

주식회사 효성

재무제표에 대한
감사보고서

제 67 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 66 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	.....
II. 재무제표	.....
1. 재무상태표	.....
2. 손익계산서	.....
3. 포괄손익계산서	.....
4. 자본변동표	.....
5. 현금흐름표	.....
6. 주식	.....
III. 내부회계관리제도 감사의견	.....
IV. 외부감사 실시내용	.....

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 효성
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 효성(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2022년 3월 10일자 감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 관계기업투자인 효성중공업(주)에 대한 손상검사

재무제표에 대한 주석 15에서 설명하는 바와 같이, 회사의 재무제표상 효성중공업(주)에 대한 관계기업투자주식 장부금액은 401,792백만원입니다.

회사는 매년 관계기업 투자자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후를 검토하며, 2021년 12월 31일 현재 해당 투자자산은 활성시장에서의 유의적, 지속적인 추가하락으로 손상징후를 보이고 있습니다. 이에 회사는 손상징후의 발생 여부를 확인하고, 자산손상 검사를 수행하였습니다. 회사는 손상징후가 있는 투자주식에 대해서는 손상평가를 수행하고 있습니다. 회사는 손상이 필요한 투자자산과 관련한 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.

- 회사가 활용한 전문가(외부평가기관)의 적격성 및 객관성 평가
- 회사가 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델 및 할인율의 적정성을 평가하기 위해 감사인 내부의 가치평가 전문가를 활용
- 회사가 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

(2) 운송주선용역 매출의 발생사실 및 기간귀속에 대한 검토

재무제표에 대한 주석 24에서 설명하는 바와 같이, 회사는 운송주선용역을 수행하고 있으며, 2021년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 인식된 운송주선 매출은 352,526 백만원 입니다. 운송주선용역은 주로 국가간 수출 또는 수입에 따라 발생하며, 고객과의 계약에 따라 다양한 수행의무가 존재하고, 계약 조건에 따라 용역의 이전 시기가 다르기 때문에 수익인식 시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 특히, 회사의 운송주선용역은 특수관계자와의 중요한 거래를 포함하고 있습니다. 따라서 우리는 회사의 판단 오류나 경영진의 의도에 따른 운송용역 매출의 발생사실 및 기간 오류 가능성이 고려하여 동 사항을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 절차는 다음과 같습니다.

- 운송주선용역에 대한 수익 인식 회계정책에 대한 이해와 평가
- 운송주선용역 관련 통제의 설계와 운영의 효과성 테스트
- 당기 중 발생한 매출 거래에 대하여 표본추출방식을 이용하여 발생증빙과 회사의 수익인식시점 비교 대사
- 보고기간말 전후에 발생한 수출 매출거래의 수익인식시점의 적정성 확인을 위하여 추출한 표본거래에 대한 문서검사
- 보고기간말 현재 진행중인 운송계약과 관련하여 인식한 수익에 대한 재계산

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정용수입니다.

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

2022년 3월 10일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 효성

제 67 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 66 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 효성 대표이사 조현준, 김규영

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

(전 화) 02) 707-7000

재무상태표

제67기 2021년 12월 31일 현재

제66기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 효성

(단위: 원)

과 목	주식	제67(당)기 기말	제66(전)기 기말
자산			
I. 유동자산		421,181,485,048	410,410,761,719
현금및현금성자산	4,6,34	32,893,938,249	4,007,320,943
매출채권및기타채권	4,7,13,17,34,35	138,977,474,645	51,006,938,903
미청구공사	7,34	656,285,048	104,276,688
기타유동금융자산	4,8,34	205,595,584,456	335,387,581,191
기타유동자산	16	34,412,933,633	13,522,208,455
재고자산	9	8,645,269,017	6,382,435,539
II. 비유동자산		2,693,099,414,331	2,246,249,189,163
장기매출채권및기타채권	4,7,13,17,34	35,668,267,809	27,827,461,616
유형자산	10,13,20,35	543,456,710,065	545,272,389,569
투자부동산	11,13	6,742,548,924	6,446,531,161
무형자산	12	42,392,258,336	44,084,005,096
종속기업투자	14	851,354,207,636	652,883,353,975
관계기업및공동기업투자	15	1,159,303,189,279	911,019,481,296
기타비유동금융자산	4,8,34,35	30,183,086,108	34,696,353,267
기타비유동자산	16	23,999,146,174	24,019,613,183
자산 총계		3,114,280,899,379	2,656,659,950,882
부채			
I. 유동부채		158,807,519,617	111,456,992,755
매입채무및기타채무	4,17,18,34	107,711,844,308	51,586,181,444
초과청구공사	7,34	37,633,989	47,212,657
단기차입금및유동성장기차입금	4,7,19,33,34,35	828,406,422	21,040,167,900
기타금융부채	4,8,13,33,34	9,740,310,665	10,756,997,250
당기법인세부채		4,137,596,883	14,605,693,597
기타유동금융부채	7,22	36,351,727,350	13,420,739,907
II. 비유동부채		300,516,656,844	277,263,917,987
장기매입채무및기타채무	4,17,18,34	21,892,719,023	13,097,346,444
장기차입금	4,19,33,34	627,000,000	762,880,000
순확정급여부채	21	1,492,743,016	5,740,931,669
이연법인세부채	30	253,244,363,284	226,963,762,361

과 목	주석	제67(당)기 기말	제66(전)기 기말
기타비유동금융부채	4,8,13,33,34	23,074,713,166	30,330,514,336
기타비유동부채	22	185,118,355	368,483,177
부채 총계		459,324,176,461	388,720,910,742
자본			
I. 자본금	23,34	105,355,125,000	105,355,125,000
II. 주식발행초과금	34	451,188,179,769	451,188,179,769
III. 이익잉여금	23,34	6,573,695,163,957	6,261,075,253,850
IV. 기타자본구성요소	23,34	(4,475,281,745,808)	(4,549,679,518,479)
자본 총계		2,654,956,722,918	2,267,939,040,140
부채와 자본 총계		3,114,280,899,379	2,656,659,950,882

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제67기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제66기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 효성

(단위: 원)

과 목	주석	제67(당)기	제66(전기)
I. 매출액 및 지분법손익	17,24,25	1,053,086,491,340	295,491,356,740
II. 매출원가	17,27	536,116,899,405	185,061,068,516
III. 매출총이익		516,969,591,935	110,430,288,224
IV. 판매비와관리비	17,26,27	74,391,979,831	53,495,075,780
VI. 영업이익		442,577,612,104	56,935,212,444
VII. 기타수익	28	13,036,018,138	10,624,267,688
VIII. 기타비용	28	2,805,334,959	122,667,647,164
IX. 금융수익	29	12,706,282,048	6,818,575,460
X. 금융비용	29	8,567,481,386	7,825,815,145
XI. 법인세비용차감전순이익(손실)		456,947,095,945	(56,115,406,717)
XII. 법인세비용	30	23,653,823,335	2,869,736,729
XIII. 당기순이익(손실)		433,293,272,610	(58,985,143,446)
XIV. 주당이익(손실)	31	21,763	(2,942)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제67기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제66기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 효성

(단위: 원)

과 목	주석	제67(당)기	제66(전)기
I. 당기순이익(손실)		433,293,272,610	(58,985,143,446)
II. 기타포괄손익		53,271,430,168	(24,396,474,160)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	4,8,30	489,178,012	272,824,967
순확정급여부채의 재측정요소	21,30	(15,222,177,301)	(1,351,050,887)
종속기업 및 관계기업의 재측정요소에 대한 지분	14,15,30	(5,904,165,202)	(824,814,131)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
종속기업 및 관계기업투자평가손익	14,15,30	73,908,594,659	(22,493,434,109)
III. 당기총포괄이익(손실)		486,564,702,778	(83,381,617,606)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제67기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제66기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 효성

(단위: 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본구성요소	총 계
2020.1.1(전기초)	105,355,125,000	451,188,179,769	6,423,890,382,314	(4,499,562,251,007)	2,480,871,436,076
총포괄손익:					
당기순손실	-	-	(58,985,143,446)	-	(58,985,143,446)
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	-	-	-	272,824,967	272,824,967
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(1,351,050,887)	-	(1,351,050,887)
종속기업 및 관계기업의 재측정요소에 대한 지분	-	-	(824,814,131)	-	(824,814,131)
종속기업 및 관계기업투자평가손익	-	-	-	(22,493,434,109)	(22,493,434,109)
소유주와의 거래:					
배당(주식32)	-	-	(101,654,120,000)	-	(101,654,120,000)
자기주식취득	-	-	-	(27,896,658,330)	(27,896,658,330)
2020.12.31(전기말)	105,355,125,000	451,188,179,769	6,261,075,253,850	(4,549,679,518,479)	2,267,939,040,140
2021.1.1(당기초)	105,355,125,000	451,188,179,769	6,261,075,253,850	(4,549,679,518,479)	2,267,939,040,140
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	433,293,272,610	-	433,293,272,610
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	-	-	-	489,178,012	489,178,012
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(15,222,177,301)	-	(15,222,177,301)
종속기업 및 관계기업의 재측정요소에 대한 지분	-	-	(5,904,165,202)	-	(5,904,165,202)
종속기업 및 관계기업투자평가손익	-	-	-	73,908,594,659	73,908,594,659
소유주와의 거래:					
배당(주식32)	-	-	(99,547,020,000)	-	(99,547,020,000)
2021.12.31(당기말)	105,355,125,000	451,188,179,769	6,573,695,163,957	(4,475,281,745,808)	2,654,956,722,918

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제67기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제66기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 효성

(단위: 원)

과목	주석	제67(당)기	제66(전기)
I. 영업활동 현금흐름		169,200,112,196	84,414,740,617
1. 당기손이익(손실)		433,293,272,610	(58,985,143,446)
2. 비현금항목 조정	33	(404,544,833,200)	71,392,751,889
3. 운전자본 조정	33	84,682,176,842	(5,411,908,807)
4. 법인세납부		(9,438,519,862)	(9,242,502,709)
5. 이자지급		(942,038,076)	(2,342,000,756)
6. 이자수취		4,019,750,655	7,818,298,898
7. 배당금수취		62,130,303,227	81,185,245,548
II. 투자활동 현금흐름		(10,750,082,654)	75,191,251,955
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		28,718,784,264	423,150,602,330
단기대여금의 회수		-	5,015,777,375
장기대여금의 회수		-	18,000,000,000
기타포괄손익-공정가치지분상품의 처분		3,903,766,455	670,170,600
당기손익-공정가치금융자산의 처분		3,008,478,073	14,006,568,761
유형자산의 처분		5,000,000	1,474,799,800
무형자산의 처분		2,430,000,000	-
관계기업의 처분		15,318,200,127	-
종속기업의 처분		-	383,983,285,794
종속기업의 청산		3,233,135,994	-
장기금융상품의 감소		802,280,000	-
합병으로 인한 현금 유입		17,923,615	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(39,468,866,918)	(347,959,350,375)
장기대여금의 대여		(20,050,000,000)	-
기타포괄손익-공정가치지분상품의 취득		(1,850,210,000)	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(206,670,000)	(335,063,141,191)
유형자산의 취득		(11,855,455,742)	(5,446,053,348)
무형자산의 취득		(4,849,704,678)	(6,063,393,934)
종속기업의 취득		(108,380,072)	(85,902,162)
관계기업의 취득		-	(715,049,960)
장기보증금의 증가		(548,446,426)	(585,809,780)
III. 재무활동 현금흐름		(129,563,412,236)	(158,562,371,089)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		3,775,437,767	201,968,381,714
단기차입금의 차입		1,162,783,102	198,747,336,340
정부보조금의 수령		2,612,654,665	3,221,045,374
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(133,338,850,003)	(360,530,752,803)

과 목	주석	제67(당)기		제66(전)기	
단기차입금의 상환		(21,400,000,000)		(212,200,000,000)	
유동성장기차입금의 상환		(135,880,000)		(135,880,000)	
리스부채의 상환		(11,321,694,940)		(14,087,315,846)	
배당금의 지급		(99,547,020,000)		(101,654,120,000)	
정부보조금의 상환		(934,255,063)		(4,556,778,627)	
자기주식의 취득		-		(27,896,658,330)	
IV. 현금및현금성자산의 순증감(I +II +III)			28,886,617,306		1,043,621,483
V. 기초의 현금및현금성자산			4,007,320,943		2,963,699,460
VI. 당기말의 현금및현금성자산			32,893,938,249		4,007,320,943

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제67기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제66기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 효성

1. 일반사항

주식회사 효성(이하 "당사")은 1966년 11월 3일에 설립되어 화학 섬유류의 제조, 가공 및 판매, 수출입업 및 대행, 전자기계 기구 및 부품의 제작·판매업 그리고 전기기기 제조 및 판매업과 토목건설업 등을 주요영업으로 하여 왔습니다. 당사는 2018년 6월 1일을 분할기일로 하여 자회사의 지분관리 및 투자 등을 수행하는 사업부문을 영위할 존속법인인 (주)효성과 섬유/무역 사업부문, 중공업/건설 사업부문, 산업자재 사업부문, 화학 사업부문을 영위할 분할신설법인인 효성티앤씨(주), 효성중공업(주), 효성첨단소재(주), 효성화학(주)으로 인적분할되었습니다.

당기말 현재 당사의 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
조양래 등	105,548	0.5
기타	8,578,804	40.72
자기주식	1,161,621	5.51
합계	21,071,025	100

2. 중요한 회계정책

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

2.1. 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

2.2 회계정책 및 공시사항의 변경

(1) 제·개정된 기준서의 적용

당사는 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 개정 - 이자율지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표 이자율(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다. 개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함.
- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피문서화가 가능하도록 허용함.
- 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는

경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함

이 개정사항은 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 당사는 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 이후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등'이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '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 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 실무적 간편법의 적용 기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 코로나19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

(2) 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적

참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용(변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법(보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 당사에 적용할 수 없습니다.

- 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. 당사는 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. 당사는 해당 개정사항이 당사에 미치는 영향을 평가하고 있습니다.

- 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. 당사는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치
의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용하며, 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 당사의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 당사기업의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 당사가 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다. 기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용
범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채·자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단15, 24의 단서(이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채·자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 중속기업

개정 기준서는 중속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 중속기업이 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. 당사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 당사에 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 문단 22의 요구사항을 제거했습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후로 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

2.3 종속기업, 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.

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 당사의 지분 해당분은 손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 당사의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 종속기업, 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 당사의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 당사와 종속기업, 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 당사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 당사의 지분에 해당하는 부분을 손익계산서에 표시하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업의 보고기간은 당사의 보고기간과 동일하며 당사와 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 당사는 매 보고기간말에 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로하여 손익계산서에 인식하고 있습니다.

당사는 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실하거나, 공동기업에 대하여 공동 지배력을 상실할 때, 또는 종속기업에 대한 지배력을 상실한 때에 종전 관계기업이나 종속기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 지배력을 상실한 때의 관계기업 및 종속기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2.4 유동성/비유동성분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

2.5 공정가치 측정

당사는 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

당사는 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.

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

재무제표에서 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

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

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

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

- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 4
- 투자부동산 - 주석 11
- 관계기업투자 - 주석 15

2.6 외화환산

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")인 대한민국 원화를 기능통화로 하여 측정하고 있습니다. 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

거래와 잔액

당사는 재무제표 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 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

2.7 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 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 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 당사의 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, 당사가 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

① 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, 기타금융자산 중 일부를 포함합니다.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)

당사는 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.

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 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 당사가 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장 지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 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 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 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
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

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

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 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

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인

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

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

당사는 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 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.

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

2) 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 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. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

② 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 인식하게 합니다. 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 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.8 현금및현금성자산

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

2.9 파생상품

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

2.10 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 이동평균법에 따라 결정하고 있습니다.

2.11 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

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

2.12 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 당사는 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	20, 40년
구축물	20, 40년
기계장치	8년 ~ 10년
차량운반구	5년
공구기구비품	5년
사용권자산	1년 ~ 30년

당사는 자산의 잔존가치와 내용연수를 매년 재검토하고 있습니다. 특히, 당사는 내용

연수 및 잔존가치 추정치를 검토할 때 보건, 안전 및 환경 법규의 영향을 고려합니다.

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.

2.13 차입원가

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

2.14 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.

2.15 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손 누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산의

로 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 ~ 10년
시설이용권	10년 ~ 25년
기타의무형자산	5년

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

2.16 투자부동산

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

당사는 투자부동산을 처분(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날)하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에

서 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 있으며 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 공정가치를 간주원가로 적용하고 있습니다. 또한 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

2.17 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 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.

당사는 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 기

간에 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.

당사는 제조 비용을 증가시킬 수 있는 온실가스배출량 규제 법안의 도입과 같이 기후 관련 사안이 중대한 영향을 미칠 수 있는 부분을 평가합니다. 기후변화와 관련된 이러한 사안은 회수가능액 측정에 중대한 영향을 미치는 경우 주요 가정으로 포함됩니다. 이러한 가정은 사용가치 평가 시 현금흐름 예측에 포함되었습니다.

2.18 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 당사가

의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

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

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

온실가스 배출부채

당사는 국내의 온실가스 배출권 거래제에 따라 무상할당 배출권을 수령하였습니다. 당사는 실제 배출량에 대응하여 동일한 수량의 배출권을 제출하여야 합니다. 당사는 무상할당 배출권에 대하여 순부채접근법으로 회계처리합니다. 이에 따라 실제 배출된 온실가스 배출량이 수령하여 보유한 배출권 수량을 초과하는 경우에 충당부채로 계상합니다. 배출원가는 매출원가로 인식하고 있습니다. 배출권을 제3자로부터 구입하는 경우에는 취득원가로 계상하고, 이를 배출부채에 대응되는 변제권으로 취급하여 공정가치로 재측정합니다. 공정가치 변동은 손익으로 인식합니다.

2.19 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 포괄손익계산서에 반영되지 않습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인

세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

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

당사는 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.

당사는 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 재무상태표의 채권 또는 채무에 포함되어 있습니다.

2.20 종업원급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

(1) 확정기여제도

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

(2) 확정급여제도

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

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

2.21 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수행의무의 식별

기업회계기준서 제1115호에 따라 당사는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고 있으며, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의 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 높아지는대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우와 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

(4) 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.

(5) 변동대가

당사는 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 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

(6) 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.

2.22 리스

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

(1) 리스이용자

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

1) 사용권자산

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

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.17 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 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 당사가 매수선택권을 행사

할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료 선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 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.

당사의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다.

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

(2) 리스제공자

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

2.23 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본구성요소로 회계처리하고 있습니다.

2.24 현금배당

당사는 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.

2.25 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2022년 2월 25일자로 이사회에서 최종 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

경영진은 재무제표 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 재무제표를 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

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

(2) 퇴직급여제도

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

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

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금

을 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 경우)에 측정
이 요구되는 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다. 당사는 가능한 경우(시장이
자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정해야 합니다.

(5) 이연법인세 및 법인세

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

(6) 매출채권및기타채권에 대한 손실충당금의 계산 설정

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

4. 범주별 금융상품

가. 금융자산

당기말 및 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	32,894	32,894
매출채권및기타채권	-	-	138,977	138,977
기타유동금융자산	205,173	423	-	205,596
장기매출채권및기타채권	-	-	35,668	35,668
기타비유동금융자산	19,305	9,783	1,095	30,183
합 계	224,478	10,206	208,634	443,318

<전기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	4,007	4,007
매출채권및기타채권	-	-	51,007	51,007
기타유동금융자산	334,700	688	-	335,388
장기매출채권및기타채권	-	-	27,827	27,827
기타비유동금융자산	21,922	10,881	1,893	34,696
합 계	356,622	11,569	84,734	452,925

나. 금융부채

당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	상각후원가측정 금융부채	
	당기말	전기말
매입채무및기타채무	107,712	51,586
단기차입금및유동성장기차입금	828	21,040
기타유동금융부채	9,740	10,757
장기매입채무및기타채무	21,893	13,097
장기차입금	627	763
기타비유동금융부채	23,075	30,331
합 계	163,875	127,574

다. 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기 중 발생한 범주별 금융상품 순손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자수익	4,192	1,924
외환차손익	882	(57)
외화환산손익	566	40
매출채권처분손실	-	(26)
대손상각비	(35)	-
기타의대손상각비(기타의대손충당금환입)	299	(8,261)
기타	(3)	(7)
당기손익-공정가치측정금융자산		
금융자산처분손익	(13)	(661)
금융자산평가손익	184	217
배당금수익	1,378	372
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
금융자산평가손익(기타포괄손익)	489	273
배당금수익	301	88
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(1,080)	(2,552)
외환차손익	(501)	36
외화환산손익	(88)	72

라. 공정가치 서열체계

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정하는 금융상품의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치측정 금융자산 (지분상품)	17,228	17,228	19,852	19,852
당기손익-공정가치측정 금융자산 (채무상품)	2,077	2,077	2,069	2,069
당기손익-공정가치측정 금융자산 (수익증권)	205,173	205,173	334,700	334,700
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 (상장지분상품)	5,509	5,509	8,290	8,290
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 (비상장지분상품)	4,226	4,226	2,120	2,120
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 (채무상품)	471	471	1,159	1,159

한편, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정된 공정가치금융자산을 제외하고 회사 금융상품의 장부금액과 공정가치의 유의적인 차이는 없습니다.

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)

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

<당기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	수준1	수준2	수준3(주1)	합 계
당기손익-공정가치측정 지분상품	-	-	17,228	17,228
당기손익-공정가치측정 채무상품	-	-	2,077	2,077
당기손익-공정가치측정 수익증권	-	205,173	-	205,173
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	5,509	-	4,226	9,735
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품	-	470	1	471
합 계	5,509	205,643	23,532	234,684

(주1) 당사는 수준 3으로 분류되는 공정가치측정금융자산에 대하여 현금흐름할인법, 유사기업비교법, 위험조정 할인율모형 등을 사용하고 있으며, 주요 투입변수는 할인율과 성장률 등이 해당됩니다.

<전기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	수준1	수준2	수준3(주1)	합 계
당기손익-공정가치측정 지분상품	-	-	19,853	19,853
당기손익-공정가치측정 채무상품	-	-	2,069	2,069
당기손익-공정가치측정 수익증권	-	334,700	-	334,700
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	8,290	-	2,120	10,410
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품	-	1,158	1	1,159
합 계	8,290	335,858	24,043	368,191

(주1) 당사는 수준 3으로 분류되는 공정가치측정금융자산에 대하여 현금흐름할인법, 유사기업비교법, 위험조정 할인율모형 등을 사용하고 있으며, 주요 투입변수는 할인율과 성장률 등이 해당됩니다.

당기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

마. 가치평가기법 및 투입 변수

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

(단위: 백만원)					
구 분	당기말 공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위
당기손익-공정가치 측정금융자산	17,228	3	순자산가치평가법 등	주가, 매출액 등	해당사항 없음
당기손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)	2,077	3	예상매각가액 평가법	예상매각가액	해당사항 없음
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산(지분상품)	4,226	3	이익접근법	주가, 순이익 등	해당사항 없음

바. 사용이 제한된 금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	사용제한내역	당기말	전기말
기타비유동금융자산	당좌개설보증금 및 임대보증금	1,095	1,893

5. 부문별 보고

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 별도재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

6. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	30	30
은행예금 등	32,864	3,977
합 계	32,894	4,007

7. 매출채권및기타채권

가. 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	122,525	(252)	122,273	37,310	-	37,310
기타채권	26,268	(9,564)	16,704	23,560	(9,863)	13,697
소 계	148,793	(9,816)	138,977	60,870	(9,863)	51,007
장기기타채권	35,668	-	35,668	27,827	-	27,827
합 계	184,461	(9,816)	174,645	88,697	(9,863)	78,834

당기말 현재 당사가 금융기관에 매출채권을 양도하고 현금을 수령하였으나 미결제된 금액은 692백만원(전기말: 904백만원)입니다. 대출약정상 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 당사가 은행에 해당금액을 지급할 의무를 가지고 있으므로 동 거래는 담보부차입으로 회계처리하였습니다(주석 19, 35 참조).

나. 당기말 및 전기말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타채권		
미수금	1,204	1,527
보증금	1,700	-
미수수익	681	440
금융리스채권	13,119	11,730
소 계	16,704	13,697
장기기타채권		
장기대여금	20,050	-
장기보증금	11,603	12,364
장기금융리스채권	4,015	15,463
소 계	35,668	27,827
합 계	52,372	41,524

다. 당분기말 및 전기말 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
계약자산		
연구용역 매출 계약에 대한 계약자산(주1)	656	104
계약부채		
복합운송주선 매출 계약에 대한 계약부채(주2)	22,389	-
연구용역 매출 계약에 대한 계약부채(주1)	38	47
합 계	22,427	47

(주1) 재무상태표상 미청구공사 및 초과청구공사에 계상되어 있습니다.

(주2) 재무상태표상 선수수익, 선수금(기타유동부채)에 계상되어 있습니다.

라. 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

<당기말>				
(단위: 백만원)				
	구 분	장부금액	기대손실율	손실총당금
매출채권	정상채권	119,575	0.039%	46
	3개월 이하 연체	2,146	1.743%	37
	4 ~ 6개월 연체	139	4.240%	6
	7 ~ 12개월 연체	92	6.835%	6
	12개월 초과 연체	573	27.289%	157
	손상채권	-	-	-
	소 계	122,525	-	252
기타채권	정상채권	16,704	-	-
	손상채권	9,564	100%	9,564
	소 계	26,268	-	9,564
합 계		148,793	-	9,816

<전기말>				
(단위: 백만원)				
	구 분	장부금액	기대손실율	손실총당금
매출채권	정상채권	35,714	-	-
	3개월 이하 연체	1,196	-	-
	4 ~ 6개월 연체	124	-	-
	7 ~ 12개월 연체	29	-	-
	12개월 초과 연체	247	0.122%	-
	손상채권	-	-	-
	소 계	37,310	-	-
기타채권	정상채권	13,697	-	-
	손상채권	9,863	100%	9,863
	소 계	23,560	-	9,863
합 계		60,870	-	9,863

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	-	9,863	-	1,602
합병으로 인한 증가	217	-	-	-
설정	35	-	-	8,261
환입	-	(299)	-	-
기말	252	9,564	-	9,863

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

8. 기타금융자산 및 기타금융부채

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

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
기타금융자산						
상각후원가측정 금융자산	-	1,095	1,095	-	1,893	1,893
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	423	9,783	10,206	688	10,881	11,569
당기손익-공정가치측정금융자산	205,173	19,305	224,478	334,700	21,922	356,622
합 계	205,596	30,183	235,779	335,388	34,696	370,084
기타금융부채						
리스부채	9,740	23,075	32,815	10,757	30,331	41,088

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
상각후원가측정 금융자산:		
채무증권	1,095	1,893
당기손익-공정가치측정 금융자산:		
수익증권	205,173	334,700
활성시장에서 거래되지 않는 지분증권	17,228	19,853
출자금 등	2,077	2,069
소 계	224,478	356,622
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산:		
활성시장에서 거래되는 지분증권	5,509	8,290
활성시장에서 거래되지 않는 지분증권	4,226	2,120
국공채 등	471	1,159
소 계	10,206	11,569
합 계	235,779	370,084

다. 당기말 및 전기말 현재 지분증권의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	분류	장부금액	
		당기말	전기말
활성시장에서 거래되는 지분증권			
Dong Anh EEMC(베트남변압기)	기타포괄손익	3,461	5,215
금호타이어	기타포괄손익	2,048	3,076
소 계		5,509	8,291
활성시장에서 거래되지 않는 지분증권			
(주)경남신문사	기타포괄손익	5	5
(주)한국능률협회컨설팅	기타포괄손익	180	180
(주)강원도민일보	기타포괄손익	20	20
(주)한국경제신문	기타포괄손익	1,738	1,282
(주)남우애드	기타포괄손익	333	333
완주테크노밸리	기타포괄손익	-	200
의왕백운프로젝트주식회사	기타포괄손익	100	100
베르티스	기타포괄손익	1,750	-
전북혁신창업펀드	기타포괄손익	100	-
TransLink Capital	당기손익	1,829	2,629
의왕산단피에프브이주식회사	당기손익	100	100
디지털헬스 펀드(HIKARI FUND)	당기손익	1,289	1,157
창조경제펀드	당기손익	4,275	8,215
레오9호 청년창업펀드	당기손익	4,814	3,960
탄소성장펀드	당기손익	4,921	3,791
소 계		21,454	21,972
합 계		26,963	30,263

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초	356,622	36,008
취득	205,380	335,063
처분	(337,708)	(14,666)
평가손익	184	217
기말	224,478	356,622

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초	11,569	11,934
취득	1,850	-
처분	(3,913)	(671)
평가손익	700	306
기말	10,206	11,569

9. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
제품	1,997	(58)	1,939	1,726	(41)	1,685
반제품	4,867	(162)	4,705	3,291	(80)	3,211
원재료	265	(13)	252	357	-	357
부재료	1,465	(19)	1,446	1,021	(24)	997
기타	303	-	303	132	-	132
합 계	8,897	(252)	8,645	6,527	(145)	6,382

한편, 당기에 매출원가에 가산한 재고자산평가손실액은 107백만원이며, 전기에 매출원가에서 차감한 재고자산평가손실환입액은 158백만원입니다.

10. 유형자산

가. 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	443,105	-	-	443,105	443,105	-	-	443,105
건물	61,300	(31,217)	-	30,083	61,281	(29,682)	-	31,599
구축물	15,448	(4,993)	(1)	10,454	15,448	(4,470)	(1)	10,977
기계장치	219,347	(192,772)	(3,425)	23,150	211,979	(188,046)	(3,425)	20,508
차량운반구	996	(832)	-	164	938	(830)	-	108
공구와비품	53,870	(45,187)	(26)	8,657	50,937	(42,165)	(26)	8,746
건설중인자산	8,833	-	-	8,833	9,301	-	-	9,301
미착기계	129	-	-	129	130	-	-	130
사용권자산	32,343	(13,461)	-	18,882	28,915	(8,117)	-	20,798
합 계	835,371	(288,462)	(3,452)	543,457	822,034	(273,310)	(3,452)	545,272

나. 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>							
(단위: 백만원)							
구 분	당기초	취득	처분 등	감가상각	대체(주1)	함병으로 인한 증가	당기말
토지	443,105	-	-	-	-	-	443,105
건물	31,599	-	-	(1,535)	19	-	30,083
건축물	10,977	-	-	(533)	10	-	10,454
기계장치	21,890	2,230	-	(5,713)	6,598	-	25,005
(정부보조금)	(1,382)	(1,016)	-	543	-	-	(1,855)
차량운반구	108	99	-	(50)	7	-	164
공구와비품	8,898	1,129	-	(3,704)	2,392	77	8,792
(정부보조금)	(152)	(51)	-	68	-	-	(135)
건설중인자산	9,301	6,079	-	-	(6,547)	-	8,833
미착기계	130	2,501	-	-	(2,502)	-	129
사용권자산	20,798	2,717	-	(5,344)	-	711	18,882
합 계	545,272	13,688	-	(16,268)	(23)	788	543,457

(주1) 무형자산으로 대체된 금액은 23백만원입니다.

<전기>							
(단위: 백만원)							
구 분	전기초	취득	처분 등	감가상각	대체(주1)	기타	전기말
토지	443,336	-	(240)	-	9	-	443,105
건물	33,773	-	(70)	(1,560)	19	(563)	31,599
건축물	11,126	-	-	(533)	384	-	10,977
기계장치	24,326	1,184	-	(5,724)	2,104	-	21,890
(정부보조금)	(1,607)	(343)	-	568	-	-	(1,382)
차량운반구	142	2	-	(48)	12	-	108
공구와비품	9,710	837	-	(3,955)	2,306	-	8,898
(정부보조금)	(277)	(32)	-	157	-	-	(152)
건설중인자산	8,469	4,984	-	-	(4,715)	563	9,301
미착기계	87	244	-	-	(201)	-	130
사용권자산	6,919	1,531	(226)	(4,853)	-	17,427	20,798
합 계	536,004	8,407	(536)	(15,948)	(82)	17,427	545,272

(주1) 무형자산으로 대체된 금액은 82백만원입니다.

한편, 당사의 유형자산 중 일부 토지, 건물, 기계장치 등은 분할 전 차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석35 참조).

11. 투자부동산

가. 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	5,487	-	5,487	5,487	-	5,487
건물	1,004	(424)	580	1,047	(411)	636
사용권자산	920	(244)	676	347	(23)	324
합 계	7,411	(668)	6,743	6,881	(434)	6,447

나. 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	당기초	처분	감가상각비	대체 등	당기말
토지	5,487	-	-	-	5,487
건물	636	(31)	(25)	-	580
사용권자산	324	-	(220)	572	676
합 계	6,447	(31)	(245)	572	6,743

(단위: 백만원)				
구 분	전기초	감가상각비	대체 등	전기말
토지	5,487	-	-	5,487
건물	662	(26)	-	636
사용권자산	2,544	(452)	(1,768)	324
합 계	8,693	(478)	(1,768)	6,447

다. 당기와 전기 중 당사의 투자부동산과 관련하여 손익계산서에 인식한 임대수익은 7,579백만원(전기: 6,408백만원)이며, 감가상각비를 포함한 임대비용은 3,808백만원(전기: 1,936백만원)입니다.

라. 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 18,884백만원(전기말: 16,968백만원)으로 당사는 공시지가 등을 반영하여 추정하였습니다.

12. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>							
(단위: 백만원)							
구 분	당기초	취득	처분	상각	대체(주1)	합병으로 인한 증가	당기말
산업재산권	139	72	-	(54)	-	-	157
기타의무형자산	16,084	2,563	-	(4,221)	23	141	14,590
회원권	27,861	2,214	(2,430)	-	-	-	27,645
합 계	44,084	4,849	(2,430)	(4,275)	23	141	42,392

(주1) 유형자산에서 대체된 금액은 23백만원입니다.

<전기>						
(단위: 백만원)						
구 분	전기초	취득	상각	대체(주1)	전기말	
산업재산권	114	93	(68)	-	139	
기타의무형자산	12,444	5,970	(2,412)	82	16,084	
회원권	27,861	-	-	-	27,861	
합 계	40,419	6,063	(2,480)	82	44,084	

(주1) 유형자산에서 대체된 금액은 82백만원입니다.

13. 리스

가. 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>						
(단위: 백만원)						
구 분	당기초	증가	상각	계약변경 등	합병으로 인한 증가	당기말
건물	18,437	1,315	(2,700)	-	682	17,734
차량운반구	761	912	(599)	-	29	1,103
기타	1,600	490	(2,045)	-	-	45
투자부동산	324	-	(220)	572	-	676
합 계	21,122	2,717	(5,564)	572	711	19,558

<전기>							
(단위: 백만원)							
구 분	전기초	증가	상각	해지	계약변경 등	대체 (주1)	전기말
건물	2,243	897	(2,031)	(124)	17,452	-	18,437
차량운반구	897	540	(574)	(102)	-	-	761
기타	3,779	94	(2,248)	-	(25)	-	1,600
투자부동산	2,544	-	(452)	-	14,904	(16,672)	324
합 계	9,463	1,531	(5,305)	(226)	32,331	(16,672)	21,122

(주1) 금융리스채권으로 대체되었습니다.

나. 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>							
(단위: 백만원)							
구 분	당기초	증가	이자비용	원금상환	계약변경 등	합병으로 인한 증가	당기말
리스부채	41,088	2,717	785	(12,107)	(363)	695	32,815

<전기>							
(단위: 백만원)							
구 분	전기초	증가	이자비용	원금상환	계약해지	계약변경 등	전기말
리스부채	21,668	1,477	670	(14,757)	(195)	32,225	41,088

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	5,564	5,305
리스부채에 대한 이자비용	785	670
리스채권에 대한 이자수익	482	715
단기리스료	3,541	4,152
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	14	7
리스채권 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	283	257

라. 당기말 및 전기말 현재 금융리스의 리스총투자 및 최소리스료의 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	7,215	9,760
1년 초과 2년 이내	2,380	6,486
2년 초과 3년 이내	446	2,217
3년 초과 4년 이내	-	380
리스료 합계	10,041	18,843
차감: 미실현 금융수익	(301)	(449)
할인된 무보증잔존가치	7,394	8,800
리스 순투자 합계	17,134	27,194

14. 종속기업투자

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

(단위: 백만원)					
기업명	소재지	지분율(%)	취득원가	당기말	전기말
효성티앤에스(주)	한국	54.02	75,178	173,083	180,134
효성굿스프링스(주)	한국	100	74,361	62,201	61,123
효성투자개발(주)	한국	58.75	34,798	405,426	220,600
효성트랜스월드(주)(주1)	한국	-	-	-	12,445
태안솔라팜(주)	한국	100	1,880	2,775	2,910
공덕경우개발(주)(주2)	한국	73.33	4,400	-	-
하나대체투자랜드칩사모부동산투자신탁 39호(주3)	한국	100	32,000	5,188	-
Hyosung Holdings USA, Inc.	미국	100	89,589	153,311	130,650
Hyosung (H.K) LIMITED(주4)	홍콩	100	829	-	1,918
Hyosung Brasil Participacoes LTDA	브라질	100	8,607	98	103
HYOSUNG SUMIDEN STEEL COORD(NAN JING)CO.LTD.(주5)	중국	-	-	-	1,067
Hyosung Resource (Australia) PTY Ltd.	호주	100	14,885	937	846
Hyosung RUS	러시아	100	1,692	6,178	4,319
PT. HYOSUNG JAKARTA	인도네시아	99.90	1,268	2,864	2,614
(주)에프엠케이	한국	100	20,001	39,293	34,016
기타	-	-	-	-	138
합 계			359,488	851,354	652,883

(주1) 당기 중 당사에 흡수합병되었습니다(주석 36 참조).

(주2) 지분법 손실 누적으로 종속기업투자의 장부가액이 영("0") 이하가 되어 지분법 적용을 중단하였습니다.

(주3) 주주간계약에 따라 실질적인 소유권을 고려한 지분율입니다.

(주4) 당기말 현재 청산중입니다.

(주5) 당기말 현재 청산되었습니다.

나. 당기와 전기의 종속기업에 대한 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다.

<당기>							
(단위: 백만원)							
기업명	기초	취득(처분)	지분법손익	기타 포괄손익	합병	기타	기말
효성티앤에스(주)	180,134	-	17,701	3,138	-	(27,890)	173,083
효성굿스프링스(주)	61,123	-	1,718	-	-	(640)	62,201
효성투자개발(주)	220,600	-	178,442	17,658	-	(11,274)	405,426
효성트랜스월드(주)	12,445	-	983	-	(13,421)	(7)	-
태안솔라팜(주)	2,910	-	434	-	-	(569)	2,775
하나대체투자자랜드침사모부동산투자신탁39호	-	-	(1,199)	-	-	6,387	5,188
Hyosung Holdings USA, Inc.	130,650	-	12,340	10,321	-	-	153,311
Hyosung (H.K) LIMITED	1,918	(1,987)	(2)	71	-	-	-
Hyosung Brasil Participacoes LTDA	103	-	(7)	2	-	-	98
HYOSUNG SUMIDEN STEEL CORD(NANJING)CO.LTD.	1,067	(1,043)	(62)	38	-	-	-
Hyosung Resource (Australia) PTY Ltd.	846	108	(40)	23	-	-	937
Hyosung RUS	4,319	-	1,469	390	-	-	6,178
PT. HYOSUNG JAKARTA	2,614	-	59	191	-	-	2,864
(주)에프엠케이	34,016	-	5,144	-	-	133	39,293
기타	138	(136)	(7)	5	-	-	-
합 계	652,883	(3,058)	216,973	31,837	(13,421)	(33,860)	851,354

<전기>							
(단위: 백만원)							
기업명	기초	취득(처분)	지분법손익	기타 포괄손익	기타	손상	기말
효성티앤에스(주)	163,130	-	41,898	(1,055)	(23,839)	-	180,134
효성굿스프링스(주)	73,049	-	(10,395)	-	(1,531)	-	61,123
효성투자개발(주)	216,087	-	20,943	(3,507)	(12,923)	-	220,600
효성트랜스월드(주)	11,511	-	4,994	-	(4,060)	-	12,445
태안솔라팜(주)	2,759	-	451	-	(300)	-	2,910
Hyosung Holdings USA, Inc.	146,950	-	(9,313)	(6,987)	-	-	130,650
Hyosung (H.K) LIMITED	2,036	-	(4)	(114)	-	-	1,918
Hyosung Brasil Participacoes LTDA	141	-	(2)	(36)	-	-	103
HYOSUNG SUMIDEN STEEL CORD(NA NING)CO.,LTD.	9,974	(9,468)	20	541	-	-	1,067
Hyosung Resource (Australia) PTY Ltd.	10,472	86	(11)	338	-	(10,039)	846
Hyosung RUS	6,502	-	(870)	(1,313)	-	-	4,319
PT. HYOSUNG JAKARTA	3,098	-	(305)	(179)	-	-	2,614
(주)에프엠케이	30,770	-	2,535	-	711	-	34,016
효성캐피탈(주)	482,489	(475,974)	20,006	-	(26,521)	-	-
기타	144	-	3	(9)	-	-	138
합 계	1,159,112	(485,356)	69,950	(12,321)	(68,463)	(10,039)	652,883

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

(단위: 백만원)			
구 분	당기초	증감	당기말
공덕경우개발(주)	(22,236)	1,749	(20,487)

라. 당기말 현재 주요 종속기업의 재무정보 금액을 종속기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

기업명	순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	공정가치차이 미상각잔액	내부거래 등	장부금액
효성티앤에스(주)	331,265	54.02	178,949	1,580	(7,446)	173,083
효성굿스프링스(주)	62,202	100	62,201	-	-	62,201
효성투자개발(주)	706,429	58.75	415,027	-	(9,601)	405,426
태안솔라팜(주)	2,775	100	2,775	-	-	2,775
하나대체투자펀드침사모부동산 투자신탁39호	5,188	100	5,188	-	-	5,188
Hyosung Holdings USA, Inc.	153,342	100	153,342	-	(31)	153,311
Hyosung Brasil Participacoes LTDA	98	100	98	-	-	98
Hyosung Resource(Australia) PTY Ltd.	956	100	956	-	(19)	937
Hyosung RUS	6,178	100	6,178	-	-	6,178
PT. HYOSUNG JAKARTA	2,866	99.90	2,864	-	-	2,864
(주)에프엠케이	39,293	100	39,293	-	-	39,293
합 계	1,310,592	-	866,871	1,580	(17,097)	851,354

마. 주요 종속기업의 요약 재무정보 및 종속기업으로부터 수령한 배당금은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)									
기업명	유동 자산	비유동 자산	유동 부채	비유동 부채	수익	당기 순이익	기타포괄 손익	총포괄 손익	종속기업에서 수령한 배당금
효성티앤에스(주)	621,179	364,307	582,990	72,358	939,032	38,312	4,790	43,102	35,985
효성굿스프링스(주)	133,914	76,997	127,572	21,137	208,977	1,718	-	1,718	-
효성투자개발(주)	49,079	668,659	7,727	3,582	528	303,731	30,057	333,788	11,280
태안슬라팜(주)	1,476	1,690	118	273	1,345	434	-	434	570
공덕경우개발(주)	13,293	199,627	191,512	49,345	20,099	2,381	-	2,381	-
하나대체투자펀드침사모부 동산투자신탁39호	1,883	164,136	10,831	150,000	7,254	(1,092)	-	(1,092)	1,701
Hyosung Holdings USA, Inc.	587,151	91,415	424,201	101,023	1,005,320	21,881	11,971	33,852	-
Hyosung Brasil Participacoes LTDA	61	157	120	-	100	(7)	2	(4)	-
Hyosung Resource (Australia) PTY Ltd.	42	925	11	-	-	(40)	291	251	-
Hyosung RUS	123,639	3,155	120,115	501	142,055	1,469	390	1,859	-
PT. HYOSUNG JAKARTA	13,340	592	10,776	290	28,609	59	191	250	-
(주)에프엠케이	86,123	35,846	65,995	16,681	228,606	5,144	-	5,143	-

바. 당기 중 종속기업 투자와 관련하여 인식한 손상차손은 없으며, 전기 중 종속기업 투자와 관련하여 인식한 손상차손의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)				
기업명	손상차손 인식 전 장부가액	회수가능가액	손상차손 인식액	회수가능가액 산정방법
Hyosung Resource (Australia) PTY Ltd.	10,885	846	10,039	순공정가치

사. 당사는 손상징후가 식별된 종속기업투자주식에 대한 손상 검토를 위하여 회수가능액을 추정하였습니다. 당사는 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.

15. 관계기업투자 및 공동기업투자

가. 당기말 및 전기말 현재 관계기업 및 공동기업투자의 현황과 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
기업명	지분율(%)	소재지	취득원가	당기말	전기말
효성티앤씨(주)	20.32	한국	176,483	367,559	208,024
효성중공업(주)	32.47	한국	161,041	401,792	400,510
효성첨단소재(주)	21.20	한국	116,476	153,378	97,783
효성화학(주)	20.17	한국	97,688	121,871	102,814
태백풍력발전(주)	35.00	한국	5,334	9,422	8,964
평창풍력발전(주) (주1)	42.00	한국	6,510	9,091	8,445
효성인포메이션시스템(주) (주2)	50.00	한국	24,860	49,853	48,930
효성도요타(주)	40.00	한국	800	3,372	3,040
효성아이티엑스(주)	35.26	한국	7,676	36,556	17,670
순천에코그린(주) (주3,4)	29.50	한국	-	-	-
(주)광주일보사	49.00	한국	3,920	2,455	2,225
PT. Papua Agro Lestari(주5)	-	인도네시아	-	-	8,480
PT. GELORA MANDIRI MEMBANGUN(GMM)(주6)	15.00	인도네시아	4,687	3,954	4,134
합 계			605,475	1,159,303	911,019

(주1) 당사는 평창풍력발전(주)의 차입금과 관련하여 당사가 보유하고 있는 평창풍력발전(주) 지분을 담보로 제공하고 있습니다(주석 35 참조).

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

(주3) 당사는 순천에코그린(주)의 차입금과 관련하여 당사가 보유하고 있는 순천에코그린(주) 지분을 담보로 제공하고 있습니다(주석 35 참조).

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

(주5) 당기 중 처분하였습니다.

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

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

<당기>						
(단위: 백만원)						
기업명	기초	취득(처분)	지분법손익	기타포괄손익	기타	기말
효성티앤씨(주)	208,024	-	149,554	15,525	(5,544)	367,559
효성중공업(주)	400,510	-	4,193	3	(2,914)	401,792
효성첨단소재(주)	97,783	-	47,016	9,010	(431)	153,378
효성화학(주)	102,814	-	13,271	5,746	40	121,871
태백풍력발전(주)	8,964	-	458	-	-	9,422
평창풍력발전(주)	8,445	-	646	-	-	9,091
효성인포메이션시스템(주)	48,930	-	4,713	-	(3,790)	49,853
효성도요타(주)	3,040	-	282	-	50	3,372
효성아이티엑스(주)	17,670	-	5,095	17,858	(4,067)	36,556
(주)광주일보사	2,225	-	250	-	(20)	2,455
PT. Papua Agro Lestari	8,480	(9,043)	175	388	-	-
PT. GELOLA MANDIRI MEMBANGUN (GMM)	4,134	-	(225)	45	-	3,954
합 계	911,019	(9,043)	225,428	48,575	(16,676)	1,159,303

<전기>						
(단위: 백만원)						
기업명	기초	취득(처분)	지분법손익	기타포괄손익	기타	기말
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
효성도요타(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. GELOLA MANDIRI MEMBANGUN (GMM)	4,174	-	(3)	(37)	-	4,134
합 계	935,370	715	1,135	(12,185)	(14,016)	911,019

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

(단위: 백만원)			
구 분	기초	증감	기말
순천에코그린(주)	(5,694)	(2,139)	(7,833)

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

(단위: 백만원)							
기업명	순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	투자차액	공정가치 미상각잔액	내부거래 등	장부금액
효성티앤씨(주)	1,420,517	20.32	288,649	17,214	62,678	(982)	367,559
효성중공업(주)	932,224	32.47	302,705	-	99,087	-	401,792
효성첨단소재(주)	604,001	21.20	128,048	1,817	28,929	(5,416)	153,378
효성화학(주)	501,455	20.17	101,148	3,116	17,607	-	121,871
태백풍력발전(주)	26,921	35.00	9,422	-	-	-	9,422
평창풍력발전(주)	21,645	42.00	9,091	-	-	-	9,091
효성인포메이션시스템(주)	99,706	50.00	49,853	-	-	-	49,853
효성도요타(주)	8,432	40.00	3,372	-	-	-	3,372
효성아이티엑스(주)	103,319	35.26	36,430	576	-	(450)	36,556
(주)광주일보사	5,009	49.00	2,455	-	-	-	2,455
PT. GELOLA MANDIRI MEMBANGUN(GMM)	3,560	15.00	534	3,420	-	-	3,954
합 계	3,726,789	-	931,707	26,143	208,301	(6,848)	1,159,303

마. 당기말 주요 관계기업의 요약 재무정보 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)	2,605,431	1,921,038	2,249,513	513,360	8,596,030	1,007,903	96,350	1,104,252	4,396
효성중공업(주)	1,561,558	2,461,143	1,944,011	1,041,548	3,094,699	76,517	(8,861)	67,656	-
효성첨단소재(주)	1,435,294	1,473,388	1,744,511	442,582	3,597,777	330,023	48,522	378,546	-
효성화학(주)	797,622	2,258,582	1,083,164	1,471,585	2,452,990	70,414	28,687	99,102	-
태백풍력발전(주)	5,155	25,016	666	2,584	5,744	1,311	-	1,311	-
평창풍력발전(주)	9,754	60,064	5,064	43,109	10,087	1,537	-	1,537	-
효성인포메이션시스템(주)	134,629	26,330	55,390	5,863	184,495	9,426	-	9,426	3,460
효성도요타(주)	7,979	13,635	5,740	7,442	43,405	704	-	704	-
효성아이티엑스(주)	153,107	76,961	100,040	26,709	476,274	14,450	50,644	65,094	3,291
순천에코그린(주)	1,425	21,859	5,370	44,465	3,917	(5,275)	-	(5,275)	-
(주)광주일보사	4,148	16,414	13,349	2,204	7,379	511	-	511	-
PT. GELORA MANDIRI ME MBANGUN	7,124	97,795	72,307	29,052	216	(1,501)	303	(380)	-

바. 당기말 현재 시장성 있는 관계기업투자의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
기업명	당기말
효성티앤씨(주)	458,110
효성중공업(주)	176,521
효성첨단소재(주)	566,104
효성화학(주)	195,296
효성아이티엑스(주)(주1)	70,249

(주1) 보통주만 표시하였습니다.

사. 당사는 손상징후가 식별된 관계기업투자주식에 대한 손상 검토를 위하여 회수가능액을 추정하였습니다. 당사는 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 주요 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	성장률	할인율
사용가치	0%	10%

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

16. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	11,107	10,956
선급비용	23,306	2,566
소 계	34,413	13,522
기타비유동자산		
장기선급비용	19	40
기타의투자자산	23,980	23,980
소 계	23,999	24,020
합 계	58,412	37,542

17. 특수관계자

가. 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

(1) 종속기업

지역	회사명
국내	공덕경우개발(주), 효성티앤에스(주), 하나대체투자랜드칩사모부동산투자신탁39호, 태안솔라팜(주), 효성굿스프링스(주), 효성투자개발(주), (주)에프엠케이 등
미주지역	Hyosung Holdings USA, Inc., Hyosung USA Inc. 등
아시아지역	PT. HYOSUNG JAKARTA 등
유럽지역	Hyosung RUS. 등

(2) 관계기업 및 공동기업

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	PT. GEORA MANDIRI MEMBANGUN(GMM)

(3) 기타특수관계자(주1)

지역	회사명
국내	갤럭시아디바이스(주), 갤럭시아일렉트로닉스(주), 공덕개발(주), 더클래스효성(주), 더프리미엄효성(주), 동룡실업(주), (주)산동진, (주)아승오토타그룹, 트리니티에셋메니지먼트(주), 행복두드림(주), 효성프리미어모터스(주), (주)에이에스씨, (주)갤럭시아에스엠, 갤럭시아머니트리(주), 신화인터텍(주), KB와이즈스타전문투자형사모부동산투자신탁제11호 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., Hyosung Vietnam Co., Ltd. 등
유럽지역	Hyosung Europe SRL, Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI 등

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

나. 당사와 특수관계자와의 주요 거래 내역

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

<당기>					
(단위: 백만원)					
구 분	기업명	매출 등(주1)	배당	매입 등(주1)	유·무형자산 취득
종속기업	하나랜드칩사모부동산투자신탁39호	-	970	1,136	-
	효성트랜스월드(주) (주2,3)	30	-	62	-
	Hyosung USA Inc.	1,970	-	-	-
	효성투자개발(주)	-	11,280	-	-
	효성티앤에스(주)	20,626	35,985	8,176	459
	기타	2,601	570	647	-
	소 계	25,227	48,805	10,021	459
관계기업 및 공동기업	효성아이티엑스(주)	1,899	3,291	989	92
	효성중공업(주)	88,958	-	307	60
	효성첨단소재(주)	49,588	-	9,359	-
	효성화학(주)	125,182	-	6	-
	효성티앤씨(주)	120,494	4,396	13,045	-
	효성인포메이션시스템(주)	519	3,460	681	930
	기타	-	-	225	-
	소 계	386,640	11,147	24,612	1,082
기타	Hyosung Japan Co., Ltd.	3,850	-	-	-
	Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI.	2,745	-	-	-
	공덕개발(주)	-	-	69	-
	신화인터텍(주)	3,407	-	-	-
	갤럭시아머니트리(주)	495	-	-	-
	(주)갤럭시아에스엠	351	-	1,414	-
	기타	5,195	-	58	51
	소 계	16,043	-	1,541	51
합 계	427,910	59,952	36,174	1,592	

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

(주2) 당기 중 합병으로 당기말 현재 종속기업에서 제외되었습니다.

(주3) 합병일 전까지의 거래입니다.

<전기>					
(단위: 백만원)					
구 분	기업명	매출 등(주1)	배당	매입 등(주1)	유·무형자산 취득
종속기업	하나랜드침사모부동산투자신탁39호	-	984	1,035	-
	효성트랜스월드	276	4,000	833	3
	Hyosung USA Inc.	2,515	-	-	-
	효성캐피탈	810	26,520	19	-
	효성투자개발(주)	-	12,925	-	-
	효성티앤에스	4,247	21,591	8,530	550
	기타	1,807	2,301	70	-
	소 계	9,655	68,321	10,487	553
관계기업 및 공동기업	효성아이티엑스(주)	1,739	4,136	1,528	711
	효성중공업(주)	44,512	-	211	98
	효성첨단소재(주)	23,064	-	7,365	2
	효성화학(주)	27,898	3,217	9	-
	효성티앤씨(주)	25,590	1,759	8,301	-
	효성인포메이션시스템(주)	430	2,595	1,029	452
	기타	342	1,610	225	-
	소 계	123,575	13,317	18,668	1,263
기타	Hyosung Japan Co., Ltd.	5,063	-	-	-
	Hyosung International Trade(Jiaxing) Co., Ltd.	26	-	-	-
	공덕개발(주)	-	-	(202)	-
	Hyosung Chemical Fiber (Jiaxing) Co., Ltd.	94	-	-	-
	갤럭시아머니트리(주)	142	-	-	-
	(주)갤럭시아에스엠	293	-	1,356	-
	기타	4,150	-	11	-
	소 계	9,768	-	1,165	-
합 계	142,998	81,638	30,320	1,816	

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

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

<당기말>					
(단위: 백만원)					
구분	기업명	매출채권	기타채권 등 (주1)	매입채무	기타채무 등 (주1)
종속기업	하나랜드침사모부동산투자신탁39호	-	29,741	-	15,570
	효성티앤에스(주)	2,365	6,329	-	20,820
	Hyosung USA Inc.	262	39	-	262
	공덕경우개발(주)	-	927	-	15,409
	기타	385	702	-	356
	소 계	3,012	37,738	-	52,417
관계기업 및 공동기업	효성중공업(주) (주2)	14,438	101	1	7,155
	효성티앤씨(주)	20,100	86	1,052	479
	효성첨단소재(주)	8,650	121	609	5,800
	효성화학(주)	26,904	76	-	52
	(주)광주일보사	-	7,963	-	55
	기타	249	-	-	126
	소 계	70,341	8,347	1,662	13,667
기타	Hyosung Japan Co., Ltd.	41	-	8	40
	Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI.	146	27	-	-
	공덕개발(주)	-	603	-	1,444
	신화인터텍(주)	385	-	-	-
	갤럭시아머니트리(주)	-	1,287	-	693
	(주)갤럭시아에스엠	37	-	129	-
	KB와이즈스타전문투자형사모부동산투자신탁제11호	-	59,911	-	167
	기타	900	476	85	801
	소 계	1,509	62,304	222	3,145
합 계	74,862	108,389	1,884	69,229	

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

(주2) 당사는 효성중공업(주)에 대한 회원권 19,200백만원을 무형자산으로 인식하고 있습니다.

<전기말>					
(단위: 백만원)					
구 분	기업명	매출채권	기타채권 등 (주1)	매입채무	기타채무 등 (주1)
종속기업	하나랜드침사모부동산투자신탁39호	-	9,610	-	22,072
	효성티앤에스(주)	265	8,737	-	4,584
	Hyosung USA Inc.	416	20	-	415
	공덕경우개발(주)	-	721	80	14,769
	기타	179	1,068	41	90
	소 계	860	20,156	121	41,930
관계기업 및 공동기업	효성중공업(주) (주2)	5,714	13	-	7,013
	효성티앤씨(주)	2,778	8	924	536
	효성첨단소재(주)	2,759	35	680	5,141
	효성화학(주)	2,564	23	-	371
	(주)광주일보사	-	8,262	-	112
	기타	336	6	1	387
	소 계	14,151	8,347	1,605	13,560
기타	Hyosung Japan Co., Ltd.	176	-	-	174
	Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI.	3	7	-	-
	공덕개발(주)	-	516	-	2,185
	신화인터텍(주)	-	-	-	-
	갤럭시아머니트리(주) (구: 갤럭시아커뮤니케이션즈)	-	1,944	-	676
	(주)갤럭시아에스엠	34	-	126	-
	기타	740	522	-	1,355
	소 계	953	2,989	126	4,390
합 계	15,964	31,492	1,852	59,880	

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

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

라. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>					
(단위: 백만원)					
구 분	기업명	자금대여 거래			
		기초	대여	회수	분기말
종속기업	하나대체투자랜드칩사모부동산 투자신탁 39호	-	20,000	-	20,000
관계기업	(주)광주일보사(주1)	7,853	-	-	7,853
기타 특수관계자	KB와이즈스타전문투자형 사모부동산투자신탁제11호(주2)	-	60,000	-	60,000

(주1) 당기말 현재 (주)광주일보사 대여금 및 미수수익에 대해 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다.

(주2) 당사의 특수관계자인 KB와이즈스타전문투자형사모부동산투자신탁제11호가 유동화전문회사로부터 85,700백만원을 차입하였으며, 유동화전문회사가 동 차입금에 대한 대출채권을 기초자산으로하여 발행한 수익증권을 당사가 매입한 금액입니다. 동 수익증권 매입액을 실질적으로 특수관계자에게 대여한 것으로 보아 특수관계자 거래에 포함하였습니다.

<전기>					
(단위: 백만원)					
구 분	기업명	기초	회수	손상	기말
종속기업	공덕경우개발주	20,361	(20,361)	-	-
관계기업	PT. GELORA MANDIRI MEMBANGUN	2,560	(2,560)	-	-
	(주)광주일보사	7,853	-	(7,853)	-

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
단기급여	14,637	5,780
퇴직급여	882	917
합 계	15,519	6,697

바. 특수관계자에 제공한 지급보증내역은 주석 35에 기술되어 있습니다.

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

18. 매입채무및기타채무

가. 당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	55,794	5,321
기타채무	51,918	46,265
소 계	107,712	51,586
장기기타채무	21,893	13,097
합 계	129,605	64,683

나. 당기말 및 전기말 현재 기타채무의 장부금액은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타채무		
미지급금	25,936	31,379
미지급비용	7,258	6,563
예수금	11,469	6,831
예수보증금	7,255	1,492
소 계	51,918	46,265
장기기타채무		
미지급금	17,667	3,300
미지급비용	487	605
예수보증금	3,739	9,192
소 계	21,893	13,097
합 계	73,811	59,362

19. 차입금

가. 당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	내용	차입처	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	일반단기차입금	산업은행	2021-05-07	CD+1.2	-	20,000
	수출채권매각(주1)	우리은행	-	-	692	904
	소 계					692	20,904
장기차입금	외화장기차입금(주2)	한국에너지공단	2027-06-15	0.75	763	899
합 계					1,455	21,803

(주1) 당사는 외화매출채권을 금융기관 등에 매각하였으며, 이 중 매출거래처의 부도가 발생하는 경우 당사가 은행에 해당 금액을 지급할 의무를 가지는 소구권이 있는 거래에 대해서는 담보부차입으로 회계처리하였습니다(주석7, 35 참조).

(주2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금 중에는 유동성차입금으로 분류된 136백만원이 포함되어 있습니다.

20. 정부보조금

가. 당사는 폴리케톤 소재개발 외 다수의 국책연구과제와 관련하여 한국산업기술평가관리원 등 협약대상자와 개발협약을 체결하고 연구개발활동을 진행 중입니다.

나. 당기말 현재 자산관련보조금 잔액은 1,990백만원(전기말: 1,535백만원)이며, 정부보조금 관련 부채 잔액은 7,906백만원(전기말: 7,848백만원)입니다.

21. 퇴직급여

가. 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 857백만원(전기: 464백만원)입니다.

나. 확정급여제도

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	93,001	67,269
사외적립자산의 공정가치(주1)	(91,508)	(61,528)
재무제표상 순확정급여부채	1,493	5,741

(주1) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 68백만원(전기말: 78백만원)이 포함된 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	67,269	86,716
당기근무원가	6,867	6,670
이자비용	799	676
퇴직급여지급액	(4,756)	(26,670)
재측정요소:		
- 인구통계적 가정의 변동	(1,297)	-
- 재무적 가정의 변동	48	1,037
- 경험적 조정	20,601	(192)
관계회사순전(출)입	830	(968)
사업결합	2,640	-
기말금액	93,001	67,269

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	61,528	79,400
이자수익	1,431	1,841
사용자의 기여금	30,200	8,600
급여지급액	(4,568)	(26,498)
재측정요소	(730)	(938)
관계회사순전(출)입	890	(877)
사업결합	2,757	-
기말금액	91,508	61,528

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
예적금	6,945	7.59	13,760	22.36
채무상품	84,563	92.41	47,768	77.64
합 계	91,508	100.00	61,528	100.00

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

구 분	당기말	전기말
할인율	2.91%	2.47%
임금상승률	3.22%	2.93%

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

(단위: 백만원)			
구 분	주요 가정의 변동	상승시	하락시
할인율	1.0% 증가/감소	(2,688)	3,095
임금상승률	1.0% 증가/감소	3,057	(2,708)

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

22. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동부채		
선수금	14,265	13,347
선수수익	22,087	74
소 계	36,352	13,421
기타비유동부채		
장기선수수익	185	368
합 계	36,537	13,789

23. 자본

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

나. 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	내용	당기말	전기말
법정적립금	이익준비금(주1)	75,670	75,670
임의적립금	시설적립금	6,082,000	5,597,000
미처분이익잉여금		416,025	588,405
합 계		6,573,695	6,261,075

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

다. 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	250,410	250,410
자기주식	(42,120)	(42,120)
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	(118,437)	(118,926)
자기주식처분이익	183,913	183,913
지분법자본변동	67,911	(5,998)
감자차손(주1)	(4,816,959)	(4,816,959)
합 계	(4,475,282)	(4,549,680)

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

라. 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당기(안)		전기	
미처분이익잉여금		416,025		588,405
전기이월이익잉여금	3,858		649,566	
순확정급여부채의 재측정요소	(15,222)		(1,351)	
관계기업의 재측정요소에 대한 지분	(5,904)		(825)	
당기순이익	433,293		(58,985)	
이익잉여금 처분액		414,411		584,547
시설적립금	285,000		485,000	
배당금 (현금배당: 주당배당금(률): 보통주: 당기 6,500원(130%) 보통주: 전기 5,000원(100%))	129,411		99,547	
차기이월 미처분이익잉여금		1,614		3,858

24. 매출액

당기와 전기 중 발생한 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
용역매출	79,678	70,590
제품매출	95,499	86,289
운송매출	352,526	-
지분법이익	442,401	71,085
기타매출	82,982	67,527
합 계	1,053,086	295,491

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

<당기>				
(단위: 백만원)				
구 분	인테리어	운송주선업	지주사업부	합 계
1. 재화 또는 용역의 유형:				
용역매출	-	-	79,678	79,678
제품매출	95,499	-	-	95,499
운송매출	-	352,526	-	352,526
기타매출	73	-	74,324	74,397
소 계	95,572	352,526	154,002	602,100
2. 지리적 시장:				
국내	85,442	288,015	152,663	526,120
해외	10,130	64,511	1,339	75,980
소 계	95,572	352,526	154,002	602,100
3. 수익 인식시기:				
한시점에 인식	95,572	-	-	95,572
기간에 걸쳐 인식	-	352,526	154,002	506,528
소 계	95,572	352,526	154,002	602,100

(주1) 매출액 중 기업회계기준서 제1115호 적용범위에 포함되지 않는 지분법이익 442,401백만원과 운용리스수익 8,585백만원은 제외하였습니다.

<전기>			
(단위: 백만원)			
구 분	인테리어	지주사업부	합 계
1. 재화 또는 용역의 유형:			
용역매출	95	70,495	70,590
제품매출	86,289	-	86,289
기타매출	718	59,478	60,196
소 계	87,102	129,973	217,075
2. 지리적 시장:			
국내	77,767	127,515	205,282
해외	9,335	2,458	11,793
소 계	87,102	129,973	217,075
3. 수익 인식시기:			
한시점에 인식	86,889	12,082	98,971
기간에 걸쳐 인식	213	117,891	118,104
소 계	87,102	129,973	217,075

(주1) 매출액 중 기업회계기준서 제1115호 적용범위에 포함되지 않는 지분법이익 71,085백만원과 운용리스수익 7,331백만원은 제외하였습니다.

나. 주요 고객에 대한 정보

당기 중 단일 외부고객으로부터의 매출액이 당사 전체 매출액의 10%를 상회하는 고객은 없으며, 전기 중 단일 외부고객으로부터의 매출액이 당사 전체 매출액의 10%를 상회하는 고객은 "A"사(社)입니다. "A"사(社)의 당기 매출액은 각각 42,448백만원(전기: 34,036백만원)입니다.

26. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
급여	31,363	21,977
상여금	11,914	4,370
퇴직급여	4,996	2,601
복리후생비	2,092	1,341
여비교통비	589	533
차량비	486	406
통신비	304	220
도서인쇄비	105	95
세금과공과	2,834	1,981
임차료	479	442
감가상각비	4,261	3,759
무형자산상각비	501	350
대손상각비	35	-
수선비	554	283
소모품비	345	181
견본비	85	242
지급수수료	8,039	10,079
접대비	3,509	2,830
회의비	690	541
판매촉진비	672	547
기타	539	717
합 계	74,392	53,495

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 매출원가, 판매비와관리비의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
제품 및 재공품 등의 변동	(2,401)	1,059
원재료 및 소모품 등의 사용	47,367	33,753
종업원급여	81,116	60,106
퇴직급여	7,092	5,969
복리후생비	5,508	4,918
감가상각 및 무형자산상각	20,788	18,907
수도광열비	9,086	8,563
수출비	41	554
용역비	12,595	11,043
외주가공비	19,725	19,179
지급수수료	28,414	27,120
광고선전비	24,747	25,087
운송비	331,834	849
기타비용	24,597	21,449
합 계(주1)	610,509	238,556

(주1) 손익계산서상의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

28. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 발생한 기타손익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기타수익		
임대료수익	176	200
유형자산처분이익	5	1,165
종속기업투자처분이익	2,110	-
관계기업투자처분이익	6,054	-
배당금수익	1,679	460
사용권자산처분이익	-	6
기타의대손충당금환입	299	-
잡이익 등	2,713	8,793
소 계	13,036	10,624
기타비용		
투자부동산처분손실	138	-
종속기업투자처분손실	1,097	102,463
종속기업투자손상차손	-	10,039
기부금	992	1,264
사용권자산처분손실	-	35
기타의대손상각비	-	8,261
잡손실 등	578	606
소 계	2,805	122,668
순기타수익(비용)	10,231	(112,044)

29. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	4,192	1,924
외환차익	4,281	683
외화환산이익	2,109	598
금융상품처분이익	2	568
금융상품평가이익	2,122	3,046
소 계	12,706	6,819
금융비용		
이자비용	1,080	2,552
외환차손	3,900	703
외화환산손실	1,631	485
금융자산처분손실	15	1,229
금융자산평가손실	1,938	2,829
기타	3	28
소 계	8,567	7,826
순금융수익(비용)	4,139	(1,007)

30. 법인세비용 및 이연법인세

가. 당기와 전기 중 발생한 법인세비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	3,537	17,186
전기법인세의 조정사항	(322)	(166)
법인세 환급액	(5,391)	-
자본에 가감하는 법인세	(450)	2,428
일시적차이의 증감	26,280	(16,578)
법인세비용	23,654	2,870

나. 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	456,947	(56,115)
법인세율로 계산된 법인세비용(주1)	115,298	(13,118)
법인세 효과:		
세무상 과세되지 않는 수익	(95)	(1,997)
세무상 차감되지 않는 비용	1,926	1,646
미환류소득에 대한 법인세	-	1,745
미인식 이연법인세의 증감	(7,110)	4,454
일시적차이의 세율적용에 따른 차이	(76,242)	12,798
전기법인세의 조정사항	(322)	(166)
법인세 환급액	(5,391)	-
세액공제	(129)	(138)
기타	(4,281)	(2,354)
법인세비용	23,654	2,870
유효세율(주2)	5.18%	-

(주1) 적용세율은 법인세율(2억원 이하 10%, 2억원 초과 200억원 이하 20%, 200억원 초과 22%, 3,000억 초과 25%)과 지방소득세(법인세의 10%)를 고려한 것입니다.

(주2) 전기에는 법인세차감전순손실이 발생함에 따라 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

다. 당기와 전기 중 기타포괄손익 등의 각 구성 항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	700	(211)	489	306	(33)	273
퇴직급여부채의 재측정요소	(20,082)	4,860	(15,222)	(1,782)	431	(1,351)
지분법 자본변동	79,688	(5,779)	73,909	(24,505)	2,012	(22,493)
지분법 이익잉여금	(6,584)	680	(5,904)	(843)	18	(825)
합 계	53,722	(450)	53,272	(26,824)	2,428	(24,396)

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

(단위: 백만원)				
구 분	당기초	손익계산서	기타포괄손익 등	당기말
토지재평가잉여금	(95,902)	615	-	(95,287)
종속 및 관계기업투자	(134,587)	(23,052)	(5,099)	(162,738)
퇴직연금운용자산	(14,726)	(10,771)	4,860	(20,637)
퇴직급여부채	14,406	5,401	-	19,807
매도가능금융자산	2,163	531	(211)	2,483
대손충당금한도초과액	234	(150)	-	84
정부지원금	1,900	14	-	1,914
재고자산평가손실	35	26	-	61
유형자산손상차손	790	-	-	790
미지급연차수당	444	102	-	546
장기근속자포상금지급채무	146	(28)	-	118
기타	(1,886)	1,501	-	(385)
소 계	(226,983)	(25,811)	(450)	(253,244)
미사용 세액공제	19	(19)	-	-
합 계	(226,964)	(25,830)	(450)	(253,244)

<전기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	전기초	손익계산서	기타포괄손익 등	전기말
토지재평가잉여금	(95,910)	8	-	(95,902)
종속 및 관계기업투자	(151,684)	15,067	2,030	(134,587)
퇴직연금운용자산	(19,196)	4,039	431	(14,726)
퇴직급여부채	19,189	(4,783)	-	14,406
매도가능금융자산	1,638	558	(33)	2,163
대손충당금한도초과액	278	(44)	-	234
정부지원금	3,759	(1,859)	-	1,900
재고자산평가손실	73	(38)	-	35
유형자산손상차손	790	-	-	790
미지급연차수당	411	33	-	444
장기근속자포상금지급채무	96	50	-	146
세무상 결손금	1,163	(1,163)	-	-
기타	(4,284)	2,398	-	(1,886)
소 계	(243,677)	14,266	2,428	(226,983)
미사용 세액공제	135	(116)	-	19
합 계	(243,542)	14,150	2,428	(226,964)

마. 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 누적 차감할 일시적차이 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
종속기업투자 등	32,980	161,030
대손충당금	7,963	8,262
기타	50,100	50,136
합 계	91,043	219,428

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

31. 주당손익

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실) (주1)	433,293	(58,985)
가중평균 유통보통주식수	19,909,404주	20,050,682주
주당이익(손실)	21,763원	(2,942)원

(주1) 보통주순이익은 당사의 당기순이익과 일치합니다.

나. 당기와 전기의 가중평균 유통보통주식수는 다음과 같습니다.

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

(주1) 회사는 전기 중 수회에 걸쳐 자기주식을 취득하였습니다.

32. 배당금

당기와 전기에 지급된 배당금은 각각 99,547백만원(주당 5,000원)과 101,654백만원(주당 5,000원)입니다.

2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당배당금 및 총 배당금은 각각 6,500원과 129,411백만원이며, 2022년 3월 18일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

33. 영업으로부터 창출된 현금

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
법인세비용	23,654	2,870
이자수익	(4,192)	(1,924)
이자비용	1,080	2,552
외화환산이익	(2,109)	(598)
외화환산손실	1,631	485
유형자산상각비	16,268	15,948
무형자산상각비	4,275	2,480
투자부동산상각비	245	478
사용권자산처분이익	-	(6)
사용권자산처분손실	-	35
유형자산처분이익	(5)	(1,165)
투자부동산처분손실	138	-
대손상각비	35	-
기타의대손상각비(환입)	(299)	8,261
재고자산평가손실(환입)	107	(158)
금융자산처분이익	(2)	(568)
금융자산처분손실	15	1,229
금융자산평가이익	(2,122)	(3,046)
금융자산평가손실	1,938	2,829
관계기업투자처분이익	(6,054)	-
종속기업투자처분이익	(2,110)	-
종속기업투자처분손실	1,097	102,463
종속기업투자손상차손	-	10,039
배당금수익	(1,679)	(460)
임대료수익	-	(200)
퇴직급여	6,235	5,505
지분법이익	(442,401)	(71,085)
기타	(290)	(4,571)
합 계	(404,545)	71,393

나. 당기와 전기 중 운전자본 조정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출채권	(43,130)	(9,817)
재고자산	(2,370)	1,948
기타채권	9,740	14,717
미청구공사	(552)	(102)
기타유동금융자산	129,521	-
기타자산	(5,839)	8,322
매입채무	17,413	(2,489)
기타채무	(3,426)	(4,311)
초과청구공사	(10)	(50)
기타부채	13,723	(4,858)
사외적립자산	(25,632)	17,898
확정급여부채	(4,756)	(26,670)
합 계	84,682	(5,412)

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산 등 본계정대체	9,049	4,916
리스부채 증가에 따른 사용권자산 증가	2,717	1,477
사용권자산의 리스채권 대체	-	16,672
리스채권의 유동성 대체	11,972	5,970
리스부채의 유동성 대체	8,964	1,538
유형자산 취득관련 미지급금의 감소(증가)	(884)	1,430
순확정급여부채의 재측정요소	15,222	1,351

라. 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기초	현금흐름	신규 리스	리스변경 등	기타(주1)	당기말
단기차입금및유동성장기차입금	21,040	(20,373)	-	-	161	828
장기차입금	763	-	-	-	(136)	627
리스부채	41,088	(11,322)	2,710	339	-	32,815
합 계	62,891	(31,695)	2,710	339	25	34,270

(주1) 유동성대체 및 환율변동효과가 포함된 금액입니다.

(단위: 백만원)						
구 분	전기초	현금흐름	신규 리스	리스변경 등	환율변동	전기말
단기차입금및유동성장기차입금	34,507	(13,453)	-	-	(14)	21,040
장기차입금	899	(136)	-	-	-	763
리스부채	21,668	(14,087)	1,477	32,030	-	41,088
합 계	57,074	(27,676)	1,477	32,030	(14)	62,891

34. 재무위험관리

34.1 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

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

34.1.1 시장위험

(1) 환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환위험, 특히 주로 미국 달러화, 유로화, 일본 엔화와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다. 경영진은 각각의 기능통화에 대한 외환 위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

당기말 현재 원화로 환산된 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	외화금융자산	외화금융부채
미국 달러	73,049	40,044
유럽 유로	666	2,207
일본 엔화	99	478
기타	-	55
합 계	73,814	42,784

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

(단위: 백만원)			
구 분		당기	전기
미국 달러/원	상승 시	3,301	177
	하락 시	(3,301)	(177)
유럽 유로/원	상승 시	(154)	5
	하락 시	154	(5)
일본 엔화/원	상승 시	(38)	(26)
	하락 시	38	26
기타 통화/원	상승 시	(6)	(3)
	하락 시	6	3

(2) 가격위험

당사는 재무상태표 상 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 당사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

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

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

(단위: 백만원)			
구 분		당기	전기
상승 시		1,253	1,885
하락 시		(1,253)	(1,885)

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

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

전기말 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동 시 당사의 세전이익에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	전기
상승 시	(200)
하락 시	200

34.1.2 신용위험

신용위험은 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 현금및현금성자산, 수취채권 및 금융자산 등으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다(신용 위험과 관련된 공시 사항은 주석7 참조).

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

당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(주1)	32,864	3,977
매출채권및기타채권	138,977	51,007
미청구공사	656	104
기타금융자산	205,596	335,388
장기매출채권및기타채권	35,668	27,827
기타비유동금융자산	30,183	34,696
금융보증계약(주2)	818,021	924,944

(주1) 재무상태표의 현금및현금성자산과의 차액은 당사가 직접 보유하고 있는 현금입니다.

(주2) 당사가 피보증인의 청구가 있을 경우 당사가 지급하여야 할 최대보증금액입니다.

34.1.3 유동성 위험

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

당사의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

<당기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	1년미만	1-5년	5년이상	합 계
매입채무및기타채무(주1)	107,838	22,078	-	129,916
차입금(이자 포함)	829	632	-	1,461
기타금융부채	9,850	12,317	15,010	37,177
합 계	118,517	35,027	15,010	168,554

(주1) 장기매입채무및기타채무가 포함된 금액입니다.

<전기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	1년미만	1-5년	5년이상	합 계
매입채무및기타채무(주1)	51,660	13,466	-	65,126
차입금(이자 포함)	21,169	548	221	21,938
기타금융부채	10,891	19,958	15,302	46,151
합 계	83,720	33,972	15,523	133,215

(주1) 장기매입채무및기타채무가 포함된 금액입니다.

상기 외 종속기업 등에 제공한 지급보증계약 및 자금보충계약 등을 체결하고 있습니다. 따라서, 보증을 제공받은자가 지급의무를 이행하지 못할 경우 1년 이내에 추가적인 지급의무가 발생할 수도 있습니다(주석 35 참조).

34.2 자본위험관리

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

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

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

당기말과 전기말 현재의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
총차입금	1,455	21,803
차감: 현금및현금성자산	(32,894)	(4,007)
순부채 (A)	(31,439)	17,796
자본총계 (B)	2,654,957	2,267,939
총자본 (A+B=C)	2,623,518	2,285,735
자본조달비율 (A/C)	-	0.78%

35. 우발상황과 약정사항

가. 견질로 제공된 어음 등

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

나. 차입약정 등

당기말 현재 당사는 금융기관과 매출채권 및 무역어음할인과 수입신용장지급보증 및 일반대출 등의 약정(한도: 97,242백만원)을 체결하고 있으며, 또한 판매기업 외담대 약정(한도: 54,500백만원)을 체결하고 있습니다.

다. 타인을 위한 지급보증 등

당사는 당사의 종속기업인 공덕경우개발(주)에 대하여 182,000백만원의 자금보충의무를 제공하고 있습니다.

당사는 당사의 종속기업인 HYOSUNG Holdings USA, INC.를 위해 USD 142,000천의 지급보증을 제공하고 있습니다.

당사는 당사의 종속기업인 HYOSUNG Holdings USA, INC.의 자회사인 HYOSUNG USA, INC.를 위해 USD 61,000천의 지급보증을 제공하고 있습니다.

당사는 당사의 관계기업인 Istanbul TEKSTIL LTD.STI를 위해 USD 45,000천의 지급보증을 제공하고 있습니다.

당사는 당사의 관계기업인 Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI의 자회사인 Hyosung DongNai Co., Ltd.를 위해 USD 260,500천의 지급보증을 제공하고 있습니다.

당사는 당사의 관계기업인 효성중공업(주)의 자회사인 Hyosung T&D India Pvt Ltd.를 위해 USD 28,000천의 지급보증을 제공하고 있습니다.

당사는 당사의 관계기업인 효성중공업(주)의 계약이행 및 하자보수 책임 등과 관련하여 수출입은행 및 건설조합공제와 연대보증을 제공하고 있습니다.

(단위: 백만원, 천USD, 천EUR, 천INR)		
내 용	화폐단위	보증금액
계약이행	KRW	8,158
	INR	2,136,013
	EUR	3,368
	USD	17,520
	기타	53,625
공사이행	KRW	55,123
하자보수	KRW	39,530
기타	KRW	1,205

라. 기타 약정

당사는 종속기업인 하나대체투자랜드칩사모부동산투자신탁39호의 당기말 차입금 130,000백만원(전기말: 150,000백만원)과 관련하여 대출원리금 상환자금이 부족할 경우 동 종속기업이 보유하고 있는 서울시 강남구 소재 특정부동산을 공정가액으로 매입하는 약정을 한화생명보험 주식회사 외 1개 금융기관과 체결하고 있습니다.

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

당사는 브랜드사용료에 대하여 매출액 및 광고선전비 등을 기준으로 브랜드 사용료를 책정하여 수취하고 있고 당기 중 발생한 브랜드 사용수익은 55,232백만원(전기: 41,626백만원)입니다.

마. 타인으로부터 제공받은 지급보증

당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
지급보증제공자	보증금액	보증내역
서울보증보험	9,272	납품계약에 따른 하자보증금 등

바. 담보제공자산

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

(단위: 백만원)				
담보제공자산	장부금액	관련차입금	채권최고액	담보권자
기타금융자산	2,157	-	2,157	자본재공제조합
매출채권	692	692	692	우리은행
합 계	2,849	692	2,849	

당사의 유형자산 중 일부는 분할 전 당사의 차입금과 관련하여 담보로 제공(담보설정액 : 446,459백만원)되어 있으며 해당 차입금은 분할신설회사로 이관되었습니다.

(2) 당기말 현재 당사는 당사가 보유하고 있는 평창풍력발전(주) 주식 1,302,000주를 평창풍력발전(주)의 차입금 43,819백만원과 관련하여 담보로 제공하고 있으며, 당사가 보유하고 있는 순천에코그린(주) 주식 449,521주를 순천에코그린(주)의 차입금 30,810백만원과 관련하여 담보로 제공하였습니다.

사. 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사를 대상으로 제기된 소송 및 당사가 제소한 소송의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	건수	소송가액	내역
원고사건	5	19,066	법인세부와 처분취소 행정소송 등
피고사건	7	6,785	손해배상청구소송 등

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

또한, 상기 소송 중 당기말 현재 분할신설회사의 사업과 관련하여 진행중인 소송은 2건(소송가액: 8,620백만원)입니다.

36. 사업결합

가. 당사는 2021년 1월 29일을 합병기일로하여 당사가 지분을 전부 보유하고 있는 종속기업인 효성트랜스월드(주)(이하 "피합병법인")를 흡수합병하였습니다. 당사는 기존에 피합병법인의 지분을 전부 보유하여 지배하고 있었으므로 동 합병은 동일지배 하의 사업결합에 해당합니다.

나. 합병비율

당사는 피합병법인의 지분을 전부 보유하고 있어 무증자합병을 하여 합병법인이 발행하는 신주는 없으며, 합병법인의 대주주등의 지분변동 사항 또한 없습니다.

다. 해당 합병은 동일지배 하의 사업결합으로 당사는 취득한 자산과 인수한 부채를 피취득자의 재무상태표상 장부금액으로 측정하고, 투자주식의 장부금액을 제거하였습니다. 합병을 통해 취득 또는 인수한 자산과 부채의 내역, 그리고 투자주식의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	금 액
종속기업투자주식	13,421
이전대가 합계	13,421
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	18
매출채권및기타채권	42,125
유형자산	788
무형자산	141
기타자산	15,015
매입채무및기타채무	(33,377)
당기법인세부채	(1,182)
기타부채	(10,107)
식별가능 순자산의 장부가치	13,421
이전대와 취득한 순자산 장부금액의 차이	-

라. 사업결합으로 인한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	금 액
현금지급액	-
피합병법인의 현금및현금성자산	18

37. 보고기간후 사건

가. 보고기간종료일 후 사건으로서 당사는 2022년 1월 6일에 Epitone, Inc. 지분 30,000,000주(지분율: 15%)를 제3자 배정 유상증자 방식으로 취득하였으며, 취득액은 USD 10,000천입니다.

나. 보고기간종료일 후 사건으로서 2022년 1월 당사의 관계기업인 효성티앤씨(주) 울산공장에서 발생한 화재로 일부 건물 및 생산 설비에 피해가 발생하였습니다. 효성티앤씨(주)는 관련 화재보험에 가입되어 있으며 피해 및 보상이 회사에 미치는 재무적 영향은 파악 중에 있습니다.

다. 2022년 2월에 시작된 우크라이나 지역내 무력 분쟁 및 이와 관련한 국제사회의 러시아에 대한 제재는 제재 대상인 기업 뿐만 아니라 우크라이나 또는 러시아와 직·간접적으로 사업을 하는 기업, 우크라이나 또는 러시아의 산업 또는 경제에 직·간접적으로 노출된 기업에 영향을 미칠 수 있습니다. 이 사건은 수정을 요하지 않는 보고기간 후 사건에 해당합니다. 보고기간종료일 후 사건으로서 보고기간말 현재 당사의 종속기업 Hyosung RUS가 러시아에 소재하며, 해당 종속기업의 향후 영업이 우크라이나 사태의 영향을 받을 것으로 예상하나 재무적 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

38. 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.

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

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 효성

내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 효성의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조 7항에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 효성

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 주식회사 효성의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 주식회사 효성의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 3월 10일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

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

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

2022년 3월 10일

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

회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

주식회사 효성

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 효성 주주, 이사회 및 감사위원회의 귀중

대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자도 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다. 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

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

대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거 기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 도별 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2022년 1월 24일

대 표 이 사 김규영

내부회계관리자 김광오

내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 효성			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기	전기	당기	전기
투입 인원수	5	4	1	1	5	4	1	2	21	24	-	-	33	35	
투입 시간	분·반기검토	54	50	76	32	1,526	1,552	352	752	20	291	-	-	2,028	2,677
	감사	69	77	117	111	2,187	1,520	588	678	849	849	-	-	3,810	3,235
	합계	123	127	193	143	3,713	3,072	940	1,430	869	1,140	-	-	5,838	5,912

3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.04.19~2021.04.23			5	일
주요내용		감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2021.05.17~2021.05.21 2021.08.23~2021.08.27 2021.09.27~2021.10.01	15 일	5 명	2 명		내부회계관리제도 설계평가 및 실증절차의 설계
	2021.11.22~2021.11.26 2021.12.13~2021.12.23	14 일	5 명	2 명		내부회계관리제도 운영평가
2022.01.17~2022.02.11	17 일	5 명	2 명		내부회계관리제도 운영평가 업데이트 및 실사, 조회, 중 요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표 본테스트, 일반감사절차 수 행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022-01-07			1	일
	실사(입회)장소	안양공장				
	실사(입회)대상	제품, 원재료 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022-01-05			1	일
	실사(입회)장소	본사 회의실				
	실사(입회)대상	현금, 보관 유가증권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2021-04-29, 2021-07-30, 2021-10-29, 2022-01-26				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 04월 29일	감사인측-담당이사 회사측-감사위원회 전원	대면회의	감사계획 및 주요 절차 논의
2	2021년 07월 30일	감사인측-담당이사 회사측-감사위원회 전원	대면회의	감사계획 및 핵심감사사항 논의
3	2021년 10월 29일	감사인측-담당이사 회사측-감사위원회 전원	대면회의	재무제표감사, 내부회계감사 현황보고 핵심감사사항 논의
4	2022년 01월 26일	감사인측-담당이사 회사측-감사위원회 전원	대면회의	감사결과 보고 및 향후 절차 논의