

태광산업 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 58 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 57 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지

독립된 감사인의 감사보고서	1 - 5
재 무 제 표	6
• 재 무 상 태 표	7 - 8
• 포 괄 손 익 계 산 서	9
• 자 본 변 동 표	10
• 현 금 흐 름 표	11 - 12
• 주 석	13 - 88
내부회계관리제도 검토의견	89 - 92
외부감사 실시내용	93 - 94

독립된 감사인의 감사보고서

태광산업 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 태광산업 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) ㈜티시스주식 무상취득

핵심감사사항으로 결정된 이유

채무제표에 대한 주석 10에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 2018년 5월 최대주주로부터 구, (주)티시스에 대한 지분 49.54%를 무상으로 증여 받아 유의적인 영향력을 획득하였으며, 수증 받은 시점에 해당지분을 독립적인 외부전문가에 의해 측정된 공정가치(97,223백만원)를 취득원가로 인식하고 관계기업투자로 계상하였습니다.

우리는 회사의 채무제표에서 해당 거래가 유의적인 거래에 해당되는 점을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

(주)티시스 지분에 대한 무상취득 회계처리가 적절한지 여부를 확인하기 위해 우리는 다음을 포함한 주요 감사절차를 수행하였습니다.

- 무상취득 계약서 확인
- 무상취득관련 회계정책의 적절성 검토
- 독립적인 외부전문가의 적격성 및 객관성 평가
- 경영진측 외부전문가가 공정가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성 평가
- 내부공정가치전문가를 활용하여 공정가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 매출성장률, 영업이익률 및 투자활동 예측이 과거성과, 시장상황과 비교하여 일관성이 있는지 확인
- 경제 및 산업 예측과 장기 성장률을 비교
- 관측가능한 정보를 사용하여 독립적으로 계산된 할인율을 외부전문가가 적용한 할인율과 비교

(2) 주주간계약에 따라 재무적투자자가 보유한 (주)티브로드 주식 매입 의무 발생

핵심감사사항으로 결정된 이유

채무제표에 대한 주석 22에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 2018년 2월 재무적투자자와의 주주간계약에 따라 종속기업인 (주)티브로드 주식에 대한 주식매수청구권 행사를 통지하였습니다. 이로 인해 회사는 상호 협의에 따라 선정된 2곳의 외부평가기관이 산정한 공정가치의 평균을 대가로 지급하고 재무적투자자로부터 주식 7,267,440주(지분을 9.81%)를 매입할 의무가 발생하였습니다. 회사는 (주)티브로드의 이익에

추가적으로 접근할 수 있는 Present access가 존재하므로 동 주식매수청구권 행사와 관련한 대가 추정액을 부채로 인식하였습니다.

우리는 해당 거래가 비정상적으로 발생하는 주주간 계약과 관련된 유의한 거래에 해당하고, 완료되지 않은 주식매수권 행사에 관한 회계처리와 관련 공시를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 해당거래와 관련한 연결회사의 적절한 회계처리 및 재무제표 공시를 확인하기 위해 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 관련 주주간계약서 및 연결회사와 투자자간의 커뮤니케이션 내역확인
- Present Access 판단근거에 대한 적절성 검토
- 매수대가의 공정가치 추정시 사용된 주요 가정 및 정보가 해당 부문의 사용가치 추정에 사용된 정보와 일관성이 있는지 평가

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡

표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치

를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 목영진입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2019년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

태광산업 주식회사

제 58 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 57 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

태광산업 주식회사 대표이사 홍현민, 김형생

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 동호로 310

(전 화) 02-3406-0300

재 무 상 태 표
제 58 기 2018년 12월 31일 현재
제 57 기 2017년 12월 31일 현재

태광산업 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 58(당) 기말		제 57(전) 기말	
자 산				
I. 유동자산		1,557,735,005,484		1,249,494,976,296
현금및현금성자산(주5,33,34)	77,321,341,581		110,604,069,097	
단기금융상품(주6,33,34)	8,352,837,825		139,446,812,125	
당기손익-공정가치금융자산(주33,34)	954,961,531,724		521,052,814,790	
매출채권(주7,33,34,35)	327,340,230,140		301,827,807,832	
대여금및기타채권(주7,33,34,35)	5,549,771,923		1,760,837,924	
재고자산(주8,30)	170,399,980,083		153,124,223,008	
기타유동자산(주11,33,34,35)	13,809,312,208		21,678,411,520	
II. 비유동자산		1,657,329,254,530		1,536,840,903,175
매도가능금융자산(주33,34)	-		205,180,872,825	
기타포괄손익-공정가치금융자산(주9,33,34)	240,890,443,500		-	
종속기업및관계기업투자(주10)	782,649,577,798		575,173,634,971	
유형자산(주12,35)	351,679,493,251		410,590,432,674	
투자부동산(주13,17)	201,401,308,041		196,212,044,683	
무형자산(주14)	43,076,925,390		42,857,447,743	
장기대여금및기타채권(주6,7,33,34,35)	14,428,712,445		87,645,673,335	
기타비유동자산(주11)	6,033,817,294		4,103,100,904	
이연법인세자산(주21)	17,168,976,811		15,077,696,040	
자 산 총 계		3,215,064,260,014		2,786,335,879,471
부 채				
I. 유동부채		522,704,478,132		354,251,907,431
매입채무(주33,34,35)	234,618,874,698		224,806,846,908	
단기차입금(주16,33,34)	4,307,194,990		7,493,457,587	
미지급금및기타채무(주15,33,34,35)	161,377,168,047		30,878,856,849	
기타유동부채(주18,35)	26,309,533,688		32,821,453,050	
미지급법인세	96,091,706,709		54,537,631,197	
파생상품부채(주34)	-		3,713,661,840	
II. 비유동부채		145,467,381,134		148,582,161,427
장기미지급금및기타채무(주15,33,34,35)	9,327,637,811		8,562,501,018	
확정급여부채(주20,35)	4,410,033,653		11,530,171,985	
기타비유동부채(주18,19,35)	131,729,709,670		128,489,488,424	
부 채 총 계		668,171,859,266		502,834,068,858
자 본				
I. 자본금(주23)		5,567,000,000		5,567,000,000
II. 자본잉여금(주23)		79,473,157,550		11,312,374,006
III. 자본조정(주24)		(114,947,968,675)		(114,947,968,675)

과 목	제 58(당) 기말		제 57(전) 기말	
IV.기타포괄손익누계액(주25)		82,306,130,480		81,682,537,733
V.이익잉여금(주26)		2,494,494,081,393		2,299,887,867,549
자 본 총 계		2,546,892,400,748		2,283,501,810,613
부 채 와 자 본 총 계		3,215,064,260,014		2,786,335,879,471

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 58 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

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

태광산업 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 58(당) 기		제 57(전) 기	
I.매출액(주29,35)		2,169,663,295,537		1,940,253,080,454
II.매출원가(주29,30,35)		1,871,647,963,220		1,737,733,708,646
III.매출총이익		298,015,332,317		202,519,371,808
IV.판매비와관리비(주29,30)		79,162,440,998		94,784,436,946
V.영업이익		218,852,891,319		107,734,934,862
VI.기타수익(주31,33)		29,935,102,192		35,239,219,213
VII.기타비용(주31,33)		77,043,635,316		49,558,152,796
VIII.금융수익(주32,33)		64,303,918,593		47,591,382,451
IX.금융비용(주32,33)		7,802,188,736		17,848,615,505
X.법인세비용차감전순이익		228,246,088,052		123,158,768,225
XI.법인세비용(주21)		51,576,344,350		50,246,333,586
XII.당기순이익		176,669,743,702		72,912,434,639
XIII.기타포괄이익		20,599,785,783		31,375,046,924
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목				
확정급여제도의 재측정요소(주20)	1,649,469,019		(3,266,686,734)	
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	18,950,316,764		-	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목				
매도가능금융자산평가이익	-		34,641,733,658	
XIV.총포괄이익		197,269,529,485		104,287,481,563
XV.주당이익(주27)				
주당이익		209,914		86,632

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 58 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 57 기 2017년 01월 01일부터 2017년 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
2017.01.01 (전기초)	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 (전기말)	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
2018.01.01 (당기초) - 수정전	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
회계정책변경누적효과(주38)	-	-	-	(18,326,724,017)	17,907,140,798	(419,583,219)
2018.01.01 (당기초) - 수정후	5,567,000,000	11,312,374,006	(114,947,968,675)	63,355,813,716	2,317,795,008,347	2,283,082,227,394
당기순이익	-	-	-	-	176,669,743,702	176,669,743,702
연차배당	-	-	-	-	(1,620,139,675)	(1,620,139,675)
기타포괄손익-공정가치금융 자산 평가손익	-	-	-	18,950,316,764	-	18,950,316,764
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	1,649,469,019	1,649,469,019
주주와의거래	-	68,160,783,544	-	-	-	68,160,783,544
2018.12.31 (당기말)	5,567,000,000	79,473,157,550	(114,947,968,675)	82,306,130,480	2,494,494,081,393	2,546,892,400,748

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 58 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

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

태광산업 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 58(당) 기	제 57(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	225,688,841,189	152,320,965,487
당기순이익	176,669,743,702	72,912,434,639
조정	89,444,148,371	105,140,467,725
외화환산손실	3,122,905,408	9,332,392,348
대손상각비	742,438,702	85,455,720
투자부동산폐기손실	23,373,180	-
유형자산처분손실	2,766,640,026	56,931,333
유형자산폐기손실	19,355,818	-
유형자산손상차손	19,111,553,944	-
무형자산손상차손	21,000,000	840,000,000
무형자산처분손실	550,000	-
감가상각비	60,147,013,469	72,524,677,370
무형자산상각비	138,582,141	172,172,245
충당부채전입액	1,245,000,000	10,761,000,351
당기손익-공정가치금융자산평가손실	408,918,724	-
이자비용	3,988,368,899	4,173,760,110
퇴직급여	5,257,072,040	5,008,473,990
법인세비용	51,576,344,350	50,246,333,586
외화환산이익	(2,212,080,742)	(5,379,284,417)
기타의대손충당금환입	-	(231,975,760)
이자수익	(23,080,245,661)	(16,870,670,244)
배당금수익	(30,760,156,750)	(25,039,455,700)
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(915,490,236)	-
종속기업투자주식처분이익	(1,129,036,647)	-
투자부동산처분이익	(417,793,913)	-
유형자산처분이익	(610,164,381)	(537,414,951)
유형자산손상차손환입	-	(1,928,256)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(51,761,472,684)	(43,766,990,650)
매출채권의 증가	(28,197,381,295)	(71,209,000,307)
미수금의 감소(증가)	(3,801,122,269)	2,516,380,819
기타유동자산의 감소	480,268,332	244,680,499
재고자산의 증가	(17,275,757,075)	(15,834,310,595)
매입채무의 증가	11,114,643,204	35,242,525,990
미지급금및기타채무의 증가(감소)	2,966,231,473	(1,110,117,291)
기타유동부채의 증가(감소)	(7,285,135,833)	8,955,784,504
장기미지급금및기타채무의 증가(감소)	130,645,648	(275,661,406)
기타비유동부채의 증가	307,265,003	4,564,546,564

과 목	제 58(당) 기		제 57(전) 기	
퇴직금의 지급	(2,006,703,846)		(8,767,574)	
관계사전입(출)액	24,919,343		(19,497,252)	
사외적립자산의 증가	(8,219,345,369)		(6,833,554,601)	
이자수취	28,423,584,378		14,289,129,270	
배당금수취	30,760,156,750		25,039,455,700	
이자지급	(94,599,851)		(135,619,093)	
법인세납부	(47,752,719,477)		(21,157,912,104)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(254,280,408,825)		(227,593,920,753)
단기금융상품의 감소	131,426,000,000		934,424,144,493	
당기손익-공정가치금융자산의 감소	521,052,814,790		-	
매도가능금융자산의 처분	-		250,000	
투자부동산의 처분	735,619,253		-	
유형자산의 처분	8,677,873,311		2,455,475,274	
무형자산의 처분	25,000,000		-	
정부보조금의 수령	546,039,382		579,466,607	
장기대여금및기타채권의 감소	53,005,004,763		70,008,512,957	
장기예치보증금의 감소	29,000,000		-	
단기금융상품의 증가	-		(602,231,348,493)	
당기손익-공정가치금융자산의 증가	(934,918,360,212)		(521,052,814,790)	
장기대여금및기타채권의 증가	(34,293,700)		(83,241,167,080)	
종속기업투자의 취득	-		(3,285,180,000)	
투자부동산의 취득	(392,798,540)		-	
유형자산의 취득	(36,512,579,842)		(24,163,844,120)	
무형자산의 취득	(309,959,804)		(1,300,007,052)	
장기예치보증금의 증가	-		(43,000,000)	
미지급금의 증가	2,390,231,774		255,591,451	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(4,649,888,509)		(5,696,660,181)
단기차입금의 증가	120,917,964,835		194,676,222,247	
임대보증금의 증가	1,142,947,070		892,207,286	
단기차입금의 감소	(124,084,485,304)		(197,880,216,954)	
임대보증금의 감소	(991,756,050)		(1,915,443,590)	
배당금의 지급	(1,634,559,060)		(1,469,429,170)	
IV. 현금및현금성자산의 감소		(33,241,456,145)		(80,969,615,447)
V. 기초의 현금및현금성자산		110,604,069,097		191,595,198,798
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(41,271,371)		(21,514,254)
VII. 기말의 현금및현금성자산		77,321,341,581		110,604,069,097

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 58 기 2018년 12월 31일 현재

제 57 기 2017년 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	176,126 주	15.82
(주)티알엔	124,908 주	11.22
이원준	83,370 주	7.49
학교법인일주세화학원	55,669 주	5.00
기타	673,327 주	60.47
합계	1,113,400 주	100.00

2. 재무제표 작성기준

2.1 회계기준의 적용

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 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.

2.1.1 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2018년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 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. 해당 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 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, 건설중인 부동산도 계정대체 규정 적용 대상에 포함됨을 명확히 하였습니다. 해당 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

(4) 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. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기준서 제1109호 '금융상품'

회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 종전 장부금액과 최초적용일의 장부금액의 차이 및 동 기준서의 적용으로

인한 영향의 상세 정보는 주석 38에서 설명하고 있습니다.

(6) 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

회사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석 38에서 설명하고 있습니다.

2.2 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화"기능통화"인 원화로 작성되고있습니다.

2.3 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.

2.3.1 경영진의 판단

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

- 주석 15 : 투자부동산의 분류

2.3.2 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 10 : 관계기업투자 취득 시 공정가치 측정

- 주석 19 : 충당부채

- 주석 20 : 확정급여채무의 측정

- 주식 21 : 이연법인세자산의 인식
- 주식 22 : 우발부채

2.3.3 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 35: 금융상품

2.4 재무제표의 발행승인일

당사의 재무제표는 2019년 2월 14일자 이사회에서 승인되었으며 2019년 3월 26일자 이사회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 유의적인 회계정책

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

3.1 영업부문

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

3.2 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.

3.3 금융자산

(1) 분류

2018년 1월 1일부터 회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에

근거하여 분류합니다.

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

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

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

(다) 당기손익-공정가치금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 당기손익으로 인식합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

회사는 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

3.4 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는

이동평균법(미착품은 개별법)에 따라 결정됩니다.

3.5 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.

3.6 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

계정과목	추정내용연수	계정과목	추정내용연수
건축물	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.

3.7 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 자금에 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 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

당사는 당기말 현재 적격자산이 존재하지 않습니다.

3.8 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 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 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간 말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

3.8.1 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.

3.8.2 후속지출

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

3.9 정부보조금

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

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정

부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

3.10 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 장래 사용목적을 결정하지 못한 채로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 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 포함하거나 적절한 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.

3.11 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 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.

3.12 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.

3.13 금융부채

3.13.1 분류 및 측정

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

3.13.2 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

3.14 종업원급여

3.14.1 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.

3.14.2 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거 기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의

급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

3.14.3 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.

3.14.4 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다

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 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여 지급으로 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.

3.15 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.

3.16 온실가스 배출권과 배출부채

당사는 배출권거래제에 따라 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입 배출권은 취득원가로 측정하며 손상차손누계액을 차감하여 표시합니다. 온실가스 배출결과 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.

3.17 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.

금융자산과 관련된 외환차이는 손익계산서에서 금융수익으로 표시되며 차입금과 관련된 외환차이는 금융비용로 표시하고 있습니다. 또한, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

3.18 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.

3.19 수익인식

(1) 수행의무의 식별

회사는 PTA, 프로필렌, AN 등 석유화학공장 가동을 통해 수직계열화를 구축하여 석유화학 및 화학섬유 등을 제조하여 판매합니다. 제품 판매로 인한 수익은 고객에게 제품을 판매하는 시점에 인식합니다. 기업회계기준서 제1115호에 따라 고객과의 계약에서 재화의 공급으로 구별되는 수행의무를 식별합니다.

(2) 변동대가

회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

3.20 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, 매도가능금융자산처분손실 및 매도가능금융자산손상차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3.21 법인세

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

3.21.1 당기법인세

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

3.21.2 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 세

무기준액과의 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 인한 혜택이 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 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

3.22 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 보통주

에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.1.1에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

3.23 미적용 제·개정 기준서

회사는 제정 또는 공표됐으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1116호 '리스'

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체할 예정입니다. 회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 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 인식해야 합니다.

회사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2018년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2018년 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 회사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

- 금융상품(K-IFRS 제1109호)

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산은 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기순익으로 인식되어야 합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도 후부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다.

다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자를 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 개정내용은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후 발생한 제도의 개정, 축소, 정산에 전진적으로 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 K-IFRS 제1109호의 적용대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 K-IFRS 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도 후부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 또한, 이 기준서의 최초 적용 시 기준서 제1109호의 경과규정을 적용하여 비교정보의 재작성이 요구되지 않으며, 소급적용으로 인한 효과는 최초 적용일의 기초이익잉여금(또는 적절한 다른 자본요소)에 반영합니다.

- 해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리가 과세당국에 의해 인정될지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해석서는 2019년 1월 1일부터 적용되며 비교재무제표를 소급 재작성하거나 최초 적용연도 기초에 변경 효과를 반영하는 방법 중 선택할 수 있습니다.

- 연차개선 2015-2017

· 사업결합(K-IFRS 제1103호)

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결

합이므로, 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다.

· 공동약정(K-IFRS 제1111호)

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우, 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다.

· 법인세(K-IFRS 제1012호)

K-IFRS 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

· 차입원가(K-IFRS 제1023호)

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 이 개정 내용은 해당 개정 내용을 처음 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용하며, 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

4. 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. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

4.1 금융위험관리

4.1 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.

4.2 신용위험

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

4.2.1 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 연간별로 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 구성

됩니다.

4.2.2 보증

2018년 12월 31일 현재 당사는 주석 37에서 설명하고 있는 바와 같이 종속기업에게만 지급보증을 제공하고 있으며, 주석 24에서 설명하고 있는 바와 같이 서울보증보험에 보증보험을 가입하고 있습니다.

4.3 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 무차입경영을 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 않았습니다. 또한, 당사는 주석 22에서 설명하고 있는 바와 같이 여신한도를 가지고 있으며 주석 35에서 설명하고 있는 바와 같이 종속기업에게만 지급보증을 제공하고 있습니다.

4.4 시장위험

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

4.4.1 환위험

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

4.4.2 이자율위험

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

4.4.3 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 이사회의 승인이 필요합니다.

4.5 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 현금 및 현금성자산 차감)를 조정자본(총자본에서 현금및현금성자산 차감)으로 나누어 산출하며 조정부채 및 조정자본은 재무제표의 공시된 금액을 기준으로 계산합니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
현금	6	6
예금 등	77,315	110,598
합계	77,321	110,604

6. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
계정과목	금융기관명	금액		사용제한내용
		당기말	전기말	
단기금융상품	신한은행	332	-	임대보증금 담보
		-	332	

(단위:백만원)				
계정과목	금융기관명	금액		사용제한내용
		당기말	전기말	
장기금융상품		2	2	당좌개설보증금
합계		334	334	

7. 매출채권 및 기타금융자산

(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	331,368	(4,028)	327,340	304,745	(2,917)	301,828

회사는 당기 중 은행에 4,307백만원에 상당하는 매출채권을 양도하고 현금을 수령했습니다. 대출약정 상 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 회사가 금융기관에 해당 금액을 지급할 의무가 있습니다. 이에 따라 동 거래는 담보부차입으로 회계처리했습니다(주석16 참조).

(2) 매출채권 손실충당금의 내역

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 당기말의 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	정상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	120일 초과 연체	개별손상채권	합계
기대 손실률	0.19%	1.10%	20.07%	31.41%	100.00%	
총 장부금액	324,923	1,655	923	971	2,896	331,368
손실충당금	624	18	185	305	2,896	4,028

(3) 매출채권 손실충당금의 변동내역

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
전기말 기준서 제1039호	2,917	2,969
기초 이익잉여금의 조정	420	-
최초적용일 손실충당금- 기준서 제1109호	3,337	2,969
설정액	763	109
환입액	(21)	(24)
제각	(51)	(137)
당기말 손실충당금(전기말-기준서 제1039호 금액임)	4,028	2,917

손상된 매출채권에 대한 충당금 설정 및 차감액은 포괄손익계산서 상 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(4) 기타금융자산 장부금액과 손실충당금의 내역

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 당기말의 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	5,677	-	1,883	-
차감: 대손충당금	(127)	-	(122)	-
대여금	-	17,754	-	17,013
차감: 대손충당금	-	(7,683)	-	(6,941)
금융상품	-	2	-	73,190
보증금	-	4,488	-	4,603
차감: 현재가치할인차금	-	(132)	-	(219)
합 계	5,550	14,429	1,761	87,646

(5) 기타금융자산 손실충당금의 변동내역

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
전기말 - 기준서 제1039호	7,063	9,487
기초 이익잉여금의 조정	-	-
최초적용일 손실충당금- 기준서 제1109호	7,063	9,487

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
환입액	-	(232)
환율변동효과	747	(2,192)
당기말 손실총당금(전기말-기준서 제1039호 금액임)	7,810	7,063

손상된 기타상각후원가측정금융자산에 대한 총당금 설정 및 차감액은 손익계산서 상 기타영업외비용에 포함되어 있습니다.

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	119,961	(5,760)	114,201	95,110	(6,882)	88,228
상품	4,731	(117)	4,614	5,400	(98)	5,302
재공품	6,081	(664)	5,417	5,988	(664)	5,324
원재료	37,789	(972)	36,817	40,760	(491)	40,269
미착품	6,571	-	6,571	11,432	-	11,432
기타	2,790	(11)	2,779	2,580	(11)	2,569
합계	177,923	(7,524)	170,399	161,270	(8,146)	153,124

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

(단위: 백만원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실	(6,363)	(6,985)
재고자산평가손실환입	6,985	6,108
합계	622	(877)

9. 금융자산

주석 2에서 설명한 바와 같이 당기초부터 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 이러한 회계정책 변경이 금융자산의 분류 및 재무제표에 미치는 영향은 주석 38를 참고하시기 바랍니다.

(1) 당기손익-공정가치금융자산

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말(*)
유동항목		
비상장채권 등	954,962	521,053

(*) 동 상품들은 전기에는 당기손익인식금융자산으로 분류되었습니다.

(2) 기타포괄손익-공정가치금융자산

당기말과 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구분	회사명	당기말		전기말	
		취득원가	공정가치 (장부금액)	취득원가	공정가치 (장부금액)
시장성 있는 주식	메리츠증권증권(주)	141	508	141	543
	(주)LG유플러스(*1)	49,270	154,897	49,270	122,864
	SK텔레콤(주)(*1)	4,382	13,455	4,382	13,330
	흥국화재해상보험(주)	67,800	60,188	67,800	68,440
	소계	121,593	229,048	121,593	205,177
시장성 없는 주식	출자금	4	4	4	4
	(주)티알엔(*2)	10,709	11,838	-	-
	소계	10,713	11,842	4	4
합계		132,306	240,890	121,597	205,181

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

(*2) (주)티알엔 주식은 당기 중 종속기업인 (주)쇼핑엔티(피합병법인)와 (주)티알엔(합병법인)이 합병함에 따라 취득하였습니다.

동 상품들은 전기에는 매도가능금융자산으로 분류되었습니다.

10. 종속기업및관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)티시스(구, 태광관광개발주)(*1)	한국	12월	골프장운영 및 시스템 통합 관리업	46.33	136,963	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					256,962		159,738

(*1) 당기 중 최대주주로부터 (주)티시스 주식을 무상수증(계약일자: 2018년 5월 9일) 받았으며, 주식의 취득원가를 공정가치로 측정하고 상대계정을 기타자본잉여금(법인세 효과 고려)으로 반영하였습니다. 또한, 2018년 8월 1일을 합병기일로 태광관광개발(주)은 (주)티시스를 흡수합병 하였으며 사명을 (주)티시스로 변경하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
이채널	한국	12월	유선, 위성, 기타방송업	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	한국	12월	종합유선방송업	63.75	369,706	53.94	249,874
태광산업(주)개성(*1)	북한	12월	제조업	100.00	-	100.00	-
(주)쇼핑엔티(*3)	한국	12월	데이터방송채널사용사업	-	-	71.80	9,580
(주)세광패션	한국	12월	사업지원 서비스업	100.00	2,287	100.00	2,287
서한물산주(*2)	한국	12월	제조업	100.00	3,285	100.00	3,285
합계					525,638		415,436

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

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

(*3) 당기 중 (주)쇼핑엔티(피합병법인)는 (주)티알엔(합병법인)에 흡수합병되어 종속기

업에서 제외되었습니다..

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

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
미수제세금	3,629	2,897
미수수익	148	5,578
선급금	622	1,051
선급비용	9,410	12,152
합계	13,809	21,678

(2) 비유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
장기선급비용	2,196	236
장기예치보증금	127	156
기타의투자자산	3,711	3,711
합계	6,034	4,103

12. 유형자산

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

① 당기

(단위:백만원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타유형자산	합계
취득원가:							

(단위:백만원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타유형자산	합계
기초금액	164,392	122,192	95,028	1,326,705	11,843	25,359	1,745,519
취득금액	24	963	224	18,755	15,588	959	36,513
처분금액	-	(27)	(174)	(38,439)	(594)	(3,230)	(42,464)
기타증감액(*1)	(6,591)	(7,983)	-	5,710	(5,968)	241	(14,591)
당기말금액	157,825	115,145	95,078	1,312,731	20,869	23,329	1,724,977
감가상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	-	71,212	43,349	1,197,955	-	21,612	1,334,128
처분금액	-	(19)	(159)	(28,203)	-	(3,229)	(31,610)
감가상각비(*2)	-	5,722	2,878	47,719	-	1,185	57,504
기타증감액	-	(6,584)	-	2	-	1	(6,581)
손상차손	-	-	-	19,112	-	-	19,112
당기말금액	-	70,331	46,068	1,236,585	-	19,569	1,372,553
정부보조금:							
기초금액	-	-	236	481	82	1	800
증가액	-	-	-	27	52	-	79
감소액	-	-	(24)	(110)	-	-	(134)
당기말금액	-	-	212	398	134	1	745
순장부금액:							
기초금액	164,392	50,980	51,443	128,269	11,761	3,746	410,591
당기말금액	157,825	44,814	48,798	75,748	20,735	3,759	351,679

(*1) 건설중인자산의 기타증감액은 본계정 대체로 인한 것이며, 토지, 건물의 일부는 투자부동산으로 대체되었습니다.

(*2) 당기말 현재 토지, 건물, 구축물, 기계장치에는 각각 1,845백만원, 11,923백만원, 146백만원, 421백만원의 운휴중인자산이 포함되어 있으며, 이와 관련하여 운휴자산상각비 2,975백만원을 판매비와관리비로 계상하였습니다.

② 전기

(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(*1)	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:							

(단위:백만원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타유형자산	합계
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) 건설중인자산의 기타증감액은 본계정 대체로 인한 것이며, 토지, 건물의 일부는 투자부동산으로 대체되었습니다.

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

(2) 자산 손상

회사는 기업의 순자산 장부금액이 기업의 시가총액을 초과하여 손상징후가 있다고 판단하여 손상검사를 수행하였으며, 19,112백만원의 손상차손을 인식했습니다. 동 손상금액은 현금창출단위에 배분된 영업권이 존재하지 않았으므로 계상된 유형자산 중 기계장치에 배부되었습니다. 동 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출됐으며, 손상차손은 기타비용으로 계상했습니다. 사용가치 산정에 사용된 할인율은 7.38%입니다.

(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 7,763백만원, 1년 초과 ~ 3년 이하분 3,875백만원이며 총 합계는 11,638백만원입니다

13. 투자부동산

당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:백만원)			
구분	토지(*1)	건물	합계
취득원가:			
기초금액	168,579	62,939	231,518
취득금액	14	378	392
기타증감액(*2)	6,595	7,900	14,495
처분금액	-	(583)	(583)
기말금액	175,188	70,634	245,822
감가상각누계액:			
기초금액	-	35,306	35,306
처분금액	-	(241)	(241)
감가상각비	-	2,776	2,776
기타증감액(*2)	-	6,581	6,581
기말금액	-	44,422	44,422
순장부금액:			
기초금액	168,579	27,633	196,212
기말금액	175,188	26,212	201,400

(*1) 당기말 현재 토지 중 장부금액 24,803백만원은 임대보증금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

(*2) 기타증감액은 유형자산에서 대체로 인한 것입니다.

(2) 전기

(단위:백만원)			
구분	토지(*1)	건물	합계
취득원가:			

(단위:백만원)			
구분	토지(*1)	건물	합계
기초금액	77,372	25,668	103,040
기타증감액(*2)	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(*2)	-	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) 전기말 현재 토지 중 장부금액 24,803백만원은 임대보증금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

(*2) 기타증감액은 유형자산에서 대체로 인한 것입니다.

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
임대수익	14,812	15,387
운영비용	(7,407)	(6,673)
합계	7,405	8,714

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 683,599백만원이며, 공정가치평가는 독립된 평가인에 의해 수행되었습니다.

(5) 운용리스 제공내역

당사는 투자부동산에 대한 해지불능 운용리스계약으로 당기에 10,017백만원을 수령하였으며, 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료의 합계는 1년 이하분 10,045백만원, 1년 초과 ~ 5년 이하분 12,430백만원, 5년 초과분 2,491백만원이며 총 합계는

24,966백만원입니다.

14. 무형자산

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

(2) 당기와 전기의 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)					
구분	소프트웨어	회원권	상표권	탄소배출권	합계
취득원가:					
기초금액	10,435	43,329	-	-	53,764
취득금액	39	-	-	271	310
기타증감액	76	-	19	-	95
처분금액	-	(26)	-	-	(26)
기말금액	10,550	43,303	19	271	54,143
상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	10,066	840	-	-	10,906
무형자산상각비	135	-	4	-	139
손상차손	-	21	-	-	21
기말금액	10,201	861	4	-	11,066
순장부금액:					
기초금액	369	42,489	-	-	42,858
기말금액	349	42,442	15	271	43,077

② 전기

(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:			

(단위:백만원)			
구분	소프트웨어	회원권	합계
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

15. 미지급금및기타채무

당기말과 전기말 현재 미지급금및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
미지급금	158,388	27,580
예수보증금	2,854	3,161
현재가치할인차금	(3)	-
금융보증부채(*)	138	138
합계	161,377	30,879

(*) 당기말 현재 특수관계자의 금융기관 여신에 대하여 83,000천USD의 지급보증(사용액: 83,000천USD)을 제공하고 있으며, 이와 관련하여 금융보증부채를 인식하였습니다.

(2) 비유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
장기미지급금	381	251
임대보증금	9,965	9,506
현재가치할인차금	(1,018)	(1,194)

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
합계	9,328	8,563

16. 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
신한은행 외	수출채권매각분	-	4,307	7,493

(*) 차입금에 대해서 매출채권이 담보로 제공돼 있습니다(주석 7 참조).

17. 담보제공자산

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

(단위:백만원)				
담보제공자산	담보설정금액	채무종류	채무금액	담보권자
토지 등	9,000	임대보증금	5,268	(주)이마트
	332		332	(주)신한은행
	179		179	롯데하이마트(주)

18. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(1) 유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
미지급제세금	1,435	3,662
미지급비용	17,189	16,698
선수금	2,977	7,774

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
예수금	14	65
미지급배당금	-	15
선수수익	4,695	4,607
합계	26,310	32,821

(2) 비유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
장기미지급비용	1,018	711
장기선수수익	4,234	4,912
총당부채	126,478	122,866
합계	131,730	128,489

19. 총당부채

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
기초	122,866	108,261
설정액	1,245	10,761
기간경과 증가분	3,612	3,844
지급액	(1,245)	-
기말	126,478	122,866

20. 종업원급여

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

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	34,084	37,707
사외적립자산의 공정가치	(29,674)	(26,177)
재무상태표상 확정급여부채	4,410	11,530

(2) 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구분	확정급여채무		사외적립자산		확정급여부채	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초	37,707	31,306	(26,177)	(22,232)	11,530	9,074
당기비용으로 인식						
당기근무원가	5,059	4,871	-	-	5,059	4,871
이자원가(수익)	848	598	(650)	(461)	198	137
소계	5,907	5,469	(650)	(461)	5,257	5,008
기타포괄손익으로 인식						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손실(이익)	(2,425)	4,191	-	-	(2,425)	4,191
(할인율 효과)	622	(842)	-	-	622	(842)
(임금인상을 효과)	(96)	1,156	-	-	(96)	1,156
(인구통계적 가정)	816	1,291	-	-	816	1,291
(기타)	(3,767)	2,586	-	-	(3,767)	2,586
- 사외적립자산	-	-	249	119	249	119
소계	(2,425)	4,191	249	119	(2,176)	4,310
관계사전(출)입액	11	(67)	14	48	25	(19)
퇴직금지급액	(7,116)	(3,192)	5,109	3,183	(2,007)	(9)
기여금불입액	-	-	(8,219)	(6,834)	(8,219)	(6,834)
소계	(7,105)	(3,259)	(3,096)	(3,603)	(10,201)	(6,862)
기말	34,084	37,707	(29,674)	(26,177)	4,410	11,530

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

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
현금성자산	29,633	26,135
기타자산	41	42
합계	29,674	26,177

(4) 보험수리적 가정

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

(단위:%)		
구분	당기말	전기말
할인율	2.31	2.63
미래임금인상률	4.54	4.60

미래사망율과 관련된 가정은 보험개발원에서 발표한 통계자료와 사망률 표에 기초하여 측정하였습니다.

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 만기는 5.44년이며 당기말 현재 향후 기간별 예상지급 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
급여지급시기	예상 퇴직급여지급액
1년 미만	3,380
1년 이상 2년 미만(*)	6,717
2년 이상 5년 미만	14,230
5년 이상	52,000
합계	76,327

(*) 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)	(1,869)	2,101

(단위:백만원)		
구분	확정급여채무	
	증가	감소
미래임금인상율 (1% 변동)	2,036	(1,851)

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	1,238	857
판매비와관리비	919	1,042
합계	2,157	1,899

21. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
당기법인세비용:		
당기법인세부담액	87,817	34,791
자본에 직접 반영된 당기법인세	(29,062)	-
기업소득환류세제(*)	9,282	9,132
과거 기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(7,793)	1,699
소계	60,244	45,622
이연법인세비용:		
일시적 차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세수익	(2,091)	14,641
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세수익	(6,577)	(10,017)
소계	(8,668)	4,624
법인세비용	51,576	50,246

(*) 회사는 차기에 발생할 초과환류소득 금액을 합리적으로 추정 불가능하여 당기 기업소득환류세제 9,282백만원 전액을 당기 법인세비용으로 인식하였습니다.

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
기타자본잉여금	(29,062)	-
확정급여제도의 재측정요소	(527)	1,043
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	(6,050)	(11,060)
합계	(35,639)	(10,017)

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	228,246	123,159
적용세율에 따른 세부담액	52,406	29,342
조정사항:		
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	(2,381)	(1,471)
세액공제	(690)	(1,242)
기초차이효과	(8)	371
법인세추납액	(7,792)	1,699
기업소득환류세제	9,284	9,136
실현가능성이 불확실한 이연법인세자산	2,079	10,833
기타(세율변동 효과 등)	(1,322)	1,578
법인세비용	51,576	50,246
평균유효세율(*)	22.60%	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	17,169	15,078
기초 이연법인세자산	15,078	29,719
일시적 차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세수익	2,091	(14,641)

(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	59,710	56,641
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	3,166	2,679
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(44,115)	(42,898)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,592)	(1,344)
이연법인세자산(부채) 순액	17,169	15,078

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

① 당기

(단위:백만원)				
구분	기초금액	손익계산서	자본	기말금액
대손충당금	1,627	375	-	2,002
미수수익	(1,344)	(126)	-	(1,470)
연차수당	1,006	112	-	1,118
퇴직급여충당부채	8,624	141	(527)	8,238
감가상각비	6,984	4,352	-	11,336
충당부채	29,734	874	-	30,608
투자유가증권	172	(160)	-	12
대손상각비	46	-	-	46
퇴직보험료	(6,324)	(847)	-	(7,171)

(단위:백만원)				
구분	기초금액	손익계산서	자본	기말금액
기타포괄손익-공정가치금융자산	(26,078)	(315)	(199)	(26,592)
압축기장총당금	(10,217)	-	-	(10,217)
촉매상각비	2,585	(113)	-	2,472
기계장치 등 즉시상각액	498	(35)	-	463
매도가능금융자산손상차손	5,851	-	(5,851)	-
종속기업투자주식손상차손	959	-	-	959
이월세액공제	61	(61)	-	-
기타	894	4,471	-	5,365
합계	15,078	8,668	(6,577)	17,169

② 전기

(단위:백만원)				
구분	기초금액	손익계산서	자본	기말금액
대손총당금	2,384	(757)	-	1,627
미수수익	(751)	(593)	-	(1,344)
연차수당	725	281	-	1,006
퇴직급여총당부채	7,077	504	1,043	8,624
감가상각비	1,591	5,393	-	6,984
총당부채	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)
압축기장총당금	(10,217)	-	-	(10,217)
현물출자양도차익	5,774	(5,774)	-	-
촉매상각비	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
이월세액공제	884	(823)	-	61
기타	726	168	-	894
합계	29,719	(4,624)	(10,017)	15,078

(8) 당기말 현재 이연법인세자산이 인식되지 않은 종속기업 및 관계기업과 관련된 일시적 차이의 총액은 196,951백만원입니다.

22. 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	15,000
우리은행	일중대	5,000
	무역금융	5,000
	신용장개설	USD 23,000
	전자외상매출채권담보대출	5,000
한국산업은행	한도대	10,000

(2) 당사는 소송, 매출과 관련된 보증 등을 위하여 서울보증보험에 1,913백만원의 보증보험을 가입하고 있습니다.

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

(4) 당사는 특수관계자인 (주)티시스 등과 전산업무대행 계약 등을 체결하고 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

회사 및 회사의 대주주는 재무적 투자자가 매수한 (주)티브로드 보통주에 대하여 특정 시기에 회사 및 회사의 대주주가 재무적 투자자에게 주식매수청구권을 행사할 것임

을 통지한 경우, 회사 및 회사의 대주주 단독으로 또는 제3자와 함께 재무적 투자자가 보유하는 (주)티브로드의 주식 전부를 사전에 합의한 단가산정 방법(공정가치 고려)에 따라 매수할 수 있는 주식매수청구권을 부여받았으며, 동시에 재무적 투자자에게는 동반매각청구권을 부여하였습니다.

2) 전환우선주(*) 유상증자 관련

회사는 (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)
재무적 투자자의 주식매도선택권 (8조)	2017년 12월 31일까지 (주)티브로드의 기업공개가 완료되지 아니한 경우 행사기간(2017년 12월 31일 이후 1개월 이내) 동안 재무적 투자자가 매입할 것을 청구한 주식에 대하여 1주당 신주의 인수가액으로 매수하기로 함.
주식양도 금지와 투자자의 매각참 여권(6조)	(주)티브로드의 최대주주인 회사는 (주)티브로드의 보통주식의 전부 또는 일부를 제3자에게 처분하는 경우에는 처분조건과 함께 이러한 사실을 상기 재무적 투자자에게 통보해야 하며, 재무적 투자자는 회사와 동일한 조건으로 동 주식을 함께 처분할 것을 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있음.
재무적 투자자의 동반매각청구권 및 회사의 주식 매수청구권(7조)	재무적 투자자는 기업공개 수행기간 내에 기업공개가 완료되지 않는 사유 발생 시 기업공개 수행기간 만료일로부터 3개월 이내에 회사가 보유한 (주)티브로드 주식에 대하여 동반매각청구권을 행사할 수 있으며, 회사는 재무적 투자자로부터 동반매각청구권 상황에 대한 통지를 수령한 날로부터 1개월 이내에 주식매수청구권을 행사할 수 있음. 회사가 주식매수청구권을 행사할 것임을 재무적 투자자에게 통지한 경우, 회사는 단독으로 또는 제3자와 함께 재무적 투자자가 보유하는 (주)티브로드의 주식 전부를 사전에 합의한 단가산정 방법(공정가치 고려)에 따라 매수하여야 함.

(*) 당기 중 전환우선주는 모두 보통주로 전환되었습니다.

재무적 투자자는 회사 및 회사의 대주주에게 2018년 1월 23일 동반매각청구권 상황의 통지를 하였으며, 회사 및 회사의 대주주는 2018년 2월 22일 동 주식매수청구권을 행사할 것임을 재무적 투자자에게 통지하였습니다.

주주간 약정사항에 따라 재무적투자자는 (주)티브로드의 주식가치 평가를 위한 4개의 후보평가기관 명단을 회사에게 통보 하였으며, 회사 및 회사의 대주주는 2개의 평가기관을 선정하였습니다. 이에 (주)티브로드의 2개의 평가기관에 보통주식 1주의 시가산정을 의뢰하였으나 주식가치 산정에 대한 이견이 있어, 보고기간 말 현재 동 평가

기관에 주식시가산정 이행 청구의 소를 제기하였습니다.

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

23. 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	71,416	3,255
합계	79,473	11,312

24. 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.

25. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	82,306	-

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

26. 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)	1,665,700	1,597,700
별도적립금	571	571
기업합리화적립금	25,410	25,410
재무구조개선적립금	248	248
소계	1,691,929	1,623,929
기타잉여금	(28,162)	(28,162)
미처분이익잉여금	196,262	69,656
소계	168,100	41,494
합계	2,494,494	2,299,888

(*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	2,299,888	2,231,715
회계정책변경누적효과	17,907	-
확정급여제도의 재측정요소	1,649	(3,266)
당기순이익	176,670	72,912
배당금	(1,620)	(1,473)
기말금액	2,494,494	2,299,888

(3) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	당기		전기	
	처분예정일: 2019년 3월 26일		처분확정일: 2018년 3월 20일	
I. 미처분이익잉여금		196,262		69,656
1. 회계정책변경누적효과	17,907		-	
2. 전기이월미처분이익잉여금	36		10	
3. 당기순이익	176,670		72,912	
4. 확정급여제도의 재측정요소	1,649		(3,266)	
II. 이익잉여금처분액		196,225		69,620
1. 배당금 (주당배당금(액면배당률): 당기: 3,000원(60.0%) 전기: 1,925원(38.5%))	2,525		1,620	
2. 시설적립금	193,700		68,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금		37		36

27. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
내역	당기	전기
법인세차감후이익	176,669,743,702	72,912,434,639
가중평균유통보통주식수(*)	841,631주	841,631주
기본주당순이익	209,914	86,632

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

(2) 희석주당순이익

당사는 희석성 잠재적 보통주가 발행되어 있지 아니하므로 기본주당순이익과 희석주당순이익이 일치합니다.

28. 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	60.0%	38.5%
배당금	2,524,893,000	1,620,139,675

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
배당금	2,524,893,000	1,620,139,675
당기순이익	176,669,743,702	72,912,434,639
배당성향	1.43%	2.22%

(3) 당기와 전기 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
주당 배당금	3,000	1,925
결산일 종가	1,320,000	1,317,000
배당수익률	0.23%	0.15%

29. 영업손익

(1) 매출액

당기와 전기 중 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
제품매출액	2,067,569	1,841,020
상품매출액	39,736	45,334
기타매출액	62,358	53,899
합계	2,169,663	1,940,253

(2) 매출원가

당기와 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
(1) 제품매출원가	1,789,167	1,653,320
기초재고액	95,110	84,424
당기제품제조원가	1,815,597	1,663,957
타계정대체 등	(1,579)	49
기말재고액	(119,961)	(95,110)
(2) 상품매출원가	38,048	43,703
기초재고액	5,399	5,390
당기매입액	37,525	43,905
타계정대체 등	(145)	(192)
기말재고액	(4,731)	(5,400)

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
(3) 기타매출원가	44,433	40,711
합계	1,871,648	1,737,734

(3) 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
급여	81,436	78,577
퇴직급여	7,563	7,284
복리후생비	9,777	10,817
합계	98,776	96,678

(4) 감가상각비 및 무형자산상각비

당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
감가상각비	60,147	72,525
무형자산상각비	139	172
합계	60,286	72,697

(5) 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
급여	16,768	16,836
퇴직급여	1,551	2,007
복리후생비	1,873	2,118
여비교통비	667	608
통신비	544	602
수도광열비	69	87
세금과공과	3,700	3,114
지급임차료	1,786	940

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
감가상각비	6,259	4,742
보험료	1,369	1,234
접대비	1,137	1,219
광고선전비	342	203
수선비	221	214
견본비	228	355
수출제비용	9,098	31,207
대손상각비	742	85
전력비	364	328
해외시장개척비	4	152
소모품비	287	258
차량비	501	455
구독료	128	141
지급수수료	11,296	9,743
무형자산상각비	139	172
경상연구개발비	251	193
교육훈련비	410	241
포장비	40	37
운반비	19,388	17,039
판매보상비	-	454
합계	79,162	94,784

30. 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	(17,276)	-	1,472,919	1,455,643
종업원급여	-	20,192	78,584	98,776
감가상각비와 무형자산상각비	-	6,398	53,888	60,286
세금과공과	-	3,700	6,445	10,145
지급임차료	-	1,786	7,652	9,438
접대비	-	1,137	67	1,204
수출제비용	-	9,098	-	9,098

(단위:백만원)				
구분	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	합계
운반비	-	19,388	273	19,661
지급수수료	-	11,296	43,250	54,546
기타비용	-	6,167	225,846	232,013
합계	(17,276)	79,162	1,888,924	1,950,810

(2) 전기

(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

31. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
외환차익	17,489	25,392
외화환산이익	2,205	5,371
유형자산처분이익	610	537
투자부동산처분이익	418	-
중속기업투자처분이익	1,129	-
용역수입	67	417
대손충당금환입	-	232
수입수수료	-	30

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
유형자산손상차손환입	-	2
잡이익	8,017	3,258
합계	29,935	35,239

(2) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
외환차손	17,324	26,211
외화환산손실	2,611	6,367
투자부동산폐기손실	23	-
유형자산처분손실	2,767	57
유형자산폐기손실	19	-
유형자산손상차손	19,112	-
무형자산손상차손	21	840
무형자산처분손실	1	-
기부금	30,809	524
충당부채전입액	1,245	10,761
잡손실	3,112	4,798
합계	77,044	49,558

32. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
이자수익	23,080	16,871
배당금수익	30,760	25,039
외환차익	9,542	5,673
외화환산이익	7	8

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산평가이익	915	-
합계	64,304	47,591

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
이자비용	3,988	4,174
외환차손	2,893	10,710
외화환산손실	512	2,965
당기손익-공정가치금융자산평가손실	409	-
합계	7,802	17,849

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

(단위:백만원)		
발생원천 금융자산	당기	전기
금융기관예치금	1,041	16,757
당기손익-공정가치금융자산	21,953	-
기타의수입이자	86	114
합계	23,080	16,871

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

(단위:백만원)		
발생원천 금융부채	당기	전기
수출채권매각분	93	135
무역금융이자 및 기타이자비용	3,895	4,039
합계	3,988	4,174

33. 금융상품의 범주별 분류 및 순손익

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

① 당기말

(단위:백만원)					
구분	금융자산(*)	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정 가치금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채
현금및현금성자산	77,321	-	-	-	-
단기금융상품	8,353	-	-	-	-
당기손익-공정가치금융자산	-	954,962	-	-	-
매출채권	-	-	-	327,340	-
대여금및기타채권	-	-	-	5,550	-
미수수익	148	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	240,890	-	-
장기대여금및기타채권	2	-	-	14,427	-
매입채무	-	-	-	-	234,619
단기차입금	-	-	-	-	4,307
미지급금및기타채무	-	-	-	-	161,377
파생상품부채	-	-	-	-	-
장기미지급금및기타채무	-	-	-	-	9,328
합계	85,824	954,962	240,890	347,317	409,631

(*) 상각후원가측정 금융자산 중 금융기관에 예치된 금융상품입니다.

② 전기말

(단위:백만원)						
구분	금융자산(*)	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	대여금 및 수취채권	상각후원가측정 금융부채	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 금융상품입니다.

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

① 당기

(단위:백만원)					
구분	금융자산(*)	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정 가치금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채
이자수익	1,041	21,953	-	86	-
배당금수익	-	-	4,033	-	-
외환차익	9,541	-	-	14,395	3,095
외화환산이익	3	-	-	859	1,350
당기손익-공정가치금융자산평가이익	-	915	-	-	-
이자비용	-	-	-	-	(376)
외환차손	(2,893)	-	-	(6,523)	(10,801)
외화환산손실	(45)	(463)	-	(2,390)	(225)
대손상각비	-	-	-	(742)	-
당기손익-공정가치금융자산평가손실	-	(409)	-	-	-
합계	7,647	21,996	4,033	5,685	(6,957)

(*) 상각후원가측정 금융자산 중 금융기관에 예치된 금융상품입니다.

② 전기

(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	-	-	7,331	18,061
외화환산이익	8	-	-	2,194	3,177
대손충당금환입	-	-	-	232	-
대손상각비	-	-	-	(85)	-
이자비용	-	-	-	-	(330)
외환차손	(10,710)	-	-	(23,280)	(2,931)
외화환산손실	(2,965)	-	-	(6,365)	(2)
합계	4,042	4,721	3,595	(19,859)	17,975

(*) 대여금 및 수취채권 중 금융기관에 예치된 금융상품입니다.

34. 금융상품

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금성 자산, 장단기금융상품 및 당기손익-공정가치금융자산을 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	77,315	110,598
단기금융상품	8,353	139,447
당기손익-공정가치금융자산(*1)	954,962	521,053
매출채권(*2)	331,368	304,745
대여금및기타채권	5,550	1,761
미수수익	148	5,578
장기대여금및기타채권	14,429	87,646
지급보증	USD 83,000	USD 87,000
원화 합계	1,392,125	1,170,828
외화 합계	USD 83,000	USD 87,000

(*1) 전기에는 당기손익인식금융자산으로 분류되었습니다.

(*2) 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	236,794	211,771
해외	94,574	92,974

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
합계	331,368	304,745

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

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
도매업체 등	331,368	304,745

(2) 유동성위험

당사는 다음의 지표를 주기적으로 검토하여 유동성위험관리에 사용하고 있습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
유동자산총계	1,557,735	1,249,495
유동부채총계	522,704	354,252
유동비율	298.01%	352.71%

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	234,619	234,619	234,619	-	-	-	-
단기차입금	4,307	4,307	4,307	-	-	-	-
미지급금및기타채무	161,377	161,380	160,681	699	-	-	-
장기미지급금및기타채무	9,328	10,346	-	-	8,414	932	1,000
지급보증	-	USD 83,000	USD 83,000	-	-	-	-
원화 합계	409,631	410,652	399,607	699	8,414	932	1,000
외화 합계	-	USD 83,000	USD 83,000	-	-	-	-

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	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	-	-	-	-

(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	51,822,433	1,118	57,943	USD	176,046,505	1,071	188,616	
	JPY	4,496,187	10	46	JPY	5,072,284	9	48	
	CNY	292,145	163	48	CNY	315,808	164	52	
당기손익-공정가치금융자산	USD	72,000,000	1,118	80,503	-	-	-	-	
매출채권	USD	202,703,458	1,118	226,643	USD	183,892,899	1,071	197,023	
	EUR	2,042,353	1,279	2,612	EUR	1,309,360	1,279	1,675	
	JPY	-	-	-	JPY	678,550	9	6	
미수금	USD	34,169	1,118	38	USD	185,833	1,071	199	
임차보증금	CNY	-	-	-	CNY	1,000	164	-	
외화자산 합계				367,833					387,619
매입채무	USD	170,499,731	1,118	190,636	USD	154,140,758	1,071	165,146	
	EUR	2,808	1,279	4	EUR	42,718	1,279	55	
단기차입금	USD	3,509,030	1,118	3,923	USD	6,249,518	1,071	6,696	
	EUR	300,000	1,279	384	EUR	623,587	1,279	798	
미지급금	USD	7,332,531	1,118	8,199	USD	2,066,634	1,071	2,214	
	EUR	-	-	-	EUR	16,581	1,279	21	
	JPY	-	-	-	JPY	2,644,080	9	25	
외화부채 합계				203,146					174,955

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,100.30	1,130.84	1,118.10	1,071.40
EUR	1,298.63	1,276.39	1,279.16	1,279.25
JPY	9.96	10.09	10.13	9.49
CHF	1,124.29	1,148.72	1,136.22	1,094.72
CNY	166.40	167.46	162.76	163.65

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	16,237	(16,237)	21,178	(21,178)
EUR	223	(223)	80	(80)
JPY	5	(5)	3	(3)
CNY	5	(5)	5	(5)
합계	16,470	(16,470)	21,266	(21,266)

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

(4) 이자율위험

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

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
변동이자율		
금융자산	77,336	58,255

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익-공정가치금융자산으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스왑과 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 증가 또는 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(*)	193	(193)	193	(193)
전기:				
변동이자율 금융상품(*)	131	(131)	131	(131)

(*) 당기말과 전기말 분석대상에서 제외된 보통예금 및 당좌예금 장부금액은 각 58,079백만원, 45,184백만원입니다.

(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:				
당기손익-공정가치금융자산(*1)	954,962	954,962	521,053	521,053
기타포괄손익-공정가치금융자산	240,890	240,890	-	-
매도가능금융자산	-	-	205,181	205,181
소계	1,195,852	1,195,852	726,234	726,234
상각후원가로 인식된 자산:				
현금성자산	77,315	77,315	110,598	110,598
단기금융상품	8,353	8,353	139,447	139,447
매출채권	327,340	327,340	301,828	301,828
대여금및기타채권	5,550	5,550	1,761	1,761
미수수익	148	148	5,578	5,578
장기대여금및기타채권	14,429	14,429	87,646	87,646
소계	433,135	433,135	646,858	646,858
합계	1,628,987	1,628,987	1,373,092	1,373,092
공정가치로 인식된 부채:				
파생상품부채	-	-	3,714	3,714
상각후원가로 인식된 부채:				
매입채무	234,619	234,619	224,807	224,807
단기차입금	4,307	4,307	7,493	7,493
미지급금및기타채무	161,377	161,377	30,879	30,879
장기미지급금및기타채무	9,328	9,328	8,563	8,563
소계	409,631	409,631	271,742	271,742
합계	409,631	409,631	275,456	275,456

(*1) 전기에는 당기손익인식금융자산으로 분류되었습니다.

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 감독기관

을 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 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

당사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측 가능한 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
당기손익-공정가치금융자산	-	954,962	-	954,962
기타포괄손익-공정가치금융자산	229,052	-	11,838	240,890

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

(단위:백만원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익인식금융자산	-	521,053	-	521,053
매도가능금융자산	205,181	-	-	205,181
파생상품부채	-	-	3,714	3,714

당기 중 수준 1과 수준 2 및 수준 3간의 대체는 없습니다.

수준 3 공정가치의 기중변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
공정가치로 측정되는 금융자산		
기초잔액	-	-
증가	11,838	-
기말잔액	11,838	-
공정가치로 측정되는 금융부채		
기초잔액	3,714	-
증가	-	3,714
감소	(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
당기손익-공정가치금융자산	954,962	2	현금흐름할인법	할인율
기타포괄손익-공정가치금융자산	11,838	3	현금흐름할인법	할인율

(6) 금융자산의 양도 등

당기말과 전기말 현재 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
자산의 장부금액	4,307	7,493
관련 부채의 장부금액	(4,307)	(7,493)
양도자산에 한하여 소구권이 있는 부채 :		
자산의 공정가치	4,307	7,493
관련 부채의 공정가치	(4,307)	(7,493)
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	668,172	502,834
현금및현금성자산 차감	(77,321)	(110,604)
조정 부채	590,851	392,230
자본총계	2,546,892	2,283,502
현금및현금성자산 차감	(77,321)	(110,604)
조정 자본	2,469,571	2,172,898
조정 부채 비율	23.93%	18.05%

35. 특수관계자

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

구분	기업명
종속기업	(주)티브로드
	(주)티브로드동대문방송
	(주)티브로드노원방송
	(주)이채널
	(주)한국디지털케이블미디어센터
	(주)한국케이블텔레콤
	(주)세광패션
	서한물산(주)(*2)
	서한지관(상속)유한공사(*2)
	태광화섬(상속)유한공사
	태광산업(주)개성
	관계기업 및 공동기업
(주)메르뱅	
(주)고려저축은행	
(주)우리홈쇼핑	

구분	기업명
	(주)홍초이스 (구, (주)케이블티비브이오디)(*1)
	(주)커뮤니스(*1)
	남인천방송(*1)
기타	대한화성(주)
	대신흥국제일호사모투자전문회사
	(주)에가람저축은행
	(주)챔프비전
	(주)티캐스트
	(주)티알엔 (구, 한국도서보급(주))(*5)
	흥국생명보험(주)
	흥국자산운용(주)
	흥국증권(주)
	흥국화재해상보험(주)
	(주)큰희망(*4)

(*1) 회사의 종속기업인 (주)티브로드의 연결재무정보 상의 관계기업 및 공동기업이므로 회사의 관계기업 및 공동기업으로 분류하였습니다.

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

(*3) 회사는 당기 중 최대주주로부터 (주)티시스주식을 무상수증받아 기타특수관계자에서 관계기업으로 편입되었습니다. 또한, (주)티시스는 2018년 8월 1일을 합병기일로 하여 관계기업인 태광관광개발(주)로 흡수합병 되었으며, 합병법인인 태광관광개발(주)은 사명을 (주)티시스로 변경하였습니다.

(*4) 당기 중 (주)티시스가 100% 출자하여 설립되었습니다.

(*5) 당기 중 (주)쇼핑엔티(피합병법인)는 (주)티알엔(합병법인)에 합병되었습니다.

(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:							
(주)티브로드	267	10,791	8	-	-	-	8
(주)세광패션	7	-	-	-	-	-	10,212

(단위:백만원)							
구분	매출 등			매입 등			
	매출	수입배당금	기타	재고매입	유형자산취득	지급배당금	기타
주한국케이블텔레콤	-	-	-	-	48	-	76
주쇼핑엔티	187	-	27	-	-	-	-
태광화성(상속)유한공사	9,029	-	26	20,327	-	-	-
서한물산주	267	-	-	5,485	-	-	-
종속기업 소계	9,757	10,791	61	25,812	48	-	10,296
관계기업:							
주우리홈쇼핑	-	13,658	-	-	-	-	-
주고려저축은행	2	2,258	93	-	-	-	-
주티시스(*1)	64	-	3	-	2,831	240	29,909
주티시스(구 태광관광개발)	46	-	1	-	993	-	9,749
주메르뱅	-	-	-	-	-	-	47
관계기업 소계	112	15,916	97	-	3,824	240	39,705
대주주 등	-	-	-	-	-	682	30,740
기타:							
대한화성주	36,541	-	1,739	3,576	17	-	18,818
주예가람저축은행	-	-	85	-	-	-	-
주티캐스트	-	-	-	-	-	-	49
주티알엔	303	-	34	-	-	-	197
흥국생명보험주	123	-	76	-	-	-	599
흥국화재해상보험주	57	-	49	-	-	-	5,627
기타 소계	37,024	-	1,983	3,576	17	-	25,290
합계	46,893	26,707	2,141	29,388	3,889	922	106,031

(*1) 2018년 8월 1일을 기점으로 주티시스와 태광관광개발주이 합병되었습니다.

② 전기

(단위:백만원)								
구분	매출 등				매입 등			
	매출	유형자산 처분	수입배당금	기타	재고매입	유형자산취득	지급배당금	기타
종속기업:								
주티브로드	265	-	10,791	-	-	-	-	8
주세광패션	6	-	-	14	-	-	-	11,795
주한국케이블텔레콤	20	-	-	1	-	-	-	89
주쇼핑엔티 (구, 주아이디디지털홈쇼핑)	406	-	-	52	-	-	-	-
태광화성(상속)유한공사	8,240	846	-	-	20,726	-	-	-
서한물산주	218	-	-	15	4,899	-	-	3,285
종속기업 소계	9,155	846	10,791	82	25,625	-	-	15,177
관계기업:								
주우리홈쇼핑	-	-	8,396	-	-	-	-	-
주고려저축은행	1	-	2,258	96	-	-	-	-
태광관광개발주	-	-	-	1	-	-	-	2,247
관계기업 소계	1	-	10,654	97	-	-	-	2,247
대주주 등	-	-	-	-	-	100	620	931

(단위:백만원)								
구분	매출 등				매입 등			
	매출	유형자산 처분	수입배당금	기타	재고매입	유형자산취득	지급배당금	기타
기타:								
대한화성(주)	31,736	-	-	2,281	9,505	-	-	17,964
동림건설(주)	5	-	-	-	-	1,982	-	14,332
주메르뱅	-	-	-	-	-	-	-	102
주에스티엠	-	-	-	-	-	-	-	121
주에가람저축은행	-	-	-	81	-	-	-	-
주티시스	106	-	-	44	-	603	219	9,821
주티캐스트	-	-	-	-	-	-	-	58
한국도서보급(주)	5	-	-	-	-	-	-	907
흥국생명보험(주)	137	-	-	-	-	-	-	660
흥국화재해상보험(주)	100	-	-	7	-	-	-	5,781
기타 소계	32,089	-	-	2,413	9,505	2,585	219	49,746
합계	41,245	846	21,445	2,592	35,130	2,685	839	68,101

(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	주티브로드	-	-	-	-	174
	주한국케이بل텔레콤	-	-	-	-	58
	주세광패션	-	-	-	-	723
	태광산업(주)개성(*2)	-	17,754	127	-	667
	태광화성(상속)유한공사	577	-	-	309	-
	서한물산(주)	-	-	-	502	189
관계기업	주고려저축은행	-	-	4,042	-	-
	주티시스	-	-	36,945	-	3,409
	주메르뱅	-	-	-	-	5
기타	대한화성(주)	6,399	-	4,631	552	1,971
	주에가람저축은행	-	-	4,054	-	-
	주티알엔	-	-	-	-	283
	흥국생명보험(주)(*3)	-	-	268	-	1,256
	흥국화재해상보험(주)	-	-	-	-	21
합계	6,976	17,754	50,067	1,363	8,756	

(*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, 회사는 2016년 2월 중 정부의 개성공단 폐쇄 조치에 따라 회수가능액을 초과하는 금액에 대하여 전기말에 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)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)메르방	-	-	-	-	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) 전기 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

(4) 당기말 현재 특수관계자에 투자한 주식의 내역은 주석 9, 10에서 설명하고 있는

바와 같습니다.

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

(외화단위:천USD)			
제공받으자	지급보증 사용액	지급보증 총 한도액	지급보증처
태광화섬(상속)유한공사	USD 61,000	USD 61,000	한국수출입은행
	USD 22,000	USD 22,000	한국산업은행
합계	USD 83,000	USD 83,000	

(6) 전기이전 (주)티브로드의 전환우선주 유상증자 참여 및 당사 대주주로부터 보통주를 매입한 재무적 투자자와 당사는 주주간 계약을 체결하였습니다(주석22 참조).

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

(단위:백만원)		
분류	당기	전기
급여	465	654
퇴직급여	206	205
합계	671	859

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

36. 비현금거래

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	5,968	20,836
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익의 증감	18,950	-
매도가능금융자산평가손익의 증감	-	34,642
(주)티시스 주식 무상수증	97,223	-
(주)쇼핑엔티(피합법법인)와 (주)티알엔(합법법인)		

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
합병에 따른 증감	9,580	-
유형자산의 투자부동산 대체	7,914	104,553
종속기업 지분 매입의무	123,546	-

37. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

당기 및 전기의 재무활동에서 생기는 순부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구분	임대보증금	단기차입금	합계
전기초 순부채	6,126	10,735	16,861
현금흐름	(1,023)	(3,205)	(4,228)
외화차이	-	(37)	(37)
기타 비금융변동	3,209	-	3,209
전기말 순부채	8,312	7,493	15,805
현금흐름	739	(3,167)	(2,428)
외화차이	-	(19)	(19)
기타 비금융변동	(105)	-	(105)
당기말 순부채	8,946	4,307	13,253

38. 회계정책의 변경

38.1 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용

주석 2에서 설명한 바와 같이 회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 기준서 제 1109호의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품의 분류와 측정

기준서 제1109호의 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 보유하고 있는 금융자산에

적용되는 사업모형을 평가하고 금융자산을 기준서 제1109호에 따라 분류한 바 전기말에 당기손익인식금융자산으로 분류되었던 금융자산은 당기손익-공정가치금융자산으로, 매도가능금융자산으로 분류되었던 금융자산은 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 재분류되었습니다. 또한 전기말 현재 대여금및수취채권 및 상각후원가로 측정하는 금융상품은 상각후원가 측정 금융자산 및 부채로 재분류되었습니다.

경영진은 기준서 제1109호의 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 보유하고 있는 금융자산에 적용되는 사업모형을 평가하고 매도가능금융자산을 기준서 제1109호에 따라 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류하였으며 이러한 재분류로 인해 기초 이익잉여금이 18,327백만원 증가하였으며 기타포괄손익누계액이 18,327백만원 감소하였습니다.

(2) 금융자산의 손상

회사는 기준서 제1109호의 새로운 기대신용손실 모형 적용대상이 되는 매출채권 및 상각후원가로 측정되는 채무상품을 보유하고 있으며 매출채권의 기대신용손실모형 적용으로 인해 기초 이익잉여금이 420백만원 감소하였으며, 상각후원가로 측정되는 채무상품의 기대신용손실모형 적용으로 인해 기초 이익잉여금에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

① 매출채권

매출채권의 손상 시 간편법을 적용하고 있어 전체 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 사용합니다.

② 채무상품

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품은 신용위험이 낮은 것으로 판단하여 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식됩니다.

38.2 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용

주석 2에 기재된 것처럼 회사는 당기부터 기준서 제1115호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 비교표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 동 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 최초 적용일(당기초) 현재 재무상태표에 반영한 수정 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구분	2017.12.31 수정전	조정	2018.01.01 수정후
매출채권(*)	301,828	(276)	301,552
기타의유동자산 등	2,484,508	-	2,484,508
자산총계	2,786,336	(276)	2,786,060
미지급금및기타채무(*)	30,879	(276)	30,603
기타의유동부채 등	471,955	-	471,955
부채총계	502,834	(276)	502,558
자본총계	2,283,502	-	2,283,502

(*) 운송 및 처리활동이 통제가 이전된 다음 행해지는 경우에는 별도의 약속된 수행 의무로 식별하여 인식하였습니다.

(2) 기준서 1115호를 최초 적용한 보고기간에 변경 전에 기준에 따라 영향을 받는 재무제표의 각 항목은 다음과 같습니다.

- 재무상태표

(단위: 백만원)			
구분	보고된 금액	조정	기준서 1115호를 적용 하지 않았을 경우
매출채권(*)	327,340	265	327,605
기타의유동자산 등	2,887,724	-	2,887,724
자산총계	3,215,064	265	3,215,329
미지급금및기타채무(*)	161,377	265	161,642
기타의유동부채 등	506,795	-	506,795
부채총계	668,172	265	668,437
자본 총계	2,546,892	-	2,546,892

(*) 운송 및 처리활동이 통제가 이전된 다음 행해지는 경우에는 별도의 약속된 수행 의무로 식별하여 인식하였습니다.

- 손익계산서 및 총포괄손익

(단위: 백만원)			
구분	보고된 금액	조정	기준서 1115호를 적용 하지 않았을 경우
매출	2,169,663	265	2,169,928
매출원가	1,871,648	265	1,871,913
당기순이익	176,670	-	176,670
총포괄손익	197,270	-	197,270

한편 기업회계기준서 제1115호를 적용함에 따라 현금흐름표에 미치는 유의적인영향은 없습니다.

내부회계관리제도 검토의견

태광산업 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 태광산업 주식회사의 2018년12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

태광산업 주식회사

대표이사 귀하

2019년 3월 15일

우리는 첨부된 태광산업 주식회사의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 태광산업 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 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 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2018년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 김 영 식

태광산업 주식회사

내부회계관리제도 운영실태보고서

태광산업주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2018년 12월 31일 현재 동일자로 종료되는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2019년 2월 12일

대 표 이 사 홍 현 

내부회계관리자 장 근 

태광산업_내부회계관리제도운영실태보고서_2018

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	태광산업 주식회사			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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
투입 인원수	3	3	1	2	12	11	3	5	20	9	-	-	39	30	
투입 시간	분·반기검토	16	10	62	52	962	994	345	206	14	-	-	-	1,399	1,262
	감사	20	16	83	42	869	926	400	189	183	132	-	-	1,555	1,305
	합계	36	26	145	94	1,831	1,920	745	395	197	132	-	-	2,954	2,567

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.8.24				1	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2018-11-26~11-30	5	일	5	명	2	명	통제의 설계 및 운영의 효과성 평가, 전산감사 등
2019-01-23~01-29, 2019-02-11~02-15	10	일	5	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행, 내부회계관리제도 검토 등	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019-01-03				1	일	
	실사(입회)장소	울산, 부산						
	실사(입회)대상	제품, 원재료						

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019-01-04		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	2018.8.8, 2018.11.12, 2019.3.7				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 08월 08일	회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 5명 감사인: 업무수행이사 1명	서면회의	1) 2018년 연간 회계감사 수행계획 2) 2018년 감사 진행경과 및 핵심감사사항 소개 및 논의 3) 감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성
2	2018년 11월 12일	회사측: 감사위원회, 이사회, 재무담당이사 등 6명 감사인: 업무수행이사 1명	대면회의	1) 2018년 연간 회계감사 수행계획 2) 2018년 감사 진행경과 3) 핵심감사사항 진행경과 논의 4) 기타 협의사항 논의
3	2019년 03월 07일	회사측: 감사위원회, 내부감사기구, 재무담당이사 등 5명 감사인: 업무수행이사 1명	대면회의	1) 2018년 감사 결과 논의 2) 핵심감사사항 감사 결과 논의 3) 감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 등