

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	11
내부회계관리제도 검토의견.....	81
외부감사 실시내용.....	83

금호석유화학 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 41 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

제 40 기

2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

금호석유화학주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사대상 재무제표

우리는 별첨된 금호석유화학주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 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.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시 위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 금호석유화학주식회사의 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

2018년 3월 5일

서울특별시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 장 영 철

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

금호석유화학주식회사

제 41 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 40 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

금호석유화학주식회사 대표이사 박찬구,김성채

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 청계천로 100 (시그니처타워 동관)
(전 화) 02-6961-1114

재 무 상 태 표

제41기 2017년 12월 31일 현재

제40기 2016년 12월 31일 현재

금호석유화학주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 41 기 말		제 40 기 말	
자 산					
I. 비유동자산			2,359,774,132,058		2,463,474,773,565
유형자산	4,5,26	1,684,228,764,069		1,786,488,159,209	
무형자산	4,6	11,101,045,439		12,814,388,568	
종속기업,공동기업및관계기업투자주식	7,26,27	415,610,243,336		413,533,873,336	
매도가능금융자산	8,22,24	227,915,824,810		216,050,195,939	
파생상품자산	16,24	-		2,224,266,454	
장기대여금및기타채권	10,24	13,021,216,242		12,614,960,829	
이연법인세자산	22	7,111,317,122		18,963,208,190	
기타비유동자산	11	785,721,040		785,721,040	
II. 유동자산			1,018,664,806,772		965,647,793,830
재고자산	4,9	328,842,482,885		356,944,596,242	
파생상품자산	16,24	-		7,565,550,978	
매출채권	24,27	431,907,998,233		384,761,194,948	
대여금및기타채권	10,24,26,27	29,545,706,427		45,465,640,739	
현금및현금성자산	24,28	198,147,386,684		166,412,168,671	
매각예정비유동자산	8	25,621,546,880		-	
기타유동자산	11	4,599,685,663		4,498,642,252	
자 산 총 계			3,378,438,938,830		3,429,122,567,395
자 본					
자본금	1,12	167,455,885,000		167,455,885,000	
자본잉여금	12	276,205,595,328		276,205,595,328	
자본조정	12	(40,066,241,915)		(40,066,241,915)	
기타포괄손익누계액	12	45,854,046,786		17,020,168,065	
이익잉여금	12,13	932,066,165,647		815,749,632,216	
자 본 총 계			1,381,515,450,846		1,236,365,038,694
부 채					
I. 비유동부채			386,897,187,620		346,552,358,062
장기미지급금및기타채무	15,24	4,980,858,787		1,563,201,456	
차입금	14,24,26	350,167,419,371		309,480,491,106	
장기미지급비용	17	3,748,494,527		2,868,485,475	
순확정급여부채	17	25,896,656,056		31,712,394,791	
장기금융보증부채	24,27	116,873,169		119,820,225	
파생상품부채	16,24	1,986,885,710		807,965,009	
II. 유동부채			1,610,026,300,364		1,846,205,170,639
매입채무	24,27	316,694,992,353		310,732,758,589	
미지급금및기타채무	15,24,27	172,766,464,067		177,316,167,082	
차입금	14,24,26	1,066,249,592,737		1,335,675,609,910	
파생상품부채	16,24	7,149,184,516		-	
미지급법인세	22	37,939,072,960		10,146,802,708	
기타유동부채	18	9,226,993,731		12,333,832,350	

부 채 총 계			1,996,923,487,984		2,192,757,528,701
부 채 및 자본 총 계			3,378,438,938,830		3,429,122,567,395

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

손익계산서

제41기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제40기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 41 기	제 40 기
I. 매출액	4,19,27	3,926,050,763,490	3,138,617,263,318
II. 매출원가	19,27	3,567,607,806,041	2,858,105,087,251
III. 매출총이익		358,442,957,449	280,512,176,067
판매비와관리비	19	142,091,853,317	147,262,107,612
IV. 영업이익		216,351,104,132	133,250,068,455
기타수익	5,20,24,27	48,099,026,367	60,641,749,256
기타비용	5,20,24,27	65,994,199,338	94,674,159,790
금융수익	21,24	69,134,075,078	32,858,048,682
금융비용	21,24	84,193,055,016	86,046,338,281
V. 법인세비용차감전순이익	4	183,396,951,223	46,029,368,322
법인세비용	22	47,975,066,494	16,612,496,889
VI. 당기순이익	4	135,421,884,729	29,416,871,433
VII. 주당이익	23		
보통주 기본및희석주당이익		4,845	1,047
우선주 기본및희석주당이익		4,926	1,112

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

포괄손익계산서

제41기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제40기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 41 기	제 40 기
I. 당기순이익		135,421,884,729	29,416,871,433
II. 기타포괄손익		31,824,308,923	21,703,272,321
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		2,990,430,202	11,107,133,489
순확정급여부채의 재측정요소	17	2,990,430,202	11,107,133,489
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		28,833,878,721	10,596,138,832
매도가능금융자산평가손익	22	28,384,997,073	10,139,380,581
파생상품평가손익	16,22	448,881,648	456,758,251
III. 총포괄이익		167,246,193,652	51,120,143,754

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제41기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지
제40기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기 타 포 괄 손 익 누 계 액	이 익 잉 여 금	총 계
2016.01.01 (전기초)		167,455,885,000	276,205,595,328	(40,066,241,915)	6,424,029,233	797,695,720,794	1,207,714,988,440
<총포괄손익>							
당기순이익						29,416,871,433	29,416,871,433
매도가능금융자산평가손익	22				10,139,380,581		10,139,380,581
파생상품평가손익	16,22				456,758,251		456,758,251
순확정급여부채의 재측정요소	17					11,107,133,489	11,107,133,489
<자본에 직접반영된 주주와의 거래>							
연차배당	13					(22,470,093,500)	(22,470,093,500)
2016.12.31 (전기말)		167,455,885,000	276,205,595,328	(40,066,241,915)	17,020,168,065	815,749,632,216	1,236,365,038,694
2017.01.01 (당기초)		167,455,885,000	276,205,595,328	(40,066,241,915)	17,020,168,065	815,749,632,216	1,236,365,038,694
<총포괄손익>							
당기순이익						135,421,884,729	135,421,884,729
매도가능금융자산평가손익	22				28,384,997,073		28,384,997,073
파생상품평가손익	16,22				448,881,648		448,881,648
순확정급여부채의 재측정요소	17					2,990,430,202	2,990,430,202
<자본에 직접반영된 주주와의 거래>							
연차배당	13					(22,095,781,500)	(22,095,781,500)
2017.12.31 (당기말)		167,455,885,000	276,205,595,328	(40,066,241,915)	45,854,046,786	932,066,165,647	1,381,515,450,846

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제41기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지
제40기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 41 기		제 40 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			319,066,432,339		232,755,306,489
영업에서 창출된 현금	28	374,481,363,511		291,456,693,888	
이자의 수취		957,602,400		604,024,493	
이자의 지급		(48,887,289,086)		(46,838,496,905)	
배당금의 수취		11,005,928,182		12,090,621,255	
법인세납부		(18,491,172,668)		(24,557,536,242)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(50,364,395,435)		(181,154,946,868)
단기대여금의 대여		-		(6,189,000,000)	
장기대여금의 대여		(212,780,000)		(453,688,660)	
장기대여금의 회수		186,683,937		266,238,521	
단기금융상품의 증가		-		(1,500,000,000)	
단기금융상품의 감소		-		5,000,000,000	
유형자산의 취득		(49,565,120,641)		(176,592,049,572)	
유형자산의 처분		4,734,939,579		1,427,629,160	
무형자산의 취득		(671,653,020)		(1,647,907,087)	
무형자산의 처분		67,785,670		31,818,183	
종속기업및관계기업투자의 취득		(2,076,370,000)		(5,686,274,460)	
매도가능금융자산의 취득		(2,900,000,000)		-	
매도가능금융자산의 처분		72,119,040		1,007,756	
매각예정비유동자산의 처분		-		4,187,279,291	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(236,470,417,269)		111,839,034,521
단기차입금의 순증감		(34,907,158,408)		247,302,688,021	
사채의 발행		144,562,560,000		91,725,900,000	
장기차입금의 차입		118,300,000,000		50,000,000,000	
유동성장기부채의 상환		(439,077,840,000)		(254,719,460,000)	
파생상품거래의 정산		(3,034,300,000)		-	
장기미지급금의 상환		(219,500,001)		-	
배당금의 지급		(22,094,178,860)		(22,470,093,500)	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(496,401,622)		50,487,305
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III + IV)			31,735,218,013		163,489,881,447
VI. 기초의 현금및현금성자산			166,412,168,671		2,922,287,224
VII. 기말의 현금및현금성자산			198,147,386,684		166,412,168,671

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제 41기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 40기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사

1. 회사의 개요

금호석유화학주식회사(이하 "당사")는 1976년 12월 10일 설립되어 합성고무제품과합성수지제품 등 석유화학제품을 제조 및 판매하고 있으며, 1985년 6월 1일 한국합성고무공업주식회사를 흡수합병하였고, 1988년 1월 22일 한국거래소가 개설하는 KRX유가증권시장에 주식을 상장하였습니다. 또한, 2001년 1월 1일을 합병기준일로 하여 금호케미칼주식회사를 흡수합병하였으며, 2002년 1월 1일자로 특수관계자인 금호개발주식회사로부터 화학사업부를 양수하였습니다.

당사는 그 동안 수차례의 유·무상증자 등을 통하여 당기말 현재의 자본금은 167,456백만원(우선주자본금 15,117백만원 포함)이고, 당기말 현재 당사의 대표이사 박찬구 회장 및 그 특수관계자등이 당사 보통주식의 24.73%를 소유하고 있으며, 이외의 지분은 기관투자자 및 소액주주가 소유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

2-1. 회계기준의 적용

재무제표는 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제13조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서, 개정서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

이 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-2. 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 사항에 대하여 판단과 추정 및 가정을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

다음 회계기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는사항은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 적용하여 결정하고 있습니다. 보고기간말 현재 중요한시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(2) 이연법인세

이연법인세자산(부채)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며, 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

(3) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 조기퇴직률, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

(4) 총당부채

당사는 보고기간말 현재 '주석3-22'에서 설명하는 바와 같이 미래와 현재의 보증의무를 제공하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 총당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 최선의 추정치는 과거 경험에 기초하여 결정하고 있습니다.

2-3. 재무제표 확정

당사의 재무제표는 2018년 2월 1일 이사회에서 승인되었으며, 2018년 3월 16일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계정책

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

3-1. 회계정책의 변경과 공시

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

개정기준서는 재무제표 이용자가 현금흐름 및 비현금흐름에서 발생하는 변동을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동을 평가할 수 있도록 재무적 현금으로 인한 변동, 종속기업이나 그 밖의 사업에 대한 지배력의 획득 또는 상실에서 생기는 변동, 환율변동효과, 공정가치변동 등의 공시를 제공할 것을 요구하고 있습니다. 상기 개정 내용을 최초 적용함에 따른 추가 공시내용은 주석 28번에 기술하였으며 경과규정에 따라 이전 기간의 비교정보는 표시하지 않았습니다.

(나) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

개정기준서는 차감할 일시적차이의 소멸시 차감될 과세소득의 원천에 세법상 제약이 있는지를 고려할 필요가 있음을 명확히 하였습니다. 또한 미래과세소득을 어떻게 추정하는가에 대한 지침을 제공하고 일부 자산에 대하여 장부금액을 초과하는 금액이 과세소득에 포함될 수 있는 상황으 기술하고 있습니다. 상기 개정내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1112호 '투자기업에 대한 지분의 공시' 개정

개정기준서는 타 기업에 대한 지분이 기업회계기준서 제1105호에 따라 매각예정이나 중단영업으로 분류되더라도, 기업회계기준서 제1112호에서 규정하고 있는 요약재무정보를 제외한 다른 항목의 공시는 요구됨을 명확히 하였습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는

유의적인 영향은 없습니다.

(2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 제정

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류·측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

당사가 동 기준서의 최초 적용에 따른 영향을 평가하기 위하여 당기말 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 당기 재무제표에 미치는 재무적 영향을 분석한 결과 동기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(주1)	당기손익-공정가치 측정(주2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(주1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(주1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(주2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업

회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

당사는 당기말 현재 대여금및수취채권 672,622백만원을 보유하고 있으며 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품을 상각후원가로 측정하므로 상기 개정내용이 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 판단합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 당기말 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품을 보유하고 있지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 당사의 당기말 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 253,537백만원이고, 이와 관련된 미실현평가손익(-)173백만원이 당기손익으로 재순환되었습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당기말 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품과 지분상품은 없습니다.

기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당기말 현재 253,537백만원의 매도가능금융자산 중 28,522백만원이 당기손익-공정가치 측정항목으로 분류되며, 이외의 장기투자목적의 지분상품은 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정하므로 상기 개정내용이 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 판단합니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

당사는 당기말 현재 상각후원가로 측정하는 금융부채 1,910,976백만원, 위험회피회계과생상품 9,136백만원을 보유하고 있습니다. 상기 개정내용이 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 판단합니다.

③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분(주1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음

(주2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

당사는 당기말 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품(대여금 및 수취채권) 672,622백만원을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 15,146백만원을 설정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 유의적인 금융요소가 있는 매출채권 및 계약자산과 리스채권에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간 말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 보는 간편법을 사용할 계획입니다. 상기 개정내용이 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 판단합니다.

④ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였

습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

당사는 당기말 현재 부채의 환율변동위험과 이자율변동위험을 헤지하기 위한 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 위험회피회계 적용요건 완화로 인한 변동은 없으므로 상기 개정내용이 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 판단합니다.

(나) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의 무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

당사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에만 수정소급하여 누적효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일 이익잉여금으로 인식하는 방법으로 적용할 예정입니다.

당사는 동 기준서의 최초 적용에 따른 영향을 평가하기 위하여 회계법인의 도움을 받아 당사의 수익구조를 분석하였으며, 당기말 현재 상황 및 입수가 가능한 정보에 기초하여 당기에 미치는 재무영향을 추정하였습니다.

기업회계기준서 제1115호의 적용시 고객이 운송료 또는 보험료를 부담하는 선적지인도조건으로 체결된 수출거래의 경우에는 제품운송 수행의무가 제품에 대한 통제가고객에게 이전된 이후에 수행되므로 이를 별도의 수행의무로 식별하고 배분된 거래가격은 제품운송 수행의무가 완료된 시점으로 이연될 것이나 그 금액적 영향은 유의적이지 않을 것으로 예상됩니다.

(다) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

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', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 제2015호 '운용리스:인센티브', 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

당사는 계약의 약정시점에 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스(예, 기초자산 \$5,000 이하)의 경우 동 기준서의 예외규정을 적용할 수 있습니다. 또한 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다. 리스제공자 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다. 당사는 상기 제정 기준서의 영향을 검토 중입니다.

(라) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

개정기준서는 벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제규정을 적용하지 않으므로, 상기 개정내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(마) 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

개정기준서는 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하는지(또는 충족하지 못하게 되는지)를 평가하고 사용의 변경이 발생하였다는 관측가능한 증거가 뒷받침되는 경우 투자부동산으로(또는 투자부동산으로부터) 대체함을 명확히 합니다. 또한 기업회계기준서 제1040호에 열거된 상황 이외의 상황도 사용에 변경이 있다는 증거가 될 수 있고, 건설중인 부동산에 대해서도 사용의 변경이 가능하다는 점(즉 사용의 변경이 완성된 자산에 한정되지 않음)을 명확히 함을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

개정기준서는 현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다.

동 개정은 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사는 상기 개정내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(사) 기업회계기준해석서 제2122호 '외화거래와 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. 또한, 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우

대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다. 동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 해석서가 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3-2. 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다.

최고경영진에게 보고되는 부문정보는 부문에 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분할 수 있는 항목을 포함합니다. 배분되지 않은 항목은 주로 본사 건물과 같은 공통자산, 본사 관련 비용 및 법인세 자산과 부채입니다. 부문의 자본적 지출은 보고기간 중 유형자산과 무형자산(영업권 제외)의 취득으로 발생한 총 원가입니다.

3-3. 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업, 공동기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-4. 기능통화 및 외화환산

당사는 재무제표를 당사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시하고 있습니다.

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-5. 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 매우 유동적인 단기 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

3-6. 비파생금융자산

금융자산은 인식 및 측정과 관련하여 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식합니다.

금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 거래원가는 당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산은 공정가치에 가산하고 당기손익인식금융자산의 경우에는 당기비용으로 처리하고 있습니다.

(1) 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하며, 최초 인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(2) 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산은 매도가능금융자산으로 분류합니다. 최초인식 후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 계상되어 이를 처분하거나 손상을 인식하는 때에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

(3) 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이거나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류합니다. 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식합니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 만기보유금융자산

만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하며, 최초 인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(5) 금융자산의 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다.

만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분을 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각 금액은 부채로 인식하고 있습니다.

(6) 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 당사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

3-7. 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하며, 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정합니다. 후속적으로 기타 금융부채는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

3-8. 납입자본

보통주와 상환의무 없는 우선주는 모두 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다.

회사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하여 표시하며, 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다. 회사 또는 회사 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

3-9. 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간말에 공정가치로 재측정하고 있습니다.

당사는 위험회피관계의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적과 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화를 수행하며, 이 문서에는 위험회피수단, 위험회피대상항목 및 위험회피관계의 개시시점과 그 후속기간에 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 포함하여 작성하고 있습니다.

공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목과 관련된 포괄손익계산서의 같은 항목에 인식하고 있습니다.

공정가치위험회피회계는 회사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료 또는 행사되거나 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 전진적으로 중단하고 있습니다.

현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 자본으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

현금흐름위험회피회계는 회사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료, 행사되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 현금흐름위험회피회계의 중단시점에서 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 향후 예상거래가 발생하는 회계기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것이라 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익 인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리 하여 인식하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기타 파생상품

위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품의 공정가치 변동은 즉시 손익으로 인식하고 있습니다..

3-10. 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다. 최초 인식후에는 유형자산의 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 기존 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선, 유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	계정과목	추정내용연수
건물	10 ~ 60년	차량운반구	5년
건축물	10 ~ 40년	공구와기구	5년
기계장치	8 ~ 30년	비품	4 ~ 5년

당사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 유형자산처분손익으로 인식합니다.

3-11. 차입원가

당사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금이 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

3-12. 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 취득원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니합니다.

계정과목	추정내용연수
산업재산권	5,10년
개발비	5년
기타의무형자산	5년, 비한정

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 회계기간 중 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 그 이외의 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

무형자산의 후속적 지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

3-13. 리스

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다.

3-13-1. 금융리스

당사는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있으며, 리스개설직접원가는 금융리스자산에 포함하고 있습니다.

최소리스료는 금융원가(기간비용)와 리스부채의 상환액으로 나누어서 처리하고 있으며, 조정리스료는 발생한 기간에 비용으로 처리하고 있습니다.

금융리스자산의 감가상각은 당사가 소유한 다른 감가상각대상자산과 일관된 체계적인 기준으로 상각하고 있으며, 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않은 경우에는 리스기간과 리스자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 또한, 당사는 금융리스자산에 대해서 손상여부를 검토하고 있습니다.

3-13-2. 운용리스

운용리스의 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식하고 있으며, 운용리스의 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

3-13-3. 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기 위하여 약정의 실질에 근거하여 특정 자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지, 약정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다.

약정에 리스가 포함되어 있다면 약정 개시일이나 약정의 재검토 시점에 약정에서 요구하는 지급액과 기타 대가를 상대적 공정가치에 기초하여 리스 부분과 기타 요소 부분으로 분리하고 있습니다.

3-14. 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

3-15. 재고자산

재고자산의 단위원가는 이동평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 또한, 제품이나 제공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하며, 재고자산을 순실현가능가치로 평가한 결과 발생한 손상차손과 모든 감모손실은 손상이나 감모가 발

생한 기간에 비용으로 인식하고, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산손상차손의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

3-16. 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하여, 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건의 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 아니합니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하고 있습니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재 가치와 장부금액의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다.

손상차손은 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않습니다.

③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이에서 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

3-17. 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 영업권을 포함하여 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-18. 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

3-19. 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가치로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다.

차입금약정의 설정에 따라 지급되는 비용은 약정의 일부 또는 전부에 대한 차입이 이루어질 가능성이 높은 범위내에서 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 차입금이 인출될 때까지 해당 금액은 이연됩니다. 약정의 일부 또는 전부에 대한 차입이 이루어질 가능성이 높다는 증거가 없는 범위에 해당하는 부분은 지급금액을 유동성서비스에 대하여 선지급한 것으로 자본화하며, 관련된 약정기간동안 상각됩니다.

차입금은 회사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

3-20. 금융보증계약

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위하여 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정하며 후속 측정시 최초인식 금액의 미상각잔액을 초과하는 금액은 기타금융부채로 인식하고 있습니다.

3-21. 종업원급여

3-21-1. 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

3-21-2. 퇴직급여 : 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여채무는 매년독립된 보험계

리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급 될 통화로 표시되고 관련 확정급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식합니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을한도로 자산으로 인식하고 있습니다. 제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-21-3. 해고급여

당사가 통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 현실적인 철회가능성이 없이 명시적으로 약속하거나, 당사가 종업원에게 명예퇴직에 대한 해고급여를 제안하고 종업원이 자발적으로 제안을 수락하는 경우 해고급여를 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하는 경우에는 제안을 수락할 것으로 기대되는 종업원의 수에 기초하여 해고급여를 측정하여 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 해고급여의 지급기일이 보고 기간 후 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

3-21-4. 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타 장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-22. 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말 이후에 이행하기 위하여 소요되는 지출로서, 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려한 최선의추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

3-23. 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

3-24. 수익

수익은 재화의 판매, 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

3-24-1. 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적 효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

3-24-2. 용역의 제공

수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적 효익의 유입가능성이 높으며, 보고기간말에 그 거래의 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위한 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 용역제공거래의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 것으로 보아 보고기간말에 그 거래의 진행률에 따라 용역의 제공으로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

3-24-3. 이자수익, 로열티수익 및 배당수익

자산을 타인에게 사용하게 함으로써 창출되는 이자수익, 로열티수익 및 배당수익은 거래와 관련된 경제적 효익의 유입가능성이 높으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하며, 이자수익은 유효이자율법으로 인식하고, 로열티수익은 관련된 약정의 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

3-25. 금융수익과 비용

금융수익은 이자수익, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하여 인식하며, 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하여 인식하며, 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-26. 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-26-1. 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

3-26-2. 이연법인세

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식하고 있습니다. 다만, 사업결

합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 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 소멸할가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시켜 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하며, 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하여 표시하고 있습니다.

3-27. 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시하며, 수익관련 보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시하고 있습니다.

3-28. 주당손익

당사는 보통주 및 우선주에 대하여 기본주당손익과 희석주당손익을 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주 및 우선주 각각에 귀속되는 당기순손익을 회계 기간 동안에 유통된 주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 전환사채 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주 및 우선주 각각에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

3-29. 온실가스 배출권과 배출부채

당사는 배출권거래제에 따라 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입배출권은 취득원가로 측정하며 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 온실가스 배출결과 발생하는 배출부채는 회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대한 의무 이행에 소요되는 지출의 보고기간말 현재 최선의 추정치의 합으로 측정하며, 배출권과 배출부채는 각각 재무상태표에 '무형자산'과 '충당부채'로 분류하고 있습니다.

4. 영업부문

4-1. 사업별 부문에 대한 일반정보

사업부문	주요 제품	주요 고객
울산사업부문	SBR,LATEX,NBR,ABS,EPS,PPG 등	금호타이어,한국타이어,한국야쿠르트,대우일렉트로닉스 등
여수사업부문	HBR,LBR,SBS,노화방지제,STEAM 등	금호타이어,한국타이어,금호피앤비화학 등
기타	GUARDIA-4510,N-300K 등	LG디스플레이,하이닉스반도체,비오이하이디스 등

4-2. 당사의 당기 및 전기의 보고부문에 대한 정보는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)							
	당기				전기			
	울산사업부문	여수사업부문	기타	합계	울산사업부문	여수사업부문	기타	합계
매출액	2,446,139	1,256,610	223,302	3,926,051	1,988,229	967,938	182,450	3,138,617
법인세차감전부문수익	102,328	71,105	9,964	183,397	37,520	6,549	1,960	46,029
보고부문 당기순이익	74,948	51,300	9,174	135,422	23,610	4,680	1,127	29,417
재고자산	178,337	137,339	13,166	328,842	219,305	126,457	11,183	356,945
유형자산 및 무형자산	503,339	991,605	200,386	1,695,330	520,493	1,080,396	198,414	1,799,303

4-3. 지역부문별 매출현황

구분	(단위 : 백만원)							
	당기				전기			
	울산사업부문	여수사업부문	기타	합계	울산사업부문	여수사업부문	기타	합계
국내	663,660	519,644	212,950	1,396,254	563,543	425,037	172,886	1,161,466
미주	125,180	154,978	39	280,197	104,658	125,054	-	229,712
유럽	157,225	92,662	985	250,872	128,912	66,755	148	195,815
아시아	1,449,029	483,293	9,328	1,941,650	1,126,601	345,337	9,416	1,481,354
기타	51,045	6,033	-	57,078	64,515	5,755	-	70,270
합계	2,446,139	1,256,610	223,302	3,926,051	1,988,229	967,938	182,450	3,138,617

5. 유형자산

5-1. 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 백만원)						
	기초	취득(*1)	처분(*2)	대체증(감)	감가상각비	손상차손	기말
토지	527,430	-	(5,407)	2,600	-	-	524,623
건물	204,771	-	(111)	2,907	(7,432)	-	200,135
건축물	186,719	-	-	3,351	(8,624)	-	181,446
기계장치	791,793	-	(173)	60,396	(117,863)	-	734,153
차량운반구	276	-	-	18	(75)	-	219
공구와기구	8,314	-	-	3,111	(3,760)	-	7,665
비품	2,955	-	-	1,573	(1,010)	-	3,518
건설중인자산	64,230	55,430	-	(74,434)	-	(12,756)	32,470
합계	1,786,488	55,430	(5,691)	(478)	(138,764)	(12,756)	1,684,229

(*1) 건설중인자산의 취득에는 자본화된 차입원가 27백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 중 유형자산 5,691백만원이 처분되었으며, 이로 인한 유형자산처분이익 104백만원은 기타수익으로, 유형자산처분손실 1,060백만원은 기타비용으로 계상되어 있습니다.

구분	(단위: 백만원)					
	기초	취득(*1)	처분(*2)	대체증(감)	감가상각비	기말
토지	501,238	-	(919)	27,111	-	527,430
건물	154,416	-	(1,059)	58,090	(6,676)	204,771
건축물	122,320	-	(133)	72,475	(7,943)	186,719
기계장치	501,860	-	(504)	407,032	(116,595)	791,793
차량운반구	248	118	-	-	(90)	276
공구와기구	9,784	-	(1)	3,207	(4,676)	8,314
비품	2,275	-	-	1,455	(775)	2,955
건설중인자산	468,791	167,008	-	(571,569)	-	64,230
합계	1,760,932	167,126	(2,616)	(2,199)	(136,755)	1,786,488

(*1) 건설중인자산의 취득에는 자본화된 차입원가 3,282백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기 중 유형자산 2,616백만원이 처분되었으며, 이로 인한 유형자산처분이익 103백만원은 기타수익으로, 유형자산처분손실 1,291백만원은 기타비용으로 계상되어 있습니다.

5-2. 금융리스로 분류된 유형자산의 순장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
건설중인자산	4,390	-

6. 무형자산

6-1. 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>	(단위: 백만원)						
구분	기초	취득	처분	상각	손상차손	대체(*)	기말
산업재산권	2,394	245	-	(381)	(74)	-	2,184
개발비	5,648	170	-	(1,665)	(701)	478	3,930
기타의무형자산	4,772	257	(38)	(4)	-	-	4,987
합계	12,814	672	(38)	(2,050)	(775)	478	11,101

(*) 당기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

<전기>	(단위 : 백만원)						
구분	기초	취득	처분	상각	손상차손	대체(*)	기말
산업재산권	1,699	997	-	(337)	(65)	100	2,394
개발비	4,537	650	-	(1,638)	-	2,099	5,648
기타의무형자산	5,359	-	(31)	(475)	(81)	-	4,772
합계	11,595	1,647	(31)	(2,450)	(146)	2,199	12,814

(*) 전기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

6-2. 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발을 위한 지출 총액은 각각 37,228백만원과 35,580백만원이며 전액 경상연구개발비로 계상되어 있습니다.

6-3. 당사는 매년 무형자산에 대해 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있으며, 무형자산 중 비한정내용연수인 것과 영업권에 대해서는 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상여부를 검토하고 있습니다.

산업재산권과 개발비의 경우 회수가능액이 없을 것으로 판단되는 금액에 대해 손상차손을 인식하였습니다. 또한, 기타의 무형자산 중 비한정내용연수의 회원권은 장부가액과 회수가능액의 차이를 손상차손으로 계상하였습니다. 동 자산의 회수가능액은 처분부대원가를 차감한 공정가치이며 공정가치서열체계상 수준1에 해당합니다.

7. 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자

7-1. 당기말과 전기말 현재 종속기업투자, 공동기업 및 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회사명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업투자:						
금호피앤비화학(주)	국내	석유화학제품 제조 및 판매	78.20%	148,764	78.20%	148,764
금호티앤엘(주)	국내	창고 및 운송관련 서비스업	95.00%	64,807	95.00%	64,807
코리아에너지발전소(주)	국내	전기관련제품 및 기타발전업	96.13%	14,490	96.13%	12,414
금호페트로홀딩스유한공사	중국	해외투자 지주회사	100.00%	54,665	100.00%	54,665
종속기업투자 소계				282,726		280,650
공동기업 및 관계기업투자:						
금호플리켄(주)	국내	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	45,356	50.00%	45,356
금호미쓰이화학(주)	국내	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	68,827	50.00%	68,827
영광백수풍력발전(주)	국내	풍력발전업	51.00%	11,022	51.00%	11,022
상해금호일려소료유한공사	중국	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	7,476	50.00%	7,476
여수페트로(주)	국내	시설물 유지관리	22.20%	203	22.20%	203
공동기업 및 관계기업투자 소계				132,884		132,884
합계				415,610		413,534

7-2. 당기말 현재 종속기업, 공동기업 및 관계기업의 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기손익
종속기업:					
금호피앤비화학(주)	878,557	395,892	482,665	1,233,632	12,297
금호티앤엘(주)	195,155	129,795	65,360	57,055	6,463
코리아에너지발전소(주)	26,393	8,795	17,598	3,417	981
금호페트로홀딩스유한공사(*1)	75,486	2,047	73,439	3,763	22,492
공동기업 및 관계기업:					
금호미쓰이화학(주)	588,623	208,284	380,339	752,305	152,867
금호플리켄(주)	501,903	178,153	323,750	423,060	(2,825)
영광백수풍력발전(주)	94,805	76,621	18,184	11,124	291
상해금호일려소료유한공사	166,674	92,275	74,399	264,848	4,263
여수페트로(주)	1,623	532	1,091	1,241	23

(*1) 당기 금호페트로홀딩스유한공사의 재무현황은 금호페트로홀딩스유한공사의 종속회사인 금호석유화학무역(상해)유한공사를 포함한 연결재무제표 금액입니다.

8. 매도가능금융자산

8-1. 당기말 및 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구분	회사명	당기말					전기말	
		주식수	지분율	취득가액	공정가치(*1)	장부가액	장부가액	
비유동:								
지분증권	<비상장주식-원가법>							
		㈜한국경제신문	3,896	0.02%	44	-	44	44
		캠크로스	850,000	4.97%	958	-	-	-
		㈜동양건설산업	69	0.00%	-	-	-	-
		㈜엠비엔미디어랩	40,000	2.86%	200	-	200	200
		파빌리온제이호사모투자합자회사(*2)	2,900,000,000	28.71%	2,900	-	2,900	-
		소 계			4,102	-	3,144	244
	<비상장주식-평가기법 사용>							
		콜럼비안케미컬즈코리아	1,038,090	15.00%	11,446	38,216	38,216	36,322
		㈜한주	155,050	13.71%	1,653	17,914	17,914	1,653
		KDB Consus Value PEF	61,848,270,000	6.55%	61,848	-	-	-
		KDB생명보험(주)	385,619	0.94%	9,692	150	150	2,996
		소 계			84,639	56,280	56,280	40,971
	<상장주식-시가>							
		아시아나항공(주)	24,593,400	11.98%	105,595	111,531	111,531	103,784
		㈜대우건설	9,621,622	2.31%	123,157	56,960	56,960	70,914
		소 계			228,752	168,491	168,491	174,698
	수익증권	유가증권신탁수익권증서(*3)	-	-	-	-	-	137
	합계			317,493	-	227,915	216,050	

(*1) 활성시장에서 공시되는 가격이 없는 지분상품으로 다른 방법으로 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 원가로 측정하는 지분상품은 공정가치 기재를 생략하였습니다.

(*2) 업무집행사원의 의사결정에 유의적인 영향력을 행사할 수 없으므로 매도가능금융자산으로 분류하였습니다.

(*3) 유가증권신탁수익권증서의 신탁기간이 종료되었습니다.

당기 중 위 매도가능금융자산과 관련하여 매도가능금융자산손상차손 2,809백만원을 당기손익으로, 매도가능금융자산평가이익 37,447백만원(법인세효과 차감전)을 자본으로 각각 계상하였습니다.

당기 중 지분증권에 대하여 기타포괄손익누계액 중 당기손익으로 재분류된 금액은 (-)173백만원입니다.

8-2. 매각예정으로 재분류

당기 중 위 매도가능금융자산 중 (주)대우건설 주식 4,327,964주(장부금액 25,622백만원, 자본에 계상된 관련 매도가능평가이익 3,635백만원)를 매각예정비유동자산으로 재분류하였습니다. 당사는 해당 주식을 유가증권시장내에서 2018년 12월 28일까지 매각할 예정입니다.

9. 재고자산

9-1. 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
제 품	164,945	159,954
재고자산평가손실충당금(제품)	(3,024)	(3,642)
반제품	32,329	46,404
상 품	505	2,037
부산물	4,001	3,587
원재료	77,974	79,955
저장품	16,095	13,388
미착품	36,017	55,262
합계	328,842	356,945

9-2. 당기 및 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실(환입)	(618)	216

10. 대여금 및 기타채권

당기말과 전기말 현재 대여금 및 기타채권은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동:		
장기금융상품	22	22
장기대여금	2,029	15,756
대손충당금(장기대여금)	-	(15,756)
종업원장기대여금	1,706	1,661
장기미수금	1,025	1,797
보증금	8,239	9,135
비유동 소계	13,021	12,615
유동:		
단기금융상품	1,500	1,500
단기대여금	225	2,247
미수금	32,374	48,045
대손충당금(미수금)	(4,790)	(6,560)
미수수익	237	1,023
대손충당금(미수수익)	-	(789)
유동 소계	29,546	45,466
합 계	42,567	58,081

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동:		
기타의투자자산	786	786
비유동소계	786	786
유동:		
선급금	1,659	1,585
선급비용	2,941	2,914
유동 소계	4,600	4,499
합 계	5,386	5,285

12. 자본금과 잉여금

12-1. 당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
수권주식수	50,000,000주	50,000,000주
주당금액	5,000원	5,000원
보통주 발행주식수	30,467,691주	30,467,691주
우선주 발행주식수	3,023,486주	3,023,486주
보통주자본금	152,339	152,339
우선주자본금	15,117	15,117
자본금 합계	167,456	167,456

12-2. 당기말과 전기말 보통주의 유통주식수는 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 주)					
	당기말			전기말		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기말 보통주주식수	30,467,691	(5,592,528)	24,875,163	30,467,691	(5,592,528)	24,875,163

위 자기주식의 취득원가 40,066백만원은 자본조정으로 계상되어 있으며, 당기말 현재 자기주식은 의결권이 제한되어 있습니다.

12-3. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
주식발행초과금	276,206	276,206

12-4. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
매도가능증권평가이익(법인세효과차감후)	45,999	18,987
매도가능증권평가손실(법인세효과차감후)	-	(1,373)
파생상품평가손실(법인세효과차감후)	(145)	(594)
합계	45,854	17,020

12-5. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
법정적립금(이익준비금)(*)	26,370	24,160
임의적립금	761,800	745,800
미처분이익잉여금	143,896	45,790
합계	932,066	815,750

(*) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 자본전입 또는 결손보전으로 사용이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

12-6. 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)			
	당기 (처분예정일:2018.3.16)		전기 (처분확정일:2017.3.17)	
I. 미처분이익잉여금		143,896		45,790
전기이월미처분이익잉여금	5,484		5,266	
순확정급여부채의 재측정요소	2,990		11,107	
당기순이익	135,422		29,417	
II. 이익잉여금처분액		140,028		40,306
이익준비금	2,730		2,210	
임의적립금	110,000		16,000	
현금배당금 (주당배당금(배당율) : 보통주 : 당기 최대주주 900원(18%) 기타주주 1,000원(20%) 전기 최대주주 750원(15%) 기타주주 800원(16%) 우선주 : 당기 1,050원(21%) 전기 850원(17%)		27,298		22,096
III. 차기이월미처분이익잉여금		3,868		5,484

13. 배당금

13-1. 당사의 당기 및 전기 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	당기			전기		
	보통주		우선주	보통주		우선주
	최대주주	기타주주		최대주주	기타주주	
1주당 배당금(배당율)	900원(18%)	1,000원(20%)	1,050원(21%)	750원(15%)	800원(16%)	850원(17%)
발행주식수(*)	7,519,854주	17,355,309주	3,023,486주	7,486,240주	17,388,923주	3,023,486주
배당금 총액	6,768백만원	17,355백만원	3,175백만원	5,615백만원	13,911백만원	2,570백만원

(*) 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 보통주 자기주식 각 5,592,528주는 배당금 산정시 제외하였습니다.

13-2. 당기 및 전기의 배당성향은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
배당금총액	27,298	22,096
당기순이익	135,422	29,417
배당성향	20.2%	75.1%

13-3. 당기 및 전기의 배당수익율은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 원)					
	당기			전기		
	보통주		우선주	보통주		우선주
	최대주주	기타주주		최대주주	기타주주	
1주당배당금	900	1,000	1,050	750	800	850
주가(*)	97,675	97,675	35,513	82,220	82,220	29,890
배당수익률	0.9%	1.0%	3.0%	0.9%	1.0%	2.8%

(*) 배당기준일 전전거래일(배당부종가일)부터 과거 1주일간의 거래소시장에서 형성된 최종가격의 산술평균가격

14. 차입금

14-1. 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동:		
사채	176,428	104,170
사채할인발행차금	(323)	(309)
장기차입금(원화)	137,134	198,190
장기차입금(외화)	36,928	7,430
비유동 소계	350,167	309,481
유동:		
단기차입금	850,628	896,786
유동성사채	70,000	276,255
사채할인발행차금	(134)	(188)
유동성원화차입금	145,756	162,822
유동 소계	1,066,250	1,335,675
합 계	1,416,417	1,645,156

상기 차입금과 관련하여 당사의 토지 및 건물 등이 담보로 제공되어 있습니다.(주석 26-2 참조)

14-2. 상기 차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

<사채>	(단위 : 백만원, 천USD)					
	용 도	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
제142-2회 공모사채	운영자금	2012.07.05	2017.07.05	4.70	-	100,000
제143-3회 공모사채	"	2012.09.27	2017.09.27	4.15	-	50,000
제145회 사모사채	"	2014.03.27	2017.03.27	3M LIBOR + 1.85	-	36,255 (US\$30,000)
제146-1회 공모사채	"	2014.11.03	2017.11.03	3.364	-	90,000
제146-2회 공모사채	"	2014.11.03	2019.11.03	3.895	10,000	10,000
제147회 사모사채	"	2016.09.26	2019.09.26	3M LIBOR + 1.1	21,428 (US\$20,000)	24,170 (US\$20,000)
제148회 공모사채	"	2016.11.02	2018.11.02	3.235	70,000	70,000
제149회 사모사채	"	2017.03.22	2019.03.22	3.4	20,000	-
제150회 사모사채	"	2017.03.27	2019.03.27	3.34	25,000	-
제151회 공모사채	"	2017.06.08	2019.06.07	3.031	100,000	-
합 계				사채액면가액	246,428	380,425

	사채할인발행차금	(457)	(497)
(-)유동성대체	사채액면가액	70,000	276,255
	사채할인발행차금	(134)	(188)
비유동	사채액면가액	176,428	104,170
	사채할인발행차금	(323)	(309)

<원화장기차입금>		(단위 : 백만원)		
차입처	이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
한국산업은행	1.75~3.7	121,940	69,993	만기일시 및 분할
우리은행		12,750	15,219	분할
국민은행		100,000	129,600	만기일시
농협		-	42,300	만기일시
광주은행		14,200	14,200	만기일시
신한은행		34,000	70,000	분할
부산은행		-	10,000	만기일시
대구은행		-	9,700	만기일시
합계			282,890	361,012
(-)유동성대체		(145,756)	(162,822)	
비유동		137,134	198,190	

<외화장기차입금>		(단위 : 백만원,천USD)		
차입처	이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
한국석유공사(*)	-	4,786 (USD 4,782)	7,430 (USD 7,301)	분할상환
국민은행	3M LIBOR + 1.75	32,142 (USD 30,000)	-	만기일시
합계		36,928	7,430	

(*) 상기 차입금은 성공불용자 차입금으로 비화폐성부채로 분류되어 외화환산평가를 하지 않습니다.

<단기차입금>		(단위 : 백만원)			
구분	차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
원화단기차입금	국민은행 등	일반대출	3.08~3.50	548,800	461,600
외화단기차입금	한국수출입은행	일반대출	2.92	117,854	132,935
외화단기차입금	한국산업은행 등	USANCE	1.67~1.88	62,733	207,471
외화단기차입금	국민은행 등	수출채권할인	-	121,241	94,780
단기차입금 합계				850,628	896,786

15. 미지급금 및 기타채무

15-1. 당기말과 전기말 현재 미지급금 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
비유동:		
장기성예수보증금	68	68
장기성미지급금	4,913	1,495
비유동 소계	4,981	1,563
유동:		
미지급금	127,984	136,145
예수금	6,350	9,800
미지급비용	38,402	31,341
예수보증금	22	22
미지급배당금	8	8
유동 소계	172,766	177,316
합계	177,747	178,879

15-2. 당기말 현재 미지급금 및 장기성미지급금에 포함된 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
<당기말>	최소리스료	현재가치
1년 이내	434	293
1년 초과 5년 이내	1,633	1,171
5년 초과	3,149	2,707
합계	5,216	4,171

16. 파생금융상품

당사는 당기말 현재 환율변동 및 이자율변동 위험을 회피할 목적으로 파생상품계약을 체결하고 있으며, 모든 파생금융상품의 공정가액은 거래은행이 제공한 평가내역을 이용하였습니다.

16-1. 당기말 현재 당사는 환율변동위험 헤지를 위하여 다음과 같이 통화선도계약을 체결하고 있습니다.

(단위:천USD,원)							
거래목적	종류	외화구분		계약금액	가중평균약정환율 (₩/\$)	만기일자	계약건수
		매입	매도				
공정가액위험회피	통화선도	USD	KRW	USD 110,000	1,131.30	2018-06-15	2

16-2. 당기말 현재 당사는 변동금리 외화사채에서 발생하는 환율변동위험과 이자율변동위험 헤지를 위한 통화스왑계약과 변동금리 원화사채에서 발생하는 이자율변동위험 헤지를 위한 이자율스왑계약을 체결하고 있습니다.

(단위:천USD, 백만원)							
구분	헤지대상	이자율(지급조건)	거래처	발효일	만기일	원금	이자
통화스왑	제 147회 사모사채 USD 20,000	3M LIBOR + 1.1%	신한은행	'16.09.26	'19.09.26	USD 20,000 만기수취 KRW 22,042 만기지급	3M LIBOR + 1.10% 수취 고정금리 2.01% 지급
통화스왑	장기차입금 USD 30,000	3M LIBOR + 1.75%	국민은행	'17.03.27	'20.03.27	USD 30,000 만기수취 KRW 33,600 만기지급	3M LIBOR + 1.75% 수취 고정금리 3.15% 지급
이자율스왑	장기차입금 KRW 100,000	3M MOR + 1.09%	국민은행	'15.06.30	'18.06.30	-	3M MOR + 1.09% 수취 고정금리 3.15% 지급
이자율스왑	단기차입금 KRW 80,000	3M CD + 1.47%	우리은행	'17.06.20	'18.06.20	-	3M CD + 1.47% 수취 고정금리 3.27% 지급

16-3. 당기 및 전기 중 파생상품평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
거래목적	파생상품 종류	당기		전기		비고
		평가이익	평가손실	평가이익	평가손실	
공정가액위험회피	환율변동위험 헤지	-	6,872	3,813	-	당기손익
공정가액위험회피	변동금리외화사채,	-	4,200	3,223	-	당기손익
현금흐름위험회피	외화장기차입금의	-	11	337	-	기타포괄손익 (법인세효과차감전)
	환율변동 및 이자율변동위험 헤지					
현금흐름위험회피	변동금리장기차입금의 이자율변동위험 헤지	572	-	265	-	기타포괄손익 (법인세효과차감전)
현금흐름위험회피	변동금리단기차입금의 이자율변동위험 헤지	-	41	-	-	기타포괄손익 (법인세효과차감전)
합계		572	11,124	7,638	-	

당기말 현재 상기의 과생상품과 관련하여 과생상품부채 9,136백만원을 인식하고 있습니다.

17. 종업원급여 부채

17-1. 확정급여부채

17-1-1. 당기말 및 전기말 현재 당사의 확정급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	136,623	130,982
사외적립자산의 공정가치	(110,726)	(99,270)
재무상태표상 부채	25,897	31,712

17-1-2. 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기초금액	130,982	133,974
당기근무원가	13,304	14,714
이자비용	3,731	3,155
재측정요소	(5,486)	(15,362)
급여지급액	(5,908)	(6,028)
타사전입	-	529
기말금액	136,623	130,982

17-1-3. 당기말 현재 당사 확정급여채무의 예상 만기별 급여지급액은 다음과 같습니다.

예상 만기	(단위 : 백만원)
	예상 지급액
5년 이하	71,209
6년 이상 ~ 10년 이하	66,808
11년 이상	278,003
합계	416,020

17-1-4. 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기초금액	99,270	88,178
사외적립자산의 이자수익	2,677	2,003
재측정요소	(1,541)	(709)
기여금납부액	18,219	15,000
급여지급액	(7,899)	(5,731)
타사전입	-	529
기말금액	110,726	99,270

17-1-5. 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
국민연금전환금	432	447
퇴직보형예치금	110,294	98,823
합계	110,726	99,270

17-2. 기타 종업원급여 부채

17-2-1. 당기말 및 전기말 현재 기타 종업원급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
장기근속휴가에 대한 부채(장기미지급비용)	3,748	2,868

17-2-2. 당기 및 전기 중 장기근속휴가와 관련된 장기미지급비용의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기초금액	2,868	3,322
당기근무원가	290	386
이자비용	79	75
재측정요소	1,170	(630)
급여지급액	(659)	(285)
기말금액	3,748	2,868

17-3. 당기 및 전기 중 위 종업원급여부채와 관련하여 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)			
	당기		전기	
	확정급여부채	장기미지급비용	확정급여부채	장기미지급비용
당기근무원가	13,304	290	14,714	386
이자비용	3,731	79	3,155	75
사외적립자산의 이자수익	(2,677)	-	(2,003)	-
재측정요소	-	1,170	-	(630)
합계	14,358	1,539	15,866	(169)

17-4. 당기 및 전기 중 확정급여부채와 관련된 재측정요소로 이익잉여금에서 조정된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
확정급여채무에서 발생한 재측정요소	5,486	15,362
사외적립자산에서 발생한 재측정요소	(1,541)	(709)
순액	3,945	14,653
법인세효과	(955)	(3,546)
법인세효과 차감후	2,990	11,107

17-5. 보고기간말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	3.15%	2.83%
미래임금상승률	5.76%	5.57%

17-6. 당기말 현재 주요 보험수리적 가정의 변동이 확정급여채무에 미치는 영향을 분석한 민감도분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
보험수리적 가정의 변동	확정급여채무의 현재가치	
할인률 변동	- 1.0%	148,348
	+ 1.0%	126,536
임금인상률 변동	- 1.0%	126,417
	+ 1.0%	148,262

18. 총당부채와 기타부채

18-1. 당기말 및 전기말 현재 총당부채 및 기타유동부채 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
기타유동부채 :		
예수제세	1,057	1,171
예수금	511	571
선수금	6,691	9,016
품질보증총당부채	968	1,576
합계	9,227	12,334

18-2. 기타총당부채

회사는 온실가스 배출과 관련하여 회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다.

18-2-1. 당기말 현재 회사의 이행연도별 무상할당 배출권 및 온실가스 배출량 추정치는 다음과 같습니다.

구분	(단위:tCO ₂ -eq)		
	2015년	2016년	2017년
무상할당 배출권	2,315,945	3,664,769	3,212,392

당기 중 배출된 온실가스배출량 추정치는 3,376,309tCO₂-eq 입니다.

18-2-2. 당기 및 전기 중 배출권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:tCO ₂ -eq)		
구분	당기	전기
전기이월	701,048	119,048
무상할당	3,212,392	3,664,769
배출량(*)	(3,376,309)	(3,082,769)
매각	(120,000)	-
차기이월	417,131	701,048

(*) 당기 배출권 수량 변동내역은 추정치로 추후 확정치와 차이가 발생할 수 있으며, 전기 배출권 수량 변동내역은 확정치로 조정 반영된 수량입니다.

18-2-3. 당기 및 전기 중 배출부채의 증감내역은 없습니다.

19. 영업이익

19-1. 매출액

당기 및 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
제품매출액	3,720,590	2,982,366
상품매출액	182,317	147,957
기타매출액	23,144	8,294
합계	3,926,051	3,138,617

19-2. 매출원가

당기 및 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
(1) 제품매출원가	3,401,115	2,724,786
기초제품재고액	156,312	140,420
당기제품제조원가	3,427,611	2,761,143
소 계	3,583,923	2,901,563
기말제품재고액	(161,921)	(156,312)
관세환급금	(9,608)	(14,272)
타계정대체	(11,279)	(6,193)
(2) 상품매출원가	164,566	132,287
기초상품재고액	2,037	3,261
당기상품매입액	170,387	139,566
소 계	172,424	142,827
기말상품재고액	(505)	(2,037)
타계정대체	(7,353)	(8,503)
(3) 기타매출원가	1,927	1,032
합 계	3,567,608	2,858,105

19-3. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
급여	37,625	36,269
퇴직급여	5,464	6,305
복리후생비	7,644	8,356

여비교통비	1,758	2,123
통신비	1,039	1,089
세금과공과	942	1,195
지급임차료	2,601	4,647
감가상각비	435	603
수선비	31	62
보험료	536	679
접대비	1,082	1,274
광고선전비	2,515	2,614
건본비	454	536
용역비	3,172	2,943
지급수수료	8,402	9,900
판매수수료	10,888	9,929
운반비	16,453	16,151
대손상각비	(134)	(175)
경상연구개발비	37,228	35,580
무형자산상각비	1,063	1,631
도서인쇄비	209	208
차량비	1,468	1,493
교육훈련비	876	1,067
소모품비	62	62
품질보증비	279	2,721
합 계	142,092	147,262

19-4. 당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
재고자산의 변동	11,565	(20,012)
원재료 및 상품매입액	3,230,706	2,528,329
부산물 등	(234,758)	(163,354)
감가상각 및 무형자산상각비	140,800	139,194
인건비	125,621	122,659
운반비	87,186	77,667
기타비용	348,580	320,884
합 계(*)	3,709,700	3,005,367

(*) 매출원가, 판매비와관리비의 합계금액입니다.

20. 기타수익과 기타비용

20-1. 기타수익

당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
배당금수익	11,006	12,091
외환차익	26,783	36,267
외화환산이익	1,325	5,189
금융보증수수료수익	227	747
매도가능금융자산처분이익	21	1
유형자산처분이익	104	103
무형자산처분이익	30	2
대손충당금환입	1,622	-
잡이익	6,981	6,242
합 계	48,099	60,642

20-2. 기타비용

당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
금융보증비용	227	747
외환차손	36,164	38,681
외화환산손실	5,865	3,105
기타의대손상각비	-	4,380
매출채권처분손실	1,547	1,431
매각예정비유동자산처분손실	-	507
유형자산처분손실	1,060	1,291
무형자산처분손실	-	2
매도가능금융자산손상차손	2,809	28,059
유형자산손상차손	12,756	-
무형자산손상차손	776	146
기부금	386	1,368
잡손실	4,404	2,861
지급보증손실	-	12,096
합 계	65,994	94,674

21. 금융수익과 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	1,168	1,069
외환차익	52,395	24,606
외화환산이익	15,571	90
파생상품거래이익	-	57
파생상품평가이익	-	7,036
합계	69,134	32,858
<금융비용>		
이자비용	49,032	44,947
외환차손	12,818	22,203
외화환산손실	599	18,514
파생상품거래손실	10,672	382
파생상품평가손실	11,072	-
합계	84,193	86,046

22. 법인세비용

22-1. 당기 및 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
A. 당기법인세부담액	46,283	22,554
B. 일시적차이등과 관련된 이연법인세(증)감	11,852	987
C. 총법인세효과(C=A+B)	58,135	23,541
D. 자본에 직접 반영된 법인세효과의 차감	10,160	6,929
E. 법인세비용(E=C-D)	47,975	16,612

22-2. 당기와 전기중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
A. 법인세비용차감전순이익	183,397	46,029
B. 적용세율에 따른 법인세등	43,920	10,677
C. 조정사항	4,055	5,935

비과세수익 및 비공제비용의 법인세효과	107	5,274
세액공제 효과	(271)	(1,839)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기조정액	4,219	2,499
D. 법인세비용(B+C)	47,975	16,612
E. 유효세율(D/A)	26.16%	36.09%

22-3. 주요 이연법인세자산(부채)의 변동내역

미래의 법인세 과세소득에서 차감하거나 가산하는 일시적 차이 및 이월결손금과 이월세액공제로부터 발생하는 이연법인세자산(부채)의 당기중 증감내역은 다음과 같습니다. 당사는 영업상황 및 이익의 추이 등에 근거하여 다음 이연법인세자산(부채)의 실현가능성을 판단하였습니다.

<당기>	(단위 : 백만원)			
	구분	기초잔액	손익반영	자본반영
감가상각비	6,948	3,324	-	10,272
건설자금이자	(944)	464	-	(480)
대손금	996	-	-	996
대손충당금	3,101	(576)	-	2,525
매도가능지분증권	88,101	(472)	(9,062)	78,567
무형자산손상차손	766	114	-	880
미수수익	(57)	-	-	(57)
부당행위계산부인	5	-	-	5
압축기장충당금	(16,929)	-	-	(16,929)
연차수당	1,766	42	-	1,808
유형자산손상차손	2,569	-	-	2,569
장기미지급비용	694	213	-	907
재고자산	882	(150)	-	732
지급보증	900	22	-	922
종속기업,공동기업및관계기업투자주식	(30,699)	-	-	(30,699)
토지재평가차액	(53,154)	210	-	(52,944)
퇴직급여	4,627	(773)	(955)	2,899
해외투자자산손상차손	4,299	3	-	4,302
기타	5,092	(4,113)	(143)	836
합계	18,963	(1,692)	(10,160)	7,111

(*) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과인 이연법인세자산(부채)는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 2017년 이후 실현분에 대해서는 24.2%를 적용하여 산정하였습니다.

<전기>	(단위 : 백만원)			
	구분	기초잔액	손익반영	자본반영

감가상각비	6,265	683	-	6,948
건설자금이자	(1,538)	594	-	(944)
대손금	996	-	-	996
대손충당금	7,478	(4,377)	-	3,101
매도가능지분증권	86,619	4,719	(3,237)	88,101
무형자산손상차손	678	88	-	766
미수수익	(55)	(2)	-	(57)
부당행위계산부인	5	-	-	5
압축기장충당금	(16,929)	-	-	(16,929)
연차수당	1,641	125	-	1,766
유형자산손상차손	2,569	-	-	2,569
장기미지급비용	804	(110)	-	694
재고자산	829	53	-	882
지급보증	1,009	(109)	-	900
종속기업,공동기업및관계기업투자주식	(30,699)	-	-	(30,699)
토지재평가차액	(53,154)	-	-	(53,154)
퇴직급여	8,018	155	(3,546)	4,627
해외투자자산손상차손	4,299	-	-	4,299
기타	1,116	4,122	(146)	5,092
합계	19,951	5,941	(6,929)	18,963

22-4. 당기말 및 전기말 현재 차감할 일시적차이 중 소멸가능성이 낮아 이연법인세자산을 인식하지 아니한 법인세효과는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
종속기업투자 등	-	4,238

22-5. 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
- 재측정요소(*)	(955)	(3,546)
- 매도가능금융자산평가손익(*)	(9,062)	(3,237)
- 파생상품평가손익(*)	(143)	(146)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익) 합계	(10,160)	(6,929)

(*) 재측정요소, 매도가능금융자산평가손익, 파생상품평가손익과 관련된 법인세는 각각 이익잉여금과 기타포괄손익누계액으로 인식하였습니다.

22-6. 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 부채와 당기법인세자산 및 부채의내용은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	이연법인세	당기법인세
자산	108,220	147
부채	(101,109)	(38,565)
순액	7,111	(38,418)

23. 주당이익

23-1. 당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주 기본주당이익

구 분	(단위 : 원)	
	당기	전기
당기순이익	135,421,884,729	29,416,871,433
당기순이익 중 보통주 해당분	120,529,397,453	26,053,493,106
가중평균유통보통주식수	24,875,163	24,875,163
기본 보통주 주당순이익	4,845	1,047

② 우선주 기본주당이익

구 분	(단위 : 원)	
	당기	전기
당기순이익	135,421,884,729	29,416,871,433
당기순이익 중 우선주 해당분	14,892,487,276	3,363,378,327
가중평균유통보통주식수	3,023,486	3,023,486
기본 우선주 주당순이익	4,926	1,112

(*) 1997년 개정 이전의 구 상법에 따라 발행된 우선주로서, 동 우선주는 배당지급이나 잔여재산 분배시 일반 보통주와 지급순위가 동일하여 보통주의 정의를 충족하고 있으므로 이에 대한 기본주당 이익을 계산하였습니다.

③ 가중평균유통보통주식수 계산내역

<당기>	(단위 : 주)				
	구 분	일 자	유통주식수	가중치	가중평균유통주식수
발행주식수		2017.1.1	30,467,691	365/365	30,467,691
자기주식		2017.1.1	(5,592,528)	365/365	(5,592,528)

합 계		24,875,163		24,875,163
-----	--	------------	--	------------

<전기>		(단위 : 주)		
구 분	일 자	유통주식수	가중치	가중평균유통주식수
발행주식수	2016.1.1	30,467,691	366/366	30,467,691
자기주식	2016.1.1	(5,592,528)	366/366	(5,592,528)
합 계		24,875,163		24,875,163

23-2. 당기말 및 전기말 현재 희석성 잠재적보통주가 없으므로, 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

24. 금융상품의 범주별 구분

24-1. 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>		(단위 : 백만원)			
구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피회계 파생상품	합 계
매도가능금융자산	-	227,915	-	-	227,915
매각예정비유동자산	-	25,622	-	-	25,622
대여금 및 기타채권	42,567	-	-	-	42,567
매출채권	431,908	-	-	-	431,908
현금및현금성자산	198,147	-	-	-	198,147
미지급금 및 기타채무	-	-	(177,747)	-	(177,747)
차입금	-	-	(1,416,417)	-	(1,416,417)
파생상품부채	-	-	-	(9,136)	(9,136)
금융보증부채	-	-	(117)	-	(117)
매입채무	-	-	(316,695)	-	(316,695)
합 계	672,622	253,537	(1,910,976)	(9,136)	(993,953)

<전기말>		(단위 : 백만원)			
구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피회계 파생상품	합 계
매도가능금융자산	-	216,050	-	-	216,050
파생상품자산	-	-	-	9,790	9,790
대여금 및 기타채권	58,081	-	-	-	58,081
매출채권	384,761	-	-	-	384,761
현금및현금성자산	166,412	-	-	-	166,412
미지급금 및 기타채무	-	-	(178,879)	-	(178,879)
차입금	-	-	(1,645,156)	-	(1,645,156)
파생상품부채	-	-	-	(808)	(808)
금융보증부채	-	-	(120)	-	(120)
매입채무	-	-	(310,733)	-	(310,733)

합 계	609,254	216,050	(2,134,888)	8,982	(1,300,602)
-----	---------	---------	-------------	-------	-------------

24-2. 당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익 현황은 다음과 같습니다.

<당기>		(단위 : 백만원)			
구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융부채	위험회피회계 파생상품	합 계
이자수익/비용	1,168	-	(49,032)	-	(47,864)
배당금수익	-	4,909	-	-	4,909
처분손익	(1,547)	21	-	-	(1,526)
외화환산손익	(6,302)	-	16,735	-	10,433
외환차손익	(20,056)	-	50,251	-	30,195
파생평가,거래손익	-	-	-	(21,744)	(21,744)
대손상각비/환입	1,756	-	-	-	1,756
손상차손	-	(2,809)	-	-	(2,809)
공정가치변동 (세후기타포괄손익)	-	28,385	-	449	28,834

<전기>		(단위 : 백만원)			
구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융부채	위험회피회계 파생상품	합 계
이자수익/비용	1,069	-	(44,947)	-	(43,878)
배당금수익	-	6,174	-	-	6,174
처분손익	(1,431)	(506)	-	-	(1,937)
외화환산손익	4,882	-	(21,222)	-	(16,340)
외환차손익	(2,208)	-	2,195	-	(13)
파생평가,거래손익	-	-	-	6,711	6,711
대손상각비/환입	(4,206)	-	-	-	(4,206)
손상차손	-	(28,059)	-	-	(28,059)
공정가치변동 (세후기타포괄손익)	-	10,139	-	457	10,596

25. 우발상황

25-1. 견질어음 및 수표

당기말 현재 당사가 차입금 및 지급보증과 관련하여 거래처 등에 견질로 제공한 어음의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원, 천USD)			
	제공처	금액	매수	비고
어음	신닛테츠스미킨화학(주)	29,999(US \$ 28,000)	1	(*1)
	한국에너지공단 외	백지	6	-
수표	금호티앤엘(주)	백지	2	(*2)

(*1) 상기 어음은 종속회사인 금호피앤비화학(주)의 출자보증 및 차입금 보증을 위해서 제공되었습니다. (주석 27-6 참조)

(*2) 상기 수표는 종속회사인 금호티앤엘(주)의 '종속회사에 대한 출자자 약정상 자금제공 및 보증의무 이행담보를 위한 교부'로 제공되었습니다.

25-2. 당기말 현재 당사는 (주)강림이엔알의 방치폐기물 처리관련하여 서울보증보험에 658백만원의 이행보증을 제공하고 있습니다.

25-3. 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사의 소송사건 현황은 다음과 같습니다.

① 상표권이전등록 등 (서울고법 2015나 2046032)

구분	내용
소제기일	2013년 9월 11일
소송 당사자	원고: 금호산업(주), 피고: 금호석유화학(주), 금호피앤비화학(주), 금호개발상사(주)
소송의 내용	본 소송은 금호산업(주)이 그룹 상표('금호' 등)의 유일한 권리자로서 당사에 대한 그룹 상표권 명의신탁 해지에 따른 그룹 상표권의 이전 등록 등을 구하는 한편, 상표사용계약에 따른 상표권사용료의 지급(약 238억원)과 채무부존재 확인(약 29억원)을 구한 사건으로 당 소송에는 당사의 계열회사인 금호피앤비화학(주)와 금호개발상사(주) 또한 공동피고로 피소 됨. 1심 법원은 명의신탁존재를 부정하면서 당사의 그룹상표에 대한 공동소유권을 인정 하였고, 상표사용계약을 무효인 계약으로 판단하면서 이에 따른 상표사용료 지급의무도 존재하지 않는다고 판단 함에 따라 승소 하였으나 금호산업(주)은 이에 항소 하였음. 한편, 최근 항소심도 1심과 동일하게 당사의 그룹 상표에 대한 공동소유권을 인정 하되, 상표사용료의 실질은 과거 금호그룹의 전략경영본부 운영비용 분담으로 판단 하였으며, 그 외 금호산업(주)의 청구를 기각 함.
소송가액	당사에 대한 미지급 상표사용료 청구금액 및 채무부존재 주장에 대한 채무 합계는 각 약 238억원과 29억원.
진행상황	2015년 7월 17일 : 1심 선고. 2015년 8월 7일 : 금호산업(주) 항소 2016년 6월 15일 : 조정회부 결정 2017년 8월 28일 : 변론재개 결정 2018년 2월 8일: 2심 선고
향후 소송일정 및 대응방안	상대방의 상고여부에 따라 적절한 대응방안을 수립할 예정임.
향후 소송결과에 따라 당사에 미치는 영향	당 소송의 최종 결과는 예측할 수 없으며, 당사의 재무제표는 이러한 불확실성과 관련한 영향을 반영하고 있지 않습니다.

② 그 외 당기말 현재, 회사의 정상적인 경영과정에서 발생한 다수의 소송이 진행 중에 있으며, 당사는 이와 같은 소송들의 결과와 그에 따른 자원의 유출금액, 시기 및 재무제표에 미칠 영향은 당기말 현재 합리적으로 예측할 수 없습니다.

26. 약정사항

26-1. 당기말 현재 당사의 약정사항 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD)		
구분	약정한도	거래은행
수출금융	USD 29,000	한국산업은행 외 2개 금융기관
수입금융	USD 372,734	한국산업은행 외 7개 금융기관
포괄금융	USD 90,389 40,000	NH농협은행 외 1개 금융기관
한도대	110,000	한국산업은행 외 1개 금융기관
당좌차월	16,000	우리은행 외 2개 금융기관
외담대 할인	110,000	우리은행 외 3개 금융기관

26-2. 당기말 현재 당사의 차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 유형자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
담보제공자산	장부금액	담보제공처	담보설정금액	차입내역
울산 고무공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*)	136,510	한국산업은행	251,015	운영, 시설자금 외
여수 고무공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*)	36,521			
여수 UC공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*)	1,975			
대덕 중앙연구소(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*)	18,523			
정밀화학공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*)	12,325			
화성 공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*)	17,333			
제1에너지 공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*)	12,623			
제2에너지 공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*)	524,935	국민은행	200,000	시설자금
제3에너지 공장(토지, 건물, 기계장치)	61,261	신한은행	54,471	시설자금
울산 수지공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*)	183,154	우리은행	92,200	운영, 시설자금 외
		신한은행	7,500	운영자금

(*) 포괄담보에 의해 설정되었습니다.

26-3. 당기말 현재 당사 및 종속기업의 약정사항 및 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)				
	담보제공자산	장부금액	담보제공처	담보설정금액	담보내역

단기금융상품 :					
정기예금	1,500	1,500	한국산업은행	37,180	코리아에너지발전소(주)의 종속회사 산업시설자금대출 담보 목적
중속, 공동및관계기업 투자주식 :					
금호티앤엘(주) 보통주	12,835,317 주	64,807	한국산업은행 외 2개사	146,270	금호티앤엘(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보 목적 (*1)
영광백수풍력발전(주) 보통주	2,040,000 주	11,022	현대해상화재보험 외 2개사	102,319	영광백수풍력발전(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보 목적
자기주식 :					
금호석유화학(주) 보통주	1,000,000	7,164	한국증권금융	40,000	차입금 담보 목적
	381,195	2,731	한화투자증권	15,000	차입금 담보 목적
매도가능금융자산 :					
(주)대우건설 보통주	3,971,632	23,512	한화투자증권	14,000	차입금 담보 목적

(*1) PF대출약정에 의하면, 금호티앤엘(주)가 보유한 프로젝트와 관련된 계좌의 예금 및 담보설정이 가능한 각종 항만내의 기계장치 등의 설비 역시 담보로 제공하도록 되어 있습니다.

27. 특수관계자

27-1. 당기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
중속기업	금호피앤비화학(주) 및 그 종속회사(금호개발상사(주)) 금호페트로홀딩스유한공사 및 그 종속회사(금호석유화학무역(상해)유한공사) 코리아에너지발전소(주) 및 그 종속회사(철도솔라(주), (주)강원학교태양광), 금호티앤엘(주)
공동기업 및 관계기업	금호미쓰이화학(주), 금호폴리켄(주), 영광백수풍력발전(주), 여수페트로(주), 상해금호일려소료유한공사, 광동금호일려고분자재료유한공사 및 상해금산금호일려소료유한공사 (상해금호일려소료유한공사의 관계기업투자), 강소금호양농화공유한공사(금호피앤비화학(주)의 관계기업투자), 남경금포금호화공유 한공사 및 일조금호금마화학유한공사 및 금호석화심양유한공사(금호페트로홀딩스의 관계기업투자)

27-2. 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 백만원)							
	당기				전기			
	매출	매입	기타수익	기타비용	매출	매입	기타수익	기타비용
금호폴리켄㈜	26,112	75	319	-	26,095	28	2,487	-
금호피앤비화학㈜	124,168	27,904	352	-	98,411	20,281	136	7
금호개발상사㈜	128	5,130	-	294	120	6,105	-	276
금호페트로홀딩스	-	-	-	3,998	-	-	122	3,956
상해일려소료유한공사	14,712	-	846	-	14,886	-	3,766	-
광동일려고분자재료유한공사	5,156	-	-	-	-	-	-	-
금호티앤엘㈜	273	27,060	-	-	259	21,962	-	-
코리아에너지발전소㈜	6	-	30	-	6	-	76	-
철도솔라(주)	-	-	5	-	-	-	5	-
금호미쓰이화학㈜	15,609	2,090	5,271	-	6,381	295	21	-
여수페트로(주)	-	88	-	-	-	93	-	-
남경금포금호화학유한공사	1,146	1,105	-	-	1,010	2,667	-	-
일조금호금마화학유한공사	-	-	168	-	-	-	-	-
합계	187,310	63,452	6,991	4,292	147,168	51,431	6,613	4,239

27-3. 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

<전기>		(단위: 백만원)	
구분	회사명	자금대여거래	
		대여	
종속기업	코리아에너지발전소㈜(*)	6,189	
	금호석화심양유한공사	12,248	
합계		18,437	

(*) 전기 대여금은 전기 중 출자전환되었습니다.

27-4. 당기말과 전기말의 특수관계자와의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>		(단위: 백만원)			
구분	채권		채무		
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	
금호폴리켄㈜	2,134	258	12	50	
금호피앤비화학㈜	9,885	527	4,493	52	
금호개발상사㈜	-	26	627	31	
상해일려소료유한공사	2,595	12	-	-	
광동일려고분자재료유한공사	1,752	-	-	-	
금호티앤엘㈜	-	96	567	5,503	

코리아에너지발전소(주)	-	7	-	-
철도솔라(주)	-	1	-	-
금호미쓰이화학(주)	561	453	391	824
여수페트로(주)	-	-	-	9
합 계	16,927	1,380	6,090	6,469

구분	(단위: 백만원)				
	채권			채무	
	매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무
금호폴리켐(주)	2,437	230	-	8	168
금호피앤비화학(주)	7,566	412	-	4,442	51
금호개발상사(주)	-	25	-	1,509	31
금호페트로홀딩스(*)	-	790	15,755	-	-
상해일려소료유한공사	5,691	12	-	-	-
남경금포금호화공유한공사	-	-	-	-	59
금호티앤엘(주)	-	82	-	566	4,143
금호미쓰이화학(주)	341	613	-	134	29
여수페트로(주)	-	-	-	-	7
합 계	16,035	2,164	15,755	6,659	4,488

(*) 금호페트로홀딩스의 종속회사인 금호석화심양유한공사에 대한 대여금이 포함되어 있습니다.

27-5. 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 백만원)	
	당기	전기
급여	12,604	8,546
퇴직급여	2,836	3,264
합계	15,440	11,810

주요 경영진에는 직·간접적으로 당사 활동의 계획, 지휘, 통제에 대한 권한과 책임을 가진 모든 이사(등기, 미등기) 및 감사위원회 위원(감사)이 포함되어 있습니다.

27-6. 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제공받은 회사명	(단위: 천CNY)			
		대출처	보증만기일	대출잔액	
관계기업	일조금호금마화학유한공사	신한은행 청도	2018-06-09	CNY	34,090
		한국산업은행 청도	2018-03-09	CNY	68,000
	남경금포금호화공유한공사	국민은행	2018-10-12	CNY	60,000

한편, 상기 내역 외에 신닛테츠스미킨화학(주)가 금호피앤비화학(주)에 출자시 당사가 보증목적
으로 어음 1매(USD 28,000천)를 제공하였으며, 종속기업인 금호티앤엘(주)에 대한 출자자약
정상 자금제공 및 보충의무 이행담보로 당사의 백지수표 2매를 금호티앤엘(주)에 제공하였습
니다. 종속기업인 금호티앤엘(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보로 당사 소유의 금호티앤
엘(주) 주식 12,835,317주를 한국산업은행 등 PF대주단에 제공하였으며, 관계기업인 영광백
수풍력발전(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보로 당사 소유의 영광백수풍력발전(주) 주식
2,040,000주를 현대해상화재보험외 2개사에 제공하였습니다.

상기 관계기업에게 제공한 금융보증과 관련하여 당기말 현재 장기금융보증부채 117백만원
(전기말 현재 120백만원)을 계상하고 있습니다.

또한, 당사는 임직원의 생활안정자금대출 680백만원에 대하여 연대지급보증을 제공하고 있
습니다.

28. 현금흐름표

28-1. 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

과 목	(단위:백만원)	
	당기	전기
1. 당기순이익	135,422	29,417
2. 조정:		
감가상각비	138,764	136,755
퇴직급여	14,357	15,867
무형자산상각비	2,050	2,449
대손상각비 등	(134)	4,205
외화환산손실	6,463	21,619
유형자산처분손실	1,060	1,291
유형자산손상차손	12,756	-
무형자산처분손실	-	2
파생상품거래손실	10,672	-
파생상품평가손실	11,072	-
무형자산손상차손	775	146
매각예정비유동자산처분손실	-	507
매도가능금융자산손상차손	2,809	28,059
외화환산이익	(16,896)	(5,279)
매도가능금융자산처분이익	(21)	-
유형자산처분이익	(104)	(103)
무형자산처분이익	(30)	(2)
대손충당금환입	(1,622)	-
파생상품평가이익	-	(7,036)
배당금수익	(11,006)	(12,091)
법인세비용	47,975	16,612
금융수익	(1,167)	(1,069)
금융비용	49,032	44,946
기타 수익,비용	900	2,652
3. 영업활동으로인한자산부채의변동:		
매출채권의 감소	(54,348)	(42,887)
미수금의 감소(증가)	16,278	(22,699)
재고자산의 감소(증가)	28,102	(57,487)
파생상품자산의 감소	-	5,924
매입채무의 증가	6,980	141,517
미지급금의 감소	(10,104)	(11,617)
충당부채의 감소	-	(6,474)

퇴직금의 지급	(5,908)	(6,028)
사외적립자산의 증가	(10,320)	(9,269)
기타	674	21,530
영업에서 창출된 현금 합계	374,481	291,457

28-2. 당기 및 전기 중 현금흐름을 수반하지 않은 주요거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
내용	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	74,434	571,569
투자활동으로 인한 미지급금	1,448	(22,268)
매도가능금융자산 평가손익 인식	37,447	12,390
차입금 유동성 대체	215,465	408,493
매각예정비유동자산 대체	25,621	(24,293)
금융리스자산 취득	4,390	-

28-3. 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)					
구분	기초	현금흐름변동	비현금거래		기말
			환율변동	기타	
단기차입금	896,786	(34,907)	(11,251)	-	850,628
사채및장기차입금	748,370	(176,215)	(4,200)	(2,166)	565,789
장기미지급금	1,495	(219)	-	3,637	4,913

29. 금융위험 관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 목표, 정책, 위험 평가 및 관리절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

29-1. 위험관리 정책

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제 환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

당사의 감사위원회는 경영진이 당사의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 당사의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다. 내부감사는 감사위원회의 감독 기능을 보조하여, 위험관리 통제 및 절차에 대한 정기 및 특별 검토를 수행하고 결과를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

29-2. 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

29-2-1. 매출채권

당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포는 신용위험에 큰 영향을 주지 않습니다.

당사는 표준 지급기준을 결정하기 이전에 모든 신규 고객에 대해 개별적으로 신용도를 검토하도록 하는 신용정책을 수립하였습니다. 검토 시에는 외부적인 등급과 은행의 평가 등을 고려합니다. 별도의 승인 요청 없이 가능한 최고 구매한도가 개별 고객별로 정해지며, 이 한도는 분기별로 검토되고 있습니다. 당사의 신용기준을 충족하지 못한 고객은 선금금 지불 시에만 거래가 가능합니다.

당사는 매출채권과 투자자산에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합의 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

29-2-2. 투자자산

당사는 유동성 채권과 높은 신용등급을 가진 곳에만 투자를 함으로서 신용위험에의 노출을 제한하고 있습니다. 높은 신용등급을 가진 회사는 채무불이행을 하지 않을 것으로 경영진은 예상하고 있습니다.

29-2-3. 보증

당사는 특수관계자에게 보증을 제공하고 있으며, 당기말 현재 당사가 제공한 보증의 내역은 재무제표에 대한 주석 27에서 설명하고 있습니다.

29-3. 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

29-4. 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

29-4-1. 환위험

당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR, JPY 등입니다.

29-4-2. 이자율위험

당사는 변동금리조건의 금융상품에 대해 이자율위험에 노출되어 있습니다.

29-5. 자본관리

당사의 자본관리 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 자본을 유지하는 것입니다. 당사는 부채비율 개선을 위하여 노력하고 있으며 당사의 당기말 및 전기말 부채비율은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
부채(A)	1,996,923	2,192,757
자본(B)	1,381,515	1,236,365
부채비율(A/B)	144.5%	177.3%

30. 금융상품위험

30-1. 신용위험

30-1-1. 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금 및 현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동 :		
대여금 및 기타채권	13,021	28,371
대손충당금(대여금및기타채권)	-	(15,756)
비유동 소계	13,021	12,615
유동 :		
매출채권	442,264	395,354
대손충당금(매출채권)	(10,356)	(10,593)
대여금 및 기타채권	34,336	52,815
대손충당금(대여금및기타채권)	(4,790)	(7,350)
현금및현금성자산	198,147	166,412
유동 소계	659,601	596,638
합계	672,622	609,253

위 금융자산 외에도 특수관계자 또는 타인을 위해 제공한 지급보증(주석 27 참조)은 신용위험에 노출되어 있습니다.

30-1-2. 손상차손

매출채권, 대여금 및 기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)			
	당기		전기	
	매출채권(*)	대여금 및 기타채권	매출채권	대여금 및 기타채권
기초잔액	10,593	23,106	10,766	80,042
손상차손(환입)인식 등	(237)	(18,316)	(173)	(56,936)
기말잔액	10,356	4,790	10,593	23,106

(*) 전기 이전에 제각처리된 매출채권이 당기에 회수됨에 따라 증가한 매출채권 대손충당금 1백만원과 채권제각액 103백만원이 가감되어 있습니다.

30-1-3. 매출채권, 대여금 및 기타채권의 연령분석

<당기말>		(단위 : 백만원)	
구분		매출채권	대여금및기타채권
연체되지도 손상되지도 않은 채권		431,633	42,304
연체되었으나 손상되지 않은 채권 (채권발생일 기준)	1년이하	388	244
	1년초과 1년6개월 이하	-	55
	1년6개월 초과	-	89
손상된 채권		10,243	4,665
합계		442,264	47,357

<전기말>		(단위 : 백만원)	
구분		매출채권	대여금및기타채권
연체되지도 손상되지도 않은 채권		384,571	57,624
연체되었으나 손상되지 않은 채권 (채권발생일 기준)	1년이하	346	33
	1년초과 1년6개월 이하	-	277
	1년6개월 초과	66	2,258
손상된 채권		10,371	20,993
합계		395,354	81,186

30-2. 유동성위험

당기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

계정명	(단위 : 백만원)			
	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
차입금(이자포함)	1,096,676	359,827	1,389	1,457,892

파생상품부채	7,149	1,987	-	9,136
매입채무	316,695	-	-	316,695
미지급금	127,984	4,913	-	132,897
예수금	6,350	-	-	6,350
미지급비용	38,402	-	-	38,402
예수보증금	22	68	-	90
미지급배당금	8	-	-	8
장기금융보증부채	-	117	-	117
합계	1,593,286	366,912	1,389	1,961,587

30-3. 환위험

30-3-1. 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

계정과목	(단위 : 천USD, 천JPY, 천EUR, 천CNY, 백만원)					
	당기말			전기말		
	외화금액		원화환산액	외화금액		원화환산액
현금및현금성자산	USD	6,240	6,686	USD	12,968	15,671
	JPY	143,423	1,361	JPY	60,458	627
	EUR	6,793	8,690	EUR	875	1,109
	SEK	19	2	SEK	-	-
매출채권	USD	227,070	243,283	USD	165,323	199,792
	CNH	26,058	4,264	CNH	43,233	7,491
	JPY	18,240	173	JPY	26,430	274
	EUR	9,730	12,447	EUR	7,008	8,883
미수금	USD	833	892	USD	4,695	5,674
	JPY	402	4	JPY	5,500	57
외화자산 합계			277,802			239,578
매입채무	USD	65,195	69,850	USD	94,876	114,658
	JPY	3,164	30	JPY	2,702	28
	EUR	4,494	5,749	EUR	-	-
미지급금	USD	8,243	8,832	USD	6,480	7,831
	EUR	1	1	EUR	130	165
차입금	USD	159,920	171,338	USD	240,207	290,290
	EUR	6,147	7,864	EUR	3,482	4,414
금융보증부채	USD	-	-	USD	41	49
	CNH	714	117	CNH	407	71
외화부채 합계			263,781			417,506
외화순노출			14,021			(177,928)

당기말과 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

외화	평균환율(원)		기말환율(원)	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,130.84	1,160.50	1,071.40	1,208.50
JPY	10.0852	10.6817	9.4911	10.3681
EUR	1,276.39	1,283.30	1,279.25	1,267.60
CNH	167.46	174.40	163.65	173.26

30-3-2. 민감도분석

당기말과 전기말 현재 각 외화의 환율이 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정할 경우의 민감도 분석내용은 다음과 같습니다. 민감도 분석 시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 환율변동에 따른 구체적인 환산손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)			
	당기		전기	
	5%상승	5%하락	5%상승	5%하락
외화자산	13,890	(13,890)	11,979	(11,979)
외화부채	(13,189)	13,189	(20,875)	20,875
순변동액	701	(701)	(8,896)	8,896

30-4. 이자율위험

30-4-1. 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
고정이자율 :		
금융자산	5,460	5,407
금융부채	(981,180)	(552,591)
순잔액	(975,720)	(547,184)
변동이자율 :		
금융자산	198,147	166,412
금융부채	(435,237)	(1,092,565)
순잔액	(237,090)	(926,153)

30-4-2. 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

기말 현재 이자율이 100베이스포인트 변동한다면, 이자수취액과 이자지급액은 이에 따라 변동할 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 현금흐름의 변동금액은 다음과 같습니다.

현금흐름 변동액	(단위 : 백만원)			
	당기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
변동이자율 금융자산	1,981	(1,981)	1,664	(1,664)
변동이자율 금융부채	(4,352)	4,352	(10,926)	10,926
순현금흐름 변동액	(2,371)	2,371	(9,262)	9,262

30-5. 공정가치

30-5-1. 공정가치와 장부금액

당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)			
	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
자산				
<공정가치로 측정되는 금융자산>				
매도가능금융자산	224,771	224,771	214,016	214,016
매각예정비유동자산	25,622	25,622	-	-
파생상품자산	-	-	9,790	9,790
합 계	250,393	250,393	223,806	223,806
<공정가치로 측정되지 않는 금융자산>				
대여금 및 기타채권(*1)	42,567	-	58,081	-
매출채권(*1)	431,908	-	384,761	-
현금및현금성자산(*1)	198,147	-	166,412	-
매도가능금융자산(*2)	3,144	-	2,034	-
합 계	675,766	-	611,288	-
부채				
<공정가치로 측정되는 금융부채>				
파생상품부채	9,136	9,136	808	808
합 계	9,136	9,136	808	808
<공정가치로 측정되지 않는 금융부채>				
미지급금 및 기타채무(*1)	177,747	-	178,879	-
차입금	1,416,417	1,416,417	1,645,156	1,645,199
금융보증부채(*1)	117	-	120	-
매입채무(*1)	316,695	-	310,733	-
합 계	1,910,976	-	2,134,888	-

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*2) 활성시장이 없고, 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 취득원가로 계상하고 있는 시장성없는 지분증권으로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

30-5-2. 공정가치 서열체계

아래 표에서는 공정가치로 인식되는 금융상품을 공정가치 측정방법별로 분석하였습니다. 공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.

구분	비고
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격

수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>	(단위 : 백만원)			
	구 분	수준1	수준2	수준3
자산:				
매도가능금융자산	168,491	-	56,280	224,771
매각예정비유동자산	25,622	-	-	25,622
부채:				
파생상품부채	-	9,136	-	9,136

<전기말>	(단위 : 백만원)			
	구 분	수준1	수준2	수준3
자산:				
매도가능금융자산	174,698	-	39,318	214,016
파생상품자산	-	9,790	-	9,790
부채:				
파생상품부채	-	808	-	808

① 수준1

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정하고 있습니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 보고기간말 종가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함하고 있습니다. '수준 1'에 포함된 상품들은 매도가능으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

② 수준2

당사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장 정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준 2'에 포함하고 있습니다. '수준 2'에 포함된 금융상품은 파생금융상품으로 파생금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당금액을 현재가치로 할인하여 측정하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되지는 않으나 공정가치가 공시되는 금융상품은 차입금으로 차입금의 공정가치는 보고기간말 현재의 시장이자율 등을 사용하여 해당금액을 현재가치로 할인하여 측정하고 있으며, '수준2'에 포함하고 있습니다.

③ 수준3

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 '수준 3'에 포함하고 있습니다. '수준 3'에 포함된 자산 및 부채는 현금흐름 할인기법 등의 기타 기법을 사용합니다.

당사의 지분증권 중 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없으나 공정가치로 측정한 금융상품의 경우, 공정가치는 현금흐름할인모형을 사용하여 측정하며, 미래현금흐름을 추정하기 위하여 사업계획 및 업종의 상황 등에 기초한 성장률, 할인율 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 할인율은 유사한 상장기업의 자료를 활용하여 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하였습니다. 당사는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 비상장주식의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 비상장주식의 공정가치측정치로 공정가치 서열체계상 '수준 3'으로 분류하였습니다.

④ 기타

당사의 지분증권 중 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정한 금융상품의 경우, 재무상태표에 인식된 공정가치 측정치가 없으므로 상기 서열체계 분류에 포함되지 아니하였습니다.

당기 중 수준1과 수준2간의 대체는 없었으며, 수준3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 당기 중 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)						
구분	기초	대체	매도	당기손익	기타포괄손익	기말
매도가능금융자산	39,318	1,653	-	(2,672)	17,981	56,280

유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 공정가치측정치(수준 3)에 대한 양적 정보와 관측가능하지 않은 주요 투입변수와 공정가치측정치간의 연관성에 대한 설명은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)					
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
비상장주식	56,280	현금흐름할인	성장율	2.96%~3.0%	성장율이 상승하고 할인율이 하락한다면 공정가치는 증가
			할인율	8.29%~11.31%	

30-6. 금융자산의 양도 등

당기말 현재 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산 및 관련부채는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)		

	계정과목	금액	비고
전체가 제거되지 않는 양도 금융자산	매출채권	121,241	수출채권 할인
양도자산에 한하여 소구권이 있는 부채	외화단기차입금	(121,241)	
순 포지션		-	

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 금호석유화학 주식회사의 2017년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에 관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부1 : 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

첨부2 : 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

금호석유화학주식회사

대표이사 귀하

2018년 3월 5일

우리는 첨부된 금호석유화학주식회사의 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 금호석유화학주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2017년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우에 제한적 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.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2017년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼덕회계법인 대표이사 장영철

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

금호석유화학(주) 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계 관리자는 2017년 12월 31일 현재의 당사 내부회계 관리제도의 설계 및 운영 실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계 관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 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 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범기준 및 회사의 내부회계관리규정을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준 및 내부회계관리 규정에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

<별첨 : 내부회계관리제도 2017년도 운영결과 보고>

2018년 01월 23일

대표이사 김성채 (인)

내부회계관리자 고영도 (인)

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부

합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	금호석유화학(주)			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	3	2	1	1	4	5	1	1	1	2	-	-	10	11	
투입시 간	분·반기검토	12	12	534	383	1,014	1,280	454	314	-	-	-	-	2,014	1,989
	감사	8	8	304	229	658	820	238	228	48	48	-	-	1,256	1,333
	합계	20	20	838	612	1,672	2,100	692	542	48	48	-	-	3,270	3,322

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017.4.17 및 중간감사시			2	일			
	주요내용	감사계획수립							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용			
			상주		비상주				
	2017.11.20 ~ 24		5	일	5	명	0	명	중간감사
	2017.12.01 ~ 08		6	일	1	명	0	명	전산감사
	2018.01.16 ~ 19		4	일	5	명	0	명	기말감사
2018.01.25 ~ 29		3	일	3	명	0	명	연결감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.1.3			1	일			
	실사(입회)장소	울산공장							
	실사(입회)대상	재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.1.4			1	일			
	실사(입회)장소	본사사무실							
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권 등							
외부조회	금융거래조회	0		채권채무조회	0	변호사조회	0		
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회						
	수행시기	중간감사 및 기말감사시							