

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	8
주식	14
외부감사 실시내용	110

에쓰-오일 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 46 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 45 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

에스-오일 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 에스-오일 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석 5에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 5는 경영진이 코로나바이러스감염증이 시장의 수요 등을 포함한 회사의 영업활동에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명하고 있습니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는않습니다.

특수관계자 거래의 발생사실과 표시

핵심감사사항으로 결정된 이유

2020 회계연도 중 연결회사와 특수관계자와의 매출 및 매입은 각각 2,989,594백만원과 12,344,874백만원입니다. 이는 연결회사 전체 매출 및 매입의 18%와 80%를 차지하고 있습니다. 우리는 특수관계자와의 유의적인 거래가 연결재무제표에 미치는영향에 대하여 관심을 기울였습니다. 관련 내용은 연결재무제표 주석 33에 표시되어있습니다.

특히, 우리는 Aramco Trading Company와 그 종속기업에의 매출액과 Saudi Arabian Oil Company 및 Aramco Trading Company와 그 종속기업으로부터의 매입액이 각각 2,874,290백만원과 12,144,852백만원으로 특수관계자 매출액과 매입액의 중요한 부분을 차지함에 따라 해당 연결회사와의 거래의 발생사실과 재무제표 표시를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

상기에 언급된 특수관계자로서의 매출거래와 매입거래의 발생사실 및 재무제표 표시와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 특수관계자로서의 매출 및 매입거래와 관련하여 경영진이 수행하는 통제활동에 대하여 이해 및 평가를 수행
- 표본추출을 통하여 조회확인 절차 수행 및 거래단위 증빙을 확인하는 실증테스트를 수행
- 특수관계자 거래가 회계처리기준에 따라 적합하게 공시되었는지 확인

재고자산평가 회계처리

핵심감사사항으로 결정된 이유

2020년 12월 31일 현재 연결회사는 7,214백만원의 재고자산평가충당금을 계상하고 있으며, 관련하여 당기 중 26,247백만원의 재고자산평가손실환입을 인식하였습니다. 관련 내용은 연결회사의 연결재무제표 주석 12에 표시되어 있습니다.

연결회사의 재고자산평가충당금 회계처리에는 미래 예상판매가격에 대한 경영자의 유의적인 추정 및 판단이 포함되고 재고자산평가충당금 및 재고자산평가손실환입이 연결재무제표에서 차지하는 금액이 유의적이므로 연결회사의 재고자산 평가 회계처리를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

재고자산 평가 회계처리와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 재고자산 평가 프로세스 및 회계처리와 관련된 통제에 대한 이해와 평가
- 재고자산 평가 회계처리 시 경영진이 사용한 가정 중 미래 예상판매가격에 대해 근거자료 확인

- 재고자산 평가충당금에 대한 재계산 검증

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적절한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진에도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 전성기입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 3월 9일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2021년 3월 9일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 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 46 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 45 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
에쓰-오일 주식회사 대표이사 후세인 에이 알-카타니

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

연 결 재 무 상 태 표

제 46 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 45 기 : 2019년 12월 31일 현재

(단위 : 백만원)

에스-오일 주식회사와 그 종속기업

과 목	주 석	제 46 (당) 기		제 45 (전) 기	
자 산					
유 동 자 산			4,996,549		5,628,862
현금및현금성자산	3,7,11	737,439		291,005	
매 출 채 권	3,8,11	1,196,327		1,312,318	
기 타 채 권	3,8,11,35	171,902		264,710	
기타금융자산	3,4,9,11	344,119		264,322	
파생상품자산	3,4,10,11	5,336		566	
재 고 자 산	12	2,192,289		3,196,033	
기타유동자산	9	347,667		297,945	
당기법인세자산		1,470		1,963	
비 유 동 자 산			10,693,961		10,704,539
기 타 채 권	3,8,11,35	78,670		76,305	
기타금융자산	3,4,9,11	58,865		58,332	
공동기업투자	13	31,636		30,317	
유 형 자 산	6,14,16	10,077,801		10,139,139	
무 형 자 산	6,15	98,770		101,329	
기타비유동자산	9,35	255,368		299,033	
이연법인세자산	30	92,851		84	
자 산 총 계			15,690,510		16,333,401
부 채					
유 동 부 채			6,565,111		5,748,660
매 입 채 무	3,11,17	2,003,623		1,655,203	
기 타 채 무	3,11,17,35	391,752		607,960	
차 입 금	3,11,18	2,615,377		2,825,112	
파생상품부채	3,4,10,11	33,577		8,160	
당기법인세부채		208		829	
총 당 부 채	19	2,875		3,594	
계 약 부 채	19	20,668		21,601	
기타유동부채	17	1,497,031		626,201	
비 유 동 부 채			3,442,922		4,088,115
기 타 채 무	3,11,17,35	245,653		280,779	
순확정급여부채	20	2,613		11,557	
차 입 금	3,11,18	3,194,602		3,554,805	

이연법인세부채	30	54		240,974	
부 채 총 계			10,008,033		9,836,775
자 본					
자 본 금	22	291,512		291,512	
주식발행초과금	22	379,190		379,190	
적 립 금	25	977,944		979,629	
자 기 주 식	23	(1,876)		(1,876)	
이익잉여금	24	4,035,707		4,848,171	
자 본 총 계			5,682,477		6,496,626
부채와자본총계			15,690,510		16,333,401

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 46 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 45 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

에스-오일 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주석	제 46 (당) 기	제 45 (전) 기
매 출 액	6	16,829,681	24,394,173
매 출 원 가	26,31	(17,366,204)	(23,346,806)
매출총이익(손실)		(536,523)	1,047,367
판 매 비	27,31	(458,855)	(507,462)
관 리 비	27,31	(103,768)	(119,828)
영 업 이 익(손실)		(1,099,146)	420,077
기 타 수 익	28	394,473	370,423
기 타 비 용	28	(430,609)	(440,571)
금 융 수 익	29	416,394	163,408
금 융 비 용	29	(452,615)	(405,536)
공동기업투자주식지분법손익	13	3,706	2,550
법인세비용차감전순이익(손실)		(1,167,797)	110,351
법인세수익(비용)	30	371,689	(44,922)
당기순이익(손실)		(796,108)	65,429
기타포괄손익(법인세효과 차감 후)			
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여자산부채의 재측정요소	20	(9,748)	(11,114)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익		3,541	2,271
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
공동기업 기타포괄손익에 대한 지분해당액	25	9	(25)
해외사업환산손익	25	(105)	32
총기타포괄손익		(6,303)	(8,836)
총포괄이익(손실)		(802,411)	56,593
주 당 이 익(손 실)(단위:원)			
보통주 기본 및 희석주당이익(손실)	32	(6,839)	561
우선주 기본 및 희석주당이익(손실)	32	(6,814)	586

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 46 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 45 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

(단위 : 백만원)

에스-오일 주식회사와 그 종속기업

구 분	자본금	주식발행 초과금	적립금	자기주식	이익잉여금	총 계
2019.1.1 (전기초)	291,512	379,190	977,351	(1,876)	4,823,057	6,469,234
당기순이익	-	-	-	-	65,429	65,429
기타포괄손익						
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	2,271	-	-	2,271
공동기업 기타포괄손익에 대한 지분해당액	-	-	(25)	-	-	(25)
해외사업환산손익	-	-	32	-	-	32
순확정급여자산부채의 재측정요소	-	-	-	-	(11,114)	(11,114)
총기타포괄손익	-	-	2,278	-	(11,114)	(8,836)
총포괄이익	-	-	2,278	-	54,315	56,593
소유주와의 거래						
2018년 배당금	-	-	-	-	(17,559)	(17,559)
2019년 중간배당금	-	-	-	-	(11,642)	(11,642)
2019.12.31 (전기말)	291,512	379,190	979,629	(1,876)	4,848,171	6,496,626
2020.1.1 (당기초)	291,512	379,190	979,629	(1,876)	4,848,171	6,496,626
당기순손실	-	-	-	-	(796,108)	(796,108)
기타포괄손익						
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	3,541	-	-	3,541
기타포괄손익-공정가치 금융자산 처분 계정재분류	-	-	(5,130)	-	5,130	-
공동기업 기타포괄손익에 대한 지분해당액	-	-	9	-	-	9
해외사업환산손익	-	-	(105)	-	-	(105)
순확정급여자산부채의 재측정요소	-	-	-	-	(9,748)	(9,748)
총기타포괄손익	-	-	(1,685)	-	(4,618)	(6,303)
총포괄이익	-	-	(1,685)	-	(800,726)	(802,411)
소유주와의 거래						
2019년 배당금	-	-	-	-	(11,738)	(11,738)
2020.12.31 (당기말)	291,512	379,190	977,944	(1,876)	4,035,707	5,682,477

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 46 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 45 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

(단위 : 백만원)

에스-오일 주식회사와 그 종속기업

구 분	주 석	제 46 (당) 기	제 45 (전) 기
영업활동 현금흐름		1,630,972	679,447
영업으로부터 창출된 현금흐름	34	1,745,149	810,225
이자의 수취		13,248	13,169
이자의 지급		(169,630)	(180,115)
법인세의 환급(납부)		39,117	31,471
배당금의 수취		3,088	4,697
투자활동 현금흐름		(635,596)	(1,069,455)
투자활동으로 인한 현금유입		55,078	32,466
유형자산의 처분		23,819	6,219
무형자산의 처분		2,781	383
기타채권의 감소		15,646	19,302
관계기업투자주식의 처분		-	398
기타금융자산의 감소		11,867	4,500
기타투자활동 현금유입		965	1,664
투자활동으로 인한 현금유출		(690,674)	(1,101,921)
유형자산의 취득	14	(547,100)	(827,344)
무형자산의 취득	15	(362)	(263)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득	4	(5,863)	(7,634)
기타채권의 증가		(5,098)	(9,156)
파생상품자산·부채의 정산		(49,212)	(32,509)
기타금융자산의 증가		(82,669)	(222,084)
기타투자활동 현금유출		(370)	(2,931)
재무활동 현금흐름		(548,688)	16,457
재무활동으로 인한 현금유입		1,097,361	669,099
차입금의 증가		1,097,361	669,099
재무활동으로 인한 현금유출		(1,646,049)	(652,642)
차입금의 상환		(1,571,332)	(576,095)
기타채무의 감소		(62,975)	(47,310)
배당금의 지급		(11,742)	(29,237)
현금및현금성자산의 증가(감소)		446,688	(373,551)
기초의 현금및현금성자산	7	291,005	664,506
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(254)	50
기말의 현금및현금성자산	7	737,439	291,005

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 46 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 45 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

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., 동북화학주식회사 및 S-OIL Singapore PTE. 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	2020.12.31	
	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) 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	투자 주식수	소재지	2020.12.31	2019.12.31	업 종	결산월
			지배지분율(%)	지배지분율(%)		
S-International Ltd.	10주	사모아	100.00	100.00	원유 및 석유제품의 매입 및 판매	12월
동북화학(주)	-	한국	-	100.00	액체화학화물 등의 보관과 취급	12월
S-OIL Singapore PTE. LTD.	1,200,000주	싱가포르	100.00	100.00	유탄기유 Trading 및 해외 용역업	12월

(*) 당기 중 동북화학(주)는 회사에 합병되어 종속기업에서 제외되었습니다

(2) 연결대상 종속기업의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재 요약재무상태표와 당기와 전기의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2020.12.31			당기		
	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄손익
S-International Ltd.	1,268	-	1,268	-	6	(76)
동북화학(주) (*1)	-	-	-	7,522	2,156	2,207
S-OIL Singapore PTE. LTD(*2)	14,523	13,026	1,497	95,279	531	467

(단위:백만원)

구 분	2019.12.31			전기		
	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄손익
S-International Ltd.	1,343	-	1,343	-	16	61
동북화학(주)(*1)	143,678	65,510	78,168	10,729	2,781	2,809
S-OIL Singapore PTE. LTD(*2)	1,030	-	1,030	-	-	(1)

(*1) 동북화학(주)의 회사 합병 직전까지의 거래를 표시하였습니다.

(*2) S-OIL Singapore PTE. LTD.는 전기 중 연결회사의 종속기업으로 편입되었으며, 편입된 이후의 거래를 표시하였습니다.

1. 일반사항, 계속:

다. 연결범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업은 없습니다. 당기에 연결재무제표의작성 대상에서 제외된 종속기업은 동북화학(주)입니다.

2. 중요한 회계정책 :

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

가. 연결재무제표 작성 기준

예쓰-오일 주식회사와 그 종속기업("연결회사")의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석5에서 설명하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

·기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택 기업인 종속기업

·기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

·기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브

·기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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.

2. 중요한 회계정책, 계속 :

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.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

(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.

다. 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 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 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

(3) 표시통화의 환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 회사의 재무제표에 대해서는 다음의 방법으로 환산하고 있습니다.

- 자산과 부채는 보고기간말의 마감 환율
- 수익과 비용은 해당 기간의 평균 환율
- 자본은 역사적 환율
- 환산에서 발생하는 외환 차이는 기타포괄손익으로 인식

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

라. 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

2. 중요한 회계정책, 계속 :

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

- 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

- 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '기타수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계 권리는 미래 사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급 불능이나 파산의 경우에도 집행 가능한 것을 의미합니다.

마. 파생상품

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

연결회사는 예상매출의 환율변동위험을 회피하기 위한 현금흐름 위험회피회계를 적용하고 있습니다. 현금흐름위험회피수단으로 지정된 파생상품의 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분은 위험회피 개시 이후 위험회피대상항목의 공정가치(현재가치) 변동 누계액(위험회피대상 미래예상현금흐름의 변동 누계액의 현재가치)을 한도로 현금흐름위험회피 항목으로 자본에 인식됩니다. 비효과적인 부분은 '기타수익또는 기타비용'으로 인식됩니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

선도계약이 예상매출의 환율변동 위험을 회피하기 위해 사용되는 경우, 연결회사는 일반적으로 선도계약의 현물요소의 가치 변동만을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 선도계약의 현물요소 가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분에 대한 손익은 현금흐름위험회피 항목으로 자본에 인식됩니다. 자본에 누적된 금액은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 '매출'로 재분류됩니다.

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

2. 중요한 회계정책, 계속 :

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

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

영업권은 주식 2.나.(1) 에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 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 추정내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

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

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

차. 비금융자산의 손상

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

카. 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "기타채무" 및 "차입금" 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

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

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

거. 고객충성제도

고객에게 제공하는 보상점수는 계약을 체결하지 않았다면 받을 수 없는 중요한 권리를 제공하므로 보상점수를 제공하는 약속은 별도의 수행의무입니다. 거래가격은 제품과 보상점수에 상대적 개별판매가격에 따라 배분합니다. 경영진은 보상점수의 개별 판매가격을 보상점수가 상환될 때 부여되는 할인과 과거경험에 기초한 상환가능성에 근거하여 추정합니다. 제품의 개별 판매가격은 소매가격에 근거하여 추정합니다.

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

연결회사는 석유제품, 가스, 윤활기유, 화학제품 및 관련 제품의 제조, 판매와 원유 및 상기 각 제품의 수출입업을 영위하고 있습니다. 제품 판매로 인한 수익은 계약에 따라 고객에게 제품을 판매하는 시점에 인식합니다.

연결회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

2. 중요한 회계정책, 계속 :

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래 가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

연결회사는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

러. 리스

(1) 리스제공자

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

연결회사는 선박, 저장시설, 주유소 및 충전소 부지, 기타 시설 및 장치를 리스하고 있습니다. 리스계약은 1~20년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다.

2. 중요한 회계정책, 계속 :

리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

2. 중요한 회계정책, 계속 :

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각하며, 사용권자산의 내용연수는 1~20년입니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액자산 리스는 IT기기등으로 구성되어 있습니다.

2. 중요한 회계정책, 계속 :

며. 배당금

배당금은 연결회사의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

버. 주당이익

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

서. 영업부문

영업부문별 정보는 연결회사의 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고영업의사결정자로 보고 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 연결채무상태표에 '무형자산'과 '충당부채'로 분류합니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

저. 연결재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2021년 3월 4일자로 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.

계속;

3. 재무위험관리, 계속:

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.

2020년 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 192,505백만원(전기: 216,641백만원)만큼 감소 및 증가하나, 대부분 영업이익에 미치는 외환위험과 상쇄될 수 있는바, 외환위험은 적절히 통제되고 있습니다.

2020년과 2019년 12월 31일 현재 주요 금융상품의 통화별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
매출채권		
KRW	261,433	376,064
USD	922,950	930,503
EUR	9,872	3,845
AUD	2,072	1,906
합 계	1,196,327	1,312,318
매입채무		
KRW	49,331	57,341
USD	1,953,408	1,597,862
JPY	884	-
합 계	2,003,623	1,655,203
차입금		
KRW	4,134,393	4,180,179
USD	1,675,586	2,199,738
합 계	5,809,979	6,379,917

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:

2020년과 2019년 12월 31일 현재 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동 시 연결회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기		전 기	
	세후이익	자본	세후이익	자본
1% 상승시	-	-	(5,901)	(5,901)
1% 하락시	-	-	5,901	5,901

4) 기타포괄손익-공정가치금융자산 및 당기손익-공정가치금융자산의 가격변동위험

연결회사는 연결채무상대표상 기타포괄손익-공정가치금융자산 및 당기손익-공정가치금융자산으로 분류되는 보유 지분증권에 대한 가격위험에 노출되어 있습니다. 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자하고 있습니다.

상장주식, 비상장주식과 펀드 관련 주가의 상승 및 하락이 당기와 전기의 총포괄손익의 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	21	16
비상장주식	3,192	3,575
펀드	1,049	624

계속;

3. 재무위험관리, 계속:

(2) 신용위험

1) 위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 이행하지 않아 재무적 손실이 발생할 위험으로써 보유하고 있는 수취채권, 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 금융기관 예치금 등으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 높은 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 고객의 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	2020.12.31	2019.12.31
금융자산		
현금및현금성자산	737,385	290,925
매출채권	1,196,327	1,312,318
기타채권	250,572	341,015
기타금융자산	344,194	264,515
파생상품자산	5,336	566
합 계	2,533,814	2,209,339

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

3. 재무위험관리, 계속:

2) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가 측정 기타채권 및 기타 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제 1116호의 적용범위에 포함되는 리스채권

리스채권에서 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않으며, 현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되거나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

- 매출채권

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

매출 거래처와 관련된 신용위험에 영향을 미칠 수 있는 정보를 이용하여 기대 신용손실을 추정하였습니다.

기초와 기말의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	당기초
총 장부금액 - 매출채권	1,197,889	1,314,664
손실충당금	(1,562)	(2,346)

계속;

3. 재무위험관리, 계속:

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	매출채권	
	당기	전기
기초	2,346	2,487
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액(순액)	(71)	(94)
환입된 미사용 금액	(713)	(47)
기말	1,562	2,346

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다.

매출채권에 손상은 포괄손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

- 상각후원가 측정 기타채권 및 기타 금융자산

상각후원가 측정 기타채권 및 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 없습니다.

리스채권이외의 상각후원가 측정 기타채권 및 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다. 리스채권은 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

3. 재무위험관리, 계속:

- 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품은 국공채, 회사채와 매각 또는 할인 대상이 되는 매출채권을 포함합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 손실충당금은 당기손익에 인식되고 공정가치평가손실로 기타포괄손익에 인식되었을 금액을 감소시킵니다.

매각 또는 할인 대상이 되는 매출채권을 제외한 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 경영진은 적어도 한 개 이상의 주요 신용평가기관에서 투자 등급인 신용등급을 받은 상장 회사채의 경우 '신용위험이 낮은' 것으로 간주합니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

매출채권은 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 매각 또는 할인 대상이 되는 매출채권을 제외한 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 당기 중 변동내역은 없습니다.

계속;

3. 재무위험관리, 계속:

3) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비 환입액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

	당기	전기
대손상각비 환입		
매출채권	713	47
합계	713	47

(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.

계속;

3. 재무위험관리, 계속:

2020년과 2019년 12월 31일 현재 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분		1년 미만	1년~2년	2년 이상	합 계
2020년 12월 31일					
매입채무		2,003,624	-	-	2,003,624
기타채무		401,663	60,782	204,571	667,016
차입금		2,696,384	519,973	2,891,493	6,107,850
통화선도(총액)	유입	1,103,218	-	-	1,103,218
	유출	(1,127,419)	-	-	(1,127,419)
제품스왑(차액)		4,095	-	-	4,095
합 계		5,081,565	580,755	3,096,064	8,758,384
2019년 12월 31일					
매입채무		1,655,203	-	-	1,655,203
기타채무		620,458	63,787	240,154	924,399
차입금		2,952,053	964,388	2,856,180	6,772,621
통화선도(총액)	유입	293,867	-	-	293,867
	유출	(298,771)	-	-	(298,771)
제품스왑(차액)		2,709	-	-	2,709
합 계		5,225,519	1,028,175	3,096,334	9,350,028

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

2020년과 2019년 12월 31일 현재의 차입금비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
이자부 부채(A) *	6,073,461	6,692,690
현금및현금성자산 및 금융기관예치금(B)	1,081,439	555,206
순차입금(C=A-B)	4,992,022	6,137,484
자본총계(D)	5,682,477	6,496,626
차입금비율((A)/(D))	107%	103%
순차입금비율((C)/(D))	88%	94%

* 차입금 및 리스부채가 포함되어 있습니다.

4. 공정가치 :

가. 금융상품 종류별 공정가치

2020년과 2019년 12월 31일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2020.12.31		2019.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
기타포괄손익-공정가치금융자산	44,505	44,505	49,837	49,837
당기손익-공정가치금융자산	19,805	19,805	9,172	9,172
합 계	64,310	64,310	59,009	59,009
금융부채				
파생상품부채	33,577	33,577	8,160	8,160
공모사채	3,934,393	3,986,365	3,195,308	3,262,279
합 계	3,967,970	4,019,942	3,203,468	3,270,439

기타금융자산 중 공정가치금융자산과 파생상품자산·부채 및 공모사채를 제외한 금융자산과 금융부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치입니다

나. 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준3)

4. 공정가치, 계속:

(1) 2020년 12월 31일 현재 공정가치로 측정되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
자 산				
기타포괄손익-공정가치 금융자산				
- 지분증권	290	-	44,031	44,321
- 채무증권	184	-	-	184
당기손익-공정가치 금융자산				
- 단기매매 파생상품	-	5,336	-	5,336
- 지분증권	-	-	14,469	14,469
합 계	474	5,336	58,500	64,310
부 채				
당기손익-공정가치 금융부채				
- 단기매매 파생상품	-	33,577	-	33,577
차입금				
- 공모사채	3,986,365	-	-	3,986,365
합 계	3,986,365	33,577	-	4,019,942

계속;

4. 공정가치, 계속:

(2) 2019년 12월 31일 현재 공정가치로 측정되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
자 산				
기타포괄손익-공정가치 금융자산				
- 지분증권	220	-	49,313	49,533
- 채무증권	304	-	-	304
당기손익-공정가치 금융자산				
- 단기매매 파생상품	-	566	-	566
- 지분증권	-	-	8,606	8,606
합 계	524	566	57,919	59,009
부 채				
당기손익-공정가치 금융부채				
- 단기매매 파생상품	-	8,160	-	8,160
차입금				
- 공모사채	3,262,279	-	-	3,262,279
합 계	3,262,279	8,160	-	3,270,439

계속;

4. 공정가치, 계속:

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	57,919	47,164
취득	5,863	7,634
처분	(8,865)	-
총손익		
평가손익(기타포괄손익)	3,583	3,121
기말금액	58,500	57,919

라. 가치평가기법 및 투입변수

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

(1) 수준 3

(단위:백만원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 투입변수	투입변수 범위
기타포괄손익-공정가치 지분상품					
지분증권	44,031	3	현재가치기법	할인율	8.58%
당기손익-공정가치 금융자산					
지분증권	14,469	3	순자산가치접근법	할인율	N/A

4. 공정가치, 계속:

(2) 수준 2

(단위:백만원)

구분	공정가치	수준	가치평가방법
단기매매 파생상품(당기손익인식금융자산)			
통화선도	5,127	2	현재가치기법
제품스왑	209	2	현재가치기법
단기매매 파생상품(당기손익인식금융부채)			
통화선도	29,273	2	현재가치기법
제품스왑	4,304	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.

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 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식되는 지분증권이 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 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미쳤으며, 이로 인해 전반적인 제품수요 저하 및 유가 하락으로 회사의 당기 재무상태와 재무성과에도 상당한 영향을 주었습니다. 향후 COVID-19의 둔화 또는 확산은 2020년 이후 재무제표에도 긍정적 또는 부정적 영향을 줄 수 있을 것으로 예상됩니다.

다음 회계연도의 주요 자산 및 부채 장부금액에 중대한 조정을 미칠 수 있는 유의적인 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

가. 순확정급여자산부채

순확정급여자산부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 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).

계속;

5. 중요한 회계추정 및 가정, 계속:

다. 법인세

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

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기 법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

라. 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 15 참조).

마. 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 3.(2).2) 참조).

계속;

5. 중요한 회계추정 및 가정, 계속:

마. 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

연결회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실 등의 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

또한, 연결회사는 최초 인식시점에 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 추정하여 리스부채의 일부로 인식합니다. 일반적으로 리스개시일에 예상되는 잔존가치는 보증금액과 같거나 더 높으므로 연결회사는 보증에 따라 어떤 금액을 지급할 것으로 예상하지 않습니다.

사. 재고자산의 순실현가치의 측정

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치 측정은 예상판매가격 및 예상판매비용의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

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	12,635,043	19,002,944	1,332,456	1,516,086	2,862,182	3,875,143	16,829,681	24,394,173
부문간 내부매출액	3,746,009	5,249,636	173,245	180,030	800,195	1,213,634	4,719,449	6,643,300
합 계	16,381,052	24,252,580	1,505,701	1,696,116	3,662,377	5,088,777	21,549,130	31,037,473
(2) 영업이익(손실)	(1,704,106)	(52,349)	425,335	216,924	179,625	255,502	(1,099,146)	420,077
(3) 고정자산								
유형 및 무형자산	7,061,125	7,053,100	185,177	183,949	2,930,269	3,003,419	10,176,571	10,240,468
감가상각비 등	386,826	388,495	10,323	14,258	174,324	169,193	571,473	571,946

다. 당기와 전기의 지역별 매출은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
국내매출	7,667,689	10,804,676
동 남 아	2,282,463	4,191,823
중 국	2,379,318	2,743,140
아메리카	863,017	1,094,355
일 본	1,378,585	1,952,792
호 주	1,007,567	1,064,794
유 럽	206,523	797,854
기 타	1,044,519	1,744,739
합 계	16,829,681	24,394,173

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(*)	2,874,290	3,994,821	정유 및 석유화학부문

(*) 회사의 특수관계자인 Aramco Trading Company, Aramco Trading Singapore PTE. LTD. 및 Aramco Trading Fujairah FZE 입니다.

7. 현금및현금성자산 :

가. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
현금	54	80
당좌예금	9	7
보통예금	2,002	7,831
외화예금	224,759	95,437
정기예금	395,000	-
기타	115,615	187,650
합계	737,439	291,005

나. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 연결현금흐름표상 현금및현금성자산과 연결재무상태표상의 현금및현금성자산은 동일합니다.

8. 매출채권 및 기타채권 :

가. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2020.12.31		2019.12.31	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권				
매출채권	1,197,889	-	1,314,664	-
매출채권 대손충당금	(1,562)	-	(2,346)	-
소 계	1,196,327	-	1,312,318	-
기타채권				
미수금	157,103	-	250,328	-
미수수익	450	-	1,399	-
대여금	7,406	35,194	7,149	39,951
리스채권 (주석35)	6,943	16,550	5,834	10,323
보증금	-	26,926	-	26,031
소 계	171,902	78,670	264,710	76,305
합 계	1,368,229	78,670	1,577,028	76,305

계속;

8. 매출채권 및 기타채권, 계속:

나. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 매출채권의 연령별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
연체되지 않은 채권	1,193,449	1,308,247
1개월 미만 연체	3,512	4,774
1개월 초과 3개월 이하 연체	392	401
3개월 초과 6개월 이하 연체	126	95
6개월 초과 1년 이하 연체	110	46
1년 초과 연체	300	1,101
합 계	1,197,889	1,314,664

보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권 중 408,649백만원(전기말 : 647,347백만원)에 대하여 거래처로부터 담보를 제공받고 있습니다. 담보가 제공된 매출채권 중 2,635백만원(전기말 : 4,690백만원)은 연체되었으나 손상되지 않았습니다.

다. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 기타채권의 연령별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
연체되지 않은 채권	249,364	340,992
1개월 미만 연체	208	23
1개월 초과 3개월 이하 연체	-	-
3개월 초과 6개월 이하 연체	1,000	-
합 계	250,572	341,015

8. 매출채권 및 기타채권, 계속:

라. 손상

매출채권, 상각후원가 측정 기타채권의 손상 및 회사의 신용위험 관련 사항은 주석 3.(2).2)를 참고하시기 바랍니다.

마. 당기말 현재 연결회사가 양도한 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 매출채권액은 15백만 USD(전기말: 280백만 USD)입니다. 당기말 현재 회사는 한국 수출입은행의 1개 금융기관에 동 채권을 양도 하였으며, 매출채권의 위험과 보상이 대부분 이전되었으므로 이를 매출채권 매각거래로 회계처리하였습니다(주석 21 참조).

바. 연결회사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 매출채권의 사업모형을 계약상 현금수취 목적의 사업모형으로 분류합니다. 매출채권의 일부를 할인약정이 체결된 경우 사업모형에 대한 판단을 평가합니다. 매도금액이 빈번하지 않거나 개별적으로 혹은 집합적으로 유의적이지 않을 경우 현금수취 목적의 사업모형과 일관된 것으로 판단합니다. 특정 종류의 매출채권을 할인하고, 나머지 매출채권에 대하여 특정 종류의 매출채권 포트폴리오는 매도 또는 수취사업모형으로 구분하고, 할인하지 않는 포트폴리오는 수취사업모형으로 구분합니다. 매도 또는 수취사업 모형으로 구분되는 매출채권은 공정가치로 평가하며, 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

9. 기타금융자산 및 기타자산:

가. 기타금융자산 중 당기손익-공정가치 금융자산

(단위: 백만원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
비유동		
펀드	14,469	8,606

나. 기타금융자산 중 기타포괄손익-공정가치 금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치 지분상품

(단위: 백만원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
비유동		
상장주식	290	220
비상장주식	44,031	49,313
합 계	44,321	49,533

2020년과 2019년 12월 31일 현재 비상장주식의 공정가치는 미래 현금흐름을 시장이자율에 비상장주식과 관련된 위험가산율을 조정한 이자율로 할인하여 계산하고 있습니다.

위 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

9. 기타금융자산 및 기타자산, 계속 :

(2) 기타포괄손익-공정가치 채무상품

기타포괄손익-공정가치 채무상품은 다음과 같으며 동 상품들은 계약 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
국공채		
유동	119	121
비유동	65	183
합 계	184	304

위 채무상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 당기손익으로 재분류됩니다.

다. 기타금융자산 중 상각후원가 측정 금융자산

(단위: 백만원)

구 분	2020.12.31			2019.12.31		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
단기금융상품(정기예금 등)(*)	344,000	-	344,000	264,201	-	264,201
당좌개설보증금(*)	-	10	10	-	10	10
총 장부금액	344,000	10	344,010	264,201	10	264,211
차감: 손실충당금	-	-	-	-	-	-
상각후원가	344,000	10	344,010	264,201	10	264,211

(*) 단기금융상품 중 21,984백만원은 연결회사의 계약이행보증 등과 관련하여 질권 설정된 것으로 그 사용이 제한되어 있으며(주석 16참조), 당좌개설보증금 10백만원도 사용이 제한되어 있습니다.

계속;

9. 기타금융자산 및 기타자산, 계속 :

라. 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
기 초	49,837	50,431
취 득	1	2
처 분	(8,987)	(3,729)
기타포괄손익	3,654	3,133
기 말	44,505	49,837
차감 : 비유동항목	44,386	49,716
유동항목	119	121

마. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2020.12.31		2019.12.31	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선 금 금	941	10,399	6,287	-
선급비용	6,861	-	5,300	3,688
제세미수금	339,865	-	286,358	-
사용권자산(주석35)	-	244,969	-	295,345
합 계	347,667	255,368	297,945	299,033

10. 파생상품 :

가. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 파생상품 관련 자산·부채의 내역은 다음과 같습니다

(단위:백만원)

구 분	2020.12.31		2019.12.31	
	자 산	부 채	자 산	부 채
매매목적				
통화선도-단기매매	5,127	29,273	566	5,451
제품스왑-단기매매	209	4,304	-	2,709
합 계	5,336	33,577	566	8,160
유동항목	5,336	33,577	566	8,160

나. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 단기매매파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 분류하고 있습니다.

11. 범주별 금융상품 :

가. 2020년 12월 31일 현재 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(단위:백만원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공 정 가치 금융자산	당기손익-공정가 치 금융자산	기타의 금융자산(*)	합 계
재무상태표상 자산					
현금및현금성자산	737,439	-	-	-	737,439
매출채권	1,188,792	7,535	-	-	1,196,327
기타채권	227,079	-	-	23,493	250,572
기타금융자산	344,010	44,505	14,469	-	402,984
파생상품	-	-	5,336	-	5,336
합 계	2,497,320	52,040	19,805	23,493	2,592,658

(*) 기타의 금융자산은 범주별 금융자산의 적용을 받지 않는 리스채권입니다.

(2) 금융부채

(단위:백만원)

구 분	상각후원가로 측정 하는 금융부채	당기손익-공정가치 금융부채	기타의 금융부채(*)	합 계
재무상태표상 부채				
매입채무	2,003,623	-	-	2,003,623
기타채무	373,923	-	263,482	637,405
차입금	5,809,979	-	-	5,809,979
파생상품	-	33,577	-	33,577
합 계	8,187,525	33,577	263,482	8,484,584

(*) 기타의 금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채입니다.

계속;

11. 범주별 금융상품, 계속:

나. 2019년 12월 31일 현재 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(단위:백만원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공 정 가치 금융자산	당기손익-공정가 치 금융자산	기타의 금융자산(*)	합 계
재무상태표상 자산					
현금및현금성자산	291,005	-	-	-	291,005
매출채권	1,274,525	37,793	-	-	1,312,318
기타채권	324,858	-	-	16,157	341,015
기타금융자산	264,211	49,837	8,606	-	322,654
파생상품	-	-	566	-	566
합 계	2,154,599	87,630	9,172	16,157	2,267,558

(*) 기타의 금융자산은 범주별 금융자산의 적용을 받지 않는 리스채권입니다.

(2) 금융부채

(단위:백만원)

구 분	상각후원가로 측정 하는 금융부채	당기손익-공정가치 금융부채	기타의 금융부채(*)	합 계
재무상태표상 부채				
매입채무	1,655,203	-	-	1,655,203
기타채무	575,966	-	312,773	888,739
차입금	6,379,917	-	-	6,379,917
파생상품	-	8,160	-	8,160
합 계	8,611,086	8,160	312,773	8,932,019

(*) 기타의 금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채입니다.

계속;

11. 범주별 금융상품, 계속:

다. 당기와 전기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자수익	11,921	13,495
외환손익	(62,538)	45,649
대손충당금환입	713	47
당기손익인식금융자산·부채		
파생상품손익	(69,859)	(34,925)
기타포괄손익-공정가치 금융자산		
평가 및 처분(기타포괄손익)	3,654	3,133
이자수익	5	85
배당수익	688	947
기타의 금융자산		
이자수익	425	380
상각후원가로 측정하는 금융부채		
외환손익	185,335	(155,962)
이자비용(*)	(150,592)	(176,517)
기타의 금융부채		
이자비용	(7,471)	(6,299)
외환손익	8,980	(663)

(*) 적격자산에 대한 자본화금액이 차감된 금액입니다.

12. 재고자산 :

2020년과 2019년 12월 31일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
상 품	17,302	12,215
상품평가손실총당금	(59)	(14)
제 품	457,341	692,617
제품평가손실총당금	(6,201)	(20,456)
반 제 품	298,008	434,851
반제품평가손실총당금	(648)	(12,509)
원 재 료	1,382,376	2,048,097
원재료평가손실총당금	(307)	(482)
저 장 품	44,477	41,714
합 계	2,192,289	3,196,033

당기에 매출원가로 비용인식한 재고자산의 원가는 15,124,777백만원(전기 : 20,810,146백만원)이며, 재고자산평가손실환입은 26,247백만원(전기 : 재고자산평가손실환입 210,430백만원)입니다.

13. 공동기업 투자 :

가. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 공동기업 투자주식에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	기 업 명	소재국가	결산월	주식수	소유지분율	취득원가	장부가액	
							2020.12.31	2019.12.31
공동기업(*1)	에쓰-오일토탈유탈유(주)	한국	12월	3,500,001주	50%+1주	20,134	31,636	30,317
합 계						20,134	31,636	30,317

(*1) 당기말 현재 지분율 과반수 보유회사이나, 다른 주주와의 약정에 의해 지배력을 행사할 수 없어 연결대상 종속기업에서 제외하였습니다.

나. 당기와 전기 중 공동기업의 재무정보 금액을 공동기업 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)	63,881	50%+1주	31,941	(305)	31,636

(2) 전 기

(단위:백만원)

구 분	기 업 명	순자산	지분율	순자산 중 지분 해당액	내부거래 등	장부금액
공동기업	에쓰-오일토탈유탈유(주)	60,955	50%+1주	30,478	(161)	30,317

13. 공동기업 투자, 계속:

다. 당기와 전기 중 공동기업의 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	에쓰-오일토탈유탈유(주)	
	2020.12.31	2019.12.31
유동자산	84,663	87,164
비유동자산	38,354	36,083
자산총계	123,017	123,247
유동부채	46,045	54,309
비유동부채	13,091	7,983
부채총계	59,136	62,292
자본총계	63,881	60,955
매출액	255,012	272,667
영업이익	10,348	7,309
세전이익	9,938	6,360
당기순이익	7,774	4,918
당기포괄이익	7,799	4,847

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

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기		
	에쓰-오일 토탈유탈유(주)	에쓰-오일 토탈유탈유(주)	코리아에너지 터미널(주)(*)	합 계
기 초	30,317	31,537	15	31,552
손익 중 지분	3,850	2,459	(15)	2,444
미실현손익	(144)	106	-	106
배당금 수령	(2,400)	(3,750)	-	(3,750)
기타포괄손익에 대한 지분	13	(35)	-	(35)
기 말	31,636	30,317	-	30,317

(*) 연결회사는 관계기업으로 분류하던 코리아에너지터미널(주)의 보유지분을 전기중에 전량 매각하였습니다.

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
2020년 1월 1일									
원가	1,820,917	531,792	1,805,274	8,131,084	14,827	1,027,921	870,361	932,888	15,135,064
감가상각누계액	-	(108,839)	(662,602)	(3,013,736)	(13,600)	(602,005)	(595,143)	-	(4,995,925)
순장부금액	1,820,917	422,953	1,142,672	5,117,348	1,227	425,916	275,218	932,888	10,139,139
2020년 기중 변동액									
기초 순장부금액	1,820,917	422,953	1,142,672	5,117,348	1,227	425,916	275,218	932,888	10,139,139
취 득	-	48	169	1	5	44,972	104,661	383,564	533,420
본계정대체로 인한 증감	-	737	204,067	33,758	-	87,560	16,454	(349,703)	(7,127)
처 분	(13,770)	(743)	(5,294)	-	-	(3,666)	(279)	-	(23,752)
감가상각비	-	(13,324)	(71,619)	(217,185)	(494)	(101,377)	(159,880)	-	(563,879)
기말 순장부금액	1,807,147	409,671	1,269,995	4,933,922	738	453,405	236,174	966,749	10,077,801
2020년 12월 31일									
원가	1,807,147	530,455	2,002,885	8,164,843	14,453	796,158	638,772	966,749	14,921,462
감가상각누계액	-	(120,784)	(732,890)	(3,230,921)	(13,715)	(342,753)	(402,598)	-	(4,843,661)
순장부금액	1,807,147	409,671	1,269,995	4,933,922	738	453,405	236,174	966,749	10,077,801

(2) 전기

(단위:백만원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	촉 매	건설중인 자산	합 계
2019년 1월 1일									
원가	1,774,635	522,818	1,786,536	7,947,627	14,800	713,691	1,188,372	780,116	14,728,595
감가상각누계액	-	(96,077)	(593,900)	(2,800,659)	(13,128)	(518,529)	(965,575)	-	(4,987,868)
순장부금액	1,774,635	426,741	1,192,636	5,146,968	1,672	195,162	222,797	780,116	9,740,727
2019년 기중 변동액									
기초 순장부금액	1,774,635	426,741	1,192,636	5,146,968	1,672	195,162	222,797	780,116	9,740,727
취 득	-	56	50	314	195	27,397	172,770	643,805	844,587
본계정대체로 인한 증감	49,356	14,754	19,628	183,142	89	296,050	54,515	(490,834)	126,700
처 분	(3,074)	(5,187)	(344)	-	-	(231)	-	(199)	(9,035)
감가상각비	-	(13,411)	(69,298)	(213,076)	(729)	(92,462)	(174,864)	-	(563,840)
기말 순장부금액	1,820,917	422,953	1,142,672	5,117,348	1,227	425,916	275,218	932,888	10,139,139
2019년 12월 31일									
원가	1,820,917	531,792	1,805,274	8,131,084	14,827	1,027,921	870,361	932,888	15,135,064
감가상각누계액	-	(108,839)	(662,602)	(3,013,736)	(13,600)	(602,005)	(595,143)	-	(4,995,925)
순장부금액	1,820,917	422,953	1,142,672	5,117,348	1,227	425,916	275,218	932,888	10,139,139

14. 유형자산, 계속:

나. 당기의 감가상각비 중 528,335백만원(전기: 528,398백만원)은 매출원가, 26,441백만원(전기: 24,298백만원)은 판매비, 9,103백만원(전기: 11,144백만원)은 관리비에 포함되어 있습니다.

다. 2020년 12월 31일 현재 연결회사의 일부 유형자산은 차입금 등에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 16 참조).

라. 당기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 3,138백만원(전기: 3,595백만원)입니다. 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 일반차입금의 자본화차입이자율은 1.96%(전기: 2.41%)이며 특정차입금은 없습니다(전기 특정차입금의 자본화차입이자율: 2.44%).

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

바. 2020년 12월 31일 현재 회사는 공장 설비와 관련하여 삼성화재의 3개 보험사에 보험을 가입하고 있으며, 동 보험의 보험금은 KDB산업은행의 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	영업권	합 계
2020년 1월 1일					
원가	10,794	94,543	22,746	57,080	185,163
상각누계액	(6,208)	(75,155)	(2,471)	-	(83,834)
순장부금액	4,586	19,388	20,275	57,080	101,329
2020년 기중 변동액					
기초 순장부금액	4,586	19,388	20,275	57,080	101,329
취득	-	362	-	-	362
본계정대체로 인한 증감	-	7,127	-	-	7,127
감소	-	(421)	(2,033)	-	(2,454)
상각비	(545)	(7,049)	-	-	(7,594)
기말 순장부금액	4,041	19,407	18,242	57,080	98,770
2020년 12월 31일					
원가	10,794	101,611	20,392	57,080	189,877
상각누계액(*)	(6,753)	(82,204)	(2,150)	-	(91,107)
순장부금액	4,041	19,407	18,242	57,080	98,770

계속;

15. 무형자산, 계속 :

(2) 전기

(단위:백만원)

구 분	전용시설이용권	기타의무형자산	회원권	영업권	합 계
2019년 1월 1일					
원가	9,501	90,646	22,948	57,080	180,175
상각누계액	(5,637)	(67,620)	(2,471)	-	(75,728)
순장부금액	3,864	23,026	20,477	57,080	104,447
2019년 기중 변동액					
기초 순장부금액	3,864	23,026	20,477	57,080	104,447
취득	-	32	230	-	262
본계정대체로 인한 증감	1,293	3,865	-	-	5,158
감소	-	-	(432)	-	(432)
상각비	(571)	(7,535)	-	-	(8,106)
기말 순장부금액	4,586	19,388	20,275	57,080	101,329
2019년 12월 31일					
원가	10,794	94,543	22,746	57,080	185,163
상각누계액(*)	(6,208)	(75,155)	(2,471)	-	(83,834)
순장부금액	4,586	19,388	20,275	57,080	101,329

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

나. 당기의 상각비 중 3,053백만원(전기 : 2,926백만원)은 매출원가, 739백만원(전기 : 701백만원)은 판매비, 3,802백만원(전기 : 4,479백만원)은 관리비에 포함되어 있습니다.

다. 연결회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 11,355백만원(전기 : 17,597백만원)입니다.

16. 담보제공자산 :

2020년 12월 31일 현재 회사가 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	KDB산업은행	유산스차입금 등	₩ 450,293 (USD 230,048,379)
공장부지, 건물, 시설 등(*1)	₩ 2,520,000	KDB산업은행 등	산업시설자금	-
정기예금(질권설정)(*2)	₩ 809	한국철도공사	계약이행보증	-
정기예금(질권설정)(*2)	₩ 4,627	한국산업단지공단	계약이행보증	-
정기예금(질권설정)(*2)	₩ 16,548	조달청	계약이행보증	-
합 계				₩ 450,293

(*1) 상기 공장부지, 건물, 시설 및 건설중인자산은 KDB산업은행외 8개 금융기관과의 산업시설자금대출약정과 관련하여 담보로 제공되어 있으며, 2020년 12월 31일 현재 산업시설자금대출약정의 실행금액은 없습니다.

(*2) 단기금융상품 중 21,984백만원은 회사의 계약이행보증 등과 관련하여 질권 설정된 것으로 그 사용이 제한되어 있습니다.

17. 매입채무, 기타채무 및 기타부채 :

가. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2020.12.31		2019.12.31	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	2,003,623		1,655,203	-
기타채무				
미지급금	325,566	-	517,172	-
미지급비용	11,068	-	22,487	-
미지급배당금	62	-	66	-
리스부채 (주석35)	55,056	208,426	68,235	244,538
임대보증금	-	37,227	-	36,241
기타채무 소계	391,752	245,653	607,960	280,779
합 계	2,395,375	245,653	2,263,163	280,779

나. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2020.12.31		2019.12.31	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선 수 금	125,507	-	88,084	-
예 수 금	3,951	-	4,466	-
제세미지급금	1,367,573	-	533,651	-
합 계	1,497,031	-	626,201	-

18. 차입금 :

가. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
유동부채		
원화단기차입금	200,000	120,000
유산스차입금	1,675,586	2,199,738
유동성사채	739,791	359,813
유동성장기차입금	-	145,561
소 계	2,615,377	2,825,112
비유동부채		
사채	3,194,602	2,835,495
장기차입금	-	719,310
소 계	3,194,602	3,554,805
합 계	5,809,979	6,379,917

18. 차입금, 계속 :

나. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 회사의 차입금 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

종 류	차입처	만기일	이자율(%)	금 액	
			2020.12.31	2020.12.31	2019.12.31
(1) 단기차입금					
원화단기차입금	KDB산업은행	2021.9.29	1.2	200,000	120,000
유산스차입금	KDB산업은행외	2021.3.26 외	0.44 ~ 0.77	1,675,586	2,199,738
소 계				1,875,586	2,319,738
(2) 유동성장기차입금					
에너지시설대출	하나은행	-	-	-	280
산업시설자금	KDB산업은행	-	-	-	10,714
산업시설자금	KDB산업은행외	-	-	-	134,567
소 계				-	145,561
(3) 장기차입금					
산업시설자금	KDB산업은행	-	-	-	40,178
산업시설자금	KDB산업은행외	-	-	-	679,132
소 계				-	719,310
합 계				1,875,586	3,184,609

계속;

18. 차입금, 계속:

다. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 회사가 발행한 사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

내역	발행일	만기상환일	이자율(%)	금액	
			2020.12.31	2020.12.31	2019.12.31
제45-3회 공모	2012.8.28	2022.8.28	3.530	50,000	50,000
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
제47-2회 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
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	230,000
제49-2회 공모	2016.4.18	2023.4.18	2.101	60,000	60,000
제49-3회 공모	2016.4.18	2026.4.18	2.225	60,000	60,000
제50-1회 공모	2016.9.2	2021.9.2	1.646	210,000	210,000
제50-2회 공모	2016.9.2	2023.9.2	1.722	80,000	80,000
제50-3회 공모	2016.9.2	2026.9.2	1.932	60,000	60,000
제51-1회 공모	2017.2.22	2022.2.22	2.197	230,000	230,000
제51-2회 공모	2017.2.22	2024.2.22	2.438	110,000	110,000
제51-3회 공모	2017.2.22	2027.2.22	2.559	60,000	60,000
제52-1회 공모	2017.9.19	2020.9.19	2.046	-	130,000
제52-2회 공모	2017.9.19	2022.9.19	2.317	110,000	110,000
제52-3회 공모	2017.9.19	2024.9.19	2.531	60,000	60,000
제53-1회 공모	2018.7.3	2021.7.3	2.442	110,000	110,000
제53-2회 공모	2018.7.3	2023.7.3	2.617	110,000	110,000
제53-3회 공모	2018.7.3	2025.7.3	2.708	80,000	80,000
제54-1회 공모	2019.6.7	2024.6.7	1.762	110,000	110,000
제54-2회 공모	2019.6.7	2026.6.7	1.769	100,000	100,000
제54-3회 공모	2019.6.7	2029.6.7	1.860	190,000	190,000
제55-1회 공모	2019.11.4	2024.11.4	1.904	160,000	160,000
제55-2회 공모	2019.11.4	2026.11.4	1.926	40,000	40,000
제55-3회 공모	2019.11.4	2029.11.4	2.102	60,000	60,000
제56-1회 공모	2020.3.10	2025.3.10	1.492	440,000	-
제56-2회 공모	2020.3.10	2027.3.10	1.549	70,000	-
제56-3회 공모	2020.3.10	2030.3.10	1.648	170,000	-
제57-1회 공모	2020.8.28	2023.8.28	1.401	340,000	-
제57-2회 공모	2020.8.28	2025.8.28	1.639	40,000	-
제57-3회 공모	2020.8.28	2030.8.28	1.817	40,000	-
사채할인발행차금				(5,607)	(4,692)
소계				3,934,393	3,195,308
차감 : 유동성사채				(739,791)	(359,813)
합계				3,194,602	2,835,495

18. 차입금, 계속:

라. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 차입금 등과 관련하여 연결회사의 유형자산 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 16 참조).

19. 총당부채 및 계약부채 :

가. 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
	환경복구총당부채	환경복구총당부채
기 초	3,594	2,768
총당금전입	-	829
사용액	(719)	(3)
기 말	2,875	3,594

나. 당기와 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
기 초	21,601	23,080
적립액	8,594	9,198
사용액	(9,527)	(10,677)
기 말	20,668	21,601

계약부채는 회사가 운영하는 고객충성제도에서 발생하며, 매출액에서 조정하고 있습니다.

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.

가. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 연결채무상대표에 인식된 순확정급여부채의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
확정급여채무의 현재가치	453,221	409,063
사외적립자산의 공정가치(*)	(450,608)	(397,506)
연결채무상대표상 순확정급여부채	2,613	11,557

(*) 당기말 현재 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 390백만원(전기말: 408백만원)이 포함된 금액입니다.

계속;

20. 순확정급여자산부채, 계속:

나. 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
기 초	409,063	356,830
당기근무원가	46,555	43,030
이자비용	11,345	11,321
재측정요소:	-	
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(3,128)	15,835
- 인구통계적 가정변화로 인한 보험수리적손익	-	79
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	9,881	(5,854)
급여지급액	(20,495)	(12,178)
기 말	453,221	409,063

다. 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
기 초	397,506	393,224
이자수익	10,377	11,823
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익	(4,308)	(5,271)
기여금	67,111	10,138
급여지급액	(20,078)	(12,408)
기 말	450,608	397,506

계속;

20. 순확정급여자산부채, 계속:

라. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 사외적립자산은 전액 예금상품 등으로 구성되어 있습니다.

마. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	2020.12.31	2019.12.31
할 인 율	2.87%	2.17%~2.80%
임금상승률	5.32%	4.40%~5.32%

바. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동	
		2020.12.31	2019.12.31
임금상승률	1% 증가	10.45% 증가	10.78% 증가
	1% 감소	9.05% 감소	9.35% 감소
할인율	1% 증가	8.98% 감소	9.28% 감소
	1% 감소	10.58% 증가	10.93% 증가

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

계속;

20. 순확정급여자산부채, 계속:

사. 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

확정급여채무의 가중평균만기는 9.78년이며, 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상급여금은 64,462 백만원입니다.

아. 당기와 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용 등으로 인식한 금액은 각각 8,581백만원과 8,282백만원입니다.

21. 우발상황과 약정사항 :

가. 2020년 12월 31일 현재 연결회사는 신한은행의 3개 은행과 23,000백만원 및 482백만 USD의 당좌대출약정을 맺고 있으며, 우리은행의 1개 은행과 214,750백만원의 일반대출약정을 맺고 있습니다.

나. 2020년 12월 31일 현재 연결회사는 KDB산업은행의 17개 은행과 유산스차입금 및 외화 지급보증한도와 관련하여 총 4,260백만 USD의 한도약정을 체결하고 있습니다.

다. 2020년 12월 31일 현재 연결회사는 신한은행과 보너스포인트잔액 상환책임 이행 및 2020년 11월 신고분 교통세 등의 납부 기한 연장에 대하여 총 492,000백만원 한도의 지급보증약정을 체결하고 있습니다.

라. 2020년 12월 31일 현재 연결회사는 하나은행과 온산국가산업단지 복구책임이행에 대하여 총 2,000백만원 한도의 지급보증약정을 체결하고 있습니다.

계속;

21. 우발상황과 약정사항, 계속 :

마. 2020년 12월 31일 현재 연결회사는 지급보증 용도로 한국석유공사에 백지수표 1매를 제공하고 있습니다.

바. 당기말 현재 연결회사가 양도한 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 매출채권액은 15백만 USD(전기말: 280백만 USD)입니다. 당기말 현재 연결회사는 한국수출입은행의 1개 금융기관에 동 채권을 양도 하였으며, 매출채권의 위험과 보상이 대부분 이전되었으므로 이를 매출채권 매각거래로 회계처리하였습니다(주석 8 참조).

사. 2020년 12월 31일 현재 연결회사는 KDB산업은행의 4개 금융기관과 350,000백만원 및 150백만 USD의 Stand-by Credit Line 약정 등을 맺고 있습니다.

아. 2020년 12월 31일 현재 연결회사는 서울보증보험으로부터 계약이행 등에 대하여 총 5,512백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

자. 2020년 12월 31일 현재 계류중인 소송사건 중 중요한 사건은 없습니다.

차. 연결회사의 유형자산 취득과 관련하여 보고기간말 현재 약정된 금액은 13,897백만원입니다.

22. 자본금 및 주식발행초과금 :

가. 2020년과 2019년 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
2019년 12월 31일	112,582,792주	4,021,927주	281,457	10,055	379,190	670,702
2020년 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.

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 :

2020년 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. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
(1) 법정적립금		
이익준비금(*)	145,756	145,756
(2) 임의적립금		
재무구조개선적립금	55,700	55,700
기업합리화적립금	103,145	103,145
사업확장적립금	3,536,498	3,508,498
소 계	3,695,343	3,667,343
(3) 재평가적립금	984,648	984,648
(4) 미처분이익잉여금	(790,040)	50,424
합 계	4,035,707	4,848,171

(*) 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.

계속;

24. 이익잉여금, 계속:

나. 배당금

(1) 2019년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 배당금 11,258백만원 및 우선주 배당금 480백만원은 2020년 4월에 지급되었습니다(전기지급액: 보통주 배당금 16,887백만원과 우선주 배당금 672백만원).

(2) 당 회계연도에 대한 주당배당금은 우선주 25원이며, 총 배당금은 우선주 96백만원으로, 2021년 3월 30일로 예정된 정기 주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

25. 적립금 :

당기와 전기 중 적립금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	자기주식 처분이익	기타포괄손익- 공정가치 금융 자산 평가손익	공동기업 기타 포괄손익에 대 한 지분해당액	해외사업 환산손익	합 계
2020년 1월 1일	952,311	19,188	(74)	8,204	979,629
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	3,541	-	-	3,541
기타포괄손익-공정가치 금융자산 처분 계정재분 류		(5,130)			(5,130)
해외사업환산손익	-	-	-	(105)	(105)
공동기업 기타 포괄손익에 대한 지분해당액	-	-	9	-	9
2020년 12월 31일	952,311	17,599	(65)	8,099	977,944
2019년 1월 1일	952,311	16,917	(49)	8,172	977,351
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	2,271	-	-	2,271
해외사업환산손익	-	-	-	32	32
공동기업 기타 포괄손익에 대한 지분해당액	-	-	(25)	-	(25)
2019년 12월 31일	952,311	19,188	(74)	8,204	979,629

26. 매출원가 :

당기와 전기 중 매출원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
기초재고액	684,362	769,842
당기상품매입액	1,477,493	2,043,007
당기제품제조원가	17,555,606	23,565,688
타계정에서 대체	6,643	26,146
타계정으로 대체	(1,284,787)	(1,597,495)
기말재고액	(468,383)	(684,362)
매출원가조정	(604,730)	(776,020)
매출원가	17,366,204	23,346,806

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	69,544	64,817	32,545	32,476
퇴 직 급 여	11,603	10,670	6,381	5,832
복리후생비	17,399	29,562	9,416	17,603
교육훈련비	19	91	1,570	1,749
여비및교통비	1,604	3,405	501	990
사무용품비	177	176	543	580
통 신 비	2,495	2,199	1,300	1,311
차량유지비	379	442	284	366
전기및광열비	1,726	2,273	855	1,100
임 차 료	3,004	3,610	1,245	1,277
저유용역비	20,682	27,293	-	-
지급수수료	11,159	11,583	1,309	5,340
접 대 비	709	1,360	869	1,347
수출부대비	91,702	110,790	-	-
수선유지비	3,954	6,266	2,855	7,176
현장소모품비	341	242	47	83
화공약품비	536	622	-	-
외주용역비	13,167	12,653	12,573	7,910
판매촉진및광고비	11,598	20,490	6,504	7,495
운 반 비	151,364	155,884	-	-
보 험 료	1,347	1,290	165	180
조세공과금	5,658	5,329	7,788	6,685
감가상각비	26,441	24,298	9,103	11,144
무형자산상각비	739	701	3,802	4,480
사용권자산상각비	11,939	11,159	3,715	3,715
대손상각비(대손충당금환입)	(713)	(47)	-	-
잡 비	282	304	398	989
합 계	458,855	507,462	103,768	119,828

28. 기타수익과 기타비용 :

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

가. 기타수익

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	5,757	2,710
배당금수익	688	947
잡 수 익	52,186	47,914
외환차익	231,496	264,404
외화환산이익	45,250	23,583
파생상품거래이익	53,759	29,902
파생상품평가이익	5,337	566
관계기업투자주식처분이익	-	397
합 계	394,473	370,423

나. 기타비용

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	5,693	5,527
기 부 금	17,757	19,346
잡 손 실	17,725	24,614
외환차손	244,105	309,829
외화환산손실	10,355	15,862
파생상품거래손실	95,377	57,233
파생상품평가손실	33,577	8,160
차입금상환손실	6,020	-
합 계	430,609	440,571

29. 금융수익과 금융비용 :

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

가. 금융수익

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	12,351	13,960
외환차익	303,580	99,092
외화환산이익	100,463	50,356
합 계	416,394	163,408

나. 금융비용

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
이자비용(*)	158,080	182,816
외환차손	294,422	222,720
외화환산손실	113	-
합 계	452,615	405,536

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

30. 법인세비용(수익) 및 이연법인세 :

가. 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	1,279	793
전기법인세의 조정	(40,512)	(3,186)
총당기법인세	(39,233)	(2,393)
이연법인세		
당기손익으로 반영되는 일시적차이의 증감	(332,456)	47,315
법인세비용(수익)	(371,689)	44,922

나. 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(1,167,797)	110,351
법인세율로 계산된 법인세비용(수익)	(321,144)	30,007
법인세 효과:		
세무상 과세되지 않는 수익	(10,571)	(4,984)
세무상 차감되지 않는 비용	8,442	23,296
전기법인세의 조정	(40,512)	(3,186)
세액공제 등	(8,009)	(752)
세율구간변동효과 등	105	541
법인세비용(수익)	(371,689)	44,922

2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 가중평균법인세율은 27.50%(전기 : 27.19%)입니다.

30. 법인세비용(수익) 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
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	3,654	(113)	3,541	3,133	(862)	2,271
공동기업 및 관계기업 기타포괄손익에 대한 지분해당액	13	(4)	9	(34)	9	(25)
순확정급여자산부채의 재측정요소	(11,056)	1,308	(9,748)	(15,332)	4,218	(11,114)
해외사업환산손익	(145)	40	(105)	44	(12)	32
합 계	(7,534)	1,231	(6,303)	(12,189)	3,353	(8,836)

라. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
이연법인세자산		
- 12개월 후에 회수될 이연법인세자산	323,767	50,536
- 12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	91,847	52,757
소 계	415,614	103,293
이연법인세부채		
- 12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(287,837)	(236,472)
- 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(34,980)	(107,711)
소 계	(322,817)	(344,183)
이연법인세자산(부채)(순액)	92,797	(240,890)

계속;

30. 법인세비용 및 이연법인세, 계속:

마. 당기와 전기 중 이연법인세의 총 변동액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(240,890)	(196,928)
손익으로 반영된 이연법인세	332,456	(47,315)
자본에 반영된 이연법인세	1,231	3,353
기말금액	92,797	(240,890)

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	4,567	840	-	5,407	5,324	(757)	-	4,567
투자자산손상차손	1,146	(186)	-	960	1,186	(40)	-	1,146
미지급인건비	8,005	(5,105)	-	2,900	11,273	(3,268)	-	8,005
보너스카드포인트 등	7,381	(621)	-	6,760	7,470	(89)	-	7,381
종속기업및공동기업투자주식	(1,362)	103	-	(1,259)	(1,226)	(136)	-	(1,362)
파생상품평가손익	744	295	-	1,039	1,649	(905)	-	744
유형자산손상차손	1,491	(273)	-	1,218	1,518	(27)	-	1,491
관세미수금	(34,799)	2,848	-	(31,951)	(18,908)	(15,891)	-	(34,799)
미 수 이 자	(373)	263	-	(110)	(160)	(213)	-	(373)
순확정급여부채	(4,301)	(1,997)	-	(6,298)	(11,432)	7,131	-	(4,301)
종업원급여	8,229	(23)	-	8,206	7,840	389	-	8,229
토지재평가	(214,639)	12,522	-	(202,117)	(215,184)	545	-	(214,639)
연차보수비 등	(65,579)	(2,687)	-	(68,266)	(6,761)	(58,818)	-	(65,579)
이월결손금 및 세액공제	24,764	325,334	-	350,098	-	24,764	-	24,764
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	(7,280)	1,143	(113)	(6,250)	(6,418)	-	(862)	(7,280)
해외사업환산손익및지분법자본변동	(2,521)	-	36	(2,485)	(2,518)	-	(3)	(2,521)
순확정급여자산부채의 재측정요소	33,637	-	1,308	34,945	29,419	-	4,218	33,637
합 계	(240,890)	332,456	1,231	92,797	(196,928)	(47,315)	3,353	(240,890)

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	14,783,816	20,769,173
제품, 반제품 및 상품의 변동	340,961	40,973
종업원급여	368,549	365,606
전기및광열비	1,171,198	1,456,582
감가상각 및 무형자산 상각	571,473	571,947
사용권자산상각비	59,789	40,503
운 반 비	229,427	232,528
광 고 비	8,357	15,951
기타비용	395,257	480,833
매출원가, 판매비 및 관리비 합계	17,928,827	23,974,096

32. 주당이익(손실) :

기본주당이익(손실)은 보통주 1주에 대한 당기순이익(손실)을 계산한 것입니다. 보통주순이익(손실)은 연결포괄손익계산서상 당기순이익(손실)에서 배당금 지급의무가 있는 우선주 배당금을 차감하여 계산하였습니다. 이와 같이 계산된 보통주순이익(손실)을 가중평균유통보통주식수로 나누어 보통주 1주당 당기순이익(손실)을 산정한 것입니다. 우선주는 참가적우선주로서 회사의 이익분배에 참여할 권리가 있으므로 우선주에 대해서도 주당이익(손실)을 산정하였습니다.

가. 당기와 전기의 보통주 기본주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(796,108)	65,429
차감 : 우선주배당금	(96)	(96)
추가우선주지분	26,247	(2,154)
보통주순이익(손실)	(769,957)	63,179
가중평균유통보통주식수(단위:주)	112,582,792	112,582,792
보통주 기본주당이익(손실)(단위:원)	(6,839)	561

나. 당기와 전기의 우선주 기본주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
우선주순이익(손실)	(26,151)	2,250
가중평균유통우선주식수(단위:주) (*)	3,837,847	3,837,847
우선주 기본주당이익(손실)(단위:원)	(6,814)	586

(*) 가중평균유통우선주식수는 자기주식 184,080주가 차감되었습니다.

다. 보고기간종료일 현재 회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 주당이익(손실) 희석화효과가 없어 희석주당이익(손실)은 기본주당이익(손실)과 동일합니다.

33. 특수관계자 :

가. 특수관계자 현황

관 계	2020.12.31	2019.12.31	비 고
최상위 지배기업	Saudi Arabian Oil Company	Saudi Arabian Oil Company	Aramco Overseas Co., B.V.의 최상위 지배 기업
지배기업	Aramco Overseas Co., B.V.	Aramco Overseas Co., B.V.	-
공동기업	에스-오일토탈유탄유탄유(주)	에스-오일토탈유탄유탄유(주)	-
거래 또는 채권, 채무 잔액이 있는 기타 특수관계자	Aramco Trading Company	Aramco Trading Company	Saudi Arabian Oil Company의 종속기업
	Aramco Trading Singapore PTE. LTD.	Aramco Trading Singapore PTE. LTD.	
	Aramco Asia Singapore PTE Limited	Aramco Asia Singapore PTE Limited	
	Saudi Aramco Base Oil Company - Luberef Saudi Arabia	Saudi Aramco Base Oil Company - Luberef Saudi Arabia	
	Aramco Chemicals Company	Aramco Chemicals Company	
	-	Aramco Trading Limited	
	Aramco Trading Fujairah FZE	Aramco Trading Fujairah FZE	
	Motiva Enterprises LLC	-	Saudi Arabian Oil Company의 관계기업
The National Shipping Company of Saudi Arabia	The National Shipping Company of Saudi Arabia		
현대오일뱅크(주)	현대오일뱅크(주)		

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

(단위:백만원)

특수관계자	매출액 등		매입액 등		매출채권 등		매입채무 등	
	당기	전기	당기	전기	당기말	전기말	당기말	전기말
(최상위 지배기업)								
Saudi Arabian Oil Company (*1)	-	-	9,605,427	14,040,070	-	-	1,696,768	980,684
(지배기업)								
Aramco Overseas Co., B.V.	-	-	461	-	-	-	459	-
(공동기업)								
에스-오일토탈유탄유탄유(주)	69,347	84,141	27,393	33,649	3,775	3,596	3,277	3,657
(기타 특수관계자)								
Aramco Trading Company	-	27,368	1,415,325	2,214,744	-	-	126,945	387,357
Aramco Trading Singapore PTE. LTD.	2,862,458	3,943,462	741,127	1,004,206	229,718	42,673	-	25,207
현대오일뱅크(주) (*2)	279,692	11,035	268,377	11,571	4,017	2,100	11,847	14,459
기타	45,519	27,511	555,141	342,459	1,986	23,931	77,671	49,623
합 계	3,257,016	4,093,517	12,613,251	17,646,699	239,496	72,300	1,916,967	1,460,987

(*1) 2020년 12월 31일 현재 회사는 Saudi Arabian Oil Company와 원유의 매입과 관련하여 장기구매계약을 체결하고 있습니다.

계속;

33. 특수관계자, 계속:

(*2) 현대오일뱅크(주)와의 교환거래 등의 관련 내역이며, 현대오일뱅크(주)가 특수관계자에 편입된 이후의 거래를 표시하였습니다.

다. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	회 사 명	배당금수령액		배당금지급액	
		당기	전기	당기	전기
지배기업	Aramco Overseas Co., B.V.	-	-	7,183	17,944
공동기업	에스-오일토탈유탄유(주)	2,400	3,750	-	-
합 계		2,400	3,750	7,183	17,944

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

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	1,361	1,383
퇴직급여	205	207
합 계	1,566	1,590

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(손실)	(796,108)	65,429
조 정	358,249	639,663
법인세비용(수익)	(371,689)	44,922
감가상각비	563,879	563,840
무형자산상각비	7,594	8,106
사용권자산상각비	59,789	40,503
퇴직급여	47,523	42,527
대손충당금환입	(713)	(47)
이자비용	158,080	182,816
외화환산손실	10,468	15,862
파생상품거래손실	95,377	57,233
파생상품평가손실	33,577	8,160
유형자산처분손실	5,692	5,527
재고자산평가손실환입	(26,247)	(210,430)
공동기업투자주식지분법이익	(3,706)	(2,565)
관계기업투자주식지분법손실	-	15
이자수익	(12,351)	(13,960)
외화환산이익	(145,713)	(73,939)
유형자산처분이익	(5,757)	(2,710)
관계기업투자주식처분이익	-	(397)
파생상품거래이익	(53,759)	(29,902)
파생상품평가이익	(5,336)	(566)
배당금수익	(688)	(947)
기 타	2,229	5,615

34. 영업으로부터 창출된 현금흐름, 계속:

(단위:백만원)

구 분	당 기	전 기
순운전자본의 변동	2,183,008	105,133
매출채권	107,695	312,663
기타채권	96,581	(73,335)
기타유동자산	(58,375)	(170,777)
재고자산	1,029,990	20,659
매입채무	381,456	239,242
기타채무	(173,487)	(223,776)
기타유동부채	868,323	11,019
순확정급여자산부채	(67,523)	(9,908)
총당부채	(719)	826
계약부채	(933)	(1,480)
영업으로부터 창출된 현금흐름	1,745,149	810,225

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	349,704	490,834
재고자산의 유형자산으로 대체 등	-	132,820
장기차입금 및 사채의 유동성 대체	1,101,621	505,768
장기대여금의 유동성 대체	8,407	9,573
유형자산 취득관련 미지급금의 증감	(16,816)	13,645
회계정책변경으로 인한 사용권자산 증가	-	133,027
사용권자산 취득	9,412	135,388

34. 영업으로부터 창출된 현금흐름, 계속:

다. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:백만원)

구 분	2020.1.1	재무현금흐름	비현금변동					2020.12.31
			유동성대체	이자비용	리스부채 증가(감소)	환율변동	이익잉여금의 대체	
단기차입금 및 유산스 차입금	2,319,738	(343,707)	-	-	-	(100,445)	-	1,875,586
유동성사채	359,813	(360,000)	739,647	331	-	-	-	739,791
유동성장기차입금	145,561	(507,982)	361,974	447	-	-	-	-
사채	2,835,495	1,097,361	(739,647)	1,393	-	-	-	3,194,602
장기차입금	719,310	(359,643)	(361,974)	2,307	-	-	-	-
미지급배당금	66	(11,742)	-	-	-	-	11,738	62
유동성기타채무(리스부채)	68,235	(62,975)	49,796	-	-	-	-	55,056
기타채무(리스부채)	244,538	-	(49,796)	-	22,664	(8,980)	-	208,426
재무활동관련 총부채	6,692,756	(548,688)	-	4,478	22,664	(109,425)	11,738	6,073,523

(2) 전기

(단위:백만원)

구 분	2019.1.1	재무현금흐름	비현금변동					2019.12.31
			유동성대체	이자비용	리스부채 증가(감소)	환율변동	이익잉여금의 대체	
단기차입금 및 유산스 차입금	2,359,208	10,882	-	-	-	(50,352)	-	2,319,738
유동성사채	434,861	(435,000)	359,813	139	-	-	-	359,813
유동성장기차입금	140,701	(141,095)	145,955	-	-	-	-	145,561
사채	2,535,816	658,217	(359,813)	1,275	-	-	-	2,835,495
장기차입금	864,811	-	(145,955)	454	-	-	-	719,310
미지급배당금	102	(29,237)	-	-	-	-	29,201	66
유동성기타채무	3,680	(47,310)	54,606	-	57,259	-	-	68,235
기타채무	63,992	-	(54,606)	-	234,489	663	-	244,538
재무활동관련 총부채	6,403,171	16,457	-	1,868	291,748	(49,689)	29,201	6,692,756

35. 리스

가. 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
사용권자산(*1)		
선박	136,130	169,343
주유소/충전소	21,884	18,090
저장 및 기타시설	86,955	107,912
합 계	244,969	295,345
리스부채(*2)		
유동	55,056	68,235
비유동	208,426	244,538
합 계	263,482	312,773
리스채권(*3)		
유동	6,943	5,834
비유동	16,550	10,323
합 계	23,493	16,157

(*1) 연결재무상태표의 '기타자산' 항목에 포함되었습니다.

(*2) 연결재무상태표의 '기타채무' 항목에 포함되었습니다.

(*3) 연결재무상태표의 '기타채권' 항목에 포함되었습니다.

계속;

35. 리스, 계속:

나. 연결손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
선박	32,402	15,105
주유소/충전소	5,168	4,355
저장 및 기타시설	22,219	21,043
합계	59,789	40,503
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	7,471	6,299
리스채권에 대한 이자수익(금융수익에 포함)	(425)	(380)
단기리스료(*)	39,546	65,021
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(*)	816	748
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(*)	66,372	57,883
리스부채에 대한 외화환산손익	(8,980)	663

(*) 연결손익계산서의 '매출원가', '판매비와 관리비' 항목에 포함되었습니다.

당기 중 리스의 총 현금유출은 177,180백만원(전기 : 170,962백만원)이며, 총 현금유입은 6,945백만원(전기 : 5,685백만원)입니다.

계속;

35. 리스, 계속:

다. 리스관련 자산, 부채 변동 내역

(1) 당기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초 순장부금액	295,345	67,433
회계정책의 변경에 따른 장부금액 조정 (주석 36)	-	133,027
취득	9,413	135,388
상각	(59,789)	(40,503)
기말 장부금액	244,969	295,345

(2) 당기 중 리스부채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	312,773	67,672
회계정책의 변경에 따른 장부금액 조정	-	146,766
증가	22,664	138,683
이자비용	7,471	6,299
환율변동	(8,980)	663
리스부채의 상환	(70,446)	(47,310)
기말 장부금액	263,482	312,773

계속;

35. 리스, 계속:

(3) 리스채권 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초 순장부금액	16,157	-
회계정책변경에 따른 장부금액 조정	-	15,449
취득	13,856	6,013
이자수익	425	380
수취	(6,945)	(5,685)
기말 장부금액(*)	23,493	16,157

36. 온실가스 배출권과 배출부채 :

(1) 당기말 현재 2차 계획기간(2018년~2020년)의 이행연도별로 무상 할당을 받은 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위: 천tCO₂-eq)

이행연도	무상할당 배출권(*1)
2018년	6,069
2019년	6,522
2020년	5,429
합 계	18,020

(*1) 배출권 취소, 추가할당 등을 고려하였습니다.

(2) 당기말 현재 2차 계획기간(2018년~2020년)의 배출권 수량 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천tCO₂-eq)

구 분	2018년분	2019년분	2020년분
기초	8,441	8,575	6,865
정부제출 (*1)	(6,276)	(6,538)	(6,219)
기타 (*2)	(112)	(600)	(150)
이월	(2,053)	(1,437)	(496)
기말	-	-	-

(*1) 2020년분은 당기말 현재 기준 추정치로, 정부 제출 결과에 따라 변경될 수 있습니다.

(*2) 정부의 이월제한조치에 따른 배출권 매각 거래가 반영되어 있습니다.

(3) 온실가스배출부채의 장부가액은 "0"원이며, 담보로 제공된 배출권은 없습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에쓰-오일 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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	11	6	1	1	9	7	4	6	17	14	-	-	42	34	
투입시 간	분·반기검토	17	17	36	100	911	659	135	174	-	-	-	-	1,099	950
	감사	90	76	238	383	4,825	3,247	1,063	1,667	1,167	687	-	-	7,383	6,060
	합계	107	93	274	483	5,736	3,906	1,198	1,841	1,167	687	-	-	8,482	7,010

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.05.20 ~ 2020.08.27				12	일		
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2020.06.15 ~ 2020.06.26 2020.07.27 ~ 2020.08.07 2020.12.14 ~ 2020.12.29 2021.02.08 ~ 2021.02.10		33	일	7	명	4	명	내부통제 이해 및 평가
	2021.01.26 ~ 2021.01.29		4	일	9	명	4	명	
2021.02.01 ~ 2021.02.05		5	일	9	명	4	명	연결재무제표의 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검 (문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.06.29, 2020.09.28, 2020.12.28, 2020.12.29				4	일		

	실사(입회)장소	온산공장			
	실사(입회)대상	제품, 상품, 반제품, 원재료, 저장품			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.18	1	일	
	실사(입회)장소	서울본사			
	실사(입회)대상	현금, 보관유가증권, 상품권			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회 ○
	기타조회	타처보관재고자산 조회			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회		
	수행시기	2020.05.12, 2020.06.01, 2020.08.11, 2020.11.12, 2021.03.02			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020.05.12	회사측: 감사위원회, 재무담당임원 등 7인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 2인	대면회의	1) 감사인의 책임 2) 1분기검토 진행경과
2	2020.06.01	회사측: 감사위원회, 재무담당임원 등 6인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 2인	대면회의	1) 2020년 연간감사일정 2) 연간 통합 감사의 범위와 수행계획 3) 2020년 연간 감사위원회 논의일정 등
3	2020.08.11	회사측: 감사위원회, 재무담당임원 등 6인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 2인	대면회의	1) 2020년 연간감사계획 (감사팀 구성, 경영진, 지배기구 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등) 2) 내부회계관리제도 설계평가 결과 등
4	2020.11.12	회사측: 감사위원회, 재무담당임원 등 7인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 2인	대면회의	1) 2020년 감사 진행 경과 2) 핵심감사사항 3) 내부회계관리제도 감사 현황 등
5	2021.03.02	회사측: 감사위원회, 재무담당임원 등 7인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 2인	대면회의	1) 2020년 재무제표 감사 결과 2) 2020년 핵심감사사항 감사 결과 3) 2020년 내부회계관리제도 감사결과 4) 감사인의 독립성 등