

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	11
내부회계관리제도 검토의견.....	92
외부감사 실시내용.....	96

태광산업 주식회사

재무제표에 대한

감사보고서

제 56 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 55 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

태광산업 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2017년 3월 13일

우리는 별첨된 태광산업 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 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 한국회계감사기준에 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 평가 뿐 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 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 3월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

제 56 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 55 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

태광산업주식회사 대표이사 홍현민

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 동호로 310(장충동 2가)
(전 화) 02-3406-0300

재무상태표

제 56 기 2016년 12월 31일 현재
제 55 기 2015년 12월 31일 현재

태광산업 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 56(당) 기말		제 55(전) 기말	
자 산				
I.유동자산		1,049,726,201,424		960,786,274,341
현금및현금성자산(주6,35,36)	191,595,198,798		266,351,033,470	
단기금융상품(주7,35,36)	464,574,608,125		296,620,812,125	
매도가능금융자산(주10,35,36)	250,000		-	
매출채권(주8,35,36,37)	234,866,175,014		208,820,242,337	
대여금및기타채권(주12,35,36,37)	4,320,251,650		27,170,466,713	
채고자산(주9,32)	137,289,912,413		147,306,831,455	
기타유동자산(주13,35,36,37)	17,079,805,424		14,516,888,241	
II.비유동자산		1,547,868,435,144		1,584,282,890,769
매도가능금융자산(주10,35,36)	159,479,377,235		158,445,893,880	
종속기업및관계기업투자(주11)	568,174,793,131		569,246,321,417	
유형자산(주14,19,37)	563,478,953,174		678,898,868,528	
투자부동산(주15)	93,943,545,968		93,218,768,622	
무형자산(주16)	42,569,612,936		42,748,078,483	
장기대여금및기타채권(주7,12,35,36,37)	84,329,651,323		24,905,655,124	
기타비유동자산(주13)	6,173,248,264		9,985,639,586	
이연법인세자산(주23)	29,719,253,113		6,833,665,129	
자 산 총 계		2,597,594,636,568		2,545,069,165,110
부 채				
I.유동부채		291,580,726,823		264,796,263,395
매입채무(주35,36,37)	192,613,644,343		171,496,833,694	
단기차입금(주18,35,36)	10,734,509,609		27,313,099,398	
미지급금및기타채무(주17,35,36,37)	34,794,404,584		35,279,518,887	
기타유동부채(주20,37)	23,364,237,059		22,722,382,041	
미지급법인세	30,073,931,228		7,984,429,375	
II.비유동부채		125,326,726,445		100,315,979,172
장기미지급금및기타채무(주17,35,36,37)	6,652,467,016		6,769,659,403	
확정급여부채(주22,37)	9,073,904,316		10,129,147,220	
기타비유동부채(주20,21,37)	109,600,355,113		83,417,172,549	
부 채 총 계		416,907,453,268		365,112,242,567
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)		47,040,804,075		38,005,489,495
V.이익잉여금(주28)		2,231,714,973,894		2,240,020,027,717
자 본 총 계		2,180,687,183,300		2,179,956,922,543
부 채 와 자 본 총 계		2,597,594,636,568		2,545,069,165,110

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 56 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지
제 55 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

태광산업 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 56(당) 기		제 55(전) 기	
I.매출액(주31,37)		1,703,181,028,934		1,814,429,006,823
II.매출원가(주31,32,37)		1,568,306,483,901		1,701,264,870,331
III.매출총이익		134,874,545,033		113,164,136,492
IV.판매비와관리비(주31,32)		91,657,182,713		106,669,765,712
V.영업이익		43,217,362,320		6,494,370,780
VI.기타수익(주33,35)		46,861,083,916		36,384,799,194
VII.기타비용(주33,35)		117,194,462,192		30,336,742,781
VIII.금융수익(주34,35)		56,781,694,484		50,495,139,126
IX.금융비용(주34,35)		33,154,080,852		26,683,046,012
X.법인세비용차감전순이익(손실)		(3,488,402,324)		36,354,520,307
XI.법인세비용(주23)		2,737,170,130		5,862,763,502
XII.당기순이익(손실)		(6,225,572,454)		30,491,756,805
XIII.기타포괄이익		8,428,687,461		6,976,193,636
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목				
확정급여제도의 재측정요소(주22)	(606,627,119)		682,197,990	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목				
매도가능금융자산평가이익	9,035,314,580		6,293,995,646	
XIV.총포괄이익		2,203,115,007		37,467,950,441
XV.주당이익(주29)				
주당이익(손실)		(7,397)		36,229

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 56 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지
제 55 기 2015년 01월 01일부터 2015년 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
2015.01.01 (전기초)	5,567,000,000	11,312,374,006	(114,947,968,675)	31,711,493,849	2,209,898,111,672	2,143,541,010,852
당기순이익	-	-	-	-	30,491,756,805	30,491,756,805
연차배당	-	-	-	-	(1,052,038,750)	(1,052,038,750)
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	6,293,995,646	-	6,293,995,646
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	682,197,990	682,197,990
2015.12.31 (전기말)	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
2016.01.01 (당기초)	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 (당기말)	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

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 56 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지
제 55 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

태광산업 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 56(당) 기		제 55(전) 기	
I.영업활동으로 인한 현금흐름		168,627,656,063		199,093,903,521
당기순이익(손실)	(6,225,572,454)		30,491,756,805	
조정	139,859,653,490		82,456,449,969	
외화환산손실	5,120,520,188		1,988,087,948	
대손상각비	2,200,554,859		-	
기타의대손상각비	9,008,476,714		-	
유형자산처분손실	2,806,838,305		1,261,179,569	
유형자산손상차손	30,486,730,197		-	
감가상각비	88,292,571,831		86,505,698,925	
무형자산상각비	178,465,547		2,019,029,563	
충당부채전입(환입)액	22,493,777,011		(3,101,761,116)	
매도가능금융자산처분손실	240,384,920		-	
매도가능금융자산손상차손	10,106,037,870		14,071,698,300	
종속기업투자손상차손	3,358,308,286		-	
이자비용	3,566,714,571		4,032,633,087	
퇴직급여	5,027,835,834		5,625,787,818	
법인세비용	2,737,170,130		5,862,763,502	
외화환산이익	(4,911,147,698)		(4,345,526,417)	
이자수익	(12,157,973,818)		(11,361,966,510)	
배당금수익	(22,695,368,210)		(18,473,772,605)	
투자부동산처분이익	-		(151,449,752)	
유형자산처분이익	(4,331,715,417)		(1,475,952,343)	
매도가능금융자산처분이익	(1,668,527,630)		-	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	4,112,508,376		58,382,232,078	
매출채권의 감소(증가)	(24,770,677,585)		70,257,995,597	
미수금의 감소(증가)	2,372,762,196		9,258,604,127	
기타유동자산의 감소(증가)	7,848,746,486		7,409,565,370	
재고자산의 감소(증가)	4,679,782,651		25,419,434,217	
기타비유동자산의 감소(증가)	(137,421,303)		-	
매입채무의 증가(감소)	16,980,264,106		(43,559,326,305)	
미지급금및기타채무의 증가(감소)	2,571,885,683		(1,738,519,984)	
기타유동부채의 증가(감소)	373,408,937		(3,332,052,354)	
장기미지급금및기타채무의 증가(감소)	330,166,102		(433,895,549)	
기타비유동부채의 증가(감소)	746,969,470		-	
퇴직금의 지급	(285,340,773)		(1,214,266,994)	
관계사전입액	165,047,800		97,228,709	
사외적립자산의 감소(증가)	(6,763,085,394)		(3,782,534,756)	
이자수취	10,740,982,457		10,824,951,688	
배당금수취	22,695,368,210		18,473,772,605	
이자지급	(171,296,212)		(460,016,328)	

법인세납부	(2,383,987,804)		(1,075,243,296)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(226,452,824,005)		(117,549,779,811)
단기금융상품의 감소	560,215,000,000		571,981,901,900	
단기대여금의 감소	19,924,000,000		-	
매도가능금융자산의 처분	22,062,356,246		1,120,007,000	
종속기업투자의 감소	-		5,224	
투자부동산의 처분	-		1,300,000,000	
유형자산의 처분	16,979,075,533		4,302,789,340	
정부보조금의 수령	825,366,512		437,394,319	
장기대여금및타채권의 감소	137,361,107		10,846,149,598	
장기예치보증금의 감소	250,000,000		2,000,000	
단기금융상품의 증가	(726,245,000,000)		(648,067,000,000)	
장기대여금및타채권의 증가	(70,106,259,000)		(2,594,828,948)	
매도가능금융자산의 취득	(19,871,959,681)		(1,089,000,000)	
종속기업투자의 취득	(2,286,780,000)		-	
유형자산의 취득	(19,793,085,592)		(61,978,019,768)	
장기예치보증금의 증가	(90,000,000)		(100,000,000)	
미지급금의 증가(감소)	(8,452,899,130)		6,288,821,524	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(17,726,216,490)		(26,011,952,254)
단기차입금의 증가	245,393,246,718		545,076,352,932	
임대보증금의 증가	584,553,114		2,006,691,210	
단기차입금의 감소	(262,235,097,662)		(570,230,869,386)	
임대보증금의 감소	-		(1,814,901,900)	
배당금의 지급	(1,468,918,660)		(1,049,225,110)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(75,551,384,432)		55,532,171,456
V. 기초의 현금및현금성자산		266,351,033,470		210,696,754,463
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		795,549,760		122,107,551
VII. 기말의 현금및현금성자산		191,595,198,798		266,351,033,470

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

2016년 12월 31일 현재

2015년 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 주식회사의외부감사에 관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 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
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 원화로 작성되고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 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 : 총당부채 - 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 포함한 모든 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 36: 금융상품

(5) 재무제표의 발행승인일

당사의 재무제표는 2017년 2월 9일자 이사회에서 승인되었으며 2017년 3월 21일자 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

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

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

(5) 비파생금융자산

비파생금융자산은 인식 및 측정을 위하여 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네 가지 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 당기손익으로 인식하고 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 대여금및수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금및수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 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 충당금계정을 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 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정 미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

③ 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) 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.

(8) 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.

(9) 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 정액 방법으로 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.

(10) 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.

(11) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여최초 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.

(12) 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.

(13) 리스

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

운용리스하의 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있습니다.

(14) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고있습니다.

① 당기손익인식금융부채

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

② 기타금융부채

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

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

(15) 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 측정하고있습니다.

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 당기손익으로 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.

(16) 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.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(17) 온실가스 배출권

당사는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

① 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 매입 배출권으로 구성됩니다. 배출권은 매입원가에 취득과 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 원가로 인식하고 있습니다.

당사는 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권은 무형자산으로, 단기간의매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 무형자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 취득 후 매 보고기간 말에 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래경제적 효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있습니다.

② 배출부채

배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 더하여 측정하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

(18) 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.

(19) 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.

(20) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리과 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

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(21) 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.

(22) 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.

종속기업, 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.

(23) 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.

(24) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2016년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

구분	적용시기	주요 내용	소급적용 여부	조기적용 여부
기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'	2017년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도	재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대해 다음 내용의 공시를 요구함 - 재무적현금으로 인한 변동 - 종속기업이나 그 밖의 사업에 대한 지배력의 획득 또는 상실에서 생기는 변동 - 환율변동효과 - 공정가치 변동 - 그밖의 변동	전진 적용	조기적용 가능
기업회계기준서 제1012호 '법인세'	2017년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도	1. 일시적차이의 명확화 - 공정가치로 측정하는 채무상품의 경우 예상 회수방식(매각 또는보유)에 관계없이 채무상품의 장부금액과 세무기준액의 차이로 일시적차이를 산정 2. 미래과세소득 추정방법 명확화 - 장부금액 이상으로 회수될 자산을 포함 - 현재의 차감할 일시적 차이는 미래 과세소득 계산에 포함하지 않음	소급 적용	조기적용 가능
기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'	2018년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도	1. 현금결제형 주식기준보상 거래를 관련 부채의 공정가치로 측정할 때 가득조건과 비가득조건을 고려하는 방법을 명확히 함 2. 주식결제형 주식기준보상에서 원천징수세액 상당액만큼 부여할 주식수에서 차감하고 주식을 교부 하는 경우, 이에 대한 별도의 고려 없이 당초 부여된 조건대로 주식결제형으로 분류 3. 현금결제형에서 주식결제형으로 바꾸는 조건 변경의 경우 - 조건변경일 현재의 공정가치에 기초하여 측정하고, 조건변경일까지 제공한 용역에 대한 부분을 자본으로 인식 - 현금결제형 주식기준보상거래와 관련하여 인식한 부채는 제거하고 이와 새로 자본으로 인식된 금액의 차이는 당기손익으로 인식	전진 또는 소급 적용	조기적용 가능
기업회계기준서 제1109호 '금융상품'	2018년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도	1. 금융자산의 분류: 1)계약상 현금흐름의 특징 (SPPI 인지 여부)과 2)사업모형(Held to collect, Held to collect & for sell, Other)의 목적을 기초로 분류 2. 기대손실손실모형이 발생손실 모형을 대체, 기대손실모형은 이원적 측정모형을 사용 3. 위험회피효과를 평가하기 위한 목적 중심적인 모형 제시	소급 적용	조기적용 가능

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에 따른 수익'	2018년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도	1. 단일의 기준서로서 수익인식을 위한 5 단계 분석 (계약의 식별 → 수행의무의 식별 → 거래가격의 결정 → 거래가격의 배분 → 수익인식)을 제시 2. 통제에 기반한 모델이 위험과 보상에 기반한 모델을 대체(위험과 보상은 수행의무의 이행시점을 나타내는 하나의 지표로 변경)	소급 적용	조기적용 가능
---------------------------------	--------------------------	--	-------	---------

미적용 제·개정 기준서 중 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1012호 '법인세', 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'은 적용시 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 않다고 판단하고 있으며, 적용시 재무제표에 미치는 영향이 중요할 것으로 예상되는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에 따른 수익'과 관련한 상세 내역은 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 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. 당사는 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 판단 뿐 아니라 해당 기간에 당사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다. 당사는 2017년 3분기까지 기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 연차재무제표 주석에 공시할 예정입니다. 동 기준서의 주요 사항 별로 당사의 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 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 측정(*1)	당기손익-공정가치 측정(*2)
계약상 현금흐름 수취·매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

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

(*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다(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.

당사는 당기말 현재 대여금및수취채권 982,796백만원, 매도가능금융자산 159,479백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 당사는 당기말 현재 대여금및수취채권 982,796백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 당사가 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, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 당사의 당기말 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 159,479백만원이고, 당기 중 매도가능지분상품 관련 미실현평가손익 1,430백만원(세전)이 당기손익으로 재순환되었습니다.

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. 당사는 당기말 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품과 지분상품을 보유하고 있지 않습니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

당사는 당기말 현재 금융부채 중 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정하고 있는 금융부채는 없습니다.

③ 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 대손충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분(*1)		대손충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*2)	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 수익의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 대손충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 대손충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 대손충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

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

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 대손충당금으로 계상합니다.

당사는 당기말 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품은 995,252백만원(대손충당금 차감전)이며, 이들 자산에 대하여 대손충당금 12,456백만원을 설정하고 있습니다.

④ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피

회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장 순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정 중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제 1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

당기말 현재 당사가 위험회피회계를 적용하는 자산·부채·확정계약·예상 거래는 없습니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

2) 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', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

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 수행의무에배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

당기말 현재 당사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다. 당사는 2017년 3분기까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 연차재무제표 주석에 공시할 예정입니다. 동 기준서의 주요 사항 별로 당사의 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

① 수행의무의 식별

당사는 화섬사, 석유화학 제조업 등을 영위하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 당사의 수행의무는 고객과의 계약에서 재화의 공급으로 수행의무가 식별될 것으로 판단됩니다.

② 변동대가

기업회계기준서 제1115호 적용 시 당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 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.

③ 거래가격의 배분

당사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 당사는 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 사용할 예정입니다.

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.

당사의 감사위원회는 경영진이 당사의 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 당사의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다.

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

2016년 12월 31일 현재 당사는 주식 37에서 설명하고 있는 바와 같이 종속기업에게만 지급 보증을 제공하고 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 요구사항을 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 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 등 입니다.

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	11	68
예금	191,584	266,283
합계	191,595	266,351

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		-	1,924	
		2	2	당좌개설보증금
합계		1,926	1,926	

8. 매출채권

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

(단위:백만원)						
구분	당기말			전기말		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
매출채권	237,835	(2,969)	234,866	209,621	(801)	208,820

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	84,424	(6,405)	78,019	98,306	(9,228)	89,078
상품	5,390	(35)	5,355	2,521	(62)	2,459
재공품	4,338	(664)	3,674	4,408	-	4,408
원재료	34,877	(153)	34,724	38,986	(387)	38,599
미착품	13,304	-	13,304	10,463	-	10,463
기타	2,225	(11)	2,214	2,300	-	2,300
합계	144,558	(7,268)	137,290	156,984	(9,677)	147,307

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실	(7,268)	(9,677)
재고자산평가손실환입	9,677	6,877
합계	2,409	(2,800)

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	메리츠증권증권주	141	411	474
	KTB투자증권주	-	-	14
	글로벌주	-	-	16
	(주)LG유플러스(*1)	49,270	100,485	91,271
	(주)코엔텍	-	-	2,080
	SK텔레콤주(*1)	4,382	11,183	10,759
	흥국화재해상보험주(*2)	67,800	47,396	53,728
	소계	121,593	159,475	158,342
시장성 없는 주식(*4)	국공채 등	-	-	100
	출자금	4	4	4
	아크로텔레콤주(*3)	660	-	-
	소계	664	4	104
합계	122,257	159,479	158,446	

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

(*2) 흥국화재해상보험주 주식은 당 3분기말까지 공정가치의 지속적인 하락으로 인해 당 3분기말과 전기말 공정가치 차이 10,106백만원을 당기 손상차손으로 인식하였으며, 당 3분기말 이후 당기말 현재까지의 공정가치 상승 분 3,774백만원은 기타포괄이익으로 인식하였습니다.

(*3) 아크로텔레콤주 주식은 폐업으로 인하여 회수가능가액이 없는 것으로 보아 전기 이전에 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(*4) 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)한국케이بل텔레콤	한국	12월	부가통신업	91.64	17,134	91.64	17,134
(주)티브로드(*1)	한국	12월	종합유선방송업	53.94	246,160	53.94	246,160
태광산업(주)개성(*2)	북한	12월	제조업	100.00	-	100.00	3,358
(주)쇼핑엔티 (구, (주)아이디지털홈쇼핑)(*3)	한국	12월	데이터방송채널사용사업	71.80	9,580	71.80	9,580
(주)세광패션(*4)	한국	12월	사업지원 서비스업	100.00	2,287	-	-
합계					408,437		409,508

(*1) (주)티브로드홀딩스는 2015년 3월 중 사명을 (주)티브로드로 변경하였으며, (주)티브로드(준속회사, 합병법인)는 2015년 9월 15일을 합병기일로 하여 (주)티브로드한빛방송, (주)티브로드서해방송, (주)큐릭스홀딩스, (주)티브로드도봉강북방송을 흡수합병하였습니다.

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

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

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

(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	4,457	7,246
대손충당금	(137)	-

단기대여금	-	19,924
합계	4,320	27,170

(2) 비유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
장기금융상품	70,002	1,926
장기대여금	19,190	18,735
대손충당금	(9,350)	-
임차보증금	4,558	4,452
현재가치할인차금	(70)	(207)
합계	84,330	24,906

13. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
미수수익	3,110	1,830
선급금	41	760
선급비용	13,929	11,927
합계	17,080	14,517

(2) 비유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
장기선급비용	2,349	6,002
장기예치보증금	113	273
기타의투자자산	3,711	3,711
합계	6,173	9,986

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	255,041	151,482	94,207	1,295,599	41,660	23,887	1,861,876
취득금액	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 및 손상차손누계액:							
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 대체되었으며, 당기 중 건설중인자산은 신규 설비 투자 등과 관련하여 19,790백만원이 지출되었습니다.

(*2) 당기말 현재 토지, 건물, 구축물, 기계장치에는 각각 106,234백만원, 8,408백만원, 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 유형자산과 생산활동의 해외 이전 및 중단에 따른 30,487백만원을 손상차손으로 반영하였습니다.

② 전기

(단위:백만원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타유형자산	합계
취득원가:							
기초금액	254,948	145,263	93,171	1,240,896	61,585	21,800	1,817,663
취득금액	-	-	-	-	61,976	2	61,978
처분금액	-	(1,153)	-	(7,884)	-	(50)	(9,087)
기타증감액(*1)	93	7,372	1,036	62,587	(81,901)	2,135	(8,678)
기말금액	255,041	151,482	94,207	1,295,599	41,660	23,887	1,861,876
감가상각누계액:							
기초금액	-	75,095	34,895	973,876	-	17,771	1,101,637
처분금액	-	(87)	-	(4,850)	-	(50)	(4,987)
감가상각비(*2)	-	6,979	2,829	74,393	-	1,680	85,881
기말금액	-	81,987	37,724	1,043,419	-	19,401	1,182,531
정부보조금:							
기초금액	-	-	298	51	9	-	358
증가액	-	-	-	-	133	-	133
감소액	-	-	(24)	(21)	-	-	(45)
기타증감액	-	-	-	36	(36)	-	-
기말금액	-	-	274	66	106	-	446
순장부금액:							
기초금액	254,948	70,168	57,978	266,969	61,576	4,029	715,668
기말금액	255,041	69,495	56,209	252,114	41,554	4,486	678,899

(*1) 건설중인자산 기타증감액 중 일부는 선급비용 등으로 대체되었으며, 전기 중 건설중인자산은 신규 설비 투자 등과 관련하여 61,976백만원이 지출되었습니다.

(*2) 전기말 현재 토지, 건물, 구축물, 기계장치에는 각각 106,234백만원, 9,600백만원, 270백만원, 3,181백만원의 운휴중인자산이 포함되어 있으며, 이와 관련하여 운휴자산상각비 3,127백만원을 판매비와관리비로 계상하였습니다.

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

당사는 2014년 중 산업기술혁신사업과제의 지원 대상으로 선정되어 한국산업기술평가관리

원과 한국산업기술진흥원으로부터 당기말 현재까지 총 1,316백만원(당기 825백만원)을 수령하였으며, 이 중 397백만원을 기계장치 및 건설중인자산의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 또한, 상환의무가 있는 526백만원은 장기미지급금으로 표시하고 있으며, 상환의무가 없는 금액은 해당 연구개발비에서 차감하고 있습니다.

15. 투자부동산

당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:백만원)			
구분	토지	건물	합계
취득원가:			
기초금액	77,372	24,264	101,636
기타증감액	-	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

(2) 전기

(단위:백만원)			
구분	토지	건물	합계
취득원가:			
기초금액	78,284	24,702	102,986
처분금액	(819)	(438)	(1,257)
기타증감액	(93)	-	(93)
기말금액	77,372	24,264	101,636
감가상각누계액:			
기초금액	-	7,867	7,867
처분금액	-	(108)	(108)
감가상각비	-	658	658
기말금액	-	8,417	8,417
순장부금액:			
기초금액	78,284	16,835	95,119
기말금액	77,372	15,847	93,219

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
임대수익	10,528	10,384
운영비용	(4,043)	(3,721)
합계	6,485	6,663

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
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

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	7,697	-	7,697
무형자산상각비	2,019	-	2,019
기말금액	9,716	-	9,716
순장부금액:			
기초금액	2,398	42,369	44,767
기말금액	379	42,369	42,748

(3) 당기와 전기 중 연구개발활동과 관련하여 인식한 총 비용은 각각 6,612백만원과 7,783백만원이며, 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	28,229	29,418
예수보증금	6,428	5,373
현재가치할인차금	(35)	-
금융보증부채(*)	172	489
합계	34,794	35,280

(*) 당기말 현재 특수관계자의 금융기관 여신에 대하여 92,000 천USD의 지급보증을 제공하고 있으며, 이와 관련하여 금융보증부채를 인식하였습니다.

(2) 비유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
장기미지급금	526	196
임대보증금	7,262	7,933
현재가치할인차금	(1,136)	(1,359)
합계	6,652	6,770

18. 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
신한은행 외	수출채권매각분	-	10,735	27,313

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	5,094	(주)이마트
	170	예수보증금	170	롯데하이마트(주)

20. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(1) 유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
미지급비용	15,939	16,115
선수금	3,294	2,616
예수금	49	44
미지급배당금	11	7
선수수익	4,071	3,940
합계	23,364	22,722

(2) 비유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
장기선수수익	1,339	740
충당부채	108,261	82,677
합계	109,600	83,417

21. 충당부채

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
기초	82,677	82,497
설정액	22,494	-
환입	-	(3,102)
기간경과 증가분	3,090	3,282
기말	108,261	82,677

22. 종업원급여

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

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	31,306	27,151
사외적립자산의 공정가치	(22,232)	(17,022)
재무상태표상 확정급여부채	9,074	10,129

(2) 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구분	확정급여채무		사외적립자산		확정급여부채	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초	27,151	25,687	(17,022)	(15,384)	10,129	10,303
당기비용으로 인식						
당기근무원가	4,874	5,437	-	-	4,874	5,437
이자원가(수익)	488	566	(334)	(377)	154	189
소계	5,362	6,003	(334)	(377)	5,028	5,626
기타포괄손익으로 인식						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손실(이익)	767	(988)	-	-	767	(988)
(할인율 효과)	65	667	-	-	65	667
(임금인상율 효과)	(271)	(1,100)	-	-	(271)	(1,100)
(인구통계적 가정)	49	(873)	-	-	49	(873)
(기타)	924	318	-	-	924	318
- 사외적립자산	-	-	33	88	33	88
소계	767	(988)	33	88	800	(900)
관계사전입(출)액	(18)	158	183	(61)	165	97
퇴직금지급액	(1,956)	(3,709)	1,671	2,495	(285)	(1,214)
기여금불입액	-	-	(6,763)	(3,783)	(6,763)	(3,783)
소계	(1,974)	(3,551)	(4,909)	(1,349)	(6,883)	(4,900)
기말	31,306	27,151	(22,232)	(17,022)	9,074	10,129

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

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
현금성자산	22,190	16,980
기타자산	42	42
합계	22,232	17,022

(4) 보험수리적 가정

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

(단위:%)		
구분	당기말	전기말
할인율	2.04	2.09
미래임금인상률(직원)	4.06	4.12
미래임금인상률(임원)	0.00	0.00

미래사망율과 관련된 가정은 보험개발원에서 발표한 통계자료와 사망률 표에 기초하여 측정하였습니다.

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 만기는 4.41년이며 당기말 현재 향후 기간별 예상지급 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
급여지급시기	예상 퇴직급여지급액
1년 미만	3,971
1년 이상 2년 미만(*)	9,849
2년 이상 5년 미만	14,373
5년 이상	31,846
합계	60,039

(*) 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)	(1,239)	1,357
미래임금인상율 (1% 변동)	1,319	(1,230)

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	728	773
판매비와관리비	1,315	1,377
합계	2,043	2,150

23. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
당기법인세비용:		
당기법인세부담액	22,480	9,411
기업소득환류세제로 인한 당기법인세(*)	5,523	1,532
과거 기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	310	30
소계	28,313	10,973
이연법인세비용:		
일시적 차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세수익	(22,885)	(2,883)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세수익	(2,691)	(2,227)
소계	(25,576)	(5,110)
법인세비용	2,737	5,863

(*) 당사는 차기에 발생할 초과환류소득 금액을 합리적으로 추정 불가능하여 당기 미환류소득에대한 법인세 5,523백만원 전액을 당기 법인세비용으로 인식하였습니다.

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	194	(218)
매도가능금융자산평가이익	(2,885)	(2,009)
합계	(2,691)	(2,227)

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(3,488)	36,355
적용세율에 따른 세부담액	(745)	8,336
조정사항:		
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	(1,488)	(2,134)
세액공제	(909)	(165)
일시적 차이의 기초효과	(41)	(2,266)
법인세추납액	310	30
기업소득환류세제	5,523	1,532
기타(세율변동 효과 등)	87	530
법인세비용	2,737	5,863
평균유효세율(*)	-	16.1%

(*) 당기는 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	29,719	6,834
기초 이연법인세자산	6,834	3,951
일시적 차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세수익	22,885	2,883

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

① 당기

(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

② 전기

(단위:백만원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
대손충당금	(30)	30	-	-
미수수익	(327)	(96)	-	(423)
연차수당	772	(33)	-	739
퇴직급여충당부채	5,383	868	(218)	6,033
감가상각비	(19,642)	6,265	-	(13,377)
충당부채	19,964	44	-	20,008
투자유가증권	1,622	-	-	1,622
대손상각비	206	51	-	257
퇴직보험료	(3,530)	(579)	-	(4,109)
매도가능금융자산	(10,124)	-	(2,009)	(12,133)
압축기장충당금	(15,991)	5,774	-	(10,217)
현물출자양도차익	5,774	-	-	5,774
촉매상각비	2,953	(466)	-	2,487
기계장치 등 즉시상각액	671	(105)	-	566
자기주식	395	-	-	395
지급보증	3,344	150	-	3,494
매도가능금융자산손상차손	-	3,405	-	3,405
이월결손금	8,179	(8,179)	-	-
이월세액공제	3,851	(1,992)	-	1,859
기타	481	(27)	-	454
합계	3,951	5,110	(2,227)	6,834

(7) 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	실행금액
신한은행	일중대	10,000	-
	무역금융	USD 35,000	168
	신용장개설	USD 65,000	18,998
	전자외상매출채권담보대출	20,000	-
우리은행	무역금융	10,000	145
	일중대	8,000	-
KEB하나은행	신용장개설	20,000	-
한국산업은행	한도대	10,000	-

(2) 당사가 원고로 계류 중인 소송사건은 8건(소송금액 5,996백만원)이며 피고로 계류 중인 소송사건은 5건(소송금액 2,317백만원)으로 당기말 현재 소송의 결과는 예측할 수 없습니다.

(3) 당사는 소송, 매출과 관련된 보증 등을 위하여 서울보증보험에 866백만원의 보증보험을 가입하고 있습니다.

(4) (주)티브로드 유상증자 관련 주주간 약정사항

당사는 종속기업인 (주)티브로드의 전환우선주 유상증자에 참여한 재무적 투자자에게 주주간 계약에 의하여 2014년 2월 26일자로 주식매도선택권을 부여하였으며, 관련 내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
부여일	2014년 2월 26일
대상주식	(주)티브로드 전환우선주 1,453,488주
행사기간	2017년 12월 31일부터 1개월 이내
내용	행사기간 동안 재무적 투자자가 매입할 것을 청구한 주식에 대하여 1주당 신주의 인수가액으로 매수하기로 함.
기타	(주)티브로드의 최대주주인 지배기업은 (주)티브로드의 보통주식의 전부 또는 일부를 제 3자에게 처분하는 경우에는 처분조건의 내용과 함께 이러한 사실을 상기 재무적 투자자에게 통보해야 하며, 재무적 투자자는 지배기업과 동일한 조건으로 동 주식을 함께 처분할 것을 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있음.

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	47,041	38,005

28. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금:		
이익준비금(*)	2,833	2,833
재평가적립금	631,632	631,632
소계	634,465	634,465
임의적립금:		
시설적립금	1,606,000	1,576,300
별도적립금	571	571
기업합리화적립금	25,410	25,410
재무구조개선적립금	248	248
소계	1,632,229	1,602,529
기타잉여금	(28,162)	(28,162)
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(6,817)	31,188
소계	(34,979)	3,026
합계	2,231,715	2,240,020

(*) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익 배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
기초금액	2,240,020	2,209,898
확정급여제도의 재측정요소	(606)	682
당기순이익(손실)	(6,226)	30,492
배당금	(1,473)	(1,052)
기말금액	2,231,715	2,240,020

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

(단위:백만원)				
구분	당기		전기	
	처분예정일: 2017년 3월 21일		처분확정일: 2016년 3월 17일	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(6,817)		31,188
1. 전기이월미처분이익잉여금	15		14	
2. 당기순이익(손실)	(6,226)		30,492	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(606)		682	
II. 임의적립금이입액		8,300		-
1. 시설적립금	8,300		-	
III. 이익잉여금처분액		1,473		31,173
1. 배당금 (주당배당금(액면배당률): 당기: 1,750원(35%) 전기: 1,750원(35%))		1,473	1,473	
2. 시설적립금		-	29,700	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		10		15

29. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
내역	당기	전기
법인세차감후이익(손실)	(6,225,572,454)	30,491,756,805
가중평균유통보통주식수(*)	841,631주	841,631주
기본주당순이익(손실)	(7,397)	36,229

(*) 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	35%	35%
배당금	1,472,854,250	1,472,854,250

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기(*)	전기
배당금	1,472,854,250	1,472,854,250
당기순이익(손실)	(6,225,572,454)	30,491,756,805
배당성향	-	4.83%

(*) 당기는 당기순손실이므로 배당성향을 산정하지 않았습니다.

(3) 당기와 전기 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
주당 배당금	1,750	1,750
결산일 증가	947,000	1,090,000
배당수익률	0.18%	0.16%

31. 영업손익

(1) 매출액

당기와 전기 중 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
제품매출액	1,600,780	1,714,239
상품매출액	45,934	34,722
기타매출액	56,467	65,468
합계	1,703,181	1,814,429

(2) 매출원가

당기와 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
(1) 제품매출원가	1,464,935	1,598,827
기초재고액	98,306	121,261
당기제품제조원가	1,454,657	1,576,727
타계정대체 등	(3,604)	(855)
기말재고액	(84,424)	(98,306)
(2) 상품매출원가	45,250	32,798
기초재고액	2,521	3,200
당기매입액	48,407	32,242
타계정대체 등	(288)	(123)
기말재고액	(5,390)	(2,521)
(3) 기타매출원가	58,121	69,640
합계	1,568,306	1,701,265

(3) 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
급여	73,630	77,763
퇴직급여	7,071	8,544
복리후생비	8,569	9,374
합계	89,270	95,681

(4) 감가상각비 및 무형자산상각비

당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
감가상각비	88,293	86,506
무형자산상각비	178	2,019
합계	88,471	88,525

(5) 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
급여	18,566	20,737
퇴직급여(*)	1,846	2,979
복리후생비	1,772	2,284
여비교통비	754	915
통신비	607	596
수도광열비	335	481
세금과공과	2,177	2,201
지급임차료	845	544
감가상각비	4,157	5,266
보험료	1,132	1,227
접대비	2,059	2,417
광고선전비	182	99
수선비	154	112
견본비	444	468
수출제비용	25,370	33,559
대손상각비	2,201	-
전력비	576	669
해외시장개척비	172	137
소모품비	820	1,211
차량비	491	630
구독료	109	75
지급수수료	8,536	7,619
무형자산상각비	178	2,019
경상연구개발비	547	555
교육훈련비	276	297
포장비	41	41
운반비	17,109	19,453
판매보상비	201	79
합계	91,657	106,670

(*) 당사는 전기 중 희망퇴직을 시행하였으며 이에 대한 퇴직위로금 768백만원은 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	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

(2) 전기

(단위:백만원)				
구분	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	합계
재고자산의 변동	29,725	-	1,254,045	1,283,770
종업원급여	-	26,000	69,681	95,681
감가상각비와 무형자산상각비	-	7,285	81,240	88,525
세금과공과	-	2,201	5,135	7,336
지급임차료	-	544	7,132	7,676
접대비	-	2,417	203	2,620
수출제비용	-	33,559	-	33,559
운반비	-	19,453	882	20,335
지급수수료	-	7,619	41,199	48,818
기타비용	-	7,592	212,023	219,615
합계	29,725	106,670	1,671,540	1,807,935

33. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
외환차익	34,066	25,860
외화환산이익	4,109	2,428
유형자산처분이익	4,332	1,476
투자부동산처분이익	-	151
용역수입	424	201
수입수수료	45	45
총당부채환입액	-	3,102
잡이익	3,885	3,122
합계	46,861	36,385

(2) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
외환차손	28,318	26,434
외화환산손실	5,114	1,430
기타의대손상각비(*)	9,008	-
유형자산처분손실	2,807	1,261
유형자산손상차손	30,487	-
종속기업투자손상차손	3,358	-
기부금	13,870	241
총당부채전입액	22,494	-
잡손실	1,738	971
합계	117,194	30,337

(*) 당사는 2016년 2월 중 정부의 개성공단 폐쇄 조치에 따라 태광산업(주)개성과 관련된 미수금 및 장기대여금 각각 134백만원, 8,874백만원을 기타의대손상각비로 반영하였으며 당기 말 현재 대손충당금과의 차이는 외화환산효과로 인한 것입니다.

34. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기	전기
이자수익	12,158	11,362
배당금수익	22,695	18,474
외환차익	19,458	18,741
외화환산이익	802	1,918
매도가능금융자산처분이익	1,669	-
합계	56,782	50,495

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
이자비용	3,567	4,033
외환차손	19,234	8,020
외화환산손실	7	558
매도가능금융자산손상차손	10,106	14,072
매도가능금융자산처분손실	240	-
합계	33,154	26,683

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

(단위:백만원)		
발생원천 금융자산	당기	전기
금융기관예치금	11,453	9,577
기타의수입이자	705	1,785
합계	12,158	11,362

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

(단위:백만원)		
발생원천 금융부채	당기	전기
수출채권매각분	170	453
무역금융이자 및 기타이자비용	3,397	3,580
합계	3,567	4,033

35. 금융상품의 범주별 분류 및 순손익

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

① 당기말

(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

② 전기말

(단위:백만원)				
구분	금융자산	매도가능 금융자산	대여금 및 수취채권	상각후원가측정 금 융부채
현금및현금성자산	266,351	-	-	-
단기금융상품	296,621	-	-	-
매출채권	-	-	208,820	-
대여금및기타채권	-	-	27,170	-
미수수익	1,740	11	79	-
매도가능금융자산	-	158,446	-	-
장기대여금및기타채권	1,926	-	22,980	-
매입채무	-	-	-	171,497
단기차입금	-	-	-	27,313
미지급금및기타채무	-	-	-	35,280
장기미지급금및기타채무	-	-	-	6,770
합계	566,638	158,457	259,049	240,860

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

① 당기

(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)

② 전기

(단위:백만원)				
구분	금융자산	매도가능 금융자산	대여금 및 수취채권	상각후원가 측정금융부채
이자수익	9,577	39	1,746	-
배당금수익	-	1,823	-	-
외환차익	18,741	-	25,860	-
외화환산이익	1,918	-	2,306	122
이자비용	-	-	-	(751)
외환차손	(8,020)	-	(26,434)	-
외화환산손실	(558)	-	(195)	(1,235)
매도가능금융자산손상차손	-	(14,072)	-	-
합계	21,658	(12,210)	3,283	(1,864)

36. 금융상품

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금성자산을 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	191,584	266,283
단기금융상품	464,575	296,621
매출채권(*)	237,835	209,621
대여금및기타채권	4,320	27,170
미수수익	3,110	1,830
매도가능금융자산(채무증권)	-	100
장기대여금및기타채권	84,330	24,906
지급보증	USD 92,000	USD 105,625
원화 합계	985,754	826,531
외화 합계	USD 92,000	USD 105,625

(*) 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	171,428	140,504
해외	66,407	69,117
합계	237,835	209,621

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

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
도매업체	237,835	209,621

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	234,846	247	207,531	-
6개월 초과	705	529	863	-
1년 초과	2,284	2,193	1,227	801
합계	237,835	2,969	209,621	801

당기말 현재 2,969백만원의 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	267	176	91

전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구분	장부금액	6개월~1년	1년 초과
매출채권	1,289	863	426

(2) 유동성위험

당사는 다음의 지표를 주기적으로 검토하여 유동성위험관리에 사용하고 있습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
유동자산총계	1,049,726	960,786
유동부채총계	291,581	264,796
유동비율	360.01%	362.84%

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	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	-	-	-	-

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	171,497	171,497	171,497	-	-	-	-
단기차입금	27,313	27,313	27,313	-	-	-	-
미지급금및기타채무	35,280	35,280	31,923	3,357	-	-	-
장기미지급금및기타채무	6,770	8,129	-	-	3,074	5,055	-
지급보증	-	USD 105,625	USD 105,625	-	-	-	-
원화 합계	240,860	242,219	230,733	3,357	3,074	5,055	-
외화 합계	-	USD 105,625	USD 105,625	-	-	-	-

(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	58,212,921	1,209	70,350	USD	120,772,207	1,172	141,545	
	JPY	5,648,461	10	59	-	-	-	-	
	CNY	127,535	173	22	CNY	31,147	181	6	
매출채권	USD	119,408,673	1,209	144,305	USD	102,283,999	1,172	119,877	
	EUR	7,223,354	1,268	9,156	EUR	5,300,572	1,281	6,788	
	-	-	-	-	JPY	276,254	10	3	
미수금	USD	33,000	1,209	40	USD	488,603	1,172	573	
임차보증금	CNY	50,134	173	9	CNY	50,134	181	9	
단기대여금	-	-	-	-	USD	17,000,000	1,172	19,924	
장기대여금	-	-	-	-	USD	15,985,291	1,172	18,735	
외화자산 합계				223,941					307,460
매입채무	USD	126,367,709	1,209	152,715	USD	65,881,127	1,172	77,213	
	EUR	10,000	1,268	13	EUR	40,360	1,281	52	
	JPY	1,195,000	10	12	-	-	-	-	
	-	-	-	-	CHF	2,385	1,185	3	
단기차입금	USD	5,857,070	1,209	7,078	USD	19,617,869	1,172	22,992	
	EUR	2,884,380	1,268	3,656	EUR	3,374,350	1,281	4,321	
미지급금	USD	1,907,661	1,209	2,306	USD	10,684,664	1,172	12,522	
	EUR	870	1,268	1	EUR	1,225,158	1,281	1,569	
	CNY	22,048	173	4	CNY	22,292	181	4	
	-	-	-	-	CHF	7,274	1,185	9	
외화부채 합계				165,785					118,685

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,160.50	1,131.49	1,208.50	1,172.00
EUR	1,283.30	1,255.16	1,267.60	1,280.53
JPY	10.68	9.35	10.37	9.72
CHF	1,177.36	1,175.58	1,181.33	1,185.39
CNY	174.40	180.06	173.26	180.55

② 민감도분석

당사는 기능통화인 원화 이외 통화로 표시되는 판매 및 구매에 대하여 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR 등입니다. 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	5,260	(5,260)	18,793	(18,793)
EUR	549	(549)	85	(85)
JPY	5	(5)	-	-
CHF	-	-	(1)	1
CNY	3	(3)	1	(1)
합계	5,817	(5,817)	18,878	(18,878)

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	661,641	499,381
변동이자율		
금융자산	64,520	104,187

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(*)	37	(37)	37	(37)
전기:				
변동이자율 금융상품(*)	446	(446)	446	(446)

(*) 당기말과 전기말 분석대상에서 제외된 보통예금 및 당좌예금 장부금액은 각 60,841백만원, 59,579백만원 입니다.

(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	159,475	159,475	158,342	158,342
상각후원가로 인식된 자산:				
현금성자산	191,584	191,584	266,283	266,283
단기금융상품	464,575	464,575	296,621	296,621
매출채권	234,866	234,866	208,820	208,820
대여금및기타채권	4,320	4,320	27,170	27,170
미수수익	3,110	3,110	1,830	1,830
매도가능금융자산	4	4	104	104
장기대여금및기타채권	84,330	84,330	24,906	24,906
소계	982,789	982,789	825,734	825,734
합계	1,142,264	1,142,264	984,076	984,076
상각후원가로 인식된 부채:				
매입채무	192,614	192,614	171,497	171,497
단기차입금	10,735	10,735	27,313	27,313
미지급금및기타채무	34,794	34,794	35,280	35,280
장기미지급금및기타채무	6,652	6,652	6,770	6,770
합계	244,795	244,795	240,860	240,860

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	159,475	-	-	159,475

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

(단위:백만원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
매도가능금융자산	158,342	-	-	158,342

(6) 금융자산의 양도 등

당기말과 전기말 현재 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
자산의 장부금액	10,735	27,313
관련 부채의 장부금액	(10,735)	(27,313)
양도자산에 한하여 소구권이 있는 부채 :		
자산의 공정가치	10,735	27,313
관련 부채의 공정가치	(10,735)	(27,313)
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	416,907	365,112
현금및현금성자산 차감	(191,595)	(266,351)
조정 부채	225,312	98,761
자본총계	2,180,687	2,179,957
현금및현금성자산 차감	(191,595)	(266,351)
조정 자본	1,989,092	1,913,606
조정 부채 비율	11.33%	5.16%

37. 특수관계자

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

구분	기업명
종속기업	(주)티브로드(*1)
	(주)티브로드동대문방송
	(주)쇼핑엔티(구, (주)아이디지털홈쇼핑)(*2)
	(주)티브로드노원방송
	(주)이채널
	(주)한국디지털케이블미디어센터
	(주)한국케이블텔레콤
	(주)세광패션(*3)
	태광화섬(상속)유한공사
	태광산업(주)개성
관계기업 및 공동기업	태광관광개발(주)
	(주)고려저축은행
	(주)우리홈쇼핑
	(주)케이블티브이브이오디(*4)
	(주)커뮤닉스(*4)
	남인천방송(주)(*4,5)
기타	대한화섬(주)
	대신흥국제일호사모투자전문회사
	동림건설(주)
	서한물산(주)
	서한지관(상속)유한공사
	(주)메르뱅크(*6)
	(주)에스티엠
	(주)에가람저축은행
	(주)챔프비전
	(주)티시스
	(주)티캐스트(*7)
	한국도서보급(주)
	흥국생명보험(주)
	흥국자산운용(주)
	흥국증권(주)
흥국화재해상보험(주)	

(*1) (주)티브로드홀딩스는 2015년 3월 중 사명을 (주)티브로드로 변경하였으며, (주)티브로드(준

- 속회사, 합병법인)는 2015년 9월 15일을 합병기일로 하여 (주)티브로드한빛방송, (주)티브로드서해방송, (주)큐릭스홀딩스, (주)티브로드도봉강북방송을 흡수합병 하였습니다.
- (*2) (주)아이디지털홈쇼핑은 2016년 3월 중 사명을 (주)쇼핑엔티로 변경하였습니다.
- (*3) 당기 중 100% 지분 취득으로 인해 기타특수관계자에서 종속기업으로 편입되었습니다.
- (*4) 당사의 종속기업인 (주)티브로드의 연결재무정보 상의 관계기업 및 공동기업이므로 당사의 관계기업 및 공동기업으로 분류하였습니다.
- (*5) 전기 중 종속기업인 (주)티브로드가 지분을 추가로 취득하면서 (주)티브로드의 관계기업으로 편입되었습니다.
- (*6) (주)바인하임(존속회사, 합병법인)은 2015년 7월 1일을 합병기일로 하여 (주)메르뱅크를 흡수합병 하였으며, 합병 후 존속회사의 사명을 (주)메르뱅크로 변경하였습니다.
- (*7) (주)티캐스트(존속회사, 합병법인)는 2015년 9월 1일을 합병기일로 하여 (주)티캐스트콘텐츠허브를 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:							
㈜티브로드동대문방송	-	-	-	-	-	-	3
㈜티브로드	344	10,791	4	-	-	-	5
㈜한국케이블텔레콤	206	-	8	-	-	-	89
㈜쇼핑엔티 (구, ㈜아이디지털홍쇼핑)	154	-	30	-	-	-	-
㈜세광패션	6	-	21	-	-	-	11,764
태광산업(주)개성	129	-	144	-	-	-	1,023
태광화성(상속)유한공사	9,320	-	323	23,285	136	-	19,450
종속기업 소계	10,159	10,791	530	23,285	136	-	32,334
관계기업:							
㈜우리홍쇼핑	-	8,396	-	-	-	-	-
㈜고려저축은행	1	768	4,000	-	-	-	-
태광관광개발(주)	-	-	-	-	-	-	605
관계기업 소계	1	9,164	4,000	-	-	-	605
대주주 등	-	-	-	-	-	608	10,401
기타:							
대한화성(주)	29,741	-	2,234	6,978	-	-	17,857
동림건설(주)	2	-	-	-	2,375	-	20,474
서한물산(주)	233	-	23	5,605	-	-	-
㈜메르뱅	-	-	-	-	-	-	191
㈜에스티엠	3	-	-	-	-	-	132
㈜티시스	71	-	2	-	18	219	10,519
㈜티캐스트	-	-	-	-	-	-	48
한국도서보급(주)	4	-	-	-	-	-	541
㈜에가람저축은행	-	-	4,000	-	-	-	-
흥국생명보험(주)	136	-	205	-	-	-	601
흥국화재해상보험(주)	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

② 전기

(단위:백만원)								
구분	매출 등				매입 등			
	매출	유형자산처분	수입배당금	기타	재고매입	유형자산취득	지급배당금	기타
총속기업:								
㈜티브로드도봉강북방송(*)	131	-	-	25	-	-	-	-
㈜티브로드동대문방송	39	-	-	3	-	-	-	7
㈜티브로드한빛방송(*)	67	-	-	4	-	-	-	-
㈜티브로드	254	-	10,494	1	-	-	-	-
㈜한국케이블텔레콤	205	-	-	10	-	-	-	105
㈜쇼핑엔티 (구, ㈜아이디지털홍쇼핑)	56	-	-	8	-	-	-	-
태광산업(주)개성	1,152	73	-	2,007	-	-	-	8,424
태광화섬(상속)유한공사	12,701	284	-	495	28,889	-	-	-
총속기업 소계	14,605	357	10,494	2,553	28,889	-	-	8,536
관계기업:								
㈜우리홍쇼핑	-	-	6,157	-	-	-	-	-
태광관광개발(주)	-	-	-	-	-	-	-	42
관계기업 소계	-	-	6,157	-	-	-	-	42
대주주 등	-	-	-	-	-	-	457	1,387
기타:								
대한화섬(주)	51,518	11	-	2,503	9,460	-	-	17,595
동림건설(주)	-	-	-	-	-	30	-	-
서한물산(주)	231	-	-	23	5,241	-	-	-
㈜메르뱅	-	-	-	-	-	-	-	185
㈜세광패션	6	-	-	22	-	-	-	13,521
㈜에스티엠	-	-	-	-	-	-	-	128
㈜티시스	-	-	-	-	-	-	156	8,742
㈜티캐스트	-	-	-	-	-	-	-	51
한국도서보급(주)	3	-	-	-	-	-	-	428
흥국생명보험(주)	122	-	-	-	-	-	-	332
흥국화재해상보험(주)	104	-	-	1,735	-	-	-	6,602
기타 소계	51,984	11	-	4,283	14,701	30	156	47,584
합계	66,589	368	16,651	6,836	43,590	30	613	57,549

(*) (주)티브로드로 합병 되기 전 금액입니다.

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

① 당기말

(단위:백만원)						
구분	특수관계자명	채권			채무	
		매출채권	대여금(*1)	회원권 등(*1)	매입채무	기타
종속기업	㈜티브로드	-	-	-	-	170
	㈜한국케이블텔레콤	-	-	-	-	104
	㈜쇼핑엔티 (구, ㈜아이디지털홍쇼핑)	-	-	-	-	118
	㈜세광패션	-	-	-	-	1,041
	태광산업(주)개성(*2)	-	19,190	137	-	511
	태광화섬(상속)유한공사	761	-	-	364	-
	관계기업	㈜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
	㈜메르뱅크	-	-	-	-	13
	㈜에스티엠	-	-	-	-	12
	㈜티시스	-	-	32,305	-	756
	한국도서보급(주)	-	-	-	-	104
	㈜예가람저축은행	-	-	4,043	-	-
	흥국생명보험(주)	-	-	329	-	128
	흥국화재해상보험(주)	-	-	-	-	7
합계	5,655	19,190	50,097	1,489	6,853	

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

(외화단위:천USD, 원화단위:백만원)				
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
㈜고려저축은행	-	4,000	-	4,000
㈜예가람저축은행	-	4,000	-	4,000
외화합계	USD 32,985	USD 11	USD 17,117	USD 15,879
원화합계	-	8,000	-	8,000

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

② 전기말

(단위:백만원)						
구분	특수관계자명	채권			채무	
		매출채권	대여금	회원권 등	매입채무	기타
종속기업	(주)티브로드동대문방송	-	-	1	-	-
	(주)티브로드	-	-	-	-	234
	(주)한국케이بل텔레콤	-	-	-	-	103
	(주)쇼핑엔티 (구, (주)아이디지털홈쇼핑)	-	-	-	-	52
	태광산업(주)개성	-	18,735	368	212	-
	태광화섬(상속)유한공사	1,299	19,924	79	739	6
관계기업	태광관광개발(주)	-	-	4,650	-	-
기타	대한화섬(주)	5,096	-	4,571	552	1,675
	서한물산(주)	-	-	-	994	188
	(주)메르뱅크	-	-	-	-	10
	(주)세광패션	-	-	-	-	923
	(주)에스티엠	-	-	-	-	12
	(주)티시스	-	-	32,315	-	1,060
	한국도서보급(주)	-	-	-	-	110
	흥국생명보험(주)	-	-	11,108	-	116
	흥국화재해상보험(주)	-	-	-	-	7
합계	6,395	38,659	53,092	2,497	4,496	

전기 중 특수관계자에 대한 대여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천USD)				
특수관계자명	기초	증가	감소	기말
태광화섬(상속)유한공사	17,000	-	-	17,000
태광산업(주)개성	16,025	729	769	15,985
합계	33,025	729	769	32,985

(4) 당기말 현재 특수관계자에 투자한 주식의 내역은 주석 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 27,000	USD 27,000	한국산업은행
합계	USD 92,000	USD 92,000	

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

(단위:백만원)		
분류	당기	전기
급여	1,010	1,098
퇴직급여	193	251
합계	1,203	1,349

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	36,882	81,901
매도가능금융자산평가손익의 증감	9,035	6,294

39. 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	1,037,670	1,011,887	3,169,921

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

(수량단위:tCO2eq, 금액단위:백만원)				
구분	당기		전기	
	수량	장부금액(*)	수량	장부금액(*)
기초	1,141,266	-	-	-
할당 취소	(20,902)	-	-	-
배출량	(1,042,050)	-	-	-
무상할당	1,037,670	-	1,141,266	-
기말	1,115,984	-	1,141,266	-

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

(3) 당기말 현재 담보로 제공된 배출권은 없습니다.

(4) 당사의 당기 온실가스 배출량 추정치는 1,062,838 tCO2eq 이며, 온실가스 배출량 추정치가 배출권의 수량을 초과하지 않으므로 배출부채 인식 금액은 없습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 태광산업 주식회사의 2016년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

태광산업 주식회사

대표이사 귀하

2017년 3월 13일

우리는 첨부된 태광산업 주식회사의 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 태광산업 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 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 추정 내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태 보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2016년 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.

삼정회계법인 대표이사 김교태

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

태광산업주식회사 이사회 및 감사위원회 귀중


본 내부회계관리자는 2016년 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, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2017년 2월 2일

내부회계관리자 장 근 배 

대표이사 홍 현 만 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	태광산업 주식회사			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	5	8	4	8	9	8	-	-	20	26	
투입시 간	분·반기검토	11	10	30	39	642	786	368	282	-	-	-	-	1,051	1,117
	감사	9	14	57	43	675	432	642	756	150	129	-	-	1,533	1,374
	합계	20	24	87	82	1,317	1,218	1,010	1,038	150	129	-	-	2,584	2,491

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016-07-04						1	일		
	주요내용	위험평가 및 감사계획 수립									
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2016-04-25~04-29, 2016-05-02~05-06			9	일	4	명	2	명	한국채택국제회계기준 분기 재무제표(별도 및 연결)에 대한 1분기검토	
	2016-07-20~07-26, 2016-08-03~08-09			10	일	4	명	2	명	한국채택국제회계기준 반기 재무제표(별도 및 연결)에 대한 반기검토	
	2016-10-17~10-21, 2016-10-31~11-04			10	일	4	명	2	명	한국채택국제회계기준 분기 재무제표(별도 및 연결)에 대한 3분기검토	
	2016-12-05~12-09			5	일	4	명	2	명	통제의 설계 및 운영의 효과성 평가, 전산감사 등	
2017-01-24~02-01, 2017-02-14~02-23			13	일	5	명	2	명	한국채택국제회계기준 연차 재무제표(별도 및 연결)에 대한 실증감사, 조회, 내부		

							회계관리제도 검토 등
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017-01-05			1	일	
	실사(입회)장소	울산, 부산					
	실사(입회)대상	제품, 원재료					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017-01-02			1	일	
	실사(입회)장소	본사					
	실사(입회)대상	현금, 받을어음, 매도가능금융자산, 종속기업및관계기업투자, 회원권					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2016-12-30, 2017-03-03					