

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
재 무 제 표	3
재무제표에 대한 주석	10
내부회계관리제도 검토의견	61

깨끗한나라 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 48 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

제 47 기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

안진회계법인

외부감사인의 감사보고서

깨끗한나라 주식회사

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 깨끗한나라 주식회사의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 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 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 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 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 깨끗한나라 주식회사의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 여의도동 23

안진회계법인

대표이사 이재술

2013년 2월 28일

이 재무제표 감사보고서는 감사보고서일(2013년 2월 28일)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 48(당) 기

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

제 47 (전) 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

깨끗한나라 주식회사 대표이사 이기주

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제48기 2012년 12월 31일 현재

제47기 2011년 12월 31일 현재

깨끗한나라 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
자산					
유동자산			115,507,818,289		118,400,639,006
현금및현금성자산	32,34	2,969,570,304		3,093,765,738	
매출채권및기타유동채권	6,32	68,460,762,076		61,374,791,501	
재고자산	10	37,757,666,053		52,854,575,405	
유동성만기보유금융자산	8	350,000,000		-	
당기법인세자산	28	262,010		108,820	
기타유동자산	11	887,914,202		1,077,397,542	
매각예정자산	29	5,081,643,644		-	
비유동자산			307,258,998,381		322,731,548,205
장기금융상품	5,9	19,000,000		19,000,000	
장기성매출채권및기타비유동채권	6,32	702,347,720		679,148,720	
비유동매도가능금융자산	7,32	1,388,514,600		1,388,514,600	
비유동만기보유금융자산	8,32	100,000		350,100,000	
기타비유동금융자산	18,32	-		38,050,256	
종속기업및관계기업에대한투자자산	12	985,763,092		6,067,406,736	
유형자산	13,20	295,986,994,435		306,420,101,156	
투자부동산	14	6,725,988,945		6,784,228,648	
무형자산	15	1,430,289,589		964,998,089	
기타비유동자산	11	20,000,000		20,000,000	
자 산 총 계			422,766,816,670		441,132,187,211
부채					
유동부채			259,718,058,573		272,480,496,530
매입채무및기타유동채무	16,32	101,336,498,164		106,415,966,242	
단기차입금등	17,20,32	148,972,795,603		165,592,521,004	
기타유동금융부채	19,32	14,011,196		14,011,196	
기타유동부채	22	9,394,753,610		457,998,088	
비유동부채			46,795,409,334		64,053,611,295
장기매입채무및기타비유동채무	16,32	614,103,009		586,920,914	
장기차입금등	17,20,32	11,592,563,000		23,811,000,000	
퇴직급여채무	21	31,212,031,644		30,836,984,759	
기타비유동금융부채	19,32	792,211,711		86,646,793	
이연법인세부채	28	2,584,499,970		8,732,058,829	
부 채 총 계			306,513,467,907		336,534,107,825
자본					
자본금	23		123,229,750,000		123,229,750,000
보통주자본금		121,398,950,000		121,398,950,000	
우선주자본금		1,830,800,000		1,830,800,000	

기타불입자본	23		525,525,380		525,525,380
결손금	23		(7,501,926,617)		(19,029,038,931)
기타자본구성요소			-		(128,157,063)
자 본 총 계			116,253,348,763		104,598,079,386
부 채 및 자 본 총 계			422,766,816,670		441,132,187,211

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

포괄손익계산서

제48기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지
제47기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

깨끗한나라 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
매출	4,24,33		633,378,794,222		587,779,700,418
매출원가	30,33		526,129,376,094		498,314,519,220
매출총이익			107,249,418,128		89,465,181,198
판매비	25,30	60,383,733,772		50,204,483,829	
관리비	25,30	30,192,900,953		26,781,294,860	
영업이익	4		16,672,783,403		12,479,402,509
기타영업수익	26	1,603,042,010		1,706,096,213	
기타영업비용	26	5,018,576,125		2,407,141,340	
금융수익	27	4,609,176,698		3,180,584,574	
금융비용	27,32	9,397,903,879		13,660,433,670	
법인세비용차감전순이익			8,468,522,107		1,298,508,286
법인세비용(이익)	28		(5,467,985,756)		181,749,616
당기순이익			13,936,507,863		1,116,758,670
기타포괄손익			(2,281,238,486)		106,671,075
파생상품평가손실		128,157,063		(128,157,063)	
보험수리적이익			-	234,828,138	
보험수리적손실		(2,409,395,549)		-	
당기포괄이익			11,655,269,377		1,223,429,745
주당이익(단위: 원)	31				
기본주당순이익			574		46
희석주당순이익			574		46

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

제48기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지
제47기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

깨끗한나라 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본			결손금	기타자본구성요 소	총 계
		주식할인발행차 금	전환권대가	자기주식			
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)
보험수리이익	-	-	-	-	234,828,138	-	234,828,138
2011년 12월 31일(전기 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
2012년 1월 1일	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
당기순이익	-	-	-	-	13,936,507,863	-	13,936,507,863
파생상품평가손실	-	-	-	-	-	128,157,063	128,157,063
보험수리적손실	-	-	-	-	(2,409,395,549)	-	(2,409,395,549)
2012년 12월 31일(당기 말)	123,229,750,000	(508,074,750)	1,094,889,913	(61,289,783)	(7,501,926,617)	-	116,253,348,763

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현금흐름표

제48기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지
제47기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

깨끗한나라 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 48 기		제 47 기	
1. 영업활동로 인한 현금흐름		40,503,571,770		33,862,716,347
1. 당기순이익	13,936,507,863		1,116,758,670	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	37,906,333,334		38,282,346,258	
감가상각비	21,452,957,967		21,305,020,212	
투자부동산감가상각비	58,239,703		58,239,702	
대손상각비	527,837,107		-	
퇴직급여	4,377,879,664		4,559,239,695	
무형자산상각비	244,208,906		63,375,959	
법인세비용	-		181,749,616	
이자비용	7,924,760,197		9,433,864,998	
파생상품평가손실	885,668,273		-	
외화환산손실	117,400,758		1,913,095,543	
유형자산처분손실	399,992,779		16,013,141	
유형자산손상차손	1,917,387,980		732,913,412	
매출채권처분손실	-		18,833,980	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(7,991,260,633)		(1,010,102,440)	
외화환산이익	2,300,913,948		180,317,565	
이자수익	12,964,893		383,521,311	
배당금수익	195,500,000		185,900,000	
법인세이익	5,467,985,756		-	
대손충당금환입	-		83,352,368	
파생상품평가이익	-		163,000,000	
금융보증수익	13,896,036		14,011,196	
4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	5,059,981,718		3,148,914,932	
매출채권의 증가	(6,582,458,231)		(8,967,822,104)	
미수금의 감소(증가)	(1,117,631,495)		1,681,047,463	
선급금의 감소(증가)	(66,741,327)		140,021,760	
선급비용의 감소	256,224,667		114,185,161	
재고자산의 감소(증가)	15,096,909,352		(5,807,433,144)	
매입채무의 증가(감소)	(12,454,051,951)		17,110,653,421	
미지급금의 증가	271,308,889		649,623,559	
선수금의 증가(감소)	8,998,319,648		(637,527,588)	
미지급비용의 증가	7,114,977,630		-	
제품보증충당부채의 감소	-		(24,531,253)	
예수금의 증가(감소)	(61,564,126)		22,785,685	
예수보증금의 증가(감소)	(10,265,105)		11,537,457	
장기미지급비용의 증가	27,182,095		46,775,888	
퇴직금의 지급	(1,915,952,032)		(1,165,550,002)	
퇴직연금운용자산의 증가	(4,530,842,696)		(49,810,771)	
국민연금전환금의 감소	34,566,400		24,959,400	

5. 이자수취	2,433,519		373,020,398	
6. 배당금수취	195,500,000		185,900,000	
7. 이자지급	(7,926,197,738)		(8,326,841,588)	
8. 법인세의 지급	(679,726,293)		-	
9. 법인세의 환급	-		92,720,117	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(14,069,931,411)		(23,196,334,558)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	54,301,000		11,436,575,706	
단기금융상품의 처분	-		3,000,000	
매도가능증권의 감소	-		3,171,400	
보증금의 감소	-		87,579,200	
장기대여금의 감소	24,301,000		34,437,000	
기계장치의 처분	30,000,000		11,308,388,106	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(14,124,232,411)		(34,632,910,264)	
매도가능증권의 증가	-		16,641,000	
만기보유증권의 증가	-		100,000	
보증금의 증가	47,500,000		328,900,000	
건물의 취득	184,571,383		580,472,937	
건축물의 취득	22,200,000		-	
기계장치의 취득	1,555,045,772		17,540,073,840	
차량운반구의 취득	1,730,000		76,476,016	
공구와기구의 취득	20,299,334		30,673,180	
집기비품의 취득	227,797,502		1,163,699,740	
금융리스자산의 취득	-		11,370,000,000	
건설중인자산의 취득	9,546,044,879		2,085,498,930	
미착기계의 증가	1,809,543,135		835,575,541	
산업재산권의 증가	107,000,406		8,049,080	
소프트웨어의 증가	602,500,000		596,750,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(26,557,835,793)		(10,073,125,215)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	726,214,003,286		830,337,806,553	
단기차입금의 차입	725,277,003,286		808,483,806,553	
사채 및 장기차입금의 차입	937,000,000		10,484,000,000	
금융리스부채의 증가	-		11,370,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(752,771,839,079)		(840,410,931,768)	
단기차입금의 상환	750,830,853,457		813,584,005,034	
사채및장기차입금의 상환	208,341,000		295,000,000	
유동성금융리스부채의 상환	1,732,644,622		6,531,926,734	
유동성사채의 상환	-		20,000,000,000	
현금의 증가(감소)(I+II+III)		(124,195,434)		593,256,574
기초의 현금		3,093,765,738		2,500,509,164
기말의 현금(주석34)		2,969,570,304		3,093,765,738

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

재무제표에 대한 주석

제 48(당)기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 47(전)기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

깨끗한나라 주식회사

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 2012년 12월 31일 현재 자본금은 123,230백만원입니다. 당기말 현재 최대주주인 희성전자(주)의 지분율은 71.81%입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

당사의 당기 재무제표는 2013년 2월 28일에 개최되는 이사회에서 확정되었습니다. 한편, 재무제표 작성에 적용된 유의적인 회계정책의 내용은 다음과 같습니다.

2.1 재무제표 작성기준

당사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다.

또한 당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

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

재무제표는 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시

당사는 상기 기준서의 개정에 따라 양도되었으나 전체가 제거되지는 않은 금융자산에 대하여 그 종류별로 양도자산의 성격, 노출된 위험과 보상의 성격, 양도자산과 관련 부채의 장부

금액 등을 공시하고 있습니다. 또한 양도에 따라 양도 금융자산 전체가 제거되지만 해당 금융자산에 대해 당사가 지속적으로 관여하는 경우에 지속적 관여를 나타내는 자산과 부채의 장부금액, 지속적 관여에서 발생하는 손실의 최대 노출금액 등 지속적 관여의 성격 및 관련된 위험을 평가할 수 있는 정보를 공시하고 있습니다. 동 개정사항의 적용으로 인한 공시사항은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시

당사는 상기 기준서의 개정에 따라 영업손익 산정방식을 매출액에서 매출원가 및 판매비와 관리비를 차감하여 산정하는 방식으로 변경하였습니다. 당사는 동 회계정책의변경에 따른 영업손익 분류의 변경을 소급하여 적용하였으며, 비교 표시된 포괄손익계산서는 이러한 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성되었습니다.

이러한 회계정책 변경으로 인하여 개정 전 기준에 따라 영업이익으로 분류되었던 손익 중 당기의 기타영업수익 1,603백만원, 기타영업비용 5,019백만원과 전기의 기타영업수익 1,706백만원, 기타영업비용 2,407백만원이 영업이익에서 제외되었습니다. 이로 인하여 당기 및 전기의 영업이익은 개정 전 기준과 비교하여 각각 3,416백만원 및 701백만원 증가하였으나, 당기 및 전기의 당기순이익 및 주당순이익에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세

당사는 상기 기준서의 개정에 따라 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산'의 공정가치평가 모형을 사용하여 측정되는 투자부동산의 장부금액은 모두 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정 하에, 그리고 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'의 재평가모형을 사용하여 측정된 비상각자산의 장부금액은 비상각자산의 측정기준과 관계없이 매각을 통하여 회수할 것이라는 예상하에서의 예상 세효과를 반영하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정하고 있습니다. 이러한 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 당기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며, 당사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 기타포괄손익 항목을 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 특정 조건을 충족할 때 당기손익으로 재분류 되는 항목으로 구분하여 표시하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2012년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 당사는 동 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 파악하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 보험수리적손익의 인식선택권 중 범위접근법과 당기손익인식법을 폐지하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 당사는 동 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 파악하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1032호 금융상품: 표시(개정)

동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계 표시와 관련된 규정의 의미를 명확히 하여 상계의 권리는 미래사건에 따른 조건부여서는 안되며 약정기간 중 언제나 행사 가능하여야 하고 기업 자신과 거래상대방이 정상적인 사업과정인 경우 뿐만 아니라 채무불이행, 지급불능 등인 경우에도 집행가능하여야 한다는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 당사는 동 기준서의 개정이 재무제표에 미

치는 영향이 중요하지 않을 것으로 파악하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1107호 금융상품:공시(개정)

동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계 표시를 주요 내용으로 하고 있으며, 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 당사는 동 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 파악하고 있습니다.

-기업회계기준서 제1111호 공동약정(제정)

동 기준서는 둘 이상의 당사자가 공동지배력을 가지는 공동약정을 약정 당사자의 권리와 의무에 따라 공동영업과 공동기업으로 분류합니다. 공동영업의 경우 공동영업자는 공동약정의 자산, 부채, 수익 및 비용 중 자신의 몫을 인식하는 회계처리를 하며, 공동기업의 경우 참여자는 공동기업에 대한 투자자산에 지분법을 적용하여 회계처리를 합니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 당사는 동 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 파악하고 있습니다.

-기업회계기준서 제1112호 타 기업에 대한 지분의 공시(제정)

동 기준서는 종속기업, 관계기업, 공동약정 및 비연결구조화기업에 대한 모든 형태 지분을 보유하고 있는 기업의 공시를 규정하는 기준서입니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 당사는 동 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 영향을 당기말 현재 검토 중입니다.

- 기업회계기준서 제1113호 공정가치 측정(제정)

동 기준서는 공정가치 측정에 대한 단일의 지침을 제공하고 있습니다. 동 기준서는 공정가치를 정의하고 공정가치를 측정하기 위한 체계를 수립하며 공정가치 측정에 관한 공시를 규정하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 당사는 동 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 영향을 당기말 현재 검토 중입니다.

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 따른수익을 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.(4)참고)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 당사의 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.

화폐성 항목의 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(위험회피회계정책에 대해서는 주석 2.(15) 참고)
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

재무제표를 작성하기 위하여 당사에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 자본에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 당사의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력의 상실을 가져오는 처분, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력의 상실을 가져오는 처분), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 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 계산하고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다. 그러나 그러한 회사채에 대해 거래충이 두터운 시장이 없는 경우에는 보고기간말 현재 국공채의 시장수익률을 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 기여금감소액제도로부터 환급

받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 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 과세소득과 포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 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, 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 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 관련

하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 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.

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 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 제거로인하여 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.

(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 매출원가에서 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 측

정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다. 매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

한편, 제품보증충당부채는 관련 제품의 판매일에 해당 의무를 이행하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 인식하고 있습니다.

(13) 금융자산

금융자산은 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

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

2) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 비용으로 인식하고 있습니다.

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 단기간 내 매도할 목적으로 취득한 경우

- 최초 인식시점에, 당사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우에 단기매매금융자산이 아닌 금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융자산이 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융자산에 하나 또는 그 이상의 내재파생상품을 포함하고 있고, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익으로 인식된 평가손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익이 포함되어 있으며, 포괄손익계산서상 '금융손익' 항목으로 계상하고 있습니다. 그리고 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 당사가 만기까지 보유할적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산입니다.

매도가능금융자산은 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익으로 인식하는 화폐성 매도가능금융자산의 외환손익(아래 참고)과 유효이자율법을 사용하여 계산한 이자수익을 제외한 매도가능금융자산의 장부금액 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 자본(매도가능금융자산평가손익)에 누계하고 있습니다. 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

매도가능지분상품의 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 상각후 원가에 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.

5) 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 할인효과가 중요하지 않은 단기수취채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

6) 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, 연체 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 시 장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

대여금및수취채권의 범주로 분류되는 금융자산이 손상되었다고 판단하는 경우 대손충당금을 사용하여 장부금액을 감소시키고 있으며, 회수가 불가능하다고 판단하는 경우 관련 채권과 대손충당금을 감소시키는 방식으로 제각하고 있습니다. 과거 제각하였던 금액이 후속적으로 회수된 경우 당기손익으로 회계처리를 하고 있습니다. 또한 대손충당금의 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.

7) 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 보유하고, 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 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

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

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

3) 금융부채

금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융부채의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

4) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목이거나 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 취득한 경우
최초 인식시점에, 당사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고
- 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우, 당사가 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우 단기매매항목이 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 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식부채로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하여 '포괄손익계산서상 '금융손익'항목에 포함하고 있습니다.

5) 기타금융부채

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 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

6) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 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

7) 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.

(16) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 당사가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치(교환일)의 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.
- 당사가 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, 당사가 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, 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 영업매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치나 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정합니다.

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

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가는 기업회계기준 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'이나 기업회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 이후 보고일에 재측정하고 적절한 경우 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 당사는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일(즉 당사가 지배력을 획득한 날)의 공정가치로 재측정하고 그결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타 포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하는 경우와 동일하게 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

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

(17) 관계기업투자

관계기업이란 당사의 종속기업 또는 조인트벤처투자지분이 아니면서 당사가 중대한 영향력을 행사할 수 있는 기업을 말합니다. 중대한 영향력이란 지배 또는 공동지배는 아니지만 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력을 말합니다. 일반적으로 의결권 있는 주식의 20%~50%를 소유하고 있는 경우에 중대한 영향력을 행사할 수 있는 것으로 간주합니다.

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

관계기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1039호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의

회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 투자자는 관계기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

당사는 관계기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는만큼 인식하고 있습니다.

당사가 관계기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과의 거래에서 발생한 손익은 당사와 관련이 없는 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 당사의 재무제표에 인식하고 있습니다.

(18) 매각예정비유동자산

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

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 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) 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 중요한 판단

아래 항목들은 추정과 관련된 것(주석 3.(2) 참고)과는 별개인 중요한 판단으로서, 이는 경영진이 당사의 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 것이며, 재무제표에 인식된 금액에 가장 중요한 영향을 미치는 사항입니다.

1) 만기보유금융자산

경영진은 당사의 자본유지와 유동성요건의 관점에서 만기보유금융자산을 검토하였고, 당사

가 동 자산을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있음을 확인하였습니다. 만기보유금융자산의 장부금액은 350,100천원(유동성 350,000천원)입니다. 만기보유금융자산에 대한 세부내역은 주석 8에 설명되어 있습니다.

(2) 추정 불확실성의 주요 원천

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

1) 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 의해영향을 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 31,212백만원(전기말: 30,836백만원)이며, 세부사항은 재무제표에 대한 주석 21에서 기술하고 있습니다.

4. 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	336,953,503	295,826,053	599,238	633,378,794
2. 영업이익	10,903,178	5,588,133	181,472	16,672,783
3. 고정자산	214,173,950	81,813,044	6,725,989	302,712,983
(감가상각비 및 손상차손등)	16,637,180	6,791,406	58,240	23,486,826
4. 비유동성자산의 증가액(주1)	8,404,573	5,672,159	-	14,076,732

(전기)

(단위: 천원)

구 분	제지	생활용품	기타	합 계
1. 매출액	325,093,268	262,278,309	408,123	587,779,700
2. 영업이익	8,757,190	3,557,011	165,202	12,479,403
3. 고정자산	217,067,730	89,352,371	6,784,229	313,204,330
(감가상각비 및 손상차손등)	15,625,591	6,409,845	58,239	22,093,675
4. 비유동성자산의 증가액(주1)	19,578,016	13,626,197	-	33,204,213

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

5. 사용이 제한된 현금및현금성자산과 담보제공 금융자산

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

(단위: 천원)

계정과목	내역	당기	전기
장기금융상품	당좌개설보증금	19,000	19,000

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	67,628,058	-	61,120,566	-
차감: 대손충당금	(1,313,227)	-	(763,542)	-
매출채권(순액)	66,314,831	-	60,357,024	-
미수금	2,097,617	-	979,985	-
미수수익	48,315	-	37,783	-
대여금	-	4,904	-	29,205
보증금	-	697,444	-	649,944
합계	68,460,763	702,348	61,374,792	679,149

(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	당기		전기	
	채권잔액	손상된금액	채권잔액	손상된금액
90일 이하	69,407,143	(1,004,981)	61,937,553	(593,977)
91일 ~ 179일	107,762	(49,161)	177,412	(146,196)
180일 이상	259,085	(259,085)	23,369	(23,369)
합계	69,773,990	(1,313,227)	62,138,334	(763,542)

2) 장기성매출채권및기타비유동채권

구분	당기		전기	
	채권잔액	손상된금액	채권잔액	손상된금액

90일 이하	702,348	-	679,149	-
91일 ~ 179일	-	-	-	-
180일 이상	-	-	-	-
합계	702,348	-	679,149	-

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	대손상각비	연중제각	환입	기말
매출채권	763,542	527,837	21,848	-	1,313,227

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	대손상각비	연중제각	환입	기말
매출채권	2,862,745	-	2,015,851	83,352	763,542

당기 중 당사가 금융기관에 양도한 채권은 없습니다.

7. 매도가능금융자산

보고기간종료일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같으며, 전액 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수	지분율	당기	전기
이랜드리테일	554주	-	3,045	3,045
한국제지자원 진흥원	-	-	13,470	13,470
(주)청주방송	274,400주	4.9%	1,372,000	1,372,000
합 계			1,338,515	1,338,515

8. 만기보유금융자산

보고기간종료일 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유동 만기보유금융자산		
국민주택채권	350,000	-
비유동 만기보유금융자산		
국민주택채권	-	350,000

지역개발채권	100	100
소 계	350,100	350,100

9. 장기금융상품

보고기간종료일 현재 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
장기금융상품 - 당좌개설보증금	19,000	19,000
합 계	19,000	19,000

10. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	2,876,040	182,604	2,693,436	3,777,815	53,988	3,723,827
제 품	20,626,514	1,929,163	18,697,351	27,542,531	654,674	26,887,857
재공품	27,048	-	27,048	1,410,113	-	1,410,113
원재료	9,102,355	212,793	8,889,562	13,538,984	113,982	13,425,002
부재료	1,251,413	19,113	1,232,300	702,951	16,450	686,501
저장품	1,233,990	-	1,233,990	1,147,260	-	1,147,260
미착품	4,983,979	-	4,983,979	5,574,015	-	5,574,015
합 계	40,101,339	2,343,673	37,757,666	53,693,669	839,094	52,854,575

당기 중 계속영업의 매출원가로 인식된 재고자산의 원가는 526,129,376천원입니다(전기: 498,314,519천원).

또한, 당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산의 순실현가능가치의 감소로 인한 재고자산 평가손실 전입액 1,504,579천원(전기: 67,701천원)이 가산되었습니다.

11. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타유동자산		

선급금	89,615	22,874
선급비용	798,299	1,054,523
기타유동자산소계	887,914	1,077,397
기타비유동자산		
서화	20,000	20,000

12. 종속기업및관계기업에대한투자자산

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(주1) 누적 영업손실로 인하여 회수가능가액(지분순자산가액)이 장부가액보다 현저히 하락하였다고 판단되어 전기 이전에 전액 감액하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 관계기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	당기			전기		
			지분율(%)	취득원가	장부가액	지분율(%)	취득원가	장부가액
(주)한국케이블티브 이나라방송(주1)	유선방송외	대한민국	-	-	-	39.10	5,081,644	5,081,644
서일물산	무역업, 부동산외	대한민국	48.00	985,763	985,763	48.00	985,763	985,763
합 계				985,763	985,763		6,067,407	6,067,407

(주1) 2012년 12월 14일자로 매각계약이 체결됨에 따라 보고기간종료일 현재 매각예정자산으로 분류하고 있습니다.
(주석 29참조)

(3) 전기 관계기업투자의 변동내역은 없으며, 당기 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관계기업명	기초	취득	처분	기타증감(주1)	기말
(주)한국케이블티브이 나라방송(주1)	5,081,644	-	-	(5,081,644)	-
서일물산	985,763	-	-	-	985,763
합 계	6,067,407	-	-	(5,081,644)	985,763

(주1) 2012년 12월 14일자로 매각계약이 체결됨에 따라 보고기간종료일 현재 매각예정자산으로 분류하고 있습니다.
(주석 29참조)

(4) 보고기간종료일 현재 종속기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	순자산	매출액	당기순손익
KleanNara U.S.A INC.	674,538	673,689	849	463,555	311,912

(5) 보고기간종료일 현재 관계기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	순자산	매출액	당기순이익
서일물산	3,200,477	2,359,643	840,834	865,980	48,976

13. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	37,643,830	-	-	37,643,830
건물	83,121,531	(12,730,554)	-	70,390,976
건축물	18,340,960	(7,563,062)	-	10,777,898
기계장치	262,424,397	(135,677,472)	(3,796,568)	122,950,357
차량운반구	295,631	(192,590)	-	103,041
공구와기구	262,249	(147,419)	-	114,830
집기비품	4,661,587	(2,680,553)	-	1,981,034
금융리스자산	83,860,196	(37,090,989)	(1,074,226)	45,694,982
건설중인자산	4,549,038	-	-	4,549,038
수입미착기계	1,781,007	-	-	1,781,007
합계	496,940,426	(196,082,639)	(4,870,794)	295,986,993

(전기)

(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
----	-------------	---------------	-------------	-------------

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초장부금액	증가	감소	감가상각비	손상차손	대체	기말장부금액
토지	37,643,830	-	-	-	-	-	37,643,830
건물	72,855,221	184,571	-	(3,288,225)	-	639,409	70,390,976
건축물	12,649,612	22,200	-	(1,893,913)	-	-	10,777,899
기계장치	126,420,524	1,555,046	(290,595)	(11,283,575)	(1,917,388)	8,466,346	122,950,358
차량운반구	159,526	1,730	-	(58,215)	-	-	103,041
공구와기구	82,248	20,299	-	(21,318)	-	33,600	114,829
집기비품	2,464,042	227,798	-	(710,805)	-	-	1,981,035
금융리스자산	50,031,286	-	(139,397)	(4,196,907)	-	-	45,694,982
건설중인자산	3,005,499	9,546,045	-	-	-	(8,002,506)	4,549,038
수입미착기계	1,108,313	1,809,543	-	-	-	(1,136,849)	1,781,007
합계	306,420,101	13,367,232	(429,992)	(21,452,958)	(1,917,388)	-	295,986,995

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초장부금액	증가	감소	감가상각비	손상차손	대체	기말장부금액
토지	37,643,830	-	-	-	-	-	37,643,830
건물	75,529,717	580,473	-	(3,254,969)	-	-	72,855,221
건축물	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
합계	306,099,966	33,682,471	(11,324,401)	(21,305,021)	(732,913)	-	306,420,101

(3) 손상차손

당사는 성능개선 및 신규 생산라인의 도입과 관련하여, 사용가치에 근거하여 기계장치의 회수가능액을 검토하였으며, 회수가능액 검토결과 1,917,388천원의 손상차손을 당기손익으로 인식하였습니다(전기:732,914천원). 한편, 손상차손은 포괄손익계산서의 기타영업비용 항목에 포함되어 있습니다(주석26참조).

14. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
----	------	---------	------

토 지	4,387,739	-	4,387,739
건 물	2,570,979	(232,729)	2,338,250
합 계	6,958,718	(232,729)	6,725,989

(전기)

(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

(주) 투자부동산은 최초인식시점에 원가로 측정하며, 건물의 경우 감가상각누계액 및 손상차손 누계액을 차감한 금액을 장부가액으로 표시하고 있습니다.

(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	2,396,490	-	-	(58,240)	2,338,250
합 계	6,784,229	-	-	(58,240)	6,725,989

(전기)

(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

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

구 분	당기	전기
임대수익	286,810	284,320
운영비용	(105,338)	(119,118)
소 계	181,472	165,202

(4) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토 지	4,387,739	4,495,562	4,387,739	4,387,739
건 물	2,338,250	3,504,123	2,396,490	2,396,490
합 계	6,725,989	7,999,685	6,784,229	6,784,229

(5) 당사의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

15. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
산업재산권	482,793	(366,639)	116,154
회 원 권(주1)	399,534	-	399,534
소프트웨어	1,199,250	(284,649)	914,601
합 계	2,081,577	(651,288)	1,430,289

(전기)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
산업재산권	375,793	(354,512)	21,281
회 원 권(주1)	399,534	-	399,534
소프트웨어	596,750	(52,567)	544,183
합 계	1,372,077	(407,079)	964,998

(주1) 회원권은 사용기간 및 총사용량에 대한 제한이 없으며, 회사가 존속하는 한 사용권이 지속되는 것으로서, 동자산은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하였습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초장부가액	취득	처분	감가상각비	기말장부가액
산업재산권	21,281	107,000	-	(12,127)	116,154
회 원 권	399,534	-	-	-	399,534
소프트웨어	544,183	602,500	-	(232,082)	914,601
합 계	964,998	709,500	-	(244,209)	1,430,289

(전기)

(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

16. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	69,305,032	-	81,759,084	-
미지급금	4,712,703	-	4,441,394	-
미지급비용	25,616,598	614,103	18,503,058	586,921
예수보증금	1,702,165	-	1,712,430	-
합 계	101,336,498	614,103	106,415,966	586,921

17. 차입금등

(1) 보고기간종료일 현재 차입금등의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	136,847,700	-	163,859,877	-
금융리스부채	5,355,500	5,355,500	1,732,644	11,533,000
사 채	4,000,000	-	-	4,000,000
장기차입금	2,769,596	6,237,063	-	8,278,000
합 계	148,972,796	11,592,563	165,592,521	23,811,000

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	차입처	이자율	당기	전기
무역금융대출	외환은행	4.45%	500,000	14,700,000
어음차입금	우리투자증권외 1	4.63~5.02%	99,416,696	109,037,756
Usance	외환은행외 6	Libor+1.0~1.6	36,931,004	40,122,121
합 계			136,847,700	163,859,877

(3) 보고기간종료일 현재 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입용도	연이자율(%)	당기	전기	상환방법
신한캐피탈	금융리스부채	7.35%	-	1,732,644	3년거치 7년분할상환
시티캐피탈	금융리스부채	Libor+2.85%	10,711,000	11,533,000	1년거치 2년분할상환
차감 : 1년 이내 상환일 도래분(유동성금융리스부채)			(5,355,500)	(1,732,644)	
차 감 계			5,355,500	11,533,000	

(4) 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기	전기
제97회	2011.11.16	2013.11.16	5.37	4,000,000	4,000,000
차감 : 1년 이내 상환일 도래분(유동성사채)				(4,000,000)	-
차 감 계				-	4,000,000

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(%)	당기	전기	상환방법
국민은행	시설자금대출	1.7%	3,278,000	3,278,000	3년거치 5년분할상환
신한은행	시설자금대출	1.7%	937,000	-	3년거치 5년분할상환
우리은행	운영자금대출	91일 CD+1.79%	4,791,659	5,000,000	1년거치 2년분할상환
차감 : 1년 이내 상환일 도래분(유동성장기부채)			(2,769,596)	-	
차 감 계			6,237,063	8,278,000	

18. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품자산(주1)	-	-	-	38,050

(주1) 보고기간종료일 현재 체결하고 있는 통화스왑 및 이자율스왑의 공정가치평가액으로, 당사는 위험회피회계를 적용하지 않고 있습니다.

19. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채(주1)	14,011	33,397	14,011	47,293
파생상품부채(주2)	-	758,815	-	39,354
합 계	14,011	792,212	14,011	86,646

(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) 보고기간종료일 현재 체결하고 있는 통화스왑 및 이자율스왑의 공정가치평가액으로, 당사는 위험회피회계를 적용하고 있지 않음에 따라 공정가치평가로 인한 손익은 포괄손익계산서상 금융원가로 계상하고 있습니다.

20. 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	83,860,196	(37,090,988)	(1,074,226)	45,694,982

(2) 보고기간종료일 현재 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지급년도	리스원금	미경과이자	리스료총액
1년 이내	5,355,500	456,998	5,812,498
1년 이후	5,355,500	175,591	5,531,091
소 계	10,711,000	632,589	11,343,589

21. 퇴직급여제도

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

구 분	당기	전기
할인율	3.61%	4.48%
사외적립자산의 기대수익률	3.61%	4.80%
기대임금상승률	5.35%	5.35%

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	3,047,713	2,832,647
부채에 대한 이자비용	1,689,556	1,726,593
사외적립자산의 기대수익	(359,390)	(359,725)
합 계	4,377,880	4,199,515

한편 당기 인식액은 포괄손익계산서의 종업원급여에 포함되어 있습니다. 당기 인식액 중 3,496,481천원(전기:3,438,686천원)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	당기	전기
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	44,303,999	39,073,286
사외적립자산의 공정가치	(12,649,711)	(7,759,478)
국민연금전환금	(442,257)	(476,823)
퇴직급여채무에서 발생한 순부채	31,212,031	30,836,985

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여채무의 변동		
기초퇴직급여채무	39,073,286	35,914,425
당기근무원가	3,047,713	2,832,647
이자비용	1,689,556	1,726,593
보험수리적손익 및 기타	3,052,174	(301,062)
퇴직금의 지급	(2,558,731)	(1,099,316)
기말 퇴직급여채무	44,303,999	39,073,286

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 사외적립자산의 공정가치	7,759,478	7,709,667
사용자의 기여금	5,000,000	-
사외적립자산의 기대수익	359,390	359,725
보험수리적이익(손실)	(36,794)	3,917
퇴직금의 지급	477,582	(313,831)
전입으로 인한 자산의 증가	45,219	-
기말 사외적립자산의 공정가치	12,649,711	7,759,478

22. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타유동부채		
선 수 금	9,218,819	220,499
예 수 금	175,935	237,499
합 계	9,394,754	457,998

23. 자본

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
발행할 주식의 총수	42,000,000주		42,000,000주	
1주의 금액 (단위:원)	5,000	5,000	5,000	5,000
발행주식의 수	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

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 신주인수

권을 부여하는 신주인수권부사채를 각각 1,500억원의 범위내에서 발행할 수 있도록 되어 있고, 우선주식으로 전환할 수 있는 전환사채와 우선주식의 신주인수권을 부여하는 신주인수권부사채를 각각 500억원의 범위내에서 발행할 수 있도록 되어있습니다.

당사는 1999년 6월 18일자로 신주인수권부사채 50억원을 발행한 사실이 있는바, 당시 인수회사인 (주)바이콘이 신주인수권을 소유하고 있으며 당기말 현재 행사가격은 19,900원입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2012.12.31	2011.12.31
주식할인발행차금	(508,075)	(508,075)
전환권대가	1,094,890	1,094,890
자기주식	(61,290)	(61,290)
합 계	525,525	525,525

(3) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

결손금처리계산서

=====

제48 기 2012년 1월 1일 부터 2012년 12월 31일 까지
 처분예정일 2013년 3월 22일

제47 기 2011년 1월 1일 부터 2011년 12월 31일 까지
 처분확정일 2012년 3월 18일

과 목	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
I.미처리결손금		(7,501,926,617)		(19,029,038,931)
1.전기이월미처리결손금	(19,029,038,931)		(20,380,625,739)	
2.당기순이익	13,936,507,863		1,116,758,670	
3.확정급여제도의 보험수리적손익	(2,409,395,549)		234,828,138	
II.차기이월미처리결손금		(7,501,926,617)		(19,029,038,931)

(4) 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
파생상품평가손실	-	(128,157)
합 계	-	(128,157)

24. 수익

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품매출액	529,763,899	497,433,595
상품매출액	103,015,658	89,937,983
기타매출액	599,237	408,123
합 계	633,378,794	587,779,701

25. 판매비와 관리비

(1) 당기 및 전기 중 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
광고선전비	15,143,115	12,397,385
운반비	31,797,521	26,895,116
판매촉진비	12,101,635	9,990,096
마케팅비	1,341,462	921,887
합계	60,383,733	50,204,484

(2) 당기 및 전기 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	7,239,550	6,434,488
퇴직급여	881,399	1,120,553
복리후생비	1,347,030	1,297,173
여비교통비	313,401	360,661
통신비	159,298	183,998
수도광열비	46,223	45,272
세금과공과	564,847	584,153
임차료	1,020,859	889,669
감가상각비	706,296	654,821
무형자산상각비	244,209	63,376
대손상각비	527,837	-
수선비	4,708	965
보험료	664,001	533,548

접대비	710,841	598,223
건본비	186,544	190,240
연수비	168,895	80,672
개발비	173,940	100,478
지급수수료	14,233,171	12,910,611
사무비	104,426	58,534
차량유지비	839,131	638,457
소모품비	56,296	35,403
합계	30,192,902	26,781,295

26. 기타영업수익 및 기타영업비용

당기 및 전기 중 기타영업수익 및 기타영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타영업수익		
외환차익	875,443	1,388,353
외화환산이익	17,342	37,719
금융보증수익	13,896	14,011
대손충당금환입액	-	83,352
잡이익	696,361	182,660
소 계	1,603,042	1,706,095
기타영업비용		
외환차손	1,951,371	1,346,292
외화환산손실	114,155	28,573
매출채권처분손실	-	18,834
유형자산손상차손	1,917,388	732,914
유형자산처분손실	399,993	16,013
기부금	6,947	255,650
잡손실	628,722	8,865
소 계	5,018,576	2,407,141
순기타영업손익	(3,415,534)	(701,046)

27. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

금융수익		
이자수익	12,965	383,521
파생상품평가이익	-	163,000
배당금수익	195,500	185,900
외환차익	2,117,140	2,305,565
외화환산이익	2,283,572	142,598
소 계	4,609,177	3,180,584
금융비용		
이자비용	7,924,760	9,433,865
파생상품평가손실	885,668	-
외환차손	584,230	2,342,046
외화환산손실	3,246	1,884,523
소 계	9,397,904	13,660,434
순기타영업손익	(4,788,727)	(10,479,850)

28. 법인세

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(6,147,559)	211,836
자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액	679,573	(30,087)
법인세비용(이익)	(5,467,986)	181,749

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	8,468,522	1,298,508
적용세율(세율: 22%)에 따른 법인세비용	1,863,075	314,238
조정사항	(7,331,061)	(132,489)
이월결손금 공제액	(3,558,990)	(2,716,101)
과거미인식 일시적차이의 당기 인식효과	(3,786,974)	-
기타(세율차이 등)	14,903	2,583,612
법인세비용(이익)	(5,467,986)	181,749

(3) 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세부담액과 이연법인세의 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	일시적차이 등	법인세효과	일시적차이 등	법인세효과
보험수리적이익	(3,088,969)	679,573	301,062	(66,234)
파생상품평가손실	-	-	(164,304)	36,147
합 계	(3,088,969)	679,573	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
미수수익	(37,783)	(10,532)	(48,315)	(8,312)	(2,317)	(10,629)
대손충당금	122,149	473,663	595,812	26,873	104,206	131,079
대손금	2,015,851	-	2,015,851	443,487	-	443,487
지분법평가	(925,031)	-	(925,031)	(203,507)	-	(203,507)
유형자산감액손실	4,769,514	101,280	4,870,794	1,049,293	22,282	1,071,575
퇴직급여충당금	36,566,603	5,839,762	42,406,365	8,044,653	1,284,747	9,329,400
퇴직보험료	(7,759,478)	(4,890,233)	(12,649,711)	(1,707,085)	(1,075,851)	(2,782,936)
재고자산평가손실	839,094	1,504,579	2,343,673	184,601	331,007	515,608
토지재평가차액	(11,747,727)	-	(11,747,727)	(2,584,500)	-	(2,584,500)
자산재평가이익	(27,147,036)	3,283,894	(23,863,142)	(5,972,348)	722,457	(5,249,891)
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)	-
감가상각충당금	95,941	-	95,941	21,107	-	21,107
재고자산감모손실	33,712	-	33,712	7,417	-	7,417
미지급비용	2,852,708	2,871,201	5,723,909	627,596	631,664	1,259,260
미지급연차수당	-	1,843,854	1,843,854	-	405,648	405,648
금융보증부채	61,304	(13,896)	47,408	13,487	(3,057)	10,430
기타자본잉여금	10,077	-	10,077	2,217	-	2,217
파생상품부채	-	758,815	758,815	-	166,939	166,939
일시적차이 소계	28,038	11,737,856	11,765,894	6,170	2,582,328	2,588,498
이월결손금	26,402,515	(17,775,069)	8,627,446	5,808,553	(3,910,515)	1,898,038
이연법인세 미인식 (주3)				(14,546,781)	7,475,746	(7,071,035)
이연법인세자산(부채)				(8,732,058)	6,147,559	(2,584,499)

(전기)

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할)일시적차이 및 세무상 결손금			이연법인세자산(부채)(주2)		
	기초(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
이연법인세미인식 (주3)				(14,853,471)	306,690	(14,546,781)
이연법인세자산(부채)				(8,520,223)	(211,834)	(8,732,058)

(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 7,071,035천원 및 14,546,781천원입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	2012.12.31	2011.12.31
이연법인세부채	2,584,500	8,732,059

29. 매각예정자산

당기말 및 전기말 현재 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매각예정관계기업투자(주1)	5,081,644	-

(주1) 2012년 12월 14일에 이사회는 관계기업인 한국케이블티브이나라방송(주)의 매각계획을 의결하였으며, 동일자로 매수자와 매각계약을 체결하였습니다. 매각은 2013년중에 완료될 예정입니다. 매각금액은 관련 순자산 장부금액을 초과하였으므로, 보고기간종료일 현재 매각예정자산으로 분류된 동 관계기업투자에 대하여 손상차손은 인식되지 않았습니다.

30. 비용의 성격별 분류

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

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	판매비,관리비	매출원가	합계
재고자산의변동			
제품	-	(8,190,506)	(8,190,506)
재공품	-	(1,383,065)	(1,383,065)
상품	-	(1,030,391)	(1,030,391)
기타재고자산	-	(4,492,947)	(4,492,947)
원부재료구입액	-	284,175,305	284,175,305
상품구입액	-	81,612,295	81,612,295
종업원급여	7,239,550	23,463,255	31,584,204
퇴직급여	881,399	3,496,481	3,496,481
감가상각비	950,505	20,804,902	21,755,407
지급수수료	14,233,170	20,270,598	34,503,768
소모품비	56,296	19,183,322	19,239,618
세금과공과	564,847	2,637,721	3,202,568

전력비	-	26,664,455	26,664,455
연료비	-	35,992,473	35,992,473
포장비	-	11,825,231	11,825,231
운반비	31,797,521	181,002	31,978,523
광고선전비	15,143,115	-	15,143,115
판촉비	12,101,635	-	12,101,635
기타	7,608,597	10,919,245	18,527,842
합 계	90,576,635	526,129,376	616,706,011

(전기)

(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

31. 주당이익

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

구 분	당기	전기
-----	----	----

보통주순이익	13,936,507,863 원	1,116,758,670 원
유통보통주식수(주1)	24,278,346	24,278,347
기본주당순이익	574 원	46 원

(주1) 유통보통주식수는 발행주식 24,279,790주에서 자기주식 1,444주(전기1,443주)를 차감한 주식수입니다.

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

32. 금융상품

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 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	2012.12.31	2011.12.31
장,단기차입금 및 사채	160,565,359	189,403,521
차감 : 현금 및 현금성자산	(2,969,570)	(3,093,766)
순 부 채	157,595,789	186,309,755
자 본 계	116,253,349	104,598,079
총자본차입금비율	135.6%	178.1%

(2) 금융상품의 구분

보고기간종료일 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	현금및현금성자산	대여금및수취채권	매도가능금융자산	만기보유금융자산
현금및현금성자산	2,969,570	-	-	-
장단기금융상품	-	19,000	-	-
매출채권및기타채권	-	69,163,110	-	-
매도가능금융자산	-	-	1,388,515	-
만기보유금융자산	-	-	-	350,100
합 계	2,969,570	69,182,110	1,388,515	350,100

구 분	상각후원가 측정 금융부채	공정가치평가 파생상품
매입채무및기타채무	101,950,601	-
금융리스부채	10,711,000	-
장단기차입금등	149,954,358	-
기타금융부채	47,408	758,815
합 계	262,663,367	758,815

2) 전기말

(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

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	당기		전기			
	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액		
(외화자산)						
현금및현금성자산	USD	2,174,452	2,329,055	USD	16,755	19,323
	JPY	19,749,808	246,379	JPY	4,146,565	61,583
	EUR	1	128	EUR	-	-
매출채권	USD	7,853,712	8,412,111	USD	6,051,078	6,978,708
	JPY	58,269,633	726,914	JPY	8,907,568	132,292
합 계			11,714,587			7,191,906
(외화부채)						
매입채무	USD	355,452	380,725	USD	172,746	199,228
	JPY	-	-	JPY	6,311,781	93,740
미지급비용	USD	76,653	82,103	USD	459,310	529,722
	JPY	-	-	JPY	115,507	1,715
	EUR	-	-	EUR	7,120	10,638
단기차입금	USD	43,253,931	46,329,285	USD	33,404,216	38,525,083
	JPY	71,897,005	896,915	JPY	51,997,714	772,249
	EUR	293,593	415,804	EUR	552,031	824,789
금융리스부채	USD	10,000,000	10,711,000	USD	10,000,000	11,533,000
합 계			58,815,832			52,490,164

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	10,711,000	(714,790)

단, 상기의 통화스왑과 관련하여 위험회피회계를 적용하고 있지 않습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	(3,605,095)	3,605,095	(4,383,900)	4,383,900
JPY	(7,638)	7,638	(67,383)	67,383
EUR	(41,568)	41,568	(83,543)	83,543
합 계	(3,639,025)	3,639,025	(4,534,826)	4,534,826

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)

구 분	당 기		전 기	
	0.1%상승시	0.1%하락시	0.1%상승시	0.1%하락시
이자비용	48,605	(48,605)	(89,030)	89,030

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	5.53%	5,000,000	(44,025)
2년 이상 5년 미만		-	-
5년 이상		-	-
합 계		5,000,000	(44,025)

단, 회사는 상기 이자율스왑과 관련하여 위험회피회계를 적용하고 있지 않습니다.

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	136,847,700	-	136,847,700
금융리스부채	5,355,500	5,355,500	10,711,000
사 채	4,000,000	-	4,000,000
장기차입금	2,769,596	6,237,063	9,006,659
합 계	148,972,796	11,592,563	160,565,359

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 되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

(4) 금융상품의 공정가치

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

금융자산 범주	계정명	당기		전기	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
매도가능금융자산	매도가능증권	1,388,515	1,388,515	1,388,515	1,388,515
만기보유금융자산	국공채	350,100	350,100	350,100	350,100
현금및현금성자산	현금및현금성자산	2,969,570	2,969,570	3,093,766	3,093,766
대여금및수취채권	매출채권	66,314,831	66,314,831	60,357,023	60,357,023
	미수금	2,097,617	2,097,617	979,985	979,985
	미수수익	48,315	48,315	37,783	37,783

	장기금융상품	19,000	19,000	19,000	19,000
	장기대여금	4,904	4,904	29,205	29,205
	보증금	697,444	697,444	649,944	649,944
위험회피파생상품	비유동파생상품	-	-	38,050	38,050
금융자산 합계		73,890,296	73,890,296	66,943,371	66,943,371

2) 금융부채

금융부채 범주	계정명	당기		전기	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익인식금융부채	파생상품부채	758,815	758,815	-	-
상각후원가로 측정하는 금융부채	매입채무	69,305,032	69,305,032	81,759,084	81,759,084
	미지급금	4,712,703	4,712,703	4,441,394	4,441,394
	미지급비용	25,616,598	25,616,598	18,503,058	18,503,058
	장기미지급비용	614,103	614,103	586,921	586,921
	단기차입금	136,847,700	136,847,700	163,859,877	163,859,877
	사채	4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000
	장기차입금	9,006,659	9,006,659	8,278,000	8,278,000
	금융리스부채	10,711,000	10,711,000	13,265,645	13,265,645
	예수보증금	1,702,165	1,702,165	1,712,430	1,712,430
	금융보증부채	47,408	47,408	61,304	61,304
위험회피 파생상품	파생상품부채	-	-	39,354	39,354
금융부채 합계		263,322,183	263,322,183	296,507,067	296,507,067

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).

(당기)

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

(전기)

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

33. 특수관계자거래

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

구분	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	서일물산(주), 한국케이블티브이나라방송
종속회사	KleanNara U.S.A Inc.
기타특수관계자	온프로젝트, 용인피엔피

(2) 특수관계자와의 거래내역 및 채권·채무는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	매출 등	매입 등	채권 등	채무 등
<지배회사>				
희성전자(주)	62,052		9,900	-
<종속회사>				
KleanNara U.S.A Inc	-	481,870	-	28,290
<회사와 동일지배하에 있는 자>				
희성금속(주)	38,349	-	489	-
(주)희성화학	14,350	-	-	-
희성피엠텍(주)	9,078	-	-	-
희성촉매 주식회사	46,400	-	6,577	-
희성소재(주)	21,194	-	958	-
희성정밀(주)	7,391	-	-	-
삼보이엔씨(주)	54,927	2,568,200	63	710,380
<관계회사>				
서일물산(주)	-	-	-	-
(주)한국케이블티브이나라방송	8,106	-	-	-
<기타특수관계자>				
온 프로젝트	-	844,734	-	41,360
용인피엔피	-	3,535,486	-	315,886
합 계	261,847	7,430,290	17,987	1,095,916

(전기)

(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	-	-	-
희성축매 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)한국케이블티브이나라방송	11,452	-	-	-
합 계	354,322	1,508,203	20,970	309,135

(3) 보고기간종료일 현재 당사는 종속회사인 KleanNara U.S.A Inc.의 차입금 USD 623,019.58에 대한 지급보증을 제공하고 있습니다.

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

(단위: 천원, 1USD)

특수관계자의 명칭	보증 등의 내용	금융기관	보증금액
(지배회사)			
희성전자(주)	사모사채 연대지급보증	신한은행	5,200,000
	차입금 등 연대지급보증	외환은행	70,000,000
	차입금 등 연대지급보증	우리은행	6,500,000
	금융리스부채 연대지급보증	씨티캐피탈	USD 10,000,000
	통화스왑 연대지급보증	씨티은행	4,932,530
합 계		원화	86,632,530
		USD	USD 10,000,000

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

단기종업원급여	811,515	667,200
---------	---------	---------

34. 현금및현금성자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
보유현금	3,800	5,000
요구불예금	2,965,770	3,088,766
합 계	2,969,570	3,093,766

35. 비현금거래

당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융리스부채의 유동성대체	5,355,500	1,732,645
건설중인 자산의 본계정대체	8,002,506	2,614,469
미착기계의 본계정대체	1,136,849	2,378,380
사채의 유동성 대체	4,000,000	-
매도가능증권의 비유동성대체	-	1,372,000
만기보유증권의 유동성대체	350,000	-

36. 주요 약정사항과 우발부채

(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 3,230,552.39
무역어음대출	한국외환은행	40,000,000	500,000
수입신용장발행		USD 30,000,000	USD 21,450,389.04
당좌대출	우리은행	1,000,000	-
일반여신		5,000,000	4,791,659

수입신용장발행		USD 14,000,000	USD 7,814,482.10 EUR 293,593.20 JPY 71,897,005.00
사모사채	신한은행	4,000,000	4,000,000
무역금융		10,000,000	-
외담대		20,000,000	7,219,422
수입신용장발행		USD 5,000,000	-
당좌대출	하나은행	1,000,000	-
뱅크스유산스 등		USD 10,000,000	USD 3,756,811.56
뱅크스유산스 등	전북은행	3,213,300	23,065
뱅크스유산스 등	수협	USD 5,000,000	USD 642,184.81
금융리스부채	한국시티캐피탈	USD 10,000,000	USD 10,000,000.00
합 계	원 화 계	84,213,300	16,511,081
	외 화 계	USD 79,000,000	USD 46,894,419.90
			EUR 293,593.20 JPY 71,897,005.00

(2) 제공받은 지급보증 등

보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자외의 자로부터 제공받은 지급보증은 없으며, 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 주석 33.(4)에 기재되어 있습니다.

(3) 계류중인 소송사건

보고기간종료일 현재 당사가 피소되어 계류중인 소송사건의 내역은 다음과 같으며, 당사의 경영진은 하기 소송결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있음에 따라, 별도의 충당부채를 계상하지 않았습니다(단위:천원).

원고	사건명	소송가액	승소전망
(주)오성자원	물품대금	708,920	알수없음.
주식회사 세보연	송전설이전등	34,224	알수없음.

(4) 보고기간후사건

당사는 연구개발, 시설투자, 마케팅비, 일상적인 운영자금, 채무 상환 등의 용도로 사용하기 위해 2013년 1월 31일자로 전환우선주를 발행하였습니다. 발행규모는 총 400억원(8백만주, 발행가액 주당 5,000원, 제3자 배정방식)이며, 투자자는 발행일로부터 1년 경과후부터 보통주로 전환할 권리를 지니게 되며, 5년 경과후에는 보통주로 자동 전환되는 조건입니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 깨끗한나라 주식회사 의 2012년 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 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영 실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 깨끗한나라 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2012년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2012년 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.

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 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

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

우리의 검토는 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2012년 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
2013년 2월 28일

깨끗한나라 주식회사

내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2012년 1월 1일부터 2012년 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, 2012년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2013년 2월 28일

깨끗한나라 주식회사

대표이사 이기주 (인)

내부회계관리자 문덕식 (인)