

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
외부감사인의 감사보고서 .....	2
연 결 재 무 제 표.....	4
연결재무제표에 대한 주석 .....	9

에쓰-오일주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

제 38 기

2012년 01월 01일 부터  
2012년 12월 31일 까지

제 37 기

2011년 01월 01일 부터  
2011년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 외부감사인의 감사보고서

에쓰-오일주식회사  
주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 에쓰-오일주식회사와 그 종속회사의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 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 표명하는데 있습니다.

본 감사인은 대한민국의 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.

계속;

본 감사인의 의견으로는 상기 연결재무제표가 에스-오일주식회사와 그 종속회사의 2012년  
과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금  
흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니  
다.

서울시 용산구 한강로2가 191번지  
삼 일 회 계 법 인  
대 표 이 사 안 경 태

2013년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일(2013년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이  
후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미  
칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니  
다.

# 연 결 재 무 제 표

## 연 결 재 무 상 태 표

제 38 기 : 2012년 12월 31일 현재

제 37 기 : 2011년 12월 31일 현재

에스-오일주식회사와 그 종속회사

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 38 (당) 기		제 37 (전) 기	
자 산					
유 동 자 산			8,581,519		8,824,353
현금및현금성자산	6,10	434,414		876,954	
매 출 채 권	7,10	2,293,500		2,639,085	
기 타 채 권	7,10	726,036		400,075	
기타금융자산	8,10	722,274		278,928	
파생상품자산	9,10	10,765		2,643	
재 고 자 산	11	4,385,878		4,617,119	
기타유동자산		8,652		9,549	
비 유 동 자 산			3,915,860		4,378,388
기 타 채 권	7,10	74,547		86,503	
기타금융자산	8,10	94,543		77,816	
조인트벤처투자주식	12	29,651		290,192	
유 형 자 산	13,15	3,670,335		3,882,460	
무 형 자 산	14	42,881		37,000	
기타비유동자산		3,903		4,417	
자 산 총 계			12,497,379		13,202,741
부 채					
유 동 부 채			6,275,121		7,235,988
매 입 채 무	10,16	2,450,410		2,617,848	
기 타 채 무	10,16	662,752		901,160	
차 입 금	10,17	2,827,009		3,255,606	
파생상품부채	9,10	7,796		4,662	
미지급법인세		169,267		316,506	
총 당 부 채	18	7,707		8,094	
이 연 수 익		28,611		28,885	
기타유동부채	16	121,569		103,227	
비 유 동 부 채			846,216		741,429
기 타 채 무	10,16	17,356		17,859	

차입금	10,17	673,230		487,515	
파생상품부채	9,10	-		269	
퇴직급여부채	19	38,444		24,165	
이연법인세부채	29	116,861		210,961	
기타비유동부채	16	325		660	
부채총계			7,121,337		7,977,417
자본					
자본금	21	291,512		291,512	
주식발행초과금	21	379,190		379,190	
적립금	24	1,003,090		993,865	
자기주식	22	(1,876)		(1,876)	
이익잉여금	23	3,704,126		3,562,633	
자본총계			5,376,042		5,225,324
부채와자본총계			12,497,379		13,202,741

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 38 기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 37 기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

에스-오일주식회사와 그 종속회사

(단위 : 백만원)

과 목	주석	제 38 (당) 기	제 37 (전) 기
매 출 액	5	34,723,291	31,913,863
매 출 원 가	25	(33,410,816)	(29,695,742)
매출총이익		1,312,475	2,218,121
판 매 비	26	(445,912)	(437,007)
관 리 비	26	(84,799)	(83,611)
영 업 이 익		781,764	1,697,503
기 타 수 익	27	482,250	697,852
기 타 비 용	27	(706,021)	(761,617)
금 융 수 익	28	369,502	326,405
금 융 비 용	28	(194,536)	(379,443)
조인트벤처투자주식지분법손익	12	(14,013)	3,000
법인세비용차감전순이익		718,946	1,583,700
법인세비용	29	(133,786)	(392,724)
당기순이익		585,160	1,190,976
기타포괄손익(법인세효과 차감 후)			
매도가능금융자산평가손익	24	7,929	(15,877)
현금흐름위험회피	24	1,360	1,664
지분법자본변동	24	3	(47)
해외사업환산손익	24	(67)	12
보험수리적손익	19	(18,635)	(13,960)
총포괄이익		575,750	1,162,768
주 당 이 익(단위:원)			
보통주 기본 및 희석주당이익	32	5,025	10,229
우선주 기본 및 희석주당이익	32	5,050	10,254

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 38 기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 37 기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

(단위 : 백만원)

에스-오일주식회사와 그 종속회사

과 목	자본금	주식발행초과금	적립금	자기주식	이익잉여금	총 계
2011.1.1 (전기초)	291,512	379,190	1,008,113	(1,876)	2,828,111	4,505,050
당기순이익	-	-	-	-	1,190,976	1,190,976
기타포괄손익						
매도가능금융자산평가손익	-	-	(15,877)	-	-	(15,877)
현금흐름위험회피	-	-	1,664	-	-	1,664
지분법자본변동	-	-	(47)	-	-	(47)
해외사업환산손익	-	-	12	-	-	12
보험수리적손익	-	-	-	-	(13,960)	(13,960)
총포괄이익	-	-	(14,248)	-	1,177,016	1,162,768
소유주와의 거래						
2010년 배당금	-	-	-	-	(256,221)	(256,221)
2011년 중간배당금	-	-	-	-	(186,273)	(186,273)
2011.12.31 (전기말)	291,512	379,190	993,865	(1,876)	3,562,633	5,225,324
2012.1.1 (당기초)	291,512	379,190	993,865	(1,876)	3,562,633	5,225,324
당기순이익	-	-	-	-	585,160	585,160
기타포괄손익						
매도가능금융자산평가손익	-	-	7,929	-	-	7,929
현금흐름위험회피	-	-	1,360	-	-	1,360
지분법자본변동	-	-	3	-	-	3
해외사업환산손익	-	-	(67)	-	-	(67)
보험수리적손익	-	-	-	-	(18,635)	(18,635)
총포괄이익	-	-	9,225	-	566,525	575,750
소유주와의 거래						
2011년 배당금	-	-	-	-	(372,642)	(372,642)
2012년 중간배당금	-	-	-	-	(52,390)	(52,390)
2012.12.31 (당기말)	291,512	379,190	1,003,090	(1,876)	3,704,126	5,376,042

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.



연 결 현 금 흐 름 표

제 38 기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 37 기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

(단위 : 백만원)

에스-오일주식회사와 그 종속회사

과 목	주 석	제 38 (당) 기		제 37 (전) 기	
영업활동 현금흐름			735,393		440,043
영업으로부터 창출된 현금흐름	34	1,149,052		653,048	
이자의 수취		40,185		39,577	
이자의 지급		(87,314)		(57,192)	
법인세의 납부		(372,120)		(201,874)	
배당금의 수취		5,590		6,484	
투자활동 현금흐름			(597,579)		(980,127)
투자활동으로 인한 현금유입		56,266		55,297	
유형자산의 처분	34	4,090		468	
무형자산의 처분		1,149		1,539	
기타채권의 회수		30,410		44,896	
파생상품자산·부채의 정산		16,745		3,121	
기타투자활동 현금유입		3,872		5,273	
투자활동으로 인한 현금유출		(653,845)		(1,035,424)	
유형자산의 취득	13	187,650		511,079	
무형자산의 취득	14	2,768		4,890	
기타채권의 증가		15,931		30,662	
기타금융자산의 증가		442,880		217,393	
조인트벤처투자주식의 취득	12	-		267,315	
기타투자활동 현금유출		4,616		4,085	
재무활동 현금흐름			(580,265)		563,158
재무활동으로 인한 현금유입		504,186		1,006,955	
차입금의 증가		504,186		1,006,955	
재무활동으로 인한 현금유출		(1,084,451)		(443,797)	
차입금의 상환		659,437		1,304	
배당금의 지급		425,014		442,493	
현금및현금성자산의 증가(감소)			(442,451)		23,074
기초의 현금및현금성자산	6		876,954		853,864
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(89)		16
기말의 현금및현금성자산	6		434,414		876,954

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

# 연결재무제표에 대한 주석

제 38 기 : 2012년 1월 1일 부터 2012년 12월 31일 까지

제 37 기 : 2011년 1월 1일 부터 2011년 12월 31일 까지

에쓰-오일주식회사와 그 종속회사

## 1. 일반사항 :

기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 의한 지배회사인 에쓰-오일주식회사(이하 '회사' 또는 '지배회사')와 종속회사인 S-International Ltd.(이하 '종속회사')의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

### 가. 지배회사의 개요

에쓰-오일주식회사는 1976년에 대한민국에서 설립되어 1987년에 한국증권거래소 유가증권시장에 상장되었으며 석유제품, 가스, 윤활기유, 화학제품 및 관련제품의 제조, 판매와 원유 및 상기 각 제품의 수출입을 영위하고 있습니다. 회사의 본점은 서울특별시 마포구 공덕동에 위치하고 있습니다.

당기말 현재 보통주 주주의 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	2012.12.31	
	보통주식수(주)	지분율(%)
Aramco Overseas Co., B.V.	39,403,974	35.00
한진에너지(주)	31,983,586	28.41
기관투자자 및 소액주주	41,195,232	36.59
합 계	112,582,792	100.00

계속;

1. 일반사항, 계속:

나. 종속회사의 현황

(1) 종속회사의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	투자 주식수	지분율 (%)	업 종	소재지	결산월
S-International Ltd.	10	100	원유 및 석유제품의 매입 및 판매	사모아	12월

(2) 연결대상 종속기업의 2012년과 2011년 12월 31일 현재 요약재무상태표와 당기와 전기의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2012.12.31			당기		
	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄이익
S-International Ltd.	1,177	-	1,177	-	13	13

(단위: 백만원)

구 분	2011.12.31			전기		
	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄이익
S-International Ltd.	1,253	-	1,253	-	3	3

## 2. 중요한 회계정책 :

연결재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

### 가. 연결재무제표 작성기준

연결회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준 위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석4에서 설명하고 있습니다.

#### (1) 회계정책의 변경과 공시

##### 1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 당기 중 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 개정에 따라 매출액에서 매출원가 및 판매비와 관리비를 차감하여 영업손익을 산정하는 것으로 회계정책을 변경하였습니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속:

연결회사는 개정된 기준에 따라 영업손익의 산정방법을 소급하여 적용하였으며, 비교표시된 연결포괄손익계산서는 이러한 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성되었습니다. 이러한 회계정책 변경으로 인하여 개정 전 기준에 따라 영업손익으로 분류되었던 영업활동으로 인한 외화관련손익, 영업활동으로 인한 파생관련손익, 유형자산처분손익 등이 포함된 당기의 기타수익 482,250백만원 및 기타비용 706,021백만원과 전기의 기타수익 697,852백만원 및 기타비용 761,617백만원이 영업손익에서 제외됨으로 인하여, 당기와 전기의 영업이익은 개정전 기준과 비교하여 각각 223,771백만원과 63,765백만원이 증가하였습니다. 단, 당기와 전기의 연결당기순이익 및 주당이익에 미치는 영향이 없습니다. 또한, 이러한 회계정책 변경에 따라 영업부문별정보의 영업부문별 재무현황도 개정된 기준에 따른 영업손익의 산정방법을 적용하여 산출하였습니다(주석 5 참조).

### 2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2012년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

#### - 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'는 기타포괄손익에 표시되는 항목을 미래에 당기손익으로 재분류 되는지 여부에 따라 두 가지 그룹으로 나누어 표시하는 것으로 개정되었습니다. 동 개정 내용은 2012년 7월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 연결회사는 상기의 개정 기준서의 적용에 따른 연결재무제표에 대한 영향을 파악 중입니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속:

### - 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

동 개정 내용에 따르면, 보험수리적 손익에 대한 범위접근법의 적용이 더 이상 허용되지 않으며, 따라서 발생한 모든 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 즉시 인식됩니다. 또한 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 인식하며, 이자원가와 사외적립자산에 대한 기대수익을 별도로 산출하던 것을 순확정급여부채(자산)에 확정급여채무의 측정에 사용한 할인율을 적용하여 계산한 순이자비용(수익)을 산출하는 것으로 변경하였습니다. 동 개정 내용은 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결회사는 상기의 개정 기준서의 적용에 따른 연결재무제표에 대한 영향을 파악 중입니다.

### -기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'의 제정

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'는 기업이 지배기업의 연결재무제표에 포함되어야 하는지를 결정하는 요소가 되는 지배력의 개념을 구체적으로 설명합니다. 투자자는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배하게 됩니다. 동 기준서는 지배력을 결정하는 것이 어려운 경우에 적용할 수 있는 추가적인 지침을 제공하고 있습니다. 상기 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 연결회사는 동 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속:

### - 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'의 제정

기업회계기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분의 공시'는 종속기업, 공동약정, 관계기업, 연결구조화기업 및 비연결구조화기업을 포함하는 타기업에 대한 모든 형태의 지분에 요구되는 공시사항을 제공합니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 연결회사는 동 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

### - 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정' 제정

기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'은 공정가치를 명확히 정의하고, 공정가치의 측정을 위한 체계 및 공시사항을 단일의 기준서에서 정하여 한국채택국제회계기준 적용시 일관성을 제고하고 복잡성을 감소시키기 위하여 제정되었습니다. 기업회계기준서 제1113호는 다른 기준서에서 이미 요구하거나 허용하는 사항 이외에 추가적으로 공정가치 측정을 요구하지 않으며, 다른 기준서에서 공정가치 측정이 요구되거나 허용되는 경우 적용되는 지침을 제공합니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 연결회사는 동 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

## 나. 연결기준

연결회사는 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속:

### (1) 종속회사

종속회사는 회사가 재무 및 영업 정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 모든 기업이며, 일반적으로 과반수 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당되며, 잠재적 의결권의 존재 여부 및 그 영향을 지배력 여부를 평가하는데 고려합니다. 또한, 연결회사는 의결권이 50%이하인 경우에도 사실상의 지배력에 따라 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 존재하는지를 평가합니다. 종속회사는 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득 관련원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

사업결합이 단계적으로 발생한 경우 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분은 취득일에 공정가치로 재측정되며 변동분은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사가 지불할 조건부대가는 취득일에 공정가치로 인식됩니다. 자산 또는 부채로 계상된 조건부대가의 후속적인 공정가치의 변동은 기준서 제 1039호에 따라 당기손익 또는 기타 포괄손익으로 인식됩니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정되지 않으며, 후속적으로 정산될 때 자본내에서 회계처리 됩니다.

계속;



## 2. 중요한 회계정책, 계속:

이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 또한, 이전대가 등이 취득한 종속회사 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래와 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익은 제거됩니다. 미실현손실은 이전된 자산의 손상 여부를 우선 고려하고 제거됩니다. 종속회사의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성있게 적용하기 위해 차이가나는 경우 수정되었습니다.

### (2) 지배력의 변동이 없는 종속기업에 대한 소유지분의 변동

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 자본거래, 즉 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 지불한 대가의 공정가치와 종속회사의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분 해당액과의 차이는 자본에 계상됩니다. 비지배지분의 처분에서 발생하는 손익 또한 자본에 반영됩니다.

### (3) 종속기업의 처분

연결회사가 지배력을 상실하는 경우 해당 기업에 대해 계속 보유하게 되는 지분은 동시에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다. 이러한 공정가치는 해당 지분이 후속적으로 관계회사, 공동지배회사 또는 금융자산이 되는 경우의 최초 인식시 장부금액이 됩니다. 또한, 해당 기업에 대하여 이전에 계상하고 있던 기타포괄손익의 금액은 연결회사가 관련 자산과 부채를 직접 처분하였을 경우와 동일하게 회계처리하고 있습니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속:

### (4) 관계회사

관계회사는 연결회사가 유의적 영향력을 행사할 수는 있으나 지배력은 없는 모든 기업으로, 일반적으로 회사가 의결권 있는 주식의 20% 내지 50%를 소유하고 있는 피투자 기업입니다. 관계회사 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 연결회사의 관계회사 투자금액은 취득시 식별된 영업권을 포함하며, 손상차손누계액 차감 후 금액으로 표시합니다.

관계회사에 대한 투자자의 소유지분이 감소하지만 투자가 관계기업의 정의를 충족하는 경우, 투자자는 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익 중 비례적 금액만을 당기손익으로 재분류합니다.

관계회사 투자의 취득 이후 발생하는 관계회사의 손익에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 당기손익으로 인식하고, 관계회사의 기타포괄손익 변동액 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 기타포괄손익으로 인식합니다. 취득 후 누적변동액은 투자금액의 장부금액에서 조정합니다. 관계회사의 손실에 대한 연결회사의 지분이 기타 무담보 채권을 포함한 관계회사 투자금액과 동일하거나 이를 초과하게 되면 연결회사는 관계회사에 대해 대납하였거나 의무를 부담하게 된 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결회사는 매 보고기간마다 관계회사 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는지를 결정하여야 합니다. 만약 객관적인 손상의 징후가 있다면 연결회사는 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식합니다. 동 손상차손 금액은 연결포괄손익계산서 상 '관계기업에 대한 손상차손'으로 하여 '기타비용'으로 표시됩니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속:

연결회사와 관계회사 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계회사에 대한 지분에 해당하는 부분을 제거하고 있습니다. 미실현손실도 그 거래가 이전된 자산이 손상되었다는 증거를 제시하지 않는 경우 동일하게 제거되고 있습니다. 관계회사의 회계정책은 연결회사의 회계정책과의 일관성을 위해 필요한 경우 변경하여 적용하고 있습니다. 연결회사의 지분율이 감소하였으나 유의적 영향력이 계속 유지되는 경우의 지분감소액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (5) 조인트벤처

조인트벤처는 연결회사가 다른 조인트벤처 참여자와 계약상 합의에 의하여 공동의 지배력을 행사하는 기업입니다. 조인트벤처투자는 최초에는 취득원가로 인식하며, 관계회사와 마찬가지로 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 연결회사의 조인트벤처투자금액은 취득시 식별된 영업권을 포함하며, 손상차손누계액 차감 후 금액으로 표시하고 있습니다. 연결회사가 조인트벤처로부터 자산을 구입하는 경우, 연결회사는 그 자산을 제3자에게 재매각하기 전까지는 조인트벤처의 이익 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액을 인식하지 아니합니다. 그러나 이러한 거래에서 발생하는 손실이 자산의 실현가능가치 감소나 자산손상의 증거를 제공하는 경우에는 손실을 즉시 인식합니다.

## 다. 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 개별 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경에서의 통화('기능통화')를 이용하여 측정하고 있습니다. 지배회사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 통화인 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속:

### (2) 외화거래와 기말잔액의 환산

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

차입금과 현금및현금성자산으로부터 발생하는 외환차이는 연결포괄손익계산서상 '금융수익·비용'으로 표시되며, 이 외의 외환차이는 연결포괄손익계산서상 '기타수익·비용'으로 표시됩니다.

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

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

### (3) 종속회사의 외화환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 종속회사의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 연결회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속:

- 1) 자산과 부채는 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다.
- 2) 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고 있습니다.
- 3) 위 1), 2)의 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

### 라. 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

### 마. 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

### 바. 금융상품

#### (1) 분류

연결회사는 금융자산과 부채를 그 취득목적에 따라 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산 및 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다. 경영진은 최초 인식 시점에서 이러한 금융자산과 부채의 분류를 결정하고 있습니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속:

### ① 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 매각할 목적으로 취득한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류합니다. 파생상품의 경우 위험회피회계를 적용하지 않는 경우에 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채로 분류합니다. 연결회사의 당기손익인식금융자산과 부채는 연결재무상태표의 '파생상품자산'과 '파생상품부채'입니다.

### ② 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있으며 활성화된 시장에서 거래되지 않는 비파생금융자산입니다. 보고기간종료일 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다. 연결회사의 대여금 및 수취채권은 연결재무상태표에 '현금및현금성자산', '매출채권', '기타채권'과 '기타금융자산'으로 분류되어 있습니다.

### ③ 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 다른 범주에 포함되지 않은 비파생금융상품입니다. 매도가능금융자산은 보고기간종료일 기준으로 12개월 이내에 만기가 도래하거나 경영진이 처분할 의도가 있는 경우가 아니면 비유동자산으로 분류되며, 연결재무상태표에 '기타금융자산'으로 분류되어 있습니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속:

### ④ 상각후원가로 측정하는 금융부채

연결회사는 당기손익인식금융부채, 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다. 상각후원가로 측정하는 금융부채 중 보고기간말 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 부채는 유동부채로, 이 외의 부채는 비유동부채로 분류됩니다.

### (2) 인식과 측정

금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 경우에는 최초에 공정가치로 인식하고 거래원가는 연결포괄손익계산서에 비용으로 처리합니다. 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산과 부채는 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산과 부채의 공정가치 변동에 따른 손익은 연결포괄손익계산서상 '기타 수익·비용'과 '금융수익·비용'으로 표시됩니다.

매도가능금융자산으로 분류되는 유가증권의 공정가치 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능금융자산을 처분하거나 손상차손을 인식하는 때, 기타포괄손익에 인식된 누적 공정가치 조정분은 '기타수익·비용'으로 연결포괄손익계산서에 반영됩니다. 유효이자율법을 사용하여 계산한 매도가능금융자산의 이자는 '금융수익'의 일부로 연결포괄손익계산서에 인식됩니다. 매도가능금융자산의 배당금은 연결회사의 배당금 수취권리가 확정되는 시점에 '기타수익'으로 연결포괄손익계산서에 인식됩니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속:

(3) 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우 상계하고 연결재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

(4) 제거

금융자산은 그 현금흐름을 수취할 계약상 권리가 소멸한 경우 또는 이러한 권리를 양도하고 대부분의 위험과 보상을 이전하거나 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않으면서 해당 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우 제거됩니다.

(5) 금융자산의 손상

1) 상각후원가로 측정하는 자산

연결회사는 금융자산 또는 금융자산집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 금융자산 또는 금융자산의 집합은 최초인식 후 하나 이상의 사건 ("손상사건")이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

연결회사가 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거를 판단하는데 적용하는 기준은 다음을 포함합니다.

계속;



## 2. 중요한 회계정책, 계속:

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연 등의 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- 금융자산의 집합에 포함된 개별 금융자산의 추정미래현금흐름의 감소를 식별할 수는 없지만, 최초 인식 후 당해 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 다음과 같은 관측가능한 자료
  - ① 금융자산의 집합에 포함된 차입자의 지급능력의 악화
  - ② 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가나 지역의 경제상황

손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재 가치의 차이로 측정합니다(아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 제외함). 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 금융자산이 변동이자율인 경우 손상차손을 측정하는 할인율은 계약에 따라 결정된 현재의 유효이자율입니다. 연결회사는 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정할 수 있습니다.

후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속:

### 2) 매도가능금융자산

연결회사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 채무상품의 경우 상기 1)에서 언급한 기준에 근거한 회계처리를 합니다. 매도가능금융자산으로 분류한 지분상품의 경우, 그 공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 매도가능금융자산에 대해 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 향후 당기손익으로 환입하지 않습니다. 후속기간 중 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

### 사. 파생상품과 위험회피활동

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식하며 이후 공정가치를 재측정하고 있습니다. 관련 손익의 인식 방법은 파생상품의 위험회피수단 지정 여부와 위험 회피대상의 성격에 따라 달라집니다.

당기손익인식금융상품에 해당하는 파생상품 관련손익은 거래의 성격에 따라 '기타수익·비용' 또는 '금융수익·비용'으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다. 한편, 현금흐름위험회피로 지정되어 적용요건을 충족하는 파생상품의 공정가치 변동중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고, 비효과적인 부분은 '기타수익·비용' 또는 '금융수익·비용'으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속:

연결회사는 거래 개시시점에 위험회피수단과 위험회피대상의 관계, 위험관리목적 및 다양한 위험회피거래전략에 대하여 문서화하고 있으며, 또한 위험회피거래에 사용된파생상품이 위험회피대상의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄시키는데 매우 효과적인지를 위험회피 개시시점과 이후 지속적으로 평가하여 문서화하고 있습니다.

위험회피목적으로 사용하는 다양한 파생상품의 공정가치 및 기타포괄손익으로 인식한 위험회피평가손익의 변동은 주석 9에서 표시하고 있습니다.

위험회피수단인 파생상품의 전체 공정가치는 위험회피대상의 잔여만기가 12개월을 초과하는 경우 비유동자산(부채)으로 분류하며, 12개월 이내인 경우 유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다. 매매목적 파생상품은 유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

자본에 누적된 금액은 위험회피대상이 손익에 영향을 미치는 기간에 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

위험회피수단이 소멸하거나 매각된 경우 또는 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 못하는 경우, 자본으로 인식한 누적평가손익은 자본에 인식하였다가 예상거래가 연결포괄손익계산서에 인식될 때 손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 기대되는 경우에는 자본으로 인식한 누적손익을 즉시 '기타수익·비용' 또는 '금융수익·비용'으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속:

### 아. 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치(원재료의 시가는 현행대체원가) 중 낮은 금액으로 표시하고 있습니다.

원가는 개별법을 적용하는 미착품과 이동평균법을 적용하는 저장품을 제외하고는 선입선출법에 따라 결정하고 있습니다. 제품과 반제품의 원가는 원재료비, 직접 노무비및 기타 직접원가와 정상조업도에 근거한 관련 제조간접비로 이루어지며, 차입원가는 제외하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

### 자. 유형자산

유형자산은 역사적 원가 또는 간주원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부가액으로 표시하고 있습니다. 간주원가 적용시, 간주원가는 과거 회계기준에 따른 재평가일의 공정가치인 재평가금액입니다.

자산의 수선유지나 교체, 검사시 발생하는 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수있는 경우에 한하여 자산의 장부가액에 포함하거나 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부가액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속:

토지는 감가상각을 하고 있지 아니하며, 그 외 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수동안 정액법(측매는 생산량비례법)으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정 경제적 내용연수
건 물	20년 ~ 40년
구 축 물	20년 ~ 40년
기 계 장 치	15년
차량운반구	5년
기타의유형자산	3년 ~ 5년

연결회사는 매 보고기간 종료일마다 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 추정 회수가능액이 자산의 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 연결포괄손익계산서의 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 있습니다. 또한 기타의유형자산 중 측매는 석유 정제장치 내에서 수량적, 기능적으로 감모되면서 화학 반응을 촉진 또는 지연시키는 물질로서, 생산량비례법에 따라 상각하고 있습니다.

차. 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 특정 목적으로 차입한 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속:

### 카. 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 전용시설이용권과 기타의 무형자산으로 구성되며, 당해 자산이 사용가능한 시점부터 잔존가치를영('0')으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 기타의 무형자산 중 회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산은 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

구 분	추정내용연수
전용시설이용권	독점 공급권을 갖는 기간 또는 임차기간
기타의무형자산	5년
기타의무형자산 중 회원권	비한정

비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있으며상각하는 자산의 경우는 매 보고기간말에 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 분류하고 있습니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속:

### 타. 매입채무

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

### 파. 차입금

차입금은 최초에 공정가치에서 거래비용을 차감한 금액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 당기손익으로 인식하고 있습니다. 차입금은 연결회사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

### 하. 이연법인세 및 당기법인세

법인세비용은 이연법인세와 당기법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 인식하고, 그 외의 경우에는 당기손익항목으로 인식합니다.

당기법인세비용은 연결회사가 영업을 영위하고 과세대상수익을 창출하는 국가에서 보고기간종료일 현재 제정되었거나 실질적으로 제정될 세법에 기초하여 계산됩니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속:

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세 효과로 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 않습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고 기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 인식하고 있습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

종속회사와 조인트벤처에 대한 투자자산과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 연결회사가 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 동일한 또는 다른 과세대상 기업에 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

계속;



## 2. 중요한 회계정책, 계속:

### 거. 퇴직급여부채

연결회사는 다양한 형태의 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 일반적으로 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다. 연결회사는 확정기여제도와 확정급여제도를 모두 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 연결회사는 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제의무를 부담하지 않습니다. 확정기여제도와 관련하여 연결회사는 상장되거나 비상장으로 관리되고 있는 연금보험제도에 의무적으로나 계약에 의해 또는 자발적으로 기여금을 지급하고 있습니다. 기여금이 지급된 이후에 연결회사는 더 이상의 미래 의무를 부담하지 않습니다. 기여금은 그 지급기일에 종업원급여비용으로 인식됩니다. 선급 기여금은 초과 기여금으로 인해 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과 거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속:

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 과거근무원가는 이연하여 가득기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 너. 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능할 때 충당부채를 인식하고 있으며, 연결회사의 경우 환경오염에 대한 복구충당부채를 인식하고 있습니다. 미래영업손실에 대하여는 충당부채를 인식하지 않습니다.

### 더. 자본금

보통주와 상환의무 없는 우선주는 모두 자본으로 분류하고 있습니다.

회사가 회사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 회사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 회사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

### 러. 수익인식

수익은 연결회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 개별소비세, 부가가치세, 반품 및 매출에누리와 할인액을 차감한 순액으로 표시합니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속:

연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다.

### (1) 재화의 판매

연결회사는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

### (2) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 연결회사는 채권금액의 장부금액을 회수가능액(미래 예상현금흐름을 금융자산의 최초 유효이자율로 할인한 금액)까지 감액하며, 시간의 경과에 따라증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

### (3) 배당금수익

연결회사는 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

## 며. 리스

리스자산의 소유에 따른 위험 및 보상과 관련하여 중대한 부분이 리스제공자에게 남아 있는 리스의 경우 운용리스로 분류하고 있습니다. 운용리스에서 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 연결포괄손익계산서상 비용으로 인식하고 있습니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속:

### 버. 배당금

배당금은 회사의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

### 서. 주당이익

보통주 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순이익을 보고기간동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다. 우선주 기본주당이익은 참가적우선주에 귀속되는 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통참가적우선주주식수로 나누어 산정한 것입니다.

### 어. 부문별 보고

영업부문은 연결회사의 경영진에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

### 저. 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2013년 2월 28일자로 이사회에서 발행이 승인되었습니다.

### 3. 재무위험관리 :

#### 가. 재무위험관리요소

연결회사의 재무위험관리는 주로 시장위험, 신용위험, 유동성위험에 대해 전사 각 사업주체가 안정적이고 지속적으로 경영성과를 창출할 수 있도록 지원하고, 동시에 재무구조 개선 및 자금운영의 효율성 제고를 통해 금융비용을 절감함으로써 사업의 원가경쟁력 제고에 기여하는데 그 목적이 있습니다.

재무위험관리는 이사회 및 최고경영진이 승인한 정책에 따라 각 부서들이 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

연결회사는 외환위험, 제품마진 변동위험, 이자율 변동위험을 회피하기 위해 파생상품을 이용하고 있습니다. 연결회사는 파생상품 거래의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적과 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화를 수행하고 있습니다.

#### (1) 시장위험

##### ① 외환위험

연결회사는 국제적인 영업활동으로 인하여 외환위험, 특히 주로 미국달러화와 관련된 외환위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래와 인식된 자산부채 등이 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

연결회사의 외환 위험관리의 목표는 환율 변동의 불확실성에 따른 손익 변동을 최소화함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

연결회사는 외환위험을 최소화할 수 있도록 외환위험관리시스템을 구축하고 있으며, 이 시스템에 따라 세전이익에 미치는 외환위험과 외화표시 자산부채에 미치는 외환위험이 대부분 서로 상쇄될 수 있도록 관리하고 있습니다.

계속;

3. 재무위험관리, 계속:

2012년 12월 31일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 상승 및 하락할 경우, 당 회계기간에 대한 세전이익은 주로 미국달러화로 표시된매출채권, 매입채무, Usance 차입금 등으로 인하여 306,499백만원(2011년 12월 31일: 345,902백만원)만큼 감소 및 증가하나, 대부분 세전이익에 미치는 외환위험과 상쇄될 수 있는 바, 외환위험은 적절히 통제되고 있습니다.

2012년과 2011년 12월 31일 현재 금융상품의 주요 통화별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2012.12.31	2011.12.31
매출채권		
KRW	380,039	375,748
USD	1,913,456	2,263,255
EUR	5	82
합 계	2,293,500	2,639,085
매입채무		
KRW	75,117	18,566
USD	2,375,293	2,599,282
합 계	2,450,410	2,617,848
차입금		
KRW	875,991	572,822
USD	2,624,248	3,170,299
합 계	3,500,239	3,743,121

계속;

### 3. 재무위험관리, 계속:

#### ② 제품마진 변동위험

연결회사는 원유의 구매시점과 생산제품의 판매시점이 상이하므로 이로 인한 마진 변동위험에 노출되어 있습니다.

연결회사의 제품마진 변동위험 관리 목표는 마진변동의 불확실성을 최소화함으로써 기업가치를 극대화하는데 있습니다.

연결회사는 제품의 가격변동에 따른 마진변동 위험을 최소화하기 위하여 당월 생산된 제품을 대부분 당월에 판매하고 있으며, 제품의 비축 필요성이 있는 경우 제품스왑을 통하여 미래의 가격변동 위험을 제거하여 보장된 판매마진을 확보하는 방법으로 관리하고 있습니다.

#### ③ 이자율 변동 위험

연결회사의 이자율 위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금에서 비롯되며 이는 주로 장기차입금, 당기 유산스 차입금 및 예금에 적용되는 이자율 변동에서 발생하며 이로 인해 연결회사는 현금흐름 이자율위험에 노출되어 있습니다.

연결회사의 이자율 위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용을 최소화함으로써 기업가치를 극대화하는데 있습니다.

연결회사는 변동금리부 장기외화차입금에 대하여는 예상치 못한 이자율 변동위험을 관리하기 위하여 통화스왑계약을 체결하여 원화 고정금리로 전환하였습니다.

계속;

3. 재무위험관리, 계속:

보고기간 종료일 현재 회사의 이자율변동위험에 대한 금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	고정금리	변동금리	고정금리	변동금리
금융자산	3,755,274	-	4,057,588	-
금융부채	6,180,882	134,806	6,579,448	139,051

④ 매도가능금융자산의 가격변동위험

연결회사는 재무상태표상 매도가능금융자산으로 분류되는 보유 지분증권에 대한 가격위험에 노출되어 있습니다. 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자하고 있습니다.

상장주식 관련 주가지수의 상승 또는 하락 및 비상장주식 관련 가격의 상승 또는 하락이 연결회사의 당기 기타포괄손익(매도가능금융자산평가손익)에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다. 이 분석은 다른 변수들은 일정하며 회사가 보유하고 있는 주식은 해당 주가가 10% 상승 또는 하락할 경우를 분석한 것입니다.

(단위 : 백만원)

	당 기	전 기
상장주식	3,740	2,966
비상장주식	5,226	4,298

계속;



### 3. 재무위험관리, 계속:

#### (2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 이행하지 않아 재무적 손실이 발생할 위험으로서 보유하고 있는 수취채권, 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 금융기관 예치금 등으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 높은 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 고객외의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우 고객의 재무상태와 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

신용여신은 신용정책 상의 평가기준에 의거하여 적정한도가 산출되며 기 설정된 내부의 재량권 및 절차에 따라 엄격하게 집행됩니다.

#### (3) 유동성 위험

유동성 위험은 연결회사가 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험입니다.

연결회사는 미사용 차입금한도 및 보유현금을 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 검토하여 차입금 한도나 약정을위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

계속;

3. 재무위험관리, 계속:

2012년과 2011년 12월 31일 현재 회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분		1년 미만	1년~2년	2년 이상	합 계
2012년 12월 31일					
매입채무		2,450,410	-	-	2,450,410
기타채무		670,959	4,973	4,576	680,508
차입금		2,870,141	176,595	581,890	3,628,626
통화스왑(총액)	유출	(112,900)	-	-	(112,900)
	유입	107,110	-	-	107,110
통화선도(총액)	유출	(696,215)	-	-	(696,215)
	유입	697,044	-	-	697,044
Commodity swap(차액)		1,101	-	-	1,101
합 계		5,987,650	181,568	586,466	6,755,684
2011년 12월 31일					
매입채무		2,617,848	-	-	2,617,848
기타채무		901,160	12,946	5,616	919,722
차입금		3,284,326	331,640	176,055	3,792,021
통화스왑(총액)	유출	(112,900)	-	-	(112,900)
	유입	115,330	-	-	115,330
통화선도(총액)	유출	(907,518)	-	-	(907,518)
	유입	907,875	-	-	907,875
Commodity swap(차액)		1,038	-	-	1,038
합 계		6,807,159	344,586	181,671	7,333,416

상기 표에 공시된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

계속;

### 3. 재무위험관리, 계속:

#### 나. 자본 위험 관리

연결회사의 자본관리 목표는 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결회사는 차입금비용, 순차입금비용 등의 재무비용을 매월 모니터링하여 필요할 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

2012년과 2011년 12월 31일 현재의 차입금비용 및 순차입금비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2012.12.31	2011.12.31
이자부부채(A)	3,500,239	3,743,121
현금및현금성자산 및 금융기관예치금(B)	1,156,314	1,154,746
순차입금(C=A-B)	2,343,925	2,588,375
자본총계(D)	5,376,042	5,225,324
차입금비율((A)/(D))	65%	72%
순차입금비율((C)/(D))	44%	50%

#### 다. 공정가치 측정

연결회사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

계속;

### 3. 재무위험관리, 계속:

(수준 1) 활성시장에서 거래되는 금융상품(매도가능금융자산 등)의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다.

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 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. 연결회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 매도가능금융자산으로 분류된 KOSPI주가지수에 속한 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

(수준 2) 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

통화스왑의 공정가치는 미래예상현금흐름의 현재가치로 계산되며 외환선도계약의 공정가치는 보고기간말의 고시선도환율을 적용하여 산출됩니다.

(수준 3) 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

매도가능지분증권의 경우 외부전문평가기관에 의해 산출된 공정가치를 사용하고 있습니다. 외부전문평가기관은 현금흐름할인모형, IMV모형(Imputed Market Value Model) 중 평가대상의 특성을 고려하여 적합하다고 판단된 1개 이상의 평가방법을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다. 당기말 평가 시 적용된 할인율은 8.1%~12.1%(전기말 9.6%)입니다.

계속;

3. 재무위험관리, 계속:

(1) 2012년 12월 31일 현재 공정가치로 표시된 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
자 산				
매도가능금융자산				
- 지분증권	37,396	-	52,256	89,652
- 채무증권	-	-	5,252	5,252
당기손익인식금융자산				
- 단기매매 파생상품	-	10,765	-	10,765
합 계	37,396	10,765	57,508	105,669
부 채				
당기손익인식금융부채				
- 단기매매 파생상품	-	1,101	-	1,101
위험회피목적 파생상품	-	6,695	-	6,695
합 계	-	7,796	-	7,796

(2) 2011년 12월 31일 현재 공정가치로 표시된 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
자 산				
매도가능금융자산				
- 지분증권	29,660	-	42,979	72,639
- 채무증권	-	-	6,300	6,300

계속;

3. 재무위험관리, 계속:

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익인식금융자산				-
- 단기매매 파생상품	-	2,643	-	2,643
합 계	29,660	2,643	49,279	81,582
부 채				-
당기손익인식금융부채				-
- 단기매매 파생상품	-	4,662	-	4,662
위험회피목적 파생상품	-	269	-	269
합 계	-	4,931	-	4,931

(3) 수준 3에 해당하는 상품은 매도가능금융자산으로 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
기초 잔액	49,279	45,729
매입금액	268	3,786
대 체(주식12)	6,553	-
매도금액	(1,317)	(236)
기타포괄손익으로 인식된 손익	2,725	-
기말 잔액	57,508	49,279

#### 4. 중요한 회계추정 및 가정 :

연결회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도의 주요 자산 및 부채 장부금액에 중대한 조정을 미칠 수 있는 유의적인 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

##### 가. 퇴직급여부채

퇴직급여부채의 현재가치는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 가정들에 따라 달라질 수 있습니다. 이러한 가정 요소에는 할인율을 포함하고 있으며 연결회사는 연금이 지급되는 통화로 표시되고 관련 연금부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 퇴직급여부채와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다.

##### 나. 파생상품 및 기타금융자산의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

##### 다. 법인세

연결회사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

계속;

4. 중요한 회계추정 및 가정, 계속:

라. 총당부채

연결회사는 보고기간말 현재 환경오염에 대한 복구총당부채 등을 계상하고 있습니다. 이러한 총당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

5. 영업부문별 정보 :

가. 영업부문에 대한 일반정보

연결회사는 제품 및 제품공정의 특성 등을 고려하여 정유부문, 윤활부문, 석유화학부문으로 구분하고 있습니다.

나. 당기와 전기 영업부문별 재무현황

(단위:백만원)

구 분	정유부문		윤활부문		석유화학부문		합 계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
(1) 매출액								
외부매출액	28,172,069	25,960,201	2,254,216	2,462,592	4,297,006	3,491,070	34,723,291	31,913,863
부문간 내부매출액	11,086,766	9,901,213	1,195,837	1,129,669	4,291,429	3,687,718	16,574,032	14,718,600
계	39,258,835	35,861,414	3,450,053	3,592,261	8,588,435	7,178,788	51,297,323	46,632,463
(2) 영업이익	(376,062)	525,049	330,470	718,619	827,356	453,835	781,764	1,697,503
(3) 고정자산								
유형 및 무형자산	1,869,707	1,964,076	51,411	57,753	1,792,097	1,897,631	3,713,215	3,919,460
감가상각비 등	256,321	267,909	14,266	12,059	120,606	95,811	391,193	375,779

계속;



5. 영업부문별 정보, 계속:

다. 당기와 전기의 지역별 매출은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
국내매출	12,537,409	11,476,391
동 남 아	4,656,663	4,779,378
중 국	5,871,348	5,777,440
일 본	4,168,122	3,556,051
호 주	2,229,472	1,123,567
미 국	1,654,290	1,089,886
유 럽	759,953	1,290,130
기 타	2,846,034	2,821,020
합 계	34,723,291	31,913,863

6. 현금및현금성자산 :

가. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2012.12.31	2011.12.31
현 금	73	44
당좌예금	13	15
보통예금	13,351	30,855
외화예금	88,897	99,130
정기예금	250,000	428,000
MMDA 등	82,080	318,910
합 계	434,414	876,954

계속;

6. 현금및현금성자산, 계속:

나. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 현금및현금성자산은 만기가 짧고 현행시장이자율을 반영하는 변동이자율 조건으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

다. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 연결현금흐름표상 현금및현금성자산과 연결채무상태표상의 현금및현금성자산은 동일합니다.

라. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 현금및현금성자산의 신용위험에 대한 최대노출금액은 각각 434,341백만원과 876,910백만원입니다.

7. 매출채권 및 기타채권 :

가. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2012.12.31		2011.12.31	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권				
매출채권	2,299,713	-	2,649,083	-
매출채권 대손충당금	(6,213)	-	(9,998)	-
소 계	2,293,500	-	2,639,085	-
기타채권				
미수금	705,008	-	383,153	-
미수수익	8,399	-	3,474	-
미수수익 대손충당금	(5)	-	-	-

계속;

7. 매출채권 및 기타채권, 계속:

구 분	2012.12.31		2011.12.31	
	유 동	비유동	유 동	비유동
대여금	12,634	50,136	13,448	58,054
대여금 대손충당금	-	(165)	-	-
보증금	-	24,576	-	28,449
소 계	726,036	74,547	400,075	86,503
합 계	3,019,536	74,547	3,039,160	86,503

나. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 매출채권의 연령별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2012.12.31	2011.12.31
연체되지 않은 채권	2,286,334	2,639,048
1개월 미만 연체	6,845	4,860
1개월 초과 3개월 이하 연체	1,798	673
3개월 초과 6개월 이하 연체	490	123
6개월 초과 1년 이하 연체	430	1,383
1년 이상 연체	3,816	2,996
합 계	2,299,713	2,649,083

보고기간종료일 현재 매출채권 중 618,575백만원(전기말:623,602백만원)에 대하여 담보가 설정되어 있습니다. 담보가 설정된 매출채권 중 5,828백만원(전기말:4,716백만원)은 연체되었으나 손상되지 않았습니다.

계속;

7. 매출채권 및 기타채권, 계속:

다. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 기타채권의 연령별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2012.12.31	2011.12.31
연체되지 않은 채권	800,237	486,452
1개월 미만 연체	54	8
1개월 초과 3개월 이하 연체	62	62
3개월 초과 6개월 이하 연체	154	56
6개월 초과 1년 이하 연체	123	-
1년 이상 연체	123	-
합 계	800,753	486,578

라. 당기와 전기 중 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
기 초	9,998	4,370
대손상각비	(3,561)	7,344
기 타	(224)	(1,716)
기 말	6,213	9,998

계속;

7. 매출채권 및 기타채권, 계속:

마. 당기와 전기 중 기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
기 초	-	462
미사용금액 환입	-	(462)
기타의대손상각비	170	-
기 말	170	-

바. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 연결회사의 매출채권의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2012.12.31			2011.12.31		
	차감전 장부금액	손상누계액	기말장부금액 (최대노출액)	차감전 장부금액	손상누계액	기말장부금액 (최대노출액)
매출채권	2,299,713	(6,213)	2,293,500	2,649,083	(9,998)	2,639,085
기타채권	800,753	(170)	800,583	486,578	-	486,578
합 계	3,100,466	(6,383)	3,094,083	3,135,661	(9,998)	3,125,663

사. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 매출채권 및 기타채권의 공정가치는 할인에 따른 효과가 유의적이지 않기 때문에 장부금액과 동일합니다.

8. 기타금융자산 :

가. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2012.12.31	2011.12.31
유 동		
단기매도가능금융자산	374	1,136
단기금융상품(정기예금 등)	721,900	277,792
소 계	722,274	278,928
비유동		
장기성예금	13	13
장기매도가능금융자산	94,530	77,803
소 계	94,543	77,816
합 계	816,817	356,744

2012년과 2011년 12월 31일 현재 연체되거나 손상된 기타금융자산은 없습니다.

나. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2012.12.31	2011.12.31
유 동		
국공채	374	1,136
비유동		
상장주식		
- 지분증권	37,396	29,660

계속;

8. 기타금융자산, 계속:

구 분	2012.12.31	2011.12.31
비상장주식		
- 지분증권	52,256	42,979
국공채	4,878	5,164
소 계	94,530	77,803
합 계	94,904	78,939

2012년과 2011년 12월 31일 현재 비상장주식의 공정가치는 미래 현금흐름을 시장이자율에 비상장주식과 관련된 위험가산율을 조정한 이자율로 할인하여 계산하고 있습니다.

다. 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
기 초	78,939	96,618
취 득	268	4,233
처 분	(1,317)	(21,250)
매도가능금융자산의 공정가치 평가	10,461	(662)
대 체(주석 12)	6,553	-
기 말	94,904	78,939
차감 : 비유동항목	94,530	77,803
유동항목	374	1,136

라. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 단기금융상품과 장기성예금 및 매도가능금융자산 중 채무증권의 신용위험에 대한 최대노출금액은 장부금액입니다. 연결회사가 보유한 담보는 없습니다.

계속;

8. 기타금융자산, 계속:

마. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 단기금융상품과 장기성예금의 공정가치는 할인에 따른 효과가 유의적이지 않기 때문에 장부금액과 동일합니다.

9. 파생상품 :

가. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 파생상품 관련 자산·부채의 내역은 다음과 같습니다

(단위:백만원)

구 분	2012.12.31		2011.12.31	
	자 산	부 채	자 산	부 채
매매목적				
통화선도-단기매매	10,765	-	2,643	3,624
Commodity Swap-단기매매	-	1,101	-	1,038
위험회피목적				
통화스왑	-	6,695	-	269
합 계	10,765	7,796	2,643	4,931
유동부문	10,765	7,796	2,643	4,662
비유동부문	-	-	-	269

2012년과 2011년 12월 31일 현재 단기매매파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 분류하고 있습니다. 위험회피 파생상품은 만약 위험회피대상항목의 잔여만기가 12개월을 초과한다면 비유동자산(부채)로 분류하며, 12개월 이내인 경우에는 유동자산(부채)로 분류하고 있습니다.

계속;



9. 파생상품, 계속:

나. 2012년 12월 31일 현재 변동금리부 외화사채 USD 100,000,000에 대하여 이자율 및 환율변동으로 인한 미래현금흐름의 변동위험을 회피하기 위하여 통화스왑계약이 체결되어 있습니다. 현금흐름 위험회피회계를 적용함에 따라 현금흐름 변동위험에 노출되는 예상 최장 기간은 2013년 5월 26일까지입니다. 이에 대해 당기 중 연결포괄손익계산서의 금융비용에 계상된 파생상품평가손실은 8,220백만원이며, 연결포괄손익계산서의 기타포괄손익누계액에 계상된 파생상품평가이익은 1,794백만원(법인세효과 434백만원)입니다. 또한 전기 중 연결포괄손익계산서의 금융수익에 계상된 파생상품평가이익은 1,440백만원이며, 연결포괄손익계산서의 기타포괄손익누계액에 계상된 파생상품평가손실은 2,058백만원(법인세효과 394백만원)입니다.

다. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 파생상품의 신용위험에 대한 최대노출금액은 재무상대표상의 파생상품의 공정가치입니다.

10. 범주별 금융상품 :

가. 2012년 12월 31일 현재 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(단위:백만원)

구 분	대여금 및 수취채권	당기손익 인식금융자산	매도가능 금융자산	합 계
재무상대표상 자산				
현금및현금성자산	434,414	-	-	434,414
매출채권	2,293,500	-	-	2,293,500

계속;

10. 범주별 금융상품, 계속:

구 분	대여금 및 수취채권	당기손익 인식금융자산	매도가능 금융자산	합 계
기타채권	199,778	-	-	199,778
기타금융자산	721,913	-	94,904	816,817
파생상품	-	10,765	-	10,765
합 계	3,649,605	10,765	94,904	3,755,274

(2) 금융부채

(단위:백만원)

구 분	상각후원가로 인 식하는 금융부채	당기손익 인식금융부채	위험회피 목적파생상품	합 계
재무상태표상 부채				
매입채무	2,450,410	-	-	2,450,410
기타채무	357,243	-	-	357,243
차입금	3,500,239	-	-	3,500,239
파생상품	-	1,101	6,695	7,796
합 계	6,307,892	1,101	6,695	6,315,688

계속;

10. 범주별 금융상품, 계속:

나. 2011년 12월 31일 현재 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(단위:백만원)

구 분	대여금 및 수취채권	당기손익 인식금융자산	매도가능 금융자산	합 계
재무상대표상 자산				
현금및현금성자산	876,954	-	-	876,954
매출채권	2,639,085	-	-	2,639,085
기타채권	182,162	-	-	182,162
기타금융자산	277,805	-	78,939	356,744
파생상품	-	2,643	-	2,643
합 계	3,976,006	2,643	78,939	4,057,588

(2) 금융부채

(단위:백만원)

구 분	상각후원가로 인 식하는 금융부채	당기손익 인식금융부채	위험회피 목적파생상품	합 계
재무상대표상 부채				
매입채무	2,617,848	-	-	2,617,848
기타채무	352,599	-	-	352,599
차입금	3,743,121	-	-	3,743,121
파생상품	-	4,662	269	4,931
합 계	6,713,568	4,662	269	6,718,499

계속;

10. 범주별 금융상품, 계속:

다. 당기와 전기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
대여금 및 수취채권		
이자수익	44,933	40,948
이자비용	(1,319)	(1,335)
외환손익	(160,738)	41,840
대손상각비	3,561	(7,344)
기타의대손상각비	(170)	-
대손충당금환입	-	462
당기손익인식 금융자산·부채		
파생상품손익	28,427	2,966
위험회피목적		
파생상품손익	(8,220)	1,440
현금흐름위험회피	1,794	2,058
매도가능금융자산		
기중인식 기타포괄손익	10,461	(662)
기중손익대체 기타포괄손익	-	(18,374)
처분손익	-	19,272
이자수익	172	154
배당수익	1,390	1,584
상각후원가로 인식하는 금융부채		
외환손익	368,321	(103,727)
이자비용	(84,232)	(57,087)

11. 재고자산 :

2012년과 2011년 12월 31일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2012.12.31	2011.12.31
제 품	1,071,704	883,023
제품평가손실총당금	(24,095)	(8,125)
반 제 품	400,387	403,250
반제품평가손실총당금	(13,833)	(5,219)
원 재 료	2,831,128	3,251,020
원재료평가손실총당금	(261)	(58)
저 장 품	120,848	93,228
합 계	4,385,878	4,617,119

당기와 전기 중 매출원가로 비용인식한 재고자산의 원가는 각각 30,550,006백만원과 27,243,439백만원이며, 재고자산평가손실로 계상한 금액은 각각 24,787백만원과 12,661백만원입니다.

12. 조인트벤처투자주식 :

가. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 조인트벤처투자주식에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

회 사 명	설립국가	결산월	주식수	소유 지분율(%)	취득원가	2012.12.31	2011.12.31
에쓰-오일토탈유포탈유(주)(*)	한국	12월	3,500,001	50	20,134	29,651	25,422
한국실리콘(주)(**)	한국	12월	41,042,750	33.4	267,315	-	264,770
합 계					287,449	29,651	290,192

계속;

12. 조인트벤처투자주식, 계속:

(\*) TOTAL Raffinage Marketing S.A.와의 Joint Venture 계약에 의해 에스-오일토탈유타활유(주)의 지분 50%+ 1주를 취득하였습니다.

(\*\*) 회사는 2011년 6월 28일에 한국실리콘(주)의 지분 33.4%를 취득하였으나 한국실리콘(주)가 2012년 11월 28일 서울중앙지방법원에 회생절차개시를 신청함에 따라중대한 영향력을 상실하였습니다. 2012년 12월 31일 현재 동 주식에 대한 손상평가를 실시하여 조인트벤처투자주식손상차손 235,779백만원을 포괄손익계산서 상 '기타비용'으로 인식하였으며(주석 27 참조) 장부상 잔액인 6,553백만원을 매도가능금융자산으로 대체하였습니다. 손상차손은 각 영업부문별로 구분되지 않으며 배부되지않습니다.

나. 당기와 전기 중 연결회사의 지분에 해당하는 조인트벤처투자주식대상회사의 손익과 총자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(1) 당 기

(단위:백만원)

구 분	자 산	부 채	자본	매 출	당기순이익	총포괄이익
에스-오일토탈유타활유(주)	43,673	13,614	30,059	146,955	8,238	8,242

(2) 전 기

(단위:백만원)

구 분	자 산	부 채	자본	매 출	당기순이익	총포괄이익
에스-오일토탈유타활유(주)	44,831	18,814	26,017	141,683	5,342	5,280
한국실리콘(주)	293,667	158,530	135,137	16,729	51	51

계속;

12. 조인트벤처투자주식, 계속:

다. 조인트벤처투자주식의 재무현황은 다음과 같습니다.

(1) 당 기

(단위:백만원)

구 분	에쓰-오일토탈유탄유(주)
유동자산	69,578
비유동자산	17,769
자산총계	87,347
유동부채	27,228
비유동부채	-
부채총계	27,228
자본총계	60,119
매출액	293,910
영업이익	21,248
세전이익	21,140
당기순이익	16,476
당기포괄순이익	16,484

(2) 전 기

(단위:백만원)

구 분	에쓰-오일토탈유탄유(주)	한국실리콘(주)
유동자산	72,291	334,864
비유동자산	17,372	544,379
자산총계	89,663	879,243

계속;

12. 조인트벤처투자주식, 계속:

구 분	에쓰-오일토탈유타일유(주)	한국실리콘(주)
유동부채	37,629	399,606
비유동부채	-	75,036
부채총계	37,629	474,642
자본총계	52,034	404,601
매출액	283,366	150,390
영업이익	14,231	22,573
세전이익	14,092	13,383
당기순이익	10,685	8,961
당기포괄순이익	10,560	8,961

라. 당기와 전기 중 조인트벤처투자주식의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기			전 기		
	에쓰-오일토탈유타일유(주) )	한국실리콘(주)	합 계	에쓰-오일토탈유타일유(주) )	한국실리콘(주)	합 계
기 초	25,422	264,770	290,192	24,839	-	24,839
취 득	-	-	-	-	267,315	267,315
이익 중 지분	8,238	(18,330)	(10,092)	5,343	(2,545)	2,798
미실현손익	187	(4,108)	(3,921)	202	-	202
배당금 수령	(4,200)	-	(4,200)	(4,900)	-	(4,900)
자본변동	4	-	4	(62)	-	(62)
손상차손	-	(235,779)	(235,779)	-	-	-
대체(주석8)	-	(6,553)	(6,553)	-	-	-
기 말	29,651	-	29,651	25,422	264,770	290,192



13. 유형자산 :

가. 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:백만원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	촉 매	건설중인 자산	합 계
2012년 1월 1일									
원가	1,251,810	256,286	695,226	3,397,431	11,945	222,331	575,229	326,823	6,737,081
감가상각누계액	-	(50,072)	(340,939)	(1,959,540)	(10,498)	(124,431)	(369,141)	-	(2,854,621)
순장부금액	1,251,810	206,214	354,287	1,437,891	1,447	97,900	206,088	326,823	3,882,460
2012년 기중 변동액									
기초 순장부금액	1,251,810	206,214	354,287	1,437,891	1,447	97,900	206,088	326,823	3,882,460
취 득	33	91	425	7	367	13,560	82,845	90,322	187,650
본계정대체로 인한 증감	8,021	2,758	36,297	27,802	-	3,139	204	(87,720)	(9,499)
처 분	(1,895)	(1,218)	(277)	(223)	-	(587)	-	-	(4,200)
감가상각비	-	(6,437)	(32,104)	(184,465)	(555)	(43,458)	(119,058)	-	(386,077)
기말 순장부금액	1,257,969	201,408	358,628	1,281,012	1,259	70,554	170,079	329,425	3,670,334
2012년 12월 31일									
원가	1,257,969	257,160	731,002	3,422,883	11,919	232,427	594,331	329,425	6,837,116
감가상각누계액	-	(55,752)	(372,374)	(2,141,871)	(10,660)	(161,873)	(424,252)	-	(3,166,782)
순장부금액	1,257,969	201,408	358,628	1,281,012	1,259	70,554	170,079	329,425	3,670,334

(2) 전기

(단위:백만원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	촉 매	건설중인 자산	합 계
2011년 1월 1일									
원가	1,067,051	150,463	535,263	2,227,615	11,503	182,129	423,065	1,698,954	6,296,043
감가상각누계액	-	(44,749)	(314,846)	(1,775,623)	(10,299)	(97,281)	(300,891)	-	(2,543,689)
순장부금액	1,067,051	105,714	220,417	451,992	1,204	84,848	122,174	1,698,954	3,752,354
2011년 기중 변동액									
기초 순장부금액	1,067,051	105,714	220,417	451,992	1,204	84,848	122,174	1,698,954	3,752,354
취 득	472	26	425	183	769	17,480	153,499	338,225	511,079
본계정대체로 인한 증감	184,552	106,098	160,486	1,169,633	-	30,243	50,775	(1,710,356)	(8,569)
처 분	(265)	(161)	(298)	-	-	(422)	-	-	(1,146)
감가상각비	-	(5,463)	(26,743)	(183,917)	(526)	(34,249)	(120,360)	-	(371,258)
기말 순장부금액	1,251,810	206,214	354,287	1,437,891	1,447	97,900	206,088	326,823	3,882,460

계속;

13. 유형자산, 계속:

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	촉 매	건설중인 자산	합 계
2011년 12월 31일									
원가	1,251,810	256,286	695,226	3,397,431	11,945	222,331	575,229	326,823	6,737,081
감가상각누계액	-	(50,072)	(340,939)	(1,959,540)	(10,498)	(124,431)	(369,141)	-	(2,854,621)
순장부금액	1,251,810	206,214	354,287	1,437,891	1,447	97,900	206,088	326,823	3,882,460

나. 당기의 감가상각비 중 362,577백만원(전기:349,888백만원)은 매출원가, 18,399백만원(전기:17,526백만원)은 판매비, 5,101백만원(전기:3,844백만원)은 관리비에 포함되어 있습니다.

다. 2012년 12월 31일 현재 연결회사의 일부 유형자산은 차입금 등에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 15 참조).

라. 당기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 304백만원(전기:12,079백만원)입니다. 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 일반차입금의 자본화차입이자율은 1.5%(전기 : 1.1%)이며, 전기 중 사용된 특정차입금의 자본화차입이자율은 사채의 이자율과 동일합니다(주석 17 참조).

14. 무형자산 :

가. 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:백만원)

구 분	전용시설이용권	기타의무형자산	회원권	합 계
2012년 1월 1일				
원가	8,113	37,116	16,744	61,973
상각누계액	(2,583)	(22,390)	-	(24,973)
순장부금액	5,530	14,726	16,744	37,000

계속;

14. 무형자산, 계속:

구 분	전용시설이용권	기타의무형자산	회원권	합 계
2012년 기중 변동액				
기초 순장부금액	5,530	14,726	16,744	37,000
취득	-	387	2,381	2,768
본계정대체로 인한 증감	-	9,499	-	9,499
처분	-	(8)	(1,262)	(1,270)
상각비	(406)	(4,710)	-	(5,116)
기말 순장부금액	5,124	19,894	17,863	42,881

(2) 전기

(단위:백만원)

구 분	전용시설이용권	기타의무형자산	회원권	합 계
2011년 1월 1일				
원가	8,113	27,998	14,805	50,916
상각누계액	(2,178)	(18,274)	-	(20,452)
순장부금액	5,935	9,724	14,805	30,464
2011년 기중 변동액				
기초 순장부금액	5,935	9,724	14,805	30,464
취득	-	549	4,341	4,890
본계정대체로 인한 증감	-	8,569	-	8,569
처분	-	-	(2,402)	(2,402)
상각비	(405)	(4,116)	-	(4,521)
기말 순장부금액	5,530	14,726	16,744	37,000
2011년 12월 31일				
원가	8,113	37,116	16,744	61,973
상각누계액	(2,583)	(22,390)	-	(24,973)
순장부금액	5,530	14,726	16,744	37,000

계속;

14. 무형자산, 계속:

나. 당기의 상각비 중 1,718백만원(전기:1,733백만원)은 매출원가, 1,129백만원(전기: 990백만원)은 판매비, 2,269백만원(전기:1,798백만원)은 관리비에 포함되어 있습니다.

다. 회사는 매년 회원권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 장부가액이 회수가능액을 초과 하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다.

15. 담보제공자산 :

2012년 12월 31일 현재 연결회사가 차입금 등과 관련하여 제공한 담보자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

담보제공자산	담보설정액	채권자	내역	차입잔액
공장부지, 건물, BTX시설 등	₩ 19,350 USD 143,653,600 FRF 154,786,800 JPY 11,781,000,000	한국산업은행	Usance 차입금	₩ 305,347 (USD 285,077,803)
R2R Debottlenecking 시설 외	양도담보	하나은행	차입금	14,339
정기예금(질권설정)	4,120	방위사업청	계약이행보증	-
정기예금(질권설정)	122	한국중부발전	계약이행보증	-
합	계(USD 285,077,803상당액 포함)			₩ 319,686

16. 매입채무, 기타채무 및 기타부채 :

가. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2012.12.31		2011.12.31	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	2,450,410	-	2,617,848	-
기타채무				
미지급금	653,182	-	889,749	-
미지급비용	9,383	-	11,241	-
미지급배당금	187	-	170	-
임대보증금	-	17,356	-	17,859
기타채무 소계	662,752	17,356	901,160	17,859
합 계	3,113,162	17,356	3,519,008	17,859

나. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2012.12.31		2011.12.31	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선 수 금	118,658	-	94,234	-
예 수 금	2,911	-	8,993	-
장기선수수익	-	325	-	660
합 계	121,569	325	103,227	660

다. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 매입채무와 기타채무의 공정가치는 장부금액과 동일합니다.

17. 차입금 :

가. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2012.12.31	2011.12.31
유동부채		
유산스차입금	2,517,138	3,054,108
유동성사채	306,946	199,774
유동성장기차입금	2,925	1,724
소 계	2,827,009	3,255,606
비유동부채		
사채	648,420	349,189
외화사채	-	115,192
장기차입금	24,810	22,135
외화장기차입금	-	999
소 계	673,230	487,515
합 계	3,500,239	3,743,121

나. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 연결회사의 차입금 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

종 류	차입처	만기일	이자율(%)	금 액	
			2012.12.31	2012.12.31	2011.12.31
(1) 단기차입금					
유산스차입금	산업은행외	2013.2.4외	0.91 ~ 1.44	2,517,138	3,054,108
소 계				2,517,138	3,054,108

계속;

17. 차입금, 계속:

종 류	차입처	만기일	이자율(%)	금 액	
			2012.12.31	2012.12.31	2011.12.31
(2) 유동성장기차입금					
에너지시설대출	하나은행	2013.3.15외	1.50 ~ 1.75	1,524	925
에너지시설대출	외환은행	2013.3.15	1.75	633	317
환경개선자금	하나은행	2013.3.31	3.04	768	482
소 계				2,925	1,724
(3) 장기차입금					
에너지시설대출	하나은행	2016.12.15외	1.50 ~ 1.75	18,845	14,768
환경개선자금	하나은행	2019.3.31	3.04	3,749	4,518
에너지시설대출	외환은행	2017.6.15	1.75	2,216	2,849
소 계				24,810	22,135
(4) 외화장기차입금					
성공불용자	한국석유공사	-	-	-	999
소 계				-	999
합 계				2,544,873	3,078,966

다. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 회사가 발행한 사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

내 역	발행일	만기상환일	이자율(%)	금 액	
			2012.12.31	2012.12.31	2011.12.31
제43-1회 공모	2009.9.18	2012.9.18	5.08	-	200,000
제43-2회 공모	2009.9.18	2014.9.18	5.45	150,000	150,000
제44-1회 공모	2010.5.26	2013.5.26	Libor+0.9	107,110	115,330
제44-2회 공모	2010.5.26	2013.5.26	4.12	200,000	200,000

계속;

17. 차입금, 계속:

내역	발행일	만기상환일	이자율(%)	금액	
			2012.12.31	2012.12.31	2011.12.31
제45-1회 공모	2012.8.28	2017.8.28	3.18	350,000	-
제45-2회 공모	2012.8.28	2019.8.28	3.33	100,000	-
제45-3회 공모	2012.8.28	2022.8.28	3.53	50,000	-
사채할인발행차금				(1,744)	(1,175)
계				955,366	664,155

라. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 이자율 변동에 노출되어 있는 차입금과 보고기간종료일 현재 계약상 금리재산정일은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	2012.12.31	2011.12.31
6개월 이내 금리재산정		
사채(사채할인발행차금 포함)	107,071	115,192
유동성장기차입금	2,925	1,724
장기차입금	24,810	22,135
합계	134,806	139,051

마. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 차입금 등과 관련하여 회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 15참조).

바. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 차입금의 공정가치는 할인에 따른 효과가 유의적이지 않기 때문에 장부금액과 동일합니다.



18. 총당부채 :

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:백만원)

구 분	기 초	총당금전입	사용액	기 말
환경복구총당부채	8,094	5,030	(5,417)	7,707

나. 전기

(단위:백만원)

구 분	기 초	총당금전입	사용액	기 말
환경복구총당부채	2,711	8,771	(3,388)	8,094

19. 퇴직급여부채 :

가. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 연결재무상태표에 인식된 퇴직급여부채 금액은 다음과 같이 산정되었습니다.

(단위:백만원)

구 분	2012.12.31	2011.12.31
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	152,945	115,405
사외적립자산의 공정가치(*)	(114,501)	(91,240)
재무상태표상 부채	38,444	24,165

(\*) 당기말 현재 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 567백만원(전기말 :583백만원)이 포함된 금액입니다.

계속;

19. 퇴직급여부채, 계속:

나. 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
기 초	115,405	108,902
당기근무원가	16,487	14,928
이자원가	5,860	6,336
급여지급액	(9,106)	(32,713)
보험수리적손익	24,299	17,952
기 말	152,945	115,405

다. 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
기 초	91,240	92,090
사외적립자산의 기대수익	4,619	4,774
불입액	24,000	15,500
급여지급액	(5,072)	(20,366)
보험수리적손익	(286)	(758)
기 말	114,501	91,240

계속;

19. 퇴직급여부채, 계속:

라. 당기와 전기 중 퇴직급여로 반영된 총비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	16,487	14,928
이자원가	5,860	6,336
사외적립자산의 기대수익	(4,619)	(4,774)
종업원 급여에 포함된 총 비용	17,728	16,490

마. 당기의 총비용 중 9,743백만원(전기: 9,782백만원)은 매출원가에 포함되었으며, 5,322백만원(전기: 4,552백만원)은 판매비에 포함되었으며, 2,663백만원(전기: 2,043백만원)은 관리비에 포함되었습니다. 전기의 총비용 중 113백만원은 건설중인자산에 포함되어 있습니다. 또한, 사외적립자산의 실제수익은 4,333백만원(전기:4,016백만원)이었습니다.

바. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 기타포괄손익누계액으로 인식된 보험수리적손익은 다음과 같이 산정되었습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
법인세차감전 보험수리적손익	(24,585)	(18,710)
법인세효과	5,950	4,750
법인세차감후 보험수리적손익	(18,635)	(13,960)

당기말 현재 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손익의 누계액은 53,383백만원(전기말 : 28,798백만원)입니다.

계속;

19. 퇴직급여부채, 계속:

사. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	2012.12.31	2011.12.31
할 인 율	4.50%	5.25%
사외적립자산의 기대수익률	4.70%	4.70%
미래임금상승률	5.24%	4.38%

아. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 사외적립자산은 전액 예금상품 등으로 구성되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 보고기간 후 개시하는 회계연도에 사외적립자산에 불입될 예상 금액은 18,655백만원으로 추정하고 있습니다.

자. 확정급여채무 및 사외적립자산과 관련하여, 당초 추정치와 실제치의 차이를 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2012.12.31	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1
확정급여채무의 현재가치	152,945	115,405	108,902	112,485
사외적립자산의 공정가치	(114,501)	(91,240)	(92,090)	(98,642)
제도의 과소적립액	38,444	24,165	16,812	13,843
확정급여채무에 대한 경험적 조정	4,940	10,566	9,256	-
사외적립자산에 대한 경험적 조정	286	758	225	-

계속;

19. 퇴직급여부채, 계속:

차. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동	
		2012.12.31	2011.12.31
임금인상율	1% 증가	11.29% 증가	9.61% 증가
	1% 감소	9.91% 감소	8.51% 감소
할인율	1% 증가	9.88% 감소	8.39% 감소
	1% 감소	11.50% 증가	9.65% 증가

20. 우발상황과 약정사항 :

가. 2012년 12월 31일 현재 회사는 지급보증 용도로 한국석유공사에 백지수표 1매를 제공하고 있습니다.

나. 2012년 12월 31일 현재 회사는 산업은행의 19개 은행과 유산스차입한도 (L/C 수입방식 포함) 5,762,518백만원의 약정을 맺고 있습니다.

다. 2012년 12월 31일 현재 회사는 외환은행으로부터 보너스포인트잔액 상환책임 이행에 대한 지급보증 28,939백만원(보증기간 : 2012.11.1 ~ 2013.1.31)을 제공받고 있습니다.

라. 2012년 12월 31일 현재 계류중인 소송사건 중 중요한 사건의 내용은 다음과 같습니다.

계속;

## 20. 우발상황과 약정사항, 계속:

### (1) 군납관련 손해배상 청구소송

국방부는 2001년 중 석유제품 군납과 관련하여 회사 및 정유 4사에 대하여 손해배상청구 소송(총 청구금액 158,420백만원)을 제기하였으며, 서울고등법원은 2009년 12월 30일에 피고들이 연대하여 대한민국에게 130,992백만원 및 그에 대한 지연이자를 지급할 것을 선고하였습니다. 회사는 동일자에 선고금액에 근거하여 계산된 회사부담분 38,000백만원을 납부하고 전기이전에 미지급 계상한 26,650백만원과의 차액11,350백만원을 기타비용으로 계상하였습니다. 회사는 2010년 1월 22일 대법원에 상고하였는 바, 대법원은 2011년 7월 28일 동사건에 대하여 서울고등법원이 회사 및 정유 4사에 지급을 선고한 130,992백만원의 산정 방법에 오류가 있으므로 재계산하도록 2심 판결을 파기하고 이 사건을 서울고등법원으로 환송하였습니다.

### (2) 농협면세유 관련 교통세등 부과처분 취소 청구소송

울산세무서와 울주군청은 일부 주유소가 면세유류공급확인서를 위조하여 부당하게 환급받은 사실이 적발되자 주유소가 아닌 정유사에게 환급세액을 추징(회사 5,180백만원, 2008~2009년 기타비용으로 반영)하였습니다. 회사는 본건에 대하여 2010년 3월 울산지방법원에 행정소송을 제기하였으며 울산지방법원은 2011년 6월 회사에 승소판결을 내렸으나 2심인 부산고등법원은 2012년 8월 22일 본세(3,565백만원)는 추징하고 가산세(1,615백만원)는 환급하라는 판결을 내렸습니다. 이에 회사는 2012년 9월 대법원에 상고하였습니다.

계속;

## 20. 우발상황과 약정사항, 계속:

### (3) LPG 가격담합 과징금 부과처분 취소 청구소송

공정거래위원회는 2009년 12월 2일 회사를 포함한 6개 LPG 공급회사가 2003년 부터 2008년 까지 LPG 판매가격을 담합하였다고 판단하고 총 668,954백만원(회사 38,466백만원)의 과징금을 부과 처분하였습니다. 회사는 과징금 38,466백만원에 대해서 2009년도에 기타비용으로 계상 후 2010년 6월에 납부하였으며, 위 사건에 대해 서울고등법원에 2010년 5월 행정소송을 제기하였으나 2012년 1월 패소하여 2012년 2월에 대법원에 상고하였습니다.

### (4) 주유소 원적관리 담합행위 관련 과징금 부과처분 취소 청구소송

공정거래위원회는 2011년 9월 20일자로 회사를 포함한 정유4사의 주유소 확보경쟁을 제한하는 담합 행위(원적 관리)를 하였다고 판단하고 회사에 43,871백만원의 과징금을 고지한 바, 회사는 동 금액을 2011년도에 기타비용으로 반영하고, 본 건에 대하여 회사는 2011년 10월 서울고등법원에 행정소송을 제기하여 2012년 8월 승소판결을 받았으나, 공정거래위원회는 2012년 9월 대법원에 상고하였습니다.

### (5) 석유 수입부과금 환급금 환수처분 취소 청구소송

회사는 2008년 3월 17일자로 한국석유공사로부터의 석유 수입부과금 환급과 관련하여 32,009백만원의 납부고지 통보를 받았으며, 동 금액을 2008년도에 기타비용으로 반영하고 납부하였습니다. 회사는 본 건에 대하여 감사원에 이의신청을 하였으나 2012년 3월 13일 감사원은 기각결정을 하였습니다. 이에 회사는 2012년 6월 수원지방법원에 행정소송을 제기 하였습니다.

계속;

20. 우발상황과 약정사항, 계속:

(6) 군납 물품대금 청구소송

방위사업청은, 감사원의 4개 정유사에 대한 군용유류 납품대가의 과다지급분을 환수하도록 지적인 것과 관련하여, 회사가 2007년~2011년 기간에 납품한 군용유류에 대해 2012년 9월 13일자로 회사에 부당이득금 및 가산금 납부고지 통보를 하였으며, 해당금액 32,834백 만원을 회사가 2012년 9월 및 10월에 군용유류를 납품하고 지급받기로 한 물품대금과 상계한 후 동 금액을 회사에 지급하지 않았습니다. 이에 회사는 2012년 11월 21일에 물품대금 청구를 위한 민사소송을 서울중앙지방법원에 제기하였습니다.

21. 자본금 및 주식발행초과금 :

가. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 자본금과 주식발행초과금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	발행한 주식의 총수 (보통주)	발행한 주식의 총수 (우선주)	보통주자본금	우선주자본금	주식발행 초과금	납입자본
2011년 12월 31일	112,582,792주	4,021,927주	281,457	10,055	379,190	670,702
2012년 12월 31일	112,582,792주	4,021,927주	281,457	10,055	379,190	670,702

나. 회사는 정관에 의해 60,000,000주까지 참가적, 누적적, 무의결권부 우선주식을 발행할 수 있으며 우선주식에 대하여는 액면금액을 기준으로 연 9%를 우선 배당할 수 있습니다. 다만 당기말 현재 우선주식은 1998년 3월 27일 이전에 발행된 우선주식으로 정관에 의해 보통주식보다 액면금액을 기준으로 연 1%를 더 배당하고 있습니다.

계속;



## 21. 자본금 및 주식발행초과금, 계속:

또한, 회사는 정관에 의해 외자도입법 및 기타 관련 법규에 의거하여 관련 정부당국이 행한 인가에 따라 이사회 결의에 의하여 외국회사에 대하여 4,000,000주까지 무의결권부 전환우선주식을 발행할 수 있으며 각 전환우선주식은 의결권부 보통주식 1주로 전환됩니다. 당기말 현재 이러한 조건으로 발행된 전환우선주는 없습니다.

회사는 회사의 설립과 경영·기술혁신 등에 기여하였거나 기여할 능력을 갖춘 임직원을 대상으로 발행주식총수의 100분의 15 범위 내에서 주주총회의 특별결의에 의해서 주식선택권을 부여하고 있으나, 당기말 현재 부여된 주식선택권은 없습니다.

다. 보통주의 발행할 주식의 총수는 180,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 112,582,792주이며, 주당 액면금액은 2,500원입니다. 우선주의 발행할 주식의 총수는 60,000,000주이고, 발행한 주식수는 우선주식 4,021,927주이며, 주당 액면금액은 2,500원입니다.

## 22. 자기주식 :

2012년 12월 31일 현재 회사가 자사주식의 가격안정을 목적으로 취득한 자기주식은 184,080주입니다. 자기주식 취득을 위하여 지급된 금액은 1,876백만원이며, 이는 자본에서 차감하였습니다. 해당 주식은 자기주식으로 보유하고 있으며, 회사는 추후 해당 자기주식을 재발행할 수 있습니다. 회사는 자기주식을 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다.

23. 이익잉여금 :

가. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2012.12.31	2011.12.31
(1) 법정적립금		
이익준비금(*)	145,756	145,756
(2) 임의적립금		
재무구조개선적립금	55,700	55,700
기업합리화적립금	103,145	103,145
사업확장적립금	1,901,498	1,278,998
소 계	2,060,343	1,437,843
(3) 재평가적립금	984,648	984,648
(4) 미처분이익잉여금	513,379	994,386
합 계	3,704,126	3,562,633

(\*) 회사는 상법의 규정에 따라 납입자본금의 50%에 달할 때까지 매기 현금배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 다만, 당기말 현재 회사의 이익준비금 잔액이 자본금의 50%를 초과하였으므로 추가적인 적립은 필요하지 않습니다. 이익준비금은 주주들에게 현금으로 배당할 수 없습니다.

계속;

23. 이익잉여금, 계속:

나. 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
기초	3,562,633	2,828,111
당기순이익	585,160	1,190,976
전년도 이익에 대한 배당금 지급	(372,642)	(256,221)
중간배당금의 지급	(52,390)	(186,273)
보험수리적손익	(18,635)	(13,960)
당기말	3,704,126	3,562,633

다. 배당금

(1) 2011년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 배당금 372,642백만원(보통주 주당 3,200, 우선주 주당 3,225원)은 2012년 4월에 지급되었습니다.

(2) 회사는 정관에 의거 2012년 6월 30일을 배당기준일로 하여 주당 450원의 중간 배당을 실시(이사회 결의일 : 2012년 7월 17일) 하였습니다.

(단위:백만원)

구 분	발행주식수	발행자본금	배당률	현금배당액
보 통 주	112,582,792주	281,457	18%	50,663
우 선 주	3,837,847주(*)	9,595	18%	1,727
	116,420,639주	291,052		52,390

(\*) 발행주식수에는 자기주식이 차감되어 있습니다.

24. 적립금 :

당기와 전기 중 적립금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	자기주식 처분이익	매도가능금융 자산평가이익	지분법 자본변동	파생상품 평가손익	해외사업 환산손익	합 계
2012년 1월 1일	952,311	35,436	(34)	(2,046)	8,198	993,865
매도가능금융자산평가이익	-	7,929	-	-	-	7,929
현금흐름위험회피	-	-	-	1,360	-	1,360
해외사업환산손익	-	-	-	-	(67)	(67)
지분법자본변동	-	-	3	-	-	3
2012년 12월 31일	952,311	43,365	(31)	(686)	8,131	1,003,090
2011년 1월 1일	952,311	51,313	13	(3,710)	8,186	1,008,113
매도가능금융자산평가이익	-	(15,877)	-	-	-	(15,877)
현금흐름위험회피	-	-	-	1,664	-	1,664
해외사업환산손익	-	-	-	-	12	12
지분법자본변동	-	-	(47)	-	-	(47)
2011년 12월 31일	952,311	35,436	(34)	(2,046)	8,198	993,865

25. 매출원가 :

당기와 전기 중 매출원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
기초재고액	874,898	765,529
당기상품매입액	2,042,833	1,830,885
당기제품제조원가	34,653,157	30,399,895
타계정에서 대체	-	19,615
타계정으로 대체	(2,116,100)	(1,545,388)
기말재고액	(1,047,609)	(874,898)
매출원가조정	(996,363)	(899,896)
매출원가	33,410,816	29,695,742

26. 판매비와 관리비 :

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	판매비		관리비	
	당 기	전 기	당 기	전 기
급 여	48,652	45,907	25,113	23,364
퇴 직 급 여	5,322	4,552	2,663	2,043
복리후생비	26,124	32,314	12,264	14,147
교육훈련비	152	161	3,137	2,407
여비및교통비	3,013	2,721	1,483	1,055
사무용품비	658	596	564	517
통 신 비	1,144	1,097	1,708	803
차량유지비	461	445	354	359
전기및광열비	1,452	1,239	992	477
임 차 료	6,698	7,967	1,190	3,175
저유용역비	12,374	9,816	-	-
지급수수료	7,718	8,046	2,546	3,270
접 대 비	1,354	1,353	1,589	1,770
수출부대비	137,409	124,804	-	-
수선유지비	5,985	5,736	2,061	3,133
현장소모품비	67	67	5	5
화공약품비	356	362	-	-
외주용역비	11,777	15,324	7,825	6,013
판매촉진및광고비	24,447	26,446	6,640	6,665
운 반 비	127,762	116,049	-	-
보 험 료	3,999	3,520	150	145
조세공과금	2,754	2,398	5,572	7,213
감가상각비	18,399	17,526	5,101	3,844
무형자산상각비	1,129	990	2,269	1,798
대손상각비	(3,561)	7,344	-	-
잡 비	267	227	1,573	1,408
합 계	445,912	437,007	84,799	83,611

27. 기타수익과 기타비용 :

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

가. 기타수익

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	1,133	74
무형자산처분이익	-	240
배당금수익	1,390	1,584
매도가능금융자산처분이익	-	19,272
대손충당금환입	-	462
잡 수 익	15,977	28,253
외환차익	393,674	567,805
외화환산이익	12,278	26,453
파생상품거래이익	47,033	51,014
파생상품평가이익	10,765	2,695
합 계	482,250	697,852

나. 기타비용

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	1,243	752
무형자산처분손실	121	1,103
기 부 금	14,259	10,473
잡 손 실	3,077	79,559

계속;

27. 기타수익과 기타비용, 계속:

구 분	당 기	전 기
외환차손	409,596	602,484
외화환산손실	12,405	16,503
파생상품거래손실	28,270	46,029
파생상품평가손실	1,101	4,714
기타의대손상각비	170	-
조인트벤처투자주식손상차손	235,779	-
합 계	706,021	761,617

28. 금융수익과 금융비용 :

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

가. 금융수익

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	45,105	41,102
외환차익	235,900	275,713
외화환산이익	88,497	8,150
파생상품평가이익	-	1,440
합 계	369,502	326,405

계속;

28. 금융수익과 금융비용, 계속:

나. 금융비용

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	85,551	58,422
외환차손	100,750	195,386
외화환산손실	15	125,635
파생상품평가손실	8,220	-
합 계	194,536	379,443

29. 이연법인세 및 법인세비용 :

가. 당기와 전기의 법인세 비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	256,587	379,700
전기법인세의 조정사항	(31,705)	(755)
총당기법인세	224,882	378,945
이연법인세		
당기손익으로 반영되는 일시적차이의 증감	(91,096)	(2,116)
법인세율 변경효과	-	15,895
총이연법인세	(91,096)	13,779
법인세비용	133,786	392,724

계속;



29. 이연법인세 및 법인세비용, 계속:

나. 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	718,946	1,583,700
법인세율로 계산된 법인세비용	173,523	383,229
법인세 효과:		
세무상 과세되지 않는 수익	(6,553)	(1,721)
세무상 차감되지 않는 비용	1,396	10,988
법인세환급액	(31,705)	(755)
세액공제 등	(2,875)	(14,912)
세율변경으로 인한 이연법인세변동	-	15,895
법인세비용	133,786	392,724

2012년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 가중평균법인세율은 24.2%(2011년 12월 31일로 종료하는 기간에 대한 가중평균법인세율 : 24.2%)입니다.

다. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2012.12.31			2011.12.31		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
매도가능금융자산평가이익	10,461	(2,532)	7,929	(19,037)	3,160	(15,877)
지분법자본변동	1,794	(434)	1,360	2,058	(394)	1,664
파생상품평가손익	5	(2)	3	(62)	15	(47)
해외사업환산손익	(89)	22	(67)	16	(4)	12
보험수리적손익	(24,585)	5,950	(18,635)	(18,710)	4,750	(13,960)
합 계	(12,414)	3,004	(9,410)	(35,735)	7,527	(28,208)

계속;

29. 이연법인세 및 법인세비용, 계속:

라. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2012.12.31	2011.12.31
이연법인세자산		
- 12개월 후에 결제될 이연법인세자산	(95,131)	(25,491)
- 12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	(23,959)	(22,458)
소 계	(119,090)	(47,949)
이연법인세부채		
- 12개월 후에 결제될 이연법인세부채	209,289	203,864
- 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	26,662	55,046
소 계	235,951	258,910
이연법인세부채(순액)	116,861	210,961

마. 당기와 전기 중 이연법인세의 총 변동액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(210,961)	(204,709)
손익으로 반영된 이연법인세	91,096	(13,779)
자본에 반영된 이연법인세	3,004	7,527
기말금액	(116,861)	(210,961)

계속;

29. 이연법인세 및 법인세비용, 계속:

바. 당기와 전기 중 이연법인세자산과 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기				전 기			
	기초금액	당기손익 반영	자본반영	기말금액	기초금액	당기손익 반영	자본반영	기말금액
감가상각부인액	12,405	(188)	-	12,217	11,889	516	-	12,405
투자자산손상차손	3,657	(661)	-	2,996	3,152	505	-	3,657
미지급인건비	8,631	194	-	8,825	12,547	(3,916)	-	8,631
외화환산손익	240	-	-	240	(8,730)	8,970	-	240
보너스카드포인트 등	9,731	(289)	-	9,442	8,520	1,211	-	9,731
종속회사및조인트벤처투자주식	937	61,466	-	62,403	1,008	(71)	-	937
파생상품평가손익	(240)	267	-	27	233	(473)	-	(240)
유형자산손상차손	1,444	-	-	1,444	1,313	131	-	1,444
재고자산평가방법차이	(30,434)	25,925	-	(4,509)	(21,706)	(8,728)	-	(30,434)
관세미수금	(21,560)	1,860	-	(19,700)	(26,321)	4,761	-	(21,560)
미 수 이 자	(823)	(1,186)	-	(2,009)	(416)	(407)	-	(823)
퇴직급여부채	(1,551)	3,194	-	1,643	(5,971)	4,420	-	(1,551)
금융상품	(520)	40	-	(480)	(649)	129	-	(520)
종업원급여	3,269	274	-	3,543	2,992	277	-	3,269
토지재평가	(189,909)	186	-	(189,723)	(173,107)	(16,802)	-	(189,909)
기 타	(14)	14	-	-	(13)	(1)	-	(14)
매도가능금융자산평가이익	(11,313)	-	(2,532)	(13,845)	(14,473)	-	3,160	(11,313)
해외사업환산손익및지분법자본변동	(2,533)	-	20	(2,513)	(2,313)	(231)	11	(2,533)
파생상품평가손실	653	-	(434)	219	1,047	-	(394)	653
보험수리적손익	6,969	-	5,950	12,919	2,219	-	4,750	6,969
임시투자세액이월공제	-	-	-	-	4,070	(4,070)	-	-
합 계	(210,961)	91,096	3,004	(116,861)	(204,709)	(13,779)	7,527	(210,961)

30. 비용의 성격별 분류 :

당기와 전기 중 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
원재료의 사용	30,711,240	27,472,816
제품 및 반제품의 변동	(161,234)	(229,377)
종업원급여	238,055	224,480
전기및광열비	2,150,559	1,749,760
감가상각 및 무형자산 상각	391,193	375,779
운 반 비	127,762	116,049
광 고 비	17,093	18,541
기타비용	466,859	488,312
매출원가, 판매비 및 관리비 합계	33,941,527	30,216,360

31. 종업원급여 :

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
금 여	196,153	189,546
사회보장비용	24,166	18,557
퇴직급여(확정급여형)	17,728	16,377
퇴직급여(확정기여형)	8	-
합 계	238,055	224,480

32. 주당이익 :

기본주당이익은 보통주 1주에 대한 당기순이익을 계산한 것입니다. 보통주순이익은 연결포괄손익계산서상 당기순이익에서 배당금 지급의무가 있는 우선주 배당금을 차감하여 계산하였습니다. 이와 같이 계산된 보통주순이익을 당기 가중평균유통보통주식수로 나누어 보통주 1주당 당기순이익을 산정한 것입니다. 우선주는 참가적우선주로서 회사의 이익분배에 참여할 권리가 있으므로 우선주에 대해서도 주당이익을 산정하였습니다.

가. 당기와 전기의 보통주 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	585,160	1,190,976
차감 : 우선주배당금	(96)	(96)
추가우선주지분	(19,287)	(39,258)
보통주순이익	565,777	1,151,622
가중평균유통보통주식수(단위:주)	112,582,792	112,582,792
보통주 기본주당이익(단위:원)	5,025	10,229

나. 당기와 전기의 우선주 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
우선주순이익	19,383	39,354
가중평균유통우선주식수(단위:주) (*)	3,837,847	3,837,847
우선주 기본주당이익(단위:원)	5,050	10,254

(\*) 가중평균유통우선주식수는 자기주식 184,080주가 차감되었습니다.

다. 보고기간종료일 현재 회사는 희석증권을 발행하지 않았으므로 주당이익 희석화효과가 없어 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

33. 특수관계자 :

가. 특수관계자 현황

관 계	당기말	전기말
유의적인 영향력 행사 회사	Aramco Overseas Co.,B.V., 한진에너지(주)	Aramco Overseas Co.,B.V., 한진에너지(주)
종속회사	S-International Ltd.	S-International Ltd.
조인트벤처	에쓰-오일토탈유탄유(주)	에쓰-오일토탄유(주) 한국실리콘(주) (*)
기타 관계회사	Saudi Arabian Oil Company, 대한항공(주)	Saudi Arabian Oil Company, 대한항공(주)

(\*) 한국실리콘은 당기 중 회생절차개시를 신청함에 따라 회사가 중대한 영향력을 상실하여 당기말 현재 특수관계자에서 제외되었습니다.

나. 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내역 및 보고기간말 현재의 관련 채권, 채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

특수관계자	매출액		매입액		매출채권 등		매입채무 등	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당기말	전기말	당기말	전기말
(조인트벤처)								
에쓰-오일토탄유(주)	127,603	136,181	649	708	891	3,130	62	56
(기타)								
Saudi Arabian Oil Company	73,446	-	26,913,050	26,240,819	-	-	2,206,279	2,364,432
대한항공(주)	449,835	404,255	1,708	48	34,962	42,671	1,219	53
합 계	650,884	540,436	26,915,407	26,241,575	35,853	45,801	2,207,560	2,364,541

상기 채권금액에 대하여 2012년과 2011년 12월 31일 현재 각각 대손충당금 1백만원과 7백만원을 계상하고 있으며, 당기에 인식된 대손상각비환입은 6백만원이며, 전기에 인식된 대손상각비는 없습니다.

계속;

33. 특수관계자, 계속:

다. 주주, 임원 및 종업원과의 주요 거래내용

당기와 전기 중 주주, 임원 및 종업원과의 주요 장단기대여금의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	단기대여금		장기대여금	
	당 기	전 기	당 기	전 기
기초잔액	816	910	7,294	7,166
당기증가액	1,245	1,200	975	1,694
당기감소액	(1,211)	(1,294)	(1,245)	(1,566)
기말잔액	850	816	7,024	7,294

대여금은 임직원에게 대한 주택 구입·임차 자금 등의 대여액입니다.

당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	884	1,058
퇴직급여	100	123
합 계	984	1,181

상기 주요 경영진은 연결회사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원들로 구성되어 있습니다.

34. 영업으로부터 창출된 현금흐름 :

가. 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	585,160	1,190,976
조 정	726,500	889,571
법인세비용	133,786	392,724
감가상각비	386,077	371,258
무형자산상각비	5,116	4,521
대손상각비	(3,561)	7,344
이자비용	85,551	58,422
외화환산손실	12,405	142,138
파생상품거래손실	28,270	46,029
파생상품평가손실	9,321	4,714
유형자산처분손실	1,243	752
무형자산처분손실	121	1,103
재고자산평가손실	24,787	12,661
조인트벤처투자주식지분법손익	14,013	(3,000)
조인트벤처투자주식손상차손	235,779	-
이자수익	(45,105)	(41,102)
외화환산이익	(100,754)	(34,603)
대손충당금환입	-	(462)
유형자산처분이익	(1,133)	(74)
무형자산처분이익	-	(240)

계속;



34. 영업으로부터 창출된 현금흐름, 계속:

구 분	당 기	전 기
파생상품거래이익	(47,033)	(51,014)
파생상품평가이익	(10,765)	(4,135)
배당금수익	(1,390)	(1,584)
매도가능금융자산처분이익	-	(19,272)
기 타	(228)	3,391
순운전자본의 변동	(162,608)	(1,427,499)
매출채권	336,964	(864,665)
기타채권	(322,147)	(11,885)
기타유동자산	2,068	(2,602)
재고자산	206,454	(1,695,016)
매입채무	(156,534)	817,502
기타채무	(235,576)	305,823
기타부채	6,163	23,344
영업으로부터 창출된 현금흐름	1,149,052	653,048

나. 당기와 전기 중 현금흐름표의 유형자산처분으로 인한 유입은 다음과 같이 구성됩니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
순장부금액	4,200	1,146
유형자산처분이익	1,133	74
유형자산처분손실	(1,243)	(752)
유형자산처분으로 인한 유입	4,090	468

계속;

34. 영업으로부터 창출된 현금흐름, 계속:

다. 당기와 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	87,720	1,710,356
장기차입금 및 사채의 유동성 대체	309,871	201,498
장기대여금의 유동성 대체	22,708	34,169