

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	15
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	92
외부감사 실시내용.....	98

효성화학 주식회사

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

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 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서와 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2021년 3월 10일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 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 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 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>

회사는 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 회사의 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. 회사는 POK(POLYKETONE) 현금창출단위의 공정가치를 평가하기 위하여 독립적인 외부 전문가를 활용하였습니다.

<핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법>

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

- 회사의 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

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계 감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 9일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 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)재 무 제 표

효성화학 주식회사

제 3 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 2 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

효성화학 주식회사 대표이사 이건종

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

재무상태표

제 3 (당)기말: 2020년 12월 31일 현재

제 2 (전)기말: 2019년 12월 31일 현재

효성화학 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제3(당)기말	제2(전)기말
자산			
Ⅰ. 유동자산		270,815,768,340	286,608,578,184
현금및현금성자산	4,8,9	921,749,012	745,769,784
매출채권 및 기타채권	4,7,8,11	148,411,931,404	148,241,912,548
기타금융자산	4,5,8,12	27,963,676	1,729,373,619
기타유동자산	13	13,165,525,554	8,381,351,232
재고자산	14	108,288,598,694	127,510,171,001
Ⅱ. 비유동자산		1,293,803,999,020	1,269,193,369,586
장기매출채권 및 기타채권	4,8,11	3,467,217,642	4,947,322,294
유형자산	15,16,18,38	855,202,269,153	951,403,849,918
무형자산	17	13,402,791,077	14,187,371,471
종속기업 및 관계기업투자	19	408,887,024,961	283,575,638,205
기타비유동금융자산	4,5,8,10,12	15,500,000	8,579,983,713
기타비유동자산	13,23	3,472,209,496	1,990,886,026
이연법인세자산	24	9,356,986,691	4,508,317,959
자산총계		1,564,619,767,360	1,555,801,947,770
부채			
Ⅰ. 유동부채		484,165,297,440	415,372,133,649
매입채무 및 기타채무	4,8,21	206,643,701,405	203,933,372,036
차입금	4,7,8,22,38	250,716,014,288	185,915,655,777
기타금융부채	8,12,16	4,107,228,508	1,193,029,121
당기법인세부채	24	15,735,276,890	20,442,749,505
기타유동부채	25	6,963,076,349	3,887,327,210
Ⅱ. 비유동부채		610,340,519,155	694,132,985,386
장기매입채무 및 기타채무	4,8,21	13,185,579,107	12,518,989,095
장기차입금	4,8,22,38	584,327,985,337	675,363,180,753
순확정급여부채	23	-	-
기타비유동금융부채	8,12,16	5,693,556,629	4,668,452,728
기타비유동부채	25	7,133,398,082	1,582,362,810
부채총계		1,094,505,816,595	1,109,505,119,035
자본			
Ⅰ. 자본금	26	15,950,630,000	15,950,630,000
Ⅱ. 주식발행초과금		327,697,938,702	327,697,938,702
Ⅲ. 이익잉여금	27	128,308,823,268	104,491,701,238

IV. 기타자본구성요소	28	(1,843,441,205)	(1,843,441,205)
자본총계		470,113,950,765	446,296,828,735
부채및자본총계		1,564,619,767,360	1,555,801,947,770

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

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

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

효성화학 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제3(당)기	제2(전)기
I. 매출액	6,29	1,643,261,559,101	1,813,137,241,909
II. 매출원가	30,31	1,456,699,663,920	1,569,551,815,873
III. 매출총이익		186,561,895,181	243,585,426,036
IV. 판매비와관리비	30,31,32	64,040,215,395	64,415,546,578
V. 연구개발비	30,31	20,203,161,536	20,993,052,234
VI. 영업이익		102,318,518,250	158,176,827,224
VII. 기타수익	33	7,273,708,013	5,151,618,514
VIII. 기타비용	33	17,378,190,809	6,238,371,226
IX. 금융수익	34	46,321,686,005	42,971,943,230
X. 금융비용	34	81,873,152,263	88,422,630,362
XI. 종속기업 및 관계기업투자 손상차손	19	-	4,046,066,710
XII. 법인세비용차감전순이익		56,662,569,196	115,685,454,090
XIII. 법인세비용	24	13,881,350,536	23,518,645,189
XIV. 당기순이익		42,781,218,660	92,166,808,901
XV. 주당순이익			
기본주당순이익	35	13,463	29,003

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

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

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

효성화학 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제3(당)기	제 2(전)기
Ⅰ. 당기순이익		42,781,218,660	92,166,808,901
Ⅱ. 기타포괄손익		(3,075,121,630)	(4,764,235,627)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(3,075,121,630)	(4,764,235,627)
순확정급여부채의 재측정요소	23,24	(3,075,121,630)	(4,764,235,627)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		-	-
Ⅲ. 총포괄이익		39,706,097,030	87,402,573,274

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

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 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본구성요소	총 계
2019.1.1(전기초)	15,950,630,000	327,697,938,702	20,266,922,964	(1,843,441,205)	362,072,050,461
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	92,166,808,901	-	92,166,808,901
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(4,764,235,627)	-	(4,764,235,627)
연차배당	-	-	(3,177,795,000)	-	(3,177,795,000)
2019.12.31(전기말)	15,950,630,000	327,697,938,702	104,491,701,238	(1,843,441,205)	446,296,828,735
2020.1.1(당기초)	15,950,630,000	327,697,938,702	104,491,701,238	(1,843,441,205)	446,296,828,735
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	42,781,218,660	-	42,781,218,660
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(3,075,121,630)	-	(3,075,121,630)
연차배당	-	-	(15,888,975,000)	-	(15,888,975,000)
2020.12.31(당기말)	15,950,630,000	327,697,938,702	128,308,823,268	(1,843,441,205)	470,113,950,765

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

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

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

효성화학 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제3(당)기	제2(전기)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		222,455,484,426	253,989,827,476
영업으로부터 창출된 현금흐름	37	275,826,118,169	295,466,227,766
법인세납부		(23,437,491,883)	(5,553,589,642)
이자지급		(30,301,769,679)	(36,099,832,847)
이자수취		146,316,469	177,022,199
배당금 수취		222,311,350	-
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(168,293,444,578)	(119,829,146,758)
장기대여금의 회수		237,306,430	140,719,996
유형자산의 처분		201,847,336	7,322,219
장기대여금의 증가		(740,066,434)	(387,690,000)
장기보증금의 감소		446,618,065	-
장기보증금의 증가		(287,708,200)	(27,684,832)
유형자산의 취득		(47,734,730,651)	(40,626,098,295)
무형자산의 취득		(123,047,781)	(671,315,846)
장기금융상품의 처분		487,400,000	-
장기금융상품의 취득		-	(487,400,000)
종속기업 및 관계기업투자의 취득		(125,311,386,756)	(78,204,000,000)
파생상품자산의 처분		8,809,605,173	-
파생상품부채의 취득		(426,672,760)	-
정부보조금의 수령		-	427,000,000
선급비용의 증가		(3,852,609,000)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(53,986,060,620)	(135,604,711,184)
사채의 발행		193,345,846,994	299,000,000,000
사채의 상환		(120,000,000,000)	(120,000,000,000)
단기차입금의 차입		2,430,523,978,297	2,638,458,583,190
단기차입금의 상환		(2,333,760,967,870)	(2,852,046,518,060)
유동성차입금의 상환		(74,275,260,000)	-
장기차입금의 차입		90,000,000,000	-
장기차입금의 상환		(220,540,000,000)	(93,755,125,000)
배당금의 지급		(15,888,975,000)	(3,177,795,000)
리스부채의 상환		(3,390,683,041)	(4,083,856,314)
IV. 현금및현금성자산의 순증감 (I + II + III)		175,979,228	(1,444,030,466)
V. 기초의 현금및현금성자산		745,769,784	2,189,800,250

VI. 기말의 현금및현금성자산		921,749,012	745,769,784
------------------	--	-------------	-------------

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 3 (당) 기: 2020년 12월 31일 현재

제 2 (전) 기: 2019년 12월 31일 현재

효성화학 주식회사

1. 일반사항

효성화학 주식회사(이하 "회사")은 2018년 6월 1일을 분할기일로 주식회사 효성에서인적분할 되어 화학 사업을 목적으로 신규 설립 되었습니다.

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

당기말 현재 회사의 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

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 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
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 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 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 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 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 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. 회사는 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. 회사는 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. 회사는 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. 회사는 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. 회사는 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. 회사는 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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로측정하고 있으며, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

회사는 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

회사는 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. 회사는 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

회사는 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

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 11. 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.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다(주석 22 참조).

(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. 역사적원가는 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 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 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

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 회사가 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

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 기타금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 기타 금융부채로 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 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '미지급비용'으로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.17 온실가스배출권과 배출부채

회사는 배출권거래제에 따라 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입 배출권은 취득원가로 측정하며 손상차손누계액을 차감하여 표시합니다. 온실가스 배출 결과 발생하는 배출부채는 회사가 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.

2.18 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.

2.19 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 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 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 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.20 종업원급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 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 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

회사는 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.

2.21 수익인식

회사는 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 회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다. 또한 회사는 Incoterms Group C 조건에 따라 제품 및 상품을 수출할 경우, 회사의 운송서비스 등은 해당 제품 및 상품의 통제가 고객에게 이전된 이후 수행되므로 해당 운송서비스 등을 별도의 수행 의무로 식별합니다.

2.22 리스

(1) 리스이용자

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

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 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.

회사는 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. 회사는 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 측정된, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동 리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사 가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스 부채에 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. 회사가 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

회사 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 회사가 행사할 수 있습니다.

(3) 잔존가치보증

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

2.23 영업부문

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

2.24 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2021년 1 월 29일자로 이사회에서 최종 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 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 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 회사는 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 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(2) 자산손상

종속기업 투자 및 현금창출단위의 손상평가를 위한 회수가능액을 산정함에 있어 사용가치를 고려합니다. 사용가치는 종속기업 투자 및 현금창출단위의 미래예상현금흐름을 적절한 할인율로 할인하여 산정됩니다(주석 15와 19참조).

(3) 법인세

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

회사는 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 회사가 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. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 11 참조).

(5) 순확정급여부채

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

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 회사는 특정 위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

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

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환위험, 특히 주로 미국 달러화, 유로화, 일본 엔화와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

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

회사는 해외 사업장에 일정한 투자를 하고 있으며 이들 해외 사업장의 순자산은 외화환산 위험에 노출돼 있습니다.

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시, 회사의 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	(135)	549
	하락 시	135	(549)
일본 엔화/원	상승 시	(36)	59
	하락 시	36	(59)
기타 통화/원	상승 시	(17)	-
	하락 시	17	-

(2) 가격위험

회사는 당기말 현재 재무상태표 상 공정가치로 측정하는 지분증권을 보유하지 않아 가격위험에 노출되어 있지 않습니다.

(3) 이자율 위험

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

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

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

구분	세전이익에 대한 영향	
	당기	전기
상승 시	(461)	(1,843)
하락 시	461	1,843

4.1.2 신용위험

신용위험은 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 현금및현금성자산, 수취채권 및 금융자산 등으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다(신용 위험과 관련된 공시 사항은 주석 11 참조).

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

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	922	746
매출채권 및 기타채권	148,412	148,242
기타금융자산	28	1,729
장기매출채권 및 기타채권	3,467	4,947
기타비유동금융자산	15	8,580
금융보증계약(주1)	1,082,540	729,414

(주1)금융보증계약과 관련된 회사의 최대노출정도는 보증이 청구되면 지급보증 한도금액까지 당사가 지급하여야 할 최대금액입니다.

4.1.3 유동성 위험

회사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 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.

회사의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말			
	1년 미만	1~5년 미만	5년 이상	합계
매입채무 및 기타채무	206,643	13,186	-	219,829
리스부채	3,378	5,480	688	9,546
차입금(이자 포함)	260,737	617,288	-	878,025
파생상품(주1)	729	-	-	729
금융보증계약	1,082,540	-	-	1,082,540
합계	1,554,027	635,954	688	2,190,669

(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	전기말			
	1년 미만	1~5년 미만	5년 이상	합계
매입채무 및 기타채무	203,933	12,519	-	216,452
리스부채	37	4,308	745	5,090
차입금(이자 포함)	197,553	739,269	-	936,822
파생상품(주1)	1,156	-	-	1,156
금융보증계약	729,414	-	-	729,414
합계	1,132,093	756,096	745	1,888,934

(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

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

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

회사는 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	835,044	861,279
차감: 현금및현금성자산	(922)	(746)
순부채 (A)	834,122	860,533
자본총계 (B)	470,114	446,297
총자본 (A+B=C)	1,304,236	1,306,830
자본조달비율 (A/C)	63.95%	65.85%

5. 금융상품 공정가치

가. 금융상품 종류별 공정가치

상각후 원가로 측정되는 금융상품의 장부금액과 공정가치는 유사합니다.

나. 금융상품 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	합계
자산				
당기손익-공정가치측정금융자산(파생상품자산)	-	28	-	28
합계	-	28	-	28
부채				
당기손익-공정가치측정금융부채(파생상품부채)	-	729	-	729
합계	-	729	-	729

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

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

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

다. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

라. 가치평가기법 및 투입 변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

구분	당기말				
	당기말 공정가치 (단위:백만원)	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위
파생상품					
파생상품자산	28	2	시장접근법	환율, 할인율	해당사항 없음
파생상품부채	729	2	시장접근법	환율, 할인율	해당사항 없음

마. 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 11 참조).

6. 부문별 보고

가. 회사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따라 단일의 영업부문 입니다.

나. 지역별정보

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

지역	당기	전기
대한민국	688,876	806,153
북중미	24,486	30,272
아시아	620,503	663,622
유럽	263,209	274,239
남미	10,807	6,427
아프리카	29,405	24,749
기타	5,976	7,675
합계	1,643,262	1,813,137

다. 주요 고객에 대한 정보

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

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

7. 금융자산의 양도

회사는 당기 및 전기 중 은행과의 매출채권 팩토링 계약을 통해 매출채권을 할인했습니다. 이 거래는 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 회사가 은행에 해당 금액을 지급할 의무를 가지므로 소구권이 있는 거래에 해당하여 담보부 차입으로 회계처리했습니다(주석11, 22와 38 참조).

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

구분	대여금 및 수취채권	
	당기말	전기말
자산의 장부금액	47,603	33,420
관련 부채의 장부금액	(47,603)	(33,600)
순포지션	-	(180)

8. 범주별 금융상품

가. 당기말 현재 회사가 보유중인 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말		
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
재무상태표상 자산			
현금및현금성자산	922	-	922
매출채권 및 기타채권	129,621	18,791	148,412
기타금융자산	-	28	28
장기매출채권 및 기타채권	3,467	-	3,467
기타비유동금융자산	16	-	16
합계	134,026	18,819	152,845

구분	당기말			합계
	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	
재무상태표상 부채				
매입채무 및 기타채무	198,557	8,087	-	206,644
차입금	202,475	48,241	-	250,716
기타금융부채	-	3,378	729	4,107
장기매입채무 및 기타채무	13,186	-	-	13,186
장기차입금	584,328	-	-	584,328
기타비유동금융부채	-	5,694	-	5,694
합계	998,546	65,400	729	1,064,675

나. 전기말 현재 회사가 보유중인 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	전기말			합계
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산		
재무상태표상 자산				
현금및현금성자산	746	-		746
매출채권 및 기타채권	148,242	-		148,242
기타금융자산	-	1,729		1,729
장기매출채권 및 기타채권	4,947	-		4,947
기타비유동금융자산	503	8,077		8,580
합계	154,438	9,806		164,244

구분	전기말			합계
	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	
재무상태표상 부채				
매입채무 및 기타채무	203,358	575	-	203,933
차입금	152,271	33,645	-	185,916
기타금융부채	-	37	1,156	1,193
장기매입채무 및 기타채무	12,519	-	-	12,519
장기차입금	675,363	-	-	675,363
기타비유동금융부채	-	4,668	-	4,668
합계	1,043,511	38,925	1,156	1,083,592

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

구분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자수익	202	142
외화환산이익	2,421	2,652
외화환산손실	(4,199)	(2,399)
대손충당금환입(대손상각비)	(304)	66
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(30,170)	(34,434)
외화환산이익	8,229	11,832
외화환산손실	(12,338)	(16,221)
기타금융부채(주1)		
이자비용	(892)	(1,477)
외화환산이익	1,770	230
외화환산손실	(644)	(1,191)
당기손익-공정가치측정금융자산/부채		
거래손익(당기손익)	(1,425)	2,217
평가손익(당기손익)	(969)	6,195

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

9. 현금및현금성자산

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

구분	당기말	전기말
은행예금	922	746

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	146,455	(1,360)	145,095	144,600	(1,056)	143,544
기타채권	3,340	(22)	3,318	4,720	(22)	4,698
장기기타채권	3,467	-	3,467	4,947	-	4,947
합계	153,262	(1,382)	151,880	154,267	(1,078)	153,189

당기말 현재 회사가 금융기관에 매출채권을 양도하고 현금을 수령하였으나 미결제된 금액은 47,603백만원(전기말: 33,600백만원)입니다. 대출약정 상 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 회사가 은행에 해당금액을 지급할 의무를 가지고 있으므로 동거래는 담보부차입으로 회계처리하였습니다(주석 7, 22 참조).

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

구분	당기말	전기말
기타채권		
미수금	1,586	4,695
대여금	4	-
보증금	1,727	-
미수수익	1	3
소계	3,318	4,698
장기기타채권		
장기대여금	1,364	879
장기보증금	2,103	4,068
소계	3,467	4,947
합계	6,785	9,645

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						손상채권	합계
	연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권				손상채권		
		3개월 이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과			
매출채권	106,894	37,737	177	205	248	1,194	146,455	
손실충당금	(9)	(7)	(4)	(14)	(132)	(1,194)	(1,360)	
기대손실율	0.01%	0.02%	2.26%	6.83%	53.23%	100%	0.93%	
소계	106,885	37,730	173	191	116	-	145,095	
기타채권	3,318	-	-	-	-	22	3,340	
손실충당금	-	-	-	-	-	(22)	(22)	
소계	3,318	-	-	-	-	-	3,318	
장기기타채권	3,467	-	-	-	-	-	3,467	
합계	113,670	37,730	173	191	116	-	151,880	

구분	전기말						
	연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권				손상채권	합계
		3개월 이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과		
매출채권	134,962	8,016	395	-	418	809	144,600
기타채권	4,698	-	-	-	-	22	4,720
장기기타채권	4,947	-	-	-	-	-	4,947
합계	144,607	8,016	395	-	418	831	154,267

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	제각	기말
매출채권 및 장기매출채권	1,056	304	-	1,360
기타채권 및 장기기타채권	22	-	-	22
합계	1,078	304	-	1,382

구분	전기			
	기초	대손상각비	제각	기말
매출채권 및 장기매출채권	1,122	(66)	-	1,056
기타채권 및 장기기타채권	22	-	-	22
합계	1,144	(66)	-	1,078

사. 손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정 및 환입액은 손익계산서상 판매비와관리비(주석 32 참조)에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 대손충당금 설정 및 환입액은 기타손익(주석 33 참조)에 포함되어 있습니다. 추가적인 현금회수가능성이 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		
장기금융상품	15	503
파생상품자산	28	9,806
소 계	43	10,309
차감: 유동항목	(28)	(1,729)
차감계	15	8,580
기타금융부채		
리스부채	9,072	4,705
파생상품부채	729	1,156
소 계	9,801	5,861
차감: 유동항목	(4,107)	(1,193)
차감계	5,694	4,668

나. 회사는 당기말 현재 외화차입금의 환율변동위험 등을 회피하기 위해 통화스왑계약을 체결하고 있습니다. 회사는 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
소계	28	729	1,729	1,156
비유동성 파생상품자산 및 부채				
통화스왑	-	-	8,077	-
소계	-	-	8,077	-
합계	28	729	9,806	1,156

13. 기타자산

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

구분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	1,735	1,348
선급비용	11,430	7,033
소계	13,165	8,381
기타비유동자산		
장기선급비용	36	54
기타의 투자자산	3,436	1,937
소계	3,472	1,991
합계	16,637	10,372

14. 재고자산

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

구분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
상품	2,330	(12)	2,318	2,779	-	2,779
제품	68,405	(1,192)	67,213	85,308	(3,881)	81,427
반제품	7,066	(135)	6,931	15,580	(489)	15,091
원재료	11,108	(158)	10,950	10,468	(123)	10,345
부재료	12,295	(639)	11,656	13,541	(638)	12,903
저장품	2,927	(380)	2,547	2,414	(38)	2,376
포장재	1,016	(35)	981	756	(37)	719
미착품	5,693	-	5,693	1,870	-	1,870
합계	110,840	(2,551)	108,289	132,716	(5,206)	127,510

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 1,388,679백만원 (전기: 1,511,776백만원) 입니다. 한편 회사는 당기 중 2,655백만원의 재고자산평가손실을 환입하였으며(전기: 재고자산평가손실환입 4,329백만원), 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	175,115	(44,470)	130,645	174,191	(40,293)	133,898
건축물	181,818	(51,946)	129,872	180,351	(47,411)	132,940
기계장치	1,737,221	(1,344,649)	392,572	1,719,922	(1,217,256)	502,666
차량운반구	5,749	(4,637)	1,112	5,461	(4,452)	1,009
공구와비품	67,969	(53,697)	14,272	61,142	(48,079)	13,063
기타의유형자산	30,935	(235)	30,700	15,751	(3,841)	11,910
건설중인자산	7,910	-	7,910	12,367	-	12,367
미착기계	101	-	101	80	-	80
사용권자산	12,112	(2,864)	9,248	7,737	(3,036)	4,701
합계	2,357,700	(1,502,498)	855,202	2,315,772	(1,364,368)	951,404

(주1) 손상차손누계액 등을 포함한 금액입니다.

나. 당기와 전기 중 유형자산의 순장부금액의 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	133,898	132,940	502,666	1,009	13,063	11,910	12,367	80	4,701	951,404
취득	-	257	-	1,129	-	162	17,285	14,561	14,531	8,596	56,521
처분(주1)	-	-	-	(171)	(4)	-	-	-	-	(781)	(956)
감가상각 등(주2)	-	(4,178)	(4,536)	(124,944)	(526)	(6,021)	(4,349)	-	-	(3,268)	(147,822)
타계정대체(주3)	-	668	1,468	23,692	633	7,068	5,854	(19,018)	(14,510)	-	5,855
손상차손(주4)	-	-	-	(9,800)	-	-	-	-	-	-	(9,800)
기말금액	138,770	130,645	129,872	392,572	1,112	14,272	30,700	7,910	101	9,248	855,202

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

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

(주3) 타계정대체에는 건설중인자산의 본계정 대체, 미착기계의 본계정 대체, 유형자산과 무형자산 간 대체된 금액 등이 포함되어 있습니다. 기타의 유형자산의 타계정대체는 기타의 유형자산의 감모손실누계액을 감모손실 총당부채로 대체한 금액(4,153백만원) 및 19년말 선급비용 중 유형자산 취득과 관련된 금액을 기타유형자산으로 대체한 금액(1,701백만원)입니다.

(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	12,096	383	-	1,056,460
취득	-	-	-	1,764	-	161	5,619	31,792	1,290	7,467	48,093
처분(주1)	-	-	-	-	(4)	(3)	-	-	-	(253)	(260)
감가상각 등(주2)	-	(4,167)	(4,508)	(131,024)	(529)	(6,240)	(3,481)	-	-	(4,124)	(154,073)
정부보조금 수령	-	-	-	(427)	-	-	-	-	-	-	(427)
타계정대체(주3)	-	463	1,403	27,550	191	3,507	-	(31,521)	(1,593)	-	-
회계변경 효과(주4)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,611	1,611
기말금액	138,770	133,898	132,940	502,666	1,009	13,063	11,910	12,367	80	4,701	951,404

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

(주2) 기타의 유형자산과 관련된 감모손실 1,222백만원 및 공정소모품비 2,259백만원이 포함되어 있습니다.

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

(주4) 회계변경 효과에서는 기업회계기준 제1116호 리스 최초 적용에 따라 인식한 사용권자산과 금액이 포함되어 있습니다.

다. 감가상각비 중 140,277백만원 (전기: 136,504백만원)은 제조원가, 3,164백만원(전기: 3,466백만원)은 판매비와관리비, 804백만원(전기: 844백만원)은 연구개발비에 포함되어 있습니다.

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

마. 정부보조금

(1) 회사는 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 회사가 보유한 토지의 공시지가는 157,479백만원(전기말: 156,420백만원)입니다.

사. 현금창출단위에 대한 손상평가

(1) 회사는 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. 회사가 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)

16. 리스

가. 재무상태표에 인식된 금액

당기 및 전기말 현재 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
기타	692	730
합 계	9,248	4,701

(주1) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

구분	당기말	전기말
리스부채(주1)		
유동	3,378	37
비유동	5,694	4,669
합 계	9,072	4,706

(주1) 재무상태표의 '기타금융부채' 항목에 포함되었습니다.

- 당기 중 리스 신규 계약 및 변경에 따른 사용권자산의 취득가액은 8,596백만원입니다.

나. 손익계산서에 인식된 금액

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

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	2,953	2,869
시설장치	6	5
차량운반구	268	242
기타	41	40
합 계	3,268	3,156
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	143	205
단기 및 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	3,342	3,627

- 당기 중 리스의 총 현금유출은 6,733백만원입니다.

17. 무형자산

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

구분	당기			
	산업재산권	기타의무형자산(주1)	회원권	합계
기초금액	1,969	5,018	7,200	14,187
취득	48	75	-	123
처분	-	-	-	-
무형자산상각비	(415)	(492)	-	(907)
기말금액	1,602	4,601	7,200	13,403

(주1) 시설이용권 등이 포함되어 있습니다.

구분	전기			
	산업재산권	기타의무형자산(주1)	회원권	합계
기초금액	2,315	4,715	7,200	14,230
취득	108	563	-	671
처분	-	-	-	-
무형자산상각비	(454)	(260)	-	(714)
기말금액	1,969	5,018	7,200	14,187

(주1) 시설이용권 등이 포함되어 있습니다.

나. 무형자산상각비 중 263백만원(전기: 259백만원)은 제조원가, 279백만원(전기: 314백만원)은 연구개발비, 365백만원(전기: 140백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

18. 보험가입자산

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

보험종류	대상자산	장부금액	부보액	보험회사명
종합재산보험 등	유형자산 등	807,452	3,774,620	삼성화재해상보험(주) 등

19. 종속기업 및 관계기업 투자

가. 당기와 전기 중 종속기업 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	장부금액	
	당기	전기
기초	283,576	201,325
취득	3,541	-
손상차손	-	4,046
증자(주1)	121,770	78,205
기말	408,887	283,576

(주1) 회사는 2020년 2월 25일 100% 자회사인 Hyosung Vina Chemicals Co.,Ltd.에 대해 121,770백만원을 추가 출자 하였습니다.

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

종목	설립국가	당기말 지분율(%)	장부금액	
			당기말	전기말
Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.	베트남	100	394,608	272,839

다. 당기 및 전기말 현재 관계기업의 현황과 장부금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

종목	설립국가	당기말 지분율(%)	장부금액	
			당기말	전기말
신화인터텍(주)	한국	20.00	14,279	10,738

라. 종속기업주식에 대한 손상평가

(1) 회사는 손상징후가 존재하는 종속기업투자주식에 대하여 손상평가를 수행하였으며, 사용가치 측정 시 COVID-19가 추정기간 내 종식된다고 가정하여 현금흐름을 추정하였습니다. 또한, 현금흐름의 회복율, 회복시기 및 할인을 추정 시, 평가 대상 종속기업이 속한 산업 특성과 과거 데이터 등을 종합적으로 고려하였습니다. 회사가 당기말 평가대상 종속기업투자주식의 사용가치 추정에 적용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.
매출증가율	2.2~90.4%
매출총이익률	4.6~16.3%
영구성장률	1%
할인율	8.62%

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

마. 당기와 전기 중 관계기업 투자와 관련하여 인식한 손상환입의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

종목	전기			
	손상차손 인식 전 장부가액	회수가능가액	손상차손 환입	회수가능가액 산정방법
신화인터텍(주)	6,692	10,738	4,046	순공정가치

회사는 관계기업 투자의 회수가능가액을 산정함에 있어, 순공정가치를 고려하였습니다. 순공정가치는 보고기간말에 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 거래에서 자산의 매각으로부터 수취할 수 있는 금액에서 처분부대원가를 차감한 금액이 반영될 수 있도록 이용가능한 최선의 정보에 근거하여 추정되었습니다.

바. 당기 및 전기말 현재 시장성 있는 관계기업 지분의 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	14,279

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(주1)

(주1) 2018년 6월 1일 분할기일의 신화인터텍 장부가 10,738백만원을 취득원가로 간주하고 이를 손상환입금액의 한도로 설정 하였습니다.

20. 특수관계자

가. 당기말 현재 회사와 종속기업, 관계기업 및 기타특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

(1) 회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업

지역	회사명
국내	(주)효성

(2) 종속기업

지역	회사명
아시아지역	Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.

(3) 관계기업

지역	회사명
국내	신화인터텍(주)

(4) 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

(5) 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., Ltd., 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. 회사와 특수관계자와의 주요 거래 내역

(1) 회사와 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)	배당수익	매입 등 (주1)	유·무형 자산 취득	사용권자산 취득	이자비용
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)효성	9	-	27,898	-	-	-
종속기업	Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.	3,861	-	989	-	-	-
관계기업	신화인터텍(주)	17,026	222	21	-	-	-
기타특수관계자	(주)신동진	-	-	105	-	4,539	50
	공덕개발(주)	-	-	100	-	936	8
	효성트랜스월드(주)	-	-	42,941	-	-	-
	Hyosung Holdings USA	4,474	-	315	-	-	-
	기타	-	-	583	421	-	1
	소 계	4,474	-	44,044	421	5,475	59
기타	효성티앤씨(주)	130,800	-	69,951	-	2,769	44

	효성중공업주	-	-	685	1,927	-	-
	효성첨단소재주	-	-	430	-	-	-
	Hyosung Japan Co., Ltd.	53,053	-	14	-	-	-
	Hyosung NEW Material & High Technology(Quzhou) Co., Ltd	16,475	-	-	-	-	-
	Hyosung International(HK) Ltd.	15,173	-	-	-	-	-
	Hyosung Chemical Fiber(Jiaxing) Co., Ltd.	2,135	-	30,769	-	-	-
	기타	2,554	-	4,262	1,757	42	1
	소 계	220,190	-	106,111	3,684	2,811	45
	합 계	245,560	222	179,063	4,105	8,286	104

(주1) 매출 등에는 매출, 기타수익, 이자수익 등이, 매입 등에는 원재료 매입, 판관비, 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	-
종속기업	Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.	1,238	-	-
관계기업	신화인터텍주	12,690	-	-
기타특수관계자	효성트랜스월드주	-	36,323	-
	(주)신동진	-	476	-
	효성굿스프링스주	671	144	-
	Hyosung Holdings USA	2,050	169	-
	기타	-	176	1
	소 계	2,721	37,288	1
기타	효성티앤씨주	238,054	88,426	-
	효성중공업주	-	272	3,280
	효성첨단소재주	-	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	912
	소 계	316,898	118,208	4,192
	합계	333,555	184,860	4,193

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

구분	회사명	당기말				
		매출채권	기타채권 등 (주1)	매입채무	기타채무 등 (주1)	리스부채 (주2)
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)효성	-	371	86	2,501	-
종속기업	Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.	-	189	237	-	-
관계기업	신화인터텍주	2,732	-	-	-	-

기타특수관계자	㈜신동진	-	1,343	-	220	4,646
	공덕개발(주)	-	-	-	-	860
	효성트랜스월드(주)	-	-	2,850	6,296	-
	Hyosung Holdings USA	-	-	-	110	-
	기타	-	-	-	90	-
	소 계	-	1,343	2,850	6,716	5,506
기타	효성티앤씨(주)	14,864	524	6,672	614	2,395
	효성중공업(주) (주3)	-	-	-	66	-
	효성첨단소재(주)	-	366	36	-	-
	Hyosung Chemical Fiber(Jiaying) Co., Ltd.	459	107	3,526	-	-
	Hyosung Japan Co., Ltd.	1,440	-	165	-	-
	Hyosung NEW Material & High Technology (Quzhou) Co., Ltd	4,912	-	-	-	-
	Hyosung Chemicals(Jiaying) Co., Ltd.	526	18	-	-	-
	기타	190	8	102	649	37
	소 계	22,391	1,023	10,501	1,329	2,432
합 계	25,123	2,926	13,674	10,546	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) 회사는 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
종속기업	Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.	542	572	-	-
관계기업	신화인터텍(주)	2,580	-	-	-
기타특수관계자	Hyosung Holdings USA	65	-	-	14
	㈜신동진	-	1,721	-	3,451
	공덕개발(주)	-	117	-	278
	효성트랜스월드(주)	-	-	2,060	4,256
	기타	-	692	-	87
	소 계	65	2,530	2,060	8,086
기타	효성티앤씨(주)	5,300	527	7,056	712
	효성중공업(주) (주2)	-	-	-	1,434
	효성첨단소재(주)	-	366	33	-
	Hyosung Chemical Fiber(Jiaying) Co., Ltd.	723	-	3,713	-
	Hyosung Japan Co., Ltd.	3,614	-	289	6
	Hyosung NEW Material & High Technology (Quzhou) Co., Ltd	434	-	-	-
	Hyosung Chemicals(Jiaying) Co., Ltd.	1,197	-	-	-
	기타	-	141	32	728
	소 계	11,268	1,034	11,123	2,880

합 계	14,456	4,191	13,444	13,364
-----	--------	-------	--------	--------

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

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

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

구분	당기					
	회사명	자금차입 거래		현금 출자	배당 지급	지분 취득
		차입	상환 (주3)			
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	㈜효성	-	-	-	3,217	-
관계기업	신화인터텍(주1)	-	-	-	-	3,541
종속기업	Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd. (주2)	-	-	121,770	-	-
기타특수관계자	㈜신동진	4,405	2,285	-	-	-
	공덕개발(주) (주3)	914	340	-	-	-
	공덕경우개발(주)	-	27	-	-	-
	소 계	5,319	2,652	-	-	-
기타	효성티앤씨(주) (주4)	2,645	294	-	-	-
	케이비와이즈스타전문투자형사모부동산투자신탁제11호	40	3	-	-	-
	소 계	2,685	297	-	-	-
	합 계	8,004	2,949	121,770	3,217	3,541

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

(주2) 당기 회사는 Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd. 에 당기 자본금 \$100백만(원화 121,770백만원) (전기: \$70백만(원화 78,204백만원)) 증자하였습니다.

(주3) 당기 사무실 계약변경에 따라 추가로 인식한 사용권자산은 936백만원, 리스부채는 914백만원이며, 리스부채의 상환금액은 당기 340백만원, 이자비용은 8백만원 입니다.

(주4) 당기 공장 리스계약에 따라 인식한 사용권자산은 2,769백만원, 리스부채는 2,645백만원이며, 리스부채의 상환 금액은 당기 294백만원, 이자비용은 44백만원 입니다.

라. 당기와 전기 회사가 주요 경영진(등기임원) 보상을 위해 비용으로 계상한 금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
단기급여	654	474
퇴직급여	117	94
합계	771	568

마. 당기말 현재 회사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	제공받은 회사	지급보증액	지급보증내역	제공받은회사의 사용내역	
				여신금액	여신금융기관 등
종속기업	Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.	1,082,540	시설자금 등	750,742	산업은행 등
합계		1,082,540		750,742	

바. 당기말 현재 회사가 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	122,337	132,026
기타채무	84,306	71,907
장기기타채무	13,186	12,519
합계	219,829	216,452

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

구분	당기말	전기말
기타채무		
미지급금	61,930	59,451
미지급비용	21,299	10,669
예수금	1,020	1,730
예수보증금	57	57
소계	84,306	71,907
장기기타채무		
장기성미지급금	2	2
장기미지급비용	1,476	1,099
장기예수보증금	11,708	11,418
소계	13,186	12,519
합계	97,492	84,426

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. 차입금

가. 당기 및 전기말 차입금 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
단기차입금	91,057	9,421
매출채권 매각차입(주1)	48,241	33,600
장기차입금	105,940	302,340
사채	589,806	515,918
합계	835,044	861,279
차감: 유동항목	(250,716)	(185,916)
차감 후 잔액	584,328	675,363

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

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

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

차입금 종류	차입처	최장 만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
원화단기차입금					
일반대출	신한은행 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					
매출채권매각차입	우리은행 외	-	-	48,241	33,600
합계				139,298	43,021

다. 당기 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 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
합계				105,940	302,340
차감: 유동성장기차입금				(13,440)	(22,934)
차감 계				92,500	279,406

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

23. 순확정급여부채

가. 확정급여제도

(1) 당기 및 전기말 현재 순확정급여부채 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 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(10) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 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 73,587백만원입니다.

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.

24. 법인세비용 및 이연법인세

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

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	18,011	22,390
경정청구 등	(263)	(2,661)
총당기법인세	17,748	19,729
이연법인세		
일시적차이의 증감	(3,867)	3,790
총이연법인세	(3,867)	3,790
법인세비용(수익)	13,881	23,519

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

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	56,663	115,685
법인세율로 계산된 법인세비용	13,287	27,534
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(3)	-
- 세무상 차감되지 않는 비용	192	454
- 이연법인세미인식	-	(979)
- 경정청구 등	(407)	(2,661)
- 세액공제	(712)	(1,005)
- 기타	1,524	176
법인세비용	13,881	23,519

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

구분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
퇴직급여부채의 재측정요소	4,057	(982)	3,075	6,285	(1,521)	4,764
합계	4,057	(982)	3,075	6,285	(1,521)	4,764

라. 당기 및 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	34,214	15,911
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	2,596	16,424
소계	36,810	32,335
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(27,448)	(11,156)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(5)	(16,671)
소계	(27,453)	(27,827)
이연법인세자산(부채) 순액	9,357	4,508

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

구분	당기	전기
기초	4,508	8,298
손익계산서에 반영된 이연법인세의 변동	3,867	(5,311)
기타포괄손익에 반영된 이연법인세의 변동	982	1,521
기말	9,357	4,508

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	(3,126)	3,061	-	(65)
소계	(27,827)	(608)	982	(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	1,712	1,124	-	2,836
소계	32,335	4,475	-	36,810
합계	4,508	3,867	982	9,357

구분	전기			
	전기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
이연법인세부채				
토지재평가잉여금	(11,133)	-	-	(11,133)
퇴직연금운용자산	(10,454)	(4,635)	1,521	(13,568)
기타	(96)	(3,030)	-	(3,126)
소계	(21,683)	(7,665)	1,521	(27,827)
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	8,298	(5,311)	1,521	4,508
----	-------	---------	-------	-------

사. 회사는 일시적차이 중 예측가능한 미래에 소멸될 가능성이 높지 않다고 판단하고있는 일시적차이에 대해서는 이연법인세자산을 인식하고 있지 않으며, 종속기업 및 관계기업투자와 관련하여 발생한 일시적차이 중 예측가능한 미래에 피투자회사의 처분 또는 배당가능성이 희박한 법인의 해당 금액은 향후 이연법인세자산의 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		
온실가스배출총당부채(주1)	2,960	-
기타총당부채	1	-
선수금	4,002	3,887
소계	6,963	3,887
기타비유동부채		
장기선수수익	1,292	1,582
감모손실총당부채	5,782	-
복구총당부채	59	-
소계	7,133	1,582
합계	14,906	5,469

(주1) 회사는 온실가스 배출과 관련하여 회사가 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 회사의 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 회사의 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 회사가 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.

26. 자본금

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

27. 이익잉여금

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

구분	내용	당기말	전기말	비 고
법정적립금	이익준비금	1,907	318	(주1)
미처분이익잉여금		126,402	104,174	
합계		128,309	104,492	

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

나. 이익잉여금처분계산서(단위:백만원)

과목	당기		전기	
미처분이익잉여금		126,402		104,174
전기이월이익잉여금	86,696		16,771	
순확정급여부채의 재측정요소	(3,075)		(4,764)	
당기순이익	42,781		92,167	
합계		126,402		104,174
이익잉여금 처분액		-		17,478
이익준비금	-		1,589	-
배당금 (현금배당 : 주당배당금(률)) : 보통주 : 전기 5,000원(100%)	-		15,889	
차기이월 미처분이익잉여금		126,402		86,696

28. 기타자본구성요소

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

구분	당기말	전기말
자기주식(주1)	(1,843)	(1,843)
합계	(1,843)	(1,843)

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

29. 매출액

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

구분	당기	전기
상품매출	45,436	31,471
제품매출	1,551,297	1,739,125
기타매출	46,529	42,541
합계	1,643,262	1,813,137

30. 비용의 성격별 분류

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

구분	당기	전기
제품 및 재공품 등의 변동	(36,816)	(66,719)
상품의 판매	39,911	28,055
원재료 및 소모품 등의 사용	935,176	1,094,605
종업원급여(주석 31)	99,230	94,563
감가상각비 및 무형자산상각비	145,152	154,787
전력비	119,573	114,134
수출비	10,932	9,646
연료비	11,768	10,973
용역비	35,047	30,647
외주가공비	3,767	3,162
기타비용	177,203	181,107
합계(주1)	1,540,943	1,654,960

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

31. 종업원급여

당기와 전기의 종업원급여 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
급여	80,408	77,634
복리후생비	10,144	9,353
퇴직연금급여 - 확정기여제도(주석 23)	1,064	838
퇴직연금급여 - 확정급여제도(주석 23)	7,614	6,738
합계	99,230	94,563

32. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
급여	20,869	19,526
퇴직급여	2,733	2,433
복리후생비	2,104	1,846
교육훈련비	371	581
용역비	2,588	2,712
여비교통비	722	2,409
통신비	381	448
세금과공과	1,294	1,248
임차료	237	497
감가상각비	3,161	3,466
무형자산상각비	365	140
대손상각비(대손충당금환입)	304	(66)
광고선전비	182	1,188
지급수수료	13,047	13,469
수출비	10,932	9,646
기타	4,750	4,873
합계	64,040	64,416

33. 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
배당금수익	222	-
잡이익	6,538	4,810
기타수익 계	7,273	5,152
기타비용		
기부금	470	387
유형자산처분손실	171	3
리스자산처분손실	1	3
유형자산손상차손	9,800	-
잡손실	6,936	5,845
기타비용 계	17,378	6,238
순기타수익(비용)	(10,105)	(1,086)

34. 금융수익 및 금융비용

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

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익		
- 상각후원가측정 금융자산	202	142
외환차익	25,797	15,859
외화환산이익	12,420	14,484
파생상품거래이익	7,894	4,828
파생상품평가이익	9	7,659
금융수익 계	46,322	42,972
금융비용:		
이자비용		
- 상각후원가측정 금융부채	30,170	34,434
- 기타금융부채	892	2,082
외환차손	20,654	25,080
외화환산손실	17,181	18,620
파생상품거래손실	9,319	2,611
파생상품평가손실	978	1,464
기타	2,679	4,132
금융비용 계	81,873	88,423
순금융수익(비용)	(35,551)	(45,451)

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

35. 주당이익

회사의 보통주 1주에 대한 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
보통주순이익(주1)(단위:백만원)	42,781	92,167
가중평균 유통보통주식수(주2)	3,177,795	3,177,795
주당순이익(단위: 원)	13,463	29,003

(주1) 보통주순이익은 회사의 당기순이익과 일치합니다.

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

36. 배당금

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

37. 현금흐름표

가. 영업으로부터 창출된 현금(단위:백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전 순이익	56,663	115,685
조정	210,342	189,014
이자수익 및 이자비용	30,860	36,374
외환환산손익	4,761	4,136
재고자산평가손실 총당금 환입	(2,657)	(4,328)
재고자산평가손실 및 폐기손실	2,880	1,660
파생상품평가손익	969	(6,195)
감가상각비 및 무형자산상각비	145,152	154,787
유무형자산 및 투자부동산처분손익	(28)	-
유무형자산 손상차손	9,800	-
대손상각비 및 기타의대손상각비	304	(66)
퇴직급여	7,614	6,738
종속기업 및 관계기업투자손상차손(환입)	-	(4,046)
기타	10,687	(46)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	8,821	(9,233)
매출채권의 증감	(701)	29,456
재고자산의 증감	18,998	452
기타채권의 증감	3,128	(2,233)
기타금융자산의 증감	-	2,037
기타자산의 증감	(9,712)	(2,002)
매입채무의 증감	(8,127)	(30,097)
기타채무의 증감	18,405	6,950
기타금융부채의 증감	-	1,156
퇴직금의 지급	(870)	1,148
사외적립자산의 납입	(12,300)	(16,100)
영업으로부터 창출된 현금	275,826	295,466

나. 재무활동에서 생기는 부채 변동(단위:백만원)

구분	당기					
	단기차입금	유동성장기부채	사채	장기차입금	리스부채	합계
기초	43,021	142,896	395,956	279,407	4,706	865,984
현금흐름	96,763	(194,275)	193,346	(130,540)	(3,391)	(38,097)
외화환산손익	(486)	5,669	-	2,746	-	7,929
사채할인발행차금상각	-	-	542	-	-	542
비현금변동효과	-	157,128	(98,016)	(59,113)	7,757	7,758
기말	139,298	111,418	491,828	92,500	9,072	844,116

구분	전기				
	단기차입금	유동성장기부채	사채	장기차입금	합계
기초	255,239	144,636	217,551	365,260	982,686
현금흐름	(213,588)	-	179,000	(93,755)	(128,343)
외화환산손익	1,370	-	-	6,199	7,569
사채할인발행차금상각	-	(38)	(595)	-	(633)
비현금변동효과	-	(1,702)	-	1,702	-
기말	43,021	142,896	395,956	279,406	861,279

다. 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
유형자산의 본계정 대체	33,529	31,560
차입금 및 사채 유동성 대체	157,128	1,702
사용권자산 취득	8,596	9,078

38. 우발상황과 약정사항

가. 견질로 제공된 어음 등

당기말 현재 회사는 견질로 제공한 어음이 없습니다.

나. 차입약정 등

당기말 현재 회사는 금융기관과 당좌대출 및 무역어음할인과 수입신용장지급보증 및 일반대출 등의 약정(한도: 577,889백만원)을 체결하고 있습니다. 또한 매출채권 할인약정(한도: 3,150백만원)을 체결하고 있습니다.

다. 타인을 위한 지급보증 등

회사는 자회사인 Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.에 대하여 1,082,540백만원 (\$994,981천)의 지급보증을 제공하고 있으며, 신디케이트론 \$660백만에 대해서는 다음의 약정사항을 준수하지 못할 경우 차입금을 대신 상환할 의무가 있습니다.

- 회사의 별도 부채비율 400%미만 유지
- 자회사의 각 연도말 순부채/EBITDA 비율 유지
(2021년 4.8 : 1, 2022년 4:1, 2023년 3:1, 2024년 2:1, 2025년 2:1)

라. 타인으로부터 제공받은 지급보증

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

지급보증제공자	보증금액	보증내역
KB국민은행	33,510	계약이행보증 등
농협은행	32,640	계약이행보증 등
우리은행	21,760	계약이행보증 등
신한은행	15,231	계약이행보증 등
서울보증보험	46,697	계약이행보증 등
합 계	149,838	

마. 담보제공자산

당기말 현재 회사 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
매출채권	48,241	48,241	우리은행 외
합 계	135,098	583,241	

바. 계류중인 소송사건

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

사. 분할에 따른 회사의 책임에 관한 사항

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

39. 보고기간 이후 사건

가. 자회사 지급보증 약정

회사의 100%자회사인 Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.에 대해 2021년 1월 29일 78,394백만원, 2021년 2월 1일 70,607백만원, 2021년 2월 18일 22,154백만원의 채무보증을 결정하였습니다.(총 171,155백만원)

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

효성화학 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 효성화학 주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사의 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

효성화학 주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 효성화학 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 효성화학 주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서와 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2021년 3월 10일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 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.

회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

=====

효성화학 주식회사

내부회계관리제도 운영 실태 보고

효성화학(주) 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다. 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2021. 1.29.

효성화학(주) 대표이사 이 건 

내부회계관리자 윤보영 

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

