

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
재 무 제 표	4
재무제표에 대한 주석	11
내부회계관리제도 검토의견	78

금호석유화학주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 36 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

제 35 기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

삼정회계법인

외부감사인의 감사보고서

금호석유화학주식회사

주주 및 이사회 귀중

2013년 3월 11일

본 감사인은 첨부된 금호석유화학주식회사의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표와 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

본 감사인은 한국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 금호석유화학주식회사의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

감사의견에는 영향이 없지만 감사보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 되는사항으로 재무제표에 대한 주석2의 (4)에서 설명하고 있는 바와 같이 당기부터 회사는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 개정사항을 적용하여, 영업이익(손실)을 매출에서 매출원가, 판매비와관리비를 차감한 금액으로 산출하였습니다. 회사는 동 회계정책의 변경을 소급하여 적용하였으며, 비교표시된 2011년 12월 31일로 종료되는 손익계산서를 재작성하였습니다.

서울시 강남구 역삼동 737 강남파이낸스센터 10층
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2013년 3월 11일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

제 36기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

제 35기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

금호석유화학주식회사 대표이사 박찬구, 이서형, 김성채

재 무 상 태 표

제 36 기 2012년 12월 31일 현재
제 35 기 2011년 12월 31일 현재

금호석유화학주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 36(당) 기말		제 35(전) 기말	
자 산					
Ⅰ. 비유동자산			2,334,089,498,842		2,256,993,497,395
유형자산	5,6,29	1,556,331,323,189		1,473,147,320,833	
투자부동산	7	624,551,440		652,004,251	
무형자산	5,8	19,066,239,762		26,084,859,556	
종속기업 및 관계기업 투자주식	9,30	377,205,614,676		377,205,614,676	
매도가능금융자산	10,26,27	349,286,760,628		361,810,141,287	
대여금 및 기타채권	12,26,27,30	27,562,665,769		16,382,206,204	
기타자산	13	4,012,343,378		1,711,350,588	
Ⅱ. 유동자산			1,155,034,288,560		1,684,909,492,689
재고자산	5,11	445,929,109,330		491,584,970,766	
매출채권	26,27,30	460,635,528,648		742,420,103,792	
대여금 및 기타채권	12,26,27,30	42,289,537,313		27,694,333,233	
현금및현금성자산	26,27	198,202,420,311		414,578,581,804	
기타자산	13	7,977,692,958		8,631,503,094	
자 산 총 계			3,489,123,787,402		3,941,902,990,084
자 본					
자본금	14	167,455,885,000		167,455,885,000	
자본잉여금	14	276,205,595,328		276,205,595,328	
자본조정	14	(40,066,241,915)		(40,066,241,915)	
기타포괄손익누계액	14	45,231,650,174		22,617,413,713	
이익잉여금	15	815,664,245,581		780,365,625,577	
자 본 총 계			1,264,491,134,168		1,206,578,277,703
부 채					
Ⅰ. 비유동부채			1,069,834,729,282		329,987,298,739
미지급금 및 기타채무	18,26,27,30	3,912,373,403		6,592,498,457	
장기미지급비용	19	4,138,599,703		5,028,747,182	
차입금	17,26,27	1,032,298,132,753		289,310,322,098	
이연법인세부채	24	8,414,901,117		10,106,550,355	
확정급여부채	19	18,091,587,795		14,722,866,189	
금융보증부채	26,27	2,979,134,511		4,226,314,458	
Ⅱ. 유동부채			1,154,797,923,952		2,405,337,413,642
매입채무	26,27,30	214,703,117,976		348,006,847,695	
미지급금 및 기타채무	18,26,27,30	164,604,770,730		235,071,156,849	
차입금	17,26,27	744,228,324,663		1,805,437,314,776	
미지급법인세	24	26,886,331,453		11,779,351,985	
기타부채	20	4,375,379,130		5,042,742,337	
부 채 총 계			2,224,632,653,234		2,735,324,712,381
부 채 및 자 본 총 계			3,489,123,787,402		3,941,902,990,084

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 36 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 35 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
I. 매출액	5,21,30		4,872,724,691,673		5,292,118,910,972
II. 매출원가	21,30		4,505,385,253,370		4,458,998,256,582
III. 매출총이익			367,339,438,303		833,120,654,390
IV. 판매비와관리비	21		152,555,667,828		167,332,577,171
V. 영업이익			214,783,770,475		665,788,077,219
VI. 기타수익	22,30	65,432,546,577		131,108,634,523	
VII. 기타비용	22,30	108,699,733,839		173,351,202,576	
VIII. 금융수익	23,26	62,397,222,016		53,253,275,976	
IX. 금융비용	23,26	133,583,207,739		203,664,143,199	
X. 법인세비용차감전순이익			100,330,597,490		473,134,641,943
XI. 법인세비용	24		4,214,559,420		129,814,885,306
XII. 당기순이익			96,116,038,070		343,319,756,637
XIII. 주당손익					
기본주당순이익	25		3,615		16,688
희석주당순이익	25		3,615		14,127

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 36 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 35 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
I. 당기순이익			96,116,038,070		343,319,756,637
II. 기타포괄손익			17,745,290,695		(69,679,297,110)
1. 매도가능금융자산평가손익	26	22,614,236,461		(64,861,909,823)	
2. 파생상품평가손익		-		1,855,281,601	
3. 보험수리적손익	19	(4,868,945,766)		(6,672,668,888)	
III. 총포괄이익			113,861,328,765		273,640,459,527

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 36 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지
제 35 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2011.01.01(제 35(전) 기초)	142,239,665,000	89,951,989,027	(40,066,241,915)	85,624,041,935	466,725,117,128	744,474,571,175
<총포괄손익>						
당기순이익	-	-	-	-	343,319,756,637	343,319,756,637
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(64,861,909,823)	-	(64,861,909,823)
파생상품평가손익	-	-	-	1,855,281,601	-	1,855,281,601
보험수리적손익	-	-	-	-	(6,672,668,888)	(6,672,668,888)
<자본에 직접반영된소유주와의 거래>						
전환사채전환	25,216,220,000	186,253,606,301	-	-	-	211,469,826,301
연차배당	-	-	-	-	(23,006,579,300)	(23,006,579,300)
2011.12.31(제 35(전) 기말)	167,455,885,000	276,205,595,328	(40,066,241,915)	22,617,413,713	780,365,625,577	1,206,578,277,703
2012.01.01(제 36(당) 기초)	167,455,885,000	276,205,595,328	(40,066,241,915)	22,617,413,713	780,365,625,577	1,206,578,277,703
<총포괄손익>						
당기순이익	-	-	-	-	96,116,038,070	96,116,038,070
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	22,614,236,461	-	22,614,236,461
보험수리적손익	-	-	-	-	(4,868,945,766)	(4,868,945,766)
<자본에 직접 반영된 소유주와의 거래>						
연차배당	-	-	-	-	(55,948,472,300)	(55,948,472,300)
2012.12.31(제 36(당) 기말)	167,455,885,000	276,205,595,328	(40,066,241,915)	45,231,650,174	815,664,245,581	1,264,491,134,168

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 36 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지
제 35 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			239,538,333,127		512,790,624,508
영업에서 창출된 현금	31	309,846,478,443		649,316,492,657	
이자의수취		9,293,887,036		6,420,533,269	
이자의지급		(100,689,402,740)		(115,998,691,547)	
배당금수취		17,551,982,632		18,429,294,019	
법인세의납부		3,535,387,756		(45,377,003,890)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(209,585,790,462)		(164,824,176,193)
단기대여금의감소		-		62,832,672	
단기금융상품의감소		10,000,000,000		-	
매도가능금융자산의처분		1,500,000,000		45,341,676,218	
장기대여금의감소		235,183,345		285,908,425	
유형자산의처분		244,124,000		5,500,000	
무형자산의처분		725,454,545		368,181,818	
단기대여금의증가		(3,637,120,000)		-	
단기금융상품의증가		(10,000,000,000)		-	
매도가능금융자산의취득		(699,040,000)		-	
종속기업투자		-		(31,005,280,000)	
유형자산의취득		(195,712,343,916)		(174,951,100,602)	
무형자산의취득		(2,550,531,239)		(4,266,300,067)	
장기대여금의증가		(9,674,707,200)		(665,594,657)	
기타의투자자산의증가		(16,809,997)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(246,279,704,158)		(40,174,050,020)
단기차입금의차입		1,957,241,961,685		1,339,319,858,953	
사채의발행		398,308,200,000		99,567,700,000	
장기차입금의차입		402,266,000,000		255,229,300	
단기차입금의상환		(2,523,925,883,293)		(1,231,039,806,063)	
유동성장기부채의상환		(410,823,380,000)		(183,161,767,200)	
사채의상환		(13,400,000,000)		(36,128,638,000)	
장기차입금의상환		-		(5,850,000,000)	
배당금의지급		(55,946,602,550)		(23,006,443,560)	
신주발행비		-		(130,183,450)	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(49,000,000)		(22,140,000)
V. 현금및현금성자산의증가(감소)(I + II + III + IV)			(216,376,161,493)		307,770,258,295
VI. 기초의현금및현금성자산			414,578,581,804		106,808,323,509
VII. 기말의현금및현금성자산			198,202,420,311		414,578,581,804

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

재무제표에 대한 주석

2012년 12월 31일 현재

2011년 12월 31일 현재

금호석유화학주식회사

1. 회사의 개요

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

당사는 그 동안 수차례의 유·무상증자 등을 통하여 당기말 현재의 자본금은 167,456백만원(우선주자본금 15,117백만원 포함)이고, 당기말 현재 당사의 대표이사 박찬구 회장 및 그 특수관계자 등이 당사 보통주식의 23.87%를 소유하고 있으며, 이외의지분은 기관투자자 및 소액주주가 소유하고 있습니다.

2009년 12월 30일자로 당사는 채권은행 자율협약을 통한 경영정상화 추진 계획을 발표하였고 이와 관련하여 당사는 2010년 6월 8일 채권은행협의회 등과 경영정상화계획 이행을 위한 약정을 체결하였고, 2012년 12월 13일자로 동 자율협약은 종료되었습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)를 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치와 미인식된 과거근무원가를 차감한 확정급여부채

(3) 추정과 판단

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

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

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석7: 투자부동산의 분류

다음 회계기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석19: 확정급여채무의 측정
- 주석24: 법인세비용
- 주석26: 대손충당금의 추정
- 주석28: 우발부채

(4) 회계정책의 변경

1) 회계정책의 변경의 내용

① 금융상품 공시

2012년 1월 1일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 당사는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시'의 개정사항을 적용하여, 거래 상대방에게 양도되었지만 제거되지아니한 금융자산에 대해 그 종류별로 자산의 성격, 장부금액 및 위험과 보상에 대한 설명을 공시하고 있습니다. 또한, 금융자산이 재무제표에서 제거되었지만 기업이 여전히 양도자산과 관련하여 특

정 위험과 보상에 노출되어 있다면 그러한 위험의 영향을 이해할 수 있도록 추가적인 공시를 하고 있습니다.

② 법인세

2012년 1월 1일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 당사는 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 개정사항을 적용하여, 이연법인세자산 또는 이연법인세부채 측정 시 공정가치로 측정되는 투자부동산은 반증이 없는 한 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영하여 측정하고 있습니다.

③ 재무제표 표시

2012년 12월 31일 이후 최초로 종료하는 회계연도부터 당사는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 개정사항을 적용하여, 수익에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감한 영업이익(또는 영업손실)을 포괄손익계산서에 구분하여 표시하고 있습니다.

2) 회계정책 변경의 영향

재무제표 표시 개정이 당사의 포괄손익계산서에 미치는 영향은 아래와 같으며, 당사는 동 회계정책의 변경을 소급하여 비교표시되는 전기 포괄손익계산서를 재작성하였습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
개정전 영업이익	171,517	623,546
차이내역	43,267	42,242
기타수익	(65,433)	(131,109)
기타비용	108,700	173,351
개정후 영업이익	214,784	665,788

(5) 재무제표의 발행승인일

당사의 재무제표는 2013년 2월 7일자 이사회에서 승인되었으며, 2013년 3월 22일자주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

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

최고경영자에게 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.

(2) 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 다만, 전환일의 한국채택국제회계기준 별도재무상태표에서는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 외화

매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

당사는 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.

(5) 비파생금융자산

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

금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산으로서, 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에 따른 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다. 기타포괄손익누계액은 관련된 금융자산이 제거되거나 손상차손을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하며, 매도가능금융자산에서 발생한 배당금은 지급액을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련부채를 함께 인식하고 있습니다.

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

금융자산과 부채의 상계

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

(6) 비파생금융부채

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

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

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(7) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 당사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 당사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 당사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다.

당사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사 또는 당사 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(8) 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. 다만, 유형자산 중 일부 토지에 대해서는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일 현재의 공정가치로 측정하고 이를 그 시점의 간주원가로 사용하였습니다.

유형자산은 최초 인식후에는 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 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.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

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

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

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

(9) 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 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 회계기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 회계기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 회계기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(10) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 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 내용년수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	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 정당한 지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다

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

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(11) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(12) 리스

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

① 금융리스

당사는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 리스개설직접 원가는 금융리스자산에 포함하고 있습니다.

최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 나누어서 인식하고 있으며, 금융원가는 부채잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간동안 배분하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간에 비용으로 처리하고 있습니다.

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

② 운용리스

운용리스하의 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있습니다. 운용리스의 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

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. 구매자가 실무적으로 신뢰성 있게 지급액을 분리할 수 없는 경우에는 리스의 대상으로 파악된 약정대상 자산의 공정가치와 동일한 금액으로 자산과 부채를 인식하고 있습니다. 추후에 대가가 지급되면 부채는 감소하고, 부채에 대한 내재 금융원가는 구매자의 증분차입이자율을 사용하여 인식하고 있습니다.

(13) 재고자산

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

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(14) 금융자산의 손상

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

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 총당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 총당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정 미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

(15) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 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 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타 장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여부채는 매년독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 수익률을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 미인식과거근무원가 누계액과 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

퇴직급여를 새로 도입하거나 변경함에 따라 종업원의 과거 근무용역에 대한 확정급여채무의 현재가치의 변동액인 과거근무원가는 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 정액법을 적용하여 비용으로 인식하고 있습니다. 단, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득되는 경우에는 해당 과거근무원가는 즉시 인식하고 있습니다.

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.

(17) 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

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

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

(18) 수익

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

① 재화의 판매

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

2가지 이상의 제품과 용역이 하나의 계약을 통해 판매될 경우, 분리된 단위로 간주되는 각각의 제품과 용역은 분리하여 인식하며, 수취한 대가는 각 단위의 공정가치에 따라 배분하고 있습니다. 제공된 재화와 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없을 경우, 수익은 총 계약에 대한 대가와 제공되지 않은 항목의 공정가치 간의 차이 금액을 기준으로 제공된 산출물에 배분하고 있습니다.

② 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 한편, 리스 인센티브는 총원가를 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 리스수익에서 차감하여 인식하고 있습니다.

(19) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 법인세

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

① 당기법인세

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

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 기업이 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 산출 시 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 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 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 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는과세소득이 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 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

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

배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(21) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균 유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(22) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2012년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 제정

공동약정을 두가지 유형, 즉 공동영업과 공동기업으로 분류합니다. 공동영업은 약정의 공동

지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정이며, 공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자(공동기업참여자)들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정입니다. 공동영업자는 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용가능한 관련 한국채택국제회계기준에 따라 약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정하며, 공동기업 참여자는 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리합니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

② 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시' 제정

종속기업, 공동약정, 관계기업 및 비연결구조화기업에 대한 공시 요구사항을 동 기준서로 통합하였습니다. 이 기준서는 재무제표이용자들이 타기업에 대한 지분의 성격과 타 기업의 지분과 관련된 위험 및 그러한 지분이 연결실체의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있는 정보를 연결실체에게 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1019호 '종업원 급여' 개정

임금상승률, 이자율 등의 변동에 따른 퇴직급여 부채의 증감액(보험수리적손익)을 개정전 기준서에는 당기인식하거나 이연하여 인식할 수 있었으나 개정된 기준서에서는 당기인식(기타 포괄손익)만 허용하고 있습니다. 또한, 사외적립자산에 우량회사채수익률을 적용하여 순이자수익(비용)을 인식하도록 요구하고 있습니다. 동 개정내용은 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

④ 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정' 제정

여러 개의 기준서에 분산되어 있던 공정가치 측정에 관한 규정을 동 기준서로 통합하고 공정가치 측정에 관한 구체적인 내용을 규정하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

⑤ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

기타포괄손익항목을 성격별로 분류하고 "후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목"과 "특정 조건을 충족하는 때에 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목"의 집단으로 묶어 표시하도록 규정하고 있습니다. 동 개정내용은 2012년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

4. 금융위험 관리

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

(1) 위험관리 정책

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

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

(2) 신용위험

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

① 매출채권

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

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

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

② 투자자산

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

③ 보증

당사 특수관계자에게 보증을 제공하고 있으며, 당기말 현재 당사가 제공한 보증의 내역은 재무제표에 대한 주석 30에서 설명하고 있습니다.

(3) 유동성위험

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

(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.

① 환위험

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

② 이자율위험

당사는 변동금리조건의 금융상품에 대해 이자율위험에 노출되어 있습니다.

(5) 자본관리

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

의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
부채 (A)	2,224,633	2,735,325
자본 (B)	1,264,491	1,206,578
부채비율 (A/B)	175.93%	226.70%

5. 영업부문

(1) 사업별 부문에 대한 일반정보

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

당사의 당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구분	당기				전기			
	울산사업 부문	여수사업 부문	기타	합계	울산사업 부문	여수사업 부문	기타	합계
매출액	3,059,952	1,705,130	107,643	4,872,725	3,276,577	1,943,215	72,327	5,292,119
법인세차감전부문수익	75,565	42,495	(17,729)	100,331	305,297	212,823	(44,985)	473,135
보고부문 당기순이익	72,718	40,101	(16,703)	96,116	219,645	154,391	(30,716)	343,320
재고자산	253,755	183,070	9,104	445,929	295,976	184,053	11,556	491,585
유형자산 및 무형자산	559,963	776,416	239,019	1,575,398	556,419	726,817	215,996	1,499,232

(2) 지역부문별 매출현황

(단위: 백만원)								
구분	당기				전기			
	울산사업 부문	여수사업 부문	기타	합계	울산사업 부문	여수사업 부문	기타	합계
국 내	931,023	630,389	100,120	1,661,531	1,026,099	670,690	62,052	1,758,841
미 주	173,814	220,331	74	394,219	220,672	228,913	327	449,912
유 럽	178,251	138,447	-	316,699	141,058	187,401	-	328,459
아시아	1,690,816	709,405	7,449	2,407,670	1,821,690	848,530	9,948	2,680,168
기 타	86,048	6,557		92,605	67,058	7,681	-	74,739
합계	3,059,952	1,705,130	107,643	4,872,725	3,276,577	1,943,215	72,327	5,292,119

6. 유형자산

당기 및 전기중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)							
구분	기초	취득	처분(*1)	대체증(감)	상각	손상차손	기말
토지	405,150	-	-	(230)	-	-	404,920
건물	151,821	-	-	16,396	(6,336)	-	161,881
구축물	125,187	-	(1,218)	7,292	(6,747)	-	124,514
기계장치	640,305	-	(593)	74,130	(88,240)	-	625,602
차량운반구	705	-	-	54	(154)	-	605
공구와기구	16,758	-	(45)	7,023	(6,261)	(279)	17,196
비품	3,466	-	-	777	(1,329)	-	2,914
건설중인자산	129,755	195,712	-	(106,768)	-	-	218,699
합계	1,473,147	195,712	(1,856)	(1,326)	(109,067)	(279)	1,556,331

(*1) 당기 중 유형자산 1,856백만원이 처분되었으며, 이로 인한 유형자산처분이익 213백만원은 기타수익으로, 유형자산처분손실 1,825백만원은 기타비용으로 계상되어 있습니다.

(*2) 건설중인자산의 취득/자본적지출에는 자본화된 차입원가 2,107백만원이 포함되어 있습니다.

한편, 당기말 현재 건물, 기계장치 등의 자산에 재산종합보험 등(부보금액 4,178,401백만원)이 가입되어 있습니다.

(2) 전기

(단위: 백만원)							
구분	기초	취득(*1)	처분	대체증(감)	감가상각비	손상차손	기말
토지	371,348	-	-	33,802	-	-	405,150
건물	121,155	-	(54)	38,760	(5,914)	(2,126)	151,821
구축물	74,784	-	(7)	57,474	(6,413)	(651)	125,187
기계장치	564,783	-	(234)	176,453	(85,090)	(15,607)	640,305
차량운반구	70	-	-	775	(109)	(31)	705
공구와기구	12,990	-	-	9,143	(5,375)	-	16,758
비품	3,080	-	(3)	1,620	(1,230)	(1)	3,466
건설중인자산	253,710	174,951	-	(298,906)	-	-	129,755
합계	1,401,920	174,951	(298)	19,121	(104,131)	(18,416)	1,473,147

(*1) 전기 중 유형자산 307백만원이 처분되었으며, 이로 인한 유형자산처분이익 11백만원은 기타수익으로, 유형자산처분손실 303백만원은 기타비용으로 계상되어 있습니다.

7. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구분	기초	상각	기말
건물	652	(27)	625

(2) 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	기초	상각	유형자산으로 대체(*)	기말
토지	18,338	-	(18,338)	-
건물	2,916	(33)	(2,231)	652
합계	21,254	(33)	(20,569)	652

(*) 전기에 임대하고 있던 공장 일부를 임대 종료 후 제품생산에 사용하기로 하였습니다.

8. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
취득원가	158,450	156,746
상각누계액과 손상차손누계액	(139,384)	(130,662)
장부가액	19,066	26,084

(2) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구분	기초	취득	처분	상각	손상차손	대체(*)	기말
산업재산권	756	230	-	(127)	-	-	859
개발비	11,673	2,308	-	(6,295)	(2,384)	1,326	6,628
기타의무형자산	13,655	12	(846)	(51)	(1,191)	-	11,579
합계	26,084	2,550	(846)	(6,473)	(3,575)	1,326	19,066

(*) 당기중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

(3) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구분	기초	취득	처분	상각	손상차손	대체(*)	기말
산업재산권	989	19	-	(252)	-	-	756
개발비	24,027	1,717	-	(7,848)	(7,541)	1,318	11,673
기타의무형자산	11,261	2,530	(236)	(30)	-	130	13,655
합계	36,277	4,266	(236)	(8,130)	(7,541)	1,448	26,084

(*) 전기중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 각각 36,593백만원과 34,738백만원이며 전액 경상연구개발비로 계상되어 있습니다.

9. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회사명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업투자:						
금호피앤비화학(주)	국내	석유화학제품 제조 및 판매	78.20%	148,764	78.20%	148,764
금호티앤엘(주)	국내	창고 및 운송관련 서비스업	85.00%	34,404	85.00%	34,404
금호페트로홀딩스유한공사	중국	해외투자 지주회사	100.00%	72,379	100.00%	72,379
종속기업투자 소계					255,547	255,547
관계기업투자:						
금호플리켄(주)	국내	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	45,356	50.00%	45,356
금호미쓰이화학(주)	국내	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	68,827	50.00%	68,827
상해금호일려소료유한공사	중국	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	7,476	50.00%	7,476
관계기업투자 소계					121,659	121,659
합계					377,206	377,206

(2) 당기말 현재 종속기업 및 관계기업의 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기손익
종속기업:					
금호피앤비화학(주)	761,080	315,677	445,403	1,124,251	4,444
금호티앤엘(주)	90,134	52,620	37,514	-	(1,976)
금호페트로홀딩스유한공사	197,287	108,305	88,982	19,887	(1,816)
관계기업:					
금호미쓰이화학(주)	408,242	253,749	154,493	545,053	18,372
금호플리켄(주)	402,275	95,592	306,683	430,827	105,648
상해금호일려소료유한공사	73,772	42,969	30,803	142,240	8,953

10. 매도가능금융자산

당기말 및 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구분	회사명	당기말					전기말	
		주식수	지분율	취득가액	공정가치	장부가액	장부가액	
비유동:								
지분증권	<비상장주식-원가법>							
	(주)한국경제신문	3,896	0.02%	44	44	44	44	
	(주)한주	145,360	12.85%	1,323	1,323	1,323	624	
	캠크로스	850,000	4.97%	958	958	958	958	
	여수페트로(주)	12,000	12.00%	60	60	60	60	
	소계			2,385	2,385	2,385	1,686	
	<비상장주식-평가기법 사용>							
	클럼비안케미컬즈코리아	1,038,090	15.00%	11,446	24,457	24,457	21,881	
	KDB Consus Value PEF(*1)	61,848,270,000	9.73%	61,848	19,392	19,392	20,792	
	KDB생명보험(주)	1,156,858	0.94%	9,692	5,183	5,183	5,160	
	소계			82,986	49,032	49,032	47,833	
	<상장주식-시가>							
	아시아나항공(주)	24,593,400	12.61%	105,595	152,233	152,233	158,627	
	(주)대우건설(*2)	14,621,622	3.52%	187,157	145,485	145,485	153,527	
	(주)동양건설산업(*2) (*3)	5,095	0.06%	51	15	15	-	
	소계			292,803	297,733	297,733	312,154	
	수익증권	유가증권신탁수익권증서	-	-	383	137	137	137
	채무증권	신보채안펀드(후순위채권)(*4)	-	-	1,500	-	-	-
	합계				378,557	349,287	349,287	361,810

- (*1) 전기 손상차손인식 후, 추가적인 공정가치 하락에 따라 당기에 매도가능금융자산손상차손을 1,400백만원(전기 41,056백만원)인식하였습니다.
- (*2) (주)대우건설과 (주)동양건설산업에 대해 당기에 매도가능금융자산손상차손을 각각 41,672백만원 및 36백만원을 인식하였습니다.
- (*3) 당기 중, (주)동양건설산업의 회생계획에 따라 출자전환으로 취득하였습니다.
- (*4) 기 손상차손인식한 채권이 당기에 현금이 회수됨에 따라 손상차손환입액 1,500백만원을 인식하였습니다.

11. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
제품	268,242	273,032
재고자산평가손실총당금(제품)	(5,869)	(2,754)
반제품	46,137	49,193
상품	584	1,043
부산물	1,224	3,063
원재료	107,214	91,437
저장품	10,269	8,866
미착품	18,128	67,705
합계	445,929	491,585

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실	3,115	2,116

12. 대여금 및 기타채권

당기말 및 전기말 현재 대여금 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
비유동:		
장기금융상품	23	23
장기대여금	14,846	5,742
대손충당금(장기대여금)	(984)	-
종업원장기대여금	1,223	1,173
보증금	12,455	9,444
비유동 계	27,563	16,382
유동:		
단기대여금	3,553	127
미수금	42,908	32,602
대손충당금(미수금)	(4,420)	(5,527)
미수수익	248	492
유동 계	42,289	27,694
합계	69,852	44,076

13. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
비유동:		
기타의투자자산	1,711	1,711
장기선급비용	2,301	-
비유동 계	4,012	1,711
유동:		
선급금	2,271	2,230
선급비용	5,707	6,402
유동 계	7,978	8,632
합계	11,990	10,343

14. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
수권주식수	50,000,000주	50,000,000주
주당금액	5,000원	5,000원
보통주 발행주식수	30,467,691주	30,467,691주
보통주자본금	152,338	152,338
우선주 발생주식수	3,023,486주	3,023,486주
우선주자본금	15,117	15,117

(2) 당기 및 전기 중 발행주식수 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)						
구분	당기			전기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초 발행주식수	30,467,691	(5,592,528)	24,875,163	25,424,447	(5,592,528)	19,831,919
전환사채 전환(*)	-	-	-	5,043,244	-	5,043,244
기말 발행주식수	30,467,691	(5,592,528)	24,875,163	30,467,691	(5,592,528)	24,875,163

(*) 2011년 12월 전환권 행사를 통해 전환사채 200,000백만원 전액이 5,043,244주의 보통주로 전환되었으며, 이로 인하여 회사의 자본금과 주식발행초과금은 각각 25,216백만원과 199,437백만원이 증가하였습니다.

(3) 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	276,206	276,206

(4) 자본조정

당기말 현재 보통주식 중 자기주식 5,592,528주(40,066백만원) 이외에는 의결권이 제한된 주식은 없습니다.

(5) 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	45,232	48,108
매도가능금융자산평가손실	-	(25,491)
합계	45,232	22,617

15. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	7,910	2,310
임의적립금	714,000	444,000
미처분이익잉여금	93,754	334,056
합계	815,664	780,366

(*) 법령 등에 따라 이익배당이 제한되어 있는 이익잉여금의 내용 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기초금액	780,366	466,725
보험수리적손실	(4,870)	(6,672)
당기순이익	96,116	343,320
배당금	(55,948)	(23,007)
기말금액	815,664	780,366

(3) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기 (처분예정일: 2013년 3월 22일)	전기 (처분확정일: 2012년 3월 23일)
I. 미처분이익잉여금	93,754	334,055
전기이월미처분이익잉여금(결손금)	2,507	(2,592)
보험수리적손실	(4,869)	(6,673)
당기순이익	96,116	343,320
II. 이익잉여금처분액	91,548	331,548
이익준비금	5,600	5,600
임의적립금	30,000	270,000
현금배당금(배당률)		
보통주: 당기 2,000원(40%), 전기 2,000원(40%)	55,948	55,948
우선주: 당기 2,050원(41%), 전기 2,050원(41%)		
III. 차기이월미처분이익잉여금	2,206	2,507

16. 배당금

당사의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서상에 계상되어 있는 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(1) 배당금 산정내역

(단위: 백만원)				
구분	당 기		전 기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
1주당배당금(배당률)	2,000원(40%)	2,050원(41%)	2,000원(40%)	2,050원(41%)
발행주식수(*)	24,875,163주	3,023,486주	24,875,163주	3,023,486주
배당금총액	49,750	6,198	49,750	6,198

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

(2) 배당성향

(단위: 백만원)		
구분	당 기	전 기
배당금총액	55,948	55,948
당기순이익	96,116	343,320
배당성향	58.2%	16.3%

(3) 당사의 배당수익률은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
1주당배당금	2,000	2,050	2,000	2,050
결산일종가	130,500	28,300	167,500	39,750
배당수익률	1.53%	7.24%	1.19%	5.16%

17. 차입금

당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
비유동:		
사채	500,000	100,000
사채할인발행차금	(1,791)	(410)
장기차입금(원화)	526,658	182,289
장기차입금(외화)	7,431	7,431
비유동 소계	1,032,298	289,310
유동:		
단기차입금	674,631	718,761
단기사채	11,700	25,100
유동성원화사채	-	291,300
사채할인발행차금	-	(87)
유동성원화차입금	57,897	770,363
유동 소계	744,228	1,805,437
합계	1,776,526	2,094,747

상기 차입금과 관련하여 당사의 토지 및 건물 등이 담보로 제공되어 있습니다.(주석 29의 (2)참조)

상기차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(1) 원화장기사채

(단위:백만원)						
사채명	용도	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
제129회 사모사채	운영자금	2009.03.04	2012.03.04	-	-	50,000
제136회 공모사채	"	2010.09.13	2012.09.13	-	-	80,000
제137-1회 공모사채	"	2010.11.01	2011.12.31	-	-	61,300
제137-2회 공모사채	"	2010.11.01	2012.11.01	-	-	100,000
제 140회 공모사채	"	2011.11.01	2014.11.01	5.50	100,000	100,000
제142-1회 공모사채	"	2012.07.05	2015.07.05	4.20	100,000	-
제142-2회 공모사채	"	2012.07.05	2017.07.05	4.70	100,000	-
제143-1회 공모사채	"	2012.09.27	2015.09.27	3.73	50,000	-
제143-2회 공모사채	"	2012.09.27	2016.09.27	4.11	100,000	-
제143-3회 공모사채	"	2012.09.27	2017.09.27	4.15	50,000	-
합계				사채액면가액	500,000	391,300
				사채할인발행차금	(1,791)	(497)
(-)유동성대체				사채액면가액	-	291,300
				사채할인발행차금	-	(87)
비유동				사채액면가액	500,000	100,000
				사채할인발행차금	(1,791)	(410)

(2) 원화장기차입금

(단위:백만원)				
차입처	이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
산업은행	4.63	431,045	668,056	만기 및 분할상환
우리은행	5.24	94,310	156,996	만기 및 분할상환
국민은행	5.09	59,200	-	만기상환
농협	-	-	30,000	만기상환
하나은행	-	-	50,000	만기상환
광주은행	-	-	19,000	만기상환
수협	-	-	28,600	만기상환
합계		584,555	952,652	
(-)유동성대체		원화장기차입금	(57,897)	(770,363)
비유동		원화장기차입금	526,658	182,289

(3) 외화장기차입금

(단위:백만원, 천USD)				
차입처	이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
한국석유공사(*)	-	7,431 (USD 7,302)	7,431 (USD 7,302)	분할상환

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

(4) 단기차입금과 단기사채

(단위:백만원, 천USD)					
구분	차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금:					
원화단기차입금	산업은행 등	일반대출	4.84	386,264	274,598
외화단기차입금	산업은행 등	USANCE	0.97	164,466	194,016
외화단기차입금	국민은행 등	수출채권할인	-	123,901	250,147
단기차입금 소계				674,631	718,761
단기사채:					
원화단기사채	제139회 사모사채	운영자금		-	25,100
원화단기사채	제144회 사모사채		4.66	11,700	-
단기사채 소계				11,700	25,100

18. 미지급금 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 미지급금 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
비유동:		
장기성미지급금	3,895	6,575
장기성예수보증금	17	17
비유동 계	3,912	6,592
유동:		
미지급금	136,242	186,502
예수금	3,853	8,241
미지급비용	21,528	37,763
유동성장기미지급금	2,940	744
예수보증금	36	1,816
미지급배당금	6	5
유동 계	164,605	235,071
합계	168,517	241,663

19. 종업원급여

(1) 당사의 확정급여채무(자산) 및 기타 종업원급여와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 확정급여부채 내역

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	88,191	73,297
사외적립자산의 공정가치	(70,099)	(58,574)
재무상태표상 부채	18,092	14,723

② 확정급여채무의 변동내역

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기초금액	73,297	57,359
당기근무원가	12,489	8,844
이자비용	3,671	3,611
보험수리적손익	6,369	9,616
급여지급액	(7,847)	(7,048)
타사전입	212	915
기말금액	88,191	73,297

③ 사외적립자산의 공정가치 변동내역

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기초금액	58,574	49,813
사외적립자산의 기대수익	2,805	2,077
보험수리적손익	(55)	772
기여금납부액	10,000	10,000
급여지급액	(1,437)	(4,088)
타사전입	212	-
기말금액	70,099	58,574

④ 기타 종업원급여 부채

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
장기근속휴가에 대한 부채(장기미지급비용)	4,139	5,029

⑤ 장기미지급비용의 변동내역

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기초	5,029	2,817
당기근무원가	691	376
이자비용	218	151
보험수리적손익	(1,241)	2,359
급여지급액	(558)	(674)
기말	4,139	5,029

(2) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
국민연금전환금	560	598
퇴직연금운용자산	69,539	57,976
합계	70,099	58,574

(3) 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당기		전기	
	확정급여부채	장기미지급비용	확정급여부채	장기미지급비용
당기근무원가	12,489	691	8,844	376
이자비용	3,671	218	3,611	151
사외적립자산의 기대수익	(2,805)	-	(2,077)	-
보험수리적손익	-	(1,241)	-	2,359
합계	13,355	(332)	10,378	2,886

(4) 보험수리적손익으로 이익잉여금에서 조정된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무에서 발생한 보험수리적손익	(6,369)	(9,616)
사외적립자산에서 발생한 보험수리적손익	(55)	772
순액	(6,424)	(8,844)
법인세효과	1,555	2,172
법인세효과 차감후	(4,869)	(6,672)

(5) 보험수리적가정

보고기간말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	3.73%	4.83%
사외적립자산의 기대수익률	3.73%	4.80%
미래임금상승률	6.71%	6.88%

(6) 당기와 직전 3개 회계연도의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	2012.12.31	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1
확정급여채무	88,191	73,297	57,359	63,868
사외적립자산	(70,099)	(58,574)	(49,813)	(35,072)
확정급여채무와 관련된 당초 추정치와 실제치의 차이조정	(6,369)	(9,616)	(967)	-
사외적립자산과 관련된 당초 추정치와 실제치의 차이조정	(55)	772	(464)	-

20. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
유동:		
예수제세	1,670	925
예수금	566	460
선수금	1,902	3,483
선수수익	41	52
품질보증충당부채	196	123
유동 소계	4,375	5,043

21. 영업이익

(1) 매출액

당기 및 전기 중 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
제품매출액	4,775,878	5,222,056
상품매출액	91,128	63,258
기타매출액	5,719	6,805
합계	4,872,725	5,292,119

(2) 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
(1) 제품매출원가	4,423,592	4,399,855
기초제품재고액	270,278	167,228
당기제품제조원가	4,442,457	4,540,749
소계	4,712,735	4,707,977
기말제품재고액	(262,373)	(270,278)
관세환급금	(17,484)	(18,182)
타계정대체	(9,286)	(19,662)
(2) 상품매출원가	80,370	58,420
기초상품재고액	1,043	404
당기상품매입액	77,905	59,730
소계	78,948	60,134
기말상품재고액	(584)	(1,043)
관세환급금	(94)	(59)
타계정대체	2,100	(612)
(3) 기타매출원가	1,423	723
합계	4,505,385	4,458,998

(3) 판매비와관리비

당기 및 전기 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
급여	26,456	34,432
퇴직급여	5,425	4,458
복리후생비	8,105	8,502
여비교통비	2,792	2,939
통신비	911	851
세금과공과	1,323	1,278
지급임차료	4,341	4,409
감가상각비	1,386	1,623
수선비	194	240
보험료	452	386
접대비	1,261	1,048
광고선전비	3,426	4,707
견본비	882	600
용역비	2,842	3,497
지급수수료	15,169	12,419
판매수수료	17,085	19,402
운반비	15,073	14,405
대손상각비	252	8,563
경상연구개발비	36,593	34,738
무형자산상각비	4,621	4,626
도서인쇄비	231	308
차량비	1,964	1,945
교육훈련비	1,489	1,712
소모품비	128	104
품질보증비	155	141
합계	152,556	167,333

(4) 당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)			
구분	매출원가	판관비	계
재고자산의 변동	45,656	-	45,656
원재료 및 상품매입액	4,372,175	-	4,372,175
관세환급금 등	(382,737)	-	(382,737)
감가상각 및 무형자산상각비	105,383	10,185	115,568
인건비	56,758	48,365	105,123
운반비	80,262	15,183	95,445
기타비용	227,888	78,823	306,711
합계	4,505,385	152,556	4,657,941

② 전기

(단위:백만원)			
구분	매출원가	판관비	계
재고자산의 변동	(121,012)	-	(121,012)
원재료 및 상품매입액	4,411,818	-	4,411,818
관세환급금 등	(334,196)	-	(334,196)
감가상각 및 무형자산상각비	100,870	11,424	112,294
인건비	63,285	53,182	116,467
운반비	73,196	14,525	87,721
기타비용	265,037	88,202	353,239
합계	4,458,998	167,333	4,626,331

22. 기타수익과 기타비용

당기 및 전기 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기타수익

당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
배당금수익	17,552	18,429
외환차익	35,624	75,202
외화환산이익	776	3,567
금융보증수수료수익	1,846	2,149
매도가능금융자산처분이익	-	25,456
유형자산처분이익	213	11
무형자산처분이익	34	133
기타자산처분이익	-	3
대손충당금환입	154	2,739
매도가능금융자산손상차손환입	1,500	-
잡이익	7,734	3,420
합계	65,433	131,109

(2) 기타비용

당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
금융보증비용	1,846	2,149
외환차손	48,852	68,459
외화환산손실	2,816	2,738
기타의대손상각비	-	5,054
매출채권처분손실	1,546	614
매도가능금융자산처분손실	-	89
유형자산처분손실	1,825	303
무형자산처분손실	155	-
매도가능금융자산손상차손	43,107	45,589
유형자산손상차손	279	18,416
무형자산손상차손	3,575	7,541
투자자산손상차손	17	10,900
기부금	461	3,146
기타영업외비용	2,429	7,065
잡손실	1,792	1,288
합계	108,700	173,351

23. 금융수익과 금융비용

당기 및 전기 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	9,472	6,426
외환차익	48,793	43,872
외화환산이익	4,132	1,731
파생상품거래이익	-	1,224
합계	62,397	53,253
<금융원가>		
이자비용	97,082	131,777
외환차손	35,696	67,137
외화환산손실	805	4,328
파생상품거래손실	-	422
합계	133,583	203,664

24. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담액	25,359	9,565
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(13,787)	1,864
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(1,692)	95,635
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)	(5,665)	22,751
법인세비용	4,215	129,815

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
당기법인세:		
-보험수리적손익	1,555	2,172
-전환권대가	-	3,718
당기법인세 소계	1,555	5,890
이연법인세:		
-매도가능금융자산평가손익	(7,220)	17,453
-파생상품평가손익	-	(592)
이연법인세 소계	(7,220)	16,861
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(5,665)	22,751

보험수리적손익 및 매도가능금융자산평가손익과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	100,331	473,135
적용세율에 따른 세부담액	23,818	114,472
조정사항:		
-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	(623)	24,051
-세액공제	(5,946)	(2,283)
-과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(13,787)	1,864
-기타(세율변동효과등)	753	(8,289)
법인세비용	4,215	129,815
평균유효세율	4.2%	27.4%

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세자산(부채)	(8,415)	(10,107)
기초 이연법인세자산(부채)	(10,107)	85,528
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	1,692	(95,635)

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 2013년 이후 실현분에 대해서는 24.2%를 적용하여 산정하였습니다.

(6) 당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

(7) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다

① 당기

(단위: 백만원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
감가상각비	6,460	1,569	-	8,029
건설자금이자	(4,423)	777	-	(3,646)
대손금	973	23	-	996

대손충당금	2,053	700	-	2,753
매도가능금융자산	22,635	10,068	(7,220)	25,483
무형자산손상차손	1,792	(638)	-	1,154
미수수익	(119)	89	-	(30)
부당행위계산부인	4	-	-	4
압축기장충당금	(16,929)	-	-	(16,929)
연차수당	1,253	87	-	1,340
유형자산손상차손	6,485	(3,210)	-	3,275
장기미지급비용	1,217	(215)	-	1,002
재고자산	667	753	-	1,420
지급보증	453	386	-	839
지분법투자주식	13,137	(911)	-	12,226
토지재평가차액	(53,154)	-	-	(53,154)
퇴직급여	2,140	(1,865)	1,555	1,830
해외투자자산손상차손	4,291	4	-	4,295
기타	958	(260)	-	698
합계	(10,107)	7,357	(5,665)	(8,415)

② 전기

(단위: 백만원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
감가상각비	3,075	3,385	-	6,460
건설자금이자	(4,725)	302	-	(4,423)
대손금	849	124	-	973
대손총당금	-	2,053	-	2,053
매도가능금융자산	(7,254)	12,436	17,453	22,635
무형자산손상차손	1,063	729	-	1,792
미수수익	(208)	89	-	(119)
부당행위계산부인	(2)	6	-	4
압축기장총당금	(15,390)	(1,539)	-	(16,929)
연차수당	892	361	-	1,253
외화환산손익	4,630	(4,630)	-	-
유형자산손상차손	2,247	4,238	-	6,485
장기미지급비용	620	597	-	1,217
재고자산	154	513	-	667
전환사채	(1,506)	(2,212)	3,718	-
지급보증	216	237	-	453
지분법투자주식	149,953	(136,816)	-	13,137
토지재평가차액	(48,322)	(4,832)	-	(53,154)
퇴직급여	1,297	(1,329)	2,172	2,140
파생상품	(4,283)	4,875	(592)	-
해외투자자산손상차손	1,480	2,811	-	4,291
기타	742	216	-	958
합계	85,528	(118,386)	22,751	(10,107)

(8) 상계 전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채 및 당기법인세부채와 당기 법인세자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	이연법인세	당기법인세
자산	95,716	1,270
부채	(104,131)	(28,156)
순액	(8,415)	(26,886)

(9) 당사는 차기 이후 예상연평균이익이 각 회계연도에 소멸되는 이월결손금 및 세액공제이월액을 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다. 당사가 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적차이는 존재하지 않습니다.

25. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 기본주당이익

(단위:원)		
내역	당기	전기
당기순이익	96,116,038,070	343,319,756,637
(-)우선주배당금	(6,198,146,300)	(6,198,146,300)
보통주순이익	89,917,891,770	337,121,610,337
가중평균유통보통주식수	24,875,163주	20,201,277주
주당순이익	3,615	16,688

② 가중평균유통보통주식수 계산내역

i) 당기

(단위:주)				
구분	일자	유통주식수	가중치	가중평균유통주식수
발행주식수	2012.1.1	30,467,691	366/366	30,467,691
자기주식	2012.1.1	(5,592,528)	366/366	(5,592,528)
계				24,875,163

ii) 전기

(단위:주)				
구분	일자	유통주식수	가중치	가중평균유통주식수
발행주식수	2011.1.1	25,424,447	365/365	25,424,447
전환사채의 전환	2011.12.5	4,281,715	27/365	316,729
	2011.12.6	466,500	26/365	33,230
	2011.12.8	295,029	24/365	19,399
자기주식	2011.1.1	(5,592,528)	365/365	(5,592,528)
계				20,201,277

(2) 회석주당이익

당기와 전기의 회석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 회석주당이익

(단위: 원)		
내역	당기	전기
보통주 회석이익	89,917,891,770	351,407,929,565
가중평균회석유통보통주식수	24,875,163주	24,875,163주
회석주당순이익	3,615	14,127

② 회석당기순이익 조정사항

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기본주당순이익계산시 보통주순이익	89,917,891,770	337,121,610,337
조정사항		
가산: 이자비용(1-24.2%)	-	14,286,319,228
조정후 이익	89,917,891,770	351,407,929,565

③ 가중평균회석유통보통주식수

(단위: 주)		
구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	24,875,163	20,201,277
전환사채의 전환효과	-	4,673,886
가중평균회석유통보통주식수	24,875,163	24,875,163

26. 금융상품의 범주별 구분

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 백만원)				
구분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매도가능금융자산	-	349,287	-	349,287
대여금 및 기타채권	69,852	-	-	69,852
매출채권	460,636	-	-	460,636
현금및현금성자산	198,202	-	-	198,202
미지급금 및 기타채무	-	-	168,517	168,517
차입금	-	-	1,776,526	1,776,526
금융보증부채	-	-	2,979	2,979
매입채무	-	-	214,703	214,703
합계	728,690	349,287	2,162,725	3,240,702

② 전기말

(단위 : 백만원)				
구분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매도가능금융자산	-	361,810	-	361,810
대여금 및 기타채권	44,076	-	-	44,076
매출채권	742,420	-	-	742,420
현금및현금성자산	414,579	-	-	414,579
미지급금 및 기타채무	-	-	241,663	241,663
차입금	-	-	2,094,747	2,094,747
금융보증부채	-	-	4,226	4,226
매입채무	-	-	348,007	348,007
합계	1,201,075	361,810	2,688,643	4,251,528

(2) 당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익 현황은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 백만원)				
구분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융부채	합계
이자수익	9,472	-	-	9,472
이자비용	-	-	97,082	97,082
배당금수익	-	4,134	-	4,134
처분손익	(1,546)	-	-	(1,546)
외화환산손익	(3,242)	-	4,529	1,287
외환차손익	(26,667)	-	26,535	(132)
대손상각비	(252)	-	-	(252)
대손충당금환입	154	-	-	154
손상차손	-	(43,107)	-	(43,107)
손상차손환입	-	1,500	-	1,500
공정가치변동(세후기타포괄)	-	22,614	-	22,614

② 전기

(단위 : 백만원)					
구분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	현금흐름위험회피 파생상품	상각후 원가로 측정하는 금융부채	합계
이자수익	6,426	-	-	-	6,426
이자비용	-	-	-	131,777	131,777
배당금수익	-	4,500	-	-	4,500
처분손익	(614)	25,366	1,224	-	25,976
외화환산손익	1,412	-	-	(3,181)	(1,769)
외환차손익	5,944	-	-	(22,466)	(16,522)
대손상각비	(13,617)	-	-	-	(13,617)
대손충당금환입	2,739	-	-	-	2,739
손상차손	-	(45,589)	-	-	(45,589)
공정가치변동(세후기타포괄)	-	(64,862)	1,855	-	(63,007)

27. 금융상품위험

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

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

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
비유동:		
대여금 및 기타채권	28,547	16,382
대손충당금(대여금및기타채권)	(984)	-
비유동 소계	27,563	16,382
유동:		
매출채권	471,797	753,296
대손충당금(매출채권)	(11,161)	(10,876)
대여금 및 기타채권	46,709	33,222
대손충당금(대여금및기타채권)	(4,420)	(5,527)
현금및현금성자산	198,202	414,579
유동 소계	701,127	1,184,694
합계	728,690	1,201,076

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

② 손상차손

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

(단위: 백만원)				
구분	당기		전기	
	매출채권	대여금 및 기타채권	매출채권	대여금 및 기타채권
기초잔액	10,876	5,527	2,306	3,179
손상차손(환입) 인식 등(*)	285	(123)	8,570	2,348
기말잔액	11,161	5,404	10,876	5,527

(*) 전기 이전에 제각처리된 매출채권과 대여금 및 기타채권이 당기에 회수됨에 따라증가한 매출채권 대손충당금과 대여금 및 기타채권 대손충당금이 각각 33백만원과 30백만원이 포함되어 있습니다.

③ 매출채권의 연령분석

i) 당기말 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	연체되지도 손상되지도 않은채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권(채권발생일기준)			손상된 채권	합계
		6개월~1년이하	1년초과~1년6개월이하	1년 6개월초과		
매출채권	460,192	251	747	2,151	8,455	471,796
대여금 및 기타채권	64,772	96	363	10,025	-	75,256
합계	524,964	347	1,110	12,176	8,455	547,052

ii) 전기말 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	연체되지도 손상되지도 않은채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상된 채권	합계
		6개월~1년이하	1년초과~1년6개월이하	1년 6개월초과		
매출채권	739,996	2,772	929	1,324	8,275	753,296
대여금 및 기타채권	42,664	523	1,180	5,237	-	49,604
합계	782,660	3,295	2,109	6,561	8,275	802,900

(2) 유동성위험

당기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위: 백만원)				
계정명	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내	5년 초과	합계
차입금	678,296	1,079,026	58,588	1,815,910
매입채무	214,703	-	-	214,703
미지급금	136,242	3,895	-	140,137
예수금	3,853	-	-	3,853
미지급비용	21,528	-	-	21,528
유동성장기미지급금	2,940	-	-	2,940
예수보증금	36	18	-	54
미지급배당금	6	-	-	6
장기금융보증부채	-	2,979	-	2,979
합계	1,057,604	1,085,918	58,588	2,202,110

(3) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원, 천USD, 천EUR, 천JPY)								
계정과목	당기말				전기말			
	외 화 금 액	환율	원화환산액	외 화 금 액	환율	원화환산액		
현금및현금성자산	USD	44,585	1,071.10	47,755	USD	34,465	1,153.30	39,748
	JPY	9,890	12.4750	123	JPY	-	-	-
	EUR	10,785	1,416.26	15,274	EUR	1,020	1,494.10	1,524
매출채권	USD	246,415	1,071.10	263,935	USD	365,855	1,153.30	421,941
	EUR	9,812	1,416.26	13,896	EUR	11,656	1,494.10	17,415
	JPY	80,831	12.4750	1,008	JPY	24,611	14.8516	366
미수금	USD	1,696	1,071.10	1,817	USD	63	1,153.30	73
대여금	USD	11,700	1,071.10	12,532	USD	-	-	-
외화자산 합계				356,340				481,067
매입채무	USD	63,921	1,071.10	68,466	USD	137,927	1,153.30	159,071
	JPY	49,280	12.4750	615	JPY	3,072	14.8516	46
	EUR	4,783	1,416.26	6,774	EUR	-	-	-
미지급금	USD	10,599	1,071.10	11,353	USD	13,121	1,153.30	15,132
	JPY	12,562	12.4750	157	JPY	-	-	-
	EUR	11	1,416.26	16	EUR	318	1,494.10	475
단기차입금	USD	262,804	1,071.10	281,489	USD	376,058	1,153.30	433,706
	EUR	4,856	1,416.26	6,877	EUR	6,947	1,494.10	10,380
	JPY	-	-	-	JPY	5,177	14.8516	77
금융보증부채	USD	2,781	1,071.10	2,979	USD	3,499	1,153.30	4,035
	JPY	-	-	-	JPY	12,420	14.8516	184
외화부채 합계				378,726				623,106
외화순노출				(22,386)				(142,039)

당기말과 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	평균환율		기말 환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,216.88	1,108.11	1,071.10	1,153.30
EUR	1,448.20	1,541.42	1,416.26	1,494.10
JPY	14.1314	13.9131	12.4750	14.8516

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 USD, EUR, JPY 대비 환율이 높았다면, 당사의 손익은 감소하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 당사가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석 시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 전기에도 동일한 방법으로 분석하였으나, 합리적으로 가능하다고 판단되는 환율 변동의 정도는 다릅니다. 구체적인 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
통화	당기		전기	
	5% 상승	5% 하락	5% 상승	5% 하락
USD	(1,912)	1,912	(7,509)	7,509
EUR	775	(775)	404	(404)
JPY	18	(18)	3	(3)
합계	(1,119)	1,119	(7,102)	7,102

(4) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	19,622	7,042
금융부채	(768,269)	(520,643)
소계	(748,647)	(513,601)
변동이자율:		
금융자산	198,202	414,579
금융부채	(1,008,257)	(1,574,104)
소계	(810,055)	(1,159,525)

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

기말 현재 이자율이 100베이스스포인트 변동한다면, 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	손익			
	당기		전기	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
변동이자율 금융자산	1,982	(1,982)	4,146	(4,146)
변동이자율 금융부채	(10,083)	10,083	(15,741)	15,741
현금흐름 합계	(8,101)	8,101	(11,595)	11,595

(5) 공정가치

① 공정가치와 장부금액

당사의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

1) 유동자산·부채

유동자산·부채는 만기가 단기이므로 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

2) 매출채권 및 기타채권

매출채권 및 기타채권의 공정가치는 미래의 현금흐름을 보고기간 종료일 현재의 시장이자율로 할인한 현재의 가치로 평가합니다. 동 공정가치는 주식공시 목적으로 산정합니다. 한편, 유동성채권은 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

3) 지분증권과 채무증권에 대한 투자

시장에서 거래되는 매도가능금융자산의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 공시되는 마감 매수호가에 의해 결정되며, 시장성 없는 투자자산의 공정가치는 외부평가기관 등의 공정가액 평가 결과에 의해 산정되고 있습니다.

4) 비파생금융부채

기타금융부채의 공시목적의 공정가치는 원금 및 이자로부터의 현금흐름을 보고기간 종료일의 시장이자율로 할인한 현재가치에 근거하여 산정되고 있습니다.

당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산:				
매도가능금융자산(*1)	349,287	349,287	361,810	361,810
공정가치로 인식된 자산 소계	349,287	349,287	361,810	361,810
상각후원가로 인식된 자산(*2):				
대여금 및 기타채권	69,852	69,852	44,076	44,076
매출채권	460,636	460,636	742,420	742,420
상각후원가로 인식된 자산 소계	530,488	530,488	786,496	786,496
현금및현금성자산	198,202	198,202	414,579	414,579
자산합계	1,077,977	1,077,977	1,562,885	1,562,885
상각후원가로 인식된 부채(*2):				
미지급금 및 기타채무	168,517	168,517	241,663	241,663
차입금	1,776,526	1,776,526	2,094,747	2,094,747
금융보증부채	2,979	2,979	4,226	4,226
매입채무	214,703	214,703	348,007	348,007
상각후원가로 인식된 부채 소계	2,162,725	2,162,725	2,688,643	2,688,643
부채합계	2,162,725	2,162,725	2,688,643	2,688,643

(*1) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가한 매도가능금융자산은 당기말 현재 2,522백만원입니다.

(*2) 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액과 공정가치가 거의 유사할 것으로 판단하여 장부금액을 공정가치로 계상하였습니다.

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

(단위: 백만원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
자산:				
매도가능금융자산	297,733	-	49,032	346,765

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

(단위: 백만원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
자산:				
매도가능금융자산	312,154	-	47,833	359,987

(6) 금융자산의 양도 등

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

(단위: 백만원)			
구분	계정과목	금액	비고
전체가 제거되지 않은 양도 금융자산	매출채권	123,901	수출채권 할인
양도자산에 한하여 소구권이 있는 부채	외화단기차입금	123,901	
순 포지션		-	

28. 우발상황

(1) 견질어음 및 수표

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

(단위: 백만원, 천USD)				
구분	제공처	금액	매수	비고
어음	신일본제철	29,991 (USD 28,000)	1매	(*1)
	한국석유공사	백지	9매	-
수표	금호티앤엘(주)	백지	2매	(*2)

(*1) 상기 어음은 종속기업인 금호피앤비화학(주)의 출자보증 및 차입금 보증을 위해서 제공되었습니다. (주석30의 (5) 참조)

(*2) 상기 수표는 종속기업인 금호티앤엘(주)(구, 금호항만운영(주))의 '종속기업에 대한 출자자 약정상 자금제공 및 보충의무 이행담보를 위한 교부'로 제공되었습니다.(주석30의 (5) 참조)

(2) 당기말 현재 당사의 계류중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같습니다.

당사는 기존 금호아시아나 기업집단 일부 계열회사의 대규모 감자 및 출자전환 등에 따른 주주변동에 따라 금호산업(자회사 포함), 금호타이어 및 아시아나항공을 기업집단에서 제외하여 줄 것을 공정거래위원회에 신청하였으나 기각 되어 이의 처분을 취소하는 소송을 제기하였습니다. 이와 관련하여 당사는 공정거래위원회의 2012년 기업집단지정처분에 대해서도 그 지정처분을 취소하는 소송을 제기하였으며, 두 소송 모두 대법원에 계류 중입니다. 그 외 당기말 현재, 회사의 정상적인 경영 과정에서 발생한 다수의 소송이 진행 중에 있습니다.

당사는 이와 같은 소송들의 결과와 그에 따른 자원의 유출금액, 시기 및 재무제표에 미칠 영향은 당기말 현재 합리적으로 예측할 수 없습니다.

29. 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 약정사항 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD)		
구분	약정한도	거래은행
수출금융	USD 34,000	산업은행외 3
수입금융	USD 504,343	산업은행외 10
포괄금융	USD 125,389	외환은행외 2
당좌차월	18,000	우리은행외 3
전자어음 할인	100,000	우리은행외 4

당사는 상기 약정사항과 관련하여 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다. (주석29의(2)참조)

(2) 당기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 유형자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천USD, 백만JPY, 천DEM, 백만원)			
담보제공자산	담보제공처	담보설정금액	차입내역
울산 고무공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*)	산업은행	105,000	운영, 시설자금 외
여수 고무공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*)		124,750 (JPY 10,000)	
여수 UC공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*)		12,310 (DEM 17,000)	
대덕 중앙연구소(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*)		39,973 (USD 37,320)	
정밀화학공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*)		3,856 (USD 3,600)	운영, 시설자금 외
제1열병합발전소(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*)		14,500	운영, 시설자금 외
제2열병합발전소(토지, 건물, 기계장치)(*)		110,000	운영, 시설자금 외
제2열병합발전소(토지, 건물, 기계장치)(*)		200,000	운영, 시설자금 외
화성 공장(토지, 건물, 기계장치)(*)		6,000	운영, 시설자금 외
울산 수지공장(토지, 건물, 기계장치)(*)	우리은행	92,200	운영, 시설자금 외
	신한은행	7,500	운영, 시설자금 외

(*) 포괄담보에 의해 설정되었습니다.

(3) 당기말 현재 서울보증보험에 거래처에 대한 이행지급보증 목적(보험가입금액 22,810백만원)으로 보험에 가입되어 있습니다.

30. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
종속기업	금호피앤비화학(주) 및 그 종속회사(금호알에이시(주), 금호개발상사(주)) 금호페트로홀딩스유한공사 및 그 종속회사 (금호석화중경유한공사, 금호석화심양유한공사, 금호석유화학무역(상해)유한공사) 금호티앤엘(주)
관계기업	금호미쓰이화학(주), 금호폴리켄(주), 상해금호일려소료유한공사 강소금호양농화공유한공사(금호피앤비화학(주)의 관계기업투자) 남경금포금호화공유한공사 및 일조금호금마화학유한공사(금호페트로홀딩스의 관계기업 투자)
기타관계기업(*)	금호타이어(주) 및 동사의 연결종속회사, 금호산업(주) 및 동사의 연결종속회사, 아시아나항공(주) 및 동사의 연결종속회사

(*) 금호타이어(주), 금호산업(주), 아시아나항공(주)는 당기말 현재 기업결합집단에 포함되어 있으므로 기타관계회사로 분류하였습니다. 한편, CJ대한통운(주)의 경우 2012년 1월에 기업결합집단에서 제외되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구분	당기				전기			
	매출	매입	기타수익	기타비용	매출	매입	기타수익	기타비용
금호폴리켄(주)	29,969	-	11,165	-	23,954	4	11,173	-
금호피앤비화학(주)	110,303	37,712	153	11	97,074	42,980	562	43
금호개발상사(주)	106	-	1	664	140	-	2	388
금호페트로홀딩스	-	-	451	3,788	-	910	-	3,597
상해일려소료유한공사	14,051	-	868	-	18,693	-	467	-
금호티앤엘(주)	584	-	22	-	13	-	-	-
금호미쓰이화학(주)	20,804	28	1,847	-	24,207	20	3,026	-
남경금포금호화공유한공사	2,362	3,479	1,971	-	1,919	-	-	-
금호산업(주)	1,208	-	85	143	3,358	-	202	1,653
금호고속(주)	-	-	-	1	-	-	-	-
금호타이어(주)	322,247	435	74	125	403,748	360	73	186
금호사육(주)	-	-	-	4,182	-	-	-	4,247
아시아나HDT(주)	-	-	-	-	-	-	-	5,032
(재)금호아시아나문화재단	-	-	-	-	-	-	-	76
CJ대한통운(주)	-	-	-	-	-	24,059	-	355
금호리조트(주)	-	-	-	-	-	-	-	4
일조금호금마화학유한공사	63	-	-	-	63	-	5	-
합계	501,697	41,654	16,637	8,914	573,169	68,333	15,510	15,581

(3) 당기말 및 전기말의 특수관계자와의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구분	당기말				전기말			
	매출채권	매입채무	기타채권	기타채무	매출채권	매입채무	기타채권	기타채무
금호폴리켐㈜	2,437	-	488	-	2,078	-	54	-
금호피앤비화학㈜	5,835	5,914	598	51	9,909	13,422	72	51
금호개발상사㈜	-	-	10	26	-	-	324	53
금호페트로홀딩스	-	-	12,657	4	-	-	-	4
상해일려소료유한공사	4,773	-	-	-	4,158	-	-	-
금호디앤엘㈜	-	-	250	-	-	-	-	-
금호미쓰이화학㈜	1,184	1	429	10	2,094	7	52	10
금호산업㈜	20	-	3,539	235	678	-	4,874	2,106
금호타이어㈜	69,721	-	3,712	271	174,056	-	3,823	474
금호사육㈜	-	-	2,290	-	-	-	2,290	-
아시아나항공㈜	-	-	-	-	-	-	-	1,190
아시아나HDT㈜	-	-	-	-	-	-	-	8
CJ대한통운㈜	-	-	-	-	-	-	-	329
금호리조트㈜	-	-	-	1	-	-	73	1
아스공항㈜	-	-	-	-	-	-	-	33
합계	83,970	5,915	23,973	598	192,973	13,429	11,562	4,259

(4) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
급여	11,829	6,761
퇴직급여	1,859	383
합계	13,688	7,144

당사의 주요경영진에는 등기 임원인 이사(사외이사 포함) 및 감사위원회 위원(감사)을 포함 하였습니다.

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천USD,천CNY)					
구분	제공받은 회사명	대출처	대출만기일	대출잔액	
종속기업	금호석화중경유한공사	산업은행	2016.09.24	USD	15,000
			2014.07.22	USD	15,000
종속기업	금호석화심양유한공사	KDB 중국 광주	2015.05.08	CNY	59,577
관계기업	남경금포금호화공유한공사	산업은행	2014.11.23	USD	19,875
			2015.11.05	USD	10,000
관계기업	일조금호금마화학유한공사	산업은행	2013.05.29	USD	1,160
			2014.11.28	USD	5,000
			2015.07.04	USD	5,300
			2016.06.21	USD	8,000

한편, 상기 내역 외에 신일본제철이 금호피앤비화학(주)에 출자시 당사가 보증목적으로 어음 1매(USD 28,000천)를 제공하였으며, 종속기업인 금호티앤엘(주)(구, 금호항만운영(주))에 대한 출자자약정상 자금제공 및 보증의무 이행담보로 백지수표 2매와 금호티앤엘(주)(구, 금호항만운영(주)) 주식 6,925,800주를 산업은행 등에 제공하였습니다. (주석28의(1) 참조)

상기 종속기업과 관계기업에게 제공한 금융보증과 관련하여 당기말과 전기말 현재 장기금융보증부채 2,979백만원 및 4,226백만원을 각각 계상하고 있습니다.

한편, 당사는 임직원의 생활안정자금대출 3,466백만원에 대하여 연대지급보증을 제공하고 있습니다.

31. 현금흐름표

당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
과목	당기	전기
1. 당기순이익	96,116	343,320
2. 조정:		
감가상각비	109,094	104,164
퇴직급여	13,355	10,378
무형자산상각비	6,473	8,130
대손상각비	252	8,563
품질보증비	155	141
현찰차상각(복리후생비, 임차료)	86	3,199
금융보증비용	1,846	2,149
외화환산손실	3,621	7,066
기타의대손상각비	-	5,054
매출채권처분손실	1,546	614
매도가능금융자산처분손실	-	89
매도가능금융자산손상차손	43,107	45,589
유형자산처분손실	1,825	303
유형자산손상차손	279	18,416
무형자산처분손실	155	-
무형자산손상차손	3,575	7,541
투자자산손상차손	17	10,900
기부금	-	1,000
이자비용	97,082	131,777
법인세비용	4,215	129,815
외화환산이익	(4,909)	(5,298)
금융보증수수료수익	(1,846)	(2,149)
매도가능금융자산처분이익	-	(25,456)
기타자산처분이익	-	(3)
유형자산처분이익	(213)	(11)
무형자산처분이익	(34)	(133)
잡이익	(1,852)	-
대손충당금환입	(154)	(2,739)
매도가능금융자산손상차손환입	(1,500)	-
이자수익	(9,472)	(6,426)
배당금수익	(17,552)	(18,429)
3. 영업활동으로인한자산부채의변동:		

매출채권의감소(증가)	152,638	(133,205)
미수금의증가	(10,275)	(701)
기타자산의감소(증가)	52	(945)
파생상품자산의감소	-	5,971
보증금의증가	(3,427)	(1,783)
장기선급비용의증가	(2,301)	-
재고자산의감소(증가)	45,656	(121,012)
매입채무의증가(감소)	(132,896)	71,043
미지급금의증가(감소)	(48,198)	49,419
유동성장기미지급금의감소	(485)	(196)
예수금의증가(감소)	(4,282)	5,019
미지급비용의증가(감소)	(12,228)	10,220
기타부채의증가(감소)	(927)	1,672
장기미지급비용의감소	(558)	(609)
퇴직금의지급	(7,847)	(7,048)
사외적립자산의증가	(8,563)	(5,912)
예수보증금의감소	(1,780)	(181)
영업에서 창출된 현금 합계	309,846	649,316

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 금호석유화학주식회사의 2012년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에 관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

금호석유화학주식회사

대표이사 귀하

2013년 3월 11일

우리는 첨부된 금호석유화학주식회사의 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 금호석유화학주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2012년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2012년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

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

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

우리의 검토는 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2012년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

금호석유화학(주) 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계 관리자는 2012년 12월 31일 현재의 당사 내부회계 관리제도의 설계 및 운영 실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계 관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범기준 및 회사의 내부회계관리규정을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2012년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준 및 내부회계관리 규정에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

<별첨 : 내부회계관리제도 2012년도 운영결과 보고>

2013년 01월 30일

대표이사 김성채 (인)

내부회계관리자 석대식 (인)