

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	11
내부회계관리제도 검토의견.....	100
외부감사 실시내용	104

깨끗한나라 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 53 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 52 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

깨끗한나라 주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 깨끗한나라 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 깨끗한나라 주식회사의 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 이정희

2018년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

깨끗한나라 주식회사

제 53 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 52 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

깨끗한나라 주식회사 대표이사 최병민

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 삼일대로 6길 신조양빌딩
(전 화) 02-2270-9200

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제53기 2017년 12월 31일 현재

제52기 2016년 12월 31일 현재

깨끗한나라 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 53(당)기말		제 52(전)기말	
자산					
유동자산			166,264,372,221		143,949,909,377
현금및현금성자산	31,33	5,320,547,439		6,442,670,172	
매출채권및기타유동채권	6,31,32	94,672,805,601		86,056,076,727	
재고자산	9	64,013,723,168		50,942,249,165	
당기법인세자산	28	1,238,399,250		-	
기타유동자산	10	1,018,896,763		508,913,313	
비유동자산			399,878,979,157		372,054,535,686
장기금융상품	5,8,31	19,000,000		19,000,000	
장기성매출채권및기타비유동채권	6,31	991,473,417		1,374,916,666	
비유동매도가능금융자산	7,31	1,388,961,160		1,404,227,966	
종속기업투자	11	2,200,011,140		1,700,011,140	
관계기업투자	11	985,763,092		985,763,092	
유형자산	12,18	377,627,669,164		354,804,685,683	
투자부동산	13	10,544,974,918		6,556,265,044	
무형자산	14	651,270,647		818,156,718	
이연법인세자산	28	5,449,855,619		4,371,509,377	
기타비유동자산	10	20,000,000		20,000,000	
자 산 총 계			566,143,351,378		516,004,445,063
부채					
유동부채			305,230,146,172		257,135,599,570
매입채무및기타유동채무	15,31,32	150,307,692,370		118,532,642,157	
당기법인세부채	28	-		3,044,346,806	
단기차입금등	16,18,31,32	151,641,082,452		133,814,891,845	
기타유동금융부채	17,31	44,829,086		50,261,000	
기타유동부채	20,21,22	3,236,542,264		1,693,457,762	
비유동부채			76,387,098,011		51,535,796,279
장기매입채무및기타비유동채무	15,31	1,711,394,125		845,809,650	
장기차입금등	16,18,31	47,582,687,113		26,994,402,856	
순확정급여부채	19	26,244,511,544		23,650,892,383	
기타비유동금융부채	17,31	85,428,219		44,691,390	
기타비유동부채	20	763,077,010		-	
부 채 총 계			381,617,244,183		308,671,395,849
자본					
자본금	23		188,034,265,000		187,996,130,000
보통주자본금		186,203,465,000		186,165,330,000	
우선주자본금		1,830,800,000		1,830,800,000	
기타불입자본	23		4,879,700,965		5,271,287,740

이익잉여금	23		(8,387,858,770)		14,065,631,474
자 본 총 계			184,526,107,195		207,333,049,214
부 채 및 자 본 총 계			566,143,351,378		516,004,445,063

주석 참조

포괄손익계산서

제53기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지
제52기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

깨끗한나라 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 53(당) 기		제52(전) 기	
매출	24,32		660,597,308,968		700,578,127,895
매출원가	9,29,32		574,457,362,945		571,602,606,319
매출총이익			86,139,946,023		128,975,521,576
판매비	25,29	75,520,910,621		75,322,063,230	
관리비	25,29	37,074,481,379		35,892,220,209	
영업이익			(26,455,445,977)		17,761,238,137
기타영업외이익	26	3,004,112,910		4,189,352,502	
기타영업외비용	26	3,947,082,193		5,488,497,100	
금융이익	27	8,325,396,885		4,174,324,197	
금융원가	27,31	5,319,836,391		10,515,481,047	
법인세비용차감전순이익(손실)			(24,392,854,766)		10,120,936,689
법인세비용(이익)	28		(1,261,640,405)		2,763,029,756
당기순이익(손실)			(23,131,214,361)		7,357,906,933
기타포괄손익			677,724,117		55,032,910
후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 항목					
확정급여제도의 재측정요소	19,28	868,877,074		70,555,013	
당기순익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세	28	(191,152,957)		(15,522,103)	
당기총포괄손익			(22,453,490,244)		7,412,939,843
주당손익(단위: 원)	30				
기본주당순손익			(621)		199
희석주당순손익			(621)		194

주석 참조

자 본 변 동 표

제53기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지
제52기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

깨끗한나라 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금		기타불입자본				이익잉여금	총 계
	보통주	우선주	주식할인발행차금	전환권대가	자기주식	기타자본잉여금		
2016년 1월 1일	161,144,825,000	26,830,800,000	2,047,340,321	3,284,762,335	(61,289,783)	-	6,652,691,631	199,899,129,504
전환우선주의 보통주전환	25,000,000,000	(25,000,000,000)	-	-	-	-	-	-
전환사채의 보통주전환	20,505,000	-	4,117,735	(3,642,868)	-	-	-	20,979,867
당기순이익	-	-	-	-	-	-	7,357,906,933	7,357,906,933
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	55,032,910	55,032,910
2016년 12월 31일	186,165,330,000	1,830,800,000	2,051,458,056	3,281,119,467	(61,289,783)	-	14,065,631,474	207,333,049,214
2017년 1월 1일	186,165,330,000	1,830,800,000	2,051,458,056	3,281,119,467	(61,289,783)	-	14,065,631,474	207,333,049,214
전환사채의 보통주전환	38,135,000	-	8,790,733	(6,774,970)	-	-	-	40,150,763
전환사채의 조기상환	-	-	-	(832,973,193)	-	439,370,655	-	(393,602,538)
당기순이익	-	-	-	-	-	-	(23,131,214,361)	(23,131,214,361)
확정급여제도의 재 측정요소	-	-	-	-	-	-	677,724,117	677,724,117
2017년 12월 31일	186,203,465,000	1,830,800,000	2,060,248,789	2,441,371,304	(61,289,783)	439,370,655	(8,387,858,770)	184,526,107,195

주 석 참 조

현금흐름표

제53기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지
제52기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

깨끗한나라 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 53(당) 기		제 52(전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		(4,317,460,403)		50,512,376,342
1. 당기순이익(손실)	(23,131,214,361)		7,357,906,933	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	43,250,540,055		44,112,783,452	
법인세비용(이익)	(1,261,640,405)		2,763,029,756	
감가상각비	26,417,924,582		24,998,951,504	
투자부동산감가상각비	65,951,191		59,534,616	
반품충당부채전입액	6,065,837,767		27,795,325	
퇴직급여	5,439,099,017		5,255,735,020	
무형자산상각비	176,418,377		321,599,701	
이자비용	4,562,181,593		4,681,692,046	
외화환산손실	151,532,413		3,105,657,772	
유형자산처분손실	1,025,052,746		172,018,178	
유형자산손상차손	522,754,555		2,726,769,534	
파생상품평가손실	85,428,219		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(4,027,963,506)		(2,298,401,146)	
외화환산이익	3,055,487,219		245,410,128	
대손충당금환입	599,629,151		569,505,675	
기타의대손충당금환입	-		1,238,576,610	
이자수익	3,594,067		5,127,997	
배당금수익	99,099,609		76,925,028	
유형자산처분이익	2,449,000		12,732,404	
금융보증수익	50,123,304		50,123,304	
종속기업투자주식처분이익	-		100,000,000	
사채상환이익	217,581,156		-	
4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(13,012,122,024)		5,036,135,065	
매출채권의 증가	(3,943,189,079)		(8,311,514,376)	
미수금의 감소(증가)	(3,746,944,154)		2,538,534,127	
선급금의 증가	(435,170,249)		(57,807,283)	
선급비용의 감소(증가)	(74,813,201)		121,787,764	
재고자산의 감소(증가)	(13,071,474,003)		1,116,268,674	
장기미수금의 감소(증가)	315,389,789		(50,416,666)	
매입채무의 증가	25,895,135,501		4,519,105,353	
미지급금의 증가(감소)	(6,701,510,280)		1,756,938,636	
선수금의 증가	202,840,521		124,283,819	
미지급비용의 증가(감소)	(5,443,846,714)		5,412,847,058	
예수금의 증가(감소)	(424,904,168)		20,926,392	
예수보증금의 증가(감소)	(186,780,627)		41,191,306	
장기미지급비용의 감소	(105,428,456)		(102,456,275)	
퇴직금의 지급	(3,106,829,969)		(2,848,662,476)	
퇴직연금운용자산의 감소	1,113,590,087		722,544,612	

국민연금전환금의 감소	16,637,100		32,564,400	
반품충당부채의 감소	(4,355,195,119)		-	
장기선수수익의 증가	1,040,370,997		-	
5. 이자수취	3,594,067		5,138,375	
6. 배당금수취	99,099,609		76,925,028	
7. 이자지급	(3,209,039,393)		(3,534,673,362)	
8. 법인세의 지급	(4,290,354,850)		(243,438,003)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(23,240,721,428)		(26,621,928,418)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	13,274,263,923		1,542,688,545	
보증금의 감소	15,000,000		345,000,000	
기계장치의 처분	-		10,000,000	
차량운반구의 처분	-		30,454,545	
집기비품의 처분	2,449,000		400,000	
장기대여금의 감소	54,022,000		56,734,000	
만기보유금융자산의 처분	-		100,000	
종속기업투자주식의 처분	-		1,100,000,000	
구축물등의 처분	13,202,792,923		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(36,514,985,351)		(28,164,616,963)	
보증금의 증가	968,540		15,000,000	
토지의 취득	104,688,240		62,665,130	
건물의 취득	66,430,000		6,337,480	
구축물의 취득	817,800,000		-	
기계장치의 취득	434,919,800		1,539,275,000	
공구와기구의 취득	141,638,000		84,702,013	
집기비품의 취득	252,442,211		406,612,064	
종속기업투자주식의 취득	500,000,000		-	
건설중인자산의 취득	28,534,175,362		18,348,608,497	
미착기계의 증가	5,652,390,892		7,659,196,564	
산업재산권의 증가	9,532,306		26,506,849	
매도가능금융자산의 취득	-		15,713,366	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		26,436,059,098		(20,122,369,422)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	339,024,610,493		276,901,065,840	
단기차입금의 차입	306,314,710,493		272,562,965,840	
사채 및 장기차입금의 차입	32,709,900,000		4,338,100,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(312,588,551,395)		(297,023,435,262)	
단기차입금의 상환	289,006,563,898		285,665,809,546	
사채 및 장기차입금의 상환	13,521,631,428		6,515,625,716	
유동성금융리스부채의 상환	4,922,000,000		4,842,000,000	
전환사채의 상환	5,138,356,069		-	
V. 현금의 증가(감소)(I + II + III + IV)		(1,122,122,733)		3,768,078,502
VI. 기초의 현금		6,442,670,172		2,674,591,670
VII. 기말의 현금(주석33)		5,320,547,439		6,442,670,172

주석 참조

주석

제 53(당)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지
 제 52(전)기 2016년 1월 1일부터 2016년 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 개설한 유가증권 시장에 상장하였으며, 설립 이래 수차례의 증자와 감자를 거쳐 2017년 12월 31일 현재 자본금은 보통주 186,203백만원, 우선주 1,831백만원입니다. 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

구 분	소유주식수(주)		지 분 율(%)	
	보통주	우선주	보통주	우선주
최정규	5,971,518	8	16.03%	0.00%
최현수	2,868,744	-	7.70%	0.00%
최윤수	2,867,326	-	7.70%	0.00%
최병민	602,492	86,891	1.62%	23.73%
구미정	1,830,921	-	4.92%	0.00%
희성전자주식회사	5,776,439	-	15.51%	0.00%
엔에치엘비그로쓰챔프이천십일의사호사모투자전문회사	2,486,802	-	6.68%	0.00%
코에프씨신한프런티어챔프2010의4호사모투자전문회사	1,187,500	-	3.19%	0.00%
산은캐피탈주식회사	1,187,500	-	3.19%	0.00%
자기주식	1,445	4,159	0.00%	1.14%
기타소액주주	12,460,006	275,102	33.46%	75.13%
합계	37,240,693	366,160	100.00%	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 "관계기업과 공동기업에 대한 투자"에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 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 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

동 개정사항은 재무제표이용자들이 재무활동에서 생기는 부채의 변동(현금흐름에서 생기는 변동과 비현금 변동을 모두 포함)을 평가할 수 있는 공시를 요구하고 있습니다. 당기에 동 개정사항을 최초 적용함에 따른 추가 공시내용은 주식 34번에 기술되어 있으며, 당사는 동 개정사항의 경과규정에 따라 이전 기간의 비교정보는 표시하지 않았습니다. 추가공시사항 이외에는 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

동 기준서는 공정가치로 측정하는 채무상품의 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산의 실현가능성을 검토할 때 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 미래과세소득을 추정할 수 있다는 것을 주요내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

당사는 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선 중 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'에 대한 개정사항을 당기에 최초 적용하였으며, 시행일이 도래하지 않은 기타 개정사항은 조기도입하지 아니하였습니다.

개정사항에서는 매각예정으로 분류된(또는 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함된) 종속기업, 공동기업 또는 관계기업의 지분에 대해서는 요약재무정보를 제공할 필요가 없다고 규정하고 있으며, 이러한 점은 동 지분에 대한 기업회계기준서 제1112호 공시규정의 유일한 예외사항임을 명확히 하고 있습니다.

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

-기업회계기준서 제1109호(제정) '금융상품'

동 기준서에는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계에 적절한 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대나 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 그 주요특징으로 합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류·측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 연결회사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다. 다만, 동 기준서의 주요 사항 별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

가. 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익-공정가치 측정(*2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

당기말 현재 당사는 대여금 및 수취채권 95,683백만원, 매도가능금융자산 1,389백만원을 보유하고 있습니다.

당사가 보유하고 있는 대여금 및 수취채권은 대부분 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 보유하고 있으며 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름 특성을 보이므로 상각후원가 측정 금융자산으로 분류되어 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling) 되지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매대가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

나. 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

당기말 현재 당사는 상각후원가로 측정하는 금융부채 352,136백만원을 보유하고 있습니다.

다. 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

한편, 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

당기말 현재 당사의 대여금 및 수취채권에 대한 손실충당금은 511백만원입니다.

라. 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지

만, 복잡하고 규정 중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙 중심적인 방식으로 변경했습니다. 이러한 변경의 효과로 위험회피대상항목과 위험회피수단이 확대되었고, 실제로 높은 위험회피효과(80~125%)가 있는지 사후적으로 평가하는 조건과 계량적인평가기준이 없어지는 등 위험회피회계 적용요건이 완화되었습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)
동 기준서는 기업이 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로 나타나도록 수익을 인식해야 한다는 것을 핵심원칙으로 하고 있습니다. 그리고 이러한 핵심원칙에 따라 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계-1) 고객과의 계약 식별, 2) 수행의무 식별, 3) 거래가격 산정, 4) 거래가격을 계약 내 수행의무에 배분, 5) 수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익인식-를 적용할 것을 요구하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 제1018호 '수익', 기업회계기준해석서 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전', 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래'를 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

당사는 기업회계기준서 제1115호 도입 준비를 위하여 2017년 중 현재 회계, 영업 부서 등 소속직원으로 구성되고 필요시 실무 부서의 도움을 받는 TF팀을 구성하였습니다.

당사는 당기말 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제1115호적용 시 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가하였고, 그 결과는 다음과 같습니다. 동 예비영향평가 결과는 향후 당사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

가. 수행의무의 식별

당사는 판지류 및 화장지류를 제조·판매 등의 사업을 운영하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하여 수익을 인식할 예정입니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의 수익인식 시점이 변경됩니다.

나. 거래가격의 배분

당사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 당사는 각 거래에 대해 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 예상원가 이윤 가산 접근법 등을 사용할 예정입니다.

다. 변동대가

당사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 기댓값과 가능성이 가장 높은 금액 중 당사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 거래가격에 포함하여 수익을 인식할 예정입니다. 당사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상할 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

동 기준서에서는 리스이용자와 리스제공자 모두에게 리스약정의 식별 및 회계처리를 위한 포괄적인 모형을 도입하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호 '리스' 및 관련 해석서를 포함한 현행의 리스관련 규정을 대체하며, 당사는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 동 기준서를 적용할 예정입니다.

동 기준서에서는 식별된 자산이 고객에 의해 통제되는지 여부에 기초하여 리스와 용역계약을 구분하고 있습니다. 그리고 리스이용자가 운용리스와 금융리스를 구분해야하는 규정은 삭제되고 그 대신 리스이용자는 단기리스 및 소액자산 리스를 제외한 모든 리스에 대해 사용권자산과 이에 따른 부채를 인식해야 하는 모형으로 대체됩니다.

사용권자산은 최초에 원가로 측정하고 후속적으로 원가(일부 예외 존재)에 리스부채의 재측정 금액을 반영하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정합니다. 리스부채는 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 후속적으로 리스부채는 이자 및 리스료 뿐만 아니라 리스변경의 영향을 반영하여 조정됩니다. 또한 기업회계기준서 제1017호에서는 운용리스료가 영업활동현금흐름으로 표시되어 왔으나 동 기준서에서는 리스료가 원금과 이자 부분으로 나누어져 각각 재무활동현금흐름 및 영업활동현금흐름으로 표시되므로 현금흐름의 분류도 영향을 받게 됩니다.

리스이용자의 회계처리와는 대조적으로 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호에서의 리스제공자에 대한 회계규정을 대부분 그대로 적용하여 리스제공자에게 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류하도록 계속적으로 요구하고 있습니다. 또한 동 기준서에서는 확대된 주식공시를 요구하고 있습니다.

반면에 당사는 1) 당사가 리스이용자인 금융리스 및 2) 당사가 리스제공자인 경우(운용리스 및 금융리스)는 동 기준서의 적용이 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

동 기준서는 1) 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정할 때, 가득조건과 비가득조건의 효과에 대한 회계처리는 주식결제형 주식기준보상거래를 측정할 때의 고려방법과 동

일하게 고려해야 한다는 것과 2) 기업이 주식결제형 주식기준보상에 대한 종업원의 소득세를 원천징수해서 과세당국에 납부해야 하는 경우 순결제특성이 없다고 가정할 때 주식결제형 주식기준보상으로 분류된다면 그 전부를 주식결제형으로 분류하는 것 그리고 3) 현금결제형 주식기준보상거래의 조건이 변경되어 주식결제형으로 변경되는 경우 기존 부채를 제거하고, 조건변경일에 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하여, 조건변경일에 제거된 부채의 장부금액과 인식된 자본금액의 차이는 즉시 당기손익으로 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1040호 투자부동산(개정)

동 개정사항은 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하는지(또는 충족하지 못하게 되는지)를 평가하고 사용의 변경이 발생하였다는 관측가능한 증거가 뒷받침되는 경우에 투자부동산으로(또는 투자부동산으로부터) 대체함을 명확히 합니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1040호에 열거된 상황 이외의 상황도 사용에 변경이 있다는 증거가 될 수 있고, 건설중인 부동산에 대해서도 사용의 변경이 가능하다는 점(즉 사용의 변경이 완성된 자산에 한정되지 않음)을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항은 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 또한 동 개정사항은 소급적으로 적용하거나(사후판단 없이도 적용할 수 있는 경우) 또는 전진적으로 적용할 수 있습니다.

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

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

동 해석서는 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라고 규정하고 있습니다. 해석서에서는 만일 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우에는 대가의 각 선지급이나 선수취에 대한 거래일을 각각 결정하도록 규정하고 있습니다. 동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

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

동 개정사항은 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 당사는 한국채택국제회계기준을 최초채택하지도 않고 벤처캐피탈 투자기구도 아니기 때문에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 없을 것으로 판단하고 있습니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토중에 있습니다

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 인식하고있습니다.

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은금융자산의 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 거래는거래일의 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 가능성도없는 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.

(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 될때까지 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) 퇴직급여비용과 해고급여

당사는 확정급여형퇴직급여제도를 채택하고 있는 바, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자에는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

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

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

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

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

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

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

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(7) 유형자산

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

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

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

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) 영업권을 제외한 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 감도가 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 금융비용으로 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.

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 및수취채 권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시 점에 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 제외하 고는 유효이자율법으로 인식하고 있습니다.

2) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 기업회계기준서 제1103호‘사업결합’이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매금융자산이거나 또는 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 아니거나 기업회계기준서 제1103호 ‘사업결합’이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대가 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 사용하여인식하고 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 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.

5) 대여금및수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산은 원칙적으로 '대여금및수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여금및수취채권은 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 시장수익률로 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 손상

차손을 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 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 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.

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

3) 복합금융상품

당사는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자가지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다. 또한 당사는 발행한 전환권이나 신주인수권이 행사될 경우 발행될 자가지분상품의 수량이 확정되지 않은 조건인 경우에도 금융감독원 질의회신 연석회의 결과에 의거하여 전환권이나 신주인수권을 자본으로 분류하고 있습니다. 다만 동 회계처리는 한국채택국제회계기준을 적용하는 경우에 한하여 효력이 있습니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

4) 금융부채

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

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

5) 당기손익인식금융부채

금융부채는 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건 부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 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 아니거나 또는사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 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.

6) 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.

7) 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

8) 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) 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 상태에서 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

당사가 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 당사는 매각예정으로 분류된 부분과 관련된 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자에 대하여 지분법 적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용하며, 다만 매각으로 인하여 당사가 관계기업 또는 공동기업에 대한 유의적인 영향력이 상실되는 경우 매각시점에 지분법의 적용을 중단합니다.

관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 매각한 이후에도 당사의 관계기업 또는 공동기업 투자에 대한 잔여 보유분에 지분법을 계속 적용하는 경우가 아니라면, 당사는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 잔여 보유분을 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 회계처리합니다.

(17) 공정가치

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

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

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

(18) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도 관련 회계처리

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

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 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) 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) 대여금및수취채권에 대한 대손충당금 설정

대여금및수취채권에 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. 비한정내용연수의 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) 확정급여형 퇴직급여제도

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

4) 금융상품의 공정가치 평가

주석 31에 기술된 바와 같이, 당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 31은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

5) 이연법인세

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

4. 부문정보

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표 '주석 4'에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

5. 사용이 제한된 현금및현금성자산과 담보제공 금융자산

당기말 및 전기말 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. 매출채권및기타채권

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	89,182,917	-	84,912,761	-
차감: 대손충당금	(511,439)	-	(1,111,068)	-
매출채권(순액)	88,671,478	-	83,801,693	-
미수금	6,001,328	470,027	2,254,384	785,417
차감: 대손충당금	-	-	-	-
미수금(순액)	6,001,328	470,027	2,254,384	785,417
대여금	-	47,724	-	101,746
보증금	-	473,722	-	487,754
합계	94,672,806	991,473	86,056,077	1,374,917

(2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권및기타채권은 상각후원가로 측정됩니다.

당사는 거래처의 신용 및 규모 등을 고려하여 대형, 중형, 소형, 해외 거래처로 구분하고, 만기일로부터 180일 이상이 경과한 채권에 대해서는 부실채권으로 분류하고 담보 설정가액을 초과하는 채권잔액에 대해 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) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 채권회수 만기를 기준으로 한 연령 및 각 연령별 손상된 채권의 금액은 다음과 같습니다.

1) 매출채권및기타유동채권

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	채권잔액	손상된금액	채권잔액	손상된금액
90일 이하	94,482,187	(266,643)	86,588,108	(650,118)
91일 ~ 179일	458,555	(1,294)	200,834	(82,747)
180일 이상	243,502	(243,502)	378,203	(378,203)
합 계	95,184,244	(511,439)	87,167,145	(1,111,068)

2) 장기성매출채권및기타비유동채권

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	채권잔액	손상된금액	채권잔액	손상된금액
90일 이하	-	-	-	-
91일 ~ 179일	-	-	-	-
180일 이상	991,473	-	1,374,917	-
합계	991,473	-	1,374,917	-

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각비	회수	환입	기말
매출채권	1,111,068	-	-	599,629	511,439

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각비	회수	환입	기말
매출채권	1,665,574	-	15,000	569,506	1,111,068
미수금	1,235,000	-	-	1,235,000	-
합계	2,900,574	-	15,000	1,804,506	1,111,068

7. 매도가능금융자산

당기말 및 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같으며, 전액 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수	지분율	당 기	전 기
이랜드리테일	554주	-	3,045	3,045
한국제지자원 진흥원	-	-	-	13,470
청주방송	274,400주	4.9%	1,372,000	1,372,000
위드코비	-	-	-	1,797
동양네트웍스	13,049주	-	13,916	13,916
합 계			1,388,961	1,404,228

(주1) 상기 매도가능증권은 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하고 있습니다.

(주2) 한국제지자원 진흥원, 위드코비에 대한 매도가능금융자산에 대하여 당기 중 전액 손상 차손을 인식하였습니다.

8. 장기금융상품

당기말 및 전기말 현재 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
장기금융상품 - 당좌개설보증금	19,000	19,000

9. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	5,270,898	629,093	4,641,805	4,362,425	642,658	3,719,767
제품	30,079,330	3,284,151	26,795,179	26,734,164	3,313,945	23,420,219
재공품	124	-	124	33,627	-	33,627
원재료	13,683,872	71,579	13,612,293	7,899,038	335,686	7,563,352
부재료	1,384,483	184,718	1,199,765	1,460,895	77,010	1,383,885
저장품	1,736,180	-	1,736,180	2,021,554	-	2,021,554
미착품	16,028,377	-	16,028,377	12,799,845	-	12,799,845
합계	68,183,264	4,169,541	64,013,723	55,311,548	4,369,299	50,942,249

당기 중 계속영업의 매출원가로 인식된 재고자산의 원가는 574,457,463천원입니다(전기: 571,602,606천원). 또한, 당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산의 순실현가능가치의 변동으로 인한 재고자산평가손실 환입액 199,759천원(전기: 전입액 685,031천원)이 가감되었습니다.

10. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타유동자산		
선급금	567,260	132,089
선급비용	451,637	376,824
기타유동자산소계	1,018,897	508,913
기타비유동자산		
서화	20,000	20,000

11. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	당 기			전 기		
			지분율	취득원가	장부가액	지분율	취득원가	장부가액
KleanNara U.S.A INC.(주 1)	무역업	미국	100%	141,700	97,912	100%	141,700	97,912
(주)보노아	제조업	대한민국	51%	1,602,099	1,602,099	51%	1,602,099	1,602,099
(주)케이앤이(주2)	환경설비	대한민국	100%	200,000	200,000	-	-	-
(주)온스토어(주3)	도소매업	대한민국	40%	300,000	300,000	-	-	-
합 계				2,243,799	2,200,011		1,743,799	1,700,011

(주1) KleanNara U.S.A INC.에 대한 종속기업투자는 누적 영업손실로 인하여 회수가능가액(지분순자산가액)이 장부가액보다 현저히 하락하였다고 판단되어 전기 이전에 전액 감액하였으며, 현재의 장부금액은 당사의 금융보증으로 인한 금액에 해당합니다.

(주2) 당사는 당기 중 종속회사를 신설하였습니다.

(주3) 당사는 당기 중 종속기업인 (주)보노아가 100% 보유하고 있던 (주)온스토어의 지분을 40% 취득하였으며, 동 거래로 (주)온스토어에 대한 지분을 당사가 40%, (주)보노아가 60% 보유함으로써 직접 지배력을 보유함에 따라 종속기업투자로 분류하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	당 기			전 기		
			지분율	취득원가	장부가액	지분율	취득원가	장부가액
㈜서일물산	무역업, 부동산외	대한민국	48%	985,763	985,763	48%	985,763	985,763

(3) 당기말 및 전기말 현재 공시되는 시장가격이 존재하는 관계기업 및 종속기업투자는 없습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	KleanNara U.S.A INC.	(주)보노아	(주)케이앤이	(주)온스토어
유동자산	379,616	2,366,360	909,715	3,887,645
비유동자산	1,720,030	6,687,507	47,820	49,945
자산계	2,099,646	9,053,867	957,535	3,937,590
유동부채	82,007	5,279,891	338,857	3,435,553
비유동부채	681,288	-	-	-
부채계	763,295	5,279,891	338,857	3,435,553
자본계	1,336,351	3,773,976	618,678	502,037
매출	923,238	11,071,515	2,183,840	56,259,753
영업이익	386,909	603,971	418,433	(184,442)
총포괄손익	344,496	611,619	418,679	(192,657)

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	KleanNara U.S.A INC.	(주)보노아
유동자산	323,260	1,834,021
비유동자산	1,945,117	5,939,184
자산계	2,268,377	7,773,205
유동부채	687	4,459,663
비유동부채	1,017,725	-
부채계	1,018,412	4,459,663
자본계	1,249,965	3,313,542
매출	680,853	7,074,317
영업이익	335,304	397,669
총포괄손익	290,475	354,488

(5) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	㈜서일물산	
	당기	전기
유동자산	298,574	412,267
비유동자산	2,205,403	2,671,249
자산계	2,503,977	3,083,516
유동부채	1,925,517	2,227,556
비유동부채	-	-
부채계	1,925,517	2,227,556
자본계	578,460	855,957
매출	796,974	815,175
영업이익	2,498	(101,493)
총포괄손익	(277,497)	(93,660)

12. 유형자산

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	43,813,546	-	-	43,813,546
건물	95,455,720	(30,363,916)	-	65,091,804
구축물	19,074,631	(4,103,355)	-	14,971,276
기계장치	352,674,802	(181,374,057)	(7,203,756)	164,096,989
차량운반구	55,630	(54,805)	-	825
공구와기구	613,866	(342,795)	-	271,071
집기비품	5,328,265	(4,734,512)	-	593,753
금융리스자산 기계장치	111,782,712	(62,038,206)	(594,078)	49,150,428
금융리스자산 구축물	5,085,808	(17,174)	-	5,068,634
건설중인자산	30,189,923	-	-	30,189,923
수입미착기계	4,379,420	-	-	4,379,420
합계	668,454,323	(283,028,820)	(7,797,834)	377,627,669

(전기)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	46,739,096	-	-	46,739,096
건물	93,515,080	(26,930,132)	-	66,584,948

구축물	27,704,111	(15,293,375)	-	12,410,736
기계장치	353,575,193	(174,502,058)	(6,973,081)	172,100,054
차량운반구	60,630	(55,463)	-	5,167
공구와기구	585,366	(275,179)	-	310,187
집기비품	5,634,061	(4,953,599)	-	680,462
금융리스자산 기계장치	103,961,825	(56,869,938)	(596,267)	46,495,620
건설중인자산	6,675,310	-	-	6,675,310
수입미착기계	2,803,106	-	-	2,803,106
합 계	641,253,778	(278,879,744)	(7,569,348)	354,804,686

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초장부가액	증 가	감 소	감가상각비	손상차손	대 체	기말장부가액
토 지	46,739,096	104,688	-	-	-	(3,030,238)	43,813,546
건 물	66,584,948	66,430	-	(3,994,747)	-	2,435,173	65,091,804
구축물	12,410,736	-	(5,085,808)	(2,275,910)	-	9,922,258	14,971,276
기계장치	172,100,054	776,790	(8,255,403)	(14,431,496)	(522,755)	14,429,799	164,096,989
차량운반구	5,167	-	(104)	(4,238)	-	-	825
공구와기구	310,187	28,500	-	(67,616)	-	-	271,071
집기비품	680,462	231,209	-	(317,918)	-	-	593,753
금융리스자산 기계장치	46,495,620	8,019,402	(55,855)	(5,308,826)	-	87	49,150,428
금융리스자산 구축물	-	5,085,808	-	(17,174)	-	-	5,068,634
건설중인자산	6,675,310	47,291,248	(13,092)	-	-	(23,763,543)	30,189,923
수입미착기계	2,803,106	5,624,511	-	-	-	(4,048,197)	4,379,420
합 계	354,804,686	67,228,586	(13,410,262)	(26,417,925)	(522,755)	(4,054,661)	377,627,669

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초장부가액	증가	감소	감가상각비	손상차손	대체	기말장부가액
토지	46,676,431	62,665	-	-	-	-	46,739,096
건물	69,011,213	6,337	-	(3,758,750)	-	1,326,147	66,584,948
구축물	10,396,373	817,800	-	(1,872,285)	-	3,068,848	12,410,736
기계장치	174,165,737	926,615	(164,263)	(13,833,266)	(2,714,094)	13,719,325	172,100,054
차량운반구	42,166	-	(27,728)	(9,271)	-	-	5,167
공구와기구	154,002	197,840	(2,458)	(39,197)	-	-	310,187
집기비품	576,925	415,068	(5,691)	(305,840)	-	-	680,462
금융리스자산 기계장치	51,688,639	-	-	(5,180,343)	(12,676)	-	46,495,620
건설중인자산	3,900,171	15,999,566	-	-	-	(13,224,427)	6,675,310
수입미착기계	1,358,063	6,334,936	-	-	-	(4,889,893)	2,803,106
합계	357,969,720	24,760,827	(200,140)	(24,998,952)	(2,726,770)	-	354,804,686

(3) 손상차손

당사는 성능개선 및 신규 생산라인의 도입과 관련하여, 사용가치에 근거하여 기계장치의 회수가능액을 검토하였으며, 회수가능액 검토결과 522,755천원의 손상차손을 당기손익으로 인식하였습니다(전기:2,726,770천원).

13. 투자부동산

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	7,417,978	-	7,417,978
건물	4,221,111	(1,094,114)	3,126,997
합계	11,639,089	(1,094,114)	10,544,975

(전기)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	4,387,739	-	4,387,739
건물	2,635,724	(467,198)	2,168,526
합계	7,023,463	(467,198)	6,556,265

(주) 투자부동산은 최초 인식시점에 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)

구분	기초장부가액	취득	처분	감가상각비	대체(주1)	기말장부가액
토지	4,387,739	-	-	-	3,030,239	7,417,978
건물	2,168,526	-	-	(65,951)	1,024,422	3,126,997
합계	6,556,265	-	-	(65,951)	4,054,661	10,544,975

(주1) 당사는 당기 중 당사보유 일부 토지 및 건물에 대하여 토지사용권 및 건물임대차 계약을 체결하고 동 토지 및 건물을 투자부동산으로 대체하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초장부가액	취득	처분	감가상각비	기말장부가액
토지	4,387,739	-	-	-	4,387,739
건물	2,228,061	-	-	(59,535)	2,168,526
합계	6,615,800	-	-	(59,535)	6,556,265

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	302,865	302,718
운영비용	(118,789)	(100,288)
소계	184,076	202,430

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지	7,417,978	8,176,933	4,387,739	5,092,241
건물	3,126,997	3,899,213	2,168,526	2,924,185
합계	10,544,975	12,076,146	6,556,265	8,016,426

(5) 당사의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

(6) 당기말 현재 당사가 담보로 제공한 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	장부금액	관련채무	담보의 종류	채권최고액
토지	3,543,792	보증금	근저당권	3,104,451
건물	758,454			

14. 무형자산

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	845,778	(674,082)	-	171,696
회원권	193,800	-	-	193,800
소프트웨어	1,390,231	(1,353,608)	-	36,623
전기공급시설이용권	383,310	(134,158)	-	249,152
합계	2,813,119	(2,161,848)	-	651,271

(전기)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	836,246	(588,816)	-	247,430
회원권	193,800	-	-	193,800
소프트웨어	1,390,231	(1,300,787)	-	89,444
전기공급시설이용권	383,310	(95,827)	-	287,483
합계	2,803,587	(1,985,430)	-	818,157

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초장부가액	취득	처분	감가상각비	기말장부가액
산업재산권	247,430	9,532	-	(85,266)	171,696
회원권	193,800	-	-	-	193,800
소프트웨어	89,444	-	-	(52,821)	36,623
전기공급시설이용권	287,483	-	-	(38,331)	249,152
합계	818,157	9,532	-	(176,418)	651,271

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초장부가액	취득	처분	감가상각비	기말장부가액
산업재산권	306,141	26,507	-	(85,218)	247,430
회원권	193,800	-	-	-	193,800
소프트웨어	287,495	-	-	(198,051)	89,444
전기공급시설이용권	325,814	-	-	(38,331)	287,483
합계	1,113,250	26,507	-	(321,600)	818,157

15. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	103,472,653	-	77,842,170	-
미지급금	15,419,009	-	4,001,628	-
미지급비용	29,865,827	740,381	35,021,218	845,810
예수보증금	1,480,845	-	1,667,626	-
선수수익	69,358	971,013	-	-
합계	150,307,692	1,711,394	118,532,642	845,810

16. 차입금등

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	106,536,414	-	91,540,603	-
금융리스부채	2,991,662	11,648,048	4,842,000	1,614,500
전환사채	19,563,014	-	23,520,978	-
장기차입금	15,894,407	22,625,075	13,911,311	25,379,903
사채	6,655,585	13,309,564	-	-
합계	151,641,082	47,582,687	133,814,892	26,994,403

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율	당기	전기
무역금융대출	하나은행 외 1곳	2.88%~3.14%	24,800,000	13,900,000
일반자금대출	신한은행 외 3곳	3.12%~3.57%	16,000,000	16,000,000
Usance	외환은행외 8곳	Libor+1.0~1.6%	59,073,607	56,700,290
특수관계자차입금	(주)나렉스외 1곳	4.6%	1,250,000	-
L/C매입	우리은행외 1곳		5,412,807	4,940,313
합계			106,536,414	91,540,603

(3) 당기말 및 전기말 현재 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입용도	당기	전기	상환방법
ES에너지	금융리스부채	1,614,500	6,456,500	57개월 분할상환(주1)
금성엔비텍(주)	금융리스부채	640,000	-	36개월 분할상환(주1)
베올리아	금융리스부채	12,385,210	-	180개월 분할상환(주1)
차감 : 1년 이내 상환일 도래분 (유동성금융리스부채)		(2,991,662)	(4,842,000)	
차감계		11,648,048	1,614,500	

(주1) 금융리스부채의 세부내역은 주석 18를 참고하시기 바랍니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입용도	연이자율(%)	당 기	전 기	상환방법
국민은행	시설자금대출	1.75%	497,000	1,152,600	3년거치 5년분할
신한은행	시설자금대출	1.75%~3.07%	6,325,642	11,941,614	3년거치 5년분할등
우리은행	시설자금대출	3.03%	375,000	1,875,000	21개월거치 3년분할
우리은행	시설자금대출	1.75%	817,240	817,240	3년거치 4년분할
우리은행	시설자금대출	4.01%	11,424,000	-	6개월거치 4년분할
산업은행	시설자금대출	3.30%	10,000,000	10,000,000	2년거치 3년분할
수협은행	시설자금대출	4.04%	3,749,980	4,338,100	1년거치 3년분할
농협	시설자금대출	3.88%	1,164,000	-	1년거치 2년분할
농협	시설자금대출	3.43%	4,166,620	9,166,660	1년거치 2년분할
합 계			38,519,482	39,291,214	
차감 : 1년내 상환일 도래분(유동성장기부채)			(15,894,407)	(13,911,311)	
차감계			22,625,075	25,379,903	

(5) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
전환사채의 부채요소	19,563,014	23,520,978
전환사채의 자본요소	2,441,371	3,281,119

(6) 당기말 및 전기말 현재 발행된 전환사채의 발행과 관련한 사항은 다음과 같습니다.

구분	내용
사채의 명칭	제98회 무보증 전환사채
발행일	2013.5.23
만기일	2018.5.23
액면금액	50,000백만원
발행가액	49,679백만원
이자지급조건	액면이자 연0.0%
보장수익률	사채 만기일까지 3개월 복리 연 1.00%
상환방법	전환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 105.1206%로 일시상환
전환시 발행할 주식의종류 및 주식수	기명식 보통주 8,561,643주(액면가액 5,000원)
전환청구기간	사채발행일 이후 1개월 되는 날(2013년 6월 23일)부터 만기 1개월 전(2018년 4월 23일)까지
전환가격	5,260원
배당기산일 (전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 영업년도의 직전영업년도말에 발행된 것으로 간주
사채권자에 의한 조기상환청구권	사채권자는 발행일로부터 3년이 경과하는 날의 이자지급기일 및 이후 매 6개월이 되는 날의 이자지급기일에 상환청구가 가능

(7) 당기말 현재 발행된 회사채와 관련한 사항은 다음과 같습니다.

구분	내용		
	제99회	제100회	제101회
사채의 명칭	무보증사모사채	무보증사모사채	무보증사모사채
종류	무보증사모사채	무보증사모사채	무보증사모사채
발행가액	50억원	100억원	50억원
사채발행일	2017-10-31	2017-11-06	2017-11-22
만기일	2019-04-30	2019-05-06	2019-05-22
상환방법	만기일시상환	연속상환(3개월)	만기일시상환

17. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채(주1)	44,829	-	50,261	44,691
파생상품부채	-	85,428	-	-
합계	44,829	85,428	50,261	44,691

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

18. 금융리스부채

(1) 리스계약

당사는 ES에너지 및 베올리아, 금성엔비텍과 체결한 리스요소가 포함된 공급계약 따른 기계장치 등을 금융리스 방식으로 취득하였으며, 당기 보고기간 종료일 현재 동 리스자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	자산내역	리스제공자	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액
금융리스자산(기계장치)	제조설비	신한캐피탈	71,116,754	(51,404,998)	(594,078)	19,117,678
금융리스자산(기계장치)	제조설비	씨티캐피탈	11,370,000	(5,842,917)	-	5,527,083
금융리스자산(기계장치)	스팀공급설비	ES에너지	21,276,469	(4,698,554)	-	16,577,915
금융리스자산(기계장치)	대기 TMS	금성엔비텍	720,000	(48,000)	-	672,000
금융리스자산(기계장치)	폐수처리설비	베올리아	11,335,405	(4,068,421)	(11,233)	7,255,751
금융리스자산(구축물)	폐수처리설비	베올리아	18,551,738	(13,483,104)	-	5,068,634
소계			134,370,366	(79,545,994)	(605,311)	54,219,061

신한캐피탈 및 씨티캐피탈로부터의 금융리스부채는 기존에 전액 상환되어 당기말 현재 관련 금융리스 부채는 존재하지 않습니다.

한편, 당사는 공급계약기간 종료후 관련설비가 무상이전되는 조건의 계약을 ES에너지와 체결하였으며 이외 베올리아 및 금성엔비텍의 경우 해당 계약이 법적, 형식적으로 리스계약에 해당하지는 않으나 리스요소가 포함된 약정으로 실질상 금융리스에 해당한다고 판단하여 금융리스로 분류하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지급년도	리스원금	미경과이자	리스료총액
1년 이내	2,427,960	610,998	3,038,958
1년 초과	12,211,750	4,534,229	16,745,979
합 계	14,639,710	5,145,227	19,784,937

19. 퇴직급여제도

(1) 확정급여형퇴직급여제도

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 미래에셋증권에 의하여 2017년 12월 31일자로 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

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

구 분	당 기	전 기
할인율	4.04%	3.75%
사외적립자산의 기대수익률	4.04%	3.75%
기대임금상승률	5.50%	5.55%

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	4,457,372	4,427,096
부채에 대한 이자비용	2,131,289	2,156,962
사외적립자산의 기대수익	(1,149,562)	(1,328,323)
합 계	5,439,099	5,255,735

한편 당기 인식액은 포괄손익계산서의 종업원급여에 포함되어 있습니다. 당기 인식액 중 4,371,405천원(전기:4,154,297천원)은 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되어 있으며, 나머지 금액은 판매비 및 관리비에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	59,715,022	57,860,284
사외적립자산의 공정가치	(33,146,267)	(33,868,511)
국민연금전환금	(324,243)	(340,881)
순확정급여부채	26,244,512	23,650,892

(5) 당기 및 전기의 순확정급여부채(자산)의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	국민연금전환금	순확정급여 부채(자산)
기 초	57,860,284	(33,868,512)	(340,881)	23,650,891
당기손익으로 인식되는 금액				
당기근무원가	4,457,372	-	-	4,457,372
이자비용(이자수익)	2,131,290	(1,149,562)	-	981,728
소 계	6,588,662	(1,149,562)	-	5,439,100
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소				
보험수리적손익	(1,627,094)	758,217	-	(868,877)
기여금				
기업이 납부한 기여금	-	(750,000)	-	(750,000)
제도에서 지급한 금액				
지급액	(3,106,830)	1,863,590	16,638	(1,226,602)
기 말	59,715,022	(33,146,267)	(324,243)	26,244,512

(전기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	국민연금전환금	순확정급여 부채(자산)
기 초	56,717,990	(35,785,279)	(373,445)	20,559,266
당기손익으로 인식되는 금액				
당기근무원가	4,427,095	-	-	4,427,095
이자비용(이자수익)	2,156,962	(1,328,323)	-	828,639
소 계	6,584,057	(1,328,323)	-	5,255,734
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소				
보험수리적손익	(816,983)	746,428	-	(70,555)
기여금				
기업이 납부한 기여금	-	(350,000)	-	(350,000)
제도에서 지급한 금액				
지급액	(4,624,780)	2,848,662	32,564	(1,743,554)
기 말	57,860,284	(33,868,512)	(340,881)	23,650,891

(6) 당기 및 전기의 사외적립자산은 현금 및 현금성자산으로 구성되어 있으며, 당기 중 사외적립자산의 실제 수익은 489백만원입니다(전기: 600백만원).

(7) 당기 보고기간 말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	증가	감소
할인율 1% 변동	54,640	65,585
기대임금상승률의 1% 변동	65,590	54,544

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

20. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	1,417,580	-	1,214,740	-
예수금	12,293	-	437,197	-
반품충당부채	1,056,970	-	41,521	-
이연수익	749,699	763,077	-	-
합계	3,236,542	763,077	1,693,458	-

21. 총당부채

(1) 보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
반품총당부채(주1)	1,056,970	-	1,056,970	41,521	-	41,521

(주1) 당기 중 발생한 릴리안 생리대 제품의 품질 논란과 관련하여 경영진이 결정한 기 판매한 제품의 반품 의무에 대한 총당금 995,536천원을 포함하고 있습니다. 동 반품과 관련하여 당사가 인식한 반품비는 6,065,837천원이며, 소비자로부터 직접 회수한 제품의 매출상당액은 4,131,386천원입니다.

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기 초	증 가	감 소	기 말
반품총당부채	41,521	1,056,970	41,521	1,056,970

(전기)

(단위: 천원)

구분	기 초	증 가	감 소	기 말
반품총당부채	-	41,521	-	41,521

22. 이연수익

(1) 보고기간종료일 현재 이연수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
판매후리스관련 이연수익	817,583	-
온실가스배출권관련 이연수익	695,193	-
합 계	1,512,776	-

(2) 당기말 및 전기말 현재 이연수익의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	749,699	-
비유동부채	763,077	-
합 계	1,512,776	-

23. 자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기		전 기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
발행할 주식의 총수	60,000,000주		60,000,000주	
1주의 금액 (단위:원)	5,000	5,000	5,000	5,000
발행주식의 수(주1)	37,240,693주	366,160주	37,233,066주	366,160주
자본금(단위:천원)	186,203,465	1,830,800	186,165,330	1,830,800

(주1) 당기 중 전환사채의 전환으로 7,627주가 전량 보통주로 전환이 완료되었습니다.

우선주식 중 366,160주는 보통주에 대한 배당금 지급시 1%를 가산하여 지급하도록 되어있는 비참가적, 비누적적 우선주입니다.

또한, 당사의 정관에 의하면 보통주식으로 전환할 수 있는 전환사채와 보통주식의 신주인수권을 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 당기 보고기간 종료일 현재 행사가격은 19,900원입니다.

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
주식발행초과금	2,060,249	2,051,458
전환권대가	2,441,371	3,281,120
자기주식	(61,290)	(61,290)
기타자본잉여금	439,371	-
합 계	4,879,701	5,271,288

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

=====

제53기 2017년 1월 1일 부터
 2017년 12월 31일 까지

제52기 2016년 1월 1일 부터
 2016년 12월 31일 까지

(단위:원)

과 목	제 53(당) 기		제 52(전) 기	
I.미처분이익잉여금		(8,387,858,770)		14,065,631,474
1.전기이월처분이익잉여금	14,065,631,474		6,652,691,631	
2.당기순이익(손실)	(23,131,214,361)		7,357,906,933	
3.확정급여제도의 재측정요소	868,877,074		70,555,013	
법인세효과	(191,152,957)		(15,522,103)	
II.차기이월미처분이익잉여금		(8,387,858,770)		14,065,631,474

24. 수익

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출액	557,306,589	603,272,975
상품매출액	102,839,989	94,811,389
기타매출액	450,731	2,493,764
합계	660,597,309	700,578,128

25. 판매비와관리비

(1) 당기 및 전기 중 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
광고선전비	14,060,600	14,221,367
운반비	41,024,377	39,434,438
판매촉진비	18,469,138	19,532,359
마케팅비	1,966,796	2,133,899
합계	75,520,911	75,322,063

(2) 당기 및 전기 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	7,337,985	7,710,909
퇴직급여	1,067,694	1,101,438
복리후생비	674,630	770,902
여비교통비	251,293	359,988
통신비	303,685	199,725
수도광열비	42,135	43,295
세금과공과	728,885	919,406
임차료	2,885,696	2,685,764
감가상각비	220,839	228,583
무형자산상각비	176,418	321,600
수선비	464	1,539

보험료	967,522	1,091,080
접대비	373,499	467,299
견본비	154,019	159,529
연수비	76,515	60,662
개발비	269,122	132,637
지급수수료	15,479,562	19,647,828
대손상각비	(599,629)	(569,506)
사무비	23,683	55,711
차량유지비	519,191	462,143
소모품비	55,435	41,688
반품비	6,065,838	-
합 계	37,074,481	35,892,220

26. 기타영업외이익 및 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외이익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타영업외이익		
외환차익	462,026	1,698,216
외화환산이익	270,658	174,003
유형자산처분이익	2,449	12,732
종속기업투자처분이익	-	100,000
금융보증수익	50,123	50,123
기타의대손충당금환입	-	1,238,577
잡이익	2,218,857	915,701
소계	3,004,113	4,189,352
기타영업외비용		
외환차손	1,755,599	1,677,445
외화환산손실	151,532	4,361
유형자산손상차손	522,755	2,726,770
유형자산처분손실	1,025,053	172,018
기부금	33,926	6,869
잡손실	454,136	901,034
기타	4,081	-
소계	3,947,082	5,488,497
순기타영업외손익	(942,969)	(1,299,145)

27. 금융이익 및 금융원가

당기 및 전기 중 금융이익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융이익		
이자수익	3,594	5,128
배당금수익	99,100	76,925
외환차익	5,220,292	4,020,864
외화환산이익	2,784,830	71,407
사채상환이익	217,581	
소계	8,325,397	4,174,324
금융원가		
이자비용	4,562,182	4,681,692
파생상품평가손실	85,428	-
외환차손	672,227	2,732,492
외화환산손실	-	3,101,297
소계	5,319,837	10,515,481
순금융손익	3,005,560	(6,341,157)

28. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용(이익)의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	7,859	3,302,145
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,078,346)	(523,593)
자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액	(191,153)	(15,522)
법인세비용(이익)	(1,261,640)	2,763,030

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	(24,392,855)	10,120,937
적용세율에 따른 법인세비용	(5,366,428)	2,226,606
조정사항	4,104,788	536,424
세액공제	-	(58,478)
이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금등으로 인한 효과	4,160,089	-
과거미인식 일시적차이의 당기 인식효과	(7,671)	(24,544)
기타(세율차이 등)	(47,630)	619,446
법인세비용(이익)	(1,261,640)	2,763,030

(3) 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세부담액과 이연법인세의 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	일시적차이 등	법인세효과	일시적차이 등	법인세효과
확정급여제도의 재측정요소	868,877	(191,153)	70,555	(15,522)

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할)일시적차이 및 세무상 결손금 등			이연법인세자산(부채)(주2)		
	기 초(주1)	증(감)액	기 말	기 초	증(감)액	기 말
대손충당금	252,871	(252,871)	-	55,632	(55,632)	-
대손금	2,015,851	-	2,015,851	443,487	-	443,487
유형자산손상차손	7,569,348	228,486	7,797,834	1,665,257	50,266	1,715,523
퇴직급여충당금	56,354,289	3,036,489	59,390,778	12,397,944	668,029	13,065,973
퇴직보험료	(33,868,511)	722,244	(33,146,267)	(7,451,072)	158,893	(7,292,179)
재고자산평가손실	4,369,300	(199,760)	4,169,540	961,246	(43,947)	917,299
토지재평가차액	(11,747,727)	-	(11,747,727)	(2,584,500)	-	(2,584,500)
자산재평가이익	(14,770,961)	2,172,109	(12,598,852)	(3,249,611)	477,864	(2,771,747)
미지급비용	9,297,759	(3,521,539)	5,776,220	2,045,507	(774,739)	1,270,768
금융보증부채	94,952	(50,123)	44,829	20,889	(11,027)	9,862
기타자본잉여금	10,077	-	10,077	2,217	-	2,217
사채상환할증금	1,226,167	(254,626)	971,541	269,756	(56,017)	213,739
전환권조정	(1,602,534)	1,233,324	(369,210)	(352,557)	271,331	(81,226)
반품충당부채	41,521	1,710,643	1,752,164	9,134	376,342	385,476
무형자산손상차손	201,102	-	201,102	44,242	-	44,242
기타	426,992	(77,440)	349,552	93,938	(17,037)	76,901
일시적차이 소계	19,870,496	4,746,936	24,617,432	4,371,509	1,044,326	5,415,835
미사용세무상결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세						
이월결손금	-	18,754,855	18,754,855	-	4,126,068	4,126,068
이월세액공제				-	34,021	34,021
이연법인세미인식						
이월결손금	-	18,754,855	18,754,855	-	4,126,068	4,126,068
이월세액공제	-	-	-	-	-	-
이연법인세자산(부채)				4,371,509	1,078,347	5,449,856

(전기)

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할)일시적차이 및 세무상 결손금 등			이연법인세자산(부채)(주2)		
	기 초(주1)	증(감)액	기 말	기 초	증(감)액	기 말
대손충당금	2,129,442	(1,876,571)	252,871	468,477	(412,845)	55,632
대손금	2,015,851	-	2,015,851	443,487	-	443,487
유형자산손상차손	5,203,862	2,365,486	7,569,348	1,144,850	520,407	1,665,257
퇴직급여충당금	53,473,317	2,880,972	56,354,289	11,764,130	633,814	12,397,944
퇴직보험료	(35,785,279)	1,916,768	(33,868,511)	(7,872,761)	421,689	(7,451,072)
재고자산평가손실	3,684,267	685,033	4,369,300	810,539	150,707	961,246
토지재평가차액	(11,747,727)	-	(11,747,727)	(2,584,500)	-	(2,584,500)
자산재평가이익	(16,634,085)	1,863,124	(14,770,961)	(3,659,499)	409,888	(3,249,611)
미지급비용	8,349,056	948,703	9,297,759	1,836,792	208,715	2,045,507
금융보증부채	145,076	(50,124)	94,952	31,917	(11,028)	20,889
기타자본잉여금	10,077	-	10,077	2,217	-	2,217
사채상환할증금	1,227,272	(1,105)	1,226,167	270,000	(244)	269,756
전환권조정	(2,687,665)	1,085,131	(1,602,534)	(591,286)	238,729	(352,557)
반품충당부채	13,726	27,795	41,521	3,019	6,115	9,134
무형자산손상차손	201,102	-	201,102	44,242	-	44,242
기타	349,540	77,452	426,992	76,899	17,039	93,938
일시적차이 소계	9,947,832	9,922,664	19,870,496	2,188,523	2,182,986	4,371,509
미사용세무상결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세						
이월결손금	-	-	-	-	-	-
이월세액공제				1,659,393	(1,659,393)	-
이연법인세자산(부채)				3,847,916	523,593	4,371,509

(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 보고기간종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였습니다.

(주3) 보고기간종료일 현재 이연법인세 자산은 향후 과세소득의 발생가능성이 높아 미래 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 차감할 일시적차이 등에 대해 인식한 것입니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
세무상결손금	18,754,855	-

당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금 및 미사용세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	
	세무상결손금	이월세액공제
10년 미만	18,754,855	-

(6) 당기 및 전기말 현재 당기법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
상계 전 당기법인세부채	15,280	3,287,534
상계 전 당기법인세자산	1,253,679	243,187
상계 후 당기법인세자산(부채)	1,238,399	(3,044,347)

29. 비용의 성격별 분류

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

(당기)

(단위: 천원)

계정과목	판매비,관리비	매출원가	합 계
재고자산의 변동			
제품	-	(3,374,960)	(3,374,960)
재공품	-	(33,503)	(33,503)
상품	-	(922,039)	(922,039)
기타재고자산	-	(2,943,158)	(2,943,158)
원부재료구입액	-	291,087,504	291,087,504
상품구입액	-	86,511,326	86,511,326
종업원급여	7,337,986	30,611,525	37,949,511
퇴직급여	1,067,694	4,371,405	5,439,099
감가상각비	220,838	26,263,038	26,483,876
무형자산상각비	176,418	-	176,418
지급수수료	21,545,400	30,975,796	52,521,196
소모품비	55,435	20,757,188	20,812,623
세금과공과	728,885	4,572,966	5,301,851
전력비	-	34,428,946	34,428,946
연료비	-	23,698,822	23,698,822
포장비	-	19,662,561	19,662,561
운반비	41,024,377	-	41,024,377
광고선전비	14,060,600	-	14,060,600
판촉비	18,469,138	-	18,469,138
기 타	7,908,621	8,789,946	16,698,567
합 계	112,595,392	574,457,363	687,052,755

(전기)

(단위: 천원)

계정과목	판매비,관리비	매출원가	합 계
재고자산의 변동			
제품	-	225,681	225,681
재공품	-	(2,554)	(2,554)
상품	-	(839,375)	(839,375)
기타재고자산	-	1,732,517	1,732,517
원부재료구입액	-	284,025,214	284,025,214
상품구입액	-	83,575,094	83,575,094
종업원급여	7,710,909	30,288,228	37,999,137
퇴직급여	1,101,438	4,154,297	5,255,735
감가상각비	228,583	24,829,903	25,058,486
무형자산상각비	321,600	-	321,600
지급수수료	19,647,828	30,005,629	49,653,457
소모품비	41,688	21,679,345	21,721,033
세금과공과	919,406	5,934,348	6,853,754
전력비	-	35,980,474	35,980,474
연료비	-	22,417,737	22,417,737
포장비	-	20,899,025	20,899,025
운반비	39,434,438	-	39,434,438
광고선전비	14,221,367	-	14,221,367
판촉비	19,532,359	-	19,532,359
기 타	8,054,667	6,697,043	14,751,710
합 계	111,214,283	571,602,606	682,816,889

30. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 기본주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원,주)

구 분	당 기	전 기
당기순손익	(23,131,214,361)	7,357,906,933
기본주당손익 계산에 사용된 순손익	(23,131,214,361)	7,357,906,933
기본주당손익 계산을 위한 가중평균유통주식수	37,236,932	36,900,561
기본주당이익	(621)	199

(2) 희석주당손익

희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있으며, 당기의 잠재적 보통주식의 희석효과가 없으므로 기본주당손익(손실)과 동일합니다. 한편, 전기의 희석주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원,주)

구 분	전 기
총기본주당손익 계산에 사용된 순손익	7,357,906,933
전환사채의 이자(법인세효과 반영후)	869,720,912
총희석주당손익 계산에 사용된 순손익	8,227,627,845
희석주당손익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	42,389,658
희석주당손익	194

희석주당손익을 계산하기 위한 가중평균보통주식수는 기본주당손익 계산에 사용된 가중평균보통주식수에서 다음과 같이 조정하여 산출합니다.

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기본주당손익 산출에 사용된 가중평균보통주식수	37,236,932	36,900,561
무상으로 발행된 것으로 간주된 주식수:		
- 전환우선주	-	690,608
- 전환사채	4,065,823	4,547,233
- 기 타	-	251,256
희석주당손익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	41,302,755	42,389,658

31. 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	당 기	전 기
장,단기차입금, 사채 및 금융리스부채	199,223,669	160,809,295
차감 : 현금및현금성자산	5,320,547	6,442,670
순부채	193,903,223	154,366,625
자본계	184,526,107	207,333,049
총자본 차입금비율	105.08%	74.45%

(2) 금융상품의 구분

당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:천원)

구분	현금및현금성자산	대여금및수취채권	매도가능금융자산
현금및현금성자산	5,320,547	-	-
장단기금융상품	-	19,000	-
매출채권및기타채권	-	95,664,279	-
매도가능금융자산	-	-	1,388,961
합계	5,320,547	95,683,279	1,388,961

구분	상각후원가 측정 금융부채
매입채무및기타채무	152,019,086
금융리스부채	14,639,710
장단기차입금 및 사채	184,584,059
기타금융부채	130,257
합계	351,373,112

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	현금및현금성자산	대여금및수취채권	매도가능금융자산
현금및현금성자산	6,442,670	-	-
장단기금융상품	-	19,000	-
매출채권및기타채권	-	87,430,993	-
매도가능금융자산	-	-	1,404,228
합계	6,442,670	87,449,993	1,404,228

구분	상각후원가 측정 금융부채
매입채무및기타채무	119,378,452
금융리스부채	6,456,500
장단기차입금등	154,352,795
기타금융부채	94,952
합계	280,282,699

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	3,608,892	3,866,566	USD	2,541,973	3,071,974
	JPY	37,407,543	355,039	JPY	49,284,750	510,989
매출채권	USD	8,220,231	8,807,156	USD	7,148,195	8,638,594
	JPY	32,795,637	311,267	JPY	27,018,110	280,126
합계			13,340,028			12,501,683
(외화부채)						
매입채무	USD	6,110,905	6,547,224	USD	1,638,160	1,979,716
	JPY	17,675,462	167,760	JPY	16,886,368	175,080
미지급비용	USD	726,048	777,887	USD	731,467	883,978
	JPY	860,615	8,168	JPY	540,439	5,603
단기차입금	USD	54,291,399	58,167,798	USD	45,200,072	54,624,287
	JPY	85,201,811	808,659	JPY	174,866,942	1,813,038
	EUR	75,943	97,150	EUR	207,451	262,965
합계			66,574,646			59,744,667

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 당기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	(5,281,919)	5,281,919	(4,577,741)	4,577,741
JPY	(31,828)	31,828	(120,261)	120,261
EUR	(9,715)	9,715	(26,296)	26,296
합 계	(5,323,462)	5,323,462	(4,724,298)	4,724,298

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 변동으로인한 불확실성과 순이자 비용의 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	4,562	(4,562)	4,682	(4,682)

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. 보고기간말 현재 금융부채의잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1~8년 이내	합 계
매입채무및기타채무	150,307,692	1,711,394	152,019,086
장단기차입금	129,086,406	35,934,639	165,021,045

금융리스부채	2,991,662	11,648,048	14,639,710
전환사채	19,563,014	-	19,563,014
기타금융부채	44,829	85,428	130,257
합 계	301,993,603	49,379,509	351,373,112

(전기)

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1~8년 이내	합 계
매입채무및기타채무	119,378,452	-	119,378,452
장단기차입금	105,451,914	25,379,903	130,831,817
금융리스부채	4,842,000	1,614,500	6,456,500
전환사채	23,520,978	-	23,520,978
기타금융부채	50,261	44,691	94,952
합 계	253,243,605	27,039,094	280,282,699

3) 신용위험관리

당사는 거래당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에서 채무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 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) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 장부 금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융자산 범주	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	5,320,547	5,320,547	6,442,670	6,442,670
대여금및수취채권	-	-		
장기금융상품	19,000	19,000	19,000	19,000
매출채권및기타채권	95,664,279	95,664,279	87,430,993	87,430,993
매도가능금융자산				
비상장주식	1,388,961	1,388,961	1,404,228	1,404,228
합 계	102,392,787	102,392,787	95,296,891	95,296,891
금융부채				
매입채무및기타채무	152,019,086	152,019,086	119,378,452	119,378,452
차입금				
단기차입금	151,641,082	151,641,082	133,814,892	133,814,892
장기차입금	47,582,687	47,582,687	26,994,403	26,994,403
기타금융부채	130,257	130,257	94,952	94,952
합 계	351,373,112	351,373,112	280,282,699	280,282,699

2) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
현금및현금성자산	5,320,547	-	-	5,320,547
대여금및수취채권				
장기금융상품	-	-	19,000	19,000
매출채권및기타채권	-	-	95,664,279	95,664,279
매도가능금융자산				
비상장주식	-	-	1,388,961	1,388,961
합계	5,320,547	-	97,072,240	102,392,787
금융부채				
매입채무및기타채무	-	-	152,019,086	152,019,086
차입금				
단기차입금등	-	-	151,641,082	151,641,082
장기차입금등	-	-	47,582,687	47,582,687
기타금융부채	-	-	130,257	130,257
합계	-	-	351,373,112	351,373,112

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
현금및현금성자산	6,442,670	-	-	6,442,670
대여금및수취채권				-
장기금융상품	-	-	19,000	19,000
매출채권및기타채권	-	-	87,430,993	87,430,993
매도가능금융자산				-
비상장주식	-	-	1,404,228	1,404,228
합계	6,442,670	-	88,854,221	95,296,891
금융부채				
매입채무및기타채무	-	-	119,378,452	119,378,452
차입금				
단기차입금등	-	-	133,814,892	133,814,892
장기차입금등	-	-	26,994,403	26,994,403
기타금융부채	-	-	94,952	94,952
합계	-	-	280,282,699	280,282,699

다음 표는 수준 2와 수준 3 공정가치측정에 사용된 가치평가기법, 공정가치 서열체계 수준, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위와 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성을 설명한 것입니다.

구 분	공정가치(단위: 천원)		공정가치 서열체계 수준	가치평가기법가치평가기법
	당기말	전기말		
이자율스왑	85,428	-	수준 3	이자율스왑의 공정가치 측정에 사용되는 할인율과 선도이자율은 보고기간 말 현재 시장에서 공시된 이자율로부터 도출되는 적용가능한 수익률곡선에 기초하여 결정하고 있습니다. 이자율스왑의공정가치는 상기 방법으로 도출된 선도이자율에 기초하여 추정한 이자율스왑의 미래현금흐름을 적절한 할인율로 할인한 금액으로 측정하고 있습니다.

32. 특수관계자거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
대주주	최정규, 최현수, 최윤수, 구미정, 최병민	최정규, 최현수, 최윤수, 구미정, 최병민
기타주주	희성전자(주)	-
종속기업	KleanNara U.S.A Inc.,(주)보노아,(주)케이엔이,온스토어	KleanNara U.S.A Inc., (주)보노아, (주)온스토어
관계기업	(주)서일물산	(주)서일물산
기타 특수관계자	온 프로젝트, 용인시스템, (주)나라손, (주)나렉스	온 프로젝트, 용인시스템, (주)나라손, (주)나렉스

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	매출	매입	유형자산취득	지급수수료	운반비 등
<종속기업>					
KleanNara U.S.A Inc.	-	102,581	-	175,958	-
케이앤이(주)	1,500	-	399,090	1,611,600	-
(주)보노아	148,167	11,071,515	-	-	-
(주)온스토어(주1)	57,533,484	-	-	-	-
<기타특수관계자>					
(주)나라손	17,064,603	32,624,149	-	230	-
(주)나렉스	1,600	-	-	-	46,919,969
온 프로젝트	1,462,948	2,328,181	-	2,194,370	-
용인시스템	18,202	-	-	32,346,142	-
합 계	76,230,504	46,126,426	399,090	36,328,300	46,919,969

(주1) 보고기간종료일 현재 청산절차를 진행하고 있습니다(주석36참고).

(전기)

(단위: 천원)

회사명	매출	매입	유형자산취득	지급수수료	운반비 등
<종속기업>					
KleanNara U.S.A Inc.	-	-	-	187,472	-
케이앤이(주) (주2)	4,700	67,000	6,717,600	2,213,419	-
(주)보노아	2,183,153	7,074,317	-	-	-
(주)온스토어	38,744,425	-	-	-	-
<기타특수관계자>					
(주)나라손	18,428,512	32,537,405	-	368	-
(주)나렉스	3,366	-	-	-	43,344,588
온 프로젝트	1,255,376	2,013,046	-	2,048,491	-
용인시스템	34,157	-	-	24,975,377	6,111,137
합 계	60,653,689	41,691,768	6,717,600	29,425,127	49,455,725

(주2) 전기말 현재 특수관계자에 해당하지 아니하며, 특수관계가 소멸되기 이전의 거래내역에 해당합니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
<종속기업>				
KleanNara U.S.A Inc.	-	-	-	21,746
케이앤이주	-	7,955	-	624,910
주보노아	1,396,428	1,342,083	3,548,692	-
주온스토어	3,285,679	-	-	8,763
<기타특수관계자>				
주나라손	6,517,959	8,324	8,171,391	-
주나렉스	-	744	-	8,104,114
온 프로젝트	130,767	-	181,688	225,236
용인시스템	-	468	-	2,996,599
합 계	11,330,833	1,359,574	11,901,771	11,981,368

(전기)

(단위: 천원)

회사명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
<종속기업>				
KleanNara U.S.A Inc.	-	-	-	37,476
주보노아	871,672	-	764,212	-
주온스토어	5,423,864	-	-	-
<기타특수관계자>				
주나라손	6,732,976	-	6,534,785	-
주나렉스	-	165	-	8,572,349
온 프로젝트	129,715	-	295,438	116,083
용인시스템	-	468	-	2,921,172
합 계	13,158,227	633	7,594,435	11,647,080

당사는 당기 및 전기 중 특수관계자 채권에 대한 대손상각비를 인식하지 아니하였습니다.

(4) 당기 중 특수관계자에 대한 차입 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	기 초	증 가	감 소	기 말
<기타특수관계자>				
(주)나렉스	-	800,000	-	800,000
용인시스템	-	1,000,000	550,000	450,000
합 계	-	1,800,000	550,000	1,250,000

(5) 당기말 현재 당사는 종속회사인 KleanNara U.S.A Inc.의 차입금에 대해 USD 1,300,000을 한도로 지급보증을 제공하고 있으며, 종속회사인 (주)보노아의 차입금에 대해 1,200백만원 및 USD 600,000를 한도로 지급보증을 제공하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 보증등의 내역은 존재하지 않습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	604,788	628,935
퇴직급여	110,009	95,179

33. 현금및현금성자산

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
보유현금	9,102	4,049
요구불예금	5,311,445	6,438,621
합계	5,320,547	6,442,670

34. 비현금거래

(1) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융리스부채의 유동성대체	2,991,662	4,842,000
장기차입금의 유동성대체	15,504,727	13,494,641
건설중인자산의 본계정대체	23,763,543	13,224,427
미착기계의 본계정대체	4,048,197	4,889,893
사채의 유동성대체	6,655,585	-
유형자산의 투자부동산대체	4,054,661	-
금융리스부채의 증가	13,105,210	-
유형자산 취득관련 미지급금의 증감	18,118,892	-

(2) 당기의 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

구분	기초	현금흐름	비현금변동			기말
			환율변동	유동성 대체	기타	
단기차입금	91,540,603	17,308,147	(2,784,830)	-	472,494	106,536,414
유동성사채	23,520,978	(4,744,754)	-	-	786,790	19,563,014
유동성금융리스부채	4,842,000	(4,842,000)	-	2,991,662	-	2,991,662
금융리스부채	1,614,500	(80,000)	-	(2,991,662)	13,105,210	11,648,048
유동성장기차입금	13,911,311	(13,521,631)	-	22,160,312	-	22,549,992
장기차입금	25,379,903	32,709,900	-	(22,160,312)	5,148	35,934,639

35. 주요 약정사항과 우발부채

(1) 금융거래 약정

당기말 현재 당사가 체결하고 있는 금융거래 약정은 다음과 같습니다.

(단위:천원, 1USD)

구분	금융기관명	화폐단위	한도액	화폐단위	실행액
수입신용장발행	국민은행	USD	8,000,000	USD	999,874
수입신용장발행	우리은행	USD	12,070,000	USD	2,451,019
무역금융		KRW	5,000,000	KRW	-
당좌차월		KRW	1,000,000	KRW	-
시설장기차입금		KRW	16,000,000	KRW	11,424,000
수입신용장발행	신한은행	USD	5,000,000	USD	3,284,849
무역금융		KRW	19,000,000	KRW	4,800,000
일반운영자금		KRW	6,000,000	KRW	6,000,000
시설장기차입금		KRW	6,366,643	KRW	6,325,643
수입신용장발행	KEB하나은행	USD	30,000,000	USD	22,542,757
무역금융		KRW	30,000,000	KRW	20,000,000
외담대		KRW	3,000,000	KRW	-
수입신용장발행	수협	USD	10,000,000	USD	8,718,582
시설장기차입금		KRW	4,500,000	KRW	3,749,980
수입신용장발행	농협	USD	5,000,000	USD	4,615,007
일반운영자금		KRW	10,000,000	KRW	10,000,000
시설장기차입금		KRW	4,166,620	KRW	4,166,620
시설장기차입금		KRW	3,880,000	KRW	1,164,000
수입신용장발행	산업은행	USD	8,000,000	USD	7,785,526
수입신용장발행	기업은행	USD	4,000,000	USD	2,993,379
수입신용장발행	전북은행	USD	3,000,000	USD	1,746,300

합 계	원화 계	KRW	108,913,263	KRW	67,630,243
	외화 계	USD	85,070,000	USD	55,137,293

(2) 제공받은 지급보증 등

당기말 현재 당사가 특수관계자외의 자로부터 제공받은 지급보증은 없습니다.

(3) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사의 생활사업부문의 제품인 킬리안(여성위생용품)과 관련하여 당사가 피소되어 계류중인 손해배상 청구의 소는 총 9건의 사건으로 접수되었으며, 원고 5,308명, 청구금액은 14,464백만원입니다. 그 외 계류중인 소송사건은 1건이 존재하며, 동 소송사건의 최종 재판결과는 당기말 현재로서는 예측할 수 없음에 따라서 소송의 결과로 부담할 수 있는 의무에 대한 아무런부채도 재무제표에 계상하지 않았습니다.

36. 보고기간후사건

당사의 종속회사인 (주)온스토어는 2018년 2월 20일자로 부가가치세법상의 폐업신고및 해산 등기를 완료 하였습니다. 감사보고서일 현재 (주)온스토어는 청산 절차를 진행 중에 있으며, 2018년 6월에 청산절차 완료 될 예정입니다. (주)온스토어는 당사의 전자상거래를 수행하던 회사로, 당사는 동 종속회사의 청산으로 인하여 직접 전자상거래를 수행함으로써 사업의 효율성 증대 및 판매 경쟁력이 강화 될 것으로 기대하고 있습니다.

37. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2018년 2월 23일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2018년 3월 23일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 깨끗한나라 주식회사의 2017년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의 3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

깨끗한나라 주식회사
대표이사 귀하

우리는 첨부된 깨끗한나라 주식회사의 2017년 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 "2017년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 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 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2017년 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 이정희

깨끗한나라 주식회사

내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2017년 1월 1일부터 2017년 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, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2018년 2월 23일

깨끗한나라 주식회사

내부회계관리자

최 현 수



대표이사

최 병 민



외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	깨끗한나라 주식회사			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	2	2	1	1	12	13	3	5	5	4	-	-	23	25	
투입시 간	분·반기검토	8	8	34	28	558	328	152	120	-	-	-	-	752	484
	감사	16	16	72	66	901	608	200	248	148	96	-	-	1,337	1,034
	합계	24	24	106	94	1,459	936	352	368	148	96	-	-	2,089	1,518

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017.5.11, 2017.9.25			2	일			
	주요내용	전반적인 감사절차의 설계							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용			
			상주		비상주				
	2017.7.24~7.28		5	일	5	명	3	명	반기재무제표에 대한 검토
	2016.11.27~12.1		5	일	5	명	3	명	세부 감사절차의 설계
2018.2.1~2.9		7	일	6	명	3	명	입증 감사절차의 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017년 12월 28일			1	일			
	실사(입회)장소	깨끗한나라 주식회사 청주공장							
	실사(입회)대상	재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017년 12월 28일			1	일			
	실사(입회)장소	깨끗한나라 본사							
	실사(입회)대상	현금시재, 회원권, 유가증권 등							
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○		
	기타조회	타처보관 재고자산에 대한 조회서							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회						
	수행시기	2016년 11월 25일 및 2017년 2월 3일							

