

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
재 무 제 표	4
재무제표에 대한 주석	10
내부회계관리제도 검토의견	65

깨끗한나라 주식회사
(구 : 주식회사 대한펄프)

재무제표에 대한
감사보고서

제 47 기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

제 46 기

2010년 01월 01일 부터
2010년 12월 31일 까지

안진회계법인

외부감사인의 감사보고서

깨끗한나라 주식회사(구 : 주식회사 대한펄프)

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 깨끗한나라 주식회사(구 : 주식회사 대한펄프)의 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일 및 2010년 1월 1일 현재의 재무상태표와 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일로 종료되는 양 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다.

본 감사인은 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 본 감사인에게 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계 원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사 의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 깨끗한나라 주식회사의 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일 및 2010년 1월 1일 현재의 재무상태와 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

본 감사보고서에 첨부되지는 아니하였으나, 회사는 비교표시된 한국채택국제회계기준에 따른 전기재무제표 외에 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따른 재무제표도 작성하였습니다. 본 감사인은 동 재무제표에 대하여도 감사를 수행하였으며, 2011년 3월 9일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

서울시 영등포구 여의도동 23-5

안진회계법인

대표이사 이재술

2012년 3월 8일

이 재무제표 감사보고서는 감사보고서일(2012년 3월 8일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을

미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 재무제표 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

제 47(당) 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

제 46 (전) 기

2010년 01월 01일 부터

2010년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

깨끗한나라 주식회사 대표이사 윤종태

재 무 제 표 재 무 상 태 표

제47기 2011년 12월 31일 현재

제46기 2010년 12월 31일 현재

제46기 기초 2010년 1월 1일 현재

깨끗한나라 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 47(당) 기	제 46(전) 기	제 46(전) 기 기초
자산				
유동자산		118,400,639,006	106,281,642,830	119,247,547,046
현금및현금성자산	33,35	3,093,765,738	2,500,509,164	19,820,066,498
단기금융상품	6,10,33	-	-	1,215,506,847
매출채권및기타유동채권	7,33,34	61,374,791,501	54,003,791,582	54,967,268,227
재고자산	11	52,854,575,405	47,047,142,261	40,398,140,163
매도가능금융자산	8,33	-	1,372,000,000	1,372,000,000
당기법인세자산	30	108,820	26,595,360	23,378,960
기타유동자산	12	1,077,397,542	1,331,604,463	1,451,186,351
비유동자산		322,731,548,205	320,300,725,817	323,760,366,449
장기금융상품	6,10	19,000,000	22,000,000	19,500,000
장기성매출채권및기타비유동채권	7,33	679,148,720	472,264,920	537,536,291
비유동 매도가능금융자산	8,33	1,388,514,600	3,045,000	100,045,000
비유동 만기보유금융자산	9,33	350,100,000	350,000,000	350,000,000
기타비유동금융자산	19,33	38,050,256	-	-
종속기업및관계기업에대한투자자산	13	6,067,406,736	6,067,406,736	6,067,406,736
유형자산	5,14,21	306,420,101,156	306,099,965,843	309,281,700,705
투자부동산	15	6,784,228,648	6,842,468,350	6,931,703,816
무형자산	16	964,998,089	423,574,968	452,473,901
기타비유동자산	12	20,000,000	20,000,000	20,000,000
자 산 총 계		441,132,187,211	426,582,368,647	443,007,913,495
부채				
유동부채		272,480,496,530	282,561,428,477	280,507,640,274
매입채무및기타유동채무	17,33,34	106,415,966,242	87,537,220,920	86,072,229,278
단기차입금등	18,21,33,34	165,592,521,004	193,912,925,117	193,217,984,118
유동충당부채	23	-	24,531,253	18,274,753
기타유동금융부채	20,33	14,011,196	14,011,196	14,011,196
기타유동부채	24	457,998,088	1,072,739,991	1,185,140,929
비유동부채		64,053,611,295	40,646,290,529	61,932,824,208
장기매입채무및기타비유동채무	17,33	586,920,914	540,145,026	500,398,505
장기차입금등	18,21,33,34	23,811,000,000	3,821,644,622	28,520,571,356
퇴직급여채무	22	30,836,984,759	27,702,974,575	23,624,592,708
기타비유동금융부채	20,33	86,646,793	61,303,806	75,315,002
이연법인세부채	30	8,732,058,829	8,520,222,500	9,211,946,637
부 채 총 계		336,534,107,825	323,207,719,006	342,440,464,482
자본				
자본금	25	123,229,750,000	123,229,750,000	123,229,750,000
보통주자본금		121,398,950,000	121,398,950,000	121,398,950,000
우선주자본금		1,830,800,000	1,830,800,000	1,830,800,000
기타불입자본	25	525,525,380	525,525,380	525,525,380
결손금	25	(19,029,038,931)	(20,380,625,739)	(23,187,826,367)
기타자본구성요소	25	(128,157,063)	-	-
자 본 총 계		104,598,079,386	103,374,649,641	100,567,449,013
부 채 및 자 본 총 계		441,132,187,211	426,582,368,647	443,007,913,495

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

포괄손익계산서

제47기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지
제46기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

깨끗한나라 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
매출	5,26,34		587,779,700,418		516,240,362,091
매출원가	31,34		498,314,519,220		440,323,298,815
매출총이익			89,465,181,198		75,917,063,276
판매비	27,31	50,204,483,829		39,417,577,544	
관리비	27,31	26,781,294,860		23,588,615,082	
기타영업수익	28	1,706,096,213		2,873,266,119	
기타영업비용	28	2,407,141,340		3,348,774,149	
영업이익	5		11,778,357,382		12,435,362,620
금융수익	29	3,180,584,574		2,748,007,269	
금융비용	29,33	13,660,433,670		12,033,729,220	
법인세비용차감전순이익			1,298,508,286		3,149,640,669
법인세비용	30		181,749,616		(691,724,137)
당기순이익			1,116,758,670		3,841,364,806
기타포괄손익			106,671,075		(1,034,164,178)
파생상품평가손실	25,30	(128,157,063)		-	
보험수리적이익		234,828,138		-	
보험수리적손실		-		(1,034,164,178)	
당기포괄이익			1,223,429,745		2,807,200,628
주당이익(단위: 원)	32				
기본주당순이익			46		158
희석주당순이익			46		158

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

제47기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지
제46기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

깨끗한나라 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본			결손금	기타자본구성요 소	총 계
		주식할인발행차 금	전환권대가	자기주식			
2010년 1월 1일	123,229,750,000	(508,074,750)	1,094,889,913	(61,289,783)	(23,187,826,367)	-	100,567,449,013
당기순이익	-	-	-	-	3,841,364,806	-	3,841,364,806
보험수리적손실	-	-	-	-	(1,034,164,178)	-	(1,034,164,178)
2010년 12월 31일(전기 말)	123,229,750,000	(508,074,750)	1,094,889,913	(61,289,783)	(20,380,625,739)	-	103,374,649,641
2011년 1월 1일	123,229,750,000	(508,074,750)	1,094,889,913	(61,289,783)	(20,380,625,739)	-	103,374,649,641
당기순이익	-	-	-	-	1,116,758,670	-	1,116,758,670
파생상품평가손실	-	-	-	-	-	(128,157,063)	(128,157,063)
보험수리적이익	-	-	-	-	234,828,138	-	234,828,138
2011년 12월 31일(당기 말)	123,229,750,000	(508,074,750)	1,094,889,913	(61,289,783)	(19,029,038,931)	(128,157,063)	104,598,079,386

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현금흐름표

제47기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지
제46기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

깨끗한나라 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 47 기		제 46 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		33,862,716,347		24,055,349,368
1. 당기순이익	1,116,758,670		3,841,364,806	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	38,282,346,258		38,331,620,738	
감가상각비	21,305,020,212		20,854,471,581	
투자부동산감가상각비	58,239,702		89,235,466	
퇴직급여	4,559,239,695		5,155,902,444	
무형자산상각비	63,375,959		13,900,887	
무형자산손상차손	-		19,212,053	
법인세비용	181,749,616		-	
이자비용	9,433,864,998		10,620,539,891	
외화환산손실	1,913,095,543		223,768,437	
유형자산처분손실	16,013,141		176,534,568	
유형자산손상차손	732,913,412		1,159,465,432	
매출채권처분손실	18,833,980		18,589,979	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(1,010,102,440)		(2,184,481,004)	
외화환산이익	180,317,565		467,124,613	
이자수익	383,521,311		480,878,342	
배당금수익	185,900,000		195,500,000	
법인세이익	-		691,724,137	
대손충당금환입	83,352,368		335,242,716	
파생상품평가이익	163,000,000		-	
금융보증수익	14,011,196		14,011,196	
4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	3,148,914,932		(2,958,158,710)	
매출채권의 감소(증가)	(8,967,822,104)		1,235,575,408	
미수금의 감소	1,681,047,463		3,412,829	
선금금의 감소(증가)	140,021,760		(57,877,280)	
선금비용의 감소	114,185,161		177,459,168	
재고자산의 증가	(5,807,433,144)		(6,649,002,098)	
매입채무의 증가	17,110,653,421		8,158,955,533	
미지급금의 증가(감소)	649,623,559		(3,644,380,839)	
선수금의 감소	(637,527,588)		(134,630,007)	
반품충당부채의 증가(감소)	(24,531,253)		6,256,500	
예수금의 증가	22,785,685		22,229,069	
예수보증금의 증가(감소)	11,537,457		(4,218,759)	
장기미지급비용의 증가	46,775,888		39,746,521	
퇴직금의 지급	(1,165,550,002)		(2,051,920,028)	
퇴직연금운용자산의 증가	(49,810,771)		(7,709,667,443)	
퇴직보험예치금의 감소	-		7,633,193,816	
국민연금전환금의 감소	24,959,400		16,708,900	
5. 이자수취	373,020,398		498,624,122	

6. 배당금수취	185,900,000		195,500,000	
7. 이자지급	(8,326,841,588)		(13,665,904,184)	
8. 법인세의 지급	-		(3,216,400)	
9. 법인세의 환급	92,720,117		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(23,196,334,558)		(17,637,672,508)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	11,436,575,706		3,324,061,818	
단기금융상품의 처분	3,000,000		3,136,498,447	
매도가능증권의 감소	3,171,400		97,000,000	
장기금융상품의 감소	-		3,000,000	
보증금의 감소	87,579,200		10,152,151	
장기대여금의 감소	34,437,000		55,119,220	
기계장치의 처분	11,308,388,106		22,292,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(34,632,910,264)		(20,961,734,326)	
단기금융상품의 취득	-		1,920,991,600	
장기금융상품의 취득	-		5,500,000	
매도가능증권의 증가	16,641,000		-	
만기보유증권의 증가	100,000		-	
보증금의 증가	328,900,000		-	
토지의 취득	-		1,240,000	
건물의 취득	580,472,937		3,172,926,312	
기계장치의 취득	17,540,073,840		8,111,068,506	
차량운반구의 취득	76,476,016		58,789,890	
공구와기구의 취득	30,673,180		45,214,000	
집기비품의 취득	1,163,699,740		399,653,828	
금융리스자산의 취득	11,370,000,000		-	
건설중인자산의 취득	2,085,498,930		4,591,018,750	
미착기계의 증가	835,575,541		2,651,117,433	
산업재산권의 증가	8,049,080		4,214,007	
소프트웨어의 증가	596,750,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(10,073,125,215)		(23,737,961,818)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	830,337,806,553		689,814,969,419	
단기차입금의 차입	808,483,806,553		687,981,969,419	
사채 및 장기차입금의 차입	10,484,000,000		1,833,000,000	
금융리스부채의 증가	11,370,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(840,410,931,768)		(713,552,931,237)	
단기차입금의 상환	813,584,005,034		687,615,078,354	
사채및장기차입금의 상환	295,000,000		-	
유동성금융리스부채의 상환	6,531,926,734		5,937,852,883	
유동성사채의 상환	20,000,000,000		20,000,000,000	
외화표시 현금및현금성자산의환율변동효과		-		(727,624)
현금의 증가(감소)(I + II + III)		593,256,574		(17,320,284,958)
기초의 현금		2,500,509,164		19,820,066,498
기말의 현금(주석36)		3,093,765,738		2,500,509,164

재무제표에 대한 주석

제 47기 2011년 12월 31일 현재

제 46기 2010년 12월 31일 현재

제 46기 기초 2010년 1월 1일 현재

깨끗한나라 주식회사(구 : 주식회사 대한펄프)

1. 회사의 개요

깨끗한나라 주식회사(이하 "당사")는 1966년 3월 7일에 설립되어 서울특별시에 본사와 충청북도 청원군에 공장(청주공장)을 두고 판지류 및 화장지류를 제조·판매하고 있습니다.

당사는 1975년 6월 19일자로 주식을 한국거래소(구 한국증권선물거래소)가 개설한유가증권 시장에 상장하였으며, 설립 이래 수차의 증자와 감자를 거쳐 2011년 12월31일 현재 자본금은 123,230백만원입니다. 당기말 현재 최대주주인 희성전자(주) 및 그특수관계인의 지분율은 81.21%입니다.

한편, 당사는 2011년 3월 18일 정기주주총회에서 사명을 "주식회사 대한펄프"에서 "깨끗한나라 주식회사"로 변경하였습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 도입하였으며 기업회계기준서 제1101호 (한국채택국제회계기준의 최초 채택)에 따라 한국채택 국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일입니다. 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정사항은 재무제표에 대한 주석 4에서 설명하고 있습니다.

기말 현재 제정공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

관련 기준서 등	주요 내용
기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시(개정) '금융자산의 양도에 관한 공시'	동 개정사항은 양도되었으나 제거되지 않은 금융자산에 대한 추가공시를 요구하고 있으며, 제거된 양도자산에 대한 지속적 관여와 관련된 추가적인 공시도 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2011년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.
기업회계기준서 제1012호 법인세(개정) '이연법인세: 기초자산의 회수'	동 개정사항은 공정가치평가모형을 사용하여 측정되는 투자 부동산과 기업회계기준서 제1016호의 재평가모형을 사용하여 측정된 비상각자산이 매각으로 통하여 회수될 것이라는 가정 하에 이연법인세를 측정하도록 하는 개정사항으로 2012년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

기업회계기준서 제1019호 종업원 급여(개정)	동 개정사항은 보험수리적손익의 인식선택권 중 범위접근법과 당기손익인식법을 폐지하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.
기업회계기준서 제1113호 공정가치 측정(제정)	기업회계기준서 제1113호는 공정가치 측정에 대한 단일의 지침을 제공하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

당사는 상기에 열거된 기준서가 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

한국채택국제회계기준으로의 전환 이후의 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

재무제표는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 교환하고 수취한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(기능통화)를 이용하여 측정하고 있으며, 당사의 기능통화는 "원(KRW)"입니다.

2.2 중요한 회계정책

(1) 수익인식

당사는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 당사의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다

1) 재화의 판매

당사는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다.

2) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

(2) 리스

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는 리스계약을 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약을 운용리스로 분류하고 있습니다. 당사는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 당사의 회계정책(주석 2.2.(4참고))에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

운용리스 계약시 리스 인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스 인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 정액 기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

(3) 외화환산

당사의 재무제표 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 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이를 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 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.

5) 퇴직급여비용

당사는 확정급여형퇴직급여제도를 채택하고 있는 바, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산

하고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다. 그러나 그러한 회사채에 대해 거래층이 두터운 시장이 없는 경우에는 보고기간말 현재 국공채의 시장 수익률을 사용합니다. 보험수리적가정의 변경 및 보험수리적가정과 실제로 발생한 결과의 차이에서 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손익은 즉시 이익잉여금으로 인식하며, 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 과거근무원가는 이미 가득된 급여액을 한도로 즉시 인식되고, 그렇지 않을 경우 관련 급여액이 가득될 때까지의 평균기간 동안 정액기준으로 상각하고 있습니다.

재무상태표상 퇴직급여채무는 미인식과거근무원가를 반영한 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 이러한 계산으로산출된 순액이 자산일 경우, 이는 미인식과거근무원가에 환급가능금액과 미래 기여금감소액의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

(6) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세

소득과 포괄손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 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.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산에 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, 일시적 차이가 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 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

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

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.

(7) 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.

유속원가는 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 제시된개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건물	35~55년
건축물	15~36년
기계장치	9~25년

차량운반구	4~12년
공구와기구	5~8년
집기비품	4~20년
금융리스자산	10~25년

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

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

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

(8) 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 43~45년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

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

(9) 무형자산

당사의 무형자산은 개별적으로 취득한 무형자산으로서 내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

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.

(10) 유·무형자산의 손상

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

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

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

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있으며, 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 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 매

출원가에서 차감하고 있습니다.

(12) 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 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다. 매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(13) 금융자산

모든 금융상품은 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 결정된 기간 내에 당해 금융상품을 계약조건에 따라 인도하여야 할 때, 즉 매매일에 인식하며, 당해 금융상품의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다. 다만 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 분류된 경우에는 공정가치로 측정하고 있습니다.

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

1) 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

채무상품에 대한 이자수익은 채무상품이 당기손익인식금융자산으로 분류된 경우를 제외하고는 유효이자율법으로 인식하고 있습니다.

2) 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보

유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

3) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금및수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산으로서, 공정가치로 측정하며 당기손익으로 인식되는 손상차손과 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익과 화폐성자산에 대한 외환손익을 제외하고 공정가치의 변동으로부터 발생한 평가손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다. 기타포괄손익누계액은 관련된 금융자산이 제거되거나 손상차손을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하며, 매도가능금융자산에서 발생한 배당금은 당사가 배당금을 수취할 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

외화로 표시된 화폐성 매도가능금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정하며 보고기간 말 현재의 환율로 환산하고 있습니다. 당기손익으로 인식한 외환손익은 화폐성자산의 상각후원가에 기초하여 결정하며, 기타 외환손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 매도가능지분상품과, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 매 보고기간 말에 취득원가에서 식별된 손상차손을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

4) 대여금 및 수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산은 원칙적으로 '대여금 및 수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여금 및 수취채권은 유효이자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다. 이자수익은 이자수익의 인식이 중요하지 않은 단기수취채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

5) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 나머지 금융자산은 매 보고기간 말에 손상에 대한 징후를 평가합니다. 최초 인식 후에 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미쳤다는 객관적인 증거가 있는 경우 당해 금융자산은 손상된 것으로 간주합니다.

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는, 동 지분상품의 공정가치가 원가이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

그 밖의 모든 금융자산에 대하여, 다음 중 하나에 해당하는 경우에 손상의 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

- 발행자 또는 거래상대방이 중요한 재무적 어려움에 처하는 경우
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 연체

- 차입자가 파산하거나 재무구조조정이 있을 가능성이 높아지는 경우
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장이 소멸되는 경우

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산의 경우, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화뿐만 아니라 대금회수에 관한 당사의 과거 경험, 연체지급 횟수의 증가도 포함하고 있습니다.

상각후원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 최초 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

원가로 측정되는 금융자산의 경우에는 당해 자산의 장부금액과 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

매출채권이 회수 불가능하다고 판단되는 경우 손상차손은 충당금계정에서 제각하고 있습니다. 만약 기존에 제각하였던 금액이 후속적으로 회복된 경우 충당금계정을 증가시키는 회계처리를 하고 있습니다. 충당금계정의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산이 손상되었다고 판단될 때, 과거에 기타포괄손익으로 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산은 후속기간에 손상차손금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우, 과거에 인식하였던 손상차손은 손상차손을 환입하는 시점의 금융자산의 장부금액이 손상차손을 인식하지 않았더라면 계상되었을 상각후원가를 초과하지 않는 범위내에서 환입하고 있습니다.

매도가능지분상품에 대해서는 과거에 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 손상차손을 인식한 후의 공정가치의 증가분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능채무상품에 대해서는 후속기간에 공정가치의 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우 손상차손을 당기손익으로 환입하고 있습니다.

6) 금융자산의 제거

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

금융자산 전체를 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 당사가 양도자산의 일부를 재매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우), 당사는 당해 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다. 제거되는 부분에 대하여 수취한 대가와 제거되는 부분에 배분된 기타포괄손익으로 인식된 누적손익의 합계액과 더 이상 인식되지 않는 부분에 배분된 장부금액과의 차이는 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식된 누적손익은 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

(14) 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. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

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

3) 금융부채

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

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하여 포괄손익계산서상 '기타차익 및 차손' 항목에 포함하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

4) 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 이자율입

니다.

5) 금융보증부채

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

- (가) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

6) 금융부채의 제거

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

(15) 파생상품

당사는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 이자율스왑, 통화스왑 등 다수의 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하였으나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

1) 위험회피회계

당사는 파생상품, 내재파생상품 또는 회피대상위험이 외화위험인 경우에는 비파생금융상품을 포함하여 특정 금융상품을 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피 또는 해외사업장순투자위험회피에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 확정계약의 외화위험회피는 현금흐름위험회피로 회계처리하고 있습니다.

2) 공정가치위험회피

당사는 위험회피수단으로 지정되고 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동을 즉시 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동도 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변

동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다.

공정가치위험회피회계는 당사가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되는 경우, 또는 공정가치위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 현금흐름위험회피

당사는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 포괄손익계산서상 '기타차익 및 차손' 항목으로처리하고 있습니다.

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상항목이 당기손익으로 인식되는 회계기간에 당기손익으로 재분류하고 있으며, 재분류된 금액은 포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다. 그러나 위험회피대상 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를 인식하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 자본에서 제거하여 비금융자산 또는 비금융부채의 최초 원가에포함하고 있습니다.

현금흐름위험회피회계는 당사가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산, 행사되는 경우, 또는 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계 중단시점에서 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단의 평가손익은 계속하여 자본으로 인식하고 예상거래가 궁극적으로 당기손익으로 인식될 때 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 그러나 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 위험회피수단의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(16) 종속기업, 관계기업 투자 및 조인트벤처투자지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 당사의 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.

(1) 대여금 및 수취채권에 대한 대손충당금 설정

대여금 및 수취채권에 대한 손상차손금액을 산정하기 위해 현재 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다.

(2) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비 한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대 현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(3) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

(4) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 미래 임금상승률, 사외적립자산의 기대수익률 등에 대한 가정을추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 확정급여형 퇴직급여채무는 30,836,985천원 (전기말: 27,702,975천원)이며, 세부사항은 재무제표에 대한 주석 22에서 기술하고 있습니다.

4. 한국채택국제회계기준으로의 전환에 대한 설명

개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 당사가 적용한 회계정책과 과거 회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 재무상태, 재무성과와 현금흐름에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1101호의 면제규정 선택 적용

한국채택국제회계기준에 따르면 개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 기업회계기준서 제1101호의 다른 한국채택국제회계기준서에 대한 면제규정 중 하나 이상을 선택하여 적용할 수 있도록 하고 있는 바, 당사가 선택한 면제규정은 다음과 같습니다.

가. 사업결합

한국채택국제회계기준 전환일 이전에 발생한 사업결합에 대하여 소급하여 재작성하지 아니하였습니다.

나. 종속기업, 관계기업

전환일에 별도재무제표상 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에서 계상된 장부금액을 간주원가로 적용하였습니다.

다. 간주원가로서의 공정가치나 재평가액

일부 토지 및 건물에 대하여 과거회계기준에 따른 유형자산의 재평가액을 재평가일의 간주원가로 적용하였습니다.

라. 차입원가

자본화 개시일이 한국채택국제회계기준 전환일 이후의 적격자산과 관련된 차입원가에 대해서 차입원가 자본화를 적용하였습니다.

(2) 한국채택국제회계기준으로의 전환에 대한 설명

한국채택국제회계기준으로의 전환과 관련된 주요 조정사항은 다음과 같습니다.

1) 퇴직급여채무 및 장기종업원급여

퇴직급여채무와 관련하여 과거회계기준에서는 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 계상하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 보험수리적 평가방법인 예측단위적립방식을 사용하여 추정한 금액을 퇴직급여채무로 계상하였습니다.

또한 당사의 장기종업원급여에 해당하는 채무에 대해 보험수리적 평가방법을 적용하였습니다.

2) 법인세효과

과거회계기준에 따라 유동성이 구분된 이연법인세자산 및 부채에 대해서 한국채택국제회계기준에 따라 유동항목으로 분류된 이연법인세를 비유동항목으로 계정재분류하였으며, 상기 항목별 전환조정사항으로 인하여 발생하는 법인세효과를 반영하였습니다. 또한 과거회계기준에 따라 인식하지 않았던 자산재평가법에 따른 재평가적립금에 해당하는 재평가차액에 대해 이연법인세를 인식하였습니다.

3) 기타 계정재분류 사항

가. 회원권 및 보증금의 계정재분류

과거회계기준에 따라 기타비유동자산으로 회계처리한 회원가입권에 대해서 한국채택국제회계기준에 따라 시설이용권의 대가로 지급된 금액은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 계정재분류하였으며, 금융상품의 정의를 충족하는 보증금은 상각후원가를 적용하는 대여금및수취채권으로 분류하였습니다.

나. 투자부동산 및 무형자산 등의 계정재분류

과거회계기준에서는 임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산을 유형자산으로 회계처리하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 투자부동산으로 계정재분류하고, 건설중인자산 중 무형자산항목은 건설중인무형자산으로 계정재분류를 하였습니다.

다. 기타 과거회계기준에서의 표시를 한국채택국제회계기준에 따라 계정재분류 하였습니다.

(3) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 자본의 차이조정

1) 2010년 1월 1일(한국채택국제회계기준 전환일)의 재무제표 자본의 차이조정

(단위:원)

구 분	주석	과거 회계기준	전환효과	한국채택국제회계기준
현금및현금성자산		19,820,066,498		19,820,066,498
단기금융상품		1,215,506,847		1,215,506,847
매출채권및기타유동채권		54,967,268,227		54,967,268,227
재고자산		40,398,140,163		40,398,140,163
매도가능금융자산		1,372,000,000		1,372,000,000
당기법인세자산		23,378,960		23,378,960
이연법인세자산	(주7)	195,698,120	(-)195,698,120	-
기타유동자산		1,451,186,351		1,451,186,351
유동자산 합계		119,443,245,166		119,247,547,046
장기금융상품		19,500,000		19,500,000
장기성매출채권및기타비유동채권		537,536,291		537,536,291
비유동매도가능금융자산	(주1)	1,085,808,092	(-)985,763,092	100,045,000
비유동만기보유금융자산		350,000,000		350,000,000
종속기업과 관계기업에 대한 투자자산	(주1)	5,081,643,644	985,763,092	6,067,406,736
유형자산	(주2)	316,213,404,521	(-)6,931,703,816	309,281,700,705
투자부동산	(주2)	-	6,931,703,816	6,931,703,816
무형자산	(주3)	52,939,861	399,534,040	452,473,901
기타비유동비금융자산	(주3)	419,534,040	(-)399,534,040	20,000,000
비유동자산 합계		323,760,366,449		323,760,366,449
자산총계		443,203,611,615	(-)195,698,120	443,007,913,495
매입채무및기타유동채무	(주4)	86,183,546,924	(-)111,317,646	86,072,229,278
단기차입금등		193,217,984,118		193,217,984,118
유동총당부채		18,274,753		18,274,753
기타유동금융부채	(주5)	-	14,011,196	14,011,196
기타유동부채		1,185,140,929		1,185,140,929
유동부채합계		280,604,946,724	(-)97,306,450	280,507,640,274
장기매입채무및기타비유동채무	(주4)	-	500,398,505	500,398,505
장기차입금등		28,520,571,356		28,520,571,356
퇴직급여채무	(주6)	23,686,938,909	(-)62,346,201	23,624,592,708
기타비유동금융부채	(주5)	-	75,315,002	75,315,002
이연법인세부채	(주7)	6,823,144,787	2,388,801,850	9,211,946,637
비유동부채합계		59,030,655,052	3,097,867,276	61,932,824,208
부채총계		339,635,601,776	2,804,862,706	342,440,464,482
자본금		123,229,750,000		123,229,750,000
기타불입자본	(주1)	382,615,822	142,909,558	525,525,380

기타자본구성요소	(주8)	32,758,074,623	(-)32,758,074,623	-
결손금	(주9)	(52,802,430,606)	29,614,604,239	(23,187,826,367)
자본총계		103,568,009,839	(-)3,000,560,826	100,567,449,013
부채및 자본총계		443,203,611,615		443,007,913,495

- (주1) 국제회계기준 도입에 따른 지배력기준의 변동에 따라 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에서 계상된 장부금액을 간주원가로 적용하여 종속기업과 관계기업에 대한 투자자산으로 계정 재분류
- (주2) 유형자산 중 일부항목을 투자부동산으로 분류
- (주3) 사용권 성격의 회원권은 비한정내용연수 무형자산에 해당하므로 기타무형자산으로 재분류
- (주4) 장단기종업원급여의 평가 및 유동성 분류
- (주5) 종속회사 차입금 지급보증에 따른 금융보증부채 인식
- (주6) 확정급여부채의 보험수리적 평가
- (주7) 한국채택국제회계기준에 도입에 따라 일시적차이에 대한 이연법인세 조정 및 이연법인세 자산(부채)의 순액표시
- (주8) 과거 유형자산 재평가액의 간주원가 적용에 따른 재평가차액의 잉여금대체
- (주9) 결손금의 조정내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)

구 분	금 액
지분법자본변동의 이익잉여금대체	(142,910)
재평가이익의 이익잉여금대체	32,758,075
연차유급휴가	(389,081)
금융보증부채	(89,326)
이연법인세부채	(2,584,500)
확정급여채무	62,346
합 계	29,614,604

2) 2010년 12월 31일(과거회계기준에 따른 최근 연차재무제표에 표시된 최종 기간의 종료일)의 자본의 차이조정

(단위:원)

구 분	주석	과거 회계기준	전환효과	한국채택국제회계기준
현금및현금성자산		2,500,509,164		2,500,509,164
매출채권및기타유동채권		54,003,791,582		54,003,791,582
재고자산		47,047,142,261		47,047,142,261
유동매도가능금융자산		1,372,000,000		1,372,000,000
당기법인세자산		26,595,360		26,595,360
기타유동자산		1,331,604,463		1,331,604,463
유동자산 합계		106,281,642,830		106,281,642,830
장기금융상품		22,000,000		22,000,000
장기성매출채권및기타비유동채권		472,264,920		472,264,920
비유동매도가능금융자산	(주1)	988,808,092	(-)985,763,092	3,045,000
비유동만기보유금융자산		350,000,000		350,000,000
종속기업과 관계기업에 대한 투자자산	(주1)	5,301,862,822	765,543,914	6,067,406,736
유형자산	(주2)	312,942,434,193	(-)6,842,468,350	306,099,965,843
투자부동산	(주2)	-	6,842,468,350	6,842,468,350
무형자산	(주3)	24,040,928	399,534,040	423,574,968
기타비유동자산	(주3)	419,534,040	(-)399,534,040	20,000,000
비유동자산 합계		320,520,944,995	(-)220,219,178	320,300,725,817
자산총계		426,802,587,825	(-)220,219,178	426,582,368,647
매입채무및기타유동채무	(주4)	87,838,420,033	(-)301,199,113	87,537,220,920
단기차입금등		193,912,925,117		193,912,925,117
유동총당부채		24,531,253		24,531,253

기타유동금융부채	(주5)	-	14,011,196	14,011,196
기타유동부채		1,072,739,991		1,072,739,991
유동부채합계		282,848,616,394	(-)287,187,917	282,561,428,477
장기매입채무및기타비유동채무	(주4)	-	540,145,026	540,145,026
장기차입금등		3,821,644,622		3,821,644,622
퇴직급여채무	(주6)	26,731,156,598	971,817,977	27,702,974,575
기타비유동금융부채	(주5)	-	61,303,806	61,303,806
이연법인세부채	(주7)	5,984,170,749	2,536,051,751	8,520,222,500
비유동부채합계		36,536,971,969	4,109,318,560	40,646,290,529
부채총계		319,385,588,363	3,822,130,643	323,207,719,006
자본금		123,229,750,000		123,229,750,000
기타불입자본	(주1)	382,615,822	142,909,558	525,525,380
기타자본구성요소	(주8)	32,758,074,623	(-)32,758,074,623	-
결손금	(주9)	(48,953,440,983)	28,572,815,244	(20,380,625,739)
자본총계		107,416,999,462	(-)4,042,349,821	103,374,649,641
부채및 자본총계		426,802,587,825	(-)220,219,178	426,582,368,647

(주1) 국제회계기준 도입에 따른 지배력기준의 변동에 따른 종속기업과 관계기업에 대한 투자자산으로의 계정 재분류 및 지분법분개 취소

(주2) 유형자산 중 일부항목을 투자부동산으로 분류

(주3) 사용권 성격의 회원권은 비한정내용연수 무형자산에 해당하므로 기타무형자산으로 재분류

(주4) 장단기종업원급여의 평가 및 유동성 분류

(주5) 종속회사 차입금 지급보증에 따른 금융보증부채 인식

(주6) 확정급여부채의 보험수리적 평가

(주7) 한국채택국제회계기준에 도입에 따라 일시적차이에 대한 이연법인세 조정

(주8) 과거 유형자산 재평가액의 간주원가 적용에 따른 재평가차액의 잉여금대체

(주9) 결손금의 조정내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)

구 분	금 액
지분법투자주식의 간주원가 적용	(220,219)
연차유급휴가	(238,946)
금융보증부채	(75,315)
이연법인세부채	(2,536,052)
지분법자본변동의 이익잉여금대체	(142,910)
자산재평가이익의 이익잉여금대체	32,758,075
확정급여채무	(971,818)
합 계	28,572,815

3) 2010년(2010년 1월 1일 ~ 2010년 12월 31일) 총포괄손익의 차이조정

구 분	주석	과거 회계기준	전환효과	한국채택국제회계기준
매출		516,240,362,091		516,240,362,091
매출원가		440,323,298,815		440,323,298,815
매출총이익		75,917,063,276		75,917,063,276

판매비		39,417,577,544	-	39,417,577,544
관리비	(주1)	23,738,750,028	(150,134,946)	23,588,615,082
기타영업수익	(주2)	2,859,254,923	14,011,196	2,873,266,119
기타영업비용		3,348,774,149		3,348,774,149
영업이익		12,271,216,478		12,435,362,620
금융수익	(주3)	2,552,507,269	195,500,000	2,748,007,269
금융비용		12,033,729,220		12,033,729,220
지분법투자이익	(주4)	415,719,178	(415,719,178)	-
법인세비용차감전순이익		3,205,713,705		3,149,640,669
법인세비용	(주5)	(643,275,918)	(48,448,219)	(691,724,137)
당기순이익		3,848,989,623		3,841,364,806
기타포괄손익		-		(1,034,164,178)
보험수리적손익	(주6)	-	(1,034,164,178)	(1,034,164,178)
총포괄이익		3,848,989,623		2,807,200,628

- (주1) 유급휴가에 대한 단기종업원급여의 평가
- (주2) 종속회사 차입금의 지급보증에 따른 금융보증부채에 대한 금융보증수익인식
- (주3) 별도재무제표상 종속회사, 관계회사에 대한 투자자산으로부터의 배당금 수익 인식
- (주4) 별도재무제표상 종속회사, 관계회사에 대한 투자자산의 지분법평가이익 취소
- (주5) 한국채택국제회계기준의 도입에 따라 일시적차이에 대한 이연법인세 조정
- (주6) 확정급여부채의 보험수리적 평가로 인한 보험수리적 손익의 발생

4) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 현금흐름표의 중요한 조정사항에 대한 설명

한국채택국제회계기준에 따라 과거 회계기준에 따르면 별도 표시되지 않았던 배당금수취, 이자수취, 이자지급 및 법인세지급액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다.

과거회계기준에 따라 비현금성 금액만 표시했던 이자 수취금액, 이자 지급금액 및 법인세 지급금액에 대해서 한국채택국제회계기준의 적용에 따라 영업활동현금흐름으로 분류하여 별도의 항목으로 표시하였습니다.

한국채택국제회계기준에 따라 표시한 현금흐름표와 과거회계기준에 따라 표시한 현금흐름표 사이에 그 밖의 중요한 차이는 없습니다.

5. 부문정보

(1) 보고부문이 수익을 창출하는 제품과 용역의 유형

부문에 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 당사의 최고경영의사결정자에게 보고되는 정보는 각각의 재화에 대한 고객 유형에 초점이 맞추어져 있습니다. 기업회계기준서

제1108호에 따른 당사의 보고부문은 다음과 같습니다.

- 제지사업부 : 주로 포장재로 사용되는 아이보리류, 마니라류, 컵원지류 등의 생산, 판매 및 수출
- 생활용품사업부 : 두루마리 화장지류, 미용티슈류, 기저귀류, 생리대류 등의 제조 및 판매

(2) 부문 당기 손익, 부문자산 및 부문부채에 관한 정보

1) 당기 및 전기 당사의 보고부문별 수익 및 성과는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	제지	생활용품	기타	합 계
1. 매출액	325,093,268	262,278,309	408,123	587,779,700
2. 영업이익	8,922,392	2,855,965	-	11,778,357
3. 고정자산	221,873,672	91,330,658	-	313,204,330
(감가상각비 및 손상차손등)	15,625,591	6,409,845	-	22,035,436
4. 비유동성자산의 증가액(주1)	19,578,016	13,626,197	-	33,204,213

(전기)

(단위: 천원)

구 분	제지	생활용품	기타	합 계
1. 매출액	291,342,947	224,370,602	526,813	516,240,362
2. 영업이익	7,905,559	4,529,804	-	12,435,363
3. 고정자산	225,218,290	87,724,144	-	312,942,434
(감가상각비 및 손상차손등)	16,509,986	4,931,554	-	21,441,540
4. 비유동성자산의 증가액(주1)	9,754,569	8,610,999	-	18,365,568

(주1) 유·무형자산 및 투자부동산의 취득액(금융상품, 이연법인세자산, 퇴직급여자산 및 보험계약에서 발생하는 권리의 취득액은 제외)

6. 사용이 제한된 현금및현금성자산과 담보제공 금융자산

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산과 부채나 우발부채에 대한 담보로 제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	내 역	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1
단기금융상품	차입금 담보	-	-	1,056,570
장기금융상품	당좌개설보증금	19,000	22,000	19,500
합 계		19,000	22,000	1,076,070

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2011.12.31		2010.12.31		2010.1.1	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	61,120,566	-	54,178,222	-	55,463,512	-
차감: 대손충당금	(763,542)	-	(2,862,745)	-	(3,205,718)	-
매출채권(순액)	60,357,024	-	51,315,477	-	52,257,794	-
미수금	979,985	-	2,661,033	-	2,664,446	-
미수수익	37,783	-	27,282	-	45,028	-
대여금	-	29,205	-	63,642	-	118,761
보증금	-	649,944	-	408,623	-	418,775
합계	61,374,792	679,149	54,003,792	472,265	54,967,268	537,536

(2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권 및 기타채권은 상각후원가로 측정됩니다.

당사는 거래처의 신용 및 규모등을 고려하여 대형, 중형, 소형, 해외 거래처로 구분하고, 연체 일수에 따라 대손율을 달리 적용하고 있으나 만기일로부터 180일 이상이 경과한 채권에 대해서는 담보등이 설정되어 있는 경우를 제외하고는 모두 부실채권으로 분류하여 채권잔액에 대해 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다.

당사는 매출채권 등의 회수가능성을 판단하는 데 있어서 신용공여 개시일부터 보고기간 말까지의 매출채권에 대한 신용등급의 변화를 고려하고 있습니다. 거래처가 많고 상호 연관성이 없으므로 신용위험의 집중도는 제한적입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 채권회수 만기를 기준으로 한 연령 및 각 연령별손상된 채권의 금액은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

1) 유동성 매출채권 및 기타채권

구분	2011.12.31		2010.12.31		2010.1.1	
	채권잔액	손상된금액	채권잔액	손상된금액	채권잔액	손상된금액
90일 이하	61,937,553	(593,977)	54,582,674	(578,870)	54,964,609	(601,292)
91일 ~ 179일	177,412	(146,196)	125,184	(125,184)	742,426	(166,311)
180일 이상	23,369	(23,369)	2,158,679	(2,158,691)	2,465,951	(2,438,115)
합계	62,138,334	(763,542)	56,866,537	(2,862,745)	58,172,986	(3,205,718)

2) 장기성매출채권및기타비유동채권

구분	2011.12.31		2010.12.31		2010.1.1	
	채권잔액	손상된금액	채권잔액	손상된금액	채권잔액	손상된금액
90일 이하	679,149	-	472,265	-	537,536	-
91일 ~ 179일	-	-	-	-	-	-
180일 이상	-	-	-	-	-	-
합계	679,149	-	472,265	-	537,536	-

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각비	연중제각	환입	기말
매출채권	2,862,745	-	2,015,851	83,352	763,542

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각비	연중제각	환입	기말
매출채권	3,205,718	-	7,730	335,243	2,862,745

(5) 금융자산의 양도

당기 중 당사는 매출채권 6,795,564천원을 금융기관에 양도하였으나, 해당 채권의 예상 손실액에 대하여 신용보증을 제공하고 있지 않습니다. 따라서 당사는 동 채권의장부금액 전액을 재무상태표에서 제거하였습니다.

8. 매도가능금융자산

보고기간종료일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1
유동 매도가능금융자산			
(주)청주방송	-	1,372,000	1,372,000
비유동 매도가능금융자산			
이랜드리테일	3,045	3,045	3,045
한국제지자원 진흥원	13,470	-	-
케이피앤알	-	-	97,000
(주)청주방송	1,372,000	-	-

소 계	1,338,515	3,045	100,045
합 계	1,338,515	1,375,045	1,472,045

9. 만기보유금융자산

보고기간종료일 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1
비유동 만기보유금융자산			
국민주택채권	350,000	350,000	350,000
지역개발채권	100	-	-
합 계	350,100	350,000	350,000

10. 금융상품

보고기간종료일 현재 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.12.31	2010.12.31	2010.01.01
단기금융상품 - 정기에적금등	-	-	1,215,507
장기금융상품 - 당좌보증금	19,000	22,000	19,500
합 계	19,000	22,000	1,235,007

11. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2011.12.31			2010.12.31			2010.1.1		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	3,777,815	53,988	3,723,827	3,580,158	64,686	3,515,472	2,787,890	114,686	2,673,204
제 품	27,542,531	654,674	26,887,857	21,554,108	491,940	21,062,168	19,057,679	691,940	18,365,739
재공품	1,410,113	-	1,410,113	1,869,337	-	1,869,337	2,808,993	-	2,808,993
원재료	13,538,984	113,982	13,425,002	14,642,771	188,304	14,454,467	6,691,714	70,772	6,620,942
부재료	702,951	16,450	686,501	1,126,021	26,463	1,099,558	618,785	11,463	607,322
저장품	1,147,260	-	1,147,260	1,190,759	-	1,190,759	1,290,492	-	1,290,492
미착품	5,574,015	-	5,574,015	3,855,381	-	3,855,381	8,031,449	-	8,031,449

합 계	53,693,669	839,094	52,854,575	47,818,535	771,393	47,047,142	41,287,002	888,861	40,398,141
-----	------------	---------	------------	------------	---------	------------	------------	---------	------------

당기 중 계속영업의 매출원가로 인식된 재고자산의 원가는 498,314,519천원입니다(전기: 440,323,299천원).

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산의 순실현가능가치의 감소로 인한 재고자산 평가손실 전입액 67,701천원(전기: 117,468천원 환입)이 가산(차감)되었습니다.

12. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.12.31	2010.12.31	2010.01.01
기타유동자산			
선급금	22,874	162,896	105,018
선급비용	1,054,523	1,168,709	1,346,168
기타유동자산소계	1,077,397	1,331,605	1,451,186
기타비유동자산			
서화	20,000	20,000	20,000

13. 종속기업및관계기업에대한투자자산

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	2011.12.31			2010.12.31			2010.1.1		
			지분율(%)	취득원가	장부가액(주1)	지분율(%)	취득원가	장부가액(주1)	지분율(%)	취득원가	장부가액(주1)
KleanNara U.S.A INC.	무역업	미국	100.00	141,700	-	100.00	141,700	-	100.00	141,700	-

(주1) 누적 영업손실로 인하여 회수가가능가액(지분순자산가액)이 장부가액보다 현저히 하락하였다고 판단되어 전액 감액하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 관계기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	2011.12.31			2010.12.31			2010.1.1		
			지분율(%)	취득원가	장부가액	지분율(%)	취득원가	장부가액	지분율(%)	취득원가	장부가액
(주)한국케이블TV 나라방송	유선방송외	대한민국	39.10	4,854,000	5,081,644	39.10	4,854,000	5,081,644	39.10	4,854,000	5,081,644
서일물산	무역업,부동산외	대한민국	48.00	985,763	985,763	48.00	985,763	985,763	48.00	985,763	985,763
합 계				5,839,763	6,067,407		5,839,763	6,067,407		5,839,763	6,067,407

(3) 당기 및 전기 중 종속기업및관계기업투자의 변동내역은 없습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 종속기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	순자산	매출액	당기순이익
KleanNara U.S.A INC.	603,596	921,907	(318,311)	226,341	24,463

(5) 보고기간종료일 현재 관계기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	순자산	매출액	당기순이익
한국케이블TV 나라방송주	24,955,770	11,531,291	13,424,479	10,299,188	407,983
서일물산	3,110,979	2,319,120	791,859	805,730	35,795

14. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(2011.12.31)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	37,643,830	-	-	37,643,830
건물	82,297,550	(9,442,329)	-	72,855,221
건축물	18,318,760	(5,669,148)	-	12,649,612
기계장치	257,121,150	(127,068,934)	(3,631,692)	126,420,524
차량운반구	293,901	(134,375)	-	159,526
공구와기구	208,349	(126,101)	-	82,248
집기비품	4,433,790	(1,969,748)	-	2,464,042
금융리스자산	84,216,265	(33,047,157)	(1,137,822)	50,031,286
건설중인자산	3,005,499	-	-	3,005,499
수입미착기계	1,108,313	-	-	1,108,313
합계	488,647,407	(177,457,792)	(4,769,514)	306,420,101

(2010.12.31)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	37,643,830	-	-	37,643,830
건물	81,717,077	(6,187,361)	-	75,529,716

구축물	18,318,760	(3,772,111)	-	14,546,649
기계장치	257,053,892	(125,196,035)	(2,964,409)	128,893,448
차량운반구	217,425	(77,257)	-	140,168
공구와기구	177,677	(110,181)	-	67,496
집기비품	2,252,890	(1,322,309)	-	930,581
금융리스자산	72,846,265	(29,611,581)	(1,072,192)	42,162,492
건설중인자산	3,534,469	-	-	3,534,469
수입미착기계	2,651,117	-	-	2,651,117
합계	476,413,402	(166,276,835)	(4,036,601)	306,099,966

(2010.1.1)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	37,642,590	-	-	37,642,590
건물	78,544,151	(2,363,057)	-	76,181,094
구축물	18,318,760	(1,820,860)	-	16,497,900
기계장치	244,205,468	(113,856,018)	(2,198,032)	128,151,418
차량운반구	158,636	(30,023)	-	128,613
공구와기구	132,462	(100,487)	-	31,975
집기비품	1,853,236	(1,035,460)	-	817,776
금융리스자산	72,846,265	(26,321,702)	(679,103)	45,845,460
건설중인자산	3,984,873	-	-	3,984,873
수입미착기계	-	-	-	-
합계	457,686,441	(145,527,607)	(2,877,135)	309,281,699

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초장부가액	취득	처분	감가상각비	손상차손	대체	기말장부가액
토지	37,643,830	-	-	-	-	-	37,643,830
건물	75,529,717	580,473	-	(3,254,969)	-	-	72,855,221
구축물	14,546,650	-	-	(1,897,038)	-	-	12,649,612
기계장치	128,893,447	17,540,074	(11,324,401)	(11,996,961)	(667,283)	3,975,648	126,420,524
차량운반구	140,168	76,476	-	(57,118)	-	-	159,526
공구와기구	67,495	30,673	-	(15,920)	-	-	82,248
집기비품	930,581	1,163,700	-	(647,439)	-	1,017,200	2,464,042
금융리스자산	42,162,492	11,370,000	-	(3,435,576)	(65,630)	-	50,031,286
건설중인자산	3,534,469	2,085,499	-	-	-	(2,614,469)	3,005,499
수입미착기계	2,651,117	835,576	-	-	-	(2,378,380)	1,108,313

합 계	306,099,966	33,682,471	(11,324,401)	(21,305,021)	(732,913)	-	306,420,101
-----	-------------	------------	--------------	--------------	-----------	---	-------------

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초장부가액	취득	처분	감가상각비	손상차손	대체	기말장부가액
토 지	37,642,590	1,240	-	-	-	-	37,643,830
건 물	76,181,094	3,172,926	-	(3,824,303)	-	-	75,529,717
구축물	16,497,900	-	-	(1,951,250)	-	-	14,546,650
기계장치	128,151,418	8,111,069	(198,827)	(11,445,259)	(766,377)	5,041,423	128,893,447
차량운반구	128,613	58,790	-	(47,235)	-	-	140,168
공구와기구	31,975	45,214	-	(9,694)	-	-	67,495
집기비품	817,776	399,654	-	(286,849)	-	-	930,581
금융리스자산	45,845,460	-	-	(3,289,880)	(393,088)	-	42,162,492
건설중인자산	3,984,873	4,591,019	-	-	-	(5,041,423)	3,534,469
수입미착기계	-	2,651,117	-	-	-	-	2,651,117
합계	309,281,699	19,031,029	(198,827)	(20,854,470)	(1,159,465)	-	306,099,966

(3) 손상차손

당사는 성능개선 및 신규 생산라인의 도입과 관련하여, 사용가치에 근거하여 기계장치의 회수가능액을 검토하였으며, 회수가능액 검토결과 732,913천원의 손상차손을 당기손익으로 인식하였습니다(전기:1,159,465천원). 한편, 손상차손은 포괄손익계산서의 기타영업비용 항목에 포함되어 있습니다.

15. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(2011.12.31)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토 지	4,387,739	-	4,387,739
건 물	2,570,979	(174,489)	2,396,490
합 계	6,958,718	(174,489)	6,784,229

(2010.12.31)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토 지	4,387,739	-	4,387,739
건 물	2,570,979	(116,250)	2,454,729
합 계	6,958,718	(116,250)	6,842,468

(2010.1.1)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토 지	4,387,739	-	4,387,739
건 물	3,251,823	(707,858)	2,543,965
합 계	7,639,562	(707,858)	6,931,704

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초장부가액	취득	처분	감가상각비	기말장부가액
토 지	4,387,739	-	-	-	4,387,739
건 물	2,454,729	-	-	(58,239)	2,396,490
합 계	6,842,468	-	-	(58,239)	6,784,229

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초장부가액	취득	처분	감가상각비	기말장부가액
토 지	4,387,739	-	-	-	4,387,739
건 물	2,543,965	-	-	(89,236)	2,454,729
합 계	6,931,704	-	-	(89,236)	6,842,468

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다. (단위: 천원)

구 분	당기	전기
임대수익	284,320	255,188
운영비용	(119,118)	(109,684)
소 계	165,202	145,504

(4) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.12.31		2010.12.31		2010.1.1	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토 지	4,387,739	4,387,739	4,387,739	4,387,739	4,387,739	4,387,739
건 물	2,396,490	2,396,490	2,454,729	2,454,729	2,543,965	2,543,965
합 계	6,784,229	6,784,229	6,842,468	6,842,468	6,931,704	6,931,704

(5) 당사의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

16. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(2011.12.31)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
산업재산권	375,793	(354,512)	21,281
회 원 권	399,534	-	399,534
소프트웨어	596,750	(52,567)	544,183
합 계	1,372,077	(407,079)	964,998

(2010.12.31)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
산업재산권	106,330	(82,289)	24,041
회 원 권	399,534	-	399,534
합 계	505,864	(82,289)	423,575

(2010.1.1)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
산업재산권	363,530	(310,590)	52,940
회 원 권	399,534	-	399,534
합 계	763,064	(310,590)	452,474

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초장부가액	취득	처분	감가상각비	기말장부가액
산업재산권	24,041	8,049	-	(10,809)	21,281
회 원 권	399,534	-	-	-	399,534
소프트웨어	-	596,750	-	(52,567)	544,183
합 계	423,575	604,799	-	(63,376)	964,998

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초장부가액	취득	처분	감가상각비	손상차손	기말장부가액
산업재산권	52,940	4,214	-	(13,901)	(19,212)	24,041
회 원 권	399,534	-	-	-	-	399,534

합 계	452,474	4,214	-	(13,901)	(19,212)	423,575
-----	---------	-------	---	----------	----------	---------

17. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.12.31		2010.12.31		2010.1.1	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	81,759,084	-	64,648,523	-	56,489,568	-
미지급금	4,441,394	-	3,791,771	-	7,436,152	-
미지급비용	18,503,058	586,921	17,396,034	540,145	20,441,399	500,399
예수보증금	1,712,430	-	1,700,892	-	1,705,111	-
합 계	106,415,966	586,921	87,537,220	540,145	86,072,230	500,399

18. 차입금등

(1) 보고기간종료일 현재 차입금등의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.12.31		2010.12.31		2010.1.1	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	163,859,877	-	167,380,998	-	167,280,131	-
금융리스부채	1,732,644	11,533,000	6,531,927	1,732,644	5,937,853	8,264,571
사 채	-	4,000,000	20,000,000	-	20,000,000	20,000,000
장기차입금	-	8,278,000	-	2,089,000	-	256,000
합 계	165,592,521	23,811,000	193,912,925	3,821,644	193,217,984	28,520,571

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	차입처	이자율	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1
(단기차입금)					
무역금융대출	외환은행	5.05	14,700,000	20,000,000	-
일반대출	외환은행	4.8	-	3,200,000	1,200,000
어음차입금	우리투자증권	5.02~5.43	109,037,756	112,750,000	116,250,000
Usance	외환은행외 6	Libor+1.0~1.6	40,122,121	31,430,998	49,830,131
합 계			163,859,877	167,380,998	167,280,131

(3) 보고기간종료일 현재 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입용도	연이자율(%)	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1	상환방법
신한캐피탈	금융리스부채	7.35%	1,732,644	8,264,571	14,202,424	3년거치 7년분할상환
시티캐피탈	금융리스부채	Libor+2.85%	11,533,000	-	-	1년거치 2년분할상환
차감 : 1년이내 상환일 도래분(유동성금융리스부채)			(1,732,644)	(6,531,927)	(5,937,853)	
차 감 계			11,533,000	1,732,644	8,264,571	

(주1) 보고기간 종료일 현재 상기 금융리스부채와 관련하여 당사의 어음이 견질로 제공되어 있습니다(주석 37.(3) 참조)

(4) 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	연이자율(%)	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1
제94회	2009.10.13	2010.10.13	6.96	-	-	10,000,000
제95회	2009.11.16	2011.11.16	6.3	-	20,000,000	20,000,000
제96회	2009.12.15	2010.06.15	6.37	-	-	10,000,000
제97회	2011.11.16	2013.11.16	5.37	4,000,000	-	-
차감 : 1년이내 상환일 도래분(유동성사채)				-	(20,000,000)	(20,000,000)
차 감 계				4,000,000	-	20,000,000

사채는 만기일시 상환 조건이며, 이자는 매 1개월 후급조건입니다. 상기의 사채는 희성전자(주)의 지급보증을 받고 있습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입용도	연이자율(%)	2011-12-31	2010-12-31	2010-01-01	상환방법
국민은행	시설자금대출	2.25	3,278,000	2,089,000	256,000	3년거치 5년분할상환
우리은행	운영자금대출	91일 CD+1.79%	5,000,000	-	-	1년거치 2년분할상환
차감 : 1년이내 상환일 도래분(유동성장기부채)			-	-	-	
차 감 계			8,278,000	2,089,000	256,000	

19. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2011.12.31		2010.12.31		2010.1.1	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
파생상품자산(주1)	-	38,050	-	-	-	-

(주1) 씨티캐피탈 금융리스부채 11,533,000천원에 대하여 이자율 및 환위험을 헷지하기 위하여 파생상품에 가입하였으며, 파생상품자산은 동 파생상품의 평가액에 해당합니다.

20. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.12.31		2010.12.31		2010.1.1	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채(주1)	14,011	47,293	14,011	61,304	14,011	75,315
파생상품부채(주2)	-	39,354	-	-	-	-
합 계	14,011	86,646	14,011	61,304	14,011	75,315

(주1) 당사는 종속기업인 KleanNara USA INC.의 차입금 등에 대하여 무상으로 지급보증을 제공하고 있으며, 동 지급보증은 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'의 금융보증계약의 정의를 충족합니다. 당사는 금융보증 제공시 금융보증부채를 인식하고 상대계정으로 관계기업에 대한 투자자산을 인식하고 있습니다.

(주2) 우리은행으로부터 장기차입금 50억원에 대하여 이자율위험을 헷지하기 위하여 파생상품에 가입하였으며, 파생상품부채는 동 파생상품의 평가액에 해당합니다.

21. 금융리스부채

(1) 리스계약

당사는 신한캐피탈과 체결한 리스계약에 따라 기계장치 일부를 금융리스 방식으로 취득하였으며, 보고기간 종료일 현재 동 리스자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	자산내역	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액
금융리스자산(기계장치)	제조설비	84,216,265	(33,047,157)	(1,137,822)	50,031,286

(2) 보고기간종료일 현재 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지급년도	리스원금	미경과이자	리스료총액
1년 이내	1,732,644	41,800	1,774,444
1년 이후	11,533,000	821,778	12,191,778
소 계	13,265,644	863,578	13,966,222

22. 퇴직급여제도

(1) 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1
할인율	4.48%	5.10%	6.06%
사외적립자산의 기대수익률	4.80%	5.02%	4.50%
기대임금상승률	5.35%	경험승급율+4.17%	경험승급율+4.17%

(2) 당기 및 전기의 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	2,832,647	2,542,474
부채에 대한 이자비용	1,726,593	1,799,635
사외적립자산의 기대수익	(359,725)	(320,449)
합 계	4,199,515	4,021,660

한편 당기 인식액은 포괄손익계산서의 종업원급여에 포함되어 있습니다. 당기 인식액 중 3,438,686천원(전기:3,997,089천원)은 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되어 있으며, 나머지 금액은 판매비 및 관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	39,073,286	35,914,425	31,776,278
사외적립자산의 공정가치	(7,759,478)	(7,709,667)	(7,633,194)
국민연금전환금	(476,823)	(501,783)	(518,492)
퇴직급여채무에서 발생한 순부채	30,836,985	27,702,975	23,624,593

(4) 당기 및 전기의 확정급여채무의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여채무의 변동		
기초퇴직급여채무	35,914,425	31,776,278
당기근무원가	2,832,647	2,542,474
이자비용	1,726,593	1,799,635
보험수리적손익 및 기타	(301,062)	1,847,958
퇴직금의 지급	(1,099,316)	(2,051,920)
기말 퇴직급여채무	39,073,286	35,914,425

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 사외적립자산의 공정가치	7,709,667	7,633,194
사외적립자산의 기대수익	359,725	320,449

보험수리적이익(손실)	3,917	42,856
퇴직금의 지급	(313,831)	(286,832)
기말 사외적립자산의 공정가치	7,759,478	7,709,667

23. 총당부채

보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2011.12.31			2010.12.31			2010.01.01		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계	유동	비유동	계
반품총당부채	-	-	-	24,531	-	24,531	18,275	-	18,275

24. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1
기타유동부채			
선수금	220,499	858,027	992,657
예수금	237,499	214,713	192,484
합계	457,998	1,072,740	1,185,141

25. 자본

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구분	2011.12.31		2010.12.31		2010.1.1	
	보통주	우선주	보통주	우선주	보통주	우선주
발행할 주식의 총수	42,000,000주		42,000,000주		42,000,000주	
1주의 금액 (단위:원)	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000
발행주식의 수	24,279,790주	366,160주	24,279,790주	366,160주	24,279,790주	366,160주
자본금(단위:천원)	121,398,950	1,830,800	121,398,950	1,830,800	121,398,950	1,830,800

우선주식 366,160주는 보통주에 대한 배당금 지급시 1%를 가산하여 지급하도록 되어있는 비참가적, 비누적적 우선주입니다. 당사의 우선주는 우선적배당을 받는다는 결의가 있을 주주총회의 종료시까지 의결권이 있습니다.

또한, 당사의 정관에 의하면 보통주식으로 전환할 수 있는 전환사채와 보통주식의 신주인수권을 부여하는 신주인수권부사채를 각각 1,500억원의 범위내에서 발행할 수 있도록 되어 있

고, 우선주식으로 전환할 수 있는 전환사채와 우선주식의 신주인수권을 부여하는 신주인수권부사채를 각각 500억원의 범위내에서 발행할 수 있도록 되어있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1
주식할인발행차금	(508,075)	(508,075)	(508,075)
전환권대가	1,094,890	1,094,890	1,094,890
자기주식	(61,290)	(61,290)	(61,290)
합 계	525,525	525,525	525,525

(3) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

결손금처리계산서

=====

제47 기	2011년 1월 1일	부터	제46 기	2010년 1월 1일	부터
	2011년 12월 31일	까지		2010년 12월 31일	까지
처분예정일	2012년 3월 16일		처분확정일	2011년 3월 18일	

과 목	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
I.미처리결손금		(19,029,038,931)		(20,380,625,739)
1.전기이월미처리결손금	(20,380,625,739)		(23,187,826,367)	
2.당기순이익	1,116,758,670		3,841,364,806	
3.확정급여제도의 보험수리적손익	234,828,138		(1,034,164,178)	
II.차기이월미처리결손금		(19,029,038,931)		(20,380,625,739)

비교표시된 전기 결손금처리계산서는 한국채택국제회계기준 도입에 따른 조정내역을 반영한 것으로 한국채택국제회계기준 도입 이전의 회계기준에 따라 작성되어 2011년 3월 18일에 처분확정된 이익잉여금처분계산서와는 차이가 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1
파생상품평가손실	(128,157)	-	-
합 계	(128,157)	-	-

26. 수익

당기 및 전기 중 기타수익 및 금융이익을 제외한 당사의 계속영업으로부터 발생한 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품매출액	497,433,595	422,440,047
상품매출액	89,937,983	93,273,502
기타매출액	408,123	526,813
합 계	587,779,701	516,240,362

27. 판매비와 관리비

(1) 당기 및 전기 중 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
광고선전비	12,397,385	8,918,382
운반비	26,895,116	23,783,776
판매촉진비	9,990,096	6,715,420
마케팅비	921,887	-
합계	50,204,484	39,417,578

(2) 당기 및 전기 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	6,434,488	5,627,911
퇴직급여	1,120,553	1,158,813
복리후생비	1,297,173	842,704
여비교통비	360,661	518,977
통신비	183,998	201,670
수도광열비	45,272	56,479
세금과공과	584,153	379,046
임차료	889,669	796,452
감가상각비	654,821	235,945
무형자산상각비	63,376	13,901

수선비	965	1,454
보험료	533,548	487,302
접대비	598,223	550,364
건본비	190,240	135,745
연수비	80,672	57,252
개발비	100,478	-
지급수수료	12,910,611	11,470,662
사무비	58,534	62,992
차량유지비	638,457	427,162
소모품비	35,403	563,783
합계	26,781,295	23,588,614

28. 기타영업수익 및 기타영업비용

당기 및 전기 중 기타영업수익 및 기타영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타영업수익		
외환차익	1,388,353	1,203,327
외화환산이익	37,719	35,017
금융보증수익	14,011	14,011
대손충당금환입액	83,352	335,243
잡이익	182,660	1,285,668
소 계	1,706,095	2,873,266
기타영업비용		
외환차손	1,346,292	1,199,500
외화환산손실	28,573	58,413
매출채권처분손실	18,834	18,590
유형자산손상차손	732,914	1,159,465
유형자산처분손실	16,013	176,535
무형자산손상차손	-	19,212
기부금	255,650	23,614
잡손실	8,865	693,446
소 계	2,407,141	3,348,775
순기타영업손익	(701,046)	(475,509)

29. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	383,521	480,878
파생상품평가이익	163,000	-
배당금수익	185,900	195,500
외환차익	2,305,565	1,639,522
외화환산이익	142,598	432,107
소 계	3,180,584	2,748,007
금융비용		
이자비용	9,433,865	10,620,540
외환차손	2,342,046	1,247,106
외화환산손실	1,884,523	166,083
소 계	13,660,434	12,033,729
순기타영업손익	(10,479,850)	(9,285,722)

30. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	211,836	(691,724)
자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액	(30,087)	-
법인세비용(이익)	181,749	(691,724)

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,298,508	3,149,641
적용세율(세율: 24.2%)에 따른 법인세비용	314,239	762,213
조정사항	(132,489)	(1,453,937)
이월결손금 공제액	(2,716,101)	(2,497,857)

전기 결산과의 차액	-	2,168,827
기타(세율차이 등)	2,583,612	(1,124,907)
법인세비용(이익)	181,749	(691,724)

(3) 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세부담액과 이연법인세의 내역

보고기간종료일 현재 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세부담액과 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	일시적차이 등	법인세효과	일시적차이 등	법인세효과
보험수리적이익	301,062	(66,234)	-	-
파생상품평가손실	(164,304)	36,147	-	-
합 계	136,758	(30,087)	-	-

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	차감할(가산할)일시적차이 및 세무상 결손금			이연법인세자산(부채)(주2)		
	기 초(주1)	증(감)액	기말	기초	증(감)액	기말
무상주배당액	15,759	-	15,759	3,467	-	3,467
미수이자	(27,282)	(10,501)	(37,783)	(6,602)	(1,710)	(8,312)
대손충당금	2,323,610	(2,201,461)	122,149	562,314	(535,441)	26,873
대손금	31,444	1,984,407	2,015,851	7,609	435,878	443,487
지분법평가	(925,031)	-	(925,031)	(203,507)	-	(203,507)
지분법적용투자주식	-	-	-	-	-	-
유형자산감액손실	4,036,601	732,913	4,769,514	888,052	161,241	1,049,293
퇴직급여충당금	33,904,314	2,662,289	36,566,603	7,458,949	585,704	8,044,653
퇴직보험료	(7,709,667)	(49,811)	(7,759,478)	(1,696,127)	(10,958)	(1,707,085)
재고자산평가손실	771,393	67,701	839,094	186,677	(2,076)	184,601
토지재평가차액	(11,747,727)	-	(11,747,727)	(2,584,500)	-	(2,584,500)
자산재평가이익	(29,992,967)	2,845,931	(27,147,036)	(6,598,453)	626,105	(5,972,348)
자기주식	61,290	-	61,290	13,484	-	13,484
투자유가증권감액손실	141,700	-	141,700	31,174	-	31,174
지급보증료	34,860	-	34,860	7,669	-	7,669
반품충당부채	24,531	-	24,531	5,397	-	5,397
외화환산이익	(309,518)	309,518	-	(74,903)	74,903	-
감가상각충당금	95,941	-	95,941	21,107	-	21,107
재고자산감모손실	33,712	-	33,712	8,158	(741)	7,417
미지급비용	-	2,852,708	2,852,708	-	627,596	627,596

금융보증부채	75,315	(14,011)	61,304	16,569	(3,082)	13,487
기타자본잉여금	10,077	-	10,077	2,217	-	2,217
일시적차이 소계	(9,151,645)	9,179,683	28,038	(1,951,249)	1,957,419	6,170
이월결손금	37,593,726	(11,191,211)	26,402,515	8,284,496	(2,475,943)	5,808,553
실현가능성 평가(주3)				(14,853,471)	306,690	(14,546,781)
이연법인세자산(부채)				(8,520,223)	(211,834)	(8,732,058)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	차감할(가산할)일시적차이 및 세무상 결손금			이연법인세자산(부채)(주2)		
	기 초(주1)	증(감)액	기말	기초	증(감)액	기말
무상주배당액	15,759	-	15,759	3,467	-	3,467
미수이자	(45,028)	17,746	(27,282)	(10,897)	4,294	(6,602)
대손충당금	147,960	2,175,650	2,323,610	35,806	526,507	562,314
대손금	-	31,444	31,444	-	7,609	7,609
지분법평가	(925,031)	-	(925,031)	(203,507)	-	(203,507)
지분법적용투자주식	514,187	(514,188)	-	113,121	(113,121)	-
유형자산감액손실	2,877,135	1,159,465	4,036,601	632,970	255,082	888,052
퇴직급여충당금	29,305,757	4,598,557	33,904,314	6,447,267	1,011,683	7,458,949
퇴직보험료	(7,633,193)	(76,474)	(7,709,667)	(1,679,303)	(16,824)	(1,696,127)
재고자산평가손실	758,818	12,575	771,393	183,634	3,043	186,677
토지재평가차액	(11,747,727)	-	(11,747,727)	(2,584,500)	-	(2,584,500)
자산재평가이익	(39,129,820)	9,136,851	(29,992,967)	(8,608,560)	2,010,107	(6,598,453)
자기주식	61,290	-	61,290	13,484	-	13,484
투자유가증권감액손실	141,700	-	141,700	31,174	-	31,174
지급보증료	20,915	13,944	34,860	4,602	3,068	7,669
반품충당부채	18,275	6,257	24,531	4,020	1,376	5,397
외화환산이익	(1,330,560)	1,021,042	(309,518)	(321,996)	247,092	(74,903)
감가상각충당금	95,941	-	95,941	21,107	-	21,107
재고자산감모손실	33,712	-	33,712	8,158	-	8,158
미지급비용	-	-	-	-	-	-
금융보증부채	-	75,315	75,315	-	16,569	16,569
기타자본잉여금	-	10,077	10,077	-	2,217	2,217
일시적차이 소계	(26,819,910)	17,668,261	(9,151,645)	(5,909,953)	3,958,702	(1,951,249)
이월결손금	50,112,855	(12,519,129)	37,593,726	11,024,828	(2,740,332)	8,284,496
실현가능성 평가(주3)				(14,326,823)	(526,648)	(14,853,471)
이연법인세자산(부채)				(9,211,947)	691,724	(8,520,223)

(주1) 기초 일시적차이 등의 금액은 전기말 및 전전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 계상되어 있는 일시적차이 등의 금액으로 당기 및 전기의 실제 세무조정계산과정에서 동 일시적차이 등의 금액이 일부 조정되었는 바, 동 차이조정금액은 당기 및 전기의 일시적차이 등의 증감 내역에 반영하였습니다.

(주2) 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간 종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였습니다.

(주3) 보고기간종료일 현재 이연법인세 자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 차감할 일시적차이 등에 대해 인식한 것으로 당기 및 전기말 현재 실현가능성이 낮다고 판단되어 이연법인세자산을 인식하지 않은 금액은 각각 14,546,781천원 및 14,853,471천원입니다.

(5) 재무상태표에 표시된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1
이연법인세부채	8,732,059	8,520,223	9,211,947

31. 비용의 성격별 분류

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

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	판매비,관리비	매출원가	합계
재고자산의변동			
제품	-	5,825,689	5,825,689
재공품	-	(459,224)	(459,224)
상품	-	208,355	208,355
기타재고자산	-	232,612	232,612
원부재료구입액	-	284,175,305	284,175,305
상품구입액	-	44,943,646	44,943,646
종업원급여	6,434,488	21,044,017	27,478,505
퇴직급여	1,120,553	3,438,686	4,559,239
감가상각비	718,197	20,647,701	21,365,898
지급수수료	12,910,611	18,641,459	31,552,070
소모품비	35,403	17,544,725	17,580,128
세금과공과	584,153	2,227,975	2,812,128
전력비	-	23,261,989	23,261,989
연료비	-	35,942,805	35,942,805
포장비	-	10,387,319	10,387,319
운반비	26,895,116	228,719	27,123,835
광고선전비	12,397,385	-	12,397,385
판촉비	9,990,096	-	9,990,096

기타	5,899,777	10,022,741	15,922,518
합 계	76,985,779	498,314,519	575,300,298

(전기)

(단위: 천원)

계정과목	판매비,관리비	매출원가	합계
재고자산의변동			
제품	-	1,312,549	1,312,549
재공품	-	(939,655)	(939,655)
상품	-	842,268	842,268
기타재고자산	-	4,049,960	4,049,960
원부재료구입액	-	248,467,846	248,467,846
상품구입액	-	38,183,454	38,183,454
종업원급여	5,627,911	20,142,824	25,770,735
퇴직급여	1,158,813	3,997,089	5,155,902
감가상각비	235,945	20,026,918	20,262,863
지급수수료	11,470,662	17,800,263	29,270,925
소모품비	563,783	14,036,057	14,599,840
세금과공과	379,046	1,496,451	1,875,497
전력비	-	19,611,469	19,611,469
연료비	-	29,594,779	29,594,779
포장비	-	11,425,367	11,425,367
운반비	23,783,776	54,380	23,838,156
광고선전비	8,918,382	-	8,918,382
판촉비	6,715,420	-	6,715,420
기타	4,152,454	10,221,280	14,373,734
합 계	63,006,192	440,323,299	503,329,491

32. 주당이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당기	전기
보통주순이익	1,116,758,670	3,841,364,806
유통보통주식수(주1)	24,278,347	24,278,347
기본주당순이익	46	158

(주1)유통보통주식수는 발행주식 24,279,790주에서 자기주식 1,443주를 차감한 주식수입니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 보통주식의 신주인수권을 부여하는 신주인수권부사채가 존재하나 희석효과가 없어 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

33. 금융상품

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로써 존속능력을 유지하고, 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 극대화 하는것입니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1
장,단기차입금 및 사채	189,403,521	197,734,570	221,738,555
차감 : 현금 및 현금성자산	(3,093,766)	(2,500,509)	(19,820,066)
순 부 채	186,309,755	195,234,061	201,918,489
자 본 계	104,598,079	103,374,650	100,567,449
총자본차입금비율	178.1%	188.9%	200.8%

(2) 금융상품의 구분

보고기간종료일 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	현금및현금성자산	대여금및수취채권	매도가능금융자산	만기보유금융자산	파생상품
현금및현금성자산	3,093,766	-	-	-	-
장단기금융상품	-	19,000	-	-	-
매출채권및기타채권	-	62,053,940	-	-	-
매도가능금융자산	-	-	1,388,515	-	-
만기보유금융자산	-	-	-	350,100	-
기타금융자산	-	-	-	-	38,050
합 계	3,093,766	62,072,940	1,388,515	350,100	38,050

구 분	상각후원가 측정 금융부채	위험회피지정 파생상품
매입채무및기타채무	107,002,887	-
금융리스부채	13,265,645	-
장단기차입금등	176,137,877	-

기타금융부채	61,304	39,354
합 계	296,467,713	39,354

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	현금및현금성자산	대여금및수취채권	매도가능금융자산	만기보유금융자산
현금및현금성자산	2,500,509	-	-	-
장단기금융상품	-	22,000	-	-
매출채권및기타채권	-	54,476,057	-	-
매도가능금융자산	-	-	1,375,045	-
만기보유금융자산	-	-	-	350,000
기타금융자산	-	-	-	-
합 계	2,500,509	54,498,057	1,375,045	350,000

구 분	상각후원가 측정 금융부채
매입채무및기타채무	88,077,365
금융리스부채	8,264,571
장단기차입금등	189,469,998
기타금융부채	75,315
합 계	285,887,249

3) 전기초

(단위: 천원)

구 분	현금및현금성자산	대여금및수취채권	매도가능금융자산	만기보유금융자산
현금및현금성자산	19,820,066	-	-	-
장단기금융상품	-	1,235,007	-	-
매출채권및기타채권	-	55,504,805	-	-
매도가능금융자산	-	-	1,472,045	-
만기보유금융자산	-	-	-	350,000
기타금융자산	-	-	-	-
합 계	19,820,066	56,739,812	1,472,045	350,000

구 분	상각후원가 측정 금융부채
매입채무및기타채무	86,572,628
금융리스부채	14,202,424
장단기차입금등	207,536,131
기타금융부채	89,326
합 계	308,400,509

금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정 기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석 2에 상세히 공시되어 있습니다.

(3) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 환위험, 이자율위험 및 가격위험을 포함한 시장위험, 유동성 위험, 신용위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여, 허용가능한 수준으로 위험을 감소, 제거 및 회피하는 것을 목적으로 하고 있으며, 일부 장기성 차입금 등에 대하여 파생금융상품을 이용하여 이러한 위험의 영향을 최소화 시키고자 합니다. 한편, 당사는 투기적 목적으로 파생상품을 포함한 금융상품계약을 체결하거나 거래하지 않습니다.

1) 시장위험관리

① 외환위험

당사는 원자재 수입 및 제품 수출거래 등과 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있으며 주요 거래 통화는 USD입니다. 외화수급상 수출에 의한 외화유입액이 원부재료 수입 등에 의한 외화유출액 보다 많으며, 외화포지션상 외화부채가 외화자산보다 많아 환율상승에 따른 평가손이 환리스크 관리의 주 대상입니다. 이에, 당사는 외화표시 자산 및 부채의 환율변동에 의한 리스크를 최소화하여 재무구조의 건전성 및 예측가능 경영을 통한 경영의 안정성 실현을 목표로 환리스크 관리에 만전을 기하고 있습니다.

(단위: 1USD, 1JPY, 1EUR, 천원)

구분	2011.12.31		2010.12.31		2010.1.1				
	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액			
(외화자산)									
현금및현금성자산	USD	16,755	19,323	USD	1,005,478	1,145,140	USD	1,959,730	2,288,181
	JPY	4,146,565	61,583	JPY	30,615,025	427,716	JPY	63,867,460	806,531
	EUR	-	-	EUR	1	1	EUR	-	-
매출채권	USD	6,051,078	6,978,708	USD	5,562,230	6,334,824	USD	3,675,345	4,291,332
	JPY	8,907,568	132,292	JPY	15,839,100	221,285	JPY	-	-
합 계			7,191,906			8,128,966			7,386,044
(외화부채)									
매입채무	USD	172,746	199,228	USD	11,383	12,964	USD	36,718	42,872

	JPY	6,311,781	93,740	JPY	-	-	JPY	-	-
	EUR	-	-	EUR	37,417	56,634	EUR	-	-
미지급비용	USD	459,310	529,722	USD	-	-	USD	-	-
	JPY	115,507	1,715	JPY	-	-	JPY	-	-
	EUR	7,120	10,638	EUR	-	-	EUR	-	-
단기차입금	USD	33,404,216	38,525,083	USD	26,999,094	30,749,268	USD	33,427,656	39,030,131
	JPY	51,997,714	772,249	JPY	-	-	JPY	-	-
	EUR	552,031	824,789	EUR	450,403	681,730	EUR	-	-
금융리스부채	USD	10,000,000	11,533,000		-	-		-	-
합 계			52,490,164			31,500,596			39,073,003

한편, 상기 금융리스부채에 대하여 환위험을 회피하고자 원금지급시 USD1당 1,137원을 적용한 금액을 지급하는 통화스왑 계약을 체결하였으며, 보고기간종료일 현재 이와 관련된 평가내역은 다음과 같습니다.(단위 : 천원)

구분	외화금액	원화환산액	통화스왑 공정가치
금융리스부채	USD 10,000,000	11,533,000	(163,000)

보고기간 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	(4,383,900)	4,383,900	(2,328,227)	2,328,227
JPY	(67,383)	67,383	64,900	(64,900)
EUR	(83,543)	83,543	(73,836)	73,836
합 계	(4,534,826)	4,534,826	(2,337,163)	2,337,163

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화(KRW) 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

② 이자율위험

당사의 이자율 위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자 수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다. 보고기간 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 0.1% 변동시 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	0.1%상승시	0.1%하락시	0.1%상승시	0.1%하락시

이자비용	(89,030)	89,030	(197,734)	197,734
------	----------	--------	-----------	---------

③ 이자율스왑계약

당사는 이자율스왑계약에 따라 사전에 정해진 명목원금에 고정이자율과 변동이자율의 차이를 적용하여 계산된 차액을 교환합니다. 이러한 계약은 당사가 이자율의 변동으로 인한 고정금리부 부채의 공정가치 및 변동금리부 부채의 현금흐름 변동위험을 완화할 수 있도록 합니다. 보고기간말의 이자율스왑의 공정가치는 보고기간말 현재의 수익률곡선과 계약에 내재된 신용위험을 사용하여 추정된 미래현금흐름을 할인하여 결정되며 아래 표에 공시되어 있습니다. 평균이자율은 보고기간말의 미결제 잔액에 근거하여 결정됩니다. 다음 표는 보고기간종료일 현재 결제되지 않은 이자율스왑의 계약금액과 잔존기간에 대한 세부사항을 나타냅니다.

(단위: 천원)

구 분	평균약정고정이자율	계약금액	공정가치
1년 미만	-	-	-
1년 이상 2년 미만	-	-	-
2년 이상 5년 미만	5.53%	5,000,000	(39,354)
2년 이상 5년 미만	4.95%	11,370,000	124,950
5년 이상	-	-	-
합 계		16,370,000	(85,596)

고정이자를 지급하고 변동이자를 수취하는 모든 이자율스왑계약은 이자율변동으로 인한 변동금리부 차입금의 현금흐름변동위험을 회피하기 위한 현금흐름위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 이자율스왑과 차입금의 이자지급은 동시에 발생하고, 자본에 이연된 누적평가손익은 차입금의 변동이자지급이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 걸쳐 당기손익으로 재분류됩니다.

2) 유동성위험관리

당사는 노출된 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금 유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금 유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 한편 당사는 필요할 경우 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 우리은행 외 1개 금융기관과 당좌차월약정을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1~8년 이내	합 계
단기차입금	163,859,876	-	163,859,876

금융리스부채	1,732,645	11,533,000	13,265,645
사 채	-	4,000,000	4,000,000
장기차입금	-	8,278,000	8,278,000
합 계	165,592,521	23,811,000	189,403,521

3) 신용위험관리

당사는 거래당사자중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에서 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 또한 신규거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관등에 의하여 제공된 정보등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 회수가 지연되는 금융자산에 대해서는 회수지연 현황 및 회수대책이 보고 되고있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

(4) 금융상품의 공정가치

1) 보고기간종료일 현재 금융자산 및 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다 (단위:천원).

1)금융자산

금융자산 범주	계정명	2011.12.31		2010.12.31.		2010.1.1	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
매도가능금융자산	단기투자증권	-	-	1,372,000	1,372,000	1,372,000	1,372,000
	장기투자증권	1,388,515	1,388,515	3,045	3,045	100,045	100,045
만기보유금융자산	국공채	350,100	350,100	350,000	350,000	350,000	350,000
현금및현금성자산	현금및현금성자산	3,093,766	3,093,766	2,500,509	2,500,509	19,820,066	19,820,066
대여금및수취채권	단기금융상품	-	-	-	-	1,215,507	1,215,507
	매출채권	60,357,023	60,357,023	51,315,477	51,315,477	52,257,795	52,257,795
	미수금	979,985	979,985	2,661,033	2,661,033	2,664,445	2,664,445
	미수수익	37,783	37,783	27,282	27,282	45,028	45,028
	장기금융상품	19,000	19,000	22,000	22,000	19,500	19,500
	장기대여금	29,205	29,205	63,642	63,642	118,761	118,761
	보증금	649,944	649,944	408,623	408,623	418,775	418,775
위험회피파생상품	비유동파생상품	38,050	38,050	-	-	-	-
금융자산 합계		66,943,371	66,943,371	58,723,611	58,723,611	78,381,922	78,381,922

2)금융부채

금융부채 범주	계정명	2011.12.31		2010.12.31		2010.1.1	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정하는 금융부채	매입채무	81,759,084	81,759,084	64,648,523	64,648,523	56,489,568	56,489,568
	미지급금	4,441,394	4,441,394	3,791,771	3,791,771	7,436,152	7,436,152
	미지급비용	18,503,058	18,503,058	17,396,034	17,396,034	20,441,399	20,441,399

	장기미지급비용	586,921	586,921	540,145	540,145	500,398	500,398
	단기차입금	163,859,877	163,859,877	167,380,998	167,380,998	167,280,131	167,280,131
	사채	4,000,000	4,000,000	20,000,000	20,000,000	40,000,000	40,000,000
	장기차입금	8,278,000	8,278,000	2,089,000	2,089,000	256,000	256,000
	금융리스부채	13,265,645	13,265,645	8,264,571	8,264,571	14,202,424	14,202,424
	예수보증금	1,712,430	1,712,430	1,700,892	1,700,892	1,705,111	1,705,111
	금융보증부채	61,304	61,304	75,315	75,315	89,326	89,326
위험회피 파생상품	파생상품부채	39,354	39,354	-	-	-	-
금융부채 합계		296,507,067	296,507,067	285,887,249	285,887,249	308,400,509	308,400,509

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

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

당사는 상기 금융자산 및 금융부채 중 매도가능금융자산과 만기보유금융자산을 제외한 금융자산 및 금융부채는 장부금액이 공정가치의 합리적 근사치라고 판단하고 있습니다(단위:천 원).

(2011.12.31)

범주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소계
매도가능금융자산	1,388,515	-	-	1,388,515	1,388,515
만기보유금융자산	350,100	350,100	-	-	350,100

(2010.12.31)

범주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소계
매도가능금융자산	1,375,045	-	-	1,375,045	1,375,045
만기보유금융자산	350,000	350,000	-	-	350,000

(2010.1.1)

범주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소계
매도가능금융자산	1,472,045	-	-	1,472,045	1,472,045
만기보유금융자산	350,000	350,000	-	-	350,000

34. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 당사의 최상위지배기업은 희성전자(주)이며 종속회사는 KleanNara U.S.A Inc.이고, 관계기업은 (주)한국케이블TV 나라방송 및 서일물산(주)입니다.

구 분	지배·종속회사의 명칭
지배회사	희성전자 주식회사
회사와 동일지배하에 있는 자	희성금속(주), (주)희성화학, 희성피엠텍(주), 희성촉매(주), 희성소재(주), 희성정밀(주), 삼보이엔씨(주)
관계회사	(주)한국케이블티브이나라방송, 서일물산(주)
종속회사	KleanNara U.S.A Inc.
기타 특수관계자	희성피엠텍(주) 등

(2) 특수관계자와의 거래내역 및 채권·채무는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	매출 등	매입 등	채권 등	채무 등
<지배회사>				
희성전자(주)	134,680	30,233	-	-
<종속회사>				
KleanNara U.S.A Inc	-	187,370	-	32,083
<회사와 동일지배하에 있는 자>				
희성금속(주)	51,714	-	3,200	-
(주)희성화학	16,112	-	429	-
희성피엠텍(주)	9,947	-	-	-
희성촉매 주식회사	46,886	-	14,309	-
희성소재(주)	22,541	-	3,032	-
희성정밀(주)	7,060	-	-	-
삼보이엔씨(주)	53,930	1,290,600	-	248,400
<관계회사>				
서일물산(주)	-	-	-	28,652
(주)한국케이블TV 나라방송	11,452	-	-	-
합 계	354,322	1,508,203	20,970	309,135

(전기)

(단위: 천원)

회사명	매출 등	매입 등	채권 등	채무 등
<지배회사>				
희성전자(주)	175,416	-	134,040	-
<종속회사>				
KleanNara U.S.A Inc	-	251,093	-	-
<회사와 동일지배하에 있는 자>				
희성금속(주)	56,957	10,000	-	-

(주)희성화학	13,647	-	-	-
희성피엠텍(주)	11,374	-	660	-
희성축매 주식회사	43,635	-	973	-
희성소재(주)	14,530	-	3,154	-
희성정밀(주)	13,408	-	2,000	-
삼보이엔씨(주)	56,073	7,081,900	-	1,671,050
동동이엔씨주식회사	682	-	-	-
<관계회사>				
서일물산(주)	-	-	-	28,652
(주)한국케이블TV 나라방송	10,365	-	-	-
합 계	396,087	7,342,993	140,827	1,699,702

(3) 보고기간종료일 현재 당사는 종속회사인 KleanNara U.S.A Inc.의 차입금 USD 790,533.46 에 대한 지급보증을 제공하고 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자의 명칭	보증 등의 내용	금융기관	보증금액
(지배회사)			
희성전자(주)	사모사채 연대지급보증	신한은행	5,200,000
	차입금 등 연대지급보증	외환은행	89,400,000
	차입금 등 연대지급보증	우리은행	6,500,000
	금융리스부채 연대지급보증	씨티캐피탈	11,370,000
(기타 특수관계자)			
최병민(주주)	금융리스부채연대지급보증	신한캐피탈	2,345,461
합 계			114,815,461

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	667,200	652,200

35. 현금및현금성자산

현금흐름표상 현금및현금성자산은 현금, 은행 예치금을 포함하고 당좌차월을 차감한금액입니다. 보고기간 말 현재 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 다음과 같이 재무상태표상 관련 항목으로 조정됩니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1
보유현금	5,000	5,000	5,000
요구불예금	3,088,766	2,495,509	19,815,056
합 계	3,093,766	2,500,509	19,820,056

36. 비현금거래

당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융리스부채의 유동성대체	1,732,645	6,531,927
건설중인 자산의 본계정대체	2,614,469	9,372,810
미착기계의 본계정대체	2,378,380	616,823
사채의 유동성 대체	-	20,000,000
매도가능증권의 비유동성대체	1,372,000	-

37. 주요 약정사항

(1) 금융거래 약정

보고기간 종료일 현재 당사가 체결하고 있는 금융거래 약정은 다음과 같습니다

(단위:천원, 1USD).

구 분	금융기관명	한도액	실행액
수입신용장발행	국민은행	USD 5,000,000	USD 1,704,458.29
수입신용장발행	씨티은행	USD 3,000,000	USD 992,568.91
무역어음대출	한국외환은행	40,000,000	14,700,000
수입신용장발행		USD 30,000,000	USD 18,945,442.99 JPY 19,443,213.00
당좌대출	우리은행	1,000,000	-
일반여신		5,000,000	-
수입신용장발행		USD 14,000,000	USD 8,831,151.98 JPY 28,954,499
사모사채	신한은행	4,000,000	4,000,000
무역금융		16,000,000	-
수입신용장발행		USD 5,000,000	USD 748,813.74
당좌대출	하나은행	1,000,000	-

뱅크스유산스 등		USD 10,000,000	USD 1,687,896.41
			JPY 3,600,000
뱅크스유산스등	전북은행	USD 3,000,000	USD 1,209,039.57
합 계	원 화 계	67,000,000	18,700,000
	외 화 계	USD 70,000,000	USD 34,119,371.89 JPY 51,997,712.00

(2) 제공받은 지급보증 등

당사는 신한은행 사모사채, 외환은행 차입금과 수입신용장 발행, 우리은행 차입금 및 한국씨티캐피탈 금융리스부채에 대해 희성전자(주)로부터 연대지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 신한캐피탈 금융리스부채에 대해 주주 최병민으로부터 연대지급보증을 제공받고 있으며 씨티은행 수입신용장 발행에 대해 한국무역보험공사로부터 연대지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 견질어음

보고기간종료일 현재 당사가 금융리스계약의 지급보증과 관련하여 견질로 제공한 어음의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제공처	매수	금액
어음	신한캐피탈	1	백지

(4) Procter & Gamble Royalty

당사는 The Procter & Gamble Company와 P&G특허 범주에 포함되는 제품을 판매시 순매출액의 1%에 상당하는 사용료를 계약체결일로부터 2012년 5월까지 지불하는 계약을 체결하고 있습니다. 이에 따라 당기 및 전기 중 발생한 로열티 금액은 각각 371,833천원 및 369,502천원으로 관리비의 지급수수료에 계상되어 있습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 깨끗한나라 주식회사 의 2011년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의 3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

깨끗한나라 주식회사
대표이사 귀하

우리는 첨부된 깨끗한나라 주식회사의 2011년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 깨끗한나라 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2011년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2011년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다.

내부회계관리제도 검토보고서-계속

그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수도 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2011년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2011년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

안진회계법인
대표이사 이재술
2012년 3월 8일

깨끗한나라 주식회사

내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지의 회계기간에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2011년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2012년 2월 28일

깨끗한나라 주식회사

대표이사 윤종태 (인)

내부회계관리자 문덕식 (인)