

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주식	12
외부감사 실시내용.....	97

코웨이주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 26 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

코웨이주식회사
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 코웨이주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2014년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 코웨이주식회사와 그 종속기업의 2014년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

코웨이주식회사의 2013년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 종전 회계감사기준에 따라 삼일회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2014년 3월 13일자 감사보고서

에는 적정의견이 표명되었습니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 권 승 화

2015년 3월 9일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

코웨이주식회사와 그 종속기업

제 26 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 25 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

코웨이주식회사 대표이사 김동현

본점 소재지 : (도로명주소) 충청남도 공주시 유구읍 유구마곡사로 136-23
(전 화) 041-850-7811~5

연 결 재 무 상 태 표

제 26 기 말 2014년 12월 31일 현재

제 25 기 말 2013년 12월 31일 현재

코웨이주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제26기말		제25기말	
자산					
유동자산			596,810,515,755		691,414,546,521
현금및현금성자산	4,5,37,38	147,363,023,267		238,665,064,539	
매출채권	4,6,37,38	208,800,400,593		212,606,268,280	
기타단기금융자산	4,7,37,38	26,752,942,070		43,396,429,084	
기타유동자산	8	151,978,809,587		130,980,632,688	
재고자산	9	61,909,650,008		65,766,151,930	
당기법인세자산		5,690,230		-	
비유동자산			1,024,838,930,313		976,444,176,927
기타장기금융자산	4,7,37,38	52,584,883,310		52,525,362,251	
기타비유동자산	8	96,731,719,306		79,274,117,837	
매도가능금융자산	4,10,37,38	2,417,367,997		2,467,078,452	
유형자산	11	675,187,865,092		638,306,128,525	
무형자산	12	170,626,319,462		176,847,558,202	
투자부동산	13	26,410,249,817		26,759,679,354	
이연법인세자산		880,525,329		264,252,306	
자 산 총 계			1,621,649,446,068		1,667,858,723,448
부채					
유동부채			526,041,231,841		676,732,637,662
매입채무	4,37,38	59,047,506,667		36,662,813,832	
기타단기금융부채	4,14,37,38	176,409,758,706		174,993,747,880	
파생상품부채	3,27,37	-		6,865,216,289	
기타유동부채	14	79,821,288,251		64,795,450,451	
단기차입금	4,15,37,38	164,403,282,571		181,773,836,079	
유동성장기부채	4,16,37,38	-		30,083,333,000	
유동성사채	4,17,37,38	-		116,083,000,000	
당기법인세부채		44,933,779,395		61,240,942,890	
총당부채	19	1,425,616,251		4,234,297,241	
비유동부채			56,173,184,972		50,237,576,867
기타장기금융부채	4,14,37,38	10,792,642,968		9,348,534,248	
기타비유동부채	14	7,749,182,152		10,416,401,962	
장기차입금	4,16,37,38	932,000,000		-	
순확정급여부채	18	15,951,403,224		8,421,167,314	
총당부채	19	650,689,840		648,726,206	
이연법인세부채	33	20,097,266,788		21,402,747,137	
부 채 총 계			582,214,416,813		726,970,214,529

자본				
지배기업의 소유지분			1,038,542,743,921	940,888,508,919
납입자본	22		40,662,398,000	40,662,398,000
주식발행초과금			97,773,449,148	97,773,449,148
이익잉여금	23		985,875,249,525	867,992,459,258
기타자본항목	24,25,26		(85,768,352,752)	(65,539,797,487)
비지배지분			892,285,334	-
자 본 총 계			1,039,435,029,255	940,888,508,919
자본과 부채 총계			1,621,649,446,068	1,667,858,723,448

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 26 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 25 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

코웨이주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제26기	제25기
매출액	3	2,160,315,530,683	2,118,341,565,040
매출원가	3	(726,567,159,312)	(720,983,776,288)
매출총이익		1,433,748,371,371	1,397,357,788,752
판매비와관리비	28	(1,069,319,801,501)	(1,058,325,440,832)
영업이익		364,428,569,870	339,032,347,920
기타수익	29	17,610,070,502	15,972,610,967
기타비용	29	(40,697,496,626)	(30,981,904,629)
금융수익	30	2,703,459,518	4,137,322,883
금융비용	30	(11,598,016,713)	(18,620,948,527)
종속기업및관계기업투자손익		-	17,598,006,475
법인세비용차감전순이익		332,446,586,551	327,137,435,089
법인세비용	33	(82,778,174,443)	(82,062,783,136)
당기순이익		249,668,412,108	245,074,651,953
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주순이익		249,691,456,790	245,074,651,953
비지배지분순손실		(23,044,682)	-
기타포괄손익		(8,567,485,642)	(1,268,999,715)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(395,244,521)	(1,747,707,095)
매도가능금융자산평가이익		9,368,733	4,415,592
지분법자본변동		-	4,489,120,771
파생상품평가이익	27	195,727,947	561,222,853
해외사업환산손실		(600,341,201)	(6,802,466,311)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지않는 항목		(8,172,241,121)	478,707,380
순확정급여부채의 재측정요소		(8,172,241,121)	(1,165,573,838)
관계기업 기타포괄손익에 대한 지분		-	1,644,281,218
당기총포괄이익		241,100,926,466	243,805,652,238
당기총포괄이익의 귀속			
지배기업의 소유주포괄이익		241,123,971,148	243,805,652,238
비지배지분 포괄이익		(23,044,682)	-
지배기업 지분에 대한 주당순이익			
기본주당순이익	34	3,361	3,283
희석주당순이익	34	3,356	3,273

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 26 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 25 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

코웨이주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	지배기업 소유주 지분					비지배지분	총 자 본
	납입자본	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본항목	합 계		
2013.1.1(전기초)	40,662,398,000	97,773,449,148	700,852,885,725	(54,203,911,555)	785,084,821,318	-	785,084,821,318
총포괄손익 :							
당기순이익	-	-	245,074,651,953	-	245,074,651,953	-	245,074,651,953
매도가능금융자산 평가이익	-	-	-	4,415,592	4,415,592	-	4,415,592
관계기업 기타포괄 손익에 대한 지분	-	-	1,644,281,218	4,489,120,771	6,133,401,989	-	6,133,401,989
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(1,165,573,838)	-	(1,165,573,838)	-	(1,165,573,838)
해외사업환산손실	-	-	-	(6,802,466,311)	(6,802,466,311)	-	(6,802,466,311)
파생상품평가이익	-	-	-	561,222,853	561,222,853	-	561,222,853
총포괄손익	-	-	245,553,359,333	(1,747,707,095)	243,805,652,238	-	243,805,652,238
소유주와의 거래 :							
연차배당	-	-	(78,413,785,800)	-	(78,413,785,800)	-	(78,413,785,800)
주식선택권	-	-	-	2,556,855,814	2,556,855,814	-	2,556,855,814
자기주식	-	-	-	(12,145,034,651)	(12,145,034,651)	-	(12,145,034,651)
소유주와의 거래 총액	-	-	(78,413,785,800)	(9,588,178,837)	(88,001,964,637)	-	(88,001,964,637)
2013.12.31(전기말)	40,662,398,000	97,773,449,148	867,992,459,258	(65,539,797,487)	940,888,508,919	-	940,888,508,919
2014.1.1(당기초)	40,662,398,000	97,773,449,148	867,992,459,258	(65,539,797,487)	940,888,508,919	-	940,888,508,919
총포괄손익 :							
당기순이익	-	-	249,668,412,108	-	249,668,412,108	(23,044,682)	249,645,367,426
매도가능금융자산 평가이익	-	-	-	9,368,733	9,368,733	-	9,368,733
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(8,172,241,121)	-	(8,172,241,121)	-	(8,172,241,121)
해외사업환산손실	-	-	-	(600,341,201)	(600,341,201)	-	(600,341,201)
파생상품평가이익	-	-	-	195,727,947	195,727,947	-	195,727,947
총포괄손익	-	-	241,496,170,987	(395,244,521)	241,100,926,466	(23,044,682)	241,077,881,784
소유주와의 거래 :							
연차배당	-	-	(123,613,380,720)	-	(123,613,380,720)	-	(123,613,380,720)
주식선택권	-	-	-	6,518,941,248	6,518,941,248	-	6,518,941,248
자기주식	-	-	-	(26,359,297,536)	(26,359,297,536)	-	(26,359,297,536)
종속기업의 유상증자	-	-	-	-	-	929,000,000	929,000,000

기타자본거래	-	-	-	7,045,544	7,045,544	(13,669,984)	(6,624,440)
소유주와의 거래 총액	-	-	(123,613,380,720)	(19,833,310,744)	(143,446,691,464)	915,330,016	(142,531,361,448)
2014.12.31(당기말)	40,662,398,000	97,773,449,148	985,875,249,525	(85,768,352,752)	1,038,542,743,921	892,285,334	1,039,435,029,255

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 26 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 25 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

코웨이주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주 석	제26기	제25기
영업활동 현금흐름		536,738,886,806	536,755,118,935
영업활동에서 창출된 현금흐름		635,876,805,561	578,235,661,266
당기순이익		249,668,412,108	245,074,651,953
조정	35	415,328,828,374	374,232,456,171
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	35	(29,120,434,921)	(41,071,446,858)
배당금수취		2,556,000	-
법인세지급		(99,140,474,755)	(41,480,542,331)
투자활동으로 인한 현금흐름		(299,195,909,498)	(76,293,602,469)
기타단기금융자산의 증가		-	(3,728,199,881)
기타단기금융자산의 감소		207,597,588	584,408,469
기타장기금융자산의 증가		(6,589,946,888)	(15,108,437,875)
기타장기금융자산의 감소		6,691,082,753	19,915,842,473
매도가능금융자산의 처분		-	1,152,726
관계기업투자의 처분		-	178,154,596,360
유형자산의 취득		(305,777,706,914)	(267,953,466,826)
유형자산의 처분		9,561,835,760	9,626,121,399
무형자산의 취득		(6,710,714,322)	(4,715,547,315)
무형자산의 처분		681,818,181	2,303,242,171
이자 수취		2,740,124,344	4,626,685,830
재무활동으로 인한 현금흐름		(327,922,715,840)	(372,941,069,445)
단기차입금의 순증가(감소)		(17,264,971,453)	(151,094,997,112)
유동성장기부채의 감소		(30,083,333,000)	(60,499,866,000)
유동성사채의 감소		(116,083,000,000)	(50,000,000,000)
장기차입금의 증가		932,000,000	-
정부보조금의 수취		4,300,000,000	-
배당금의 지급	23	(123,613,380,720)	(78,413,785,800)
자기주식 취득		(31,477,668,300)	(18,778,293,000)
종속기업투자의 유상증자		922,375,560	-
주식선택권의 행사		3,866,020,000	4,863,450,000
이자 지급		(12,673,926,737)	(19,017,577,533)
파생상품거래로 인한 현금 유출		(6,607,000,000)	-
기타		(139,831,190)	-
현금및현금성자산의 순증가		(90,379,738,532)	87,520,447,021
기초 현금및현금성자산		238,665,064,539	152,411,776,291
현금및현금성자산의 환율변동효과		(922,302,740)	(1,267,158,773)
기말 현금및현금성자산		147,363,023,267	238,665,064,539

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 26 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 25 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

코웨이주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

코웨이주식회사(이하 "지배기업")와 WoongJin Coway (China) Living Goods Co., Ltd. 등 7개 종속기업(이하 "종속기업")의 일반사항은 다음과 같습니다.

1.1 지배기업의 개요

지배기업은 1989년 대한민국에서 설립되어 2001년 대한민국의 한국거래소에 상장하였으며, 정수기 및 가정용기기, 정수 및 폐기물처리설비 등의 제조, 판매를 주된 영업으로 하고 있습니다. 2012년 12월 14일자로 상호를 웅진코웨이주식회사에서 코웨이주식회사로 변경하였습니다.

지배기업의 본점 소재지는 충청남도 공주시이며, 당기 보고기간종료일 현재 지배기업의 최대주주는 코웨이홀딩스(주)(지분율 : 30.90%)입니다.

1.2 종속기업의 현황

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소유지분율		소재지	결산월	업종
	당기말	전기말			
WoongJin Coway (China) Living Goods Co., Ltd.	100%	100%	중 국	12월	화장품 제조/정수기 등 판매 및 렌탈
Coway China Co., Ltd.	"	"	"	"	공기청정기 등 판매
Coway (Thailand) Company Limited.	"	"	태 국	"	정수기 등 판매
Coway (M) Sdn Bhd.	"	"	말레이시아	"	정수기 등 판매 및 렌탈
Coway USA Inc.	"	"	미 국	"	"
그린엔텍(주)	"	"	한 국	"	수처리기기 등 산업설비 제조
포천맑은물(주)	70%	"	"	"	포천시 장자산단 공업용수공급 건설 및 운용

1.3 종속기업 관련 재무정보 요약

당기 및 전기 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기손익	총포괄손익
WoongJin Coway (China) Living Goods Co., Ltd.	13,371,498	13,371,498	-	6,001,432	(25,607,077)	(25,479,701)
Coway USA Inc.	40,897,090	42,201,267	(1,304,177)	44,024,370	3,136	(48,944)
Coway(Thailand) Company Limited.	4,421,478	15,188,317	(10,766,839)	9,600,231	(1,137,995)	(1,546,536)
Coway (M) Sdn Bhd.	69,386,200	51,355,153	18,031,047	83,756,475	5,256,494	4,180,135
Coway China Co., Ltd.	10,854,500	7,582,792	3,271,708	16,586,778	1,439,963	1,523,998
그린엔텍(주)	29,894,814	19,284,073	10,610,741	26,508,748	(1,963,950)	(2,146,577)
포천맑은물(주)	13,815,685	10,843,001	2,972,684	-	(92,395)	(92,395)

<전기>

(단위 : 천원)

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	전기손익	총포괄손익
WoongJin Coway (China) Living Goods Co., Ltd.	42,055,647	16,575,946	25,479,701	44,936,056	(5,849,156)	(5,321,349)
Coway USA Inc.	38,780,174	40,035,407	(1,255,233)	38,872,513	(1,444,084)	(1,393,835)
Coway(Thailand) Company Limited.	7,524,393	16,744,696	(9,220,303)	12,308,956	(4,633,727)	(3,755,096)
Coway (M) Sdn Bhd.	52,694,459	39,545,731	13,148,728	71,932,341	3,454,645	2,263,136
Coway China Co., Ltd.	1,754,490	6,779	1,747,711	-	-	(46,898)
그린엔텍(주)	29,859,712	17,102,394	12,757,318	46,009,846	620,734	586,003
포천맑은물(주)	2,453,369	310,666	2,142,703	-	(11,420)	(11,420)

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

지배기업 및 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

2.2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있으며 만약 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 경우 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 현금 및 현금성자산

재무상태표상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

2.2.2 금융상품: 최초인식과 후속측정

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

연결기업은 기업회계기준서 제1039호의 적용대상인 금융자산을 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류하고 있습니다. 연결기업은 최초 인식시 금융자산을 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하며 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가를 최초 인식시 공정가치에 가산하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 해당 금융자산을 매입 또는 매도하기로 약정한 거래 일자에 인식되고 있습니다. 정형화된 매입 또는 매도란 관련 시장규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정한 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 것을 의미합니다.

2) 후속측정

금융자산의 후속측정은 그 분류에 따라 아래와 같이 측정하고 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익인식금융자산으로 지정된 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매 금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융 자산으로 분류하고 있습니다.

당기손익인식금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 발생하는 손익은 당기 손익에 반영하고 있습니다.

주계약에 내재된 파생상품은 그 경제적 특징과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되어 있지 않고 주 계약이 매매목적이나 당기손익인식대상으로 지정되지 않은 경우 별도의 파생상품으로 회계처리하고 공정가치로 계상하고 있습니다. 내재파생상품은 공정가치로 평가하며 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름의 중요한 변동을 가져오는 계약조건 변경이 있는 경우에만 재검토를 하고 있습니다.

② 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 비파생금융자산으로서 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정한 후 손상차손누계액을 차감하여 장부에 인식하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 포괄손익계산서에 금융수익으로 계상하며 포괄손익계산서에 대여금에 대한 손상차손 및 수취채권에 대한 손상차손은 영업비용 및 기타비용으로 계상하고 있습니다.

③ 만기보유금융자산

연결기업은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산을 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정하고 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 포괄손익계산서에 금융수익으로 계상하며 손상차손은 포괄손익계산서의 기타비용으로 계상하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 연결기업은 만기보유금융자산을 보유하고 있지 않습니다.

④ 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 지분증권과 채무증권을 포함하고 있습니다. 지분증권은 당기손익인식 금융자산으로 분류되지 않거나 지정되지 않은 경우 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 채무증권의 경우 정해져 있지 않은 기간 동안에 보유할 의도가 있고 시장상황 변동 및 유동성으로 인해 매각할 수 있는 경우 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능금융자산은 최초인식후 공정가치로 평가하고 이에 따른 미실현 평가손익은 기타포괄손익에 반영합니다. 해당 자산이 제거되는 시점에 누적 평가손익을 기타수익에 반영하고 있으며 해당 자산이 손상되는 시점에 누적 손실은 포괄손익계산서의 기타비용에 반영하고 있습니다. 매도가능금융자산을 보유하는 동안 획득한 이자는 유효이자율법을 적용하여 이자수익으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 매도가능금융자산의 보유능력 및 단기간내 매각의도를 평가합니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고 예측가능한 미래에 경영진의 매각의도가 중요하게 변경될 경우 연결기업은 드문상황의 경우에 금융자산을 재분류할 수 있습니다. 대여금 및 수취채권의 정의를 충족하였을 금융자산으로서 매도가능금융자산으로 분류된 경우 기업이 예측가능한 미래기간 동안 또는 만기까지 보유할 의도와 능력이 있다면 매도가능금융자산의 범주에서 대여금 및 수취채권의 범주로 재분류할 수 있습니다. 만기까지 보유할 의도와 능력이 있는 경우에 만기보유금융자산으로 재분류할 수 있습니다.

매도가능금융자산의 범주에서 다른 범주로 재분류된 금융자산의 경우 재분류 시점의공정가치가 새로운 상각후원가가 되며 자본에 반영된 평가손익을 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기대현금흐름과 새로운 상각후원가의 차이 또한 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법을 사용하여 상각하고 있습니다. 자산이 후속적으로 손상된 것으로 판단되는 경우에는 자본에 반영된 금액은 당기 손익에 반영하고 있습니다.

3) 금융자산의 제거

금융자산 또는 금융자산의 일부분 또는 유사한 금융자산 집합의 일부분은 다음의 경우에 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우
- 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하였거나 당해 현금흐름을 제 3자에게 중요한 지체없이 지급할 계약상 의무를 부담하고 있는 경우로서 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하였거나 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있지 않고 이전하지도 아니하였으나 자산에 대한 통제권을 이전한 경우

연결기업은 금융자산의 현금흐름에 대한 권리는 양도하였으나 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있지 않고 이전하지도 않으며 해당 자산을 통제하고 있는 경우 해당 자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 자산을 인식하고 있습니다. 양도된 자산에 대한 보증을 제공하는 형태로 지속적관여가 이루어지는 경우 지속적관여의 정도는 해당 자산의 최초 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 이러한 경우 연결기업은 관련 부채 또한 인식합니다. 양도된 자산 및 관련 부채는 연결기업은 보유하고 된 권리와 의무를 각각 고려하여 측정합니다.

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손상에 대한 추가적인 공시는 주석 2.4(유의적인 가정에 대한 공시), 주석6(매출채권), 주석 7(기타금융자산), 주석 10(매도가능금융자산)에서 제공하고 있습니다.

연결기업은 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초인식 후 하나 이상의 사건(이하 '손상사건')이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 그 손상사건이 신뢰성있게 추정할 수 있는 금융자산 또는 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에만 당해 금융자산 또는 금융자산의 집합은 손상된 것입니다. 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음의 손상사건에 대한 관측가능한 자료가 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정 가능성이 높은 상태가 됨
- 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가나 지역의 경제상황 변화 등과 같이 최초인식 후 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료

1) 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

연결기업은 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산에 대하여 개별적으로 유의적인 금융자산의 경우 우선적으로 손상발생의 객관적인 증거가 있는지를 개별적으로 검토하며 개별적으로 유의적이지 않은 금융자산의 경우 개별적으로 또는 집합적으로 검토하고 있습니다. 개별적으로 검토한 금융자산에 손상발생의 객관적인 증거가 없다면 그 금융자산의 유의성에 관계없이 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토합니다. 개별적으로 손상검토를 하여 손상차손을 인식하거나 기존 손상차손을 계속 인식하는 경우 해당 자산은 집합적인 손상검토에 포함하지 않습니다.

손상이 발생하였다는 객관적 증거가 있는 경우, 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율(최초인식시점에 계산된 유효이자율)로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정합니다. 이 경우 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 미래예상현금흐름에 포함하지 않습니다. 변동금리부 대여금의 경우 손상차손을 측정하기 위한 할인율은 현행 유효이자율을 적용하고 있습니다.

자산의 장부금액은 총당금 계정을 사용하여 차감표시하고 손상차손은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산이나 유사한 금융자산의 집합이 손상차손으로 감액되면 그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 이와 관련된 총당금은 미래에 회복가능성이 없는 경우 장부에서 제거하고 있습니다. 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소 또는 증가하고 그 감소 또는 증가가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손금액을 손상총당금을 조정함으로써 환입 또는 추가인식하고 있습니다. 상각된 대여금 및 수취채권 등이 회수되는 경우에는 영업비용 및 기타비용을 차감처리하고 있습니다.

2) 매도가능금융자산

연결기업은 매도가능금융자산에 대하여 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류하는 지분상품의 경우 공정가치가 원가 이하로 유의적으로 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가

있는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니하며 손상인식 후 공정가치 증가금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류하는 채무상품의 경우 손상은 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산과 동일한 기준으로 평가되고 있습니다. 다만 손상으로 인식된 금액은 공정가치가 취득원가에 미달하는 금액에서 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액입니다.

그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

기업회계기준서 제1039호의 범위에 해당되는 금융부채는 최초인식시 당기손익인식금융부채, 차입금 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 분류되고 있습니다.

금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며 차입금의 경우 관련된 거래원가를 공정가치에서 차감하고 있습니다.

연결기업의 주요 금융부채는 매입채무및기타채무와 차입금등이 있습니다.

2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채와 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다.

단기간 내에 매각할 목적으로 취득하는 금융부채나 내재파생상품을 포함한 파생상품이 기업회계기준서 제1039호에 의한 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않은 경우에는 단기매매금융부채로 분류하고 있으며 단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다. 연결기업은 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채는 보유하고 있지 않습니다.

② 이자부차입금

최초인식후 이자부차입금은 유효이자율법을 이용한 상각후원가로 측정되며 관련 평가손익은 차입금이 제거되는 시점 또는 유효이자율법에 의한 상각절차를 통하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부인 지급되거나 수취된 수수료를 고려하여 계상됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 포괄손익계산서에 금융원가로 계상하고 있습니다.

③ 금융보증계약

연결기업은 발행한 금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 연결기업은 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치를 금융부채로 최초인식하고 있습니다. 최초인식후 금융보증부채는 보고기간말 현재 존재하는 의무를 청산하기 위해 필요한 비용의 추정치와 최초인식액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

3) 금융부채의 제거

금융부채는 그 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우 제거됩니다. 기존 금융부채가 동일 대여자로부터의 다른 계약조건에 다른 금융부채로 대체되거나 기존금융부채의 계약조건이 실질적으로 변경되는 경우, 이러한 대체 또는 변경은 기존 부채의 제거 및 신규 부채의 인식으로 처리되며 장부금액과 지급한 대가의 차이는 당기손익에 반영됩니다.

(4) 금융자산·금융부채의 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

(5) 파생금융상품 및 위험회피

1) 최초인식 및 측정

연결기업은 외환위험과 이자율위험 및 상품가격위험을 회피하기 위하여 통화선도계약이나 이자율스왑, 상품선도계약과 같은 파생상품을 이용하고 있으며, 이러한 파생상품은 계약체결일에 공정가치로 최초인식하고 이후 후속적으로 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품은 공정가치가 양수이면 금융자산으로 계상되고 공정가치가 음수이면 금융부채로 계상됩니다.

파생상품의 공정가치의 변동은 당기손익에 직접 반영되며, 현금흐름 위험회피의 효과적인 부분은 기타포괄손익에 반영하고 있습니다.

위험회피회계에서 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 공정가치위험회피 : 인식된 자산 및 부채와 미인식 확정계약(외화위험 제외)의 공정가치 변동에 대한 위험회피
- 현금흐름위험회피 : 인식된 자산 및 부채, 발생가능성이 매우 높은 예상 거래 또는 미인식 확정계약의 외화위험으로부터 발생하는 현금흐름의 변동에 대한 위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

연결기업은 위험회피 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략을 공식적으로 지정하여 문서화하고 있으며, 문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 성격과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 포함하고 있습니다. 이러한 위험회피관계가 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 데 상당히 효과적일 것으로 예상되며 위험회피기간을 포함하는 재무보고기간에 실제로 높은 위험회피효과가 있었는지 여부를 계속적으로 평가하고 있습니다.

위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피관계에 대하여 다음과 같이 회계처리하였습니다.

2) 공정가치위험회피

위험회피수단인 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익에 반영하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동은 장부금액을 조정하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

또한, 상각후원가로 인식하는 위험회피대상항목의 경우, 장부금액의 조정은 만기일까지의 잔존기간에 걸쳐 상각하여 당기손익에 반영하며, 유효이자율법에 의한 상각은 조정액이 발생한 직후 개시할 수 있으며, 늦어도 회피대상위험으로 인한 공정가치변동에 대한 위험회피대

상항목의 조정을 중단하기 전에는 게시하여야 합니다.

한편, 위험회피대상항목이 제거되는 경우 미상각 공정가치는 즉시 당기손익에 반영됩니다.

미인식확정계약을 위험회피대상항목으로 지정한 경우, 회피대상위험으로 인한 확정계약의 후속적인 공정가치의 누적변동분은 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 위험회피수단의 공정가치 변동도 당기손익에 반영합니다.

3) 현금흐름위험회피

파생상품의 평가손익 중 위험회피에 효과적이지 못한 부분은 당기손익으로 즉시 인식하는 반면, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익에 직접 반영합니다. 기타포괄손익에 직접 반영된 평가손익은 위험회피대상거래가 당기손익에 영향을 미치는 회계기간에 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류됩니다. 비금융자산이나 비금융부채가 위험회피대상항목인 경우 자본에 직접 인식된 관련 평가손익은 해당 비금융자산이나 부채의 최초 장부금액에 포함됩니다.

확정계약이나 발생가능한 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우, 자본으로 직접 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 즉시 인식되나, 위험회피수단이 대체나 만기연장 없이 소멸, 매각, 청산, 행사된 경우 또는 위험회피 지정이 취소된 경우에는 확정계약이나 예상거래가 발생할 때까지 자본으로 인식된 누적평가손익은 계속적으로 자본에 계상하고 있습니다.

4) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장순투자의 위험회피는 현금흐름위험회피와 유사하게 회계처리하며 위험회피에 효과적이지 못한 부분은 당기손익으로 즉시 인식하는 반면 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식된 부분은 향후 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 당기손익에 반영됩니다.

2.2.3 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 가중평균법으로 결정하고 있습니다. 한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2.2.4 유형자산

연결기업은 유형자산을 감가상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감한 취득원가로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 발생 시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 즉, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 유형자산에 대하여 아래의 추정내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수	과 목	추정 내용연수
-----	---------	-----	---------

건 물	14 ~ 40 년	공 구 기 구	5 ~ 10 년
구 축 물	7 ~ 19 년	비 품	5 ~ 19 년
기 계 장 치	8 ~ 10 년	기타유형자산	3, 5 년
차량운반구	5 ~ 8 년	렌탈자산	3, 5 년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 매 회계연도말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

2.2.5 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

연결기업은 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

과 목	추정 내용연수	과 목	추정 내용연수
산업재산권	5, 10 년	소프트웨어	5 년
기타무형자산	5, 20 년		

2.2.6 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가

는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초인식 이후 투자부동산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

감가상각비는 투자부동산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 잔액에 대하여 추정한 내용연수를 적용하며, 건물은 40년동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

연결기업의 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을수 없을 것으로 예상되는 경우 연결재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

또한 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 장부금액을 간주원가로 적용하고 있습니다. 또한 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

2.2.7 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며 취득관련원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을 분리하는 것을 포함합니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 취득자는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 발생하는 공정가치와 장부금액과의 차이를 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1039호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1039호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결기업은 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2.2.8 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정(주석 2, 37)
- 공정가치측정 서열체계의 양적공시(주석 2, 37)
- 비상장지분투자(주석 37)
- 투자부동산(주석 13)
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함)(주석 4, 37)

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

연결기업은 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장

참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

수준1: 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시 가격

수준2: 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치

수준3: 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

연결재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매 보고 기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

연결기업은 비시장성 매도가능금융자산과 같은 반복적인 공정가치측정치와 중단영업의 분배예정자산과 같은 비반복적인 공정가치측정치에 대한 정책과 절차를 결정하고 있습니다.

매도가능금융자산과 같은 유의적인 자산과 조건부대가와 같은 유의적인 부채에 대하여는 외부 평가자가 참여합니다. 외부 평가자의 선정 기준은 시장 지식, 명성, 독립성 및 윤리기준의 유지를 포함하고 있습니다. 연결기업은 외부 평가자와의 논의를 통해 각각의 상황에서 어떠한 가치평가기법과 투입변수를 사용할지 결정하고 있습니다.

매 보고일에 연결기업은 회계정책에 따라 재측정 또는 재검토가 요구되는 자산과 부채의 가치 변동에 대하여 분석하고 있습니다. 이러한 분석시 가치평가 계산 정보를 계약서나 기타 관련 문서와 대사함으로써 최근의 가치평가에서 사용된 주요 투입변수를 검증하고 있습니다.

연결기업은 외부 평가자들과 함께 각각의 자산과 부채의 공정가치 변동과 관련된 외부 원천을 비교하여 변동이 합리적인지 판단하고 있습니다.

연결기업의 외부 평가자들은 가치평가 결과를 연결기업의 외부감사인에게 제시하고 있습니다. 여기에는 가치평가에 사용된 주요 가정에 대한 기술을 포함하고 있습니다.

공정가치 공시 목적상 연결기업의 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2.2.9 비금융자산의손상

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

연결기업은 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 매년 12월 31일과 손상징후가 발생했을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하여 자산손상검사에 있어 추가적인 기준을 적용하고 있습니다.

2.2.10 연금 및 퇴직급여

연결기업은 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립 방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.11 주식기준보상거래

연결기업은 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있는데 임직원에게 주식선택권을 부여하는 제도(주식결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다.

보상원가는 이에 대응하여 자본을 증가시키며 용역제공조건(또는 성과조건)이 성취되는 기간에 걸쳐 인식되며 관련 임직원이 보상을 받을 자격이 되는 시점까지 인식하고 있습니다. 매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 포괄손익계산서에 가감됩니다.

궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든 성과조건이나 서비스조건을 충족한다면 시장조건이나 비가득조건이 충족여부와 관계없이 가득된 것으로 회계처리하고 있습니다.

주식결제형주식기준보상의 조건이 변경될 경우 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 할 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

주식결제형보상이 취소될 경우 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다. 이 경우 기업이나 종업원의 통제하에 있는 비가득조건이 충족되지 않은 주식기준보상을 포함하고 있습니다. 그러나, 만약 새로운 보상을 부여하고 그 새 지분상품을 부여한 날에 새로운 지분상품이 취소한 지분상품을 대체하는 것으로 식별하는 경우 취소된 보상과 새로운 보상은 상기 문단에서 설명하고 있는 것처럼 기존 보상의 변경으로 보아 회계처리하고 있습니다.

발행된 옵션의 희석효과는 희석주당이익을 계산할 때 희석주식으로 반영하고 있습니다.

2.2.12 외화환산

연결기업의 연결재무제표는 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만연결기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 연결재무제표 항목을 측정하고 있습니다.

연결재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순투자위험 회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.2.13 유동성·비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동·비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.2.14 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 당기손익에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

연결기업은 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결기업은 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생 하는 경우
- 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시 적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생 하는 경우
- 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시 적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용 될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간 말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는 데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.15 수익인식

연결기업은 회수 시기와 관계없이 경제적효익의 유입 가능성이 높고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 계약상지급조건을 고려하고 세금과 관세 등을 차감하여 수익을 측정하고 있습니다. 연결기업은 모든 수익 약정에서 주된 책임을 지며 가격결정권을 갖고 있으며 재고 및 신용 위험에 노출되어 있으므로 모든 매출계약에 대하여 연결기업이 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단하고 있습니다

(1) 재화의 판매

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다.

(2) 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 진행기준에 따라 수익을 인식하고, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 회수가능성이 높은 발생원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 리스계약

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 운용리스에서 리스료수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 리스료수익의 획득과정에서 발생하는 감가상각비를 포함한 원가는 비용으로 인식하고 있습니다. 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 운용리스자산의 장부금액에 추가하고 리스료수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식하고 있습니다. 운용리스자산의 감가상각정책은 리스제공자가 소유한 다른 유사자산의 일반 감가상각정책과 일관됩니다.

(4) 건설계약

건설계약은 한국채택국제회계기준 제1011호에 의하여 자산의 건설을 위하여 구체적으로 합의된 계약으로 정의됩니다. 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있고 계약이 수익성이 있을 가능성이 높은 경우, 계약수익은 계약기간에 걸쳐 수익으로 인식됩니다. 계약원가는 계약의 진행률을 기준으로 비용으로 인식되며, 건설계약에 손실이 예상되는 경우에는 예상손실은 즉시 비용으로 인식됩니다.

건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우, 계약수익은 회수가능한 발생원가의 범위 내에서만 인식됩니다. 공사변경, 보상금 및 장려금은 발주자와 합의가 되고 신뢰성 있게 측정이 가능한 경우에 한하여 계약수익에 포함됩니다. 계약원가는 발생시 비용으로 인식됩니다.

진행률은 개별 계약별로 총추정공사원가 대비 보고기간 말까지 발생한 누적계약원가의 비율로 산정됩니다. 계약에 대한 미래의 활동과 관련하여 당기에 발생한 원가는 진행률 산정시 제외됩니다. 이러한 금액은 그 성격에 따라 채고자산, 선급금 또는 기타자산으로 표시됩니다.

연결기업은 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 각 진행중인 계약에 대해서는 누적발생원가와 인식한 이익의 합계금액에서 인식한 손실을 차감한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액(미청구공사)을 자산으로 표시하며, 진행청구액에 미달하는 금액(초과청구공사)은 부채로 표시하고 있습니다.

(5) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식됩니다.

(6) 배당금 수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

2.2.16 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.2.17 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2.2.18 자기주식

연결기업은 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 포괄손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본항목으로 회계처리하고 있습니다.

2.2.19 총당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 총당부채를 인식하고 있습니다. 총당부채

를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

(1) 판매보증충당부채

연결기업은 판매한 제품과 상품에 대한 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간(12개월) 및 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 충당부채로 설정하고 있습니다.

(2) 반품충당부채

연결기업은 판매후 일정기간 반품가능한 조건으로 제품, 상품 등을 판매로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 충당부채로 설정하고 있습니다.

(3) 하자보수충당부채

공사종료 후에 하자보수 의무가 있는 경우 과거 경험률 등을 바탕으로 추정된 금액을 하자보수비로 하여 공사가 종료되는 회계연도의 공사원가에 포함하고 동액을 하자보수충당부채로 계상하고 있습니다.

2.3 제·개정된 기준서의 적용

연결기업은 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서의 제·개정내용을 최초로 적용하였습니다. 제·개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

- 투자기업 관련 기준서(기업회계기준서 제1110호, 제1112호 및 제1027호 개정)
개정된 기준서들에서는 기업회계기준서 제1110호에 따른 투자기업의 정의를 충족하는 기업의 연결에 대한 면제규정을 포함하고 있습니다. 동 연결 면제규정에 따르면 투자기업은 종속기업에 대하여 당기손익인식금융자산으로 회계처리하여야 합니다. 연결기업은 기업회계기준서 제1110호에 따른 투자기업이 아니므로 동 개정이 연결기업에 미치는 영향은 없습니다.
- 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'(개정) - 금융자산과 금융부채의 상계
개정된 기준서에서는 '법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있어야 한다'의 의미를 명확히 하고 청산소의 비동시 결제 구조가 상계의 조건을 충족하기 위한 요건을 명확히 하였습니다. 동 개정이 연결기업에 미치는 영향은 없습니다.
- 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'(개정) - 비금융자산의 회수가능액 공시
개정된 기준서는 기업회계기준서 제1036호에서 요구되는 공시사항에 대한 기업회계기준서 제1113호 제정으로 인한 의도하지 않은 결과를 제거하였습니다. 또한 동 기준서에서는 기중손상차손이나 손상차손환입을 인식한 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액에 대한 추가공시를 요구하고 있습니다. 한편 동 기준서의 제정이 연결기업에 미치는 영향은 없습니다.

· 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'(개정) - 파생상품의 경계와 위험회피 회계의 계속
개정된 기준서는 위험회피수단으로 지정된 파생상품의 경계가 일정한 조건을 충족하는 경우 위험회피회계의 중단으로 보지 아니하도록 하는 규정을 포함하고 있습니다. 연결기업은 당기 및 당기 이전기간에 파생상품을 경계하지 않았으므로, 동 개정이 연결기업에 미치는 영향은 없습니다.

· 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'(제정)
동 해석서에서는 법규에 명시된 부담금 납부를 유발하는 활동이 발생하였을 때 기업이 부담금부채를 인식하도록 명확히 하였습니다. 최소 임계치에 이르렀을 때 부담금을 납부해야 하는 의무가 유발되는 부담금의 경우 특정 최소 임계치에 도달하기 전까지 부채는 인식하지 않습니다.

2.4 중요한 회계적판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영자는 연결재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

연결기업은 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리의 목적 및 정책(주석 38), 민감도분석(주석 18)이 있습니다.

2.4.1 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업은 회계정책을 적용하는 과정에서 연결재무제표에 인식된 금액에 중요한 영향을 미친 추정과 관련 없는 판단사항은 다음과 같습니다.

(1) 운용리스약정 - 리스제공자

연결기업은 렌탈자산에 대하여 리스계약을 체결하고 있습니다. 연결기업은 계약의 기간과 조건 등의 평가에 기초하여 해당 렌탈자산의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 연결기업에 있다고 판단하고 동 리스거래를 운용리스로 회계처리하였습니다.

2.4.2 회계추정 및 변경

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 연결재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영

업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 주식기준보상

연결기업은 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모형을 적용하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 기대존속연수, 변동성, 배당율 등을 포함한 평가모형에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다. 적용된 가정 및 평가모형은 주식 26에 기술하였습니다.

(3) 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

(4) 이연법인세자산

세무상결손금 등이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금 등에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영자는 향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

2.5 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업은 연결채무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' (개정) - 확정급여제도: 종업원기여금

개정된 기준서는 기업이 확정급여제도를 회계처리할 때 종업원이나 제3자의 기여금을 고려하도록 하고 있습니다. 기여금이 용역과 연계되는 경우 기여금은 근무원가를 감소시켜야 합니다. 개정 기준서는 기여금이 근무기간과 독립적이라면 기업은 동 기여금을 용역기간에 배분하는 대신 용역이 제공되는 기간의 근무원가에서 차감할 수 있음을 명확히 하였습니다. 개정 기준서는 2014년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 시행됩니다. 연결기업은 종업원이나 제3자로부터 기여금이 있는 확정급여제도를 운영하고 있지 않으므로 동 기준서의 개정이 연결기업에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

· 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'(개정) - 지분 취득의 회계처리
개정된 기준서는 공동영업자가 사업을 구성하는 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우 사업결합회계에 대한 기업회계기준서 제1103호의 관련 원칙을 적용하도록 하고 있습니다. 또한 공동지배력을 유지하는 상황에서 공동영업에 대한 지분을 추가취득한 경우 기존 지분을 재측정하지 않음을 명확히 하였습니다. 그리고 적용범위에 대한 예외를 추가하여 보고기업을 포함한 공동지배력을 공유하는 당사자들이 동일한 최상위지배자의 동일지배 하에 있을 때는 개정 기준서를 적용하지 않도록 하였습니다. 개정 기준서는 공동영업에 대한 최초 지분 취득시와 동일한 공동영업에 대한 추가지분취득 모두에 적용되며 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용이 가능합니다. 연결기업은 동 기준서의 개정이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

· 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1038호 '무형자산' (개정) - 허용되는 감가상각 방법과 상각방법의 명확화
개정된 기준서에서는 수익은 자산을 사용하여 소비되는 경제적효익의 형태를 반영하기보다는 자산이 포함된 사업을 운영하여 창출되는 생성되는 경제적효익의 형태를 반영하므로 수익에 기초한 방법은 유형자산의 감가상각에 사용될 수 없고 매우 제한된 상황에서만 무형자산의 상각에 사용될 수 있다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 연결기업은 수익에 기초한 상각방법을 적용하고 있지 않으므로 동 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

· 기업회계기준서 제1027호 (개정) - 별도재무제표에서의 지분법
개정 기준서는 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 사용하여 회계처리하는 것을 허용하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급하여 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 연결기업은 동 기준서의 개정으로 인한 영향을 검토하고 있습니다.

3. 영업부문 정보

(1) 연결기업의 보고부문은 다음과 같이 구분되며 주요 내용은 다음과 같습니다.

전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 회사의 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영진은 부문에 배부될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 영업이익을 기준으로 검토하고 있습니다. 연결기업의 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

제품 측면에서의 구분은 수익창출 단위로 하고 있으며, 해당 구분은 렌탈사업부문, 일시불판매부문과 기타부문으로 구분하였습니다.

영업부문	재화 및 용역의 내용
렌탈사업부문	정수기, 비데 등을 고객에게 렌탈하거나 멤버십 회원에게 용역 제공
일시불판매부문	정수기, 비데, 화장품 등 제품·상품을 고객에게 판매
기타부문	수처리 설비 건설계약 등

지역적으로 연결기업은 대부분의 영업을 국내에서 수행하고 있으며, 렌탈사업부문과 관련하여 미국, 중국, 말레이시아 등에서 렌탈 관련 자산과 일부 제품과 상품을 판매하고 있습니다. 또한 중국 현지 등에 일부 유형자산을 보유하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 영업부문의 재무현황은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	렌탈사업	일시불판매	기 타	합 계
총부문수익	1,682,932,810	448,385,692	85,298,168	2,216,616,670
부문간수익	-	(50,225,434)	(6,075,706)	(56,301,140)
외부고객으로부터의 수익	1,682,932,810	398,160,258	79,222,462	2,160,315,530
매출총이익	1,230,308,187	177,991,090	25,449,094	1,433,748,371

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	렌탈사업	일시불판매	기 타	합 계
총부문수익	1,593,859,652	455,660,459	104,302,071	2,153,822,182
부문간수익	-	(35,382,627)	(97,990)	(35,480,617)
외부고객으로부터의 수익	1,593,859,652	420,277,832	104,204,081	2,118,341,565
매출총이익	1,151,960,794	220,426,393	24,970,602	1,397,357,789

(3) 당기와 전기 중 지역별 영업현황(소재지 기준)은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	국 내	미 국	아시아	합 계
총매출	2,040,149,583	44,024,370	132,442,717	2,216,616,670
내부매출	(56,301,140)	-	-	(56,301,140)
순매출	1,983,848,444	44,024,370	132,442,717	2,160,315,531
유·무형자산과 투자부동산	832,473,762	12,304,046	27,446,627	872,224,435

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	국 내	미 국	아시아	합 계
총매출	1,979,741,264	38,872,513	135,208,405	2,153,822,182
내부매출	(35,480,617)	-	-	(35,480,617)
순매출	1,944,260,647	38,872,513	135,208,405	2,118,341,565
유·무형자산과 투자부동산	805,295,512	10,809,978	25,807,876	841,913,366

(4) 당기와 전기 중 연결기업 매출액의 10%이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

4. 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 금융상품 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
자산				
<유동>				
현금및현금성자산	147,363,023	-	-	147,363,023
매출채권	208,800,401	-	-	208,800,401
기타단기금융자산(주1)	22,201,169	-	-	22,201,169
<비유동>				
기타장기금융자산	52,584,883	-	-	52,584,883
매도가능금융자산	-	2,417,367	-	2,417,367
합 계	430,949,476	2,417,367	-	433,366,843
부채				
<유동>				
매입채무	-	-	59,047,507	59,047,507
기타단기금융부채	-	-	176,409,759	176,409,759
단기차입금	-	-	164,403,282	164,403,282
<비유동>				
기타장기금융부채	-	-	10,792,643	10,792,643
장기차입금	-	-	932,000	932,000
합 계	-	-	411,585,191	411,585,191

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	위험회피목적 파생상품	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
자산					
<유동>					
현금및현금성자산	238,665,065	-	-	-	238,665,065
매출채권	212,606,268	-	-	-	212,606,268
기타단기금융자산(주1)	43,396,429	-	-	-	43,396,429
<비유동>					
기타장기금융자산	52,525,362	-	-	-	52,525,362
매도가능금융자산	-	2,467,078	-	-	2,467,078
합 계	547,193,124	2,467,078	-	-	549,660,202
부채					
<유동>					
매입채무	-	-	-	36,662,814	36,662,814
기타단기금융부채	-	-	-	174,993,748	174,993,748
파생상품부채	-	-	6,865,216	-	6,865,216
단기차입금	-	-	-	181,773,836	181,773,836
유동성장기부채	-	-	-	30,083,333	30,083,333
유동성사채	-	-	-	116,083,000	116,083,000
<비유동>					
기타장기금융부채	-	-	-	9,348,534	9,348,534
합 계	-	-	6,865,216	548,945,265	555,810,481

(주1) 기타단기금융자산 중 미청구공사 4,552백만원(전기말: 22,287백만원)은 제외하였습니다.

(2) 당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익의 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
대여금 및 수취채권		
이자수익	2,700,904	4,131,432
외화환산이익	4,263,487	148,100
외화환산손실	(52,538)	(4,767,014)
매출채권손상차손	(14,355,239)	(15,655,723)
기타채권손상차손	(4,397,736)	(237,906)
매도가능금융자산		
평가손익(기타포괄손익)(주1)	9,369	4,416
배당금수익	2,556	4,471
매도가능금융자산처분이익	-	1,420
매도가능금융자산손상차손	(62,111)	-
위험회피목적 파생상품		
파생상품평가손실(당기손익)	-	(1,738,000)
파생상품평가이익(기타포괄손익)(주1)	195,728	561,223
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(11,530,471)	(18,620,949)
외화환산이익	2,241,587	4,949,125
외화환산손실	(4,531,483)	(3,607,286)

(주1) 관련 이연법인세 효과를 차감한 후의 금액입니다.

상기 이외에 외화로 표시된 매출채권, 기타단기금융자산, 기타장기금융자산 및 매입채무 등 결제시 외환차익 3,410백만원(전기: 3,203백만원)과 외환차손 5,455백만원(전기: 3,525백만원)이 발생하였습니다.

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 연결기업의 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	56,981	100,536
당좌예금	59,342,666	222,571
보통예금	87,325,316	238,264,899
기타현금성자산	638,060	77,059
합 계	147,363,023	238,665,065

6. 매출채권

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 매출채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	255,342,997	250,105,425
대손충당금	(46,542,596)	(37,499,157)
합 계	208,800,401	212,606,268

(2) 보고기간종료일 현재 매출채권에 대한 연령분석의 내용은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
A. 연체되지 않은 채권(주1)		
무연체	192,936,870	184,665,207
소 계	192,936,870	184,665,207
B. 연체되었으나 손상되지 않은 채권(주1)		
6개월 이하	20,789,009	31,717,289
6개월 초과 12개월 이하	1,277,188	7,769,367
소 계	22,066,196	39,486,656
C. 손상채권		
6개월 초과 12개월 이하	6,127,148	1,514,013
12개월 초과	34,212,782	24,439,549
소 계	40,339,930	25,953,562
합 계	255,342,997	250,105,425

(주1) 연체되지 않은 채권 및 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 다수 독립된 소비자들과 관련되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 매출채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	37,499,157	31,218,204
손상된 채권에 대한 손상차손(영업)	14,135,239	14,088,587
부실채권 제각 및 매각	(5,593,296)	(7,599,555)
상각채권 회수	88,956	706,261
외화환산 등	412,539	(914,340)
보고기간 말 금액	46,542,595	37,499,157

7. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타단기금융자산 :		
단기대여금	6,350,523	6,454,187
미수금	36,453,593	32,635,544
미수수익	21,778	17,726
미청구공사	4,551,773	22,287,181
차감: 대손충당금(단기성 항목)	(20,624,725)	(17,998,209)
합 계	26,752,942	43,396,429
기타장기금융자산 :		
장기금융기관예치금	8,333,658	9,732,326
장기대여금	763,314	500,000
장기보증금	43,492,421	42,226,065
기타장기매출채권및기타채권	3,179,073	2,959,073
기타	490	71,971
차감: 대손충당금(장기성 항목)	(3,184,073)	(2,964,073)
합 계	52,584,883	52,525,362

보고기간종료일 현재 기타금융자산 중 영업수당 미환수채권, 임차보증금 등은 손상이 발생하였으며, 이러한 손상채권에 대해서는 개별적인 분석에 의하여 손상차손을 인식하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 기타단기금융자산의 연령은 대부분 1년 이내이며, 기타장기금융자산의 연령은 대부분 1~2년 이내입니다. 기타금융자산은 다수의 거래처에 분산되어 있어, 중요한 신용위험의 집중은 없습니다.

(3) 당기와 전기 중 기타금융자산에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기타단기금융자산 :		
기초금액	17,998,209	16,637,793
손상된 채권에 대한 손상차손(영업외)	4,397,736	1,805,043
부실채권매각	(559,448)	(14,688)
외화환산 등	(1,211,772)	(429,939)
보고기간 말 금액	20,624,725	17,998,209
기타장기금융자산 :		
기초금액	2,964,073	2,964,073
손상된 채권에 대한 손상차손(영업)	220,000	-
보고기간 말 금액	3,184,073	2,964,073

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 연결기업의 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산 :		
선급금	4,019,504	3,960,641
선급비용	147,283,526	126,691,580
선급부가가치세	649,197	311,723
기타	26,583	16,689
합 계	151,978,810	130,980,633
기타비유동자산 :		
장기선급비용	96,607,389	79,168,787
기타	124,330	105,331
합 계	96,731,719	79,274,118

9. 재고자산

보고기간종료일 현재 연결기업의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	재무상대표가액	평가전금액	평가총당금	재무상대표가액
상 품	38,135,422	(3,404,303)	34,731,119	33,900,645	(5,539,551)	28,361,094
제 품	31,702,068	(13,146,999)	18,555,069	30,335,712	(3,205,277)	27,130,435
반제품	153,111	-	153,111	417,221	-	417,221
원재료	9,480,918	(3,765,969)	5,714,949	8,840,237	(35,006)	8,805,231
미착품	2,755,402	-	2,755,402	1,052,171	-	1,052,171
합 계	82,226,921	(20,317,271)	61,909,650	74,545,986	(8,779,834)	65,766,152

10. 매도가능금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 매도가능금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말
	취득원가	공정가액 또는 순자산가액	장부금액	장부금액
활성시장에서 거래되지 않는 지분증권	4,133,920	2,417,197	2,417,197	2,466,908
국공채	170	170	170	170
합 계	4,134,090	2,417,367	2,417,367	2,467,078

(2) 연결기업은 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와 차이가 중요하지 않은 매도가능금융자산은 손상차손 반영 후 취득원가를 장부금액으로 인식하였습니다. 한편, 전기 이전에 비상장주식에 대하여는 1,738백만원을 손상차손으로 인식하였으며, 당기에 추가로 반영한 손상차손은 62,111천원입니다.

(3) 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	2,467,078	2,461,264
처분	-	(3,787)
대체	388	-
자본에 인식된 평가손익	12,012	9,601
손상	(62,111)	-
기말금액	2,417,367	2,467,078
차감: 비유동항목	(2,417,367)	(2,467,078)
유동항목	-	-

11. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액 및 손상누계액	정부보조금	장부금액
토 지	37,523,496	-	-	37,523,496
건 물	46,572,054	(6,737,843)	-	39,834,211
구축물	2,811,828	(1,170,531)	-	1,641,297
기계장치	29,875,667	(12,931,757)	-	16,943,910
차량운반구	955,629	(780,922)	-	174,707
공구기구	131,413,205	(89,725,524)	-	41,687,681
비 품	100,624,679	(80,219,230)	-	20,405,449
렌탈자산	927,467,022	(430,922,296)	-	496,544,726
기타유형자산	26,346,730	(22,032,248)	(111,632)	4,202,850
건설중인자산	18,176,801	-	(1,947,263)	16,229,538
합 계	1,321,767,111	(644,520,351)	(2,058,895)	675,187,865

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액 및 손상누계액	정부보조금	장부금액
토 지	38,705,828	-	-	38,705,828
건 물	46,572,054	(5,502,024)	-	41,070,030
구축물	1,986,537	(921,098)	-	1,065,439
기계장치	27,733,495	(10,200,282)	-	17,533,213
차량운반구	1,042,260	(769,226)	-	273,034
공구기구	117,393,772	(77,149,253)	-	40,244,519
비 품	103,773,272	(79,429,675)	-	24,343,597
렌탈자산	857,594,237	(392,080,846)	-	465,513,391
기타유형자산	25,151,106	(17,329,956)	(42,558)	7,778,592
건설중인자산	1,778,486	-	-	1,778,486
합 계	1,221,731,047	(583,382,360)	(42,558)	638,306,129

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	당기초	취득/자본적지출	처분/폐기/손상	감가상각	대체(주1)	외환차이	당기말
토지	38,705,828	-	-	-	(1,182,332)	-	37,523,496
건물	41,070,030	-	-	(1,235,819)	-	-	39,834,211
구축물	1,065,439	547,891	-	(249,433)	277,400	-	1,641,297
기계장치	17,533,213	1,095,534	(11,733)	(2,741,357)	1,080,600	(12,347)	16,943,910
차량운반구	273,034	7,081	(4,613)	(100,107)	-	(688)	174,707
공구기구	40,244,519	13,437,123	233,815	(16,314,461)	4,087,459	(775)	41,687,680
비품	24,343,598	4,469,584	(701,650)	(8,759,001)	1,080,482	(27,564)	20,405,449
렌탈자산	465,513,390	263,917,693	(57,813,639)	(172,250,289)	(2,803,477)	(18,951)	496,544,727
기타유형자산	7,778,592	1,953,064	(2,324,356)	(3,684,312)	535,880	(56,018)	4,202,850
건설중인자산	1,778,486	20,330,541	-	-	(5,879,489)	-	16,229,538
합 계	638,306,129	305,758,511	(60,622,176)	(205,334,779)	(2,803,477)	(116,343)	675,187,865

(주1) 해당 차이내역은 당기 중 재고자산으로 대체되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	전기초	취득/자본적지출	처분/폐기/손상	감가상각	대체(주1)	외환차이	전기말
토지	37,523,496	1,182,332	-	-	-	-	38,705,828
건물	42,242,857	-	(57,171)	(1,234,335)	118,679	-	41,070,030
구축물	737,619	467,060	-	(183,880)	44,640	-	1,065,439
기계장치	17,996,215	1,465,962	(29,758)	(2,405,057)	505,851	-	17,533,213
차량운반구	388,709	28,695	-	(123,653)	(5,609)	(15,108)	273,034
공구기구	45,885,456	12,760,455	(2,120,635)	(17,357,035)	1,128,217	(51,939)	40,244,519
비품	27,047,289	3,741,311	(3,277,396)	(9,513,156)	7,152,557	(807,008)	24,343,597
렌탈자산	449,050,561	235,565,816	(55,543,902)	(154,982,249)	(7,098,706)	(1,478,129)	465,513,391
기타유형자산	6,445,315	5,193,253	-	(4,447,659)	496,774	90,909	7,778,592
건설중인자산	3,104,466	7,548,583	-	-	(8,874,563)	-	1,778,486
합 계	630,421,983	267,953,467	(61,028,862)	(190,247,024)	(6,532,160)	(2,261,275)	638,306,129

(주1) 해당 차이내역은 전기 중 재고자산으로 대체되었습니다.

(3) 운용리스 제공내역

연결기업은 보유중인 렌탈자산에 대하여 다수의 고객과 운용리스를 제공하는 계약을 체결하고 있으며, 보고기간종료일 현재 동 운용자산의 장부금액은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
렌탈자산	496,544,726	465,513,391

12. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액, 손상누계액, 정부보조금	장부금액	취득원가	상각누계액, 손상누계액, 정부보조금	장부금액
영업권	132,241,170	(3,240,475)	129,000,695	132,241,170	-	132,241,170
산업재산권	1,540,863	(699,561)	841,302	1,531,171	(548,126)	983,045
소프트웨어	50,968,603	(39,425,215)	11,543,388	48,210,164	(33,546,213)	14,663,951
개발비	340,453	(331,239)	9,214	340,453	(322,025)	18,428
시설이용권	6,137,433	-	6,137,433	3,809,999	-	3,809,999
기타무형자산	34,773,534	(12,318,247)	22,455,287	34,823,534	(10,498,243)	24,325,291
개발중인무형자산	639,000	-	639,000	805,674	-	805,674
합 계	226,641,056	(56,014,737)	170,626,319	221,762,165	(44,914,607)	176,847,558

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	당기초	취득/ 자본적지출	상 각	처분/폐기/ 손상	대 체	외환차이 등	당기말
영업권	132,241,170	-	-	(3,240,475)	-	-	129,000,695
산업재산권	983,046	-	(151,435)	-	9,692	-	841,303
소프트웨어	14,663,950	1,457,461	(5,893,491)	-	1,308,600	6,867	11,543,386
개발비	18,429	-	(9,214)	-	-	-	9,215
시설이용권	3,809,999	3,411,795	-	(1,127,081)	42,720	-	6,137,433
기타무형자산	24,325,291	-	(1,870,004)	-	-	-	22,455,287
개발중인자산	805,674	1,135,926	-	-	(1,302,600)	-	639,000
합 계	176,847,559	6,005,182	(7,924,144)	(4,367,556)	58,412	6,867	170,626,319

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	전기초	취득/ 자본적지출	상 각	처분/폐기/ 손상	대 체	외환차이 등	전기말
영업권	132,582,059	-	-	(348,480)	-	7,591	132,241,170
산업재산권	1,131,432	2,335	(150,722)	-	-	-	983,045
소프트웨어	16,368,036	1,208,945	(5,566,269)	(63,386)	2,716,625	-	14,663,951
개발비	37,804	-	(19,376)	-	-	-	18,428
시설이용권	6,287,015	1,040,003	-	(3,517,019)	-	-	3,809,999
기타무형자산	26,152,147	48,545	(1,875,401)	-	-	-	24,325,291
개발중인자산	1,106,580	2,415,719	-	-	(2,716,625)	-	805,674
합 계	183,665,073	4,715,547	(7,611,768)	(3,928,885)	-	7,591	176,847,558

(3) 영업권의 손상평가

보고기간종료일 현재 영업권은 연결기업의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 현금창출단위별로 다음과 같이 배분되었습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
환경가전 부문	99,262,568	99,262,568
화장품 부문	8,128,348	8,128,348
그린엔텍 부문	21,609,779	24,850,254
합 계	129,000,695	132,241,170

연결기업은 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상평가 수행결과, 그린엔텍 부분의 영업권 장부금액이 회수가능금액을 초과할 것으로 판단하여 무형자산손상차손 3,240,475천원을 인식하였습니다. 현금흐름창출단위(집단)의 회수가능금액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치의 재무예산에 근거하여 세전현금흐름추정치를 사용하였습니다. 동 기간에 대하여 사용된 매출액이익률과 이를 초과하는 기간에 대한 영구성장률은 아래와 같습니다. 영구현금흐름의 산출에는 일정 성장률 가정이 사용되었습니다. 당기말 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

보고부문	매출성장율(주1)	영구성장율(주2)	세전할인율(주3)
환경가전 부문	7.78%	1%	7.1%
화장품부문	9.06%	1%	10.7%
그린엔텍부문	4.96%	1%	8.6%

(주1) 2015년부터 2019년까지 연평균 매출액 증가율을 의미합니다. 연결기업은 현금흐름을 과거경험, 실제 영업결과 그리고 사업계획에 근거하여 추정하였습니다. 추정기간동안 현금흐름의 추정에 포함된 수익은 각 보고부문별 사업 특성이 반영되어 있습니다.

(주2) 2020년부터 추가적인 기간의 미래현금흐름은 고정된 성장율을 사용하여 추정하였습니다.

(주3) 각 보고부문의 회수가능액을 결정할 때 사용한 할인율은 가중평균자본비용에 근거하여 예측하였습니다. 무위험할인율, 시장위험프리미엄과 베타계수는 Bloomberg에서 조회되는 외부정보에 기초하여 각 보고부문의 자기자본비율 등을 조정하여 사용하였습니다.

13. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 투자부동산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액 및 손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액 및 손상누계액	장부금액
토 지	15,856,335	-	15,856,335	15,856,335	-	15,856,335
건 물	11,791,190	(1,237,275)	10,553,915	11,791,190	(887,846)	10,903,344
합 계	27,647,525	(1,237,275)	26,410,250	27,647,525	(887,846)	26,759,679

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	당기초	감가상각	당기말
토 지	15,856,335	-	15,856,335
건 물	10,903,344	(349,429)	10,553,915
합 계	26,759,679	(349,429)	26,410,250

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	전기초	감가상각	전기말
토 지	15,856,335	-	15,856,335
건 물	11,252,774	(349,430)	10,903,344
합 계	27,109,109	(349,430)	26,759,679

당기 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 28,128백만원(전기말: 26,029백만원)입니다. 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 1,196백만원(전기: 1,093백만원)입니다.

14. 기타금융부채 및 기타부채

보고기간종료일 현재 연결기업의 기타금융부채 및 기타부채 내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타단기금융부채 :		
미지급금	155,784,949	154,368,117
미지급비용	20,550,590	20,567,598
기타	74,220	58,033
합 계	176,409,759	174,993,748
기타장기금융부채 :		
책임이행적립금	8,219,381	7,060,875
장기미지급금	914,319	647,809
예수보증금	361,174	412,720
렌탈보증금	1,212,942	1,227,130
기타	84,827	-
합 계	10,792,643	9,348,534
기타유동부채 :		
선수금	57,213,775	46,138,881
예수금	10,014,928	10,028,911
선수수익	2,679,650	3,317,354
정부보조금관련부채	3,069,518	1,045,135
초과청구공사	5,130,936	2,534,680
기타	1,712,481	1,730,489
합 계	79,821,288	64,795,450
기타비유동부채 :		
장기선수금	7,549,182	10,266,402
기타	200,000	150,000
합 계	7,749,182	10,416,402

15. 단기차입금

보고기간종료일 현재 연결기업의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	당기이자율(%)	당기말	전기말
구매자금대출	하나은행	3.29	40,157,755	33,471,774
"	신한은행	3.30	21,527,977	27,521,586
"	우리은행	3.41	21,117,550	21,015,779
운영자금대출	한국산업은행	-	-	50,000,000
"	우리은행	-	-	40,000,000
시설자금대출금	"	4.16	1,600,000	1,600,000
외화운영자금	신한은행	-	-	3,471,047
"	하나은행	-	-	4,693,650
기업어음증권	신한은행	2.68	30,000,000	-
"	우리종합금융	2.68	20,000,000	-
"	KB투자증권	2.65	30,000,000	-
합 계			164,403,282	181,773,836

16. 장기차입금

보고기간종료일 현재 연결기업의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	당기이자율(%)	금 액	
			당기말	전기말
일반대출	하나은행	-	-	30,000,000
시설 및 일반자금	기업은행	-	-	83,333
프로젝트파이낸싱	한국산업은행	6.50	932,000	-
소 계			932,000	30,083,333
1년 이내 만기도래분			-	(30,083,333)
잔 액			932,000	-

17. 사채

보고기간종료일 현재 연결기업의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	발행일	만기상환일	당기이자율(%)	당기말	전기말
무보증 외화 공모사채	2011.01.14	2014.01.14	-	-	52,765,000
무보증 외화 공모사채	2011.04.18	2014.04.18	-	-	63,318,000
1년 이내 만기도래분				-	(116,083,000)
잔 액				-	-

18. 순확정급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 순확정급여부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무	111,355,074	85,474,316
사외적립자산	(95,403,671)	(77,053,149)
합 계	15,951,403	8,421,167

(2) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	19,966,792	17,946,134
순확정급여부채의 순이자	836,764	754,269
퇴직위로금 등	704,228	177,822
합 계	21,507,784	18,878,225

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	85,474,316	70,812,359
급여비용(당기손익)		
- 당기근무원가	19,966,792	17,943,826
- 이자원가	3,477,555	2,576,324
소 계	23,444,347	20,520,150
퇴직급여지급액	(7,922,928)	(6,508,445)
순확정급여부채의 재측정요소		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	8,209,320	5,129
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(313,883)	(1,601,529)
- 경험조정	2,463,902	3,179,580
소 계	10,359,339	1,583,180
기 타	-	(932,928)
기말확정급여부채	111,355,074	85,474,316

(3) 연결기업의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	77,053,148	57,993,345
이자수익	2,640,791	1,827,364
기여금 납입액	24,000,000	23,500,000
퇴직급여지급액	(7,725,434)	(6,301,135)
재측정요소	(564,835)	33,575
기말금액	95,403,670	77,053,149

(4) 연결기업의 확정급여제도에 따른 퇴직급여채무를 산출함에 있어 사용한 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기	비 고
할인율	3.10%~3.11%	3.87%~4.25%	우량회사채 수익률
임금인상률	연령별률	연령별률	연결기업의 경험률

(5) 사외적립자산의 운용내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	당기말
현금및예치금	56.63%	94.62%
유가증권	43.37%	5.38%
합 계	100.00%	100.00%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구 분	가정의 변동	확정급여채무에 대한 영향	
		가정의 증가	가정의 감소
할인율	0.50%	4.33% 감소	4.66% 증가
임금상승률	0.50%	4.62% 증가	4.34% 감소

19. 총당부채

당기와 전기 중 주요 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	당기초	증감액	당기말
판매보증총당부채	2,934,255	(1,961,269)	972,986
반품총당부채	1,402,046	(843,287)	558,759
하자보수총당부채	546,722	(2,162)	544,560
합 계	4,883,023	(2,806,718)	2,076,305

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	전기초	증감액	전기말
판매보증총당부채	3,887,676	(953,421)	2,934,255
마일리지총당부채	1,013,537	(1,013,537)	-
반품총당부채	1,475,847	(73,801)	1,402,046
하자보수총당부채	522,692	24,030	546,722
합 계	6,899,752	(2,016,729)	4,883,023

20. 책임이행적립금

보고기간종료일 현재 연결기업의 책임이행적립금은 판매대리인으로부터 연결기업의 채권손실을 방지하기 위하여 판매수당 지급시 일정률을 적립하는 계정으로 사고발생시 동 적립금에서 공제하고 있습니다.

21. 우발채무와 약정사항

(1) 계류중인 소송사건

당기 보고기간종료일 현재 연결기업이 국내외에서 계류중인 소송사건 중 피고로 계류 중인 소송사건은 11건(소송가액: 29,132백만원)이며, 원고로 계류 중인 소송사건은 7건(소송가액: 341백만원)입니다. 상기 소송사건 중 청호나이스(주)가 연결기업에게 제기한 냉온정수 시스템 관련 특허권침해금지 등에 대해 2심이 진행중에 있습니다. 한편, 당기 보고기간종료일 현재 상기 소송사건의 결과는 현재로서는 예측할 수 없습니다.

(2) 약정사항

보고기간종료일 현재 연결기업이 금융기관 등과 체결하고 있는 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

금융기관	한도	약정내용
신한은행 외 6개 은행	229,184,342	구매자금대출약정
한국산업은행 외 3개 은행	125,000,000	일반차입금약정
농협	5,000	외상매출약정
하나은행	5,000	전자방식외상매출채권담보대출
신한은행	USD 1,000,000	Local L/C
국민은행 외 2개은행	7,000,000	전자외상매출채권 담보대출
우리은행 외 1개은행	2,500,000	운전자금대출
우리은행	1,600,000	시설자금대출
농협	3,000,000	마이너스대출
전문건설공제조합	143,678	신용운영대출
신한은행 외 2개은행	USD 5,000,000	기한부수입신용장발행

(3) 보증 및 담보

1) 당기 보고기간종료일 현재 연결기업이 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

제공자	물건 또는 내용	보증금액
서울보증보험	계약이행보증	18,718,877
자본재공제조합	계약/하자보증	14,788,687
전문건설공제조합	"	381,531
기업은행	지급보증	USD 4,727.57
"	"	EUR 210,256
합 계		33,889,095
		USD 4,727.57
		EUR 210,256

2) 당기 보고기간종료일 현재 연결기업이 담보로 제공한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보제공처	담보제공자산	채권최고액	비 고
KT캐피탈, 한국산업은행	백지어음 2매	20,639,000	차입금 담보
우리은행	투자부동산 (토지 및 건물)	2,080,000	"
산업은행	"	3,700,000	"
기업은행	유형자산 (토지 및 건물)	260,000	"
LG U+	"	150,000	전세권 설정액
대한설비건설공제조합	매도가능금융자산	170,722	공사계약 등
자본재공제조합	"	456,485	"
전문건설공제조합	"	178,209	"
전기공사공제조합	"	50,000	"
합 계		27,684,416	

(4) 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	거래처	금 액		사용제한내용
		당기말	전기말	
현금및현금성자산	한국산업은행	2,385,820	365,002	차입금 질권설정
장기금융상품	농협중앙회	4,300,000	5,700,000	중소기업 상생협력자금지원 예치금
"	기업은행	4,000,000	4,000,000	"
"	신한은행 외	8,500	8,500	당좌거래보증금
장기보증금	신한은행	2,500	2,500	"
"	우리은행	2,500	2,500	"
합 계		10,699,320	10,078,502	

22. 납입자본

(1) 지배기업의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 200,000,000주(1주의 금액 : 500원)이며, 보고기간종료일 현재 지배기업이 발행한 보통주식의 수는 77,124,796주입니다. 이익소각(4,200,000주)으로 인하여 발행주식의 액면 총액은 38,562백만원으로 납입자본금(40,662백만원)과 상이합니다.

(2) 지배기업의 정관에 의하면, 지배기업은 임직원(상법 시행령 제 9조에서 정하는 관계회사의 임직원을 포함)에게 상법 등 관계법규가 허용하는 한도내에서 상법 제 340조의 2 규정에 의한 주식선택권을 주주총회 특별결의에 의하여 부여할 수 있습니다(주석 26참조).

(3) 지배기업의 정관에 의하면, 지배기업은 사채의 액면총액이 1,000억원을 초과하지 않는 범위내에서 이사회 결의로 주주외의 자에게 전환사채와 신주인수권부사채를 발행할 수 있도록 하고 있으나, 보고기간종료일 현재 발행된 전환사채와 신주인수권부사채는 없습니다.

23. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1, 2)	20,347,427	20,347,427
임의적립금	746,486,035	696,453,035
미처분이익잉여금	219,041,788	151,191,997
합 계	985,875,250	867,992,459

(주1) 지배기업은 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(주2) 법인세법에 따라 적정유보초과소득에 대하여 기업발전적립금이 2001년도까지적립되었습니다.

(2) 당기 및 전기에 지급한 배당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
1주당배당액	1,660	1,050
배당금지급액	123,613,380,720	78,413,785,800

한편, 당기 및 전기 중 지급한 전기 및 전전기 최종 배당금액은 지배기업의 주주총회승인을 위하여 제안된 배당금의 내역과 동일합니다.

24. 기타자본항목

보고기간종료일 현재 연결기업의 기타자본항목 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식처분이익	33,284,673	33,062,329
자기주식	(129,603,414)	(103,021,771)
주식선택권	15,135,609	8,616,667
매도가능금융자산평가이익	30,397	21,029
파생상품평가손실	-	(195,728)
해외사업환산손익	(30,763)	569,577
기타자본잉여금	(4,584,855)	(4,591,900)
합 계	(85,768,353)	(65,539,797)

25. 자기주식

(1) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다

<당기>

(단위 : 천원)

당기초		증 가		감 소(주1)		당기말	
주식수(주)	장부금액	주식수(주)	장부금액	주식수(주)	장부금액	주식수(주)	장부금액
2,658,904	103,021,771	410,933	31,477,668	119,000	4,896,025	2,950,837	129,603,414

<전기>

(단위 : 천원)

전기초		증 가		감 소(주1)		전기말	
주식수(주)	장부금액	주식수(주)	장부금액	주식수(주)	장부금액	주식수(주)	장부금액
2,520,000	90,620,058	313,904	18,778,293	175,000	6,376,580	2,658,904	103,021,771

(주1) 주식선택권의 행사시 교부된 자기주식입니다.

(2) 연결기업은 자사주식의 가격안정을 위하여 연결기업의 보통주식을 취득하여 기타자본항목으로 계상하고 있으며, 향후 주식선택권의 행사시 교부 등에 사용할 예정입니다.

26. 주식기준보상

(1) 연결기업이 부여한 주식선택권의 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 부여방법: 이사회 결의에 따라 신주발행교부, 자기주식교부 또는 시가와 행사가격의 차액에 대하여 현금 또는 자기주식 결제 가능
- 가득조건 및 행사가능시점:
 - 5차~8차: 부여일 이후 3년 이상 연결기업의 임직원으로 재임 또는 재직 한 자에 한해 행사가능하며, 가득시점부터 행사가능함.
 - 9차~12차: 부여일 이후 2년 이상 연결기업의 임직원으로 재임 또는 재직 한 자에 한해 행사가능하며, 가득시점 부터 3년간 매년 부여주식수의 20%를 추가적으로 행사가능할 권리를 얻음. 부여일 이후 매년 20%의 주식에 대하여 행사가능 수량을 연결기업에서 조정가능함(5년간).

구 분	5차부여	6차부여	7차부여	8차부여	9차부여	10차부여	11차부여	12차부여
권리부여일	2009-03-20	2010-03-19	2011-03-25	2012-03-23	2013-02-26	2013-03-22	2013-11-12	2014-03-21
발행할 주식의 총수	330,000	132,120	69,000	228,000	1,191,000	581,000	261,800	467,500
잔여주식수	95,000	15,000	23,000	135,000	839,940	-	261,800	467,500
행사가격(원)	27,484	35,260	34,780	37,420	50,000	50,000	60,160	71,470

(2) 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

구 분	5차부여	6차부여	7차부여	8차부여	9차부여	11차부여	12차부여	합 계
당기초	135,000	55,000	62,000	135,000	1,104,000	261,800	-	1,752,800
기중 부여	-	-	-	-	-	-	467,500	467,500
가득기간 미충족 으로 인한 감소	-	-	-	-	264,060	-	-	264,060
행사	40,000	40,000	39,000	-	-	-	-	119,000
당기말	95,000	15,000	23,000	135,000	839,940	261,800	467,500	1,837,240

<전기>

구 분	4차 부여분	5차 부여분	6차 부여분	7차 부여분	8차 부여분	9차 부여분	10차 부여분	11차 부여분	합 계
전기초	45,000	265,000	132,120	69,000	228,000	-	-	-	739,120
기중 부여	-	-	-	-	-	1,191,000	581,000	261,800	2,033,800
가득기간 미충족 으로 인한 감소	-	-	77,120	7,000	93,000	87,000	581,000	-	845,120
행사	45,000	130,000	-	-	-	-	-	-	175,000
전기말	-	135,000	55,000	62,000	135,000	1,104,000	-	261,800	1,752,800

(3) 연결기업은 부여된 주식선택권에 대하여 공정가액접근법으로 보상원가를 산정하였고 약정용역제공기간에 안분하여 비용과 기타자본으로 계상하고 있는 바, 그 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	5차부여	6차부여	7차부여	8차부여	9차부여	11차부여	12차부여	합 계	
연결기업이 산정 한 총 보상원가	최초부여시	3,614,757	1,566,121	727,214	2,473,572	15,382,956	4,631,242	9,461,733	37,857,595
	취 소	(164,307)	(914,163)	(94,854)	(1,008,957)	(4,534,291)	-	-	(6,716,572)
	소 계	3,450,449	651,958	632,360	1,464,615	10,848,665	4,631,242	9,461,733	31,141,022
인식한 보상비용	전기이전	3,450,449	651,958	617,136	895,043	4,709,651	264,116	-	10,588,353
	당 기	-	-	36,302	488,205	2,861,901	1,584,696	2,871,174	7,842,278
	소 계	3,450,449	651,958	653,438	1,383,248	7,571,552	1,848,813	2,871,174	18,430,632
행 사	전기이전	1,971,685	-	-	-	-	-	-	1,971,685
	당 기	438,152	474,151	411,034	-	-	-	-	1,323,337
	소 계	2,409,838	474,151	411,034	-	-	-	-	3,295,023
주식선택권 잔액	1,040,612	177,807	221,326	1,464,615	10,848,665	4,631,242	9,461,733	27,846,000	
당기 이후에 인식될 보상비용	-	-	(21,079)	81,368	3,277,113	2,782,429	6,590,558	12,710,389	

(4) 연결기업이 공정가액접근법을 적용하여 보상원가를 산정하기 위하여 사용한 주요 가정 및 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	5차부여	6차부여	7차부여	8차부여	9차부여	11차부여	12차부여
무위험이자율	4.15%	4.30%	4.06%	3.82%	2.80%	3.24%	3.16%
기대행사기간	5년	5년	5년	5년	5년	5년	5년
예상주가변동성	45.30%	40.25%	38.12%	35.89%	32.16%	30.52%	29.72%
기대배당수익률	174.00%	202.00%	210.00%	210.00%	210.00%	210.00%	332.00%
기대권리소멸률	-	-	-	-	-	-	-
산정된 총보상원가	3,614,757	1,566,121	727,214	2,473,572	15,382,956	4,631,242	9,461,733

27. 파생상품

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업이 위험회피목적으로 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

파생상품 종류	계약건수	거래일	만기일	계약통화	계약금리	계약금액	당기말	전기말	계약내용
통화/금리 스왑	1건	2011.01.14	2014.01.14	KRW	3.93%	57,350,000	-	(4,584,013)	외화변동금리부사채의 환율
	2건	2011.04.18	2014.04.18	KRW	4.53%	65,340,000	-	(2,281,203)	및 금리 변동 위험을 회피하 기 위하여 스왑계약을 체결

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익에 인식한 현금흐름 위험회피평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	당기초	평 가	이연법인세	당기말
파생상품평가손실	(195,728)	258,216	(62,488)	-

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	전기초	평 가	이연법인세	전기말
파생상품평가손실	(756,951)	740,400	(179,177)	(195,728)

28. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여 및 상여	226,633,335	225,040,967
퇴직급여	19,519,454	18,518,807
복리후생비	36,216,091	44,961,203
여비교통비	7,294,153	8,506,134
통신비	9,893,709	12,849,680
임차료	55,407,542	55,595,081
감가상각비	13,445,850	15,407,218
무형자산상각비	7,586,750	6,927,600
수선비	4,307,226	4,157,781
소모품비	25,658,288	24,298,665
도서인쇄비	1,824,269	2,209,018
광고선전비	43,029,918	50,235,494
판촉비	49,210,316	40,053,682
운반비	4,691,010	5,116,625
보험료	4,378,166	3,586,379
지급수수료	154,816,171	110,109,846
교육훈련비	11,325,215	10,066,705
연구비 및 경상개발비	7,545,750	7,029,976
판매수수료	309,681,367	337,207,371
주식보상비용	7,212,754	4,032,048
소비자보상비	5,050,014	4,783,555
매출채권손상차손	14,355,239	14,088,587
렌탈자산폐기손실	41,504,651	40,975,166
기타의판매비와관리비	8,732,564	12,567,853
합 계	1,069,319,802	1,058,325,441

29. 기타수익 및 비용

당기와 전기의 기타수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기타수익 :		
임대료수익	1,249,368	1,093,284
외환차익	3,410,101	3,202,800
외화환산이익	6,505,074	5,097,225
잡이익	6,196,191	5,929,734
기타	249,337	649,568
합 계	17,610,071	15,972,611
기타비용 :		
유형자산손상차손	9,483,818	9,954,827
무형자산처분손실	454,354	1,252,928
무형자산손상차손	3,240,475	348,480
외환차손	5,454,919	3,525,151
외화환산손실	4,584,021	8,374,300
파생상품평가손실	-	1,738,000
잡손실	11,533,194	2,214,544
기타	5,946,716	3,573,675
합 계	40,697,497	30,981,905

30. 금융수익 및 비용

당기와 전기의 금융수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	2,700,904	4,131,432
배당금수익	2,556	4,471
매도가능금융자산처분이익	-	1,420
합 계	2,703,460	4,137,323
금융비용:		
이자비용	11,530,471	18,620,949
매도가능금융자산손상차손	62,111	-
기타	5,435	-
합 계	11,598,017	18,620,949

31. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
제품 및 반제품의 변동	8,839,474	(7,807,205)
상품의 변동	(6,370,024)	11,075,298
상품 및 원재료의 사용(재료비)	446,124,471	469,675,420
급여 및 상여	269,892,211	275,134,550
퇴직급여	21,451,247	17,728,407
복리후생비	39,386,801	46,316,947
소모품비	27,894,074	26,017,063
지급수수료	156,149,175	110,109,846
감가상각비	205,684,207	190,596,454
임차료	55,790,882	55,999,238
광고선전비	43,031,737	50,235,494
판촉비	49,210,316	40,053,682
판매수수료	309,681,794	337,207,371
매출채권손상차손	14,355,239	14,088,587
렌탈자산폐기손실	41,504,651	40,975,166
기타 비용	113,260,705	101,902,899
매출원가 및 판매비와관리비 합계	1,795,886,961	1,779,309,217

32. 건설계약

(1) 당기와 전기 중 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

당기초	증감액	공사수익인식	당기말
74,974,220	61,934,968	54,404,144	82,505,044

<전기>

(단위 : 천원)

전기초	증감액	공사수익인식	전기말
62,242,200	94,473,175	81,741,155	74,974,220

(2) 당기말과 전기말 현재 진행중인 건설계약과 관련하여 인식한 공사손익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당기말			전기말		
누적계약수익	누적계약원가	누적손익	누적계약수익	누적계약원가	누적손익
102,879,581	83,650,518	19,229,063	99,269,773	85,806,805	13,462,968

(3) 보고기간종료일 현재 미청구공사 및 초과청구공사의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당기말		전기말	
미청구공사(주1)	초과청구공사(주2)	미청구공사(주1)	초과청구공사(주2)
4,551,773	5,130,936	22,287,181	2,534,680

(주1) 연결재무제표상 기타단기금융자산에 계상되어 있습니다.

(주2) 연결재무제표상 기타유동부채에 계상되어 있습니다.

(4) 연결기업은 공사종료 후에 하자보수 의무가 있는 경우 과거 경험률 등을 바탕으로 추정된 금액을 하자보수비로 하여 공사가 종료되는 회계연도의 공사원가에 포함하고 동액을 하자보수충당부채로 계상하고 있습니다.

33. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	82,065,881	85,993,504
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,921,753)	(4,263,511)
자본에 직접 반영된 법인세비용(주1)	2,634,047	332,790
법인세비용	82,778,174	82,062,783

(주1) 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원).

구 분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
매도가능금융자산평가손익	12,011	(2,642)	9,369	5,612	(1,196)	4,416
부의지분법자본변동	-	-	-	5,922,323	(1,433,202)	4,489,121
재측정요소	(10,942,405)	2,770,164	(8,172,241)	(1,549,605)	2,028,312	478,707
파생상품평가손실	258,216	(62,488)	195,728	740,400	(179,177)	561,223
자기주식처분이익	293,332	(70,986)	222,346	338,626	(81,947)	256,679
합 계	(10,378,845)	2,634,047	(7,744,799)	5,457,356	332,790	5,790,146

(2) 연결기업 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	332,446,587	327,137,435
적용세율에 따른 부담세액	79,990,074	78,705,259
- 세액공제	(709,982)	(3,040,060)
- 영구적차이 등	2,188,035	(1,626,452)
- 일시적 차이 중 이연법인세 미인식	7,205,407	2,695,647
- 실현가능성 판단의 변경효과	(4,055,831)	(758,788)
- 법인세추납액	(567,805)	6,098,712
- 기타	(1,271,724)	(11,535)
법인세비용	82,778,174	82,062,783
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	24.90%	25.09%

(3) 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	35,458,326	30,014,602
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	27,771,037	22,336,872
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	30,883,011	29,742,596
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	51,563,094	43,747,373
이연법인세자산(부채) 순액	(19,216,741)	(21,138,495)

(4) 당기 및 전기의 주요 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

계 정 과 목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	전기말	증감액	당기말
I. 미래차감할 일시적차이						
선수금	15,261,933	3,480,965	18,742,898	3,693,388	842,393	4,535,781
재고자산평가충당금	4,417,211	900,904	5,318,115	1,068,965	304,290	1,373,255
미지급비용	15,194,784	1,632,779	16,827,563	3,677,138	389,845	4,066,983
선수수익	6,349,995	3,170,661	9,520,656	1,561,043	799,414	2,360,457
반품추정부채	1,392,095	(844,083)	548,012	336,887	(204,268)	132,619
판매보증충당부채	1,896,335	5,194,628	7,090,963	458,913	1,450,860	1,909,773
대손충당금	47,429,959	7,909,582	55,339,541	11,478,050	1,914,119	13,392,169
렌탈자산	22,697,023	(1,241,751)	21,455,272	5,532,666	(1,060,408)	4,472,258
유형자산손상차손	4,971,478	(3,986,921)	984,557	1,203,098	(964,835)	238,263
퇴직급여충당부채	58,822,977	14,947,195	73,770,172	14,207,047	3,612,009	17,819,056
종속기업투자주식	15,278,195	7,828,340	23,106,535	-	-	-
장기증권	2,388,092	-	2,388,092	-	-	-
해외주재원인건비	7,830,411	3,815,532	11,645,943	800,430	(800,430)	-
기타	24,203,137	11,559,105	35,762,242	3,580,849	1,870,583	5,451,432
소 계	228,133,625	54,366,935	282,500,560	47,598,474	8,153,572	55,752,046
II. 미래가산할 일시적차이						
선급비용	180,263,069	32,448,281	212,711,350	43,747,373	7,815,721	51,563,094
지분법적용투자주식	20,975,527	(31,421,155)	(10,445,628)	5,076,078	(5,076,078)	-
압축기장충당금(합병)	7,872,697	-	7,872,697	1,905,193	-	1,905,193
일시상각충당금(합병)	678,280	(33,435)	644,845	164,144	(8,091)	156,053
사외적립자산	69,926,982	25,461,380	95,388,362	16,922,330	6,151,227	23,073,557
영업권(웅진쿠펴)	84,754,782	-	84,754,782	-	-	-
영업권(웅진코웨이개발)	1,564,734	-	1,564,734	-	-	-
영업권상각	18,212,025	1,491,688	19,703,713	4,407,310	360,988	4,768,298
기타	6,771,749	(2,832,162)	3,939,587	1,267,541	(287,631)	979,910
소 계	391,019,845	25,114,597	416,134,442	73,489,969	8,956,136	82,446,105
III. 자본에 부가된 이연법인세						
매도가능금융자산평가이익	(36,802)	(46,908)	(83,710)	(8,097)	(2,642)	(10,739)
순확정급여부채의 재측정요소	12,697,734	10,942,404	23,640,138	3,142,343	2,770,163	5,912,506
파생상품평가손실	258,216	(258,216)	-	62,488	(62,488)	-
소 계	12,919,148	10,637,280	23,556,428	3,196,734	2,705,033	5,901,767
IV. 이월결손금등으로 인한 이연법인세				1,556,266	19,284	1,575,550
합 계	(149,967,072)	39,889,618	(110,077,454)	(21,138,495)	1,921,753	(19,216,741)

<전기>

(단위 : 천원)

계 정 과 목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	전기초	증감액	전기말
I. 미래차감할 일시적차이						
선수금	13,751,617	1,510,316	15,261,933	3,323,869	369,519	3,693,388
재고자산평가충당금	19,807,686	(15,390,475)	4,417,211	4,737,502	(3,668,537)	1,068,965
미지급비용	28,388,274	(13,193,490)	15,194,784	6,864,556	(3,187,418)	3,677,138
선수수익	3,840,327	2,509,668	6,349,995	911,233	649,810	1,561,043
반품추정부채	1,379,040	13,055	1,392,095	333,728	3,159	336,887
판매보증충당부채	3,580,570	(1,684,235)	1,896,335	866,498	(407,585)	458,913
대손충당금	42,795,450	4,634,509	47,429,959	9,898,160	1,579,890	11,478,050
렌탈자산	15,543,981	7,153,042	22,697,023	3,051,287	2,481,379	5,532,666
유형자산손상차손	-	4,971,478	4,971,478	10,929,922	(9,726,824)	1,203,098
퇴직급여충당부채	45,718,345	13,104,632	58,822,977	226,328	13,980,719	14,207,047
종속기업투자주식	16,325,033	(1,046,838)	15,278,195	415,915	(415,915)	-
영업권(웅진케미칼)	1,718,658	(1,718,658)	-	3,055,954	(3,055,954)	-
영업권(웅진해피콜)	12,627,910	(12,627,910)	-	-	-	-
해외사회사지급보증	3,030,609	(3,030,609)	-	-	-	-
장기투자증권	2,388,092	-	2,388,092	-	-	-
해외주재원인건비	4,689,414	3,140,997	7,830,411	-	800,430	800,430
기타	13,445,550	10,757,587	24,203,137	2,615,548	965,301	3,580,849
소 계	229,030,556	(896,931)	228,133,625	47,230,500	367,974	47,598,474
II. 미래가산할 일시적차이						
선급비용	154,114,674	26,148,395	180,263,069	37,282,224	6,465,149	43,747,373
지분법적용투자주식	82,697,153	(61,721,626)	20,975,527	19,831,347	(14,755,269)	5,076,078
압축기장충당금(합병)	7,872,697	-	7,872,697	1,905,193	-	1,905,193
일시상각충당금(합병)	711,715	(33,435)	678,280	172,235	(8,091)	164,144
일시상각충당금	4,100	(4,100)	-	992	(992)	-
사외적립자산	54,865,931	15,061,051	69,926,982	13,270,519	3,651,811	16,922,330
영업권(웅진쿠헤)	84,754,782	-	84,754,782	-	-	-
영업권(웅진코웨이개발)	1,564,734	-	1,564,734	-	-	-
영업권상각	16,624,636	1,587,389	18,212,025	4,023,162	384,148	4,407,310
기타	14,745,177	(7,973,428)	6,771,749	1,018,647	248,894	1,267,541
소 계	417,955,599	(26,935,754)	391,019,845	77,504,319	(4,014,350)	73,489,969
III. 자본에 부가된 이연법인세						
매도가능금융자산평가이익	(31,190)	(5,612)	(36,802)	(6,901)	(1,196)	(8,097)
지분법자본변동	5,922,323	(5,922,323)	-	1,433,202	(1,433,202)	-
순확정급여부채의 재측정요소	11,148,129	1,549,605	12,697,734	1,114,031	2,028,312	3,142,343
파생상품평가손실	998,616	(740,400)	258,216	241,665	(179,177)	62,488
소 계	18,037,878	(5,118,730)	12,919,148	2,781,997	414,737	3,196,734
IV. 이월결손금으로 인한 이연법인세				2,089,816	(533,550)	1,556,266
합 계	(170,887,165)	20,920,093	(149,967,072)	(25,402,006)	4,263,511	(21,138,495)

(5) 보고기간종료일 현재 재무상태표에 이연법인세자산 및 이연법인세부채로 인식되지 아니한 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
종속기업투자	33,552,163	15,278,195
장기투자증권	2,388,092	2,388,092
해외자회사 지급보증	36,602	36,602
해외주채원인건비	11,645,943	4,522,850
종속기업의 이월결손금	8,662,209	8,394,342
상표권	3,304,173	1,921,927
해외 광고비	880,744	880,744
기타	1,069,584	2,326,416
차감할 일시적차이 합계	61,539,510	35,749,168
영업권(웅진쿠키)	84,754,782	84,754,782
영업권(웅진코웨이개발)	1,564,734	1,564,734
기타	-	1,502,143
가산할 일시적차이 합계	86,319,516	87,821,659

34. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

당기 및 전기의 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
지배주주지분순이익	249,691,456,790	245,074,651,953
÷가중평균유통보통주식수(주1)	74,290,473주	74,641,655주
기본주당순이익	3,361	3,283

(주1) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정하였으며, 취득시점 이후부터 매각시점까지의 기간동안 보유한 자기주식은 유통보통주식수에 포함하지 않았습니다.

(2) 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결기업이 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있습니다.

당기 및 전기의 희석주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
보통주순이익	249,691,456,790	245,074,651,953
가산 : 희석증권비용효과	26,748,725	-
희석순이익	249,718,205,515	245,074,651,953
가중평균유통주식수	74,290,793	74,641,655
희석증권 주식수(주1)	111,565	229,353
주식수 계	74,402,358	74,871,008
희석주당순이익(단위:원)	3,356	3,273

(주1) 연결기업의 임직원에게 부여한 주식선택권의 희석화 효과로 인한 것입니다.

보고기간종료일 이전에 발생하였다면 보통주식수나 잠재적 보통주식수를 중요하게변화시켰을 보고기간종료일 후에 발생한 사건은 없습니다.

35. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름 중 비현금항목의 조정 내역은 다음과 같습니다.

다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
퇴직급여	21,507,785	17,728,407
주식보상비용	7,842,278	4,408,612
감가상각비(유형자산 및 투자부동산)	205,684,207	190,596,453
무형자산상각비	7,924,145	7,611,768
매출채권손상차손	14,355,239	15,655,723
기타채권손상차손	4,601,569	237,906
재고자산평가손실	11,665,716	1,249,934
렌탈자산폐기손실	41,504,651	40,975,166
파생상품평가손실	-	1,738,000
외화환산손실	4,584,021	8,374,300
종속·관계기업투자손익	-	(17,598,006)
유형자산손상차손	9,483,818	9,954,827
무형자산손상차손	3,240,475	348,480
외화환산이익	(6,505,075)	(5,097,225)
잡이익	(82)	(71,608)
이자수익	(2,700,904)	(4,131,432)
이자비용	11,530,471	18,620,949
법인세비용	82,778,174	82,062,783
기타	(2,167,660)	1,567,419
합 계	415,328,828	374,232,456

(2) 당기 및 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름 중 운전자본의 조정 내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	(3,385,313)	67,349,061
기타단기금융자산의 감소(증가)	12,230,673	(10,636,804)
기타유동자산의 증가	(21,390,784)	(5,675,221)
재고자산의 감소(증가)	(3,370,270)	18,985,554
기타비유동자산의 감소(증가)	(17,467,956)	1,095,088
매입채무의 증가(감소)	17,867,874	(82,393,428)
기타단기금융부채의 증가(감소)	352,304	(820,342)
기타유동부채의 증가(감소)	8,859,272	(5,767,953)
기타비유동부채의 증가	874,631	542,488
퇴직금의 지급	(8,627,156)	(6,508,445)
사외적립자산의 증가	(16,274,567)	(17,198,865)
충당부채의 증가(감소)	1,210,857	(42,580)
합 계	(29,120,435)	(41,071,447)

(3) 당기와 전기 중의 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
사채의 유동성 대체	-	117,821,000
장기차입금의 유동성 대체	-	30,083,333
건설중인자산 본계정 대체	7,061,821	8,874,563
건설중인무형자산 본계정 대체	1,302,600	2,716,625
장기보증금의 무형자산 대체	42,720	-
토지에서 건설중인자산으로 대체	1,182,332	-

36. 특수관계자 거래

(1) 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
연결기업에 중대한 영향력을 행사하는 회사	코웨이홀딩스(주)

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래는 코웨이홀딩스(주)에 당기 및 전기에 지급한배당금을 제외하고 없습니다.

(3) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회외의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원 급여	5,534,212	4,184,203
퇴직급여	579,711	546,642
주식기준보상	7,713,881	4,408,612
합 계	13,827,804	9,139,457

37. 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	147,363,023	147,363,023	238,665,065	238,665,065
매출채권	208,800,401	208,800,401	212,606,268	212,606,268
기타금융자산(주1)	74,786,052	74,786,052	73,634,610	73,634,610
매도가능금융자산	2,417,368	2,417,368	2,467,078	2,467,078
합 계	433,366,844	433,366,844	527,373,021	527,373,021
금융부채				
매입채무	59,047,507	59,047,507	36,662,814	36,662,814
차입금	165,335,283	165,335,283	327,940,169	327,940,169
파생상품부채	-	-	6,865,216	6,865,216
기타금융부채	187,202,402	187,202,402	184,342,282	184,342,282
합 계	411,585,192	411,585,192	555,810,481	555,810,481

(주1) 기타금융자산 중 미청구공사 4,551,773천원(전기말: 22,287,181천원)은 제외하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계

연결기업은 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

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

보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
현금및현금성자산	56,981	147,306,042	-	147,363,023

매출채권	-	-	208,800,401	208,800,401
단기대여금	-	-	4,864,933	4,864,933
미수금	-	-	17,336,726	17,336,726
장기금융상품	-	8,333,658	-	8,333,658
장기대여금	-	-	763,314	763,314
장기보증금	-	-	43,487,421	43,487,421
매도가능금융자산	-	-	2,417,367	2,417,367
금융부채				
매입채무	-	-	59,047,507	59,047,507
미지급금	-	-	155,784,949	155,784,949
미지급비용	-	-	20,550,590	20,550,590
단기차입금	-	164,403,283	-	164,403,283
장기미지급금	-	-	914,319	914,319
장기차입금	-	932,000	-	932,000
예수보증금	-	-	361,175	361,175
렌탈보증금	-	-	1,212,942	1,212,942
책임이행적립금	-	-	8,219,380	8,219,380
기타	-	-	159,047	159,047

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
현금및현금성자산	100,536	238,564,529	-	238,665,065
매출채권			212,606,268	212,606,268
단기대여금	-	-	6,426,015	6,426,015
미수금	-	-	14,665,508	14,665,508
미수수익	-	-	17,725	17,725
장기금융상품	-	9,732,326	-	9,732,326
장기미수금	-	-	71,971	71,971
장기대여금	-	-	500,000	500,000
장기보증금	-	-	42,221,065	42,221,065
매도가능금융자산	-	-	2,467,078	2,467,078
금융부채				
매입채무	-	-	36,662,814	36,662,814
미지급금	-	-	154,368,117	154,368,117
미지급비용	-	-	20,567,598	20,567,598
단기차입금	-	181,773,836	-	181,773,836
유동성장기부채	-	30,083,333	-	30,083,333
유동성사채	-	116,083,000	-	116,083,000
파생상품부채	-	-	6,865,216	6,865,216
장기미지급금	-	-	647,809	647,809
예수보증금	-	-	412,720	412,720
렌탈보증금	-	-	1,227,130	1,227,130
책임이행적립금	-	-	7,060,875	7,060,875
기타	-	-	58,033	58,033

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

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

(3) 공정가치로 측정되는 금융상품 중 공정가치 수준 3에 해당하는 금융상품의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	매도가능금융자산		위험회피목적 파생상품부채	
	당 기	전 기	당 기	전 기
기초 잔액	793,455	783,854	(6,865,216)	(5,867,616)
당기손익에 인식된 손익	-	-	6,865,216	(1,738,000)
기타포괄손익으로 인식된 손익	12,011	9,601	-	740,400
기말 잔액	805,466	793,455	-	(6,865,216)

(4) 매도가능금융자산 중 원가로 측정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융상품 범주	회사명	당기말	전기말
매도가능금융자산	맥사이언스	1,133,760	1,133,760
	NEX텔레콤	98,516	98,516
	나비스토리	27,889	90,000
	건설공제조합	295,873	295,873
	전기공사공제조합	50,000	50,000
	기타	5,863	5,475
	합 계	1,611,901	1,673,624

금융상품의 공정가치 중 활성시장에서 거래되는 금융상품을 제외한 금융상품의 공정가치는 다음과 같은 평가기법을 적용하여 산출하였습니다.

구 분	평가기법
현금및현금성자산	현금은 장부금액과 공정가치가 동일하며, 현금성자산은 수시 입출금이 가능한 보통예금 또는 만기가 3개월 이내에 도래하는 정기예금 등으로 장부금액을 공정가치의 대용치로 사용하였습니다.
매출채권 및 기타금융자산	단기성채권에 해당되는 매출채권, 미수금 등의 경우 장부금액을 공정가치의 대용치로 사용하였습니다.
매입채무 및 기타금융부채	단기성채무에 해당되는 매입채무, 미지급금 등의 경우 장부금액을 공정가치의 대용치로 사용하였습니다.
장단기차입금	만기가 발행일로부터 1년이내인 차입금의 경우 장부금액을 공정가치의 대용치로 사용하였으며, 만기가 발행일로부터 1년이상인 차입금의 경우 예상되는 기대미래현금흐름을 시장이자율과 거래상대방의 신용위험 등을 고려한 할인율로 할인하여 산출하였습니다.
사채	만기가 발행일로부터 1년이상인 사채의 경우 예상되는 기대미래현금흐름을 시장이자율과 거래상대방의 신용위험 등을 고려한 할인율로 할인하여 산출하였습니다.

당기 중 연결기업의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

38. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업은 여러 활동으로 인한 시장위험(환위험, 공정가치 이자율 위험, 현금흐름 이자율 위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결기업은 특정 위험을 회피하기 위해 파생상품을 이용하고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 자금부서에 의해 이루어지고 있습니다. 자금부서는 연결기업의 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 제공합니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 미래현금흐름에 대한 금융상품의 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결기업은 변동이자부 장기차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 이에 따라, 연결기업의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 당기 및 전기에 변동이자율이 적용되는 차입금은 각각 84,403,283천원 및 83,692,472천원입니다. 참고로, 변동이자율 차입의 기준금리가 1%변동 되었을 경우 당기 및 전기 중 법인세차감전 순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당 기	전 기
기준금리	1% 상승시	(844,033)	(836,925)

2) 환위험

연결기업은 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환 위험은 재화와 용역의 수출 및 원재료 수입거래와 관련하여 인식된 자산과 부채, 외화사채와 관련하여 발생하고 있습니다. 연결기업은 내부적으로 환율변동에 대한 위험을 정기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 다른 변수가 일정하고 외화에 대한 기능통화의 환율이 당사 보유 외화 자산·부채의 기말 환율에 비하여 5% 약세 또는 강세일 경우, 당기 세전 이익은 외화자산·부채에 대한 외화환산 손익의 결과로 인하여 1,789백만원 만큼 상승또는 하락(전기: 3,047백만원 만큼 상승 또는 하락)하였을 것입니다.

외화금융상품의 주요 통화별 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	USD	JPY	EUR	합 계
현금및현금성자산	12,083,506	150,704	1,302,255	13,536,465
매출채권(주1)	23,984,339	178,706	803,923	24,966,968
매입채무	1,862,791	860,510	-	2,723,301

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	USD	JPY	EUR	합 계
현금및현금성자산	36,923,714	1,698,570	2,392,040	41,014,324
매출채권(주1)	14,801,554	98,595	941,288	15,841,437
매입채무	849,713	863,643	-	1,713,356
사채	116,083,000	-	-	116,083,000

(주1) 관련 손상차손 차감 전 금액입니다.

3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 그러나 연결기업의 경영진은 당기보고기간종료일 현재 해당 지분상품의 가격변동이 기타포괄손익에 미치는 영향은 중요하지 않다고 판단하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 연결기업 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 최소 A이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회가정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용 등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다. 소매거래처에 대한 매출은 현금 또는 주요 신용카드로 처리됩니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간종료일 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(주1)	147,306,042	238,564,529
매출채권	208,800,401	212,606,268
기타단기금융자산(주2)	22,201,169	21,109,248
기타장기금융자산	52,584,883	52,525,362
매도가능금융자산(주3)	170	170
합 계	146,724,963	128,434,693

(주1) 재무상태표상의 '현금및현금성자산'의 나머지는 직접 보유하고 있는 현금입니다.

(주2) 재무상태표상의 '기타금융자산'의 나머지는 미청구공사입니다.

(주3) 재무상태표상의 '매도가능금융자산'의 나머지는 지분증권입니다.

(3) 유동성위험

연결기업은 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 향시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는 연결기업의 자금조달계획, 약정 준수, 연결기업 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

연결기업은 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금,

시장성 유가증권 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

연결기업의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	1년 미만	1년 이상 2년 이하	2년초과	합 계
매입채무	59,047,507	-	-	59,047,507
기타금융부채	176,409,759	10,792,643	-	187,202,402
단기차입금	164,403,283	-	-	164,403,283
장기차입금	-	-	932,000	932,000
합 계	399,860,549	10,792,643	932,000	411,585,192

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	1년 미만	1년 이상 2년 이하	합 계
매입채무	36,662,814	-	36,662,814
기타금융부채	174,993,748	9,348,534	184,342,282
단기차입금	181,773,836	-	181,773,836
유동성장기부채	30,083,333	-	30,083,333
사채(주1)	116,083,000	-	116,083,000
파생상품(이자율스왑)(지급)(주1)	976,540	-	976,540
파생상품(이자율스왑)(수취)(주1)	(357,265)	-	(357,265)
합 계	547,276,880	2,287,660	549,564,540

(주1) 사채의 현금흐름은 관련 이자율 위험을 헤지하기 위한 파생상품의 헤지효과가 반영된 것입니다.

위의 분석에 포함된 비파생금융부채와 계약상 만기가 현금흐름의 시기를 이해하는데필수적인 차액 결제되는 파생금융부채는 보고기간 말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다. 순액 결제되는 파생상품은 연결기업의 이자율 추이를 관리할 목적으로 계약한 이자율스왑으로 구성되어 있습니다.

(3) 자본위험관리

연결기업의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결기업은 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주들에게 자본을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

산업내의 타사와 마찬가지로 연결기업은 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본총계"에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간종료일 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
차입금	165,335,283	327,940,169
차감: 현금및현금성자산	(147,363,023)	(238,665,065)
순부채	17,972,260	89,275,104

자본총계	1,039,435,029	940,888,509
총자본	1,057,407,289	1,030,163,613
자본조달비율	1.70%	8.67%

39. 연결재무제표의 발행승인일과 승인기관

연결기업의 연결재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2015년 2월 11일에 지배기업의 이사회에서 최종 승인되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	코웨이주식회사			
감사대상 사업연도	2014년 01월 01일	부터	2014년 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	합계
			담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사		
투입 인원수		4	2	10	6	18	40
투입시 간	분·반기검토	29	69	1,303	806	8	2,215
	감사	28	57	767	472	270	1,594
	합계	57	126	2,070	1,278	278	3,809

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2014.8.21				1	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	중간감사 (2014.12.8~2014.12.12)	5	일	4	명	2	명	내부통제에 대한 이해 및 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계등
	전산감사 (2014.12.29~2014.12.31)	3	일	2	명	1	명	전산일반 및 자동통제항목테스트
기말감사 (2015.1.19~2015.1.30)	10	일	5	명	2	명	후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본 테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2014.12.31, 2015.1.2				2	일	
	실사(입회)장소	유구공장, 유구물류센터, 인천공장, 덕평물류센터, 화장품물류센터						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품, 상품 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2014.12.29				1	일	
	실사(입회)장소	코웨이 서울 본사						
	실사(입회)대상	어음, 수표 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		○
	기타조회	타처보관조회서,						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2014.7.28, 2014.9.4, 2014.12.11, 2015.3.6						