

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주식	15
외부감사 실시내용.....	92

효성화학 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 3 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

효성화학 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 효성화학 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서와 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제 회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 연결재무제표에 대한 주석3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석3은 경영진이 코로나바이러스감염증-19의 확산이 기업의 생산 능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다.

핵심감사사항

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

현금창출단위에 대한 손상평가

<핵심감사사항으로 결정된 이유>

연결회사는 현금창출단위에 대하여 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상평가를 수행하고 있으며, 회수가가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)이 장부금액을 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 있습니다.

우리는 연결회사의 경영진이 자산손상을 시사하는 징후가 존재한다고 판단한 POK(POLYKETONE)사업부의 현금창출단위 금액의 규모가 유의적이며, 해당 현금창출단위의 사용가치 평가에 포함된 미래 현금 흐름 추정에는 미래 사업에 대한 예상과 할인율에 대한 경영진의 판단이 포함되므로 해당 현금창출단위의 손상평가에 관심을 기울였습니다. 연결회사는 POK(POLYKETONE) 현금창출단위의 공정가치를 평가하기 위하여 독립적인 외부전문가를 활용하였습니다.

<핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법>

연결회사의 현금창출단위 손상평가 관련 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결회사의 현금창출단위 판단 및 현금창출단위의 장부금액의 적절성 평가
- 사용가치 평가를 위해 회사가 활용한 외부전문가의 적격성 평가
- 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성 평가
- 미래현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성을 평가
- 사용가치 계산의 정확성 검토

기타사항

연결회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 9일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 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 회사의 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.

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 공인회계사 배영석입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 3월 10일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 10일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

효성화학 주식회사와 그 종속기업

제 3 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 2 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

효성화학 주식회사 대표이사 이건종

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 서초구 반포대로235 (반포동)
(전 화) 02) 2146-5500

연 결 재 무 상 태 표

제 3 (당)기말 : 2020년 12월 31일 현재

제 2 (전)기말 : 2019년 12월 31일 현재

효성화학 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제3(당)기말	제2(전)기말
자산			
Ⅰ. 유동자산		435,749,014,341	446,058,406,735
현금및현금성자산	4,7,8	10,181,377,491	46,059,080,773
매출채권 및 기타채권	4,6,7,10	222,338,573,348	150,972,646,883
기타금융자산	4,7,11	54,023,757,848	5,726,939,782
기타유동자산	12	6,043,720,153	115,789,568,296
재고자산	13	143,161,585,501	127,510,171,001
Ⅱ. 비유동자산		1,981,616,020,128	1,617,458,091,499
장기매출채권 및 기타채권	4,7,10	3,467,217,642	4,947,322,294
유형자산	14,15,17,37	1,923,347,651,339	1,448,333,094,443
무형자산	16	23,126,250,265	73,072,331,903
관계기업투자	18	15,715,666,399	10,737,638,205
기타비유동금융자산	4,7,9,11	916,741,656	73,868,500,669
기타비유동자산	12,22	5,685,506,136	1,990,886,026
이연법인세자산	23	9,356,986,691	4,508,317,959
자산총계		2,417,365,034,469	2,063,516,498,234
부채			
Ⅰ. 유동부채		627,538,132,329	431,320,455,217
매입채무 및 기타채무	4,7,21	295,090,408,141	219,881,693,604
차입금	4,6,7,20,37	303,763,960,039	185,915,655,777
기타금융부채	7,11,15	4,107,228,508	1,193,029,121
당기법인세부채	23	15,735,276,890	20,442,749,505
기타유동부채	24	8,841,258,751	3,887,327,210
Ⅱ. 비유동부채		1,387,473,772,690	1,177,487,603,095
장기매입채무 및 기타채무	4,7,21	13,185,579,107	12,518,989,095
장기차입금	4,7,20,37	1,356,428,635,032	1,155,850,180,753
순확정급여부채	22	-	-
이연법인세부채	23	-	2,867,617,709
기타비유동금융부채	7,11,15	10,726,160,469	4,668,452,728
기타비유동부채	24	7,133,398,082	1,582,362,810
부채총계		2,015,011,905,019	1,608,808,058,312
자본			
Ⅰ. 지배기업의 소유주지분		402,353,129,450	454,708,439,922
자본금	25	15,950,630,000	15,950,630,000

주식발행초과금		327,697,938,702	327,697,938,702
이익잉여금	26	67,606,964,768	98,174,854,969
기타자본구성요소	27	(8,902,404,020)	12,885,016,251
II. 비지배지분		-	-
자본총계		402,353,129,450	454,708,439,922
자본과 부채 총계		2,417,365,034,469	2,063,516,498,234

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 3 (당)기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 2 (전)기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

효성화학 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제3(당)기	제2(전)기
I. 매출액	5,28	1,817,189,980,493	1,812,470,395,896
II. 매출원가	29,30	1,664,136,962,492	1,568,884,840,997
III. 매출총이익		153,053,018,001	243,585,554,899
IV. 판매비와관리비	29,30,31	71,922,307,554	68,705,193,390
V. 연구개발비	29,30	20,203,161,536	20,993,052,234
VI. 영업이익		60,927,548,911	153,887,309,275
VII. 기타수익	32	7,007,583,184	3,973,011,293
VIII. 기타비용	32	17,879,224,228	6,312,312,023
IX. 금융수익	33	47,307,607,380	43,762,300,670
X. 금융비용	33	95,611,415,800	89,349,315,217
XI. 관계기업손익	18	1,669,254,074	4,052,766,909
XII. 법인세비용차감전순이익		3,421,353,521	110,013,760,907
XIII. 법인세비용	23	15,037,841,449	22,190,312,628
XIV. 당기순이익(손실)		(11,616,487,928)	87,823,448,279
1. 지배기업의 소유주 지분		(11,616,487,928)	87,823,448,279
2. 비지배지분		-	-
XV. 주당손익			
기본주당손익	34	(3,656)	27,637

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 3 (당) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 2 (전) 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

효성화학 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제3 (당)기	제2 (전)기
I. 당기순이익(손실)		(11,616,487,928)	87,823,448,279
II. 기타포괄손익		(24,849,847,544)	2,814,545,972
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(3,062,427,273)	(4,754,989,992)
1. 순확정급여부채의 재측정요소	22,23	(3,075,121,630)	(4,764,235,627)
2. 관계기업의 순확정급여부채의 재측정 지분		12,694,357	9,245,635
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(21,787,420,271)	7,569,535,964
1. 관계기업투자평가손익		(22,995,643)	(15,945,710)
2. 해외사업환산손익		(21,764,424,628)	7,585,481,674
III. 당기총포괄이익(손실)		(36,466,335,472)	90,637,994,251
1. 지배기업의 소유주 지분		(36,466,335,472)	90,637,994,251
2. 비지배지분		-	-

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 3 (당) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 2 (전) 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

효성화학 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본 구성요소	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2019.1.1(전기초)	15,950,630,000	327,697,938,702	18,284,191,681	5,315,480,287	367,248,240,670	-	367,248,240,670
연결총포괄손익 :							
연결당기순손익	-	-	87,823,448,279	-	87,823,448,279	-	87,823,448,279
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(4,764,235,627)	-	(4,764,235,627)	-	(4,764,235,627)
관계기업의 순확정급여부채의 재측정요소 지분	-	-	9,245,635	-	9,245,635	-	9,245,635
관계기업투자평가손익	-	-	-	(15,945,710)	(15,945,709)	-	(15,945,709)
연차배당	-	-	(3,177,795,000)	-	(3,177,795,000)	-	(3,177,795,000)
해외사업환산손익	-	-	-	7,585,481,674	7,585,481,674	-	7,585,481,674
2019.12.31(전기말)	15,950,630,000	327,697,938,702	98,174,854,969	12,885,016,251	454,708,439,922	-	454,708,439,922
2020.1.1(당기초)	15,950,630,000	327,697,938,702	98,174,854,969	12,885,016,251	454,708,439,922	-	454,708,439,922
연결총포괄손익 :							
연결당기순손익	-	-	(11,616,487,928)	-	(11,616,487,928)	-	(11,616,487,928)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(3,075,121,630)	-	(3,075,121,630)	-	(3,075,121,630)
관계기업의 순확정급여부채의 재측정요소 지분	-	-	12,694,357	-	12,694,357	-	12,694,357
관계기업투자평가손익	-	-	-	(22,995,643)	(22,995,643)	-	(22,995,643)
연차배당	-	-	(15,888,975,000)	-	(15,888,975,000)	-	(15,888,975,000)
해외사업환산손익	-	-	-	(21,764,424,628)	(21,764,424,628)	-	(21,764,424,628)
2020.12.31 (당기말)	15,950,630,000	327,697,938,702	67,606,964,768	(8,902,404,020)	402,353,129,450	-	402,353,129,450

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 3 (당 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 2 (전 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

효성화학 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제3(당기)	제2(전기)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		168,340,866,002	163,249,196,133
영업으로부터 창출된 현금흐름	36	234,515,319,807	204,725,208,267
법인세납부		(23,437,491,883)	(5,553,589,642)
이자지급		(43,139,203,419)	(36,099,832,842)
이자수취		179,930,147	177,410,350
배당금수취		222,311,350	-
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(553,538,453,000)	(552,404,758,639)
단기보증금의 감소		203,165,053	-
장기대여금의 회수		237,306,430	-
장기보증금의 감소		446,618,065	-
단기금융상품의 처분		1,657,576,417	-
파생상품자산의 처분		8,809,605,173	-
장기금융상품의 처분		487,400,000	140,719,996
유형자산의 처분		201,847,336	7,322,219
무형자산의 처분		-	654,819,821
정부보조금의 수령		-	427,000,000
단기보증금의 증가		-	(362,409,142)
장기대여금의 증가		(740,066,434)	(387,690,000)
장기보증금의 증가		(287,708,200)	(27,684,832)
단기금융상품의 취득		(852,500,029)	(3,554,923,904)
장기금융상품의 취득		-	(67,741,851,786)
선급비용의 증가		(3,852,609,000)	-
유형자산의 취득		(555,757,980,514)	(480,888,745,165)
무형자산의 취득		(123,047,781)	(671,315,846)
관계기업투자의 취득		(3,541,386,756)	-
파생상품부채의 취득		(426,672,760)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		356,760,203,410	351,684,383,116
단기차입금의 차입		2,580,781,860,816	2,638,458,583,190
장기차입금의 차입		440,228,889,320	487,289,094,300
사채의 발행		193,345,846,994	299,000,000,000
단기차입금의 상환		(2,423,501,475,679)	(2,852,046,518,060)
장기차입금의 상환		(220,540,000,000)	(93,755,125,000)
사채의 상환		(120,000,000,000)	(120,000,000,000)
유동성차입금의 상환		(74,275,260,000)	-

배당금 지급		(15,888,975,000)	(3,177,795,000)
리스부채의 상환		(3,390,683,041)	(4,083,856,314)
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		(7,440,319,694)	4,272,438,571
V. 현금및현금성자산의 순증감(I + II + III + IV)		(35,877,703,282)	(33,198,740,819)
VI. 기초의 현금및현금성자산		46,059,080,773	79,257,821,592
VII. 기말의 현금및현금성자산		10,181,377,491	46,059,080,773

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다

주석

제 3 (당) 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 2 (전) 기 : 2019년 12월 31일 현재

효성화학 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

효성화학 주식회사(이하 "회사")와 종속기업(이하 "연결회사")은 2018년 6월 1일을 분할기일로 주식회사 효성에서 인적분할 되어 화학 사업을 목적으로 신규 설립 되었습니다.

당기말 현재 연결회사는 용연, 구미, 옥산, 대전 등에 공장을 두고 있으며, 상기 공장 외에 베트남에 해외 현지법인을 두고 있습니다.

당기말 현재 연결회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다(단위:주).

주 주 명	주 식 수	지 분 율(%)
(주)효성	643,481	20.17
조 석 래	213,849	6.70
조 현 준	279,355	8.76
조 현 상	233,663	7.32
송 광 자	23,445	0.73
조 양 래 등	2,755	0.08
기 타	1,793,578	56.24
총 계	3,190,126	100.00

1.1 종속기업 현황

당기 및 전기말 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	당기말 지분율(%)	전기말 지분율(%)	설립국가	결산월	업종
Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.	100%	100%	베트남	12월	PP/DH생산업

1.2 주요 종속기업 관련 재무정보 요약

주요 연결대상 종속기업의 당기 및 전기말 요약재무상태표와 당기 및 전기 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다(단위 : 백만원).

구분	당기말			당기		
	자산	부채	자본	매출	당기손익	총포괄손익
Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.	1,255,294	929,020	326,274	176,680	(54,395)	(80,184)

구분	전기말			전기		
	자산	부채	자본	매출	당기손익	총포괄손익
Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.	782,237	497,549	284,688	-	(4,986)	5,021

2. 중요한 회계정책

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

2.1. 재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (Covid-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미 실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자 지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

(3) 표시통화로의 환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결회사의 재무제표에 대해서는 다음의 방법으로 환산하고 있습니다.

- 자산과 부채는 보고기간말의 마감 환율
- 수익과 비용은 해당 기간의 평균 환율
- 자본은 역사적 환율
- 환산에서 발생하는 외환 차이는 기타포괄손익으로 인식

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감 환율로 환산합니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다(연결회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 10. 마. 참조).

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다(주석 20).

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 파생상품

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

2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

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

2.9 유형자산

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

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

구분	추정내용연수	구분	추정내용연수
건물	40년	차량운반구	5년
구축물	20~ 40년	공구기구비품	5년
기계장치	8 ~ 10년	사용권자산	1 ~ 36년
기타의유형자산	5년		

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

2.10 차입원가

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

2.11 정부보조금

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

2.12 무형자산

영업권은 주석 2.3(1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

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

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

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

2.13 비금융자산의 손상

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

2.14 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 기타금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 기타금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무 및 기타채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.16 온실가스배출권과 배출부채

연결회사는 배출권거래제에 따라 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입 배출권은 취득원가로 측정하며 손상차손누계액을 차감하여 표시합니다. 온실가스 배출결과 발생하는 배출부채는 연결회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대한 의무 이행에 소요되는 지출의 보고기간말 현재 최선의 추정치의 합으로 측정합니다. 배출권과 배출부채는 각각 재무상태표에 '무형자산'과 '충당부채'로 분류합니다.

2.17 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 복구충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.18 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.19 종업원급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

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

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

연결회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.20 수익인식

연결회사는 폴리프로필렌, TPA, 필름, NF3, 광학필름, 폴리케톤 등 다양한 제품 및 상품을 제조, 판매합니다.

제품 및 상품이 고객에게 인도되고, 고객의 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품 및 상품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 제품을 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 고객에게 이전되며, 고객이 매출계약에 따라 제품을 인수하거나 인수기한이 만료되거나 연결회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다. 또한 연결회사는 Incoterms Group C 조건에 따라 제품 및 상품을 수출할 경우, 연결회사의 운송서비스 등은 해당 제품 및 상품의 통제가 고객에게 이전된 이후 수행되므로 해당 운송서비스 등을 별도의 수행의무로 식별합니다.

2.21 리스

(1) 리스이용자

연결회사는 다양한 사무실, 창고, 자동차, 시설 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이나 종료선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정할, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기 및 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기 리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액자산 리스는 IT기기와 소액의 자산으로 구성되어 있습니다.

(2) 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결회사는 행사할 수 있습니다.

(3) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 연결회사는 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

2.22 영업부문

연결회사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따라 단일의 영업부문으로 공시하고 있습니다.

2.23 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2021년 1월 29일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) COVID-19 영향

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 연결회사는 당기말 현재 회사의 재무실적이나 고객 재무상태에 영향을 미칠 수 있는 중요한 위험은 식별되지 않았고, 원활한 영업활동과 지속적인 투자를 뒷받침할 충분한 운전자본 및 자금조달약정을 통한 미사용 자금한도를 보유하고 있습니다. 다만 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(2) 자산손상

현금창출단위의 손상평가를 위한 회수가능액을 산정함에 있어 사용가치를 고려합니다. 사용가치는 현금창출단위의 미래예상현금흐름을 적절한 할인율로 할인하여 산정됩니다(주석 14 참조).

(3) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 23 참조).

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기 법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 10 참조).

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 22 참조).

(6) 리스

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

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결회사는 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 투자와같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환 위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환위험, 특히 주로 미국 달러화, 유로화, 일본 엔화, 베트남 동화와 관련된 환율 변동 위험에 노출돼 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

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

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

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

구분		세전이익에 대한 영향	
		당기	전기
미국 달러/원	상승 시	(6,649)	(23,478)
	하락 시	6,649	23,478
유럽 유로/원	상승 시	(204)	489
	하락 시	204	(489)
일본 엔화/원	상승 시	(36)	59
	하락 시	36	(59)
베트남 동/원	상승 시	(2,585)	-
	하락 시	2,585	-
기타 통화/원	상승 시	(17)	-
	하락 시	17	-

(2) 가격위험

연결회사는 당기말 현재 연결재무상태표상 공정가치로 측정하는 연결회사 보유 지분증권을 보유하지 않아 가격위험에 노출되어 있지 않습니다.

(3) 이자율위험

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

연결회사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 변동차입금 일부에 대해 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 이자율 변동현황을 주기적으로 검토하여 이를 상환 또는 차환하는 방법으로 관리하고 있습니다.

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

지수	세전 이익에 대한 영향	
	당기	전기
상승시	(8,276)	(6,648)
하락시	8,276	6,648

4.1.2 신용위험

신용위험은 연결회사차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 현금및현금성 자산, 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 10 참조).

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

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(주1)	10,155	46,059
매출채권 및 기타채권	222,339	150,973
기타금융자산	54,023	5,727
장기매출채권 및 기타채권	3,467	4,947
기타비유동금융자산	917	73,869

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

4.1.3 유동성 위험

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

연결회사의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원)

구분	1년미만	1-5년미만	5년이상	합계
<당기말>				
매입채무 및 기타채무	295,090	13,186	-	308,276
차입금(이자포함)	313,094	1,486,155	-	1,799,249
파생상품(주1)	729	-	-	729
리스부채	3,538	9,339	2,378	15,255
합 계	612,451	1,508,680	2,378	2,123,509

(주1) 매매목적 파생금융부채는 계약상 만기가 파생상품의 현금흐름의 시기를 이해하는 데 필수적이지 아니하기 때문에 그 공정가치가 1년 미만 구간에 포함되어 있습니다. 이러한 파생상품 계약은 만기보다는 순공정가치 기준으로 관리됩니다.

구분	1년미만	1-5년미만	5년이상	합계
<전기말>				
매입채무 및 기타채무	219,882	12,519	-	232,401
차입금(이자포함)	220,744	832,034	492,083	1,544,861
파생상품(주1)	1,156	-	-	1,156
리스부채	37	4,308	745	5,090
합 계	441,819	848,861	492,828	1,783,508

(주1) 매매목적 파생금융부채는 계약상 만기가 파생상품의 현금흐름의 시기를 이해하는 데 필수적이지 아니하기 때문에 그 공정가치가 1년 미만 구간에 포함되어 있습니다. 이러한 파생상품 계약은 만기보다는 순공정가치 기준으로 관리됩니다.

4.2 자본위험관리

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

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

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

당기 및 전기말 현재의 자본조달비율은 다음과 같습니다.(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
총자입금	1,660,193	1,341,766
차감: 현금및현금성자산	(10,181)	(46,059)
순부채 (A)	1,650,012	1,295,707
자본총계 (B)	402,353	454,708
총자본 (A+B=C)	2,052,365	1,750,415
자본조달비율 (A/C)	80.40%	74.02%

4.3 금융상품 공정가치

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

4.3.1 공정가치 서열체계

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

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

당기 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말			
	수준1	수준2(주1)	수준3	합 계
자산				
당기손익-공정가치측정금융자산(파생상품자산)	-	28	-	28
합 계	-	28	-	28
부채				
당기손익-공정가치측정금융부채(파생상품부채)	-	729	-	729
합 계	-	729	-	729

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

구분	전기말			
	수준1	수준2(주1)	수준3	합 계
자산				
당기손익-공정가치측정금융자산(파생상품자산)	-	9,806	-	9,806
합 계	-	9,806	-	9,806
부채				
당기손익-공정가치측정금융부채(파생상품부채)	-	1,156	-	1,156
합 계	-	1,156	-	1,156

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

가. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

나. 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준2로 분류되는 금융상품 및 금융부채의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다(단위: 백만원).

구분	당기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입 변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
파생상품					
파생상품자산	28	2	시장접근법	환율, 할인율 등	해당사항 없음
파생상품부채	729	2	시장접근법	환율, 할인율 등	해당사항 없음

다. 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다 (주석 10 참조).

5. 부문별보고

가. 연결회사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따라 단일의 영업부문입니다.

나. 지역별정보

당기와 전기 매출액 발생법인의 소재국 기준 지역별 매출내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

지역	매출액	
	당기	전기
대한민국	691,500	806,153
북중미	24,486	30,272
아시아	781,907	662,955
유럽	273,109	274,239
남미	10,807	6,427
아프리카	29,405	24,749
기타	5,976	7,675
합계	1,817,190	1,812,470

다. 주요 고객에 대한 정보

당기 당사 수익의 10%이상을 차지하는 주요 고객은 존재하지 않으며, 전기는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	전 기	
	매출액	매출비율
효성티앤씨(주)	238,054	13.13%

6. 금융자산의 양도

연결회사는 당기 및 전기 중 은행과의 매출채권 팩토링 계약을 통해 매출채권을 할인했습니다. 이 거래는 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 연결회사가 은행에 해당 금액을 지급할 의무를 가지므로 소구권이 있는 거래에 해당하여 담보부 차입으로 회계처리했습니다 (주석 10, 20, 37 참조).

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

구분	대여금 및 수취채권	
	당기말	전기말
자산의 장부금액	72,708	33,420
관련 부채의 장부금액	(72,708)	(33,600)
순포지션	-	(180)

7. 범주별 금융상품

가. 당기 및 전기말 현재 연결회사가 보유중인 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말		
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
재무상태표 상 자산			
현금및현금성자산	10,181	-	10,181
매출채권및기타채권	203,548	18,791	222,339
기타금융자산	53,996	28	54,024
장기매출채권및기타채권	3,467	-	3,467
기타비유동금융자산	917	-	917
합 계	272,109	18,819	290,928

구분	전기말		
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
재무상태표 상 자산			
현금및현금성자산	46,059	-	46,059
매출채권및기타채권	150,973	-	150,973
기타금융자산	3,998	1,729	5,727
장기매출채권및기타채권	4,947	-	4,947
기타비유동금융자산	65,791	8,077	73,868
합 계	271,768	9,806	281,574

구분	당기말			
	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
재무상태표상 부채				
매입채무 및 기타채무	295,090	-	-	295,090
차입금	230,418	73,346	-	303,764
기타금융부채	-	3,378	729	4,107
장기매입채무 및 기타채무	13,186	-	-	13,186
장기차입금	1,356,429	-	-	1,356,429
기타비유동금융부채	-	10,726	-	10,726
합 계	1,895,123	87,450	729	1,983,302

구분	전기말			
	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
재무상태표상 부채				
매입채무 및 기타채무	219,307	575	-	219,882
차입금	152,271	33,645	-	185,916
기타금융부채	-	37	1,156	1,193
장기매입채무 및 기타채무	12,519	-	-	12,519
장기차입금	1,155,850	-	-	1,155,850
기타비유동금융부채	-	4,668	-	4,668
합 계	1,544,652	34,220	1,156	1,580,028

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

구분	당기	전기
상각후원가측정금융자산		
이자수익	236	190

외환환산이익	2,476	2,661
외환환산손실	(4,194)	(2,432)
대손충당금환입(대손상각비)	(304)	66
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(42,453)	(35,039)
외환환산이익	8,270	11,625
외환환산손실	(12,532)	(15,165)
기타금융부채(주1)		
이자비용	(1,071)	(1,476)
외환환산이익	1,770	230
외환환산손실	(644)	(1,191)
당기손익-공정가치측정 금융자산/부채		
거래손익(당기손익)	(1,425)	2,217
평가손익(당기손익)	(969)	6,195

(주1) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 제거요건을 충족하지 않은 양도거래 관련 금융부채를 포함하고 있습니다.

8. 현금및현금성자산

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

구분	당기말	전기말
보유현금	26	24
은행예금	10,155	46,035
합계	10,181	46,059

9. 사용이 제한된 금융상품

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

구분	사용제한내역	당기말	전기말
기타비유동금융자산	당좌개설보증금	15	15

10. 매출채권 및 기타채권

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

구분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	175,429	(1,360)	174,069	144,058	(1,056)	143,002
기타채권	48,292	(22)	48,270	7,992	(22)	7,970
장기기타채권	3,467	-	3,467	4,947	-	4,947
합계	227,188	(1,382)	225,806	156,997	(1,078)	155,919

당기말 현재 연결회사가 금융기관에 매출채권을 양도하고 현금을 수령하였으나 미결제된 금액은 72,708백만원(전기말: 33,600백만원)입니다. 대출약정 상 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 연결회사가 은행에 해당금액을 지급 할 의무를 가지고 있으므로 동 거래는 담보부 차입으로 회계처리하였습니다(주석 6, 20 참조).

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

계정과목	당기말	전기말
기타채권		
미수금	46,155	7,375
미수수익	1	3
단기대여금	4	-
보증금	2,110	592
소 계	48,270	7,970
장기기타채권		
장기대여금	1,364	879
보증금	2,103	4,068
소 계	3,467	4,947
합 계	51,737	12,917

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

구분	당기	전기
----	----	----

할인율	1.60%~4.00%	1.60%~4.00%
-----	-------------	-------------

라. 당기 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령별 금액은 아래와 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말						
	연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권				손상채권	합계
		3개월 이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과		
매출채권	135,868	37,737	177	205	248	1,194	175,429
손실충당금	(9)	(7)	(4)	(14)	(132)	(1,194)	(1,360)
기대손실율	0.01%	0.02%	2.26%	6.83%	53.23%	100%	0.78%
소계	135,859	37,730	173	191	116	-	174,069
기타채권	47,879	391	-	-	-	22	48,292
손실충당금	-	-	-	-	-	(22)	(22)
소계	47,879	391	-	-	-	-	48,270
장기기타채권	3,467	-	-	-	-	-	3,467
합계	187,205	38,121	173	191	116	-	225,806

구분	전기말						
	연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권				손상채권	합계
		3개월 이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과		
매출채권	134,420	8,016	395	-	418	809	144,058
기타채권	7,992	-	-	-	-	-	7,992
장기기타채권	4,947	-	-	-	-	-	4,947
합계	147,358	8,016	395	-	418	809	156,997

상기 연령별 금액은 현재가치 및 손상평가 반영전 기준의 금액입니다.

마. 개별적으로 손상된 채권은 주로 예측하지 못한 경제적인 어려움을 겪고 있는 거래처와 관련된 채권이며, 이들 매출채권 중 일부는 회수될 것으로 예상하고 있습니다. 그 외의 개별 손상 검토결과 손상차손을 인식하지 않은 채권에 대해서는 집합적 손상검토를 수행합니다. 집합적 손상검토는 보고기간말 기준으로부터 24개월 동안의 매출과 관련된 지불정보로부터 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

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

구분	당기					
	기초	대손상각비	대손충당금환입	연결범위 변동	기타	기말
매출채권 및 장기기타채권	1,056	304	-	-	-	1,360
기타채권 및 장기기타채권	22	-	-	-	-	22
합 계	1,078	304	-	-	-	1,382

구분	전기					
	기초	대손상각비	대손충당금환입	연결범위 변동	기타	기말
매출채권 및 장기기타채권	1,122	(66)	-	-	-	1,056
기타채권 및 장기기타채권	22	-	-	-	-	22
합 계	1,144	(66)	-	-	-	1,078

사. 손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정 및 환입액은 손익계산서상 판매비와관리비(주석 31 참조)에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 대손충당금 설정 및 환입액은 기타수익 및 기타비용(주석 32 참조)에 포함되어 있습니다. 추가적인 현금회수가능성이 없는 경우 대손충당금을 일반적으로 제각하고 있습니다.

11. 기타금융자산 및 기타금융부채

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

구분	당기말	전기말
기타금융자산		
단기금융상품	53,996	3,998
장기금융상품	917	65,791
파생상품자산	28	9,806
소 계	54,941	79,595
차감: 유동항목	(54,024)	(5,726)
차감계	917	73,869
기타금융부채		
리스부채	14,104	4,705
파생상품부채	729	1,156
소 계	14,833	5,861
차감: 유동항목	(4,107)	(1,193)
차감계	10,726	4,668

나. 연결회사는 당기말 현재 외화차입금의 환율변동위험 등을 회피하기 위해 통화스왑계약을 체결하고 있습니다. 연결회사는 이로 인하여 발생하는 파생상품평가손익을 해당기간의 손익에 반영하고 있습니다.

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

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
유동성 파생상품자산 및 부채				
통화스왑	19	-	1,709	-
선물환	9	729	20	1,156
소 계	28	729	1,729	1,156
비유동성 파생상품자산 및 부채				
통화스왑	-	-	8,077	-
소 계	-	-	8,077	-
합계	28	729	9,806	1,156

12. 기타자산

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

구분	당기말	전기말
기타유동자산		
선금금	2,098	108,757
선금비용	3,946	7,033
소계	6,044	115,790
기타비유동자산		
장기선금비용	2,250	54
기타의 투자자산	3,435	1,937
소계	5,685	1,991
합계	11,729	117,781

13. 재고자산

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

구분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	장부가액	평가전금액	평가총당금	장부가액
상품	2,330	(12)	2,318	2,779	-	2,779
제품	78,128	(2,353)	75,775	85,308	(3,881)	81,427
반제품	7,066	(135)	6,931	15,580	(489)	15,091
원재료	25,064	(157)	24,907	10,468	(123)	10,345
부재료	15,968	(639)	15,329	13,541	(638)	12,903
저장품	3,145	(380)	2,765	2,414	(38)	2,376
포장재	1,235	(34)	1,201	756	(37)	719
미착품	13,935	-	13,935	1,871	-	1,871
합계	146,871	(3,710)	143,161	132,717	(5,206)	127,511

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 1,593,445백만원 (전기: 1,511,776백만원) 입니다. 한편 연결회사는 당기 중 1,496백만원의 재고자산평가손실을 환입하였으며(전기: 재고자산평가손실환입 4,329백만원), 해당 금액은 손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

14. 유형자산

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

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(주1)	장부금액	취득원가	상각누계액(주1)	장부금액
토지	138,770	-	138,770	138,770	-	138,770
건물	199,176	(44,918)	154,258	174,191	(40,293)	133,898
건축물	360,967	(55,243)	305,724	180,351	(47,411)	132,940
기계장치	1,995,388	(1,368,214)	627,174	1,719,922	(1,217,256)	502,666
차량운반구	5,749	(4,637)	1,112	5,461	(4,452)	1,009
공구와비품	75,154	(54,765)	20,389	61,142	(48,079)	13,063
기타의유형자산	30,935	(235)	30,700	15,751	(3,841)	11,910
건설중인자산	576,785	-	576,785	509,296	-	509,296
미착기계	101	-	101	80	-	80
사용권자산	72,136	(3,802)	68,334	7,737	(3,036)	4,701
합계	3,455,161	(1,531,814)	1,923,347	2,812,701	(1,364,368)	1,448,333

(주1) 손상차손누계액 등을 포함한 금액입니다.

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

구분	당기										
	토지	건물	건축물	기계장치	차량 운반구	공구와 비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	미착기계	사용권 자산	합계
기초금액	138,770	133,898	132,940	502,666	1,009	13,063	11,910	509,296	80	4,701	1,448,333
취득	-	257	-	1,129	-	162	17,285	634,647	14,532	13,765	681,777
처분(주1)	-	-	-	(171)	(4)	-	-	-	-	(781)	(956)
감가상각 등(주2)	-	(4,661)	(8,095)	(150,381)	(526)	(7,175)	(4,350)	-	-	(4,206)	(179,394)
타계정대체(주3)	-	27,660	202,427	313,184	633	15,130	5,855	(545,721)	(14,511)	54,992	59,649
손상차손(주4)	-	-	-	(9,800)	-	-	-	-	-	-	(9,800)
기타(환율변동)	-	(2,896)	(21,548)	(29,453)	-	(791)	-	(21,437)	-	(137)	(76,262)
기말금액	138,770	154,258	305,724	627,174	1,112	20,389	30,700	576,785	101	68,334	1,923,347

(주1) 사용권자산 처분금액에는 리스계약 변경으로 인한 효과가 포함되어 있습니다.

(주2) 기타의 유형자산과 관련된 감모손실 772백만원 및 공정소모품비 3,577백만원이 포함되어 있습니다.

(주3) 타계정대체에는 기타의 유형자산의 감모손실누계액을 감모손실 총당부채로 대체한 금액(4,153백만원) 및 19년말 선급비용 중 유형자산 취득과 관련된 금액을 기타유형자산으로 대체한 금액(1,701백만원), 건설중인자산을 무형자산으로 대체한 금액(11,395백만원), 무형자산을 토지사용권으로 대체한 금액(54,992백만원)이 포함되어 있습니다.

(주4) 영업손실 누적 등으로 POK사업단에 대한 손상검사가 수행되었으며, 9,800백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 회사가 인식한 손상차손은 손익계산서의 기타비용에 포함되어 있습니다.

구분	전기										
	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	공구와 비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	미착기계	사용권 자산	합계
기초금액	138,770	137,602	136,045	604,803	1,351	15,638	9,772	73,191	383	-	1,117,555
취득	-	-	-	1,764	-	161	5,619	472,055	1,290	7,467	488,356
처분	-	-	-	-	(4)	(3)	-	-	-	(253)	(260)
감가상각 등(주1)	-	(4,167)	(4,508)	(131,024)	(529)	(6,240)	(3,481)	-	-	(4,124)	(154,073)
계정대체 등(주2)	-	463	1,403	27,550	191	3,507	-	(31,521)	(1,593)	-	-
정부보조금 수령	-	-	-	(427)	-	-	-	-	-	-	(427)
회계변경 효과(주3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,611	1,611
기타(환율변동)	-	-	-	-	-	-	-	(4,429)	-	-	(4,429)
기말금액	138,770	133,898	132,940	502,666	1,009	13,063	11,910	509,296	80	4,701	1,448,333

(주1) 기타의 유형자산과 관련된 감모손실 1,222백만원 및 공정소모품비 2,259백만원이 포함되어 있습니다.

(주2) 계정대체에는 건설중인자산의 본계정 대체, 미착기계의 본계정 대체, 유형자산과 무형자산 간 대체된 금액 등이 포함되어 있습니다.

(주3) 회계변경 효과에서는 기업회계기준 제1116호 리스 최초 적용에 따라 인식한 사용권자산과 금액이 포함되어 있습니다.

다. 감가상각비 중 171,341백만원(전기: 136,504백만원)은 제조원가, 3,672백만원(전기: 3,466백만원)은 판매비와관리비, 804백만원(전기: 844백만원)은 연구개발비에 포함되어 있습니다.

라. 연결회사의 유형자산 중 일부 토지, 건물, 기계장치 등은 차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 37 참조).

마. 정부보조금

(1) 연결회사는 폴리케톤 소재개발, 고순도 염화수소(HCl) 소재개발 외 다수의 국책연구과제와 관련하여 한국산업기술평가관리원 등 협약대상자와 개발협약을 체결하고 연구개발활동을 진행 중입니다.

(2) 당기말 현재 자산관련보조금 잔액은 436백만원(전기말: 886백만원)이며, 정부보조금 관련 부채 잔액은 89백만원(전기말: 71백만원)입니다.

바. 당기말 현재 연결회사가 보유한 토지의 공시지가는 157,479백만원(전기말: 156,420백만원)입니다.

사. 현금창출단위에 대한 손상평가

(1) 연결회사는 손상징후가 존재하는 현금창출단위인 POK사업단에 대하여 손상평가를 수행하였으며, 사용가치 측정 시 COVID-19가 추정기간 내 종식된다고 가정하여 현금흐름을 추정하였습니다. 또한, 현금흐름의 회복율, 회복시기 및 할인율 추정 시, 평가 대상 현금창출단위가 속한 산업 특성과 과거 데이터 등을 종합적으로 고려하였습니다. 연결회사가 당기말 평가대상 현금창출단위의 사용가치 추정에 적용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	POK사업단
매출증가율	0.0 ~ 76.3%
매출총이익률	-8.1 ~ 24.6%
영구성장률	0.0%
할인율	11.6%

(2) 상기 손상평가 수행결과, 장부금액이 회수가능액을 초과하였으며, 해당 현금창출단위에 배부된 유형자산에 대하여 9,800백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(3) 영구성장률 및 할인율 변동 시 예상되는 손상차손 금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	손상금액
영구성장률 0.5%pt 감소	(2,874)
할인율 0.5%pt 증가	(4,172)

15. 리스

가. 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
사용권자산(주1)		
부동산	8,146	3,542
시설장치	32	22
차량운반구	378	407
토지사용권	54,053	58,885
기타	5,725	730
합 계	68,334	63,586

(주1) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

구분	당기말	전기말
리스부채(주1)		
유동	3,378	37
비유동	10,726	4,669
합 계	14,104	4,706

(주1) 재무상태표의 '기타금융부채' 항목에 포함되었습니다.

- 당기 중 리스 신규 계약 및 변경에 따른 사용권자산의 취득가액은 13,765백만원 입니다.

나. 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	2,953	2,242
토지사용권	938	-
시설장치	6	3
차량운반구	268	121
기타	41	23
합계	4,206	2,388
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	143	205
당기 및 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	4,200	3,627

- 당기 중 리스의 총 현금유출은 7,591백만원입니다.

16. 무형자산

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

구분	당기			
	산업재산권	기타의무형자산(주1)	회원권	합계
기초금액	1,969	63,903	7,200	73,072
취득	48	75	-	123
처분	-	-	-	-
무형자산상각	(415)	(706)	-	(1,121)
계정대체 등(주2)	-	(43,597)	-	(43,597)
기타(환율변동)	-	(5,351)	-	(5,351)
기말금액	1,602	14,324	7,200	23,126

(주1) 시설이용권 등이 포함되어 있습니다.

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

구분	전기			
	산업재산권	기타의무형자산(주1)	회원권	합계
기초금액	2,315	64,630	7,200	74,145
취득	108	563	-	671
처분	-	(668)	-	(668)
무형자산상각	(454)	(2,753)	-	(3,207)
기타(환율변동)	-	2,131	-	2,131

기말금액	1,969	63,903	7,200	73,072
------	-------	--------	-------	--------

(주1) 시설이용권 등이 포함되어 있습니다.

나. 무형자산상각비 중 477백만원(전기: 259백만원)은 제조원가, 279백만원(전기: 314백만원)은 연구개발비, 365백만원 (전기: 2,634백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

17. 보험가입자산

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

보험종류	대상자산	장부금액	부보액	보험회사명
종합재산보험 등	유형자산 등	1,272,214	4,250,121	삼성화재해상보험(주) 등

18. 관계기업투자

가. 당기 및 전기말 현재 중요한 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소유지분율 (%)	소유지분율 (%)	주된 사업장	사용재무제표일
	당기말	전기말		
신화인터텍(주1)	20%	15.26%	한국	12월 31일

(주1) 연결회사는 20년 3월 (주)효성 지주사 요건 만족을 위하여 4%의 추가지분을 취득하여 20년말 연결회사가 보유한 지분율은 기존 15.26% 에서 20% 로 변동되었습니다.

나. 당기와 전기 관계기업에 대한 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

기업명	당기초	취득(처분)	당기 지분법평가			당기말
			지분법손익	기타포괄손익	기타(주1)	
신화인터텍(주)	10,738	3,541	699	(10)	748	15,716

기업명	전기초	취득(처분)	전기 지분법평가			전기말
			지분법손익	기타포괄손익	기타(주2)	
신화인터텍(주)	6,692	-	1,378	(7)	2,675	10,738

(주1) 당기 주식추가매입에 따른 잉가매수차익 970백만원과 배당금수취액 222백만원을 인식하였습니다.

(주2) 전기말 지분법 주식에 대한 순공정가치 평가 후 손상환입 인식 하였습니다.

다. 당기와 전기 관계기업의 요약 재무정보, 관계기업 투자의 장부금액으로의 조정 내역 및 관계기업으로부터 수령한 배당금은 아래와 같습니다(단위: 백만원).

기업명	관계기업의 당기 요약재무정보								관계기업 에서 수령 한 배당금
	유동 자산	비유동 자산	유동 부채	비유동 부채	수익	계속영업 손익	기타 포괄 손익	총포괄 손익	
신화인터텍(주)	66,672	104,730	72,655	645	255,628	2,883	82	2,965	222

기업명	관계기업의 전기 요약재무정보								관계기업 에서 수령 한 배당금
	유동 자산	비유동 자산	유동 부채	비유동 부채	수익	계속영업 손익	기타 포괄 손익	총포괄 손익	
신화인터텍(주)	71,065	112,363	82,706	4,778	254,429	16,076	24	8,845	-

라. 당기와 전기의 중요한 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

기업명	당기말 순자산 (a)	연결실체 지 분율 (b)	순자산 지분금액 (a×b)	영업권	내부거래	기타	장부금액
신화인터텍(주)	98,102	20.00%	19,619	-	-	(3,903)	15,716

기업명	전기말 순자산 (a)	연결실체 지 분율 (b)	순자산 지분금액 (a×b)	영업권	내부거래	기타	장부금액
신화인터텍(주)	95,944	15.26%	14,641	-	-	(3,903)	10,738

마. 당기 및 전기말 현재 시장성 있는 관계기업 투자의 공정가치는 다음과 같습니다.

종목	당기말			
	보유주식수 (단위:주)	주당시장가격 (단위:원)	공정가치 (단위:백만원)	장부금액 (단위:백만원)
신화인터텍(주)	5,827,100	3,285	19,142	15,716

종목	전기말			
	보유주식수 (단위:주)	주당시장가격 (단위:원)	공정가치 (단위:백만원)	장부금액 (단위:백만원)
신화인터텍(주)	4,446,227	3,880	17,251	10,738

19. 특수관계자

가. 당기말 현재 연결회사와 관계기업 및 기타특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

(1) 연결회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업

지역	회사명
국내	(주)효성

(2) 관계기업

지역	회사명
국내	신화인터텍(주)

(3) 기타특수관계자

지역	회사명
국내	갤럭시아디바이스(주), 갤럭시아마이크로페이먼트(주), 갤럭시아일렉트로닉스(주), 공덕개발(주), 더클래스효성(주), 더프리미엄효성(주), 동릉실업(주), (주)신동진, (주)아승오토모티브그룹, 트리니티에셋메니지먼트(주), 효성프리미어모터스(주), (주)에이에스씨, 효성굿스프링스(주), 효성트랜스월드(주), 효성티앤에스(주), (주)에이티엠플러스, 엔에이치씨엠에스(주), (주)에프엠케이, 효성에프엠에스(주) 등
중국지역	Huizhou Galaxia Device Electronics., Co.Ltd, Weihai newsolim Electronics., Co.Ltd, Qingdao Galaxia Device Electronics., Co.Ltd, Tianjin Galaxia Device Electronics., Co.Ltd, DONGGUAN SHINWHA INTERTEK CORP., SHINWHA INTERTEK(SUZHOU), DNS Technology Co., Ltd 등
아시아지역	Galaxia Japan, VINA ASC AUTOMOTIVE COMPANY LIMITED, Hyosung (H.K) LIMITED 등
유럽지역	SHINWHA INTERTEK SLOVAKIA S.R.O, Hyosung RUS 등
미주지역	HICO America Sales & Tech., Hyosung Holdings USA, Inc., Hyosung Mexico S. de R.L. de C.V., 등
기타	Hyosung Resource (Australia) PTY Ltd. 등

(4) 기타(주1)

지역	회사명
국내	효성중공업(주), 효성첨단소재(주), 효성티앤씨(주), 진흥기업(주), 태백풍력발전(주), 평창풍력발전(주), (주)갤럭시아에스엠, 갤럭시아머니트리(주), (주)광주일보사, (주)세빛섬, 효성아이티엑스(주), 효성인포메이션시스템(주) 등
중국지역	GST Automotive Safety(Changshu) Co. Ltd, Hyosung Spandex (Jiaxing) Co., Ltd., Hyosung Chemical Fiber(Jiaxing) Co., Ltd., Hyosung Spandex (Quzhou) Co., Ltd., Hyosung Chemicals(Jiaxing) Co., Ltd., Hyosung International Trade(Jiaxing) Co., Ltd., Hyosung Spandex (GuangDong) Co., Hyosung NEW Material & High Technology(Quzhou) Co., Ltd 등
아시아지역	GST China Investment Limited, Hyosung (H.K) LIMITED, Hyosung (Taiwan) Corporation, HYOSUNG INDIA Pvt Ltd, Hyosung Corporation India Private Limited., Hyosung DongNai Co,LTD, Hyosung International(HK) Ltd., Hyosung Japan Co., Ltd., Hyosung Singapore PTE Ltd., PT. HYOSUNG JAKARTA, Hyosung Vietnam Co., Ltd., HYOSUNG T&D INDIA Pvt Ltd,

미주지역	Global Safety Textiles U.S. Holdings, Inc., GST Automotive Safety Components International LLC, Nautilus Hyosung America Inc., GST Safety Textiles Mexico S. de R.L. de C.V., HICO America Sales & Tech., Hyosung Holdings USA, Inc., Hyosung Mexico S. de R.L. de C.V., Hyosung Mexico CITY S.A de C.V. 등
유럽지역	Global Safety Textiles GmbH, Green Plan Energy(Wellingborough) Limited, GST Automotive Safety Poland Sp.z.oo, GST Global GmbH, Hyosung Europe SRL, Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI, Hyosung Luxembourg S.A 등
기타	GST Automotive Safety South Africa(Proprietary) Limited, Hyosung South Africa (PTY) LTD. 등

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

나. 연결회사와 특수관계자와의 주요 거래 내역

(1) 연결회사와 특수관계자와의 중요한 영업상의 당기 및 전기 거래 내역과 당기 및 전기말 현재 동 특수관계자에 대한 채권·채무의 잔액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	회사명	당기				
		매출 등 (주1)	매입 등 (주1)	유·무형 자산 취득	사용권자산 취득	이자비용 (주2)
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	㈜효성	9	27,915	246	-	-
관계기업	신화인터텍㈜	17,026	21	-	-	-
기타특수관계자	㈜신동진	-	105	-	4,539	50
	공덕개발㈜	-	100	-	936	8
	효성트랜스월드㈜	-	42,941	-	-	-
	Hyosung Holdings USA	4,474	315	-	-	-
	기타	-	1,206	946	-	1
	소 계	4,474	44,667	946	5,475	59
기 타	효성디앤씨㈜	130,800	69,951	-	2,769	44
	효성중공업㈜	171	685	6,938	-	-
	효성첨단소재㈜	-	430	-	-	-
	Hyosung Japan Co., Ltd.	53,076	14	-	-	-
	Hyosung NEW Material & High Technology(Quzhou) Co., Ltd	16,475	-	-	-	-
	Hyosung International(HK) Ltd.	16,289	-	-	-	-
	Hyosung Chemical Fiber(Jiaxing) Co., Ltd.	2,135	30,769	-	-	-
	기타	2,553	4,267	1,758	42	1
	소 계	221,499	106,116	8,696	2,811	45
합 계	243,008	178,719	9,888	8,286	104	

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

(주2) 건물 등의 리스계약에 따라 당기에 인식한 이자비용은 104백만원입니다.

구분	회사명	전기		

		매출 등 (주1)	매입 등 (주1)	유·무형자산취득
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)효성	8	29,364	-
관계기업	신화인터텍(주)	12,690	-	-
기타특수관계자	효성트랜스월드(주)	-	36,323	-
	(주)신동진	-	476	-
	효성굿스프링스(주)	671	144	220
	Hyosung Holdings USA	2,050	169	-
	기타	-	176	203
	소 계	2,721	37,288	423
기타	효성티앤씨(주)	238,054	88,426	-
	효성중공업(주)	-	272	24,416
	효성첨단소재(주)	-	345	-
	Hyosung Japan Co., Ltd.	52,614	74	-
	Hyosung Chemical Fiber (Jiaxing) Co., Ltd.	2,620	24,203	-
	Hyosung International(HK) Ltd.	11,828	-	-
	기타	11,782	4,888	599
	소 계	316,898	118,208	25,015
합계	332,317	184,860	25,438	

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

구분	회사명	당기말				
		매출채권	기타채권 등 (주1)	매입채무	기타채무 등 (주1)	리스부채 (주2)
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	㈜효성	-	371	86	2,505	-
관계기업	신화인터텍(주)	2,732	-	-	-	-
기타특수관계자	㈜신동진	-	1,343	-	220	4,646
	공덕개발(주)	-	-	-	-	860
	효성트랜스월드(주)	-	-	2,850	6,296	-
	Hyosung Holdings USA	-	-	-	110	-
	기타	-	-	476	93	-
	소 계	-	1,343	3,326	6,719	5,506
기 타	효성티앤씨(주)	14,864	524	6,672	614	2,395
	효성중공업(주) (주3)	-	386	-	314	-
	효성첨단소재(주)	-	366	36	-	-
	Hyosung Chemical Fiber(Jiaxing) Co., Ltd.	458	107	3,526	-	-
	Hyosung Japan Co., Ltd.	1,440	-	165	-	-
	Hyosung NEW Material & High Technology(Quzhou) Co., Ltd	4,912	-	-	-	-
	Hyosung Chemicals(Jiaxing) Co., Ltd.	526	18	-	-	-
	기타	189	8	102	901	37
	소 계	22,389	1,409	10,501	1,829	2,432
합 계	25,121	3,123	13,913	11,053	7,938	

(주1) 기타채권에는 미수금, 선금금, 예치보증금 등이 포함되어 있으며, 기타채무에는 미지급금, 예수보증금, 복구충당부채 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 건물 등의 리스계약에 따라 인식한 리스부채의 당기말 잔액은 7,938백만원입니다.

(주3) 연결회사는 효성중공업(주)에 대한 회원권 7,200백만원을 회원권으로 자산 인식하고 있습니다.

구분	회사명	전기말			
		매출채권	기타채권 등 (주1)	매입채무	기타채무 등 (주1)
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	㈜효성	1	55	261	2,398
관계기업	신화인터텍(주)	2,580	-	-	-
기타특수관계자	Hyosung Holdings USA	65	-	-	14
	㈜신동진	-	1,722	-	3,451
	공덕개발(주)	-	116	-	278
	효성트랜스월드(주)	-	-	2,060	4,257
	기타	-	692	-	193
	소 계	65	2,530	2,060	8,193
기타	효성티앤씨(주)	5,300	526	7,056	712
	효성중공업(주)	-	1,619	1,886	2,217
	효성첨단소재(주)	-	366	33	-
	Hyosung Chemical Fiber (Jiaxing) Co.,	723	-	3,712	-

	Ltd.				
	Hyosung Japan Co., Ltd.	3,614	-	289	6
	Hyosung Neochem (Quzhou) Co., Ltd.	432	-	-	-
	Hyosung Chemicals (Jiaxing) Co., Ltd.	1,199	-	-	-
	기타	-	142	33	783
	소 계	11,268	2,653	13,009	3,718
	합 계	13,914	5,238	15,330	14,309

(주1) 기타채권에는 미수금, 대여금, 임차보증금 등이 포함되어 있으며, 기타채무에는 미지급금, 임대보증금 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 연결회사는 효성중공업(주)에 대한 회원권 7,200백만원을 회원권으로 자산 인식하고 있습니다.

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

구분	회사명	당기				
		자금차입 거래		배당금 지급	배당금 수취	지분 취득
		차입	상환 (주2)			
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)효성	-	-	3,217	-	-
관계기업	신화인터텍(주) (주1)	-	-	-	222	3,541
기타특수관계자	(주)신동진	4,405	2,285	-	-	-
	공덕개발(주) (주2)	914	340	-	-	-
	공덕경우개발(주)	-	27	-	-	-
	소 계	5,319	2,652	-	-	-
기타	효성티앤씨(주) (주3)	2,645	294	-	-	-
	케이비와이즈스타전문투자형사모부동산투자신탁제11호	40	3	-	-	-
	소 계	2,685	297	-	-	-
	합 계	8,004	2,949	3,217	222	3,541

(주1) 당기 연결회사는 신화인터텍(주)의 주식 1,380,873주를 추가 취득하였습니다.

(주2) 당기 사무실 계약변경에 따라 추가로 인식한 사용권자산은 936백만원, 리스부채는 914백만원이며, 리스부채의 상환 금액은 당기 340백만원, 이자비용은 8백만원입니다.

(주3) 당기 공장 리스계약에 따라 인식한 사용권자산은 2,769백만원, 리스부채는 2,645백만원이며, 리스부채의 상환 금액은 당기 294백만원, 이자비용은 44백만원입니다.

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

구분	당기	전기
단기급여	917	767
퇴직급여	117	94
합계	1,034	861

(4) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내역은 없습니다.

(5) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보의 내역은 없습니다.

20. 차입금

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

구분	당기말	전기말
단기차입금	119,000	9,421
매출채권 매각차입(주1)	73,346	33,600
장기차입금	878,041	782,827
사채	589,806	515,918
합 계	1,660,193	1,341,766
차감: 유동항목	(303,764)	(185,916)
차감 후 잔액	1,356,429	1,155,850

(주1) 연결회사는 외화매출채권 등을 금융기관 등에 매각하였으며, 이중 매출거래처의 부도가 발생하는 경우 연결회사는 은행에 해당 금액을 지급할 의무를 가지는 소구권이 있는 거래에 대해서는 담보부차입으로 회계처리하였습니다(주석 6과 37 참조).

연결회사는 상기 차입금과 관련하여 연결회사의 유형자산 내역 중 일부를 담보로 제공하고 있습니다(주석 14와 37 참조).

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

차입금 종류	차입처	최장 만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
원화단기차입금					
일반대출	산업은행 외	2021-11-12	1.89~2.47%	85,300	9,421
기타	신한은행 외	2021-11-09	2.61~2.72%	5,757	-
외화단기차입금					
일반대출	하나은행 외	2021-04-14	1.35~1.50%	27,943	33,600
매출채권매각차입	우리은행 외	-	-	73,346	-
합계				192,346	43,021

다. 당기 및 전기말 현재 장기차입금의 상세 현황은 다음과 같습니다(단위:백만원).

차입금 종류	차입처	최장 만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
원화장기차입금					
일반대출	중국공상은행 외	2023-03-29	2.36~2.48%	88,000	51,000
시설자금대출	산업은행 외	2023-07-27	2.93~3.60%	12,500	75,000
외화장기차입금					
일반대출	하나은행	2021-03-04	1.75%	5,440	176,340
시설자금대출	산업은행 외	2025-12-23	3.08~3.13%	772,101	480,487
합계				878,041	782,827
차감: 유동성				(13,440)	(22,934)
차감 계				864,601	759,893

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

종류	발행회차	최장 만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
공모사채	256-3	2020-02-25	-	-	50,000
공모사채	257-2	2020-06-26	-	-	70,000
공모사채	259-2	2021-04-25	3.43%	98,000	98,000
사모사채	1	2022-03-08	3.19%	30,000	30,000
공모사채	2-1	2022-05-10	2.55%	85,000	85,000
공모사채	2-2	2024-05-10	3.03%	50,000	50,000
공모사채	3-1	2022-12-02	2.49%	80,000	80,000
공모사채	3-2	2024-12-03	2.89%	54,000	54,000
공모사채	4-1	2023-02-17	2.47%	117,000	-
공모사채	4-2	2025-02-19	2.74%	67,000	-
사모사채	5	2023-09-22	2.42%	10,000	-
합계				591,000	517,000
사채할인발행차금				(1,194)	(1,082)
차감: 유동성				(97,978)	(119,962)
차감 후 잔액				491,828	395,956

21. 매입채무 및 기타채무

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

구분	당기말	전기말
매입채무	146,214	132,026
기타채무	148,876	87,855
장기기타채무	13,186	12,519
합 계	308,276	232,400

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

계정과목	당기말	전기말
기타채무		
미지급금	133,250	74,700
미지급비용	14,257	11,094
예수금	1,312	2,004
예수보증금	57	57
소 계	148,876	87,855
장기기타채무		
미지급금	2	2
미지급비용	1,477	1,099
예수보증금	11,707	11,418
소 계	13,186	12,519
합 계	162,062	100,374

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

구분	당기말	전기말
할인율	1.80%~2.50%	2.10%~2.50%

라. 당기말 현재 매입채무 및 기타채무의 공정가치는 장부금액과 유사합니다.

22. 순확정급여부채

가. 확정급여제도

(1) 당기 및 전기말 현재 순확정급여자산 산정내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	65,126	56,437
사외적립자산의 공정가치(주1)	(68,562)	(58,374)
재무제표상 순확정급여부채(자산)	(3,436)	(1,937)

(주1) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 34백만원(전기말:37백만원)이 포함된 금액입니다.

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

구분	당기	전기
당기근무원가	7,838	6,890
이자비용	1,199	1,079
이자수익	(1,423)	(1,231)
종업원급여에 포함된 총 비용	7,614	6,738

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

구분	당기	전기
매출원가	5,015	2,315
판매비와관리비	2,599	4,423
합계	7,614	6,738

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

구분	당기	전기
기초금액	56,437	44,749
당기근무원가	7,838	6,890
이자비용	1,199	1,079
퇴직급여지급액	(4,547)	(1,936)
재측정요소		
- 인구통계적 가정의 변동	-	(154)
- 재무적 가정의 변동	2,118	3,538
- 경험적 조정	1,442	2,406
관계회사순전(출)입	639	(135)
기말금액	65,126	56,437

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

구분	당기	전기
기초금액	58,374	43,239
이자수익	1,423	1,231
사용자의 기여금	12,300	16,100
급여지급액	(3,727)	(1,646)
재측정요소	(497)	(495)
관계회사순전(출)입	689	(55)
기말금액	68,562	58,374

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

구분	당기말		전기말	
	잔액	구성비(%)	잔액	구성비(%)
예적금	47,883	69.84	40,529	69.43
채무상품	20,679	30.16	17,845	30.57
합계	68,562	100	58,374	100

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

구분	당기	전기
법인세효과 차감전	(4,057)	(6,285)
법인세효과	981	1,521
법인세효과 차감후	(3,076)	(4,764)

당기말 현재 이익잉여금에 포함된 퇴직급여부채의 재측정요소의 누계액은 9,850백만원 (전기: 6,774백만원)입니다.

(8) 당기 및 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.49%	2.39%
임금상승률	2.93%	2.52%

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

구분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1.0% 증가/감소	9.6% 감소 / 11.5% 증가
임금상승률	1.0% 증가/감소	11.3% 증가 / 9.6% 감소

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

(10) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 추가 적립액 7,760백만원으로 2021년말 사외적립자산 잔액 예상 금액은 73,587백만원 입니다.

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

	1년 미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	4,423	5,941	16,207	129,299	155,870

확정급여채무의 가중평균만기는 10.5년입니다.

나. 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 1,064백만원 (전기: 838백만원) 입니다.

23. 법인세 비용 및 이연법인세

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

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	18,011	21,062
경정청구 등	(263)	(3,876)
총당기법인세	17,748	17,186
이연법인세		
일시적차이의 증감	(2,710)	5,004
총이연법인세	(2,710)	5,004
법인세비용	15,038	22,190

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

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	3,421	110,014
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	13,287	26,206
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(3)	-
- 세무상 차감되지 않는 비용	192	454
- 경정청구 등	(407)	(3,876)
- 세액공제	(712)	(1,005)
- 기타	2,681	411
법인세비용	15,038	22,190

다. 당기 및 전기말 현재 기타포괄손익의 구성항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다 (단위:백만원).

구분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	4,057	(982)	3,075	6,285	(1,521)	4,764
해외사업환산손익	25,789	(4,024)	21,765	16,629	(4,024)	12,605

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

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	34,214	15,911
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	2,596	16,424
소계	36,810	32,335
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(27,448)	(14,023)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(5)	(16,671)
소계	(27,453)	(30,694)
이연법인세자산(부채) 순액	9,357	1,641

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

구분	당기	전기
기초	1,641	6,645
손익계산서에 반영된 이연법인세	2,710	(10,549)
자본에 반영된 이연법인세	5,006	5,545
기말	9,357	1,641

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

구분	당기			
	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
이연법인세부채				
토지재평가잉여금	(11,133)	-	-	(11,133)
퇴직연금운용자산	(13,568)	(3,669)	982	(16,255)
기타	(5,994)	1,905	4,024	(65)
소계	(30,695)	(1,764)	5,006	(27,453)
이연법인세자산				
퇴직급여부채	13,267	1,977	-	15,244
대손충당금한도초과액	-	84	-	84
정부지원금	17	4	-	21
재고자산평가손실	1,260	(643)	-	617
유형자산손상차손	14,496	2,370	-	16,866
미지급연차수당	1,317	(532)	-	785
장기근속자포상금지급채무	266	91	-	357
기타	1,713	1,123	-	2,836
소계	32,336	4,474	-	36,810
합계	1,641	2,710	5,006	9,357
구분	전기			
	전기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
이연법인세부채				
토지재평가잉여금	(11,133)	-	-	(11,133)
퇴직연금운용자산	(10,454)	(4,635)	1,521	(13,568)
기타	(1,749)	(8,268)	4,024	(5,993)
소계	(23,336)	(12,903)	5,545	(30,694)
이연법인세자산				
퇴직급여부채	10,234	3,033	-	13,267
대손충당금한도초과액	27	(27)	-	-
정부지원금	4	13	-	17
재고자산평가손실	2,307	(1,047)	-	1,260
유형자산손상차손	14,496	-	-	14,496
미지급연차수당	996	321	-	1,317
장기근속자포상금지급채무	222	44	-	266
기타	1,695	17	-	1,712
소계	29,981	2,354	-	32,335
합계	6,645	(10,549)	5,545	1,641

사. 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소에 달려 있습니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 실현가능성이 없는 관계기업투자에 대한 차감할 일시적 차이(당기말: 21,262백만원, 전기말: 21,262백만원) 및 Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.의 결손금 등을 제외한 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

24. 기타부채

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

구분	당기말	전기말
기타유동부채		
온실가스배출총당부채(주1)	2,960	-
기타총당부채	1	-
선수금	5,880	3,887
소계	8,841	3,887
기타비유동부채		
장기선수수익	1,292	1,582
감모손실총당부채	5,782	-
복구총당부채	59	-
소계	7,133	1,582
합계	15,974	5,469

(주1) 연결회사는 온실가스 배출과 관련하여 연결회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다. 당기말 배출량 추정치는 128,678 tCO₂-eq입니다.

나. 당기 중 연결회사의 총당부채 변동내역은 아래와 같습니다(단위: 백만원).

구분	온실가스배출 총당부채	감모손실 총당부채	복구총당부채	기타총당부채	합 계
기초	-	-	-	-	-
손익계산서 증(감):	2,960	1,628	59	1	4,648
추가 총당금전입	2,960	2,135	59	1	5,155
연중 사용액	-	(507)	-	-	(507)
타계정 대체	-	4,154	-	-	4,154
기말	2,960	5,782	59	1	8,802
유동항목	2,960	-	-	1	2,961
비유동항목	-	5,782	59	-	5,841

다. 당기말 연결회사의 이행연도별 무상할당 배출권 및 온실가스 배출량 추정치는 다음과 같습니다(단위: tCO₂-eq).

구분	2019년도분	2020년도분
기초	-	-
무상할당	747,499	748,187
차입	26,379	(26,379)
매입(주1)	56,000	128,678
정부제출(주2)	(829,878)	(850,486)
이월	-	-
기말	-	-

(주1) 2019년도는 실제 확정하여 매입한 배출량, 2020년도는 예상 매입량 추정치를 기재하였습니다. 당기 중 연결회사가 유상으로 구입한 배출권은 56,000 tCO₂-eq입니다.

(주2) 2019년도는 실제 확정하여 제출한 배출량, 2020년도는 예상 제출량 추정치를 기재하였습니다. 당기말 배출량 추정치는 128,678 tCO₂-eq입니다.

25. 자본금

연결회사가 발행할 주식의 총수는 200,000천주이고, 발행한 주식수는 보통주식 3,190,126주이며, 액면금액은 5,000원입니다. 한편 당기 중 자본금의 변동은 없습니다.

26. 이익잉여금

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

구분	내 용	당기말	전기말	비고
법정적립금	이익준비금	1,907	318	(주1)
미처분이익잉여금		65,700	97,857	
합 계		67,607	98,175	

(주1) 연결회사는 대한민국에서 제정되어 시행중인 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우(주주총회의 결의에 따라) 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

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

구분	당기	전기
기초	98,175	18,284
당기순이익(손실)	(11,617)	87,823
확정급여부채의 재측정요소	(3,062)	(4,754)
연차배당	(15,889)	(3,178)
기말	67,607	98,175

27. 기타자본구성요소

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

구분	당기말	전기말
기타자본잉여금	1,268	1,268
자기주식(주1)	(1,843)	(1,843)
지분법자본변동	833	856
해외사업환산손익	(9,160)	12,604
합 계	(8,902)	12,885

(주1) 연결회사는 2018년에 분할 등으로 인하여 상기 자기주식(12,331주)을 취득하여 보유하고 있습니다.

28. 매출액

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

구분	당기	전기
상품매출	45,436	31,471
제품매출	1,724,158	1,738,458
기타매출	47,596	42,541
합계	1,817,190	1,812,470

29. 비용의 성격별 분류

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

구분	당기	전기
제품 및 재공품 등의 변동	(46,182)	(54,128)
상품의 판매	39,911	28,055
원재료 및 소모품 등의 사용	1,098,779	1,094,605
종업원급여(주석 30)	108,174	96,087
감가상각비 및 무형자산상각비	176,938	157,334
전력비	125,761	114,134
수출비	13,048	9,646
연료비	14,125	10,973
용역비	36,214	30,647
외주가공비	3,767	3,162
기타비용	185,727	168,068
합계(주1)	1,756,262	1,658,583

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

30. 종업원급여

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

구분	당기	전기
급여	87,664	79,158
복리후생비	11,832	9,353
퇴직연금급여 - 확정기여제도(주석 22)	1,064	838
퇴직연금급여 - 확정급여제도(주석 22)	7,614	6,738
합계	108,174	96,087

31. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
급여	25,023	21,049
퇴직급여	2,733	2,433
복리후생비	2,900	1,846
교육훈련비	371	581
용역비	2,921	2,712
여비교통비	733	2,409
통신비	519	448
세금과공과	1,294	1,248
임차료	662	497
감가상각비	3,669	3,466
무형자산상각비	365	2,633
대손상각비(대손충당금환입)	304	(66)
광고선전비	182	1,188
지급수수료	13,926	13,469
수출비	11,213	9,646
기타	5,107	5,146
합계	71,922	68,705

32. 기타수익 및 기타비용

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

구분	당기	전기
기타수익		
임대료수익	292	286
유형자산처분이익	199	53
리스자산처분이익	22	3
잡이익	6,494	3,631
기타수익 계	7,007	3,973
기타비용		
기부금	470	387
유형자산처분손실	171	3
리스자산처분손실	1	3
유형자산손상차손	9,800	-
잡손실	7,437	5,919
기타비용 계	17,879	6,312
순기타수익(비용)	(10,872)	(2,339)

33. 금융수익 및 금융비용

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

구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익		
- 상각후원가측정 금융자산	236	190
외환차익	26,653	16,569
외화환산이익	12,516	14,516
파생상품거래이익	7,894	4,828
파생상품평가이익	9	7,659
계	47,308	43,762
금융비용:		
이자비용		
- 상각후원가측정 금융부채	42,453	35,039
- 기타금융부채	1,071	1,476
외환차손	21,692	25,839
외화환산손실	17,370	18,788
파생상품거래손실	9,319	2,611
파생상품평가손실	978	1,464
기타	2,728	4,131
계	95,611	89,349
순금융수익(비용)	(48,303)	(45,587)

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

34. 주당이익

연결회사의 보통주 1주에 대한 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
보통주순이익(손실)(주1)(단위:백만원)	(11,616)	87,823
가중평균 유통보통주식수(주2)	3,177,795	3,177,795
주당순이익(손실)(단위: 원)	(3,656)	27,637

(주1) 보통주순이익은 연결회사의 당기순이익과 일치합니다.

(주2) 당기의 가중평균유통보통주식수는 3,177,795주로 2018년 7월 13일 재상장 후 회사분할로 발생한 단주 12,331주를 자기주식으로 취득하여 보유하고 있습니다.

35. 배당금

2019년 12월 31일로 종료된 회계기간에 대한 배당금 15,889백만원은 당기에 지급되었으며, 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당배당금 및 총 배당금은 없습니다.

36. 현금흐름표

가. 당기와 전기 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전 순이익	3,421	110,014
조정		
이자수익 및 이자비용	43,288	36,326
외환환산손익	4,854	4,272
파생상품평가손익	969	(6,195)
감가상각비 및 무형자산상각비	176,938	157,334
유무형자산 및 투자부동산처분손익	(28)	(105)
유무형자산 손상차손	9,800	-
대손상각비 및 기타의대손상각비	304	(66)
퇴직급여	7,614	6,738
관계기업투자손익	(1,669)	(1,378)
재고자산평가손실충당금환입	(1,496)	-
재고자산평가손실 및 폐기손실	4,149	-
기타	11,395	(4,108)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		
매출채권의 증감	(33,474)	29,456
재고자산의 증감	(20,240)	452
기타채권의 증감	(42,163)	4,648
기타금융자산의 증감	-	2,037
기타자산의 증감	87,294	(68,419)
매입채무의 증감	17,175	(30,097)
기타채무의 증감	(20,446)	(22,390)
기타금융부채의 증감	-	1,156
퇴직금의 지급	(870)	(14,950)
사외적립자산의 납입	(12,300)	
영업으로부터 창출된 현금	234,515	204,725

나. 재무활동에서 생기는 부채 변동은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기					
	단기차입금	유동성장기부채	사채	장기차입금	리스부채	합계
기초	43,021	142,896	395,956	759,893	4,706	1,346,472
현금흐름	157,280	(194,275)	193,346	219,689	(3,391)	372,649
외화환산손익	(486)	5,669	-	2,746	-	7,929
사채할인발행차금상각	-	-	542	-	-	542
비현금변동효과	(7,469)	157,128	(98,016)	(117,727)	12,789	(53,295)
기말	192,346	111,418	491,828	864,601	14,104	1,674,297

구분	전기				
	단기차입금	유동성장기부채	사채	장기차입금	합계
기초	255,239	144,636	217,551	365,260	982,686
현금흐름	(213,588)	-	179,000	393,534	358,946
외화환산손익	1,370	-	-	6,199	7,569
사채할인발행차금상각	-	(38)	(595)	-	(633)
비현금변동효과	-	(1,702)	-	(5,100)	(6,802)
기말	43,021	142,896	395,956	759,893	1,341,766

다. 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
유형자산의 본계정 대체	559,034	31,560
차입금 및 사채 유동성 대체	157,128	1,702
사용권자산 취득	13,765	9,078

37. 우발부채와 약정사항

가. 견질로 제공된 어음 등

당기말 현재 연결회사는 견질로 제공한 어음이 없습니다.

나. 차입약정 등

당기말 현재 연결회사는 금융기관과 당좌대출 및 무역어음할인과 수입신용장지급보증 및 일반대출 등의 약정(한도: 1,749,122백만원)을 체결하고 있습니다. 또한 매출채권 할인약정(한도: 3,150백만원)을 체결하고 있습니다.

다. 타인으로부터 제공받은 지급보증

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

지급보증제공자	보증금액	보증내역
KB국민은행	33,510	계약이행보증 등
우리은행	29,011	계약이행보증 등
신한은행	16,741	계약이행보증 등
농협은행	89,223	계약이행보증 등
서울보증보험	46,697	계약이행보증 등
Vietin Bank	1,862	계약이행보증 등
합 계	217,044	

라. 담보제공자산

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

담보제공자산	관련 차입금	채권 최고액	담보권자
유형자산	11,357	60,000	우리은행
유형자산	70,500	420,000	산업은행
유형자산	5,000	55,000	신한은행
유형자산	65,280	65,280	Vietcom Bank 외
매출채권	73,346	73,346	우리은행 외
단기금융상품	-	54,286	농협은행 외
장기금융상품	-	901	Vietcom Bank
합 계	225,483	728,813	

마. 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결회사를 대상으로 제기된 소송 및 회사가 제소한 소송은 없습니다.

바. 분할에 따른 연결회사의 책임에 관한 사항

연결회사는 상법 제530조의3 제1항의 규정에 의거 주주총회의 특별결의에 의해 분할하였으며, 동법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할되는 연결회사 또는 분할신설회사는 분할 전 회사의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	효성화학 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	8	3	1	1	19	3	6	-	13	1	-	-	47	8
투입시 간	분·반기검토	28	19	80	284	630	724	120	-	-	-	-	858	1,027
	감사	51	12	129	110	1,854	360	710	-	382	88	-	3,126	570
	합계	79	31	209	394	2,484	1,084	830	-	382	88	-	3,984	1,597

(주1) 회사의 전기 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.6.1~ 2020.6.30			15 일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용
				상주	비상주	
	2020.5.18 ~ 2020.6.30	15 일	7 명	4 명	내부회계관리제도 이해 및 설계평가	
	2020.8.24 ~ 2020.9.4	5 일	7 명	4 명	내부회계관리제도 이해 및 설계평가, 주요 계정잔액에 대한 조기 표본점검	
	2020.12.7 ~ 2020.12.18	10 일	7 명	4 명	내부회계관리제도 운영평가, 중요 계정잔액에 대한 조기 표본점검	
2021.1.25 ~ 2021.2.5	9 일	7 명	4 명	내부회계관리제도 운영평가, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.8			1 일	
	실사(입회)장소	용연공장				
	실사(입회)대상	제품, 상품, 원재료 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.2			1 일	

	실사(입회)장소	회사 본사				
	실사(입회)대상	어음, 수표 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회			
	수행시기	2020.4.29, 2020.7.31, 2020.10.30, 2021.1.29, 2021.3.9				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 04월 29일	회사: 감사위원회 위원 3명, CFO 외 1명 감사인: 업무수행이사 외1명	대면회의	- 감사팀 구성, 감사투입시간 및 보수 - 독립성 - 경영진 및 감사인 책임 - 감사전략 - 부정 및 부정위험 등
2	2020년 07월 31일	회사: 감사위원회 위원 2명, CFO 외 1명 감사인: 업무수행이사 외1명	대면회의	- 감사팀 구성 및 독립성(update) - 감사인이 식별한 유의적인 위험 - 핵심감사사항 선정
3	2020년 10월 30일	회사: 감사위원회 위원 3명, CFO 외 1명 감사인: 업무수행매니저 1명	대면회의	- 독립성(update) - 그룹감사 개요 - 통합감사 수행계획
4	2021년 01월 29일	회사: 감사위원회 위원 3명, CFO 외 1명 감사인: 업무수행이사 외1명	대면회의	- 감사에서의 유의적 발견사항 - 핵심감사사항 - 내부회계관리제도 진행상황
5	2021년 03월 09일	회사: 감사위원회 위원 3명, CFO 외 1명 감사인: 업무수행이사 외1명	서면회의	- 감사에서의 유의적 발견사항 - 핵심감사사항 - 그룹감사와 관련한 사항 등