

목 차

사업보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	7
3. 자본금 변동사항	9
4. 주식의 총수 등	10
5. 의결권 현황	11
6. 배당에 관한 사항 등	12
II. 사업의 내용	14
III. 재무에 관한 사항	35
1. 요약재무정보	35
2. 연결재무제표	40
3. 연결재무제표 주석	48
4. 재무제표	139
5. 재무제표 주석	145
6. 기타 재무에 관한 사항	226
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	232
V. 감사인의 감사의견 등	241
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	247
1. 이사회에 관한 사항	247
2. 감사제도에 관한 사항	250
3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항	254
VII. 주주에 관한 사항	255
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	257
1. 임원 및 직원의 현황	257
2. 임원의 보수 등	259
IX. 계열회사 등에 관한 사항	261
X. 이해관계자와의 거래내용	263
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	264
【전문가의 확인】	268
1. 전문가의 확인	268
2. 전문가와의 이해관계	268

사업보고서

(제 52 기)

사업연도 2018년 01월 01일 부터
 2018년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2019년 4월 1일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인
면제사유발생 : 해당사항 없음
회 사 명 : 삼광글라스 주식회사
대 표 이 사 : 이 복 영
본 점 소 재 지 : 서울특별시 서초구 양재대로246 (염곡동, 송암빌딩 12층)
 (전 화) 02)489-8000
 (홈페이지) <http://www.samkwang.co.kr/>
작 성 책 임 자 : (직 책) 상 무 (성 명) 민 영 석
 (전 화) 02)489-8033

【 대표이사 등의 확인 】

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 사업보고서의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 사업보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」 제2조의2 및 제2조의3의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.(「주식회사의외부감사에관한법률」 제2조에 의한 외감대상법인에 한함)

2019년 4월 1일

【회사명】 삼광글라스(주)

대표이사 【대표이사명】 이 복 영 (서명)

신고업무담당이사 【이사명】 민 영 석 (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황

공시서류작성기준일 현재 삼광글라스주식회사(이하 "지배회사" 또는 "당사")의 연결대상 종속회사는 2개사이며, 종속회사의 개요와 사업내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
에스지개발(주)	2011.10.25	전라북도 군산시 임해로297(소룡동)	비주거용 건물임대업	139,825	실질지배력보유 (기업회계기준서 1027호 14)	○
상해개량가구용품 유한공사	2015.04.08	508-510, No.3051 Hechuan Rd. Minhang district, Shanghai	유리용기 판매	6,495	의결권의 과반수 소유 (기업회계기준서 1110호)	×

※ 주요종속회사 판단기준 : 직전사업연도 별도재무제표상 자산총액이 750억원 이상인 종속회사

나. 연결대상회사의 변동 내용

구분	자회사	사유
신규	-	-
연결	-	-
연결	-	-
제외	-	-

(해당사항 없음)

다. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
유가증권시장 상장	1993.01.06	-	-

라. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 『삼광글라스 주식회사』라고 표기합니다. 또한 영문으로는 『Sam Kwang Glass CO., Ltd.』라 표기합니다. 단, 약식으로 표기할 경우에는 『S.K.G』라고 표기합니다.

마. 설립일자 및 존속기관

당사는 병유리, 유리식기 등의 제조, 판매를 목적으로 1967년 6월 27일에 설립되었습니다. 또한 1993년 1월 6일자로 증권거래소에 상장을 하였습니다.

바. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

주소 : 서울특별시 서초구 양재대로 246 (염곡동, 송암빌딩 11,12층)
 전화번호 : 02)489-8000
 홈페이지 : <http://www.samkwang.co.kr/>

사. 중소기업 해당여부

당사는 본 보고서 제출일 현재 중소기업법에 의한 중소기업에 해당되지 않습니다.

아. 주요 사업의 내용

당사의 주요사업은 유리사업, 캔사업, 기타사업(터미널, 부동산 임대)으로 사업의 내용은 다음과 같습니다.

주요 사업내용	회사명
1. 유리 사업 ① 음료 및 주류용 백색병, 갈색병, 녹색병 제조 및 판매 ② 내열강화유리밀폐용기 글라스락 및 일반유리식기 제조 및 판매 ③ 상품 개발 및 판매	삼광글라스(주), 상해개량가구용품유한공사
2. 캔사업 ① 음료 및 주류용 2PC 알루미늄캔 제조 및 판매 ② 3PC 스틸캔 제조 및 판매	삼광글라스(주)
3. 기타사업 ① 화물자동차터미널업 ② 차량용 연료소매업 ③ 미용, 욕탕업 ④ 비주거용 건물 임대 ⑤ 기타 화학물질 및 화학제품 도매업	삼광글라스(주), 에스지개발(주)

※ 주요 사업의 내용에 관한 기타 자세한 사항은 'II.사업의 내용'을 참조 바랍니다.

자. 계열회사에 관한 사항

당사는 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 의해 지정된 오씨아이 기업집단에 속해 있으며, 보고서 제출일 전일 현재 소속 회사의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	업종	사업자등록번호	비고
상장 (4개)	OCI(주)	화합물 및 화학제품 제조	506-81-00069	유가증권시장 상장
	(주)유니드	화합물 및 화학제품 제조	104-81-24846	유가증권시장 상장
	삼광글라스(주)	비금속 광물제품 제조	214-81-89700	유가증권시장 상장
	(주)이테크건설	종합 건설	214-81-89369	코스닥 상장
비상장 (15개)	(주)디씨알이	도시개발	121-81-90282	-
	OCI 정보통신(주)	정보시스템 개발, 운영	104-81-41995	-
	OCI SE(주)	증기 및 온수공급 발전전기업	401-81-47852	-
	OCI 스페셜티(주)	태양광산업 관련 소재 제조 및 판매	312-86-08587	-
	OCI 파워(주)	태양광 발전업	104-86-44532	-

행복도시태양광발전소(주)	태양광 발전업	144-81-11053	-
시민햇빛발전소(주)	태양광건설 자문	627-81-00783	-
OCI-Ferro(주)	요업제품등의 제조	104-81-67850	-
비앤오바이오(주)	전문, 과학 및 기술서비스업	209-86-01051	-
(주)유니드글로벌상사	도매 및 상품중개	104-81-29104	-
(주)유니드LED	사파이어 잉곳, 웨이퍼 제조업	104-86-34922	-
SG개발(주)	부동산업	401-81-44627	-
(주)퀴츠테크	태양전지 단결정 Silicon wafer제조를 위한 석영도가니 생산	403-81-52370	-
군장에너지(주)	열병합 발전	401-81-20998	-
SMG에너지(주)	증기 및 온수공급, 발전전기업	401-81-56346	-
총 19개사			

※ (주)유니온, 유니온머티리얼(주), 유니온툴텍(주)는 공정거래위원회로부터 독립경영을 인정받아 2018년 8월 오씨아이기업집단에서 제외되었습니다.

※ 비앤오바이오(주)는 2018년 7월 신설 법인으로, 2018년 9월 오씨아이기업집단에 편입되었습니다.

차. 신용평가에 관한 사항

보고서 제출일 전일 현재, 최근 5년간 신용평가에 관한 내용은 다음과 같습니다.

평가일	평가대상 유가증권 등	평가대상 유가증권의 신용등급	평가회사 (신용평가등급범위)	평가구분
2013.05.22.	제35회 보증사모사채	AAA	한국신용평가	본평가

※ 국민은행 지급보증

□ 신용평가 회사의 신용등급체계 및 등급부여 의미

- 기업어음 신용등급

등급체계	등급부여 의미
A1	적기상환능력이 최상이며, 상환능력의 안정성 또한 최상임
A2	적시상환능력이 우수하나, 그 안정성은 A1에 비해 다소 열위임
A3	적기상환능력은 양호하며, 그 안정성도 양호하나 A2에 비해 열위임
B	적기상환능력은 적정시되나, 단기적 여건변화에 따라 그 안정성에 투기적인 요소가 내포되어 있음
C	적기상환능력 및 안정성에 투기적인 요소가 큼
D	상환불능 상태임

※ 상기등급 중 A2부터 B등급까지는 +, - 부호를 부가하여 동일등급내에서의 우열을 나타내고 있습니다.

- 회사채 신용등급

등급체계	등급부여 의미
AAA	원리금 지급능력이 최상임
AA	원리금 지급능력이 매우 우수하지만 AAA의 채권보다는 다소 열위임

A	원리금 지급능력은 우수하지만 상위등급보다 경제여건 및 환경악화에 따른 영향을 받기 쉬운 면이 있음
BBB	원리금 지급능력은 양호하지만 상위등급에 비해 경제여건 및 환경악화에 따라 장래 원리금의 지급능력이 저하될 가능성을 내포하고 있음
BB	원리금 지급능력이 당장은 문제가 되지 않으나 장래 안전에 대해서는 단언할 수 없는 투기적인 요소를 내포하고 있음
B	원리금 지급능력이 결핍되어 투기적이며, 불황시에 이자지급이 확실하지 않음
CCC	원리금 지급에 관하여 현재에도 불안요소가 있으며, 채무불이행의 위험이 커 매우 투기적임
CC	상위등급에 비하여 불안요소가 더욱 큼
C	채무불이행의 위험성이 높고 원리금 상환능력이 없음
D	상환 불능상태임

※ 상기 등급 중 AA부터 BB까지는 +, - 부호를 부가하여 동일등급내에서의 우열을 나타내고 있습니다.

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

당사의 본점 소재지는 서울특별시 서초구 양재대로 246(영곡동, 송암빌딩)입니다.

나. 경영진의 중요한 변동

당사는 보고서 제출일 전일 기준 현재 1인의 대표이사를 두고 있습니다.

직 위	성명	재임기간
대표이사	이복영	2006.03.16.~현재

일 자	내 용
2019.03.27	임원선임 : 사내이사 이원준, 사내이사 권영만 임원사임 : 사내이사 이정희
2018.03.30	임원선임 : 사내이사 이복영, 사내이사 이정희 감사선임 : 상근감사 유정석, 상근감사 강희복
2017.04.18	임원사임 : 사내이사 이도행
2017.03.10	임원선임 : 사내이사 박만수, 사외이사 조동석 감사선임 : 상근감사 강희복, 비상근감사 안찬규
2015.03.06	임원선임 : 사내이사 이복영, 사내이사 이도행 감사선임 : 상근감사 안병우, 비상근감사 박승복, 비상근감사 김선구
2014.03.07	임원선임 : 사내이사 황도환, 사내이사 이우성, 사외이사 조동석

다. 최대주주의 변동

당사는 공시대상기간 동안 최대주주가 변동된 바 없습니다.

기초(2018.1.1)			기준일(2018.12.31)		
최대주주	소유주식수	지분율	최대주주	소유주식수	지분율
이복영외 4인	2,164,000	44.58%	이복영외 5인	2,204,552	45.41%

※ 총 유통주식수 : 4,854,418주

라. 상호의 변경

2010년 3월 10일 삼광유리공업주식회사에서 삼광유리주식회사로 상호가 변경되었습니다.
2013년 3월 8일 삼광유리주식회사에서 삼광글라스주식회사로 상호가 변경되었습니다.

마. 합병, 분할, 포괄적 주식교환/이전, 중요한 영업의 양수 등

공시대상기간중 해당사항은 없습니다.

바. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

최근 5년 중 연혁 등 변동내용은 아래와 같습니다.

일 자	내 용
-----	-----

2017.03.10	회사가 영위하는 목적사업에 '국내외 수출입업 및 동 대행업, 연료 및 관련제품 판매업, 목재와 그 제품 판매업, 복합운송 주선업"이 추가
2016.03.11	회사가 영위하는 목적사업에 '석영원료 수출입 및 판매업'이 추가
2013.03.08	회사가 영위하는 목적사업에 '기타 금속가공제품 제조업'이 추가

사. 최근 5년간 생산설비의 변동

일자	내용
2018.04 ~ 2018.12.	논산1공장 유리식기 용해로 정기보수
2017.01~ 2017.03	천안2공장 유리병 용해로 정기보수
2016.12.	논산공장 MDP 대용량제품 생산용 M/C 1라인 증설
2016.11.	대구공장 세라믹 코팅 라인 가동 정지
2014.12~ 2015.01	천안1공장 유리병 용해로 정기보수
2013.09.	대구공장 세라믹 코팅 라인 추가

아. 종속회사 최근 5사업연도에 대한 연혁

- 주요 종속회사의 최근 5년 중 연혁 등 변동내역은 아래와 같습니다.

주요 종속회사	일자	내용
에스지개발(주)	2014.03.18	자본금 증자 (증자후 자본금 57,000백만원)
	2013.06.20	자본금 증자 (증자후 자본금 52,500백만원)
상해개량가구용품 유한공사	2014.12.19	법인 설립

3. 자본금 변동사항

가. 증자(감자)현황

- 공시대상 기간중 해당사항 없습니다.

(기준일 : 2018.12.31)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		주식의 종 류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
-	-	-	-	-	-	-

나. 미상환 전환사채 발행현황

- 공시대상 기간중 해당사항 없습니다.

다. 미상환 신주인수원부사채 등 발행현황

- 공시대상 기간중 해당사항 없습니다.

라. 미상환 전환형 조건부자본증권 등 발행현황

- 공시대상 기간중 해당사항 없습니다.

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수

당사는 보고서 작성 기준일 현재 발행할 주식의 총수는 15,000,000주이며, 현재까지발행한 주식의 총수는 4,854,418주입니다. 당사는 보통주식외의 주식은 발행하지 않았고 현재 보유 중인 자기주식은 없으며, 보고서 작성기준일 현재 유통주식수는 보통주 4,854,418주입니다.

주식의 총수 현황

(기준일 : 2018.12.31)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주식	종류주식	합계	
I. 발행할 주식의 총수	15,000,000	-	15,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	4,854,418	-	4,854,418	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
	1. 감자	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-
	4. 기타	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	4,854,418	-	4,854,418	-
V. 자기주식수	-	-	-	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	4,854,418	-	4,854,418	-

나. 자기주식

당사는 공시대상기간중(2018.01.01~2018.12.31) 자기주식을 취득 및 처분한 내역은 없으며, 보고서 작성 기준일 현재 자기주식 보유내역은 없습니다.

다. 종류주식

보통주식외 주식은 발행하지 않았습니다.

5. 의결권 현황

당사가 발행한 주식수는 보통주식 4,854,418주이며, 이것은 보고서 작성 기준일 기준으로 정관상 발행할 주식총수의 32.36%에 해당됩니다. 종류주식 발행 내역은 없으며 의결권행사 가능 주식수는 4,854,418주로 상세내역은 다음과 같습니다.

(기준일 : 2018.12.31) (단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주식	4,854,418	-
	종류주식	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주식	-	-
	종류주식	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주식	-	-
	종류주식	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주식	-	-
	종류주식	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주식	-	-
	종류주식	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주식	4,854,418	-
	종류주식	-	-

6. 배당에 관한 사항 등

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제52기	제51기	제50기
주당액면가액(원)		5,000	5,000	5,000
(연결)당기순이익(백만원)		-11,514	4,091	13,091
(별도)당기순이익(백만원)		-28,300	-7,481	-3,353
(연결)주당순이익(원)		-2,372	1,064	3,621
현금배당금총액(백만원)		1,987	942	3,641
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-17.2	18.2	20.7
현금배당수익률(%)	보통주식	2.6	0.6	1.1
	종류주식	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주식	-	-	-
	종류주식	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주식	750	350	750
	종류주식	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주식	-	-	-
	종류주식	-	-	-

※ 연결재무제표 기준으로 작성되었습니다.

※ 2017년(제51기)과 2018년(제52기)은 차등배당을 실시하였습니다. (최대주주 및 특수관계인은 배당에서 제외하였습니다.)

※ 당사는 회사이익의 일정부분을 주주에게 환원하는 주요수단으로 배당을 시행하고있으며, 필요하다고 판단될 경우 주가안정을 위하여 자사주 매입을 해왔습니다.

현금배당 및 자사주 매입은 영업실적과 현금흐름 등을 감안하여 전략적으로 결정 하고 있습니다. 당사는 지속적인 주주가치 증대를 위해 핵심사업에서 경쟁력을 확보하고 안정적으로 수익을 창출하여, 회사의 재무구조 개선과 주주의 배당요구를 동시에 충족시킬 수 있는 배당 수준을 유지해 나갈 계획입니다.

가. 당사는 정관 제 47조에서 이익배당에 대하여 설명을 하고 있습니다.

- (1) 이익의 배당은 금전, 주식 및 기타의 재산으로 할 수 있다.
- (2) 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행할 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.
- (3) 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 배당한다.

나. 당사는 정관 제 48조에서 배당금 지급 청구권의 소멸시효를 설명하고 있습니다.

- (1) 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성한다.

(2) 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 당 회사에 귀속된다.

*** 주당손실 산출근거**

구분	주식수	가중치	적수
전기말 유통 주식수	4,854,418	365	1,771,862,570
당기말 유통 주식수	4,854,418	365	1,771,862,570

※ 보유중인 자사주 주식은 없으며, 당기 유통주식수 변동없음

(기준일 : 2018. 12. 31 (단위 : 원, 주))

구분	제51기
보통주순손실(지배기업)	-11,514,292,688
가중 평균유통 주식수	4,854,418
주당손실	-2,372

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사는 각 사업부문의 생산제품 및 제품 판매 유형에 따라 유리사업, 캔사업, 기타사업(임대업 외)으로 분류할 수 있으며, 주요사업의 내용은 다음과 같습니다.

주요사업	회사	주요 사업내용
유리사업	삼광글라스(주), 상해개량가구용품유한공사	① 음료 및 주류용 백색병, 갈색병, 녹색병 제조 및 판매 ② 강화유리밀폐용기 글라스락 및 일반유리식기 제조 및 판매 ③ 상품 개발 및 판매
캔사업	삼광글라스(주)	① 음료 및 주류용 2PC 알루미늄캔 제조 및 판매 ② 3PC 스틸캔 제조 및 판매
기타사업	삼광글라스(주) 에스지개발(주)	① 화물자동차터미널업 ② 차량용 연료소매업 ③ 미용,욕탕업 ④ 비주거용 건물 임대 ⑤ 기타 화학물질 및 화학제품 도매업

가. 사업부문별 요약 재무현황

(1) 당기 및 전기 연결회사의 보고부문별 수익 및 성과는 다음과 같습니다.
(2018.01.01 ~ 2018.12.31 기준)

(단위:천원)

구 분	캔사업부문	유리사업부문	기타부문	합 계
매출액	83,987,769	164,131,790	98,661,645	346,781,204
영업이익(손실)	(7,859,996)	(22,923,806)	2,827,740	(27,956,062)
계속영업이익(손실)	(9,350,504)	(8,439,467)	6,275,678	(11,514,293)
감가상각비	5,018,075	22,887,892	1,170,940	29,076,907

※ 연결 재무제표 기준으로 작성되었습니다.

(2017.01.01 ~ 2017.12.31 기준)

(단위:천원)

구 분	캔사업부문	유리사업부문	기타부문	합 계
매출액	84,213,065	175,587,647	60,160,635	319,961,347
영업이익(손실)	(5,265,066)	(20,286,841)	8,537,752	(17,014,155)
계속영업이익(손실)	1,076,670	2,244,900	769,158	4,090,728
감가상각비	5,327,201	24,475,898	1,362,407	31,165,506

※ 연결 재무제표 기준으로 작성되었습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 보고부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.
(2018.12.31 기준)

(단위:천원)

구분	캔사업부문	유리사업부문	기타부문	합계
보고부문 총자산	183,855,311	359,922,888	215,350,960	759,129,159
보고부문 총부채	106,978,634	209,425,872	125,304,792	441,709,298

※ 연결 재무제표 기준으로 작성되었습니다.

(2017.12.31 기준)

(단위:천원)

구분	캔사업부문	유리사업부문	기타부문	합계
보고부문 총자산	160,574,816	448,032,928	189,139,257	797,747,001
보고부문 총부채	107,118,533	223,426,859	143,880,202	474,425,594

※ 연결 재무제표 기준으로 작성되었습니다.

나. 지역별 요약 재무현황

(1) 당기 및 전기 연결회사의 지역별 수익 및 성과는 다음과 같습니다.
(2018.01.01 ~ 2018.12.31 기준)

(단위:천원)

구분	국내	수출	합계
매출액	291,290,736	55,490,468	346,781,204
영업이익(손실)	(18,855,382)	(9,100,680)	(27,956,062)
당기순이익(손실)	(13,884,496)	2,370,203	(11,514,293)

※ 연결 재무제표 기준으로 작성되었습니다.

(2017.01.01 ~ 2017.12.31 기준)

(단위:천원)

구분	국내	수출	합계
매출액	257,618,062	62,343,285	319,961,347
영업이익(손실)	(13,699,010)	(3,315,145)	(17,014,155)
당기순이익(손실)	3,293,665	797,063	4,090,728

※ 연결 재무제표 기준으로 작성되었습니다.

(2) 당기말 및 전기말 연결회사의 지역별 자산과 부채의 내용은 다음과 같습니다.
(2018.12.31 기준)

(단위:천원)

구분	국내	국외	합계
보고부문 총자산	752,634,176	6,494,983	759,129,159
보고부문 총부채	434,251,332	7,457,966	441,709,298

※ 연결 재무제표 기준으로 작성되었습니다.

(2017.12.31 기준)

(단위:천원)

구분	국내	국외	합계
보고부문 총자산	789,384,638	8,362,363	797,747,001
보고부문 총부채	466,429,499	7,996,095	474,425,594

※ 연결 재무제표 기준으로 작성되었습니다.

다. 사업부문별 현황

[유리 사업]

(1) 산업의 특성

자동제병산업은 음료, 주류, 제약회사, 화장품사 등에 유리병을 공급하는 중간재 산업으로서 초기 투자비가 과다한 장치산업입니다. 또한, 자동제병시장은 음료 및 주류 시장의 경기와 밀접한 관련이 있는 산업입니다. 현재 국내에는 당사를 포함하여 동원, 금비 등 7개 자동제병업체를 중심으로 공급시장이 형성되어 있습니다.

(2) 산업의 성장성

현재 제병 시장 규모는 연간 654천톤, 4천억원 이상으로 추산하고 있으며, 이 중 음료와 주류병이 70% 정도를 차지하고 있습니다.

제병시장의 성장율은 음료병의 PET전환, 공병보조금 시행 등으로 다소 주춤하고 있으나, 주류산업 및 드링크산업의 소비성향이 상당히 발전적인 방향으로 전개될 것으로 예상되어 긍정적으로 전망하고 있습니다. 또한 최근에 환경문제가 대두됨에 따라 재활용이 용이하고 환경친화적인 유리용기 사용이 각광 받고 있기 때문에 유리사업 시장은 상당한 성장 잠재력을 내재하고 있습니다.

(3) 경기변동의 특성

유리병사업은 음료 및 주류 등 식음료 산업의 경기 변동과 동일한 계절적 경기 변동을 가지고 있습니다. 또한, 유리식기사업의 경우는 유리병보다는 계절적 요인이 적으며, 친환경 제품을 선호하는 소비자들의 수요가 급속하게 증가되고 있는 상황입니다.

(4) 경쟁요소

현재 자동제병 7개사 등은 주류, 음료, 제약업계 등의 관련회사로의 매출이 많은 비중을 차지하고 있어 경쟁 상태에 있는 제품의 비중은 낮으며, 초기 투자비가 과다한 장치산업이므로

신규업체의 진입이 어렵습니다. 자동제병 업체간 기술 및 품질은 거의 동등한 수준으로, 현재 제병 업계는 품질수준 평준화로 인하여 원가절감에 의한 가격경쟁력이 중요한 경쟁요소입니다.

(5) 자원조달의 특성

유리병의 주원료는 소다회, 규사, 석회석 등이 있으며 백색유리는 품질이 우수한 수입산 규사를 사용하고 있으며, 갈색이나 녹색유리병의 경우는 국내 규사를 사용하고 있습니다. 또한 소다회는 현재 100% 수입산을 사용하고 있으며, 그밖의 석회석과 같은 기타 원료들은 대부분 국내시장에서 조달하고 있습니다.

(6) 관련법령 또는 정부의 규제 등

병산업에 관련된 법령으로는 '자원재활용 촉진법 및 시행령'이 있으며, 이에 따라 폐유리 재활용 비율을 규제받고 있습니다. 아직까지 폐유리 재활용에 대한 정부의 지원은 미미한 수준이나 환경에 대한 인식이 차츰 개선됨에 따라 재활용이 우수한 유리제품에 대한 지원이 커질 것으로 예상하고 있습니다.

이와 함께 병산업에 관련된 법령으로는 2017년 1월부터 시행된 공병보증금 반환제도가 있으며, 공병보증금 인상으로 회수병이 증가하면서 신병 수요가 소폭 감소하였습니다. 또한, 당사는 온실가스 탄소 배출과 관련하여 배출권 거래제 업체로 선정되어 있으며 온실가스 탄소 배출량을 줄일수 있도록 전사적으로 감축활동을 진행하고 있습니다.

[캔사업]

(1) 산업의 특성

국내제관산업은 음료 및 주류회사등에 알루미늄 캔과 스틸 캔을 공급하는 중간재 산업으로서, 국내 제관산업시장은 연간 65억관, 6천6백억원 이상으로 추산하고 있습니다. CAN 제조업은 포장산업으로 분류되며 주류, 식품료 등의 제조업체를 주 고객으로 하는 B2B 산업입니다.

(2) 산업의 성장성

국내에서 연간 소비되는 캔은 대략 65억 캔 이상으로 추산하고 있습니다.

과거에는 70%정도가 스틸캔, 30%정도는 알루미늄 캔이었지만 현재 알루미늄캔의 사용이 대부분을 차지하고 있습니다. 현재 제관시장은 수요보다 공급이 많은 상황으로 각 제관사들은 Capa'확대를 통한 고정비감소, 원가절감 등 원가경쟁력 확보를 위해 다양한 노력을 기울이고 있지만, 제관사업의 수요가 지속적으로 증가하고 있어 향후 전망은 호전될 것으로 예상됩니다.

(3) 경기변동의 특성

알루미늄의 대부분이 최종소비재가 아닌 중간 원자재의 성격을 갖고 있기 때문에 관련 산업의 경기 변동에 영향을 크게 받고 있습니다.

CAN 산업은 주류 및 식음료 전방 산업의 경기와 밀접한 연관관계를 가지고 있습니다.

(4) 경쟁요소

CAN 사업부문은 4개의 대기업과 다수의 중소기업체들이 경쟁하고 있습니다.

국내 수요 대비 공급 능력이 과도하고, 초기 투자비가 높은 장치산업에 해당되고 있어 가동물량 확보를 위한 가격경쟁이 매우 심한 상황입니다.

알루미늄 사업에서의 경쟁력은 신속한 납기, 품질 대응도 중요하지만, 현재와 같이 공급이 과잉되고 있는 상황에서 원가경쟁력이 주된 경쟁요소라 할 수 있습니다.

(5) 자원조달의 특성

캔의 주원료인 알루미늄 (알루미늄 소재는 전량 수입임) 과 스틸소재는 국내업체로부터 구매하고 있습니다.

(6) 관련법령 또는 정부의 규제

당사는 온실가스 탄소 배출과 관련하여 배출권 거래제 업체로 선정되어 있으며 온실가스 탄소 배출량을 줄일수 있도록 전사적으로 감축활동을 진행하고 있습니다.

[기타사업 (임대사업 외)]

2011년 10월 25일에 설립한 에스지개발(주)를 통해 비주거용 임대사업을 추진하고 있으며 2014년 하반기부터 임대사업 운영을 통해 수익을 발생시키고 있습니다. 이와 함께 당사는 기타사업에 2011년 부터 영위하고 있는 터미널 사업과 2017년 6월 부터 영위하고 있는 신규 무역사업을 포함하고 있습니다. 터미널사업으로는 화물자동차터미널업(임대업), 차량용 연료소매업, 미용/욕탕업등을 운영하고 있으며 무역사업으로는 유연탄, 우드펠릿 등을 수입하여 납품하고 있습니다.

(1) 산업의 특성

부동산임대사업의 경우 투자규모가 비교적 큰 자본집약적 산업이며, 사업장의 입지가 매출 및 수익에 많은 영향을 미치며, 품질경쟁보다는 가격경쟁에 많이 의존하는 산업입니다.

임대관리사업과 주차사업은 부동산 임대사업의 부대사업으로 동사업의 실적은 임대사업의 성과에 의해 영향을 받을 수 있습니다.

무역사업은 지역적 수요/공급의 불균형, 가격차이 등을 바탕으로 공급자와 수요자를 연결시켜 주는 전통적 중개 알선 및 판매 영업으로 글로벌 경기변동 및 원자재 가격 등에 의해 영향을 받고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

초고층빌딩과 신축건물의 증가로 부동산 임대사업도 임대유치 경쟁이 더욱 심화 되고 있는 상황이나, 꾸준한 수요로 일부지역을 제외하고는 안정세를 유지하고 있습니다.

임대관리사업과 주차사업부문도 임대시장의 안정세로 비교적 안정적인 상태이며 향후 경쟁 심화단계에 대비하여 입주고객의 차별화, 세분화등 경쟁력 유지 및 강화 방안을 다각도로 모색하여 차별화된 운영전략으로 매출 및 수익성 개선 방안을 다각도로 추진해가고 있습니다.

(3) 경기변동의 특성

임대사업은 사업의 성격상 경기에 후행하는 경향이 있으며, 실물경기외 자금시장의 변동과 같은 급격한 경영환경 변화에 많은 영향을 받으므로 임대수요의 변화와 임대료 산정에 큰 영향을 가져올 것으로 예상됩니다.

무역사업은 국내 경기는 물론 선진국 및 신흥국 경제 성장 등의 글로벌 경기 변동, 달러·엔화 등 국제 환율 추이, 국제 원자재 가격 동향에 따라 사업 실적에 영향을 받을 수 있어 시황 변동에 대한 선제적 대응이 필요합니다.

(4) 경쟁요소

임대사업/임대관리사업/주차사업은 건물의 입지, 규모 및 임대가격이 경쟁의 중요한 요소로 작용합니다. 또한 임대사업은 부지매입 및 건축을 위한 자금력에 의하여 진입여부가 결정되는 사업입니다.

(5) 자원조달의 특성

- 해당사항 없음

(6) 관련법령 또는 정부의 규제

- 해당사항 없음

라. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

[유리사업]

병유리사업 부문의 경우 전기대비 매출은 증가하였습니다. 품종별로 구분할 경우 백색병은 일부 음료병은 감소 되고 있으나, 수출시장 개척을 통하여 매출을 확대해 가고 있습니다. 녹색병은 공병보증금 제도 시행으로 소주병의 신규병 수요가 일부 감소 되었으나, 전기대비 소폭 상승한 실적입니다. 갈색병의 경우 맥주병 수주를 증가시켜 병유리 사업의 전체적인 매출 및 공급 Balance를 확대해 가고 있습니다.

생활용품 사업 부문은 전년 4월 논산1공장 가동을 중단하고, 용해로 보수를 추진하여 이를 통해 기존 글라스락 재고를 소진하고 생산 소요비용을 줄여 Cash Flow를 개선하고 있습니다. 논산1공장은 용해로 보수를 마무리하여 '19년 1월 1일 부터는 정상적으로 가동을 하고 있습니다. 생활용품 내수시장의 경우 유통 채널 재정비와 직거래 비중을 증가시키고 재고를 소진하는데 집중을 하였습니다. 또한, 수익성이 상대적으로 안 좋은 홈쇼핑 매출을 감소시키고, 보험사와 가전사의 특판 매출과 성장하는 온라인 유통 시장의 매출에 집중하고 있습니다. 해외 시장은 중국 판매법인의 신규 거래선 발굴과 미주 및 유럽시장은 대형 마켓 등의 신규 진입을 확대하는데에 주력하고 있습니다. 용해로 보수를 진행하면서 일시적으로 감소된 실적이나, 신제품 개발과 더불어 매출을 확대해 가도록 노력하겠습니다.

당사는 생활용품과 함께 '아우트로' 보온병과 보냉병, 냄비와 후라이팬 신제품을 지속적으로 출시하여 고급 주방생활용품 브랜드를 국내 런칭하여 판매를 진행하고 있습니다. 더불어 신규 조직인 MD사업팀을 구성하여 신규 상품개발 아이템을 발굴하고 사업을 확장해 나가고 있습니다.

최근 소비자들의 시장 트렌드에 맞는 다양한 기능성과 디자인을 적용하여 경쟁력 있는 신제품 출시로 소비자들의 기대에 부응하고 있습니다. 이로 인하여 당사 기존 사업의 매출증대 뿐만 아니라 외형적인 매출규모가 지금보다 더 큰 성장을 할 수 있도록 노력하겠습니다.

[캔사업]

캔부문의 경우 임가공 물량은 소폭 감소하였으나, 메인 거래처의 신제품 출시로 맥주캔 수요가 증가하였으며 태국수출분 판매가 늘어나면서 전기대비 매출은 증가하였습니다. 캔사업은 신규관종 도입 및 수출 시장 개척을 통하여 국내외 틈새시장 공략을 적극적으로 추진해 나가고 있습니다.

[기타사업]

당사는 기존 병유리 및 캔 사업 외에 연료소매업, 육상운송지원 서비스업, 옥탕업 사업을 영위 하고 있습니다. 주변 운송업체와 연계하여 주유소 및 화물차 터미널, 주차장 등을 영위하고 있습니다. 이와 함께 당사는 2017년 6월부터 유연탄 무역사업을 추가로 운영하고 있으며, 유연탄, 우드펠릿 등을 직수입하여 판매하고 있습니다.

당사의 연결 종속회사인 에스지개발(주)의 비주거형 임대사업은 '11년부터 검토하여 단계적인 사업 준비를 통해 '14년 하반기부터 본격적인 임대매출이 발생하고 있습니다. 현재 에스지개발의 보유하고 있는 송암빌딩은 공실율이 5% 미만으로 고정적인 매출을 발생시키고 있습니다.

(2) 시장점유율 등

현재 관련업계나 기관에서 물량이 집계되지 않은 관계로 생산량추이 및 시장점유율을 파악하기 어려운 실정입니다. 따라서 당사 매출에 대한 시장 점유율을 표시하기 어렵습니다.

(3) 시장의 특성

[유리사업]

유리병의 경우 직접적인 소비자는 음료회사, 주류회사, 제약회사 등이고, 이들이 여기에 내용물을 담아 최종적으로 전국의 불특정 다수에게 판매하는 간접 소비형태를 취하고 있으며, 자동제병 업체간 기술 및 품질은 거의 동등한 수준으로 사료됩니다. 시장에서 경쟁력의 가장 중요한 요인은 제품 공급단가에 있으며 이로 인하여 업체간 치열한 경쟁을 하고 있고, 타사에 비해 모든 품목들을 생산 및 공급할 수 있는 생산 시설 및 기술 노하우로 타업체와 경쟁하고 있습니다.

식기·글라스락 등 생활용품의 경우는 홈쇼핑, 판촉물 또는 매장을 통하여 소비자에게 직접 공급되고 있습니다. 기존 거래처 및 신규거래처에 대해 품질적 우수성을 확보하여 점유율을 높이고 있으며, 국내 유일의 내열강화유리 생산업체로서 탁월한 품질과 소비자의 기호 및 시대의 트렌드에 대처할 수 있다는 크나 큰 장점이 있습니다.

[캔사업]

캔의 직접적인 소비자는 음료회사, 주류회사 등이고, 이들이 여기에 내용물을 담아 최종적으로 전국의 불특정 다수에게 판매하는 간접 소비형태를 취하고 있습니다.

시장에서 경쟁력의 가장 중요한 요인은 제품 공급단가 및 품질에 있습니다.

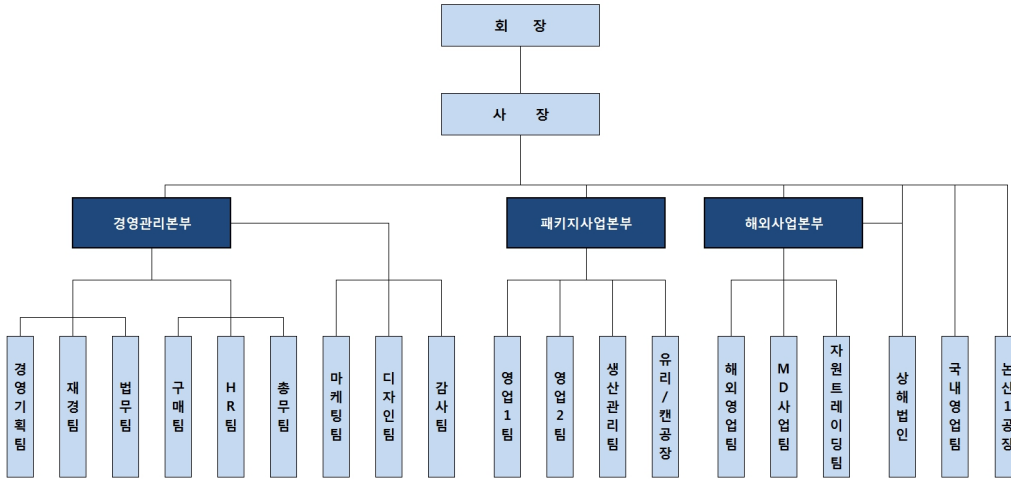
[기타사업]

임대사업의 주된 수요업체인 기업체를 대상으로 선정할 예정이며 주사업장의 위치가 도심의 중심지에 위치하고 있어서 타업체에 비하여 경기 영향을 적게 받을 것으로 예상됩니다. 또한, 기타사업중 터미널사업은 경기변동에 따라서 다소 영향을 받는 시장특성이 있습니다.

유연탄 무역 사업의 성공요인은 장기적 신뢰관계에 기반한 공급선 및 구매선 네트워킹과 물류 및 품질 관리의 최적화, 그리고 가격변동위험, 거래처 신뢰성 등 각종 리스크를 관리할 수 있는 역량입니다. 당사는 주요 거래선과의 긴밀한 관계 및 전문 인력을 보유하고 있으며, 이를 기반으로 영업확대 전략을 지속 추진할 것입니다.

(4) 조직도

□. 삼광글라스(주) 조직도



2. 주요 제품. 서비스 등

(1) 주요 제품

(단위:백만원,%)

사업부문	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표등	매출액(비율)
유리사업	제품	일반병	포장용기	-	91,834 (27.4%)
		식기 등	포장용기	Glasslock	66,934 (19.9%)
	상품	일반병	포장용기	-	584 (0.2%)
		식기 등	포장용기	-	2,012 (0.6%)
캔사업	제품	2PC캔	포장용기	-	66,058 (19.7%)
		3PC캔	포장용기	-	9,491 (2.8%)
	상품	2PC캔	포장용기	-	-
		3PC캔	포장용기	-	19 (0.0%)
	기타	2PC, 3PC캔	부산물	-	5,918 (1.8%)
기타사업	제품	용역수입	터미널	주유소 외	511 (0.2%)
		입욕수입	목욕탕	용암천	2,225 (0.7%)
		임대료매출	창고운영	-	569 (0.2%)
	상품	유류(휘발유,경유,등유)	주유소	주유소 외	15,275 (4.6%)
		유연탄, 석영, 우드펠릿	도매업	-	74,170 (22.1%)
합 계					335,600 (100%)

※ 재무제표 기준으로 작성되었습니다.

(2) 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위:원)

품목	제52기	제51기	제50기	제49기
유자병 2.0	@657	@608	@608	@608
2PC 250ml캔	@86.8	@84.5	@83.7	@83.7

※ 2018년 12월 31일 기준

3. 주요 원재료

(1) 주요 원재료 등의 현황

(단위 : 백만원)

사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	매입액(비율)	비 고
유리사업	원재료/ 부재료/ 매입반제품	소다회, 규사	유리원료	4,437 (5.3%)	OCI(주)
		파유리	유리원료	8,546 (10.3%)	(주)보은, (주)성인 등
		기타	유리원료 외	15,431 (18.6%)	-
소계				28,414 (34.2%)	-
캔사업	원재료/ 부재료	알루미늄코일	캔원재료	47,116 (56.8%)	노벨리스
		스틸석판	캔원재료	722 (0.9%)	동부제철
		기타	캔원재료 외	6,720 (8.1%)	-
소계				54,558 (65.8%)	-
합계				82,973 (100%)	-

※ 유리사업: 소다회, 수입규사 매입처인 OCI(주)는 당사와 계열관계인 특수관계자입니다.

(계열회사 관계 참고 : 'VI. 계열회사 등의 현황')

(2) 주요 원재료 등의 가격변동추이

(단위 : 원)

품 목	제52기	제51기	제50기	제49기
석회석	@38,600	@40,600	@40,600	@40,600
Steel 석판	@1,444,576	@1,747,900	@1,667,900	@1,737,900

※ 석회석, Steel 석판은 톤당 단가임.

4. 생산 및 설비에 관한 사항

(1) 생산능력, 생산실적, 가동율

1) 생산능력

(단위 : 톤)

사업부문	품 목	사업소	제52기	제51기	제50기
유리사업	병유리	논산공장	83,950	83,950	84,180
		천안공장	167,900	167,900	168,360
	소 계		251,850	251,850	252,540
	식기	논산공장	65,700	65,700	65,880
	소 계		65,700	65,700	65,880
합 계			317,550	317,550	318,420

(단위 : 천관)

사업부문	품 목	사업소	제52기	제51기	제50기
캔사업	2PC캔	천안공장	873,600	873,600	873,600
	3PC캔	대구공장	635,040	635,040	635,040
합계			1,508,640	1,508,640	1,508,640

2) 생산능력의 산출근거

(가) 산출방법 등

① 산출기준

(유리사업)

용해로의 유리물 용출 Capacity를 기준으로 산출함 (일기준톤수 × 가동일수)

(캔사업)

일일21시간 작업, 연간 365일중 280일 운영 생산 가정

② 산출방법

(유리사업)

업종	품목			최대생산(톤)	표준생산(톤)	산출기준
유리사업	병유리	논산공장	2로	83,950	83,950	하기참조
			1로	87,600	83,950	
		천안공장	2로	87,600	83,950	
			소계	259,150	251,850	
	식기	논산공장	1로	65,700	65,700	
총계				324,850	317,550	

※ 산출방법 : 최대생산 (1일 최대능력 capa × 365일)
표준생산 (1일 표준능력 capa × 365일)

(캔사업)

(단위 : 천관)

업종	품목		최대생산	표준생산	산출방법
캔사업	2PCS CAN	천안공장	1,138,800	873,600	하기참조
	3PCS CAN	대구공장	827,820	635,040	
	총계		1,966,620	1,508,640	

※ 산출방법 : 최대생산 (1일 표준능력 capa × 365일)
표준생산 (1일 표준능력 capa × 280일)

(나) 평균가동시간

(유리사업)

업종	품목			1일최대 (톤)	1일표준 (톤)	1일평균 가동(時)	월평균 가동일수	당기 가동일수
유리사업	병유리	논산공장	2로	230	230	24	30	365
			소계	230	230	24	30	365
	천안공장	1로	240	230	24	30	365	
		2로	240	230	24	30	365	
		소계	480	460	24	30	365	
	식기	논산공장	1로	180	180	24	30	90
	총계			890	870	24	30	365

※ 최대생산량은 용해로의 유리물 Capacity를 기준으로 표기

※ 논산공장 1로 로보수로 인한 당기 가동일수 감소
(논산공장 1로 로보수: 2018.04.01~2018.12.31)

(캔사업)

업종	품목			1일표준 (천관)	1일평균 가동(時)	월평균 가동일수	당기 가동일수
캔사업	캔	천안공장	2PCS	3,120	21	23.3	280
		대구공장	3PCS	2,268	21	23.3	280
	총계			5,388	21	23.3	280

※ 표준생산량은 1일 표준에 당기 가동일수를 280일로 했을 경우임
최대생산량은 1일 표준에 당기 가동일수를 365일로 했을 경우임

3) 생산실적

(단위 : 톤)

사업부문	품 목	사업소	제52기	제51기	제50기
유리사업	병유리	논산공장	51,980	55,939	53,804
		천안공장	86,530	100,589	114,680
	소 계		138,510	156,528	168,484
	식기	논산공장	6,710	21,672	26,684
	소 계		6,710	21,672	26,684
합 계			145,220	178,199	195,169

※ 유리공장 생산의 특성상 유리물 중량으로 기재

(단위 : 천관)

사업부문	품 목	사업소	제52기	제51기	제50기
캔사업	2PC 캔	천안공장	630,005	597,801	605,028
	3PC 캔	대구공장	15,789	18,893	21,010
합 계			645,794	616,694	626,038

※ 캔 Body기준의 생산량 기재

4) 당해 사업연도의 가동률

(유리사업)

(단위 : 시간)

사업소(사업부문)	제52기 가동가능시간	제52기 실제가동시간	평균가동률
논산공장(병유리)	43,800	39,528	90.2%
천안공장(병유리)	70,080	50,626	72.2%
논산공장(식기)	70,080	13,765	19.6%
합 계	183,960	103,919	56.5%

※ 시간(당기) × 라인수 (논산공장 : 병유리 5개 라인, 논산공장 : 식기 8개 라인)
(천안공장 : 병유리 8개 라인)

※ 유리공장 특성상 1년 365일 가동을 하고 있으며, 라인별 가동시간 기준으로 기재

※ 논산공장 1로 로보수로 인한 당기 가동일수 감소
(논산공장 1로 로보수: 2018.04.01~2018.12.31)

(2) 생산설비의 현황 등

1) 생산설비의 현황

[자산항목 : 토지]

(단위 : 백만원)

사업부문	소유형태	소재지	구분	기초 장부가액	당기 증감		당기 상각	국고 보조금	당기말 장부가액	비고
					증가	감소				

유리사업	자가	논산	165,826㎡	22,997	-	-	-	3,855	19,142	0.0971
		천안	46,066㎡							0.1804
캠사업	자가	천안	46,488㎡	8,261	-	-	-	-	8,261	0.1724
		대구	33,088㎡							0.2882
기타사업	자가	속초	127㎡	10	-	-	-	-	10	1.2396
합 계			291,595㎡	31,268	-	-	-	3,855	27,413	-

(주1) 공시지가 기재시 개별 지번이 많은 관계로 각사업소별 주요 지번에 대해서만 ㎡당 공시지가를 기재했으며, 토지 외의 재산은 범위 및 특성상 시가 기준이 모호하며 금액적 중요성이 없다고 판단되어 기재를 생략합니다.

[자산항목 : 건물]

(단위 : 백만원)

사업부문	소유형태	소재지	구분	기초 장부가액	당기 증감		당기 상각	국고 보조금	당기말 장부가액	비고
					증가	감소				
유리사업	자가	논산,천안	-	46,059	-	-	1,448	-	44,611	-
캠사업	자가	천안,대구	-	4,785	14	-	407	-	4,391	-
기타사업	자가	기흥,속초	-	41	-	-	2	-	39	-
합 계				50,885	14	-	1,857	-	49,041	-

[자산항목 : 구축물]

(단위 : 백만원)

사업부문	소유형태	소재지	구분	기초 장부가액	당기 증감		당기 상각	당기말 장부가액	비고
					증가	감소			
유리사업	자가	논산,천안	-	28,064	6,370	-	2,659	31,775	-
캠사업	자가	천안,대구	-	1,451	3,263	-	305	4,410	-
합 계				29,515	9,634	-	2,964	36,185	-

[자산항목 : 기계장치]

(단위 : 백만원)

사업부문	소유형태	소재지	구분	기초 장부가액	당기 증감		당기 상각	국고 보조금	당기말 장부가액	비고
					증가	감소				
유리사업	자가	논산,천안	-	82,424	1,262	662	19,109	870	63,045	-
캠사업	자가	천안,대구	-	23,945	1,819	-	4,783	-	20,981	-
합 계				106,370	3,081	662	23,892	870	84,027	-

[자산항목 : 차량운반구]

(단위 : 백만원)

사업부문	소유형태	소재지	구분	기초 장부가액	당기 증감		당기 상각	당기말 장부가액	비고
					증가	감소			
캠사업	자가	천안,대구	-	0.7	-	-	0.3	0.3	-
합 계				0.7	-	-	0.3	0.3	-

[자산항목 : 입목]

(단위 : 백만원)

사업부문	소유형태	소재지	구분	기초 장부가액	당기 증감		당기 상각	당기말 장부가액	비고
					증가	감소			
유리사업	자가	논산,천안	-	114	-	-	-	114	-
캔사업	자가	천안	-	57	-	-	-	57	-
기타사업	자가	서울,인천	-	141	5	-	-	146	-
합 계				313	5	-	-	317	-

[자산항목 : 공구기구]

(단위 : 백만원)

사업부문	소유형태	소재지	구분	기초 장부가액	당기 증감		당기 상각	당기말 장부가액	비고
					증가	감소			
유리사업	자가	논산,천안	-	79	6	-	49	37	-
캔사업	자가	천안,대구	-	10	-	-	7	4	-
합 계				90	6	-	55	41	-

[자산항목 : 집기비품]

(단위 : 백만원)

사업부문	소유형태	소재지	구분	기초 장부가액	당기 증감		당기 상각	당기말 장부가액	비고
					증가	감소			
유리사업	자가	논산,천안	-	1,068	78	0	717	429	-
캔사업	자가	천안,대구	-	65	43	-	39	69	-
기타사업	자가	서울,인천	-	815	822	-	439	1,198	-
합 계				1,948	944	0	1,196	1,696	-

[자산항목 : 건설중인자산]

(단위 : 백만원)

사업부문	소유형태	소재지	구분	기초 장부가액	당기 증감		당기 상각	당기말 장부가액	비고
					증가	감소			
유리사업	자가	논산,천안	-	630	7,086	936	-	6,779	-
캔사업	자가	천안,대구	-	556	1,307	1,579	-	284	-
기타사업	자가	서울,인천	-	353	225	578	-	-	-
합 계				1,539	8,619	3,094	-	7,063	-

※ 생산설비의 현황은 연결기준으로 작성되었습니다.

5. 매출에 관한 사항

(1) 매출실적

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품 목		제52기	제51기	제50기
유리 사업	제품 상품	일반병	수 출	3,138	1,055	764
			내 수	89,281	86,031	100,953
			합 계	92,418	87,087	101,717
		글라스락 식기 등	수 출	39,426	44,865	38,591
			내 수	29,520	42,505	48,894
			합 계	68,946	87,370	87,485
유리사업 소계			수 출	42,564	45,920	39,355
			내 수	118,801	128,536	149,847
			합 계	161,365	174,456	189,202
캔 사업	제품 상품	2PC 캔	수 출	3,490	3,323	13,059
			내 수	62,587	58,739	47,631
			합 계	66,077	62,062	60,690
		3PC 캔	수 출	3,416	3,741	3,923
			내 수	6,075	5,486	5,229
			합 계	9,491	9,227	9,152
		부산물	수 출	-	-	-
			내 수	5,918	6,910	4,493
			합 계	5,918	6,910	4,493
캔사업 소계			수 출	6,906	7,063	16,982
			내 수	74,580	71,135	57,353
			합 계	81,486	78,198	74,335
기타사업 소계			수 출	595	-	-
			내 수	92,155	58,273	14,590
			합 계	92,750	58,273	14,590
합계			수 출	50,064	52,983	56,337
			내 수	285,536	257,944	221,790
			합 계	335,600	310,928	278,127

※ 재무제표 기준으로 작성되었습니다.

(2) 판매경로 및 판매방법 등

1) 판매조직

패키지사업본부 영업1팀 일반병담당 : 음료병/주류병/식품병/화장품병/시장병
/제약병 등

패키지사업본부 영업2팀 캔영업담당 : 음료용 스틸 캔/알루미늄 캔/END 등

생활용품 영업담당 : 일반식기/컵류/크리스탈/상품 등

2) 판매경로

일반병 : 패키지사업본부 영업1팀 일반병담당 → 논산공장/천안유리공장
→ 거래처, 대리점, 도매상

캔 : 패키지사업본부 영업2팀 캔영업담당 → 천안캔공장/대구공장 → 거래처

생활용품 : 생활용품사업본부 영업담당 → 인천/논산/대구공장
→ 판촉물판매/도매상/신유통시장(할인점)/홈쇼핑

크리스탈 : 생활용품사업본부 영업담당 → (인천창고:재고분)
→ 판촉물/도매상/신유통시장(할인점)

3) 판매방법 및 조건

(가) 일반제병, 캔 판매

- ① 월별 소요량에 따른 주문자 발주에 의한 주문량 생산판매
- ② 대금결제는 월 마감후 은행도 어음을 기본으로 하고 신용에 따른 담보 및 선수금을 확보하여 일반판매하는 방식
- ③ 부자재, 운반비, 기타 부대비용은 상호 계약시 거래조건을 정함.

(나) 식기 판매

- ① 거래처의 연간, 분기별, 월별 정기적 판촉물 계획 및 비정기적 판촉활동에 따른 발주 및 공개 입찰등에 따라 판매
- ② 일반 도매상의 주문과 시장의 판매상황에 따라 제품개발 및 생산, 판매
- ③ 백화점, 홈쇼핑 및 일반판매에 따른 소비자 판매
- ④ 일반 부자재, 운반비, 포장비는 계약시 거래조건을 정하고 일반 시장판매시 제품의 특성에 따라 단가산정에 포함하여 판매
- ⑤ 판매대금 결제는 직판일 경우 현금판매이고, 거래처의 정기적인 계약 판매일 경우 월 마감후 은행도 어음을 원칙으로 함.

4) 판매전략

(가) 병유리와 캔부문의 생산 및 판매방식은 일반적으로 수요자의 주문에 따른 정기적 발주이고 적절한 수요 예측에 의한 생산과 재고관리로 판매, 생산, 재고의 안정성을 유지하고 있으며, 주요 거래처로는 하이트진로, 롯데칠성음료, 광동제약, 오비맥주 등이 있습니다.

(나) 식기는 소비자에게 직접 판매되는 제품으로 대형 수요처의 판촉물 개발 및 판매에 주력하는 한편, 신유통시장(할인점) 및 지방판매망, 영업소 그리고 홈쇼핑 등을 통한 소비자 직판 체제를 구축하여 판매 다양화에도 중점을 두고 있습니다.

주요거래처로는 하이트맥주, 동서식품 등의 B2B와 홈쇼핑 및 마트에서 구입하는 일반 소비자의 B2C가 주된 고객입니다.

6. 주요 수주상황

당사는 식품용, 음료용 유리 및 CAN용기 등의 중간재를 생산 공급하는 산업으로 계절과 최종소비자의 수요에 따라 수시로 주문자의 발주가 이루어지고 공급되기 때문에 일정한 시점의 수주일자와 납기일자를 한정짓기 어려움이 있습니다.

7. 시장위험과 위험관리

당사는 해외고객과의 무역거래에서 발생하는 외화수금이 원자재 수입에 의한 외화지출보다 많은 현금흐름을 가지고 있으므로 환율하락에 따른 환차손이 주요 위험이라 할 수 있습니다. 이에 대하여 외화표시 자산 및 부채의 환율변동에 의한 리스크를 최소화하여 재무구조 건전성 및 예측 가능 경영을 통한 경영의 안정성 실현을 목표로 환리스크를 관리하고 있습니다. 또한, 외화 포지션 관리 및 환 위험 측정, 관리분석을 통하여 환리스크에 대응해 나갈 것입니다.

8. 파생상품 거래 현황

당사는 '18년 기말 현재 기간 중 환율변동 위험을 회피하기 위하여 통화스왑을 체결하였습니다.

(단위 : US\$)

구분	금융기관	계약일	만기일	계약금액		목적
통화스왑	신한은행	2017-12-21	2019-12-21	USD	23,000,000	위험회피
합계				USD	23,000,000	

9. 경영상의 주요계약 등

당사는 주요 경영상의 주요계약 내용은 없으므로 미기재

10. 연구개발활동

(1) 연구개발활동의 개요

1) 연구개발 담당조직

사장 직속의 기술개발위원회가 있으며 하위 조직으로 공장에 연구소가 있습니다.

축적된 기술을 바탕으로 품질개선을 위한 공정, 유리물성 연구, 신제품 개발체계 구축, 생산 수율 향상을 위한 관리기술의 개발, 외국 최신 기술 정보의 수집 및 응용등 단기적인 목적을 두고 연구팀이 활동 중이고, 장기적으로는 부가가치 증가 유도, 최신 외국공정의 소화 및 독자적인 개발, 기업의 다각화 계획수립 등의 과제를 갖고 연구 활동 중입니다.

2) 연구개발비용

(단위 : 원)

과 목		제52기	제51기	제50기	비 고
원 재 료 비		-	-	-	-
인 건 비		131,694,000	197,425,159	332,995,148	-
감 가 상 각 비		-	-	-	-
위 탁 용 역 비		-	-	-	-
기 타		10,693,111	105,743,880	151,676,676	-
연구개발비용 계		142,387,111	303,169,039	484,671,824	-
회계처리	판매비와 관리비	-	-	-	-
	제조경비	142,387,111	303,169,039	484,671,824	-
	개발비(무형자산)	-	-	-	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷당기매출액×100]		0.04%	0.10%	0.17%	-

※ 재무제표 기준으로 작성되었습니다.

(2) 연구개발 실적

병유리의 경량화 및 신제품에 대한 지속적 실험 연구가 진행 중 입니다.

11. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

(1) 지적재산권 보유 현황

(단위:건)

구분	한국	해외	합계
특허	17	4	21
실용신안	-	1	1
디자인	171	61	232
상표	120	153	273
계	308	219	527

(2) 녹색경영

당사의 사업과 관련하여 적용되는 법규로는 환경관계법 (대기, 수질, 폐기물, 소음/진동, 유해화학물질 등)을 적용받고 있으며, 환경관련 법규에 의한 배출허용 기준 및 시설 기준 등을 준수하고 있습니다. 또한, 당사는 2020년 국가의 온실가스 중기 감축목표 달성에 적극적으로 대응하기 위하여 2011년부터 온실가스 에너지 목표관리제를 참여하였으며, 온실가스 배출 완화를 위해서 탄소 배출량을 줄이기 위한 노력을 전사적으로 진행중입니다. 당사의 온실가스 관련 진행사항으로는 2007년~2018년까지의 온실가스 배출량 및 에너지 사용량을 산정하여 제3자 검증완료 후 최종 명세서를 온라인상으로 제출완료 하였습니다.

2015년부터는 온실가스 배출권거래제 대상 업체로 참여 중이며, 2018년부터는 2차 계획기간으로 배출권거래제 2차계획기간(2018~2020년) 온실가스 배출량을 할당 받은 상태입니다. 당사는 온실가스 배출 완화를 위해 적극적으로 탄소배출량을 줄이도록 전사적으로 온실가스 감축 활동을 진행하고 있으며, 당사의 장기 계획으로는 온실 가스 배출량과 에너지 소비량을 감축하여 저탄소 녹색성장을 체계적으로 추진할 수 있는 시스템을 구축하여 개선해 나가는 것 입니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약 연결재무정보

삼광글라스(주)의 요약 연결 재무상태표와 요약 연결 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(1) 요약 연결 재무상태표

(단위 : 천원)

구 분	제52기 기말	제51기 기말	제50기 기말
[유동자산]	197,394,639	206,979,866	231,259,179
현금및현금성자산	11,626,249	11,051,666	5,062,118
매도가능 금융자산	-	-	56,310
매출채권 및 기타채권	69,215,684	83,894,371	62,022,510
재고자산	74,429,944	109,948,188	120,757,618
반환재고회수권	243,292	-	-
당기손익공정가치측정금융자산	577,300	-	-
상각후원가측정금융자산	350,000	-	-
기타금융자산	-	400,000	-
기타유동자산	1,187,822	1,685,640	3,596,276
매각예정유동자산	39,764,347	-	39,764,347
[비유동자산]	561,734,521	590,767,136	611,796,363
장기금융상품	4,000	4,000	8,000
매도가능금융자산	-	7,773,468	6,977,647
장기성매출채권 및 기타채권	2,922,636	-	184,619
관계기업투자	188,468,028	167,448,097	196,330,914
기타포괄손익인식금융자산	138,544	-	-
당기손익인식금융자산	6,225,093	-	-
기타 금융자산	-	20,381,609	21,912,694
유형자산	205,783,476	216,711,885	245,462,494
투자부동산	138,099,350	138,536,999	139,168,856
무형자산	103,625	146,731	1,751,139
상각후원가측정금융자산	19,989,769	-	-
매각예정자산	-	39,764,347	-
자산총계	759,129,159	797,747,001	843,055,542
[유동부채]	417,031,912	324,162,289	369,905,516

[비유동부채]	24,677,386	150,263,306	151,994,186
부채총계	441,709,298	474,425,594	521,899,702
[자본금]	24,272,090	24,272,090	24,272,090
[기타불입자본]	21,619,755	18,175,337	18,175,337
[이익잉여금]	236,448,418	250,555,821	249,003,257
[기타자본구성요소]	(3,386,633)	(1,505,754)	(1,551,480)
[비지배지분]	38,466,231	31,823,913	31,256,637
자본총계	317,419,861	323,321,407	321,155,840

(2) 요약 연결 포괄손익계산서

(단위 : 천원)

구분	제52기	제51기	제50기
매출액	346,781,204	319,961,347	287,778,212
영업이익(손실)	(27,956,062)	(17,014,155)	6,109,023
연결당기순이익(손실)	(11,514,293)	4,090,728	14,323,285
지배기업소유주지분	(11,548,207)	5,165,246	18,811,623
비지배지분	33,915	(1,074,518)	(4,488,338)
기본주당이익(손실)(원)	(2,372)	1,064	3,875
연결에 포함된 회사수	2	2	3

(3) 연결대상회사의 현황

당기말 현재 연결대상 종속회사의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

회사명	주요사업	투자주식수	지분율(%)	소재지	결산일
에스지개발(주) (주1,2)	부동산 임대 및 매매	3,910,000	34.30	전북 군산	12.31
상해개량가구용품유한공사	유리식기 및 주방용품 유통, 판매	-	100.00	중국	12.31

(주1) 당사가 보유하고 있는 지분은 34.30%이나 주주간 협약에 의하여 2대주주인 군장에너 지주가 보유한 지분 29.82%에 대한 주주로서의 권리를 위임받았습니다. 당사는 이러한 사실을 종합적으로 판단하여 사실상 지배력을 보유하고 있다고 보아 연결대상 종속기업에 포함하였습니다.

(주2) 당기 중 해당 종속기업의 지분 11.32%를 특수관계자인 (주)이테크건설에 매각하였습니다.

(4) 관계기업의 현황

당기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,%)

회사명	주요사업	투자주식수	지분율(%)	소재지	결산일
(주)이테크건설	토목, 건축 및 전기공사	860,000	30.71	서울 서초	12.31

군장에너지㈜	증기 및 전기의 생산	2,607,100	25.04	전북 군산	12.31
--------	-------------	-----------	-------	-------	-------

(5) 연결대상 종속회사의 변동

(단위 : 주)

사업연도	당기 연결에 포함된 회사	전기대비 연결에 추가된 회사	전기대비 연결에서 제외된 회사
제52기	-	-	-

(해당사항 없음)

나. 요약 재무정보

삼광글라스(주)의 요약 재무상태표와 요약 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(1) 요약 재무상태표

(단위 : 천원)

구 분	제52기 기말	제51기 기말	제50기 기말
[유동자산]	191,453,145	200,031,954	221,095,806
현금및현금성자산	9,623,863	8,715,884	2,396,968
매출채권 및 기타채권	69,044,199	84,225,239	65,795,452
재고자산	71,138,708	105,333,400	112,069,510
반환재고회수권	243,292	-	-
당기손익공정가치측정금융자산	577,300	-	-
상각후원가측정금융자산	350,000	-	-
기타금융자산	-	1,020,208	-
기타유동자산	711,435	737,223	1,069,529
매각예정자산	39,764,347	-	39,764,347
[비유동자산]	349,815,374	401,054,095	410,526,932
장기금융상품	2,000	2,000	3,000
장기매출채권및기타채권	6,744,722	1,835,607	-
매도가능금융자산	-	7,773,468	6,977,647
종속기업투자	22,226,439	28,665,911	28,665,911
관계기업투자	86,018,320	86,018,320	130,536,143
당기손익공정가치측정금융자산	6,225,093	-	-
기타포괄손익공정가치측정금융자산	138,544	-	-
기타 금융자산	-	20,356,609	22,489,402
유형자산	205,453,724	216,455,436	221,518,298
투자부동산	63,836	64,671	65,506
무형자산	103,625	117,725	271,025
상각후원가측정금융자산	20,505,236	-	-
이연법인세자산	2,333,835	-	-
매각예정자산	-	39,764,347	-
자산총계	541,268,519	601,086,049	631,622,738
[유동부채]	337,290,950	318,090,598	345,055,649
[비유동부채]	10,770,084	59,750,126	52,854,319
부채총계	348,061,034	377,840,724	397,909,968
[자본금]	24,272,090	24,272,090	24,272,090
[기타불입자본]	17,459,563	17,459,563	17,459,563
[이익잉여금]	151,549,394	182,421,893	193,510,078
[기타자본구성요소]	(73,562)	(908,221)	(1,528,961)

자본총계	193,207,485	223,245,325	233,712,770
종속,관계,공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법

(2) 요약 포괄손익계산서

(단위 : 천원)

구 분	제52기	제51기	제50기
매출액	335,600,373	310,927,507	278,126,586
영업이익(손실)	(29,167,093)	(19,647,428)	1,663,376
당기순손실	(28,300,261)	(7,480,667)	(3,353,055)
기본 주당손실(원)	(5,830)	(1,541)	(691)

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 52 기 2018.12.31 현재
 제 51 기 2017.12.31 현재
 제 50 기 2016.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 52 기	제 51 기	제 50 기
자산			
유동자산	197,394,638,538	206,979,865,592	231,259,180,306
현금및현금성자산	11,626,249,057	11,051,666,098	5,062,117,542
매출채권 및 기타유동채권	69,215,684,337	83,894,371,273	62,022,509,838
기타유동금융자산	927,300,000	400,000,000	56,309,821
유동매도가능금융자산			56,309,821
유동 당기손익-공정가치 측정 지정 금융자산	577,300,000		
유동 상각후원가 측정 금융자산	350,000,000		
기타금융자산		400,000,000	
재고자산	74,429,943,546	109,948,188,161	120,757,619,399
반환재고회수권	243,292,354		
기타유동자산	1,187,822,004	1,685,640,060	3,596,276,466
매각예정자산	39,764,347,240		39,764,347,240
비유동자산	561,734,520,846	590,767,135,739	611,796,362,957
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자 자산	188,468,027,869	167,448,096,686	196,330,913,880
관계기업에 대한 투자자산	188,468,027,869	167,448,096,686	196,330,913,880
장기금융상품	4,000,000	4,000,000	8,000,000
장기매출채권 및 기타비유동채권	2,922,636,300		184,619,313
유형자산	205,783,476,003	216,711,885,177	245,462,494,436
투자부동산	138,099,350,232	138,536,998,571	139,168,855,688
영업권 이외의 무형자산	103,625,000	146,730,990	1,751,138,773
기타비유동금융자산	26,353,405,442	28,155,077,075	28,890,340,867
비유동매도가능금융자산		7,773,467,895	6,977,646,687
비유동 상각후원가 측정 금융자산	19,989,768,780		
비유동당기손익인식금융자산	6,225,093,062		
비유동 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	138,543,600		
기타금융자산		20,381,609,180	21,912,694,180
매각예정자산		39,764,347,240	
자산총계	759,129,159,384	797,747,001,331	843,055,543,263
부채			

유동부채	417,031,911,924	324,162,288,837	369,905,516,475
매입채무 및 기타유동채무	414,198,222,867	315,640,307,154	367,476,663,376
단기매입채무	18,991,772,369	26,112,019,352	22,424,899,260
단기미지급금	21,192,028,450	19,126,525,428	21,687,620,238
미지급배당금	14,910,000	14,638,400	14,056,400
단기미지급비용	2,253,427,403	1,940,324,882	2,152,151,506
단기차입금	224,714,881,154	228,551,321,991	189,298,350,713
유동성장기차입금	147,031,203,491	39,895,477,101	131,899,585,259
당기법인세부채	1,365,928	1,892,030,404	
유동충당부채		3,012,724,000	47,694,546
환불부채	253,473,922		
기타유동금융부채	873,695,970	2,529,723,820	1,386,365,835
기타유동부채	1,705,153,237	1,087,503,459	994,792,718
비유동부채	24,677,386,192	150,263,305,593	151,994,186,082
장기매입채무 및 기타비유동채무	8,917,389,681	129,345,278,759	126,950,478,993
장기미지급금	8,438,707,261	65,400,994	97,385,926
장기차입금	478,682,420	129,279,877,765	126,853,093,067
퇴직급여부채	1,590,457,733	1,855,242,683	3,347,468,779
기타비유동금융부채	2,442,637,350	1,226,191,182	2,147,078,635
기타비유동부채	271,979,212		
이연법인세부채	11,454,922,216	17,836,592,969	19,549,159,675
부채총계	441,709,298,116	474,425,594,430	521,899,702,557
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	278,953,629,971	291,497,494,020	289,899,203,988
자본금	24,272,090,000	24,272,090,000	24,272,090,000
보통주자본금	24,272,090,000	24,272,090,000	24,272,090,000
기타불입자본	21,619,755,185	18,175,336,888	18,175,336,888
주식발행초과금	8,491,539,086	8,491,539,086	8,491,539,086
자기주식처분이익	8,968,023,721	8,968,023,721	8,968,023,721
기타자본잉여금	4,160,192,378	715,774,081	715,774,081
이익잉여금	236,448,417,591	250,555,820,914	249,003,257,449
기타법정적립금	4,618,000,000	4,523,000,000	4,163,000,000
임의적립금	136,800,000,000	146,800,000,000	153,600,000,000
보험수리적손익	(2,593,870,395)	(2,299,104,102)	(2,337,526,663)
미처분이익잉여금	97,624,287,986	101,531,925,016	93,577,784,112
기타포괄손익누계액	(3,386,632,805)	(1,505,753,782)	(1,551,480,349)
지분법기타포괄손익변동	(3,298,786,452)	(574,961,659)	(57,931,003)
매도가능금융자산평가손실	(73,561,644)	(908,220,694)	(1,532,039,736)
해외사업환산손실	(14,284,709)	(22,571,429)	38,490,390
비지배지분	38,466,231,297	31,823,912,881	31,256,636,718
자본총계	317,419,861,268	323,321,406,901	321,155,840,706

자본과부채총계	759,129,159,384	797,747,001,331	843,055,543,263
---------	-----------------	-----------------	-----------------

연결 포괄손익계산서

제 52 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 51 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

제 50 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 52 기	제 51 기	제 50 기
매출액	346,781,203,870	319,961,347,298	287,778,212,446
매출원가	344,669,697,847	305,346,310,310	251,851,420,533
매출총이익(손실)	2,111,506,023	14,615,036,988	35,926,791,913
판매비와관리비	30,067,568,036	31,629,191,837	31,397,564,673
영업이익(손실)	(27,956,062,013)	(17,014,154,849)	4,529,227,240
금융수익	1,653,912,935	1,127,350,715	586,438,355
금융원가	17,242,782,274	14,071,185,318	13,054,307,539
기타이익	31,466,579,053	43,124,982,085	33,984,331,375
기타손실	7,076,376,547	6,084,110,516	2,182,054,119
법인세비용차감전순이익(손실)	(19,154,728,846)	7,082,882,117	23,863,635,312
법인세비용(수익)	(7,640,436,158)	989,666,043	4,871,703,386
계속영업이익(손실)	(11,514,292,688)	6,093,216,074	18,991,931,926
중단영업이익(손실)		(2,002,488,191)	(5,900,887,640)
당기순이익(손실)	(11,514,292,688)	4,090,727,883	13,091,044,286
기타포괄손익	(3,064,112,195)	14,227,235	(1,291,876,599)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(348,574,122)	27,888,988	(654,853,956)
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	(379,541,877)	37,279,809	(832,384,960)
기타포괄손익-금융자산평가손익	(62,595,000)		
당기손익으로 재분류되지 않는항목의 법인세	93,562,755	(9,390,821)	177,531,004
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	(2,715,538,073)	(13,661,753)	(637,022,643)
지분법자본변동	(3,492,082,067)	(517,030,656)	(563,375,807)
매도가능금융자산평가손익(세후기타포괄손익)		739,511,387	(278,797,242)
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	8,286,720	(61,061,819)	27,381,769
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목의 법인세	768,257,274	(175,080,665)	177,768,637
총포괄손익	(14,578,404,883)	4,104,955,118	11,799,167,687
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	(11,548,207,478)	5,165,245,892	17,579,381,800
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	33,914,790	(1,074,518,009)	(4,488,337,514)
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	(14,608,301,596)	5,230,449,835	16,339,213,264
총 포괄손익, 비지배지분	29,896,713	(1,125,494,717)	(4,540,045,577)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(2,372)	1,064	3,621
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(2,372)	1,117	4,837

연결 자본변동표

제 52 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 51 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

제 50 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타자본구성요 소	지배기업의 소유주에 게 귀속되는 자본 합 계		
2016.01.01 (기초자본)	24,272,090,000	17,920,378,504	243,121,563,918	(943,415,438)	284,370,616,984	34,057,990,539	318,428,607,523
오류수정에 따른 증가(감소)			(7,424,771,144)		(7,424,771,144)		(7,424,771,144)
회계정책변경에 따른 증가(감소)							
당기순이익(손실)			17,579,381,800		17,579,381,800	(4,488,337,514)	13,091,044,286
배당금지급			(3,640,813,500)		(3,640,813,500)		(3,640,813,500)
지분법자본변동				(439,582,138)	(439,582,138)		(439,582,138)
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지 분의 변동에 따른 증가(감소)/비지배지분의 변동		254,958,384			254,958,384	1,738,691,756	1,993,650,140
매도가능금융자산평가손익				(195,864,542)	(195,864,542)	(28,957,732)	(224,822,274)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금							
해외사업환산손익				27,381,769	27,381,769		27,381,769
확정급여제도의 재측정요소			(632,103,625)		(632,103,625)	(22,750,331)	(654,853,956)
연결대상범위의 변동							
2016.12.31 (기말자본)	24,272,090,000	18,175,336,888	249,003,257,449	(1,551,480,349)	289,899,203,988	31,256,636,718	321,155,840,706
2017.01.01 (기초자본)	24,272,090,000	18,175,336,888	257,749,019,658	(1,551,480,349)	298,644,966,197	31,256,636,718	329,901,602,915
오류수정에 따른 증가(감소)			(8,745,762,209)		(8,745,762,209)		(8,745,762,209)
회계정책변경에 따른 증가(감소)							
당기순이익(손실)			5,165,245,892		5,165,245,892	(1,074,518,009)	4,090,727,883
배당금지급			(3,640,813,500)		(3,640,813,500)		(3,640,813,500)
지분법자본변동				(517,030,656)	(517,030,656)		(517,030,656)
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지 분의 변동에 따른 증가(감소)/비지배지분의 변동							
매도가능금융자산평가손익				613,549,779	613,549,779	(49,119,057)	564,430,722
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금							
해외사업환산손익				(61,061,819)	(61,061,819)		(61,061,819)
확정급여제도의 재측정요소			29,746,639		29,746,639	(1,857,651)	27,888,988
연결대상범위의 변동			(1,615,566)	10,269,263	8,653,697	1,692,770,880	1,701,424,577
2017.12.31 (기말자본)	24,272,090,000	18,175,336,888	250,555,820,914	(1,505,753,782)	291,497,494,020	31,823,912,881	323,321,406,901
2018.01.01 (기초자본)	24,272,090,000	18,175,336,888	250,555,820,914	(1,505,753,782)	291,497,494,020	31,823,912,881	323,321,406,901
오류수정에 따른 증가(감소)							
회계정책변경에 따른 증가(감소)			(1,337,049,024)	883,483,150	(453,565,874)		(453,565,874)

당기손이익(손실)			(11,548,207,478)		(11,548,207,478)	33,914,790	(11,514,292,688)
배당금지금			(941,646,300)		(941,646,300)		(941,646,300)
지분법자본변동				(2,723,824,793)	(2,723,824,793)		(2,723,824,793)
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분의 변동에 따른 증가(감소)/비지배지분의 변동							
매도가능금융자산평가손익							
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금				(48,824,100)	(48,824,100)		(48,824,100)
해외사업환산손익				8,286,720	8,286,720		8,286,720
확정급여제도의 재측정요소			(295,731,945)		(295,731,945)	(4,018,077)	(299,750,022)
연결대상범위의 변동		3,444,418,297	15,231,424		3,459,649,721	6,612,421,703	10,072,071,424
2018.12.31 (기말자본)	24,272,090,000	21,619,755,185	236,448,417,591	(3,386,632,805)	278,953,629,971	38,466,231,297	317,419,861,268

연결 현금흐름표

제 52 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 51 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

제 50 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 52 기	제 51 기	제 50 기
영업활동현금흐름	25,421,548,217	(2,239,664,720)	14,434,277,224
영업활동으로인한자산·부채의변동	36,012,582,133	6,813,411,751	27,237,578,721
이자수취(영업)	94,394,787	33,765,357	57,551,909
이자지급(영업)	(14,177,992,904)	(13,496,793,731)	(13,618,223,899)
배당금수취(영업)	3,252,100,000	4,815,867,400	4,385,184,800
법인세환급(납부)	240,464,201	(405,915,497)	(3,627,814,307)
투자활동현금흐름	2,798,509,065	38,822,896,574	(22,131,140,273)
장,단기금융상품의 처분		1,000,000	1,447,008,000
매도가능금융자산의 처분		36,990,000	
관계기업에 대한 투자자산의 처분	3,000,000,000	62,818,191,047	
관계기업에 대한 투자자산의 취득			(720,000,000)
유형자산의 처분	80,476,127	1,633,957,825	13,240,291
유형자산의 취득	(10,749,413,462)	(26,392,463,114)	(23,769,039,796)
무형자산의 처분		147,272,727	
무형자산의 취득		(570,000)	(201,614,472)
투자부동산의 취득	(455,946,000)	(255,100,000)	(575,411,818)
정부보조금의 수취			108,000,000
임차보증금의 감소	441,840,400	1,088,585,000	2,582,730,500
임차보증금의 증가		(9,000,000)	(1,016,000,000)
임대보증금의 증가	424,712,000		
종속기업 처분에 의한 순현금흐름	10,056,840,000	(245,966,911)	(52,978)
재무활동현금흐름	(27,609,193,217)	(30,464,263,042)	5,237,714,840
단기차입금의 증가	137,500,630,979	207,300,880,473	96,390,817,504
단기차입금의 상환	(141,242,121,992)	(157,115,292,713)	(47,674,514,766)
장기차입금의 증가	17,909,800,000	14,514,080,000	29,698,762,048
장기차입금의 상환	(40,836,127,504)	(128,152,967,354)	(99,993,876,586)
사채의 증가		36,629,850,052	30,467,150,000
배당금지급	(941,374,700)	(3,640,813,500)	(3,640,813,500)
종속기업에 대한 소유지분의 변동으로 인한 지급			(9,809,860)
현금및현금성자산의순증가(감소)	610,864,065	6,118,968,812	(2,459,148,209)
기초현금및현금성자산	11,051,666,098	5,062,117,542	7,532,335,563
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(36,281,106)	(129,420,256)	(11,069,812)
기말현금및현금성자산	11,626,249,057	11,051,666,098	5,062,117,542

3. 연결재무제표 주식

제 52 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 51 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

삼광글라스 주식회사와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 삼광글라스 주식회사 (이하 "당사")는 1967년 6월 27일 설립되었으며, 당사는 1999년 12월 1일 삼보유리주식회사를, 2001년 12월 31일 삼광캔주식회사를 흡수합병하였습니다. 당사와 당사의 종속기업 (이하 '연결실체')은 병유리, 유리식기 등의 제조, 판매와 부동산의 임대와 매매를 영위하고 있습니다. 당사의 본점은 서울특별시 서초구 양재대로 246에 소재하고 있으며, 충남 천안시, 논산시 및 대구광역시에 제조시설을 가지고 있습니다.

당사는 1993년 1월 6일 한국거래소에 주식을 상장하였으며, 보고기간종료일 현재 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
이복영	1,076,600	22.18
이원준	429,200	8.84
이우성	296,052	6.10
(주)유니드	293,000	6.04
기타주주	2,759,566	56.84
합계	4,854,418	100.00

2. 연결재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정하는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지, 아니면 가치평가방법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '채고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

연결실체는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 당기부터 기업회계기준서 제1109호 및 동 기준서와 관련한 타 기준서의 개정사항을 최초로 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1109호는 1) 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정 2) 금융자산의 손상 3) 위험회피회계에 대한 새로운 규정을 도입하였습니다. 또한 연결실체는 2018년 공시사항에 적용되는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'의 개정사항을 도입하였습니다.

기업회계기준서 제1109호는 동 기준서를 최초적용할 때 과거기간을 재작성하지 않는 경과 규정을 제공하고 있으며, 이에 따라 연결실체는 비교표시되는 재무제표를 재작성하지 아니하였습니다.

새로운 규정의 주요내용 및 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 모든 금융자산은 연결실체의 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 후속적으로 상각후원

가나 공정가치로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다(상각후원가측정금융자산).
- 계약상 현금흐름의 수취와 매도 모두가 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 기타포괄손익으로 인식합니다(기타포괄손익-공정가치측정금융자산).
- 상기 이외의 모든 채무상품과 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 당기손익으로 인식합니다(당기손익-공정가치측정금융자산).

상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 단기매매항목이 아니고 기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가도 아닌 지분상품에 대한 투자의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기 중 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품 중 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 채무상품은 존재하지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품이 제거되는 경우 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정된 지분상품에 대해서는 기존에 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 후속적으로 이익잉여금으로 대체합니다.

후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치항목으로 측정되는 채무상품은 손상규정의 적용대상에 해당합니다(아래 ② 참고).

경영진은 최초 적용일에 존재하는 사실과 상황에 기초하여 연결실체가 보유하고 있는 금융자산에 대해 검토하고 평가하였으며, 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용함에 따라 연결실체의 금융자산의 분류 및 측정과 관련하여 다음과 같은 영향이 있을 것이라고 판단하였습니다.

- 기업회계기준서 제1039호에 따라 매도가능금융자산으로 분류되고 매보고기간말에 공정가치로 측정하였던 지분상품에 대한 투자(단기매매항목도 아니고 사업결합에서 발생한 조건부 대가도 아님)는 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하였습니다. 이러한 지분상품의 공정가치 변동은 평가손익누계액으로 계속 인식됩니다.

기업회계기준서 제1039호에 따라 만기보유금융자산이나 대여금및수취채권으로 분류되어 상각후원가로 측정하던 금융자산 중 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형하에서 보유하고 있으며 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 현금흐름을 가진 금융상품은 기업회계기준서 제1109호에서도 계속 상각후원가로 측정됩니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 금융자산 분류의 변경내용 및 금융상품의 재분류로 인해 자본에 미치는 영향은 '⑤ 기업회계기준서 제1109호 최초 적용일 관련 공시사항'에 정리되어 있습니다.

② 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련하여 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형과 달리 기업회계기준서 제1109호에서는 기대신용손실모형에 따라 금융자산의 최초인식시점 이후의 신용위험의 변동을 반영하기 위해 매 보고기간말 기대신용손실과 그 변동을 회계처리하고 있습니다. 즉 신용손실을 인식하기 전에 반드시 신용사건이 발생해야 하는 것은 아닙니다.

연결실체는 i) 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, ii) 리스채권, iii) 매출채권 및 계약자산과 iv) 기업회계기준서 제1109호의 손상규정이 적용되는 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득시 신용이 손상되어 있는 경우 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 한편 최초 인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 연결실체는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실충당금을 측정합니다. 또한 기업회계기준서 제1109호에서는 특정 상황에서 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 제공하고 있으며, 연결실체는 동 간편법을 적용하고 있습니다.

경영진은 기업회계기준서 제1109호에 따라 금융상품 최초 인식일의 신용위험을 결정하고 최초 적용일(2018년 1월 1일)의 신용위험과 비교함에 있어서 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 사용하여 최초 적용일에 연결실체가 보유하고 있는 금융자산, 계약자산 및 금융보증계약에 대한 손상을 검토하고 평가하였습니다. 2018년 1월 1일 현재 평가결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	최초적용일의 신용위험의 특성	인식된 누적 추가 손실충당금
매출채권및기타채권	동 금융자산에 대해 간편법을 적용하였으며, 전체기간 기대신용손실을 인식함.	206,738
합 계		206,738

2018년 1월 1일 현재의 추가 손실충당금 206,738천원에서 관련 이연법인세효과 45,482천원을 차감한 후의 잔액인 161,256천원이 동 일자의 이익잉여금의 감소로 반영되었습니다. 추가 손실충당금은 관련 자산의 차감항목으로 표시되어 있습니다.

2018년 1월 1일 현재의 기업회계기준서 제1039호에 따른 대손충당금 및 금융보증계약에 대한 기업회계기준서 제1037호에 따른 충당부채와 기업회계기준서 제1109호에 따른 손실충당금과의 차이는 관련 각 주석에 공시되어 있습니다.

또한 기업회계기준서 제1107호의 개정예에 따라 연결실체의 재무제표상 신용위험의 총노출액에 대한 공시 요구사항이 증가하였습니다(주석 7, 8, 9, 20, 37 참고)

③ 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 금융부채의 분류 및 측정과 관련된 주요변경 중 하나는 발행자의 신용위험의 변동에 따른 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 공정가치 변동에 대한 회계처리입니다. 연결실체는 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 신용위험의 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익의 회계불일치를 일으키거나 확대하는 경우를 제외하고는, 관련 금융부채의 신용위험의 변동에 따른 공정가치변동을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 금융부채의 신용위험에 따른 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하나, 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체하고 있습니다. 기존 기업회계기준서 제1039호에서는 당기손익인식금융부채로 지정된 금융부채의 공정가치변동 전체를 당기손익으로 표시했었습니다.

이러한 회계정책의 변경으로 인해 연결실체의 금융부채의 분류 및 측정에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

④ 일반위험회피회계

새로운 일반위험회피회계 모형은 세가지 위험회피회계 유형을 유지하고 있습니다. 그러나 위험회피회계에 적격한 거래유형에 더 많은 유연성을 도입하고 있으며, 위험회피회계에 적격한 위험회피수단의 유형과 비금융항목의 위험요소를 확대하고 있습니다. 또한 위험회피효과 평가와 관련된 규정을 위험회피대상항목과 위험회피수단간의 '경제적 관계' 원칙으로 대체하였습니다. 위험회피효과의 소급적 평가는 더 이상 요구되지 않습니다. 그리고 연결실체의 위험관리활동과 관련하여 추가적인 공시규정이 도입되었습니다.

기업회계기준서 제1109호 위험회피회계 요구사항이 연결실체의 당기 재무상태 및 경영성과에 미치는 영향은 없습니다. 연결실체의 위험관리활동에 대해서는 주석 37에서 기술하고 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1109호 최초적용일 관련 공시사항

기업회계기준서 제1039호에 따라 연결실체가 기존에 당기손익인식항목으로 지정했었던 금융자산이나 금융부채 중 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따라 재분류하거나 재분류하기로 선택한 금융자산이나 금융부채는 없습니다. 또한 기업회계기준서 제1109호 최초 적용일에 당기손익인식항목으로 지정한 금융자산이나 금융부채도 없습니다.

최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기업회계기준서 제1109호와 제1039호에 따른 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	측정 범주		장부금액	
	K-IFRS 제1039호	K-IFRS 제1109호	K-IFRS 제1039호	K-IFRS 제1109호
금융자산				
현금및현금성자산	대여금및수취채권	상각후원가	11,051,666	11,051,666
장기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가	4,000	4,000
매출채권	대여금및수취채권	상각후원가	83,894,371	83,440,805
매도가능금융자산	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치	7,773,467	201,139
		당기손익-공정가치		7,572,328
기타	대여금및수취채권	상각후원가	20,781,609	20,781,609
합 계			123,505,113	123,051,547

(주1) 전기말 매도가능금융자산 중 지분상품에 대해서는 최초적용일에 취소불가능한 선택권을 적용하여 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정하였습니다.

한편, 최초 적용일 현재 금융상품의 재분류로 인해 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	이익잉여금	기타자본항목
기초 장부금액-기준서 제1039호	250,555,821	(1,505,754)
조정 :		
매도가능금융자산에서 당기손익인식 -공정가치금융자산으로 재분류	(883,483)	883,483
손상인식	(453,566)	-
기초 장부금액-기준서 제1109호	249,218,772	(622,271)

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)
연결실체는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호는 수익인식을 위한 5단계 모형을 제시합니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 특정 사례를 다루기 위하여 광범위한 규범적인 지침을 추가하였습니다. 기업회계기준서 제1115호 규정의 내용 및 연결실체가 적용한 회계정책은 아래 '(6) 수익인식'에 기재되어 있으며, 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 주석 44에 기재되어 있습니다.

연결실체는 당기부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 최초로 적용하였으며, 기업회계기준서 제1115호의 경과규정에 따라 동 기준서의 최초적용 누적효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일에 인식하도록 소급적용하는 방법을 선택하였습니다. 또한 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에만 동 기준서를 소급적용하며, 최초 적용일 전에 이루어진 모든 계약 변경에 대하여 계약을 소급하여 다시 작성하지 않는 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1040호 투자부동산(개정)

동 개정사항은 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하는지(또는 충족하지 못하게 되는지)를

평가하고 사용의 변경이 발생하였다는 관측가능한 증거가 뒷받침되는 경우에 투자부동산으로(또는 투자부동산으로부터) 대체한다는 점을 명확히 합니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1040호에 열거된 상황 이외의 상황도 사용에 변경이 있다는 증거가 될 수 있고, 건설중인 부동산에 대해서도 사용의 변경이 가능하다는 점(즉 사용의 변경이 완성된 자산에 한정되지 않음)을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'과 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다. 기업회계기준서 제1028호와 관련하여 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 각각의 관계기업과 공동기업을 개별적으로 당기손익-공정가치 측정항목으로 선택할 수 있고, 그러한 선택은 공동기업이나 관계기업에 대한 투자를 최초 인식할 때 해야한다는 점을 명확히 합니다. 또한 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업과 공동기업에 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 등이 종속기업에 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 허용하고, 이는 각각의 투자기업인 관계기업 등에 대해 개별적으로 선택할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다.

연결실체는 한국채택국제회계기준을 최초채택하지도 않고 벤처캐피탈 투자기구가 아니며 이 같은 기업을 통하여 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 보유하고 있지도 않기 때문에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 또한 연결실체는 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있지 않습니다.

- 기업회계기준해석서 제2122호 외화 거래와 선지급·선수취 대가(제정)

동 해석서는 외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채(예: 환급불가능한 보증금 또는 이연수익)를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)을 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위하여 거래일을 어떻게 결정하는지를 다루고 있습니다.

동 해석서는 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라고 규정하고 있습니다. 해석서에서는 만일 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우에는 대가의 각 선지급이나 선수취에 대한 거래일을 각각 결정하도록 규정하고 있습니다.

연결실체는 이미 외화로 선지급하거나 선수취하는 대가에 대하여 동 해석서와 일관된 방법으로 회계처리하고 있으므로, 동 해석서가 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

① 기업회계기준서 제1116호 적용에 따른 일반적인 영향

동 기준서는 리스이용자와 리스제공자 모두에게 리스약정의 식별 및 회계처리를 위한 포괄적인 모형을 채택하고 있으며 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하도록 조기 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준

해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

리스이용자는 표시되는 각 과거 보고기간에 소급적용하는 방법(완전소급법)과 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급적용하는 방법(수정소급법) 중 하나의 방법을 적용할 수 있습니다.

연결실체는 최초 적용일인 2019년 1월 1일을 기준으로 수정소급법을 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 최초 적용일의 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)에서 조정되며, 비교 표시되는 재무제표는 재작성하지 않을 예정입니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

리스제공자의 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 비교하여 유의적으로 변동되지 않았습니다.

② 리스의 식별

연결실체는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스이거나 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만 연결실체는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

변경된 리스의 정의는 주로 통제모형과 관련되어 있습니다. 동 기준서는 식별되는 자산이 고객에 의해 통제되는지 여부에 기초하여 리스계약과 용역계약을 구분하고 있습니다. 고객이 다음 권리를 모두 갖는 경우에 사용 통제권이 고객에게 이전됩니다.

- 식별되는 자산의 사용으로 생기는 경제적 효익의 대부분을 얻을 권리
- 식별되는 자산의 사용을 지시할 권리

연결실체는 동 기준서상 변경된 리스의 정의가 리스의 정의를 충족시키는 계약의 범위에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 리스이용자의 회계처리

ㄱ. 운용리스

동 기준서의 적용으로 인해 기업회계기준서 제1017호에서 재무상태표에 계상되지 않았던 운용리스의 회계처리가 변경되며 동 기준서의 최초 적용일에 연결실체는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 다음과 같이 회계처리합니다.

- 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치 측정금액을 재무상태표에서 사용권자산과 리스부채로 인식
- 사용권자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용을 포괄손익계산서에 인식
- 현금지급액을 현금흐름표에서 원금(재무활동)과 이자(영업활동)로 구분하여 표시

동 기준서는 사용권자산이 손상되었는지를 판단할 때 기업회계기준서 제1036호 ‘자산손상’을 적용할 것을 요구하고 있습니다. 이는 손실부담계약에 대해 충당부채를 인식하도록 하는 종전 규정을 대체합니다.

연결실체는 동 기준서에서 허용하는 바에 따라 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스(예: 개인 컴퓨터, 소형 사무용 가구)에 대해 리스료를 정액 기준으로 인식하는 방법을 적용할 예정입니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2018년 9월 30일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2018년 재무제표에 미치는 영향을 평가하였습니다. 연결실체가 현재 운용리스로 이용하고 있는 자산의 현재가치 할인 전 최소리스료의 총합계는 1,648백만원이며, 리스이용자의 증분차입이자율로 할인하면 1,576백만원입니다. 연결실체는 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 연결실체가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

나. 금융리스

금융리스에서의 자산과 관련하여 동 기준서와 기업회계기준서 제1017호와의 주된 차이는 리스이용자가 리스제공자에게 제공하는 잔존가치보증의 측정에서 발생합니다. 동 기준서에서는 기업회계기준서 제1017호에서 요구되었던 최대보증액이 아니라 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 리스부채의 측정치에 포함하여 인식합니다. 최초 적용일에 연결실체는 유형자산에 포함되어 있는 금융리스자산을 사용권자산의 별도 항목으로 구분하여 표시할 예정입니다.

연결실체는 2018년 12월 31일 현재 이러한 변경이 연결실체의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

④ 리스제공자의 회계처리

동 기준서 하에서도 리스제공자는 계속적으로 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하고 두 유형의 리스를 다르게 회계처리합니다. 그러나 동 기준서에서는 리스제공자가 리스자산에서 계속 보유하는 모든 권리에 대한 위험을 관리하는 방법과 관련한 공시사항이 변경되고 확대되었습니다.

동 기준서에 따르면 중간리스제공자는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계

처리하며, 전대리스를 상위리스에서 생기는 리스자산에 따라 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다(기업회계기준서 제1017호에서는 기초자산에 따라 분류).

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)

동 개정사항은 중도상환특성이 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하는지 평가할 때 옵션을 행사하는 당사자가 조기상환의 원인과 관계없이 합리적인 보상을 지급하거나 수취할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 달리 표현하면 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성으로 인해 자동적으로 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하지 못하는 것은 아닙니다.

동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호(손상규정 포함)를 적용하여야 한다는 점을 명확히 합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 기업회계기준서 제1028호에 따른 장부금액 조정사항(즉 기업회계기준서 제1028호에 따라 피투자기업의 손실을 배분하거나 손상평가함에 따라 발생하는 장기투자지분 장부금액의 조정)은 고려하지 않아야 합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 연차기간부터 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1012호 '법인세', 기업회계기준서 제1023호 '차입원가', 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 및 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1012호 법인세

동 개정사항은 분배가능한 이익을 창출하는 거래를 최초에 어떻게 인식하였는지에 따라 배당의 세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1023호 차입원가

기업회계기준서 제1023호의 개정사항은 관련된 자산이 의도된 용도로 사용되거나 판매가능한 상태에 이른 이후에도 특정 차입금의 잔액이 존재하는 경우, 그 차입금은 일반차입금의 자본화이자율을 계산할 때 일반차입금의 일부가 된다는 점을 명확히 하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1103호 사업결합

제1103호에 대한 개정사항은 기업이 공동영업인 사업에 대한 지배력을 보유하게 되었을 때, 공동영업에 대한 이전보유지분을 공정가치로 재측정하는 것을 포함하여 단계적으로 이루어진 사업결합에 대한 요구사항을 적용해야 한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 재측정 대상 이전보유지분은 공동영업과 관련하여 인식되지 않은 자산, 부채 및 영업권을 포함해야 합니다.

④ 기업회계기준서 제1111호 공동약정

기업회계기준서 제1111호에 대한 개정사항은 사업을 구성하는 공동영업에 참여는 하지만 공동지배력은 보유하고 있지 않던 당사자가 해당 공동영업에 대한 공동지배력을 보유하게 되는 경우 기업이 보유한 공동영업에 대한 이전보유지분을 재측정하지 않는다는 것을 명확히 하고 있습니다.

상기 개정사항들은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 과거근무원가(또는 정산손익)를 결정할 때 갱신된 가정을 적용하여 제도의 개정(또는 축소 또는 정산) 전후에 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)을 재측정하고, (확정급여제도가 초과적립상태에 있을 때 발생할 수 있는) 자산인식상한효과는 고려하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 개정 후 동 기준서는 제도의 개정(또는 축소 또는 정산)으로 인해 발생할 수 있는 자산인식상한효과의 변동은 과거근무원가(또는 정산손익) 인식 후에 결정되며, 그 변동을 기타포괄손익으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

또한 당기근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자 측정과 관련된 문단이 개정되었습니다. 연결실체는 제도의 변경 후의 잔여 연차보고기간 동안에 해당하는 당기근무원가와 순이자를 결정하기 위해 재측정에 사용된 갱신된 가정을 사용해야 합니다. 순이자의 경우, 개정사항에서는 제도의 개정 이후 기간 동안의 순이자자는 동 기준서 문단 99에 따라 재측정된 순확정급여부채(자산)을 재측정할 때 사용한 할인율을 사용하여 산정함을 명확히 합니다.

동 개정사항은 동 기준서에 대한 이번 개정사항이 최초로 적용되는 회계연도 및 그 이후에 발생하는 제도의 개정, 축소 및 정산에만 전진적으로 적용됩니다. 이 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용을 할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(개정)

동 개정사항은 '원가 기준 투입법 적용 계약의 추가 공시'와 관련하여 문단 한129.1에서 언급하는 '계약'의 의미를 '개별 계약'으로 개정함으로써 기업회계기준서 제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의 수익 기준서인 기업회계기준서 제1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던 용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할 수 있으며, 이에 따라 종전의 수익 기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상 계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

동 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 어떻게 회계처리하는지를 규정하고 있으며, 다음의 사항을 요구하고 있습니다.

① 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.

② 기업은 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세 처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높다면 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세 처리와 일관되게 산정합니다.
- 수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

동 해석서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며, 동 해석서를 완전소급법을 적용하거나 비교정보를 소급해서 재작성하지 않는 수정소급법을 적용할 수 있습니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 연결기준

연결실체는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권.
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

종속기업의 연결은 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 시작되어 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 때 중지됩니다. 특히 당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소를 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있으며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

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

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

종속기업의 비지배지분은 연결실체의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이 금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 이익잉여금으로 직접 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득 관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.

- 연결실체가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합으로 인한 연결실체의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '조정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후 보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 그 밖의 조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보

유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분 취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의제의무를 지니고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제 1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제 1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단합니다. 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 최초인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 연결실체는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손

익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결실체는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결실체가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

(5) 매각예정비유동자산

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정합니다.

연결실체는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

연결실체는 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 연결실체가 종전 종속기업에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계없이 앞에서 언급한 조건을 충족한다면 해당 종속기업의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류하고 있습니다.

연결실체가 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 연결실체는 매각예정으로 분류된 부분과 관련된 관계기업에 대한 투자에 대하여 지분법 적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업에 대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용합니다.

(6) 수익인식

연결실체는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 캔제품의 판매
- 제병제품과 가정용 유리제품의 판매
- 원자재의 판매

연결실체는 재화를 고객에게 직접 판매하고 있으며, 고객에게 인도되어 재화의 통제가 이전되었을 때 수익과 수취채권을 인식합니다. 연결실체는 고객에게 반품권을 부여하고 있으며, 반품될 것으로 예상되는 재화와 관련하여 환불부채와 반환재고회수권이 인식됩니다.

(7) 리스

연결실체는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는 리스계약을 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약을 운용리스로 분류하고 있습니다.

1) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 연결재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 연결실체의 회계정책에 따라 당해 적격 자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

(8) 외화환산

각 연결대상기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이.
- 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간 말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결실체의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결실체의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

(9) 차입원가

연결실체는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상 이자율을 반영합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수

익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 연결재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

종업원교육에 소요되는 비용을 보전하기 위한 정부보조금은 관련 원가와 대응하는데 필요한 기간에 걸쳐 손익으로 인식되며 관련 비용에서 차감하고 있습니다.

유형자산의 취득과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액에서 차감하고 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

(11) 퇴직급여비용과 해고급여

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 연결실체가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 연결실체는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결채무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 연결실체가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결실체가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험 수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 연결실체는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단 70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 연결실체는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(12) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 지배기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(13) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	30년 ~ 40년
건축물	15년 ~ 30년
기계장치	8년 ~ 12년
차량운반구 등	4년 ~ 8년

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

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

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부

금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	30년 ~ 40년
구축물	15년 ~ 30년

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

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결실체가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(16) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금

액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(18) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

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

(19) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 연결실체의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는

방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정된 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정된 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 31 참고).

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 37에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었다면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

연결실체는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융이익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 31 참고).

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 32, 33 참고). 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 31 참고). 공정가치는 주석 37에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 32, 33 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 32, 33 참고). 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 32, 33 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

연결실체는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결실체의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결실체는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(21) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우
최초 인식시점에, 연결실체가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제운용
- 하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우, 연결실체가 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '기타영업외비용'에서 인식하고 있습니다(주석 33 참고).

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 37에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

6) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

7) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하

여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

8) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 32, 33 참고).

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

9) 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

(22) 파생상품

연결실체는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 통화스왑 등의 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 파생상품은 최초 인식 시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(23) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도

연결실체는 배출권을 무형자산으로 분류하며 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영

(0)으로 측정하고 매입한 배출권은 배출권의 취득을 위한 지급한 대가인 원가로 측정하고 있습니다. 또한 정부로부터 해당 이행연도와 관련하여 무상으로 할당받은 배출권이 당기에 발생한 배출부채에 따른 의무를 이행하는데 충분한 경우에는 배출부채를 영(0)으로 측정하며, 다만 무상할당 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해서는 부족분에 해당하는 배출부채의 이행에 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 보고기간 말 현재의 최선의 추정치로 배출부채를 측정하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

(1) 추정 불확실성의 주요 원천

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

1) 확정급여형 퇴직급여제도

연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여채무는 각각 15,304,231천원 및 14,885,803천원이며, 세부사항은 주석 24에 기술하고 있습니다.

2) 금융상품의 공정가치 평가

주석 37에 기술된 바와 같이, 연결실체는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 37는 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

3) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 연결실체는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다. 채무불

이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

4) 재고자산의 순실현가능가치 추정

주석 10에 기술된 바와 같이, 연결실체는 매보고기간종료일마다 재고자산의 순실현가능가치를 추정하고 있으며, 취득원가 이하의 순실현가능가치로 감액하는 저가법을 적용하고 있으며, 당기말에 재고자산의 진부화 등으로 인해 재고자산의 취득원가를 회수하기 어려운 경우와 관련한 순실현가능가치 추정 방법을 변경하였습니다. 순실현가능가치를 추정할 때에는 재고자산으로부터 실현가능한 금액에 대하여 보고기간 종료일 현재 사용가능한 가장 신뢰성 있는 증거에 기초하여야 합니다. 경영진은 재고자산의 순실현가능가치 추정에 사용된 평가 기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

4. 부문정보

기업회계기준서 제1108호에 따른 연결실체의 보고부문은 다음과 같습니다.

구분	주요 사업내용
캔사업부문	2PC, 3PC의 180mL, 355mL, 500ml 등 캔제품의 제조 판매
유리사업부문	백색병, 녹색병, 갈색병 등 제병제품과 유리식기, 생활용품 등 가정용 유리제품의 제조 판매
기타부문	비주거용 부동산의 임대, 주유소, 목욕탕업, 원자재의 판매 등

(1) 보고부문별 수익 및 성과

당기 및 전기 중 수익 및 성과에 대한 보고부문별 정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	캔사업부문	유리사업부문	기타부문	합계
매출액	83,987,769	164,131,790	98,661,645	346,781,204
영업손익	(7,859,996)	(22,923,806)	2,827,740	(27,956,062)
당기순손익	(9,350,504)	(8,439,467)	6,275,678	(11,514,293)
감가상각비	5,018,075	22,887,892	1,170,940	29,076,907

(전기)

(단위: 천원)

구분	캔사업부문	유리사업부문	기타부문	합계
매출액	84,213,065	175,587,647	60,160,635	319,961,347
영업손익	(5,265,066)	(20,286,841)	8,537,752	(17,014,155)
당기순손익	1,076,670	2,244,900	769,158	4,090,728
감가상각비	5,327,201	24,475,898	1,362,407	31,165,506

(2) 보고부문별 자산 및 부채

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 보고부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	캔사업부문	유리사업부문	기타부문	합계
총자산	183,855,311	359,922,888	215,350,960	759,129,159
재고자산	16,207,294	52,716,666	5,505,984	74,429,944
유형자산	38,328,734	166,068,146	1,386,596	205,783,476
부문부채	106,978,634	209,425,872	125,304,792	441,709,298

(전기말)

(단위: 천원)

구분	컨사업부문	유리사업부문	기타부문	합계
총자산	160,574,816	448,032,928	189,139,257	797,747,001
재고자산	20,882,878	85,245,056	3,820,254	109,948,188
유형자산	39,133,336	176,219,699	1,358,850	216,711,885
부문부채	107,118,533	223,426,859	143,880,202	474,425,594

(3) 지역별 정보

당기 및 전기 중 지역별 수익 및 성과의 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	국내	해외	합계
매출액	291,290,736	55,490,468	346,781,204
영업손실	(18,855,382)	(9,100,680)	(27,956,062)
당기순손실	(13,884,496)	2,370,203	(11,514,293)

(전기)

(단위: 천원)

구분	국내	해외	합계
매출액	257,618,062	62,343,285	319,961,347
영업손실	(13,699,010)	(3,315,145)	(17,014,155)
당기순이익	3,293,665	797,063	4,090,728

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 연결실체 수익의 10% 이상을 차지하는 단일의 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주요고객명	당기	전기
하이트진로(주)(주1)	66,789,725	62,730,977
군장에너지(주)	57,521,575	37,963,876

(주1) 하이트진로(주)의 연결대상 종속기업에 대한 매출이 포함되어 있습니다.

5. 사용이 제한된 금융자산 등

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내역	당기말	전기말
장기금융상품	당좌개설보증금	4,000	4,000

6. 당기손익공정가치측정금융자산

당기말 현재 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	유동	비유동
당기손익공정가치측정 금융자산 (전기말은 매도가능금융자산 등)		
수익증권(주1)	-	6,215,093
출자금	-	10,000
파생상품자산	577,300	-
합계	577,300	6,225,093

(주1) 당기말 현재 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 40 참조).

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	70,683,382	3,530,107	81,735,459	324,606
차감: 손실충당금	(2,202,297)	(324,606)	(1,351,515)	(324,606)
차감:현재가치할인차금	-	(282,866)	-	-
매출채권(순액)	68,481,085	2,922,636	80,383,944	-
미수금	824,381	-	3,576,282	-
차감: 손실충당금	(89,781)	-	(65,903)	-
미수금(순액)	734,599	-	3,510,379	-
미수수익	-	-	48	-
합계	69,215,684	2,922,636	83,894,371	-

(2) 신용위험 및 손실충당금

상기 매출채권및기타채권은 대여금및수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다. 연결실체는 매출채권에 대해 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을

측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 차입자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자의 현재 상태에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 차입자가 속한 산업의 일반적인 경제 상황 및 보고기간말 시점의 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다. 연결실체는 과거 경험상 6개월초과 채권에 대하여는 별도관리를 통한 회수가능금액을 산정하여 대손설정에 반영하고 있습니다. 또한, 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해 개별 분석을 통한 회수가능금액을 산정하여 산정된 회수가능가액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다.

1) 당기말 현재 연결실체의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권의 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다. 연결실체의 과거 신용손실 경험상 다양한 고객부분이 유의적으로 서로 다른 손실양상을 보이지 아니하므로, 과거의 연체일수에 기초한 충당금 설정률표는 서로 다른 고객군별로 구분하지는 않습니다.

(단위: 천원)

구분	연체된 일수				
	미연체	6개월미만	1년미만	1년초과	계
채무불이행률	0.4%	3.1%	9.1%	97.3%	1.3%
총장부금액	53,322,373	10,453,927	1,902,384	9,359,186	75,037,870
기대신용손실	214,805	326,810	173,435	2,184,499	2,899,549
순장부금액	53,107,568	10,127,117	1,728,949	7,174,687	72,138,321

2) 당기말 및 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	6개월 이내	6개월~1년이내	1년 초과	합계
매출채권	-	1,902,384	7,599,079	9,501,463
미수금	-	-	28,758	28,758
(-)손실충당금	-	(173,435)	(711,900)	(885,335)
(-)현재가치할인차금	-	-	(282,866)	(282,866)
합계	-	1,728,949	6,633,071	8,362,020

(전기)

(단위: 천원)

구분	6개월 이내	6개월~1년이내	1년 초과	합계
매출채권	-	2,960,531	2,902,201	5,862,732
미수금	-	-	23,323	23,323
(-)손실충당금	-	-	-	-
(-)현재가치할인차금	-	-	(266,607)	(266,607)
합계	-	2,960,531	2,658,917	5,619,448

3) 당기말 및 전기말 현재 손상된 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	6개월 이내	6개월~1년 이내	1년 초과	합계
매출채권	-	-	1,670,326	1,670,326
미수금	-	-	61,023	61,023
(-)손실충당금	-	-	(1,731,349)	(1,731,349)
합계	-	-	-	-

(전기)

(단위: 천원)

구분	6개월 이내	6개월~1년 이내	1년 초과	합계
매출채권	-	-	1,414,394	1,414,394
미수금	-	-	61,023	61,023
(-)손실충당금	-	-	(1,475,417)	(1,475,417)
합계	-	-	-	-

4) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금(대손충당금)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	비손상채권		손상채권	합계
	집합평가대상	개별평가대상		
기초금액-재작성	535,713	1,083,563	324,606	1,943,882
제1039호에 따른 총당금	328,975	1,083,563	324,606	1,737,144
제1109호 적용에 따른 조정	206,738	-	-	206,738
손상채권으로 재분류	-	-	-	-
비손상채권으로 재분류	-	-	-	-
손실충당금의 재측정	320,864	351,938	-	672,802
제각	-	-	-	-
회수	-	-	-	-
기말금액	856,577	1,435,501	324,606	2,616,684

(전기)

(단위: 천원)

구분	매출채권	미수금	합계
기초금액	1,523,554	161,668	1,685,222
대손상각비(환입)	314,853	(66,872)	247,981

대체	28,335	(28,335)	-
종속기업의 처분	(190,621)	(558)	(191,179)
기말금액	1,676,121	65,903	1,742,024

8. 기타포괄손익공정가치측정금융자산 및 매도가능금융자산

당기말 현재 기타포괄손익공정가치측정금융자산 및 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타포괄손익공정가치측정 금융자산(주1)				
상장주식 (주2)	-	138,544	-	-
매도가능금융자산				
상장주식 (주2)	-	-	-	7,763,468
출자금	-	-	-	10,000
합계	-	138,544	-	7,773,468

연결실체는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초 적용일에 기타포괄손익공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

(주1) 연결실체는 동 지분상품의 공정가치에 대한 단기간의 변동을 당기손익으로 인식하는 것이 장기 목적으로 이러한 지분상품을 보유하여 잠재적인 성과를 장기간에 걸쳐 실현하고자 하는 연결실체의 전략과 일관되지 않는다고 판단하고 있습니다.

(주2) 당기말 및 전기말 현재 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 40 참조).

한편, 당기 및 전기 중 인식한 손상차손금액은 없습니다.

9. 상각후원가측정금융자산 및 기타금융자산

당기말 현재 상각후원가측정금융자산 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가측정금융자산				
대여금(주1)	-	18,454,800	-	-
임차보증금	350,000	1,534,969	-	-

소계	350,000	19,989,769	-	-
기타금융자산				
대여금	-	-	-	18,454,800
임차보증금	-	-	400,000	1,926,809
소계	-	-	400,000	20,381,609

(주1) 당기말 및 전기말 현재 상기 대여금과 관련하여 지분증권을 담보로 보유하고 있고, 동 주식을 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 40 참조).

당기 및 전기 중 연체되거나 손상된 기타금융자산은 없습니다.

10. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	11,915,164	(2,836,005)	9,079,159	9,301,391	(1,338,107)	7,963,284
제품	58,178,432	(25,074,979)	33,103,453	84,997,327	(22,139,876)	62,857,451
재공품	3,203,693	(1,042,560)	2,161,133	2,383,324	(675,879)	1,707,445
원재료	21,119,587	(1,953,041)	19,166,546	21,628,562	(813,816)	20,814,746
저장품	13,664,506	(3,186,227)	10,478,279	13,919,237	(794,954)	13,124,283
부산물	224,139	-	224,139	117,191	-	117,191
미착자재	217,235	-	217,235	3,363,788	-	3,363,788
합계	108,522,756	(34,092,812)	74,429,944	135,710,820	(25,762,632)	109,948,188

당기 중 매출원가로 인식된 재고자산의 원가는 175,523,532천원입니다(전기:148,000,926천원). 한편 당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실액 8,330,180천원(전기: 평가손실 6,253,331천원)이 포함되어 있습니다.

11. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	877,074	-	1,281,268	-
선급비용	299,978	-	384,867	-
당기법인세자산	10,741	-	-	-

기타자산	29	-	19,505	-
합계	1,187,822	-	1,685,640	-

당기 및 전기 중 인식한 손상차손금액은 없습니다.

12. 매각예정자산

(1) 당기말 현재 연결실체의 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
유형자산				
토 지	28,629,094	-	-	28,629,094
건 물	3,428,171	-	-	3,428,171
건축물	793,364	-	-	793,364
기계장치 외	6,913,718	-	-	6,913,718
소 계	39,764,347	-	-	39,764,347

연결실체는 유리제조에 사용하였으나 현재는 미사용중인 공장관련 부지에 대해 도시개발 실시계획이 확정됨에 따라 향후 1년 내에 이를 매각할 계획이며, 이에 따라 동 부지와 관련된 투자부동산(32,850,629천원) 및 기타비유동자산(6,913,718천원)을 매각예정자산으로 재분류하였습니다. 한편, 매각예정자산으로 분류된 동 공장용지 등은 순공정가치가 장부금액을 초과할 것으로 예상하고 있기 때문에 손상차손은 인식하지 않았습니다.

한편, 매각예정자산은 당기말 현재 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 40 참조).

13. 종속기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 종속기업주식의 현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

종속기업명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율 (%)	의결권비율 (%)	결산일
에스지개발(주)(1,2)	부동산의 임대와 매매	대한민국	34.3	64.12	12.31.
상해개량가구용품유 한공사	유리식기 및 주방용품 유통, 판매	중국 상해	100	100	12.31.

연결실체가 보유하고 있는 지분은 34.3%이나 주주간 협약에 의하여 2대주주인 군장에너지(주1)가 보유한 지분 29.82%에 대한 주주로서의 권리를 위임받았습니다. 연결실체는 이러한 사실을 종합적으로 판단하여 사실상 지배력을 보유하고 있다고 보아 연결대상 종속기업에 포함하였습니다.

(주2) 당기 중 해당 종속기업의 지분 11.31%를 특수관계자인 (주)이테크건설에 매각하였습니다.

(전기말)

종속기업명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율 (%)	의결권비율 (%)	결산일
에스지개발(주)(주1)	부동산의 임대와 매매	대한민국	45.61	75.43	12.31.
상해개량가구용품유 한공사	유리식기 및 주방용품 유통, 판매	중국 상해	100	100	12.31.

(주1) 연결실체가 보유하고 있는 지분은 45.61%이나 주주간 협약에 의하여 2대주주인 군장에너지(주)가 보유한 지분 29.82%에 대한 주주로서의 권리를 위임받았습니다. 연결실체는 이러한 사실을 종합적으로 판단하여 사실상 지배력을 보유하고 있다고 보아 연결대상 종속기업에 포함하였습니다.

(2) 당기 중 연결대상 종속기업에서 제외된 기업은 없으며, 당기 중 연결대상 종속기업에서 제외된 기업은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
(주)퀴츠테크	(주)퀴츠테크의 지분을 특수관계자에게 전량 매각하였고, 군장에너지(주)와의 의결권 위임계약이 종료되어 종속기업에서 제외함.

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	에스지개발(주)	상해개량가구 용품유한공사	에스지개발(주)	상해개량가구 용품유한공사
유동자산	1,472,520	6,455,435	1,733,032	8,317,972
비유동자산	138,352,718	39,548	138,740,616	44,391
자산계	139,825,238	6,494,983	140,473,648	8,362,363
유동부채	78,284,087	7,457,966	3,089,084	7,996,095
비유동부채	2,992,854	-	78,873,969	-
부채계	81,276,941	7,457,966	81,963,053	7,996,095
자본계	58,548,297	(962,983)	58,510,595	366,268

(주1) 상기 요약 재무상태는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(4) 당기 및 전기 중 종속기업의 요약 경영성과는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

	에스지개발(주)	상해개량가구 용품유한공사	에스지개발(주)	상해개량가구 용품유한공사
매출액	6,886,639	7,240,658	7,002,566	8,740,235
영업손익	2,412,985	(1,328,363)	3,610,897	(1,252,909)
당기순손익	40,908	(1,356,942)	1,239,967	(1,142,005)
기타포괄손익	(3,206)	8,287	(6,930)	(61,063)
총포괄손익	37,702	(1,348,655)	1,233,037	(1,203,068)

(주1) 상기 요약 경영성과는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(5) 당기 및 전기 중 종속기업의 요약 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	에스지개발(주)	상해개량가구 용품유한공사	에스지개발(주)	상해개량가구 용품유한공사
영업활동으로 인한 현금흐름	762,041	1,312,412	2,103,734	(190,758)
투자활동으로 인한 현금흐름	(162,349)	(5,881)	(261,864)	(5,859)
재무활동으로 인한 현금흐름	(850,000)	(1,417,311)	(1,750,000)	(95,009)
현금및현금성자산의 순증감	(250,308)	(110,780)	91,870	(291,626)
기초 현금및현금성자산	1,713,194	622,589	1,621,324	914,215
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	-	27,691	-	-
기말 현금및현금성자산	1,462,886	539,500	1,713,194	622,589

(주1) 상기 요약 현금흐름은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(6) 비지배지분이 연결실체에 중요한 각 종속기업별로 비지배지분이 보유한 소유지분율과 재무상태, 경영성과 및 배당금액 중 비지배지분에 귀속되는 몫의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기	
	에스지개발(주)	에스지개발(주)	(주)쿼츠테크 (주2)
비지배지분이 보유한 소유지분율(주1)	65.70%	54.39%	-
누적 비지배지분	38,466,231	31,823,913	-
비지배지분에 귀속되는 당기순손익	33,915	672,506	(1,747,024)
비지배지분에 귀속되는 총포괄손익	29,897	670,649	(1,796,143)
당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금	-	-	-

(주1) '비지배지분이 보유한 소유지분율'은 지배기업의 소유주에게 직간접적으로 귀속되지 않는 지분을 의미하는 것으로, 각 종속기업의 100% 지분에서 연결실체 내 기업(또는 기업들)이

해당 종속기업에 대하여 직접 보유하고 있는 지분을 단순합산한 지분율을 차감하여 계산한 지분율과는 차이가 발생할 수 있습니다.

(주2) 연결실체가 보유하고 있는 지분은 12.77%이나 주주간 협약에 의하여 최대주주인 군장에너지(주)가 보유한 지분 53.76%에 대한 주주로서의 권리를 위임받았었기 때문에, 사실상 지배력을 보유하고 있다고 보아 연결대상 종속기업에 포함하였습니다. 전기 중 의결권 위임계약이 종료됨에 따라, 종속기업에서 제외되었습니다.

(7) 지배력을 상실하지 않으면서 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분율이 감소한 거래의 내역과 그로 인해 지배기업 소유주에 귀속되는 자본에 미치는 영향의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	에스지개발(주)
거래전 지분율	45.6%
거래후 지분율	34.3%
지분처분대가(또는 유상증자로 인한 유입대가)(A)	10,056,840
기타포괄손익 누계금액 중 감소지분 해당액(B)	-
비지배지분의 증감(C)	(6,612,422)
기타불입자본의 증감(A-B+C)	3,444,418

14. 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업투자주식의 현황은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

관계기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율 (%)	취득원가	장부금액	결산일
㈜이테크건설	토목, 건축 및 전기공사	대한민국	30.71	5,939,934	85,369,426	12.31.
군장에너지(주)	증기 및 전기의 생산	대한민국	25.04	13,035,500	103,098,602	12.31.
합계				18,975,434	188,468,028	

상기 관계기업투자주식은 당사 차입금의 담보로 제공되어 있습니다(주석40참조).

(전기말) (단위: 천원)

관계기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율 (%)	취득원가	장부금액	결산일
㈜이테크건설	토목, 건축 및 전기공사	대한민국	30.71	5,939,934	78,141,769	12.31.
군장에너지(주)	증기 및 전기의 생산	대한민국	25.04	13,035,500	89,306,328	12.31.
합계				18,975,434	167,448,097	

(2) 당기말 및 전기말 현재 공시되는 시장가격이 존재하는 관계기업투자의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
(주)이테크건설	69,230,000	109,822,000

(3) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

관계기업명	기초	처분	배당금수령	지분법손익	지분법자본변동	장부금액
(주)이테크건설	78,141,769	-	(645,000)	11,003,990	(3,131,333)	85,369,426
군장에너지(주)	89,306,328	-	(2,607,100)	16,760,124	(360,750)	103,098,602
합계	167,448,097	-	(3,252,100)	27,764,114	(3,492,083)	188,468,028

(전기)

(단위: 천원)

관계기업명	기초	처분	배당금수령	지분법손익	지분법자본변동	장부금액
(주)이테크건설	69,793,027	-	(645,000)	9,021,058	(27,316)	78,141,769
오택(주) (주1)	48,972,823	(48,972,823)	-	-	-	-
군장에너지(주)	75,000,318	-	(2,607,100)	17,319,442	(406,332)	89,306,328
에스엠지에너지(주) (주1)	2,564,746	(2,155,663)	-	(179,871)	(229,212)	-
합계	196,330,914	(51,128,486)	(3,252,100)	26,160,629	(662,860)	167,448,097

(주1) 오택(주)는 매각으로 인하여 관계기업에서 제외되었습니다. 한편, 에스엠지에너지(주)는 특수 관계자인 군장에너지(주)에 지분이 매각되었습니다(주석39참조).

(4) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 요약 재무상태는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말		
	(주)이테크건설	군장에너지(주)	(주)이테크건설	군장에너지(주)	에스엠지에너지(주)
유동자산	629,820,151	142,316,510	524,606,742	120,628,640	3,904,257
비유동자산	1,283,143,496	1,216,335,158	1,212,995,836	1,177,495,803	27,921,343
자산계	1,912,963,647	1,358,651,668	1,737,602,578	1,298,124,443	31,825,600
유동부채	868,012,918	427,834,812	710,346,204	374,689,079	19,280,393
비유동부채	546,245,695	518,158,457	583,728,080	565,622,935	-
부채계	1,414,258,613	945,993,269	1,294,074,284	940,312,014	19,280,393
지배기업소유주지분	283,818,382	412,651,613	258,994,280	356,987,509	12,545,207
비지배지분	214,886,653	6,786	184,534,014	824,920	-
자본계	498,705,035	412,658,399	443,528,294	357,812,429	12,545,207

(주1) 상기 요약 재무정보는 지분취득시 발생한 공정가치 조정 및 연결실체와의 회계정책 차이조정 등은 반

영한 후의 금액입니다. 다만 관계기업에 대하여 연결실체가 인식하는 영업권과 내부거래는 반영하기 전의 금액입니다.

(주2) (주)이테크건설 및 군장에너지(주)의 재무정보는 연결재무제표를 기준으로 작성하였습니다.

(5) 당기 및 전기 중 관계기업의 요약 경영성과는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기		
	(주)이테크건설	군장에너지(주)	(주)이테크건설	군장에너지(주)	에스엠지에너지(주)
매출액	1,487,904,768	553,692,380	1,465,750,842	520,790,971	-
영업손익	113,536,864	97,426,328	142,909,559	117,595,741	(254,759)
당기순손익	71,126,973	65,014,137	64,260,458	66,782,130	(1,113,753)
기타포괄손익	(1,567,834)	(334,082)	978,276	196,741	-
총포괄손익	69,559,139	64,680,055	65,238,734	66,978,871	(1,113,753)

상기 요약 경영성과는 지분취득시 발생한 공정가치 조정 및 연결실체와의 회계정책 차이조정 등은 반

(주1) 영한 후의 금액입니다. 다만 관계기업에 대하여 연결실체가 인식하는 영업권과 내부거래는 반영하기 전의 금액입니다.

(주2) (주)이테크건설 및 군장에너지(주)의 재무정보는 연결재무제표를 기준으로 작성하였습니다.

(6) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	(주)이테크건설	군장에너지(주)	(주)이테크건설	군장에너지(주)
관계기업 순자산(A)	498,705,035	412,658,399	443,528,294	357,812,429
연결실체지분율(B)	30.71%	25.04%	30.71%	25.04%
순자산지분금액(A*B)	153,152,316	103,329,663	136,207,539	89,596,232
관계기업의 비지배지분제거	(65,991,691)	(1,699)	(56,670,396)	(206,560)
내부거래효과 제거	(1,791,199)	(229,362)	(1,395,374)	(83,345)
기말 장부금액	85,369,426	103,098,602	78,141,769	89,306,327

15. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	31,268,471	-	(3,855,000)	27,413,471
건물	72,644,285	(23,603,008)	-	49,041,277

구축물	57,463,797	(21,278,964)	-	36,184,833
기계장치	347,573,148	(262,676,722)	(869,904)	84,026,522
차량운반구	211,566	(211,232)	-	334
공구와기구	1,357,386	(1,316,496)	-	40,890
비품	20,924,552	(18,911,633)	-	2,012,919
건설중인자산	7,063,230	-	-	7,063,230
합계	538,506,435	(327,998,055)	(4,724,904)	205,783,476

(전기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	31,268,471	-	(3,855,000)	27,413,471
건물	72,630,485	(21,745,510)	-	50,884,975
구축물	47,830,216	(18,314,982)	-	29,515,234
기계장치	358,257,578	(251,888,071)	(1,360,767)	105,008,740
차량운반구	378,225	(377,548)	-	677
공구와기구	1,350,906	(1,261,059)	-	89,847
비품	20,490,903	(18,230,653)	-	2,260,250
건설중인자산	1,538,691	-	-	1,538,691
합계	533,745,475	(311,817,823)	(5,215,767)	216,711,885

당기말 및 전기말 현재 일부 유형자산은 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 40 참조).

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	감가상각	대체	환율변동효과	기말금액
토지	27,413,471	-	-	-	-	-	27,413,471
건물	50,884,975	13,800	-	(1,857,498)	-	-	49,041,277
구축물	29,515,234	9,633,581	-	(2,963,982)	-	-	36,184,833
기계장치	105,008,740	452,618	(1,809,121)	(22,110,378)	2,484,663	-	84,026,522
차량운반구	677	-	-	(343)	-	-	334
공구와기구	89,847	6,480	-	(55,437)	-	-	40,890
비품	2,260,250	240,456	-	(1,195,675)	708,026	(138)	2,012,919
건설중인자산	1,538,691	8,688,222	-	-	(3,163,683)	-	7,063,230
합계	216,711,885	19,035,157	(1,809,121)	(28,183,313)	29,006	(138)	205,783,476

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	종속기업처분	취득	처분	감가상각	대체	환율변동효과	기말금액
----	------	--------	----	----	------	----	--------	------

토지	29,457,296	(1,745,641)	-	(298,184)	-	-	-	27,413,471
건물	63,502,924	(10,246,113)	44,398	(667,588)	(2,018,950)	270,304	-	50,884,975
구축물	32,413,429	(596,892)	148,375	(69,828)	(2,379,850)	-	-	29,515,234
기계장치	101,765,079	(9,641,613)	2,953,305	(355,295)	(24,123,016)	34,410,280	-	105,008,740
차량운반구	9,008	(3)	930	(717)	(8,541)	-	-	677
공구와기구	148,682	(2,487)	16,490	(3,167)	(69,671)	-	-	89,847
비품	3,773,600	(7,454)	250,110	(76,126)	(1,678,524)	1,249	(2,605)	2,260,250
건설중인자산	14,392,476	-	21,828,048	-	-	(34,681,833)	-	1,538,691
합계	245,462,494	(22,240,203)	25,241,656	(1,470,905)	(30,278,552)	-	(2,605)	216,711,885

16. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지(주1)	106,211,885	-	-	106,211,885
건물(주1)	36,101,756	(4,113,041)	(101,250)	31,887,465
합계	142,313,641	(4,113,041)	(101,250)	138,099,350

(주1) 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지(주1)	106,211,885	-	-	106,211,885
건물(주1)	35,645,810	(3,216,746)	(103,950)	32,325,114
합계	141,857,695	(3,216,746)	(103,950)	138,536,999

(주1) 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	감가상각	기말금액
토지	106,211,885	-	-	106,211,885
건물	32,325,114	455,945	(893,594)	31,887,465
합계	138,536,999	455,945	(893,594)	138,099,350

(주1) 당기 중 투자부동산에서 매각예정자산으로 재분류하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	감가상각	기말금액
토지	106,211,885	-	-	106,211,885
건물	32,956,971	255,100	(886,957)	32,325,114
합계	139,168,856	255,100	(886,957)	138,536,999

(3) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지	106,211,885	161,259,178	106,211,885	139,244,436
건물	31,887,465		32,325,114	
합계	138,099,350	161,259,178	138,536,999	139,244,436

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 투자부동산의 공정가치는 국토교통부 및 국세청에서 고시하는 공시가격을 이용하였습니다.

(4) 당사의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

17. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
회원권	162,116	-	(58,491)	103,625

(전기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
소프트웨어	36,908	(7,902)	-	29,006
회원권	162,116	-	(44,391)	117,725
합계	199,024	(7,902)	(44,391)	146,731

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	상각	손상차손	손상차손환입	기말금액
소프트웨어	29,006	(29,006)	-	-	-

회원권	117,725	-	(23,475)	9,375	103,625
합계	146,731	(29,006)	(23,475)	9,375	103,625

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	종속기업처분	취득	처분	상각	환율변동효과	기말금액
개발비	1,429,056	(1,422,625)	-	-	(6,431)	-	-
산업재산권	4,612	(4,471)	-	-	(141)	-	-
소프트웨어	46,446	(8,389)	570	-	(6,820)	(2,801)	29,006
회원권	271,025	-	-	(153,300)	-	-	117,725
합계	1,751,139	(1,435,485)	570	(153,300)	(13,392)	(2,801)	146,731

18. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	18,991,772	-	26,112,019	-
미지급금	21,192,028	9,936,846	19,126,525	65,401
차감:현재가치할인차금	-	(1,498,139)	-	-
미지급금(순액)	21,192,028	8,438,707	19,126,525	65,401
미지급비용	2,253,428	-	1,940,326	-
미지급배당금	14,910	-	14,638	-
합계	42,452,138	8,438,707	47,193,508	65,401

19. 차입금 등

(1) 당기말 및 전기말 현재 장·단기차입금 및 사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	224,714,881	-	228,551,322	-
장기차입금	91,486,410	478,682	19,075,975	92,759,537
사채	55,544,793	-	20,819,503	36,520,341
합계	371,746,084	478,682	268,446,800	129,279,878

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금(주1)	산업은행 외	0.446~6.99	224,714,881	228,551,322

(주1) 당기말 및 전기말 현재 상기 단기차입금의 지급보증을 위하여 연결실체의 유형자산등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 40 참조).

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	만기	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
장기차입금	신한은행	3.26~4.07	2019.08.27	4,101,605	-	3,226,176	4,101,605
	국민은행	2.80~3.98	2027.02.09	2,667,805	9,182	5,334,443	2,676,988
	KEB하나은행	1.75~3.85	2020.03.15	84,717,000	469,500	8,685,556	85,980,944
	산업은행	1.75	2018.06.15	-	-	1,829,800	-
합계(주1)				91,486,410	478,682	19,075,975	92,759,537

(주1) 당기말 및 전기말 현재 상기 장기차입금, 유동성장기부채의 지급보증을 위하여 연결실체의 유형자산등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 40 참조).

(주2) 당기말 현재 연결실체는 해당 차입금에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 43참조).

(3) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
제38회 무보증 이권부 무보증 사모사채	2016.09.26	2018.03.26	5	-	-	20,965,709	-
제39회 무기명 이권부 무보증 사모사채	2017.11.27	2019.05.27	5.2	12,000,000	-	-	12,000,000
제40회 무보증 이권부 무보증 사모사채	2018.03.26	2019.09.26	5.2	18,000,000	-	-	-
신한은행 Guaranteed Floating Rate Notes(주 2)	2017.12.21	2019.12.21	3.545	25,716,300	-	-	24,642,200
사채할인발행차금				(171,506)	-	(146,206)	(121,859)
합계(주1)				55,544,794	-	20,819,503	36,520,341

- (주1) 당기말 및 전기말 현재 상기 사채의 지급보증을 위하여 연결실체의 유형자산등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 40 참조).
- (주2) 당기말 현재 신한은행으로부터 동 사채에 대한 지급보증을 제공받고 있습니다.

20. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
보증금	873,696	2,442,637	2,529,724	608,520
파생상품금융부채	-	-	-	617,671
합계	873,696	2,442,637	2,529,724	1,226,191

21. 총당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
배출가스총당부채	-	-	222,724	-
기타총당부채	-	-	2,790,000	-
합계	-	-	3,012,724	-

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	전입액	사용/감소액	기말금액
배출가스총당부채	222,724	-	(222,724)	-
기타총당부채	2,790,000	-	(2,790,000)	-
합계	3,012,724	-	(3,012,724)	-

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	전입액	사용/감소액	기말금액
배출가스총당부채	47,695	308,525	(133,496)	222,724
기타총당부채	-	2,790,000	-	2,790,000
합계	47,695	3,098,525	(133,496)	3,012,724

(3) 온실가스 배출권과 배출부채

1) 당기말 현재 1차 계획기간(2015년~2018년)의 이행연도별로 무상할당받은 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위: KAU)

이행연도	무상할당 배출권
2015년분	193,826
2016년분	207,338
2017년분	182,800
2018년분	192,051
합계	776,015

2) 당기 중 배출권 수량의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: KAU)

구분	2015년분	2016년분	2017년분	2018년분	합계
기초	193,826	186,838	182,800	192,051	755,515
차입	11,255	3,627	-	-	14,882
전년 이월	-	(11,255)	(3,627)	-	(14,882)
정부 추가 할당	-	20,500	-	-	20,500
배출권 구매	-	-	11,031	-	11,031
정부 제출	(205,081)	(199,710)	(190,204)	-	(594,995)
기말	-	-	-	192,051	192,051

3) 당기말 및 전기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없습니다.

4) 당기 및 전기 중 배출된 온실가스 추정량은 각각 147,499 KAU 및 190,204 KAU 입니다.

5) 2016년도 중 정부로부터 추가 할당된 조기감축할당량은 20,500 KAU 입니다.

6) 1차계획기간(2015~2017년) 배출권 부족량 11,031 KAU는 2018년 6월 배출권 시장을 통해 구매하였습니다(1차계획기간 배출권 부족분 제출기한: 2018년 7월 2일).

22. 환불부채 및 반환재고회수권

당기말 현재 환불부채 및 반환재고회수권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
----	----

환불부채	253,474
반환재고회수권	243,292

환불부채는 반품할 수 있는 고객의 권리와 관련됩니다. 판매 시점에 반품이 예상되는제품에 대해서는 환불부채와 그에 상응하는 수익 조정을 인식합니다. 연결실체는 기댓값모형을 사용하여 반품수량을 추정하기 위하여 누적적인 역사적 경험을 이용합니다. 반환재고회수권은 환불부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 당사의 권리이며, 해당 하는 금액으로 인식하였습니다.

23. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	819,539	-	227,671	-
예수금	144,802	-	161,446	-
기타부채	740,812	271,979	698,386	-
합계	1,705,153	271,979	1,087,503	-

24. 퇴직급여제도

연결실체는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 동 제도하에서 종업원들은 퇴직시점에 제공한 근무용역기간에 최종 3개월 평균급여를 적용하여 일시불급여를 수령받고 있습니다. 이러한 확정급여형 퇴직급여제도는 종업원에게 기여금을 요구하고 있으며, 이러한 기여금은 종업원의 근무연수에 따라 결정되거나 종업원 임금의 고정비율로 결정되는두가지 방식이 존재합니다.

연결실체는 투자위험, 이자율위험 및 임금위험 등에 노출되어 있습니다.

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 딜로그 보험계리법인에 의하여 2019년 1월 12일에 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인률	2.70%	3.09%
기대임금상승률	4.17%	4.89%

(2) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	15,304,231	14,885,803
사외적립자산의 공정가치	(13,713,773)	(13,030,560)
순확정급여부채	1,590,458	1,855,243

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	순확정급여 부채(자산)
기초	14,885,803	(13,030,560)	1,855,243
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	2,376,980	-	2,376,980
이자비용(이자수익)	440,137	(382,185)	57,952
소계	2,817,117	(382,185)	2,434,932
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익	-	220,177	220,177
재무적가정의 변동	385,181	-	385,181
경험조정으로 인한 변동	(225,815)	-	(225,815)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(3,200,000)	(3,200,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(2,558,055)	2,678,795	120,740
계열사 전입	-	-	-
기말	15,304,231	(13,713,773)	1,590,458

(전기)

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	순확정급여 부채(자산)
기초	15,168,329	(11,820,860)	3,347,469
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	2,365,786	-	2,365,786
이자비용(이자수익)	350,777	(314,484)	36,293
소계	2,716,563	(314,484)	2,402,079

기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익	-	195,028	195,028
인구통계적 가정의 변동	58,789	-	58,789
재무적가정의 변동	(301,713)	-	(301,713)
경험조정으로 인한 변동	12,140	-	12,140
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(3,000,000)	(3,000,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(2,196,695)	1,894,537	(302,158)
계열사 전입	(10,410)	-	(10,410)
종속기업의 처분으로 인한 영향	(561,200)	15,219	(545,981)
기말	14,885,803	(13,030,560)	1,855,243

한편 당기손익으로 인식된 금액은 포괄손익계산서의 종업원급여에 포함되어 있습니다. 당기 인식액 중 1,894,207천원(전기: 1,822,886천원)은 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되어 있으며, 나머지 금액은 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금 등	13,713,773	13,030,560

당기 및 전기 중 사외적립자산의 실제 수익은 각각 162,008천원 및 119,456천원입니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(976,319)	1,119,550	(1,000,247)	1,142,113
기대임금상승률의 1% 변동	1,108,691	(985,759)	1,135,555	(1,013,454)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(6) 연결실체는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 3,200,000천원(당기: 3,200,000천원)의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

25. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
수권주식수	15,000,000주	15,000,000주
발행주식수	4,854,418주	4,854,418주
액면가액	5,000원	5,000원
자본금(보통주)	24,272,090	24,272,090

(2) 당기 및 전기 중 유통주식수의 변동내역은 없습니다.

(3) 당기 및 전기 중 자본금의 변동내역은 없습니다.

26. 기타불입자본

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	8,491,539	8,491,539
자기주식처분이익	8,968,024	8,968,024
기타자본잉여금	4,160,192	715,774
합계	21,619,755	18,175,337

(2) 당기 및 전기 중 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	715,774	-
종속기업 지분매각(주1)	3,444,418	-
합계	4,160,192	-

(주1) 당기 중 종속기업의 지분을 특수관계자인 (주)이테크건설에 매각하면서 발생하였습니다(주석13참조).

27. 이익잉여금과 배당금

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	4,618,000	4,523,000
임의적립금	136,800,000	146,800,000
미처분이익잉여금(주2,3,4,5)	95,030,418	99,232,821
합계	236,448,418	250,555,821

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(주2) 이익잉여금 중 38,795,428천원은 과거 자산재평가법에 의한 자산재평가에서 발생한 재평가차익으로, 연결실체는 동 재평가차익을 이익잉여금으로 계상하고 있습니다. 동 재평가차익은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(주3) 당기말 및 전기말 현재 누적보험수리적손실이 각각 2,593,870천원 및 2,358,589천원 포함되어 있습니다.

(주4) 이익잉여금 중 8,187,934천원은 합병차익으로, 동 합병차익은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(주5) 당기말 및 전기말 현재 감채적립금 14,400,000천원이 포함되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기의 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	250,555,821	249,003,257
회계변경누적효과	(1,337,049)	-
배당금 지급	(941,646)	(3,640,814)
지배주주 귀속 당기순이익(손실)	(11,548,207)	5,165,247
확정급여제도의 재측정요소	(295,732)	29,747
종속기업의 처분	15,231	(1,616)
기말금액(주1)	236,448,418	250,555,821

(주1) 전기의 이익잉여금은 재무제표 오류수정으로 차이가 발생합니다(주석45번 참조).

(3) 당기 및 전기의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

주식의 종류	총발행주식수(주)	배당주식수(주)	주당 배당금(원)	배당금 합계
보통주	4,854,418	2,690,418	350	941,646

당기의 배당금은 최대주주와 특수관계인은 제외한 차등 배당이 적용되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

주식의 종류	총발행주식수(주)	배당주식수(주)	주당 배당금(원)	배당금 합계
보통주	4,854,418	4,854,418	750	3,640,814

(4) 당기 및 전기 중 확정급여제도의 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	(2,294,769)	(2,269,357)
당기변동	(375,524)	(37,183)
법인세 효과	76,423	7,436
기말금액	(2,593,870)	(2,299,104)

28. 기타자본구성요소

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익인식금융자산평가손익	(73,562)	-
매도가능금융자산평가손익	-	(908,221)
지분법자본변동	(3,298,786)	(574,962)
해외사업환산손익	(14,285)	(22,571)
합계	(3,386,633)	(1,505,754)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	(1,505,754)	(1,551,480)
회계변경누적효과	883,483	-
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 평가로 인한 순평가손익	(48,824)	-
관계기업의 기타포괄손익변동으로 인한 당기 변동액	(2,723,825)	(517,031)

해외종속기업재무제표의 환산	8,287	(61,062)
종속기업의 처분	-	10,269
매도가능금융자산의 평가로 인한 순평가손익	-	613,550
기말	(3,386,633)	(1,505,754)

29. 수익

당기 및 전기 중 발생한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출액	230,863,549	242,252,350
상품매출액	98,845,962	61,549,157
부산물매출액	5,918,279	6,909,595
기타매출액	11,153,414	9,250,245
합계	346,781,204	319,961,347

30. 판매비 및 관리비

(1) 당기 및 전기 중 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	2,881,363	2,391,497
퇴직급여	275,407	255,530
복리후생비	286,712	148,704
여비교통비	664,448	442,181
통신비	14,262	5,977
보험료	15,747	25,564
접대비	169,039	570,682
광고선전비	1,134,435	1,567,785
견본비	216,012	244,934
운반비	7,418,969	9,696,043
지급수수료	1,987,007	3,046,397
지급임차료	296,835	-
소모품비	200,237	128,831
수출제비	1,597,407	1,964,047
차량유지비	12,453	5,978

교육훈련비	2,121	1,326
도서인쇄비	24,769	951
용역비	1,060,116	655,899
대손상각비	708,841	353,872
합 계	18,966,180	21,506,198

(2) 당기 및 전기 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	3,000,448	3,889,979
퇴직급여	265,318	295,147
복리후생비	746,355	870,850
여비교통비	125,991	116,732
통신비	118,196	128,605
세금과공과	1,590,531	1,123,414
지급임차료	177,982	361,351
감가상각비	281,510	292,626
수선비	911,121	69,474
보험료	41,611	47,529
접대비	103,324	188,877
지급수수료	2,872,155	1,214,736
소모품비	79,327	102,945
차량유지비	301,631	334,511
교육훈련비	23,946	23,886
도서인쇄비	21,003	43,412
용역비	393,532	981,122
수도광열비	24,965	13,437
전력비	21,607	20,694
무형자산상각비	-	2,832
투자부동산감가상각비	835	835
합 계	11,101,388	10,122,994

31. 금융이익 및 금융원가

(1) 당기 중 금융이익 및 금융원가의 내역과 범주별손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
----	----

(금융이익)	
이자수익	94,395
- 상각후원가로 측정하는 금융자산	94,395
외환차이	144,041
당기손익공정가치측정금융자산거래이익	220,506
당기손익인식기정금융자산평가이익	1,194,971
합계	1,653,913
(금융원가)	
이자비용	14,121,368
- 상각후 원가로 측정하는 금융부채	14,121,368
외환차이	1,774,178
당기손익인식금융자산평가손실	1,347,236
합계	17,242,782

(2) 전기 중 금융이익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
(금융이익)	
이자수익	33,576
외환차익	663,506
외화환산이익	430,269
합계	1,127,351
(금융원가)	
이자비용	13,187,374
외환차손	94,530
외화환산손실	131,690
파생상품거래손실	39,920
파생상품평가손실	617,671
합계	14,071,185

(3) 전기 중 자산 및 부채의 범주별로 분석한 금융이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
(금융이익)	
대여금및수취채권	33,576
상각후원가로 측정하는 금융부채	1,093,775
합계	1,127,351

(4) 전기 중 자산 및 부채의 범주별로 분석한 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
(금융원가)	
대여금및수취채권	129,420
상각후원가로 측정하는 금융부채	13,284,174
공정가치로 측정하는 금융부채	657,591
합계	14,071,185

32. 기타영업외이익

당기 및 전기 중 기타영업외이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	80,476	686,636
외환차익	1,237,050	243,692
외화환산이익	134,315	205,111
대손충당금환입	4,880	95,120
무형자산손상차손환입	9,375	-
관계기업투자처분이익	-	11,708,307
수입임대료	3,000	2,250
배당금수익	397,150	1,563,767
잡이익	1,836,218	2,459,472
합계	3,702,464	16,964,355

33. 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	1,952,507	-
무형자산손상차손	23,475	-
무형자산처분손실	-	6,027
매출채권처분손실	12,037	1,198

외환차손	1,089,723	1,403,331
외화환산손실	244,594	958,932
기부금	11,671	39,086
기타의감가상각비	2,728,161	-
기타총당부채전입액	-	2,790,000
잡손실	1,014,209	885,537
합계	7,076,377	6,084,111

34. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	(2,125,067)	2,970,087
이연법인세비용		
기타포괄손익으로 반영된 법인세	861,821	(267,855)
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(6,377,190)	(1,712,566)
계속영업과 관련된 총 법인세비용(수익)	(7,640,436)	989,666

(2) 당기 및 전기 중 회계이익(손실)과 법인세비용(수익)의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(19,154,729)	7,082,882
적용세율(당기: 22%, 전기: 22%)에 따른 법인세비용	(4,214,040)	1,558,234
조정사항		
단계적 세율의 적용으로 인한 효과	(5,155)	(22,000)
비과세수익으로 인한 효과	(227,543)	(221,994)
비공제비용으로 인한 효과	678,148	162,474
기타세율차이 등	(1,741,042)	(487,048)
소계	(1,295,592)	(568,568)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(2,130,804)	-
계속영업과 관련하여 당기손익으로 인식된 법인세비용(수익)	(7,640,436)	989,666

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매도가능금융자산평가손익	13,771	(175,081)
확정급여제도의 재측정요소	79,792	(9,391)
지분법자본변동	768,258	(83,383)
합계	861,821	(267,855)

(4) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

계정과목	기초	당기손익에 인식된 금액(주1)	기타포괄손익에 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
퇴직급여총당금	2,306,805	(47,380)	-	2,259,425
퇴직보험료	(2,805,321)	(182,663)	-	(2,987,984)
대손총당금	222,967	176,284	-	399,251
미수수익	(1,504)	1,498	-	(6)
감가상각비	2,776	252	-	3,028
일시상각총당금(건물)	(1,298)	1,298	-	-
압축기장총당금(토지)	(4,952,559)	-	-	(4,952,559)
무형자산평가손실	9,766	3,102	-	12,868
대손금	15,794	-	-	15,794
매도가능증권평가손실	6,977	-	13,771	20,748
매도가능증권평가손실	249,188	373,014	-	622,202
단기매매금융부채평가손실	135,888	(135,888)	-	-
압축기장총당금	(848,100)	-	-	(848,100)
국고보조금	848,100	-	-	848,100
일시상각총당금	(299,368)	107,989	-	(191,379)
국고보조금	299,368	(107,989)	-	191,379
재고자산평가손실	5,484,413	1,680,296	-	7,164,709
단기종업원급여	152,263	10,716	-	162,979
확정급여제도의 재측정효과	648,767	-	79,792	728,559
감가상각비(IFRS변동)	(88,042)	8,325	-	(79,717)
배출가스총당부채	613,800	(613,800)	-	-
현재가치할인차금	48,999	136,325	-	185,324
잡이익	57,807	(57,807)	-	-
환불자산	-	55,764	-	55,764
환불부채	-	(53,524)	-	(53,524)
수입배당금	(48,198)	-	-	(48,198)
장기종업원급여		59,835	-	59,835
지분법적용투자주식	(19,895,881)	(3,079,017)	768,258	(22,206,640)

소계	(17,836,593)	(1,663,370)	861,821	(18,638,142)
미사용세무상 결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세				
이월결손금	-	6,618,254	-	6,618,254
세액공제	-	564,966	-	564,966
소계	-	7,183,220	-	7,183,220
합계	(17,836,593)	5,519,850	861,821	(11,454,922)

(주1) 당기손익에 인식된 금액에는 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 계상되어 있는 일시적차이 등의 금액으로 당기의 실제 세무조정계산과정에서 조정된 금액으로 인한 효과가 반영되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

계정과목	기초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
퇴직급여총당금	2,192,261	114,544	-	2,306,805
퇴직보험료	(2,534,884)	(270,437)	-	(2,805,321)
대손총당금	185,820	37,147	-	222,967
미수수익	(1,505)	-	-	(1,504)
감가상각비	2,525	252	-	2,776
일시상각총당금(건물)	(13,478)	12,180	-	(1,298)
압축기장총당금(토지)	(4,952,559)	-	-	(4,952,559)
무형자산평가손실	9,766	-	-	9,766
대손금	15,794	-	-	15,794
매도가능증권평가손실	12,486	-	(5,508)	6,977
매도가능증권평가손실	418,760	-	(169,572)	249,188
단기매매금융부채평가손실	-	135,888	-	135,888
압축기장총당금	(848,100)	-	-	(848,100)
국고보조금	848,100	-	-	848,100
일시상각총당금	(407,358)	107,990	-	(299,368)
국고보조금	407,358	(107,990)	-	299,368
재고자산평가손실	4,227,086	1,257,327	-	5,484,413
단기종업원급여	122,609	29,654	-	152,263
확정급여제도의 재측정효과	656,633	-	(7,866)	648,767
감가상각비(IFRS변동)	(163,664)	75,623	-	(88,042)
소송총당부채	-	613,800	-	613,800
배출가스총당부채	10,493	38,506	-	48,999
현재가치할인차금	-	57,807	-	57,807
잡이익	(149,344)	149,344	-	-
수입배당금	(48,198)	-	-	(48,198)
지분법적용투자주식	(19,539,761)	(272,738)	(83,383)	(19,895,881)

합계	(19,549,160)	1,978,897	(266,329)	(17,836,593)
----	--------------	-----------	-----------	--------------

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
차감할 일시적차이		
종속기업투자	168,340	345,322

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세부채으로 인식되지 않은 가산할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
차감할 일시적차이		
관계기업투자	6,326,632	6,326,632

35. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기			전기			
	판매비, 관리비	매출원가	합계	판매비, 관리비	매출원가	중단영업손익	합계
제품과 재공품의 변동	-	27,276,994	27,276,994	-	13,754,314	(277,555)	13,476,759
상품의 판매	-	91,999,557	91,999,557	-	52,210,392	-	52,210,392
사용된 원재료	-	77,711,779	77,711,779	-	82,036,220	3,378,047	85,414,267
소모품비	279,564	22,898,246	23,177,810	231,776	24,062,242	114,201	24,408,219
종업원급여	5,881,810	20,317,450	26,199,260	6,281,475	17,765,427	910,841	24,957,743
감가상각비	282,345	28,472,352	28,754,697	293,461	29,512,386	1,359,658	31,165,505
지급수수료	4,859,161	1,086,569	5,945,730	4,261,133	933,931	149,868	5,344,932
임차료	474,818	2,622,419	3,097,237	153,165	3,537,963	11,768	3,702,896
기타	18,289,870	72,284,332	90,574,202	20,408,182	81,533,435	1,701,287	103,642,904
합계	30,067,568	344,669,698	374,737,266	31,629,192	305,346,310	7,348,115	344,323,617

36. 주당손익

(1) 기본주당손익

기본주당손익 계산에 사용된 당기순손익과 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기	전기
총기본주당이익 계산에 사용된 지배기업 소유주 귀속 당기순손실	(11,514,292,688)	5,165,245,892
계속영업이익의 주당이익 계산에 사용된 지배기업 소유주 귀속 계속영업손익	(11,514,292,688)	5,420,709,813
중단영업의 기본주당이익 계산에 사용된 지배기업 소유주 귀속 중단영업손실	-	(255,463,921)
기본주당이익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수	4,854,418	4,854,418
기본주당손익	(2,372)	1,064
계속영업	(2,372)	1,117
중단영업	-	(53)

(2) 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(당기)

구분	주식수(주)	적수(일)	주식적수(주)
기초유통보통주식수	4,854,418	365	1,771,862,570
적수 합계			1,771,862,570
가중평균유통보통주식수	4,854,418	365	1,771,862,570

(전기)

구분	주식수(주)	적수(일)	주식적수(주)
기초유통주식수	4,854,418	365	1,771,862,570
적수 합계			1,771,862,570
가중평균유통주식수	4,854,418	365	1,771,862,570

(3) 희석주당순손익

당기 및 전기 중 희석증권이 존재하지 않으므로, 희석주당순손익은 기본주당순손익과 동일합니다.

37. 금융상품

(1) 자본위험관리

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업

으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 전략은 전기말과 변동이 없습니다.

연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총 부채를 총 자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

연결실체는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채	441,709,298	474,425,594
자본	317,419,861	323,321,407
부채비율	139.16%	146.73%

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익공정가 치측정금융자산	당기손익공정가치측 정금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	11,626,249	-	-	11,626,249	11,626,249
매출채권및기타채권	72,138,321	-	-	72,138,321	72,138,321
장단기금융상품	4,000	-	-	4,000	4,000
기타포괄손익공정가치측정 금융자산					
지분증권	-	138,544	-	138,544	138,544
당기손익공정가치측정금융 자산					
파생상품자산	-	-	577,300	577,300	577,300
출자금	-	-	10,000	10,000	10,000
수익증권	-	-	6,215,093	6,215,093	6,215,093
복합금융상품	-	-	-	-	-
상각후원가측정금융자산	20,339,769	-	-	20,339,769	20,339,769
합계	104,108,339	138,544	6,802,393	111,049,276	111,049,276

(전기말)

(단위: 천원)

구분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	11,051,666		11,051,666	11,051,666
매출채권및기타채권	83,894,371	-	83,894,371	83,894,371
장단기금융상품	4,000	-	4,000	4,000
매도가능금융자산	-	7,773,468	7,773,468	7,773,468

기타금융자산	20,781,609	-	20,781,609	20,781,609
합계	115,731,646	7,773,468	123,505,114	123,505,114

(3) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익인식 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	50,890,845	-	50,890,845	50,890,845
장단기차입금 및 사채	372,224,767	-	372,224,767	372,224,767
기타금융부채	3,316,333	-	3,316,333	3,316,333
합계	426,431,945	-	426,431,945	426,431,945

(전기말)

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익인식 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	47,258,908	-	47,258,908	47,258,908
장단기차입금 및 사채	397,726,678	-	397,726,678	397,726,678
기타금융부채	3,138,245	617,671	3,755,916	3,755,916
합계	448,123,831	617,671	448,741,502	448,741,502

(4) 금융상품의 공정가치

1) 연결실체는 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

2) 연결실체는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

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

가. 다음 표는 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류하여 분석한 것입니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				

기타포괄손익인식금융자산				
지분증권	138,544	-	-	138,544
당기손익인식금융자산				
파생상품자산	-	577,300	-	577,300
출자금	-	-	10,000	10,000
수익증권	-	6,215,093	-	6,215,093
합 계	138,544	6,792,393	10,000	6,940,937

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
매도가능증권				
지분증권	201,139	-	10,000	211,139
수익증권	-	7,562,329	-	7,562,329
합 계	201,139	7,562,329	10,000	7,773,468
금융부채				
당기손익인식금융부채				
파생상품금융부채	-	617,671	-	617,671
합 계	-	617,671	-	617,671

당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2간의 유의적인 이동은 없습니다.

나. 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 당기 및 전기의 변동내역은 없습니다.

3) 연결실체는 수준간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준간의 이동을 인식하고 있습니다.

4) 당기 및 전기 중 수준 2와 수준 3 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변동은 없습니다.

5) 연결실체는 합리적으로 가능한 대체적인 가정을 반영하기 위한 관측가능하지 않은 투입 변수의 변동이 공정가치측정치에 유의적인 변동을 가져오지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

6) 연결실체가 보유하고 있는 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 당기 및 전기 중 발생한 사업환경이나 경제적 환경의 유의적인 변화는 없습니다.

(5) 금융자산의 재분류

당기 및 전기 중 목적이나 사용의 변경으로 인하여 재분류된 금융자산은 없습니다.

(6) 금융위험관리

1) 금융위험요소

연결실체의 재무부서는 영업을 관리하고 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의 범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 연결실체의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(통화위험, 공정가치이자율위험 및 가격위험 포함), 신용위험, 유동성위험 및 현금흐름이자율위험을 포함하고 있습니다.

전기말 이후 연결실체의 금융위험관리목적과 위험관리정책의 변화는 없습니다.

2) 시장위험

연결실체의 활동은 주로 환율과 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있습니다. 따라서 이자율과 외화위험을 관리하기 위해 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

가) 외화위험관리

연결실체는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 환율변동으로 인한 위험의 노출정도는 통화선도계약을 활용하여 승인된 정책에서 정하는 한도 내에서 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	47,293,220	18,793,419	37,047,686	478,961
EUR	116,432	173,448	268,304	1,964,287
CNY	9,274,470	1,773,927	-	-
GBP	-	-	-	247,777
JPY	-	-	-	718,520

ㄱ. 외화민감도 분석

연결실체는 주로 미국의 통화(USD) 및 중국의 통화(CNY)에 노출되어 있습니다.

아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 10%는 주요 경영진에게 내부적으로 외환위험 보고서 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적으로 발상가능한 변동에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간 말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다. 민감도분석은 외부대출뿐만 아니라 대출이 대여자나 차입자의 통화가 아닌 통화로 표시되어 있는 경우에는 연결실체 내의 해외사업장에 대한 대출도 포함하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동 시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(외화단위:USD, EUR, CNY, JPY, 원화단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,024,553	(1,024,553)	1,831,446	(1,831,446)
EUR	(15,187)	15,187	(179,084)	179,084
CNY	927,447	(927,447)	177,393	(177,393)
GBP	-	-	(24,778)	24,778
JPY	-	-	(71,852)	71,852
합계	1,936,813	(1,936,813)	1,733,125	(1,733,125)

나. 이자율위험관리

연결실체는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부차입금과 변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 위험회피활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하기 위해 정기적으로 평가되며 최적의 위험회피전략이 적용되도록 하고 있습니다.

금융자산 및 금융부채의 이자율위험 노출정도는 유동성위험관리 주석에서 상세하게 설명하고 있습니다.

ㄱ. 이자율민감도 분석

아래 민감도 분석은 보고기간 말 현재 파생상품 및 비파생상품의 이자율위험노출에 근거하여 수행되었습니다. 변동금리부 부채의 경우 보고기간 말 현재의 잔액이 보고기간 전체에 대하여 동일하다고 가정하여 민감도 분석을 수행하였습니다. 이자율위험을 주요 경영진에게 내부적으로 보고하는 경우 100 basis point (bp) 증감이 사용되고 있으며, 이는 합리적으로 발생가능한 이자율 변동치에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 연결실체는 이자율에 대한 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있으며 이자율이 1% 변동할 경우 손익은 당기 및 전기에 각각 1,611,103천원 및 3,180,594천원 변동합니다.

ㄴ. 이자율스왑계약

연결실체는 이자율스왑계약에 따라 사전에 정해진 명목원금에 고정이자율과 변동이자율의 차이를 적용하여 계산된 차액을 교환합니다. 이러한 계약은 연결실체가 이자율의 변동으로 인한 고정금리부 부채의 공정가치 및 변동금리부 부채의 현금흐름 변동위험을 완화할 수 있도록 합니다. 보고기간 말의 이자율스왑의 공정가치는 보고기간 말 현재의 수익률곡선과 계약에 내재된 신용위험을 사용하여 추정된 미래현금흐름을 할인하여 결정되며 아래 표에 공시되어 있습니다. 평균이자율은 보고기간 말의 미결제 잔액에 근거하여 결정됩니다.

다. 기타 가격위험요소

연결실체는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이지 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 연결실체는 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지는 않습니다.

3) 신용위험관리

신용위험은 연결실체의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결실체는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며, 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있을 뿐만 아니라 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 재검토 및 담보수준을 재조정하고 있습니다.

당기 및 전기 중 중요한 손상의 징후나 회수기일이 초과된 매출채권 및 기타금융자산에 포함된 대여금이나 미수금 등은 발생하지 않았으며 연결실체는 당기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다. 신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 과생금융상품 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 연결실체는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(외화단위: CNY, 원화단위: 천원)

구 분	통 화	당기말	전기말
금융보증계약(주1)	KRW	-	20,000,000

(주1) 금융보증계약과 관련된 연결실체의 최대노출정도는 보증이 청구되면 연결실체가 지급하여야 할 최대금액입니다.

신용위험에 노출된 금융자산 중 상기 금융보증계약 및 대출약정을 제외한 나머지 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 상기 공시에서 제외하고 있습니다.

4) 유동성위험

연결실체는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다.

연결실체는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

가. 유동성 및 이자율위험 관련 내역

다음 표는 연결실체의 비과생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 해당 표는 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 이자의 현금흐름이 변동이자율에 근거하는 경우, 할인되지 않은 현금흐름은 보고기간 말 현재의 수익률곡선에 근거하여 도출되었습니다. 계약상 만기는 연결실체가 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상	합계
매입채무및기타채무	42,452,138	8,438,707	-	50,890,845
변동이자율금융부채	161,101,138	-	9,182	161,110,320
고정이자율금융부채	210,644,947	469,500	-	211,114,447
기타금융부채	873,696	2,442,637	-	3,316,333
합계(원화)	415,071,919	11,350,844	9,182	426,431,945

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상	합계
매입채무및기타채무	47,193,507	65,401	-	47,258,908
변동이자율금융부채	78,681,066	85,648,426	-	164,329,492
고정이자율금융부채	189,765,734	43,631,452	-	233,397,186
기타금융부채	2,529,725	1,226,191	-	3,755,916
금융보증계약	20,000,000	-	-	20,000,000
합계	338,170,032	130,571,470	-	468,741,502

금융보증계약에 대하여 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 연결실체가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다. 보고기간 말 현재의 예측에 근거하여 연결실체는 금융보증계약에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다. 그러나 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약상 연결실체에 지급을청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정은 변동될 수 있습니다.

상기 표에 포함된 변동금리부 상품(비과생금융자산 및 금융부채)과 관련된 금액은 변동이자율의 변동이 보고기간 말 현재 결정된 이자율의 추정치와 다르다면 변동될 수 있습니다.

연결실체의 재무제표에 따르면 2018년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 당기총포괄손실 14,578,405천원이 발생하였고, 재무제표일 현재 연결실체의 유동부채가 유동자산보다 219,637,273천원 초과하고 있습니다. 향후 연결실체가 원활한 기업활동을 계속하기 위해서는 지속적인 재무구조 개선활동이 이루어져야 할 것입니다. 이에 연결실체는 당기말 이후의 부족자금 조달을 위해 당기말 현재 보유중인 자산의 매각, 차입금 차환 또는 만기연장 등의 계획을 세우고 있습니다.

38. 파생상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 파생상품자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
위험회피회계로 지정되지 않은 매매목적 파생상품		
통화스왑	577,300	(617,671)

(주1) 당기말 현재 파생상품자산은 당기손익공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 미결제된 통화스왑계약은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	지급금액	수취금액	만기일	이자율	당기말 누적평가손익	전기말 누적평가손익
통화스왑	25,139,000	USD 23,000,000	2019-12-23	3개월 Libor + 0.90 지급 2.485% 수취	577,300	(617,671)

(3) 당기 중 파생상품자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익공정가치측정금융자산평가이익	기말
통화스왑	(617,671)	1,194,971	577,300

39. 특수관계자 등과의 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
관계기업(주1)	(주)이테크건설, 군장에너지(주)
기타 특수관계자	(주)퀵츠테크(주2), 에스엠지에너지(주3), 삼화리조트(주4)
대규모기업집단체열회사 등(주5)	오씨아이(주), (주)빅솔론, (주)유니드, (주)유니온, 오씨아이페로(주), 오씨아이에스이(주), (주)유니드글로벌상사(구, (주)오씨아이상사), 오씨아이정보통신(주), 오씨아이스페셜티(주), (주)디씨알이, (주)유니드엘이디, 오씨아이파워(주), 행복도시태양광발전소(주), OCI INTERNATIONAL INC.(주6) 등

연결실체의 관계기업이었던 오택(주)은 2017년 3월 연결실체 보유 지분을 전량 매각함에 따라 관계기업에서 제외되었으며, 하기의 표에는 관계기업으로 분류되지 않는 시점까지의 손익만 포함되어 있습니다.

- (주2) 연결실체의 종속기업이었던 (주)퀴츠테크는 2017년 7월 1일자로 군장에너지(주)와의 의결권 위임계약이 해지되었기 때문에, 동일자로 연결대상 종속기업에서 제외되었습니다.
- (주3) 연결실체의 종속기업이었던 에스엠지에너지(주)는 2017년 중 지분 매각으로 연결실체는 유의적인 영향력을 상실하였습니다.
- (주4) 연결실체의 대표이사과 동일한 대표이사가 재직중인 회사입니다.
- (주5) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.
- (주6) 대규모기업집단체열회사에 포함된 (주)유니드글로벌상사(구, (주)오씨아이상사)가 100% 지분을 보유하고 있는 해외현지법인입니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역(자금거래 및 지분거래는 아래 별도 주석 참고)은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	회사명	수익거래					비용거래			
		매출	배당금 수익	유형자산처분	기타	합계	원재료	용역	기타(주1)	합계
관계기업	(주)테크건설	4,253,952	645,000	-	-	4,898,952	-	-	11,419,291	11,419,291
	군장에너지(주)	57,521,575	2,607,100	20,000	58,121	60,206,796	-	-	3,600	3,600
기타 특수관계자	상화리조트	-	-	-	-	-	-	-	361,412	361,412
합계		61,775,527	3,252,100	20,000	58,121	65,105,748	-	-	11,784,303	11,784,303

(주1) (주)테크건설과의 비용거래(기타)에는 유형자산 취득금액 11,364,091천원이 포함되어 있습니다.

(전기) (단위: 천원)

구분	회사명	수익거래					비용거래			
		매출	배당금 수익	유형자산처분(주1)	기타	합계	원재료	용역	기타	합계
관계기업	(주)테크건설	4,385,527	645,000	686,636	558	5,717,721	-	-	55,200	55,200
	군장에너지(주)	37,963,876	2,607,100	-	-	40,570,976	224,330	-	65,555	289,885
	(주)오맥	-	1,110,000	-	-	1,110,000	-	-	-	-
기타 특수관계자	(주)퀴츠테크	1,207,619	-	-	-	1,207,619	-	-	-	-
	상화리조트	-	-	-	-	-	-	-	342,867	342,867
합계		43,557,022	4,362,100	686,636	558	48,606,316	224,330	-	463,622	687,952

(주1) 연결실체는 특수관계자에게 유형자산(장부금액: 937,322천원)을 매각하였으며, 이와 관련된 처분손익입니다.

당기 및 전기의 대규모 기업집단 내 계열회사와의 거래 중 상기의 '특수관계자와의 거래내역'에 포함된 거래를 제외한 나머지 회사 등과의 거래내역(자금거래 및 지분거래는 아래 별도 주석 참고)은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	수익거래			비용거래				
	매출	기타	합계	원재료	용역	배당금 지급	기타	합계
오씨아이㈜	32,585	-	32,585	4,103,491	-	-	-	4,103,491
㈜유니드	132,630	-	132,630	-	-	-	-	-
오씨아이정보통신㈜	-	-	-	-	139,758	-	67,034	206,792
㈜디씨알이	40,045	-	40,045	-	-	-	-	-
OCI INTERNATIONAL INC.(주1)	3,079,966	-	3,079,966	-	-	-	135	135
합계	3,285,226	-	3,285,226	4,103,491	139,758	-	67,169	4,310,418

(주1) 대리인으로서 연결실체의 제품 위탁판매를 수행하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

회사명	수익거래			비용거래				
	매출	기타	합계	원재료	용역	배당금 지급	기타	합계
오씨아이㈜	152,633	-	152,633	5,820,594	-	-	-	5,820,594
㈜유니드	466,473	-	466,473	-	-	219,750	-	219,750
㈜유니온	7,785	-	7,785	-	-	-	-	-
주식회사 벅솔론	1,221,960	-	1,221,960	-	-	-	-	-
오씨아이정보통신㈜	-	-	-	-	434,123	-	70,389	504,512
오씨아이스페셜티주식회사	199,940	-	199,940	-	-	-	-	-
㈜디씨알이	26,962	-	26,962	-	-	-	-	-
OCI INTERNATIONAL INC.(주1)	5,671,300	-	5,671,300	-	-	-	118	118
합계	7,747,053	-	7,747,053	5,820,594	434,123	219,750	70,507	6,544,974

(주1) 대리인으로서 연결실체의 제품 위탁판매를 수행하고 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액(차입금 및 대여금은 제외)은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	합계
관계기업	㈜이테크건설	62,935	-	62,935	-	12,785,442	12,785,442
	군장에너지㈜	1,559,463	19,452	1,578,915	330	2,339	2,669
기타 특수관계자	㈜퀵츠테크	2,539,684	22,357	2,562,041	-	-	-
	상화리조트	-	300,000	300,000	-	397,553	397,553
합계		4,162,082	341,809	4,503,891	330	13,185,334	13,185,664

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	합계

		매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	합계
관계기업	(주)이테크건설	50,173	-	50,173	-	1,754,427	1,754,427
	군장에너지(주)	6,976,892	5,000	6,981,892	-	330	330
기타 특수관계자	(주)쿼츠테크	2,784,684	22,357	2,807,041	-	-	-
	삼화리조트	-	300,000	300,000	-	380,582	380,582
합계		9,811,749	327,357	10,139,106	-	2,135,339	2,135,339

당기말 및 전기말 현재 대규모 기업집단 내 계열회사에 대한 채권·채무잔액(차입금 및 대여금은 제외) 중 상기의 '특수관계자에 대한 채권·채무잔액'에 포함된 금액을 제외한 나머지 회사 등에 대한 채권·채무잔액(차입금 및 대여금은 제외)은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	채권			채무		
	매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	합계
오씨아이(주)	2,079	-	2,079	1,019,420	-	1,019,420
(주)디씨알이	2,059	-	2,059	-	-	-
(주)유니드	735	-	735	-	-	-
오씨아이정보통신(주)	-	-	-	-	57,890	57,890
OCI INTERNATIONAL INC.(주 1)	2,237,983	-	2,237,983	-	-	-
합계	2,242,856	-	2,242,856	1,019,420	57,890	1,077,310

(주1) 연결실체는 특수관계자와 위탁매출을 실시하고 있으며, 해당 매출채권은 위탁매출을 고려한 이후의 채권금액입니다.

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	채권			채무		
	매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	합계
오씨아이(주)	8,264	-	8,264	1,624,385	-	1,624,385
(주)유니드	39,868	-	39,868	-	338,000	338,000
주식회사 넥솔론	-	-	-	-	-	-
(주)유니드글로벌상사 (구, 오씨아이상사(주))	-	-	-	-	-	-
오씨아이정보통신(주)	-	-	-	-	46,946	46,946
오씨아이스페셜티(주)	-	-	-	-	-	-
(주)디씨알이	2,594	-	2,594	-	-	-
OCI INTERNATIONAL INC.(주 1)	3,232,193	-	3,232,193	-	-	-
합계	3,282,919	-	3,282,919	1,624,385	384,946	2,009,331

(주1) 연결실체는 특수관계자와 위탁매출을 실시하고 있으며, 해당 매출채권은 위탁매출을 고려한 이후의 채권금액입니다.

(4) 전기 중 특수관계자 등과의 자금대여 및 차입거래는 없습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	계정과목명	기초	차입	상환	기타(주1)	기말
군장에너지(주)	단기차입금	400,000	5,000,000	-	(5,400,000)	-

(주1) 해당 차입금은 (주)퀴츠테크가 군장에너지(주)로부터 차입한 내역이고, 연결실체는 전기 중 해당 종속기업에 대한 지배력을 상실하여, 연결대상 종속기업에서 제외하였습니다.

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 지분거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	내역	당기	전기
관계기업	(주)이테크건설 (주 1)	에스지개발(주) 지분 매각	10,056,840	-
	군장에너지(주)	에스엠지에너지(주) 지분 매각	-	2,817,432
기타 특수관계자	주요 경영진	(주)퀴츠테크 지분 매각	-	759

(주1) 지분매각과 관련하여 당기에 종속기업투자처분이익 3,617,368천원을 인식하였습니다.

당기 및 전기의 대규모 기업집단 내 계열회사에 대한 지분거래내역 중 상기의 '특수관계자에 대한 지분거래의 내역'에 포함된 거래를 제외한 나머지 회사 등에 대한지분거래 내역은 없습니다.

(6) 전기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: CNY, 원화단위: 천원)

구분	회사명	통화	금액	내역
관계기업(주1)	에스엠지에너지(주)	KRW	20,000,000	차입금 자금보충

에스엠지에너지(주) 차입금에 대하여 관계기업인 (주)이테크건설과 연대하여 자금보충약정을 (주1) 제공하였습니다. 전기 중 지분매각으로 특수관계자에게 제공한 지급보증은 해소되었습니다.

당기말 현재 대규모 기업집단 내 계열회사에게 제공한 지급보증 중 상기의 '특수관계자에게 제공한 지급보증'에 포함된 거래를 제외한 나머지 회사 등에 제공한 지급보증내역은 없습니다.

(7) 당기말 현재 특수관계자 등으로부터 받은 지급보증의 내역은 없습니다.

(8) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	1,372,750	1,251,172
퇴직급여	514,709	588,308

합계	1,887,459	1,839,480
----	-----------	-----------

40. 담보제공자산

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 장·단기차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 연결실체의 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산		제공처	당기말		전기말	
			채권최고액	장부금액	채권최고액	장부금액
인천,천안,대구공장	유형자산,	신한은행	84,600,000	114,188,294	84,600,000	116,325,669
		KEB하나은행	37,800,000		37,800,000	
논산공장	매각예정자산,	산업은행	196,000,000	121,794,766	196,000,000	137,933,110
본사	공정가치측정금융 자산, 상각후원가측정금 용자산,	한국증권금융	28,609,740	55,035,238	15,076,821	26,218,268
		농협	20,400,000	24,816,750	-	-
		신한캐피탈	13,000,000	39,545,000	-	-
대구 소재 기숙사	관계기업투자	국민은행	24,900	29,844	24,900	26,382
송암빌딩		KEB하나은행	104,000,000	138,035,514	104,000,000	138,472,327
합계			484,434,640	493,445,406	437,501,721	418,975,756

41. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업활동으로 인한 현금흐름 중 영업활동으로 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순손실	(11,514,293)	4,090,728
손익항목의 조정	14,189,088	18,931,142
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	33,337,78	(16,208,458)
영업활동으로 창출된 현금	36,012,582	6,813,412

(2) 당기 및 전기 중 영업활동으로 창출된 현금 중에서 손익항목의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
손익항목의 조정:		
법인세비용(수익)	(7,640,436)	989,666
이자수익	(94,394)	(33,737)

이자비용	14,222,507	13,745,091
배당금수익	-	(1,563,767)
외화환산손실	1,367,873	1,112,503
외화환산이익	(246,744)	(466,921)
유형자산처분이익	(80,476)	(686,636)
무형자산처분손실	-	6,027
재고자산평가손실	-	6,253,331
퇴직급여	2,434,933	2,402,079
감가상각비	28,183,313	30,278,549
무형자산상각비	-	13,392
투자부동산상각비	893,594	886,957
지분법손익	(27,764,114)	(26,160,628)
당기손익인식금융자산평가이익	(1,194,971)	-
당기손익인식금융자산평가손실	1,347,236	-
파생상품평가손실	-	617,671
관계기업투자처분이익	-	(11,708,307)
유형자산처분손실	1,952,507	31,664
무형자산손상차손	23,475	-
무형자산손상차손환입	(9,375)	-
대손상각비	708,840	247,981
사채발행비	90,200	-
배출가스총당부채전입액	-	175,029
대손총당금환입	(4,880)	-
매출채권처분손실	-	1,198
기타총당부채전입액	-	2,790,000
합계	14,189,088	18,931,142

(3) 당기 및 전기의 영업활동으로 창출된 현금 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	11,243,747	(16,421,804)
기타채권의 증가	(3,755,811)	(2,200,406)
재고자산의 감소	35,518,245	1,530,457
기타금융자산의 감소	-	33,000
기타자산의 증가	245,899	1,213,700
매입채무의 증가(감소)	(7,120,246)	3,616,026

기타금융부채의 감소	(246,623)	(395,200)
기타채무의 증가(감소)	2,554,423	(375,242)
총당부채의감소	(3,012,724)	-
퇴직급여채무의 감소	(3,076,054)	(3,312,569)
기타부채의 증가	986,931	103,580
합계	33,337,787	(16,208,458)

(4) 당기 및 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않은 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무 활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	1,789,617	34,681,834
장기차입금의 유동성 대체	92,280,855	18,692,148
사채의 유동성 대체	37,716,300	21,000,000
장기미지급금의 유동성 대체	940,520	-
유동성차입금의 단기차입금 대체	-	70,200,000
유형자산 취득관련 미지급금	103,735	243,505
유형자산 취득관련 미지급금(전기)	243,505	1,394,312
유형자산 취득 관련 선급금	-	352,700
관계기업투자주식 처분 관련 미수금	-	3,000,000
임차보증금의 유동성 분류	-	1,020,208
임대보증금의 유동성 분류	1,283,093	-
매각예정자산으로의 계정재분류	39,764,347	-
매도가능금융자산과 미수금 상계	-	36,990
당기손익인식금융자산의 유도성 대체	577,300	-
종속기업 처분으로 인한 연결범위의 변동	3,444,418	1,940,583
매각예정자산의 유동성 대체	39,764,347	-

(5) 당기 중 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			환율변동	사채 상각	대체	
(유동부채)						
단기차입금	228,551,322	(3,741,491)	(94,950)	-	-	224,714,881
유동성장기부채	19,075,975	(19,870,419)	-	-	92,280,855	91,486,411
사채(유동)	21,000,000	(3,055,909)	-	90,200	37,682,009	55,716,300
사채할인발행차금(유동)	(180,497)	-	-	24,379	(15,389)	(171,507)
(비유동부채)						
사채(비유동)	36,642,200	-	1,074,100	-	(37,716,300)	-

사채할인발행차금(비유동)	(121,859)	-	(4,581)	76,760	49,680	-
장기차입금	92,759,537	-	-	-	(92,280,855)	478,682
재무활동으로부터의 총부채	397,726,678	(26,667,819)	974,569	191,339	-	372,224,767

42. 현금및현금성자산

현금흐름표상 현금및현금성자산은 현금, 은행 예치금 등을 포함한 금액입니다. 당기말 및 전기말 현재 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 다음과 같이 재무상태표상 관련 항목으로 조정됩니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금	3,267	28,617
보통예금	4,799,396	5,535,069
외화예금	6,823,586	5,487,980
합계	11,626,249	11,051,666

43. 우발채무 및 약정사항

(1) 약정사항

당기말 및 전기말 현재 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)

구분	통화	당기말	전기말	금융기관
L/C개설(주1)	USD	15,000,000	15,000,000	KEB하나은행
L/C개설	USD	-	4,000,000	신한은행
전자방식 외상매출채권 담보 대출 발행약정	KRW	45,000,000	45,000,000	신한은행
전자외상매출채권담보대출	KRW	-	5,000,000	NH농협은행
산업시설자금대출한도	KRW	151,702,000	140,000,000	산업은행
시설자금대출한도	KRW	80,000,000	80,000,000	KEB하나은행
원화지급보증	KRW	8,570,000	9,000,000	KEB하나은행
B2B대출한도	KRW	3,600,000	7,200,000	우리은행
외화지급보증	USD	23,400,000	23,400,000	(주2)
파생상품(통화스왑)	USD	3,800,000	-	신한은행
파생상품(통화선도)	USD	10,000,000	10,000,000	신한은행

(주1) 당기말 현재 L/C개설과 관련하여 사용한 금액은 USD 9,319천달러이며, 전기말 현재 L/C개설과 관련하여 사용한 금액은 USD 12,527천달러 입니다.

(주2) 당기말 현재 신한은행 Guaranteed Floating Rate Notes(USD 23,000,000)에 대해 신한은행 으로부터 지급보증을 받고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증처	지급보증기관	당기말	전기말	내용
논산시	KEB하나은행	8,570,000	8,570,000	기업지방이전보조금 반환 지급보증

또한, 상기 내용 이외에도 당기말 및 전기말 현재 연결실체는 서울보증보험으로부터 지급보 증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

(4) 전기말 현재 연결실체는 하기의 어음 및 수표를 분실한 상태였으나, 보고기간종료일 이 후 제권판결이 완료되었습니다.

구분	발행기관	매수	금액
어음	KEB하나은행	10	(주1)
어음	신한은행	24	
수표	신한은행	1	

(주1) 해당 어음 및 수표의 금액은 확인되지 않습니다.

44. 기업회계기준서 제1115호의 도입영향

기업회계기준서 제1115호의 적용이 당기말 재무상태표의 각 항목에 미친 영향과 유의적인 변동의 원인에 대한 내용은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		
	기존 수익인식기준서	조정사항	기업회계기준서 제1115호
유동자산(주1)	197,151,345	243,292	197,394,638
비유동자산	561,734,521	-	561,734,521
자산 총계	758,885,866	243,292	759,129,159
유동부채(주1)	416,778,438	253,474	417,031,912
비유동부채	24,677,386	-	24,677,386
부채 총계	441,455,824	253,474	441,709,298
자본금	24,272,090	-	24,272,090
기타불입자본	21,619,755	-	21,619,755
이익잉여금	236,458,600	(10,182)	236,448,418

기타자본구성요소	(3,386,633)	-	(3,386,633)
비지배지분	38,466,231	-	38,466,231
자본 총계	317,430,042	(10,182)	317,419,861

반품이 예상되는 제품에 대해서 수익을 인식하지 않고, 환불할 것으로 예상되는 금액을 환
(주1) 불부채(유동부채)로 인식하였으며, 환불부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 연결
실체의 권리를 반품재고회수권으로 인식하였습니다.

한편 기업회계기준서 제1115호를 적용함에 따라 손익계산서 및 현금흐름표에 미치는 유의
적인 영향은 없습니다.

45. 재무제표 재작성

연결실체는 2017년 12월 31일 및 2016년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재고자산 평가
충당금 설정 오류, 종속기업매각손익 오류로 인하여 2017년 12월 31일 및 2016년 12월
31일로 종료되는 보고기간의 재무제표를 재작성하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표

(전기말)

(단위: 천원)

과 목	수정전	수정후	차 이
유동자산	217,177,106	206,979,866	(10,197,240)
재고자산	120,145,428	109,948,187	(10,197,241)
자산총계	807,944,242	797,747,001	(10,197,241)
비유동부채	152,323,334	150,263,306	(2,060,028)
이연법인세부채	19,896,621	17,836,592	(2,060,029)
부채총계	476,485,623	474,425,594	(2,060,029)
지배기업의 소유주에게 귀속 되는 자본	299,634,706	291,497,494	(8,137,212)
이익잉여금	258,712,437	250,555,821	(8,156,616)
기타자본구성요소	(1,525,158)	(1,505,754)	19,404
비지배지분	31,823,913	31,823,913	-
자본총계	331,458,619	323,321,407	(8,137,212)
부채및자본총계	807,944,242	797,747,001	(10,197,241)

(전기초)

(단위: 천원)

과 목	수정전	수정후	차 이
유동자산	242,471,696	231,259,180	(11,212,516)
재고자산	131,970,135	120,757,619	(11,212,516)
자산총계	854,268,059	843,055,543	(11,212,516)

비유동부채	154,460,940	151,994,186	(2,466,754)
이연법인세부채	22,015,913	19,549,160	(2,466,753)
부채총계	524,366,456	521,899,703	(2,466,753)
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	298,644,966	289,899,204	(8,745,762)
이익잉여금	257,749,020	249,003,257	(8,745,763)
비지배지분	31,256,637	31,256,637	-
자본총계	329,901,603	321,155,841	(8,745,762)
부채및자본총계	854,268,059	843,055,543	(11,212,516)

(2) 포괄손익계산서

(전기)

(단위: 천원)

과 목	수정전	수정후	차 이
매출원가	306,342,181	305,346,310	(995,871)
매출총이익	13,619,166	14,615,037	995,871
영업손실	(18,010,026)	(17,014,155)	995,871
기타영업외이익	16,716,542	16,964,355	247,813
기타영업외비용	6,801,633	6,084,111	(717,522)
법인세비용차감전순이익	5,121,676	7,082,882	1,961,206
법인세비용	582,941	989,666	406,725
당기순이익	2,536,247	4,090,728	1,554,481
당기총포괄이익	2,531,070	4,104,955	1,573,885
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주	3,610,765	5,165,246	1,554,481
비지배지분	(1,074,518)	(1,074,518)	-
당기포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주	3,656,565	5,230,450	1,573,885
비지배지분	(1,125,495)	(1,125,495)	-
주당손익			
계속영업과 중단영업			
기본 및 희석주당순이익	744	1,064	320
계속영업			
기본 및 희석주당순이익	796	1,117	321

(3) 자본변동표

(단위: 천원)

과 목	수정전				수정후				차 이			
	이익잉여금	기타자본	지배기업의	자본총계	이익잉여금	기타자본	지배기업의	자본총계	이익잉여금	기타자본	지배기업의	자본총계

		구성요소	소유주귀속			구성요소	소유주귀속			구성요소	소유주귀속	
2017.01.01(전기초)	257,749,020	(1,551,480)	298,644,966	329,901,603	257,749,020	(1,551,480)	298,644,966	329,901,603	-	-	-	-
당기총포괄이익(손실)	3,640,512	16,053	3,656,565	2,531,070	5,194,993	35,457	5,230,450	4,104,955	1,554,481	19,404	1,573,885	1,573,885
당기순이익	3,610,765	-	3,610,765	2,536,247	5,165,246	-	5,165,246	4,090,728	1,554,481	-	1,554,481	1,554,481
해외사업환산손익	-	(80,466)	(80,466)	(80,466)	-	(61,062)	(61,062)	(61,062)	-	19,404	19,404	19,404
종속기업 처분에 따른 변동	963,719	10,269	973,989	2,666,759	(1,616)	10,269	8,654	1,701,425	(965,335)	-	(965,335)	(965,334)
2017.12.31(전기말)	258,712,437	(1,525,158)	299,634,706	331,458,619	250,555,821	(1,505,754)	291,497,494	323,321,407	(8,156,616)	19,404	(8,137,212)	(8,137,212)

46. 중단영업

(1) 종속기업의 처분

2017년 7월 1일자로 의결권 위임계약이 해지됨에 따라, 당사는 (주)퀴즈테크에 대한 지배력을 상실하였습니다. 이에 따라 석영사업부문을 영위하던 (주)퀴즈테크에서 발생한 손익을 중단영업손익으로 분류하였습니다.

(2) 중단영업이익의 분석

연결포괄손익계산서에 포함된 전기 중단영업(석영사업부문)의 실적은 다음과 같습니다.

(연결포괄손익계산서)

(단위: 천원)

구분	전기
I. 매출액	5,968,288
II. 매출원가	6,598,613
III. 매출총이익	(630,325)
1. 판매비와관리비	749,502
IV. 영업이익(손실)	(1,379,827)
1. 금융이익	161
2. 금융원가	557,718
3. 기타영업외이익	17,995
4. 기타영업외비용	83,099
V. 법인세비용차감전순이익(손실)	(2,002,488)
VI. 법인세비용	-
VII. 계속영업이익(손실)	(2,002,488)
VIII. 중단영업이익(손실)	-
IX. 당기순이익(손실)	(2,002,488)

47. 재무제표의 승인

동 연결재무제표는 2019년 1월 24일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2019년 3월 27일자

주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 52 기	2018.12.31 현재
제 51 기	2017.12.31 현재
제 50 기	2016.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 52 기	제 51 기	제 50 기
자산			
유동자산	191,453,144,987	200,031,954,013	221,095,805,328
현금및현금성자산	9,623,863,447	8,715,884,004	2,396,968,432
매출채권 및 기타유동채권	69,044,199,063	84,225,239,124	65,795,451,535
기타유동금융자산	927,300,000	1,020,208,000	
유동 당기손익-공정가치 측정 지정 금융자산	577,300,000		
유동 상각후원가 측정 금융자산	350,000,000		
기타금융자산		1,020,208,000	
재고자산	71,138,707,690	105,333,399,891	112,069,509,613
반환재고회수권	243,292,354		
기타유동자산	711,435,193	737,222,994	1,069,528,508
매각예정자산	39,764,347,240		39,764,347,240
비유동자산	349,815,374,240	401,054,094,933	410,526,931,564
장기금융상품	2,000,000	2,000,000	3,000,000
장기매출채권 및 기타비유동채권	6,744,722,254	1,835,606,597	
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자 자산	108,244,758,990	114,684,231,440	159,202,053,903
종속기업에 대한 투자자산	22,226,438,882	28,665,911,332	28,665,911,332
관계기업에 대한 투자자산	86,018,320,108	86,018,320,108	130,536,142,571
유형자산	205,453,724,214	216,455,436,303	221,518,297,532
투자부동산	63,836,203	64,671,187	65,506,171
영업권 이외의 무형자산	103,625,000	117,725,091	271,025,091
기타비유동금융자산	26,868,872,442	28,130,077,075	29,467,048,867
비유동매도가능금융자산		7,773,467,895	6,977,646,687
비유동 당기손익-공정가치 측정 지정 금융자산	6,225,093,062		
비유동 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	138,543,600		
비유동 상각후원가 측정 금융자산	20,505,235,780		
기타금융자산		20,356,609,180	22,489,402,180
이연법인세자산	2,333,835,137		
매각예정자산		39,764,347,240	
자산총계	541,268,519,227	601,086,048,946	631,622,736,892

부채			
유동부채	337,290,950,452	318,090,598,186	345,055,649,165
매입채무 및 기타유동채무	335,231,823,394	311,934,152,407	343,553,830,781
단기매입채무	17,630,799,244	23,942,683,003	14,943,432,750
단기미지급금	21,089,087,961	19,028,973,369	20,529,267,661
미지급배당금	14,910,000	14,638,400	14,056,400
단기미지급비용	2,150,941,544	1,918,369,628	1,872,949,829
단기차입금	224,714,881,154	227,134,010,906	181,906,478,882
유동성장기차입금	69,631,203,491	39,895,477,101	124,287,645,259
당기법인세부채		1,662,125,378	
유동총당부채		3,012,724,000	47,694,546
환불부채	253,473,922		
기타유동금융부채	242,344,970	540,744,970	540,744,970
기타유동부채	1,563,308,166	940,851,431	913,378,868
비유동부채	10,770,083,516	59,750,126,081	52,854,318,170
장기매입채무 및 기타비유동채무	8,917,389,681	51,095,278,759	39,610,478,993
장기매입채무	8,438,707,261	65,400,994	97,385,926
장기차입금	478,682,420	51,029,877,765	39,513,093,067
퇴직급여부채	1,580,714,623	1,839,793,818	2,797,899,359
기타비유동금융부채		617,670,682	
기타비유동부채	271,979,212		
이연법인세부채		6,197,382,822	10,445,939,818
부채총계	348,061,033,968	377,840,724,267	397,909,967,335
자본			
자본금	24,272,090,000	24,272,090,000	24,272,090,000
보통주자본금	24,272,090,000	24,272,090,000	24,272,090,000
기타불입자본	17,459,562,807	17,459,562,807	17,459,562,807
주식발행초과금	8,491,539,086	8,491,539,086	8,491,539,086
자기주식처분이익	8,968,023,721	8,968,023,721	8,968,023,721
이익잉여금	151,549,394,096	182,421,892,566	193,510,077,987
기타법정적립금	4,618,000,000	4,523,000,000	4,163,000,000
임의적립금	136,800,000,000	146,800,000,000	153,600,000,000
보험수리적손익	(2,588,311,473)	(1,368,091,878)	(2,328,064,124)
미처분이익잉여금	12,719,705,569	32,466,984,444	38,075,142,111
기타포괄손익누계액	(73,561,644)	(908,220,694)	(1,528,961,237)
매도가능금융자산평가손실		(908,220,694)	(1,528,961,237)
기타포괄손익인식금융자산평가손실	(73,561,644)		
자본총계	193,207,485,259	223,245,324,679	233,712,769,557
자본과부채총계	541,268,519,227	601,086,048,946	631,622,736,892

포괄손익계산서

제 52 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 51 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

제 50 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 52 기	제 51 기	제 50 기
매출액	335,600,373,114	310,927,507,316	278,126,586,456
매출원가	337,803,262,518	300,996,169,291	247,350,913,986
매출총이익(손실)	(2,202,889,404)	9,931,338,025	30,775,672,470
판매비와관리비	26,964,203,205	29,578,766,100	29,112,296,096
영업이익(손실)	(29,167,092,609)	(19,647,428,075)	1,663,376,374
금융수익	1,633,782,727	1,116,166,438	623,828,756
금융원가	14,833,680,354	11,856,104,076	10,904,725,047
기타이익	10,527,058,863	26,991,282,267	9,792,889,501
기타손실	7,025,787,249	6,534,187,167	2,864,095,724
법인세비용차감전순이익(손실)	(38,865,718,622)	(9,930,270,613)	(1,688,726,140)
법인세비용(수익)	(10,565,457,553)	(2,449,603,964)	1,664,328,991
당기순이익(손실)	(28,300,261,069)	(7,480,666,649)	(3,353,055,131)
기타포괄손익	(342,366,177)	654,035,271	(820,793,904)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(342,366,177)	33,294,728	(629,428,105)
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	(376,335,996)	42,685,549	(806,959,109)
기타포괄손익-금융자산평가손익	(62,595,000)		
당기손익으로 재분류되지 않는항목의 법인세	96,564,819	(9,390,821)	177,531,004
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)		620,740,543	(191,365,799)
매도가능금융자산평가손익(세후기타포괄손익)		795,821,208	(245,340,767)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목의 법인세		(175,080,665)	53,974,968
총포괄손익	(28,642,627,246)	(6,826,631,378)	(4,173,849,035)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(5,830)	(1,541)	(691)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(5,830)	(1,541)	(691)

자본변동표

제 52 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 51 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

제 50 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타자본구성요소	자본 합계
2016.01.01 (기초자본)	24,272,090,000	17,459,562,807	208,558,145,867	(1,337,595,438)	248,952,203,236
오류수정에 따른 증가(감소)			(7,424,771,144)		(7,424,771,144)
회계정책변경에 따른 증가(감소)					
당기순이익(손실)			(3,353,055,131)		(3,353,055,131)
배당금지급			(3,640,813,500)		(3,640,813,500)
매도가능금융자산평가손익				(191,365,799)	(191,365,799)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금					
확정급여제도의 재측정요소			(629,428,105)		(629,428,105)
2016.12.31 (기말자본)	24,272,090,000	17,459,562,807	193,510,077,987	(1,528,961,237)	233,712,769,557
2017.01.01 (기초자본)	24,272,090,000	17,459,562,807	202,255,840,196	(1,528,961,237)	242,458,531,766
오류수정에 따른 증가(감소)			(8,745,762,209)		(8,745,762,209)
회계정책변경에 따른 증가(감소)					
당기순이익(손실)			(7,480,666,649)		(7,480,666,649)
배당금지급			(3,640,813,500)		(3,640,813,500)
매도가능금융자산평가손익				620,740,543	620,740,543
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금					
확정급여제도의 재측정요소			33,294,728		33,294,728
2017.12.31 (기말자본)	24,272,090,000	17,459,562,807	182,421,892,566	(908,220,694)	223,245,324,679
2018.01.01 (기초자본)	24,272,090,000	17,459,562,807	182,421,892,566	(908,220,694)	223,245,324,679
오류수정에 따른 증가(감소)					
회계정책변경에 따른 증가(감소)			(1,337,049,024)	883,483,150	(453,565,874)
당기순이익(손실)			(28,300,261,069)		(28,300,261,069)
배당금지급			(941,646,300)		(941,646,300)
매도가능금융자산평가손익					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금				(48,824,100)	(48,824,100)
확정급여제도의 재측정요소			(293,542,077)		(293,542,077)
2018.12.31 (기말자본)	24,272,090,000	17,459,562,807	151,549,394,096	(73,561,644)	193,207,485,259

현금흐름표

제 52 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 51 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

제 50 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 52 기	제 51 기	제 50 기
영업활동현금흐름	23,177,427,433	1,019,260,222	17,442,173,185
영업활동으로인한자산·부채의변동	30,674,117,145	6,880,598,040	26,980,687,837
이자수취(영업)	74,264,579	22,391,757	27,062,431
이자지급(영업)	(11,677,460,856)	(10,516,999,418)	(10,325,919,216)
배당금수취(영업)	3,649,249,800	4,814,787,400	4,385,184,800
법인세환급(납부)	457,256,765	(181,517,557)	(3,624,842,667)
투자활동현금흐름	3,018,515,248	36,675,866,133	(22,872,526,755)
장,단기금융상품의 처분		1,000,000	1,447,008,000
종속기업에 대한 투자자산의 취득			(1,852,407,244)
관계기업에 대한 투자자산의 처분	13,056,840,000	59,818,191,047	
관계기업에 대한 투자자산의 취득			(720,000,000)
유형자산의 처분	80,476,127	1,623,957,825	13,240,291
유형자산의 취득	(10,640,382,279)	(26,027,140,466)	(23,311,598,302)
무형자산의 처분		147,272,727	
임차보증금의 감소	521,581,400	1,271,585,000	2,552,230,500
임차보증금의 증가		(159,000,000)	(1,001,000,000)
재무활동현금흐름	(25,251,682,132)	(31,246,790,527)	5,944,361,021
단기차입금의 증가	137,500,630,979	127,265,833,095	85,336,302,749
단기차입금의 상환	(139,824,810,907)	(152,072,635,319)	(37,606,103,690)
장기차입금의 증가		14,514,080,000	29,698,762,048
장기차입금의 상환	(19,020,418,942)	(35,951,027,354)	(98,310,936,586)
사채의 증가	18,000,000,000	36,637,772,551	30,467,150,000
사채의 상환	(20,965,708,562)	(18,000,000,000)	
배당금지급	(941,374,700)	(3,640,813,500)	(3,640,813,500)
현금및현금성자산의순증가(감소)	944,260,549	6,448,335,828	514,007,451
기초현금및현금성자산	8,715,884,004	2,396,968,432	1,894,030,793
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(36,281,106)	(129,420,256)	(11,069,812)
기말현금및현금성자산	9,623,863,447	8,715,884,004	2,396,968,432

이익잉여금 처분계산서

제 52(당)기	2018년 01월 01일 부터		제 51(전)기	2017년 01월 01일 부터
	2018년 12월 31일 까지			2017년 12월 31일 까지
처분예정일	2019년 03월 27일	처분확정일	2018년 03월 30일	

삼광글라스 주식회사

(단위 : 천원)

과목	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		10,131,394		38,402,629
1. 전기이월미처분이익잉여금(주1)	40,062,247		47,292,026	
2. 회계변경의 누적효과	(1,337,050)		-	
3. 당기순손실(주1)	(28,300,261)		(8,922,692)	
4. 확정급여제도의 재측정효과	(293,542)		33,295	
II. 임의적립금등의 이입액		40,000,000		10,000,000
1. 시설적립금	-		5,000,000	
2. 임의적립금	40,000,000		5,000,000	
III. 이익잉여금처분액		2,186,400		1,036,646
1. 이익준비금	199,000		95,000	
2. 배당금(주2)	1,987,400		941,646	
가. 현금배당				
주당 배당금(율): 당기 : 750원(15%), 전기 : 350원(7%)	1,987,400		941,646	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		47,944,994		47,365,983

(주1)	<p>비교표시된 전기의 이익잉여금처분계산서는 2018년 3월 30일자 정기주주총회에서 확정된 것으로 재무제표에 대한 재무제표 주석 45에서 설명하고 있는 재무제표의 조정효과 (1,442,206천원)가 반영되어 있지 않습니다. 따라서 전기의 차기이월미처분이익잉여금과 당기의 전기이월미처분이익잉여금은 일치하지 않고 전기 당기순손실도 손익계산서와 일치하지 않습니다.</p>
(주2)	<p>당기와 전기의 배당금은 최대주주와 특수관계인은 제외한 차등 배당이 적용되었습니다.</p>

5. 재무제표 주석

제 52 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 51 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

삼광글라스 주식회사

1. 당사의 개요

삼광글라스 주식회사(이하 "당사")는 병유리, 유리식기 등의 제조, 판매를 목적으로 1967년 6월 27일 설립되었으며 1999년 12월 1일 삼보유리주식회사를, 2001년 12월 31일 삼광캔 주식회사를 흡수합병하였습니다. 당사의 본점은 서울특별시 서초구 양재대로 246에 소재하고 있으며, 충남 천안시, 논산시 및 대구광역시에 제조시설을 가지고 있습니다.

당사는 1993년 1월 6일 한국거래소에 주식을 상장하였으며, 보고기간종료일 현재 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
이복영	1,076,600	22.18
이원준	429,200	8.84
이우성	296,052	6.10
(주)유니드	293,000	6.04
기타주주	2,759,566	56.84
합계	4,854,418	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서, 당사가 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자에 해당하는 경우 투자자산을 원가법을 선택하여 적용하고 있습니다.

별도재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 별도재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 별도재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

별도재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지, 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 당기부터 기업회계기준서 제1109호 및 동 기준서와 관련한 타 기준서의 개정사항을 최초로 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1109호는 1) 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정 2) 금융자산의 손상 3) 위험회피회계에 대한 새로운 규정을 도입하였습니다. 또한 당사는 2018년 공시사항에 적용되는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'의 개정사항을 도입하였습니다.

기업회계기준서 제1109호는 동 기준서를 최초적용할 때 과거기간을 재작성하지 않는 경과 규정을 제공하고 있으며, 이에 따라 당사는 비교표시되는 재무제표를 재작성하지 아니하였습니다.

새로운 규정의 주요내용 및 당사의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 모든 금융자산은 당사의 금융자산의 관리

를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 후속적으로 상각후원가나 공정가치로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다(상각후원가측정금융자산).
 - 계약상 현금흐름의 수취와 매도 모두가 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 기타포괄손익으로 인식합니다(기타포괄손익-공정가치측정금융자산).
- 상기 이외의 모든 채무상품과 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 당기손익으로 인식합니다(당기손익-공정가치측정금융자산).

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 단기매매항목이 아니고 기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가도 아닌 지분상품에 대한 투자의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기 중 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품 중 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 채무상품은 존재하지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품이 제거되는 경우 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정된 지분상품에 대해서는 기존에 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 후속적으로 이익잉여금으로 대체합니다.

후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치항목으로 측정되는 채무상품은 손상규정의 적용대상에 해당합니다(아래 ② 참고).

경영진은 최초 적용일에 존재하는 사실과 상황에 기초하여 당사가 보유하고 있는 금융자산에 대해 검토하고 평가하였으며, 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용함에 따라 당사의 금융자산의 분류 및 측정과 관련하여 다음과 같은 영향이 있을 것이라고 판단하였습니다.

- 기업회계기준서 제1039호에 따라 매도가능금융자산으로 분류되고 매보고기간말에 공정가치로 측정하였던 지분상품에 대한 투자(단기매매항목도 아니고 사업결합에서 발생한 조건부 대가도 아님)는 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하였습니다. 이러한 지분상품의 공정가치 변동은 평가손익누계액으로 계속 인식됩니다.

기업회계기준서 제1039호에 따라 만기보유금융자산이나 대여금및수취채권으로 분류되어 상각후원가로 측정하던 금융자산 중 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하고 있는 것이 목적인 사업모형하에서 보유하고 있으며 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 현금흐름을 가진 금융상품은 기업회계기준서 제1109호에서도 계속 상각후원가로 측정됩니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 금융자산 분류의 변경내용 및 금융상품의 재분류로 인해 자본에 미치는 영향은 '⑤ 기업회계기준서 제1109호 최초 적용일 관련 공시사항'에 정리되어 있습니다.

② 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련하여 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형과 달리 기업회계기준서 제1109호에서는 기대신용손실모형에 따라 금융자산의 최초인식시점 이후의 신용위험의 변동을 반영하기 위해 매 보고기간말 기대신용손실과 그 변동을 회계처리하고 있습니다. 즉 신용손실을 인식하기 전에 반드시 신용사건이 발생해야 하는 것은 아닙니다.

당사는 i) 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, ii) 리스채권, iii) 매출채권 및 계약자산과 iv) 기업회계기준서 제1109호의 손상규정이 적용되는 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득시 신용이 손상되어 있는 경우 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 한편 최초 인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 당사는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실충당금을 측정합니다. 또한 기업회계기준서 제1109호에서는 특정 상황에서 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 제공하고 있으며, 당사는 동 간편법을 적용하고 있습니다.

경영진은 기업회계기준서 제1109호에 따라 금융상품 최초 인식일의 신용위험을 결정하고 최초 적용일(2018년 1월 1일)의 신용위험과 비교함에 있어서 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 사용하여 최초 적용일에 당사가 보유하고 있는 금융자산, 계약자산 및 금융보증계약에 대한 손상을 검토하고 평가하였습니다. 2018년 1월 1일 현재 평가결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	최초적용일의 신용위험의 특성	인식된 누적 추가 손실충당금
매출채권및기타채권	동 금융자산에 대해 간편법을 적용하였으며, 전체기간 기대신용손실을 인식함.	206,738
합 계		206,738

2018년 1월 1일 현재의 추가 손실충당금 206,738천원에서 관련 이연법인세효과 45,482천원을 차감한 후의 잔액인 161,256천원이 동 일자의 이익잉여금의 감소로 반영되었습니다. 추가 손실충당금은 관련 자산의 차감항목으로 표시되어 있습니다.

2018년 1월 1일 현재의 기업회계기준서 제1039호에 따른 대손충당금 및 금융보증계약에 대한 기업회계기준서 제1037호에 따른 충당부채와 기업회계기준서 제1109호에 따른 손실충당금과의 차이는 관련 각 주석에 공시되어 있습니다.

또한 기업회계기준서 제1107호의 개정예에 따라 당사의 재무제표상 신용위험의 총노출액에 대한 공시 요구사항이 증가하였습니다(주석 7, 8, 9, 20, 37 참고).

③ 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 금융부채의 분류 및 측정과 관련된 주요변경 중 하나는 발행자의 신용위험의 변동에 따른 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 공정가치 변동에 대한 회계처리입니다. 당사는 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 신용위험의 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익의 회계불일치를 일으키거나 확대하는 경우를 제외하고는, 관련 금융부채의 신용위험의 변동에 따른 공정가치변동을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 금융부채의 신용위험에 따른 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하나, 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체하고 있습니다. 기존 기업회계기준서 제1039호에서는 당기손익인식금융부채로 지정된 금융부채의 공정가치변동 전체를 당기손익으로 표시했었습니다.

이러한 회계정책의 변경으로 인해 당사의 금융부채의 분류 및 측정에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

④ 일반위험회피회계

새로운 일반위험회피회계 모형은 세가지 위험회피회계 유형을 유지하고 있습니다. 그러나 위험회피회계에 적격한 거래유형에 더 많은 유연성을 도입하고 있으며, 위험회피회계에 적격한 위험회피수단의 유형과 비금융항목의 위험요소를 확대하고 있습니다. 또한 위험회피효과 평가와 관련된 규정을 위험회피대상항목과 위험회피수단간의 '경제적 관계' 원칙으로 대체하였습니다. 위험회피효과의 소급적 평가는 더 이상 요구되지 않습니다. 그리고 당사의 위험관리활동과 관련하여 추가적인 공시규정이 도입되었습니다.

기업회계기준서 제1109호 위험회피회계 요구사항이 당사의 당기 재무상태 및 경영성과에 미치는 영향은 없습니다. 당사의 위험관리활동에 대해서는 주석 37에서 기술하고 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1109호 최초 적용일 관련 공시사항

기업회계기준서 제1039호에 따라 당사가 기존에 당기손익인식항목으로 지정했었던 금융자산이나 금융부채 중 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따라 재분류하거나 재분류하기로 선택한 금융자산이나 금융부채는 없습니다. 또한 기업회계기준서 제1109호 최초 적용일에 당기손익인식항목으로 지정한 금융자산이나 금융부채도 없습니다.

최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기업회계기준서 제1109호와 제1039호에 따른 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	측정 범주	장부금액

	K-IFRS 제1039호	K-IFRS 제1109호	K-IFRS 제1039호	K-IFRS 제1109호
금융자산				
현금및현금성자산	대여금및수취채권	상각후원가	8,715,884	8,715,884
장기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가	2,000	2,000
매출채권	대여금및수취채권	상각후원가	86,060,845	85,607,279
매도가능금융자산	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치	7,773,467	201,139
		당기손익-공정가치		7,572,328
기타	대여금및수취채권	상각후원가	21,376,817	21,376,817
합 계			123,929,013	123,475,447

(주1) 전기말 매도가능금융자산 중 지분상품에 대해서는 최초적용일에 취소불가능한 선택권을 적용하여 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정하였습니다.

한편, 최초 적용일 현재 금융상품의 재분류로 인해 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	이익잉여금	기타자본항목
기초 장부금액-기준서 제1039호	182,421,892	(908,221)
조정 :		
매도가능금융자산에서 당기손익인식 -공정가치금융자산으로 재분류	(883,483)	883,483
손상인식	(453,566)	-
기초 장부금액-기준서 제1109호	181,084,843	(24,738)

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

당사는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제 1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호는 수익인식을 위한 5단계 모형을 제시합니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 특정 사례를 다루기 위하여 광범위한 규범적인 지침을 추가하였습니다. 기업회계기준서 제1115호 규정의 내용 및 당사가 적용한 회계정책은 아래 '(4) 수익인식'에 기재되어 있으며, 당사의 재무제표에 미치는 영향은 주석 44에 기재되어 있습니다.

당사는 당기부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 최초로 적용하였으며, 기업회계기준서 제1115호의 경과규정에 따라 동 기준서의 최초적용 누적효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일에 인식하도록 소급적용하는 방법을 선택하였습니다. 또한 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에만 동 기준서를 소급적용하며, 최초 적용일 전에 이루어진 모든 계약 변경에 대하여 계약을 소급하여 다시 작성하지 않는 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1040호 투자부동산(개정)

동 개정사항은 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하는지(또는 충족하지 못하게 되는지)를

평가하고 사용의 변경이 발생하였다는 관측가능한 증거가 뒷받침되는 경우에 투자부동산으로(또는 투자부동산으로부터) 대체한다는 점을 명확히 합니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1040호에 열거된 상황 이외의 상황도 사용에 변경이 있다는 증거가 될 수 있고, 건설중인 부동산에 대해서도 사용의 변경이 가능하다는 점(즉 사용의 변경이 완성된 자산에 한정되지 않음)을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'과 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다. 기업회계기준서 제1028호와 관련하여 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 각각의 관계기업과 공동기업을 개별적으로 당기손익-공정가치 측정항목으로 선택할 수 있고, 그러한 선택은 공동기업이나 관계기업에 대한 투자를 최초 인식할 때 해야한다는 점을 명확히 합니다. 또한 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업과 공동기업에 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 등이 종속기업에 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 허용하고, 이는 각각의 투자기업인 관계기업 등에 대해 개별적으로 선택할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다.

당사는 한국채택국제회계기준을 최초채택하지도 않고 벤처캐피탈 투자기구가 아니며 이 같은 기업을 통하여 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 보유하고 있지 않기에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 또한 당사는 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있지 않습니다.

- 기업회계기준해석서 제2122호 외화 거래와 선지급·선수취 대가(제정)

동 해석서는 외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채(예: 환급불가능한 보증금 또는 이연수익)를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)을 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위하여 거래일을 어떻게 결정하는지를 다루고 있습니다.

동 해석서는 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라고 규정하고 있습니다. 해석서에서는 만일 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우에는 대가의 각 선지급이나 선수취에 대한 거래일을 각각 결정하도록 규정하고 있습니다.

당사는 이미 외화로 선지급하거나 선수취하는 대가에 대하여 동 해석서와 일관된 방법으로 회계처리하고 있으므로, 동 해석서가 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

① 기업회계기준서 제1116호 적용에 따른 일반적인 영향

동 기준서는 리스이용자와 리스제공자 모두에게 리스약정의 식별 및 회계처리를 위한 포괄적인 모형을 채택하고 있으며 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하도록 조기 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

리스이용자는 표시되는 각 과거 보고기간에 소급적용하는 방법(완전소급법)과 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급적용하는 방법(수정소급법) 중 하나의 방법을 적용할 수 있습니다.

당사는 최초 적용일인 2019년 1월 1일을 기준으로 수정소급법을 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 최초 적용일의 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)에서 조정되며, 비교표시되는 재무제표는 재작성하지 않을 예정입니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

리스제공자의 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 비교하여 유의적으로 변동되지 않았습니다.

② 리스의 식별

당사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스이거나 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만 당사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

변경된 리스의 정의는 주로 통제모형과 관련되어 있습니다. 동 기준서는 식별되는 자산이 고객에 의해 통제되는지 여부에 기초하여 리스계약과 용역계약을 구분하고 있습니다. 고객이 다음 권리를 모두 갖는 경우에 사용 통제권이 고객에게 이전됩니다.

- 식별되는 자산의 사용으로 생기는 경제적 효익의 대부분을 얻을 권리
- 식별되는 자산의 사용을 지시할 권리

당사는 동 기준서상 변경된 리스의 정의가 리스의 정의를 충족시키는 계약의 범위에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 리스이용자의 회계처리

ㄱ. 운용리스

동 기준서의 적용으로 인해 기업회계기준서 제1017호에서 재무상태표에 계상되지 않았던 운용리스의 회계처리가 변경되며 동 기준서의 최초 적용일에 당사는 단기리스와 소액 기초 자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 다음과 같이 회계처리합니다.

- 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치 측정금액을 재무상태표에서 사용권자산과 리스부채로 인식
- 사용권자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용을 포괄손익계산서에 인식
- 현금지급액을 현금흐름표에서 원금(재무활동)과 이자(영업활동)로 구분하여 표시

동 기준서는 사용권자산이 손상되었는지를 판단할 때 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용할 것을 요구하고 있습니다. 이는 손실부담계약에 대해 충당부채를 인식하도록 하는 종전 규정을 대체합니다.

당사는 동 기준서에서 허용하는 바에 따라 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초 자산 리스(기초자산 5,000천원 이하)에 대해 리스료를 정액 기준으로 인식하는 방법을 적용할 예정입니다.

당사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2018년 9월 30일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2018년 재무제표에 미치는 영향을 평가하였습니다. 당사가 현재 운용리스로 이용하고 있는 자산의 현재가치 할인 전 최소 리스료의 총합계는 1,648백만원이며, 리스이용자의 증분차입이자율로 할인하면 1,576백만원입니다. 당사는 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 당사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

ㄴ. 금융리스

금융리스에서의 자산과 관련하여 동 기준서와 기업회계기준서 제1017호와의 주된 차이는 리스이용자가 리스제공자에게 제공하는 잔존가치보증의 측정에서 발생합니다. 동 기준서에서는 기업회계기준서 제1017호에서 요구되었던 최대보증액이 아니라 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 리스부채의 측정치에 포함하여 인식합니다. 최초 적용일에 당사는 유형자산에 포함되어 있는 금융리스자산을 사용권자산의 별도 항목으로 구분하여 표시할 예정입니다.

당사는 2018년 12월 31일 현재 이러한 변경이 당사의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

④ 리스제공자의 회계처리

동 기준서 하에서도 리스제공자는 계속적으로 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하고 두 유형의 리스를 다르게 회계처리합니다. 그러나 동 기준서에서는 리스제공자가 리스자산에서 계속 보유하는 모든 권리에 대한 위험을 관리하는 방법과 관련한 공시사항이 변경되고 확대되었습니다.

동 기준서에 따르면 중간리스제공자는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계 처리하며, 전대리스를 상위리스에서 생기는 리스자산에 따라 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다(기업회계기준서 제1017호에서는 기초자산에 따라 분류).

당사는 2018년 12월 31일 현재 이러한 변경이 당사의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)

동 개정사항은 중도상환특성이 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하는지 평가할 때 옵션을 행사하는 당사자가 조기상환의 원인과 관계없이 합리적인 보상을 지급하거나 수취할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 달리 표현하면 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성으로 인해 자동적으로 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하지 못하는 것은 아닙니다.

동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호(손상규정 포함)를 적용하여야 한다는 점을 명확히 합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 기업회계기준서 제1028호에 따른 장부금액 조정사항(즉 기업회계기준서 제1028호에 따라 피투자기업의 손실을 배분하거나 손상평가함에 따라 발생하는 장기투자지분 장부금액의 조정)은 고려하지 않아야 합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 연차기간부터 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1012호 '법인세', 기업회계기준서 제1023호 '차입원가', 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 및 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1012호 법인세

동 개정사항은 분배가능한 이익을 창출하는 거래를 최초에 어떻게 인식하였는지에 따라 배당의 세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1023호 차입원가

기업회계기준서 제1023호의 개정사항은 관련된 자산이 의도된 용도로 사용되거나 판매가능한 상태에 이른 이후에도 특정 차입금의 잔액이 존재하는 경우, 그 차입금은 일반차입금의 자본화이자율을 계산할 때 일반차입금의 일부가 된다는 점을 명확히 하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1103호 사업결합

제1103호에 대한 개정사항은 기업이 공동영업인 사업에 대한 지배력을 보유하게 되었을 때, 공동영업에 대한 이전보유지분을 공정가치로 재측정하는 것을 포함하여 단계적으로 이루어

진 사업결합에 대한 요구사항을 적용해야 한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 재측정 대상 이전보유지분은 공동영업과 관련하여 인식되지 않은 자산, 부채 및 영업권을 포함해야 합니다.

④ 기업회계기준서 제1111호 공동약정

기업회계기준서 제1111호에 대한 개정사항은 사업을 구성하는 공동영업에 참여는 하지만 공동지배력은 보유하고 있지 않던 당사자가 해당 공동영업에 대한 공동지배력을 보유하게 되는 경우 기업이 보유한 공동영업에 대한 이전보유지분을 재측정하지 않는다는 것을 명확히 하고 있습니다.

상기 개정사항들은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 과거근무원가(또는 정산손익)를 결정할 때 갱신된 가정을 적용하여 제도의 개정(또는 축소 또는 정산) 전후에 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)을 재측정하고, (확정급여제도가 초과적립상태에 있을 때 발생할 수 있는) 자산 인식상한효과는 고려하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 개정 후 동 기준서는 제도의 개정(또는 축소 또는 정산)으로 인해 발생할 수 있는 자산인식상한효과의 변동은 과거근무원가(또는 정산손익) 인식 후에 결정되며, 그 변동을 기타포괄손익으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

또한 당기근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자 측정과 관련된 문단이 개정되었습니다. 당사는 제도의 변경 후의 잔여 연차보고기간 동안에 해당하는 당기근무원가와 순이자를 결정하기 위해 재측정에 사용된 갱신된 가정을 사용해야 합니다. 순이자의 경우, 개정사항에서는 제도의 개정 이후 기간 동안의 순이자는 동 기준서 문단 99에 따라 재측정된 순확정급여부채(자산)를 재측정할 때 사용한 할인율을 사용하여 산정함을 명확히 합니다.

동 개정사항은 동 기준서에 대한 이번 개정사항이 최초로 적용되는 회계연도 및 그 이후에 발생하는 제도의 개정, 축소 및 정산에만 전진적으로 적용됩니다. 이 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용을 할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(개정)

동 개정사항은 '원가 기준 투입법 적용 계약의 추가 공시'와 관련하여 문단 한129.1에서 언급하는 '계약'의 의미를 '개별 계약'으로 개정함으로써 기업회계기준서 제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의 수익 기준서인 기업회계기준서 제1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던 용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할 수 있으며, 이에 따라 종전의 수익 기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상 계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

동 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 어떻게 회계처리하는지를 규정하고 있으며, 다음의 사항을 요구하고 있습니다.

- ① 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.
- ② 기업은 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세 처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높다면 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세 처리와 일관되게 산정합니다.
- 수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

동 해석서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며, 동 해석서를 완전소급법을 적용하거나 비교정보를 소급해서 재작성하지 않는 수정소급법을 적용할 수 있습니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 종속기업, 관계기업과 공동기업에 대한 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에 종속기업, 관계기업과 공동기업에 대한 투자에 대해 전환일 시점의 간주원가인 과거회계기준에 따른 장부금액을 사용하였으며, 전환일 이후에는 종속기업, 관계기업과 공동기업에 대한 투자는 원가법으로 측정하고 있습니다. 한편, 종속기업, 관계기업과 공동기업에 대한 투자로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 매각예정자산

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정합니다.

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

(4) 수익인식

당사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

·캔제품의 판매

- 제병제품과 가정용 유리제품의 판매
- 원자재의 판매

당사는 재화를 고객에게 직접 판매하고 있으며, 고객에게 인도되어 재화의 통제가 이전되었을 때 수익과 수취채권을 인식합니다. 당사는 고객에게 반품권을 부여하고 있으며, 반품될 것으로 예상되는 재화와 관련하여 환불부채와 반환재고회수권이 인식됩니다.

(5) 리스

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는 리스계약을 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약을 운용리스로 분류하고 있습니다.

1) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 회계정책에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

(6) 외화환산

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 당사의 재무제표를 작성하기 위해 당사의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원(KRW)'으로 표시하고 있습니다.

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이.
- 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(7) 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상 이자율을 반영합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련 원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

종업원교육에 소요되는 비용을 보전하기 위한 정부보조금은 관련 원가와 대응하는데 필요한 기간에 걸쳐 손익으로 인식되며 관련 비용에서 차감하고 있습니다.

유형자산의 취득과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액에서 차감하고 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

(9) 퇴직급여비용과 해고급여

확정기여형 퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형 퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생된 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의개정이나 축소가 일어날 때 또는 당사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 당사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이

라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험 수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 당사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(10) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 당사의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생 가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적 차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러

한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기 법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(11) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도

의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	30년 ~ 40년
기계장치	8년 ~ 12년
차량운반구 등	4년 ~ 8년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 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.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 투자부동산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	30년 ~ 40년

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

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(14) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(16) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행

할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(17) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 미래현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 31 참고).

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 37에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 최소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이란 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융이익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 31 참고).

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).

- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 32, 33 참고). 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 31 참고). 공정가치는 주석 37에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 32, 33 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 32, 33 참고). 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 32, 33 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 총당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(19) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기 손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우
최초 인식시점에, 당사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제운용하고
- 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우, 당사가 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부대가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채
- 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서
- 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '기타영업외비용'에서 인식하고 있습니다(주석 33 참고).

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변

동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석37에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

5) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

6) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

7) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 32, 33 참고).

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

8) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

(20) 파생상품

당사는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 통화스왑 등의 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 파생상품은 최초 인식 시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(21) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도

당사는 배출권을 무형자산으로 분류하며 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입한 배출권은 배출권의 취득을 위한 지급한 대가인 원가로 측정하고 있습니다. 또한 정부로부터 해당 이행연도와 관련하여 무상으로 할당받은 배출권이 당기에 발생한 배출부채에 따른 의무를 이행하는데 충분한 경우에는 배출부채를 영(0)으로 측정하며, 다만 무상할당 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해서는 부족분에 해당하는 배출부채의 이행에 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 보고기간 말 현재의 최선의 추정치로 배출부채를 측정하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

(1) 추정 불확실성의 주요 원천

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

1) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기 말 및 전기 말 현재 확정급여형 퇴직급여채무는 각각 15,271,619천원 및 14,865,353천원이며, 세부사항은 주석 24에 기술하고 있습니다.

2) 금융상품의 공정가치 평가

주석 37에 기술된 바와 같이, 당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 37는 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

3) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 당사는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다. 채무불

이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

4) 재고자산의 순실현가능가치 추정

주석 10에 기술된 바와 같이, 당사는 매보고기간종료일마다 재고자산의 순실현가능가치를 추정하고 있으며, 취득원가 이하의 순실현가능가치로 감액하는 저가법을 적용하고 있으며, 당기말에 재고자산의 진부화 등으로 인해 재고자산의 취득원가를 회수하기 어려운 경우와 관련한 순실현가능가치 추정 방법을 변경하였습니다. 순실현가능가치를 추정할 때에는 재고자산으로부터 실현가능한 금액에 대하여 보고기간 종료일 현재 사용가능한 가장 신뢰성 있는 증거에 기초하여야 합니다. 경영진은 재고자산의 순실현가능가치 추정에 사용된 평가방법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

4. 부문정보

기업회계기준서 제1108호에 따른 당사의 보고부문은 다음과 같습니다.

구분	주요 사업내용
캔사업부문	2PC, 3PC의 180mL, 355mL, 500ml 등 캔제품의 제조 판매
유리사업부문	백색병, 녹색병, 갈색병 등 제병제품과 유리식기, 생활용품 등 가정용 유리제품의 제조 판매
기타부문	비주거용 부동산의 임대, 주유소, 목욕탕업, 원자재의 판매 등

(1) 보고부문별 수익 및 성과

당기 및 전기 중 수익 및 성과에 대한 보고부문별 정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	캔사업부문	유리사업부문	기타부문	합계
매출액	83,987,769	158,763,175	92,849,429	335,600,373
영업이익(손실)	(7,859,996)	(21,721,851)	414,754	(29,167,093)
당기순손실	(9,350,504)	(18,005,414)	(944,343)	(28,300,261)
감가상각비	5,018,075	22,877,306	224,171	28,119,552

(전기)

(단위: 천원)

구분	캔사업부문	유리사업부문	기타부문	합계
매출액	83,791,320	171,534,742	55,601,445	310,927,507
영업이익(손실)	(5,285,993)	(20,281,616)	5,920,181	(19,647,428)
당기순이익(손실)	(1,897,586)	(13,344,983)	7,761,902	(7,480,667)
감가상각비	4,969,090	23,724,989	169,409	28,863,488

(2) 보고부문별 자산 및 부채

당기말 및 전기말 현재 당사의 보고부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	캔사업부문	유리사업부문	기타부문	합계
총자산	123,204,820	266,325,633	151,738,066	541,268,519
재고자산	16,207,294	49,425,431	5,505,983	71,138,708
유형자산	38,328,734	166,028,599	1,096,391	205,453,724
부문부채	79,226,476	171,259,868	97,574,690	348,061,034

(전기말)

(단위: 천원)

구분	컨사업부문	유리사업부문	기타부문	합계
총자산	147,128,872	413,772,285	40,184,892	601,086,049
재고자산	20,489,207	81,032,593	3,811,600	105,333,400
유형자산	39,132,222	176,205,427	1,117,787	216,455,436
부문부채	104,914,589	212,087,458	60,838,677	377,840,724

(3) 지역별 정보

당기 및 전기 중 지역별 수익 및 성과의 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	국내	해외	합계
매출액	285,478,521	50,121,852	335,600,373
영업손실	(21,268,367)	(7,898,726)	(29,167,093)
당기순손실	(21,104,517)	(7,195,744)	(28,300,261)

(전기)

(단위: 천원)

구분	국내	해외	합계
매출액	257,324,456	53,603,051	310,927,507
영업손실	(16,260,265)	(3,387,163)	(19,647,428)
당기순손실	(6,191,020)	(1,289,647)	(7,480,667)

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 당사 수익의 10% 이상을 차지하는 단일의 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주요고객명	당기	전기
하이트진로(주)(주1)	66,789,725	62,730,977
군장에너지(주)	57,521,575	37,963,876

(주1) 하이트진로(주)의 연결대상 종속기업에 대한 매출이 포함되어 있습니다.

5. 사용이 제한된 금융자산 등

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내역	당기말	전기말
장기금융상품	당좌개설보증금	2,000	2,000

6. 당기손익공정가치측정금융자산

당기말 현재 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	유동	비유동
당기손익공정가치측정 금융자산 (전기말은 매도가능금융자산 등)		
수익증권(주1)	-	6,215,093
출자금	-	10,000
파생상품자산	577,300	-
합계	577,300	6,225,093

(주1) 당기말 현재 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 40 참조).

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	70,520,011	7,722,112	82,319,095	2,422,973
차감: 손실충당금	(2,202,297)	(324,606)	(1,351,515)	(324,606)
차감:현재가치할인차금	-	(652,784)	-	(262,761)
매출채권(순액)	68,317,714	6,744,722	80,967,581	1,835,607
미수금	816,266	-	3,318,682	-
차감: 손실충당금	(89,781)	-	(61,023)	-
미수금(순액)	726,485	-	3,257,658	-
합계	69,044,199	6,744,722	84,225,239	1,835,607

(2) 신용위험 및 손실충당금

상기 매출채권및기타채권은 대여금및수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다. 당사는 매출채권에 대해 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 차입자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자의 현재 상태에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 차입자가 속한 산업의 일반적인 경제 상황 및 보고기간말 시점의 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다. 당사는 과거 경험상 6개월초과 채권에 대하여는 별도관리를 통한 회수가능금액을 산정하여 대손설정에 반영하고 있습니다. 또한, 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해 개별 분석을 통한 회수가능금액을 산정하여 산정된 회수가능가액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다.

1) 당기말 현재 당사의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권의 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다. 당사의 과거 신용손실 경험상 다양한 고객부분이 유의적으로 서로 다른 손실양상을 보이지 아니하므로, 과거의 연체일수에 기초한 충당금 설정률표는 서로 다른 고객군별로 구분하지는 않습니다.

(단위: 천원)

구분	연체된 일수				
	미연체	6개월미만	1년미만	1년초과	계
채무불이행률	0.4%	3.1%	9.1%	19.1%	4.1%
총장부금액	53,314,989	10,453,927	1,902,384	13,387,088	79,058,388
기대신용손실	214,805	326,810	173,435	2,554,417	3,269,467
순장부금액	53,100,184	10,127,117	1,728,949	10,832,671	75,788,921

2) 당기말 및 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	6개월 이내	6개월~1년이내	1년 초과	합계
매출채권	-	1,902,384	11,626,982	13,529,366
미수금	-	-	28,758	28,758
(-)손실충당금	-	(173,435)	(711,900)	(885,335)
(-)현재가치할인차금	-	-	(652,784)	(652,784)
합계	-	1,728,949	10,291,056	12,020,006

(전기)

(단위: 천원)

구분	6개월 이내	6개월~1년이내	1년 초과	합계
매출채권	-	4,545,095	5,250,735	9,795,830
미수금	-	-	18,443	18,443
(-)손실충당금	-	-	(261,727)	(261,727)

(-)현재가치할인차금	-	-	(262,761)	(262,761)
합계	-	4,545,095	4,744,690	9,289,785

3) 당기말 및 전기말 현재 손상된 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	6개월 이내	6개월~1년이내	1년 초과	합계
매출채권	-	-	1,670,325	1,670,325
미수금	-	-	61,024	61,024
(-)손실충당금	-	-	(1,731,349)	(1,731,349)
합계	-	-	-	-

(전기)

(단위: 천원)

구분	6개월 이내	6개월~1년이내	1년 초과	합계
매출채권	-	-	1,414,394	1,414,394
미수금	-	-	61,023	61,023
(-)손실충당금	-	-	(1,475,417)	(1,475,417)
합계	-	-	-	-

4) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금(대손충당금)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	비손상채권		손상채권	합계
	집합평가대상	개별평가대상		
기초금액-재작성	535,713	1,083,563	324,606	1,943,882
제1039호에 따른 총당금	328,975	1,083,563	324,606	1,737,144
제1109호 적용에 따른 조정	206,738	-	-	206,738
손상채권으로 재분류	-	-	-	-
비손상채권으로 재분류	-	-	-	-
손실충당금의 재측정	320,864	351,938	-	672,802
제각	-	-	-	-
회수	-	-	-	-
기말금액	856,577	1,435,501	324,606	2,616,684

(전기)

(단위: 천원)

구분	매출채권	미수금	합계
----	------	-----	----

기초금액	1,322,249	61,023	1,383,272
대손상각비	325,537	28,335	353,872
대체	28,335	(28,335)	-
기말금액	1,676,121	61,023	1,737,144

8. 기타포괄손익공정가치측정금융자산 및 매도가능금융자산

당기말 현재 기타포괄손익공정가치측정금융자산 및 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타포괄손익공정가치측정 금융자산(주1)				
상장주식 (주2)	-	138,544	-	-
매도가능금융자산				
상장주식 (주2)	-	-	-	7,763,468
출자금	-	-	-	10,000
합계	-	138,544	-	7,773,468

당사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

(주1) 당사는 동 지분상품의 공정가치에 대한 단기간의 변동을 당기손익으로 인식하는 것이 장기목적으로 이러한 지분상품을 보유하여 잠재적인 성과를 장기간에 걸쳐 실현하고자 하는 연결실체의 전략과 일관되지 않는다고 판단하고 있습니다.

(주2) 당기말 및 전기말 현재 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 40 참조).

한편, 당기 및 전기 중 인식한 손상차손금액은 없습니다.

9. 상각후원가측정금융자산 및 기타금융자산

당기말 현재 상각후원가측정금융자산 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가측정금융자산				
대여금(주1)	-	18,454,800	-	-

임차보증금	350,000	2,050,436	-	-
기타금융자산				
대여금(주1)	-	-	-	18,454,800
임차보증금	-	-	1,020,208	1,901,809
합계	350,000	20,505,236	1,020,208	20,356,609

(주1) 당기말 및 전기말 현재 상기 대여금과 관련하여 지분증권을 담보로 보유하고 있고, 동 주식을 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 40 참조).

당기 및 전기 중 연체되거나 손상된 기타금융자산은 없습니다.

10. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	9,196,536	(1,310,052)	7,886,484	4,359,602	(693,962)	3,665,640
제품	56,079,872	(25,074,980)	31,004,892	84,490,852	(21,950,545)	62,540,307
재공품	3,203,693	(1,042,560)	2,161,133	2,383,324	(675,879)	1,707,445
원재료	21,119,587	(1,953,041)	19,166,546	21,628,562	(813,816)	20,814,746
저장품	13,664,506	(3,186,227)	10,478,279	13,919,237	(794,954)	13,124,283
부산물	224,139	-	224,139	117,191	-	117,191
미착자재	217,235	-	217,235	3,363,788	-	3,363,788
합계	103,705,568	(32,566,860)	71,138,708	130,262,556	(24,929,156)	105,333,400

당기 중 매출원가로 인식된 재고자산의 원가는 170,070,342천원입니다(전기:147,965,748천원). 한편 당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실액 7,637,704천원(전기: 평가손실 5,715,130천원)이 포함되어 있습니다.

11. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	402,255	-	354,668	-
선급비용	297,758	-	382,555	-
당기법인세자산	11,422	-	-	-

합계	711,435	-	737,223	-
----	---------	---	---------	---

당기 및 전기 중 인식한 손상차손금액은 없습니다.

12. 매각예정자산

(1) 당기말 현재 당사의 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
유형자산				
토 지	28,629,094	-	-	28,629,094
건 물	3,428,171	-	-	3,428,171
건축물	793,364	-	-	793,364
기계장치 외	6,913,718	-	-	6,913,718
소 계	39,764,347	-	-	39,764,347

당사는 유리제조에 사용하였으나 현재는 미사용중인 공장관련 부지에 대해 도시개발 실시계획이 확정됨에 따라 향후 1년 내에 이를 매각할 계획이며, 이에 따라 동 부지와 관련된 투자 부동산(32,850,629천원) 및 기타비유동자산(6,913,718천원)을 매각예정자산으로 재분류하였습니다. 한편, 매각예정자산으로 분류된 동 공장용지 등은 순공정가치가 장부금액을 초과할 것으로 예상하고 있기 때문에 손상차손은 인식하지 않았습니다.

한편, 매각예정자산은 당기말 현재 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 40 참조).

13. 종속기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 종속기업주식의 현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

종속기업명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율 (%)	의결권비율 (%)	취득원가	장부금액	결산일
에스지개발(주)	부동산의 임대와 매매	대한민국	34.3	64.12	19,550,000	19,518,091	12.31.
상해개량가구용품 유한공사	유리식기 및 주방용품유통, 판매	중국 상해	100	100	2,708,348	2,708,348	12.31.
합계					22,258,348	22,226,439	

당사가 보유하고 있는 지분은 34.3%이나 주주간 협약에 의하여 2대주주인 군장에너지(주)가 보유한 지분 29.82%에 대한 주주로서 (주1)의 권리를 위임받았습니다. 당사는 이러한 사실을 종합적으로 판단하여 사실상 지배력을 보유하고 있다고 보아 연결대상 종속기업에 포함하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

종속기업명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율 (%)	의결권비율 (%)	취득원가	장부금액	결산일
에스지개발(주1)	부동산의 임대와 매 매	대한민국	45.61	75.43	26,000,000	25,957,563	12.31.
상해개량가구용품 유한공사	유리식기 및 주방용 품유통, 판매	중국 상해	100	100	2,708,348	2,708,348	12.31.
합계					28,708,348	28,665,911	

당사가 보유하고 있는 지분은 45.61%이나 주주간 협약에 의하여 2대주주인 군장에너지(주)가 보유한 지분 29.82%에 대한 주주로서 (주1) 의 권리를 위임받았습니다. 당사는 이러한 사실을 종합적으로 판단하여 사실상 지배력을 보유하고 있다고 보아 연결대상 종속 기업에 포함하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중의 종속기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

종속기업명	기초	증가/감소	기말
에스지개발(주1)	25,957,563	(6,439,472)	19,518,091
상해개량가구용품유한공사	2,708,348	-	2,708,348
합계	28,665,911	(6,439,472)	22,226,439

(주1) 당기 중 해당 피투자회사의 지분 11.31%를 특수관계자인 (주)이테크건설에 매각하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

종속기업명	기초	증가/감소	기말
에스지개발(주)	25,957,563	-	25,957,563
(주)퀴츠테크(주1)	-	-	-
상해개량가구용품유한공사	2,708,348	-	2,708,348
합계	28,665,911	-	28,665,911

(주1) 2017년 7월 1일로 군장에너지(주)와의 의결권위임계약이 종료되면서, 당사는 동일자로 해당 피투자회사에 대한 지배력을 상실하였습니다.

14. 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업투자주식의 현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

관계기업명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율 (%)	취득원가 (주1)	장부금액	결산일
(주)이테크건설	토목, 건축 및 전기공사	대한민국	30.71	49,162,707	49,162,707	12.31.
군장에너지(주)	증기 및 전기의 생산	대한민국	25.04	36,855,613	36,855,613	12.31.
합계				86,018,320	86,018,320	

(주1) 전환일의 간주원가에 취득과 처분된 주식의 가액을 가감한 금액입니다.

상기 관계기업투자주식은 당사 차입금의 담보로 제공되어 있습니다.(주석40참조)

(전기말)

(단위: 천원)

관계기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율 (%)	취득원가 (주1)	장부금액	결산일
(주)이테크건설	토목, 건축 및 전기공사	대한민국	30.71	49,162,707	49,162,707	12.31.
군장에너지(주)	증기 및 전기의 생산	대한민국	25.04	36,855,613	36,855,613	12.31.
합계				86,018,320	86,018,320	

(주1) 전환일의 간주원가에 취득과 처분된 주식의 가액을 가감한 금액입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 공시되는 시장가격이 존재하는 관계기업투자의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
(주)이테크건설	69,230,000	109,822,000

(3) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

관계기업명	기초	취득	처분	장부금액
(주)이테크건설	49,162,707	-	-	49,162,707
군장에너지(주)	36,855,613	-	-	36,855,613
합계	86,018,320	-	-	86,018,320

(전기)

(단위: 천원)

관계기업명	기초	취득	처분	장부금액
(주)이테크건설	49,162,707	-	-	49,162,707
오덱(주) (주1)	41,247,823	-	(41,247,823)	-
군장에너지(주)	36,855,613	-	-	36,855,613
에스엠지에너지(주) (주1)	3,270,000	-	(3,270,000)	-
합계	130,536,143	-	(44,517,823)	86,018,320

(주1) 오덱(주)는 매각으로 인하여 관계기업에서 제외되었습니다. 한편, 에스엠지에너지(주)는 특수 관계자인 군장에너지(주)에 지분이 매각되었습니다(주석39참조)

15. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	31,268,471	-	(3,855,000)	27,413,471
건물	72,644,285	(23,603,008)	-	49,041,277
건축물	57,463,797	(21,278,964)	-	36,184,833
기계장치	347,573,148	(262,676,722)	(869,904)	84,026,522
차량운반구	211,566	(211,232)	-	334
공구와기구	1,357,386	(1,316,496)	-	40,890
비품	20,404,378	(18,721,211)	-	1,683,167
건설중인자산	7,063,230	-	-	7,063,230
합계	537,986,261	(327,807,633)	(4,724,904)	205,453,724

(전기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	31,268,471	-	(3,855,000)	27,413,471
건물	72,630,485	(21,745,510)	-	50,884,975
건축물	47,830,216	(18,314,982)	-	29,515,234
기계장치	358,257,577	(251,888,070)	(1,360,767)	105,008,740
차량운반구	378,225	(377,548)	-	677
공구와기구	1,350,906	(1,261,059)	-	89,847
비품	20,116,193	(18,112,392)	-	2,003,801
건설중인자산	1,538,691	-	-	1,538,691
합계	533,370,764	(311,699,561)	(5,215,767)	216,455,436

당기말 및 전기말 현재 일부 유형자산은 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 40 참조).

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	감가상각	대체	기타	기말금액
토지	27,413,471	-	-	-	-	-	27,413,471
건물	50,884,975	13,800	-	(1,857,498)	-	-	49,041,277
건축물	29,515,234	9,633,581	-	(2,963,982)	-	-	36,184,833
기계장치	105,008,740	452,618	(1,809,120)	(22,110,379)	2,484,663	-	84,026,522

차량운반구	677	-	-	(343)	-	-	334
공구와기구	89,847	6,480	-	(55,437)	-	-	40,890
비품	2,003,801	131,425	-	(1,131,079)	679,020	-	1,683,167
건설중인자산	1,538,691	8,688,222	-	-	(3,163,683)	-	7,063,230
합계	216,455,436	18,926,126	(1,809,120)	(28,118,718)	-	-	205,453,724

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	감가상각	대체	기타	기말금액
토지	27,711,655	-	(298,184)	-	-	-	27,413,471
건물	53,104,498	44,397	(639,138)	(1,866,636)	270,304	(28,450)	50,884,975
구축물	31,807,494	148,376	-	(2,370,807)	-	(69,829)	29,515,234
기계장치	90,887,744	2,953,304	-	(22,928,958)	34,410,280	(313,630)	105,008,740
차량운반구	9,006	930	-	(8,542)	-	(717)	677
공구와기구	145,582	16,490	-	(69,058)	-	(3,167)	89,847
비품	3,459,843	237,486	-	(1,618,652)	1,250	(76,126)	2,003,801
건설중인자산	14,392,476	21,828,049	-	-	(34,681,834)	-	1,538,691
합계	221,518,298	25,229,032	(937,322)	(28,862,653)	-	(491,919)	216,455,436

16. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	45,512	-	45,512
건물	33,399	(15,075)	18,324
합계	78,911	(15,075)	63,836

(전기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지(주1)	45,512	-	45,512
건물(주1)	33,399	(14,240)	19,159
합계	78,911	(14,240)	64,671

(주1) 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	감가상각	기말금액
토지	45,512		45,512
건물	19,159	(835)	18,324
합계	64,671	(835)	63,836

(주1) 당기 중 투자부동산에서 매각예정자산으로 재분류하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	감가상각	기말금액
토지	45,512	-	45,512
건물	19,994	(835)	19,159
합계	65,506	(835)	64,671

(3) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지	45,512	145,070	45,512	138,812
건물	18,324		19,159	
합계	63,836	145,070	64,671	138,812

당기말 및 전기말 현재 당사의 투자부동산의 공정가치는 국토교통부 및 국세청에서 고시하는 공시가격을 이용하였습니다.

(4) 당사의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

17. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	손상차손누계액	장부금액
회원권	162,116	(58,491)	103,625

(전기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	손상차손누계액	장부금액
회원권	162,116	(44,391)	117,725

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	손상차손	손상차손환입	기말금액
회원권	117,725	(23,475)	9,375	103,625

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	처분	기말금액
회원권	271,025	(153,300)	117,725

18. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	17,630,799	-	23,942,683	-
미지급금	21,089,088	9,936,846	19,028,973	65,401
차감:현재가치할인차금	-	(1,498,139)	-	-
미지급금(순액)	21,089,088	8,438,707	19,028,973	65,401
미지급비용	2,150,942	-	1,918,370	-
미지급배당금	14,910	-	14,638	-
합계	40,885,739	8,438,707	44,904,664	65,401

19. 차입금 등

(1) 당기말 및 전기말 현재 장·단기차입금 및 사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	224,714,881	-	227,134,011	-
장기차입금	14,086,410	478,682	19,075,975	14,509,537
사채	55,544,794	-	20,819,503	36,520,341
합계	294,346,085	478,682	267,029,488	51,029,878

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금(주1)	산업은행 외	0.446~6.99	224,714,881	227,134,011

(주1) 당기말 및 전기말 현재 상기 단기차입금의 지급보증을 위하여 당사의 유형자산등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 40 참조).

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	만기	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
장기차입금	신한은행	3.26~4.07	2019.08.27	4,101,605	-	3,226,176	4,101,605
	국민은행	2.80~3.98	2027.02.09	2,667,805	9,182	5,334,443	2,676,988
	KEB하나은행	1.75~3.85	2020.03.15	7,317,000	469,500	8,685,556	7,730,944
	산업은행	1.75	2018.06.15	-	-	1,829,800	-
합계(주1)				14,086,410	478,682	19,075,975	14,509,537

(주1) 당기말 및 전기말 현재 상기 장·단기차입금의 지급보증을 위하여 당사의 유형자산등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 40 참조).

(주2) 당기말 현재 당사는 해당 차입금에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 43참조).

(3) 당기말 및 전기말 현재 당사의 사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
제38회 무보증 이권보 무보증 사모사채	2016.09.26	2018.03.26	5.0	-	-	20,965,709	-
제39회 무기명 이권부 무보증 사모사채	2017.11.27	2019.05.27	5.2	12,000,000	-	-	12,000,000
제40회 무보증 이권보 무보증 사모사채	2018.03.26	2019.09.26	5.2	18,000,000	-	-	-
신한은행 Guaranteed Floating Rate Notes(주2)	2017.12.21	2019.12.21	3.545	25,716,300	-	-	24,642,200
사채할인발행차금				(171,506)	-	(146,206)	(121,859)
합계(주1)				55,544,794	-	20,819,503	36,520,341

(주1) 당기말 및 전기말 현재 상기 사채의 지급보증을 위하여 당사의 유형자산등이 담보로 제공되어 있습니다

다(주석 40 참조).

(주2) 당기말 현재 신한은행으로부터 동 사채에 대한 지급보증을 제공받고 있습니다.

20. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
보증금	242,345	-	540,745	-
파생상품금융부채	-	-	-	617,671
합계	242,345	-	540,745	617,671

21. 총당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
배출가스총당부채	-	-	222,724	-
기타총당부채	-	-	2,790,000	-
합계	-	-	3,012,724	-

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	전입액	사용/감소액	기말금액
배출가스총당부채	222,724	-	(222,724)	-
기타총당부채	2,790,000	-	(2,790,000)	-
합계	3,012,724	-	(3,012,724)	-

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	전입액	사용/감소액	기말금액
배출가스총당부채	47,695	308,525	(133,496)	222,724
기타총당부채	-	2,790,000	-	2,790,000
합계	47,695	3,098,525	(133,496)	3,012,724

(3) 온실가스 배출권과 배출부채

1) 당기말 현재 1차 계획기간(2015년~2018년)의 이행연도별로 무상할당받은 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위: KAU)

이행연도	무상할당 배출권
2015년분	193,826
2016년분	207,338
2017년분	182,800
2018년분	192,051
합계	776,015

2) 당기 중 배출권 수량의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: KAU)

구분	2015년분	2016년분	2017년분	2018년분	합계
기초	193,826	186,838	182,800	192,051	755,515
차입	11,255	3,627	-	-	14,882
전년 이월	-	(11,255)	(3,627)	-	(14,882)
정부 추가 할당	-	20,500	-	-	20,500
배출권 구매	-	-	11,031	-	11,031
정부 제출	(205,081)	(199,710)	(190,204)	-	(594,995)
기말	-	-	-	192,051	192,051

3) 당기말 및 전기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없습니다.

4) 당기 및 전기 중 배출된 온실가스 추정량은 각각 147,499 KAU 및 190,204 KAU 입니다.

5) 2016년도 중 정부로부터 추가 할당된 조기감축할당량은 20,500 KAU 입니다.

6) 1차계획기간(2015~2017년) 배출권 부족량 11,031 KAU는 2018년 6월 배출권 시장을 통해 구매하였습니다(1차계획기간 배출권 부족분 제출기한: 2018년 7월 2일).

22. 환불부채 및 반환재고회수권

당기말 현재 환불부채 및 반환재고회수권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
----	----

환불부채	253,474
반환재고회수권	243,292

환불부채는 반품할 수 있는 고객의 권리와 관련됩니다. 판매 시점에 반품이 예상되는제품에 대해서는 환불부채와 그에 상응하는 수익 조정을 인식합니다. 당사는 기댓값모형을 사용하여 반품수량을 추정하기 위하여 누적적인 역사적 경험을 이용합니다.

반환재고회수권은 환불부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 당사의 권리이며해당하는 금액으로 인식하였습니다.

23. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	806,394	-	211,363	-
예수금	16,103	-	31,102	-
기타부채	740,811	271,979	698,386	-
합계	1,563,308	271,979	940,851	-

24. 퇴직급여제도

당사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 동 제도하에서 종업원들은 퇴직시점에 제공한 근무용역기간에 최종 3개월 평균급여를 적용하여 일시불급여를 수령받고 있습니다. 이러한 확정급여형 퇴직급여제도는 종업원에게 기여금을 요구하고 있으며, 이러한 기여금은 종업원의 근무연수에 따라 결정되거나 종업원 임금의 고정비율로 결정되는 두가지 방식이 존재합니다.

당사는 투자위험, 이자율위험 및 임금위험 등에 노출되어 있습니다.

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 딜로그 보험계리법인에 의하여 2019년 1월 12일에 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인률	2.7%	3.1%
기대임금상승률	4.2%	4.9%

(2) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	15,271,619	14,865,353
사외적립자산의 공정가치	(13,690,904)	(13,025,559)
순확정급여부채	1,580,715	1,839,794

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	순확정급여 부채(자산)
기초	14,865,353	(13,025,559)	1,839,794
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	2,368,716	-	2,368,716
이자비용(이자수익)	439,466	(382,021)	57,445
소계	2,808,182	(382,021)	2,426,161
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익	-	220,198	220,198
재무적가정의 변동	385,181	-	385,181
경험조정으로 인한 변동	(229,043)	-	(229,043)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(3,200,000)	(3,200,000)
제도에서 지급한 금액			
당사 지급액	(2,558,054)	2,696,478	138,424
계열사 전입	-	-	-
기말	15,271,619	(13,690,904)	1,580,715

(전기)

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	순확정급여 부채(자산)
기초	14,595,103	(11,797,204)	2,797,899
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	2,268,581	-	2,268,581
이자비용(이자수익)	343,190	(313,447)	29,743
소계	2,611,771	(313,447)	2,298,324

기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익	-	195,029	195,029
인구통계적 가정의 변동	58,789	-	58,789
재무적가정의 변동	(301,713)	-	(301,713)
경험조정으로 인한 변동	5,209	-	5,209
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(3,000,000)	(3,000,000)
제도에서 지급한 금액			
당사 지급액	(2,080,213)	1,890,063	(190,150)
계열사 전입	(23,593)	-	(23,593)
기말	14,865,353	(13,025,559)	1,839,794

한편 당기손익으로 인식된 금액은 포괄손익계산서의 종업원급여에 포함되어 있습니다. 당기 인식액 중 1,894,207천원(전기: 1,751,497천원)은 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되어 있으며, 나머지 금액은 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금 등	13,690,904	13,025,559

당기 및 전기 중 사외적립자산의 실제 수익은 각각 161,823천원 및 118,418천원입니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(972,920)	1,115,477	(998,447)	1,139,988
기대임금상승률의 1% 변동	1,104,610	(982,294)	1,133,417	(1,011,613)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(6) 당사는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 3,000,000천원(당기: 3,200,000천원)의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

25. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
수권주식수	15,000,000주	15,000,000주
발행주식수	4,854,418주	4,854,418주
액면가액	5,000원	5,000원
자본금(보통주)	24,272,090	24,272,090

(2) 당기 및 전기 중 유통주식수의 변동내역은 없습니다.

(3) 당기 및 전기 중 자본금의 변동내역은 없습니다.

26. 기타불입자본

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	8,491,539	8,491,539
자기주식처분이익	8,968,024	8,968,024
합계	17,459,563	17,459,563

(2) 당기 및 전기 중 기타불입자본의 변동내역은 없습니다.

27. 이익잉여금과 배당금

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	4,618,000	4,523,000
임의적립금(주5)	136,800,000	146,800,000
미처분이익잉여금(주2,3,4)	10,131,394	31,098,893
합계	151,549,394	182,421,893

- (주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.
- (주2) 이익잉여금 중 38,795,428천원은 과거 자산재평가법에 의한 자산재평가에서 발생한 재평가차익으로, 당사는 동 재평가차익을 이익잉여금으로 계상하고 있습니다. 동 재평가차익은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.
- (주3) 당기말 및 전기말 현재 누적보험수리적손실이 각각 2,588,311천원 및 2,294,769천원 포함되어 있습니다.
- (주4) 이익잉여금 중 8,187,934천원은 합병차익으로, 동 합병차익은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.
- (주5) 당기말 및 전기말 현재 감채적립금 14,400,000천원이 포함되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기의 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	182,421,893	193,510,078
회계변경의 누적효과	(1,337,050)	-
배당금 지급	(941,646)	(3,640,814)
당기순손실	(28,300,261)	(7,480,666)
확정급여제도의 재측정요소	(293,542)	33,295
기말금액	151,549,394	182,421,893

(3) 당기 및 전기 현재 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

제 52(당)기	2018년 01월 01일 부터 2018년 12월 31일 까지	제 51(전기)	2017년 01월 01일 부터 2017년 12월 31일 까지
처분예정일	2019년 03월 27일	처분확정일	2018년 03월 30일

삼광글라스 주식회사

(단위 : 천원)

과목	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		10,131,394		38,402,629
1. 전기가이월미처분이익잉여금(주1)		40,062,247		47,292,026
2. 회계변경의 누적효과		(1,337,050)		-
3. 당기순손실(주1)		(28,300,261)		(8,922,692)
4. 확정급여제도의 재측정효과		(293,542)		33,295
II. 임의적립금등의 이입액		40,000,000		10,000,000
1. 시설적립금		-		5,000,000
2. 임의적립금		40,000,000		5,000,000
III. 이익잉여금처분액		2,186,400		1,036,646

1. 이익준비금	199,000		95,000	
2. 배당금(주2)	1,987,400		941,646	
가. 현금배당 주당 배당금(율): 당기 : 750원(15%), 전기 : 350원(7%)	1,987,400		941,646	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		47,944,994		47,365,983

(주1) 비교표시된 전기의 이익잉여금처분계산서는 2018년 3월 30일자 정기주주총회에서 확정된 것으로 재무제표에 대한 주석 45에서 설명하고 있는 재무제표의 조정효과(1,442,206천원)가 반영되어 있지 않습니다. 따라서 전기의 차기이월미처분이익잉여금과 당기의 전기이월미처분이익잉여금은 일치하지 않고 전기 당기순손실도 손익계산서와 일치하지 않습니다.

(주2) 당기와 전기의 배당금은 최대주주와 특수관계인은 제외한 차등 배당이 적용되었습니다.

(4) 당기 및 전기의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

주식의 종류	총발행주식수(주)	배당주식수(주)	주당 배당금(원)	배당금 합계
보통주	4,854,418	2,690,418	350	941,646

(전기) (단위: 천원)

주식의 종류	총발행주식수(주)	배당주식수(주)	주당 배당금(원)	배당금 합계
보통주	4,854,418	4,854,418	750	3,640,814

(5) 당기 및 전기 중 확정급여제도의 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	(2,294,769)	(2,328,064)
당기변동	(376,337)	42,686
법인세 효과	82,795	(9,391)
기말금액	(2,588,311)	(2,294,769)

28. 기타자본구성요소

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익인식금융자산평가손익	(73,562)	-
매도가능금융자산평가손익	-	(908,221)

합계	(73,562)	(908,221)
----	----------	-----------

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	(908,221)	(1,528,961)
회계변경누적효과	883,483	-
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 평가로 인한 순평가손익	(48,824)	-
매도가능금융자산의 평가로 인한 순평가손익	-	620,740
기말	(73,562)	(908,221)

29. 수익

당기 및 전기 중 발생한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출액	232,331,034	240,155,231
상품매출액	92,009,861	60,491,347
부산물매출액	5,918,279	6,909,595
기타매출액	5,341,199	3,371,334
합계	335,600,373	310,927,507

30. 판매비 및 관리비

(1) 당기 및 전기 중 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	2,664,186	2,391,497
퇴직급여	275,407	255,530
복리후생비	142,879	148,704
여비교통비	245,496	329,512
통신비	8,859	5,977
보험료	15,747	25,564
접대비	153,677	570,683
광고선전비	1,089,934	1,567,785

건본비	216,012	244,934
운반비	7,142,347	9,447,269
지급수수료	1,301,871	2,000,335
소모품비	102,493	128,831
수출제비	1,585,720	1,964,047
차량유지비	6,389	5,978
교육훈련비	2,121	1,326
도서인쇄비	8,049	951
용역비	1,060,116	655,899
대손상각비	815,996	616,633
합 계	16,837,299	20,361,455

(2) 당기 및 전기 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	2,682,309	2,883,812
퇴직급여	256,547	291,296
복리후생비	736,427	861,826
여비교통비	121,440	111,460
통신비	115,351	125,828
세금과공과	974,642	554,718
지급임차료	844,785	852,287
감가상각비	216,914	236,389
수선비	63,953	37,274
보험료	34,305	40,841
접대비	103,324	188,770
지급수수료	2,751,661	1,109,524
소모품비	65,795	85,713
차량유지비	301,631	352,368
교육훈련비	23,946	23,886
도서인쇄비	20,063	42,812
용역비	393,532	981,122
사무실관리비	381,724	402,984
수도광열비	16,114	12,783
전력비	21,606	20,783
투자부동산감가상각비	835	835
합 계	10,126,904	9,217,311

31. 금융이익 및 금융원가

(1) 당기 중 금융이익 및 금융원가의 내역과 범주별손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
(금융이익)	
이자수익	74,265
- 상각후원가로 측정하는 금융자산	74,265
외환차이	144,041
당기손익공정가치측정금융자산거래이익	220,506
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	1,194,971
합계	1,633,783
(금융원가)	
이자비용	11,712,266
- 상각후 원가로 측정하는 금융부채	11,712,266
외환차이	1,774,178
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	1,347,236
합계	14,833,680

(2) 전기 중 금융이익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
(금융이익)	
이자수익	22,392
외환차익	663,506
외화환산이익	430,268
합계	1,116,166
(금융원가)	
이자비용	10,972,293
외환차손	94,530
외화환산손실	131,690
파생상품거래손실	39,920
파생상품평가손실	617,671
합계	11,856,104

(3) 전기 중 자산 및 부채의 범주별로 분석한 금융이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
(금융이익)	
대여금및수취채권	22,392
상각후원가로 측정하는 금융부채	1,093,774
합계	1,116,166

(4) 전기 중 자산 및 부채의 범주별로 분석한 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
(금융원가)	
대여금및수취채권	129,420
상각후원가로 측정하는 금융부채	11,069,093
공정가치로 측정하는 금융부채	657,591
합계	11,856,104

32. 기타영업외이익

당기 및 전기 중 기타영업외이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	80,476	686,636
외환차익	1,237,051	243,692
외화환산이익	134,315	36,652
무형자산손상차손환입	9,375	-
종속기업투자처분이익	3,617,368	-
관계기업투자처분이익	-	18,752,937
수입임대료	3,000	2,250
배당금수익	3,649,250	4,814,787
잡이익	1,796,224	2,454,328
합계	10,527,059	26,991,282

33. 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	1,952,507	-
무형자산손상차손	23,475	-
무형자산처분손실	-	6,027
관계기업투자처분손실	-	452,568
매출채권처분손실	12,037	1,198
외환차손	1,049,170	1,403,331
외화환산손실	244,594	958,932
기부금	11,671	39,086
기타의감가상각비	2,728,161	-
기타총당부채전입액	-	2,790,000
잡손실	1,004,172	883,045
합계	7,025,787	6,534,187

34. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	(2,130,805)	1,983,425
이연법인세비용		
기타포괄손익으로 반영된 법인세	96,565	(184,472)
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(8,531,218)	(4,248,557)
계속영업과 관련된 총 법인세비용(수익)	(10,565,458)	(2,449,604)

(2) 당기 및 전기 중 회계이익(손실)과 법인세비용(수익)의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(38,865,719)	(9,930,271)
적용세율(당기: 22%, 전기: 22%)에 따른 법인세비용	(8,550,458)	(2,184,659)
조정사항		
비과세수익으로 인한 효과	(227,542)	(222,173)

비공제비용으로 인한 효과	678,149	177,305
기타세율차이 등	(334,803)	(225,143)
소계	115,804	(270,011)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(2,130,804)	5,066
계속영업과 관련하여 당기손익으로 인식된 법인세비용(수익)	(10,565,458)	(2,449,604)

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매도가능금융자산평가손익	-	(175,081)
기타포괄손익인식금융자산평가손익	13,771	-
확정급여제도의 재측정요소	82,794	(9,391)
합계	96,565	(184,472)

(4) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

계정과목	기초	당기손익에 인식된 금액(주1)	기타포괄손익에 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
퇴직급여총당금	2,308,329	(48,904)	-	2,259,425
퇴직연금	(2,805,321)	(182,663)	-	(2,987,984)
대손총당금	222,967	176,284	-	399,251
감가상각비	(160,888)	84,199	-	(76,689)
압축기장총당금	(5,726,334)	773,775	-	(4,952,559)
무형자산평가손실	9,766	3,102	-	12,868
대손금	15,794	-	-	15,794
기타포괄손익인식금융자산	256,165	-	386,785	642,950
당기손익공정가치측정금융자산	135,888	(184,086)	-	(48,198)
일시상각총당금	(407,358)	407,358	-	-
정부보조금	1,255,458	(1,255,458)	-	-
재고자산평가손실	5,484,414	1,680,295	-	7,164,709
종업원급여	152,263	70,551	-	222,814
확정급여제도의 재측정효과	647,242	-	81,317	728,559
수입배당금	(48,198)	48,198	-	-
관계기업투자	(8,450,367)	27,565	-	(8,422,802)
중속기업투자	6,535	(1,621)	-	4,914
배출가스총당부채	48,999	(48,999)	-	-
인정이자	49,768	(49,768)	-	-

파생상품평가손실	135,888	(135,888)	-	-
기타총당부채	613,800	(613,800)	-	-
현재가치할인차금	57,807	(243,785)	-	(185,978)
구축물(현재가치할인차금)	-	371,301	-	371,301
환불부채	-	55,764	-	55,764
환불자산	-	(53,524)	-	(53,524)
소계	(6,197,383)	879,896	468,102	(4,849,385)
미사용세무상 결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세				
이월결손금	-	6,618,254	-	6,618,254
세액공제	-	564,966	-	564,966
소계	-	7,183,220	-	7,183,220
합계	(6,197,383)	8,063,116	468,102	2,333,835

(주1) 당기손익에 인식된 금액에는 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 계상되어 있는 일시적차이 등의 금액으로 당기의 실제 세무조정계산과정에서 조정된 금액으로 인한 효과가 반영되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

계정과목	기초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
퇴직급여총당금	2,192,261	116,068	-	2,308,329
퇴직연금	(2,534,884)	(270,437)	-	(2,805,321)
대손총당금	185,820	37,147	-	222,967
감가상각비	(161,140)	252	-	(160,888)
압축기장총당금	(5,814,136)	87,802	-	(5,726,334)
무형자산평가손실	9,766	-	-	9,766
대손금	15,794	-	-	15,794
매도가능금융자산평가손익	431,246	-	(175,081)	256,165
단기매매금융부채평가손실	-	135,888	-	135,888
일시상각총당금	(515,348)	107,990	-	(407,358)
정부보조금	1,363,448	(107,990)	-	1,255,458
재고자산평가손실	4,227,086	1,257,328	-	5,484,414
단기종업원급여	122,609	29,654	-	152,263
확정급여제도의 재측정효과	656,633	-	(9,391)	647,242
수입배당금	(48,198)	-	-	(48,198)
관계기업투자	(10,464,860)	2,014,493	-	(8,450,367)
종속기업투자	6,535	-	-	6,535
배출가스총당부채	10,493	38,506	-	48,999
인정이자	20,280	29,488	-	49,768
잡이익	(149,345)	149,345	-	-

파생상품평가손실	-	135,888	-	135,888
기타충당부채	-	613,800	-	613,800
현재가치할인차금	-	57,807	-	57,807
합계	(10,445,940)	4,433,029	(184,472)	(6,197,383)

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
차감할 일시적차이		
종속기업투자	168,340	345,822

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세부채로 인식되지 않은 가산할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
차감할 일시적차이		
관계기업투자	6,326,632	6,326,632

35. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기			전기		
	판매비, 관리비	매출원가	합계	판매비, 관리비	매출원가	합계
제품과 재공품의 변동	-	38,388,138	38,388,138	-	14,494,850	14,494,850
상품의 판매	-	86,546,368	86,546,368	-	51,457,451	51,457,451
사용된 원재료	-	77,711,779	77,711,779	-	81,595,664	81,595,664
소모품비	168,288	22,898,246	23,066,534	214,544	24,062,242	24,276,786
종업원급여	5,346,495	18,443,420	23,789,915	5,275,308	17,765,427	23,040,735
감가상각비	217,749	24,943,831	25,161,580	237,224	28,626,264	28,863,488
지급수수료	4,053,531	1,086,569	5,140,100	3,109,859	933,931	4,043,790
임차료	844,785	2,557,881	3,402,666	852,287	3,505,694	4,357,981
기타	16,333,355	65,227,031	81,560,386	19,889,544	78,554,646	98,444,190
합계	26,964,203	337,803,263	364,767,466	29,578,766	300,996,169	330,574,935

36. 주당손실

(1) 기본주당손실

기본주당손실 계산에 사용된 당기순손실과 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기	전기
당기순손실	(28,300,261,069)	(7,480,666,649)
가중평균유통보통주식수	4,854,418	4,854,418
기본주당손실	(5,830)	(1,541)

(2) 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(당기)

구분	주식수(주)	적수(일)	주식적수(주)
기초유통보통주식수	4,854,418	365	1,771,862,570
적수 합계			1,771,862,570
가중평균유통보통주식수	4,854,418	365	1,771,862,570

(전기)

구분	주식수(주)	적수(일)	주식적수(주)
기초유통보통주식수	4,854,418	365	1,771,862,570
적수 합계			1,771,862,570
가중평균유통보통주식수	4,854,418	365	1,771,862,570

(3) 희석주당손실

당기 및 전기 중 희석증권이 존재하지 않으므로, 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

37. 금융상품

(1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 전반적인 전략은 전기말과 변동이 없습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총 부채를 총 자본으로 나누

어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

당사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채	348,061,034	377,840,724
자본	193,207,485	223,245,325
부채비율	180.15%	169.25%

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익공정가 치측정금융자산	당기손익공정가치측 정금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	9,623,863	-	-	9,623,863	9,623,863
매출채권및기타채권	75,788,921	-	-	75,788,921	75,788,921
장단기금융상품	2,000	-	-	2,000	2,000
기타포괄손익공정가치측정 금융자산					
지분증권	-	138,544	-	138,544	138,544
당기손익공정가치측정 금융자산					
파생상품자산	-	-	577,300	577,300	577,300
출자금	-	-	10,000	10,000	10,000
수익증권	-	-	6,215,093	6,215,093	6,215,093
상각후원가측정금융자산	20,855,236	-	-	20,855,236	20,855,236
합계	106,270,020	138,544	6,802,393	113,210,957	113,210,957

(전기말)

(단위: 천원)

구분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	8,715,884	-	8,715,884	8,715,884
매출채권및기타채권	86,060,846	-	86,060,846	86,060,846
장단기금융상품	2,000	-	2,000	2,000
매도가능금융자산	-	7,773,468	7,773,468	7,773,468
기타금융자산	21,376,817	-	21,376,817	21,376,817
합계	116,155,547	7,773,468	123,929,015	123,929,015

(3) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익인식 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	49,324,446	-	49,324,446	49,324,446
장단기차입금 및 사채	294,824,767	-	294,824,767	294,824,767
기타금융부채	242,345	-	242,345	242,345
합계	344,391,558	-	344,391,558	344,391,558

(전기말)

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익인식 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	44,970,065	-	44,970,065	44,970,065
장단기차입금 및 사채	318,059,366	-	318,059,366	318,059,366
기타금융부채	540,745	617,671	1,158,416	1,158,416
합계	363,570,176	617,671	364,187,847	364,187,847

(4) 금융상품의 공정가치

1) 당사는 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

2) 당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

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

가. 다음 표는 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류하여 분석한 것입니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
기타포괄손익인식금융자산				
지분증권	138,544	-	-	138,544
당기손익인식금융자산				
파생상품자산	-	577,300	-	577,300

출자금	-	-	10,000	10,000
수익증권	-	6,215,093	-	6,215,093
합 계	138,544	6,792,393	10,000	6,940,937

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
매도가능증권				
지분증권	201,139	-	10,000	211,139
수익증권	-	7,562,329	-	7,562,329
합 계	201,139	7,562,329	10,000	7,773,468
금융부채				
당기손익인식금융부채				
파생상품금융부채	-	617,671	-	617,671
합 계	-	617,671	-	617,671

당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2간의 유의적인 이동은 없습니다.

나. 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 당기 및 전기의 변동내역은 없습니다.

3) 당사는 수준간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준간의 이동을 인식하고 있습니다.

4) 당기 및 전기 중 수준 2와 수준 3 공정가치 측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가방법의 변동은 없습니다.

5) 당사는 합리적으로 가능한 대체적인 가정을 반영하기 위한 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 공정가치 측정치에 유의적인 변동을 가져오지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

6) 당사가 보유하고 있는 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 당기 및 전기 중 발생한 사업환경이나 경제적 환경의 유의적인 변화는 없습니다.

(4) 금융자산의 재분류

당기 및 전기 중 목적이나 사용의 변경으로 인하여 재분류된 금융자산은 없습니다.

(5) 금융위험관리

1) 금융위험요소

당사의 재무부서는 영업을 관리하고 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의 범위와

규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(통화위험, 공정가치이자율위험 및 가격위험 포함), 신용위험, 유동성위험 및 현금흐름이자율위험을 포함하고 있습니다.

전기말 이후 당사의 금융위험관리목적과 위험관리정책의 변화는 없습니다.

2) 시장위험

당사의 활동은 주로 환율과 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있습니다. 따라서 이자율과 외화위험을 관리하기 위해 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

가) 외화위험관리

당사는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 환율변동으로 인한 위험의 노출정도는 통화선도계약을 활용하여 승인된 정책에서 정하는 한도 내에서 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	47,293,220	18,793,419	37,047,686	478,961
EUR	116,432	173,448	268,304	1,964,287
CNY	9,274,470	1,773,927	-	-
GBP	-	-	-	247,777
JPY	-	-	-	718,520

ㄱ. 외화민감도 분석

당사는 주로 미국의 통화(USD) 및 중국의 통화(CNY)에 노출되어 있습니다.

아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 10%는 주요 경영진에게 내부적으로 외환위험 보고서 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적으로 발생가능한 변동에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간 말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다. 민감도분석은 외부대출뿐만 아니라 대출이 대여자나 차입자의 통화가 아닌 통화로 표시되어 있는 경우에는 당사 내의 해외사업장에 대한 대출도 포함하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,024,553	(1,024,553)	1,831,446	(1,831,446)
EUR	(15,187)	15,187	(179,084)	179,084
CNY	927,447	(927,447)	177,393	(177,393)
GBP	-	-	(24,778)	24,778
JPY	-	-	(71,852)	71,852
합계	1,936,813	(1,936,813)	1,733,125	(1,733,125)

나. 이자율위험관리

당사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부차입금과 변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 위험회피활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하기 위해 정기적으로 평가되며 최적의 위험회피전략이 적용되도록 하고 있습니다.

금융자산 및 금융부채의 이자율위험 노출정도는 유동성위험관리 주석에서 상세하게 설명하고 있습니다.

ㄱ. 이자율민감도 분석

아래 민감도 분석은 보고기간 말 현재 파생상품 및 비파생상품의 이자율위험노출에 근거하여 수행되었습니다. 변동금리부 부채의 경우 보고기간 말 현재의 잔액이 보고기간 전체에 대하여 동일하다고 가정하여 민감도 분석을 수행하였습니다. 이자율위험을 주요 경영진에게 내부적으로 보고하는 경우 100 basis point (bp) 증감이 사용되고 있으며, 이는 합리적으로 발생가능한 이자율 변동치에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 당사는 이자율에 대한 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있으며 이자율이 1% 변동할 경우 손익은 당기 및 전기에 각각 837,103천원 및 3,180,594천원 변동합니다.

ㄴ. 이자율스왑계약

당사는 이자율스왑계약에 따라 사전에 정해진 명목원금에 고정이자율과 변동이자율의 차이를 적용하여 계산된 차액을 교환합니다. 이러한 계약은 연결실체가 이자율의 변동으로 인한 고정금리부 부채의 공정가치 및 변동금리부 부채의 현금흐름 변동위험을 완화할 수 있도록 합니다. 보고기간 말의 이자율스왑의 공정가치는 보고기간 말 현재의 수익률곡선과 계약에 내재된 신용위험을 사용하여 추정된 미래현금흐름을 할인하여 결정되며 아래 표에 공시되어 있습니다. 평균이자율은 보고기간 말의 미결제 잔액에 근거하여 결정됩니다.

다. 기타 가격위험요소

당사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 당사는 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지 않습니다.

3) 신용위험관리

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며, 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있을 뿐만 아니라 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 재검토 및 담보수준을 재조정하고 있습니다.

당기 및 전기 중 중요한 손상의 징후나 회수기일이 초과된 매출채권 및 기타금융자산에 포함된 대여금이나 미수금 등은 발생하지 않았으며 당사는 당기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다. 신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만거래를 하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(외화단위: CNY, 원화단위: 천원)

구 분	통화	당기말	전기말
금융보증계약(주1)	CNY	-	12,000,000
	KRW	-	20,000,000

(주1) 금융보증계약과 관련된 당사의 최대노출정도는 보증이 청구되면 당사가 지급하여야 할 최대금액입니다.

신용위험에 노출된 금융자산 중 상기 금융보증계약 및 대출약정을 제외한 나머지 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 상기 공시에서 제외하고 있습니다.

4) 유동성위험

당사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당사는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

가. 유동성 및 이자율위험 관련 내역

다음 표는 당사의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 해당 표는 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 이자의 현금흐름이 변동이자율에 근거하는 경우, 할인되지 않은 현금흐름은 보고기

간 말 현재의 수익률곡선에 근거하여 도출되었습니다. 계약상 만기는 당사가 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상	합계
매입채무및기타채무	40,707,037	8,617,409	-	49,324,446
변동이자율금융부채	83,701,138	-	9,182	83,710,320
고정이자율금융부채	210,644,946	469,500	-	211,114,446
합계(원화)	335,053,121	9,086,909	9,182	344,149,212

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상	합계
매입채무및기타채무	44,904,664	65,401	-	44,970,065
변동이자율금융부채	77,263,754	7,398,426	-	84,662,180
고정이자율금융부채	189,765,734	43,631,452	-	233,397,186
기타금융부채	540,745	617,671	-	1,158,416
금융보증계약	20,000,000	-	-	20,000,000
금융보증계약(CNY)	12,000,000	-	-	12,000,000
합계(원화)	332,474,897	51,712,950	-	384,187,847
합계(외화)	12,000,000	-	-	12,000,000

금융보증계약에 대하여 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 당사가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다. 보고기간 말 현재의 예측에 근거하여 당사는 금융보증계약에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다. 그러나 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약상 당사에 지급을청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정액은 변동될 수 있습니다.

상기 표에 포함된 변동금리부 상품(비파생금융자산 및 금융부채)과 관련된 금액은 변동이자율의 변동이 보고기간 말 현재 결정된 이자율의 추정치와 다르다면 변동될 수 있습니다.

당사의 재무제표에 따르면 2018년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 당기총포괄순손실 28,642,627천원이 발생하였고, 재무제표일 현재 당사의 유동부채가 유동자산보다 145,837,805천원 초과하고 있습니다. 향후 당사가 원활한 기업활동을 계속하기 위해서는 지속적인 재무구조 개선활동이 이루어져야 할 것입니다. 이에 당사는 당기말 이후의 부족자금 조달을 위해 당기말 현재 보유중인 자산의 매각, 차입금 차환 또는 만기연장 등의 계획을 세우고 있습니다.

38. 파생상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 파생상품자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
위험회피회계로 지정되지 않은 매매목적 파생상품		
통화스왑	577,300	(617,671)

(주1) 당기말 현재 파생상품자산은 당기손익공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 미결제된 통화스왑계약은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	지급금액	수취금액	만기일	이자율	총누적평가이익
통화스왑	25,139,000	USD 23,000,000	2019-12-23	3개월 Libor + 0.90 지급 2.485% 수취	577,300

(3) 당기 중 파생상품자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익공정가치측정금 유자산평가이익	기말
통화스왑	(617,671)	1,194,971	577,300

39. 특수관계자 등과의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
종속기업	에스지개발(주), 상해개량가구용품유한공사
관계기업(주1)	(주)이테크건설, 군장에너지(주)
기타 특수관계자	(주)퀵츠테크(주2), 에스엠지에너지(주3), 삼화리조트(주4)
대규모기업집단체열회사 등(주5)	오씨아이(주), (주)빅솔론, (주)유니드, (주)유니온, 오씨아이페로(주), 오씨아이에스이(주), (주)유니드글로벌상사(구, (주)오씨아이상사), 오씨아이정보통신(주), 오씨아이스페셜티(주), (주)디씨알이, (주)유니드엘이디, 오씨아이파워(주), 행복도시태양광발전소(주), OCI INTERNATIONAL INC.(주6) 등

(주1) 당사의 관계기업이었던 오덱(주)은 2017년 3월 당사 보유 지분을 전량 매각함에 따라 관계기업에서 제외되었으며, 하기의 표에는 관계기업으로 분류되지 않는 시점까지의 손익만 포함되어 있습니다.

(주2) 당사의 종속기업이었던 (주)퀵츠테크는 2017년 7월 1일자로 군장에너지(주)와의 의결권위임계약이 해지되었기 때문에, 동일자로 연결대상 종속기업에서 제외되었습니다.

(주3) 당사의 종속기업이었던 에스엠지에너지(주)는 2017년 중 지분 매각으로 당사는 유의적인 영향력을 상실하였습니다.

(주4) 당사의 대표이사와 동일한 대표이사가 재직중인 회사입니다.

(주5) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

(주6) 대규모기업집단체열회사에 포함된 (주)유니드글로벌상사(구, (주)오씨아이상사)가 100% 지분을 보유하고 있는 해외현지법인입니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역(자금거래 및 지분거래는 아래 별도 주석 참고)은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사명	수익거래					비용거래			
		매출	배당금 수익	유형자산처분	기타	합계	원재료	용역	기타(주1)	합계
종속기업	에스지개발(주)	-	-	-	-	-	-	-	1,076,884	1,076,884
	상해개량가구용품유한공사	1,467,485	-	-	-	1,467,485	404,558	-	-	404,558
관계기업	(주)이테크건설	770,526	645,000	-	-	1,415,526	-	-	11,419,291	11,419,291
	군장에너지(주)	57,521,575	2,607,100	20,000	58,121	60,206,796	-	-	-	-
기타 특수관계자	상화리조트	-	-	-	-	-	-	-	361,412	361,412
합계		59,759,586	3,252,100	20,000	58,121	63,089,807	404,558	-	12,857,587	13,262,145

(주1) (주)이테크건설과의 비용거래(기타)에는 유형자산 취득금액 11,364,091천원이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	회사명	수익거래					비용거래			
		매출	배당금 수익	유형자산처분(주1)	기타	합계	원재료	용역	기타	합계
종속기업	에스지개발(주)	-	-	-	-	-	-	-	1,123,654	1,123,654
	상해개량가구용품유한공사	2,909,011	-	-	-	2,909,011	6,532	-	180	6,712
관계기업	(주)이테크건설	629,899	645,000	686,636	558	1,962,093	-	-	55,200	55,200
	군장에너지(주)	37,963,876	2,607,100	-	-	40,570,976	-	-	-	-
	(주)오맥	-	1,110,000	-	-	1,110,000	-	-	-	-
기타 특수관계자	(주)쿼츠테크	3,395,532	-	-	-	3,395,532	-	-	-	-
	상화리조트	-	-	-	-	-	-	-	342,867	342,867
합계		44,898,318	4,362,100	686,636	558	49,947,612	6,532	-	1,521,901	1,528,433

(주1) 당사는 특수관계자에게 유형자산(장부금액: 937,322천원)을 매각하였으며, 이와 관련된 처분손익입니다.

당기 및 전기의 대규모 기업집단 내 계열회사와의 거래 중 상기의 '특수관계자와의 거래내역'에 포함된 거래를 제외한 나머지 회사 등과의 거래내역(자금거래 및 지분거래는 아래 별도

주석 참고)은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	수익거래			비용거래				
	매출	기타	합계	원재료	용역	배당금 지급	기타	합계
오씨아이㈜	32,585	-	32,585	4,103,491	-	-	-	4,103,491
㈜유니드	132,630	-	132,630	-	-	-	-	-
오씨아이정보통신㈜	-	-	-	-	139,758	-	67,034	206,792
㈜디씨알이	40,045	-	40,045	-	-	-	-	-
OCI INTERNATIONAL INC.(주1)	3,079,966	-	3,079,966	-	-	-	135	135
합계	3,285,226	-	3,285,226	4,103,491	139,758	-	67,169	4,310,418

(주1) 대리인으로서 당사의 제품 위탁판매를 수행하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

회사명	수익거래			비용거래				
	매출	기타	합계	원재료	용역	배당금 지급	기타	합계
오씨아이㈜	152,633	-	152,633	5,820,594	-	-	-	5,820,594
㈜유니드	466,473	-	466,473	-	-	219,750	-	219,750
㈜유니온	7,785	-	7,785	-	-	-	-	-
오씨아이정보통신㈜	-	-	-	-	434,123	-	68,613	502,736
㈜디씨알이	26,962	-	26,962	-	-	-	-	-
OCI INTERNATIONAL INC.(주1)	5,671,300	-	5,671,300	-	-	-	118	118
합계	6,325,153	-	6,325,153	5,820,594	434,123	219,750	68,731	6,543,198

(주1) 대리인으로서 당사의 제품 위탁판매를 수행하고 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액(차입금 및 대여금은 제외)은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	합계
종속기업	에스지개발㈜	-	540,467	540,467	-	1,200	1,200
	상해개량가구용품유한공사	5,764,006	-	5,764,006	235,963	-	235,963
관계기업	㈜이테크건설	59,835	-	59,835	-	10,843,499	10,843,499
	군장에너지㈜	1,559,462	14,452	1,573,914	-	2,339	2,339
기타	㈜퀴츠테크	2,539,684	22,357	2,562,041	-	-	-
특수관계자	삼화리조트	-	300,000	300,000	-	397,553	397,553
합계		9,922,987	877,276	10,800,263	235,963	11,244,591	11,480,554

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	합계
종속기업	에스지개발(주)	-	620,208	620,208	-	600	600
	상해개량가구용품유한공사	4,393,139	-	4,393,139	-	-	-
관계기업	㈜이테크건설	49,173	-	49,173	-	5,060	5,060
	군장에너지(주)	6,976,892	-	6,976,892	-	-	-
기타	㈜퀴츠테크	2,784,684	22,357	2,807,041	-	-	-
특수관계자	삼화리조트	-	300,000	300,000	-	380,582	380,582
합계		14,203,888	942,565	15,146,453	-	386,242	386,242

당기말 및 전기말 현재 대규모 기업집단 내 계열회사에 대한 채권·채무잔액(차입금 및 대여금은 제외) 중 상기의 '특수관계자에 대한 채권·채무잔액'에 포함된 금액을 제외한 나머지 회사 등에 대한 채권·채무잔액(차입금 및 대여금은 제외)은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	채권			채무		
	매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	합계
오씨아이(주)	2,079	-	2,079	1,019,420	-	1,019,420
㈜유니드	735	-	735	-	-	-
㈜디씨알이	2,058	-	2,058	-	-	-
오씨아이정보통신(주)	-	-	-	-	57,890	57,890
OCI INTERNATIONAL INC.(주 1)	2,237,983	-	2,237,983	-	-	-
합계	2,242,855	-	2,242,855	1,019,420	57,890	1,077,310

(주1) 당사는 특수관계자와 위탁매출을 실시하고 있으며, 해당 매출채권은 위탁매출을 고려한 이후의 채권금액입니다.

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	채권			채무		
	매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	합계
오씨아이(주)	8,264	-	8,264	1,624,385	-	1,624,385
㈜유니드	39,868	-	39,868	-	338,000	338,000
오씨아이정보통신(주)	-	-	-	-	46,946	46,946
㈜디씨알이	2,594	-	2,594	-	-	-
OCI INTERNATIONAL INC.(주 1)	3,232,193	-	3,232,193	-	-	-
합계	3,282,919	-	3,282,919	1,624,385	384,946	2,009,331

(주1) 당사는 특수관계자와 위탁매출을 실시하고 있으며, 해당 매출채권은 위탁매출을 고려한 이후의 채권금액입니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자 등과의 자금대여 및 차입거래는 없습니다.

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 지분거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	내역	당기	전기
관계기업	(주)이테크건설 (주 1)	에스지개발(주) 지분 매각	10,056,840	-
	군장에너지(주)	에스엠지에너지(주) 지분 매각	-	2,817,432
기타 특수관계자	주요 경영진	(주)퀵츠테크 지분 매각	-	759

(주1) 지분매각과 관련하여 당기에 종속기업투자처분이익 3,617,368천원을 인식하였습니다.

당기 및 전기의 대규모 기업집단 내 계열회사에 대한 지분거래내역 중 상기의 '특수관계자에 대한 지분거래의 내역'에 포함된 거래를 제외한 나머지 회사 등에 대한지분거래 내역은 없습니다.

(6) 전기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: CNY, 원화단위: 천원)

구분	회사명	통화	금액	내역
종속기업	상해개랑가구용품유한공사	CNY	12,000,000	우리은행
관계기업(주1)	에스엠지에너지(주)	KRW	20,000,000	차입금 자금보충

(주1) 에스엠지에너지(주) 차입금에 대하여 관계기업인 (주)이테크건설과 연대하여 자금보증약정을 제공하였습니다.

당기말 현재 대규모 기업집단 내 계열회사에게 제공한 지급보증 중 상기의 '특수관계자에게 제공한 지급보증'에 포함된 거래를 제외한 나머지 회사 등에 제공한 지급보증내역은 없습니다.

(7) 당기말 현재 특수관계자 등으로부터 받은 지급보증의 내역은 없습니다.

(8) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	1,372,750	1,251,172
퇴직급여	514,709	588,308
합계	1,887,459	1,839,480

40. 담보제공자산

당기말 및 전기말 현재 당사의 장·단기차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 당사의 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산		제공처	당기말		전기말	
			채권최고액	장부금액	채권최고액	장부금액
인천,천안,대구공장	유형자산, 매각예정자산,	신한은행	84,600,000	114,188,294	84,600,000	116,325,669
		KEB하나은행	37,800,000		37,800,000	
논산공장	공정가치측정금융 자산, 상각후원가측정금 용자산	산업은행	196,000,000	121,794,766	196,000,000	137,933,110
본사		한국증권금융	28,609,740	42,215,484	15,076,821	26,218,268
		농협	20,400,000	14,291,500	-	-
		신한캐피탈	13,000,000	14,137,000	-	-
대구 소재 기숙사	관계기업투자	국민은행	24,900	29,844	24,900	26,382
합계			380,434,640	306,656,888	333,501,721	280,503,429

41. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업활동으로 인한 현금흐름 중 영업활동으로 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순손실	(28,300,261)	(7,480,667)
손익항목의 조정	35,974,575	31,621,436
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	22,999,803	(17,260,171)
영업활동으로 창출된 현금	30,674,117	6,880,598

(2) 당기 및 전기 중 영업활동으로 창출된 현금 중에서 손익항목의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
손익항목의 조정:		
법인세비용(수익)	(10,565,458)	(2,449,604)
이자수익	(74,264)	(22,392)
이자비용	11,721,975	10,972,293
배당금수익	(3,649,249)	(4,814,787)
외화환산손실	1,367,874	1,090,623
외화환산이익	(246,744)	(466,921)
재고자산평가손실	7,637,703	10,883,163

퇴직급여	2,426,161	2,298,325
감가상각비	28,118,717	28,862,653
투자부동산감가상각비	835	835
유형자산처분이익	(80,476)	(686,636)
유형자산처분손실	1,952,507	-
무형자산처분손실	-	6,027
당기손익인식금융자산평가손실	1,347,236	-
당기손익인식금융자산평가이익	(1,194,971)	-
파생상품평가손실	-	617,671
대손상각비	815,997	616,633
관계기업투자처분이익	(3,617,368)	(18,752,937)
관계기업투자처분손실	-	452,568
매출채권처분손실	-	1,198
기타총당부채전입액	-	2,790,000
배출가스총당부채전입액	-	308,525
배출가스총당부채환입액	-	(85,801)
무형자산손상차손	23,475	-
무형자산손상차손환입	(9,375)	-
합계	35,974,575	31,621,436

(3) 당기 및 전기의 영업활동으로 창출된 현금 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	6,386,691	(18,802,039)
기타채권의 감소(증가)	(494,919)	454,419
재고자산의 감소(증가)	26,556,989	(4,147,052)
기타자산의 증가	(206,082)	(160,176)
매입채무의 증가(감소)	(6,311,884)	9,026,233
기타금융부채의 감소	(298,400)	-
기타채무의 증가(감소)	2,293,797	(397,589)
퇴직급여채무의 감소	(3,061,576)	(3,213,745)
기타부채의 증가	875,931	27,473
소송총당부채의 감소	(2,790,000)	-
배출가스총당부채의 감소	(222,724)	(47,695)
기타비유동부채의 증가	271,979	-
합계	22,999,802	(17,260,171)

(4) 당기 및 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않은 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무 활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	1,438,400	34,681,834
장기차입금의 유동성 대체	14,030,855	18,692,148
사채의 유동성 대체	37,716,300	21,000,000
유동성차입금의 단기차입금 대체	-	70,200,000
장기미지급금의 유동성 대체	940,520	-
유형자산 취득 관련 미지급금	8,617,409	243,505
유형자산 취득 관련 미지급금(전기)	243,505	1,394,312
유형자산 취득 관련 선급금	-	352,700
관계기업투자주식 처분 관련 미수금	-	3,000,000
임차보증금의 유동성 분류	540,467	1,020,208
매각예정자산의 유동성 대체	39,764,347	-

(5) 당기 중 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			환율변동	사채 상각	대체	
(유동부채)						
단기차입금	227,134,011	(2,324,180)	(94,950)	-	-	224,714,881
유동성장기부채	19,075,975	(19,020,419)	-	-	14,030,855	14,086,411
사채(유동)	20,965,709	(2,965,709)	-	-	37,716,300	55,716,300
사채할인발행차금(유동)	(146,206)	-	-	24,379	(49,680)	(171,507)
(비유동부채)						
사채(비유동)	36,642,200	-	1,074,100	-	(37,716,300)	-
사채할인발행차금(비유동)	(121,859)	-	(4,581)	76,760	49,680	-
장기차입금	14,509,537	-	-	-	(14,030,855)	478,682
재무활동으로부터의 총부채	318,059,367	(24,310,308)	974,569	101,139	-	294,824,767

42. 현금및현금성자산

현금흐름표상 현금및현금성자산은 현금, 은행 예치금 등을 포함한 금액입니다. 당기말 및 전기말 현재 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 다음과 같이 재무상태표상 관련 항목으로 조정됩니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금	2,386	27,562
보통예금	3,337,391	3,822,931
외화예금 등	6,284,086	4,865,391
합계	9,623,863	8,715,884

43. 우발채무 및 약정사항

(1) 약정사항

당기말 및 전기말 현재 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)

구분	통화	당기말	전기말	금융기관
L/C개설(주1)	USD	15,000,000	15,000,000	KEB하나은행
L/C개설	USD	-	4,000,000	신한은행
전자방식 외상매출채권 담보 대출 발행약정	KRW	45,000,000	45,000,000	신한은행
전자외상매출채권담보대출	KRW	-	5,000,000	NH농협은행
산업시설자금대출한도	KRW	151,702,000	140,000,000	산업은행
원화지급보증	KRW	8,570,000	9,000,000	KEB하나은행
B2B 대출한도	KRW	3,600,000	7,200,000	우리은행
외화지급보증	USD	23,400,000	23,400,000	(주2)
파생상품(통화스왑)	USD	3,800,000	-	신한은행
파생상품(통화선도)	USD	10,000,000	10,000,000	신한은행

(주1) 당기말 현재 L/C개설과 관련하여 사용한 금액은 USD 9,319천달러이며, 전기말 현재 L/C개설과 관련하여 사용한 금액은 USD 12,527천달러 입니다.

(주2) 당기말 현재 신한은행 Guaranteed Floating Rate Notes(USD 23,000,000)에 대해 신한은행으로부터 지급보증을 받고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 당사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증처	지급보증기관	당기말	전기말	내용
논산시	KEB하나은행	8,570,000	8,570,000	기업지방이전보조금 반환 지급보증

또한, 상기 내용 이외에도 당기말 및 전기말 현재 당사는 서울보증보험으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

(4) 전기말 현재 당사는 하기의 어음 및 수표를 분실한 상태였으나, 보고기간종료일 이후 제 권판결이 완료되었습니다.

구분	발행기관	매수	금액
어음	KEB하나은행	10	(주1)
어음	신한은행	24	
수표	신한은행	1	

(주1) 해당 어음 및 수표의 금액은 확인되지 않습니다.

44. 기업회계기준서 제1115호의 도입영향

기업회계기준서 제1115호의 적용이 당기말 재무상태표의 각 항목에 미친 영향과 유의적인 변동의 원인에 대한 내용은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		
	기존 수익인식기준서	조정사항	기업회계기준서 제1115호
유동자산(주1)	191,209,853	243,292	191,453,145
비유동자산	349,815,374	-	349,815,374
자산 총계	541,025,227	243,292	541,268,519
유동부채(주1)	337,037,477	253,473	337,290,950
비유동부채	10,770,084	-	10,770,084
부채 총계	347,807,561	253,473	348,061,034
자본금	24,272,090	-	24,272,090
기타불입자본	17,459,563	-	17,459,563
이익잉여금	151,559,575	(10,181)	151,549,394
기타자본구성요소	(73,562)	-	(73,562)
자본 총계	193,217,666	(10,181)	193,207,485

반품이 예상되는 제품에 대해서 수익을 인식하지 않고, 환불할 것으로 예상되는 금액을 환
(주1) 불부채(유동부채)로 인식하였으며, 환불부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 당사의 권리를 반품재고회수권으로 인식하였습니다.

한편 기업회계기준서 제1115호를 적용함에 따라 손익계산서 및 현금흐름표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

45. 재무제표 재작성

당사는 2017년 12월 31일 및 2016년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재고자산 평가충당금 설정 오류로 인하여 2017년 12월 31일 및 2016년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표를 재작성하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표

(전기말)

(단위: 천원)

과 목	수정전	수정후	차 이
유동자산	209,395,719	200,031,954	(9,363,765)
재고자산	114,697,165	105,333,400	(9,363,765)
자산총계	610,449,814	601,086,049	(9,363,765)
비유동부채	61,810,154	59,750,125	(2,060,029)
이연법인세부채	8,257,411	6,197,383	(2,060,028)
부채총계	379,900,753	377,840,724	(2,060,029)
이익잉여금	189,725,629	182,421,893	(7,303,736)
자본총계	230,549,061	223,245,325	(7,303,736)
부채및자본총계	610,449,814	601,086,049	(9,363,765)

(전기초)

(단위: 천원)

과 목	수정전	수정후	차 이
유동자산	232,308,321	221,095,806	(11,212,515)
재고자산	123,282,025	112,069,510	(11,212,515)
자산총계	642,835,253	631,622,738	(11,212,515)
비유동부채	55,321,072	52,854,319	(2,466,753)
이연법인세부채	12,912,693	10,445,940	(2,466,753)
부채총계	400,376,721	397,909,968	(2,466,753)
이익잉여금	202,255,840	193,510,078	(8,745,762)
자본총계	242,458,532	233,712,770	(8,745,762)
부채및자본총계	642,835,253	631,622,738	(11,212,515)

(2) 포괄손익계산서

(전기)

(단위: 천원)

과 목	수정전	수정후	차 이
매출원가	302,844,920	300,996,169	(1,848,751)
매출총이익	8,082,587	9,931,338	1,848,751
영업이익	(21,496,179)	(19,647,428)	1,848,751
법인세비용차감전순손실	(11,779,021)	(9,930,271)	1,848,750

법인세비용	(2,856,329)	(2,449,604)	406,725
당기순손익	(8,922,692)	(7,480,667)	1,442,025
당기총포괄손익	(8,268,657)	(6,826,631)	1,442,026
주당손익			
기본 및 희석 주당순이익(손실)	(1,838)	(1,541)	297

(3) 자본변동표

(단위: 천원)

과 목	수정전		수정후		차 이	
	이익잉여금	총계	이익잉여금	총계	이익잉여금	총계
2017.01.01(전기초)	202,255,840	242,458,532	193,510,078	233,712,770	(8,745,762)	(8,745,762)
당기총포괄이익(손실)	(8,889,397)	(8,268,656)	(7,447,372)	(6,826,631)	1,442,025	1,442,025
당기순손익	(8,922,692)	(8,922,692)	(7,480,667)	(7,480,667)	1,442,025	1,442,025
2017.12.31(전기말)	189,725,629	230,549,061	182,421,893	223,245,325	(7,303,736)	(7,303,736)

46. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2019년 1월 24일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2019년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

6. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 재작성

회사는 2017년 12월 31일 및 2016년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재고자산 평가 추정
의 오류로 인하여 2017년 12월 31일 및 2016년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표
를 재작성하였습니다.

나. 대손충당금 설정 현황

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위:원,%)

분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제52기	매출채권	74,213,489,209	2,526,902,448	3.40%
	미수금	824,380,631	89,781,174	10.89%
	합 계	75,037,869,840	2,616,683,622	
제51기	매출채권	82,060,064,192	1,676,120,085	2.04%
	미수금	3,576,281,997	65,903,415	1.84%
	합 계	85,636,346,189	1,742,023,500	
제50기	매출채권	62,461,729,914	1,523,553,470	2.44%
	미수금	1,430,544,637	161,668,569	11.30%
	합 계	63,892,274,551	1,685,222,039	

(2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위:원)

구 분	제52기	제51기	제50기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	1,742,023,500	1,685,222,039	1,342,907,227
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	-	-	-
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	874,660,122	56,801,461	342,314,812
4. 기말 대손충당금 잔액합계	2,616,683,622	1,742,023,500	1,685,222,039

※ 제52기 대손상각비 계상액에는 KIFRS 제1109호 도입에 따른`금융상품 평가방법 반영으
로 변경 된 매출채권 대손충당금이 반영되어 있습니다.

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

(3-1) 매출채권 및 미수금에 대한 개별손상검토 및 집합손상검토 프로세스

구분	세부절차 및 기준
----	-----------

개별손상검토	<ul style="list-style-type: none"> - 개별적으로 유의적인 금융자산의 기준을 충족하는 금융자산을 식별함 - 개별적으로 유의적인 금융자산에 손상사건의 정의에 해당되는 손상징후가 발견되는지 검토함 - 위의 검토결과 손상징후가 개별적으로 발견될 경우 추정미래현금흐름을 예측하여 손상차손을 인식함
집합손상검토	<ul style="list-style-type: none"> - 개별손상검토 결과 손상차손을 인식하지 않은 금융자산과 개별적으로 유의적이지 않은 금융자산에 대해 연령분석을 수행함 - 대손설정률을 산정함 - 구간별 금융자산 잔액 위에서 산정한 구간별 대손설정율을 적용하여 집합손상검토 결과 손상차손을 인식함

※ 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 전체기간 기대신용손실로 측정

(3-2) 개별적으로 유의한 금융자산의 정의

- 다음 기준중 하나를 충족하는 금융자산은 개별적으로 유의적이므로 개별손상검토를 수행함.

<ul style="list-style-type: none"> . 매 회계기간 말 잔액이 100억원을 초과하는 채권 . 개별적으로 손상징후가 발견된 채권 . 발생일기준 1년 초과 채권 . 유사한 신용위험이 존재하지 아니한 채권 (보증금, 장단기대여금, 장기미수금)

(4) 당해 사업연도 기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위:원)

구분	6개월 이하	6개월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
일반	59,768,618,721	1,877,384,377	6,282,217,897	472,502,490	68,400,723,485
특수관계자	3,273,081,906	25,000,000	2,514,683,818	-	5,812,765,724
계	63,041,700,627	1,902,384,377	8,796,901,715	472,502,490	74,213,489,209
구성비율	84.95%	2.56%	11.85%	0.64%	100.00%

다. 재고자산 현황 등

(1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 백만원)

사업부문	계정과목	제52기	제51기	제50기	비고
유리사업	상품	1,961	5,314	5,804	-
	제품	27,144	55,914	66,742	-
	재공품	559	286	286	-
	원재료	13,900	13,660	14,518	-
	부산물	-	-	-	-
	저장품	9,346	11,695	12,330	-
	미착자재	34	29	343	-
	소 계	52,943	86,898	100,023	-

캔사업	상품	1,834	2,416	1,838	-
	제품	5,960	6,944	7,677	-
	재공품	1,602	1,422	2,736	-
	원재료	5,425	7,155	6,456	-
	부산물	224	117	32	-
	저장품	975	1,429	1,600	-
	미착자재	56	33	9	-
	소 계	16,075	19,516	20,348	-
기타사업	상품	5,284	232	387	-
	제품	-	-	-	-
	재공품	-	-	-	-
	원재료	-	-	-	-
	부산물	-	-	-	-
	저장품	-	-	-	-
	미착자재	128	3,302	-	-
	소 계	5,412	3,534	387	-
합 계	상품	9,079	7,962	8,029	-
	제품	33,103	62,858	74,419	-
	재공품	2,161	1,708	3,022	-
	원재료	19,324	20,815	20,974	-
	부산물	224	117	32	-
	저장품	10,320	13,124	13,930	-
	미착자재	217	3,364	352	-
	합 계	74,430	109,948	120,758	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		9.8%	13.8%	14.3%	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		3.7회	2.6회	2.1회	-

(2) 재고자산의 실사내역 등

1) 실사일자 :

- 2019년 1월 2일 재고자산실사 실시
- 당사의 재고실사는 12월말 기준으로 매년 1회 회계법인 임회하에 재고자산 실사를 실시합니다.
- 재고조사 시점인 12월말과 공휴일이후 재고실사 일과의 재고자산 변동내역은 해당기간 전체 재고의 입출고 내역의 확인을 통해 재무상태표일기준 재고자산의 실재성을 확인합니다.

2) 실사방법

- 사내보관재고 : 12월말 장부상 재고에 1월분 입고 및 불출을 가감하여 실사 당일의

재고 수량과 비교하였으며, 각 사업장에서 품목별 Sampling을 통한 전반적 재고실사를 실시하였습니다. 입고 및 불출을 감안하여 실시한 결과와 장부상 수량의 적정 여부를 확인하고 재무상태표일 현재의 재고자산은 실사일 현재의 장부상 재고자산과 일치하는 것으로 간주하였습니다.

- 사외보관재고 : 포장 및 가공을 위하여 제3자가 보관중인 재고자산에 대하여는 전수로 제3자 물품보유 확인서와 당사의 통합수불부상의 재고를 확인후 외주처 담당자의 입회하에 재고자산별 표본을 추출하여 표본조사를 실시합니다.

3) 재고실사시 전문가의 참여 또는 감사인의 입회여부

- 당사의 재고실사시에는 2018 사업연도 재무제표의 외부감사인인 현대회계법인 소속공인회계사의 입회 하에 실시되었습니다. 외부감사인인 현대회계법인이 당사의 재고자산별 담당자와 함께 입회, 확인하고 재고자산별 일부항목에 대하여 표본을 추출하여 그 실재성 및 완전성을 확인하였습니다.

4) 장기체화재고등 내역

- 재고자산은 취득원가를 재무상태표가액으로 하고있으며, 다만 시가가 취득원가보다 낮은경우 저가법을 사용하여 시가로 재고자산의 재무상태표가액을 결정하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	2018.12.31				2017.12.31			
	취득원가	재고보유금액	평가금액	당기말 재고잔액	취득원가	재고보유금액	평가금액	전기말 재고잔액
상 품	11,915,164	11,915,164	(2,836,005)	9,079,159	9,301,391	9,301,391	(1,338,107)	7,963,284
제 품	58,178,432	58,178,432	(25,074,979)	33,103,453	84,997,327	84,997,327	(22,139,876)	62,857,451
재공품	3,203,693	3,203,693	(1,042,560)	2,161,133	2,383,324	2,383,324	(675,879)	1,707,445
원재료	21,277,428	21,277,428	(1,953,041)	19,324,387	21,628,562	21,628,562	(813,816)	20,814,746
저장품	13,506,665	13,506,665	(3,186,227)	10,320,438	13,919,237	13,919,237	(794,954)	13,124,283
부산물	224,139	224,139	-	224,139	117,191	117,191	-	117,191
미착자재	217,235	217,235	-	217,235	3,363,788	3,363,788	-	3,363,788
합 계	108,522,756	108,522,756	(34,092,812)	74,429,944	135,710,820	135,710,820	(25,762,632)	109,948,188

※ 연결재무제표 기준으로 작성되었습니다.

라. 기업어음증권 발행실적

- 기업어음증권 발행 실적은 없습니다.

채무증권 발행실적

(기준일 : 2018.12.31)

(단위 : 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면 총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
삼광글라스㈜	회사채	사모	2017.11.27	7,000,000,000	5.20%	평가없음	2019.05.27	만기일시상환	IBK 캐피탈
삼광글라스㈜	회사채	사모	2017.11.27	5,000,000,000	5.20%	평가없음	2019.05.27	만기일시상환	KDB캐피탈
삼광글라스㈜	회사채	공모	2017.12.21	25,716,300,000	3.55%	평가없음	2019.12.21	만기일시상환	신한은행
삼광글라스㈜	회사채	사모	2018.03.26	18,000,000,000	5.20%	평가없음	2019.09.26	만기일시상환	NH투자증권
합 계	-	-	-	48,716,300,000	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2018.12.31)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(해당사항없음)

전자단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2018.12.31)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

(해당사항없음)

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2018.12.31)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	25,606,615,508	-	-	-	-	-	25,606,615,508
	사모	29,938,177,627	-	-	-	-	-	-	29,938,177,627
	합계	29,938,177,627	25,606,615,508	-	-	-	-	-	55,544,793,135

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2018.12.31)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

(해당사항없음)

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2018.12.31)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
--	----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(해당사항없음)

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 본 경영진단의견서에서 미래에 발생할 것으로 예측하여 기재 또는 표시한 내용은 동 의견서 작성시점의 사건 및 재무성과에 대한 회사 의견을 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래의 경영환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 이러한 가정들은 동 의견서 작성시점의 합리적인 근거에 기초하였지만 외부 환경, 회사 내부경영과 관련된 요인 및 기타 변수로 인하여 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 당사는 동 의견서의 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 이러한 주의 문구는 모든 예측정보에 대하여 적용되며, 동 의견서상에서 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 의견서에 기재된 예측정보는 동 의견서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 책임이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

2018년은 2017년 외부감사인의 감사의견 한정과 글로벌 경기 악화 등으로 회사 주가가 하락하고, 전년도보다 적자가 늘어나는 힘든 한해였습니다.

이는 논산1공장 용해로 보수로 인한 고정비 부담 증가와 재고자산 평가충당금 증가 등 일회성 비용으로 적자 규모가 커졌으나, 생산능력을 향상시키고 자산의 건전성을 확보하는 의미에서, 회사의 미래를 위해서는 꼭 필요한 조치였음을 알아 주시기 바랍니다.

회사는 어려운 상황에도 불구하고 매출은 2017년도 보다 증가하였으며, 수익성 제고를 위해 유통채널을 재정비하여 실적 개선을 위한 기반을 마련하였습니다. 뿐만 아니라, 경영의 투명성 확보를 위해 내부회계관리제도 등을 개선하여 당기 외부감사인으로부터 감사의견 적정을 받았으며, 어려운 자금운영 속에서도 순차입금이 약 300억원 감소하는 등 재무건전성도 좋아졌습니다.

회사는 대내외 환경이 녹록하지는 않지만 지난해 책임경영을 강화하는 한편 주주가치를 제고하기 위해 자사주를 매입하고 최대주주와 특수관계인을 제외한 일반 주주에게만 전년대비 400원이 증가한 주당 750원을 배당하였습니다.

회사는 2019년부터 실질적인 매출 기여와 수익성 개선을 위해 신규 조직과 인력을 보강하였고, 능동적인 영업 마케팅과 신속하고 효율적인 조직운동을 위한 조직체계를 구축하였습니다.

생활용품사업은 글라스락 브랜드 가치 제고와 매출 및 수익성 확보를 위해 온라인 시장과 해외시장을 집중 공략할 계획입니다. 이미 글라스락 온라인 쇼핑몰을 신규로 오픈했고 트렌드에 맞는 SNS 마케팅과 홍보를 강화하여 새로운 시장과 신규 수요를 지속적으로 확대해 가겠으며, 오프라인 유통채널도 소비자 니즈와 시장 변화에 맞춰보다 적극적인 영업 마케팅을 강화해 갈 계획입니다.

아울러, 지속적인 신제품 출시로 제품 라인을 다양화 하여 기존 제품과의 시너지 효과를 극대화 시켜 가겠습니다. B2B사업인 병과 캔사업도 기존 거래처와는 안정적인 관계를 지속적으로 유지하면서 생산성 향상과 원가절감을 통해 해외 수출을 확대하여 매출액을 극대화해 가겠습니다.

또한, 원자재 무역과 생활용품 아웃소싱 사업도 회사의 주력 사업부문으로 성장 발전시켜 가겠으며 급변하는 시장 환경 변화에 맞춰 새로운 성장동력도 지속적으로 발굴해 가겠습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

- 주요 지표

구분	산식	2018년 비율(%)	2017년 비율(%)	차이(%p)
유동비율	$(\text{유동자산} \div \text{유동부채}) \times 100$	47.3%	63.9%	-16.5%
부채비율	$(\text{부채총계} \div \text{자본총계}) \times 100$	139.2%	146.7%	-7.6%
매출액영업이익률	$(\text{영업이익} \div \text{매출액}) \times 100$	-8.1%	-5.3%	-2.7%
매출액순이익률	$(\text{당기순이익} \div \text{매출액}) \times 100$	-3.3%	1.3%	-4.6%
총자산순이익률	$(\text{당기순이익} \div \text{총자산}) \times 100$	-1.5%	0.5%	-2.0%
자기자본순이익률	$(\text{당기순이익} \div \text{자기자본}) \times 100$	-3.6%	1.3%	-4.9%
총자산대비 영업현금흐름비율	$(\text{영업활동으로인한 현금흐름} \div \text{총자산}) \times 100$	3.3%	-0.3%	3.6%

※ 연결재무제표기준

구분	산식	2018년 비율(%)	2017년 비율(%)	차이(%p)
매출액증가율	$(\text{당기매출액} \div \text{전기매출액} - 1) \times 100$	8.4%	11.2%	-2.8%
영업이익증가율	$(\text{당기영업이익} \div \text{전기영업이익} - 1) \times 100$	-64.3%	-275.7%	211.3%
당기순이익증가율	$(\text{당기순이익} \div \text{전기순이익} - 1) \times 100$	-381.5%	-68.8%	-312.7%
총자산증가율	$(\text{당기말총자산} \div \text{전기말총자산} - 1) \times 100 - 1$	-4.8%	-5.4%	0.5%
자산회전율	$\text{매출액} \div \{(\text{기초총자산} + \text{기말총자산}) \div 2\} \times 100$	44.5%	39.0%	5.5%

※ 연결재무제표기준

가. 재무상태

자산은 전년대비 약 386억원 감소하였으며, 부채는 전년대비 약 327억원 감소하였습니다. 또한, 자본은 2018년 손익을 인식한 결과 전년대비 1.8% 감소한 약 59억원 감소하였습니다. 이로 인해 부채비율은 저년대비 7.6% 감소한 139.2%입니다.

당사는 현금 흐름을 중시하고 차입금에 효율적인 운영을 통해 건전한 재무구조를 유지하며 불투명한 경영 환경을 극복하고 강력한 성장에너지를 갖도록 하겠습니다.

- 요약 연결 재무상태표

(단위 : 천원)

과 목	제52기 기말	제51기 기말	제50기 기말
I. 유동자산	197,394,639	206,979,866	231,259,180
II. 비유동자산	561,734,521	590,767,136	611,796,363
자산총계	759,129,159	797,747,001	843,055,543
I. 유동부채	417,031,912	324,162,289	369,905,516
II. 비유동부채	24,677,386	150,263,306	151,994,186

부채총계	441,709,298	474,425,594	521,899,703
I. 자본금	24,272,090	24,272,090	24,272,090
II. 기타불입자본	21,619,755	18,175,337	18,175,337
III. 이익잉여금	236,448,418	250,555,821	249,003,257
IV. 기타자본 구성요소	(3,386,633)	(1,505,754)	(1,551,480)
V. 비지배기업자본	38,466,231	31,823,913	31,256,637
자본총계	317,419,861	323,321,407	321,155,841

나. 영업실적

매출액은 전년대비 268억원 증가하였으나, 재고평가 총당금 설정과 재고 폐기 증가로 매출 원가가 상승하여 영업이익은 전년대비 약 109억원 감소하였습니다.

지분법손익에서 전기대비 16억원 증가하였으며, 기타영업외수지에서 169억원 감소하여 연결 재무제표 기준의 당기순이익은 전기대비 약 156억원 감소한 -115억원입니다.

당사의 지난 3사업년도의 영업실적에 관한 실적은 다음과 같습니다.

- 요약 연결 포괄손익서

(단위 : 천원)

과 목	영 업 실 적		
	제52기	제51기	제50기
1. 매출액	346,781,204	319,961,347	287,778,212
2. 매출원가	344,669,698	305,346,310	251,851,421
3. 매출총이익	2,111,506	14,615,037	35,926,792
4. 판매비와 관리비	30,067,568	31,629,192	31,397,565
5. 영업이익(손실)	(27,956,062)	(17,014,155)	4,529,227
6. 금융이익	1,653,913	1,127,351	586,438
7. 금융원가	17,242,782	14,071,185	13,054,308
8. 지분법손익	27,764,114	26,160,628	28,018,030
9. 기타영업외이익	3,702,465	16,964,355	5,966,302
10. 기타영업외비용	7,076,377	6,084,111	2,182,054
11. 법인세비용차감전순이익(손실)	(19,154,729)	7,082,882	23,863,635
12. 법인세비용(수익)	(7,640,436)	989,666	4,871,703
13. 중단영업이익(손실)		(2,002,488)	(5,900,888)
14. 당기순이익(손실)	(11,514,293)	4,090,728	13,091,044
15. 기타포괄손익(손실)	(348,574)	27,889	(1,291,877)
16. 당기총포괄이익(손실)	(14,578,405)	4,104,955	11,799,168
17. 주당이익(원)	(2,372)	1,064	3,621
18. 연결에 포함된 회사수	2	2	3

다. 신규사업

당사는 2017년 6월 부터 신규 무역사업으로 유연탄, 우드펠릿 등을 수입하여 납품하고 있습

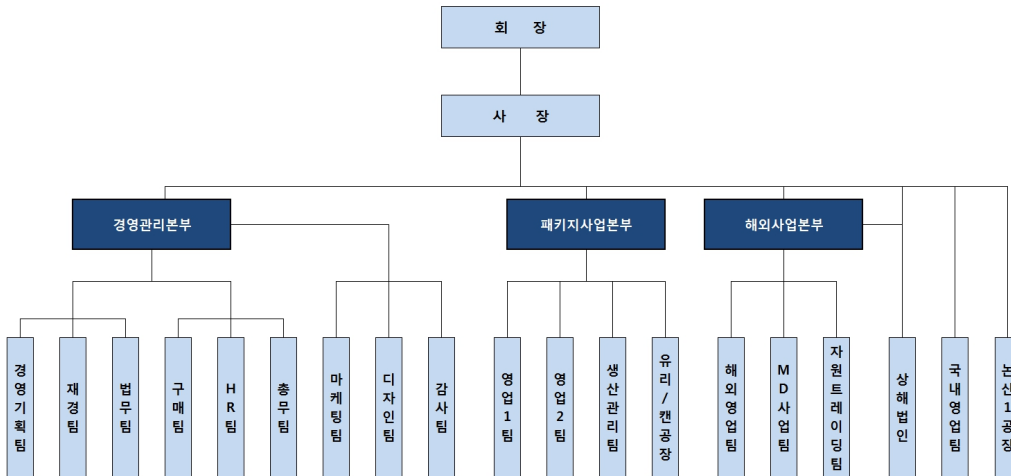
니다. 무역사업은 지역적 수요/공급의 불균형, 가격차이 등을 바탕으로 공급자와 수요자를 연결시켜 주는 전통적 중개 알선 및 판매 영업으로 글로벌 경기변동 및 원자재 가격 등에 의해 영향을 받고 있습니다.

유연한 무역 사업의 성공요인은 장기적 신뢰관계에 기반한 공급선 및 구매선 네트워크와 물류 및 품질 관리의 최적화, 그리고 가격변동위험, 거래처 신뢰성 등 각종 리스크를 관리할 수 있는 역량입니다. 당사는 주요 거래선과의 긴밀한 관계 및 전문 인력을 보유하고 있으며, 이를 기반으로 영업확대 전략을 지속 추진할 것입니다.

라. 조직도

'18년 당사는 통합 해외사업본부를 출범했습니다. 통합 해외사업본부 출범은 단순한 물리적 통합이 아닌 수출 확대와 다양한 제품/상품을 판매함으로써, 시장 경쟁력을 확보할 예정입니다. 또한 이를 위해 신규 조직과 인력을 보강하였고, 능동적인 영업 마케팅과 신속하고 효율적인 조직운동을 위한 조직체계를 구축하였습니다.

□. 삼광글라스(주) 조직도



4. 유동성 및 자금의 조달

가. 유동성에 관한 사항

당사는 2018년 기말에 현금 및 현금성 자산이 575백만원 증가하였으며, 2018년 기말 현재 회사의 현금 및 현금성 자산은 11,626백만원입니다.

당사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다. 당사는 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

- 유동성 및 이자율위험 관련 내역

다음 표는 당사의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 해당 표는 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 이자의 현금흐름이 변동이자율에 근거하는 경우, 할인되지 않은 현금흐름은 보고기간 말 현재의 수익률곡선에 근거하여 도출되었습니다. 계약상 만기는 당사가 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상	합계
매입채무및기타채무	42,452,138	8,438,707	-	50,890,845
변동이자율금융부채	161,101,138	-	9,182	161,110,320
고정이자율금융부채	210,644,947	469,500	-	211,114,447
기타금융부채	873,696	2,442,637	-	3,316,333
합계(원화)	415,071,919	11,350,844	9,182	426,431,945

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상	합계
매입채무및기타채무	47,193,507	65,401	-	47,258,908
변동이자율금융부채	78,681,066	85,648,426	-	164,329,492
고정이자율금융부채	189,765,734	43,631,452	-	233,397,186
기타금융부채	2,529,725	1,226,191	-	3,755,916
금융보증계약	20,000,000	-	-	20,000,000
합계	338,170,032	130,571,470	-	468,741,502

금융보증계약에 대하여 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 당사가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다. 보고기간 말 현재의 예측에 근거하여 당사는 금융보증계약에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다. 그러나 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약상 당사에 지급을 청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정치는 변동될 수 있습니다.

상기 표에 포함된 변동금리부 상품(비파생금융자산 및 금융부채)과 관련된 금액은 변동이자율의 변동이 보고기간 말 현재 결정된 이자율의 추정치와 다르다면 변동될 수 있습니다. 당사는 2018년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 당기총포괄손실 14,578,405천원이 발생하였고, 재무제표일 현재 당사의 유동부채가 유동자산보다 219,637,273천원 초과하고 있습니다. 향후 원활한 기업활동을 계속하기 위해서 지속적인 재무구조 개선활동을 이루어나갈 예정입니다. 이에 당사는 당기말 이후의 부족자금 조달을 위해 당기말 현재 보유중인 자산의 매각, 차입금 차환 또는 만기연장 등의 계획을 세우고 있습니다.

나. 자금조달에 관한 사항

(단위 : 백만원)

조달원천(2018년 기말)	기초잔액	증가	연결범위변동	감소	기말잔액	비고
은행	340,386	88,208	(850)	111,064	316,680	
회사채(사모)	57,341	19,074	-	20,871	55,544	
관계사차입금	-	-	-	-	-	
총계	397,727	107,282	(850)	131,935	372,224	
조달원천(2017년 기말)	기초잔액	증가	연결범위변동	감소	기말잔액	비고
은행	409,073	211,788	(15,431)	265,044	340,386	
회사채(사모)	38,578	37,445	-	18,682	57,341	
관계사차입금	400	5,000	(5,400)	-	-	
총계	448,051	254,233	(20,831)	283,726	397,727	

2018년 기말 자금조달은 은행권에서 88,208백만원을 조달하였으며, 은행차입금 중 111,064백만원을 상환하였습니다. 또한 2018년 기말 회사채의 감소금액은 20,871백만원입니다. 2018년 기말 잔액은 전년대비 25,503백만원 감소한 372,224백만원 입니다.

다. 자금지출에 관한 사항

당사는 당기말 이후의 부족자금 조달을 위해 당기말 현재 보유중인 자산의 매각, 차입금 차환 또는 만기연장 등의 계획을 세우고 있습니다.

라. 부외부채에 관한 사항

해당사항없음

마. 중요한 회계정책 또는 추정에 관한 사항

당사의 2018년 사업보고서 "III.재무에 관한 사항" 에서 3.연결재무제표 주석에 "연결재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책" 내용 참조

바. 파생상품 및 위험관리 정책에 관한 사항

당사는 '18년 기말 현재 기간 중 환율변동 위험을 회피하기 위하여 통화스왑을 체결하였습니다.

(단위 : US\$)

구분	금융기관	계약일	만기일	계약금액		목적
통화스왑	신한은행	2017-12-21	2019-12-21	USD	23,000,000	위험회피

합계	USD	23,000,000	
----	-----	------------	--

사. 기타참고사항

해당사항없음.

아. 환율위험 관리

당사는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 환율변동으로 인한 위험의 노출정도는 통화선도계약을 활용하여 승인된 정책에서 정하는 한도 내에서 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	47,293,220	18,793,419	37,047,686	478,961
EUR	116,432	173,448	268,304	1,964,287
CNY	9,274,470	1,773,927	-	-
GBP	-	-	-	247,777
JPY	-	-	-	718,520

- 외화민감도 분석

당사는 주로 미국의 통화(USD) 및 중국의 통화(CNY)에 노출되어 있습니다.

아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 10%는 주요 경영진에게 내부적으로 외환위험 보고시 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적으로 발생가능한 변동에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간 말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다. 민감도분석은 외부대출뿐만 아니라 대출이 대여자나 차입자의 통화가 아닌 통화로 표시되어 있는 경우에는 회사 내의 해외사업장에 대한 대출도 포함하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(외화단위:USD, EUR, CNY, JPY, 원화단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,024,553	(1,024,553)	1,831,446	(1,831,446)
EUR	(15,187)	15,187	(179,084)	179,084
CNY	927,447	(927,447)	177,393	(177,393)
GBP	-	-	(24,778)	24,778

JPY	-	-	(71,852)	71,852
합계	1,936,813	(1,936,813)	1,733,125	(1,733,125)

V. 감사인의 감사의견 등

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견은 다음의 표와 같습니다.

사업연도	감사인	감사의견	감사보고서 특기사항
제52기(당기)	현대회계법인	공정	해당사항 없음
제51기(전기)	안진회계법인	한정	해당사항 없음
제50기(전전기)	안진회계법인	공정	해당사항 없음

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표와 같습니다.

사업연도	감사인	내 용	보수	총소요시간
제52기(당기)	현대회계법인	외감법에의한 회계감사	527	4,711시간
제51기(전기)	안진회계법인	외감법에의한 회계감사	105	3,606시간
제50기(전전기)	안진회계법인	외감법에의한 회계감사	105	2,018시간

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표와 같습니다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제52기(당기)	-	-	-	-	-
제51기(전기)	2016.12.12	온실가스 명세서, 모니터링 계획서 제3자 검증	2016.12.12 ~ 2017.03.31	14.0	안진회계법인
제50기(전전기)	2016.02.23	온실가스 명세서, 모니터링 계획서 제3자 검증	2016.03.01 ~ 2016.03.31	15.8	안진회계법인

4. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제유효성 감사

감사는 2018년 제52기 사업연도에 대한 회사의 회계 및 업무 집행에 관한 감사를 수행하였으며 그 결과 당사의 내부통제는 효과적으로 운영되고 있는 것으로 판단됩니다.

나. 내부회계관리제도

내부회계관리자는 2018년 내부회계 관리제도 운영실태를 평가하였으며 재무적인 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 운영되고 있음을 확인하였습니다.

외부감사인은 "2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범 기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 의견을 표명하였습니다.

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」에 의거 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고횟수는 매 사업연도 연 1회입니다.

5. 당해 사업연도의 감사절차 요약

가. 감사절차의 개요

※연결재무제표 감사

1) 감사의견

우리는 별첨된 삼광글라스 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

2) 감사의견근거

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

3) 기타사항

삼광글라스 주식회사의 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인인 감사하였으며 이 감사인의 2018년 3월 28일자 감사보고서에는 한정의견이 표명되었습니다. 한편 해당 감사인이 한정의견을 표명한 연결재무제표는 연결재무제표에 대한 주석 45에서 기술되어 있는 조정사항을 반영하기 전의 연결재무제표이며 비교표시된 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 해당 조정사항이 반영된 연결재무제표입니다.

4) 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

5) 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
 - 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위해 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
 - 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
 - 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결실체의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
 - 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
 - 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.
- 우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다. 또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.
- 이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김익표입니다.

※ 재무제표 감사

1) 감사의견

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

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

2) 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리

는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

3) 기타사항

삼광글라스 주식회사의 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인인 감사하였으며 이 감사인의 2018년 3월 28일자 감사보고서에는 한정의견이 표명되었습니다. 한편 해당 감사인이 한정의견을 표명한 재무제표는 재무제표에 대한 주석 45에서 기술되어 있는 조정사항을 반영하기 전의 재무제표이며 비교표시된 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간이 재무제표는 해당 조정사항이 반영된 재무제표입니다.

4) 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

5) 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위해 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다. 우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다. 또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다. 이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김익표입니다.

나. 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사						
	제52기	제51기	제52기	제51기	제52기	제51기	제52기	제51기	제52기	제51기	제52기	제51기	
투입 인원수	2	5	2	1	9	9	-	9	-	7	13	31	
투입시 간	분·반기검토	12	8	544	34	1,518	936	-	204	-	-	2,074	1,182
	감사	18	39	366	147	2,253	988	-	1,070	-	180	2,637	2,424
	합계	30	47	910	181	3,771	1,924	-	1,274	-	180	4,711	3,606

다. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.4.26~28			3일	
	주요내용	전반감사계획 수행				
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용		
		상주	비상주			
	2018.12.10 ~ 2018.12.27	14일	6명	1명	내부통제위험평가, 중간감사	
2018.1.16 ~ 2019.2.15	20일	6명	1명	별도/연결 기말감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.1.2			1일	
	실사(입회)장소	논산공장, 천안공장, 대구공장				
	실사(입회)대상	제품, 상품, 저장품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.1.3			1일	
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금성자산 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2018.12.27, 2019.3.18				

라. 감사와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 12월 27일	담당이사외 1명(감사인측), 감사(회사측))	서면회의	중요한 감사이슈, 독립성 등
2	2019년 03월 18일	담당이사외 1명(감사인측), 감사(회사측))	서면회의	중요한 감사종료이슈, 독립성 , 특수관계자와의 거래 등

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

보고서 제출일 현재 상근이사 3명(이복영 사내이사, 권영만 사내이사, 이원준 사내이사), 비상근이사 1명(조동석 사외이사) 총 4명으로 구성되어 있으며 이사회내 위원회는 해당사항이 없습니다. 각 이사의 세부내역은 Ⅷ.임원 및 직원등에 관한 사항을 참고하시기 바랍니다.

이사회는 주주와 이해관계자들의 이익을 대변하는 동시에 회사의 지속적인 성장을 목표로 법령과 정관에서 정한 사항 및 회사의 업무진행에 관한 중요한 사항을 결의하고 이사 및 경영진의 직무집행을 감독하고 있습니다. 2018년에 이사회규정을 개정하여 글로벌 기업으로서 전문적이고 독립적인 이사회 감독 아래 경영진의 투명한 책임경영을 강화할 수 있는 기틀을 마련하였습니다.

이사회는 매 격월로 개최되는 정기이사회뿐 아니라 이사회 의결이 필요한 사항이 발생시 수시로 개최되며, 이사회 의장 또는 이사회에서 달리 정한 이사가 소집합니다. 결의는 관계 법령에서 달리 정하는 경우를 제외하고 이사 과반수의 출석과 출석이사 과반수의 찬성으로 하고 있습니다.

나. 중요의결사항 등

회차	개최일자	의안내용	가결여부	사외이사	사내이사		
				조동석 (출석률: 100%)	이복영 (출석률: 100%)	이정희 (출석률: 100%)	박만수 (출석률: 100%)
1	2018.01.29	재무제표 내부결산 확정 의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성
2	2018.02.09	연결재무제표 내부결산 확정 의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성
3	2018.02.13	자금보충약정 효력 연장 승인의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성
4	2018.03.13	정기주주총회 개최 의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성
5	2018.03.13	현금배당 결정에 관한 건	가결	찬성	찬성	-	찬성
6	2018.03.21	내부회계관리제도 평가 보고	가결	찬성	찬성	-	찬성
7	2018.03.21	내부회계관리제도 운영실태 보고	가결	찬성	찬성	-	찬성
8	2018.03.23	사모사채 발행승인의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성
9	2018.03.30	대표이사 선임 의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-
10	2018.03.30	동일인등 출자계열회사와의 상품,용역거래	가결	찬성	찬성	찬성	-
11	2018.04.02	정기보수의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-
12	2018.04.10	이사회규정 개정 의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-
13	2018.04.10	감사직무 개정 의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-
14	2018.04.10	주식 매각 의 건	조건부가결	찬성	찬성	찬성	-
15	2018.04.10	대표이사 사장 선임 의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-
16	2018.04.27	산업은행 원화운영자금 한도 기한연장 의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-
17	2018.05.03	주식 매각 의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-
18	2018.05.03	준법지원인 선임 의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-
19	2018.06.04	전자방식외담대 기한연장 의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-
20	2018.06.18	원화시설자금 기한연장 의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-

21	2018.06.20	일반대 기한연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-
22	2018.06.28	동일인등 출자계열회사와의 상품,용역거래 변경의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-
23	2018.06.28	동일인등 출자계열회사와의 상품,용역거래의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-
24	2018.06.28	특수관계인과의 내부거래의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-
25	2018.07.18	증권금융 주식담보대출 신규약정 진행의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-
26	2018.07.19	산업은행 원화시설자금 기한연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-
27	2018.08.24	KEB하나은행 기업일반자금대출 및 수입신용장 발행한도 기한연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-
28	2018.09.12	산업은행 원화시설자금 기한연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-
29	2018.09.20	동일인등 출자계열회사와의 상품,용역거래의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-
30	2018.10.24	재무제표 재작성의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-
31	2018.11.07	주식담보대출 신규약정 진행의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-
32	2018.12.28	동일인등 출자계열회사와의 상품,용역거래 변경의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-
33	2018.12.28	동일인등 출자계열회사와의 상품,용역거래 승인	가결	찬성	찬성	찬성	-
34	2018.12.28	내부회계관리규정 개정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-

다. 이사회 독립성

(1) 이사회 구성원 및 선임에 관한 사항

보고서 제출일 현재 이사회 구성원 중 3명의 사내이사와 1명의 사외이사는 이사회의 추천으로 주주총회에서 선임되었으며, 사외이사 선임시 회사와의 독립성 여부, 법상 자격요건 등을 포함한 '사외이사 자격요건 확인서'를 한국거래소에 제출하고 있습니다.

또한 사외이사의 전문성 강화를 위해 이사회뿐만 아니라 정기적인 미팅을 통해 사외이사의 역할 수행에 도움을 주고자 노력하고 있습니다.

보고서 제출일 현재 이사회의 구성 등은 아래를 참조하시기 바랍니다.

성명	추천인	주요경력	활동분야	회사와의 거래	최대주주 및 주요주주와 기타이해관계	결격요건 여부	비고
조동석	이사회	의정부지검 차장검사, 서울고등검찰청 검사, 현)법무법인 길도 대표	사외이사	해당사항 없음	해당사항 없음	결격요건 없음	2014.03.07 신규 선임
이복영	이사회	(주)유니드 대표이사, 동양제철화학(주) 대표이사	사내이사 (업무총괄)	해당사항 없음	최대주주 본인	결격요건 없음	2006.03.16 신규 선임
권영만	이사회	삼광글라스 임원, 이테크건설 임원	사내이사 (업무총괄)	해당사항 없음	계열회사 임원	결격요건 없음	2019.03.27 신규 선임
이원준	이사회	인디애나주립대 커뮤니케이션학과 Bank Of America 근무 현 삼광글라스 경영관리본부장	사내이사 (업무총괄)	해당사항 없음	혈족1촌	결격요건 없음	2019.03.27 신규 선임

※ 이사회현황: 제출일 현재 (2019.04.01) 기준임

※ 2018년 3월 30일 박만수 사내이사가 사임하였습니다.

※ 2018년 3월 30일 주주총회를 통해 이정희 사내이사가 신규 선임되었습니다.

※ 2019년 3월 27일 이정희 사내이사가 사임하였습니다.

※ 2019년 3월 27일 주주총회를 통해 이원준, 권영만 사내이사가 신규 선임되었습니다.

(2) 사외이사후보추천위원회

당사는 보고서 작성기준일 현재 사외이사후보추천위원회를 구성하고 있지 않습니다.

라. 사외이사의 전문성

당사는 보고서 작성기준일 현재 사외이사를 대상으로 교육을 실시하거나 위탁교육 등 외부 기관이 제공하는 교육을 이수하도록 한 바 없습니다.

이사회 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경영기획팀	4	부장(16년 2개월), 차장(11년 10개월), 대리(7년 1개월), 대리(6년 2개월)	이사회 개최, 경영현황 서면보고 및 기타 이슈사항 수시 보고

사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	당사의 사외이사는 과거 법조인의 경력을 갖고 있으며 현 법무법인 대표로서 사외이사 업무를 수행하는데 전문성은 충분하다고 판단되어 미실시하였습니다

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사에 관한 사항

성명	추천인	활동분야	회사와의 거래	최대주주 및 주요주주와 기타이해관계
유정석	이사회	상근감사	해당사항 없음	해당사항 없음
안찬규	이사회	비상근감사	해당사항 없음	해당사항 없음

※감사 현황: 제출일 현재 (2019.04.01) 기준임

※2018년 3월 30일 강희복 감사가 사임하였습니다.

※2018년 3월 30일 주주총회를 통해 유정석 감사가 신규 선임되었습니다.

(1) 감사의 인적사항

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유 주식수	재직기간	임기 만료일
유정석	남	1944.10	감사	등기임원	상근	감사	인천대학교 동북아통상대학 경영전략 전공 석좌교수	-	1년	2021.03.30
안찬규	남	1956.06	감사	등기임원	비상근	감사	두산건설(주) 전무, (주)한화건설 상무	-	2년	2020.03.09

※감사 현황: 제출일 현재 (2019.04.01) 기준임

나. 감사위원회 위원의 독립성

(1) 감사위원회(감사)설치여부, 구성방법 등

- ① 감사위원회 설치 : 해당사항 없음
- ② 감사는 2명으로 구성 : 상근 1명, 비상근 1명

(2) 감사의 감사 업무에 필요한 경영정보 접근을 위한 내부장치 마련여부

감사는 회계와 업무를 감사하며 이사회 및 타 부서로부터 독립된 위치에서 업무를 수행하고 있습니다. 감사는 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고받을 수 있으며 감사인으로서의 독립성을 충분히 확보하고 있습니다. 또한 감사의 감사업무에 필요한 경영정보접근을 위하여 당사는 2018년에 감사직무규정을 개정하여 감사업무의 독립성을 유지하고 있습니다.

※ 감사직무규정 제2조 : 감사의 직무

- ① 관계법령, 정관에서 정하는 사항에 대한 감사
- ② 이사의 직무수행에 대한 감사
- ③ 회계감사
- ④ 진정사항의 처리
- ⑤ 대표이사가 별도로 의뢰하는 사항에 대한 감사

※ 감사직무규정 제11조 : 감사인의 권한

- ① 감사는 이사에 대하여 영업에 대한 보고를 요구하거나 회사의 업무와

재산상태를 조사할 수 있다

- ② 감사는 이사가 법령 또는 정관에 위반되는 행위를 하여 회사에 회복 될 수 없는 손해가 생길 우려가 있는 경우에는 그 행위를 중지할 것을 요구할 수 있다
- ③ 감사인은 감사상 필요한 때에는 다음 각호의 권한을 가진다
 - 1) 관계자의 출석, 답변요구
 - 2) 제장부, 증빙서, 물품, 통계자료 및 관계서류의 제출
 - 3) 참고, 금고, 장부 및 물품의 봉인
 - 4) 컴퓨터, 메일 및 개인보관문서 등의 열람(직원 사전 동의 필)
 - 5) 거래업체 조사협조 및 관련자료의 요청
 - 6) 기타 필요한 사항의 요구
- ④ 현장에서 증거인멸 및 자료의 왜곡이 심각히 발생되고 있거나, 발생될 우려가 있을 시, 감사는 대표이사에게 피감사인의 담당업무로부터 일시적인 배제 등을 요청 할 수 있다
- ⑤ 전항의 권한행사는 구두 또는 서면으로 할 수 있다

다. 주요활동내역

회차	개최일자	의안내용	가결여부
1	2018.01.29	재무제표 내부결산 확정 의 건	가결
2	2018.02.09	연결재무제표 내부결산 확정 의 건	가결
3	2018.02.13	자금보충약정 효력 연장 승인의 건	가결
4	2018.03.13	정기주주총회 개최 의 건	가결
5	2018.03.13	현금배당 결정에 관한 건	가결
6	2018.03.21	내부회계관리제도 평가 보고	가결
7	2018.03.21	내부회계관리제도 운영실태 보고	가결
8	2018.03.23	사모사채 발행승인 의 건	가결
9	2018.03.30	대표이사 선임 의 건	가결
10	2018.03.30	동일인등 출자계열회사와의 상품,용역거래	가결
11	2018.04.02	정기보수의 건	가결
12	2018.04.10	이사회규정 개정 의 건	가결
13	2018.04.10	감사직무 개정 의 건	가결
14	2018.04.10	주식 매각 의 건	조건부가결
15	2018.04.10	대표이사 사장 선임 의 건	가결
16	2018.04.27	산업은행 원화운영자금 한도 기한연장의 건	가결
17	2018.05.03	주식 매각 의 건	가결
18	2018.05.03	준법지원인 선임 의 건	가결
19	2018.06.04	전자방식외담대 기한연장의 건	가결
20	2018.06.18	원화시설자금 기한연장의 건	가결
21	2018.06.20	일반대 기한연장의 건	가결
22	2018.06.28	동일인등 출자계열회사와의 상품,용역거래 변경 의 건	가결
23	2018.06.28	동일인등 출자계열회사와의 상품,용역거래 의 건	가결
24	2018.06.28	특수관계인과의 내부거래 의 건	가결

25	2018.07.18	증권금융 주식담보대출 신규약정 진행의 건	가결
26	2018.07.19	산업은행 원화시설자금 기한연장의 건	가결
27	2018.08.24	KEB하나은행 기업일반자금대출 및 수입신용장 발행한도 기한연장의 건	가결
28	2018.09.12	산업은행 원화시설자금 기한연장의 건	가결
29	2018.09.20	동일인등 출자계열회사와의 상품,용역거래의 건	가결
30	2018.10.24	재무제표 재작성의 건	가결
31	2018.11.07	주식담보대출 신규약정 진행의 건	가결
32	2018.12.28	동일인등 출자계열회사와의 상품,용역거래 변경의 건	가결
33	2018.12.28	동일인등 출자계열회사와의 상품,용역거래 승인	가결
34	2018.12.28	내부회계관리규정 개정의 건	가결

라. 감사의 전문성

당사는 보고서 작성기준일 현재 감사를 대상으로 교육을 실시하거나 위탁교육 등 외부기관이 제공하는 교육을 이수하도록 한 바 없습니다.

감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	당사의 감사는 현재 인천대학교 동북아통상대학 경영전략 전공 석좌교수로 감사 업무를 수행하는데 전문성은 충분하다고 판단되어 미실시하였습니다.

감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
감사팀	1	부장(6개월)	내부회계관리제도 관련 제반 활동

마. 준법지원인 선임 현황

성명	성별	생년월일	직위	부서	주요경력
김현수	남	1983.02	팀장	법무팀	연세대학교 졸업 사법시험 합격(51회)

※ 자격요건 : 상법 제542조의13 제5항 제1호에 의거 "변호사 자격을 가진 사람"

※ 이사회 결의일 : 2018년 5월 3일

※ 임 기 : 2018년 5월 3일 ~ 2021년 5월 3일

준법지원인 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
--------	--------	----------	---------

법무팀	2	과장(1년), 주임(2년)	일상적인 준법지원을 위한 상시적인 법률자문업무, 계약서 사전심사 및 소송업무 수행
-----	---	----------------	--

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

가. 투표제도

당사는 집중투표제, 서면투표제, 전자투표제를 채택하지 않고 있습니다.

나. 소수주주권

당사는 소수주주권이 행사된 사항이 없습니다.

다. 경영권 경쟁

당사는 경영지배권에 관하여 경쟁이 있었던 경우가 없습니다.

VII. 주주에 관한 사항

가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2018.12.31)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
이복영	최대주주 본인	보통주식	1,076,600	22.18	1,076,600	22.18	-
이원준	혈족1촌	보통주식	429,200	8.84	429,200	8.84	-
이우성	혈족1촌	보통주식	296,052	6.10	296,052	6.10	-
(주)유니드	계열회사	보통주식	293,000	6.04	293,000	6.04	-
이정현	혈족1촌	보통주식	103,000	2.12	103,000	2.12	-
이정희	발행회사임원	보통주식	6,700	0.14	6,700	0.14	-
계		보통주식	2,204,552	45.41	2,204,552	45.41	-
		종류주식	-	-	-	-	-

나. 최대주주의 주요경력

성명	주요경력	경력 또는 겸임현황
이복영	*서울대 법학 *동양제철화학(주) 대표이사('01.5~'05.6) *삼광글라스(주) 대표이사 회장('05.7~현재)	*(주)이테크건설 대표이사 *군장에너지 사내이사 *에스엠지에너지 사내이사

다. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

- 해당사항 없음

라. 최대주주 변동내역

- 해당사항 없음

마. 주식 소유현황

(기준일 : 2018.12.31)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5% 이상 주주	이복영	1,076,600	22.18	-
	이원준	429,200	8.84	-
	이우성	296,052	6.10	-
	(주)유니드	293,000	6.04	-
우리사주조합		-	-	-

바.주식 사무

정관상 신주인수권의 내용	정관 10조-①주주배정,제3자배정,일반공모 ②일반공모 유형(불특정다수배정,우리사주조합 우선배정 후 불특정다수배정,주주우선공모, 사전에 정한 일정한 청약자 그룹 우선공모		
결산일	12월 31일	정기주주총회	2019.03.27
주주명부폐쇄시기	매년 1월 1일부터 1월 31일까지 (기준일: 매년 12월 31일)		
주권의 종류	일주권/오주권/일십주권/오십주권/일백주권/오백주권 /일천주권/일만주권(8종)		
명의개서대리인	한국예탁결제원 (서울 영등포구 여의나루로 4길 23 T:3774-3000)		
주주의 특전	없음	공고방법	회사 인터넷 홈페이지 (홈페이지 공고 불가시 매일경제신문)

사.주가 및 주식거래실적

-, 국내증권시장

(단위 : 원, 주)

구분(보통주식)		2018년 7월	2018년 8월	2018년 9월	2018년 10월	2018년 11월	2018년 12월
주가	최 고	41,700	38,800	35,850	36,600	35,350	29,200
	최 저	39,250	33,850	31,000	27,550	28,000	27,750
	평균주가	40,264	36,739	33,291	33,655	29,827	28,337
일거래량	최 고	15,207	48,187	73,195	27,565	19,932	16,369
	최 저	2,680	2,890	3,499	1,641	3,023	1,079
월간거래량		183,947	256,457	222,205	244,792	173,811	90,820

※ 종가기준

아. 소액주주현황

(기준일 : 2018.12.31)

(단위 : 주)

구 분	주주		보유주식		비 고
	주주수	비율	주식수	비율	
소액주주	3,291	99.64%	2,067,619	42.59%	-

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원의 현황

가. 임원의 현황

(기준일 : 2018.12.31)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
이복영	남	1947.08	대표이사 회장	등기임원	상근	총괄	(주)유니드 대표이사 동양제철화학(주) 대표이사	1,076,600	-	본인	13년 6개월	2021.03.30
권영만	남	1958.06	사내이사 전무	등기임원	상근	총괄	충산고등학교 교사 상광플러스(주) 상무 (주)이테크건설 전무.	1,000	-	해당사항 없음	신규선임	2022.03.27
이원준	남	1984.06	사내이사 전무	등기임원	상근	경영관리본부장	인디애나주립대 커뮤니케이션학과 Bank Of America 근무	429,200	-	혈족1촌	8년	2022.03.27
조동석	남	1954.03	사외이사	등기임원	비상근	사외이사	의정부지법 차장검사 서울고등검찰청 검사 (현)법무법인 길도 대표	-	-	해당사항 없음	4년 10개월	2020.03.09
유정석	남	1944.10	감사	등기임원	상근	감사	인천대학교 동북아통상대학 경영전략 전공 석좌교수	-	-	해당사항 없음	8개월	2021.03.30
안찬규	남	1956.06	감사	등기임원	비상근	감사	두산건설(주) 전무 (주)한화건설 상무	-	-	해당사항 없음	1년 10개월	2020.03.09
이정희	남	1960.07	사장	미등기임원	상근	총괄	한양대학교 화학공학과 LG생활건강 법인장 해태음료 대표이사	6,700	-	해당사항 없음	1년 1개월	-
한건희	남	1964.02	상무	미등기임원	상근	논산공장 공장장	중앙대 기계공학과 OCI(동양제철화학) 근무	-	-	해당사항 없음	4년 11개월	-
김정환	남	1962.02	상무	미등기임원	상근	천안공장 공장장	서울산업대 기계공학과	-	-	해당사항 없음	15년 4개월	-
이광수	남	1965.07	상무	미등기임원	상근	패키지사업본부장	(주)이테크건설 상무 OCI(동양제철화학) 근무	-	-	해당사항 없음	2년 2개월	-
임광빈	남	1966.12	상무	미등기임원	상근	해외사업본부장	Hurom 본부장 상성물산 근무	-	-	해당사항 없음	1년 8개월	-
이윤석	남	1969.05	상무보	미등기임원	상근	국내영업팀	한양대 자원공학과 두산테크팩 근무	-	-	해당사항 없음	16년	-
정구승	남	1969.09	상무보	미등기임원	상근	관리부문	국민대 경제학과 OCI(동양제철화학) 근무	-	-	해당사항 없음	17년 1개월	-
민영석	남	1967.11	상무	미등기임원	상근	경영전략부문	서울대 경영학과 LG생활건강 근무	-	-	해당사항 없음	7개월	-

※ 재직기간 : 입사일~작성 기준일(2018.12.31) 기준

※ 임원현황 : 제출일 현재 (2019.04.01) 기준임

※ 2018년 3월 30일 박만수 사내이사와 강희복 감사가 사임하였고, 주주총회를 통해

이정희 사내이사와 유정석 감사가 신규 선임되었습니다.

※ 2019년 3월 27일 이정희 사내이사가 사임하였고, 주주총회를 통해 이원준, 권영만 사내이사가 신규 선임되었습니다.

나. 직원의 현황

(기준일 : 2018.12.31)

(단위 : 백만원)

사업부문	성별	직원수				합계	평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자						
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)					
본사(기타사업)	남	76	-	-	-	76	6.0	3,997	53	-
본사(기타사업)	여	18	-	5	-	23	5.0	734	32	-
터미널(기타사업)	남	3	-	-	-	3	9.0	93	31	-
터미널(기타사업)	여	1	-	-	-	1	4.0	29	29	-
천안유리(유리사업)	남	117	-	8	-	125	9.0	5,814	47	-
천안유리(유리사업)	여	3	-	-	-	3	11.0	120	40	-
천안캔(캔사업)	남	99	-	-	-	99	8.0	3,977	40	-
천안캔(캔사업)	여	3	-	-	-	3	9.0	148	49	-
논산(유리사업)	남	148	-	3	-	151	12.0	7,143	47	-
논산(유리사업)	여	3	-	-	-	3	8.0	131	44	-
대구(캔사업)	남	33	-	-	-	33	15.0	1,531	46	-
대구(캔사업)	여	2	-	-	-	2	3.0	87	43	-
총계	남	476	-	11	-	487	9.8	22,555	46	-
총계	여	30	-	5	-	35	6.7	1,249	36	-
합계		506	-	16	-	522	8.3	23,804	46	-

※ 인원 : 등기임원, 미등기임원 포함 / 급여총액 : 퇴사자 등 모든인원의 총임금

다. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2018.12.31)

(단위 : 백만원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	8	999	125	-

2. 임원의 보수 등

당사는 상법 제388조, 415조 및 당사 정관에 의거하여 이사 및 감사의 보수한도를 주주총회의 결의로서 정하고 있으며 2018년 3월 30일 정기주주총회를 통하여 제52기 이사의 보수한도를 7억원, 감사의 보수한도를 5천만원으로 정했습니다.

당기 중 세부 지급내역은 다음과 같습니다.

가. 주주총회 승인금액

<이사·감사 전체의 보수현황>

1) 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	3	700	-
감사	2	50	-

2) 보수지급금액

(1) 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
5	412	82	-

(2) 유형별

(단위 : 백만원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	2	344	172	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	34	34	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	2	34	17	-

※ 등기임원 기준임

※ 주주총회 이사보수 승인금액 7억원 : 사내이사, 사외이사 통합

<이사·감사의 개인별 보수현황>

1) 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

※ 이사 및 감사에게 지급한 개인별 보수가 5억원 미만이므로 해당사항이 없습니다.

2) 산정기준 및 방법

- 해당사항 없음

나. 주식선택권의 부여 및 행사현황

- 해당사항 없음

IX. 계열회사 등에 관한 사항

가. 회사가 속해있는 기업집단

당사는 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 의해 지정된 오씨아이 기업집단에 속해 있으며, 보고서 제출일 전일 현재 소속 회사의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	업종	사업자등록번호	비고
상장 (4개)	OCI(주)	화합물 및 화학제품 제조	506-81-00069	유가증권시장 상장
	(주)유니드	화합물 및 화학제품 제조	104-81-24846	유가증권시장 상장
	삼광글라스(주)	비금속 광물제품 제조	214-81-89700	유가증권시장 상장
	(주)이테크건설	종합 건설	214-81-89369	코스닥 상장
비상장 (15개)	(주)디씨알이	도시개발	121-81-90282	-
	OCI 정보통신(주)	정보시스템 개발, 운영	104-81-41995	-
	OCI SE(주)	증기 및 온수공급 발전전기업	401-81-47852	-
	OCI 스페셜티(주)	태양광산업 관련 소재 제조 및 판매	312-86-08587	-
	OCI 파워(주)	태양광 발전업	104-86-44532	-
	행복도시태양광발전소(주)	태양광 발전업	144-81-11053	-
	시민햇빛발전소(주)	태양광건설 자문	627-81-00783	-
	OCI-Ferro(주)	요업제품등의 제조	104-81-67850	-
	비앤오바이오(주)	전문, 과학 및 기술서비스업	209-86-01051	-
	(주)유니드글로벌상사	도매 및 상품중개	104-81-29104	-
	(주)유니드LED	사파이어 잉곳, 웨이퍼 제조업	104-86-34922	-
	SG개발(주)	부동산업	401-81-44627	-
	(주)쿼츠테크	태양전지 단결정 Silicon wafer 제조를 위한 석영도가니 생산	403-81-52370	-
	군장에너지(주)	열병합 발전	401-81-20998	-
	SMG에너지(주)	증기 및 온수공급, 발전전기업	401-81-56346	-
총 19개사				

※ (주)유니온, 유니온머티리얼(주), 유니온텍(주)는 공정거래위원회로부터 독립경영을 인정받아 2018년 8월 오씨아이기업집단에서 제외되었습니다.

※ 비앤오바이오(주)는 2018년 7월 신설 법인으로, 2018년 9월 오씨아이기업집단에 편입되었습니다.

나. 계통도

보고서 제출일 전일 현재, 당사가 속한 기업집단의 주요 계통도는 다음과 같습니다.

출자자 피출자자	OCI(주)	OCI 파워(주)	삼광글라스(주)	(주)이테크건설	군장에너지(주)	(주)유니드 글로벌상사	(주)유니드
OCI(주)	-	-	-	-	-	-	0.42%
OCI 스페셜티(주)	78.07%	-	-	-	-	-	-
OCI-Ferro(주)	50.00%	-	-	-	-	-	-
OCI 정보통신(주)	100.00%	-	-	-	-	-	-
(주)디씨알이	100.00%	-	-	-	-	-	-
OCI SE(주)	100.00%	-	-	-	-	-	-
OCI 파워(주)	100.00%	-	-	-	-	-	-
행복도시태양광발전소(주)	40.00%	-	-	-	-	-	-

시민햇빛발전소(주)	-	100.00%	-	-	-	-	-
비앤오바이오(주)	50.00%	-	-	-	-	-	-
(주)유니드	-	-	-	-	-	25.06%	-
(주)유니드LED	-	-	-	-	-	17.04%	69.00%
삼광글라스(주)	-	-	-	-	-	-	6.04%
SG개발(주)	-	-	34.30%	35.88%	29.82%	-	-
(주)이테크건설	-	-	30.71%	6.18%*	-	-	7.32%
(주)쿼츠테크	-	-	-	15.96%	63.56%	-	-
군장에너지(주)	-	-	25.04%	47.67%	-	-	-
SMG에너지(주)	-	-	-	18.13%	81.87%	-	-

* 자사주식

※ 해외법인은 기재 생략 ("라. 타법인 출자현황 참조")

다. 당사 임원의 경직현황

성명	회사명	직책	비고
이복영	이테크건설	대표이사	2018.03.16 중임
	군장에너지	사내이사	2018.03.09 중임
	에스엠지에너지	사내이사	2017.03.13 중임
안찬규	이테크건설	대표이사	2016.05.17 신임
권영만	이테크건설	경영지원실 전무	-
이원준	상해개량가구용품 유한공사	동사장(법인장)	2014.12.19 신임

라. 타법인출자 현황

(기준일 : 2018.12.31)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
				수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
							수량	금액						
주이테크건설	2005.06.23	경영참여	5,940	860,000	31%	78,142	-	-	7,228	860,000	31%	85,369	1,912,964	71,127
군장에너지주	2006.01.19	경영참여	13,036	2,607,100	25%	89,306	-	-	13,792	2,607,100	25%	103,099	1,358,652	65,014
에스지개발주	2011.11.19	경영참여	26,000	5,200,000	46%	25,958	-1,290,000	-6,439	-	3,910,000	34%	19,518	139,825	41
상해개량가구 용품유한공사	2015.04.08	경영참여	2,708	-	100%	2,708	-	-	-	-	100%	2,708	6,495	-1,357
합계				8,667,100	-	196,114	-1,290,000	-6,439	21,020	7,377,100	-	210,694	3,417,936	134,825

※ 상기 출자법인중 관계기업투자주식의 증가(감소)내역은 지분법평가에 따른 증감내역이며, 종속기업투자주식의 증가(감소)내역은 연결범위 변동에 따른 증감내역입니다.

X. 이해관계자와의 거래내용

(해당사항 없음)

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 주주총회 의사록 요약

주총일자	안 건	진 행 내 용	비고
제52기 정기주주총회 -2018사업년도 -2019.3.27	- 보고사항: 1. 감사의 감사보고 2. 영업보고 3. 내부회계관리제도 운영실태보고 4. 외부감사인 선임보고 - 결의사항: 1. 제52기 재무제표 및 이익잉여금처분계산서(안) 승인의 건 2. 정관 일부 변경의 건 3. 이사 선임의 건 4. 이사보수한도 승인의 건 5. 감사보수한도 승인의 건	- 결의사항: 1. 연결 및 별도 재무제표 승인 (이익잉여금처분계산서(안) 포함) 2. 발행할 주식 총수 변경, 회사 홈페이지 변경 등 3. 사임1명, 이사 선임 2명 4. 2019년 보수승인:7억원 5. 2019년 보수승인:5천만원	-
제51기 정기주주총회 -2017사업년도 -2018.3.30	- 보고사항: 1. 감사의 감사보고 2. 영업보고 - 결의사항: 1. 제51기 재무제표 및 이익잉여금처분계산서(안) 승인의 건 2. 이사 선임의 건 3. 감사 선임의 건 4. 이사보수한도 승인의 건 5. 감사보수한도 승인의 건	- 결의사항: 1. 연결 및 별도 재무제표 승인 (이익잉여금처분계산서(안) 포함) 2. 임기만료1명, 사임1명, 이사 선임2명 3. 사임1명, 감사 선임1명 4. 2018년 보수승인:7억원 5. 2018년 보수승인:5천만원	-

2. 우발채무에 관한 사항

(1) 중요한 소송사건

구분	내용
소제기일	- . 2018.04.27.
소송 당사자	- . 원고 : 삼광글라스(주) - . 피고 : 공정거래위원회
소송의 내용	- . 하도급법 위반을 이유로 공정위에서 시정명령 및 과징금 1,572백만원 납부명령 - . 당사는 위 처분이 부당함을 주장하며 본 건 소송제기
소송가액	- . 624,000,000원
진행상황	- . 2018.12.13. 당사, 고등법원 승소 - . 과징금 1,571백만원 납부명령 취소판결
구분	내용

소제기일	- . 2018.05.03.
소송 당사자	- . 원고 : 삼광글라스(주) - . 피고 : 공정거래위원회
소송의 내용	- . 부당지원행위를 이유로 공정위에서 시정명령 및 과징금 1,218백만원 납부명령 - . 당사는 위 처분이 부당함을 주장하며 본 건 소송제기
소송가액	- . 456,000,000원
진행상황	- . 2018.10.04. 3회차 변론기일 진행

(2) 견질 또는 담보용어음 . 수표 현황

(기준일 : 2018.12.31)

(단위 : 원)

출 처	매 수	금 액	비 고
은 행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법 인	-	-	-
기타 (개인)	-	-	-

견질 또는 담보용어음. 수표 현황은 해당사항 없습니다.

(3) 기타의 우발채무 등

1) 약정사항

(단위 : 천원,US\$)

구 분	통화	2018.12.31	2017.12.31	금융기관
L/C개설	USD	15,000,000	15,000,000	하나은행(주1)
	USD	-	4,000,000	신한은행
전자외상매출채권담보대출	KRW	45,000,000	45,000,000	신한은행
전자외상매출채권담보대출	KRW	-	5,000,000	농협은행
산업시설자금대출한도	KRW	151,702,000	140,000,000	산업은행(주2)
시설자금대출한도	KRW	80,000,000	80,000,000	KEB하나은행(에스지개발)
원화지급보증	KRW	8,570,000	9,000,000	KEB하나은행
B2B대출한도	KRW	3,600,000	7,200,000	우리은행
외화지급보증	USD	23,400,000	23,400,000	신한은행(주3)
파생상품(통화스왑)	USD	3,800,000	-	신한은행
파생상품(통화선도)	USD	10,000,000	10,000,000	신한은행

(주1) 당기말 현재 L/C개설과 관련하여 사용한 금액은 USD 9,319천달러이며, 전기말 현재 L/C개설과 관련하여 사용한 금액은 USD 12,527천달러 입니다.

(주2) 산업은행에 시설자금 대출 약정액으로 최초승인금액인 151,702백만원에서 90,500백만원을 차입하고 있습니다.

(주3) 당기말 현재 신한은행 Guaranteed Floating Rate Notes (USD 23,000,000) 에 대해 신한은행으로부터 지급보증을 받고 있습니다.

2) 타인으로부터 제공받은 지급보증 내용
 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	보증기간	보증금액	보증내용
KEB하나은행	2017년 12월 29일부터 2018년 12월 28일까지	8,570,000	기업지방이전보조금 반환 지급보증
합 계		8,570,000	

3. 제재현황 및 그 밖의 사항

가. 제재현황

- 해당사항 없음

나. 작성일 기준 이후 발생한 주요사항

- 해당사항 없음

다. 직접금융 자금의 사용

- 해당사항 없음

4. 단기매매차익 미환수 현황

- 해당사항 없음

5. 공모 및 사모펀드의 사용내역

- 해당사항 없음

6. 합병등 전후의 재무사항 비교표

- 해당사항 없음

7. 외국지주회사의 자회사 현황

- 해당사항 없음

8. 유동성 및 자금조달에 관한 사항

(1) 유동성에 관한 사항

당사는 2018년 기말에 현금 및 현금성 자산이 575백만원 증가하였으며, 2018년 기말 현재 회사의 현금 및 현금성 자산은 11,626백만원입니다.

(2) 자금조달에 관한 사항

(단위 : 백만원)

조달원천(2018년 기말)	기초잔액	증가	연결범위변동	감소	기말잔액	비고
은행	340,386	88,208	(850)	111,064	316,680	
회사채(사모)	57,341	19,074	-	20,871	55,544	

관계사차입금	-	-	-	-	-	-
총계	397,727	107,282	(850)	131,935	372,224	
조달원천(2017년 기말)	기초잔액	증가	연결범위변동	감소	기말잔액	비고
은행	409,073	211,788	(15,431)	265,044	340,386	
회사채(사모)	38,578	37,445	-	18,682	57,341	
관계사차입금	400	5,000	(5,400)	-	-	
총계	448,051	254,233	(20,831)	283,726	397,727	

2018년 기말 자금조달은 은행권에서 88,208백만원을 조달하였으며, 은행차입금 중 111,064백만원을 상환하였습니다. 또한 2018년 기말 회사채의 감소금액은 20,871백만원입니다. 2018년 기말 잔액은 전년대비 25,503백만원 감소한 372,224백만원입니다.

9. 부외거래에 관한 사항

- 해당사항 없음

10. 결산일 이후에 발생한 중요한 사항

- 해당사항 없음

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

(해당사항없음)

2. 전문가와의 이해관계

(해당사항없음)