

태광산업 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

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 - 6
연 결 재 무 제 표	7
• 연 결 재 무 상 태 표	8 - 9
• 연 결 포 괄 손 익 계 산 서	10
• 연 결 자 본 변 동 표	11
• 연 결 현 금 흐름 표	12 - 13
• 주 석	14 - 105
외부감사 실시내용	106 - 107

독립된 감사인의 감사보고서

태광산업 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 태광산업 주식회사와 그 종속기업들(이하 '연결회사')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) ㈜티브로드 부문 관련 현금창출단위에 대한 영업권 손상평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 16에 기술되어 있는 바와 같이, 2018년 12월 31일 현재 ㈜티브로드 부문 관련 현금창출단위(Cash Generating Unit, 이하"CGU")에 대한 영업권 금액은 544,525백만원입니다. 우리는 해당 CGU의 영업권 규모가 유의적이며, CGU의 사용가치 평가에 포함된 미래 현금 흐름 추정에는 미래 사업에 대한 예상과 할인율에 대한 경영진의 유의적인 판단이 수반되는 점을 고려하여 해당 항목을 핵심 감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

영업권 손상평가 회계처리와 관련된 위험에 대응하기 위하여 우리는다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진 및 경영진측 외부전문가가 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성 평가
- 경영진측 외부전문가의 객관성 및 적격성 평가
- 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 내부공정가치전문가를 활용하여 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- CGU의 매출성장률, 영업이익률 및 투자활동 예측이 과거성과, 시장상황과 비교하여 일관성이 있는지 확인
- 경제 및 산업 예측과 장기 성장률을 비교
- 관측가능한 정보를 사용하여 독립적으로 계산된 할인율을 경영진이 적용한 할인율과 비교
- 주요 가정의 변경이 손상 평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석결과 평가

(2) ㈜티시스주식 무상취득

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 11에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 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 재무제표에서 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

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

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 24에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 2018년 2월 재무적투자자와의 주주간계약에 따라 종속기업인 (주)티브로드 주식에 대한 주식매수 청구권 행사를 통지하였습니다. 이로 인해 연결회사는 상호 협의에 따라 선정된 2곳의 외부평가기간이 산정한 공정가치의 평균을 대가로 지급하고 재무적투자자로부터 주식 7,267,440주(지분율 9.81%)를 매입할 의무가 발생하였습니다. 연결회사는 (주)티브로드의 이익에 추가적으로 접근할 수 있는 Present access가 존재하므로 동 주식매수청구권행사와 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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 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.

- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 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 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

태광산업 주식회사와 그 종속기업

제 58 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 57 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

태광산업 주식회사 대표이사 홍현민, 김형생

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 동호로 310(장충동 2가)

(전 화) 02-3406-0300

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

태광산업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 58(당) 기말		제 57(전) 기말	
자 산				
I.유동자산		2,072,441,400,495		1,661,379,108,251
현금및현금성자산(주6,7,35,36)	295,717,904,423		353,859,554,202	
단기금융상품(주7,35,36)	102,387,475,890		142,252,447,995	
당기손익-공정가치금융자산(주10,35,36)	954,961,531,724		521,052,814,790	
매출채권(주8,35,36,38)	444,441,718,142		419,692,065,932	
대여금및기타채권(주8,35,36,38)	10,172,989,082		5,611,342,089	
재고자산(주9,32)	198,826,284,634		178,788,302,499	
기타유동자산(주12,35,36,38)	65,933,496,600		40,092,509,768	
미수법인세	-		30,070,976	
II.비유동자산		2,430,215,101,203		2,448,137,025,667
매도가능금융자산(35,36)	-		214,135,908,947	
기타포괄손익-공정가치금융자산(주10,35,36)	250,392,502,515		-	
당기손익-공정가치금융자산(주10,35,36)	25,441,900,000		24,874,675,000	
만기보유금융자산(주35,36)	15,000,000,000		15,000,000,000	
관계기업및공동기업투자(주11)	504,113,882,469		387,291,504,282	
유형자산(주14,19,37)	713,518,229,902		814,421,620,070	
투자부동산(주15,19,37)	201,613,651,503		196,441,727,905	
무형자산(주16,37,38)	655,595,940,957		657,842,110,070	
장기매출채권(주8,35,36,38)	8,679,236,027		6,637,511,428	
장기대여금및기타채권(주8,12,35,36,38)	16,680,314,261		90,666,712,250	
기타비유동자산(주12,38)	18,401,854,765		13,063,645,201	
이연법인세자산(주23)	20,777,588,804		27,761,610,514	
자 산 총 계		4,502,656,501,698		4,109,516,133,918
부 채				
I.유동부채		768,528,979,692		710,502,414,716
매입채무(주35,36,38)	259,731,120,686		248,662,640,088	
단기차입금(주18,35,36)	97,022,712,846		100,524,456,797	
미지급금및기타채무(주17,19,35,36,38)	193,468,378,372		172,418,344,605	
기타유동부채(주20,35,36)	103,431,493,315		107,357,180,887	
미지급법인세	114,875,274,473		81,539,792,339	
II.비유동부채		229,138,784,202		224,746,006,062
장기미지급금및기타채무(주17,19,35,36,38)	11,159,554,612		10,287,699,072	
확정급여부채(주22,38)	4,471,642,030		11,875,411,892	
기타비유동부채(주20,21,38)	131,729,709,670		128,529,488,424	
이연법인세부채(주23)	81,777,877,890		74,053,406,674	
부 채 총 계		997,667,763,894		935,248,420,778

과 목	제 58(당) 기말		제 57(전) 기말	
자 본				
I. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분		3,086,300,764,119		2,706,317,137,882
자본금(주1,25)	5,567,000,000		5,567,000,000	
자본잉여금(주25)	133,338,404,043		65,177,620,499	
자본조정(주26)	(195,550,127,818)		(268,454,344,222)	
기타포괄손익누계액(주27)	131,066,571,331		142,874,080,744	
이익잉여금(주28)	3,011,878,916,563		2,761,152,780,861	
II. 비지배지분		418,687,973,685		467,950,575,258
자 본 총 계		3,504,988,737,804		3,174,267,713,140
부 채 와 자 본 총 계		4,502,656,501,698		4,109,516,133,918

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서
제 58 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지
제 57 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

태광산업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 58(당) 기		제 57(전) 기	
I.매출액(주31,37,38)		3,108,761,624,314		2,915,823,076,742
II.매출원가(주9,31,32,38)		2,031,971,720,151		1,881,241,625,850
III.매출총이익		1,076,789,904,163		1,034,581,450,892
IV.판매비와관리비(주31,32,35,38)		745,280,964,911		793,387,325,722
V.영업이익		331,508,939,252		241,194,125,170
VI.기타수익(주33,35,38)		34,590,466,083		40,770,816,286
VII.기타비용(주33,35,38)		80,540,181,095		53,004,179,134
VIII.금융수익(주34,35,38)		46,584,629,173		36,915,810,921
IX.금융비용(주34,35,38)		24,915,431,630		30,224,435,317
X.관계기업및공동기업투자의 손익에 대한 지분(주11)		36,539,014,502		40,131,689,285
지분법이익	37,563,496,597		40,131,689,285	
지분법손실	(594,000,000)		-	
관계기업투자주식처분손실	(430,482,095)		-	
XI.법인세비용차감전순이익(주37)		343,767,436,285		275,783,827,211
XII.법인세비용(주23)		94,642,044,153		96,599,476,836
XIII.당기순이익(주37)		249,125,392,132		179,184,350,375
XIV.기타포괄이익		19,350,837,711		31,094,913,461
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목				
확정급여제도의 재측정요소(주22)	1,518,987,195		(3,306,647,591)	
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가이익	19,479,793,295		-	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목				
매도가능금융자산평가이익	-		34,581,747,635	
지분법자본변동(주11)	3,217,651,259		3,948,802,239	
부의지분법자본변동(주11)	48,457,607		12,134,751	
지분법이익잉여금변동(주11)	(4,749,313,459)		1,938,075,111	
해외사업환산손실	(164,738,186)		(6,079,198,684)	
XV.총포괄이익		268,476,229,843		210,279,263,836
XVI.당기순이익의 귀속				
지배기업의 소유주 지분		214,106,303,545		138,798,950,693
비지배지분		35,019,088,587		40,385,399,682
XVII.총포괄이익의 귀속				
지배기업의 소유주 지분		233,225,980,402		169,941,890,946
비지배지분		35,250,249,441		40,337,372,890
XVIII.지배기업의 소유주 지분에 대한 주당이익(주29)				
주당이익		254.395		164.917

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 58 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 57 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

태광산업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결 자본조정	연결기타 포괄손익누계액	연결 이익잉여금	비지배지분	총 계
2017.01.01 (전기초)	5,567,000,000	66,551,594,037	(265,023,938,654)	110,376,379,752	2,625,181,445,157	434,578,551,088	2,977,231,031,380
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	138,798,950,693	40,385,399,682	179,184,350,375
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	34,611,306,057	-	(29,558,422)	34,581,747,635
지분법자본변동	-	-	-	3,948,802,239	-	-	3,948,802,239
부의지분법자본변동	-	-	-	16,791,380	-	(4,656,629)	12,134,751
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	1,938,075,111	-	1,938,075,111
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(3,292,835,850)	(13,811,741)	(3,306,647,591)
해외사업환산손실	-	-	-	(6,079,198,684)	-	-	(6,079,198,684)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:							
배당(주30)	-	-	-	-	(1,472,854,250)	(5,190,416,616)	(6,663,270,866)
종속기업주식추가취득	-	(1,373,973,538)	-	-	-	(1,774,932,104)	(3,148,905,642)
기타	-	-	(3,430,405,568)	-	-	-	(3,430,405,568)
2017.12.31 (전기말)	5,567,000,000	65,177,620,499	(268,454,344,222)	142,874,080,744	2,761,152,780,861	467,950,575,258	3,174,267,713,140
2018.01.01 (당기초) - 수정전	5,567,000,000	65,177,620,499	(268,454,344,222)	142,874,080,744	2,761,152,780,861	467,950,575,258	3,174,267,713,140
회계정책변경누적효과(주41)	-	-	-	(34,155,635,008)	39,190,163,465	19,189,981,846	24,224,510,303
2018.01.01 (당기초) - 수정후	5,567,000,000	65,177,620,499	(268,454,344,222)	108,718,445,736	2,800,342,944,326	487,140,557,104	3,198,492,223,443
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	214,106,303,545	35,019,088,587	249,125,392,132
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	-	-	-	19,274,401,501	-	205,391,794	19,479,793,295
지분법자본변동	-	-	-	3,217,651,259	-	-	3,217,651,259
부의지분법자본변동	-	-	-	20,811,021	-	27,646,586	48,457,607
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	(4,749,313,459)	-	(4,749,313,459)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	1,520,864,721	(1,877,526)	1,518,987,195
해외사업환산손실	-	-	-	(164,738,186)	-	-	(164,738,186)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:							
배당(주30)	-	-	-	-	(1,620,139,675)	(5,190,416,616)	(6,810,556,291)
종속기업주식추가취득	-	-	(27,189,894,845)	-	-	(96,356,585,155)	(123,546,480,000)
종속기업처분	-	-	94,136,849	-	2,278,257,105	(2,155,831,089)	216,562,865
주주와의거래	-	68,160,783,544	-	-	-	-	68,160,783,544
기타	-	-	99,999,974,400	-	-	-	99,999,974,400
2018.12.31 (당기말)	5,567,000,000	133,338,404,043	(195,550,127,818)	131,066,571,331	3,011,878,916,563	418,687,973,665	3,504,988,737,804

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 58 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 57 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

태광산업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 58(당) 기	제 57(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	358,080,440,957	346,738,032,566
당기순이익	249,125,392,132	179,184,350,375
조정	214,559,468,954	228,464,621,045
외화환산손실	6,981,911,281	7,638,260,310
대손상각비	(82,161,962)	(221,729,888)
기타의대손상각비	651,074	273,920
기타의대손충당금환입	(1,361,489)	(201,277,054)
당기손익-공정가치금융자산평가손실	408,918,724	125,325,000
지분법손실	594,000,000	-
관계기업투자주식처분손실	430,482,095	-
투자부동산폐기손실	23,373,180	-
유형자산처분손실	2,998,337,343	134,735,490
유형자산폐기손실	190,952,933	37,294,386
유형자산손상차손(환입)	19,111,553,944	(1,928,256)
무형자산손상차손	70,000,000	2,800,000,000
무형자산처분손실	550,000	-
감가상각비	142,658,848,400	162,983,230,122
무형자산상각비	549,440,758	718,885,476
이자비용	16,522,497,878	16,024,744,650
퇴직급여	6,298,353,480	5,689,649,459
법인세비용	94,642,044,153	96,599,476,836
총당부채전입액	1,245,000,000	10,761,000,351
외화환산이익	(1,619,131,143)	(8,937,099,616)
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(1,482,715,236)	-
이자수익	(31,183,192,517)	(21,647,341,985)
배당금수익	(4,072,733,800)	(3,613,682,750)
지분법이익	(37,563,496,597)	(40,131,689,285)
종속기업투자처분이익	(1,129,036,647)	-
투자부동산처분이익	(417,793,913)	-
유형자산처분이익	(615,822,985)	(293,506,121)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(58,506,541,923)	(28,003,307,044)
매출채권의 증가	(34,467,209,810)	(47,437,042,205)
기타유동채권의 감소(증가)	(5,657,723,277)	1,518,018,129
기타유동자산의 감소	1,243,915,434	4,607,972,636
재고자산의 증가	(20,363,221,485)	(22,707,731,103)
장기매출채권의 감소	2,381,375,613	805,787,873
기타비유동자산의 감소(증가)	1,086,715,120	(180,726,655)
매입채무의 증가	12,000,505,976	24,878,159,031
미지급금및기타채무의 증가	769,022,619	2,992,528,248
기타유동부채의 증가(감소)	(4,167,688,032)	11,079,053,804
장기미지급금및기타채무의 감소	(10,459,805)	(264,779,406)
기타비유동부채의 증가	307,265,003	4,564,546,564
퇴직금의 지급	(3,022,819,539)	(53,784,793)
관계사간 전출입	24,919,343	(19,497,252)

과 목	제 58(당) 기	제 57(전) 기
사외적립자산의 증가	(8,631,139,083)	(7,785,811,915)
이자수취	35,676,108,159	18,863,236,398
배당금수취	20,158,078,800	14,288,202,750
이자지급	(12,270,730,206)	(11,930,435,257)
법인세납부	(90,661,334,959)	(54,128,635,701)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(386,988,145,202)	(305,418,888,083)
단기금융상품의 감소	132,426,000,000	962,224,144,493
단기대여금의 감소	1,542,000,000	50,400,000
투자부동산의 처분	735,619,253	-
매도가능금융자산의 처분	-	250,000
당기손익-공정가치금융자산의 감소	521,052,814,790	-
유형자산의 처분	8,722,634,947	2,500,636,943
무형자산의 처분	60,800,000	17,500,000
정부보조금의 수령	996,039,382	939,466,607
장기대여금및기타채권의 감소	54,445,626,166	70,580,265,537
기타비유동자산의 감소	44,215,500	40,905,000
단기금융상품의 증가	(92,528,951,076)	(617,531,348,493)
단기대여금의 증가	(1,500,000,000)	(2,500,000,000)
장기대여금및기타채권의 증가	(1,003,728,004)	(84,963,756,690)
기타비유동자산의 증가	-	(43,000,000)
당기손익-공정가치금융자산의 증가	(934,918,360,212)	(546,052,814,790)
만기보유금융자산의 취득	-	(15,000,000,000)
종속기업투자의 신규취득	-	(3,285,180,000)
투자부동산의 취득	(392,798,540)	-
유형자산의 취득	(81,654,633,950)	(68,511,179,949)
무형자산의 취득	(1,134,949,484)	(2,241,726,827)
미지급금의 증가(감소)	6,119,526,026	(1,643,449,914)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(16,343,574,091)	(9,299,379,166)
단기차입금의 증가	120,917,964,835	200,350,771,807
임대보증금의 증가	1,529,739,770	971,625,886
기타유동부채의 증가	127,140,054	10,005,968,171
단기차입금의 감소	(128,433,648,824)	(197,880,216,954)
장기차입금의 감소	-	(11,616,700,200)
임대보증금의 감소	(1,157,931,850)	(2,193,787,590)
배당금의 지급	(6,824,975,676)	(6,659,845,786)
종속기업투자의 추가취득	-	(1,240,000,000)
기타유동부채의 감소	(2,501,862,400)	(1,037,194,500)
IV. 연결범위의 변동	(12,961,544,170)	140,498,782
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)	(58,212,822,506)	32,160,264,099
VI. 기초의 현금및현금성자산	353,859,554,202	322,119,127,860
VII. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	71,172,727	(419,837,757)
VIII. 기말의 현금및현금성자산	295,717,904,423	353,859,554,202

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 58 기 2018년 12월 31일 현재

제 57 기 2017년 12월 31일 현재

태광산업 주식회사와 그 종속기업

1. 연결대상기업의 개요

(1) 지배기업의 개요

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

지배기업은 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) 연결대상 종속기업 현황

당기말과 전기말 현재 연결재무제표 작성 대상에 속한 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	업종명	소유지분율(%)		소재지	사용재무제표일
		당기말	전기말		
(주)티브로드(*1)	종합유선방송업	63.75	53.94	한국	12월 31일
태광화섬(상속)유한공사	제조업	100.00	100.00	중국	12월 31일
(주)한국케이블텔레콤	부가통신업	91.64	91.64	한국	12월 31일
태광산업(주)개성	제조업	100.00	100.00	북한	12월 31일
(주)채널	종합유선방송업	55.09	55.09	한국	12월 31일
(주)티브로드동대문방송	종합유선방송업	73.50	73.50	한국	12월 31일
(주)한국디지털케이블미디어센터	디지털프로그램 및 콘텐츠제공업	76.52	76.52	한국	12월 31일

기업명	업종명	소유지분율(%)		소재지	사용재무제표일
		당기말	전기말		
(주)티브로드노원방송	종합유선방송업	55.00	55.00	한국	12월 31일
(주)쇼핑엔티(*3)	콘텐츠제공업	-	71.80	한국	12월 31일
(주)세광패션	사업지원 서비스업	100.00	100.00	한국	12월 31일
서한물산주(*2)	제조업	100.00	100.00	한국	12월 31일
서한지관(상속)유한공사(*2)	제조업	100.00	100.00	중국	12월 31일

(*1) 자기주식을 보유하고 있는 종속기업으로 총발행주식수 대비 투자주식수와 투자비율간의 차이가 발생합니다.

(*2) 전기 중 100% 지분 취득으로 인해 종속기업으로 신규 편입되었습니다(서한지관(상속)유한공사는 서한물산주(주)가 100% 보유).

(*3) 당기 중 (주)티알엔에 흡수합병됨에 따라 종속기업에서 제외되었습니다.

(3) 종속기업 변동내역

당기 중 연결재무제표에 제외된 종속기업은 다음과 같으며, 신규로 포함된 종속기업은 없습니다.

종속기업명	사유
(주)쇼핑엔티	흡수합병으로 인한 제외

(4) 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기 연결 대상 종속기업의 요약재무상태표와 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)							
기업명	사용재무제표일	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
(주)티브로드	12월 31일	1,141,733	124,700	1,017,033	667,129	77,871	78,440
태광화성(상속)유한공사	12월 31일	189,413	106,163	83,250	173,111	(17,810)	(17,810)
(주)한국케이بل텔레콤	12월 31일	54,539	11,205	43,334	90,406	3,197	3,192
태광산업주개성(*1)	12월 31일	19,678	18,465	1,213	-	-	-
(주)채널	12월 31일	50,626	4,201	46,425	26,014	4,396	4,396
(주)티브로드동대문방송	12월 31일	27,754	1,732	26,022	12,622	1,412	1,412
(주)한국디지털케이블미디어센터	12월 31일	28,478	4,566	23,912	30,278	1,081	1,081
(주)티브로드노원방송	12월 31일	20,340	1,393	18,947	9,498	1,052	1,052
(주)쇼핑엔티(*2)	12월 31일	-	-	-	24,931	(1,970)	(1,970)
(주)세광패션	12월 31일	2,553	520	2,033	10,212	141	141
서한물산주	12월 31일	2,266	848	1,418	7,771	416	416
서한지관(상속)유한공사	12월 31일	1,303	166	1,137	5,419	58	58

(*1) 태광산업(주)개성은 전기이전 정부의 개성공단 폐쇄 조치에 따라 회수가 불가능한 것으로 판단하여 전액 손상차손으로 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 (주)티알엔에 흡수합병됨에 따라 종속기업에서 제외되었습니다.

② 전기

(단위:백만원)							
기업명	사용재무제표일	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
주티브로드	12월 31일	1,057,807	223,973	833,834	689,178	79,966	79,865
태광화성(상속)유한공사	12월 31일	209,354	105,925	103,429	174,065	121	121
주한국케이텔레콤	12월 31일	48,914	10,409	38,505	92,889	3,251	3,247
태광산업(주)개성	12월 31일	18,703	17,540	1,163	-	-	-
주이채널	12월 31일	46,196	4,167	42,029	25,953	4,496	4,504
주티브로드동대문방송	12월 31일	25,444	1,709	23,735	13,235	977	977
주한국디지털케이미디어센터	12월 31일	27,622	4,791	22,831	31,827	1,450	1,450
주티브로드노원방송	12월 31일	18,767	1,271	17,496	9,906	541	541
주쇼핑엔티	12월 31일	22,595	12,980	9,615	45,235	493	493
주세광패션	12월 31일	3,071	1,060	2,011	11,795	129	121
서한물산(주)	12월 31일	1,805	804	1,001	1,322	23	23
서한지관(상속)유한공사	12월 31일	1,270	185	1,085	4,953	118	118

(5) 비지배지분

당기와 전기 중 연결회사의 비지배지분과 관련된 종속기업 정보(내부거래 제거전)는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)					
구분	주티브로드 (*1)	주한국케이텔레콤	주이채널	주쇼핑엔티 (*3)	합계
비지배지분 지분율	36.25%	8.36%	44.91%	-	
유동자산	363,383	39,433	44,851	-	
비유동자산	828,893	15,106	5,775	-	
유동부채	126,762	11,205	4,201	-	
비유동부채	2,000	-	-	-	
순자산	1,063,514	43,334	46,425	-	
비지배지분의 장부금액(*2)	394,216	3,623	20,849	-	418,688
매출액	686,383	90,406	26,014	24,931	
당기순이익(손실)	83,654	3,197	4,396	(1,970)	
기타포괄이익(손실)	630	(5)	-	-	
총포괄이익(손실)	84,284	3,192	4,396	(1,970)	
비지배지분에 배분된 당기순이익(손실)(*2)	33,334	267	1,974	(556)	35,019

(단위:백만원)					
구분	㈜티브로드 (*1)	㈜한국케이بل 텔레콤	㈜이채널	㈜쇼핑엔티 (*3)	합계
비지배지분에 배분된 총포괄이익(손실)(*2)	33,565	267	1,974	(556)	35,250
영업활동현금흐름	126,712	6,637	6,746	-	
투자활동현금흐름	(129,319)	(1,114)	(17)	-	
재무활동현금흐름 (비지배지분배당: 5,190백만원)	(18,132)	-	-	-	
현금및현금성자산의 순증감	(20,739)	5,523	6,729	-	

(*1) ㈜티브로드의 요약 재무정보는 동사의 종속기업인 ㈜티브로드동대문방송 외 2개 기업의 재무정보를 포함한 연결재무정보입니다.

(*2) 비지배지분 관련 금액에는 ㈜티브로드 연결재무정보 상의 비지배지분에 해당하는 금액이 포함되어 있습니다.

(*3) 당기 중 ㈜티알엔에 흡수합병됨에 따라 종속기업에서 제외되었습니다.

② 전기

(단위:백만원)					
구분	㈜티브로드 (*1)	㈜한국케이بل 텔레콤	㈜이채널	㈜쇼핑엔티	합계
비지배지분지분율	46.06%	8.36%	44.91%	28.20%	
유동자산	251,707	34,209	40,311	17,132	
비유동자산	850,291	14,706	5,885	5,463	
유동부채	130,276	10,409	4,167	12,940	
비유동부채	98,012	-	-	40	
순자산	873,710	38,506	42,029	9,615	
비지배지분의 장부금액(*2)	443,145	3,219	18,875	2,711	467,950
매출액	707,607	92,889	25,953	45,235	
당기순이익	85,165	3,251	4,496	493	
기타포괄이익(손실)	(112)	(3)	8	-	
총포괄이익	85,053	3,248	4,504	493	
비지배지분에 배분된 당기순이익(*2)	37,955	272	2,019	139	40,385
비지배지분에 배분된 총포괄이익(*2)	37,904	271	2,023	139	40,337
영업활동현금흐름	183,102	3,205	5,774	(814)	
투자활동현금흐름	(68,444)	(2,428)	(23)	(3,361)	
재무활동현금흐름 (비지배지분배당: 5,190백만원)	(8,276)	-	-	-	
현금및현금성자산의 순증감	106,382	777	5,751	(4,175)	

(*1) (주)티브로드의 요약 재무정보는 동사의 종속기업인 (주)티브로드동대문방송 외 2개 기업의 재무정보를 포함한 연결재무정보입니다.

(*2) 비지배지분의 장부금액에는 (주)티브로드 연결재무정보 상의 비지배지분에 해당하는 금액이 포함되어 있습니다.

2. 연결재무제표 작성기준

2.1 회계기준의 적용

연결회사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

2.1.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2018년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서 및 해석서를 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 41에서 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 41에서 설명하고 있습니다.

2.2 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)인 원화로 작성되고 있습니다.

2.3 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

2.3.1 경영진의 판단

채무제표에 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 11 : 관계기업투자 취득 시 공정가치 측정
- 주석 16 : 영업권 손상평가
- 주석 21 : 충당부채
- 주석 22 : 확정급여채무의 측정
- 주석 23 : 이연법인세자산의 인식
- 주석 24 : 우발부채

2.3.3 공정가치 측정

연결회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결회사는 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 관측 가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 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, 연결회사는 최대한 시장에서 관측 가능한 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 관측 가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측 가능하지 않은 투입변수

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

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

- 주석 36: 금융상품

2.4 재무제표의 발행승인일

연결회사의 연결재무제표는 2019년 3월 7일자 이사회에서 승인되었으며 2019년 3월 26일자 이사회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 회계정책의 변경

연결회사는 당기 및 비교 표시된 전기 연결재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

4. 유의적인 회계정책

연결회사가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교 표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

4.1 영업부문

연결회사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 37에서 기술한 대로 2개의 보고부문이 있으며, 각 부문은

연결회사의 전략적 영업 단위들입니다. 전략적 영업 단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위 별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

4.2 연결

(1) 사업결합

사업결합은 동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별 가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득 관련 원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준 측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

(2) 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별 가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재

의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

(3) 종속기업

종속기업은 연결회사에 의해 지배되는 기업입니다. 연결회사는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(4) 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

(5) 지분법피투자기업에 대한 지분

연결회사의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결회사가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결회사가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하

고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

(6) 내부거래제거

연결회사 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결회사는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결회사의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(7) 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 이전 대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

4.3 금융자산

(1) 분류

2018년 1월 1일부터 연결회사는 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. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

(2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 금융자산이 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. 연결회사는 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 자본에

서 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

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동은 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

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

(4) 인식과 제거

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

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융

부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "단기차입금"으로 분류하고 있습니다.(주석 36 참조)

(5) 금융상품의 상계

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

4.4 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. 연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석8, 손상에 대한 회계정책은 주석 36 참조.

4.5 재고자산

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

4.6 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.

4.7 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.

연결회사는 유형자산의 감가상각에 아래 추정 내용연수를 적용하고 있습니다.

구분	추정내용연수	구분	추정내용연수
건물	10 ~ 40년	차량운반구	4 ~ 6년
구축물	10 ~ 40년	공구와기구	4 ~ 6년
기계장치	6 ~ 8년	비품	4 ~ 6년
방송설비	5년	인터넷전화설비	6년
인터넷설비	6년	전송선로설비	10 ~ 20년
컨버터	5년	디지털STB	5년
모뎀	6년	기타의유형자산	5년

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

4.8 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 않으므로 취득시점에 의도된 용도로 사용할

수 있거나 판매 가능한 상태에 있는 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 자본화 가능 차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화 이자율을 적용하는 방식으로 자본화 가능 차입원가를 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.

연결회사는 당기말 현재 적격자산이 존재하지 않습니다.

4.9 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 가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	추정내용연수
소프트웨어	5년
산업재산권	5~10년
기타의무형자산	5년

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

4.9.1 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.

4.9.2 후속지출

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

4.10 정부보조금

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

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

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

4.11 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 유형자산과 동일한 내용연수를 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

4.12 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 손상차

손의 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.

4.13 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.

4.14 매입채무와 기타 채무

매입채무와 기타 채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

4.15 금융부채

4.15.1 분류 및 측정

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

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

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

4.15.2 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.

4.16 종업원급여

4.16.1 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.

4.16.2 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 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4.16.3 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 이

미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급금)로 인식하고 있습니다.

4.16.4 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 미래기여금이 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. 연결회사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 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. 연결회사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

4.17 충당부채

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

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

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

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

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

4.18 온실가스 배출권과 배출부채

연결회사는 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.

4.19 외화

4.19.1 외화거래와 보고기간말의 환산

연결회사의 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.

4.19.2 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결회사의 표시통화와 다른 경우에는 경영성과와 재무상태를 다음의 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 연결재무상태표(비교 표시하는 연결재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간 말의 마감환율로 환산하고, 연결포괄손익계산서(비교 표시하는 연결포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류합니다.

4.19.3 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

4.20 납입자본

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

연결회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 연결회사 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

4.21 수익인식

연결회사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호'고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

(1) 수행의무의 식별

연결회사는 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) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결회사는 고객에게 방송, 인터넷 및 인터넷전화서비스를 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따라 고객과의 결합서비스 계약에서 단말기 판매 및 통신서비스 등으로 구별되는 수행의무를 식별하며, 계약기간 동안 고객에게 통신서비스를 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

(3) 변동대가

연결회사는 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. 연결회사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 계약부채로계상합니다.

4.22 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분이익, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 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, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금, 매도가능금융자산처분손실, 매도가능금융자산손상차손, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손실로 인식하고 있습니다.

4.23 법인세

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

4.23.1 당기법인세

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

4.23.2 이연법인세

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

이연법인세는 연결채무제표상 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, 일시적 차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

종속기업, 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적 차이에 대해서는 연결회사가 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 연결회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세 효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결회사가 인식된

금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

4.24 주당이익

연결회사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

4.25 미적용 제·개정 기준서 및 해석서

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

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.

- 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 2019년 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 당기손익으로 인식되어야 합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도 후부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다.

- 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 기초이익잉여금에 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 사업결합이므로, 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.

5. 위험관리

금융상품과 관련하여 연결회사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결회사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결회사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있

습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

5.1 금융위험관리

5.1.1 위험관리 정책

연결회사의 위험관리체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

연결회사의 위험관리정책은 연결회사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장상황과 연결회사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결회사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

5.2 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결회사가 채무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 채무증권에서 발생합니다.

5.2.1 매출채권

신용 위험은 연결회사 차원에서 관리되고 있습니다. 도매 거래처의 경우 독립적으로 신용 평가를 받는다면 평가된 신용 등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무 상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용 위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부에서 평가한 신용 등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용 한도의 사용 여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

연결회사는 매출채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합의 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

5.2.2 채무증권

연결회사는 유동채권과 높은 신용등급을 가진 곳에만 투자를 함으로서 신용위험에 의 노출을 제한하고 있습니다. 높은 신용등급을 가진 회사는 채무불이행을 하지 않을 것으로 경영진은 예상하고 있습니다.

5.2.3 보증

2018년 12월 31일 현재 연결회사는 주식 38에서 설명하고 있는 바와 같이 종속기업에게만 지급보증을 제공하고 있으며, 주식 24에서 설명하고 있는 바와 같이 서울보증보험에 보증보험을 가입하고 있습니다.

5.3 유동성위험

유동성위험이란 연결회사가 금융부채와 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아 들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결회사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

일반적으로 연결회사는 금융부채 상환을 포함하여, 60일에 대한 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다. 또한, 연결회사는 주식 24에서 설명하고 있는 바와 같이 여신한도를 가지고 있습니다.

5.4 시장위험

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

5.4.1 환위험

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

다.

5.4.2 이자율위험

연결회사는 변동이자부 차입금에 대하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다.

5.4.3 기타 시장가격 위험

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

5.5 자본관리

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

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
현금	7	7
예금 등	295,711	353,853
합계	295,718	353,860

7. 사용제한예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
계정과목	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	신한은행(*)	6,744	8,969	출자에치금 등
단기금융상품	하나은행	1,000	-	담보제공
	우리은행	-	300	질권설정
		332	-	임대보증금 담보
장기금융상품	신한은행	-	332	
		2	2	당좌개설보증금
합계		8,078	9,603	

(*) 당기말 현재 사용이 제한된 예금 중 6,594백만원은 연결회사에 소유권이 없이 위탁관리하고 있는 금융자산입니다.

8. 매출채권 및 기타금융자산

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

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
매출채권	452,485	424,704
대손충당금	(8,043)	(5,012)
소계	444,442	419,692
장기매출채권	8,679	6,638
소계	8,679	6,638
합계	453,121	426,330

연결회사는 보고기간말 현재 은행에 4,307백만원에 상당하는 매출채권을 양도하고 현금을 수령했습니다. 대출약정 상 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 회사가 금융기관에 해당금액을 지급할 의무가 있습니다. 이에 따라 동 거래는 담보부차입으로 회계처리했습니다.

(2) 매출채권 손실충당금의 내역

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

(단위:백만원)						
	정상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	120일 초과 연체	개별손상채권	합 계
기대 손실률	0.33%	8.67%	16.98%	33.13%	100.00%	
총 장부금액	440,389	6,401	5,593	5,516	3,265	461,164
손실충당금	1,446	555	950	1,827	3,265	8,043

(3) 매출채권 손실충당금의 변동내역

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
전기말-기준서 제1039호	5,012	5,508
기초 이익잉여금의 조정	2,627	-
최초적용일 손실충당금-기준서 제1109호	7,639	5,508
설정액	48	229
회수액	3,073	2,823
환입액	(130)	(451)
제각액	(2,576)	(3,105)
환율변동효과	(11)	8
당기말 손실충당금(전기말-기준서 제1039호 금액임)	8,043	5,012

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	12,980	-	8,519	-
차감: 대손충당금	(3,008)	-	(3,009)	-
대여금	242	907	142	1,049

(단위: 백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
차감: 대손충당금	(41)	(700)	(41)	(700)
금융상품	-	3,713	-	76,472
보증금	-	12,893	-	14,065
차감: 현재가치할인차금	-	(133)	-	(219)
합 계	10,173	16,680	5,611	90,667

(5) 기타금융자산 손실충당금의 변동내역

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
전기말 - 기준서 제1039호	3,750	3,951
기초 이익잉여금의 조정	-	-
최초적용일 손실충당금- 기준서 제1109호	3,750	3,951
설정액	-	-
환입액	(1)	(201)
당기말 손실충당금(전기말-기준서 제1039호 금액임)	3,749	3,750

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

9. 채고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 채고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
제품	139,676	(5,905)	133,771	109,653	(7,022)	102,631
상품	2,774	(32)	2,742	3,859	(17)	3,842
재공품	7,992	(664)	7,328	7,940	(664)	7,277
원재료	45,238	(1,038)	44,200	48,481	(556)	47,926
미착품	6,571	-	6,571	11,432	-	11,432
기타	4,640	(426)	4,214	6,090	(409)	5,681
합계	206,891	(8,065)	198,826	187,456	(8,667)	178,788

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실	(6,904)	(7,506)
재고자산평가손실환입	7,506	6,108
합계	602	(1,398)

10. 금융자산

주석 2에서 설명한 바와 같이 당기초부터 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 이러한 회계정책 변경이 금융자산의 분류 및 연결재무제표에 미치는 영향은 주석 41을 참고하시기 바랍니다.

(1) 당기손익-공정가치금융자산

(단위: 백만원)		
구분	당기말	전기말(*)
유동항목		
비상장채권 등	954,962	521,053
비유동항목		
신종자본증권(영구채)	25,442	24,875

(*) 동 상품들은 전기에는 당기손익인식금융자산으로 분류되었습니다.

(2) 기타포괄손익-공정가치금융자산

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

(단위:백만원)				
구분	회사명	당기말		전기말
		취득원가	공정가치 (장부금액)	공정가치 (장부금액)
시장성 있는 주식	메리츠증권(주)	141	508	543
	(주)LG유플러스(*1)	49,270	154,897	122,863
	SK텔레콤(주)(*1)	4,860	13,970	13,841

(단위:백만원)				
구분	회사명	당기말		전기말
		취득원가	공정가치 (장부금액)	공정가치 (장부금액)
	흥국화재해상보험(주)	67,800	60,188	68,440
	소계	122,071	229,563	205,687
시장성 없는 주식	(주)디엠비에스(*2)	800	-	-
	(주)딜라이브(구, 씨앤엠)	3,343	2,095	1,589
	(주)새길피앤비(*2)	9	-	-
	(주)아이기스화진방송(*3)	100	-	-
	(주)제이티비씨	25,000	6,892	6,855
	(주)대구시민프로축구단	1	1	1
	(주)티알엔(*4)	10,709	11,838	-
	출자금	4	4	4
	소계	39,966	20,830	8,449
합계	162,037	250,393	214,136	

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

(*2) (주)디엠비에스 및 (주)새길피앤비 주식은 폐업으로 인하여 회수가가능액이 없는 것으로 보아 전기 이전에 손상차손을 인식하였습니다.

(*3) (주)아이기스화진방송 주식은 자본잠식으로 인해 회수가가능액이 없는 것으로 보아 전기 이전에 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(*4) (주)티알엔 주식은 당기 중 종속기업인 (주)쇼핑엔티가 (주)티알엔에 흡수합병됨에 따라 취득하였습니다.

동 상품들은 전기에는 매도가능금융자산으로 분류되었습니다.

11. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
기업명	소재지	사용재무제표일	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)티시스(*3) (구, 태광관광개발(주))	한국	12월 31일	골프장운영업	46.33	202,884	44.96	90,279
(주)고려저축은행	한국	12월 31일	금융업	20.24	40,996	20.24	43,617

(단위:백만원)							
기업명	소재지	사용재무제표일	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
㈜우리홈쇼핑(*2)	한국	12월 31일	통신판매업	28.06	229,193	28.06	224,653
㈜홈초이스(*1) (구, ㈜케이블티브이오디)	한국	12월 31일	프로그램공급업	17.75	3,191	17.75	3,011
㈜커뮤닉스	한국	12월 31일	상품중개업	21.25	4,830	21.25	3,122
남인천방송(주)	한국	12월 31일	유선방송업	27.25	23,020	27.25	22,610
합계					504,114		387,292

(*1) ㈜홈초이스(구, ㈜케이블티브이오디)는 지분율이 20% 미만이나 조인트벤처기업으로 공동기업에 해당되어 지분법을 적용하였습니다.

(*2) ㈜우리홈쇼핑의 영업권은 44,024백만원 입니다.

(*3) 당기 중 최대주주로부터 ㈜티시스 주식을 무상수증(계약일자: 2018년 5월 9일) 받았으며, 주식의 취득원가를 공정가치로 측정하고 상대계정을 기타자본잉여금(법인세 효과 고려)으로 반영하였습니다. 또한, 2018년 8월 1일을 합병기일로 하여 태광관광개발(주)은 ㈜티시스를 흡수합병하였으며 사명을 ㈜티시스로 변경하였습니다. 또한 이와 관련하여 당기중 영업권 94,074백만원이 발생하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업 및 공동기업투자의 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)							
기업명	기초	배당금수령	지분법손익	기타자본변동	이익잉여금변동	기타증감	기말
㈜티시스(합병법인) (구, 태광관광개발(주))	90,279	-	4,627	9,372	2	98,604	202,884
㈜티시스(피합병법인)	-	-	1,811	-	-	(1,811)	-
㈜고려저축은행	43,617	(2,258)	4,406	(9)	(4,760)	-	40,996
㈜우리홈쇼핑	224,653	(13,691)	23,751	(5,498)	(22)	-	229,193
㈜홈초이스 (구, ㈜케이블티브이오디)	3,011	-	164	16	-	-	3,191
㈜커뮤닉스	3,122	-	1,664	44	-	-	4,830
남인천방송(주)	22,610	-	546	-	-	(136)	23,020
합계	387,292	(15,949)	36,969	3,925	(4,780)	96,657	504,114

② 전기

(단위:백만원)						
기업명	기초	배당금수령	지분법손익	기타자본변동	이익잉여금변동	기말
태광관광개발(주)	77,078	-	3,109	7,909	2,183	90,279

(단위:백만원)						
기업명	기초	배당금수령	지분법손익	기타자본변동	이익잉여금변동	기말
㈜고려저축은행	38,986	(2,258)	6,863	26	-	43,617
㈜우리홈쇼핑	208,146	(8,416)	27,928	(3,155)	150	224,653
㈜케이블티브이오디	2,677	-	344	(10)	-	3,011
㈜커뮤니스	2,959	-	163	-	-	3,122
남인천방송(주)	20,885	-	1,725	-	-	22,610
합계	350,731	(10,674)	40,132	4,770	2,333	387,292

(3) 당기와 전기 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)				
구분	자산	부채	매출	당기순이익
㈜티시스 (구, 태광관광개발(주))	675,703	440,763	149,049	10,053
㈜고려저축은행	1,858,722	1,613,491	167,727	21,766
㈜우리홈쇼핑	917,931	257,746	908,789	82,215
㈜홈초이스 (구, ㈜케이블티브이오디)	55,188	37,209	92,670	928
㈜커뮤니스	22,741	13	10	7,829
남인천방송(주)	30,869	7,623	33,132	2,276

② 전기

(단위:백만원)				
구분	자산	부채	매출	당기순이익
태광관광개발(주)	279,955	79,173	34,895	6,915
㈜고려저축은행	1,336,060	1,077,614	122,575	41,357
㈜우리홈쇼핑	946,399	302,400	924,795	99,271
㈜케이블티브이오디	46,271	29,309	97,060	1,867
㈜커뮤니스	18,791	4,100	180	764
남인천방송(주)	29,923	8,453	33,375	6,600

12. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
미수제세금	4,448	2,901
미수수익	1,301	5,917
선급금	5,459	7,231
선급비용	54,809	24,123
대손충당금	(84)	(79)
합계	65,933	40,093

(2) 비유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
장기선급비용	14,911	9,397
대손충당금	(941)	(901)
장기예치보증금	683	752
기타투자자산	3,749	3,816
합계	18,402	13,064

13. 계약자산과 계약부채

(1) 당기말 현재 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구분	유동	비유동	합계
계약자산(*)			
거래가격배분	2,779	609	3,388
계약원가	28,424	6,212	34,636
변동대가	11,224	2,482	13,706
계약자산 계	42,427	9,303	51,730
계약부채(*)			
거래가격배분	1,604	-	1,604
변동대가	2,963	-	2,963
계약부채 계	4,567	-	4,567

(*) 계약자산 및 계약부채는 재무상태표 상 각각 기타자산 및 기타부채에 포함되어 있습니다.

(2) 당기 중 계약자산 및 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
구분	계약자산			계약부채	
	거래가격배분	계약원가	변동대가	거래가격배분	변동대가
회계정책변경 효과	2,976	36,212	12,315	2,157	2,514
취득	4,517	41,808	15,929	810	13,965
상각	(4,105)	(43,384)	(14,538)	(1,363)	(13,516)
기말금액	3,388	34,636	13,706	1,604	2,963

14. 유형자산

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

① 당기

(단위:백만원)							
구분	토지(*1)	건물(*1)	건축물(*1)	기계장치(*1)	건설중인자산	기타유형자산	합계
취득원가:							
기초금액	183,402	184,554	95,305	1,577,292	23,003	1,521,527	3,585,083
취득금액	24	963	224	18,755	23,034	38,655	81,655
처분금액	-	(27)	(174)	(38,879)	(594)	(4,321)	(43,995)
기타증감액(*2)	(6,591)	(7,970)	-	6,912	(14,464)	7,521	(14,592)
환율변동효과	-	518	-	(1,045)	(8)	(73)	(608)
연결범위변동	-	-	-	-	(520)	(5,371)	(5,891)
기말금액	176,835	178,038	95,355	1,563,035	30,451	1,557,938	3,601,652
감가상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	-	102,662	43,532	1,331,768	-	1,291,555	2,769,517
처분금액	-	(19)	(159)	(28,428)	-	(4,093)	(32,699)
감가상각비	-	7,238	2,891	64,191	-	65,763	140,083
손상차손	-	-	-	19,112	-	-	19,112
기타증감액(*2)	-	(6,584)	-	2	-	1	(6,581)
환율변동효과	-	595	-	(747)	-	(57)	(209)
연결범위변동	-	-	-	-	-	(2,544)	(2,544)
기말금액	-	103,892	46,264	1,385,898	-	1,350,625	2,886,679
정부보조금:							
기초금액	-	-	236	481	82	345	1,144
증가액	-	-	-	27	52	450	529
감소액	-	-	(24)	(110)	-	(85)	(219)
기말금액	-	-	212	398	134	710	1,454
순장부금액:							
기초금액	183,402	81,892	51,537	245,043	22,921	229,627	814,422
기말금액	176,835	74,146	48,879	176,739	30,317	206,603	713,519

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

(*2) 기타증감액은 건설중인자산의 본계정 대체와 투자부동산으로의 대체 등으로 구성되며, 토지, 건물, 건설중인자산 기타증감액 중 일부는 투자부동산으로 대체되었습니다.

② 전기

(단위:백만원)							
구분	토지(*1)	건물(*1)	구축물(*1)	기계장치(*1)	건설중인자산	기타유형자산	합계
취득원가:							
기초금액	273,618	218,145	95,127	1,573,885	35,582	1,490,813	3,687,170
취득금액	179	4,868	317	9,392	18,843	34,912	68,511
처분금액	-	(79)	(170)	(12,273)	-	(12,891)	(25,413)
기타증감액(*2)	(90,395)	(34,898)	-	18,973	(31,409)	9,090	(128,639)
환율변동효과	-	(3,482)	-	(15,016)	(13)	(692)	(19,203)
연결범위변동	-	-	31	2,331	-	295	2,657
기말금액	183,402	184,554	95,305	1,577,292	23,003	1,521,527	3,585,083
감가상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	-	121,502	40,688	1,270,869	-	1,230,746	2,663,805
처분금액	-	(52)	(81)	(10,419)	-	(12,719)	(23,271)
감가상각비	-	7,550	2,894	76,825	-	73,624	160,893
손상차손	-	(1,574)	-	(564)	-	(11)	(2,149)
기타증감액(*2)	-	(23,925)	-	-	-	-	(23,925)
환율변동효과	-	(839)	-	(7,072)	-	(367)	(8,278)
연결범위변동	-	-	31	2,129	-	282	2,442
기말금액	-	102,662	43,532	1,331,768	-	1,291,555	2,769,517
정부보조금:							
기초금액	-	-	258	377	-	75	710
증가액	-	-	2	201	82	361	646
감소액	-	-	(24)	(97)	-	(91)	(212)
기말금액	-	-	236	481	82	345	1,144
순장부금액:							
기초금액	273,618	96,643	54,181	302,639	35,582	259,992	1,022,655
기말금액	183,402	81,892	51,537	245,043	22,921	229,627	814,422

(*1) 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) 기타증감액은 건설중인자산의 본계정 대체와 투자부동산으로의 대체 등으로 구성되며, 토지, 건물, 건설중인자산 기타증감액 중 일부는 투자부동산으로 대체되었습니다.

니다.

(2) 자산 손상

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

(3) 연결회사는 2007년과 2008년 중 수축열 냉방시스템 설치공사 등과 관련하여 1,071백만원, 2013년 중 고효율 인버터 설치공사와 관련하여 45백만원을 한국전력공사로부터 수령하였으며, 동 정부보조금을 구축물과 기계장치의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 또한, 당기 이전에 기가인프라 시범서비스 등의 국책과제와 관련하여정부기관 등으로부터 560백만원을 수령하였으며, 동 정부보조금을 방송설비의 차감항목으로 표시하고 있습니다.

(4) 운용리스 이용내역

연결회사는 일부 건물을 취소 불가능한 운용리스로 이용하고 있으며, 이러한 리스계약의 기간은 2~10년입니다. 이에 따라 당기 비용으로 인식된 최소리스료는 10,465백만원입니다.

당기말 현재 취소불능 운용리스계약의 미래 최소 리스료의 합계는 1년 이하분 9,850백만원, 1년 초과 ~ 5년 이하분 6,018백만원, 5년 초과분 137백만원이며 총 합계는 16,005백만원입니다.

15. 투자부동산

당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:백만원)			
구분	토지(*2)	건물(*1)	합계
취득원가:			
기초금액	168,607	63,337	231,944
취득금액	14	379	393
처분금액	-	(583)	(583)
기타증감액(*3)	6,595	7,900	14,495
기말금액	175,216	71,033	246,249
감가상각누계액:			
기초금액	-	35,503	35,503
처분금액	-	(242)	(242)
감가상각비	-	2,794	2,794
기타증감액	-	6,581	6,581
기말금액	-	44,636	44,636
순장부금액:			
기초금액	168,607	27,834	196,441
기말금액	175,216	26,397	201,613

(*1) 당기말 현재 건물 중 장부금액 122백만원은 특수관계자인 흥국화재해상보험(주) 임대보증금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

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

(*3) 기타증감액은 유형자산에서 대체로 인한 것입니다.

(2) 전기

(단위:백만원)			
구분	토지(*2)	건물(*1)	합계
취득원가:			
기초금액	77,400	26,066	103,466
기타증감액(*3)	91,207	37,271	128,478
기말금액	168,607	63,337	231,944
감가상각누계액:			

(단위:백만원)			
구분	토지(*2)	건물(*1)	합계
기초금액	-	9,275	9,275
감가상각비	-	2,303	2,303
기타증감액	-	23,925	23,925
기말금액	-	35,503	35,503
순장부금액:			
기초금액	77,400	16,791	94,191
기말금액	168,607	27,834	196,441

(*1) 전기말 현재 건물 중 장부금액 130백만원은 특수관계자인 흥국화재해상보험(주) 임대보증금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

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

(*3) 기타증감액은 유형자산에서 대체로 인한 것입니다.

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
임대수익	13,922	14,723
운영비용	(7,424)	(6,690)
합계	6,689	8,033

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

(5) 운용리스 제공내역

연결회사는 투자부동산에 대한 해지불능 운용리스계약으로 당기에 9,803백만원을 수령하였으며, 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료의 합계는 1년 이하분 9,826백만원, 1년 초과 ~ 5년 이하분 12,453백만원, 5년 초과분 2,491백만원이며 총 합계는 24,770백만원입니다.

16. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
취득원가	715,098	717,037
상각누계액과 손상차손누계액	(59,501)	(59,195)
장부가액	655,597	657,842

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)						
구분	영업권(*1)	소프트웨어	산업재산권	기타무형자산(*2)	회원권(*3)	합계
취득원가:						
기초금액	575,101	11,964	33	12,787	117,152	717,037
취득금액	-	39	6	1,090	-	1,135
기타증감	-	76	-	19	-	95
처분금액	-	-	-	-	(61)	(61)
연결범위변동	(1,719)	(1,312)	-	-	(77)	(3,108)
기말금액	573,382	10,767	39	13,896	117,014	715,098
상각누계액 및 손상차손누계액:						
기초금액	28,066	10,458	31	12,360	8,280	59,195
무형자산상각비	-	247	1	301	-	549
무형자산손상차손	-	-	-	-	70	70
연결범위변동	-	(313)	-	-	-	(313)
기말금액	28,066	10,392	32	12,661	8,350	59,501
순장부금액:						
기초금액	547,035	1,506	2	427	108,872	657,842
기말금액	545,316	375	7	1,235	108,664	655,597

(*1) 연결회사가 2018년말 현재 보유하고 있는 영업권 중 종속기업인 티브로드와 관련된 금액은 5,445억원으로 사용가치 계산에 기초하여 손상검사를 수행하였습니다. 사용가치는 경영진의 사업계획에 근거하여 추정한 향후 4.25개년의 미래현금흐름을 7.97%의 할인율과 영구성장률 0%를 적용하여 추정하였습니다. 손상검사 수행 결과 현금흐름창출단위의 회수가능액이 장부금액을 초과하므로 인식된 손상금액은 없습니다. 경영진은 회수가능액을 추정하기 위하여 사용된 주요 가정에서 합리적으로 발생 가능한 변동으로 인하여 현금창출단위의 총 장부금액이 총 회수가능액을 초과하

지는 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(*2) 기타의무형자산에는 사업결합시에 취득한 영업권과 분리된 무형자산이 포함되어 있으며 5년의 기간 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

(*3) 연결회사는 회원권은 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측 가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

② 전기

(단위:백만원)						
구분	영업권(*1)	소프트웨어	산업재산권	기타의무형자산(*2)	회원권(*3)	합계
취득원가:						
기초금액	575,499	10,799	33	12,787	116,094	715,212
취득금액	-	1,167	-	-	1,075	2,242
기타증감	-	(2)	-	-	-	(2)
처분금액	-	-	-	-	(17)	(17)
연결범위변동	(398)	-	-	-	-	(398)
기말금액	575,101	11,964	33	12,787	117,152	717,037
상각누계액 및 손상차손누계액:						
기초금액	28,066	10,093	28	12,009	5,480	55,676
무형자산상각비	-	365	3	351	-	719
무형자산손상차손	-	-	-	-	2,800	2,800
기말금액	28,066	10,458	31	12,360	8,280	59,195
순장부금액:						
기초금액	547,433	706	5	778	110,614	659,536
기말금액	547,035	1,506	2	427	108,872	657,842

(*1) 연결회사가 2017년말 현재 보유하고 있는 영업권 중 종속기업인 티브로드와 관련된 금액은 5,445억원으로 사용가치 계산에 기초하여 손상검사를 수행하였습니다. 사용가치는 경영진의 사업계획에 근거하여 추정한 향후 5개년의 미래현금흐름을 6.61%의 할인율과 영구성장률 0%를 적용하여 추정하였습니다. 손상검사 수행 결과 현금흐름창출단위의 회수가능액이 장부금액을 초과하므로 인식된 손상금액은 없습니다. 경영진은 회수가능액을 추정하기 위하여 사용된 주요 가정에서 합리적으로 발생 가능한 변동으로 인하여 현금창출단위의 총 장부금액이 총 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(*2) 기타의무형자산에는 사업결합시에 취득한 영업권과 분리된 무형자산이 포함되어 있으며, 5년의 기간 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

(*3) 연결회사는 회원권은 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측 가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하

지 아니하고 있습니다.

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

17. 미지급금및기타채무

당기말과 전기말 현재 미지급금및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
미지급금	67,437	69,804
임대보증금	2,488	2,590
현재가치할인차금	(3)	-
기타보증금	-	24
기타금융채무(*)	123,546	100,000
합계	193,468	172,418

(*) 전기말 현재 지배기업은 종속기업인 (주)티브로드의 전환우선주를 취득한 재무적 투자자(비지배지분)에게 주주간계약에 따라 주식매도선택권을 부여하고 있으므로 행사가능의 현재가치를 기타금융채무로 반영하였습니다. 또한 당기말 현재 지배기업은 재무적 투자자가 보유하고 있는 종속기업인 (주)티브로드의 보통주(2018년 중 전환우선주를 보통주로 전환)에 대해 주식매수청구권을 행사함에 따라 보통주의 공정가치 추정액을 기타금융채무로 반영하고 있습니다.

(2) 비유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
장기미지급금	381	251
임대보증금	11,502	10,819
현재가치할인차금	(1,018)	(1,194)

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
기타보증금	295	412
합계	11,160	10,288

18. 차입금

(1) 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
신한은행 외(*)	수출채권매각분	-	4,307	7,493
신한은행 외	운영자금	LIBOR(3M)+1.60% 외	92,716	93,031
합계			97,023	100,524

(*) 상기 차입금에 대해서 매출채권이 담보로 제공돼 있습니다(주석8 참조).

(2) 장기차입금

당기말과 전기말 현재 장기차입금은 없습니다.

19. 담보제공자산

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

(단위:백만원)				
담보제공자산	담보설정금액	채무종류	채무금액	담보권자
토지, 건물 등	9,000	임대보증금	5,268	(주)이마트
	252		210	흥국화재해상보험(주)
	179		179	롯데하이마트(주)
	332		332	(주)신한은행

종속기업인 (주)티브로드는 비특수관계자의 차입을 위해 정기예금 1,000백만원이 담

보로 제공되어 있습니다(주석7 참조).

상기 이외에 차입금과 관련하여 매출채권이 담보로 제공되어 있습니다(주석8,18 참조).

20. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
미지급제세금	6,583	9,685
미지급비용	64,820	60,255
선수금	17,554	21,589
예수금	7,793	10,273
선수수익	6,681	5,160
미지급배당금	-	15
총당부채	-	380
합계	103,431	107,357

(2) 비유동

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
장기미지급비용	1,019	711
장기선수수익	4,233	4,912
총당부채	126,478	122,906
합계	131,730	128,529

21. 총당부채

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

니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
기초	122,866	108,262
전입액	1,245	10,761
기간경과 증가분	3,612	3,843
지급액	(1,245)	-
기말	126,478	122,866

22. 종업원급여

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

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	35,500	40,122
사외적립자산의 공정가치	(31,028)	(28,247)
확정급여부채	4,472	11,875

(2) 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구분	확정급여채무		사외적립자산		확정급여부채	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초	40,121	33,693	(28,246)	(24,049)	11,875	9,644
당기비용으로 인식:						
당기근무원가	5,583	5,612	-	-	5,583	5,612
과거근무원가	525	(12)	-	-	525	(12)
이자원가(수익)	896	644	(705)	(500)	191	144
소계	7,004	6,244	(705)	(500)	6,299	5,744
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손실(이익)	(2,302)	4,228	-	-	(2,302)	4,228
(할인율 효과)	664	(908)	-	-	664	(908)
(임금인상율 효과)	(96)	1,156	-	-	(96)	1,156
(인구통계적 가정)	816	1,291	-	-	816	1,291

(단위:백만원)						
구분	확정급여채무		사외적립자산		확정급여부채	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
(기타)	(3,686)	2,689	-	-	(3,686)	2,689
- 사외적립자산	-	-	294	137	294	137
소계	(2,302)	4,228	294	137	(2,008)	4,365
관계사전출입	11	(25)	14	5	25	(20)
퇴직금지급액	(9,280)	(4,019)	6,257	3,965	(3,023)	(54)
기여금불입액	-	-	(8,631)	(7,877)	(8,631)	(7,877)
기타투자자산대체	-	-	(65)	73	(65)	73
연결범위변동	(54)	-	54	-	-	-
소계	(9,323)	(4,044)	(2,371)	(3,834)	(11,694)	(7,878)
기말	35,500	40,121	(31,028)	(28,246)	4,472	11,875

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

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
예금	30,987	28,205
기타자산	41	42
합계	31,028	28,247

(4) 보험수리적 가정

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

(단위:%)		
구분	당기말	전기말
할인율	2.10~2.31	2.29~2.65
미래임금인상률(직원)	2.40~4.54	3.48~4.60
미래임금인상률(임원)	0.00~5.33	0.00~5.33

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 만기는 0~5.628년이며 당기말 현재 향후 기간별 예상지급 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
급여지급시기	예상 퇴직급여지급액
1년 미만	3,783
1년 이상 2년 미만	7,024
2년 이상 5년 미만	15,161
5년 이상	53,613
합계	79,581

(5) 민감도분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생 가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	확정급여채무	
	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(1,918)	2,154
미래임금인상율 (1% 변동)	2,089	(1,898)

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

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
매출원가	1,758	1,171
판매비와관리비	4,134	7,360
합계	5,892	8,531

23. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
당기법인세비용:		
당기법인세부담액	118,761	67,533
자본에 직접 반영된 당기법인세	(36,864)	-
기업소득환류세제(*)	13,369	9,132
과거 기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(8,050)	5,948
소계	87,216	82,613
이연법인세비용:		
일시적 차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	14,708	25,260
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세수익	(7,282)	(11,274)
소계	7,426	13,986
법인세비용	94,642	96,599

(*) 연결회사는 차기에 발생할 초과환류소득 금액을 합리적으로 추정 불가능하여 당기 기업소득환류세제 9,283백만원 전액을 당기 법인세비용으로 인식하였습니다.

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
기타자본잉여금	(36,864)	-
확정급여부채의 재측정요소	(586)	1,006
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	(6,068)	(11,076)
지분법자본변동	(656)	(805)
부의지분법자본변동	(2)	(4)
지분법이익잉여금변동	31	(395)
합계	(44,145)	(11,274)

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	378,632	275,784
적용세율에 따른 세부담액	82,497	59,924
조정사항:		
-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	(10)	928
-세액공제	(716)	(1,351)
-법인세환급액(추납액) 등	(8,050)	6,319
-이월결손금의 법인세 효과	-	(36)
-일시적 차이의 변동(연결조정)	6,928	9,678
-실현가능성이 불확실한 이연법인세자산	1,504	10,591
-기업소득환류세제효과	13,369	9,136
-기타	(880)	1,410
법인세비용	94,642	96,599
유효세율	25.00%	35.03%

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

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세자산(부채)	(61,000)	(46,292)
기초 이연법인세자산(부채)	(46,292)	(21,031)
일시적 차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세수익(비용)	(14,708)	(25,261)

(5) 당기말 현재 일시적 차이의 법인세 효과는 당해 일시적 차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 산정하였습니다.

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

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	53,226	41,483

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	6,724	6,014
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(119,208)	(92,380)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,742)	(1,409)
이연법인세자산(부채) 순액	(61,000)	(46,292)

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

① 당기

(단위:백만원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
미수수익	(1,409)	(333)	-	(1,742)
대손총당금	2,349	153	-	2,502
미지급비용	3,620	557	-	4,177
무형자산상각비	1,177	31	-	1,208
감가상각비	1,441	11,344	-	12,785
퇴직급여총당부채	8,678	242	(586)	8,334
총당부채	29,733	874	-	30,607
투자유가증권	172	(160)	-	12
대손상각비	45	-	-	45
퇴직보험료	(6,335)	(847)	-	(7,182)
매도가능증권	(21,458)	5,505	(6,068)	(22,021)
압축기장총당부채	(10,217)	-	-	(10,217)
지분법자본변동	(8,298)	-	(656)	(8,954)
부의지분법자본변동	282	-	(2)	280
지분법이익잉여금	(401)	-	30	(371)
기타	(45,671)	(24,792)	-	(70,463)
합계	(46,292)	(7,426)	(7,282)	(61,000)

② 전기

(단위:백만원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
미수수익	(780)	(629)	-	(1,409)

(단위:백만원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
대손총당금	2,955	(606)	-	2,349
미지급비용	3,710	(90)	-	3,620
무형자산상각비	793	384	-	1,177
감가상각비	(3,962)	5,403	-	1,441
퇴직급여총당부채	7,181	491	1,006	8,678
총당부채	26,199	3,534	-	29,733
투자유가증권	1,622	(1,450)	-	172
대손상각비	180	(135)	-	45
퇴직보험료	(5,382)	(953)	-	(6,335)
매도가능증권	(10,507)	125	(11,076)	(21,458)
압축기장총당부채	(10,217)	-	-	(10,217)
지분법자본변동	(7,493)	-	(805)	(8,298)
부의지분법자본변동	286	-	(4)	282
지분법이익잉여금	(6)	-	(395)	(401)
기타	(25,610)	(20,061)	-	(45,671)
합계	(21,031)	(13,987)	(11,274)	(46,292)

(8) 연결회사의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 연결회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행 가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 연결재무상태표에 표시하고 있습니다.

24. 우발부채와 약정사항

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

(외화단위:천USD, 원화단위:백만원)		
금융기관	내용	한도
신한은행	일중대	10,000
	무역금융 외	USD 86,000
	전자외상매출채권담보대출	15,000
	일반자금대출	30,000

(외화단위:천USD, 원화단위:백만원)		
금융기관	내용	한도
우리은행	일중대	5,000
	무역금융	5,000
	신용장개설	USD 23,000
	전자외상매출채권담보대출	5,000
한국수출입은행	운전자금	USD 61,000
상해산업은행	운전자금	USD 5,000
한국산업은행	한도대	10,000
	운전자금	USD 17,000

(2) 연결회사가 원고로 계류 중인 소송사건은 6건(소송가액: 1,511백만원)이며, 피고로 계류 중인 소송사건은 14건(소송가액: 4,185백만원)으로 당기말 현재 소송의 결과는 예측할 수 없습니다.

(3) 연결회사는 소송, 매출과 관련된 보증 등을 위하여 서울보증보험에 5,442백만원의 이행보증보험을 가입하고 있습니다.

(4) 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.

(5) 연결회사는 특수관계자인 (주)티시스 등과 전산업무대행 계약 등을 체결하고 있습니다.

(6) (주)티브로드 유상증자 관련 주주간 약정사항

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

1) 보통주 관련

지배기업은 재무적 투자자가 매수한 (주)티브로드 보통주에 대하여 특정시기에 지배기업이 재무적 투자자에게 주식매수청구권을 행사할 것임을 통지한 경우, 지배기업은 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 투자자에게 동반매각청구권을 부여하였습니다.

2) 전환우선주(*) 유상증자 관련

지배기업은 (주)티브로드의 전환우선주 유상증자에 참여한 재무적 투자자와의 주주간 계약에 의하여 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 지배기업은 (주)티브로드의 보통주식의 전부 또는 일부를 제3자에게 처분하는 경우에는 처분조건과 함께 이러한 사실을 상기 재무적 투자자에게 통보해야 하며, 재무적 투자자는 지배기업과 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 지배기업이 보유한 (주)티브로드 주식에 대하여 동반매각청구권을 행사할 수 있으며, 지배기업은 재무적 투자자로부터 동반매각청구권 상황에 대한 통지를 수령한 날로부터 1개월 이내에 주식매수청구권을 행사할 수 있음. 지배기업이 주식매수청구권을 행사할 것임을 재무적 투자자에게 통지한 경우, 지배기업은 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 지배기업 및 지배기업의 대주주에게 2018년 1월 23일 동반매각청구권 상황의 통지를 하였으며, 지배기업 및 지배기업의 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, 지배기업 및 지배기업의 대주주는 2개의 평가기관을 선정하였습니다. 이에 (주)티브로드는 2개의 평가기관에 보통주식 1주의 시가산정을 의뢰하였으나 주식가치 산정에 대한 이견이 있어, 보고기간 말 현재 동 평가기관에 주식시가산정 이행 청구의 소를 제기하였습니다.

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

25. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 지배기업이 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	125,281	57,121
합계	133,338	65,178

26. 자기주식

당기말 현재 지배기업은 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 처리 방안은 당기말 현재 결정된 바 없습니다.

27. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	-	82,039
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	101,313	-
지분법자본변동	64,798	61,580
부의지분법자본변동	(1,385)	(1,406)
해외사업환산이익	496	661
회계정책변경누적효과	(34,155)	-
합계	131,067	142,874

28. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금:		
이익준비금(*1)	2,833	2,833
재평가적립금(*2)	631,632	631,632
소계	634,465	634,465
임의적립금:		
시설적립금(*3)	1,665,700	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	713,647	530,921
소계	685,485	502,759
합계	3,011,879	2,761,153

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

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
기초금액	2,761,153	2,625,181
회계정책변경누적효과	39,190	-
확정급여제도의 재측정요소	1,521	(3,293)
당기순이익	214,106	138,799
배당	(1,620)	(1,473)
지분법이익잉여금변동	(4,749)	1,939
종속기업투자처분	2,278	-
기말금액	3,011,879	2,761,153

29. 주당이익

(1) 기본주당순이익

당기와 전기의 기본주당순이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
내역	당기	전기
지배주주순이익	214,106,303,545	138,798,950,693
가중평균유통보통주식수(*)	841,631주	841,631주
기본주당순이익	254,395	164,917

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

(2) 희석주당순이익

연결회사는 희석성 잠재적 보통주가 발행되어 있지 아니하므로 기본주당순이익과 희석주당순이익이 일치합니다.

30. 배당금

당기와 전기의 지배기업 배당금 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

31. 영업손익

(1) 매출액

당기와 전기 중 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
제품매출액	2,239,059	2,015,861
상품매출액	37,260	25,764
기타매출액	832,443	874,198
합계	3,108,762	2,915,823

(2) 매출원가

당기와 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
(1)제품매출원가	1,947,447	1,803,333
기초재고액	109,653	93,980
당기제품제조원가	1,978,061	1,817,885
타계정대체 등	(591)	696
기말재고액	(139,676)	(109,227)
(2)상품매출원가	28,772	24,168
기초재고액	3,859	3,431
당기매입액	29,655	24,701
타계정대체 등	(41)	(105)
기말재고액	(4,701)	(3,859)
(3)기타매출원가	55,753	53,740
합계	2,031,972	1,881,241

(3) 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
급여	141,905	141,756
퇴직급여	12,340	14,469
복리후생비	20,606	21,587
합계	174,851	177,812

(4) 감가상각비 및 무형자산상각비

당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
감가상각비	142,659	162,983
무형자산상각비	549	719
합계	143,208	163,702

(5) 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
계정과목	당기	전기
급여	59,422	62,097
퇴직급여(*)	4,890	8,488
프로그램사용료	145,443	142,821
전송망관련비용	46,134	45,844
회선사용료	22,817	23,669
프로그램제작비	30,741	31,728
복리후생비	9,520	10,012
여비교통비	961	903
통신비	4,244	4,733
수도광열비	4,267	4,266
세금과공과	15,094	12,494
지급임차료	9,191	9,299
감가상각비	69,927	76,632
보험료	2,402	2,104
접대비	2,150	2,396
광고선전비	7,293	6,543
수선비	8,354	9,076
견본비	366	490
운반비	21,143	18,700
수출제비용	9,541	31,623
대손상각비	(82)	(222)
전력비	358	321
해외시장개척비	4	152
소모품비	16,721	17,056
차량비	1,369	1,270
구독료	182	286
지급수수료	64,679	71,011
경상연구개발비	251	193

(단위:백만원)		
계정과목	당기	전기
교육훈련비	631	376
포장비	40	37
무형자산상각비	549	719
외주비	87,392	109,203
판매촉진비	98,834	88,144
판매보상비	-	454
잡비	453	469
합계	745,281	793,387

(*) 당기 중 희망퇴직을 시행하였으며 이에 대한 퇴직위로금 149백만원은 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	성격별 비용
재고자산의 변동	(20,060)	-	1,569,436	1,549,376
종업원급여	-	73,832	101,019	174,851
감가상각비와 무형자산상각비	-	70,476	72,732	143,208
프로그램사용료	-	145,443	-	145,443
전송망관련비용	-	46,134	-	46,134
세금과공과	-	15,094	6,776	21,870
지급임차료	-	9,191	8,029	17,220
접대비	-	2,150	68	2,218
수출제비용	-	9,541	-	9,541
운반비	-	21,143	355	21,498
지급수수료	-	64,680	34,549	99,229
외주비	-	87,392	-	87,392
판매촉진비	-	98,834	-	98,834
기타비용	-	101,371	259,068	360,439
합계	(20,060)	745,281	2,052,032	2,777,253

(2) 전기

(단위:백만원)				
구분	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	성격별 비용
재고자산의 변동	(20,531)	-	1,437,698	1,417,167
종업원급여	-	80,597	97,215	177,812
감가상각비와 무형자산상각비	-	77,351	86,351	163,702
프로그램사용료	-	142,821	-	142,821
전송망관련비용	-	45,844	-	45,844
세금과공과	-	12,494	6,109	18,603
지급임차료	-	9,299	7,898	17,197
접대비	-	2,396	64	2,460
수출제비용	-	31,623	-	31,623
운반비	-	18,700	338	19,038
지급수수료	-	71,011	30,667	101,678
외주비	-	109,203	-	109,203
판매촉진비	-	88,144	-	88,144
기타비용	-	103,904	235,433	339,337
합계	(20,531)	793,387	1,901,773	2,674,629

33. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
외환차익	18,436	25,544
외화환산이익	1,496	3,191
종속기업투자처분이익	1,129	-
유형자산처분이익	616	294
전산용역수입	67	417
대손충당금환입	1	201
수입수수료	-	34
유형자산손상차손환입	-	2
투자부동산처분이익	418	-
잡이익	12,427	11,088

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
합계	34,590	40,771

(2) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
외환차손	17,838	26,652
외화환산손실	1,926	4,275
투자부동산폐기손실	23	-
유형자산처분손실	2,998	135
유형자산폐기손실	191	37
유형자산손상차손	19,112	-
무형자산손상차손	70	2,800
무형자산처분손실	1	-
기부금	32,428	2,733
기타의대손상각비	1	-
총당부채전입액	1,245	10,761
기타수수료비용	522	356
잡손실	4,185	5,255
합계	80,540	53,004

34. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
이자수익	31,183	21,647
배당금수익	4,073	3,614
외환차익	9,722	5,908
외화환산이익	124	5,747

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산평가이익	1,483	-
합계	46,585	36,916

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기	전기
이자비용	16,522	16,025
외환차손	2,929	10,711
외화환산손실	5,055	3,363
당기손익-공정가치금융자산평가손실	409	125
합계	24,915	30,224

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

(단위:백만원)		
발생원천 금융자산	당기	전기
금융기관예치금	6,377	19,607
만기보유금융자산	717	538
당기손익-공정가치금융자산	23,186	924
기타의수입이자	903	578
합계	31,183	21,647

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

(단위:백만원)		
발생원천 금융부채	당기	전기
수출채권매각분	93	135
무역금융이자 및 기타이자비용	16,429	15,890
합계	16,522	16,025

35. 금융상품의 범주별 분류

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

① 당기말

(단위:백만원)					
구분	금융자산(*)	당기손익인식 금융자산	기타포괄손익-공 정가치금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채
현금및현금성자산	295,718	-	-	-	-
단기금융상품	102,387	-	-	-	-
당기손익-공정가치금융자산	-	954,962	-	-	-
매출채권	-	-	-	444,442	-
대여금및기타채권	-	-	-	10,173	-
미수수익	990	311	-	-	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	250,393	-	-
비유동당기손익-공정가치금융자산	-	25,442	-	-	-
비유동만기보유금융자산	-	-	-	15,000	-
장기매출채권	-	-	-	8,679	-
장기대여금및기타채권	3,713	-	-	12,967	-
매입채무	-	-	-	-	259,731
미지급금및기타채무	-	-	-	-	193,468
미지급비용	-	-	-	-	9,367
단기차입금	-	-	-	-	97,023
장기미지급금및기타채무	-	-	-	-	11,160
합계	402,808	980,715	250,393	491,261	570,749

(*) 상각후원가 측정 금융자산 중 금융기관에 예치된 금융상품

② 전기말

(단위:백만원)						
구분	금융자산(*)	당기손익인식 금융자산	매도가능금융자산	만기보유금융자산	대여금및수취채권	상각후원가측정 금융부채
현금및현금성자산	353,860	-	-	-	-	-
단기금융상품	142,252	-	-	-	-	-
당기손익인식금융자산	-	521,053	-	-	-	-
매출채권	-	-	-	-	419,692	-
대여금및기타채권	-	-	-	-	5,611	-
미수수익	5,917	-	-	-	-	-
비유동매도가능금융자산	-	-	214,136	-	-	-
비유동당기손익인식금융자산	-	24,875	-	-	-	-
비유동만기보유금융자산	-	-	-	15,000	-	-
장기매출채권	-	-	-	-	6,638	-
장기대여금및기타채권	76,472	-	-	-	14,195	-
매입채무	-	-	-	-	-	248,663

(단위:백만원)						
구분	금융자산(*)	당기손익인식 금융자산	매도가능금융자산	만기보유금융자산	대여금및수취채권	상각후원가측정 금융부채
단기차입금	-	-	-	-	-	100,524
미지급금및기타채무	-	-	-	-	-	172,418
미지급비용	-	-	-	-	-	9,270
장기미지급금및기타채무	-	-	-	-	-	10,288
합계	578,501	545,928	214,136	15,000	446,136	541,163

(*) 대여금 및 수취채권 중 금융기관에 예치된 금융상품

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

① 당기

(단위:백만원)					
구분	금융자산(*)	당기손익-공정가 치금융자산	기타포괄손익-공 정가치금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채
이자수익	6,378	23,185	-	1,620	-
배당금수익	-	-	4,073	-	-
기타의대손충당금환입	-	-	-	1	-
당기손익-공정가치금융자산평가이익	-	1,483	-	-	-
외환차익	9,722	-	-	15,341	3,095
외화환산이익	116	-	-	139	1,364
이자비용	-	-	-	-	(12,910)
외환차손	(2,929)	-	-	(7,037)	(10,801)
외화환산손실	(45)	(463)	-	(1,703)	(4,771)
대손상각비	-	-	-	82	-
기타의대손상각비	-	-	-	(1)	-
당기손익-공정가치금융자산평가손실	-	(409)	-	-	-
합계	13,242	23,796	4,073	8,442	(24,023)

(*) 상각후원가 측정 금융자산 중 금융기관에 예치된 금융상품

② 전기

(단위:백만원)						
구분	금융자산(*)	당기손익인식 금융자산	만기보유 금융자산	매도가능 금융자산	대여금및 수취채권	상각후원가측정 금융부채
이자수익	14,887	5,645	538	-	577	-
배당금수익	-	-	-	3,614	-	-
외환차익	5,907	-	-	-	7,483	18,061
외화환산이익	5,747	-	-	-	2	3,188

(단위:백만원)						
구분	금융자산(*)	당기손익인식 금융자산	만기보유 금융자산	매도가능 금융자산	대여금및 수취채권	상각후원가측정 금융부채
이자비용	-	-	-	-	-	(12,181)
외환차손	(10,711)	-	-	-	(23,721)	(2,931)
외화환산손실	(3,363)	-	-	-	(4,273)	(2)
대손상각비	-	-	-	-	222	-
기타의대손충당금환입	-	-	-	-	201	-
당기손익인식금융상품 평가손실	-	(125)	-	-	-	-
합계	12,467	5,520	538	3,614	(19,509)	6,135

(*) 대여금 및 수취채권 중 금융기관에 예치된 금융상품

36. 금융상품

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 연결회사는 현금성자산, 장단기금융상품 및 당기손익인식금융자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
현금성자산	295,711	353,853
단기금융상품	102,387	142,252
당기손익-공정가치금융자산	954,962	521,053
매출채권(*)	452,485	424,704
대여금및기타채권	10,173	5,611
비유동당기손익-공정가치금융자산	25,442	24,875
비유동만기보유금융자산	15,000	15,000
장기매출채권(*)	8,679	6,638
장기대여금및기타채권	16,680	90,667
미수수익	1,301	5,917
합계	1,882,820	1,590,570

(*) 상기 매출채권은 대손충당금을 차감하기 전 금액입니다.

연결회사는 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, 매출채권
- (다) 신용보증

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

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
국내	331,055	300,890
해외	130,109	130,452
합계	461,164	431,342

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

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
도매업체 등	365,530	340,098
최종소비자	95,634	91,244
합계	461,164	431,342

(2) 유동성위험

연결회사는 다음의 지표를 주기적으로 검토하여 유동성위험관리에 사용하고 있습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
유동자산총계	2,072,441	1,661,379
유동부채총계	768,529	710,502
유동비율	269.66%	233.83%

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위:백만원)							
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년 이상
비파생금융부채:							
매입채무	259,731	259,731	259,731	-	-	-	-
단기차입금 (유동성장기차입금포함)	97,023	97,023	97,023	-	-	-	-
미지급금및기타채무	193,468	193,471	192,772	699	-	-	-
미지급비용	9,367	9,367	9,367	-	-	-	-
장기미지급금및기타채무	11,160	12,178	-	-	9,951	1,227	1,000
합계	570,749	571,770	558,893	699	9,951	1,227	1,000

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

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년 이상
비파생금융부채:							
매입채무	248,663	248,663	248,663	-	-	-	-
단기차입금 (유동성장기차입금포함)	100,524	100,524	95,177	5,347	-	-	-
미지급금및기타채무	172,418	192,597	94,919	97,678	-	-	-
미지급비용	9,270	9,270	9,270	-	-	-	-
장기미지급금및기타채무	10,288	11,382	-	-	3,482	7,400	500
비재량적 배당	-	9,000	-	9,000	-	-	-
합계	541,163	571,436	448,029	112,025	3,482	7,400	500

(3) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 연결회사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(외화단위:각 원단위, 원화단위:백만원)								
과목	당기말				전기말			
	외화	환율(원)	원화환산액	외화	환율(원)	원화환산액		
현금및현금성자산	USD	53,964,631	1,118	60,338	USD	178,638,878	1,071	191,394
	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				
	USD	207,575,402	1,118	232,090	USD	189,912,424	1,071	203,472

(외화단위:각 원단위, 원화단위:백만원)								
과목	당기말				전기말			
	외화	환율(원)	원화환산액	외화	환율(원)	원화환산액		
매출채권	EUR	2,042,353	1,279	2,612	EUR	678,550	1,279	6
	JPY	-	10	-	JPY	1,309,360	9	1,675
미수금	USD	34,169	1,118	38	USD	185,833	1,071	199
임차보증금	CNY	-	163	-	CNY	1,000	164	-
외화자산 합계				375,675	396,846			
매입채무	USD	170,697,799	1,118	190,857	USD	153,712,032	1,071	164,687
	EUR	2,808	1,279	4	EUR	42,718	1,279	55
미지급금	USD	7,261,540	1,118	8,119	USD	1,533,288	1,071	1,643
	EUR	-	1,279	-	EUR	16,581	1,279	21
	JPY	-	10	-	JPY	2,644,080	9	25
단기차입금	USD	86,509,030	1,118	96,726	USD	93,249,518	1,071	99,908
	EUR	300,000	1,279	384	EUR	623,587	1,279	798
외화부채 합계				296,090	267,137			

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
CNY	166.40	167.46	162.76	163.65

② 민감도분석

연결회사는 기능통화인 원화 이외 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대하여 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR 등입니다. 연결회사는 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사가 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	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	7,727	(7,727)	12,883	(12,883)
EUR	223	(223)	(87)	87
JPY	5	(5)	170	(170)
CNY	5	(5)	5	(5)
합계	7,960	(7,960)	12,971	(12,971)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 계상 하였습니다.

(4) 이자율위험

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

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
변동이자율		
금융자산	299,443	304,798
금융부채	(92,716)	(189,317)

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

연결회사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스왑과 같은 파생상품이 존재하지 않습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

기말 현재 이자율이 100베이스스포인트 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(*)	1,162	(1,162)	1,162	(1,162)
전기				
변동이자율 금융상품(*)	32	(32)	32	(32)

(*) 당기말과 전기말 분석대상에서 제외된 보통예금 및 당좌예금의 장부금액은 각 90,570백만원, 112,322백만원 입니다.

(5) 공정가치

① 공정가치와 장부금액

당기말과 전기말 현재 연결회사의 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산				
당기손익-공정가치금융자산	954,962	954,962	521,053	521,053
비유동당기손익-공정가치금융자산	25,442	25,442	24,875	24,875
매도가능금융자산	-	-	214,131	214,131
기타포괄손익-공정가치금융자산	250,393	250,393	-	-
소계	1,230,797	1,230,797	760,059	760,059
상각후원가로 인식된 자산				
현금성자산	295,711	295,711	353,853	353,853
단기금융상품	102,387	102,387	142,252	142,252
매출채권	444,442	444,442	419,692	419,692
대여금및기타채권	10,173	10,173	5,611	5,611
미수수익	1,301	1,301	5,917	5,917
비유동매도가능금융자산	-	-	5	5
비유동만기보유금융자산	15,000	15,000	15,000	15,000
장기매출채권	8,679	8,679	6,638	6,638
장기대여금및기타채권	16,680	16,680	90,667	90,667
소계	894,373	894,373	1,039,635	1,039,635
합계	2,125,170	2,125,170	1,799,694	1,799,694
상각후원가로 인식된 부채				

(단위:백만원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
매입채무	259,731	259,731	248,663	248,663
단기차입금	97,023	97,023	100,524	100,524
미지급금및기타채무	193,468	193,468	172,418	172,418
미지급비용	9,367	9,367	9,270	9,270
장기미지급금및기타채무	11,160	11,160	10,288	10,288
소계	570,749	570,749	541,163	541,163
합계	570,749	570,749	541,163	541,163

② 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측 가능한 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. 연결회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함되며, '수준 1'에 포함된 상품은 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류된 한국거래소에 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

연결회사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 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 포함되며, '수준 2'에 포함된 상품은 매도가능금융자산으로 분류된 회사채로 구성됩니다.

만약, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측 가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 '수준 3'에 포함되며, '수준 3'에 포함된 자산·부채는 파생상품자산 및 부채, 시장성 없는 지분증권인 매도가능금융자산입니다.

자산·부채의 공정가치는 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

③ 공정가치 서열체계별 공정가치 금액

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

(단위:백만원)					
구분		수준1	수준2	수준3	합계
자산	기타포괄손익-공정가치금융자산	229,563	-	20,830	250,393
자산	당기손익-공정가치금융자산(유동)	-	954,962	-	954,962
자산	당기손익-공정가치금융자산(비유동)	-	-	25,442	25,442

당기 중 각 수준 간의 이동은 없었습니다.

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

(단위:백만원)					
구분		수준1	수준2	수준3	합계
자산	매도가능금융자산	205,687	-	8,444	214,131
자산	당기손익인식금융자산	-	521,053	-	521,053
자산	비유동당기손익인식금융자산	-	-	24,875	24,875

전기 중 각 수준 간의 이동은 없었습니다.

수준 3 공정가치의 기중변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
공정가치로 측정되는 금융부채		
기초잔액	33,319	8,610
취득	10,709	24,875

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
당기손익에 포함된 손익	567	-
기타포괄손익에 포함된 손익	1,672	(166)
기말잔액	46,267	33,319

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

(단위:백만원)				
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치금융자산(유동)	954,962	2	현금흐름할인법	할인율
당기손익-공정가치금융자산(비유동)	25,442	3	이항모형	금리변동성
기타포괄손익-공정가치금융자산	18,736	3	현금흐름할인법	할인율
기타포괄손익-공정가치금융자산	2,094	3	상대가치평가법	-

(6) 자본관리

연결회사의 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다. 현재 연결회사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
부채총계	997,668	935,248
현금및현금성자산 차감	(295,718)	(353,860)
조정 부채	701,950	581,388
자본총계	3,504,989	3,174,268
현금및현금성자산 차감	(295,718)	(353,860)
조정 자본	3,209,271	2,820,408
조정 부채 비율	21.87%	20.61%

(7) 금융자산의 양도 등

당기말과 전기말 현재 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
자산의 장부금액	4,307	7,493

(단위:백만원)		
구분	당기말	전기말
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	-	-

37. 부문별 정보

연결회사는 전략적인 영업단위인 2개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고경영의사결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 분기단위로 검토하고 있습니다.

연결회사의 보고부문은 아래와 같습니다.

보고부문	주요 품목
제조 및 임대	PTA, AN, PROPYLENE, ACR, NYLON, SPANDEX 등의 제조 및 토지, 건물 등의 임대
방송통신	방송통신업

(1) 부문별 손익

당기와 전기의 부문별 손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)								
구분	제조 및 임대		방송통신(*)		연결조정		합계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
매출액	2,366,176	2,126,114	827,733	871,683	(85,147)	(81,974)	3,108,762	2,915,823
부문매출액	(50,585)	(29,663)	(34,562)	(52,311)	85,147	81,974	-	-
외부매출액	2,315,591	2,096,451	793,171	819,372	-	-	3,108,762	2,915,823
법인세차감전 부문수익	211,213	123,442	125,224	130,049	7,330	22,293	343,767	275,784
보고부문 당기순이익	159,444	73,163	89,277	93,406	404	12,615	249,125	179,184

(*) 방송통신에 포함된 (주)티브로드 재무정보는 (주)티브로드와 그 종속기업의 연결재무제표 상의 금액입니다.

(2) 부문별 자산부채현황

당기말과 전기말 현재 부문별 자산부채현황은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)								
구분	제조 및 임대		방송통신(*)		연결조정		합계	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
자산총액	3,429,931	3,020,224	1,297,441	1,219,703	(224,715)	(130,411)	4,502,657	4,109,516
부채총액	794,334	628,346	144,168	255,843	59,166	51,059	997,668	935,248

(*) 방송통신에 포함된 (주)티브로드 재무정보는 (주)티브로드와 그 종속기업의 연결재무제표 상의 금액입니다.

(3) 지역별 정보

당기와 전기의 지역별 정보는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)								
구분	국내(*1)		국외		연결조정		합계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
매출액	3,015,380	2,823,732	178,529	174,065	(85,147)	(81,974)	3,108,762	2,915,823
부동산매출액	64,745	61,248	24,402	20,726	85,147	(81,974)	-	-
법인세차감전 부문수익(손실)	354,160	253,370	(17,723)	121	7,330	22,293	343,767	275,784
보고부문 당기순이익(손실)	266,473	166,448	(17,752)	121	404	12,615	249,125	179,184
자산총액(*2)	4,516,978	4,011,871	210,394	228,056	(224,715)	(130,411)	4,502,657	4,109,516
부채총액(*2)	813,708	760,724	124,794	123,465	59,166	51,059	997,668	935,248
비유동자산(*2)	1,328,265	1,407,413	142,813	159,068	99,650	102,224	1,570,728	1,668,705

(*1) 국내에 포함된 (주)티브로드 재무정보는 (주)티브로드와 그 종속기업의 연결재무제표 상의 금액입니다.

(*2) 비유동자산은 유형자산, 투자부동산 및 무형자산의 합계액입니다.

38. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결회사와 특수관계에 있는 기업의 내역은 다음과 같습니다.

구분	기업명
관계기업 및 공동기업	(주)티시스(구, 태광관광개발주)(*1)
	(주)고려저축은행
	(주)우리홈쇼핑
	(주)흥초이스(구,(주)케이블티브이오디)

구분	기업명
	(주)커뮤니스
	남인천방송(주)
	(주)메르뱅
기타	대한화성(주)
	대신흥국제일호사모투자전문회사
	(주)예가람저축은행
	(주)챔프비전
	(주)티캐스트
	(주)티알엔(구, 한국도서보급(주))
	흥국생명보험(주)
	흥국자산운용(주)
	흥국증권(주)
	흥국화재해상보험(주)
	(주)큰희망(*2)

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

(*2) 당기중 (주)티시스가 100% 출자하여 설립되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)							
특수관계자	매출 등			매입 등			
	매출	수입배당금	기타	재고매입	유형자산취득	지급배당금	기타
관계기업 및 공동기업:							
(주)우리홈쇼핑	35,016	13,691	-	-	-	-	-
(주)고려저축은행	152	2,258	93	-	-	-	-
(주)홈초이스 (구, (주)케이블티브이오디)	74	-	-	-	-	-	22,194
(주)메르뱅	1	-	-	-	-	-	75
(주)티시스 (구, 태광관광개발(주))(*1)	331	-	1	-	1,485	1,553	31,128
(주)티시스 (합병전)	217	-	3	-	4,005	240	63,830
소계	35,791	15,949	97	-	5,490	1,793	117,227

(단위:백만원)							
특수관계자	매출 등			매입 등			
	매출	수입배당금	기타	재고매입	유형자산취득	지급배당금	기타
대주주 등	12	-	-	-	-	4,287	30,740
기타:							
대한화성(주)	38,831	-	1,739	3,576	17	-	18,818
주예가람저축은행	166	-	149	-	-	-	-
주참프비전	-	-	-	-	-	-	773
주티캐스트	244	-	-	-	-	-	9,376
주티알엔(구, 한국도서보급주)	4,221	-	34	-	37	-	5,480
흥국생명보험(주)	1,798	-	2,026	-	-	-	2,818
흥국자산운용(주)	8	-	-	-	-	-	-
흥국증권(주)	16	-	-	-	-	-	-
흥국화재해상보험(주)	2,409	-	79	-	-	-	6,692
주큰희망	2	-	-	-	-	-	-
소계	47,695	-	4,027	3,576	54	-	43,957
합계	83,498	15,949	4,124	3,576	5,544	6,080	191,924

② 전기

(단위:백만원)							
특수관계자	매출 등			매입 등			
	매출	수입배당금	기타	재고매입	유형자산취득	지급배당금	기타
관계기업 및 공동기업:							
주우리홈쇼핑	35,857	8,416	-	-	-	-	-
주고려저축은행	129	2,258	96	-	-	-	-
주케이블티브이오디	57	-	-	-	-	-	22,512
태광관광개발(주)	121	-	-	-	-	1,553	2,967
소계	36,164	10,674	96	-	-	1,553	25,479
대주주 등	21	-	5,281	-	100	4,225	932
기타:							
대한화성(주)	32,097	-	2,281	9,506	-	-	17,964
동림건설(주)	16	-	-	-	2,504	-	14,724
주메르뱅	1	-	-	-	-	-	219
주에스티임	5	-	-	-	-	-	380
주예가람저축은행	126	-	2,715	-	-	-	-
주참프비전	-	-	-	-	-	-	773
주티시스	393	-	44	-	2,226	219	68,062
주티캐스트	198	-	-	-	-	-	9,558
한국도서보급(주)	42	-	281	-	96	-	11,551
흥국생명보험(주)	2,060	-	1,462	-	-	-	42,927
흥국자산운용(주)	43	-	-	-	-	-	-
흥국증권(주)	50	-	-	-	-	-	-
흥국화재해상보험(주)	2,034	-	7	-	-	-	6,890
소계	37,065	-	6,790	9,506	4,826	219	173,048
합계	73,250	10,674	12,167	9,506	4,926	5,997	199,459

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

① 당기말

(단위:백만원)						
구분	특수관계자명	채권			채무	
		매출채권	회원권	기타	매입채무	기타
관계기업 및 공동기업	㈜우리홈쇼핑	2,488	-	110	-	-
	㈜고려저축은행	-	-	4,042	-	-
	㈜홈초이스 (구, ㈜케이블티브이오디)	20	-	217	-	1,873
	㈜티시스 (구, 태광관광개발주)	59	95,944	60	292	7,862
	㈜메르뱅	-	-	-	3	5
대주주 등	대주주 등(*1)	-	-	-	-	6,594
기타	대한화성주	6,610	-	4,631	552	1,971
	㈜에가람저축은행	-	-	7,094	-	-
	㈜티캐스트	26	-	-	-	1,269
	㈜티알엔(구, 한국도서보급주)	556	-	-	-	284
	흥국생명보험주	167	-	44,128	-	1,267
	흥국증권주	1	-	-	-	-
	흥국화재해상보험주(*2)	270	-	305	-	231
합계		10,197	95,944	60,587	847	21,356

(*1) 최상위 지배자와 체결한 협약에 근거하여 중소 프로그램공급사(PP) 지원사업 목적으로 6,594백만원을 위탁받아 현금및현금성자산과 기타유동부채로 관리하고 있습니다.

(*2) 연결회사는 흥국화재해상보험주 임대보증금과 관련하여 건물을 담보로 제공하고 있습니다.

② 전기말

(단위:백만원)						
구분	특수관계자명	채권			채무	
		매출채권	회원권	기타	매입채무	기타
관계기업 및 공동기업	㈜우리홈쇼핑	2,198	-	161	-	380
	㈜고려저축은행	-	-	4,038	-	-
	㈜케이블티브이오디	21	-	218	143	1,871
	태광관광개발주	1	8,529	-	45	235
대주주 등	대주주 등(*1)	1	-	-	60	8,969
	대한화성주	4,575	-	4,597	640	1,931
	동림건설주	-	-	-	-	1
	㈜메르뱅	29	-	320	-	215

(단위:백만원)						
구분	특수관계자명	채권			채무	
		매출채권	회원권	기타	매입채무	기타
기타	(주)에스티엠	-	-	-	-	-
	(주)에가람저축은행	1	-	6,572	-	-
	(주)챔프비전	-	-	-	71	-
	(주)티시스	5	87,415	165	551	7,484
	(주)티캐스트	17	-	9	507	1,436
	한국도서보급(주)	4	-	1	16	1,589
	흥국생명보험(주)(*2)	167	-	45,568	12	192
	흥국증권(주)	5	-	-	-	-
	흥국화재해상보험(주)	150	-	326	-	242
	흥국자산운용(주)	2	-	-	-	-
합계		7,176	95,944	61,975	2,045	24,545

(4) 당기와 전기 중 연결회사 간의 자금 대여 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천USD)					
제공자	제공받은자	기초	증가	감소	기말
태광산업(주)	태광산업(주)개성	USD 15,879	-	-	USD 15,879

② 전기

(단위:천USD)					
제공자	제공받은자	기초	증가	감소	기말
태광산업(주)	태광산업(주)개성	USD 15,879	-	-	USD 15,879

(5) 당기말 현재 연결회사 간 제공하고 있는 보증내역은 다음과 같습니다.

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

(6) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자의 채무를 위하여 제공한 담보내역은 없습니다.

(7) 전기이전 종속기업인 (주)티브로드의 전환우선주 유상증자 참여 및 지배기업 대주

주로부터 보통주를 매입한 재무적 투자자와 지배기업은 주주간 계약을 체결하였습니다(주석24 참조).

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

(단위:백만원)		
분류	당기	전기
급여	2,078	2,834
퇴직급여	330	421
합계	2,408	3,255

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

39. 비현금거래

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	14,464	31,409
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익의 증감	19,480	-
매도가능금융자산평가손익의 증감	-	34,582
지분법 평가 관련 기타포괄손익 항목	(1,483)	5,899
(주)티시스 주식 무상수증	97,223	-
(주)쇼핑엔티(피합병법인)와 (주)티알엔(합병법인) 합병에 따른 증감	9,580	-
종속기업 지분 매입 의무	123,546	-

40. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

당기 및 전기의 재무활동에서 생기는 순부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구분	임대보증금	단기차입금	합계
전기초 순부채	13,462	109,291	122,753
현금흐름	(1,222)	2,471	1,249
외화차이	-	(11,237)	(11,237)
기타 비금융변동	(23)	-	(23)
전기말 순부채	12,217	100,525	112,742
현금흐름	372	(7,516)	(7,144)
외화차이	-	4,014	4,014
기타 비금융변동	379	-	379
당기말 순부채	12,968	97,023	109,991

41. 회계정책의 변경

41.1 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용

주석 2에서 설명한 바와 같이 회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 전기 재무제표는 일부 위험회피회계관련 사항을 제외하고는 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 34,156백만원 증가하였으며 기타포괄손익누계액이 34,156백만원 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 2,627백만원 감소하였으며, 상각후원가로 측정되는 채무상품의 기대신용손실모형 적용으로 인해 기초 이익잉여금에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

① 매출채권 및 계약자산

매출채권 및 계약자산의 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.

41.2 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	419,692	(276)	419,416
기타유동자산	40,093	44,781	84,874
이연법인세자산	27,762	(7,801)	19,961
기타비유동자산	13,064	(5,457)	7,607
기타자산	3,608,905	-	3,608,905
자산총계	4,109,516	31,247	4,140,763

(단위: 백만원)			
구분	2017.12.31 수정전	조정	2018.01.01 수정후
미지급금및기타채무	172,418	(276)	172,142
기타유동부채	-	4,671	4,671
기타부채	762,830	-	762,830
부채총계	935,248	4,395	939,643
이익잉여금	2,761,153	14,952	2,776,105
자본잉여금 등	(54,836)	-	(54,836)
비지배지분	467,951	11,899	479,850
자본 총계	3,174,268	26,851	3,201,119

(주1) 할인액

이전 기준에서는 재화 판매로부터 받는 대가와 판매된 재화를 서비스하기 위한 용역 대가를 분류함에 있어 재화의 판매에 대한 할인금액을 용역에 대한 대가 창출을 위한 행위로 분류하여 용역수익에서 차감하였습니다. 기준서 제1115호에서는 할인액은 계약상 모든 수행의무의 개별판매가격에 비례하여 배분해야 합니다. 이러한 기준의 변경으로 당기초 재무상태표에 기타유동자산 6,722백만원이 감소, 기타비유동자산 5,457백만원이 감소하였으며, 계약자산 3,035백만원을 인식하였습니다.

(주2) 계약이행원가

이전 기준에서는 가입자의 서비스를 위한 설치비용을 비용으로 인식하였습니다. 기준서 제1115호에서는 해당 원가는 계약과 직접 관련하여 발생하였고 계약을 이행하는데 사용할 자원을 창출하고 회수될 것으로 예상됩니다. 이러한 기준의 변경으로 당기초 재무상태표에 계약자산 10,722백만원을 인식하였습니다.

(주3) 계약체결증분원가

이전 기준에서는 가입자를 유치하기 위한 비용을 비용처리하였습니다. 기준서 제1115호에서는 해당 원가는 계약과 직접 관련하여 발생하였고 계약을 이행하는데 사용할 자원을 창출하고 회수될 것으로 예상됩니다. 이러한 기준의 변경으로 당기초 재무상태표에 계약자산 25,490백만원을 인식하였습니다.

(주4) 고객에게 지급할 대가

이전 기준에서는 수익을 인식함에 있어 고객에게 지급할 대가를 수익에서 차감하였습니다. 기준서 제1115호에서는 해당 대가를 수익에서 차감함에 있어 변동금액이 포함되어 거래가격을 추정하고, 계약기간에 걸쳐 수익을 차감합니다. 이러한 기준의 변경으로 당기초 재무상태표에 계약자산은 12,255백만원 계약부채는 4,291백만원을 인식하였습니다.

(주5) 이자수익

이전 기준에서는 단말기 등 할부이자에 대해 매출액으로 처리되었습니다. 기준서 제 1115호에서는 할부이자수익에 대해 금융수익으로 재분류하였습니다. 이러한 기준의 변경으로 당기초 재무상태표에 계약부채 379백만원을 인식하였습니다.

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

- 연결재무상태표

(단위: 백만원)			
구분	보고된 금액	조정	기준서 1115호를 적용하지 않았을 경우
매출채권	444,442	272	444,714
기타유동자산	65,934	(35,787)	30,147
장기매출채권	8,679	(183)	8,496
이연법인세자산	20,778	7,774	28,552
기타비유동자산	27,705	(4,436)	23,269
기타자산	3,935,119	-	3,935,119
자산총계	4,502,657	(32,360)	4,470,297
미지급금및기타채무	193,468	(50)	193,418
기타유동부채	107,998	(4,252)	103,746
이연법인세부채	81,778	(28)	81,750
기타부채	614,424	-	614,424
부채총계	997,668	(4,330)	993,338
이익잉여금	3,011,879	(19,002)	2,992,877
자본잉여금 등	74,422	-	74,422
비지배지분	418,688	(9,028)	409,660
자본 총계	3,504,989	(28,030)	3,476,959

- 연결손익계산서 및 총포괄손익

(단위: 백만원)			
구분	보고된 금액	조정	기준서 1115호를 적용하지 않았을 경우
매출	3,108,762	13,003	3,121,765
매출원가	2,031,972	265	2,032,237
판관비	745,281	11,980	757,261
금융수익	46,585	(423)	46,162
법인세비용	94,642	-	94,642
당기순이익	249,125	336	249,461
총포괄손익	268,476	336	268,812

한편 기업회계기준서 제1115호를 적용함에 따라 연결현금흐름표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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, 재무담당 이사 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, 내부감사 기구, 재무담당이사 등 5명 감사인: 업무수행이사 1명	대면회의	1) 2018년 감사 결과 논의 2) 핵심감사사항 감사 결과 논의 3) 감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 등