

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	4
주식 .....	10
외부감사 실시내용.....	94

에쓰-오일 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

제 42 기

2016년 01월 01일 부터  
2016년 12월 31일 까지

제 41 기

2015년 01월 01일 부터  
2015년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

에스-오일 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 에스-오일 주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

## 연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

## 감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

### 감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 에스-오일 주식회사와 그 종속기업의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 92

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2017년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2017년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)연 결 재 무 제 표

에쓰-오일 주식회사와 그 종속기업

## 제 42 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

## 제 41 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에쓰-오일 주식회사 대표이사 오스만 알-감디

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 마포구 백범로 192  
(전 화) 02-3772-5151

연 결 재 무 상 태 표

제 42 기 : 2016년 12월 31일 현재

제 41 기 : 2015년 12월 31일 현재

에스-오일 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 42 (당) 기		제 41 (전) 기	
자 산					
유 동 자 산			7,974,398		5,689,780
현금및현금성자산	7,11	767,438		201,203	
매 출 채 권	8,11	1,154,608		1,030,881	
기 타 채 권	8,11	181,249		253,208	
기타금융자산	9,11	3,433,772		2,497,628	
파생상품자산	10,11	2,078		17,302	
재 고 자 산	12	2,423,440		1,598,710	
기타유동자산	9	11,813		16,709	
당기법인세자산		-		74,139	
비 유 동 자 산			5,984,629		5,105,746
기 타 채 권	8,11	64,895		72,007	
기타금융자산	9,11	49,308		50,154	
공동기업및관계기업투자	13	33,295		35,433	
유 형 자 산	14,16	5,710,804		4,730,793	
무 형 자 산	15	54,462		47,243	
기타비유동자산	9	43,731		170,116	
순확정급여자산	20	28,134		-	
자 산 총 계			13,959,027		10,795,526
부 채					
유 동 부 채			4,832,781		3,222,157
매 입 채 무	11,17	1,140,725		589,528	
기 타 채 무	11,17	1,022,911		911,229	
차 입 금	11,18	2,145,876		1,587,942	
파생상품부채	10,11	50,873		11,081	
미지급법인세		348,255		7,073	
총 당 부 채	19	1,803		4,678	
이 연 수 익		27,433		28,016	
기타유동부채	17	94,905		82,610	
비 유 동 부 채			2,734,661		2,183,452
기 타 채 무	11,17	27,036		23,581	
차 입 금	11,18	2,563,585		2,007,255	
순확정급여부채	20	-		4,523	

이연법인세부채	30	144,040		148,093	
부 채 총 계			7,567,442		5,405,609
자 본					
자 본 금	22	291,512		291,512	
주식발행초과금	22	379,190		379,190	
적 립 금	25	977,353		977,968	
자 기 주 식	23	(1,876)		(1,876)	
이익잉여금	24	4,745,406		3,743,123	
자 본 총 계			6,391,585		5,389,917
부채와자본총계			13,959,027		10,795,526

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 42 기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 41 기 : 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

에스-오일 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주석	제 42 (당) 기	제 41 (전) 기
매 출 액	6	16,321,843	17,890,272
매 출 원 가	26	(14,020,892)	(16,438,773)
매출총이익		2,300,951	1,451,499
관 매 비	27	(576,645)	(532,845)
관 리 비	27	(107,417)	(101,050)
영 업 이 익		1,616,889	817,604
기 타 수 익	28	486,419	485,716
기 타 비 용	28	(475,037)	(392,871)
금 융 수 익	29	185,006	145,963
금 융 비 용	29	(244,830)	(253,480)
공동기업및관계기업투자주식지분법손익	13	6,649	9,799
법인세비용차감전순이익		1,575,096	812,731
법인세비용	30	(369,732)	(181,409)
당기순이익		1,205,364	631,322
기타포괄손익(법인세효과 차감 후)			
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여자산부채의 재측정요소	20	6,572	(22,419)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
매도가능금융자산평가손익	25	(646)	116
공동기업 기타포괄손익에 대한 지분해당액	25	-	(21)
해외사업환산손익	25	31	61
총기타포괄손익		5,957	(22,263)
총포괄이익		1,211,321	609,059
주 당 이 익(단위:원)			
보통주 기본 및 희석주당이익	33	10,353	5,422
우선주 기본 및 희석주당이익	33	10,378	5,447

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 42 기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 41 기 : 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

(단위 : 백만원)

에스-오일 주식회사와 그 종속기업

구 분	자본금	주식발행 초과금	적립금	자기주식	이익잉여금	총 계
2015.1.1 (전기초)	291,512	379,190	977,812	(1,876)	3,262,379	4,909,017
당기순이익	-	-	-	-	631,322	631,322
기타포괄손익						
매도가능금융자산평가손익	-	-	116	-	-	116
공동기업 기타포괄손익에 대한 지분해당액	-	-	(21)	-	-	(21)
해외사업환산손익	-	-	61	-	-	61
순확정급여자산부채의 재측정요소	-	-	-	-	(22,419)	(22,419)
총기타포괄손익	-	-	156	-	(22,419)	(22,263)
총포괄이익	-	-	156	-	608,903	609,059
소유주와의 거래						
2014년 배당금	-	-	-	-	(96)	(96)
2015년 중간배당금	-	-	-	-	(128,063)	(128,063)
2015.12.31 (전기말)	291,512	379,190	977,968	(1,876)	3,743,123	5,389,917
2016.1.1 (당기초)	291,512	379,190	977,968	(1,876)	3,743,123	5,389,917
당기순이익	-	-	-	-	1,205,364	1,205,364
기타포괄손익						
매도가능금융자산평가손익	-	-	(646)	-	-	(646)
해외사업환산손익	-	-	31	-	-	31
순확정급여자산부채의 재측정요소	-	-	-	-	6,572	6,572
총기타포괄손익	-	-	(615)	-	6,572	5,957
총포괄이익	-	-	(615)	-	1,211,936	1,211,321
소유주와의 거래						
2015년 배당금	-	-	-	-	(151,443)	(151,443)
2016년 중간배당금	-	-	-	-	(58,210)	(58,210)
2016.12.31 (당기말)	291,512	379,190	977,353	(1,876)	4,745,406	6,391,585

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 42 기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 41 기 : 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

(단위 : 백만원)

에스-오일 주식회사와 그 종속기업

구 분	주 석	제 42 (당) 기		제 41 (전) 기	
영업활동 현금흐름			1,721,991		2,475,550
영업으로부터 창출된 현금흐름	35	1,711,592		2,586,187	
이자의 수취		44,023		30,579	
이자의 지급		(82,982)		(57,116)	
법인세의 환급(납부)		39,635		(89,700)	
배당금의 수취		9,723		5,600	
투자활동 현금흐름			(1,966,919)		(2,801,853)
투자활동으로 인한 현금유입		54,472		87,318	
유형자산의 처분		7,121		3,400	
무형자산의 처분		2,203		3,058	
기타채권의 감소		16,632		23,865	
파생상품자산·부채의 정산		23,132		49,229	
기타금융자산의 감소		-		731	
기타투자활동 현금유입		5,384		7,035	
투자활동으로 인한 현금유출		(2,021,391)		(2,889,171)	
유형자산의 취득	14	(1,063,572)		(654,448)	
무형자산의 취득	15	(8,884)		(6,109)	
관계기업투자주식의 취득	13	(138)		(399)	
기타채권의 증가		(8,468)		(21,277)	
기타금융자산의 증가		(935,554)		(2,052,971)	
기타투자활동 현금유출		(4,775)		(153,967)	
재무활동 현금흐름			811,125		(184,101)
재무활동으로 인한 현금유입		1,032,310		698,919	
차입금의 증가		1,032,310		698,919	
재무활동으로 인한 현금유출		(221,185)		(883,020)	
차입금의 상환		(11,544)		(754,865)	
배당금의 지급		(209,641)		(128,155)	
현금및현금성자산의 증가(감소)			566,197		(510,404)
기초의 현금및현금성자산	7	201,203		711,525	
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			38		82
기말의 현금및현금성자산	7	767,438		201,203	

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 42기 : 2016년 12월 31일 현재

제 41기 : 2015년 12월 31일 현재

에쓰-오일 주식회사와 그 종속기업

### 1. 일반사항 :

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 에쓰-오일 주식회사 (이하 '회사' 또는 '지배회사')와 종속기업인 S-International Ltd.(이하 '종속기업')의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

#### 가. 지배회사의 개요

에쓰-오일 주식회사는 1976년에 대한민국에서 설립되어 1987년에 한국증권거래소 유가증권시장에 상장되었으며 석유제품, 가스, 윤활기유, 화학제품 및 관련 제품의 제조, 판매와 원유 및 상기 각 제품의 수출입업을 영위하고 있습니다. 회사의 본점은 서울특별시 마포구에 위치하고 있습니다.

당기말 현재 보통주 주주의 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	2016.12.31	
	보통주식수(주)	지분율(%)
Aramco Overseas Co., B.V.	71,387,560	63.41
기관투자자 및 소액주주	41,195,232	36.59
합 계	112,582,792	100.00

계속;

1. 일반사항, 계속:

나. 종속기업의 현황

(1) 2016년과 2015년 12월 31일 현재 종속기업의 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 2016년과 2015년 12월 31일 현재 요약재무상태표와 당기와 전기의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2016.12.31			당기		
	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄이익
S-International Ltd.	1,347	-	1,347	-	7	7

(단위:백만원)

구 분	2015.12.31			전기		
	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄이익
S-International Ltd.	1,300	-	1,300	-	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

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 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 주석 5에서 설명하고 있습니다.

#### (1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2016년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

##### - 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'

중요성에 따라 공시항목의 생략, 추가, 통합이 가능함을 명확히 하였습니다. 또한, 지분법을 적용하는 관계·공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분을 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목과 후속적으로 재분류되지 않는 항목으로 분리하여 표시함을 명확히 하였습니다. 또한, 기타 주석공시 순서 등에 대한 일부 규정을 추가하였습니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 생산용식물 생산용식물(Bearer Plants)을 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'의 적용범위에서 제외하고 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'의 적용범위에 추가하였습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산', 기업회계기준서 제1038호 '무형자산': 수익에 기초한 감가상각방법  
자산을 사용함으로써 창출되는 수익에 기초하여 (감가)상각하는 것은 명백한 반증을 제공할 수 있는 무형자산의 경우를 제외하고는 적절하지 않다는 것을 명확히 하였습니다.

- 기업회계기준서 제1110호 '연결채무제표', 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자', 기업회계기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분의 공시': 투자기업의 연결예외

· 기업회계기준서 제1110호 '연결채무제표'는 상위 지배회사가 투자기업인 경우도 연결채무제표 작성이 면제 가능한 것으로 개정하였으며, 투자기업은 자신을 위해 '투자활동 관련 용역을 제공하는 종속기업'이 투자기업에 해당하는 경우에는 해당기업을 공정가치로 측정해야 함을 명확히 하였습니다.

· 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'는 투자기업이 아닌 투자자가 투자기업인 관계기업지분을 보유한 경우, 해당 관계기업에 지분법을 적용 시 회계정책을 일치시키지 않을 수 있는 면제를 추가하였습니다.

· 기업회계기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분의 공시'는 연결채무제표를 작성하지 않는 투자기업도 해당 기준서에서 요구하는 투자기업과 관련된 사항들을 공시해야 함을 명확히 하였습니다.

- 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'

공동약정 중 사업에 해당하는 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 사업결합 회계에 대한 모든 원칙을 적용한다는 점을 명확히 하였습니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014

한국채택국제회계기준 2012-2014 연차개선은 아래의 개정을 주요 내용으로 하고 있습니다

- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'은 매각 예정 및 소유주에 대한 분배 예정 분류 간 상호 대체 시 기존 회계처리를 그대로 유지함을 명확히 하였습니다.
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'는 금융자산 양도 시 금융자산을 관리하는 용역 계약이 포함된 경우 지속적 관여 여부의 판단 기준을 명확히 하였으며, 2012년의 개정사항인 '공시-금융자산과 금융부채의 상계'에 의한 추가적인 공시가 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 요구되지 않는다면 모든 중간기간에 대해 요구되는 것은 아니라는 것을 명확히 하였습니다.
- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'는 퇴직급여채무 측정에 사용되는 할인율 결정시 부채가 발생하는 국가가 아닌, 부채가 표시되는 통화가 중요한 고려요소임을 명확히 하였습니다.
- 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'는 기준서상 '중간재무보고서의 다른 곳에 공시된 정보'의 의미하는 바가 무엇인지를 명확히 하였으며, 중간재무제표와 관련정보간의 상호 참조에 대한 요구사항을 추가로 개정하였습니다.

- 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산', 기업회계기준해석서 제2115호 '부동산건설약정'

수주산업 회계정보를 구체적으로 공시하기 위해, 수주산업 특유의 회계 추정 및 잠재리스크 관련 정보를 개별공사별 또는 영업부문별로 구분하여 상세하게 공시하도록 하는 요구사항을 명확히 하였습니다.

### (2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제·개정 또는 공포됐으나 2016년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 연결회사가 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### - 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

채무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다. 동 개정은 2017년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

### - 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

공정가치로 측정하는 채무상품의 공정가치가 세무기준액에 미달하는 경우 미실현손실에 대해서 일시적차이가 존재한다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2017년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

### - 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### - 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기업회계기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다. 새로운 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류·측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용 손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기업회계기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 연결재무제표에 미치는 영향은 동 기업회계기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 연결회사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기업회계기준서를 적용할 경우 연결재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다. 다만, 동 기업회계기준서의 주요 사항별로 연결재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

1) 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용할 경우 연결회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름의 수취 목적	상각후원가 측정 (*1)	당기손익-공정가치 측정 (*2)
계약상 현금흐름의 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정 (*1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(\*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).

(\*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다. 연결회사는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 5,526,189백만원, 매도가능금융자산 49,407백만원, 당기손익인식금융자산 2,078백만원을 보유하고 있습니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 연결회사는 2016년 12월31일 현재 대여금 및 수취채권 5,526,189백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 연결회사는 2016년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품 4,180백만원을 보유하고 있고, 이 중에 복합상품에서 내재파생상품을 분리한 후 주계약이 채무상품인 경우는 없습니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 연결회사의 2016년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 45,227백만원이고, 당기 중 매도가능지분상품 관련 당기손익으로 재순환된 미실현평가손익은 없습니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 연결회사는 2016년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품을 2,078백만원 보유하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

2) 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에서는 발생손실모형(*incurred loss model*)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(*expected credit loss impairment model*)에 따라 손상을 인식합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

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

(\*1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.

(\*2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 연결회사는 2016년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품 5,526,189백만원(대여금 및 수취채권 5,526,189백만원), 매도가능금융자산으로 분류되어 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품 4,180백만원을 보유하고 있고, 이들 자산은 손실충당금 설정액 3,366백만원이 차감된 금액입니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### - 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 11월 6일에 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기업회계기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 기업회계기준서 제2113호 '고객충성제도', 기업회계기준서 제2115호 '부동산건설약정', 기업회계기준서 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 연결재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다. 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익' 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다. 2016년 12월 31일 현재 연결회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 도입과 관련하여 내부통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기업회계기준서를 적용할 경우 연결재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다. 연결회사는 2017년 3분기까지 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 3분기 연결재무제표의 주석에 공시할 예정입니다. 연결회사는 동 기업회계기준서의 적용으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### 나. 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

#### (1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### (2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현 이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

### (3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### 다. 외화환산

#### (1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 개별 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경에서의 통화('기능통화')를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

#### (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

#### (3) 종속기업의 외화환산

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

- 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.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

### 라. 금융자산

#### (1) 분류 및 측정

연결회사는 금융자산을 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산, 대여금및수취채권, 만기보유금융자산의 범주로 구분하고 있으며 금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식됩니다.

금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 거래원가는 당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산은 공정가치에 가산하고 당기손익인식금융자산의 경우에는 당기비용으로 처리됩니다. 최초 인식 이후 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정되고, 대여금및수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정됩니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식되고, 매도가능금융자산의 공정가치변동은 기타포괄손익에 계상되어 이를 처분하거나 손상을 인식하는 때자본에서 당기손익으로 재분류됩니다.

#### (2) 손상

연결회사는 금융자산 또는 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

대여금및수취채권의 손상은 대손충당금 계정으로 차감표시되며, 그 외의 금융자산은장부금액에서 직접 차감됩니다. 연결회사는 금융자산을 더 이상 회수 하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속 :

연결회사의 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움, 이자지급이나 원금상환의 연체, 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸 등이 포함됩니다. 또한, 매도가능지분상품의 공정가치가 원가로부터 유의적으로 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우는 손상의 객관적인 증거에 해당됩니다.

### (3) 제거

연결회사는 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하고 있는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식하고 있습니다. 해당 금융부채는 연결재무상태표에 "차입금"으로 분류됩니다.

### (4) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래 사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

### 마. 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익·비용' 또는 '금융수익·비용'으로 연결포괄손익계산서에 인식됩니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속:

마. 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법을 적용하는 미착품과 이동평균법을 적용하는 저장품을 제외하고는 선입선출법에 따라 결정됩니다.

사. 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정 경제적 내용연수
건 물	20년 ~ 40년
구 축 물	20년 ~ 40년
기 계 장 치	15년 ~ 30년
차량운반구	5년
기타의유형자산	3년 ~ 5년
촉 매	생산량비례법

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리됩니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속:

### 아. 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

### 자. 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

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

### 차. 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가 가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속:

### 카. 금융부채

#### (1) 분류 및 측정

당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 연결재무상태표 상 "매입채무", "기타채무" 및 "차입금" 등으로 표시됩니다.

#### (2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 연결재무상태표에서 제거됩니다.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속:

### 다. 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 연결회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

## 2. 중요한 회계정책, 계속:

### 과. 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고 기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여자산부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도 개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기 손익으로 인식됩니다.

### 하. 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

### 거. 고객충성제도

연결회사는 고객이 재화를 구매하면 향후 제품 구매 시 할인된 가격으로 구매할 수 있는 보상점수를 부여하는 고객충성제도를 운영하고 있습니다. 매출과 관련하여 받았거나 받을 대가의 공정가치 중 고객충성제도에 해당하는 금액은 "이연수익"으로 인식됩니다.

## 2. 중요한 회계정책, 계속:

### 너. 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.

### 더. 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.

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. 연결회사의 추정은 고객의 유형, 거래의유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 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.

계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속:

### (3) 배당금수익

연결회사는 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

#### 러. 리스

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 연결회사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용인식됩니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 연결회사에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스기간개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

#### 머. 배당금

배당금은 연결회사의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

#### 버. 주당이익

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

#### 계속;

## 2. 중요한 회계정책, 계속:

### 서. 영업부문

영업부문별 정보는 연결회사의 경영진에게 보고되는 사업본부별로 공시됩니다. 연결회사의 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

### 어. 온실가스배출권과 배출부채

연결회사는 온실가스배출권거래제에 따라 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입 배출권은 취득원가로 측정하며 손상차손누계액을 차감하여표시합니다. 온실가스 배출결과 발생하는 배출부채는 연결회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대한 의무 이행에 소요되는 지출의 보고기간말 현재 최선의 추정치의 합으로 측정합니다. 배출권과 배출부채는 각각 연결재무상태표에 '무형자산'과 '충당부채'로 분류합니다.

### 저. 연결재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2017년 3월 10일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

### 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.

#### (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 영업이익에 미치는 외환위험과 외화표시 자산부채에 미치는 외환위험이 대부분 서로 상쇄될 수 있도록 관리하고 있습니다.

계속;

3. 재무위험관리, 계속:

2016년 12월 31일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 상승 및 하락할 경우, 당 회계기간에 대한 세후이익은 주로 미국달러화로 표시된 매출채권, 매입채무, Usance 차입금 등으로 인하여 154,842백만원(전기: 94,300백만원)만큼 감소 및 증가하나, 대부분 영업이익에 미치는 외환위험과 상쇄될 수 있는 바, 외환위험은 적절히 통제되고 있습니다.

2016년과 2015년 12월 31일 현재 주요 금융상품의 통화별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
매출채권		
KRW	326,198	191,801
USD	825,567	835,578
EUR	1,620	2,192
AUD	1,223	1,310
합 계	1,154,608	1,030,881
매입채무		
KRW	44,707	26,698
USD	1,096,018	562,830
합 계	1,140,725	589,528
차입금		
KRW	2,920,853	2,012,739
USD	1,788,608	1,582,458
합 계	4,709,461	3,595,197

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 위험

연결회사의 이자율 위험은 예금 또는 차입금에 적용되는 미래 시장이자율 변동에서 비롯됩니다. 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금에 적용되는 이자율 변동에서 발생하며, 이로 인해 연결회사는 현금흐름 이자율위험에 노출되어 있습니다.

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

계속;

3. 재무위험관리, 계속:

2016년과 2015년 12월 31일 현재 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동 시 연결회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기		전 기	
	세후이익	자본	세후이익	자본
1% 상승시	(78)	(78)	(120)	(120)
1% 하락시	78	78	120	120

4) 매도가능금융자산의 가격변동위험

연결회사는 연결채무상대표상 매도가능금융자산으로 분류되는 보유 지분증권에 대한 가격 위험에 노출되어 있습니다. 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자하고 있습니다.

상장주식과 비상장주식 관련 주가의 상승 및 하락이 당기와 전기의 기타포괄손익(매도가능 금융자산평가손익)의 증가 및 감소에 미치는 영향은 아래와 같습니다. 이 분석은 다른 변수들은 일정하며 연결회사가 보유하고 있는 주식의 해당 주가가 10% 변동할 경우를 분석한 것입니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
상장주식	12	14
비상장주식	3,416	3,479

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.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
금융자산		
현금및현금성자산	767,368	201,110
매출채권	1,154,608	1,030,881
기타채권	170,470	200,127
기타금융자산	3,437,853	2,501,702
파생상품자산	2,078	17,302
합 계	5,532,377	3,951,122

매출채권과 기타채권을 제외하고 연체되거나 손상된 금융자산은 없으며, 매출채권을 제외하고 연결회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

계속;

3. 재무위험관리, 계속:

(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 약정을 위반하는 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.

2016년과 2015년 12월 31일 현재 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분		1년 미만	1년~2년	2년 이상	합 계
2016년 12월 31일					
매입채무		1,140,725	-	-	1,140,725
기타채무		601,449	17,122	960	619,531
차입금		2,172,117	80,228	2,774,919	5,027,264
통화선도(총액)	유출	314,844	-	-	314,844
	유입	(298,411)	-	-	(298,411)
제품스왑(차액)		34,479	-	-	34,479
합 계		3,965,203	97,350	2,775,879	6,838,432
2015년 12월 31일					
매입채무		589,528	-	-	589,528
기타채무		500,013	15,108	880	516,001
차입금		1,651,486	411,956	1,841,646	3,905,088
통화선도(총액)	유출	276,792	-	-	276,792
	유입	(268,946)	-	-	(268,946)
제품스왑(차액)		3,284	-	-	3,284
합 계		2,752,157	427,064	1,842,526	5,021,747

### 3. 재무위험관리, 계속:

상기 표에 공시된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

#### 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 차입금비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요할 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

2016년과 2015년 12월 31일 현재의 차입금비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
이자부 부채(A)	4,709,461	3,595,197
현금및현금성자산 및 금융기관예치금(B)	4,201,098	2,695,053
순차입금(C=A-B)	508,363	900,144
자본총계(D)	6,391,585	5,389,917
차입금비율((A)/(D))	74%	67%
순차입금비율((C)/(D))	8%	17%

4. 공정가치 :

가. 금융상품 종류별 공정가치

2016년과 2015년 12월 31일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2016.12.31		2015.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
매도가능금융자산	49,407	49,407	53,919	53,919
파생상품자산	2,078	2,078	17,302	17,302
합 계	51,485	51,485	71,221	71,221
금융부채				
파생상품부채	50,873	50,873	11,081	11,081
합 계	50,873	50,873	11,081	11,081

기타금융자산 중 매도가능금융자산과 파생상품자산·부채를 제외한 금융자산과 금융부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

계속;

4. 공정가치, 계속:

나. 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단, 수준 1에 포함된 공시 가격은 제외함(수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능한 하지 않은 투입변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

(1) 2016년 12월 31일 현재 공정가치로 측정되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
자 산				
매도가능금융자산				
- 지분증권	164	-	45,063	45,227
- 채무증권	4,180	-	-	4,180
당기손익인식금융자산				
- 단기매매 파생상품	-	2,078	-	2,078
합 계	4,344	2,078	45,063	51,485
부 채				
당기손익인식금융부채				
- 단기매매 파생상품	-	50,873	-	50,873
합 계	-	50,873	-	50,873

계속;

4. 공정가치, 계속:

(2) 2015년 12월 31일 현재 공정가치로 측정되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
자 산				
매도가능금융자산				
- 지분증권	181	-	45,899	46,080
- 채무증권	7,839	-	-	7,839
당기손익인식금융자산				
- 단기매매 파생상품	-	17,302	-	17,302
합 계	8,020	17,302	45,899	71,221
부 채				
당기손익인식금융부채				
- 단기매매 파생상품	-	11,081	-	11,081
합 계	-	11,081	-	11,081

다. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 당기 중반복적인 공정가치 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역은 없으며, 반복적인 공정가치 측정치의 수준 3의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초금액	45,899	52,256
총손익		
평가손익(기타포괄손익)	(836)	195
처분	-	(6,552)
기말금액	45,063	45,899

4. 공정가치, 계속:

라. 가치평가기법 및 투입변수

당기말 현재 연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(1) 수준 3

(단위:백만원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 투입변수	투입변수 범위
매도가능금융자산					
지분증권	45,063	3	현재가치기법	할인율	6.94%

(2) 수준 2

(단위:백만원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법
단기매매 파생상품(당기손익인식금융자산)			
통화선도	819	2	현재가치기법
제품스왑	1,259	2	현재가치기법
단기매매 파생상품(당기손익인식금융부채)			
통화선도	16,394	2	현재가치기법
제품스왑	34,479	2	현재가치기법

마. 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 담당하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 연결회사의 재무부서는 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대하여 연결회사의 경영진에게 보고합니다.

#### 4. 공정가치, 계속:

##### 바. 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상인 수준 3으로 분류되는 금융상품은 공정가치 변동이 기타포괄손익으로 인식되는 지분증권인 비상장주식이 있습니다.

#### 5. 중요한 회계추정 및 가정 :

연결회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 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.

계속;

## 5. 중요한 회계추정 및 가정, 계속:

### 가. 순확정급여자산부채

순확정급여자산부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할 인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 20 참조).

### 나. 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 4 참조).

### 다. 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 30 참조).

연결회사는 '기업소득 환류세제'에 따라 2015년부터 3년간 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가, 배당 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 동 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 환류세제에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 3년간 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가, 배당 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

### 라. 충당부채

연결회사는 보고기간말 현재 환경오염에 대한 복구충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다(주석 19 참조).

6. 영업부문별 정보 :

가. 영업부문에 대한 일반정보

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

나. 당기와 전기의 영업부문별 재무현황

(단위:백만원)

구 분	정유부문		윤활부문		석유화학부문		합 계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
(1) 매출액								
외부매출액	12,464,223	14,054,208	1,313,663	1,339,762	2,543,957	2,496,302	16,321,843	17,890,272
부문간 내부매출액	3,428,339	3,686,791	122,991	154,758	875,339	913,606	4,426,669	4,755,155
합 계	15,892,562	17,740,999	1,436,654	1,494,520	3,419,296	3,409,908	20,748,512	22,645,427
(2) 영업이익	698,992	227,911	412,013	311,131	505,884	278,562	1,616,889	817,604
(3) 고정자산								
유형 및 무형자산	4,406,421	3,240,196	139,106	82,137	1,219,739	1,455,703	5,765,266	4,778,036
감가상각비 등	190,127	173,084	11,066	11,821	85,553	88,286	286,746	273,191

다. 당기와 전기의 지역별 매출은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
국내매출	7,084,277	7,509,720
동 남 아	2,149,370	2,025,227
중 국	2,048,744	1,766,811
아메리카	1,221,309	1,399,951
일 본	1,096,120	1,726,993
호 주	839,962	1,273,252
유 럽	351,376	351,072
기 타	1,530,685	1,837,246
합 계	16,321,843	17,890,272

6. 영업부문별 정보, 계속:

라. 당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	매출액		관련 보고 부문
	당기	전기	
고객 1(*)	1,690,496	1,898,713	정유부문

(\*) 연결회사의 특수관계자인 Saudi Aramco Products Trading Company 입니다.

7. 현금및현금성자산 :

가. 2016년과 2015년 12월 31일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	2016.12.31	2015.12.31
현금	70	93
당좌예금	7	10
보통예금	15,728	9,724
외화예금	45,683	64,506
정기예금	625,000	50,000
MMDA 등	80,950	76,870
합계	767,438	201,203

나. 2016년과 2015년 12월 31일 현재 연결현금흐름표상 현금및현금성자산과 연결채무상태표상의 현금및현금성자산은 동일합니다.

8. 매출채권 및 기타채권 :

가. 2016년과 2015년 12월 31일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2016.12.31		2015.12.31	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권				
매출채권	1,157,974	-	1,034,906	-
매출채권 대손충당금	(3,366)	-	(4,025)	-
소 계	1,154,608	-	1,030,881	-
기타채권				
미수금	153,967	-	235,379	-
미수수익	17,345	-	6,849	-
대여금	9,937	40,781	10,980	48,539
보증금	-	24,114	-	23,468
소 계	181,249	64,895	253,208	72,007
합 계	1,335,857	64,895	1,284,089	72,007

계속;

8. 매출채권 및 기타채권, 계속:

나. 2016년과 2015년 12월 31일 현재 매출채권의 연령별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
연체되지 않은 채권	1,152,954	1,027,894
1개월 미만 연체	3,265	3,238
1개월 초과 3개월 이하 연체	153	347
3개월 초과 6개월 이하 연체	117	223
6개월 초과 1년 이하 연체	1	105
1년 초과 연체	1,484	3,099
합 계	1,157,974	1,034,906

보고기간종료일 현재 매출채권 중 501,961백만원(전기말 : 485,235백만원)에 대하여담보가 설정되어 있습니다. 담보가 설정된 매출채권 중 3,013백만원(전기말 : 4,606백만원)은 연체 되었으나 손상되지 않았습니다.

다. 2016년과 2015년 12월 31일 현재 기타채권의 연령별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
연체되지 않은 채권	244,244	325,215
1개월 미만 연체	1,850	-
1개월 초과 3개월 이하 연체	50	-
3개월 초과 6개월 이하 연체	-	-
6개월 초과 1년 이하 연체	-	-
1년 초과 연체	-	-
합 계	246,144	325,215

8. 매출채권 및 기타채권, 계속:

라. 당기와 전기 중 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
기 초	4,025	4,325
대손상각비(대손충당금환입)	243	(174)
회 수	16	-
제 각	(918)	(126)
기 말	3,366	4,025

마. 당기와 전기 중 기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
기 초	-	1
기타의대손상각비(대손충당금환입)	-	(1)
제 각	-	-
기 말	-	-

바. 당기말 현재 연결회사가 양도한 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 매출채권액은USD 88백만불(전기말: USD 66백만불)입니다. 당기말 현재 연결회사는 신한은행외4개 금융기관에 동 채권을 양도 하였으며, 매출채권의 위험과 보상이 대부분 이전되었으므로 이를 매출채권 매각거래로 회계처리하였습니다(주석 21 참조).

9. 기타금융자산 및 기타자산:

가. 2016년과 2015년 12월 31일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
유 동		
단기매도가능금융자산	112	3,778
단기금융상품(정기예금 등)	3,433,660	2,493,850
소 계	3,433,772	2,497,628
비유동		
당좌개설보증금	13	13
장기매도가능금융자산	49,295	50,141
소 계	49,308	50,154
합 계	3,483,080	2,547,782

나. 2016년과 2015년 12월 31일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2016.12.31		2015.12.31	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선 급 금	4,236	33,091	8,626	158,102
선급비용	7,577	10,640	8,083	12,014
합 계	11,813	43,731	16,709	170,116

계속;

9. 기타금융자산 및 기타자산, 계속:

다. 2016년과 2015년 12월 31일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
유 동		
국공채	112	3,778
비유동		
상장주식		
- 지분증권	164	181
비상장주식		
- 지분증권	45,063	45,899
국공채	4,068	4,061
소 계	49,295	50,141
합 계	49,407	53,919

2016년과 2015년 12월 31일 현재 비상장주식의 공정가치는 미래 현금흐름을 시장이자율에 비상장주식과 관련된 위험가산율을 조정한 이자율로 할인하여 계산하고 있습니다.

계속;

9. 기타금융자산 및 기타자산, 계속:

라. 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
기 초	53,919	60,425
취 득	716	150
처 분	(4,375)	(6,809)
평가손익(기타포괄손익)	(853)	153
기 말	49,407	53,919
차감 : 비유동항목	49,295	50,141
유동항목	112	3,778

10. 파생상품 :

가. 2016년과 2015년 12월 31일 현재 파생상품 관련 자산·부채의 내역은 다음과 같습니다

(단위:백만원)

구 분	2016.12.31		2015.12.31	
	자 산	부 채	자 산	부 채
매매목적				
통화선도-단기매매	819	16,394	-	7,797
제품스왑-단기매매	1,259	34,479	17,302	3,284
합 계	2,078	50,873	17,302	11,081
유동부문	2,078	50,873	17,302	11,081
비유동부문	-	-	-	-

2016년과 2015년 12월 31일 현재 단기매매파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 분류하고 있습니다.

11. 범주별 금융상품 :

가. 2016년 12월 31일 현재 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(단위:백만원)

구 분	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	합 계
연결재무상태표상 자산				
현금및현금성자산	767,438	-	-	767,438
매출채권	1,154,608	-	-	1,154,608
기타채권	170,470	-	-	170,470
기타금융자산	3,433,673	-	49,407	3,483,080
파생상품	-	2,078	-	2,078
합 계	5,526,189	2,078	49,407	5,577,674

(2) 금융부채

(단위:백만원)

구 분	상각후원가로 측정하 는 금융부채	당기손익인식 금융부채	합 계
연결재무상태표상 부채			
매입채무	1,140,725	-	1,140,725
기타채무	619,531	-	619,531
차입금	4,709,461	-	4,709,461
파생상품	-	50,873	50,873
합 계	6,469,717	50,873	6,520,590

계속;

11. 범주별 금융상품, 계속:

나. 2015년 12월 31일 현재 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(단위:백만원)

구 분	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	합 계
연결재무상태표상 자산				
현금및현금성자산	201,203	-	-	201,203
매출채권	1,030,881	-	-	1,030,881
기타채권	200,127	-	-	200,127
기타금융자산	2,493,863	-	53,919	2,547,782
파생상품	-	17,302	-	17,302
합 계	3,926,074	17,302	53,919	3,997,295

(2) 금융부채

(단위:백만원)

구 분	상각후원가로 측정하 는 금융부채	당기손익인식 금융부채	합 계
연결재무상태표상 부채			
매입채무	589,528	-	589,528
기타채무	516,001	-	516,001
차입금	3,595,197	-	3,595,197
파생상품	-	11,081	11,081
합 계	4,700,726	11,081	4,711,807

계속;

11. 범주별 금융상품, 계속:

다. 당기와 전기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
대여금및수취채권		
이자수익	54,382	34,752
외환손익	38,728	82,723
대손상각비	(243)	-
대손충당금환입	-	175
당기손익인식금융자산·부채		
파생상품손익	(31,885)	54,975
매도가능금융자산		
평가손익(기타포괄손익)	(853)	153
처분손익	-	(6,079)
이자수익	138	210
배당수익	798	-
상각후원가로 측정하는 금융부채		
외환손익	(105,936)	(211,397)
이자비용(*)	(56,306)	(35,822)

(\*) 적격자산에 대한 자본화금액이 차감된 금액입니다.

12. 재고자산 :

2016년과 2015년 12월 31일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
상 품	18,562	1,944
상품평가손실총당금	(23)	(44)
제 품	483,643	353,326
제품평가손실총당금	(40)	(21,559)
반 제 품	274,302	290,426
반제품평가손실총당금	(85)	(34,671)
원 재 료	1,551,160	991,717
원재료평가손실총당금	(210)	(69,955)
저 장 품	96,131	87,526
합 계	2,423,440	1,598,710

당기에 매출원가로 비용인식한 재고자산의 원가는 12,301,889백만원(전기: 14,686,284백만원)이며, 재고자산평가손실환입은 125,871백만원(전기: 재고자산평가손실 45,838백만원)입니다

13. 공동기업 및 관계기업 투자 :

가. 2016년과 2015년 12월 31일 현재 공동기업 및 관계기업 투자주식에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	기 업 명	소재국가	결산월	주식수	소유지분율	취득원가	장부가액	
							2016.12.31	2015.12.31
공동기업	에쓰-오일토탈유탈유(주)	한국	12월	3,500,001주	50%+1주	20,134	33,216	35,247
관계기업(*)	코리아오일터미널(주)	한국	12월	16,846주	18%	801	79	186
합 계						20,935	33,295	35,433

(\*) 연결회사는 단계적으로 코리아오일터미널(주)의 지분을 18% 취득하였으며, 코리아오일터미널(주)에 대한 지분율은 20%미만이지만, 피투자자의 이사회에 참여할 수 있어 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

나. 당기와 전기 중 공동기업 및 관계기업의 재무정보 금액을 공동기업 및 관계기업 투자주식 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당 기

(단위:백만원)

구 분	기 업 명	순자산	지분율	순자산 중 지분 해당액	내부거래 등	장부금액
공동기업	에쓰-오일토탈유탈유(주)	66,586	50%+1주	33,293	(77)	33,216
관계기업	코리아오일터미널(주)	(694)	18%	(125)	204	79

(2) 전 기

(단위:백만원)

구 분	기 업 명	순자산	지분율	순자산 중 지분 해당액	내부거래 등	장부금액
공동기업	에쓰-오일토탈유탈유(주)	70,811	50%+1주	35,405	(158)	35,247
관계기업	코리아오일터미널(주)	(105)	18%	(19)	205	186

계속;

13. 공동기업 및 관계기업 투자, 계속:

다. 당기와 전기 중 공동기업 및 관계기업의 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	에쓰-오일토탈유탈유(주)		코리아오일터미널(주)	
	2016.12.31	2015.12.31	2016.12.31	2015.12.31
유동자산	75,824	77,773	593	1,040
비유동자산	21,847	20,071	3,234	3,148
자산총계	97,671	97,844	3,827	4,188
유동부채	31,085	27,033	4,438	4,218
비유동부채	-	-	83	75
부채총계	31,085	27,033	4,521	4,293
자본총계	66,586	70,811	(694)	(105)
매출액	269,431	273,032	-	-
영업이익(손실)	18,385	25,714	(1,280)	(1,583)
세전이익(손실)	17,527	25,640	(1,281)	(1,575)
당기순이익(손실)	13,638	19,902	(1,281)	(1,575)
당기포괄이익(손실)	13,643	19,846	(1,267)	(1,575)

라. 당기와 전기 중 공동기업 및 관계기업투자주식의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기			전 기		
	에쓰-오일 토탈유탈유(주)	코리아오일 터미널(주)	합 계	에쓰-오일 토탈유탈유(주)	코리아오일 터미널(주)	합 계
기 초	35,247	186	35,433	30,844	18	30,862
취 득	-	138	138	-	399	399
손익 중 지분	6,819	(243)	6,576	9,951	(231)	9,720
미실현손익	73	-	73	79	-	79
배당금 수령	(8,925)	-	(8,925)	(5,600)	-	(5,600)
기타포괄손익에 대한 지분	2	(2)	-	(27)	-	(27)
기 말	33,216	79	33,295	35,247	186	35,433

14. 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
2016년 1월 1일									
원가	1,254,614	255,819	916,002	3,589,497	13,422	362,159	875,820	1,541,711	8,809,044
감가상각누계액	-	(70,821)	(460,216)	(2,540,317)	(10,763)	(284,457)	(711,677)	-	(4,078,251)
순장부금액	1,254,614	184,998	455,786	1,049,180	2,659	77,702	164,143	1,541,711	4,730,793
2016년 기중 변동액									
기초 순장부금액	1,254,614	184,998	455,786	1,049,180	2,659	77,702	164,143	1,541,711	4,730,793
취 득	-	67	202	-	343	14,278	65,011	1,197,725	1,277,626
본계정대체로 인한 증감	43,009	44,471	48,845	312,057	-	182,626	10,586	(651,964)	(10,370)
처 분	(5,980)	(2,354)	(293)	-	-	(216)	-	-	(8,843)
감가상각비	-	(7,377)	(31,750)	(78,714)	(867)	(81,342)	(78,352)	-	(278,402)
기말 순장부금액	1,291,643	219,805	472,790	1,282,523	2,135	193,048	161,388	2,087,472	5,710,804
2016년 12월 31일									
원가	1,291,643	296,144	964,012	3,901,553	13,694	551,226	951,417	2,087,472	10,057,161
감가상각누계액	-	(76,339)	(491,222)	(2,619,030)	(11,559)	(358,178)	(790,029)	-	(4,346,357)
순장부금액	1,291,643	219,805	472,790	1,282,523	2,135	193,048	161,388	2,087,472	5,710,804

(2) 전기

(단위:백만원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	촉 매	건설중인 자산	합 계
2015년 1월 1일									
원가	1,256,780	253,947	882,747	3,567,636	11,847	345,181	746,687	1,085,050	8,149,875
감가상각누계액	-	(65,049)	(431,346)	(2,465,723)	(10,236)	(240,863)	(614,942)	-	(3,828,159)
순장부금액	1,256,780	188,898	451,401	1,101,913	1,611	104,318	131,745	1,085,050	4,321,716
2015년 기중 변동액									
기초 순장부금액	1,256,780	188,898	451,401	1,101,913	1,611	104,318	131,745	1,085,050	4,321,716
취 득	-	74	266	-	511	23,334	129,133	527,717	681,035
본계정대체로 인한 증감	325	3,718	38,354	21,861	1,394	2,193	-	(71,056)	(3,211)
처 분	(2,491)	(1,241)	(398)	-	-	(390)	-	-	(4,520)
감가상각비	-	(6,451)	(33,837)	(74,594)	(857)	(51,753)	(96,735)	-	(264,227)
기말 순장부금액	1,254,614	184,998	455,786	1,049,180	2,659	77,702	164,143	1,541,711	4,730,793
2015년 12월 31일									
원가	1,254,614	255,819	916,002	3,589,497	13,422	362,159	875,820	1,541,711	8,809,044
감가상각누계액	-	(70,821)	(460,216)	(2,540,317)	(10,763)	(284,457)	(711,677)	-	(4,078,251)
순장부금액	1,254,614	184,998	455,786	1,049,180	2,659	77,702	164,143	1,541,711	4,730,793

#### 14. 유형자산, 계속:

나. 당기의 감가상각비 중 257,002백만원(전기: 243,847백만원)은 매출원가, 19,133백만원(전기: 17,618백만원)은 판매비, 2,267백만원(전기: 2,762백만원)은 관리비에 포함되어 있습니다.

다. 2016년 12월 31일 현재 연결회사의 일부 유형자산은 차입금 등에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 16 참조).

라. 당기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 34,474백만원(전기: 22,147백만원)입니다. 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 일반차입금의 자본화차입이자율은 1.93%(전기: 1.32%)이며 특정차입금의 자본화차입이자율은 2.45%(전기: 2.74%)입니다.

마. 당기말 현재 연결회사의 건설중인자산은 공장시설 관련 공사와 토지 취득과 관련된 지출 등으로 구성되어 있습니다.

바. 2016년 12월 31일 현재 연결회사는 공장 설비 건설과 관련하여 삼성화재외 3개 보험사에 조립보험을 가입하고 있으며, 동 보험의 보험금은 KDB산업은행외 8개 금융기관에 2,520,000백만원 한도의 질권이 설정되어 있습니다.

15. 무형자산 :

가. 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:백만원)

구 분	전용시설이용권	기타의무형자산	회원권	합 계
2016년 1월 1일				
원가	8,113	62,824	23,838	94,775
상각누계액	(4,206)	(43,326)	-	(47,532)
순장부금액	3,907	19,498	23,838	47,243
2016년 기중 변동액				
기초 순장부금액	3,907	19,498	23,838	47,243
취득	-	6,018	2,866	8,884
본계정대체로 인한 증감	944	9,426	-	10,370
처분	-	-	(3,691)	(3,691)
상각비	(466)	(7,878)	-	(8,344)
기말 순장부금액	4,385	27,064	23,013	54,462
2016년 12월 31일				
원가	9,057	78,268	23,013	110,338
상각누계액	(4,672)	(51,204)	-	(55,876)
순장부금액	4,385	27,064	23,013	54,462

계속;

15. 무형자산, 계속:

(2) 전기

(단위:백만원)

구 분	전용시설이용권	기타의무형자산	회원권	합 계
2015년 1월 1일				
원가	8,113	59,420	20,995	88,528
상각누계액	(3,802)	(34,766)	-	(38,568)
순장부금액	4,311	24,654	20,995	49,960
2015년 기중 변동액				
기초 순장부금액	4,311	24,654	20,995	49,960
취득	-	194	5,915	6,109
본계정대체로 인한 증감	-	3,211	-	3,211
처분	-	(1)	(3,072)	(3,073)
상각비	(404)	(8,560)	-	(8,964)
기말 순장부금액	3,907	19,498	23,838	47,243
2015년 12월 31일				
원가	8,113	62,824	23,838	94,775
상각누계액	(4,206)	(43,326)	-	(47,532)
순장부금액	3,907	19,498	23,838	47,243

나. 당기의 상각비 중 2,033백만원(전기: 2,570백만원)은 매출원가, 642백만원(전기: 1,002백만원)은 판매비, 5,669백만원(전기: 5,392백만원)은 관리비에 포함되어 있습니다.

다. 연결회사는 매년 회원권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 장부가액이 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다.

16. 담보제공자산 :

2016년 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 FFR 154,786,800 JPY 11,781,000,000	KDB산업은행	유انس차입금 등	₩ 483,382 (USD 399,984,714)
건설중인자산(토지)	₩ 75,168	KDB산업은행	산업시설자금	₩ 75,000
건설중인자산(토지)(*)	₩ 2,520,000	KDB산업은행 등	산업시설자금	₩ 514,540
정기예금(질권설정)	₩ 19,781	방위사업청	계약이행보증	-
정기예금(질권설정)	₩ 4,627	한국산업단지공단	계약이행보증	-
정기예금(질권설정)	₩ 374	한국남부발전	계약이행보증	-
합 계(USD 399,984,714 상당액 포함)				₩ 1,072,922

(\*) 상기 건설중인자산은 KDB산업은행 외 7개 금융기관과의 Stand-by Credit Line 약정(약정한도: 600,000백만원) 및 KDB산업은행 외 8개 금융기관과의 산업시설자금대출약정(약정한도: 1,500,000백만원)과 관련하여 담보로 제공되어 있으며, 2016년 12월 31일 현재 산업시설자금대출약정의 실행금액은 514,540백만원입니다.

17. 매입채무, 기타채무 및 기타부채 :

가. 2016년과 2015년 12월 31일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2016.12.31		2015.12.31	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	1,140,725	-	589,528	-
기타채무				
미지급금	1,011,412	-	904,792	-
미지급비용	11,418	-	6,367	-
미지급배당금	81	-	70	-
임대보증금	-	27,036	-	23,581
기타채무 소계	1,022,911	27,036	911,229	23,581
합 계	2,163,636	27,036	1,500,757	23,581

나. 2016년과 2015년 12월 31일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2016.12.31		2015.12.31	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선 수 금	89,475	-	77,590	-
예 수 금	5,430	-	5,020	-
합 계	94,905	-	82,610	-

18. 차입금 :

가. 2016년과 2015년 12월 31일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
유동부채		
외화단기차입금	60,425	-
유산스차입금	1,728,183	1,582,458
유동성사채	349,862	-
유동성장기차입금	7,406	5,484
소 계	2,145,876	1,587,942
비유동부채		
사채	1,971,165	1,621,969
장기차입금	592,420	385,286
소 계	2,563,585	2,007,255
합 계	4,709,461	3,595,197

18. 차입금, 계속 :

나. 2016년과 2015년 12월 31일 현재 연결회사의 차입금 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

종 류	차입처	만기일	이자율(%)	금 액	
			2016.12.31	2016.12.31	2015.12.31
(1) 단기차입금					
외화단기차입금	KEB하나은행	2017.10.19	1.25	60,425	-
유산스차입금	KDB산업은행외	2017.1.16외	1.34 ~ 1.66	1,728,183	1,582,458
소 계				1,788,608	1,582,458
(2) 유동성장기차입금					
에너지시설대출	KEB하나은행	2017.3.15외	1.75	4,085	4,716
환경개선자금	KEB하나은행	2017.3.31	1.29	643	768
산업시설자금	KDB산업은행	2017.10.31	1.78 ~ 2.20	2,678	-
소 계				7,406	5,484
(3) 장기차입금					
에너지시설대출	KEB하나은행	2020.3.15외	1.75	4,755	8,840
환경개선자금	KEB하나은행	2019.3.31	1.29	804	1,446
산업시설자금	KDB산업은행	2024.7.31	1.78 ~ 2.20	72,321	75,000
산업시설자금	KDB산업은행외	2025.12.30	2.91	514,540	300,000
소 계				592,420	385,286
합 계				2,388,434	1,973,228

계속;

18. 차입금, 계속:

다. 2016년과 2015년 12월 31일 현재 연결회사가 발행한 사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

내역	발행일	만기상환일	이자율(%)	금액	
			2016.12.31	2016.12.31	2015.12.31
제45-1회 공모	2012.8.28	2017.8.28	3.180	350,000	350,000
제45-2회 공모	2012.8.28	2019.8.28	3.330	100,000	100,000
제45-3회 공모	2012.8.28	2022.8.28	3.530	50,000	50,000
제46-1회 공모	2014.6.26	2019.6.26	3.092	180,000	180,000
제46-2회 공모	2014.6.26	2021.6.26	3.234	110,000	110,000
제46-3회 공모	2014.6.26	2024.6.26	3.468	70,000	70,000
제47-1회 공모	2014.11.27	2019.11.27	2.471	155,000	155,000
제47-2회 공모	2014.11.27	2021.11.27	2.706	80,000	80,000
제47-3회 공모	2014.11.27	2024.11.27	2.990	130,000	130,000
제48-1회 공모	2015.10.29	2020.10.29	2.297	230,000	230,000
제48-2회 공모	2015.10.29	2022.10.29	2.391	70,000	70,000
제48-3회 공모	2015.10.29	2025.10.29	2.657	100,000	100,000
제49-1회 공모	2016.4.18	2021.4.18	1.930	230,000	-
제49-2회 공모	2016.4.18	2023.4.18	2.101	60,000	-
제49-3회 공모	2016.4.18	2026.4.18	2.225	60,000	-
제50-1회 공모	2016.9.2	2021.9.2	1.646	210,000	-
제50-2회 공모	2016.9.2	2023.9.2	1.722	80,000	-
제50-3회 공모	2016.9.2	2026.9.2	1.932	60,000	-
사채할인발행차금				(3,973)	(3,031)
소계				2,321,027	1,621,969
차감 : 유동성사채				(349,862)	-
합계				1,971,165	1,621,969

라. 2016년과 2015년 12월 31일 현재 차입금 등과 관련하여 연결회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 16참조).

19. 총당부채 :

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:백만원)

구 분	기 초	총당금전입	사용액	기 말
환경복구총당부채	3,222	4,320	(5,739)	1,803
기 타	1,456	7,591	(9,047)	-
합 계	4,678	11,911	(14,786)	1,803

나. 전기

(단위:백만원)

구 분	기 초	총당금전입	사용액	기 말
환경복구총당부채	4,885	4,785	(6,448)	3,222
기 타	-	7,339	(5,883)	1,456
합 계	4,885	12,124	(12,331)	4,678

20. 순확정급여자산부채 :

연결회사가 운영하고 있는 확정급여제도의 대부분은 최종임금기준 연금제도이며, 동연금제도는 종업원의 일생에 걸쳐 보장된 일정 금액의 연금을 지급하는 제도입니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 대부분은 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의하여 운영됩니다. 한편, 기금을 운영하는 외부 전문 신탁사는 국가의 규제를 받습니다.

계속;

20. 순확정급여자산부채, 계속:

가. 2016년과 2015년 12월 31일 현재 연결재무상태표에 인식된 순확정급여부채(자산)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	290,173	268,444
사외적립자산의 공정가치(*)	(318,307)	(263,921)
연결재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(28,134)	4,523

(\*) 당기말 현재 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 524백만원(전기말: 526백만원)이 포함된 금액입니다.

나. 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
기 초	268,444	212,935
당기근무원가	33,942	26,894
이자비용	9,022	8,176
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	949
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	1,346	16,635
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(14,212)	9,615
급여지급액	(8,369)	(6,760)
기 말	290,173	268,444

계속;

20. 순확정급여자산부채, 계속:

다. 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
기 초	263,921	180,212
이자수익	8,393	6,575
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익	(4,196)	(2,378)
기여금	59,000	85,000
급여지급액	(8,811)	(5,488)
기 말	318,307	263,921

라. 2016년과 2015년 12월 31일 현재 사외적립자산은 전액 예금상품 등으로 구성되어 있습니다.

마. 2016년과 2015년 12월 31일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	2016.12.31	2015.12.31
할 인 율	3.50%	3.40%
임금상승률	5.49%	5.34%

계속;

20. 순확정급여자산부채, 계속:

바. 2016년과 2015년 12월 31일 현재 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동	
		2016.12.31	2015.12.31
임금상승률	1% 증가	10.48% 증가	11.03% 증가
	1% 감소	11.06% 감소	9.65% 감소
할인율	1% 증가	9.27% 감소	9.73% 감소
	1% 감소	10.81% 증가	11.37% 증가

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 연결채무상대표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

사. 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 10.04년이며, 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 없습니다.

야. 당기와 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 8,355백만원과 3,821백만원입니다.

21. 우발상황과 약정사항 :

가. 2016년 12월 31일 현재 연결회사는 신한은행의 1개 은행과 23,000백만원의 당좌대출약정을 맺고 있으며, 신한은행의 2개 은행과 14,750백만원 및 USD 432백만불의 일반대출약정을 맺고 있습니다.

나. 2016년 12월 31일 현재 연결회사는 KDB산업은행의 16개 은행과 유산스차입금 및 외화 지급보증한도와 관련하여 총 USD 4,320백만불의 한도약정을 체결하고 있습니다.

다. 2016년 12월 31일 현재 연결회사는 신한은행과 보너스포인트잔액 상환책임 이행 등에 대하여 총 30,000백만원 한도의 지급보증약정을 체결하고 있습니다.

라. 2016년 12월 31일 현재 연결회사는 KEB하나은행과 온산국가산업단지 복구책임이행에 대하여 총 3,583백만원의 지급보증약정을 체결하고 있습니다.

마. 2016년 12월 31일 현재 연결회사는 신한은행과 프로젝트 공사용 임시전력 사용에 따른 전기요금 지급이행에 대하여 총 330백만원 한도의 지급보증약정을 체결하고 있습니다.

바. 2016년 12월 31일 현재 연결회사는 지급보증 용도로 한국석유공사에 백지수표 1매를 제공하고 있습니다.

사. 2016년 12월 31일 현재 연결회사가 양도한 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 매출채권액은 USD 88백만불(전기말: USD 66백만불)입니다. 2016년 12월 31일 현재 연결회사는 신한은행의 4개 금융기관에 동 채권을 양도하였으며, 매출채권의 위험과 보상이 대부분 이전되었으므로 이를 매출채권 매각거래로 회계처리하였습니다(주석 8 참조).

아. 2016년 12월 31일 현재 연결회사는 KDB산업은행의 9개 금융기관과 800,000백만원과 USD 50백만불의 Stand-by Credit Line 약정을 맺고 있습니다.

21. 우발상황과 약정사항, 계속 :

자. 2016년 12월 31일 현재 연결회사는 KDB산업은행의 8개 금융기관과 1,500,000백만원의 산업시설자금 대출약정을 맺고 있으며, 514,540백만원의 시설자금차입금을 사용 중에 있습니다.

차. 2016년 12월 31일 현재 계류중인 소송사건 중 중요한 사건의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 석유 수입부과금 환급금 환수처분 취소 청구소송

회사는 2008년 3월 17일자로 한국석유공사로부터 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 제기하여 2014년 2월에 승소 판결을 받았으나, 한국석유공사는 서울고등법원에 항소하였으며 2015년 1월에 회사는 승소 판결을 받았습니다. 이에 한국석유공사는 2015년 2월에 대법원에 상고하였으며, 2016년 10월에 회사는 최종 승소 판결을 받았습니다. 회사는 해당 납부원금 및 환급가산금 합계액 51,113백만원을당기 중 기타수익으로 반영하였습니다.

계속;

21. 우발상황과 약정사항, 계속 :

(2) 석유 수입부과금 환급거부처분 취소 청구소송

회사가 감사원의 한국석유공사에 대한 감사지적사항을 반영하여 환급을 요청하지 못한 2008년도 석유수입부과금(7,961백만원)에 대해 한국석유공사에 추가환급을 요청하였으나 한국석유공사는 거부 처분을 하였으며, 회사는 이와 관련하여 2013년 4월 18일 수원지방법원에 그 거부 처분을 취소하고자 하는 행정소송을 제기하여 2014년 1월에 승소판결을 받았으나, 한국석유공사는 서울고등법원에 항소하였습니다. 이후 2016년 12월에 한국석유공사는 회사가 요청한 환급금을 전액 반환함에 따라 회사는 해당 소송을 취하하고 해당 납부원금 및 환급가산금 합계액 9,676백만원을 당기 중 기타수익으로 반영하였습니다.

22. 자본금 및 주식발행초과금 :

가. 2016년과 2015년 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
2015년 12월 31일	112,582,792주	4,021,927주	281,457	10,055	379,190	670,702
2016년 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;

## 22. 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 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.

## 23. 자기주식 :

2016년 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 자기주식을 향후 시장 상황에 따라 처분할 수 있습니다.

24. 이익잉여금 :

가. 2016년과 2015년 12월 31일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
(1) 법정적립금		
이익준비금(*)	145,756	145,756
(2) 임의적립금		
재무구조개선적립금	55,700	55,700
기업합리화적립금	103,145	103,145
사업확장적립금	2,294,198	2,286,198
소 계	2,453,043	2,445,043
(3) 재평가적립금	984,648	984,648
(4) 미처분이익잉여금	1,161,959	167,676
합 계	4,745,406	3,743,123

(\*) 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 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

나. 배당금

(1) 2015년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 배당금 146,358백만원과 우선주 배당금 5,085백만원은 2016년 4월에 지급되었으며, 2014년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 우선주 배당금 96백만원은 2015년 4월에 지급되었습니다.

계속;

24. 이익잉여금, 계속:

(2) 회사는 정관에 의거 2016년 6월 30일을 배당기준일로 하여 주당 500원의 중간배당을 실시(이사회 결의일 : 2016년 7월 21일)하였습니다.

(단위:백만원)

구 분	발행주식수	발행자본금	배당율	현금배당액
보 통 주	112,582,792주	281,457	20%	56,291
우 선 주	3,837,847주(*)	9,595	20%	1,919
합 계	116,420,639주	291,052		58,210

(\*) 발행주식수에는 자기주식수가 차감되어 있습니다.

(3) 당 회계연도에 대한 주당배당금은 보통주 5,700원 및 우선주 5,725원이며, 총배당금은 보통주 641,722백만원 및 우선주 21,972백만원으로, 2017년 3월 30일로 예정된 정기 주주 총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 연결재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

25. 적립금 :

당기와 전기 중 적립금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	자기주식 처분이익	매도가능금융자 산평가손익	공동기업 기타포 괄손익에 대한 지분해당액	해외사업 환산손익	합 계
2016년 1월 1일	952,311	17,438	3	8,216	977,968
매도가능금융자산평가손익	-	(646)	-	-	(646)
해외사업환산손익	-	-	-	31	31
2016년 12월 31일	952,311	16,792	3	8,247	977,353
2015년 1월 1일	952,311	17,322	24	8,155	977,812
매도가능금융자산평가손익	-	116	-	-	116
해외사업환산손익	-	-	-	61	61
공동기업 기타포괄손익에 대한 지분해당액	-	-	(21)	-	(21)
2015년 12월 31일	952,311	17,438	3	8,216	977,968

26. 매출원가 :

당기와 전기 중 매출원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
기초재고액	333,667	628,263
당기상품매입액	959,851	966,408
당기제품제조원가	14,612,822	16,734,475
타계정에서 대체	21,594	-
타계정으로 대체	(758,678)	(875,516)
기말재고액	(502,142)	(333,667)
매출원가조정	(646,222)	(681,190)
매출원가	14,020,892	16,438,773

27. 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	58,367	56,012	30,984	29,753
퇴 직 급 여	9,338	7,698	4,933	4,164
복리후생비	41,840	39,416	19,950	18,885
교육훈련비	69	59	2,256	2,310
여비및교통비	2,715	2,509	1,177	1,444
사무용품비	815	823	447	432
통 신 비	1,742	1,500	1,421	1,137
차량유지비	445	421	344	362
전기및광열비	1,082	1,050	862	774
임 차 료	8,408	6,992	2,383	1,689
저유용역비	26,755	21,680	-	-
지급수수료	12,336	13,126	2,657	2,283
접 대 비	1,209	1,419	1,728	2,161
수출부대비	176,008	158,413	-	-
수선유지비	6,033	8,352	4,076	2,393
현장소모품비	76	64	3	2
화공약품비	285	272	-	-
외주용역비	11,303	13,578	12,219	8,979
판매촉진및광고비	25,554	24,365	7,195	6,941
운 반 비	163,882	150,457	-	-
보 험 료	3,059	3,109	112	112
조세공과금	5,040	2,822	5,544	7,474
감가상각비	19,133	17,618	2,267	2,762
무형자산상각비	642	1,002	5,669	5,392
대손상각비(대손충당금환입)	243	(174)	-	-
잡 비	266	262	1,190	1,601
합 계	576,645	532,845	107,417	101,050

28. 기타수익과 기타비용 :

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

가. 기타수익

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	1,476	1,036
배당금수익	798	-
대손충당금환입	-	1
잡 수 익	81,287	77,935
외환차익	289,195	270,351
외화환산이익	15,216	6,463
파생상품거래이익	96,369	112,628
파생상품평가이익	2,078	17,302
합 계	486,419	485,716

나. 기타비용

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	3,197	2,157
기 부 금	22,787	5,070
잡 손 실	5,140	5,779
외환차손	291,598	294,766
외화환산손실	21,983	4,065
파생상품거래손실	79,459	63,874
파생상품평가손실	50,873	11,081
매도가능금융자산처분손실	-	6,079
합 계	475,037	392,871

29. 금융수익과 금융비용 :

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

가. 금융수익

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	54,520	34,962
외환차익	130,486	106,866
외화환산이익	-	4,135
합 계	185,006	145,963

나. 금융비용

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
이자비용(*)	56,306	35,822
외환차손	96,465	200,559
외화환산손실	92,059	17,099
합 계	244,830	253,480

(\*) 적격자산에 대한 자본화금액이 차감된 금액입니다(주석 14 참조).

30. 법인세비용 및 이연법인세 :

가. 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	375,510	52,113
전기법인세의 조정	178	(34)
총당기법인세	375,688	52,079
이연법인세		
당기손익으로 반영되는 일시적차이의 증감	(5,956)	129,330
법인세비용	369,732	181,409

나. 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	1,575,096	812,731
법인세율로 계산된 법인세비용	380,712	196,322
법인세 효과:		
세무상 과세되지 않는 수익	(1,448)	(10,163)
세무상 차감되지 않는 비용	3,999	1,915
전기법인세의 조정	178	(34)
세액공제 등	(13,709)	(6,631)
법인세비용	369,732	181,409

2016년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 가중평균법인세율은 24.17%(전기 : 24.16%)입니다.

계속;

30. 법인세비용 및 이연법인세, 계속:

다. 당기와 전기 중 기타포괄손익의 구성항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
매도가능금융자산평가손익	(852)	206	(646)	153	(37)	116
공동기업 기타포괄손익에 대한 지분해당액	-	-	-	(27)	6	(21)
해외사업환산손익	42	(11)	31	81	(20)	61
순확정급여자산부채의 재측정요소	8,670	(2,098)	6,572	(29,578)	7,159	(22,419)
합 계	7,860	(1,903)	5,957	(29,371)	7,108	(22,263)

라. 2016년과 2015년 12월 31일 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
이연법인세자산		
- 12개월 후에 회수될 이연법인세자산	31,953	37,195
- 12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	45,664	32,743
소 계	77,617	69,938
이연법인세부채		
- 12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(201,477)	(202,326)
- 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(20,180)	(15,705)
소 계	(221,657)	(218,031)
이연법인세부채(순액)	(144,040)	(148,093)

계속;

30. 법인세비용 및 이연법인세, 계속:

마. 당기와 전기 중 이연법인세의 총 변동액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(148,093)	(25,871)
손익으로 반영된 이연법인세	5,956	(129,330)
자본에 반영된 이연법인세	(1,903)	7,108
기말금액	(144,040)	(148,093)

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	9,581	(2,383)	-	7,198	11,188	(1,607)	-	9,581
투자자산손상차손	446	-	-	446	446	-	-	446
미지급인건비	14,449	4,882	-	19,331	-	14,449	-	14,449
보너스카드포인트 등	8,266	(863)	-	7,403	8,128	138	-	8,266
종속기업및공동기업투자주식	(1,930)	552	-	(1,378)	(914)	(1,016)	-	(1,930)
매도가능금융자산	-	-	-	-	63,104	(63,104)	-	-
파생상품평가손익	(3,393)	11,432	-	8,039	82	(3,475)	-	(3,393)
유형자산손상차손	1,395	(48)	-	1,347	1,444	(49)	-	1,395
관세미수금	(8,229)	(532)	-	(8,761)	(26,904)	18,675	-	(8,229)
미 수 이 자	(1,655)	(2,541)	-	(4,196)	(593)	(1,062)	-	(1,655)
순확정급여부채	(2,585)	(4,686)	-	(7,271)	691	(3,276)	-	(2,585)
종업원급여	6,356	453	-	6,809	6,802	(446)	-	6,356
토지재평가	(189,579)	58	-	(189,521)	(189,723)	144	-	(189,579)
기 타	2,057	(368)	-	1,689	2,599	(542)	-	2,057
매도가능금융자산평가손익	(5,568)	-	206	(5,362)	(5,531)	-	(37)	(5,568)
해외사업환산손익및지분법자본변동	(2,552)	-	(11)	(2,563)	(2,538)	-	(14)	(2,552)
순확정급여자산부채의 재측정요소	24,848	-	(2,098)	22,750	17,689	-	7,159	24,848
이월결손금	-	-	-	-	87,692	(87,692)	-	-
이월세액공제	-	-	-	-	467	(467)	-	-
합 계	(148,093)	5,956	(1,903)	(144,040)	(25,871)	(129,330)	7,108	(148,093)

31. 비용의 성격별 분류 :

당기와 전기 중 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
원재료 및 상품의 사용	12,488,826	14,365,993
제품, 반제품 및 상품의 변동	(186,937)	320,291
종업원급여	310,921	280,761
전기및광열비	973,994	1,072,250
감가상각 및 무형자산 상각	286,746	273,191
운 반 비	163,881	150,457
광 고 비	18,060	18,115
기타비용	649,463	591,610
매출원가, 판매비 및 관리비 합계	14,704,954	17,072,668

32. 종업원급여 :

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
급 여	256,549	237,669
사회보장비용	23,722	20,352
퇴직급여(확정급여형)	34,571	28,495
퇴직급여(확정기여형)	8,355	3,821
합 계	323,197	290,337

33. 주당이익 :

기본주당이익은 보통주 1주에 대한 당기순이익을 계산한 것입니다. 보통주순이익은 연결포괄손익계산서상 당기순이익에서 배당금 지급의무가 있는 우선주 배당금을 차감하여 계산하였습니다. 이와 같이 계산된 보통주순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 보통주 1주당 당기순이익을 산정한 것입니다. 우선주는 참가적우선주로서회사의 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	1,205,364	631,322
차감 : 우선주배당금	(96)	(96)
추가우선주지분	(39,732)	(20,808)
보통주순이익	1,165,536	610,418
가중평균유통보통주식수(단위:주)	112,582,792	112,582,792
보통주 기본주당이익(단위:원)	10,353	5,422

나. 당기와 전기의 우선주 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
우선주순이익	39,828	20,904
가중평균유통우선주식수(단위:주) (*)	3,837,847	3,837,847
우선주 기본주당이익(단위:원)	10,378	5,447

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

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

34. 특수관계자 :

가. 특수관계자 현황

관 계	2016.12.31	2015.12.31	비 고
최상위 지배기업	Saudi Arabian Oil Company	Saudi Arabian Oil Company	Aramco Overseas Co., B.V.의 최상위 지배기업
지배기업	Aramco Overseas Co., B.V.	Aramco Overseas Co., B.V.	
공동기업	에스-오일토탈유탄유(주)	에스-오일토탈유탄유(주)	
관계기업	코리아오일터미널(주)	코리아오일터미널(주)	
거래 또는 채권, 채무 잔액 이 있는 기타 특수관계자	Saudi Aramco Products Trading Company	Saudi Aramco Products Trading Company	Saudi Arabian Oil Company의 종속기업
	-	Aramco Asia Japan	Saudi Arabian Oil Company의 종속기업

나. 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내역 및 보고기간말 현재의관련 채권, 채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

특수관계자	매출액		매입액		매출채권 등		매입채무 등	
	당기	전기	당기	전기	당기말	전기말	당기말	전기말
(최상위 지배기업)								
Saudi Arabian Oil Company (*1)	-	-	10,350,775	11,396,568	-	-	830,729	440,859
(공동기업)								
에스-오일토탄유(주)	82,212	90,490	21,341	15,281	2,098	318	2,021	2,020
(기타 특수관계자)								
Saudi Aramco Products Trading Company	1,690,496	1,898,713	660,179	484,085	96,579	147,607	31,822	29,620
Aramco Asia Japan	-	1	-	-	-	-	-	-
(주)대한항공(*2)	-	14,757	-	-	-	-	-	-
합 계	1,772,708	2,003,961	11,032,295	11,895,934	98,677	147,925	864,572	472,499

(\*1) 2016년 12월 31일 현재 연결회사는 Saudi Arabian Oil Company와 원유의 매입과 관련하여 장기구매계약을 체결하고 있습니다.

계속 ;

34. 특수관계자, 계속 :

(\*2) 한진에너지(주)가 2015년 1월 19일자로 보유중인 회사 주식 전량을 최대주주인 Aramco Overseas Co., B.V.에 처분 완료함에 따라, 한진에너지(주)와 (주)대한항공은 회사의 특수관계자에서 제외되었으며, 전기 중 (주)대한항공과의 거래는 2015년 1월 19일까지의 거래액을 기준으로 공시하였습니다.

다. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	회 사 명	현금출자액		배당금수령액		배당금지급액	
		당기	전기	당기	전기	당기	전기
지배기업	Aramco Overseas Co., B.V.	-	-	-	-	129,139	78,922
공동기업	에쓰-오일토탈유탄유(주)	-	-	8,925	5,600	-	-
관계기업	코리아오일터미널(주)	138	399	-	-	-	-
합 계		138	399	8,925	5,600	129,139	78,922

라. 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	1,482	1,254
퇴직급여	162	173
합 계	1,644	1,427

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

35. 영업으로부터 창출된 현금흐름 :

가. 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	1,205,364	631,322
조 정	694,464	482,965
법인세비용	369,732	181,409
감가상각비	278,402	264,227
무형자산상각비	8,344	8,964
퇴직급여	34,571	28,495
대손상각비(대손충당금환입)	243	(174)
이자비용	56,306	35,822
외화환산손실	114,043	21,165
파생상품거래손실	79,459	63,874
파생상품평가손실	50,873	11,081
유형자산처분손실	3,197	2,157
매도가능금융자산처분손실	-	6,079
재고자산평가손실(환입)	(125,871)	45,838
관계기업투자주식지분법손실	243	232
공동기업투자주식지분법이익	(6,892)	(10,031)
이자수익	(54,520)	(34,962)
외화환산이익	(15,216)	(10,598)
유형자산처분이익	(1,476)	(1,036)
파생상품거래이익	(96,369)	(112,628)
파생상품평가이익	(2,078)	(17,302)
기타의대손충당금환입	-	(1)
배당금수익	(798)	-
기 타	2,271	354

계속;

35. 영업으로부터 창출된 현금흐름, 계속:

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
순운전자본의 변동	(188,236)	1,471,900
매출채권	(109,915)	493,338
기타채권	80,735	330,370
기타유동자산	2,213	(19,132)
재고자산	(698,859)	770,899
매입채무	530,135	(249,106)
기타채무	57,590	261,984
기타유동부채	11,880	(30,326)
순확정급여자산부채	(58,559)	(86,272)
총당부채	(2,875)	(208)
이연수익	(581)	353
영업으로부터 창출된 현금흐름	1,711,592	2,586,187

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

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	651,964	71,056
장기차입금 및 사채의 유동성 대체	357,268	5,484
장기대여금의 유동성 대체	14,407	24,149
유형자산 취득관련 미지급금의 증가	48,223	4,440
장기선급금의 유형자산 대체	128,606	-
장기선급비용의 유형자산 대체	2,750	-

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	에스-오일 주식회사			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	10	11	9	9	19	18	-	-	40	40	
투입시 간	분·반기검토	13	23	75	61	854	678	278	280	47	-	-	-	1,267	1,042
	감사	7	6	91	119	954	975	772	485	351	571	-	-	2,175	2,156
	합계	20	29	166	180	1,808	1,653	1,050	765	398	571	-	-	3,442	3,198

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016.6.22 ~ 2016.11.25				17	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기					투입인원		주요 감사업무 수행내용
		상주		비상주				
	2016.12.5 ~ 2016.12.9	5	일	5	명	5	명	내부통제 이해 및 평가
2017.1.25 ~ 2017.2.3	6	일	8	명	12	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016.7.22, 2016.11.25, 2016.12.28~2016.12.29				4	일	
	실사(입회)장소	온산공장						
	실사(입회)대상	제품, 상품, 반제품, 원재료, 저장품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016.12.28, 2017.1.2				2	일	
	실사(입회)장소	온산공장, 서울본사						
	실사(입회)대상	현금, 보관 유가증권, 상품권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		○
	기타조회	타처보관재고조회						

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회
	수행시기	2016.5.3, 2016.8.17, 2016.11.7, 2017.3.9	