

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주식	12
외부감사 실시내용.....	93

금호석유화학 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 40 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

금호석유화학주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사대상 재무제표

우리는 별첨된 금호석유화학주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계 정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 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.

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 금호석유화학주식회사와 그 종속기업의 2016년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

비교표시된 금호석유화학주식회사와 그 종속기업의 2015년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 대주회계법인이 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2016년 2월 25일의 연결감사보고서에서 적정의견이 표명되었습니다.

2017년 3월 6일

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

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

금호석유화학주식회사와 그 종속회사

제 40 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 39 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 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

제40(당)기 2016년 12월 31일 현재
제39(전)기 2015년 12월 31일 현재

금호석유화학주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제40(당)기말		제39(전)기말	
자산					
Ⅰ. 비유동자산			3,290,790,864,116		3,242,979,113,038
유형자산	5,30	2,564,778,156,169		2,505,694,027,694	
투자부동산	6	5,599,829,225		5,601,396,833	
무형자산	7	17,263,709,625		16,150,523,923	
공동기업및관계기업투자주식	8	417,770,212,658		395,840,538,203	
매도가능금융자산	10,28,30,34	231,967,791,293		251,298,280,863	
파생상품자산	18,28,34	2,224,266,454		2,416,566,480	
장기대여금및기타채권	13,28,30,31,34	14,562,603,031		16,945,866,321	
이연법인세자산	26	26,827,588,732		30,213,021,506	
기타비유동자산	14	9,796,706,929		18,818,891,215	
Ⅱ. 유동자산			1,255,322,771,744		967,576,522,903
재고자산	4,12	445,541,869,318		394,695,332,877	
단기매매금융자산	9,28	271,360,000		-	
매도가능금융자산	10,28,30,34	-		600,000	
파생상품자산	18,28,34	7,565,550,978		5,924,383,203	
매출채권	13,28,31,34	520,901,201,497		435,348,394,174	
대여금및기타채권	13,28,30,31,34	73,631,749,428		40,853,459,431	
현금및현금성자산	28,30,32,34	196,976,933,350		47,292,206,726	
기타유동자산	14	10,430,916,653		15,337,531,608	
매각예정비유동자산	11,28	-		28,000,000,000	
당기법인세자산	26	3,190,520		124,614,884	
자산총계			4,546,113,635,860		4,210,555,635,941
자본					
Ⅰ. 지배기업소유주지분			1,619,735,715,795		1,556,481,719,280
자본금	1,15	167,455,885,000		167,455,885,000	
자본잉여금	15	266,516,521,179		267,823,855,047	
자본조정	15	(40,357,800,636)		(40,322,792,176)	
기타포괄손익누계액	15	18,197,654,012		15,802,276,028	
이익잉여금	15	1,207,923,456,240		1,145,722,495,381	
Ⅱ. 비지배지분			108,165,015,764		107,267,425,360
자본총계			1,727,900,731,559		1,663,749,144,640
부채					
Ⅰ. 비유동부채			672,652,502,459		1,005,548,523,029
장기미지급금및기타채무	19,28,31,34	1,545,572,000		50,000,000	
장기미지급비용	20	3,960,022,759		4,395,546,047	
차입금	17,28,30,34	559,535,692,271		882,264,646,947	
순확정급여부채	20	48,749,131,476		64,092,751,937	
이연법인세부채	26	54,493,414,709		49,318,659,312	
장기금융보증부채	28,31,34	119,820,225		544,808,630	

파생상품부채	18,28,34	807,965,009		1,073,188,204	
기타비유동부채	22	3,440,884,010		3,808,921,952	
II. 유동부채			2,145,560,401,842		1,541,257,968,272
매입채무	28,31,34	373,697,826,690		219,196,675,578	
미지급금및기타채무	19,28,31,34	220,531,816,757		261,432,200,419	
차입금	17,28,30,34	1,521,118,869,009		1,032,326,179,387	
미지급법인세	26	10,669,316,511		13,011,270,326	
총당부채	21	5,301,910,914		7,326,028,947	
기타유동부채	22	14,240,661,961		7,965,613,615	
부채총계			2,818,212,904,301		2,546,806,491,301
부채와자본총계			4,546,113,635,860		4,210,555,635,941

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 손 익 계 산 서

제40(당)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제39(전기) 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제40(당)기	제39(전기)
I. 매출액	4,23,31	3,970,435,496,820	3,934,509,038,268
II. 매출원가	23,31	3,637,513,282,987	3,600,583,120,599
III. 매출총이익		332,922,213,833	333,925,917,669
판매비와관리비	23,28,31	175,845,505,813	169,975,890,128
IV. 영업이익		157,076,708,020	163,950,027,541
기타수익	24,28,31	96,757,918,251	78,483,007,505
기타비용	24,28,31	101,353,676,283	48,610,752,091
금융수익	25,28	37,400,794,334	42,487,884,017
금융비용	25,28	104,640,756,311	109,841,535,865
지분법손익	8	27,636,166,349	43,162,605,092
V. 법인세비용차감전순이익		112,877,154,360	169,631,236,199
법인세비용	26	32,112,337,003	47,764,892,719
VI. 당기순이익		80,764,817,357	121,866,343,480
지배기업소유주지분순이익		73,246,369,844	118,903,528,616
비지배지분순이익		7,518,447,513	2,962,814,864
VII. 주당손익			
보통주 기본및희석주당이익	27	2,618	4,257
우선주 기본및희석주당이익	27	2,683	4,307

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제40(당)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제39(전기) 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제40(당)기	제39(전기)
I. 당기순이익		80,764,817,357	121,866,343,480
II. 기타포괄손익		11,164,132,143	(63,588,893,662)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		10,304,690,383	(13,903,309,126)
순확정급여채무의 재측정요소	20	10,304,690,383	(13,903,309,126)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		859,441,760	(49,685,584,536)
매도가능금융자산평가손익	10	1,291,044,033	(48,858,025,829)
해외사업환산손익		(817,744,162)	94,341,274
파생상품평가손익		456,758,251	(580,945,797)
(부의)지분법자본변동		(995,370,439)	454,858,579
지분법이익잉여금변동		924,754,077	(795,812,763)
III. 총포괄이익		91,928,949,500	58,277,449,818
지배기업소유주지분 총포괄이익		87,066,432,343	56,032,918,558
비지배지분 총포괄이익		4,862,517,157	2,244,531,260

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 자 본 변 동 표

제40(당)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지
제39(전)기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	자 본 금	자 본 잉여금	자 본조정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	비지배지분	총 계
2015.01.01 (전기초)		167,455,885,000	265,199,404,943	(40,285,386,752)	64,444,842,537	1,102,565,063,870	82,202,263,089	1,641,582,072,687
<총포괄손익>								
전기순이익		-	-	-	-	118,903,528,616	2,962,814,864	121,866,343,480
매도가능금융자산평가손익	10	-	-	-	(48,387,290,297)	-	(470,735,532)	(48,858,025,829)
해외사업환산손익		-	-	-	297,164,316	-	(202,823,042)	94,341,274
파생상품평가손익	18	-	-	-	(580,945,797)	-	-	(580,945,797)
지분법자본변동		-	-	-	410,268,011	-	44,590,568	454,858,579
지분법이익잉여금변동		-	-	-	-	(795,812,763)	-	(795,812,763)
재측정요소	20	-	-	-	-	(13,813,993,528)	(89,315,598)	(13,903,309,126)
<자본에 직접반영된 주주와의 거래>								
종속기업 유상증자 참여		-	(14,121,630)	-	-	-	309,098,952	294,977,322
종속기업 신규취득		-	130,093	-	-	-	1,065,223	1,195,316
종속기업 매각		-	-	-	(381,762,742)	(19,137,143,014)	22,516,031,065	2,997,125,309
기타조정		-	2,638,441,641	(37,405,424)	-	-	(5,564,229)	2,595,471,988
연차배당	16	-	-	-	-	(41,999,147,800)	-	(41,999,147,800)
2015.12.31 (전기말)		167,455,885,000	267,823,855,047	(40,322,792,176)	15,802,276,028	1,145,722,495,381	107,267,425,360	1,663,749,144,640
2016.01.01 (당기초)		167,455,885,000	267,823,855,047	(40,322,792,176)	15,802,276,028	1,145,722,495,381	107,267,425,360	1,663,749,144,640
<총포괄손익>								
당기순이익		-	-	-	-	73,246,369,844	7,518,447,513	80,764,817,357
매도가능금융자산평가손익	10	-	-	-	3,670,425,261	-	(2,379,381,228)	1,291,044,033
해외사업환산손익		-	-	-	(881,342,236)	-	63,598,074	(817,744,162)
파생상품평가손익	18	-	-	-	456,758,251	-	-	456,758,251
지분법자본변동		-	-	-	(850,463,292)	-	(144,907,147)	(995,370,439)
지분법이익잉여금변동		-	-	-	-	924,754,077	-	924,754,077
재측정요소	20	-	-	-	-	10,499,930,438	(195,240,055)	10,304,690,383
<자본에 직접반영된 주주와의 거래>								
종속기업 주식의 추가취득		-	(1,307,307,313)	(23,102,482)	-	-	(3,965,962,960)	(5,296,372,755)
종속기업 주식의 처분		-	(26,555)	-	-	-	1,036,207	1,009,652
기타조정		-	-	(11,905,978)	-	-	-	(11,905,978)
연차배당	16	-	-	-	-	(22,470,093,500)	-	(22,470,093,500)
2016.12.31 (당기말)		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

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 현 금 흐 름 표

제40(당)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지
제39(전기) 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제40(당)기	제39(전기)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		296,755,288,897	483,191,768,284
영업에서 창출된 현금	32	370,541,030,634	568,929,313,015
이자의 수취		1,055,535,024	5,775,901,861
이자의 지급		(63,628,820,847)	(68,303,533,122)
배당금의 수취		14,421,992,640	14,275,660,921
법인세납부		(25,634,448,554)	(37,485,574,391)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(250,676,354,366)	(391,346,978,971)
단기금융상품의 취득		(23,000,000,000)	(2,500,000,000)
단기금융상품의 처분		5,000,000,000	-
장기금융상품의 취득		-	(5,000,000,000)
장기금융상품의 처분		-	1,000,000
단기대여금의 대여		-	(6,000,000,000)
단기대여금의 회수		-	6,000,000,000
장기대여금의 대여		(607,688,660)	(863,605,000)
장기대여금의 회수		286,313,035	9,394,540,888
유형자산의 취득		(272,707,259,516)	(389,766,987,360)
유형자산의 처분		1,639,971,307	841,832,057
무형자산의 취득		(1,647,907,087)	(1,774,235,042)
무형자산의 처분		120,218,183	202,272,732
공동기업및관계기업투자의 취득		-	(7,020,000,000)
종속기업투자의 취득		(1,880,000,000)	-
종속기업투자의 처분		-	116,483
단기매매금융자산의 취득		(251,852,750)	-
매도가능금융자산의 취득		(6,555,000)	(1,535,000)
매도가능금융자산의 처분		31,335,589,560	4,134,535,963
매각예정비유동자산의 처분		4,187,279,291	-
기타투자자산의 처분		27,755,667	605,022,252
사업결합및연결범위변동으로 인한 현금증감		6,827,781,604	400,063,056
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		103,588,279,279	(258,402,443,086)
비지배지분의 유상증자 참여		-	300,000,000
단기차입금의 순차입(상환)		258,640,324,200	(42,130,040,137)
사채의 발행		111,705,700,000	-
장기차입금의 차입		84,480,000,000	330,191,920,000
유동성장기부채의 상환		(310,760,089,996)	(428,609,352,352)
장기차입금의 상환		(12,269,759,925)	(76,101,330,000)
배당금의 지급	16	(22,470,093,500)	(41,998,014,670)
연결자본거래로 인한 현금유출액		(5,686,274,460)	-
연결자본거래로 인한 현금유입액		1,047,600	-
종속기업신주발행비		(52,574,640)	(55,625,927)
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		17,512,814	206,983,760
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III+IV)		149,684,726,624	(166,350,670,013)
VI. 기초의 현금및현금성자산		47,292,206,726	213,642,876,739

Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산			196,976,933,350		47,292,206,726
-----------------	--	--	-----------------	--	----------------

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

주석

제 40기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 39기 : 2015년 1월 1일부터 2015년 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 9개 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 24.61%를 소유하고 있으며, 이외의 지분은 기관투자자 및 소액주주가 소유하고 있습니다.

1-2. 종속기업 현황

(단위 : 백만원)								
종속기업	금호피앤비화학(주)	금호페트로홀딩스 유한공사 외 2개사(*1)	금호개발상사(주)	금호티앤엘(주) (*3)	코리아에너지 발전소(주)(*4)	철도솔라(주) (*5)	㈜강원학교 태양광(*6)	
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	874,420	74,380	37,123	193,796	25,718	3,425	31,904	
부채	406,731	22,958	3,738	134,321	11,249	2,682	26,653	
자본	467,689	51,422	33,385	59,475	14,469	743	5,251	
매출액	897,781	4,269	32,642	50,760	3,123	476	866	
당기순이익(손실)	21,043	(14,529)	1,037	6,065	587	20	(181)	
투자주식수	지배지분	22,476,000주	(*2)	1,200,000주	12,835,317주	1,241,400주	139,800주	1,085,000주
	비지배지분	6,266,400주		-	675,543주	50,000주	400주	-
	합계	28,742,400주		1,200,000주	13,510,860주	1,291,400주	140,200주	1,085,000주
지배기업 지분율	78.20%	100.00%	78.20%	95.00%	96.13%	95.85%	96.13%	

(*1) 당기 금호페트로홀딩스유한공사의 자본, 매출액 및 당기순이익은 금호페트로홀딩스유한공사의 종속기업인 금호석화심양유한공사 및 금호석유화학무역(상해)유한공사를 포함한 연결재무제표 금액입니다.

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

(*3) 당기중 금호티앤엘(주)의 비지배주주 지분 일부를 5,680백만원에 취득하여 지분율이 7.21% 증가하였습니다.

(*4) 당기중 코리아에너지발전소(주)의 유상증자에 6,189백만원을 투자하여 지분율이 3.56% 증가하였습니다.

(*5) 당기중 지배기업의 종속기업인 코리아에너지발전소(주)가 보유한 철도솔라(주) 주식 200주를 매각하여, 지분율이 0.15% 감소하였습니다.

(*6) 당기중 지배기업의 종속기업인 코리아에너지발전소(주)가 강원원학교태양광의 지분 100%를 1,880백만원에 취득한후 동 회사의 유상증자에 4,309백만원을 투자하였으며, 지배력 획득 시점 이후의 매출액 및 당기순이익(손실)을 기재하였습니다.

(*7) 당기중 금호피앤비화학(주)가 지분 100%를 보유한 금호알에이(주)는 서울지방법원의 파산선고에 따라 파산관재인이 선임되어 지배력을 상실하였기에 종속기업에서 제외 되었습니다.

2. 재무제표 작성기준

2-1. 회계기준의 적용

연결실체는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)를 채택하여 제정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다. 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 결과와는 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 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석20 : 확정급여채무의 측정
- 주석26 : 법인세비용
- 주석29 : 우발부채
- 주석34 : 대손충당금의 추정

2-3. 회계정책의 변경

2-3-1. 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

개정기준서는 중요성과 통합표시에 대한 내용을 명확하게 하며 재무제표에 중간합계를 추가로 표시하는 경우의 고려사항을 구체화하고 주석공시순서 및 지분법적용자산관련 기타포괄손익 표시방법을 명확히 하는 것을 주요내용으로 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정

개정기준서는 자산의 사용을 포함하는 활동에서 창출되는 수익에 기초한 감가상각방법은 적절하지 않다는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1038호 '무형자산' 개정

개정기준서는 무형자산이 수익의 측정치로 표현되거나 수익과 무형자산의 경제적효익 소비간에 밀접한 상관관계가 있음을 제시할 수 있는 경우에 해당하는 제한된 상황이 아니라면 무형자산의 사용을 포함하는 활동에서 창출되는 수익에 기초한 상각방법은 반증할 수 없는 한 적절하지 않다는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정

개정기준서는 기업이 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 정의된 사업에 해당하는 활동이 이루어지는 공동영업에 대한 지분을 취득할 때, 공동영업에 대한 자신의지분과 관련하여 인식하는 자산, 부채, 수익 및 비용에 따른 자신의 몫에 해당하는 부분에 대하여 이 기준서의 지침과 상충되지 않는 기업회계기준서 제1103호와 그 밖의기준서의 사업결합 회계에 대한 모든 원칙을 적용하고, 사업결합과 관련된 이러한 기준서에서 요구하는 정보를 공시하는

것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(마) 한국채택국제회계기준 2012-2014 연차개선

기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'과 관련하여 소유주에 대한 분배 계획의 변경에 대한 회계처리와 매각예정(소유주에 대한 분배예정)에서 소유주에 대한 분배 예정(매각예정)으로 자산(또는 처분자산집단)을 직접 재분류하는 경우의 회계처리를 추가하는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제 1019호 '종업원급여' 및 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 대한 일부 개정 내용이 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2-3-2. 당기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 제정

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

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

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

연결실체는 상기 제정 기준서의 영향을 검토중에 있습니다. 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

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

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

(주1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정

할 수 있음(취소 불가)

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

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

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

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

③ 손상: 금융자산과 계약자산

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

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

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

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

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

간주할 수 있음

④ 위험회피회계

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

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

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

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

연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

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

(다) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

개정기준서는 재무활동에서 생기는 부채의 변동을 평가할 수 있도록 공시하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정내용은 2017년 1월 1일 이후 개시되는 회계기간부터 적용될 예정이며 조기 적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

개정기준서는 세무상으로 인정되지 않지만 공정가치로 장부에 기록되거나 재평가될 수 있는 자산에 대한 차감할 일시적차이를 설명하는 예시 및 차감할 일시적차이가 소멸될 회계기간에 충분한 과세소득이 있을지 평가하는 지침을 추가하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정내용은 2017년 1월 1일 이후 개시되는 회계기간부터 적용될 예정이며 조기 적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

2-4. 재무제표 확정

연결실체의 연결재무제표는 2017년 2월 2일자 지배기업 이사회에서 승인되었으며, 2017년 3월 17일자 지배기업 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

3-1. 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.

3-2. 연결

연결실체의 재무제표는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따른 연결재무제표입니다.

3-2-1. 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 피취득자의 순자산 중 비례적지분 또는 공정가치로 측정합니다. 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 기준서 제 1039호에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 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.

3-2-2. 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.

3-2-3. 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.

3-3. 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 영업권을 포함하며, 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.

3-4. 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.

3-5. 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.

3-6. 부문별 보고

영업부문은 최고경영의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시되고 있습니다(주석 4 참조). 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임

이 있습니다.

3-7. 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결실체의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

차입금과 현금및현금성자산으로부터 발생하는 외환차이는 손익계산서상 "금융수익(비용)"으로 표시되며, 이 외의 외환차이는 손익계산서상 "기타수익(비용)"으로 표시됩니다.

매도가능금융상품으로 분류하는 외화표시 화폐성 유가증권의 공정가치 변동은 상각후원가의 변동으로 인한 부분과 기타 장부금액의 변동으로 구분하며, 상각후원가의 변동부분에서 발생한 외환차이는 당기손익으로, 기타 장부금액의 변동에서 발생한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

(3) 표시통화로 환산

연결실체의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결실체 내 개별기업(단, 초인플레이션 경제하의 개별기업은 제외)의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 연결회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

- 1) 자산과 부채는 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다.
- 2) 수익과 비용은 해당 기간의 평균환율로 환산하고 있습니다. 다만, 이러한 평균환율이 거래일의 전반적인 누적환율효과에 대한 합리적인 근사치가 아닐 경우에는 해당 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.
- 3) 위 1), 2)의 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

해외사업장에 대한 순투자 및 그러한 투자에 대한 위험회피수단으로 지정된 차입금 또는 기타 통화상품에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 해외사업장을 일부 또는 전부 처분하는 경우, 자본에 인식한 순투자에 대한 외환차이는 손익계산서의 처분손익의 일부로 인식하고 있습니다.

종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 자본항목으로 인식한 외환차이의 누계액은 처분

손익을 인식하는 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외기업의 취득에서 발생하는 영업권과 공정가치 조정액은 취득하는 연결실체의 자산·부채로 간주하며, 해당 해외기업의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있습니다.

3-8. 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.

3-9. 비파생금융자산

금융자산은 인식 및 측정과 관련하여 당기손익인식금융자산, 대여금및수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산의 네가지 범주로 분류하고 최초 인식시점에서 이러한 금융상품의 분류를 결정하고 있습니다.

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

3-9-1. 대여금및수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금및수취채권으로 분류하고 있습니다. 대여금및수취채권의 최초인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

3-9-2. 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금및수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산으로서, 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에 따른 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

매도가능금융자산의 공정가치 변동에 따른 기타포괄손익누계액은 관련된 금융자산이 제거되거나 손상차손을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하며, 매도가능금융자산에서 발생한 배당금은 지급액을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-9-3. 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, 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 보상의 대부분을 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각 금액은 부채로 인식하고 있습니다.

3-9-4. 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.

3-10. 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 상각후원가로 측정하는 금융부채 등으로 분류하고 계약의 당사자가 되는때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

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

당기손익인식 금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다. 상각후원가로 측정하는 금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

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

3-11. 파생상품

연결실체는 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가액으로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피와 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피 금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

3-12. 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 부분

의 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.

3-13. 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 회계기간동안 차입한 자금(적격자산의 취득을 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다.

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

3-14. 무형자산

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

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

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

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

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

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

3-15. 리스

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

3-15-1. 금융리스

연결실체는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 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.

3-15-2. 운용리스

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

3-15-3. 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.

3-16. 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.

3-17. 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 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 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.

3-18. 금융자산의 손상

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

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하고 있습니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

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

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 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.

3-19. 비금융자산의 손상

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

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

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

3-20. 매각예정비유동자산

연결실체는 비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 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.

3-21. 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.

3-22. 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 이루어 질 가능성이 높은 범위내에서 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 차입금이 인출될 때까지 해당 금액은 이연됩니다. 약정의 일부 또는 전부에 대한 차입이 이루어 질 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.

3-23. 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.

3-24. 종업원급여

3-24-1. 단기종업원급여

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

3-24-2. 퇴직급여 : 확정급여제도

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.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 과거근무원가는 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 정액법을 적용하여 비용으로 인식하고 있습니다. 단, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득되는 경우에는 해당 과거근무원가를 즉시 비용으로 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.

3-24-3. 해고급여

연결실체가 통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 현실적인 철회가능성 없이 명시적으로 약속하거나, 연결실체가 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.

3-24-4. 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타 장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다.

기타장기종업원급여의 측정에 사용된 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-25. 충당부채

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

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

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

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

3-26. 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

3-27. 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.

3-28. 수익

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

3-28-1. 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.

3-28-2. 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 임대기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 한편, 임대에 따라 지급할 인센티브가 있는 경우, 총원가를 임대기간에 걸쳐 정액기준에 따라 임대수익에서 차감하여 인식하고 있습니다.

3-29. 배당수익

배당수익은 배당금에 대한 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

3-30. 금융수익과 비용

금융수익은 이자수익을 포함하고 있으며 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융비용은 차입금에 대한 이자비용을 포함하고 있으며 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-31. 법인세비용

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

3-31-1. 당기법인세

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

3-31-2. 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.

3-32. 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.

3-33. 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.

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	3,138,617	3,159,552	897,781	839,346	92,225	75,315	(158,188)	(139,704)	3,970,435	3,934,509
내부매출액	(98,795)	(81,004)	(19,973)	(25,788)	(39,420)	(32,912)	158,188	139,704	-	-
순매출액	3,039,822	3,078,548	877,808	813,558	52,805	42,403	-	-	3,970,435	3,934,509
법인세차감전 부문수익	46,029	99,363	27,107	22,793	(24,622)	74,035	64,363	(26,560)	112,877	169,631
재고자산	356,945	299,458	88,333	94,721	2,081	1,997	(1,817)	(1,481)	445,542	394,695
보고부문 자산총액	3,429,123	3,133,196	874,420	855,743	358,956	354,896	(116,385)	(133,279)	4,546,114	4,210,556
보고부문 부채총액	2,192,758	1,925,481	406,731	397,014	208,727	198,474	9,997	25,837	2,818,213	2,546,806

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	1,161,466	516,292	91,833	(158,188)	1,611,403	1,160,946	555,005	70,221	(139,704)	1,646,468
미주	229,712	48,028	-	-	277,740	285,473	51,665	-	-	337,138
유럽	195,815	48,969	-	-	244,784	206,180	42,027	-	-	248,207
아시아	1,481,354	250,642	392	-	1,732,388	1,425,445	156,903	5,094	-	1,587,442
기타	70,270	33,850	-	-	104,120	81,508	33,746	-	-	115,254
합계	3,138,617	897,781	92,225	(158,188)	3,970,435	3,159,552	839,346	75,315	(139,704)	3,934,509

5. 유형자산

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

<당기>	(단위 : 백만원)							
구분	기초	취득(*1)	처분(*2)	대체증(감)	감가상각비	손상차손	기타(*3) (환율변동등)	기말
토지	550,819	-	(919)	27,111	-	-	-	577,011
건물	188,155	3	(1,059)	62,912	(7,985)	(4,658)	(117)	237,251
건축물	271,892	10	(133)	107,476	(13,066)	-	-	366,180
기계장치	770,763	248	(753)	687,521	(175,171)	(2,328)	8,859	1,289,139
차량운반구	876	119	(5)	-	(288)	(2)	-	700
공구와기구	10,351	-	(1)	3,276	(4,982)	-	-	8,644
비품	3,392	53	(9)	1,456	(1,271)	(18)	(1)	3,602
건설중인자산	709,445	256,700	(1,156)	(891,951)	-	-	9,213	82,251
합 계	2,505,694	257,133	(4,035)	(2,199)	(202,763)	(7,006)	17,954	2,564,778

(*1) 건설중인자산의 취득에는 자본화된 차입원가 6,309백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 중 유형자산 4,035백만원이 처분되었으며, 이로 인한 유형자산처분이익 103백만원은 기타수익으로, 유형자산처분손실 1,341백만원은 기타비용으로 계상되어 있습니다. 또한, 건설중인자산 중 1,156백만원은 당기 중 폐기되어 기타영업외비용으로 계상되었습니다.

(*3) 당기중 ㈜강원학교태양광이 연결종속기업으로 편입됨에 따른 증가분이 포함되어 있습니다.

<전기>	(단위 : 백만원)							
구분	기초	취득(*1)	처분(*2)	대체증(감)	감가상각비	손상차손	기타(*3) (환율변동등)	기말
토지	550,809	-	(54)	64	-	-	-	550,819
건물	185,948	-	(165)	9,445	(7,126)	-	53	188,155
건축물	225,823	-	(19)	56,741	(10,652)	-	-	271,892
기계장치	864,608	38	(667)	52,053	(148,589)	-	3,320	770,763
차량운반구	1,093	37	(6)	108	(356)	-	-	876
공구와기구	13,704	5	-	2,303	(5,661)	-	-	10,351
비품	4,444	40	(13)	316	(1,395)	-	-	3,392
건설중인자산	414,552	416,797	-	(121,727)	-	(177)	-	709,445
합 계	2,260,981	416,917	(924)	(697)	(173,779)	(177)	3,373	2,505,694

(*1) 건설중인자산의 취득에는 자본화된 차입원가 17,222백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기 중 유형자산 924백만원이 처분되었으며, 이로 인한 유형자산처분이익 694백만원은 기타수익으로, 유형자산처분손실 777백만원은 기타비용으로 계상되어 있습니다.

(*3) 전기중 철도슬라㈜가 연결종속기업으로 편입됨에 따른 증가분이 포함되어 있습니다.

5-2. 연결실체는 매년 유형자산에 대해 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있습니다. 유형자산 중 손상징후가 있는 자산의 장부가액과 회수가능액의 차이를 손상차손으로 계상하였습니다. 동 자산의 회수가능액은 처분부대원가를 차감한 공정가치이며 공정가치서열체계상 수준1에 해당합니다.

6. 투자부동산

6-1. 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>	(단위 : 백만원)		
	기 초	상 각	기 말
토지	5,556	-	5,556
건물	45	(1)	44
합계	5,601	(1)	5,600

<전기>	(단위 : 백만원)		
	기 초	상 각	기 말
토지	5,556	-	5,556
건물	47	(2)	45
합계	5,603	(2)	5,601

6-2. 연결실체의 투자부동산은 연결실체가 보유하고 있는 토지 및 건물로 임대목적으로 사용되고 있어 투자부동산으로 분류하고 있으나, 비교할 만한 시장거래의 발생빈도가 낮고 신뢰성 있는 공정가치의 대체적 추정방법이 가능하지 않아, 공정가치를 신뢰성 있게 결정할 수 없습니다.

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	1,700	997	-	(337)	(64)	100	2,396
개발비	4,537	650	-	(1,638)	-	2,099	5,648
기타의무형자산	9,604	-	(120)	(1,223)	(88)	-	8,173
영업권	310	737	-	-	-	-	1,047
합 계	16,151	2,384	(120)	(3,198)	(152)	2,199	17,264

(*1) 당기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

<전기>	(단위 : 백만원)						
	기초	취득	처분	상각	손상차손	대체(*1)	기 말
산업재산권	1,710	269	-	(279)	-	-	1,700
개발비	3,652	1,390	-	(1,105)	(97)	697	4,537
기타의무형자산	10,541	115	(240)	(774)	(38)	-	9,604
영업권	310	-	-	-	-	-	310
합 계	16,212	1,774	(240)	(2,158)	(135)	697	16,151

(*1) 전기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

7-2. 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발을 위한 지출 총액은 각각 36,893백만원과 36,120백만원이며 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 계상하였습니다. 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(주)	국내	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	120,379	50.00%	100,901
금호폴리켐(주)	국내	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	165,110	50.00%	166,578
여수페트로(주)	국내	시설물관리업	42.40%	460	42.40%	430
영광백수풍력발전(주)(*1)	국내	풍력발전업	51.00%	10,885	32.50%	7,020
금호알에이시(주)(*2)	국내	자동차임대업	100.00%	-	-	-
상해금호일려소료유한공사	중국	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	37,710	50.00%	31,198
남경금포금호화공유한공사	중국	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	52,031	50.00%	51,320
일조금호금마화학유한공사	중국	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	10,735	50.00%	13,509
강소금호양농화공유한공사	중국	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	20,460	50.00%	24,885
공동기업 및 관계기업투자 합계				417,770		395,841

(*1) 당기중 영광백수풍력발전(주)의 지분 18.5%를 4,002백만원에 추가 취득하여 지분율은 51%이나 주주간협약서에 의해 다른 주주와 함께 공동으로 지배력을 행사하므로 공동지배기업으로 분류하여 지분법을 적용하였습니다.

(*2) 당기중 금호알에이시(주)에 대해 서울지방법원이 파산선고를 함에 따라 파산관재인이 선임되어 지배력을 상실하였기에 종속기업에서 제외되었습니다.

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

<당기>	(단위 : 백만원)						
	기초	취득	지분법손익	배당	(부의)지분 법자본변동	기타증감	기말
금호미쓰이화학(주)	100,901	-	18,768	-	91	619	120,379
금호폴리켐(주)	166,578	-	187	(2,150)	-	495	165,110
여수페트로(주)	430	-	30	-	-	-	460
영광백수풍력발전(주)	7,020	4,002	(137)	-	-	-	10,885
상해금호일려소료유한공사	31,198	-	10,972	(3,766)	(694)	-	37,710
남경금포금호화공유한공사	51,320	-	3,971	(1,773)	-	(1,487)	52,031
일조금호금마화학유한공사	13,509	-	(2,395)	-	-	(379)	10,735
강소금호양농화공유한공사	24,885	-	(3,760)	-	(665)	-	20,460
합계	395,841	4,002	27,636	(7,689)	(1,268)	(752)	417,770

<전기>	(단위 : 백만원)						
	기초	취득	지분법손익	배당	(부의)지분 법자본변동	기타증감	기말
금호미쓰이화학(주)	91,138	-	13,476	(3,500)	201	(413)	100,901
금호폴리켄(주)	153,831	-	13,292	-	-	(545)	166,578
여수페트로(주)	407	-	23	-	-	-	430
영광백수풍력발전(주)(*1)	-	7,020	-	-	-	-	7,020
상해금호일려소료유한공사	23,920	-	8,886	(1,788)	180	-	31,198
남경금포금호화공유한공사	48,165	-	6,305	(3,590)	-	440	51,320
일조금호금마화학유한공사	13,276	-	107	-	-	125	13,509
강소금호양농화공유한공사	23,606	-	1,074	-	205	-	24,885
합계	354,343	7,020	43,163	(8,878)	586	(393)	395,841

(*1) 전기중 영광백수풍력발전(주)의 지분을 7,020백만원에 취득하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있게 됨에 따라 관계기업투자주식으로 계상하였습니다.

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

회사명	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
금호미쓰이화학(주)	74	100
금호폴리켄(주)	595	1,311
상해금호일려소료유한공사	335	353
합계	1,004	1,764

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	1,197
합계	3,085	2,522

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

구분	(단위 : 백만원)				
	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기손익
금호미쓰이화학(주)(*)	475,921	236,990	238,931	519,568	37,483
금호폴리켄(주)(*)	510,086	182,677	327,409	388,964	(1,059)
여수페트로(주)	1,667	599	1,068	1,212	70
영광백수풍력발전(주)	99,773	81,881	17,892	11,208	(26)
상해금호일려소료유한공사	160,685	84,594	76,091	228,499	21,907
남경금포금호화학공유한공사	202,448	98,386	104,062	195,112	7,942
일조금호금마화학유한공사	76,346	54,879	21,467	83,083	(4,790)
강소금호양농화학공유한공사	120,525	82,243	38,282	191,980	(7,520)

(*) 동 재무제표는 개별재무제표로, 연결재무제표 작성시에는 지배기업과의 회계정책의 일치성을 위해 서 토지를 재평가하였습니다.

9. 단기매매금융자산

당기말 및 전기말 현재 단기매매금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명	(단위 : 백만원)			
		당기말			전기말
		취득가액	공정가치	장부가액	장부가액
지분증권	<상장주식-시가>				
	금호타이어(주)	252	271	271	-
합 계		252	271	271	-

10. 매도가능금융자산

10-1. 당기말 및 전기말 현재 비유동매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	(단위 : 백만원)			
		당기말			전기말
		취득가액	공정가치(*1)	장부가액	장부가액
지분증권	<비상장주식-원가법>				
	(주)한국경제신문	44	-	44	44
	(주)한주	1,653	-	1,653	1,653
	켄크로스	958	-	-	-
	(주)휴앤비	258	-	-	-
	(주)엠비엔미디어랩	200	-	200	200
	제이서해안고속도로(주)	4,001	-	4,001	4,001
	정보통신공제조합	15	-	15	15
	시설물유지업출자금	61	-	61	61
	부산산성터널(주)	1,800	-	1,800	1,800
	금호사옥(주)	5,640	-	6,504	6,504
	Kumho Holdings(H.K)	9,305	-	3,536	3,536
	소 계	23,935	-	17,814	17,814
	<비상장주식-평가기법 사용>				
	콜럼비안케미컬즈코리아	11,446	36,322	36,322	34,822
	KDB Consus Value PEF	61,848	-	-	-
	KDB생명보험(주)	9,692	2,996	2,996	2,822
	소 계	82,986	39,318	39,318	37,644
	<상장주식-시가>				
	아시아나항공(주)	105,595	103,784	103,784	113,867
	(주)대우건설(*2)	178,683	70,914	70,914	53,881
	CJ대한통운(주)	-	-	-	27,955
	소 계	284,278	174,698	174,698	195,703
수익증권	유가증권신탁수익권증서	383	-	137	137
합 계		391,582	-	231,967	251,298

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

(*2) 유가증권시장내에서 매각을 추진하고 있는 일부 주식은 전기말 매각예정비유동자산으로 분류하였으나, 처분기한이 연장됨에 따라 매도가능금융자산으로 재분류하였습니다.

10-2. 당기말 및 전기말 현재 유동매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명	(단위 : 백만원)			
		당기말			전기말
		취득가액	공정가치(*1)	장부가액	장부가액
수익증권	국민주택채권	-	-	-	1
합계		-	-	-	1

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

당기 중 위 매도가능금융자산과 관련하여 매도가능금융자산손상차손 28,059백만원을 당기손익으로, 매도가능금융자산평가손실 8,410백만원(법인세효과 차감전)을 자본으로 각각 계상하였습니다.

당기 중 시장성 있는 지분증권에 대하여 기타포괄손익누계액 중 당기손익으로 재분류된 금액은 (-)7,794백만원 입니다.

11. 매각예정비유동자산

당기말 현재 지배기업은 유가증권시장내에서 매각을 추진하던 (주)대우건설 주식의 처분예정기한이 2018년 12월 28일까지 연장됨에 따라 매각예정비유동자산을 매도가능금융자산으로 재분류하였습니다.

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

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
매도가능금융자산	-	28,000

11-2. 당기말 및 전기말 현재 매각예정으로 분류한 기타자본항목(법인세효과 차감전)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손실	-	7,450

당기 중 상기 매각예정비유동자산의 처분으로 인식한 처분손실은 507백만원으로 기타비용에 계상되어 있습니다.

12. 재고자산

12-1. 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
제품	193,717	188,986
재고자산평가손실총당금(제품)	(4,110)	(4,651)
반제품	68,234	42,359
상품	3,217	4,622
재고자산평가손실총당금(상품)	(19)	(26)
부산물	4,774	5,194
원재료	105,750	99,203
저장품	18,392	17,024
미착품	55,587	41,984
합계	445,542	394,695

12-2. 당기 및 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가환입(손실)은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가환입(손실)	548	(511)

13. 매출채권과 대여금및기타채권

13-1. 당기말과 전기말 현재 매출채권과 대여금및기타채권의 장부금액과 대손총당금은 아래와 같습니다.

구분	(단위: 백만원)					
	당기말			전기말		
	총장부금액	대손총당금	순장부금액	총장부금액	대손총당금	순장부금액
비유동:						
대여금 및 기타채권	17,071	(2,509)	14,562	81,281	(64,335)	16,946
유동:						
대여금 및 기타채권	82,163	(8,531)	73,632	61,026	(20,172)	40,853
매출채권	537,835	(16,934)	520,901	447,949	(12,601)	435,348
유동 소계	619,998	(25,465)	594,533	508,975	(32,773)	476,202
합계	637,070	(27,974)	609,096	590,256	(97,108)	493,148

13-2. 당기말과 전기말 현재 대여금및기타채권은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말

비유동:		
장기금융상품	41	5,041
장기대여금	2,509	64,335
대손충당금(장기대여금)	(2,509)	(64,335)
종업원장기대여금	2,076	1,826
장기미수금	1,797	-
보증금	10,648	10,079
비유동소계	14,562	16,946
유동:		
단기금융상품	25,500	2,500
단기대여금	2,247	13,502
대손충당금(단기대여금)	-	(11,251)
미수금	54,111	44,216
대손충당금(미수금)	(8,531)	(8,358)
미수수익	305	807
대손충당금(미수수익)	-	(563)
유동소계	73,632	40,853
합계	88,194	57,799

14. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동:		
장기선급비용 / 토지사용권	9,011	17,980
기타의투자자산	786	838
비유동소계	9,797	18,818
유동:		
선급제세(부가세)	1,219	1,172
선급금등	2,186	7,810
선급비용	7,025	6,356
유동소계	10,430	15,338
합계	20,227	34,156

15. 자본금과 잉여금

15-1. 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

15-2. 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

15-3. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
주식발행초과금	276,206	276,206
연결자본잉여금	(9,689)	(8,382)
합계	266,517	267,824

15-4. 자본조정

당기말 현재 자본조정은 지배기업의 자기주식 40,066백만원(5,592,528주)과 종속기업 유상증자시 발행한 주식할인발행차금 292백만원이며, 당기말 현재 지배기업의 자기주식은 의결권이 제한되어 있습니다.

15-5. 기타포괄손익누계액

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

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	18,273	14,602

해외사업환산이익	757	1,639
현금흐름위험회피 파생상품평가손실	(594)	(1,051)
(부의)지분법자본변동	(238)	612
합계	18,198	15,802

15-6. 이익잉여금

15-6-1. 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
법정적립금(이익준비금)(*)	24,160	21,910
임의적립금	745,827	706,827
미처분이익잉여금	437,937	416,986
합계	1,207,923	1,145,722

(*) 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.

15-6-2. 당기 및 전기중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
기초금액	1,145,722	1,102,565
지분법이익잉여금변동	925	(796)
재측정요소(지배기업지분)	10,500	(13,814)
당기순손익(지배기업지분)	73,246	118,904
종속기업 주식의 매각	-	(19,137)
배당금	(22,470)	(41,999)
기말금액	1,207,923	1,145,722

16. 배당금

16-1. 지배기업의 당기 및 전기 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	당기			전기	
	보통주		우선주	보통주	우선주
	최대주주	기타주주			
1주당 배당금(배당율)	750원(15%)	800원(16%)	850원(17%)	800원(16%)	850원(17%)
발행주식수(*)	7,486,240주	17,388,923주	3,023,486주	24,875,163주	3,023,486주

배당금 총액	5,615백만원	13,911백만원	2,570백만원	19,900백만원	2,570백만원
--------	----------	-----------	----------	-----------	----------

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

16-2. 당기 및 전기의 배당성향은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
배당금총액	22,096	22,470
지배기업소유주지분 순이익	73,246	118,904
배당성향	30.2%	18.9%

16-3. 당기 및 전기의 배당수익율은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 원)				
	당기			전기	
	보통주		우선주	보통주	우선주
	최대주주	기타주주			
1주당배당금	750	800	850	800	850
주가(*)	82,220	82,220	29,890	54,100	34,450
배당수익율	0.9%	1.0%	2.8%	1.5%	2.5%

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

17. 차입금

17-1. 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동:		
사채	144,170	355,160
사채할인발행차금	(342)	(716)
장기차입금(원화)	408,278	510,753
장기차입금(외화)	7,430	17,068
비유동 소계	559,536	882,265
유동:		
단기차입금	971,810	696,933
단기사채	10,000	-
사채할인발행차금	(3)	-
유동성원화사채	316,255	120,000
사채할인발행차금	(212)	(70)
유동성원화차입금	223,268	212,429
유동성외화차입금	-	3,034
유동 소계	1,521,118	1,032,326
합 계	2,080,654	1,914,591

상기 차입금과 관련하여 연결실체의 토지 및 건물, 유가증권 등이 담보로 제공되어 있습니다.
(주석 30-2 참조)

17-2. 상기 차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

<사채>	(단위 : 백만원, 천USD)					
	용 도	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
제142-2회 공모사채	운영자금	2012.07.05	2017.07.05	4.70	100,000	100,000
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	50,000
제 145 회 사모사채	"	2014.03.27	2017.03.27	3M LIBOR + 1.85	36,255 (US\$30,000)	35,160 (US\$30,000)
제146-1회 공모사채	"	2014.11.03	2017.11.03	3.364	90,000	90,000
제146-2회 공모사채	"	2014.11.03	2019.11.03	3.895	10,000	10,000
제 147 회 사모사채	"	2016.09.26	2019.09.26	3M LIBOR + 1.1	24,170 (US\$20,000)	-
제 148 회 공모사채	"	2016.11.02	2018.11.02	3.235	70,000	-
제22-2회 공모사채	시설자금	2012.10.30	2017.10.30	4.27	10,000	10,000
제22-2회 공모사채	운영자금	2012.10.30	2017.10.30	4.27	30,000	30,000

제23-1회 공모사채	시설자금	2013.05.24	2016.05.24	3.56	-	20,000
제23-2회 공모사채	"	2013.05.24	2018.05.24	3.71	30,000	30,000
제24-2회 사모사채	운영자금	2016.03.16	2018.03.16	3.30	10,000	-
합 계				사채액면가액	460,425	475,160
				사채할인발행차금	(554)	(786)
(-)유동성대체				사채액면가액	316,255	120,000
				사채할인발행차금	(212)	(70)
비유동				사채액면가액	144,170	355,160
				사채할인발행차금	(342)	(716)

<원화장기차입금>		(단위 : 백만원)		
차입처	이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
한국산업은행	1.75~5.8	107,426	153,140	만기상환 및 분할상환
우리은행		90,219	112,141	만기상환 및 분할상환
국민은행		129,600	129,600	만기상환
NH농협은행		42,300	60,400	만기상환
신한은행		97,500	62,700	만기상환 및 분할상환
KEB하나은행		17,500	27,500	분할상환
한국산업은행 등		113,100	113,100	분할상환
광주은행		14,200	14,200	만기상환
부산은행		10,000	15,500	만기상환
수협은행		-	25,200	만기상환
대구은행		9,700	9,700	만기상환
합 계			631,545	723,181
(-)유동성대체		223,268	212,429	
비유동		408,278	510,753	

<외화장기차입금>		(단위 : 백만원,천USD,천CNY)			
차입처	이자율(%)	통화	당기말	전기말	상환방법
한국석유공사(*)	-	원화환산	7,430	7,430	분할상환
		외화	(USD 7,301)	(USD 7,301)	
KEB하나은행 심양	4.51	원화환산	-	12,672	만기상환
		외화	-	(CNY 71,000)	
합계		원화환산	7,430	20,102	
		외화	(USD 7,301)	(USD 7,301)	
		외화	-	(CNY 71,000)	
(-)유동성대체		원화환산	-	3,034	
		외화	-	(CNY 17,000)	
비유동		원화환산	7,430	17,068	
		외화	(USD 7,301)	(USD 7,301)	
		외화	-	(CNY 54,000)	

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

<단기차입금과 단기사채>		(단위 : 백만원)			
구분	차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금:					
원화단기차입금	국민은행 등	일반대출	3.14~3.61	461,600	367,400
	NH농협은행 등	일반대출	2.59~3.28	45,000	35,000
외화단기차입금	한국산업은행 등	USANCE	1.13~1.30	207,471	60,744
	우리은행 등	USANCE	1.18~1.30	6,839	21,241
	국민은행 등	수출채권할인	-	94,780	91,498
	우리은행 등	수출채권할인	-	23,185	6,194
	한국수출입은행	일반대출	2.49	132,935	114,856
단기차입금 합계				971,810	696,933
단기사채 :					
원화단기사채	제24-1회 사모사채		3.00	10,000	-
	단기사채 할인발행차금			(3)	-
단기사채 합계				9,997	-

18. 파생금융상품

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

18-1. 당기말 현재 연결실체는 환율변동 위험헤지를 위하여 다음과 같이 통화선도계약을 체결하고 있습니다.

(단위:천USD, 원)							
거래목적	종류	외화구분		계약금액	가중평균약정환율 (₩/\$)	만기일자	계약건수
		매입	매도				
공정가액위험회피	통화선도	USD	KRW	USD 110,000	1,172.45	2017-06-16	3

18-2. 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	제145회 사모사채 USD 30,000	3M LIBOR + 1.85%	국민은행	'14.03.27	'17.03.27	USD 30,000 만기수취 KRW 32,430 만기지급	3M LIBOR + 1.85% 수취 고정금리 3.99% 지급
통화스왑	제147회 사모사 채 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
이자율스왑	장기차입금 KRW 100,000	3M MOR + 1.09%	국민은행	'15.06.30	'18.06.30	-	3M MOR + 1.09% 수취 고정금리 3.15% 지급

18-3. 당기 및 전기의 파생상품평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
거래목적	파생상품 종류	당기		전기		비고
		평가이익	평가손실	평가이익	평가손실	
공정가액위험회피	환율변동위험 헤지	3,813	-	5,924	-	당기손익
공정가액위험회피	변동금리외화사채의	3,223	-	2,184	-	당기손익
현금흐름위험회피	환율변동 및 이자율변동위험 헤지	337	-	307	-	기타포괄손익 (법인세효과차감전)
현금흐름위험회피	변동금리장기차입금의 이자율변동위험 헤지	265	-	-	1,073	기타포괄손익 (법인세효과차감전)
합계		7,638	-	8,415	1,073	

당기말 현재 상기의 과생상품과 관련하여 과생상품자산 9,790백만원, 과생상품부채 808백만원을 인식하고 있습니다.

19. 미지급금 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 미지급금 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동:		
장기성미지급금	1,496	-
장기성예수보증금	50	50
비유동 소계	1,546	50
유동:		
미지급금	169,114	221,791
예수금	10,280	7,310
미지급비용	41,106	32,300
예수보증금	23	23
미지급배당금	8	8
유동 소계	220,531	261,432
합계	222,077	261,482

20. 종업원급여부채

20-1. 확정급여부채

20-1-1. 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 확정급여부채와 관련하여 연결채무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	171,492	169,245
사외적립자산의 공정가치	(122,743)	(105,152)
재무상태표상 부채	48,749	64,093

20-1-2. 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
기초금액	169,245	138,700
당기근무원가	18,855	16,858
이자비용	3,982	4,241
재측정요소	(14,366)	17,485
급여지급액	(6,993)	(8,677)
타사전입	770	638
기말금액	171,492	169,245

20-1-3. 당기말 현재 연결실체 확정급여채무의 예상 만기별 급여지급액은 다음과 같습니다.

예상 만기	(단위 : 백만원)
	예상 지급액
5년 이하	84,953
6년 이상 ~ 10년 이하	87,284
11년 이상	368,339
합계	540,576

20-1-4. 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
기초금액	105,152	96,061
사외적립자산의 이자수익	2,367	2,602
재측정요소	(808)	(872)

기여금납부액	21,390	14,000
급여지급액	(6,128)	(7,012)
타사전입액	770	373
기말금액	122,743	105,152

20-1-5. 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
국민연금전환금	576	608
퇴직연금운용자산	122,167	104,544
합 계	122,743	105,152

20-2. 기타 종업원급여 부채

20-2-1. 당기말 및 전기말 현재 기타 종업원급여부채와 관련하여 연결채무상대표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
장기근속휴가에 대한 부채(장기미지급비용)	3,960	4,396

20-2-2. 당기 및 전기 중 장기근속휴가와 관련된 장기미지급비용의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
기초금액	4,396	4,337
당기근무원가	466	477
이자비용	93	120
재측정요소	(520)	32
급여지급액	(475)	(570)
기말금액	3,960	4,396

20-3. 당기 및 전기 중 위 종업원급여부채와 관련하여 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)			
	당기		전기	
	확정급여부채	장기미지급비용	확정급여부채	장기미지급비용
당기근무원가	18,855	466	16,858	477
이자비용	3,982	93	4,241	120
사외적립자산의 이자수익	(2,367)	-	(2,602)	-
재측정요소	-	(520)	-	32
합계	20,470	39	18,497	629

20-4. 당기 및 전기 중 확정급여부채와 관련된 재측정요소로 기타포괄손익에서 조정된 금액은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
확정급여채무에서 발생한 재측정요소	14,366	(17,485)
사외적립자산에서 발생한 재측정요소	(808)	(872)
순액	13,558	(18,357)
법인세효과	(3,253)	4,454
법인세효과 차감후	10,305	(13,903)

20-5. 당기 및 전기 중 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기		전기	
	최소	최대	최소	최대
할인율	2.55%	2.87%	2.54%	2.78%
미래임금상승률	3.89%	6.81%	4.82%	6.40%

20-6. 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%	188,240
	+ 1.0%	159,393
임금인상률 변동	- 1.0%	159,299
	+ 1.0%	188,091

21. 총당부채

21-1. 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
유동 :		
지급보증손실총당부채	-	6,034
온실가스배출총당부채	5,302	1,292
총당부채 합계	5,302	7,326

21-2. 온실가스배출총당부채

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

21-2-1. 당기말 현재 연결실체의 이행연도별 무상할당 배출권 및 온실가스 배출량 추정치는 다음과 같습니다.

구분	(단위:톤)		
	2015년	2016년	2017년
무상할당 배출권	2,995,211	3,662,691	3,590,218
배출량 추정치	2,788,336	3,884,027	-

21-2-2. 당기 중 연결실체의 배출권 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위:톤,백만원)							
	2015년도 분		2016년도 분		2017년도 분		합계	
	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액
기초	2,481,873	-	3,151,325	-	3,080,158	-	8,713,356	-
무상할당	513,338	-	511,366	-	510,060	-	1,534,764	-
차입	78,101	-	(78,101)	-	-	-	-	-
할당취소(*1)	(165,928)	-	-	-	-	-	(165,928)	-
정부제출	(2,788,336)	-	-	-	-	-	(2,788,336)	-
기말	119,048	-	3,584,590	-	3,590,218	-	7,293,856	-

(*1) '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 최초로 할당받은 배출권의 일부가 취소되었습니다.

21-2-3. 당기 중 연결실체의 배출부채 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위:백만원)
	금액
기초	1,292
설정	5,302

감소	(1,292)
기말	5,302

22. 기타부채

당기말 및 전기말 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동 :		
정부보조금	3,426	3,791
복구충당부채	15	18
비유동 소계	3,441	3,809
유동 :		
예수제세 등	2,088	3,908
선수금	10,571	3,389
선수수익	6	44
품질보증충당부채	1,576	624
유동 소계	14,241	7,965
기타부채 합계	17,682	11,774

23. 영업이익

23-1. 매출액

당기 및 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
제품매출액	3,769,090	3,749,857
상품매출액	136,642	134,537
기타매출액	64,703	50,115
합계	3,970,435	3,934,509

23-2. 매출원가

당기 및 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
제품매출원가	3,475,381	3,440,111
상품매출원가	120,483	121,689
기타매출원가	41,649	38,784
합계	3,637,513	3,600,583

23-3. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
급여	46,454	42,789
퇴직급여	7,759	6,915
복리후생비	10,242	9,586
여비교통비	2,862	2,673
통신비	1,213	1,146
세금과공과	1,969	1,926
지급임차료	7,365	9,751
감가상각비	854	941
수선비	68	774
보험료	1,032	850
접대비	1,849	1,908
광고선전비	2,705	2,918
건본비	591	951
용역비	2,969	2,842

지급수수료	11,531	14,813
판매수수료	9,150	9,814
운반비	16,233	16,606
대손상각비	4,632	(184)
경상연구개발비	36,893	36,120
무형자산상각비	2,138	1,395
차량비	2,100	2,108
교육훈련비	1,405	1,539
품질보증비	2,724	701
기타	1,108	1,094
합계	175,846	169,976

23-4. 당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
재고자산의 변동	(50,847)	134,638
원재료 및 소모품 사용 등	2,817,759	2,679,697
감가상각 및 무형자산상각비	205,961	175,938
인건비	161,469	151,757
운반비	105,255	118,331
기타비용	573,761	510,198
합 계(*)	3,813,358	3,770,559

(*) 매출원가, 판매비와관리비의 합계금액입니다.

24. 기타수익과 기타비용

24-1. 기타수익

당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
배당금수익	6,762	5,398
외환차익	46,445	40,737
외화환산이익	7,671	2,326
금융보증수수료수익	642	765
단기매매금융자산평가이익	20	-
매도가능금융자산처분이익	17,366	2,202
종속기업처분이익	8,959	10,795

유형자산처분이익	103	694
무형자산처분이익	2	7
파생상품거래이익	5	-
대손충당금환입	-	3,970
잡이익	8,783	11,541
부의영업권환입	-	48
합 계	96,757	78,483

24-2. 기타비용

당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
금융보증비용	642	765
외환차손	50,331	35,892
외화환산손실	3,933	920
매각예정비유동자산처분손실	507	-
기타의대손상각비	197	-
매출채권처분손실	1,431	1,016
유형자산처분손실	1,341	777
무형자산처분손실	2	44
기타자산처분손실	-	85
재고자산평가손실	426	-
매도가능금융자산손상차손	28,059	2,267
유형자산손상차손	7,006	177
무형자산손상차손	152	135
기부금	2,359	1,445
기타영업외비용	2,049	4,646
지급보증손실	34	-
잡손실	2,884	441
합계	101,353	48,611

25. 금융수익과 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	1,846	4,287
외환차익	28,209	26,343
외화환산이익	253	3,541
파생상품거래이익	57	208
파생상품평가이익	7,035	8,108
합계	37,400	42,488
<금융비용>		
이자비용	58,841	51,430
외환차손	24,965	44,486
외화환산손실	20,453	13,925
파생상품거래손실	382	-
합계	104,641	109,841

26. 법인세비용

26-1. 당기 및 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
A. 당기법인세부담액	24,248	22,772
B. 일시적차이등과 관련된 이연법인세(증)감	8,560	1,582
C. 총법인세효과(C=A+B)	32,808	24,354
D. 자본에 직접 반영된 법인세효과의 차감	696	(23,410)
E. 법인세비용(E=C-D)	32,112	47,764

26-2. 당기와 전기중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
A. 법인세비용차감전순이익	112,877	169,631
B. 적용세율에 따른 법인세등	25,733	40,685
C. 조정사항	6,379	7,079
비과세수익 및 비공제비용의 법인세효과	8,998	8,536
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기조정액	5,045	93
미인식 이연법인세 변동 효과	-	1,918
세액공제 효과	(1,839)	(3,462)
기타(세율변동효과 등)	(5,825)	(6)
D. 법인세비용(B+C)	32,112	47,764
E. 유효세율(D/A)	28.4%	28.2%

26-3. 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
- 종업원급여 재측정요소	(3,253)	4,454
- 매도가능금융자산평가손익	1,906	16,058
- 연결자본잉여금	417	2,643
- 주식할인발행차금	16	12
- 해외사업환산손익	281	27
- (부의)지분법자본변동	272	(131)
- 지분법이익잉여금	(189)	162
- 파생상품평가손익	(146)	185
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익) 합계	(696)	23,410

26-4. 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> 구분	(단위 : 백만원)			
	기초잔액	손익반영	자본반영	기말잔액
감가상각비	6,265	685	-	6,950
건설자금이자	(1,537)	593	-	(944)
대손금	996	-	-	996
대손충당금	4,096	(4,351)	-	(255)

매도가능금융자산	84,523	2,285	1,906	88,714
무형자산손상차손	1,106	(8)	-	1,098
미수수익	(59)	(9)	-	(68)
부당행위계산부인	5	-	-	5
압축기장총당금	(16,929)	-	-	(16,929)
연차수당	1,641	125	-	1,766
유형자산손상차손	2,569	-	-	2,569
장기미지급비용	1,033	(107)	-	926
재고자산	1,335	(170)	-	1,165
지급보증	1,440	(107)	-	1,333
종속기업,공동기업및관계기업투자주식	(88,727)	(8,877)	-	(97,604)
토지재평가차액	(57,765)	-	-	(57,765)
퇴직급여	11,585	(127)	(3,253)	8,205
해외투자자산손상차손	4,299	-	-	4,299
이월결손금	601	(601)	-	-
이월세액공제	7,271	(1,097)	-	6,174
미확정비용	43	(11)	-	32
선수금(수수료매출)	98	14	-	112
지분법이익잉여금	373	-	(189)	184
해외사업환산손익	(523)	-	281	(242)
지분법투자주식(배당)	11,930	-	-	11,930
지분법자본변동	(195)	-	272	77
외화환산손익	20	-	-	20
기타	5,400	3,899	287	9,586
합계	(19,106)	(7,864)	(696)	(27,666)

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

<전기>	(단위 : 백만원)			
	구분	기초잔액	손익반영	자본반영
감가상각비	8,399	(2,134)	-	6,265
건설자금이자	(2,187)	650	-	(1,537)
대손금	1,011	(15)	-	996
대손총당금	4,687	(591)	-	4,096
매도가능금융자산	68,214	251	16,058	84,523
무형자산손상차손	1,385	(279)	-	1,106
미수수익	(574)	515	-	(59)
부당행위계산부인	6	(1)	-	5
압축기장총당금	(16,929)	-	-	(16,929)

연차수당	1,880	(239)	-	1,641
유형자산손상차손	2,730	(161)	-	2,569
장기미지급비용	1,021	12	-	1,033
재고자산	1,240	95	-	1,335
지급보증	388	1,052	-	1,440
종속기업,공동기업및관계기업투자주식	(66,947)	(21,780)	-	(88,727)
토지재평가차액	(57,765)	-	-	(57,765)
퇴직급여	6,122	1,009	4,454	11,585
해외투자자산손상차손	4,299	-	-	4,299
이월결손금	4,787	(4,186)	-	601
이월세액공제	7,220	51	-	7,271
미확정비용	47	(4)	-	43
선수금(수수료매출)	115	(17)	-	98
지분법이익잉여금	211	-	162	373
해외사업환산손익	(550)	-	27	(523)
지분법투자주식(배당)	11,930	-	-	11,930
지분법자본변동	(64)	-	(131)	(195)
외화환산손익	20	-	-	20
기타	1,780	780	2,840	5,400
합계	(17,524)	(24,992)	23,410	(19,106)

26-5. 당기말 및 전기말 현재 차감할 일시적 차이 중 소멸가능성이 낮아 이연법인세자산을 인식하지 아니한 법인세 효과는 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
종속기업투자 등	9,379	8,681
영업권	969	969
이월세액공제	5,601	4,710
종속기업 이월결손금 등	1,839	2,956
합 계	17,788	17,316

27. 주당이익

27-1. 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주 기본주당손익

구 분	(단위 : 원)	
	당기	전기
지배기업지분 당기순이익	73,246,369,844	118,903,528,616
지배기업순이익 중 보통주 해당분	65,133,016,892	105,882,695,977
가중평균유통보통주식수	24,875,163주	24,875,163주
기본 보통주 주당순이익	2,618	4,257

② 우선주 기본주당이익

구 분	(단위 : 원)	
	당기	전기
지배기업지분 당기순이익	73,246,369,844	118,903,528,616
지배기업순이익 중 우선주 해당분	8,113,352,952	13,020,832,639
가중평균유통보통주식수	3,023,486주	3,023,486주
기본 우선주 주당순이익	2,683	4,307

(*) 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	2016.1.1	30,467,691	366/366	30,467,691
자기주식	2016.1.1	(5,592,528)	366/366	(5,592,528)
합 계		24,875,163		24,875,163

<전기>		(단위 : 주)		
구 분	일 자	유통주식수	가중치	가중평균유통주식수
발행주식수	2015.1.1	30,467,691	365/365	30,467,691
자기주식	2015.1.1	(5,592,528)	365/365	(5,592,528)
합 계		24,875,163		24,875,163

27-2. 지배기업은 당기말 및 전기말 현재 희석성 잠재적보통주가 없으므로, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

28. 금융상품의 범주별 구분

28-1. 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>		(단위 : 백만원)				
구분	대여금 및 수취채권	단기매매 금융자산	매도가능 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피회계 파생상품	합계
단기매매금융자산	-	271	-	-	-	271
매도가능금융자산	-	-	231,967	-	-	231,967
대여금 및 기타채권	88,194	-	-	-	-	88,194
파생상품자산	-	-	-	-	9,790	9,790
매출채권	520,901	-	-	-	-	520,901
현금및현금성자산	196,977	-	-	-	-	196,977
미지급금 및 기타채무	-	-	-	(222,077)	-	(222,077)
차입금	-	-	-	(2,080,654)	-	(2,080,654)
금융보증부채	-	-	-	(120)	-	(120)
매입채무	-	-	-	(373,698)	-	(373,698)
파생상품부채	-	-	-	-	(808)	(808)
합계	806,072	271	231,967	(2,676,549)	8,982	(1,629,257)

<전기말>		(단위 : 백만원)			
구분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피회계 파생상품	합계
매도가능금융자산	-	251,299	-	-	251,299
매각예정비유동자산	-	28,000	-	-	28,000
대여금 및 기타채권	57,799	-	-	-	57,799
파생상품자산	-	-	-	8,341	8,341
매출채권	435,348	-	-	-	435,348
현금및현금성자산	47,292	-	-	-	47,292
미지급금 및 기타채무	-	-	(261,482)	-	(261,482)
차입금	-	-	(1,914,591)	-	(1,914,591)
금융보증부채	-	-	(545)	-	(545)
매입채무	-	-	(219,197)	-	(219,197)
파생상품부채	-	-	-	(1,073)	(1,073)
합계	540,439	279,299	(2,395,815)	7,268	(1,568,809)

28-2. 당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익 현황은 다음과 같습니다.

<당기>		(단위 : 백만원)				
구 분	대여금 및 수취채권	단기매매 금융자산	매도가능금융자산	위험회피회계 파생상품	상각후 원가로 측정하는 금융부채	합 계
이자수익	1,846	-	-	-	-	1,846
이자비용	-	-	-	-	(58,841)	(58,841)
배당금수익	-	-	6,762	-	-	6,762
파생상품거래이익	-	-	-	62	-	62
파생상품거래손실	-	-	-	(382)	-	(382)
처분손익	(1,431)	-	16,859	-	-	15,428
외화환산손익	7,171	-	-	-	(23,632)	(16,461)
외환차손익	(1,226)	-	-	-	584	(642)
대손상각비	(4,829)	-	-	-	-	(4,829)
손상차손	-	-	(28,059)	-	-	(28,059)
평가손익(손익인식)	-	20	-	7,035	-	7,055
공정가치변동 (세후기타포괄손익)	-	-	1,291	457	-	1,748

<전기>		(단위 : 백만원)			
구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	위험회피회계 파생상품	상각후 원가로 측정하는 금융부채	합 계
이자수익	4,287	-	-	-	4,287
이자비용	-	-	-	(51,430)	(51,430)
배당금수익	-	5,398	-	-	5,398
파생상품거래이익	-	-	208	-	208
처분손익	(1,016)	2,202	-	-	1,186
외화환산손익	4,926	-	-	(13,904)	(8,978)
외환차손익	20,735	-	-	(34,033)	(13,298)
대손상각비	184	-	-	-	184
대손충당금환입	3,970	-	-	-	3,970
손상차손	-	(2,267)	-	-	(2,267)
평가손익(손익인식)	-	-	8,108	-	8,108
공정가치변동 (세후기타포괄손익)	-	(48,858)	(581)	-	(49,439)

29. 우발상황

29-1. 견질어음 및 수표

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

(단위: 백만원, 천USD)				
구분	제공처	금액	매수	비고
어음	신닛테츠스미킨화학(주)	33,838(US \$ 28,000)	1매	(*1)
	한국석유공사	백지	9매	-
수표	금호티앤엘(주)	백지	2매	(*2)
	발해인프라투자회사	백지	2매	부산산성터널운영출자

(*1) 상기 어음은 종속기업인 금호피앤비화학(주)의 출자보증 및 차입금 보증을 위해서 제공되었습니다. (주석 31-6 참조)

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

29-2. 계류중인 소송사건

① 상표권이전등록 등 (서울고법 2015나 2046032)

구분	내용
소제기일	2013년 9월 11일
소송 당사자	원고: 금호산업(주), 피고: 금호석유화학(주), 금호피앤비화학(주), 금호개발상사(주)
소송의 내용	금호산업(주)는 자신만이 그룹 상표('금호' 등)의 유일한 권리자로서 지배기업에 대한 그룹 상표권의 명의이전은 명의신탁에 불과하고, 해당 명의신탁은 해지된 바, 그에 따른 그룹 상표권의 이전 등록 등을 구하는 소송을 제기함. 해당 소송에는 그룹 상표권의 이전 등록 청구 외 미지급된 상표사용료의 지급 및 채무부존재의 확인 청구도 포함됨. 한편, 미지급 상표사용료 지급 및 채무부존재 확인을 구하는 부분에 대해서는 지배기업의 종속기업인 금호피앤비화학(주)과 금호개발상사(주)가 공동피고로 피소되었다가, 항소심에서 원고(항소인)가 금호피앤비화학(주)에 대한 채무부존재 확인청구에 대해서는 소를 취하였음.
소송가액	지배기업과 종속기업인 금호피앤비화학(주) 및 금호개발상사(주)에 대한 미지급 상표사용료 청구금액 및 채무부존재 주장에 대한 채무 합계는 각 약 261억원과 68억임.
진행상황	2015년 7월 17일 : 1심 (서울중앙지법 2013 가합 68127) 당사 전부승소. 2015년 8월 7일 : 금호산업(주)에서 항소를 제기 2016년 7월 11일 : 조정기일(숙행) 2016년 12월 16일 : 조정기일(숙행) 2017년 1월 10일 : 조정기일(숙행)
향후 소송일정 및 대응방안	현재 금호산업(주)와 조정을 위한 협의가 진행 중이며, 조정 성사여부에 따라 향후 절차가 진행될 예정임
향후 소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	금호산업(주)의 청구가 전부 인용될 경우 우선적으로는 미지급된 상표사용료의 지급에 따른 손실 등이 예상되나 그렇지 않은 경우 판결(또는 조정) 결과에 따라 그룹 상표 사용에 관한 복잡한 절차(단, 1심과 동일하게 당사 전부 승소시 손실금액은 없음)가 예상되므로 본 소송 결과가 향후 연결실체에 미칠 구체적인 영향은 당기말 현재 합리적으로 예측하기 어려움.

② 공사대금 청구소송 (서울중앙지법 2015가합 548405)

구분	내용
소제기일	2015년 07월 29일
소송 당사자	원고: ㈜이테크건설 / 원고의 보조참가인: 한국전력기술주 / 피고: 금호티앤엘주
소송의 내용	1. ㈜이테크건설(이하 '원고')은 지배기업의 종속기업인 금호티앤엘주와 체결한 전남 여수시 낙포동 소재 여천일반부두 유연탄의 하역, 이송, 보관 및 반출을 위한 제반시설(이하 '본 건 시설')의 설치를 위한 1차 내지 3차 공사도급계약과 관련하여, 금호티앤엘주에 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 동 사일로 3기중 1기)의 붕괴사고를 원인으로 한 금호티앤엘주에 대한 손해배상채무의 부존재 확인을 구하는 소송(이하 '본 건 소송')을 제기하였음 2. 2015.9.23 한국전력기술주(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 09월 08일
소송 당사자	원고: 금호티앤엘주, 피고: ㈜이테크건설, 한국전력기술주, 건설공제조합
소송의 내용	지배기업의 종속기업인 금호티앤엘주는 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 동 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 한국전력기술주, 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 500백만원) 소송을 추가 제소하였습니다.
소송가액	19,386백만원
진행상황	현재 1심 변론기일이 진행중임
향후 소송일정 및 대응방안	금호티앤엘주의 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.

29-3. 당기말 현재 연결실체는 (주)강림이엔알의 방치폐기물 처리 관련하여 서울보증보험에 658백만원의 이행보증을 제공하고 있습니다.

30. 약정사항

30-1. 당기말 현재 연결실체의 약정사항 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD, 천CNY)		
구분	약정한도	거래은행
금호석유화학(주) :		
수출금융	USD 29,000	한국산업은행 외 2개 금융기관
수입금융	USD 422,734	한국산업은행 외 7개 금융기관
포괄금융	USD 90,389 90,000	NH농협은행 외 1개 금융기관
한도대	129,000	한국산업은행 외 1개 금융기관
당좌차월	16,000	우리은행 외 2개 금융기관
외담대출인	100,000	우리은행 외 3개 금융기관
금호피앤비화학(주) :		
운영 및 시설자금(*1)(*2)	197,583	우리은행외 4개 금융기관
당좌차월	7,000	우리은행
Usance(*1)(*2)	USD 67,240	NH농협은행외 5개 금융기관
D/A,D/P	USD 3,000	우리은행
Local 매입	USD 1,000	우리은행
금호개발상사(주) :		
수입신용장	USD 7,500	신한은행외 2개 금융기관
금호티앤엘(주) :		
PF대출약정	120,000	한국산업은행 외 2개사
코리아에너지발전소(주) :		
시설대	14,300	한국산업은행
철도솔라(주) :		
시설대	2,800	한국산업은행
(주)강원학교태양광 :		
시설대	24,500	한국산업은행

(*1) KEB하나은행의 경우 포괄여신한도 20,000백만원(개별 대출한도의 합계는 포괄여신한도액을 초과 할 수 없음)으로서 개별 대출한도는 회전한도대출 15,000백만원, Usance 4,240천USD를 각각 설정하고 있습니다.

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

30-2. 당기말 현재 연결실체의 약정사항 및 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 유형자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 백만원)				
담보제공자산	장부금액	담보제공처	담보설정금액	차입내역
울산 고무공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	138,103	한국산업은행	264,800	운영, 시설자금 외
여수 고무공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	38,140			
여수 UC공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	1,975			
대덕 중앙연구소(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	18,954			
정밀화학공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	12,528			
화성 공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	19,071			
제1에너지 공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	12,904			
제2에너지 공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	569,990			
제3에너지 공장(토지, 건물, 기계장치)	64,147	신한은행	58,370	시설자금
울산 수지공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	183,980	우리은행	92,200	운영, 시설자금 외
		신한은행	7,500	운영자금
여수공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)	562,479	우리은행	257,000	운영, 시설자금 및 Usance외
		한국산업은행	177,000	
		국민은행	11,100	
		신한은행	36,000	
건물, 구축물, 기계장치 등	157,608	한국산업은행 등	146,370	PF대출약정
발전설비	16,489	한국산업은행	18,590	시설자금(*2)
발전설비	2,979	한국산업은행	3,640	시설자금(*2)
발전설비	19,312	한국산업은행	31,850	시설자금(*2)

(*1) 포괄담보에 의해 설정되었습니다.

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

30-3. 당기말 현재 연결실체의 약정사항 및 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)				
	담보제공자산	장부금액	담보제공처	담보설정 금액	담보내역
지배기업 자기주식 :					
금호석유화학(주) 보통주	1,000,000주	7,164	한국증권금융	29,000	한도대 담보제공
지배기업 보유 종속기업 투자주식 :					
금호티앤엘(주) 보통주	12,835,317주	64,807	한국산업은행외 2개 사	146,270	금호티앤엘(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보 목적(*1)
지배기업 보유 공동및관계기업 투자주식					
영광백수풍력발전(주) 보통주	2,040,000주	11,022	현대해상화재보험 외 3개사	103,200	영광백수풍력발전(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보 목적(*2)
코리아에너지발전(주) 보유 종속기업 투자주식 :					
㈜강원학교태양광 보통주	1,085,000주	6,189	한국산업은행	31,850	㈜강원학교태양광의 산업시설자금대출 담보목적(*3)
금호개발상사(주) 보유 투자주식 :					
제이서해안고속도로(주) 주식	800,200주	4,001	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 정기에금 15억원 등을 담보로 제공하고 있습니다.

30-4. 당기말 현재 연결실체는 서울보증보험으로부터 거래처에 대한 이행지급보증목적 등으로 3,326백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

30-5. 당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 현금 및 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

계정과목	(단위 : 백만원)		
	당기말	전기말	비고
장기금융상품	41	39	당좌개설보증금
단기금융상품	15,500	-	PF 대주단 예금근질권 설정/차입금 담보
현금및현금성자산	7,832	6,739	PF 대주단 예금근질권 설정/차입금 담보
합계	23,373	6,778	

31. 특수관계자

31-1. 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
공동기업 및 관계기업	금호미쓰이화학(주), 금호폴리켐(주), 영광백수풍력발전(주), 여수페트로(주), 상해금호일려소료유한공사, 강소금호양농화공유한공사(금호피앤비화학(주)의 관계기업투자) 남경금포금호화공유한공사 및 일조금호금마화학유한공사(금호페트로홀딩스의 관계기업투자)

31-2. 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위:백만원)							
	당기				전기			
	매출	매입	기타수익	기타비용	매출	매입	기타수익	기타비용
금호폴리켐(주)	26,114	28	2,970	-	40,557	10	871	-
상해일려소료유한공사	14,886	-	3,766	-	15,572	-	1,788	-
금호미쓰이화학(주)	6,755	295	38	-	6,906	246	3,529	-
여수페트로(주)	-	130	-	60	-	121	-	3
남경금포금호화공유한공사	1,010	2,667	-	-	1,109	-	-	-
금호산업(주)(*)	-	-	-	-	-	-	722	-
금호타이어(주)(*)	-	-	-	-	104,399	297	-	-
금호사옥(주)(*)	-	-	-	-	-	364	205	3,169
강소금호양농화공유한공사	12,233	-	106	-	14,099	-	131	-
신닛테츠스미킨화학(주)	39,942	-	-	-	31,227	-	-	-
금호터미널(*)	-	-	-	-	144	-	-	-
합계	100,940	3,120	6,880	60	214,012	1,038	7,247	3,171

(*) 전기 중 동일 기업집단에서 제외되었습니다.

31-3. 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

<전기>	(단위: 백만원)	
구분	회사명	자금회수
기타의 특수관계자	금호산업(주)(*)	(9,000)
합계		(9,000)

(*) 전기 중 동일 기업집단에서 제외되었습니다.

31-4. 당기말과 전기말의 특수관계자와의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>	(단위: 백만원)			
	채 권		채 무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
금호폴리켐(주)	2,440	290	8	168
상해일려소료유한공사	5,691	12	-	-
남경금포금호화공유한공사	-	-	-	59
금호미쓰이화학(주)	409	614	134	29
여수페트로(주)	-	-	-	17
강소금호양농화공유한공사	4,903	-	-	-
신닛테츠스미킨화학(주)	5,072	-	-	-
합계	18,515	916	142	273

<전기말>	(단위: 백만원)			
	채 권		채 무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
금호폴리켐(주)	3,372	109	7	167
상해일려소료유한공사	5,589	12	-	-
금호미쓰이화학(주)	496	51	-	43
여수페트로(주)	-	-	-	6
강소금호양농화공유한공사	2,454	-	-	-
신닛테츠스미킨화학(주)	2,040	-	-	-
합계	13,951	172	7	216

31-5. 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위:백만원)	
	당기	전기
급여	12,488	11,865
퇴직급여	3,912	3,452
합 계	16,400	15,317

연결실체의 주요경영진에는 직·간접적으로 당사 활동의 계획, 지휘, 통제에 대한 권한과 책임을 가진 모든

이사 (등기, 미등기) 및 감사위원회 위원(감사)이 포함되어 있습니다.

31-6. 당기말 현재 연결실체가 특수관계자 등을 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 천USD)
-----	------------

	제공받은 회사명	대출처	보증만기일	대출잔액	
관계기업	남경금포금호화학유한공사	국민은행	2017-10-16	CNY	60,000
	일조금호금마화학유한공사	한국수출입은행	2017-03-10	USD	10,000
		신한아주금융유한공사	2017-06-12	USD	5,000
	강소금호양농화학유한공사	한국수출입은행	2017-03-28	USD	9,000

한편, 상기 내역 외에 신닛테츠스미킨화학(주)가 금호피앤비화학(주)에 출자시 지배기업이 보증 목적으로 어음 1매(USD 28,000천)를 제공하였으며, 종속기업인 금호티앤엘(주)에 대한 출자 자약정상 자금제공 및 보충의무 이행담보로 지배기업의 백지수표 2매를 금호티앤엘(주)에 제공하였습니다. 종속기업인 금호티앤엘(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보로 지배기업 소유의 금호티앤엘(주) 주식 12,835,317주를 한국산업은행 등 PF대주단에 제공하였으며, 관계기업인 영광백수풍력발전(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보로 지배기업 소유의 영광백수풍력발전(주) 주식 2,040,000주를 현대해상화재보험의 3개사에 제공하였습니다. 또한 (주)강원학교태양광의 산업시설자금대출에 따른 담보로 지배기업의 종속기업인 코리아에너지발전소(주) 소유의 (주)강원학교태양광 주식 1,085,000주를 한국산업은행에 제공하였습니다.

상기 관계기업에게 제공한 금융보증과 관련하여 당기말 현재 장기금융보증부채 120백만원(전기말 현재 545백만원)을 계상하고 있습니다.

또한, 연결실체는 임직원의 생활안정자금대출 2,085백만원에 대하여 연대지급보증을 제공하고 있습니다.

32. 현금흐름표

32-1. 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

과 목	(단위:백만원)	
	당기	전기
1. 당기순이익(손실)	80,765	121,866
2. 조정:		
감가상각비	202,763	173,779
퇴직급여	20,470	18,502
무형자산상각비	3,198	2,158
대손상각비	4,632	(184)
품질보증비	2,724	701
현찰차상각(복리후생비,임차료)	98	704
금융보증비용	642	765
외화환산손실	24,385	14,845
기타의대손상각비	197	-
매출채권처분손실	1,431	1,016
매각예정비유동자산처분손실	507	-
매도가능금융자산손상차손	28,059	2,267
기타자산처분손실	-	85
유형자산처분손실	1,341	777
유형자산손상차손	7,006	177
무형자산처분손실	2	44
무형자산손상차손	152	135
이자비용	58,841	51,430
법인세비용	32,112	47,765
기타영업외비용	1,176	26
외화환산이익	(7,924)	(5,867)
금융보증수수료수익	(642)	(765)
단기매매금융자산평가이익	(20)	-
매도가능금융자산처분이익	(17,366)	(2,202)
종속기업투자주식처분이익	(8,959)	(10,795)
유형자산처분이익	(103)	(694)
무형자산처분이익	(2)	(7)
잡이익	(1,500)	(5)
대손충당금환입	-	(3,970)
부의영업권환입	-	(48)
파생상품평가이익	(7,036)	(8,108)
이자수익	(1,846)	(4,287)

배당금수익	(6,762)	(5,398)
지분법손익	(27,636)	(43,163)
3. 영업활동으로인한자산부채의변동:		
매출채권의 증가(감소)	(84,385)	112,545
미수금의 증가(감소)	(9,466)	42,150
기타자산의 감소	1,668	1,320
파생상품자산의 감소	5,924	2,609
보증금의 증가(감소)	(388)	2,820
장기선급비용의 감소	1,169	1,448
재고자산의 증가(감소)	(50,854)	134,642
매입채무의 증가(감소)	151,024	(72,853)
미지급금의 감소(증가)	(32,882)	12,605
유동성장기미지급금의 감소	-	(1,543)
예수금의 증가	2,968	2,840
미지급비용의 증가(감소)	16,088	(1,651)
기타부채의 증가	3,536	797
총당부채의 감소	(2,024)	(4,631)
장기미지급비용의 감소	(286)	(313)
퇴직금의 지급	(6,994)	(8,041)
사외적립자산의 감소	(15,262)	(7,365)
영업에서 창출된 현금 합계	370,541	568,929

32-2. 당기 및 전기 중 현금흐름을 수반하지 않은 주요거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
내용	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	880,953	115,386
매도가능금융자산 평가손익 인식	14,073	(64,916)
확정급여채무 재측정요소 인식	(14,366)	17,485
장기차입금 유동성 대체	513,176	335,562
매도가능금융자산의 비유동성대체	-	(10,040)
매각예정비유동자산 대체	(24,293)	28,000

33. 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.

33-1. 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.

33-2. 신용위험

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

33-2-1. 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 선급금지불 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.

33-2-2. 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.

33-2-3. 보증

연결실체는 특수관계자에게 보증을 제공하고 있으며, 당기말 현재 연결실체가 제공한 보증의 내역은 연결재무제표에 대한 주석 31에서 설명하고 있습니다.

33-3. 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험

을 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.

33-4. 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.

33-4-1. 환위험

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

33-4-2. 이자율위험

연결실체는 변동금리조건의 금융상품에 대해 이자율위험에 노출되어 있습니다.

33-5. 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)	2,818,213	2,546,806
자본(B)	1,727,901	1,663,749
부채비율(A/B)	163.10%	153.08%

34. 금융상품위험

34-1. 신용위험

34-1-1. 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	17,071	81,281
대손충당금(대여금및기타채권)	(2,509)	(64,335)
비유동 소계	14,562	16,946
유동 :		
매출채권	537,835	447,949
대손충당금(매출채권)	(16,934)	(12,601)
대여금 및 기타채권	82,163	61,026
대손충당금(대여금및기타채권)	(8,531)	(20,172)
현금및현금성자산	196,977	47,292
유동 소계	791,510	523,494
합계	806,072	540,440

위 금융자산 외에도 특수관계자 또는 타인을 위해 제공한 지급보증(주석 31 참조)은 신용위험에 노출되어 있습니다.

34-1-2. 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	12,601	84,507	13,471	14,351
손상차손(환입)인식 등	4,333	(73,467)	(870)	70,156
기말잔액	16,934	11,040	12,601	84,507

34-1-3. 매출채권, 대여금 및 기타채권의 연령분석

<당기말>		(단위 : 백만원)		
구분		매출채권	대여금및기타채권	합계
연체되지도 손상되지도 않은 채권		521,991	87,738	609,729
연체되었으나 손상되지 않은 채권 (채권발생일 기준)	1년이하	605	33	638
	1년초과 1년6개월 이하	-	277	277
	1년6개월 초과	163	2,258	2,421
손상된 채권		15,076	8,928	24,004
합계		537,835	99,234	637,069

<전기말>		(단위 : 백만원)		
구분		매출채권	대여금및기타채권	합계
연체되지도 손상되지도 않은 채권		430,714	57,778	488,492
연체되었으나 손상되지 않은 채권 (채권발생일 기준)	1년이하	2,303	26	2,329
	1년초과 1년6개월 이하	986	1	987
	1년6개월 초과	4,889	6,472	11,361
손상된 채권		9,057	78,030	87,087
합계		447,949	142,307	590,256

34-2. 유동성위험

당기말 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

계정명	(단위 : 백만원)			
	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
차입금(이자포함)	1,569,719	525,912	68,581	2,164,212
매입채무	373,698	-	-	373,698
미지급금	169,115	1,495	-	170,610
예수금	10,280	-	-	10,280
미지급비용	41,106	-	-	41,106
예수보증금	23	50	-	73
미지급배당금	8	-	-	8
장기금융보증부채	-	120	-	120
파생금융상품부채	-	808	-	808
부채합계	2,163,949	528,385	68,581	2,760,915

34-3. 환위험

34-3-1. 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

계정과목	(단위 : 천USD, 천JPY, 천EUR, 백만원)					
	당기말			전기말		
	외화금액	원화환산액		외화금액	원화환산액	
현금및현금성자산	USD	18,498	22,355	USD	12,880	15,095
	EUR	875	1,109	EUR	65	83
	JPY	60,458	627	JPY	-	-
매출채권	USD	230,661	278,754	USD	178,664	209,394
	CNY	43,233	7,491	CNY	26,308	4,695
	EUR	7,866	9,971	EUR	7,148	9,153
	JPY	26,430	274	JPY	18,819	183
미수금	USD	4,695	5,674	USD	389	456
	JPY	5,500	57	JPY	-	-
대여금	USD	-	-	USD	40,732	47,738
	CNY	-	-	CNY	141,547	25,263
외화자산 합계			326,312			312,060
매입채무	USD	115,279	139,314	USD	65,607	76,891
	EUR	-	-	EUR	572	732
	JPY	2,702	28	JPY	-	-
단기차입금	USD	264,212	319,300	USD	139,564	163,569
	EUR	3,482	4,414	EUR	3,056	3,913

	JPY	-	-	JPY	7,316	71
미지급금	USD	6,480	7,831	USD	7,482	8,769
	JPY	-	-	JPY	795,000	7,727
	EUR	130	165	EUR	186	238
(유동성)장기차입금	CNY	-	-	CNY	17,000	3,034
금융보증부채	USD	41	50	USD	465	544
	CNY	407	70	CNY	-	-
외화부채 합계			471,172			265,488
외화순노출			(144,860)			46,572

당기말과 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

외화	평균환율(원)		기말환율(원)	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,160.50	1,131.49	1,208.50	1,172.00
JPY	10.6817	9.3456	10.3681	9.7201
EUR	1,283.30	1,255.16	1,267.6	1,280.53
CNY	174.40	179.48	173.26	178.48

34-3-2. 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	16,316	(16,316)	15,603	(15,603)
외화부채	(23,559)	23,559	(13,274)	13,274
순변동액	(7,243)	7,243	2,329	(2,329)

34-4. 이자율위험

34-4-1. 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
고정이자율 :		
금융자산	35,575	14,463
금융부채	(733,929)	(656,953)

순잔액	(698,354)	(642,490)
변동이자율 :		
금융자산	193,733	114,989
금융부채	(1,346,725)	(1,257,636)
순잔액	(1,152,992)	(1,142,647)

34-4-2. 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

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

현금흐름 변동액	(단위 : 백만원)			
	당기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
변동이자율 금융자산	1,937	(1,937)	1,150	(1,150)
변동이자율 금융부채	(13,467)	13,467	(12,576)	12,576
순현금흐름 변동액	(11,530)	11,530	(11,426)	11,426

34-5. 공정가치

34-5-1. 공정가치와 장부금액

연결실체의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)			
	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
자산				
<공정가치로 측정되는 금융자산>				
단기매매금융자산	271	271	-	-
매도가능금융자산	214,016	214,016	233,347	233,347
매각예정비유동자산	-	-	28,000	28,000
파생상품자산	9,790	9,790	8,341	8,341
합 계	224,077	224,077	269,688	269,688
<공정가치로 측정되지 않는 금융자산>				
대여금 및 기타채권(*1)	88,194	-	57,799	-
매출채권(*1)	520,901	-	435,348	-
현금및현금성자산(*1)	196,977	-	47,292	-
매도가능금융자산(*2)	17,952	-	17,952	-
합 계	824,024	-	558,391	-
부채				
<공정가치로 측정되는 금융부채>				
파생상품부채	808	808	1,073	1,073
합 계	808	808	1,073	1,073
<공정가치로 측정되지 않는 금융부채>				
미지급금 및 기타채무(*1)	222,077	-	261,482	-
차입금	2,080,654	2,079,756	1,914,591	1,915,963
금융보증부채(*1)	120	-	545	-
매입채무(*1)	373,698	-	219,197	-
합 계	2,676,549	-	2,395,815	-

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다

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

34-5-2. 공정가치 서열체계

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

구분	비고
----	----

수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

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

<당기말>	(단위 : 백만원)			
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
자산:				
단기매매금융자산	271	-	-	271
매도가능금융자산	174,698	-	39,318	214,016
파생상품자산	-	9,790	-	9,790
부채:				
파생상품부채	-	808	-	808

<전기말>	(단위 : 백만원)			
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
자산:				
매도가능금융자산	195,703	-	37,644	233,347
매각예정비유동자산	28,000	-	-	28,000
파생상품자산	-	8,341	-	8,341
부채:				
파생상품부채	-	1,073	-	1,073

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 매도가능으로 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.

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

③ 수준3

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 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 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정된 금융상품의 경우, 재무상태표에 인식된 공정가치 측정치가 없으므로 상기 서열체계 분류에 포함되지 아니하였습니다.

④ 기타

연결실체의 지분증권 중 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 원가로 측정된 금융상품의 경우, 재무상태표에 인식된 공정가치측정치가 없으므로 상기 서열체계 분류에 포함되지 아니하였습니다.

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

(단위 : 백만원)						
	기초	매입	매도	당기손익	기타포괄손익	기말
매도가능금융자산	37,644	-	-	-	1,674	39,318

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	39,318	현금흐름할인	성장율	3%~3.2%	성장율이 상승하고 할인율이 하락한다면 공정가치는 증가
			할인율	9.84%~11.07%	

34-6. 금융자산의 양도 등

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

구분	(단위 : 백만원)		
	계정과목	금액	비고
전체가 제거되지 않는 양도 금융자산	매출채권	117,965	수출채권 할인
양도자산에 한하여 소구권이 있는 부채	외화단기차입금	(117,965)	
순 포지션		-	

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	금호석유화학주식회사와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	2	3	1	1	8	6	1	-	2	2	-	-	14	12
투입시 간	분·반기검토	12	17	383	168	1,280	1,900	314	-	-	-	-	1,989	2,085
	감사	8	14	229	80	820	1,330	228	-	48	160	-	1,333	1,584
	합계	20	31	612	248	2,100	3,230	542	-	48	160	-	3,322	3,669

전기는 타감사인이 감사하였으며, 전기 투입 인원수 및 투입 시간은 전기 외부감사 실시내용상의 수치입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016.4.19 및 중간감사시			2	일		
	주요내용	감사계획수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2016.11.21 ~ 25	4	일	5	명	0	명	중간감사
	2016.12.14 ~ 16	3	일	2	명	0	명	전산감사
	2017.1.17 ~ 20	4	일	5	명	0	명	기말감사
2017.1.26 ~ 31	3	일	3	명	0	명	연결감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.1.4			1	일		
	실사(입회)장소	여수공장						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.1.6			1	일		
	실사(입회)장소	본사사무실						
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	-						

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회
	수행시기	중간감사 및 기말감사시	