

목 차

주주총회소집공고.....	1
주주총회 소집공고.....	2
I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항	4
1. 사외이사 등의 활동내역	4
가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부	4
나. 이사회내 위원회에서 사외이사 등의 활동내역	5
2. 사외이사 등의 보수현황	5
II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항	7
1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래.....	7
2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래	7
III. 경영참고사항	8
1. 사업의 개요.....	8
가. 업계의 현황	8
나. 회사의 현황	9
2. 주주총회 목적사항별 기재사항	11
<input type="checkbox"/> 재무제표의 승인.....	11
<input type="checkbox"/> 정관의 변경.....	226
<input type="checkbox"/> 이사의 선임.....	231
<input type="checkbox"/> 감사위원회 위원의 선임	233
<input type="checkbox"/> 이사의 보수한도 승인.....	234
<input type="checkbox"/> 감사의 보수 한도 승인.....	234
※ 참고사항.....	234

주주총회소집공고

2018년 03월 09일

회 사 명 : (주)삼표시멘트
대 표 이 사 : 정대현
본 점 소 재 지 : 강원도 삼척시 동양길 20(사직동 114)
(전 화)033-571-7000
(홈페이지)<http://www.tycement.co.kr>

작 성 책 임 자 : (직 책)전 무 (성 명)이 종 석
(전 화)02-6261-4244

주주총회 소집공고

(제27기 정기주주총회)

주주님의 건승과 다행의 평안을 기원합니다.

당사는 상법 제363조 및 정관 제20조에 의거하여 제27기 정기주주총회를 아래와 같이 소집 하오니 참석하여 주시기 바랍니다.

- 아 래 -

1. 일 시 : 2018년 3월 26일 (월) 오전 10시

2. 장 소 : 강원도 삼척시 동양길 20(사직동 114번지) 본사 사무동 2층 대강당
(문의전화 02-6261-4364)

3. 회의 목적 사항

가. 보고 사항 : 감사 보고, 영업 보고

나. 부의 안건

제1호 의안 : 제27기(2017년 1월 1일 ~ 2018년 12월 31일) 재무제표(연결 포함) 승인의 건

제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건

제3호 의안 : 이사 선임의 건

제3-1호 의안 : 사내이사 선임(후보자 정도원)

제3-2호 의안 : 사내이사 선임(후보자 정대현)

제3-3호 의안 : 사내이사 선임(후보자 이성연)

제3-4호 의안 : 사내이사 선임(후보자 최돈창)

제3-5호 의안 : 사외이사 선임(후보자 김열중)

제3-6호 의안 : 사외이사 선임(후보자 양희선)

제3-7호 의안 : 사외이사 선임(후보자 황보운)

제3-8호 의안 : 사외이사 선임(후보자 정구현)

제4호 의안 : 사외이사인 감사위원 선임의 건

제4-1호 의안 : 사외이사인 감사위원 선임(후보자 양희선)

제4-2호 의안 : 사외이사인 감사위원 선임(후보자 황보운)

제4-3호 의안 : 사외이사인 감사위원 선임(후보자 정구현)

제5호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건

제6호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건

4. 배당내역 : 1주당 예정배당금 50원

5. 주주총회 소집통지 및 경영참고사항 비치

상법 제542조의4에 의거 의결권 있는 발행주식 총수의 100분의 1 이하의 주식을 소유한 주주에 대한 소집통지는 금융위원회와 한국거래소가 운영하는 전자공시시스템에 전자적 방법으로 공고함으로써 소집통지를 갈음하였습니다.

경영참고사항은 당사 인터넷 홈페이지에 게재하고 본점과 명의개서대행회사(국민은행 증권

대행부)에 비치하였으며, 금융위원회 및 한국거래소에 전자공시하여 조회가 가능하오니 참고하시기 바랍니다.

6. 실질주주의 의결권 행사에 관한 사항

우리 회사의 이번 주주총회에서는 한국예탁결제원이 주주님들의 의결권을 행사할 수 없습니다. 따라서 주주님들께서는 한국예탁결제원에 의결권행사에 관한 의사표시를 하실 필요가 없으며, 종전과 같이 주주총회에 참석하여 의결권을 직접행사하시거나, 의결권의 대리행사 권유에 따라 위임장을 제출하는 방법으로 의결권을 간접행사할 수 있습니다.

7. 전자투표 및 전자위임장권유에 관한 사항

우리회사는 상법 제368조의 4에 따른 전자투표제도와 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령 제 160조 제 5호에 따른 전자위임장권유제도를 이번 주주총회에서 활용하기로 결의하였고, 이 두 제도의 관리업무를 한국예탁결제원에 위탁하였습니다. 주주님들께서는 아래에서 정한 방법에 따라 주주총회에 참석하지 아니하고 전자투표방식으로 의결권을 행사하시거나, 전자위임장을 수여하실 수 있습니다.

가. 전자투표·전자위임장권유관리시스템 인터넷 주소 : <http://evote.ksd.or.kr>

나. 전자투표·전자위임장 수여기간 : 2018년 3월 16일 ~ 2018년 3월 25일

- 기간 중 오전 9시부터 오후 10시까지 시스템 접속 가능(단, 마지막 날은 오후 5시까지만 가능)

다. 시스템에 공인인증을 통해 주주본인을 확인 후 의안별 의결권 행사 또는 전자위임장 수여

- 주주확인용 공인인증서의 종류 : 증권거래전용 공인인증서 또는 은행·증권 범용 공인인증서

라. 수정동의안 처리 : 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 전자투표는 기권으로 처리

8. 주주총회 참석시 준비물

- 직접행사 : 신분증

- 대리행사 : 위임장(주주의 인감도장 날인),

주주의 신분증 사본(주민등록증 및 운전면허증 앞뒷면 사본, 여권 사본), 대리인의 신분증

I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항

1. 사외이사 등의 활동내역

가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부

회차	개최일자	의안내용	사외이사 등의 성명	
			A (출석률: %)	B (출석률: %)
			찬 반 여 부	
1회	2017.01.13	[부의안건] 1. 삼표자원개발(주)에 대한 연대보증의 건 2. ㈜삼표와의 자기거래 승인의 건	찬성 찬성	불참 불참
2회	2017.01.18	[부의안건] 1. 골든자원개발(주)에 대한 출자의 건	찬성	불참
3회	2017.03.09	[보고사항] 1~2. 내부회계관리자의 운영실태 평가보고 및 감사의 평가보고 3. 삼표해운(주)에 대한 선박 현물출자안 보고 4. 2017년 이사회 결의사항 경과 보고 [부의안건] 1. 자회사 가칭 '(주)동양시멘트' 설립의 건 2. 제26기 정기주주총회 소집 및 회의목적사항 확정 3. 2016 회계연도 내부결산 승인의 건	찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성
4회	2017.03.24	[부의안건] 1. 대표이사 선임의 건	찬성	찬성
5회	2017.04.27	[부의안건] 1. 삼표해운(주)에 대한 선박 현물출자의 건	찬성	찬성
6회	2017.04.27	[부의안건] 1. 지점 명칭 및 소재지 변경의 건	불참	불참
7회	2017.05.12	[보고사항] 1. 2017년 1분기 재무제표 보고 [부의안건] 1. 삼표자원개발(주)에 대한 연대보증의 건 2. 신한은행 수입신용장 개설 개별한도 약정의 건	찬성 찬성	찬성 찬성
8회	2017.06.16	[보고사항] 1. 2017년 이사회 결의사항 경과 보고 [부의안건] 1. 한국에너지공단 정책금융자금 차입의 건 2. 한국환경산업기술원 환경개선자금 차입의 건	찬성 찬성	찬성 찬성
9회	2017.07.21	[부의안건] 1. 진주사업소 지점 폐지의 건	불참	찬성

10회	2017.08.11	[보고사항] 1. 2017년 1분기 재무제표 보고 [부의안건] 1. 상표자원개발(주)에 대한 연대보증의 건	찬성	찬성
11회	2017.09.27	[보고사항] 2017년 이사회 결의사항 경과 보고 [부의안건] 1. 사업용 선박 구입의 건 2. 이사 등과 회사 간의 거래 승인의 건 3. 상표자원개발(주)에 대한 연대보증의 건 4. 우리은행 한도대 차입 약정의 건 5. 우리은행 B2B 발행한도 약정의 건 6. 농협은행 한도대 차입 약정의 건 7. 농협은행 수입신용장 신규약정의 건	찬성 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성
12회	2017.11.13	[보고사항] 1. 2017년 3분기 재무제표 보고 [부의안건] 1. 산은캐피탈 선박금융 차입 약정의 건 2. KEB하나은행 한도대 차입 약정의 건 3. KEB하나은행 수입신용장 한도 증액의 건 4. 한국광물자원공사 어음할인 한도 약정의 건	찬성 찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성 찬성
13회	2017.12.07	[부의안건] 1. 상표해운(주)에 대한 연대보증의 건	찬성	찬성
14회	2017.12.15	[보고사항] 1. 2017년 이사회 결의사항 경과 보고 [부의안건] 1. 대표이사 선임의 건 2. 2018년 이사 등과 회사 간의 거래 승인의 건	찬성 찬성	찬성 찬성

나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

위원회명	구성원	활동내역		
		개최일자	의안내용	가결여부
-	-	-	-	-

2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 원)

구분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비고
사외이사	2	3,000,000,000	72,000,000	36,000,000	-

※ 상기 주총승인금액은 제26기 정기주주총회(2017.03.24)에서 승인 받은 금액으로써 사내이사 4명 및 사외이사2명 등 당사의 이사6명에 대한 보수한도 금액임

II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
현물출자	삼표해운(주)(계열회사)	2017.01.16	123	2
현물출자	삼표해운(주)(계열회사)	2017.05.01	135	2

2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정 규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
삼표자원개발(주)	매입	2017.01.01 ~ 2017.12.31	648	10.52
(주)삼표	매입	2017.01.01 ~ 2017.12.31	460	7.48
(주)삼표산업	매출	2017.01.01 ~ 2017.12.31	589	9.57
삼표해운(주)	매출	2017.01.01 ~ 2017.12.31	4	0.07
	매입	2017.01.01 ~ 2017.12.31	216	3.51
	현물출자	2017.01.01 ~ 2017.12.31	225	4.19

III. 경영참고사항

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

《시멘트 사업》

1) 사업의 특성

○ 시멘트

시멘트 산업은 60년대 경제개발과 더불어 성장하기 시작한 국가 기간산업으로서 토목, 건축 및 사회간접자본시설 확충 등에 중요한 역할을 해왔으며, 최근에는 각종 특수시멘트 및 2차 제품의 개발로 토목, 건축 분야의 기술발전은 물론 국가경제 발전의 일익을 담당하고 있습니다. 일반적인 특성으로는 초기에 대규모의 투자비용이 소요되는 규모의 경제원리가 적용되는 장치산업으로서 신규업체의 시장진입이 다소 어렵고, 중량물인 관계로 물류비용이 높아 내수의 비중이 높은 산업입니다.

○ 석회석

시멘트의 주원료는 석회석이며, 시멘트 성분 중 약 80%를 점하고 있고, 강원과 충북의 산림 지역에 주로 매장되어 있습니다. 이에 따라 시멘트 제조공장도 석회석 매장량이 풍부한 지역에 위치하고 있습니다.

석회석 광산 확보 및 각종 환경 및 인허가 관련이 필요한 산업으로 후발 업체의 신규 진입이 어려운 산업입니다.

2) 산업의 성장성

○ 시멘트

내수 중심의 산업 특성상 단기적으로는 국내 건설경기와 연관하여 성장성의 제한을 받고 있으나, 꾸준한 주택 수요 및 정부의 지속적인 SOC 투자 등의 내부요인과 대북관련 정책 등 외부 요인으로 향후 중장기적인 성장잠재력은 여전히 유효한 상태입니다.

○ 석회석

석회석의 판매량은 이를 주원료로 하는 시멘트 판매량과 동일한 추세를 보이고 있습니다.

3) 경기변동의 특성

○ 시멘트

시멘트 산업의 경기는 건설경기의 변화에 민감하게 반응하는 경향이 있습니다. 기후조건 및 골조공사의 적합성에 따라, 그리고 계절적 변화에 따라 변동성이 크며 대개 건설경기과 그 Cycle을 같이 한다고 볼 수 있습니다.

○ 석회석

석회석 사업은 원재료이면서 보관에 제한이 없으므로 완제품인 시멘트보다는 단기 변동성은 적은편이지만, 건설경기의 영향을 많이 받는 점 등은 시멘트와 동일합니다.

4) 경쟁요소

○ 시멘트

국내에서는 신규업체의 시장진입이 다소 어렵고 아직까지는 시멘트를 대체할만한 대체재가 없는 실정이며, 각종 SOC 사업, 주택사업 등 지속적인 수요가 유지되고 있어산업경쟁력은 유효한 상태입니다. 또한, 운반비용을 줄이기 위한 생산지와 소비지의 물류 효율성 제고 및 원가 비중이 높은 에너지 비용의 절감문제가 주된 경쟁요인으로 작용하고 있습니다.

○ 석회석

삼표자원개발(주)는 신규 광산을 2010년 06월 완공함에 따라 풍부한 매장량을 기반으로 한 시멘트의 주 원료인 양질의 석회석을 장기적으로 공급할 수 있으며, 생산한 제품의 전량을 동양시멘트(주)에 판매함으로써 안정적인 수요처를 확보하고 있습니다.

5) 당면문제점

국제적으로 지구온난화 방지를 위한 이산화탄소(CO2) 감축협약에 따라 시멘트산업도 이산화탄소 감축정책에 따른 대체기술 개발문제, 시멘트 생산으로 발생하는 분진 및 소음, 석회석 광산개발에 따른 백두대간(산림)훼손 등의 민원이 해결문제에 직면해 있습니다.

6) 관계법령 또는 정부의 규제 등

- 산업표준화법

시멘트의 제품, 원재료 및 기술적 생산조건 등에 관한 사항 규정

- 공업배치 및 공장설립에 관한 법률

시멘트 유통을 위한 입지선정, 저장시설 설치 및 등록에 관한 사항 규정

- 대기환경보전법, 수질환경보전법, 소음진동규제법

시멘트의 제조, 유통 등에서 대기, 수질 및 소음진동에 관한 사항 규제

- 산림법

시멘트의 주원료인 석회석 채굴과 관련, 산림법의 규제를 받음

《에너지 사업》

○ 에너지 사업은 현재 당사가 사업 철수 및 청산을 위한 업무위주로 진행하고 있으며, 이에 따른 진행 사항으로 골든자원개발이 보유하고 있던 해외 광구는 매각되었으며, 해외자회사인 Golden Oil Colombia Corporation은 매각 및 청산을 진행 중으로 이와 관련된 사업의 내용은 생략도록 하겠습니다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

(가) 영업개황

2017년 당사의 매출액은 671,307백만원으로 전년대비 8.99% 증가하였으며, 영업이익은 74,355백만원으로 전년대비 8.48% 증가하였고, 당기순이익은 36,285백만원으로 전년대비 27.86% 감소하였습니다.

당사는 연간 1,100만톤의 시멘트 생산능력을 보유하고 있는 강원도 삼척시 소재 삼척공장에서 시멘트를 생산하여 전국 출하 기지를 통해 시멘트 및 2차 제품을 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 국내 최초 현대적 시멘트 생산공장으로 시작한 삼척공장은 주원료인 석회석 공

급을 받는 광산과 주연료인 유연탄을 공급 받을 수 있는 항구가 근거리에 있어 시멘트 생산의 최적입지에 자리하고 있습니다. 이런 탁월한 물류네트워크와 입지조건을 장점을 살려 환경친화적이며, 경제적인 시멘트 생산에 앞장서 왔습니다.

2017년 내수 수요는 민간부문의 건설투자 유지로 전기 대비 소폭 증가할 것으로 전망됩니다. 그러나 공급이 과잉인 시장에서 경쟁심화로 수익성 확보가 점점 더 어려워지고 있으며, 수출 시장은 수익성 저하로 판매량을 조절 중에 있습니다.

향후 내수 수요는 미분양 증가와 SOC투자감소 등의 요인으로 소폭감소할 것으로 보여집니다. 또한 주요 경쟁사들의 매각/인수에 따른 시장환경 변화, 온실가스 배출권, 지역자원 시설세 등의 영향으로 불확실성이 지속될 것으로 보여집니다.

(나) 공시대상 사업부문의 구분

[사업부문의 구분]

지배회사 및 종속회사는 창출하는 재화와 용역의 성격, 이익 창출단위, 제조공정의 유사성, 시장 및 수요자의 특성을 고려하여 사업부문을 다음과 같이 구분하고 있습니다.

구분	대상 회사	주요 재화 및 용역
시멘트 사업	(주)상표시멘트,상표자원개발(주),상표에스앤씨(주),상표라임스톤(주),상척에너지(주),상표해운(주),(주)동양시멘트	시멘트, 석회석, 물류
에너지 사업	골든자원개발(주), Golden Oil Colombia Corporation.	원유

[공시대상 사업부문]

(단위 : 백만원)

사업부문	품목	회사	제27기		제26기		제25기		비고
			금액	비율	금액	비율	금액	비율	
시멘트 사업	시멘트, 석회석, 플랜트	(주)상표시멘트,상표자원개발(주),상표에스앤씨(주),상표라임스톤(주),상척에너지(주),상표해운(주),(주)동양시멘트	768,310	100.00%	665,093	100.00%	591,926	100.00%	-
에너지 사업	원유	골든자원개발(주) Golden Oil Colombia Corporation.	-	-	-	-	-	-	-
연결조정전 합계			768,310	100.00%	665,093	100.00%	591,926	100.00%	
(연결조정금액)			(97,003)		(49,183)		(28,114)		
연결조정후 합계			671,307		615,910		563,812		

(2) 시장점유율

[동양시멘트(주)의 내수시장 점유율]

구분	2016년	2015년	2014년
당사	14.2%	12.7%	12.8%

주) 2015년까지는 한국시멘트 협회 자료이며, 2016년은 당사 추정치 입니다.

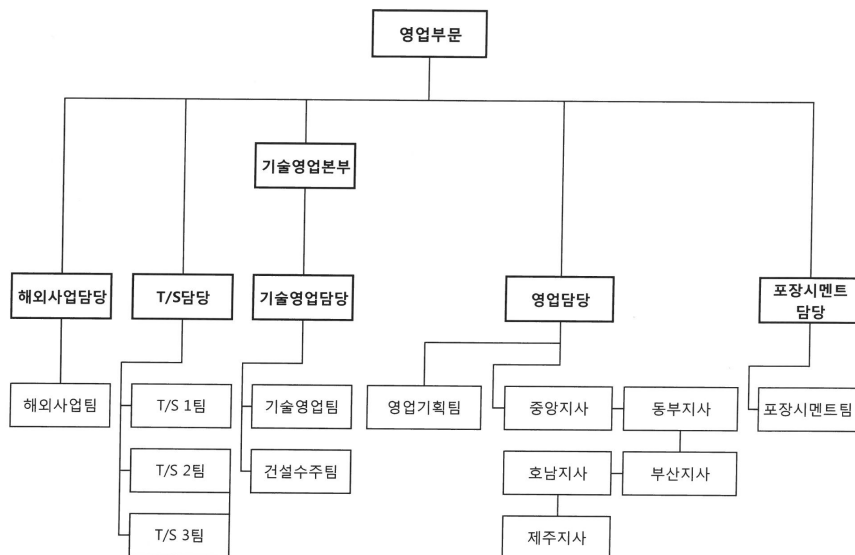
(3) 시장의 특성

시멘트 산업 시장의 특성은 생산공장에서부터의 수송방법 및 거리가 중요한 요소로 작용하나, 당사는 선박, 철도 등을 이용한 전국을 판매시장으로 영유하고 있으며, 생산량의 일부는 수출하고 있습니다.

또한 시멘트산업의 경기는 건설경기의 사이클과 밀접한 관계를 가지며 정부의 정책 특히, 건설산업 정책 등에 중요한 영향을 받을 수 있으며, 초기의 대규모 공장기계설비와 물류기지 확보를 위한 대규모 설비투자가 요구되는 자본집약적인 산업으로 타 산업에 비해 상대적으로 진입장벽이 높은 산업입니다.

(4) 신규사업 등의 내용 및 전망 해당사항 없음

(5) 조직도



2. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

2017년 당사의 매출액은 671,307백만원으로 전년대비 8.99% 증가하였으며, 영업이익은 74,355백만원으로 전년대비 8.48% 증가하였고, 당기순이익은 36,285백만원으로 전년대비 27.86% 감소하였습니다.

당사는 연간 1,100만톤의 시멘트 생산능력을 보유하고 있는 강원도 삼척시 소재 삼척공장에서 시멘트를 생산하여 전국 출하 기지를 통해 시멘트 및 2차 제품을 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 국내 최초 현대적 시멘트 생산공장으로 시작한 삼척공장은 주원료인 석회석 공급을 받는 광산과 주연료인 유연탄을 공급 받을 수 있는 항구가 근거리에 있어 시멘트 생산의 최적입지에 자리하고 있습니다. 이런 탁월한 물류네트워크와 입지조건을 장점을 살려 환경친화적이며, 경제적인 시멘트 생산에 앞장서 왔습니다.

2017년 내수 수요는 민간부문의 건설투자 유지로 전기 대비 소폭 증가할 것으로 전망됩니다. 그러나 공급이 과잉인 시장에서 경쟁심화로 수익성 확보가 점점 더 어려워지고 있으며, 수출 시장은 수익성 저하로 판매량을 조절 중에 있습니다.

향후 내수 수요는 미분양 증가와 SOC투자감소 등의 요인으로 소폭감소할 것으로 보여집니다. 또한 주요 경쟁사들의 매각/인수에 따른 시장환경 변화, 온실가스 배출권, 지역자원 시설세 등의 영향으로 불확실성이 지속될 것으로 보여집니다.

나. 해당 사업연도의 대차대조표(재무상태표) · 손익계산서(포괄손익계산서) · 자본변동표 · 이익잉여금처분계산서(안) 또는 결손금처리계산서(안) · 현금흐름표

※ 아래의 재무제표는 감사전 연결 · 별도 재무제표입니다. 외부감사인의 감사의견을 포함한 최종 재무제표는 전자공시시스템 (<http://dart.fss.or.kr>)에 공시예정인 당사의 연결 · 별도 감사보고서를 참조하시기 바랍니다.

- 연결 재무상태표

연 결 재 무 상 태 표

제27(당)기말 2017년 12월 31일 현재

제26(전)기말 2016년 12월 31일 현재

주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업 (구, 동양시멘트 주식회사)

(단위 : 원)

과 목	주 석	제27(당)기말	제26(전)기말
자 산			
I. 유동자산		200,454,948,346	247,756,281,041
현금및현금성자산	4,8,36	38,435,919,722	66,965,893,239
단기금융상품	6,8,36	150,000,000	30,150,000,000
유동성매도가능금융자산	7,8,36	4,656,847	16,876,847
매출채권	8,9,33,36	84,702,301,164	87,659,749,676
기타유동채권	8,9,33,36	1,549,892,622	907,557,614
재고자산	11	69,580,597,077	55,242,330,120
당기법인세자산		-	2,024,320
기타유동자산	10	6,031,580,914	6,811,849,225
II. 비유동자산		1,068,083,596,076	1,015,594,547,155
매도가능금융자산	7,8,36	3,172,849,479	2,918,224,925

장기매출채권	8,9,36	286,404,304	893,274,282
장기금융상품	5,6,8,36	9,500,000	9,500,000
기타비유동채권	8,9,36	7,703,138,535	5,805,960,777
유형자산	12,37	803,546,715,030	764,193,226,305
투자부동산	13	1,800,372,305	449,682,300
무형자산	14	226,488,196,802	222,877,092,291
이연법인세자산		22,189,391,157	15,429,545,945
기타비유동자산	10	2,887,028,464	3,018,040,330
자 산 총 계		1,268,538,544,422	1,263,350,828,196
부 채			
I. 유 동 부 채		301,288,814,096	228,624,930,492
유동성충당부채	8,21,36	2,423,725,218	3,337,725,615
매입채무	8,16,33,36	26,966,592,311	25,766,138,328
단기차입금	8,18,36	50,479,798,875	1,566,961,394
유동성장기차입금	8,18,36	118,112,619,858	43,905,375,019
유동성회생채무	8,19,36	27,900,738,809	85,634,619,893
기타유동채무	8,16,33,36	57,029,496,409	45,454,958,384
당기법인세부채		4,325,628,760	8,157,487,869
유동성금융리스부채	8,35,36	4,996,814,247	5,345,369,031
기타유동부채	17	9,053,399,609	9,456,294,959
II. 비 유 동 부 채		334,934,024,894	438,012,043,393
충당부채	21	22,710,129,630	19,960,369,501
장기차입금	8,18,36	235,471,903,094	314,851,345,656
금융리스부채	8,35,36	10,126,242,989	13,621,597,933
비유동회생채무	8,19,36	9,795,144,218	30,801,615,107
기타비유동채무	8,16,36	7,222,472,077	4,912,659,249
확정급여부채	20	41,560,927,621	46,690,345,408
이연법인세부채		3,234,837,311	-
기타비유동부채	17	4,812,367,954	7,174,110,539
부 채 총 계		636,222,838,990	666,636,973,885
자 본			
I. 지배기업 소유주지분		632,315,705,432	596,713,854,311
자본금	22	53,678,586,500	53,678,586,500
주식발행초과금	22	214,829,313,501	214,829,313,501
자기주식	23	(10,527,382)	(10,527,382)
기타포괄손익누계액	24	(2,568,910,481)	(2,872,653,864)
기타자본항목	24	16,111,067,116	16,111,067,116
이익잉여금	25	350,276,176,178	314,978,068,440
II. 비지배지분		-	-

자 본 총 계		632,315,705,432	596,713,854,311
부채및자본총계		1,268,538,544,422	1,263,350,828,196

- 연결 포괄손익계산서

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제27(당)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제26(전)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업(구, 동양시멘트 주식회사)

(단위 : 원)

과 목	주 석	제27(당)기	제26(전)기
I. 매출액	26,34,35	671,307,465,183	615,909,682,576
II. 매출원가	26,31,33	527,849,875,611	482,123,695,855
III. 매출총이익		143,457,589,572	133,785,986,721
판매비와관리비	27,31,33	69,102,417,737	65,244,411,840
IV. 영업이익		74,355,171,835	68,541,574,881
금융수익	29	3,848,102,346	3,572,442,275
금융비용	29	28,161,220,709	31,786,276,303
기타수익	28	6,723,221,205	4,170,261,634
기타비용	28	11,899,642,117	5,306,197,732
V. 법인세비용차감전순이익		44,865,632,560	39,191,804,755
VI. 법인세비용(수익)	30	8,580,612,360	(11,102,943,897)
VII.. 당기순이익		36,285,020,200	50,294,748,652
VIII. 기타포괄손익:		(683,169,079)	(2,779,353,954)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		303,743,383	153,208,449
해외사업환산손익		303,743,383	153,208,449
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(986,912,462)	(2,932,562,403)
확정급여제도의 재측정요소	20	(986,912,462)	(2,932,562,403)
IX. 총포괄이익		35,601,851,121	47,515,394,698
X. 당기순이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		36,285,020,200	50,294,748,652
비지배지분		-	-
XI. 총포괄이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		35,601,851,121	47,515,394,698
비지배지분		-	-
XII. 주당손익	32		
지배기업 소유주 주당이익		338	468
지배기업 소유주 계속영업 주당이익		338	468

- 연결 자본변동표

연 결 자 본 변 동 표

제27(당)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제26(전)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업(구, 동양시멘트 주식회사)

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타포괄 손익누계액	기타자본항목	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2016.1.1(전기초)	53,678,586.50	214,829,313.50	(10,527,382	(3,025,862,313	16,111,067,11	267,615,882,19	549,198,459.61	-	549,198,459.61
	0	1	)	)	6	1	3		3
당기순이익	-	-	-	-	-	50,294,748,652	50,294,748,652	-	50,294,748,652
기타포괄손익:									
해외사업환산손익	-	-	-	153,208,449	-	-	153,208,449	-	153,208,449
확정급여제도의 재측정요 소	-	-	-	-	-	(2,932,562,403)	(2,932,562,403)	-	(2,932,562,403)
2016.12.31(전기말)	53,678,586.50	214,829,313.50	(10,527,382	(2,872,653,864	16,111,067,11	314,978,068,44	596,713,854.31	-	596,713,854.31
	0	1	)	)	6	0	1		1
2017.1.1(당기초)	53,678,586.50	214,829,313.50	(10,527,382	(2,872,653,864	16,111,067,11	314,978,068,44	596,713,854.31	-	596,713,854.31
	0	1	)	)	6	0	1		1
당기순이익	-	-	-	-	-	36,285,020,200	36,285,020,200	-	36,285,020,200
기타포괄손익:									
해외사업환산손익	-	-	-	(4,731,873)	-	-	(4,731,873)	-	(4,731,873)
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	308,475,256	-	-	308,475,256	-	308,475,256
확정급여제도의 재측정요 소	-	-	-	-	-	(986,912,462)	(986,912,462)	-	(986,912,462)
2017.12.31(당기말)	53,678,586.50	214,829,313.50	(10,527,382	(2,568,910,481	16,111,067,11	350,276,176,17	632,315,705.43	-	632,315,705.43
	0	1	)	)	6	8	2		2

- 연결 현금흐름표

연 결 현 금 흐 름 표

제27(당)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제26(전)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업(구, 동양시멘트 주식회사)

(단위 : 원)

과 목	주 석	제27(당)기	제26(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		90,545,304,120	107,621,002,516
1. 당기순이익		36,285,020,200	50,294,748,652
2. 당기순이익에 대한 조정		103,830,882,078	87,770,541,130
퇴직급여	20	9,670,433,714	8,147,238,083
유형자산감가상각비	12	50,786,462,604	62,057,250,549
무형자산상각비	14	2,267,750,725	1,172,597,130
투자부동산감가상각비	13	19,361,588	-
매출채권손상차손		8,587,244	-

대여금및기타채권손상차손		23,609,339	563,573,111
총당부채전입	21	8,711,832,456	2,160,188,675
이자비용	29	26,407,650,064	29,192,552,064
외화환산손실		526,520,880	612,778,542
유형자산처분손실	28	2,375,874,799	146,026,904
무형자산처분손실	28	5,008,031	-
매도가능금융자산처분손실		1,169,729	1,010,859
매도가능금융자산손상차손		152,534,886	451,532,080
기타의기타비용		31,476,690	34,781,359
법인세비용	30	8,580,612,360	(11,102,943,897)
매출채권손상차손환입	9	-	(1,260,991,945)
이자수익	29	(1,123,988,271)	(1,228,994,956)
외화환산이익		(1,809,398,910)	(186,741,440)
배당금수익		(37,100,000)	-
유형자산처분이익	28	(2,460,363,255)	(2,420,154,025)
채무면제이익	28	(307,152,595)	(569,161,963)
3. 영업활동 자산·부채의 증감		(9,935,017,934)	(13,724,863,074)
매출채권	9	3,186,067,579	(15,639,958,073)
장기매출채권	9	396,869,978	895,766,251
기타유동채권	9	3,482,817,347	4,573,907,703
기타비유동채권	9	-	5,510,938
재고자산	11	(14,338,266,957)	(13,552,700,496)
기타유동자산	10	729,094,344	(713,784,664)
기타비유동자산	10	133,781,866	37,307,254
매입채무	16	1,281,863,265	21,566,937,659
기타유동채무		15,499,569,473	(8,827,153,330)
기타비유동채무		2,732,822,480	206,929,871
퇴직급여지급	20	(12,693,866,542)	(4,037,415,748)
관계사전입	20	115,544,918	172,821,780
관계사전출	20	(79,164,298)	-
사외적립자산납입	20	(4,293,390,711)	(8,106,461,460)
사외적립자산의 지급		849,013,555	6,825,816,532
유동총당부채	21	(442,988,364)	159,427,727
비유동총당부채	21	(6,002,785,541)	-
기타유동부채		(492,000,326)	2,708,184,982
4. 이자 수취		1,100,221,170	1,052,566,755
5. 이자 지급		(14,851,168,228)	(12,045,989,437)
6. 배당금 수취		37,100,000	-
7. 법인세 환급		4,357,671	-
8. 법인세 납부		(25,926,090,837)	(5,726,001,510)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(69,570,303,475)	(171,652,982,813)

1. 투자활동으로 인한 현금유입액		32,665,113,135	16,699,763,479
단기금융상품의 감소		30,000,000,000	2,789,563,883
장기금융상품의 감소		-	10,000,000
유동매도가능금융자산의 처분		12,220,000	1,286,617,715
유형자산의 처분		142,456,935	200,459,780
임차보증금의 감소		2,036,457,600	12,203,469,023
비유동수입보증금의 증가		411,600	-
정보보조금의 수취		473,567,000	-
사업결합으로 인한 현금유입		-	209,653,078
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(102,235,416,610)	(188,352,746,292)
단기금융상품의 증가		-	(29,859,252,260)
유동매도가능금융자산의 취득		-	(1,010,859)
비유동매도가능금융자산의 취득		(200,000)	-
유형자산의 취득	12.37	(98,906,431,294)	(103,789,690,891)
무형자산의 취득	14	(40,134,211)	(258,654,000)
임차보증금의 증가		(4,010,125,605)	(5,444,105,950)
종속기업투자의 취득		721,474,500	-
사업결합으로 인한 현금유출		-	(49,000,032,332)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(49,499,586,424)	71,242,788,127
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		120,104,350,924	336,084,619,256
단기차입금의 차입	18	82,128,306,239	5,197,880,106
장기차입금의 차입	18	38,697,519,185	330,886,739,150
유상증자		(721,474,500)	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(169,603,937,348)	(264,841,831,129)
단기차입금의 상환	18	(33,102,833,990)	(3,661,344,315)
장기차입금의 상환	18	(259,580,782)	-
유동성장기차입금의 상환	18	(43,833,366,672)	(31,285,815,975)
금융리스부채의 상환		(3,843,909,728)	(3,804,231,530)
유동성회생채무의 상환	19	(88,532,769,486)	(226,090,439,309)
현물출자로 인한 현금 유출		(31,476,690)	-
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(5,387,738)	(5,535,742)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III+IV)		(28,529,973,517)	7,205,272,088
VI. 기초의 현금및현금성자산		66,965,893,239	59,760,621,151
VII. 기말의 현금및현금성자산		38,435,919,722	66,965,893,239

주석

1. 일반사항

주식회사 삼표시멘트(구, 동양시멘트주식회사)와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 지배기업인 주식회사 삼표시멘트(이하 "지배기업")는 2002년 3월 6일에 시멘트제품의 제조와 판매를

주요 목적사업으로 주식회사 동양의 시멘트사업부문이 분리되어 현물출자 및 사업양수도 방식으로 설립되었습니다. 당기말 현재 강원도 삼척시 소재 본공장 외에 전국에 21개 분공장 및 사업소를 유지하고 있으며, 지배기업의 본사는 강원도 삼척시 동양길 20에 소재하고 있습니다.

지배기업은 2010년 7월 1일자로 주식회사 골든오일과 합병하였습니다. 주식회사 골든오일은 주식회사 시나비전의 상호로 1990년 12월에 설립되어 2001년 1월에 주권을 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다. 합병 이후 주식회사 골든오일과 관련한 영업부문인 에너지사업부는 2013년 4월 1일을 분할기일로 하여 물적분할되어 골든자원개발(주)가 설립되었습니다.

합병은 법률적으로 합병주체인 주식회사 골든오일이 지배기업을 흡수합병하는 형식이었으나 합병 후 피합병법인의 대주주가 합병법인의 대주주가 됨에 따라 실질적인 합병주체는 지배기업입니다. 또한, 합병 후 법률상 합병법인인 주식회사 골든오일은 상호를 동양시멘트 주식회사로 변경하였습니다.

한편, 지배기업은 2013년 10월 1일에 춘천지방법원에 채무자회생및과산에관한법률에 따른 회생절차 개시를 신청하여, 2013년 10월 17일에 회생절차 개시결정을 인가 받았으며, 지배기업이 제출한 회생계획안이 2014년 3월 14일에 관계인집회에서 부결처리되었으나 2014년 3월 18일에 서울중앙지방법원으로부터 강제회생계획인가를 결정받았습니다. 또한 지배기업은 제1차년도(2014년)에 예정된 회생담보권 및 회생채권을 초과변제하여 채무자회생및과산에관한법률 제283조 제1항이 정한 회생절차의 종결 요건을 갖추어 2015년 3월 6일자로 서울중앙지방법원으로부터 회생절차 종결 결정을 받았습니다.

지배기업은 2017년 3월 24일에 상호를 동양시멘트(주)에서 (주)삼표시멘트로 변경하였습니다. 당기말 현재 지배기업의 최대주주인 (주)삼표의 지분율은 45.08%입니다.

(2) 종속기업의 개요

(현황)

당기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	지분율(%)	소재지	보고기간종료일	업종	지배력 판단근거
삼표자원개발(주)(구, 다물제이호(주))	100%	한국	2017.12.31	석회석 광업	의결권과반수보유
골든자원개발(주)	100%	한국/아르헨티나	2017.12.31	석유 및 천연가스 광업	의결권과반수보유
Golden Oil Colombia Corp.	100%	파나마	2017.12.31	석유 및 천연가스 광업	의결권과반수보유
삼표라임스톤(주)(구, 동양라임스톤(주))	100%	한국	2017.12.31	서비스업	의결권과반수보유
삼표에스앤씨(주)(구, 동양에스앤씨(주))	100%	한국	2017.12.31	서비스업	의결권과반수보유
삼척에너지(주)	100%	한국	2017.12.31	장비임대업	의결권과반수보유
삼표해운(주)	100%	한국	2017.12.31	해운중개업	의결권과반수보유
(주)동양시멘트	100%	한국	2017.12.31	시멘트제조업	의결권과반수보유

1) 삼표자원개발(주)(구, 다물제이호(주))는 2004년 11월 25일 설립되어 석회석 광산의 개발 및 운영을 주요사업으로 영위하고 있습니다. 전기 중 삼표자원개발(주)(구, 다물제이호(주))는 동일지배 하에 있던 동양시멘트이앤씨(주)를 흡수합병하였으며, 당기말 현재 자본금은 121백만원입니다.

삼표자원개발(주)(구, 다물제이호(주))는 지배기업과 석회석 광산 완성 후 생산될 석회석 전량을 지배기업이 구매하기로 하는 석회석 구매계약을 체결하고 있으며, 동 계약이 해지되는 경우 삼표자원개발(주)(구, 다물제이호(주))는 광산시설 및 광산과 관련하여 삼표자원개발(주)(구, 다물제이호(주))이 보유한 자산의 일체를 매수할 것을 지배기업에 청구할 수 있는 매수청구권을 보유하고 있습니다.

2) 골든자원개발(주)은 지배기업에서 2013년 4월 1일자로 분할된 신생기업으로서 당기말 현재 아르헨티나 지점(Golden Oil Corporation Suc. Argentina) 및 과나마(Golden Oil Colombia Corp.) 현지법인을 통하여 원유탐사 및 생산활동을 하고 있습니다. 당기말 현재 자본금은 1,445백만원입니다. 현재 아르헨티나 지점은 청산을 진행중에 있습니다.

3) Golden Oil Colombia Corp.는 2009년 1월 22일에 설립되어 과나마 및 콜롬비아 지점에서 광물자원과 천연가스자원의 취득, 탐사, 개발과 생산을 주요 사업으로 하여 영위하고 있으며, 당기말 현재 자본금은 14,416백만원입니다. 콜롬비아 지점은 2014년 12월 중 현지 법원에 청산 신청서를 접수하여 청산절차를 진행 중에 있습니다.

4) 삼표라임스톤(주)(구: 동양라임스톤(주))는 2016년 1월 4일에 설립되어 도급업무를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 당기말 현재 자본금은 10백만원입니다.

5) 삼표에스앤씨(주)(구: 동양에스앤씨(주))는 2016년 1월 4일에 설립되어 도급업무를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 당기말 현재 자본금은 10백만원입니다.

6) 삼척에너지(주)는 2013년 7월 29일에 설립되어 전력 및 스팀 발전사업, 에너지자산의 운용 및 관리업무를 주요 사업으로 영위하고 있으며 당기말 현재 자본금은 630백만원 및 신종 자본증권 28,840백만원입니다.

7) 삼표해운(주)는 2016년 8월 12일에 설립되어 해운중개업무를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 당기말 현재 자본금은 2,683백만원입니다.

8) (주)동양시멘트는 지배기업의 상호를 동양시멘트(주)에서 (주)삼표시멘트로 변경하면서, 2017년 3월 28일에 상호보호를 위하여 (주)동양시멘트를 설립하였습니다. 자본금 납입이 2017년 4월에 이루어져 당기말 현재 자본금은 1백만원입니다.

(요약재무정보)

종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

기업명	2017.12.31			2017년		
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
삼표자원개발(주)(구, 다물제이호(주))	199,282	99,968	99,314	65,452	12,054	11,965
골든자원개발(주)	196	34,409	(34,213)	-	(1,164)	(1,168)
Golden Oil Colombia Corp.	-	-	-	-	(6)	(6)
삼표라임스톤(주)(구: 동양라임스톤(주))	658	412	246	3,083	(18)	(18)
삼표에스앤씨(주)(구: 동양에스앤씨(주))	625	476	149	3,814	22	22
삼척에너지(주)(*1)	34,470	159	34,311	4,218	1,372	1,372
삼표해운(주)(*1)	75,857	49,703	26,154	21,609	(556)	(556)
(주)동양시멘트(*2)	1	-	1	-	-	-

<전기>

(단위: 백만원)

기업명	2016.12.31			2016년		
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
삼표자원개발(주)(구, 다물제이호(주))	186,363	99,014	87,349	40,946	19,336	19,287
골든자원개발(주)	935	34,324	(33,389)	-	(2,001)	(1,737)
Golden Oil Colombia Corp.	6	721	(715)	-	(75)	(190)
동양라임스톤(주)	619	356	263	3,029	253	253
동양에스앤씨(주)	467	340	127	2,783	117	117
삼척에너지(주)(*1)	37,235	114	37,121	2,413	1,204	1,204
삼표해운(주)(*1)	12,510	11,597	913	-	(86)	(86)

(*1) 삼척에너지(주)는 2016년 5월 31일자로 동해그린에너지(유)로부터 주식을 100% 인수 하였으며, 삼표해운(주)는 2016년 8월 12일에 설립하였습니다.

(*2) (주)동양시멘트는 2017년 3월 28일에 설립하였습니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 연결재무제표 작성기준

연결실체의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

(1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 2017년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다.

- 기준서 제1012호 '법인세' 개정

공정가치로 측정하는 채무상품의 공정가치가 세무기준액에 미달하는 경우 미실현손실에 대해서 일시적차이가 존재한다는 점을 명확히 하였습니다.

- 기준서 제1112호 '투자기업에 대한 지분의 공시' 개정

타 기업에 대한 지분이 기준서 제1105호에 따라 매각예정이나 중단영업으로 분류되더라도, 기준서 제1112호에서 규정하고 있는 요약재무정보를 제외한 다른 항목의 공시는 요구됨을 명확히 하였습니다.

(2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

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

- 기준서 제 1040호 '투자부동산' 개정

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

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

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

- 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을

결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 또한, 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다. 동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 해석서의 제정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제 1116호 '리스' 제정

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제 1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스:인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다. 연결실체는 실무적 간편법을 선택하여 최초 적용일 이후 체결된(또는 변경된) 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용할 예정입니다.

판매후리스와 관련하여, 회사(판매자-리스이용자)는 자산 이전을 자산의 판매로 회계처리할지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 먼저 적용하도록 하고 있습니다. 다만, 최초 적용일 전에 체결된 판매후리스에 대해서는 다시 평가하지 않습니다. 리스제공자 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다.

기준서 제1116호 '리스'의 적용방법

리스이용자는 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 표시되는 각 과거 보고기간에 소급 적용하는 방법(완전 소급법)과, 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하는 방법(누적효과 일괄조정 경과조치) 중 하나의 방법으로 적용할 수 있습니다. 연결실체는 아직 그 적용방법을 선택하지 않았습니다.

기준서 제1116호 '리스'의 재무적 영향

연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 2018년 중 평가를 수행할 예정입니다. 연결실체가 이러한 평가를 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품' 제정

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

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류, 측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

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

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

연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2018년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 다음과 같습니다. 회사는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석할 예정이고, 2017년 12월 31일 기준 예비영향평가 결과는 향후 회사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결실체는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

구 분		계약상 현금흐름 특성	
		원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
사업모형	계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정1)	당기손익 -
	계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정1)	
	매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	공정가치 측정2)

- 1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)
- 2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

연결실체는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 132,837백만원, 매도가능금융자산 3,178백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 연결실체는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 132,837백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 위 금융자산에 적용할 경우, 대부분 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하므로 상각후원가로 측정되는 항목으로 분류되어 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 연결실체는 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품 5백만원을 보유하고 있고, 이 중에는 복합상품에서 내재파생상품을 분리한 후 주계약이 채무상품인 경우는 없습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 위 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품에 적용할 경우, 대부분이 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산으로 분류될 것으로 예상합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 연결실체의 2017년 12월 31일 현재 위에 해당하는 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 3,173백만원이고, 당기 중 매도가능지분상품 관련 미실현평가손익은 407백만원 입니다.

예비영향평가 결과에 따르면 연결실체는 매도가능지분상품 중 대부분을 차지하는 장기 투자목적의 지분상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 계획을 갖고 있어, 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융자산이 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매도가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 연결실체는 2017년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품과 지분상품을 보유하고 있지 않습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 당기손익 인식금융자산에 적용할 경우, 대부분이 당기손익-공정가치 측정 항목으로 분류되어 해당 금융자산이 재무제표에 미치는 영향은 거의 없을 것으로 판단합니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

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

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

③ 손상: 금융자산과 계약자산

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

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

구 분1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.

2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

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

연결실체는 2017년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 금융상품 132,837백만원(대여금 및 수취채권 132,837백만원), 매도가능금융자산으로 분류되어 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품 5백만원을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 4,417백만원을 설정하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익
2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동

기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.

연결실체는 경과규정에 따라 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일(최초 적용일) 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 이 기준서의 최초 적용 누적효과를 최초 적용일이 포함되는 회계연도의 이익잉여금(또는 적절하다면 다른 자본 요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식할 예정입니다. 해당 경과규정에 따라 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에만 이 기준서를 소급하여 적용하고, 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

연결실체는 수행의무의 분리에 따른 재무적 영향을 분석중에 있습니다. 다만, 2017년 회계연도 기준 예비영향평가 결과 기업회계기준서 제1115호 도입이 연결실체의 수익에 미치는 중대한 영향은 없을 것으로 판단됩니다.

(3) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제13조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 연결실체의 기능통화이면서 표시통화인 원화로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 백만원 단위로 표시되고 있습니다.

(4) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업이 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(7) 금융상품

1) 금융자산

연결실체는 기업회계기준서 제1039호의 적용대상이 되는 금융자산에 대하여 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 그 성격과 보유목적에 따라 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이거나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정하는 경우 당기손익인식금융자산으로 분류하며, 최초 인식시점에서 취득과 직접 관련되는 거래원가는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 공정가치 변동에 따른 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 만기보유금융자산

만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하며, 최초 인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(다) 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하며, 최초 인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(라) 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정한 비파생금융자산 또는 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산은 매도가능금융자산으로 분류하며, 최초 인식 후 공정가치로 측정하고 있습니다.

(마) 금융자산의 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 혹은 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도한 경우 등으로서 연결실체가 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 연결실체가 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 아니하고 이전하지도 아니하면서 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지 아니한 경우에 금융자산을 제거하고 있습니다.

2) 금융자산의 손상

연결실체는 금융자산(또는 금융자산의 집합)의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 최초인식 후 하나 이상의 손상사건이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산(또는 금융자산의 집합)의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산, 원가를 장부금액으로 하는 금융자산 및 매도가능 금융자산에 대하여 손상차손을 인식하고 있습니다.

(가) 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가를 장부금액으로 하는 대여금 및 수취채권이나 만기보유금융자산에서 손상이 발생하였다는 객관적 증거가 있는 경우, 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율(최초인식시점에 계산된 유효이자율)로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정하고 있습니다. 이 경우 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은미래예상현금흐름에 포함하지 아니하며 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 직접 차감하거나 충당금계정을 사용하여 차감하고 당기손익으로 인식하고 있습니다.

후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 환입하며, 회복 후 장부금액은 당초 손상을 인식하지 않았다면 회복일 현재인식하였을 상각후원가를 초과하지 않도록 하고 있으며 환입한 금액은 당기손익으로인식하고 있습니다.

(나) 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어서 공정가치를 장부금액으로 하지 않는, 공시가격이 없는 지분상품이나, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있다면, 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 이러한 손상차손은 환입하지 아니하고 있습니다.

(다) 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 당해 자산이 제거되지 않더라도 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류하며, 당기손익으로 재분류하는 누적손실은 공정가치가 취득원가(원금 상환액과 상각액 반영 후 순액)에 미달하는 금액에서 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니하며, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 금융부채

연결실체는 기업회계기준서 제1039호의 적용대상이 되는 금융부채에 대하여 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시점에 그 성격과 보유 목적에 따라 당기손익인식금융부채와 그 밖의 금융부채로 분류하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익인식금융부채가 아닌 경우 당해 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 차감하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익인식금융부채

단기매매금융부채이거나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정하는 경우 당기손익인식금융부채로 분류하며, 최초 인식시점에서 발행과 직접 관련되는 거래원가는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 공정가치 변동에 따른 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익인식금융부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채에 해당하지 아니하는 경우 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 최초인식 후 기업회계기준서 제1037호 '충당부채'에 따라 결정된 금액과 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을

차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

연결실체는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

(8) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 미착품(개별법)을 제외한 재고자산의 단위원가는 이동평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(9) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자

산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수	감가상각방법
건 물	12 - 50년	정 액 법
구 축 물	5 - 50년	정 액 법
기 계 장 치	10 - 20년	정 액 법
선 박	12 - 15년	정 액 법
차량운반구	5 - 6년	정 액 법
공기구비품	5 - 10년	정 액 법

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

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 연결실체가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 아래의 자산별 감가상각방법 및 추정내용연수에 따라 상각하고 있습니다.

구 분	감가상각방법	내용연수
-----	--------	------

건 물	정 액 법	40년
구 축 물	정 액 법	5 - 50년

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

부동산의 사용목적 변경이 사실로 입증되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 처분 대가는 최초에 공정가치로 인식하고, 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 무형자산

연결실체는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법 또는 생산량비례법(광업권)으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	상각방법	내 용 연 수
소프트웨어개발비	정액법	5 - 10년
산업재산권	정액법	5 - 10년
사용수익기부자산	정액법	20년
광 업 권	생산량비례법	-
기타의무형자산	정액법	5년

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고있습니다.

(12) 차입원가

연결실체는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

(13) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 연결실체에 제공되는즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비회폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(14) 리스

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다.

1) 금융리스

리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을리스기

간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하며, 최소리스료의 현재가치를 계산할 때 적용해야 할 할인율은 내재이자율이며 리스개설직접원가는 금융리스자산으로 인식하는 금액에 포함하고 있습니다.

매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 나누고 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있으며, 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

금융리스자산의 감가상각대상금액은 연결실체가 소유한 다른 감가상각대상자산에 대하여 채택한 감가상각정책과 일관된 체계적인 기준으로 매 회계기간에 배분하고 있으며, 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실시 된다면 기대사용기간이 자산의 내용연수가 되며, 그러하지 않은 경우에는 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

2) 운용리스

운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있으며, 신규 또는 갱신되는 운용리스 계약에 따른 모든 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

3) 판매후리스

판매후리스거래가 금융리스에 해당하는 경우에는 리스이용자인 판매자의 판매에 따른 이익을 즉시 인식하지 아니하고 해당 리스자산의 리스기간에 이연하여 환입하고 있습니다.

판매후리스거래가 운용리스에 해당하는 경우 리스료와 판매가격이 공정가치에 따라 결정된 것이 확실하다면 판매에 따른 손익은 즉시 인식하며, 판매가격이 공정가치에 미달하는 경우에도 판매에 따른 손익은 즉시 인식하고 있습니다. 다만, 판매에 따른 손실이 시장가격보다 낮은 미래의 리스료로 보상된다면 당해 손실은 이연하여 리스자산의 예상사용기간에 리스료에 비례하여 상각하고 있으며, 만약 판매가격이 공정가치를 초과한다면 판매가격이 공정가치를 초과하는 부분은 이연하여 리스자산의 예상사용기간에 환입하고 있습니다. 운용리스로 분류된 판매후리스거래의 발생일 현재자산의 공정가치가 장부금액보다 낮다면 장부금액과 공정가치의 차이에 해당하는 금액을 즉시 손실로 인식하고 있습니다.

(15) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에

반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 총당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 총당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

총당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 총당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다. 총당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(16) 자기주식

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하며, 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

(17) 주식기준보상

연결실체는 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있으며, 임직원에게 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식기준보상거래를 운영하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 자본의 증가를 인식하고 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

1) 주식결제형 주식기준보상거래

연결실체가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을 부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래 가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

(18) 수익

수익은 판매자에 의해 제공된 매매할인 및 수량리베이트를 고려하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

1) 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매자는 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때(일반적으로 재화의 인도시점) 재화의 판매로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

2) 이자수익 및 배당수익

자산을 타인에게 사용하게 함으로써 창출되는 이자수익 및 배당수익은 거래와 관련된 경제적 효익의 유입가능성이 높으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하며, 이자수익은 유효이자율법으로 인식하고, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

3) 임대수익

투자부동산의 운영으로 인하여 발생하는 임대수익은 임대기간에 걸쳐 정액기준으로 수익을 인식하고 있습니다.

4) 기타의 수익

기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

(19) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

연결실체는 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있는 바, 확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자분은 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소도 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

연결실체가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

(20) 자산손상

재고자산, 건설계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

(21) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

연결실체는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

연결실체는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정 투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(22) 주당이익

연결실체는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(23) 매각예정비유동자산

비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하며 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고, 그 자산은 감가상각(또는 상각)하지 아니하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산은 다른 자산과 별도로 재무상태표에 표시하며 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함되는 자산이나 부채는 다른 자산이나 부채와 별도로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

2.2 회계정책

당기 재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.1(1)에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

2.2.1 법인세비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

2.2.2 비교표시 재무제표 재작성

연결실체는 당기중 일부계정의 표시방법을 변경하였으며, 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 비교표시 재무제표의 일부계정과목을 동일하게 재분류하였습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 연결재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정

을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다.

사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

2) 이연법인세자산

세무상결손금 및 이월세액공제가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금 및 이월세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결실체의 경영자는 향후 세금 전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다. 그러나, 이월결손금은 연결실체의 계속적 손실에서 발생한 것이므로 그 실현가능성이 낮아 이에 대하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

3) 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정되고 있습니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토되고 있습니다.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

4) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우, 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

5) 복구충당부채

연결실체는 광산 및 광구와 관련하여 복구충당부채를 계상하고 있습니다. 동 충당부채는 경영자의 가정과 추정에 기초한 광산 등의 복구비용과 할인율을 적용하여 산정되었습니다. 당기말 현재 최선의 추정치에 근거하여 인식한 복구충당부채의 장부금액은 21,056백만원입니다.

4. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
예금	38,436	66,966

5. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기	사용제한내용
현금및현금성자산			
예금	426	-	소송관련채권가압류
장기금융상품:			
당좌개설보증금	10	10	
합계	436	10	

6. 단기금융상품과 장기금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기금융상품 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
정기예금	150	30,000
정기적금	-	150
합계	150	30,150

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기금융상품의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당좌개설보증금	10	10

7. 매도가능금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 매도가능금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
지분증권		
비상장주식	3,128	2,873
기타출자금	45	45
소계	3,173	2,918
채무증권		
국공채	5	17
소계	5	17
합계	3,178	2,935
유동	5	17
비유동	3,173	2,918

(2) 당기 및 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	2,935	4,588
취득	-	1
처분	(12)	(1,287)
평가이익	407	-
손상	(152)	(452)
상각(*1)	-	85
기말	3,178	2,935

(*1) 전기 중 포스파워(주)(구, 동양파워(주)) 발행 전환사채에 대해 85백만원의 이자수익을 인식하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 매도가능금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	(1)	(1)
평가손익	407	
기말	406	(1)
법인세효과	(99)	-
법인세효과 반영 후	307	(1)

(4) 당기말 및 전기말 현재 비상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

종목명	보유주식수	지분율	취득원가	장부금액
한일대우시멘트(주)	174,400	8.70%	78	-
동양레저(*1)	74,200	2.20%	2,279	1,590
동양인터내셔널(*2)	93,640	14.32%	4,735	1,538
합계			7,092	3,128

(*1) 당기 중 동양레저(주) 주식의 회수가능액이 장부금액에 미달하여 153백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 동양인터내셔널(주) 주식의 회수가능액이 장부금액을 초과하여 407백만원의 평가손익을 인식하였습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

종목명	보유주식수	지분율	취득원가	장부금액
한일대우시멘트(주)	174,400	8.70%	78	-
동양레저(주)	74,200	2.12%	2,279	1,743
동양인터내셔널(주)(*1)	93,640	14.32%	4,735	1,130
합계			7,092	2,873

(*1) 전기 중 동양인터내셔널(주) 주식의 회수가능액이 장부금액에 미달하여 452백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

8. 금융자산과 금융부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기		전기	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정되는 금융자산:					
매도가능금융자산	지분증권	3,128	3,128	2,873	2,873
	채무증권	5	5	17	17
	소계	3,133	3,133	2,890	2,890
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
매도가능금융자산	지분증권	45	45	45	45
	소계	45	45	45	45
대여금및수취채권	현금및현금성자산	38,436	38,436	66,966	66,966
	단기금융상품	150	150	30,150	30,150
	매출채권	84,702	84,702	87,660	87,660
	기타유동채권	1,550	1,550	908	908
	장기매출채권	286	286	893	893
	장기금융상품	10	10	10	10
	기타비유동채권	7,703	7,703	5,806	5,806
	소계	132,837	132,837	192,393	192,393
금융자산 합계		136,015	136,015	195,328	195,328
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
상각후원가로 측정하는 금융부채	매입채무	26,967	26,967	25,766	25,766
	단기차입금	50,480	50,480	1,567	1,567
	유동성장기차입금	118,112	118,743	43,905	43,905
	유동성회생채무	27,901	27,901	85,635	85,635
	기타유동채무	57,029	57,029	45,455	45,455
	유동성금융리스부채	4,997	4,997	5,345	5,345
	장기차입금	235,472	237,912	314,851	314,851
	금융리스부채	10,126	10,126	13,622	13,622
	비유동회생채무	9,795	9,795	30,802	30,802
	기타비유동채무	7,223	7,223	4,913	4,913
	소계	548,102	551,173	571,861	571,861
기타	금융보증부채	1,763	1,763	1,850	1,850
	소계	1,763	1,763	1,850	1,850
금융부채 합계		549,865	552,936	573,711	573,711

(2) 당기 및 전기 중 발생한 금융자산과 금융부채의 순손익은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
매도가능금융자산		
이자수익	-	86
평가손익(기타포괄손익)	308	-
매도가능증권손상차손	(152)	(452)
매도가능증권처분손실	(1)	(1)
소계	155	(367)
대여금 및 수취채권		
이자수익	1,124	1,143
외환차익	317	1,101
외환차손	(517)	(423)
외화환산이익	44	26
외화환산손실	(19)	(112)
손상/환입	(32)	697
소계	917	2,432
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(26,408)	(29,193)
외환차익	561	1,056
외환차손	(556)	(1,105)
외화환산이익	1,765	161
외화환산손실	(507)	(500)
채무면제이익	307	569
소계	(24,838)	(29,012)
합계	(23,766)	(26,947)

연결실체의 금융상품 공정가치 추정에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

① 매출채권, 기타유동채권, 단기대여금, 매입채무 및 기타유동채무

매출채권, 기타유동채권, 단기대여금, 매입채무 및 기타유동채무는 만기가 단기로서 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치는 장부금액과 동일하다고 가정하였습니다.

② 매도가능금융자산

비상장 매도가능금융자산은 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우를 제외하고는 적절한 평가기법을 사용하여 공정가치를 측정하였습니다. 비상장 주식의 공정가치 평가시에는 평가기준일까지 이용가능한 자료나 정보만을 사용하여 평가대상회사의 사업내용, 향후 전망 및 산업환경 등이 평가대상회사에 미치는 영향을 고려하였으며, 추정기간 평가대상회사의 주요 사업구조는 변화하지 않는 것으로 가정하였습니다.

③ 장기대여금, 장기매출채권 및 기타비유동채권

연결실체는 이자율, 해당국가의 위험요소, 고객의 개인 신용도 및 프로젝트 파이낸싱방식의 프로젝트의 위험성격 등의 변수에 기초하여 장기대여금, 장기매출채권 및 기타비유동채권을 평가하였습니다. 이 평가에 기초하여 대여금 등의 채권에 예상되는 손실에 대비한 충당금을 적립한 바, 동 충당금을 차감한 당해 채권 금액은 동 채권의 공정가치 계산금액과 중요한 차이가 없습니다. 따라서 대여금 등의 채권의 공정가치는 충당금 차감 후 장부금액과 동일하다고 가정하였습니다.

④ 단·장기금융상품, 차입금, 사채 및 기타비유동채무

단·장기금융상품, 차입금, 사채 및 기타비유동채무의 공정가치는 미래현금흐름을 이와 유사한 조건, 신용위험 및 잔여만기를 가진 금융상품의 할인율로 할인하여 추정된 금액입니다. 차입금 중 저리의 정책자금의 공정가치 측정에 사용될 적정할인율은 회사의 일반차입금 및 사채에 적용되는 이자율과 동일하다고 가정하였습니다.

(3) 금융상품의 공정가치서열

금융상품은 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 가격과 가치평가모형에 투입되는 변수의 관측가능성 정도에 따라 수준을 1, 2 및 3으로 나누고 있으며 각각의 금융상품을 어느 수준으로 측정했는지 구분하여 공정가치수준을 공시하고 있습니다. 각각의 수준은 다음과 같이 구분됩니다.

수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외한다.
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 수준별 공정가치는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

범주	수준 1	수준 2	수준 3	합계
매도가능금융자산(지분증권)	-	-	3,128	3,128
매도가능금융자산(채무증권)	-	5	-	5

<전기>

(단위: 백만원)

범주	수준 1	수준 2	수준 3	합계
매도가능금융자산(지분증권)	-	-	2,873	2,873
매도가능금융자산(채무증권)	-	17	-	17

(4) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 금융상품의 가치평가방법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기			전기			가치평가방법	투입변수	
	수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3			
비상장주식(*1)	동양인터내셔널(주)	-	-	1,538	-	-	1,130	순자산가치법	상장주식 증가
	동양레저(주)	-	-	1,590	-	-	1,743	현금흐름 할인모형	할인율
국공채	-	5	-	-	17	-	현금흐름 할인모형	할인율	

(*1) 수준3의 지분증권 중 동양인터내셔널(주)는 당기말 현재의 보유 상장주식의 증가 등을 사용하여 순자산가치를 측정하였으며, 동양레저(주)는 시장성 없는 지분증권으로 활성시장이 존재하지 않아 현금흐름할인법(DCF법)으로 평가하였습니다.

(5) 당기와 전기 중 수준 3로 분류되는 금융상품의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	2,873	3,325
평가이익	407	-
손상	(152)	(452)
기말	3,128	2,873

(6) 다음 표는 수준 3 공정가치측정에 사용된 가치평가방법, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 및 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성을 설명한 것입니다.

(단위: 백만원)

구분	공정가치		가치평가방법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	범위 (가중평균)	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
	당기	전기				
(주)동양레저	1,590	1,743	할인된 현금흐름	영구성장률 가중평균자본비용	-1.00%~1.00%(0.00%) 10.52%~12.52%(11.52%)	영구성장률이 상승(하락)하고 가중평균 자본비용이 하락(상승)한다면 비상장주 식의 공정가치는 증가(감소)할 것입니다

동양인터내셔널(주)의 공정가치는 관측가능한 상장주식의 주가와 기타 관측불가능한 기타 자산 및 부채의 합으로써 공정가치 변동을 산출하고 있습니다. 동양인터내셔널(주)는 관측불가능한 투입 변수의 변동에 따른 민감도 산출이 실무적으로 불가능합니다.

(7) 재무상태표에서 반복적으로 공정가치로 측정되는 수준 3의 금융상품의 공정가치측정과 관련된 투입변수 중 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 기타포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	관측가능하지 않은 투입변수	합리적으로 가능한 관측가능 하지 않은 투입변수의 변동	기타포괄손익	

			유리한 변동	불리한 변동
비상장주식	영구성장률	+/-1%(0.00%)	40	(34)
	가중평균자본비용	+/-1%(11.52%)	63	(53)

9. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	매출채권	기타채권				합계
		미수금	보증금	미수수익	소계	
채권가액	87,423	4,260	7,199	3	11,462	98,885
대손충당금	(2,435)	(1,982)	-	-	(1,982)	(4,417)
현재가치할인차금	-	(223)	(4)	-	(227)	(227)
순장부금액:	84,988	2,055	7,195	3	9,253	94,241
유동성	84,702	1,547	-	3	1,550	86,252
비유동성	286	508	7,195	-	7,703	7,989

<전기>

(단위: 백만원)

구분	매출채권	기타채권				합계
		미수금	보증금	미수수익	소계	
채권가액	91,067	3,928	5,223	47	9,198	100,265
대손충당금	(2,514)	(2,190)	-	-	(2,190)	(4,704)
현재가치할인차금	-	(290)	(4)	-	(294)	(294)
순장부금액:	88,553	1,448	5,219	47	6,714	95,267
유동성	87,660	861	-	47	908	88,568
비유동성	893	587	5,219	-	5,806	6,699

매출채권은 이자요소를 포함하고 있지 아니하며 통상적인 회수기간은 받을어음의 경우 90일에서 120일입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	미연체채권	손상채권			개별 손상채권	합계
		3개월 이내	3개월초과 ~ 1년 이내	1년초과		
매출채권	83,723	988	1	26	2,685	87,423
기타채권	9,480	-	-	-	1,982	11,462

합계	93,203	988	1	26	4,667	98,885
----	--------	-----	---	----	-------	--------

<전기>

(단위: 백만원)

구분	미연체채권	손상채권			개별 손상채권	합계
		3개월 이내	3개월초과 ~ 1년 이내	1년초과		
매출채권	87,556	220	121	-	3,170	91,067
기타채권	7,008	-	-	-	2,190	9,198
합계	94,564	220	121	-	5,360	100,265

(3) 당기 및 전기 중 매출채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	개별적 손상	집합적 손상	합계
당기초	2,277	237	2,514
설정(환입)	210	(201)	9
제각	(88)	-	(88)
당기말	2,399	36	2,435

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	개별적 손상	집합적 손상	합계
전기초	3,659	116	3,775
환입	(1,382)	121	(1,261)
전기말	2,277	237	2,514

(4) 당기 및 전기 중 기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상	합계
당기초	2,190	2,190
환율차이	(208)	(208)
당기말	1,982	1,982

<전기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상	합계
전기초	1,706	1,706
설정	479	479
제각	(9)	(9)
환율차이	14	14
전기말	2,190	2,190

10. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,050	-	1,346	-
선급비용	3,666	2,887	3,299	3,018
기타	316	-	2,167	-
합계	6,032	2,887	6,812	3,018

11. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
상품	1,032	1,088
제품	911	123
미포장시멘트	14,999	9,361
반제품	13,833	10,651
원재료	12,239	6,845
저장품	21,088	22,142
미착품	5,478	5,032
합계	69,580	55,242

(2) 당기 및 전기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실(환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	(2)	(5)

12. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	246,414	-	-	-	246,414
건물	217,277	(89,494)	(175)	-	127,608
구축물	151,629	(58,830)	(122)	(5,274)	87,403
기계장치	919,639	(700,879)	(1,101)	(279)	217,380
선박	57,287	(4,857)	-	-	52,430
차량운반구	21,423	(19,915)	-	-	1,508
공기구비품	5,504	(3,647)	-	(6)	1,851
금융리스자산	35,534	(19,691)	-	-	15,843
건설중인자산	53,110	-	-	-	53,110
합계	1,707,817	(897,313)	(1,398)	(5,559)	803,547

<전기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	247,069	-	-	-	247,069
건물	212,643	(83,647)	(175)	-	128,821
구축물	149,412	(54,235)	(122)	(5,132)	89,923
기계장치	898,606	(676,587)	(1,101)	(268)	220,650
선박	14,735	(2,339)	-	-	12,396
차량운반구	20,424	(19,610)	-	-	814
공기구비품	4,879	(3,190)	-	(7)	1,682
금융리스자산	35,533	(15,672)	-	-	19,861
건설중인자산	47,399	-	(4,422)	-	42,977
합계	1,630,700	(855,280)	(5,820)	(5,407)	764,193

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	감가상각(*1)	처분	기타증감	기말
토지	247,069	7	-	-	(662)	246,414
건물	128,821	12	(5,902)	(4)	4,682	127,609
구축물	89,923	-	(4,524)	-	2,004	87,403
기계장치	220,650	3,792	(32,648)	(2,416)	28,002	217,380
선박	12,396	1,461	(2,874)	-	41,447	52,430
차량운반구	814	412	(360)	-	643	1,509
공기구비품	1,682	127	(459)	-	500	1,850
금융리스자산	19,861	-	(4,019)	-	-	15,842
건설중인자산	42,977	90,974	-	-	(80,841)	53,110
합계	764,193	96,785	(50,786)	(2,420)	(4,225)	803,547

(*1) 당기 중 운휴자산과 관련하여 발생한 감가상각비 136백만원을 기타의기타비용으로 인식하였습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	감가상각(*1)	처분	연결범위변동	기타증감	기말
토지	245,929	498	-	-	639	3	247,069
건물	132,213	66	(6,906)	(32)	1,161	2,319	128,821
구축물	77,746	182	(4,300)	-	-	16,295	89,923
기계장치	188,278	2,177	(45,015)	(256)	33,519	41,947	220,650
선박	-	-	(175)	-	-	12,571	12,396
차량운반구	1,767	125	(1,330)	-	-	252	814
공기구비품	671	1,033	(326)	-	2	302	1,682
금융리스자산	23,901	-	(4,040)	-	-	-	19,861
건설중인자산	21,881	94,732	-	-	1,795	(75,431)	42,977
합계	692,386	98,813	(62,092)	(288)	37,116	(1,742)	764,193

(*1) 전기 중 운휴자산과 관련하여 발생한 감가상각비 35백만원을 기타의기타비용으로 인식하였습니다.

(3) 유형자산상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	342	1,565
제조원가	50,308	60,492
기타의기타비용(운휴자산)	136	35
합계	50,786	62,092

(4) 담보로 제공된 유형자산 등

1) 당기말 현재 차입금 등의 금융거래와 관련하여 담보로 제공된 유형자산 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	채권최고액	담보권자
토지	167,083	288,000	산업은행 농협은행 농업협동조합중앙회 신용협동조합중앙회 청운신용협동조합 대전신용협동조합
건물	118,249		
건축물	19,294		
기계장치	107,152		
광업권	170,238		
토지(*1)	49,283	53,470	한국광물자원공사 KEB하나은행
건물(*1)	1,565		
건축물(*1)	16,671		
기계장치(*1)	5,348		
토지	3,206	9,754	(주)신한은행
건물	27		
건축물	1,524		
기계장치	679		
합계	660,319	351,224	

(*1) 당기말 현재 상기 유형자산은 당사와 당사의 종속기업인 삼표자원개발(주)의 차입금에 대하여 동일한 물건이 담보로 제공되고 있으며, 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

차주	대주	내용	채권최고액	비고
삼표시멘트	한국광물자원공사	자체 담보제공	12,100	부산공장, 시설자금
			18,200	광양공장, 운영자금
	KEB하나은행	자체 담보제공	2,929	부산공장 제2순위
삼표자원개발	한국광물자원공사	제3자 담보제공	8,400	부산공장
			5,770	광양공장
			6,071	목포공장

2) 당기말 현재 종속기업인 삼표자원개발(주)(구, 다물제이호(주))의 리파이낸싱 대출약정과 관련하여 다음과 같은 담보를 제공하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	장부금액	담보제공내역
토지	20,188	근저당 설정

기계장치외	100,915	
광업권	37,378	
합계	158,481	

삼표자원개발(주)(구, 다물제이호(주))는 대출약정서에 따라 대출원리금 및 기타 대출약정서와 관련하여 부담하는 일체의 채무를 담보하기 위한 선행조건으로 예금계정질권설정계약, 보험질권설정계약, 양도담보계약, 자금보충약정서 및 근저당권 설정계약을 체결하고 금융대출단(한국산업은행 외 4곳)을 위해 한국산업은행계정(예금계정 등)과 당사가 보유하고 있는 유형자산 및 무형자산인 광업권 등에 82,560백만원을 채권최고액으로 하는 질권을 제공하고 있습니다.

3) 당기말 현재 종속기업인 삼표해운(주)는 현대커머셜(주), 신한은행및 산업은행으로부터 차입금 27,833백만원과 관련하여 선박(장부금액:52,451백만원)을 담보로 제공하고 있으며, 채권최고액은 60,600백만원입니다. 또한 해당 차입금과 관련하여 선박보험이 질권설정(채권최고액 USD 33,000천 KRW 9,350백)되어 있으며 하나은행 차입금 조달을 통해 취득한 선박 1척(장부금액: 11,920백만원)에 대해서는 타행 담보제공 금지약정이 체결되어 있습니다.

13. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	공정가치
토지	570	-	-	570	570
건물	1,250	(19)	-	1,231	1,231
합계	1,820	(19)	-	1,801	1,801

투자부동산의 공정가치 측정이 어려워 장부금액을 공정가치로 평가하였습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	손상차손누계액	장부금액	공정가치
토지	450	-	450	450

투자부동산의 공정가치 측정이 어려워 장부금액을 공정가치로 평가하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	감가상각	기타증감	기말
토지	450	-	120	570
건물 등	-	(19)	1,250	1,231
합계	450	(19)	1,370	1,801

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	감가상각	기타증감	기말
토지	450	-	-	450

14. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	696	-	-	696
소프트웨어개발비	5,740	(4,287)	-	1,453
산업재산권	108	(107)	-	1
사용수익기부자산	1,173	(1,107)	-	66
회원권(*1)	375	-	(30)	345
광업권	217,273	(4,691)	(4,274)	208,308
기타무형자산	19,742	(4,123)	-	15,619
합계	245,107	(14,315)	(4,304)	226,488

(*1) 회원권의 경우 순현금유입을 창출할 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하였습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
소프트웨어개발비	5,293	(3,982)	-	1,311
산업재산권	108	(106)	-	2
사용수익기부자산	1,173	(1,096)	-	77
회원권(*1)	375	-	(30)	345
광업권	217,275	(3,980)	(4,274)	209,021
기타무형자산	15,023	(2,902)	-	12,121
합계	239,247	(12,066)	(4,304)	222,877

(*1) 회원권의 경우 순현금유입을 창출할 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

과목	기초잔액	취득	처분	상각	기타증감	기말잔액
영업권	-	-	-	-	696	696
소프트웨어개발비	1,311	14	-	(321)	450	1,454
산업재산권	2	-	-	(1)	-	1
사용수익기부자산	77	-	-	(11)	-	66
회원권	345	-	-	-	-	345
광업권	209,021	-	(2)	(712)	-	208,307
기타무형자산	12,121	26	(3)	(1,222)	4,697	15,619
합계	222,877	40	(5)	(2,267)	5,843	226,488

<전기>

(단위: 백만원)

과목	기초잔액	취득	처분	상각	기타증감	기말잔액
영업권	-	-	-	-	-	-
소프트웨어개발비	47	113	-	(116)	1,267	1,311
산업재산권	4	-	-	(2)	-	2
사용수익기부자산	88	-	-	(11)	-	77
회원권	325	20	-	-	-	345
광업권	209,517	-	-	(533)	37	209,021
기타무형자산	211	126	-	(511)	12,295	12,121
합계	210,192	259	-	(1,173)	13,599	222,877

(3) 무형자산의 손상검사

당기 중 광업권에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 동 광업권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하였습니다. 광업권의 회수가능금액이 장부금액에 미달하지 않아 손상차손을 인식하지 않았습니다.

(4) 무형자산상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	436	191
제조원가	1,832	982
합계	2,268	1,173

15. 차입원가

당기 및 전기 중 자본화된 차입금은 없습니다.

16. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매입채무	26,967	25,766
기타유동채무:		
미지급금	52,698	41,193
미지급비용	4,332	4,262
소계	57,030	45,455
기타비유동채무:		
장기미지급금	3,781	1,689
장기미지급비용	1,089	871
보증금	2,353	2,353
소계	7,223	4,913
합계	91,220	76,134

17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기타유동부채:		
선수금	1,980	4,522
선수수익	2,362	2,362
예수금	3,820	2,316
기타	892	256
소계	9,054	9,456
기타비유동부채:		
선수수익	4,812	7,174
소계	4,812	7,174
합계	13,866	16,630

18. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	이자율(%)	당기	전기
Bankers's Usance	국민은행,우리은행 등	0.40~1.8	8,489	1,567
신디케이트론(Tranche D)	산업은행	4.22	20,000	-
일반운전자금대출	우리은행	3.96	4,000	-
	KEB하나은행	FTP(기간별)+1.844	4,000	-
	신한은행	3.50	4,000	-
	산은캐피탈	4.10	5,000	-
어음할인	한국광물자원공사	기간별 3.4~3.5	4,991	-
합계			50,480	1,567

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	차입처	이자율(%)	당기	전기	상환방법
석유개발사업자금(*1)	한국석유공사	2.00	7,834	9,280	성공불용자
토지매각차입거래(*2)	쌍용자원개발(주)	4.00	5,440	5,440	원리금 만기일시상환
시설자금(*3)	한국광물자원공사	국고채3년물(3개월)+0.1	19,916	17,700	2년거치 6년 분할상환
운영자금(*4)	한국광물자원공사	국고채3년물(3개월)+0.2	3,333	4,000	1년거치 3년분할상환
신디케이트론 (Tranche A,B,C)	한국산업은행	3.70	87,500	100,000	1년거치 4년 분할상환
	한국산업은행 등	3.56	67,500	90,000	1년거치 2년 분할상환
	신용협동조합중앙회	3.78	22,500	30,000	1년거치 2년 분할상환
환경개선자금	중소기업은행	1.39~1.72	2,733	1,310	3년거치 4년 분할상환
	국민은행	1.72	246	-	3년거치 4년 분할상환
에너지이용합리화자금(*5)	신한은행	국고채3년물(3개월) -1.25	8,128	8,128	3년거치 5년 분할상환
	KEB하나은행	국고채3년물(3개월) -1.25	2,441	2,441	3년거치 5년 분할상환
	국민은행	국고채3년물(3개월) -1.25	983	-	3년거치 5년 분할상환
리파이낸싱 (광업자금)	한국산업은행	3.87	9,998	10,000	1년거치후 4년 분할상환
	신한캐피탈	3.79	19,995	20,000	1년거치후 2년 분할상환
	농협손해보험	3.79	18,995	19,000	1년거치후 2년 분할상환
	IBK캐피탈	4.02	10,000	10,000	1년거치후 2년 분할상환
	한국광물자원공사	3.87	9,619	9,866	1년거치후 4년 분할상환
현대화시설대(*6,7)	한국광물자원공사	국고채3년물(3개월) -0.3	10,406	10,406	2년거치 6년 분할
	한국광물자원공사	국고채3년물(3개월) -0.4	5,353	3,700	2년거치 6년 분할
선박구매대출	현대커머셜(주)	4.80	11,333	11,505	6개월거치 5년분할상환
시설자금대출	KEB하나은행	4.31	7,552	-	2년거치 3년분할상환
일반자금대출	신한은행	금융채유통수익률 3년+1.97	2,500	-	1년거치 4년분할상환
선박 시설자금	KDB캐피탈	4.95	6,660	-	6개월거치 42개월분할상환
일반자금대출	신한캐피탈	4.65	5,000	-	2년 분할상환
시설자금대출(*8)	산업은행	산업금융채권 3년+1.45	10,000	-	1년 거치 5년분할상환

소계	355,965	362,776	
현재가치할인차금	(5,322)	(7,791)	
정부보조금(*9)	2,942	3,771	
소계	353,585	358,756	
차감: 유동성 대체	(118,113)	(43,905)	
차감계	235,472	314,851	

- (*1) 유전 탐사사업에 대하여 투자성공시 상환의무가 발생하고 투자 실패시 감면처리되는 성공불 용자 조건의 차입금으로서, (주)동양으로부터 연대보증을 제공받고 있으며, 또한 종속기업인 골든자원개발(주)가 발행한 백지수표 9매(전기: 9매)를 견질로 제공하고 있습니다.
- (*2) 연결실체는 2012년 11월 8일 쌍용자원개발(주)와 광산 공동개발을 위한 협약을 체결하고 강원도 삼척시에 소재한 연결실체 소유의 토지를 매각하였습니다, 동 계약 과 관련하여 채굴이 종료된 후에 동 토지를 재매입하는 약정을 맺고 있습니다.
- (*3) 이자율은 3개월 단위 변동금리로서 기준금리 3.125% 미만인 경우 3%, 이상일 경우 기준금리에 0.1% 가산한 이자율로 정해집니다.
- (*4) 이자율은 3개월 단위 변동금리로서 기준금리 3.125% 미만인 경우 3%, 이상일 경우 기준금리에 0.2% 가산한 이자율로 정해집니다.
- (*5) 이자율은 3개월 단위 변동금리로서 기준금리 3.125% 미만인 경우 3%, 이상일 경우 기준금리에 1.25% 차감한 이자율로 정해집니다.
- (*6) 이자율은 3개월 단위 변동금리로서 기준금리 3.125% 미만인 경우 3%, 이상일 경우 기준금리에 0.3% 차감한 이자율로 정해집니다.
- (*7) 이자율은 3개월 단위 변동금리로서 기준금리 3.125% 미만인 경우 3%, 이상일 경우 기준금리에 0.4% 차감한 이자율로 정해집니다.
- (*8) 이자율은 인출일 현재 산업금융채 3년 기준금리에 1.45% 가산한 이자율로 정해집니다.
- (*9) 한국석유공사에서 차입한 장기차입금에 대해 회사의 신용도를 고려한 시장이자율로 평가된 공정가치와 거래금액과의 차이를 정부보조금으로 인식하고 그 잔액을 금융부채로 인식하고 있습니다.

2) 당기말 현재 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	상환금액
1년이내	118,369
1년초과 2년이내	103,826
2년초과 3년이내	48,049
3년초과 4년이내	42,606
4년초과 5년이내	24,935
5년초과	18,180
합계	355,965

19. 채무의 조정

지배기업은 2013년 10월 1일자로 춘천지방법원에 "채무자회생및파산에관한법률"에 따른 회생절차 개시를 신청한 후 10월 4일자로 서울중앙지방법원으로 이송되었으며, 2014년 3월 14일 관계인집회에서 회생계획안이 부결처리 되었으나 2014년 3월 18일 서울중앙지방법원 으로부터 강제회생계획인가를 결정받았습니다. 인가된 회생 계획은 기존 여신의 상환유예등 의 채무조정 내용을 포함하고 있습니다. 지배기업은 인가된 회생계획안에 따라 채무조정, 주 식의 병합 및 신주의 발행을 실시하였습니다.

(1) 당기 중 회생채무의 변동내역과 전기 중 지배기업의 인가된 회생 계획상 채무조정 내역 및 회생채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 백만원)

구분	기초잔액	변동액			기말잔액
		변제	회생계획 확정 이후 조정금액	현재가치 할인차금 상각	
회생채권					
미확정구상채무	미정	-	-	-	미정
미확정보증채무	미정	-	-	-	미정
보증금채무	1,106	(54)	-	-	1,052
상거래채무	4,046	(3,687)	-	-	359
어음채무	2,772	(2,772)	-	-	-
특수관계인채무	14,054	-	-	-	14,054
회사채채무	109,641	(82,069)	-	(3)	27,569
합계	131,619	(88,582)	-	(3)	43,034
차감: 현재가치할인차금	(15,178)	173	-	9,671	(5,334)
연결조정	(4)				(4)
유동성대체	(85,635)				(27,901)
차감계	30,802				9,795

<전기>

(단위 : 백만원)

구분	기초잔액	변동액			기말잔액
		변제	회생계획 확정이후 조정금액	현재가치 할인차금 상각	
회생담보권					
대여채무	182,757	(182,757)	-	-	-
물상보증채무(*1)	미정	-	-	-	-
소계	182,757	(182,757)	-	-	-
회생채권					
물상보증채무(*1)	미정	-	-	-	-
미확정구상채무	미정	-	-	-	미정
미확정보증채무	미정	-	-	-	미정
보증채무(*1)	미정	-	-	-	-
보증금채무	1,107	(1)	-	-	1,106
상거래채무	12,198	(8,152)	-	-	4,046
어음채무	3,326	(554)	-	-	2,772
특수관계인채무(*2)	16,353	(2,299)	-	-	14,054
회사채채무	142,978	(33,337)	-	-	109,641
소계	175,962	(44,343)	-	-	131,619
합계	358,719	(227,100)	-	-	131,619
차감: 현재가치할인차금	(31,059)	2,991	-	12,890	(15,178)
연결조정	(4)				(4)
유동성대체	(71,775)				(85,635)
차감계	255,881				30,802

(*1) 전기 중 종속기업인 삼표자원개발(주)의 기존 석회석 광산개발 및 관련시설 운영자금 등을 위하여 한국산업은행과 한국광물자원공사에 대한 프로젝트 차입금이 리파이낸싱 대출로 변경됨에 따라 물상보증채무가 소멸되었으며, 원 채무자인 동양네트웍스(주)의 관련 채무상환 완료로 인하여 보증채무가 모두 소멸되었습니다.

(*2) 전기 중 지배기업과 종속기업인 솔로몬티에스(주)의 합병으로 인해 채권자 보호 절차를 진행하였으며 합병법인인 지배기업의 채권자인 동양자산운용(주)에서 이의를제출하여, 연 4.44%의 금리로 할인하여 조기변제하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 인식한 채무조정이익 및 채무면제이익은 없습니다.

(3) 인가된 회생계획에 따른 채무면제 및 조건변경 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	회생채무 구분	채권시인액	변제방법
회생담보권	대여채무	412,485	원금 및 개시전이자 2014년부터 2017년에 걸쳐 전액을 현금으로 변제하고 개시후이자는 연 4.9%의 이자율을 적용하여 변제함.
회생채권	대여채무	19,386	원금 및 개시전이자 2014년부터 2020년에 걸쳐 전액을 현금으로 변제하고 개시후이자는 전액 면제함.
	미확정 구상채무	72,472	보증기관 등이 채무자 회사를 위하여 채무를 대위변제하는 경우에는 대위변제한 원금 및 개시전이자의 변제방법은 2014년부터 2020년에 걸쳐 변제함. 다만, 대위변제가 변제기일 이후에 발행하는 경우, 이미 변제기일이 경과된 채권은 그 후 최초로 도래하는 변제기일에 합산하여 변제함. 개시후이자는 전액 면제함.
	미확정 보증채무	31,229	주채무자에 대한 담보권을 실행 완료하거나, 채무자회사의 회생계획 인가일 이후 주채무자가 변제하여야 할 주채무를 이행하지 않고 그 불이행 상태가 1년 동안 지속되는 때에는 주채무자에 의하여 변제되지 아니한 채권잔액 전액을 2014년부터 2020년에 걸쳐 변제함. 다만 채무자가 변제할 사유가 2014년 변제기일 이후에 발생하는 경우, 이미 변제기일이 경과된 채권은 그 후 최초로 도래하는 변제기일에 합산하여 변제함. 개시후 이자는 전액 면제함.
	보증금 채무	1,108	보증금 채무는 거래처와의 계약이 종료되거나 중도에 적법하게 해지되어 반환사유가 발생하는 경우에는 원금 및 개시전 이자의 전액을 현금으로 변제하되 2014년부터 2017년에 걸쳐 변제함. 다만, 채무자가 변제할 사유가 2014년 변제기일 이후에 발생하는 경우, 이미 변제기일이 경과된 채권은 그 후 최초로 도래하는 변제기일에 합산하여 변제함. 개시후 이자는 전액 면제함.
	상거래채무	20,044	원금 및 개시전 이자의 전액을 변제하되, 2014년부터 2017년에 걸쳐 변제함. 개시후 이자는 면제함.
	어음채무	5,544	원금 및 개시전 이자의 전액을 변제하되, 2014년부터 2017년에 걸쳐 변제함. 개시후 이자는 면제함.
	조세채권	1,712	신고된 조세채무의 본세 및 인가결정일 전일까지 발생한 가산금 및 증가산금을 포함한 금액은 2014년에 전액 변제함. 다툼이 있는 경우에는 이의신청 또는 소송의 제기등을 통하여 확정함.
	특수관계인 채무	8,418	김종오 등 특수관계인 개인의 시인된 원금 및 이자를 전액 면제함. 동양자산운용(주)의 시인된 원금 및 개시전 이자의 50%를 면제하고 50%를 변제하되 2022년에 전액 변제함. 골든자원개발, 동양, 동양네트웍스, 동양매직, 동양매직서비스, 동양증권, 동양생명과학 등 기타 특수관계 법인 채무는 시인된 원금 및 이자의 50%를 면제하고 50%를 변제하되 2018년부터 2023년에 걸쳐 변제함. 개시후 이자는 면제함.
	회사채 채무	235,347	시인된 원금 및 개시전 이자의 전액을 현금으로 변제하되, 2014년부터 2020년에 걸쳐 변제함. 개시후 이자는 전액 면제함.

20. 확정급여부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 퇴직급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
확정급여채무 현재가치	109,066	109,895
사외적립자산 공정가치	(67,505)	(63,205)
합계	41,561	46,690

(2) 확정급여채무

당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	109,895	100,882
당기근무원가	8,562	6,687
과거근무원가	-	552
이자원가	2,577	2,268
급여지급액	(12,694)	(3,997)
확정급여제도의 재측정요소:		
인구통계학적 요인에 의한 손익	(161)	1,369
재무적 요인에 의한 손익	(459)	1,098
경험적 요인에 의한 손익	1,309	903
계열사전입	116	173
계열사전출	(79)	(40)
기말금액	109,066	109,895

(3) 사외적립자산

1) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	63,205	61,064
이자수익	1,469	1,360
급여지급액	(849)	(6,825)
재측정요소	(613)	(500)
기여금	4,293	8,106
기말금액	67,505	63,205

2) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
지분증권	1,369	809
채무증권	11,311	9,907
예치금	43,179	41,065
국민연금전환금	388	441
기타	11,258	10,983
합계	67,505	63,205

3) 당기 및 전기 중 발생한 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
사외적립자산	856	860

(4) 총비용

1) 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	8,562	6,687
과거근무원가	-	552
순이자원가	1,108	908
합계	9,670	8,147

2) 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	8,223	6,137
판매비와관리비	1,447	2,010
합계	9,670	8,147

(5) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(1,302)	(3,870)
법인세효과	315	937
법인세차감후 재측정요소	(987)	(2,933)

(6) 보험수리적가정

1) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	2.46% ~ 2.78%	2.01% ~ 2.39%
퇴직률	사무직 4.54% ~ 15.75%	사무직 4.37% ~ 15.35%
	생산직 4.54%	생산직 4.37%
	해상직 15.75%	해상직 15.75%
기대임금상승률	사무직 4.40% ~ 6.00%	사무직 4.45% ~ 6.00%
	생산직 4.40%	생산직 4.45%
	해상직 4.51%	해상직 4.41%

2) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적가정의 주요 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	변동액	비율
<할인율>		
1% 증가	(6,980)	-6.40%
1% 감소	7,782	7.14%
<임금상승률>		
1% 증가	7,761	7.12%
1% 감소	(7,091)	-6.50%

<전기>

(단위: 백만원)

구분	변동액	비율
<할인율>		
1% 증가	(6,137)	-5.58%
1% 감소	6,819	6.20%
<임금상승률>		
1% 증가	6,855	6.24%
1% 감소	(6,200)	-5.64%

(7) 당기말 현재 보고기간말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	3,797	7,125	30,299	60,970	67,904	170,095

21. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	광산복구 총당부채(*1)	금융보증 총당부채(*2)	소송 총당부채(*3)	기타 총당부채(*4)	합계
기초	18,251	1,850	2,536	661	23,298
설정	2,805	-	5,564	-	8,369
사용	-	-	(6,446)	-	(6,446)
기타	-	(87)	-	-	(87)
기말 :	21,056	1,763	1,654	661	25,134
유동성	-	1,763	-	661	2,424
비유동성	21,056	-	1,654	-	22,710

(*1) 삼척 석회석 광산 및 고령토 광산의 복구와 관련하여 당기 중 2,805백만원을 인식하였으며 향후 경제적 효익의 유출시기는 보고기간말 현재 예측할수 없습니다.

(*2) 골든자원개발(주)의 캐나다 현지법인 이었던 Kootenay Energy Inc.의 캐나다 현지 금융기관인 ATB 앨버타 트레저리브랜치 차입금에 지급보증과 관련한 총당부채입니다. 향후 경제적 효익의 유출시기는 보고기간말 현재 예측할수 없습니다.

(*3) 퇴직 임원에 대한 임금 및 퇴직금 소송 및 협력사 (유)두성기업, (주)동일의 근로자지위 확인소송과 관련하여 당기 중 5,564백만원 및 6,446백만원을 사용하였으며 향후 경제적 효익의 유출시기는 보고기간말 현재 예측할수 없습니다.

(*4) 석회석을 운송하는 컨베이어벨트에 대한 철거 및 이설비용관련 총당부채는 2018년에 사용될 것으로 예상됩니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	광산복구 총당부채	금융보증 총당부채	소송 총당부채	기타 총당부채	합계
기초	18,079	1,746	792	257	20,874
설정	172	-	1,744	244	2,160
기타	-	104	-	160	264
기말:	18,251	1,850	2,536	661	23,298
유동성	-	1,850	827	661	3,338
비유동성	18,251	-	1,709	-	19,960

22. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

1) 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 백만원)

구분	당기	전기
발행할 주식의 총수	1,000,000,000	1,000,000,000
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식수	107,357,173	107,357,173
보통주자본금	53,679	53,679

2) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 백만원)

구분	증감주식수	자본금
<전기>		
기초	107,357,173	53,679
기말	107,357,173	53,679
<당기>		
기초	107,357,173	53,679
기말	107,357,173	53,679

(2) 자본잉여금

당기 및 전기 중 주식발행초과금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	214,829	214,829
기말	214,829	214,829

23. 자기주식

연결실체는 2011년 중 주식회사 골든오일과의 합병 당시 골든오일이 보유하고 있었거나 주식매수청구권이 행사됨에 따라 자기주식 302백만원(보통주 101,721주)을 보유하게 되었습니다. 한편, 연결실체는 2012년 6월 1일 우리사주조합에 보유 중인 자기주식 97,194주(장부금액: 289백만원)를 출연한 바, 출연한 자기주식의 공정가치 252백만원을 주식보상비용으로 처리하고 자기주식의 공정가치와 장부금액 간 차이 37백만원을 자기주식처분손실로 처리하였습니다.

연결실체의 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 백만원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	3,621	10	3,621	10
기말	3,621	10	3,621	10

24. 기타자본

당기말 및 전기말 현재 기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기타포괄손익누계액:		
매도가능금융자산평가손익	307	(1)
해외사업환산손익	(2,876)	(2,872)
소계	(2,569)	(2,873)
기타자본항목:		
감자차익	13,404	13,404
기타자본잉여금	2,881	2,881
자기주식처분손실 등	(174)	(174)
소계	16,111	16,111

25. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
미처분이익잉여금	349,940	314,978

(2) 지배기업의 이익잉여금처분계산서

제27(당기) 2017년 1월 1일 부터 2017년 12월 31일 까지
 제26(전기) 2016년 1월 1일 부터 2016년 12월 31일 까지
 처분예정일 2018년 3월 26일 처분확정일 2017년 3월 24일

회사명 : 주식회사 삼표시멘트

(단위 : 원)

과 목	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		326,359,894,409		302,821,500,041
전기이월미처분이익잉여금	302,821,500,041		261,140,585,510	
확정급여제도의 재측정요소	(898,406,549)		(2,936,223,616)	
당기순이익	24,436,800,917		44,617,138,147	
II. 이익잉여금처분액		(5,367,677,600)		-
현금배당	(5,367,677,600)			
III. 차기이월미처분이익잉여금		320,992,216,809		302,821,500,041

26. 매출액 및 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 발생한 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재화의 판매로 인한 수익	650,370	594,927
기타의매출액	20,937	20,983
합계	671,307	615,910

(2) 당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재화의 판매로 인한원가	520,205	474,461
기타의매출원가	7,645	7,663
합계	527,850	482,124

27. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	12,893	13,630
퇴직급여	2,179	2,010
복리후생비	3,504	4,142
차량유지비	965	897
여비교통비	549	628
접대비	1,105	918
인쇄비	96	71
통신비	98	113
지급수수료	5,029	5,340
보험료	304	336
세금과공과금	936	1,278
임차료	821	832
회의비	27	28
교육훈련비	202	250
조작비	1,090	1,565
무형자산상각비	436	191
유형자산감가상각비	342	1,565
용역비	5,540	4,495
운반비	32,103	27,965
광고선전비	647	81
매출채권손상차손(환입)	9	(1,261)
기타의판매관리비	227	170
합계	69,102	65,244

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	2,460	2,420
채무면제이익	307	569
기타	3,956	1,181
합계	6,723	4,170

(2) 당기 및 전기 중 발생한 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
대여금및기타채권손상차손	24	564
유형자산처분손실	2,376	146
소송충당부채전입	5,563	1,744
기타	3,937	2,852
합계	11,900	5,306

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 순금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융수익	3,848	3,572
금융비용	(28,161)	(31,786)
순금융비용	(24,313)	(28,214)

(2) 당기 및 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	상각후원가로 측정하는금융부채	합계
금융수익:				
이자수익	1,124	-	-	1,124
기타금융수익	361	-	2,326	2,687
합계	1,485	-	2,326	3,811
금융원가:				
이자비용	-	-	26,407	26,407
기타금융원가	536	154	1,064	1,754
합계	536	154	27,471	28,161

<전기>

(단위: 백만원)

구분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	상각후원가로 측정하는금융부채	합계
금융수익:				
이자수익	1,144	85	-	1,229
기타금융수익	1,127	-	1,216	2,343
합계	2,271	85	1,216	3,572
금융원가:				
이자비용	-	-	29,193	29,193
기타금융원가	535	453	1,605	2,593
합계	535	453	30,798	31,786

30. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 법인세비용(수익)의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세부담액	11,122	9,754
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(7,089)	(26,712)
자본에 직접 반영된 법인세비용	218	895
세무조사로 인한 추정세액	-	7,261
기타	4,330	(2,301)
법인세비용(수익)	8,581	(11,103)

(2) 당기 및 전기말 현재 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(1,302)	315	(987)	(3,871)	938	(2,933)
매도가능금융자산평가이익	407	(98)	309	-	-	-
해외사업환산손익	(6)	1	(5)	196	(43)	153
합계	(901)	218	(683)	(3,675)	895	(2,780)

(3) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	44,866	39,192
적용세율에 따른 법인세	10,395	9,022
조정사항:		
세무조사로 인한 추정세액	-	7,261
세액공제	(241)	(940)
발생한 일시적차이 중 이연법인세효과 미인식 등	(1,573)	(26,446)
법인세비용(수익)	8,581	(11,103)
평균유효세율	19.13%	(*1)

(주1) 전기 중 법인세수익이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(4) 당기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
미수수익	(47)	44	(3)	(11)	10	(1)
대손충당금	4,504	(136)	4,368	1,090	(33)	1,057
매도가능금융자산	10,104	(255)	9,849	2,445	(62)	2,383
종속기업투자	54,108	(15,222)	38,886	13,094	(3,684)	9,410
토지재평가손익	(51,281)	-	(51,281)	(12,410)	-	(12,410)
유형자산	43,702	(4,189)	39,513	10,576	(1,014)	9,562
무형자산	(1,328)	188	(1,140)	(321)	45	(276)
퇴직급여충당금	109,346	(696)	108,650	26,462	(169)	26,293
퇴직연금	(62,657)	(4,432)	(67,089)	(15,163)	(1,073)	(16,236)
광산복구충당부채	18,251	2,805	21,056	4,417	679	5,096
현재가치할인차금	(7,496)	2,401	(5,095)	(1,814)	581	(1,233)
국고보조금	18,753	(2,464)	16,289	4,538	(596)	3,942
자기주식	2,416	-	2,416	585	-	585
미지급금	1,682	(154)	1,528	407	(37)	370
미지급비용	2,867	119	2,986	694	29	723
충당부채	13,656	(2,189)	11,467	3,305	(530)	2,775
채무조정이익	(15,178)	9,844	(5,334)	(3,673)	2,382	(1,291)
일시상각충당금	(1,627)	(2,229)	(3,856)	(394)	(539)	(933)
해외사업환산손익	(575)	5	(570)	(139)	1	(138)
발전소운영권	-	(13,367)	(13,367)	-	(3,235)	(3,235)
기타	1,950	135	2,085	472	33	505
일시적차이 가감계	141,150	(29,792)	111,358	34,160	(7,212)	26,948
이월결손금	-	614	614	-	149	149
합계	141,150	(29,178)	111,972	34,160	(7,063)	27,097
(-) 이연법인세효과 미인식액	(77,390)		(33,482)	(18,730)		(8,142)
이연법인세자산(부채) 인식액	63,760		78,490	15,430		18,955

연결실체는 당기말 현재 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적 차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다. 또한 연결실체는 당기말 현재 일시적차이 33,482백만원에 실현가능성이 낮다고 판단하여 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

(5) 당기 및 전기말 현재 이연법인세자산 및 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산(부채)	684	(463)
12개월 후에 결제될 이연법인세자산(부채)	18,271	15,893

합계	18,955	15,430
----	--------	--------

31. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(14,338)	(13,553)
원재료 및 상품 사용액	215,032	202,381
종업원급여	92,776	83,921
감가상각비	50,670	62,057
무형자산상각비	2,268	1,173
외주비	50,274	41,950
운반비	66,648	41,189
기타	133,622	128,250
합계(*1)	596,952	547,368

(*1) 포괄손익계산서 상 매출원가, 판매비와관리비의 합계액입니다.

32. 주당순이익

(1) 당기 및 전기 중 발생한 기본주당순이익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순이익	36,285,020,200	50,294,748,652
지배기업 보통주소유주 귀속 당기순이익	36,285,020,200	50,294,748,652
가중평균유통보통주식수	107,353,552	107,353,552
지배기업 소유주지분 주당순이익	338	468
지배기업 소유주지분 주당계속영업이익	338	468

(2) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
발행보통주식수	107,357,173	107,357,173
(-) 자기주식	3,621	3,621
가중평균유통보통주식수	107,353,552	107,353,552

(3) 희석주당순이익

당기말 및 전기말 현재 잠재적 보통주가 없으므로 기본주당순손익과 희석주당순손익은 동일합니다.

33. 특수관계자거래

(1) 지배·종속기업 등의 현황

(가) 지배기업 등의 현황

당기말 및 전기말 현재 지배기업의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	연결실체에 대한 지분율		비고
	당기말	전기말	
(주)삼표	45.08%	-	최상위지배기업
삼표에스씨(주)(*1)	-	45.08%	중간지배기업

(*1)당기중 (주)삼표는 삼표에스씨(주)를 흡수합병하였습니다.

(나) 당기말과 전기말 현재 지배기업의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		비고
	당기	전기	
삼표자원개발(구: 다물제이호(주))(*1)	100%	100%	한국
골든자원개발(주)	100%	100%	한국/아르헨티나
Golden Oil Colombia Corp.(*2)	100%	100%	파나마
삼표라임스톤(주)(구: 동양라임스톤(주))(*3)	100%	100%	한국
삼표에스앤씨(주)(구: 동양에스앤씨(주))(*3)	100%	100%	한국
삼척에너지(주)(*4)	100%	100%	한국
삼표해운(주)(*3)	100%	100%	한국
(주)동양시멘트(*5)	100%	-	한국

(*1) 전기 중 삼표자원개발(주)(구, 다물제이호(주))는 동일지배 하에 있던 동양시멘트이앤씨(주)를 흡수합병하였습니다.

(*2) 당기말 현재 당사의 종속기업인 골든자원개발(주)가 Golden Oil Colombia Corp의 발행주식 100%를 보유하고 있습니다.

(*3) 전기 중 삼표라임스톤(주)(구: 동양라임스톤(주)), 삼표에스앤씨(주)(구: 동양에스앤씨(주)) 및 삼표해운(주)가 신규설립되었으며, 당사는 각각 100% 지분을 신규취득하였습니다.

(*4) 지배기업은 2016년 5월 31일자로 동해그린에너지(유)로부터 삼척에너지(주) 지분 100%를 취득하였습니다.

(*5) 지배기업은 당기에 상호를 동양시멘트(주)에서 (주)삼표시멘트로 상호를 변경하면서, 상호 보호를 위하여 (주)동양시멘트를 설립하였습니다.

(2) 주요 경영진에 대한 보상

연결실체는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와

전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	5,104	4,854
퇴직급여	488	290
합계	5,592	5,144

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

특수관계구분	회사명	매출 등	매입 등	유형자산 취득
최상위지배기업	(주)상표	106	44,103	2,714
기타의특수관계자	(주)상표산업	58,939	5,309	54
	(주)상표기초소재	13,145	6,722	-
	(주)남동레이콘	4,681	-	-
	(주)유니콘	854	-	-
	(주)알엠씨	798	-	-
	상표레일웨이(주)	495	-	-
	상표피앤씨(주)	6,133	-	-
	(주)경한	598	-	-
	(주)네비엔	1,319	9,915	15,124
	(주)청암	1,295	-	-
	삼척이앤씨(주)	3	1,508	80
합계		88,366	67,557	17,972

<전기>

(단위: 백만원)

특수관계구분	회사명	매출 등	매입 등	유형자산 취득
최상위지배기업	(주)상표	333	35,352	4,128
기타의특수관계자	(주)상표산업	27,841	1,988	1,525
	(주)상표기초소재	8,250	1,497	-
	(주)남동레이콘	596	-	-
	(주)유니콘	1,253	-	-
	(주)알엠씨	759	-	-
	상표레일웨이(주)	26	112	-
	상표피앤씨(주)	3,505	-	-
	(주)경한	499	-	-
	(주)네비엔	1,025	5,467	16,312
	(주)신대원	76	4,260	-
합계		44,163	48,676	21,965

(4) 특수관계자에 대한 주요 채권,채무 내역

(가) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

특수관계구분	회사명	매출채권	미수금	합계
최상위지배기업	(주)상표	1	128	129
기타의특수관계자	(주)상표산업	5,058	169	5,227
	(주)상표기초소재	869	223	1,092
	(주)남동레미콘	510	-	510
	(주)알엠씨	74	-	74
	상표레일웨이(주)	74	-	74
	상표피앤씨(주)	605	-	605
	(주)경한	-	-	-
	(주)네비엔	80	-	80
	삼척이앤씨(주)	-	-	-
	(주)청암	155	-	155
합계		7,426	520	7,946

<전기>

(단위: 백만원)

특수관계구분	회사명	매출채권	미수금	합계
최상위지배기업	(주)상표	78	105	183
기타의특수관계자	(주)상표산업	3,026	186	3,212
	(주)상표기초소재	1,294	153	1,447
	(주)신대원	3	1	4
	(주)남동레미콘	41	-	41
	(주)유니콘	111	-	111
	(주)알엠씨	125	-	125
	상표레일웨이(주)	9	-	9
	상표피앤씨(주)	222	-	222
	(주)경한	7	-	7
	(주)네비엔	103	13	116
합계		5,019	458	5,477

(나) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채무내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

특수관계구분	회사명	매입채무	미지급금	합계
최상위지배기업	(주)삼표	725	4,444	5,169
기타의특수관계자	(주)삼표산업	-	898	898
	(주)삼표기초소재	34	1,496	1,530
	삼표레일웨이(주)	-	43	43
	(주)네비엔	1,172	477	1,649
	삼척이앤씨(주)	45	553	598
합계		1,976	7,911	9,887

<전기>

(단위: 백만원)

특수관계구분	회사명	매입채무	미지급금	합계
최상위지배기업	(주)삼표	958	3,980	4,938
기타의특수관계자	(주)삼표산업	407	315	722
	(주)삼표기초소재	43	397	440
	(주)신대원	91	1,020	1,111
	삼표레일웨이(주)	-	43	43
	(주)네비엔	151	2,374	2,525
합계		1,650	8,129	9,779

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 중요한 자금거래는 없습니다.

(6) 당기말 현재 종속기업의 자금조달 등을 위하여 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

특수관계구분	회사명	보증처	지급보증금액	보증내용
기타의특수관계자	(주)삼표산업	현대커머셜(주)	14,400	차입금 지급보증
기타의특수관계자	(주)삼표산업	신한은행	3,000	차입금 지급보증
기타의특수관계자	(주)삼표산업	KEB하나은행	12,000	차입금 지급보증
기타의특수관계자	(주)삼표산업	KEB하나은행	1,200	차입금 지급보증
기타의특수관계자	(주)삼표산업	신한캐피탈	6,000	차입금 지급보증
기타의특수관계자	(주)삼표산업	산업은행	34,800	차입금 지급보증

34. 우발상황과 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체는 회생담보채권의 조기변제(변제완료일: 2016년 5월 23일)를 위하여 한국산업은행으로부터 20,000백만원 신디케이트론(Tranche D) 대출 약정을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체는 KEB하나은행 등과 20,357백만원(전기말: 19,337백만원)의 유산스한도약정을 체결하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 KEB하나은행 (전기말: 100백만원)과 외상매출채권 담보대출 계약은 2017년 10월 17일 종료되었으며, 아이비케이캐피탈과의 외상매출채권 담보대출계약(전기말: 5,000백만원)은 2017년 7월 9일자로 종료되었습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체는 현대커머셜과 11,333백만원(전기말: 12,000백만원)을 한도로 선박구매를 위해 담보대출 약정을 체결하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 당사는 한국광물자원공사와 11,000백만원의 어음할인한도 약정을 체결하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 연결실체는 우리은행과 10,000백만원을 한도로 일반운전자금대출 약정을 체결하고 있습니다.

(7) 당기말 현재 연결실체는 농협은행과 5,000백만원을 한도로 마이너스대출약정을 체결하고 있습니다.

(8) 당기말 현재 연결실체는 KEB하나은행과 10,000백만원을 한도로 일반운전자금대출 약정을 체결하고 있습니다.

(9) 당기말 현재 연결실체는 우리은행과 5,000백만원을 한도로 B2B대출 약정을 체결하고 있습니다.

(10) 지급보증

1) 당기말 현재 연결실체가 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 백만원)

제공한 자	보증처	보증금액	보증내용
(주)동양	한국석유공사	USD 11,429	성공불용자 채무보증
서울보증보험(주)	삼척시 등	180,575	광산복구 이행보증 등

(11) 미확정 회생채무

(단위 : 백만원)

구분	채권자	채무조정 대상금액	권리변경	조건변경
회생채권:				
미확정구상채무	서울보증보험(주)	72,472	미정	미정
미확정보증채무	서울보증보험(주)	31,229	미정	미정
합계		103,701	미정	미정

당기말 현재 상기 미확정 회생채무의 최종 결과를 예측할 수 없으며, 연결실체는 이로 인한 영향을 예측할 수 없습니다.

(12) 견질로 제공된 어음 및 수표

당기말 및 전기말 현재 연결실체가 견질로 제공한 어음 및 수표 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 매)

구분	지급처	당기	전기	적요
어음	(주)쌍용에코텍	1	1	탈환석고 공급계약에 대한 지급보증(견질어음 담보제공)
수표	한국석유공사	9	9	성공불용자 차입에 대한 담보제공

(13) 리파이낸싱 대출약정

삼표자원개발(주)는 석회석 광산운영에 대한 재원의 운영자금과 프로젝트파이낸싱으로 조달한 차입금의 만기전 상환을 위하여 2016년 10월 28일자로 한국산업은행 등 5개 대주단과 차입금조달에 대한 대출약정을 체결하였습니다.

약정금액인 68,866백만원을 장기대출로 차입하였으며, 약정이자율은 고정금리로 아래와 같습니다

1) 금융기관별 약정금액

(단위: 백만원)

차입처	최초약정액	상환후잔액	이자율(고정금리)
한국산업은행	10,000	9,998	3.87%
신한캐피탈	20,000	19,995	3.79%
농협손해보험	19,000	18,995	3.79%
IBK캐피탈	10,000	10,000	4.02%
한국광물자원공사	9,866	9,864	3.87%
합계	68,866	68,852	

2) 원금상환 및 이자지급

이자는 약정에 따른 이자지급기간(매 3개월)말에 지급하며, 원금상환조건은 다음과 같습니다.

구분	대주	상환기일
Tranche A-1	한국산업은행, 한국광물자원공사	1년 거치후 4년 분할상환
Tranche A-2	신한캐피탈(주),농협손해보험(주)	1년 거치후 2년 분할상환
Tranche B	(주)IBK캐피탈	

3) 재무약정

가. 재무비율 유지

삼표자원개발(주)는 이 약정의 계약기간 동안 부채비율을 250% 이하로 유지하여야 하고, 2017년회계연도부터 이자보상배율을 1.0 이상으로 유지해야 합니다.

나. 최대주주 지위 유지

삼표자원개발(주)의 지배기업인 (주)삼표시멘트(구, 동양시멘트(주)) 및 그 특수관계인은 삼표자원개발(주)의 발행주식 51% 이상을보유하고 경영권을 유지해야 합니다.

(14) 선박 판매후 리스

연결실체는 전기 이전에 선박에 대하여 판매 후 리스계약을 체결하였습니다. 연결실체는 동 리스계약을 금융리스계약으로 분류하였으며 이에 따라 처분으로 발생한 유형자산처분이익에 대하여 리스기간동안 기간경과에 따라 정액법으로 이연하여 인식하고 있습니다. 금융리스계약은 리스갱신권조항, 매수선택권 및 리스료변동관련 조항을 포함하고 있지 아니합니다. 한편 당기말 및 전기말 현재 금융리스계약에 따라 향후에 지급할 것으로 예상되는 최소리스료와 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	현재가치	최소리스료	현재가치
1년 이내	5,284	3,881	5,653	5,345
1년 초과 5년 미만	12,831	11,242	18,116	13,622
5년 이상	-	-	-	-
최소리스료 합계	18,116	15,123	23,769	18,967
(차감) 이자비용 부분	(2,993)	-	(4,802)	-
최소리스료의 현재가치	15,123	15,123	18,967	18,967

연결실체는 2012. 12. 18일자로 명성기공 합자회사에 시멘트 운반선(9척) 매매계약(매매가액 : 34,500백만원)을 체결함과 동시에, 2013. 1. 15일자로 명성기공(합)과 시멘트운반선 9척에 대하여 2013년 1월 15일부터 8년간 용선계약을 체결하고, 용선시점에 최소 리스료의 현재가치가 리스자산 공정가치의 대부분을 차지하여 금융리스자산으로 분류하였습니다. 한편 연결실체는 2013년 10월 1일에 춘천지방법원에 채무자회생및파산에관한법률에 따른 회생절차 개시를 신청하여, 2013년 10월 17일에 회생절차 개시결정 인가, 2014년 3월 18일에 서울중앙지방법원으로부터 강제회생인가를 결정 받았습니다. 2015년 9월 25일자로 (주)동양이 보유하고 있던 지분 54.9%를 삼표컨소시엄에 매각함으로써, (주)삼표가 연결실체의 지배주주가 되었으며, 명성기공 합자회사가 경영권 변경을 사유로 선박인도 청구소송을 제기하였으며, 2017년 12월 31일자로 명성기공 합자회사와 선박인도 청구소송 3심을 진행중에 있습니다.

(15) 운용리스 이용 내역

연결실체는 특정자산에 대하여 취소 불가능한 운용리스로 이용하고 있으며, 취소불능 운용 리스계약의 미래 최소 리스료의 합계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
1년이하	9,916	9,801
1년 초과 ~ 5년 이하	6,272	7,957
5년 초과	23	32
합계	16,211	17,790

(16) 계류 중인 소송사건

당기말 현재 연결실체가 피고인 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

원고	청구금액	계류법원	내용
명성기공(합)	2,793	대법원	선박인도 등 청구의 소
농협은행(주)	2,156	의정부지방법원	배당 이의의 소
심지현 외 9인	771	서울중앙지방법원	근로자지위 확인 등의 소(*1)
정의태	54	서울고등법원	근로자지위 확인 및 임금청구의 소(*1)
기타	1,088	대법원 외	손해배상 소송 외
합계	6,862		

(*1) 협력사 (유)두성기업, (주)동일의 근로자들이 삼표시멘트의 근로자지위 확인 구하는 소송으로 당기말 현재 소송충당부채 1,654백만원을 인식하였으며, 2017년 1월 항소로 인해 2심 및 1심이 진행중입니다.

상기의 분쟁사건의 최종결과는 보고기간말 현재 예측될 수 없으며, 이에 따라 연결실체의 연결재무제표는 이러한 불확실성으로 인하여 발생가능한 조정사항을 반영하고 있지 않습니다

35. 영업부문

(1) 보고대상 영업부문의 식별

연결실체가 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부관리목적으로 활용하고 있는 바 보고대상 영업부문은 다음과 같습니다

부문	영업의 성격
시멘트 사업부	시멘트 제조 및 판매
에너지 사업부	석유자원개발사업

연결실체는 자원의 배분을 위한 의사결정과 성과평가 목적으로 영업부문별 성과를 모니터링하고 있으며 각 영업부문의 성과는 분기별로 이사회에서 검토하고 있습니다.

(2) 영업부문별 정보

1) 영업부문별 매출액, 영업손익 및 당기순손익

<당기>

(단위: 백만원)

구분	구분			합계
	시멘트사업부	에너지사업부	연결조정	
매출액	768,310	-	(97,003)	671,307
영업이익(손실)	75,533	(359)	(819)	74,355
유형 및 무형 감가상각비	51,979	-	958	52,937
당기순이익(손실)	37,272	(1,164)	177	36,285

<전기>

(단위: 백만원)

구분	구분			합계
	시멘트사업부	에너지사업부	연결조정	
매출액	665,093	-	(49,183)	615,910
영업이익(손실)	69,609	(409)	(658)	68,542
유형 및 무형 감가상각비	63,160	-	70	63,230
당기순이익(손실)	65,409	(2,076)	(13,038)	50,295

2) 영업부문별 자산 및 부채금액

<당기말>

(단위: 백만원)

구분	시멘트사업부	에너지사업부	연결조정	합계
부문자산	1,414,804	196	(146,461)	1,268,539
부문부채	645,696	34,409	(43,882)	636,223

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	시멘트사업부	에너지사업부	연결조정	합계
부문자산	1,388,703	941	(126,293)	1,263,351
부문부채	677,846	35,046	(46,255)	666,637

(3) 지역정보

1) 지역별 외부고객으로부터의 수익

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
국내	656,193	621,185
일본	-	14,793
기타	10,571	29,115
연결조정	4,543	(49,183)
합계	671,307	615,910

연결실체의 지역별 외부고객으로부터의 수익은 고객의 위치를 기준으로 산정하였습니다.

2) 지역별 비유동자산

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
국내	1,031,835	987,520

지역별 비유동자산은 유형자산, 투자부동산, 영업권 및 기타무형자산의 합계액으로 구성되어 있습니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 연결실체 전체 매출액의 10% 이상인 거래처는 없습니다.

36. 위험관리

연결실체의 주요 금융부채는 매입채무, 차입금 및 사채로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동 및 재무활동을 위한 자금을 조달하기 위해 발생하였습니다. 또한, 연결실체는 영업활동에서 발생하는 매출채권 및 기타채권, 현금및현금성자산, 단기금융상품 및 매도가능금융자산 등을 보유하고 있습니다.

연결실체의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다.

(1) 시장위험

연결실체는 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동되는 시장위험에 노출되어 있습니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성됩니다.

(가) 이자율 위험

이자율위험이란 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결실체의 이자율 위험은 주로 변동이자율로 발행된 차입금으로부터 발생합니다. 당기말 및 전기말 현재 이자율변동위험에 노출된 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
변동이자부차입금	66,060	46,375

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동시 차입금으로부터 발생하는 이자 비용이 법인세비용차감전순손익에 미칠 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	1% 상승 시	1% 하락 시
변동이자부차입금	(661)	661

(나) 환위험

환위험이란 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결실체는 주로 판매, 구매 및 차입활동과 관련된 화폐성 외화자산과 외화부채에서 발생하는 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, JPY, EUR 등입니다. 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

통화	당기		전기	
	자산	부채	자산	부채
USD	139	19,513	550	14,189
JPY	1,902	1,229	1,415	664
EUR	-	917	-	232
CNY	-	11	-	1,850
CAD	-	1,763	-	-
합 계	2,041	23,433	1,965	16,935

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주요 외화에 대한 원화환율이 10% 변동 시상기 자산부채 등으로부터 발생하는 환산손익이 법인세비용차감전순손익에 미칠 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

통화	10% 상승 시	10% 하락 시
USD	(1,937)	1,937
JPY	67	(67)
EUR	(92)	92
CAD	(1)	1
CHF	(176)	176
합 계	(2,139)	2,139

(다) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 현금흐름이 변동할 위험입니다. 당기말 및 전기말 현재 기타 가격위험에 노출된 금융자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

통화	당기	전기
매도가능금융자산	3,128	2,873

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 상기 자산의 공정가치가 10% 변동할 경우에기타포괄손익(법인세비용차감전)에 미칠 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	10% 상승 시	10% 하락 시
매도가능금융자산	313	(313)

(2) 신용위험

(가) 신용위험 노출금액

당기말 및 전기말 현재 신용위험의 최대노출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융자산	132,842	192,410
보증금액	1,763	1,850
합계	134,605	194,260

(나) 금융상품의 신용위험

당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 대여금및수취채권의 내역은 없습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기도래시에 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험입니다. 그 결과는 부채를 상환하거나 금융보증 및 미사용 대출약정을 이행할 의무를 충족하지 못하는 것입니다. 연결실체는 차입금 상환스케줄 및 자금수지의 지속적 관리를 통해 유동성위험을 적절히 관리하고 있습니다.

연결실체의 금융부채를 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 표는 다음과 같으며, 표시된 현금흐름은 할인되지 않은 계약상 현금흐름에 근거하여 작성된 것입니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
매입채무 및 기타유동채무	84,006	-	-	84,006
단기차입금	52,065	-	-	52,065
유동성장기차입금	122,549	-	-	122,549
유동회생채무	28,627	-	-	28,627
유동성금융리스부채	5,284	-	-	5,284
기타비유동채무	-	3,514	3,884	7,398
비유동회생채무	-	6,324	8,079	14,403
금융리스부채	-	12,831	-	12,831
장기차입금	7,924	234,491	18,397	260,812
금융보증계약	1,763	-	-	1,763
합계	302,218	257,160	30,360	589,738

<전기>

(단위: 백만원)

구분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
매입채무 및 기타유동채무	71,211	-	-	71,211
단기차입금	1,567	-	-	1,567
유동성장기차입금	44,179	-	-	44,179
유동회생채무	92,920	-	-	92,920
유동성금융리스부채	5,653	-	-	5,653
기타비유동채무	-	1,688	3,225	4,913
비유동회생채무	-	26,349	12,349	38,698
금융리스부채	-	18,116	-	18,116
장기차입금	11,072	305,795	30,057	346,924
금융보증부채	1,850	-	-	1,850
합계	228,452	351,948	45,631	626,031

(4) 자본관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 유지하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 필요한 경우 연결실체는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

연결실체의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 연결실체는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
부채	636,223	666,637
자본	632,316	596,713
부채비율	101%	112%

37. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표 상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다

(2) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기 유형자산 취득 관련 미지급금	2,769	4,416
전기 유형자산 취득 관련 미지급금의 당기 지급액	(4,416)	(9,393)

38. 온실가스 배출권과 배출부채

(1) 당기말 현재 온실가스 배출량 추정치는 다음과 같습니다.

(단위: tCO2_eq)

구분	당기말
온실가스 배출량 추정	7,531,071

(2) 당기말 현재 연결실체가 인식한 배출부채는 없습니다.

39. 사업결합

(1) 연결실체는 전기(2016년 4월 5일) 중 이사회 결의를 통해 폐열발전소 직영을 통한 추가 수익창출을 목적으로 2016년 5월 31일자로 동해그린에너지(유)로부터 삼척에너지(주)의 지분 100%를 취득하였습니다.

(2) 사업결합 회계처리

(단위: 백만원)

구분	금액
I. 이전대가	49,000
II. 식별가능한 자산과 부채의 공정가치	49,000
현금및현금성자산	210
기타유동자산	18
유형자산	37,116
무형자산(*1)	11,857
유동부채	(201)
III. 영업권	-

(*1) 무형자산의 공정가치는 취득일 기준으로 독립적인 외부기관의 식별 및 평가 관련 보고서를 근거로 산정되었습니다.

(3) 지배력 획득일 이후 연결포괄손익계산서에 포함된 삼척에너지(주)의 내부거래제거 전 매출액 및 당기순이익은 각각 2,413백만원 및 1,204백만원입니다. 만일 연결실체가 삼척에너지(주)를 2016년 1월 1일에 취득하였다고 가정할 경우, 연결포괄손익계산서에 포함되었을

내부거래제거 전 매출액 및 당기순이익은 4,095백만원 및 1,879백만원입니다.

(4) 전기 중 사업결합과 관련하여 발생한 취득관련원가는 19백만원이며, 판매비와관리비로 계상하였습니다.

(5) 사업결합으로 인한 순현금흐름

(단위: 백만원)

구분	금액
현금으로 지급한 총매수가격	(49,000)
차감: 취득한 종속기업이 보유한 현금	210
사업결합으로 인한 순현금흐름	(48,790)

40. 보고기간후 사건

(1) 대출약정

- 2018년 1월 25일자로 전북은행과 일반기업운전자금대출(한도대)[한도 : 40억]을 체결하였습니다.

- 별도 재무상태표

재 무 상 태 표

제27(당)기말 2017년 12월31일 현재

제26(전)기말 2016년 12월31일 현재

주식회사 삼표시멘트(구, 동양시멘트주식회사)

(단위 : 원)

과 목	주 석	제27(당)기말	제26(전)기말
자 산			
I. 유동자산		175,113,958,742	243,862,597,452
현금및현금성자산	4,8,37	14,906,902,060	60,987,180,332
단기금융상품	6,8,37	150,000,000	30,150,000,000
유동매도가능금융자산	7,8,37	4,656,847	16,876,847
매출채권	8,9,34,37	84,593,634,202	87,688,206,677
기타유동채권	8,9,34,37	4,584,584,886	5,492,783,382
재고자산	11	65,358,800,608	53,037,880,136
기타유동자산	10	5,515,380,139	6,489,670,078
II. 비유동자산		928,796,969,236	907,646,206,459
매도가능금융자산	7,8,37	3,128,650,234	2,874,225,680
장기매출채권	8,9,37	286,404,304	893,274,282
장기금융상품	5,6,8,37	5,000,000	5,000,000
기타비유동채권	8,9,37	7,588,684,535	5,673,532,777

종속기업투자	12	145,620,382,717	124,021,196,717
유형자산	13	573,854,722,707	584,309,536,180
투자부동산	14	1,800,372,305	449,682,300
무형자산	15	173,778,918,511	172,318,138,967
이연법인세자산		21,214,415,353	15,167,471,246
기타비유동자산	10	1,519,418,570	1,934,148,310
자 산 총 계		1,103,910,927,978	1,151,508,803,911
부 채			
I. 유동부채		263,549,716,171	227,801,791,469
유동성충당부채	22	1,023,684,176	1,850,793,290
매입채무	8,17,34,37	31,452,017,395	32,669,884,054
단기차입금	8,19,37	41,479,798,875	1,566,961,394
유동성장기차입금	8,19,37	90,046,879,122	43,019,322,046
유동성회생채무	8,20,37	27,905,378,949	85,639,260,033
기타유동채무	8,17,34,37	54,356,593,052	39,521,681,212
기타유동부채	18	7,962,921,595	10,031,032,540
유동성금융리스부채	8,35,37	4,996,814,247	5,345,369,031
당기법인세부채		4,325,628,760	8,157,487,869
II. 비유동부채		231,430,421,025	338,623,091,284
충당부채	8,22,37	22,021,497,811	21,820,923,761
장기차입금	8,19,37	136,297,993,523	213,968,229,605
금융리스부채	8,34,37	10,126,242,989	13,621,597,933
비유동회생채무	8,20,37	9,795,144,218	30,801,615,107
기타비유동채무	8,17,37	7,218,869,798	4,909,056,970
확정급여부채	21	41,158,304,732	46,327,557,369
기타비유동부채	18	4,812,367,954	7,174,110,539
부 채 총 계		494,980,137,196	566,424,882,753
자 본			
자본금	23	53,678,586,500	53,678,586,500
주식발행초과금	23	214,829,313,501	214,829,313,501
자기주식	24	(10,527,382)	(10,527,382)
기타포괄손익누계액	25	307,431,496	(1,043,760)
기타자본항목	25	13,766,092,258	13,766,092,258
이익잉여금	26	326,359,894,409	302,821,500,041
자 본 총 계		608,930,790,782	585,083,921,158
부채및자본총계		1,103,910,927,978	1,151,508,803,911

- 별도 포괄손익계산서

포 괄 손 익 계 산 서

제27(당)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제26(전기) 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트(구, 동양시멘트주식회사)

(단위 : 원)

과 목	주 석	제27(당)기	제26(전기)
I. 매출액	27,34	670,133,331,703	615,637,893,292
II. 매출원가	27,32,34	550,618,012,820	495,388,570,201
III. 매출총이익		119,515,318,883	120,249,323,091
판매비와관리비	28,32,34	68,201,051,389	63,579,787,136
IV. 영업이익		51,314,267,494	56,669,535,955
금융수익	30	7,486,135,287	4,746,177,802
금융비용	30	23,087,038,498	28,914,026,602
기타수익	29	10,999,010,995	3,781,632,370
기타비용	29	12,186,998,894	4,657,723,563
V. 종속기업투자손익	12	(4,580,764,000)	(600,000,000)
VI. 법인세비용차감전순이익		29,944,612,384	31,025,595,962
VII. 법인세비용	31	5,507,811,467	(13,591,542,185)
VIII. 당기순이익		24,436,800,917	44,617,138,147
IX. 기타포괄이익(손실)		(589,931,293)	(2,936,223,616)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		308,475,256	-
매도가능증권평가손익		308,475,256	-
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(898,406,549)	(2,936,223,616)
확정급여제도의 재측정요소	21	(898,406,549)	(2,936,223,616)
X. 총포괄이익		23,846,869,624	41,680,914,531
XI. 주당손익	33		
기본주당순이익		228	416
희석주당순이익		228	416

- 이익잉여금처분계산서(안)

	2017년 1월 1일	부터		2016년 1월 1일	부터
제27(당)기	2017년 12월 31일	까지	제26(전기)	2016년 12월 31일	까지
처분예정일	2018년 3월 26일		처분확정일	2017년 3월 24일	

회사명 : 주식회사 삼표시멘트

(단위 : 원)

과 목	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		326,359,894,409		302,821,500,041
전기이월미처분이익잉여금	302,821,500,041		261,140,585,510	
확정급여제도의 재측정요소	(898,406,549)		(2,936,223,616)	

당기순이익(손실)	24,436,800,917		44,617,138,147	
II. 이익잉여금처분액		(5,367,677,600)		-
현금배당	(5,367,677,600)		-	
III. 차기이월미처분이익잉여금		320,992,216,809		302,821,500,041

- 별도 자본변동표

자 본 변 동 표

제27(당)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제26(전)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트(구, 동양시멘트주식회사)

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타포괄 손익누계액	기타자본항목	이익잉여금 (결손금)	총 계
2016.1.1(전기초)	53,678,586,500	214,829,313,501	(10,527,382)	(1,043,760)	13,627,533,994	261,140,585,510	543,264,448,363
당기순이익	-	-	-	-	-	44,617,138,147	44,617,138,147
기타포괄손익:							
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(2,936,223,616)	(2,936,223,616)
합병	-	-	-	-	138,558,264	-	138,558,264
2016.12.31(전기말)	53,678,586,500	214,829,313,501	(10,527,382)	(1,043,760)	13,766,092,258	302,821,500,041	585,083,921,158
2017.1.1(당기초)	53,678,586,500	214,829,313,501	(10,527,382)	(1,043,760)	13,766,092,258	302,821,500,041	585,083,921,158
당기순이익	-	-	-	-	-	24,436,800,917	24,436,800,917
기타포괄손익:							
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(898,406,549)	(898,406,549)
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	308,475,256	-	-	308,475,256
2017.12.31(당기말)	53,678,586,500	214,829,313,501	(10,527,382)	307,431,496	13,766,092,258	326,359,894,409	608,930,790,782

- 별도 현금흐름표

현 금 흐 름 표

제27(당)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제26(전)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트(구, 동양시멘트주식회사)

(단위 : 원)

과 목	주 석	제27(당)기	제26(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		72,665,320,286	136,849,484,588
1. 당기순이익		24,436,800,917	44,617,138,147

2. 당기순이익에 대한 조정		80,544,309,995	73,324,073,984
퇴직급여	21	8,794,057,400	7,911,723,636
유형자산감가상각비	13	39,593,343,160	54,820,949,124
투자부동산감가상각비	14	19,361,588	-
무형자산상각비	15	580,731,244	413,459,937
대여금및기타채권손상차손	9	33,768,250	237,521,870
총당부채전입	22	7,382,095,968	1,685,812,468
이자비용	30	21,882,713,149	26,820,635,328
외화환산손실		18,754,703	112,445,577
유형자산처분손실	29	1,445,974,597	146,026,904
무형자산처분손실	29	3,400,500	-
매도가능금융자산처분손실		1,169,729	1,010,859
매도가능금융자산손상차손		152,534,886	451,532,080
기타의기타비용		-	34,781,359
법인세비용(수익)	31	5,507,811,467	(13,591,542,185)
매출채권손상차손설정(환입)	9	8,587,244	(1,260,991,945)
이자수익	30	(938,868,060)	(1,102,824,981)
외화환산이익		(238,041,516)	(18,477,951)
배당금수익		(4,218,046,635)	(1,225,983,478)
유형자산처분이익		(2,846,352,088)	(2,420,154,025)
금융보증총당부채환입	22	(1,219,449,591)	(291,850,593)
종속기업투자손실	12	4,580,764,000	600,000,000
3. 영업활동 자산·부채의 증감		(7,311,907,674)	32,690,088,524
매출채권	9	3,326,422,742	(15,847,992,582)
장기매출채권	9	396,869,978	895,766,251
기타유동채권	9	5,654,641,630	(433,975,465)
재고자산	11	(12,320,920,472)	(13,177,728,460)
기타유동자산	10	923,115,972	45,422,113,357
기타비유동자산	10	414,729,740	(527,205,757)
매입채무	17	(1,136,457,377)	27,774,798,706
기타유동채무	17	16,356,525,449	(5,321,456,599)
유동총당부채	22	(442,988,364)	(4,220,455,584)
기타비유동채무	17	2,735,592,480	206,929,871
퇴직급여지급	21	(12,498,377,915)	(3,988,294,893)
관계사전입	21	106,823,298	425,795,487
관계사전출	21	(79,164,298)	-
비유동총당부채	22	(6,002,785,541)	-
사외적립자산납입	21	(3,500,000,000)	(8,000,000,000)
사외적립자산의지급	21	822,175,949	6,825,448,881
기타유동부채	17	(2,068,110,945)	2,656,345,311
4. 이자 수취		915,952,990	917,911,482

5. 이자 지급		(10,886,032,547)	(10,220,046,157)
6. 배당금 수취		4,218,046,635	1,225,983,478
7. 법인세 납부		(19,251,850,030)	(5,705,664,870)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(34,750,496,845)	(140,776,214,653)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		32,191,046,135	22,038,688,685
단기금융상품의 감소	6	30,000,000,000	-
장기금융상품의 감소	6	-	1,500,000
유동매도가능금융자산의 처분		12,220,000	1,286,617,715
유형자산의 처분		142,456,935	200,459,780
정부보조금의 수취		24,850,000	-
비유동수입보증금의 증가		411,600	-
사업결합으로 인한 현금유입		-	8,340,199,167
임차보증금의 감소		2,011,107,600	12,209,912,023
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(66,941,542,980)	(162,814,903,338)
단기금융상품의 증가	6	-	(29,859,252,260)
장기대여금의 대여		(33,768,250)	(212,869,683)
종속기업투자의 취득	12	(351,000,000)	(50,620,032,332)
유형자산의 취득	13,38	(62,526,510,125)	(76,418,978,254)
무형자산의 취득	15	(27,515,000)	(258,654,000)
임차보증금의 증가		(4,002,749,605)	(5,444,105,950)
유동매도가능금융자산의 취득		-	(1,010,859)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(83,989,906,965)	13,577,993,175
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		81,656,306,239	245,129,368,189
단기차입금의 차입	19	70,128,306,239	3,197,880,106
장기차입금의 차입	19	11,528,000,000	241,931,488,083
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(165,646,213,204)	(231,551,375,014)
단기차입금의 상환	19	(30,102,833,990)	(1,661,344,315)
유동성장기차입금의 상환	19	(43,166,700,000)	-
금융리스부채의 상환	37	(3,843,909,728)	(3,804,231,530)
유동성회생채무의 상환	20	(88,532,769,486)	(226,085,799,169)
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(5,194,748)	(5,535,742)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III+IV)		(46,080,278,272)	9,645,727,368
VI. 기초의 현금및현금성자산		60,987,180,332	51,341,452,964
VII. 기말의 현금및현금성자산		14,906,902,060	60,987,180,332

주석

1. 일반사항

주식회사 삼표시멘트(구, 동양시멘트주식회사, 이하 "당사")는 2002년 3월 6일에 시멘트계

품의 제조와 판매를 주요 목적사업으로 주식회사 동양의 시멘트사업부문이 분리되어 현물출자 및 사업양수도 방식으로 설립되었습니다. 당기말 현재 강원도 삼척시 소재 본공장 외에 전국에 21개 분공장 및 사업소를 유지하고 있으며, 당사의 본사는 강원도 삼척시 동양길 20에 소재하고 있습니다.

당사는 2010년 7월 1일자로 주식회사 골든오일과 합병하였습니다. 주식회사 골든오일은 주식회사 시나비전의 상호로 1990년 12월에 설립되어 2001년 1월에 주권을 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다. 합병 이후 주식회사 골든오일과 관련한 영업부문인 에너지사업부는 2013년 4월 1일을 분할기일로 하여 물적분할되어 골든자원개발(주)가 설립되었습니다.

합병은 법률적으로 합병주체인 주식회사 골든오일이 동양시멘트 주식회사를 흡수합병하는 형식이었으나 합병 후 피합병법인의 대주주가 합병법인의 대주주가 됨에 따라 실질적인 합병주체는 동양시멘트 주식회사입니다. 또한, 합병 후 법률상 합병법인인 주식회사 골든오일은 상호를 동양시멘트 주식회사로 변경하였습니다.

한편, 당사는 2013년 10월 1일에 춘천지방법원에 채무자회생및파산에관한법률에 따른 회생절차 개시를 신청하여, 2013년 10월 17일에 회생절차 개시결정을 인가 받았으며, 당사가 제출한 회생계획안이 2014년 3월 14일에 관계인집회에서 부결처리되었으나 2014년 3월 18일에 서울중앙지방법원으로부터 강제회생계획인가를 결정받았습니다. 또한 당사는 제1차년도(2014년)에 예정된 회생담보권 및 회생채권을 초과변제하여 채무자회생및파산에관한법률 제283조 제1항이 정한 회생절차의 종결 요건을 갖추어 2015년 3월 6일자로 서울중앙지방법원으로부터 회생절차 종결 결정을 받았습니다.

당사는 2017년 3월 24일에 상호를 동양시멘트(주)에서 (주)삼표시멘트로 변경하였습니다. 당기말 현재 당사의 최대주주는 (주)삼표이며, 지분율은 45.08%입니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

(1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2017년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다.

- 기준서 제1012호 '법인세' 개정

공정가치로 측정하는 채무상품의 공정가치가 세무기준액에 미달하는 경우 미실현손실에 대해서 일시적차이가 존재한다는 점을 명확히 하였습니다.

- 기준서 제1112호 '투자기업에 대한 지분의 공시' 개정

타 기업에 대한 지분이 기준서 제1105호에 따라 매각예정이나 중단영업으로 분류되더라도, 기준서 제1112호에서 규정하고 있는 요약재무정보를 제외한 다른 항목의 공시는 요구됨을 명확히 하였습니다.

(2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

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

- 기준서 제 1040호 '투자부동산' 개정

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

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

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

- 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

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

- 기준서 제 1116호 '리스' 제정

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제 1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스:인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다. 회사는 실무적 간편법을 선택하여 최초 적용일 이후 체결된(또는 변경된) 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용할 예정입니다.

판매후리스와 관련하여, 회사(판매자-리스이용자)는 자산 이전을 자산의 판매로 회계처리할지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 먼저 적용하도록 하고 있습니다. 다만, 최초 적용일 전에 체결된 판매후리스에 대해서는 다시 평가하지 않습니다. 리스제공자 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다.

기준서 제1116호 '리스'의 적용방법

리스이용자는 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 표시되는 각 과거 보고기간에 소급 적용하는 방법(완전 소급법)과, 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하는 방법(누적효과 일괄조정 경과조치) 중 하나의 방법으로 적용할 수 있습니다. 회사는 아직 그 적용방법을 선택하지 않았습니다.

기준서 제1116호 '리스'의 재무적 영향

회사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 2018년 중 평가를 수행할 예정입니다. 회사가 이러한 평가를 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품' 제정

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

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류, 측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

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

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

회사는 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2018년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 다음과 같습니다. 회사는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석할 예정이고, 2017년 12월 31일 기준 예비영향평가 결과는 향후 회사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

구 분		계약상 현금흐름 특성	
		원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
사업모형	계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정1)	당기손익-공정가치 측정2)
	계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정1)	
	매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

- 1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)
- 2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

당사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 112,115백만원, 매도가능금융자산 3,133백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 112,115백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 위 금융자산에 적용할 경우, 대부분 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하므로 상각후원가로 측정되는 항목으로 분류되어 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품 4백만원을 보유하고 있고, 이 중에는 복합상품에서 내재파생상품을 분리한 후 주계약이 채무상품인 경우는 없습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 위 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품에 적용할 경우, 대부분이 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산으로 분류될 것으로 예상합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 당사의 2017년 12월 31일 현재 위에 해당하는 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 3,129백만원이고, 당기 중 매도가능지분상품 관련 미실현평가손익은 407백만원 입니다.

예비영향평가 결과에 따르면 회사는 매도가능지분상품 중 대부분을 차지하는 장기 투자 목적의 지분상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 계획을 갖고 있어, 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융자산이 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품과 지분상품을 보유하고 있지 않습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 당기손익 인식금융자산에 적용할 경우, 대부분이 당기손익-공정가치 측정 항목으로 분류되어 해당 금융자산이 재무제표에 미치는 영향은 거의 없을 것으로 판단합니다.

②금융부채의 분류 및 측정

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

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

③ 손상: 금융자산과 계약자산

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

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

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

1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.

2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

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

당사는 2017년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 금융상품 112,115백만원(대여금 및 수취채권 112,115백만원), 매도가능금융자산으로 분류되어 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품 4백만원을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 22,848백만원을 설정하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서

제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.
당사는 경과규정에 따라 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일(최초 적용일) 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 이 기준서의 최초 적용 누적효과를 최초 적용일이 포함되는 회계연도의 이익잉여금(또는 적절하다면 다른 자본 요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식할 예정입니다. 해당 경과규정에 따라 최초 적용일에 완료되지 않은계약에만 이 기준서를 소급하여 적용하고, 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

당사는 수행의무의 분리에 따른 재무적 영향을 분석중에 있습니다. 다만, 2017년 회계연도 기준 예비영향평가 결과 기업회계기준서 제1115호 도입이 당사의 수익에 미치는 중대한 영향은 없을 것으로 판단됩니다.

(3) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제13조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 당사의 기능통화이면서 표시통화인 원화로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 백만원 단위로 표시되고 있습니다.

(4) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업이 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금 및 현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(7) 금융상품

1) 금융자산

당사는 기업회계기준서 제1039호의 적용대상이 되는 금융자산에 대하여 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 그 성격과 보유목적에 따라 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이거나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정하는 경우 당기손익인식금융자산으로 분류하며, 최초 인식시점에서 취득과 직접 관련되는 거래원가는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 공정가치 변동에 따른 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 만기보유금융자산

만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하며, 최초 인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(다) 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하며, 최초 인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(라) 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정한 비파생금융자산 또는 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산은 매도가능금융자산으로 분류하며, 최초 인식 후 공정가치로 측정하고 있습니다.

(마) 금융자산의 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 혹은 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도한 경우 등으로서 당사가 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 당사가 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 아니하고 이전하지도 아니하면서 당사가 금융자산을 통제하고 있지 아니한 경우에 금융자산을 제거하고 있습니다.

2) 금융자산의 손상

당사는 금융자산(또는 금융자산의 집합)의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 최초인식 후 하나 이상의 손상사건이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산(또는 금융자산의 집합)의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산, 원가를 장부금액으로 하는 금융자산 및 매도가능 금융자산에 대하여 손상차손을 인식하고 있습니다.

(가) 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가를 장부금액으로 하는 대여금 및 수취채권이나 만기보유금융자산에서 손상이 발생하였다는 객관적 증거가 있는 경우, 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율(최초인식시점에 계산된 유효이자율)로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정하고 있습니다. 이 경우 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은미래예상현금흐름에 포함하지 아니하며 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 직접 차감하거나 충당금계정을 사용하여 차감하고 당기손익으로 인식하고 있습니다.

후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 환입하며, 회복 후 장부금액은 당초 손상을 인식하지 않았다면 회복일 현재인식하였을 상각후원가를 초과하지 않도록 하고 있으며 환입한 금액은 당기손익으로인식하고 있습니다.

(나) 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어서 공정가치를 장부금액으로 하지 않는, 공시가격이 없는 지분상품이나, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있다면, 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 이러한 손상차손은 환입하지 아니하고 있습니다.

(다) 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 당해 자산이 제거되지 않더라도 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류하며, 당기손익으로 재분류하는 누적손실은 공정가치가 취득원가(원금 상환액과 상각액 반영 후 순액)에 미달하는 금액에서 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니하며, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 금융부채

당사는 기업회계기준서 제1039호의 적용대상이 되는 금융부채에 대하여 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시점에 그 성격과 보유 목적에 따라 당기손익인식금융부채와 그 밖의 금융부채로 분류하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익인식금융부채가 아닌 경우 당해 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 차감하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익인식금융부채

단기매매금융부채이거나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정하는 경우 당기손익인식금융부채로 분류하며, 최초 인식시점에서 발행과 직접 관련되는 거래원가는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 공정가치 변동에 따른 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익인식금융부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채에 해당하지 아니하는 경우 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 최초인식 후 기업회계기준서 제1037호 '충당부채'에 따라 결정된 금액과 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을

차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

(8) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 미착품(개별법)을 제외한 재고자산의 단위원가는 이동평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(9) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자

산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수	감가상각방법
건 물	12 - 50년	정 액 법
구 축 물	5 - 50년	정 액 법
기 계 장 치	10 - 20년	정 액 법
선 박	12 - 15년	정 액 법
차량운반구	5 - 6년	정 액 법
공기구비품	5 - 10년	정 액 법

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

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 당사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 아래의 자산별 감가상각방법 및 추정내용연수에 따라 상각하고 있습니다.

구 분	감가상각방법	내용연수
-----	--------	------

건 물	정 액 법	40년
구 축 물	정 액 법	5 - 50년

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다

부동산의 사용목적 변경이 사실로 입증되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 처분 대가는 최초에 공정가치로 인식하고, 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 무형자산

당사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법 또는 생산량비례법(광업권)으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	상각방법	내 용 연 수
소프트웨어개발비	정액법	5 - 10년
산업재산권	정액법	5 - 10년
사용수익기부자산	정액법	20년
광 업 권	생산량비례법	-
기타의무형자산	정액법	5년

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고있습니다.

(12) 차입원가

당사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

(13) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 당사에 제공되는즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비회폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(14) 리스

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다.

1) 금융리스

리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을리스기

간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하며, 최소리스료의 현재가치를 계산할 때 적용해야 할 할인율은 내재이자율이며 리스개설직접원가는 금융리스자산으로 인식하는 금액에 포함하고 있습니다.

매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 나누고 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있으며, 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

금융리스자산의 감가상각대상금액은 당사가 소유한 다른 감가상각대상자산에 대하여 채택한 감가상각정책과 일관된 체계적인 기준으로 매 회계기간에 배분하고 있으며, 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실시 된다면 기대사용기간이 자산의 내용연수가 되며, 그러하지 않은 경우에는 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

2) 운용리스

운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있으며, 신규 또는 갱신되는 운용리스 계약에 따른 모든 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

3) 판매후리스

판매후리스거래가 금융리스에 해당하는 경우에는 리스이용자인 판매자의 판매에 따른 이익을 즉시 인식하지 아니하고 해당 리스자산의 리스기간에 이연하여 환입하고 있습니다.

판매후리스거래가 운용리스에 해당하는 경우 리스료와 판매가격이 공정가치에 따라 결정된 것이 확실하다면 판매에 따른 손익은 즉시 인식하며, 판매가격이 공정가치에 미달하는 경우에도 판매에 따른 손익은 즉시 인식하고 있습니다. 다만, 판매에 따른 손실이 시장가격보다 낮은 미래의 리스료로 보상된다면 당해 손실은 이연하여 리스자산의 예상사용기간에 리스료에 비례하여 상각하고 있으며, 만약 판매가격이 공정가치를 초과한다면 판매가격이 공정가치를 초과하는 부분은 이연하여 리스자산의 예상사용기간에 환입하고 있습니다. 운용리스로 분류된 판매후리스거래의 발생일 현재자산의 공정가치가 장부금액보다 낮다면 장부금액과 공정가치의 차이에 해당하는 금액을 즉시 손실로 인식하고 있습니다.

(15) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에

반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(16) 자기주식

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하며, 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

(17) 주식기준보상

당사는 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있으며, 임직원에게 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식기준보상거래를 운영하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 자본의 증가를 인식하고 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

1) 주식결제형 주식기준보상거래

당사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을 부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래 가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

(18) 수익

수익은 판매자에 의해 제공된 매매할인 및 수량리베이트를 고려하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

1) 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매자는 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때(일반적으로 재화의 인도시점) 재화의 판매로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

2) 이자수익 및 배당수익

자산을 타인에게 사용하게 함으로써 창출되는 이자수익 및 배당수익은거래와 관련된경제적 효익의 유입가능성이 높으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하며, 이자수익은 유효이자율법으로 인식하고, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

3) 임대수익

투자부동산의 운영으로 인하여 발생하는 임대수익은 임대기간에 걸쳐 정액기준으로 수익을 인식하고 있습니다.

4) 기타의 수익

기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

(19) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

당사는 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있는 바, 확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자분는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

당사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

(20) 자산손상

재고자산, 건설계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

(21) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습

니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

당사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

당사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정 투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(22) 주당이익

당사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(23) 매각예정비유동자산

비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하며 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고, 그 자산은 감가상각(또는 상각)하지 아니하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산은 다른 자산과 별도로 재무상태표에 표시하며 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함되는 자산이나 부채는 다른 자산이나 부채와 별도로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

2.2 회계정책

당기 재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.1(1)에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

2.2.1 법인세비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

2.2.2 비교표시 재무제표 재작성

당사는 당기중 일부계정의 표시방법을 변경하였으며, 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 비교표시 재무제표의 일부계정과목을 동일하게 재분류하였습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는금액에 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유

발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다.

사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

2) 이연법인세자산

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

3) 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정되고 있습니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토되고 있습니다.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

4) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우, 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

5) 복구충당부채

당사는 광산 및 광구와 관련하여 복구충당부채를 계상하고 있습니다. 동 충당부채는 경영자의 가정과 추정에 기초한 광산 등의 복구비용과 할인율을 적용하여 산정되었습니다. 당기말 현재 최선의 추정치에 근거하여 인식한 복구충당부채의 장부금액은 13,341백만원입니다.

4. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
예금	14,907	60,987

5. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기	사용제한내용
현금및현금성자산:			
예금	426	-	소송관련채권가압류
장기금융상품:			
당좌개설보증금	5	5	
합 계	431	5	

6. 단기금융상품과 장기금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기금융상품 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
정기예금	150	30,000
정기적금	-	150
합 계	150	30,150

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기금융상품의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당좌개설보증금	5	5

7. 매도가능금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 매도가능금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
지분증권		
비상장주식	3,128	2,873
기타출자금	1	1
소계	3,129	2,874
채무증권		
국공채	4	17
투자채권	-	-
소계	4	17
합계	3,133	2,891
유동	4	17
비유동	3,129	2,874

(2) 당기 및 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	2,891	4,544
취득	-	1
평가손익	407	-
처분	(12)	(1,287)
손상	(153)	(452)
상각(*1)	-	85
기말	3,133	2,891

(*1) 전기 중 포스파워(주)(구, 동양파워(주)) 발행 전환사채에 대해 이자수익 85백만 원을 인식하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 매도가능금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	(1)	(1)
평가손익	407	-
기말	406	(1)
법인세효과	(99)	-
법인세효과 반영 후	307	(1)

(4) 당기말 및 전기말 현재 비상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

종목명	보유주식수	지분율	취득원가	장부금액
한일대우시멘트(주)	174,400	8.70%	78	-
동양인터내셔널(주)(*1)	93,640	14.32%	4,735	1,538
(주)동양레저(*2)	74,200	2.20%	2,279	1,590
합계			7,092	3,128

(*1)당기 중 동양인터내셔널(주) 주식의 회수가능액이 장부금액을 초과하여 407백만원의 평가손익을 인식하였습니다.

(*2)당기 중 동양레저(주) 주식의 회수가능액이 장부금액에 미달하여 153백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

종목명	보유주식수	지분율	취득원가	장부금액
한일대우시멘트(주)	174,400	8.70%	78	-
동양인터내셔널(주)(*1)	93,640	14.32%	4,735	1,130
(주)동양레저	74,200	2.12%	2,279	1,743
합계			7,092	2,873

(*1) 전기 중 동양인터내셔널(주) 주식의 회수가능액이 장부금액에 미달하여 452백만원의 손상차손을 인식하였습니다

8. 금융자산과 금융부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기		전기	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정되는 금융자산:					
매도가능금융자산	지분증권	3,128	3,128	2,873	2,873
	채무증권	4	4	17	17
	소계	3,132	3,132	2,890	2,890
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
매도가능금융자산	지분증권	1	1	1	1
	소계	1	1	1	1
대여금및수취채권	현금및현금성자산	14,906	14,906	60,987	60,987
	단기금융상품	150	150	30,150	30,150
	매출채권	84,594	84,594	87,688	87,688
	기타유동채권	4,585	4,585	5,492	5,492
	장기매출채권	286	286	893	893
	장기금융상품	5	5	5	5
	기타비유동채권	7,589	7,589	5,674	5,674
	소계	112,115	112,115	190,889	190,889
금융자산 합계		115,248	115,248	193,780	193,780
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
상각후원가로 측정하는 금융부채	매입채무	31,452	31,452	32,670	32,670
	유동성회생채무	27,905	27,905	85,639	85,639
	기타유동채무	54,357	54,357	39,522	39,522
	단기차입금	41,480	41,480	1,567	1,567
	유동성장기차입금	90,047	90,677	43,019	43,019
	유동성금융리스부채	4,997	4,997	5,345	5,345
	장기차입금	136,298	138,739	213,968	213,968
	금융리스부채	10,126	10,126	13,622	13,622
	비유동회생채무	9,795	9,795	30,802	30,802
	기타비유동채무	7,219	7,219	4,909	4,909
	소계	413,676	416,747	471,063	471,063
기타	금융보증충당부채	7,027	7,027	8,246	8,246
	소계	7,027	7,027	8,246	8,246
금융부채 합계		420,703	423,774	479,309	479,309

(2) 당기 및 전기 중 발생한 금융자산과 금융부채의 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매도가능금융자산		
이자수익	-	86
평가손익(기타포괄손익)	308	-
매도가능증권손상차손	(153)	(452)
매도가능증권처분손실	(1)	(1)
소계	154	(367)
대여금 및 수취채권		
이자수익	938	1,017
외환차익	317	1,051
외환차손	(517)	(423)
외화환산이익	44	5
외화환산손실	(19)	(112)
손상/환입	(42)	1,023
소계	721	2,561
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(21,883)	(26,821)
외환차익	555	1,056
외환차손	(515)	(1,106)
외화환산이익	194	14
소계	(21,649)	(26,857)
기타		
금융보증계약부채환입	1,219	292
소계	1,219	292
합계	(19,555)	(24,371)

당사의 금융상품 공정가치 추정에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

① 매출채권, 기타유동채권, 매입채무 및 기타유동채무

매출채권, 기타유동채권, 매입채무 및 기타유동채무는 만기가 단기로서 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치는 장부금액과 동일하다고 가정하였습니다.

② 매도가능금융자산

비상장 매도가능금융자산은 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우를 제외하고는 적절한 평가기법을 사용하여 공정가치를 측정하였습니다. 비상장 주식의 공정가치 평가시에는

평가기준일까지 이용가능한 자료나 정보만을 사용하여 평가대상회사의 사업내용, 향후 전망 및 산업환경 등이 평가대상회사에 미치는 영향을 고려하였으며, 추정기간 평가대상회사의 주요 사업구조는 변화하지 않는 것으로 가정하였습니다.

③ 장기대여금, 장기매출채권 및 기타비유동채권

당사는 이자율, 해당국가의 위험요소, 고객의 개인 신용도 및 프로젝트 파이낸싱방식의 프로젝트의 위험성격 등의 변수에 기초하여 장기대여금, 장기매출채권 및 기타비유동채권을 평가하였습니다. 이 평가에 기초하여 대여금 등의 채권에 예상되는 손실에 대비한 충당금을 적립한 바, 동 충당금을 차감한 당해 채권 금액은 동 채권의 공정가치 계산금액과 중요한 차이가 없습니다. 따라서 대여금 등의 채권의 공정가치는 충당금 차감 후 장부금액과 동일하다고 가정하였습니다.

④ 단·장기금융상품, 차입금, 사채 및 기타비유동채무

단·장기금융상품, 차입금, 사채 및 기타비유동채무의 공정가치는 미래현금흐름을 이와 유사한 조건, 신용위험 및 잔여만기를 가진 금융상품의 할인률로 할인하여 추정된 금액입니다. 차입금 중 저리의 정책자금의 공정가치 측정에 사용될 적정할인율은 당사의 일반차입금 및 사채에 적용되는 이자율과 동일하다고 가정하였습니다.

(3) 금융상품의 공정가치서열

금융상품은 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 가격과 가치평가모형에 투입되는 변수의 관측가능성 정도에 따라 수준을 1, 2 및 3으로 나누고 있으며 각각의 금융상품을 어느 수준으로 측정했는지 구분하여 공정가치수준을 공시하고 있습니다. 각각의 수준은 다음과 같이 구분됩니다.

수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외한다.
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 수준별 공정가치는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

범주	수준 1	수준 2	수준 3	합계
매도가능금융자산(지분증권)	-	-	3,128	3,128
매도가능금융자산(채무증권)	-	5	-	5

<전기>

(단위: 백만원)

범주	수준 1	수준 2	수준 3	합계
매도가능금융자산(지분증권)	-	-	2,873	2,873
매도가능금융자산(채무증권)	-	17	-	17

(4) 당기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 금융상품의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기			전기			가치평가기법	투입변수
		수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3		
비상장주식(*1)	동양인터내셔널(주)	-	-	1,538	-	-	1,130	순자산가치법	상장주식 증가
	동양레저(주)	-	-	1,590	-	-	1,743	현금흐름 할인모형	할인율
국공채		-	5	-	-	17	-	현금흐름 할인모형	할인율

(*1) 수준3의 지분증권 중 동양인터내셔널(주)는 당기말 현재의 보유 상장주식의 증가 등을 사용하여 순자산가치를 측정하였으며 동양레저(주)는 시장성 없는 지분증권으로 활성시장이 존재하지 않아 현금흐름할인법(DCF법)으로 평가하였습니다.

(5) 당기와 전기 중 수준 3으로 분류되는 금융상품의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	2,873	3,325
평가이익	407	-
손상	(152)	(452)
기말	3,128	2,873

(6) 다음 표는 수준 3 공정가치측정에 사용된 가치평가기법, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 및 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성을 설명한 것입니다.

(단위: 백만원)

구분	공정가치		가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	범위 (가중평균)	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성
	당기	전기				
비상장주식	1,590	1,743	할인된 현금흐름	영구성장률	-1.00%~1.00%(0.00%)	영구성장률이 상승(하락)하고 가중평균자본비용이 하락(상승)한다면 비상장주식의 공정가치는 증가(감소)할 것입니다.
				가중평균자본비용	10.52%~12.52%(11.52%)	

동양인터내셔널(주)의 공정가치는 관측가능한 상장주식의 주가와 기타 관측불가능한 기타 자산 및 부채의 합으로써 산출하고 있습니다. 동양인터내셔널(주)는 관측불가능한 투입변수의 변동에 따른 민감도 산출이 실무적으로 불가능합니다.

(7) 재무상태표에서 반복적으로 공정가치로 측정되는 수준 3의 금융상품의 공정가치측정과 관련된 투입변수 중 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 기타포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	관측가능하지 않은 투입변수	합리적으로 가능한 관측가능하지 않은 투입변수의 변동	기타포괄손익	
			유리한 변동	불리한 변동
비상장주식	영구성장률	+/- 1%(0.00%)	40	(34)
	가중평균자본비용	+/-1%(11.52%)	63	(53)

9. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	매출채권	기타채권					합계
		미수금	보증금	미수수익	대여금	소계	
채권가액	87,315	6,434	7,085	2	19,292	32,813	120,128
대손충당금	(2,435)	(1,121)	-	-	(19,292)	(20,413)	(22,848)
현재가치할인차금	-	(223)	(4)	-	-	(227)	(227)
순장부금액:	84,880	5,090	7,081	2	-	12,173	97,053
유동성	84,594	4,582	-	2	-	4,584	89,178
비유동성	286	508	7,081	-	-	7,589	7,875

<전기>

(단위: 백만원)

구분	매출채권	기타채권					합계
		미수금	보증금	미수수익	대여금	소계	
채권가액	91,095	7,444	5,091	47	19,258	31,840	122,935
대손충당금	(2,514)	(1,121)	-	-	(19,258)	(20,380)	(22,893)
현재가치할인차금	-	(290)	(5)	-	-	(295)	(295)
순장부금액:	88,581	6,033	5,086	47	-	11,166	99,747
유동성	87,688	5,446	-	47	-	5,493	93,181
비유동성	893	587	5,086	-	-	5,674	6,567

매출채권은 이차요소를 포함하고 있지 아니하며 통상적인 회수기간은 받을어음의 경우 90일에서 120일입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	미연체채권	미손상채권			개별 손상채권	합계
		3개월 이내	3개월초과 ~ 1년 이내	1년초과		
매출채권	83,615	988	1	26	2,685	87,315
기타채권	12,400	-	-	-	20,413	32,813
합계	96,015	988	1	26	23,098	120,128

<전기>

(단위: 백만원)

구분	미연체채권	손상채권			개별 손상채권	합계
		3개월 이내	3개월초과 ~ 1년 이내	1년초과		
매출채권	87,584	220	121	-	3,170	91,095
기타채권	11,461	-	-	-	20,379	31,840
합계	99,045	220	121	-	23,549	122,935

(3) 당기 및 전기 중 매출채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상	집합적 손상	합계
당기초	2,277	237	2,514
설정(환입)	210	(201)	9
제각	(88)	-	(88)
당기말	2,399	36	2,435

<전기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상	집합적 손상	합계
당기초	3,659	116	3,775
설정(환입)	(1,382)	121	(1,261)
당기말	2,277	237	2,514

(4) 당기 및 전기 중 기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상
당기초	20,380
설정	33
당기말	20,413

<전기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상
전기초	20,142
설정	238
전기말	20,380

10. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,050	-	1,345	-
선급비용	3,284	1,519	3,113	1,934
기타	181	-	2,032	-
합계	5,515	1,519	6,490	1,934

11. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
상품	1,032	1,088
제품	224	123
미포장시멘트	14,999	9,361
반제품	13,833	10,652
원재료	12,836	7,262
저장품	16,957	19,519
미착품	5,478	5,033
합계	65,359	53,038

(2) 당기 및 전기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실(환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	(2)	(5)

12. 종속기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 현황 및 투자내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

기업명	지분율(%)	주된사업장	보고기간종료일	장부금액	측정방법
삼표자원개발(주)	100.00%	강원도 삼척시	2017.12.31	74,001	원가법
골든자원개발(주)	100.00%	서울시 종로구	2017.12.31	-	원가법
삼표라임스톤(주)(*1)	100.00%	강원도 삼척시	2017.12.31	10	원가법
삼표에스앤씨(주)(*1)	100.00%	강원도 삼척시	2017.12.31	10	원가법
삼척에너지(주)	100.00%	강원도 삼척시	2017.12.31	44,769	원가법
삼표해운(주)	100.00%	부산시 서구	2017.12.31	26,829	원가법
(주)동양시멘트(*2)	100.00%	강원도 삼척시	2017.12.31	1	원가법
합계				145,620	

(*1) 당기 중 종속회사 동양라임스톤(주)와 동양에스앤씨(주)는 각각 삼표라임스톤(주)와 삼표에스앤씨(주)로 상호를 변경하였습니다.

(*2) 당사는 당기에 상호를 동양시멘트(주)에서 (주)삼표시멘트로 변경하면서, 상호 보호를 위하여 (주)동양시멘트를 설립하였습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

기업명	지분율(%)	주된사업장	보고기간종료일	장부금액	측정방법
삼표자원개발(주)(*1)	100.00%	강원도 삼척시	2016.12.31	74,001	원가법
골든자원개발(주)	100.00%	서울시 종로구	2016.12.31	-	원가법
솔로몬티에스(주)(*2)	100.00%	서울시 종로구	2016.12.31	-	원가법
동양라임스톤(주)(*3)	100.00%	강원도 삼척시	2016.12.31	10	원가법
동양에스앤씨(주)(*3)	100.00%	강원도 삼척시	2016.12.31	10	원가법
삼척에너지(주)(*4)	100.00%	강원도 삼척시	2016.12.31	49,000	원가법
삼표해운(주)(*3)	100.00%	부산시 서구	2016.12.31	1,000	원가법
합계				124,021	

(*1) 전기 중 삼표자원개발(주)(구, 다물제이호(주))는 동일지배 하에 있던 동양시멘트이앤씨(주)를 흡수합병하였습니다.

(*2) 전기 중 회생절차에 따른 부인권 소송 등을 수행하기 위하여 물적분할하였던 솔로몬티에스(주)의 부인권 소송이 모두 확정되었고, 회생절차 종결 결정을 받음에 따라 당사는 2016년 11월 1일자로 솔로몬티에스(주)를 흡수합병하였습니다.

(*3) 전기 중 당사는 동양라임스톤(주), 동양에스앤씨(주) 및 삼표해운(주)를 신규설립하였으며, 각각 100% 지분을 신규취득하였습니다.

(*4) 전기 중 당사는 2016년 5월 31일자로 동해그린에너지(유)로부터 삼척에너지(주)의 지분 100%(보통주식 20,160백만원 및 신종자본증권(전환사채) 28,840백만원)를 신규취득하였습니다. 삼척에너지(주)의 신종자본증권(전환사채)의 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용	
권면총액	28,840백만원	
취득금액	28,840백만원	
발행일	2013년 08월 14일	
취득일	2016년 05월 31일	
만기일	2043년 08월 14일	
이자지급방법	이자율	성과연동이자율: (A-B)/C A: (가)+(나)-(다)-(라)-(마) (가) 이자율 산정기간에 개시일 현재 발행회사의 현금 보유액 (나) EBITDA (다) 기한의 이익상실 사유 발생으로 발행회사가 의무상환한 금액 (라) 사채발행계약 체결일 이후 체결된 금융계약에 의하여 발생한 금융부채의 원금 및 이자의 상환액 (마) 법률상 또는 회계상의 적립금 B: 이자율 산정기간에 관하여 발행회사의 이사회가 추가 적립하기로 결정한 적정 수준의 현금 C: 상환 또는 전환되지 않은 본 사채 총액
	지급	발행자의 재량에 따라 이자의 지급연기 및 지급생략 가능
전환에 관한 사항	전환비율	사채액면의 100%
	전환가액	130,000원

	발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
	전환청구기간	발행 후 6개월 후 ~ 만기 1개월 전
	전환가격조정	전환청구 이전에 발행회사가 (가) 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등을 하거나 (나) 자본의 감소, 합병, 분할, 주식분할 및 병합 등을 하거나 또는 (다) 무상증자, 주식배당 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 사채권자와 협의한 후 발행회사가 전환가격을 조정
기타	만기의 연장	발행자는 만기로부터 30일 전까지 사전 서면통지로 만기를 30년 추가 연장할 수 있으며, 그 횟수에 제한이 없음.
	발행자의 중도상환	5년이 경과한 이후 발행회사의 선택에 의한 본 증권의 중도상환(Call Option) 가능
	후순위특약	발행자의 파산, 회생절차 개시, 기업구조조정절차 개시, 청산, 외국에서의 도산시 선순위 채권의 변제 이후 변제가능

(2) 변동내용

당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

기업명	기초	취득	손상	기말
삼표자원개발(주)	74,001	-	-	74,001
골든자원개발(주)(*1)	-	350	(350)	-
삼표라임스톤(주)	10	-	-	10
삼표에스앤씨(주)	10	-	-	10
삼척에너지(주)(*2)	49,000	-	(4,231)	44,769
삼표해운(주)	1,000	25,829	-	26,829
(주)동양시멘트(*3)	-	1	-	1
합계	124,021	26,180	(4,581)	145,620

(*1) 당기말 현재 골든자원개발(주)는 전액 자본잠식 상태로 당기 중 추가 출자한 금액 350백만원에 대하여 전액 손상차손으로 인식하였습니다.

(*2) 당기말 삼척에너지 주식의 회수가능금액에 대한 평가를 실시하였으며, 그 결과 회수가 능력이 장부가액에 미달하여 4,231백만원 손상차손을 인식하였습니다.

(*3) (주)동양시멘트는 2017년 3월 28일에 설립하였습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

기업명	기초	취득	합병소멸	손상	기말
삼표자원개발(주)	74,001	-	-	-	74,001
골든자원개발(주)(*1)	-	600	-	(600)	-
솔로몬티에스(주)(*2)	8,205	-	(8,205)	-	-
동양라임스톤(주)	-	10	-	-	10
동양에스앤씨(주)	-	10	-	-	10
삼척에너지(주)(*3)	-	49,000	-	-	49,000
삼표해운(주)(*4)	-	1,000	-	-	1,000
합계	82,206	50,620	(8,205)	(600)	124,021

(*1) 전기말 현재 골든자원개발(주)는 전액 자본잠식 상태로 전기 중 추가 출자한 금액 600백만원에 대하여 전액 손상차손으로 인식하였습니다.

(*2) 솔로몬티에스(주)는 2016년 11월 1일을 합병기일로 (주)삼표시멘트에 흡수합병되었습니다.

(*3) 2016년 5월 31일자로 동해그린에너지(유)로부터 삼척에너지(주)의 지분 100%(보통주식 20,160백만원 및 신종자본증권 28,840백만원)을 신규취득하였습니다.

(*4) 삼표해운(주)는 2016년 8월 12일에 설립하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
삼표자원개발(주)	199,282	99,968	99,314	65,452	12,054	11,965
골든자원개발(주)	196	34,409	(34,213)	-	(1,164)	(1,168)
삼표라임스톤(주)	658	412	246	3,083	(18)	(18)
삼표에스앤씨(주)	625	476	149	3,814	22	22
삼척에너지(주)	34,470	158	34,312	4,218	1,372	1,372
삼표해운(주)	75,857	49,703	26,154	21,609	(556)	(556)
(주)동양시멘트	1	-	1	-	-	-

<전기>

(단위: 백만원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
삼표자원개발(주)	186,363	99,014	87,349	40,946	19,336	19,287
골든자원개발(주)	935	34,324	(33,389)		(2,001)	(1,737)
동양라임스톤(주)	619	356	263	3,029	253	253
동양에스앤씨(주)	467	340	127	2,783	117	117
삼척에너지(주)(*1)	37,235	114	37,121	2,413	1,204	1,204
삼표해운(주)	12,510	11,597	913	-	(86)	(86)

(*1) 삼척에너지(주)의 매출, 당기순손익, 총포괄손익은 취득일(2016년 5월 31일) 이후 발생한 금액을 기재하였습니다.

13. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	225,028	-	-	-	225,028
건물	209,764	(87,799)	(175)	-	121,790
구축물	102,149	(49,362)	(122)	(3,603)	49,062
기계장치	786,738	(664,893)	(1,101)	(24)	120,720
선박	2,165	(2,165)	-	-	-
차량운반구	10,152	(8,646)	-	-	1,506
공기구비품	5,060	(3,269)	-	(6)	1,785
금융리스자산	35,534	(19,692)	-	-	15,842
건설중인자산	38,122	-	-	-	38,122
합계	1,414,712	(835,826)	(1,398)	(3,633)	573,855

<전기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	225,690	-	-	-	225,690
건물	205,381	(82,233)	(175)	-	122,973
구축물	101,733	(46,391)	(122)	(3,859)	51,361
기계장치	766,238	(646,980)	(1,101)	-	118,157
선박	14,736	(2,339)	-	-	12,397
차량운반구	9,152	(8,344)	-	-	808
공기구비품	4,454	(2,826)	-	(7)	1,621
금융리스자산	35,534	(15,672)	-	-	19,862
건설중인자산	35,863	-	(4,422)	-	31,441
합계	1,398,781	(804,785)	(5,820)	(3,866)	584,310

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	감가상각(*1)	처분	기타	기말
토지	225,690	7	-	-	(669)	225,028
건물	122,973	12	(5,622)	(4)	4,431	121,790
건축물	51,361	-	(2,951)	-	652	49,062
기계장치	118,157	3,792	(26,017)	(1,325)	26,113	120,720
선박	12,396	334	(182)	(25,604)	13,056	-
차량운반구	808	412	(357)	-	643	1,506
공기구비품	1,622	125	(445)	-	483	1,785
금융리스자산	19,861	-	(4,019)	-	-	15,842
건설중인자산	31,442	55,352	-	-	(48,672)	38,122
합 계	584,310	60,034	(39,593)	(26,933)	(3,963)	573,855

(*1) 당기 중 운휴자산과 관련하여 발생한 감가상각비 136백만원을 기타의기타비용으로 인식하였습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	감가상각(*1)	처분	기타(*3)	기말
토지	225,192	498	-	-	-	225,690
건물	128,021	66	(6,676)	(32)	1,594	122,973
건축물	49,854	183	(3,090)	-	4,414	51,361
기계장치	136,215	2,177	(40,209)	(256)	20,230	118,157
선박	-	-	(175)	-	12,572	12,397
차량운반구	789	125	(358)	-	252	808
공기구비품	655	1,028	(308)	-	246	1,621
금융리스자산	23,902	-	(4,040)	-	-	19,862
건설중인자산	1,513	70,543	-	-	(40,615)	31,441
합 계	566,141	74,620	(54,856)	(288)	(1,307)	584,310

(*1) 전기 중 운휴자산과 관련하여 발생한 감가상각비 35백만원을 기타의기타비용으로 인식하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 발생한 유형자산상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
----	----	----

판매비와관리비	341	386
매출원가	39,116	54,435
기타의기타비용(운휴자산)	136	35
합계	39,593	54,856

(4) 담보로 제공된 유형자산 등

당기말 현재 차입금 등의 금융거래와 관련하여 담보로 제공된 유형자산 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	채권최고액	담보권자
토지	167,083	288,000	산업은행 농협은행 농협협동조합중앙회 신용협동조합중앙회 청운신용협동조합 대전신용협동조합
건물	118,249		
건축물	19,294		
기계장치	107,152		
광업권	170,238		
토지(*1)	49,283	53,470	한국광물자원공사 KEB하나은행
건물(*1)	1,565		
건축물(*1)	16,671		
기계장치(*1)	5,348		
토지	3,206	9,754	신한은행
건물	27		
건축물	1,524		
기계장치	679		
합계	660,319	351,224	

(*1) 당기말 현재 상기 유형자산은 당사와 당사의 종속기업인 삼표자원개발(주)의 차입금에 대하여 동일한 물건이 담보로 제공되고 있으며, 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

차주	대주	내용	채권채고액	비고
삼표시멘트	한국광물자원공사	자체 담보제공	12,100	부산공장, 시설자금
			18,200	광양공장, 운영자금
	KEB하나은행	자체 담보제공	2,929	부산공장 제2순위
삼표자원개발	한국광물자원공사	제3자 담보제공	8,400	부산공장
			5,770	광양공장
			6,071	목포공장

14. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액	공정가치
토지	570	-	570	570
건물 등	1,250	(19)	1,231	1,231
계	1,820	(19)	1,801	1,801

투자부동산의 공정가치 측정이 어려워 장부금액을 공정가치로 평가하였습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액	공정가치
토지	450	-	450	450

투자부동산의 공정가치 측정이 어려워 장부금액을 공정가치로 평가하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	감가상각	기타증감	기말
토지	450	-	120	570
건물 등	-	(19)	1,250	1,231
합계	450	(19)	1,370	1,801

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	감가상각	기타증감	기말
토지	450	-	-	450
합계	450	-	-	450

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산 관련 임대수익, 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
임대수익	28	-
임대원가	19	-

15. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
소프트웨어개발비	5,545	(4,287)	-	1,258
산업재산권	107	(106)	-	1
사용수익기부자산	1,173	(1,107)	-	66
회원권(*1)	375	-	(30)	345
광업권	173,783	(2,617)	(928)	170,238
기타무형자산	4,508	(2,637)	-	1,871
합 계	185,491	(10,754)	(958)	173,779

(*1) 회원권의 경우 순현금유입을 창출할 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하였습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액(*2)	장부금액
소프트웨어개발비	5,292	(3,982)	-	1,310
산업재산권	107	(105)	-	2
사용수익기부자산	1,173	(1,096)	-	77
회원권(*1)	375	-	(30)	345
광업권	173,783	(2,529)	(928)	170,326
기타무형자산	2,720	(2,462)	-	258
합 계	183,450	(10,174)	(958)	172,318

(*1) 회원권의 경우 순현금유입을 창출할 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한제한이 없으므로 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하였습니다.

(*2) 전기 이전에 광업권 및 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 장부금액이 회수가능금액에 미달하여 각 928백만원, 30백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

과목	기초잔액	취득	처분	상각	대체	기말잔액
소프트웨어개발비	1,310	2	-	(304)	250	1,258

산업재산권	2	-	-	(1)	-	1
사용수익기부자산	77	-	-	(11)	-	66
회원권	345	-	-	-	-	345
광업권	170,326	-	-	(88)	-	170,238
기타무형자산	258	26	(3)	(177)	1,767	1,871
합 계	172,318	28	(3)	(581)	2,017	173,779

<전기>

(단위: 백만원)

과목	기초잔액	취득	처분	상각	대체	기말잔액
소프트웨어개발비	43	112	-	(115)	1,270	1,310
산업재산권	4	-	-	(2)	-	2
사용수익기부자산	88	-	-	(11)	-	77
회원권	325	20	-	-	-	345
광업권	170,495	-	-	(206)	37	170,326
기타무형자산	211	126	-	(79)	-	258
합 계	171,166	258	-	(413)	1,307	172,318

(3) 무형자산의 손상검사

당기 중 광업권에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 동 광업권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하였습니다. 광업권의 회수가능금액이 장부금액에 미달하지 않아 손상차손을 인식하지 않았습니다.

(4) 당기 및 전기 중 발생한 무형자산상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	419	191
매출원가	162	222
합계	581	413

16. 차입원가

당기 및 전기 중 자본화된 차입원가는 없습니다.

17. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매입채무	31,452	32,670
기타유동채무:		
미지급금	50,619	35,814
미지급비용	3,738	3,708
소계	54,357	39,522
기타비유동채무:		
장기미지급금	3,774	1,682
장기미지급비용	1,089	871
보증금	2,356	2,356
소계	7,219	4,909
합계	93,028	77,101

18. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기타유동부채:		
선수금	1,946	4,522
선수수익	2,362	2,362
예수금	2,789	2,282
기타	866	865
소계	7,963	10,031
기타비유동부채:		
선수수익	4,812	7,174
소계	4,812	7,174
합계	12,775	17,205

19. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	이자율(%)	당기	전기
Banker's Usance	국민은행, 우리은행 등	0.40 ~ 1.80	8,489	1,567
신디케이트론(Tranche D)	한국산업은행	4.22	20,000	-
일반운전자금대출	우리은행	3.96	4,000	-
	KEB하나은행	FTP(기간별)+1.84	4,000	-
어음할인	한국광물자원공사	기간별 3.40~3.50	4,991	-
합계			41,480	1,567

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	이자율(%)	당기	전기	상환방법
토지매각차입거래(*1)	쌍용자원개발(주)	4.00	5,440	5,440	원리금 만기일시상환
시설자금(*2)	한국광물자원공사	국고채3년물(3개월)+0.1	19,916	17,700	2년거치 6년 분할상환
운영자금(*3)	한국광물자원공사	국고채3년물(3개월)+0.2	3,333	4,000	1년거치 3년분할상환
신디케이트론 (Tranche A,B,C)	한국산업은행	3.70	87,500	100,000	1년거치 4년 분할상환
	한국산업은행 등	3.56	67,500	90,000	1년거치 2년 분할상환
	신용협동조합중앙회	3.78	22,500	30,000	1년거치 2년 분할상환
환경개선자금	중소기업은행	1.39~1.72	2,733	1,310	3년거치 4년 분할상환
	국민은행	1.72	246	-	3년거치 4년 분할상환
에너지이용합리화자금(*4)	신한은행	국고채3년물(3개월)- 1.25	8,128	8,128	3년거치 5년 분할상환
	KEB하나은행	국고채3년물(3개월)- 1.25	2,441	2,441	3년거치 5년 분할상환
	국민은행	국고채3년물(3개월)- 1.25	983	-	3년거치 5년 분할상환
선박시설자금	KDB캐피탈	4.95	6,660	-	6개월거치 42개월분할상환
소계			227,380	259,019	
차감: 장기차입금 현재가치할인차금			(1,035)	(2,032)	
합계			226,345	256,987	
차감: 유동성대체			(90,047)	(43,019)	
차감계			136,298	213,968	

(*1) 당사는 2012년 11월 8일 쌍용자원개발주식회사와 광산 공동개발을 위한 협약을 체결하고 강원도 삼척시에 소재한 당사 소유의 토지를 매각하였습니다. 동 계약과 관련하여 채굴이 종료된 후에 동 토지를 재매입하는 약정을 맺고 있습니다.

(*2) 이자율은 3개월 단위 변동금리로서 기준금리 3.125% 미만인 경우 3%, 이상일 경우 기준금리에 0.1% 가산한 이자율로 정해집니다.

(*3) 이자율은 3개월 단위 변동금리로서 기준금리 3.125% 미만인 경우 3%, 이상일 경우 기준금리에 0.2% 가산한 이자율로 정해집니다.

(*4) 이자율은 3개월 단위 변동금리로서 기준금리 3.125% 미만인 경우 3%, 이상일 경우 기

준금리에 1.25% 차감한 이자율로 정해집니다.

(3) 당기말 현재 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	상환금액
1년이내	90,246
1년초과 2년이내	62,020
2년초과 3년이내	33,025
3년초과 4년이내	22,568
4년초과 5년이내	11,814
5년초과	7,707
합계	227,380

20. 채무의 조정

당사는 2013년 10월 1일자로 춘천지방법원에 "채무자회생및파산에관한법률"에 따른 회생절차 개시를 신청한 후 10월 4일자로 서울중앙지방법원으로 이송되었으며, 2014년 3월 14일 관계인집회에서 회생계획안이 부결처리 되었으나 2014년 3월 18일 서울중앙지방법원으로 부터 강제회생계획인가를 결정받았습니다. 인가된 회생 계획은 기존 여신의 상환유예등의 채무조정 내용을 포함하고 있습니다. 당사는 인가된 회생계획안에 따라 채무조정, 주식의 병합 및 신주의 발행을 실시하였습니다.

(1) 당기 및 전기 중 회생채무의 변동내역과 인가된 회생 계획상 당사의 채무조정 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 백만원)

구 분	기초잔액	변동액			기말잔액
		변제	회생계획 확정이후 조정금액	현재가치 할인차금 상각	
회생채권:					
미확정구상채무	미정	-	-	-	미정
미확정보증채무	미정	-	-	-	미정
보증금채무	1,106	(54)	-	-	1,052
상거래채무	4,046	(3,687)	-	-	359
어음채무	2,772	(2,772)	-	-	-
특수관계인채무	14,054	-	-	-	14,054
회사채채무	109,641	(82,068)	-	(3)	27,570
합계	131,619	(88,581)	-	(3)	43,035
차감: 현재가치할인차금	(15,178)	173	-	9,671	(5,334)
유동성 대체	(85,639)				(27,906)
차감계	30,802				9,795

<전기>

(단위 : 백만원)

구분	기초잔액	변동액			기말잔액
		변제	회생계획 확정 이후 조정금액	현재가치 할인차금 상각	
회생담보권:					
대여채무	182,757	(182,757)	-	-	-
물상보증채무(*1)	미정	-	-	-	-
소계	182,757	(182,757)	-	-	-
회생채권:					
물상보증채무(*1)	미정	-	-	-	-
미확정구상채무	미정	-	-	-	미정
미확정보증채무	미정	-	-	-	미정
보증채무(*1)	미정	-	-	-	-
보증금채무	1,107	(1)	-	-	1,106
상거래채무	12,198	(8,152)	-	-	4,046
어음채무	3,326	(554)	-	-	2,772
특수관계인채무(*2)	16,353	(2,299)	-	-	14,054
회사채채무	142,978	(33,337)	-	-	109,641
소계	175,962	(44,343)	-	-	131,619
합계	358,719	(227,100)	-	-	131,619
차감: 현재가치할인차금	(31,059)	2,991	-	12,890	(15,178)
유동성 대체	(71,780)				(85,639)
차감계	255,880				30,802

(*1) 전기 중 삼표자원개발(주)의 기존 석회석 광산개발 및 관련시설 운영자금 등을 위하여 한국산업은행과 한국광물자원공사에 대한 프로젝트 차입금이 리파이낸싱 대출로 변경됨에 따라 물상보증채무가 소멸되었으며, 원 채무자인 동양네트웍스(주)의 관련 채무 상환 완료로 인하여 보증채무가 모두 소멸되었습니다.

(*2) 전기 중 중속기업인 솔로몬티에스(주)와 합병으로 인해 채권자 보호 절차를 진행하였으며 합병법인인 당사의 채권자인 동양자산운용(주)에서 이의를 제출하여, 연 4.44%의 금리로 할인하여 조기변제하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 인식한 채무조정이익 및 채무면제이익은 없습니다.

(3) 인가된 회생계획에 따른 채무면제 및 조건변경 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	회생채무 구분	채권시인액	변제방법
회생담보권	대여채무	412,485	원금 및 개시전이자 2014년부터 2017년에 걸쳐 전액을 현금으로 변제하고 개시후이자는 연 4.9%의 이자율을 적용하여 변제함.
회생채권	대여채무	19,386	원금 및 개시전이자 2014년부터 2020년에 걸쳐 전액을 현금으로 변제하고 개시후이자는 전액 면제함.

미확정 구상채무	72,472	보증기관 등이 채무자 회사를 위하여 채무를 대위변제하는 경우에는 대위변제한 원금 및 개시전이자의 변제방법은 2014년부터 2020년에 걸쳐 변제함. 다만, 대위변제가 변제기일 이후에 발행하는 경우, 이미 변제기일이 경과된 채권은 그 후 최초로 도래하는 변제기일에 합산하여 변제함. 개시후이자는 전액 면제함.
미확정 보증채무	31,229	주채무자에 대한 담보권을 실행 완료하거나, 채무자회사의 회생계획 인가일 이후 주채무자가 변제하여야 할 주채무를 이행하지 않고 그 불이행 상태가 1년 동안 지속되는 때에는 주채무자에 의하여 변제되지 아니한 채권잔액 전액을 2014년부터 2020년에 걸쳐 변제함. 다만 채무자가 변제할 사유가 2014년 변제기일 이후에 발생하는 경우, 이미 변제기일이 경과된 채권은 그 후 최초로 도래하는 변제기일에 합산하여 변제함. 개시후 이자는 전액 면제함.
보증금 채무	1,108	보증금 채무는 거래처와의 계약이 종료되거나 중도에 적법하게 해지되어 반환사유가 발생하는 경우에는 원금 및 개시전 이자의 전액을 현금으로 변제하되 2014년부터 2017년에 걸쳐 변제함. 다만, 채무자가 변제할 사유가 2014년 변제기일 이후에 발생하는 경우, 이미 변제기일이 경과된 채권은 그 후 최초로 도래하는 변제기일에 합산하여 변제함. 개시후 이자는 전액 면제함.
상거래채무	20,044	원금 및 개시전 이자의 전액을 변제하되, 2014년부터 2017년에 걸쳐 변제함. 개시후 이자는 면제함.
어음채무	5,544	원금 및 개시전 이자의 전액을 변제하되, 2014년부터 2017년에 걸쳐 변제함. 개시후 이자는 면제함.
조세채권	1,712	신고된 조세채무의 본세 및 인가결정일 전일까지 발생한 가산금 및 증가산금을 포함한 금액은 2014년에 전액 변제함. 다통이 있는 경우에는 이의신청 또는 소송의 제기등을 통하여 확정함.
특수관계인 채무	8,418	김중오 등 특수관계인 개인의 시인된 원금 및 이자를 전액 면제함. 동양자산운용(주)의 시인된 원금 및 개시전 이자의 50%를 면제하고 50%를 변제하되 2022년에 전액 변제함. 골든자원개발, 동양, 동양네트웍스, 동양매직, 동양매직서비스, 동양증권, 동양생명과학 등 기타 특수관계 법인 채무는 시인된 원금 및 이자의 50%를 면제하고 50%를 변제하되 2018년부터 2023년에 걸쳐 변제함. 개시후 이자는 면제함
회사채 채무	235,347	시인된 원금 및 개시전 이자의 전액을 현금으로 변제하되, 2014년부터 2020년에 걸쳐 변제함. 개시후 이자는 전액 면제함.

21. 확정급여부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
확정급여채무 현재가치	107,789	109,427
사외적립자산 공정가치	(66,631)	(63,099)
합계	41,158	46,328

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	109,427	100,220
당기근무원가	7,692	6,457
과거근무원가	-	552
이자원가	2,569	2,263
급여지급액	(12,498)	(3,948)
재측정요소 :		
인구통계학적 요인에 의한 손익	(161)	1,369
재무적 요인에 의한 손익	(440)	1,099
경험적 요인에 의한 손익	1,172	906
계열사로부터의 전입	107	549
계열사로 전출	(79)	(40)
기말금액	107,789	109,427

(3) 사외적립자산

1) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	63,099	60,941
이자수익	1,467	1,360
급여지급액	(822)	(6,825)
재측정요소	(613)	(500)
기여금	3,500	8,000
계열사전입액	-	123
기말금액	66,631	63,099

2) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
지분증권	1,369	809
채무증권	11,311	9,906
예치금	42,305	40,959
국민연금전환금	388	442
기타	11,258	10,983
합계	66,631	63,099

3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
사외적립자산	854	860

(4) 총비용

1) 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	7,693	6,457
과거근무원가	-	552
순이자원가	1,101	903
합계	8,794	7,912

2) 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	7,372	5,931
판매비와관리비	1,422	1,981
합계	8,794	7,912

(5) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(1,185)	(3,874)
법인세효과	287	938
법인세차감후 재측정요소	(898)	(2,936)

(6) 보험수리적가정

1) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	2.78%	2.39%
퇴직률	사무직 4.54%	사무직 4.37%
	생산직 4.54%	생산직 4.37%
	해상직 15.75%	해상직 15.75%
기대임금상승률	사무직 4.40%	사무직 4.45%
	생산직 4.40%	생산직 4.45%
	해상직 4.51%	해상직 4.41%

2) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적가정의 주요 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	변동액	비율
<할인율>		
1% 증가	(6,896)	-6.40%
1% 감소	7,684	7.13%
<임금상승률>		
1% 증가	7,664	7.11%
1% 감소	(7,007)	-6.50%

<전기>

(단위: 백만원)

구분	금액	비율
<할인율>		
1% 증가	(7,253)	-6.63%
1% 감소	8,095	7.40%
<임금상승률>		
1% 증가	8,027	7.34%
1% 감소	(7,334)	-6.70%

(7) 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	3,670	6,941	29,575	59,413	63,303	16,902

22. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	광산복구 총당부채(*1)	금융보증 총당부채(*2)	소송 총당부채(*3)	기타 총당부채(*4)	합계
기초	11,866	8,246	2,536	1,024	23,672
설정	1,474	-	5,564	-	7,039
환입	-	(1,219)	-	-	(1,220)
사용	-	-	(6,446)	-	(6,446)
기말:	13,340	7,027	1,654	1,024	23,045
유동성	-	-	-	1,024	1,024
비유동성	13,340	7,027	1,654	-	22,021

(*1) 삼척 석회석 광산의 복구와 관련하여 당기 중 1,475백만원을 인식하였으며 향후 경제적 효익의 유출시기는 보고기간말 현재 예측할수 없습니다.

(*2) 골든자원개발(주)의 분할 전의 회사채무에 관한 보증채무에 대하여 당기 중 1,219백만원을 환입하였으며 향후 자원유출 시기는 보고기간말 현재 예측할수 없습니다.

(*3) 퇴직 임원에 대한 임금 및 퇴직금 소송 및 협력사 (유)두성기업, (주)동일의 근로자지위 확인소송과 관련하여 당기 중 5,564백만원 인식 및 6,446백만원을 사용하였으며 향후 자원유출시기는 보고기간말 현재 예측할수 없습니다.

(*4) 석회석을 운송하는 컨베이어벨트에 대한 철거 및 이설비용관련 총당부채는 2018년에 사용될 것으로 예상됩니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	광산복구 총당부채	금융보증 총당부채	소송 총당부채	기타 총당부채(*1)	합계
기초	11,694	8,538	792	5,474	26,498
설정	172	(292)	1,744	(230)	1,394
사용	-	-	-	(4,220)	(4,220)
기말:	11,866	8,246	2,536	1,024	23,672
유동성	-	-	827	1,024	1,851
비유동성	11,866	8,246	1,709	-	21,821

(*1) 전기 중 석회석을 운송하는 컨베이어벨트에 대한 철거 및 이설비용과 관련하여 당기에 4,220백만원을 사용하였습니다.

23. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 백만원)

구분	당기	전기
발행할주식의 총수	1,000,000,000	1,000,000,000
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식수	107,357,173	107,357,173
보통주자본금	53,679	53,679

2) 당기 및 전기 중 자본금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 백만원)

구분	일자	증감주식수	주당발행금액	자본금
<전기>				
전기초		107,357,173		53,679
전기말		107,357,173		53,679
<당기>				
당기초		107,357,173		53,679
당기말		107,357,173		53,679

(2) 자본잉여금

당기 및 전기 중 주식발행초과금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	214,829	214,829
기말	214,829	214,829

24. 자기주식

당사는 2011년 중 주식회사 골든오일과의 합병 당시 골든오일이 보유하고 있었거나 주식매수청구권이 행사됨에 따라 자기주식 302백만원(보통주 101,721주)을 보유하게 되었습니다. 한편, 당사는 2012년 6월 1일 우리사주조합에 보유 중인 자기주식 97,194주(장부금액 : 289백만원)를 출연한 바, 출연한 자기주식의 공정가치 252백만원을 주식보상비용으로 처리하고 자기주식의 공정가치와 장부금액 간 차이 37백만원을 자기주식처분손실로 처리하였습니다.

당기 및 전기 중 자기주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	3,621	10	3,621	10
기말	3,621	10	3,621	10

25. 기타자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기타포괄손익누계액:		
매도가능금융자산평가손익	308	(1)
소계	308	(1)
기타자본항목:		
감자차익	13,404	13,404
기타자본잉여금	399	399
자기주식처분손실	(37)	(37)
소계	13,766	13,766
합계	14,074	13,765

(2) 당기 및 전기 중 기타자본의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	증가	감소	기말
매도가능금융자산평가손익(*1)	(1)	309	-	308
감자차익	13,404	-	-	13,404
기타자본잉여금	399	-	-	399
자기주식처분손실	(37)	-	-	(37)
합계	13,765	309	-	14,074

(*1) 당기 중 동양인터내셔널(주) 주식의 회수가능액이 장부금액을 초과하여 309백만원의 평가이익을 기타자본으로 인식하였습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	증가	감소	기말
매도가능금융자산평가손익	(1)	-	-	(1)
감자차익	13,404	-	-	13,404
기타자본잉여금(*1)	260	139	-	399
자기주식처분손실	(37)	-	-	(37)
합계	13,626	139	-	13,765

(*1) 당사는 2016년 11월 1일자로 솔로몬티에스 주식회사를 흡수합병하였으며, 종속기업투자금액과 피합병법인 순자산의 차이금액 139백만원을 기타자본잉여금으로 인식하였습니다.

26. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
미처분이익잉여금	326,360	302,822

(2) 이익잉여금처분계산서

제27(당기)	2017년 1월 1일	부터	제26(전기)	2016년 1월 1일	부터
	2017년 12월 31일	까지		2016년 12월 31일	까지
처분예정일	2018년 3월 26일		처분확정일	2017년 3월 24일	

회사명 : 주식회사 삼표시멘트

(단위 : 원)

과 목	당기	전기
I. 미처분이익잉여금	326,359,894,409	302,821,500,041
전기이월미처분이익잉여금	302,821,500,041	261,140,585,510
확정급여제도의 재측정요소	(898,406,549)	(2,936,223,616)
당기순이익	24,436,800,917	44,617,138,147
II. 이익잉여금처분액	(5,367,677,600)	-
현금배당	(5,367,677,600)	
III. 차기이월미처분이익잉여금	320,992,216,809	302,821,500,041

27. 매출액 및 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 발생한 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재화의 판매로 인한 수익	648,887	594,927
기타의 매출액	21,246	20,711
합계	670,133	615,638

(2) 당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재화의 판매로 인한 원가	542,973	487,791
기타의 매출원가	7,645	7,598
합계	550,618	495,389

28. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	12,648	13,341
퇴직급여	2,153	1,981
복리후생비	3,474	4,100
여비교통비	544	624
통신비	97	113
임차료	821	831
세금과공과	930	1,266
감가상각비	341	386
무형자산상각비	419	191
접대비	1,104	917
보험료	304	336
광고선전비	647	80
운반비	31,733	27,965
조작비	1,090	1,565
지급수수료	4,879	5,234
용역비	5,491	4,495
차량유지비	965	897
매출채권손상차손(환입)	9	(1,261)
기타판관비	552	519
합계	68,201	63,580

29. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	2,846	2,420
기타	8,153	1,361
합계	10,999	3,782

(2) 당기 및 전기 중 발생한 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
대여금및기타채권손상차손	34	238
유형자산처분손실	1,446	146
무형자산처분손실	3	-
소송충당부채전입	5,564	1,744
기타	5,140	2,530
합계	12,187	4,658

30. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 순금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융수익	7,486	4,746
금융비용	(23,087)	(28,914)
순금융비용	(15,601)	(24,168)

(2) 당기 및 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	금융보증부채	합계
금융수익:					
이자수익	939	-	-	-	939
기타금융수익	361	-	749	1,219	2,329
합계	1,300	-	749	1,219	3,268
금융원가:					
이자비용	-	-	21,883	-	21,883
기타금융원가	536	154	515	-	1,204
합계	536	154	22,397	-	23,087

<전기>

(단위: 백만원)

구분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
금융수익:				
이자수익	1,018	85	-	1,103
기타금융수익	2,282	-	1,361	3,643
합계	3,300	85	1,361	4,746
금융원가:				
이자비용	-	-	26,821	26,821
기타금융원가	535	453	1,105	2,093
합계	535	453	27,926	28,914

31. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세부담액	7,254	5,926
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(6,047)	(25,415)
자본에 직접 반영된 법인세비용	188	937
세무조사로 인한 추징세액	-	7,261
기타	4,113	(2,301)
법인세비용(수익)	5,508	(13,592)

(2) 당기 및 전기말 현재 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(1,185)	287	(898)	(3,874)	937	(2,936)
매도가능금융자산평가이익	407	(99)	308	-	-	-
합계	(778)	188	(590)	(3,874)	937	(2,936)

(3) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	29,945	31,026
적용세율에 따른 법인세	6,785	7,046
조정사항:		
세무조사로 인한 추징세액	-	7,261
세액공제	(228)	(710)
발생한 일시적차이 중 이연법인세효과 인식 등	(1,049)	(27,189)
법인세비용(수익)	5,508	(13,592)
평균유효세율	18.39%	(*1)

(*1) 전기 중 법인세수익 및 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니 하였습니다.

(4) 당기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
미수수익	(47)	45	(2)	(11)	11	-
대손충당금	3,906	11	3,918	945	3	948
매도가능금융자산	10,104	(254)	9,849	2,445	(62)	2,383
종속기업투자	7,091	22,582	29,673	1,716	5,465	7,181
토지재평가손익	(46,578)	-	(46,578)	(11,272)	-	(11,272)
유형자산	41,572	(4,871)	36,701	10,060	(1,179)	8,882
무형자산	964	53	1,017	233	13	246
퇴직급여충당금	108,985	(1,583)	107,402	26,374	(383)	25,991
퇴직연금	(62,657)	(3,586)	(66,244)	(15,163)	(868)	(16,031)
광산복구충당부채	11,866	1,475	13,341	2,872	357	3,228
현재가치할인차금	(1,737)	929	(808)	(420)	225	(196)
국고보조금	3,947	(359)	3,588	955	(87)	868
자기주식	2,416	-	2,416	585	-	585
미지급금	1,682	(155)	1,528	407	(37)	370
미지급비용	2,807	154	2,961	679	37	717
충당부채	11,806	(2,102)	9,704	2,857	(509)	2,348
채무조정이익	(15,178)	9,843	(5,334)	(3,673)	2,382	(1,291)
일시상각충당금	-	(1,851)	(1,852)	-	(448)	(448)
기타	(626)	141	(485)	(151)	34	(117)
일시적차이 가감계	80,323	20,472	100,795	19,438	4,954	24,392
(-) 이연법인세효과 미인식액	(17,647)		(13,132)	(4,271)		(3,178)
이연법인세자산(부채) 인식액	62,676		87,663	15,167		21,214

당사는 당기말 현재 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다. 또한 당사는 당기말 현재 일시적차이 13,132백만원에 실현가능성이 낮다고 판단하여 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

(5) 당기 및 전기말 현재 이연법인세자산 및 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산(부채)	734	(473)
12개월 후에 결제될 이연법인세자산(부채)	20,480	15,640
합계	21,214	15,167

32. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(12,321)	(13,178)
원재료 및 상품 매입액	298,482	247,247
종업원급여 등	82,202	77,707
감가상각비	39,477	54,821
무형자산상각비	581	413
외주비	30,675	31,595
운반비	54,991	41,098
기타	124,732	119,265
합계(*1)	618,819	558,968

(*1) 포괄손익계산서 상 매출원가, 판매비와관리비의 합계액입니다.

33. 주당손익

(1) 기본주당순이익

1) 기본주당순이익

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	24,436,800,917	44,617,138,147
가중평균유통보통주식수	107,353,552	107,353,552
기본주당순이익	228	416

2) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구분	당기	전기
발행보통주식수	107,357,173	107,357,173
(-) 자기주식	3,621	3,621
가중평균유통보통주식수	107,353,552	107,353,552

(2) 희석주당순이익

당기말 및 전기말 현재 잠재적 보통주가 없으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

34. 특수관계자거래

(1) 지배종속기업 등의 현황

(가) 지배기업 등 현황

당기말 및 전기말 현재 지배기업의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	당사에 대한 지분율(%)		비고
	당기	전기	
(주)삼표(*1)	45.08%	-	최상위지배기업
삼표에스씨(주)(*1)	-	45.08%	중간지배기업

(*1) 당기중 (주)삼표는 삼표에스씨(주)를 흡수합병하였습니다.

(나) 종속기업 현황

회사명	지분율(%)		비고
	당기	전기	
삼표자원개발(주)(구: 다물제이호(주))(*1)	100%	100%	한국
골든자원개발(주)	100%	100%	한국/아르헨티나
Golden Oil Colombia Corp.(*2)	100%	100%	파나마
삼표라임스톤(주)(구: 동양라임스톤(주))(*3)	100%	100%	한국
삼표에스앤씨(주)(구: 동양에스앤씨(주))(*3)	100%	100%	한국
삼척에너지(주)(*4)	100%	100%	한국
삼표해운(주)(*3)	100%	100%	한국
(주)동양시멘트(*5)	100%	-	한국

(*1) 전기 중 삼표자원개발(주)(구, 다물제이호(주))는 동일지배 하에 있던 동양시멘트이앤씨(주)를 흡수합병하였습니다.

(*2) 당기말 현재 당사의 종속기업인 골든자원개발(주)가 Golden Oil Colombia Corp의 발행주식 100%를 보유하고 있습니다.

(*3) 전기 중 삼표라임스톤(주)(구: 동양라임스톤(주)), 삼표에스앤씨(주)(구: 동양에스앤씨(주)) 및 삼표해운(주)가 신규설립되었으며, 당사는 각각 100% 지분을 신규취득하였습니다.

(*4) 당사는 2016년 5월 31일자로 동해그린에너지(유)로부터 삼척에너지(주) 지분 100%를 취득하였습니다.

(*5) 당사는 당기에 상호를 동양시멘트(주)에서 (주)삼표시멘트로 상호를 변경하면서, 상호 보호를 위하여 동양시멘트(주)를 설립하였습니다.

(2) 주요 경영진에 대한 보상

당사는 기업 활동의 계획 · 운영 · 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등

기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	4,907	4,660
퇴직급여	480	281
합 계	5,387	4,941

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

특수관계구분	회사명	매출 등	매입 등	유형자산 취득
최상위지배기업	(주)삼표	106	43,601	2,438
종속기업	삼표자원개발(주)(구: 다물제이호(주))	4,416	64,775	-
	삼표라임스톤(주)(구: 동양라임스톤(주))	3	1,112	-
	삼표에스앤씨(주)(구: 동양에스앤씨(주))	64	3,814	-
	골든자원개발(주)	5	-	-
	삼표해운(주)	417	21,640	-
	삼척에너지(주)	-	4,218	-
기타의특수관계자	(주)삼표산업	58,939	2,927	55
	(주)삼표기초소재	13,135	3,261	-
	(주)남동레이콘	4,681	-	-
	(주)유니콘	854	-	-
	(주)알엠씨	798	-	-
	삼표레일웨이(주)	495	-	-
	삼표피앤씨(주)	6,133	-	-
	(주)경한	580	-	-
	(주)네비엔	1,285	9,915	14,530
	(주)청암	1,295	-	-
	삼척이앤씨(주)	3	1,508	80
합계	93,209	156,771	17,103	

<전기>

(단위: 백만원)

특수관계구분	회사명	매출 등	매입 등	유형자산 취득	유형자산 이전(*3)
최상위지배기업	(주)삼표	333	35,352	4,002	-
종속기업	삼표자원개발(주)(구, 다물제이호(주))	223	40,562	-	17,887
	동양시멘트이앤씨(주)(*1)	58	326	-	-
	골든자원개발(주)	5	-	-	-
	동양라임스톤(주)	52	1,394	-	-
	동양에스앤씨(주)	55	2,783	-	-
	삼척에너지(주)(*2)	1,226	2,413	-	-
	삼표해운(주)	9	-	-	-
기타의특수관계자	(주)삼표산업	27,841	1,848	-	-
	(주)삼표기초소재	8,250	1,497	-	-
	(주)유니콘	1,253	-	-	-
	(주)알엠씨	759	-	-	-
	삼표피앤씨(주)	3,505	-	-	-
	삼표레일웨이(주)	26	112	-	-
	(주)신대원	66	2,293	-	-
	(주)경한	499	-	-	-
	(주)네비엔	1,025	5,423	16,015	-
	(주)남동레이콘	596	-	-	-
합계		45,781	94,003	20,017	17,887

- (*1) 동양시멘트이앤씨(주)는 2016년 3월 31일을 합병기일로 삼표자원개발(주)(구, 다물제이호)에 흡수합병되었으며, 합병기일까지 발생한 거래내역은 기재하였습니다.
- (*2) 당사는 2016년 5월 31일자로 동해그린에너지(유)로부터 삼척에너지(주) 지분 100%를 취득하였으며, 취득일 이후에 발생한 거래내역을 기재하였습니다.
- (*3) 당사는 종속기업인 삼표자원개발(주)(구, 다물제이호(주))의 석회석을 운송하는 컨베이어벨트에 대한 철거 및 이설비용과 관련하여 당기말까지 복구충당부채 17,887백만원을 지출하였으며 당기 중 동 금액에 해당하는 유형자산을 이전하였습니다.(주석 22 참조)

(4) 특수관계자에 대한 주요 채권,채무 내역

(가) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

특수관계구분	회사명	채권					합계
		매출채권	미수금	단기대여금	장기대여금	기타	
최상위지배기업	(주)상표	1	128	-	-	-	129
종속기업	상표자원개발(주)(구, 다물제이호(주))	270	2,585	-	-	-	2,855
	상표에스앤씨(주)(구: 동양에스앤씨(주))	6	9	-	-	-	15
	골든자원개발(주)	1	-	19,045	247	-	19,293
	상표해운(주)	13	460	-	-	1	474
	삼척에너지(주)	-	34	-	-	-	34
기타의특수관계자	(주)상표산업	5,058	169	-	-	-	5,227
	(주)상표기초소재	869	222	-	-	-	1,091
	(주)남동레이콘	510	-	-	-	-	510
	(주)알엠씨	74	-	-	-	-	74
	상표레일웨이(주)	74	-	-	-	-	74
	상표피앤씨(주)	605	-	-	-	-	605
	(주)네비엔	80	-	-	-	-	80
	(주)청암	155	-	-	-	-	155
	삼척이앤씨(주)	-	-	-	-	-	-
합계	7,716	3,607	19,045	247	1	30,616	

<전기>

(단위: 백만원)

특수관계구분	회사명	채권					합계
		매출채권	미수금	단기대여금	장기대여금	기타	
최상위지배기업	(주)상표	78	105	-	-	-	183
종속기업	상표자원개발(주)(구, 다물제이호(주))	23	4,578	-	-	-	4,601
	꿀든자원개발(주)	-	1	19,045	213	-	19,259
	동양라임스톤(주)	-	64	-	-	-	64
	동양에스앤씨(주)	6	30	-	-	-	36
	상표해운(주)	-	-	-	-	1	1
기타의 특수관계자	(주)상표산업	3,026	186	-	-	-	3,212
	(주)상표기초소재	1,294	153	-	-	-	1,447
	(주)신대원	3	-	-	-	-	3
	(주)남동레이콘	41	-	-	-	-	41
	(주)유니콘	111	-	-	-	-	111
	(주)알엠씨	125	-	-	-	-	125
	상표레일웨이(주)(구, 상표이앤씨(주))	9	-	-	-	-	9
	상표피앤씨(주)	222	-	-	-	-	222
	(주)경한	7	-	-	-	-	7
(주)네비엔	103	13	-	-	-	116	
합계		5,048	5,130	19,045	213	1	29,437

(나) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채무내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

특수관계자 구분	회사명	채무			합계
		매입채무	미지급금	기타	
최상위지배기업	(주)상표	725	4,302	-	5,027
종속기업	상표자원개발(주)(구, 다물제이호(주))	6,176	60	-	6,236
	상표라임스톤(주)(구: 동양라임스톤(주))	-	111	-	111
	상표에스앤씨(주)(구: 동양에스앤씨(주))	-	309	-	309
	꿀든자원개발(주)	-	-	8	8
	상표해운(주)	143	2,666	-	2,809
	삼척에너지(주)	-	1,184	-	1,184
기타의 특수관계자	(주)상표산업	-	510	-	510
	(주)상표기초소재	34	854	-	888
	상표레일웨이(주)	-	43	-	43
	(주)네비엔	1,172	448	-	1,620
	삼척이앤씨(주)	45	553	-	598
합계		8,295	11,040	8	19,343

<전기>

(단위: 백만원)

특수관계자 구분	회사명	채무			합계
		매입채무	미지급금	기타	
최상위지배기업	(주)삼표	958	3,980	-	4,938
종속기업	삼표자원개발(주)(구, 다올제이호(주))	6,158	62	-	6,220
	삼표라임스톤(주)(구: 동양라임스톤(주))	-	96	-	96
	삼표에스앤씨(주)(구: 동양에스앤씨(주))	-	333	-	333
	골든자원개발(주)	-	3	7	10
	삼척에너지(주)	-	1,160	-	1,160
	삼표해운(주)	-	1	-	1
기타의특수관계자	(주)삼표산업	407	315	-	722
	(주)삼표기초소재	43	397	-	440
	삼표레일웨이(주)(구, 삼표이앤씨(주))	-	43	-	43
	(주)네비엔	151	2,325	-	2,476
	(주)신대원	91	175	-	266
합 계		7,808	8,890	7	16,705

(5) 특수관계자와의 중요한 자금거래

(가) 자금대여거래

당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금대여거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

특수관계자 구분	회사명	기초	대여	회수	기말
종속기업	골든자원개발(주)(*1)	19,258	34	-	19,292

(*1) 당기말 현재 골든자원개발(주)에 대한 대여금 19,292백만원에 대하여 100%의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

특수관계자 구분	회사명	기초	대여	회수	기말
종속기업	골든자원개발(주)(*1)	19,045	213	-	19,258
종속기업	삼표해운(주)	-	4,557	4,557	-

(*1) 전기말 현재 골든자원개발(주)에 대한 대여금 19,258백만원에 대하여 100%의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(나) 자금차입거래

당기 및 전기 중 특수관계자로부터의 자금차입거래는 없습니다.

(다) 출자

당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 출자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

특수관계자 구분	회사명	당기	전기
종속기업	골든자원개발(주)	350	600
	삼표라임스톤(주)(*1) (구, 동양라임스톤(주))	-	10
	삼표에스앤씨(주)(*1) (구, 동양에스앤씨(주))	-	10
	삼표해운(주)(*2)	25,829	1,000
	(주)동양시멘트(*3)	1	-
합계	26,180	1,620	

(*1) 전기 중 당사는 삼표라임스톤(주) 및 삼표에스앤씨(주)를 신규설립하였으며, 이로 인하여 삼표라임스톤(주) 및 삼표에스앤씨(주)의 주식을 각각 10백만원(지분율 100%)씩 신규취득하였습니다.

(*2) 전기 중 당사는 삼표해운(주)를 신규설립하였으며, 이로 인하여 삼표해운(주)의 주식을 1,000백만원(지분율 100%) 신규취득하였습니다. 당사는 당기중 해운사업 경쟁력 제고 및 수익창출을 위하여 선박 2척을 당사의 종속기업인 삼표해운(주)에 현물출자하였습니다.

(*3) 당사는 당기에 상호를 동양시멘트(주)에서 (주)삼표시멘트로 변경하면서, 상호 보호를 위하여 (주)동양시멘트를 설립하였습니다.

(라) 배당금 수익

당사는 삼척에너지(주)로부터 당기 중 4,181백만원의 배당금을 지급받았습니다.

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 백만원)

특수관계구분	회사명	보증처	지급보증금액	담보제공자산	보증내용
종속기업	삼표자원개발(주)	한국산업은행	68,606		자금보증의무
종속기업	삼표자원개발(주)	한국광물자원공사	20,241	토지, 건물, 구축물, 기계장치	삼표자원개발(주) 차입금 담보제공
종속기업	골든자원개발(주)	한국석유공사	USD 3,312	(*1)	성공불용자 채무보증
종속기업	삼표자원개발(주)	서울보증보험	47,621		광산복구 이행보증
종속기업	삼표해운(주)	KDB캐피탈	6,000		차입금 지급보증

(*1) 유전 탐사사업에 대하여 투자성공시 상환의무가 발생하고 투자 실패 시 감면처리되는 성공불용자 조건의 차입금에 대한 지급보증금액으로서, (주)동양으로부터 연대보증을 제공

받고 있습니다.

(7) 당기말 현재 당사의 자금조달 등을 위하여 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보는 없습니다.

35. 우발상황과 약정사항

- (1) 당사는 삼표자원개발(주)(구, 다물제이호(주))가 생산하는 석회석 전량을 당사가 매입하기로 하는 석회석 구매계약을 체결하고 있습니다.
- (2) 당기말 현재 당사는 회생담보채권의 조기변제(변제완료일: 2016년 5월 23일)를 위하여 한국산업은행으로부터 20,000백만원 신디케이트론(Tranche D) 대출 약정을 체결하고 있습니다.
- (3) 당기말 현재 당사는 KEB하나은행 (전기말: 100백만원)과 외상매출채권 담보대출 계약은 2017년 10월 17일 종료되었으며, 아이비케이캐피탈과의 외상매출채권 담보대출계약(전기말: 5,000백만원)은 2017년 7월 9일자로 종료되었습니다.
- (4) 당기말 현재 당사는 KEB하나은행 등과 13,760백만원(전기말: 19,337백만원)의 유산스한도약정을 체결하고 있습니다.
- (5) 당기말 현재 당사는 한국광물자원공사와 11,000백만원의 어음할인한도 약정을 체결하고 있습니다.
- (6) 당기말 현재 당사는 우리은행과 10,000백만원을 한도로 일반운전자금대출 약정을 체결하고 있습니다.
- (7) 당기말 현재 당사는 농협은행과 5,000백만원을 한도로 마이너스대출약정을 체결하고 있습니다.
- (8) 당기말 현재 당사는 KEB하나은행과 10,000백만원을 한도로 일반운전자금대출 약정을 체결하고 있습니다.
- (9) 당기말 현재 당사는 우리은행과 5,000백만원을 한도로 B2B대출 약정을 체결하고 있습니다.

(10) 지급보증

1) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

제공한 자	보증처	보증금액	보증내용
서울보증보험(주)	삼척시 등	88,342	광산복구 이행보증 등

2) 당기말 현재 당사가 타인을 위하여 제공하고 있는 지급보증내역은 없습니다.

(11) 미확정 회생채무

(단위: 백만원)

구분	채권자	채무조정 대상금액	권리변경	조건변경
회생채권				
미확정구상채무	서울보증보험(주)	72,472	미정	미정
미확정보증채무	서울보증보험(주)	31,229	미정	미정
합 계		103,701	미정	미정

당기말 현재 상기 미확정 회생채무의 최종 결과를 예측할 수 없으며, 당사는 이로 인한 영향을 예측할 수 없습니다.

(12) 견질로 제공된 어음 및 수표

당기말 및 전기말 현재 당사가 견질로 제공한 어음 및 수표 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 매)

구분	지급처	당기	전기	적요
어음	(주)쌍용에코텍	1	1	탈황석고 공급계약에 대한 지급보증(견질어음 담보제공)

(13) 선박 판매후 리스

당사는 2013년에 선박에 대하여 판매 후 리스계약을 체결하였습니다. 당사는 동 리스계약을 금융리스계약으로 분류하였으며 이에 따라 처분으로 발생한 유형자산처분이익에 대하여 리스기간동안 기간경과에 따라 정액법으로 이연하여 인식하고 있습니다. 금융리스계약은 리스갱신권조항, 매수선택권 및 리스료변동관련 조항을 포함하고 있지 아니합니다. 한편 당기말 및 전기말 현재 금융리스계약에 따라 향후에 지급할 것으로 예상되는 최소리스료와 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	최소리스료	현재가치	최소리스료	현재가치
1년 이내	5,285	3,881	5,653	5,345
1년 초과 5년 미만	12,831	11,242	18,116	13,622
5년 이상	-	-	-	-
최소리스료 합계	18,116	15,123	23,769	18,967
(차감) 이자비용 부분	(2,993)	-	(4,802)	-
최소리스료의 현재가치	15,123	15,123	18,967	18,967

당사는 2012. 12. 18일자로 명성기공 합자회사에 시멘트 운반선(9척) 매매계약(매매가액 : 34,500백만원)을 체결함과 동시에, 2013. 1. 15일자로 명성기공(합)과 시멘트운반선 9척에 대하여 2013년 1월 15일부터 8년간 용선계약을 체결하고, 용선시점에 최소 리스료의 현재가치가 리스자산 공정가치의 대부분을 차지하여 금융리스자산으로 분류하였습니다. 한편 당사는 2013년 10월 1일에 춘천지방법원에 채무자회생및파산에관한법률에 따른 회생절차 개시를 신청하여, 2013년 10월 17일에 회생절차 개시결정 인가, 2014년 3월 18일에 서울중앙지방법원으로부터 강제회생인가를 결정 받았습니다. 2015년 9월 25일자로 (주)동양이 보유하고 있던 지분 54.9%를 삼표컨소시엄에 매각함으로써, (주)삼표가 당사의 지배주주가 되었으며, 명성기공 합자회사가 경영권 변경을 사유로 선박인도 청구소송을 제기하였으며, 2017년 12월 31일자로 명성기공 합자회사와 선박인도 청구소송 3심을 진행중에 있습니다.

(14) 판매후운용리스계약

당사는 2013년 8월 7일자로 강원도 삼척시 사직동 소재 폐열발전설비를 삼척에너지 (주)에 매각(매각금액: 40,000백만원)하고 시설물 일체를 5년의 기간동안 임차하는 계약을 체결하였습니다. 이러한 판매후운용리스계약에 따라 당사가 지급하여야 할 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	폐열발전설비
2013.8.7 ~ 2014.8.6	3,805
2014.8.7 ~ 2015.8.6	3,919
2015.8.7 ~ 2016.8.6	4,037
2016.8.7 ~ 2017.8.6	4,158
2017.8.7 ~ 2018.8.6	4,283
합 계	20,202

이외에 당사는 부동산 및 기계설비 등에 대하여 복수의 운용리스계약을 체결하고 있습니다. 기말 현재 주요한 취소불능리스계약의 최소리스료는 다음과 같으며, 정확한 리스료 산정이 어려운 계약의 경우 당기 실적을 기준으로 최소리스료를 산정하였습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
1년이하	9,499	9,595
1년 초과 ~ 5년 이하	6,241	7,943
5년 초과	23	32
계	15,763	17,570

(15) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피고인인 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

원고	청구금액	계류법원	내용
명성기공(합)	2,793	대법원	선박인도 등 청구의 소
농협은행(주)	2,156	의정부지방법원	배당 이의의 소
심지현 외 9인	815	서울중앙지방법원	근로자지위 확인 등의 소(*1)
정의태	54	서울고등법원	근로자지위 확인 및 임금청구의 소
기타	1,088	대법원 외	손해배상 소송 외
합계	6,906		

(*1) 협력사 (유)두성기업, (주)동일의 근로자들이 삼표시멘트의 근로자지위 확인 구하는 소송으로 당기말 현재 소송충당부채 1,654백만원을 인식하였습니다.

상기의 분쟁사건의 최종결과는 보고기간말 현재 예측될 수 없으며, 이에 따라 당사의 재무제표는 이러한 불확실성으로 인하여 발생가능한 조정사항을 반영하고 있지 않습니다.

36. 영업부문

(1) 보고대상 영업부문의 식별

당사가 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부 관리목적으로 활용하고 있는 바 보고대상 영업부문은 다음과 같습니다.

부문	영업의 성격
시멘트 사업부	시멘트 제조 및 판매

당사는 자원의 배분을 위한 의사결정과 성과평가 목적으로 영업부문별 성과를 모니터하고 있으며 각 영업부문의 성과는 분기별로 이사회에서 검토하고 있습니다. 또한, 당사는 2013년 4월 1일을 분할기일로 하여 에너지사업부를 물적분할하여 골든자원개발(주)를 설립하였으며 이로 인하여 당기말 및 전기말 현재 보고대상 영업부문은 시멘트사업부만 존재합니다.

(2) 영업부문별 정보

1) 영업부문별 매출액, 영업손익 및 당기순손익

<당기>

(단위: 백만원)

구분	시멘트사업부
매출액	670,133
영업이익	51,314
당기순이익	24,437

<전기>

(단위: 백만원)

구분	시멘트사업부
매출액	615,638
영업이익	56,670
당기순이익	44,617

2) 영업부문별 자산 및 부채금액

<당기말>

(단위: 백만원)

구분	시멘트사업부
부문자산	1,103,911
부문부채	494,980

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	시멘트사업부
부문자산	1,151,509
부문부채	566,425

(3) 지역정보

1) 지역별 외부고객으로부터의 수익

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
국내	655,020	571,730
일본	10,570	14,793
기타	4,543	29,115
합계	670,133	615,638

당사의 지역별 외부고객으로부터의 수익은 고객의 위치를 기준으로 산정하였습니다.

2) 지역별 비유동자산

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
국내	749,434	757,077

지역별 비유동자산은 유형자산, 투자부동산 및 무형자산의 합계액으로 구성되어 있습니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 당사 전체 매출액의 10% 이상인 거래처는 없습니다.

37. 위험관리

당사의 주요 금융부채는 매입채무, 차입금 및 사채로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동 및 재무활동을 위한 자금을 조달하기 위해 발생하였습니다. 또한, 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권 및 기타채권, 현금및현금성자산, 단기금융상품 및 매도가능금융자산 등을 보유하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다.

(1) 시장위험

당사는 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동되는 시장 위험에 노출되어 있습니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성됩니다.

(가) 이자율 위험

이자율위험이란 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사의 이자율 위험은 주로 변동이자율로 발행된 차입금으로부터 발생합니다. 당기말 및 전기말 현재 이자율변동위험에 노출된 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
변동이자부차입금	42,801	32,269

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동 시 차입금으로부터 발생하는 이자비용이 법인세차감전순손익에 미칠 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	1% 상승 시	1% 하락 시
변동이자부차입금	(428)	428

(나) 환위험

환위험이란 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 주로 판매, 구매 및 차입활동과 관련된 화폐성 외화자산과 외화부채에서 발생하는 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR 등입니다. 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

통화	당기		전기	
	자산	부채	자산	부채
USD	128	12,511	550	5,792
JPY	1,903	703	1,415	664
EUR	-	917	-	232
CNY	-	12	-	-
합계	2,031	14,143	1,965	6,688

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주요 외화에 대한 원화환율이 10% 변동 시상기 자산부채 등으로부터 발생하는 환산손익이 법인세차감전순손익에 미칠 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

통화	10% 상승 시	10% 하락 시
USD	(1,238)	1,238
JPY	120	(120)
EUR	(92)	92
CNY	(1)	1
합계	(1,211)	1,211

(다) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 현금흐름이 변동할 위험입니다. 당기말 및 전기말 현재 기타 가격위험에 노출된 금융자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

통화	당기	전기
매도가능금융자산	3,128	2,873

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 상기 자산의 공정가치가 10% 변동할 경우에기타포괄손익(법인세비용차감전)에 미칠 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	10% 상승 시	10% 하락 시
매도가능금융자산	313	(313)

(2) 신용위험

(가) 신용위험 노출금액

당기말 및 전기말 현재 신용위험의 최대노출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융자산	112,120	190,906
보증금액	140,017	135,837
합계	252,137	326,743

(나) 금융상품의 신용위험

당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 대여금및수취채권의 내역은 없습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기도래시에 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험입니다. 그 결과는 부채를 상환하거나 금융보증 및 미사용 대출약정을 이행할의무를 충족하지 못하는 것입니다. 당사는 차입금 상환스케줄 및 자금수지의 지속적 관리를 통해 유동성위험을 적절히 관리하고 있습니다.

당사의 금융부채를 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 표는 다음과 같으며, 표시된 현금흐름은 할인되지 않은 계약 상 현금흐름에 근거하여 작성된 것입니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
매입채무	31,452	-	-	31,452
기타유동채무	54,366	-	-	54,366
유동성회생채무	28,631	-	-	28,631
유동성금융리스부채	5,284	-	-	5,284
단기차입금	41,480	-	-	41,480
유동성장기차입금	93,515	-	-	93,515
기타비유동채무	-	3,511	3,884	7,395
비유동회생채무	-	6,324	8,080	14,404
금융리스부채	-	12,831	-	12,831
장기차입금	4,743	138,585	7,886	151,214
금융보증계약	140,017	-	-	140,017
합계	399,488	161,251	19,850	580,589

<전기>

(단위: 백만원)

구분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
매입채무	32,670	-	-	32,670
기타유동채무	39,522	-	-	39,522
유동성회생채무	92,920	-	-	92,920
유동성금융리스부채	5,653	-	-	5,653
단기차입금	1,567	-	-	1,567
유동성장기차입금	43,167	-	-	43,167
기타비유동채무	-	1,682	3,227	4,909
비유동회생채무	-	26,349	12,349	38,698
금융리스부채	-	18,116	-	18,116
장기차입금	7,626	209,411	16,503	233,540
금융보증계약(*1)	135,837	-	-	135,837
합계	358,962	255,558	32,079	646,599

(*1) 금융보증계약은 보증의 최대금액을 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다.

(4) 자본관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 유지하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 필요한 경우 당사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

당사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총 부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
부채	494,480	566,425
자본	609,931	585,084
부채비율	81%	97%

38. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표 상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다

(2) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기 유형자산 취득 관련 미지급금	1,467	3,934
전기 유형자산 취득 관련 미지급금의 당기 지급액	(3,934)	(5,733)
당기 종속기업투자주식 취득 관련 유형자산 현물출자액	25,829	-

39. 온실가스 배출권과 배출부채

(1) 당기말 현재 온실가스 배출량 추정치는 다음과 같습니다.

(단위: tCO2_eq)

구분	당기말
온실가스 배출량 추정	7,531,071

(2) 당기말 현재 당사가 인식한 배출부채는 없습니다.

40. 사업결합

(1) 합병의 개요

당사는 전기 중(2016년 8월 25일) 이사회를 통해 전기 이전에 채무자회생및파산에관한법률 제212조에 의해 물적분할로 설립된 솔로몬티에스(주)로 이전된 부인권 소송이 모두 확정되었고, 2016년 8월 22일 서울중앙지방법원으로부터 회생절차 종결 결정을 받음에 따라 2016년 11월 1일을 합병기일로 하여 솔로몬티에스(주)를 흡수합병하였습니다.

(2) 합병 참여회사 및 합병비율

구분	상호	법인가분	주요영업	합병비율
합병후 존속회사	동양시멘트(주) (현, (주)삼표시멘트)	상장	제조업	-
합병후 소멸회사	솔로몬티에스(주)	비상장	제조업	1 : 0

(3) 회계처리

상기 합병은 당사의 지배 하에 있는 종속회사와의 합병으로 동 당사의 연결재무제표를 구성하는 피합병법인의 자산 및 부채를 승계하여 장부금액으로 인식하였습니다.

41. 보고기간후 사건

(1) 대출약정

2018년 1월 25일자로 전북은행과 일반기업운전자금대출(한도대)[한도 : 40억]을 체결하였습니다.

(2) 소송

2018년 2월 28일자로 명성기공 합자회사가 제기한 선박인도청구 소송에서 패소하였습니다.
(주석 35 참조)

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항
상기 '이익잉여금처분계산서(안)'를 참조 바랍니다.

□ 정관의 변경

가. 집중투표 배제를 위한 정관의 변경 또는 그 배제된 정관의 변경

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
-	-	해당사항 없음

나. 그 외의 정관변경에 관한 건

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
--------	--------	--------

<p>제4장 이사·위원회 제35조의2 (이사의 보고 의무) 이사는 회사에 현저하게 손해를 미칠 염려가 있는 사실을 발견한 때에는 즉시 감사에게 이를 보고하여야 한다.</p> <p>제35조의3 (이사·감사의 회사에 대한 책임감경) ①이 회사는 주주총회 결의로 이사 또는 감사의 상법 제399조에 따른 책임을 그 행위를 한 날 이전 최근 1년간의 보수액(상여금과 주식매수선택권의 행사로 인한 이익등을 포함한다.)의 6배(사외이사의 경우는 3배)를 초과하는 금액에 대하여 면제할 수 있다.</p> <p>②이사 또는 감사가 고의 또는 중대한 과실로 손해를 발생시킨 경우와 이사가 상법 제397조(경업금지), 제397조의2(회사기회유용금지) 및 상법 제398조(자기거래금지)에 해당하는 경우에는 제1항의 규정을 적용하지 아니한다.</p> <p>제38조 (이사회 구성과 소집) ① (생략) ②이사회는 대표이사 또는 이사회에서 따로 정한 이사가 있을 때에는 그 이사가 회일 3일전에 각 이사 및 감사에게 통지하여 소집한다. 그러나 이사 및 감사 전원의 동의가 있을 때에는 소집절차를 생략할 수 있다.</p> <p>제40조 (이사회 의사록) 당 회사의 이사회의 의사에 관하여 의사록을 작성하고 의장과 출석한 이사 및 감사가 기명날인 또는 서명을 하여 본점에 비치한다.</p> <p>제40조의2 (위원회) ①당 회사는 이사회 내에 다음 위원회를 둔다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 사외이사후보추천위원회 2. 기타 이사회가 필요하다고 판단되는 위원회 <p>② (생략)</p>	<p>제4장 이사·위원회 제35조의2 (이사의 보고 의무) 이사는 회사에 현저하게 손해를 미칠 염려가 있는 사실을 발견한 때에는 즉시 감사위원회에게 이를 보고하여야 한다.</p> <p>제35조의3 (이사의 회사에 대한 책임감경) ①당 회사는 주주총회 결의로 이사의 상법 제399조에 따른 책임을 그 행위를 한 날 이전 최근 1년간의 보수액(상여금과 주식매수선택권의 행사로 인한 이익등을 포함한다.)의 6배(사외이사의 경우는 3배)를 초과하는 금액에 대하여 면제할 수 있다.</p> <p>②이사가 고의 또는 중대한 과실로 손해를 발생시킨 경우와 이사가 상법 제397조(경업금지), 제397조의2(회사기회유용금지) 및 상법 제398조(자기거래금지)에 해당하는 경우에는 제1항의 규정을 적용하지 아니한다.</p> <p>제38조 (이사회 구성과 소집) ① (현행과 동일) ②이사회는 대표이사 또는 이사회에서 따로 정한 이사가 있을 때에는 그 이사가 회일 3일전에 각 이사에게 통지하여 소집한다. 그러나 이사 전원의 동의가 있을 때에는 소집절차를 생략할 수 있다.</p> <p>제40조 (이사회 의사록) 당 회사의 이사회의 의사에 관하여 의사록을 작성하고 의장과 출석한 이사가 기명날인 또는 서명을 하여 본점에 비치한다.</p> <p>제40조의2 (위원회) ①당 회사는 이사회 내에 다음 위원회를 둔다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 감사위원회 2. 사외이사후보추천위원회 3. 기타 이사회가 필요하다고 판단되는 위원회 	<p>- 감사위원회 설치에 따른 조문 변경</p>
---	--	-----------------------------

③ (생략)	② (현행과 동일) ③ (현행과 동일)	
--------	--------------------------	--

<p>제5장 감사 제42조의2 (감사의 수와 선임) ①이 회사의 감사는 상근감사 1명으로 한다. ②감사는 주주총회에서 선임하며, 감사의 선임을 위한 의안은 이사의 선임을 위한 의안과는 구분하여 의결하여야 한다. ③감사의 선임은 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식총수의 4분의 1이상의 수로 하여야 한다. 그러나 의결권있는 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주는 그 초과하는 주식에 관하여 제1항의 감사의 선임에 있어서는 의결권을 행사하지 못한다. 다만, 소유주식수의 산정에 있어 최대주주와 그 특수관계인, 최대주주 또는 그 특수관계인의 계산으로 주식을 보유하는 자, 최대주주 또는 그 특수관계인에게 의결권을 위임한 자가 소유하는 의결권있는 주식의 수는 합산한다.</p> <p>제42조의3 (감사의 임기) 감사의 임기는 취임후 3년내의 최종의 결산기에 관한 정기주주총회 종결시까지로 한다.</p> <p>제42조의4 (감사의 보선) 감사의 결원이 생긴 때에는 주주총회에서 이를 선임한다.</p> <p>제42조의5 (감사의 직무 등) ①감사는 이 회사의 회계와 업무를 감사한다. ②감사는 이사회에 출석하여 의견을 진술할 수 있다. ③감사는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 서면에 적어 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자를 말한다. 이하 같다.)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다.</p>	<p>제5장 감사위원회 제42조의2 (감사위원회의 구성) ①당 회사는 감사에 갈음하여 제40조의2의 규정에 의한 감사위원회를 둔다. ②감사위원회는 3인 이상의 이사로 구성한다. ③위원의 3분의 2 이상은 사외이사이어야 하고, 사외이사가 아닌 위원은 상법 제542조의10 제2항의 요건을 갖추어야 한다. ④사외이사인 감사위원회 위원 선임에는 의결권 있는 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주는 그 초과하는 주식에 대하여는 의결권을 행사하지 못한다. ⑤사외이사가 아닌 감사위원회 위원을 선임하거나 해임할 때에는 의결권을 행사할 최대주주와 그 특수관계인, 최대주주 또는 그 특수관계인의 계산으로 주식을 보유하는 자, 최대주주 또는 그 특수관계인에게 의결권을 위임한 자가 소유하는 의결권있는 주식의 합계가 의결권있는 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 경우 그 주주는 그 초과하는 주식에 관하여 의결권을 행사하지 못한다. ⑥감사위원회는 그 결의로 위원회를 대표할 자를 선정하여야 한다. 이 경우 위원장은 사외이사이어야 한다.</p> <p>제42조의3 (감사위원회의 직무 등) ①감사위원회는 이 회사의 회계와 업무를 감사한다. ②감사위원회는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 서면에 적어 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자를 말한다. 이하 같다.)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다. ③제2항의 청구를 하였는데도 이사가 지체 없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사위원</p>	<p>- 감사위원회 설치에 따른 조문 변경</p>
---	--	-----------------------------

<p>④제3항의 청구를 하였는데도 이사가 지체 없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사가 이사회를 소집할 수 있다.</p> <p>⑤감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시총회의 소집을 청구할 수 있다.</p> <p>⑥감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다.</p> <p>⑦감사는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다.</p> <p>제42조의6 (감사록) 감사는 감사에 관하여 감사록을 작성하여야 하며, 감사록에는 감사의 실시요령과 그 결과를 기재하고 감사를 실시한 감사가 기명날인 또는 서명하여야 한다.</p> <p>제42조의7 (감사의 보수와 퇴직금) ①감사의 보수는 주주총회의 결의로 이를 정한다. 감사의 보수결정을 위한 의안은 이사의 보수결정을 위한 의안과는 구분하여 의결하여야 한다.</p> <p>②감사의 퇴직금의 지급은 주주총회 결의를 거친 임원퇴직금지급규정에 의한다.</p>	<p>회가 이사회를 소집할 수 있다.</p> <p>④감사위원회는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시총회의 소집을 청구할 수 있다.</p> <p>⑤감사위원회는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다.</p> <p>⑥감사위원회는 외부감사인의 선임에 있어 이를 승인한다.</p> <p>⑦감사위원회는 제1항 내지 제6항 외에 이사회가 위임한 사항을 처리한다.</p> <p>⑧감사위원회 결의에 대하여 이사회는 재결의할 수 없다.</p> <p>⑨감사위원회는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다.</p> <p>제42조의4 (감사록) 감사위원회는 감사에 관하여 감사록을 작성하여야 하며, 감사록에는 감사의 실시요령과 그 결과를 기재하고 감사를 실시한 감사위원회 위원이 기명날인 또는 서명하여야 한다.</p>	
--	--	--

<p>제6장 회 계 제44조 (재무제표와 영업보고서의 작성, 비치 등) ①당 회사의 대표이사는 정기주주총회 회일의 6주간 전에 다음의 서류와 그 부속명세서 및 영업보고서를 작성하여 감사의 감사를 받아야 하며, 다음 각호의 서류와 영업보고서를 정기총회에 제출하여야 한다.</p> <p>1. 대차대조표 2. 손익계산서 3. 그 밖에 회사의 재무상태와 경영성과를 표시하는 것으로서 상법시행령에서 정하는 서류</p> <p>② (생략) ③감사는 정기주주총회일의 1주 전까지 감사보고서를 대표이사에게 제출하여야 한다. ④제1항에 불구하고 이 회사는 다음 각호의 요건을 모두 충족한 경우에는 이사회결의로 이를 승인할 수 있다.</p> <p>1. 제1항의 각 서류가 법령 및 정관에 따라 회사의 재무상태 및 경영성과를 적정하게 표시하고 있다는 외부감사인의 의견이 있을 때 2. 감사의 동의가 있을 때</p> <p>⑤ (생략) ⑥ (생략) ⑦ (생략)</p>	<p>제6장 회 계 제44조 (재무제표와 영업보고서의 작성, 비치 등) ①당 회사의 대표이사는 정기주주총회 회일의 6주간 전에 다음의 서류와 그 부속명세서 및 영업보고서를 작성하여 감사위원회의 감사를 받아야 하며, 다음 각호의 서류와 영업보고서를 정기총회에 제출하여야 한다.</p> <p>1. 대차대조표 2. 손익계산서 3. 그 밖에 회사의 재무상태와 경영성과를 표시하는 것으로서 상법시행령에서 정하는 서류</p> <p>② (현행과 동일) ③감사위원회는 정기주주총회일의 1주전까지 감사보고서를 대표이사에게 제출하여야 한다. ④제1항에 불구하고 이 회사는 다음 각호의 요건을 모두 충족한 경우에는 이사회결의로 이를 승인할 수 있다.</p> <p>1. 제1항의 각 서류가 법령 및 정관에 따라 회사의 재무상태 및 경영성과를 적정하게 표시하고 있다는 외부감사인의 의견이 있을 때 2. 감사위원 전원의 동의가 있을 때</p> <p>⑤ (현행과 동일) ⑥ (현행과 동일) ⑦ (현행과 동일)</p>	<p>- 감사위원회 설치에 따른 조문 변경</p>
	<p>- 부칙(2018.03.26.) - 이 정관은 2018년 03월 26일부터 개정 시행한다.</p>	<p>- 개정 시행일 명시</p>

※ 기타 참고사항
해당사항 없음

□ 이사의 선임

가. 후보자의 성명 · 생년월일 · 추천인 · 최대주주와의 관계 · 사외이사후보자 여부

후보자성명	생년월일	사외이사	최대주주와의 관계	추천인
-------	------	------	-----------	-----

		후보자여부		
정도원	1947.03.22.	사내이사	대표이사	이사회
정대현	1977.12.07.	사내이사	사내이사	이사회
이성연	1964.05.02.	사내이사	계열회사 임원	이사회
최돈창	1958.10.14.	사내이사	해당사항 없음	이사회
김열중	1958.01.08.	사외이사	해당사항 없음	이사회
양희선	1954.07.12.	사외이사	해당사항 없음	이사회
황보윤	1963.04.16.	사외이사	해당사항 없음	이사회
정구현	1947.12.28.	사외이사	계열회사 임원	이사회
총 (8) 명				

나. 후보자의 주된직업·약력·해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	약력	해당법인과의 최근3년간 거래내역
정도원	現 상표그룹 회장 現 (주)상표 대표이사 회장	- 미국 위스콘신주립대 금속공학과 졸업 - 강원산업그룹 부회장 - 상표산업(주) 대표이사 회장 - 한국골재협회 회장	해당사항 없음
정대현	現 (주)상표시멘트 대표이사 부사장 現 상표레일웨이(주) 대표이사 부사장	- Univ. of Wisconsin-Madison 경제학과 졸업 , Univ. of Southern California MBA - (주)상표 경영지원본부 전무 - (주)상표기초소재 대표이사 부사장	해당사항 없음
이성연	現 (주)상표시멘트 영업무문장(CMO) 現 상표기초소재(주) 대표이사 부사장	- 서울대 기계공학과 졸업, - Iowa University 대학원 기계공학 석·박사 - 상표산업(주) R/C본부장 전무 - (주)상표시멘트 기초소재부문장 부사장	해당사항 없음
최돈창	現 (주)상표시멘트 삼척공장장 부사장	- 한양대 금속공학과 졸업 - 현대제철(주) 포항공장 부공장장 상무 - 현대제철(주) 포항공장장 상무 - 현대제철(주) 인천공장장 전무	해당사항 없음
김열중	現 대우조선해양(주) 부사장(사내이사)	- 서울대 경영학과 졸업, 서울대 대학원 경영학 석사 - 산은금융지주 기획관리실장 - 한국산업은행 재무부분장(집행부행장)	해당사항 없음
양희선	現 두산건설(주) 고문	- 성균관대 경영학과 졸업 - 두산중공업(주) 재무담당 상무 - 두산인프라코어(주) 부사장(CFO) - 두산건설(주) 대표이사 사장	해당사항 없음

황보윤	現 종합법률사무소 공정 대표변호사	- 성균관대 법학과 졸업, 동 대학원 경영학 석사 - 제32회 사법시험 합격(사법연수원 제22기) - 공정거래위원회 법무담당관, 동부그룹 법무팀장 - 現 금융감독원 제재심의/분쟁조정위원회	해당사항 없음
정구현	現 (주)상표시멘트 사외이사 現 자유기업원 이사장	- 서울대 경영학과 졸업, 미국 미시간대학교 대학원 경영학 박사 - 연세대학교 경영대학 교수, 명예교수 - 삼성경제연구소 소장, 現 서울국제포럼 회장	해당사항 없음

※ 기타 참고사항
해당사항 없음

□ 감사위원회 위원의 선임

가. 후보자의 성명 · 생년월일 · 추천인 · 최대주주와의 관계 · 사외이사후보자 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	최대주주와의 관계	추천인
양희선	1954.07.12.	사외이사	해당사항 없음	이사회
황보윤	1963.04.16.	사외이사	해당사항 없음	이사회
정구현	1947.12.28.	사외이사	계열회사 임원	이사회
총 (3) 명				

나. 후보자의 주된직업 · 약력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	약력	해당법인과의 최근3년간 거래내역
양희선	現 두산건설(주) 고문	- 성균관대 경영학과 졸업 - 두산중공업(주) 재무담당 상무 - 두산인프라코어(주) 부사장(CFO) - 두산건설(주) 대표이사 사장	해당사항 없음
황보윤	現 종합법률사무소 공정 대표변호사	- 성균관대 법학과 졸업, 동 대학원 경영학 석사 - 제32회 사법시험 합격(사법연수원 제22기) - 공정거래위원회 법무담당관, 동부그룹 법무팀장 - 現 금융감독원 제재심의/분쟁조정위원회	해당사항 없음
정구현	現 (주)상표시멘트 사외이사 現 자유기업원 이사장	- 서울대 경영학과 졸업, 미국 미시간대학교 대학원 경영학 박사 - 연세대학교 경영대학 교수, 명예교수 - 삼성경제연구소 소장, 現 서울국제포럼 회장	해당사항 없음

※ 기타 참고사항

해당사항 없음

이사의 보수한도 승인

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

구 분	전 기	당 기
이사의 수(사외이사수)	6(2)	8(4)
보수총액 내지 최고한도액	3,000,000,000	3,000,000,000

※ 기타 참고사항
해당사항 없음

감사의 보수 한도 승인

가. 감사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

구 분	전 기	당 기
감사의 수	1	1
보수총액 내지 최고한도액	150,000,000	150,000,000

※ 기타 참고사항
해당사항 없음

※ 참고사항

해당사항 없음
