

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
□ 재무제표의 승인.....	11
□ 정관의 변경.....	208
□ 이사의 선임.....	210
□ 감사위원회 위원의 선임	212
□ 이사의 보수한도 승인.....	212
※ 참고사항.....	213

주주총회소집공고

2019 년 03 월 08 일

회 사 명 : (주)삼표시멘트
대 표 이 사 : 정대현, 이성연, 최돈창
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)02-6270-5168

주주총회 소집공고

(제28기 정기주주총회)

주주님의 건승과 다행의 평안을 기원합니다.

당사는 상법 제363조 및 정관 제20조에 의거하여 제28기 정기주주총회를 아래와 같이 소집 하오니 참석하여 주시기 바랍니다.

*** 아 래 ***

1. 일 시 : 2019년 3월 25일(월) 오전 10시

2. 장 소 : 강원도 삼척시 동양길 20(사직동 114번지) 본사 사무동 2층 대강당

3. 회의 목적 사항

가. 보고 사항 : 감사 보고, 내부회계관리제도 운영실태 보고, 영업 보고

나. 부의 안건

제1호 의안 : 제28기(2018년 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 문종구)

제3-4호 의안 : 사내이사 선임(후보자 이종석)

제3-5호 의안 : 사내이사 선임(후보자 이재현)

제3-6호 의안 : 사내이사 선임(후보자 송종식)

제3-7호 의안 : 사외이사 선임(후보자 김병석)

제3-8호 의안 : 사외이사 선임(후보자 전군표)

제3-9호 의안 : 사외이사 선임(후보자 황보운)

제3-10호 의안 : 사외이사 선임(후보자 김열중)

제4호 의안 : 사외이사인 감사위원 선임의 건

제4-1호 의안 : 사외이사인 감사위원 선임(후보자 김병석)

제4-2호 의안 : 사외이사인 감사위원 선임(후보자 전군표)

제4-3호 의안 : 사외이사인 감사위원 선임(후보자 황보운)

제5호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건

제6호 의안 : 임원퇴직금지규정 개정의 건

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

5. 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.

6. 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				
			정구현 (출석률: 85%)	양희선 (출석률: 100%)	황보윤 (출석률: 100%)	김열중 (출석률: 100%)	인호 (출석률: 80%)
			찬 반 여 부				
1회	2018.01.15	[부의안건] 1. 신한은행 수입신용장 일시한도 약정의 건	찬성	-	-	-	찬성
2회	2018.01.25	[부의안건] 1. 전북은행 운영자금대출 약정의 건 2. 우리종합금융(주) 어음담보할인대출 약정의 건	찬성 찬성	- -	- -	- -	찬성 찬성
3회	2018.02.12	[부의안건] 1. 가칭 '농업회사법인 삼표농원(주)' 설립의 건 2. 광주은행 운영자금대출 약정의 건 3. KEB하나은행 수입신용장 한도 증액의 건	찬성 찬성 찬성	- - -	- - -	- - -	찬성 찬성 찬성
4회	2018.02.28	[보고사항] 1. 내부회계관리자의 운영실태 평가보고 2. 감사의 내부회계관리제도 평가보고 [부의안건] 1. 2017 회계연도 내부결산 승인의 건 2. 제27기 이익잉여금처분계산서(안)에 의한 현금배당 결정의 건 3. 제27기 정기주주총회 소집 및 회의목적사항 확정 의 건 4. 제27기 정기주주총회 전자투표 채택의 건 5. 농협은행 수입신용장 한도 증액의 건 6. 우리종합금융(주) 운영자금대출 약정의 건 7. KDB캐피탈 운영자금대출 약정의 건	찬성 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성	- - - - - - -	- - - - - - -	- - - - - - -	찬성 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성
5회	2018.03.26	[부의안건] 1. 대표이사 선임의 건 2. 국민은행 수입신용장 한도증액의 건 3. 한국산업은행 수입신용장 신규약정의 건	찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성	- - -	불참 불참 불참
6회	2018.04.27	[부의안건] 1. 현대캐피탈 어음할인 한도 약정의 건 2. 신한캐피탈 운영대 차입 약정의 건 3. 골든자원개발(주)에 대한 출자의 건	불참 불참 불참	찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성	- - -
7회	2018.05.25	[보고사항] 1. 이사회 및 감사위원회 운영안 보고 2. 2018년 1분기 재무제표 보고 [부의안건] 1. 이사 등과 회사 간의 거래 승인의 건 2. 지배인 선임의 건	찬성 찬성	찬성 찬성	찬성 찬성	찬성 찬성	- -

8회	2018.06.22	[부의안건] 1. 이사회 규정 개정의 건 2. 감사위원회 규정 제정의 건 3. 준법지원인 선임의 건 4. 골든자원개발(주)에 대한 출자의 건 5. 한국광물자원공사 운영자금 차입 약정의 건	찬성 찬성 찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성 찬성 찬성	- - - - -
9회	2018.08.10	[보고사항] 1. 2018년 상반기 재무제표 보고 [부의안건] 1. 이사 등과 회사 간의 거래 승인의 건 2. 신한은행 운영자금 차입 약정의 건 3. 우리은행 대출채권 유통화 금융 차입 약정의 건	찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성	- - -
10회	2018.09.21	[부의안건] 1. 우리은행 수입신용장 한도증액 및 연장 의 건 2. 우리은행 한도대 차입 연장 약정의 건 3. 농협은행 한도대 차입 연장 약정의 건 4. 농협은행 수입신용장 연장 약정의 건	불참 불참 불참 불참	찬성 찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성 찬성	- - - -
11회	2018.11.10	[보고사항] 1. 2018년 3분기 재무제표 보고 [부의안건] 1. 이사 등과 회사 간의 거래 승인의 건 2. Syndicated Loan Refinancing 승인의 건	찬성 찬성	찬성 찬성	찬성 찬성	찬성 찬성	- -
12회	2018.12.07	[부의안건] 1. 삼표해운(주)에 대한 연대보증 연장 승인의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	-
13회	2018.12.27	[부의안건] 1. 한국광물자원공사 운영자금 차입 약정의 건 2. IBK기업은행 환경개선자금 차입 약정의 건 3. 지배인 선임의 건	찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성	- - -

※ 당사의 정구현 사외이사는 2018년 3월 26일에 재선임되었고, 양희선 사외이사와 황보윤 사외이사는 2018년 3월 26일에 신규선임되었으며, 김열중 사외이사는 2018년 4월 2일에 신규선임되었습니다. 그리고 인호 사외이사는 2018년 3월 26일에 임기만료로 퇴임하였습니다.

나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

위원회명	구성원	활동내역		
		개최일자	의안내용	가결여부
감사위원회	양희선위원장 정구현 위원 황보윤 위원	2018.03.26	1. 감사위원회 위원장 선출의 건	가결
		2018.04.24	1. 외부감사인 선임의 건	가결
		2018.08.10	1. 외부감사인과의 3분기 정례간담회 2. 제28기 반기 재무제표에 대한 감사의 건	- 가결
		2018.11.10	1. 외부감사인과의 4분기 정례간담회 2. 제28기 3분기 재무제표에 대한 감사의 건	- 가결

2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 원)

구 분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비 고
사외이사	5	3,000,000,000	127,061,300	25,412,260	2018.03.26.에 임기만료로 퇴임한 인호 사외이사 포함

※ 상기 주총승인금액은 제27기 정기주주총회(2018.03.26.)에서 승인 받은 금액으로써 사내이사 4명, 사외이사 4명 및 임기만료 퇴임 사외이사 1명 등 전체 이사에 대한 승인금액임

II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
-	-	-	-	-

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

(단위 : 억원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
(주)삼표산업	매출	2018.01.01 ~2018.12.31	580	8.6
삼표자원개발(주)	매입	2018.01.01 ~2018.12.31	535	8.0
삼표해운(주)	매입	2018.01.01 ~2018.12.31	336	5.0
(주)삼표	매입	2018.01.01 ~2018.12.31	441	6.6

주) 상기내역은 2018년 연결재무제표 상 매출 총액대비 5%이상 금액에 해당되는 재산상의 거래입니다.

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 건설경기와 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

2018년 당사의 매출액은 576,590백만원으로 전년대비 14.1% 감소하였으며, 영업이익은 956백만원으로 전년대비 98.7% 감소하였고, 당기순이익은 (8,909)백만원으로 적자 전환 하였습니다.

당사는 연간 1,100만톤의 시멘트 생산능력을 보유하고 있는 강원도 삼척시 소재 삼척공장에

서 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 주원료인 유연탄을 공급 받을 수 있는 항구가 근거리에 있어 시멘트 생산의 최적입지에 자리하고 있습니다. 이런 탁월한 물류네트워크와 입지조건을 살려 환경친화적이며, 경제적인 시멘트 생산에 앞장서 왔습니다.

2018년 정부의 부동산 관련 투자 규제로 건설 경기가 하락으로 시멘트 수요가 감소하였습니다.

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)삼표시멘트, 삼표자원개발(주), 삼표에스앤씨(주), 삼표라임스톤(주), 삼척에너지(주), 삼표해운(주), (주)동양시멘트	시멘트, 석회석, 물류
에너지 사업	골든자원개발(주), Golden Oil Colombia Corporation.	원유

[공시대상 사업부문]

(단위 : 백만원)

사업부문	품목	회사	제28기		제27기		제26기		비고
			금액	비율	금액	비율	금액	비율	
시멘트 사업	시멘트, 석회석, 플랜트	(주)삼표시멘트, 삼표자원개발(주), 삼표에스앤씨(주), 삼표라임스톤(주), 삼척에너지(주), 삼표해운(주), (주)동양시멘트	675,142	100.00%	768,310	100.00%	665,093	100.00%	-
에너지 사업	원유	골든자원개발(주) Golden Oil Colombia Corporation.	-	-	-	-	-	-	-
연결조정전 합계			675,142	100.00%	768,310	100.00%	665,093	100.00%	-
(연결조정금액)			(99,115)		(97,003)		(49,183)		-
연결조정후 합계			576,027		671,307		615,910		-

(2) 시장점유율

한국시멘트 협회를 통해 공지하던 공식 시장점유율을 더이상 공지하지 않고 있습니다.

(3) 시장의 특성

시멘트 산업 시장의 특성은 생산공장으로부터의 수송방법 및 거리가 중요한 요소로 작용하나, 당사는 선박, 철도 등을 이용한 전국을 판매시장으로 영유하고 있으며, 생산량의 일부분

고 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 살려 환경친화적이며, 경제적인 시멘트 생산에 앞장서 왔습니다.

2018년 정부의 부동산 관련 투자 규제로 건설 경기가 하락으로 시멘트 수요가 감소하였습니다.

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.

연 결 재 무 상 태 표

제28(당)기말 2018년 12월 31일 현재

제27(전)기말 2017년 12월 31일 현재

주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제28(당)기말	제27(전)기말
자 산			
I. 유동자산		232,279,779,073	200,454,948,346
현금및현금성자산	4,5,7	81,007,503,427	38,435,919,722
기타금융자산	6,7	724,000,000	154,656,847
매출채권	7,8,32	74,557,070,921	84,702,301,164
기타유동채권	7,8,32	5,958,599,183	1,549,892,622
재고자산	10	62,564,150,008	69,580,597,077
기타유동자산	9	5,716,092,354	6,031,580,914
당기법인세자산		1,752,363,180	-
II. 비유동자산		1,069,863,698,989	1,064,848,758,765
기타금융자산	6,7	2,605,546,525	3,182,349,479
장기매출채권	7,8	702,170,879	286,404,304
기타비유동채권	7,8	5,879,060,500	7,703,138,535
유형자산	11,36	815,753,383,413	803,546,715,030
무형자산	13	221,643,107,352	226,488,196,802
투자부동산	12	449,682,300	1,800,372,305
이연법인세자산		20,526,369,649	18,954,553,846
기타비유동자산	9	2,304,378,371	2,887,028,464

자 산 총 계		1,302,143,478,062	1,265,303,707,111
부 채			
I. 유 동 부 채		222,738,283,464	301,288,814,096
유동성충당부채	7,20,35	1,834,484,146	2,423,725,218
매입채무	7,15,32,35	34,717,644,410	26,966,592,311
단기차입금	7,17,35,36	52,758,084,395	50,479,798,875
유동성장기차입금	7,17,35,36	68,441,321,541	118,112,619,858
유동성회생채무	7,18,35,36	2,616,789,905	27,900,738,809
기타유동채무	7,15,33,36	50,948,048,065	57,029,496,409
유동성금융리스부채	7,33,34	-	4,996,814,247
기타유동부채	16	11,421,911,002	9,053,399,609
당기법인세부채		-	4,325,628,760
II. 비 유 동 부 채		463,063,650,961	331,699,187,583
충당부채	20	16,248,501,164	22,710,129,630
장기차입금	7,17,35,36	367,532,205,224	235,471,903,094
사채	17	9,903,329,813	-
금융리스부채	7,33,36	-	10,126,242,989
비유동회생채무	7,18,35	9,679,684,711	9,795,144,218
기타비유동채무	7,15,35	6,798,231,543	7,222,472,077
확정급여부채	19	52,901,698,506	41,560,927,621
기타비유동부채	16	-	4,812,367,954
부 채 총 계		685,801,934,425	632,988,001,679
자 본			
I. 지배기업 소유주지분		616,198,374,605	632,315,705,432
자본금	21	53,678,586,500	53,678,586,500
주식발행초과금	21	214,829,313,501	214,829,313,501
자기주식	22	(10,527,382)	(10,527,382)
기타포괄손익누계액	23	(6,319,538,714)	(2,568,910,481)
기타자본	23	16,111,067,116	16,111,067,116
이익잉여금	24	337,909,473,584	350,276,176,178
II. 비지배지분		143,169,032	-
자 본 총 계		616,341,543,637	632,315,705,432
부채및자본총계		1,302,143,478,062	1,265,303,707,111

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제28(당)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제27(전)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제28(당)기	제27(전)기
I. 매출액	25,32	576,027,307,973	671,307,465,183
II. 매출원가	25,29,32	516,340,871,574	527,849,875,611
III. 매출총이익		59,686,436,399	143,457,589,572
판매비와관리비	26,29,32	59,000,131,530	69,102,417,737
IV. 영업이익		686,304,869	74,355,171,835
금융수익	28	2,139,558,274	3,848,102,346
금융비용	28	21,755,124,255	28,161,220,709
기타수익	27	21,432,560,372	6,723,221,205
기타비용	27	12,365,382,822	11,899,642,117
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		(9,862,083,562)	44,865,632,560
VI. 법인세비용	29	(812,147,938)	8,580,612,360
VII. 당기순이익(손실)		(9,049,935,624)	36,285,020,200
VIII. 기타포괄손익		(1,706,548,571)	(683,169,079)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(437,394,367)	303,743,383
해외사업환산손익		(177,728)	(4,731,873)
기타금융자산평가손익		(437,216,639)	308,475,256
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(1,269,154,204)	(986,912,462)
확정급여제도의 재측정요소	19	(1,269,154,204)	(986,912,462)
IX. 총포괄손익		(10,756,484,195)	35,601,851,121
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업 소유주지분		(9,043,104,656)	36,285,020,200
비지배지분		(6,830,968)	-
총포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		(10,749,653,227)	35,601,851,121
비지배지분		(6,830,968)	-
X. 주당손익	31		
기본주당이익(손실)		(84)	338
희석주당이익(손실)		(84)	338

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제28(당)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제27(전)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타포괄손익 누계액	기타자본	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2017.1.1(전기초)	53,678,586,500	214,829,313,501	(10,527,382)	(2,872,653,864)	16,111,067,116	314,978,068,440	596,713,854,311	-	596,713,854,311
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 재측정요소	-	-	-	-	-	(986,912,462)	(986,912,462)	-	(986,912,462)
2017.12.31(전기말)	53,678,586,500	214,829,313,501	(10,527,382)	(2,568,910,481)	16,111,067,116	350,276,176,178	632,315,705,432	-	632,315,705,432
2018.1.1(당기초-조정전)	53,678,586,500	214,829,313,501	(10,527,382)	(2,568,910,481)	16,111,067,116	350,276,176,178	632,315,705,432	-	632,315,705,432
기업회계기준서 제1109호 최초 적용에 따른 조정(세후)	-	-	-	(3,313,233,866)	-	3,313,233,866	-	-	-
2018.1.1(당기초-조정후)	53,678,586,500	214,829,313,501	(10,527,382)	(5,882,144,347)	16,111,067,116	353,589,410,044	632,315,705,432	-	632,315,705,432
당기순손실	-	-	-	-	-	(9,043,104,656)	(9,043,104,656)	(6,830,968)	(9,049,935,624)
기타포괄손익:									
해외사업환산손익	-	-	-	(177,728)	-	-	(177,728)	-	(177,728)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(1,269,154,204)	(1,269,154,204)	-	(1,269,154,204)
기타금융자산평가손익	-	-	-	(437,216,639)	-	-	(437,216,639)	-	(437,216,639)
자본에 직접 반영된 소유주와의거래:									
배당	-	-	-	-	-	(5,367,677,600)	(5,367,677,600)	-	(5,367,677,600)
종속기업 유상증자	-	-	-	-	-	-	-	150,000,000	150,000,000
2018.12.31(당기말)	53,678,586,500	214,829,313,501	(10,527,382)	(6,319,538,714)	16,111,067,116	337,909,473,584	616,198,374,605	143,169,032	616,341,543,637

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제28(당)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제27(전기) 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제28(당)기	제27(전기)
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		52,203,482,168	90,616,425,811
1. 당기순이익(손실)		(9,049,935,624)	36,285,020,200
2. 당기순이익에 대한 조정		73,971,517,747	103,487,474,542
퇴직급여	20	9,381,936,820	9,670,433,714
유형자산감가상각비	11	49,594,453,510	50,786,462,604
무형자산상각비	13	3,041,993,031	2,267,750,725
투자부동산상각비	12	-	19,361,588
매출채권손상차손		236,776,090	8,587,244
대여금및기타채권손상차손		-	23,609,339
총당부채전입		2,113,591,253	8,368,424,920
이자비용		18,945,055,171	26,407,650,064
외화환산손실	30	501,854,354	526,520,880
기타금융자산 처분손실	27	181,870	1,169,729
기타금융자산 손상차손	27	-	152,534,886
유형자산처분손실	30	1,404,851,870	2,375,874,799
무형자산처분손실		-	5,008,031
무형자산손상차손		4,866,704,984	-
기타의기타비용		1,378,432,611	31,476,690
법인세비용	29	(812,147,938)	8,580,612,360
영업권손상차손		695,652,603	-
이자수익	28	(554,612,486)	(1,123,988,271)
외화환산이익	28	(315,150,311)	(1,809,398,910)
배당금수익	28	(37,100,000)	(37,100,000)
기타의기타수익		(555,395,596)	-
유형자산처분이익	27	(7,219,651,538)	(2,460,363,255)
무형자산손상차손환입	27	(77,754,164)	-
총당부채환입	27	(8,603,907,927)	-
채무면제이익	27	-	(307,152,595)
기타채권손상차손환입	27	(14,246,460)	-
3. 영업활동 자산·부채의 증감		10,477,781,389	(9,520,488,707)
매출채권	8	9,331,286,815	3,186,067,579
기타유동채권	8	(4,110,919,902)	3,482,817,347
재고자산	10	3,852,591,995	(14,338,266,957)
기타유동자산	8	(15,893,360,255)	729,094,344
장기매출채권	8	118,451,382	396,869,978
기타비유동자산	8	582,650,093	133,781,866

매입채무	15	7,751,418,861	1,281,863,265
기타유동채무	15	6,021,825,447	15,914,098,700
기타유동부채	16	5,048,842,887	(492,000,326)
총당부채	20	(26,699,848)	(6,445,773,905)
기타비유동채무	15	(100,059,545)	2,732,822,480
퇴직급여지급	19	(10,689,022,884)	(12,693,866,542)
계열사전입	19	58,731,019	115,544,918
계열사전출	19	(1,200,288,720)	(79,164,298)
사외적립자산의 납입	19	(1,782,259,428)	(4,293,390,711)
사외적립자산의 지급	19	11,514,593,472	849,013,555
4. 이자 수취		494,318,918	1,100,221,170
5. 이자 지급		(15,275,948,322)	(14,851,168,228)
6. 배당금 수취		-	37,100,000
7. 법인세 환급		-	4,357,671
8. 법인세 납부		(8,414,251,940)	(25,926,090,837)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(69,794,427,543)	(70,362,899,666)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		4,453,652,692	32,665,113,135
단기금융상품의 감소		600,000,000	30,000,000,000
기타금융자산의 처분		5,995,000	12,220,000
임차보증금의 감소		3,781,605,542	2,036,457,600
비유동수입보증금의 증가		10,002,150	411,600
유형자산의 처분		45,550,000	142,456,935
정부보조금의 수취		10,500,000	473,567,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(74,248,080,235)	(103,028,012,801)
단기금융상품의 증가		(1,174,000,000)	-
장기대여금의 대여		(150,000,000)	-
기타금융자산의 취득		-	(200,000)
유형자산의 취득	11,36	(70,821,919,476)	(98,977,552,985)
무형자산의 취득	13	(329,617,500)	(40,134,211)
임차보증금의 증가		(1,772,543,259)	(4,010,125,605)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		60,158,406,767	(48,778,111,924)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		570,888,170,142	120,825,825,424
단기차입금의 차입	17	248,991,679,555	82,128,306,239
장기차입금의 차입	17	311,845,808,090	38,697,519,185
사채의 발행	17	9,900,682,497	-
종속기업의 유상증자		150,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(510,729,763,375)	(169,603,937,348)
단기차입금의 상환	17	(246,655,882,277)	(33,102,833,990)
유동성장기차입금의 상환	17	(161,319,881,841)	(43,833,366,672)
유동성회생채무의 상환	18	(26,754,933,809)	(88,532,769,486)
금융리스부채의 상환		(631,387,848)	(3,843,909,728)

장기차입금의 상환	17	(70,000,000,000)	(259,580,782)
현물출자로 인한 현금 유출		-	(31,476,690)
배당금 지급		(5,367,677,600)	-
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		4,122,313	(5,387,738)
V. 현금및현금성자산의 증가(I + II + III+IV)		42,571,583,705	(28,529,973,517)
VI. 기초의 현금및현금성자산		38,435,919,722	66,965,893,239
VII. 기말의 현금및현금성자산		81,007,503,427	38,435,919,722

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 28(당)기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 삼표시멘트와 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, 합병후 법률상 합병법인인 주식회사 골든오일은 상호를 동양시멘트 주식회사로 변경하였습니다.

한편, 지배기업은 2013년 10월 1일에 춘천지방법원에 '채무자회생및파산에관한법률'에 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 '채무자회생및파산에관한법률' 제283조 제1항이 정한 회생절차의 종결 요건을 갖추어 2015년 3월 6일자로 서울중앙지방법원으로부터 회생절차 종결 결정을 받았습니다.

지배기업은 2017년 3월 24일에 상호를 동양시멘트 주식회사에서 주식회사 삼표시멘트로 변경하였습니다. 당기말 현재 지배기업의 최대주주는 (주)삼표이며, 지분율은 45.08%입니다.

(2) 종속기업의 현황

당기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)	소재지	결산월	업종	지배력 판단근거
(주)동양시멘트(*1)	100.00	한국	12월	시멘트 제조업	의결권과반수보유
Golden Oil Colombia Corp.(*2)	100.00	파나마	12월	석유 및 천연가스 광업	의결권과반수보유
골든자원개발(주)(*3)	100.00	한국/아르헨티나	12월	석유 및 천연가스 광업	의결권과반수보유
삼척에너지(주)(*4)	100.00	한국	12월	장비임대업	의결권과반수보유
삼표농원(주)(*5)	84.21	한국	12월	농업	의결권과반수보유
삼표라임스톤(주)(*6)	100.00	한국	12월	서비스업	의결권과반수보유
삼표에스앤씨(주)(*7)	100.00	한국	12월	서비스업	의결권과반수보유
삼표자원개발(주)(*8)	100.00	한국	12월	석회석 광업	의결권과반수보유
삼표해운(주)(*9)	100.00	한국	12월	해운중개업	의결권과반수보유

(*1) (주)동양시멘트는 지배기업의 상호를 동양시멘트(주)에서 (주)삼표시멘트로 변경하면서, 2017년 3월 28일에 상호보호를 위하여 (주)동양시멘트를 설립하였습니다. 당기말 현재 자본금은 1백만원입니다.

(*2) Golden Oil Colombia Corp.는 2009년 1월 22일에 설립되어 파나마 및 콜롬비아 지점에서 광물자원과 천연가스자원의 취득, 탐사, 개발과 생산을 주요 사업으로 하여영위하고 있으며, 당기말 현재 자본금은 14,416백만원입니다. 콜롬비아 지점은 2014년 12월 중 현지 법원에 청산 신청서를 접수하여 청산절차를 진행중에 있습니다.

(*3) 골든자원개발(주)는 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 골든자원개발(주)의 자본금은 1,885백만원입니다. 현재 아르헨티나 지점은 청산을 진행중에 있습니다.

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

(*5) 2018년 2월 23일에 삼표농원(주)를 설립하였습니다. 농업을 주요사업으로 영위하고 있으며 당기말 현재 자본금은 950백만원입니다.

(*6) 삼표라임스톤(주)는 2016년 1월 4일에 설립되어 광산개발 및 운영사업을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 당기말 현재 자본금은 10백만원입니다.

(*7) 삼표에스앤씨(주)는 2016년 1월 4일에 설립되어 시멘트 출하, 검수, 검량 및 항만하역에 관련된 제반사업을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 당기말 현재 자본금은 10백만원입니다.

(*8) 삼표자원개발(주)는 2004년 11월 25일 설립되어 석회석 광산의 개발 및 운영을 주요사업으로 영위하고 있습니다. 당기말 현재 삼표자원개발(주)의 자본금은 121백만원입니다.

삼표자원개발(주)는 지배기업과 석회석 광산 완성 후 생산될 석회석 전량을 지배기업이 구매하기로 하는 석회석 구매계약을 체결하고 있습니다.

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

(3) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
(주)동양시멘트	1	-	1	-	-	-
Golden Oil Colombia Corp.	-	-	-	-	-	-
골든자원개발(주)	46	35,958	(35,912)	-	(2,136)	(2,136)
삼척에너지(주)	32,221	136	32,085	4,345	1,991	1,991
삼표농원(주)	922	15	907	-	(43)	(43)
삼표라임스톤(주)	872	610	262	2,953	62	16
삼표에스앤씨(주)	977	608	369	3,740	255	219
삼표자원개발(주)	197,295	91,736	105,559	58,528	6,318	6,245
삼표해운(주)	107,990	84,011	23,979	34,277	(2,051)	(2,175)

<전기>

(단위: 백만원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
(주)동양시멘트	1	-	1	-	-	-
Golden Oil Colombia Corp.	-	-	-	-	(6)	(6)
골든자원개발(주)	196	34,409	(34,213)	-	(1,164)	(1,168)
삼척에너지(주)	34,470	158	34,312	4,218	1,372	1,372
삼표라임스톤(주)	658	412	246	3,083	(18)	(18)
삼표에스앤씨(주)	625	476	149	3,814	22	22
삼표자원개발(주)	199,282	99,968	99,314	65,452	12,054	11,965
삼표해운(주)	75,857	49,703	26,154	21,609	(556)	(556)

2. 재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2019년 2월 28일자 이사회에서 승인되었으며, 2019년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

연결실체의 연결재무제표는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약으로 생기는 수익'과 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 최초로 적용하여 작성하였습니다. 이로 인한 변동은 동 주식의 (4)에서 설명하고 있습니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

(가) 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 19: 확정급여채무의 측정
- 주석 20: 충당부채
- 주석 29: 이연법인세자산의 인식
- 주석 33: 우발부채

(나) 공정가치 측정

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

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

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

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

- 주석 7: 금융자산과 금융부채

(4) 회계정책의 변경

연결실체는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'과 제1109호 '금융상품'을 최초 적용하였습니다. 2018년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 연결실체의 재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

(가) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호는 수익을 언제, 얼마나 인식할지를 결정하기 위한 포괄적인 체계를 입니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체하였습니다.

기업회계기준서 제1115호 하에서 수익은 고객이 재화나 용역을 통제하는 시기에 인식합니다. 통제란 한 시점 또는 기간에 걸쳐 이전되며 판단이 필요합니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1115호의 최초 적용 누적효과를 최초 적용일(2018년 1월 1일)에 인식하도록 소급하여 적용하였으며, 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에만 이 기준서를 소급하여 적용하였습니다. 결과적으로 연결실체는 전기 재무제표를 재작성하지 않았습니다.

한편, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

기업회계기준서 제1109호는 금융자산, 금융부채 및 비금융항목을 매입하거나 매도할 수 있는 일부 계약의 인식과 측정을 규정합니다. 이 기준서는 기업회계기준서 제 1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다.

다음 표는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 적용에 따른 기타포괄손익누계액과 이익잉여금의 기초 잔액의 세후 영향을 요약하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	기타자본	이익잉여금
지분증권의 기타포괄손익-공정가치측정 선택	(3,313)	3,313

① 금융자산과 금융부채의 분류

기업회계기준서 제1109호는 금융자산에 대해 상각후원가 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산과 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 세 가지 범주별 분류원칙을 갖

고 있습니다. 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 분류는 일반적으로 금융자산이 관리되는 방식인 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 근거하여 결정됩니다. 기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 만기보유금융자산, 대출채권 및 수취채권, 매도가능금융자산의 범주를 삭제하였습니다. 주계약이 이 기준서의 적용범위에 해당하는 금융자산인 계약에 내재된 파생상품은 분리되지 않고, 복합금융상품 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호에 따른 기존 금융부채의 분류 및 측정에 대한 존재하는 요구사항을 대부분 유지하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용은 금융부채와 파생금융상품(위험회피수단으로 사용되는 파생상품)과 관련된 연결실체의 회계정책에 대해 중요한 영향은 없습니다.

다음 표와 주기는 2018년 1월 1일 현재 연결실체의 금융자산과 금융부채의 각 구분에 대하여 기업회계기준서 제1039호의 최초 측정 범주와 기업회계기준서 제 1109호에 따른 새로운 측정 범주를 설명하고 있습니다.

2018년 1월 1일에 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 적용에 따른 금융자산의 장부금액에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(단위: 백만원)

구분	참고	기업회계기준서 제1039호에 따른 분류	기업회계기준서 제1109호에 따른 분류	기업회계기준서 제1039호에 따른 장부금액	기업회계기준서 제1109호에 따른 장부금액
현금및현금성자산		대여금 및 수취채권	상각후원가	38,436	38,436
장·단기금융상품		대여금 및 수취채권	상각후원가	160	160
국공채		매도가능금융자산	상각후원가	4	4
비상장주식	(a)	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	3,128	3,128
기타출자금		매도가능금융자산	당기손익-공정가치측정 채무상품	45	45
매출채권	(b)	대여금 및 수취채권	상각후원가	84,988	84,988
기타채권	(b)	대여금 및 수취채권	상각후원가	9,253	9,253

(a) 지분상품은 연결실체가 전략 목적상 장기 보유할 목적으로 투자하고 있는 상품입니다. 기업회계기준서 제1109호에서 허용하는 것처럼, 연결실체는 최초 적용일에 이러한 투자자산을 기타포괄손익-공정가치 측정 자산으로 지정하였습니다. 기업회계기준서 제1109호의 도입에 따라 2018년 1월 1일 이익잉여금에서 기타포괄손익누계액으로 (-)3,313 백만원이 재분류되었습니다.

(b) 기업회계기준서 제1039호에 따라 대여금 및 수취채권으로 분류되었던 매출채권과 기타채권은 상각후원가로 분류됩니다.

② 금융자산의 손상

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 '발생손실'모형을 '기대신용손실'모형으로 대체하였습니다. 새로운 손상모형은 상각후원가로 측정되는 금융자산, 계약자산 및 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품에 적용되지만, 지분상품 투자에는 적용되지

않습니다. 기업회계기준서 제1109호에서 신용손실은 기업회계기준서 제1039호보다 일찍 인식될 것입니다.

기업회계기준서 제1109호의 손상모형의 적용을 받는 자산에 대한 손상차손은 일반적으로 증가하고 변동성이 증가할 것으로 예상됩니다.

③ 경과규정

기업회계기준서 제1109호의 채택으로 인한 회계정책의 변경은 아래에 기술된 경우를 제외하고 소급 적용을 원칙으로 합니다.

- 연결실체는 손상을 포함한 분류 및 측정 변경과 관련하여 이전 기간의 비교 정보를 재작성하지 않아도 되는 예외규정을 적용하였습니다. 따라서 2017년에 대해 표시되는 정보는 기업회계기준서 제1109호의 요구사항을 반영하는 것이 아니라 기업회계기준서 제1039호의 요구사항을 반영하였습니다.

- 최초 적용일에 존재하는 사실과 상황에 근거하여 다음과 같은 평가가 이루어져야 합니다.

- 보유하고 있는 금융자산에 대한 사업모형의 결정
- 특정 금융자산 및 금융부채에 대하여 당기손익-공정가치 지정 선택 및 이전 지정의 철회
- 단기매매항목이 아닌 특정 지분상품의 투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 지정 선택

- 채무증권에 대한 투자가 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용일에 낮은 신용위험을 갖고 있다면 당사는 최초 인식일 이후 해당 자산에 대한 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 가정하였습니다.

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

(가) 종속기업

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

(나) 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

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

(다) 지배력의 상실

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

(라) 내부거래제거

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

(마) 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(2) 외화환산

(가) 외화거래

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.

(나) 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(4) 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.

(5) 비파생금융자산

(가) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

(나) 분류 및 후속측정

① 금융자산-2018년 1월 1일부터 적용가능한 회계정책

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에

재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고 기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

② 사업모형-2018년 1월 1일부터 적용가능한 회계정책

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다.

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

③ 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가-2018년 1월 1일부터 적용가능한 회계정책

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길

수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

④ 후속측정과 손익-2018년 1월 1일부터 적용가능한 회계정책

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다.이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다.배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

⑤ 금융자산-2018년 1월 1일 이전에 적용가능한 회계정책

연결실체는 금융자산을 다음의 항목으로 분류하였습니다.

- 대여금 및 수취채권
- 만기보유금융자산
- 매도가능금융자산
- 당기손익인식금융자산
- 단기매매금융자산
- 파생상품
- 당기손익인식항목으로 지정된 상품

⑥ 후속측정과 손익-2018년 1월 1일 이전에 적용가능한 회계정책

공정가치로 측정하는 금융자산	공정가치로 측정하고, 이자 수익이나 배당금 수익을 포함하여 그 변동은 당기손익으로 인식합니다.
만기보유금융자산	유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다.
대여금 및 수취채권	유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다.
매도가능금융자산	채무상품에 대한 손상차손, 이자수익 및 외화환산차이를 제외한 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식합니다. 이러한 자산이제거될 때, 자본에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.

(다) 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 채무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

(라) 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 채무상태표에 순액으로 표시합니다.

(6) 파생상품

파생상품은 최초 인식 시 계약일의 공정가치로 측정하고, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 금융자산의 손상

(가) 금융상품과 계약자산-2018년 1월 1일부터 적용가능한 회계정책

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불 이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결실체는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결실체는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결실체는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 가장 계약기간입니다.

(나) 기대신용손실의 측정-2018년 1월 1일부터 적용가능한 회계정책

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

(다) 신용이 손상된 금융자산-2018년 1월 1일부터 적용가능한 회계정책

매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 일정기간 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불리한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

(라) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시-2018년 1월 1일부터 적용가능한 회계정책
상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니
다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하
고 기타포괄손익에 인식합니다.

(마) 제각-2018년 1월 1일부터 적용가능한 회계정책
금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당
자산을 제거합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있
지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의회수 절차에 따라 회수
활동의 대상이 될 수 있습니다.

(바) 비파생금융자산-2018년 1월 1일 이전에 적용가능한 회계정책
당기손익인식금융상품으로 분류되지 않은 금융자산은 매 보고기간말에 손상 발생에 대한 객
관적인 증거가 있는지 평가되어야 합니다.

금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거는 다음을 포함합니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건 의 불
가피한 완화
- 차입자나 발행자가 파산할 것이라는 징후
- 차입자 또는 발행인의 지급상태에 불리한 변화
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- 금융자산의 집합의 추정미래현금흐름에 측정 가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 관측
가능한 자료

지분상품에서 손상이 발생하였다는 객관적인 증거는 지분상품의 공정가치가 원가이하로 유의적이고 지속적으로 하락하는 경우를 포함합니다.

<p>상각후원가로 인식된 금융자산</p>	<p>연결실체는 이러한 자산에 대해 손상의 증거를 개별적, 집합적으로 고려하였습니다. 개별적으로 유의적인 금융자산은 손상에 대해 개별적으로 검토하였습니다. 개별적으로 손상되지 않은 경우, 손상되었으나 개별적으로 확인되지 않은 손상에 대해 집합적으로 평가하였습니다. 개별적으로 유의적이지 않은 금융자산의 경우 손상에 대해 집합적으로 평가되었습니다. 집합평가는 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집단으로 수행되었습니다.</p> <p>집합적으로 손상평가를 하는 경우에, 연결실체는 회수시기 및 손상발생 금액에 대한 과거정보를 사용하였으며, 현재의 경제적, 신용상황에 따른 실제 손실이 과거추세로 제시된 것보다 크거나 작을 것 같은 경우에는 조정을 수행하였습니다.</p> <p>손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정하였습니다. 손상차손은 당기손익으로 인식하고 총당금 계정에 반영하였습니다. 연결실체가 해당 금융자산의 회수가능성에 대한 현실적인 전망이 없다고 고려한 경우에는 관련된 금액은 제각하였습니다. 손상차손의 금액이 후속적으로 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 총당금을 조정하여 환입하였습니다.</p>
<p>매도가능금융자산</p>	<p>매도가능금융자산에서 발생한 손상차손은 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류하였습니다. 재분류된 금액은 공정가치가 취득원가(원금 상환액과 상각액 반영 후 순액)에 미달하는 금액과 이전 기간에 이미당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액입니다. 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여당기손익으로 인식하였습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니하였습니다.</p>

(8) 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.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	12 - 50년	정액법
건축물	5 - 50년	정액법
기계장치	10 - 20년	정액법
선박	12 - 15년	정액법
차량운반구	5 - 6년	정액법
공기구비품	5 - 10년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이거나 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.

(9) 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.

보고기간말 현재 연결실체가 보유하고 있는 투자부동산은 토지이며, 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않습니다.

부동산의 사용목적 변경이 사실로 입증되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 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.

(10) 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.

(가) 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.

(나) 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.

(다) 사업결합으로 인한 취득

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

(라) 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.

(마) 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 제3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성화시장이 있어 잔존가치를 그활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성화시장이 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.

구분	상각방법	내용연수
소프트웨어개발비	정액법	5 - 10년
산업재산권	정액법	5 - 10년
사용수익기부자산	정액법	20년
광업권	생산량비례법	-
기타무형자산	정액법	3 - 5년

(바) 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 인식하고 있습니다.

(11) 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 자금이 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.

(12) 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 제공되는 즉

각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(13) 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 결정하는 데 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.

(14) 리스

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

(가) 금융리스

리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 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.

(나) 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.

(다) 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) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

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

③ 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(16) 종업원급여

(가) 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.

(나) 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, 확정급여채무는매년 독립적인 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 순이자자는 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.

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

(다) 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.

(17) 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 연결실체가 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.

(18) 온실가스배출권

'온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'이 시행됨에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

(가) 온실가스 배출권

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

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

온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래경제적

효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있습니다.

② 배출부채

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

(19) 납입자본

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

(20) 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.

(21) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호를 최초 적용하였습니다. 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 당사의 회계정책과 기업회계기준서 제1115호 최초 적용효과는 주석 2(4)에 기술되어 있습니다.

(22) 금융수익과 금융비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(23) 법인세

연결실체는 연결납세방식을 적용하여 법인세를 신고하고 납부합니다. 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.

(가) 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.

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.

(나) 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 높을 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 일시적 차이가 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 가

능성이 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.

(24) 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.

(25) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

(가) 기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 현 기준서인 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브'와 기업회계기준서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체하게 됩니다.

이 기준서는 2019년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용해야 합니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스이용자가 리스관련 자산과 부채를 재무상태표에 인식하는 하나의 회계모형을 제시하고 있습니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야합니다. 단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 리스 인식이 면제될 수 있습니다. 리스제공자 회계처리는 리스를 금융리스와 운용리스로 분류하는 기존의 기준서와 유사합니다.

연결실체는 재무제표에 미칠 수 있는 잠재적 영향에 대한 최초 평가를 완료하였으나 정확한 평가는 아직 완료하지 못하였습니다. 재무제표에 기업회계기준서 제1116호를 적용했을 때의 실제 영향은 연결실체의 2019년 1월 1일 차입이자율, 해당일의 연결실체의 리스포트폴리오의 구성, 연결실체가 리스갱신옵션을 행사할지, 어느 정도까지 실무적 간편법과 리스 인식 면제 규정을 적용할 지 등 최초 적용 시의 미래 경제적 환경에 의해 결정됩니다.

기업회계기준서 제1116호 도입으로 인해, 정액으로 인식되던 운용리스료가 사용권자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용으로 바뀌면서 리스와 관련된 비용의 성격이 변하게 될 것 입니다.

리스이용자로서 연결실체는 다음 중 한가지 방법으로 새로운 기준서를 적용할 수 있습니다.

- 소급적용 접근법
- 수정된 소급적용 접근법과 선택적 실무적 간편법

리스이용자는 모든 리스 계약에 일관되게 선택사항을 적용해야 합니다. 연결실체는 2019년 1월 1일을 기준으로 수정된 소급적용 접근법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 2019년 1월 1일의 이익잉여금에서 조정되고, 비교 정보는 재작성되지 않을 것입니다.

기존 기업회계기준서 제1017호 하에서 운용리스로 분류된 리스들에 수정된 소급적용 접근법을 적용 시, 리스이용자는 다양한 실무적 간편법을 적용할지 여부를 리스 별로 선택할 수 있습니다. 연결실체는 이러한 실무적 간편법을 적용할 때의 잠재적 영향을 평가하고 있습니다.

다음의 제·개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성'
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정: 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성
- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정: 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분
- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정: 제도개정, 축소, 정산 시 재측정/확정급여제도로부터의 환급가능성
- 기업회계기준서 2015-2017 연차개선
- 재무보고를 위한 개념체계 개정
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

4. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[상각후원가 측정 금융자산]		
예금	81,008	38,436

5. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기	사용제한내용
[현금및현금성자산]			
예금	-	426	소송관련 채권가압류
[단기금융자산]			
정기예금	724		시설자금대출 담보
[장기금융자산]			
당좌개설보증금	10	10	
합계	734	436	

6. 기타금융자산

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[상각후원가 측정 금융자산]		
정기예금	724	-
정기적금	-	150
국공채	-	4
합계	724	154

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[상각후원가 측정 금융자산]		
당좌개설보증금	10	10
[기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품]		
비상장주식	2,551	3,128
[당기손익-공정가치 측정 채무상품]		
기타출자금	45	45
합계	2,606	3,183

(3) 당기말 및 전기말 현재 비상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기				전기
	보유주식수	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
(주)동양레저(*1)	74,200주	2.20%	2,279	1,032	1,590
동양인터내셔널(주)(*2)	93,640주	14.32%	4,735	1,519	1,538
한일대우시멘트(주)	174,400주	8.72%	78	-	-
합계			7,092	2,551	3,128

(*1) 당기 중 (주)동양레저 주식의 회수가능액이 장부금액에 미달하여 558백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 동양인터내셔널(주) 주식의 회수가능액이 장부금액에 미달하여 19백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

7. 금융자산과 금융부채

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	장부금액	공정가치
[상각후원가 측정 금융자산]		
현금및현금성자산	81,008	81,008
기타금융자산	734	734
매출채권	75,259	75,259
기타채권	11,838	11,838
소계	168,839	168,839
[당기손익-공정가치 측정 채무상품>(*1)]		
기타금융자산	45	-
[기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품]		
기타금융자산	2,551	2,551
금융자산 합계	171,435	171,390
[상각후원가 측정 금융부채]		
매입채무	34,718	34,718
단기차입금	52,758	52,758
유동성장기차입금	68,441	68,707
유동성회생채무	2,617	2,617
사채	9,903	9,903
기타유동채무	50,948	50,948
장기차입금	367,532	372,550
비유동회생채무	9,680	9,680
기타비유동채무	6,798	6,798
금융보증충당부채	1,696	1,696
금융부채 합계	605,091	610,375

(*1) 일부 공정가치로 측정되는 금융자산의 경우 중요성을 고려하여 공정가치로 측정하지 않았습니니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	장부금액	공정가치	
[공정가치로 측정되는 금융자산]			
매도가능금융자산	지분증권	3,128	3,128
	채무증권	5	5
	소계	3,133	3,133
[공정가치로 측정되지 않는 금융자산]			
매도가능금융자산	지분증권	45	45
	소계	45	45

대여금및수취채권	현금및현금성자산	38,436	38,436
	단기금융상품	150	150
	매출채권	84,702	84,702
	기타유동채권	1,550	1,550
	장기매출채권	286	286
	장기금융상품	10	10
	기타비유동채권	7,703	7,703
	소계	132,837	132,837
금융자산 합계		136,015	136,015
[공정가치로 측정되지 않는 금융부채]			
상각후원가로 측정하는 금융부채	매입채무	26,967	26,967
	단기차입금	50,480	50,480
	유동성장기차입금	118,112	118,743
	유동성회생채무	27,901	27,901
	기타유동채무	57,029	57,029
	유동성금융리스부채	4,997	4,997
	장기차입금	235,472	237,912
	금융리스부채	10,126	10,126
	비유동회생채무	9,795	9,795
	기타비유동채무	7,223	7,223
	소계	548,102	551,173
기타	금융보증충당부채	1,763	1,763
	소계	1,763	1,763
금융부채 합계		549,865	552,936

(2) 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 투입변수로 측정된 공정가치. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외한다.
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)로 측정된 공정가치

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타금융자산	-	-	2,551	2,551

<전기>

(단위: 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
매도가능금융자산(지분증권)	-	-	3,128	3,128
매도가능금융자산(채무증권)	-	4	-	4

(3) 당기말 및 전기말 현재 연결재무상태표에서 공정가치로 측정되는 금융상품의 가치평가 기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기			전기			가치평가기법	투입변수
		수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3		
비상장주식(*1)	(주)동양레저	-	-	1,032	-	-	1,590	현금흐름 할인모형	할인율
	동양인터내셔널(주)	-	-	1,519	-	-	1,538	순자산가치법	상장주식 증가
국공채		-	-	-	-	4	-	현금흐름 할인모형	할인율

(*1) 수준 3의 지분증권 중 동양인터내셔널(주)는 전기말 현재의 보유 상장주식의 증가 등을 사용하여 순자산가치를 측정하였으며, (주)동양레저는 시장성 없는 지분증권으로 활성시장이 존재하지 않아 현금흐름할인법(DCF법)으로 평가하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 수준 2로 분류되는 금융상품의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초		4
처분		(4)
기말		4

(5) 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 공정가치측정치 간의 연관성
	당기	전기				
(주)동양레저	1,032	1,590	현금흐름 할인모형	영구성장률	-1.00%~1.00%(0.00%)	영구성장률이 상승(하락)하고 가중평균자본비용이 하락(상승)한다면 비상장주식의 공정가치는 증가(감소)할 것입니다..
				가중평균자본비용	9.77%~11.77%(10.77%)	

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

(6) 연결재무상태표에서 반복적으로 공정가치로 측정되는 수준 3의 금융상품의 공정가치 측정과 관련된 투입변수 중 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 기타포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	합리적으로 가능한 관측가능하지 않은 투입변수의 변동	세전 기타포괄손익	
			유리한 변동	불리한 변동
비상장주식	영구성장률	+/- 1%(0.00%)	-	-
	가중평균자본비용	+/-1%(10.77%)	6	(6)

8. 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	76,906	8,412	5,190	4	150	13,756	90,662
대손충당금	(1,647)	(1,755)	-	-	-	(1,755)	(3,402)
현재가치할인차금	-	(163)	-	-	-	(163)	(163)
순장부금액:	75,259	6,494	5,190	4	150	11,838	87,097
유동성	74,557	5,955	-	4	-	5,959	80,516
비유동성	702	539	5,190	-	150	5,879	6,581

<전기>

(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

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	미손상채권			개별 손상채권	합계
		3개월 이내	3개월초과 ~ 1년 이내	1년초과		
매출채권	73,004	1,672	117	11	2,102	76,906
기타채권	12,001	-	-	-	1,755	13,756
합계	85,005	1,672	117	11	3,857	90,662

<전기>

(단위: 백만원)

구분	미연체채권	미손상채권			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

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상	집합적 손상	합계
당기초	2,399	36	2,435
설정(환입)	-	237	237
제각	(999)	(26)	(1,025)
당기말	1,400	247	1,647

<전기>

(단위: 백만원)

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

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상
기초	1,982
환입	(14)
환율변동효과	(213)
기말	1,755

<전기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상
기초	2,190
환율변동효과	(208)
기말	1,982

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선금금	1,537	-	2,050	-
선금비용	3,276	2,304	3,666	2,887
기타	903	-	316	-
합계	5,716	2,304	6,032	2,887

10. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
상품	1,336	1,032
제품	378	911
미포장시멘트	10,672	14,999
반제품	7,866	13,833
원재료	19,397	12,239
저장품	22,915	21,088
미착품	-	5,478
합계	62,564	69,580

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 500,285백만원(전기 : 520,205백만원)입니다.

(3) 당기와 전기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실(환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	-	(2)

11. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	249,303	-	-	-	249,303
건물	215,254	(92,640)	(175)	-	122,439
구축물	157,155	(63,014)	(122)	(4,960)	89,059
기계장치	942,473	(717,469)	(1,101)	(274)	223,629
선박	94,305	(10,508)	-	-	83,797
차량운반구	21,948	(20,256)	-	-	1,692
공기구비품	6,104	(4,105)	-	(4)	1,995
건설중인자산	43,841	-	-	-	43,841
합계	1,730,383	(907,992)	(1,398)	(5,238)	815,755

<전기>

(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

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	감가상각(*1)	처분(*2)	기타	기말
토지	246,414	-	-	-	2,889	249,303
건물	127,608	93	(5,784)	(48)	570	122,439
구축물	87,403	495	(4,628)	(21)	5,810	89,059
기계장치	217,380	1,308	(32,227)	(1,336)	38,504	223,629

선박	52,430	617	(5,651)	-	36,401	83,797
차량운반구	1,508	1	(459)	-	642	1,692
공기구비품	1,851	5	(511)	-	650	1,995
금융리스자산	15,843	-	(335)	(15,508)	-	-
건설중인자산	53,110	75,824	-	-	(85,093)	43,841
합계	803,547	78,343	(49,595)	(16,913)	373	815,755

(*1) 당기 중 운휴자산과 관련하여 발생한 감가상각비 148백만원을 기타의기타비용으로 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 제거된 금융리스자산의 장부금액 15,507백만원이 포함되어 있습니다. 동 자산의 제거로 발생한 손익 1,016백만원을 기타의기타비용으로 인식하였습니다.(주석 33(7) 참조)

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득(*1)	감가상각(*2)	처분	기타증감	기말
토지	247,069	7	-	-	(662)	246,414
건물	128,821	12	(5,903)	(4)	4,682	127,608
건축물	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	(361)	-	643	1,508
공기구비품	1,682	127	(458)	-	500	1,851
금융리스자산	19,861	-	(4,018)	-	-	15,843
건설중인자산	42,977	90,974	-	-	(80,841)	53,110
합계	764,193	96,785	(50,786)	(2,420)	(4,225)	803,547

(*1) 건설중인자산 취득에 선박 취득 약정 14,000백만원 중 당기 취득액 7,532백만원이 포함되어 있습니다.

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

(3) 유형자산상각비의 포괄손익계산서 상 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	161	342
매출원가	50,477	50,308
기타의기타비용(운휴자산)	148	136
합계	50,786	50,786

(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	167,962	240,000	한국산업은행 (주)하나은행 (주)농협은행 (주)신한은행 신용협동조합중앙회 중국은행
건물	113,447		
건축물	20,669		
기계장치	117,526		
광업권	170,323		
토지(*1)	49,283	53,470	(주)하나은행 한국광물자원공사
건물(*1)	1,411		
건축물(*1)	15,963		
기계장치(*1)	4,761		
토지	3,206	9,754	(주)신한은행
건물	26		
건축물	1,449		
기계장치	628		
선박	12,899	14,040	산은캐피탈(주)
토지(*1)	18,477	82,560	(주)아이비케이캐피탈 NH농협손해보험 신한캐피탈(주) 한국광물자원공사 한국산업은행
건물(*1)	3,646		
건축물(*1)	33,571		
기계장치(*1)	57,846		
차량운반구(*1)	55		
광업권(*1)	37,378		
선박(*2)	60,182	81,720	(주)신한은행 현대커머셜(주) 한국산업은행 산은캐피탈(주)
건설중인자산(*2)	24,845		
합계	915,553	481,544	

(*1) 종속기업인 삼표자원개발(주)는 대출약정서에 따라 대출원리금 및 기타 대출약정서와 관련하여 부담하는 일체의 채무를 담보하기 위한 선행조건으로 예금계정질권설정계약, 보험질권설정계약, 양도담보계약, 자금보충약정서 및 근저당권 설정계약을 체결하고있습니다.

(*2) 종속기업인 삼표해운(주)는 해당 차입금과 관련하여 선박보험이 질권설정(USD 65 백만달러 및 KRW 9,350 백만원)되어 있습니다. 한편, 현대커머셜(주)의 차입금에는 (주)삼표시멘트 운임채권에 대한 양도담보(설정금액 10,000백만원)가 설정되어 있으며, 산은캐피탈 차입금에는 삼표기초소재(주) 운임채권에 대한 양도담보(설정금액 3,000백만원)가 설정되어 있습니다.

12. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	450	-	450
건물 등	-	-	-
합계	450	-	450

<전기>

(단위: 백만원)

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

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	감가상각	기타(*1)	기말
토지	570	-	(120)	450
건물 등	1,231	-	(1,231)	-
합계	1,801	-	(1,351)	450

(*1) 당기 중 투자부동산에서 유형자산으로 대체되었습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

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

13. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	696	-	(696)	-
소프트웨어개발비	5,960	(4,697)	-	1,263
산업재산권	108	(108)	-	-
사용수익기부자산	1,173	(1,118)	-	55
회원권(*1)	215	-	-	215
광업권	219,339	(5,836)	(4,196)	209,307
기타무형자산	21,268	(5,599)	(4,867)	10,802
합계	248,759	(17,358)	(9,759)	221,642

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

<전기>

(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	(4,692)	(4,274)	208,307
기타무형자산	19,742	(4,122)	-	15,620
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.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

과목	기초잔액	취득	처분	상각	손상	기타증감	기말잔액
영업권	696	-	-	-	(696)	-	-

소프트웨어개발비	1,453	45	-	(410)	-	175	1,263
산업재산권	1	-	-	(1)	-	-	-
사용수익기부자산	66	-	-	(11)	-	-	55
회원권	345	-	-	-	-	(130)	215
광업권	208,307	-	-	(1,143)	78	2,065	209,307
기타무형자산	15,620	285	-	(1,477)	(4,867)	1,241	10,802
합계	226,488	330	-	(3,042)	(5,485)	3,351	221,642

<전기>

(단위: 백만원)

과목	기초잔액	취득	처분	상각	기타증감	기말잔액
영업권	-	-	-	-	696	696
소프트웨어개발비	1,311	13	-	(321)	450	1,453
산업재산권	2	-	-	(1)	-	1
사용수익기부자산	77	-	-	(11)	-	66
회원권	345	-	-	-	-	345
광업권	209,021	-	(2)	(712)	-	208,307
기타무형자산	12,121	27	(3)	(1,222)	4,697	15,620
합계	222,877	40	(5)	(2,267)	5,843	226,488

(3) 당기 및 전기 중 발생한 무형자산상각비의 연결포괄손익계산서 상 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	737	435
매출원가	2,305	1,832
합계	3,042	2,267

14. 차입원가

당기 및 전기 중 자본화된 차입원가는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
적격자산	유형자산(선박)	-
자본화된 차입원가	849	-
자본화이자율	4.22%	-

15. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매입채무	34,718	26,967
[기타유동채무]		
미지급금	45,934	52,698
미지급비용	5,014	4,332
소계	50,948	57,030
[기타비유동채무]		
장기미지급금	3,130	3,781
장기미지급비용	1,306	1,089
보증금	2,362	2,353
소계	6,798	7,223
합계	92,464	91,220

16. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[기타유동부채]		
선수금	2,218	1,980
선수수익	-	2,362
예수금	1,704	3,820
기타	7,500	892
소계	11,422	9,054
[기타비유동부채]		
선수수익	-	4,812
합계	11,422	13,866

17. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	이자율(%)	당기	전기
Bankers's Usance	(주)국민은행 등	0.38 ~ 3.47	19,158	8,489
신디케이트론(Tranche D)	한국산업은행	-	-	20,000
일반운전자금대출	(주)신한은행	3.96~4.27	5,600	4,000
	(주)우리은행	3.96	-	4,000
	(주)전북은행	기준금리+2.56	4,000	-
	(주)하나은행	3.95	1,000	4,000
	산은캐피탈(주)	4.20~4.30	20,000	5,000
	현대캐피탈(주)	5.30	3,000	-
어음할인	한국광물자원공사	-	-	4,991
합계			52,758	50,480

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	차입처	이자율(%)	당기	전기	상환방법
석유개발사업자금(*1)	한국에너지공단(*2)	2.00	8,185	7,834	성공불용자
토지매각차입거래(*3)	쌍용자원개발(주)	4.00	5,440	5,440	원리금 만기일시상환
시설자금(*4)	한국광물자원공사	국고채3년물(3개월)+0.1	16,597	19,916	2년거치 6년 분할상환
운영자금(*5)	한국광물자원공사	국고채3년물(3개월)+0.2	6,900	3,333	1년거치 3년 분할상환
신디케이트론 (Tranch A,B,C)	신용협동조합중앙회	3.78	-	22,500	1년거치 2년 분할상환
	한국산업은행	3.70	-	87,500	1년거치 4년 분할상환
	한국산업은행 등	3.56	-	67,500	1년거치 2년 분할상환
리파이낸싱 신디케이트론 (Tranch A,B)	한국산업은행 등	3.44%	100,000	-	6개월거치 54개월 분할상환
	한국산업은행 등	3.69%	100,000	-	6개월거치 54개월 분할상환
환경개선자금	(주)국민은행	1.72~2.19	820	246	3년거치 4년 분할상환
	중소기업은행	1.39~1.95	3,457	2,733	3년거치 4년 분할상환
에너지이용합리화자금(*6)	(주)국민은행	국고채3년물(3개월)-1.25	983	983	3년거치 5년 분할상환
	(주)신한은행	국고채3년물(3개월)-1.25	8,128	8,128	3년거치 5년 분할상환
	(주)하나은행	국고채3년물(3개월)-1.25	2,441	2,441	3년거치 5년 분할상환
리파이낸싱 (광업자금)	(주)아이비케이캐피탈	4.02	5,000	10,000	1년거치 2년 분할상환
	NH농협손해보험	3.79	12,179	18,995	1년거치 2년 분할상환
	신한캐피탈(주)	3.79	12,821	19,995	1년거치 2년 분할상환
	한국광물자원공사	3.87	8,629	9,619	1년거치 4년 분할상환
	한국산업은행	3.87	8,990	9,998	1년거치 4년 분할상환
현대화시설대(*7,8)	한국광물자원공사	국고채3년물(3개월)-0.3	13,333	15,759	2년거치 6년 분할상환
선박구매대출	현대커머셜(주)	4.80	10,000	11,333	6개월거치 54개월 분할상환
시설자금대출	(주)하나은행	4.31	9,107	7,552	2년거치 3년 분할상환
일반자금대출	(주)신한은행	금융채유통수익률 3년+1.97	2,031	2,500	1년거치 4년 분할상환
선박시설자금	산은캐피탈(주)	4.95	10,658	6,660	6개월거치 42개월 분할상환
일반자금대출	신한캐피탈(주)	4.65	2,292	5,000	2년 분할상환
시설자금대출	한국산업은행	3.77~3.84	23,300	10,000	1년거치 4년 분할상환
운영자금(*9)	(주)광주은행	MOR(금융채)+2.50	4,000	-	2년 만기 일시상환
	신한캐피탈(주)	4.50	15,000	-	1년거치 1년 분할상환
	우리종합금융(주)	4.00	10,000	-	2년 만기 일시상환
채권유동화	우리드림제이차주	3.95	20,000	-	만기일시상환
시설자금대출	산은캐피탈(주)	5.05	5,100	-	1년거치 3개월 분할상환
운영자금	(주)신한은행	3.90	5,000	-	15개월거치 22개월 분할상환
시설자금대출	한국산업은행	3.66	8,000	-	1년거치 4년 분할상환
운영자금	수협은행	4.60	2,000	-	4개월거치 2년 분할상환
회사채	신한금융투자주	4.20	10,000	-	2년 만기 일시상환
소계			450,191	355,965	
차감: 장기차입금현재가치할인차금			(7,016)	(5,322)	
차감: 사채발행할인차금			(97)	-	
차감: 정부보조금(*10)			2,800	2,942	
합계			445,878	353,585	
차감: 유동성 대체			(68,441)	(118,113)	
차감계			377,437	235,472	

(*1) 유전 탐사사업에 대하여 투자성공시 상환의무가 발생하고 투자 실패시 감면처리되는 성공불용자 조건의 차입금으로서, (주)동양으로부터 연대보증을 제공받고 있으며, 연결실체가

발행한 백지수표 6매(전기: 9매)를 견질로 제공하고 있습니다.

(*2) 당기 중 한국석유공사에서 수행 중인 해외자원개발 용자대행업무가 한국에너지공단으로 이관되어 차입처가 한국석유공사에서 한국에너지공단으로 변경되었습니다.

(*3) 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.(주석 32(1) 참조)

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

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

(*6) 이자율은 3개월 단위 변동금리로서 기준금리 3.125% 미만인 경우 3%에 1.25%차감한 이자율로, 이상일 경우 기준금리에 1.25% 차감한 이자율로 정해집니다.

(*7) 이자율은 3개월 단위 변동금리로서 기준금리 3.125% 미만인 경우 3%에 1.25%차감한 이자율로, 이상일 경우 기준금리에 0.3% 차감한 이자율로 정해집니다.

(*8) 이자율은 3개월 단위 변동금리로서 기준금리 3.125% 미만인 경우 3%에 1.25%차감한 이자율로, 이상일 경우 기준금리에 0.4% 차감한 이자율로 정해집니다.

(*9) 이자율은 3개월 단위 변동금리로서 금융채 수익률에 2.5% 가산한 이자율로 정해집니다

(*10) 한국에너지공단에서 차입한 장기차입금에 대해 회사의 신용도를 고려한 시장이자율로 평가된 공정가치와 거래금액과의 차이를 정부보조금으로 인식하고 그 잔액을 금융부채로 인식하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	상환금액
1년이내	68,570
1년초과 2년이내	94,684
2년초과 3년이내	96,883
3년초과 4년이내	76,914
4년초과 5년이내	102,970
5년초과	10,169
합계	450,190

18. 채무의 조정

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

(1) 당기 및 전기 중 회생채무의 변동내역과 인가된 회생 계획상 채무조정 내역 및 회생채무

의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 백만원)

구분	기초잔액	변동액		기말잔액
		변제	현재가치할인차금 상각	
[회생채권]				
미확정구상채무	미정	-	-	미정
미확정보증채무	미정	-	-	미정
보증금채무	1,052	(217)	-	835
상거래채무	359	(106)	-	253
특수관계인채무	14,054	(703)	-	13,351
회사채채무	27,570	(25,848)	-	1,722
소계	43,035	(26,874)	-	16,161
차감: 현재가치할인차금	(5,334)		1,474	(3,860)
연결조정	(4)	-		(4)
합계	37,697	(26,874)	1,474	12,297
차감 : 유동성대체	(27,901)			(2,617)
차감계	9,795			9,680

<전기>

(단위 : 백만원)

구분	기초잔액	변동액		기말잔액
		변제	현재가치할인차금 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
소계	131,619	(88,582)	(3)	43,034
차감: 현재가치할인차금	(15,178)	173	9,671	(5,334)
연결조정	(4)			(4)
합계	38,812	(88,049)	9,668	37,696
차감: 유동성대체	(85,635)			(27,901)
차감계	30,802			9,795

(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 변제하여할 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.

19. 확정급여부채

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

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
확정급여채무 현재가치	110,307	109,066
사외적립자산 공정가치	(57,405)	(67,505)
합계	52,902	41,561

(2) 확정급여채무

당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	109,066	109,895
당기근무원가	8,235	8,562
과거근무원가	-	-
이자원가	2,975	2,577
급여지급액	(10,689)	(12,694)
확정급여제도의 재측정요소:		
인구통계학적 요인에 의한 손익	(511)	(161)
재무적 요인에 의한 손익	3,102	(459)
경험적 요인에 의한 손익	(1,959)	1,309
확정급여제도의 재측정효과	-	
계열사전입	257	116
계열사전출	(135)	(79)
기타	(34)	-
기말금액	110,307	109,066

(3) 사외적립자산

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	67,505	63,205
이자수익	1,828	1,469
급여지급액	(12,739)	(849)

재측정요소	(1,043)	(613)
기여금	1,782	4,293
기타	72	-
기말금액	57,405	67,505

2) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
지분증권	978	1,369
채무증권	1,707	11,311
예치금	40,342	43,179
국민연금전환금	354	388
기타	14,024	11,258
합계	57,405	67,505

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
사외적립자산	785	856

(4) 총비용

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	8,235	8,562
과거근무원가	-	-
순이자원가	1,147	1,108
합계	9,382	9,670

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	7,232	8,223
판매비와관리비	2,150	1,447
합계	9,382	9,670

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(1,675)	(1,302)
법인세효과	406	315
법인세차감후 재측정요소	(1,269)	(987)

(6) 보험수리적가정

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

구분	당기	전기
할인율	2.19% ~ 2.25%	2.46% ~ 2.78%
퇴직률	사무직 7.86% ~ 15.35%	사무직 4.54% ~ 15.75%
	생산직 7.86%	생산직 4.54%
	해상직 14.07% ~ 15.75%	해상직 15.75%
기대임금상승률	사무직 4.27% ~ 6.00%	사무직 4.40% ~ 6.00%
	생산직 4.27%	생산직 4.40%
	해상직 4.41% ~ 4.84%	해상직 4.51%

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	변동액	비율
<할인율>		
1% 증가	(6,404)	-5.81%
1% 감소	7,107	6.44%
<임금상승률>		
1% 증가	7,043	6.38%
1% 감소	(6,469)	-5.86%

<전기>

(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%

(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	4,835	11,004	33,517	58,970	57,854	166,180

20. 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	21,056	1,763	1,654	661	25,134
설정	1,927	-	187	-	2,114
환입	(7,761)	-	(787)	(55)	(8,603)
사용	-	-	(27)	(830)	(857)
기타	-	(67)	-	362	295
기말 :	15,222	1,696	1,027	138	18,083
유동성	-	1,696	-	138	1,834
비유동성	15,222	-	1,027	-	16,249

(*1) 삼척 석회석 광산 및 고령토 광산의 복구와 관련하여 당기 중 1,927백만원을 인식하였고, (주)포스파워 삼척화력 발전소 전력개발사업이 승인됨에 따라 당사 인허가사항이 변동되어 복구총당부채 7,761백만원을 환입하였습니다.

(*2) 골든자원개발(주)의 캐나다 현지법인 이었던 Kootenay Energy Inc.의 캐나다 현지 금융기관인 ATB 앨버타 트레저리브랜치 차입금에 대한 지급보증과 관련한 총당부채입니다.

(*3) 퇴직 임원에 대한 임금 및 퇴직금 소송 및 협력사 (유)두성기업, (주)동일의 근로자지위 확인소송과 관련하여 당기 중 187백만원 인식 및 787백만원을 환입하였습니다(*4) 석회석을 운송하는 컨베이어벨트에 대한 철거 및 이설비용관련 총당부채입니다.

<전기>

(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 전기 중 2,805백만원을 인식하였습니다.

(*2) 골든자원개발(주)의 캐나다 현지법인 이었던 Kootenay Energy Inc.의 캐나다 현지 금융기관인 ATB 앨버타 트레저리브랜치 차입금에 대한 지급보증과 관련한 총당부채입니다.

(*3) 퇴직 임원에 대한 임금 및 퇴직금 소송 및 협력사 (유)두성기업, (주)동일의 근로자지위 확인소송과 관련하여 전기 중 5,564백만원 인식 및 6,446백만원을 사용하였습니다.

(*4) 석회석을 운송하는 컨베이어벨트에 대한 철거 및 이설비용 관련 총당부채입니다.

21. 자본금과 자본잉여금

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
주식발행초과금	214,829	214,829

22. 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(장부

금액: 289백만원)를 출연한 바, 출연한 자기주식의 공정가치 252백만원을 주식보상비용으로 처리하고 자기주식의 공정가치와 장부금액 간 차이 37백만원을 자기주식처분손실로 처리하였습니다.

당기말 및 전기말 현재 자기주식의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 백만원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
자기주식	3,621	10	3,621	10

23. 기타포괄손익누계액 및 기타자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액 및 기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[기타포괄손익누계액]		
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	(3,443)	-
매도가능증권평가손익	-	307
해외사업환산손익	(2,877)	(2,876)
소계	(6,320)	(2,569)
[기타자본항목]		
감자차익	13,404	13,404
기타자본잉여금	2,881	2,881
자기주식처분손실 등	(174)	(174)
소계	16,111	16,111
합계	9,791	13,542

(2) 당기의 기타포괄손익누계액 및 기타자본의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	회계정책변경 효과	감소	당기말
[기타포괄손익누계액]				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 손익	-	(3,006)	(437)	(3,443)
매도가능금융자산평가손익	307	(307)	-	-
해외사업환산손익	(2,876)	-	(1)	(2,877)
소계	(2,569)	(3,313)	(438)	(6,320)
[기타자본항목]				
감자차익	13,404	-	-	13,404
기타자본잉여금	2,881	-	-	2,881
자기주식처분손실 등	(174)	-	-	(174)
소계	16,111	-	-	16,111
합계	13,542	(3,313)	(438)	9,791

24. 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
미처분이익잉여금	337,909	350,276

25. 매출액 및 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 발생한 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재화의 판매로 인한 수익	555,071	650,370
기타의매출액	20,956	20,937
합계	576,027	671,307

(2) 당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재화의 판매로 인한 원가	500,285	520,205
기타의매출원가	16,056	7,645
합계	516,341	527,850

26. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	11,373	12,893
퇴직급여	2,150	2,179
복리후생비	2,548	3,504
차량유지비	848	965
여비교통비	534	549
접대비	1,046	1,105
인쇄비	82	96

통신비	88	98
지급수수료	4,983	5,029
보험료	386	304
세금과공과금	1,222	936
임차료	775	821
회의비	63	27
교육훈련비	300	202
조작비	1,098	1,090
무형자산상각비	737	436
유형자산감가상각비	161	342
용역비	4,589	5,540
운반비	25,429	32,103
광고선전비	128	647
매출채권손상차손(환입)	237	9
기타의판매관리비	223	227
합계	59,000	69,102

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
대여금및기타채권손상차손 환입	14	-
유형자산처분이익	7,220	2,460
무형자산손상차손환입	78	-
채무면제이익	-	307
소송총당부채환입	787	-
기타	13,334	3,956
합계	21,433	6,723

(2) 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
대여금및기타채권손상차손	-	24
매출채권처분손실	31	-
유형자산처분손실	1,405	2,376
무형자산손상차손	4,867	-

영업권손상차손	696	-
소송충당부채전입	187	5,563
기타	5,180	3,937
합계	12,365	11,900

28. 금융수익 및 금융비용

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융수익	2,140	3,848
금융비용	(21,755)	(28,161)
순금융비용	(19,615)	(24,313)

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합계
[금융수익]				
이자수익	555	-	-	555
배당금수익	-	37	-	37
외환차익	581	-	651	1,232
외화평가이익	8	-	308	316
합계	1,144	37	959	2,140
[금융원가]				
이자비용	-	-	18,945	18,945
외환차손	931	-	1,377	2,308
외화평가손실	-	-	502	502
합계	931	-	20,824	21,755

<전기>

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합계
[금융수익]				
이자수익	1,124	-	-	1,124

배당금수익	-	37	-	37
외환차익	317	-	561	878
외화평가이익	131	-	1,678	1,809
합계	1,572	37	2,239	3,848
[금융원가]				
이자비용	-	-	26,408	26,408
외환차손	517	-	556	1,073
외화평가손실	19	-	508	527
합계	536	153	27,472	28,161

29. 법인세비용

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세부담액	-	11,122
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,572)	(7,089)
자본에 직접 반영된 법인세비용	545	218
기타	215	4,330
법인세비용(수익)	(812)	8,581

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
확정급여제도의 재측정요소	(1,674)	405	(1,269)	(1,302)	315	(987)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 손익	(577)	140	(437)	407	(99)	308
해외사업환산손익	-	-	-	(6)	2	(4)
합계	(2,251)	545	(1,706)	(901)	218	(683)

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(9,862)	44,866
적용세율에 따른 법인세	(2,148)	10,395
조정사항:		

세무조사로 인한 추정세액	-	-
세액공제	-	(241)
비과세수익 / 비공제비용으로 인한 효과	518	216
전기에 인식하지 못한 이연법인세 당기 인식 효과	-	(2,190)
법인세 추납액	215	-
기타	603	401
법인세비용(수익)	(812)	8,581
평균유효세율	(*1)	19.13%

(주1) 당기 중 법인세비용차감전순손실이 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	(3)	(1)	(4)	(1)	-	(1)
대손충당금	4,368	(942)	3,426	1,057	(228)	829
매도가능금융자산	9,849	577	10,426	2,383	140	2,523
종속기업투자	4,674	20,285	24,959	1,131	4,909	6,040
토지재평가손익	(51,281)	-	(51,281)	(12,410)	-	(12,410)
유형자산	39,513	(3,101)	36,412	9,562	(750)	8,812
무형자산	(1,140)	109	(1,031)	(276)	26	(250)
퇴직급여충당금	108,678	(1,522)	107,156	26,300	(368)	25,932
퇴직연금	(67,117)	11,190	(55,927)	(16,242)	2,708	(13,534)
광산복구충당부채	21,056	(5,834)	15,222	5,096	(1,412)	3,684
현재가치할인차금	(5,095)	(1,855)	(6,950)	(1,233)	(449)	(1,682)
국고보조금	16,289	(25)	16,264	3,942	(6)	3,936
자기주식	2,416	-	2,416	585	-	585
미지급금	1,528	(91)	1,437	370	(22)	348
미지급비용	2,986	394	3,380	723	95	818
충당부채	11,467	(1,155)	10,312	2,775	(279)	2,496
채무조정이익	(5,334)	1,474	(3,860)	(1,291)	357	(934)
일시상각충당금	(3,856)	172	(3,684)	(933)	41	(892)
해외사업환산손익	(570)	1	(569)	(138)	-	(138)
발전소운영권	(13,367)	13,367	-	(3,235)	3,235	-
기타	2,085	5,791	7,876	505	1,401	1,906
일시적차이 가감계	77,146	38,834	115,980	18,670	9,398	28,068
이월결손금	614	2,023	2,637	149	489	638
합계	77,760	40,857	118,617	18,819	9,887	28,706
(-) 이연법인세효과 미인식액	730		(26,155)	136		(8,180)
이연법인세자산(부채) 인식액	78,490		92,462	18,955		20,526

30. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	7,016	(14,338)
원재료 및 상품 사용액	183,909	215,032
종업원급여	89,970	92,772
감가상각비	49,447	50,670
무형자산상각비	2,159	2,268
외주비	47,057	50,274
운반비	77,484	66,648
기타	118,299	133,626
합계(*1)	575,341	596,952

(*1) 포괄손익계산서 상 매출원가, 판매비와관리비의 합계액입니다.

31. 주당손익

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순이익	(9,049,935,624)	36,285,020,200
지배기업 보통주소유주 귀속 당기순이익	(9,043,104,656)	36,285,020,200
가중평균유통보통주식수	107,353,552	107,353,552
지배기업 소유주지분 주당순이익	(84)	338
지배기업 소유주지분 주당계속영업이익	(84)	338

(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.

32. 특수관계자거래

(1) 지배종속기업 등의 현황

(가) 지배기업 등 현황

당기말 및 전기말 현재 지배기업의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	연결실체에 대한 지분율(%)		비고
	당기	전기	
(주)삼표	45.08	45.08	최상위지배기업

(나) 기타특수관계자

당기 및 전기 중 연결실체와 매출·매입 등 거래 또는 채권·채무잔액이 있는 기타특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명	
	당기	전기
지배기업의 종속기업	(주)삼표산업	(주)삼표산업
		(주)유니콘(*1)
	삼표레일웨이(주)	삼표레일웨이(주)
	삼표피앤씨(주)	삼표피앤씨(주)
주요경영진이 지배하는 회사 및 그 관계회사	(주)경한	(주)경한
		(주)남동레미콘(*2)
	(주)네비엔	(주)네비엔
	(주)알엠씨	(주)알엠씨
	(주)청암	(주)청암
	삼표기초소재(주)	삼표기초소재(주)
	삼척이앤씨(주)(*3)	삼척이앤씨(주)(*3)

(*1) (주)유니콘은 2017년 4월 (주)삼표산업에 흡수합병 되었습니다.

(*2) (주)남동레미콘은 2018년 3월 삼표기초소재(주)에 흡수합병 되었습니다.

(*3) 삼척이앤씨(주)는 2017년 4월에 설립되었습니다.

(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	4,125	5,104
퇴직급여	465	488
합계	4,590	5,592

(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	9	42,823	2,366
기타특수관계자	(주)삼표산업	57,475	4,208	38
	(주)삼표기초소재	12,173	5,885	-
	(주)남동레미콘	1,105	-	-
	(주)알엠씨	453	-	-
	삼표레일웨이(주)	190	-	-
	삼표피앤씨(주)	5,517	-	-
	(주)경한	786	4	-
	(주)네비엔	633	4,814	3,142
	삼척이앤씨	252	5,575	565
	(주)청암	1,103	-	-
합계		79,697	63,310	6,111

<전기>

(단위: 백만원)

특수관계구분	회사명	매출 등	매입 등	유형자산 취득
최상위지배기업	(주)삼표	106	44,103	2,714
기타특수관계자	(주)삼표산업	58,939	5,309	54
	(주)삼표기초소재	13,145	6,722	-
	(주)남동레미콘	4,681	-	-
	(주)유니콘	854	-	-
	(주)알엠씨	797	-	-
	삼표레일웨이(주)	495	-	-
	삼표피앤씨(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		88,367	67,557	17,972

(4) 특수관계자에 대한 주요 채권,채무 내역

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

<당기>

(단위: 백만원)

특수관계구분	회사명	매출채권	미수금	기타	합계
최상위지배기업	(주)삼표	1	76	488	565
기타특수관계자	(주)삼표산업	5,371	165	-	5,536
	(주)삼표기초소재	1,916	624	-	2,540
	(주)알엠씨	18	-	-	18
	삼표레일웨이(주)	10	-	-	10
	삼표피앤씨(주)	470	-	-	470
	(주)네비엔	17	-	85	102
	(주)청암	71	-	-	71
	삼척이앤씨(주)	27	1	-	28
합계		7,901	866	573	9,340

<전기>

(단위: 백만원)

특수관계구분	회사명	매출채권	미수금	합계
최상위지배기업	(주)삼표	1	128	129
기타특수관계자	(주)삼표산업	5,058	169	5,227
	(주)삼표기초소재	869	223	1,092
	(주)남동레미콘	510	-	510
	(주)알엠씨	74	-	74
	삼표레일웨이(주)	74	-	74
	삼표피앤씨(주)	605	-	605
	(주)경한	-	-	-
	(주)네비엔	80	-	80
	삼척이앤씨(주)	-	-	-
	(주)청암	155	-	155
합계		7,426	520	7,946

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

<당기>

(단위: 백만원)

특수관계구분	회사명	매입채무	미지급금	합계
최상위지배기업	(주)삼표	684	4,147	4,832
기타특수관계자	(주)삼표산업	51	730	780
	(주)삼표기초소재	39	1,509	1,548
	(주)네비엔	537	650	1,186

	삼척이앤씨(주)	565	758	1,323
	합계	1,875	7,794	9,669

<전기>

(단위: 백만원)

특수관계구분	회사명	매입채무	미지급금	합계
최상위지배기업	(주)삼표	725	4,444	5,196
기타특수관계자	(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

(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
기타특수관계자	(주)삼표산업	현대커머셜(주)	14,400	차입금 지급보증
기타특수관계자	(주)삼표산업	(주)신한은행	3,000	차입금 지급보증
기타특수관계자	(주)삼표산업	(주)하나은행	12,000	차입금 지급보증
기타특수관계자	(주)삼표산업	(주)하나은행	1,200	차입금 지급보증
기타특수관계자	(주)삼표산업	신한캐피탈(주)	6,000	차입금 지급보증
기타특수관계자	(주)삼표산업	산은캐피탈(주)	6,120	차입금 지급보증
기타특수관계자	(주)삼표산업	한국산업은행	34,800	차입금 지급보증
기타특수관계자	(주)삼표산업	한국산업은행	15,600	차입금 지급보증
기타특수관계자	(주)삼표산업	현대캐피탈(주)	3,900	차입금 지급보증
기타특수관계자	(주)삼표산업	수협은행	2,400	차입금 지급보증

33. 우발상황과 약정사항

(1) 연결실체는 2012년 11월 8일 쌍용자원개발(주)와 광산 공동개발을 위한 협약을 체결하고 강원도 삼척시에 소재한 당사 소유의 토지를 매각하였습니다. 동 계약과 관련하여 채굴이 종료된 후, 동 토지를 재매입하는 약정을 맺고 있습니다.

(2) 당기말 연결실체의 금융기관 등과 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금융기관	약정금액
유산스한도약정	(주)국민은행 등	41,817
B2B대출약정	(주)우리은행	5,000
일반운전자금대출약정	(주)우리은행 등	20,000
시설자금대출약정	(주)하나은행	9,107
마이너스대출약정	농협은행(주)	5,000
기업어음할인약정	우리종합금융(주)	10,000
시설자금대출	산업은행	5,100
어음할인한도약정	한국광물자원공사 등	5,750
선박시설자금대출약정	한국산업은행	42,000

(3) 지급보증

당기말 현재 연결실체가 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 백만원)

제공한 자	보증처	보증금액	보증내용
(주)동양	한국에너지공단	USD 11,429	성공불용자 채무보증
서울보증보험(주)	삼척시 등	141,275	광산복구 이행보증 등

(4) 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.

(5) 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	탈황석고 공급계약에 대한 지급보증(견질어음 담보제공)
수표	한국에너지공사	6	9	성공불용자 차입에 대한 담보제공

(6) 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

(가) 금융기관별 약정금액

(단위: 백만원)

차입처	최초약정액	상환후잔액	이자율(고정금리)
한국산업은행	10,000	8,990	3.87%
신한캐피탈	20,000	12,821	3.79%
농협손해보험	19,000	12,179	3.79%
IBK캐피탈	10,000	5,000	4.02%
한국광물자원공사	9,866	8,629	3.87%
합계	68,866	47,619	

(나) 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	

(다) 재무약정

① 재무비율 유지

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

② 최대주주 지위 유지

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

(7) 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 않습니다.

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	-	-	5,285	4,997
1년 초과 5년 미만	-	-	12,831	10,126
5년 이상	-	-	-	-
최소리스료 합계	-	-	18,116	15,123
(차감) 이자비용 부분	-	-	(2,993)	-
최소리스료의 현재가치	-	-	15,123	15,123

연결실체는 2012년 12월 18일자로 명성기공(합)에 시멘트 운반선(9척) 매매계약(매매가액 : 34,500백만원)을 체결함과 동시에, 2013년 1월 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 '채무자회생및파산에관한법률'에 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(합)이 경영권 변경을 사유로 선박인도 청구소송을 제기하였

으며, 2018년 2월 28일자로 명성기공(합)과 선박인도 청구소송 구심에서 최종 패소하여 관련 금융리스자산과 부채를 제거하였습니다.

(8) 계류 중인 소송사건

당기말 현재 연결실체가 피고인 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

원고	청구금액	계류법원	내용
농협은행(주)	2,828	의정부지방법원 외	배당 이의의 소
정의태	25	대법원	근로자지위 확인 등의 소
심지현 외 23인	1,657	서울남부지방법원 외	근로자지위 확인 등의 소
명성기공(합)	1,000	춘천지방법원 원주지원	손해배상(기)의 소
합계	5,510		

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

34. 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 모니터하고 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	675,142	-	(99,115)	576,027
영업이익	604	(488)	570	686
유형 및 무형자산상각비	50,792	-	813	51,605
당기순이익	(6,738)	(2,136)	(176)	(9,050)

<전기>

(단위: 백만원)

구분	구분			합계
	시멘트사업부	에너지사업부	연결조정	
매출액	768,310	-	(97,003)	671,307
영업이익	75,533	(359)	(819)	74,355
유형 및 무형자산상각비	51,999	-	939	52,938
당기순이익	37,312	(1,170)	143	36,285

2) 영업부문별 자산 및 부채금액

<당기말>

(단위: 백만원)

구분	시멘트사업부	에너지사업부	연결조정	합계
부문자산	1,450,772	46	(148,675)	1,302,143
부문부채	698,744	35,958	(48,900)	685,802

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	시멘트사업부	에너지사업부	연결조정	합계
부문자산	1,414,694	196	(149,696)	1,265,194
부문부채	645,696	34,409	(47,117)	632,988

(3) 지역정보

1) 지역별 외부고객으로부터의 수익

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
국내	669,894	753,197
일본	5,248	10,570
기타	22,091	4,543
연결조정	(99,115)	(97,003)
합계	576,027	671,307

연결실체의 지역별 외부고객으로부터의 수익은 고객의 위치를 기준으로 산정하였습니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

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

35. 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	68,212	66,060

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

(단위: 백만원)

구분	1% 상승 시	1% 하락 시
변동이자부차입금	(682)	682

(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	1,825	26,162	139	19,513
JPY	1,335	524	1,902	1,229
EUR	-	-		917
CNY	-	-		11
CAD	-	1,696		1,763
합 계	3,160	28,382	2,041	23,433

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

(단위: 백만원)

통화	10% 상승 시	10% 하락 시
USD	(2,434)	2,434
JPY	81	(81)
CAD	(170)	170
합 계	(2,522)	2,522

(다) 기타 가격위험

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

(단위: 백만원)

통화	당기	전기
비상장주식	2,551	3,128

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 상기 자산의 공정가치가 10% 변동할 경우에 총포괄손익에 미칠 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	10% 상승 시	10% 하락 시
비상장주식	255	(255)

(2) 신용위험

(가) 신용위험 노출금액

당기말 및 전기말 현재 신용위험의 최대노출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융자산	168,884	132,842
보증금액	1,696	1,763
합계	170,580	134,605

(나) 금융상품의 신용위험

당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 대여금 및 수취채권의 내역은 주석8에서 설명하고 있습니다..

(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 구

분한 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	85,697	-	-	85,697
단기차입금	53,104	-	-	53,104
유동성장기차입금	71,602	-	-	71,602
유동회생채무	2,672	-	-	2,672
기타비유동채무	28	4,507	2,366	6,901
비유동회생채무	-	12,648	836	13,484
장기차입금	11,433	390,460	10,702	412,595
사채	420	10,376	-	10,796
금융보증계약	1,696	-	-	1,696
합계	226,652	417,991	13,904	658,547

<전기>

(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
금융보증부채	1,763	-	-	1,763
합계	302,218	257,160	30,360	589,738

(4) 자본관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 유지하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것

입니다. 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 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
부채	685,802	632,988
자본	616,342	632,316
부채비율	111%	100%

36. 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	10,279	2,769
전기 유형자산 취득 관련 미지급금의 당기 지급액	(2,769)	(4,487)
당기 금융리스자산과 금융리스부채 제거	(14,491)	-
선수수익의 유형자산처분이익 대체	7,174	-

37. 온실가스 배출권과 배출부채

당기 중 발생한 온실가스 배출량이 정부에서 무상으로 할당받은 배출량을 초과하지 않아 온실가스배출부채를 인식하지 않았습니다.

재 무 상 태 표

제28(당)기말 2018년 12월31일 현재

제27(전)기말 2017년 12월31일 현재

주식회사 삼표시멘트

(단위 : 원)

과 목	주 석	제28(당)기말	제27(전)기말
자 산			
I. 유동자산		207,718,826,612	175,113,958,742
현금및현금성자산	4,5,7,36	62,244,558,640	14,906,902,060
기타금융자산	5,6,7,36	724,000,000	154,656,847
매출채권	7,8,33,36	74,125,827,919	84,593,634,202
기타유동채권	7,8,33,36	7,644,415,983	4,584,584,886
재고자산	10	56,238,817,912	65,358,800,608
기타유동자산	9,33	4,990,276,568	5,515,380,139
당기법인세자산		1,750,929,590	-
II. 비유동자산		902,776,660,402	928,796,969,236
기타금융자산	5,6,7,36	2,556,847,280	3,133,650,234
장기매출채권	7,8,36	702,170,879	286,404,304
기타비유동채권	7,8,33,36	5,794,606,500	7,588,684,535
종속기업투자	11	139,530,092,385	145,620,382,717
유형자산	12,33	555,678,802,359	573,854,722,707
무형자산	14	173,668,128,737	173,778,918,511
투자부동산	13	2,758,130,240	1,800,372,305
기타비유동자산	9	998,958,256	1,519,418,570
이연법인세자산	30	21,088,923,766	21,214,415,353
자 산 총 계		1,110,495,487,014	1,103,910,927,978
부 채			
I. 유동부채		161,394,337,302	263,549,716,171
유동성충당부채	21	138,522,581	1,023,684,176
매입채무	7,16,33,36	37,124,911,992	31,452,017,395
단기차입금	7,18,36	38,158,084,395	41,479,798,875
유동성장기차입금	7,18,36	23,694,906,244	90,046,879,122
유동성회생채무	7,19,36	2,621,198,038	27,905,378,949
기타유동채무	7,16,33,36	48,637,592,428	54,356,593,052
유동성금융리스부채	7,34,36	-	4,996,814,247

기타유동부채	17	11,019,121,624	7,962,921,595
당기법인세부채		-	4,325,628,760
II. 비유동부채		360,234,075,996	231,430,421,025
총당부채	7,21,36	14,786,157,764	22,021,497,811
장기차입금	7,18,36	277,473,610,713	136,297,993,523
금융리스부채	7,34,36	-	10,126,242,989
비유동회생채무	7,19,36	9,679,684,711	9,795,144,218
기타비유동채무	7,16,36	6,767,406,965	7,218,869,798
확정급여부채	20	51,527,215,843	41,158,304,732
기타비유동부채	17	-	4,812,367,954
부 채 총 계		521,628,413,298	494,980,137,196
자 본			
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	(3,443,019,009)	307,431,496
기타자본	24	13,766,092,258	13,766,092,258
이익잉여금	25	310,046,627,848	326,359,894,409
자 본 총 계		588,867,073,716	608,930,790,782
부채및자본총계		1,110,495,487,014	1,103,910,927,978

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제28(당)기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제27(전기) 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트

(단위 : 원)

과 목	주 석	제28(당)기	제27(전기)
I. 매출액	26,33,35	571,299,588,413	670,133,331,703
II. 매출원가	26,31,33	522,865,536,827	550,618,012,820
III. 매출총이익		48,434,051,586	119,515,318,883
판매비와관리비	27,31	58,009,835,194	68,201,051,389
IV. 영업이익(손실)		(9,575,783,608)	51,314,267,494
금융수익	29	5,809,509,151	7,486,135,287
금융비용	29	16,983,480,998	23,087,038,498
기타수익	28	21,512,464,116	10,999,010,995
기타비용	28	5,960,768,907	12,186,998,894
V. 종속기업투자손익	11	(7,330,290,332)	(4,580,764,000)
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)		(12,528,350,578)	29,944,612,384
VII. 법인세비용	30	740,612,686	5,507,811,467
VIII. 당기순이익(손실)		(13,268,963,264)	24,436,800,917
IX. 기타포괄이익(손실)		(1,427,076,202)	(589,931,293)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(437,216,639)	308,475,256
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익		(437,216,639)	308,475,256
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(989,859,563)	(898,406,549)
확정급여제도의 재측정요소	20	(989,859,563)	(898,406,549)
X. 총포괄이익(손실)		(14,696,039,466)	23,846,869,624
XI. 주당손익	32		
기본주당순이익(손실)		(124)	228
희석주당순이익(손실)		(124)	228

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제28(당)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제27(전)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타포괄손익 누계액	기타자본항목	이익잉여금 (결손금)	합계
2017.1.1(전기초)	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(전기말)	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
2018.1.1(당기초-조정전)	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
기업회계기준서 제1109호 최초 적용에 따른 조정(세후)	-	-	-	(3,313,233,866)	-	3,313,233,866	-
2018.1.1(당기초-조정후)	53,678,586,500	214,829,313,501	(10,527,382)	(3,005,802,370)	13,766,092,258	329,673,128,275	608,930,790,782
당기순손실	-	-	-	-	-	(13,268,963,264)	(13,268,963,264)
기타포괄손익:							
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(989,859,563)	(989,859,563)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	-	-	(437,216,639)	-	-	(437,216,639)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
배당	-	-	-	-	-	(5,367,677,600)	(5,367,677,600)
2018.12.31(당기말)	53,678,586,500	214,829,313,501	(10,527,382)	(3,443,019,009)	13,766,092,258	310,046,627,848	588,867,073,716

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제28(당)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제27(전)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트

(단위 : 원)

과 목	주 석	제28(당)기	제27(전)기
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		37,464,785,268	72,665,320,286
1. 당기순이익(손실)		(13,268,963,264)	24,436,800,917
2. 당기순이익에 대한 조정		51,582,429,905	80,200,902,459
퇴직급여	20	8,392,059,538	8,794,057,400
유형자산감가상각비	12	35,955,840,668	39,593,343,160
투자부동산감가상각비	13	80,759,818	19,361,588
무형자산상각비	14	1,804,561,438	580,731,244
매출채권손상차손	8	236,776,090	8,587,244
충당부채전입	21	915,857,853	7,038,688,432
이자비용	29	14,255,563,223	21,882,713,149
외화환산손실	29	34,131,480	18,754,703
금융보증충당부채전입	21	424,021,819	-
기타금융자산처분손실	28	181,870	1,169,729
유형자산처분손실	28	1,016,705,559	1,445,974,597
무형자산처분손실	28	-	3,400,500
기타의기타비용	28	1,015,653,555	-
종속기업투자손실	11	7,330,290,332	4,580,764,000
법인세비용	30	740,612,686	5,507,811,467
기타금융자산손상차손		-	152,534,886
기타채권손상차손	8	-	33,768,250
이자수익	29	(345,741,310)	(938,868,060)
외화환산이익	29	(99,580,813)	(238,041,516)
배당금수익	29	(4,254,037,725)	(4,218,046,635)
기타채권손상차손환입	8	(14,246,460)	-
금융보증충당부채환입	21	-	(1,219,449,591)
유형자산처분이익	28	(7,219,651,538)	(2,846,352,088)
무형자산손상차손환입	14	(77,754,164)	-
충당부채환입	21	(8,603,907,927)	-
기타의기타수익	28	(5,666,087)	
3. 영업활동 자산·부채의 증감		11,866,265,881	(6,968,500,138)
매출채권	8	9,660,082,695	3,326,422,742
기타유동채권	8	(2,810,454,999)	5,654,641,630
기타유동자산	9	395,978,804	923,115,972
재고자산	10	5,956,127,622	(12,320,920,472)
장기매출채권	8	118,451,382	396,869,978
기타비유동자산	9	520,460,314	414,729,740

매입채무	16	5,673,261,359	(1,136,457,377)
기타유동부채	17	5,774,232,074	(2,068,110,945)
기타유동채무	16	(11,554,387,581)	16,699,932,985
유동충당부채	21	-	(442,988,364)
기타비유동채무	16	(127,281,844)	2,735,592,480
비유동충당부채	21	(26,699,848)	(6,002,785,541)
퇴직급여지급	20	(10,047,925,140)	(12,498,377,915)
계열사전입	20	604,474,913	106,823,298
계열사전출	20	(2,641,035,011)	(79,164,298)
사외적립자산	20	10,370,981,141	(2,677,824,051)
4. 이자 수취		285,403,258	915,952,990
5. 이자 지급		(10,956,467,137)	(10,886,032,547)
6. 배당금 수취		4,216,937,725	4,218,046,635
7. 법인세 납부		(6,260,821,100)	(19,251,850,030)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(27,808,472,596)	(34,750,496,845)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		4,372,838,942	32,191,046,135
단기금융상품의 감소	6	600,000,000	30,000,000,000
기타금융자산의 처분		5,995,000	12,220,000
임차보증금의 감소		3,700,791,792	2,011,107,600
비유동수입보증금의 증가		10,002,150	411,600
유형자산의 처분		45,550,000	142,456,935
정부보조금의 수취		10,500,000	24,850,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(32,181,311,538)	(66,941,542,980)
단기금융상품의 증가	6	(1,174,000,000)	-
장기대여금의 대여		(150,000,000)	(33,768,250)
종속기업투자의 취득	11	(1,240,000,000)	(351,000,000)
유형자산의 취득	12	(27,565,964,529)	(62,526,510,125)
무형자산의 취득	14	(329,617,500)	(27,515,000)
임차보증금의 증가		(1,721,729,509)	(4,002,749,605)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		37,677,043,554	(83,989,906,965)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		519,882,077,055	81,656,306,239
단기차입금의 차입	18	242,991,679,555	70,128,306,239
장기차입금의 차입	18	276,890,397,500	11,528,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(482,205,033,501)	(165,646,213,204)
단기차입금의 상환	18	(246,255,882,277)	(30,102,833,990)
유동성장기차입금의 상환	18	(133,194,919,960)	(43,166,700,000)
유동성회생채무의 상환	19	(26,755,165,816)	(88,532,769,486)
장기차입금의 상환	18	(70,000,000,000)	-
금융리스부채의 상환	34	(631,387,848)	(3,843,909,728)
배당금의 지급		(5,367,677,600)	-
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		4,300,354	(5,194,748)

V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III+IV)		47,337,656,580	(46,080,278,272)
VI. 기초의 현금및현금성자산		14,906,902,060	60,987,180,332
VII. 기말의 현금및현금성자산		62,244,558,640	14,906,902,060

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 28(당)기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트

1. 일반사항

주식회사 삼표시멘트(이하 "당사")는 2002년 3월 6일에 시멘트제품의 제조와 판매를 주요 목적사업으로 주식회사 동양의 시멘트사업부문이 분리되어 현물출자 및 사업양수도 방식에 의해 동양시멘트 주식회사로 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 "채무자회생및파산에관한법률"에 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 주식회사에서 주식회사 삼표시멘트로 변경하였습니다. 당기말 현재 당사의 최대주주는 주식회사 삼표이며, 지분율은 45.08%입니다.

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

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

당사의 재무제표는 2019년 2월 28일자 이사회에서 승인되었으며, 2019년 3월 25일자 주주 총회에서 최종 승인될 예정입니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약으로 생기는 수익'과 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 최초로 적용하여 작성하였습니다. 이로 인한 변동은 동 주석의 (4)에서 설명하고 있습니다.

(1) 측정기준

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

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

(가) 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 20: 확정급여채무의 측정
- 주석 21: 충당부채
- 주석 30: 이연법인세자산의 인식
- 주석 34: 우발부채

(나) 공정가치 측정

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

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

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

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

- 주석 7: 금융자산과 금융부채

(4) 회계정책의 변경

당사는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'과 제1109호 '금융상품'을 최초 적용하였습니다. 2018년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

(가) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호는 수익을 언제, 얼마나 인식할지를 결정하기 위한 포괄적인 체계입니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계 기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체하였습니다.

기업회계기준서 제1115호 하에서 수익은 고객이 재화나 용역을 통제하는 시기에 인식합니다. 통제란 한 시점 또는 기간에 걸쳐 이전되며 판단이 필요합니다.

당사는 기업회계기준서 제1115호의 최초 적용 누적효과를 최초 적용일(2018년 1월 1일)에 인식하도록 소급하여 적용하였으며, 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에만 이 기준서를 소급하여 적용하였습니다. 결과적으로 당사는 전기 재무제표를 재작성하지 않았습니다.

한편, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

기업회계기준서 제1109호는 금융자산, 금융부채 및 비금융항목을 매입하거나 매도할 수 있는 일부 계약의 인식과 측정을 규정합니다. 이 기준서는 기업회계기준서 제 1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다.

다음 표는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 적용에 따른 기타포괄손익누계액과 이익잉여금의 기초 잔액의 세후 영향을 요약하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	기타자본	이익잉여금
지분증권의 기타포괄손익-공정가치측정 선택	(3,313)	3,313

① 금융자산과 금융부채의 분류

기업회계기준서 제1109호는 금융자산에 대해 상각후원가 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산과 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 세 가지 범주별 분류원칙을 갖고 있습니다. 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 분류는 일반적으로 금융자산이

관리되는 방식인 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 근거하여 결정됩니다. 기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 만기보유금융자산, 대출채권 및 수취채권, 매도가능금융자산의 범주를 삭제하였습니다. 주계약이 이 기준서의 적용범위에 해당하는 금융자산인 계약에 내재된 파생상품은 분리되지 않고, 복합금융상품 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호에 따른 기존 금융부채의 분류 및 측정에 대한 존재하는 요구사항을 대부분 유지하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용은 금융부채와 파생금융상품(위험회피수단으로 사용되는 파생상품)과 관련된 당사의 회계정책에 대해 중요한 영향은 없습니다.

다음 표와 주기는 2018년 1월 1일 현재 당사의 금융자산과 금융부채의 각 구분에 대하여 기업회계기준서 제1039호의 최초 측정 범주와 기업회계기준서 제 1109호에 따른 새로운 측정 범주를 설명하고 있습니다.

2018년 1월 1일에 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 적용에 따른 금융자산의 장부금액에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(단위: 백만원)

구분	참고	기업회계기준서 제1039호에 따른 분류	기업회계기준서 제1109호에 따른 분류	기업회계기준서 제1039호에 따른 장부금액	기업회계기준서 제1109호에 따른 장부금액
현금및현금성자산		대여금 및 수취채권	상각후원가	14,907	14,907
장·단기금융상품		대여금 및 수취채권	상각후원가	155	155
국공채		매도가능금융자산	상각후원가	4	4
비상장주식	(a)	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	3,128	3,128
기타출자금		매도가능금융자산	당기손익-공정가치측정 채무상품	1	1
매출채권	(b)	대여금 및 수취채권	상각후원가	84,880	84,880
기타채권	(b)	대여금 및 수취채권	상각후원가	12,173	12,173

(a) 지분상품은 당사가 전략 목적상 장기 보유할 목적으로 투자하고 있는 상품입니다. 기업회계기준서 제1109호에서 허용하는 것처럼, 당사는 최초 적용일에 이러한 투자자산을 기타포괄손익-공정가치 측정 자산으로 지정하였습니다. 기업회계기준서 제1109호의 도입에 따라 2018년 1월 1일 이익잉여금에서 기타포괄손익누계액으로 (-)3,313 백만원이 재분류되었습니다.

(b) 기업회계기준서 제1039호에 따라 대여금및수취채권으로 분류되었던 매출채권과 기타채권은 상각후원가로 분류됩니다.

② 금융자산의 손상

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 '발생손실'모형을 '기대신용손실'모형으로 대체하였습니다. 새로운 손상모형은 상각후원가로 측정되는 금융자산, 계약자산 및 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품에 적용되지만, 지분상품 투자에는 적용되지 않습니다. 기업회계기준서 제1109호에서 신용손실은 기업회계기준서 제1039호보다 일찍

인식될 것입니다.

기업회계기준서 제1109호의 손상모형의 적용을 받는 자산에 대한 손상차손은 일반적으로 증가하고 변동성이 증가할 것으로 예상됩니다.

③ 경과규정

기업회계기준서 제1109호의 채택으로 인한 회계정책의 변경은 아래에 기술된 경우를 제외하고 소급 적용을 원칙으로 합니다.

- 당사는 손상을 포함한 분류 및 측정 변경과 관련하여 이전 기간의 비교 정보를 재 작성하지 않아도 되는 예외규정을 적용하였습니다. 따라서 2017년에 대해 표시되는 정보는 기업회계기준서 제1109호의 요구사항을 반영하는 것이 아니라 기업회계기준서 제1039호의 요구사항을 반영하였습니다.

- 최초 적용일에 존재하는 사실과 상황에 근거하여 다음과 같은 평가가 이루어져야 합니다.

- 보유하고 있는 금융자산에 대한 사업모형의 결정
- 특정 금융자산 및 금융부채에 대하여 당기손익-공정가치 지정 선택 및 이전 지정의 철회
- 단기매매항목이 아닌 특정 지분상품의 투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 지정 선택

- 채무증권에 대한 투자가 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용일에 낮은 신용위험을 갖고 있다면 당사는 최초 인식일 이후 해당 자산에 대한 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 가정하였습니다.

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 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.

(2) 외화거래

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위

협회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(4) 비파생금융자산

(가) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

(나) 분류 및 후속측정

① 금융자산-2018년 1월 1일부터 적용가능한 회계정책

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

② 사업모형-2018년 1월 1일부터 적용가능한 회계정책

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다.

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

③ 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가-2018년 1월 1일부터 적용가능한 회계정책

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

④ 후속측정과 손익-2018년 1월 1일부터 적용가능한 회계정책

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다.이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다.배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

⑤ 금융자산-2018년 1월 1일 이전에 적용가능한 회계정책

당사는 금융자산을 다음의 항목으로 분류하였습니다.

- 대여금 및 수취채권
- 만기보유금융자산
- 매도가능금융자산
- 당기손익인식금융자산
- 단기매매금융자산
- 파생상품
- 당기손익인식항목으로 지정된 상품

⑥ 후속측정과 손익-2018년 1월 1일 이전에 적용가능한 회계정책

공정가치로 측정하는 금융자산	공정가치로 측정하고, 이자 수익이나 배당금 수익을 포함하여 그 변동은 당기손익으로 인식합니다.
만기보유금융자산	유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다.
대여금 및 수취채권	유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다.
매도가능금융자산	채무상품에 대한 손상차손, 이자수익 및 외화환산차이를 제외한 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식합니다. 이러한 자산이제거될 때, 자본에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.

(다) 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 채무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

(라) 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 채무상태표에 순액으로 표시합니다.

(5) 파생상품

파생상품은 최초 인식 시 계약일의 공정가치로 측정하고, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 금융자산의 손상

(가) 금융상품과 계약자산-2018년 1월 1일부터 적용가능한 회계정책

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불 이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약 기간입니다.

(나) 기대신용손실의 측정-2018년 1월 1일부터 적용가능한 회계정책

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

(다) 신용이 손상된 금융자산-2018년 1월 1일부터 적용가능한 회계정책

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 일정기간 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불리한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

(라) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시-2018년 1월 1일부터 적용가능한 회계정책
상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니
다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하
고 기타포괄손익에 인식합니다.

(마) 제각-2018년 1월 1일부터 적용가능한 회계정책
금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당
자산을 제거합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않
습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의
대상이 될 수 있습니다.

(바) 비파생금융자산-2018년 1월 1일 이전에 적용가능한 회계정책
당기손익인식금융상품으로 분류되지 않은 금융자산은 매 보고기간말에 손상 발생에 대한 객
관적인 증거가 있는지 평가되어야 합니다.

금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거는 다음을 포함합니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건 의 불
가피한 완화
- 차입자나 발행자가 파산할 것이라는 징후
- 차입자 또는 발행인의 지급상태에 불리한 변화
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- 금융자산의 집합의 추정미래현금흐름에 측정 가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 관측
가능한 자료

지분상품에서 손상이 발생하였다는 객관적인 증거는 지분상품의 공정가치가 원가이하로 유의적이고 지속적으로 하락하는 경우를 포함합니다.

상각후원가로 인식된 금융자산	<p>당사는 이러한 자산에 대해 손상의 증거를 개별적, 집합적으로 고려하였습니다. 개별적으로 유의적인 금융자산은 손상에 대해 개별적으로 검토하였습니다. 개별적으로 손상되지 않은 경우, 손상되었으나 개별적으로 확인되지 않은 손상에 대해 집합적으로 평가하였습니다. 개별적으로 유의적이지 않은 금융자산의 경우 손상에 대해 집합적으로 평가되었습니다. 집합평가는 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집단으로 수행되었습니다.</p>
	<p>집합적으로 손상평가를 하는 경우에, 당사는 회수시기 및 손상발생 금액에 대한 과거정보를 사용하였으며, 현재의 경제적, 신용상황에 따른 실제 손실이 과거추세로 제시된 것보다 크거나 작을 것 같은 경우에는 조정을 수행하였습니다.</p>
	<p>손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정하였습니다. 손상차손은 당기손익으로 인식하고 총당금 계정에 반영하였습니다. 당사가 해당 금융자산의 회수가능성에 대한 현실적인 전망이 없다고 고려한 경우에는 관련된 금액은 제각하였습니다. 손상차손의 금액이 후속적으로 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 총당금을 조정하여 환입하였습니다.</p>
매도가능금융자산	<p>매도가능금융자산에서 발생한 손상차손은 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류하였습니다. 재분류된 금액은 공정가치가 취득원가(원금 상환액과 상각액 반영 후 순액)에 미달하는 금액과 이전 기간에 이미당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액입니다. 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여당기손익으로 인식하였습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니하였습니다.</p>

(7) 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 감모

가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(8) 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 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를복구하는데 소요될 것으로 최초로 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 자산으로 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.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	12 - 50년	정액법
건축물	5 - 50년	정액법
기계장치	10 - 20년	정액법
선박	12 - 15년	정액법
차량운반구	5 - 6년	정액법
공기구비품	5 - 10년	정액법

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.

(9) 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.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	40년	정액법
구축물	5 - 50년	정액법

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 발생하고 있으며 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.

(10) 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.

(가) 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.

(나) 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.

(다) 사업결합으로 인한 취득

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

(라) 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.

(마) 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 활성화시장이 있어 잔존가치를 그활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성화시장이 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.

구분	내용연수	상각방법
소프트웨어개발비	5 - 10년	정액법
산업재산권	5 - 10년	정액법
사용수익기부자산	20년	정액법
광업권	-	생산량비례법
기타의무형자산	3 - 5년	정액법

(바) 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 인식하고 있습니다.

(11) 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.

(12) 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.

(13) 리스

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

(가) 금융리스

리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을리스기간개시일에 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.

(나) 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.

(다) 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.

(14) 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 세진 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.

(15) 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.

(16) 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.

(가) 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.

(17) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호를 최초 적용하였습니다. 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 당사의 회계정책과 기업회계기준서 제1115호 최초 적용효과는 주석 2(4)에 기술되어 있습니다.

(18) 종업원급여

(가) 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.

(나) 퇴직급여

당사는 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있는 바, 확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 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 순이자(손익)는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 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.

(다) 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.

(19) 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 회수가능액

을 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 결정하는 데 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.

(20) 법인세

당사는 연결납세방식을 적용하여 법인세를 신고하고 납부합니다. 법인세비용(수익)은 당기 법인세비용(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.

(가) 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.

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.

(나) 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 높지 않거나 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.

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

(21) 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.

(22) 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.

(23) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시다음의 제·개

정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

(가) 기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 현 기준서인 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브'와 기업회계기준서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체하게 됩니다.

이 기준서는 2019년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용해야 합니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스이용자가 리스관련 자산과 부채를 재무상태표에 인식하는 하나의 회계모형을 제시하고 있습니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야합니다. 단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 리스 인식이 면제될 수 있습니다. 리스제공자 회계처리는 리스를 금융리스와 운용리스로 분류하는 기존의 기준서와 유사합니다.

당사는 재무제표에 미칠 수 있는 잠재적 영향에 대한 최초 평가를 완료하였으나 정확한 평가는 아직 완료하지 못하였습니다. 재무제표에 기업회계기준서 제1116호를 적용했을 때의 실제 영향은 당사의 2019년 1월 1일 차입이자율, 해당일의 당사의 리스포트폴리오의 구성, 당사가 리스갱신옵션을 행사할지, 어느 정도까지 실무적 간편법과 리스 인식 면제 규정을 적용할 지 등 최초 적용 시의 미래 경제적 환경에 의해 결정됩니다.

기업회계기준서 제1116호 도입으로 인해, 정액으로 인식되던 운용리스료가 사용권자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용으로 바뀌면서 리스와 관련된 비용의 성격이 변하게 될 것 입니다.

리스이용자로서 당사는 다음 중 한가지 방법으로 새로운 기준서를 적용할 수 있습니다.

- 소급적용 접근법
- 수정된 소급적용 접근법과 선택적 실무적 간편법

리스이용자는 모든 리스 계약에 일관되게 선택사항을 적용해야 합니다. 당사는 2019년 1월 1일을 기준으로 수정된 소급적용 접근법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 2019년 1월 1일의 이익잉여금에서 조정되고, 비교 정보는 재작성되지 않을 것입니다.

기존 기업회계기준서 제1017호 하에서 운용리스로 분류된 리스들에 수정된 소급적용 접근법을 적용 시, 리스이용자는 다양한 실무적 간편법을 적용할지 여부를 리스 별로 선택할 수 있습니다. 당사는 이러한 실무적 간편법을 적용할 때의 잠재적 영향을 평가하고 있습니다.

다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성'
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정: 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성
- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정: 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분
- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정: 제도개정, 축소, 정산 시 재측정/확정급여제도로부터의 환급가능성
- 기업회계기준서 2015-2017 연차개선
- 재무보고를 위한 개념체계 개정
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

4. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[상각후원가 측정 금융자산]		
예금	62,245	14,907

5. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기	사용제한내용
[현금및현금성자산]			
예금	-	426	소송관련 채권가압류
[단기금융상품]			
정기예금	724	-	시설자금대출 담보
[장기금융상품]			
당좌개설보증금	5	5	
합계	729	431	

6. 기타금융자산

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[상각후원가 측정 금융자산]		
정기예금	724	-
정기적금	-	150
국공채	-	4
합계	724	154

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[상각후원가 측정 금융자산]		
당좌개설보증금	5	5
[기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품]		
비상장주식	2,551	3,128
[당기손익-공정가치 측정 채무상품]		
기타출자금	1	1
합계	2,557	3,134

(3) 당기말 및 전기말 현재 비상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기				전기
	보유주식수	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
(주)동양레저(*1)	74,200주	2.20%	2,279	1,032	1,590
동양인터내셔널(주)(*2)	93,640주	14.32%	4,735	1,519	1,538
한일대우시멘트(주)	174,400주	8.72%	78	-	-
합계			7,092	2,551	3,128

(*1) 당기 중 (주)동양레저 주식의 회수가능액이 장부금액에 미달하여 558백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 동양인터내셔널(주) 주식의 회수가능액이 장부금액에 미달하여 19백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

7. 금융자산과 금융부채

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	장부금액	공정가치
[상각후원가 측정 금융자산]		
현금및현금성자산	62,245	62,245
기타금융자산	729	729
매출채권	74,828	74,828
기타채권	13,439	13,439
소계	151,241	151,241
[당기손익-공정가치 측정 채무상품>(*1)]		
기타금융자산	1	-
[기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품]		
기타금융자산	2,551	2,551
금융자산 합계	153,793	153,792
[상각후원가 측정 금융부채]		
매입채무	37,125	37,125
단기차입금	38,158	38,158
유동성장기차입금	23,695	23,961
유동성회생채무	2,621	2,621
기타유동채무	48,638	48,638
장기차입금	277,474	282,491
비유동회생채무	9,680	9,680
기타비유동채무	6,767	6,767
금융보증충당부채	7,451	7,451
금융부채 합계	451,609	456,892

(*1) 일부 공정가치로 측정되는 금융자산의 경우 중요성을 고려하여 공정가치로 측정하지 않았습니니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분		장부금액	공정가치
[공정가치로 측정되는 금융자산]			
매도가능금융자산	지분증권	3,128	3,128
	채무증권	4	4
	소계	3,132	3,132
[공정가치로 측정되지 않는 금융자산]			
매도가능금융자산	지분증권	1	1
	소계	1	1
대여금 및 수취채권	현금및현금성자산	14,906	14,906
	단기금융상품	150	150
	매출채권	84,594	84,594
	기타유동채권	4,585	4,585
	장기매출채권	286	286
	장기금융상품	5	5
	기타비유동채권	7,589	7,589
	소계	112,115	112,115
금융자산 합계		115,248	115,248
[공정가치로 측정되지 않는 금융부채]			
상각후원가로 측정하는 금융부채	매입채무	31,452	31,452
	유동성회생채무	27,905	27,905
	기타유동채무	54,357	54,357
	단기차입금	41,480	41,480
	유동성장기차입금	90,047	90,677
	유동성금융리스부채	4,997	4,997
	장기차입금	136,298	138,739
	금융리스부채	10,126	10,126
	비유동회생채무	9,795	9,795
	기타비유동채무	7,219	7,219
	소계	413,676	416,747
기타	금융보증충당부채	7,027	7,027
	소계	7,027	7,027
금융부채 합계		420,703	423,774

(2) 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)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타금융자산	-	-	2,551	2,551

<전기>

(단위: 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
매도가능금융자산(지분증권)	-	-	3,128	3,128
매도가능금융자산(채무증권)	-	4	-	4

(3) 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)	(주)동양레저	-	-	1,032	-	-	1,590	현금흐름 할인모형	할인율
	동양인터내셔널(주)	-	-	1,519	-	-	1,538	순자산가치법	-
국공채	-	-	-	-	4	-	현금흐름 할인모형	할인율	

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

(4) 당기 및 전기 중 수준2로 분류되는 금융상품의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	4	17
처분	(4)	(13)
기말	-	4

(5) 다음 표는 수준 3 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 및 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성을 설명한 것입니다.

(단위: 백만원)

구분	공정가치		가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	범위 (가중평균)	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성
	당기	전기				
(주)동양레저	1,032	1,590	현금흐름 할인모형	영구성장률	-1.00%~1.00%(0.00%)	영구성장률이 상승(하락)하고 가중평균자본비용이 하락(상승) 한다면 비상장주식의 공정가치는 증가(감소)할 것입니다.
				가중평균자본비용	9.77%~11.77%(10.77%)	

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

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

(단위: 백만원)

구분	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	합리적으로 가능한 관측가능하지 않은 투입변수의 변동	세전기타포괄손익	
			유리한 변동	불리한 변동
비상장주식	영구성장률	+/- 1%(0.00%)	-	-
	가중평균자본비용	+/-1%(10.77%)	6	(6)

8. 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	76,475	9,450	5,106	3	19,442	34,001	110,476
대손충당금	(1,647)	(1,107)	-	-	(19,292)	(20,399)	(22,046)
현재가치할인차금	-	(163)	-	-	-	(163)	(163)
순장부금액:	74,828	8,180	5,106	3	150	13,439	88,267
유동성	74,126	7,641	-	3	-	7,644	81,770
비유동성	702	539	5,106	-	150	5,795	6,497

<전기>

(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

매출채권은 이자요소를 포함하고 있지 아니하며 통상적인 회수기간은 외상매출금의 경우 30일에서 120일, 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	72,573	1,672	117	11	2,102	76,475
기타채권	13,602	-	-	-	20,399	34,001
합계	86,175	1,672	117	11	22,501	110,476

<전기>

(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

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상	집합적 손상	합계
기초	2,399	36	2,435
설정(환입)	-	237	237
제각	(999)	(26)	(1,025)
기말	1,400	247	1,647

<전기>

(단위: 백만원)

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

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상
기초	20,413
환입	(14)
기말	20,399

<전기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상
기초	20,379
설정	34
기말	20,413

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,506	-	2,050	-
선급비용	2,874	999	3,284	1,519
기타	610	-	181	-
합계	4,990	999	5,515	1,519

10. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
상품	1,337	1,032
제품	120	224
미포장시멘트	10,672	14,999
반제품	7,866	13,833
원재료	19,662	12,836
저장품	16,582	16,957
미착품	-	5,478
합계	56,239	65,359

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 515,828백만원(전기: 542,973백만원)입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	-	(2)

11. 종속기업투자

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

<당기>

(단위: 백만원)

회사명	지분율(%)	주된 사업장	결산월	장부금액	측정방법
(주)동양시멘트	100.00	강원도 삼척시	12월	1	원가법
골든자원개발(주)	100.00	서울특별시 종로구	12월	-	원가법
삼척에너지(주)	100.00	강원도 삼척시	12월	37,879	원가법
삼표농원(주)(*1)	84.21	강원도 삼척시	12월	800	원가법
삼표라임스톤(주)	100.00	강원도 삼척시	12월	10	원가법
삼표에스앤씨(주)	100.00	강원도 삼척시	12월	10	원가법
삼표자원개발(주)	100.00	강원도 삼척시	12월	74,001	원가법
삼표해운(주)	100.00	부산광역시 서구	12월	26,829	원가법
합계				139,530	

(*1) 당사는 2018년 2월 중 삼표농원(주)를 설립하였습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

회사명	지분율(%)	주된 사업장	결산월	장부금액	측정방법
(주)동양시멘트(*1)	100.00	강원도 삼척시	12월	1	원가법
골든자원개발(주)	100.00	서울특별시 종로구	12월	-	원가법
삼척에너지(주)	100.00	강원도 삼척시	12월	44,769	원가법
삼표라임스톤(주)(*2)	100.00	강원도 삼척시	12월	10	원가법
삼표에스앤씨(주)(*2)	100.00	강원도 삼척시	12월	10	원가법
삼표자원개발(주)	100.00	강원도 삼척시	12월	74,001	원가법
삼표해운(주)	100.00	부산광역시 서구	12월	26,829	원가법
합계				145,620	

(*1) 당사는 전기 중 상호를 동양시멘트(주)에서 (주)삼표시멘트로 변경하면서, 상호 보호를 위하여 (주)동양시멘트를 설립하였습니다.

(*2) 전기 중 동양라임스톤(주)와 동양에스앤씨(주)는 각각 삼표라임스톤(주)와 삼표에스앤씨(주)로 상호를 변경하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

회사명	기초	취득	손상	기말
(주)동양시멘트	1	-	-	1
골든자원개발(주)(*1)	-	440	(440)	-
삼척에너지(주)(*2)	44,769	-	(6,890)	37,879
삼표농원(주)	-	800	-	800
삼표라임스톤(주)	10	-	-	10
삼표에스앤씨(주)	10	-	-	10
삼표자원개발(주)	74,001	-	-	74,001
삼표해운(주)	26,829	-	-	26,829
합계	145,620	1,240	(7,330)	139,530

(*1) 당기말 현재 골든자원개발(주)는 전액 자본잠식 상태로 당기 중 추가 출자한 금액 440백만원에 대하여 전액 손상차손으로 인식하였습니다.

(*2) 당기말 삼척에너지(주) 투자금액의 회수가능액에 대한 평가를 실시하였으며, 그 결과 회수가능액이 장부금액에 미달하여 6,890백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

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

(*1) 전기말 현재 골든자원개발(주)는 전액 자본잠식 상태로 전기 중 추가 출자한금액 350백만원에 대하여 전액 손상차손으로 인식하였습니다.

(*2) 전기말 삼척에너지(주) 투자금액의 회수가능액에 대한 평가를 실시하였으며, 그 결과 회수가능액이 장부금액에 미달하여 4,231백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

12. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	225,907	-	-	-	225,907
건물	207,519	(90,654)	(175)	-	116,690
구축물	105,223	(51,793)	(122)	(3,346)	49,962
기계장치	810,001	(674,967)	(1,101)	(34)	133,899
선박	15,723	(2,823)	-	-	12,900
차량운반구	10,254	(8,970)	-	-	1,284
공기구비품	5,308	(3,705)	-	(4)	1,599
건설중인자산	13,438	-	-	-	13,438
합계	1,393,373	(832,912)	(1,398)	(3,384)	555,679

<전기>

(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	(19,691)	-	-	15,842
건설중인자산	38,122	-	-	-	38,122
합계	1,414,712	(835,826)	(1,398)	(3,633)	573,855

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	감가상각(*1)	처분(*2)	기타	기말
토지	225,028	-	-	-	879	225,907
건물	121,790	93	(5,494)	(48)	349	116,690
구축물	49,062	495	(2,951)	(21)	3,377	49,962
기계장치	120,720	1,308	(25,586)	(948)	38,405	133,899
선박	-	106	(658)	-	13,452	12,900
차량운반구	1,506	1	(443)	-	220	1,284
공기구비품	1,785	5	(489)	-	298	1,599
금융리스자산	15,842	-	(335)	(15,507)	-	-
건설중인자산	38,122	32,773	-	-	(57,457)	13,438
합계	573,855	34,781	(35,956)	(16,524)	(477)	555,679

(*1) 당기 중 운휴자산과 관련하여 발생한 감가상각비 148백만원을 기타의기타비용으로 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 제거된 금융리스자산의 장부금액 15,507백만원이 포함되어 있습니다. 동 자산의 제거로 발생한 손익 1,016백만원을 기타의기타비용으로 인식하였습니다.(주석 34(6) 참조)

<전기>

(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
구축물	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	31,441	55,352	-	-	(48,672)	38,122
합계	584,310	60,034	(39,593)	(26,933)	(3,963)	573,855

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

(3) 유형자산상각비의 포괄손익계산서 상 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	35,647	39,116
판매비와관리비	161	341
기타의기타비용(운휴자산)	148	136
합계	35,956	39,593

(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	167,962	240,000	(주)신한은행 (주)하나은행 농협은행(주) 신용협동조합중앙회 중국은행(주) 한국산업은행
건물	113,447		
건축물	20,669		
기계장치	117,526		
광업권	169,409		
토지(*1)	49,283	53,470	(주)하나은행 한국광물자원공사
건물(*1)	1,411		
건축물(*1)	15,963		
기계장치(*1)	4,761		
토지	3,206	9,754	(주)신한은행
건물	26		
건축물	1,449		
기계장치	628		
선박	12,900	14,040	산은캐피탈(주)
합계	678,640	317,264	

(*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
	(주)하나은행	자체 담보제공	2,929	부산공장 제2순위
삼표자원개발	한국광물자원공사	제3자 담보제공	8,400	부산공장
			5,770	광양공장
			6,071	목포공장

13. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	570	-	570
건물 등	2,288	(100)	2,188
합계	2,858	(100)	2,758

<전기>

(단위: 백만원)

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

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	감가상각	기타	기말
토지	570	-	-	570
건물 등	1,231	(81)	1,038	2,188
합계	1,801	(81)	1,038	2,758

<전기>

(단위: 백만원)

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
임대수익	58	28
임대원가	(81)	(19)

14. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
소프트웨어개발비	5,765	(4,654)	-	1,111
산업재산권	107	(107)	-	
사용수익기부자산	1,173	(1,118)	-	55
회원권(*1)	215	-	-	215
광업권	177,406	(7,147)	(850)	169,409
기타무형자산	6,034	(3,156)	-	2,878
합계	190,700	(16,182)	(850)	173,668

(*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	5,545	(4,287)	-	1,258
산업재산권	107	(106)	-	1
사용수익기부자산	1,173	(1,107)	-	66
회원권(*1)	375	-	(30)	345
광업권	177,406	(6,240)	(928)	170,238
기타무형자산	4,508	(2,637)	-	1,871
합계	189,114	(14,377)	(958)	173,779

(*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)

구분	기초	취득	상각	환입	기타	기말
소프트웨어개발비	1,258	45	(367)	-	175	1,111
산업재산권	1	-	(1)	-	-	-
사용수익기부자산	66	-	(11)	-	-	55
회원권	345	-	-	-	(130)	215
광업권	170,238	-	(907)	78	-	169,409
기타무형자산	1,871	285	(519)	-	1,241	2,878
합계	173,779	330	(1,805)	78	1,286	173,668

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	상각	기타	기말
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
합계	172,318	28	(3)	(581)	2,017	173,779

(3) 무형자산상각비의 포괄손익계산서 상 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	225	162
판매비와관리비	697	419
기타의기타비용	883	-
합계	1,805	581

15. 차입원가

당기 및 전기 중 자본화된 차입원가는 없습니다.

16. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매입채무	37,125	31,452
[기타유동채무]		
미지급금	44,305	50,619
미지급비용	4,333	3,738
소계	48,638	54,357
[기타비유동채무]		
장기미지급금	3,095	3,774
장기미지급비용	1,306	1,089
보증금	2,366	2,356
소계	6,767	7,219
합계	92,530	93,028

17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[기타유동부채]		
선수금	2,191	1,946
선수수익	-	2,362
예수금	1,356	2,789
기타	7,472	866
소계	11,019	7,963
[기타비유동부채]		
선수수익	-	4,812
합계	11,019	12,775

18. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	이자율(%)	당기	전기
Banker's Usance	(주)우리은행 등	0.38 ~ 3.47	19,158	8,489
신디케이트론(Tranche D)	한국산업은행	-	-	20,000
일반운전자금대출	(주)우리은행	-	-	4,000
	(주)전북은행	기준금리+2.56	4,000	-
	(주)하나은행	-	-	4,000
	산은캐피탈(주)	4.20	15,000	-
어음할인	한국광물자원공사	-	-	4,991
합계			38,158	41,480

(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	16,597	19,916	2년거치 6년 분할상환
운영자금(*3)	한국광물자원공사	국고채3년물(3개월)+0.2	6,900	3,333	1년거치 3년분할상환
신디케이트론 (Tranche A,B,C)	신용협동조합중앙회	3.78	-	22,500	1년거치 2년 분할상환
	한국산업은행	3.70	-	87,500	1년거치 4년 분할상환
	한국산업은행 등	3.56	-	67,500	1년거치 2년 분할상환
리파이낸싱 신디케이트론 (Tranche A,B)	한국산업은행 등	3.44	100,000	-	6개월 거치 54개월 분할
	한국산업은행 등	3.69	100,000	-	6개월 거치 54개월 분할
환경개선자금	(주)국민은행	1.72~2.19	820	246	3년거치 4년 분할상환
	중소기업은행	1.39~1.95	3,457	2,733	3년거치 4년 분할상환
에너지이용합리화자금(*4)	(주)국민은행	국고채3년물(3개월)- 1.25	983	983	3년거치 5년 분할상환
	(주)신한은행	국고채3년물(3개월)- 1.25	8,128	8,128	3년거치 5년 분할상환
	(주)하나은행	국고채3년물(3개월)- 1.25	2,441	2,441	3년거치 5년 분할상환
선박시설자금	산은캐피탈(주)	4.95	10,658	6,660	6개월거치 42개월분할상환
운영자금(*5)	(주)광주은행(*5)	MOR(금융채)+2.50	4,000	-	2년 만기 일시상환
	신한캐피탈(주)	4.50	15,000	-	1년 거치 1년 분할상환
	우리종합금융(주)	4.00	10,000	-	2년 만기 일시상환
채권유동화	우리드림제이차(주)	3.95	20,000	-	만기일시상환
소계			304,424	227,380	
차감: 장기차입금 현재가치할인차금			(3,255)	(1,035)	
합계			301,169	226,345	
차감: 유동성대체			(23,695)	(90,047)	
차감계			277,474	136,298	

(*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.(주석 34(2) 참조)

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

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

(*4) 이자율은 3개월 단위 변동금리로서 기준금리 3.125% 미만인 경우 3%에서 1.25% 차감한 이자율로, 이상일 경우 기준금리에 1.25% 차감한 이자율로 정해집니다.

(*5) 이자율은 3개월 단위 변동금리로서 금융채 수익률에 2.50%를 가산한 이자율로 정해집니다.

(3) 당기말 현재 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	상환금액
1년 이내	23,735
1년 초과 2년 이내	62,556
2년 초과 3년 이내	70,740
3년 초과 4년 이내	52,956
4년 초과 5년 이내	92,453
5년 초과	1,984
합계	304,424

19. 채무의 조정

당사는 2013년 10월 1일자로 춘천지방법원에 '채무자회생및과산에관한법률'에 따른회생절차 개시를 신청한 후 10월 4일자로 서울중앙지방법원으로 이송되었으며, 2014년 3월 14일 관계인집회에서 회생계획안이 부결처리 되었으나 2014년 3월 18일 서울중앙지방법원으로부터 강제회생계획인가를 결정받았습니다. 인가된 회생 계획은 기존 여신의 상환유예 등의 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)

구분	기초	변동내역		기말
		변제	현재가치할인차금상각	
[회생채권]				
미확정구상채무	미정	-	-	미정
미확정보증채무	미정	-	-	미정
보증금채무	1,052	(217)	-	835
상거래채무	359	(106)	-	253
특수관계인채무	14,054	(703)	-	13,351
회사채채무	27,570	(25,848)	-	1,722
소계	43,035	(26,874)	-	16,161
차감: 현재가치할인차금	(5,334)	-	1,474	(3,860)
합계	37,701	(26,874)	1,474	12,301
차감: 유동성대체	(27,906)			(2,621)
차감계	9,795			9,680

<전기>

(단위 : 백만원)

구분	기초	변동내역		기말
		변제	현재가치할인차금상각	
[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
소계	131,619	(88,581)	(3)	43,035
차감: 현재가치할인차금	(15,178)	173	9,671	(5,334)
합계	116,441	(88,408)	9,668	37,701
차감: 유동성대체	(85,639)			(27,906)
차감계	30,802			9,795

(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 변제하여 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 충도에 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 제기 등을 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 순확정급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
확정급여채무 현재가치	106,174	107,789
사외적립자산 공정가치	(54,647)	(66,631)
합계	51,527	41,158

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	107,789	109,427
당기근무원가	7,253	7,692
이자원가	2,945	2,569
급여지급액	(10,048)	(12,498)
재측정요소 :		
인구통계학적 요인에 의한 손익	(511)	(161)
재무적 요인에 의한 손익	3,056	(440)
경험적 요인에 의한 손익	(2,273)	1,172
계열사로부터의 전입	604	107
계열사로 전출	(2,641)	(79)
기말	106,174	107,789

(3) 사외적립자산

(가) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	66,631	63,099
이자수익	1,806	1,467
급여지급액	(12,596)	(822)
재측정요소	(1,034)	(613)
기여금	1,000	3,500
계열사전입	299	-
계열사전출	(1,459)	-
기말	54,647	66,631

(나) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
지분증권	779	1,369
채무증권	1,384	11,311
예치금	38,309	42,305
국민연금전환금	348	388
기타	13,827	11,258
합계	54,647	66,631

(다) 당기 및 전기 중 발생한 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
사외적립자산	772	854

(4) 총비용

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	7,253	7,692
순이자원가	1,139	1,102
합계	8,392	8,794

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	6,536	7,372
판매비와관리비	1,856	1,422
합계	8,392	8,794

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(1,306)	(1,184)
법인세효과	316	286
법인세차감후 재측정요소	(990)	(898)

(6) 보험수리적가정

(가) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	2.25	2.78
퇴직률	사무직 7.86	사무직 4.54
	생산직 7.86	생산직 4.54
	해상직 15.75	해상직 15.75
기대임금상승률	사무직 4.27	사무직 4.40
	생산직 4.27	생산직 4.40
	해상직 4.84	해상직 4.51

(나) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적 가정의 보고기간말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	변동액	비율
<할인율>		
1% 증가	(6,196)	-5.84%
1% 감소	6,867	6.47%
<임금상승률>		
1% 증가	6,811	6.42%
1% 감소	(6,265)	-5.90%

<전기>

(단위: 백만원)

구분	금액	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%

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

(단위: 백만원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	4,196	10,271	31,674	56,902	51,734	154,777

21. 총당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
광산복구총당부채	-	6,308	-	13,340
금융보증총당부채	-	7,451	-	7,027
소송총당부채	-	1,027	-	1,654
기타총당부채	139	-	1,024	-
합계	139	14,786	1,024	22,021

(2) 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	13,340	7,027	1,654	1,024	23,045
설정	729	424	187	-	1,340
환입	(7,761)	-	(787)	(55)	(8,603)
사용	-	-	(27)	(830)	(857)
기말:	6,308	7,451	1,027	139	14,925
유동성	-	-	-	139	139
비유동성	6,308	7,451	1,027	-	14,786

(*1) 삼척 석회석 광산의 복구와 관련하여 당기 중 729백만원을 인식하였고, (주)포스파워 삼척화력 발전소 전원개발사업이 승인됨에 따라 당사 인허가사항이 변동되어 7,761백만원을 환입하였습니다.

(*2) 골든자원개발(주)의 분할 전의 회사채무에 관한 보증채무에 대하여 당기 중 424백만원을 인식하였습니다.

(*3) 퇴직 임원에 대한 임금 및 퇴직금 소송 및 협력사 (유)두성기업, (주)동일의 근로자지위 확인소송과 관련하여 당기 중 187백만원을 인식하였으며, 787백만원을 환입하였습니다.

(*4) 석회석을 운송하는 컨베이어벨트에 대한 철거 및 이설비용 관련 총당부채입니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	광산복구 충당부채(*1)	금융보증 충당부채(*2)	소송 충당부채(*3)	기타 충당부채(*4)	합계
기초	11,866	8,246	2,536	1,024	23,672
설정	1,474	-	5,564	-	7,038
환입	-	(1,219)	-	-	(1,219)
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 전기 중 1,474백만원을 인식하였습니다.

(*2) 골든자원개발(주)의 분할 전의 회사채무에 관한 보증채무에 대하여 전기 중 1,219백만 원을 환입하였습니다.

(*3) 퇴직 임원에 대한 임금 및 퇴직금 소송 및 협력사 (유)두성기업, (주)동일의 근로자지위 확인소송과 관련하여 전기 중 5,564백만원을 인식하였으며, 6,446백만원을 사용하였습니다.

(*4) 석회석을 운송하는 컨베이어벨트에 대한 철거 및 이설비용 관련 충당부채입니다.

22. 자본금과 자본잉여금

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
주식발행초과금	214,829	214,829

23. 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.

당기말 및 전기말 현재 자기주식의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
자기주식	3,621	10	3,621	10

24. 기타포괄손익누계액 및 기타자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액 및 기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[기타포괄손익누계액]		
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	(3,443)	-
매도가능증권평가손익	-	308
소계	(3,443)	308
[기타자본항목]		
감자차익	13,404	13,404
기타자본잉여금	399	399
자기주식처분손실	(37)	(37)
소계	13,766	13,766
합계	10,323	14,074

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익누계액 및 기타자본의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	회계정책효과	감소	기말
[기타포괄손익누계액]				
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	(3,006)	(437)	(3,443)
매도가능증권평가손익	308	(308)	-	-
소계	308	(3,314)	(437)	(3,443)
[기타자본항목]				
감자차익	13,404	-	-	13,404
기타자본잉여금	399	-	-	399
자기주식처분손실	(37)	-	-	(37)
소계	13,766	-	-	13,766
합계	14,074	(3,314)	(437)	10,323

25. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
이익준비금	537	-
미처분이익잉여금	309,510	326,360
합계	310,047	326,360

(2) 이익잉여금처분계산서

(단위 : 원)

과목	제28(당)기		제27(전기)	
	처분예정일: 2019년 3월 25일		처분확정일: 2018년 3월 26일	
I. 미처분이익잉여금		309,509,860,088		326,359,894,409
전기이월미처분이익잉여금	320,455,449,049		302,821,500,041	
회계정책변경효과	3,313,233,866			
확정급여제도의 재측정요소	(989,859,563)		(898,406,549)	
당기순이익(손실)	(13,268,963,264)		24,436,800,917	
II. 이익잉여금처분액		-		(5,904,445,360)
이익준비금	-		(536,767,760)	
현금배당	-		(5,367,677,600)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		309,509,860,088		320,455,449,049

26. 매출액 및 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 발생한 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재화의 판매로 인한 수익	550,312	648,887
기타의 매출액	20,988	21,246
합계	571,300	670,133

(2) 당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재화의 판매로 인한 원가	515,828	542,973
기타의 매출원가	7,038	7,645
합계	522,866	550,618

27. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	11,117	12,648
퇴직급여	1,856	2,153
복리후생비	2,510	3,474
여비교통비	527	544
통신비	86	97
임차료	775	821
세금과공과	1,213	930
감가상각비	161	341
무형자산상각비	697	419
접대비	1,045	1,104
보험료	386	304
광고선전비	128	647
운반비	25,020	31,733
조작비	1,098	1,090
지급수수료	5,329	4,879
용역비	4,312	5,491
차량유지비	848	965
매출채권손상차손	237	9
기타판관비	665	552
합계	58,010	68,201

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	7,220	2,846
무형자산손상차손환입	78	-
기타채권손상차손환입	14	-
소송충당부채환입	787	-
기타	13,413	8,153
합계	21,512	10,999

(2) 당기 및 전기 중 발생한 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	1,017	1,446
무형자산처분손실	-	3
매출채권처분손실	31	-
기타채권손상차손	-	34
소송충당부채전입	187	5,564
기타	4,726	5,140
합계	5,961	12,187

29. 금융수익 및 금융비용

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융수익(*1)	5,810	7,486
금융비용	(16,983)	(23,087)
순금융비용	(11,173)	(15,601)

(*1)금융상품에 포함되지 않는 종속기업으로부터의 배당금수익 4,217백만원(전기: 4,181백만원)이 포함되어 있습니다.

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합계
[금융수익]				
이자수익	346	-	-	346
배당금수익	-	37	-	37
외환차익	582	-	528	1,110
외화환산이익	8	-	92	100
합계	936	37	620	1,593
[금융비용]				
이자비용	-	-	14,255	14,255
외환차손	931	-	1,339	2,270
외화환산손실	-	-	34	34
금융보증충당부채전입	-	-	424	424
합계	931	-	16,052	16,983

<전기>

(단위: 백만원)

구분	대여금 및 수취채권	매도가능금융 자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	금융보증부채	합계
[금융수익]					
이자수익	939	-	-	-	939
배당금수익	-	37	-	-	37
외환차익	317	-	555	-	872
외화환산이익	44	-	194	-	238
금융보증총당부채환입	-	-	-	1,219	1,219
합계	1,300	37	749	1,219	3,305
[금융비용]					
이자비용	-	-	21,883	-	21,883
매도가능금융자산처분손실	-	1	-	-	1
매도가능금융자산손상차손	-	153	-	-	153
외환차손	517	-	514	-	1,031
외화환산손실	19	-	-	-	19
합계	536	154	22,397	-	23,087

30. 법인세비용

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세부담액	-	7,254
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	125	(6,047)
자본에 직접 반영된 법인세비용	456	188
기타	160	4,113
법인세비용	741	5,508

(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	(1,306)	316	(990)	(1,185)	287	(898)
기타금융자산평가이익	(577)	140	(437)	407	(99)	308
합계	(1,883)	456	(1,427)	(778)	188	(590)

(3) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(12,528)	29,945
적용세율에 따른 법인세	(2,734)	6,785
조정사항:		
세액공제	-	(228)
비과세수익/비공제비용으로 인한 효과	629	224
미인식 이연법인세 효과	1,807	(2,058)
법인세 추납액	160	-
기타	879	785
법인세비용	741	5,508
평균유효세율	(*1)	18.39%

(*1) 당기 중 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
미수수익	(2)	(1)	(3)	-	(1)	(1)
대손충당금	3,918	(732)	3,186	948	(177)	771
매도가능금융자산	9,849	577	10,426	2,383	140	2,523
종속기업투자	29,673	7,330	37,003	7,181	1,774	8,955
토지재평가손익	(46,578)	-	(46,578)	(11,272)	0	(11,272)
유형자산	36,701	(2,657)	34,044	8,882	(643)	8,239
무형자산	1,017	(4)	1,013	246	(1)	245
퇴직급여충당금	107,402	(2,220)	105,182	25,991	(537)	25,454
퇴직연금	(66,244)	11,944	(54,300)	(16,031)	2,890	(13,141)
광산복구충당부채	13,341	(7,032)	6,309	3,228	(1,701)	1,527
현재가치할인차금	(808)	(2,284)	(3,092)	(196)	(552)	(748)
국고보조금	3,588	(163)	3,425	868	(39)	829
자기주식	2,416	-	2,416	585	-	585
미지급금	1,528	(91)	1,437	370	(22)	348
미지급비용	2,961	256	3,217	717	62	779
충당부채	9,704	(1,088)	8,616	2,348	(263)	2,085
채무조정이익	(5,334)	1,474	(3,860)	(1,291)	357	(934)
일시상각충당금	(1,852)	96	(1,756)	(448)	23	(425)
기타	(485)	(1,337)	(1,822)	(117)	(325)	(442)
일시적차이 가감계	100,795	4,068	104,863	24,392	985	25,377
이월결손금	-	2,881	2,881	-	697	697
결손금 합산후 합계	100,795	6,949	107,744	24,392	1,682	26,074
(-) 이연법인세효과 미인식액	(13,132)	(7,467)	(20,599)	(3,178)	(1,807)	(4,985)
이연법인세자산(부채) 인식액	87,663	(518)	87,145	21,214	(125)	21,089

당사는 당기말 현재 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다. 또한 당사는 당기말 현재 일시적차이 20,599백만원에서 발생하는 법인세효과에 대하여 실현가능성이 낮다고 판단하여 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
미수수익	(47)	45	(2)	(11)	11	-
대손충당금	3,906	12	3,918	945	3	948
매도가능금융자산	10,104	(255)	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	(1,178)	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)	(3,587)	(66,244)	(15,163)	(868)	(16,031)
광산복구충당부채	11,866	1,475	13,341	2,872	356	3,228
현재가치할인차금	(1,737)	929	(808)	(420)	224	(196)
국고보조금	3,947	(359)	3,588	955	(87)	868
자기주식	2,416	-	2,416	585	-	585
미지급금	1,682	(154)	1,528	407	(37)	370
미지급비용	2,807	154	2,961	679	38	717
충당부채	11,806	(2,102)	9,704	2,857	(509)	2,348
채무조정이익	(15,178)	9,844	(5,334)	(3,673)	2,382	(1,291)
일시상각충당금	-	(1,852)	(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)	4,515	(13,132)	(4,271)	1,093	(3,178)
이연법인세자산(부채) 인식액	62,676	24,987	87,663	15,167	6,047	21,214

당사는 전기말 현재 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다. 또한 당사는 전기말 현재 일시적차이 13,132백만원에서 발생하는 법인세효과에 대하여 실현가능성이 낮다고 판단하여 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

31. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	9,120	(12,321)
원재료 및 상품 매입액	262,424	298,482
종업원급여 등	77,475	82,198
감가상각비	35,889	39,477
무형자산상각비	922	581
외주비	24,343	30,675
운반비	64,618	54,991
기타	106,084	124,736
합계(*1)	580,875	618,819

(*1) 포괄손익계산서 상 매출원가, 판매비와관리비의 합계액입니다.

32. 주당손익

(1) 기본주당순손익

(가) 기본주당순손익

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순손익	(13,268,963,264)	24,436,800,917
가중평균유통보통주식수	107,353,552	107,353,552
기본주당순손익	(124)	228

(나) 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) 희석주당순손익

당기말 및 전기말 현재 잠재적 보통주가 없으므로 기본주당순손익과 희석주당순손익은 동일합니다.

33. 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	45.08	45.08	최상위지배기업

(나) 종속기업

당기말 및 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		소재지
	당기	전기	
(주)동양시멘트(*1)	100.00	100.00	한국
Golden Oil Colombia Corp.(*2)	100.00	100.00	파나마
골든자원개발(주)	100.00	100.00	한국/아르헨티나
삼척에너지(주)	100.00	100.00	한국
삼표농원(주)(*3)	84.21	-	한국
삼표라임스톤(주)(*4)	100.00	100.00	한국
삼표에스앤씨(주)(*4)	100.00	100.00	한국
삼표자원개발(주)	100.00	100.00	한국
삼표해운(주)	100.00	100.00	한국

(*1) 당사는 전기 중 상호를 동양시멘트(주)에서 (주)삼표시멘트로 변경하면서, 상호 보호를 위하여 (주)동양시멘트를 설립하였습니다.

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

(*3) 당사는 2018년 2월 중 삼표농원(주)를 설립하였습니다.

(*4) 전기 중 동양라임스톤(주)와 동양에스앤씨(주)는 각각 삼표라임스톤(주)와 삼표에스앤씨(주)로 상호를 변경하였습니다.

(다) 기타특수관계자

당기 및 전기 중 당사와 매출·매입 등 거래 또는 채권·채무잔액이 있는 기타특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명	
	당기	전기
지배기업의 종속기업	(주)삼표산업	(주)삼표산업
		(주)유니콘(*1)
	삼표레일웨이(주)	삼표레일웨이(주)
	삼표피앤씨(주)	삼표피앤씨(주)
주요경영진이 지배하는 회사 및 그 관계회사	(주)경한	(주)경한
		(주)남동레미콘(*2)
	(주)네비엔	(주)네비엔
	(주)알엠씨	(주)알엠씨
	(주)청암	(주)청암
	삼표기초소재(주)	삼표기초소재(주)
	삼척이앤씨(주)(*3)	삼척이앤씨(주)(*3)

(*1) (주)유니콘은 2017년 4월 (주)삼표산업에 흡수합병 되었습니다.

(*2) (주)남동레미콘은 2018년 3월 삼표기초소재(주)에 흡수합병 되었습니다.

(*3) 삼척이앤씨(주)는 2017년 4월에 설립되었습니다.

(2) 주요 경영진에 대한 보상

당사는 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	4,011	4,907
퇴직급여	299	480
합계	4,310	5,387

(3) 당기 및 전기 중 발생한 특수관계자와의 주요 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다

<당기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출 등	매입 등	유형자산 취득
지배기업	(주)삼표	9	41,828	2,251
종속기업	골든자원개발(주)	5	-	-
	삼척에너지(주)	-	4,345	-
	삼표농원(주)	21	-	-
	삼표라임스톤(주)	-	938	-
	삼표에스앤씨(주)	53	3,740	-
	삼표자원개발(주)	845	53,447	-
	삼표해운(주)	1,164	33,488	-
기타특수관계자	(주)삼표산업	57,475	828	38
	삼표레일웨이(주)	190	-	-
	삼표피앤씨(주)	5,517	-	-
	(주)경한	786	4	-
	(주)남동레미콘(*1)	1,105	-	-
	(주)네비엔	577	4,814	2,572
	(주)알엠씨	453	-	-
	(주)청암	1,103	-	-
	삼척이앤씨(주)	240	5,489	565
	삼표기초소재(주)	11,373	2,707	-
합계		80,916	151,628	5,426

(*1) (주)남동레미콘은 2018년 3월 삼표기초소재(주)에 흡수합병 되었습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출 등	매입 등	유형자산 취득
지배기업	(주)상표	106	43,601	2,438
종속기업	상표자원개발(주)(구: 다물제이호(주))	4,416	64,775	-
	상표라임스톤(주)(구: 동양라임스톤(주))	3	1,112	-
	상표에스앤씨(주)(구: 동양에스앤씨(주))	64	3,814	-
	골든자원개발(주)	5	-	-
	상표해운(주)	417	21,640	-
	삼척에너지(주)	-	4,218	-
기타의특수관계자	(주)상표산업	58,939	2,927	55
	(주)상표기초소재	13,135	3,261	-
	(주)남동레미콘	4,681	-	-
	(주)유니콘	854	-	-
	(주)알엠씨	798	-	-
	상표레일웨이(주)	495	-	-
	상표피앤씨(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

(4) 특수관계자에 대한 주요 채권, 채무 내역

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출채권	미수금	단기대여금	장기대여금	기타	합계
지배기업	(주)상표	1	76	-	-	488	565
종속기업	골든자원개발(주)	1	-	19,045	247	-	19,293
	상표농원(주)	-	15	-	-	-	15
	상표에스앤씨(주)	5	-	-	-	-	5
	상표자원개발(주)	73	630	-	-	-	703
	상표해운(주)	15	1,139	-	-	-	1,154
기타특수관계자	(주)상표산업	5,371	165	-	-	-	5,536
	상표레일웨이(주)	10	-	-	-	-	10
	상표피앤씨(주)	470	-	-	-	-	470
	(주)경한	-	-	-	-	-	-
	(주)네비엔	17	-	-	-	54	71
	(주)알렘씨	18	-	-	-	-	18
	(주)청암	71	-	-	-	-	71
	상척이앤씨(주)	27	-	-	-	-	27
	상표기초소재(주)	1,824	623	-	-	-	2,447
합계	7,903	2,648	19,045	247	542	30,385	

<전기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출채권	미수금	단기대여금	장기대여금	기타	합계
지배기업	(주)상표	1	128	-	-	-	129
종속기업	골든자원개발(주)	1	-	19,045	247	-	19,293
	상척에너지(주)	-	34	-	-	-	34
	상표에스앤씨(주)	6	9	-	-	-	15
	상표자원개발(주)	270	2,585	-	-	-	2,855
	상표해운(주)	13	460	-	-	1	474
기타특수관계자	(주)상표산업	5,058	169	-	-	-	5,227
	상표레일웨이(주)	74	-	-	-	-	74
	상표피앤씨(주)	605	-	-	-	-	605
	(주)남동레미콘	510	-	-	-	-	510
	(주)네비엔	80	-	-	-	-	80
	(주)알렘씨	74	-	-	-	-	74
	(주)청암	155	-	-	-	-	155
	상표기초소재(주)	869	222	-	-	-	1,091
합계	7,716	3,607	19,045	247	1	30,616	

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매입채무	미지급금	기타	합계
지배기업	(주)삼표	684	4,040	-	4,724
종속기업	골든자원개발(주)	-	-	7	7
	삼척에너지(주)	-	1,223	-	1,223
	삼표라임스톤(주)	-	87	-	87
	삼표에스앤씨(주)	-	344	-	344
	삼표자원개발(주)	5,304	183	-	5,487
	삼표해운(주)	103	4,874	-	4,977
기타특수관계자	(주)삼표산업	51	514	-	565
	(주)네비엔	537	590	-	1,127
	삼척이앤씨(주)	565	751	-	1,316
	삼표기초소재(주)	39	934	-	973
합계		7,283	13,540	7	20,830

<전기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매입채무	미지급금	기타	합계
지배기업	(주)삼표	725	4,302	-	5,027
종속기업	골든자원개발(주)	-	-	8	8
	삼척에너지(주)	-	1,184	-	1,184
	삼표라임스톤(주)	-	111	-	111
	삼표에스앤씨(주)	-	309	-	309
	삼표자원개발(주)	6,176	60	-	6,236
	삼표해운(주)	143	2,666	-	2,809
기타특수관계자	(주)삼표산업	-	510	-	510
	삼표레일웨이(주)	-	43	-	43
	(주)네비엔	1,172	448	-	1,620
	삼척이앤씨(주)	45	553	-	598
	삼표기초소재(주)	34	854	-	888
합계		8,295	11,040	8	19,343

(5) 특수관계자와의 중요한 자금거래

(가) 자금대여거래

당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금대여거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

특수관계자 구분	회사명	기초	기말
종속기업	골든자원개발(주)(*1)	19,292	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	기말
종속기업	골든자원개발(주)(*1)	19,258	34	19,292

(*1) 전기말 현재 골든자원개발(주)에 대한 대여금 19,292백만원에 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)

구분	회사명	당기	전기
종속기업	(주)동양시멘트	-	1
	골든자원개발(주)	440	350
	삼표해운(주)(*1)	-	25,829
	삼표농원(주)(*2)	800	-
합계		1,240	26,180

(*1) 당사는 전기 중 해운사업 경쟁력 제고 및 수익창출을 위하여 선박 2척을 당사의 종속기업인 삼표해운(주)에 현물출자하였습니다.

(*2) 당사는 2018년 2월 중 삼표농원(주)를 설립하였습니다.

(라) 배당금수익

당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 배당금수익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	회사명	당기	전기
종속기업	삼척에너지(주)	4,217	4,181

(마) 배당금의 지급

당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 배당금의 지급은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	회사명	당기	전기
지배기업	(주)삼표	2,420	-

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 백만원)

구분	회사명	보증처	지급보증금액	담보제공자산	보증내용
종속기업	골든자원개발(주)	한국에너지공단	USD 4,949 (*1)		성공불용자 채무보증
	삼표자원개발(주)	서울보증보험	44,463		광산복구 이행보증
		한국광물자원공사	20,241	토지, 건물, 구축물, 기계장치	삼표자원개발(주) 차입금 담보제공
		한국산업은행 등	47,619		자금보증의무
	삼표해운(주)	산은캐피탈(주)	6,500		차입금 지급보증

(*1) 유전 탐사사업에 대하여 투자성공시 상환의무가 발생하고 투자 실패시 감면처리되는 성공불용자 조건의 차입금에 대한 지급보증금액으로서, (주)동양으로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

(7) 당기말 현재 당사의 자금조달 등을 위하여 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보는 없습니다.

34. 우발상황과 약정사항

(1) 당사는 삼표자원개발(주)가 생산하는 석회석 전량을 당사가 매입하기로 하는 석회석 구매계약을 체결하고 있습니다.

(2) 당사는 2012년 11월 8일 쌍용자원개발(주)와 광산 공동개발을 위한 협약을 체결하고 강원도 삼척시에 소재한 당사 소유의 토지를 매각하였습니다. 동 계약과 관련하여 채굴이 종료된 후, 동 토지를 재매입하는 약정을 맺고 있습니다.

(3) 당기말 당사의 금융기관 등과 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금융기관	약정금액
유산스한도약정	(주)국민은행 등	41,817
일반운전자금대출약정	(주)우리은행 등	20,000
마이너스대출약정	농협은행(주)	5,000
기업어음할인약정	우리종합금융(주)	10,000
어음할인한도약정	현대캐피탈	5,750
B2B대출약정	(주)우리은행	5,000

(4) 지급보증

(가) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

제공한 자	보증처	보증금액	보증내용
서울보증보험(주)	삼척시 등	48,835	광산복구 이행보증 등

(나) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 제외한 타인을 위하여 제공하고 있는 지급보증내역은 없습니다.

(5) 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)

(6) 선박 판매후 리스

당사는 2013년 중 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 않습니다.

한편 당기말 및 전기말 현재 금융리스계약에 따라 향후에 지급할 것으로 예상되는 최소리스료와 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	최소리스료	현재가치	최소리스료	현재가치
1년 이내	-	-	5,285	4,997
1년 초과 5년 미만	-	-	12,831	10,126
5년 이상	-	-	-	-
최소리스료 합계	-	-	18,116	15,123
(차감) 이자비용 부분	-	-	(2,993)	-
최소리스료의 현재가치	-	-	15,123	15,123

당사는 2012년 12월 18일자로 명성기공(합)에 시멘트 운반선(9척) 매매계약(매매가액 : 34,500백만원)을 체결함과 동시에, 2013년 1월 15일자로 명성기공(합)과 시멘트운반선 9척에 대하여 2013년 1월 15일부터 8년간 용선계약을 체결하고, 용선시점에 최소리스료의 현재가치가 리스자산 공정가치의 대부분을 차지하여 금융리스자산으로 분류하였습니다.

한편 당사는 2013년 10월 1일에 춘천지방법원에 '채무자회생및파산에관한법률'에 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(합)이 경영권 변경을 사유로 선박인도 청구소송을 제기하였으며, 2018년 2월 28일자로 명성기공(합)과 선박인도 청구소송 구심에서 최종 패소하여 관련 금융리스자산과 부채를 제거하였습니다.

(7) 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
합계	20,202

판매후운용리스와 관련하여 당기 및 전기 비용으로 인식된 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	2,507	4,218

이외에 당사는 부동산 및 기계설비 등에 대하여 복수의 운용리스계약을 체결하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 주요한 취소불능리스계약의 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
1년이하	14,218	6,020
1년 초과 ~ 5년 이하	11,602	1,989
5년 초과	15	23
합계	25,835	8,032

운용리스와 관련하여 당기 비용으로 인식된 조정리스료는 3,208백만원 (전기: 4,147백만원)입니다.

(8) 계류 중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피고인인 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

원고	청구금액	계류법원	내용
농협은행(주)	2,828	의정부지방법원 외	배당 이의의 소
정의태(*1)	25	대법원	근로자지위 확인 등의 소
심지현 외 23인(*1)	1,657	서울남부지방법원 외	근로자지위 확인 등의 소
명성기공(합)	1,000	춘천지방법원 원주지원	손해배상(기)의 소
합계	5,510		

(*1) 당사는 해당 소송으로 인한 자원의 유출가능성과 금액을 합리적으로 추정하여 1,027백만원을 소송충당부채로 계상하고 있습니다. 그 외 분쟁사건의 최종결과는 보고기간말 현재 예측될 수 없으며, 이러한 불확실성으로 인하여 발생가능한 조정사항을 반영하고 있지 않습니다.

상기의 분쟁사건의 최종결과는 보고기간말 현재 예측될 수 없으며, 이에 따라 당사의 재무제표는 이러한 불확실성으로 인하여 발생가능한 조정사항을 반영하고 있지 않습니다.

35. 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

(가) 영업부문별 매출액, 영업손익 및 당기순손익

<당기>

(단위: 백만원)

구분	시멘트사업부
매출액	571,300
영업이익	(9,576)
유형 및 무형자산상각비	36,811
당기순이익	(13,269)

<전기>

(단위: 백만원)

구분	시멘트사업부
매출액	670,133
영업이익	51,314
유형 및 무형자산상각비	40,058
당기순이익	24,437

(나) 영업부문별 자산 및 부채금액

<당기말>

(단위: 백만원)

구분	시멘트사업부
부문자산	1,110,495
부문부채	521,628

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	시멘트사업부
부문자산	1,103,911
부문부채	494,980

(3) 지역정보

(가) 지역별 외부고객으로부터의 수익

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
국내	543,961	655,020
일본	5,248	10,570
기타	22,091	4,543
합계	571,300	670,133

당사의 지역별 외부고객으로부터의 수익은 고객의 위치를 기준으로 산정하였습니다.

(나) 지역별 비유동자산

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
국내	732,105	749,434

지역별 비유동자산은 유형자산, 투자부동산 및 무형자산의 합계액으로 구성되어 있습니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기 중 당사 전체 매출액의 10% 이상인 거래처는 (주)삼표산업이며, 57,475백만원으로 전체 매출액의 10.06%입니다.

전기 중 당사 전체 매출액의 10% 이상인 거래처는 없습니다.

36. 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 및 기타금융자산 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 변동이자부차입금으로부터 발생합니다. 당기말 및 전기말 현재 이자율변동위험에 노출된 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
변동이자부차입금	43,049	42,801

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동 시 차입금으로부터 발생하는 이자비용이 당기손익에 미칠 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	1% 상승 시	1% 하락 시
변동이자부차입금	(430)	430

(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	1,825	18,737	128	12,511
JPY	1,335	524	1,903	703
EUR	-	-	-	917
CNY	-	-	-	12
합계	3,160	19,261	2,031	14,143

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

(단위: 백만원)

통화	10% 상승 시	10% 하락 시
USD	(1,691)	1,691
JPY	81	(81)
합계	(1,610)	1,610

(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
비상장주식	2,551	3,128

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 상기 자산의 공정가치가 10% 변동할 경우에 총포괄 손익에 미칠 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	10% 상승 시	10% 하락 시
비상장주식	255	(255)

(2) 신용위험

(가) 신용위험 노출금액

당기말 및 전기말 현재 신용위험의 최대노출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융자산	151,241	112,120
보증금액	125,773	146,017
합계	277,014	258,137

(나) 금융상품의 신용위험

당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권 및 기타채권 내역은 주석8에서 설명하고 있습니다.

(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. 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 계약상 현금흐름에 근거하여 작성된 것입니다.

(단위: 백만원)

구분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
매입채무	37,125	-	-	37,125
기타유동채무	48,647	-	-	48,647
유동성회생채무	2,677	-	-	2,677
단기차입금(*1)	38,285	-	-	38,285
유동성장기차입금(*1)	24,611	-	-	24,611
기타비유동채무	-	4,504	2,366	6,870
비유동회생채무	-	12,648	836	13,484
장기차입금(*1)	9,911	301,984	2,000	313,895
금융보증계약(*2)	125,773	-	-	125,773
합계	287,029	319,136	5,202	611,367

(*1) 차입금 원금에 추가로 부담해야 할 이자까지 포함한 금액입니다.

(*2) 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 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
부채	521,628	494,980
자본	588,867	608,931
부채비율	89%	81%

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	8,692	1,467
전기 유형자산 취득 관련 미지급금의 당기 지급액	(1,467)	(3,934)
재고자산의 유형자산 대체	3,164	-
중속기업투자주식 취득 관련 유형자산 현물출자액	-	25,829
금융리스자산과 금융리스부채 제거	(14,492)	-
선수수익의 유형자산처분이익 대체	7,174	-

(3) 재무활동 현금흐름에 대한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래			기말
			환율변동	상각	기타	
단기차입금	41,480	(3,264)	(58)	-	-	38,158
장기차입금	226,345	73,696	-	1,128	-	301,169
회생채무	37,701	(26,755)	-	1,474	(119)	12,301
금융리스부채	15,123	(631)	-	-	(14,492)	-
합계	320,649	43,046	(58)	2,602	(14,611)	351,628

38. 온실가스 배출권과 배출부채

당기 중 발생한 온실가스 배출량이 정부에서 무상으로 할당받은 배출량을 초과하지 않아 온실가스배출부채를 인식하지 않았습니다.

39. 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2018년 2월 28일자로 이사회에서 승인되었습니다.

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항
이익잉여금처분계산서

(단위 : 원)

과목	제28(당기)		제27(전기)	
	처분예정일: 2019년 3월 25일		처분확정일: 2018년 3월 26일	
I. 미처분이익잉여금		309,509,860,088		326,359,894,409
전기이월미처분이익잉여금	320,455,449,049		302,821,500,041	
회계정책변경효과	3,313,233,866			
확정급여제도의 재측정요소	(989,859,563)		(898,406,549)	
당기순이익(손실)	(13,268,963,264)		24,436,800,917	
II. 이익잉여금처분액		-		(5,904,445,360)
이익준비금		-	(536,767,760)	
현금배당		-	(5,367,677,600)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		309,509,860,088		320,455,449,049

□ 정관의 변경

가. 집중투표 배제를 위한 정관의 변경 또는 그 배제된 정관의 변경

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
-	-	-

나. 그 외의 정관변경에 관한 건

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
제9조 (주권의 종류) 당 회사가 발행할 주권의 종류는 淸주권, 五주권, 淸拾주권, 五拾주권, 淸百주권, 五百주권, 淸千주권, 淸萬주권의 8종으로 한다.	제9조 (주식 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리의 전자등록) '당 회사는 주권 및 신주인수권증서를 발행하는 대신 전자등록기관의 전자등록계좌부에 주식 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리를 전자등록한다.	2019.09.16. '전자증권법 시행령'시행 반영 (전자증권제도시행)

<p>제12조 (명의개서대리인) ① 내지 ② <생략> ③당 회사의 주주명부 또는 그 복본을 명의개서대리인의 사무 취급장소에 비치하고 주식의 명의개서, 질권의 등록 또는 말소, 신탁자산의 표시 또는 말소, 주권의 발행, 신고의 접수, 기타 주식에 관한 사무는 명의개서대리인으로 하여금 취급하게 한다. ④ <생략></p>	<p>제12조 (명의개서대리인) ① 내지 ② <현행과 동일> ③당 회사의 주주명부 또는 그 복본을 명의개서대리인의 사무 취급장소에 비치하고 주식의 전자등록, 주주명부의 관리, 기타 주식에 관한 사무는 명의개서대리인으로 하여금 취급하게 한다. ④ <현행과 동일></p>	<p>2019.09.16. ‘전자증권법 시행령’시행 반영 (전자증권제도시행)</p>
<p>제13조 (주주 등의 주소, 성명 및 인감 또는 서명 등 신고) ①주주와 등록 질권자는 그 성명, 주소, 인감 또는 서명 등을 제12조의 명의개서대리인에게 신고하여야 한다. ②외국에 거주하는 주주와 등록 질권자는 대한민국내 통지를 받을 장소와 대리인을 정하여 신고하여야 한다. ③제1항 및 제2항의 변동이 생긴 경우에도 같다.</p>	<p>제13조 <삭제></p>	<p>2019.09.16. ‘전자증권법 시행령’시행 반영 (전자증권제도시행)</p>
<p><신설></p>	<p>제16조의2 (사채 및 신주인수권 증권에 표시되어야 할 권리의 전자등록) 당 회사는 사채권 및 신주인수권증권을 발행하는 대신 전자등록기관의 전자등록계좌부에 사채 및 신주인수권증권에 표시되어야 할 권리를 전자등록한다.</p>	<p>2019.09.16. ‘전자증권법 시행령’시행 반영 (전자증권제도시행)</p>
<p>제17조 (사채발행에 관한 준용규정) 제12조, 제13조의 규정은 사채발행의 경우에 준용한다.</p>	<p>제17조 (사채발행에 관한 준용규정) 제12조의 규정은 사채발행의 경우에 준용한다.</p>	<p>상동</p>
<p>제34조 (대표이사 등의 선임) ①당 회사는 이사회 결의로 이사 중에서 약간 명의 대표이사를 선임할 수 있다. ②당 회사는 이사회 결의로 회장, 부회장, 사장, 부사장, 전무, 상무 및 상무보 약간 명을 선임할 수 있다.</p>	<p>제34조 (대표이사 등의 선임) ① <현행과 동일> ②대표이사는 경영상 필요에 따라 사장, 부사장, 전무, 상무 및 상무보 등의 비등기임원 약간 명을 선임할 수 있다.</p>	<p>비등기임원 선임 절차의 명확화</p>
<p>제42조 (상담역 및 고문) 당 회사는 이사회 결의로 상담역 또는 고문 약간 명을 둘 수 있다.</p>	<p>제42조 (상담역 및 고문) 대표이사는 경영상 필요에 따라 상담역 또는 고문 약간 명을 둘 수 있다.</p>	<p>상담역 및 고문 선임 절차의 명확화</p>

제42조의3 (감사위원회의 직무 등) ① 내지 ⑤ <생략> ⑥감사위원회는 외부감사인의 선임에 있어 이를 승인한다. ⑦ 내지 ⑧ <생략>	제42조의3 (감사위원회의 직무 등) ① 내지 ⑤ <현행과 동일> ⑥감사위원회는 회사의 외부감사인을 선정한다. ⑦ 내지 ⑧ <현행과 동일>	2018.11.01. '외부감사법' 전부 개정 시행 반영
<신설>	제44조의2 (외부감사인의 선임) 당 회사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률의 규정에 의한 감사위원회가 선정한 외부감사인을 선임하며 그 사실을 선임한 이후에 소집되는 정기총회에 보고하거나 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령에서 정하는 바에 따라 주주에게 통지 또는 공고하여야 한다.	2018.11.01. '외부감사법' 전부 개정 시행 반영
	- 부칙(2019.03.25.) - 이 정관은 2019년 03월 25일부터 개정 시행한다. 다만, 제9조, 제12조, 제13조, 제16조의2 및 제17조 개정 내용은 '주식회사채 등의 전자등록에 관한 법률 시행령'(약칭 '전자증권법 시행령')이 시행되는 2019년 09월 16일부터 시행한다.	개정 시행일 명시

※ 기타 참고사항
해당사항 없음

□ 이사의 선임

가. 후보자의 성명 · 생년월일 · 추천인 · 최대주주와의 관계 · 사외이사후보자 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	최대주주와의 관계	추천인
정도원	1947.03.22.	사내이사	대표이사	이사회
정대현	1977.12.07.	사내이사	계열회사 임원	이사회
문종구	1957.11.19.	사내이사	없음	이사회
이중석	1962.11.10.	사내이사	없음	이사회
이재현	1962.02.07.	사내이사	계열회사 임원	이사회
송종식	1960.11.27.	사내이사	없음	이사회
김병석	1955.12.02.	사외이사	없음	이사회
전군표	1954.02.15.	사외이사	없음	이사회

황보운	1963.04.16.	사외이사	계열회사 임원	이사회
김열중	1958.01.08.	사외이사	계열회사 임원	이사회
총 (10) 명				

나. 후보자의 주된직업·약력·해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	약력	당해법인과의 최근3년간 거래내역
정도원	現 상표그룹 회장 現 ㈜상표 대표이사 회장	- 미국 위스콘신주립대 금속공학과 졸업 - 강원산업그룹 부회장 - 상표산업(주) 대표이사 회장 - 한국골재협회 회장	해당사항 없음
정대현	現 ㈜상표시멘트 대표이사 사장 現 상표레일웨이(주) 대표이사 사장	- Univ. of Wisconsin-Madison 경제학과 졸업, Univ. of Southern California MBA - ㈜상표 경영지원본부 전무 - ㈜상표기초소재 대표이사 부사장	해당사항 없음
문종구	現 ㈜상표시멘트 COO 사장	- 한양대 전기공학과 졸업 - 라파즈한라시멘트(주) 생산본부장 - 라파즈한라시멘트(주) 영업본부장 부사장 - 한라시멘트(주) 대표이사 사장	해당사항 없음
이종석	現 ㈜상표시멘트 관리부문장 전무	- 한양대 경영학과 졸업 - ㈜상표산업 전략팀 전무 - ㈜상표기초소재 분체기획담당 전무 - ㈜상표시멘트 경영기획본부장 전무	해당사항 없음
이재현	現 ㈜상표시멘트 재무본부장 전무 現 ㈜상표산업 재무본부장 전무	- 인하대 무역학과 졸업 - ㈜상표 재무담당 이사 - ㈜상표 재무담당 상무 - ㈜상표산업 재무담당 상무	해당사항 없음
송종식	現 ㈜상표시멘트 삼척공장장 전무	- 한양대 기계공학과 졸업 - Lafarge Asia Trach Plant Manager(베트남) - 한라시멘트(주) 옥계공장 부공장장 - 한라시멘트(주) 생산본부 공장장	해당사항 없음
김병석	現 한국수력원자력(주) 감사자문위원회 위원장	- 성균관대 국정전문대학원 행정학 박사과정 수료 - 감사원 사회복지감사국장 - 한국수력원자력(주) 상임감사위원 - 우리종합금융(주) 감사위원장, 사외이사	해당사항 없음
전군표	現 광고세무법인 회장	- 홍익대 경영대학원 석사, 제20회 행정고시 합격 - 국세청 조사국장 - 국세청 차장(1급) - 제16대 국세청장	해당사항 없음
황보운	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

김열중	現 (주)삼표시멘트 사외이사	- 서울대 경영학과 졸업, 서울대 대학원 경영학 석사 - 산은금융지주 기획관리실장 - 한국산업은행 재무부분장(집행부행장)	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
김병석	1955.12.02.	사외이사	없음	이사회
전군표	1954.02.15.	사외이사	없음	이사회
황보윤	1963.04.16.	사외이사	계열회사 임원	이사회
총 (3) 명				

나. 후보자의 주된직업 · 약력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	약력	당해법인과의 최근3년간 거래내역
김병석	現 한국수력원자력(주) 감사자문위원회 위원장	- 성균관대 국정전문대학원 행정학 박사과정 수료 - 감사원 사회복지감사국장 - 한국수력원자력(주) 상임감사위원 - 우리종합금융(주) 감사위원장, 사외이사	해당사항 없음
전군표	現 광고세무법인 회장	- 홍익대 경영대학원 석사, 제20회 행정고시 합격 - 국세청 조사국장 - 국세청 차장(1급) - 제16대 국세청장	해당사항 없음
황보윤	現 종합법률사무소 공정 대표변호사	- 성균관대 법학과 졸업, 동 대학원 경영학 석사 - 제32회 사법시험 합격(사법연수원 제22기) - 공정거래법 법무담당관, 동부그룹 법무팀장 - 現 금융감독원 제재심의/분쟁조정위원회	해당사항 없음

※ 기타 참고사항

해당사항 없음

□ 이사의 보수한도 승인

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(단위 : 원)

구 분	전 기	당 기
-----	-----	-----

이사의 수(사외이사수)	8 (4)	10 (4)
보수총액 내지 최고한도액	3,000,000,000	3,000,000,000

※ 기타 참고사항
해당사항 없음

□ 기타 주주총회의 목적사항

가. 의안 제목

- 임원퇴직금지규정 개정의 건

나. 의안의 요지 및 세부내용

- 상호 변경 반영 : 동양시멘트(주)→(주)삼표시멘트

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
제1조 (목적) 이 규정은 동양시멘트(주) 임원에 게 지급할 퇴직금에 대한 기본적 내용을 정함을 목적으로 한다.	제1조 (목적) 이 규정은 (주)삼표시멘트 임원에 게 지급할 퇴직금에 대한 기본적 내용을 정함을 목적으로 한다.	2017.03.24. 상호 변경 반영
	- 부칙 - 제1조 (시행일) 이 규정은 2019년 03월 25일부 터 개정 시행한다.	개정 시행일 명시

※ 참고사항

해당사항 없음
