

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	4
주식	11
내부회계관리제도 검토의견	78
외부감사 실시내용	81

금호석유화학주식회사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 38 기

2014년 01월 01일 부터
2014년 12월 31일 까지

제 37 기

2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

금호석유화학주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 금호석유화학주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 금호석유화학주식회사의 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

금호석유화학주식회사의 2013년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 종전 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대표이사 이 상 남 (인)

2015년 3월 2일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 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 38 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 37 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

금호석유화학주식회사 대표이사 박찬구,김성채

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

재무상태표

제38(당)기 2014년 12월 31일 현재
제37(전)기 2013년 12월 31일 현재

금호석유화학주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제38(당)기말		제37(전)기말	
자산					
I. 비유동자산			2,346,003,769,332		2,289,714,901,910
유형자산	4,5,27	1,633,245,345,551		1,593,709,716,613	
투자부동산	6	-		597,098,629	
무형자산	4,7	10,950,131,685		13,462,344,967	
종속기업,공동기업및관계기업투자주식	8	380,808,067,366		388,429,839,914	
매도가능금융자산	9,23,25	299,840,814,589		265,763,218,209	
장기대여금및기타채권	11,25,28,31	12,561,970,615		13,469,277,780	
이연법인세자산	23	-		6,780,490,986	
기타비유동자산	12	8,597,439,526		7,502,914,812	
II. 유동자산			1,062,860,414,317		944,666,876,584
재고자산	4,10	419,827,454,142		441,701,634,851	
파생상품자산	17,25	2,609,386,844		-	
매출채권	25,28,31	416,919,387,235		404,673,520,710	
대여금및기타채권	11,25,28,31	53,563,237,120		56,201,181,514	
현금및현금성자산	25,29,31	159,434,225,310		33,530,727,635	
기타유동자산	12	10,506,723,666		8,559,811,874	
자산총계			3,408,864,183,649		3,234,381,778,494
자본					
자본금	1,13	167,455,885,000		167,455,885,000	
자본잉여금	13	276,205,595,328		276,205,595,328	
자본조정	13	(40,066,241,915)		(40,066,241,915)	
기타포괄손익누계액	13	54,112,450,604		28,120,990,909	
이익잉여금	13,14	775,720,700,974		733,279,295,374	
자본총계			1,233,428,389,991		1,164,995,524,696
부채					
I. 비유동부채			743,953,732,307		891,965,752,872
장기미지급금및기타채무	16,25,28,31	67,629,456		1,611,027,236	
차입금	15,25,27,31	712,683,006,505		864,849,510,181	
장기미지급비용	18	3,289,541,561		4,026,744,651	
순확정급여부채	18	26,257,255,480		18,905,532,621	
이연법인세부채	23	336,558,203		-	
장기금융보증부채	25,28,31	1,245,538,635		2,572,938,183	
파생상품부채	17,25,31	74,202,467		-	
II. 유동부채			1,431,482,061,351		1,177,420,500,926
매입채무	25,28,31	232,979,387,009		218,776,467,970	
미지급금및기타채무	16,25,28,31	165,054,909,206		185,046,902,959	
차입금	15,25,27,31	990,523,207,960		699,968,848,158	
미지급법인세	23	26,837,346,751		18,336,366,370	
충당부채	19,28	11,582,224,212		50,865,686,845	
기타유동부채	19	4,504,986,213		4,426,228,624	
부채총계			2,175,435,793,658		2,069,386,253,798

부 채 및 자 본 총 계			3,408,864,183,649		3,234,381,778,494
---------------	--	--	-------------------	--	-------------------

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

손익계산서

제38(당)기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제37(전기) 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제38(당)기	제37(전기)
I. 매출액	4,20,28	3,766,992,356,726	4,193,220,006,900
II. 매출원가	20,28	3,437,177,308,141	3,875,961,590,393
III. 매출총이익		329,815,048,585	317,258,416,507
판매비와관리비	20	141,425,538,399	156,798,056,678
IV. 영업이익		188,389,510,186	160,460,359,829
기타수익	21,25,28	55,565,613,397	70,527,264,457
기타비용	21,25,28	67,832,386,523	201,535,208,145
금융수익	22,25	35,793,625,777	43,477,587,804
금융비용	22,25	100,446,697,735	97,591,484,575
V. 법인세비용차감전순이익(손실)	4	111,469,665,102	(24,661,480,630)
법인세비용	23	28,160,692,544	6,305,151,399
VI. 당기순이익(손실)	4	83,308,972,558	(30,966,632,029)
VII. 주당손익			
기본및희석주당이익(손실)	24	3,161	(1,433)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

포 괄 손 익 계 산 서

제38(당)기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제37(전기) 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제38(당)기	제37(전기)
I. 당기순이익(손실)		83,308,972,558	(30,966,632,029)
II. 기타포괄손익		27,123,040,537	(12,580,505,143)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		1,131,580,842	4,530,154,122
보험수리적손익	18	1,131,580,842	4,530,154,122
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		25,991,459,695	(17,110,659,265)
매도가능금융자산평가손익	25	26,461,573,164	(17,110,659,265)
파생상품평가손익	17,25	(470,113,469)	-
III. 총포괄이익(손실)		110,432,013,095	(43,547,137,172)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제38(당)기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제37(전)기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	자 본 금	자 본 잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2013.01.01 (전기초)		167,455,885,000	276,205,595,328	(40,066,241,915)	45,231,650,174	815,664,245,581	1,264,491,134,168
<총포괄손익>							
당기순손실						(30,966,632,029)	(30,966,632,029)
매도가능금융자산평가손익	25				(17,110,659,265)		(17,110,659,265)
보험수리적손익	18					4,530,154,122	4,530,154,122
<자본에 직접반영된 주주와의 거래>							
연차배당	14					(55,948,472,300)	(55,948,472,300)
2013.12.31 (전기말)		167,455,885,000	276,205,595,328	(40,066,241,915)	28,120,990,909	733,279,295,374	1,164,995,524,696
2014.01.01 (당기초)		167,455,885,000	276,205,595,328	(40,066,241,915)	28,120,990,909	733,279,295,374	1,164,995,524,696
<총포괄손익>							
당기순이익						83,308,972,558	83,308,972,558
매도가능금융자산평가손익	25				26,461,573,164		26,461,573,164
파생상품평가손익	17,25				(470,113,469)		(470,113,469)
보험수리적손익	18					1,131,580,842	1,131,580,842
<자본에 직접반영된 주주와의 거래>							
연차배당	14					(41,999,147,800)	(41,999,147,800)
2014.12.31 (당기말)		167,455,885,000	276,205,595,328	(40,066,241,915)	54,112,450,604	775,720,700,974	1,233,428,389,991

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현 금 흐 릐 표

제38(당)기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제37(전기) 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제38(당)기		제37(전기)	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			214,120,709,254		292,044,921,968
영업에서 창출된 현금	29	283,645,058,744		355,979,788,704	
이자의 수취		1,845,489,072		2,593,910,082	
이자의 지급		(59,972,201,635)		(61,341,872,376)	
배당금의 수취		9,804,360,888		20,847,136,802	
법인세납부		(21,201,997,815)		(26,034,041,244)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(152,914,845,211)		(189,676,892,591)
단기대여금의 회수		3,712,000,000		-	
장기대여금의 대여		(295,000,000)		(7,203,730,000)	
장기대여금의 회수		230,134,614		334,218,289	
유형자산의 취득		(153,136,480,960)		(161,083,750,502)	
유형자산의 처분		426,308,040		7,963,636	
무형자산의 취득		(960,378,527)		(1,952,720,998)	
무형자산의 처분		1,357,272,731		1,680,218,182	
종속기업및관계기업투자의 취득		(4,190,542,751)		(21,112,832,410)	
매도가능금융자산의 취득		(200,000,000)		(329,460,000)	
매도가능금융자산의 처분		1,931,192		-	
기타투자자산의 취득		-		(16,798,788)	
기타투자자산의 처분		139,910,450		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			64,731,667,880		(266,810,016,273)
단기차입금의 순증감		230,865,863,150		(303,866,527,193)	
단기사채의 상환		-		(11,700,000,000)	
장기차입금의 차입		74,900,000,000		162,600,000,000	
장기차입금의 상환		(29,600,000,000)		-	
유동성장기차입금의 상환		(301,136,220,000)		(57,897,020,000)	
사채의 발행		131,699,666,300		-	
배당금의 지급		(41,997,641,570)		(55,946,469,080)	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(34,034,248)		(229,705,780)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III + IV)			125,903,497,675		(164,671,692,676)
VI. 기초의 현금및현금성자산			33,530,727,635		198,202,420,311
VII. 기말의 현금및현금성자산			159,434,225,310		33,530,727,635

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제 38(당)기 : 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 37(전)기 : 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사

1. 회사의 개요

금호석유화학주식회사(이하 "당사")는 1976년 12월 10일 설립되어 합성고무제품과합성수지제품 등 석유화학제품을 제조 및 판매하고 있으며, 1985년 6월 1일 한국합성고무공업 주식회사를 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 24.34%를 소유하고 있으며, 이외의 지분은 기관투자자 및 소액주주가 소유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

2-1. 회계기준의 적용

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(이하 "국제회계기준위원회")의 국제회계기준을 채택하여 제정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서, 개정서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-2. 추정과 판단

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

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

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

- 주석18 : 확정급여채무의 측정
- 주석23 : 법인세비용
- 주석26 : 우발부채
- 주석31 : 대손충당금의 추정

2-3. 회계정책의 변경

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

① 기업회계기준서 제 1032호 '금융상품 : 표시' 개정

동 개정 내용에 따르면, 금융자산과 금융부채의 상계조건을 명확히 하였습니다.

상기의 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제 1110호 '연결재무제표', 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시', 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표', 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 및 기업회계기준서 제1024호 '특수관계자 공시'의 개정

동 개정 내용에 따르면, 지배기업이 투자기업에 해당하는 경우 종속기업을 연결하지 않고 별도재무제표만 작성하고 별도재무제표 작성시 공정가치로 측정하여 재무제표에 표시할 수 있도록 개정되었습니다. 투자기업은 3가지 요건((1)투자관리용역 제공, (2)시세차익이나 투자 수익만을 위한 사업목적, (3) 공정가치로 측정)을 모두 충족하는 경우에 해당합니다. 또한 '투자기업'이라고 결정한 유의적 판단과 가정 등에 대하여 공시하도록 되어 있습니다. 상기의 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1036호 '자산손상' 개정

동 개정 내용에 따르면, 영업권이나 내용연수가 한정되지 않는 무형자산을 포함하는 현금창출단위에 대하여 손상차손(또는 환입) 인식여부와 관계없이 회수가능액을 공시하던 것에서 손상차손(또는 환입)을 인식한 개별자산(영업권 포함)이나 현금창출단위에 대해서만 회수가능액을 공시하도록 개정되었습니다. 또한 처분부대원가를 차감한 공정가치가 현재가치법으로 측정된 경우 측정된 할인율을 공시하도록 되었습니다. 상기의 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1039호 '금융상품 : 인식과측정' 개정

동 개정 내용에 따르면, 위험회피수단으로 지정된 장외파생상품의 청산방식이 법률 또는 규정에 의해 양자간 청산에서 중앙청산소 등에 의한 청산으로 변경될 경우, 일정요건을 충족하면 위험회피회계가 중단되지 않을 수 있도록 하였습니다. 상기의 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

⑤ 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금' 제정

동 제정 내용에 따르면, 부담금부채의 인식시점에 대한 명확한 회계처리지침을 제공합니다. 상기의 제정 해석서의 적용이 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

① 기업회계기준서 제 1019호 '종업원 급여' 개정

동 개정 내용에 따르면, 종업원 등의 기여금이 근무용역에 연계되어 있으나 근무연수와는 독립적으로 결정되는 경우에는 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가에서 차감하는 간편법을 허용하고, 근무연수에 연계된 기여금이 근무연수에 따라 결정되는 경우에는 총급여의 배분방법과 일관되게 배분되어야 한다는 것을 명시하였습니다. 또한, 기여금이 근무용역에 연계되지 않은 경우에는 순확정급여부채의 재측정요소에 반영하도록 하고 있습니다. 동 개정 내용은 조기적용은 하지 않고 2014년 7월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 소급하여 적용될 예정입니다. 당사는 상기의 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향을 파악중입니다

② 기업회계기준서 제 1016호 '유형자산' 및 제1038호 '무형자산' 개정

동 개정 내용에 따르면, 수익에 기초한 (감가)상각방법은 수익이 일반적으로 자산의 경제적 효익의 소비 외의 요소에 영향을 받으므로 상각방법으로 적절하지 않음을 명시하였습니다. 다만, 무형자산의 경우 무형자산이 수익의 측정치로 표현되거나 수익과 무형자산의 경제적 효익의 소비간에 밀접한 상관관계가 있음을 제시할 수 있는 제한된 상황에서는 수익에 기초한 상각방법이 인정됩니다. 동 개정 내용은 2016년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진적으로 적용되거나 그 이전에 조기적용될 수 있습니다. 당사는 상기의 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향을 파악중입니다.

③ 기업회계기준서 제 1027호 '별도재무제표' 개정

동 개정 내용에 따르면, 별도재무제표에서 종속기업, 공동기업 및 관계기업에 대한 투자의 회계처리방법에 지분법을 추가하였습니다. 동 개정 내용은 2016년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 소급하여 적용되거나 그 이전에 조기적용될 수 있습니다. 당사는 상기의 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향을 파악중입니다.

④ 기업회계기준서 제 1111호 '공동약정' 개정

동 개정 내용에 따르면, 공동약정 중 사업에 해당하는 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 사업결합회계에 대한 모든 원칙을 적용하도록 하였습니다. 단, 공동영업자들이 동일지배하에 있는 경우에는 사업결합 회계의 적용을 배제합니다. 동 개정 내용은 2016년 1월 1일이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진적으로 적용되거나 그 이전에 조기적용될 수 있습니다. 당사는 상기의 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향을 파악중입니다.

2-4. 재무제표 확정

당사의 재무제표는 2015년 2월 4일자 이사회에서 승인되었으며, 2015년 3월 20일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 유의적인 회계정책

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

3-1. 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 중유형자산과 무형자산(영업권 제외)의 취득으로 발생한 총 원가입니다.

3-2. 별도재무제표에서의 종속기업, 공동기업 및 관계기업 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.

3-3. 외화환산

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

화폐성 외화항목의 결제시점에 생기는 외환차이와, 화폐성 외화항목의 보고기간말 환산으로 인한 외환차이 중 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-4. 현금및현금성자산

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

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

3-5. 비파생금융자산

금융자산은 인식 및 측정과 관련하여 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 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.

3-5-1. 대여금 및 수취채권

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

3-5-2. 매도가능금융자산

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

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.

3-5-3. 금융자산의 제거

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

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

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각

금액은 부채로 인식하고 있습니다.

3-5-4. 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.

3-6. 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 상각후원가로 측정하는 금융부채 등으로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 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.

당기손익인식금융부채로 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.

3-7. 파생상품

회사는 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 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

3-8. 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다. 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.

3-9. 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 재고자산, 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 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다.

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

3-10. 투자부동산

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

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

투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

3-11. 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.

3-12. 리스

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

3-12-1. 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.

3-12-2. 운용리스

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

3-12-3. 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.

3-13. 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.

3-14. 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.

3-15. 금융자산의 손상

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

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하고 있습니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

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

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

③ 매도가능금융자산

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

3-16. 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.

3-17. 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부

채로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

3-18. 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 회사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

3-19. 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 인식하고있습니다.

3-20. 종업원급여

3-20-1. 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.

3-20-2. 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.

3-20-3. 해고급여

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

3-20-4. 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.

3-21. 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 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.

3-22. 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

3-23. 납입자본

보통주와 상환의무 없는 우선주는 모두 자본으로 분류하고 있습니다. 당사가 당사의 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.

3-24. 수익

수익은 재화의 판매, 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 측정하고 매

출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

3-24-1. 재화의 판매

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

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.

3-24-2. 임대수익

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

3-25. 배당수익

배당수익은 배당금에 대한 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

3-26. 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.

3-27. 법인세비용

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

3-27-1. 당기법인세

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

3-27-2. 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 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 일시

적차이가 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 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 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, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

3-28. 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.

3-29. 주당손익

당사는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 전환사채 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통 보통주식수를 조정하여 계산하고 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.

구 분	(단위 : 백만원)							
	당기				전기			
	울산사업부문	여수사업부문	기 타	합 계	울산사업부문	여수사업부문	기 타	합 계
매출액	2,544,162	1,046,245	176,585	3,766,992	2,779,213	1,278,078	135,929	4,193,220
법인세차감전부문수익(비용)	22,527	91,778	(2,835)	111,470	(53,075)	43,753	(15,339)	(24,661)
보고부문 당기순이익(손실)	17,316	68,086	(2,093)	83,309	(48,514)	29,389	(11,842)	(30,967)
재고자산	265,718	144,672	9,437	419,827	271,823	160,960	8,919	441,702
유형자산 및 무형자산	537,585	887,175	219,435	1,644,195	536,089	861,726	209,357	1,607,172

4-3. 지역부문별 매출현황

구 분	(단위 : 백만원)							
	당기				전기			
	울산사업부문	여수사업부문	기 타	합 계	울산사업부문	여수사업부문	기 타	합 계
국 내	702,081	497,344	171,155	1,370,580	786,737	524,742	130,773	1,442,252
미 주	167,918	139,497	-	307,415	155,788	145,070	-	300,858
유 럽	188,753	96,224	-	284,977	175,852	113,149	-	289,001
아시아	1,391,179	306,761	5,430	1,703,370	1,557,070	491,196	5,156	2,053,422
기 타	94,231	6,419	-	100,650	103,766	3,921	-	107,687
합 계	2,544,162	1,046,245	176,585	3,766,992	2,779,213	1,278,078	135,929	4,193,220

5. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>	(단위 : 백만원)					
구 분	기 초	취 득(*1)	처 분(*2)	대체증(감)	감가상각비	기 말
토지	442,155	-	(91)	59,131	-	501,195
건물	163,885	-	-	1,836	(6,006)	159,715
건축물	127,888	-	-	3,915	(6,973)	124,830
기계장치	626,977	-	(338)	60,021	(100,636)	586,024
차량운반구	480	-	-	62	(155)	387
공구와기구	15,020	-	-	3,882	(5,917)	12,985

비품	2,375	-	-	1,184	(695)	2,864
건설중인자산	214,930	160,518	-	(130,203)	-	245,245
합 계	1,593,710	160,518	(429)	(172)	(120,382)	1,633,245

(*1) 건설중인자산의 취득에는 자본화된 차입원가 7,381백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 중 유형자산 429백만원이 처분되었으며, 이로 인한 유형자산처분이익 335백만원은 기타수익으로, 유형자산처분손실 338백만원은 기타비용으로 계상되어 있습니다.

<전기>	(단위 : 백만원)					
구 분	기 초	취 득(*1)	처 분(*2)	대체증(감)	감가상각비	기 말
토지	404,920	-	-	37,235	-	442,155
건물	161,881	-	(17)	7,904	(5,883)	163,885
구축물	124,514	-	(818)	11,329	(7,137)	127,888
기계장치	625,602	-	(900)	102,522	(100,247)	626,977
차량운반구	605	-	-	30	(155)	480
공구와기구	17,196	-	-	4,720	(6,896)	15,020
비품	2,914	6	(6)	311	(850)	2,375
건설중인자산	218,699	161,078	-	(164,847)	-	214,930
합 계	1,556,331	161,084	(1,741)	(796)	(121,168)	1,593,710

(*1) 건설중인자산의 취득에는 자본화된 차입원가 4,728백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기 중 유형자산 1,741백만원이 처분되었으며, 이로 인한 유형자산처분이익 6백만원은 기타수익으로, 유형자산처분손실 1,740백만원은 기타비용으로 계상되어 있습니다.

6. 투자부동산

당기 및 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>	(단위 : 백만원)			
구 분	기 초	상 각	대체증(감)(*)	기 말
건 물	597	(14)	(583)	-

(*) 당기 중 유형자산으로 대체되었습니다.

<전기>	(단위 : 백만원)		
구 분	기 초	상 각	기 말
건 물	625	(27)	597

7. 무형자산

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

<당기>	(단위 : 백만원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	손상차손	대 체(*)	기 말
산업재산권	1,685	300	-	(259)	(18)	-	1,708
개발비	4,040	407	-	(1,550)	-	755	3,652
기타의무형자산	7,737	254	(1,950)	(49)	(402)	-	5,590
합 계	13,462	961	(1,950)	(1,858)	(420)	755	10,950

(*) 당기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

<전기>	(단위 : 백만원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	손상차손	대 체(*)	기 말
산업재산권	859	1,031	-	(179)	(26)	-	1,685
개발비	6,628	785	-	(3,472)	(697)	796	4,040
기타의무형자산	11,579	137	(2,313)	(51)	(1,615)	-	7,737
합 계	19,066	1,953	(2,313)	(3,702)	(2,338)	796	13,462

(*) 전기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

7-2. 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발을 위한 지출 총액은 각각 30,390백만원과 35,858백만원이며 전액 경상연구개발비로 계상되어 있습니다.

8. 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자

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

회사명	소재지	주요 영업활동	(단위 : 백만원)			
			당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업투자:						
금호피앤비화학(주)	국내	석유화학제품 제조 및 판매	78.20%	148,764	78.20%	148,764
금호티앤엘(주)	국내	창고 및 운송관련 서비스업	87.09%	53,417	87.09%	53,417
코리아에너지발전소(주)	국내	전기관련제품 및 기타발전업	80.77%	2,100	80.77%	2,100
금호페트로홀딩스유한공사(*1)	중국	해외투자 지주회사	100.00%	54,665	100.00%	62,490
종속기업투자 소계				258,946		266,771
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
상해금호일려소료유한공사	중국	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	7,476	50.00%	7,476
여수페트로(주)(*2)	국내	시설물 유지관리	22.20%	203	-	-
관계기업투자 소계				121,862		121,659
합 계				380,808		388,430

(*1) 금호페트로홀딩스유한공사의 투자주식에 대하여 당기중 4,047백만원을 추가 투자하였으며, 손상차손 11,872백만원을 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 여수페트로(주)의 지분 10.2%를 143백만원에 추가 취득함에 따라, 매도가능금융자산에서 공동기업 및 관계기업투자주식으로 재분류하였습니다.

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

(단위 : 백만원)					
회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기손익
종속기업:					
금호피앤비화학㈜	870,553	427,321	443,232	1,108,420	8,909
금호티앤엘㈜	160,880	113,993	46,887	8,349	(7,708)
코리아에너지발전소㈜	15,221	11,849	3,372	2,664	565
금호페트로홀딩스유한공사(*1)	90,329	115,429	(25,100)	7,295	(20,015)
관계기업:					
금호미쓰이화학㈜	410,142	229,544	180,598	632,565	16,126
금호폴리켐㈜	485,420	178,942	306,478	415,256	(8,262)
상해금호일려소료유한공사	114,767	66,610	48,157	199,567	9,973
여수페트로(주)	1,786	842	944	1,085	28

(*1) 당기 금호페트로홀딩스유한공사의 재무현황은 금호페트로홀딩스유한공사의 종속회사인 금호석화중경유한공사, 금호석화심양유한공사 및 금호석유화학무역(상해)유한공사를 포함한 연결재무제표 금액입니다.

9. 매도가능금융자산

당기말 및 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	(단위 : 백만원)						
		당기말					전기말	
		주식수	지분을	취득가액	공정가치(*1)	장부가액	장부가액	
비유동:								
지분증권	<비상장주식-원가법>							
	(주)한국경제신문	3,896	0.02%	44	-	44	44	
	(주)한주	155,050	13.71%	1,653	-	1,653	1,653	
	캠크로스	850,000	4.97%	958	-	-	958	
	여수페트로(주)(*2)	-	-	-	-	-	60	
	에스알건설(주)	1,506	0.53%	-	-	-	-	
	(주)엠비엔미디어랩	40,000	2.86%	200	-	200	-	
	소 계			2,855	-	1,897	2,715	
	<비상장주식-평가기법 사용>							
	콜럼비안케미컬즈코리아	1,038,090	15.00%	11,446	31,604	31,604	28,673	
	KDB Consus Value PEF	61,848,270,000	9.52%	61,848	-	-	-	
	KDB생명보험(주)	1,156,858	0.94%	9,692	4,731	4,731	5,090	
	소 계			82,986	36,335	36,335	33,763	
	<상장주식-시가>							
	아시아나항공(주)	24,593,400	12.61%	105,595	175,351	175,351	121,368	
	(주)대우건설	14,621,622	3.52%	187,157	86,121	86,121	107,761	
	(주)동양건설산업	-	-	-	-	-	19	
	소 계			292,752	261,472	261,472	229,148	
	수익증권	유가증권신탁수익권증서			383	-	137	137
	합 계				378,976	-	299,841	265,763

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

(*2) 당기 중 여수페트로(주)의 지분 10.2%를 143백만원에 추가 취득함에 따라, 매도가능금융자산에서 공동기업 및 관계기업투자주식으로 재분류하였습니다.

당기 중 매도가능금융자산과 관련하여 매도가능금융자산손상차손 958백만원을 당기손익으로, 매도가능금융자산평가손익 34,910백만원(법인세효과 차감전)을 자본으로 각각 계상하였습니다.

10. 재고자산

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

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
제 품	223,234	243,094
재고자산평가손실충당금(제품)	(2,348)	(9,530)
반제품	44,445	45,188
상 품	735	207
부산물	2,928	1,924
원재료	105,026	95,795
저장품	12,628	11,938
미착품	33,179	53,086
합 계	419,827	441,702

10-2. 당기 및 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실(환입)	(7,181)	3,661

11. 대여금 및 기타채권

당기말과 전기말 현재 대여금 및 기타채권은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동:		
장기금융상품	23	23
장기대여금	54,534	15,196
대손충당금(장기대여금)	(54,534)	(15,196)
종업원장기대여금	1,288	1,284
보증금	11,251	12,162
비유동 소계	12,562	13,469
유동:		
단기대여금	15,131	9,313
대손충당금(단기대여금)	(9,343)	(523)
미수금	52,398	51,864

대손충당금(미수금)	(5,273)	(4,788)
미수수익	1,213	899
대손충당금(미수수익)	(563)	(564)
유동 소계	53,563	56,201
합 계	66,125	69,670

12. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동:		
기타의투자자산	785	1,211
장기선급비용	7,812	6,292
비유동소계	8,597	7,503
유동:		
선급금	6,317	2,475
선급비용	4,190	6,085
유동 소계	10,507	8,560
합 계	19,104	16,063

13. 자본금과 잉여금

13-1. 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

13-2. 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.

13-3. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

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

13-4. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
매도가능증권평가이익(법인세효과차감후)	68,154	28,121
매도가능증권평가손실(법인세효과차감후)	(13,572)	-
파생상품평가손실(법인세효과차감후)	(470)	-
합계	54,112	28,121

13-5. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
법정적립금(이익준비금)(*)	17,710	13,510
임의적립금	669,000	744,000
미처분이익잉여금(미처리결손금)	89,011	(24,231)
합계	775,721	733,279

(*) 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.

13-6. 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)			
	당기 (처분예정일:2015.3.20)		전기 (처분확정일:2014.3.21)	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		89,011		(24,231)
전기이월미처분이익잉여금	4,570		2,206	
보험수리적이익	1,132		4,530	
당기순이익(손실)	83,309		(30,967)	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		75,000
임의적립금	-		75,000	
합 계		89,011		50,769
III. 이익잉여금처분액		83,999		46,199
이익준비금	4,200		4,200	
임의적립금	37,800		-	

현금배당금 (주당배당금(배당율) : 보통주 : 당기 1,500원(30%) 전기 1,500원(30%) 우선주 : 당기 1,550원(31%) 전기 1,550원(31%))	41,999		41,999	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		5,012		4,570

14. 배당금

14-1. 당사의 당기 및 전기 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
1주당 배당금(배당율)	1,500원(30%)	1,550원(31%)	1,500원(30%)	1,550원(31%)
발행주식수(★)	24,875,163주	3,023,486주	24,875,163주	3,023,486주
배당금 총액	37,313백만원	4,686백만원	37,313백만원	4,686백만원

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

14-2. 당기 및 전기의 배당성향은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
배당금총액	41,999	41,999
당기순이익	83,309	(30,967)
배당성향(★)	50.4%	—

(★) 전기의 배당성향은 당기순손실이므로 산정하지 아니하였습니다.

14-3. 당기 및 전기의 배당수익율은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 원)			
	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
1주당배당금	1,500	1,550	1,500	1,550
주가(*)	81,625	41,088	92,600	35,275
배당수익율	1.8%	3.8%	1.6%	4.4%

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

15. 차입금

15-1. 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동:		
사채	382,976	400,000
사채할인발행차금	(1,154)	(1,103)
장기차입금(원화)	323,430	458,522
장기차입금(외화)	7,431	7,431
비유동 소계	712,683	864,850
유동:		
단기차입금	630,644	369,360
유동성원화사채	150,000	100,000
사채할인발행차금	(113)	(127)
유동성원화차입금	209,992	230,736
유동 소계	990,523	699,969
합 계	1,703,206	1,564,819

상기 차입금과 관련하여 당사의 토지 및 건물 등이 담보로 제공되어 있습니다.(주석 27-2 참조)

15-2. 상기 차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

<사채>	(단위 : 백만원)					
사채명	용 도	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
제 140 회 공모사채	운영자금	2011.11.01	2014.11.01	5.50	-	100,000
제142-1회 공모사채	"	2012.07.05	2015.07.05	4.20	100,000	100,000

제142-2회 공모사채	"	2012.07.05	2017.07.05	4.70	100,000	100,000
제143-1회 공모사채	"	2012.09.27	2015.09.27	3.73	50,000	50,000
제143-2회 공모사채	"	2012.09.27	2016.09.27	4.11	100,000	100,000
제143-3회 공모사채	"	2012.09.27	2017.09.27	4.15	50,000	50,000
제145회 사모사채	"	2014.03.27	2017.03.27	3M LIBOR + 1.85%	32,976 (US\$30,000)	-
제146-1회 공모사채	"	2014.11.03	2017.11.03	3.364	90,000	-
제146-2회 공모사채	"	2014.11.03	2019.11.03	3.895	10,000	-
합 계				사채액면가액	532,976	500,000
				사채할인발행차금	(1,267)	(1,230)
(-)유동성대체				사채액면가액	150,000	100,000
				사채할인발행차금	(113)	(127)
비유동				사채액면가액	382,976	400,000
				사채할인발행차금	(1,154)	(1,103)

<원화장기차입금>	(단위 : 백만원)			
차입처	이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
산업은행	3.66	274,057	429,071	만기 및 분할상환
우리은행	4.61	92,265	123,387	만기 및 분할상환
국민은행	4.16	29,600	59,200	만기상환
농협	4.47	36,200	36,200	만기상환
광주은행	3.90	14,200	14,200	만기상환
신한은행	3.97	36,700	11,700	만기상환
부산은행	4.17	15,500	15,500	만기상환
수협	4.20	25,200	-	만기상환
대구은행	4.03	9,700	-	만기상환
합 계		533,422	689,258	
(-)유동성대체		(209,992)	(230,736)	
비유동		323,430	458,522	

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

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

<단기차입금과 단기사채>		(단위 : 백만원)			
구 분	차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금:					
원화단기차입금	산업은행 등	일반대출	3.85	164,200	59,100
외화단기차입금	한국수출입은행	일반대출	1.61	175,872	-
외화단기차입금	산업은행 등	USANCE	0.53	151,131	205,250
외화단기차입금	국민은행 등	수출채권할인	-	139,441	105,010
단기차입금 합계				630,644	369,360

16. 미지급금 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 미지급금 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
비유동:		
장기성미지급금	-	1,543
장기성예수보증금	68	68
비유동 소계	68	1,611
유동:		
미지급금	141,578	161,754
예수금	4,057	2,183
미지급비용	17,848	18,732
유동성장기미지급금	1,543	2,351
예수보증금	22	20
미지급배당금	7	7
유동 소계	165,055	185,047
합 계	165,123	186,658

17. 파생금융상품

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

17-1. 당기말 현재 당사는 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 52,000	1,055.71	2015-06-19	6

17-2. 당기말 현재 당사는 변동금리 외화사채에서 발생하는 환율변동 위험과 이자율변동 위험의 헤지를 위하여 다음과 같이 통화스왑계약을 체결하고 있습니다.

(단위:천USD, 백만원)							
구분	헤지대상	이자율(지급조건)	거래처	발효일	만기일	원금	이자
통화스왑	제 145회 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% 고정금리 3.99% 지급

17-3. 당기 파생상품평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
거래목적	파생상품 종류	당기		
		평가이익	평가손실	비고
공정가액위험회피	환율변동위험 헤지	2,609	-	당기손익
공정가액위험회피	변동금리외화사채의 환율변동위험 헤지	546	-	당기손익
현금흐름위험회피	변동금리외화사채의 이자율변동위험 헤지	-	620	기타포괄손익 (법인세효과차감전)
합계		3,155	620	

당기말 현재 상기의 파생상품과 관련하여 파생상품자산(유동) 2,609백만원, 파생상품부채(비유동) 74백만원을 인식하고 있습니다.

18. 종업원급여

18-1. 확정급여부채

18-1-1. 당기말 및 전기말 현재 당사의 확정급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	

	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	106,301	93,461
사외적립자산의 공정가치	(80,044)	(74,555)
재무상태표상 부채	26,257	18,906

18-1-2. 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
기초금액	93,461	88,191
당기근무원가	11,157	12,088
과거근무원가	5,871	-
이자비용	3,439	3,327
보험수리적손익	(2,348)	(6,128)
급여지급액	(5,577)	(4,059)
타사전입	298	42
기말금액	106,301	93,461

18-1-3. 당기말 현재 당사 확정급여채무의 예상 만기별 급여지급액은 다음과 같습니다.

예상 만기	(단위 : 백만원)
	예상 지급액
5년 이하	58,307
6년 이상 ~ 10년 이하	56,657
11년 이상	207,294
합계	322,258

18-1-4. 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
기초금액	74,555	70,099
사외적립자산의 기대수익	2,593	2,347
보험수리적손익	(855)	(152)
기여금납부액	11,600	10,000
급여지급액	(8,147)	(7,739)
타사전입액	298	-
기말금액	80,044	74,555

18-1-5. 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
국민연금전환금	493	533
퇴직연금운용자산	79,551	74,022
합 계	80,044	74,555

18-2. 기타 종업원급여 부채

18-2-1. 당기말 및 전기말 현재 기타 종업원급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
장기근속휴가에 대한 부채(장기미지급비용)	3,290	4,027

18-2-2. 당기 및 전기 중 장기근속휴가와 관련된 장기미지급비용의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전 기
기초금액	4,027	4,139
당기근무원가	364	466
이자비용	122	150
보험수리적손익	(998)	(206)
급여지급액	(226)	(522)
기말금액	3,289	4,027

18-3. 당기 및 전기 중 위 종업원급여부채와 관련하여 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)			
	당기		전기	
	확정급여부채	장기미지급비용	확정급여부채	장기미지급비용
당기근무원가	11,157	364	12,088	466
과거근무원가	5,871	-	-	-
이자비용	3,439	122	3,327	150
사외적립자산의 기대수익	(2,593)	-	(2,347)	-
보험수리적손익	-	(998)	-	(206)
합 계	17,874	(512)	13,068	410

18-4. 당기 및 전기 중 확정급여부채와 관련된 보험수리적손익으로 이익잉여금에서 조정된 금액은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
확정급여채무에서 발생한 보험수리적손익	2,348	6,128
사외적립자산에서 발생한 보험수리적손익	(855)	(152)
순 액	1,493	5,976
법인세효과	(361)	(1,446)
법인세효과 차감후	1,132	4,530

18-5. 당기 및 전기 중 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전 기
할인율(기대수익률)	3.17%	4.16%
미래임금상승률	5.89%	6.65%

18-6. 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%	114,652
	+ 1.0%	99,034
임금인상률 변동	- 1.0%	98,961
	+ 1.0%	114,577

19. 충당부채와 기타부채

당기말 및 전기말 현재 충당부채 및 기타유동부채 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
기타유동부채 :		
예수제세	1,174	866
예수금	514	517
선수금	2,356	2,763
선수수익	20	30
품질보증충당부채	441	250
기타유동부채 합계	4,505	4,426
충당부채 :		
지급보증손실충당부채	11,582	50,866

20. 영업이익

20-1. 매출액

당기 및 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
제품매출액	3,616,278	4,069,429
상품매출액	146,236	117,147
기타매출액	4,478	6,644
합계	3,766,992	4,193,220

20-2. 매출원가

당기 및 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
(1) 제품매출원가	3,304,982	3,773,634
기초제품재고액	233,564	262,373
당기제품제조원가	3,324,139	3,777,966
소 계	3,557,703	4,040,339
기말제품재고액	(220,886)	(233,564)
관세환급금	(15,754)	(20,171)
타계정대체	(16,081)	(12,970)
(2) 상품매출원가	131,712	101,763
기초상품재고액	207	584
당기상품매입액	129,242	97,054
소 계	129,449	97,638
기말상품재고액	(735)	(207)
관세환급금	-	(29)
타계정대체	2,998	4,361
(3) 기타매출원가	483	564
합 계	3,437,177	3,875,961

20-3. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
급여	30,459	33,720
퇴직급여	5,279	5,562
복리후생비	7,504	8,204
여비교통비	1,753	2,125
통신비	965	917
세금과공과	1,021	1,061
지급임차료	7,086	4,567
감가상각비	515	651
수선비	41	245
보험료	483	478
접대비	1,369	1,342
광고선전비	2,820	2,287
건본비	558	860

용역비	3,092	3,249
지급수수료	16,509	15,939
판매수수료	11,932	16,114
운반비	16,995	15,879
대손상각비	(1,772)	1,605
경상연구개발비	30,390	35,858
무형자산상각비	995	2,360
도서인쇄비	280	295
차량비	1,680	1,826
교육훈련비	895	1,252
소모품비	68	93
품질보증비	509	309
합 계	141,426	156,798

20-4. 당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
재고자산의 변동	2,657	40,854
원재료 및 상품매입액	3,133,307	3,628,087
부산물 등	(231,318)	(332,004)
감가상각 및 무형자산상각비	120,079	119,635
인건비	112,818	115,276
운반비	97,535	97,074
기타비용	343,525	363,838
합 계(*)	3,578,603	4,032,760

(*) 매출원가, 판매비와관리비의 합계금액입니다.

21. 기타수익과 기타비용

21-1. 기타수익

당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
배당금수익	9,804	20,847
외환차익	36,507	36,678
외화환산이익	2,975	883
금융보증수수료수익	1,747	1,673
유형자산처분이익	335	6
기타자산처분이익	45	-
잡이익	4,153	10,440
합 계	55,566	70,527

21-2. 기타비용

당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
금융보증비용	1,747	1,673
외환차손	30,951	39,552
외화환산손실	1,371	1,505
기타의대손상각비	4,330	16,128

매출채권처분손실	941	1,572
매도가능금융자산처분손실	13	-
유형자산처분손실	338	1,740
무형자산처분손실	593	633
기타자산처분손실	180	-
매도가능금융자산손상차손	958	61,280
종속기업투자주식손상차손	11,872	9,889
투자자산손상차손	-	17
무형자산손상차손	420	2,338
기부금	892	947
기타영업외비용	2,198	5,274
잡손실	4,137	8,121
지급보증손실	6,891	50,866
합 계	67,832	201,535

22. 금융수익과 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	3,053	4,212
외환차익	24,786	37,126
외화환산이익	4,800	2,140
파생상품평가이익	3,155	-
합 계	35,794	43,478
<금융비용>		
이자비용	53,067	61,579
외환차손	33,013	34,327
외화환산손실	14,367	1,685
합 계	100,447	97,591

23. 법인세비용

23-1. 당기 및 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
A. 당기법인세부담액	29,703	17,484
B. 일시적차이등과 관련된 이연법인세(증)감	7,117	(15,195)
C. 총법인세효과(C=A+B)	36,820	2,289
D. 자본에 직접 반영된 법인세효과의 차감	8,659	(4,016)
E. 법인세비용(E=C-D)	28,161	6,305

23-2. 당기와 전기중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
A. 법인세비용차감전순이익	111,470	(24,661)
B. 적용세율에 따른 법인세등	26,514	(5,506)
C. 조정사항	1,647	11,811
비과세수익 및 비공제비용의 법인세효과	981	13,396
세액공제 효과	(1,636)	(7,559)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기조정액	(239)	5,698
이연법인세 미인식 대상 일시적차이의 변동효과	2,540	-
기타(세율변동효과 등)	1	276
D. 법인세비용(B+C)	28,161	6,305
E. 유효세율(D/A)	25.26%	-

23-3. 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> 구분	(단위 : 백만원)			
	기초잔액	손익반영	자본반영	기말잔액
감가상각비	8,293	106	-	8,399
건설자금이자	(1,506)	(682)	-	(2,188)
대손금	996	15	-	1,011
대손충당금	7,066	(274)	-	6,792
매도가능지분증권	79,217	223	(8,448)	70,992
무형자산손상차손	1,101	(144)	-	957
미수수익	(31)	(24)	-	(55)
부당행위계산부인	6	-	-	6
압축기장충당금	(16,929)	-	-	(16,929)
연차수당	1,323	557	-	1,880
유형자산손상차손	2,994	(264)	-	2,730
장기미지급비용	974	(178)	-	796
재고자산	2,306	(1,738)	-	568
지급보증	1,105	(247)	-	858
종속기업, 공동기업 및 관계기업투자주식	(33,572)	2,873	-	(30,699)
토지재평가차액	(53,154)	-	-	(53,154)
퇴직급여	1,605	1,807	(361)	3,051

해외투자자산손상차손	4,299	-	-	4,299
기타	687	(488)	150	349
합계	6,780	1,542	(8,659)	(337)

(*) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과인 이연법인세자산(부채)는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 2015년 이후 실현분에 대해서는 24.2%를 적용하여 산정하였습니다.

<전기>	(단위 : 백만원)			
구분	기초잔액	손익반영	자본반영	기말잔액
감가상각비	8,029	264	-	8,293
건설자금이자	(3,646)	2,141	-	(1,506)
대손금	996	-	-	996
대손충당금	2,753	4,312	-	7,066
매도가능지분증권	58,924	14,830	5,463	79,217
무형자산손상차손	1,154	(53)	-	1,101
미수수익	(30)	(1)	-	(31)
부당행위계산부인	6	-	-	6
압축기장충당금	(16,929)	-	-	(16,929)
연차수당	1,340	(17)	-	1,323
유형자산손상차손	3,275	(281)	-	2,994
장기미지급비용	1,002	(28)	-	974
재고자산	1,420	886	-	2,306
지급보증	839	266	-	1,105
종속기업,공동기업및관계기업투자주식	(21,217)	(12,355)	-	(33,572)
토지재평가차액	(53,154)	-	-	(53,154)
퇴직급여	1,830	1,222	(1,447)	1,605
해외투자자산손상차손	4,295	4	-	4,299
기타	698	(11)	-	687
합계	(8,415)	11,179	4,016	6,780

23-4. 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	당기	전기
- 보험수리적손익(*)	(361)	(1,447)
- 매도가능금융자산평가손익(*)	(8,448)	5,463
- 파생상품평가손익(*)	150	-
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익) 합계	(8,659)	4,016

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

23-5. 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 부채와 당기법인세자산 및 부채의내용은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)	
	이연법인세	당기법인세
자산	102,688	266
부채	(103,025)	(27,103)
순액	(337)	(26,837)

24. 주당손익

24-1. 기본주당손익

당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 기본주당이익

구 분	(단위 : 원)	
	당기	전기
당기순이익(손실)	83,308,972,558	(30,966,632,029)
우선주배당금 차감	(4,686,403,300)	(4,686,403,300)
보통주순이익(손실)	78,622,569,258	(35,653,035,329)
가중평균유통보통주식수	24,875,163주	24,875,163주
주당순이익(손실)	3,161	(1,433)

② 가중평균유통보통주식수 계산내역

<당기>		(단위 : 주)		
구 분	일 자	유통주식수	가중치	가중평균유통주식수
발행주식수	2014.1.1	30,467,691	365/365	30,467,691
자기주식	2014.1.1	(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	2013.1.1	30,467,691	365/365	30,467,691
자기주식	2013.1.1	(5,592,528)	365/365	(5,592,528)
합 계		24,875,163		24,875,163

24-2. 당기말 및 전기말 현재 회석성 잠재적보통주가 없으므로, 회석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

25. 금융상품의 범주별 구분

25-1. 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>	(단위 : 백만원)				
구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피회계 파생상품	합 계
매도가능금융자산	-	299,841	-	-	299,841
파생상품자산	-	-	-	2,609	2,609
대여금 및 기타채권	66,125	-	-	-	66,125
매출채권	416,919	-	-	-	416,919
현금및현금성자산	159,434	-	-	-	159,434
미지급금 및 기타채무	-	-	(165,123)	-	(165,123)
차입금	-	-	(1,703,206)	-	(1,703,206)
파생상품부채	-	-	-	(74)	(74)
금융보증부채	-	-	(1,246)	-	(1,246)
매입채무	-	-	(232,979)	-	(232,979)
합 계	642,478	299,841	(2,102,554)	2,535	(1,157,700)

<전기말>	(단위 : 백만원)			
구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매도가능금융자산	-	265,763	-	265,763
대여금 및 기타채권	69,670	-	-	69,670
매출채권	404,674	-	-	404,674
현금및현금성자산	33,531	-	-	33,531
미지급금 및 기타채무	-	-	(186,658)	(186,658)
차입금	-	-	(1,564,819)	(1,564,819)
금융보증부채	-	-	(2,573)	(2,573)
매입채무	-	-	(218,776)	(218,776)
합 계	507,875	265,763	(1,972,826)	(1,199,188)

25-2. 당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익 현황은 다음과 같습니다.

<당기>	(단위 : 백만원)				
구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융부채	위험회피회계 파생상품	합 계
이자수익/비용	3,053	-	(53,067)	-	(50,014)
배당금수익	-	3,300	-	-	3,300
처분손익	(941)	13	-	-	(928)
외화환산손익	5,042	-	(13,005)	-	(7,963)
외환차손익	7,131	-	(9,804)	-	(2,673)
파생평가손익	-	-	-	3,155	3,155
대손상각비/환입	(2,557)	-	-	-	(2,557)

손상차손	-	(958)	-	-	(958)
공정가치변동 (세후기타포괄손익)	-	26,461	-	(471)	25,990

<전기>	(단위 : 백만원)			
구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융부채	합 계
이자수익/비용	4,212	-	(61,579)	(57,367)
배당금수익	-	5,539	-	5,539
처분손익	(1,572)	-	-	(1,572)
외화환산손익	(2,079)	-	1,910	(169)
외환차손익	(2,285)	-	2,208	(77)
대손상각비	(17,733)	-	-	(17,733)
손상차손	-	(61,280)	-	(61,280)
공정가치변동 (세후기타포괄손익)	-	(17,111)	-	(17,111)

26. 우발상황

26-1. 견질어음 및 수표

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

구 분	(단위 : 백만원, 천USD)			
	제공처	금 액	매 수	비 고
어음	신닛테츠스미킨화학(주)	30,778 (US\$28,000)	1매	(*1)
	한국석유공사	백지	9매	-
수표	금호티앤엘(주)	백지	2매	(*2)

(*1) 상기 어음은 종속회사인 금호피앤비화학(주)의 출자보증 및 차입금 보증을 위해서 제공되었습니다. (주석 28-6 참조)

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

26-2. 당기말 현재 당사는 (주)강림이엔알의 방치폐기물 처리관련하여 서울보증보험에 연대보증을 제공하고 있습니다.

26-3. 당기말 현재 당사는 기존 금호아시아나 기업집단 일부 계열회사의 대규모 감자 및 출자전환 등에 따른 주주변동에 따라 금호산업(주)(자회사 포함), 금호타이어(주) 및 아시아나항공(주)를 기업집단에서 제외하여 줄 것을 공정거래위원회에 신청하였으나 기각 되어 이에 대한 처분을 취소하는 소송을 제기하였습니다.

공정위의 2011년, 2012년 기업집단지정처분에 대해 그 처분을 취소하는 소송은 대법원에 계류 중에 있으며, 2013년 공정위의 기업집단 지정처분을 취소하는 소송은 현재 서울고등법원에 계류 중에 있습니다.

금호산업(주)는 당사에 대하여 그룹 상표권 이전 등록 등을 청구하는 소송을 2013년 9월 11일자로 제기하였으며, 당 소송에는 상표권 이전 등록 청구 이외에도 미지급된 상표권 사용료의 지급 및 채무부존재의 확인을 구하는 내용 등을 포함하고 있습니다(*1). 해당 소송은 현재 서울중앙지방법원에 계류 중에 있습니다.

(*1) 당 소송 상 상표권 이전 등록 이외 상표권 사용료 지급 및 채무부존재 확인을 구하는 부분에 대해서는 당사의 계열회사인 금호피앤비화학(주)와 금호개발상사(주) 또한 공동피고로 피소되었으며, 그 중 당사에 대한 상표권 사용료에 관한 청구금액 및 채무부존재 주장에 대한 채무의 합계는 각각 약 238억원과 29억원입니다.

금호산업(주)는 당사가 보유하고 있는 아시아나항공(주) 보통주 주식에 대하여 이를 금호산업(주)에 매각할 것을 청구하는 소송을 2014년 4월 1일자로 제기한 바 있습니다. 이와 관련하여 2015년 1월 15일 1심 법원은 금호산업(주)와 당사 사이에 당사가 보유한 아시아나항공 보통주 주식을 금호산업(주) 앞으로 양도하기로 하는 합의가 성립되었다고 볼 증거가 없으며, 주식양도에 대한 당사자 간 일치된 의사 또한 존재하지 않음을 이유로 금호산업(주)의 청구를 기각(당사 승소)하였습니다. 한편, 위 1심 판결은 금호산업(주)의 항소기간(2015.02.06) 도과로 인하여 2015.02.07자로 최종 확정되었습니다.

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

27. 약정사항

27-1. 당기말 현재 당사의 약정사항 등의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원, 천USD)	
	약정한도	거래은행
수출금융	USD 34,000	산업은행외 3개 금융기관
수입금융	USD 489,463	산업은행외 8개 금융기관
포괄금융	USD 90,389 125,000	농협외 2개 금융기관
한도대	175,000	산업은행외 2개 금융기관
당좌차월	16,000	우리은행외 2개 금융기관
전자어음 할인	80,000	우리은행외 3개 금융기관

27-2. 당기말 현재 당사의 약정사항 및 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 유형자산은 다음과 같습니다.

담보제공자산	(단위:백만원,천USD,백만JPY,천DEM)		
	담보제공처	담보설정금액	차입내역
울산 고무공장(토지,건물,구축물,기계장치)(*)	산업은행	41,022 (USD37,320)	운영, 시설자금 외
여수 고무공장(토지,건물,구축물,기계장치)(*)		92,014 (JPY10,000)	
여수 UC공장(토지,건물,구축물,기계장치)(*)		11,617 (DEM17,000)	
대덕 중앙연구소(토지,건물,구축물,기계장치)(*)		105,000	
정밀화학공장(토지,건물,구축물,기계장치)(*)		3,957 (USD3,600) 14,500	운영, 시설자금 외
제1열병합발전소(토지,건물,구축물,기계장치)(*)		110,000	운영, 시설자금 외
제2열병합발전소(토지,건물,구축물,기계장치)(*)		200,000	운영, 시설자금 외
화성 공장(토지,건물,구축물,기계장치)(*)		6,000	운영, 시설자금 외
울산 수지공장(토지,건물,구축물,기계장치)(*)	우리은행	92,200	운영, 시설자금 외
	신한은행	7,500	운영, 시설자금 외

(*) 포괄담보에 의해 설정되었습니다.

27-3. 당기말 현재 종속기업의 약정사항 및 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 당사 보유 유가증권의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)			
	담보제공자산	담보제공처	담보설정금액	제공사유
금호티앤엘(주) 주식	9,365,400주	산업은행 외 4개사	122,328	금호티앤엘(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보 목적(*1)
코리아에너지발전소(주) 주식	210,000주	아이비케이 연금보험	15,470	코리아에너지발전소(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보 목적(*2)

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

(*2) PF대출약정에 따라 코리아에너지발전소(주)가 보유한 설비자산, 예금, 임차보증금반환채권 및 손해배상채권 등 제반 채권과 당사 이외의 코리아에너지발전소(주)의 기타 주주 보유 코리아에너지발전소(주) 주식 50,000주에 대해서도 양도담보로 제공되고 있습니다.

28. 특수관계자

28-1. 당기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

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

금호타이어㈜, 금호산업㈜, 아시아나항공㈜의 경우, 당기말 현재 기업결합집단에 포함되어 있으므로 기타관계회사로 분류하였습니다.

28-2. 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㈜	43,527	-	211	-	40,229	2	10,910	-
금호피앤비화학㈜	102,874	36,398	68	-	101,176	38,718	107	2
금호개발상사㈜	125	-	-	264	137	-	-	304
금호페트로홀딩스	133	-	213	3,486	-	-	1,099	4,160
상해일려소료유한공사	16,878	-	1,254	-	17,176	-	883	-

금호티앤엘㈜	224	7,037	-	-	539	5,437	-	-
금호미쓰이화학㈜	9,215	262	5,247	-	11,092	42	3,663	-
코리아에너지발전소	-	-	30	-	-	-	-	-
여수페트로(주)	-	6	-	-	-	-	-	-
남경금포금호화공유한공사	1,299	-	439	-	1,151	-	1,091	-
일조금호금마화학유한공사	-	-	-	-	258	-	-	-
금호산업㈜	-	-	101	-	-	-	127	-
금호고속㈜	-	-	-	-	-	-	-	1
금호타이어㈜	143,871	402	74	-	190,073	250	74	-
금호사옥㈜	-	-	-	3,877	-	-	-	3,877
합 계	318,146	44,105	7,637	7,627	361,831	44,449	17,954	8,344

28-3. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>		(단위: 백만원)				
구 분	회사명	자금대여거래				
		기초금액	증가	감소	기타	기말금액
종속기업	금호석화중경유한회사	15,196	44,836	-	3,845	63,877
	금호석화심양유한공사	3,377	-	-	140	3,517
기타의	금호산업	2,030	-	-	-	2,030
특수관계자	금호타이어	3,712	-	(3,712)	-	-
합계		24,315	44,836	(3,712)	3,985	69,424

<전기>		(단위: 백만원)				
구 분	회사명	자금대여거래				
		기초금액	증가	감소	기타	기말금액
종속기업	금호석화중경유한회사	9,104	6,754	-	(662)	15,196
	금호석화심양유한공사	3,428	-	-	(51)	3,377
기타의	금호산업	2,030	-	-	-	2,030
특수관계자	금호타이어	3,712	-	-	-	3,712
합계		18,273	6,754	-	(712)	24,315

28-4. 당기말과 전기말의 특수관계자와의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>		(단위: 백만원)				
구분		채권			채무	
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무
금호폴리켐㈜		3,440	67	-	-	100
금호피앤비화학㈜		5,788	63	-	4,401	51
금호개발상사㈜		-	10	-	-	36
금호페트로홀딩스(*)		-	985	67,394	-	-
상해일려소료유한공사		6,484	12	-	-	-
금호티앤엘㈜		-	72	-	239	340
금호미쓰이화학㈜		687	45	-	-	37

여수페트로(주)	-	-	-	-	7
금호산업주	20	1,712	2,030	-	235
금호타이어주	43,371	-	-	-	271
금호사옥주	-	2,290	-	-	-
합 계	59,790	5,256	69,424	4,640	1,077

(*) 금호페트로홀딩스의 종속회사인 금호석화중경유한공사, 금호석화심양유한공사에 대한 대여금이 포함되어 있습니다.

<전기말>	(단위: 백만원)				
구분	채 권			채 무	
	매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무
금호폴리켐주	3,406	54	-	-	150
금호피앤비화학주	6,821	68	-	6,640	52
금호개발상사주	-	12	-	-	35
금호페트로홀딩스(*)	-	773	18,573	-	4
상해일려소료유한공사	6,110	12	-	-	-
금호티앤엘주	-	35	-	-	946
금호미쓰이화학주	788	49	-	1	12
남경금포금호화공유한공사	-	438	-	-	-
금호산업주	20	1,612	2,030	-	235
금호타이어주	45,137	-	3,712	-	271
금호사옥주	-	2,290	-	-	-
합 계	62,282	5,343	24,315	6,641	1,705

(*) 금호페트로홀딩스의 종속회사인 금호석화중경유한공사, 금호석화심양유한공사에 대한 대여금이 포함되어 있습니다.

28-5. 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위:백만원)	
	당기	전기
급여	7,885	11,534
퇴직급여	2,552	2,222
합 계	10,437	13,756

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

28-6. 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천CNY)				
구분	제공받은 회사명	대출처	대출만기일	대출잔액

종속기업	금호석화중경유한공사	산업은행	'16.09.24	USD	10,000
종속기업	금호석화심양유한공사	KDB 중국 광주	'15.05.08	CNY	53,023
		하나은행 심양	'16.03.07	CNY	17,000
관계기업	남경금포금호화공유한공사	산업은행	'15.11.05	USD	3,320
			'15.06.05	USD	16,000
			'15.11.12	USD	19,000
관계기업	일조금호금마화학유한공사	산업은행	'15.07.13	USD	2,650
			'16.06.21	USD	6,000
		신한아주금융유한공사	'15.06.10	USD	5,000

한편, 상기 내역 외에 신닛테츠스미킨화학(주)가 금호피앤비화학(주)에 출자시 당사가 보증목적
으로 어음 1매(USD 28,000천)를 제공하였으며, 종속기업인 금호티앤엘(주)에 대한 출자자약
정상 자금제공 및 보충의무 이행담보로 당사의 백지수표 2매를 금호티앤엘(주)에 제공하였습
니다. 종속기업인 금호티앤엘(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보로 당사 소유의 금호티
앤엘(주) 주식 9,365,400주를 산업은행 등 PF대주단에 제공하였으며, 종속기업인 코리아에너
지발전소(주)의 PF대출약정에 따른 차입금 담보로 당사 소유의 코리아에너지발전소(주) 주식
210,000주를 아이비케이연금보험에 제공하였습니다.

상기 종속기업 및 관계기업에게 제공한 금융보증과 관련하여 당기말 현재 장기금융보증부채
1,246백만원(전기말 현재 2,573백만원)과 지급보증손실충당부채 11,582백만원(전기말 현
재 50,866백만원)을 각각 계상하고 있습니다.

또한, 당사는 임직원의 생활안정자금대출 2,497백만원에 대하여 연대지급보증을 제공하고
있습니다.

29. 현금흐름표

당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

과 목	(단위:백만원)	
	당기	전기
1. 당기순이익(손실)	83,309	(30,967)
2. 조정:		
감가상각비	120,396	121,195
퇴직급여	17,874	13,068
무형자산상각비	1,858	3,702
대손상각비	(1,772)	1,605
품질보증비	509	309
지급보증손실	6,891	50,866
현찰차상각(복리후생비,임차료)	(160)	898
기타의대손상각비	4,330	16,128
외화환산손실	15,737	3,191
매출채권처분손실	941	1,572
유형자산처분손실	338	1,740
무형자산처분손실	593	633
무형자산손상차손	420	2,338
매도가능금융자산처분손실	13	-
매도가능금융자산손상차손	958	61,280
종속기업투자주식손상차손	11,872	9,889
기타투자자산처분손실	180	-
투자자산손상차손	-	17
기부금	150	500
이자비용	53,067	61,579
금융보증비용	1,747	1,673
법인세비용	28,160	6,305
배당금수익	(9,804)	(20,847)
이자수익	(3,053)	(4,212)
외화환산이익	(7,774)	(3,023)
유형자산처분이익	(335)	(6)
기타투자자산처분이익	(45)	-
파생상품평가이익	(3,155)	-
금융보증수수료수익	(1,747)	(1,673)
잡이익	(2)	(1)
3. 영업활동으로인한자산부채의변동:		
매출채권의 감소	7,757	51,744

미수금의 증가	(537)	(9,053)
기타자산의 증가	(3,617)	(1,243)
재고자산의 감소	21,874	4,227
보증금의 감소	1,133	536
장기선급비용의 증가	(1,520)	(3,990)
매입채무의 증가	14,105	4,332
미지급금의 증가(감소)	(19,559)	25,774
유동성장기미지급금의 감소	(2,351)	(2,940)
예수금의 증가(감소)	1,874	(1,669)
미지급비용의 감소	(666)	(2,474)
예수보증금의 증가	2	34
지급보증손실충당부채의 감소	(46,659)	-
장기미지급비용의 감소	(226)	(521)
기타부채의 감소	(431)	(258)
퇴직금의 지급	(5,577)	(4,017)
사외적립자산의 증가	(3,453)	(2,261)
영업에서 창출된 현금 합계	283,645	355,980

30. 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.

30-1. 위험관리 정책

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

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

30-2. 신용위험

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

30-2-1. 매출채권

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

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

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

30-2-2. 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.

30-2-3. 보증

당사는 특수관계자에게 보증을 제공하고 있으며, 당기말 현재 당사가 제공한 보증의 내역은 재무제표에 대한 주석 28에서 설명하고 있습니다.

30-3. 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.

30-4. 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.

30-4-1. 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.

30-4-2. 이자율위험

당사는 변동금리조건의 금융상품에 대해 이자율위험에 노출되어 있습니다.

30-5. 자본관리

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

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
부채(A)	2,175,436	2,069,386
자본(B)	1,233,428	1,164,996
부채비율(A/B)	176.3%	177.6%

31. 금융상품위험

31-1. 신용위험

31-1-1. 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	67,096	28,665
대손충당금(대여금및기타채권)	(54,534)	(15,196)
비유동 소계	12,562	13,469
유동 :		
매출채권	427,981	417,534
대손충당금(매출채권)	(11,062)	(12,860)
대여금 및 기타채권	68,742	62,076
대손충당금(대여금및기타채권)	(15,179)	(5,875)
현금및현금성자산	159,434	33,531
유동 소계	629,916	494,406
합계	642,478	507,875

위 금융자산 외에도 특수관계자 또는 타인을 위해 제공한 지급보증(주석 28 참조)은 신용위험에 노출되어 있습니다.

31-1-2. 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	12,860	21,071	11,161	5,404
손상차손(환입)인식 등(★)	(1,798)	48,642	1,699	15,667
기말잔액	11,062	69,713	12,860	21,071

(★) 전기 이전에 제각처리된 매출채권이 당기에 회수됨에 따라 증가한 매출채권 대손충당금 34백만원이 포함되어 있습니다.

31-1-3. 매출채권, 대여금 및 기타채권의 연령분석

<당기말>		(단위 : 백만원)	
구분		매출채권	대여금및기타채권
연체되지도 손상되지도 않은 채권		417,018	59,057
연체되었으나 손상되지 않은 채권 (채권발생일 기준)	1년이하	251	1,861
	1년초과 1년6개월 이하	1	-
	1년6개월 초과	2,256	10,480

손상된 채권	8,455	64,440
합계	427,981	135,838

<전기말>		(단위 : 백만원)	
구분		매출채권	대여금및기타채권
연체되지도 손상되지도 않은 채권		402,349	64,053
연체되었으나 손상되지 않은 채권 (채권발생일 기준)	1년이하	97	416
	1년초과 1년6개월 이하	6	37
	1년6개월 초과	6,627	10,475
손상된 채권		8,455	15,760
합계		417,534	90,741

31-2. 유동성위험

당기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

계정명	(단위 : 백만원)			
	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
차입금(이자포함)	1,038,942	717,843	38,329	1,795,114
파생상품부채	-	74	-	74
매입채무	232,979	-	-	232,979
미지급금	141,577	-	-	141,577
예수금	4,057	-	-	4,057
미지급비용	17,848	-	-	17,848
유동성장기미지급금	1,543	-	-	1,543
예수보증금	22	68	-	90
미지급배당금	7	-	-	7
장기금융보증부채	-	1,246	-	1,246
합계	1,436,975	719,231	38,329	2,194,535

31-3. 환위험

31-3-1. 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

계정과목	(단위 : 천USD, 천JPY, 천EUR, 천CNY, 백만원)					
	당기말			전기말		
	외화금액		원화환산액	외화금액		원화환산액
현금및현금성자산	USD	35,625	39,159	USD	22,589	23,838
	JPY	98	1	JPY	1	-
	EUR	1,809	2,418	EUR	664	967
매출채권	USD	193,192	212,356	USD	202,098	213,274

	JPY	3,910	36	JPY	56,210	565
	EUR	11,651	15,572	EUR	8,493	12,369
미수금	USD	338	372	USD	412	435
	JPY	17,741	163	JPY	-	-
대여금	USD	38,544	42,367	USD	17,600	18,573
	CNY	141,547	25,027	CNY	-	-
외화자산 합계			337,471			270,021
매입채무	USD	63,793	70,121	USD	75,344	79,510
	JPY	17,741	163	JPY	-	-
미지급금	USD	10,085	11,085	USD	9,696	10,233
	JPY	776,400	7,144	JPY	223,877	2,249
	EUR	25	33	EUR	-	-
차입금	USD	346,517	380,892	USD	289,642	305,659
	EUR	7,259	9,702	EUR	3,160	4,601
금융보증부채	USD	1,057	1,162	USD	2,095	2,211
	CNY	472	83	CNY	2,082	362
외화부채 합계			480,385			404,825
외화순노출			(142,914)			(134,804)

당기말과 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

외화	평균환율(원)		기말환율(원)	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,053.22	1,095.04	1,099.20	1,055.30
JPY	9.9619	11.2341	9.2014	10.0466
EUR	1,398.82	1,453.56	1,336.52	1,456.26
CNY	170.93	178.10	176.81	174.09

31-3-2. 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	16,874	(16,874)	13,501	(13,501)
외화부채	(24,598)	24,598	(22,785)	22,785
순변동액	(7,725)	7,725	(9,284)	9,284

31-4. 이자율위험

31-4-1. 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 백만원)	
	당기말	전기말
고정이자율 :		
금융자산	3,559	7,220
금융부채	(892,049)	(713,186)
순잔액	(888,490)	(705,966)
변동이자율 :		
금융자산	226,829	52,104
금융부채	(811,158)	(851,633)
순잔액	(584,329)	(799,529)

31-4-2. 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

기말 현재 이자율이 100베이스스포인트 변동한다면, 이자수취액과 이자지급액은 이에따라 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	2,268	(2,268)	521	(521)
변동이자율 금융부채	(8,112)	8,112	(8,516)	8,516
순현금흐름 변동액	(5,844)	5,844	(7,995)	7,995

31-5. 공정가치

31-5-1. 공정가치와 장부금액

당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 백만원)			
	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
자산				
<공정가치로 측정되는 금융자산>				
매도가능금융자산	297,807	297,807	262,911	262,911
파생상품자산(유동)	2,609	2,609	-	-
합 계	300,416	300,416	262,911	262,911
<공정가치로 측정되지 않는 금융자산>				
대여금 및 기타채권(*1)	66,125	-	69,670	-
매출채권(*1)	416,919	-	404,673	-
현금및현금성자산(*1)	159,434	-	33,531	-
매도가능금융자산(*2)	2,034	-	2,852	-
합 계	644,512	-	510,726	-
부채				
<공정가치로 측정되는 금융부채>				
파생상품부채(비유동)	74	74	-	-
합 계	74	74	-	-
<공정가치로 측정되지 않는 금융부채>				
미지급금 및 기타채무(*1)	165,123	-	186,658	-
차입금	1,703,206	1,706,596	1,564,819	1,563,125
금융보증부채(*1)	1,246	-	2,573	-
매입채무(*1)	232,979	-	218,776	-
합 계	2,084,469	-	1,972,826	-

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

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

31-5-2. 공정가치 서열체계

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

구 분	비 고
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:				
매도가능금융자산	261,472	-	36,335	297,807
파생상품자산	-	2,609	-	2,609
부채:				
파생상품부채	-	74	-	74

<전기말>	(단위 : 백만원)			
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
자산:				
매도가능금융자산	229,148	-	33,763	262,911

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.

회사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 회사는 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.

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.

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

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

(단위 : 백만원)						
	기초	매입	매도	당기손익	기타포괄손익	기말
매도가능금융자산	33,763	-	-	-	2,572	36,335

31-6. 금융자산의 양도 등

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

구 분	(단위 : 백만원)		
	계정과목	금 액	비 고
전체가 제거되지는 않은 양도 금융자산	매출채권	139,441	수출채권 할인
양도자산에 한하여 소구권이 있는 부채	외화단기차입금	(139,441)	
순 포지션		-	

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 금호석유화학주식회사의 2014년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

금호석유화학주식회사

대표이사 귀하

2015년 3월 2일

우리는 첨부된 금호석유화학주식회사의 2014년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 금호석유화학주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2014년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2014년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

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

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

우리의 검토는 2014년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2014년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대주회계법인 대표이사 이상남

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

금호석유화학㈜ 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계 관리자는 2014년 12월 31일 현재의 당사 내부회계 관리제도의 설계 및 운영 실태를 평가하였습니다.

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

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

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2014년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준 및 내부회계관리 규정에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

<별 첨 : 내부회계관리제도 2014년도 운영결과 보고>

2015년 01월 26일

대 표 이 사

김 성 채



내부회계관리자

석 대 식

(인) 

S1 729311100897 88146

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	금호석유화학주식회사			
감사대상 사업연도	2014년 01월 01일	부터	2014년 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	합계
			담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사		
투입 인원수		1	1	5	1	2	10
투입시 간	분·반기검토	26	112	1,354	290	-	1,782
	감사	12	68	1,456	240	160	1,936
	합계	38	180	2,810	530	160	3,718

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			중간감사시				1	일		
	주요내용			감사계획수립							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원					주요 감사업무 수행내용		
				상주			비상주				
	2014.11.17 ~ 21		5	일	6	명	3	명	중간감사 및 전산감사		
	2015.1.22 ~ 1.27		4	일	6	명	3	명	별도입증감사 및 전산감사		
	2015.2.2 ~ 5		4	일	2	명	5	명	연결감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2015.1.5					1	일		
	실사(입회)장소		여수공장								
	실사(입회)대상		재고자산								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2015.1.5					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								

