

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
연 결 재 무 제 표.....	4
연결재무제표에 대한 주석	11

금호석유화학주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 36 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

제 35 기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

삼정회계법인

외부감사인의 감사보고서

금호석유화학주식회사

주주 및 이사회 귀중

2013년 3월 11일

본 감사인은 첨부된 금호석유화학주식회사와 그 종속기업의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일로 종료되는 양 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 다만, 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재 금호석유화학주식회사와 그 종속기업의 자산총액(내부거래 제거전)의 16.65%와 14.70%, 동일로 종료되는 회계연도의 동 회사들의 매출액총액(내부거래 제거전)의 18.62%와 19.16%를 차지하고 있는 금호피앤비화학주식회사의 재무제표에 대하여는 타감사인의 감사보고서를 의견표명의 기초로 이용하였습니다.

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

본 감사인의 감사와 타감사인의 감사보고서 등을 기초로 한 본 감사인의 의견으로는 상기 연결재무제표는 금호석유화학주식회사와 그 종속기업의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

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

서울시 강남구 역삼동 737 강남파이낸스센터 10층
삼정회계법인 대표이사 김교태

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

연 결 재 무 제 표

제 36기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

제 35기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

금호석유화학주식회사 대표이사 박찬구, 이서형, 김성채

연결재무상태표

제36(당)기 2012년 12월 31일 현재

제35(전)기 2011년 12월 31일 현재

금호석유화학주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제36(당)기말		제35(전)기말	
자산					
I. 비유동자산			2,920,641,626,078		2,656,101,747,230
유형자산	6,30	2,129,599,374,439		1,922,407,325,738	
투자부동산	7	793,651,097		822,671,516	
무형자산	8	28,384,618,636		35,167,891,375	
관계기업 투자주식	9	318,066,044,643		270,466,253,823	
이연법인세자산	25	10,318,313,184		-	
매도가능금융자산	10,27,28	389,215,752,936		392,547,516,730	
만기보유금융자산	11,27,28	6,155,000		6,155,000	
대여금 및 기타채권	13,27,28,31	28,039,341,206		19,687,007,193	
기타자산	14	16,218,374,937		14,996,925,855	
II. 유동자산			1,490,096,946,954		2,058,130,837,113
재고자산	12	567,313,642,518		581,566,932,597	
매도가능금융자산	10,27,28	16,641,231,943		21,802,357,457	
매출채권	27,28,31	585,687,949,551		887,129,107,340	
대여금 및 기타채권	13,27,28,31	56,649,749,763		44,740,781,760	
현금및현금성자산	27,28	246,240,861,411		505,090,108,269	
기타자산	14	17,310,806,518		17,801,549,690	
미수법인세	25	252,705,250		-	
자산총계			4,410,738,573,032		4,714,232,584,343
자본					
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본			1,547,661,795,112		1,447,700,389,607
자본금	15	167,455,885,000		167,455,885,000	
자본잉여금	15	265,302,944,085		265,302,944,085	
자본조정	15	(40,233,631,480)		(40,233,631,480)	
기타포괄손익누계액	15	41,915,639,937		8,310,405,808	
이익잉여금	16	1,113,220,957,570		1,046,864,786,194	
비지배지분			110,690,159,634		109,377,113,974
자본총계			1,658,351,954,746		1,557,077,503,581
부채					
I. 비유동부채			1,313,905,398,081		443,951,132,699
미지급금 및 기타채무	19,27,28,31	3,994,743,947		6,750,469,001	
장기미지급비용	20	5,766,014,442		6,717,231,454	
차입금	18,27,28	1,210,119,427,464		364,756,499,868	
이연법인세부채	25	61,120,772,982		39,359,100,157	
확정급여부채	20	27,268,121,837		19,710,666,558	
금융보증부채	27,28	1,230,299,253		1,771,127,668	
기타부채	21	4,406,018,156		4,886,037,993	
II. 유동부채			1,438,481,220,205		2,713,203,948,063

매입채무	27,28,31	287,335,238,188		428,090,887,960	
미지급금 및 기타채무	19,27,28,31	224,462,650,067		292,006,267,019	
차입금	18,27,28	878,960,024,703		1,934,706,374,419	
미지급법인세	25	36,463,593,272		45,875,263,216	
기타부채	21	11,259,713,975		12,525,155,449	
부 채 총 계			2,752,386,618,286		3,157,155,080,762
부 채 및 자 본 총 계			4,410,738,573,032		4,714,232,584,343

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결손익계산서

제36(당)기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제35(전기) 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 36(당)기		제 35(전기)	
매출액	5,22,31		5,883,690,067,164		6,457,354,166,238
매출원가	22,31		5,480,613,207,657		5,410,343,099,660
매출총이익			403,076,859,507		1,047,011,066,578
판매비와관리비	22		179,274,073,566		207,961,623,901
영업이익			223,802,785,941		839,049,442,677
기타수익	23,31	59,947,540,676		201,015,934,976	
기타비용	23,31	152,458,879,335		197,910,774,926	
금융수익	24,27	74,871,058,581		61,663,554,517	
금융비용	24,27	139,498,335,508		218,232,220,244	
관계기업의 당기순손익에 대한 지분증가	9	66,999,957,215		72,792,246,433	
법인세비용차감전순이익			133,664,127,570		758,378,183,433
법인세비용	25		7,555,002,624		214,609,094,701
당기순이익			126,109,124,946		543,769,088,732
당기순이익의 귀속					
지배기업지분순이익			129,563,642,137		505,629,421,053
비지배지분순이익(손실)			(3,454,517,191)		38,139,667,679
주당순익					
기본주당순이익	26		4,959		24,723
희석주당순이익	26		4,959		20,652

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제36(당)기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제35(전기) 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 36(당)기		제 35(전기)	
당기순이익			126,109,124,946		543,769,088,732
기타포괄손익			31,113,798,519		(73,302,361,417)
매도가능금융자산평가손익	10	44,828,433,231		(71,660,333,555)	
해외사업환산손익		(4,325,638,678)		3,968,049,654	
파생상품평가손익		-		1,855,281,601	
지분법자본변동	9	(1,544,799,651)		1,003,149,741	
지분법이익잉여금	9	(475,889,503)		(742,378,332)	
보험수리적손익	20	(7,368,306,880)		(7,726,130,526)	
총포괄이익			157,222,923,465		470,466,727,315
총포괄이익의 귀속					
지배기업지분포괄이익			155,909,877,805		433,880,074,005
비지배지분포괄이익			1,313,045,660		36,586,653,310

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제36(당)기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지
제35(전)기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	비지배지분	총 계
2011.01.01(제 35(전) 기초)	142,239,665,000	79,049,337,784	(40,082,024,715)	71,838,268,603	572,463,428,694	67,621,214,799	893,129,890,165
<총포괄손익>							
당기순이익	-	-	-	-	505,629,421,053	38,139,667,679	543,769,088,732
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(69,726,158,633)	-	(1,934,174,922)	(71,660,333,555)
해외사업환산손익	-	-	-	3,541,567,418	-	426,482,236	3,968,049,654
파생상품평가손익	-	-	-	1,855,281,601	-	-	1,855,281,601
지분법자본변동	-	-	-	801,446,819	-	201,702,922	1,003,149,741
지분법이익잉여금	-	-	-	-	(742,378,332)	-	(742,378,332)
보험수리적손익	-	-	-	-	(7,479,105,921)	(247,024,605)	(7,726,130,526)
<자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등>							
전환사채 전환	25,216,220,000	186,253,606,301	-	-	-	-	211,469,826,301
비지배지분의 유상증자참여	-	-	-	-	-	5,196,000,000	5,196,000,000
기타자본조정(주식발행비)	-	-	(151,606,765)	-	-	(26,754,135)	(178,360,900)
연차배당	-	-	-	-	(23,006,579,300)	-	(23,006,579,300)
2011.12.31(제 35(전) 기말)	167,455,885,000	265,302,944,085	(40,233,631,480)	8,310,405,808	1,046,864,786,194	109,377,113,974	1,557,077,503,581
2012.01.01(제 36(당) 기초)	167,455,885,000	265,302,944,085	(40,233,631,480)	8,310,405,808	1,046,864,786,194	109,377,113,974	1,557,077,503,581
<총포괄손익>							
당기순이익	-	-	-	-	129,563,642,137	(3,454,517,191)	126,109,124,946
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	38,854,876,224	-	5,973,557,007	44,828,433,231
해외사업환산손익	-	-	-	(3,906,084,260)	-	(419,554,418)	(4,325,638,678)
지분법자본변동	-	-	-	(1,343,557,835)	-	(201,241,816)	(1,544,799,651)
지분법이익잉여금	-	-	-	-	(475,889,503)	-	(475,889,503)
보험수리적손익	-	-	-	-	(6,783,108,958)	(585,197,922)	(7,368,306,880)
<자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등>							
연차배당	-	-	-	-	(55,948,472,300)	-	(55,948,472,300)
2012.12.31(제 36(당) 기말)	167,455,885,000	265,302,944,085	(40,233,631,480)	41,915,639,937	1,113,220,957,570	110,690,159,634	1,658,351,954,746

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제36(당)기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제35(전기) 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

금호석유화학주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 36(당)기		제 35(전기)	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			245,480,652,345		668,411,338,351
영업에서 창출된 현금	32	341,717,340,256		860,227,078,990	
이자의수취		11,334,569,453		8,637,971,219	
이자의지급		(107,454,941,860)		(124,532,618,183)	
배당금의수취		25,757,283,729		19,153,766,648	
법인세의납부		(25,873,599,233)		(95,074,860,323)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(373,775,199,611)		(244,914,234,794)
단기대여금의감소		-		10,112,832,672	
단기금융상품의감소		22,000,000,000		-	
장기금융상품의감소		1,177,076,940		-	
매도가능금융자산의처분		4,965,668,989		51,928,444,167	
장기대여금의감소		432,071,599		551,203,741	
유형자산의처분		449,432,816		275,190,645	
무형자산의처분		1,485,454,544		368,181,818	
단기대여금의증가		(209,600,000)		(9,000,000)	
단기금융상품의증가		(21,571,100,000)		(5,000,000,000)	
장기금융상품의증가		(3,000,000)		-	
매도가능금융자산의취득		(1,675,033,040)		(60,732,835)	
관계기업투자지분취득		(7,117,403,843)		(6,962,991,008)	
유형자산의취득		(368,760,417,889)		(291,083,469,270)	
무형자산의취득		(4,295,803,047)		(4,368,300,067)	
장기대여금의증가		(635,357,200)		(665,594,657)	
기타자산의증가		(17,189,480)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(131,876,915,585)		(68,963,175,120)
단기차입금의차입		2,439,634,493,104		1,833,786,031,120	
사채의발행		458,308,200,000		99,567,700,000	
장기차입금의차입		472,484,777,649		255,229,300	
단기차입금의상환		(2,955,484,523,788)		(1,731,712,457,679)	
유동성장기부채의상환		(447,279,360,000)		(211,248,957,201)	
사채의상환		(43,593,900,000)		(36,128,638,000)	
장기차입금의상환		-		(5,850,000,000)	
배당금의지급		(55,946,602,550)		(23,006,443,560)	
비지배지분의 유상증자 참여		-		5,196,000,000	
종속기업의 신주발행비		-		178,360,900	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			1,322,215,993		(205,024,363)
V. 현금및현금성자산의증가(감소)(I + II + III + IV)			(258,849,246,858)		354,328,904,074
VI. 기초의 현금및현금성자산			505,090,108,269		150,761,204,195
VII. 기말의 현금및현금성자산			246,240,861,411		505,090,108,269

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결재무제표에 대한 주석

2012년 12월 31일 현재

2011년 12월 31일 현재

금호석유화학주식회사와 그 종속기업

1. 연결실체의 개요

(1) 지배기업의 개요

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

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

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

(2) 종속기업 현황

(단위: 백만원)					
종속기업	금호피앤비화학(주)	금호 페트로홀딩스 유한공사 외 3개사 (*1)	금호개발상사(주)	금호알에이시(주)(*3)	금호티앤엘(주) (구, 금호항만운영(주))
소재지	한국	중국	한국	한국	한국
업종	석유화학제품 제조 및 판매	해외투자 지주회사	무역 및 오피업등	렌터카 운영	창고업
결산일	12 /31	12 /31	12 /31	12 /31	12 /31
자본	445,403	88,982	36,916	320	37,514
매출액	1,124,251	19,887	20,008	-	-
당기순이익(손실)	4,444	(1,816)	(13,119)	(1,207)	(1,976)
투자주식수	지배기업	(*2)	1,200,000주	12,964,033주	6,925,800주
	비지배기업		-	-	1,222,200주
	합계		1,200,000주	12,964,033주	8,148,000주
지분율	78.2%	100.00%	100.0%	100.0%	85.0%

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

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

(*3) 당기 중 청산 절차가 진행중입니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

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

(2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

(3) 추정과 판단

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

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

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

- 주석7: 투자부동산의 분류

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

- 주석20: 확정급여채무의 측정
- 주석25: 법인세비용
- 주석28: 대손충당금의 추정
- 주석29: 우발부채

(4) 회계정책의 변경

1) 회계정책의 변경의 내용

① 금융상품 공시

2012년 1월 1일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 연결실체는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시'의 개정사항을 적용하여, 거래 상대방에게 양도되었지만 제거되지 아니한 금융자산에 대해 그 종류별로 자산의 성격, 장부금액 및 위험과 보상에 대한 설명을 공시하고 있습니다. 또한, 금융자산이 재무제표에서 제거되었지만 기업이 여전히 양도자산과 관련하여 특정 위험과 보상에 노출되어 있다면 그러한 위험의 영향을 이해할 수 있도록 추가적인 공시를 하고 있습니다.

② 법인세

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

③ 재무제표 표시

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

2) 회계정책 변경의 영향

재무제표 표시 개정이 연결실체의 연결손익계산서에 미치는 영향은 아래와 같으며, 연결실체는 동 회계정책의 변경을 소급하여 비교표시되는 전기 연결손익계산서를 재작성하였습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당기		전기	
개정전 영업이익		131,292		842,155
차이내역		92,511		(3,105)
기타수익	(59,948)		(201,016)	
기타비용	152,459		197,911	
개정후 영업이익		223,803		839,049

(5) 연결재무제표의 발행승인일

연결실체의 연결재무제표는 2013년 2월 7일자 이사회에서 승인되었으며, 2013년 3월 22일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 유의적인 회계정책

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

(1) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다.

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

(2) 연결

① 종속기업

종속기업은 지배기업 또는 지배기업의 종속기업이 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 기업입니다. 연결실체의 또 다른 기업에 대한 지배여부를 평가하는데 있어 행사 또는 전환이 가능한 잠재적 의결권의 존재와 영향도 고려하고 있습니다. 종속기업의 재무제표는 지배력을 획득한 시점부터 지배력을 상실하는 시점까지 연결재무제표에 포함되어 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

② 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 연결실체의 내부거래에서 발생한 미실현손실이 연결재무제표에서 인식해야 하는 자산손상의 징후일 경우 당기손실로 인식하고 있습니다.

③ 비지배지분

종속기업의 지분 중 지배기업에게 귀속되지 않는 비지배지분은 지배기업의 소유주 지분과는 구분하여 표시하고 있습니다. 당기순이익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

④ 지배기업의 종속기업 소유지분 변동

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 이러한 상황에서 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

(3) 사업결합

① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고는 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다.

연결실체는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채는 다음의 예외사항을 제외하고는 취득일의 공정가치로 측정하여 인식하고 있습니다.

- 리스계약: 약정일의 계약상 조건 및 기타 요소를 기초로 하여 분류
- 우발부채: 현재의무로 신뢰성 있게 측정될 수 있는 우발부채를 인식
- 이연법인세자산과 부채: 기업회계기준서 제1012호 '법인세'에 따라 인식 및 측정
- 종업원급여: 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식 및 측정
- 보상자산: 보상대상항목과 일관성 있는 기준에 따라 인식 및 측정
- 재취득한 권리: 특별규정에 따라 측정
- 주식기준보상: 주식기준보상과 관련된 부채 또는 지분상품을 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정
- 매각예정자산: 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 순공정가치로 측정

또한, 연결실체는 취득일 현재 피취득자에 대한 비지배지분을 피취득자의 식별가능한 순자산 중 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있습니다.

사업결합에서 이전대가는 공정가치로 측정하며, 그 공정가치는 연결실체가 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 연결실체가 발행한 지분의 취득일의 공정가치 합계로 산정합니다. 다만, 사업결합의 이전대가에 포함된 피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환하여 취득자가 부여한 주식기준보상은 공정가치로 측정하지 않고 상기에서 언급하고 있는 방법으로 측정합니다. 그리고, 연결실체가 사업결합의 효과를 거두기 위하여 발생시킨 취득관련원가에는 중개수수료 즉 자문, 법률, 회계, 가치평가 및 그 밖의 전문가 또는 컨설팅 수수료, 내부의 취득 부서를 유지하기 위한 원가를 포함한 일반관리원가, 채무증권과 지분증권을 등록하고 발행하는 원가를 포함합니다. 이러한 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

② 영업권

연결실체는 취득일 현재 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적 사업결합의 경우 연결실체가 보유하고 있는 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계가 취득하는 종속기업의 식별가능한 순자산을 초과하는 금액을 영업권으로 인식하고 있습니다. 그러나, 취득한 식별가능한 순자산이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계를 초과하는 경우 측정을 재검토하고, 재검토 이후에도 계속해서 남는 초과분은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

비지배지분의 추가취득은 주주간의 거래로 회계처리하고, 그 결과 관련 영업권 등은 인식하지 않고 있습니다.

(4) 관계기업과 공동지배기업

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 유의적인 영향력을 가지고 있는 회사이며, 일반적으로 연결실체가 피투자기업 의결권의 20%에서 50%를 소유하고 있다면 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

공동지배기업은 연결실체가 계약상의 약정에 의하여 경제활동에 대한 지배력을 공유하고 있는 피투자기업으로, 경제활동에 대한 전략적 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 지배력을 공유하고 있는 당사자(참여자) 전체의 동의가 필요합니다.

관계기업과 공동지배기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하고, 취득후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 자본변동분 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다. 연결실체와관계기업간의 내부거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체지분만큼 제거하고 있습니다. 미실현손실 또한 거래가 이전된 자산에 대한 손상의 증거를 제공하지 않는 한 제거하고 있습니다.

관계기업 또는 공동지배기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 다른 회계정책을 사용한 경우에는 관계기업 및 공동지배기업의 재무제표를 적절히 조정하고 있습니다.

투자지분의 장부금액이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 법적의무 또는 의제의무가 있거나 피투자자를 대신하여 지불하여야 하는 경우를 제외하고는 손실을인식하지 않고 있습니다.

(5) 외화

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

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

(6) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(7) 비파생금융자산

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

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

대여금 및 수취채권

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

매도가능금융자산

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

금융자산의 제거

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

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

금융자산과 부채의 상계

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

(8) 비파생금융부채

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

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

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

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

(9) 납입자본

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

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

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

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

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

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

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

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

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

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

(11) 차입원가

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

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

(12) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

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

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

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

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

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

(13) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 보조금을 이연수익으로 인식하여 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 투자부동산

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

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

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

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

(15) 리스

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

① 금융리스

연결실체는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 리스개설 직접원가는 금융리스자산에 포함하고 있습니다.

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

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

② 운용리스

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

③ 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기 위하여 약정의 실질에 근거하여 특정 자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지, 약정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다.

약정에 리스가 포함되어 있다면 약정 개시일이나 약정의 재검토 시점에 약정에서 요구하는 지급액과 기타 대가를 상대적 공정가치에 기초하여 리스 부분과 기타 요소 부분으로 분리하고 있습니다. 구매자가 실무적으로 신뢰성 있게 지급액을 분리할 수 없는 경우에는 리스의 대상으로 파악된 약정대상 자산의 공정가치와 동일한 금액으로 자산과 부채를 인식하고 있습니다. 추후에 대가가 지급되면 부채는 감소하고, 부채에 대한 내재 금융원가는 구매자의 증분차입이자율을 사용하여 인식하고 있습니다.

(16) 재고자산

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

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

(17) 금융자산의 손상

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

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

③ 매도가능금융자산

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

(18) 비금융자산의 손상

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

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

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

(19) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

④ 해고급여

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

(20) 충당부채

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

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

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

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

(21) 수익

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

① 재화의 판매

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

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

② 임대수익

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

(22) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의

경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(23) 법인세

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

① 당기법인세

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

② 이연법인세

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

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

종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 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 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도

가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

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

(24) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에유통된 보통주 식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중 평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(25) 미적용 제·개정 기준서

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

① 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 제정

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

② 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시' 제정

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

③ 기업회계기준서 제1019호 '종업원 급여' 개정

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

④ 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정' 제정

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

⑤ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

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

4. 금융위험 관리

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

(1) 위험관리 정책

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

연결실체의 감사위원회는 경영진이 연결실체의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를어떻게 관리하는지 감독하고, 연결실체의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다. 내부감사는 감사위원회의 감독기능을 보조하여, 위험관리 통제 및 절차에 대한 정기 및특별 검토를 수행하고 결과는 감사위원회에 보고하고 있습니다.

(2) 신용위험

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

① 매출채권

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

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

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

② 투자자산

연결실체는 유동 채권과 높은 신용등급을 가진 곳에만 투자를 함으로서 신용위험에의 노출을 제한하고 있습니다. 높은 신용등급을 가진 회사는 채무불이행을 하지 않을것으로 경영진은 예상하고 있습니다.

③ 보증

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

(3) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수

없는 손실이 발생하거나, 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

(4) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

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

② 이자율위험

연결실체는 변동금리조건의 금융상품에 대해 이자율위험에 노출되어 있습니다.

(5) 자본관리

연결실체의 자본관리 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 자본을 유지하는 것입니다. 연결실체는 부채비율 개선을 위하여 노력하고 있습니다. 연결실체의 당기 말과 전기말의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
부채 (A)	2,752,387	3,157,155
자본 (B)	1,658,352	1,557,078
부채비율 (A/B)	165.97%	202.76%

5. 영업부문

(1) 연결실체의 당기 및 전기의 보고부문에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)										
구분	합성고무·합성수지		기초유기화합물		기타		연결조정		총계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
총매출액	4,872,725	5,292,119	1,124,251	1,265,073	39,880	45,761	(153,165)	(145,599)	5,883,690	6,457,354
내부매출액	(110,994)	(97,681)	(37,720)	(43,023)	(4,451)	(4,895)	153,165	145,599	-	-
법인세비용 차감전 부문이익	100,331	473,135	1,913	169,103	(20,862)	70,132	52,282	46,008	133,664	758,378
재고자산	445,929	491,585	113,989	87,740	8,995	3,479	(1,600)	(1,238)	567,314	581,567
보고부문 자산총액	3,489,124	3,941,903	761,080	725,644	320,531	267,921	(159,996)	(221,235)	4,410,739	4,714,233
보고부문 부채총액	2,224,633	2,735,325	315,677	301,694	187,003	117,469	25,074	2,668	2,752,387	3,157,155

(2) 연결실체의 당기와 전기의 보고부문에 대한 지역부문별 매출현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)										
-----------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

구 분	당기					전기				
	합성고무· 합성수지	기초유기 화합물	기타	연결조정	합계	합성고무· 합성수지	기초유기 화합물	기타	연결조정	합계
국 내	1,661,531	821,402	23,735	(153,165)	2,353,502	1,758,841	878,733	31,994	(145,599)	2,523,969
미 주	394,219	14,414	-	-	408,633	449,912	4,478	-	-	454,390
유 럽	316,699	11,828	-	-	328,527	328,459	6,872	-	-	335,331
아시아	2,407,670	245,851	16,145	-	2,669,666	2,680,168	324,486	13,767	-	3,018,420
기 타	92,606	30,756	-	-	123,361	74,739	50,505	-	-	125,244
합계	4,872,725	1,124,251	39,880	(153,165)	5,883,690	5,292,119	1,265,073	45,761	(145,599)	6,457,354

6. 유형자산

당기 및 전기중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)								
구분	기초	취득(*2)	처분(*1)	대체증(감)	감가상각비	손상차손환입	기타 (환율변동 등)	기말
토지	445,439	-	-	(149)	-	-	-	445,290
건물	172,068	5,364	(5)	16,461	(7,297)	-	(743)	185,848
건축물	173,582	288	(1,249)	9,632	(8,445)	-	-	173,808
기계장치	834,968	7,541	(1,075)	94,504	(128,611)	139	(733)	806,733
차량운반구	1,020	787	-	54	(293)	-	(14)	1,554
공구와기구	17,930	12	(45)	7,588	(6,608)	(279)	-	18,598
비품	4,543	200	(2)	777	(1,673)	-	(17)	3,828
건설중인자산	272,857	354,568	-	(129,185)	-	-	(4,300)	493,940
합계	1,922,407	368,760	(2,376)	(318)	(152,927)	(140)	(5,807)	2,129,599

(*1) 당기 중 유형자산 2,376백만원이 처분되었으며, 이로 인한 유형자산처분이익 296백만원은 기타수익으로, 유형자산처분손실 2,223백만원은 기타비용으로 계상되어 있습니다.

(*2) 건설중인자산의 취득/자본적지출에는 자본화된 차입원가 4,612백만원이 포함되어 있습니다.

한편, 당기말 현재 건물, 기계장치 등의 자산에 재산종합보험 등이 가입되어 있습니다.

(2) 전기

(단위: 백만원)								
구분	기초	취득	처분(*)	대체증(감)	감가상각비	손상차손	기타 (환율변동 등)	기말
토지	411,637	-	-	33,802	-	-	-	445,439
건물	140,036	1,559	(255)	39,052	(6,742)	(2,126)	544	172,068
건축물	117,249	203	(7)	64,797	(8,009)	(651)	-	173,582
기계장치	766,479	2,439	(2,417)	207,949	(123,902)	(16,089)	510	834,968
차량운반구	462	13	-	775	(208)	(31)	9	1,020
공구와기구	13,550	210	-	9,766	(5,596)	-	-	17,930
비품	3,840	203	(4)	2,003	(1,514)	(1)	16	4,543
건설중인자산	321,164	286,456	-	(339,023)	-	-	4,259	272,857
합계	1,774,417	291,083	(2,683)	19,121	(145,971)	(18,898)	5,338	1,922,407

(*) 전기 중 유형자산 2,683백만원이 처분되었으며, 이로 인한 유형자산처분이익 223백만원은 기타수익으로, 유형자산처분손실 2,631백만원은 기타비용으로 계상되어 있습니다.

7. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구분	기초	감가상각비	기말
토지	119	-	119
건물	704	(29)	675
합계	823	(29)	794

(2) 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	기초	유형자산으로 대체(*)	감가상각비	기말
토지	18,457	(18,338)	-	119
건물	2,969	(2,231)	(34)	704
합계	21,426	(20,569)	(34)	823

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

8. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구분	기초	취득	처분	상각	손상차손	대체(*1)	기타(*2)	기말
산업재산권	5,530	1,212	-	(605)	-	-	(297)	5,840
개발비	11,673	2,309	-	(6,295)	(2,384)	1,326	-	6,629
기타의무형자산	17,658	775	(1,551)	(79)	(1,191)	-	(3)	15,609
영업권	307	-	-	-	-	-	-	307
합계	35,168	4,296	(1,551)	(6,979)	(3,575)	1,326	(300)	28,385

(*1) 당기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

(*2) 기타는 종속기업 해외재무제표 환산에 따른 차이 조정금액입니다.

(2) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구분	기초	취득	처분	상각	손상차손	대체(*1)	기타(*2)	기말
산업재산권	5,899	19	-	(648)	-	-	260	5,530
개발비	24,027	1,717	-	(7,848)	(7,541)	1,318	-	11,673
기타의무형자산	15,692	2,632	(235)	(45)	(520)	130	4	17,658
영업권	307	-	-	-	-	-	-	307
합계	45,925	4,368	(235)	(8,541)	(8,061)	1,448	264	35,168

(*1) 전기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

(*2) 기타는 종속기업 해외채무제표 환산에 따른 차이 조정금액입니다.

9. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
회사명	소재지	주요영업활동	당기말		전기말		
			지분율	장부금액	지분율	장부금액	
금호미쓰이화학(주)	국내	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	77,829	50.00%	70,860	
금호폴리켐(주)	국내	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	153,070	50.00%	111,581	
상해금호일려소료유한공사	중국	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	15,222	50.00%	12,500	
남경금포금호화학공유한공사	중국	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	43,152	50.00%	42,711	
일조금호금마화학유한공사	중국	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	13,067	50.00%	14,742	
강소금호양농화학공유한공사	중국	석유화학제품 제조 및 판매	50.00%	15,726	50.00%	18,072	
합계					318,066		270,466

(2) 당기 및 전기의 관계기업투자의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)							
구분	기초	취득	관계기업의 당기순이익에 대한 지분증가	배당	(부의)지분법 자본변동	기타증감	기말
금호미쓰이화학(주)	70,860	-	9,307	(1,800)	(152)	(387)	77,828
금호폴리켐(주)	111,581	-	52,425	(10,750)	-	(186)	153,070
상해일려소료유한공사	12,500	-	4,488	(868)	(898)	-	15,222
남경금포금호화학공유한공사	42,711	7,117	3,051	(7,117)	-	(2,609)	43,153
일조금호금마화학유한공사	14,742	-	(848)	-	-	(827)	13,067
강소금호양농화학공유한공사	18,072	-	(1,423)	-	(922)	-	15,726
합계	270,466	7,117	67,000	(20,535)	(1,973)	(4,009)	318,066

② 전기

(단위: 백만원)							
구분	기초	취득	관계기업의 당기손익에 대한 지분증가	배당	(부의)지분법 자본변동	기타증감	기말
금호미쓰이화학(주)	70,864	-	3,238	(2,713)	(413)	(116)	70,860
금호폴리켐(주)	68,620	-	54,487	(10,750)	11	(787)	111,581
상해일려소료유한공사	9,176	-	3,054	(467)	737	-	12,500
남경금포금호화학공유한공사	28,439	1,897	11,860	(1,897)	-	2,412	42,711
일조금호금마화학유한공사	9,694	5,066	(930)	-	-	912	14,742
강소금호양농화공유한공사	16,063	-	1,083	-	926	-	18,072
합계	202,856	6,963	72,792	(15,827)	1,261	2,421	270,466

(3) 당기말 및 전기말의 미실현손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
회사명	당기말	전기말
금호미쓰이화학(주)	(406)	(527)
금호폴리켐(주)	(2,272)	(1,873)
상해일려소료유한공사	(180)	(191)
합계	(2,858)	(2,591)

(4) 당기말 및 전기말의 투자차액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
회사명	당기말	전기말
강소금호양농화공유한공사	1,318	1,318

(5) 당기말 현재 관계기업 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기손익
금호미쓰이화학(주)(*)	408,242	253,749	154,493	545,053	18,372
금호폴리켐(주)(*)	402,275	95,592	306,683	430,827	105,648
상해금호일려소료유한공사	73,772	42,968	30,804	142,240	8,953
남경금포금호화학공유한공사	232,563	146,259	86,304	278,449	6,101
일조금호금마화학유한공사	78,210	52,076	26,134	68,559	(1,697)
강소금호양농화공유한공사	180,372	151,556	28,816	285,922	(2,846)

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

10. 매도가능금융자산

당기말 및 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 비유동 매도가능금융자산

(단위: 백만원)					
구분	회사명	당기말			전기말
		취득가액	공정가치	장부가액	장부가액
지분증권	<비상장주식-원가법>				
	(주)한국경제신문	44	44	44	44
	(주)한주	1,323	1,323	1,323	624
	캠크로스	958	958	958	958
	(주)휴앤비	258	258	258	257
	여수페트로(주)	110	110	110	110
	GK해상도로(주)	4,950	4,950	4,950	4,950
	제이서해안고속도로(주)	1,201	1,201	1,201	501
	정보통신공제조합	15	15	15	15
	시설물유지업출자금	61	61	61	60
	삼성터널출자금	275	275	275	-
	소계	9,195	9,195	9,195	7,519
	<비상장주식-평가기법 사용>				
	콜럼비아케미컬즈코리아	11,446	24,457	24,457	21,882
	kdb Consus Value PEF(*1)	61,848	19,392	19,392	20,792
	kdb생명보험(주)	9,692	5,183	5,183	5,159
	소계	82,986	49,032	49,032	47,833
	<상장주식-시가>				
	아시아나항공(주)	105,595	152,233	152,233	158,628
	(주)대우건설(*2)	187,157	145,485	145,485	153,527
	(주)동양건설산업(*2)(*3)	51	14	14	-
	CJ대한통운(주)(*2)	56,352	33,119	33,119	24,903
	소계	349,155	330,851	330,851	337,058
수익증권	유가증권신탁수익권증서	383	137	137	137
	국민주택채권	-	-	-	1
	소계	383	137	137	138
채무증권	신보채안펀드(후순위채권)(*4)	2,400	-	-	-
합계		444,119	389,216	389,216	392,548

(*1) 전기 손상차손인식 후, 추가적인 공정가치 하락에 따라 당기에 매도가능금융자산손상차손을 1,400백만원(전기 41,056백만원)인식하였습니다.

(*2) (주)대우건설과 (주)동양건설산업 및 CJ대한통운(주)에 대해 당기에 매도가능금융자산손상차손을 각각 41,672백만원, 36백만원, 16,807백만원을 인식하였습니다.

(*3) 당기 중 (주)동양건설산업의 회생계획에 따라 출자전환으로 취득하였습니다.

(*4) 기 손상차손인식한 채권이 당기에 현금이 회수됨에 따라 손상차손환입액 2,400백만원을 인식하였습니다.

(2) 유동 매도가능금융자산

(단위: 백만원)					
구분	회사명	당기말			전기말
		취득가액	공정가치	장부가액	장부가액
지분증권	<비상장주식-원가법>				
	금호사옥(주)	5,640	6,504	6,504	6,505
	Kumho Holdings(H.K.)(*)	9,305	5,104	5,104	7,263
	기타	-	-	-	273
	소계	14,945	11,608	11,608	14,041
	<비상장주식-평가기법 사용>				
	kdb생명보험(주)	111	513	513	511
	소계	111	513	513	511
	<상장주식-시가평가>				
	CJ대한통운(주)	2,899	2,686	2,686	2,004
	금호산업(주)	-	-	-	3,779
	금호타이어(주)	2,270	1,833	1,833	1,467
	소계	5,169	4,519	4,519	7,250
	수익증권	국민주택채권	1	1	1
소계		1	1	1	-
합계		20,226	16,641	16,641	21,802

(*) 당기 중 매도가능금융자산 손상차손 4,201백만원을 인식하였습니다.

11. 만기보유금융자산

당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당기말			전기말
	취득가액	공정가치	장부가액	장부가액
비유동:				
국공채	6	6	6	6

12. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
제품	331,710	312,275
재고자산평가손실총당금(제품)	(6,350)	(3,556)
반제품	46,448	68,189
상품	6,124	4,702
재고자산평가손실총당금(상품)	(481)	(182)
부산물	2,201	4,425
원재료	148,668	109,702
재고자산평가손실총당금(원재료)	(203)	(1,352)
저장품	13,720	13,202
미착품	25,477	74,162
합계	567,314	581,567

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

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실설정	1,944	4,224

13. 대여금 및 기타채권

당기말 및 전기말 현재 대여금 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
비유동:		
장기금융상품	42	1,216
장기대여금	18,436	6,237
대손충당금(장기대여금)	(7,055)	-
종업원장기대여금	1,551	1,616
보증금	15,065	10,618
비유동 소계	28,039	19,687
유동:		
단기금융상품	4,571	5,000
단기대여금	126	12,328
대손충당금(단기대여금)	-	(5,978)
미수금	54,790	38,302
대손충당금(미수금)	(4,420)	(5,534)
미수수익	3,006	623
대손충당금(미수수익)	(1,423)	-
유동 소계	56,650	44,741
합계	84,689	64,428

14. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
비유동:		
장기선급비용(토지사용권)	14,507	13,286
기타의투자자산	1,711	1,711
비유동 소계	16,218	14,997
유동:		
선급제세(부가세)	5,219	5,318
선급금	6,331	7,218
선급비용	5,761	5,266
유동 소계	17,311	17,802
합계	33,529	32,799

15. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기 및 전기 중 발행주식수 변동은 다음과 같습니다.

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

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

(3) 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	276,206	276,206
연결자본잉여금	(10,903)	(10,903)
합계	265,303	265,303

(4) 자본조정

연결실체는 당기말 현재 자기주식을 총 5,592,528주(40,066백만원)를 보유하고 있습니다. 또한 종속기업의 유상증자시 발생한 주식할인발행차금 168백만원을 자본조정에 계상하였습니다.

(5) 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	42,628	3,773
해외사업환산이익	(196)	3,710
지분법자본변동	(516)	827
합계	41,916	8,310

16. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	7,910	2,310
임의적립금	714,027	444,027
미처분이익잉여금	391,284	600,528
합계	1,113,221	1,046,865

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

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기초금액	1,046,865	572,463
지분법이익잉여금	(476)	(742)
보험수리적손실(지배기업지분)	(6,783)	(7,479)
당기순이익(지배기업지분)	129,564	505,629
배당금	(55,948)	(23,007)
기말금액	1,113,221	1,046,865

17. 배당금

지배기업의 당기 및 전기의 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(1) 배당금 산정내역

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

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

(2) 배당성향

(단위: 백만원)		
구분	당 기	전 기
배당금총액	55,948	55,948
지배기업지분순이익	129,564	505,629
배당성향	43.2%	11.1%

(3) 연결실체의 배당수익률은 다음과 같습니다.

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

18. 차입금

당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
비유동:		
사채	560,000	100,000
사채할인발행차금	(1,978)	(410)
장기차입금(원화)	582,108	189,289
장기차입금(외화)	69,989	75,877
비유동 소계	1,210,119	364,756
유동:		
단기차입금	792,369	787,507
단기사채	11,700	25,100
유동성원화사채	-	321,300
사채할인발행차금	-	(91)
유동성원화차입금	62,897	778,613
유동성외화차입금	11,994	22,277
유동 소계	878,960	1,934,706
합계	2,089,079	2,299,462

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

상기차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(1) 원화장기사채

(단위: 백만원)						
사채명	용도	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
제129회 사모사채	운영자금	2009.03.04	2012.03.04	-	-	50,000
제136회 공모사채	"	2010.09.13	2012.09.13	-	-	80,000
제137-1회 공모사채	"	2010.11.01	2011.12.31	-	-	61,300
제137-2회 공모사채	"	2010.11.01	2012.11.01	-	-	100,000
제140회 공모사채	"	2011.11.01	2014.11.01	5.50	100,000	100,000
제142-1회 공모사채	"	2012.07.05	2015.07.05	4.20	100,000	-
제142-2회 공모사채	"	2012.07.05	2017.07.05	4.70	100,000	-
제143-1회 공모사채	"	2012.09.27	2015.09.27	3.73	50,000	-
제143-2회 공모사채	"	2012.09.27	2016.09.27	4.11	100,000	-
제143-3회 공모사채	"	2012.09.27	2017.09.27	4.15	50,000	-
제20회 무보증사채	"	2009.03.04	2012.03.04	-	-	30,000
제22-1회 무보증사채	시설자금	2012.10.30	2015.10.30	3.77	20,000	-
제22-2회 무보증사채	"	2012.10.30	2017.10.30	4.27	10,000	-
제22-2회 무보증사채	운영자금	2012.10.30	2017.10.30	4.27	30,000	-
합계				사채액면가액	560,000	421,300
				사채할인발행차금	(1,978)	(501)
(-)유동성대체				사채액면가액	-	321,300
				사채할인발행차금	-	(91)
비유동				사채액면가액	560,000	100,000
				사채할인발행차금	(1,978)	(410)

(2) 원화장기차입금

(단위: 백만원)				
차입처	이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
산업은행	3.68~4.84	452,295	683,306	만기 및 분할상환
우리은행	5.24	94,310	156,996	만기 및 분할상환
국민은행	5.09	59,200	-	만기상환
농협	-	-	30,000	만기상환
하나은행	-	-	50,000	만기상환
광주은행	-	-	19,000	만기상환
수협	-	-	28,600	만기상환
산업은행 등	7.00	39,200	-	분할상환
합계		645,005	967,902	
(-)유동성대체		62,897	778,613	

비유동	582,108	189,289	
-----	---------	---------	--

(3) 외화장기차입금

(단위: 백만원, 천USD, 천CNY, 천JPY)				
차입처	이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
한국석유공사(*)	-	7,431 (USD 7,302)	7,431 (USD 7,302)	분할상환
미쓰이스미토모은행	-	-	22,277 (JPY 1,500,000)	분할상환
중경농촌상업은행	8.10~8.46	31,798 (CNY 185,000)	33,947 (CNY 186,000)	분할상환
산업은행광저우	6.77	10,240 (CNY 59,577)	-	분할상환
산업은행	4.52~4.54	32,514 (USD 30,000)	34,499 (USD 30,000)	분할상환
합계		81,983 (USD 37,302) (CNY 244,577)	98,154 (USD 37,302) (JPY 1,500,000) (CNY 186,000)	
(-)유동성대체		11,994 (CNY 69,779)	22,277 (JPY 1,500,000)	
비유동		69,989 (USD 37,302) (CNY 174,798)	75,877 (USD 37,302) (CNY 186,000)	

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

(4) 단기차입금과 단기사채

(단위: 백만원)					
구분	차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금:					
원화단기차입금	산업은행 등	일반대출	4.84	386,264	274,598
	신한은행 등	일반대출	4.7~4.8	40,000	2,307
외화단기차입금	산업은행 등	USANCE	0.97	164,466	194,016
	농협 등	USANCE	0.86~4.5	67,404	49,964
	국민은행 등	수출채권할인	-	123,901	250,147
	농협 등	수출채권할인	-	1,874	5,601
	중신은행 등	일반대출 및 당좌차월	4.52~9.05	8,460	10,873
단기차입금 합계				792,369	787,507
단기사채:					
원화단기사채	제139회 사모사채	운영자금	-	-	25,100
	제144회 사모사채		4.66	11,700	-
단기사채 합계				11,700	25,100

19. 미지급금 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 미지급금 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
비유동:		
장기성미지급금	3,895	6,574
장기성예수보증금	100	176
비유동 소계	3,995	6,750
유동:		
미지급금	182,123	233,223
예수금	4,576	8,918
미지급비용	34,782	47,299
유동성장기미지급금	2,940	745
예수보증금	36	1,816
미지급배당금	6	5
유동 소계	224,463	292,006
합계	228,458	298,756

20. 종업원급여

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

① 확정급여부채 내역

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	115,408	95,928
사외적립자산의 공정가치	(88,140)	(76,217)
재무상태표상 부채	27,268	19,711

② 확정급여채무의 변동내역

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기초금액	95,928	76,657
당기근무원가	15,399	11,452
이자비용	4,673	4,734
보험수리적손익	10,382	10,842
급여지급액	(11,185)	(8,676)
타사전입	211	919
기말금액	115,408	95,928

③ 사외적립자산의 공정가치 변동내역

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기초금액	76,217	59,052
사외적립자산의 기대수익	3,628	2,426
보험수리적손익	69	758
기여금납부액	10,232	18,256
급여지급액	(2,217)	(4,275)
타사전입	211	-
기말금액	88,140	76,217

④ 기타 종업원급여 부채

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
장기근속휴가에 대한 부채(장기미지급비용)	5,766	6,717

⑤ 장기미지급비용의 변동내역

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기초금액	6,717	3,604
당기근무원가	843	506
이자비용	286	194
보험수리적손익	(1,398)	3,261
급여지급액	(682)	(848)
기말금액	5,766	6,717

(2) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
국민연금전환금	753	793
퇴직보험예치금	87,387	75,424
합계	88,140	76,217

(3) 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당기		전기	
	확정급여부채	장기미지급비용	확정급여부채	장기미지급비용
당기근무원가	15,399	843	11,452	506
이자비용	4,673	286	4,734	194
사외적립자산의 기대수익	(3,628)	-	(2,426)	-
보험수리적손익	-	(1,398)	-	3,261
합계	16,444	(269)	13,760	3,961

(4) 보험수리적손익으로 이익잉여금에서 조정된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
확정급여채무에서 발생한 보험수리적손익	(10,382)	(10,842)
사외적립자산에서 발생한 보험수리적손익	69	758
순액	(10,313)	(10,084)
법인세효과	3,530	2,605
법인세효과 차감후	(6,783)	(7,479)

(5) 보험수리적가정

보고기간말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	3.68%~4.00%	4.59%~4.85%
사외적립자산의 기대수익률	3.68%~4.47%	4.62%~4.80%
미래임금상승률	5.89%~6.71%	5.40%~6.88%

(6) 당기와 직전 3개 회계연도의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	2012.12.31	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1
확정급여채무	115,408	95,928	76,657	81,796
사외적립자산	(88,140)	(76,217)	(59,052)	(38,868)
확정급여채무와 관련된 당초 추정치와 실제치의 차이조정	(10,382)	(10,842)	(1,088)	-
사외적립자산과 관련된 당초 추정치와 실제치의 차이조정	69	758	(492)	-

21. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
비유동:		
정부보조금	4,406	4,886
비유동 소계	4,406	4,886
유동:		
예수제세등	2,653	1,617
선수금	8,369	10,734
선수수익	42	51
품질보증충당부채	196	123
유동 소계	11,260	12,525
합계	15,666	17,411

22. 영업이익

(1) 매출액

당기 및 전기 중 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
제품매출액	5,732,320	6,305,834
상품매출액	118,553	130,185
기타매출액	32,817	21,335
합계	5,883,690	6,457,354

(2) 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
제품매출원가	5,329,850	5,279,429
상품매출원가	120,406	119,692
기타매출원가	30,357	11,222
합계	5,480,613	5,410,343

(3) 판매비와관리비

당기 및 전기 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
급여	35,151	43,773
퇴직급여	6,330	5,299
복리후생비	9,772	10,231
여비교통비	3,547	3,571
통신비	1,085	1,026
세금과공과	1,937	1,835
지급임차료	6,590	6,317
감가상각비	1,825	1,905
수선비	227	459
보험료	700	669
접대비	2,172	1,978
광고선전비	3,627	4,894
견본비	931	633
포장비	8,108	7,196
용역비	2,858	3,511
지급수수료	16,493	15,630
판매수수료	13,297	15,804
운반비	16,458	27,501
대손상각비(대손충당금환입)	(106)	8,951
경상연구개발비	37,573	36,069
무형자산상각비	5,060	5,036
시험연구비	2	-
차량비	2,625	2,614
교육훈련비	1,873	2,078
품질보증비	157	152
기타	982	830
합계	179,274	207,962

(4) 당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)			
구분	매출원가	판매비와 관리비	계
재고자산의 변동	14,253	-	14,253
원재료 및 소모품 사용등	4,705,172	281	4,705,453
감가상각 및 무형자산상각비	153,050	6,885	159,935
인건비	78,090	57,931	136,021
운반비	93,313	16,568	109,881
기타비용	436,735	97,609	534,344
합계	5,480,613	179,274	5,659,887

② 전기

(단위: 백만원)			
구분	매출원가	판매비와 관리비	계
재고자산의 변동	(131,165)	-	(131,165)
원재료 및 소모품 사용등	4,796,181	133	4,796,314
감가상각 및 무형자산상각비	147,605	6,941	154,546
인건비	86,614	63,345	149,959
운반비	86,127	14,695	100,822
기타비용	424,981	122,848	547,829
합계	5,410,343	207,962	5,618,305

23. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
배당금수익	4,944	5,224
외환차익	39,564	83,470
외화환산이익	928	3,817
금융보증수수료수익	951	1,168
매도가능금융자산처분이익	1,017	32,033
유형자산처분이익	296	223
무형자산처분이익	167	133
기타자산처분이익	-	363
파생상품거래이익	-	60,573
대손충당금환입	444	4,028
유형자산손상차손환입	140	804
매도가능금융자산손상차손환입	2,400	-
잡이익	9,097	9,180
합계	59,948	201,016

(2) 기타비용

당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
금융보증비용	951	1,168
외환차손	54,446	76,896
외화환산손실	3,519	2,989
기타의대손상각비	1,541	5,176
매도가능금융자산처분손실	14,578	89
매출채권처분손실	1,546	614
유형자산처분손실	2,223	2,631
무형자산처분손실	232	-
기타자산처분손실	-	377
매도가능금융자산손상차손	64,116	45,589
투자자산손상차손	17	10,900
유형자산손상차손	279	18,898
무형자산손상차손	3,575	8,061
기부금	1,746	4,494
기타영업외비용	1,792	18,225
잡손실	1,898	1,804
합계	152,459	197,911

24. 금융수익과 금융비용

당기 및 전기 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	13,674	8,894
외환차익	55,781	49,579
외화환산이익	5,416	1,967
파생상품거래이익	-	1,224
합계	74,871	61,664
<금융원가>		
이자비용	101,491	140,191
외환차손	37,105	71,053
외화환산손실	902	6,566
파생상품거래손실	-	422
합계	139,498	218,232

25. 법인세비용

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

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담액	27,775	55,572
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(11,729)	10,071
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	11,443	121,874
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)	(19,934)	27,092
법인세비용	7,555	214,609

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

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
당기법인세:		
- 보험수리적손익	3,039	2,272
- 전환권대가	-	3,718
당기법인세 소계	3,039	5,990
이연법인세:		
- 매도가능금융자산평가손익	(24,745)	22,927
- 파생상품평가손익	-	(592)
- 해외사업환산손익	1,247	(1,137)
- (부의)지분법자본변동	428	(257)
- 지분법이익잉여금	97	161
이연법인세 소계	(22,973)	21,102
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(19,934)	27,092

전환권대가와 관련된 법인세는 자본에 직접 인식하였으며, 보험수리적손익, 매도가능금융자산평가손익, 파생상품평가손익과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	133,664	758,378
적용세율에 따른 세부담액	21,666	189,847
조정사항:		
- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	(93)	23,809
- 과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(11,729)	10,071
- 세액공제	(9,114)	(18,635)
- 기타(세율변동효과등)	6,825	9,517
법인세비용	7,555	214,609
평균유효세율	5.7%	28.3%

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

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세자산(부채)	(50,802)	(39,359)
기초 이연법인세자산(부채)	(39,359)	82,515
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	11,443	121,874

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

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

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

① 당기

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

대손충당금	3,852	976	-	4,828
매도가능금융자산	42,719	15,128	(24,745)	33,102
무형자산손상차손	1,906	(752)	-	1,154
압축기장충당금	(16,929)	-	-	(16,929)
연차수당	1,253	87	-	1,340
유형자산손상차손	6,613	(3,251)	-	3,362
장기미지급비용	1,618	(228)	-	1,390
재고자산	896	817	-	1,713
지급보증	453	386	-	839
지분법이익잉여금	237	-	97	334
지분법자본변동	(264)	-	428	164
지분법투자주식	(34,840)	(5,204)	-	(40,044)
지분법투자주식(배당)	(3,085)	(2,066)	-	(5,151)
토지재평가차액	(58,105)	-	-	(58,105)
퇴직급여	3,182	(2,143)	3,039	4,078
해외사업환산손익	(1,184)	-	1,247	63
기타	9,309	2,372	-	11,681
합계	(39,359)	8,491	(19,934)	(50,802)

② 전기

(단위: 백만원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
감가상각비	3,075	3,385	-	6,460
건설자금이자	(4,725)	302	-	(4,423)
대손금	849	124	-	973
대손충당금	1,835	2,017	-	3,852
매도가능금융자산	7,777	12,015	22,927	42,719
무형자산손상차손	1,063	843	-	1,906
압축기장충당금	(15,390)	(1,539)	-	(16,929)
연차수당	892	361	-	1,253
유형자산손상차손	2,247	4,366	-	6,613
장기미지급비용	620	998	-	1,618
재고자산	206	690	-	896
지급보증	216	237	-	453
지분법이익잉여금	76	-	161	237
지분법자본변동	(7)	-	(257)	(264)
지분법투자주식	131,801	(166,641)	-	(34,840)
지분법투자주식(배당)	(940)	(2,145)	-	(3,085)
토지재평가차액	(52,932)	(5,173)	-	(58,105)
퇴직급여	3,504	(2,594)	2,272	3,182
해외사업환산손익	(47)	-	(1,137)	(1,184)
기타	2,395	3,788	3,126	9,309
합계	82,515	(148,966)	27,092	(39,359)

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

(단위: 백만원)		
구분	이연법인세	당기법인세
자산	73,823	253
부채	(124,625)	(36,464)
순액	(50,803)	(36,211)

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

26. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 기본주당이익

(단위:원)		
내역	당기	전기
지배기업지분순이익	129,563,642,137	505,629,421,053
(-)우선주배당금	(6,198,146,300)	(6,198,146,300)
보통주순이익	123,365,495,837	499,431,274,753
가중평균유통보통주식수	24,875,163주	20,201,277주
주당순이익	4,959	24,723

② 가중평균유통보통주식수 계산내역

i) 당기

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

ii) 전기

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

(2) 회석주당이익

당기와 전기의 회석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 회석주당이익

(단위: 원)		
내역	당기	전기
보통주 회석이익	123,365,495,837	513,717,593,981
가중평균회석유통보통주식수	24,875,163주	24,875,163주
회석주당순이익	4,959	20,652

② 회석당기순이익 조정사항

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기본주당순이익계산시 보통주순이익	123,365,495,837	499,431,274,753
조정사항		
가산: 이자비용(1-24.2%)	-	14,286,319,228
조정후 이익	123,365,495,837	513,717,593,981

③ 가중평균회석유통보통주식수

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

27. 금융상품의 범주별 구분

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

① 당기말

(단위: 백만원)					
구분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	만기보유금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매도가능금융자산	-	405,857	-	-	405,857
만기보유금융자산	-	-	6	-	6
대여금 및 기타채권	84,689	-	-	-	84,689
매출채권	585,688	-	-	-	585,688
현금및현금성자산	246,241	-	-	-	246,241
미지급금 및 기타채무	-	-	-	228,458	228,458
차입금	-	-	-	2,089,079	2,089,079
금융보증부채	-	-	-	1,230	1,230
매입채무	-	-	-	287,335	287,335
합계	916,618	405,857	6	2,606,102	3,928,583

② 전기말

(단위: 백만원)					
구분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	만기보유금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매도가능금융자산	-	414,350	-	-	414,350
만기보유금융자산	-	-	6	-	6
대여금 및 기타채권	64,428	-	-	-	64,428
매출채권	887,129	-	-	-	887,129
현금및현금성자산	505,090	-	-	-	505,090
미지급금 및 기타채무	-	-	-	298,756	298,756
차입금	-	-	-	2,299,462	2,299,462
금융보증부채	-	-	-	1,771	1,771
매입채무	-	-	-	428,091	428,091
합계	1,456,647	414,350	6	3,028,080	4,899,083

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

① 당기

(단위 : 백만원)				
구분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융부채	합계
이자수익	13,674	-	-	13,674
이자비용	-	-	(101,491)	(101,491)
배당금수익	-	4,944	-	4,944
처분손익	(1,546)	(13,561)	-	(15,107)
외화환산손익	(3,784)	-	5,707	1,923
외환차손익	(29,072)	-	32,866	3,794
대손상각비	(1,435)	-	-	(1,435)
대손충당금환입	444	-	-	444
손상차손	-	(64,116)	-	(64,116)
손상차손환입	-	2,400	-	2,400
공정가치변동 (세후기타포괄손익)	-	44,828	-	44,828

② 전기

(단위 : 백만원)					
구분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	현금흐름위험회피 파생상품	상각후 원가로 측정하는 금융부채	합계
이자수익	8,894	-	-	-	8,894
이자비용	-	-	-	(140,191)	(140,191)
배당금수익	-	5,224	-	-	5,224
처분손익	(614)	31,944	60,573	-	91,903
외화환산손익	1,592	-	-	(5,363)	(3,771)
외환차손익	4,614	-	-	(19,514)	(14,900)
대손상각비	(14,127)	-	-	-	(14,127)
손상차손	(10,900)	(45,589)	-	-	(56,489)
대손충당금환입	4,028	-	-	-	4,028
공정가치변동 (세후기타포괄손익)	-	(71,660)	-	-	(71,660)

28. 금융상품위험

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

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

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
비유동:		
대여금 및 기타채권	35,094	19,687
대손충당금(대여금및기타채권)	(7,055)	-
비유동 소계	28,039	19,687
유동:		
매출채권	598,866	900,283
대손충당금(매출채권)	(13,178)	(13,154)
대여금 및 기타채권	62,493	56,253
대손충당금(대여금및기타채권)	(5,843)	(11,512)
현금및현금성자산	246,241	505,090
유동 소계	888,579	1,436,960
합계	916,618	1,456,647

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

② 손상차손

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

(단위: 백만원)				
구분	당기		전기	
	매출채권	대여금 및 기타채권	매출채권	대여금 및 기타채권
기초잔액	13,154	11,512	4,314	9,601
손상차손(환입) 인식 등(*)	24	1,386	8,840	1,911
기말잔액	13,178	12,898	13,154	11,512

(*) 전기 이전에 제각처리된 매출채권과 대여금 및 기타채권이 당기에 회수됨에 따라증가한 매출채권 대손충당금과 대여금 및 기타채권 대손충당금이 각각 130백만원과 289백만원이 포함되어 있습니다.

③ 매출채권의 연령분석

i) 당기말 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	연체되지도 손상되지도 않은채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권(채권발생일기준)			손상된 채권	합계
		6개월~1년이하	1년초과~1년6개월이하	1년 6개월초과		
매출채권	582,084	4,326	747	2,151	9,558	598,866
대여금 및 기타채권	71,643	359	363	10,025	15,197	97,587
합계	653,727	4,685	1,110	12,176	24,755	696,453

ii) 전기말 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	연체되지도 손상되지도 않은채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상된 채권	합계
		6개월~1년이하	1년초과~1년6개월이하	1년 6개월초과		
매출채권	885,563	2,819	929	1,324	9,648	900,283
대여금 및 기타채권	56,800	523	1,180	17,437	-	75,940
합계	942,363	3,342	2,109	18,761	9,648	976,223

(2) 유동성위험

당기말 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이차지 금액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위: 백만원)				
계정명	원금			합계
	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내	5년 초과	
차입금(유산스 제외)	812,283	1,230,572	97,788	2,140,643
매입채무	287,335	-	-	287,335
미지급금	182,123	3,895	-	186,018
예수금	4,576	-	-	4,576
미지급비용	34,782	-	-	34,782
유동성장기미지급금	2,940	-	-	2,940
예수보증금	36	100	-	136
미지급배당금	6	-	-	6
장기금융보증부채	-	1,230	-	1,230
합계	1,324,081	1,235,797	97,788	2,657,666

(3) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원, 천USD, 천EUR, 천JPY, 천CNY)								
계정과목	당기말				전기말			
	외 화 금 액	환율	원화환산액	외 화 금 액	환율	원화환산액		
현금및현금성자산	USD	54,605	1,071.10	58,487	USD	49,976	1,153.30	57,637
	EUR	10,785	1,416.26	15,274	EUR	1,020	1,494.10	1,524
	JPY	9,890	12.4750	123	JPY	-	-	-
매출채권	USD	274,617	1,071.10	294,143	USD	397,724	1,153.30	458,695
	EUR	9,812	1,416.26	13,896	EUR	11,666	1,494.10	17,429
	JPY	80,831	12.4750	1,009	JPY	24,611	14.8516	365
미수금	USD	1,696	1,071.10	1,817	USD	63	1,153.30	73
대여금	USD	11,700	1,071.10	12,532	USD	-	-	-
외화자산 합계				397,281				535,723
매입채무	USD	85,822	1,071.10	91,924	USD	158,345	1,153.30	182,620
	EUR	4,783	1,416.26	6,774	EUR	-	-	-
	JPY	49,280	12.4750	615	JPY	3,072	14.8516	46
단기차입금	USD	327,483	1,071.10	350,767	USD	425,366	1,153.30	490,575
	EUR	4,856	1,416.26	6,877	EUR	6,947	1,494.10	10,380
	CNY	49,051	171.88	8,460	CNY	59,577	182.51	10,873
미지급금	USD	10,599	1,071.10	11,353	USD	13,121	1,153.30	15,132
	JPY	12,562	12.4750	157	JPY	-	-	-
	EUR	11	1,416.26	16	EUR	318	1,494.10	475
(유동성)장기차입금	JPY	-	-	-	JPY	1,500,000	14.8516	22,275
	CNY	69,779	171.88	11,994	CNY	375,027	182.51	68,446
장기금융지급보증부채	USD	1,149	1,071.10	1,231	USD	1,531	1,153.30	1,766
외화부채 합계				490,168				802,588
순노출				(92,887)				(266,865)

당기말과 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	평균환율		기말 환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,216.88	1,108.11	1,071.10	1,153.30
EUR	1,448.20	1,541.42	1,416.26	1,494.10
JPY	14.1314	13.9131	12.4750	14.8516
CNY	178.58	171.50	171.88	182.51

② 민감도분석

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

(단위: 백만원)				
통화	당기		전기	
	5% 상승	5% 하락	5% 상승	5% 하락
USD	(4,415)	4,415	(8,684)	8,684
EUR	775	(775)	405	(405)
JPY	18	(18)	(1,098)	1,098
CNY	(1,022)	1,022	(3,966)	3,966
합계	(4,644)	4,644	(13,343)	13,343

(4) 이자율위험

① 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	20,113	20,180
금융부채	(1,017,143)	(593,540)
소계	(997,030)	(573,360)
변동이자율:		
금융자산	246,241	505,090
금융부채	(1,071,937)	(1,705,922)
소계	(825,696)	(1,200,832)

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

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

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

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

(단위: 백만원)				
구분	손익			
	당기		전기	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
변동이자율 금융자산	2,462	(2,462)	5,051	(5,051)
변동이자율 금융부채	(10,719)	10,719	(17,059)	17,059
현금흐름 합계	(8,257)	8,257	(12,008)	12,008

(5) 공정가치

① 공정가치와 장부금액

연결실체의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

1) 유동자산·부채

유동자산·부채는 만기가 단기이므로 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

2) 매출채권 및 기타채권

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

3) 지분증권과 채무증권에 대한 투자

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

4) 비파생금융부채

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

연결실체의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<공정가치로 인식된 자산>				
매도가능금융자산(*1)	405,857	405,857	414,350	414,350
<상각후원가로 인식된 자산(*2)>				
대여금 및 기타채권	84,689	84,689	64,428	64,428
매출채권	585,688	585,688	887,129	887,129
만기보유금융자산	6	6	6	6
상각후원가로 인식된 자산 소계	670,383	670,383	951,563	951,563
<현금및현금성자산>				
자산 합계	1,322,481	1,322,481	1,871,003	1,871,003
<상각후원가로 인식된 부채(*2)>				
미지급금 및 기타채무	228,458	228,458	298,756	298,756
차입금	2,089,079	2,089,079	2,299,462	2,299,462
금융보증부채	1,230	1,230	1,771	1,771
매입채무	287,335	287,335	428,091	428,091
상각후원가로 인식된 부채 소계	2,606,102	2,606,102	3,028,080	3,028,080
부채합계	2,606,102	2,606,102	3,028,080	3,028,080

(*1) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가한 매도가능금융자산은 당기말 현재 20,942백만원입니다.

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

② 공정가치 서열체계

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

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

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

(단위: 백만원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
자산:				
매도가능금융자산	335,370	-	49,545	384,915

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

(단위: 백만원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
자산:				
매도가능금융자산	344,308	-	48,344	392,652

(6) 금융자산의 양도 등

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

(단위: 백만원)			
구분	계정과목	금액	비고
전체가 제거되지 않은 양도 금융자산	매출채권	125,775	수출채권 할인
양도자산에 한하여 소구권이 있는 부채	외화단기차입금	125,775	
순 포지션		-	

29. 우발상황

(1) 견질어음 및 수표

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

(단위: 백만원, 천USD)				
구분	제공처	금액	매수	비고
어음	신일본제철	29,991 (USD 28,000)	1	(*1)
	한국석유공사	백지어음	9	-
수표	금호티앤엘(주) (구, 금호항만운영(주))	백지수표	2	(*2)
	발해인프라투융자회사	백지수표	2	삼성터널 운영출자

(*1) 상기 어음은 종속기업인 금호피앤비화학(주)의 출자보증 및 차입금 보증을 위해서 제공되었습니다. (주석31의 (6) 참조)

(*2) 상기 수표는 종속기업인 금호티앤엘(주)(구, 금호항만운영(주))의 '종속기업에 대한 출자자 약정상 자금제공 및 보충의무 이행담보를 위한 교부'로 제공되었습니다.(주석31의 (6) 참조)

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

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

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

30. 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체의 약정사항 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD, 천CNY)		
구분	약정한도	거래은행
금호석유화학(주)		
수출금융	USD 34,000	산업은행외 3개 금융기관
수입금융	USD 504,343	산업은행외 10개 금융기관
포괄금융	USD 125,389	외환은행외 2개 금융기관
당좌차월	18,000	우리은행외 3개 금융기관
전자어음 할인	100,000	우리은행외 4개 금융기관
금호피앤비화학(주)		
운영 및 시설자금(*1)	85,000	산업은행외 1개 금융기관
포괄금융(*2)	30,000	외환은행
당좌차월	8,000	우리은행외 1개 금융기관
어음할인	11,000	신한은행
Usance(*1)(*3)	USD 140,000	외환은행외 5개 금융기관
D/A,D/P	USD 14,000	우리은행
Local 매입	USD 1,000	우리은행
금호개발상사(주)		
수입신용장	3,000	외환은행
금호티앤엘(주)		
PF대출약정	94,098	산업은행 외 4개사
금호석화심양유한공사		
기타일반대출 등	CNY 59,577	산업은행 광저우지점

(*1) 한국산업은행의 총 한도액은 91,422백만원입니다.

(*2) 외환은행의 경우 30,000백만원을 포괄여신한도 금액으로 설정하고 있습니다.

(*3) 농협외 Usance 약정한도액(천USD 25,000)은 동일인당 통합외국환 여신한도로 Usance 및 D/A, D/P를 포함하고 있습니다.

연결실체는 상기 약정사항과 관련하여 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다. (주석30의 (2)참조)

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

(단위: 천USD, 백만JPY, 천DEM, 천CNY, 백만원)				
담보제공자산	담보제공처	담보설정금액	차입내역	
울산 고무공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*)	산업은행	39,973 (USD 37,320)	운영, 시설자금 외	
여수 고무공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*)		124,750 (JPY 10,000)		
여수 UC공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*)		12,310 (DEM 17,000)		
대덕 중앙연구소(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*)		105,000		
정밀화학공장(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*)		3,856 (USD 3,600)		운영, 시설자금 외
		14,500		
제1열병합발전소(토지, 건물, 구축물, 기계장치)(*)		110,000		운영, 시설자금 외
제2열병합발전소(토지, 건물, 기계장치)(*)		200,000		운영, 시설자금 외
화성 공장(토지, 건물, 기계장치)(*)		6,000		운영, 시설자금 외
울산 수지공장(토지, 건물, 기계장치)(*)	우리은행	92,200	운영, 시설자금 외	
	신한은행	7,500	운영, 시설자금 외	
여수공장 토지, 건물, 구축물 및 기계장치	산업은행	24,635(USD 23,000)	운영, 시설자금 및 Usance	
		177,000		
여수공장 토지 및 건물	국민은행	11,100	운영, 시설자금 및 Usance	
여수공장 토지, 건물, 구축물 및 기계장치	우리은행	101,000	운영, 시설자금 및 Usance	
토지, 기계장치	중경농촌산업은행	14,782 (CNY 86,000)		
토지, 건물	중신은행	1,841 (CNY 10,713)		

(*) 포괄담보에 의해 설정되었습니다.

(3) 당기말 현재 서울보증보험에 거래처에 대한 이행지급보증 목적(보험가입금액 23,241백만원)으로 보험에 가입되어 있고, 이와 관련해서 단기금융상품 1,500백만원이 담보로 제공되어 있습니다.

31. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

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

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

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 백만원)							
	당기				전기			
	매출	매입	기타수익	기타비용	매출	매입	기타수익	기타비용
금호폴리켄(주)	29,978	-	11,700	-	24,468	4	11,173	-
상해일려소료유한공사	14,051	-	868	-	18,693	-	467	-
금호미쓰이화학(주)	20,807	28	1,853	-	24,214	20	3,026	-
남경금포금호화공유한공사	2,362	3,479	1,971	-	1,919	-	-	-
일조금호금마화학유한공사	63	-	-	-	63	-	-	-
금호산업(주)	1,274	-	2,229	143	3,477	-	202	1,653
금호고속(주)	-	-	-	1	-	-	-	-
금호타이어(주)	322,247	435	836	125	404,413	360	73	187
금호사육(주)	-	-	810	5,511	-	-	724	5,188
CJ대한통운(주)	-	-	-	-	18,585	24,061	-	1,861
아시아나항공(주)	-	-	-	-	1,167	-	-	-
아시아나HDT(주)	-	-	-	-	3	15,150	-	5,252
(재)금호아시아나문화재단	-	-	-	-	-	-	-	76
금호리조트(주)	-	-	-	-	-	-	-	29
아스공황(주)	-	-	-	-	17	-	-	-
강소금호양농화공유한공사	52,674	830	193	-	47,184	481	14	2
신닛테츠스미킨화학(주)	41,511	-	-	-	91,701	-	-	-
금호터미널(주)	120	-	-	-	96	-	-	-
합계	485,087	4,772	20,460	5,780	636,000	40,076	15,679	14,248

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

(단위: 백만원)								
구분	당기말				전기말			
	매출채권	매입채무	기타채권	기타채무	매출채권	매입채무	기타채권	기타채무
금호폴리켐㈜	2,438	-	537	-	2,078	-	105	-
상해일려소료유한공사	4,773	-	-	-	4,158	-	-	-
금호미쓰이화학㈜	1,184	1	430	10	2,094	7	52	10
금호산업㈜	42	-	14,681	455	706	-	13,874	2,304
금호타이어㈜	69,721	-	8,076	271	174,131	-	7,518	474
금호사육㈜	-	-	3,075	-	-	-	3,075	-
CJ대한통운㈜	-	-	-	-	-	-	-	332
아시아나항공㈜	-	-	-	-	-	-	-	1,190
아시아나HDT㈜	-	-	-	-	-	-	-	9
금호리조트㈜	-	-	536	1	-	-	747	4
아스공항공	-	-	-	-	-	-	-	33
강소금호양농화공유한공사	11,804	-	193	-	17,271	-	11	-
신닛테츠스미킨화학㈜	3,626	-	-	-	3,424	-	-	-
합계	93,588	1	27,528	737	203,862	7	25,382	4,356

(4) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
급여	14,295	9,119
퇴직급여	2,120	980
합계	16,415	10,099

연결실체의 주요경영진에는 등기 임원인 이사(사외이사 포함) 및 감사위원회 위원(감사)을 포함하였습니다.

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

(단위: 천USD)					
구분	제공받은 회사명	대출처	대출만기일	대출잔액	
관계기업	남경금포금호화공유한공사	산업은행	2014.11.23	USD	19,875
			2015.11.05	USD	10,000
관계기업	일조금호금마화학유한공사	산업은행	2013.05.29	USD	1,160
			2014.11.28	USD	5,000
			2015.07.04	USD	5,300
			2016.06.21	USD	8,000
관계기업	강소금호양농화학유한공사	한국수출입은행	2013.03.29	USD	18,000

상기 관계기업에 제공한 금융보증과 관련하여 당기말과 전기말 현재 금융보증부채를 각각 1,230백만원, 1,771백만원을 인식하였습니다.

(6) 당기말 현재 지배기업이 종속기업을 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	제공내역	제공처
금호피앤비화학(주)	어음 1매(USD 28,000천)	신일본제철
금호티앤엘(주)	백지수표 2매	산업은행 등
	지배기업이 보유중인 금호티앤엘(주) 주식 6,925,800주	

32. 현금흐름표

당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
과목	당기	전기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		
1. 당기순이익	126,109	543,769
2. 조정:		
감가상각비	152,956	146,005
퇴직급여	16,444	13,760
무형자산상각비	6,979	8,541
대손상각비	(106)	8,951
품질보증비	157	152
현찰차상각(복리후생비, 임차료)	54	3,973
금융보증비용	951	1,168
외화환산손실	4,420	9,555
기타의대손상각비	1,541	5,176
매출채권처분손실	1,546	614
매도가능금융자산처분손실	14,578	89
매도가능금융자산손상차손	64,116	45,589
기타자산처분손실	-	377
유형자산처분손실	2,223	2,631
유형자산손상차손	279	18,898
무형자산처분손실	232	-
무형자산손상차손	3,575	8,061
투자자산손상차손	17	10,900
이자비용	101,491	140,191
법인세비용	7,555	214,609
기타영업외비용	183	5,756
외화환산이익	(6,343)	(5,784)
금융보증수수료수익	(951)	(1,168)
매도가능금융자산처분이익	(1,017)	(32,033)
기타자산처분이익	-	(363)
유형자산처분이익	(296)	(223)
유형자산손상차손환입	(140)	(804)
무형자산처분이익	(167)	(133)
잡이익	(1,944)	-
대손충당금환입	(444)	(4,028)
매도가능금융자산손상차손환입	(2,400)	-

이자수익	(13,674)	(8,894)
배당금수익	(4,944)	(5,224)
관계기업의 당기순손익에 대한 지분증가	(67,000)	(72,792)
3. 영업활동으로인한자산부채의변동:		
매출채권의감소(증가)	195,493	(111,155)
미수금의감소(증가)	(16,502)	887
기타자산의감소(증가)	37	(396)
파생상품자산의감소	-	5,971
보증금의증가	(4,984)	(1,101)
장기선급비용의증가	(2,023)	-
재고자산의감소(증가)	12,523	(130,348)
매입채무의증가(감소)	(153,669)	60,612
미지급금의증가(감소)	(58,600)	51,425
유동성장기미지급금의감소	(485)	(196)
장기미지급금의감소	-	(3,735)
예수금의증가(감소)	(4,178)	5,230
미지급비용의증가(감소)	(8,500)	9,707
기타부채의증가(감소)	(1,517)	361
장기미지급비용의감소	(588)	(609)
퇴직금의지급	(11,185)	(8,676)
사외적립자산의증가	(8,287)	(13,981)
파생상품부채의감소	-	(60,573)
예수보증금의감소	(1,798)	(515)
영업에서 창출된 현금	341,717	860,227