

코리아신타주식회사

분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 9 기 분기

2012년 01월 01일 부터

2012년 03월 31일 까지

제 8 기 분기

2011년 01월 01일 부터

2011년 03월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

페이지

분기재무제표 검토보고서	1~2
분 기 재 무 제 표	
· 분 기 재 무 상 태 표	3~4
· 분 기 포 괄 손 익 계 산 서	5
· 분 기 자 본 변 동 표	6
· 분 기 현 금 흐 름 표	7
· 분기재무제표에 대한 주석	8~18



분기재무제표 검토보고서



코리아신탁주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 코리아신탁주식회사의 분기 재무제표를 검토하였습니다. 동 재무제표는 2012년 3월 31일 현재의 재무상태표, 2012년과 2011년 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영자는 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토의견

본인의 검토결과 상기 재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

삼일회계법인

광주광역시 동구 금남로5가 183번지 한국투자증권빌딩 8층 (501-025)
www.samil.com

삼일회계법인은 전세계적인 네트워크를 갖춘 PricewaterhouseCoopers International Limited(PwCIL)의 한국 회원사입니다.
PwCIL의 네트워크를 구성하고 있는 회원사들은 각각 별개의 법적으로 독립된 법인들입니다.

기타사항

본인은 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2012년 2월 6일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

삼일회계법인
대표이사 **安旻台** 

2012년 5월 9일

이 검토보고서는 검토보고서일(2012년 5월 9일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 분기재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

분기 재무제표

분기 재무상태표

제9기 1분기 2012년 3월 31일 현재

제8기 2011년 12월 31일 현재

코리아신탁주식회사

(단위 : 원)

과목	제9(당) 분기		제8(전) 기	
자 산				
현금및예치금		8,780,086,636		8,624,694,894
현금및현금성자산	778,720,229		3,623,328,487	
현금및보통예금	134,849,190		241,942,517	
MMDA	643,871,039		3,381,385,970	
예치금	8,001,366,407		5,001,366,407	
정기예적금	5,500,000,000		4,000,000,000	
기타예치금	2,501,366,407		1,001,366,407	
매도가능금융자산(주석15)		622,000,000		622,000,000
주식	600,000,000		600,000,000	
국채지방채	22,000,000		22,000,000	
대출채권		141,214,895		150,185,336
대여금	141,214,895		150,185,336	
임직원대여금	150,000,000		160,000,000	
현재가치할인차금	(8,785,105)		(9,814,664)	
유형자산(주석5)		450,827,397		492,121,610
비품	986,574,979		978,779,979	
감가상각누계액	(535,747,582)		(486,658,369)	
기타자산		749,714,812		631,445,829
미수금(주석4)	365,315,364		252,755,521	
미수수익	58,658,219		57,013,699	
선급비용	22,892,408		31,959,762	
선급제세	4,135,303		4,135,303	
보증금	451,815,000		433,915,000	
대손충당금(주석4)	(153,101,482)		(148,333,456)	
무형자산(주석5)		543,706,950		543,706,950
회원권	543,706,950		543,706,950	
자 산 총 계		11,287,550,690		11,064,154,619

과목	제9(당) 분기		제8(전) 기	
부채				
기타부채		2,063,515,153		1,836,240,772
미지급금	87,494,493		73,865,691	
미지급비용	86,517,031		99,122,938	
예수금	69,891,127		79,362,409	
선수금	1,481,661,320		1,285,591,468	
확정급여부채(주석6)	337,951,182		298,298,266	
부채 총계		2,063,515,153		1,836,240,772
자본				
자본금		11,000,000,000		11,000,000,000
보통주자본금(주석1,8)	11,000,000,000		11,000,000,000	
자본조정		(58,321,500)		(58,321,500)
주식할인발행차금	(58,321,500)		(58,321,500)	
결손금		1,717,642,963		1,713,764,653
미처리결손금	1,717,642,963		1,713,764,653	
자본 총계		9,224,035,537		9,227,913,847
부채와 자본 총계		<u>11,287,550,690</u>		<u>11,064,154,619</u>

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분 기 포 괄 손 익 계 산 서

제9기 1분기 2012년 1월 1일부터 2012년 3월 31일까지

제8기 1분기 2011년 1월 1일부터 2011년 3월 31일까지

코리아신탁주식회사

(단위 : 원)

과 목	제9(당) 분기		제8(전) 분기	
영업수익		1,443,856,297		1,083,184,509
수수료수익	1,379,811,896		1,034,385,428	
신탁보수	1,059,166,648		902,942,219	
토지신탁보수	381,995,490		44,503,043	
관리신탁보수	46,460,975		3,441,193	
처분신탁보수	-		28,398,078	
담보신탁보수	374,850,000		781,160,000	
분양관리신탁보수	255,860,183		45,439,905	
대리업무보수	316,145,248		116,443,209	
기타수수료수익	4,500,000		15,000,000	
이자수익	64,044,401		48,799,081	
대출금이자	1,286,465		1,915,963	
예금이자수익	60,532,029		43,255,163	
양도성예금증서이자수익	-		2,962,070	
금융기관예치금이자수익	1,196,348		-	
기타이자수익	1,029,559		665,885	
영업비용		1,447,741,082		1,209,105,363
판매비와관리비(주석 9,10,11,14)	1,442,973,056		1,209,105,363	
기타의대손상각비(주석4)	4,768,026		-	
영업손실		3,884,785		125,920,854
영업외수익		6,475		352,220
기타	6,475		352,220	
영업외비용		-		-
법인세차감전순손실		3,878,310		125,568,634
법인세비용		-		-
분기순손실		3,878,310		125,568,634
기타포괄손익		-		-
분기총포괄손실		<u>3,878,310</u>		<u>125,568,634</u>
주당손익				
기본주당순손실		<u>2</u>		<u>57</u>

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기 자본 변동표

제9기 1분기 2012년 1월 1일부터 2012년 3월 31일까지

제8기 1분기 2011년 1월 1일부터 2011년 3월 31일까지

코리아신타주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2011.1.1(전기초)	11,000,000,000	(58,321,500)	-	(2,884,666,252)	8,057,012,248
분기순손실	-	-	-	(125,568,634)	(125,568,634)
2011.3.31(전분기말)	<u>11,000,000,000</u>	<u>(58,321,500)</u>	<u>-</u>	<u>(3,010,234,886)</u>	<u>7,931,443,614</u>
2012.1.1(당기초)	11,000,000,000	(58,321,500)	-	(1,713,764,653)	9,227,913,847
분기순손실	-	-	-	(3,878,310)	(3,878,310)
2012.3.31(당분기말)	<u>11,000,000,000</u>	<u>(58,321,500)</u>	<u>-</u>	<u>(1,717,642,963)</u>	<u>9,224,035,537</u>

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기 현금흐름표

제9기 1분기 2012년 1월 1일부터 2012년 3월 31일까지

제8기 1분기 2011년 1월 1일부터 2011년 3월 31일까지

코리아신탭주식회사

(단위 : 원)

과목	제9(당) 분기		제8(전) 분기	
영업활동 현금흐름		171,086,742		60,370,096
영업에서 창출된 현금흐름(주석12)	109,716,420		(20,027,468)	
이자의 수취	61,370,322		81,417,854	
법인세의 납부	-		(1,020,290)	
투자활동 현금흐름		(3,015,695,000)		(41,528,210)
보증금의 증가	(17,900,000)		(6,281,000)	
정기예적금의 감소	2,000,000,000		-	
기타예치금의 감소	2,500,000,000		-	
양도성예금증서의 감소	-		1,000,000,000	
비품의 취득	(7,795,000)		(25,247,210)	
무형자산의 취득	-		(10,000,000)	
대여금및수취채권의 감소	10,000,000		-	
정기예적금의 증가	(3,500,000,000)		(1,000,000,000)	
기타예치금의 증가	(4,000,000,000)		-	
재무활동 현금흐름		-		-
현금및현금성자산의 증가(감소)		(2,844,608,258)		18,841,886
기초의 현금및현금성자산		3,623,328,487		1,064,193,197
분기말의 현금및현금성자산		778,720,229		1,083,035,083

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기 재무제표에 대한 주석

제 9 기 1분기 2012년 3월 31일 현재

제 8 기 2011년 12월 31일 현재

코리아신탁주식회사

1. 회사의 개요 :

코리아신탁주식회사(이하"회사")는 2004년 1월 건축설계 및 감리업을 주업으로 하는 "주식회사 청인건축사사무소"로 설립되어 2009년 3월 31일자로 건축설계 및 감리업의 사업부문을 양도하고, 2009년 4월 27일 사명을 "새한자산신탁주식회사"로 변경하였으며, 2010년 2월 26일자로 사명을 "코리아신탁주식회사"로 변경하였습니다. 또한, 2009년 12월 29일자로 자본시장과 금융투자업에관한법률 제12조 제1항에 의거 금융감독위원회의 인가를 받아 차입형 토지신탁을 제외한 부동산신탁업을 영위하고 있습니다.

회사는 서울특별시 강남구 대치동에 본사를 두고 있으며, 회사의 설립시 납입자본금은 50백만원이었으며, 2009년 3차례의 증자를 거쳐 당기말 현재의 납입자본금은 11,000백만원입니다. 당기말 현재 주주의 내역은 다음과 같습니다.

주 주 명	주 식 수(주)	지 분 율
이노창	400,000	18.18%
(주)경남은행	198,000	9.00%
(주)광주은행	198,000	9.00%
(주)대구은행	198,000	9.00%
(주)전북은행	198,000	9.00%
(주)부산저축은행	218,000	9.91%
(주)보성	218,000	9.91%
두루건설(주)	140,000	6.36%
기타개인	432,000	19.64%
합 계	2,200,000	100.00%

2. 중요한 회계처리방침 :

2.1 재무제표 작성기준 -

회사의 2012년 3월 31일로 종료하는 3개월 보고기간에 대한 분기요약재무제표는 기업회계기준서 제1034호 "중간재무보고"에 따라 작성되었습니다. 이 분기재무제표는 보고기간 말인 2012년 3월 31일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

제정·공표되었으나 2012년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

동 개정 내용에 따르면, 보험수리적 손익에 대한 범위접근법의 적용이 더 이상 허용되지 않으며, 따라서 발생한 모든 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 즉시 인식됩니다. 또한 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 인식하며, 이자원가와 사외적립자산에 대한 기대수익을 별도로 산출하던 것을 순확정급여부채(자산)에 확정급여채무의 측정에 사용한 할인율 적용하여 계산한 순이자비용(수익)을 산출하는 것으로 변경하였습니다. 동 개정 내용은 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 회사는 상기의 개정 기준서의 적용에 따른 재무제표에 대한 영향을 파악 중입니다.

- 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정' 제정

기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'은 공정가치를 명확히 정의하고, 공정가치의 측정을 위한 체계 및 공시사항을 단일의 기준서에서 정하여 한국채택국제회계기준 적용시 일관성을 제고하고 복잡성을 감소시키기 위하여 제정되었습니다. 기업회계기준서 제1113호는 다른 기준서에서 이미 요구하거나 허용하는 사항 이외에 추가적으로 공정가치측정을 요구하지 않으며, 다른 기준서에서 공정가치 측정이 요구되거나 허용되는 경우 적용되는 지침을 제공합니다. 동 제정 내용은 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 회사는 상기의 제정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 회계정책 -

중간재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

중간재무제표 작성시 회사의 경영진은 회계정책의 적용 및 보고되는 자산과 부채 및 이익과 비용의 금액에 영향을 미치는 판단, 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

중간재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법을 제외하고는 전기 재무제표의 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 미수금 및 대손충당금 :

가. 당분기와 전기말 현재 회사의 미수금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	제9기 1분기	제8기
미수금(*)	365,315	252,756
(차감:대손충당금)	(153,101)	(148,333)
미수금 순액	212,214	104,423

(*) 미수금은 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하여 현재가치 할인에 따른 효과가 중요하지 않으므로 공정가치와 장부금액이 일치합니다.

나. 당분기와 전분기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	제9기 1분기	제8기 1분기
기초	148,333	112,587
대손상각비	4,768	-
제각	-	-
환입	-	-
기말	153,101	112,587

다. 당분기와 전기 중 금융투자업 규정에 의하여 이익잉여금등으로 처분이 예정되는 대손준비금은 없으며 상세 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	제9기 1분기	제8기
재무제표상 대손충당금	153,101	148,333
금융투자업 규정에 의한 최소한의 대손충당금	120,725	119,274
대손준비금 적립액	-	-

5. 유형자산 및 무형자산 :

가. 유형자산 -

회사의 당분기와 전분기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	제9기 1분기	제8기 1분기
기초금액	492,122	657,433
취득	7,795	25,247
처분	-	-
감가상각	(49,089)	(48,524)
기말금액	450,828	634,156
취득원가	986,575	974,508
상각누계액	(535,747)	(340,352)

나. 무형자산 -

회사의 당분기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	제9기 1분기	제8기 1분기
기초금액	543,707	533,707
취 득	-	10,000
처분	-	-
기말금액	543,707	543,707

다. 당분기와 전분기 중 발생한 유형자산손상차손 및 무형자산손상차손은 없습니다.

6. 확정급여부채 :

가. 당분기말 및 전기말 현재 퇴직급여채무와 관련하여 재무상태표에 인식한 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	제9기 1분기	제8기말
기금이 적립되는 확정급여채무의 현재가치	337,951	298,298
사외적립자산의 공정가치	-	-
확정급여부채 장부가액	337,951	298,298

나. 당분기 및 전분기 중 손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	제9기 1분기	제8기 1분기
당기근무원가	45,063	29,443
이자원가	3,583	2,120
종업원 급여에 포함된 총 비용	48,646	31,563

7. 법인세비용 :

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 2012년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상평균연간법인세율은 22%입니다.

8. 자본금 :

당분기말 현재 회사의 정관상 수권주식수는 8,000,000주(보통주)이며, 발행주식수는 2,200,000주(1주당 5,000원)입니다.

9. 판매비와 관리비 세부 내역 :

당분기와 전분기의 판매비와 관리비의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	제9기 1분기	제8기 1분기
급여	781,596	634,016
퇴직급여	48,646	31,564
복리후생비	56,300	26,625
전산운영비	29,450	1,920
임차료	205,534	201,805
지급수수료	63,041	62,079
접대비	120,579	125,361
광고선전비	-	880
감가상각비	49,089	48,524
교육훈련비	396	4,638
세금과공과	26,596	28,884
등기소송비 및 공고비	360	-
회의비	-	698
인쇄비	2,172	850
여비교통비	14,166	13,155
차량유지비	19,936	12,101
소모품비	6,190	5,807
수도광열비	1,154	868
기타판매비	17,768	9,331
계	1,442,973	1,209,106

10. 비용의 성격별 분류 :

당분기와 전분기의 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	제9기 1분기	제8기 1분기
종업원급여	830,242	665,580
감가상각비	49,089	48,524
기타비용	568,410	495,002
계	1,447,741	1,209,106

11. 종업원 급여 :

당분기와 전분기의 종업원급여 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	제9기 1분기	제8기 1분기
급여	742,871	584,993
퇴직급여	48,646	31,564
사회보장분담금등	38,725	49,023
계	830,242	665,580

12. 영업활동현금흐름 :

당분기와 전분기의 영업에서 창출된 현금흐름의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	제9기 1분기	제8기 1분기
분기순이익(손실)	(3,878)	(125,568)
조정:	38,459	31,289
이자수익	(64,044)	(48,799)
퇴직급여	48,646	31,564
감가상각비	49,089	48,524
기타대손상각비	4,768	-
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:	75,135	74,251
미수금의 증가	(112,560)	(142,107)
선급금의 증가	-	(2,638)
선급비용의 감소	9,067	12,881
선급제세의 증가	-	(35,229)
미지급금의 증가	4,635	7,080
미지급비용의 증가(감소)	(12,606)	7,507
예수금의 감소	(9,471)	(1,850)
선수금의 증가	196,070	228,607
영업에서 창출된 현금흐름	109,716	(20,028)

13. 우발채무와 약정사항 :

가. 회사는 당분기말 현재 서울보증보험에 신탁자산을 위하여 공탁보증보험 및 인허가보증보험에 가입되어 있으며, 상기 공탁보증보험 등은 회사의 고유계정과는 무관한 위탁자의 신탁자산과 관련하여 가입된 신탁계정관련 보험입니다.

나. 회사의 당분기말 현재 피소된 계류중인 소송이 6건 존재하며, 이에 따른 자원의 유출 금액 및 시기는 불확실합니다. 회사의 경영진은 이러한 소송의 결과가 회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

14. 특수관계자 :

가. 회사의 지배회사 및 종속회사는 없습니다.

나. 주요 경영진에 대한 보상 -

회사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 당사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 사외이사를 포함하였습니다.(단위:천원).

구 분	제9기 1분기	제8기 1분기
단기급여	82,615	104,487

15. 재무위험관리 :

가. 회사는 신용위험, 유동성 위험과 시장위험에 노출되어 있습니다(시장위험은 다시 환율변동위험, 이자율변동위험과 지분증권에 대한 시장가치 변동위험 등으로 구분됨). 중간 재무제표는 연차 재무제표에서 요구되는 모든 재무위험관리와 공시사항을 포함하지 않으므로 2011년 12월 31일의 연차재무제표를 참고하시기 바랍니다.

회사의 위험관리부서 및 위험관리정책에는 전기말 이후 중요한 변동사항이 없습니다.

나. 유동성 위험 -

전기말과 비교하여 금융부채에 대한 계약상 할인되지 않은 현금흐름에 대한 중요한 변동은 없습니다.

다. 공정가치 추정 -

회사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

당분기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 회사 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다(단위: 천원).

(1) 당분기말

구분	수준1	수준2	수준3	합계
자 산				
매도가능금융자산	22,000	-	600,000	622,000
합 계	22,000	-	600,000	622,000

(2) 전기말

구분	수준1	수준2	수준3	합계
자 산				
매도가능금융자산	22,000	-	600,000	622,000
합 계	22,000	-	600,000	622,000

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 시장 공시가격
- 수준 2 : 시장에서 관측가능한 투입변수를 활용한 공정가치
(단, Level 1에 포함된 공시가격은 제외)
- 수준 3 : 관측가능하지 않은 투입변수를 활용한 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 증가입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다. 수준1에 포함된 상품들은 대부분 단기매매 또는 매도가능으로 분류된 KO SPI주가지수, KOSDAQ 주가지수에 속한 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 이자율스왑의 공정가치는 관측가능한 수익률곡선에 따른 미래 추정 현금흐름의 현재가치로 계산
- 선물환의 공정가치는 보고기간 말 현재의 선도환율을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

라. 당분기 중 회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

마. 당분기 중 금융자산의 분류 변경 사항은 없습니다.