

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	6
주식	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	95
외부감사 실시내용.....	98

깨끗한나라 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 55 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 54 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

깨끗한나라 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 깨끗한나라 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 깨끗한나라 주식회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

가. 유형자산 손상

1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 3 (중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천)에서 설명한 바와같이, 회수가능액은 사용가치를 기초로 결정하며 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정합니다.

현금창출단위에 대하여 결정된 사용가치는 현금흐름할인모형에서 사용된 할인율과 영구성장률과 같은 중요 가정에 많은 영향을 받습니다. 또한 손상평가 과정에서는, 해당 회사의 사업계획 등 경영진의 높은 주관성이 수반되는 것으로 판단됩니다.

당기말 현재 회사는 3년 연속 세전손실을 기록하고 있으므로 손상징후가 존재하는 것으로 판단되며 회사의 자산에서 유형자산이 차지하는 비중이 63.9%로 매우 큰 점을 고려하면 유

형자산에 대한 손상인식여부 및 손상차손이 재무제표에 미치는 영향이 중요할 것으로 판단됩니다.

따라서, 우리는 이러한 경영진의 추정치에 개입될 경영진의 의도 가능성 및 재무제표에 미치는 영향을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

당기말 현재 경영진이 유형자산 손상 평가 시 설정한 주요가정과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같으며 하기 수행절차에 있어 회사는 독립된 외부전문가를 활용하여 손상평가를 수행하였고 감사인은 감사인측 내부전문가를 활용하여 손상평가의 개시단계부터 CGU의 결정, 주요 가정의 결정, 분석방법론의 결정, 데이터 분석과 결론 과정을 검토하였습니다.

- 손상검토 과정과 관련된 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 경영진(경영진측 전문가 포함)이 적용한 방법론의 적합성 평가
- 현금창출단위(CGUs) 결정에 적용된 판단의 적정성 평가
- 과거 사업계획 대비 실적검토 등 향후 사업계획의 타당성 점검
- 회사가 활용한 외부전문가에 대한 적격성 및 독립성에 대한 평가
- 감사인측 내부전문가를 활용하여 적용된 가정 및 평가방법론 등 적정성 평가
- 손상 발생 시 관련 기준서에 따른 손상배부 및 회계처리 점검

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

또한 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 위호광입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2020년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 19일) 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 55 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 54 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

깨끗한나라 주식회사 대표이사 최현수, 김민환

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 용산구 한남대로 98 일신빌딩
(전 화) 02-2270-9200

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제55기 2019년 12월 31일 현재

제54기 2018년 12월 31일 현재

깨끗한나라 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 55(당)기 말		제 54(전)기 말	
자 산					
유동자산			112,850,877,210		164,680,280,921
현금및현금성자산	32,34	5,733,142,357		4,651,829,472	
매출채권및기타채권	6,32,33	62,448,488,702		87,236,981,566	
재고자산	9	41,570,317,298		71,061,245,005	
당기법인세자산	29	197,260		-	
기타유동자산	10	3,098,731,593		1,730,224,878	
비유동자산			414,339,355,396		421,509,559,940
장기금융상품	5,8,32	16,500,000		19,000,000	
장기매출채권및기타채권	6,32	627,350,000		446,539,421	
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	7,32	1,385,916,160		1,388,961,160	
종속기업투자	11	1,968,488,000		1,930,194,440	
관계기업투자	11	985,763,092		985,763,092	
유형자산	12,17,33	337,046,794,000		398,226,648,725	
사용권자산	14	48,731,878,813		-	
투자부동산	13	17,505,037,680		17,505,037,680	
무형자산	15	1,366,406,753		987,415,422	
이연법인세자산	29	4,685,220,898		-	
기타비유동자산	10	20,000,000		20,000,000	
자 산 총 계			527,190,232,606		586,189,840,861
부 채					
유동부채			243,887,098,375		326,629,362,867
매입채무및기타채무	16,32,33	88,392,970,943		125,570,425,010	
당기법인세부채	29	-		26,711,911	
단기차입금등	17,32,33	149,592,925,671		197,513,537,981	
금융리스부채	19,32	-		1,726,679,426	
리스부채	19,32	3,463,778,654		-	
기타금융부채	18,32	22,346,653		31,874,816	
기타유동부채	21,22,23	2,415,076,454		1,760,133,723	
비유동부채			129,129,736,152		94,820,537,535
장기매입채무및기타채무	16,32	6,830,403,077		1,413,598,201	
장기차입금등	17,32	59,484,441,000		26,306,606,000	
금융리스부채	19,32	-		27,434,887,535	
리스부채	19,32	29,390,998,747		-	
순확정급여부채	20	22,964,926,771		26,575,367,233	
이연법인세부채	29	-		2,011,428,333	

기타비유동금융부채	18,32	389,861,723		128,655,142	
기타비유동부채	21,23	10,069,104,834		10,949,995,091	
부 채 총 계			373,016,834,527		421,449,900,402
자 본					
자본금	1,24		37,606,853,000		188,034,265,000
보통주자본금		37,240,693,000		186,203,465,000	
우선주자본금		366,160,000		1,830,800,000	
기타불입자본	24		155,307,112,965		4,879,700,965
기타자본구성요소	24		20,436,775,346		20,436,775,346
결손금			(59,177,343,232)		(48,610,800,852)
자 본 총 계			154,173,398,079		164,739,940,459
부 채 및 자 본 총 계			527,190,232,606		586,189,840,861

주석 참조

포괄손익계산서

제55기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제54기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

깨끗한나라 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제55기(당 기)		제54기(전 기)	
매출액	25,33		593,789,314,932		623,437,069,433
매출원가	30,33		510,213,688,053		573,968,437,525
매출총이익			83,575,626,879		49,468,631,908
판매비	26,30	42,821,229,179		48,103,222,898	
관리비	26,30,33	36,778,551,031		31,977,142,877	
영업이익(손실)			3,975,846,669		(30,611,733,867)
금융이익	28	2,531,819,858		1,831,710,725	
금융원가	28	16,079,241,626		13,429,491,101	
기타영업외이익	27	3,889,779,247		9,829,477,497	
기타영업외비용	27	9,891,615,267		5,841,716,069	
법인세비용차감전순손실			(15,573,411,119)		(38,221,752,815)
법인세비용(수익)	29		(5,230,247,250)		1,773,855,056
당기순손실			(10,343,163,869)		(39,995,607,871)
기타포괄손익			(223,378,511)		20,261,240,632
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
자산재평가잉여금			-	26,200,994,033	
확정급여제도의 재측정요소	20	(286,382,707)		(225,044,505)	
당기손익으로 재분류 되지 않는 항목의 법인세	29	63,004,196		(5,714,708,896)	
당기총포괄손익			(10,566,542,380)		(19,734,367,239)
주당손익(단위: 원)	31				
기본주당순손익			(278)		(1,074)
희석주당순손익			(278)		(1,074)

주석 참조

자 본 변 동 표

제55기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지
제54기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

깨끗한나라 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금		기타불입자본				기타자본구성요 소	이익잉여금	총 계
	보통주	우선주	주식발행초과금	전환권대가	자기주식	기타자본잉여금			
2018년 01월 01일	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
회계정책 변경효과	-	-	-	-	-	-	-	(51,799,497)	(51,799,497)
수정 후 재작성된 금액	186,203,465,000	1,830,800,000	2,060,248,789	2,441,371,304	(61,289,783)	439,370,655	-	(8,439,658,267)	184,474,307,698
전환사채의 상환	-	-	-	(2,441,371,304)	-	2,441,371,304	-	-	-
당기순손실	-	-	-	-	-	-	-	(39,995,607,871)	(39,995,607,871)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	-	(175,534,714)	(175,534,714)
자산재평가잉여금	-	-	-	-	-	-	20,436,775,346	-	20,436,775,346
2018년 12월 31일	186,203,465,000	1,830,800,000	2,060,248,789	-	(61,289,783)	2,880,741,959	20,436,775,346	(48,610,800,852)	164,739,940,459
2019년 01월 01일	186,203,465,000	1,830,800,000	2,060,248,789	-	(61,289,783)	2,880,741,959	20,436,775,346	(48,610,800,852)	164,739,940,459
무상감자	(148,962,772,000)	(1,464,640,000)	-	-	-	150,427,412,000	-	-	-
당기순손실	-	-	-	-	-	-	-	(10,343,163,869)	(10,343,163,869)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	-	(223,378,511)	(223,378,511)
2019년 12월 31일	37,240,693,000	366,160,000	2,060,248,789	-	(61,289,783)	153,308,153,959	20,436,775,346	(59,177,343,232)	154,173,398,079

주석 참조

현금흐름표

제55기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제54기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

깨끗한나라 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 55(당) 기	제 54(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	25,043,211,063	(21,917,925,565)
1. 당기순손실	(10,343,163,869)	(39,995,607,871)
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	54,881,204,701	45,293,828,976
법인세비용	-	1,773,855,056
감가상각비	28,382,573,743	26,809,344,539
투자부동산감가상각비	-	104,144,000
대손상각비	3,207,518,815	89,463,707
퇴직급여	4,860,796,739	5,634,900,339
무형자산상각비	305,726,081	226,054,953
이자비용	11,056,526,929	8,042,538,416
외화환산손실	257,860,202	166,805,820
유형자산처분손실	90,770,078	173,769,521
유형자산손상차손	-	2,170,819,887
파생상품평가손실	288,087,589	16,345,915
종속기업투자처분손실	-	85,786,823
유형자산감액손실	6,431,344,525	-
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(7,969,498,445)	(7,561,161,289)
법인세이익	5,230,247,250	-
유형자산처분이익	915,190,257	433,817,483
금융보증수익	74,702,731	16,256,562
투자부동산재평가이익	-	6,528,371,817
금융이익	1,737,384,267	582,715,427
유가증권처분이익	11,973,940	-
4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	786,340,603	(13,604,869,064)
매출채권의 감소	21,331,261,955	5,417,637,561
미수금의 감소	1,137,758,591	2,602,579,616
선급금의 증가	(853,136,426)	(1,000,232,866)
선급비용의 증가	(1,509,535,289)	(250,804,250)
재고자산의 감소(증가)	29,490,927,707	(7,047,521,837)
장기금융상품의 감소	2,500,000	-
장기미수금의 감소	145,026,881	324,999,996
매입채무의 감소	(33,633,892,869)	(15,750,006,916)
미지급금의 증가(감소)	(8,343,667,776)	10,983,517,028
선수금의 증가(감소)	688,991,522	(843,560,532)
선수수익의 감소	-	(69,358,066)
미지급비용의 감소	(4,074,088,908)	(2,434,189,313)
예수금의 증가(감소)	(10,189,373)	10,990,924

예수보증금의 증가(감소)	(220,940,962)		1,123,160,000	
장기미지급금의 증가	5,646,982,012		-	
장기미지급비용의 감소	(160,819,068)		(222,658,015)	
퇴직금의 지급	(5,913,260,238)		(11,667,667,762)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(2,867,134,170)		6,088,735,207	
국민연금전환금의 감소	22,774,500		49,843,400	
반품충당부채의 감소	-		(1,056,970,226)	
환불부채의 증가	(23,859,418)		142,416,828	
장기선수수익의 감소	(69,358,068)		(5,779,841)	
5. 이자수익의 수취	2,200,443		4,570,848	
6. 배당금의 수취	1,287,437,880		128,263,272	
7. 이자비용의 지급	(12,171,003,294)		(7,420,781,598)	
8. 법인세의 환급(납부)	(1,430,306,956)		1,237,831,161	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(6,635,051,440)		(14,148,777,401)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	343,271,821		29,326,987,177	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분	15,018,940		-	
보증금의 감소	278,388,881		190,000,000	
금융리스자산의 처분	30,000,000		26,618,125,394	
공구와기구의 처분	5,000,000		-	
장기대여금의 감소	14,864,000		29,934,000	
건물의 처분	-		2,274,714,606	
종속기업투자의 처분	-		214,213,177	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(6,978,323,261)		(43,475,764,578)	
보증금의 증가	619,090,341		-	
토지의 취득	-		14,907,000	
건물의 취득	106,820,256		373,418,533	
기계장치의 취득	44,288,113		2,535,862,550	
공구와기구의 취득	-		62,485,180	
집기비품의 취득	223,754,092		187,376,832	
건설중인자산의 취득	4,428,863,152		29,708,264,050	
미착기계의 증가	870,789,895		9,527,240,917	
산업재산권의 증가	20,039,956		25,799,728	
금융리스자산의 증가	-		394,009,788	
투자부동산의 증가	-		110,000,000	
소프트웨어의 증가	664,677,456		536,400,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(17,294,078,079)		35,397,984,999
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	607,663,726,527		420,862,627,214	
단기차입금의 차입	557,673,726,527		390,997,571,062	
사채 및 장기차입금의 차입	49,990,000,000		29,865,056,152	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(624,957,804,606)		(385,464,642,215)	
단기차입금의 상환	592,953,081,462		328,837,529,222	
사채 및 장기차입금의 상환	29,163,921,428		33,692,510,596	
유동성금융리스부채의 상환	2,840,801,716		2,991,623,918	

전환사채의 상환	-		19,942,978,479	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III)		1,114,081,544		(668,717,967)
V. 기초의 현금및현금성자산		4,651,829,472		5,320,547,439
VI. 외화표시현금및현금성자산의 환율변동		(32,768,659)		-
VII. 기말의 현금및현금성자산(주석33)		5,733,142,357		4,651,829,472

주석 참조

주석

제 55(당)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지
제 54(전)기 2018년 1월 1일부터 2018년 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 2019년 12월 31일 현재 자본금은 보통주 37,241백만원, 우선주 366백만원입니다. 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	2,868,704	-	7.70%	0.00%
최윤수	2,867,326	-	7.70%	0.00%
최병민	934,912	76,891	2.51%	21.00%
구미정	1,848,860	-	4.96%	0.00%
희성전자주식회사	10,638,241	-	28.57%	0.00%
자기주식	1,446	4,159	0.00%	1.14%
기타소액주주	12,109,686	285,102	32.53%	77.86%
합계	37,240,693	366,160	100.00%	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(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 제1109호 '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 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 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 제1116호 '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.

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

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

당기에 당사는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스회계처리와 관련하여 새롭거나 개정된 요구사항을 포함하고 있습니다. 이 기준서는 리스이용자로 하여금 금융리스와 운용리스를 구별하지 않도록 하고, (인식면제규정을 적용한 경우) 단기리스와 소액리스가 아닌 모든 리스에 대하여 리스개시일 시점에 사용권자산과 리스부채를 인식하도록 함으로써 리스이용자의 회계처리를 유의적으로 변경하였습니다. 리스이용자의 회계처리와 달리 리스제공자의 회계처리와 관련한 요구사항은 실질적으로 변경되지 않았습니다. 새로운 요구사항의 세부적인 내용은 아래 '(9) 리스'에 기재하였습니다. 기업회계기준서 제1116호가 재무제표에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

당사의 기업회계기준서 제1116호 최초 적용일은 2019년 1월 1일입니다.

① 리스의 새로운 정의의 영향

당사는 최초 적용일에 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않을 수 있는 기업회계기준서 제1116호의 전환시 사용할 수 있는 실무적 간편법을 사용하기로 하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따른 리스의 정의는 2019년 1월 1일 이전에 체결되거나 변경된 리스에 계속 적용됩니다.

리스의 정의 변경은 주로 통제 개념과 관련됩니다. 기업회계기준서 제1116호는 고객이 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용을 일정 기간 통제하는지에 기초하여 계약이 리스를 포함하는지를 결정합니다. 반면 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호는 '위험과 보상'에 초점을 맞추고 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1116호에서 제시한 리스의 정의 및 관련된 지침을 2019년 1월 1일 이후에 체결되거나 변경된 모든 리스계약에 적용합니다.

② 리스이용자의 회계처리에 미치는 영향

(i) 종전에 운용리스로 분류한 리스

과거에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류한 리스(재무상태표에 표시되지 않음)의 회계처리를 변경합니다.

당사는 모든 리스(단기리스나 소액 기초자산 리스에 대한 실무적 간편법을 적용하는 경우는 제외)를 다음과 같이 회계처리합니다.

- 미래리스료의 현재가치로 최초측정한 금액을 재무상태표에 사용권자산과 리스부채로 인식함.
- 다만 사용권자산은 기업회계기준서 제1116호 문단 C8(2)(나)에 따라 최초 적용일 직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한(미지급) 리스료 금액을 조정함
- 포괄손익계산서에 사용권자산의 상각과 리스부채의 이자를 인식함
- 현금흐름표에 리스부채의 원금에 해당하는 현금지급액과 이자에 해당하는 현금지급액을 구분함

리스인센티브(예: 리스료를 면제해 주는 기간)는 사용권자산과 리스부채의 측정의 일부로 인식합니다. 반면 기업회계기준서 제1017호 하에서는 리스 인센티브는 정액기준에 따라 리스비용에서 차감하여 인식하였습니다.

사용권자산은 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상 검사합니다.

당사는 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액기초자산 리스에 대하여 정액기준으로 리스료를 인식하기로 선택하였습니다.

당사는 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 종전에 운용리스로 분류한 리스에 대하여 수정소급법을 적용하였습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용함
- 최초 적용일 직전에 재무상태표에 인식된 손실부담리스의 총당부채 금액만큼 최초 적용일의 사용권자산을 조정함
- 당사는 최초 적용일부터 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택함
- 당사는 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외함
- 당사는 계약이 리스연장 또는 종료선택권을 포함하였을 때 리스기간을 산정하기 위하여 사후 판단을 사용함

(ii) 종전에 금융리스로 분류한 리스

당사가 소액기초자산 리스 인식면제규정을 적용하기로 선택한 경우 이외에는 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 금융리스로 분류한 리스에 대하여 최초 적용일 직전에 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 측정된 리스자산 및 리스부채의 장부금액은 어떠한 조정도 없이 사용권자산과 리스부채로 재분류됩니다.

사용권자산과 리스부채는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 회계 처리합니다.

③ 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용의 재무적 영향

2019년 1월 1일 현재 재무상태표에 인식된 리스부채에 적용된 리스이용자의 가중평균 증분 차입이자율은 5.04~5.61%입니다.

계정과목	내역
2018년12월31일 현재 운용리스약정(a)	1,162,872
단기리스와 소액 기초자산리스(b)	(997,256)
현재가치할인효과(c)	(11,573)
2018년12월31일 현재 기업회계기준서 제1017호에 따라 인식된 금융리스부채(d)	27,434,888
2019년1월1일 현재 리스부채(g = a-b-c+d)	27,588,931

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)

동 개정사항은 중도상환특성이 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하는지를 평가할 때 옵션을 행사하는 당사자가 조기상환의 원인과 관계없이 합리적인 보상을 지급하거나 수취할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 달리 표현하면 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성으로 인해 자동적으로 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하지 못하는 것은 아닙니다.

- 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 관계기업이나 공동기업에 대한 지분법을 적용하지 않는 다른 금융상품에 기업회계기준서 제1109호(손상규정 포함)를 적용하여야 한다는 점을 명확히 합니다. 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함됩니다. 당사는 그러한 장기투자지분에 대하여 기업회계기준서 제1028호를 적용하기 전에 기업회계기준서 제1109호를 적용합니다. 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 기업회계기준서 제1028호에 따른 장부금액 조정사항(즉 기업회계기준서 제1028호에 따라 피투자기업의 손실을 배분하거나 손상평가함에 따라 발생하는 장기투자지분 장부금액의 조정)은 고려하지 않습니다.

- 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1012호 '법인세', 기업회계기준서 제1023호 '차입원가', 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 및 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1012호 법인세

동 개정사항은 분배가능한 이익을 창출하는 거래를 최초로 어떻게 인식하였는지에 따라 배당의 세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 배당이익과 미배당이익에 다른 세율이 적용되는지와 무관하게 적용됩니다.

② 기업회계기준서 제1023호 차입원가

동 개정사항은 관련된 자산이 의도된 용도로 사용되거나 판매가능한 상태에 이른 이후에도 특정차입금의 잔액이 존재하는 경우, 그 차입금은 일반차입금의 자본화이자율을 계산할 때 일반차입금의 일부가 된다는 점을 명확히 하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1103호 사업결합

동 개정사항은 기업이 공동영업인 사업에 대한 지배력을 보유하게 되었을 때, 공동영업에 대한 이전보유지분을 공정가치로 재측정하는 것을 포함하여 단계적으로 이루어진 사업결합에 대한 요구사항을 적용해야 한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 재측정 대상 이전보유지분은 공동영업과 관련하여 인식되지 않은 자산, 부채 및 영업권을 포함해야 합니다.

④ 기업회계기준서 제1111호 공동약정

동 개정사항은 사업을 구성하는 공동영업에 참여는 하지만 공동지배력은 보유하고 있지 않던 당사자가 해당 공동영업에 대한 공동지배력을 보유하게 되는 경우 기업이 보유한 공동영업에 대한 이전보유지분을 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 과거근무원가(또는 정산손익)를 결정할 때 갱신된 가정을 적용하여 제도의 개정(또는 축소 또는 정산) 전후에 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)을 재측정하고, (확정급여제도가 초과적립상태에 있을 때 발생할 수 있는) 자산 인식상한효과는 고려하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 개정 후 동 기준서는 제도의 개정(또는 축소 또는 정산)으로 인해 발생할 수 있는 자산인식상한효과의 변동은 과거근무원가(또는 정산손익) 인식 후에 결정되며, 그 변동을 기타포괄손익으로 인식한다는 점을 명확

히 하고 있습니다.

또한 당기근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자 측정과 관련된 문단이 개정되었습니다. 당사는 제도의 변경 후의 잔여 연차보고기간 동안에 해당하는 당기근무원가와 순이자를 결정하기 위해 재측정에 사용된 갱신된 가정을 사용해야 합니다. 순이자의 경우에 개정사항에서는 제도의 개정 이후 기간 동안의 순이자는 동 기준서 문단 99에 따라 재측정된 순확정급여부채(자산)를 재측정할 때 사용한 할인율을 사용하여 산정하며 재측정할 때 기여금 납부와 급여 지급이 순확정급여부채(자산)에 미치는 영향도 고려한다는 점을 명확히 합니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(개정)

동 개정사항은 '원가기준 투입법 적용 계약의 추가 공시'와 관련하여 문단 한129.1에서 언급하는 '계약'의 의미를 '개별계약'으로 개정함으로써 기업회계기준서 제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의 수익기준서인 기업회계기준서 제1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던 용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할 수 있으며, 이에 따라 종전의 수익기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 합니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

동 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 어떻게 회계처리하는지를 규정하고 있으며, 다음의 사항을 요구하고 있습니다.

- ① 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지, 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.
- ② 기업은 법인세신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높다면 법인세신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세처리와 일관되게 산정합니다.
- 수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품 및 기업회계기준서 제1107호 금융상품:공시(개정)

동 개정사항은 이자율 지표 개혁으로 인하여 불확실성이 존재하는 동안에도 위험회피회계를 적용할 수 있도록 예외규정을 추가하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 예상거래의 발생 가능성 검토 시 현금흐름이 기초하는 이자율지표가 개혁으로 변경되지 않는다고 가정하며, 전진적인 평가를 수행하는 경우 위험회피대상항목과 수단, 회피대상위험이 기초로 하는 이자율지표가 이자율지표 개혁으로 변경되지 않는다고 가정합니다. 또한 계약상 특정되지 않은 이자율 위험요소에 대한 위험회피의 경우 위험 구성요소는 별도로 식별할 수 있어야 한다는 요구사항을 위험회피관계의 개시시점에만 적용합니다. 한편 동 개정사항에 따른 예외규정의 적용은 이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 이자율지표를 기초로 하

는 현금흐름의 시기와 금액과 관련하여 더 이상 나타나지 않게 되거나 위험회피관계가 중단 될 때 종료합니다.

동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

당사는 동 제·개정사항이 당사의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 사업이 일반적으로 산출물을 보유하지만 활동과 자산의 통합된 집합이 사업의 정의를 만족하기 위해서 산출물이 필수적이지 않다는 점을 명확히 합니다. 취득한 활동과 자산의 집합이 사업으로 간주되기 위해서는 최소한 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 포함해야 합니다. 또한 실질적인 과정이 취득되었는지 여부를 결정하는데 도움이 되는 판단지침을 제시하고 있습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한 자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후인 모든 사업결합 및 자산취득에 전진적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서에서 '개념체계'에 대한 참조(개정)

2018년 12월 21일 발표과 함께 도입된 전면개정된 '개념체계'(2018)와 함께, 국제회계기준 위원회는 '기업회계기준서에서 개념체계의 참조에 대한 개정'도 발표하였습니다. 동 문서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호에 대한 개정을 포함하고 있습니다.

그러나 모든 개정사항은 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'(2007)인지, '개념체계'(2010)인지, 또는 신규로개정된 '개념체계'(2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다.

동 개정사항은 실제로 변경이 있는 경우 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

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

2.2 중요한 회계정책

(1) 수익인식

당사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

재화의 판매, 배당금수익과 이자수익

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

1) 재화의 판매

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

2) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

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

(2) 리스

당사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 이 기준서의 최초 적용 효과를 전진적으로 적용하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호에 따라 표시된 비교 정보는 재작성되지 않았습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준서 제1116호 하에서 적용한 회계정책의 세부 내용은 아래와 같습니다.

1) 2019년 1월 1일부터 적용한 회계정책

1-1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한

현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스 이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

당사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료 (받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

당사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를

인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책에 설명되어 있습니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 적용했습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

2) 2019년 1월 1일 이전에 적용한 회계정책

리스조건이 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 리스는 금융리스로 분류합니다. 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

2-1) 당사가 리스이용자인 경우

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 회계정책에 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 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 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 환산하지만, 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 2.2(16) 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.

(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 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상이자율을 반영합니다.

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 당

기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 당사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 당사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 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 현재가치를 가산한 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 보험 수리적손실에서 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 순이익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 지배기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 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 아니합니다. 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 중속기업, 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 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

4) 법인세 처리의 불확실성

당사는 과세당국과 합의해야 할 불확실한 납세지위와 관련된 법인세납부액이 존재하지 않습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 원가(토지는 공정가치)로 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

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 매 보고기간말의 공정가치를 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.

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.

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

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

(11) 재고자산

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

여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

1) 제품보증

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

2) 복구충당부채

리스계약 조건에 따라 리스한 자산을 원래 상태로 복구할 때 당사가 부담하여야 하는비용을 리스개시일 또는 해당 자산을 사용한 결과로 의무를 부담하게 되는 특정기간에 충당부채로 인식하고 있습니다. 해당 충당부채는 해당 자산을 복구하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 측정하며, 해당 추정치는 정기적으로 검토하고 새로운 상황에 적합하게 조정하고 있습니다.

(13) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 금융자산

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.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 28 참고).

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 49에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융이익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 28 참고).

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타 영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27 참고). 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정물표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다. 당사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 당사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐만 아니라 당사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적 상황의 불리한 변동으로서 차입자가 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상되는 변동
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급기한을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 당사는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지는 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

당사는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 건설한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 당사가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

당사는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

3-2) 채무불이행의 정의

당사는 과거 경험상 다음을 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항들은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

- 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우

상기의 분석과 무관하게 당사는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 180일을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- ① 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- ⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우 연체기간이 3년을 초과하는 때 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 당사의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부 금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 당사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취

할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 당사는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

4) 금융자산의 제거

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

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(15) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 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 계약입니

다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 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 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

또한 당사는 발행한 전환권이나 신주인수권이 행사될 경우 발행될 자기지분상품의 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. 전환사채의 만기까지 전환권옵션이 행사되지 않는 경우 자본으로 인식한 금액은 기타 불입자본으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

4) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적인 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

5) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 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 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 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 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '기타영업외비용'에서 인식하고 있습니다(주석 27 참고).

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 32에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

6) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하

여 상각후원가로 측정됩니다.

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 금융부채의 상각후원가와 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 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서제1109호에따라산정한손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한금액

8) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27 참고). 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

9) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채 (또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금

액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

(16) 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 지정하지 않거나 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. 법적으로 집행가능한 상계권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 아니합니다. 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.

(17) 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.

(18) 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 제1116호 '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

(19) 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 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 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) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 당사는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보장에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다. 채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

2) 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.

3) 금융상품의 공정가치 평가

주석 32에 기술된 바와 같이, 당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 32는 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

4) 이연법인세

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

5) 현금창출단위의 손상

현금창출단위의 손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위 또는 자산의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다.

4. 부문정보

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

5. 사용이 제한되거나 담보로 제공된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한되거나 담보로 제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	내역	당기말	전기말	구분
장기금융상품	당좌개설보증금	16,500	19,000	사용제한

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권(주1)	62,931,147	-	84,368,528	-
차감: 손실충당금	(2,743,649)	-	(530,295)	-
매출채권(순액)	60,187,498	-	83,838,233	-
미수금	2,260,990	-	3,398,748	145,027
차감: 손실충당금	-	-	-	-
미수금(순액)	2,260,990	-	3,398,748	145,027
대여금	-	2,926	-	17,790
보증금	-	624,424	-	283,723
합계	62,448,488	627,350	87,236,981	446,540

(주1) 수출환어음 매각으로 금융기관에 양도하였으나 회사가 소구의무를 부담함에 따라 제 거요건을 충족하지 못하는 금액(당기말 1,381백만원, 전기말 6,182백만원)이 포함되어 있습니다.

(2) 신용위험 및 손실충당금

제품 매출에 대한 평균 신용공여기간은 50일이며, 매출채권에 대해서 이자는 부과되지 않습니다.

당사는 매출채권에 대해 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측

정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 차입자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자의 현재 상태에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 차입자가 속한 산업의 일반적인 경제 상황 및 보고기간말 시점의 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다. 당사는 과거 경험상 180일이 경과한채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 180일이 경과된 채권 중 회수가능성이 불확실한 채권에 대하여 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다. 당기 중 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

예를 들어 차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우에 연체기간이 3년을 초과하는 때 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 매출채권에 대해 회수활동을 진행하고 있지 않습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권 및 기타채권의 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다. 당사의 과거 신용손실 경험상 다양한 고객부분이 유의적으로 서로 다른 손실양상을 보이지 아니하므로, 과거의 연체일수에 기초한 충당금 설정률표는 서로 다른 고객군별로 구분하지는 않습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	연체된 일수				
	90일 이내	180일 이내	180일 초과	손상	계
채무불이행률	0.847%	0.847%	13.207%	100%	
총장부금액	63,187,062	180,162	282,787	2,169,477	65,819,488
전체기간 기대신용손실	(535,297)	(1,526)	(37,349)	(2,169,477)	(2,743,649)
순장부금액	62,651,765	178,636	245,438	-	63,075,839

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	연체된 일수			
	90일 이내	180일 이내	180일 초과	계
채무불이행률	0.416%	0.433%	100%	
총장부금액	86,755,026	1,292,765	166,025	88,213,816
전체기간 기대신용손실	(358,677)	(5,593)	(166,025)	(530,295)
순장부금액	86,396,349	1,287,172	-	87,683,521

2) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	비손상채권		손상채권	계
	집합평가 대상	개별평가 대상		
기초금액	364,270	-	166,025	530,295
손상채권으로 재분류	(10,857)	-	10,857	-
제각	-	-	-	-
채권의 증가 또는 회수로 인한 증감	183,410	-	2,029,944	2,213,354
당기말금액	536,823	-	2,206,826	2,743,649

(전기)

(단위: 천원)

구분	비손상채권		손상채권	계
	집합평가 대상	개별평가 대상		
기초금액	429,954	-	81,485	511,439
손상채권으로 재분류	(155,148)	-	155,148	-
제각	-	-	(70,608)	(70,608)
채권의 증가 또는 회수로 인한 증감	89,464	-	-	89,464
당기말금액	364,270	-	166,025	530,295

7. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같으며, 전액 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	주식수	지분율	당기말	전기말
지분상품(주1)				
동양네트웍스	13,049주	-	13,916	13,916
청주방송	274,400주	4.9%	1,372,000	1,372,000
이랜드리테일	-	-	-	3,045
합계			1,385,916	1,388,961

(주1) 당사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다. 당사는 동 지분상품의 공정가치에 대한 단기간의 변동을 당기손익으로 인식하는 것이 장기 목적으로 이러한 지분상품을 보유하여 잠재적인 성과를 장기간에 걸쳐 실현하고자 하는 당사의 전략과 일관되지 않는다고 판단하고 있습니다.

금융자산에 대한 손상검사 목적상 손실충당금은 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정하였으며, 손실충당금은 평가손익누계액에서 가감하고 있습니다. 금융자산의 공정가치에 대해서는 주석 32에서 설명하고 있습니다.

8. 장기금융상품

당기말 및 전기말 현재 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
장기금융상품 - 당좌개설보증금	16,500	19,000

9. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	6,543,164	(1,370,315)	5,172,849	4,907,358	(807,416)	4,099,942
제 품	21,921,064	(4,636,482)	17,284,582	34,417,366	(5,734,329)	28,683,037
원재료	7,103,495	(1,248,826)	5,854,669	9,690,301	(71,248)	9,619,053
부재료	1,124,375	(6,603)	1,117,772	1,182,646	(30,167)	1,152,479
저장품	1,386,230	(271,100)	1,115,130	1,532,379	-	1,532,379
미착품	11,025,315	-	11,025,315	25,974,355	-	25,974,355
합계	49,103,643	(7,533,326)	41,570,317	77,704,405	(6,643,160)	71,061,245

당기 중 계속영업의 매출원가로 인식된 재고자산의 원가는 500,321,085천원입니다 (전기: 563,740,487천원). 또한, 당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산의 순실현가능가치의 변동으로 인한 재고자산평가손실 전입액 619,066천원(전기: 환입액 2,473,619천원)이 가감되었습니다.

10. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	1,880,920	1,027,784
선급비용	1,217,812	702,441
소 계	3,098,732	1,730,225
기타비유동자산		
장기선급비용	994,165	-
차감 : 손실총당금	(994,165)	-
서화	20,000	20,000
소 계	20,000	20,000

11. 종속기업투자 및 관계기업투자

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

(단위: 천원)

종속기업명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	당기말			전기말		
			지분율	취득원가	장부가액	지분율	취득원가	장부가액
KleanNara U.S.A INC.(주 1)	무역업	미국	100%	141,700	97,913	100%	141,700	97,912
(주)보노아	제조업	대한민국	51%	1,602,099	1,670,575	51%	1,602,099	1,632,282
(주)케이앤이	환경설비	대한민국	100%	200,000	200,000	100%	200,000	200,000
합 계				1,943,799	1,968,488		1,943,799	1,930,194

(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.

한편, KleanNara U.S.A INC.는 보고기간 종료일 현재 청산절차가 진행중이며 청산종료 시 종속기업투자에서 제외될 예정입니다.

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

(단위: 천원)

종속기업명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	당기말			전기말		
			지분율	취득원가	장부가액	지분율	취득원가	장부가액
(주)서일물산	무역업,부동산외	대한민국	48%	985,763	985,763	48%	985,763	985,763

(3) 당기말 및 전기말 현재 공시되는 시장가격이 존재하는 종속기업투자 및 관계기업투자는 없습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	KleanNara U.S.A INC.	(주)보노아	(주)케이앤이
유동자산	79,884	4,872,215	1,645,354
비유동자산	-	5,761,546	117,457
자산계	-	10,633,761	1,762,811
유동부채	-	5,938,618	494,415
비유동부채	-	51,641	77,364
부채계	-	5,990,259	571,779
자본계	79,884	4,643,502	1,191,032
매출	455,903	19,299,576	5,649,568
영업이익	43,781	839,220	448,452
총포괄손익	(316,941)	653,969	401,097

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	KleanNara U.S.A INC.	(주)보노아	(주)케이앤이	(주)온스토어(주1)
유동자산	332,131	5,673,466	1,620,534	-
비유동자산	1,783,480	6,077,117	84,741	-
자산계	2,115,611	11,750,583	1,705,275	-
유동부채	87,763	7,603,789	858,724	-
비유동부채	509,043	67,261	36,615	-
부채계	596,806	7,671,050	895,339	-
자본계	1,518,805	4,079,533	809,936	-
매출	921,954	31,002,905	9,366,440	-
영업이익	356,236	811,740	466,595	27
총포괄손익	149,545	339,133	211,257	33,511

(주1) 2018년 7월 18일자로 청산절차를 종료 했으며, 전기 중 청산절차가 종료되기 이전에 발생한 영업이익 및 총포괄손익에 해당합니다.

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

(단위: 천원)

구 분	(주)서일물산	
	당기말	전기말
유동자산	868,040	457,652
비유동자산	13,701,098	17,046,249
자산계	14,569,138	17,503,901
유동부채	2,219,406	5,204,139
비유동부채	-	-
부채계	2,219,406	5,204,139
자본계	12,349,732	12,299,762
매출	896,411	901,148
영업이익	51,554	82,130
총포괄손익	49,970	11,721,302

12. 유형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	69,659,997	-	-	69,659,997
건물	112,901,062	(39,355,464)	-	73,545,598
구축물	19,074,631	(6,005,217)	-	13,069,414
기계장치	395,822,566	(204,399,647)	(12,376,600)	179,046,319
차량운반구	55,630	(55,630)	-	-
공구와기구	623,458	(377,308)	-	246,150
집기비품	5,475,668	(4,615,286)	-	860,382
건설중인자산	467,487	-	-	467,487
수입미착기계	151,448	-	-	151,448
합계	604,231,947	(254,808,552)	(12,376,600)	337,046,795

(전기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	69,659,997	-	-	69,659,997
건물	110,711,131	(34,522,133)	-	76,188,998
구축물	19,074,631	(5,092,959)	-	13,981,672
기계장치	368,143,652	(192,508,940)	(6,431,346)	169,203,366
차량운반구	55,630	(55,630)	-	-
공구와기구	712,504	(419,085)	-	293,419
집기비품	4,808,318	(4,321,897)	-	486,421
금융리스자산 기계장치	106,249,708	(62,370,034)	(252,777)	43,626,897
금융리스자산 건물	1,468,625	(53,879)	-	1,414,746
금융리스자산 구축물	5,085,808	(355,083)	-	4,730,725
건설중인자산	18,397,280	-	-	18,397,280
수입미착기계	243,129	-	-	243,129
합계	704,610,413	(299,699,640)	(6,684,123)	398,226,650

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초장부가액	증가	감소	감가상각비	손상차손(주1)	대체(주2)	기말장부가액
토지	69,659,997	-	-	-	-	-	69,659,997
건물	76,188,998	1,251,622	-	(4,779,342)	-	884,320	73,545,598
건축물	13,981,672	-	-	(912,258)	-	-	13,069,414
기계장치	169,203,366	667,036	(88,179)	(14,804,486)	(6,333,043)	30,401,625	179,046,319
공구와기구	293,419	27	(700)	(76,996)	-	30,400	246,150
집기비품	486,421	189,301	-	(295,389)	-	480,049	860,382
금융리스자산	49,772,368	-	-	-	-	(49,772,368)	-
건설중인자산	18,397,280	12,957,102	-	-	-	(30,886,895)	467,487
수입미착기계	243,129	871,807	-	-	-	(963,488)	151,448
합계	398,226,650	15,936,895	(88,879)	(20,868,471)	(6,333,043)	(49,826,357)	337,046,795

(주1) 당사는 제지 1호기 생산 중단과 관련하여 당기에 기계장치손상차손 6,333,043천원을 인식하였습니다.

(주2) 당기 대체 중 금융리스자산은 기업회계기준서 제 1116호 도입에 따라 사용권자산으로 대체되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초장부가액	증가(주1)	감소	감가상각비	손상차손	대체(주2)	기말장부가액
토지	43,813,546	26,215,901	-	-	-	(369,450)	69,659,997
건물	65,091,803	373,419	(1,378,825)	(4,511,325)	-	16,613,926	76,188,998
건축물	14,971,276	-	-	(989,604)	-	-	13,981,672
기계장치	164,096,990	1,946,249	-	(14,720,755)	(2,170,820)	20,051,702	169,203,366
차량운반구	825	-	-	(825)	-	-	-
공구와기구	271,071	62,484	-	(76,289)	-	36,153	293,419
집기비품	593,753	187,378	(3,692)	(291,018)	-	-	486,421
금융리스자산	49,150,428	16,503,329	(16,199,119)	(5,827,741)	-	-	43,626,897
기계장치	-	1,468,625	-	(53,879)	-	-	1,414,746
금융리스자산	-	1,468,625	-	(53,879)	-	-	1,414,746
건물	-	1,468,625	-	(53,879)	-	-	1,414,746
금융리스자산	5,068,634	-	-	(337,909)	-	-	4,730,725
건축물	5,068,634	-	-	(337,909)	-	-	4,730,725
건설중인자산	30,189,923	11,307,875	-	-	-	(23,100,518)	18,397,280
수입미착기계	4,379,420	9,521,319	-	-	-	(13,657,610)	243,129
합계	377,627,669	67,586,579	(17,581,636)	(26,809,345)	(2,170,820)	(425,797)	398,226,650

(3) 당사의 토지는 재평가금액으로 인식되고 있습니다. 재평가금액은 재평가일의 공정가치에 해당하는 금액입니다. 당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 토지의 공정가치는 당사와 관계가 없는 독립적인 평가법인인 하나감정평가법인에서 2018년12월 31일을 재평가일로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 하나감정평가법인은 평가인협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다. 토지의 공정가치는 공시지가기준법 및 거래사례비교법에 기초하여 결정하였습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 토지의 공정가치측정치에 대한 공정가치 서열체계 수준별 내역은

다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	계
토지	-	69,659,997	-	69,659,997

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	계
토지	-	69,659,997	-	69,659,997

(주) 당기 중 수준1과 수준2 간의 이동은 없었습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 재평가된 유형자산의 분류별로 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	정부보조금	장부금액
토지	43,459,002	-	43,459,002

(전기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	정부보조금	장부금액
토지	43,459,002	-	43,459,002

(6) 재평가모형을 적용한 유형자산에서 발생한 재평가잉여금에 대한 정보는 주석 24에 기재되어 있습니다. 토지에서 발생한 재평가잉여금은 법률에 따라 주주에게 배당할 수 없습니다.

(7) 당기인식 손상차손

당기 중 당사는 사용이 중지된 기계장치에 대하여 6,333,043천원의 손상차손을 당기손익으로 인식하였습니다. 동 기계장치는 사용이 중지된 시점의 장부금액 전액에 대하여 손상을 인식하였으며, 동 손상차손은 포괄손익계산서의 기타영업외비용 항목에 포함되어 있습니다.

(8) 담보로 제공된 자산

당기말 현재 당사가 담보로 제공한 유형자산의 내역은 다음과 같습니다. 당사는 이 자산을 다른 차입금의 담보로 제공하거나 다른 기업에 매도할 수 없습니다.

(단위: 천원)

구분	장부금액	관련채무	담보의 종류	채권최고액
----	------	------	--------	-------

토지(주1)	68,697,605	차입금 (수협은행,우리은행,산 업은행)	근저당권	92,520,000
건물(주1)	73,545,598			
기계장치(주2)	12,440,697			
합계	154,683,900			

(주1) 당사 소유 토지 및 건물 중에서 청주공장과 음성공장의 토지 및 건물을 담보제공한 사항입니다.

(주2) 당사 소유 기계장치 중에서 음성공장의 기계장치를 담보제공한 사항입니다.

13. 투자부동산

(1) 당사는 투자부동산에 대하여 공정가치 모형을 적용하고 있으며 당기말 및 전기말현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
토지	13,866,064	13,866,064
건물	3,638,974	3,638,974
합계	17,505,038	17,505,038

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	계
기초잔액	13,866,064	3,638,974	17,505,038
취득	-	-	-
처분	-	-	-
공정가치평가이익	-	-	-
기말잔액	13,866,064	3,638,974	17,505,038

(전기)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	계
기초잔액	7,417,978	3,126,998	10,544,976
취득	-	110,000	110,000
처분	-	-	-
감가상각비	-	(104,144)	(104,144)
공정가치평가이익(주1)	6,078,636	449,735	6,528,371
유형자산에서 투자부동산으로 재분류(주2)	369,450	56,385	425,835

기말잔액	13,866,064	3,638,974	17,505,038
------	------------	-----------	------------

(주1) 포괄손익계산서의 기타영업외이익에 포함되어 있습니다.

(주2) 당사는 전기 중 당사 보유 일부 토지 및 건물에 대하여 토지사용권 및 건물임대차 계약을 체결하고 동 토지 및 건물을 투자부동산으로 대체하였습니다.

(3) 투자부동산의 공정가치 측정

당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 해당 지역의 부동산 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 가지고 있는 외부의 독립적인 부동산평가사인 하나감정평가법인이 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 공정가치 측정에 사용된 가치평가방법은 공시지가 기준법 및 거래사례비교법(토지)와 원가법(건물)입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	수준2	수준3	합계
토지	13,866,064	-	13,866,064
건물	3,638,974	-	3,638,974
합 계	17,505,038	-	17,505,038

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준2	수준3	합계
토지	13,866,064	-	13,866,064
건물	3,638,974	-	3,638,974
합 계	17,505,038	-	17,505,038

(주) 당기 및 전기 중 수준 간의 유의적인 이동은 없습니다.

(5) 당사의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

(6) 담보로 제공된 자산

당기말 현재 당사가 담보로 제공한 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다. 당사는 이자산을 다른 차입금의 담보로 제공하거나 다른 기업에 매도할 수 없습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	관련채무	담보의 종류	채권최고액
토 지	6,644,610	보증금	근저당권	2,960,000
건 물	773,842			
합 계	7,418,452			

14. 리스(당사가 리스이용자인 경우)

당사는 건물과 기계장치 등을 리스하였으며 일부 기계장치에 대하여 리스계약 종료시점에 행사할 수 있는 매수선택권을 가지고 있습니다. 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다. 한편, 변동리스료를 포함하는 기계장치 리스계약이 존재하나 해당 계약에서 발생하는 사용권자산 및 리스부채로 계상할 금액이 없다고 판단하였습니다.

(1) 당기말 및 당기초 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	건물	기계장치	구축물	차량운반구	합계
취득금액	3,700,586	110,326,949	5,085,808	213,291	119,326,634
감가상각누계액	(372,093)	(69,078,902)	(692,992)	(99,690)	(70,243,677)
손상차손누계액	-	(351,078)	-	-	(351,078)
장부금액	3,328,493	40,896,969	4,392,816	113,601	48,731,879

(당기초)

(단위: 천원)

구 분	건물	기계장치	구축물	차량운반구	합계
취득금액	1,468,625	106,249,708	5,085,808	-	112,804,141
감가상각누계액	(53,879)	(62,370,034)	(355,083)	-	(62,778,996)
손상차손누계액	-	(252,777)	-	-	(252,777)
장부금액	1,414,746	43,626,897	4,730,725	-	49,772,368

(2) 당기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	건물	기계장치	구축물	차량운반구	합계
기초금액	1,414,746	43,626,897	4,730,725	-	49,772,368
증가	2,231,961	4,088,761	-	213,291	6,534,013
감소	-	(2,592)	-	-	(2,592)
감가상각비	(358,706)	(6,717,796)	(337,909)	(99,690)	(7,514,101)
손상차손	-	(98,301)	-	-	(98,301)
대체	40,492	-	-	-	40,492
기말금액	3,328,493	40,896,969	4,392,816	113,601	48,731,879

(3) 당기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	당기
사용권자산 감가상각비	7,514,101
사용권자산 손상차손 (주1)	98,301
리스부채 이자비용	1,404,649

(주1) 당사는 제지 1호기 생산 중단과 관련하여 당기에 손상차손 98,301천원을 인식하였습니다.

15. 무형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	891,618	(801,423)	-	90,195
회원권	193,800	-	-	193,800
소프트웨어	2,591,308	(1,681,386)	-	909,922
전기공급시설이용권	383,311	(210,821)	-	172,490
합계	4,060,037	(2,693,630)	-	1,366,407

(전기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	871,578	(740,520)	-	131,058
회원권	193,800	-	-	193,800
소프트웨어	1,926,631	(1,474,894)	-	451,737
전기공급시설이용권	383,311	(172,490)	-	210,821
합계	3,375,320	(2,387,904)	-	987,416

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초장부가액	취득	처분	감가상각비	기말장부가액
산업재산권	131,058	20,040	-	(60,903)	90,195
회원권	193,800	-	-	-	193,800
소프트웨어	451,737	664,677	-	(206,492)	909,922
전기공급시설이용권	210,821	-	-	(38,331)	172,490

합 계	987,416	684,717	-	(305,726)	1,366,407
-----	---------	---------	---	-----------	-----------

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초장부가액	취득	처분	감가상각비	기말장부가액
산업재산권	171,696	25,800	-	(66,438)	131,058
회원권	193,800	-	-	-	193,800
소프트웨어	36,623	536,400	-	(121,286)	451,737
전기공급시설이용권	249,152	-	-	(38,331)	210,821
합 계	651,271	562,200	-	(226,055)	987,416

16. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	54,056,995	-	87,708,984	-
미지급금	8,859,736	5,646,982	7,576,716	-
미지급비용	23,023,818	356,904	27,611,361	517,723
선수수익	69,358	826,517	69,358	895,875
예수보증금	2,383,064	-	2,604,005	-
합 계	88,392,971	6,830,403	125,570,424	1,413,598

경영진은 매입채무의 장부금액이 공정가치와 거의 유사하다고 판단하고 있습니다.

17. 차입금 등

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	133,526,313	-	169,108,582	-
장기차입금	11,072,259	59,484,441	11,080,679	26,306,606
사채	4,994,354	-	17,324,277	-
합계	149,592,926	59,484,441	197,513,538	26,306,606

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	차입처	이자율	당기말	전기말
무역금융대출	하나은행	3.435%	24,000,000	32,700,000
일반자금대출	농협은행 외 1곳	3.24%~4.95%	10,218,094	16,000,000
Usance	국민은행 외 4곳	2.11%~2.77%	18,927,630	65,026,798
특수관계자차입금	최병민, 구미정	3.20%	30,000,000	33,500,000
CP	신한투자증권 외 4곳	4.05%~4.95%	49,000,000	15,700,000
L/C매입(주1)	우리은행	-	1,380,589	6,181,784
합 계			133,526,313	169,108,582

(주1) 수출환어음 매각으로 금융기관에 양도하였으나 회사가 소구의무를 부담함에 따라 제 거요건을 충족하지 못하는 금액(당기말 1,381백만원, 전기말 6,182백만원)이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

차입처	차입용도	연이자율	당기말	상환방법
신한은행	시설자금대출	1.75%	93,700	3년거치 5년분할등
우리은행	시설자금대출	1.75%	614,250	3년거치 4년분할
우리은행	시설자금대출	3.11%	7,139,990	6개월거치 4년분할
우리은행(주1)	운영자금대출	3.60%	30,000,000	1년거치 2년분할
산업은행	시설자금대출	2.84%	3,333,320	2년거치 3년분할
산업은행(주1)	운영자금대출	3.19%	15,000,000	2년만기상환
수협은행(주1)	시설자금대출	4.92%	13,000,000	15개월거치 33개월분할
농협	시설자금대출	3.99%	1,375,440	1년거치 2년분할
합 계			70,556,700	
차감 : 1년 이내 상환일 도래분(유동성장기부채)			(11,072,259)	
차감계			59,484,441	

(주1) 당기말 현재 당사는 수협은행, 우리은행, 산업은행으로부터의 원화장기차입금과 관련하여 장부금액 154,683,900천원의 토지, 건물, 기계장치를 담보로 제공하고 있습니다(주석 12 (8)참고).

(전기말)

(단위: 천원)

차입처	차입용도	연이자율(%)	전기말	상환방법
국민은행	시설자금대출	1.75%	111,000	3년거치 5년분할
신한은행	시설자금대출	1.75%	281,100	3년거치 5년분할
신한은행	일반자금대출	3.20%	1,428,571	21개월거치 3년분할
우리은행	시설자금대출	1.75%	778,050	3년거치 4년분할
우리은행	시설자금대출	3.33%	9,995,986	6개월거치 4년분할
산업은행	시설자금대출	3.34%	6,666,640	2년거치 3년분할
농협은행	시설자금대출	4.16%	2,875,950	1년거치 2년분할
수협은행	시설자금대출	4.24%	2,249,988	1년거치 3년분할
수협은행	시설자금대출	4.41%	13,000,000	15개월거치 33개월분할
합계			37,387,285	
차감 : 1년 이내 상환일 도래분(유동성장기부채)			(11,080,679)	
차감계			26,306,606	

(4) 당기말 현재 발행된 회사채와 관련한 사항은 다음과 같습니다.

구분	내 용
사채의 명칭	제104회
종류	무보증사모사채
발행가액	50억원
사채발행일	2019년 04월 30일
만기일	2020년 10월 30일
상환방법	만기일시상환

18. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
금융보증부채(주1)	22,347	-	31,875	26,881
파생상품부채	-	389,862	-	101,774
합계	22,347	389,862	31,875	128,655

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

19. 리스부채(전기말의 경우 금융리스부채)

(1) 리스계약

당기말 및 전기말 현재 리스부채 및 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

리스제공자	차입용도	당기말	전기말	상환방법
사무실 리스	리스부채	2,039,580	-	60개월 분할상환
차량운반구 리스	리스부채	3,263,451	-	37개월 분할상환
차량운반구 리스	리스부채	116,859	-	22~48개월 분할상환
기계장치 리스	리스부채	160,000	400,000	36개월 분할상환
기계장치 리스	리스부채	27,274,889	28,761,567	180개월 분할상환
합 계		32,854,779	29,161,567	
차감 : 1년 이내 상환일 도래분 (유동성리스부채)		(3,463,779)	(1,726,679)	

소 계	29,391,000	27,434,888	
-----	------------	------------	--

(2) 당기말 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	원금 상환액	이자비용	합계
1년 이내	3,463,779	1,389,841	4,853,620
1년 초과 2년 이내	3,459,852	1,223,253	4,683,104
2년 초과 3년 이내	2,768,190	1,061,058	3,829,248
3년 초과 4년 이내	2,265,600	953,957	3,219,557
4년 초과 5년 이내	2,111,477	853,627	2,965,104
5년 초과	18,785,882	3,630,193	22,416,075
합 계	32,854,779	9,111,929	41,966,709

당사는 리스부채와 관련하여 유의적인 유동성위험에 노출되어 있지 않습니다. 리스부채는 당사의 재무부서에서 모니터링하고 있습니다. 모든 리스 의무는 원화로 표시되어 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1017호의 공시 요구사항

전기말 현재 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지급년도	리스원금	미경과이자	리스료총액
1년 이내	1,726,679	1,196,664	2,923,343
1년~5년 이내	8,672,075	4,972,915	13,644,990
5년 초과	18,762,813	3,630,193	22,393,006
합 계	29,161,567	9,799,772	38,961,339

20. 퇴직급여제도

(1) 확정급여형퇴직급여제도

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 미래에셋대우증권에 의하여 2019년 12월 31일자로 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

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

구분	당기말	전기말
할인율	2.69%	3.14%
사외적립자산의 기대수익률	2.69%	3.14%

기대임금상승률	5.60%	5.50%
---------	-------	-------

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	3,980,171	4,490,878
부채에 대한 이자비용	1,640,537	2,368,617
사외적립자산의 기대수익	(759,911)	(1,224,595)
합 계	4,860,797	5,634,900

한편 당기 인식액은 포괄손익계산서의 종업원급여에 포함되어 있습니다. 당기 인식액 중 4,038,523원(전기:4,726,169천원)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	53,945,340	54,321,908
사외적립자산의 공정가치	(30,728,788)	(27,472,141)
국민연금전환금	(251,625)	(274,400)
확정급여채무에서 발생한 순부채	22,964,927	26,575,367

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	국민연금전환금	순확정급여 부채(자산)
기 초	54,321,908	(27,472,141)	(274,400)	26,575,367
당기손익으로 인식되는 금액				
당기근무원가	3,980,171	-	-	3,980,171
이자비용(이자수익)	1,640,537	(759,911)	-	880,626
소 계	5,620,708	(759,911)	-	4,860,797
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소				
보험수리적손익	(84,016)	370,398	-	286,382
기여금				

기업이 납부한 기여금	-	(6,100,000)	-	(6,100,000)
제도에서 지급한 금액				
지급액	(5,913,260)	3,232,866	22,775	(2,657,619)
기 말	53,945,340	(30,728,788)	(251,625)	22,964,927

(전기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	국민연금전환금	순확정급여 부채(자산)
기 초	59,715,022	(33,146,267)	(324,243)	26,244,512
당기손익으로 인식되는 금액				
당기근무원가	4,490,878	-	-	4,490,878
이자비용(이자수익)	2,368,617	(1,224,595)	-	1,144,022
소 계	6,859,495	(1,224,595)	-	5,634,900
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소				
보험수리적손익	(584,941)	809,986	-	225,045
기여금				
기업이 납부한 기여금	-	(240,000)	-	(240,000)
제도에서 지급한 금액				
지급액	(11,667,668)	6,328,735	49,843	(5,289,090)
기 말	54,321,908	(27,472,141)	(274,400)	26,575,367

(6) 당기 및 전기의 사외적립자산은 현금 및 현금성자산으로 구성되어 있으며, 당기 중 사외적립자산의 실제 수익은 459백만원입니다(전기: 505백만원).

(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)

구 분	증 가	감 소
할인율 1% 변동	(3,771)	4,279
기대임금상승률의 1% 변동	4,226	(3,798)

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.

21. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	1,263,011	-	574,020	-
예수금	13,094	-	23,283	-
환불부채	170,357	-	194,216	-
이연수익	968,614	10,069,105	968,614	10,949,995
합계	2,415,076	10,069,105	1,760,133	10,949,995

22. 환불부채 및 반환재고회수권

당기말 및 전기말 현재 환불부채 및 반환재고회수권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
환불부채	170,357	194,216
반환재고회수권	144,047	179,586
반환재고회수권 평가충당금	(144,047)	(179,586)
순액	170,357	194,216

환불부채는 구매 후 30일동안 반품할 수 있는 고객의 권리와 관련하여 고객이 반품할 것으로 추정되는 금액이며, 동 환불부채에 상응하여 수익인식금액이 조정됩니다.

반환재고회수권은 고객이 반품권을 행사하면 당사가 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 나타냅니다.

당사는 반품수량을 추정하기 위하여 누적 역사적 경험을 사용하고 있습니다.

23. 이연수익

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
판매후리스관련 이연수익	10,882,234	11,763,124
온실가스배출권관련 이연수익	155,485	155,485
합계	11,037,719	11,918,609

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동부채	968,614	968,614
비유동부채	10,069,105	10,949,995
합계	11,037,719	11,918,609

24. 자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말		전기말	
	보통주	우선주	보통주	우선주
발행할 주식의 총수	60,000,000주		60,000,000주	
1주의 금액 (단위:원) (주1)	1,000	1,000	5,000	5,000
발행주식의 수	37,240,693주	366,160주	37,240,693주	366,160주
자본금(단위:천원)	37,240,693	366,160	186,203,465	1,830,800

(주1) 당사는 재무구조개선을 위하여 2019년 6월 7일, 5:1비율로 무상감자를 실시하였으며 해당 과정에서 150,427백만원의 감자차익이 발생하였습니다.

우선주식 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.

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

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	2,060,249	2,060,249
감자차익	150,427,412	-
자기주식	(61,290)	(61,290)
기타자본잉여금	2,880,742	2,880,742
합계	155,307,113	4,879,701

(3) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
재평가잉여금	20,436,775	20,436,775

(4) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

결손금처리계산서

=====

제55기	2019년 1월 1일 부터	제54기	2018년 1월 1일 부터
	2019년 12월 31일 까지		2018년 12월 31일 까지
처리예정일	2020년 3월 27일	처리확정일	2019년 3월 22일

(단위:원)

과 목	제 55(당) 기		제 54(전) 기	
I.미처리결손금		(59,177,343,232)		(48,610,800,852)
1.전기이월미처리결손금	(48,610,800,852)		(8,387,858,770)	
2.회계정책변경효과	-		(51,799,497)	
3.당기순손실	(10,343,163,869)		(39,995,607,871)	
4.확정급여제도의 재측정요소	(286,382,707)		(225,044,505)	
법인세효과	63,004,196		49,509,791	
II.결손금처리액		59,177,343,232		-
III.차기이월미처리결손금		-		(48,610,800,852)

25. 수익

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출액	491,590,795	529,157,883
상품매출액	91,988,737	83,617,534
기타매출액	10,209,783	10,661,652
합계	593,789,315	623,437,069

26. 판매비 및 관리비

(1) 당기 및 전기 중 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
광고선전비	6,624,141	6,913,020
운반비	26,986,206	28,310,921
판매촉진비	7,789,269	11,500,674
마케팅비	1,421,613	1,378,608
합계	42,821,229	48,103,223

(2) 당기 및 전기 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	6,934,206	6,917,693
퇴직급여	822,274	908,731
복리후생비	884,299	637,574
여비교통비	300,302	221,589
통신비	131,296	221,692
수도광열비	27,766	37,262
세금과공과	503,429	570,007
임차료	2,594,628	3,356,739
감가상각비	582,645	192,216
무형자산상각비	206,351	226,055
수선비	4,446	29,451

보험료	924,898	1,059,046
접대비	423,570	336,955
건본비	246,737	213,536
교육훈련비	57,892	30,243
개발비	78,966	164,546
지급수수료	18,336,394	16,216,009
대손상각비	3,207,519	89,464
사무비	28,681	22,755
차량유지비	471,570	522,171
소모품비	10,682	3,410
합계	36,778,551	31,977,144

27. 기타영업외이익 및 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외이익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타영업외이익		
외환차익	2,340,550	2,407,697
외화환산이익	146,380	5,356
금융보증수익	74,703	16,257
유형자산처분이익	915,190	433,817
투자부동산평가이익	-	6,528,371
잡이익	412,956	437,979
소계	3,889,779	9,829,477
기타영업외비용		
외환차손	1,757,159	1,772,675
외화환산손실	255,690	100,476
유형자산손상차손	6,333,043	2,170,820
사용권자산손상차손	98,301	-
매출채권처분손실	7,738	3,212
유형자산처분손실	90,770	173,770
재고자산폐기손실	271,100	-
기부금	42,321	8,786
종속기업투자처분손실	-	85,787
잡손실	1,035,493	1,526,191
소계	9,891,615	5,841,717
순기타영업외손익	(6,001,836)	3,987,760

28. 금융이익 및 금융원가

당기 및 전기 중 금융이익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융이익		
이자수익	2,200	4,571
배당금수익	1,287,438	128,263
외환차익	928,842	1,254,352
외화환산이익	301,366	444,525
유가증권처분이익	11,974	-
소 계	2,531,820	1,831,711
금융원가		
이자비용	11,056,527	8,042,538
외환차손	4,704,750	5,302,782
외화환산손실	2,170	67,825
유가증권손실	27,707	-
파생상품평가손실	288,088	16,346
소 계	16,079,242	13,429,491
순금융손익	(13,547,422)	11,597,780

29. 법인세

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	1,366,431	27,280
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(6,696,649)	7,461,284
자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액	99,971	(5,714,709)
법인세비용(이익)	(5,230,247)	1,773,855

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
-----	-----	-----

법인세비용차감전손실	(15,573,411)	(38,221,753)
적용세율에 따른 법인세비용	(3,426,150)	(8,408,786)
조정사항	(1,804,097)	10,182,641
이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금등으로 인한 효과	2,672,114	10,680,624
법인세 추납액	1,366,431	-
과거 미인식 일시적차이의 당기 인식으로 인한 효과	(14,296,084)	18,794
기타(세율차이 등)	8,453,441	(516,777)
법인세비용(이익)	(5,230,247)	1,773,855

(3) 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세부담액과 이연법인세의 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	일시적차이 등	법인세효과	일시적차이 등	법인세효과
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목				
확정급여제도의 재측정요소	(454,414)	(99,971)	(225,045)	(49,510)
토지재평가이익	-	-	26,200,994	5,764,219
합 계	(454,414)	(99,971)	25,975,949	5,714,709

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	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	-	3,098,836	3,098,836	-	681,744	681,744
대손금	2,015,851	-	2,015,851	443,487	-	443,487
유형자산손상차손	6,929,287	5,798,392	12,727,679	1,524,443	1,275,646	2,800,089
퇴직급여충당금	54,047,508	(353,793)	53,693,715	11,890,454	(77,835)	11,812,619
퇴직보험료	(27,472,141)	(3,256,647)	(30,728,788)	(6,043,871)	(716,462)	(6,760,333)
재고자산평가손실	6,643,161	890,165	7,533,326	1,461,495	195,837	1,657,332
토지재평가차액	(44,027,358)	32,279,631	(11,747,727)	(9,686,019)	7,101,519	(2,584,500)
자산재평가이익	(11,935,604)	(29,554,805)	(41,490,409)	(2,625,833)	(6,502,057)	(9,127,890)
금융리스부채	-	5,419,890	5,419,890	-	1,192,376	1,192,376
사용권자산	-	(5,302,489)	(5,302,489)	-	(1,166,548)	(1,166,548)
미지급비용	3,771,147	(694,680)	3,076,467	829,652	(152,829)	676,823
금융보증부채	58,756	(36,409)	22,347	12,926	(8,010)	4,916
기타자본잉여금	10,077	-	10,077	2,217	-	2,217
사채상환할증금	-	-	-	-	-	-
전환권조정	-	-	-	-	-	-

반품충당부채	194,216	(23,859)	170,357	42,728	(5,249)	37,479
무형자산손상차손	-	-	-	-	-	-
기타	622,244	930,942	1,553,186	136,893	204,807	341,700
일시적차이 소계	(9,142,856)	9,195,174	52,318	(2,011,428)	2,022,939	11,511
미사용세무상결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세						
이월결손금	64,499,247	6,543,503	71,042,750	14,189,834	1,439,571	15,629,405
이월세액공제	-	-	-	624,021	(582,442)	41,579
이연법인세미인식						
일시적차이	-	30,230,999	30,230,999	-	6,650,820	6,650,820
이월결손금	64,499,247	(44,931,634)	19,567,613	14,189,834	(9,884,959)	4,304,875
이월세액공제	-	-	-	624,021	(582,442)	41,579
이연법인세자산(부채)				(2,011,428)	6,696,649	4,685,221

(전기말)

(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
대손금	2,015,851	-	2,015,851	443,487	-	443,487
유형자산손상차손	7,797,834	(868,547)	6,929,287	1,715,523	(191,080)	1,524,443
퇴직급여충당금	59,390,778	(5,343,270)	54,047,508	13,065,973	(1,175,519)	11,890,454
퇴직보험료	(33,146,267)	5,674,126	(27,472,141)	(7,292,179)	1,248,308	(6,043,871)
재고자산평가손실	4,169,540	2,473,621	6,643,161	917,299	544,196	1,461,495
토지재평가차액	(11,747,727)	(32,279,631)	(44,027,358)	(2,584,500)	(7,101,519)	(9,686,019)
자산재평가이익	(12,598,852)	663,248	(11,935,604)	(2,771,747)	145,914	(2,625,833)
미지급비용	5,776,220	(2,005,073)	3,771,147	1,270,768	(441,116)	829,652
금융보증부채	44,829	13,927	58,756	9,862	3,064	12,926
기타자본잉여금	10,077	-	10,077	2,217	-	2,217
사채상환할증금	971,541	(971,541)	-	213,739	(213,739)	-
전환권조정	(369,210)	369,210	-	(81,226)	81,226	-
반품충당부채	1,752,164	(1,557,948)	194,216	385,476	(342,748)	42,728
무형자산손상차손	201,102	(201,102)	-	44,242	(44,242)	-
기타	349,552	272,692	622,244	76,901	59,992	136,893
일시적차이 소계	24,617,432	(33,760,288)	(9,142,856)	5,415,835	(7,427,263)	(2,011,428)
미사용세무상결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세						
이월결손금	18,754,855	45,744,392	64,499,247	4,126,068	10,063,766	14,189,834
이월세액공제	-	-	-	34,021	590,000	624,021
이연법인세미인식						
일시적차이	-	21,102,999	21,102,999	-	4,642,660	4,642,660
이월결손금	64,499,247	(49,638,272)	14,860,975	14,189,834	(10,920,419)	3,269,415
이월세액공제	-	-	-	624,021	(582,442)	41,579
이연법인세자산(부채)				(2,011,428)	9,859,069	7,847,641

(주1) 기초 일시적차이 등의 금액은 전기말 및 전전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 계상

되어 있는 일시적차이 등의 금액으로 당기 및 전기의 실제 세무조정계산과정에서 동 일시적 차이 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	당기말	전기말
일시적차이	4,304,875	-
세무상결손금	6,650,820	14,189,834
미사용세액공제	41,579	624,021
합 계	10,997,274	14,813,855

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	세무상결손금	이월세액공제	세무상결손금	이월세액공제
10년 미만	4,304,875	41,579	14,189,834	624,021

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상계 전 당기법인세부채	-	27,280
상계 전 당기법인세자산	179	568
상계 후 당기법인세자산(부채)	(179)	(26,712)

30. 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	-	(7,589,632)	(7,589,632)
상품	-	1,072,908	1,072,908
기타재고자산	-	(15,366,290)	(15,366,290)
원부재료구입액	-	208,051,087	208,051,087
상품구입액	-	80,866,053	80,866,053
종업원급여	6,934,206	27,073,032	34,007,238
퇴직급여(주1)	822,274	5,225,104	6,047,378
감가상각비	483,270	27,899,304	28,382,574
무형자산상각비	305,726	-	305,726
지급수수료	18,336,394	38,432,865	56,769,259
소모품비	10,682	18,456,343	18,467,025
세금과공과	503,429	5,276,864	5,780,293
전력비	-	32,552,043	32,552,043
연료비	-	17,157,533	17,157,533
포장비	-	15,805,598	15,805,598
운반비	26,986,206	-	26,986,206
광고선전비	6,624,141	-	6,624,141
판촉비	7,789,269	-	7,789,269
기 타	10,804,182	55,300,876	66,105,058
합 계	79,599,779	510,213,688	589,813,467

(주1) 당기 중 발생한 퇴직위로금 1,057,015천원이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

계정과목	판매비,관리비	매출원가	합 계
재고자산의 변동			
제품	-	(637,241)	(637,241)
재공품	-	124	124
상품	-	541,864	541,864
기타재고자산	-	(9,742,178)	(9,742,178)
원부재료구입액	-	295,318,761	295,318,761
상품구입액	-	73,976,723	73,976,723

종업원급여	6,917,693	28,648,506	35,566,199
퇴직급여	908,731	5,302,794	6,211,525
감가상각비	192,216	26,464,842	26,657,058
무형자산상각비	226,055	-	226,055
지급수수료	16,216,009	38,133,179	54,349,188
소모품비	3,410	20,376,136	20,379,546
세금과공과	570,007	4,315,009	4,885,016
전력비	-	34,531,778	34,531,778
연료비	-	23,099,699	23,099,699
포장비	-	17,939,144	17,939,144
운반비	28,310,921	-	28,310,921
광고선전비	6,913,020	-	6,913,020
판촉비	11,500,674	-	11,500,674
기 타	8,321,630	15,699,298	24,020,928
합 계	80,080,366	573,968,438	654,048,804

31. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 기본주당순손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
당기순손실	(10,343,163,869)	(39,995,607,871)
기본주당순손실 계산에 사용된 순손실	(10,343,163,869)	(39,995,607,871)
기본주당손익 계산을 위한 가중평균유통주식수(주1)	37,239,248	37,239,248
기본주당손실	(278)	(1,074)

(주1) 기본주당손익 산정을 위한 유통보통주식수는 당기 및 전기 중의 유통보통주식수를 일자별로 가중평균하여 산정했습니다.

(2) 희석주당손실

희석주당손실은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있으며, 당기 및 전기의 잠재적 보통주식의 희석효과가 없으므로 희석주당손실은 기본주당순손실과 동일합니다.

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

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
-----	-----	-----

기본주당손익 산출에 사용된 가중평균보통주식수	37,239,248	37,239,248
무상으로 발행된 것으로 간주된 주식수:		
- 전환사채	-	1,413,050
희석주당손익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	37,239,248	38,652,298

32. 금융상품

(1) 금융자산의 범주별 분류 및 공정가치

성격 및 특성에 기초한 금융상품의 범주별 분류에 따른 장부금액과 공정가치 및 공정가치 서열체계 수준별 분류내역은 다음과 같습니다.

공정가치 서열체계 수준은 공정가치의 관측가능한 정도에 따라 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 관측 가능한 투입변수에서 도출된 금액
- 수준 3 : 자산이나 부채에 대한 관측가능한 자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함한 가치평가기법에서 도출된 금액(관측가능하지 않은 투입변수)

<금융자산>

(당기말)

(단위:천원)

구 분	장부금액		
	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정금융자산	합계
현금및현금성 자산	-	5,733,142	5,733,142
장기금융상품	-	16,500	16,500
매출채권 및 기타채권	-	63,075,839	63,075,839
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	1,385,916	-	1,385,916
합 계	1,385,916	68,825,481	70,211,397

(전기말)

(단위:천원)

구 분	장부금액		
	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정금융자산	합계
현금및현금성 자산	-	4,651,829	4,651,829
장기금융상품	-	19,000	19,000
매출채권 및 기타채권	-	87,683,521	87,683,521
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	1,388,961	-	1,388,961
합 계	1,388,961	92,354,350	93,743,311

<금융부채>

(당기말)

(단위:천원)

구 분	장부금액	
	상각후원가 측정금융부채	합계
매입채무 및 기타채무	95,223,374	95,223,374
리스부채	32,854,778	32,854,778
장단기차입금 및 사채	209,077,367	209,077,367
기타금융부채	412,209	412,209
합 계	337,567,728	337,567,728

(전기말)

(단위:천원)

구 분	장부금액	
	상각후원가 측정금융부채	합계
매입채무 및 기타채무	126,984,022	126,984,022
금융리스부채	29,161,567	29,161,567
장단기차입금 및 사채	223,820,144	223,820,144
기타금융부채	160,530	160,530
합 계	380,126,263	380,126,263

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

구분	공정가치(단위: 천원)		공정가치 서열체계 수준	가치평가기법가치평가기법
	당기말	전기말		
기타금융부채 (이자율스왑)	(389,862)	(101,774)	수준 3	이자율스왑의 공정가치 측정에 사용되는 할인율과 선도이자율은 보고기간 말 현재 시장에서 공시된 이자율로부터 도출되는 적용 가능한 수익률곡선에 기초하여 결정하고 있습니다. 이자율스왑의 공정가치는 상기 방법으로 도출된 선도이자율에 기초하여 추정한 이자율스왑의 미래현금흐름을 적절한 할인율로 할인한 금액으로 측정하고 있습니다.

당기와 전기 중 수준1과 수준2간의 유의적인 이동은 없습니다.

1) 재무상태표에서 반복적으로 공정가치로 측정되는 금융상품 중 수준 3으로 분류되는 금융자산과 금융부채의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구분	기초금액	당기손익	기타포괄 손익	매입	매도	기말
금융자산						
기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	1,388,961	-	-	-	(3,045)	1,385,916

(전기말)

(단위:천원)

구분	기초금액	당기손익	기타포괄 손익	매입	매도	기말
금융자산						
기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	1,388,961	-	-	-	-	1,388,961

2) 후속적으로 공정가치로 측정하지 않는 금융자산 및 금융부채의 공정가치 공시금액

수준1로 측정되는 금융상품의 공정가치는 해당 금융상품의 공시되는 가격으로 산출하였습니다. 수준2로 측정되는 금융상품의 공정가치는 할인된 현금흐름을 이용하여 산정하였으며 신용위험을 조정한 시장금리를 이용하여 미래현금흐름을 할인하였습니다. 당기 및 전기 중 상각후원가로 측정되며 수준3으로 분류되어 공정가치가 공시되는 금융상품은 없습니다.

(2) 금융위험관리목적

당사의 재무부문은 영업을 관리하고, 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(통화위험, 이자율위험 및 가격위험 포함), 신용위험, 유동성위험을 포함하고 있습니다.

당사는 위험회피를 위하여 파생금융상품을 이용함으로써 이러한 위험의 영향을 최소화시키고자 합니다. 파생금융상품의 사용은 이사회가 승인한 당사의 정책에 따라 결정되는데, 이에 따라 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품 및 비파생금융상품의 이용, 그리고 초과유동성의 투자에 관한 명문화된 원칙이 제공되고 있습니다. 내부감사인은 지속적으로 정책의 준수와 위험노출한도를 검토하고 있습니다. 당사는투기적 목적으로 파생금융상품을 포함한 금융상품계약을 체결하거나 거래하지 않습니다.

재무부문은 위험노출정도를 경감시키기 위한 정책과 위험을 감시하는 독립기구인 위험관리 위원회에 분기별로 보고하고 있습니다.

(3) 시장위험

당사의 활동은 주로 환율과 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있습니다. 따라서 이자율과 외환위험을 관리하기 위해 다음을 포함한 다양한 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

- 이자율에서 발생하는 위험을 경감시키기 위한 이자율스왑

시장위험에 대한 노출정도는 민감도 분석에 의하여 보완되는 위험기준가치(Value-at-risk: VaR)에 의하여 측정됩니다. 시장위험에 대한 당사의 위험노출정도 또는 위험을 관리하고 측정하는 방식은 전기와 비교하여 변경이 없습니다.

VaR 측정은 특정 신뢰수준 하에서 주어진 보유기간 동안 세전이익의 잠재적 손실을 추정하는 것입니다. VaR 측정기법은 포지션 상쇄 및 상품과 시장간의 상관관계를 인식함으로써 위험분산뿐만 아니라 시장변동성을 고려하는 통계적으로 정의되고 확률에 근거한 접근법입니다. 위험은 모든 시장과 상품에서 일관성 있게 측정될 수 있으며, 위험측정은 단일의 위험수치로 통합될 수 있습니다. 당사가 사용하는 95% 신뢰수준 하의 1일 VaR 수치는 일별 손실이 보고된 VaR를 초과하지 않을 확률이 95%라는 것을 반영합니다.

VaR 측정기법에는 역사적인 접근법과 분산/공분산 접근법이 있으며, 일별 위험수치를 계산하기 위해 사용됩니다. 이러한 두가지 측정기법에 추가하여 몬테카를로 시뮬레이션은 잠재적 미래노출을 결정하기 위해 월 기준으로 다양한 포트폴리오에 적용됩니다.

당사의 VaR는 사용된 측정기법의 다음과 같은 한계점을 고려하여 해석되어야 합니다.

- 과거정보는 미래기간의 위험요인 변동의 공통분포에 대한 최선의 추정치를 제공하지 못할 수 있으며, 계산에 사용된 과거기간에 발생하지 않은 발생가능한 극단적인 불리한 시장의 변동으

로 인한 위험을 포착하지 못할 수 있습니다.

- 1일 VaR는 하루 이내 기간의 청산되거나 위험회피되는 시장위험을 충분히 반영하지 못합니다.
- 95% 신뢰수준의 VaR는 백분위수를 초과하는 잠재적인 손실의 범위를 반영하지 아니합니다.

상기의 한계점 및 VaR 측정의 속성은 당사가 손실이 VaR 금액을 초과하지 않는다는 것을 보장할 수 없다는 점을 의미합니다.

VaR 분석이 당사의 외화위험과 이자율위험의 일별 노출정도를 포착하는데 반해 민감도분석은 1년간의 이자율 또는 환율의 합리적으로 발생가능한 변동으로 인한 영향을 평가합니다. 민감도분석 대상기간을 길게 하는 것은 VaR 분석을 보완해 주며, 시장위험에 대한 노출정도를 평가하는데 도움을 줍니다. 외화위험의 민감도분석 및 이자율 위험에 대하여는 아래에 제시되어 있습니다.

1) 외화위험관리

당사는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 환율변동으로 인한 위험의 노출정도는 통화선도계약을 활용하여 승인된 정책에서 정하는 한도 내에서 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 1USD, 1JPY, 1EUR, 천원)

구 분	당기말			전기말		
		외화금액	원화환산액		외화금액	원화환산액
(외화자산)						
현금및현금성자산	USD	4,312,162	4,992,621	USD	2,342,489	2,619,137
	JPY	43,157,138	458,963	JPY	37,872,017	383,712
매출채권	USD	10,567,556	12,235,117	USD	12,551,313	14,033,623
	JPY	5,225,946	55,576	JPY	44,287,070	448,708
합 계			17,742,277			17,485,180
(외화부채)						
매입채무	USD	1,805,251	2,090,119	USD	3,698,539	4,135,336
	JPY	-	-	JPY	23,357,559	236,654
	EUR	1,031	1,337	EUR	-	-
미지급비용	USD	550,682	637,579	USD	651,388	728,317
	JPY	12,369,008	131,541	JPY	882,205	8,938
단기차입금	USD	17,554,121	20,324,161	USD	56,691,795	63,387,096
	JPY	7,500	81	JPY	146,118,064	1,480,439
	EUR	-	-	EUR	124,506	159,263
합 계			23,184,818			70,136,043

ㄱ. 외화민감도 분석

당사는 주로 미국의 통화(USD) 및 일본의 통화(JPY), 유럽연합의 통화(EUR)에 노출되어 있습니다.

아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 10%는 주요 경영진에게 내부적으로 외환위험 보고시 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적으로 발생가능한 변동에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간 말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다. 민감도분석은 외부대출뿐만 아니라 대출이대여자나 차입자의 통화가 아닌 통화로 표시되어 있는 경우에는 당사 내의 해외사업장에 대한 대출도 포함하고 있습니다. 아래 표에서 양수(+)는 관련 통화에 대하여 원화가 10% 강세인 경우 당기손익 및 기타 자본항목의 증가를 나타냅니다. 관련 통화에 대하여 원화가 10% 약세인 경우 당기손익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 유사하지만 음수(-)가 될 것입니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	(582,412)	582,412	(5,159,799)	5,159,799
JPY	38,291	(38,291)	(89,361)	89,361
EUR	(133)	133	(15,926)	15,926
합 계	(544,254)	544,254	(5,265,086)	5,265,086

2) 이자율위험관리

당사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부차입금과 변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하거나, 이자율스왑계약과 선도이자율계약을 체결하고 있습니다. 위험회피활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하기 위해 정기적으로 평가되며 최적의 위험회피전략이 적용되도록 하고 있습니다.

금융자산 및 금융부채의 이자율위험 노출정도는 유동성위험관리 주석에서 상세하게 설명하고 있습니다.

ㄱ. 이자율민감도 분석

아래 민감도 분석은 보고기간 말 현재 파생상품 및 비파생상품의 이자율위험노출에 근거하여 수행되었습니다. 변동금리부 부채의 경우 보고기간 말 현재의 잔액이 보고기간 전체에 대하여 동일하다고 가정하여 민감도 분석을 수행하였습니다. 이자율위험을 주요 경영진에게 내부적으로 보고하는 경우 10 basis point (bp) 증감이 사용되고 있으며, 이는 합리적으로 발생가능한 이자율 변동치에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다.

만약 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 현재보다 10 bp 높거나 낮은 경우 손익에 미치는

영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	10bp 상승시	10bp 하락시	10bp 상승시	10bp 하락시
이자비용	(183,557)	183,557	(137,287)	137,287

ㄴ. 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. 보고기간 말의 이자율스왑의 공정가치는 보고기간 말 현재의 수익률곡선과 계약에 내재된 신용위험을 사용하여 추정된 미래현금흐름을 할인하여 결정되며 아래 표에 공시되어 있습니다. 평균이자율은 보고기간 말의 미결제 잔액에 근거하여 결정됩니다.

이자율스왑계약의 주요 조건이 위험회피대상항목과 일치하므로 당사는 정성적인 효과성 평가를 수행하였으며 기초 이자율의 변동에 따라 이자율스왑계약의 가치와 위험회피대상항목의 가치가 체계적으로 반대 방향으로 변동할 것으로 예상하고 있습니다. 이러한 위험회피관계에서 위험회피에 비효과적인 주요 원인은 이자율 변동에 따른 위험회피대상항목의 공정가치에는 반영되지 않으나 이자율스왑계약의 공정가치에 영향을 미치는 거래상대방 및 당사의 신용위험입니다. 이러한 위험회피관계에서 비효과성을 발생시키는 다른 원인은 존재하지 아니합니다.

당기말 및 전기말 현재 결제되지 않은 이자율스왑계약의 자산과 부채는 재무상태표상 금융부채로 표시되어 있습니다.

(i) 현금흐름위험회피

위험회피수단은 고정금리를 지급하고 변동금리를 수취하는 이자율스왑계약이며, 위험회피대상항목은 당기말 현재 우리은행 시설자금 변동금리부 차입금 37,139,990천원입니다.

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

(4) 신용위험관리

당사의 신용위험에 대한 최대노출액 및 기대신용손실을 산정하기 위해 이용된 측정기준은 아래 2)에서 설명하고 있습니다.

신용위험을 최소화하기 위한 목적으로 당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키

는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 당사는 투자등급 이상에 해당되는 신용등급을 받은 기업에 한해 거래하고 있으며, 손상검사 목적상 낮은 신용위험을 갖는다고 판단하는 최소 BBB-등급 이상인 회사채 등에 대한 투자만을 수행하고 있습니다. 신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 이러한 신용등급정보는 독립적인 신용평가기관에서 제공하고 있으며, 만약 신용평가기관이 제공한 정보를 이용할 수 없다면, 당사가 주요 거래처에 대한 신용등급을 결정할 목적으로 공식적으로 발표되고 이용할 수 있는 다른 재무정보와 거래실적을 사용하고 있습니다. 당사의 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 지속적으로 검토하고 있으며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다.

또한 연체채권을 회수하기 위한 사후관리를 취하기 위해서 신용승인 및 기타의 검토절차가 마련되어 있습니다. 이와 더불어 회수불가능액에 대해 적절한 손실충당금을 인식하기 위하여 보고기간말 현재의 매출채권 및 채무상품의 회수가능액을 개별기준으로 검토하고 있습니다. 이러한 관점에서 당사의 이사회는 당사의 신용위험이 유의적으로 감소하였다고 판단하고 있습니다. 매출채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 산업과 지역에 분산되어 있습니다. 매출채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있으며, 필요한 경우 신용보증보험계약을 체결하고 있습니다.

당사는 단일의 거래상대방 또는 유사한 특성을 가진 거래상대방의 집단에 대한 중요한 신용위험에 노출되어 있지 않습니다. 당사는 거래상대방들이 특수관계자인 경우 유사한 특성을 가진 거래상대방으로 정의하고 있습니다.

이와 더불어 당사는 은행에 제공하고 있는 금융보증과 관련하여 신용위험에 노출되어 있습니다. 이와 관련한 당사의 최대노출액은 보증이 청구되었을 때 당사가 지급해야 하는 최대금액이며 당기말 및 전기말 각각 USD 5,000,000 및 USD 4,540,000 입니다.

1) 보유하고 있는 담보 및 그 밖의 신용보강

당사는 금융자산과 관련한 신용위험을 관리하기 위한 담보나 그 밖의 신용보강을 제공받고 있지 않습니다

2) 당사의 신용위험에 대한 노출액

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 당기말 담보나 기타 신용보강을 고려하지 않았을 경우에 계약상대방의 의무불이행으로 인해 당사가 부담하게 될 재무적 손실의 최대노출액은 다음과 같습니다.

- 재무제표상 인식된 각 금융자산의 장부금액
- 보증이 행사될 가능성과 무관하게 금융보증이 청구되었을 때 당사가 지급해야 하는 최대금액

신용위험을 최소화하기 위해 당사는 채무불이행의 정도에 따라 노출액을 분류하기 위해 신용위험등급을 개발하고 유지할 목적으로 신용관리위원회를 운영하고 있습니다. 신용등급정보는 독립적인 평가기관에서 제공하고 있으며, 만일 신용평가기관의 정보를 이용할 수 없다

면 위원회는 주요 고객과 기타 채무자의 등급을 결정하기 위해 공식적으로 이용가능한 재무 정보와 당사 자체의 거래등급을 이용하고 있습니다. 당사의 총대출액 및 계약상대방의 신용 등급은 지속적으로 검토되며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다.

당사의 신용위험등급 체계는 다음과 같이 구성되어 있습니다.

구분	내용	기대신용손실 인식
정상	계약상대방의 신용위험이 낮으며 연체되지 않음	12개월 기대신용손실
연체	연체일수가 180일을 초과하거나 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가함	전체기간 기대신용손실-비손상
부도	연체일수가 180일을 초과하거나 자산이 손상되었음을 나타내는 증거가 있음	전체기간 기대신용손실-손상
제각	채무자가 심각한 재무적 어려움을 겪는다는 증거가 존재하며 회수를 합리적으로 예상할 수 없음	제각

(5) 유동성위험관리

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 당사의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 당사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

1) 유동성 및 이자율위험 관련 내역

다음 표는 당사의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 해당 표는 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 이자의 현금흐름이 변동이자율에 근거하는 경우, 할인되지 않은 현금흐름은 보고기간 말 현재의 수익률곡선에 근거하여 도출되었습니다.

금융보증계약에 대하여 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 당사가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다. 보고기간 말 현재의 예측에 근거하여 당사는 금융보증계약에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다. 그러나 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약상 당사에 지급을청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정치는 변동될 수 있습니다.

계약상 만기는 당사가 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1~8년 이내	합계
매입채무및기타채무	88,392,971	6,830,403	95,223,374

리스부채	3,463,779	29,390,999	32,854,778
이자비용	1,389,841	16,834,017	18,223,858
장단기차입금 및 사채	149,592,926	59,484,441	209,077,367
이자비용	7,641,947	7,933,014	15,574,961
기타금융부채(주1)	22,347	389,862	412,209
합 계	250,503,811	120,862,736	371,366,547

(주1) 기타금융부채는 보노아에 제공하는 지급보증과 관련된 금융보증부채를 포함하고 있습니다. 동 지급보증과 관련된 한도금액은 USD 5,040,000입니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1~8년 이내	합계
매입채무및기타채무	125,570,424	1,413,598	126,984,022
금융리스부채	1,726,679	27,434,888	29,161,567
장단기차입금 및 사채	197,513,538	26,306,606	223,820,144
기타금융부채(주2)	31,875	128,655	160,530
합계	324,842,516	55,283,747	380,126,263

(주2) 기타금융부채는 보노아에 제공하는 지급보증과 관련된 금융보증부채를 포함하고 있습니다. 동 지급보증과 관련된 한도금액은 USD 3,240,000입니다.

(6) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 전반적인 전략은 2018년과 변동이 없습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

당사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

당사의 위험관리위원회에서는 분기별로 당사의 자본구조를 검토하고 있습니다. 이러한 검토의 일환으로써, 위원회는 자본조달비용과 각 자본항목과 관련된 위험을 검토하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
장,단기차입금, 사채 및 금융리스부채	241,932,144	252,981,711
차감 : 현금및현금성자산	(5,733,142)	(4,651,829)
순부채	236,199,002	248,329,882
자본계	154,173,398	164,739,940
총자본 차입금비율	153.20%	150.74%

33. 특수관계자 등과의 거래

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

구분	당기	전기
대주주	최정규, 최현수, 최윤수, 구미정, 최병민	최정규, 최현수, 최윤수, 구미정, 최병민

기타주주	희성전자(주)	희성전자(주)
종속기업	KleanNara U.S.A Inc.,(주)보노아,(주)케이앤이	KleanNara U.S.A Inc.,(주)보노아,(주)케이앤이
관계기업	(주)서일물산	(주)서일물산
기타 특수관계자	온 프로젝트, 용인시스템, (주)나라손, (주)나렉스	온 프로젝트, 용인시스템, (주)나라손, (주)나렉스

(주) 기타특수관계자 중에서 나렉스는 당기 중 청산이 완료되었으며, 용인시스템은 당기말 현재 휴업 중입니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역(자금거래는 아래 별도 주석 참고)은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사의 명칭	매출	매입	유형자산 취득	지급수수료	운반비 등
<종속기업>					
KleanNara U.S.A Inc.	-	89,586	-	193,951	-
케이앤이(주)	97,986	10,000	1,837,300	3,465,627	-
(주)보노아	25,112	19,295,233	-	-	-
<기타특수관계자>					
(주)나라손	6,106,418	17,746,407	-	110	-
(주)나렉스	2,950	-	5,766	-	19,666,021
온 프로젝트	750	-	-	1,872,673	-
용인시스템	12,255	-	-	12,901,529	-
합 계	6,245,471	37,141,226	1,843,066	18,433,890	19,666,021

(전기)

(단위: 천원)

회사의 명칭	매출	매입	유형자산 취득	지급수수료	운반비 등
<종속기업>					
KleanNara U.S.A Inc.	-	214,777	-	185,519	-
케이앤이(주)	211,414	-	2,640,210	3,738,650	-
(주)보노아	3,227,170	31,002,905	-	-	-
<기타특수관계자>					
(주)나라손	12,103,329	24,865,801	-	184	-
(주)나렉스	21,544	-	-	-	44,428,240
온 프로젝트	25,294	631,608	-	1,892,916	-
용인시스템	17,374	-	-	33,544,656	-

합 계	15,606,125	56,715,091	2,640,210	39,361,925	44,428,240
-----	------------	------------	-----------	------------	------------

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무잔액(차입금 및 대여금은 제외)은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
<중속기업>				
케이앤이(주)	-	38,675	-	1,022,613
(주)보노아	-	28,275	2,906,224	-
<기타특수관계자>				
(주)나라손	1,158,434	-	2,983,309	-
온 프로젝트	-	-	-	175,293
합 계	1,158,434	66,950	5,889,533	1,197,906

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
<중속기업>				
KleanNara U.S.A Inc.	-	-	-	16,399
케이앤이(주)	195,694	17,692	9,350	1,948,650
(주)보노아	153,133	-	5,357,013	-
<기타특수관계자>				
(주)나라손	3,472,306	-	4,609,132	-
(주)나렉스	19,498	1,265	-	6,125,802
온 프로젝트	20,019	-	-	172,403
용인시스템	10,325	165	-	3,044,284
합 계	3,870,975	19,122	9,975,495	11,307,538

당사는 당기말과 전기말 현재 특수관계자 채권에 대한 손실충당금을 인식하지 않고 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자로부터의 차입거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	기 초	증 가	감 소	기 말
<기타특수관계자>				
최병민, 구미정	33,500,000	25,700,000	(29,200,000)	30,000,000

(전기)

(단위: 천원)

회사명	기 초	증 가	감 소	기 말
<기타특수관계자>				
㈜나렉스	800,000	-	(800,000)	-
용인시스템	450,000	-	(450,000)	-
최병민, 구미정	-	33,500,000	-	33,500,000
합 계	1,250,000	33,500,000	(1,250,000)	33,500,000

(5) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

제공받은 기업	지급보증내역	한도금액	실행금액	지급보증처
㈜보노아	차입금지급보증	USD 3,240,000	USD 300,733	산업은행
㈜보노아	차입금지급보증	USD 1,800,000	USD 944,348	기업은행
합 계		USD 5,040,000	USD 1,245,081	

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	1,064,466	647,533
퇴직급여	199,015	129,644

34. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상 현금및현금성자산은 현금, 은행 예치금을 포함하고 당좌차월을 차감한 금액입니다. 보고기간 말 현재 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 다음과 같이 재무상태표상 관련 항목으로 조정됩니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	-	12,885
요구불예금	5,733,142	4,638,944
합 계	5,733,142	4,651,829

(2) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융리스부채의 유동성대체	1,714,589	1,316,294
장기차입금의 유동성대체	10,895,322	11,078,919
건설중인자산의 본계정대체	30,886,895	23,100,518
미착기계의 본계정대체	963,488	13,657,610
사채의 유동성대체	4,994,354	10,677,751
유형자산의 투자부동산대체	-	425,796
금융리스부채의 증가	4,667,206	17,513,480
유형자산 취득관련 미지급금의 증감	8,488,049	2,165,722

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기 초	현금흐름	비현금변동			기 말
			환율변동	유동성 대체	기타	
단기차입금	169,108,582	(35,279,355)	(302,914)	-	-	133,526,313
유동성사채	17,324,277	(17,333,336)	-	4,994,354	9,059	4,994,354
사채	-	4,990,000	-	(4,994,354)	4,354	-
유동성리스부채	1,726,679	(1,844,296)	-	1,714,589	1,866,806	3,463,778
리스부채	27,434,888	(996,506)	-	(1,714,589)	4,667,206	29,390,999
유동성장기차입금	11,080,679	(10,903,742)	-	10,895,322	-	11,072,259
장기차입금	26,306,606	44,073,157	-	(10,895,322)	-	59,484,441
합 계	252,981,711	(17,294,078)	(302,914)	-	6,547,425	241,932,144

(전기)

(단위: 천원)

구분	기 초	현금흐름	비현금변동			기 말
			환율변동	유동성 대체 (주2)	기타	
단기차입금	106,536,414	62,160,042	(356,850)	-	768,976	169,108,582
전환사채	19,563,014	(19,942,978)	-	-	379,964	-
유동성사채	-	(10,120)	-	17,333,336	1,061	17,324,277
사채(주1)	13,309,564	(2,687,264)	-	(10,677,751)	55,451	-
유동성금융리스부채	2,991,662	(2,581,277)	-	1,316,294	-	1,726,679
금융리스부채	11,648,048	(410,346)	-	(1,316,294)	17,513,480	27,434,888
유동성장기차입금	22,549,992	(15,890,521)	-	4,421,208	-	11,080,679
장기차입금	22,625,075	14,760,450	-	(11,078,919)	-	26,306,606
합 계	199,223,769	35,397,986	(356,850)	(2,126)	18,718,932	252,981,711

(주1) 기초 장기차입금 잔액에 사채가 포함되어 있으며 기말에 구분표시하였습니다.

(주2) 이자비용 등으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

35. 주요 약정사항과 우발부채

(1) 금융거래 약정

당기말 현재 당사가 체결하고 있는 금융거래 약정은 다음과 같습니다.

(단위:천원, 1USD)

구 분	금융기관명	화폐단위	한도액	화폐단위	실행액
수입신용장발행(인수)	국민은행	USD	6,000,000	USD	1,943,326
수입신용장발행(인수)	우리은행	USD	6,750,000	USD	806,610
일반운영자금		KRW	6,000,000	KRW	-
협력업체외상판매자금대출		KRW	4,000,000	KRW	28,232
무역금융	신한은행	KRW	18,000,000	KRW	-
수입신용장발행(인수)		USD	5,000,000	USD	206,660
일반시설자금		KRW	134,700	KRW	93,700
협력업체외상판매자금대출		KRW	13,000,000	KRW	3,235,004
무역금융	하나은행	KRW	20,000,000	KRW	24,000,000
외상매출채권담보대출		KRW	3,000,000	KRW	-
동반성장론		KRW	1,000,000	KRW	218,094
수입신용장발행(인수)		USD	22,000,000	USD	2,978,085
시설자금	수협은행	KRW	13,000,000	KRW	13,000,000
수입신용장발행(인수)		USD	7,939,998	USD	1,043,426
시설자금	농협은행	KRW	3,880,000	KRW	1,375,440
수입신용장발행(인수)		USD	5,000,000	USD	380,332
일반시설자금	산업은행	KRW	10,000,000	KRW	3,333,320
일반시설자금		KRW	15,000,000	KRW	15,000,000
합 계	원화 계	KRW	107,014,700	KRW	60,283,790
	외화 계	USD	52,689,998	USD	7,358,439

(2) 제공받은 지급보증 등

(단위: 천원)

제공자	보증금액	보증내역
서울보증보험	2,482,201	인허가보증
	21,124,000	이행(지급)보증
	183,610	이행(계약)보증
	230,350	공탁보증

(3) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사의 HL사업부의 제품인 릴리안(여성위생용품)과 관련하여 당사가 피소되어 계류중인 손해배상 청구의 소는 총 9건의 사건으로 접수되었으며 병합되어 1건 소송으로 진행중입니다. 동 소송의 원고는 5,286명, 청구금액은 14,884백만원입니다. 동 소송사건의 최종 재판결과는 당기말 현재로서는 소송의 결과를 예측할 수 없음에 따라서 소송의 결과로 부담할 수 있는 의무에 대한 아무런 부채도 재무제표에 계상하지 않았습니다.

36. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2020년 3월 2일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2020년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 깨끗한나라 주식회사의 2019년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제8조의6에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

깨끗한나라 주식회사
대표이사 귀하

우리는 첨부된 깨끗한나라 주식회사의 2019년 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 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2019년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요한 취약점이 발견되지 않았다" 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 일반기업회계기준에 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 수 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 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2019년 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 홍종성
2020년 3월 19일

내부회계관리제도 운영실태 보고서

깨끗한나라 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 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 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 불 때 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며 충분한 주의를 다하여 직접 확인 및 검토하였습니다.

2020년 2월 17일

대 표 이 사 최 현 수 

내부회계관리자 박 경 열 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	깨끗한나라 주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 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	6	2	1	1	10	12	6	3	13	5	-	-	36	23	
투입시 간	분·반기검토	24	8	70	34	1169	558	344	152	-	-	-	-	1607	752
	감사	61	16	141	72	1,297	901	466	200	206	148	-	-	2,171	1,337
	합계	85	24	211	106	2,466	1,459	810	352	206	148	-	-	3,778	2,089

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2019년 5월 11일 및 9월 25일				2		일			
	주요내용		전반적인 감사절차의 설계									
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용				
				상주		비상주						
	2019.04.29~05.10		7	일	5	명	2	명	1분기 재무제표 검토			
	2019.07.29~08.09		8	일	5	명	2	명	반기 재무제표 검토			
	2019.10.28~11.08		8	일	5	명	2	명	3분기 재무제표 검토			
	2019.11.18~11.22		5	일	5	명	2	명	세부감사절차의 설계			
	2019.12.16~12.17		2	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 검토			
2020.02.03~02.14		8	일	6	명	2	명	입증감사절차의 수행				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2019년 12월 31일				1		일			
	실사(입회)장소		깨끗한나라 청주공장									
	실사(입회)대상		재고자산									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2020년 1월 9일				1		일			
	실사(입회)장소		깨끗한나라 본사									
	실사(입회)대상		현금시재, 회원권, 유가증권 등									
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회		O		변호사조회		O	
	기타조회		타처보관 재고자산 조회									

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2019년 12월 11일 및 2020년 3월 18일		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	사업부문에 대한 사용가치 평가보고서 검토		
	수행시기	2020년 1월	1	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 12월 11일	회사 : 감사, 회계팀장 감사인 : 담당이사 외 2명	대면회의	중간감사 업무수행 결과에 대한 커뮤니케이션
2	2020년 03월 18일	회사 : 감사, 회계팀장 감사인 : 담당이사 외 2명	서면회의	기말감사 및 내부회계관리제도 검토 업무수행 결과에 대한 커뮤니케이션