

효성화학 주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 5 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 4 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 5
연결 재무제표	6
· 연결 재무상태표	7 - 8
· 연결 손익계산서	9
· 연결 포괄손익계산서	10
· 연결 자본변동표	11
· 연결 현금흐름표	12 - 13
· 주식	14 - 99
외부감사 실시내용	100 - 101

독립된 감사인의 감사보고서

효성화학 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 효성화학 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 연결재무제표에 대한 주석3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석3은 경영진이 COVID-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 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 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, 회수가능가액(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) 사업부와 Hyosung Vina Chemicals의 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) 사업부와 Hyosung Vina Chemicals 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 연결회사가 활용한 외부전문가의 독립성 및 적격성 평가
- 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성 평가
- 미래현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
- 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성을 평가
- 사용가치 계산의 정확성 검토

연결재무제표에 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, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 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, 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 연결회사의 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 안전장치

를 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

2023년 3월 8일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년3월 8일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 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

효성화학 주식회사와 그 종속기업

제 5 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 4 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

효성화학 주식회사 대표이사 이건중

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 서초구 반포대로235 (반포동)

(전 화) 02) 2146-5500

연 결 재 무 상 태 표

제 5 (당)기말 : 2022년 12월 31일 현재

제 4 (전)기말 : 2021년 12월 31일 현재

효성화학 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제5(당)기말	제4(전)기말
자산			
Ⅰ. 유동자산		819,924,444,604	788,985,422,173
현금및현금성자산	4,8,9	106,319,341,602	34,797,251,561
매출채권 및 기타채권	4,7,8,11	333,403,154,418	327,974,480,633
기타금융자산	4,5,8,12	1,511,389,948	756,420,271
기타유동자산	13	25,380,564,254	33,081,937,710
기타무형자산	17	-	7,343,879
재고자산	14	353,082,999,512	392,367,988,119
당기법인세자산		226,994,870	-
Ⅱ. 비유동자산		2,311,194,454,439	2,255,064,035,957
장기매출채권 및 기타채권	4,8,11	3,716,400,215	3,408,717,260
유형자산	15,16,18,38	2,187,082,744,532	2,184,604,308,717
무형자산	17	32,207,264,388	33,970,502,392
관계기업투자	19	14,570,030,485	16,188,675,846
기타비유동금융자산	4,5,8,10,12	2,583,926,693	1,042,817,499
기타비유동자산	13,23	30,587,043,520	5,217,087,277
이연법인세자산	24	40,447,044,606	10,631,926,966
자산총계		3,131,118,899,043	3,044,049,458,130
부채			
Ⅰ. 유동부채		1,715,748,683,152	1,083,163,917,367
매입채무 및 기타채무	4,8,21	406,595,298,791	438,810,249,618
차입금	4,7,8,22,38	1,281,879,272,380	582,591,694,757
기타금융부채	8,12,16	12,936,807,875	4,250,708,286
당기법인세부채	24	-	39,421,732,107
기타유동부채	25,39	14,337,304,106	18,089,532,599
Ⅱ. 비유동부채		1,300,753,131,270	1,471,584,757,214
장기매입채무 및 기타채무	4,8,21	13,594,408,420	13,269,714,535
장기차입금	4,8,22,38	1,254,294,560,587	1,437,382,100,580
이연법인세부채		53,508,622	-

과 목	주석	제5(당)기말	제4(전)기말
기타비유동금융부채	8,12,16	21,551,062,947	7,637,639,449
기타비유동부채	25	11,259,590,694	13,295,302,650
부채총계		3,016,501,814,422	2,554,748,674,581
자본			
Ⅰ. 지배기업의 소유주지분		114,617,084,621	489,300,783,549
자본금	26	15,950,630,000	15,950,630,000
주식발행초과금		327,697,938,702	327,697,938,702
이익잉여금(결손금)	27	(271,423,670,251)	126,224,730,124
기타자본구성요소	28	42,392,186,170	19,427,484,723
Ⅱ. 비지배지분		-	-
자본총계		114,617,084,621	489,300,783,549
자본과 부채 총계		3,131,118,899,043	3,044,049,458,130

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 5 (당)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 4 (전)기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

효성화학 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제5(당)기	제4(전)기
I. 매출액	6,20,29	2,878,558,180,595	2,519,965,285,042
II. 매출원가	20,30,31	3,108,714,473,886	2,282,689,201,203
III. 매출총이익(손실)		(230,156,293,291)	237,276,083,839
IV. 판매비와관리비	30,31,32	85,688,260,701	78,919,257,707
V. 연구개발비	30,31	20,882,685,874	21,782,796,209
VI. 영업이익(손실)		(336,727,239,866)	136,574,029,923
VII. 기타수익	33	6,420,710,991	7,430,881,227
VIII. 기타비용	33	5,519,680,504	3,066,998,233
IX. 금융수익	34	129,527,941,136	31,025,551,826
X. 금융비용	34	240,262,496,940	69,917,154,387
XI. 관계기업손익		(1,690,126,238)	325,813,059
XII. 법인세비용차감전순이익(손실)		(448,250,891,421)	102,372,123,415
XIII. 법인세비용(수익)	24	(39,384,110,869)	43,956,293,060
XIV. 당기순이익(손실)		(408,866,780,552)	58,415,830,355
1. 지배기업의 소유주 지분		(408,866,780,552)	58,415,830,355
2. 비지배지분		-	-
XV. 주당손익			
기본주당손익	35	(128,664)	18,383

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 5 (당)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 4 (전)기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

효성화학 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제5 (당)기	제4 (전)기
I. 당기순이익(손실)		(408,866,780,552)	58,415,830,355
II. 기타포괄손익		34,183,081,624	28,531,823,744
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		9,916,004,783	268,410,294
1. 순확정급여부채의 재측정요소	23,24	9,831,741,338	113,111,724
2. 관계기업의 순확정급여부채의 재측정 지분	19	104,576,738	143,655,690
3. 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	12	(20,313,293)	11,642,880
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		24,267,076,841	28,263,413,450
1. 관계기업투자평가손익		(33,095,861)	294,895,697
2. 해외사업환산손익		24,300,172,702	27,968,517,753
III. 당기총포괄이익(손실)		(374,683,698,928)	86,947,654,099
1. 지배기업의 소유주 지분		(374,683,698,928)	86,947,654,099
2. 비지배지분		-	-

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 5 (당) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
 제 4 (전) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

효성화학 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	이익잉여금(결손금)	기타자본 구성요소	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2021.1.1(전기초)	15,950,630,000	327,697,938,702	67,606,964,768	(8,902,404,020)	402,353,129,450	-	402,353,129,450
연결총포괄손익 :							
연결당기순이익	-	-	58,415,830,355	-	58,415,830,355	-	58,415,830,355
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	113,111,724	-	113,111,724	-	113,111,724
관계기업의 순확정급여부채의 재측정요소 지분	-	-	143,655,690	-	143,655,690	-	143,655,690
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품평가이익	-	-	-	11,642,880	11,642,880	-	11,642,880
관계기업투자평가손익	-	-	(54,832,413)	349,728,110	294,895,697	-	294,895,697
해외사업환산손익	-	-	-	27,968,517,753	27,968,517,753	-	27,968,517,753
2021.12.31 (전기말)	15,950,630,000	327,697,938,702	126,224,730,124	19,427,484,723	489,300,783,549	-	489,300,783,549
2022.1.1(당기초)	15,950,630,000	327,697,938,702	126,224,730,124	19,427,484,723	489,300,783,549	-	489,300,783,549
연결총포괄손익 :							
연결당기순손실	-	-	(408,866,780,552)	-	(408,866,780,552)	-	(408,866,780,552)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	9,831,741,338	-	9,831,741,338	-	9,831,741,338
관계기업의 순확정급여부채의 재측정요소 지분	-	-	104,576,738	-	104,576,738	-	104,576,738
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품평가손실	-	-	-	(20,313,293)	(20,313,293)	-	(20,313,293)
관계기업투자평가손익	-	-	1,282,062,101	(1,315,157,962)	(33,095,861)	-	(33,095,861)
해외사업환산손익	-	-	-	24,300,172,702	24,300,172,702	-	24,300,172,702
2022.12.31 (당기말)	15,950,630,000	327,697,938,702	(271,423,670,251)	42,392,186,170	114,617,084,621	-	114,617,084,621

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 5 (당) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 4 (전) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

효성화학 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제5(당)기	제4(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(134,763,959,367)	68,665,640,734
영업으로부터 창출된 현금흐름	37	(84,366,486)	124,163,508,044
법인세납부		(33,429,777,210)	(21,544,778,118)
이자지급		(102,569,219,951)	(34,393,704,208)
이자수취		1,319,404,280	149,260,016
배당금수취		-	291,355,000
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(230,709,447,950)	(307,440,372,727)
단기보증금의 감소		236,888,200	1,000,000,000
장기대여금의 회수		337,710,000	243,642,518
장기보증금의 감소		6,742,830	253,704,104
단기금융상품의 처분		-	54,917,189,313
파생상품의 증감		20,735,843,390	(701,107,006)
유형자산의 처분		2,630,949,674	295,745,770
무형자산의 처분		-	1,200,000,000
정부보조금의 수령		3,467,034,851	346,468,089
단기보증금의 증가		(408,344,172)	(311,055,766)
장기대여금의 증가		(752,950,000)	(340,000,000)
장기보증금의 증가		(40,028,350)	(67,901,844)
선급비용의 증가		(11,330,118,243)	(22,497,538,129)
유형자산의 취득		(243,841,511,739)	(328,270,453,977)
무형자산의 취득		(277,628,471)	(13,405,907,799)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득		(1,610,985,920)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		136,950,000	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득		-	(103,158,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		416,722,967,007	262,685,653,968
단기차입금의 차입		2,278,301,793,482	1,411,384,020,028
장기차입금의 차입		250,533,136,353	282,864,728,900
사채의 발행		169,673,740,000	20,867,968
단기차입금의 상환		(1,991,186,845,796)	(1,274,041,282,004)
장기차입금의 상환		(63,815,853,345)	(12,500,000,000)
사채의 상환		(195,000,000,000)	(98,000,000,000)

과목	주석	제5(당기)	제4(전기)
유동성차입금의 상환		(27,999,970,000)	(43,614,540,000)
리스부채의 상환		(3,783,033,687)	(3,428,140,924)
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		20,272,530,351	704,952,095
V. 현금및현금성자산의 순증가(I +II +III+IV)		71,522,090,041	24,615,874,070
VI. 기초의 현금및현금성자산		34,797,251,561	10,181,377,491
VII. 기말의 현금및현금성자산		106,319,341,602	34,797,251,561

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 5 (당) 기: 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 4 (전) 기: 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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 베트남 및 중국에 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	231,927	7.27
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	11,367	0.36
기 타	1,754,557	55.00
자기주식	12,331	0.39
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
Hyosung Film(Quzhou) Co., Ltd.(주1)	100%	-	중국	12월	나일론필름생산업

(주1) 연결회사는 2022년 1월 14일 신규설립된 100%자회사인 Hyosung Film(Quzhou) Co., Ltd.에 대해 23,764백만원(USD 20백만)의 자본금을 출자하였으며, 2022년 5월 17일 25,632백만원(USD 20백만)을 추가 출자하였습니다.

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.	1,773,495	1,779,354	(5,859)	592,546	(313,721)	(287,755)
Hyosung Film(Quzhou) Co., Ltd.	57,750	8,224	49,526	-	1,955	130

구분	전기말			전기		
	자산	부채	자본	매출	당기손실	총포괄손실
Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.	1,832,542	1,550,802	281,740	412,023	(72,502)	(44,378)

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 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 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 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

사업결합 시 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 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.

연결회사는 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정- '의도한 사용 전의 매각금액'의 경과규정에 따라 2021년 1월 1일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 이 개정내용을 소급 적용하였습니다. 최초 적용 누적효과는 2021년 1월 1일에 이익잉여금의 기초 잔액을 조정하여 인식하였으며, 비교표시된 전기재무제표는 재작성되었습니다. 기준서 개정으로 인한 영향은 주석 40에서 설명하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

· 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인

종속기업

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

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 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 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로

예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부

채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 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. 그밖의 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 순

자산을 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 미 실현이익 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 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 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 금융 자산은 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

11. 마. 참조)

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 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.

(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 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 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. 매출채권

은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 재고자산의 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	20 ~ 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

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 기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 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 단기간 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.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께

손익계산서 상 '금융비용'으로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(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 배출권 거래제에 따라 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하여 인식하고, 매입 배출권은 매입원가에 취득과 직접 관련되어 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 취득원가로 인식합니다. 배출권은 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 측정하며, 보고기간 말부터 1년 이내 정부에 제출할 부분은 유동자산으로 분류합니다.

배출부채는 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 연결회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대한 의무 이행에 소요되는 지출의 보고기간말 현재 최선의 추정치의 합으로 측정하며, 보고기간 말부터 1년 이내 결제될 부분은 유동부채로 분류합니다.

배출권은 정부에 제출, 매각 하거나 제출, 매각에 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래 경제적 효익이 예상되지 않을 때 제거하고, 배출부채는 배출권을 정부에 제출할 때 제거합니다. 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 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 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 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.20 수익인식

(1) 수행의무의 식별

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 측정한, 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 상환과 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. 단기리스는 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 2023년 1월 30일자로 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

COVID-19(코로나)바이러스의 여파로 글로벌 경기가 악화하였지만, 당기말 현재 연결회사의 재무실적이나 고객 재무상태에 영향을 미칠 수 있는 중요한 위험은 식별되지 않았습니다. 연결회사는 현재 충분한 자금여력을 보유하고 있으며, 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) 러시아와 우크라이나 간 분쟁 영향

러시아와 우크라이나 간 분쟁 및 러시아에 대한 국제제재가 지속되고 있습니다. 러시아 은행의 SWIFT 결제시스템에 대한 접근제한 등의 조치로 인해 러시아 외환시장의

유동성 부족, 루블화 가치 하락, 러시아 기업의 주식 가치 하락 등이 진행되고 있으며, 이로 인해 연결회사가 분쟁 국가와 관련하여 보유한 금융자산이나 영업자산의 가치 하락, 대금 회수기간의 증가, 자금이체의 제한, 수익의 감소 등이 발생할 수 있습니다. 연결회사는 2022년 12월 31일 현재 러시아 및 우크라이나 업체향 매출채권 107백만원 가량을 보유하고 있으나 무역보험공사에 부보된 채권으로서 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 자산손상

현금창출단위의 손상평가를 위한 회수가능액을 산정함에 있어 사용가치를 고려합니다. 사용가치는 현금창출단위의 미래예상현금흐름을 적절한 할인율로 할인하여 산정됩니다(주석 15 참조).

(4) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 24 참조).

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 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.

(5) 금융상품의 공정가치

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

(6) 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 11 참조).

(7) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 23 참조).

(8) 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 투자와 같은 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	(1,822)	(10,465)
	하락 시	1,822	10,465
유럽 유로/원	상승 시	56	(120)
	하락 시	(56)	120
일본 엔화/원	상승 시	(60)	174
	하락 시	60	(174)
베트남 동/원	상승 시	(429)	(3,187)
	하락 시	429	3,187
기타 통화/원	상승 시	(290)	-
	하락 시	290	-

(2) 가격위험

연결회사는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 지분증권의 가격위험에 노출돼 있습니다.

연결회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSPI 주가지수에 속해 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주가지수의 10% 변동 시 연결회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 백만원)

지수		자본에 대한 영향	
		당기	전기
KOSPI	10% 상승시	2	5
	10% 하락시	(2)	(5)

(3) 이자율위험

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

연결회사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 변동 차입금 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	(16,733)	(14,447)
하락시	16,733	14,447

4.1.2 신용위험

신용위험은 연결회사차원에서 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(신용위험과 관련된 공시 사항은 주석 11 참조).

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

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(주1)	106,277	34,776
매출채권 및 기타채권	333,403	327,974
기타금융자산	1,511	756
장기매출채권 및 기타채권	3,716	3,409
기타비유동금융자산	2,584	1,043

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

4.1.3 유동성위험

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	406,595	13,594	-	420,189
차입금(이자포함)	1,358,450	1,328,674	3,165	2,690,289
파생상품	9,215	278	-	9,493
리스부채	3,722	19,543	2,368	25,633
합 계	1,777,982	1,362,089	5,533	3,145,604

구분	1년미만	1-5년미만	5년이상	합계
<전기말>				
매입채무 및 기타채무	438,810	13,270	-	452,080
차입금(이자포함)	817,923	614,523	-	1,432,446
파생상품(주1)	535	-	-	535
리스부채	3,715	7,860	686	12,261
합 계	1,260,983	635,653	686	1,897,322

(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
총차입금	2,536,174	2,019,974
차감: 현금및현금성자산	(106,319)	(34,797)
순부채 (A)	2,429,855	1,985,177
자본총계 (B)	114,617	489,301
총자본 (A+B=C)	2,544,472	2,474,478
자본조달비율 (A/C)	95.50%	80.23%

5. 금융상품 공정가치

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

5.1 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, 채무증권)	-	751	1,500	2,251
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(파생상품자산)	19	-	-	19
합 계	19	751	1,500	2,270
부채				
당기손익-공정가치측정금융부채(파생상품부채)	-	9,493	-	9,493
합 계	-	9,493	-	9,493

(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)	-	45	-	45
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(파생상품자산)	45	-	-	45
합 계	45	45	-	90
부채				
당기손익-공정가치측정금융부채(파생상품부채)	-	536	-	536
합 계	-	536	-	536

(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 수준2와 수준3으로 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	751	2	시장접근법	환율, 할인율 등	해당사항 없음
파생상품부채	9,493	2	시장접근법	환율, 할인율 등	해당사항 없음
채무증권					
회사채 후순위채	1,500	3	자산가치접근법	해당사항 없음	해당사항 없음

구분	전기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입 변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
파생상품					
파생상품자산	45	2	시장접근법	환율, 할인율 등	해당사항 없음
파생상품부채	536	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 11 참조).

6. 부문별보고

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

입니다.

나. 지역별정보

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

지역	매출액	
	당기	전기
대한민국	1,077,284	862,728
북중미	72,832	79,565
아시아	1,163,479	1,006,923
유럽	459,831	494,568
남미	21,398	16,712
아프리카	71,463	50,811
기타	12,271	8,658
합계	2,878,558	2,519,965

다. 주요 고객에 대한 정보

당기 연결회사 수익의 10%이상을 차지하는 주요 고객은 다음과 같으며, 전기 회사 수익의 10%이상을 차지하는 주요 고객은 없습니다.(단위:백만원)

구분	당기	
	매출액	매출비율
효성티앤씨(주)	311,664	10.83%

7. 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 11, 22, 38 참조).

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

구분	대여금 및 수취채권	
	당기말	전기말
자산의 장부금액	104,833	73,680
관련 부채의 장부금액	(104,833)	(73,680)
순포지션	-	-

8. 범주별 금융상품

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

구분	당기말			
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	합계
재무상태표상 자산				
현금및현금성자산	106,319	-	-	106,319
매출채권 및 기타채권	314,630	18,773	-	333,403
기타금융자산	760	751	-	1,511
장기매출채권 및 기타채권	3,716	-	-	3,716
기타비유동금융자산	1,065	1,500	19	2,584
합계	426,490	21,024	19	447,533

구분	전기말			
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	합계
재무상태표 상 자산				
현금및현금성자산	34,797	-	-	34,797
매출채권및기타채권	304,368	23,606	-	327,974
기타금융자산	-	756	-	756
장기매출채권및기타채권	3,409	-	-	3,409

구분	전기말			합계
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	
기타비유동금융자산	998	-	45	1,043
합계	343,572	24,362	45	367,979

구분	당기말			합계
	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	
재무상태표상 부채				
매입채무 및 기타채무(주1)	387,638	8,905	-	396,543
차입금	1,174,412	107,467	-	1,281,879
기타금융부채	-	3,722	9,215	12,937
장기매입채무 및 기타채무	13,594	-	-	13,594
장기차입금	1,254,295	-	-	1,254,295
기타비유동금융부채	-	21,273	278	21,551
합계	2,829,939	141,367	9,493	2,980,799

(주1) 매입채무 및 기타채무에서 종업원급여 관련 채무는 제외하였습니다.

구분	전기말			합계
	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	
재무상태표상 부채				
매입채무 및 기타채무(주1)	429,237	-	-	429,237
차입금	506,475	76,117	-	582,592
기타금융부채	-	3,715	536	4,251
장기매입채무 및 기타채무	13,270	-	-	13,270
장기차입금	1,437,382	-	-	1,437,382
기타비유동금융부채	-	7,638	-	7,638
합계	2,386,364	87,470	536	2,474,370

(주1) 매입채무 및 기타채무에서 종업원급여 관련 채무는 제외하였습니다.

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

구분	당기	전기
상각후원가측정금융자산		
이자수익	1,485	209
외화환산이익	17,540	3,588
외화환산손실	(19,424)	(806)

구분	당기	전기
외환차손	(24,293)	(7,653)
외환차익	23,579	8,642
대손충당금환입(대손상각비)	(2,589)	(151)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(98,084)	(33,356)
외화환산이익	24,031	852
외화환산손실	(24,979)	(5,365)
외환차손	(39,784)	(15,530)
외환차익	26,287	6,935
기타금융부채		
이자비용	(3,020)	(805)
외화환산이익	4,231	200
외화환산손실	(5,468)	(1,248)
당기손익-공정가치측정 금융자산/부채		
거래손익(당기손익)	21,252	8,930
평가손익(당기손익)	(8,742)	(489)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산/부채		
평가손익(기타포괄손익)	(20)	12

9. 현금및 현금성자산

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

구분	당기말	전기말
보유현금	42	21
은행예금	106,277	34,776
합계	106,319	34,797

10. 사용이 제한된 금융상품

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

구분	사용제한내역	당기말	전기말
기타비유동금융자산	당좌개설보증금	15	15

11. 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	252,125	(3,967)	248,158	216,115	(1,378)	214,737
기타채권	85,267	(22)	85,245	113,259	(22)	113,237
장기기타채권	3,716	-	3,716	3,409	-	3,409
합계	341,108	(3,989)	337,119	332,783	(1,400)	331,383

당기말 현재 연결회사가 금융기관에 매출채권을 양도하고 현금을 수령하였으나 미결제된 금액은 104,833백만원(전기말: 73,680백만원)입니다. 대출약정 상 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 연결회사가 은행에 해당금액을 지급 할 의무를 가지고 있으므로 동 거래는 담보부차입으로 회계처리하였습니다(주석 7, 21 참조).

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

계정과목	당기말	전기말
기타채권		
미수금	83,286	111,800
대여금	5	12
보증금	1,733	1,424
기타	221	-
소 계	85,245	113,236
장기기타채권		
장기대여금	1,831	1,406
장기보증금	1,885	2,003
소 계	3,716	3,409
합 계	88,961	116,645

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

구분	당기	전기
할인율	1.20%~4.35%	1.60%~3.36%

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

구분	당기말						손상채권	합계
	연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권				손상채권		
		3개월 이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과			
매출채권	193,121	49,811	3,895	3,283	835	1,180	252,125	
손실충당금	(327)	(188)	(554)	(1,252)	(466)	(1,180)	(3,967)	
기대손실율	0.17%	0.38%	14.22%	38.14%	55.81%	100.00%	1.57%	
소계	192,794	49,623	3,341	2,031	369	-	248,158	
기타채권	85,245	-	-	-	-	22	85,267	
손실충당금	-	-	-	-	-	(22)	(22)	
소계	85,245	-	-	-	-	-	85,245	
장기기타채권	3,716	-	-	-	-	-	3,716	
합계	281,755	49,623	3,341	2,031	369	-	337,119	

구분	전기말						손상채권	합계
	연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권				손상채권		
		3개월 이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과			
매출채권	162,009	50,188	1,194	1,132	425	1,167	216,115	
손실충당금	(17)	(12)	(34)	(54)	(94)	(1,167)	(1,378)	
기대손실율	0.01%	0.02%	2.85%	4.80%	22.18%	100.00%	0.64%	
소계	161,992	50,176	1,160	1,078	331	-	214,737	
기타채권	113,237	-	-	-	-	22	113,259	
손실충당금	-	-	-	-	-	(22)	(22)	
소계	113,237	-	-	-	-	-	113,237	
장기기타채권	3,409	-	-	-	-	-	3,409	
합계	278,638	50,176	1,160	1,078	331	-	331,383	

상기 연령별 금액은 현재가치 및 손상평가 반영전 기준의 금액입니다.

마. 개별적으로 손상된 채권은 주로 예측하지 못한 경제적인 어려움을 겪고 있는 거

래처와 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 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기			
	기초	대손상각비	기타	기말
매출채권	1,378	2,589	-	3,967
기타채권	22	-	-	22
합 계	1,400	2,589	-	3,989

구분	전기			
	기초	대손상각비	기타	기말
매출채권	1,360	151	(133)	1,378
기타채권	22	-	-	22
합 계	1,382	151	(133)	1,400

사. 손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정 및 환입액은 손익계산서상 판매비와관리비(주석 32 참조)에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 대손충당금 설정 및 환입액은 기타수익 및 기타비용(주석 33 참조)에 포함되어 있습니다. 추가적인 현금회수 가능성이 없는 경우 대손충당금을 일반적으로 제각하고 있습니다.

12. 기타금융자산 및 기타금융부채

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

구분	당기말	전기말
기타금융자산		
단기금융상품	760	711
장기금융상품	2,564	997
파생상품자산	751	45
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	20	46
소 계	4,095	1,799
차감: 유동항목	(1,511)	(756)
차감계	2,584	1,043
기타금융부채		
리스부채	24,995	11,353
파생상품부채	9,492	535
소 계	34,487	11,888
차감: 유동항목	(12,937)	(4,251)
차감계	21,550	7,637

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 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	종목	장부가액	
		당기말	전기말
활성시장에서 거래되는 지분증권	(주)카카오뱅크	19	46

라. 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다
(단위:백만원).

구분	당기	전기
기초금액	46	-
취득	-	31
평가손익(기타포괄손익)	(26)	15
기말금액	20	46

마. 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기		
	기초	기타포괄손익	기말
법인세효과 차감전	15	(26)	(11)
법인세효과	(3)	6	3
법인세효과 차감후	12	(20)	(8)

구분	전기		
	기초	기타포괄손익	기말
법인세효과 차감전	-	15	15
법인세효과	-	(3)	(3)
법인세효과 차감후	-	12	12

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

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
유동성 파생상품자산 및 부채				
통화스왑	676	8,956	-	-
선물환	75	259	45	536
소 계	751	9,215	45	536
비유동성 파생상품자산 및 부채				
통화스왑	-	278	-	-
소 계	-	278	-	-
합 계	751	9,493	45	536

13. 기타자산

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

구분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	5,238	17,235
선급비용(주1)	20,143	15,847
소 계	25,381	33,082
기타비유동자산		
장기선급금	19,223	-
장기선급비용	172	96
기타의 투자자산	11,192	5,121
소 계	30,587	5,217
합계	55,968	38,299

(주1) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무 관련하여 계약자산 4,165백만원(전기: 8,607백만원)이 포함되어 있습니다.

14. 재고자산

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

구분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
상품	3,038	(144)	2,894	2,369	(55)	2,314
제품	221,193	(26,504)	194,689	167,799	(9,056)	158,743
반제품	14,426	(190)	14,236	11,316	(159)	11,157
원재료	60,968	(7,730)	53,238	135,223	(187)	135,036
부재료	34,246	(5,113)	29,133	30,465	(1,503)	28,962
저장품	4,054	(491)	3,563	4,246	(262)	3,984
포장재	1,910	(140)	1,770	2,569	(107)	2,462
미착품	50,300	-	50,300	49,710	-	49,710
반환제품회수권	3,260	-	3,260	-	-	-
합계	393,395	(40,312)	353,083	403,697	(11,329)	392,368

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 2,938,059백만원 (전기: 2,176,777만원) 입니다. 한편 연결회사는 당기 중 28,983백만원의 재고자산평가손실을 인식하였으며(전기: 재고자산평가손실 7,619백만원), 해당 금액은 손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

15. 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	211,949	(54,884)	157,065	210,125	(49,865)	160,260
구축물	708,813	(84,064)	624,749	674,369	(65,710)	608,659
기계장치	2,674,876	(1,718,979)	955,897	2,612,419	(1,511,673)	1,100,746
차량운반구	6,363	(5,390)	973	6,144	(5,148)	996
공구와비품	97,916	(70,305)	27,611	92,266	(62,421)	29,845
기타의유형자산	48,071	(7,200)	40,871	49,059	(2,697)	46,362
건설중인자산	159,896	(3,200)	156,696	33,726	-	33,726
미착기계	76	-	76	239	-	239
사용권자산	93,069	(8,694)	84,375	68,839	(3,838)	65,001
합계	4,139,799	(1,952,716)	2,187,083	3,885,956	(1,701,352)	2,184,604

(주1) 손상차손누계액 및 정부보조금 등을 포함한 금액입니다.

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

구분	당기										
	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	공구와 비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	미착기계	사용권 자산	합계
기초금액	138,770	160,260	608,659	1,100,746	996	29,845	46,362	33,726	239	65,001	2,184,604
취득(주1)	-	-	-	2,862	-	772	11,796	132,893	41,275	19,763	209,361
처분(주1)	-	(410)	(53)	(2,246)	-	(25)	-	-	-	(111)	(2,845)
감가상각 등(주2)	-	(5,145)	(17,974)	(237,263)	(408)	(9,756)	(9,962)	-	-	(7,582)	(288,090)
타계정대체	-	168	544	34,341	366	5,525	(9,216)	(9,125)	(41,474)	3,631	(15,240)
기타(환율변동)	-	2,192	33,573	57,457	19	1,250	1,891	(798)	36	3,673	99,293
기말금액	138,770	157,065	624,749	955,897	973	27,611	40,871	156,696	76	84,375	2,187,083

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

(주2) 기타의 유형자산과 관련된 감모손실 232백만원 및 공정소모품비 3,545백만원이 포함되어 있습니다.

(주3) 타계정대체에는 건설중인자산의 본계정 대체, 미착기계의 본계정 대체, 유형자산과 무형자산 간 대체된 금액 등이 포함되어 있습니다.

구분	전기										
	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	공구와 비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	미착기계	사용권 자산	합계
기초금액	138,770	154,258	305,724	627,174	1,112	20,389	30,700	576,785	101	68,334	1,923,347
취득	-	121	-	1,742	-	680	3,473	308,717	18,581	1,339	334,653
처분(주1)	-	-	(18)	(68)	-	(9)	-	-	-	(414)	(509)
감가상각 등(주2)	-	(4,884)	(10,022)	(160,319)	(511)	(7,828)	(3,733)	-	-	(6,095)	(193,392)
타계정대체	-	8,660	296,768	611,118	394	16,417	15,862	(915,134)	(18,443)	268	15,910
기타(환율변동)	-	2,105	16,207	21,099	1	196	60	63,358	-	1,569	104,595
기말금액	138,770	160,260	608,659	1,100,746	996	29,845	46,362	33,726	239	65,001	2,184,604

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

(주2) 기타의 유형자산과 관련된 감모손실 160백만원 및 공정소모품비 3,572백만원이 포함되어 있습니다.

(주3) 타계정대체에는 건설중인자산의 본계정 대체, 미착기계의 본계정 대체, 유형자산과 무형자산 간 대체된 금액 등이 포함되어 있습니다.

다. 감가상각비 중 280,447백만원(전기:185,874백만원)은 제조원가, 3,745백만원(전기: 3,471백만원)은 판매비와관리비, 122백만원(전기: 541백만원)은 연구개발비에 포함되어 있습니다.

라. 연결회사의 유형자산 중 일부 토지, 건물, 기계장치 등은 차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 38 참조).

마. 정부보조금

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

(2) 당기말 현재 자산관련보조금 잔액은 3,924백만원(전기말: 610백만원)이며, 당기말 및 전기말 정부보조금 관련 부채 잔액은 없습니다.

바. 당기말 현재 회사가 보유한 토지의 공시지가는 173,845백만원(전기말: 165,669백만원)입니다.

사. 현금창출단위에 대한 손상평가

(1) 연결회사는 손상징후가 존재하는 현금창출단위인 POK사업단과 Hyosung Vina Chemical 에 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	Hyosung Vina Chemical
매출증가율	0.0 ~ 39.6%	9.3% ~ 71.4%
매출총이익률	2.8% ~ 16.6%	-19.8% ~ 15.4%
영구성장률	0.0%	1.0%
할인율	11.01%	10.07%

(2) 상기 손상평가 수행결과, 장부금액이 회수가능액을 초과하지 않을 것으로 판단됩니다.

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

구분	손상금액	
	POK사업단	Hyosung Vina Chemical
영구성장률 0.5%pt 감소	-	-
할인율 0.5%pt 증가	-	-

16. 리스

가. 재무상태표에 인식된 금액

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

구분	당기말	전기말
사용권자산(주1)		
부동산	7,167	5,012
토지사용권	60,965	56,567
수면사용권	262	254
시설장치	260	11
차량운반구	467	580
기타	15,254	2,577
합 계	84,375	65,001

(주1) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

구분	당기말	전기말
리스부채(주1)		
유동	3,722	3,715
비유동	21,273	7,638
합 계	24,995	11,353

(주1) 재무상태표의 '기타금융부채' 항목에 포함되었습니다.

당기 중 리스 신규 계약 및 변경에 따른 사용권자산의 취득가액은 19,763백만원(전기: 1,339백만원)입니다.

나. 손익계산서에 인식된 금액

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

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	3,405	3,318
토지사용권	2,058	2,236
수면사용권	9	16
시설장치	10	21
차량운반구	342	311
기타	1,758	192
합계	7,582	6,094
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	896	203
단기 및 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	5,698	4,108

당기 중 리스의 총 현금유출은 10,378백만원(전기: 7,906백만원)입니다.

17. 무형자산

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

구분	당기			
	산업재산권	기타무형자산(주1)	회원권	합계
기초금액	1,305	26,673	6,000	33,978
취득	58	220	-	278
무형자산상각	(322)	(3,240)	-	(3,562)
계정대체 등(주2)	-	(77)	-	(77)
기타(환율변동)	-	1,590	-	1,590
기말금액	1,041	25,166	6,000	32,207

(주1) 건설중인 자산, 시설이용권 및 온실가스 배출권 등이 포함되어 있습니다.

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

구분	전기			
	산업재산권	기타의무형자산(주1)	회원권	합계
기초금액	1,602	14,324	7,200	23,126
취득	69	15,850	-	15,919
처분	-	(2,506)	(1,200)	(3,706)
무형자산상각	(366)	(2,393)	-	(2,759)
계정대체 등(주2)	-	(73)	-	(73)
기타(환율변동)	-	1,471	-	1,471
기말금액	1,305	26,673	6,000	33,978

(주1) 시설이용권 등이 포함되어 있습니다.

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

나. 무형자산상각비 중 2,790백만원(전기: 2,171백만원)은 제조원가, 231백만원(전기: 253백만원)은 연구개발비, 541백만원(전기: 335백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

18. 보험가입자산

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

보험종류	대상자산	장부금액	부보액	보험회사명
종합재산보험 등	유형자산 등	2,136,559	7,184,378	삼성화재해상보험(주) 등

19. 관계기업투자

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

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

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

기업명	당기초	취득(처분)	당기 지분법평가			당기말
			지분법손익	기타포괄손익	기타	
신화인터텍(주)	16,189	-	(1,690)	71	-	14,570

기업명	전기초	취득(처분)	전기 지분법평가			전기말
			지분법손익	기타포괄손익	기타(주1)	
신화인터텍주	15,716	-	326	438	(291)	16,189

(주1) 전기 배당금수취액 -291백만원을 인식하였습니다.

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

기업명	관계기업의 당기 요약재무정보								관계기업에서 수령한 배당금
	유동 자산	비유동 자산	유동 부채	비유동 부채	수익	계속영업 손익	기타 포괄 손익	총포괄 손익	
신화인터텍주	69,033	103,844	80,376	120	201,246	(8,396)	155	(8,241)	-

기업명	관계기업의 전기 요약재무정보								관계기업에서 수령한 배당금
	유동 자산	비유동 자산	유동 부채	비유동 부채	수익	계속영업 손익	기타 포괄 손익	총포괄 손익	
신화인터텍주	68,277	105,700	64,582	8,923	246,413	1,177	474	1,651	291

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

기업명	당기말 순자산 (a)	연결실체 지분을 (b)	순자산 지분금액 (a×b)	영업권	내부거래	기타	장부금액
신화인터텍주	92,381	20.00%	18,476	-	-	(3,906)	14,570

기업명	전기말 순자산 (a)	연결실체 지분을 (b)	순자산 지분금액 (a×b)	영업권	내부거래	기타	장부금액
신화인터텍주	100,472	20.00%	20,094	-	-	(3,905)	16,189

마. 당기 및 전기말 현재 시장성 있는 관계기업 투자의 공정가치는 다음과 같습니다(단위:백만원).

종목	당기말			
	보유주식수 (단위:주)	주당시장가격 (단위:원)	공정가치 (단위:백만원)	장부금액 (단위:백만원)
신화인터텍(주)	5,827,100	3,365	19,608	14,570

종목	전기말			
	보유주식수 (단위:주)	주당시장가격 (단위:원)	공정가치 (단위:백만원)	장부금액 (단위:백만원)
신화인터텍(주)	5,827,100	3,055	17,802	16,189

20. 특수관계자

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

(1) 연결회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업

지역	회사명
국내	주효성

(2) 관계기업

지역	회사명
국내	신화인터텍(주)

(3) 기타특수관계자

지역	회사명
국내	갤럭시아디바이스(주), 갤럭시아일렉트로닉스(주), 공덕개발(주), 더클래스효성(주), 더프리미엄효성(주), 동릉실업(주), (주)신동진, (주)아승오토모티브그룹, 트리니티에셋메니지먼트(주), 효성프리미어모터스(주), (주)에이에스씨, 효성굿스프링스(주), 효성티앤에스(주), (주)에이티엠플러스, 엔에이치씨엠에스(주), (주)에프엠케이, 효성에프엠에스(주) 등
중국지역	DONGGUAN SHINWHA INTERTEK CORP., SHINWHA INTERTEK(SUZHOU) CO.,LTD 등
아시아지역	HYOSUNG FINANCIAL SYSTEM VINA Co.,Ltd 등
유럽지역	Hyosung RUS 등
미주지역	Hyosung Holdings USA, Inc., Hyosung Mexico S. de R.L. de C.V., GST Safety Textiles 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)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., Ltd., Hyosung Spandex (Zhuhai) Co., Ltd. 등
아시아지역	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., Hyosung Vietnam Co., Ltd., HYOSUNG T&D INDIA Pvt Ltd 등
미주지역	GST Automotive Safety Components International LLC, HICO America Sales & Tech., HYOSUNG BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE FIBRAS LTDA., Hyosung Mexico CITY S.A de C.V. 등
유럽지역	Global Safety Textiles GmbH, Green Plan Energy (Wellingborough) Limited, 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	(주)효성	15	177,443	-	-	-
관계기업	신화인터텍(주)	11,916	-	-	-	-
기타특수관계자	(주)신동진	-	122	-	4,462	178
	공덕개발(주)	-	6	-	516	24
	PT.Hyosung Jakarta (주3)	-	249	-	-	-
	Hyosung Holdings USA	18,671	27	-	-	-
	기타	-	501	-	-	-
	소 계	18,671	905	-	4,978	202
기 타	효성티앤씨(주)	311,664	111,797	-	-	48
	효성중공업(주)	-	3,704	9,706	-	-
	효성첨단소재(주)	-	367	-	-	-
	Hyosung Japan Co., Ltd.	120,765	2,305	-	-	-
	Hyosung NEW Material & High Technology(Quzhou) Co., Ltd	-	150	-	-	-
	Hyosung International(HK) Ltd.	8,538	-	-	-	-
	Hyosung Chemical Fiber(Jaxing) Co., Ltd.	7,080	49,654	-	-	-
	기타	4,004	13,504	-	45	2
	소 계	452,051	181,481	9,706	45	50
합 계	482,653	359,829	9,706	5,023	252	

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

(주2) 건물 등의 리스계약에 따라 당기에 인식한 이자비용은 252백만원입니다.

(주3) 2022년 6월 (주)효성에서 효성티앤씨(주)로 지분양수되어 기타특수관계자에서 기타로 구분 변경되었습니다.

구분	회사명	전기				
		매출 등 (주1)	매입 등 (주1)	유·무형자산취득	사용권자산취득	이자비용 (주2)
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	㈜효성	6	125,248	-	-	-
관계기업	신화인터텍㈜	11,869	113	-	-	-
기타특수관계자	㈜신동진	-	97	-	37	55
	공덕개발㈜	-	8	-	-	6
	효성트랜스월드(주) (주3)	-	5,310	-	-	-
	Hyosung Holdings USA	7,208	32	-	-	-
	기타	-	1,067	17	-	-
	소 계	7,208	6,514	17	37	61
기타	효성티앤씨(주)	224,615	94,542	-	-	64
	효성중공업(주)	-	2,154	13,309	-	-
	효성첨단소재(주)	-	356	-	-	-
	Hyosung Japan Co., Ltd.	68,078	18	-	-	-
	Hyosung NEW Material & High Technology(Quzhou) Co., Ltd	8,523	-	-	-	-
	Hyosung International(HK) Ltd.	13,307	-	-	-	-
	Hyosung Chemical Fiber(Jaxing) Co., Ltd.	4,209	35,824	-	-	-
	기타	2,191	6,461	281	115	1
	소 계	320,923	139,355	13,590	115	65
합계	340,006	271,230	13,607	152	126	

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

(주2) 건물 등의 리스계약에 따라 전기에 인식한 이자비용은 126백만원입니다.

(주3) 2021년 2월 (주)효성과 합병되어, 합병 이전까지의 거래 금액을 기재하였습니다.

구분	회사명	당기말				
		매출채권	기타채권 등 (주1)	매입채무	기타채무 등 (주1)	리스부채 (주2)
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	㈜효성	3	52	380	17,680	-
관계기업	신화인터텍㈜	3,999	-	-	-	-
기타특수관계자	㈜신동진	-	1,381	-	226	4,931
	공덕개발㈜	-	144	-	1	618
	Hyosung Holdings USA	4,352	-	-	1	-
	기타	-	-	-	-	-
	소 계	4,352	1,525	-	228	5,549
기 타	효성티앤씨(주)	21,577	524	8,163	1,306	1,349
	효성중공업(주3)	-	-	154	124	-
	효성첨단소재(주)	-	366	36	-	-
	PT.Hyosung Jakarta (주4)	-	-	-	38	-
	Hyosung Chemical Fiber(Jaxing) Co., Ltd.	1,980	-	4,685	-	-
	Hyosung Japan Co., Ltd.	4,115	1,530	-	-	-
	Hyosung NEW Material & High Technology(Quzhou) Co., Ltd	-	-	-	-	-
	Hyosung Chemicals(Jaxing) Co., Ltd.	1,872	18	-	-	-
	기타	701	-	2,701	310	27
	소 계	30,245	2,438	15,739	1,778	1,376
합 계	38,599	4,015	16,119	19,686	6,925	

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

(주2) 건물 등의 리스계약에 따라 인식한 리스부채의 당기말 잔액은 6,925백만원입니다.

(주3) 연결회사는 효성중공업(주)에 대한 회원권 6,000백만원을 회원권으로 자산 인식하고 있습니다.

(주4) 2022년 6월 (주)효성에서 효성티앤씨(주)로 지분양수되어 기타특수관계자에서 기타로 구분 변경되었습니다.

구분	회사명	전기말				
		매출채권	기타채권 등 (주1)	매입채무	기타채무 등 (주1)	리스부채
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)효성	-	52	347	26,637	-
관계기업	신화인터택주	1,417	-	-	-	-
기타특수관계자	(주)신동진	-	1,122	-	-	2,444
	공덕개발주	-	151	-	-	360
	PT.Hyosung Jakarta	-	-	-	35	-
	Hyosung Holdings USA	2,647	-	-	2	-
	기타	-	-	1	200	-
	소 계	2,647	1,273	1	237	2,804
기타	효성티앤씨주	22,648	524	9,144	935	1,880
	효성중공업주 (주3)	-	-	242	6,623	-
	효성첨단소재주	-	366	38	-	-
	Hyosung Chemical Fiber(Jaxing) Co., Ltd.	1,787	-	7,743	-	-
	Hyosung Japan Co., Ltd.	3,834	-	10	-	-
	Hyosung NEW Material & High Technology(Quzhou) Co., Ltd	499	-	-	-	-
	Hyosung Chemicals(Jaxing) Co., Ltd.	656	18	-	-	-
	기타	1,922	8	-	1,160	149
	소 계	31,346	916	17,177	8,718	2,029
합 계	35,410	2,241	17,525	35,592	4,833	

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

(주2) 건물 등의 리스계약에 따라 인식한 리스부채의 전기말 잔액은 4,833백만원입니다.

(주3) 연결회사는 효성중공업주에 대한 회원권 6,000백만원을 회원권으로 자산 인식하고 있습니다.

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

구분	회사명	당기			
		자금차입 거래		현금 출자	지분 취득
		차입(주1)	상환(주1)		
기타특수관계자	(주)신동진	4,463	2,162	-	-
	공덕개발주	521	258	-	-
	소 계	4,984	2,420	-	-
기타	효성티앤씨주	-	531	-	-
	케이비와이즈스타전문투자형사모부동산투자신탁제1 1호	-	48	-	-
	소 계	-	579	-	-
합 계	4,984	2,999	-	-	

(주1) 사무실 등의 리스계약에 따라 당기에 추가로 인식한 리스부채는 4,984백만원이며, 리스부채의 상환금액은 당기 2,999백만원, 이자비용은 252백만원입니다.

구분	전기				
	회사명	자금차입 거래		현금 출자	지분 취득
		차입(주1)	상환(주1)		
기타특수관계자	주신동진	37	2,239	-	-
	공덕개발(주)	-	500	-	-
	소 계	37	2,739	-	-
기타	효성티앤씨(주)	-	515	-	-
	케이비와이즈스타전문투자형사모부동산투자신탁제11호	113	29	-	-
	소 계	113	544	-	-
합 계		150	3,283	-	-

(주1) 사무실 등의 리스계약에 따라 전기에 추가로 인식한 리스부채는 150백만원이며, 리스부채의 상환금액은 전기 3,283백만원, 이자비용은 126백만원입니다.

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

구분	당기	전기
단기급여	738	1,155
퇴직급여	127	93
합 계	865	1,248

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

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

21. 매입채무 및 기타채무

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

구분	당기말	전기말
매입채무	284,416	235,034
기타채무	122,179	203,776
장기기타채무	13,594	13,270
합 계	420,189	452,080

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

계정과목	당기말	전기말
기타채무		
미지급금	94,369	171,090
미지급비용	26,203	30,141
예수금	1,550	2,488
예수보증금	57	57
소 계	122,179	203,776
장기기타채무		
미지급금	2	2
미지급비용	1,072	1,263
예수보증금	12,520	12,004
소 계	13,594	13,269
합 계	135,773	217,045

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

구분	당기말	전기말
할인율	1.20%~2.50%	1.20%~2.50%

라. 당기말 현재 매입채무 및 기타채무의 공정가치는 장부금액과 유사합니다.

22. 차입금

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

구분	당기말	전기말
단기차입금	537,945	263,594
매출채권 매각차입(주1)	107,467	76,117
장기차입금	1,423,332	1,187,946
사채	467,430	492,317
합 계	2,536,174	2,019,974
차감: 유동항목	(1,281,879)	(582,592)
차감 후 잔액	1,254,295	1,437,382

(주1) 연결회사는 외화매출채권 등을 금융기관 등에 매각하였으며, 이 중 매출거래처의 부도가 발생하는 경우 연결회사는 은행에 해당 금액을 지급할 의무를 가지는 소구권이 있는 거래에 대해서는 담보부차입으로 회계처리하였습니다(주석 7과 38 참조).

연결회사는 상기 차입금과 관련하여 연결회사의 유형자산 내역 중 일부를 담보로 제공하고 있습니다(주석 15와 38 참조).

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

차입금 종류	차입처	최장 만기일	당기말 연이자율	당기말	전기말
원화단기차입금					
일반대출	국민은행 외	2023-08-24	4.09~4.88%	53,000	7,900
기타	산업은행 외	2023-09-21	0.44~6.92%	142,497	7,742
외화단기차입금					
일반대출	산업은행 외	23.10.14	3.00~6.96%	342,448	247,951
매출채권매각차입	우리은행 외			107,467	76,118
합계				645,412	339,711

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

차입금 종류	차입처	최장 만기일	당기말 연이자율	당기말	전기말
원화장기차입금					
일반대출	산업은행 외	2024-10-28	2.48~5.07%	92,000	50,000
시설자금대출	산업은행 외	2027-01-18	2.27~4.87%	100,000	-
외화장기차입금					
일반대출	수출입은행 외	2026-03-11	1.15~6.77%	127,390	53,348
시설자금대출	산업은행 외	2023-07-07	7.57~7.65%	1,103,942	1,084,598
합계				1,423,332	1,187,946
차감: 유동성				(509,493)	(48,000)
차감 계				913,839	1,139,946

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

종류	발행회차	최장 만기일	당기말 연이자율	당기말	전기말
사모사채	1	2022-03-08	3.19%	-	30,000
공모사채	2-1	2022-05-10	2.55%	-	85,000
공모사채	2-2	2024-05-10	3.03%	50,000	50,000
공모사채	3-1	2022-12-02	2.49%	-	80,000
공모사채	3-2	2024-12-03	2.89%	54,000	54,000
공모사채	4-1	2023-02-17	2.47%	117,000	117,000
공모사채	4-2	2025-02-19	2.74%	67,000	67,000
사모사채	5	2023-09-22	2.42%	10,000	10,000
사모사채	6	2025-06-16	4.94%	50,000	-
사모사채	7	2025-08-25	4.95%	100,000	-
사모사채	8	2024-10-25	6.80%	20,000	-
합계				468,000	493,000
사채할인발행차금				(570)	(683)
차감: 유동성				(126,975)	(194,881)
차감 후 잔액				340,455	297,436

23. 퇴직급여

가. 확정급여제도

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

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	59,658	68,443
사외적립자산의 공정가치(주1)	(70,850)	(73,564)
재무제표상 순확정급여자산	(11,192)	(5,121)

(주1) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 31백만원(전기말: 34백만원)이 포함된 금액입니다.

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

구분	당기	전기
당기근무원가	8,282	8,201
이자비용	1,956	1,449
이자수익	(2,227)	(1,744)
종업원급여에 포함된 총 비용	8,011	7,906

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

구분	당기	전기
매출원가	5,262	5,269
판매비와관리비	2,633	2,531
연구개발비	116	106
합계	8,011	7,906

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

구분	당기	전기
기초금액	68,443	65,126
당기근무원가	8,282	8,201
이자비용	1,956	1,449
퇴직급여지급액	(6,183)	(4,722)
재측정요소		
- 인구통계적 가정의 변동	-	(1,431)
- 재무적 가정의 변동	(14,586)	(1,278)
- 경험적 조정	629	1,615
관계기업순전(출)입	1,117	(517)
기말금액	59,658	68,443

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

구분	당기	전기
기초금액	73,564	68,562
이자수익	2,227	1,744
사용자의 기여금	-	7,900
급여지급액	(5,538)	(3,265)
재측정요소	(986)	(944)
관계기업순전(출)입	1,583	(433)
기말금액	70,850	73,564

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

구분	당기말		전기말	
	잔액	구성비(%)	잔액	구성비(%)
이율보증형 상품	36,581	51.7	66,768	90.8
예적금 등	34,269	48.3	6,796	9.2
합계	70,850	100.0	73,564	100.0

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

구분	당기	전기
법인세효과 차감전	12,971	149
법인세효과	(3,139)	(36)
법인세효과 차감후	9,832	113

당기말 현재 이익잉여금에 포함된 퇴직급여부채의 재측정요소의 누계액은 (95)백만원 (전기: 9,737백만원)입니다.

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

구분	당기말	전기말
할인율	5.33%	2.98%
임금상승률	2.93%	3.22%

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

구분	확정급여채무의 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	7.01% 감소	8.11% 증가
임금상승률	1.00%	8.23% 증가	7.24% 감소

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

(10) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상 기여금은 추가 적립액 6,482백만원으로 2023년말 사외적립자산 잔액 예상 금액은 75,697백만원 입니다.

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

구분	1년 미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	5,296	6,330	20,066	83,937	115,629

확정급여채무의 가중평균만기는 9.03년입니다.

나. 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 1,336백만원(전기: 1,421백만원) 입니다.

24. 법인세비용(수익) 및 이연법인세

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

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	47,280
경정청구 등	(6,218)	(2,009)
총당기법인세	(6,218)	45,271
이연법인세		
일시적차이의 증감	(33,368)	(1,315)
법인세율 변경효과	474	-
총이연법인세	(32,894)	(1,315)
자본에 직접 반영된 법인세효과	(272)	-
법인세비용(수익)	(39,384)	43,956

나. 연결회사의 법인세비용차감전순손익에 대한 법인세비용(수익)과 연결회사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(448,251)	102,372
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용(수익)	(30,284)	41,711
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(20)	(41)
- 세무상 차감되지 않는 비용	569	415
- 경정청구 등	(1,656)	(1,957)
- 세액공제	-	(697)
- 미환류소득에 대한 법인세	(4,462)	4,525
- 세율변경으로 인한 이연법인세변동	474	-
- 기타	(4,005)	-
법인세비용(수익)	(39,384)	43,956

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
퇴직급여부채의 재측정요소	12,971	(3,139)	9,832	(149)	36	(113)
해외사업환산손익	(24,572)	272	(24,300)	(27,969)	-	(27,969)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	(27)	6	(21)	(15)	4	(11)
합계	(11,628)	(2,861)	(14,489)	(28,133)	40	(28,093)

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

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	60,931	37,001
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	6,611	3,423
소계	67,542	40,424
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(27,118)	(28,944)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(31)	(848)
소계	(27,149)	(29,792)
이연법인세자산(부채) 순액	40,393	10,632

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

구분	당기	전기
기초	10,632	9,357
손익계산서에 반영된 이연법인세	32,894	1,315
자본에 반영된 이연법인세	(3,133)	(40)
기말	40,393	10,632

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)	460	-	(10,673)
퇴직연금운용자산	(17,794)	4,564	(3,139)	(16,369)
기타	(865)	757		(108)
소계	(29,792)	5,781	(3,139)	(27,150)
이연법인세자산				
퇴직급여부채	16,306	(2,482)	-	13,824
대손충당금한도초과액	-	570	-	570
정부지원금	145	(30)	-	115
재고자산평가손실	1,704	2,525	-	4,229
유형자산손상차손	16,866	(3,616)	-	13,250
미지급연차수당	951	(27)	-	924
장기근속자포상금지급채무	306	(57)	-	249
미사용 세무상결손금	-	29,470	-	29,470
기타	4,146	760	6	4,912
소계	40,424	27,113	6	67,543
합계	10,632	32,894	(3,133)	40,393

구분	전기			
	전기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
이연법인세부채				
토지재평가잉여금	(11,133)	-	-	(11,133)
퇴직연금운용자산	(16,255)	(1,503)	(36)	(17,794)
기타	(65)	(800)	-	(865)
소계	(27,453)	(2,303)	(36)	(29,792)
이연법인세자산				
퇴직급여부채	15,244	1,062	-	16,306
대손충당금한도초과액	84	(84)	-	-
정부지원금	21	124	-	145
재고자산평가손실	617	1,087	-	1,704
유형자산손상차손	16,866	-	-	16,866
미지급연차수당	785	166	-	951
장기근속자포상금지급채무	357	(51)	-	306
기타	2,836	1,314	(4)	4,146
소계	36,810	3,618	(4)	40,424
합계	9,357	1,315	(40)	10,632

사. 연결회사는 미사용 세무상 결손금이 만료되기 전에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다. 한편, 연결회사는 일시적차이 중 예측가능한 미래에 소멸될 가능성이 높지 않다고 판단하고 있는 일시적차이에 대해서는 이연법인세자산을 인식하고 있지 않으며, 관계기업투자에 대한 일시적차이는 향후 실현가능성이 희박하여 이로 인한 법인세효과를 인식하지 아니하였습니다. 이에 따라 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 금액은 21,262백만원 (전기말: 21,262백만원) 입니다.

25. 기타부채

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

구분	당기말	전기말
기타유동부채		
선수수익(주1)	4,802	9,278
온실가스배출총당부채(주2)	182	76
판매보증총당부채(주3)	3,260	-
선수금	6,093	8,736
소계	14,337	18,090
기타비유동부채		
장기선수수익	779	996
감모손실총당부채	10,423	12,240
복구총당부채	58	59
소계	11,260	13,295
합계	25,597	31,385

(주1) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무 관련하여 계약부채 4,165백만원이 포함되어 있습니다.

(주2) 연결회사는 온실가스 배출과 관련하여 연결회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다(주석 39 참조).

(주3) 연결회사는 판매한 제품의 반품과 관련하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다.

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

구분	당기				
	온실가스배출 총당부채	감모손실 총당부채	복구총당부채	판매보증 총당부채	합 계
기초	76	12,240	59	-	12,375
손익계산서 증(감):	106	(1,817)	(1)	3,260	1,548
추가 총당금전입	182	2,669	3	3,260	6,114
연중 사용액	(76)	(4,486)	(4)	-	(4,566)
기말	182	10,423	58	3,260	13,923
유동항목	182	-	-	3,260	3,442
비유동항목	-	10,423	58	-	10,481

구분	전기				
	온실가스배출 총당부채	감모손실 총당부채	복구총당부채	기타총당부채	합 계
기초	2,960	5,782	59	1	8,802
손익계산서 증(감):	(2,884)	6,458	-	(1)	3,573
추가 총당금전입	76	6,511	-	-	6,587
연중 사용액	(2,960)	(53)	-	(1)	(3,014)
기말	76	12,240	59	-	12,375
유동항목	76	-	-	-	76
비유동항목	-	12,240	59	-	12,299

26. 자본금

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

27. 이익잉여금(결손금)

가. 당기 및 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	내 용	당기말	전기말	비고
법정적립금	이익준비금	1,907	1,907	(주1)
	미처분이익잉여금(미처리결손금)	(273,331)	124,318	
	합 계	(271,424)	126,225	

(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 이익잉여금(결손금)의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
기초	126,225	67,607
당기순이익(손실)	(408,867)	58,416
확정급여부채의 재측정요소	9,936	257
관계기업투자평가손익	1,282	(55)
기말	(271,424)	126,225

28. 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	(133)	1,182
해외사업환산손익	43,108	18,808
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(8)	12
합 계	42,392	19,427

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

29. 매출액

당기와 전기 중 연결회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	2,869,998	2,512,412
- 한 시점에 이행하는 수행의무	2,741,019	2,418,495
- 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무	128,979	93,917
기타 원천으로부터의 수익 : 임대 및 전대 임대료 수익	8,560	7,553
총 수익	2,878,558	2,519,965

30. 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	(39,026)	(87,193)
상품의 판매	73,205	51,907
원재료 및 소모품 등의 사용	2,085,553	1,508,001
종업원급여(주석 31)	127,557	126,909
감가상각비 및 무형자산상각비	287,876	192,645
전력비	194,805	133,211
수출비	203,303	134,880
연료비	36,413	21,000
용역비	21,179	19,195
외주가공비	5,648	5,557
기타비용	218,772	277,279
합 계(주1)	3,215,285	2,383,391

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

31. 종업원급여

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

구분	당기	전기
급여	101,826	104,563
복리후생비	16,384	13,019
퇴직연금급여 - 확정기여제도(주석 23)	1,336	1,421
퇴직연금급여 - 확정급여제도(주석 23)	8,011	7,906
합계	127,557	126,909

32. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
급여	26,099	28,395
퇴직급여	2,792	2,817
복리후생비	3,934	3,114
교육훈련비	577	469
용역비	3,379	3,210
여비교통비	1,504	550
통신비	550	504
세금과공과	1,334	1,380
임차료	800	687
감가상각비	3,745	3,470
무형자산상각비	541	335
대손상각비	2,589	151
광고선전비	1,008	225
지급수수료	16,329	16,203
수출비	15,354	13,086
기타	5,153	4,323
합계	85,688	78,919

33. 기타수익 및 기타비용

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

구분	당기	전기
기타수익		
임대료수익	308	298
유형자산처분이익	2,129	275
리스자산처분이익	6	1
잡이익	3,978	6,857
기타수익 계	6,421	7,431
기타비용		
기부금	560	911
유형자산처분손실	2,233	74
리스자산처분손실	2	4
잡손실	2,725	2,078
기타비용 계	5,520	3,067
순기타수익(비용)	901	4,364

34. 금융수익 및 금융비용

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

구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익		
- 상각후원가측정 금융자산	1,485	209
외환차익	50,942	15,854
외화환산이익	45,801	4,638
파생상품거래이익	30,747	10,278
파생상품평가이익	489	45
기타	64	2
계	129,528	31,026
금융비용:		
이자비용		
- 상각후원가측정 금융부채	98,085	33,356
- 기타금융부채	3,020	805
외환차손	64,895	23,588
외화환산손실	49,871	7,419
파생상품거래손실	9,521	1,348
파생상품평가손실	9,231	536
기타	5,639	2,865
계	240,262	69,917
순금융수익(비용)	(110,734)	(38,891)

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

35. 주당이익

연결회사의 보통주 1주에 대한 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
보통주순이익(주1)(단위:백만원)	(408,867)	58,416
가중평균 유통보통주식수(주2)	3,177,795	3,177,795
주당순이익(단위: 원)	(128,664)	18,383

(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.

회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

36. 배당금

2020년 12월 31일 및 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당배당금 및 총 배당금은 없습니다.

37. 현금흐름표

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

구분	당기	전기
법인세비용차감전 순손익	(448,251)	102,372
조정	448,318	275,632
이자수익 및 이자비용	99,619	33,956
외환환산손익	4,070	2,781
파생상품거래 및 평가손익	(12,485)	(8,439)
감가상각비 및 무형자산상각비	287,876	192,645
유무형자산 및 투자부동산처분손익	104	(201)
대손상각비 및 기타의대손상각비	2,589	151
퇴직급여	8,011	7,906
관계기업투자손익	1,690	(326)
재고자산평가손실 총당금 설정	28,983	7,619
재고자산폐기손실	1,315	1,074
총당부채전입액(하자보수비)	15,179	12,327
금융자산처분손익	(26)	-
장기종업원급여	50	-
유형자산감모손실	2,969	-
리스자산처분손익	(4)	3
기타	8,378	26,136
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(151)	(253,840)
매출채권의 증감	(36,010)	(36,142)
재고자산의 증감	10,302	(260,358)
기타채권의 증감	27,685	(59,459)
기타자산의 증감	(17,669)	(5,710)
매입채무의 증감	49,382	80,641
기타채무의 증감	(32,730)	36,630
퇴직금의 지급	(1,111)	(1,542)
사외적립자산의 납입	-	(7,900)
영업으로부터 창출된 현금	(84)	124,164

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

구분	당기					
	단기차입금	유동성장기부채	사채	장기차입금	리스부채	합계
기초	339,711	242,881	297,436	1,139,946	11,353	2,031,327
현금흐름	287,115	(28,000)	(25,326)	186,717	(3,783)	416,723
외화환산손익	1,201	-	-	127	-	1,328
사채할인발행차금상각	-	-	68,346	-	-	68,346
비현금변동효과	17,385	421,586	-	(412,951)	17,425	43,445
기말	645,412	636,467	340,456	913,839	24,995	2,561,169

구분	전기					
	단기차입금	유동성장기부채	사채	장기차입금	리스부채	합계
기초	192,346	111,418	491,828	864,601	14,104	1,674,297
현금흐름	137,343	(43,615)	(97,979)	270,365	(3,428)	262,686
외화환산손익	657	-	-	-	-	657
사채할인발행차금상각	-	-	490	-	-	490
비현금변동효과	9,365	175,078	(96,903)	4,980	677	93,197
기말	339,711	242,881	297,436	1,139,946	11,353	2,031,327

다. 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
유형자산의 본계정 대체	50,599	933,578
차입금 및 사채 유동성 대체	636,675	131,463
사용권자산 취득	19,763	1,339

38. 우발부채와 약정사항

가. 견질로 제공된 어음 등

당기말 현재 연결회사는 견질로 제공한 어음이 없습니다.

나. 차입약정 등

당기말 현재 연결회사는 금융기관과 당좌대출 및 무역어음할인과 수입신용장지급보

증 및 일반대출 등의 약정(한도: 2,892,354백만원)을 체결하고 있습니다. 또한 매출 채권 할인약정(한도: 3,150백만원)을 체결하고 있습니다.

연결회사는 차입 약정에 따라, 다음의 약정사항을 준수하여야 합니다.

1차 신디케이트론 \$663백만에 대하여 연결회사의 별도 부채비율 400% 미만을 유지해야하며, 다음의 약정사항을 준수하지 못할 경우 필요자금을 보충할 의무가 있습니다.

- 종속기업의 각 연도말 순부채/EBITDA 비율 유지
(2021년 4.8 : 1, 2022년 4:1, 2023년 3:1, 2024년 2:1, 2025년 2:1)

2차 신디케이트론 \$215백만에 대하여 연결회사의 별도 부채비율 400% 미만을 유지해야하며, 다음의 약정사항을 준수해야 합니다.

- 종속기업의 각 연도말 순부채/EBITDA 비율 유지
(2022년 4:1, 2023년 3:1, 2024년 2:1, 2025년 2:1)

기타 운영자금 \$70백만에 대하여 연결회사의 별도 부채비율 400% 미만을 유지해야 합니다.

당기 연결회사는 신디케이트론 \$878백만에 대하여 상기 약정사항 중 자회사의 2022년 말 순부채/EBITDA 비율 유지를 위반하였으나, 해당 위반사항에 대하여 대주단으로부터 권리포기증서(waiver consents)를 수령하였습니다.

다. 타인으로부터 제공받은 지급보증

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

지급보증제공자	보증금액	보증내역
KB국민은행	39,033	계약이행보증 등
우리은행	38,019	계약이행보증 등
신한은행	25,346	계약이행보증 등
농협은행	43,013	계약이행보증 등
하나은행	12,673	계약이행보증 등
서울보증보험	79,882	계약이행보증 등
Vietin Bank	1,050	계약이행보증 등
합 계	239,016	

라. 담보제공자산

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

담보제공자산	관련 차입금	채권 최고액	담보권자
유형자산	190,000	420,000	산업은행
유형자산	20,000	84,000	우리은행
유형자산	20,000	55,000	신한은행
유형자산	94,632	94,632	Vietcom Bank 외
매출채권	107,109	107,109	우리은행 외
단기금융상품	-	760	농협은행 외
장기금융상품	-	1,050	Vietin Bank
합 계	431,741	762,551	

마. 계류중인 소송사건

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

구분	건수	소송가액	내역
피고사건	1	100	구상금 청구소송
피고사건	1	51,668	손해배상 청구소송

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

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.

사. 유형자산 취득 약정

연결회사는 2021년 9월 PP 중합설비 및 NF3 옥산공장 증설을 결정하였습니다. 당기말 현재 증설과 관련 된 유형자산 취득 약정액 등은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말
취득 약정액	135,352
기 지급액	116,763
미지급금 인식액	121

아. 근질권

연결회사는 제 7회 사모사채 발행 계약조건에 따라 매입한 후순위유동회사채 1,500

백만원에 대하여 유동화회사를 위해 근질권을 설정하고 있습니다.

39. 온실가스 배출권과 배출부채

가. 당기말 현재 3차 계획기간(2022년~2025년)에 대한 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다(단위:톤(tCO₂-eq)).

구분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
무상할당 배출권	860,616	860,616	852,555	852,555	3,426,342

나. 당기 및 전기말 연결회사의 이행연도별 무상할당 배출권 및 온실가스 배출량 추정치는 다음과 같습니다(단위: 톤(tCO₂-eq), 백만원).

구분	당기말					
	2021년도분		2022년도분		2023~2025년도분	
	수량	장부금액(주3)	수량	장부금액(주3)	수량	장부금액(주3)
기초	-	-	-	-	-	-
무상할당	860,616	-	860,616	-	2,565,726	-
추가할당	3	-	1,829	-	-	-
차입	-	-	-	-	-	-
매입(주1)	4,077	54	-	-	-	-
정부제출(주2)	(865,105)	(61)	(873,791)	(182)	-	-
이월	409	7	-	-	-	-
기말	-	-	(11,346)	(182)	2,565,726	-

(주1) 2021년도는 실제 확정하여 매입한 배출량을 기재하였습니다. 당기 중 연결회사가 유상으로 구입한 배출권은 4,077톤(tCO₂-eq)입니다.

(주2) 2021년도는 실제 확정하여 제출한 배출량, 2022년도는 예상 제출량 추정치를 기재하였습니다. 당기말 배출량 추정치는 873.791톤(tCO₂-eq)입니다.

(주3) 매입한 배출권 금액은 기타의 무형자산에 포함되어 있습니다.

구분	전기말					
	2020년도분		2021년도분		2022~2025년도분	
	수량	장부금액(주3)	수량	장부금액(주3)	수량	장부금액(주3)
기초	-	-	-	-	-	-
무상할당	748,305	-	860,616	-	3,426,342	-
차입	(26,379)	-	-	-	-	-

구분	전기말					
	2020년도분		2021년도분		2022~2025년도분	
	수량	장부금액(주3)	수량	장부금액(주3)	수량	장부금액(주3)
매입(주1)	140,000	2,513	-	-	-	-
정부제출(주2)	(861,517)	(2,506)	(863,181)	(7)	-	-
이월	(409)	(7)	409	7	-	-
기말	-	-	(2,156)	-	3,426,342	-

(주1) 2020년도는 실제 확정하여 매입한 배출량을 기재하였습니다. 전기 중 연결회사가 유상으로 구입한 배출권은 140,000톤(tCO2-eq)입니다.

(주2) 2020년도는 실제 확정하여 제출한 배출량, 2021년도는 예상 제출량 추정치를 기재하였습니다. 전기말 배출량 추정치는 863,181톤(tCO2-eq)입니다.

(주3) 매입한 배출권 금액은 기타의 무형자산에 포함되어 있습니다.

다. 당기 및 전기 중 연결회사의 배출부채 변동내역은 아래와 같습니다(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	76	2,960
손익계산서 증(감):	106	(2,884)
추가 총당금전입	182	76
연중 사용액	(76)	(2,960)
타계정 대체	-	-
기말	182	76
유동항목	182	76
비유동항목	-	-

40. 회계정책의 변경 - 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - '의도한 사용 전의 매각금액'의 적용

주석 2.2.1에서 설명한 것처럼 연결회사는 기업회계기준서 제1016호의 개정 내용에 따라 유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 과정에서 생산된 재화(시제품)를 판매하여 얻은 매각금액과 관련원가를 당기손익으로 인식하는 것으로 회계정책을 변경하였습니다. 개정 내용을 적용하기 전 연결회사는 시제품 관련원가 및 순매각금액을 각각 유형자산의 원가에서 가산 및 차감하는 것으로 회계처리 하였습니다. 연결회사는 개정 기준서의 경과규정에 따라 2021년 1월 1일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 회계정책을 변경하였으며, 전기 재무제표는 소급효과를 반영하여 재작성되었습니다. 재작성으로 인한 효과는 다음과 같습니다.

- 재무상태표

(단위 : 백만원)

구분	전기말			전기초		
	변경전	변경금액	변경후	변경전	변경금액	변경후
유형자산	2,188,122	(3,518)	2,184,604	1,923,348	-	1,923,348
재고자산	401,004	(8,636)	392,368	143,162	-	143,162
이익잉여금	138,223	(11,998)	126,225	67,607	-	67,607
기타자본구성요소	19,583	(156)	19,427	(8,902)	-	(8,902)

- 손익계산서

(단위 : 백만원, 주당손익 : 원)

구분	전기		
	변경전	변경금액	변경후
I. 매출액	2,452,990	66,975	2,519,965
II. 매출원가	2,203,716	78,973	2,282,689
III. 매출총이익	249,274	(11,998)	237,276
IV. 판매비와관리비	78,919	-	78,919
V. 연구개발비	21,783	-	21,783
VI. 영업이익	148,572	(11,998)	136,574
VII. 기타수익	7,431	-	7,431
VIII. 기타비용	3,067	-	3,067
IX. 금융수익	31,026	-	31,026
X. 금융비용	69,917	-	69,917
XI. 관계기업손익	325	-	325
XII. 법인세비용차감전순이익	114,370	(11,998)	102,372
XIII. 법인세비용	43,956	-	43,956
XIV. 당기순이익	70,414	(11,998)	58,416
1. 지배기업의 소유주 지분	70,414	(11,998)	58,416
2. 비지배지분	-	-	-
XV. 주당손익			
기본주당손익	22,158	(3,775)	18,383

- 포괄손익계산서

(단위 : 백만원)

구분	전기		
	변경전	변경금액	변경후
I. 당기순이익(손실)	70,414	(11,998)	58,416
II. 기타포괄손익	28,688	(156)	28,532
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	268	-	268
1. 순확정급여부채의 재측정요소	113	-	113
2. 관계기업의 순확정급여부채의 재측정 지분	144	-	144
3. 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	11	-	11
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목	28,420	(156)	28,264
1. 관계기업투자평가손익	295	-	295
2. 해외사업환산손익	28,125	(156)	27,969
III. 당기총포괄이익(손실)	99,102	(12,154)	86,948
1. 지배기업의 소유주 지분	99,102	(12,154)	86,948
2. 비지배지분	-	-	-

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	효성화학 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	6	8	1	1	14	17	4	3	8	13	-	-	33	42	
투입 시간	분·반기검토	27	22	71	78	857	950	404	300	41	71	-	-	1,400	1,421
	감사	46	39	108	119	1,398	1,291	765	792	114	231	-	-	2,431	2,472
	합계	73	61	179	197	2,255	2,241	1,169	1,092	155	302	-	-	3,831	3,893

3. 주요 감사실시내용

구분	내역						
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022. 04. 25 - 2022. 09. 30				30 일
주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주		
	2022. 04. 25 - 2022. 12. 21	42	일	10	명	3	명
2023. 01. 26 - 2023. 02. 17	17	일	10	명	3	명	내부회계관리제도 운영평가, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검 (문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023. 01. 06				1	일
	실사(입회)장소	용연공장					
	실사(입회)대상	제품, 상품, 원재료 등					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023. 01. 04				1	일
	실사(입회)장소	본사					
	실사(입회)대상	미사용 어음, 수표 등					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○	
	기타조회	타처보관재고자산조회					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회				
	수행시기	2022. 04. 27, 2022. 07. 29, 2022. 12. 29, 2023. 01. 30, 2023. 03. 07					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음					
	수행시기	-				-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 04월 27일	회사측: 감사위원회 위원 3인 감사인: 업무수행이사 외1인	대면회의	통합감사 계획단계 논의 - 감사계약 및 독립성 - 감사전략 - 부정, 부정위험 및 기타법규 준수 등
2	2022년 07월 29일	회사측: 감사위원회 위원 2인 감사인: 업무수행이사	대면회의	통합감사 계획단계 논의
3	2022년 12월 29일	회사측: 감사위원회 위원 2인 감사인: 업무수행이사 외1인	서면	통합감사 계획단계 논의
4	2023년 01월 30일	회사측: 감사위원회 위원 2인 감사인: 업무수행이사 외1인	대면회의	통합감사 계획/수행단계 논의
5	2023년 03월 07일	회사측: 감사위원회 위원 2인 감사인: 업무수행이사 외1인	서면	통합감사 수행/종결단계 커뮤니케이션