

주식회사 효성과 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 69 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 68 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

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

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 효성

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 효성과 그 종속기업(이하 "연결그룹")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결그룹의 연결재무제표는 연결그룹의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 연결그룹의 2023년 12월 31일 현재의 연결내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 7일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

운송주선용역 매출의 발생사실 및 기간귀속에 대한 검토

연결재무제표에 대한 주석 23에서 설명하는 바와 같이, 연결그룹은 운송주선용역을 수행하고 있으며, 2023년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 인식된 운송주선 매출은 254,760백만원 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, 연결그룹의 운송주선용역은 특수관계자와의 중요한 거래를 포함하고 있습니다. 따라서 우리는 연결그룹의 판단 오류나 경영진의 의도에 따른 운송용역 매출의 발생사실 및 기간 오류가능성을 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 연결그룹의 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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결그룹의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡 표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 전상훈입니다.

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

2024년 3월 7일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 효성과 그 종속기업

제 69 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 68 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 효성 대표이사 조현준, 김규영

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

(전 화) 02)707-7000

연 결 재 무 상 태 표

제69기 2023년 12월 31일 현재

제68기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 효성과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제69(당)기 기말	제68(전)기 기말
자산			
Ⅰ. 유동자산		1,766,631,178,074	2,060,065,764,290
현금및현금성자산	4,6,33,34	147,661,908,119	143,609,621,970
매출채권및기타채권	4,7,16,18,33,34	626,562,020,386	651,788,185,459
기타유동금융자산	4,8,33,34	143,807,773,409	269,849,894,402
기타유동자산	15	56,808,602,917	65,005,203,201
재고자산	9,34	778,475,640,210	907,203,580,146
당기법인세자산		13,315,233,033	22,609,279,112
Ⅱ. 비유동자산		3,322,227,123,771	3,207,218,956,218
장기매출채권및기타채권	4,7,16,33	30,754,947,057	28,025,364,040
유형자산	10,13,34	1,018,923,261,581	999,987,877,617
투자부동산	11	253,304,485,476	261,252,317,534
무형자산	12,16,36	66,415,146,328	66,625,895,758
관계기업및공동기업투자	14,34	1,659,708,744,846	1,603,525,277,527
순확정급여자산	20	14,633,932,099	32,528,032,640
기타비유동금융자산	4,8,33,34	199,174,815,957	158,070,974,233
기타비유동자산	15	34,344,214,126	32,406,059,801
이연법인세자산	29	44,967,576,301	24,797,157,068
자산 총계		5,088,858,301,845	5,267,284,720,508
부채			
Ⅰ. 유동부채		1,708,893,344,984	1,811,856,720,954
매입채무및기타채무	4,16,17,33	546,449,924,792	510,532,059,769
단기차입금및유동성장기차입금	4,7,18,32,33,34	965,626,537,623	1,085,634,295,495
기타유동금융부채	4,8,13,32,33	44,127,756,536	39,230,983,802
당기법인세부채		11,318,023,547	26,591,522,342
기타유동부채	21	141,371,102,486	149,867,859,546
Ⅱ. 비유동부채		603,732,896,278	558,123,375,790
장기매입채무및기타채무	4,16,17,33	22,293,424,345	18,711,805,316
장기차입금	4,18,32,33	158,671,895,216	159,693,398,534
순확정급여부채	20	381,107,013	305,024,040
이연법인세부채	29	286,963,024,334	269,376,019,882

과 목	주석	제69(당)기 기말	제68(전)기 기말
당기법인세부채		3,813,296,950	-
기타비유동금융부채	4,8, 13, 32, 33	117,501,765,211	97,006,323,951
기타비유동부채	21	14,108,383,209	13,030,804,067
부채 총계		2,312,626,241,262	2,369,980,096,744
자본			
I. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		2,464,662,200,370	2,555,048,774,364
자본금	22	105,355,125,000	105,355,125,000
주식발행초과금		451,188,179,769	451,188,179,769
이익잉여금	22	6,319,076,517,041	6,414,344,637,566
기타자본구성요소	22	(4,410,957,621,440)	(4,415,839,167,971)
II. 비지배지분	35	311,569,860,213	342,255,849,400
자본 총계		2,776,232,060,583	2,897,304,623,764
부채와 자본 총계		5,088,858,301,845	5,267,284,720,508

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제69기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제68기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 효성과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제69(당)기	제68(전)기
I. 매출액 및 지분법손익	5,11,14,16,23,24	3,436,688,023,238	3,719,325,523,137
II. 매출원가	9,16,20,26	3,027,869,172,937	3,343,961,778,421
III. 매출총이익		408,818,850,301	375,363,744,716
IV. 판매비와관리비	7,16,20,25,26	297,606,213,119	289,443,126,802
V. 연구개발비	26	16,846,111,758	21,033,474,579
VI. 영업이익	5	94,366,525,424	64,887,143,335
VII. 기타수익	4,27	18,942,512,561	32,716,182,950
VIII. 기타비용	27	12,574,003,649	16,042,438,364
IX. 금융수익	4,28	174,829,720,144	158,463,125,394
X. 금융비용	4,28	251,972,886,346	219,165,409,362
XI. 법인세비용차감전순이익	5,29	23,591,868,134	20,858,603,953
XII. 법인세비용(수익)	29	24,030,009,497	(3,948,585,309)
XIII. 당기순이익(손실)	5,30	(438,141,363)	24,807,189,262
지배기업지분순이익		68,232,761	15,647,815,532
비지배지분순이익(손실)		(506,374,124)	9,159,373,730
XIV. 지배기업의 지분에 대한 주당이익	30	3	786

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제69기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제68기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 효성과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제69(당)기	제68(전)기
I. 당기순이익(손실)	30	(438,141,363)	24,807,189,262
II. 기타포괄이익(손실)		(245,310,101)	64,225,037,546
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	29	(2,013,202,011)	(7,681,060,058)
순확정급여부채의 재측정요소	20, 29	(1,561,364,409)	12,242,209,135
관계기업의 재측정요소에 대한 지분	29	(4,400,382,936)	17,476,374,605
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
관계기업투자평가손익	29	3,602,479,306	26,753,555,572
해외사업환산손익	29	4,127,159,949	15,433,958,292
III. 총포괄이익(손실)		(683,451,464)	89,032,226,808
지배주주지분		(1,052,977,975)	59,169,145,543
비지배주주지분		369,526,511	29,863,081,265

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제69기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제68기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 효성과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	총 계
	자본금	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본구성요소	소 계		
2022.1.1(전기초)	105,355,125,000	451,188,179,769	6,498,302,166,897	(4,429,596,485,948)	2,625,248,965,718	367,024,838,221	2,992,273,823,939
기업회계기준서 제1016호 개정효과	-	-	(2,420,215,941)	(31,357,986)	(2,451,573,927)	-	(2,451,573,927)
2022.1.1(개정효과 반영후)	105,355,125,000	451,188,179,769	6,495,881,950,956	(4,429,627,843,934)	2,622,797,411,791	367,024,838,221	2,989,822,250,012
연결총포괄손익:							
당기순이익	-	-	15,647,815,532	-	15,647,815,532	9,159,373,730	24,807,189,262
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	10,002,760,681	-	10,002,760,681	2,239,448,454	12,242,209,135
관계기업의 재측정요소에 대한 지분	-	-	17,476,374,605	-	17,476,374,605	-	17,476,374,605
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품 평가손익	-	-	-	(6,739,686,804)	(6,739,686,804)	(941,373,254)	(7,681,060,058)
관계기업투자평가손익	-	-	-	7,691,475,057	7,691,475,057	19,062,080,515	26,753,555,572
해외사업환산손익	-	-	-	15,090,406,472	15,090,406,472	343,551,820	15,433,958,292
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
배당(주식 31,35)	-	-	(129,411,126,000)	-	(129,411,126,000)	(54,620,550,000)	(184,031,676,000)
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	(2,513,974)	(2,513,974)
기타	-	-	4,746,861,792	(2,253,518,762)	2,493,343,030	(9,006,112)	2,484,336,918
2022.12.31(전기말)	105,355,125,000	451,188,179,769	6,414,344,637,566	(4,415,839,167,971)	2,555,048,774,364	342,255,849,400	2,897,304,623,764
2023.1.1(당기초)	105,355,125,000	451,188,179,769	6,414,344,637,566	(4,415,839,167,971)	2,555,048,774,364	342,255,849,400	2,897,304,623,764
연결총포괄손익:							
당기순이익(손실)	-	-	68,232,761	-	68,232,761	(506,374,124)	(438,141,363)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(1,343,652,350)	-	(1,343,652,350)	(217,712,059)	(1,561,364,409)
관계기업의 재측정요소에 대한 지분	-	-	(4,400,382,936)	-	(4,400,382,936)	-	(4,400,382,936)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품 평가손익	-	-	-	(1,752,218,684)	(1,752,218,684)	(260,983,327)	(2,013,202,011)
관계기업투자평가손익	-	-	-	2,790,977,912	2,790,977,912	811,501,394	3,602,479,306
해외사업환산손익	-	-	-	3,584,065,322	3,584,065,322	543,094,627	4,127,159,949
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
배당(주식 31,35)	-	-	(89,592,318,000)	-	(89,592,318,000)	(35,475,000,000)	(125,067,318,000)
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	4,419,484,302	4,419,484,302
기타	-	-	-	258,721,981	258,721,981	-	258,721,981
2023.12.31(당기말)	105,355,125,000	451,188,179,769	6,319,076,517,041	(4,410,957,621,440)	2,464,662,200,370	311,569,860,213	2,776,232,060,583

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제69기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제68기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 효성과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	제69(당)기	제68(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		398,841,163,285	168,209,187,483
1. 당기순이익(손실)		(438,141,363)	24,807,189,262
2. 비현금항목 조정	32	203,438,603,119	243,386,023,809
3. 운전자본 조정	32	209,890,131,914	(222,139,444,671)
4. 법인세납부		(36,838,923,851)	(49,557,746,840)
5. 이자지급		(104,400,536,074)	(46,920,920,289)
6. 이자수취		37,325,181,899	10,577,248,102
7. 배당금수취		89,864,847,641	208,056,838,110
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(104,873,922,900)	(154,264,034,033)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		119,803,643,406	25,108,701,023
단기대여금의 회수		2,284,422,286	2,539,463,317
단기보증금의 감소		998,393,784	1,771,082,241
기타금융자산의 처분		99,337,618,503	6,599,289,406
장기대여금의 회수		354,265,111	296,167,048
장기보증금의 감소		2,485,899,502	597,772,434
유형자산의 처분		12,410,536,374	12,871,094,721
무형자산의 처분		1,000	433,831,856
연결범위의 변동으로 인한 현금유입		1,932,506,846	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(224,677,566,306)	(179,372,735,056)
단기대여금의 대여		(1,134,489,494)	(1,453,723,589)
단기보증금의 증가		(1,253,096,560)	(700,000)
기타금융자산의 취득		(97,476,119,006)	(87,615,228,365)
장기대여금의 대여		(1,846,726,390)	(1,970,985,016)
장기보증금의 증가		(3,912,164,586)	(1,199,809,834)
유형자산의 취득		(44,820,335,145)	(65,865,217,490)
투자부동산의 취득		(71,010,060)	-
무형자산의 취득		(3,297,182,383)	(6,915,141,689)
연결범위의 변동으로 인한 현금유출		(54,588)	(2,312,140,838)
관계기업의 취득		(70,759,657,153)	(11,943,000,000)
기타비유동자산의 취득		(101,730,941)	(96,788,235)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(286,878,835,951)	(63,357,751,373)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		3,556,122,785,281	384,213,393,469
단기차입금의 차입		3,069,115,578,340	291,699,789,873
장기차입금의 차입		484,382,776,530	90,859,617,610
정부보조금의 수령		2,624,430,411	1,653,985,986
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(3,843,001,621,232)	(447,571,144,842)
단기차입금의 상환		(3,191,747,202,133)	-
장기차입금의 상환		(472,542,736,900)	(38,656,474,690)

과 목	주석	제69(당)기		제68(전)기	
유동화장기차입금의 상환		(17,327,192,320)		(205,425,880,000)	
배당금의 지급		(125,067,318,000)		(184,031,676,000)	
리스부채의 상환		(35,141,615,711)		(19,456,734,813)	
정부보조금의 상환		(1,175,556,168)		(379,339)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			(3,036,118,285)		11,062,457,923
V. 현금및현금성자산의 순증감(I +II +III+IV)			4,052,286,149		(38,350,140,000)
VI. 기초의 현금및현금성자산			143,609,621,970		181,959,761,970
VII. 기말의 현금및현금성자산			147,661,908,119		143,609,621,970

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제69기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제68기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 효성과 그 종속기업

1. 일반사항

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

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

당기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
주주명	주식수	지분율(%)
조석래	2,135,823	10.14
조현준	4,623,736	21.94
조현상	4,513,596	21.42
송광자	101,387	0.48
조양래등	153,126	0.73
기타	8,381,736	39.78
자기주식	1,161,621	5.51
합계	21,071,025	100.00

가. 종속기업 현황

당기말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)	설립국가	결산월	업종
효성굿스프링스(주)	100	한국	12월	액체 펌프 제조업
태안솔라팜(주)	100	한국	12월	태양광발전사업
효성투자개발(주)	58.75	한국	12월	부동산 임대업
공덕경우개발(주)	73.33	한국	12월	부동산 임대업
효성티앤에스(주)	54.02	한국	12월	ATM기 제조
(주)에이티엠플러스	53.11	한국	12월	CD VAN사업
엔에이치씨엠에스(주)	100	한국	12월	ATM기 현금수송
(주)엔에이치테크	100	한국	12월	ATM기 유지보수, 인테리어
효성에프엠에스(주)	100	한국	12월	전자지불 결제대행
(주)에프엠케이	100	한국	12월	자동차 판매 및 정비업
하나대체투자랜드침사모부동산투자신탁39호	100	한국	12월	부동산서비스업
Hyosung Solutions S DE RL DE CV	100	멕시코	12월	금융자동화기기 제조, 판매
Hyosung Financial System (Huizhou) Co.,LTD	100	중국	12월	금융자동화기기 제조, 판매
HYOSUNG FINANCIAL SYSTEM VINA Co.,Ltd	100	베트남	12월	금융자동화기기 제조, 판매
Hyosung USA Inc.	100	미국	12월	타이어보강재 생산
Hyosung Brasil Participacoes LTDA	100	브라질	12월	타이어보강재 생산 및 판매업
Hyosung Holdings USA, Inc.	100	미국	12월	미국지주회사
Hyosung Mexico S. de R.L. de C.V.	100	멕시코	12월	임대업
GST Safety Textiles Mexico S. de R.L. de C.V	100	멕시코	12월	에어백 쿠션 및 원단 제조, 판매
Nautilus Hyosung America Inc.	100	미국	12월	ATM기 판매 유지보수
Hyosung RUS	100	러시아	12월	ATM판매
Hyosung Resource (Australia) PTY Ltd.	100	호주	12월	광산개발
HYOSUNG TNS RUS L.L.C	100	러시아	12월	ATM판매
뉴스타공덕제삼차 주식회사(주1)	-	한국	12월	기타 금융업
뉴스타공덕제사차 주식회사(주1)	-	한국	12월	기타 금융업
효성벤처스(주)	100	한국	12월	신기술사업 투자 및 관리
HYOSUNG GLOBAL LOGISTICS VINA CO., Ltd	100	베트남	12월	물류업
효성도요타(주)	60	한국	12월	자동차 판매 및 정비업

(주1) 자산유동화를 위한 구조화기업 내지 투자신탁으로 소유지분율이 과반수 미만이나 연결그룹이 해당 기업에 대한 실질적인 힘과 변동이익에 노출되어 있으므로 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

나. 종속기업 관련 재무정보 요약

주요 연결대상 종속기업의 당기말 및 전기말 현재 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			당기		
	자산	부채	자본	매출	당기손익	총포괄손익
효성티앤에스(주1)	1,100,333	842,116	258,217	1,104,255	(25,438)	(26,120)
Hyosung USA Inc.	344,457	159,990	184,467	962,214	4,133	6,837
Hyosung Holdings USA, Inc.	316,718	246,450	70,268	344,578	(17,039)	(16,690)
효성굿스프링스(주)	201,039	128,391	72,648	225,621	5,925	5,789
공덕경우개발(주)	201,992	236,479	(34,487)	22,703	(5,463)	(5,480)
하나대체투자랜드침사모부동산투자신탁39호	161,394	161,799	(405)	7,991	(1,824)	(1,824)
(주)에프엠케이	179,267	140,233	39,034	222,146	(2,159)	(2,505)

(주1) 연결 재무정보 기준입니다.

(단위: 백만원)						
구 분	전기말			전기		
	자산	부채	자본	매출	당기손익	총포괄손익
효성티앤에스(주1)	1,086,563	803,486	283,077	995,026	(10,855)	(5,287)
Hyosung USA Inc.	473,034	295,403	177,631	1,054,456	21,958	32,494
Hyosung Holdings USA	337,303	251,720	85,583	346,674	(2,754)	(1,883)
효성굿스프링스(주)	207,819	139,159	68,660	202,775	3,627	6,458
공덕경우개발(주)	204,458	233,465	(29,007)	21,408	(1,097)	(1,071)
하나대체투자랜드침사모부동산투자신탁39호	163,404	161,004	2,400	7,012	(1,811)	(1,811)
(주)에프엠케이	151,051	108,512	42,539	216,394	3,024	3,946

(주1) 연결 재무정보 기준입니다.

다. 연결대상범위의 변동

(1) 당기 중 연결재무제표의 작성대상에 포함된 종속기업은 다음과 같습니다.

기업명	사유
HYOSUNG GLOBAL LOGISTICS VINA CO., Ltd	신규 설립
효성토탈(주)	추가 취득

(2) 당기 중 연결재무제표의 작성대상에서 제외된 종속기업은 다음과 같습니다.

기업명	사유
Hyosung SRL	청산

2. 중요한 회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성기준

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

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

2.2 회계정책 및 공시사항의 변경

(1) 제·개정된 기준서의 적용

연결그룹은 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다. 연결그룹은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

이 기준서는 보험계약의 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하는 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계기준입니다. 기준서 제1117호 '보험계약'은 기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되고, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용되며, 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적습니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험계약에 대해 더 유용하고 일관되며 연관된 회계 측면을 모두 고려한 포괄적인 회계모형을 보험계약자에게 제공하는 것입니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형에 기초하며, 다음의 사항이 추가됩니다.

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

이 개정사항이 연결그룹의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 연결그룹이 회계추정치를 개발하기 위한 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항이 연결그룹의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 연결그룹의 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용 하는데 참고할 수 있

는 요구사항과 지침을 제공합니다. 개정사항은 기업이 더 유용한 회계정책을 공시할 수 있도록 '유의적인' 회계정책의 공시를 '중요한' 회계정책의 공시로 변경해서 중요한 회계정책을 공시하도록 요구하고, 연결그룹이 공시할 회계정책을 정할 때 중요성 개념을 어떻게 적용해야 하는지에 대한 지침을 제공합니다. 이 개정사항은 연결그룹의 회계정책 공시에 영향이 있으나 연결그룹의 재무제표 항목의 측정, 인식 및 표시에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 리스와 사후처리 및 복구 관련 부채와 같이 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다. 이 개정사항이 연결그룹의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙

이 개정사항은 OECD의 글로벌최저한세 필라2 모범규칙의 시행에 따라 도입되었으며 다음의 내용을 포함합니다.

- 한시적으로 의무적용하는 예외 규정으로서 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에 따라 발생하는 이연법인세 자산· 부채를 인식· 공시하지 않는 예외 규정
- 시행일 이전에 정보이용자가 필라2 모범규칙 시행에 따른 재무적 영향을 예측하는데 도움이 될 수 있는 공시 요구사항

이연법인세 예외 의무 규정과 예외 규정 적용 사실의 공시는 즉시 시행됩니다. 나머지 공시 요구사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되지만 2023년 12월 31일 또는 그 이전에 종료되는 중간기간에는 적용되지 않습니다.

동 개정사항에 따라 연결그룹은 필라2 법인세에 대한 이연법인세자산 및 부채를 인식하고 정보를 공시하는데 의무 예외규정을 적용하였습니다.

연결그룹이 영업활동을 수행 중인 일부 국가에서 필라 2 법률이 제정되었거나 실질

적으로 제정되었습니다. 연결그룹은 제정되었거나 실질적으로 제정된 법률의 범위에 포함됩니다. 그러나 법률은 보고기간말에 임박하여 제정되었습니다. 따라서, 2023년 12월 31일 현재 연결그룹은 필라 2 법인세에 대한 잠재적 익스포저를 아직 평가하는 중에 있으며, 현재 필라 2 법인세에 대한 잠재적 익스포저 관련 정보를 알지 못하거나 합리적으로 추정할 수 없습니다.

연결그룹은 2024년 12월 31일에 종료하는 연차재무제표에서 잠재적 익스포저를 보고할 수 있을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 발생하는 리스부채
기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익 금액도 인식하지 않는다는 요구사항을 명확히 하였습니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일 후에 체결된 판매후리스 거래에 소급하여 적용합니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 연결그룹의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 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 보고기간말 현재 존재
- 기업이 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때, 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결그룹은 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시' 개정 - 공급자금융약정

공급자금융약정의 특징을 기술하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 이 개정사항은 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 연결그룹의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

다른 통화와의 교환가능성을 평가하고 교환가능성 결여 시 현물환율을 추정하도록 하며 그러한 영향에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'이 개정되었습니다. 이 개정사항은 다른 통화와의 교환가능성 결여로 기업이 노출되는 위험 및 영향을 재무제표이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다. 이 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 연결그룹의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

2.3 연결기준

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

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

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

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

연결그룹은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결그룹이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결그룹이 지배력을 획득한 날부터 연결그룹이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

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

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

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

2.4 관계기업 및 공동기업투자

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

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

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

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

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

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

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

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

2.5 유동성/비유동성분류

연결그룹은 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

2.6 공정가치 측정

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치에 대한 공시는 다

음의 주석에 설명되어 있습니다.

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

2.7 외화환산

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

거래와 잔액

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

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

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

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

2.8 금융상품

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

(1) 금융자산

1) 최초 인식과 측정

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

최초 인식시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결그룹의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결그룹은 금융자산을 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 연결그룹의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

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

2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산(채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)

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

상각후원가 측정 금융자산(채무상품)

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

상각후원가 측정 금융자산은 매출채권및기타채권, 금융리스채권, 기타금융자산을 포함합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)

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

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

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

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)

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

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은

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

연결그룹은 비상장 지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

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

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

3) 제거

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

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

이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

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

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

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

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

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

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

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결그룹은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할

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

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

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

(2) 금융부채

1) 최초 인식과 측정

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

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

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

2) 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

대여금 및 차입금

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

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

3) 제거

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

(3) 금융상품의 상계

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

2.9 현금및현금성자산

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

2.10 파생상품

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

2.11 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 미착품 및 일부 상품을 제외하고는 이동평균법(일부 종속기업은 총평균법 또는 선입선출법)에 따라 결정하고 있습니다.

2.12 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

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

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

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

2.13 유형자산

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

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

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

구 분	추정내용연수
건물	10년 ~ 60년
건축물	5년 ~ 40년
기계장치	3년 ~ 30년
차량운반구	3년 ~ 10년
공구와비품	3년 ~ 15년
사용권자산	1년 ~ 30년

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.

연결그룹은 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법을 적어도 매 회계연도 말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

특히, 연결그룹은 내용연수 및 잔존가치 추정치를 검토할 때 보건, 안전 및 환경 법규의 영향을 고려합니다. 또한 연결그룹은 물리적 위험과 전환위험을 포함한 기후 관련 위험을 고려합니다. 구체적으로, 연결그룹은 기후 관련 법률 및 규제가 연결그룹의 화석연료 기반 기계 및 장비의 사용을 금지 또는 제한하거나 연결그룹의 건물과 설비에 추가적인 에너지 효율성 요구 사항을 부과하는 등의 방식으로 내용연수나 잔존가치에 영향을 미칠 수 있는지 여부를 결정합니다.

2.14 차입원가

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

2.15 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.

2.16 무형자산

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

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

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

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

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

2.17 투자부동산

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

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

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

2.18 비금융자산의 손상

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

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

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

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

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

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

연결그룹은 물리적 위험과 전환위험을 포함한 기후 위험이 유의적인 영향을 미칠 수 있는지 평가하며, 이러한 위험을 사용가치 평가 시 현금흐름 예측에 포함합니다. 기

후 관련 위험이 사용가치에 미치는 영향에 대한 자세한 내용은 주석 2.27를 참조합니다.

2.19 충당부채

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

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

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

온실가스 배출부채

연결그룹은 국내의 온실가스 배출권 거래제에 따라 무상할당 배출권을 수령하였습니다. 연결그룹은 실제 배출량에 대응하여 동일한 수량의 배출권을 제출하여야 합니다. 연결그룹은 무상할당 배출권에 대하여 순부채접근법으로 회계처리합니다. 연결그룹은 할당받은 배출권을 명목 금액(즉, '0')으로 인식합니다. 연결그룹은 배출이 이루어지면 충당부채를 인식합니다. 연결그룹은 할당받은 배출권으로 배출부채를 결제할 계획이므로 충당부채를 측정할 때 수령한 배출권의 가치를 고려합니다. 따라서 배출한도를 초과하기 전까지는 재무상태표의 충당부채와 손익계산서에 미치는 영향은 없습니다. 배출원가는 매출원가로 인식하고 있습니다. 배출권을 다른 당사자로부터 구

매하는 경우 배출권 획득 원가는 총당부채의 측정에 고려됩니다.

2.20 법인세

(1) 당기법인세

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

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

(2) 이연법인세

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

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

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

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

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생

하는 경우

- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

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

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

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

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

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

가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

(3) 판매세

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

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

2.21 종업원급여

연결그룹의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

(1) 확정기여제도

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

(2) 확정급여제도

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

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 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

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

2.22 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수행의무의 식별

연결그룹은 시설대여 및 금융자동화기기 제조·판매업, 타이어보강재 제조·판매업 등 다양한 사업을 영위하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따라 연결그룹은 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고 있으며, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결그룹의 수익인식 시점을 변경하여 적용하고 있습니다.

(2) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

(3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

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

(4) 투입법을 이용한 진행률 측정

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

(5) 계약체결 증분원가

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

(6) 변동대가

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

(7) 유의적인 금융요소

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

2.23 리스

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

(1) 리스이용자

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

1) 사용권자산

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

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.18 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에

서 설명하였습니다.

2) 리스부채

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

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

연결그룹의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다.

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

(2) 리스제공자

연결그룹은 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영

업 성격에 따라 연결손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

2.24 자기주식

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

2.25 현금배당

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

2.26 연결채무제표 승인

연결그룹의 연결채무제표는 2024년 2월 23일자로 이사회에서 최종 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

2.27 기후 관련 위험

연결그룹은 추정과 가정에 기후 관련 위험을 고려합니다. 이 평가에는 물리적 위험과 전환위험이 연결그룹에 미칠 수 있는 광범위한 영향이 포함됩니다.

연결그룹은 저탄소 경제로 전환한 후에도 비즈니스 모델과 제품을 계속 사용할 수 있다고 판단하지만 기후 관련위험은 재무제표의 여러 항목에서 고려된 추정 및 가정의 불확실성을 증가시킵니다. 기후 관련 위험이 현시점의 측정에 중요한 영향을 미치지 않더라도 연결그룹은 새로운 기후 관련 법률과 같은 기후 관련 변화와 개발을 주의깊게 모니터링 하고 있습니다. 기후 관련 위험이 직접적인 영향을 미치는 주요 항목과

고려사항은 다음과 같습니다.

- 유형자산의 내용연수. 자산의 잔존가치와 예상 내용연수를 검토할 때 연결그룹은 자산의 사용을 제한하거나 상당한 자본적 지출을 요구할 수 있는 기후 관련 법률 및 규정 등 기후 관련 위험을 고려합니다. 자세한 내용은 주석 2.13을 참조 바랍니다.
- 비금융자산의 손상. 기후 관련 법률 및 규정, 연결그룹의 제품에 대한 수요 변화 등과 같은 전환 위험은 여러 가지 방식으로 사용가치에 영향을 미칠 수 있습니다.
- 온실가스 배출. 연결그룹은 매년 무상할당 배출권을 받고, 그 대가로 실제 배출량에 해당하는 배출권을 제출해야 합니다. 연결그룹은 할당된 배출권에 대해 순부채 접근법을 채택하였습니다. 자세한 내용은 주석 2.19를 참조 바랍니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

경영진은 연결재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주석공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

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

(1) 비금융자산의 손상

연결그룹은 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정

하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 퇴직급여제도

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

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

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 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

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

(5) 이연법인세 및 법인세

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

(6) 매출채권및기타채권에 대한 손실충당금의 계산 설정

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

4. 범주별 금융상품

가. 금융자산

당기말 및 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	147,662	147,662
매출채권및기타채권(주1)	-	-	608,970	608,970
기타유동금융자산	124,657	-	19,151	143,808
장기매출채권및기타채권	-	-	30,755	30,755
기타비유동금융자산	87,263	23,333	88,579	199,175
합 계	211,920	23,333	895,117	1,130,370

(주1) 계약자산 17,592백만원이 제외된 금액입니다.

<전기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	143,610	143,610
매출채권및기타채권(주1)	-	-	635,682	635,682
기타유동금융자산	210,246	48	59,556	269,850
장기매출채권및기타채권	-	-	28,025	28,025
기타비유동금융자산	19,416	37,657	100,998	158,071
합 계	229,662	37,705	967,871	1,235,238

(주1) 계약자산 16,106백만원이 제외된 금액입니다.

나. 금융부채

당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>			
(단위: 백만원)			
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
매입채무및기타채무(주1)	-	531,088	531,088
단기차입금및유동성장기차입금	-	965,627	965,627
기타유동금융부채	351	43,777	44,128
장기매입채무및기타채무(주1)	-	21,561	21,561
장기차입금	-	158,672	158,672
기타비유동금융부채	-	117,502	117,502
합 계	351	1,838,227	1,838,578

(주1) 기업회계기준서 제1109호에 따라 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'가 적용되는 종업원급여제도에 따른 사용자 의무 금액을 제외한 금액이며, 당기말 금액은 16,094백만원입니다.

<전기말>			
(단위: 백만원)			
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
매입채무및기타채무(주1)	-	496,724	496,724
단기차입금및유동성장기차입금	-	1,085,634	1,085,634
기타유동금융부채	993	38,238	39,231
장기매입채무및기타채무(주1)	-	17,930	17,930
장기차입금	-	159,693	159,693
기타비유동금융부채	-	97,006	97,006
합 계	993	1,895,225	1,896,218

(주1) 기업회계기준서 제1109호에 따라 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'가 적용되는 종업원급여제도에 따른 사용자 의무 금액을 제외한 금액이며, 전기말 금액은 14,590백만원입니다.

다. 금융상품 범주별 순손익

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자수익	14,261	10,089
외환차손익	14,790	21,168
외화환산손익	236	(32,919)
매출채권처분손실	(13,926)	(9,484)
대손상각비	(3,141)	(180)
기타의대손충당금환입(기타의대손상각비)	(1)	110
Nego수수료	(143)	(14)
당기손익-공정가치측정금융자산		
금융자산처분손익	6	328
금융자산평가손익	10,135	926
배당금수익	148	455
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
금융자산평가손익(기타포괄손익)	(2,013)	(7,681)
배당금수익	1,241	4,232
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(85,942)	(48,354)
외환차손익	(6,292)	148
외화환산손익	(11,182)	(730)
파생상품자산 및 부채		
파생상품평가손익	293	125
파생상품거래손익	621	(1,985)

라. 공정가치 서열체계

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산 (수익증권)	123,642	123,642	208,951	208,951
당기손익-공정가치측정 금융자산 (지분상품)	881	881	15,373	15,373
당기손익-공정가치측정 금융자산 (채무상품)	86,382	86,382	4,043	4,043
당기손익-공정가치측정 금융자산 (파생상품)	1,015	1,015	1,295	1,295
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 (상장지분상품)	13,424	13,424	15,118	15,118
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 (비상장지분상품)	8,720	8,720	21,652	21,652
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 (채무상품)	1,189	1,189	935	935
금융부채				
당기손익-공정가치측정 금융부채 (파생상품)	351	351	993	993

한편, 연결그룹의 금융상품 중 상각후원가로 측정하는 금융자산 및 금융부채는 장부금액과 공정가치의 차이가 유의적이지 않습니다.

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

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

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

<당기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	수준1	수준2(주1)	수준3(주2)	합 계
금융자산				
당기손익-공정가치측정 수익증권	-	123,642	-	123,642
당기손익-공정가치측정 지분상품	-	-	881	881
당기손익-공정가치측정 채무상품	-	23,270	63,112	86,382
파생상품자산	-	1,015	-	1,015
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	13,424	-	8,720	22,144
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품	-	-	1,189	1,189
합 계	13,424	147,927	73,902	235,253
금융부채				
파생상품부채	-	351	-	351

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

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

<전기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	수준1	수준2(주1)	수준3(주2)	합 계
금융자산				
당기손익-공정가치측정 수익증권	-	208,951	-	208,951
당기손익-공정가치측정 지분상품	-	-	15,373	15,373
당기손익-공정가치측정 채무상품	-	-	4,043	4,043
파생상품자산	-	1,295	-	1,295
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	15,118	12,056	9,596	36,770
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품	-	934	1	935
합 계	15,118	223,236	29,013	267,367
금융부채				
파생상품부채	-	993	-	993

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

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

당기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

마. 가치평가기법 및 투입 변수

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

(단위: 백만원)					
구 분	당기말 공정가치 (단위:백만원)	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치 측정 지분상품	881	3	순자산가치평 가법 등	순자산 등	해당사항 없음
당기손익-공정가치 측정 채무상품	63,112	3	예상매각가액 평가법	예상매각가액	해당사항 없음
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	8,720	3	이익접근법	순이익 등	해당사항 없음
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	1,189	3	예상매각가액 평가법	예상매각가액	해당사항 없음

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

(단위: 백만원)			
구 분	사용제한내역	당기말	전기말
현금및현금성자산	차입금관련근질권설정	301	-
	기타	1,065	1,124
기타유동금융자산	기타	628	700
기타비유동금융자산	당좌개설보증금 및 임대보증금	4,842	5,060
	계약이행 관련 담보제공	1,969	1,957
합 계		8,805	8,841

5. 부문별 보고

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

부문	영업의 성격
지주사업	중속기업 및 관계기업 관리, 운송주선용역 및 부동산 임대 등
무역사업	철강, 타이어 보강재 등 상품 수입 및 판매
섬유제조	타이어보강재, 카페트 등 생산 및 판매
정보통신	ATM 제조 판매 및 유지보수
펌프제조	액체, 펌프 제조
수입차딜러	수입 자동차 판매 및 정비
기타	태양광발전사업, 부동산임대 및 유지보수 등

당기와 전기 중 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

<당기>									
(단위: 백만원)									
구 분	지주사업 (주1)	무역사업	섬유제조	정보통신	펌프제조	수입차딜러	기타	연결조정	합 계
매출액	587,257	998,446	307,269	1,105,444	225,621	222,146	32,999	(42,494)	3,436,688
영업이익(손실)	39,671	18,437	(2,042)	22,693	11,680	(7,021)	10,270	679	94,367
법인세비용차감전순이익(손실)	66,330	(2,276)	(13,553)	(27,893)	9,645	(2,841)	(7,479)	1,659	23,592
당기순이익(손실)	50,413	1,637	(13,744)	(25,678)	5,925	(2,159)	(23,342)	6,510	(438)
자산총계	2,902,597	251,012	430,506	1,108,181	201,040	179,267	512,448	(496,193)	5,088,858
부채총계	405,877	281,737	132,333	841,775	128,392	140,233	500,203	(117,924)	2,312,626

(주1) 지주사업에는 운송주선용역수익 및 섬유제조 수익이 포함되어 있습니다.

<전기>									
(단위: 백만원)									
구 분	지주사업 (주1)	무역사업	섬유제조	정보통신	펌프제조	수입차딜러	기타	연결조정	합 계
매출액	752,215	1,086,532	315,814	1,152,960	202,775	216,394	45,983	(53,347)	3,719,326
영업이익	(27,092)	10,000	26,298	39,012	9,634	520	9,548	(3,033)	64,887
법인세비용차감전순이익(손실)	(15,538)	8,183	17,695	5,457	5,054	4,456	(5,677)	1,229	20,859
당기순이익(손실)	16,558	6,627	13,301	993	3,627	3,024	(26,349)	7,026	24,807
자산총계	2,982,660	639,872	185,653	1,106,040	207,819	151,052	566,562	(572,373)	5,267,285
부채총계	399,301	444,320	108,176	813,111	139,159	108,513	453,265	(95,865)	2,369,980

(주1) 지주사업에는 운송주선용역수익 및 섬유제조 수익이 포함되어 있습니다.

6. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	2,581	8,756
은행예금 등	145,081	134,854
합 계	147,662	143,610

7. 매출채권및기타채권

가. 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	575,018	(8,690)	566,328	581,816	(6,930)	574,886
기타채권	69,688	(9,454)	60,234	86,356	(9,454)	76,902
소 계	644,706	(18,144)	626,562	668,172	(16,384)	651,788
장기매출채권	3,257	-	3,257	4,839	-	4,839
장기기타채권	27,498	-	27,498	23,186	-	23,186
소 계	30,755	-	30,755	28,025	-	28,025
합 계	675,461	(18,144)	657,317	696,197	(16,384)	679,813

당기말 현재 연결그룹이 금융기관에 매출채권을 양도하고 현금을 수령하였으나, 미결제된 금액은 136,584백만원(전기말: 100,500백만원)입니다. 대출약정상 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 연결그룹이 금융기관에 해당 금액을 지급할 의무가 있으므로 동 거래는 담보부차입으로 회계처리 되었습니다(주석 18, 34 참조).

나. 당기말 및 전기말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타채권		
미수금	52,798	71,518
단기대여금	3,692	933
미수수익	924	1,527
보증금	2,820	2,769
기타	-	156
소 계	60,234	76,903
장기기타채권		
장기대여금	2,622	2,173
보증금	24,876	21,013
소 계	27,498	23,186
합 계	87,732	100,089

다. 계약자산 및 계약부채

당기말 및 전기말 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
계약자산(주1)	17,592	29,304
계약부채(주2)	112,824	117,830

(주1) 재무상태표 상 매출채권 및 기타채권, 기타자산에 계상되어 있습니다.

(주2) 재무상태표 상 기타부채에 계상되어 있습니다.

라. 당기말과 전기말 현재 매출채권 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

<당기말>				
(단위: 백만원)				
	구 분	장부금액	기대손실률	손실충당금
매출채권	연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	404,024	0.097%	391
	연체되었으나 손상되지 않은 채권			
	3개월 이하 연체	92,821	0.086%	80
	4~6개월 연체	34,930	0.341%	119
	7~12개월 연체	31,278	1.282%	401
	12개월 초과 연체	8,001	5.974%	478
	손상채권	7,221	100%	7,221
	소 계	578,275	-	8,690
기타채권	연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	81,745	-	-
	연체되었으나 손상되지 않은 채권			
	3개월 이하 연체	40	-	-
	4~6개월 연체	2,222	-	-
	7~12개월 연체	734	-	-
	12개월 초과 연체	2,991	-	-
	손상채권	9,454	100%	9,454
	소 계	97,186	-	9,454
합 계		675,461	-	18,144

<전기말>				
(단위: 백만원)				
	구 분	장부금액	기대손실률	손실총당금
매출채권	연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	467,320	0.044%	207
	연체되었으나 손상되지 않은 채권			
	3개월 이하 연체	90,143	0.172%	155
	4~6개월 연체	14,853	1.347%	200
	7~12개월 연체	6,153	5.138%	316
	12개월 초과 연체	2,419	11.779%	285
	손상채권	5,767	100%	5,767
	소 계	586,655	-	6,930
기타채권	연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	99,937	-	-
	연체되었으나 손상되지 않은 채권			
	3개월 이하 연체	42	-	-
	4~6개월 연체	20	-	-
	7~12개월 연체	24	-	-
	12개월 초과 연체	65	-	-
	손상채권	9,454	100%	9,454
	소 계	109,542	-	9,454
합 계		696,197	-	16,384

상기 연령별 금액은 현재가치 및 손상평가 반영전 기준의 금액입니다.

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

바. 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초	6,930	9,454	7,610	9,571
설정(환입)	3,141	-	180	(110)
제각	(16)	-	(25)	(7)
기타	(1,365)	-	(835)	-
기말	8,690	9,454	6,930	9,454

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

8. 기타금융자산 및 기타금융부채

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

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
기타금융자산						
상각후원가측정 기타금융자산	19,151	88,579	107,730	59,556	100,998	160,554
당기손익-공정가치측정금융자산	123,642	87,263	210,905	208,951	19,416	228,367
파생상품자산	1,015	-	1,015	1,295	-	1,295
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	23,333	23,333	48	37,657	37,705
합 계	143,808	199,175	342,983	269,850	158,071	427,921
기타금융부채						
리스부채	43,777	117,502	161,279	38,238	97,006	135,244
파생상품부채	351	-	351	993	-	993
합 계	44,128	117,502	161,630	39,231	97,006	136,237

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융자산:		
단기성 예금	19,151	-
채무증권	88,579	160,554
소 계	107,730	160,554
당기손익-공정가치 측정 금융자산:		
수익증권	123,642	208,951
활성시장에서 거래되지 않는 지분증권	881	15,373
출자금 등	86,382	4,043
파생상품자산	1,015	1,295
소 계	211,920	229,662
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:		
활성시장에서 거래되는 지분증권	13,424	15,118
활성시장에서 거래되지 않는 지분증권	8,720	21,652
국공채 등	1,189	935
소 계	23,333	37,705
합 계	342,983	427,921

다. 당기말 및 전기말 현재 지분증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	분류	장부금액	
		당기말	전기말
활성시장에서 거래되는 지분증권			
주NICE	기타포괄손익	3,686	3,607
NICE신용평가정보(주)	기타포괄손익	3,362	4,331
금호타이어	기타포괄손익	2,394	1,235
Dong Anh EEMC(베트남변압기)	기타포괄손익	3,982	5,945
소 계		13,424	15,118
활성시장에서 거래되지 않는 지분증권			
채널에이	기타포괄손익	1,681	1,681
한길티아이에스	기타포괄손익	292	292
케이엠에이치신라레저	기타포괄손익	261	261
주식회사 닷	기타포괄손익	1,000	1,000
플레로보틱스	기타포괄손익	900	900
(주)경남신문사	기타포괄손익	5	5
(주)한국능률협회컨설팅	기타포괄손익	180	180
(주)강원도민일보	기타포괄손익	20	20
(주)한국경제신문	기타포괄손익	2,088	2,874
(주)남우애드	기타포괄손익	333	333
베르티스	기타포괄손익	1,750	1,750
에프비비지	기타포괄손익	10	-
엣진 투자 등	기타포괄손익	200	12,356
TransLink Capital 등	당기손익	881	15,373
소 계		9,601	37,025
합 계		23,025	52,143

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초	228,367	226,426
취득	54,557	489
처분	(3,487)	(3,252)
대체	5,143	-
수익증권의 순증감	(85,310)	3,778
평가손익	10,135	926
연결범위의 변동	1,500	-
기말	210,905	228,367

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초	37,705	24,126
취득	-	22,066
처분	(48)	(422)
대체	(12,056)	-
평가손익	(2,479)	(8,065)
연결범위의 변동	211	-
기말	23,333	37,705

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

(단위: 백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
유동성 파생상품자산 및 부채				
선물환	1,015	351	1,295	308
통화스왑	-	-	-	685
합 계	1,015	351	1,295	993

9. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	장부가액	평가전금액	평가총당금	장부가액
상품	327,054	(7,778)	319,276	429,130	(313)	428,817
제품	246,377	(10,673)	235,704	227,897	(4,414)	223,483
반제품	44,420	(871)	43,549	49,213	(1,101)	48,112
재공품	34,481	(1,890)	32,591	28,880	(1,546)	27,334
원재료	77,235	(3,329)	73,906	112,586	(2,204)	110,382
부재료	9,374	(13)	9,361	10,522	(27)	10,495
저장품	10,034	-	10,034	8,025	-	8,025
포장재	167	-	167	77	(1)	76
미착품	53,888	-	53,888	50,480	-	50,480
합 계	803,030	(24,554)	778,476	916,810	(9,606)	907,204

한편, 당기 중 매출원가에 가산한 재고자산평가손실은 14,948백만원이며, 전기 중 매출원가에서차감한 재고자산평가환입액은 2,539백만원입니다.

10. 유형자산

가. 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액 (주1)	장부금액	취득원가	상각누계액 (주1)	장부금액
토지	490,452	-	490,452	497,578	-	497,578
건물	220,663	(69,131)	151,532	215,566	(63,139)	152,427
건축물	31,165	(12,689)	18,476	33,595	(14,108)	19,487
기계장치	416,108	(357,595)	58,513	402,802	(342,596)	60,206
차량운반구	9,564	(5,076)	4,488	6,122	(4,713)	1,409
공구와비품	353,009	(273,361)	79,648	346,552	(264,398)	82,154
건설중인자산	39,966	-	39,966	42,460	-	42,460
미착기계	3,844	-	3,844	155	-	155
사용권자산	256,779	(84,775)	172,004	206,528	(62,416)	144,112
합 계	1,821,550	(802,627)	1,018,923	1,751,358	(751,370)	999,988

(주1) 손상차손누계액 등이 포함된 금액입니다.

나. 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>								
(단위: 백만원)								
구 분	당기초	취득	처분	감가상각	본계정대체 (주1)	연결범위 변동	기타 (주2)	당기말
토지	497,578	-	(3,628)	-	77	-	1,018	495,045
(정부보조금)	-	-	-	-	-	-	(4,593)	(4,593)
건물	152,427	29	(86)	(5,528)	788	-	3,902	151,532
건축물	19,487	195	-	(1,866)	462	-	198	18,476
기계장치	61,799	2,706	(401)	(15,085)	10,506	-	968	60,493
(정부보조금)	(1,593)	(729)	-	342	-	-	-	(1,980)
차량운반구	1,409	1,990	(246)	(545)	64	1,740	76	4,488
공구와비품	82,278	8,501	(3,554)	(30,304)	17,453	1,459	3,916	79,749
(정부보조금)	(124)	(31)	-	54	-	-	-	(101)
건설중인자산	42,460	31,987	(376)	-	(35,226)	-	1,121	39,966
미착고정자산	155	3,803	-	-	(2)	-	(112)	3,844
사용권자산	144,112	44,408	(257)	(38,042)	-	5,561	16,222	172,004
합 계	999,988	92,859	(8,548)	(90,974)	(5,878)	8,760	22,716	1,018,923

(주1) 무형자산으로 대체된 금액은 5,878백만원입니다.

(주2) 환율변동효과 등이 포함된 금액입니다.

<전기>									
(단위: 백만원)									
구 분	전기초	취득	처분	감가상각	본계정대체 (주1)	재분류 (주2)	연결범위 변동	기타 (주3)	전기말
토지	496,827	-	(18)	-	-	(14)	-	783	497,578
건물	115,148	80	(187)	(6,148)	47,329	(8,734)	-	4,939	152,427
건축물	16,154	32	(10)	(1,796)	5,086	-	-	21	19,487
기계장치	65,273	2,247	(707)	(17,302)	9,792	-	-	2,497	61,800
(정부보조금)	(1,855)	(153)	-	414	-	-	-	-	(1,594)
차량운반구	4,321	710	(2,739)	(747)	12	-	(149)	1	1,409
공구와비품	87,424	18,655	(7,979)	(33,198)	17,428	516	(243)	(325)	82,278
(정부보조금)	(135)	(41)	-	52	-	-	-	-	(124)
건설중인자산	78,866	43,125	(226)	-	(81,363)	-	-	2,058	42,460
미착기계	130	352	-	-	(319)	-	-	(8)	155
사용권자산	137,963	34,705	(2,654)	(29,408)	-	-	-	3,506	144,112
합 계	1,000,116	99,712	(14,520)	(88,133)	(2,035)	(8,232)	(392)	13,472	999,988

(주1) 무형자산으로 대체된 금액은 2,035백만원입니다.

(주2) 공구와비품 516백만원은 재고자산에서 대체되었으며, 토지 14백만원 및 건물 8,734백만원은 투자부동산으로 대체되었습니다.

(주3) 환율변동효과 등이 포함된 금액입니다.

한편, 유형자산 중 일부는 연결그룹의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 34 참조).

11. 투자부동산

가. 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액 (주1)	장부금액	취득원가	상각누계액 (주1)	장부금액
토지	58,614	(64)	58,550	58,614	(55)	58,559
건물	264,739	(69,985)	194,754	264,670	(61,977)	202,693
합 계	323,353	(70,049)	253,304	323,284	(62,032)	261,252

(주1) 손상차손누계액 등이 포함된 금액입니다.

나. 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>				
(단위: 백만원)				
구 분	당기초	취득	감가상각	당기말
토지	58,559	-	(9)	58,550
건물	202,693	71	(8,010)	194,754
합 계	261,252	71	(8,019)	253,304

<전기>					
(단위: 백만원)					
구 분	전기초	감가상각	재분류(주1)	손상	전기말
토지	58,557	(8)	14	(4)	58,559
건물	205,176	(7,966)	8,734	(3,251)	202,693
합 계	263,733	(7,974)	8,748	(3,255)	261,252

(주1) 유형자산에서 대체되었습니다.

다. 당기와 전기 중 연결그룹의 투자부동산과 관련하여 연결손익계산서에 인식한 임대수익은 32,571백만원(전기: 30,397백만원)이며, 감가상각비를 포함한 임대비용은 4,359백만원(전기 : 3,708백만원)입니다.

라. 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 467,615백만원(전기말: 452,309백만원)으로 연결그룹은 공시지가 등을 반영하여 추정하였습니다.

12. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>								
(단위: 백만원)								
구 분	당기초	취득	처분 (주1)	상각	손상차손 환입	대체 (주2)	기타 (주3)	당기말
영업권	2,216	125	-	-	-	-	-	2,341
산업재산권	1,278	83	-	(494)	-	461	-	1,328
기타의무형자산	25,847	3,214	-	(9,134)	-	5,417	97	25,441
회원권	37,285	-	-	-	20	-	-	37,305
합 계	66,626	3,422	-	(9,628)	20	5,878	97	66,415

(주1) 1백만원 미만 금액입니다.

(주2) 유형자산에서 대체되었습니다.

(주3) 환율변동효과 등이 포함된 금액입니다.

<전기>									
(단위: 백만원)									
구 분	전기초	취득	처분	상각	손상	대체 (주1)	연결범위 변동	기타 (주2)	전기말
영업권	2,216	-	-	-	-	-	-	-	2,216
산업재산권	1,252	99	-	(426)	-	353	-	-	1,278
기타의무형자산	27,492	6,293	(609)	(9,048)	-	1,682	(4)	41	25,847
회원권	36,780	523	-	-	(18)	-	-	-	37,285
합 계	67,740	6,915	(609)	(9,474)	(18)	2,035	(4)	41	66,626

(주1) 유형자산에서 대체되었습니다.

(주2) 환율변동효과 등이 포함된 금액입니다.

13. 리스

가. 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>							
(단위: 백만원)							
구 분	당기초	증가	상각	감소	연결범위 변동	기타(주1)	당기말
건물	70,809	17,957	(17,481)	(67)	5,561	12,063	88,842
기계장치	766	594	(383)	-	-	18	995
차량운반구	16,517	20,655	(12,697)	(190)	-	(3,049)	21,236
기타	56,020	5,202	(7,481)	-	-	7,190	60,931
합 계	144,112	44,408	(38,042)	(257)	5,561	16,222	172,004

(주1) 환율변동효과 등이 포함된 금액입니다.

<전기>						
(단위: 백만원)						
구 분	전기초	증가	상각	감소	기타(주1)	전기말
건물	72,460	14,251	(15,874)	(2,087)	2,059	70,809
기계장치	1,069	-	(382)	(2)	81	766
차량운반구	8,413	14,080	(5,864)	(565)	453	16,517
기타	56,021	6,374	(7,288)	-	913	56,020
합 계	137,963	34,705	(29,408)	(2,654)	3,506	144,112

(주1) 환율변동효과 등이 포함된 금액입니다.

나. 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>								
(단위: 백만원)								
구 분	당기초	증가	이자비용	상환	해지	연결범위 변동	기타(주1)	당기말
리스부채	135,244	52,422	6,406	(41,548)	(14,720)	7,812	15,663	161,279

(주1) 환율변동효과 등이 포함된 금액입니다.

<전기>							
(단위: 백만원)							
구 분	전기초	증가	이자비용	상환	해지	기타(주1)	전기말
리스부채	115,958	40,618	4,139	(23,596)	(2,168)	293	135,244

(주1) 환율변동효과 등이 포함된 금액입니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	38,042	29,408
리스부채에 대한 이자비용	6,406	4,139
단기리스료	10,351	12,942
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	2,170	2,219
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	582	276

14. 관계기업투자 및 공동기업투자

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

(단위: 백만원)					
기업명	지분율(%)	소재지	취득원가	당기말	전기말
효성티앤씨(주1)	20.32	한국	176,483	329,499	322,672
효성중공업(주1)	32.47	한국	161,041	437,012	402,675
효성첨단소재(주1)	21.20	한국	135,476	191,098	174,490
효성화학(주1)	20.17	한국	147,688	10,090	42,682
태백풍력발전(주2)	35.00	한국	5,334	8,127	8,459
평창풍력발전(주2,6)	42.00	한국	6,510	8,855	10,474
효성인포메이션시스템(주3)	50.00	한국	24,860	57,558	53,655
효성도요타(주11)	40.00	한국	-	-	3,846
효성아이티엑스(주1)	35.26	한국	7,676	25,813	24,207
순천에코그린(주7,8)	29.50	한국	-	-	-
광주일보사(주)	49.00	한국	3,920	1,380	1,665
PT. GELORA MANDIRI MEMBANGUN(GMM)(주4)	0.81	인도네시아	4,687	47	49
Epitone, Inc.(주4,9)	13.99	미국	11,943	10,064	10,758
효성 씨브이씨 스케일업 신기술 투자조합 제1호(주10)	21.57	한국	1,760	1,557	-
레오9호 청년창업펀드	38.71	한국	6,000	5,663	-
탄소성장펀드	24.00	한국	4,800	1,411	-
Hyosung Vietnam Co., Ltd.	28.57	베트남	20,849	169,034	177,491
Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI (주5)	56.58	터키	12,731	402,501	370,402
합 계			731,758	1,659,709	1,603,525

(주1) 자기주식 고려한 유효지분율은 효성티앤씨(주) 20.37%, 효성중공업(주) 32.52%, 효성첨단소재(주) 22.31%, 효성화학(주) 32.95%, 효성아이티엑스(주) 36.8%입니다.

(주2) 연결그룹과 한국남부발전(주)이 피투자자에 대한 공동지배력을 보유하고 있어 공동기업으로 분류하고 있습니다.

(주3) 연결그룹과 Hitachi Vantara Corporation이 피투자자에 대한 공동지배력을 보유하고 있어 공동기업으로 분류하고 있습니다.

- (주4) 연결그룹이 보유한 지분율이 20% 미만이나, 피투자자의 의사결정기구 참여 및 경영진의 상호교류 등 유의적인 영향력을 보유함에 따라 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (주5) 연결그룹은 주주간계약을 통해 Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI 에 대한 의결권을 (주)효성티앤씨에게 위임하였습니다. 이에 따라 지분율이 50%를 초과함에도 관계기업으로 분류하였습니다.
- (주6) 연결그룹은 평창풍력발전(주)의 차입금과 관련하여 연결그룹이 보유하고 있는 평창풍력발전(주) 지분을 담보로 제공하고 있습니다(주석 34 참조).
- (주7) 연결그룹은 순천에코그린(주)의 차입금과 관련하여 연결그룹이 보유하고 있는 순천에코그린(주) 지분을 담보로 제공하고 있습니다(주석 34 참조).
- (주8) 지분법손실 누적으로 관계기업투자의 장부가액이 영("0") 이하가 되어 지분법 적용을 중단하였습니다.
- (주9) 피투자기업의 유상증자로 지분율이 감소하였습니다.
- (주10) 당기 중 신규로 취득하였습니다.
- (주11) 당기 중 지분 추가 취득으로 관계기업에서 종속기업으로 재분류되었습니다.

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

<당기>						
(단위: 백만원)						
기업명	당기초	취득	지분법 손익	기타포괄 손익	기타	당기말
효성티앤씨(주)	322,672	-	15,232	860	(9,265)	329,499
효성중공업(주)	402,675	-	37,667	(293)	(3,037)	437,012
효성첨단소재(주)	174,490	19,000	11,503	392	(14,287)	191,098
효성화학(주)	42,682	50,000	(81,307)	(1,112)	(173)	10,090
태백풍력발전(주)	8,459	-	1,313	-	(1,645)	8,127
평창풍력발전(주)	10,474	-	(989)	-	(630)	8,855
효성인포메이션시스템(주)	53,655	-	7,524	-	(3,621)	57,558
효성도요타(주)	3,846	-	651	-	(4,497)	-
효성아이티엑스(주)	24,207	-	5,365	-	(3,759)	25,813
광주일보사(주)	1,665	-	(312)	-	27	1,380
PT. GELOLA MANDIRI MEMBANGUN(GMM)	49	-	(4)	2	-	47
Epitone, Inc.	10,758	-	(1,797)	140	963	10,064
효성 씨브이씨 스케일업 신기술투자조합 제1호	-	1,760	(203)	-	-	1,557
레오9호 청년창업펀드	-	-	339	-	5,324	5,663
탄소성장펀드	-	-	(178)	-	1,589	1,411
Hyosung Vietnam Co., Ltd.	177,491	-	19,960	1,004	(29,421)	169,034
Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI	370,402	-	26,359	5,740	-	402,501
합 계	1,603,525	70,760	41,123	6,733	(62,432)	1,659,709

<전기>						
(단위: 백만원)						
기업명	전기초	취득(처분)	지분법 손익	기타포괄 손익	기타	전기말
효성티앤씨(주)	367,559	-	(2,248)	(1,292)	(41,347)	322,672
효성중공업(주)	401,792	-	(9,555)	787	9,651	402,675
효성첨단소재(주)	153,378	-	25,740	3,155	(7,783)	174,490
효성화학(주)(주1)	119,420	-	(83,655)	4,661	2,256	42,682
태백풍력발전(주)	9,422	-	192	-	(1,155)	8,459
평창풍력발전(주)	9,091	-	1,544	-	(161)	10,474
효성인포메이션시스템(주)	49,853	-	6,085	-	(2,283)	53,655
효성도요타(주)	3,372	-	448	-	26	3,846
효성아이티엑스(주)	36,556	-	6,472	(15,547)	(3,274)	24,207
광주일보(주)	2,455	-	(800)	-	10	1,665
PT. Papua Agro Lestari	3,954	-	(3,974)	(32)	101	49
PT. GELOLA MANDIRI MEMBANGUN(GMM)	-	11,943	(1,422)	237	-	10,758
Hyosung Vietnam Co., Ltd.	206,724	-	28,199	4,642	(62,074)	177,491
Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI	419,799	-	(1,972)	27,174	(74,599)	370,402
합 계	1,783,375	11,943	(34,946)	23,785	(180,632)	1,603,525

(주1) 전기초 금액에는 기업회계기준서 제1016호 개정사항의 적용효과가 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)			
구 분	당기초	증감	당기말
순천에코그린(주)	(9,809)	(100)	(9,909)

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)	1,274,635	20.32	259,697	16,986	53,269	(453)	329,499
효성중공업(주)	1,080,310	32.47	351,273	-	85,875	(136)	437,012
효성첨단소재(주)	677,663	22.25	151,203	13,455	29,620	(3,180)	191,098
효성화학(주)	(189,035)	32.84	(62,278)	31,619	40,749	-	10,090
태백풍력발전(주)	23,221	35.00	8,127	-	-	-	8,127
평창풍력발전(주)	21,083	42.00	8,855	-	-	-	8,855
효성인포메이션시스템(주)	115,116	50.00	57,558	-	-	-	57,558
효성아이티엑스(주)	70,119	35.26	25,804	576	-	(567)	25,813
광주일보(주)	2,817	49.00	1,380	-	-	-	1,380
PT. GELOLA MANDIRI MEMBANGUN(GMM)	5,849	0.81	47	-	-	-	47
Epitone, Inc.	17,522	13.99	2,451	7,613	-	-	10,064
효성 씨브이씨 스케일업 신기술투자조합 제1호	7,213	21.57	1,557	-	-	-	1,557
Hyosung Vietnam Co., Ltd.	200,263	28.57	57,216	102,421	13,912	(4,515)	169,034
Hyosung Istanbul TEKSTILLTD.STI	644,090	56.58	364,450	27,444	9,845	762	402,501
합 계	3,950,866	-	1,227,340	200,114	233,270	(8,089)	1,652,635

마. 주요 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보 및 관계기업 및 공동기업으로부터 수령한 배당금은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)									
기업명	유동 자산	비유동 자산	유동 부채	비유동 부채	수익	당기 순이익	기타포괄 손익	총포괄 손익	관계기업에서 수령한 배당금
효성티앤씨(주)	1,856,067	2,214,405	1,881,749	619,980	7,526,919	98,706	3,486	102,192	8,793
효성중공업(주)	2,351,430	2,409,870	2,811,485	725,656	4,300,572	131,922	(10,974)	120,948	-
효성첨단소재(주)	1,192,211	1,842,191	1,751,303	533,005	3,202,331	47,255	707	47,962	14,248
효성화학(주)	699,214	2,416,397	2,147,489	906,238	2,791,629	(346,913)	146,269	(200,644)	-
태백풍력발전(주)	6,058	20,548	431	2,954	7,384	3,752	-	3,752	1,645
평창풍력발전(주)	8,400	52,136	5,476	33,976	9,361	(2,354)	-	(2,354)	630
효성인포메이션시스템(주)	149,123	36,958	64,978	5,987	226,121	15,047	(321)	14,726	3,460
효성아이티엑스(주)	93,890	83,432	91,563	15,640	503,494	14,579	(1,274)	13,305	3,290
순천에코그린(주)	1,482	19,058	2,682	51,448	7,597	(339)	-	(339)	-
광주일보사(주)	3,197	15,610	14,107	1,883	7,030	(636)	55	(581)	-
PT. GELOLA MANDIRI MEMBANGUN(GMM)	5,873	60,109	38,352	21,781	25,246	(447)	199	(248)	-
Epitone, Inc.	16,029	1,635	157	35	-	(11,804)	940	(10,864)	-
효성 씨브이씨 스케일업 신기술투자조합 제1호	531	6,999	316	-	-	(946)	-	(946)	-
Hyosung Vietnam Co., Ltd.	533,950	288,848	621,141	1,394	1,580,273	33,031	3,514	36,545	29,420
Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI	521,182	594,425	396,411	75,106	1,505,535	38,549	10,141	48,690	-

바. 당기말 현재 시장성 있는 관계기업투자의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
기업명	당기말	전기말
효성티앤씨(주)	320,941	307,752
효성중공업(주)	490,201	236,168
효성첨단소재(주)	398,277	316,771
효성화학(주)	107,084	64,026
효성아이티엑스(주)(주1)	43,660	47,594

(주1) 보통주만 표시하였습니다.

15. 기타자산

가. 당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	29,080	40,859
선급비용	27,729	24,146
소 계	56,809	65,005
기타비유동자산		
장기선급금	8,407	7,059
장기선급비용	626	75
기타의투자자산	25,126	24,996
반환재고회수권	185	276
소 계	34,344	32,406
합 계	91,153	97,411

나. 당기말 및 전기말 현재 기타의투자자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
광업권	1,146	1,016
미술품	23,980	23,980
합 계	25,126	24,996

16. 특수관계자

가. 당기말 연결그룹의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

(1) 관계기업 및 공동기업

지역	회사명
국내	효성티앤씨(주), 효성중공업(주), 효성첨단소재(주), 효성화학(주), 태백풍력발전(주), 평창풍력발전(주), 효성인포메이션시스템(주), 효성아이티엑스(주), 순천에코그린(주), (주)광주일보사, 효성 씨브이씨 스케일업 신기술투자조합 제1호, 레오9호 청년창업펀드, 탄소성장펀드
아시아지역	Hyosung Vietnam Co., Ltd., PT. GELORA MANDIRI MEMBANGUN(GMM)
유럽지역	Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI
미주지역	Epitone, Inc.

(2) 기타특수관계자(주1)

지역	회사명
국내	갤럭시아디바이스(주), 갤럭시아일렉트로닉스(주), 공덕개발(주), 더클래스효성(주), 더프리미엄효성(주), 동릉실업(주), (주)신동진, (주)아승오토모티브그룹, 트리니티에셋메니지먼트(주), 행복두드리미(주), 효성프리미어모터스(주), (주)에이에스씨, (주)갤럭시아에스엠, 갤럭시아머니트리(주), (주)우전지앤에프, 신화인터텍(주), 신성자동차(주), 진흥기업(주), KB와이즈스타전문투자형사모부동산투자신탁제11호 등
미주지역	Hyosung HICO, LTD., GST Automotive Safety Components International LLC. 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., Hyosung Spandex (Jiaxing) Co., Ltd., Hyosung Steel Cord (Qingdao) Co., Ltd. Huizhou Galaxia Trading Co.,LTD 등
기타 아시아지역	Hyosung Japan Co., Ltd., Hyosung Singapore PTE Ltd., VINA ASC AUTOMOTIVE COMPANY LIMITED, Hyosung DongNai Co.,LTD, Hyosung Corporation India Private Limited., Hyosung Dong Nai Nylon Co., Ltd., Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd., Hyosung Vina Industrial Machinery Co., Ltd., Hyosung Quang Nam, Ltd, MEGA TECHNOLOGY & SOLUTION VIETNAM COMPANY LIMITED, HYOSUNG VINA CORE MATERIALS 등
유럽지역	Hyosung Europe SRL, Hyosung Luxembourg S.A, Hyosung Spain, S.L.

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

나. 당기와 전기 중 연결그룹과 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>					
(단위: 백만원)					
구 분	기업명	매출 등 (주1)	배당수익	매입 등 (주1)	유·무형자산 등 취득
관계기업 및 공동기업	효성중공업(주)	113,654	-	20,164	84
	효성화학(주)	102,817	-	12,666	-
	효성티앤씨(주)	104,587	8,793	130,463	-
	효성첨단소재(주)	36,475	14,248	162,875	8
	Hyosung Vietnam Co., Ltd.	1,375	29,420	352,043	-
	효성아이티엑스(주)	2,743	3,290	5,150	1,781
	효성인포메이션시스템(주)	715	3,460	416	388
	Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI	417	-	55	-
	태백풍력발전(주)	-	1,645	-	-
	기타(주2)	961	630	231	-
	소계	363,744	61,486	684,063	2,261
기타	GST Automotive Safety Components International LLC.	30,252	-	1,490	-
	Huizhou Galaxia Device Electronics., Co.Ltd	4,180	-	28,976	37
	Hyosung Japan Co., Ltd.	1,995	-	307	-
	Hyosung Corporation India Private Limited.	3,985	-	2,801	-
	Hyosung DongNai Co,LTD	3,036	-	120,023	-
	Hyosung Luxembourg S.A	1,840	-	11,791	-
	갤럭시아디바이스(주)	5,547	-	9,267	33
	Hyosung Spandex (Jaxing) Co., Ltd.	138	-	7,263	-
	Hyosung Europe SRL.	4,791	-	763	-
	갤럭시아머니트리(주)	634	-	3,642	-
	MEGA TECHNOLOGY & SOLUTION VIETNAM COMPANY LIMITED	33,255	-	131,915	-
	Hyosung Quang Nam, Ltd	888	-	22,918	-
	VINA ASC AUTOMOTIVE COMPANY LIMITED	3,486	-	-	-
	Hyosung Steel Cord (Qingdao) Co., Ltd.	3,053	-	2,575	-
	기타	9,899	-	11,621	8
		소계	106,979	-	355,352
	합 계	470,723	61,486	1,039,415	2,339

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

(주2) 당기 중 효성토요타 지분 추가 취득으로 관계기업에서 연결그룹으로 재분류 전 거래 금액이 포함되어 있습니다.

<전기>					
(단위: 백만원)					
구 분	기업명	매출 등(주1)	배당수익	매입 등(주1)	유·무형자산 등 취득
관계기업 및 공동기업	효성중공업(주)	98,833	-	21,771	204
	효성화학(주)	177,434	-	18,687	-
	효성티앤씨(주)	175,130	43,965	149,520	-
	효성첨단소재(주)	52,582	9,498	166,812	-
	Hyosung Vietnam Co., Ltd.	1,709	62,073	562,098	-
	효성아이티엑스(주)	3,125	3,291	4,902	1
	효성인포메이션시스템(주)	679	3,460	499	533
	Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI	398	74,599	54	-
	태백풍력발전(주)	-	1,155	-	-
	기타	214	168	224	-
	소 계	510,104	198,209	924,567	738
기타	GST Automotive Safety Components International LLC.	64,035	-	94	-
	Huizhou Galaxia Device Electronics., Co.Ltd	1,748	-	176,147	98
	Hyosung Japan Co., Ltd.	4,020	-	299	-
	Hyosung Corporation India Private Limited.	5,445	-	2,300	-
	Hyosung DongNai Co.,LTD	1,729	-	187,064	-
	Hyosung Luxembourg S.A	-	-	7,745	-
	갤럭시아디바이스(주)	596	-	9,806	-
	Hyosung Spandex (Jiaxing) Co., Ltd.	140	-	11,854	-
	Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.	2,159	-	-	-
	(주)신동진	-	-	2,217	140
	갤럭시아머니트리(주)	549	-	2,908	-
	MEGA TECHNOLOGY & SOLUTION VIETNAMCOMPANY LIMITED	3,311	-	44,206	-
	Hyosung Quang Nam, Ltd	381	-	30,686	-
	VINA ASC AUTOMOTIVE COMPANY LIMITED	3,251	-	-	-
	HYOSUNG VINA CONSTRUCTION CO.,, LTD	-	-	-	1,053
	기타	12,175	-	8,397	203
	소계	99,539	-	483,723	1,494
	합 계	609,643	198,209	1,408,290	2,232

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

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

<당기말>					
(단위: 백만원)					
구분	기업명	매출채권	기타채권 (주1)	매입채무	기타채무 (주1)
관계기업 및 공동기업	효성중공업(주)(주2)	19,866	19,250	78	23,736
	효성화학(주)(주3)	15,980	2,107	444	178
	효성티앤씨(주)(주4)	11,006	9,718	5,716	3,790
	효성첨단소재(주)(주5)	8,081	120	42,575	5,352
	Hyosung Vietnam Co., Ltd.	110	-	43,639	-
	(주)광주일보사	-	7,853	-	55
	Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI	-	39	-	5
	기타	632	4	8	751
	소 계	55,675	39,091	92,460	33,867
기타	GST Automotive Safety Components International LLC.	17,038	-	3,211	-
	KB와이즈스타전문투자형사모부동산투자신탁 제11호	-	610	-	1,185
	Huizhou Galaxia Device Electronics., Co.Ltd	1,162	-	5,004	27
	Hyosung Europe SRL	3,082	833	-	82
	Hyosung DongNai Co,LTD	63	2,336	20,620	-
	Hyosung Spandex (Jiaying) Co., Ltd.	-	-	2,348	-
	공덕개발	-	902	-	1,930
	(주)신동진	-	1,175	-	677
	갤럭시아머니트리(주)	139	1,776	-	811
	Hyosung Corporation India Private Limited.	2,541	31	14	327
	Hyosung Quang Nam, Ltd	100	-	4,253	-
	MEGA TECHNOLOGY & SOLUTION VIETNAM COMPANY LIMITED	16,007	1,439	8,091	-
	Hyosung Luxembourg S.A	661	-	2,440	-
	기타	5,502	2,250	4,248	366
		소 계	46,295	11,352	50,229
	합 계	101,970	50,443	142,689	39,272

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

(주2) 연결그룹은 효성중공업(주)에 대한 회원권 25,200백만원을 무형자산으로 인식하고 있습니다.

(주3) 당기말 현재 효성화학(주)가 금융기관에 매각한 외화매출채권 금액 397백만원 (전기말: 없음)이 연결그룹 매입채무로 포함되어 있습니다.

(주4) 당기말 현재 효성티앤씨(주)가 금융기관에 매각한 외화매출채권 금액 2,797백만

원(전기말: 37,911백만원)이 연결그룹 매입채무로 포함되어 있습니다.

(주5) 당기말 현재 효성첨단소재(주)가 금융기관에 매각한 외화매출채권 금액 36,502 백만원(전기말: 4,553백만원)이 연결그룹 매입채무로 포함되어 있습니다.

<전기말>					
(단위: 백만원)					
구 분	기업명	매출채권	기타채권 (주1)	매입채무	기타채무 (주1)
관계기업 및 공동기업	효성중공업(주2)	17,357	19,112	3,696	24,418
	효성화학(주)	17,953	100	4,355	52
	효성티앤씨(주)	15,230	1,293	753	1,835
	효성첨단소재(주)	5,623	226	7,514	5,704
	Hyosung Vietnam Co., Ltd.	98	352	66,614	-
	(주)광주일보사	-	7,853	-	55
	Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI	4	30,044	-	-
	기타	360	487	6	957
	소 계	56,625	59,467	82,938	33,021
기타	GST Automotive Safety Components International LLC.	19,696	-	3,407	-
	KB와이즈스타전문투자형사모부동산투자신탁 제11호	-	590	-	1,211
	Huizhou Galaxia Device Electronics., Co.Ltd	-	-	533	-
	Hyosung Europe SRL	3,302	-	-	73
	HYOSUNG VINA CONSTRUCTION CO.,. LTD	-	-	-	1,358
	Hyosung DongNai Co,LTD	83	2,824	23,639	-
	Hyosung Spandex (Jiaxing) Co., Ltd.	-	-	3,235	-
	공덕개발	-	893	-	3,430
	(주)신동진	-	1,157	-	1,234
	갤럭시아메니트리(주)	8	600	-	933
	Hyosung Corporation India Private Limited.	4,678	31	-	-
	Hyosung Quang Nam, Ltd	21	-	1,844	-
	MEGA TECHNOLOGY & SOLUTION VIETNAM COMPANY LIMITED	2,392	7,138	5,762	25
	기타	2,292	560	7,353	500
		소 계	32,472	13,793	45,773
	합 계	89,097	73,260	128,711	41,785

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

(주2) 연결그룹은 효성중공업(주)에 대한 회원권 25,200백만원을 무형자산으로 인식하고 있습니다.

라. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

〈당기〉						
(단위: 백만원)						
구 분	기업명	자금대여 거래				현금출자
		기초	대여	회수	기말	
관계기업	(주)광주일보사(주1)	7,853	-	-	7,853	-
	효성 씨브이씨 스케일업 신기술투자조합 제1호(주2)	-	-	-	-	1,760
	효성첨단소재(주)	-	-	-	-	19,000
	효성화학(주)	-	-	-	-	50,000

(주1) 당기말 현재 (주)광주일보사 대여금에 대해 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다.

(주2) 당기말 현재 연결그룹은 추후 캐피탈콜(Capital call) 방식으로 추가 잔여 약정 금액 9,240백만원을 납입할 예정입니다.

〈전기〉						
(단위: 백만원)						
구 분	기업명	자금대여 거래				현금출자
		기초	대여	회수	기말	
관계기업	(주)광주일보사(주1)	7,853	-	-	7,853	-
기타 특수관계자	KB와이즈스타전문투자형 사모부동산투자신탁제11호(주2)	60,000	-	60,000	-	-

(주1) 전기말 현재 (주)광주일보사 대여금에 대해 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다.

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

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
단기급여	13,499	14,216
퇴직급여	1,273	1,240
합 계	14,772	15,456

바. 특수관계자에 제공한 지급보증내역은 주석 34에 기술되어 있습니다.

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

17. 매입채무및기타채무

가. 당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	345,228	308,661
기타채무	201,223	201,871
소 계	546,451	510,532
장기기타채무	22,293	18,712
합 계	568,744	529,244

나. 당기말 및 전기말 현재 기타채무의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타채무		
미지급금	101,349	109,183
미지급비용	43,315	34,164
예수금	54,666	55,318
예수보증금	1,893	3,206
소 계	201,223	201,871
장기기타채무		
미지급금	3,296	2,137
미지급비용	1,045	781
예수보증금	17,952	15,794
소 계	22,293	18,712
합 계	223,516	220,583

18. 차입금 및 사채

가. 당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
유동부채		
단기차입금	798,300	913,257
유동성장기차입금	167,327	172,377
소 계	965,627	1,085,634
비유동부채		
장기차입금	158,672	159,693
합 계	1,124,299	1,245,327

나. 당기말 및 전기말 단기차입금의 상세 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
일반대출	(주)우리은행 외	5.11 ~ 7.25	281,590	300,035
매출채권 매각차입(주1)	(주)우리은행 외	6.00 ~ 6.86	136,584	100,500
전자단기사채	KB증권	6.30	89,000	179,000
기타	(주)우리은행 외	3.42 ~ 7.35	291,126	333,722
합 계			798,300	913,257

(주1) 연결그룹은 외화매출채권을 금융기관 등에 매각하였으며, 이중 매출거래처의 부도가 발생하는 경우 연결그룹이 은행에 해당 금액을 지급할 의무를 가지는 소구권이 있는 거래에 대해서는 담보부차입으로 회계처리하였습니다(주석 7, 34 참조).

다. 당기말 및 전기말 장기차입금의 상세 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
<지배기업>				
원화장기차입금	한국에너지공단	1.25	491	627
<종속기업>				
원화장기차입금	한화생명보험 외	2.85 ~ 5.49	237,000	130,000
외화장기차입금	수출입은행 외	5.80 ~ 7.76	88,540	201,499
합 계			326,031	332,126
차감: 유동성장기차입금			(167,327)	(172,377)
현재가치할인차금			(32)	(56)
합 계			158,672	159,693

상기 장기차입금은 원금분할상환되거나 만기에 일시상환되며, 이와 관련하여 연결그룹의 기타금융자산 및 유형자산 등이 담보로 제공하고 있습니다(주석 34 참조)

19. 정부보조금

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

나. 당기말 현재 자산관련보조금 잔액은 6,674백만원(전기말: 1,716백만원)이며, 정부보조금 관련 부채 잔액은 3,131백만원(전기말: 7,909백만원)입니다.

20. 퇴직급여부채

가. 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 2,414백만원(전기: 2,329백만원)입니다.

나. 확정급여제도

(1) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여자산 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	209,011	191,347
사외적립자산의 공정가치(주1)	(223,264)	(223,570)
순확정급여자산	(14,253)	(32,223)

(주1) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 85백만원(전기말: 92백만원)이 포함된 금액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	191,347	196,603
당기근무원가	21,141	20,766
이자비용	6,114	3,688
과거근무원가 및 정산손익	1,757	17
퇴직급여지급액	(14,580)	(10,780)
재측정요소:		
- 인구통계적 가정의 변동	23	(109)
- 재무적 가정의 변동	7,576	(18,146)
- 경험적 조정	(6,387)	(583)
관계회사순전입	618	209
연결범위변동	1,402	(290)
기타	-	(28)
기말금액	209,011	191,347

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	223,570	194,509
이자수익	11,489	5,911
사용자의 기여금	2,357	28,469
급여지급액	(15,304)	(9,055)
재측정요소	(1,003)	(2,420)
관계회사순전입	775	349
연결범위변동	1,380	-
기타	-	5,807
기말금액	223,264	223,570

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
예적금	122,172	102,634
채무상품	71,995	120,920
현금및현금성자산	29,097	16
합 계	223,264	223,570

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

구 분	당기말	전기말
할인율	2.09%~4.69%	2.25%~5.34%
임금상승률	1.33%~4.80%	2.00%~3.75%

(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	(9,388)	10,686
임금상승률	1.0% 증가/감소	10,733	(9,598)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적 가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 연결채무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(7) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 1.30년 ~ 12.85년 입니다.

21. 기타부채

가. 당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동부채		
선수금	124,222	131,056
선수수익	7,007	10,147
총당부채	10,045	8,633
초과청구공사	97	32
소 계	141,371	149,868
기타비유동부채		
장기선수금	7,576	6,991
장기선수수익	2,150	2,181
총당부채	4,382	3,859
소 계	14,108	13,031
합 계	155,479	162,899

나. 당기와 전기 중 연결그룹의 총당부채 변동내역은 아래와 같습니다.

<당기>					
(단위: 백만원)					
구 분	당기초	순전입	사용	기타(주1)	당기말
하자보수총당부채	1,037	1,071	(934)	(114)	1,060
판매보증총당부채	11,362	6,071	(8,426)	(189)	8,818
소송손실총당부채	-	3,868	-	-	3,868
기타총당부채	93	6	-	582	681
합 계	12,492	11,016	(9,360)	279	14,427

(주1) 환율변동효과 등이 포함된 금액입니다.

<전기>					
(단위: 백만원)					
구 분	당기초	순전입	사용	기타(주1)	당기말
하자보수충당부채	1,203	74	(440)	200	1,037
판매보증충당부채	10,794	20,166	(19,910)	312	11,362
기타충당부채	128	(46)	-	11	93
합 계	12,125	20,194	(20,350)	523	12,492

(주1) 환율변동효과 등이 포함된 금액입니다.

22. 자본

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

나. 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	내 용	당기말	전기말
법정적립금	이익준비금(주1)	75,670	75,670
임의적립금	시설적립금	6,322,000	6,367,000
미처분이익잉여금		(78,593)	(28,325)
합 계		6,319,077	6,414,345

(주1) 연결그룹은 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. 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	317,086	317,070
자기주식	(42,119)	(42,119)
기타포괄손익-공정가치측정치분상품 평가손익	(129,506)	(127,754)
파생상품평가손익	613	613
지분법자본변동	61,378	58,586
해외사업환산손익	14,193	10,609
감자차손(주1)	(4,816,959)	(4,816,959)
자기주식처분이익	186,581	186,340
기타의자본조정	(2,225)	(2,225)
합 계	(4,410,958)	(4,415,839)

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

23. 매출액

당기와 전기 중 발생한 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
상품매출	1,511,568	1,385,346
제품매출	925,471	1,174,540
용역매출	524,726	531,857
기타매출	179,040	160,201
운송주선매출	254,760	502,328
지분법이익(손실)	41,123	(34,946)
합 계	3,436,688	3,719,326

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 연결그룹의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

<당기>									
(단위: 백만원)									
구 분	지주사업	무역	섬유제조	정보통신	펌프제조	수입차딜러	기타	연결조정	합 계
1. 재화 또는 용역의 유형:									
상품매출	1,673	989,906	-	321,527	4,775	195,515	-	(1,828)	1,511,568
제품매출	104,542	-	304,642	299,714	220,198	-	295	(3,920)	925,471
용역매출	100,406	-	-	440,411	-	-	-	(16,091)	524,726
기타매출(주1)	328,451	8,537	2,627	43,792	648	26,544	2,146	(13,267)	399,478
합 계(주2)	535,072	998,443	307,269	1,105,444	225,621	222,059	2,441	(35,106)	3,361,243
2. 지리적 시장:									
국내	525,950	-	-	1,104,255	225,621	222,059	672	(34,465)	2,044,092
북중미	-	998,443	307,269	-	-	-	1,748	(495)	1,306,965
아시아	9,122	-	-	-	-	-	-	-	9,122
유럽	-	-	-	1,189	-	-	-	(146)	1,043
기타	-	-	-	-	-	-	21	-	21
합 계(주2)	535,072	998,443	307,269	1,105,444	225,621	222,059	2,441	(35,106)	3,361,243
3. 수익 인식시기:									
한시점에 인식	106,215	998,443	307,269	620,052	224,973	220,248	295	(5,748)	2,471,747
기간에 걸쳐 인식	428,857	-	-	485,392	648	1,811	2,146	(29,358)	889,496
합 계(주2)	535,072	998,443	307,269	1,105,444	225,621	222,059	2,441	(35,106)	3,361,243

(주1) 기타매출에는 운송주선매출이 포함되어 있습니다.

(주2) 매출액 중 기업회계기준서 제1115호 적용범위에 포함되지 않는 지분법이익 41,123백만원 및 운용리스수익 34,322백만원은 제외하였습니다.

<전기>									
(단위: 백만원)									
구 분	지주사업	무역	섬유제조	정보통신	펌프제조	수입차딜러	기타	연결조정	합 계
1. 재화 또는 용역의 유형:									
상품매출	1,899	1,079,805	-	97,460	2,569	191,369	14,526	(2,282)	1,385,346
제품매출	94,698	-	314,064	565,765	200,086	-	406	(3,369)	1,171,650
용역매출	97,488	-	-	448,268	-	-	-	(13,899)	531,857
기타매출(주1)	578,228	6,728	1,749	41,467	120	25,025	4,591	(22,886)	635,022
합 계(주2)	772,313	1,086,533	315,813	1,152,960	202,775	216,394	19,523	(42,436)	3,723,875
2. 지리적 시장:									
국내	772,313	-	-	868,171	202,775	216,394	2,053	(41,635)	2,020,071
북중미	-	1,086,533	315,813	-	-	-	1,733	(371)	1,403,708
아시아	-	-	-	-	-	-	15,693	(430)	15,263
유럽	-	-	-	284,789	-	-	-	-	284,789
기타	-	-	-	-	-	-	44	-	44
합 계(주2)	772,313	1,086,533	315,813	1,152,960	202,775	216,394	19,523	(42,436)	3,723,875
3. 수익 인식시기:									
한시점에 인식	96,597	1,086,533	315,813	418,313	202,098	215,190	16,099	(6,079)	2,344,564
기간에 걸쳐 인식	675,716	-	-	734,647	677	1,204	3,424	(36,357)	1,379,311
합 계(주2)	772,313	1,086,533	315,813	1,152,960	202,775	216,394	19,523	(42,436)	3,723,875

(주1) 기타매출에는 운송주선매출이 포함되어 있습니다.

(주2) 매출액 중 기업회계기준서 제1115호 적용범위에 포함되지 않는 지분법손실 34,946백만원 및 운용리스수익 30,397백만원은 제외하였습니다.

나. 당기와 전기 중 연결그룹 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
재화의 판매수입 등:		
주요고객 1	342,248	420,455

25. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
급여	105,685	87,478
상여금	13,428	32,683
퇴직급여	8,509	8,614
복리후생비	17,274	15,792
교육훈련비	575	519
여비교통비	8,415	7,444
통신비	2,039	1,909
세금과공과	8,805	8,290
임차료	4,092	12,883
감가상각비	33,836	24,681
무형자산상각비	2,286	2,134
대손상각비	3,141	180
접대비	6,793	6,680
광고선전비	12,326	10,216
용역비	10,092	9,557
지급수수료	18,047	21,371
수출비	7,680	8,437
보험료	7,024	7,216
소모품비	1,624	1,797
판매촉진비	3,692	3,338
수도광열비	2,832	2,658
차량비	1,899	1,999
기타	17,512	13,567
합 계	297,606	289,443

26. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
제품 및 재공품 등의 변동	(608,423)	(38,564)
상품의 변동	1,557,854	1,149,650
원재료 및 소모품 등의 사용	1,053,546	953,211
종업원급여	373,195	361,276
퇴직급여	22,071	21,117
복리후생비	52,481	49,601
감가상각 및 무형자산상각	108,620	105,581
수도광열비	27,069	25,594
용역비	38,065	64,561
외주가공비	134,696	136,806
지급수수료	94,262	96,836
광고선전비	34,650	32,223
운송비	258,869	514,330
기타비용	195,366	182,216
합 계(주1)	3,342,321	3,654,438

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

27. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 발생한 기타손익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기타수익		
유형자산처분이익	4,795	5,524
사용권자산처분이익	178	142
무형자산손상차손환입	23	-
배당금수익	1,389	4,687
기타의대손충당금환입	-	110
임대료수익	162	154
관계기업투자주식처분이익	1,052	19
잡이익 등	11,344	22,080
소 계	18,943	32,716
기타비용		
유형자산처분손실	678	4,529
사용권자산처분손실	8	2
투자부동산손상차손	-	3,255
무형자산처분손실	-	176
무형자산손상차손	3	18
기타의 대손상각비	1	-
기부금	1,822	1,958
종속기업처분손실	-	277
관계기업투자주식처분손실	12	-
잡손실 등	10,050	5,827
소 계	12,574	16,042
순기타수익	6,369	16,674

28. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	14,261	10,089
외환차익	44,711	60,853
외화환산이익	99,718	79,455
파생상품거래이익	3,754	5,100
파생상품평가이익	969	1,118
금융자산처분이익	7	328
금융자산평가이익	11,410	1,520
소 계	174,830	158,463
금융비용		
이자비용	85,942	48,354
외환차손	36,213	39,537
외화환산손실	110,664	113,104
파생상품거래손실	3,133	7,085
파생상품평가손실	676	993
금융자산처분손실	1	-
금융자산평가손실	1,275	594
Nego수수료	143	14
매출채권처분손실	13,926	9,484
소 계	251,973	219,165
순금융비용	(77,143)	(60,702)

29. 법인세비용(수익) 및 이연법인세

가. 당기와 전기 중 발생한 법인세비용(수익) 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
당기손익에 대한 당기법인세	18,383	46,507
전기법인세의 조정사항	3,250	(1,834)
일시적차이의 증감	2,583	(42,274)
자본에 반영된 법인세	(186)	(6,348)
법인세비용(수익)	24,030	(3,949)

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	23,592	20,859
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	5,279	5,834
법인세 효과:		
세무상 과세되지 않는 수익	(1,262)	(2,636)
세무상 차감되지 않는 비용	2,170	12,051
전기법인세 조정사항	3,250	(1,834)
세액공제	(268)	(296)
미인식 이연법인세의 증감	(26)	(879)
일시적차이의 세율적용에 따른 차이	10,710	(28,698)
기타	4,177	12,509
법인세비용(수익)	24,030	(3,949)
유효세율(주1)	101.9%	-

(주1) 전기에는 법인세수익이 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	(2,387)	374	(2,013)	(8,036)	355	(7,681)
퇴직급여부채의 재측정요소	(2,047)	486	(1,561)	15,963	(3,721)	12,242
지분법자본변동	4,960	(1,358)	3,602	30,791	(4,037)	26,754
지분법이익잉여금	(4,587)	186	(4,401)	18,049	(573)	17,476
자기주식처분이익	-	243	243	-	2,426	2,426
자본잉여금	-	16	16	-	161	161
해외사업환산손익	4,260	(133)	4,127	16,393	(959)	15,434
합 계	199	(186)	13	73,160	(6,348)	66,812

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

<당기>					
(단위: 백만원)					
구 분	당기초	손익계산서	기타포괄손익 등	연결범위변동	당기말
토지재평가잉여금	(91,349)	394	-	-	(90,955)
종속 및 관계기업투자	(137,862)	(11,439)	(1,172)	-	(150,473)
퇴직연금운용자산	(25,824)	(807)	282	(288)	(26,637)
퇴직급여부채	23,796	1,579	203	293	25,871
매도가능금융자산	2,150	(1,653)	374	-	871
대손충당금한도초과액	731	335	-	17	1,083
정부지원금	1,833	(1,110)	-	-	723
재고자산평가손실	1,364	369	-	-	1,733
유형자산손상차손	3,743	(115)	-	4	3,632
미지급연차수당	1,834	23	-	-	1,857
장기근속자포상금지급채무	143	-	-	-	143
기타	(25,209)	14,235	127	262	(10,585)
소 계	(244,650)	1,811	(186)	288	(242,737)
미사용 세무상결손금	71	670	-	-	741
합 계	(244,579)	2,481	(186)	288	(241,996)
이연법인세자산	24,797				44,967
이연법인세부채	(269,376)				(286,963)

<전기>					
(단위: 백만원)					
구 분	전기초	손익계산서	기타포괄손익 등	연결범위변동	전기말
토지재평가잉여금	(95,288)	3,939	-	-	(91,349)
종속 및 관계기업투자	(162,875)	29,623	(4,610)	-	(137,862)
퇴직연금운용자산	(26,342)	1,809	(1,291)	-	(25,824)
퇴직급여부채	31,387	(5,159)	(2,432)	-	23,796
매도가능금융자산	61	1,731	358	-	2,150
대손충당금한도초과액	491	240	-	-	731
정부지원금	1,920	(87)	-	-	1,833
재고자산평가손실	2,538	(1,174)	-	-	1,364
유형자산손상차손	1,578	2,165	-	-	3,743
미지급연차수당	2,018	(184)	-	-	1,834
장기근속자포상금지급채무	180	(37)	-	-	143
기타	(43,279)	16,441	1,628	1	(25,209)
소 계	(287,611)	49,307	(6,347)	1	(244,650)
미사용 세무상결손금	757	(686)	-	-	71
합 계	(286,854)	48,621	(6,347)	1	(244,579)
이연법인세자산	22,100				24,797
이연법인세부채	(308,954)				(269,376)

마. 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산을 인식하지 아니한 일시적차이 금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
일시적차이	194,570	99,672
미사용결손금	42,792	33,694
합 계	237,362	133,366

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

30. 주당이익

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
지배주주지분 귀속순이익	68	15,648
가중평균 유통보통주식수	19,909,404	19,909,404
주당순이익		
기본주당이익	3원	786원

나. 당기와 전기의 가중평균 유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)						
구 분	당기			전기		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
가중평균유통보통주식수	19,909,404	365일/365일	19,909,404	19,909,404	365일/365일	19,909,404

당기말 현재 연결그룹은 잠재적 보통주가 없으므로, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

31. 배당금

당기와 전기에 지급된 배당금은 각각 89,592백만원(주당 4,500원)과 129,411백만원(주당 6,500원)입니다.

2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 3,000원과 59,728백만원이며, 2024년 3월 15일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

32. 영업으로부터 창출된 현금

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
법인세비용(수익)	24,030	(3,949)
이자수익	(14,261)	(10,089)
이자비용	85,942	48,354
외화환산이익	(99,718)	(79,455)
외화환산손실	110,664	113,104
파생상품평가이익	(969)	(1,118)
파생상품평가손실	676	993
유형자산상각비	90,974	88,133
투자부동산상각비	8,154	7,974
무형자산상각비	9,629	9,474
유형자산처분이익	(4,795)	(5,524)
유형자산처분손실	678	4,529
무형자산처분손실	-	176
사용권자산처분이익	(178)	(142)
사용권자산처분손실	8	2
투자부동산손상차손	-	3,255
대손상각비(대손충당금환입)	3,141	180
기타의대손상각비 (기타의대손충당금환입)	1	(110)
금융자산처분이익	(7)	(328)
금융자산처분손실	1	-
금융자산평가이익	(11,410)	(1,520)
금융자산평가손실	1,275	594
배당금수익	(1,389)	(4,687)
퇴직급여	17,523	18,560
충당부채전입	11,016	20,100
지분법손실(이익)	(41,123)	34,946
종속기업처분손실	12	277

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
관계기업투자주식처분이익	(1,052)	(19)
재고자산평가손실(환입)	14,948	(2,539)
기타	(332)	2,215
합 계	203,438	243,386

나. 당기와 전기 중 운전자본 조정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출채권	7,331	79,011
재고자산	118,655	(163,507)
기타채권	(4,408)	257
미청구공사	156	537
기타유동금융자산	85,309	(3,779)
기타비유동금융자산	-	(2,275)
기타자산	2,628	1,599
매입채무	21,182	(95,640)
기타채무	(2,283)	(6,388)
기타부채	(8,319)	15,652
총당부채	(8,726)	(627)
확정급여채무	(14,583)	(29,726)
사외적립자산	12,947	(17,253)
합 계	209,889	(222,139)

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산 등 본계정대체	35,228	81,719
리스부채 증가에 따른 사용권자산 증가	51,426	40,618
장기차입금의 유동성대체	16,738	170,743
유형자산 취득관련 미지급금의 감소	3,822	858
순확정급여부채의 재측정요소	2,213	12,242

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

<당기>						
(단위: 백만원)						
구 분	기초	현금흐름	유동성대체	신규리스	기타(주1)	기말
단기차입금및유동성장기차입금	1,085,634	(139,959)	16,738	-	3,214	965,627
장기차입금	159,693	11,840	(16,738)	-	3,877	158,672
리스부채	135,244	(35,142)	-	49,623	11,554	161,279
합 계	1,380,571	(163,261)	-	49,623	18,645	1,285,578

(주1) 환율변동효과 등을 포함하고 있습니다.

<전기>						
(단위: 백만원)						
구 분	기초	현금흐름	유동성대체	신규리스	기타(주1)	기말
단기차입금및유동성장기차입금	837,517	86,274	170,743	-	(8,900)	1,085,634
장기차입금	270,436	52,203	(170,743)	-	7,797	159,693
리스부채	115,958	(19,457)	-	40,618	(1,875)	135,244
합 계	1,223,911	119,020	-	40,618	(2,978)	1,380,571

(주1) 환율변동효과 등을 포함하고 있습니다.

33. 재무위험관리

33.1 재무위험관리요소

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

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

33.1.1 시장위험

(1) 환위험

연결그룹은 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결그룹이 노출되어 있는 주요 통화는 미국 달러, 유로화, 일본 엔화 등이 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다. 경영진은 각각의 기능통화에 대한 외환 위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

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

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

(단위: 백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
미국 달러	183,738	(153,099)	346,531	(508,599)
유럽 유로	27,147	(26,090)	13,145	(5,971)
일본 엔화	45,429	(988)	209	(844)
기타	2,922	(8,222)	78,228	(45,799)
합 계	259,236	(188,399)	438,113	(561,213)

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

(단위: 백만원)			
구 분		당기	전기
미국 달러/원	상승시	3,064	(16,207)
	하락시	(3,064)	16,207
유럽 유로/원	상승시	106	717
	하락시	(106)	(717)
일본 엔화/원	상승시	4,444	(64)
	하락시	(4,444)	64
기타 통화/원	상승시	(530)	3,243
	하락시	530	(3,243)

(2) 가격위험

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

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

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
상승 시	3,143	3,536
하락 시	(3,143)	(3,536)

(3) 이자율 위험

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

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

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

(단위: 백만원)		
지수	당기	전기
상승시	(7,725)	(10,265)
하락시	7,725	10,265

33.1.2 신용위험

신용위험은 연결그룹차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 현금및 현금성자산, 수취채권 및 금융자산 등으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다(신용 위험과 관련된 공시 사항은 주석 7 참조).

당기말 및 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(주1)	145,081	134,854
매출채권및기타채권	626,562	651,788
기타유동금융자산	143,808	269,850
장기매출채권및기타채권	30,755	28,025
기타비유동금융자산	199,175	158,071
금융보증계약(주2)	444,069	446,597

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

(주2) 연결그룹이 피보증인의 청구가 있을 경우 연결그룹이 지급하여야 할 최대보증 금액입니다.

33.1.3 유동성 위험

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

연결그룹의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

<당기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	1년미만	1-5년	5년이상	합 계
매입채무및기타채무	546,477	24,667	-	571,144
차입금(이자포함)	999,872	169,789	-	1,169,661
리스부채	38,497	63,030	90,764	192,291
파생상품부채	351	-	-	351
합 계	1,585,197	257,486	90,764	1,933,447

<전기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	1년미만	1-5년	5년이상	합 계
매입채무및기타채무	510,752	21,118	-	531,870
차입금(이자포함)	1,118,345	175,902	-	1,294,247
리스부채	27,997	50,448	82,442	160,887
파생상품부채	993	-	-	993
합 계	1,658,087	247,468	82,442	1,987,997

매매목적 파생금융부채는 계약상 만기가 파생상품의 현금흐름의 시기를 이해하는데 필수적이지 아니하기 때문에 그 공정가치 351백만원(전기말: 993백만원)이 1년 미만 구간에 포함되어 있습니다. 이러한 파생상품 계약은 만기보다는 순공정가치 기준으로 관리됩니다.

상기 외 연결그룹은 관계기업 등과 지급보증계약 및 자금보충계약 등을 체결하고 있

습니다. 따라서, 보증을 제공받은자가 지급의무를 이행하지 못할 경우 1년 이내에 추가적인 지급의무가 발생할 수도 있습니다(주석 34 참조).

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

33.2 자본위험관리

연결그룹의 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 연결그룹은 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

연결그룹은 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(채무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액입니다.

당기말과 전기말 현재의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
총차입금	1,124,299	1,245,328
차감: 현금및현금성자산	(147,662)	(143,610)
순부채 (A)	976,637	1,101,718
자본총계 (B)	2,776,232	2,897,305
자본조달비율 (A/B)	35.18%	38.03%

34. 우발부채와 약정사항

가. 견질로 제공된 어음 등

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

나. 차입약정 등

당기말 현재 연결그룹은 금융기관과 당좌대출 및 무역어음할인과 수입신용장지급보증 등의 약정(한도: 1,427,956백만원)을 체결하고 있으며, 매출채권 할인약정(한도: 383,480백만원)을 체결하고 있습니다.

또한, 경의선 공덕역 복합시설개발사업을 수행하는데 필요한 자금을 조달하기 위하여 종속기업인 공덕경우개발(주)는 하기와 같은 약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 백만원)					
대상자	채권자	대출종류	약정액	실행액	만기일
공덕경우개발(주)	뉴스타공덕제삼차주식회사	PF대출약정	89,000	89,000	2025.02.27
공덕경우개발(주)	국민은행	부동산 담보 대출	90,000	87,000	2025.02.27

다. 타인을 위한 지급보증 등

연결그룹은 연결그룹의 관계기업인 Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI과 동 관계기업의 자회사인 Hyosung DongNai Co., Ltd.를 위해 각각 USD 65,000천, USD 274,300천의 지급보증을 제공하고 있습니다.

연결그룹은 연결그룹의 매출처인 CMS infosys를 위해 USD 5,100천의 지급보증을 제공하고 있습니다.

연결그룹은 연결그룹의 관계기업인 효성중공업(주)의 계약이행 등과 관련하여 수출입 은행 및 건설조합공제와 아래와 같이 연대보증 보증을 제공하고 있습니다.

(단위: 백만원, 외화 각 천단위)		
내용	화폐단위	보증금액
계약이행	KRW	28,678
	INR	1,444,695
	EUR	848
	USD	2,542
	QAR	75,673
	EGP	41
	SAR	37,545

라. 기타약정

지배기업은 종속기업인 하나대체투자랜드칩사모부동산투자신탁39호의 당기말 차입금 150,000백만원(전기말: 130,000백만원)과 관련하여 대출원리금 상환자금이 부족할 경우 서울시 강남구 소재 특정부동산을 공정가액으로 매입하는 약정을 주식회사 우리은행과 체결하고 있습니다.

연결그룹은 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 자금보충약정 및 조건부 채무인수약정, 책임준공 등에 대해서 분할신설 회사와 연대하여 책임이 있습니다.

연결그룹은 브랜드사용료에 대하여 연결대상 매출액 및 광고선전비 등을 기준으로 브랜드 사용료를 책정하여 수취하고 있고 당기 중 발생한 브랜드 사용수익은 51,715백만원(전기: 53,778백만원)입니다.

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

마. 타인으로부터 제공받은 지급보증

당기말 현재 연결그룹이 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
지급보증제공자	보증내역	보증금액
한국수출입은행, 우리은행 외	계약이행보증 등	77,622
자본재공제조합	납품계약에 따른 하자보증금 등	52,447
서울보증보험	납품계약에 따른 하자보증금 등	13,755
소프트웨어공제조합	계약이행보증 등	163,007
건설공제조합	계약이행보증 등	9,729

바. 담보제공자산

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

(단위: 백만원, 천USD)					
담보제공자산	통화	장부가액	관련차입금	채권최고액	담보권자
현금및현금성자산	KRW	710	87,000	99,000	국민은행 등
재고자산	USD	6,976	7,000	89,970	Wells Fargo
매출채권	KRW	136,584	136,584	136,584	우리은행 등
기타금융자산	KRW	7,507	-	3,184	자본재공제조합 등
유형자산 등	KRW	449,427	-	498,421	산업은행

(2) 당기말 현재 연결그룹이 보유하고 있는 평창풍력발전(주) 주식 1,302,000주를 평창풍력발전(주)의 차입금 34,784백만원과 관련하여 담보로 제공하고 있습니다. 그리고 연결그룹이 보유하고 있는 순천에코그린(주) 주식 449,521주를 순천에코그린(주)의 차입금 23,617백만원과 관련하여 담보로 제공하였습니다. 또한 연결그룹이 보유하고 있는 공덕경우개발(주) 주식 880,000주를 공덕경우개발(주)의 차입금 87,000백만원과 관련하여 담보로 제공하였습니다.

사. 계류중인 소송사건

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

(단위: 백만원)			
종류	건수	소송금액	내역
원고사건	6	15,232	법인세부와 처분취소 행정소송 등
피고사건	17	19,447	손해배상청구소송 등

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

35. 비지배지분에 대한 정보

가. 누적비지배지분의 변동

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

<당기>			
(단위: 백만원)			
구 분	비지배 지분율(%)	비지배지분에 배분된 순손익	누적비지배 지분
효성티앤에스(주)	45.98%	(11,768)	118,945
효성투자개발(주)	41.25%	12,719	196,961
효성토yota(주)	40%	-	4,419

당기 비지배지분에 지급한 배당금은 35,475백만원입니다.

<전기>			
(단위: 백만원)			
구 분	비지배 지분율(%)	비지배지분에 배분된 순손익	누적비지배 지분
효성티앤에스(주)	45.98%	665	128,560
효성투자개발(주)	41.25%	1,470	140,976

전기 비지배지분에 지급한 배당금은 54,621백만원입니다.

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

<당기>			
(단위: 백만원)			
구 분	효성티앤에스(주)	효성투자개발(주)	효성토요타(주)
<요약 재무상태표>			
유동자산	691,100	12,825	9,848
비유동자산	409,233	592,725	14,356
유동부채	732,770	1,903	6,325
비유동부채	109,346	6,608	6,830
<요약 포괄손익계산서>			
수익	1,104,255	450	-
당기손익	(25,438)	39,744	-
총포괄손익	(26,120)	45,856	-
<요약 현금흐름>			
영업활동현금흐름	49,670	47,804	-
투자활동현금흐름	(31,790)	39,500	-
재무활동현금흐름	(22,274)	(86,000)	-
환율변동효과	(3,711)	-	-
현금및현금성자산의증감	(8,105)	1,304	-

<전기>		
(단위: 백만원)		
구 분	효성티앤에스(주)	효성투자개발(주)
<요약 재무상태표>		
유동자산	680,019	81,234
비유동자산	406,544	570,372
유동부채	683,674	11,448
비유동부채	119,812	2,974
<요약 포괄손익계산서>		
수익	995,026	411
당기손익	(10,855)	3,560
총포괄손익	(5,287)	33,087
<요약 현금흐름>		
영업활동현금흐름	(46,961)	130,921
투자활동현금흐름	(39,983)	(49,500)
재무활동현금흐름	79,612	(86,000)
환율변동효과	(3,350)	-
현금및현금성자산의증감	(10,682)	(4,579)

36. 사업결합

지배기업의 종속회사인 효성토요타(주)는 당기 중 지분 추가취득으로 관계기업에서 종속기업으로 재분류 되었습니다.

취득일 현재 식별가능한 자산과 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	효성토요타(주)
취득일	2023년 12월 31일
가. 총 이전대가	6,754
나. 인수지분 순자산공정가치	
식별가능 순자산공정가치	6,629
비지배지분	4,419
소 계	11,048
다. 영업권	125

37. 보고기간후 사건

가. 보고기간종료일 후 사건으로서 지배기업은 2024년 1월 31일 효성화학(주)이 발행하는 제3회 국내 무기명식 이권부 무보증사채(채권형 신종자본증권) 매입을 결정하였으며, 매입 규모는 1,000억원입니다.

나. 보고기간종료일 후 사건으로서 연결그룹은 기존 유동성장기차입금 176,000백만원 중 만기 도래한 일부 PF대출 잔액 89,000백만원에 대하여 2025년 2월 27일로 만기 연장하였으며, 지배기업이 기존 제공한 자금보충약정도 동일한 일자로 만기 연장하였습니다.

다. 보고기간종료일 후 사건으로서 지배기업은 각 사업부문의 경쟁력을 확보하고 성장성 및 안정성을 강화하기 위해 자신은 종속기업의 지분관리 및 투자 등의 사업부문으로 존속하고, 지배기업이 영위하는 사업 중 운송주선 사업부문과 지주 사업부문의 일부를 분할할 예정입니다. 분할 예정기일은 2024년 7월 1일이며, 인적분할로 진행

될 예정입니다. 분할 후 기존의 분할되는 회사는 유가증권 상장법인으로 존속하고, 분할신설회사도 상장법인으로 설립될 예정입니다.

라. 2024년 2월 28일, 코오롱인더스트리(주)가 종속기업인 Hyosung USA Inc.와 관계기업인 효성첨단소재(주)를 상대로 특허 침해 소송을 제기하였습니다. 해당 소송이 연결그룹의 연결재무제표에 미치는 영향은 현재로서는 알 수 없습니다.

38. 우크라이나 사태 영향의 불확실성

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. 보고기간말 현재 연결그룹의 종속기업 Hyosung RUS 외 1개사가 러시아에 소재하며, 우크라이나 사태의 영향을 보고기간말 현재 합리적으로 추정하여 연결재무제표를 작성하였습니다. 그러나, 우크라이나 사태가 연결그룹에 미치는 영향의 추정에 불확실성이 존재합니다.

연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 효성

연결내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 효성과 그 종속기업의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 연결재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 연결내부회계관리제도를 감사한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조 7항에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 효성과 그 종속기업

주주 및 이사회 귀중

연결내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 주식회사 효성과 그 종속기업(이하 "연결그룹")의 연결내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 연결그룹의 연결내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 연결그룹의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 7일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

연결내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결내부회계관리제도 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.

연결내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 연결내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 연결내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 연결내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 연결그룹의 연결내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

연결내부회계관리제도의 정의와 고유한계

연결그룹의 연결내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 연결재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 연결그룹의 연결내부회계관리제도는 (1) 회사와 그 종속기업 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사와 그 종속기업의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사와 그 종속기업의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사와 그 종속기업 자산의 부적절

한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

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

이 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 전상훈입니다.

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

2024년 3월 7일

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 연결내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

주식회사 효성과 그 종속기업

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 효성 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 별도·연결 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다. 별도·연결 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

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

대표이사 및 내부회계관리자는 별도·연결 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 별도·연결 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 별도·연결 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 별도·연결 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, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 1월 31일

대표이사 김규영 (서명)

내부회계관리자 김광오 (서명)

2023년 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 효성			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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
투입 인원수	3	3	1	1	9	8	2	2	21	21	-	-	36	35	
투입 시간	분·반기검토	26	40	87	28	1,846	2,061	624	160	81	56	-	-	2,664	2,345
	감사	119	101	112	95	1,867	2,159	918	276	885	833	-	-	3,901	3,464
	합계	145	141	199	123	3,713	4,220	1,542	436	966	889	-	-	6,565	5,809

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.04.17~2023.04.21				5	일
주요내용		감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주			
	2023.05.15~2023.05.19 2023.05.22~2023.05.26 2023.06.26~2023.06.30 2023.09.18~2023.09.22 2023.09.25~2023.09.27	23	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가 및 실증절차의 설계
	2023.11.20~2023.11.24 2023.11.27~2023.12.01 2023.12.04~2023.12.08	15	일	5	명	2	명	
2024.01.24~2024.02.16	17	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 운영평가 업데이트 및 조회, 중요 계 정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스 트, 일반감사절차 수행, 재 무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-01-08				1	일	
	실사(입회)장소	안양공장						
	실사(입회)대상	제품, 원재료 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-01-08				1	일	
	실사(입회)장소	본사 회의실						
	실사(입회)대상	현금, 보관 유가증권 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	타처보관재고자산 조회 실시						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2023-04-28, 2023-07-28, 2023-10-27, 2024-01-31						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 04월 28일	감사인측-담당이사 회사측-감사위원회 전원	대면회의	감사계획 및 주요 절차 논의
2	2023년 07월 28일	감사인측-담당이사 회사측-감사위원회 위원 김기웅, 조병현	대면회의	감사계획 및 내부회계감사 현황보고
3	2023년 10월 27일	감사인측-담당이사 회사측-감사위원회 전원	서면회의	재무제표감사, 내부회계감사 현황보고 핵심감사사항 논의
4	2024년 01월 31일	감사인측-담당이사 회사측-감사위원회 전원	대면회의	감사결과 보고 및 향후 절차 논의