

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식 .....	13
내부회계관리제도 검토의견.....	86
외부감사 실시내용.....	88

금호석유화학주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 42 기

2018년 01월 01일 부터  
2018년 12월 31일 까지

제 41 기

2017년 01월 01일 부터  
2017년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

금호석유화학주식회사

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 금호석유화학 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약 을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

## 가. 특수관계자 등 거래 및 잔액 공시의 적정성

회사는 재무제표에 대한 주석 29(특수관계자)에서 설명하고 있는 바와 같이 상당수의 특수관계자 등이 존재함에 따라 특수관계자와의 거래 및 기말 채권채무잔액이 적절히 공시되는 데에 오류 발생 가능성이 존재하는 바, 우리는 특수관계자와의 거래 및 기말 채권채무잔액 공시의 적정성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주주총회 및 이사회 의사록 등의 문서를 검토하여 회사가 식별하고 공시하지 아니한 특수관계자 등 거래 및 잔액이 존재하는지 확인
- 회사가 식별하고 있는 특수관계자 등 거래 및 잔액 관련 자료를 징구하여 회사의 해당 공시 정보와 대사
- 부문 감사인이 감사한 특수관계자 등 거래 및 잔액 자료와 회사의 해당 공시 정보와 대사
- 당기 및 전기의 특수관계자 등 거래 및 잔액에 대한 분석적 절차 수행
- 유의적인 변동이 발생한 특수관계자 거래와 관련한 계약서 검토
- 중요한 잔액에 대해 채권채무조회 수행

### 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항

을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

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

2019년 3월 13일

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

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

## (첨부)재 무 제 표

### 금호석유화학주식회사

#### 제 42 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

#### 제 41 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."  
금호석유화학주식회사 대표이사 박찬구,김성채

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

# 재무상태표

제42기 2018년 12월 31일 현재  
제41기 2017년 12월 31일 현재

금호석유화학주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 42 기 말		제 41 기 말	
자 산					
I. 비유동자산			2,299,913,694,202		2,359,774,132,058
유형자산	4,5,28	1,578,993,765,436		1,684,228,764,069	
투자부동산	6,28	35,886,606,163		-	
무형자산	4,7	10,557,673,278		11,101,045,439	
종속기업,공동기업및관계기업투자주식	8,28,29	414,436,336,236		415,610,243,336	
매도가능금융자산	10,24,26	-		227,915,824,810	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,24,26	238,872,220,950		-	
당기손익-공정가치측정금융자산	9,24,26	2,135,175,153		-	
장기대여금및기타채권	12,26	11,956,780,619		13,021,216,242	
이연법인세자산	24	6,289,415,327		7,111,317,122	
기타비유동자산	13	785,721,040		785,721,040	
II. 유동자산			841,365,706,110		1,018,664,806,772
재고자산	4,11	341,421,872,916		328,842,482,885	
파생상품자산	18,26	382,531,212		-	
매출채권	26,29	401,344,913,800		431,907,998,233	
대여금및기타채권	12,26,28,29	30,383,013,925		29,545,706,427	
현금및현금성자산	26,30	62,830,479,009		198,147,386,684	
매각예정비유동자산	9	-		25,621,546,880	
기타유동자산	13	5,002,895,248		4,599,685,663	
자 산 총 계			3,141,279,400,312		3,378,438,938,830
자 본					
자본금	1,14	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	(52,546,283,246)		45,854,046,786	
이익잉여금	14,15	1,166,797,957,658		932,066,165,647	
자 본 총 계			1,517,846,912,825		1,381,515,450,846
부 채					
I. 비유동부채			271,269,059,476		386,897,187,620
장기미지급금및기타채무	17,26	4,570,016,041		4,980,858,787	
차입금	16,26,28	228,813,695,573		350,167,419,371	
장기미지급비용	19	4,549,690,720		3,748,494,527	
순확정급여부채	19	33,052,522,457		25,896,656,056	
장기금융보증부채	26,29	111,478,836		116,873,169	
파생상품부채	18,26	171,655,849		1,986,885,710	
II. 유동부채			1,352,163,428,011		1,610,026,300,364
매입채무	26,29	230,634,724,738		316,694,992,353	
미지급금및기타채무	17,26,29	151,601,453,644		172,766,464,067	
차입금	16,26,28	917,481,609,953		1,066,249,592,737	
파생상품부채	18,26	-		7,149,184,516	
미지급법인세	24	39,287,522,530		37,939,072,960	



총당부채	20	4,127,932,301		967,774,867	
기타유동부채	20	9,030,184,845		8,259,218,864	
부 채 총 계			1,623,432,487,487		1,996,923,487,984
부 채 및 자 본 총 계			3,141,279,400,312		3,378,438,938,830

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

## 손익계산서

제42기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지  
제41기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 42 기	제 41 기
I. 매출액	4,21,29	3,899,573,264,125	3,926,050,763,490
II. 매출원가	21,29	3,464,660,136,026	3,567,607,806,041
III. 매출총이익		434,913,128,099	358,442,957,449
판매비와관리비	21	149,847,961,177	142,091,853,317
IV. 영업이익		285,065,166,922	216,351,104,132
기타수익	5,22,26,29	44,116,859,918	48,099,026,367
기타비용	5,22,26,29	30,453,764,146	65,994,199,338
금융수익	23,26	18,604,412,886	69,134,075,078
금융비용	23,26	67,539,254,561	84,193,055,016
V. 법인세비용차감전순이익	4	249,793,421,019	183,396,951,223
법인세비용	24	67,163,391,948	47,975,066,494
VI. 당기순이익	4	182,630,029,071	135,421,884,729
VII. 주당이익	25		
보통주 기본및희석주당이익		6,536	4,845
우선주 기본및희석주당이익		6,631	4,926

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

## 포괄손익계산서

제42기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지  
제41기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 42 기	제 41 기
I. 당기순이익		182,630,029,071	135,421,884,729
II. 기타포괄손익		(19,000,729,192)	31,824,308,923
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(19,106,638,083)	2,990,430,202
순확정급여부채의 재측정요소	19	(10,188,653,823)	2,990,430,202
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		(8,917,984,260)	-
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		105,908,891	28,833,878,721
매도가능금융자산평가손익	24	-	28,384,997,073
파생상품평가손익	18,24	105,908,891	448,881,648
III. 총포괄이익		163,629,299,879	167,246,193,652

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

## 자 본 변 동 표

제42기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지  
제41기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기 타 포 괄 손 익 누 계 액	이 익 잉여금	총 계
2017.01.01 (전기초)		167,455,885,000	276,205,595,328	(40,066,241,915)	17,020,168,065	815,749,632,216	1,236,365,038,694
<b>&lt;총포괄손익&gt;</b>							
당기순이익		-	-	-	-	135,421,884,729	135,421,884,729
매도가능금융자산평가손익	24	-	-	-	28,384,997,073	-	28,384,997,073
파생상품평가손익	18,24	-	-	-	448,881,648	-	448,881,648
순확정급여부채의 재측정요소	19	-	-	-	-	2,990,430,202	2,990,430,202
<b>&lt;자본에 직접반영된 주주와의 거래&gt;</b>							
연차배당	15	-	-	-	-	(22,095,781,500)	(22,095,781,500)
2017.12.31 (전기말)		167,455,885,000	276,205,595,328	(40,066,241,915)	45,854,046,786	932,066,165,647	1,381,515,450,846
2018.01.01 (당기초)		167,455,885,000	276,205,595,328	(40,066,241,915)	45,854,046,786	932,066,165,647	1,381,515,450,846
회계정책변경효과		-	-	-	(89,588,254,663)	89,588,254,663	-
수정후 기초자본		167,455,885,000	276,205,595,328	(40,066,241,915)	(43,734,207,877)	1,021,654,420,310	1,381,515,450,846
<b>&lt;총포괄손익&gt;</b>							
당기순이익		-	-	-	-	182,630,029,071	182,630,029,071
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가 손익	24	-	-	-	(8,917,984,260)	-	(8,917,984,260)
파생상품평가손익	18,24	-	-	-	105,908,891	-	105,908,891
순확정급여부채의 재측정요소	19	-	-	-	-	(10,188,653,823)	(10,188,653,823)
<b>&lt;자본에 직접반영된 주주와의 거래&gt;</b>							
연차배당	15	-	-	-	-	(27,297,837,900)	(27,297,837,900)
2018.12.31 (당기말)		167,455,885,000	276,205,595,328	(40,066,241,915)	(52,546,283,246)	1,166,797,957,658	1,517,846,912,825

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

## 현금흐름표

제42기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지  
제41기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 42 기		제 41 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			235,785,350,766		319,066,432,339
영업에서 창출된 현금	30	323,047,407,235		374,481,363,511	
이자의 수취		1,593,882,043		957,602,400	
이자의 지급		(44,886,238,409)		(48,887,289,086)	
배당금의 수취		14,957,144,614		11,005,928,182	
법인세납부		(58,926,844,717)		(18,491,172,668)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(64,352,761,756)		(50,364,395,435)
장기대여금의 대여		(325,000,000)		(212,780,000)	
장기대여금의 회수		242,337,884		186,683,937	
단기금융상품의 증가		(5,000,000,000)		-	
유형자산의 취득		(66,502,424,327)		(49,565,120,641)	
유형자산의 처분		5,477,658,130		4,734,939,579	
무형자산의 취득		(1,019,240,543)		(671,653,020)	
무형자산의 처분		1,600,000,000		67,785,670	
종속기업및관계기업투자의 취득		(6,958,092,900)		(2,076,370,000)	
종속기업및관계기업투자의 처분		8,132,000,000		-	
매도가능금융자산의 취득		-		(2,900,000,000)	
매도가능금융자산의 처분		-		72,119,040	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(306,758,281,816)		(236,470,417,269)
단기차입금의 순증감		(135,480,827,162)		(34,907,158,408)	
사채의 발행		69,719,880,000		144,562,560,000	
장기차입금의 차입		9,500,000,000		118,300,000,000	
유동성장기부채의 상환		(215,755,830,000)		(439,077,840,000)	
파생상품거래의 정산		(7,135,000,000)		(3,034,300,000)	
장기미지급금의 상환		(308,666,754)		(219,500,001)	
배당금의 지급		(27,297,837,900)		(22,094,178,860)	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			8,785,131		(496,401,622)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)( I + II + III + IV)			(135,316,907,675)		31,735,218,013
VI. 기초의 현금및현금성자산			198,147,386,684		166,412,168,671
VII. 기말의 현금및현금성자산			62,830,479,009		198,147,386,684

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

## 주석

제 42 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 41 기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사

### 1. 회사의 개요

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

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

### 2. 재무제표 작성기준

#### 2-1. 회계기준의 적용

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서, 개정서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

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

## 2-2. 추정과 판단

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

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

### (1) 금융상품의 공정가치

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

### (2) 이연법인세

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

### (3) 확정급여채무

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

### (4) 충당부채

당사는 보고기간말 현재 '주석 3-22'에서 설명하는 바와 같이 미래와 현재의 보증의무를 제공하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 최선의 추정치는 과거 경험에 기초하여 결정하고 있습니다.

## 2-3. 재무제표 확정

당사의 재무제표는 2019년 2월 1일 이사회에서 승인되었으며, 2019년 3월 29일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 3. 중요한 회계정책

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

### 3-1. 회계정책의 변경과 공시

#### (1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

##### (가) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 제정

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

당사는 동 기준서를 최초적용할 때 과거기간을 재작성하지 않는 방법을 선택하였으며, 이에 따라 비교표시되는 재무제표를 재작성하지 아니하였습니다. 동 기준서의 최초 적용에 따라 당기 재무제표에 미치는 재무적 영향은 주석 33에 기재되어 있습니다.

#### ① 금융자산의 분류 및 측정

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

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



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

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

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

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

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

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

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품이 제거되는 경우 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정된 지분상품에 대해서는 기존에 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니합니다. 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치항목으로 측정되는 채무상품은 손상규정의 적용대상에 해당합니다.

## ② 금융부채의 분류 및 측정

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

## ③ 금융자산의 손상

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

특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득시

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

당사는 유의적인 금융요소가 있는 매출채권 및 계약자산과 리스채권에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간 말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 보는 간편법을 적용하고 있습니다.

#### ④ 위험회피회계

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

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

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 당 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체합니다.

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.

기업회계기준서 제1115호의 적용시 고객이 운송료 또는 보험료를 부담하는 선적지인도조건으로 체결된 수출거래의 경우에는 제품운송 수행의무가 제품에 대한 통제가고객에게 이전된 이후에 수행되므로 이를 별도의 수행의무로 식별하고 배분된 거래가격은 제품운송 수행의무가 완료된 시점으로 이연될 것이나 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

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

#### (라) 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

개정기준서는 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하는지(또는 충족하지 못하게 되는지)를 평가하고 사용의 변경이 발생하였다는 관측가능한 증거가 뒷받침되는 경우 투자부동산으로(또는 투자부동산으로부터) 대체함을 명확히 합니다. 또한 기업회계기준서 제1040호에 열거된 상황 이외의 상황도 사용에 변경이 있다는 증거가 될 수 있고, 건설중인 부동산에 대해서도 사용의 변경이 가능하다는 점(즉 사용의 변경이 완성된 자산에 한정되지 않음)을 명확히 함을 주요 내용으로 하고 있습니다. 상기 개정내용이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영

향은 없습니다.

(마) 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

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

(바) 기업회계기준해석서 제2122호 '외화거래와 선지급.선수취 대가' 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 또한, 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다. 동 해석서가 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(가) 기업회계기준서 제1116호 '리스'제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수도 있습니다.

동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 제2015호 '운용리스:인센티브', 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

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

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

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

① 리스이용자로서의 회계처리

리스이용자는 기업회계기준서 제1008호 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류에 따라 표시되

는 각 과거 보고기간에 소급 적용하는 방법(완전 소급법)과, 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하는 방법(누적효과 일괄조정 경과조치) 중 하나의 방법으로 적용할 수 있습니다.

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

당사가 현재 운용리스로 이용하고 있는 자산의 현재가치 할인 전 최소리스료의 총합계는 18,208백만원이며, 리스이용자의 증분차입이자율로 할인하면 16,558백만원입니다. 다만, 회사는 전체 (또는 일부) 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에 대해 실무적 간편법을 적용하여 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리할 예정입니다.

당사는 재무제표에 미치는 영향을 구체적으로 분석한 결과, 2018년 12월 31일 기준 사용권 자산 및 리스부채가 각각 16,847백만원, 16,558백만원 증가할 것으로 예상합니다. 2019년 기준으로 운용리스료비용 5,150백만원이 감소하고, 사용권자산에 대한 감가상각비 4,276백만원과 리스부채에 대한 이자비용 535백만원이 증가할 것으로 예상합니다. 다만, 재무영향평가는 향후 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다

## ② 리스제공자로서의 회계처리

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

### 3-2. 영업부문

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

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

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

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

### 3-4. 기능통화 및 외화환산

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

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

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

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

### 3-5. 현금및현금성자산

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

### 3-6. 금융자산

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

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경

우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

#### (1) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

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

#### (2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

#### (3) 상각후원가측정금융자산

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

#### (4) 금융자산의 제거

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.

#### (5) 금융자산과 부채의 상계

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

### 3-7. 금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치측정 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

#### (1) 당기손익-공정가치측정부채

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

#### (2) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

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

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

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

#### (3) 금융부채의 제거

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

### 3-8. 납입자본

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

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

### 3-9. 파생상품

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

#### (1) 내재파생상품

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

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

#### (2) 위험회피회계

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

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

#### (3) 공정가치위험회피

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

#### (4) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소



멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(5) 해외사업장순투자의 위험회피

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

3-10. 유형자산

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

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

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

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

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

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

3-11. 차입원가

당사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로

자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

### 3-12. 투자부동산

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

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

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

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

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

### 3-13. 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.

### 3-14. 리스

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

#### 3-14-1. 금융리스

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

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

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

#### 3-14-2. 운용리스

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

#### 3-14-3. 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.

### 3-15. 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.

### 3-16. 재고자산

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

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 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.

### 3-17. 금융자산의 손상

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

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

당사는 유의적인 금융요소가 있는 매출채권 및 계약자산과 리스채권에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간 말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 보는 간편법을 적용하고 있습니다.

### 3-18. 비금융자산의 손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원 급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 영업권을 포함하여 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사

를 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.

### 3-19. 매입채무

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

### 3-20. 차입금

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

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

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

### 3-21. 종업원급여

#### 3-21-1. 단기종업원급여

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

#### 3-21-2. 퇴직급여 : 확정기여제도

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

### 3-21-3. 퇴직급여 : 확정급여제도

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

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

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

### 3-21-4. 해고급여

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

### 3-21-5. 기타장기종업원급여

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

### 3-22. 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무 이행에 소요

되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

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

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

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

### 3-23. 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

### 3-24. 수익

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

#### 3-24-1. 수행의무의 식별

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

#### 3-24-2. 한시점에 이행하는 수행의무

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

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

당사는 판매로 인하여 부담하는 보증책임에 대한 충당부채를 합리적으로 추정하여 인식하고 있습니다.

#### 3-24-3. 유의적인 금융요소

회사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융 요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

### 3-25. 금융수익과 비용

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

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

### 3-26. 법인세비용

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

#### 3-26-1. 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

#### 3-26-2. 이연법인세

당사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

당사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최



초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

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

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

### 3-27. 정부보조금

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

### 3-28. 주당손익

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

### 3-29. 온실가스 배출권과 배출부채

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

#### 4. 영업부문

##### 4-1. 사업별 부문에 대한 일반정보

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

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

구분	(단위 : 백만원)							
	당기				전기			
	울산사업부문	여수사업부문	기타	합계	울산사업부문	여수사업부문	기타	합계
매출액	2,472,240	1,273,060	154,273	3,899,573	2,446,139	1,256,610	223,302	3,926,051
법인세차감전부문수익	139,214	121,277	(10,698)	249,793	102,328	71,105	9,964	183,397
보고부문 당기순이익	101,551	89,082	(8,003)	182,630	74,948	51,300	9,174	135,422
재고자산	182,098	142,909	16,415	341,422	178,337	137,339	13,166	328,842
유형자산 및 무형자산	517,222	884,813	187,516	1,589,551	503,339	991,605	200,386	1,695,330

##### 4-3. 지역부문별 매출현황

구분	(단위 : 백만원)							
	당기				전기			
	울산사업부문	여수사업부문	기타	합계	울산사업부문	여수사업부문	기타	합계
국내	612,490	578,686	145,423	1,336,599	663,660	519,644	212,950	1,396,254
미주	138,814	161,554	67	300,435	125,180	154,978	39	280,197
유럽	159,919	109,544	1,820	271,283	157,225	92,662	985	250,872
아시아	1,476,873	416,765	6,963	1,900,601	1,449,029	483,293	9,328	1,941,650
기타	84,144	6,511	-	90,655	51,045	6,033	-	57,078
합계	2,472,240	1,273,060	154,273	3,899,573	2,446,139	1,256,610	223,302	3,926,051

##### 4-4. 당기 및 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)		
	매출액		관련 보고 부문
	당기	전기	
주식회사 포스코대우	421,290	399,526	울산 및 여수 사업부문

## 5. 유형자산

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

<당기>		(단위: 백만원)					
구분	기초	취득	처분(*1)	대체증(감)	감가상각비	손상차손	기말
토지	524,623	-	(6,310)	(12,595)	-	-	505,718
건물	200,135	-	-	(17,434)	(7,237)	-	175,464
건축물	181,446	-	(9)	962	(8,556)	-	173,843
기계장치	734,153	-	(130)	33,866	(113,828)	-	654,061
차량운반구	219	-	-	16	(72)	-	163
공구와기구	7,665	-	-	3,183	(3,113)	-	7,735
비품	3,518	-	-	630	(1,025)	-	3,123
건설중인자산	32,470	74,939	-	(46,945)	-	(1,577)	58,887
합계	1,684,229	74,939	(6,449)	(38,317)	(133,831)	(1,577)	1,578,994

(\*1) 당기 중 유형자산 6,449백만원이 처분되었으며, 이로 인한 유형자산처분이익 106백만원은 기타수익으로, 유형자산처분손실 1,078백만원은 기타비용으로 계상되어 있습니다.

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

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

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

5-2. 금융리스로 분류된 유형자산의 순장부금액은 다음과 같습니다.

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

## 6. 투자부동산

6-1. 당기 중 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>		(단위: 백만원)		
구분	기초	대체(*)	감가상각비	기말
토지	-	12,600	-	12,600
건물	-	18,270	(200)	18,070
구축물	-	5,336	(119)	5,217
합계	-	36,206	(319)	35,887

(\*) 당기 중 유형자산에서 대체되었습니다.

6-2. 투자부동산에서 발생한 임대수익은 1,578백만원 입니다.

6-3. 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	장부금액	공정가치
토지	12,600	14,806
건물	18,070	19,370
구축물	5,217	5,938
합계	35,887	40,114

당사의 투자부동산의 공정가치는 대한민국에서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 가지고 있는 외부의 독립적인 부동산평가법인의 평가에 근거하여 결정되었으며, 당기 말의 투자부동산 공정가치 추정을 위해 개별공시지가 등 기준시가의 변동을 고려하여 산정 하였습니다.

## 7. 무형자산

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

구분	(단위: 백만원)						
	기초	취득	처분	상각	손상차손	대체(*)	기말
산업재산권	2,184	479	-	(368)	(91)	-	2,204
개발비	3,930	488	-	(1,476)	-	1,048	3,990
기타의무형자산	4,987	52	(1,600)	(139)	-	1,063	4,363
합계	11,101	1,019	(1,600)	(1,983)	(91)	2,111	10,557

(\*) 당기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

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

(\*) 전기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

7-2. 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발을 위한 지출 총액은 각각 40,035백만원과 37,228백만원이며 전액 경상연구개발비로 계상되어 있습니다.

7-3. 당사는 매년 무형자산에 대해 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있으며, 무형자산 중 비한정내용연수인 것과 영업권에 대해서는 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상여부를 검토하고 있습니다.

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

## 8. 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자

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

(단위: 백만원)						
회사명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업투자:						
금호피앤비화학(주)	국내	석유화학제품 제조 및 판매	100.00%	148,764	78.20%	148,764

금호티앤엘(주)	국내	창고 및 운송관련 서비스업	100.00%	71,765	95.00%	64,807
코리아에너지발전소(주)	국내	전기관련제품 및 기타발전업	96.13%	14,490	96.13%	14,490
금호페트로홀딩스유한공사	중국	해외투자 지주회사	100.00%	46,533	100.00%	54,665
종속기업투자 소계				281,552		282,726
공동기업 및 관계기업투자:						
금호폴리켐(주)	국내	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	45,356	50.00%	45,356
금호미쓰이화학(주)	국내	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	68,827	50.00%	68,827
영광백수풍력발전(주)	국내	풍력발전업	51.00%	11,022	51.00%	11,022
상해금호일려소료유한공사	중국	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	7,476	50.00%	7,476
여수페트로(주)	국내	시설물 유지관리	22.20%	203	22.20%	203
공동기업 및 관계기업투자 소계				132,884		132,884
합계				414,436		415,610

8-2. 당기말 현재 종속기업, 공동기업 및 관계기업의 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기손익
종속기업:					
금호피앤비화학(주)	1,062,695	422,790	639,905	1,800,164	187,955
금호티앤엘(주)	185,087	116,401	68,686	55,995	4,469
코리아에너지발전소(주)	26,123	7,773	18,350	3,360	752
금호페트로홀딩스유한공사(*1)	75,329	2,029	73,300	3,715	8,252
공동기업 및 관계기업:					
금호미쓰이화학(주)	742,263	178,699	563,564	908,041	200,442
금호폴리켐(주)	480,523	161,909	318,614	476,796	(5,073)
영광백수풍력발전(주)	99,367	80,479	18,888	11,366	705
상해금호일려소료유한공사	153,702	75,346	78,356	259,013	5,457
여수페트로(주)	1,671	477	1,194	1,290	104

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

9. 공정가치측정 금융자산

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

(단위:백만원)		
구분	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산
기초금액(*1)	250,637	2,900
평가이익	(11,765)	(765)
기말금액	238,872	2,135

(\*1) 당기중 공정가치측정 금융자산으로 재분류된 매각예정비유동자산이 포함되어 있습니다.  
(주석 9-4 참조)

9-2. 당기말 현재 공정가치측정 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	회사명	당기말				
		주식수	지분율	취득가액	공정가치	장부가액
기타포괄손익- 공정가치 측정으로 지정	<비상장주식>					
	(주)한국경제신문	3,896	0.02%	44	44	44
	켄크로스	850,000	4.97%	958	-	-
	(주)동양건설산업	69	0.00%	-	-	-
	(주)엠비엔미디어랩	40,000	2.86%	200	200	200
	비를라카본코리아(주)(*1)	1,038,090	15.00%	11,446	41,260	41,260
	(주)한주	155,050	13.71%	1,653	20,262	20,262
	KDB생명보험(주)	385,619	0.41%	9,692	224	224
	소계			23,993	61,990	61,990
	<상장주식>					
	아시아나항공(주)	24,593,400	11.98%	105,595	101,694	101,694
	(주)대우건설	13,949,586	3.36%	178,555	75,188	75,188
	소계			284,150	176,882	176,882
	합계			308,143	238,872	238,872
	당기손익- 공정가치 측정	KDB Consus Value PEF	61,848,270,000	4.97%	61,848	-
파빌리온제이호사무투자합자회사(*2)		2,900,000,000	28.71%	2,900	2,135	2,135
합계				64,748	2,135	2,135

(\*1) 당기중 회사 상호 변경이 있었습니다.(구, 콜럼비안케미컬즈코리아(주))

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

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

(단위: 백만원)	
구분	당기
기초잔액(*1)	45,999
기준서 제1109호 도입에 따른 효과	(89,588)
증감	(11,765)
법인세배분	2,847
기말잔액	(52,507)

(\*1) 기준서 제1039호에 따른 매도가능금융자산 관련 기타포괄손익누계액입니다.

당사는 단기매매목적이 아닌 지분증권에 대해 기준서 제1109호의 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 하였습니다.

당사가 기타포괄손익-공정가치측정으로 지정한 지분상품의 처분시에는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익 잔액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

한편, 전기에 당사는 이러한 지분상품을 중장기적으로 보유할 목적으로 매도가능금융자산으로 분류하였습니다. 회계정책의 변경 및 일부 매도가능금융자산의 당기손익-공정가치측정 금융자산으로의 재분류에 대한 설명은 주석 33를 참고하시기 바랍니다.

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

#### 9-4. 매각예정비유동자산

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



## 10. 매도가능금융자산

전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

## 11. 재고자산

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

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
제 품	174,501	164,945
재고자산평가손실충당금(제품)	(5,905)	(3,024)
반제품	35,109	32,329
상 품	245	505
재고자산평가손실충당금(상품)	(52)	-
부산물	4,171	4,001
원재료	96,822	77,974
저장품	16,076	16,095
미착품	20,455	36,017
합계	341,422	328,842

11-2. 당기 및 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실(환입)	2,933	(618)

## 12. 대여금 및 기타채권

당기말과 전기말 현재 대여금 및 기타채권은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동:		
장기금융상품	22	22
장기대여금	2,029	2,029
종업원장기대여금	1,836	1,706
장기미수금	987	1,025
보증금	7,083	8,239
비유동 소계	11,957	13,021
유동:		
단기금융상품	6,500	1,500
단기대여금	182	225
미수금	24,054	32,374
대손충당금(미수금)	(600)	(4,790)
미수수익	247	237
유동 소계	30,383	29,546
합 계	42,340	42,567

## 13. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동:		
기타의투자자산	786	786
비유동소계	786	786
유동:		
선급금	1,612	1,659
선급비용	3,391	2,941
유동 소계	5,003	4,600
합 계	5,789	5,386

## 14. 자본금과 잉여금

14-1. 당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

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

14-2. 당기말과 전기말 보통주의 유통주식수는 다음과 같습니다.

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

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

14-3. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

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

14-4. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	-	45,999
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	36,705	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(89,212)	-
파생상품평가손실	(39)	(145)
합계	(52,546)	45,854

14-5. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
법정적립금(이익준비금)(*)	29,100	26,370
임의적립금	871,800	761,800
미처분이익잉여금	265,898	143,896
합계	1,166,798	932,066

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

14-6. 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)			
	당기 (처분예정일:2019.3.29)		전기 (처분확정일:2018.3.16)	
I. 미처분이익잉여금		265,898		143,896
전기이월미처분이익잉여금	3,868		5,484	
회계정책변경효과	89,588		-	
순확정급여부채의 재측정요소	(10,188)		2,990	
당기순이익	182,630		135,422	
II. 이익잉여금처분액		261,986		140,028
이익준비금	3,700		2,730	
임의적립금	221,600		110,000	
현금배당금 (주당배당금(배당율) :				
보통주 : 당기 최대주주 1,200원(24%) 기타주주 1,350원(27%)		36,686		27,298
전기 최대주주 900원(18%) 기타주주 1,000원(20%)				
우선주 : 당기 1,400원(28%) 전기 1,050원(21%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		3,912		3,868

## 15. 배당금

15-1. 당사의 당기 및 전기 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

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

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

15-2. 당기 및 전기의 배당성향은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
배당금총액	36,686	27,298
당기순이익	182,630	135,422
배당성향	20.1%	20.2%

15-3. 당기 및 전기의 배당수익율은 다음과 같습니다.

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

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

## 16. 차입금

16-1. 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동:		
사채	70,000	176,428
사채할인발행차금	(235)	(323)
장기차입금(원화)	120,719	137,134
장기차입금(외화)	38,329	36,928
비유동 소계	228,813	350,167
유동:		
단기차입금	714,307	850,628
유동성사채	177,362	70,000
사채할인발행차금	(102)	(134)
유동성원화차입금	25,915	145,756
유동 소계	917,482	1,066,250
합 계	1,146,295	1,416,417

상기 차입금과 관련하여 당사의 토지 및 건물 등이 담보로 제공되어 있습니다.(주석 28-2 참조)

16-2. 상기 차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

<사채>	(단위 : 백만원, 천USD)					
	용 도	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
제146-2회 공모사채	운영자금	2014.11.03	2019.11.03	3.895	10,000	10,000
제147회 사모사채	"	2016.09.26	2019.09.26	3M LIBOR + 1.1	22,362 (US\$20,000)	21,428 (US\$20,000)
제148회 공모사채	"	2016.11.02	2018.11.02	3.235	-	70,000
제149회 사모사채	"	2017.03.22	2019.03.22	3.4	20,000	20,000
제150회 사모사채	"	2017.03.27	2019.03.27	3.34	25,000	25,000
제151회 공모사채	"	2017.06.08	2019.06.07	3.031	100,000	100,000
제152회 공모사채	"	2018.09.19	2020.09.19	2.601	70,000	-
합 계				사채액면가액	247,362	246,428
				사채할인발행차금	(337)	(457)
(-)유동성대체				사채액면가액	177,362	70,000
				사채할인발행차금	(102)	(134)
비유동				사채액면가액	70,000	176,428
				사채할인발행차금	(235)	(323)



<원화장기차입금>		(단위 : 백만원)		
차입처	이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
한국산업은행	1.75~3.7	116,884	121,940	만기일시 및 분할
우리은행		9,750	12,750	분할
국민은행		-	100,000	만기일시
광주은행		-	14,200	만기일시
신한은행		20,000	34,000	분할
합 계		146,634	282,890	
(-)유동성대체		(25,915)	(145,756)	
비유동		120,719	137,134	

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

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

<단기차입금>		(단위 : 백만원)			
구 분	차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
원화단기차입금	국민은행 등	일반대출 외	2.70~3.71	594,000	548,800
외화단기차입금	한국수출입은행	일반대출	-	-	117,854
외화단기차입금	한국산업은행 등	USANCE	2.71~2.87	27,726	62,733
외화단기차입금	국민은행 등	수출채권할인	-	92,581	121,241
단기차입금 합계				714,307	850,628

17. 미지급금 및 기타채무

17-1. 당기말과 전기말 현재 미지급금 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
비유동:		
장기성예수보증금	18	68
장기성미지급금	4,552	4,913
비유동 소계	4,570	4,981
유동:		
미지급금	107,504	127,984
예수금	10,593	6,350
미지급비용	33,474	38,402
예수보증금	22	22
미지급배당금	8	8
유동 소계	151,601	172,766
합계	156,171	177,747

17-2. 당기말 현재 미지급금 및 장기성미지급금에 포함된 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

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

## 18. 파생금융상품

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

18-1. 당기말 현재 당사는 변동금리 외화사채에서 발생하는 환율변동위험과 이자율변동위험 헤지를 위한 통화스왑계약과 변동금리 원화사채에서 발생하는 이자율변동위험 헤지를 위한 이자율스왑계약을 체결하고 있습니다.

(단위:천USD, 백만원)							
구분	헤지대상	이자율(지급조건)	거래처	발효일	만기일	원금	이자
통화스왑	제 147회 사모사채 USD 20,000	3M LIBOR + 1.1%	신한은행	'16.09.26	'19.09.26	USD 20,000 만기수취 KRW 22,042 만기지급	3M LIBOR + 1.10% 수취 고정금리 2.01% 지급
통화스왑	장기차입금 USD 30,000	3M LIBOR + 1.75%	국민은행	'17.03.27	'20.03.27	USD 30,000 만기수취 KRW 33,600 만기지급	3M LIBOR + 1.75% 수취 고정금리 3.15% 지급

18-2. 당기 및 전기 중 파생상품평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
거래목적	파생상품 종류	당기		전기		비고
		평가이익	평가손실	평가이익	평가손실	
공정가액위험회피	환율변동위험 헤지	-	-	-	6,872	당기손익
공정가액위험회피	변동금리외화사채, 외화장기차입금의	2,335	-	-	4,200	당기손익
현금흐름위험회피	환율변동 및 이자율변동위험 헤지	-	137	-	11	기타포괄손익 (법인세효과차감전)
현금흐름위험회피	변동금리장기차입금의 이자율변동위험 헤지	-	-	572	-	기타포괄손익 (법인세효과차감전)
현금흐름위험회피	변동금리단기차입금의 이자율변동위험 헤지	-	-	-	41	기타포괄손익 (법인세효과차감전)
합계		2,335	137	572	11,124	

당기말 현재 상기의 파생상품과 관련하여 파생상품자산 383백만원, 파생상품부채 172백만원을 인식하고 있습니다.

19. 종업원급여 부채

19-1. 확정급여부채

19-1-1. 당기말 및 전기말 현재 당사의 확정급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	157,875	136,623
사외적립자산의 공정가치	(124,822)	(110,726)
재무상태표상 부채	33,053	25,897

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

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기초금액	136,623	130,982
당기근무원가	13,312	13,304
이자비용	4,250	3,731
재측정요소	12,021	(5,486)
급여지급액	(8,412)	(5,908)
타사전입	81	-
기말금액	157,875	136,623

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

예상 만기	(단위 : 백만원)
	예상 지급액
5년 이하	77,950
6년 이상 ~ 10년 이하	71,660
11년 이상	307,487
합계	457,097

당사의 확정급여채무의 가중평균만기는 8.57년입니다.

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

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기초금액	110,726	99,270
사외적립자산의 이자수익	3,239	2,677
재측정요소	(1,420)	(1,541)

기여금납부액	19,800	18,219
급여지급액	(7,673)	(7,899)
타사전입	150	-
기말금액	124,822	110,726

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

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
국민연금전환금	421	432
퇴직보형예치금	124,401	110,294
합계	124,822	110,726

19-2. 기타 종업원급여 부채

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

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
장기근속휴가에 대한 부채(장기미지급비용)	4,550	3,748

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

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기초금액	3,748	2,868
당기근무원가	331	290
이자비용	110	79
재측정요소	728	1,170
급여지급액	(367)	(659)
기말금액	4,550	3,748

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

구분	(단위 : 백만원)			
	당기		전기	
	확정급여부채	장기미지급비용	확정급여부채	장기미지급비용
당기근무원가	13,312	331	13,304	290
이자비용	4,250	110	3,731	79

사외적립자산의 이자수익	(3,239)	-	(2,677)	-
재측정요소	-	728	-	1,170
합 계	14,323	1,169	14,358	1,539

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

(단위: 백만원)			
구분	당기	전기	
확정급여채무에서 발생한 재측정요소	(12,021)	5,486	
사외적립자산에서 발생한 재측정요소	(1,420)	(1,541)	
순액	(13,441)	3,945	
법인세효과	3,253	(955)	
법인세효과 차감후	(10,188)	2,990	

19-5. 보고기간말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	2.70%	3.15%
미래임금상승률	6.09%	5.76%

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

(단위 : 백만원)		
보험수리적 가정의 변동	확정급여채무의 현재가치	
할인률 변동	- 1.0%	172,148
	+ 1.0%	145,652
임금인상률 변동	- 1.0%	145,601
	+ 1.0%	171,919

## 20. 총당부채와 기타부채

20-1. 당기말 및 전기말 현재 총당부채 및 기타유동부채 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
총당부채 :		
배출부채	1,626	-
소송총당부채	1,508	-

품질보증충당부채	994	968
합계	4,128	968
기타유동부채 :		
예수제세	1,101	1,057
예수금	509	511
선수금	7,420	6,691
합계	9,030	8,259

## 20-2. 배출부채

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

20-2-1. 당기말 현재 회사의 이행연도별 무상할당 배출권 및 온실가스 배출량 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	(단위:tCO2-eq)		
	2018년	2019년	2020년
무상할당 배출권(*)	3,081,613	3,081,613	3,081,613

(\*) 당기의 무상할당 배출권은 할당취소 예상량을 반영한 물량입니다.

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

구 분	(단위:tCO2-eq)	
	당기	전기
전기이월	483,648	701,048
무상할당(*1)	3,081,613	3,219,250
배출량(*2)	(3,469,790)	(3,316,650)
매각	(160,500)	(120,000)
차기이월	(65,029)	483,648

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

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

20-2-3. 당기 중 배출부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위:백만원)
	금액
기초	-
전입액	1,626





## 21. 영업이익

### 21-1. 매출액

당기 및 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
제품매출액	3,747,103	3,720,590
상품매출액	130,703	182,317
기타매출액	21,767	23,144
합계	3,899,573	3,926,051

### 21-2. 매출원가

당기 및 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
(1) 제품매출원가	3,344,026	3,401,115
기초제품재고액	161,921	156,312
당기제품제조원가	3,358,185	3,427,611
소 계	3,520,106	3,583,923
기말제품재고액	(168,595)	(161,921)
관세환급금	(7,783)	(9,608)
타계정대체	298	(11,279)
(2) 상품매출원가	115,597	164,566
기초상품재고액	505	2,037
당기상품매입액	121,734	170,387
소 계	122,239	172,424
기말상품재고액	(193)	(505)
타계정대체	(6,449)	(7,353)
(3) 기타매출원가	5,037	1,927
합 계	3,464,660	3,567,608

### 21-3. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
급여	39,735	37,625
퇴직급여	6,324	5,464
복리후생비	8,721	7,644

여비교통비	1,651	1,758
통신비	1,067	1,039
세금과공과	2,013	942
지급임차료	4,024	2,601
감가상각비	475	435
수선비	68	31
보험료	663	536
접대비	1,122	1,082
광고선전비	2,097	2,515
건본비	487	454
용역비	3,257	3,172
지급수수료	7,489	8,402
판매수수료	11,068	10,888
운반비	15,390	16,453
대손상각비	36	(134)
경상연구개발비	40,035	37,228
무형자산상각비	859	1,063
도서인쇄비	201	209
차량비	1,466	1,468
교육훈련비	1,017	876
소모품비	56	62
품질보증비	527	279
합 계	149,848	142,092

21-4. 당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
재고자산의 변동	(256,120)	(223,193)
원재료 및 상품매입액	3,151,018	3,230,706
감가상각 및 무형자산상각비	136,127	140,800
인건비	133,955	125,621
운반비	85,161	87,186
기타비용	364,367	348,580
합 계(*)	3,614,508	3,709,700

(\*) 매출원가, 판매비와관리비의 합계금액입니다.

## 22. 기타수익과 기타비용

22-1. 기타수익

당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
배당금수익	14,957	11,006
외환차익	26,190	26,783
외화환산이익	577	1,325
금융보증수수료수익	219	227
매도가능금융자산처분이익	-	21
유형자산처분이익	106	104
무형자산처분이익	-	30
대손충당금환입	124	1,622
잡이익	1,944	6,981
합계	44,117	48,099

22-2. 기타비용

당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
금융보증비용	219	227
외환차손	19,984	36,164
외화환산손실	1,941	5,865
매출채권처분손실	1,187	1,547
유형자산처분손실	1,078	1,060
매도가능금융자산손상차손	-	2,809
유형자산손상차손	1,577	12,756
무형자산손상차손	91	776
기부금	411	386
잡손실	3,201	4,404
공정가치측정평가손실	765	-
합계	30,454	65,994

23. 금융수익과 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기

	당기	전기
<b>&lt;금융수익&gt;</b>		
이자수익	1,862	1,168
외환차익	13,469	52,395
외화환산이익	938	15,571
파생상품평가이익	2,335	-
합 계	18,604	69,134
<b>&lt;금융비용&gt;</b>		
이자비용	43,138	49,032
외환차손	21,708	12,818
외화환산손실	2,430	599
파생상품거래손실	263	10,672
파생상품평가손실	-	11,072
합 계	67,539	84,193

## 24. 법인세비용

24-1. 당기 및 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
A. 당기법인세부담액	64,696	46,283
B. 일시적차이등과 관련된 이연법인세(증)감	(3,599)	11,852
C. 총법인세효과(C=A+B)	61,097	58,135
D. 자본에 직접 반영된 법인세효과의 차감	(6,066)	10,160
E. 법인세비용(E=C-D)	67,163	47,975

24-2. 당기와 전기중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
A. 법인세비용차감전순이익	249,793	183,397
B. 적용세율에 따른 법인세등	59,988	43,920
C. 조정사항	7,175	4,055
비과세수익 및 비공제비용의 법인세효과	2,748	107
세액공제 효과	(140)	(271)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기조정액 등	4,567	4,219
D. 법인세비용(B+C)	67,163	47,975
E. 유효세율(D/A)	26.89%	26.16%

24-3. 주요 이연법인세자산(부채)의 변동내역

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

<당기>	(단위 : 백만원)			
구분	기초잔액	손익반영	자본반영	기말잔액
감가상각비	10,272	250	-	10,522
건설자금이자	(480)	406	-	(74)
대손금	996	-	-	996
대손충당금	2,525	(2,525)	-	-
매도가능지분증권	78,567	185	2,847	81,599
무형자산손상차손	880	(28)	-	852
미수수익	(57)	(3)	-	(60)
부당행위계산부인	5	-	-	5
압축기장충당금	(16,929)	130	-	(16,799)
연차수당	1,808	23	-	1,831
유형자산손상차손	2,569	(73)	-	2,496
장기미지급비용	907	194	-	1,101
재고자산	732	697	-	1,429
지급보증	922	-	-	922
종속기업,공동기업및관계기업투자주식	(30,699)	-	-	(30,699)
토지재평가차액	(52,944)	(108)	-	(53,052)
퇴직급여	2,899	(1,022)	3,253	5,130
해외투자자산손상차손	4,302	(1,557)	-	2,745
기타	836	(3,458)	(34)	(2,656)
합계	7,111	(6,889)	6,066	6,288

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

<전기>	(단위 : 백만원)			
구분	기초잔액	손익반영	자본반영	기말잔액
감가상각비	6,948	3,324	-	10,272
건설자금이자	(944)	464	-	(480)
대손금	996	-	-	996
대손충당금	3,101	(576)	-	2,525
매도가능지분증권	88,101	(472)	(9,062)	78,567
무형자산손상차손	766	114	-	880

미수수익	(57)	-	-	(57)
부당행위계산부인	5	-	-	5
압축기장총당금	(16,929)	-	-	(16,929)
연차수당	1,766	42	-	1,808
유형자산손상차손	2,569	-	-	2,569
장기미지급비용	694	213	-	907
재고자산	882	(150)	-	732
지급보증	900	22	-	922
종속기업,공동기업및관계기업투자주식	(30,699)	-	-	(30,699)
토지재평가차액	(53,154)	210	-	(52,944)
퇴직급여	4,627	(773)	(955)	2,899
해외투자자산손상차손	4,299	3	-	4,302
기타	5,092	(4,113)	(143)	836
합계	18,963	(1,692)	(10,160)	7,111

24-4. 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
- 재측정요소(*)	3,253	(955)
- 매도가능금융자산평가손익(*)	-	(9,062)
- 기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익(*)	2,847	-
- 파생상품평가손익(*)	(34)	(143)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익) 합계	6,066	(10,160)

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

24-5. 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 부채와 당기법인세자산 및 부채의내용은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	이연법인세	당기법인세
자산	109,629	246
부채	(103,340)	(39,533)
순액	6,289	(39,287)

## 25. 주당이익

25-1. 당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

### ① 보통주 기본주당이익

구 분	(단위 : 원)	
	당기	전기
당기순이익	182,630,029,071	135,421,884,729
당기순이익 중 보통주 해당분	162,580,662,257	120,529,397,453
가중평균유통보통주식수	24,875,163	24,875,163
기본 보통주 주당순이익	6,536	4,845

### ② 우선주 기본주당이익

구 분	(단위 : 원)	
	당기	전기
당기순이익	182,630,029,071	135,421,884,729
당기순이익 중 우선주 해당분	20,049,366,814	14,892,487,276
가중평균유통보통주식수	3,023,486	3,023,486
기본 우선주 주당순이익	6,631	4,926

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

### ③ 가중평균유통보통주식수 계산내역

<당기>	(단위 : 주)			
구 분	일 자	유통주식수	가중치	가중평균유통주식수
발행주식수	2018.1.1	30,467,691	365/365	30,467,691
자기주식	2018.1.1	(5,592,528)	365/365	(5,592,528)
합 계		24,875,163		24,875,163

<전기>	(단위 : 주)			
구 분	일 자	유통주식수	가중치	가중평균유통주식수
발행주식수	2017.1.1	30,467,691	365/365	30,467,691
자기주식	2017.1.1	(5,592,528)	365/365	(5,592,528)
합 계		24,875,163		24,875,163

25-2. 당기말 및 전기말 현재 회석성 잠재적보통주가 없으므로, 회석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

## 26. 금융상품의 범주별 구분

26-1. 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>		(단위: 백만원)				
구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피회계 파생상품	합계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	238,872	-	-	238,872
당기손익-공정가치측정금융자산	-	2,135	-	-	-	2,135
파생상품자산	-	-	-	-	383	383
대여금 및 기타채권	42,340	-	-	-	-	42,340
매출채권	401,345	-	-	-	-	401,345
현금및현금성자산	62,830	-	-	-	-	62,830
미지급금 및 기타채무	-	-	-	(156,171)	-	(156,171)
차입금	-	-	-	(1,146,295)	-	(1,146,295)
파생상품부채	-	-	-	-	(172)	(172)
금융보증부채	-	-	-	(111)	-	(111)
매입채무	-	-	-	(230,635)	-	(230,635)
합계	506,515	2,135	238,872	(1,533,212)	211	(785,479)

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

26-2. 당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익 현황은 다음과 같습니다.

<당기>	(단위: 백만원)
------	-----------



구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융부채	위험회피회계 파생상품	합계
이자수익/비용	1,862	-	-	(43,138)	-	(41,276)
배당금수익	-	67	5,632	-	-	5,699
처분손익	(1,187)	-	-	-	-	(1,187)
외화환산손익	(1,666)	-	-	(1,191)	-	(2,857)
외환차손익	12,230	-	-	(14,263)	-	(2,033)
파생평가/거래손익	-	-	-	-	2,072	2,072
대손상각비/환입	88	-	-	-	-	88
공정가치변동(세전)	-	(765)	(11,765)	-	140	(12,390)

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

## 27. 우발상황

### 27-1. 견질어음 및 수표

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

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

(\*1) 상기 수표는 종속회사인 금호티앤엘(주)의 '종속회사에 대한 출자자 약정상 자금제공 및 보충의무 이행담보를 위한 교부'로 제공되었습니다.

### 27-2. 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사의 소송사건 현황은 다음과 같습니다.

#### ① 상표권이전등록 등 (대법원 2018 다 223665)

구분	내용
소제기일	2013년 9월 11일
소송 당사자	원고:금호산업(주), 피고: 금호석유화학(주), 금호피앤비화학(주), 금호개발상사(주)
소송의 내용	본 소송은 금호산업(주)이 그룹 상표('금호' 등)의 유일한 권리자로서 당사에 대한 그룹 상표권 명의신탁 해지에 따른 그룹 상표권의 이전 등록 등을 구하는 한편, 상표사용계약에 따른 상표권사용료의 지급(약 238억원)과 채무부존재 확인(약 29억원)을 구한 사건으로 당 소송에는 당사의 계열회사인 금호피앤비화학(주)과 금호개발상사(주) 또한 공동피고로 피소 됨.  1심 법원은 명의신탁존재를 부정하면서 당사의 그룹상표에 대한 공동소유권을 인정 하였고, 상표사용계약을 무효인 계약으로 판단하면서 이에 따른 상표사용료 지급의무도 존재하지 않는다고 판단 함에 따라 승소 하였으나 금호산업(주)은 이에 항소 하였음.  한편, 최근 항소심도 1심과 동일하게 당사의 그룹 상표에 대한 공동소유권을 인정 하되, 상표사용료의 실질은 과거 금호그룹의 전략경영본부 운영비용 분담으로 판단 하였으며, 그 외 금호산업(주)의 청구를 기각 함.
소송가액	당사에 대한 미지급 상표사용료 청구금액 및 채무부존재 주장에 대한 채무 합계는 각 약 238억원과 29억원.
진행상황	2015년 7월 17일 : 1심 선고. 2015년 8월 7일 : 금호산업(주) 항소 2016년 6월 15일 : 조정회부 결정 2017년 8월 28일 : 변론재개 결정 2018년 2월 8일: 2심 선고 2018년 3월 2일: 금호산업(주) 상고
향후 소송일정 및 대응방안	현재 재판부의 상고이유 등 법리 검토 진행 중이며, 추후 소송 진행상황에 따라 적절한 대응방안을 수립할 예정임
향후 소송결과에 따라 당사에 미치는 영향	당 소송의 최종 결과는 예측할 수 없으며, 당사의 재무제표는 이러한 불확실성과 관련한 영향을 반영하고 있지 않습니다.

② 그 외 당기말 현재, 회사의 정상적인 경영과정에서 발생한 다수의 소송이 진행 중에 있으며, 당사는 이와 같은 소송들의 결과와 그에 따른 자원의 유출금액, 시기 및채무제표에 미칠

영향은 당기말 현재 합리적으로 예측할 수 없습니다.

## 28. 약정사항

28-1. 당기말 현재 당사의 약정사항 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD)			
구분	약정한도	실행금액	거래은행
수출금융	USD 29,000	USD 13,631	한국산업은행 외 2개 금융기관
수입금융	USD 296,000	USD 48,324	한국산업은행 외 4개 금융기관
포괄금융	USD 90,389 40,000	USD 11,174 6,401	NH농협은행 외 1개 금융기관
한도대	USD 160,000 140,000	USD 26,831 -	한국산업은행 외 3개 금융기관
당좌차월	16,000	-	우리은행 외 2개 금융기관
외담대 할인	80,000	13,871	우리은행 외 3개 금융기관

28-2. 당기말 현재 당사의 차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 유형자산 등은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
담보제공자산	장부금액	담보제공처	담보설정금액	차입내역
울산 고무공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	130,522	한국산업은행	259,164	운영, 시설자금 외
여수 고무공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	34,644			
여수 UC공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	1,975			
대덕 중앙연구소(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	18,000			
정밀화학공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	12,134		18,525	운영, 시설자금 외
화성 공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	17,328		6,000	운영, 시설자금 외
제1에너지 공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	12,342		110,000	시설자금
제2에너지 공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	486,910		국민은행	200,000
제3에너지 공장(토지, 건물, 기계장치)(*2)	58,375	신한은행	55,799	시설자금
울산 수지공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*1)	182,712	우리은행	92,200	운영, 시설자금 외
		신한은행	7,500	운영자금
재고자산	248,408	수출입은행	39,000	운영자금

(\*1) 포괄담보에 의해 설정되었습니다.

(\*2) 제3에너지 공장은 당기 중 투자부동산으로 대체되었습니다.

28-3. 당기말 현재 당사 및 종속기업의 약정사항 및 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)				
	담보제공자산	장부금액	담보제공처	담보설정금액	담보내역
단기금융상품 :					
정기예금	1,500	1,500	한국산업은행	31,850	코리아에너지발전소(주)의 종속회사 산업시설자금대출 담보 목적
중속,공동및관계기업 투자주식 :					
금호티앤엘(주) 보통주	13,510,860 주	71,765	한국산업은행 외 2개사	146,270	금호티앤엘(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보 목적(*1)
영광백수풍력발전(주) 보통주	2,040,000 주	11,022	현대해상화재보험 외 2개사	102,319	영광백수풍력발전(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보 목적
자기주식 :					
금호석유화학(주) 보통주	1,000,000	7,164	한국증권금융	20,000	차입금 담보 목적
	381,195	2,731	한화투자증권	15,000	차입금 담보 목적
기타포괄손익공정가치측정금융자산 :					
(주)대우건설 보통주	3,971,632	21,407	한화투자증권	14,000	차입금 담보 목적

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

## 29. 특수관계자

29-1. 당기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

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

29-2. 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)							
	당기				전기			
	매출	매입	기타수익	기타비용	매출	매입	기타수익	기타비용
금호폴리켄(주)	28,109	130	272	-	26,112	75	319	-
금호피앤비화학(주)	161,794	23,596	3,957	-	124,168	27,904	352	-
금호개발상사(주)	501	7,886	9	256	128	5,130	-	294
금호페트로홀딩스(*)	-	-	-	3,946	-	-	-	3,998
상해일려소료유한공사	13,802	-	508	-	14,712	-	846	-
광동일려고분자재료유한공사	7,643	-	-	-	5,156	-	-	-

금호티앤엘(주)	1,970	29,867	1,137	-	273	27,060	-	-
코리아에너지발전소(주)	6	-	30	-	6	-	30	-
철도솔라(주)	-	-	5	-	-	-	5	-
금호미쓰이화학(주)	7,583	4,256	9,003	-	15,609	2,090	5,271	-
여수페트로(주)	-	89	-	-	-	88	-	-
남경금포금호화학유한공사	925	-	-	-	1,146	1,105	-	-
일조금호금마화학유한공사	-	-	-	-	-	-	168	-
합 계	222,333	65,824	14,921	4,202	187,310	63,452	6,991	4,292

(\*) 당기 중 금호페트로홀딩스의 유상감자로 8,132백만원을 수령하였습니다.

29-3. 당기말과 전기말의 특수관계자와의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>	(단위: 백만원)			
	채권		채무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
금호폴리켄(주)	2,418	482	20	-
금호피앤비화학(주)	11,610	1,057	3,639	52
금호개발상사(주)	-	35	348	8
상해일려소료유한공사	2,437	-	-	-
광동일려고분자재료유한공사	1,485	-	-	-
금호티앤엘(주)	-	500	1,805	1,664
코리아에너지발전소(주)	-	2	-	-
금호미쓰이화학(주)	534	751	369	13
여수페트로(주)	-	-	-	3
합 계	18,484	2,827	6,181	1,740

<전기말>	(단위: 백만원)			
	채권		채무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
금호폴리켄(주)	2,134	258	12	50
금호피앤비화학(주)	9,885	527	4,493	52
금호개발상사(주)	-	26	627	31
상해일려소료유한공사	2,595	12	-	-
광동일려고분자재료유한공사	1,752	-	-	-
금호티앤엘(주)	-	96	567	5,503
코리아에너지발전소(주)	-	7	-	-
철도솔라(주)	-	1	-	-
금호미쓰이화학(주)	561	453	391	824
여수페트로(주)	-	-	-	9

합 계	16,927	1,380	6,090	6,469
-----	--------	-------	-------	-------

29-4. 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
급여	14,797	12,604
퇴직급여	2,806	2,836
합계	17,603	15,440

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

29-5. 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

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

한편, 상기 내역 외에 종속기업인 금호티앤엘(주)에 대한 출자자약정상 자금제공 및 보증의무 이행담보로 당사의 백지수표 2매를 금호티앤엘(주)에 제공하였습니다. 종속기업인 금호티앤엘(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보로 당사 소유의 금호티앤엘(주) 주식 13,510,860주를 한국산업은행 등 PF대주단에 제공하였으며, 관계기업인 영광백수풍력발전(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보로 당사 소유의 영광백수풍력발전(주) 주식 2,040,000주를 현대해상화재보험외 2개사에 제공하였습니다.

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

또한, 당사는 임직원의 생활안정자금대출 332백만원에 대하여 연대지급보증을 제공하고 있습니다.

### 30. 현금흐름표

30-1. 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

과 목	(단위:백만원)	
	당기	전기
1. 당기순이익	182,630	135,422
2. 조정:		
감가상각비	134,150	138,764

퇴직급여	14,323	14,357
무형자산상각비	1,983	2,050
대손상각비 등	36	(134)
총당부채전입	3,660	279
외화환산손실	4,371	6,463
당기손익공정가치측정평가손실	765	-
유형자산처분손실	1,078	1,060
유형자산손상차손	1,577	12,756
파생상품거래손실	263	10,672
파생상품평가손실	-	11,072
무형자산손상차손	91	775
매도가능금융자산손상차손	-	2,809
외화환산이익	(1,515)	(16,896)
매도가능금융자산처분이익	-	(21)
유형자산처분이익	(106)	(104)
무형자산처분이익	-	(30)
대손총당금환입	(124)	(1,622)
파생상품평가이익	(2,335)	-
배당금수익	(14,957)	(11,006)
법인세비용	67,163	47,975
금융수익	(1,862)	(1,167)
금융비용	43,138	49,032
기타 수익,비용	2,591	621
3. 영업활동으로인한자산부채의변동:		
매출채권의 감소	27,675	(54,348)
미수금의 감소	4,283	16,278
재고자산의 감소(증가)	(12,579)	28,102
매입채무의 증가(감소)	(85,904)	6,980
미지급금의 감소	(28,820)	(10,104)
총당부채의 감소	(500)	-
퇴직금의 지급	(8,481)	(5,908)
사외적립자산의 증가	(12,127)	(10,320)
기타	2,580	674
영업에서 창출된 현금 합계	323,047	374,481

30-2. 당기 및 전기 중 현금흐름을 수반하지 않은 주요거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
내용	당기	전기



건설중인자산의 본계정 대체	46,945	74,434
투자부동산 대체	36,206	-
매도가능금융자산 평가손익 인식	-	37,447
기타포괄손익공정가치측정평가손익 인식	(11,765)	-
투자활동으로 인한 미지급금	7,997	1,448
차입금 유동성 대체	202,020	215,465
매각예정비유동자산 대체	(25,621)	25,621
금융리스자산 취득	440	4,390

30-3. 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)						
구분	기초	현금흐름변동	비현금거래			기말
			환율변동	공정가치변동	기타	
단기차입금	850,628	(135,481)	(840)	-	-	714,307
사채및장기차입금	565,789	(136,536)	2,335	-	401	431,989
장기미지급금	4,913	(309)	-	-	(52)	4,552
파생상품부채(자산)	9,136	(7,135)	(2,335)	(140)	263	(211)

### 31. 금융위험 관리

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

#### 31-1. 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.

#### 31-2. 신용위험

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

### 31-2-1. 매출채권

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

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

### 31-2-2. 투자자산

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

### 31-2-3. 보증

당사는 특수관계자에게 보증을 제공하고 있으며, 당기말 현재 당사가 제공한 보증의 내역은 재무제표에 대한 주석 29에서 설명하고 있습니다.

### 31-3. 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.

### 31-4. 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.

#### 31-4-1. 환위험

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

#### 31-4-2. 이자율위험

당사는 변동금리조건의 금융상품에 대해 이자율위험에 노출되어 있습니다.

### 31-5. 자본관리

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

채비율은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
부채(A)	1,623,432	1,996,923
자본(B)	1,517,847	1,381,515
부채비율(A/B)	107.0%	144.5%

## 32. 금융상품위험

### 32-1. 신용위험

#### 32-1-1. 신용위험에 대한 노출

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

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동 :		
대여금 및 기타채권	11,957	13,021
비유동 소계	11,957	13,021
유동 :		
매출채권	403,079	442,264
대손충당금(매출채권)	(1,734)	(10,356)
대여금 및 기타채권	30,983	34,336
대손충당금(대여금및기타채권)	(600)	(4,790)
현금및현금성자산	62,830	198,147
유동 소계	494,558	659,601
합계	506,515	672,622

위 금융자산 외에도 특수관계자 또는 타인을 위해 제공한 지급보증(주석 29 참조)은 신용위험에 노출되어 있습니다.

#### 32-1-2. 손상차손

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

구분	(단위 : 백만원)			
	당기		전기	
	매출채권	대여금 및 기타채권	매출채권	대여금 및 기타채권
기초잔액	10,356	4,790	10,593	23,106
손상차손(환입)인식 등(*)	(8,622)	(4,190)	(237)	(18,316)
기말잔액	1,734	600	10,356	4,790

(\*) 당기에 발생한 채권제각액이 가감되어있습니다.

#### 32-1-3. 매출채권, 대여금 및 기타채권의 연령분석

<당기말>	(단위 : 백만원)
-------	------------

구분		매출채권	대여금및기타채권
연체되지도 손상되지도 않은 채권		401,067	42,290
연체되었으나 손상되지 않은 채권 (채권발생일 기준)	1년이하	345	14
	1년초과 1년6개월 이하	134	66
	1년6개월 초과	-	74
손상된 채권		1,533	496
합계		403,079	42,940

(\*) 기대신용손실률은 6개월이하 0.03%, 1년 이하 9.1%, 1년6개월 이하 36.9%, 1년6개월초과 100% 입니다.

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

(\*) 기대신용손실률은 6개월이하 0.02%, 1년 이하 7%, 1년6개월 이하 26.9%, 1년6개월초과 100% 입니다.

### 32-2. 유동성위험

당기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

계정명	(단위 : 백만원)			
	1년이내	1년초과 5년이내	5년초과	합계
차입금(이자포함)	939,432	233,826	135	1,173,393
파생상품부채	-	172	-	172
매입채무	230,635	-	-	230,635
미지급금	107,504	1,874	2,678	112,056
예수금	10,594	-	-	10,594
미지급비용	33,474	-	-	33,474
예수보증금	22	18	-	40
미지급배당금	8	-	-	8
장기금융보증부채	-	111	-	111
합계	1,321,669	236,001	2,813	1,560,483

### 32-3. 환위험

#### 32-3-1. 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

계정과목	(단위 : 천USD, 천JPY, 천EUR, 천CNH, 백만원)					
	당기말			전기말		
	외화금액		원화환산액	외화금액		원화환산액
현금및현금성자산	USD	7,084	7,921	USD	6,240	6,686
	JPY	5,000	51	JPY	143,423	1,361
	EUR	530	678	EUR	6,793	8,690
	SEK	-	-	SEK	19	2
매출채권	USD	220,657	246,717	USD	227,070	243,283
	CNH	24,022	3,910	CNH	26,058	4,264
	JPY	17,630	179	JPY	18,240	173
	EUR	7,531	9,634	EUR	9,730	12,447
미수금	USD	1,518	1,698	USD	833	892
	JPY	-	-	JPY	402	4
외화자산 합계			270,788			277,802
매입채무	USD	68,865	76,998	USD	65,195	69,850
	JPY	-	-	JPY	3,164	30
	EUR	-	-	EUR	4,494	5,749
미지급금	USD	8,960	10,018	USD	8,243	8,832
	JPY	4,996	51	JPY	-	-
	EUR	1	1	EUR	1	1
차입금	USD	97,885	109,446	USD	159,920	171,338
	EUR	3,034	3,881	EUR	6,147	7,864
금융보증부채	CNH	685	111	CNH	714	117
외화부채 합계			200,506			263,781
외화순노출			70,282			14,021

당기말과 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

외화	평균환율(원)		기말환율(원)	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,100.30	1,130.84	1,118.10	1,071.40
JPY	9.9627	10.0852	10.1318	9.4911
EUR	1,298.63	1,276.39	1,279.16	1,279.25
CNH	166.40	167.46	162.76	163.65

#### 32-3-2. 민감도분석

당기말과 전기말 현재 각 외화의 환율이 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동율 가

정할 경우의 민감도 분석내용은 다음과 같습니다. 민감도 분석 시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 환율변동에 따른 구체적인 환산손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)			
	당기		전기	
	5%상승	5%하락	5%상승	5%하락
외화자산	13,539	(13,539)	13,890	(13,890)
외화부채	(10,025)	10,025	(13,189)	13,189
순변동액	3,514	(3,514)	701	(701)

### 32-4. 가격위험

기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권 중 일부는 가격위험에 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSPI 주가지수에 관련되어 있습니다.

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

지수	(단위:백만원)			
	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
KOSPI	2,523	(2,523)	1,586	(1,586)

### 32-5. 이자율위험

32-5-1. 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
고정이자율 :		
금융자산	10,547	5,460
금융부채	(806,452)	(981,180)
순잔액	(795,905)	(975,720)
변동이자율 :		
금융자산	62,830	198,147
금융부채	(339,844)	(435,237)
순잔액	(277,014)	(237,090)

### 32-5-2. 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

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

현금흐름 변동액	(단위 : 백만원)			
	당기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
변동이자율 금융자산	628	(628)	1,981	(1,981)
변동이자율 금융부채	(3,398)	3,398	(4,352)	4,352
순현금흐름 변동액	(2,770)	2,770	(2,371)	2,371



### 32-6. 공정가치

#### 32-6-1. 공정가치와 장부금액

당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)			
	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
자산				
<공정가치로 측정되는 금융자산>				
매도가능금융자산	-	-	224,771	224,771
기타포괄손익공정가치측정금융자산	238,872	238,872	-	-
당기손익공정가치측정금융자산	2,135	2,135	-	-
매각예정비유동자산	-	-	25,622	25,622
파생상품자산	383	383	-	-
합 계	241,390	241,390	250,393	250,393
<공정가치로 측정되지 않는 금융자산>				
대여금 및 기타채권(*1)	42,340	-	42,567	-
매출채권(*1)	401,345	-	431,908	-
현금및현금성자산(*1)	62,830	-	198,147	-
매도가능금융자산(*2)	-	-	3,144	-
합 계	506,515	-	675,766	-
부채				
<공정가치로 측정되는 금융부채>				
파생상품부채	172	172	9,136	9,136
합 계	172	172	9,136	9,136
<공정가치로 측정되지 않는 금융부채>				
미지급금 및 기타채무(*1)	156,171	-	177,747	-
차입금	1,146,295	1,145,942	1,416,417	1,416,417
금융보증부채(*1)	111	-	117	-
매입채무(*1)	230,635	-	316,695	-
합 계	1,533,212	-	1,910,976	-

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

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

#### 32-6-2. 공정가치 서열체계

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

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

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

<당기말>	(단위 : 백만원)			
	수준1	수준2	수준3	합계
자산:				
기타포괄손익공정가치측정금융자산	176,882	-	61,990	238,872
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	2,135	2,135
파생상품자산	-	383	-	383
부채:				
파생상품부채	-	172	-	172

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

### ① 수준1

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

### ② 수준2

당사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장 정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치

측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준 2'에 포함하고 있습니다. '수준 2'에 포함된 금융상품은 파생금융상품으로 파생금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당금액을 현재가치로 할인하여 측정하고 있습니다

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

③ 수준3

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

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

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

(단위 : 백만원)				
구분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
기타포괄손익공정가치측정금융자산	56,525	-	5,465	61,990
당기손익공정가치측정금융자산	2,900	(765)	-	2,135

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	64,125	현금흐름할인법, 유사기업비교법	성장율	2.72%~7.06%	성장율이 상승하고 할인율이 하락한다면 공정가치는 증가
			할인율	10.27%~11.08%	

### 32-7. 금융자산의 양도 등

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

구분	(단위 : 백만원)		
	계정과목	금액	비고
전체가 제거되지 않는 양도 금융자산	매출채권	92,581	수출채권 할인
양도자산에 한하여 소구권이 있는 부채	외화단기차입금	(92,581)	
순 포지션		-	

### 33. 회계정책의 변경

주석3 에 기재된 것처럼 당사는 기준서 제1109호를 신규로 적용하여 회계정책이 변경되었고 재무제표에 인식한 금액이 수정되었습니다. 경과규정에 따라 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다.

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

#### 33-1. 금융상품 분류와 측정

33-1-1. 당사의 경영진은 기준서 제1109호의 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 보유하고 있는 금융자산에 적용되는 사업모형을 평가하고 금융자산을 기준서 제1109호에 따라 분류하였습니다. 이러한 재분류로 인한 효과는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	기타포괄손익- 공정가치	당기손익- 공정가치	상각후원가	금융자산 계
기초 장부금액 - 기준서 제1039호(*1)	253,537	-	672,622	926,159
지분상품을 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류	(2,900)	2,900	-	-
기초 장부금액 - 기준서 제1109호	250,637	2,900	672,622	926,159

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

#### 33-1-2. 재분류로 인한 당사의 자본의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구분	매도가능금융자산 기타포괄손익누계액 변동	기타포괄손익-공정가치측 정금융자산평가손익변동	이익잉여금 변동
기초 장부금액 - 기준서 제1039호	45,999	-	932,066

매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류	(45,999)	(43,589)	89,588
기초 장부금액 - 기준서 제1109호	-	(43,589)	1,021,654

### 33-2. 회계정책 변경의 사유 및 각 계정별 변동액

#### 33-2-1. 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류

당사는 지분상품의 정의를 충족하지 않는 투자액 등을 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류하였습니다. 이러한 금융자산은 계약상 현금흐름이 원리금 지급만을 나타내지 않아 상각후원가로 분류되는 조건을 충족하지 못합니다. 이에 따라 2018년 1월 1일에 2,900백만원이 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류되었습니다.

#### 33-2-2. 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류

당사는 매도가능금융자산으로 분류했던 단기매매목적이 아닌 지분상품 중 일부를 선선택하여 공정가치 변동을 기타포괄손익에 표시할 것을 선택했습니다. 이에 따라 2018년 1월 1일에 250,637백만원이 매도가능금융자산(매각예정비유동자산 포함)에서 기타포괄손익-공정가치측정금융상품(매각예정비유동자산 포함)으로 재분류되었으며, 45,999백만원의 누적공정가치 평가이익은 매도가능금융자산평가손익에서 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익으로 대체되었습니다.

33-2-3. 최초적용일인 2018년 1월 1일에 당사의 금융자산과 기준서 제1109호의 도입으로 인한 계정별 재분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	분류		장부금액	
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호
매도가능금융자산	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치측정	253,537	250,637
		당기손익-공정가치측정		2,900
대여금 및 기타채권	대여금및수취채권	상각후원가측정	42,567	42,567
매출채권	대여금및수취채권	상각후원가측정	431,908	431,908
현금및현금성자산	대여금및수취채권	상각후원가측정	198,147	198,147
파생상품을 제외한 금융자산 합계			926,159	926,159

## 내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 금호석유화학 주식회사의 2018년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부1 : 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

첨부2 : 내부회계관리제도 운영실태보고서

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

금호석유화학주식회사

대표이사 귀하

2019년 3월 13일

우리는 첨부된 금호석유화학주식회사의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 금호석유화학주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2018년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영 결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 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 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우에 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

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

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

우리의 검토는 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2018년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼덕회계법인 대표이사 이용모



## 내부회계관리제도 운영실태보고서

금호석유화학(주) 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2018년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범기준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범기준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고내용의 기재 사항을 직접 확인 검토하였습니다.

<별첨 : 내부회계관리제도 2018년도 운영결과 보고>

2019년 01월 24일

대표이사 김성채 (인)

내부회계관리자 고영도 (인)

## 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	금호석유화학주식회사			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 12월 31일	까지

## 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	3	3	2	1	8	4	-	1	2	1	-	-	15	10	
투입시 간	분·반기검토	19	12	226	534	1,706	1,014	-	454	-	-	-	-	1,951	2,014
	감사	13	8	156	304	1,094	658	-	238	48	48	-	-	1,311	1,256
	합계	32	20	382	838	2,800	1,672	-	692	48	48	-	-	3,262	3,270

## 3. 주요 감사실시내용

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

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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