

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	11
내부회계관리제도 검토의견.....	96
외부감사 실시내용	100

태광산업 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 57 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

태광산업 주식회사
주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 태광산업 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 태광산업 주식회사의 2017년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

태광산업 주식회사의 2016년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2017년 3월 13일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

서울시 용산구 한강대로 92

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2018년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2018년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

태광산업 주식회사

제 57 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 56 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

태광산업 주식회사 대표이사 홍 현 민

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 동호로 310
(전 화) 02-3406-0300

재 무 상 태 표

제 57 기 2017년 12월 31일 현재

제 56 기 2016년 12월 31일 현재

태광산업 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 57(당) 기말	제 56(전) 기말
자 산		
I.유동자산	1,249,494,976,296	1,049,726,201,424
현금및현금성자산(주6,35,36)	110,604,069,097	191,595,198,798
단기금융상품(주7,35,36)	139,446,812,125	464,574,608,125
매도가능금융자산(주10,35,36)	-	250,000
당기손익인식금융자산(주35,36)	521,052,814,790	-
매출채권(주8,35,36,37)	301,827,807,832	234,866,175,014
대여금및기타채권(주12,35,36,37)	1,760,837,924	4,320,251,650
재고자산(주9,32)	153,124,223,008	137,289,912,413
기타유동자산(주13,35,36,37)	21,678,411,520	17,079,805,424
II.비유동자산	1,536,840,903,175	1,547,868,435,144
매도가능금융자산(주10,35,36)	205,180,872,825	159,479,377,235
종속기업및관계기업투자(주11)	575,173,634,971	568,174,793,131
유형자산(주14,19,37)	410,590,432,674	563,478,953,174
투자부동산(주15)	196,212,044,683	93,943,545,968
무형자산(주16)	42,857,447,743	42,569,612,936
장기대여금및기타채권(주7,12,35,36,37)	87,645,673,335	84,329,651,323
기타비유동자산(주13)	4,103,100,904	6,173,248,264
이연법인세자산(주23)	15,077,696,040	29,719,253,113
자 산 총 계	2,786,335,879,471	2,597,594,636,568
부 채		
I.유동부채	354,251,907,431	291,580,726,823
매입채무(주35,36,37)	224,806,846,908	192,613,644,343
단기차입금(주18,35,36)	7,493,457,587	10,734,509,609
미지급금및기타채무(주17,35,36,37)	30,878,856,849	34,794,404,584
기타유동부채(주20,37)	32,821,453,050	23,364,237,059
미지급법인세	54,537,631,197	30,073,931,228
파생상품부채(주36)	3,713,661,840	-
II.비유동부채	148,582,161,427	125,326,726,445
장기미지급금및기타채무(주17,35,36,37)	8,562,501,018	6,652,467,016
확정급여부채(주22,37)	11,530,171,985	9,073,904,316
기타비유동부채(주20,21,37)	128,489,488,424	109,600,355,113
부 채 총 계	502,834,068,858	416,907,453,268
자 본		
I.자본금(주25)	5,567,000,000	5,567,000,000
II.자본잉여금(주25)	11,312,374,006	11,312,374,006
III.자본조정(주26)	(114,947,968,675)	(114,947,968,675)
IV.기타포괄손익누계액(주27)	81,682,537,733	47,040,804,075
V.이익잉여금(주28)	2,299,887,867,549	2,231,714,973,894
자 본 총 계	2,283,501,810,613	2,180,687,183,300
부 채 와 자 본 총 계	2,786,335,879,471	2,597,594,636,568

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 57 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 56 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

태광산업 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 57(당) 기		제 56(전) 기	
I.매출액(주31,37)		1,940,253,080,454		1,703,181,028,934
II.매출원가(주31,32,37)		1,737,733,708,646		1,568,306,483,901
III.매출총이익		202,519,371,808		134,874,545,033
IV.판매비와관리비(주31,32)		94,784,436,946		91,657,182,713
V.영업이익		107,734,934,862		43,217,362,320
VI.기타수익(주33,35)		35,239,219,213		46,861,083,916
VII.기타비용(주33,35)		49,558,152,796		117,194,462,192
VIII.금융수익(주34,35)		47,591,382,451		56,781,694,484
IX.금융비용(주34,35)		17,848,615,505		33,154,080,852
X.법인세비용차감전순이익(손실)		123,158,768,225		(3,488,402,324)
XI.법인세비용(주23)		50,246,333,586		2,737,170,130
XII.당기순이익(손실)		72,912,434,639		(6,225,572,454)
XIII.기타포괄이익		31,375,046,924		8,428,687,461
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목				
확정급여제도의 재측정요소(주22)	(3,266,686,734)		(606,627,119)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목				
매도가능금융자산평가이익	34,641,733,658		9,035,314,580	
XIV.총포괄이익		104,287,481,563		2,203,115,007
XV.주당이익(주29)				
주당이익(손실)		86,632		(7,397)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 57 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 56 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

태광산업 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2016.01.01 (전기초)	5,567,000,000	11,312,374,006	(114,947,968,675)	38,005,489,495	2,240,020,027,717	2,179,956,922,543
당기순손실	-	-	-	-	(6,225,572,454)	(6,225,572,454)
연차배당	-	-	-	-	(1,472,854,250)	(1,472,854,250)
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	9,035,314,580	-	9,035,314,580
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(606,627,119)	(606,627,119)
2016.12.31 (전기말)	5,567,000,000	11,312,374,006	(114,947,968,675)	47,040,804,075	2,231,714,973,894	2,180,687,183,300
2017.01.01 (당기초)	5,567,000,000	11,312,374,006	(114,947,968,675)	47,040,804,075	2,231,714,973,894	2,180,687,183,300
당기순이익	-	-	-	-	72,912,434,639	72,912,434,639
연차배당	-	-	-	-	(1,472,854,250)	(1,472,854,250)
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	34,641,733,658	-	34,641,733,658
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(3,266,686,734)	(3,266,686,734)
2017.12.31 (당기말)	5,567,000,000	11,312,374,006	(114,947,968,675)	81,682,537,733	2,299,887,867,549	2,283,501,810,613

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 57 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 56 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

태광산업 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 57(당) 기		제 56(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		152,320,965,487		168,627,656,063
당기순이익(손실)	72,912,434,639		(6,225,572,454)	
조정	105,140,467,725		139,859,653,490	
외화환산손실	9,332,392,348		5,120,520,188	
대손상각비	85,455,720		2,200,554,859	
기타의대손상각비	-		9,008,476,714	
유형자산처분손실	56,931,333		2,806,838,305	
유형자산손상차손	-		30,486,730,197	
무형자산손상차손	840,000,000		-	
감가상각비	72,524,677,370		88,292,571,831	
무형자산상각비	172,172,245		178,465,547	
총당부채전입액	10,761,000,351		22,493,777,011	
매도가능금융자산처분손실	-		240,384,920	
매도가능금융자산손상차손	-		10,106,037,870	
종속기업투자손상차손	-		3,358,308,286	
이자비용	4,173,760,110		3,566,714,571	
퇴직급여	5,008,473,990		5,027,835,834	
법인세비용	50,246,333,586		2,737,170,130	
외화환산이익	(5,379,284,417)		(4,911,147,698)	
기타의대손총당금환입	(231,975,760)		-	
이자수익	(16,870,670,244)		(12,157,973,818)	
배당금수익	(25,039,455,700)		(22,695,368,210)	
유형자산처분이익	(537,414,951)		(4,331,715,417)	
유형자산손상차손환입	(1,928,256)		-	
매도가능금융자산처분이익	-		(1,668,527,630)	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(43,766,990,650)		4,112,508,376	
매출채권의 증가	(71,209,000,307)		(24,770,677,585)	
미수금의 감소	2,516,380,819		2,372,762,196	
기타유동자산의 감소	244,680,499		7,848,746,486	
재고자산의 감소(증가)	(15,834,310,595)		4,679,782,651	
기타비유동자산의 증가	-		(137,421,303)	
매입채무의 증가	35,242,525,990		16,980,264,106	
미지급금및기타채무의 증가(감소)	(1,110,117,291)		2,571,885,683	
기타유동부채의 증가	8,955,784,504		373,408,937	
장기미지급금및기타채무의 증가(감소)	(275,661,406)		330,166,102	
기타비유동부채의 증가	4,564,546,564		746,969,470	
퇴직금의 지급	(8,767,574)		(285,340,773)	
관계사전입액	(19,497,252)		165,047,800	
사외적립자산의 증가	(6,833,554,601)		(6,763,085,394)	
이자수취	14,289,129,270		10,740,982,457	
배당금수취	25,039,455,700		22,695,368,210	

이자지급	(135,619,093)		(171,296,212)	
법인세납부	(21,157,912,104)		(2,383,987,804)	
II.투자활동으로 인한 현금흐름		(227,593,920,753)		(226,452,824,005)
단기금융상품의 감소	934,424,144,493		560,215,000,000	
단기대여금의 감소	-		19,924,000,000	
매도가능금융자산의 처분	250,000		22,062,356,246	
유형자산의 처분	2,455,475,274		16,979,075,533	
정부보조금의 수령	579,466,607		825,366,512	
장기대여금및기타채권의 감소	70,008,512,957		137,361,107	
장기예치보증금의 감소	-		250,000,000	
단기금융상품의 증가	(602,231,348,493)		(726,245,000,000)	
당기손익인식금융자산의 증가	(521,052,814,790)		-	
장기대여금및기타채권의 증가	(83,241,167,080)		(70,106,259,000)	
매도가능금융자산의 취득	-		(19,871,959,681)	
종속기업투자의 취득	(3,285,180,000)		(2,286,780,000)	
유형자산의 취득	(24,163,844,120)		(19,793,085,592)	
무형자산의 취득	(1,300,007,052)		-	
장기예치보증금의 증가	(43,000,000)		(90,000,000)	
미지급금의 증가(감소)	255,591,451		(8,452,899,130)	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		(5,696,660,181)		(17,726,216,490)
단기차입금의 증가	194,676,222,247		245,393,246,718	
임대보증금의 증가	892,207,286		584,553,114	
단기차입금의 감소	(197,880,216,954)		(262,235,097,662)	
임대보증금의 감소	(1,915,443,590)		-	
배당금의 지급	(1,469,429,170)		(1,468,918,660)	
IV.현금및현금성자산의 감소		(80,969,615,447)		(75,551,384,432)
V.기초의 현금및현금성자산		191,595,198,798		266,351,033,470
VI.외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(21,514,254)		795,549,760
VII.기말의 현금및현금성자산		110,604,069,097		191,595,198,798

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 57 기 2017년 12월 31일 현재

제 56 기 2016년 12월 31일 현재

태광산업 주식회사

1. 회사의 개요

태광산업 주식회사(이하 "당사")는 1961년 9월 15일에 설립되어 화섬사, 석유화학제품의 제조를 주요 사업으로 영위하고 있으며 서울시 중구에 본사를, 울산 및 반여 등에 제조시설을 두고 있습니다.

당사는 1975년 12월 27일 주식을 한국거래소에 상장하였으며, 당기말 현재 주요 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	주식수	지분율(%)
이호진	175,995 주	15.81
(주)티시스	124,908 주	11.22
이원준	83,370 주	7.49
학교법인일주학원	55,669 주	5.00
기타	673,458 주	60.48
합계	1,113,400 주	100.00

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 매도가능금융자산
- 공정가치로 측정되는 당기손익인식금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 원화로 작성되고있습니다.

(4) 추정과 판단

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

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

① 경영진의 판단

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

- 주석 15 : 투자부동산의 분류

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 21 : 충당부채 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 22 : 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 23 : 이연법인세자산의 인식 - 기업소득환류세제에 대한 효과
- 주석 24 : 우발부채 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 경영진에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 35: 금융상품

(5) 재무제표의 발행승인일

당사의 재무제표는 2018년 2월 6일자 이사회에서 승인되었으며 2018년 3월 20일자 이사회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 회계정책의 변경

당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

4. 유의적인 회계정책

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

(1) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

(2) 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있습니다.

(4) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 이동평균법(미착품은 개별법)에 따라 결정됩니다.

(5) 비파생금융자산

비파생금융자산은 인식 및 측정을 위하여 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산,대여금 및수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

비파생금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로인식하고 있습니다.

② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

③ 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다.

④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금및수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

⑤ 금융자산의 제거

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

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

⑥ 금융자산과 부채의 상계

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

(6) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간 말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 하나 이상의 사건이 발생한 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 아니합니다. 손상 발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식하고 있습니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정 미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 총당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 총당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 매도가능금융자산

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

(7) 매각예정자산 및 처분자산집단

매각예정자산 및 처분자산집단은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

(8) 유형자산

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

유형자산은 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 기타손익으로 인식하고 있습니다.

당사 유형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

계정과목	추정내용연수	계정과목	추정내용연수
건물	10 ~ 40년	차량운반구	4 ~ 6년
구축물	10 ~ 40년	공구와기구	4 ~ 6년
기계장치	6 ~ 8년	비품	4 ~ 6년

당사는 매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(9) 차입원가

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

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

당사는 당기말 현재 적격자산이 존재하지 않습니다.

(10) 무형자산

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

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

계정과목	추정내용연수
소프트웨어	5년

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

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

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

(11) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련 원가가 비용으로 인식되는기간에 걸쳐 관련 비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

(12) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 장래 사용목적을 결정하지 못한 채로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

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

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

(13) 비금융자산의 손상

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

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

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

매 보고기간 말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거 기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(14) 리스

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

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 회사에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소 리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스기간 개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

회사가 리스제공자인 경우 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류되고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류됩니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식됩니다.

(15) 금융부채

① 분류 및 측정

당사의 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

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

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융원가"로 인식됩니다.

② 제거

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

(16) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거 기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재 가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급금)로 인식하고 있습니다.

④ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용 가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기 손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거 근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(17) 충당부채

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

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

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

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

복구충당부채는 적절한 법적 요구사항에 따라 지출될 관련 비용을 추정하여 인식하고 있습니다.

(18) 온실가스 배출권과 배출부채

당사는 배출권거래제에 따라 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입 배출권은 취득원가로 측정하며 손상차손누계액을 차감하여 표시합니다. 온실가스 배출 결과 발생하는 배출부채는 회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대한 의무 이행에 소요되는 지출의 보고기간말 현재 최선의 추정치의 합으로 측정합니다. 배출권과 배출부채는 각각 재무상태표에 '무형자산'과 '충당부채'로 분류합니다.

(19) 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적 원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 납입자본

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

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

(21) 수익

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

① 재화의 판매

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

위험과 보상의 이전 시점은 개별 계약조건에 따라 달라집니다.

② 임대수익

임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

③ 로열티수익

로열티수익은 계약의 실질에 따라 발생기준에 의해 인식됩니다.

④ 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의해 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의해 인식됩니다.

⑤ 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

(22) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분이익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액, 매도가능금융자산처분손실및 매도가능금융자산손상차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(23) 법인세

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

① 당기법인세

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

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간 말에 기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이 중 일시적 차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

중속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적 차이에 대해서는 당사가 일시적 차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측 가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적 차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적 차이가 예측 가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세 효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(24) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(25) 미적용 제·개정 기준서

회사는 제정 또는 공표됐으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하며, 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제규정을 적용하지 않으므로, 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

부동산의 투자부동산으로 또는 투자부동산에서의 대체는 용도 변경의 증거가 존재하는 경우에만 가능하며, 동 기준서 문단 57은 이러한 상황의 예시임을 명확히 하였습니다. 또한, 건설 중인 부동산도 계정대체 규정 적용 대상에 포함됨을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 또한, 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다. 동 해석서는 2018년1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 동 해석서의 제정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1116호 '리스' 제정

새로운 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체할 예정입니다. 이 기준서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야합니다. 회사는 개정 기준서 적용에 따른 영향을 파악하고 있습니다.

동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용할 수도 있습니다. 회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 회사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 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 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 회사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

회사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하고 있으며, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석중입니다. 다만, 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 회사는 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.

구분		계약상 현금흐름 특성	
		원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
사업모형	계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정1)	당기손익-공정가치 측정2)
	계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정1)	
	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 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

회사는 당기말 현재 대여금 및 수취채권 646,864백만원, 매도가능금융자산 205,181백만원 및 당기손익인식금융자산 521,053백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 회사는 당기말 현재 대여금 및 수취채권 646,864백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 회사가 당기말 현재 매도가능금융자산으로 분류한 채무상품은 없습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 회사의 당기말 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 205,181백만원이고, 2017 회계연도 중 당기손익으로 재순환된 매도가능지분상품 관련 미실현평가손익은 없습니다.

기업회계기준서 제1109호에 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. 회사는 당기말 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품과 지분상품 521,053백만원을 보유하고 있습니다.

② 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	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 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

회사는 당기말 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품은 656,844백만원(대손충당금 차감전)이며, 이들 자산에 대하여 대손충당금 9,980백만원을 설정하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익
2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.

회사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법 또는 최초 적용 누적효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일 이익잉여금으로 인식하는 방법으로 적용할 지를 검토 중입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 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.

2017년 12월 31일 현재 회사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업을 진행 중입니다.

5. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 정책

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

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

2) 신용위험

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

① 매출채권

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

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

고객에 대한 신용위험 검토 시, 고객이 개인인지 법인인지, 도매업체인지 소매업체 혹은 소비자인지, 고객의 지리적인 위치, 산업, 신용, 연령, 성숙도, 이전의 재무적 어려움 등의 특성에 따라 분류하고 있습니다. "고위험"으로 분류된 고객들은 제한고객 목록에 포함하여 별도 관리하며, 향후 매출은 선급금 지불 시에만 가능합니다.

당사는 매출채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손으로 구성됩니다.

② 보증

2017년 12월 31일 현재 당사는 주식 37에서 설명하고 있는 바와 같이 종속기업에게만 지급 보증을 제공하고 있으며, 주식 24에서 설명하고 있는 바와 같이 서울보증보험에 보증보험을 가입하고 있습니다.

3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 활동별 원가로 제품과 용역에 대한 원가를 산정합니다. 이러한 방법은 현금흐름 요구 사항을 모니터링하고 투자에 대한 현금 수익을 최적화하는데 도움을 줍니다. 당사는 무차입 경영을 실현함에 따라 한국채택국제회계기준에 따라 계상된 만기일 미도래 채권할인 금액 외의 차입금이 존재하지 않고, 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니니다. 또한, 당사는 주석 24에서 설명하고 있는 바와 같이 여신 한도를 가지고 있으며 주석 37에서 설명하고 있는 바와 같이 종속기업에게만 지급보증을 제공하고 있습니다.

4) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래 현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용 가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

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

② 이자율위험

당사는 한국채택국제회계기준에 따라 계상된 만기일 미도래 채권할인 외의 차입금이 존재하지 아니하므로 이자율 변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

③ 기타 시장가격 위험

당사의 경영진은 시장가격에 근거하여 투자 포트폴리오 내의 채무 및 지분 상품의 구성을 검토하고 있습니다. 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 중요한 취득 및 매각 결정에는 이사회 승인이 필요합니다.

(2) 자본관리

당사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로 하고 있으며, 자본관리의 일환으로 안정적인 배당을 시행하고 있습니다. 또한, 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 이 비율은 조정부채(총부채에서 현금및현금성자산 차감)를 조정자본(총자본에서 현금및현금성자산 차감)으로 나누어 산출하며 조정부채 및 조정자본은 재무제표의 공시된 금액을 기준으로 계산합니다.

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
현금	6	11
예금 등	110,598	191,584
합계	110,604	191,595

7. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
계정과목	금융기관명	금액		사용제한내용
		당기말	전기말	
단기금융상품	신한은행	-	1,924	임대보증금 담보
장기금융상품		332	-	
		2	2	당좌개설보증금
합계		334	1,926	

8. 매출채권

(1) 매출채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 당기말과 전기 말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구분	당기말			전기말		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
매출채권	304,745	(2,917)	301,828	237,835	(2,969)	234,866

회사는 당기 중 은행에 7,493백만원에 상당하는 매출채권을 양도하고 현금을 수령했습니다. 대출약정 상 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 회사가 금융기관에 해당 금액을 지급할 의무가 있습니다. 이에 따라 동 거래는 담보부차입으로 회계처리됐습니다(주석18 참조).

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
기초금액	2,969	801
설정액	109	2,224
환입액	(24)	(23)
제각	(137)	(43)
환율변동효과	-	10
기말금액	2,917	2,969

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	95,110	(6,882)	88,228	84,424	(6,405)	78,019
상품	5,400	(98)	5,302	5,390	(35)	5,355
재공품	5,988	(664)	5,324	4,338	(664)	3,674
원재료	40,760	(491)	40,269	34,877	(153)	34,724
미착품	11,432	-	11,432	13,304	-	13,304
기타	2,580	(11)	2,569	2,225	(11)	2,214
합계	161,270	(8,146)	153,124	144,558	(7,268)	137,290

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 및 환입은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실	(6,985)	(7,268)
재고자산평가손실환입	6,108	9,677
합계	(877)	2,409

10. 매도가능금융자산

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	회사명	당기말		전기말
		취득원가	공정가치 (장부금액)	공정가치 (장부금액)
시장성 있는 주식	메리츠종금증권(주)	141	543	411
	(주)LG유플러스(*1)	49,270	122,864	100,485
	SK텔레콤(주)(*1)	4,382	13,330	11,183
	흥국화재해상보험(주)	67,800	68,440	47,396
	소계	121,593	205,177	159,475
시장성 없는 주식(*3)	출자금	4	4	4
	아크로텔레콤(주)(*2)	660	-	-
	소계	664	4	4
합계		122,257	205,181	159,479

(*1) 당기말 현재 (주)LG유플러스, SK텔레콤(주) 주식은 유가증권 대차거래를 수행하고 있습니다.

(*2) 아크로텔레콤(주) 주식은 폐업으로 인하여 회수가능가액이 없는 것으로 보아 전기 이전에 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(*3) 시장성 없는 지분증권은 신뢰성 있는 공정가액을 측정할 수 없어 취득원가로 계상하였습니다.

11. 종속기업및관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
태광관광개발(주)	한국	12월	골프장운영업	44.96	39,739	44.96	39,739
(주)고려저축은행	한국	12월	금융업	20.24	8,878	20.24	8,878
(주)우리홈쇼핑	한국	12월	통신판매업	27.99	111,121	27.99	111,121
합계					159,738		159,738

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
이채널	한국	12월	종합유선방송업	55.09	8,390	55.09	8,390
태광화성(상속)유한공사	중국	12월	제조업	100.00	124,886	100.00	124,886
(주)한국케이블텔레콤	한국	12월	부가통신업	91.64	17,134	91.64	17,134
(주)티브로드(*4)	한국	12월	종합유선방송업	53.94	249,874	53.94	246,160
태광산업(주)개성(*1)	북한	12월	제조업	100.00	-	100.00	-
(주)쇼핑엔티 (구, (주)아이디지털홈쇼핑)(*2)	한국	12월	데이터방송채널사용사업	71.80	9,580	71.80	9,580
(주)세광패션	한국	12월	임가공업	100.00	2,287	100.00	2,287
서한물산(주)(*3)	한국	12월	제조업	100.00	3,285	-	-
합계					415,436		408,437

(*1) 태광산업(주)개성은 2016년 2월 중 정부의 개성공단 폐쇄 조치에 따라 회수가 불가능한 것으로 판단하여 전기 중 취득원가 3,358백만원을 전액 손상차손으로 인식하였습니다.

(*2) (주)아이디지털홈쇼핑은 2016년 3월 중 사명을 (주)쇼핑엔티로 변경하였습니다.

(*3) 당기 중 100% 지분 취득으로 인해 종속기업으로 신규 편입되었습니다.

(*4) 동 주식 중 일부(27.62%)는 에스크로 계약에 따라 신한금융투자에 예치되어 있습니다 (주석24 참조)

(3) 당기말과 전기말 현재 종속기업및관계기업투자 중 시장성 있는 주식은 없습니다.

12. 대여금및기타채권

당기말과 전기말 현재 대여금및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
미수금	1,883	4,457
대손충당금	(122)	(137)

합계	1,761	4,320
----	-------	-------

(2) 비유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
장기금융상품	73,190	70,002
장기대여금	17,013	19,190
대손충당금	(6,941)	(9,350)
임차보증금	4,603	4,558
현재가치할인차금	(219)	(70)
합계	87,646	84,330

13. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
미수제세금	2,897	-
미수수익	5,578	3,110
선급금	1,051	41
선급비용	12,152	13,929
합계	21,678	17,080

(2) 비유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
장기선급비용	236	2,349
장기예치보증금	156	113
기타의투자자산	3,711	3,711
합계	4,103	6,173

14. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타유형자산	합계
취득원가:							
기초금액	254,607	152,407	94,881	1,311,208	24,568	24,576	1,862,247
취득금액	180	4,868	317	9,799	8,111	889	24,164
처분금액	-	(79)	(170)	(11,823)	-	(106)	(12,178)
기타증감액(*1)	(90,395)	(35,004)	-	17,521	(20,836)	-	(128,714)
기말금액	164,392	122,192	95,028	1,326,705	11,843	25,359	1,745,519
감가상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	-	89,160	40,549	1,147,779	-	20,645	1,298,133
처분금액	-	(52)	(81)	(10,244)	-	(62)	(10,439)
감가상각비(*2)	-	6,029	2,881	60,422	-	1,029	70,361
기타증감액	-	(23,925)	-	-	-	-	(23,925)
손상차손(환입)	-	-	-	(2)	-	-	(2)
기말금액	-	71,212	43,349	1,197,955	-	21,612	1,334,128
정부보조금:							
기초금액	-	-	258	377	-	-	635
증가액	-	-	2	201	82	1	286
감소액	-	-	(24)	(97)	-	-	(121)
기말금액	-	-	236	481	82	1	800
순장부금액:							
기초금액	254,607	63,247	54,074	163,052	24,568	3,931	563,479
기말금액	164,392	50,980	51,443	128,269	11,761	3,746	410,591

(*1) 토지, 건물, 건설중인자산 기타증감액 중 일부는 투자부동산으로 대체되었습니다.

(*2) 당기말 현재 토지, 건물, 구축물, 기계장치에는 각각 1,845백만원, 12,791백만 원, 195백만원, 1,380백만원의 운휴중인자산이 포함되어 있으며, 이와 관련하여 운휴자산상각비 1,541백만원을 판매비와관리비로 계상하였습니다.

② 전기

(단위:백만원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타유형자산	합계
취득원가:							
기초금액	255,041	151,482	94,207	1,295,599	41,660	23,887	1,861,876
취득금액(*1)	2	-	1	-	19,790	-	19,793
처분금액	(436)	(260)	(121)	(17,189)	-	(12)	(18,018)
기타증감액(*1)	-	1,185	794	32,798	(36,882)	701	(1,404)
기말금액	254,607	152,407	94,881	1,311,208	24,568	24,576	1,862,247
감가상각누계액:							
기초금액	-	81,987	37,724	1,043,419	-	19,401	1,182,531
처분금액	-	(99)	(48)	(2,406)	-	(11)	(2,564)
감가상각비(*2)	-	7,275	2,873	76,279	-	1,255	87,682
손상차손(*3)	-	-	-	30,487	-	-	30,487
기타증감액(*1)	-	(3)	-	-	-	-	(3)
기말금액	-	89,160	40,549	1,147,779	-	20,645	1,298,133
정부보조금:							
기초금액	-	-	274	66	106	-	446
증가액	-	-	-	-	255	-	255
감소액	-	-	(24)	(42)	-	-	(66)
기타증감액(*1)	-	-	8	353	(361)	-	-
기말금액	-	-	258	377	-	-	635
순장부금액:							
기초금액	255,041	69,495	56,209	252,114	41,554	4,486	678,899
기말금액	254,607	63,247	54,074	163,052	24,568	3,931	563,479

(*1) 건설중인자산 기타증감액 중 일부는 투자부동산으로 대체되었습니다.

(*2) 전기말 현재 토지, 건물, 구축물, 기계장치에는 각각 106,234백만원, 8,408백만 원, 233백만원, 1,717백만원의 운휴중인자산이 포함되어 있으며, 이와 관련하여 운휴자산상각비 2,736백만원을 판매비와관리비로 계상하였습니다.

(*3) 당사는 2016년 2월 중 정부의 개성공단 폐쇄 조치에 따라 태광산업(주)개성과 관련된 유형자산 장부금액 30,487백만원을 손상차손으로 반영하였습니다.

(2) 당사는 2007년과 2008년 중 수축열 냉방시스템 설치공사 등과 관련하여 1,071백만원, 2013년 중 고효율 인버터 설치공사와 관련하여 45백만원을 한국전력공사로부터 수령하였으며, 동 정부보조금을 기계장치 등의 차감항목으로 표시하고 있습니다.

당사는 2014년 중 산업기술혁신사업과제의 지원 대상으로 선정되어 당기말 현재까지 총 1,895백만원(당기 579백만원)을 수령하였으며, 이 중 683백만원을 기계장치 등의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 또한, 상환의무가 있는 379백만원은 장기미지급금으로 표시하고 있으며, 상환의무가 없는 금액은 해당 연구개발비에서 차감하고 있습니다.

(3) 운용리스 이용내역

회사는 일부 건물을 취소 불가능한 운용리스로 이용하고 있으며, 이러한 리스계약의 기간은 2~3년입니다. 이에 따라 당기 비용으로 인식된 최소리스료는 7,763백만원입니다.

당기말 현재 취소불능 운용리스계약의 미래 최소 리스료의 합계는 1년 이하분 7,748백만원, 1년 초과 ~ 3년 이하분 11,620백만원이며 총 합계는 19,368백만원입니다.

15. 투자부동산

당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:백만원)			
구분	토지(*2)	건물	합계
취득원가:			
기초금액	77,372	25,668	103,040
기타증감액(*1)	91,207	37,271	128,478
기말금액	168,579	62,939	231,518
감가상각누계액:			
기초금액	-	9,096	9,096
감가상각비	-	2,285	2,285
기타증감액	-	23,925	23,925
기말금액	-	35,306	35,306
순장부금액:			
기초금액	77,372	16,572	93,944
기말금액	168,579	27,633	196,212

(*1) 기타증감액은 유형자산에서 대체되었습니다.

(*2) 당기말 현재 토지 중 장부금액 24,803백만원은 임대보증금과 관련하여 담보로제공되어 있습니다.

(2) 전기

(단위:백만원)			
구분	토지	건물	합계
취득원가:			
기초금액	77,372	24,264	101,636
기타증감액(*1)	-	1,404	1,404
기말금액	77,372	25,668	103,040
감가상각누계액:			
기초금액	-	8,417	8,417
감가상각비	-	676	676
기타증감액	-	3	3
기말금액	-	9,096	9,096
순장부금액:			
기초금액	77,372	15,847	93,219
기말금액	77,372	16,572	93,944

(*1) 기타증감액은 유형자산에서 대체되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익항목으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
임대수익	15,387	10,528
운영비용	(6,673)	(4,043)
합계	8,714	6,485

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 644,108백만원이며, 공정가치평가는 독립된 평가인에 의해 수행되었습니다.

(5) 운용리스 제공내역

당사는 투자부동산에 대한 해지불능 운용리스계약으로 당기에 3,021백만원을 수령하였으며, 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료의 합계는 1년 이하분 9,748백만원, 1년 초과 ~ 5년 이하분 9,496백만원, 5년 초과분 5,013백만원이며 총 합계는 24,226백만원입니다.

16. 무형자산

(1) 당사는 회원권은 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측 가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다

(2) 당기와 전기의 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)			
구분	소프트웨어	회원권	합계
취득원가:			
기초금액	10,095	42,369	52,464
취득금액	340	960	1,300
기말금액	10,435	43,329	53,764
상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	9,894	-	9,894
무형자산상각비	172	-	172
손상차손	-	840	840
기말금액	10,066	840	10,906
순장부금액:			
기초금액	201	42,369	42,570
기말금액	369	42,489	42,858

② 전기

(단위:백만원)			
구분	소프트웨어	회원권	합계
취득원가:			
기초금액	10,095	42,369	52,464
기말금액	10,095	42,369	52,464
상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	9,716	-	9,716
무형자산상각비	178	-	178
기말금액	9,894	-	9,894
순장부금액:			
기초금액	379	42,369	42,748
기말금액	201	42,369	42,570

(3) 당기와 전기 중 연구개발활동과 관련하여 인식한 총 비용은 각각 4,975백만원과 6,612백만원이며, 관련 금액은 급여 및 감가상각비 등 판매비와관리비의 각 계정과목에 포함되어 있습니다.

17. 미지급금및기타채무

당기말과 전기말 현재 미지급금및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
미지급금	27,580	28,229
예수보증금	3,161	6,428
현재가치할인차금	-	(35)
금융보증부채(*)	138	172
합계	30,879	34,794

(*) 당기말 현재 특수관계자의 금융기관 여신에 대하여 87,000 천USD의 지급보증을 제공하고 있으며, 이와 관련하여 금융보증부채를 인식하였습니다.

(2) 비유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
장기미지급금	251	526
임대보증금	9,506	7,262
현재가치할인차금	(1,194)	(1,136)
합계	8,563	6,652

18. 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
신한은행 외	수출채권매각분	-	7,493	10,735

(*) 차입금에 대해서 매출채권이 담보로 제공돼 있습니다(주석 8 참조).

19. 담보제공자산

당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
담보제공자산	담보설정금액	채무종류	채무금액	담보권자
토지, 건물 등	9,000	임대보증금	5,180	(주)이마트
	179	예수보증금	179	롯데하이마트(주)

20. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(1) 유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
미지급세금	3,662	-
미지급비용	16,698	15,939
선수금	7,774	3,294
예수금	65	49
미지급배당금	15	11
선수수익	4,607	4,071
합계	32,821	23,364

(2) 비유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
장기미지급비용	711	-
장기선수수익	4,912	1,339
총당부채	122,866	108,261
합계	128,489	109,600

21. 총당부채

당사는 제품 제조와 관련하여 향후 예상되는 환경비용을 신뢰성 있게 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다. 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
기초	108,261	82,677
설정액	10,761	22,494
기간경과 증가분	3,844	3,090
기말	122,866	108,261

(*) 회사는 총당부채로 계상된 환경비용이 2020년부터 단계적으로 유출될 것으로 예상하고 있습니다.

22. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 확정급여채무 및 기타 종업원급여와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	37,707	31,306
사외적립자산의 공정가치	(26,177)	(22,232)
재무상태표상 확정급여부채	11,530	9,074

(2) 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구분	확정급여채무		사외적립자산		확정급여부채	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초	31,306	27,151	(22,232)	(17,022)	9,074	10,129
당기비용으로 인식						
당기근무원가	4,871	4,874	-	-	4,871	4,874
이자원가(수익)	598	488	(461)	(334)	137	154
소계	5,469	5,362	(461)	(334)	5,008	5,028
기타포괄손익으로 인식						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손실(이익)	4,191	767	-	-	4,191	767
(할인율 효과)	(842)	65	-	-	(842)	65
(임금인상율 효과)	1,156	(271)	-	-	1,156	(271)
(인구통계적 가정)	1,291	49	-	-	1,291	49
(기타)	2,586	924	-	-	2,586	924
- 사외적립자산	-	-	119	33	119	33
소계	4,191	767	119	33	4,310	800
관계사전입(출)액	(67)	(18)	48	183	(19)	165
퇴직금지급액	(3,192)	(1,956)	3,183	1,671	(9)	(285)
기여금불입액	-	-	(6,834)	(6,763)	(6,834)	(6,763)
소계	(3,259)	(1,974)	(3,603)	(4,909)	(6,862)	(6,883)
기말	37,707	31,306	(26,177)	(22,232)	11,530	9,074

(3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
현금성자산	26,135	22,190
기타자산	42	42
합계	26,177	22,232

(4) 보험수리적 가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구분	당기말	전기말
할인율	2.63	2.04
미래임금인상률	4.60	4.06

미래사망율과 관련된 가정은 보험개발원에서 발표한 통계자료와 사망률 표에 기초하여 측정하였습니다.

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 만기는 5.163년이며 당기말 현재 향후 기간별 예상지급 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
급여지급시기	예상 퇴직급여지급액
1년 미만	3,393
1년 이상 2년 미만(*)	9,372
2년 이상 5년 미만	16,834
5년 이상	53,159
합계	82,758

(*) 1년 이상 2년 미만에는 임원, 계약직이 포함되어 있으며 해당 인원은 차년도에 발생할 지급액만을 반영하였습니다.

(5) 민감도분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	확정급여채무	
	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(1,820)	2,025
미래임금인상율 (1% 변동)	1,968	(1,806)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(6) 당사는 확정기여형 연금제도와 확정급여형 연금제도를 병용하고 있는 바, 확정기여형 연금제도와 관련하여 당기와 전기 중 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
매출원가	857	728
판매비와관리비	1,042	1,315
합계	1,899	2,043

23. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
당기법인세비용:		
당기법인세부담액	34,791	22,480
기업소득환류세제로 인한 당기법인세(*)	9,132	5,523
과거 기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	1,699	310
소계	45,622	28,313
이연법인세비용:		
일시적 차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세수익	14,641	(22,885)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세수익	(10,017)	(2,691)
소계	4,624	(25,576)
법인세비용	50,246	2,737

(*) 당사는 차기에 발생할 초과환류소득 금액을 합리적으로 추정 불가능하여 당기 미환류소득에대한 법인세 9,132백만원 전액을 당기 법인세비용으로 인식하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	1,043	194
매도가능금융자산평가이익	(11,060)	(2,885)
합계	(10,017)	(2,691)

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	123,159	(3,488)
적용세율에 따른 세부담액	29,342	(745)
조정사항:		
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	(1,471)	(1,488)
세액공제	(1,242)	(909)
기초차이효과	371	(41)
법인세추납액	1,699	310
기업소득환류세제	9,136	5,523
실현가능성이 불확실한 이연법인세자산	10,833	-
기타(세율변동 효과 등)	1,578	87
법인세비용	50,246	2,737
평균유효세율(*)	40.80%	-

(*) 전기는 법인세비용차감전순이익이 부수이므로 유효세율을 산정하지 않았습니다.

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세자산	15,078	29,719
기초 이연법인세자산	29,719	6,834
일시적 차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세수익	(14,641)	22,885

(5) 당기말 현재 일시적 차이의 법인세 효과는 당해 일시적 차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바 24.2%(주민세 포함)를 적용하여 산정하였습니다.

(6) 이연법인세자산과 부채의 내역의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	56,641	63,573
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	2,679	3,289
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(42,898)	(36,392)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,344)	(751)

이연법인세자산(부채) 순액	15,078	29,719
----------------	--------	--------

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

① 당기

(단위:백만원)				
구분	기초금액	손익계산서	자본	기말금액
대손충당금	2,384	(757)	-	1,627
미수수익	(751)	(593)	-	(1,344)
연차수당	725	281	-	1,006
퇴직급여충당부채	7,077	504	1,043	8,624
감가상각비	(5,787)	5,508	-	(279)
충당부채	26,199	3,535	-	29,734
투자유가증권	1,622	(1,450)	-	172
대손상각비	181	(135)	-	46
퇴직보험료	(5,370)	(954)	-	(6,324)
매도가능금융자산	(15,018)	-	(11,060)	(26,078)
압축기장충당금	(10,217)	-	-	(10,217)
현물출자양도차익	5,774	(5,774)	-	-
축매상각비	2,540	45	-	2,585
기계장치 등 즉시상각액	532	(34)	-	498
자기주식	395	(395)	-	-
지급보증	3,638	(3,638)	-	-
매도가능금융자산손상차손	5,851	-	-	5,851
종속기업투자주식손상차손	956	3	-	959
유형자산손상차손	7,378	(115)	-	7,263
이월세액공제	884	(823)	-	61
기타	726	168	-	894
합계	29,719	(4,624)	(10,017)	15,078

② 전기

(단위:백만원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
대손충당금	-	2,384	-	2,384
미수수익	(423)	(328)	-	(751)
연차수당	739	(14)	-	725
퇴직급여충당부채	6,033	850	194	7,077
감가상각비	(13,377)	7,590	-	(5,787)
충당부채	20,008	6,191	-	26,199
투자유가증권	1,622	-	-	1,622
대손상각비	257	(76)	-	181
퇴직보험료	(4,109)	(1,261)	-	(5,370)
매도가능금융자산	(12,133)	-	(2,885)	(15,018)
압축기장충당금	(10,217)	-	-	(10,217)
현물출자양도차익	5,774	-	-	5,774
촉매상각비	2,487	53	-	2,540
기계장치 등 즉시상각액	566	(34)	-	532
자기주식	395	-	-	395
지급보증	3,494	144	-	3,638
매도가능금융자산손상차손	3,405	2,446	-	5,851
종속기업투자주식손상차손	-	956	-	956
유형자산손상차손	-	7,378	-	7,378
이월세액공제	1,859	(975)	-	884
기타	454	272	-	726
합계	6,834	25,576	(2,691)	29,719

(8) 당기말 현재 이연법인세자산이 인식되지 않은 종속기업 및 관계기업과 관련된 일시적 차이의 총액은 242,958백만원입니다.

24. 우발부채와 약정사항

(1) 당사는 당기말 현재 다음과 같은 여신한도약정을 체결하고 있습니다.

(외화단위:천USD, 원화단위:백만원)		
금융기관	내용	한도
신한은행	일중대	10,000
	무역금융	USD 30,000
	신용장개설	USD 56,000
	전자외상매출채권담보대출	20,000
우리은행	무역금융	10,000
	일중대	7,000
KEB하나은행	신용장개설	USD 16,000
한국산업은행	한도대	10,000

(2) 당사가 원고로 계류 중인 소송사건은 없으며 피고로 계류 중인 소송사건은 3건(소송금액 2,000백만원)으로 당기말 현재 소송의 결과는 예측할 수 없습니다.

(3) 당사는 소송, 매출과 관련된 보증 등을 위하여 서울보증보험에 2,258백만원의 보증보험을 가입하고 있습니다.

(4) 태광산업(주)개성은 2016년 2월 중 정부의 개성공단 폐쇄조치에 따라 사업이 중단되었습니다. 이에 따라 수출입은행으로부터 개성공단 경협보험금을 수령하였습니다. 이 중 10,072백만원은 향후 개성공단 폐쇄조치가 해제되고 회사가 사업을 다시 시작하기로 결정할 경우 수출입은행에 반납하여야 하므로 미지급금으로 계상되어 있습니다.

(5) (주)티브로드 유상증자 관련 주주간 약정사항

전기이전 (주)티브로드의 전환우선주 유상증자 참여 및 당사 대주주로부터 보통주를 매입한 재무적 투자자와 당사가 체결한 주주간 계약 사항은 다음과 같습니다.

1) 보통주 관련

당사는 재무적 투자자가 매수한 (주)티브로드 보통주에 대하여 특정시기에 당사가 재무적 투자자에게 주식매수청구권을 행사할 것임을 통지한 경우, 당사는 단독으로 또는 제3자와 함께 재무적 투자자가 보유하는 (주)티브로드의 주식 전부를 사전에 합의한 단가산정 방법(공정가치 고려)에 따라 매수할 수 있는 주식매수청구권을 부여 받았으며, 동시에 재무적 투자자에게 동반매각청구권을 부여하였습니다.

2) 전환우선주 유상증자 관련

(주)티브로드의 전환우선주 유상증자에 참여한 재무적 투자자와의 주주간 계약에 의하여 재무적 투자자에게 주식매도선택권을 부여하였으며, 특정시기에 행사할 수 있는 주식매수청구권을 부여받았습니다. 관련 내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
부여일	2014년 2월 26일
대상주식	(주)티브로드 전환우선주 7,267,440주(액면분할 전 1,453,488주)
행사기간	2017년 12월 31일 이후
내용	2017년 12월 31일까지 (주)티브로드의 기업공개가 완료되지 아니한 경우 행사기간 동안 재무적 투자자가 매입할 것을 청구한 주식에 대하여 1주당 신주의 인수가액으로 매수하기로 함.
기타	(주)티브로드의 최대주주인 당사는 (주)티브로드의 보통주식의 전부 또는 일부를 제3자에게 처분하는 경우에는 처분조건과 함께 이러한 사실을 상기 재무적 투자자에게 통보해야 하며, 재무적 투자자는 당사와 동일한 조건으로 동 주식을 함께 처분할 것을 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있음. 또한 재무적 투자자는 기업공개 수행 기간 내에 기업공개가 완료되지 않는 사유 발생 시 당사가 보유한 (주)티브로드 주식에 대하여 동반매각청구권을 행사할 수 있으며, 당사는 주식매수청구권을 행사할 수 있음. 당사가 주식매수청구권을 행사할 것임을 재무적 투자자에게 통지한 경우, 당사는 단독으로 또는 제3자와 함께 재무적 투자자가 보유하는 (주)티브로드의 주식 전부를 사전에 합의한 단가산정 방법(공정가치 고려)에 따라 매수하여야 함.

당사는 2018년 2월 22일 동 주식매수청구권을 행사할 것임을 재무적 투자자에게 통지하였습니다(주석 42참조).

3) 동 주주간 계약과 관련하여 당사는 (주)티브로드의 보통주 17,653,550주를 에스스로 계약에 따라 신한금융투자에 예치하고 있습니다.

25. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 1,600,000주, 1,113,400주 및 5,000원입니다.

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	8,057	8,057
기타자본잉여금	3,255	3,255
합계	11,312	11,312

26. 자기주식

당기말 현재 당사는 액면병합시 단수주인 보통주 3주, 대물변제로 취득한 자기주식 10,466주 및 자사주식의 가격안정화를 위하여 취득한 261,300주(특정금전신탁 21,300주 포함) 등 총 271,769주의 자기주식을 취득하여 자본조정으로 계상하고 있으며, 향후 자기주식 처리방안은 당기말 현재 결정된 바 없습니다.

27. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
매도가능증권평가이익	81,683	47,041

28. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금:		
이익준비금(*1)	2,833	2,833
재평가적립금(*2)	631,632	631,632
소계	634,465	634,465
임의적립금:		
시설적립금(*3)	1,597,700	1,606,000
별도적립금	571	571
기업합리화적립금	25,410	25,410
재무구조개선적립금	248	248
소계	1,623,929	1,632,229
기타잉여금	(28,162)	(28,162)
미처분이익잉여금(미처리결손금)	69,656	(6,817)
소계	41,494	(34,979)
합계	2,299,888	2,231,715

(*1) 당사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(*2) 과거 자산재평가법에 의한 자산재평가에서 발생한 재평가차익으로, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(*3) 회사는 상기 적립금 외에 특정한 목적이 없는 시설적립금을 계상하고 있으며 이러한 적립금은 이후에 다른 목적을 위해 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
기초금액	2,231,715	2,240,020
확정급여제도의 재측정요소	(3,266)	(606)
당기순이익(손실)	72,912	(6,226)
배당금	(1,473)	(1,473)
기말금액	2,299,888	2,231,715

(3) 당기와 전기 이익잉여금(미처리결손금)처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	당기		전기	
	처분예정일: 2018년 3월 20일		처분확정일: 2017년 3월 21일	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		69,656		(6,817)
1. 전기이월미처분이익잉여금	10		15	
2. 당기순이익(손실)	72,912		(6,226)	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(3,266)		(606)	
II. 임의적립금이입액		-		8,300
1. 시설적립금		-	8,300	
III. 이익잉여금처분액		69,620		1,473
1. 배당금 (주당배당금(액면배당률): 당기: 1,925원(38.5%) 전기: 1,750원(35%))		1,620	1,473	
2. 시설적립금	68,000		-	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		36		10

29. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
내역	당기	전기
법인세차감후이익(손실)	72,912,434,639	(6,225,572,454)
가중평균유통보통주식수(*)	841,631주	841,631주
기본주당순이익(손실)	86,632	(7,397)

(*) 당기와 전기 중 유통보통주식수의 변동이 없었으므로 가중평균유통보통주식수는당기말 현재 발행주식수에서 자기주식수를 차감한 주식수와 일치합니다.

(2) 희석주당순이익

당사는 희석성 잠재적 보통주가 발행되어 있지 아니하므로 기본주당순이익과 희석주당순이익이 일치합니다.

30. 배당금

(1) 당기와 전기 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
배당받을 주식수	841,631주	841,631주
주당액면금액	5,000	5,000
액면배당률	38.5%	35%
배당금	1,620,139,675	1,472,854,250

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기(*)
배당금	1,620,139,675	1,472,854,250
당기순이익(손실)	72,912,434,639	(6,225,572,454)
배당성향	2.22%	-

(*) 전기는 당기순손실이므로 배당성향을 산정하지 않았습니다.

(3) 당기와 전기 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
주당 배당금	1,925	1,750
결산일 종가	1,317,000	947,000
배당수익률	0.15%	0.18%

31. 영업손익

(1) 매출액

당기와 전기 중 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
제품매출액	1,841,020	1,600,780
상품매출액	45,334	45,934
기타매출액	53,899	56,467
합계	1,940,253	1,703,181

(2) 매출원가

당기와 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
(1) 제품매출원가	1,653,320	1,464,935
기초재고액	84,424	98,306
당기제품제조원가	1,663,957	1,454,657
타계정대체 등	49	(3,604)
기말재고액	(95,110)	(84,424)
(2) 상품매출원가	43,703	45,250
기초재고액	5,390	2,521
당기매입액	43,904	48,407
타계정대체 등	(192)	(288)
기말재고액	(5,399)	(5,390)
(3) 기타매출원가	40,711	58,121
합계	1,737,734	1,568,306

(3) 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
급여	78,577	73,630
퇴직급여	7,284	7,071
복리후생비	10,817	8,569
합계	96,678	89,270

(4) 감가상각비 및 무형자산상각비

당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
감가상각비	72,525	88,293
무형자산상각비	172	178
합계	72,697	88,471

(5) 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
급여	16,836	18,566
퇴직급여(*)	2,007	1,846
복리후생비	2,118	1,772
여비교통비	608	754
통신비	602	607
수도광열비	87	335
세금과공과	3,114	2,177
지급임차료	940	845
감가상각비	4,742	4,157
보험료	1,234	1,132
접대비	1,219	2,059
광고선전비	203	182
수선비	214	154
견본비	355	444
수출제비용	31,207	25,370
대손상각비	85	2,201
전력비	328	576
해외시장개척비	152	172
소모품비	258	820
차량비	455	491
구독료	141	109
지급수수료	9,743	8,536
무형자산상각비	172	178
경상연구개발비	193	547
교육훈련비	241	276
포장비	37	41
운반비	17,039	17,109
판매보상비	454	201
합계	94,784	91,657

(*) 당기 중 희망퇴직을 시행하였으며 이에 대한 퇴직위로금 371백만원은 퇴직급여로 반영하였습니다.

32. 성격별 비용

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:백만원)				
구분	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	합계
재고자산의 변동	(15,834)	-	1,355,832	1,339,998
종업원급여	-	20,961	75,717	96,678
감가상각비와 무형자산상각비	-	4,914	67,783	72,697
세금과공과	-	3,114	5,777	8,891
지급임차료	-	940	7,867	8,807
접대비	-	1,219	63	1,282
수출제비용	-	31,207	-	31,207
운반비	-	17,039	335	17,374
지급수수료	-	9,743	40,494	50,237
기타비용	-	5,647	199,700	205,347
합계	(15,834)	94,784	1,753,568	1,832,518

(2) 전기

(단위:백만원)				
구분	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	합계
재고자산의 변동	10,017	-	1,157,840	1,167,857
종업원급여	-	22,184	67,086	89,270
감가상각비와 무형자산상각비	-	4,335	84,136	88,471
세금과공과	-	2,177	5,512	7,689
지급임차료	-	845	7,266	8,111
접대비	-	2,059	157	2,216
수출제비용	-	25,370	-	25,370
운반비	-	17,109	324	17,433
지급수수료	-	8,536	39,248	47,784
기타비용	-	9,042	196,720	205,762
합계	10,017	91,657	1,558,289	1,659,963

33. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
외환차익	25,392	34,066
외화환산이익	5,371	4,109
유형자산처분이익	537	4,332
용역수입	417	424
대손충당금환입	232	-
수입수수료	30	45
유형자산손상차손환입	2	-
잡이익	3,258	3,885
합계	35,239	46,861

(2) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
외환차손	26,211	28,318
외화환산손실	6,367	5,114
기타의대손상각비(*)	-	9,008
유형자산처분손실	57	2,807
유형자산손상차손	-	30,487
무형자산손상차손	840	-
종속기업투자손상차손	-	3,358
기부금	524	13,870
충당부채전입액	10,761	22,494
잡손실	4,798	1,738
합계	49,558	117,194

(*) 당사는 2016년 2월 중 정부의 개성공단 폐쇄 조치에 따라 태광산업(주)개성과 관련된 미수금 및 장기대여금 각각 134백만원, 8,874백만원을 전기중 기타의대손상각비로 반영하였습니다.

34. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
이자수익	16,871	12,158
배당금수익	25,039	22,695
외환차익	5,673	19,458
외화환산이익	8	802
매도가능금융자산처분이익	-	1,669
합계	47,591	56,782

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
이자비용	4,174	3,567
외환차손	10,710	19,234
외화환산손실	2,965	7
매도가능금융자산손상차손	-	10,106
매도가능금융자산처분손실	-	240
합계	17,849	33,154

(3) 당기와 전기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
발생원천 금융자산	당기	전기
금융기관예치금	16,757	11,453
기타의수입이자	114	705
합계	16,871	12,158

(4) 당기와 전기 중 금융비용에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
발생원천 금융부채	당기	전기
수출채권매각분	135	170
무역금융이자 및 기타이자비용	4,039	3,397
합계	4,174	3,567

35. 금융상품의 범주별 분류 및 순손익

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)						
구분	금융자산(*)	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	대여금 및 수취채권	상각후원가측정 금 융부채	파생상품부채
현금및현금성자산	110,604	-	-	-	-	-
단기금융상품	139,447	-	-	-	-	-
당기손익인식금융자산	-	521,053	-	-	-	-
매출채권	-	-	-	301,828	-	-
대여금및기타채권	-	-	-	1,761	-	-
미수수익	5,578	-	-	-	-	-
매도가능금융자산	-	-	205,181	-	-	-
장기대여금및기타채권	73,190	-	-	14,456	-	-
매입채무	-	-	-	-	224,807	-
단기차입금	-	-	-	-	7,493	-
미지급금및기타채무	-	-	-	-	30,879	-
파생상품부채	-	-	-	-	-	3,714
장기미지급금및기타채무	-	-	-	-	8,563	-
합계	328,819	521,053	205,181	318,045	271,742	3,714

(*) 대여금 및 수취채권 중 금융기관에 예치된 금융상품

② 전기말

(단위:백만원)				
구분	금융자산(*)	매도가능 금융자산	대여금 및 수취채권	상각후원가측정 금 융부채
현금및현금성자산	191,595	-	-	-
단기금융상품	464,575	-	-	-
매출채권	-	-	234,866	-
대여금및기타채권	-	-	4,320	-
미수수익	3,110	-	-	-
매도가능금융자산	-	159,479	-	-
장기대여금및기타채권	70,002	-	14,328	-
매입채무	-	-	-	192,614
단기차입금	-	-	-	10,735
미지급금및기타채무	-	-	-	34,794
장기미지급금및기타채무	-	-	-	6,652
합계	729,282	159,479	253,514	244,795

(*) 대여금 및 수취채권 중 금융기관에 예치된 금융상품

(2) 당기와 전기 중 발생한 범주별 금융상품의 순손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)					
구분	금융자산(*)	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	대여금 및 수취채권	상각후원가 측정금융부채
이자수익	12,036	4,721	-	114	-
배당금수익	-	-	3,595	-	-
외환차익	5,673	-	-	25,392	-
외화환산이익	8	-	-	2,194	3,177
대손충당금환입	-	-	-	232	-
대손상각비	-	-	-	(85)	-
이자비용	-	-	-	-	(330)
외환차손	(10,710)	-	-	(26,211)	-
외화환산손실	(2,965)	-	-	(6,365)	(2)
합계	4,042	4,721	3,595	(4,729)	2,845

(*) 대여금 및 수취채권 중 금융기관에 예치된 금융상품

② 전기

(단위:백만원)				
구분	금융자산(*)	매도가능 금융자산	대여금 및 수취채권	상각후원가 측정금융부채
이자수익	11,453	123	582	-
배당금수익	-	2,740	-	-
외환차익	19,458	-	34,066	-
외화환산이익	802	-	4,079	30
매도가능금융자산처분이익	-	1,669	-	-
대손상각비	-	-	(2,201)	-
기타의대손상각비	-	-	(9,008)	-
이자비용	-	-	-	(477)
외환차손	(19,234)	-	(28,318)	-
외화환산손실	(7)	-	(603)	(4,511)
매도가능금융자산손상차손	-	(10,106)	-	-
매도가능금융자산처분손실	-	(240)	-	-
합계	12,472	(5,814)	(1,403)	(4,958)

(*) 대여금 및 수취채권 중 금융기관에 예치된 금융상품

36. 금융상품

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금성자산, 장 단기금융상품 및 당기손익인식금융자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(외화단위:천USD, 원화단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
현금성자산	110,598	191,584
단기금융상품	139,447	464,575
당기손익인식금융자산	521,053	-
매출채권(*)	304,745	237,835
대여금및기타채권	1,761	4,320
미수수익	5,578	3,110
장기대여금및기타채권	87,646	84,330
지급보증	USD 87,000	USD 92,000
원화 합계	1,170,828	985,754
외화 합계	USD 87,000	USD 92,000

(*) 상기 매출채권은 대손충당금을 차감하기 전 금액입니다.

당사는 거래상대방의 신용에 따라 필요한 경우 담보 및 기타 신용보강을 요구하고 있습니다. 보유하고 있는 주요 담보의 유형은 다음과 같습니다.

- (가) 현금, 증권, 예금증서
- (나) 부동산, 동산
- (다) 신용보증

당기말과 전기말 현재 매출채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
국내	211,771	171,428
해외	92,974	66,407
합계	304,745	237,835

당기말과 전기말 현재 매출채권의 거래대상별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
도매업체	304,745	237,835

② 손상차손

당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
6개월 이내	300,111	109	234,846	247
6개월 초과	1,799	-	705	529
1년 초과	2,835	2,808	2,284	2,193
합계	304,745	2,917	237,835	2,969

당기말 현재 2,917백만원의 대손충당금은 당기 중 폐업 및 전기 이전에 부도 발생한 고객에 대하여 설정한 것입니다.

당사는 담보를 보유하고 있거나 과거의 채무불이행율을 고려하였을 때, 만기일이 도래하지 않거나 90일 이상 경과하지 않은 채권은 대손충당금을 설정하지 않아도 된다고 판단하였습니다.

매출채권의 대손충당금은 당사가 자산을 회수할 수 없다는 것을 확신하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 당사가 자산을 회수할 수 없다고 결정하면, 대손충당금은 금융자산과 상계제거됩니다. 당기말과 전기말 현재 당사는 매출채권에 대하여 집합적 손상차손을 인식하지 않았습니다.

③ 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구분	장부금액	6개월~1년	1년 초과
매출채권	1,826	1,799	27

전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구분	장부금액	6개월~1년	1년 초과
매출채권	267	176	91

(2) 유동성위험

당사는 다음의 지표를 주기적으로 검토하여 유동성위험관리에 사용하고 있습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
유동자산총계	1,249,495	1,049,726
유동부채총계	354,252	291,581
유동비율	352.71%	360.01%

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(외화단위:천USD, 원화단위:백만원)							
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년 이상
비파생금융부채:							
매입채무	224,807	224,807	224,807	-	-	-	-
단기차입금	7,493	7,493	7,493	-	-	-	-
미지급금및기타채무	30,879	30,879	29,487	1,392	-	-	-
장기미지급금및기타채무	8,563	9,757	-	-	2,169	7,088	500
지급보증	-	USD 87,000	USD 82,000	USD 5,000	-	-	-
원화 합계	271,742	272,936	261,787	1,392	2,169	7,088	500
외화 합계	-	USD 87,000	USD 82,000	USD 5,000	-	-	-
파생금융부채:							
파생상품부채	3,714	3,714	3,714	-	-	-	-

당사는 상기 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(외화단위:천USD, 원화단위:백만원)							
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년 이상
비파생금융부채:							
매입채무	192,614	192,614	192,614	-	-	-	-
단기차입금	10,735	10,735	10,735	-	-	-	-
미지급금및기타채무	34,794	34,829	30,530	4,299	-	-	-
장기미지급금및기타채무	6,652	7,788	-	-	1,905	5,383	500
지급보증	-	USD 92,000	USD 92,000	-	-	-	-
원화 합계	244,795	245,966	233,879	4,299	1,905	5,383	500
외화 합계	-	USD 92,000	USD 92,000	-	-	-	-

(3) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(외화단위:각 원단위, 원화단위:백만원)									
과목	당기말				전기말				
	외화	환율(원)	원화환산액	외화	환율(원)	원화환산액	외화	환율(원)	원화환산액
현금및현금성자산	USD	176,046,505	1,071	188,616	USD	58,212,921	1,209	70,350	
	JPY	5,072,284	9	48	JPY	5,648,461	10	59	
	CNY	315,808	164	52	CNY	127,535	173	22	
매출채권	USD	183,892,899	1,071	197,023	USD	119,408,673	1,209	144,305	
	EUR	1,309,360	1,279	1,675	EUR	7,223,354	1,268	9,156	
	JPY	678,550	9	6	-	-	-	-	
미수금	USD	185,833	1,071	199	USD	33,000	1,209	40	
임차보증금	CNY	1,000	164	-	CNY	50,134	173	9	
외화자산 합계				387,619					223,941
매입채무	USD	154,140,758	1,071	165,146	USD	126,367,709	1,209	152,715	
	EUR	42,718	1,279	55	EUR	10,000	1,268	13	
	-	-	-	-	JPY	1,195,000	10	12	
단기차입금	USD	6,249,518	1,071	6,696	USD	5,857,070	1,209	7,078	
	EUR	623,587	1,279	798	EUR	2,884,380	1,268	3,656	
미지급금	USD	2,066,634	1,071	2,214	USD	1,907,661	1,209	2,306	
	EUR	16,581	1,279	21	EUR	870	1,268	1	
	JPY	2,644,080	9	25	-	-	-	-	
	-	-	-	-	CNY	22,048	173	4	
외화부채 합계				174,955					165,785

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,130.84	1,160.50	1,071.40	1,208.50
EUR	1,276.39	1,283.30	1,279.25	1,267.60
JPY	10.09	10.68	9.49	10.37
CHF	1,148.72	1,177.36	1,094.72	1,181.33
CNY	167.46	174.40	163.65	173.26

② 민감도분석

당사는 기능통화인 원화 이외 통화로 표시되는 판매 및 구매에 대하여 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR 등 입니다. 당사는 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외환 포지션에 대해 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시, 환율변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	21,178	(21,178)	5,260	(5,260)
EUR	80	(80)	549	(549)
JPY	3	(3)	5	(5)
CNY	5	(5)	3	(3)
합계	21,266	(21,266)	5,817	(5,817)

상기 민감도 분석은 보고기간 말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 계상하였습니다.

(4) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	786,030	661,641
변동이자율		
금융자산	58,255	64,520

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스와 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 이자율이 100베이스포인트 변동한다면, 자본과 손익은 증가또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였으며, 저금리 금융상품인 보통예금, 당좌예금은 분석대상에서 제외하였습니다. 전기에도 동일한 방법으로 분석하였으며 구체적인 자본 및 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	손익		자본	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
당기:				
변동이자율 금융상품(*)	131	(131)	131	(131)
전기:				
변동이자율 금융상품(*)	37	(37)	37	(37)

(*) 당기말과 전기말 분석대상에서 제외된 보통예금 및 당좌예금 장부금액은 각 45,184백만원, 60,841백만원입니다.

(5) 공정가치

① 공정가치와 장부금액

당기말과 전기말 현재 당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산:				
매도가능금융자산	205,177	205,177	159,475	159,475
당기손익인식금융자산	521,053	521,053	-	-
소계	726,230	726,230	159,475	159,475
상각후원가로 인식된 자산:				
현금성자산	110,598	110,598	191,584	191,584
단기금융상품	139,447	139,447	464,575	464,575
매출채권	301,828	301,828	234,866	234,866
대여금및기타채권	1,761	1,761	4,320	4,320
미수수익	5,578	5,578	3,110	3,110
매도가능금융자산	4	4	4	4
장기대여금및기타채권	87,646	87,646	84,330	84,330
소계	646,862	646,862	982,789	982,789
합계	1,373,092	1,373,092	1,142,264	1,142,264
공정가치로 인식된 부채:				
파생상품부채	3,714	3,714	-	-
상각후원가로 인식된 부채:				
매입채무	224,807	224,807	192,614	192,614
단기차입금	7,493	7,493	10,735	10,735
미지급금및기타채무	30,879	30,879	34,794	34,794
장기미지급금및기타채무	8,563	8,563	6,652	6,652
소계	271,742	271,742	244,795	244,795
합계	275,456	275,456	244,795	244,795

상각후원가로 인식된 자산은 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이거나, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 존재하지 않아 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로, 기업회계 기준서 제1039호에 따라 원가로 측정하였습니다.

② 공정가치 서열체계

공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용 가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함되며, '수준 1'에 포함된 상품은 매도가능금융자산으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

당사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측 가능하다면 해당 상품은 '수준 2'에 포함됩니다.

만약, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측 가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 '수준 3'에 포함됩니다.

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

(단위:백만원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
매도가능금융자산	205,177	-	-	205,177
당기손익인식금융자산	-	521,053	-	521,053
파생상품부채	-	-	3,714	3,714

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

(단위:백만원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
매도가능금융자산	159,475	-	-	159,475

당기 중 수준 1과 수준 2 및 수준 3간의 대체는 없습니다.

수준 3 공정가치의 기중변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
공정가치로 측정되는 금융부채		
기초잔액	-	-
증가	3,714	-
기말잔액	3,714	-

회사는 공정가치 서열체계에서 수준2 및 수준3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.

(단위:백만원)				
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익인식금융자산	521,053	2	현금흐름할인법	할인율
파생상품부채	3,714	3	현금흐름할인법	할인율

(6) 금융자산의 양도 등

당기말과 전기말 현재 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
자산의 장부금액	7,493	10,735
관련 부채의 장부금액	(7,493)	(10,735)
양도자산에 한하여 소구권이 있는 부채 :		
자산의 공정가치	7,493	10,735
관련 부채의 공정가치	(7,493)	(10,735)
순포지션	-	-

(7) 자본관리

당사의 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다. 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
부채총계	502,834	416,907
현금및현금성자산 차감	(110,604)	(191,595)
조정 부채	392,230	225,312
자본총계	2,283,502	2,180,687
현금및현금성자산 차감	(110,604)	(191,595)
조정 자본	2,172,898	1,989,092
조정 부채 비율	18.05%	11.33%

37. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사와 지배·종속기업 및 관계기업 및 공동기업, 기타특수관계자의내역은 다음과 같습니다.

구분	기업명
종속기업	(주)티브로드
	(주)티브로드동대문방송
	(주)쇼핑엔티(구, (주)아이디지털홈쇼핑)(*1)
	(주)티브로드노원방송
	(주)이채널
	(주)한국디지털케이블미디어센터
	(주)한국케이블텔레콤
	(주)세광패션(*2)
	서한물산(주)(*4)
	서한지관(상속)유한공사(*4)
	태광화성(상속)유한공사
	태광산업(주)개성
관계기업 및 공동기업	태광관광개발(주)
	(주)고려저축은행
	(주)우리홈쇼핑
	(주)케이블티브이비오디(*3)
	(주)커뮤니кс(*3)
	남인천방송(주)(*3)
기타	대한화성(주)
	대신흥국제일호사모투자전문회사
	(주)메르뱅크
	(주)에가람저축은행
	(주)챔프비전
	(주)티시스(*5)
	(주)티캐스트
	한국도서보급(주)
	흥국생명보험(주)
	흥국자산운용(주)
	흥국증권(주)
	흥국화재해상보험(주)

(*1) (주)아이디지털홈쇼핑은 2016년 3월 중 사명을 (주)쇼핑엔티로 변경하였습니다.

(*2) 전기 중 100% 지분 취득으로 인해 기타특수관계자에서 종속기업으로 편입되었습니다.

(*3) 당사의 종속기업인 (주)티브로드의 연결재무정보 상의 관계기업 및 공동기업이므로 당사의 관계기업 및 공동기업으로 분류하였습니다.

- (*4) 당기 중 100% 지분 취득으로 인해 기타특수관계자에서 종속기업으로 편입되었습니다.
- (*5) (주)티시스는 2017년 12월 1일을 합병기일로 하여 서한실업(주), 동림건설(주), (주)에스티임을 흡수합병 하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)							
구분	매출 등			매입 등			
	매출	수입배당금	기타	재고매입	유형자산취득	지급배당금	기타
종속기업:							
㈜티브로드	265	10,791	-	-	-	-	8
㈜세광패션	6	-	14	-	-	-	11,795
㈜한국케이블텔레콤	20	-	1	-	-	-	89
㈜쇼핑엔티 (구, ㈜아이디지털홍쇼핑)	406	-	52	-	-	-	-
태광화성(상속)유한공사	8,240	-	846	20,726	-	-	-
서한물산㈜	218	-	15	4,899	-	-	3,285
종속기업 소계	9,155	10,791	928	25,625	-	-	15,177
관계기업:							
㈜우리홍쇼핑	-	8,396	-	-	-	-	-
㈜고려저축은행	1	2,258	96	-	-	-	-
태광관광개발㈜	-	-	1	-	-	-	2,247
관계기업 소계	1	10,654	97	-	-	-	2,247
대주주 등	-	-	-	-	100	620	931
기타:							
대한화성㈜	31,736	-	2,281	9,505	-	-	17,964
동림건설㈜	5	-	-	-	1,982	-	14,332
㈜메르뱅	-	-	-	-	-	-	102
㈜에스티엠	-	-	-	-	-	-	121
㈜에가람저축은행	-	-	81	-	-	-	-
㈜티시스	106	-	44	-	603	219	9,821
㈜티캐스트	-	-	-	-	-	-	58
한국도서보급㈜	5	-	-	-	-	-	907
흥국생명보험㈜	137	-	-	-	-	-	660
흥국화재해상보험㈜	100	-	7	-	-	-	5,781
기타 소계	32,089	-	2,413	9,505	2,585	219	49,746
합계	41,245	21,445	3,438	35,130	2,685	839	68,101

② 전기

(단위:백만원)							
구분	매출 등			매입 등			
	매출	수입배당금	기타	재고매입	유형자산취득	지급배당금	기타
총속기업:							
㈜티브로드동대문방송	-	-	-	-	-	-	3
㈜티브로드	344	10,791	4	-	-	-	5
㈜한국케이블텔레콤	206	-	8	-	-	-	89
㈜쇼핑엔티 (구, ㈜아이디지털홍쇼핑)	154	-	30	-	-	-	-
㈜세광패션	6	-	21	-	-	-	11,764
태광산업㈜개성	129	-	144	-	-	-	1,023
태광화성(상속)유한공사	9,320	-	323	23,285	136	-	19,450
총속기업 소계	10,159	10,791	530	23,285	136	-	32,334
관계기업:							
㈜우리홍쇼핑	-	8,396	-	-	-	-	-
㈜고려저축은행	1	768	4,000	-	-	-	-
태광관광개발㈜	-	-	-	-	-	-	605
관계기업 소계	1	9,164	4,000	-	-	-	605
대주주 등	-	-	-	-	-	608	10,401
기타:							
대한화성㈜	29,741	-	2,234	6,978	-	-	17,857
동림건설㈜	2	-	-	-	2,375	-	20,474
서한물산㈜	233	-	23	5,605	-	-	-
㈜메르뱅	-	-	-	-	-	-	191
㈜에스티임	3	-	-	-	-	-	132
㈜티시스	71	-	2	-	18	219	10,519
㈜티캐스트	-	-	-	-	-	-	48
한국도서보급㈜	4	-	-	-	-	-	541
㈜에가람저축은행	-	-	4,000	-	-	-	-
흥국생명보험㈜	136	-	205	-	-	-	601
흥국화재해상보험㈜	111	-	-	-	1	-	6,131
기타 소계	30,301	-	6,464	12,583	2,394	219	56,494
합계	40,461	19,955	10,994	35,868	2,530	827	99,834

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)						
구분	특수관계자명	채권			채무	
		매출채권	대여금(*1)	회원권 등	매입채무	기타
종속기업	(주)티브로드	-	-	-	-	170
	(주)쇼핑엔티 (구, (주)아이디지털홈쇼핑)	-	-	-	-	207
	(주)세광패션	-	-	-	-	624
	태광산업(주)개성(*2)	-	17,013	122	-	511
	태광화섬(상속)유한공사	1,077	-	6	-	-
	서한물산(주)	-	-	23	544	189
	관계기업	(주)고려저축은행	-	-	4,038	-
태광관광개발(주)		-	-	4,650	-	189
대주주 등	대주주 등	-	-	-	60	-
기타	대한화섬(주)	4,386	-	4,597	640	1,931
	(주)메르뱅크	-	-	-	-	5
	(주)티시스	-	-	32,295	301	2,224
	한국도서보급(주)	-	-	-	-	121
	(주)에가람저축은행	-	-	4,045	-	-
	흥국생명보험(주)(*3)	-	-	382	-	76
	흥국화재해상보험(주)	-	-	-	-	5
합계		5,463	17,013	50,158	1,545	6,252

(*1) 당기 중 특수관계자에 대한 대여금 등 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위:천USD, 원화단위:백만원)				
특수관계자명	기초	증가	감소	기말
태광산업(주)개성	USD 15,879	-	-	USD 15,879

(*2) 태광산업(주)개성에 대한 채권금액은 대손충당금 차감 전 금액이며, 당사는 2016년 2월 중 정부의 개성공단 폐쇄 조치에 따라 회수가능액을 초과하는 금액에 대하여 대손충당금으로 반영하였습니다.

(*3) 회사는 흥국생명보험(주)에 대한 상기 채권 이외에 사외적립자산이 예치되어 있습니다.

② 전기말

(단위:백만원)						
구분	특수관계자명	채권			채무	
		매출채권	대여금(*1)	회원권 등	매입채무	기타
종속기업	(주)티브로드	-	-	-	-	170
	(주)한국케이بل텔레콤	-	-	-	-	104
	(주)쇼핑엔티 (구, (주)아이디지털홀쇼핑)	-	-	-	-	118
	(주)세광패션	-	-	-	-	1,041
	태광산업(주)개성(*2)	-	19,190	137	-	511
	태광화섬(상속)유한공사	761	-	-	364	-
	관계기업	(주)고려저축은행	-	-	4,044	-
태광관광개발(주)		-	-	4,650	-	207
대주주 등	대주주 등	-	-	-	71	-
기타	대한화섬(주)	4,894	-	4,589	508	1,802
	동림건설(주)	-	-	-	-	1,691
	서한물산(주)	-	-	-	546	189
	(주)메르뱅크	-	-	-	-	13
	(주)에스티엠	-	-	-	-	12
	(주)티시스	-	-	32,305	-	756
	한국도서보급(주)	-	-	-	-	104
	(주)예가람저축은행	-	-	4,043	-	-
	흥국생명보험(주)	-	-	329	-	128
	흥국화재해상보험(주)	-	-	-	-	7
	합계	5,655	19,190	50,097	1,489	6,853

(*1) 전기 중 특수관계자에 대한 대여금 등 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위:천USD)				
특수관계자명	기초	증가	감소	기말
태광화섬(상속)유한공사	USD 17,000	-	USD 17,000	-
태광산업(주)개성	USD 15,985	USD 11	USD 117	USD 15,879
합계	USD 32,985	USD 11	USD 17,117	USD 15,879

(4) 당기말 현재 특수관계자에 투자한 주식의 내역은 주식 10, 11에서 설명하고 있는 바와 같습니다.

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위해 제공하고 있는 보증은 다음과 같습니다.

(외화단위:천USD)			
제공받은자	지급보증 사용액	지급보증 총 한도액	지급보증처
태광화섬(상속)유한공사	USD 65,000	USD 65,000	한국수출입은행
	USD 22,000	USD 22,000	한국산업은행
합계	USD 87,000	USD 87,000	

(6) 전기이전 (주)티브로드의 전환우선주 유상증자 참여 및 당사 대주주로부터 보통주를 매입한 재무적 투자자와 당사는 주주간 계약을 체결하였습니다(주석24 참조).

(7) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
분류	당기	전기
급여	654	1,010
퇴직급여	205	193
합계	859	1,203

당사의 주요 경영진에는 기업활동의 계획·운영·통제에 중요한 권한과 책임을 가진등기임원(사외이사 포함)을 포함하였습니다.

38. 비현금거래

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	36,476	36,882
매도가능금융자산평가손익의 증감	34,642	9,035

39. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

당기 및 전기의 재무활동에서 생기는 순부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구분	임대보증금	단기차입금	합계
전기초 순부채	6,574	27,313	33,887
현금흐름	585	(16,842)	(16,257)
외화차이	-	264	264
기타 비금융변동	(1,033)	-	(1,033)
전기말 순부채	6,126	10,735	16,861
현금흐름	(1,023)	(3,205)	(896)
외화차이	-	(37)	(3,205)
기타 비금융변동	3,209	-	3,045
당기말 순부채	8,312	7,493	15,805

40. 온실가스 배출권

(1) 당사의 1차 계획기간 이행연도별 배출권 할당량은 다음과 같습니다.

(단위:tCO2eq)			
1차 이행연도 (2015년)	2차 이행연도 (2016년)	3차 이행연도 (2017년)	계획기간 내 총 수량
1,120,364	1,035,961	1,011,889	3,168,214

(2) 당기와 전기 중 배출권의 수량 및 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(수량단위:tCO2eq, 금액단위:백만원)				
구분	당기		전기	
	수량	장부금액(*)	수량	장부금액(*)
기초	1,114,275	-	1,141,266	-
할당 취소	-	-	(20,902)	-
배출량	(1,059,453)	-	(1,042,050)	-
조기감축할당	135,715	-	-	-
무상할당	1,011,889	-	1,035,961	-
기말	1,202,426	-	1,114,275	-

(*) 당기와 전기 중 무상할당 이외의 외부구입이 존재하지 않으므로 장부금액이 존재하지 않습니다.

(3) 당기말 현재 담보로 제공된 배출권은 없습니다.

(4) 당사의 당기 온실가스 배출량 추정치는 1,075,896 tCO₂eq 이며, 온실가스 배출량 추정치가 배출권의 수량을 초과하지 않으므로 배출부채 인식 금액은 없습니다.

41. 보고기간후 사건

2018년 2월 22일 당사는 재무적 투자자가 보유한 (주)티브로드 주식(우선주 7,267,440주, 보통주 7,645,260주)에 대하여 주식매수청구권을 행사할 것임을 재무적 투자자에게 통지하였습니다(주석24 참조).

내부회계관리제도 검토의견

태광산업 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 태광산업 주식회사의 2017년12월31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

태광산업 주식회사
대표이사 귀하

2018년 3월 15일

우리는 첨부된 태광산업 주식회사의 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 태광산업 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2017년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다." 라고 기술하고 있습니다.

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

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

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

우리의 검토는 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2017년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대 표 이 사 김 영 식

회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

=====

태광산업 주식회사

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

태광산업주식회사 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2017년 12월 31일 현재 동일자로 종료되는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2018년 2월 6일

내부회계관리자 장 근 배 *장근배*

대 표 이 사 홍 현 민 *홍현민*

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	태광산업 주식회사			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 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	3	1	2	1	11	5	5	4	9	9	-	-	30	20	
투입시 간	분·반기검토	10	11	52	30	994	642	206	368	-	-	-	-	1,262	1,051
	감사	16	9	42	57	926	675	189	642	132	150	-	-	1,305	1,533
	합계	26	20	94	87	1,920	1,317	395	1,010	132	150	-	-	2,567	2,584

회사의 전기 재무제표는 타감사인(삼정회계법인)이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입인원 및 감사시간은 전기감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017.8.31				1	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2017-04-17~04-21, 2017-04-24~04-28	10	일	5	명	1	명	한국채택국제회계기준 분기 재무제표(별도 및 연결)에 대한 1분기검토
	2017-07-17~07-21, 2017-07-31~08-04	10	일	6	명	1	명	한국채택국제회계기준 분기 재무제표(별도 및 연결)에 대한 2분기검토
	2017-10-23~10-27, 2017-11-02~11-08	10	일	6	명	1	명	한국채택국제회계기준 분기 재무제표(별도 및 연결)에 대한 3분기검토
	2017-12-04~12-08	5	일	6	명	1	명	통제의 설계 및 운영의 효과성 평가, 전산감사 등
2018-01-22~01-26, 2018-02-05~02-09	10	일	5	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행, 내부 회계관리제도 검토 등	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018-01-02				1	일	
	실사(입회)장소	울산, 부산						
	실사(입회)대상	제품, 원재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018-01-03				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금시재, 받을어음, 매도가능금융자산, 종속기업및관계기업투자,회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		○
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2017.8.8, 2018.2.26, 2018.3.15						