

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	6
주식.....	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	108
외부감사 실시내용	112

효성화학 주식회사

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한 감 사 보 고 서

제 7 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 6 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

효성화학 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 효성화학 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서와 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2025년 3월 12일자 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.

핵심감사사항

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

종속기업투자에 대한 손상평가

<핵심감사사항으로 결정된 이유>

2024년 12월 31일 현재 회사가 보유하고 있는 종속기업투자 금액은 858,490백만원입니다. 이러한 종속기업투자에 대해서는 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 Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd. 종속기업투자의 규모(2024년 12월 31일 현재 809,094백만원)가 유의적이며, 해당 종속기업투자의 사용가치 평가에 포함된 미래 현금 흐름 추정에는 미래 사업에 대한 예상과 할인율에 대한 경영진의 판단이 포함되므로 해당 종속기업투자의 손상평가에 관심을 기울였습니다. 회사는 Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd. 종속기업투자의 공정가치를 평가하기 위하여 독립적인 외부전문가를 활용하였습니다(주석 20참조).

<핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법>

회사의 Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd. 종속기업투자 손상평가 관련 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 종속기업투자 손상평가와 관련된 통제 이해와 평가
- 회사의 회계정책에 따라 자산손상을 시사하는 징후가 존재하는 종속기업투자 식별의 적정성 평가
- 사용가치 평가를 위해 회사가 활용한 외부전문가의 독립성 및 적격성 평가
- 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성 평가
- 미래현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
- 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성을 평가
- 사용가치 계산의 정확성 검토

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 황성필입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2025년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 12일) 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 7 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 6 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

효성화학 주식회사 대표이사 이건종

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

재 무 상 태 표

제 7 (당)기말: 2024년 12월 31일 현재

제 6 (전)기말: 2023년 12월 31일 현재

효성화학 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제7(당)기말	제6(전)기말
자산			
I. 유동자산		770,624,682,440	372,911,418,878
현금및현금성자산	4,8,9	2,740,195,032	2,997,672,517
매출채권 및 기타채권	4,7,8,11	224,986,528,913	189,807,121,091
기타금융자산	4,5,8,12	26,187,240,733	764,234,465
기타유동자산	13	20,504,654,387	28,425,426,739
재고자산	14	155,025,014,196	150,364,881,421
당기법인세자산	25	-	552,082,645
매각예정비유동자산	15	341,181,049,179	-
II. 비유동자산		1,692,103,416,058	1,752,674,715,255
장기매출채권 및 기타채권	4,8,11	146,160,559,048	22,073,611,174
유형자산	16,17,19,38	606,690,087,497	939,513,711,421
무형자산	18	8,666,692,012	10,485,440,921
종속기업 및 관계기업투자	20	874,768,581,132	755,531,524,961
기타비유동금융자산	4,5,8,10,12,38	6,755,800,011	2,787,388,000
기타비유동자산	13	112,078,407	83,777,747
순확정급여자산	24	-	5,165,272,318
이연법인세자산	25	48,949,617,951	17,033,988,713
자산총계		2,462,728,098,498	2,125,586,134,133
부채			
I. 유동부채		1,620,330,859,175	1,015,590,539,550
매입채무 및 기타채무	4,8,22	336,819,056,093	415,000,083,386
차입금	4,7,8,23,38	1,084,958,406,769	582,673,652,242
기타금융부채	8,12,16	2,407,697,469	6,142,040,276
당기법인세부채	25	5,152,370,093	-
충당부채	26,39	13,133,720,796	1,207,516,728
기타유동부채	26	151,446,461,284	10,567,246,918
매각예정비유동부채	15	26,413,146,671	-
II. 비유동부채		194,776,182,315	474,546,222,525
장기매입채무 및 기타채무	4,8,22	1,332,699,387	14,074,849,395
장기차입금	4,8,23,38	185,284,403,835	448,122,064,776
순확정급여부채	24	6,256,728,391	-
기타비유동금융부채	8,12,17	1,759,941,702	1,718,726,831
비유동충당부채	26	60,829,836	10,165,668,782

기타비유동부채	26	81,579,164	464,912,741
부채총계		1,815,107,041,490	1,490,136,762,075
자본			
Ⅰ. 자본금	27	18,959,055,000	18,959,055,000
Ⅱ. 주식발행초과금		374,675,055,762	374,675,055,762
Ⅲ. 이익잉여금(결손금)	28	(195,077,151,823)	(7,253,236,683)
Ⅳ. 기타자본구성요소	29	449,064,098,069	249,068,497,979
자본총계		647,621,057,008	635,449,372,058
부채및자본총계		2,462,728,098,498	2,125,586,134,133

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 7 (당) 기: 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 6 (전) 기: 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

효성화학 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제7(당)기	제6(전)기
I. 매출액	6,21,30	1,751,631,796,150	1,843,523,908,958
II. 매출원가	21,31,32	1,731,214,379,112	1,842,142,956,964
III. 매출총이익(손실)		20,417,417,038	1,380,951,994
IV. 판매비와관리비	31,32,33	62,569,481,867	74,199,035,494
V. 연구개발비	31,32	19,101,855,165	18,617,758,894
VI. 영업손실		(61,253,919,994)	(91,435,842,394)
VII. 기타수익	34	6,956,196,510	6,403,901,767
VIII. 기타비용	34	101,326,620,271	99,208,973,623
IX. 금융수익	35	92,395,235,134	79,366,662,467
X. 금융비용	35	147,066,154,791	123,394,436,855
XI. 법인세비용차감전순손실		(210,295,263,412)	(228,268,688,638)
XII. 법인세수익	25	(25,988,393,390)	(31,372,946,075)
계속영업이익(손실)		(184,306,870,022)	(196,895,742,563)
중단영업이익(손실)		13,574,735,945	18,938,263,182
XIII. 당기순손실		(170,732,134,077)	(177,957,479,381)
XIV. 주당손익			
계속영업 기본주당손익	40	(52,143)	(60,845)
중단영업 기본주당손익	40	3,592	5,791

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 7 (당) 기: 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 6 (전) 기: 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

효성화학 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제7(당)기	제6(전)기
I. 당기순손실		(170,732,134,077)	(177,957,479,381)
II. 기타포괄손익		(4,330,780,973)	150,579,512,085
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(4,330,780,973)	150,579,512,085
순확정급여부채의 재측정요소	24,25	(4,326,381,063)	(341,097,512)
기타포괄손익-공정가치측정금융상품평가손익	12,25	(4,399,910)	2,469,198
기타포괄손익-재평가잉여금	16,25	-	150,918,140,399
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		-	-
III. 총포괄손실		(175,062,915,050)	(27,377,967,296)
IV. 총포괄손실의 귀속		(175,062,915,050)	(27,377,967,296)
계속영업 총포괄손익		(188,637,650,995)	(46,316,230,478)
중단영업 총포괄손익		13,574,735,945	18,938,263,182

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 7 (당) 기: 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 6 (전) 기: 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

효성화학 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	이익잉여금(결손금)	기타자본구성요소	총 계
2023.1.1(전기초)	15,950,630,000	327,697,938,702	173,120,340,210	(1,852,111,618)	514,916,797,294
총포괄손익:					
당기순손실	-	-	(177,957,479,381)	-	(177,957,479,381)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(341,097,512)	-	(341,097,512)
기타포괄손익-공정가치측정금융상품 평가손익	-	-	-	2,469,198	2,469,198
기타포괄손익-재평가잉여금	-	-	-	150,918,140,399	150,918,140,399
소유주와의 거래:					
유상증자	3,008,425,000	46,977,117,060	-	-	49,985,542,060
신종자본증권 발행 등	-	-	(2,075,000,000)	100,000,000,000	97,925,000,000
2023.12.31(전기말)	18,959,055,000	374,675,055,762	(7,253,236,683)	249,068,497,979	635,449,372,058
2024.1.1(당기초)	18,959,055,000	374,675,055,762	(7,253,236,683)	249,068,497,979	635,449,372,058
총포괄손익:					
당기순손실	-	-	(170,732,134,077)	-	(170,732,134,077)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(4,326,381,063)	-	(4,326,381,063)
기타포괄손익-공정가치측정금융상품 평가손익	-	-	-	(4,399,910)	(4,399,910)
소유주와의 거래:					
신종자본증권 발행 등	-	-	(12,765,400,000)	200,000,000,000	187,234,600,000
2024.12.31(당기말)	18,959,055,000	374,675,055,762	(195,077,151,823)	449,064,098,069	647,621,057,008

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 7 (당) 기: 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 6 (전) 기: 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

효성화학 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제7(당)기	제6(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		11,408,995,923	125,492,496,520
영업으로부터 창출된 현금흐름	37	72,835,984,130	169,545,836,537
법인세환급(납부)		640,147,836	(264,218,531)
이자지급		(63,783,003,116)	(46,409,573,798)
이자수취		1,715,751,873	2,620,390,872
배당금 수취		115,200	61,440
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(419,606,010,761)	(324,527,507,102)
장기대여금의 회수		609,449,200	476,593,000
유형자산의 처분		299,928,354	290,083,300
무형자산의 처분		1,200,000,000	14,813,998
장기대여금의 대여		(113,758,640,000)	(1,134,327,000)
장기보증금의 감소		-	13,216,170
장기보증금의 증가		-	(271,167,810)
유형자산의 취득		(86,278,492,795)	(59,641,946,910)
무형자산의 취득		(64,176,722)	(149,634,675)
종속기업 및 관계기업투자의 취득		(207,815,184,600)	(257,497,500,000)
파생상품의 증감		13,286,674,993	(5,146,166,127)
단기보증금의 증가		(204,002,783)	(286,760,000)
단기보증금의 감소		59,624,929	174,172,400
정부보조금의 환수		(3,200,000,000)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득		(2,150,000,000)	(1,368,883,448)
단기금융상품의 취득		(21,591,191,337)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		407,939,537,353	176,267,298,200
사채의 발행		169,171,700,000	149,292,510,000
사채의 상환		(194,000,000,000)	(127,000,000,000)
단기차입금의 차입		2,244,666,164,536	1,187,329,034,469
단기차입금의 상환		(1,975,644,876,503)	(1,235,430,063,756)
유동성차입금의 상환		(65,194,630,000)	(1,999,980,000)
장기차입금의 차입		50,000,000,000	60,000,000,000
신종자본증권의 발행		200,000,000,000	100,000,000,000
유상증자		-	50,000,023,500
신주발행비용		-	(14,481,440)
신종자본증권 이자의 지급		(16,600,000,000)	(2,075,000,000)
리스부채의 상환		(4,458,820,680)	(3,834,744,573)
IV. 현금및현금성자산의 순증가(I + II + III)		(257,477,485)	(22,767,712,382)
V. 기초의 현금및현금성자산		2,997,672,517	25,765,384,899

Ⅵ. 기말의 현금및현금성자산		2,740,195,032	2,997,672,517
-----------------	--	---------------	---------------

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 7 (당) 기: 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 6 (전) 기: 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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 등에 공장을 두고 있으며, 상기 공장 외에 베트남 및 중국에 해외 현지법인을 두고 있습니다.

당기말 현재 회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다(단위:주).

주 주 명	주 식 수	지 분 율(%)
(주)효성	1,245,166	32.84
조 현 준	470,211	12.40
조 현 상	233,663	6.16
송 광 자	23,445	0.62
조 양 래 등	11,367	0.30
기 타	1,795,628	47.35
자기주식	12,331	0.33
총 계	3,791,811	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
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산

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 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금

흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 회사는 공급자금융약정 부채와 관련 현금흐름에 대한 공시를 주석 22 및 38에 추가하였습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’ 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 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 제1021호 ‘환율변동효과’와 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’ 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025 년 1 월 1 일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’, 제1107호 ‘금융상품: 공시’ 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’과 제1107호 ‘금융상품: 공시’가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026 년 1 월 1 일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026 년 1 월 1 일 이후 시작하는 회계연도부

터 적용되며, 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, 공동기업 및 관계기업투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거 회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용했습니다. 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. 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 주식 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(주식 23 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 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

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

2.8 재고자산

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

2.9 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.

2.10 유형자산

토지는 독립적인 외부평가인이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정됩니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행됩니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식되고 이연법인세를 차감하여 재평가잉여금의 과목으로 자본에 가산됩니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식됩니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식되나, 그 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액은 기타포괄손익으로 인식됩니다.

토지를 제외한 유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

구분	추정내용연수	구분	추정내용연수
건물	20 ~ 40년	차량운반구	5년
구축물	20 ~ 40년	공구기구비품	5년
기계장치	8 ~ 15년	사용권자산	1 ~ 36년
기타의유형자산	5년		

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

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 유형자산 항목과 관련하여 자본에 계상된 재평가잉여금은 그 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

2.11 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화되며, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.12 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.

2.13 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을차감한 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	5~10년
---------	-------

2.14 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.

2.15 매입채무와 기타채무

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

2.16 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.

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

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

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

(2) 제거

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

2.17 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

2.18 온실가스배출권과 배출부채

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

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

배출권은 정부에 제출, 매각 하거나 제출, 매각에 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래경제적 효익이 예상되지 않을 때 제거하고, 배출부채는 배출권을 정부에 제출할 때 제거합니다. 배출권과 배출부채는 각각 재무상태표에 '무형자산'과 '충당부채'로 분류합니다.

2.19 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.

2.20 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.

2.21 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.

2.22 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 식별하고, 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

2.23 리스

(1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 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 측정한, 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 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

·복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 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.

(3) 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.

(4) 잔존가치보증

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

2.24 영업부문

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

2.25 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2025년 2월 28일자로 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) 자산손상

종속기업 투자 및 현금창출단위의 손상평가를 위한 회수가능액을 산정함에 있어 사용가치를 고려합니다. 사용가치는 종속기업 투자 및 현금창출단위의 미래예상현금흐름을 적절한 할인율로 할인하여 산정됩니다(주석 16와 20참조).

(2) 법인세

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

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을때 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.

(3) 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).

(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 24 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(주석 17 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, 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 노출되어 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	4,267	(8,490)
	하락 시	(4,267)	8,490
유럽 유로/원	상승 시	(279)	(285)
	하락 시	279	285
일본 엔화/원	상승 시	(287)	(334)
	하락 시	287	334
기타 통화/원	상승 시	(498)	(474)
	하락 시	498	474

(2) 가격위험

회사는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 지분증권의 가격위험에 노출돼 있습니다.

회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSPI 주가지수 에 속해 있습니다.

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

(단위: 백만원)

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

(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 극대화하는 데 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	(2,387)	(2,969)
하락 시	2,387	2,969

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 주식 11 참조).

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

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	2,740	2,998
매출채권 및 기타채권	224,987	189,807
기타금융자산	26,187	764
장기매출채권 및 기타채권	146,161	22,074
기타비유동금융자산	6,756	2,787
금융보증계약(주1)	2,190,935	1,842,137

(주1) 금융보증계약과 관련된 회사의 최대노출정도는 보증이 청구되면 지급보증 한도금액까지 회사가 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 항상 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	336,819	1,333	-	338,152
리스부채	1,655	1,376	1,049	4,080
차입금(이자 포함)	1,123,975	192,235	-	1,316,210
파생상품(주1)	753	-	-	753
금융보증계약	2,190,935	-	-	2,190,935
합계	3,654,137	194,944	1,049	3,850,130

(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	415,000	14,075	-	429,075
리스부채	4,275	1,319	1,121	6,715
차입금(이자 포함)	619,685	469,164	-	1,088,849
파생상품(주1)	2,007	-	-	2,007
금융보증계약	1,842,137	-	-	1,842,137
합계	2,883,104	484,558	1,121	3,368,783

(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(채무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 채무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

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

구분	당기말	전기말
총차입금	1,270,243	1,030,796
차감: 현금및현금성자산	(14,140)	(2,998)
순부채 (A)	1,256,103	1,027,798
자본총계 (B)	647,621	728,818
총자본 (A+B=C)	1,903,724	1,756,616
자본조달비율 (A/C)	65.98%	58.51%

5. 금융상품 공정가치

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

가. 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)

나. 금융상품 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	5,954	2	시장접근법	환율, 할인율	해당사항 없음
파생상품부채	753	2	시장접근법	환율, 할인율	해당사항 없음
채무증권					
회사채 후순위채(주1)	2,250	3	자산가치접근법	해당사항 없음	해당사항 없음
효성 씨브이씨 스케일업 신기술사업투자조합 제1호	2,650	3	자산가치접근법	해당사항 없음	해당사항 없음
관계기업투자주식(주2)	2,000	3	자산가치접근법	해당사항 없음	해당사항 없음

(주1) 채권 전액에 대하여 신보2022제15차유동화전문유한회사, 신보2023제1차유동화전문유한회사, 신보2024제3차유동화전문유한회사가 근질권을 설정하고 있습니다. (주석38 참조)

(주2)폴리페놀팩토리 투자건에 해당되며, 기준서 제1109호 적용범위임에 따라 지분상품의 정의를 충족하지 않으면서 그 현금흐름 특성이 원리금만으로 구성되어 있지 않으므로 공정가치-당기손익 금융상품으로 분류하였습니다.

구분	전기말				
	전기말 공정가치 (단위:백만원)	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위
파생상품					
파생상품자산	764	2	시장접근법	환율, 할인율	해당사항 없음
파생상품부채	2,007	2	시장접근법	환율, 할인율	해당사항 없음

채무증권					
회사채 후순위채(주1)	1,950	3	자산가치접근법	해당사항 없음	해당사항 없음
효성 씨브이씨 스케일업 신기술사업투자조합 제1호	800	3	자산가치접근법	해당사항 없음	해당사항 없음

(주1) 채권 전액에 대하여 신보2022제15차유동화전문유한회사, 신보2023제1차유동화전문유한회사가 근질권을 설정하고 있습니다. (주석38 참조)

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

구 분	당기말			
	수준1	수준2(주1)	수준3	합 계
자산				
당기손익-공정가치측정금융자산(파생상품자산, 채무증권)	-	5,954	6,899	12,853
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분증권)	16	-	-	16
합 계	16	5,954	6,899	12,869
부채				
당기손익-공정가치측정금융부채(파생상품부채)	-	753	-	753
합 계	-	753	-	753

(주1) 회사는 공정가치 서열체계에서 수준2로 분류되는 파생상품 자산 및 부채에 대하여 시장접근법을 평가기법으로 사용하고 있으며, 투입변수는 환율 등을 사용하고 있습니다.

구 분	전기말			
	수준1	수준2(주1)	수준3	합 계
자산				
당기손익-공정가치측정금융자산(파생상품자산, 채무증권)	-	764	2,750	3,514
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분증권)	22	-	-	22
합 계	22	764	2,750	3,536
부채				
당기손익-공정가치측정금융부채(파생상품부채)	-	2,007	-	2,007
합 계	-	2,007	-	2,007

(주1) 회사는 공정가치 서열체계에서 수준2로 분류되는 파생상품 자산 및 부채에 대하여 시장접근법을 평가기법으로 사용하고 있으며, 투입변수는 환율 등을 사용하고 있습니다.

라. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

마. 토지 가치평가방법 및 투입변수

토지에 대한 공정가치를 측정하기 위하여 사용한 가치평가방법과 공정가치 측정에 유의적인 관측가능하지 않은 투입변수, 그리고 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성은 다음과 같습니다.

1) 공시지가기준 평가법

측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그 밖의 요인에 대한 보정치를 반영하고 공정가치를 측정

2) 유의적인 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 간의 연관성

- 시점수정(지가변동률): 지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)
- 지역요인: 지역요인이 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
- 개별요인(획지조건 등): 획지 조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
- 그 밖의 요인 보정: 지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)

바. 당기말 현재 토지의 공정가치측정에 대한 공정가치 서열체계 수준별 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말			
	수준1	수준2	수준3(주1)	합 계
토지	-	-	335,022	335,022

(주1) 재평가모형을 적용한 토지의 공정가치 측정치는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류하였습니다.

사. 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 지역별 매출내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

당기	당기	전기
대한민국	790,029	828,917
북중미	65,849	50,582
아시아	474,426	475,780
유럽	357,631	411,924
남미	28,551	21,015
아프리카	24,186	45,004
기타	10,960	10,302
합계	1,751,632	1,843,524

다. 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 회사 수익의 10%이상을 차지하는 주요 고객은 효성티앤씨(주)이며 다음과 같습니다. (단위: 백만원).

구 분	당 기	전 기
효성티앤씨(주)와 종속기업		
효성티앤씨(주)	250,871	232,139
Hyosung Chemicals (Jiaxing) Co., Ltd.	3,459	6,663
Hyosung Europe S.R.L	274	352
Hyosung International (HK) Limited	9,848	9,841
Hyosung Japan Co., Ltd.	52,395	48,235
Hyosung New Material & High Technology (Quzhou) Co., Ltd.	-	5,096
합계	316,847	302,326

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, 23와 38 참조).

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

구분	대여금 및 수취채권	
	당기말	전기말
자산의 장부금액	52,553	43,483
관련 부채의 장부금액	(52,553)	(43,483)
순포지션	-	-

8. 범주별 금융상품

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

구분	당기말			
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산	합계
재무상태표상 자산				
현금및현금성자산	2,740	-	-	2,740
매출채권 및 기타채권	203,523	21,464	-	224,987
기타금융자산	22,057	4,130	-	26,187
관계기업투자주식(주1)	-	2,000	-	2,000
장기매출채권 및 기타채권	146,161	-	-	146,161
기타비유동금융자산	16	6,724	16	6,756
합계	374,497	34,318	16	408,831

(주1) 기준서 제1109호 적용범위임에 따라 지분상품의 정의를 충족하지 않으면서 그 현금흐름 특성이 원리금만으로 구성되어 있지 않으므로 공정가치-당기손익 금융상품으로 분류하였습니다.

구분	당기말			
	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
재무상태표상 부채				
매입채무 및 기타채무(주1)	325,305	2,689	-	327,994
차입금	1,025,848	59,110	-	1,084,958
기타금융부채	-	1,655	753	2,408
장기매입채무 및 기타채무	1,333	-	-	1,333
장기차입금	185,284	-	-	185,284
기타비유동금융부채	-	1,760	-	1,760
합계	1,537,770	65,214	753	1,603,737

(주1) 매입채무 및 기타채무에서 종업원급여 관련 채무는 제외하였습니다.

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

구분	전기말			
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산	합계
재무상태표상 자산				
현금및현금성자산	2,998	-	-	2,998
매출채권 및 기타채권	175,043	14,764	-	189,807
기타금융자산	-	764	-	764
장기매출채권 및 기타채권	22,074	-	-	22,074
기타비유동금융자산	15	2,750	22	2,787
합계	200,130	18,278	22	218,430

구분	전기말			
	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
재무상태표상 부채				
매입채무 및 기타채무(주1)	399,425	5,499	-	404,924
차입금	535,423	47,251	-	582,674
기타금융부채	-	4,135	2,007	6,142
장기매입채무 및 기타채무	14,075	-	-	14,075
장기차입금	448,122	-	-	448,122
기타비유동금융부채	-	1,719	-	1,719
합계	1,397,045	58,604	2,007	1,457,656

(주1) 매입채무 및 기타채무에서 종업원급여 관련 채무는 제외하였습니다.

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

구분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자수익	4,473	5,406
외화환산이익	28,859	13,434
외화환산손실	(4,958)	(4,300)
외환차손	(7,631)	(13,766)
외환차익	9,307	9,674
대손상각비(환입)	3,750	(2,744)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(64,229)	(50,410)
외화환산이익	7,808	8,780
외화환산손실	(25,105)	(12,580)
외환차손	(26,738)	(16,201)
외환차익	13,912	21,439
기타금융부채(주1)		
이자비용	(1,976)	(3,454)
외화환산이익	498	1,493
외화환산손실	(2,199)	(2,700)
당기손익-공정가치측정금융자산/부채		
거래이익	14,529	3,220
평가손익	5,201	(986)
이자수익	306	353
기타포괄손익-공정가치측정금융자산/부채		
평가손익(기타포괄손익)	(4)	2

(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	2,740	2,998

10. 사용이 제한된 금융상품

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

구분	사용제한내역	당기말	전기말
기타유동금융자산	담보	17,603	-
기타유동금융자산	신탁예금	4,454	-
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	166,367	(2,874)	163,493	159,668	(6,710)	152,958
기타채권	61,515	(22)	61,493	36,871	(22)	36,849
장기기타채권	146,161	-	146,161	22,074	-	22,074
합계	374,043	(2,896)	371,147	218,613	(6,732)	211,881

당기말 현재 회사가 금융기관에 매출채권을 양도하고 현금을 수령하였으나 미결제된금액은 52,553백만원(전기말: 43,483백만원)입니다. 대출약정 상 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 회사가 은행에 해당금액을 지급할 의무를 가지고 있으므로 동 거래는 담보부차입으로 회계처리하였습니다(주석 7, 23, 38 참조).

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

구분	당기말	전기말
기타채권		
미수금	48,167	27,939
대여금	-	-
보증금	2,943	760
미수수익	208	-
금융리스채권	10,175	8,150
소계	61,493	36,849
장기기타채권		
장기대여금	126,928	2,487
장기보증금	71	2,182
장기금융리스채권	19,162	17,405
소계	146,161	22,074
합계	207,654	58,923

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

구분	당기	전기
할인율	1.20%~7.14%	1.20%~5.97%

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

구분	당기말						
	연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권				손상채권	합계
		3개월 이하	4~6개월	7~12개월	12개월 초과		
매출채권	114,436	38,809	3,513	2,256	5,411	1,942	166,367
손실충당금	(12)	(21)	(49)	(19)	(831)	(1,942)	(2,874)
기대손실율	0.01%	0.05%	1.39%	0.86%	15.36%	100.00%	1.73%
소계	114,424	38,788	3,464	2,237	4,580	-	163,493
기타채권	61,493	-	-	-	-	22	61,515
손실충당금	-	-	-	-	-	(22)	(22)
소계	61,493	-	-	-	-	-	61,493
장기기타채권	146,161	-	-	-	-	-	146,161
합계	322,078	38,788	3,464	2,237	4,580	-	371,147

구분	전기말						
	연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권				손상채권	합계
		3개월 이하	4~6개월	7~12개월	12개월 초과		
매출채권	120,257	32,120	981	1,990	2,599	1,721	159,668
손실충당금	(368)	(360)	(381)	(1,397)	(2,483)	(1,721)	(6,710)
기대손실율	0.31%	1.12%	38.85%	70.21%	95.54%	100.00%	4.20%
소계	119,889	31,760	600	593	116	-	152,958
기타채권	36,849	-	-	-	-	22	36,871
손실충당금	-	-	-	-	-	(22)	(22)
소계	36,849	-	-	-	-	-	36,849
장기기타채권	22,074	-	-	-	-	-	22,074
합계	178,812	31,760	600	593	116	-	211,881

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 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기			
	기초	대손상각비	기타	기말
매출채권	6,710	(3,750)	(86)	2,874
기타채권	22	-	-	22
합계	6,732	(3,750)	(86)	2,896

구분	전기			
	기초	대손상각비	기타	기말
매출채권	3,967	2,749	(6)	6,710
기타채권	22	-	-	22
합계	3,989	2,749	(6)	6,732

사. 손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정 및 환입액은 손익계산서상 판매비와관리비(주석 33 참조)에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 대손충당금 설정 및 환입액은 기타손익(주석 34 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		
단기금융상품	22,058	-
장기금융상품	4,915	2,766
파생상품자산	5,954	764
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	16	22
소 계	32,943	3,552
차감: 유동항목	(26,187)	(764)
차감계	6,756	2,788
기타금융부채		
리스부채	3,415	5,853
파생상품부채	753	2,007
소 계	4,168	7,860
차감: 유동항목	(2,408)	(6,142)
차감계	1,760	1,718

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

구분	종목	장부가액	
		당기말	전기말
활성시장에서 거래되는 지분증권	(주)카카오뱅크	16	22

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

구분	당기	전기
기초금액	22	19
취득	-	-
평가손익(기타포괄손익)	(6)	3
기말금액	16	22

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

구분	당기		
	기초	기타포괄손익	기말
법인세효과 차감전	(8)	(6)	(14)
법인세효과	2	1	3
법인세효과 차감후	(6)	(5)	(11)

구분	전기		
	기초	기타포괄손익	기말
법인세효과 차감전	(11)	3	(8)
법인세효과	3	(1)	2
법인세효과 차감후	(8)	2	(6)

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

구분	당기		전기	
	자산	부채	자산	부채
유동성 파생상품자산 및 부채				
통화스왑	253	488	653	746
선물환	3,877	265	112	1,261
소 계	4,130	753	765	2,007
비유동성 파생상품자산 및 부채				
통화스왑	1,824	-	-	-
소 계	1,824	-	-	-
합 계	5,954	753	765	2,007

13. 기타자산

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

구분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	3,034	8,319
선급비용(주1)	17,471	20,106
소 계	20,505	28,425
기타비유동자산		
장기선급비용	112	84
소 계	112	84
합 계	20,617	28,509

(주1) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무 관련하여 계약자산 4,754백만원(전기: 2,561백만원)이 포함되어 있습니다.

14. 재고자산

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

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
상품	5,266	(71)	5,195	4,236	(173)	4,063
제품	108,578	(7,310)	101,268	90,462	(8,607)	81,855
반제품	6,696	(315)	6,381	11,942	(552)	11,390
원재료	18,049	-	18,049	31,982	(32)	31,950
부재료	13,559	(421)	13,138	11,699	(562)	11,137
저장품	1,340	(35)	1,305	2,967	(191)	2,776
포장재	723	(48)	675	602	(51)	551
미착품	8,148	-	8,148	5,462	-	5,462
반환제품회수권	866	-	866	1,181	-	1,181
합 계	163,225	(8,200)	155,025	160,533	(10,168)	150,365

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 1,766,445백만원 (전기: 1,902,139백만원) 입니다. 한편 회사는 당기 중 898백만원의 재고자산평가손실환입을 인식 하였으며(전기: 재고자산평가손실 환입 8,060백만원), 해당 금액은 손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

15. 매각예정비유동자산과 중단영업

2024년 12월 12일 회사는 경영진의 승인에 의하여 네오캠 사업부를 매각하기로 결정했으며, 이로 인해 네오캠 사업부와 관련된 자산 및 부채는 매각예정으로, 관련된 영업에 대한 손익은 중단영업으로 표시되었습니다. 동 거래는 2025년 1월 31일에 완료되었습니다.

(1) 매각예정으로 분류한 자산 및 부채의 내역

(단위: 백만원)

구 분	당기말
처분자산 집단	
매출채권 및 기타채권	12,054
재고자산	30,178
기타유동자산	2,856
유형자산	296,047
무형자산	30
기타비유동자산	16
합 계	341,181
처분자산집단 내 부채	
매입채무 및 기타 채무	26,413
합 계	26,413

(2) 중단영업의 손익

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
수익	179,161	170,678
비용	161,509	146,051
세전 중단영업손익	17,652	24,627
법인세비용	4,077	5,689
세후중단영업손익	13,575	18,938

(3) 중단영업의 현금흐름

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
영업현금흐름	40,986	41,285
투자현금흐름	(27,151)	(25,613)
총현금흐름	13,835	15,672

16. 유형자산

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

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(주1)	장부금액	취득원가	상각누계액(주1)	장부금액
토지	259,647	-	259,647	335,022	-	335,022
건물	152,878	(55,421)	97,457	176,985	(57,003)	119,982
구축물	172,749	(69,404)	103,345	182,782	(65,623)	117,159
기계장치	1,480,441	(1,390,024)	90,417	1,717,116	(1,584,257)	132,859
차량운반구	5,045	(4,848)	197	6,075	(5,589)	486
공구와비품	41,218	(36,912)	4,306	81,352	(67,444)	13,908
기타의유형자산	27,212	(606)	26,606	22,483	(871)	21,612
건설중인자산	21,195	-	21,195	195,626	(3,200)	192,426
미착기계	-	-	-	146	-	146
사용권 자산	11,139	(7,619)	3,520	10,260	(4,346)	5,914
합 계	2,171,524	(1,564,834)	606,690	2,727,847	(1,788,333)	939,514

(주1) 손상차손누계액 및 정부보조금 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	335,022	119,981	117,160	132,860	486	13,908	21,613	192,425	145	5,914	939,514
취득(주1)	-	-	-	52	-	52	8,591	24,290	24,149	2,935	60,069
처분(주1)	-	(117)	-	(54)	-	(1)	-	-	-	(918)	(1,090)
감가상각 등(주2)	-	(4,780)	(4,387)	(64,956)	(295)	(5,800)	(3,598)	-	-	(4,411)	(88,227)
타계정대체(주3)	-	22,165	7,350	141,869	322	5,979	-	(153,391)	(24,294)	-	-
정부보조금 환수	-	481	79	2,564	3	73	-	-	-	-	3,200
손상 인식	-	(1,391)	(3,453)	(5,694)	(170)	(21)	-	-	-	-	(10,729)
매각예정처분자산 집 단으로 대체 (주4)	(75,375)	(38,882)	(13,404)	(116,224)	(149)	(9,884)	-	(42,129)	-	-	(296,047)
기말금액	259,647	97,457	103,345	90,417	197	4,306	26,606	21,195	-	3,520	606,690

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

(주2) 기타의 유형자산과 관련된 감모손실 149백만원 및 공정소모품비 3,449백만원이 포함되어 있습니다.

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

(주4) 네오캠 사업부 관련 유형자산 296,047백만원을 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

구분	전기										
	토지	건물	구축물	기계장치	차량	공구와	기타의	건설중인	미착기계	사용권	합계

					운반구	비품	유형자산	자산		자산	
기초금액	138,770	124,218	121,587	205,122	752	13,022	17,204	145,121	67	8,682	774,545
취득(주1)	-	-	-	463	-	42	8,048	37,512	30,327	5,562	81,954
토지재평가	196,252	-	-	-	-	-	-	-	-	-	196,252
처분(주1)	-	-	-	(3,766)	-	(21)	-	-	-	(4,394)	(8,181)
감가상각 등(주2)	-	(4,237)	(4,574)	(83,078)	(266)	(5,326)	(3,639)	-	-	(3,936)	(105,056)
타계정대체(주3)	-	-	147	14,119	-	6,191	-	9,792	(30,249)	-	-
기말금액	335,022	119,981	117,160	132,860	486	13,908	21,613	192,425	145	5,914	939,514

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

(주2) 기타의 유형자산과 관련된 감모손실 240백만원 및 공정소모품비 3,399백만원이 포함되어 있습니다.

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

다. 당기와 전기에 발생한 감가상각비 배부내역은 다음과 같습니다.(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	80,932	98,214
판매비와 관리비	3,234	3,032
연구개발비	463	172
합계	84,629	101,418

(주1) 당기 중 중단사업으로 분류한 네오켄 사업에서 발생한 감가상각비 27,437백만원 (전기: 22,544백만원) 이 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 125백만원(전기말: 3,748백만원)이며, 당기말 및 전기말 정부보조금 관련 부채 잔액은 없습니다.

17. 리스

가. 리스이용자 - 재무상태표에 인식된 금액

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

구분	당기말	전기말
사용권자산(주1)		

부동산	1,278	4,562
시설장치	394	320
차량운반구	1,297	399
기타	551	633
합 계	3,520	5,914

(주1) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

구분	당기말	전기말
리스부채(주1)		
유동	1,655	4,135
비유동	1,760	1,719
합 계	3,415	5,854

(주1) 재무상태표의 '기타금융부채' 항목에 포함되었습니다.

- 당기 중 리스 신규 계약 및 변경에 따른 사용권자산의 취득가액은 2,934백만원(전기: 5,562백만원)입니다.

나. 리스이용자 - 손익계산서에 인식된 금액

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

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	3,717	3,387
시설장치	38	17
차량운반구	408	319
기타	247	213
합 계	4,410	3,936
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	226	283
단기 및 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	1,718	1,355
기타(네오캠 관련 이자비용 및 리스료)	29	8
변동리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	1,035	1,322

- 당기 중 리스의 총 현금유출은 7,466백만원(전기: 6,802백만원)입니다.

다. 금융리스제공자

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융리스의 총투자, 순투자 및 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말				
	최초리스료	미경과이자	리스순투자	손실충당금	장부금액
유동금융리스채권	10,737	(561)	10,176	-	10,176
비유동금융리스채권	20,436	(1,274)	19,162	-	19,162
합계	31,173	(1,835)	29,338	-	29,338

구분	전기말				
	최초리스료	미경과이자	리스순투자	손실충당금	장부금액
유동금융리스채권	8,766	(616)	8,150	-	8,150
비유동금융리스채권	18,045	(640)	17,405	-	17,405
합계	26,811	(1,256)	25,555	-	25,555

(2) 당기 및 전기 중 금융리스채권에 대한 대손충당금 변동내역은 없습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 금융리스계약으로 인하여 향후 수령할 것으로 예상되는 리스료는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말		전기말	
	최초리스료	리스순투자	최초리스료	리스순투자
1년 이내	10,737	10,176	8,766	8,150
1년 초과~2년 이내	20,436	19,162	8,806	8,385
2년 초과~3년 이내	-	-	9,239	9,020
합계	31,173	29,338	26,811	25,555

(4) 당기 및 전기 손익계산서에 반영된 금융리스채권의 이자수익 금액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
이자수익	690	732

18. 무형자산

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

구분	당기			
	산업재산권	기타의무형자산(주1)	회원권	합계
기초금액	779	3,705	6,000	10,484
취득	68	4	-	72
처분	-	-	(1,200)	(1,200)
무형자산상각비	(293)	(367)	-	(660)
매각예정처분자산집단 으로 대체	(30)	-	-	(30)
기말금액	524	3,342	4,800	8,666

(주1) 시설이용권이 포함되어 있습니다.

구분	전기			
	산업재산권	기타의무형자산(주1)	회원권	합계
기초금액	1,041	4,038	6,000	11,079
취득	36	115	-	151
처분	-	(15)	-	(15)
무형자산상각비	(298)	(433)	-	(731)
기말금액	779	3,705	6,000	10,484

(주1) 시설이용권, 온실가스 배출권 등이 포함되어 있습니다.

나. 당기와 전기에 발생한 무형자산 상각비 배부내역은 다음과 같습니다.(단위:백만원)

구분	당기	전기
매출원가	174	184
판매비와 관리비	321	346
연구개발비	165	201
합계	660	731

(주1) 당기 중 중단사업으로 분류한 네오켄 사업에서 발생한 감가상각비 19백만원 (전기: 19백만원) 이 포함되어 있습니다.

19. 보험가입자산

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

보험종류	대상자산	장부금액	부보액	보험회사명
종합재산보험 등	유형자산 등	476,517	3,960,236	삼성화재해상보험(주) 등

20. 종속기업 및 관계기업 투자

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

구분	장부금액	
	당기	전기
기초	755,532	458,283
취득(주1,2)	2,000	-
증자(주3)	205,815	390,618
손상평가	(88,578)	(93,369)
기말	874,769	755,532

(주1) 회사는 당기 중 폴리페놀팩토리에 2,000백만원을 출자하였습니다.

(주2) 회사는 와이케이아이비제일차 및 디비와이제일차에 대한 지배력을 취득하였습니다.

(주3) 회사는 당기 중 100% 종속기업인 Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.에 대해 205,815백만원(전기 257,498백만원)을 추가 출자하였습니다. 이외 전기 중 회사는 대여금 133,120백만원(USD 100백만)을 출자 전환 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%	809,094	691,857
Hyosung Film(Quzhou) Co., Ltd.	중국	100%	49,396	49,396
와이케이아이비제일차(주1)	한국	-	-	-
디비와이제일차(주1)	한국	-	-	-
합 계			858,490	741,253

(주1) 회사는 와이케이아이비제일차 및 디비와이제일차에 대한 유의적인 지분을 소유하고 있지 않으나, 구조화기업이 설립된 약정의 조건을 고려할 때, 회사는 유동화전문회사의 영향에 따른 수익을 실질적으로 모두 얻게 되고 이러한 수익에 가장 유의적으로 영향을 미칠 수 있는 구조화기업의 활동을 지시할 수 있는 지배력이 있다고 판단하였습니다.

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

종목	설립국가	당기말 지분율(%)	장부금액	
			당기말	전기말
신화인터텍(주)	한국	20%	14,279	14,279
폴리페놀팩토리(주1)	한국	18%	2,000	-
합 계			16,279	14,279

(주1) 회사는 2024년 8월 30일 폴리페놀팩토리에 2,000백만을 출자하였으며, 이사회 참여를 통해 유의적 영향력을 행사할 수 있다고 판단되어 관계기업투자로 분류하였습니다.

당사는 관계기업인 폴리페놀팩토리에 대해, 동 우선주가 해당 피투자기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 현재 접근할 수 있게 하는 경우에 해당하지 않는다고 판단하여 공정가치로 측정하고 있습니다.

라. 종속기업주식에 대한 손상평가

(1) 회사는 손상징후가 존재하는 종속기업투자주식에 대하여 손상평가를 수행하였습니다. 회사가 당기말 평가대상 종속기업투자주식의 사용가치 추정에 적용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.
매출증가율	1.0% ~ 18.8%
매출총이익률	-7.4% ~ 11.3%
영구성장률	1.00%
할인율	7.34%

(2) 상기 평가대상 종속기업투자주식에 대한 손상평가 수행결과, 장부금액이 회수가능액을 초과하여 회수가능액을 초과하는 장부금액을 손상차손으로 인식하였습니다.

구분	금액
장부금액	898,482
회수가능액	809,904
회수가능액을 초과하는 장부금액	(88,578)

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

구분	손상금액
영구성장률 0.5%pt 감소	402,624
할인율 0.5%pt 증가	366,237

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

종목	당기말			
	보유주식수 (단위:주)	주당시장가격 (단위:원)	공정가치	장부금액
신화인터텍(주)	5,827,100	1,691	9,854	14,279

종목	전기말			
	보유주식수 (단위:주)	주당시장가격 (단위:원)	공정가치	장부금액
신화인터텍(주)	5,827,100	2,185	12,732	14,279

21. 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., Hyosung Film(Quzhou) Co., Ltd., 와이케이아이비제일차(주), 디비와이제일차(주)

(3) 관계기업

지 역	회사명
국내	신화인터텍(주), 폴리페놀팩토리

(4) 기타(주1)

지 역	회사명
국내	(주)에이치에스효성, 효성중공업(주), 에이치에스효성첨단소재(주), 효성티앤씨(주), 케이비와이즈스타전문투자형사모부동산투자신탁제11호, 진흥기업(주), 태백풍력발전(주), 평창풍력발전(주), (주)광주일보사, (주)세빛섬, 효성아이티엑스(주), 에이치에스효성인포메이션시스템(주), 효성 씨브이씨 스케일업 신기술사업투자조합 제1호, 갤럭시아디바이스(주), 갤럭시아일렉트로닉스(주), 공덕개발(주), 에이치에스효성더클래스(주), 에이치에스효성더프리미엄(주), 동릉실업(주), (주)신동진, (주)아승오토모티브그룹, 트리니티에셋메니지먼트(주), 에이치에스효성프리미어모터스(주), (주)에이에스씨, 효성굿스프링스(주), 효성티앤에스(주), (주)에이티엠플러스, 엔에이치씨엠에스(주), (주)에프엠케이, 효성에프엠에스(주) 등
중국지역	DONGGUAN SHINWHA INTERTEK CORP., SHINWHA INTERTEK(SUZHOU) CO.,LTD., 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 New Material & High Technology (Quzhou) Co., Ltd., Hyosung Spandex (Guangdong) Co., Ltd., Hyosung Spandex (Zhuhai) Co., Ltd. 등
아시아지역	HYOSUNG FINANCIAL SYSTEM VINA Co., Ltd., Hyosung TNC (Taiwan) Corporation, Hyosung India Private Limited, Hyosung Corporation India Private Limited, Hyosung Dong Nai Co., Ltd., Hyosung International (HK) Limited, Hyosung Japan Co., Ltd., PT. HYOSUNG JAKARTA, Hyosung Singapore Pte. Ltd., Hyosung Vietnam Co., Ltd., HYOSUNG T&D INDIA Pvt Ltd. 등
미주지역	HS Hyosung USA Holdings, Inc, Hyosung Mexico S. de R.L. de C.V., GST Safety Textiles Mexico S. de R.L. de C.V., GST Automotive Safety Components International LLC, HICO America Sales & Tech., Hyosung Brasil Industria e Comercio de Fibras Ltda., Hyosung Mexico City S.A de C.V. 등

유럽지역	Hyosung RUS, Global Safety Textiles GmbH, Green Plan Energy (Wellingborough) Limited, GST Global GmbH, Hyosung Europe S.R.L., Hyosung Istanbul TEKSTIL LTD.STI., Hyosung Luxembourg S.A 등
기타	Hyosung Resource (Australia) PTY Ltd., 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	회 사 명	당기				
		매출 등 (주1)	매입 등 (주1)	유·무형 자산 취득	사용권자산 취득	이자비용 (주2)
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)효성	8	68,021	-	148	4
종속기업	Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.	11,591	-	-	-	-
	Hyosung Film(Quzhou) Co., Ltd.	376	6,809	-	-	-
	소 계	11,967	6,809	-	-	-
관계기업	신화인터텍(주)	13,387	-	-	-	-
기타	효성티앤씨(주)	388,871	73,886	-	-	16
	효성중공업(주)	522	320	3,107	-	-
	에이치에스효성첨단소재(주)	-	480	-	-	-
	(주)에이치에스효성	-	44,209	-	-	-
	(주)신동진	-	100	-	192	81
	공덕개발(주)	-	44	-	3	12
	HS Hyosung USA Holdings, Inc	16,984	544	-	-	-
	Hyosung Chemical Fiber (Jiaxing) Co., Ltd.	18	49,543	-	-	-
	Hyosung Chemicals (Jiaxing) Co., Ltd.	3,459	851	-	-	-
	Hyosung International Trade (Jiaxing) Co., Ltd.	-	22,511	-	-	-
	Hyosung International (HK) Limited	9,864	-	-	-	-
	Hyosung New Material&High Technology (Quzhou) Co.,	-	-	-	-	-
	Hyosung Japan Co., Ltd.	52,395	10,037	-	-	-
	PT. HYOSUNG JAKARTA	-	487	-	-	-
	기타	274	5,284	-	83	7
	소 계	472,387	208,296	3,107	278	116
합 계		497,749	283,126	3,107	426	120

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

(주2) 건물 등의 리스계약에 따라 당기에 인식한 이자비용은 120백만원입니다.

구분	회 사 명	전기				
		매출 등 (주1)	매입 등 (주1)	유·무형 자산 취득	사용권자산 취득	이자비용 (주2)
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)효성	8	100,066	-	151	-
종속기업	Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.	10,364	-	-	-	-
	Hyosung Film(Quzhou) Co., Ltd.	513	-	-	-	-
	소 계	10,877	-	-	-	-
관계기업	신화인터택주	11,296	-	-	-	-
기타	효성티앤씨주	232,139	70,034	-	-	33
	효성중공업주	70	10,388	1,356	-	-
	에이치에스효성첨단소재주	-	429	-	-	-
	(주)신동진	-	(1)	-	40	148
	공덕개발주	-	8	-	49	23
	HS Hyosung USA Holdings, Inc	12,659	2,596	-	-	-
	Hyosung Chemical Fiber (Jiaxing) Co., Ltd.	859	38,903	-	-	-
	Hyosung Chemicals (Jiaxing) Co., Ltd.	6,663	791	-	-	-
	Hyosung International Trade (Jiaxing) Co., Ltd.	-	23,987	-	-	-
	Hyosung International (HK) Limited	9,841	-	-	-	-
	Hyosung NEW Material & High Technology (Quzhou) Co., Ltd.	5,096	-	-	-	-
	Hyosung Japan Co., Ltd.	48,235	17,045	-	-	-
	PT. HYOSUNG JAKARTA	-	521	-	-	-
	기타	352	4,832	-	100	2
	소 계	315,914	169,533	1,356	189	206
합 계		338,095	269,599	1,356	340	206

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

(주2) 건물 등의 리스계약에 따라 당기에 인식한 이자비용은 206백만원입니다.

구분	회 사 명	당기말				
		매출채권	기타채권 등 (주1)	매입채무	기타채무 등 (주1)	리스부채 (주2)
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	㈜효성	-	231	-	2,757	136
종속기업	Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.	8,433	199,233	-	-	-
	Hyosung Film(Quzhou) Co., Ltd.	117	25	3,480	-	-
	와이케이아이비제일차	-	-	-	30,000	-
	디비와이제일차	-	-	-	20,000	-
	소 계	8,550	199,258	3,480	50,000	-
관계기업	신화인터텍㈜	3,747	-	-	-	-
기타	효성티앤씨(주4)	19,317	524	6,666	139,337	102
	효성중공업(주)	21	-	-	2,167	-
	에이치에스효성첨단소재(주)	-	366	6	39	-
	㈜에이치에스효성	-	-	522	13,280	-
	㈜신동진	-	1,539	-	246	237
	공덕개발(주)	-	138	-	-	66
	HS Hyosung USA Holdings, Inc	4,217	-	-	74	-
	Hyosung Chemical Fiber (Jiaxing) Co., Ltd.	-	16	7,591	-	-
	Hyosung Chemicals (Jiaxing) Co., Ltd.	717	-	-	-	-
	Hyosung International Trade (Jiaxing) Co., Ltd.	-	-	4,946	73	-
	Hyosung International (HK) Limited	1,104	-	-	-	-
	Hyosung New Material&High Technology (Quzhou) Co.,	-	-	-	-	-
	Hyosung Japan Co., Ltd.	1,654	-	2,089	-	-
	PT. HYOSUNG JAKARTA	-	-	-	39	-
	기타	392	133	37	703	120
	소 계	27,422	2,716	21,857	155,958	525
합 계		39,719	202,205	25,337	208,715	661

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

(주2) 건물 등의 리스계약에 따라 인식한 리스부채의 당기말 잔액은 661백만원입니다.

(주3) 회사는 효성중공업(주)에 대한 회원권 4,800백만원을 회원권으로 자산 인식하고 있습니다.

(주4) 네오캠 사업부 매각과 관련하여 계약금 138,000백만원이 포함되어 있습니다.

구분	회 사 명	전기말				
		매출채권	기타채권 등 (주1)	매입채무	기타채무 등 (주1)	리스부채 (주2)
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	㈜효성	-	178	609	15,387	136
종속기업	Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.	4,042	23,325	-	-	-
	Hyosung Film(Quzhou) Co., Ltd.	74	35	-	-	-
	소 계	4,116	23,360	-	-	-
관계기업	신화인터텍㈜	1,398	-	-	1,779	-
기타	효성티앤씨㈜	22,687	524	5,416	1,352	666
	효성중공업㈜ (주3)	57	-	804	10,477	-
	에이치에스효성첨단소재㈜	-	366	43	-	-
	㈜신동진	-	1,422	-	227	2,614
	공덕개발㈜	-	161	-	-	386
	HS Hyosung USA Holdings, Inc	46	-	-	2,028	-
	Hyosung Chemical Fiber (Jiaxing) Co., Ltd.	265	-	1,471	-	-
	Hyosung Chemicals (Jiaxing) Co., Ltd.	889	-	-	-	-
	Hyosung International Trade (Jiaxing) Co., Ltd.	-	-	4,773	237	-
	Hyosung International (HK) Limited	147	-	-	-	-
	Hyosung New Material&High Technology (Quzhou) Co., Ltd.	-	-	-	-	-
	Hyosung Japan Co., Ltd.	993	-	-	3,173	-
	PT. HYOSUNG JAKARTA	-	-	-	65	-
	기타	241	-	75	689	84
	소 계	25,325	2,473	12,582	18,248	3,750
합 계		30,839	26,011	13,191	35,414	3,886

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

(주2) 건물 등의 리스계약에 따라 인식한 리스부채의 당기말 잔액은 3,886백만원입니다.

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

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

구분	당기						
	회사명	자금대여 거래					
		기초금액	대여	회수	외화평가	출자전환	당기말금액
종속기업	Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.(주1)	-	112,992	-	11,958	-	124,950
합 계		-	112,992	-	11,958	-	124,950

(주1) 회사는Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd. 에당기 자본금 205,815백만원(USD 146백만) 증자하였습니다.

구 분	당기				
	회사명	자금차입 거래		현금 출자	신종자본증권
		차입(주1)	상환(주1)	(주2)	(주3)
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)효성	148	148	-	200,000
종속기업	Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.(주2)	-	-	205,815	-
	와이케이아이비제일차	30,000	-	-	-
	디비와이제일차	20,000	-	-	-
	소 계	50,000	-	205,815	-
관계기업	폴리페놀팩토리	-	-	2,000	-
기타	효성티앤씨(주)	-	563	-	-
	(주)신동진	192	2,569	-	-
	공덕개발(주)	3	323	-	-
	케이비와이즈스타전문투자형사모부동산투자신탁 제11호	83	47	-	-
	효성 씨브이씨 스케일업 신기술사업투자조합 제1호 (주4)	-	-	1,850	-
	소 계	278	3,502	1,850	-
합 계		50,426	3,650	209,665	200,000

(주1) 사무실 등의 리스계약에 따라 당기에 추가로 인식한 리스부채는 426백만원이며, 리스부채의 상환금액은 당기 3,650백만원, 이자비용은 120백만원입니다.

(주2) 회사는 Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd. 에 당기 자본금 205,815백만원(USD 146백만) 증자하였으며 대여금 112,166백만원(USD 85백만)을 대여하였습니다.

(주3) 회사는 2024년 2월 22일, 2024년 9월 26일 회사의 최대주주인 (주)효성을 대상으로 채권형 신종자본증권을 발행하였습니다.

(주4) 당기말 회사는 효성 씨브이씨 스케일업 신기술사업투자조합 제1호에 출자 약정금액 5,000백만원 중 2,650백만원을 납입하였습니
다. 추가 출자금은 캐피탈콜 방식으로 납입 예정입니다.

구분	전기							
	회사명	자금대여 거래						현금출자
		기초금액	대여	회수	외화평가	출자전환	당기말금액	
종속기업	Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.(주1)	126,730	-	-	6,390	(133,120)	-	257,498
합 계		126,730	-	-	6,390	(133,120)	-	257,498

(주1) 전기 중 대여금을 출자로 전환하여, 자본금 133,120백만원(USD 100백만) 증자하였습니다.

구 분	전기					
	회사명	자금차입 거래		현금 출자	출자전환	유상증자
		차입(주1)	상환(주1)	(주2)	(주2)	(주3)
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)효성	151	12	-	-	50,000
종속기업	Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.(주2)	-	-	257,498	133,120	-
	소 계	-	-	257,498	133,120	-
기타	효성티앤씨(주)	-	547	-	-	-
	(주)신동진	40	2,357	-	-	-
	공덕개발(주)	47	279	-	-	-
	케이비와이즈스타전문투자형사모부동산투자신탁제11호	96	39	-	-	-
	효성 씨브이씨 스케일업 신기술사업투자조합 제1호(주4)	-	-	800	-	-
	소계	183	3,222	800	-	-
합 계		334	3,234	258,298	133,120	50,000

(주1) 사무실 등의 리스계약에 따라 전기에 추가로 인식한 리스부채는 334백만원이며, 리스부채의 상환금액은 전기 3,234백만원, 이자비용은 206백만원입니다.

(주2) 회사는 Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd. 에 전기 자본금 257,498백만원(USD 195백만) 증자하였으며, 대여금 133,120백만원(USD 100백만)을 출자전환하였습니다.

(주3) 당사는 2023년 10월 23일 (주)효성으로부터 유상증자를 받았으며, 발행주식수는 601,685주, 발행금액은 50,000백만원입니다.

(주4) 전기말 회사는 효성 씨브이씨 스케일업 신기술사업투자조합 제1호에 출자 약정금액 5,000백만원 중 800백만원을 납입하였습니다. 추가 출자금은 캐피탈콜 방식으로 납입 예정입니다.

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

구분	당기	전기
단기급여	864	850
퇴직급여	126	95
합계	990	945

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.	2,125,534	시설자금 등	1,241,273	산업은행 등
	Hyosung Film(Quzhou) Co., Ltd.	66,017	시설자금 등	55,649	하나은행 등
합계		2,191,551		1,296,922	

회사는 Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.의 차입금과 관련하여 특정 조건을 만족하지 못할 경우 자금보충 의무가 있습니다. (주석 38 참고)

바. 당기말 현재 회사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보의 내역은 다음과 같습니다(백만원).

구분	제공받은 회사	장부금액	담보제공자산	제공받은회사의 사용내역	
				여신금액	여신금융기관 등
종속기업	Hyosung Vina Chemicals. Co., Ltd.	11,400	단기금융상품	11,400	신한은행
합계		11,400		11,400	

22. 매입채무 및 기타채무

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

구 분	당기말	전기말
매입채무	196,373	188,169
기타채무	140,446	226,831
장기기타채무	1,333	14,075
합 계	338,152	429,075

(*) 공급자금융약정에 따라 금융기관에 지급해야 할 금액은 회사의 정상영업주기 내에 사용되는 운전자본의 일부로서 매입채무 및 미지급금과 유사한 성격과 기능을 지니고 있다고 판단하여 이를 매입채무 및 미지급금으로 분류하고, 현금흐름표에서 관련 현금흐름을 영업활동현금흐름으로 분류하고 있습니다. 공급자금융약정과 관련된 부채는 당기말 57,327백만원이며, 금융기관이 공급자에게 대금을 지급한 금액은 당기말 40,389백만원입니다. 동 약정과 관련하여 채무의 지급기일이 송장발행일 후 0-70일에서 송장발행일 후 90-180일로 연장되었습니다. 회사는 당기중 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 기준서를 최초채택함에 따라, 최초채택일 기준 필수 비교공시 항목에 해당하지 않은 사항은 비교표시를 제외하였습니다.

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

구분	당기말	전기말
기타채무		
미지급금	100,456	194,900
미지급비용	22,917	30,421
예수금	4,082	1,458
예수보증금	12,991	52
소계	140,446	226,831
장기기타채무		
미지급금	-	2
미지급비용	1,111	1,239
예수보증금	222	12,834
소계	1,333	14,075
합계	141,779	240,906

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

구분	당기말	전기말
할인율	1.20%~4.02%	1.20%~4.53%

라. 당기말 현재 매입채무 및 기타채무의 공정가치는 장부금액과 유사합니다.

23. 차입금

가. 당기 및 전기말 차입금 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
단기차입금	490,454	219,408
장기차입금	313,490	321,018
사채	466,299	490,370
합계	1,270,243	1,030,796
차감: 유동항목	(1,084,959)	(582,674)
차감 후 잔액	185,284	448,122

회사는 상기 차입금과 관련하여 회사의 유형자산 내역 중 일부를 담보로 제공하고 있습니다(주석 7,11와 38 참조).

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

차입금 종류	차입처	최장 만기일	당기말 연이자율	당기말	전기말
원화단기차입금					
일반대출	국민은행 외	2025-08-24	4.16~6.90%	148,600	59,900
CP할인 등	유진투자증권 외	2025-05-14	7.30~8.00%	275,400	94,000
기타	신한은행	2025-11-10	4.76%	1,000	800
외화단기차입금					
매출채권매각차입(주1)	우리은행 외			52,553	43,483
Banker's Usance	하나은행 외	2025-12-08	0.49~5.67%	6,344	17,457
기타				6,557	3,768
합계				490,454	219,408

(주1) 회사는 외화매출채권 등을 금융기관에 매각하였으며, 이중 매출거래처의 부도가 발생하는 경우 회사가 은행에 해당 금액을 지급할 의무를 가지는 소구권이 있는 거래에 대해서는 담보부차입으로 회계처리하였습니다(주석 7, 11와 38 참조).

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

차입금 종류	차입처	최장 만기일	당기말 연이자율	당기말	전기말
원화장기차입금					
일반대출	산업은행 외	2025-12-15	4.93~7.50%	174,000	150,000
시설자금대출	산업은행	2027-01-18	4.24~4.36%	75,000	100,000
외화장기차입금					
일반대출	수출입은행 외	2026-04-28	1.15~3.46%	64,490	71,017
합계				313,490	321,017
차감: 유동성장기차입금				(227,913)	(169,453)
차감 계				85,577	151,564

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

종류	발행회차	최장 만기일	당기말 연이자율	당기말	전기말
공모사채	2-2	2024-05-10	-	-	50,000
공모사채	3-2	2024-12-03	-	-	54,000
공모사채	4-2	2025-02-19	2.74%	67,000	67,000
사모사채	6	2025-06-16	4.94%	50,000	50,000
사모사채	7	2025-08-25	4.95%	100,000	100,000
사모사채	8	2024-10-25	-	-	20,000
공모사채	9-1	2024-07-26	-	-	70,000
공모사채	9-2	2025-01-27	6.10%	50,000	50,000
사모사채	10	2026-02-27	5.58%	30,000	30,000
사모사채	11	2027-03-28	5.50%	20,000	-
공모사채	12	2025-10-17	7.50%	50,000	-
공모사채	13	2026-01-02	7.80%	50,000	-
사모사채	14	2025-10-25	7.00%	20,000	-
공모사채	15	2025-12-14	7.70%	30,000	-
합계				467,000	491,000
사채할인발행차금				(701)	(630)
차감: 유동성				(366,591)	(193,812)
차감 후 잔액				99,708	296,558

24. 퇴직급여

가. 확정급여제도

(1) 당기 및 전기말 현재 순확정급여자부채(자산)의 산정내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	67,184	65,667
사외적립자산의 공정가치(주1)	(60,927)	(70,833)
재무제표상 순확정급여부채(자산)	6,257	(5,166)

(주1) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 23백만원(전기말: 23백만원)이 포함된 금액입니다.

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

구분	당기	전기
당기근무원가	7,323	7,086
과거근무원가	3,566	-
이자비용	2,830	3,031
이자수익	(3,215)	(3,806)
종업원급여에 포함된 총 비용	10,504	6,311

(주1) 당기 중 중단사업으로 분류한 네오켄 사업에서 발생한 비용이 당기 및 전기에 포함되어 있습니다.

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

구분	당기	전기
매출원가	7,900	4,147
판매비와관리비	2,418	2,077
연구개발비	186	87
합계	10,504	6,311

(주1) 당기 중 중단사업으로 분류한 네오켄 사업에서 발생한 비용이 당기 및 전기에 포함되어 있습니다.

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

구분	당기	전기
기초금액	65,667	59,616

당기근무원가	7,324	7,086
이자비용	2,830	3,031
퇴직급여지급액	(7,562)	(5,121)
재측정요소		
– 인구통계적 가정의 변동	1	(51)
– 재무적 가정의 변동	4,854	1,307
– 경험적 조정	27	(1,045)
과거근무원가	3,566	–
관계기업순전(출)입	(449)	844
매각예정처분자산 집단으로 대체	(9,074)	–
기말금액	67,184	65,667

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

구분	당기	전기
기초금액	70,833	70,850
이자수익	3,215	3,806
사용자의 기여금	3,500	–
급여지급액	(6,427)	(4,485)
재측정요소	(744)	(233)
관계기업순전(출)입	(376)	895
매각예정처분자산 집단으로 대체	(9,074)	–
기말금액	60,927	70,833

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

구분	당기말		전기말	
	잔액	구성비(%)	잔액	구성비(%)
이율보증형 상품	20,371	33.4	45,812	64.7
예적금 등	40,556	66.6	25,021	35.3
합계	60,927	100.0	70,833	100.0

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

구분	당기	전기
법인세효과 차감전	(5,626)	(444)
법인세효과	1,300	102
법인세효과 차감후	(4,326)	(342)

당기말 현재 이익잉여금에 포함된 퇴직급여부채의 재측정요소의 누계액은 4,572백만원 (전기: 246백만원)입니다.

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

구분	당기말	전기말
할인율	4.02%	4.53%
임금상승률	3.00%	2.68%

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

구분	확정급여채무의 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	7.46% 감소	8.70% 증가
임금상승률	1.00%	8.71% 증가	7.61% 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. 2025년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 추가 적립액은 7,531백만원이며 2025년말 사외적립자산 잔액 예상 금액은 71,735백만원입니다.

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

구분	1년 미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	8,466	8,174	23,055	106,002	145,697

확정급여채무의 가중평균만기는 8.92년입니다.

나. 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 1,473백만원(전기: 1,313백만원)입니다.

25. 법인세비용(수익) 이연법인세

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

구분	당기	전기(주1)
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	-
세무조사	5,334	-
경정청구 등	(465)	(77)
총당기법인세	4,869	(77)
이연법인세		
일시적차이의 증감	(26,780)	(25,607)
총이연법인세	(26,780)	(25,607)
법인세비용(수익)	(21,911)	(25,684)

(주1) 당기 중 중단사업으로 분류한 네오캠 사업에서 발생한 비용이 전기에 포함되어 있습니다

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

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(192,643)	(203,642)
법인세율로 계산된 법인세비용(수익)	(44,500)	(47,041)
법인세 효과:	-	-
- 세무상 과세되지 않는 수익	(11)	(481)
- 세무상 차감되지 않는 비용	206	31,046
- 이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이 효과	20,462	(9,182)
- 세무상결손금의 효과	2,415	(528)
- 세액공제 및 감면으로 인한 효과	(5,049)	-
- 세무조사	5,334	-
- 기타	(768)	502
법인세비용(수익)	(21,911)	(25,684)

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	(5,626)	1,300	(4,326)	(444)	102	(342)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	(6)	1	(5)	3	(1)	2

토지재평가잉여금	150,918	-	150,918	196,252	(45,334)	150,918
신종자본증권 이자	(16,600)	3,835	(12,765)	-	-	-
합 계	128,686	5,136	133,822	195,811	(45,233)	150,578

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

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	38,713	85,804
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	83,810	4,960
소계	122,523	90,764
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(62,320)	(71,542)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(11,254)	(2,188)
소계	(73,574)	(73,730)
이연법인세자산(부채) 순액	48,949	17,034

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

구분	당기	전기
기초	17,034	36,660
손익계산서에 반영된 이연법인세의 변동	26,779	25,607
기타포괄손익에 반영된 이연법인세의 변동	5,136	(45,233)
기말	48,949	17,034

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

구분	당기			
	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
이연법인세부채				
토지재평가잉여금	(55,961)	-	-	(55,961)
퇴직연금운용자산	(16,125)	(40)	-	(16,165)
기타	(1,645)	197	-	(1,448)
소 계	(73,731)	157	-	(73,574)
이연법인세자산				
퇴직급여부채	15,116	1,194	1,300	17,610
대손충당금한도초과액	1,215	(1,215)	-	-
정부지원금	152	(105)	-	47
재고자산평가손실	2,349	(193)	-	2,156
유형자산손상차손	12,883	(1,679)	-	11,204
미지급연차수당	914	108	-	1,022
장기근속자포상금지급채무	286	22	-	308
이월세액공제	-	5,049	-	5,049
미사용 세무상결손금	51,298	20,026	3,835	75,159
기타	6,552	3,415	1	9,968
소 계	90,765	26,622	5,136	122,523
합 계	17,034	26,779	5,136	48,949

구분	전기			
	전기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
이연법인세부채				
토지재평가잉여금	(10,673)	46	(45,334)	(55,961)
퇴직연금운용자산	(16,368)	257	(14)	(16,125)
기타	(55)	(1,590)	-	(1,645)
소계	(27,096)	(1,287)	(45,348)	(73,731)
이연법인세자산				
퇴직급여부채	13,823	1,176	117	15,116
대손충당금한도초과액	570	645	-	1,215
정부지원금	115	37	-	152
재고자산평가손실	4,228	(1,879)	-	2,349
유형자산손상차손	13,251	(368)	-	12,883
미지급연차수당	923	(9)	-	914
장기근속자포상금지급채무	249	37	-	286
미사용 세무상결손금	25,684	25,614	-	51,298
기타	4,913	1,641	(2)	6,552
소계	63,756	26,894	115	90,765
합계	36,660	25,607	(45,233)	17,034

사. 회사는 미사용 세무상 결손금이 만료되기 전에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높다고 판단하여 이연법인세자산(부채)를 인식하였습니다. 한편, 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)로 인식하지 않은 금액은 70,089백만원 (전기말: (18,489)백만원) 입니다.

아. 24년 1월 1일부터 시행된 필라2 법률에 따라 회사는 향후 각 구성기업이 속해 있는 관할 국별 유효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가 세액을 납부해야 합니다. 특정 국가의 평균유효세율이 15%미만이라도 필라2 법률에 따른 조정사항으로 인해 회사는 특정국가에 대한 필라2 법인세를 납부하지 않을 수 있습니다. 또한, 평균유효세율이 15%를 초과하는 경우에도 필라2 법인세의 영향을 받을 수 있습니다. 회사는 필라2 법률의 시행에 따라 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

26. 기타부채

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

구분	당기말	전기말
기타유동부채		
선수수익(주1)	4,815	2,561
감모손실충당부채	12,191	-
판매보증충당부채(주2)	943	1,208
선수금(주3,4)	146,632	8,006
소계	164,581	11,775
기타비유동부채		
장기선수수익	82	465
감모손실충당부채	-	10,105
복구충당부채	61	61
소계	143	10,631
합계	164,724	22,406

(주1) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무 관련하여 계약부채 4,754백만원(전기: 2,561백만원)이 포함되어 있습니다.

(주2) 회사는 판매한 제품의 반품과 관련하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

(주3) 한 시점에 이행하는 수행의무 관련하여 계약부채 5,270백만원(전기: 4,176백만원)이 포함되어 있습니다.

(주4) 네오켄 사업부 매각과 관련하여 계약금 138,000백만원이 포함되어 있습니다.

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

구분	당기				
	온실가스배출총당부채	감모손실총당부채	복구총당부채	판매보증총당부채	합 계
기초	-	10,105	61	1,208	11,374
손익계산서 증(감):	-	2,086	-	(265)	1,821
추가 총당금전입(환입)	-	2,237	13	(265)	1,985
연중 사용액	-	(151)	(13)	-	(164)
기말	-	12,191	61	943	13,195
유동항목	-	12,191	-	943	13,134
비유동항목	-	-	61	-	61

구분	전기				
	온실가스배출총당부채	감모손실총당부채	복구총당부채	판매보증총당부채	합 계
기초	182	10,423	58	3,260	13,923
손익계산서 증(감):	(182)	(318)	3	(2,052)	(2,549)
추가 총당금전입(환입)	-	(286)	20	(2,052)	(2,318)
연중 사용액	(182)	(32)	(17)	-	(231)
기말	-	10,105	61	1,208	11,374
유동항목	-	-	-	1,208	1,208
비유동항목	-	10,105	61	-	10,166

27. 자본금

회사가 발행할 주식의 총수는 200,000천주이고, 발행한 주식수는 보통주식 3,791,811주이며, 액면금액은 5,000원입니다.

28. 이익잉여금(결손금)

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

구분	내용	당기말	전기말	비 고
법정적립금	이익준비금	1,907	1,907	(주1)
미처분이익잉여금(미처리결손금)		(196,984)	(9,161)	
합계		(195,077)	(7,254)	

(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. 결손금처리계산서(단위:백만원)

과목	당기 (처리에정일: 2025년 3월 31일)		전기 (처리확정일: 2024년 3월 14일)	
미처리결손금		(196,984)		(9,161)
전기이월이익잉여금(미처리결손금)	(9,161)		171,213	
순확정급여부채의 재측정요소	(4,326)		(342)	
당기순손실	(170,732)		(177,957)	
신종자본증권 이자 지급	(12,765)		(2,075)	
합계		(196,984)		(9,161)
이익잉여금 처분액				-
차기이월 미처리결손금		(196,984)		(9,161)

29. 기타자본구성요소

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

구분	당기말	전기말
자기주식(주1)	(1,843)	(1,843)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	(11)	(7)
기타포괄손익-재평가잉여금	150,918	150,918
신종자본증권	300,000	100,000
합계	449,064	249,068

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

나. 신종자본증권

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

구 분	종 류	발행일	당기말	전기말
제 1회 무기명식 무보증 후순위사채	채권형 신종자본증권	2023.08.29	70,000	70,000
제 2회 무기명식 무보증 후순위사채	채권형 신종자본증권	2023.09.06	30,000	30,000
제 3회 무기명식 무보증 후순위사채	채권형 신종자본증권	2024.02.22	100,000	-
제 4회 무기명식 무보증 후순위사채	채권형 신종자본증권	2024.09.26	100,000	-
합 계			300,000	100,000

회사는 자본 확충 및 채무상환자금 확보를 목적으로 무기명식 무보증 후순위사채를 발행하였습니다. 회사가 발행한 신종자본증권은 상대방에게 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무가 존재하지 아니하여 자본으로 분류되었습니다. 당기말 현재 주요발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	제 1회 무기명식 무보증 후순위사채	제 2회 무기명식 무보증 후순위사채	제 3회 무기명식 무보증 후순위사채	제 4회 무기명식 무보증 후순위사채
발행일	2023.08.29	2023.09.06	2024.02.22	2024.09.26
발행금액	70,000백만원	30,000백만원	100,000백만원	100,000백만원
만기(주1)	2053.08.29	2053.09.06	2054.02.22	2054.09.26
이자지급	발행일로부터 2년 동안은 연 8.30%, 발행일로부터 2년 이후에는 연11.8%, 발행일로부터 5년 이후에는 연 12.8%, 발행일로부터 10년 이후에는 연 13.8%의 이자를 지급			
이자지급의 정지	발행회사의 선택에 따라 본 사채의 이자를 지급하지 않을 수 있음. 이 경우 지연이자(다음 이자지급일로 이연되어 누적되며, 지연이자에 대하여 3개월 복리로 적용한 추가이자)가 발생함			
조기상환권	본 사채의 사채권자는 중도상환을 요구할 수 없음. 발행회사는 발행일로부터 2년이 경과한 날 및 그 이후 도래하는 각 이자지급일에, 또는 사채발행이후 한국채택국제회계기준의 개정 또는 해석의 변경 등으로 인하여 본 사채의 전부 또는 일부가 발행회사의 자본으로 분류되지 않게 되는 경우, 본 사채의 전부 또는 일부를 상환할 수 있음			

(주1) 신종자본증권의 만기는 30년으로 회사가 만기일 전 30일 이전까지 만기일 연장을 통지하는 경우, 기존 조건과 동일하게 30년간 만기가 계속 연장 가능합니다.

30. 매출액

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

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	1,743,764	1,834,868
– 한 시점에 이행하는 수행의무	1,661,976	1,773,699
– 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무	81,788	61,169
기타 원천으로부터의 수익 : 임대 및 전대 임대료 수익	7,868	8,656
총 수익	1,751,632	1,843,524

31. 비용의 성격별 분류

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

구분	당기	전기
제품 및 반제품의 변동	30,402	47,993
상품의 판매	78,824	48,015
원재료 및 부재료의 사용	1,167,737	1,222,030
종업원급여(주석 32)	97,192	90,870
감가상각비 및 무형자산상각비	61,446	83,226
전력비	151,445	143,987
수출비	113,318	96,249
연료비	21,729	21,427
용역비	19,280	19,957
외주가공비	7,158	4,903
기타비용	64,355	156,303
합계(주1)	1,812,886	1,934,960

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

32. 종업원급여

당기와 전기의 종업원급여 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
급여	77,960	74,925
복리후생비	9,313	9,291
퇴직연금급여 - 확정기여제도(주석 24)	1,462	1,302
퇴직연금급여 - 확정급여제도(주석 24)	8,457	5,352
합계	97,192	90,870

33. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
급여	19,733	19,774
퇴직급여	2,477	2,921
복리후생비	2,263	2,227
교육훈련비	667	594
용역비	132	347
여비교통비	937	1,332
통신비	265	287
세금과공과	1,352	1,321
임차료	179	216
감가상각비	3,077	2,896
무형자산상각비	302	328
대손상각비	(3,750)	2,743
광고선전비	626	706
지급수수료	20,147	20,203
수출비	9,952	11,449
기타	4,210	6,855
합계	62,569	74,199

34. 기타수익 및 기타비용

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

구분	당기	전기
기타수익		
임대료수익	323	314
유형자산처분이익	237	290
리스자산처분이익	3	24
잡이익	6,393	5,776
기타수익 계	6,956	6,404
기타비용		
기부금	410	747
유형자산처분손실	46	3,787
리스자산처분손실	4	-
유형자산손상차손	10,729	-
잡손실	1,559	1,305
종속기업투자주식손상차손	88,578	93,369
기타비용 계	101,326	99,208
순기타수익(비용)	(94,370)	(92,804)

35. 금융수익 및 금융비용

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

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익		
－ 상각후원가측정 금융자산	4,473	5,406
－ 당기손익-공정가치측정 금융자산	306	353
외환차익	23,219	31,112
외화환산이익	37,164	23,707
파생상품거래이익	21,279	16,699
파생상품평가이익	5,954	2,089
금융수익 계	92,395	79,366
금융비용:		
이자비용		
－ 상각후원가측정 금융부채	62,728	44,386
－ 기타금융부채	1,976	3,454
외환차손	34,369	29,967
외화환산손실	32,262	19,579
파생상품거래손실	6,749	13,360
파생상품평가손실	753	3,075
기타	8,229	9,573
금융비용 계	147,066	123,394
순금융비용	(54,671)	(44,028)

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

36. 배당금

2022년 12월 31일 및 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당배당금 및 총 배당금은 없습니다.

37. 현금흐름표

가. 영업으로부터 창출된 현금(단위:백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전 순손실	(192,643)	(203,642)
조정	242,515	246,430
이자수익 및 이자비용	59,942	42,142
외환환산손익	(4,836)	(4,294)
재고자산평가손실 총당금 설정(환입)	(835)	(8,060)
재고자산폐기손실	1,141	1,462
파생상품거래 및 평가손익	(19,731)	(2,353)
감가상각비 및 무형자산상각비	85,289	102,148
유무형자산 처분손익	(128)	3,497
유무형자산 손상차손	10,728	-
대손상각비 및 기타의대손상각비	(3,757)	2,750
퇴직급여	10,504	6,311
종속기업 및 관계기업투자손상차손	88,578	93,369
기타	15,620	9,458
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	22,964	126,758
매출채권의 증감	(21,428)	45,993
재고자산의 증감	(35,408)	56,634
기타채권의 증감	(5,755)	(3,051)
기타자산의 증감	1,965	(7,506)
매입채무의 증감	9,089	(56,973)
기타채무의 증감	79,209	92,347
퇴직금의 지급	(1,208)	(686)
사외적립자산의 납입	(3,500)	-
영업으로부터 창출된 현금	72,836	169,546

나. 재무활동에서 생기는 부채 변동(단위:백만원)

구분	당기					
	단기차입금	유동성장기부채	사채	장기차입금	리스부채	합계
기초	219,408	363,266	296,558	151,565	5,853	1,036,650
현금흐름	269,021	(259,195)	169,172	50,000	(4,459)	224,539
외화환산손익	2,025	-	-	7,665	5	9,695
사채할인발행차금상각	-	-	757	-	-	757
비현금변동효과	-	490,434	(366,779)	(123,654)	2,016	2,017
기말	490,454	594,505	99,708	85,576	3,415	1,273,658

구분	전기					
	단기차입금	유동성장기부채	사채	장기차입금	리스부채	합계
기초	266,279	128,975	340,455	260,362	8,597	1,004,668
현금흐름	(48,101)	(129,000)	149,293	60,000	(3,835)	28,357
외화환산손익	1,230	-	-	656	-	1,886
사채할인발행차금상각	-	-	648	-	-	648
비현금변동효과	-	363,291	(193,838)	(169,453)	1,091	1,091
기말	219,408	363,266	296,558	151,565	5,853	1,036,650

다. 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
차입금 및 사채 유동성 대체	490,434	363,291
종속기업투자주식 대여금 출자전환	-	133,120
건설중인자산의 본계정 대체	180,550	20,457
사용권자산 취득	2,934	5,561

38. 우발상황과 약정사항

가. 건질로 제공된 어음 등

당기말 현재 회사는 건질로 제공한 어음이 없습니다.

나. 차입약정 등

당기말 현재 회사는 금융기관과 당좌대출을 포함한 한도대출 약정 161,000백만원(실행액: 96,600백만원)과 무역어음할인, 수입신용장지급보증 등 무역금융약정 358,827백만원(실행액: 344,803백만원)을 체결하고 있습니다.

다. 타인을 위한 지급보증 등

회사는 종속기업인 Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.에 대하여 2,124,918백만원(\$1,445,522천)의 지급보증을 제공하고 있으며, 관련 약정사항은 다음과 같습니다.

회사는 1차 신디케이트론 총 약정액 \$710백만 중 잔액 \$294백만에 대하여 회사의 별도 부채비율 400%미만을 유지해야하며, 다음의 약정사항을 준수하지 못할 경우 필요자금을 보충할 의무가 있습니다.

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

회사는 2차 신디케이트론 총 약정액 \$215백만 중 잔액 \$129백만에 대하여 회사의 별도 부채비율 400%미만을 유지해야하며, 다음의 약정사항을 준수해야 합니다.

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

회사는 기타 운영자금 \$72백만에 대하여 회사의 별도 부채비율 400%미만을 유지해야합니다.

종속법인은 2025년 2월 28일 신디케이트론 \$423백만에 대하여 전액 상환하였습니다.

상기 이외에 회사는 또 다른 종속기업인 Hyosung Film (Quzhou) Co., Ltd.에 대하여 66,017백만원(CNY 328백만)의 지급보증 제공하고 있습니다.

라. 타인으로부터 제공받은 지급보증

당기 및 전기말 회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

당기			
지급보증제공자	보증금액	실행금액	보증내역
KB국민은행	62,622	57,551	계약이행보증 등

농협은행	44,100	42,924	계약이행보증 등
우리은행	49,980	49,980	계약이행보증 등
신한은행	32,340	30,135	계약이행보증 등
하나은행	29,400	29,106	계약이행보증 등
서울보증보험	100,541	100,541	납품계약에 따른 하자보증 등
합 계	318,983	310,237	

전기			
지급보증제공자	보증금액	실행금액	보증내역
KB국민은행	54,928	50,480	계약이행보증 등
농협은행	38,682	38,682	계약이행보증 등
우리은행	38,682	38,682	계약이행보증 등
신한은행	28,367	26,433	계약이행보증 등
하나은행	25,788	25,788	계약이행보증 등
서울보증보험	86,951	86,951	납품계약에 따른 하자보증 등
합 계	273,398	267,016	

마. 담보제공자산

당기 및 전기말 회사 소유의 자산이 담보로 제공된 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

당기			
담보제공자산	담보설정액	차입금	담보권자
유형자산(주1)	420,000	165,600	산업은행
유형자산(주1)	84,000	20,000	우리은행
유형자산(주1)	84,000	64,000	농협은행
유형자산(주1)	55,000	51,000	신한은행
단기금융상품(주2)	11,400	-	신한은행
단기금융상품(주3)	6,204	-	우리은행
매출채권	52,553	52,553	우리은행 외
합계	713,157	353,153	

(주1) 유형자산은 차입금 외에 무역금융, 포괄한도 등 기타약정과 관련하여서도 담보 설정되어 있습니다.

(주2) 당기말 현재 회사가 보유하고 있는 정기예금을 Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd.의 무역금융과 관련하여 신한은행에 담보로 제공하고 있습니다.(주석 21 참조)

(주3) 당기말 현재 회사의 외화지급보증과 관련하여 우리은행에 담보로 제공하고 있습니다.

전기			
담보제공자산	담보설정액	차입금	담보권자
유형자산(주1)	420,000	167,900	산업은행
유형자산(주1)	84,000	20,000	우리은행
유형자산(주1)	84,000	69,000	농협은행
유형자산(주1)	55,000	20,800	신한은행
매출채권	47,251	47,251	우리은행 외
합계	690,251	324,951	

(주1) 유형자산은 차입금 외에 무역금융, 포괄한도 등 기타약정과 관련하여서도 담보 설정되어 있습니다.

바. 계류중인 소송사건

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

구분	건수	소송가액	내역
피고사건	1	100	구상금 청구소송

상기의 소송사건의 최종결과는 당기말 현재 예측될 수 없으며, 이에 따라 회사의 재무제표는

이러한 불확실성으로 인하여 발생가능한 조정사항을 반영하고 있지 않습니다.

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 분할전 회사의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

아. 근질권

회사가 발행한 제 7회 P-CBO 무보증 사모사채는 전액 신보2022제15차유동화전문유한회사가 인수하여 유동화채권을 발행하였습니다. 회사는 신보2022제15차유동화전문유한회사가 발행한 후순위채권 중 1,500백만원을 취득하였습니다. 해당 채권 전액에 대하여 신보2022제15차유동화전문유한회사가 근질권을 설정하고 있습니다.

회사가 발행한 제 10회 P-CBO 무보증 사모사채는 전액 신보2023제1차유동화전문유한회사가 인수하여 유동화채권을 발행하였습니다. 회사는 신보2023제1차유동화전문유한회사가 발행한 후순위채권 중 450백만원을 취득하였습니다. 해당 채권 전액에 대하여 신보2023제1차유동화전문유한회사가 근질권을 설정하고 있습니다.

회사가 발행한 제 11회 P-CBO 무보증 사모사채는 전액 신보2024제3차유동화전문유한회사가 인수하여 유동화채권을 발행하였습니다. 회사는 신보2024제3차유동화전문유한회사가 발행한 후순위채권 중 300백만원을 취득하였습니다. 해당 채권 전액에 대하여 신보2024제3차유동화전문유한회사가 근질권을 설정하고 있습니다.

자. 기타약정

회사는 효성 씨브이씨 스케일업 신기술사업투자조합 제1호에 대하여 약정에 따른 추가 출자의무가 존재합니다. 당기말 현재 회사는 추후 캐피탈콜(Capital call) 방식으로 추가 잔여 약정금액 2,350백만원을 납입할 예정입니다.

차. 연결구조화기업에 대한 지분과 관련된 위험의 성격

자산유동화연결회사인 종속기업 와이케이아이비제일차 및 디비와이제일차는 매출채권의 유동화를 위해 설립됐으며, 회사는 동 기업에 대해 유동화기초자산의 기한이익 상실 사유가 발생할 경우 해당 자산을 50,000백만원에 매입할 의무가 있습니다. 또한 동 종속기업에 대한 자금보충약정을 부담하고 있습니다.

39. 온실가스 배출권과 배출부채

가. 당기말 현재 3차 계획기간(2024년~2025년)에 대한 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다(단위:톤(tCO2-eq)).

구분	2024년도분	2025년도분	합계
무상할당 배출권	848,963	848,963	1,697,926

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

구분	당기말					
	2023년도분		2024년도분		2025년도분	
	수량	장부금액(주4)	수량	장부금액(주4)	수량	장부금액(주4)
기초	-	-	-	-	-	-
무상할당	860,860	-	848,963	-	848,963	-
추가할당	-	-	-	-	-	-
차입	-	-	-	-	-	-
매입(주1)	-	-	-	-	-	-
정부제출(주2)	(839,757)	-	(767,607)	-	-	-
매각	(5,280)	-	-	-	-	-
이월	(15,823)	-	-	-	-	-
기말(주3)	-	-	81,356	-	848,963	-

- (주1) 2023년도는 실제 확정하여 매입한 배출량을 기재하였습니다.
- (주2) 2023년도는 실제 확정하여 제출한 배출량, 2024년도는 예상 제출량 추정치를 기재하였습니다. 당기말 배출량 추정치는 767,607톤(tCO2-eq)입니다.
- (주3) 매각예정사업부 관련 배출권이 기말 배출권 수량에 포함되어 있습니다.
- (주) 매입한 배출권 금액은 기타의 무형자산에 포함되어 있습니다.

구분	전기말					
	2022년도분		2023년도분		2024~2025년도분	
	수량	장부금액(주3)	수량	장부금액(주3)	수량	장부금액(주3)
기초	-	-	-	-	-	-
무상할당	860,616	-	860,616	-	1,705,110	-
추가할당	194	-	-	-	-	-
차입	-	-	-	-	-	-
매입(주1)	1,423	14	-	-	-	-
정부제출(주2)	(862,233)	(14)	(859,746)	-	-	-
이월	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	870	-	1,705,110	-

(주1) 2022년도는 실제 확정하여 매입한 배출량을 기재하였습니다. 당기 중 회사가 유상으로 구입한 배출권은 1,423톤(tCO₂-eq)입니다.

(주2) 2022년도는 실제 확정하여 제출한 배출량, 2023년도는 예상 제출량 추정치를 기재하였습니다. 당기말 배출량 추정치는 859,746톤(tCO₂-eq)입니다.

(주3) 매입한 배출권 금액은 기타의 무형자산에 포함되어 있습니다.

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

구분	당기	전기
기초	-	182
손익계산서 증(감):	-	(182)
추가 충당금전입	-	-
연중 사용액	-	(182)
타계정 대체	-	-
기말	-	-
유동항목	-	-
비유동항목	-	-

40. 주당이익

회사의 보통주 1주에 대한 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
계속영업당기순이익(손실)(주1)	(197,072)	(198,971)
중단영업당기순이익(손실)	13,575	18,938
가중평균 유통보통주식수(주2)	3,779,480	3,270,108
계속영업 보통주 주당이익(손실)	(52,143)	(60,845)
중단영업 보통주 주당이익(손실)	3,592	5,791

(주1) 계속영업당기순손실은 회사의 계속영업당기순손실에 신종자본증권 이자지급액을 차감하여 산출하였습니다.

(주2) 당기의 가중평균유통보통주식수는 3,779,480주로 2018년 7월 13일 재상장 후 회사분할로 발

생한 단주 12,331주를 자기주식으로 취득하여 보유하고 있습니다.
회사는 2023년 11월 6일 601,685주를 신주 상장하였습니다.
회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

41. 보고기간 후 사건

가. 네오켄 사업부문 양도

2024년 12월 12일에 체결된 효성티앤씨와의 네오켄사업부 영업양수도 계약은 2025년 1월 31일 거래가 종결되었습니다. 영업양수도 계약금액은 920,000백만원이며, 당기말 현재 네오켄 사업부와 관련된 자산부채는 매각예정으로 분류하였고, 관련 영업손익은 중단영업으로 표시하였습니다(주석 15참조).

나. 주권 매매거래 정지 및 상장폐지 사유 발생

2025년 2월 28일, 회사는 당기말 현재 자본금 전액 잠식 사실을 공시하였습니다. 한국거래소는 2025년 3월 31일까지 동 사유 해소사실을 입증하는 자료를 제출하도록 요구하였고, 해당 자료를 제출하지 못하는 경우에는 유가증권시장 상장규정 제48조에 따라 상장폐지기준에 해당될 수 있음을 밝혔습니다. 상기 사유로 인하여 회사 주권의 매매거래가 정지되었습니다.

다. 자회사 지급보증 약정

회사의 종속법인인 Hyosung Vina Chemicals Co., Ltd. 대해 2025년 1월 24일 45,760백만원(VND 800,000백만)의 채무보증을 결정하였습니다. 채무보증기간은 2025년 1월 24일부터 2026년 1월 24일까지 입니다.

라. 신디케이트론 상환

2025년 2월 28일 회사는 신디케이트론 \$423백만에 대하여 전액 상환하였습니다.

마. 금전대여 결정

회사의 종속법인인 Hyosung Vina Chemicals Co.,Ltd.에 대해 2024년 2월 27일 577,751백만원(USD 403,514백만)의 금전대여를 결정하였습니다.

바. 자회사 유상증자

회사의 종속법인인 Hyosung Vina Chemicals Co.,Ltd.에 대해 2024년 2월 27일 27,204백만원(USD 19백만)의 유상증자를 결정하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

효성화학 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 효성화학 주식회사의 2024년 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 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

효성화학 주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 효성화학 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 효성화학 주식회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서와 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 12일자 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 표명하는 데 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 절

차의 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 이사회의 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 황성필입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2025년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

=====

효성화학 주식회사

내부회계관리제도 운영 실태 보고

효성화학㈜ 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 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 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 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 적절 확인·검토하였습니다.

2025. 2.28.

효성화학㈜ 대표이사  인 중

내부회계관리자  인

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	효성화학 주식회사			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 경도자 (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		13	12	1	1	20	14	14	8	13	9	-	2
투입시 간	분·반기검토	46	54	78	84	854	1,039	295	168	162	43	-	-	1,435	1,388
	감사	84	94	119	127	1,573	1,697	657	475	200	126	-	31	2,633	2,550
	합계	130	148	197	211	2,427	2,736	952	643	362	169	-	31	4,068	3,938

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2024. 08. 19 – 2024. 11. 01				24	일		
	주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주				
	2024. 04. 22 – 2024. 11. 29		24	일	7	명	3	명	내부회계관리제도 이해, 설계평가, 운영평가 및 중요 계정에 대한 조기 입증감사(연중감사)	
2025. 02. 24 – 2025. 02. 28		5	일	8	명	3	명	내부회계관리제도 운영평가, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검 (문서검증, 재계산 등)		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2025. 01. 07				1	일		
	실사(입회)장소		용연공장							
	실사(입회)대상		제품, 상품, 원재료 등							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2025. 01. 06				1	일		
	실사(입회)장소		본사							
	실사(입회)대상		미사용 어음, 수표 등							
외부조회	금융거래조회		0	채권채무조회			0	변호사조회		0
	기타조회		타처보관재고자산조회							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		5	회						
	수행시기		2024. 04. 26, 2024. 07. 26, 2024. 10. 31, 2025. 02. 28, 2025. 03. 10							
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-							
	수행시기		-				-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 04월 26일	회사측: 감사위원회 위원 3인 감사인: 업무수행이사 외1인	대면회의	통합감사 계획단계 논의 - 감사계약 및 독립성 - 감사전략 - 부정, 부정위험 및 기타법규 준수 등
2	2024년 07월 26일	회사측: 감사위원회 위원 3인 감사인: 업무수행이사 외 1인	대면회의	통합감사 계획단계 논의
3	2024년 10월 31일	회사측: 감사위원회 위원 3인 감사인: 업무수행이사 외1인	대면회의	통합감사 계획단계 논의
4	2025년 02월 28일	회사측: 감사위원회 위원 3인 감사인: 업무수행이사 외1인	대면회의	통합감사 계획/수행단계 논의
5	2025년 03월 10일	회사측: 감사위원회 위원 3인 감사인: 업무수행이사 외1인	서면회의	통합감사 수행/종결단계 커뮤니케이션