

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주석	14
외부감사 실시내용	103

금호석유화학 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 42 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

제 41 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

금호석유화학주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 금호석유화학주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

가. 특수관계자 등 거래 및 잔액 공시의 적정성

연결회사는 재무제표에 대한 주석 30(특수관계자)에서 설명하고 있는 바와 같이 상당수의 특수관계자 등이 존재함에 따라 특수관계자와의 거래 및 기말 채권채무잔액이 적절히 공시되는데에 오류 발생 가능성이 존재하는 바, 우리는 특수관계자와의 거래 및 기말 채권채무잔액 공시의 적정성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주주총회 및 이사회 의사록 등의 문서를 검사하여 연결회사가 식별하고 공시하지 아니한 특수관계자 등 거래 및 잔액이 존재하는지 확인
- 연결회사가 식별하고 있는 특수관계자 등 거래 및 잔액 관련 자료를 징구하여 연결회사의 해당 공시 정보와 대사
- 부문 감사인이 감사한 특수관계자 등 거래 및 잔액 자료와 연결회사의 해당 공시 정보와

대사

- 당기 및 전기의 특수관계자 등 거래 및 잔액에 대한 분석적 절차 수행
- 유의적인 변동이 발생한 특수관계자 거래와 관련한 계약서 검토
- 중요한 잔액에 대해 채권채무조회 수행

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

또한, 우리는 독립성에 대한 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 [이권석]입니다.

2019년 3월 13일

서울특별시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 이 용 모

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)연 결 재 무 제 표

금호석유화학 주식회사와 그 종속기업

제 42 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 41 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

금호석유화학주식회사 대표이사 박찬구,김성채

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

연 결 재 무 상 태 표

제42(당)기 2018년 12월 31일 현재

제41(전)기 2017년 12월 31일 현재

금호석유화학주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제42(당)기말		제41(전)기말	
자산					
Ⅰ. 비유동자산			3,268,009,339,560		3,247,144,993,713
유형자산	5,29	2,365,586,882,215		2,440,253,946,354	
투자부동산	6	10,822,654,136		5,598,261,617	
무형자산	7	14,251,104,650		14,930,892,770	
공동기업및관계기업투자주식	8	588,428,297,402		487,905,704,966	
매도가능금융자산	10,27	-		255,709,944,504	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,27,29	241,704,711,207		-	
당기손익-공정가치측정금융자산	9,27,29	8,768,374,154		-	
장기대여금및기타채권	12,27,29	24,897,533,349		26,007,017,310	
이연법인세자산	25	9,143,121,118		12,028,659,335	
기타비유동자산	13	4,406,661,329		4,710,566,857	
Ⅱ. 유동자산			1,348,711,408,320		1,332,668,624,213
재고자산	4,11	471,642,723,824		426,750,280,738	
당기손익-공정가치측정금융자산	9,27	169,920,000		141,600,000	
파생상품자산	17,27	382,531,212		-	
매출채권	12,27,30	636,967,373,122		588,511,946,613	
대여금및기타채권	12,27,29	128,519,313,486		48,437,359,534	
현금및현금성자산	27,29,31	101,804,574,281		234,430,215,837	
매각예정비유동자산	9,27	-		25,621,546,880	
기타유동자산	13	9,224,972,395		8,775,674,611	
자산총계			4,616,720,747,880		4,579,813,617,926
자본					
Ⅰ. 지배기업소유주지분			2,347,318,724,264		1,842,656,382,205
자본금	1,14	167,455,885,000		167,455,885,000	
자본잉여금	14	356,556,642,103		266,516,521,187	
자본조정	14	(40,372,228,879)		(40,372,228,879)	
기타포괄손익누계액	14	(60,886,081,437)		46,074,934,582	
이익잉여금	14,15	1,924,564,507,477		1,402,981,270,315	
Ⅱ. 비지배지분			828,373,843		114,146,659,111
자본총계			2,348,147,098,107		1,956,803,041,316
부채					
Ⅰ. 비유동부채			509,654,463,610		709,105,502,242
장기미지급금및기타채무	18,27,30	4,552,386,585		4,963,229,331	
장기미지급비용	19	5,430,066,982		4,544,565,639	
차입금	16,27,29	371,733,076,238		583,112,209,583	
순확정급여부채	19	39,216,826,260		35,209,446,349	
이연법인세부채	25	88,054,406,596		77,465,056,969	
장기금융보증부채	27,30	111,478,836		116,873,169	
파생상품부채	17,27	540,127,438		3,678,719,601	

총당부채	20	16,094,675		15,401,601	
II. 유동부채			1,758,919,186,163		1,913,905,074,368
매입채무	27,30	319,050,979,078		398,183,564,426	
미지급금및기타채무	18,27,30	234,991,345,972		225,374,915,803	
차입금	16,27,29	1,085,312,431,638		1,226,013,966,538	
미지급법인세	25	97,865,097,378		38,989,911,560	
파생상품부채	17,27	-		7,149,184,516	
총당부채	20	8,947,808,353		6,883,484,978	
기타유동부채	21	12,751,523,744		11,310,046,547	
부채총계			2,268,573,649,773		2,623,010,576,610
부채와자본총계			4,616,720,747,880		4,579,813,617,926

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 손 익 계 산 서

제42(당)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제41(전기) 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제42(당)기	제41(전기)
I. 매출액	4,22,30	5,584,910,608,973	5,064,779,318,222
II. 매출원가	22,30	4,854,225,737,646	4,636,527,053,971
III. 매출총이익		730,684,871,327	428,252,264,251
판매비와관리비	22,27,30	176,051,788,926	165,625,834,392
IV. 영업이익		554,633,082,401	262,626,429,859
기타수익	23,27,30	51,009,282,543	53,071,918,052
기타비용	23,27,30	43,972,563,765	87,496,663,463
금융수익	24,27	26,168,018,655	76,868,413,690
금융비용	24,27	89,011,372,011	104,371,354,679
지분법손익	8	118,084,024,932	89,089,430,136
V. 법인세비용차감전순이익		616,910,472,755	289,788,173,595
법인세비용	25	113,827,874,462	72,140,741,791
VI. 당기순이익		503,082,598,293	217,647,431,804
지배기업소유주지분순이익		491,221,317,927	213,577,001,913
비지배지분순이익		11,861,280,366	4,070,429,891
VII. 주당손익			
보통주 기본및희석주당이익	26	17,597	7,647
우선주 기본및희석주당이익	26	17,692	7,727

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제42(당)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제41(전기) 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제42(당)기	제41(전기)
I. 당기순이익		503,082,598,293	217,647,431,804
II. 기타포괄손익		(18,009,240,781)	33,282,224,344
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(17,886,292,693)	5,030,780,687
순확정급여채무의 재측정요소	19	(11,652,095,271)	5,030,780,687
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	9	(6,234,197,422)	-
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(122,948,088)	28,251,443,657
매도가능금융자산평가손익	10	-	33,996,658,856
해외사업환산손익		(196,863,991)	(2,867,034,871)
파생상품평가손익		42,809,753	427,485,321
(부의)지분법자본변동		(149,368,842)	(2,420,917,369)
지분법이익잉여금변동		180,474,992	(884,748,280)
III. 총포괄이익		485,073,357,512	250,929,656,148
지배기업소유주지분 총포괄이익		472,607,218,094	245,030,876,145
비지배지분 총포괄이익		12,466,139,418	5,898,780,003

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 자 본 변 동 표

제42(당)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지
제41(전)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	비지배지분	총 계
2017.01.01 (전기초)		167,455,885,000	266,516,521,179	(40,357,800,636)	18,197,654,012	1,207,923,456,240	108,165,015,764	1,727,900,731,559
<총포괄손익>								
전기순이익		-	-	-	-	213,577,001,913	4,070,429,891	217,647,431,804
매도가능금융자산평가손익	10	-	-	-	32,487,642,712	-	1,509,016,144	33,996,658,856
해외사업환산손익		-	-	-	(2,873,837,964)	-	6,803,093	(2,867,034,871)
파생상품평가손익	17	-	-	-	433,238,947	-	(5,753,626)	427,485,321
지분법자본변동		-	-	-	(2,169,763,125)	-	(251,154,244)	(2,420,917,369)
지분법이익잉여금변동		-	-	-	-	(884,748,280)	-	(884,748,280)
재측정요소	19	-	-	-	-	4,461,341,942	569,438,745	5,030,780,687
<자본에 직접반영된 주주와의 거래>								
종속기업 유상증자 참여		-	8	(14,428,243)	-	-	82,863,344	68,435,109
연차배당	15	-	-	-	-	(22,095,781,500)	-	(22,095,781,500)
2017.12.31 (전기말)		167,455,885,000	266,516,521,187	(40,372,228,879)	46,074,934,582	1,402,981,270,315	114,146,659,111	1,956,803,041,316
2018.01.01 (당기초)		167,455,885,000	266,516,521,187	(40,372,228,879)	46,074,934,582	1,402,981,270,315	114,146,659,111	1,956,803,041,316
회계정책변경효과		-	-	-	(92,910,604,052)	92,152,645,001	(39,892,582)	(797,851,633)
수정후 기초자본		167,455,885,000	266,516,521,187	(40,372,228,879)	(46,835,669,470)	1,495,133,915,316	114,106,766,529	1,956,005,189,683
<총포괄손익>								
당기순이익		-	-	-	-	491,221,317,927	11,861,280,366	503,082,598,293
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	9	-	-	-	(13,579,662,959)	7,098,519,921	246,945,616	(6,234,197,422)
해외사업환산손익		-	-	-	(196,863,991)	-	-	(196,863,991)
파생상품평가손익	17	-	-	-	56,037,057	-	(13,227,304)	42,809,753
지분법자본변동		-	-	-	(329,922,074)	-	180,553,232	(149,368,842)
지분법이익잉여금변동		-	-	-	-	180,474,992	-	180,474,992
재측정요소	19	-	-	-	-	(11,842,682,779)	190,587,508	(11,652,095,271)
<자본에 직접반영된 주주와의 거래>								
종속기업 주식의 추가취득		-	(2,616,616,340)	-	-	-	(3,506,092,452)	(6,122,708,792)
종속기업 자기주식 취득		-	62,727,537,256	-	-	-	(122,238,439,652)	(59,510,902,396)
종속기업 자기주식의 이익소 각		-	29,929,200,000	-	-	(29,929,200,000)	-	-
연차배당	15	-	-	-	-	(27,297,837,900)	-	(27,297,837,900)
2018.12.31 (당기말)		167,455,885,000	356,556,642,103	(40,372,228,879)	(60,886,081,437)	1,924,564,507,477	828,373,843	2,348,147,098,110

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 현 금 흐 름 표

제42(당)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제41(전기) 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제42(당)기		제41(전기)	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			484,649,992,492		421,047,042,204
영업에서 창출된 현금	31	578,692,541,151		488,541,835,712	
이자의 수취		2,958,733,950		1,730,504,289	
이자의 지급		(59,084,917,717)		(64,850,377,031)	
배당금의 수취		23,001,480,265		16,457,175,534	
법인세납부		(60,917,845,157)		(20,832,096,300)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(190,681,547,266)		(106,022,782,257)
단기금융상품의 취득		(82,000,000,000)		(4,000,000,000)	
단기금융상품의 처분		-		14,000,000,000	
장기금융상품의 취득		-		(10,598,349,773)	
장기금융상품의 처분		231,514,761		3,000,000	
장기대여금의 대여		(499,000,000)		(382,780,000)	
장기대여금의 회수		261,407,413		210,711,398	
유형자산의 취득		(134,108,780,092)		(105,974,019,323)	
유형자산의 처분		5,496,444,253		5,182,237,838	
보험금의 수령		845,605,600		-	
무형자산의 취득		(1,369,240,543)		(831,653,020)	
무형자산의 처분		1,760,000,000		78,694,761	
매도가능금융자산의 처분		-		72,214,500	
매도가능금융자산의 취득		-		(3,400,100,000)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		18,715,950,000		-	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(130,000)		-	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		121,342		-	
기타투자자산의 취득		(15,440,000)		(370,150,000)	
사업결합및연결범위변동으로 인한 현금감소		-		(12,588,638)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(426,406,369,574)		(276,676,119,382)
단기차입금의 순차입(상환)		(81,415,312,584)		(59,746,986,284)	
사채의 발행		69,719,880,000		217,905,030,000	
장기차입금의 차입		17,300,000,000		147,540,000,000	
유동성장기부채의 상환		(350,287,379,436)		(541,475,501,997)	
장기차입금의 상환		(10,094,760,000)		(15,612,230,000)	
장기미지급금의 상환		(308,666,754)		(219,500,001)	
파생상품거래장산에 따른 현금유입		-		1,251,000,000	
파생상품거래장산에 따른 현금유출		(7,135,000,000)		(4,285,300,000)	
배당금의 지급	15	(27,297,837,900)		(22,094,178,860)	
종속기업 자기주식의 취득		(29,929,200,000)		-	
비지배지분의 유상증자 참여		-		83,630,000	
연결자본거래로 인한 현금유출액		(6,958,092,900)		-	
종속기업 신주발행비		-		(22,082,240)	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(187,717,208)		(894,858,078)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III+IV)			(132,625,641,556)		37,453,282,487
VI. 기초의 현금및현금성자산			234,430,215,837		196,976,933,350

Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산			101,804,574,281		234,430,215,837
-----------------	--	--	-----------------	--	-----------------

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

주석

제42(당)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제41(전)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사와 그 종속기업

1. 연결실체의 개요

연결실체는 한국채택국제회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 금호석유화학주식회사(이하 '지배기업' 또는 '당사'라 함)와 당사가 지배하고 있는 금호피앤비화학주식회사 등 8개 종속기업(이하 금호석유화학주식회사와 그 종속기업들을 일괄하여 '연결실체'라 함)으로 구성되어 있습니다.

1-1. 지배기업의 개요

지배기업은 1976년 12월 10일 설립되어 합성고무제품과 합성수지제품 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.

지배기업은 그 동안 수차례의 유·무상증자 등을 통하여 당기말 현재의 자본금은 167,456백만원(우선주자본금 15,117백만원 포함)이고, 당기말 현재 지배기업의 대표이사 박찬구 회장 및 그 특수관계자 등이 지배기업 보통주식의 24.70%를 소유하고 있으며, 이외의 지분은 기관투자자 및 소액주주가 소유하고 있습니다.

1-2. 종속기업 현황

(단위 : 백만원)								
종속기업	금호피앤비화학(주) (*1)	금호페트로홀딩스 유한공사 외 1개사(*2)	금호개발상사(주)	금호티앤엘(주) (*4)	코리아에너지 발전(주)	철도솔라(주)	㈜강원학교 태양광	
소재지	한국	중국	한국	한국	한국	한국	한국	
업종	석유화학제품 제조 및 판매	해외투자 지주회사	무역 및 오피업등	창고 및 운송관련 서비스업	전기관련제품 및 기타발전업	전기관련제품 및 기타발전업	전기관련제품 및 기타발전업	
결산일	12 / 31	12 / 31	12 / 31	12 / 31	12 / 31	12 / 31	12 / 31	
자산	1,062,695	75,329	55,689	185,087	26,123	2,900	32,255	
부채	422,790	2,029	9,660	116,401	7,773	2,048	21,802	
자본	639,905	73,300	46,029	68,686	18,350	852	10,453	
매출액	1,800,164	3,715	48,144	55,995	3,360	497	7,082	
당기순이익(손실)	187,955	8,252	2,216	4,469	752	61	1,756	
투자주식수	지배지분	22,476,000주	(*3)	1,200,000주	13,510,860주	1,449,037주	139,800주	1,517,000주
	비지배지분	-		-	-	58,363주	400주	-
	합계	22,476,000주		1,200,000주	13,510,860주	1,507,400주	140,200주	1,517,000주
지배기업 지분율	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	96.13%	95.85%	96.13%	

(*1) 당기 중 금호피앤비화학(주)가 비지배지분 주주인 신닛테츠스미킨화학의 보유주식 6,266,400주를 전량매입한후 이익소각 처리하였으며, 이로인해 지배주 주 지분율이 100%로 증가 하였습니다.

(*2) 금호페트로홀딩스유한공사의 자산, 부채, 자본, 매출액 및 당기 순이익은 금호페트로홀딩스유한공사의 종속기업인 금호석유화학무역(상해)유한공사를 포 함한 연결재무제표 금액입니다.

(*3) 연결대상 종속기업이 주식을 미발행하여 주식수를 기재하지 않았습니다.

(*4) 당기중 지배기업인 금호석유화학(주)가 비지배지분 주주인 (주)청해소재의 보유주식 675,543주를 전량 매입하여 지분율이 100%로 증가 하였습니다.

2. 재무제표 작성기준

2-1. 회계기준의 적용

연결실체는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 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.

2-2. 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

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

(1) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 적용하여 결정하고 있습니다. 보고기간 말 현재 중요한 시장 상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(2) 이연법인세

이연법인세자산(부채)는 보고기간 말까지 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 사용되기 전에 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 퇴직 전이나 퇴직 후의 사망률, 이직률, 조기퇴직률, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

(4) 충당부채

연결실체는 보고기간 말 현재 '주석3-27'에서 설명하는 바와 같이 미래와 현재의 보증의무를 제공하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 최선의 추정치는 과거 경험에 기초하여 결정하고 있습니다.

2-3. 재무제표 확정

지배기업의 연결재무제표는 2019년 2월 1일 이사회에서 승인되었으며, 2019년 3월 29일 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) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체가 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 제정

연결실체는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 당기부터 기업회계기준서 제1109호 및 동 기준서와 관련한 타 기준서의 개정사항을 최초로 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1109호는 1) 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정 2) 금융자산의 손상 3) 위험회피회계에 대한 새로운 규정을 도입하였습니다.

연결실체는 동 기준서를 최초적용할 때 과거기간을 재작성하지 않는 방법을 선택하였으며, 이에 따라 비교표시되는 재무제표를 재작성하지 아니하였습니다. 동 기준서의 최초 적용에 따라 당기 재무제표에 미치는 재무적 영향은 주석 34에 기재되어 있습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

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

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

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

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

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

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

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

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

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품이 제거되는 경우 기타포괄손익으로 인식된 누

적손익을 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정된 지분상품에 대해서는 기존에 기타포괄손익으로인식된 누적손익을 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니합니다. 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치항목으로 측정되는 채무상품은 손상규정의 적용대상에 해당합니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

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

③ 금융자산의 손상

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.

특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득시 신용이 손상되어 있는 경우에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 한편 최초 인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외)는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실충당금을 측정합니다.

연결실체는 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 적용하고 있습니다.

④ 위험회피회계

기업회계기준서 제1109호에서는 대체된 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 완화하였습니다.

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

기업회계기준서 제1115호'고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 당 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1018호'수익', 제1011호'건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호'수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호'고객충성제도', 제

2115호'부동산건설약정', 제2118호'고객으로부터의 자산이전'을 대체합니다.

기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에5단계 수익인식모형(① 계약식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 →⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

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 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

개정기준서는 벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 지배기업은 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제규정을 적용하지 않으므로, 상기 개정내용이 연결실체의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(라) 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. 상기 개정내용이 연결실체의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(마) 기업회계기준서 제1102호'주식기준보상' 개정

개정기준서는 현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 상기 개정내용이 연결실체의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(바) 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 해석서가 연결실체의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1116호 '리스'제정

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.

연결실체는 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.

연결실체는 실무적 간편법을 선택하여 최초 적용일 이후 체결된(또는 변경된) 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용할 예정입니다.

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 실무적간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다. 리스제공자 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다.

① 리스이용자로서의 회계처리

리스이용자는 기업회계기준서 제1008호 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류에 따라 표시되는 각 과거 보고기간에 소급 적용하는 방법(완전 소급법)과, 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하는 방법(누적효과 일괄조정 경과조치) 중하나의 방법으로 적용할 수 있습니다.

연결실체는 2019년 1월 1일을 기준으로 누적효과 일괄조정 경과조치를 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 최초적용일의 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)에서 조정되고, 비교표시되는 재무제표는 재작성하지 않을 예정입니다.

연결실체가 현재 운용리스로 이용하고 있는 자산의 현재가치 할인 전 최소리스료의 총합계는 46,682백만원이며, 리스이용자의 증분차입이자율로 할인하면 34,229백만원입니다. 다만, 연결실체는 전체 (또는 일부) 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에 대해 실무적 간편법을 적용하여 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리할 예정입니다.

연결실체는 재무제표에 미치는 영향을 구체적으로 분석한 결과, 2018년 12월 31일 기준 사용권자산 및 리스부채가 각각 34,518백만원, 34,229백만원 증가할 것으로 예상합니다. 2019년 기준으로 운용리스료비용 7,879백만원이 감소하고, 사용권자산에 대한 감가상각비 6,214백만원과 리스부채에 대한 이자비용 1,534백만원이 증가할 것으로 예상합니다. 다만, 재무영향 평가는 향후 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라변경될 수 있습니다

② 리스제공자로서의 회계처리

연결실체는 리스제공자로서 현재의 리스 회계처리가 기업회계기준서 제1116호를 적용하더라도 유의적으로 달라지지않아 재무제표에 미치는 영향도 유의적이지 않을 것으로 예상합니다.

3-2. 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고자료에 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 중유형자산과 무형자산(영업권 제외)의 취득으로 발생한 총 원가입니다.

3-3. 연결

연결실체의 재무제표는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따른 연결재무제표입니다.

3-3-1. 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배력을 가지고 있는 모든 기업(특수목적기업을 포함)이며, 지배력은 다음의 3가지 요소를 모두 충족하는 경우에 지배기업이 보유하는 것으로 판단하고 있습니다.

- 피투자자에 대한 힘
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 변동이익에 대한 권리 보유
- 변동이익에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

사실상 지배력 보유여부 판단시에는 1) 지배기업이 보유한 의결권의 상대적규모와 다른 의결권 보유자의 분산정도, 2) 지배기업과 다른 주주 등이 보유한 잠재적 의결권, 3) 계약상 약정에서 발생하는 권리, 4) 과거주주총회에서 의결 양상 등을 고려하여 판단하고 있으며 피투자자에 대한 잠재적인 의결권은 실질적으로 실현가능한 경우에만 고려하고 있습니다.

피투자자에 대한 의사결정권이 있는 지배기업이 피투자자를 지배하는지를 평가할 때 자신이 본인인지 대리인인지 여부를 판단시 1) 의사결정권한의 범위, 2) 다른 당사자들이 갖는 권리, 3) 의사결정권자에 대한 보상, 4) 다른 지분 보유에 따른 이익변동에 대한 노출 등을 고려하고 있습니다.

종속기업은 지배기업이 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배 지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의순자산 중 비례적지분 또는 공정가치로 측정합

니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다.

취득관련원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

사업결합이 단계적으로 발생한 경우 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분은 취득일에 공정가치로 재측정되며 변동분은 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체가 지불할 조건부대가는 취득일에 공정가치로 인식됩니다. 자산 또는 부채로 계상된 조건부대가의 후속적인 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식됩니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정되지 않으며, 후속적으로 정산될 때 자본내에서 회계처리 됩니다.

이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 또한, 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래와 잔액, 수익과 비용 및 미실현손익은 제거됩니다. 미실현손실은 이전된 자산의 손상 여부를 우선 고려하고 제거됩니다.

종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정되었습니다.

3-3-2. 지배력의 변동이 없는 종속기업에 대한 소유지분의 변동

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 자본거래, 즉 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 지불한 대가의 공정가치와 종속기업의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분 해당액과의 차이는 자본에 계상됩니다. 비지배지분에 대한 처분에서 발생하는 손익 또한 자본에 반영됩니다.

3-3-3. 종속기업의 처분

연결실체가 지배력을 상실하는 경우 해당기업에 대해 계속 보유하게 되는 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다. 이러한 공정가치는 해당 지분이 후속적으로 관계기업, 공동지배기업 또는 금융자산이 되는 경우의 최초 인식시 장부금액이 됩니다. 또한, 해당 기업에 대하여 이전에 계상하고 있던 기타포괄손익의 금액은 연결실체가 관련 자산과 부채를 직접 처분하였을 경우와 동일하게 회계처리하고 있습니다. 따라서, 과거에 인식되었던 기타포괄손익 항목은 당기손익으로 재분류됩니다.

3-4. 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 행사할 수는 있으나 지배력은 없는 모든 기업으로, 일반적으로 연결실체가 의결권 있는 주식의 20% 내지 50%를 소유하고 있는 피투자 기업입니다. 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 연결실체의 관계기업 투자금액은 취득시 식별된 영업권을포함하며, 손상차손누계액 차감 후 금액으로 표시합니다.

관계기업에 대한 투자자의 소유지분이 감소하지만 투자가 관계기업의 정의를 충족하는 경우, 투자자는 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익 중 비례적 금액만을 당기손익으로 재분류합니다.

관계기업 투자의 취득 이후 발생하는 관계기업의 손익에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 당기손익으로 인식하고, 관계기업의 잉여금 변동액 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 잉여금에 인식합니다. 취득 후 누적변동액은 투자금액의 장부금액에서 조정합니다. 관계기업의 손실에 대한 연결회사의 지분이 기타 무담보 채권을 포함한 관계기업 투자금액과 동일하거나 이를 초과하게 되면 연결실체는 관계기업을 위해 대납하였거나 의무를 부담하게 된 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결실체는 매보고기간마다 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는지를 결정하여야 합니다. 만약 객관적인 손상의 징후가 있다면 연결실체는 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식합니다. 동 손상차손 금액은 손익계산서 상 '관계기업에 대한 손상차손'으로 하여 별도로 표시됩니다.

연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분을 제거하고 있습니다. 미실현손실도 그 거래가 이전된 자산이 손상되었다는 증거를 제시하지 않는 경우 동일하게 제거되고 있습니다. 관계기업의 회계정책은 연결회사의 회계정책과의 일관성을 위해 필요한 경우 변경하여 적용하고 있습니다. 연결회사의 지분율이 감소하였으나 유의적 영향력이 계속 유지되는 경우의 지분감소액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-5. 공동약정

공동약정은 연결실체가 다른 공동약정 참여자와 계약상 합의에 의하여 공동의 지배력을 행사하는 약정입니다. 공동약정은 공동영업과 공동기업으로 분류합니다. 공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동약정이고 공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 약정입니다.

공동영업의 경우 공동영업의 자산, 부채, 수익 및 비용 중 자신의 지분에 해당하는 자산, 부채, 수익 및 비용을 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용하는 기준서에 따라 회계처리합니다.

공동기업의 경우 공동기업에 대한 자신의 지분을 투자자산으로 인식하며, 그 투자자산은 지분법으로 회계처리하고 있으나 기업회계기준서 제1028호에 명시된 지분법 적용면제에 해당하는 경우에는 그러지 않고 있습니다.

3-6. 비지배지분과의 거래

연결회사는 비지배지분과의 거래를 연결회사 주주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 종속기업의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분에 해당하는 금액과 지불한 대가의차이는 자본에 계상됩니다. 비지배지분과의 거래로부터 발생하는 손익 또한 자본에서 처리됩니다. 연결실체가 지배력을 상실한 후 이전 종속기업에 대한 투자자산을 보유하는 경우에는 공정가치로 재측정하고, 이에 따른 차이는 당기손익으로 인식합니다.

3-7. 부문별 보고

영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시되고 있습니다(주석 4 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

3-8. 기능통화 및 외화환산

연결실체는 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.

3-9. 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

3-10. 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산,상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(1) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를

제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(3) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(4) 금융자산의 제거

연결실체는 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, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련부채를 함께 인식하고 있습니다.

(5) 금융자산과 부채의 상계

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

3-11. 금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치 측정금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

(1) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 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.

(2) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(3) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-12. 파생상품

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

(1) 내재파생상품

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하

여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(2) 위험회피회계

연결실체는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 연결실체는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(3) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래 현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(5) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

3-13. 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

연결실체는 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.

3-14. 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 채고자산, 단기간 내에 제조되거나 취득시점에 이미 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우는 적격자산에 해당되지 아니합니다.

자본화 가능 차입원가는 ① 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금으로부터 회계기간 동안 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액과, ② 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 곱하여 구한 금액의 합으로 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산의 취득을 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다.

회계기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

3-15. 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 연결실체가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-16. 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 효익

을 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.

3-17. 리스

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

3-17-1. 금융리스

연결실체는 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 연결실체가 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, 연결실체는 금융리스자산에 대해서 손상여부를 검토하고 있습니다.

3-17-2. 운용리스

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

3-17-3. 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.

3-18. 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.

3-19. 재고자산

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

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

3-20. 금융자산의 손상

상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산,대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득시 신용이 손상되어 있는 경우에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 한편 최초 인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외)는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실충당금을 측정합니다.

연결실체는 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 적용하고 있습니다.

3-21. 비금융자산의 손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원 급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 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.

3-22. 매각예정비유동자산

연결실체는 비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하

여 주로 회수될 것으로 예상되며 다음 조건을 충족할 경우 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 매각예정으로 분류되기 위한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

3-23. 매입채무

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

3-24. 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 연결실체가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

3-25. 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.

3-26. 종업원급여

3-26-1. 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

3-26-2. 퇴직급여 : 확정기여제도

확정기여제도는 연결실체가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결실체의 법적 의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결실체와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

3-26-3. 퇴직급여 : 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여채무는 매년독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

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.

3-26-4. 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 보고기간 후 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

3-26-5. 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-27. 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 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

3-28. 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

3-29. 납입자본

보통주와 상환의무 없는 우선주는 모두 자본으로 분류하고 있습니다. 지배기업이 지배기업의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다. 납입자본과 관련된 배당금은 당사의 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

3-30. 수익

수익은 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

3-30-1. 수행의무의 식별

고객과의 계약에서 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

3-30-2. 한시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 연결실체는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

연결실체는 판매로 인하여 부담하는 보증책임에 대한 총당부채를 합리적으로 추정하여 인식하고 있습니다.

3-30-3. 유의적인 금융요소

연결실체는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다. 다만, 계약을 개시할 때 연결실체가 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 받

영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

3-31. 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.

3-32. 법인세비용

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

3-32-1. 당기법인세

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

3-32-2. 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 따라서, 이연법인세자산 또는 이연법인세부채 측정 시 공정가치로 측정되는 투자부동산은 반증이 없는 한 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영하여 측정하고 있습니다.

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이 중 일시적차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우에는 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동약정 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

3-33. 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

3-34. 주당손익

연결실체는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 전환사채 등 모든 희석 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균 유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

3-35. 온실가스 배출권과 배출부채

연결실체는 배출권거래제에 따라 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입배출권은 취득원가로 측정하며 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 온실가스 배출결과 발생하는 배출부채는 연결실체가 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. 연결실체의 당기 및 전기의 보고부문에 대한 정보는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)									
	합성고무·합성수지		기초유기화합물		기타		연결조정		합계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
총매출액	3,899,573	3,926,051	1,800,164	1,233,632	118,794	99,661	(233,620)	(194,565)	5,584,911	5,064,779
내부매출액	(164,271)	(124,575)	(23,628)	(27,823)	(45,721)	(42,167)	233,620	194,565	-	-
순매출액	3,735,302	3,801,476	1,776,536	1,205,809	73,073	57,494	-	-	5,584,911	5,064,779
법인세차감전 부문수익	249,793	183,397	249,168	15,909	18,287	2,879	99,662	87,603	616,910	289,788
재고자산	341,422	328,842	129,798	98,287	3,370	1,225	(2,947)	(1,604)	471,643	426,750
보고부문 자산총액	3,141,279	3,378,439	1,062,695	878,557	351,871	362,657	60,876	(39,839)	4,616,721	4,579,814
보고부문 부채총액	1,623,432	1,996,923	422,790	395,892	157,839	174,902	64,513	55,294	2,268,574	2,623,011

4-2. 연결실체의 당기 및 전기의 지역부문별 매출현황은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)									
	당기					전기				
	합성고무 합성수지	기초유기 화합물	기타	연결조정	합계	합성고무 합성수지	기초유기 화합물	기타	연결조정	합계
국내	1,336,599	821,769	117,352	(233,620)	2,042,100	1,396,254	628,062	98,989	(194,496)	1,928,809
미주	300,435	85,903	-	-	386,338	280,197	69,782	-	-	349,979
유럽	271,283	142,458	676	-	414,417	250,872	94,659	228	-	345,759
아시아	1,900,601	680,058	766	-	2,581,425	1,941,650	388,758	444	(69)	2,330,783
기타	90,655	69,976	-	-	160,631	57,078	52,371	-	-	109,449
합계	3,899,573	1,800,164	118,794	(233,620)	5,584,911	3,926,051	1,233,632	99,661	(194,565)	5,064,779

4-3. 당기 및 전기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객은 없습니다.

5. 유형자산

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

<당기>	(단위 : 백만원)							
구분	기초	취득	처분(*1)	대체증(감)	감가상각비	손상차손	기타 (환율변동등)	기말
토지	574,153	-	(6,310)	(5,185)	-	-	-	562,658
건물	239,537	5	(546)	1,244	(8,653)	-	-	231,587
건축물	361,094	140	(53)	6,623	(14,292)	-	-	353,512
기계장치	1,188,668	1,769	(246)	59,085	(179,411)	-	-	1,069,865
차량운반구	1,334	-	-	45	(288)	-	-	1,091
공구와기구	7,981	17	-	3,666	(3,268)	-	-	8,396
비품	3,853	22	(1)	631	(1,221)	-	(1)	3,283
건설중인자산	63,634	146,585	-	(73,447)	-	(1,577)	-	135,195
합계	2,440,254	148,538	(7,156)	(7,338)	(207,133)	(1,577)	(1)	2,365,587

(*1) 당기 중 유형자산 7,156백만원이 처분되었으며, 이로 인한 유형자산처분이익 125백만원은 기타수익으로, 유형자산처분손실

1,788백만원은 기타비용으로 계상되어 있습니다.

<전기>	(단위 : 백만원)							
	기초	취득(*1)	처분(*2)	대체증(감)	감가상각비	손상차손	기타 (환율변동등)	기말
토지	577,011	-	(5,458)	2,600	-	-	-	574,153
건물	237,251	7,890	(112)	3,012	(8,504)	-	-	239,537
구축물	366,180	128	(110)	9,054	(14,158)	-	-	361,094
기계장치	1,289,139	5,345	(372)	82,465	(186,684)	(1,225)	-	1,188,668
차량운반구	700	253	(25)	762	(356)	-	-	1,334
공구와기구	8,644	3	-	3,264	(3,930)	-	-	7,981
비품	3,602	96	(1)	1,600	(1,443)	-	(1)	3,853
건설중인자산	82,251	97,374	-	(103,235)	-	(12,756)	-	63,634
합 계	2,564,778	111,089	(6,078)	(478)	(215,075)	(13,981)	(1)	2,440,254

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

(*2) 전기 중 유형자산 6,078백만원이 처분되었으며, 이로 인한 유형자산처분이익 475백만원은 기타수익으로, 유형자산처분손실 1,372백만원은 기타비용으로 계상되어 있습니다.

5-2. 연결실체는 매년 유형자산에 대해 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있습니다. 유형자산 중 손상징후가 있는 자산의 장부가액과 회수가능액의 차이를 손상차손으로 계상하였습니다.

5-3. 금융리스로 분류된 유형자산의 순장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
건설중인자산	-	4,390
구축물	4,770	-

6. 투자부동산

6-1. 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>		(단위 : 백만원)		
구분	기 초	상 각	대체증(감)(*)	기 말
토지	5,556	-	5,190	10,746
건물	42	(2)	36	76
합계	5,598	(2)	5,226	10,822

(*) 당기중 유형자산에서 대체되었습니다.

<전기>		(단위 : 백만원)		
구분	기 초	상 각	기 말	
토지	5,556	-	5,556	
건물	44	(2)	42	
합계	5,600	(2)	5,598	

6-2. 투자부동산에서 발생한 임대수익은 677백만원 입니다.

6-3. 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	장부금액	공정가치
토지	10,746	9,483
건물	76	76
합계	10,822	9,559

연결실체의 투자부동산의 공정가치는 대한민국에서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 가지고 있는 외부의 독립적인 부동산평가법인의 평가에 근거하여 결정되었으며, 당기말의 투자부동산 공정가치 추정을 위해 개별공시지가 등 기준시가의 변동을 고려하여 산정하였습니다.

7. 무형자산

7-1. 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>	(단위 : 백만원)						
	기초	취득	처분	상각	손상차손	대체(*1)	기 말
산업재산권	2,185	479	-	(369)	(91)	-	2,205
개발비	3,929	488	-	(1,475)	-	1,048	3,990
기타의무형자산	7,769	402	(1,761)	(463)	(2)	1,064	7,009
영업권	1,047	-	-	-	-	-	1,047
합 계	14,930	1,369	(1,761)	(2,307)	(93)	2,112	14,251

(*1) 당기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

<전기>	(단위 : 백만원)							
	기초	취득	처분	상각	손상차손	대체(*1)	기타(*2)	기 말
산업재산권	2,396	244	-	(381)	(74)	-	-	2,185
개발비	5,648	170	-	(1,666)	(701)	478	-	3,929
기타의무형자산	8,173	418	(47)	(765)	-	-	(10)	7,769
영업권	1,047	-	-	-	-	-	-	1,047
합 계	17,264	832	(47)	(2,812)	(775)	478	(10)	14,930

(*1) 전기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

(*2) 금호페트로홀딩스유한공사의 종속기업인 금호석화심양유한공사가 연결대상에서 제외된 금액이 포함되어 있습니다.

7-2. 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발을 위한 지출 총액은 각각 41,596백만원과 38,587백만원이며 전액 경상연구개발비로 계상되어 있습니다.

7-3. 연결실체는 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 반영하였습니다. 동 자산의 회수가능액은 처분부대원가를 차감한 공정가치이며 공정가치서열체계상 수준1에 해당합니다.

8. 공동기업 및 관계기업투자

8-1. 당기말과 전기말 현재 공동기업 및 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	주요 영업활동	(단위 : 백만원)			
			당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
금호미쓰이화학㈜	국내	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	278,213	50.00%	186,129

금호폴리켄㈜	국내	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	160,808	50.00%	163,322
여수페트로㈜	국내	시설물관리업	42.40%	514	42.40%	470
영광백수풍력발전㈜(*1)	국내	풍력발전업	51.00%	11,393	51.00%	11,034
상해금호일려소료유한공사	중국	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	38,992	50.00%	36,925
남경금포금호화학공유한공사	중국	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	51,433	50.00%	51,683
일조금호금마화학유한공사	중국	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	16,741	50.00%	15,064
금호석화심양유한공사(*2)	중국	석유화학제품 제조 및 판매	80.00%	-	80.00%	-
강소금호양농화학공유한공사	중국	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	30,334	50.00%	23,278
공동기업 및 관계기업투자 합계				588,428		487,905

(*1) 지분율은 51%이나 주주간협약서에 의해 다른 주주와 함께 공동으로 지배력을 행사하므로 공동지배기업으로 분류하여 지분법을 적용하였습니다.

(*2) 금호페트로홀딩스유한공사가 지분 80%를 보유한 금호석화심양유한공사는 전기중 현지법원의 파산선고에 따라 파산관재인이 선임되어 지배력을 상실하였기에 종속기업에서 제외 되었습니다.

8-2. 당기 및 전기중 공동기업 및 관계기업투자의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>	(단위 : 백만원)					
	기초	지분법손익	배당	(부의)지분 법자본변동	기타증감	기말
금호미쓰이화학㈜	186,129	100,693	(8,750)	(108)	249	278,213
금호폴리켄㈜	163,322	(2,482)	-	-	(32)	160,808
여수페트로㈜	470	44	-	-	-	514
영광백수풍력발전㈜	11,034	359	-	-	-	11,393
상해금호일려소료유한공사	36,925	2,817	(508)	(242)	-	38,992
남경금포금호화학공유한공사	51,683	7,519	(7,340)	-	(429)	51,433
일조금호금마화학유한공사	15,064	1,798	-	-	(121)	16,741
강소금호양농화학공유한공사	23,278	7,336	-	(280)	-	30,334
합계	487,905	118,084	(16,598)	(630)	(333)	588,428

<전기>	(단위 : 백만원)					
	기초	지분법손익	배당	(부의)지분 법자본변동	기타증감	기말
금호미쓰이화학(주)	120,379	71,480	(5,250)	169	(649)	186,129
금호폴리켐(주)	165,110	(1,370)	-	-	(417)	163,322
여수페트로(주)	460	10	-	-	-	470
영광백수풍력발전(주)	10,885	149	-	-	-	11,034
상해금호일려소료유한공사	37,710	2,192	(846)	(2,131)	-	36,925
남경금포금호화학공유한공사	52,031	7,621	(4,982)	-	(2,987)	51,683
일조금호금마화학유한공사	10,735	5,039	-	-	(710)	15,064
강소금호양농화공유한공사	20,460	3,968	-	(1,151)	-	23,278
합계	417,770	89,089	(11,078)	(3,114)	(4,763)	487,905

8-3. 당기말 및 전기말 현재 미실현손익의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
금호미쓰이화학(주)	4,556	5,027
금호폴리켐(주)	497	552
상해금호일려소료유한공사	186	274
합계	5,239	5,853

8-4. 당기말 및 전기말 현재 장부금액에 포함되어 있는 투자차액(영업권)의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
강소금호양농화공유한공사	1,318	1,318
여수페트로(주)	7	7
영광백수풍력발전(주)	1,760	1,760
합계	3,085	3,085

8-5. 당기말 현재 공동기업 및 관계기업의 재무현황은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)							
	금호미쓰이 화학(※)	금호 폴리켄(※)	여수페트로(주)	영광백수 풍력발전(주)	상해금호일려 소요유한공사	남경금포금호 화공유한공사	일조금호금마 화학유한공사	강소금호양농 화공유한공사
재무상태:								
비유동자산	306,538	335,708	1,224	95,953	53,450	95,157	26,702	25,046
유동자산	435,725	144,815	447	3,414	100,252	81,231	46,415	131,386
자산총계	742,263	480,523	1,671	99,367	153,702	176,388	73,117	156,432
비유동부채	31,180	30,958	382	75,026	7,812	1,209	207	-
유동부채	147,519	130,951	95	5,453	67,534	72,315	39,431	98,403
부채총계	178,699	161,909	477	80,479	75,346	73,524	39,638	98,403
경영성과:								
매출	908,041	476,796	1,290	11,366	259,013	203,112	79,748	288,624
계속영업손익	274,326	(2,751)	18	3,655	6,339	18,841	6,287	18,386
당기순손익	200,442	(5,073)	104	705	5,457	15,038	3,596	14,672
기타포괄손익	283	(64)	-	-	(484)	(859)	(242)	(560)
총포괄손익	200,725	(5,137)	104	705	4,973	14,179	3,354	14,112

(※) 동 재무제표는 개별재무제표로, 연결재무제표 작성시에는 지배기업과의 회계정책의 일치를 위해서 토지를 재평가하였습니다.

9. 공정가치측정 금융자산

9-1-1. 당기 중 유동성 당기손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.
(전기 : 단기매매금융자산)

(단위 : 백만원)			
구분	기초금액	평가이익	기말금액
당기손익-공정가치측정 금융자산	142	28	170

9-1-2. 당기말 현재 유동성 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.
(전기 : 단기매매금융자산)

구분	회사명	(단위 : 백만원)			
		당기말			전기말
		취득가액	공정가치	장부가액	장부가액
당기손익-공정가치 측정	금호타이어(주)	252	170	170	142

(※) 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용에 따라 전기말 단기매매금융자산에서 당기초 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류하였습니다.(주석34 참조)

9-2-1. 당기 중 비유동성 공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산
기초금액	9,128	246,582
대체	-	25,622
평가손실	(360)	(11,783)
처분	-	(18,716)
기말금액	8,768	241,704

9-2-2. 당기말 현재 비유동성 공정가치측정 금융자산은 다음과 같습니다.

구분	회사명	(단위 : 백만원)		
		당기말		
		취득가액	공정가치	장부가액
당기손익-공정가치 측정	<출자금>			
	KDB Consus Value PEF	61,848	-	-
	파빌리온제이호사모투자합자회사(*1)	2,900	2,135	2,135
	(주)휴앤비	258	-	-
	정보통신공제조합	15	21	21
	시설물유지업출자금	61	62	62
	부산산성터널(주)	1,800	1,800	1,800
	제이서해안고속도로(주)	4,001	4,750	4,750
	소 계	70,883	8,768	8,768
합 계		70,883	8,768	8,768
기타포괄손익-공정가치 측정으로 지정	<비상장주식>			
	(주)한국경제신문	44	44	44
	캠크로스	958	-	-
	더웰스인베스트먼트 주식회사	500	385	385
	(주)엠비엔미디어랩	200	200	200
	비를라카본코리아(주)(*2)	11,446	41,260	41,260
	(주)한주	1,653	20,262	20,262
	KDB생명보험(주)	9,692	224	224
	Kumho Holdings(H.K)	9,305	2,447	2,447
	소 계	33,798	64,822	64,822
	<상장주식>			
	아시아나항공(주)	105,595	101,694	101,694
	(주)대우건설	178,555	75,188	75,188
	소 계	284,150	176,882	176,882
	합 계		317,948	241,704

(*1) 업무집행사원의 의사결정에 유의적인 영향력을 행사할 수 없으므로 금융자산으로 분류하였습니다.

(*2) 당기중 회사 상호 변경이 있었습니다.(구, 콜럼비안케미컬즈코리아(주))

9-3. 기타포괄손익-공정가치측정으로 지정된 금융자산의 평가에 따른 평가손익(기타자본계정)의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구분	당기
기초잔액(*1)	50,760
기준서 제1109호 도입에 따른 효과	(92,911)
금융자산처분에 따른 이익잉여금 대체	(7,098)
증감(평가등)	(11,795)
법인세배분	5,314
기말잔액	(55,730)

(*1) 기준서 제1039호에 따른 매도가능금융자산 관련 기타포괄손익누계액입니다.

연결실체는 단기매매목적이 아닌 지분증권에 대해 기준서 제1109호의 최초적용일에기타포괄손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 하였습니다. 기타포괄손익-공정가치측정으로 지정된 지분상품의 처분시에는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익 잔액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

한편, 전기에 연결실체는 이러한 지분상품을 중장기적으로 보유할 목적으로 매도가능금융자산으로 분류하였습니다. 회계정책의 변경 및 일부 매도가능금융자산의 당기손익-공정가치측정 금융자산으로의 재분류에 대한 설명은 주식 34을 참고하시기 바랍니다.

기준서 제1109호 도입 이전에 이미 제거된 항목에 대해서는 기준서 제1109호를 소급적용하지 않으므로 전기에 적용된 회계정책에 따라 해당 손실 및 관련 세효과는 자본에서 전기의 당기손익으로 재분류되었습니다.

9-4. 매각예정비유동자산

전기말 현재 연결실체는 (주)대우건설 주식 4,327,964주(장부금액 25,622백만원)를 매각예정비유동자산으로 분류하고 있었으나, 당기 중 매각계획을 철회하여 기타포괄손익 공정가치측정 금융자산으로 재분류하였습니다.

10. 매도가능금융자산

전기말 현재 비유동매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명	(단위 : 백만원)		
		전기말		
		취득가액	공정가치(*1)	장부가액
지분증권	<비상장주식-원가법>			
	(주)한국경제신문	44	-	44
	캠크로스	958	-	-
	(주)휴앤비	258	-	-
	더웰스인베스트먼트 주식회사	500	-	500
	(주)엠비엔미디어랩	200	-	200
	파빌리온제이호사모투자합자회사(*2)	2,900	-	2,900
	정보통신공제조합	15	-	15
	시설물유지업출자금	61	-	61
	부산산성터널(주)	1,800	-	1,800
	소 계	6,736	-	5,521
	<비상장주식-평가기법 사용>			
	콜럼비안케미컬즈코리아	11,446	38,216	38,216
	(주)한주	1,653	17,914	17,914
	KDB Consus Value PEF	61,848	-	-
	KDB생명보험(주)	9,692	150	150
	제이서해안고속도로(주)	4,001	4,352	4,352
	Kumho Holdings(H.K)	9,305	2,350	2,350
	소 계	97,945	62,982	62,982
	<상장,비상장주식-시가>			
	아시아나항공(주)	105,595	111,531	111,531
	(주)대우건설	123,157	56,960	56,960
	금호사옥(주)	5,640	18,716	18,716
	소 계	234,392	187,207	187,207
	합 계	339,073	-	255,710

(*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.

11. 재고자산

11-1. 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
제품	241,991	200,282
재고자산평가손실충당금(제품)	(7,027)	(3,038)
반제품	64,844	62,387
상품	1,517	827
재고자산평가손실충당금(상품)	(57)	(24)
부산물	4,627	4,563
원재료	120,190	104,094
저장품	21,781	21,413
미착품	23,777	36,246
합계	471,643	426,750

11-2. 당기 및 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가환입(손실)은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가환입(손실)	(4,022)	1,067

12. 매출채권과 대여금및기타채권

12-1. 당기말과 전기말 현재 매출채권과 대여금및기타채권의 장부금액과 대손충당금은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	당기말			전기말		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
비유동:						
대여금 및 기타채권	33,612	(8,714)	24,898	34,769	(8,762)	26,007
유동:						
대여금 및 기타채권	130,142	(1,623)	128,519	54,273	(5,836)	48,437
매출채권	638,946	(1,979)	636,967	600,969	(12,457)	588,512
유동 소계	769,088	(3,602)	765,486	655,242	(18,293)	636,949
합계	802,700	(12,316)	790,384	690,011	(27,055)	662,956

12-2. 당기말과 전기말 현재 대여금및기타채권은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동:		
장기금융상품	10,405	10,636
장기대여금	10,744	10,791
대손충당금(장기대여금)	(8,714)	(8,762)
종업원장기대여금	2,482	2,230
장기미수금	987	1,025
보증금	8,994	10,087
비유동소계	24,898	26,007
유동:		
단기금융상품	97,500	15,500
단기대여금	181	225
미수금	30,705	37,286
대손충당금(미수금)	(678)	(4,886)
미수수익	1,756	1,262
대손충당금(미수수익)	(945)	(950)
유동소계	128,519	48,437
합계	153,417	74,444

13. 기타자산

13-1. 당기말과 전기말 현재 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동:		
장기선급비용	3,600	3,925
기타의투자자산	807	786
비유동소계	4,407	4,711
유동:		
선급제세	-	65
선급금등	2,267	2,200
선급비용	6,333	6,511
온실가스배출권	625	-
유동소계	9,225	8,776
합계	13,632	13,487

14. 자본금과 잉여금

14-1. 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

14-2. 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

14-3. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
주식발행초과금	276,206	276,206
연결자본잉여금	80,351	(9,689)
합계	356,557	266,517

14-4. 자본조정

당기말 현재 자본조정은 지배기업의 자기주식 40,066백만원(5,592,528주)과 종속기업 유상증자시 발생한 주식할인발행차금 306백만원이며, 당기말 현재 지배기업의 자기주식은 의결권이 제한되어 있습니다.

14-5. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액(법인세효과차감후)의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	-	50,760

기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손실	(55,730)	-
해외사업환산손실	(2,313)	(2,116)
현금흐름위험회피 파생상품평가손실	(105)	(161)
(부의)지분법자본변동	(2,738)	(2,408)
합계	(60,886)	46,075

14-6. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
법정적립금(이익준비금)(*)	29,100	26,370
임의적립금	871,827	761,827
미처분이익잉여금	1,023,638	614,785
합계	1,924,565	1,402,981

(*) 지배기업은 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.

15. 배당금

15-1. 연결실체의 당기 및 전기 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	당기			전기		
	보통주		우선주	보통주		우선주
	최대주주	기타주주		최대주주	기타주주	
1주당 배당금(배당율)	1,200원(24%)	1,350원(27%)	1,400원(28%)	900원(18%)	1,000원(20%)	1,050원(21%)
발행주식수(*)	7,519,854주	17,355,309주	3,023,486주	7,519,854주	17,355,309주	3,023,486주
배당금 총액	9,024백만원	23,429백만원	4,233백만원	6,768백만원	17,355백만원	3,175백만원

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

15-2. 당기 및 전기의 배당성향은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
배당금총액	36,686	27,298
지배기업소유주지분순이익	491,221	213,577
배당성향	7.5%	12.8%

15-3. 당기 및 전기의 배당수익율은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 원)					
	당기			전기		
	보통주		우선주	보통주		우선주
	최대주주	기타주주		최대주주	기타주주	
1주당배당금	1,200	1,350	1,400	900	1,000	1,050
주가(*)	86,200	86,200	32,175	97,675	97,675	35,513
배당수익율	1.4%	1.6%	4.4%	0.9%	1.0%	3.0%

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

16. 차입금

16-1. 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동:		
사채	113,543	248,570
사채할인발행차금	(409)	(686)
장기차입금(원화)	220,269	298,300
장기차입금(외화)	38,329	36,928
비유동 소계	371,732	583,112
유동:		
단기차입금	816,773	899,803
유동성원화사채	207,362	110,000
사채할인발행차금	(125)	(143)
유동성원화차입금	61,303	216,354
유동 소계	1,085,313	1,226,014
합 계	1,457,045	1,809,126

상기 차입금과 관련하여 연결실체의 토지 및 건물, 유가증권 등이 담보로 제공되어 있습니다.
(주석 29-2 참조)

16-2. 상기 차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

<사채>	(단위 : 백만원, 천USD)					
	용 도	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
제146-2회 공모사채	운영자금	2014.11.03	2019.11.03	3.895	10,000	10,000
제147회 사모사채	"	2016.09.26	2019.09.26	3M LIBOR + 1.1	22,362 (US\$20,000)	21,428 (US\$20,000)
제148 회 공모사채	"	2016.11.02	2018.11.02	3.235	-	70,000
제149회 사모사채	"	2017.03.22	2019.03.22	3.40	20,000	20,000
제150회 사모사채	"	2017.03.27	2019.03.27	3.34	25,000	25,000
제151회 공모사채	"	2017.06.08	2019.06.07	3.031	100,000	100,000
제152회 공모사채	"	2018.09.19	2020.09.19	2.601	70,000	-
제23-2회 공모사채	시설자금	2013.05.24	2018.05.24	3.71	-	30,000
제24-2회 사모사채	운영자금	2016.03.16	2018.03.16	3.30	-	10,000
제25회 사모사채	운영자금	2017.02.17	2020.02.17	3.47	10,000	10,000
제26회 사모사채	운영자금	2017.05.17	2019.05.17	3.05	10,000	10,000
제27회 사모사채	운영자금	2017.05.31	2020.05.29	3M LIBOR + 1.0	22,362 (US\$20,000)	21,428 (US\$20,000)
제28회 사모사채	운영자금	2017.07.05	2019.07.05	3.20	10,000	10,000

제29회사모사채	운영자금	2017.09.28	2019.09.28	3.20	10,000	10,000
제30회사모사채	운영자금	2017.10.13	2020.10.13	3M LIBOR + 1.4	11,181 (US\$10,000)	10,714 (US\$10,000)
합 계				사채액면가액	320,905	358,570
				사채할인발행차금	(534)	(829)
(-)유동성대체				사채액면가액	207,362	110,000
				사채할인발행차금	(125)	(143)
비유동				사채액면가액	113,543	248,570
				사채할인발행차금	(409)	(686)

<원화장기차입금>		(단위 : 백만원)		
차입처	이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
한국산업은행	1.75~5.8	154,981	175,644	만기일시 및 분할
우리은행		9,750	57,750	분할
국민은행		7,521	100,000	만기일시 및 분할
신한은행		20,000	51,500	분할
KEB하나은행		-	10,000	분할
한국산업은행 등		89,320	105,560	분할
광주은행		-	14,200	만기일시
합 계		281,572	514,654	
(-)유동성대체		61,303	216,354	
비유동		220,269	298,300	

<외화장기차입금>		(단위 : 백만원, 천USD)			
차입처	이자율(%)	통화	당기말	전기말	상환방법
한국에너지공단(*)	-	원화환산	4,786	4,786	분할
		외화	(USD 4,782)	(USD 4,782)	
국민은행	3M LIBOR + 1.75	원화환산	33,543	32,142	만기일시
		외화	(USD 30,000)	(USD 30,000)	
합계		원화환산	38,329	36,928	
		외화	(USD 34,782)	(USD 34,782)	

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

<단기차입금>		(단위 : 백만원)			
구분	차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
원화단기차입금	국민은행 등	일반대출	2.70~3.71	594,000	548,800
	한국산업은행 등	일반대출	3.12	10,000	20,000
외화단기차입금	한국산업은행 등	USANCE	2.71~2.87	27,726	62,733
	한국수출입은행 등	USANCE	2.72~3.00	11,697	6,576

	국민은행 등	수출채권할인	-	92,581	121,241
	우리은행 등	수출채권할인	-	80,769	22,599
	한국수출입은행	일반대출	-	-	117,854
단기차입금 합계				816,773	899,803

17. 파생금융상품

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

17-1. 당기말 현재 연결실체는 변동금리 외화사채에서 발생하는 환율변동 위험과 이자율변동 위험 헤지를 위한 통화스왑계약과 변동금리 원화사채에서 발생하는 이자율변동 위험 헤지를 위한 이자율스왑계약을 체결하고 있습니다.

(단위:천USD, 백만원)							
구분	헤지대상	이자율(지급조건)	거래처	발효일	만기일	원금	이자
통화스왑	제147회 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
통화스왑	제27회 사모사채 USD 20,000	3M LIBOR + 1.0%	신한은행	'17.05.31	'20.05.29	USD 20,000 만기수취 KRW 22,350 만기지급	3M LIBOR + 1.00% 수취 고정금리 2.25% 지급
통화스왑	제30회 사모사채 USD 10,000	3M LIBOR + 1.4%	KEB 하나은행	'17.09.29	'20.10.13	USD 10,000 만기수취 KRW 11,450 만기지급	3M LIBOR + 1.4% 수취 고정금리 2.99% 지급

17-2. 당기 및 전기의 파생상품평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
거래목적	파생상품 종류	당기		전기		비고
		평가이익	평가손실	평가이익	평가손실	
공정가액위험회피	환율변동위험 헤지	-	-	-	6,872	당기손익
공정가액위험회피	변동금리외화사채,	3,736	-	-	5,858	당기손익
현금흐름위험회피	외화장기차입금의	-	215	54	99	기타포괄손익 (법인세효과차감전)
	환율변동 및 이자율변동위험 헤지					
현금흐름위험회피	변동금리장기차입금의 이자율변동위험 헤지	-	-	572	-	기타포괄손익 (법인세효과차감전)
현금흐름위험회피	변동금리단기차입금의 이자율변동위험 헤지	-	-	-	41	기타포괄손익 (법인세효과차감전)
합계		3,736	215	626	12,870	

당기말 현재 상기의 파생상품과 관련하여 파생상품자산 383백만원, 파생상품부채540백만원을 인식하고 있습니다.

18. 미지급금 및 기타채무

18-1. 당기말과 전기말 현재 미지급금 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)
----	------------

	당기말	전기말
비유동:		
장기성미지급금	4,552	4,913
장기성예수보증금	-	50
비유동 소계	4,552	4,963
유동:		
미지급금	174,580	163,978
예수금	11,443	7,163
미지급비용	48,937	54,203
예수보증금	23	23
미지급배당금	8	8
유동 소계	234,991	225,375
합 계	239,543	230,338

18-2. 당기말 현재 미지급금 및 장기성미지급금에 포함된 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
<당기말>	최소리스료	현재가치
1년 이내	930	785
1년 초과 5년 이내	2,342	1,874
5년 초과	3,069	2,678
합계	6,341	5,337

19. 종업원급여부채

19-1. 확정급여부채

19-1-1. 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 확정급여부채와 관련하여 연결채무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	198,010	173,041
사외적립자산의 공정가치	(158,793)	(137,832)
재무상태표상 부채	39,217	35,209

19-1-2. 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
기초금액	173,041	171,492
당기근무원가	17,218	17,525
이자비용	5,346	4,848
재측정요소	13,128	(8,623)
급여지급액	(11,084)	(12,780)
타사전입	361	578
기말금액	198,010	173,041

19-1-3. 당기말 현재 연결실체 확정급여채무의 예상 만기별 급여지급액은 다음과 같습니다.

예상 만기	(단위 : 백만원)
	예상 지급액
5년 이하	102,244
6년 이상 ~ 10년 이하	88,957
11년 이상	375,105
합계	566,306

연결실체의 확정급여채무의 가중평균만기는 8.296년입니다.

19-1-4. 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
기초금액	137,832	122,743
사외적립자산의 이자수익	3,973	3,318

재측정요소	(1,786)	(1,892)
기여금납부액	29,298	22,064
급여지급액	(10,954)	(8,401)
타사전입액	430	-
기말금액	158,793	137,832

19-1-5. 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
국민연금전환금	541	558
퇴직연금운용자산	158,252	137,274
합 계	158,793	137,832

19-2. 기타 종업원급여 부채

19-2-1. 당기말 및 전기말 현재 기타 종업원급여부채와 관련하여 연결채무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
장기근속휴가에 대한 부채(장기미지급비용)	5,430	4,544

19-2-2. 당기 및 전기 중 장기근속휴가와 관련된 장기미지급비용의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
기초금액	4,544	3,960
당기근무원가	401	368
이자비용	132	104
재측정요소	890	934
급여지급액	(537)	(822)
기말금액	5,430	4,544

19-3. 당기 및 전기 중 위 종업원급여부채와 관련하여 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)			
	당기		전기	
	확정급여부채	장기미지급비용	확정급여부채	장기미지급비용
당기근무원가	17,218	401	17,525	368
이자비용	5,346	132	4,848	104
사외적립자산의 이자수익	(3,973)	-	(3,318)	-
재측정요소	-	890	-	934
합계	18,591	1,423	19,056	1,406

19-4. 당기 및 전기 중 확정급여부채와 관련된 재측정요소로 기타포괄손익에서 조정된 금액은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
확정급여채무에서 발생한 재측정요소	(13,128)	8,623
사외적립자산에서 발생한 재측정요소	(1,786)	(1,892)
순액	(14,914)	6,731
법인세효과	3,262	(1,700)
법인세효과 차감후	(11,652)	5,031

19-5. 당기 및 전기 중 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기		전기	
	최소	최대	최소	최대
할인율	2.65%	2.71%	2.94%	3.18%
미래임금상승률	3.91%	6.09%	3.87%	5.76%

19-6. 당기말 현재 주요 보험수리적 가정의 변동이 확정급여채무에 미치는 영향을 분석한 민감도분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
보험수리적 가정의 변동		확정급여채무의 현재가치
할인율 변동	- 1.0%	216,949
	+ 1.0%	184,975
임금인상률 변동	- 1.0%	184,918
	+ 1.0%	216,709

20. 총당부채

20-1. 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동 :		
복구총당부채	16	15
비유동 소계	16	15
유동 :		
품질보증총당부채	994	968
소송총당부채	1,508	-
온실가스배출총당부채	6,446	5,916
유동소계	8,948	6,883
총당부채 합계	8,964	6,898

20-2. 온실가스배출총당부채

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

20-2-1. 당기말 현재 연결실체의 이행연도별 무상할당 배출권은 다음과 같습니다.

구분	(단위:tCO ₂ -eq)		
	2018년	2019년	2020년
무상할당 배출권(*)	3,921,477	3,921,477	3,921,477

(*) 당기의 무상할당 배출권은 할당취소 예상량을 반영한 물량입니다.

20-2-2. 당기 및 전기 중 배출권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:tCO ₂ -eq)		
구분	당기	전기
전기이월	202,032	529,669
무상할당(*1)	3,921,477	3,982,002
배출량(*2)	(4,505,828)	(4,209,639)
매각/매입거래	149,482	(100,000)
차기이월	(232,837)	202,032

(*1) '온실가스배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 의해 당기 중 배출권 할당의 조정 또는 취소가 반영된 수량입니다.

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

20-2-3. 당기 중 배출부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위:백만원)
	금액
기초	5,916
설정	6,642
감소	(6,112)
기말	6,446

21. 기타부채

당기말 및 전기말 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
유동 :		
예수제세 등	2,131	2,058
선수금	10,097	9,081
선수수익	524	171
유동 소계	12,752	11,310
기타부채 합계	12,752	11,310

22. 영업이익

22-1. 매출액

당기 및 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
제품매출액	5,380,880	4,817,966
상품매출액	124,966	163,242
기타매출액	79,065	83,572
합계	5,584,911	5,064,779

22-2. 매출원가

당기 및 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
제품매출원가	4,698,399	4,449,660
상품매출원가	108,529	143,733
기타매출원가	47,298	43,134
합계	4,854,226	4,636,527

22-3. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
급여	52,782	49,428
퇴직급여	7,913	7,053
복리후생비	10,764	9,531
여비교통비	2,439	2,492
통신비	1,183	1,157
세금과공과	3,053	1,896
지급임차료	6,263	4,587
감가상각비	564	650
수선비	156	150
보험료	1,368	1,202
접대비	1,623	1,645
광고선전비	2,169	2,710
건본비	576	517
용역비	3,257	3,188

지급수수료	9,383	9,958
판매수수료	10,957	9,745
운반비	15,556	16,453
대손상각비	(1,670)	(1,552)
경상연구개발비	41,596	38,587
무형자산상각비	1,032	1,560
차량비	2,088	2,086
교육훈련비	1,390	1,206
기타	1,610	1,377
합계	176,052	165,626

22-4. 당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
재고자산의 변동	(44,892)	18,792
원재료 및 소모품 사용 등	4,456,602	3,698,410
감가상각 및 무형자산상각비	209,440	217,888
인건비	180,669	167,784
운반비	124,456	120,625
기타비용	104,003	578,654
합 계(*)	5,030,278	4,802,153

(*) 매출원가, 판매비와관리비의 합계금액입니다.

23. 기타수익과 기타비용

23-1. 기타수익

당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
배당금수익	6,255	5,337
외환차익	39,293	35,873
외화환산이익	903	2,096
금융보증수수료수익	219	227
금융자산공정가치평가이익	433	-
매도가능금융자산처분이익	-	21
유형자산처분이익	125	475
무형자산처분이익	-	33

대손충당금환입	142	1,394
잡이익	3,639	7,616
합 계	51,009	53,072

23-2. 기타비용

당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
금융보증비용	219	227
외환차손	29,598	48,629
외화환산손실	3,160	7,803
매출채권처분손실	1,187	1,858
단기매매금융자산평가손실	-	130
금융자산공정가치평가손실	765	-
종속기업처분손실	-	376
유형자산처분손실	1,788	1,372
매도가능금융자산손상차손	-	2,809
투자자산손상차손	-	2,607
유형자산손상차손	1,577	13,981
무형자산손상차손	93	776
기부금	1,434	1,402
기타영업외비용	497	741
잡손실	3,655	4,785
합 계	43,973	87,496

24. 금융수익과 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	3,991	1,988
외환차익	16,700	56,174
외화환산이익	1,741	18,706
파생상품평가이익	3,736	-
합 계	26,168	76,868
<금융비용>		

이자비용	57,050	65,456
외환차손	27,509	14,851
외화환산손실	4,189	662
파생상품거래손실	263	10,672
파생상품평가손실	-	12,730
합 계	89,011	104,371

25. 법인세비용

25-1. 당기 및 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
A. 당기법인세부담액	118,155	49,229
B. 일시적차이등과 관련된 이연법인세(증)감	13,475	37,771
C. 총법인세효과(C=A+B)	131,630	87,000
D. 자본에 직접 반영된 법인세효과의 차감	17,802	14,859
E. 법인세비용(E=C-D)	113,828	72,141

25-2. 당기와 전기중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
A. 법인세비용차감전순이익	616,910	289,788
B. 적용세율에 따른 법인세등	146,274	70,378
C. 조정사항	(32,446)	1,763
비과세수익 및 비공제비용의 법인세효과	2,226	264
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기조정액	(66)	4,205
세액공제 효과	4,583	(594)
기타(세율변동효과 등)	(39,189)	(2,112)
D. 법인세비용(B+C)	113,828	72,141
E. 유효세율(D/A)	18.5%	24.9%

25-3. 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
- 종업원급여 재측정요소	3,261	(1,699)
- 매도가능금융자산평가손익	-	(14,828)
- 기타포괄손익 공정가치측정금융자산평가손익	7,196	-
- 연결자본잉여금	(28,746)	-
- 주식할인발행차금	-	7
- 해외사업환산손익	63	918
- (부의)지분법자본변동	480	693
- 지분법이익잉여금	(37)	180
- 현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(19)	(130)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익) 합계(*)	(17,802)	(14,859)

(*) 이익잉여금과 기타포괄손익누계액으로 인식하였습니다.

25-4. 주요 이연법인세자산(부채)의 변동내역

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

<당기>	(단위 : 백만원)			
	기초잔액	손익반영	자본반영	기말잔액
구분				
감가상각비	10,279	258	-	10,537
건설자금이자	(480)	406	-	(74)
대손금	996	-	-	996
대손충당금	(1,277)	(2,624)	-	(3,901)
매도가능금융자산	73,414	2,977	7,196	83,587
무형자산손상차손	1,203	4	-	1,207
미수수익	(74)	(119)	-	(193)
부당행위계산부인	5	-	-	5
압축기장충당금	(16,929)	130	-	(16,799)
연차수당	1,808	23	-	1,831
유형자산손상차손	2,569	(73)	-	2,496
장기미지급비용	1,083	228	-	1,311
재고자산	843	556	-	1,399
지급보증	1,355	-	-	1,355
종속기업,공동기업및관계기업투자주식	(118,807)	15,690	375	(102,742)
토지재평가차액	(57,555)	(449)	-	(58,004)
퇴직급여	5,342	(2,580)	3,261	6,023
해외투자자산손상차손	4,302	(1,557)	-	2,745
이월결손금	964	(881)	-	83
이월세액공제	5,070	(3,376)	-	1,694
미확정비용	177	95	-	272
선수금(수수료매출)	148	(7)	-	141
지분법이이익잉여금	364	-	(37)	327
해외사업환산손익	676	-	63	739
지분법투자주식(배당)	11,930	-	-	11,930
지분법자본변동	770	-	105	875
외화환산손익	20	-	-	20
기타	6,368	(4,374)	(28,765)	(26,771)
합계	(65,436)	4,327	(17,802)	(78,911)

(*) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과인 이연법인세자산(부채)는 당해 일시적차이가소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 2019년 이후 실현분에 대해서는 24.2%를 적용하여 산정하였습니다.

<전기>	(단위 : 백만원)			
구분	기초잔액	손익반영	자본반영	기말잔액
감가상각비	6,950	3,329	-	10,279
건설자금이자	(944)	464	-	(480)
대손금	996	-	-	996
대손충당금	(255)	(1,022)	-	(1,277)
매도가능금융자산	88,714	(472)	(14,828)	73,414
무형자산손상차손	1,098	105	-	1,203
미수수익	(68)	(6)	-	(74)
부당행위계산부인	5	-	-	5
압축기장충당금	(16,929)	-	-	(16,929)
연차수당	1,766	42	-	1,808
유형자산손상차손	2,569	-	-	2,569
장기미지급비용	926	157	-	1,083
재고자산	1,165	(322)	-	843
지급보증	1,333	22	-	1,355
종속기업, 공동기업 및 관계기업투자주식	(97,604)	(21,203)	-	(118,807)
토지재평가차액	(57,765)	210	-	(57,555)
퇴직급여	8,205	(1,164)	(1,699)	5,342
해외투자자산손상차손	4,299	3	-	4,302
이월결손금	-	964	-	964
이월세액공제	6,174	(1,104)	-	5,070
미확정비용	32	145	-	177
선수금(수수료매출)	112	36	-	148
지분법이익잉여금	184	-	180	364
해외사업환산손익	(242)	-	918	676
지분법투자주식(배당)	11,930	-	-	11,930
지분법자본변동	77	-	693	770
외화환산손익	20	-	-	20
기타	9,586	(3,095)	(123)	6,368
합계	(27,666)	(22,912)	(14,859)	(65,436)

26. 주당이익

26-1. 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주 기본주당이익

구분	(단위 : 원)	
	당기	전기
지배기업지분 당기순이익	491,221,317,927	213,577,001,913
지배기업순이익 중 보통주 해당분	437,728,702,962	190,214,538,093
가중평균유통보통주식수	24,875,163주	24,875,163주
기본 보통주 주당순이익	17,597	7,647

② 우선주 기본주당이익

구 분	(단위 : 원)	
	당기	전기
지배기업지분 당기순이익	491,221,317,927	213,577,001,913
지배기업순이익 중 우선주 해당분	53,492,614,965	23,362,463,820
가중평균유통보통주식수	3,023,486주	3,023,486주
기본 우선주 주당순이익	17,692	7,727

(*) 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	2018.1.1	30,467,691	365/365	30,467,691
자기주식	2018.1.1	(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	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

26-2. 지배기업은 당기말 및 전기말 현재 희석성 잠재적보통주가 없으므로, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

27. 금융상품의 범주별 구분

27-1. 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>		(단위 : 백만원)				
구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피회계 파생상품	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	8,938	-	-	-	8,938
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	241,704	-	-	241,704
대여금 및 기타채권	153,417	-	-	-	-	153,417
파생상품자산	-	-	-	-	383	383
매출채권	636,967	-	-	-	-	636,967
현금및현금성자산	101,805	-	-	-	-	101,805
미지급금 및 기타채무	-	-	-	(239,543)	-	(239,543)
차입금	-	-	-	(1,457,045)	-	(1,457,045)
금융보증부채	-	-	-	(111)	-	(111)
매입채무	-	-	-	(319,051)	-	(319,051)
파생상품부채	-	-	-	-	(540)	(540)
합계	892,189	8,938	241,704	(2,015,750)	(157)	(873,076)

<전기말>		(단위 : 백만원)				
구분	대여금 및 수취채권	단기매매 금융자산	매도가능 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피회계 파생상품	합계
단기매매금융자산	-	142	-	-	-	142
매도가능금융자산	-	-	255,710	-	-	255,710
매각예정비유동자산	-	-	25,622	-	-	25,622
대여금 및 기타채권	74,444	-	-	-	-	74,444
매출채권	588,512	-	-	-	-	588,512
현금및현금성자산	234,430	-	-	-	-	234,430
미지급금 및 기타채무	-	-	-	(230,338)	-	(230,338)
차입금	-	-	-	(1,809,126)	-	(1,809,126)
금융보증부채	-	-	-	(117)	-	(117)
매입채무	-	-	-	(398,184)	-	(398,184)
파생상품부채	-	-	-	-	(10,828)	(10,828)
합계	897,386	142	281,332	(2,437,765)	(10,828)	(1,269,733)

27-2. 당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익 현황은 다음과 같습니다.

<당기>	(단위: 백만원)					
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	위험회피회계 파 생상품	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
이자수익	3,991	-	-	-	-	3,991
이자비용	-	-	-	-	(57,050)	(57,050)
배당금수익	-	68	6,187	-	-	6,255
파생상품거래손실	-	-	-	(263)	-	(263)
처분손익	(1,187)	-	-	-	-	(1,187)
외화환산손익	(2,775)	-	-	-	(1,931)	(4,706)
외환차손익	20,390	-	-	-	(21,505)	(1,115)
대손상각비	1,670	-	-	-	-	1,670
대손충당금환입	142	-	-	-	-	142
평가손익(손익인식)	-	(332)	-	3,736	-	3,404
공정가치변동 (세후기타포괄손익)	-	-	(6,234)	43	-	(6,191)

<전기>	(단위 : 백만원)					
	대여금 및 수취채권	단기매매 금융자산	매도가능금융자산	위험회피회계 파생상품	상각후 원가로 측정하는 금융부채	합 계
이자수익	1,988	-	-	-	-	1,988
이자비용	-	-	-	-	(65,456)	(65,456)
배당금수익	-	-	5,337	-	-	5,337
파생상품거래손실	-	-	-	(10,672)	-	(10,672)
처분손익	(1,858)	-	21	-	-	(1,837)
외화환산손익	(8,008)	-	-	-	20,345	12,337
외환차손익	(28,487)	-	-	-	57,054	28,567
대손상각비	1,552	-	-	-	-	1,552
대손충당금환입	1,393	-	-	-	-	1,393
손상차손	-	-	(2,809)	-	-	(2,809)
평가손익(손익인식)	-	(130)	-	(12,730)	-	(12,860)
공정가치변동 (세후기타포괄손익)	-	-	33,997	427	-	34,424

28. 우발상황

28-1. 견질어음 및 수표

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

(단위: 백만원)				
구분	제공처	금액	매수	비고
어음	한국에너지공단	백지	5매	-
	한국석유공사	백지	1매	-
수표	금호티앤엘(주)	백지	2매	(*1)
	발해인프라투융자회사	백지	2매	부산산성터널운영출자

(*1) 상기 수표는 종속기업인 금호티앤엘(주)의 '종속기업에 대한 출자자 약정상 자금제공 및 보충의 무 이행담보를 위한 교부'로 제공되었습니다.

28-2. 계류중인 소송사건

① 상표권이전등록 등 (대법원 2018다 223665)

구분	내용
소재기일	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 지배기업에 대한 그룹 상표권 명의신탁 해지에 따른 그룹 상표권의 이전 등록 등을 구하는 한편, 상표사용계약에 따른 상표권사용료의 지급(약 261억원)과 채무 부존재 확인(약 68억원)을 구한 사건으로 당 소송에는 지배기업의 종속기업인 금호피앤비화학(주)와 금호개발상사(주) 또한 공동피고로 피소 됨. 1심 법원은 명의신탁존재를 부정하면서 지배기업의 그룹상표에 대한 공동소유권을 인정 하였고, 상표사용계약을 무효인계약으로 판단하면서 이에 따른 상표사용료 지급의무도 존재하지 않는다고 판단 함에 따라 승소 하였으나 금호산업(주) 은이에 항소 하였음. 다만, 항소심에서 금호피앤비화학(주)에 대한 채무부존재 확인청구는 취하하였음. 한편, 최근 항소심도 1심과 동일하게 지배기업의 그룹 상표에 대한 공동소유권을 인정 하되, 상표사용료의 실질은 과거 금호그룹의 전략경영본부 운영비용 부담으로 판단 하였으며, 그 외 금호산업(주)의 청구를 기각 함.
소송가액	지배기업과 종속기업인 금호피앤비화학(주) 및 금호개발상사(주)에 대한 미지급 상표사용료 청구금액 및 채무부존재 주장에대한 채무 합계는 각 약 261억원과 68억임.
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 2018년 3월 2일: 금호산업(주) 상고
향후 소송일정 및 대응방안	현재 재판부의 상고이유 등 범위 검토 진행 중이며, 추후 소송 진행상황에 따라 적절한 대응방안을 수립할 예정임
향후 소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	당 소송의 최종 결과는 예측할 수 없으며, 지배기업의 연결재무제표는 이러한 불확실성과 관련한 영향을 반영하고 있지 않습니다.

② 공사대금 청구소송 (서울중앙지법 2015가합 548405)

구분	내용
소제기일	2015년 7월 29일
소송 당사자	원고: ㈜이테크건설 / 원고의 보조참가인: 한국전력기술(주) / 피고: 금호티앤엘(주)
소송의 내용	1. ㈜이테크건설(이하 '원고')은 지배기업의 종속기업인 금호티앤엘(주)와 체결한 전남 여수시 낙포동 소재 여천일 반부두 유연탄의 하역, 이송, 보관 및 반출을 위한 제반시설(이하 '본 건 시설')의 설치를 위한 1차 내지 3차 공사도 급계약과 관련하여, 금호티앤엘(주)에 대하여 2015.7.29 서울중앙지방법원에 ① 미지급 공사대금 14,740백만원의 지급청구 및 ② 2014.2.19. 발생한 본 건 시설 일부(석탄보관 시설 80,000톤 밀폐형 저장시설인 돔 사일로 3기중 1기)의 붕괴사고를 원인으로 한 금호티앤엘(주)에 대한 손해배상채무의 부존재 확인을 구하는 소송(이하 '본 건 소송')을 제기하였음. 2. 2015.9.23 한국전력기술(주)(감리자)는 원고를 보조하기 위하여 본 건 소송에 보조참가 신청서를 법원에 제출하였음.
소송가액	14,740백만원
진행상황	현재 1심 변론기일이 진행중임.
향후 소송일정 및 대응방안	원고의 청구를 기각할 수 있도록 대응하고 있으며, 변론기일 진행상황에 따라 구체적인 대응방안을 마련하고 있음.
향후 소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	본 건 소송 결과가 향후 연결실체에 미칠 구체적인 영향은 현 상태에서 합리적으로 예측하기는 어려우며, 추후 1심 판결결과를 지켜본 후 면밀히 검토할 예정임.

③ 손해배상청구소송 (서울중앙지법 2015가합 557317)

구분	내용
소제기일	2015년 9월 8일
소송 당사자	원고: 금호티앤엘(주), 피고: ㈜이테크건설, 한국전력기술(주), 건설공제조합
소송의 내용	지배기업의 종속기업인 금호티앤엘(주)는 전남 여수시 낙포동 소재 여천일반부두 유연탄의 하역, 이송, 보관 및 반출을 위한 제반시설(이하 '본 건 시설')의 일부(석탄보관 시설 80,000톤 밀폐형 저장시설인 돔 사일로 3기중 1기)에 대하여 2014.2.19. 발생한 붕괴사고(이하 '본 건 사고')와 관련하여, 본 건 시설의 설치를 위한 1차 내지 3차 공사도급계약 수급인인 ㈜이테크건설, 감리자인 한국전력기술(주), 하자담보책임의 보증인인 건설공제조합을 상대로 2015.9.8. 서울중앙지방법원에 10억원(손해액 일부금)의 손해배상청구소송(이하 '본 건 소송')을 제기하였고, 실 손해액(18,886백만원)을 특정한 청구취지 변경신청서를 2016.4.29 법원에 제출하였음. 더불어, 2016.7.26 공사시설물의 하자보수 미이행에 대한 손해배상(소가 2,675백만원) 소송을 추가 제소하였습니다.
소송가액	21,561백만원
진행상황	현재 1심 변론기일이 진행중임
향후 소송일정 및 대응방안	금호티앤엘(주)의 청구가 인용될 수 있도록 대응하고 있으며, 변론기일 진행상황에 따라 구체적인 대응방안을 마련하고 있음
향후 소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	본 건 소송 결과가 향후 연결실체에 미칠 구체적인 영향은 현 상태에서 합리적으로 예측하기는 어려우며, 추후 1심 판결결과를 지켜본 후 면밀히 검토할 예정임

④ 그 외 당기말 현재, 연결실체의 정상적인 경영과정에서 발생한 다수의 소송이 진행 중에 있으며, 연결실체는 이와 같은 소송들의 결과와 그에 따른 자원의 유출금액, 시기 및 재무제표에 미칠 영향은 당기말 현재 합리적으로 예측할 수 없습니다.

29. 약정사항

29-1. 당기말 현재 연결실체의 약정사항 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD)			
구분	약정한도	실행액	거래은행
금호석유화학(주) :			
수출금융	USD 29,000	USD 13,631	한국산업은행 외 2개 금융기관
수입금융	USD 296,000	USD 48,324	한국산업은행 외 4개 금융기관
포괄금융	USD 90,389 40,000	USD 11,174 6,401	NH농협은행 외 1개 금융기관
한도대	USD 160,000 140,000	USD 26,831	한국산업은행 외 3개 금융기관
당좌차월	16,000	-	우리은행 외 2개 금융기관
외담대출인	80,000	13,871	우리은행 외 3개 금융기관
금호피앤비화학(주) :			
운영 및 시설자금(*1)	80,000	25,000	한국수출입은행외 3개 금융기관
당좌차월	7,000	-	우리은행
Usance(*1)(*2)	USD 56,240	USD 15,139	NH농협은행외 4개 금융기관
D/A,D/P	USD 2,500	-	우리은행
Local 매입	USD 1,000	-	우리은행
금호개발상사(주) :			
운영자금	3,000	-	KEB하나은행
수입신용장	USD 9,500	USD 2,699	신한은행외 2개 금융기관
금호티앤엘(주) :			
PF대출약정	120,000	89,320	한국산업은행 외 2개사
코리아에너지발전소(주) :			
시설대	7,800	7,521	국민은행
철도솔라(주) :			
시설대	2,800	2,000	한국산업은행
(주)강원학교태양광 :			
시설대	24,500	21,097	한국산업은행

(*1) KEB하나은행의 경우 포괄여신한도 20,000백만원(개별 대출실행금액의 합계는 포괄여신한도액을 초과 할 수 없음)으로서 개별 대출 한도는 회전한도대출 15,000백만원, Usance 4,240천 USD을 각각 설정하고 있습니다.

(*2) NH농협은행의 Usance 약정한도액(20,000천USD)은 동일인당 통합외국환 여신한도로 Usance 및 D/A,D/P을 포함하고 있습니다.

29-2. 당기말 현재 연결실체의 약정사항 및 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 유형자산 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 백만원)				
담보제공자산	장부금액	담보제공처	담보설정금액	차입내역
울산 고무공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	130,522	한국산업은행	259,164	운영, 시설자금 외
여수 고무공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	34,644			
여수 UC공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	1,975			
대덕 중앙연구소(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	18,000			
정밀화학공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	12,134			
화성 공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	17,328			
제1에너지 공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	12,342			
제2에너지 공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	486,910			
제3에너지 공장(토지, 건물, 기계장치)	58,375	신한은행	55,799	시설자금
울산 수지공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	182,712	우리은행	92,200	운영, 시설자금 외
		신한은행	7,500	운영자금
재고자산	248,408	한국수출입은행	39,000	운영자금
여수공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)	476,733	우리은행	257,000	운영, 시설자금 및 Usance외
		한국산업은행	177,000	
		국민은행	11,100	
		신한은행	36,000	
재고자산	129,798	한국수출입은행	36,000	운영자금
건물, 구축물, 기계장치 등	155,816	한국산업은행 등	146,370	PF대출약정
발전설비	13,764	국민은행	9,360	시설자금(*2)
발전설비	2,527	한국산업은행	3,640	시설자금(*3)
발전설비	29,036	한국산업은행	31,850	시설자금(*3)

(*1) 포괄담보에 의해 설정되었습니다.

(*2) 국민은행 차입금과 관련하여 판매대금 입금계좌 대한 질권 설정 및 보험계약상의 권리에 대한 근질권을 설정하고 있습니다. 또한, 관련 차입금과 관련하여 장래 판매대금에 대한 채권양도계약을 체결하여 판매대금이 해당 차입금의 원리금 총당에 우선적으로 사용됩니다.

(*3) 한국산업은행 차입금과 관련하여 예금에 대한 질권 설정, 보험계약상의 권리에 대한 근질권, 임대차계약상의 채권에 대한 양도담보, 사업권 등을 담보로 제공하고 있습니다.

29-3. 당기말 현재 연결실체의 약정사항 및 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 금융자산 등의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)				
	담보제공자산	장부금액	담보제공처	담보설정 금액	담보내역
지배기업 자기주식					
금호석유화학(주) 보통주	1,000,000주	7,164	한국증권금융	20,000	차입금 담보목적
	381,195주	2,731	한화투자증권	15,000	차입금 담보목적
지배기업 보유 종속기업 투자주식 :					
금호티앤엘(주) 보통주	13,510,860주	71,765	한국산업은행외 2개사	146,270	금호티앤엘(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보 목적(*1)
공동및관계기업 투자주식 :					
영광백수풍력발전(주) 보통주	2,040,000주	11,022	현대해상화재보험 외 2개사	102,319	영광백수풍력발전(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보 목적(*2)
코리아에너지발전소(주) 보유 종속기업 투자주식 :					
(주)강원학교태양광 보통주	1,517,000주	8,349	한국산업은행	31,850	(주)강원학교태양광의 산업시설자금대출 담보목적(*3)
공장가치측정금융자산 :					
(주)대우건설 보통주	3,971,632주	21,407	한화투자증권	14,000	차입금 담보목적
제이서해안고속도로(주) 보통주	800,200주	4,750	제이서해안고속도로(주)의 대주단(금융기관)	4,001	제2서해안고속도로 운영목적

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

(*2) 현대해상 등 대주단에게 사업부지 사용계약에 따른 본 사업관련 부지사용권, 준공예정인 사업시설 및 부속시설 일체로 구성된 공장재단, 보험금 청구 및 예금 등에 대하여 근저당을 설정하고 있습니다.

(*3) 한국산업은행 차입금과 관련하여 예금에 대한 질권 설정, 보험계약상의 권리에 대한 근질권, 사업권, 금호석유화학 주식회사의 정기예금 15억원 등을 담보로 제공하고 있습니다.

29-4. 당기말 현재 연결실체는 서울보증보험으로부터 거래처에 대한 이행지급보증목적 등으로 5,267백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

29-5. 당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 현금 및 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

계정과목	(단위 : 백만원)		
	당기말	전기말	비고
장기금융상품	10,405	10,636	당좌개설보증금 및 PF 대주단 예금근질권 설정/차입금 담보
단기금융상품	1,500	1,500	한국산업은행 예금근질권 설정/차입금 담보
현금및현금성자산	6,477	7,381	PF 대주단, 한국산업은행 및 국민은행 예금근질권 설정/차입금 담보
합계	18,382	19,517	

30. 특수관계자

30-1. 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
공동기업 및 관계기업	금호미쓰이화학(주), 금호폴리켄(주), 영광백수풍력발전(주), 여수페트로(주), 상해금호일려소료유한공사, 광동금호일려고분자재료유한공사 및 상해금산금호일려소료유한공사(상해금호일려소료유한공사의 관계기업투자), 강소금호양농화공유한공사(금호피앤비화학(주)의 관계기업투자) 남경금포금호화공유한공사, 일조금호금마화학유한공사 및 금호석화심양유한공사 (금호페트로홀딩스의 관계기업투자)

30-2. 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위:백만원)							
	당기				전기			
	매출	매입	기타수익	기타비용	매출	매입	기타수익	기타비용
금호폴리켄(주)	28,113	173	817	-	26,226	75	822	-
상해일려소료유한공사	13,802	-	508	-	14,712	-	846	-
광동일려고분자재료유한공사	7,643	-	-	-	5,156	-	-	-
금호미쓰이화학(주)	7,749	5,497	9,025	-	15,836	2,090	5,291	-
여수페트로(주)	-	162	-	186	-	136	-	104
남경금포금호화공유한공사	925	-	-	-	1,146	1,105	-	-
일조금호금마화학유한공사	-	-	-	-	-	-	168	-
강소금호양농화공유한공사	16,619	-	-	-	12,923	-	56	-
신닛테츠스미킨화학(주)	16,129	-	-	-	61,293	-	-	-
에스피브이	-	-	-	533	-	-	-	380
합계	90,980	5,832	10,350	719	137,292	3,406	7,183	484

30-3. 당기말과 전기말의 특수관계자와의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>	(단위: 백만원)			
	채 권		채 무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
금호폴리켄(주)	2,418	528	20	-
상해일려소료유한공사	2,437	-	-	-
광동일려고분자재료유한공사	1,485	-	-	-
금호미쓰이화학(주)	534	753	369	13
여수페트로(주)	-	-	-	24
강소금호양농화공유한공사	6,310	-	-	-
에스피브이	-	-	-	147
합계	13,184	1,281	389	184

<전기말>	(단위: 백만원)			
구분	채 권		채 무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
금호폴리캠(주)	2,134	305	12	50
상해일려소료유한공사	2,595	12	-	-
광동일려고분자재료유한공사	1,752	-	-	-
금호미쓰이화학(주)	617	455	391	824
여수페트로(주)	-	-	-	21
강소금호양농화공유한공사	3,149	-	-	-
신닛테츠스미킨화학(주)	5,754	-	-	-
에스피브이(주)	-	-	-	126
합계	16,001	772	403	1,021

30-4. 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위:백만원)	
	당기	전기
급여	19,883	17,421
퇴직급여	3,675	3,640
합계	23,558	21,061

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

30-5. 당기말 현재 연결실체가 특수관계자 등을 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 천CNY)				
	제공받은 회사명	대출처	대출만기일	대출잔액	
관계기업	남경금포금호화공유한공사	국민은행 소주	2019-10-14	CNY	60,000
	일조금호금마화학유한공사	신한은행 청도	2019-06-09	CNY	34,000
		한국산업은행 청도	2019-03-09	CNY	55,000

한편, 상기 내역 외에 종속기업인 금호티앤엘(주)에 대한 출자자약정상 자금제공 및 보충의무 이행담보로 지배기업의 백지수표 2매를 금호티앤엘(주)에 제공하였습니다. 종속기업인 금호티앤엘(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보로 지배기업 소유의 금호티앤엘(주) 주식 13,510,860주를 한국산업은행 등 PF대주단에 제공하였으며, 관계기업인 영광백수풍력발전(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보로 지배기업 소유의 영광백수풍력발전(주) 주식 2,040,000주를 현대해상화재보험의 2개사에 제공하였습니다. 또한 (주)강원학교태양광의 산업시설자금대출에 따른 담보로 지배기업의 종속기업인 코리아에너지발전소(주) 소유의 (주)강원학교태양광 주식 1,517,000주를 한국산업은행에 제공하였습니다.

상기 관계기업에게 제공한 금융보증과 관련하여 당기말 현재 장기금융보증부채 111백만원(전기말 현재 117백만원)을 계상하고 있습니다.

또한, 연결실체는 임직원의 생활안정자금대출 1,382백만원에 대하여 연대지급보증을 제공하고 있습니다.

31. 현금흐름표

31-1. 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

과 목	(단위:백만원)	
	당기	전기
1. 당기순이익	503,083	217,647
2. 조정:		
감가상각비	207,133	215,076
퇴직급여	18,591	19,056
무형자산상각비	2,307	2,812
대손상각비	(1,670)	(1,552)
품질보증비	526	279
현찰차상각(복리후생비,임차료)	2,871	3,141
금융보증비용	219	227
외화환산손실	7,350	8,465
금융자산공정가치평가손실	765	-
단기매매증권평가손실	-	130
매출채권처분손실	1,187	1,858
종속기업투자주식처분손실	-	376
매도가능금융자산손상차손	-	2,809
유형자산처분손실	1,788	1,372
유형자산손상차손	1,577	13,981
무형자산손상차손	93	776
투자자산손상차손	-	2,607
파생상품평가손실	-	12,730
파생상품거래손실	263	10,672
이자비용	57,050	65,456
법인세비용	113,828	72,140
기타영업외비용	1	1
외화환산이익	(2,644)	(20,802)
금융보증수수료수익	(219)	(227)
금융자산공정가치평가이익	(433)	-
매도가능금융자산처분이익	-	(21)
유형자산처분이익	(125)	(475)
무형자산처분이익	-	(32)
잡이익	(990)	(2,644)
대손충당금환입	(142)	(1,393)
파생상품평가이익	(3,736)	-
이자수익	(3,991)	(1,988)

배당금수익	(6,255)	(5,337)
지분법손익	(118,084)	(89,089)
3. 영업활동으로인한자산부채의변동:		
매출채권의증가	(51,511)	(76,249)
미수금의감소	2,544	15,557
온실가스배출권의증가	(625)	-
기타자산의감소	357	169
보증금의감소	872	985
장기선급비용의감소	5	97
재고자산의증가(감소)	(44,892)	18,792
매입채무의감소(증가)	(78,650)	26,881
미지급금의감소	(3,727)	(5,984)
예수금의증가(감소)	4,279	(3,117)
미지급비용의감소(증가)	(3,428)	11,795
기타부채의증가(감소)	941	(2,216)
총당부채의 증가	2,038	614
장기미지급비용의감소	(305)	(967)
퇴직금의지급	(10,873)	(12,203)
사외적립자산의증가	(18,625)	(13,663)
예수보증금의감소	(50)	-
영업에서 창출된 현금	578,693	488,542

31-2. 당기 및 전기 중 현금흐름을 수반하지 않은 주요거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
내용	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	73,447	103,235
매도가능금융자산 평가손익 인식	-	48,824
기타포괄손익공정가치측정평가손익 인식	(11,783)	-
매각예정비유동자산대체	(25,622)	25,622
확정급여채무 재측정요소 인식	13,128	(8,623)
장기차입금 유동성 대체	291,292	317,991
금융리스자산 취득	440	4,390
투자부동산 대체	5,226	-

31-3. 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)						
구분	기초	현금흐름변동	비현금거래			당기말
			환율변동	공정가치변동	기타	
단기차입금	899,803	(81,415)	(1,615)	-	-	816,773
사채및장기차입금	909,323	(273,362)	3,736	-	575	640,272
장기미지급금	4,913	(309)	-	-	(52)	4,552
파생상품부채(자산)	10,828	(7,135)	(3,736)	(63)	263	157

32. 금융위험 관리

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

32-1. 위험관리 정책

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

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

32-2. 신용위험

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

32-2-1. 매출채권

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

연결실체는 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. 연결실체의 신용기준을 충족하지 못한 고객은 선급금 지불 시에만 거래가 가능합니다.

연결실체는 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.

32-2-2. 투자자산

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

32-2-3. 보증

연결실체는 특수관계자에게 보증을 제공하고 있으며, 당기말 현재 연결실체가 제공한 보증의 내역은 연결재무제표에 대한 주석 30에서 설명하고 있습니다.

32-3. 유동성위험

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

32-4. 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.

32-4-1. 환위험

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

32-4-2. 이자율위험

연결실체는 변동금리조건의 금융상품에 대해 이자율위험에 노출되어 있습니다.

32-5. 자본관리

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

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말

부채(A)	2,268,574	2,623,011
자본(B)	2,348,147	1,956,803
부채비율(A/B)	96.61%	134.05%

33. 금융상품위험

33-1. 신용위험

33-1-1. 신용위험에 대한 노출

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

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동 :		
대여금 및 기타채권	33,612	34,769
대손충당금(대여금및기타채권)	(8,714)	(8,762)
비유동 소계	24,898	26,007
유동 :		
매출채권	638,946	600,969
대손충당금(매출채권)	(1,979)	(12,457)
대여금 및 기타채권	130,142	54,273
대손충당금(대여금및기타채권)	(1,623)	(5,836)
현금및현금성자산	101,805	234,430
유동 소계	867,291	871,379
합계	892,189	897,386

위 금융자산 외에도 특수관계자 또는 타인을 위해 제공한 지급보증(주석 30 참조)은 신용위험에 노출되어 있습니다.

33-1-2. 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	12,457	14,597	16,934	11,040
손상차손(환입)인식 등(*)	(10,478)	(4,260)	(4,477)	3,557
기말잔액	1,979	10,337	12,457	14,597

(*) 당기에 발생한 채권제각액이 가감되어 있습니다.

33-1-3. 매출채권, 대여금 및 기타채권의 연령분석

<당기말>		(단위 : 백만원)		
구분		매출채권	대여금및기타채권	합계
연체되지도 손상되지도 않은 채권		636,689	153,367	790,056
연체되었으나 손상되지 않은 채권 (채권발생일 기준)	1년이하	345	14	359
	1년초과 1년6개월 이하	134	66	200
	1년6개월 초과	-	74	74
손상된 채권		1,778	10,233	12,011

합계	638,946	163,754	802,700
----	---------	---------	---------

<전기말>		(단위 : 백만원)		
구분		매출채권	대여금및기타채권	합계
연체되지도 손상되지도 않은 채권		589,920	74,181	664,101
연체되었으나 손상되지 않은 채권 (채권발생일 기준)	1년이하	388	244	632
	1년초과 1년6개월 이하	-	55	55
	1년6개월 초과	-	89	89
손상된 채권		10,662	14,473	25,135
합계		600,969	89,042	690,012

33-2. 유동성위험

당기말 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

계정명	(단위 : 백만원)			
	1년이내	1년초과 5년이내	5년초과	합계
차입금(이자포함)	1,115,050	370,349	18,661	1,504,060
매입채무	319,051	-	-	319,051
미지급금	174,580	1,874	2,678	179,132
예수금	11,443	-	-	11,443
미지급비용	48,937	-	-	48,937
예수보증금	23	-	-	23
미지급배당금	8	-	-	8
장기금융보증부채	-	111	-	111
파생금융상품부채	-	540	-	540
부채합계	1,669,092	372,874	21,339	2,063,305

33-3. 환위험

33-3-1. 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

계정과목	(단위 : 천USD, 천JPY, 천EUR, 천CNH, 백만원)					
	당기말			전기말		
	외화금액		원화환산액	외화금액		원화환산액
현금및현금성자산	USD	15,290	17,095	USD	15,949	17,088
	EUR	535	684	EUR	7,218	9,234
	JPY	5,000	51	JPY	143,423	1,361
	SEK	-	-	SEK	19	2
매출채권	USD	365,279	408,418	USD	305,325	327,125
	CNH	24,022	3,910	CNH	26,058	4,264
	EUR	17,681	22,618	EUR	14,079	18,010
	JPY	17,630	179	JPY	18,240	173
미수금	USD	1,518	1,697	USD	833	892
	JPY	-	-	JPY	402	4
외화자산 합계			454,652			378,153
매입채무	USD	100,994	112,921	USD	94,767	101,533
	EUR	144	184	EUR	4,494	5,749
	JPY	-	-	JPY	3,164	30
단기차입금	USD	175,094	195,773	USD	187,041	200,395
	EUR	7,230	9,248	EUR	6,239	7,982
미지급금	USD	8,960	10,017	USD	8,243	8,832
	JPY	4,996	51	JPY	-	-
	EUR	1	1	EUR	1	1
금융보증부채	CNH	685	111	CNH	714	117
외화부채 합계			328,306			324,639
외화순노출			126,346			53,514

당기말과 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

외화	평균환율(원)		기말환율(원)	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,100.30	1,130.84	1,118.10	1,071.40
JPY	9.9627	10.0852	10.1318	9.4911
EUR	1,298.63	1,276.39	1,279.16	1,279.25
CNH	166.4	167.46	162.76	163.65

33-3-2. 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	22,733	(22,733)	18,908	(18,908)
외화부채	(16,415)	16,415	(16,232)	16,232
순변동액	6,318	(6,318)	2,676	(2,676)

33-4. 이자율위험

33-4-1. 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

구분		(단위 : 백만원)	
		당기말	전기말
고정이자율	금융자산	25,933	24,603
	금융부채	(955,075)	(1,184,434)
	순잔액	(929,142)	(1,159,831)
변동이자율	금융자산	186,779	238,573
	금융부채	(501,970)	(624,692)
	순잔액	(315,191)	(386,119)

33-4-2. 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

기말 현재 이자율이 100베이스스포인트 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	1,868	(1,868)	2,386	(2,386)
변동이자율 금융부채	(5,020)	5,020	(6,247)	6,247
순현금흐름 변동액	(3,152)	3,152	(3,861)	3,861

33-5. 가격위험

공정가치측정 금융자산으로 분류되는 연결실체 보유 지분증권 중 일부는 가격위험에 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 연결실체가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSPI 주가지수에 관련되어 있습니다.

상장주식 관련 주가지수의 상승 또는 하락이 연결실체의 보고기간말 현재 자본(법인세효과 반영 전)에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다. 이 분석은 다른 변수들은 일정하며 연결실체가 보유하고 있는 상장주식은 과거 해당지수와 상관계수에 따라 움직인다는 가정 하에 주가지수가 1% 증가 또는 감소한 경우를 분석하였습니다.

구분	지수	(단위:백만원)			
		당기		전기	
		1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
기타포괄손익-공정가치금융자산	KOSPI	2,523	(2,523)	1,586	(1,586)
당기손익-공정가치금융자산	KOSPI	2	(2)	1	(1)

33-6. 공정가치

33-6-1. 공정가치와 장부금액

연결실체의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)			
	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
자산				
<공정가치로 측정되는 금융자산>				
단기매매금융자산	-	-	142	142
매도가능금융자산	-	-	250,189	250,189
당기손익-공정가치측정금융자산	8,938	8,938	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	241,704	241,704	-	-
매각예정비유동자산	-	-	25,622	25,622
파생상품자산	383	383	-	-
합 계	251,025	251,025	275,953	275,953
<공정가치로 측정되지 않는 금융자산>				
대여금 및 기타채권(*1)	153,417	-	74,444	-
매출채권(*1)	636,967	-	588,512	-
현금및현금성자산(*1)	101,805	-	234,430	-
매도가능금융자산(*2)	-	-	5,521	-
합 계	892,189	-	902,907	-
부채				
<공정가치로 측정되는 금융부채>				
파생상품부채	540	540	10,828	10,828
합 계	540	540	10,828	10,828
<공정가치로 측정되지 않는 금융부채>				
미지급금 및 기타채무(*1)	239,543	-	230,338	-
차입금	1,457,045	1,455,089	1,809,126	1,805,069
금융보증부채(*1)	111	-	117	-
매입채무(*1)	319,051	-	398,184	-
합 계	2,015,750	-	2,437,765	-

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다

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

33-6-2. 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)			
구분	수준1	수준2	수준3	합계	
자산:					
당기손익-공정가치측정금융자산	170	83	8,685	8,938	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	176,882	385	64,437	241,704	
파생상품자산	-	383	-	383	
부채:					
파생상품부채	-	540	-	540	

<전기말>		(단위 : 백만원)			
구분	수준1	수준2	수준3	합계	
자산:					
단기매매금융자산	142	-	-	142	
매도가능금융자산	168,491	18,716	62,982	250,189	
매각예정비유동자산	25,622	-	-	25,622	
부채:					
파생상품부채	-	10,828	-	10,828	

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. 연결 실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 보고기간말 증가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함하고 있습니다. '수준 1'에 포함된 상품들은 공정가치측정 금융자산으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

② 수준2

연결실체는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 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.

채무채표에서 공정가치로 측정되지는 않으나 공정가치가 공시되는 금융상품은 차입금으로 차입금의 공정가치는 보고기간말 현재의 시장이자율 등을 사용하여 해당금액을 현재가치로 할인하여 측정하고 있으며, '수준 2'에 포함하고 있습니다.

③ 수준 3

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

연결실체의 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. 연결실체는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 비상장주식의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 비상장주식의 공정가치 측정치를 공정가치 서열체계상 '수준 3'으로 분류하였습니다.

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

(단위 : 백만원)						
	기초	대체	매도	당기손익	기타포괄손익	기말
기타포괄손익공정가치측정금융자산	58,875	-	-	-	5,562	64,437
당기손익공정가치측정금융자산	9,052	-	-	(367)		8,685

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	73,122	순자산가치법/ 현금흐름할인/ 유사기업비교법	성장율	1.20%~7.06%	성장율이 상승하고 할인율이 하락한다면 공정가치는 증가
			할인율	5.18%~11.08%	

33-7. 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	173,350	수출채권 할인
양도자산에 한하여 소구권이 있는 부채	외화단기차입금	(173,350)	
순 포지션		-	

34. 회계정책의 변경

34-1. 기업회계기준서 제1109호 및 제1115호의 적용

주석3 에 기재된 것처럼 연결실체는 기준서 제1109호 및 제1115호를 신규로 적용하여 회계 정책이 변경되었고 연결재무제표에 인식한 금액이 수정되었습니다. 경과규정에 따라 전기 연결재무제표는 재작성되지 않았습니다.

기준서 제1109호는 금융자산과 금융부채의 인식, 분류와 측정 및 금융상품의 제거, 금융자산의 손상, 위험회피회계와 관련된 기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'의 규정을 대체합니다. 또한 기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 등 금융상품을 다루는 다른 기준서가 기준서 제1109호에 따라 개정되었습니다.

기준서 제1115호는 수익인식과 관련한 기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체합니다.

34-2. 금융상품 분류와 측정

34-2-1. 연결실체의 경영진은 기준서 제1109호의 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 보유하고 있는 금융자산에 적용되는 사업모형을 평가하고 금융자산을 기준서 제1109호에 따라 분류하였습니다. 이러한 재분류로 인한 효과는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	기타포괄손익- 공정가치	당기손익- 공정가치	상각후원가	금융자산 계
기초 장부금액 - 기준서 제1039호(*1)	281,331	142	897,386	1,178,859
지분상품을 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류	(9,128)	9,128	-	-
기초 장부금액 - 기준서 제1109호	272,203	9,270	897,386	1,178,859

(*1) 2018년 1월 1일의 기초 장부금액은 매도가능금융자산과 매각예정비유동자산을 기타포괄손익-공정가치로 표시하고, 채무상품을 상각후원가로 표시하였습니다.

34-2-2. 기준서 제1109호 및 제1115호의 적용으로 재분류된 연결실체의 자본의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구분	매도가능금융자산 기타포괄손익누계액 변동	기타포괄손익-공정가치측 정금융자산평가손익변동	이익잉여금 변동
기초 장부금액 - 기준서 제1039호	50,760	-	1,402,981
매도가능금융자산에서 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산으로 재분류	(50,760)	(41,960)	92,720
매도가능금융자산에서 당기손익-공정 가치측정 금융자산으로 재분류	-	(190)	190
종속기업의 매출 인식기준 변경 - 기준 서 제 1115호	-	-	(758)
수정된 기초 장부금액	-	(42,150)	1,495,133

34-3. 회계정책 변경의 사유 및 각 계정별 변동액

34-3-1. 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류

연결실체는 지분상품의 정의를 충족하지 않는 투자액 등을 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류하였습니다. 이러한 금융자산은 계약상 현금흐름이 원리금 지급만을 나타내지 않아 상각후원가로 분류되는 조건을 충족하지 못합니다. 이에 따라 2018년 1월 1일에 9,128백만원이 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류되었습니다.

34-3-2. 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류

연결실체는 매도가능금융자산으로 분류했던 단기매매목적이 아닌 지분상품 중 일부를 선택하여 공정가치 변동을 기타포괄손익에 표시할 것을 선택했습니다. 이에 따라 2018년 1월 1일에 272,203백만원이 매도가능금융자산(매각예정비유동자산 포함)에서 기타포괄손익-공정가치측정금융상품(매각예정비유동자산 포함)으로 재분류되었으며, 50,760백만원의 누적 공정가치 평가이익은 매도가능금융자산평가손익에서 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익으로 대체되었습니다.

34-3-3. 최초적용일인 2018년 1월 1일에 연결실체의 금융자산과 기준서 제1109호의 도입으로 인한 계정별 재분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	분류		장부금액	
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호
단기매매금융자산	단기매매금융자산	당기손익-공정가치측정	142	142
매도가능금융자산	매도가능금융자산	당기손익-공정가치측정	281,331	9,128
		기타포괄손익-공정가치측정		272,203
대여금 및 기타채권	대여금및수취채권	상각후원가측정	74,444	74,444
매출채권	대여금및수취채권	상각후원가측정	588,512	588,512
현금및현금성자산	대여금및수취채권	상각후원가측정	234,430	234,430
파생상품을 제외한 금융자산 합계			1,178,859	1,178,859

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	금호석유화학주식회사와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 감토자 (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							
투입 인원수	3	3	2	1	8	4	-	1	2	1	-	-	15	10	
투입시 간	분·반기검토	19	12	226	534	1,706	1,014	-	454	-	-	-	-	1,951	2,014
	감사	13	8	156	304	1,094	658	-	238	48	48	-	-	1,311	1,256
	합계	32	20	382	838	2,800	1,672	-	692	48	48	-	-	3,262	3,270

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.4.16/2018.7.16			2	일			
	주요내용	감사계획							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용			
			상주		비상주				
	2018.11.26 ~ 30	5	일	5	명		1	명	중간감사
	2019.1.15 ~ 19	4	일	5	명		1	명	기말감사(별도)
2019.1.25 ~ 28	3	일	3	명	1	명	기말감사(연결)		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.1.4			1	일			
	실사(입회)장소	여수공장							
	실사(입회)대상	재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.1.7			1	일			
	실사(입회)장소	본사							
	실사(입회)대상	금융상품							
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○		
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회						
	수행시기	중간감사 및 기말감사시							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-			-	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
----	----	-----	----	----------

1	2018년 11월 27일	회사 : 감사위원 등 7명 감사인 : 담당회계사 1명	대면회의	감사계획 및 유의적 감사사항 등
2	2019년 03월 04일	회사 : 감사위원 4명 감사인 : 담당회계사 1명	서면	감사의 경과 및 독립성확인 등