

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주석	15
외부감사 실시내용	104

주식회사 한국일보사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 41 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

삼성회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 한국일보사

주주 및 이사회 귀중

2019년 3월 23일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 한국일보사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사 하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태 표, 동일로 종료 되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회 계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2018년 12월 31일 현재 의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책 임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적 이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 연결재무제표에 대한 주석2에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 2에 기술하고 있는 바와 같이 회사 는 당기에 최초로 연결재무제표를 작성하였습니다.

기타사항

연결회사의 2017년 1월 1일 현재의 연결재무상태표 및 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 감사받지 않았습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 한국일보사와 그 종속기업

제 41(당) 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 40(전) 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 한국일보사 대표이사 이준희

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 세종대로 17 한국일보사
(전 화) 02-724-2674

연 결 재 무 상 태 표

제 41(당) 기말 2018년 12월 31일 현재

제 40(전) 기말 2017년 12월 31일 현재

제 40(전) 기초 2017년 01월 01일 현재

주식회사 한국일보사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 41(당) 기말		제 40(전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)		제 40(전) 기초 (감사받지 않은 재무제표)	
자 산							
I. 유동자산			22,770,220,347		62,107,876,969		66,635,188,373
1. 현금및현금성자산	2,29,30,31	3,455,896,444		3,076,892,266		3,783,515,083	
2. 단기금융자산	2,29,30	261,208,633		277,025,039		293,822,899	
3. 매출채권및기타채권	2,5,26,29, 30,32	18,485,486,230		21,545,501,361		19,683,499,957	
4. 재고자산	6	59,075,887		49,908,247		131,688,285	
5. 당기법인세자산		15,530		-		8,990,660	
6. 기타유동자산	7	225,118,859		375,131,292		530,252,725	
7. 기타금융자산	2,8,29,30, 32	283,418,764		36,783,418,764		42,203,418,764	
II. 비유동자산			513,830,869,968		31,502,200,719		24,838,141,629
1. 장기금융자산	2,4,29,30	8,000,000		7,500,000		9,500,000	
2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	2,9,29,30	11,371,914,318		-		-	
3. 매도가능금융자산	2,9,29,30	-		12,663,748,806		11,010,273,762	
4. 당기손익인식금융자산	2,10,29,30	-		21,000,000		241,500,000	
5. 관계기업및공동기업투자	11	13,072,506,790		802,467,822		447,301,291	
6. 유형자산	12	40,462,682,649		9,043,279,136		2,582,175,129	
7. 투자부동산	13	438,259,691,593		185,360,000		1,038,785,126	
8. 무형자산	14	2,516,461,971		1,583,076,080		884,861,072	
9. 기타비유동금융자산	2,8,29,30	4,327,796,648		4,402,743,448		4,152,985,368	
10. 이연법인세자산	27	3,811,815,999		2,793,025,427		4,470,759,881	
자 산 총 계			536,601,090,315		93,610,077,688		91,473,330,002
부 채							
I. 유동부채			147,546,094,688		11,917,562,970		30,333,396,819
1. 매입채무및기타채무	2,15,29,30, 31,32	8,381,378,272		6,835,155,034		7,805,010,545	
2. 단기차입금	2,16,29,30, 31,32,33,34	110,805,559,250		5,000,000		-	
3. 당기법인세부채	27	1,581,641,547		2,928,514,421		256,966,965	
4. 기타유동부채	17	2,848,034,450		2,109,614,009		22,232,139,803	
5. 기타금융부채	2,18,29,30, 31,33	23,896,717,763		6,516,100		6,516,100	
6. 기타충당부채	19	32,763,406		32,763,406		32,763,406	
II. 비유동부채			104,271,442,190		21,419,907,539		20,358,687,863
1. 장기차입금	16,29,30,31 , 33,34	27,500,000,000		-		-	
2. 순확정급여부채	20	25,522,361,090		20,211,322,539		19,148,802,863	

3. 이연법인세부채	27	48,098,494,117		-		-	
4. 기타비유동부채	21	56,625,834		-		-	
5. 기타비유동금융부채	2,18,29,30, 31	3,093,961,149		1,208,585,000		1,209,885,000	
부 채 총 계			251,817,536,878		33,337,470,509		50,692,084,682
자 본							
I. 지배기업의 소유주지분			284,783,553,437		60,272,607,179		40,842,510,086
1. 자본금	1,22	61,071,440,000		10,260,000,000		51,300,000,000	
2. 기타불입자본	22,23	206,798,715,915		39,285,970,530		(1,517,179,709)	
3. 기타자본구성요소	24	3,195,865,585		4,106,463,756		2,856,949,820	
4. 이익잉여금(결손금)	25	13,717,531,937		6,620,172,893		(11,797,260,025)	
II. 비지배지분			-		-		(61,264,766)
자 본 총 계			284,783,553,437		60,272,607,179		40,781,245,320
부 채 및 자 본 총 계			536,601,090,315		93,610,077,688		91,473,330,002

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 41(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 40(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 한국일보사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 41(당) 기		제 40(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)	
I. 매출	13,26,32		93,857,705,400		79,007,193,642
신문수입		64,252,521,349		62,375,294,694	
사업수입		12,717,764,161		11,885,610,160	
기타수입		2,764,400,418		4,746,288,788	
용역수입		3,552,543,276		-	
임대수입		10,570,476,196		-	
II. 매출원가	28,32		51,136,655,145		42,860,017,155
신문사업수입원가		42,823,062,242		39,595,924,185	
기타매출원가		1,314,229,165		1,586,286,318	
용역원가		2,249,886,539		1,677,806,652	
임대원가		4,749,477,199		-	
III. 매출총이익			42,721,050,255		36,147,176,487
IV. 판매비및관리비	28,32		37,868,305,787		34,806,828,110
급여		9,437,735,689		7,982,648,065	
퇴직급여		795,219,638		660,885,668	
복리후생비		1,971,393,208		1,745,394,368	
운반비		4,390,889,065		4,670,315,302	
광고선전비		3,828,486,462		3,521,981,818	
임차료		954,014,484		1,296,722,060	
소모품비		172,835,578		184,213,830	
수선비		25,482,166		1,370,650	
연료비		11,520,440		-	
전력비		173,478,899		4,800,646	
수도광열비		50,041,801		2,335,532	
차량유지비		98,902,700		86,467,319	
여비교통비		309,664,719		242,040,095	
접대비		395,625,813		318,436,608	
도서인쇄비		3,708,567		2,535,109	
통신비		106,704,780		104,660,912	
지급수수료		6,614,371,724		5,019,479,351	
대행수수료		7,092,038,973		6,970,339,324	
보험료		123,168,942		80,494,133	
세금과공과		(750,629,083)		266,243,063	
감가상각비		974,467,444		585,949,647	
무형자산상각비		199,622,986		136,714,400	
AS비용		2,580,000		-	
외주가공비		18,894,000		68,064,000	

취재비		8,924,792		2,130,110	
보급비		859,162,000		852,606,100	
V. 매출채권손상차손(환입)	5,28		(934,062,188)		(250,652,585)
VI. 영업이익			5,786,806,656		1,591,000,962
VII. 금융수익	30		3,574,966,211		1,747,200,254
이자수익		261,401,008		1,515,362,978	
배당금수익		3,253,451,341		231,837,276	
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익		60,113,862		-	
VIII. 금융비용	30		2,396,247,644		281,587,385
이자비용		2,375,245,802		7,693,092	
외화환산손실		1,842		-	
매도가능금융자산처분손실		-		53,394,293	
파생상품평가손실		21,000,000		220,500,000	
IX. 기타영업외수익			255,444,241		27,445,713,143
외환차익		8,749,168		1,885,979	
유형자산처분이익		7,937,000		119,519,067	
투자부동산처분이익		940,000		-	
보상수익금		1,725,000		-	
잡이익		236,093,073		27,324,308,097	
X. 기타영업외비용			1,047,321,090		4,993,871,198
외환차손		6,647,079		2,460,303	
기부금		505,938,694		1,586,551,812	
유형자산처분손실		-		32,201,470	
무형자산처분손실		-		28,120,000	
보상금		420,000		-	
관계기업투자처분손실		33,253,784		-	
관계기업투자손상차손	11	-		1,050,796,175	
잡손실		501,061,533		2,293,741,438	
XI. 기타채권손상차손(환입)	5		(2,933,018)		(10,320,930)
XII. 지분법이익(손실)	11		(297,443,288)		(696,037,294)
XIII. 법인세비용차감전순이익			5,879,138,104		24,822,739,412
법인세비용	27	218,732,092		4,997,501,577	
XIV. 당기순이익			5,660,406,012		19,825,237,835
XV. 법인세차감후기타포괄손익			(2,513,160,832)		(167,352,914)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(2,506,288,694)		(1,416,866,850)	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	9,27	(612,587,085)		-	
확정급여제도의 재측정요소	27	(1,898,407,309)		(1,416,866,850)	
지분법이익잉여금변동	11	4,705,700		-	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(6,872,138)		1,249,513,936	
지분법자본변동	11	(6,872,138)		-	

매도가능금융자산평가이익	9,27	-		1,249,513,936	
XVI. 당기총포괄이익			3,147,245,180		19,657,884,921
당기순이익의 귀속					
지배기업의 소유주		5,660,406,012		19,834,299,768	
비지배지분		-		(9,061,933)	
당기총포괄이익의 귀속					
지배기업의 소유주		3,147,245,180		19,666,946,854	
비지배지분		-		(9,061,933)	

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 41(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 40(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 한국일보사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본	기타자본 구성요소	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총계
I. 2017.1.1(전기초) (감사받지 않은 재무제표)	51,300,000,000	(1,517,179,709)	2,856,949,820	(11,797,260,025)	40,842,510,086	(61,264,766)	40,781,245,320
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	19,834,299,768	19,834,299,768	(9,061,933)	19,825,237,835
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(1,416,866,850)	(1,416,866,850)	-	(1,416,866,850)
매도가능금융자산평가이익	-	-	1,249,513,936	-	1,249,513,936	-	1,249,513,936
소 계	-	-	1,249,513,936	18,417,432,918	19,666,946,854	(9,061,933)	19,657,884,921
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
무상감자	(41,040,000,000)	41,040,000,000	-	-	-	-	-
연결범위 변동	-	(236,849,761)	-	-	(236,849,761)	70,326,699	(166,523,062)
소 계	(41,040,000,000)	40,803,150,239	-	-	(236,849,761)	70,326,699	(166,523,062)
II. 2017.12.31(전기말) (감사받지 않은 재무제표)	10,260,000,000	39,285,970,530	4,106,463,756	6,620,172,893	60,272,607,179	-	60,272,607,179
III. 2018.1.1(당기초) (감사받지 않은 재무제표)	10,260,000,000	39,285,970,530	4,106,463,756	6,620,172,893	60,272,607,179	-	60,272,607,179
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	5,660,406,012	5,660,406,012	-	5,660,406,012
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(1,898,407,309)	(1,898,407,309)	-	(1,898,407,309)
매도가능증권평가손익	-	-	(612,587,085)	-	(612,587,085)	-	(612,587,085)
지분법자본변동	-	-	(6,872,138)	-	(6,872,138)	-	(6,872,138)
지분법이익잉여금 변동	-	-	-	4,705,700	4,705,700	-	4,705,700
소 계	-	-	(619,459,223)	3,766,704,403	3,147,245,180	-	3,147,245,180
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
유상증자	54,911,440,000	298,244,092,840	-	-	353,155,532,840	-	353,155,532,840
유상감자	(4,100,000,000)	(16,675,064,350)	-	-	(20,775,064,350)	-	(20,775,064,350)
기타자본구성요소 대체	-	-	(75,006,590)	75,006,590	-	-	-
연결범위 변동	-	(114,056,283,105)	(216,132,358)	3,255,648,051	(111,016,767,412)	-	(111,016,767,412)
소 계	50,811,440,000	167,512,745,385	(291,138,948)	3,330,654,641	221,363,701,078	-	221,363,701,078
IV. 2018.12.31(당기말)	61,071,440,000	206,798,715,915	3,195,865,585	13,717,531,937	284,783,553,437	-	284,783,553,437

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 41(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 40(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 한국일보사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 41(당) 기		제 40(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		7,434,383,999		1,452,579,963
1. 영업에서 창출된 현금	11,000,619,414		2,044,522,477	
가. 당기순이익	5,660,406,012		19,825,237,835	
나. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	9,758,900,855		10,651,360,968	
이자비용	2,375,245,802		7,693,092	
감가상각비	1,253,517,986		765,209,928	
무형자산상각비	234,259,358		156,672,164	
투자부동산상각비	2,056,371,991		5,351,158	
퇴직급여	3,262,996,862		2,637,883,817	
유형자산처분손실	-		32,201,470	
무형자산처분손실	-		28,120,000	
기타채권손상차손	6,077,850		-	
매도가능금융자산처분손실	-		53,394,293	
외화환산손실	1,842		-	
파생상품평가손실	21,000,000		220,500,000	
지분법손실	297,443,288		696,037,294	
관계기업투자주식손상차손	-		1,050,796,175	
관계기업투자주식처분손실	33,253,784		-	
법인세비용	218,732,092		4,997,501,577	
다. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(4,526,916,267)		(2,127,692,836)	
이자수익	261,401,008		1,515,362,978	
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	60,113,862		-	
배당금수익	3,253,451,341		231,837,276	
유형자산처분이익	7,937,000		119,519,067	
투자부동산처분이익	940,000		-	
매출채권손상차손환입	934,062,188		250,652,585	
기타채권손상차손환입	9,010,868		10,320,930	
라. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	108,228,814		(26,304,383,490)	
매출채권의 감소(증가)	5,704,170,010		(1,965,758,957)	
미수금의 감소(증가)	11,395,998		410,595,655	
선급금의 감소(증가)	234,251,870		137,514,441	
선급비용의 감소(증가)	(35,304,192)		-	
부가세대급금의 감소(증가)	1,253,450		-	
재고자산의 감소(증가)	(9,167,640)		81,780,038	
임차보증금의 감소(증가)	(28,553,200)		2,000,000	
매입채무의 증가(감소)	245,294,856		(675,752,572)	

미지급금의 증가(감소)	(133,711,221)		(300,108,009)	
미지급비용의 증가(감소)	(2,856,511,012)		(305,575,303)	
선수금의 증가(감소)	388,200,435		(162,978,167)	
선수수익의 증가(감소)	(53,866,315)		-	
예수금의 증가(감소)	(114,021,857)		(19,620,444,528)	
부가세예수금의 증가(감소)	(573,425,556)		(321,496,106)	
예수보증금의 증가(감소)	(24,100,000)		(191,058,080)	
임대보증금의 증가(감소)	(1,165,482,972)		-	
장기종업원급여채무의 증가(감소)	18,850,869		-	
관계회사 확정급여부채의 이전	(83,204,068)		-	
퇴직금의 지급	(1,661,199,007)		(1,335,709,998)	
사외적립자산의 감소(증가)	243,358,366		(2,057,391,904)	
2. 법인세의 납부	(3,566,235,415)		(591,942,514)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(43,441,031,696)		(1,989,990,688)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	27,992,589,988		58,869,379,921	
이자의 수취	260,700,340		1,782,207,994	
배당금의 수취	3,253,451,341		231,837,276	
단기금융자산의 회수	15,816,406		16,869,467	
단기대여금의 감소	21,600,000,000		56,700,000,000	
장기대여금의 감소	70,000,000		-	
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분	566,580,292		-	
관계기업투자주식의 처분	500,000,000		-	
투자부동산의 처분	63,000,000		83,660,000	
유형자산의 처분	1,630,216,790		54,781,067	
지배력획득으로 인한 순현금유입	32,824,819		24,117	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(71,433,621,684)		(60,859,370,609)	
단기대여금의 증가	100,000,000		51,280,000,000	
장기대여금의 증가	158,000,000		60,000,000	
투자부동산의 취득	50,712,112,523		-	
유형자산의 취득	19,964,477,301		6,429,363,437	
무형자산의 취득	499,031,860		883,007,172	
매도가능금융자산의 취득	-		105,000,000	
관계기업투자주식의 취득	-		2,000,000,000	
공동기업투자주식의 취득	-		102,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		36,385,653,717		(169,212,092)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	38,936,204,250		5,000,000	
단기차입금의 차입	30,500,559,250		5,000,000	
임대보증금의 증가	8,435,645,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(2,550,550,533)		(174,212,092)	
이자의 지급	2,281,106,133		7,693,092	
단기차입금의 상환	5,000,000		-	

주식발행비용	264,444,400		-	
연결자본거래로 인한 현금유출액	-		166,519,000	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III)		379,006,020		(706,622,817)
V. 기초의 현금및현금성자산		3,076,892,266		3,783,515,083
VI. 외화표시 현금및현금성자산 등의 환율변동 효과		(1,842)		-
VII. 기말의 현금및현금성자산		3,455,896,444		3,076,892,266

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 41(당) 기말 2018년 12월 31일 현재

제 40(전) 기말 2017년 12월 31일 현재(감사받지 않은 재무제표)

제 40(전) 기초 2017년 01월 01일 현재(감사받지 않은 재무제표)

주식회사 한국일보사와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 한국일보사 (이하 "지배기업" 또는 "당사")는 1954년 6월 9일에 설립되어 신문의 발행 및 판매, 도서잡지의 출판 및 판매, 광고, 교육문화사업 등을 주영업목적으로 하고 있습니다.

설립 후 증자와 감자를 거쳐 당기말 현재 당사의 자본금은 보통주자본금 61,071,440천원이며 주요 주주현황은 아래와 같습니다.

주주명	소유주식수(주)		지분율(%)	
	당기	전기	당기	전기
엠파크홀딩스(주)(*1)	5,488,176	-	89.86	-
동화기업(주)	618,968	616,000	10.14	60.04
엠파크(주)(*1)	-	410,000	-	39.96
합 계	6,107,144	1,026,000	100.00	100.00

(*1) 당기 중 동화엠파크홀딩스(주)는 엠파크홀딩스(주)로, 동화엠파크(주)는 엠파크 (주)로 상호변경하였습니다.

2018년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 통칭하여 "연결실체") 및 연결실체의 관계기업과 공동기업으로 구성되어 있습니다.

(2) 연결대상 종속기업의 개요

당기말과 전기말 및 전기초 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	연결실체 내 기업이 소유한 지분을 및 의결권 비율(%)			결산일
			당기말	전기말	전기초	
엠파크(주)(*1,2)	부동산 임대업	대한민국	100	-	-	12월 31일
(주)코리아타임스	신문발행 및 판매, 광고	대한민국	100	100	100	12월 31일
(주)대구한국일보사	신문발행 및 판매, 광고	대한민국	100	100	100	12월 31일
엠파크서비스(주)(*1)	자동차 종합수리업	대한민국	100	100	100	12월 31일
(주)한국일보이앤비 (*1)	행사 및 광고업	대한민국	100	100	-	12월 31일
(주)한국종합미디어 (*3)	잡지 및 정기간행물 발행 업	대한민국	69.44	69.44	69.44	12월 31일

(*1) 당기 중 동화엠파크(주)는 엠파크(주)로, 동화엠파크서비스(주)는 엠파크서비스 (주)로, (주)미스코리아에서 (주)한국일보이앤비로 사명을 변경하였습니다.

(*2) 당기 중 지배기업은 신주를 발행하여 엠파크홀딩스(주) 및 동화기업(주)가 보유한 엠파크(주)의 주식 100%와 교환하였습니다. 동 거래의 결과로 지배기업은 엠파크(주)에 대한 지배력을 획득하여 엠파크(주)를 종속기업으로 편입하였습니다.

(*3) 당기말 현재 상기 종속기업투자에 대한 지배력을 보유하고 있으나 2009년 이전부터 폐업 중인 상태로 당기 및 전기 연결재무제표에 포함하지 않았습니다.

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 연결대상 종속기업의 요약재무상태는 다음과 같습니다.

① 제 41(당) 기말

(단위: 천원)					
구분	엠파크(주)(*1)	(주)코리아타임스	(주)대구한국일보사	엠파크서비스(주)	(주)한국일보이앤비
유동자산	2,016,250	3,205,285	831,965	1,511,737	93,491
비유동자산	414,817,193	538,840	54,495	418,728	47,179
자산계	416,833,443	3,744,125	886,460	1,930,465	140,670
유동부채	112,283,082	907,642	165,698	321,267	317,756
비유동부채	79,090,251	4,356,218	120,225	198,273	16,397
부채계	191,373,333	5,263,860	285,923	519,540	334,153
자본계	225,460,110	(1,519,735)	600,537	1,410,925	(193,483)

(*1) 종속기업인 엠파크(주)의 요약 재무정보는 별도재무제표(관계기업 및 공동기업에 대한 지분법 적용 면제 적용) 기준으로 기재하였습니다.

② 제 40(전) 기말(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)				
구분	(주)코리아타임스	(주)대구한국일보사	엠파크서비스(주)	(주)한국일보이앤비
유동자산	2,787,295	884,659	1,271,038	130,575
비유동자산	647,549	37,800	486,852	-
자산계	3,434,844	922,459	1,757,890	130,575
유동부채	668,708	246,235	337,640	17,492
비유동부채	3,997,358	78,034	161,070	-
부채계	4,666,066	324,269	498,710	17,492
자본계	(1,231,222)	598,190	1,259,180	113,083

③ 제 40(전) 기초(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)			
구분	(주)코리아타임스	(주)대구한국일보사	엠파크서비스(주)
유동자산	2,594,614	658,533	599,190
비유동자산	779,555	43,600	572,453
자산계	3,374,169	702,133	1,171,643
유동부채	810,296	193,802	197,217
비유동부채	4,219,275	40,039	256,707
부채계	5,029,571	233,841	453,924
자본계	(1,655,402)	468,292	717,719

(4) 당기와 전기 중 연결대상 종속기업의 요약경영성과는 다음과 같습니다.

① 제 41(당) 기

(단위: 천원)					
구분	엠파크(주)(*1)	(주)코리아타임스	(주)대구한국일보사	엠파크서비스(주)	(주)한국일보이앤비
매출액	10,986,750	9,641,736	3,035,017	2,380,967	1,222,414
영업손익	5,038,159	107,950	26,358	578,942	(407,150)
당기순손익	4,524,447	100,408	2,347	474,846	(406,562)
기타포괄손익	(131,536)	(388,919)	-	-	-
당기총포괄손익	4,392,911	(288,511)	2,347	474,846	(406,562)

(*1) 종속기업인 엠파크(주)의 요약 재무정보는 별도재무제표(관계기업 및 공동기업에 대한 지분법 적용 면제 적용) 기준으로 기재하였습니다. 엠파크(주)의 경영성과는 지배력획득 간주일인 2018년 6월 30일 이후의 경영성과만 포함하여 기재하였습니다.

② 제 40(전) 기(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)				
구분	(주)코리아타임스	(주)대구한국일보사	엠파크서비스(주)	(주)한국일보이앤비
매출액	9,537,224	3,497,243	2,507,315	-
영업손익	428,502	152,597	661,347	(10,617)
당기순손익	422,855	129,898	541,461	(10,818)
기타포괄손익	1,324	-	-	-
당기총포괄손익	424,179	129,898	541,461	(10,818)

(5) 당기와 전기 중 각 종속기업의 요약 현금흐름의 내용은 아래와 같습니다.

① 제 41(당) 기

(단위: 천원)					
구분	엠파크(주)(*1)	(주)코리아타임스	(주)대구한국일보사	엠파크서비스(주)	(주)한국일보이앤비
영업활동으로 인한 현금흐름	2,365,397	4,001	286,394	595,693	(136,200)
투자활동으로 인한 현금흐름	1,464,900	(32,647)	(6,620)	(417,231)	(57,571)
재무활동으로 인한 현금흐름	(3,840,553)	285,305	-	(323,100)	99,196
현금및현금성자산의 순증감	(10,256)	256,659	279,774	(144,638)	(94,575)
기초 현금및현금성자산	32,825	100,658	313,414	976,311	117,324
기말 현금및현금성자산	22,569	357,317	593,188	831,673	22,749

(*1) 종속기업인 엠파크(주)의 요약 재무정보는 별도재무제표(관계기업 및 공동기업에 대한 지분법 적용 면제 적용) 기준으로 기재하였습니다. 엠파크(주)의 현금흐름은 지배력획득 간주일인 2018년 6월 30일 이후의 현금흐름만 포함하여 기재하였습니다.

② 제 40(전) 기(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)				
구분	(주)코리아타임스	(주)대구한국일보사	엠파크서비스(주)	(주)한국일보이앤비
영업활동으로 인한 현금흐름	(69,507)	(49,868)	638,875	(6,400)
투자활동으로 인한 현금흐름	(2,575)	215	11,966	20
재무활동으로 인한 현금흐름	(3,102)	-	-	100,000
현금및현금성자산의 순증감	(75,184)	(49,653)	650,841	93,620
기초 현금및현금성자산	175,842	363,067	325,470	23,704
기말 현금및현금성자산	100,658	313,414	976,311	117,324

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

지배기업과 지배기업의 종속기업에 대한 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에서 규정하고 있는 작성 면제 규정을 적용하여 전기까지 연결재무제표를 작성하지 아니하였습니다. 한국채택국제회계기준을 적용하여 일반목적으로 이용가능한 연결재무제표를 작성한 기업은 동화기업(주)입니다. 한편, 연결실체는 당기에 최초로 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결재무제표 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 매 보고기간 말에 공정가치로 측정되는 금융자산 및 확정급여채무의현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 측정하는 순확정급여부채를 제외하고는 역사적원가로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

1) 당기에 새로 도입된 기업회계기준서 및 기업회계기준해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

부동산의 투자부동산으로 또는 투자부동산에서의 대체는 용도 변경의 증거가 존재하는 경우에만 가능하며, 동 기준서 문단 57은 이러한 상황의 예시임을 명확히 하였습니다. 또한, 건설 중인 부동산도 계정대체 규정 적용 대상에 포함됨을 명확히 하였습니다. 해당 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

기업회계기준서 제1109호의 적용에 따라, 연결실체는 금융자산의 손상차손금액을 포괄손익계산서의 당기손익부분에 별도의 항목으로 표시하도록 요구하는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 개정사항도 적용했습니다. 해당 회계정책 변경 이전에, 연결실체는 매출채권의 손상차손 및 기타채권의 손상차손(환입)을 각각 판매비와관리비 및 영업외비용(수익)에 포함하였습니다. 또한, 연결실체는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'의 개정사항을 2018년 공시사항에 적용하였으며, 비교정보에는 적용하지 않았습니다.

① 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호는 금융자산에 대해 다음과 같은 3개의 주요 분류 범주를포함하고 있습니다.

- 상각후원가 측정
- 기타포괄손익-공정가치 측정
- 당기손익-공정가치 측정

기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 분류는 금융자산이 관리되는 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거해서 결정됩니다. 기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호에 따른 분류인 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산으로의 분류를 삭제하였습니다. 또한, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용은 금융부채에 대한 연결실체의 회계정책에 유의적인 영향을 미치지 않습니다.

2018년 1월 1일 현재 연결실체의 금융자산과 금융부채의 기업회계기준서 제1039호에 따른 측정범주와 기업회계기준서 제1109호에 따른 측정 범주는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
계정과목	기업회계기준서 제1039호에 따른 분류	기업회계기준서 제1109호에 따른 분류	기업회계기준서 제1039호에 따른 장부금액	기업회계기준서 제1109호에 따른 장부금액
<금융자산>				
현금및현금성자산	대여금 및 수취채권	상각후원가	3,076,892	3,076,892
단기금융자산	대여금 및 수취채권	상각후원가	277,025	277,025
매출채권및기타채권	대여금 및 수취채권	상각후원가	21,545,501	21,545,501
기타금융자산	대여금 및 수취채권	상각후원가	36,783,419	36,783,419
장기금융자산	대여금 및 수취채권	상각후원가	7,500	7,500
매도가능금융자산	매도가능금융자산	당기손익-공정가치	506,466	506,466
매도가능금융자산	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치	12,157,283	12,157,283
당기손익인식금융자산	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치	21,000	21,000
기타비유동금융자산	대여금 및 수취채권	상각후원가	4,402,743	4,402,743
<금융부채>				
매입채무및기타채무	기타금융부채	기타금융부채	6,835,155	6,835,155
단기차입금	기타금융부채	기타금융부채	5,000	5,000
기타금융부채	기타금융부채	기타금융부채	6,516	6,516
기타비유동금융부채	기타금융부채	기타금융부채	1,208,585	1,208,585

② 금융자산의 손상

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

기업회계기준서 제1109호 도입에 따른 금융자산의 손상과 관련하여 최초 적용일의 이익잉여금에 반영된 전환효과는 없습니다.

가) 금융상품과 계약자산

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

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권

- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

연결실체는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우

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

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

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

나) 기대신용손실의 측정

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

한편, 연결실체는 기업회계기준서 제1109호에 명시되어 있는 기대신용손실 측정원칙과 일관된다고 판단하여 기대신용손실 측정 시 충당금 설정률표를 사용하는 실무적 간편법을 사용하고 있습니다. 충당률의 설정은 연체가 발생하지 않은 매출채권을 포함한 모든 매출채권의 잔액에 적용하고 있습니다.

다) 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이거나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불완전한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐

- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

라) 연결재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에서 인식하고 연결재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 차감하지 아니합니다.

마) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수될 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수 활동의 대상이 될 수 있습니다.

③ 경과규정

아래에 기재된 사항을 제외하고 기업회계기준서 제1109호의 도입으로 인한 회계정책의 변경은 소급 적용됩니다.

연결실체는 손상을 포함한 분류 및 측정변경과 관련하여 이전기간의 비교정보를 재작성하지 않아도 되는 예외규정을 적용하였습니다. 따라서, 2017년에 표시된 정보는 일반적으로 기업회계기준서 제1109호의 요구사항을 반영하지 않음에 따라 2017년에 표시된 정보는 기업회계기준서 제1109호에 따라 표시된 정보와 비교가능하지 않습니다.

다음 사항에 대한 판단은 최초 적용일에 존재하는 사실과 상황에 근거해서 이루어 졌습니다.

- 보유하고 있는 금융자산이 포함되는 사업모형의 결정
- 과거에 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정된 금융자산과 금융부채의 지정과 취소
- 단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자의 기타포괄손익-공정가치 측정 항목 지정

기업회계기준서 제1109호의 최초 적용일에 채무상품에 대한 투자가 낮은 신용위험을 가지고 있다면, 연결실체는 해당 자산의 신용위험이 최초 인식 후에 유의적으로증가하지 않은 것으로 가정하였습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

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

보고기간말 현재 연결실체의 연결재무상태표와 동일자로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서 및 연결현금흐름표에서 기업회계기준서 제1115호 적용효과와 관련하여 연결재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

기업회계기준서 제1115호에서 수익은 고객이 재화나 용역을 통제할 때 인식하며, 통제가 한 시점에 또는 기간에 걸쳐 이전되는지 판단이 요구됩니다.

① 수행의무의 식별

연결실체는 신문의 발행과 판매, 광고 및 부동산임대업을 주요사업으로 하고 있으며, 신문판매, 신문지면상의 광고게재 및 부동산임대를 통해 수익을 발생시키고 있습니다.

② 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체는 고객과의 계약에 따라 임대 공간 및 서비스를 제공하고 있으며, 기업회계기준서 제1115호에 따르면 고객이 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하는 경우 기간에 걸쳐 수익을 인식하도록 하고 있으므로, 해당 용역에 대해서는 기간에 걸쳐 수익을 인식하였습니다.

③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 연결실체는 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다.

⑤ 수익인식

연결실체는 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식하고 있습니다.

2) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행기업회계기준서 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. 연결실체는 기업회계기준서 제1116호를 조기 적용하지 않았습니다.

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

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소')와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다. 다만, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

리스이용자는 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 표시되는 각 과거 보고기간에 소급 적용하는 방법과, 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하는 방법 중 하나의 방법으로 적용할 수 있습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 도입이 연결재무제표에 미치는 영향을 분석중에 있으나, 연결실체가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다. 연결실체의 해지불능운용리스에 따른미래 최소리스료의 합계는 현재가치할인 전 기준 5,008백만원입니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정
관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 기업회계기준서 제1109호의 적용대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도 후부터 적용됩니다. 또한, 이 기준서의 최초 적용시 기업회계기준서 제1109호의 경과규정을 적용하여 비교정보의 재작성이 요구되지않으며, 소급적용으로 인한 효과는 최초 적용일의 기초이익잉여금(또는 적절한 다른 자본요소)에 반영합니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정
제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리가 과세당국에 의해 인정될지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 이 기업회계기준 해석서는 2019년 1월 1일부터 적용되며 비교재무제표를 소급 재작성하거나 최초 적용연도 기초에 변경 효과를 반영하는 방법 중 선택할 수 있습니다.

(2) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업 의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력의 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 보유하고더라도, 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 피투자자에게 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

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 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.

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 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, ① 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 ② 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 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 공동지배기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리합니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 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.

취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정합니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정합니다.

사업결합으로 인한 연결실체의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부대가는 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 조정사항

이란 '조정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음) 동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부대가의 공정가치 변동액은 조건부대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부대가는 이후 보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 자산이나 부채로 분류된 조건부대가는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'이나 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 이후 보고일에 재측정하고 적절한 경우 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일(즉, 연결실체가 지배력을 획득한 날)의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 기업회계기준 제1109호에 따라 회계처리하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간 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.

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

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업을 말하며, 유의적인 영향력이란 피투자기업의 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 보유하는 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 관계기업과공동기업의 당기순이익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분취득 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 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하였습니다. 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함되며 투자자산의 일부로서 손상여부를 검토합니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다.

투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에

대하여 회계처리합니다.

또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를하고 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.

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) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결실체의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여 손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

관계기업을 취득함에 따라 발생하는 영업권에 대한 연결실체의 회계정책은 주식 2.(4)에 설명되어 있습니다.

(6) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호를 최초 적용하였습니다. 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 연결실체의 회계정책은 주식 26에 기술되어 있고, 기업회계기준서 제1115호 최초적용효과는 주식 2.(1)에 기술되어 있습니다.

(7) 리스

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

연결실체가 금융리스이용자인 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, 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

(8) 외화환산

연결실체의 연결재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 연결실체의 경영성과와 재무상태는 연결실체의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

연결실체의 연결재무제표 작성에 있어서 그 기업의 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 재환산하지만, 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

(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 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 퇴직급여비용과 해고급여

확정급여형퇴직급여제도의 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 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채 (자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

연결실체는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여부채는 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.

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다

(11) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 연결포괄손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다.

연결실체의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 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 공동기업 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.

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 연결실체가 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 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

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.

(12) 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 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.

구 분	내 용 연 수
건물	30~40년
구축물	20~40년
기계장치	12년
차량운반구/기타유형자산	5년

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 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 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 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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.

(14) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영('0')으로하여 5년의 추정 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 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) 무형자산의 제거

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

(15) 비금융자산의 손상

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 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 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.

(16) 현금및현금성자산

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

(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 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 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 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.

(19) 금융자산

1) 2018년 1월 1일부터 연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 상각후원가 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

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

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

2) 측정

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

① 채무상품

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

가) 상각후원가

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

나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 연결포괄손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결실체는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

4) 인식과 제거

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

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 연결재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

5) 금융상품의 상계

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

(20) 금융부채와 지분상품

1) 부채·자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질에 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

금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타부채'로 분류하고 있습니다.

4) 당기손익인식금융부채

금융부채는 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부 대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

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

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 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 당기손익인식부채로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하여 연결포괄손익계산서상 '금융수익' 또는 '금융비용' 항목에포함하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

5) 기타금융부채

기타금융부채는 최초 인식시 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

6) 금융보증부채

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

(가) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 측정한 손실충당금

(나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

7) 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(21) 금융수익과 비용

금융수익과 금융비용은 기타포괄손익-공정가치 지분상품을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 차입금에 대한 이자비용, 금융보증으로부터 발생하는 금융보증손익, 차입금과 대여금·현금및현금성자산에서 발생하는 외환차이, 당기손익-공정가치 측정 투자자산처분손익, 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대해 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입), 당기손익인식금융상품의 공정가치 변동 및 처분손익, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가 및 거래손익을 포함하고 있습니다.

(22) 공정가치

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 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 '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.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- 수준1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수
- 수준3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

3. 추정 불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정과 관련 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타 요인들에 바탕을 두고 있습니다. 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.

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) 유형자산 및 무형자산 내용연수

연결실체는 매 보고기간 말에 유형자산 및 무형자산의 추정내용연수를 검토하고 있습니다.

2) 확정급여형 퇴직급여제도

연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대 임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여 제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

3) 이연법인세자산의 인식

연결실체는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 이 연법인세자산을 인식하고 있습니다.

4. 사용이 제한되어 있는 금융자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 사용이 제한되어 있는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
계정과목	내역	제 41(당) 기말	제 40(전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)	제 40(전) 기초 (감사받지 않은 재무제표)
장기금융자산	당좌개설보증금	8,000	7,500	9,500

5. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 41(당) 기말	제 40(전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)	제 40(전) 기초 (감사받지 않은 재무제표)
매출채권	19,037,562	23,064,874	20,705,226
차감: 대손충당금	(609,769)	(1,571,852)	(1,735,869)
매출채권(순액)	18,427,793	21,493,022	18,969,357
미수금	62,412	60,745	470,162
차감: 대손충당금	(5,420)	(8,266)	(18,586)
미수금(순액)	56,992	52,479	451,576
미수수익	701	-	262,567
합 계	18,485,486	21,545,501	19,683,500

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 41(당) 기

(단위: 천원)			
구 분	매출채권	기타채권	합계
기초금액	1,571,852	8,266	1,580,118
설정	21,250	6,078	27,328
환입	(955,312)	(9,011)	(964,323)
제각	(48,131)	-	(48,131)
제각채권회수	20,110	87	20,197
기말금액	609,769	5,420	615,189

② 제 40(전) 기(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)			
구 분	매출채권	기타채권	합계
기초금액	1,735,869	18,586	1,754,455
환입	(250,653)	(10,320)	(260,973)
제각	(8,972)	-	(8,972)
제각채권회수	95,608	-	95,608
기말금액	1,571,852	8,266	1,580,118

6. 재고자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 41(당) 기말	제 40(전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)	제 40(전) 기초 (감사받지 않은 재무제표)
상품	-	-	58,262
원재료	47,930	40,255	66,753
저장품	11,146	9,653	6,673
합 계	59,076	49,908	131,688

당기말과 전기말 및 전기초 현재 연결실체가 계상중인 재고자산평가충당금은 없습니다.

7. 기타유동자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 41(당) 기말	제 40(전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)	제 40(전) 기초 (감사받지 않은 재무제표)
선급금	185,054	373,878	511,393
선급비용	40,065	-	-
부가세대급금	-	1,253	18,860
합 계	225,119	375,131	530,253

8. 기타금융자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 41(당) 기말		제 40(전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)		제 40(전) 기초 (감사받지 않은 재무제표)	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
대여금	283,419	148,000	36,783,419	60,000	42,203,419	-
보증금	-	4,166,997	-	4,329,943	-	4,140,185
기타의투자자산	-	12,800	-	12,800	-	12,800
합 계	283,419	4,327,797	36,783,419	4,402,743	42,203,419	4,152,985

9. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(전기말과 전기초: 매도가능금융자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	제 41(당) 기말	제 40(전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)	제 40(전) 기초 (감사받지 않은 재무제표)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (*)	11,371,914	-	-
매도가능금융자산	-	12,663,749	11,010,274

(*) 연결실체는 주석 29에서 설명하는 바와 같이 비상장지분증권을 공정가치로 평가하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(전기말과 전기초: 매도가능금융자산)의 세부내역은 다음과 같습니다.

① 제 41(당) 기말

(단위: 천원)						
구 분	종류주식	주식수(주)	지분율	취득원가	장부금액	미실현 보유손익누계
비상장주식:						
(주)연합뉴스	보통주	3,042	1.53%	30,420	636,976	606,556
한국신문인크(주)	보통주	1,638	11.61%	109,100	141,759	32,659
(주)에이치엠지퍼블리싱	보통주	3,000	15.00%	15,000	15,000	-
(주)마스턴제8호한국일보 피에프브이	보통주	15,516	16.85%	1,972,820	920,173	(1,052,647)
	디종종류주식	379,528				
리딩투자증권(주)	보통주	12,494,182	9.33%	4,840,255	9,658,006	4,817,751
합 계				6,967,595	11,371,914	4,404,319

② 제 40(전) 기말(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)						
회사명	종류주식	주식수(주)	지분율	취득원가	장부금액	미실현 보유손익누계
상장주식:						
신원종합개발(주)	보통주	66	0.00%	23	381	358
(주)오리온	보통주	4,276	0.01%	414,772	446,842	32,070
(주)오리온홀딩스	보통주	2,223	0.00%	50,462	59,243	8,781
소 계				465,257	506,466	41,209
비상장주식:						
(주)연합뉴스	보통주	3,042	1.53%	30,420	787,321	756,901
한국신문잉크(주)	보통주	1,638	11.60%	109,100	351,983	242,883
(주)에이치엠지퍼블리싱	보통주	3,000	15.00%	15,000	15,000	-
(주)마스턴제8호한국일보 피에프브이	보통주 디종종류주식	15,516 379,528	16.85%	1,972,820	920,173	(1,052,647)
리딩투자증권(주)	보통주	12,494,182	9.33%	4,840,255	10,082,806	5,242,551
소 계				6,967,595	12,157,283	5,189,688
합 계				7,432,852	12,663,749	5,230,897

③ 제 40(전) 기초(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)						
회사명	종류주식	주식수(주)	지분율	취득원가	장부금액	미실현 보유손익누계
상장주식:						
신원종합개발(주)	보통주	66	0.00%	23	455	432
(주)오리온	보통주	650	0.31%	484,900	425,750	(59,150)
소 계				484,923	426,205	(58,718)
비상장주식:						
(주)연합뉴스	보통주	3,042	1.53%	30,420	952,892	922,471
한국신문잉크(주)	보통주	1,638	11.60%	109,100	582,876	473,776
(주)에이치엠지퍼블리싱	보통주	3,000	15.00%	15,000	15,000	-
(주)마스턴제8호한국일보 피에프브이	보통주 디종종류주식	215,009 158,555	10.53%	1,867,820	1,736,699	(131,121)
리딩투자증권(주)	보통주	12,494,182	9.33%	4,840,255	7,296,602	2,456,348
소 계				6,862,595	10,584,069	3,721,474
합 계				7,347,518	11,010,274	3,662,756

(3) 당기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 및 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산
기초금액	12,157,283	506,466
처분	-	(506,466)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익(세전)	(785,369)	-
기말금액	11,371,914	-

(4) 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
기초금액(감사받지 않은 재무제표)	11,010,274
취득	105,000
처분	(53,466)
매도가능금융자산평가손익(세전)	1,601,941
기말금액(감사받지 않은 재무제표)	12,663,749

10. 당기손익인식금융자산

전기말 및 전기초 현재 당기손익인식금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 40(전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)	제 40(전) 기초 (감사받지 않은 재무제표)
풋옵션(*1)	21,000	241,500

(*1) 주계약과 분리되어야 하는 내재파생상품(풋옵션)을 당기손익인식금융자산으로 지정하였습니다. 공정가치를 평가하기 위하여 외부평가기관을 이용하였으며, 옵션가격결정모형에 따라 평가하였습니다.

11. 관계기업및공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 관계기업투자 및 공동기업투자의 내역은 다음과같습니
다.

(단위: 천원)			
구 분	제 41(당) 기말	제 40(전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)	제 40(전) 기초 (감사받지 않은 재무제표)
관계기업투자	84,571	703,688	447,301
공동기업투자	12,987,936	98,780	-
합 계	13,072,507	802,468	447,301

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 관계기업투자 및 공동기업투자의 세부내역은 다음과 같
습니다.

① 제 41(당) 기말

(단위: 천원)							
구 분	관계기업명	주요영업활동	법인 영업소재지	결산월	지분율(%)	출자금액	장부금액
관계기업투자	(주)한국아이문화사업단 (*1)	신문의 발행 및 판매, 광고사업	한국	12월	20.00	10,000	-
	(주)한국미디어알앤씨 (*1)	비주거용 건물 임대업	한국	12월	30.00	15,000	-
	(주)한국미디어네트웍	신문의 발행 및 판매, 광고사업	한국	12월	37.33	2,001,829	56,029
	(주)순수교육(*2)	교육사업	한국	12월	22.45	1,500,000	28,542
	소 계						3,526,829
공동기업투자	(주)동그람이(*3)	온라인정보제공업	한국	12월	51.00	102,000	139,866
	엠파크캐피탈(주)(*4)	금융업	한국	12월	70.00	14,000,000	12,848,070
	소 계						14,102,000
합 계						17,628,829	13,072,507

(*1) 상기 관계기업투자는 자본잠식상태 또는 폐업으로서 당기말 현재 지분법적용이중지되
었습니다.

(*2) 당기 중 (주)순수교육의 유상증자에 참여하지 않아 연결실체의 지분율이 30%에서
22.45%로 감소하였습니다.

(*3) (주)동그람이는 네이버(주)와 합작투자에 의해 2017년 9월 27일자로 설립되었으며, 영업활동을 결정함에 있어 당사자들 전체의 동의가 요구됨에 따라, 지분율이 과반수를 초과함에도 불구하고 공동지배기업으로 분류하였습니다.

(*4) 지분율 기준으로는 과반수를 초과하나, 약정에 따라 공동지배력을 보유하는 것으로 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.

② 제 40(전) 기말(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)							
구 분	관계기업명	주요영업활동	법인 영업소재지	결산월	지분율(%)	출자금액	장부금액
관계기업투자	(주)한국아이문화사업단 (*1)	신문의 발행 및 판매, 광고사업	한국	12월	20.00	10,000	-
	(주)한국미디어알앤씨 (*1)	비주거용 건물 임대업	한국	12월	30.00	15,000	-
	(주)한국미디어네트워크	신문의 발행 및 판매, 광고사업	한국	12월	37.33	2,001,829	140,786
	(주)순수교육(*2)	교육사업	한국	12월	30.00	1,500,000	29,648
	오름교육연구소(주)(*2)	교육사업	한국	12월	30.00	500,000	533,254
	소 계					4,026,829	703,688
공동기업투자	(주)동그람이(*3)	온라인정보제공업	한국	12월	51.00	102,000	98,780
합 계						4,128,829	802,468

(*1) 상기 관계기업투자는 자본잠식상태 또는 폐업으로서 전기말 현재 지분법적용이중지되었습니다.

(*2) 전기 중 지분을 인수하여 관계기업으로 분류하였습니다. 지분취득일은 2017년 6월 12일이며, 간주취득일은 2017년 6월 30일입니다.

(*3) (주)동그람이는 네이버(주)와 합작투자에 의해 2017년 9월 27일자로 설립되었으며, 영업활동을 결정함에 있어 당사자들 전체의 동의가 요구됨에 따라, 지분율이 과반수를 초과함에도 불구하고 공동지배기업으로 분류하였습니다.

③ 제 40(전) 기초(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)							
구 분	관계기업명	주요영업활동	법인 영업소재지	결산월	지분율(%)	출자금액	장부금액
관계기업투자	(주)소년한국일보(*1)	신문의 발행 및 판매, 광고사업	한국	12월	49.00	735,000	-
	(주)한남레저(*1)	비주거용 건물 임대업	한국	12월	47.00	120,296	-
	(주)한국아이문화사업단(*1)	신문의 발행 및 판매, 광고사업	한국	12월	20.00	10,000	-
	(주)한국미디어알앤씨(*1)	비주거용 건물 임대업	한국	12월	30.00	15,000	-
	(주)한국미디어네트워크	신문의 발행 및 판매, 광고사업	한국	12월	37.33	2,001,829	447,301
합 계						2,882,125	447,301

(*1) 상기 관계기업투자는 자본잠식상태 또는 폐업으로서 전기초 현재 지분법적용이 중지되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 관계기업투자 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 41(당) 기

(단위: 천원)							
기업명	기초	연결범위변동	처분	지분법손익	지분법자본변동	지분법 이익잉여금변동	기말
(주)한국미디어네트워크	140,786	-	-	(84,757)	-	-	56,029
(주)순수교육	29,648	-	-	5,766	(6,872)	-	28,542
오름교육연구소(주)(*1)	533,254	-	(533,254)	-	-	-	-
(주)동그람이	98,780	-	-	41,086	-	-	139,866
엠파크캐피탈(주)	-	13,102,902	-	(259,538)	-	4,706	12,848,070
합 계	802,468	13,102,902	(533,254)	(297,443)	(6,872)	4,706	13,072,507

(*1) 당기 중 오름교육연구소(주)에게 연결실체가 보유한 지분 전부를 처분하였습니다.

② 제 40(전) 기(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)					
기업명	기초	취득	지분법손익	손상차손	기말
(주)한국미디어네트웍	447,301	-	(306,515)	-	140,786
(주)순수교육	-	1,500,000	(419,556)	(1,050,796)	29,648
오름교육연구소(주)	-	500,000	33,254	-	533,254
(주)동그람이	-	102,000	(3,220)	-	98,780
합 계	447,301	2,102,000	(696,037)	(1,050,796)	802,468

(4) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 관계기업 및 공동기업에 대한 연결실체의 투자지분과 관련된 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 41(당) 기

(단위: 천원)				
구 분	(주)한국미디어네트웍	(주)순수교육	(주)동그람이	엠파크캐피탈(주)
유동자산	2,747,130	866,786	264,466	18,205,818
비유동자산	690,289	713,853	92,243	1,623,593
자산계	3,437,419	1,580,639	356,709	19,829,411
유동부채	2,135,604	1,453,530	82,461	876,438
비유동부채	1,151,705	-	-	598,588
부채계	3,287,309	1,453,530	82,461	1,475,026
자본계	150,110	127,109	274,248	18,354,385
매출	5,835,251	4,442,233	1,174,744	10,482,472
당기순손익	(221,079)	(813,071)	80,562	(291,608)
총포괄손익	(227,079)	(813,071)	80,562	(304,253)

② 제 40(전) 기(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)				
구 분	(주)한국미디어네트웍	(주)순수교육	오름교육연구소(주)	(주)동그람이
유동자산	2,436,606	408,088	629,314	207,647
비유동자산	1,810,321	350,461	111,227	54,777
자산계	4,246,927	758,549	740,541	262,424
유동부채	2,418,033	618,018	75,518	68,738
비유동부채	1,451,705	41,703	90,151	-
부채계	3,869,738	659,721	165,669	68,738
자본계	377,189	98,828	574,872	193,686
매출	5,310,721	1,931,091	432,147	347,600
당기순손익	(240,683)	(1,398,518)	110,846	(6,314)
총포괄손익	(240,683)	(1,398,518)	110,846	(6,314)

③ 제 40(전) 기 기초(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)	
구 분	(주)한국미디어네트웍
유동자산	2,415,912
비유동자산	1,814,053
자산계	4,229,965
유동부채	1,560,078
비유동부채	1,471,705
부채계	3,031,783
자본계	1,198,182

(5) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 관계기업 및 공동기업의 순자산에서 공동기업투자에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

① 제 41(당) 기말

(단위: 천원)				
구분	(주)한국미디어네트웍	(주)순수교육	(주)동그람이	엠파크캐피탈(주)
기말 순자산(A)	150,110	127,109	274,248	18,354,385
연결실체 지분율(B)	37.33%	22.45%	51%	70%
순자산 지분금액(AXB)	56,029	28,542	139,866	12,848,070
기말 장부금액	56,029	28,542	139,866	12,848,070

② 제 40(전) 기말(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)				
구분	(주)한국미디어네트웍	(주)순수교육	오름교육연구소(주)	(주)동그람이
기말 순자산(A)	377,189	98,828	574,872	193,686
연결실체 지분율(B)	37.33%	30.00%	30.00%	51%
순자산 지분금액(AXB)	140,786	29,648	172,462	98,780
(+) 영업권	-	1,050,796	360,792	-
(+) 손상인식	-	(1,050,796)	-	-
기말 장부금액	140,786	29,648	533,254	98,780

③ 제 40(전) 기초(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)	
구분	(주)한국미디어네트웍
기말 순자산(A)	1,198,182
연결실체 지분율(B)	37.33%
순자산 지분금액(AXB)	447,301
기말 장부금액	447,301

12. 유형자산

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

① 제 41(당) 기말

(단위: 천원)								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가	7,433,774	4,370,206	11,372,829	293,337	17,360	7,163,281	19,577,450	50,228,237
감가상각누계액	-	(775,482)	(3,869,575)	(75,218)	(11,075)	(5,034,204)	-	(9,765,554)
장부금액	7,433,774	3,594,724	7,503,254	218,119	6,285	2,129,077	19,577,450	40,462,683

② 제 40(전) 기말(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가	781,203	61,298	-	233,432	-	5,427,197	5,639,600	12,142,730
감가상각누계액	-	(15,405)	-	(36,471)	-	(3,047,575)	-	(3,099,451)
장부금액	781,203	45,893	-	196,961	-	2,379,622	5,639,600	9,043,279

③ 제 40(전) 기초(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가	-	-	-	351,679	-	4,863,198	26,274	5,241,151
감가상각누계액	-	-	-	(104,247)	-	(2,554,729)	-	(2,658,976)
장부금액	-	-	-	247,432	-	2,308,469	26,274	2,582,175

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

① 제 41(당) 기

(단위: 천원)								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초금액	781,203	45,893	-	196,961	-	2,379,622	5,639,600	9,043,279
취득액	-	-	-	-	-	387,027	19,577,450	19,964,477
처분액	-	-	-	-	(1)	(1)	(1,622,278)	(1,622,280)
감가상각비	-	(56,702)	(284,910)	(29,747)	(1,736)	(880,423)	-	(1,253,518)
투자부동산 대체	(1)	(67,727)	-	-	-	-	(5,300,000)	(5,367,728)
무형자산 대체	-	-	-	-	-	(50,000)	(339,600)	(389,600)
연결범위 변동 으로 인한 증가	6,652,572	3,673,260	7,788,164	50,905	8,022	292,852	1,622,278	20,088,053
기말금액	7,433,774	3,594,724	7,503,254	218,119	6,285	2,129,077	19,577,450	40,462,683

② 제 40(전) 기(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)						
구 분	토지	건물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초금액	-	-	247,432	2,308,469	26,274	2,582,175
취득	-	-	-	789,763	5,639,600	6,429,363
처분	-	-	(23,220)	(6,925)	-	(30,145)
감가상각비	-	-	(27,251)	(737,959)	-	(765,210)
투자부동산대체	781,203	45,893	-	26,274	(26,274)	827,096
기말금액	781,203	45,893	196,961	2,379,622	5,639,600	9,043,279

13. 투자부동산

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

① 제 41(당) 기말

(단위: 천원)			
구 분	토지	건물	합 계
취득원가	299,439,857	157,960,030	457,399,887
감가상각누계액	-	(19,140,195)	(19,140,195)
장부금액	299,439,857	138,819,835	438,259,692

② 제 40(전) 기말(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)			
구 분	토지	건물	합 계
취득원가	163,360	28,000	191,360
감가상각누계액	-	(6,000)	(6,000)
장부금액	163,360	22,000	185,360

③ 제 40(전) 기초(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)			
구 분	토지	건물	합 계
취득원가	965,541	89,298	1,054,839
감가상각누계액	-	(16,054)	(16,054)
장부금액	965,541	73,244	1,038,785

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

① 제 41(당) 기

(단위: 천원)			
구 분	토지	건물	합 계
기초금액	163,360	22,000	185,360
취득금액	39,842,183	11,509,482	51,351,665
처분금액	(62,060)	-	(62,060)
감가상각비	-	(2,056,372)	(2,056,372)
유형자산에서 대체	4,100,001	1,267,727	5,367,728
연결범위 변동으로 인한 증가	255,396,373	128,076,998	383,473,371
기말금액	299,439,857	138,819,835	438,259,692

② 제 40(전) 기(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)			
구 분	토지	건물	합 계
기초금액	965,541	73,244	1,038,785
처분	(20,978)	-	(20,978)
감가상각비	-	(5,351)	(5,351)
유형자산으로 대체	(781,203)	(45,893)	(827,096)
기말금액	163,360	22,000	185,360

(3) 당기와 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 41(당) 기	제 40(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)
임대수익	9,764,151	-

(4) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 41(당) 기말		제 40(전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지	299,439,857	407,400,029	163,360	163,360
건물	138,819,835	138,819,835	22,000	22,000
합계	438,259,692	546,219,864	185,360	185,360

연결실체가 소유한 투자부동산 중 토지의 공정가치는 해당 지역의 부동산 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 가지고 있는 외부의 독립적인 부동산평가법인인 (주)중앙감정평가법인이 수행한 평가를 근거로 하였습니다. 건물은 공정가치와 장부금액의 차이금액이 중요하지 않은 것으로 판단되어 장부금액을 공정가치로 표시하였습니다. 단, 지배기업이 보유한 투자부동산(토지 43,404백만원 및 건물 12,448백만원)의 경우 당기 중에 투자부동산을 취득함에 따라 투자부동산의 취득일과 보고기간말간의 시점차이가 유의적이지 않아서, 장부금액이 공정가치를 충분히 반영한다고 보아 장부금액과 동일하게 표시하였습니다.

(5) 연결실체의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 무형자산 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 41(당) 기말

(단위: 천원)			
구 분	회원권	기타의무형자산	합계
취득원가	1,329,833	2,329,678	3,659,511
감가상각누계액	-	(1,115,216)	(1,115,216)
손상차손누계액	(27,833)	-	(27,833)
장부금액	1,302,000	1,214,462	2,516,462

② 제 40(전) 기말(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)			
구 분	회원권	기타의무형자산	합계
취득원가	1,127,487	843,768	1,971,255
감가상각누계액	-	(360,346)	(360,346)
손상차손누계액	(27,833)	-	(27,833)
장부금액	1,099,654	483,422	1,583,076

③ 제 40(전) 기초(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)			
구 분	회원권	기타의무형자산	합계
취득원가	456,580	659,788	1,116,368
감가상각누계액	-	(203,674)	(203,674)
손상차손누계액	(27,833)	-	(27,833)
장부금액	428,747	456,114	884,861

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

① 제 41(당) 기

(단위: 천원)			
구 분	회원권	기타의무형자산	합 계
기초금액	1,099,654	483,422	1,583,076
취득	6,094	492,938	499,032
상각비	—	(234,259)	(234,259)
대체	—	389,600	389,600
연결범위변동으로 인한 증가	196,252	82,761	279,013
기말금액	1,302,000	1,214,462	2,516,462

② 제 40(전) 기(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)			
구 분	회원권	기타의무형자산	합 계
기초금액	428,747	456,114	884,861
취득	670,907	212,100	883,007
처분	—	(28,120)	(28,120)
상각비	—	(156,672)	(156,672)
기말금액	1,099,654	483,422	1,583,076

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 및 전기초 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 41(당) 기말	제 40(전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)	제 40(전) 기초 (감사받지 않은 재무제표)
매입채무	990,701	449,181	974,237
미지급금	5,499,287	4,505,214	4,644,439
미지급비용	1,891,390	1,880,760	2,186,335
합 계	8,381,378	6,835,155	7,805,011

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 41(당) 기말		제 40(전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	108,305,559	-	5,000	-
장기차입금	2,500,000	27,500,000	-	-
합 계	110,805,559	27,500,000	5,000	-

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내 역	차입처	이자율(%)	제 41(당) 기말	제 40(전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)
일반대	산업은행	3.30~3.33	19,000,000	-
	신한은행	3.57	3,000,000	-
	KEB하나은행	3.90	2,000,000	-
시설대	산업은행	3.41	15,000,000	-
회전대	산업은행	3.18	2,031,000	-
매출채권 담보대출	KEB하나은행	3.00	474,559	-
	우리은행	-	-	5,000
관계사차입금	대성목재공업(주)	3.01~3.11	35,000,000	-
	동화기업(주)	2.87~2.98	31,800,000	-
합 계			108,305,559	5,000

(3) 당기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내 역	차입처	이자율(%)	만기	제 41(당) 기말
일반자금대출	KEB하나은행	4.06	2020.04.07	10,000,000
시설자금대출	KEB하나은행	4.06	2020.04.07	20,000,000
합 계				30,000,000
차감 : 유동성대체				(2,500,000)
차감계				27,500,000

17. 기타유동부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타유동부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 41(당) 기말	제 40(전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)	제 40(전) 기초 (감사받지 않은 재무제표)
선수금	798,876	370,215	533,193
선수수익	225,706	-	-
예수금	852,820	657,192	20,277,637
부가세예수금	970,632	1,082,207	1,421,310
합 계	2,848,034	2,109,614	22,232,140

18. 기타금융부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 41(당) 기말		제 40(전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)		제 40(전) 기초 (감사받지 않은 재무제표)	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
예수보증금	6,516	1,171,485	6,516	1,138,585	6,516	1,209,885
임대보증금	23,890,202	1,922,476	-	70,000	-	-
합 계	23,896,718	3,093,961	6,516	1,208,585	6,516	1,209,885

19. 기타충당부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 연결실체는 소송과 관련하여 향후 자원의 유출이 예상되는 손실 32,763천원을 소송충당부채로 인식하고 있습니다.

20. 퇴직급여제도

연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	제 41(당) 기말	제 40(전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)	제 40(전) 기초 (감사받지 않은 재무제표)
할인율	2.49%~2.67%	3.17%	2.57%
기대임금상승률	3.00%~4.30%	4.30%	4.30%

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 연결채무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 41(당) 기말	제 40(전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)	제 40(전) 기초 (감사받지 않은 재무제표)
확정급여채무의 현재가치	29,478,733	24,075,648	20,923,967
사외적립자산의 공정가치	(3,956,372)	(3,864,325)	(1,775,164)
순확정급여부채	25,522,361	20,211,323	19,148,803

(3) 당기와 전기 중 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 41(당) 기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여부채(자산)
기초금액	24,075,648	(3,864,325)	20,211,323
당기근무원가	2,727,546	-	2,727,546
이자비용(이자수익)	660,151	(124,700)	535,451
지급액	(1,661,199)	243,358	(1,417,841)
관계사전출입	(83,204)	-	(83,204)
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소	2,251,507	72,653	2,324,160
연결범위 변동으로 인한 증가	1,508,284	(283,358)	1,224,926
기말금액	29,478,733	(3,956,372)	25,522,361

② 제 40(전) 기(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여부채(자산)
기초금액	20,923,967	(1,775,164)	19,148,803
당기근무원가	2,565,523	-	2,565,523
이자비용(이자수익)	99,727	(27,366)	72,361
지급액	(1,335,710)	41,284	(1,294,426)
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소	1,822,141	(3,079)	1,819,062
연결범위변동	-	(2,100,000)	(2,100,000)
기말금액	24,075,648	(3,864,325)	20,211,323

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

(단위: 천원)			
구 분	제 41(당) 기말	제 40(전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)	제 40(전) 기초 (감사받지 않은 재무제표)
정기예금 등	3,956,372	3,864,325	1,775,164

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

(단위: 천원)		
구 분	증 가	감 소
할인율의 1% 변동	(3,129,492)	3,726,277
기대임금상승률의 1% 변동	3,628,110	(3,114,411)

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 연결재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

21. 기타비유동부채

당기말 현재 기타비유동부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	제 41(당) 기말
장기종업원급여(*1)	56,626

(*1) 연결실체는 종업원에 대한 장기근속포상과 관련한 부채를 인식하고 있습니다.

22. 자본금

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 41(당) 기말	제 40(전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)	제 40(전) 기초 (감사받지 않은 재무제표)
발행할 주식수	30,000,000주	30,000,000주	30,000,000주
1주당 액면가액	10,000원	10,000원	10,000원
발행주식수	6,107,144주	1,026,000주	5,130,000주
보통주 자본금	61,071,440천원	10,260,000천원	51,300,000천원

(2) 당기와 전기 중 유통주식수 및 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 41(당) 기		제 40(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)	
	주식수(주)	금 액	주식수(주)	금 액
기초	1,026,000	10,260,000	5,130,000	51,300,000
유상증자(*1)	5,491,144	54,911,440	-	-
유상감자(*2)	(410,000)	(4,100,000)	-	-
무상감자	-	-	(4,104,000)	(41,040,000)
기말	6,107,144	61,071,440	1,026,000	10,260,000

(*1) 지배기업은 2018년 6월 26일자로 엠파크홀딩스(주)가 보유한 엠파크(주)의 주식 1,849,000주 및 동화기업(주)가 보유한 엠파크(주)의 주식 1,000주를 엠파크(주) 1주당 (주)한국일보사 2.968186주의 비율로 지배기업이 발행한 신주와 교환하였습니다. 동 거래의 결과로 자본금과 기타불입자본(주식발행초과금)이 각각 54,911백만원 및 298,244백만원증가 하였습니다.

(*2) 지배기업은 9월 3일자로 종속기업인 엠파크(주)가 보유하던 지배기업의 주식 410,000주를 9월 3일자로 매입소각하였으며, 유상감자대가는 23,609,850천원이었습니다. 동 거래의 결과, 자본금과 기타불입자본(감자차익)이 각각 4,100백만원 및 16,675백만원 감소하였습니다.

23. 기타불입자본

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 41(당) 기말	제 40(전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)	제 40(전) 기초 (감사받지 않은 재무제표)
주식발행초과금	298,244,093	-	-
기타자본잉여금	(115,810,313)	(1,754,030)	(1,517,180)
감자차익	24,364,936	41,040,000	-
합 계	206,798,716	39,285,970	(1,517,180)

(2) 당기와 전기 중 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 41(당) 기	제 40(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)
기초	39,285,970	(1,517,180)
유상증자	298,244,093	-
유상감자	(16,675,064)	-
무상감자	-	41,040,000
연결범위의 변동(*1)	(114,056,283)	(236,850)
기말	206,798,716	39,285,970

(*1) 당기 중 주식교환거래를 통해 지배기업이 발행한 신주의 발행금액과 연결실체가 취득한 애플파크(주)의 순자산금액의 차이입니다.

24. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 41(당) 기말	제 40(전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)	제 40(전) 기초 (감사받지 않은 재무제표)
지분법자본변동	(223,004)	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	5,539,816	5,614,823	3,047,221
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(2,120,946)	(1,508,359)	(190,271)
합 계	3,195,866	4,106,464	2,856,950

(2) 당기와 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 41(당) 기	제 40(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)
기초금액	4,106,464	2,856,950
지분법자본변동	(6,872)	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가이익(손실)	(612,587)	1,249,514
연결범위변동에 따른 효과	(216,132)	-
기타자본구성요소 대체	(75,007)	-
기말금액	3,195,866	4,106,464

25. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 이익잉여금(결손금)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 41(당) 기말	제 40(전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)	제 40(전) 기초 (감사받지 않은 재무제표)
법정적립금	103,000	103,000	103,000
지분법이익잉여금	(1,504,046)	-	-
미처분이익잉여금	15,118,578	6,517,173	(11,900,260)
합 계	13,717,532	6,620,173	(11,797,260)

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금(결손금)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 41(당) 기	제 40(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)
기초금액	6,620,173	(11,797,260)
지배기업주주지분 귀속 당기순이익	5,660,406	19,834,300
지분법이익잉여금변동	4,706	-
확정급여제도의 재측정요소	(1,898,407)	(1,416,867)
연결범위변동에 따른 효과	3,255,647	-
기타자본구성요소 대체	75,007	-
기말금액	13,717,532	6,620,173

(3) 이익잉여금처분계산서

제 41(당) 기	2018년 1월 1일	부터	제 40(전) 기	2017년 1월 1일	부터
	2018년 12월 31일	까지		2017년 12월 31일	까지
처분예정일	2019년 3월 27일		처분확정일	2018년 3월 29일	

주식회사 한국일보사

(단위 : 원)

과 목	제 41(당) 기		제 40(전) 기	
I.미처분이익잉여금		9,447,221,442		6,504,791,176
1.전기이월미처분이익잉여금	6,504,791,176		(11,312,881,769)	
2.당기순이익	4,372,205,952		19,235,864,011	
3.확정급여제도의 재측정요소	(1,373,245,839)		(1,418,191,066)	
4.지분법이익잉여금변동	(131,536,437)		-	
5.기타자본구성요소 대체	75,006,590		-	
II.이익잉여금 처분액		-		-
III.차기이월미처분이익잉여금		9,447,221,442		6,504,791,176

상기 이익잉여금처분계산서는 지배기업의 별도재무제표에 근거하여 작성되었습니다.

26. 수익

연결실체의 기업회계기준서 제1115호의 최초적용효과와 성격은 주석 2에 공시되어 있습니다.

(1) 수익 원천

연결실체의 주요 수익은 광고 및 신문판매 및 부동산 임대업입니다. 그 밖에 온라인판매 운영수익 등이 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 41(당) 기	제 40(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)
신문수입	64,252,521	62,375,295
사업수입	12,717,764	11,885,610
기타수입	2,764,401	4,746,289
용역수입	3,552,543	—
임대수입	10,570,476	—
합 계	93,857,705	79,007,194

(2) 수익의 구분

당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익을 수익인식 시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 41(당) 기	제 40(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)
기간에 걸쳐 이행:		
신문수입	64,252,521	62,375,295
사업수입	12,717,764	11,885,610
기타수입	2,764,401	4,746,289
용역수입	3,552,543	—
임대수입	10,570,476	—
합 계	93,857,705	79,007,194

(3) 계약 잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	제 41(당) 기말	제 40(전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)
매출채권	18,427,793	21,493,022

(4) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

재화/용역구분	기업회계기준서 제1115호 하에서 수익인식 (2018년 1월 1일 이후 적용)	기업회계기준서 제1018호 등 하에서 수익인식 (2018년 1월 1일 이전 적용)
신문수익 및 기타수익	용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.	용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.
임대수익	투자부동산으로부터의 임대수익은 임대기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.	투자부동산으로부터의 임대수익은 임대기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

27. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용(수익)의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 41(당) 기	제 40(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)
당기법인세부담액	2,195,533	3,271,323
과거기간 법인세와 관련하여 인식한 당기조정액	(112,982)	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	47,079,704	1,677,735
연결범위 변동으로 인한 이연법인세 변동액	(49,542,057)	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	598,534	48,444
법인세비용	218,732	4,997,502

(2) 당기와 전기 중 연결실체의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	제 41(당) 기	제 40(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)
법인세비용차감전순이익(손실)	5,879,138	24,822,739
적용세율에 따른 세부담액	1,271,409	5,545,103
조정사항:		
비공제비용 가산	150,513	181,780
비과세수익 차감	(394,192)	(15,301)
미인식 이연법인세의 당기변동효과	(184,182)	(774,911)
과거기간 법인세와 관련하여 인식한 당기조정액	(112,982)	-
미환류소득에 따른 법인세비용	172,333	-
기타(세율차이 등)	(684,167)	60,831
법인세비용	218,732	4,997,502
유효법인세율	3.72%	20.13%

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

(단위: 천원)		
구분	제 41(당) 기	제 40(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)
확정급여제도의 재측정요소	425,753	400,871
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	172,781	-
매도가능금융자산평가이익	-	(352,427)
합계	598,534	48,444

(4) 당기말과 전기말 현재 연결재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 41(당) 기말

(단위: 천원)				
구 분	기 초	연결범위변동	증감	기 말
일시적차이:				
대손충당금	21,886,531	-	(10,110,623)	11,775,908
매도가능금융자산	(5,196,359)	-	792,040	(4,404,319)
당기손익인식금융자산	(21,000)	-	21,000	-
종속기업및관계기업투자	19,706,032	-	614,637	20,320,669
유무형자산	(185,823)	(54,583,361)	(73,105)	(54,842,289)
미지급비용	369,759	83,897	49,839	503,495
확정급여채무	19,885,019	1,368,688	3,549,307	24,803,014
사외적립자산	(3,814,425)	(283,399)	196,059	(3,901,765)
소송충당부채	32,763	-	-	32,763
선수금	-	-	109,967	109,967
장기종업원급여	-	35,161	21,465	56,626
토지재평가이익	-	(159,386,020)	-	(159,386,020)
감가상각비	-	269,327	(33,860)	235,467
주식보상비용	-	-	3,173	3,173
기부금(건설중인자산)	-	(1,001,052)	29,949	(971,103)
건설자금이자(미성공사)	-	(305,260)	9,132	(296,128)
미성공사(재평가)	-	(5,843,332)	-	(5,843,332)
선수리스크료(선수수익)	-	681,923	(95,213)	586,710
임대보증금(현할차)	-	50,778	95,213	145,991
합 계	52,662,497	(218,912,650)	(4,821,020)	(171,071,173)
이연법인세자산(부채) 인식제외 금액	39,966,926			30,231,911
이연법인세자산(부채) 인식대상 금액	12,695,571			(201,303,082)
세 율	22%			22%
이연법인세자산(부채) - 순액	2,793,026			(44,286,679)

② 제 40(전) 기말(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)			
구 분	기 초	증감	기 말
일시적차이:			
대손충당금	22,183,578	(297,047)	21,886,531
매도가능금융자산	(2,856,950)	(2,339,409)	(5,196,359)
당기손익인식금융자산	(241,500)	220,500	(21,000)
종속기업및관계기업투자	20,195,737	(489,705)	19,706,032
유무형자산	(353,176)	167,353	(185,823)
미지급비용	409,845	(40,086)	369,759
확정급여채무	16,436,583	3,448,436	19,885,019
사외적립자산	(1,722,000)	(2,092,425)	(3,814,425)
세무상결손금	9,141,413	(9,141,413)	-
기타	91,431	(58,668)	32,763
합 계	63,284,961	(10,622,464)	52,662,497
이연법인세자산(부채) 인식제외 금액	42,963,325		39,966,926
이연법인세자산(부채) 인식대상 금액	20,321,636		12,695,571
세 율	22%		22%
이연법인세자산(부채) - 순액	4,470,760		2,793,026

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

① 제 41(당) 기

(단위: 천원)			
계정과목	판매비및관리비 등	매출원가	합 계
재고자산의 변동	-	710,191	710,191
사용된 원재료	-	7,626,527	7,626,527
종업원급여	10,232,955	26,605,125	36,838,080
운반비	4,390,889	10,768	4,401,657
지급수수료	13,706,411	3,771,214	17,477,625
지급임차료	954,014	2,527,312	3,481,326
감가상각비 및 무형자산상각비	1,174,090	2,370,059	3,544,149
기타	6,475,884	7,515,458	13,991,342
합 계	36,934,243	51,136,654	88,070,897

② 제 40(전) 기(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)			
계정과목	판매비및관리비 등	매출원가	합 계
사용된 원재료	-	8,303,474	8,303,474
종업원급여	10,388,928	23,001,700	33,390,628
운반비	5,522,921	10,899	5,533,820
지급수수료	11,989,819	2,671,414	14,661,233
지급임차료	1,296,722	2,221,222	3,517,944
감가상각비 및 무형자산상각비	722,664	204,569	927,233
기타	4,635,122	6,446,739	11,081,861
합 계	34,556,176	42,860,017	77,416,193

연결포괄손익계산서상 매출원가, 판매비및관리비 및 매출채권손상차손의 합계액입니다.

29. 금융상품의 공정가치

당기 중 연결실체의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	제 41(당) 기말		제 40(전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)		제 40(전) 기초 (감사받지 않은 재무제표)	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산						
현금및현금성자산	3,455,896	-	3,076,892	-	3,783,515	-
단기금융자산	261,209	-	277,025	-	293,823	-
매출채권및기타채권	18,485,486	-	21,545,501	-	19,683,500	-
장기금융자산	8,000	-	7,500	-	9,500	-
기타금융자산(*1)	4,611,215	-	41,186,162	-	46,356,404	-
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	11,371,914	11,356,914	-	-	-	-
매도가능금융자산	-	-	12,663,749	12,648,749	11,010,274	10,995,274
당기손익인식금융자산	-	-	21,000	21,000	241,500	241,500
금융자산 합계	38,193,720	11,356,914	78,777,829	12,669,749	81,378,516	11,236,774
금융부채						
매입채무및기타채무	8,381,378	-	6,835,155	-	7,805,011	-
단기차입금	110,805,559	-	5,000	-	-	-
장기차입금	27,500,000	-	-	-	-	-
기타금융부채	23,896,718	-	6,516	-	6,516	-
기타비유동금융부채	3,093,961	-	1,208,585	-	1,209,885	-
금융부채 합계	173,677,616	-	8,055,256	-	9,021,412	-

(*1) 유동과 비유동금액을 포함하고 있습니다.

장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 연결재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
제 41(당) 기말:				
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	-	-	11,356,914	11,356,914
제 40(전) 기말(감사받지 않은 재무제표):				
매도가능금융자산	506,466	-	12,142,283	12,648,749
당기손익인식금융자산	-	-	21,000	21,000
합 계	506,466	-	12,163,283	12,669,749
제 40(전) 기초(감사받지 않은 재무제표):				
매도가능금융자산	426,205	-	10,569,069	10,995,274
당기손익인식금융자산	-	-	241,500	241,500
합 계	426,205	-	10,810,569	11,236,774

(3) 다음 표는 수준 3의 공정가치측정에 사용된 가치평가기법, 공정가치 서열체계 수준, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위와 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성을 설명한 것입니다.

(단위: 천원)						
구 분	공정가치			가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성
	제 41(당) 기말	제 40(전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)	제 40(전) 기초 (감사받지 않은 재무제표)			
비상장주식 (주)연합뉴스	636,976	787,321	952,892	현금흐름할인법 (DCF)(*1)	가중평균자본비용 (14.78%) 영구성장률 (0.00%)	매출액 증가율과 세전영업이익률이 상승(하락)하고 가중평균자본비용이 하락(상승)한다면 비상장주식의 공정가치는 증가(감소)할 것입니다.
비상장주식 (주)한국신문유통	141,759	351,983	582,876	현금흐름할인법 (DCF)(*1)	가중평균자본비용 (14.48%) 영구성장률 (0.00%)	매출액 증가율과 세전영업이익률이 상승(하락)하고 가중평균자본비용이 하락(상승)한다면 비상장주식의 공정가치는 증가(감소)할 것입니다.
비상장주식 (주)리딩투자증권	9,685,006	10,082,806	7,296,602	현금흐름할인법 (DCF) 및 유사기업의 PBR을 적용한 평가(*2)	가중평균자본비용 (7.31%) 영구성장률 (0.00%)	매출액 증가율과 세전영업이익률이 상승(하락)하고 가중평균자본비용이 하락(상승)한다면 비상장주식의 공정가치는 증가(감소)할 것입니다.
풋옵션	-	21,000	241,500	옵션가격결정모형	주가변동성	주가변동성이 증가(감소)한

				(*3)	(-) 2.55%~2.55%	다면 매도풋옵션의 공정가치는 감소(증가)할 것입니다.
--	--	--	--	------	--------------------	-------------------------------

(*1) 미래현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 가중평균자본비용은 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하고 있습니다.

(*2) 현금흐름할인법(DCF) 및 유사기업의 PBR을 각각 이용하여 평가한 주당 공정가치를 가중평균한 값으로 공정가치를 추정하고 있습니다. 미래현금흐름을 추정하기 위하여 성장률, 세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 가중평균자본비용은 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하고 있습니다.

(*3) 당해 옵션의 공정가치측정에 사용되는 유의적인 투입변수인 이자율변동성은 무위험이자율 변동과 옵션의 기초자산과 유사한 신용도를 가지는 채권의 신용스프레드 변동에 기초하여 추정하고 있습니다.

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

(단위: 천원)					
구 분	회사명	관측가능하지 않는 투입변수	합리적으로 가능한 관측가능하지 않는 투입변수의 변동	기타포괄손익	
				유리한 변동	불리한 변동
비상장주식	(주)연합뉴스	성장률	+/- 0.5%	6,370	(6,333)
		가중평균자본비용	+/- 0.5%	14,958	(14,039)
	한국신문잉크(주)	성장률	+/- 0.5%	7,088	(6,812)
		가중평균자본비용	+/- 0.5%	7,861	(8,555)
	(주)리딩투자증권	성장률	+/- 0.5%	1,661,726	(1,437,576)
		가중평균자본비용	+/- 0.5%	2,124,011	(1,849,139)

(5) 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융자산이나 금융부채 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 금융자산과 금융부채의 내역 및 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
범주	내역	제 41(당) 기말	제 40(전) 기말 (감사받지 않은재무제표)	제 40(전) 기초 (감사받지 않은재무제표)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	비상장주식	15,000	-	-
매도가능금융자산	비상장주식	-	15,000	15,000

30. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

① 제 41(당) 기말

(단위: 천원)			
금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채
현금및현금성자산	3,455,896	-	-
단기금융상품	261,209	-	-
매출채권및기타채권	18,485,486	-	-
기타금융자산	283,419	-	-
장기금융상품	8,000	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	11,371,914	-
기타비유동금융자산	4,327,797	-	-
매입채무및기타채무	-	-	8,381,378
단기차입금	-	-	110,805,559
장기차입금	-	-	27,500,000
기타금융부채	-	-	23,896,718
비유동기타금융부채	-	-	3,093,961
합 계	26,821,807	11,371,914	173,677,616

② 제 40(전) 기말(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)				
금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	상각후원가 측정 금 융부채
현금및현금성자산	-	3,076,892	-	-
단기금융상품	-	277,025	-	-
매출채권및기타채권	-	21,545,501	-	-
기타금융자산	-	36,783,419	-	-
장기금융상품	-	7,500	-	-
매도가능금융자산	-	-	12,663,749	-
당기손익인식금융자산	21,000	-	-	-
기타비유동금융자산	-	4,402,743	-	-
매입채무및기타채무	-	-	-	6,835,155
단기차입금	-	-	-	5,000
기타금융부채	-	-	-	6,516
비유동기타금융부채	-	-	-	1,208,585
합 계	21,000	66,093,080	12,663,749	8,055,256

(2) 당기와 전기 중 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 제 41(당) 기

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채
금융수익:				
이자수익	261,401	-	-	-
배당금수익	-	3,253,451	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	-	-	60,114	-
금융비용:				
이자비용	-	-	-	(2,375,246)
외화환산손실	(2)	-	-	-
파생상품평가손실	-	-	(21,000)	-

② 제 40(전) 기(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)				
구 분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	상각후원가 측정 금융부채
금융수익:				
이자수익	-	1,515,363	-	-
배당금수익	-	-	231,837	-
금융비용:				
이자비용	-	-	-	(7,693)
파생상품평가손실	(220,500)	-	-	-
매도가능금융자산처분손실	-	-	(53,394)	-

31. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 전략은 전기말과 변동이 없습니다.

당기말과 전기말 및 전기초 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 41(당) 기말	제 40(전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)	제 40(전) 기초 (감사받지 않은 재무제표)
부채	251,817,537	33,337,471	50,692,085
자본	284,783,553	60,272,607	40,781,245
부채비율	88.42%	55.31%	124.30%

(2) 금융위험관리

1) 금융위험요소

연결실체의 재무부문은 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 및 이자율위험 포함), 신용위험, 유동성위험을 포함하고 있습니다.

전기말 이후 연결실체의 금융위험관리목적과 위험관리정책의 변화는 없습니다.

2) 시장위험

가. 외화위험관리

연결실체는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(외화단위: EUR, USD, VND 원화단위: 천원)			
구분	화폐단위	외화금액	원화 환산액
자산	EUR	71	91
	USD	30,562	34,171
	VND	1,894,375	9,131

나. 이자율위험관리

연결실체는 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다.

이자율민감도 분석은 당기말 현재 비파생상품의 이자율위험노출에 근거하여 수행되었습니다. 변동금리부 부채의 경우 보고기간말 현재의 잔액이 보고기간 전체에 대하여 동일하다고 가정하여 이자율 변동에 따른 민감도 분석을 수행하였습니다.

(단위: 천원)		
구 분	1% 상승시	1% 하락시
순이익증가(감소)	(370,310)	370,310

3) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 연결실체는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다.

당기말 현재 연결실체의 신용위험에 노출된 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 공시에서 제외하고 있습니다.

4) 유동성 및 이자율위험관리

다음 표는 연결실체의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

① 제 41(당) 기말

(단위: 천원)					
구 분	가중평균 유효이자율	1년미만	1년~2년	2년이상	합 계
매입채무	-	990,701	-	-	990,701
미지급금	-	5,499,287	-	-	5,499,287
미지급비용	-	1,891,390	-	-	1,891,390
변동차입금	3.96%	9,531,000	27,500,000	-	37,031,000
고정차입금	3.13%	101,274,559	-	-	101,274,559
이자추정액	-	3,464,430	1,115,125	-	4,579,555
예수보증금	-	6,516	1,171,485	-	1,178,001
임대보증금	-	23,916,584	749,000	1,500,000	26,165,584
합 계		146,574,467	30,535,610	1,500,000	178,610,077

② 제 40(전) 기말(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)					
구 분	가중평균 유효이자율	1년미만	1년~2년	2년이상	합 계
매입채무	-	449,181	-	-	449,181
미지급금	-	4,505,214	-	-	4,505,214
미지급비용	-	1,880,760	-	-	1,880,760
고정차입금	-	5,000	-	-	5,000
예수보증금	-	6,516	-	1,138,585	1,145,101
임대보증금	-	-	70,000	-	70,000
합 계		6,846,671	70,000	1,138,585	8,055,256

상기 표에 포함된 변동금리부 상품과 관련된 금액은 변동이자율의 변동이 보고기간말 현재 결정된 이자율의 추정치와 다르다면 변동될 수 있습니다.

32. 특수관계자거래

(1) 지배·종속관계

당기말 현재 연결실체의 지배·종속관계는 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
최상위 지배기업	Dongwha International Co.Limited
지배기업(*1)	엠파크홀딩스(주)(*2)
공동기업	엠파크캐피탈(주)(*2,3), (주)동그람이
관계기업	(주)한국미디어네트웍, (주)한국아이문화사업단, (주)한국미디어알앤씨, (주)순수교육
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	동화기업(주)
기타 특수관계자	엠파크시설관리(주)(*2), 대성목재공업(주), 태양합성(주)
	Dongwha Vina Co., Ltd., VRG Dongwha MDF Joint Stock Company, Dongwha Australia Pty Ltd.(*2), The Australian Sawmilling Co. Pty Ltd., Dongwha Malaysia Sdn. Bhd, Dongwha Vietnam Co., Ltd., Dongwha Finland OY.(*2), Dongwha Thailand Co., Ltd. 외 지배기업의 다른 해외종속기업 등

(*1) 당기 중 지배기업은 신주를 발행하여 엠파크홀딩스(주) 및 동화기업(주)가 보유한 엠파크(주)의 주식 100%와 교환하였습니다. 동 거래의 결과, 연결실체의 지배기업은 동화기업(주)에서 엠파크홀딩스(주)로 변경되었습니다.

(*2) 당기 중 동화엠파크홀딩스(주)에서 엠파크홀딩스(주)로, 동화캐피탈(주)에서 엠파크캐피탈(주)로, 동화시설관리(주)에서 엠파크시설관리(주)로, Dongwha Timbers Pty Ltd.에서 Dongwha Australia Pty Ltd.로, Kotkamils Imprex OY.에서 DongwhaFinland OY.로 사명이 변경되었습니다.

(*3) 당기 중 연결실체의 엠파크(주)에 대한 지배력 획득으로 인하여 연결실체의 공동기업으로 편입되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 제 41(당) 기

(단위: 천원)					
구분	특수관계자	매출	기타수익	매입	기타비용
관계기업	(주)한국미디어네트웍	104,133	-	-	-
	(주)순수교육	-	-	30,355	-
	오름교육연구소(주)(*1)	1,227	470	20,000	-
공동기업	(주)동그람이	546,421	-	48,000	-
	엠파크캐피탈(주)	841,413	-	2,330	-
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	동화기업(주)	1,325,896	172,094	1,618,510	59,336
기타특수관계자	대성목재공업(주)	-	-	-	3,299
합 계		2,819,090	172,564	1,719,195	62,635

(*1) 당기 중 연결실체는 오름교육연구소(주)의 지분을 처분하였으며, 상기 금액은 처분 전까지 거래만 표시하였습니다.

② 제 40(전) 기(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)			
구분	특수관계자	매출	매입
지배기업	동화기업(주)	1,001,431	1,258,191
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	엠파크(주)	75,338	514,224
관계기업	(주)소년한국일보	17,244	-
	(주)한국미디어네트웍	101,808	-
공동기업	(주)동그람이	312,323	4,041
합 계		1,508,144	1,776,456

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

① 제 41(당) 기말

(단위: 천원)			
구 분	회사의 명칭	채권 등	채무 등
관계기업	(주)한국미디어네트웍	38,352	12,075
공동기업	엠파크캐피탈(주)	148,735	-
	(주)동그람이	46,289	4,400
기타특수관계자	동화기업(주)	387,625	215,848
합 계		621,001	232,323

② 제 40(전) 기말(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)			
구 분	회사의 명칭	채권 등	채무 등
관계기업	(주)소년한국일보	1,760	1,143
	(주)한국미디어네트웍	10,359	12,075
공동기업	엠파크캐피탈(주)	-	100,000
	(주)동그람이	52,939	4,400
기타특수관계자	동화기업(주)	500,627	86,846
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	엠파크(주)	6,720	-
합 계		572,405	204,464

(4) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 대여 거래내역은 다음과 같습니다.

① 제 41(당) 기

(단위: 천원)						
구 분	거래상대방	계정과목	기초	연결범위변동	감소	기말
기타특수관계자	동화기업(주)	단기대여금	21,500,000	-	(21,500,000)	-
종속기업	엠파크(주)	단기대여금	15,000,000	(15,000,000)	-	-
관계기업	(주)한국미디어네트웍	단기대여금	80,000	-	-	80,000
합 계			36,580,000	(15,000,000)	(21,500,000)	80,000

② 제 40(전) 기(감사받지 않은 재무제표)

(단위: 천원)						
구 분	거래상대방	계정과목	기초	증가	감소	기말
지배기업	동화기업(주)	단기대여금	3,000,000	32,000,000	(13,500,000)	21,500,000
당사에 유의적 영향을 행사하는 기업	엠파크(주)	단기대여금	39,000,000	7,000,000	(31,000,000)	15,000,000
관계기업	(주)한국미디어네트웍	단기대여금	-	80,000	-	80,000
합 계			42,000,000	39,080,000	(44,500,000)	36,580,000

(5) 당기 중 특수관계자로부터 차입 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	연결범위변동	기말
대성목재공업(주)	단기차입금	-	8,000,000	-	27,000,000	35,000,000
동화기업(주)	단기차입금	-	29,100,000	(7,300,000)	10,000,000	31,800,000
합 계		-	37,100,000	(7,300,000)	37,000,000	66,800,000

(6) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
제공한 기업	제공받은 기업	지급보증내역	한도금액	지급보증처
동화기업(주)	엠파크(주)	차입금 지급보증	26,160,000	KEB하나은행 외 2처

(7) 당기말 현재 특수관계자를 위해 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계자의 명칭	담보의 내용	관련채무	금융기관	담보설정액
동화기업(주)	토지, 건물 및 투자부동산	차입금	KEB하나은행, 농협은행 외	143,164,147

(8) 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 41(당) 기	제 40(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)
단기종업원급여	876,311	587,788
퇴직급여	65,406	52,831
합 계	941,717	640,619

33. 현금흐름표

(1) 연결실체는 연결현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름표를 간접법으로 작성하였으며, 연결현금흐름표에 포함되지 않는 중요한 비현금 투자활동거래와 비현금재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 41(당) 기	제 40(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)
투자부동산에서 유형자산으로 대체	-	827,096
무상감자로 인한 감자차익의 발생	-	41,040,000
토지의 투자부동산 대체	1	-
건물의 투자부동산 대체	67,727	-
장기차입금의 유동성대체	2,500,000	-
유형자산 취득관련 미지급비용 증가	(1,582,278)	-
투자부동산 취득관련 미지급금 증가	639,552	-

(2) 당기 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	기초	현금흐름		유동성대체	연결범위 변경	당기말
		차입	상환			
단기차입금	5,000	37,800,559	(7,305,000)	-	77,805,000	108,305,559
유동성장기부채	-	-	-	2,500,000	-	2,500,000
장기차입금	-	-	-	(2,500,000)	30,000,000	27,500,000
임대보증금	-	8,456,645	-	-	-	8,456,645
합 계	5,000	46,257,204	(7,305,000)	-	107,805,000	146,762,204

34. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 체결하고 있는 자금조달약정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분		제 41(당) 기	제 40(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)
일반대출약정	사용금액	34,000,000	-
	미사용금액	-	-
	소계	34,000,000	-
시설대출약정	사용금액	35,000,000	-
	미사용금액	-	-
	소계	35,000,000	-
회전대출약정	사용금액	2,031,000	-
	미사용금액	16,969,000	-
	소계	19,000,000	-
외상매출담보대출	사용금액	474,559	5,000
	미사용금액	9,314,303	2,233,862
	소계	9,788,862	2,238,862
B2B PLUS	사용금액	3,977,103	-
	미사용금액	485,697	-
	소계	4,462,800	-
전자어음	사용금액	21,740	-
	미사용금액	778,260	-
	소계	800,000	-
합 계		103,051,662	2,238,862

(2) 당기말 현재 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	사건내용	소송건수	소송가액	진행상황
국내원고	(주)서울경제신문 구상금 등	11건	535,302	소송 진행 중
국내피고	장재구 손해배상청구 등	6건	169,646	소송 진행 중

35. 리스계약

(1) 리스이용자 입장

연결실체는 차량 및 부동산 임차 등의 운용리스계약을 체결하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 차량 등 운용리스계약과 관련된 미래의 최소리스료 지급계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 41(당) 기말	제 40(전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)
1년 이하	2,379,888	1,319,673
1년 초과 ~ 5년 이하	2,628,067	2,986,537
합 계	5,007,955	4,306,210

당기 중 비용으로 인식된 리스료는 2,669백만원(전기: 2,172백만원)입니다.

(2) 리스제공자 입장

연결실체는 부동산을 임대하는 운용리스계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 운용리스계약과 관련된 미래의 최소리스료 수취계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	금 액
1년 이하	8,256,477
1년 초과 ~ 5년 이하	2,500,709
합 계	10,757,186

당기 중 수익으로 인식된 리스료는 10,070백만원입니다.

36. 동일지배하 사업결합

당기 중 연결실체는 특수관계자인 엠파크홀딩스(주) 및 동화기업(주)가 보유하고 있던 엠파크(주) 지분 전체를 지배기업이 발행한 신주와 교환하여 엠파크(주)에 대한 지배력을 획득하였습니다. 동 사업결합은 최상위 지배자의 연결실체내 종속기업간의 동일지배하 사업결합에 해당하여 연결실체는 엠파크(주)의 자산·부채의 취득가액을 최상위 지배자의 연결재무제표에 인식하고 있는 장부금액으로 회계처리하였습니다.

(1) 당기 중 발생한 동일지배하 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	주요 영업활동	취득일	취득한 지분	이전대가
엠파크(주)	부동산 임대업	2018.06.26	100.00%	353,420,000

(2) 당기 중 동일지배하 사업결합에서 발생한 이전대가와 사업결합의 결과로 인식하게 된 엠파크(주)의 순자산 장부금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
이전대가(A):	
지배기업 신주발행	353,420,000
취득한 순자산 지분(B):	
엠파크(주) 순자산 장부금액	242,403,233
지분율	100.00%
순자산지분액	242,403,233
차이(A-B)	111,016,767

연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 지분액의 차이 111,017백만원을 기타자본잉여금 등 자본으로 인식하였습니다.

(3) 당기 중 발생한 동일지배하 사업결합으로 인하여 취득한 자산과 인수한 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	엠파크(주)
자 산	438,146,998
유동자산	1,800,868
현금및현금성자산	32,825
매출채권및기타채권	1,717,855
기타자산	50,188
비유동자산	436,346,130
장기금융자산	3,000
장기매출채권및기타채권	6,000
관계기업투자주식	32,496,693
유형자산	20,088,053
투자부동산	383,473,371
무형자산	279,013
부 채	195,743,765
유동부채	115,205,830
매입채무및기타채무	3,679,660
단기차입금	92,805,000
당기법인세부채	755,929
기타부채	17,965,241
비유동부채	80,537,935
장기매입채무및기타채무	1,733,584
장기차입금	30,000,000
순확정급여부채	1,224,926
기타부채	37,776
이연법인세부채	47,541,649
순자산	242,403,233

(4) 당기 연결포괄손익계산서에 포함된 엠파크(주)의 매출액과 당기순이익은 각각 10,987백만원 및 4,524백만원입니다.

37. 재무제표의 승인

동 연결재무제표는 2019년 3월 14일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2019년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 한국일보사			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		-	-	1	1	3	4	2	2	-	-	-	-	6	7
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	-	20	13	346	217	81	181	-	-	-	-	447	411
	합계	-	-	20	13	346	217	81	181	-	-	-	-	447	411

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.12.18			1 일
	주요내용	회사에 대한 이해를 통한 감사위험 식별, 계정별 감사계획 수립 등			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2018.12.17~21	5 일	3 명	2 명	중간감사 - 내부통제의 설계 및 운영의 효과성 평가 - 세부감사계획의 수립 등
재고자산실사(입회)	2019.2.12~15	4 일	4 명	2 명	재무제표 기말감사 - 실증감사절차, 조회 및 실 사 등
	실사(입회)시기	-			- 일
	실사(입회)장소	-			
금융자산실사(입회)	실사(입회)대상	-			
	실사(입회)시기	2019.1.3			1 일
	실사(입회)장소	(주)한국일보사 본사 사무실			
외부조회	실사(입회)대상	금융자산 및 회원권			
	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회 O

	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2018.12.31, 2019.3.18		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 12월 31일	회사측 : 감사 외 1인 감사인측 : 업무수행이사 외 2인	서면회의	감사계획 논의
2	2019년 03월 18일	회사측 : 감사 외 1인 감사인측 : 업무수행이사 외 2인	서면회의	감사결과 논의