

**효성화학 주식회사의**

# **재무제표**

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제 1 기 2018년 06월 01일부터 2018년 12월 31일까지

**효성화학 주식회사**

# 목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서 .....	1 - 4
재무제표 .....	5
· 재무상태표 .....	6 - 7
· 손익계산서 .....	8
· 포괄손익계산서 .....	9
· 자본변동표 .....	10
· 현금흐름표 .....	11
· 주식 .....	12 - 64
내부회계관리제도 검토의견	
· 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서 .....	66
· 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서 .....	68
외부감사 실시내용 .....	69

## 독립된 감사인의 감사보고서

효성화학 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

### 감사의견

우리는 효성화학 주식회사(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

### 감사의견근거

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

### 강조사항

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1)소송사건과 관련한 중요한 불확실성

재무제표에 대한 주식37은 회사를 상대로 UOP회사가 소송을 제기하였으며, 소송의 결과는 불확실하다고 기술하고 있습니다.

(2)후속사건

주식 38에서 설명하고 있는 바와같이, 회사는 2019년 1월 30일자로 글로벌 PP메이커로 성장을 도모하기 위하여 100%자회사인 Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd. 에 대해 2019년 1월 30일 783억원을 추가출자 하였습니다.

**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, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡 표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정달영 입니다.

삼덕회계법인

대표이사 공인회계사 이 용 모



2019년 3월 4일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2019년 3월 4일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

삼덕회계법인은 전 세계 90개국에서 회계 및 세무 관련 용역과  
경영자문을 제공하는 NEXIA International의 한국 회원사 입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48 S&S빌딩 12층  
전화 (02) 397 6700 팩스 (02) 730 9559  
[www.samdukcpa.co.kr](http://www.samdukcpa.co.kr)

# (첨부)재 무 제 표

효성화학 주식회사

제 1 기

2018년 06월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

효성화학 주식회사 대표이사 박준형

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

(전 화) 02) 2146-5500

재무상태표

제 1 기말: 2018년 12월 31일 현재

효성화학 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 1 기 기말
자산		
Ⅰ. 유동자산		311,199,792,240
현금및현금성자산	4.8,9	2,189,800,250
매출채권 및 기타채권	4,7,8,11,37	175,144,873,934
기타금융자산	4,8,12	3,015,347,825
기타유동자산	13	5,555,245,112
재고자산	14	125,294,525,119
Ⅱ. 비유동자산		1,288,550,144,448
장기매출채권 및 기타채권	4,8,11	4,710,258,452
유형자산	15,17,37	1,056,459,645,109
무형자산	16	14,230,039,913
종속기업 및 관계기업투자	18,19	201,325,571,495
기타비유동금융자산	4,8,10,12	2,648,654,952
기타비유동자산	13	877,899,278
이연법인세자산	23	8,298,075,249
자산총계		1,599,749,936,688
부채		
Ⅰ. 유동부채		639,308,543,899
매입채무 및 기타채무	4,8,20	229,125,602,036
차입금	4,8,21,37	399,745,562,796
당기법인세부채	23	6,267,451,248
기타유동부채	24	4,169,927,819

과 목	주석	제 1 기 기말
II. 비유동부채		598,369,342,328
장기매입채무 및 기타채무	4,8,20	12,054,878,779
장기차입금	4,8,21,37	582,939,999,868
순확정급여부채	22	1,510,207,937
기타비유동부채	24	1,864,255,744
부채 총계		1,237,677,886,227
자본		362,072,050,461
I. 자본금	25	15,950,630,000
II. 주식발행초과금		327,697,938,702
III. 이익잉여금	26	20,266,922,964
IV. 기타자본구성요소	27	(1,843,441,205)
자본 총계		362,072,050,461
부채와자본총계		1,599,749,936,688

별첨 주석 참조

손익계산서

제 1(당)기: 2018년 6월 1일부터 2018년 12월 31일까지

효성화학 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 1 기
I. 매출액	6,28	1,116,772,144,102
II. 매출원가	29	1,003,310,624,048
III. 매출총이익		113,461,520,054
IV. 판매비와관리비	29,30,31	36,041,843,460
V. 연구개발비	29	13,566,269,569
VI. 영업이익		63,853,407,025
VII. 기타수익	32	2,353,773,317
VIII. 기타비용	32	4,468,894,442
IX. 금융수익	33	20,780,592,153
X. 금융비용	33	49,620,942,898
XI. 종속기업 및 관계기업투자 손상차손	18	(4,046,066,710)
XII. 법인세비용차감전순이익		28,851,868,445
XIII. 법인세비용(수익)	23	6,574,785,304
XIV. 당기순이익		22,277,083,141
XV. 주당손익		
기본주당이익	34	7,004

별첨 주석 참조

포괄손익계산서

제 1 기: 2018년 6월 1일부터 2018년 12월 31일까지

효성화학 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 1 기
I. 당기순이익		22,277,083,141
II. 기타포괄손익		(2,010,160,177)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목		
순확정급여부채의 재측정요소	22,23	(2,010,160,177)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		
III. 총포괄이익		20,266,922,964

별첨 주석 참조.

자 본 변 동 표

제 1 기: 2018년 6월 1일부터 2018년 12월 31일까지

효성화학 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본구성요소	총 계
2018.6.1(당기초)	15,950,630,000	327,697,938,702			343,648,568,702
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	22,277,083,141	-	22,277,083,141
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(2,010,160,177)	-	(2,010,160,177)
자기주식 거래로 인한 증감	-	-	-	(1,843,441,205)	(1,843,441,205)
2018.12.31(당기말)	15,950,630,000	327,697,938,702	20,266,922,964	(1,843,441,205)	362,072,050,461

별첨 주식 참조

현금흐름표

제 1 기: 2018년 6월 1일부터 2018년 12월 31일까지

효성화학 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 1 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			79,604,446,622
영업으로부터 창출된 현금흐름	36	105,011,820,892	
법인세납부		(4,790,669,894)	
이자지급		(20,689,961,633)	
이자수취		73,257,257	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(23,781,735,665)
장기대여금의 회수		49,053,332	
유형자산의 처분		9,000	
장기대여금의 증가		(78,085,001)	
장기보증금의 증가		(992,969,700)	
유형자산의 취득		(22,605,229,215)	
무형자산의 취득		(139,014,081)	
장기금융상품의 취득		(15,500,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(134,868,892,361)
단기차입금의 차입		1,840,639,534,612	
장기차입금의 차입		61,000,000,000	
사채의 상환		(29,435,100,000)	
단기차입금의 상환		(1,972,770,285,768)	
장기차입금의 상환		(32,459,600,000)	
자기주식의 취득		(1,843,441,205)	
IV. 현금및현금성자산의 순증감( I +II +III)			(79,046,181,404)
V. 기초 현금및현금성자산			81,235,981,654
VI. 기말 현금및현금성자산			2,189,800,250

별첨 주석 참조

## 주식

제 1 (당)기: 2018년 12월 31일 현재

효성화학 주식회사

### 1. 일반사항

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

당기말 현재 회사는 용연, 구미, 옥산, 대전 등에 공장을 두고 있으며, 상기 공장외에 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	2,818	0.09
기 타	1,793,515	56.23
총 계	3,190,126	100.00

## 2. 중요한 회계정책

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

### 2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주식 3에서 설명하고 있습니다.

### 2.2 회계정책과 공시의 변경

#### (1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2018년 6월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

##### - 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 회사는 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제규정을 적용하지 않으므로, 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

##### - 기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

부동산의 투자부동산으로 또는 투자부동산에서의 대체는 용도 변경의 증거가 존재하는 경우에만 가능하며, 동 기준서 문단 57은 이러한 상황의 예시임을 명확히 하였습니다.

니다. 또한, 건설중인 부동산도 계정대체 규정 적용 대상에 포함됨을 명확히 하였습니다. 동개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

- 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품'

회사는 2018년 6월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다.

1) 금융자산의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 모든 금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 후속적으로 상각후원가나 공정가치로 측정됩니다.

계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다(상각후원가측정금융자산).

계약상 현금흐름의 수취와 매도 모두가 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 기타포괄손익으로 인식합니다(기타포괄손익-공정가치측정금융자산).

상기 이외의 모든 채무상품과 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 당기손익으로 인식합니다(당기손익-공정가치측정금융자산).

상기에 기술한 내용에도 불구하고 회사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

단기매매항목이 아니고 기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가도 아닌 지분상품에 대한 투자의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정을 할 수 있습니다.

당기 중 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품 중 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 채무상품은 존재하지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품이 제거되는 경우 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정된 지분상품에 대해서는 기존에 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치항목으로 측정되는 채무상품은 손상규정의 적용 대상에 해당합니다.

경영진은 당기에 존재하는 사실과 상황에 기초하여 회사가 보유하고 있는 금융자산에 대해 검토하고 평가하였으며, 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용함에 따라 회사의 금융자산의 분류 및 측정과 관련하여 회사는 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기업회계기준서 제1039호에 따라 매도가능금융자산으로 분류되었던 채무상품 중 계약상 현금흐름의 수취와 매도 모두가 목적인 사업모형하에서 보유하고 있으며 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 가진 채무상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다. 이러한 채무상품의 공정가치 변동은 제거되거나 재분류될 때까지 평가손익누계액으로 계속 인식됩니다.

기업회계기준서 제1039호에 따라 매도가능금융자산으로 분류되고 매보고기간말에 공정가치로 측정하였던 지분상품에 대한 투자(단기매매항목도 아니고 사업결합에서 발생한 조건부대가도 아님)는 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하였습니다. 이러한 지분상품의 공정가치 변동은 평가손익누계액으로 계속 인식됩니다.

기업회계기준서 제1039호에 따라 상각후원가로 측정하던 만기보유금융자산이나 대여금 및 수취채권으로 분류되었던 금융자산 중 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형하에서 보유하고 있으며 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 현금흐름을 가진 금융상품은 기업회계기준서 제1109호에서도 계속 상각후원가로 측정됩니다.

기업회계기준서 제1039호에서 당기손익인식금융자산으로 분류되었던 금융자산은 기업회계기준서 제1109호에서도 계속 당기손익-공정가치항목으로 측정됩니다.

## 2) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련하여 기업회계기준서 제1039호와 달리 기업회계기준서 제1109호에서는 기대신용손실모형에 따라 금융자산의 최초인식시점 이후의 신용위험의 변동을 반영하기 위해 매 보고기간말 기대신용손실과 그 변동을 회계처리하고 있습니다. 즉 신용손실을 인식하기 전에 반드시 신용사건이 발생해야 하는 것은 아닙니다.

회사는 i) 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품, ii) 리스채권, iii) 계약자산과 iv) 기업회계기준서 제1109호의 손상규정이 적용되는 대출약정 및 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득시

신용이 손상되어 있는 경우에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 한편 최초 인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 회사는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실충당금을 측정합니다. 또한 기업회계기준서 제1109호에서는 특정 상황에서 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 제공하고 있습니다.

### 3) 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 금융부채의 분류 및 측정과 관련된 주요변경 중 하나는 발행자의 신용위험의 변동에 따른 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 공정가치 변동에 대한 회계처리입니다. 회사는 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정된 금융부채의 신용위험의 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익의 회계불일치를 일으키거나 확대하는 경우를 제외하고는, 관련 금융부채의 신용위험의 변동에 따른 공정가치변동을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 금융부채의 신용위험에 따른 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하나, 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체하고 있습니다. 기존 기업회계기준서 제1039호에서는 당기손익인식금융부채로 지정된 금융부채의 공정가치변동 전체를 당기손익으로 표시했었습니다.

상기 사항을 제외하고 기업회계기준서 제1109호의 적용이 회사의 금융부채의 분류 및 측정에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

### 4) 일반위험회피회계

새로운 일반위험회피회계 모형은 세가지 위험회피회계 유형을 유지하고 있습니다. 그러나 위험회피회계에 적격한 거래유형에 더 많은 유연성을 도입하고 있으며, 위험회피회계에 적격한 위험회피수단의 유형과 비금융항목의 위험요소를 확대하고 있습니다. 또한 위험회피효과 평가와 관련된 규정을 전반적으로 개정하여 위험회피대상항목과 위험회피수단간의 '경제적 관계' 원칙으로 대체하였습니다. 위험회피효과의 소급적 평가는 더 이상 요구되지 않습니다. 그리고 회사의 위험관리활동과 관련하여

추가적인 공시규정이 도입되었습니다.

위험회피회계에 대한 기업회계기준서 제1109호의 경과규정에 따라 회사는 2018년 6월 1일부터 전진적으로 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계 규정을 적용하였습니다. 최초적용일 현재 기업회계기준서 제1039호에 따른 회사의 적격한 위험회피관계는 기업회계기준서 제1109호에 따른 위험회피회계상으로도 적격하므로 위험회피관계가 계속되는 것으로 간주하였습니다. 위험회피수단과 위험회피대상항목의 주요조건이 일치하므로 모든 위험회피관계가 기업회계기준서 제1109호의 효과성평가 규정상 계속적으로 유효합니다. 회사는 기업회계기준서 제1039호에 따른 위험회피회계 요건을 충족하지 못하였을 위험회피관계에 대해 기업회계기준서 제1109호에 따른 위험회피관계로 지정한 사항은 없습니다.

- 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

회사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

#### 1). 수행의무의 식별

기업회계기준서 제1115호 적용 시 회사는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별해야 합니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 회사의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

#### 2). 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

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

#### 3). 계약체결 증분원가

기업회계기준서 제1115호에 따르면 고객과의 계약체결 증분원가가 회수될 것으로 예상된다면 자산으로 인식합니다. 계약체결 증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가입니다. 계약 체결 여

부와 무관하게 드는 계약체결원가는 계약 체결 여부와 관계없이 고객에게 그 원가를 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 발생시점에 비용으로 인식합니다.

#### 4). 변동대가

회사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기대값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 불확실성이 해소될 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 회사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

#### 5). 유의적인 금융요소

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

#### - 기준서 제1116호 '리스'

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체할 예정입니다. 회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기준서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

회사는 기업회계기준서 제1116호를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석 중에 있습니다. 회사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다

## 2.3 종속기업 및 관계기업 투자

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 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.

## 2.5 파생상품

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

## 2.6 재고자산

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

## 2.7 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

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

## 2.8 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	20년 ~ 40년	공구기구비품	5년
기계장치	8년 ~ 10년	기타의유형자산	

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

## 2.9 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 동안의 자본화 가능 차입

원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

## 2.10 정부보조금

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

## 2.11 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

## 2.12 투자부동산

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

### 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 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 "매입채무 및 기타채무"로 인식됩니다.

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

### 2.15 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

### 2.16 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

종속기업 및 관계기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 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.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

## 2.17 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 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 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

## 2.18 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2019년1월31 일자로 이사회에서 최종 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

### (1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 25 참조).

### (2) 금융상품의 공정가치

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

### (3) 충당부채

회사는 하자보수 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다(주석 26 참조).

### (4) 순확정급여부채

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

## 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, 이자율위험, 신용위험, 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 노출돼 있습니다. 외환위험은 미래 예상거래, 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 외화 환산 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
미국 달러/원	상승 시	(29,869)
	하락 시	29,869
유럽 유로/원	상승 시	(157)
	하락 시	157
일본 엔화/원	상승 시	(66)
	하락 시	66

(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 예금과 차입금에서 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
상승 시	(2,719)
하락 시	2,719

#### 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).

당기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말
현금및현금성자산(주1)	2,190

구분	당기말
매출채권 및 기타채권	175,145
기타금융자산	3,015
장기매출채권 및 기타채권	4,710
기타비유동금융자산	2,649

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

#### 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, 목표 재무비율을 종합적으로 고려하고 있습니다.

회사의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말			
	1년미만	1-5년	5년이상	합계
매입채무 및 기타채무	229,126	12,055	-	241,181
차입금(이자 포함)	270,437	1,006,015	-	1,276,452
합계	499,563	1,018,070	-	1,517,633

#### 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 장단기 차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말 현재의 자본조달비율은 다음과 같습니다.(단위:백만원).

구분	당기말
총차입금	982,686
차감: 현금및현금성자산	(2,190)
순부채 (A)	980,496
자본총계 (B)	362,072
총자본 (A+B=C)	1,342,568
자본조달비율 (A/C)	73.03%

## 5. 금융상품 공정가치

### 5.1 금융상품 종류별 공정가치

상각후 원가로 측정되는 금융상품의 장부금액과 공정가치는 유사합니다.

### 5.2 금융상품 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가

능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

당기말 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열 체계 구분은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말			
	수준1	수준2	수준3	합계
자산				
파생상품자산	-	5,649	-	5,649
합계	-	5,649	-	5,649

### 5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

### 5.4 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					
통화스왑	(자산) 5,649	2	시장접근법	환율, 할인율	해당사항 없음

## 6. 부문별 보고

### 가. 지역별 정보

당기의 지역별 매출내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원)

지역	당 기
대한민국	559,200
북중미	31,367
아시아	381,072
유럽	120,880
남미	3,735
아프리카	8,393
기타	12,125
합계	1,116,772

#### 나. 주요 고객에 대한 정보

당기에 당사 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객에 대한 정보는 다음과 같습니다.  
(단위 : 백만원)

구 분	당 기	
	매출액	매출비율
효성티앤씨(주)	207,696	18.60%

#### 7. 금융자산의 양도

회사는 당기 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, 21과 37 참조).

당기말 현재 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	대여금 및 수취채권
	당기말
자산의 장부금액	72,132
관련 부채의 장부금액	(74,642)
순포지션	(2,510)

## 8. 범주별 금융상품

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

구분	당기말		
	상각후원가측정 금융상품	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
재무상태표상 자산			
현금및현금성자산	2,190	-	2,190
매출채권 및 기타채권	175,145	-	175,145
기타금융자산	-	3,015	3,015
장기매출채권 및 기타채권	4,710	-	4,710
기타비유동금융자산	15	2,633	2,648
합계	182,060	5,648	187,708

구분	당기말	
	상각후원가측정 금융부채	합계
재무상태표상 부채		
매입채무 및 기타채무	229,126	229,126
차입금	399,746	399,746
기타금융부채	-	-
장기매입채무 및 기타채무	12,055	12,055
장기차입금	582,940	582,940

구분	당기말	
	상각후원가측정 금융부채	합계
기타비유동금융부채	-	-
합계	1,223,867	1,223,867

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

구분	당기
상각후원가측정 금융자산	
처분손익(당기손익)	-
이자수익	58
대손상각비	(112)
기타의대손상각비	-
외화환산이익	1,540
외화환산손실	(1,326)
상각후원가로 측정하는 금융부채	
이자비용	(21,043)
외화환산이익	5,907
외화환산손실	(14,143)
외화환산이익	-
외화환산손실	-
당기손익-공정가치측정금융자산	
거래손익(당기손익)	984
평가손익(당기손익)	6,029

## 9. 현금및현금성자산

당기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말
은행예금	2,190
합계	2,190

10. 사용이 제한된 금융상품

당기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	사용제한내역
기타비유동금융자산	15	당좌개설보증금

11. 매출채권 및 기타채권

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

구분	당기말		
	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	173,804	(1,122)	172,682
기타채권	2,485	(22)	2,463
장기기타채권	4,710	-	4,710
합계	180,999	(1,144)	179,855

당기말 현재 회사는 금융기관에 매출채권을 양도하고 현금을 수령하였으며, 미결제 금액은 74,642백만원 입니다. 미결제 금액에 대해서는 대출약정 상 매출거래처의 부도가 발생하는 경우 회사가 금융기관에 해당 금액을 지급할 의무가 있습니다. 이에 따라 동 거래는 담보부차입으로 회계처리되었습니다(주석7, 21 참조).

나. 당기말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말
기타채권	
미수금	2,462

구분	당기말
미수수익	1
소계	2,463
장기기타채권	
장기대여금	633
보증금	4,077
소계	4,710
합계	7,173

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

구분	당기말
할인율	1.80%~4.00%

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

구분	당기말						손상채권	합계
	연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권				합계		
		3개월 이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과			
매출채권	162,154	9,528	1,336	69	-	717	173,804	
기타채권	2,463	-	-	-	-	22	2,485	
장기기타채권	4,710	-	-	-	-	-	4,710	
합계	169,327	9,528	1,336	69	-	739	180,999	

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.

바. 외부 신용등급을 얻을 수 있는 경우 외부신용등급 또는 거래상대방의 부도율에

대한 역사적 정보를 참조하여 손상되지 않은 매출채권과 장기매출채권의 신용 건전성을 측정하였습니다(단위:백만원).

매출채권 및 장기매출채권	당기말
외부신용등급이 있는 거래상대방	
A	27,985
BB	48,062
BBB	83,455
소 계	159,502
외부신용등급이 없는 거래상대방	
Group 1	-
Group 2	13,585
Group 3	-
소 계	13,585
손상되지 아니한 매출채권 합계	173,087

Group 1 - 새로운 고객/특수관계자(6개월 미만)

Group 2 - 과거 부도경험이 없는 기존 고객/특수관계자(6개월 이상)

Group 3 - 과거 부도경험이 있는 기존 고객/특수관계자(6개월 이상)로 채무불이행 위험이 해소됨.

사. 당기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기			
	기초	대손상각비	제각	기말
매출채권	1,022	112	(12)	1,122
기타채권	22	-	-	22
장기기타채권	-	-	-	-
합계	1,044	112	(12)	1,144

아. 손상된 매출채권에 대한 손실충당금 설정 및 환입액은 손익계산서상 판매비와관리비(주석 31 참조)에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 대손충당금 설정 및 환입

액은 기타손익(주석 32 참조)에 포함되어 있습니다. 추가적인 현금회수가능성이 없는 경우 손실충당금을 일반적으로 제각하고 있습니다.

## 12. 기타금융자산 및 기타금융부채

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

구분	당기말
기타금융자산	
장기금융상품	15
파생상품자산	5,649
소 계	5,664
차감: 유동항목	(3,015)
차감계	2,649

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

당기말 현재 파생상품자산 및 부채의 평가내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	
	자산	부채
유동성 파생상품자산 및 부채		
통화스왑	3,016	-
소 계	3,016	-
비유동성 파생상품자산 및 부채		
통화스왑	2,633	-
소 계	2,633	-
합계	5,649	-

### 13. 기타자산

당기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말
기타유동자산	
선급금	1,394
선급비용	4,161
소계	5,555
기타비유동자산	
장기선급비용	878
소계	878
합계	6,433

### 14. 재고자산

당기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말		
	평가전금액	평가충당금	장부가액
상품	1,646	-	1,646
제품	83,604	(8,136)	75,468
반제품	14,330	(125)	14,205
원재료	19,513	(199)	19,314
부재료	10,283	(900)	9,383
저장품	1,959	(152)	1,807
포장재	1,048	(23)	1,025
미착품	2,447	-	2,447
합계	134,829	(9,535)	125,295

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 973,465백만원 입니다.

한편 회사는 당기 중 4,597백만원의 재고자산평가손실을 환입하였으며, 해당 금액은 손익계산서의 '매출원가'에 포함되어었습니다.

## 15. 유형자산

가. 당기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말		
	취득원가	상각누계액(주1)	장부금액
토지	138,770	-	138,770
건물	173,728	(36,126)	137,602
건축물	178,948	(42,903)	136,045
기계장치	1,690,600	(1,085,797)	604,803
차량운반구	5,343	(3,991)	1,351
공구와비품	57,577	(41,940)	15,638
기타의유형자산	13,668	(3,896)	9,772
건설중인자산	12,096	-	12,096
미착기계	383	-	383
합계	2,271,113	(1,214,653)	1,056,460

(주1) 손상차손누계액 등을 포함한 금액입니다.

나. 당기 중 유형자산의 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기									
	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구와비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	미착기계	합계
기초금액	137,855	138,129	136,998	660,058	1,680	17,252	9,438	22,293	34	1,123,737
취득	-	1	-	1,185	-	74	2,159	18,837	349	22,605
처분	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각 등(주1)	-	(2,418)	(2,613)	(79,081)	(329)	(3,616)	(1,825)	-	-	(89,882)
계정대체 등(주2)	915	1,890	1,660	22,641	-	1,928	-	(29,034)	-	-
기말금액	138,770	137,602	136,045	604,803	1,351	15,638	9,772	12,096	383	1,056,460

(주1) 기타의 유형자산과 관련된 감모손실 607백만원 및 공정소모품비 1,217백만원이 포함되어 있습니다.

(주2) 계정대체에는 건설중인자산의 본계정 대체, 미착기계의 본계정 대체, 유형자산과 무형

자산 간 대체된 금액 등이 포함되어 있습니다.

다. 감가상각비 중 87,273백만원은 제조원가, 280백만원은 판매비와관리비, 505백만원은 연구개발비에 포함되어 있습니다.

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

마. 정부보조금

(1) 연결기업은 폴리케톤 소재개발 외 다수의 국책연구과제와 관련하여 한국산업기술평가관리원 등 협약대상자와 개발협약을 체결하고 연구개발활동을 진행 중입니다.

(2) 당기말 현재 자산관련보조금 잔액은 895백만원이며, 정부보조금 관련 부채 잔액은 14백만원입니다.

바. 당기말 현재 회사가 보유한 토지의 공시지가는 152,375백만원입니다.

## 16. 무형자산

가. 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기			
	산업재산권	기타의무형자산(주1)	회원권	합계
기초금액	2,270	909	7,200	10,379
취득	35	104		139
처분	-	-	-	-
무형자산상각비	(261)	(122)	-	(383)
계정대체 등(주2)	271	3,824	-	4,095
기말금액	2,315	4,715	7,200	14,230

(주1) 시설이용권 등이 포함되어 있습니다.

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

나. 무형자산상각비 중 121백만원은 제조원가, 184백만원은 연구개발비, 78백만원은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

### 17. 보험가입자산

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

보험종류	대상자산	장부금액	부보액	보험회사명
종합재산보험 등	유형자산 등	1,020,733	2,187,500	삼성화재해상보험(주) 등

### 18. 종속기업 및 관계기업 투자

가. 당기 중 종속기업 및 관계기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기
기초금액	205,371
손상차손	(4,046)
기말금액	201,325

나. 당기말 현재 종속기업의 현황과 장부금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

종목	설립국가	당기말 지분율(%)	장부금액
			당기말
Hyosung Vina Chemicals CO.,LTD	베트남	100	1,946

다. 당기말 현재 관계기업의 현황과 장부금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

종목	설립국가	당기말 지분율(%)	장부금액
			당기말
신화인터텍(주1,2)	한국	15.26	6,692

(주1) 회사가 보유한 지분율이 20% 미만이나, 피투자자의 의사결정기구 참여 및 경영진의 상호교류 등을 고려할 때 유의적인 영향력을 보유하고 있다고 판단하여 관계기업투자로 분류하였습니다.

라. 당기 중 관계기업 투자와 관련하여 인식한 손상차손의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

종목	당기			
	손상차손 인식 전 장부가액	회수가능가액	손상차손 인식액	회수가능가액 산정방법
신화인터텍주	10,738	6,692	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.

마. 당기말 현재 시장성 있는 관계기업 지분의 공정가치는 다음과 같습니다(단위:백만원).

종목	당기말			
	보유주식수 (단위:주)	주당시장가격 (단위:원)	공정가치 (단위:백만원)	장부금액 (단위:백만원)
신화인터텍주	4,446,227	1,505	6,692	6,692

## 19. 특수관계자

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

### (1) 종속기업

지역	회사명
아시아지역	Hyosung Vna Chemicals Co., Ltd.

### (2) 관계기업

지역	회사명
국내	신화인터텍주

(3) 기타특수관계자

지역	회사명
국내	(주)효성, 신화광학동관유한공사, 신화광학유한공사, (주)에이에스씨, DNS Technology Co., Ltd, 갤럭시아일렉트로닉스, 신동진(주), 공덕개발 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
아시아지역	Galaxia Japan
유럽지역	SHINWHA INTERTEK SLOVAKIA S.R.O

(4) 기타(주1)

지역	회사명
국내	아이티엑스마케팅, 아이티엑스엠앤에스(주), 공덕경우개발(주), 갤럭시아에스엠, 갤럭시아커뮤니케이션즈, 에이티엠플러스, 엔에이치씨엠에스(주), (주)광주일보사, (주)세빛섬, (주)에프엠케이, 효성중공업(주), 효성첨단소재(주), 효성티앤씨(주), 진흥기업(주), 태백풍력발전(주), 태안솔라팜(주), 평창풍력발전(주), 포항신재생에너지(주), 효성아이티엑스(주), 효성굿스프링스(주), 효성에프엠에스(주), 효성인포메이션시스템(주), 효성캐피탈(주), 효성트랜스월드(주), 효성투자개발(주), 효성도요타, 효성티앤에스(주) 등
중국지역	GST Automotive Safety(Changshu) Co. Ltd, Hyosung Spandex (Jiaxing) Co., Ltd. Hyosung Chemical Fiber (Jiaxing) Co., Ltd., Hyosung spandex(Quzhou) Hyosung Chemicals(jiaxing) Co.Ltd., Hyosung Financial System (Huizhou) Co.,LTD, Hyosung International Trade(Jiaxing) Co., Ltd., Hyosung NEW Material & High Technology(Quzhou) Hyosung Spandex (GuangDong) Co., Ltd., Hyosung Spandex (Zhuhai) 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, HYOSUNG VINA CONSTRUCTION CO.,LTD 등
미주지역	Global Safety Textiles U.S. Holdings, Inc., GST Automotive Safety Components International LLC Hyosung USA Inc., 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, Hyosung RUS 등
기타	GST Automotive Safety South Africa(Proprietary) Limited, Hyosung Resource (Australia) PTY Ltd., Hyosung South Africa (PTY) LTD.

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

나. 회사와 특수관계자와의 주요 거래 내역

(1) 회사와 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내역과 당기말 현재 동 특수관계자에 대한 채권·채무의 잔액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	회사명	당기			
		매출 등 (주1)	배당수익 등	매입 등 (주1)	유·무형자산취득
관계기업	신화인터텍(주)	6,752	-	22	-
기타특수관계자	(주)신동진	-	-	1,703	-
	공덕개발(주)	-	-	251	-
	(주)효성	6	-	17,934	-
	기타	-	-	6	9
	소 계	6	-	19,894	9
기타	효성티앤씨(주)	207,696	-	65,482	-
	효성중공업(주)	-	-	331	802
	효성첨단소재(주)	-	-	242	-
	효성트랜스월드(주)	-	-	18,111	-
	Hyosung International(HK) Ltd.	10,407	-	-	-
	Hyosung Japan Co., Ltd.	25,226	-	54	-
	기타	6,644	-	11,631	98
	소 계	249,973	-	95,851	900
합계	256,731	-	115,767	909	

(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)
관계기업	신화인터텍(주)	2,005	-	-	-
기타특수관계자	(주)신동진	-	1,672	-	271
	공덕개발	-	226	-	-
	(주)효성	3	33	188	2,741
	기타	-	-	6	-
	소 계	3	1,931	194	3,012
기타	효성티앤씨(주)	15,125	875	-	-
	효성중공업(주)	-	-	53	435
	효성첨단소재(주)	-	366	8	-
	Hyosung Chemical Fiber (Jaxing) Co.,Ltd.	607	-	3,478	-
	효성트랜스월드(주)	-	-	179	7,135
	Hyosung Neochem(Quzhou) Co.,Ltd.	1,530	-	-	-
	기타	2,464	-	96	802
	소 계	19,726	1,241	3,814	8,372
합계	21,734	3,172	4,008	11,384	

(주1) 기타채권에는 미수금, 대여금, 미수수익 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 없습니다.

라. 회사는 당기 중 관계기업인 신화인터텍(주) 관련하여 당사가 보유 중인 신화인터텍 지분증권 4,446천주에 대하여 4,046백만원 평가손실을 인식하였습니다. (주석 18 참조)

마. 당기 중 회사가 주요 경영진(등기임원) 보상을 위해 비용으로 계상한 금액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	누계
단기급여	153	392
퇴직급여	27	62
합계	180	454

바. 당기말 현재 회사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증 내역은 없습니다.

사. 당기말 현재 회사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보의 내역은 없습니다.

## 20. 매입채무 및 기타채무

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

구분	당기말
매입채무	165,132
기타채무	63,993
장기기타채무	12,055
합계	241,180

나. 당기말 현재 기타채무의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말
기타채무	
미지급금	51,750

구분	당기말
미지급비용	11,011
예수금	1,155
예수보증금	77
소계	63,993
장기기타채무	
장기성미지급금	2
장기미지급비용	917
장기예수보증금	11,136
소계	12,055
합계	76,048

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

구분	당기말
할인율	1.80%~2.50%

라. 당기말 현재 매입채무 및 기타채무의 공정가치는 장부금액과 유사합니다.

## 21. 차입금

가. 당기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말
단기차입금	180,597
매출채권 매각차입(주1)	74,641
장기차입금	389,896
사채	337,551
합계	982,685

구분	당기말
차감: 유동성	(399,745)
차감 후 잔액	582,940

(주1) 회사는 외화매출채권을 금융기관 등에 매각하였으며, 이중 매출거래처의 부도가 발생하는 경우 회사가 은행에 해당 금액을 지급할 의무를 가지는 소구권이 있는 거래에 대해서는 담보부차입으로 회계처리하였습니다(주석 7 과 37참조).

회사는 상기 차입금과 관련하여 회사의 유형자산 중 일부를 담보로 제공하고 있습니다(주석 15과 37 참조).

나. 당기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

차입금 종류	차입처	최장 만기일	당기말 연이자율(%)	당기말
원화단기차입금				
일반대출	전북은행 외	2019-07-11	3.00-3.60	167,500
외화단기차입금				
기타	국민은행 외	2019-12-23	0.30-3.32	87,738
합계				255,238

다. 당기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

차입금 종류	차입처	최장 만기일	당기말 연이자율(%)	당기말
원화장기차입금				
일반대출	산업은행 외	2021-07-02	3.03-3.95	111,000
시설자금대출	산업은행 외	2023-07-27	2.93-3.60	100,000
외화장기차입금				
일반대출	수출입은행 외	2023-05-31	4.31~5.06	178,896
합계				389,896
차감: 유동성장기차입금				(24,636)
차감 계				365,260

라. 당기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

종류	발행회차	최장 만기일	당기말 연이자율(%)	당기말
확정금리 원화사채	260-1회 공모사채	2019-12-27	2.70	120,000
확정금리 원화사채	256-3회 공모사채	2020-02-25	3.76	50,000

종류	발행회차	최장 만기일	당기말 연이자율(%)	당기말
확정금리 원화사채	257-2회 공모사채	2020-06-26	3.97	70,000
확정금리 원화사채	259-2회 공모사채	2021-04-25	3.43	98,000
합계				338,000
차감: 유동성				(119,871)
사채할인발행차금				(449)
차감 후 잔액				217,680

## 22. 퇴직급여

### 가. 확정급여제도

(1) 당기말 현재 순확정급여부채 산정내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말
확정급여채무의 현재가치	44,749
사외적립자산의 공정가치(주1)	(43,239)
재무제표상 순확정급여부채	1,510

(주1) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 39백만원이 포함된 금액입니다.

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

구분	당기
당기근무원가	3,654
이자비용	686
이자수익	(674)
종업원급여에 포함된 총 비용	3,666

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

구분	당기
매출원가	2,658
판매비와관리비	1,008
연구개발비	-
합계	3,666

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

구분	당기
기초금액	39,833
당기근무원가	3,654
이자비용	686
퇴직급여지급액	(2,707)
재측정요소	
- 인구통계적 가정의 변동	168
- 재무적 가정의 변동	2,550
- 경험적 조정	(511)
관계회사순전(출)입	1,076
합병으로 인한 효과	-
기말금액	44,749

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

구분	당기
기초금액	34,500
이자수익	674
사용자의 기여금	11,000
급여지급액	(2,393)
재측정요소	(444)
관계회사순전(출)입	(98)
기말금액	43,239

(6) 당기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말	
	잔액	구성비(%)
예적금	32,768	75.78
채무상품	10,471	24.22
합계	43,239	100

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

구분	당기
법인세효과 차감전	(2,651)
법인세효과	641
법인세효과 차감후	(2,010)

당기말 현재 이익잉여금에 포함된 퇴직급여부채의 재측정요소의 누계액은 2,010백만원입니다.

(8) 당기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말
할인율	2.75%
임금상승률	2.44%

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

구분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1.0% 증가/감소	9.5% 감소 / 11.3% 증가
임금상승률	1.0% 증가/감소	11.2% 증가 / 9.6% 감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정됐습니다. 주요 보험수

리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정됐습니다.

(10) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상급여금은 추가 적립액은 6,294백만원으로 2019년말 사외적립자산 잔액 예상 금액은 47,731백만원 입니다.

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

	1년 미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상(주1)	합계
급여지급액	1,984	2,342	9,587	175,269	189,181

(주1) 해당 금액에는 임원/계약직에 대한 확정급여제도의 영향이 포함되어 있습니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 11년입니다.

나. 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 588백만원 입니다.

23. 법인세비용 및 이연법인세

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

구분	당기
당기법인세	
당기손익에 대한 당기법인세	4,339
전기법인세의 조정사항	(408)

구분	당기
총당기법인세	3,931
이연법인세	
일시적차이의 증감	2,644
총이연법인세	2,644
법인세비용(수익)	6,575

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

구분	당기
법인세비용차감전순이익	28,852
법인세율로 계산된 법인세비용	6,713
법인세 효과:	
- 세무상 과세되지 않는 수익	
- 세무상 차감되지 않는 비용	168
- 이연법인세미인식	979
- 전기법인세의 조정사항	(409)
- 세액공제	(887)
- 기타	11
법인세비용(수익)	6,575

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

구분	당기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후
퇴직급여부채의 재측정요소	2,652	(642)	2,010
합계	2,652	(642)	2,010

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

구분	당기말
이연법인세자산	
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	15,873
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	14,108
소계	29,981
이연법인세부채	
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(11,160)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(10,523)
소계	(21,683)
이연법인세자산(부채) 순액	8,298

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

구분	당기
기초	10,039
손익계산서에 반영된 이연법인세의 변동	(2,383)
기타포괄손익에 반영된 이연법인세의 변동	642
기말	8,298

바. 당기 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	(8,339)	(2,757)	642	(10,454)
기타	42	(138)	-	(96)
소계	(19,430)	(2,895)	642	(21,683)

구분	당기			
	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
이연법인세자산				
퇴직급여부채	9,229	1,005	-	10,234
대손충당금한도초과액	239	(212)	-	27
정부지원금	2	2	-	4
재고자산평가손실	3,420	(1,113)	-	2,307
유형자산손상차손	14,541	(45)	-	14,496
미지급연차수당	802	194	-	996
장기근속자포상금지급채무	185	37	-	222
기타	1,053	642	-	1,695
소계	29,471	510	-	29,981
합계	10,041	(2,385)	642	8,298

사. 회사는 일시적차이 중 예측가능한 미래에 소멸될 가능성이 높지 않다고 판단하고 있는 일시적차이에 대해서는 이연법인세자산(부채)를 인식하고 있지 않으며, 종속기업 및 관계기업투자와 관련하여 발생한 일시적차이 중 예측가능한 미래에 피투자회사의 처분 또는 배당가능성이 희박한 법인의 해당 금액은 향후 이연법인세자산(부채)의 실현가능성이 희박하여 이로 인한 법인세효과를 인식하지 아니하였습니다. 이에 따라 당기말 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식하지 않은 금액은 6,125백만원입니다.

#### 24. 기타부채

가. 당기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말
기타유동부채	
선수금	4,170
소계	4,170
기타비유동부채	

구분	당기말
장기선수수익	1,864
소계	1,864
합계	6,034

## 25. 자본금

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

## 26. 이익잉여금

가. 당기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	내용	당기말	비 고
법정적립금	이익준비금	-	(주1)
미처분이익잉여금		20,267	
합계		20,267	

(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	
미처분이익잉여금		20,267
전기이월이익잉여금	-	
순확정급여부채의 재측정요소	(2,010)	
당기순이익	22,277	

과목	당기	
합계		20,267
이익잉여금 처분액		3,496
이익준비금	318	
배당금 (현금배당 : 주당배당금(률) : 보통주 : 당기 1,000원(20%))	3,178	
차기이월 미처분이익잉여금		16,771

## 27. 기타자본구성요소

가. 당기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말
자기주식(주1)	(1,843)
합계	(1,843)

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

## 28. 매출액

당기 중 발생한 매출액의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기
상품매출	14,677
제품매출	1,068,267
기타매출	33,828
합계	1,116,772

## 29. 비용의 성격별 분류

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

구분	당기
제품 및 재공품 등의 변동	(51,183)
상품의 판매	13,033
원재료 및 소모품 등의 사용	745,596
종업원급여(주석 30)	51,546
감가상각비 및 무형자산상각비	89,658
전력비	70,430
수출비	4,879
연료비	5,806
용역비	10,027
외주가공비	1,549
기타비용	111,578
합계(주1)	1,052,919

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

### 30. 종업원급여

당기의 종업원급여 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기
급여	41,545
복리후생비	5,747
퇴직연금급여 - 확정기여제도	588
퇴직연금급여 - 확정급여제도(주석 22)	3,666
합계	51,546

### 31. 판매비와관리비

당기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기
급여	10,655
퇴직급여	1,307
복리후생비	1,067
교육훈련비	412
용역비	2,092
여비교통비	865
통신비	311
세금과공과	778
임차료	2,146
감가상각비	280
무형자산상각비	78
대손상각비	112
광고선전비	128
지급수수료	7,626
수출비	4,879
기타	3,306
합계	36,042

### 32. 기타수익 및 기타비용

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

구분	당기
기타수익	
임대료수익	164
유형자산처분이익	33

구분	당기
잡이익	2,157
기타수익 계	2,354
기타비용	
기부금	157
잡손실	4,312
기타비용 계	4,469
순기타수익(비용)	(2,115)

### 33. 금융수익 및 금융비용

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

구분	당기
금융수익 :	
이자수익	
- 상각후 원가 측정 금융자산	58
외환차익	6,262
외화환산이익	7,447
파생상품거래이익	986
파생상품평가이익	6,028
금융수익 계	20,781
금융비용:	
이자비용	
- 상각후원가로 측정하는 금융부채	21,053
외환차손	10,781
외화환산손실	15,469
파생상품거래손실	2
NEGO수수료	2,316

구분	당기
금융비용 계	49,621
순금융수익(비용)	(28,840)

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

#### 34. 주당이익

회사의 보통주 1주에 대한 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

구분	당기
보통주순이익(주1)(단위:백만원)	22,278
가중평균 유통보통주식수(주2)	3,180,561
주당순이익(단위: 원)	7,004

(주1) 보통주순이익은 회사의 당기순이익과 일치합니다.

(주2) 당기의 가중평균유통보통주식수는 3,180,561주로 2018년 7월 13일 재상장 후 회사분할로 발생한 단주 12,331주를 자기주식으로 취득하여 보유하고 있습니다.

#### 35. 배당금

당기에 지급된 배당금은 없습니다. 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당배당금 및 총 배당금은 각각 1,000원과 3,178백만원이며, 2019년 3월 22일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

#### 36. 현금흐름표

가. 영업으로부터 창출된 현금(단위:백만원)

구분	당기
법인세비용차감전순이익	28,852
조정:	
이자수익 및 이자비용	20,986
외화환산손익	8,022
파생상품평가손익	(6,029)
감가상각비 및 무형자산상각비	89,658
대손상각비 및 기타의 대손상각비	112
재고자산평가손실 및 폐기손실	674
종속기업 및 관계기업투자손상차손	4,046
퇴직급여	3,666
기타	(3,990)
영업활동으로인한 자산부채의 변동	
매출채권의 증감	(50,359)
재고자산의 증감	(12,030)
기타채권의 증감	1,380
기타금융자산의 증감	486
기타자산의 증감	5,077
매입채무의 증감	15,546
기타채무의 증감	8,831
기타금융부채의 증감	(417)
퇴직금의 지급	(9,499)
영업으로부터 창출된 현금	105,012

나. 재무활동에서 생기는 부채 변동(단위:백만원)

구분	단기차입금	유동성장기부채	사채	장기차입금	합계
기초	427,078	76,254	337,265	268,953	1,109,550
현금흐름	(132,131)	-	(29,435)	28,540	(133,026)
외화환산손익	291	-	(384)	5,968	5,875
사채할인발행차금상각	-	-	286	-	286
유동성대체 :	-	144,507	(119,871)	(24,636)	-
증가	-	144,507	-	-	144,507
감소	-	-	(119,871)	(24,636)	(144,507)
기타	(40,000)	(76,125)	29,690	86,435	-
기말	255,238	144,636	217,551	365,260	982,685

37. 우발상황과 약정사항

가. 견질로 제공된 어음 등

해당사항 없음

나. 차입약정 등

당기말 현재 회사는 금융기관과 당좌대출 및 무역어음할인과 수입신용장지급보증 및 일반대출 등의 약정(한도: 928,481백만원)을 체결하고 있으며, 또한 매출채권 할인약정(한도: 3,100백만원)을 체결하고 있습니다.

다. 타인을 위한 지급보증 등

당기말 현재 회사는 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증에 관련하여 상법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할 전 회사의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

라. 타인으로부터 제공받은 지급보증

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

지급보증제공자	보증금액	보증내역
KB 국민은행	31,083	계약이행보증 등
합계	31,083	

마. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 회사의 채무 등을 위하여 담보로 제공된 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

담보제공자산	통화	관련 차입금	통화	채권 최고액	담보권자
유형자산	KRW	12,401	KRW	60,000	우리은행
유형자산	KRW	223,000	KRW	420,000	산업은행
유형자산	KRW	5,177	KRW	55,000	신한은행
매출채권	KRW	74,642	KRW	74,642	우리은행 외
합계		315,220		609,642	

#### 바. 계류중인 소송사건

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

구분	건수	소송가액	원고	내역
피고사건	1	17,692	UOP	손해배상청구소송 등

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

### 38. 보고기간 이후 사건

#### (1) 증자

회사는 글로벌PP메이커로 성장을 도모하기 위하여 100%자회사인 Hyosung Vina C hemicals Co., Ltd. 에 대해 2019년1월30일 783억원을 추가출자 하였습니다.

## 내부회계관리제도 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 효성화학 주식회사의 2018년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

---

---

효성화학 주식회사

대표이사 귀하

2019년 3월 4일

우리는 첨부된 효성화학 주식회사의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 보고서를 작성할 책임은 효성화학 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태 보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진

의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2018년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 덕 회 계 법 인  
대표이사 이 용 모

## 회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

효성화학 주식회사

### 내부회계관리제도 운영 실태 보고

#### 효성화학㈜ 감사위원회 및 이사회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2018년 12월 31일 현재 동일사로 중요하는 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 초월할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

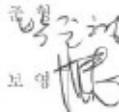
본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 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, 기재되거나 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.

2019. 1. 31.

효성화학㈜ 대표이사 박 준영   
내부회계관리자 윤 보 영 

2018년 내부회계관리제도 운영 실태 보고

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	효성화학 주식회사			
감사대상 사업연도	2018년 06월 01일	부터	2018년 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						
투입 인원수	1	-	1	-	3	-	-	-	2	-	-	-	7	-
투입 시간	분·반기검토	4	-	110	-	350	-	-	-	-	-	-	464	-
	감사	4	-	122	-	456	-	-	46	-	-	-	628	-
	합계	8	-	232	-	806	-	-	46	-	-	-	1,092	-

### 3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.06.28			1
주요내용		분할됨에 따른 조직의 변경, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2018.12.10~2018.12.14	5 일	4 명	-		내부통제 이해 및 평가
	2019.01.21~2019.01.25	5 일	4 명	-		중요 계정잔액입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.01.07			1	일
	실사(입회)장소	용연공장				
	실사(입회)대상	제품, 상품, 원재료 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019-01-07			1	일
	실사(입회)장소	용연공장				
	실사(입회)대상	현금등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회 등				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1	회			
	수행시기	2019-01-25				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019.01.25	담당이사	대면회의	회계업무 전반