계회사순전(출)입 | (1,036)  | -       |
| 기타         | (1,830)  | (431)   |
| 연결범위변동     | (9,576)  | -       |
| 기말금액       | 159,915  | 180,363 |

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

| (단위: 백만원) |         |         |
|-----------|---------|---------|
| 구 분       | 당기말     | 전기말     |
| 예적금       | 46,542  | 138,532 |
| 채무상품      | 105,140 | 41,831  |
| 현금및현금성자산  | 8,233   | -       |
| 합계        | 159,915 | 180,363 |

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

| 구 분   | 당기말         | 전기말         |
|-------|-------------|-------------|
| 할인율   | 1.03%~2.84% | 1.65%~2.63% |
| 임금상승률 | 2.00%~3.74% | 1.38%~4.84% |

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

| 구 분   | 주요 가정의 변동  | 상승시     | 하락시     |
|-------|------------|---------|---------|
| 할인율   | 1.0% 증가/감소 | (4,936) | 5,765   |
| 임금상승률 | 1.0% 증가/감소 | 5,690   | (4,970) |

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

## 22. 기타부채

가. 당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) |         |         |
|-----------|---------|---------|
| 구 분       | 당기말     | 전기말     |
| 기타유동부채    |         |         |
| 선수금       | 218,004 | 197,670 |
| 선수수익      | 8,950   | 17,476  |
| 총당부채      | 14,759  | 22,580  |
| 소 계       | 241,713 | 237,726 |
| 기타비유동부채   |         |         |
| 장기선수금     | 4,987   | -       |
| 장기선수수익    | 2,367   | 2,739   |
| 총당부채      | 3,542   | 3,314   |
| 소 계       | 10,896  | 6,053   |
| 합 계       | 252,609 | 243,779 |

나. 당기와 전기 중 연결그룹의 총당부채 변동내역은 아래와 같습니다.

| (단위: 백만원) |        |       |         |         |       |        |
|-----------|--------|-------|---------|---------|-------|--------|
| 구 분       | 당기초    | 순전입   | 사용      | 연결범위변동  | 기타    | 당기말    |
| 하자보수총당부채  | 1,802  | 538   | (777)   | -       | -     | 1,563  |
| 판매보증총당부채  | 8,052  | -     | (1,710) | -       | -     | 6,342  |
| 소송손실총당부채  | 12,833 | 146   | (5,363) | -       | -     | 7,616  |
| 기타총당부채    | 3,207  | (294) | (73)    | (1,819) | 1,759 | 2,780  |
| 합 계       | 25,894 | 390   | (7,923) | (1,819) | 1,759 | 18,301 |

| <전기>      |        |        |          |         |        |
|-----------|--------|--------|----------|---------|--------|
| (단위: 백만원) |        |        |          |         |        |
| 구 분       | 전기초    | 순전입    | 사용       | 기타      | 전기말    |
| 하자보수충당부채  | 4,660  | 3,304  | (4,614)  | (1,548) | 1,802  |
| 판매손실충당부채  | 254    | 7,634  | -        | 164     | 8,052  |
| 소송손실충당부채  | 8,933  | 3,900  | -        | -       | 12,833 |
| 기타충당부채    | 11,563 | 157    | (6,889)  | (1,624) | 3,207  |
| 합 계       | 25,410 | 14,995 | (11,503) | (3,008) | 25,894 |

### 23. 자본금

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

#### 나. 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) |           |           |           |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분       | 내 용       | 당기말       | 전기말       |
| 법정적립금     | 이익준비금(주1) | 80,471    | 77,070    |
| 임의적립금     | 시설적립금     | 5,597,000 | 5,647,000 |
| 미처분이익잉여금  |           | 503,060   | 612,541   |
| 합 계       |           | 6,180,531 | 6,336,611 |

(주1) 연결그룹은 대한민국에서 제정되어 시행중인 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 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) 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

다. 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원)          |             |             |
|--------------------|-------------|-------------|
| 구 분                | 당기말         | 전기말         |
| 기타자본잉여금            | 316,278     | 316,278     |
| 자기주식               | (42,119)    | (14,223)    |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | (119,993)   | (121,545)   |
| 파생상품평가손익           | 613         | 613         |
| 지분법자본변동            | (7,191)     | 8,442       |
| 해외사업환산손익           | (16,125)    | (7,063)     |
| 감자차손(주1)           | (4,816,959) | (4,816,959) |
| 자기주식처분이익           | 183,913     | 183,913     |
| 기타의자본조정            | (2,223)     | (2,223)     |
| 합 계                | (4,503,806) | (4,452,767) |

(주1) 인적분할에 따라 주주에게 분배하여야 할 비현금자산의 장부금액과 공정가치와의 차이를 중단영업처분이익으로 인식하면서 기타불입자본이 감소한 금액이 포함되어 있습니다.

24. 매출액

당기와 전기 중 발생한 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) |           |           |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분       | 당기        | 전기        |
| 상품매출      | 1,381,890 | 1,669,610 |
| 제품매출      | 858,973   | 929,942   |
| 용역매출      | 392,029   | 399,772   |
| 지분법이익     | 39,971    | 70,858    |
| 기타        | 109,692   | 105,442   |
| 합 계       | 2,782,555 | 3,175,624 |

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 연결그룹의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

| <당기>             |           |         |         |           |           |           |
|------------------|-----------|---------|---------|-----------|-----------|-----------|
| (단위: 백만원)        |           |         |         |           |           |           |
| 구 분              | 정보통신      | 펌프제조    | 수입차딜러   | 기타        | 연결조정      | 합 계       |
| 1. 재화 또는 용역의 유형: |           |         |         |           |           |           |
| 상품매출             | 404,644   | -       | 171,483 | 963,215   | (157,452) | 1,381,890 |
| 제품매출             | 374,313   | 244,210 | -       | 266,575   | (26,125)  | 858,973   |
| 용역매출             | 332,441   | -       | -       | 70,590    | (11,002)  | 392,029   |
| 기타매출             | (23,876)  | 12,824  | 9,936   | 167,641   | (80,220)  | 86,305    |
| 합 계              | 1,087,522 | 257,034 | 181,419 | 1,468,021 | (274,799) | 2,719,197 |
| 2. 지리적 시장:       |           |         |         |           |           |           |
| 국내               | 909,767   | 257,034 | 181,419 | 513,638   | (251,814) | 1,610,044 |
| 북중미              | -         | -       | -       | 928,869   | (21,305)  | 907,564   |
| 아시아              | -         | -       | -       | 25,482    | (1,537)   | 23,945    |
| 유럽               | 177,755   | -       | -       | -         | (143)     | 177,612   |
| 기타               | -         | -       | -       | 32        | -         | 32        |
| 합 계              | 1,087,522 | 257,034 | 181,419 | 1,468,021 | (274,799) | 2,719,197 |
| 3. 수익 인식시기       |           |         |         |           |           |           |
| 한시점에 인식          | 724,258   | 242,231 | 163,926 | 1,232,700 | (185,114) | 2,178,001 |
| 기간에 걸쳐 인식        | 363,264   | 14,803  | 17,493  | 235,321   | (89,685)  | 541,196   |
| 합 계              | 1,087,522 | 257,034 | 181,419 | 1,468,021 | (274,799) | 2,719,197 |

(주1) 매출액 중 기업회계기준서 제1115호 적용범위에 포함되지 않는 지분법이익 39,971백만원 및 운용리스수익 23,387백만원은 제외하였습니다.

| <전기>             |          |         |         |           |          |           |
|------------------|----------|---------|---------|-----------|----------|-----------|
| (단위: 백만원)        |          |         |         |           |          |           |
| 구 분              | 정보통신     | 펌프제조    | 수입차달러   | 기타        | 연결조정     | 합 계       |
| 1. 재화 또는 용역의 유형: |          |         |         |           |          |           |
| 상품매출             | 293,737  | 73      | 217,264 | 1,168,545 | (10,009) | 1,669,610 |
| 제품매출             | 397,521  | 217,799 | -       | 315,473   | (851)    | 929,942   |
| 용역매출             | 330,997  | -       | -       | 80,083    | (11,308) | 399,772   |
| 기타매출             | (22,768) | 26,383  | (524)   | 76,304    | (7,153)  | 72,242    |
| 합 계              | 999,487  | 244,255 | 216,740 | 1,640,405 | (29,322) | 3,071,565 |
| 2. 지리적 시장:       |          |         |         |           |          |           |
| 국내               | 770,366  | 244,255 | 216,740 | 464,953   | (27,952) | 1,668,362 |
| 북중미              | -        | -       | -       | 1,142,899 | (317)    | 1,142,582 |
| 아시아              | -        | -       | -       | 32,345    | (984)    | 31,361    |
| 유럽               | 229,121  | -       | -       | -         | (69)     | 229,052   |
| 기타               | -        | -       | -       | 208       | -        | 208       |
| 합 계              | 999,487  | 244,255 | 216,740 | 1,640,405 | (29,322) | 3,071,565 |
| 3. 수익 인식시기       |          |         |         |           |          |           |
| 한시점에 인식          | 640,224  | 216,575 | 215,733 | 1,463,762 | (11,790) | 2,524,504 |
| 기간에 걸쳐 인식        | 359,262  | 27,681  | 1,007   | 176,643   | (17,532) | 547,061   |
| 합 계              | 999,486  | 244,256 | 216,740 | 1,640,405 | (29,322) | 3,071,565 |

(주1) 매출액 중 기업회계기준서 제1115호 적용범위에 포함되지 않는 지분법이익 70,806백만원 및 운용리스수익 32,253백만원은 제외하였습니다.

나. 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기에 연결그룹 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

26. 건설계약

가. 당기와 전기의 공사수익 및 공사원가는 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) |        |        |
|-----------|--------|--------|
| 구 분       | 당기     | 전기     |
| 공사수익      | 39,856 | 54,938 |
| 공사원가      | 38,483 | 50,610 |

나. 당기말 및 전기말 현재 계약자산 및 계약부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) |       |       |
|-----------|-------|-------|
| 구 분       | 당기말   | 전기말   |
| 계약자산      | 3,073 | 2,461 |
| 계약부채      | 1,329 | 3,046 |

다. 당기말 현재 진행중인 계약의 추정총계약원가 변동에 따른 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) |            |               |                 |                 |
|-----------|------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 구 분       | 계약수익<br>변동 | 추정총계약원가<br>변동 | 당기손익에<br>미치는 영향 | 미래손익에<br>미치는 영향 |
| 플랜트       | (674)      | 3,259         | (2,878)         | (1,055)         |

## 27. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원)      |         |         |
|----------------|---------|---------|
| 구 분            | 당기      | 전기      |
| 급여             | 105,283 | 100,220 |
| 퇴직급여           | 6,953   | 5,488   |
| 복리후생비          | 13,976  | 12,331  |
| 교육훈련비          | 704     | 423     |
| 여비교통비          | 3,813   | 9,029   |
| 통신비            | 1,902   | 1,952   |
| 세금과공과          | 6,567   | 8,756   |
| 임차료            | 7,586   | 7,426   |
| 감가상각비          | 22,797  | 20,906  |
| 무형자산상각비        | 2,963   | 2,586   |
| 대손상각비(대손충당금환입) | 3,700   | 801     |
| 접대비            | 5,452   | 5,720   |
| 광고선전비          | 7,643   | 10,445  |
| 용역비            | 9,309   | 10,611  |
| 지급수수료          | 26,304  | 21,832  |
| 수출비            | 5,897   | 4,946   |
| 보험료            | 5,440   | 4,971   |
| 소모품비           | 5,230   | 3,942   |
| 판매촉진비          | 4,804   | 5,297   |
| 수도광열비          | 2,008   | 2,148   |
| 차량비            | 1,484   | 1,546   |
| 기타             | 7,602   | 14,561  |
| 합 계            | 257,417 | 255,937 |

## 28. 비용의 성격별 분류

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

| <당기>            |           |           |
|-----------------|-----------|-----------|
| (단위: 백만원)       |           |           |
| 구 분             | 당기        | 전기        |
| 제품 및 재공품 등의 변동  | (17,889)  | (245,481) |
| 상품의 변동          | 1,079,103 | 1,479,518 |
| 원재료 및 소모품 등의 사용 | 635,992   | 761,686   |
| 종업원급여           | 301,827   | 325,786   |
| 퇴직급여            | 18,350    | 9,526     |
| 복리후생비           | 45,971    | 16,600    |
| 감가상각 및 무형자산상각   | 102,811   | 89,960    |
| 수도광열비           | 22,711    | 24,434    |
| 용역비             | 28,512    | 53,094    |
| 외주가공비           | 169,497   | 142,345   |
| 지급수수료           | 80,447    | 38,845    |
| 광고선전비           | 32,734    | 38,164    |
| 기타비용            | 143,695   | 239,062   |
| 합 계(주1)         | 2,643,761 | 2,973,539 |

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

## 29. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 발생한 기타손익의 상세내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) |        |         |
|-----------|--------|---------|
| 구 분       | 당기     | 전기      |
| 기타수익      |        |         |
| 유형자산처분이익  | 7,037  | 1,932   |
| 배당금수익     | 679    | 151     |
| 종속기업처분이익  | 3,592  | -       |
| 잡이익 등     | 46,561 | 10,470  |
| 소 계       | 57,869 | 12,553  |
| 기타비용      |        |         |
| 유형자산처분손실  | 2,043  | 884     |
| 기타의대손상각비  | 8,262  | 7,552   |
| 기부금       | 1,772  | 1,710   |
| 잡손실 등     | 23,440 | 10,581  |
| 소 계       | 35,517 | 20,727  |
| 순기타수익     | 22,352 | (8,174) |

### 30. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원)   |          |          |
|-------------|----------|----------|
| 구 분         | 당기       | 전기       |
| <b>금융수익</b> |          |          |
| 이자수익        | 2,382    | 3,781    |
| 외환차익        | 28,677   | 26,516   |
| 외화환산이익      | 8,505    | 3,884    |
| 파생상품거래이익    | 3,804    | 4,224    |
| 파생상품평가이익    | -        | 713      |
| 금융자산처분이익    | 951      | 21       |
| 금융자산평가이익    | 3,092    | 1,366    |
| 소 계         | 47,411   | 40,505   |
| <b>금융비용</b> |          |          |
| 이자비용        | 30,016   | 35,574   |
| 외환차손        | 45,242   | 20,290   |
| 외화환산손실      | 12,794   | 3,907    |
| 파생상품거래손실    | 2,964    | 924      |
| 파생상품평가손실    | 2,812    | 916      |
| 금융자산처분손실    | 1,229    | 333      |
| 금융자산평가손실    | 2,829    | 4,573    |
| Nego수수료     | 811      | 2,003    |
| 매출채권처분손실    | 90       | 108      |
| 소 계         | 98,787   | 68,628   |
| 순금융비용       | (51,376) | (28,123) |

31. 법인세비용 및 이연법인세

가. 당기와 전기 중 발생한 법인세비용 상세내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원)       |          |        |
|----------------|----------|--------|
| 구 분            | 당기       | 전기     |
| 당기손익에 대한 당기법인세 | 59,069   | 38,948 |
| 전기법인세의 조정사항    | (2,702)  | 7,728  |
| 일시적차이의 증감      | (22,404) | 4,156  |
| 자본에 반영된 법인세    | 2,337    | (157)  |
| 법인세비용          | 36,300   | 50,676 |
| 계속영업손익         | 14,057   | 43,227 |
| 중단영업손익         | 22,243   | 7,449  |

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

| (단위:백만원)                |          |          |
|-------------------------|----------|----------|
| 구 분                     | 당기       | 전기       |
| 법인세비용차감전순이익             | 37,520   | 200,685  |
| 법인세비용차감전계속영업이익          | 109,770  | 165,788  |
| 법인세비용차감전중단영업이익(손실)      | (72,250) | 34,897   |
| 각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용 | 22,237   | 51,613   |
| 법인세 효과:                 |          |          |
| 세무상 과세되지 않는 수익          | (2,013)  | (16,354) |
| 세무상 차감되지 않는 비용          | 1,993    | 5,549    |
| 전기법인세 조정사항              | (2,702)  | 7,602    |
| 세액공제                    | (3,705)  | (5,003)  |
| 미인식 이연법인세               | 5,736    | -        |
| 미환류소득에 대한 법인세           | 1,715    | -        |
| 기타                      | 13,039   | 7,232    |
| 세율변경으로 인한 이연법인세변동       | -        | 37       |
| 법인세비용                   | 36,300   | 50,676   |
| 계속영업손익                  | 14,057   | 43,227   |
| 중단영업손익                  | 22,243   | 7,449    |
| 유효세율                    | 12.8%    | 26.1%    |

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

| <당기>      |           |         |       |         |           |
|-----------|-----------|---------|-------|---------|-----------|
| (단위: 백만원) |           |         |       |         |           |
| 구 분       | 당기초       | 손익계산서   | 자본    | 연결범위 변동 | 당기말       |
| 일시적차이     | (246,081) | 21,230  | 2,337 | (1,204) | (223,718) |
| 미사용세무상결손금 | 1,163     | (1,163) | -     | -       | -         |
| 합 계       | (244,918) | 20,067  | 2,337 | (1,204) | (223,718) |
| 이연법인세자산   | 29,308    |         |       |         | 28,702    |
| 이연법인세부채   | (274,226) |         |       |         | (252,420) |

| <전기>      |           |         |       |         |           |
|-----------|-----------|---------|-------|---------|-----------|
| (단위: 백만원) |           |         |       |         |           |
| 구 분       | 당기초       | 손익계산서   | 자본    | 연결범위 변동 | 당기말       |
| 일시적차이     | (241,935) | (3,988) | (157) | -       | (246,080) |
| 미사용세무상결손금 | -         | 1,163   | -     | -       | 1,163     |
| 합 계       | (241,935) | (2,825) | (157) | -       | (244,917) |
| 이연법인세자산   | 32,291    |         |       |         | 29,308    |
| 이연법인세부채   | (274,226) |         |       |         | (274,226) |

라. 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산을 인식하지 아니한 일시적 차이 금액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) |        |        |
|-----------|--------|--------|
| 구 분       | 당기말    | 전기말    |
| 일시적차이     | 20,312 | 2,112  |
| 미사용결손금    | 35,131 | 35,064 |
| 합 계       | 55,443 | 37,176 |

### 32. 주당이익

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

| (단위: 백만원)            |            |            |
|----------------------|------------|------------|
| 구 분                  | 당기         | 전기         |
| 지배주주지분 귀속순이익(손실)(주1) | (52,770)   | 103,683    |
| 계속영업당기순이익            | 42,237     | 76,926     |
| 중단영업당기순이익(손실)        | (95,007)   | 26,757     |
| 가중평균 유통보통주식수         | 20,050,682 | 20,330,824 |
| 주당순이익(단위: 원)         |            |            |
| 기본주당이익               | (2,632)    | 5,100      |
| 계속영업주당이익             | 2,106      | 3,784      |
| 중단영업주당이익(손실)         | (4,738)    | 1,316      |

(주1) 지배주주지분 귀속순이익은 연결그룹의 당기순이익과 일치합니다.

나. 당기와 전기의 가중평균 유통보통주식수는 다음과 같습니다.

| (단위: 주)     |            |           |                 |            |           |                 |
|-------------|------------|-----------|-----------------|------------|-----------|-----------------|
| 구 분         | 당기         |           |                 | 전기         |           |                 |
|             | 유통보통주식수    | 가중치       | 가중평균<br>유통보통주식수 | 유통보통주식수    | 가중치       | 가중평균<br>유통보통주식수 |
| 기초          | 20,330,824 | 366일/366일 | 20,330,824      | 20,330,824 | 365일/365일 | 20,330,824      |
| 자기주식의 취득    | (421,420)  | (주1)      | (280,142)       | -          | -         | -               |
| 가중평균유통보통주식수 | 19,909,404 | -         | 20,050,682      | 20,330,824 | -         | 20,330,824      |

(주1) 지배기업은 당기 중 수회에 걸쳐 자기주식을 취득하였습니다.

### 33. 배당금

2019년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 지배기업의 배당금 101,654백만원은 2020년 3월에 지급되었습니다(전기 지급액: 101,654백만원). 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 지배기업의 주당배당금 및 총 배당금은 각각 5,000원과 99,547백만원이며, 2021년 3월 19일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 연결재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

### 34. 영업으로부터 창출된 현금

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

| (단위: 백만원)           |           |           |
|---------------------|-----------|-----------|
| 구 분                 | 당기        | 전기        |
| 법인세비용               | 36,300    | 50,676    |
| 이자수익                | (105,342) | (149,455) |
| 이자비용                | 71,666    | 100,631   |
| 외화환산이익              | (20,843)  | (3,884)   |
| 외화환산손실              | 37,325    | 3,907     |
| 파생상품평가이익            | -         | (713)     |
| 파생상품평가손실            | 2,812     | 1,068     |
| 파생상품거래이익            | (1,125)   | -         |
| 파생상품거래손실            | 481       | -         |
| 유형자산상각비             | 87,000    | 79,909    |
| 투자부동산상각비            | 5,991     | 6,531     |
| 무형자산상각비             | 9,820     | 11,958    |
| 운용리스자산상각비           | 9,485     | 14,686    |
| 유·무형자산 및 투자부동산 처분이익 | (7,037)   | (2,264)   |
| 유·무형자산 및 투자부동산 처분손실 | 2,043     | 926       |
| 유·무형자산 및 투자부동산 손상차손 | 34        | 664       |
| 대손상각비 및 기타의대손상각비    | 33,270    | 35,204    |
| 금융자산처분이익            | (2,747)   | (2,302)   |
| 금융자산처분손실            | 4,825     | 7,886     |
| 금융자산평가이익            | (3,046)   | 3,231     |
| 금융자산평가손실            | 2,829     | -         |
| 배당금수익               | (2,282)   | (1,542)   |
| 퇴직급여                | 18,566    | 16,895    |
| 총당부채전입액             | 390       | 8,260     |
| 매출채권처분손실            | (478)     | 108       |
| 지분법이익               | (39,944)  | (70,806)  |
| 관계기업투자주식 처분손실       | 106,714   | -         |

| (단위: 백만원)    |         |         |
|--------------|---------|---------|
| 구 분          | 당기      | 전기      |
| 재고자산평가손실(환입) | (3,029) | 896     |
| 충당부채환입       | (7,499) | -       |
| 기타           | 9,921   | (2,453) |
| 합 계          | 246,100 | 110,017 |

나. 당기와 전기 중 운전자본 조정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원)  |           |           |
|------------|-----------|-----------|
| 구 분        | 당기        | 전기        |
| 매출채권       | (132,000) | 29,889    |
| 재고자산       | 74,113    | (61,188)  |
| 기타채권       | (11,154)  | 31,834    |
| 미청구공사      | (990)     | (1,733)   |
| 기타금융자산     | 713       | (132)     |
| 기타자산       | 22,723    | (69,021)  |
| 해외사업환산손익   | -         | (1,293)   |
| 기타금융업자산    | 54,516    | (17,713)  |
| 매입채무       | (1,791)   | (98,426)  |
| 기타부채       | 40,668    | (29,787)  |
| 기타채무       | (12,856)  | 69,734    |
| 기타금융부채     | (536)     | (47)      |
| 하자보수비의 지급  | (777)     | (977)     |
| 퇴직금의 지급    | (21,110)  | (2,130)   |
| 사외적립자산의 납입 | (4,400)   | (26,114)  |
| 기타         | 720       | -         |
| 합 계        | 7,839     | (177,104) |

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

| (단위: 백만원)            |        |         |
|----------------------|--------|---------|
| 구 분                  | 당기     | 전기      |
| 건설중인자산의 본계정대체        | 17,224 | 32,225  |
| 리스부채 증가에 따른 사용권자산 증가 | 48,540 | 146,376 |
| 투자부동산의 유형자산 대체       | 16,022 | -       |
| 재고자산의 유형자산 대체        | 13,099 | -       |

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

| <당기>      |           |          |             |          |         |
|-----------|-----------|----------|-------------|----------|---------|
| (단위: 백만원) |           |          |             |          |         |
| 구 분       | 기초        | 현금흐름     | 연결범위<br>변동  | 기타(주1)   | 기말      |
| 단기차입금     | 1,513,215 | 58,679   | (1,188,000) | 8,114    | 392,008 |
| 장기차입금     | 988,378   | 115,232  | (625,984)   | (29,345) | 448,281 |
| 리스부채      | 112,728   | (27,283) | (11,183)    | 27,910   | 102,172 |
| 합 계       | 2,614,321 | 146,628  | (1,825,167) | 6,679    | 942,461 |

(주1) 환율변동, 유동성 대체 등을 포함하고 있습니다.

| <전기>      |           |          |          |           |
|-----------|-----------|----------|----------|-----------|
| (단위: 백만원) |           |          |          |           |
| 구 분       | 기초        | 현금흐름     | 기타(주1)   | 기말        |
| 단기차입금     | 1,571,441 | 11,030   | (69,256) | 1,513,215 |
| 장기차입금     | 942,926   | (18,901) | 64,353   | 988,378   |
| 리스부채      | -         | (25,833) | 138,561  | 112,728   |
| 합 계       | 2,514,367 | (33,704) | 133,658  | 2,614,321 |

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

## 35. 재무위험관리

### 35.1 재무위험관리요소

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

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

#### 35.1.1 시장위험

##### (1) 외환위험

연결그룹은 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결그룹이 노출되어 있는 주요 통화는 미국 달러, 러시아 루블 등이 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

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

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

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

| (단위: 백만원) |         |           |         |             |
|-----------|---------|-----------|---------|-------------|
| 구 분       | 당기말     |           | 전기말     |             |
|           | 외화금융자산  | 외화금융부채    | 외화금융자산  | 외화금융부채      |
| 미국 달러     | 268,680 | (279,519) | 747,099 | (1,269,922) |
| 유럽 유로     | 12,821  | (6,151)   | 85,801  | (61,462)    |
| 일본 엔화     | 280     | (617)     | 4,265   | (33,139)    |
| 기타        | 119,781 | (140,983) | 74,035  | (66,272)    |
| 합 계       | 401,562 | (427,270) | 911,200 | (1,430,795) |

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

| (단위: 백만원) |     |              |          |
|-----------|-----|--------------|----------|
| 구 분       |     | 세전 이익에 대한 영향 |          |
|           |     | 당기           | 전기       |
| 미국 달러/원   | 상승시 | (1,084)      | (52,282) |
|           | 하락시 | 1,084        | 52,282   |
| 유럽 유로/원   | 상승시 | 667          | 2,434    |
|           | 하락시 | (667)        | (2,434)  |
| 일본 엔화/원   | 상승시 | (34)         | (2,887)  |
|           | 하락시 | 34           | 2,887    |
| 기타 통화/원   | 상승시 | (2,120)      | 2,435    |
|           | 하락시 | 2,120        | (2,435)  |

## (2) 가격위험

연결그룹은 연결재무상태표 상 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

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

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

| (단위: 백만원) |         |         |
|-----------|---------|---------|
| 구 분       | 당기      | 전기      |
| 상승 시      | 5,218   | 5,242   |
| 하락 시      | (5,218) | (5,242) |

### (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. 연결그룹의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

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

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

| (단위: 백만원) |         |         |
|-----------|---------|---------|
| 지수        | 당기      | 전기      |
| 상승시       | (8,035) | (9,421) |
| 하락시       | 8,035   | 9,421   |

### 35.1.2 신용위험

신용위험은 연결그룹차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 현금및 현금성자산, 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 주석 7 참조).

당기말 및 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원)    |         |           |
|--------------|---------|-----------|
| 구 분          | 당기말     | 전기말       |
| 현금및현금성자산(주1) | 211,193 | 178,561   |
| 매출채권및기타채권    | 493,060 | 403,089   |
| 미청구공사        | 3,073   | 2,114     |
| 기타금융자산       | 338,119 | 9,838     |
| 장기매출채권및기타채권  | 41,676  | 48,054    |
| 기타금융업자산      | -       | 1,931,519 |
| 기타비유동금융자산    | 161,608 | 509,051   |

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

상기 외 연결그룹이 제공한 보증관련 신용위험에 대한 최대노출정도는 최대보증금액과 동일합니다(주석 36 참조).

### 35.1.3 유동성 위험

연결그룹은 차입금 한도를 적정수준으로 유지하고, 영업자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다. 유동성 예측은 단기 및 중장기적인 자금조달계획, 약정준수, 목표재무비율을 종합적으로 고려하고 있습니다.

연결그룹의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

| <당기말>     |         |         |        |           |
|-----------|---------|---------|--------|-----------|
| (단위: 백만원) |         |         |        |           |
| 구 분       | 1년미만    | 1-5년    | 5년이상   | 합 계       |
| 매입채무및기타채무 | 400,996 | 26,969  | -      | 427,965   |
| 차입금       | 542,138 | 363,158 | 221    | 905,517   |
| 기타금융부채    | 23,926  | 50,860  | 78,418 | 153,204   |
| 합 계       | 967,060 | 440,987 | 78,639 | 1,486,686 |

| <전기말>     |           |           |       |           |
|-----------|-----------|-----------|-------|-----------|
| (단위: 백만원) |           |           |       |           |
| 구 분       | 1년미만      | 1-5년      | 5년이상  | 합 계       |
| 매입채무및기타채무 | 431,255   | 208,250   | 730   | 640,235   |
| 차입금(이자포함) | 1,543,216 | 960,351   | 492   | 2,504,059 |
| 기타금융부채    | 1,068     | -         | -     | 1,068     |
| 합 계       | 1,975,539 | 1,168,601 | 1,222 | 3,145,362 |

기타금융부채 중 매매목적 파생금융부채는 계약상 만기가 파생상품의 현금흐름의 시기를 이해하는데 필수적이지 아니하기 때문에 그 공정가치 3,344백만원(전기말: 1,068백만원)이 1년 미만 구간에 포함되어 있습니다. 이러한 파생상품 계약은 만기보다는 순공정가치 기준으로 관리됩니다.

상기 외 연결그룹은 지급보증계약 및 자금보충계약 등을 체결하고 있습니다. 따라서, 보증을 제공받은자가 지급의무를 이행하지 못할 경우 1년 이내에 추가적인 지급의무가 발생할 수도 있습니다(주석 36 참조).

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

### 35.2 자본위험관리

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

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

연결그룹은 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(연결재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 연결재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말 및 전기말 현재의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원)     |           |           |
|--------------|-----------|-----------|
| 구 분          | 당기말       | 전기말       |
| 총차입금         | 840,289   | 2,501,592 |
| 차감: 현금및현금성자산 | (222,015) | (189,328) |
| 순부채 (A)      | 618,274   | 2,312,264 |
| 자본총계 (B)     | 2,514,323 | 2,710,242 |
| 총자본 (A+B-C)  | 3,132,597 | 5,022,506 |
| 자본조달비율 (A/C) | 19.74%    | 46.04%    |

## 36. 우발부채와 약정사항

### 가. 견질로 제공된 어음 등

당기말 현재 연결그룹은 차입금 및 거래약정과 관련하여 어음 3매와 수표 6매를 받주처 등에 견질로 제공하고 있습니다.

### 나. 차입약정 등

당기말 현재 연결그룹은 금융기관과 당좌대출 및 무역어음할인과 수입신용장지급보증 등의 약정(한도: 933,662백만원)을 체결하고 있으며, 경의선 공덕역 복합시설개발 사업을 수행하는데 필요한 자금을 조달하기 위하여 2020년 2월 28일 뉴스타공덕제일차주식회사와 PF대출약정을 체결하였습니다(당기말 현재 약정금액: 190,000백만원, 실행액: 190,000백만원). 또한 매출채권 할인약정(한도: 238,272만원)을 체결하고 있습니다.

### 다. 타인을 위한 지급보증 등

연결그룹은 연결그룹의 관계기업인 Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI과 Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI의 자회사인 Hyosung DongNai Co., Ltd.를 위해 각각 USD 25,000천, USD 439,500천의 지급보증을 제공하고 있습니다.

또한 지배기업은 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, 연결그룹은 당기말 현재 상법 제530조의9 제1항의 규정에 의하여 분할신설법인인 효성티앤씨(주), 효성중공업(주), 효성첨단소재(주), 효성화학(주)의 분할기일의 채무중 잔여채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다. 또한 분할기일 이전에 발생한 지급보증이나 자금보충약정 및 조건부 채무인수약정, 책임준공 등에 대해서 분할신설회사와 연대하여 책임이 있습니다.

라. 타인으로부터 제공받은 지급보증

당기말 현재 연결그룹이 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원)       |                  |        |
|-----------------|------------------|--------|
| 지급보증제공자         | 보증내역             | 보증금액   |
| 한국수출입은행, 우리은행 외 | 계약이행보증 등         | 81,207 |
| 자본제공제조합         | 납품계약에 따른 하자보증금 등 | 64,568 |
| 서울보증보험          | 납품계약에 따른 하자보증금 등 | 40,771 |
| 소프트웨어공제조합       | 계약이행보증 등         | 524    |
| 건설공제조합          | 계약이행보증 등         | 17,997 |

마. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 연결그룹 소유의 자산이 담보로 제공된 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원, 천USD) |     |        |         |        |             |
|-----------------|-----|--------|---------|--------|-------------|
| 담보제공자산          | 통화  | 장부가액   | 관련차입금   | 채권최고액  | 담보권자        |
| 재고자산            | USD | 76,077 | 46,000  | 76,077 | Wells Fargo |
| 매출채권            | KRW | 60,170 | 57,399  | 57,399 | 우리은행 등      |
| 기타금융자산          | KRW | 2,349  | 121,000 | 2,349  | 자본제공제조합     |
| 유형자산 등          | KRW | 23,630 | 10,000  | 35,000 | 산업은행        |

또한 연결그룹의 유형자산 중 일부는 분할 전 연결그룹의 차입금과 관련하여 담보로 제공(담보설정액: 437,953백만원)되어 있으며 해당 차입금은 분할 신설회사로 이관되었습니다.

(2) 당기말 현재 연결그룹은 연결그룹이 보유하고 있는 평창풍력발전(주) 주식 1,302,000주를 평창풍력발전(주)의 차입금 48,011백만원과 관련하여 담보로 제공하고 있으며, 연결그룹이 보유하고 있는 순천에코그린(주) 주식 449,521주를 순천에코그린(주)의 차입금 32,667백만원과 관련하여 담보로 제공하였습니다.

바. 계류중인 소송사건

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

| (단위: 백만원) |    |        |                   |
|-----------|----|--------|-------------------|
| 종류        | 건수 | 소송금액   | 내역                |
| 원고사건      | 12 | 35,123 | 법인세부와 처분취소 행정소송 등 |
| 피고사건      | 9  | 46,906 | 손해배상청구소송 등        |

당기말 현재 상기 계류중인 소송사건의 결과는 예측할 수 없으며, 이에 따라 연결그룹의 연결재무제표는 이러한 불확실성으로 인하여 발생가능한 조정사항을 반영하고 있지 않습니다.

또한, 상기 소송 중 당기말 현재 분할신설회사의 사업과 관련하여 지배기업에 제기된 소송은 3건(소송가액: 22,837백만원)입니다.

사. 사업추진협약

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

### 37. 비지배지분에 대한 정보

#### 가. 누적비지배지분의 변동

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

| <당기>      |            |                 |          |
|-----------|------------|-----------------|----------|
| (단위: 백만원) |            |                 |          |
| 구 분       | 비지배 지분율(%) | 비지배지분에 배분된 당기순익 | 누적비지배 지분 |
| 효성티앤에스(주) | 45.98%     | 37,042          | 157,606  |
| 효성투자개발(주) | 41.25%     | 14,704          | 33,031   |

당기 비지배지분에 지급한 배당금은 27,921백만원입니다.

| <전기>      |            |                 |          |
|-----------|------------|-----------------|----------|
| (단위: 백만원) |            |                 |          |
| 구 분       | 비지배 지분율(%) | 비지배지분에 배분된 당기순익 | 누적비지배 지분 |
| 효성캐피탈(주)  | 2.50%      | 691             | 10,961   |
| 효성티앤에스(주) | 45.98%     | 29,225          | 140,905  |
| 효성투자개발(주) | 41.25%     | 18,982          | 29,863   |

전기 비지배지분에 지급한 배당금은 36,054백만원입니다.

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

| <당기>                      |           |             |
|---------------------------|-----------|-------------|
| (단위: 백만원)                 |           |             |
| 구 분                       | 효성티앤에스(주) | 효성투자개발주(주1) |
| <b>&lt;요약 재무상태표&gt;</b>   |           |             |
| 유동자산                      | 423,843   | 5,743       |
| 비유동자산                     | 306,339   | 63,613      |
| 유동부채                      | 344,396   | 2,858       |
| 비유동부채                     | 31,894    | 4,309       |
| <b>&lt;요약 포괄손익계산서&gt;</b> |           |             |
| 수익                        | 909,767   | 492         |
| 당기손익                      | 88,688    | 23,021      |
| 총포괄손익                     | 84,396    | 25,712      |
| <b>&lt;요약 현금흐름&gt;</b>    |           |             |
| 영업활동현금흐름                  | 66,036    | 25,162      |
| 투자활동현금흐름                  | (27,532)  | 2,030       |
| 재무활동현금흐름                  | 26,712    | (21,998)    |
| 현금및현금성자산의증감               | 65,216    | 5,194       |

(주1) 개별 재무정보 기준입니다.

| <전기>         |           |           |               |
|--------------|-----------|-----------|---------------|
| (단위: 백만원)    |           |           |               |
| 구 분          | 효성캐피탈(주)  | 효성티앤에스(주) | 효성투자개발(주)(주1) |
| <요약 재무상태표>   |           |           |               |
| 유동자산         | 71,379    | 312,695   | 2,510         |
| 비유동자산        | 2,286,706 | 296,779   | 60,894        |
| 유동부채         | 993,417   | 287,780   | 1,280         |
| 비유동부채        | 947,875   | 12,242    | 3,647         |
| <요약 포괄손익계산서> |           |           |               |
| 수익           | 198,028   | 943,300   | 539           |
| 당기손익         | 27,601    | 68,205    | 22,205        |
| 총포괄손익        | 26,879    | 64,159    | 23,679        |
| <요약 현금흐름>    |           |           |               |
| 영업활동현금흐름     | 25,475    | 145,544   | 19,869        |
| 투자활동현금흐름     | (28,565)  | (50,043)  | 120           |
| 재무활동현금흐름     | (76,365)  | (134,587) | (19,984)      |
| 현금및현금성자산의증감  | (79,455)  | (39,086)  | 4             |

(주1) 개별 재무정보 기준입니다.

### 38. 중단영업

지배기업은 2020년 12월 18일자로 지배기업의 종속기업인 효성캐피탈(주) 매각을 완료하였습니다.

가. 당기와 전기의 연결포괄손익계산서에 포함된 중단영업손익 및 중단영업손익에 대한 주당손익은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원)            |          |         |
|---------------------|----------|---------|
| 구 분                 | 당기       | 전기      |
| 매출액                 | 167,829  | 197,823 |
| 매출원가                | 103,123  | 129,199 |
| 매출총이익               | 64,706   | 68,624  |
| 판매비와관리비             | 29,688   | 33,881  |
| 영업이익                | 35,018   | 34,743  |
| 기타수익                | 116      | 616     |
| 기타비용                | 106,982  | 229     |
| 금융비용                | 402      | 233     |
| 법인세비용차감전순손익         | (72,250) | 34,897  |
| 법인세비용               | 22,243   | 7,449   |
| 중단영업이익(손실)          | (94,493) | 27,448  |
| 지배기업의 소유주지분         | (95,007) | 26,757  |
| 비지배지분               | 514      | 691     |
| 중단영업손익에 대한 주당이익(손실) | (4,738)  | 1,316   |

나. 당기와 전기 중 중단영업에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원)       |          |          |
|----------------|----------|----------|
| 구 분            | 당기       | 전기       |
| 영업활동으로 인한 현금흐름 | 93,332   | 25,475   |
| 투자활동으로 인한 현금흐름 | (24,345) | (28,565) |
| 재무활동으로 인한 현금흐름 | 78,191   | (76,365) |

### 39. 비연결구조화기업

가. 전기말 현재 비연결구조화기업의 성격은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) |                    |               |                   |
|-----------|--------------------|---------------|-------------------|
| 유형        | 설립목적및활동방법          | 자금조달방법        | 비연결구조화기업의<br>자산총액 |
| 투자펀드및투자신탁 | 투자집행 및 이익배분        | 지분발행          | 5,504,257         |
| 부동산금융     | 부동산 투자 및 분양을 통한 회수 | 지분발행 및 차입     | 1,085,528         |
| 자산유동화     | 자산유동화 및 자산회수       | ABL 및 ABCP 발행 | 142,262           |
| 선박투자      | 선박투자 및 이익배분        | 지분발행 및 차입     | 39,359            |

나. 전기말 현재 비연결구조화기업 지분에 대한 위험은 다음과 같습니다.

| (단위: 백만원) |                            |           |         |
|-----------|----------------------------|-----------|---------|
| 유형        | 기타포괄손익-공정가치<br>측정금융자산 장부가액 | 대출채권 장부가액 | 합계      |
| 투자펀드및투자신탁 | 295,529                    | -         | 295,529 |
| 부동산금융     | -                          | 317,341   | 317,341 |
| 자산유동화     | -                          | 19,038    | 19,038  |
| 선박투자      | -                          | 10,040    | 10,040  |

전기말 현재 비연결구조화기업 지분에 대한 최대손실노출금액은 장부가액과 동일합니다.

#### 40. 보고기간후 사건

보고기간종료일 후 사건으로서 지배기업은 종속기업인 효성트랜스월드(주)와 합병하였으며, 합병기일은 2021년 1월 29일입니다.

#### 41. COVID-19와 관련된 사항

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

연결그룹이 COVID-19로 인하여 회계처리에 중요한 영향을 받는 항목은 없으며, COVID-19가 연결그룹에 미치는 영향을 보고기간말 현재 합리적으로 추정하여 연결 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, COVID-19 상황에서 COVID-19의 종식시점 및 COVID-19가 연결그룹에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

|           |               |    |               |    |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명     | 주식회사 효성       |    |               |    |
| 감사대상 사업연도 | 2020년 01월 01일 | 부터 | 2020년 12월 31일 | 까지 |

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자<br>인원수 및 시간 | 품질관리<br>검토자<br>(심리실 등) |     | 감사업무 담당 회계사      |     |             |       |             |       | 전산감사·<br>세무·가치평가<br>등 전문가 |       | 건설계약 등<br>수주산업<br>전문가 |   | 합계 |       |       |
|-------------------|------------------------|-----|------------------|-----|-------------|-------|-------------|-------|---------------------------|-------|-----------------------|---|----|-------|-------|
|                   |                        |     | 담당이사<br>(업무수행이사) |     | 등록<br>공인회계사 |       | 수습<br>공인회계사 |       |                           |       |                       |   |    |       |       |
|                   |                        |     | 당기               | 전기  | 당기          | 전기    | 당기          | 전기    |                           |       |                       |   |    |       | 당기    |
| 투입 인원수            | 4                      | 6   | 1                | 1   | 4           | 5     | 2           | -     | 24                        | 1     | -                     | - | 35 | 13    |       |
| 투입<br>시간          | 분·반기검토                 | 50  | 25               | 32  | 463         | 1,552 | 1,610       | 752   | -                         | 291   | -                     | - | -  | 2,677 | 2,098 |
|                   | 감사                     | 77  | 36               | 111 | 476         | 1,520 | 1,958       | 678   | -                         | 849   | 324                   | - | -  | 3,235 | 2,794 |
|                   | 합계                     | 127 | 61               | 143 | 939         | 3,072 | 3,568       | 1,430 | -                         | 1,140 | 324                   | - | -  | 5,912 | 4,892 |

### 3. 주요 감사실시내용

| 구 분                   | 내 역   |  |                       |      |     |       |  |                             |
|-----------------------|---|--|-----------------------|------|-----|-------|--|-----------------------------|
|                       | 전반감사계획<br>(감사착수단계)  | 수행시기   | 2020.04.19~2020.04.23 |      |     |       | 5  | 일                           |
| 주요내용                  |   | 감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정                  |                       |      |     |       |  |                             |
| 현장감사<br>주요내용          | 수행시기  |  |                       | 투입인원 |     |       | 주요 감사업무 수행내용   |                             |
|                       |   |  |                       | 상주   | 비상주 |       |  |                             |
|                       | 2020.05.25~2020.05.29<br>2020.06.15~2020.06.19<br>2020.09.07~2020.09.10 | 13   | 일                     | 5    | 명   | 2     | 명  | 내부회계관리제도 설계평가<br>및 실증절차의 설계 |
|                       | 2020.11.23~2020.11.27<br>2020.12.07~2020.12.11                          | 10   | 일                     | 5    | 명   | 2     | 명  | 내부회계관리제도 운영평가               |
| 2021.01.18~2021.02.10 | 18  | 일  | 5                     | 명    | 2   | 명     | 내부회계관리제도 운영평가<br>업데이트 및 실사, 조회, 중<br>요 계정잔액 및 공시내용에<br>대한 질문, 분석적절차, 표<br>본테스트, 일반감사절차 수<br>행, 재무제표 수준의 분석적<br>검토, 감사결과 요약 |                             |
| 재고자산실사(입회)            | 실사(입회)시기  | 2021-01-06                                     |                       |      |     | 1     | 일  |                             |
|                       | 실사(입회)장소  | 안양공장 등   |                       |      |     |       |  |                             |
|                       | 실사(입회)대상  | 제품, 원재료 등                                      |                       |      |     |       |  |                             |
| 금융자산실사(입회)            | 실사(입회)시기  | 2021-01-06                                     |                       |      |     | 1     | 일  |                             |
|                       | 실사(입회)장소  | 본사 회의실   |                       |      |     |       |  |                             |
|                       | 실사(입회)대상  | 현금, 보관 유가증권 등                                  |                       |      |     |       |  |                             |
| 외부조회                  | 금융거래조회  | ○  | 채권채무조회                |      | ○   | 변호사조회 | ○  |                             |
|                       | 기타조회  | 타처보관재고조회                                       |                       |      |     |       |  |                             |
| 지배기구와의<br>커뮤니케이션      | 커뮤니케이션 횟수   | 4  | 회                     |      |     |       |  |                             |
|                       | 수행시기  | 2020-04-27, 2020-07-31, 2020-10-30, 2021-01-29 |                       |      |     |       |  |                             |
| 외부전문가 활용              | 감사 활용 내용  | -  |                       |      |     |       |  |                             |
|                       | 수행시기  | -  |                       |      |     | -     | 일  |                             |

### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자            | 참석자                       | 방식   | 주요 논의 내용           |
|----|---------------|---------------------------|------|--------------------|
| 1  | 2020년 04월 27일 | 감사인측-담당이사<br>회사측-감사위원회 전원 | 대면회의 | 감사계획 및 주요 절차 논의    |
| 2  | 2020년 07월 31일 | 감사인측-담당이사<br>회사측-감사위원회 전원 | 대면회의 | 상시감사 및 핵심감사사항 논의   |
| 3  | 2020년 10월 30일 | 감사인측-담당이사<br>회사측-감사위원회 전원 | 대면회의 | 상시감사 및 핵심감사사항 논의   |
| 4  | 2021년 01월 29일 | 감사인측-담당이사<br>회사측-감사위원회 전원 | 대면회의 | 감사결과 보고 및 향후 절차 논의 |