

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	10
내부회계관리제도 검토의견.....	101
외부감사 실시내용	105

코웨이주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 28 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 27 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

코웨이주식회사
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 코웨이주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 코웨이주식회사의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 서 진 석

2017년 3월 20일

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

(첨부)재 무 제 표

코웨이주식회사

제 28 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 27 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

코웨이주식회사 대표이사 이해선

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

재 무 상 태 표

제 28 기 말 2016년 12월 31일 현재

제 27 기 말 2015년 12월 31일 현재

코웨이주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제28기말		제27기말	
자 산					
유동자산			777,532,092,161		658,055,502,063
현금및현금성자산	3,4,37,38	41,122,380,818		86,605,593,229	
매출채권	3,5,36,37,38	444,779,024,989		353,607,533,703	
금융리스채권	3,5,26,37,38	33,338,985,763		8,955,735,351	
기타단기금융자산	3,6,36,37,38	60,668,010,104		15,366,740,817	
기타유동자산	7,32	151,169,015,090		145,301,416,789	
재고자산	8	46,454,675,397		48,218,482,174	
비유동자산			1,195,117,524,564		1,084,301,891,717
장기매출채권	3,5,36,37,38	23,612,266,326		-	
장기금융리스채권	3,5,26,37,38	104,994,759,658		28,144,341,859	
기타장기금융자산	3,6,36,37,38	50,419,041,224		50,260,460,324	
기타비유동자산	7	150,847,809,765		139,907,806,360	
매도가능금융자산	3,9,37,38	1,238,201,489		1,534,075,239	
순확정급여자산	16	7,299,751,301		-	
종속기업투자	10	84,458,480,018		70,337,471,398	
유형자산	11	590,903,564,847		624,867,256,387	
무형자산	12	147,749,750,521		146,076,920,735	
투자부동산	13	33,593,899,415		23,173,559,415	
자 산 총 계			1,972,649,616,725		1,742,357,393,780
부 채					
유동부채			682,260,522,505		421,636,912,628
매입채무	3,36,37,38	51,356,239,669		47,652,986,026	
기타단기금융부채	3,14,36,37,38	163,592,649,018		165,726,999,471	
기타유동부채	14,32	60,777,048,326		56,821,559,706	
단기차입금	3,15,37,38	340,000,000,000		80,040,718,867	
당기법인세부채	33	46,872,481,719		69,881,141,176	
충당부채	17	19,662,103,773		1,513,507,382	
비유동부채			42,262,970,584		51,292,681,462
기타장기금융부채	3,14,37,38	1,824,034,961		2,204,907,207	
기타비유동부채	14	22,809,707,088		14,041,051,506	
순확정급여부채	16	-		11,039,526,616	
충당부채	17	1,442,019,369		1,774,015,559	
이연법인세부채	33	16,187,209,166		22,233,180,574	
부 채 총 계			724,523,493,089		472,929,594,090
자 본					
납입자본	20		40,662,398,000		40,662,398,000
주식발행초과금			97,773,449,148		97,773,449,148
이익잉여금	21		1,233,995,233,337		1,199,313,506,430
기타자본항목	22,23,24		(124,304,956,849)		(68,321,553,888)

자 본 총 계			1,248,126,123,636		1,269,427,799,690
부채와 자본 총계			1,972,649,616,725		1,742,357,393,780

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 28 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 27 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

코웨이주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제28기	제27기
매출액	25,36	2,204,534,229,177	2,161,297,916,093
매출원가	25,36	(752,622,447,149)	(679,472,533,394)
매출총이익		1,451,911,782,028	1,481,825,382,699
판매비와관리비	27	(1,083,220,524,832)	(1,018,869,615,188)
영업이익		368,691,257,196	462,955,767,511
기타수익	3,28,36	20,000,223,593	16,700,431,321
기타비용	3,28	(18,609,043,331)	(15,826,080,917)
금융수익	3,29	990,230,879	1,113,823,057
금융비용	3,29	(5,610,471,580)	(4,275,256,819)
종속·관계기업투자손익	30	-	99,999,000
법인세비용차감전순이익		365,462,196,757	460,768,683,153
법인세비용	33	(90,008,087,207)	(111,322,297,826)
당기순이익		275,454,109,550	349,446,385,327
기타포괄손익		(50,683,800)	(3,575,485,079)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		-	-
후속적으로 당기손익으로 재분류되지않는 항목		(50,683,800)	(3,575,485,079)
순확정급여부채의 재측정요소		(50,683,800)	(3,575,485,079)
당기총포괄이익		275,403,425,750	345,870,900,248
주당이익			
기본주당이익	34	3,708	4,706
희석주당이익	34	3,686	4,682

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 28 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 27 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

코웨이주식회사

(단위 : 원)

과 목	납입자본	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본항목	총 계
2015.1.1(전기초)	40,662,398,000	97,773,449,148	1,001,790,524,182	(81,183,132,108)	1,059,043,239,222
총포괄이익 :					
당기순이익	-	-	349,446,385,327	-	349,446,385,327
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(3,575,485,079)	-	(3,575,485,079)
소유주와의 거래 :					
연차배당	-	-	(148,347,918,000)	-	(148,347,918,000)
주식선택권	-	-	-	6,477,818,692	6,477,818,692
자기주식	-	-	-	6,383,759,528	6,383,759,528
2015.12.31(전기말)	40,662,398,000	97,773,449,148	1,199,313,506,430	(68,321,553,888)	1,269,427,799,690
2016.1.1(당기초)	40,662,398,000	97,773,449,148	1,199,313,506,430	(68,321,553,888)	1,269,427,799,690
총포괄이익 :					
당기순이익	-	-	275,454,109,550	-	275,454,109,550
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(50,683,800)	-	(50,683,800)
소유주와의 거래 :					
연차배당	-	-	(208,032,045,200)	-	(208,032,045,200)
주식선택권	-	-	-	3,126,475,699	3,126,475,699
자기주식	-	-	(32,689,653,643)	(59,109,878,660)	(91,799,532,303)
2016.12.31(당기말)	40,662,398,000	97,773,449,148	1,233,995,233,337	(124,304,956,849)	1,248,126,123,636

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 28 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 27 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

코웨이주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제28기	제27기
영업활동 현금흐름		327,239,512,132	475,162,978,410
영업활동에서 창출된 현금흐름		446,425,734,111	557,213,659,925
당기순이익		275,454,109,550	349,446,385,327
조정	35	439,941,797,486	422,042,050,113
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	35	(268,970,172,925)	(214,274,775,515)
법인세지급		(119,186,221,979)	(82,050,681,515)
투자활동 현금흐름		(324,766,008,780)	(263,956,223,071)
기타단기금융자산의 증가		(42,001,384,300)	-
기타단기금융자산의 감소		146,000,000	39,500,000
기타장기금융자산의 증가		(14,695,588,870)	(8,538,805,800)
기타장기금융자산의 감소		14,442,007,970	9,838,008,122
매도가능금융자산의 처분		-	192,854
종속기업투자의 처분		-	100,000,000
유형자산의 취득		(286,004,879,264)	(270,585,826,031)
유형자산의 처분		14,842,848,505	9,078,358,461
무형자산의 취득		(12,965,243,700)	(5,998,599,897)
무형자산의 처분		480,000,000	699,999,999
투자부동산의 처분		-	95,000,000
이자수취		990,230,879	1,315,949,221
재무활동 현금흐름		(48,049,096,228)	(230,147,578,523)
단기차입금의 순증가(감소)		259,959,281,133	(82,762,563,704)
배당금의 지급	21	(208,032,045,200)	(148,347,918,000)
자기주식 취득	23	(97,998,615,700)	-
주식선택권 행사	24	4,718,014,400	5,238,160,000
이자 지급		(6,695,730,861)	(4,275,256,819)
현금및현금성자산의 감소		(45,575,592,876)	(18,940,823,184)
기초의 현금및현금성자산		86,605,593,229	105,525,742,301
현금및현금성자산의 환율변동효과		92,380,465	20,674,112
기말의 현금및현금성자산		41,122,380,818	86,605,593,229

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 28 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지
제 27 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

코웨이주식회사

1. 회사의 개요

코웨이주식회사(이하 "당사")는 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.

당사의 본점 소재지는 충청남도 공주시이며, 당기 보고기간종료일 현재 당사의 최대주주는 코웨이홀딩스(주)(지분율 : 31.2%)입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 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

당사는 기업회계기준서 제1039호의 적용대상인 금융자산을 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류하고 있습니다. 당사는 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 거래일자에 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 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

당기손익인식금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 발생하는 손익은 당기손익에 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 계약조건의 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 측정 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

당사는 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산을 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정하고 후 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 당사는 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 이자 수익으로 인식하고 있습니다.

당사는 매도가능금융자산의 보유능력 및 단기간내 매각의도를 평가합니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고 예측가능한 미래에 경영진의 매각의도가 중요하게 변경될 경우 당사는 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 만기 보유금융자산으로 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 보유하지도 않고 이전하지도 아니하였으나 자산에 대한 통제권을 이전한 경우

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 권리는 양도하였으나 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 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 당사는 관련 부채 또한 인식합니다. 양도된 자산 및 관련 부채는 당사는 보유하게 된 권리와 의무를 각각 고려하여 측정합니다.

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손상에 대한 추가적인 공시는 주식 2.3(중요한 회계적 판단, 추정 및 가정), 주식 5(매출채권 및 금융리스채권), 주식 6(기타금융자산), 주식 9(매도가능금융자산)에서 제공하고 있습니다.

당사는 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 신뢰성 있게 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 재무구조조정의 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

당사는 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 충당금 계정을 사용하여 차감표시하고 손상차손은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산이나 유사한 금융자산의 집합이 손상차손으로 감액되면 그 후의 이자 수익은 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

당사는 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.

당사의 주요 금융부채는 매입채무및기타채무와 차입금 등이 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 기업 회계기준서 제1039호에 의한 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않은 경우에는 단기매매 금융부채로 분류하고 있으며 단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다. 당사는 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

당사는 발행한 금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 당사는 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 계약조건의 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.

2.2.3 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는데 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

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다. 고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

당사는 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	렌 탈 자 산	3, 5 년

유형자산은 처분하는 때 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

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

2.2.5 무형자산

당사는 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 상각하고 손상징후가 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 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

당사는 무형자산 제거 시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사의 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 원가는 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 40년 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

당사는 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 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 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 및 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업과 관계기업 및 공동지배기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.8 공정가치 측정

당사는 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 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

당사는 주된(또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 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.

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

재무제표에서 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

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

당사는 비시장성 매도가능금융자산과 같은 반복적인 공정가치측정치와 중단영업의 분배에 정자산과 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. 당사는 외부 평가자와의 논의를 통해 각각의 상황에서 어떠한 가치평가기법과 투입변수를 사용할지 결정하고 있습니다.

매 보고일에 당사는 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.

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

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

공정가치 공시 목적상 당사의 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 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 3, 37)

2.2.9 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 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.

당사는 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.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

(1) 영업권

당사는 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때, 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다.

영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며, 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

(2) 무형자산

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.2.10 연금 및 퇴직급여

당사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 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

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

2.2.11 주식기준보상거래

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

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평모델을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다(주석 24참조).

주식기준보상원가는 용역제공조건(또는 성과조건)이 충족되는 기간(이하 "가득기간")에 걸쳐 종업원급여로 인식하고, 그에 상응한 자본의 증가를 인식합니다. 매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수량에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 포괄손익계산서에 가감됩니다.

용역제공조건 및 비시장조건은 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 추정할 때 고려하지 아니하나 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 대한 추정 시 반영되고, 시장조건은 부여일 현재 공정가치 측정 시 반영됩니다. 주식기준보상에 부여된 다른 조건(관련 용역조건이 없는 경우)은 비가득조건으로 간주됩니다. 비가득조건은 주식기준보상원가 공정가치 측정 시 반영되며 용역제공조건 (또는 성과조건)이 없는 경우에는 즉시 비용으로 인식합니다.

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

당사의 재무제표는 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다.

재무제표 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 해외사업장 순투자위험회피를 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 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.13 유동성 · 비유동성 분류

당사는 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)은 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

당사는 자산 및 부채의 채무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 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
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로 서 동 일시적차이의 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
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로 서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차 이가 사용될 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. 또한, 매 보고기간말마다 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 측정하고 있습니다.

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

당사는 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. 당사는 모든 수익 약정에서 주된 책임을 지며 가격결정권을 갖고 있으며 재고 및 신용 위험에 노출되어 있으므로 모든 매출계약에 대하여 당사는 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 보고기간말까지 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.

당사는 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

당사는 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 충당부채

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

(1) 판매보증충당부채

당사는 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

당사는 판매후 일정기간 반품가능한 조건으로 제품, 상품 등의 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 금액을하자보수비로 하여 공사가 종료되는 회계연도의 공사원가에 포함하고 동액을 하자보수충당부채로 계상하고 있습니다.

2.3 제·개정된 기준서의 적용

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

- 기업회계기준서 제1114호 규제이연계정 (제정)
제정 기준서는 고객에게 재화나 용역을 요율규제 대상인 가격이나 요율로 공급하는 기업이 한국채택국제회계기준을 채택할 때 규제이연잔액에 대한 회계처리를 과거회계기준에 따라 계속 유지하도록 허용하고 있습니다. 이 기준서를 적용하는 기업은 규제이연계정잔액을 재무상태표에 별도항목으로 표시하고, 이러한 계정잔액의 변동을 포괄손익계산서에 별도항목으로 표시하여야 합니다. 또한 기업은 규제이연계정잔액을 인식하게 하는 요율규제의 특성 및 관련된 위험을 식별하여 구체적으로 공시하여야 합니다. 당사는 이미 한국채택국제회계기준을 적용하고 있기 때문에 동 기준서의 제정이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.
- 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' (개정) - 지분 취득의 회계처리
개정 기준서는 공동영업자가 사업을 구성하는 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우 사업결합에 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 지분취득시와 동일한 공동영업에 대한 추가 지분취득 모두에 적용됩니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.
- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1038호 '무형자산' (개정) - 허용되는 감가상각 방법과 상각방법의 명확화
개정된 기준서는 수익은 자산을 사용하여 소비되는 경제적효익의 형태를 반영하기보다는 자산이 포함된 사업을 운영하여 창출되는 경제적효익의 형태를 반영하므로 수익에 기초한 방법은 유형자산의 감가상각에 사용될 수 없고 매우 제한된 상황에서만 무형자산의 상각에 사용될 수 있다는 점을 명확히 하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용됩니다. 당사는 수익에 기초한상각방법을 적용하고 있지 않으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표' (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 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 2012 - 2014 연차개선
이 연차개선은 2016년 1월 1일 이후에 개시되는 회계연도부터 적용되며, 다음의 기준서에 대한 개정사항을 포함하고 있습니다.

기업회계기준서 제1105호 '매각예정 비유동자산과 중단영업'

비유동자산(또는 처분자산집단)은 일반적으로 매각 또는 소유주에 대한 분배를 통해 처분됩니다. 이 개정사항은 매각예정에서 소유주에 대한 분배예정으로 재분류하거나 분배예정에서 매각예정으로 재분류한다면 이 분류의 변경은 최초 처분계획이 계속 유지되는 것으로 본다는 것을 명확히 하였습니다. 이 개정사항은 전진적으로 적용되어야 합니다.

기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'

1) 관리용역계약

동 개정사항은 수수료가 포함된 관리용역계약은 금융자산에 대한 지속적인 관여를 나타낼 수 있음을 명확히 하였습니다. 기업은 공시사항이 요구되는지를 평가하기 위해 기업회계기준서 제1107호의 지침에 따라 수수료 및 관리용역 계약을 평가하여야 합니다. 관리용역계약이 지속적인 관여를 나타내는지에 대한 평가는 과거 사건을 소급해서 보아야 합니다. 그러나, 양도공시 규정은 기업이 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계기간의 이전 기간에는 적용하지 않아도 됩니다.

2) 상계관련 기업회계기준서 제1107호 개정사항의 중간재무제표에 대한 적용 가능성

동 개정사항은 상계 관련 공시사항은 해당 공시사항이 직전 연차 재무제표에 대한 유의적인 변동사항에 대한 정보를 제공하는 것이 아닐 경우에는 중간재무제표에 공시 요구사항을 적용하지 않아도 된다는 것을 명확히 하였습니다.

기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'

동 개정사항은 우량회사채 시장이 두터운지 여부는 국가시장이나 지역시장의 수준에서가 아니라 통화수준에서 평가해야 한다는 점을 개정안이 명확히 하였습니다. 만약 그러한 우량회사채에 대해 거래 층이 두터운 해당 통화의 시장이 없는 경우에는 그 통화로 표시된 국채의 시장수익률을 사용하여야 합니다. 이 개정사항은 전진적으로 적용되어야 합니다.

기업회계기준서 제1034호 '중간재무제표'

동 개정사항은 동 기준서에 따라 요구되는 사항을 중간재무제표나, 다른 보고서(예: 경영진 설명서, 위험보고서)에 공시하고 중간재무제표에서 이를 상호참조하여 포함할수도 있음을 명확히 하였습니다. 중간재무보고서에 있는 다른 정보는 이용자가 중간재무제표와 동일한 조건으로 동시에 이용할 수 있어야 합니다. 이 개정사항은 소급하여 적용되어야 합니다.

· 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정) - 공시 개선

개정 기준서는 기존 요구사항을 유의적으로 변경한다기보다는 다음을 명확히 하고 있습니다

- 기업회계기준서 제1001호의 중요성 요구사항
- 재무상태표와 포괄손익계산서의 특정 항목에 대해 세분화할 수 있음
- 기업은 재무제표에 대한 주석을 표시하는 순서에 대하여 유연성을 가질 수 있음
- 지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분은 당기손익으로 재분류되는 항목과 재분류되지 않는 항목으로 분리하여 한 줄로 표시함

또한 개정 기준서는 재무상태표와 포괄손익계산서에 추가적인 중간합계를 나타내야 할 때에 대한 요구사항을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.4 중요한 회계적판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 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.

당사는 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리의 목적 및 정책(주석 38), 민감도 분석(주석 16, 38)이 있습니다.

2.4.1 회계적 판단

당사는 회계정책을 적용하는 과정에서 재무제표에 인식된 금액에 중요한 영향을 미친 추정과 관련 없는 판단사항은 다음과 같습니다.

(1) 리스약정 - 리스제공자

당사는 렌탈자산에 대하여 리스계약을 체결하고 있습니다. 당사는 계약의 기간과 조건 등의 평가에 기초하여 해당 렌탈자산의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 당사에 있다고 판단한 경우에는 운용리스로 분류하였습니다. 그러나 리스약정일에 렌탈자산의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 리스이용자에게 있다고 판단한 경우에는 금융리스로 분류하였습니다.

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 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 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 현금 창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 주식기준보상

당사는 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모형을 적용하여 추정합니다. 또한, 주식선택권의 기대존속연수, 변동성, 배당률 등을 포함한 평가모형에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다. 적용된 가정 및 평가모형은 주식 24에 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.

2.5 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사는 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (제정)

새로운 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다. 동 기준서는 금융상품 회계의 세 측면인 분류와 측정, 손상 그리고 위험회피회계를 다루고 있으며 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용할 수 있으며 위험회피회

계를 제외하고 소급하여 적용하되 비교정보를 제공하지 않을 수 있습니다. 위험회피회계에 대한 요구사항은 일부 제한적인 예외사항을 제외하고 전진적으로 적용합니다. 당사는 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다.

당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하기 위하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경을 준비하고 있으며, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석중에 있습니다.

동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같을 것으로 예상됩니다. 단, 이하에 언급하는 내용은 발생할 수 있는 모든 영향을 포함하는 것은 아니며, 향후 분석결과에 따라 변경될 수 있습니다.

7. 금융자산의 분류 및 측정

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

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(주1)	당기손익-공정가치 측정(주2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(주1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(주1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(주2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

당사는 보고기간종료일 현재 대여금 및 수취채권 758,934백만원, 매도가능금융자산 1,238백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 당기말 현재 당사의 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 1,238백만원입니다.

ㄴ. 금융부채의 분류 및 측정

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

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

ㄷ. 손상 : 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

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

구 분(주1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.

(주2) 보고기간종료일 현재 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

당사는 보고기간종료일 현재 상각후원가로 측정하는 대여금 및 수취채권 758,934백만원을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 89,406백만원을 설정하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' (제정)

제정 기준서는 고객과의 계약에서 생기는 수익에 대한 다섯 단계 모형을 제시하고 있습니다. 동 기준서에서 기업은 고객에게 약속한 재화나 용역의 이전에 대한 대가로 받게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액으로 수익을 인식해야 합니다. 제정 기준서는 현행 수익인식과 관련된 모든 현행 기준서를 대체합니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 완전 소급 적용 방법과 변형된 소급 적용 방법 중 하나를 사용하여 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 당사는 정해진 시행일에 제정 기준서를 적용할 계획입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

당사는 당기말 현재 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하기 위하여 회계 및 전산부서 소속직원 등으로 구성된 도입 준비팀을 구성중에 있으며, 2017년에 동 기준서의 도입에 따른 재무적 영향을 구체적으로 분석할 예정입니다.

동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같을 것으로 예상됩니다. 단, 이하에 언급하는 내용은 발생할 수 있는 모든 영향을 포함하는 것은 아니며, 향후 분석결과에 따라 변경될 수 있습니다.

ㄱ. 거래가격의 산정

당사는 정수기 및 가정용기기 등의 제조, 판매를 주된 영업으로 하고 있으며, 2016회계연도 중 렌탈사업, 일시불판매, 기타 3개 영업부문 수익의 총합은 2,204,534백만원입니다.

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액입니다. 거래가격은 계약서에 고객과 합의한 금액이 아니라 향후 기업이 받을 것으로 예상하는 금액의 추정치입니다. 고객과 합의한 금액에 할인(discount), 가격 할인(price concessions), 장려금(incentives) 등의 변동금액이 포함된 경우 거래가격은 고정대가와 변동대가로 이루어진 것이며, 기대값 또는 가능성이 가장 높은 금액 중 하나로 변동대가를 추정하여 거래가격을 추정합니다.

기업회계기준서 제1115호 적용시 당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 반품 및 환불 등의 의무를 이행한 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 당사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

ㄴ. 수행의무의 식별 및 거래가격의 배분

기간단위 공급계약(term-base sales contract)의 경우 하나의 계약에 복수의 수행의무가 식별될 수 있습니다. 이러한 경우 거래가격을 각 수행의무에 배분하고, 이행한 각 수행의무에 대해서 수익을 인식하여야 합니다. 복수의 수행의무가 있는 경우 거래가격을 상대적 개별 판매가격을 기준으로 각 수행의무에 배분합니다. 이때 개별 판매가격이란 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 별도로 판매할 경우의 가격을 의미하며, 재화나 용역의 개별 판매가격을 직접 관측할 수 없다면 하기 표에 기재된 방법으로 적절하게 추정하되, 이에 한정되지는 않습니다.

방법	내용
시장평가 조정 접근법 (adjusted market assessment approach)	기업이 재화나 용역을 판매하는 시장을 평가하여 그 시장에서 고객이 그 재화나 용역에 대해 지급하려는 가격을 추정
예상원가 이윤 가산 접근법 (expected cost plus a margin approach)	수행의무를 이행하기 위한 예상원가를 예측하고, 여기에 그 재화나 용역에 대한 적절한 이윤을 더하는 방법
잔여접근법 (residual approach)	총 거래가격에서 계약에서 약속한 그 밖의 재화나 용역의 관측 가능한 개별 판매가격의 합계를 차감하여 추정

당사는 기업회계기준서 제1115호 적용시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 당사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 가장 합리적인 접근법을 적용할 예정입니다.

(3) 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각 또는 출자
개정 기준서는 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서 1028호 간의 상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 기업회계기준서 제1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식됨을 명확히 하였습니다. 그러나, 사업에 해당하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록 하고 있습니다. 동 기준서의 적용은 무기한 연기되었으나 조기적용하고자 하는 경우 전진적으로 적용되어야 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' (개정) - 공시개선
개정 기준서는 공시개선 프로젝트의 일부이며 재무제표 이용자가 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동을 평가할 수 있도록 하는 공시를 제공할 것을 요구하고 있습니다. 최초 적용시 전기 정보를 비교표시할 필요는 없습니다. 동 개정사항은 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 개정 기준서를 적용함에 따라 당사는 추가적인 공시를 제공하게 될 것입니다.

(5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정) - 미실현손실에 대한 이연법인세자산 인식
개정 기준서는 차감할 일시적차이의 소멸시 차감될 과세소득의 원천에 세법상 제약이 있는지를 고려할 필요가 있음을 명확히 하였습니다. 또한, 개정 기준서는 미래 과세소득을 어떻게 추정하는가에 대한 지침을 제공하고 일부 자산에 대하여 장부금액을 초과하는 금액이 과세소득에 포함될 수 있는 상황을 기술하고 있습니다. 개정 기준서는 소급하여 적용되지만, 최초 적용시 비교표시 기간의 기초 자본의 변동은 기초이익잉여금과 자본의 다른 항목에 배분하지 않고 전액을 기초 이익잉여금(또는 자본의 다른 항목)으로 인식할 수 있습니다. 이러한 완화 규정을 적용하는 경우 그 사실을공시하여야 합니다. 개정 기준서는 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' (개정) - 주식기준보상거래의 분류와 측정

개정기준서는 다음의 세 가지 논점을 반영하고 있습니다.

- 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향
- 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래의 분류
- 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경의 회계 처리

개정 기준서 적용시 당사는 과거기간에 대한 재작성을 하지 않고 동 기준서를 적용하도록 요구되나 세 가지 개정된 모든 사항을 적용하고 다른 조건이 충족될 경우 소급 적용할 수 있습니다. 개정기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

3. 금융상품

(1) 금융상품 범주별 분류

보고기간종료일 현재 당사의 금융상품 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
자산				
<유동>				
현금및현금성자산	41,122,381	-	-	41,122,381
매출채권	444,779,025	-	-	444,779,025
금융리스채권	33,338,986	-	-	33,338,986
기타단기금융자산	60,668,010	-	-	60,668,010
<비유동>				
장기매출채권	23,612,266	-	-	23,612,266
장기금융리스채권	104,994,760	-	-	104,994,760
기타장기금융자산	50,419,041	-	-	50,419,041
매도가능금융자산	-	1,238,201	-	1,238,201
합 계	758,934,469	1,238,201	-	760,172,670
부채				
<유동>				
매입채무	-	-	51,356,240	51,356,240
기타단기금융부채	-	-	163,592,649	163,592,649
단기차입금	-	-	340,000,000	340,000,000
<비유동>				
기타장기금융부채	-	-	1,824,035	1,824,035
합 계	-	-	556,772,924	556,772,924

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
자산				
<유동>				
현금및현금성자산	86,605,593	-	-	86,605,593
매출채권	353,607,534	-	-	353,607,534
금융리스채권	8,955,735	-	-	8,955,735
기타단기금융자산	15,366,741	-	-	15,366,741
<비유동>				
장기금융리스채권	28,144,342	-	-	28,144,342
기타장기금융자산	50,260,460	-	-	50,260,460
매도가능금융자산	-	1,534,075	-	1,534,075
합 계	542,940,405	1,534,075	-	544,474,480
부채				
<유동>				
매입채무	-	-	47,652,986	47,652,986
기타단기금융부채	-	-	165,726,999	165,726,999
단기차입금	-	-	80,040,719	80,040,719
<비유동>				
기타장기금융부채	-	-	2,204,907	2,204,907
합 계	-	-	295,625,611	295,625,611

(2) 당기 및 전기 중 당사의 금융상품 범주별 손익내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
대여금 및 수취채권		
이자수익	990,231	1,113,800
외화환산이익	8,621,773	6,236,606
외화환산손실	(55,748)	(10,293)
매출채권손상차손	(8,292,043)	(19,068,312)
기타채권손상차손	(2,906,294)	(1,358,792)
매도가능금융자산		
매도가능금융자산처분이익	-	23
매도가능금융자산처분손실	(1)	-
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(5,610,471)	(4,275,257)
외화환산이익	14,548	797
외화환산손실	(23,201)	(23,509)

상기 이외에 외화로 표시된 매출채권, 기타단기금융자산, 기타장기금융자산 및 매입채무 등 결제시 외환차익 4,965백만원(전기: 4,024백만원)과 외환차손 7,122백만원 (전기: 3,132백만원)이 발생하였습니다.

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 당사의 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	22,323	20,543
당좌예금	32,803,000	76,800,000
보통예금	8,243,653	9,740,425
기타현금성자산	53,405	44,625
합 계	41,122,381	86,605,593

5. 매출채권 및 금융리스채권

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 매출채권 및 금융리스채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동 :		
매출채권	498,281,458	405,099,219
현재가치할인차금	(380,471)	-
대손충당금	(53,121,962)	(51,491,686)
금융리스채권	34,537,926	9,652,644
현재가치할인차금	(686,969)	(184,937)
대손충당금	(511,971)	(511,971)
합 계	478,118,011	362,563,269
비유동 :		
매출채권	33,732,299	8,069,052
현재가치할인차금	(2,050,980)	-
대손충당금	(8,069,052)	(8,069,052)
금융리스채권	122,806,150	34,962,512
현재가치할인차금	(15,761,660)	(4,768,440)
대손충당금	(2,049,730)	(2,049,730)
합 계	128,607,027	28,144,342

(2) 보고기간종료일 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권 및 금융리스채권의 연령 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	합 계	정상채권	만기경과 미손상금액			손상차손금액
			6개월 이하	6개월초과 ~ 12개월이하	12개월초과분	
당기말	689,357,833	418,213,903	160,616,744	367,054	46,407,417	63,752,715
전기말	457,783,428	268,928,056	84,385,194	397,679	41,950,060	62,122,439

(3) 당기와 전기 중 매출채권 및 금융리스채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	62,122,439	50,370,676
손상된 채권에 대한 손상차손	8,292,043	19,068,312
부실채권 제각 및 매각	(6,688,117)	(7,340,341)
상각채권 회수	26,350	23,792
보고기간말 금액	63,752,715	62,122,439

6. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타단기금융자산 :		
단기금융상품	42,001,384	-
단기대여금	58,750	204,750
미수금	41,077,452	35,178,212
차감: 대손충당금(단기성 항목)	(22,469,576)	(20,016,221)
합 계	60,668,010	15,366,741
기타장기금융자산 :		
장기금융상품	8,300,000	8,300,000
장기대여금	-	500,000
장기보증금	42,124,041	41,534,050
기타장기매출채권및기타채권	3,179,073	3,179,073
차감: 대손충당금(장기성 항목)	(3,184,073)	(3,252,663)
합 계	50,419,041	50,260,460

보고기간종료일 현재 기타금융자산 중 일부 관계회사 등에 대한 대여금, 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	20,016,221	18,949,101
손상된 채권에 대한 손상차손	2,811,294	1,553,516
부실채권 매각	(357,939)	(486,396)
보고기간말 금액	22,469,576	20,016,221
기타장기금융자산 :		
기초금액	3,252,663	3,447,387
손상된 채권에 대한 손상차손	95,000	68,590
부실채권 제각	(163,590)	-
손상차손의 환입	-	(263,314)
보고기간말 금액	3,184,073	3,252,663

7. 기타자산

보고기간종료일 현재 당사의 기타자산 내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산 :		
선급금	9,290,605	11,057,399
선급비용	141,878,410	131,085,115
미청구공사	-	3,158,902
합 계	151,169,015	145,301,416
기타비유동자산 :		
장기선급비용	150,723,480	139,783,476
기타	124,330	124,330
합 계	150,847,810	139,907,806

8. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	재무상태표가액	평가전금액	평가충당금	재무상태표가액
상 품	21,179,229	(2,219,061)	18,960,168	21,553,912	(1,305,156)	20,248,756

제 품	43,985,266	(22,423,317)	21,561,949	25,734,213	(4,049,777)	21,684,436
반제품	242,573	(25)	242,548	364,546	-	364,546
원재료	5,366,367	(283,128)	5,083,239	5,519,917	(221,117)	5,298,800
미착품	606,771	-	606,771	621,944	-	621,944
합 계	71,380,206	(24,925,531)	46,454,675	53,794,532	(5,576,050)	48,218,482

(2) 당기와 전기 중 매출원가로 비용인식한 재고자산의 원가는 각각 492,055백만원과 428,791백만원입니다. 이 중 당기 재고자산평가손실은 6,698백만원이며, 전기 재고자산평가손실은 630백만원입니다.

9. 매도가능금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 매도가능금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말
	취득원가	공정가액 또는 순자산가액	장부금액	장부금액
활성시장에서 거래되지 않는 지분증권	2,976,524	1,238,201	1,238,201	1,534,074

(2) 당사는 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와의 차이가 중요하지 않은 매도가능금융자산은 손상차손 반영 후 취득원가를 장부금액으로 인식하였습니다. 한편, 전기이전에 비상장주식에 대하여는 1,738백만원을 손상차손으로 인식하였으며, 당기에 추가로 반영한 손상차손은 없습니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	1,534,074	1,534,012
처분	-	(170)
매출채권에서 대체	-	232
분할로 인한 감소	(295,873)	-
기말금액	1,238,201	1,534,074
차감: 비유동항목	(1,238,201)	(1,534,074)
유동항목	-	-

10. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 종속기업 투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
Coway China Co., Ltd.	중 국	공기청정기 등 판매	100%	1,802,574	100%	1,802,574
Coway(Thailand) Company Limited.	태 국	정수기 등 판매 및 렌탈	100%	1	100%	1
Coway (M) Sdn Bhd.	말레이시아	정수기 등 판매 및 렌탈	100%	24,354,680	100%	24,354,680
Coway USA, Inc.	미 국	정수기 등 판매 및 렌탈	100%	10,170,939	100%	10,170,939
그린엔텍(주1)	한 국	수처리기기 등 산업설비 제조	-	-	100%	31,843,277
코웨이엔텍(주2)	한 국	수처리기기 등 산업설비 제조	100%	48,130,286	-	-
포천맑은물(주3)	한 국	포천시 장자산단 공업용수공급 건설 및 운용	-	-	70%	2,166,000
합 계				84,458,480		70,337,471

(주1) 당기 중 코웨이엔텍(주)에 흡수합병되어 소멸하였습니다.

(주2) 당기 중 당사로부터 물적분할하여 신설되었습니다(주석 39).

(주3) 당기 중 해당 회사의 지분은 분할신설된 종속기업인 코웨이엔텍(주)으로 이전되었습니다.

11. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액 및 손상누계액	정부보조금	장부금액
토 지	32,242,816	-	-	32,242,816
건 물	37,042,660	(7,719,715)	-	29,322,945
구축물	3,270,668	(1,854,463)	-	1,416,205
기계장치	23,792,459	(13,465,150)	-	10,327,309
차량운반구	428,468	(428,466)	-	2
공구기구	161,487,720	(122,895,448)	-	38,592,272
비 품	83,013,269	(72,933,335)	-	10,079,934
렌탈자산	889,645,352	(428,523,857)	-	461,121,495
기타유형자산	21,659,442	(15,929,268)	(8,451)	5,721,723
건설중인자산	2,078,864	-	-	2,078,864
합 계	1,254,661,718	(663,749,702)	(8,451)	590,903,565

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액 및 손상누계액	정부보조금	장부금액
토 지	35,121,377	-	-	35,121,377
건 물	45,949,848	(7,647,331)	-	38,302,517
구축물	3,324,474	(1,554,456)	-	1,770,018
기계장치	31,414,063	(15,472,395)	-	15,941,668
차량운반구	428,468	(428,466)	-	2
공구기구	146,793,543	(104,699,238)	-	42,094,305
비 품	92,598,680	(79,619,310)	-	12,979,370
렌탈자산	909,748,756	(435,978,118)	-	473,770,638
기타유형자산	22,340,381	(18,068,395)	(52,738)	4,219,248
건설중인자산	668,113	-	-	668,113
합 계	1,288,387,703	(663,467,709)	(52,738)	624,867,256

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	당기초	취득/자본적지출	처분/폐기/손상	감가상각	대체(주1)	분할	당기말
토지	35,121,377	-	-	-	(2,878,561)	-	32,242,816
건물	38,302,517	155	-	(1,128,670)	(7,851,057)	-	29,322,945
구축물	1,770,018	34,100	(1)	(383,508)	-	(4,404)	1,416,205
기계장치	15,941,668	992,148	(229,277)	(2,229,663)	455,933	(4,603,500)	10,327,309
차량운반구	2	-	-	-	-	-	2
공구기구	42,094,305	12,157,011	(2,999,591)	(16,101,802)	3,943,761	(501,412)	38,592,272
비품	12,979,370	2,394,355	(3,697)	(5,173,595)	-	(116,499)	10,079,934
렌탈자산	473,770,638	260,141,296	(96,417,317)	(173,351,106)	(3,022,016)	-	461,121,495
기타유형자산	4,219,248	2,310,040	(414)	(1,679,495)	900,097	(27,753)	5,721,723
건설중인자산	668,113	6,896,543	-	-	(5,299,792)	(186,000)	2,078,864
합 계	624,867,256	284,925,648	(99,650,297)	(200,047,839)	(13,751,635)	(5,439,568)	590,903,565

(주1) 해당 차이내역은 당기 중 투자부동산 및 재고자산으로 대체되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	전기초	취득/자본적지출	처분/폐기/손상	감가상각	대체(주1)	전기말
토지	35,121,377	-	-	-	-	35,121,377
건물	39,431,776	71,999	-	(1,201,258)	-	38,302,517
구축물	1,640,331	523,446	-	(393,759)	-	1,770,018
기계장치	16,435,364	633,328	(4,304)	(2,733,520)	1,610,800	15,941,668
차량운반구	2	-	-	-	-	2
공구기구	41,648,787	13,940,574	(1,172,130)	(16,912,184)	4,589,258	42,094,305
비품	18,262,479	2,989,067	(951,945)	(7,320,231)	-	12,979,370
렌탈자산	460,077,558	245,413,843	(54,796,486)	(173,575,201)	(3,349,076)	473,770,638
기타유형자산	3,994,489	1,891,724	(4)	(2,053,662)	386,701	4,219,248
건설중인자산	988,925	6,265,947	-	-	(6,586,759)	668,113
합 계	617,601,088	271,729,928	(56,924,869)	(204,189,815)	(3,349,076)	624,867,256

(주1) 해당 차이내역은 전기 중 재고자산으로 대체되었습니다.

(3) 운용리스 제공내역

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
렌탈자산	461,121,495	473,770,638

한편, 보고기간종료일 현재 상기 렌탈자산에 대한 운용리스계약을 통하여, 당사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
1년 이내	1,593,230,814	1,587,518,325
1년 초과 3년 이내	2,525,132,929	2,456,841,753
합 계	4,118,363,743	4,044,360,078

12. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액 및 손상누계액	정부보조금	장부금액
영업권	107,390,916	-	-	107,390,916
산업재산권	1,368,127	(1,367,872)	-	255
소프트웨어	67,216,304	(49,439,944)	(9,200)	17,767,160
시설이용권	5,555,835	-	-	5,555,835
기타무형자산	32,051,656	(15,397,557)	-	16,654,099
개발중인무형자산	381,485	-	-	381,485
합 계	213,964,323	(66,205,373)	(9,200)	147,749,750

<전기말>

구 분	취득원가	상각누계액 및 손상누계액	정부보조금	장부금액
영업권	107,390,916	-	-	107,390,916
산업재산권	1,368,127	(1,360,945)	-	7,182
소프트웨어	55,606,374	(43,977,423)	(14,000)	11,614,951
시설이용권	5,535,395	-	-	5,535,395
기타무형자산	34,666,899	(14,089,707)	-	20,577,192
개발중인무형자산	951,285	-	-	951,285
합 계	205,518,996	(59,428,075)	(14,000)	146,076,921

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	당기초	취득/자본적지출	처분/폐기	상 각	대 체	분 할	당기말
영업권	107,390,916	-	-	-	-	-	107,390,916
산업재산권	7,182	-	-	(6,927)	-	-	255
소프트웨어	11,614,951	9,136,966	-	(5,709,244)	2,726,354	(1,867)	17,767,160
시설이용권	5,535,395	511,000	(490,560)	-	-	-	5,555,835
기타무형자산	20,577,192	-	-	(1,743,724)	-	(2,179,369)	16,654,099
개발중인무형자산	951,285	2,656,554	-	-	(2,726,354)	(500,000)	381,485
합 계	146,076,921	12,304,520	(490,560)	(7,459,895)	-	(2,681,236)	147,749,750

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	전기초	취득/자본적지출	처분/폐기	상 각	대 체	전기말
영업권	107,390,916	-	-	-	-	107,390,916
산업재산권	761,663	-	(633,852)	(120,629)	-	7,182
소프트웨어	11,101,407	2,092,003	-	(5,333,209)	3,754,750	11,614,951
시설이용권	5,485,966	1,125,279	(1,075,850)	-	-	5,535,395
기타무형자산	22,431,015	-	-	(1,853,823)	-	20,577,192
개발중인무형자산	639,000	4,067,035	-	-	(3,754,750)	951,285
합 계	147,809,967	7,284,317	(1,709,702)	(7,307,661)	-	146,076,921

(3) 영업권의 손상평가

보고기간종료일 현재 영업권은 당사의 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
합 계	107,390,916	107,390,916

당사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상평가 수행결과, 현금창출단위의 장부금액이 회수가능금액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다. 현금흐름창출단위(집단)의 회수가능금액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년간 재무예산에 근거하여 현금흐름추정치를 사용하였습니다. 동기간에 대하여 사용된 매출액이익률과 이를 초과하는 기간에 대한 영구성장률은 아래와 같습니다. 영구현금흐름의 산출에는 일정 성장률가정이 사용되었습니다. 당기말 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

구 분	매출성장율(주1)	영구성장율(주2)	할인율(주3)
환경가전 부문	4.56%	1.00%	10.1%
화장품 부문	8.40%	1.00%	11.3%

(주1) 2017년부터 2021년까지 연평균 매출액 증가율을 의미합니다. 당사는 현금흐름을 과거 경험, 실제 영업결과 그리고 사업계획에 근거하여 추정하였습니다. 추정기간동안 현금흐름의 추정에 포함된 수익은 각 보고부문별 사업 특성이 반영되어 있습니다.

(주2) 2022년부터 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 당사의 투자부동산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액 및 손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액 및 손상누계액	장부금액
토 지	17,634,059	-	17,634,059	14,755,498	-	14,755,498
건 물	18,353,516	(2,393,675)	15,959,841	9,446,174	(1,028,113)	8,418,061
합 계	35,987,575	(2,393,675)	33,593,900	24,201,672	(1,028,113)	23,173,559

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	당기초	감가상각	대체	당기말
토 지	14,755,498	-	2,878,561	17,634,059
건 물	8,418,061	(309,276)	7,851,056	15,959,841
합 계	23,173,559	(309,276)	10,729,617	33,593,900

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	전기초	처분	감가상각	전기말
토 지	14,755,498	-	-	14,755,498
건 물	8,782,961	(128,010)	(236,890)	8,418,061
합 계	23,538,459	(128,010)	(236,890)	23,173,559

당기 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 32,012백만원(전기말: 24,469백만원)입니다. 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 1,736백만원(전기: 1,288백만원)입니다.

14. 기타금융부채 및 기타부채

보고기간종료일 현재 당사의 기타금융부채 및 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타단기금융부채 :		
미지급금	139,698,437	142,275,254
미지급비용	23,894,212	23,451,745
합 계	163,592,649	165,726,999
기타장기금융부채 :		
장기미지급금	218,000	888,672
예수보증금	490,000	200,000
렌탈보증금	1,116,035	1,116,235
합 계	1,824,035	2,204,907
기타유동부채 :		
선수금	48,463,963	44,727,333
예수금	11,184,590	9,525,452
선수수익	683,750	753,290
정부보조금관련부채	444,746	460,733
초과청구공사	-	1,354,752
합 계	60,777,049	56,821,560
기타비유동부채 :		
장기선수금	11,400,518	5,142,597
책임이행적립금	8,948,680	8,898,454
기타	2,460,509	-
합 계	22,809,707	14,041,051

15. 단기차입금

보고기간종료일 현재 당사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	당기이자율(%)	당기말	전기말
구매자금대출	KEB하나은행	-	-	23,620,818
"	신한은행	-	-	13,908,508
"	우리은행	-	-	12,511,393
운영자금대출	한국산업은행	2.16	50,000,000	30,000,000
"	NH농협은행	2.15	30,000,000	-
기업어음증권	신한은행	1.84	80,000,000	-
"	미래에셋증권	1.69	50,000,000	-
"	삼성증권	1.77	30,000,000	-
"	한국투자증권	1.70	100,000,000	-
합 계			340,000,000	80,040,719

16. 순확정급여부채(자산)

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 순확정급여부채(자산) 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무	144,556,219	130,114,535
사외적립자산	(151,855,971)	(119,075,008)
합 계	(7,299,752)	11,039,527

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	22,496,753	20,909,205
순확정급여부채의 순이자	494,149	763,244
퇴직위로금 등	328,538	1,232,255
합 계	23,319,440	22,904,704

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	130,114,535	108,994,504
급여비용(당기손익)		
- 당기근무원가	22,496,753	20,909,205
- 이자원가	3,326,578	3,441,375
소 계	25,823,331	24,350,580
퇴직급여지급액	(9,860,970)	(7,371,902)
순확정급여부채의 재측정요소		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	872,278	3,706
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,235,094)	3,474,016
- 경험조정	98,145	663,631
소 계	(264,671)	4,141,353
관계사 전출입효과	(1,264,282)	-
기타	8,276	-
기말확정급여부채	144,556,219	130,114,535

(4) 당사의 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	119,075,008	94,929,730
이자수익	2,832,429	2,678,131
기여금 납입액	41,000,000	30,163,125
퇴직급여지급액	(9,454,290)	(8,120,331)
재측정요소	(331,537)	(575,647)
관계사전출입효과	(1,266,106)	-
기타	467	-
기말금액	151,855,971	119,075,008

(5) 당사의 확정급여제도에 따른 퇴직급여부채를 산출함에 있어 사용한 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기	비 고
할인율	2.78%	2.76%	우량회사채 수익률
임금인상률	연령별률	연령별률	당사의 경험률

(6) 사외적립자산의 운용내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
현금및예치금	56.11%	36.09%
유가증권	43.89%	63.91%
합 계	100.00%	100.00%

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

구 분	가정의 변동	확정급여채무에 대한 영향	
		가정의 증가	가정의 감소
할인율	0.50%	4.17% 감소	4.47% 증가
임금상승률	0.50%	4.42% 증가	4.16% 감소

17. 총당부채

당기 및 전기 중 주요 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	당기초	증감액	당기말
판매보증총당부채	756,883	453,900	1,210,783
반품총당부채	756,625	17,694,695	18,451,320
하자보수총당부채(주석39)	331,996	(331,996)	-
기타손실총당부채(주석19)	1,442,019	-	1,442,019
합 계	3,287,523	17,816,599	21,104,122

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	전기초	증감액	전기말
판매보증총당부채	804,413	(47,530)	756,883
반품총당부채	548,012	208,613	756,625
하자보수총당부채	263,774	68,222	331,996
기타손실총당부채(주석19)	-	1,442,019	1,442,019
합 계	1,616,199	1,671,324	3,287,523

18. 책임이행적립금

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

19. 우발채무와 약정사항

(1) 과거에 당사가 판매한 일부 얼음정수기에서 이물질이 발견되었습니다. 이에 따라당기 중에 렌탈자산 폐기 및 보상과 관련하여 발생한 제비용에 대하여 소비자보상비(판매비와관리비) 49,572백만원을 인식하였고, 환불예정 렌탈료 62,167백만원 및 채권 5,750백만원에 대해서 매출차감으로 인식하였습니다. 또한 이연 회계처리된 설치수수료 및 당사가 보유하고 있는 재고자산과 공구기구에 대해서도 매출원가(판매수수료 및 재고자산평가손실)와 유형자산손상차손(영업외비용)으로 각각 4,631백만원 및 2,914백만원을 인식하였습니다. 한편, 동 사건과 관련한 손해배상 청구소송 4건(소송가액: 5,848백만원)이 계류중이며, 소송의 결과는 예측할 수 없습니다.

(2) (1)건 이외에, 당기 보고기간종료일 현재 당사가 국내외에서 계류중인 소송사건 중 피고로 계류 중인 소송사건은 12건(소송가액: 17,248백만원)이며, 원고로 계류 중인소송사건은 8건(소송가액 : 588백만원)입니다. 상기 소송사건 중 청호나이스(주)가 당사에 제기한 냉온정수 시스템 관련 특허권침해금지 등에 대하여 1심에서 패소하였으며, 현재 2심이 진행중에 있습니다. 당사는 동 소송과 관련한 최선의 추정금액을 기타손실충당부채로 인식하고 있습니다.

(3) 약정사항

당기 보고기간종료일 현재 당사가 금융기관 등과 체결하고 있는 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

금융기관	한도	약정내용
신한은행 외 1개 은행	115,000,000	구매자금대출약정
한국산업은행 외 4개 은행	165,000,000	일반차입금약정
신한은행 외 4개 금융기관	280,000,000	기업어음증권약정
KEB하나은행	5,000	전자방식외상매출채권담보대출

(4) 보증 및 담보

1) 보고기간종료일 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

제공자	물건 또는 내용	보증금액
서울보증보험	계약이행보증	13,670,459

2) 보고기간종료일 현재 당사가 타인을 위하여 제공한 지급보증의 내용은 없습니다.

(5) 사용제한예금

보고기간종료일 현재 당사의 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	거래처	금 액		사용제한내용
		당기말	전기말	
단기금융상품	하나금융투자	42,001,384	-	자기주식 취득신탁
장기금융상품	NH농협은행	4,300,000	4,300,000	중소기업 상생협력 자금지원 예치금
"	기업은행	4,000,000	4,000,000	"
장기보증금	신한은행	2,500	2,500	당좌거래보증금
"	우리은행	2,500	2,500	"
합 계		50,306,384	8,305,000	

20. 납입자본

(1) 당사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 200,000,000주(1주의 금액 : 500원)이며, 보고기간종료일 현재 당사가 발행한 보통주식의 수는 76,380,513주입니다. 이익소각(4,944,283주)으로 인하여 발행주식의 액면 총액은 38,190백만원으로 납입자본금(40,662백만원)과 상이합니다.

(2) 당사의 정관에 의하면, 당사는 임직원(상법 시행령 제9조에서 정하는 관계회사의 임직원을 포함)에게 상법 등 관계법규가 허용하는 한도내에서 상법 제340조의 2 규정에 의한 주식선택권을 주주총회 특별결의에 의하여 부여할 수 있습니다(주석 24참조).

(3) 당사의 정관에 의하면, 당사는 사채의 액면총액이 1,000억원을 초과하지 않는 범위내에서 이사회 결의로 주주의 자에게 전환사채와 신주인수권부사채를 발행할 수있도록 하고 있으나, 보고기간종료일 현재 발행된 전환사채와 신주인수권부사채는 없습니다.

21. 이익잉여금과 이익잉여금처분계산서

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	20,331,199	20,347,427
임의적립금	970,949,262	833,095,035
미처분이익잉여금	242,714,772	345,871,045
합 계	1,233,995,233	1,199,313,507

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

(2) 이익잉여금처분계산서

(단위 : 천원)

과 목	제 28 기		제 27 기	
미처분이익잉여금		242,714,772		345,871,045
전기이월이익잉여금	1,000		145	
순확정급여부채의 재측정요소	(50,684)		(3,575,485)	
당기순이익	275,454,110		349,446,385	
이익소각	(32,689,654)		-	
이익잉여금 처분액		(242,714,603)		(345,870,045)
임의적립금	(8,015,000)		(137,838,000)	
배당금 (현금배당보통주당배당금(률): 보통주: 당기 3,200원(640%) 전기 2,800원(560%))	(234,699,603)		(208,032,045)	
차기이월 미처분이익잉여금		169		1,000

상기 미처분이익잉여금의 당기 처분예정일은 2017년 3월 28일이며, 전기 처분 확정일은 2016년 3월 29일이었습니다.

(3) 배당금

당기 및 전기에 지급한 배당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
1주당배당액	2,800	2,000
배당금지급액	208,032,045,200	148,347,918,000

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

22. 기타자본항목

보고기간종료일 현재 당사의 기타자본항목 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식처분이익	34,694,892	34,257,365
자기주식	(183,739,753)	(124,192,347)
주식선택권	24,718,825	21,592,349
기타	21,079	21,079
합 계	(124,304,957)	(68,321,554)

23. 자기주식

(1) 당기 및 전기 중 당사의 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

기 초		증 가		감 소(주1)		당기말	
주식수(주)	장부금액	주식수(주)	장부금액	주식수(주)	장부금액	주식수(주)	장부금액
2,827,637	124,192,347	1,084,713	97,998,616	875,463	38,451,210	3,036,887	183,739,753

(주1) 주식선택권의 행사 시 교부된 자기주식과 자기주식 소각으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

전기초		증 가		감 소(주1)		전기말	
주식수(주)	장부금액	주식수(주)	장부금액	주식수(주)	장부금액	주식수(주)	장부금액
2,950,837	129,603,414	-	-	123,200	5,411,067	2,827,637	124,192,347

(주1) 주식선택권의 행사시 교부된 자기주식입니다.

(2) 당사는 자사주식의 가격안정을 위하여 당사의 보통주식을 취득하여 기타자본항목으로 계상하고 있으며, 향후 자기주식소각 및 주식선택권의 행사시 교부 등에 사용할 예정입니다.

24. 주식기준보상

(1) 당사가 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 당사의 임직원으로 재임 또는 재직한 자에 한해 행사가능하며, 가득시점부터 행사가능함.
 - 9차~14차: 부여일 이후 2년 이상 당사의 임직원으로 재임 또는 재직한 자에 한해 행사가능하며, 가득시점 부터 3년간 매년 부여주식수의 20%를 추가적으로 행사가능할 권리를 얻음. 부여일 이후 매년 20%의 주식에 대하여 행사가능 수량을 당사에서 조정가능함(5년간).
 - 15차: 부여일 이후 2년 이상 당사의 임직원으로 재임 또는 재직한 자에 한해 행사가능하며, 가득시점 부터 1년간 부여주식수의 1/3인 100,00주를 추가적으로 행사가능할 권리를 얻음. 부여일 이후 매년 100,000주의 주식에 대하여 행사가능 수량을 당사에서 조정가능함(3년간).

구 분	5차 부여분	6차 부여분	7차 부여분	8차 부여분	9차 부여분	11차 부여분	12차 부여분	13차 부여분	14차 부여분	15차 부여분
권리부여일	2009-03-20	2010-03-19	2011-03-25	2012-03-23	2013-02-26	2013-11-12	2014-03-21	2015-03-31	2016-03-29	2016-10-31
발행할 주식의 총 수	330,000	132,120	69,000	228,000	1,191,000	261,800	467,500	571,500	155,000	300,000
잔여주식수	-	-	14,000	85,000	542,020	234,460	217,515	520,510	155,000	300,000
행사가격(원)	27,484	35,260	34,780	37,420	50,000	60,160	71,470	88,670	95,810	92,640

(2) 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

구 분	5차 부여분	6차 부여분	7차 부여분	8차 부여분	9차 부여분	11차 부여분	12차 부여분	13차 부여분	14차 부여분	15차 부여분	합 계
당기초	90,000	10,000	14,000	85,000	639,480	239,116	416,865	571,500	-	-	2,065,961
기중 부여	-	-	-	-	-	-	-	-	155,000	300,000	455,000
가득조건 미충족으로 인한 감소	-	-	-	-	81,800	4,656	183,830	50,990	-	-	321,276
행사	90,000	10,000	-	-	15,660	-	15,520	-	-	-	131,180
당기말	-	-	14,000	85,000	542,020	234,460	217,515	520,510	155,000	300,000	2,068,505

<전기>

구 분	5차 부여분	6차 부여분	7차 부여분	8차 부여분	9차 부여분	11차 부여분	12차 부여분	13차 부여분	합 계
전기초	95,000	15,000	23,000	135,000	839,940	261,800	467,500	-	1,837,240
기중 부여	-	-	-	-	-	-	-	571,500	571,500
가득조건 미충족으로 인한 감소	-	-	-	-	144,260	22,684	50,635	-	217,579
행사	5,000	5,000	7,000	50,000	56,200	-	-	-	123,200
소멸	-	-	2,000	-	-	-	-	-	2,000
전기말	90,000	10,000	14,000	85,000	639,480	239,116	416,865	571,500	2,065,961

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

(단위 : 천원)

구 분	5차 부여분	6차 부여분	7차 부여분	8차 부여분	9차 부여분	11차 부여분	12차 부여분	13차 부여분	14차 부여분	15차 부여분	합 계	
당사가 산정한 총 보상원가	최초부여시	3,614,757	1,566,121	727,214	2,473,572	15,382,956	4,631,242	9,461,733	13,299,377	2,741,640	5,080,500	58,979,110
	취 소	(164,307)	(914,163)	(73,775)	(1,008,957)	(7,454,082)	(483,645)	(4,745,337)	(1,186,588)	-	-	(16,030,855)
	소 계	3,450,449	651,958	653,438	1,464,615	7,928,874	4,147,597	4,716,395	12,112,788	2,741,640	5,080,500	42,948,255
인식한 보상비용	전기이전	3,450,449	651,958	653,438	1,464,615	7,776,197	2,955,042	5,377,182	4,035,712	-	-	26,364,593
	당기	-	-	-	-	(101,615)	655,529	(1,110,019)	3,923,238	873,494	506,603	4,747,230
	소 계	3,450,449	651,958	653,438	1,464,615	7,674,582	3,610,571	4,267,162	7,958,950	873,494	506,603	31,111,823
행 사	전기이전	2,464,607	533,420	484,809	542,450	725,879	-	-	-	-	-	4,751,165
	당기	985,843	118,538	-	-	202,265	-	314,109	-	-	-	1,620,754
	소 계	3,450,449	651,958	484,809	542,450	928,144	-	314,109	-	-	-	6,371,919
소 별	전기이전	-	-	21,079	-	-	-	-	-	-	-	21,079
	당기	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	소 계	-	-	21,079	-	-	-	-	-	-	-	21,079
주식선택권잔액	-	-	147,551	922,165	6,746,438	3,610,571	3,953,053	7,958,950	873,494	506,603	24,718,825	
당기 이후에 인식될 보상비용	-	-	-	-	254,292	537,026	449,233	4,153,838	1,868,146	4,573,898	11,836,433	

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

(단위 : 천원)

구 분	5차부여분	6차 부여분	7차 부여분	8차 부여분	9차 부여분	11차 부여분	12차 부여분	13차 부여분	14차 부여분	15차 부여분
무위험이자율	4.15%	4.30%	4.06%	3.82%	2.80%	3.24%	3.16%	1.82%	1.59%	1.53%
기대행사기간	5년	5년	5년	5년	5년	5년	5년	5년	5년	5년
예상주가변동성	45.30%	40.25%	38.12%	35.89%	32.16%	30.52%	29.72%	30.24%	27.91%	27.95%
기대배당수익률	174.00%	202.00%	210.00%	210.00%	210.00%	210.00%	332.00%	400.00%	560.00%	560.00%
기대권리소멸률	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
산정된 총보상원가	3,614,757	1,566,121	727,214	2,473,572	15,382,956	4,631,242	9,461,733	13,299,377	2,741,640	5,080,500

25. 매출과 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 발생한 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
렌탈사업부문	1,696,237,918	1,711,635,426
일시불판매부문	486,940,794	403,568,549
기타부문	21,355,517	46,093,941
합 계	2,204,534,229	2,161,297,916

(2) 당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
렌탈사업부문	510,779,831	480,122,816
일시불판매부문	233,334,803	174,976,041
기타부문	8,507,813	24,373,677
합 계	752,622,447	679,472,534

26. 금융리스

(1) 보고기간종료일 현재 금융리스의 리스총투자 및 최소리스료의 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	리스총투자	최소리스료의 현재가치	리스총투자	최소리스료의 현재가치
1년 이내	34,537,926	33,850,957	9,652,644	9,467,707
1년 초과 5년 이내	111,919,041	98,361,734	30,424,528	26,656,151
5년 초과	10,887,109	8,682,755	4,537,984	3,537,920
합 계	157,344,076	140,895,446	44,615,156	39,661,778

(2) 보고기간종료일 현재 금융리스의 미실현이자수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
리스총투자	157,344,076	44,615,156
리스순투자	140,895,446	39,661,778
미실현 이자수익	16,448,630	4,953,378

27. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여 및 상여	231,482,699	223,745,104
퇴직급여	20,788,613	20,465,341
복리후생비	32,456,502	30,762,204
여비교통비	5,493,889	6,043,762
통신비	7,112,624	7,581,976
세금과공과	2,978,002	3,079,481
임차료	55,509,164	52,647,914
감가상각비	7,792,178	10,436,792
무형자산상각비	7,410,317	7,049,397
수선비	3,708,505	3,670,631
소모품비	21,795,668	22,108,264
광고선전비	34,187,160	43,887,089
판촉비	49,308,120	45,850,061
운반비	2,788,370	2,228,315
보험료	3,872,813	3,913,939
지급수수료	154,166,991	154,540,227
교육훈련비	9,805,968	9,390,643
경상개발비	6,633,513	7,842,498
판매수수료	307,597,191	286,775,072
주식보상비용	4,518,343	7,570,141
소비자보상비	54,326,184	4,918,614
매출채권손상차손	8,292,043	19,068,312
렌탈자산폐기손실	45,905,289	40,632,044
기타	5,290,379	4,661,794
합 계	1,083,220,525	1,018,869,615

28. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기타수익:		
임대료수익	1,735,786	1,288,024
외환차익	4,965,000	4,023,913
외화환산이익	8,636,322	6,237,403
잡이익	4,653,529	4,981,647
기타	9,587	169,444
합 계	20,000,224	16,700,431
기타비용:		
유형자산손상차손	7,248,944	7,289,044
무형자산손상차손	-	633,853
유형자산처분손실	237,795	94,644
투자부동산처분손실	-	33,009
무형자산처분손실	10,560	375,850
기타채권손상차손	2,906,294	1,358,792
외환차손	7,122,313	3,132,084
외화환산손실	78,949	33,802
잡손실	415,132	1,749,004
기타	589,056	1,125,999
합 계	18,609,043	15,826,081

29. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 당사의 금융수익 및 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	990,231	1,113,800
매도가능금융자산처분이익	-	23
합 계	990,231	1,113,823
금융비용:		
이자비용	5,610,472	4,275,257
매도가능금융자산처분손실	1	-
합 계	5,610,473	4,275,257

30. 종속·관계기업투자손익

당기와 전기의 종속·관계기업투자손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
종속·관계기업투자처분이익	-	99,999

31. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
제품 및 반제품의 변동	244,485	(3,340,802)
상품의 변동	1,288,588	(3,059,607)
상품 및 원재료의 사용(재료비)	490,522,432	435,191,473
급여 및 상여	284,068,727	264,377,243
퇴직급여	23,319,440	22,904,704
복리후생비	35,828,797	34,376,419
소모품비	24,220,842	24,202,026
지급수수료	155,805,572	156,062,203
감가상각비	200,357,115	204,426,705
임차료	55,804,371	52,947,437
광고선전비	34,187,160	43,887,089
판촉비	49,308,120	45,850,061
판매수수료	307,597,191	286,775,072
매출채권손상차손	8,292,043	19,068,312
렌탈자산폐기손실	45,905,289	40,632,044
기타 비용	119,092,800	74,041,770
매출원가 및 판매비와관리비 합계	1,835,842,972	1,698,342,149

32. 건설계약

(1) 당기와 전기 중 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

당기초	증감액	공사수익인식	분할로 인한 감소	당기말
16,417,141	44,884,298	938,264	60,363,175	-

<전기>

(단위 : 천원)

전기초	증감액	공사수익인식	전기말
27,903,530	10,988,387	22,474,776	16,417,141

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

(단위 : 천원)

당기말			전기말		
누적계약수익	누적계약원가	누적손익	누적계약수익	누적계약원가	누적손익
-	-	-	68,669,446	54,334,092	14,335,354

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

(단위 : 천원)

당기말		전기말	
미청구공사(주1)	초과청구공사(주2)	미청구공사(주1)	초과청구공사(주2)
-	-	3,158,903	1,354,752

(주1) 재무제표상 기타유동자산에 계상되어 있습니다.

(주2) 재무제표상 기타유동부채에 계상되어 있습니다.

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

(5) 당기 보고기간종료일 현재 당사의 수처리 설비 건설계약 중 직전 사업연도 매출액의 5%이상을 차지하는 건설계약은 없습니다. 또한, 회계추정의 변경·오류 수정에 따른 공사손익 변동금액 및 추정총계약원가의 변동금액은 없습니다.

33. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액(법인세추납액 및 환급액 포함)	96,177,562	107,015,130
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(6,045,971)	3,476,197
자본에 직접 반영된 법인세비용(주1)	(123,504)	830,971
법인세비용	90,008,087	111,322,298

(주1) 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(66,865)	16,181	(50,684)	(4,716,999)	1,141,514	(3,575,485)
자기주식처분이익	577,212	(139,685)	437,527	1,283,235	(310,543)	972,692
합 계	510,347	(123,504)	386,843	(3,433,764)	830,971	(2,602,793)

(2) 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	365,462,197	460,768,683
적용세율에 따른 부담세액	87,979,852	111,044,021
- 세액공제	(482,385)	(68,393)
- 영구적차이 등	2,835,490	5,685,424
- 일시적차이 중 이연법인세 미인식	245,805	(4,758,509)
- 기타	(570,675)	(580,245)
법인세비용	90,008,087	111,322,298
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	24.63%	24.16%

(3) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	43,875,069	11,210,781
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	41,532,660	30,723,798
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	38,917,194	7,152,432
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	62,677,744	57,015,328
이연법인세자산(부채) 순액	(16,187,209)	(22,233,181)

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

<당기>

(단위 : 천원)

계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	당기초	증감액	당기말
I. 미래차감할 일시적차이						
선수금	15,234,951	2,457,811	17,692,762	3,686,858	594,790	4,281,648
재고자산평가충당금	5,576,049	19,349,481	24,925,530	1,349,404	4,682,574	6,031,978
미지급비용	22,467,340	2,948,117	25,415,457	5,437,096	713,445	6,150,541
선수수익	753,290	(69,540)	683,750	182,296	(16,829)	165,467
반품충당부채	756,625	17,694,695	18,451,320	183,103	4,282,117	4,465,220
판매보증충당부채	756,883	453,900	1,210,783	183,166	109,844	293,010
대손충당금	81,412,707	1,830,254	83,242,961	19,701,875	442,921	20,144,796
렌탈자산	35,042,315	3,794,854	38,837,169	8,480,240	918,355	9,398,595
유형자산손상차손	2,865,913	2,038,473	4,904,386	693,551	493,310	1,186,861
퇴직급여충당부채	88,658,368	14,772,430	103,430,798	21,455,325	3,574,928	25,030,253
종속기업투자주식	23,106,535	-	23,106,535	-	-	-
장기투자증권	2,388,092	-	2,388,092	-	-	-
해외주채원인건비	2,327,355	145,683	2,473,038	-	-	-
기타	12,075,981	(1,261,330)	10,814,651	2,036,990	(520,230)	1,516,760
소 계	293,422,404	64,154,828	357,577,232	63,389,904	15,275,225	78,665,129
II. 미래가산할 일시적차이						
선급비용	235,600,527	23,398,417	258,998,944	57,015,328	5,662,416	62,677,744
종속기업투자주식	-	18,341	18,341	-	-	-
압축기장충당금(합병)	7,872,697	-	7,872,697	1,905,193	-	1,905,193
일시상각충당금(합병)	611,411	(33,435)	577,976	147,961	(8,091)	139,870
사외적립자산	116,453,485	14,839,295	131,292,780	28,181,743	3,591,110	31,772,853
영업권(웅진쿠헤)	84,754,782	-	84,754,782	-	-	-
영업권(웅진코웨이개발)	1,564,733	-	1,564,733	-	-	-
영업권상각	21,071,402	-	21,071,402	5,099,278	-	5,099,278
소 계	467,929,037	38,222,618	506,151,655	92,349,503	9,245,435	101,594,938
III. 자본에 부가된 이연법인세						
순확정급여부채의 재측정요소	27,795,117	66,865	27,861,982	6,726,418	16,181	6,742,600
소 계	27,795,117	66,865	27,861,982	6,726,418	16,181	6,742,600
합 계	(146,711,516)	25,999,075	(120,712,441)	(22,233,181)	6,045,971	(16,187,209)

<전기>

(단위 : 천원)

계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	전기초	증감액	전기말
I. 미래차감할 일시적차이						
선수금	18,742,898	(3,507,947)	15,234,951	4,535,781	(848,923)	3,686,858
재고자산평가충당금	4,945,905	630,144	5,576,049	1,196,909	152,495	1,349,404
미지급비용	16,587,266	5,880,074	22,467,340	4,014,118	1,422,978	5,437,096
선수수익	2,463,385	(1,710,095)	753,290	596,139	(413,843)	182,296
반품충당부채	548,012	208,613	756,625	132,619	50,484	183,103
판매보증충당부채	804,413	(47,530)	756,883	194,668	(11,502)	183,166
대손충당금	69,052,457	12,360,250	81,412,707	16,710,695	2,991,180	19,701,875
렌탈자산	27,714,105	7,328,210	35,042,315	6,706,813	1,773,427	8,480,240
유형자산손상차손	984,557	1,881,356	2,865,913	238,263	455,288	693,551
퇴직급여충당부채	78,234,595	10,423,773	88,658,368	17,485,792	3,969,533	21,455,325
종속기업투자주식	23,106,535	-	23,106,535	-	-	-
장기투자증권	2,388,092	-	2,388,092	-	-	-
해외주채원인건비	11,645,943	(9,318,588)	2,327,355	-	-	-
기타	15,585,101	(3,509,120)	12,075,981	2,491,148	(454,158)	2,036,990
소 계	272,803,264	20,619,140	293,422,404	54,302,945	9,086,959	63,389,904
II. 미래가산할 일시적차이						
선급비용	201,842,970	33,757,557	235,600,527	48,845,999	8,169,329	57,015,328
종속기업투자주식	(10,445,628)	10,445,628	-	-	-	-
압축기장충당금(합병)	7,872,697	-	7,872,697	1,905,193	-	1,905,193
일시상각충당금(합병)	644,845	(33,434)	611,411	156,053	(8,092)	147,961
사외적립자산	94,914,423	21,539,062	116,453,485	22,969,290	5,212,453	28,181,743
영업권(웅진쿠헤)	84,754,782	-	84,754,782	-	-	-
영업권(웅진코웨이개발)	1,564,733	-	1,564,733	-	-	-
영업권상각	19,703,713	1,367,689	21,071,402	4,768,298	330,980	5,099,278
소 계	400,852,535	67,076,502	467,929,037	78,644,833	13,704,670	92,349,503
III. 자본에 부가된 이연법인세						
순확정급여부채의 재측정요소	23,078,118	4,716,999	27,795,117	5,584,905	1,141,514	6,726,418
소 계	23,078,118	4,716,999	27,795,117	5,584,905	1,141,514	6,726,418
합 계	(104,971,153)	(41,740,363)	(146,711,516)	(18,756,983)	(3,476,197)	(22,233,181)

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
종속기업투자	23,088,194	23,106,535
장기투자증권	2,388,092	2,388,092
해외자회사 지급보증	24,648	24,648
해외주채원인건비	2,473,038	2,327,355
상표권	3,674,987	2,786,606
기타	847,411	847,411
차감할 일시적차이 합계	32,496,370	31,480,647
영업권(웅진쿠펜)	84,754,782	84,754,782
영업권(웅진코웨이개발)	1,564,733	1,564,733
가산할 일시적차이 합계	86,319,515	86,319,515

34. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

당기 및 전기의 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	275,454,109,550	349,446,385,327
÷가중평균유통보통주식수(주1)	74,284,049주	74,258,041주
기본주당순이익	3,708	4,706

(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 가중 평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 주식선택권이 있습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	275,454,109,550	349,446,385,327
가산 : 희석증권비용효과	-	217,164,530
희석순이익	275,454,109,550	349,663,549,857
가중평균유통주식수	74,284,049주	74,258,041주
희석증권 주식수(주1)	438,751주	427,362주
주식수 계	74,722,800주	74,685,403주
희석주당순이익(단위 : 원)	3,686	4,682

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

보고기간종료일 이전에 발생하였다면 보통주식수나 잠재적 보통주식수를 중요하게 변화시켰을 보고기간종료일 후에 발생한 사건은 없습니다.

35. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
퇴직급여	23,319,440	22,904,704
주식보상비용	4,747,230	7,933,961
감가상각비(유형자산 및 투자부동산)	200,357,115	204,426,705
무형자산상각비	7,459,895	7,307,661
매출채권손상차손	8,292,043	19,068,312
기타채권손상차손	2,906,294	1,358,792
렌탈자산폐기손실	45,905,289	40,632,044
외화환산손실	78,949	33,802
종속·관계기업투자손익	-	(99,999)
유형자산손상차손	7,248,944	7,289,044
외화환산이익	(8,636,322)	(6,237,403)
이자수익(렌탈매출)	(4,588,039)	(328,905)
이자수익(금융수익)	(990,231)	(1,113,800)
이자비용	5,610,471	4,275,257
법인세비용	90,008,087	111,322,298
기타	58,222,632	3,269,577
합 계	439,941,797	422,042,050

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

구 분	당 기	전 기
매출채권의 증가	(110,014,117)	(90,172,326)
기타단기금융자산의 감소	(8,325,979)	(404,690)
기타유동자산의 증가	(8,291,547)	(9,658,578)
재고자산의 감소(증가)	(1,911,745)	(3,724,695)
금융리스채권의 증가	(101,233,668)	(39,661,778)
기타비유동자산의 증가	(10,940,003)	(49,173,576)
매입채무의 증가	3,694,601	1,088,810
기타단기금융부채의 증가(감소)	(5,654,239)	8,757,740
기타유동부채의 증가(감소)	6,275,653	(1,052,469)
기타장기금융부채의 증가(감소)	387,800	(35,947)
기타비유동부채의 증가	8,768,656	409,684
퇴직금의 지급	(10,182,165)	(8,604,157)
사외적립자산의 순증가	(31,543,419)	(22,042,794)
합 계	(268,970,172)	(214,274,776)

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

구 분	당 기	전 기
건설중인자산 본계정 대체	5,299,792	6,586,759
건설중인무형자산 본계정 대체	2,726,354	3,754,750

36. 특수관계자 거래

(1) 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	코웨이홀딩스(주)
종속기업(주1)	Coway (Thailand) Company Limited. Coway (M) Sdn Bhd. Coway USA, Inc. Coway China Co., Ltd. 코웨이엔텍(주) 그린엔텍(주)(주2) 포천맑은물(주)

(주1) 종속기업의 종속기업이 포함되어 있습니다.

(주2) 당기 중 코웨이엔텍(주)에 흡수합병되어 소멸하였습니다.

(2) 매출 및 매입 등 거래

(단위 : 천원)

구 분	회사명	거래내용	당 기	전 기
종속기업	그린엔텍(주)(주1)	매 출	16,260	459,610
		기타수익	143,430	252,300
		영업비용차감	23,813	23,335
		매 입	258,208	2,133,119
	코웨이엔텍(주)	기타수익	454,741	-
		영업비용차감	3,076	-
	Woong Jin Coway (China) Living Goods Co., Ltd.(주2)	영업비용차감	-	76,826
	Coway China Co., Ltd.	매 출	4,746,112	2,304,868
		영업비용차감	479,306	484,202
		매 입	8,064	159,535
	Coway (M) Sdn Bhd.	매 출	86,225,492	51,357,631
		영업비용차감	523,110	499,416
		매 입	881,479	723,441
	Coway USA, Inc.	매 출	14,761,309	17,842,662
		영업비용차감	189,938	108,024
		매 입	1,131,612	-
	Coway(Thailand) Company Limited.	매 출	1,152,695	1,777,442
		영업비용차감	279,552	190,099
		매 입	44,190	29,184
	포천맑은물(주)	매 출	393,273	7,630,134

합 계	매출거래 등	109,392,107	83,006,549
	매입거래 등	2,323,553	3,045,279

(주1) 당기 중 코웨이엔텍(주)에 흡수합병되어 소멸되었습니다.

(주2) Woong Jin Coway (China) Living Goods Co., Ltd.는 전기 중 처분되어 특수관계가 소멸되었습니다.

(3) 당기 및 전기 중 당사는 상기거래 이외에 코웨이홀딩스(주)에 배당금을 각각 66,722백만원 및 47,658백만원 지급하였습니다.

(4) 채권·채무 잔액

(단위 : 천원)

구 분	회사명	거래내용	당기말	전기말
종속기업	그린엔텍(주1)	매출채권	-	42,894
		기타채권	-	48,208
		매입채무	-	438,532
		임대보증금	-	200,000
		초과청구공사	-	680,964
	코웨이엔텍(주)	미수금	76,008	-
		임대보증금	490,000	-
		기타채무	63,000	-
	Coway China Co., Ltd.	매출채권	8,030,429	4,948,557
	Coway (M) Sdn Bhd.	매출채권	132,209,977	65,187,519
		기타채무	340,419	-
	Coway USA, Inc.	매출채권	43,751,068	41,681,081
		기타채무	1,069,441	-
	Coway(Thailand) Company Limited.	매출채권	16,137,618	14,486,294
		기타채무	31,757	-
	포천맑은물(주)	매출채권	-	528,240
미청구공사		-	1,397,365	
합 계	채권 등	200,205,100	128,320,158	
	채무 등	1,994,617	1,319,496	

(주1) 당기 중 코웨이엔텍(주)에 흡수합병되어 소멸되었습니다.

당기 보고기간종료일 현재 상기 채권 중 Coway (Thailand) Company Limited.의 채권에 대하여 대손충당금 12,140백만원을 계상하고 있으며, Coway USA Inc.의 채권에 대하여 대손충당금 1,341백만원을 계상하고 있습니다.

(5) 당기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 없으며, 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	회사명	자금대여 거래	
		대 여	회 수(주1)
종속기업	Coway(Thailand) Company Limited.	-	279,723

(주1) 회수금액에는 당사가 전기 이전에 회수가능성이 없어 인식하지 않은 이자수익이 포함되어 있습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 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	7,033,515	5,608,688
퇴직급여	728,332	604,102
주식보상비용	4,747,230	7,933,961
합 계	12,509,077	14,146,751

37. 공정가치 측정

(1) 금융상품 종류별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(주1)	장부금액	공정가치(주1)
금융자산				
현금및현금성자산	41,122,381	41,122,381	86,605,593	86,605,593
매출채권	468,391,291	468,391,291	353,607,534	353,607,534
금융리스채권	138,333,746	138,333,746	37,100,077	37,100,077
기타금융자산	111,087,051	111,087,051	65,627,201	65,627,201
매도가능금융자산	1,238,201	1,238,201	1,534,075	1,534,075
합 계	760,172,670	760,172,670	544,474,480	544,474,480
금융부채				
매입채무	51,356,240	51,356,240	47,652,986	47,652,986
차입금	340,000,000	340,000,000	80,040,719	80,040,719
기타금융부채	165,416,684	165,416,684	167,931,906	167,931,906
합 계	556,772,924	556,772,924	295,625,611	295,625,611

(주1) 당사는 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 공정가치 서열체계

당사는 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	22,323	41,100,058	-	41,122,381
매출채권	-	-	468,391,291	468,391,291
금융리스채권	-	-	138,333,746	138,333,746
단기금융상품	-	42,001,384	-	42,001,384
단기대여금	-	-	58,750	58,750
미수금	-	-	18,607,876	18,607,876
장기금융상품	-	8,300,000	-	8,300,000
장기보증금	-	-	42,119,041	42,119,041
매도가능금융자산	-	-	1,238,201	1,238,201
금융부채				
매입채무	-	-	51,356,240	51,356,240
미지급금	-	-	139,698,437	139,698,437
미지급비용	-	-	23,894,212	23,894,212
단기차입금	-	340,000,000	-	340,000,000
장기미지급금	-	-	218,000	218,000
예수보증금	-	-	490,000	490,000
렌탈보증금	-	-	1,116,035	1,116,035

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
현금및현금성자산	20,543	86,585,050	-	86,605,593
매출채권	-	-	353,607,534	353,607,534
금융리스채권	-	-	37,100,077	37,100,077
단기대여금	-	-	204,750	204,750
미수금	-	-	15,161,991	15,161,991
장기금융상품	-	8,300,000	-	8,300,000
장기대여금	-	-	500,000	500,000
장기보증금	-	-	41,460,460	41,460,460
매도가능금융자산	-	-	1,534,075	1,534,075
금융부채				
매입채무	-	-	47,652,986	47,652,986
미지급금	-	-	142,275,254	142,275,254
미지급비용	-	-	23,451,745	23,451,745
단기차입금	-	80,040,719	-	80,040,719
장기미지급금	-	-	888,672	888,672
예수보증금	-	-	200,000	200,000
렌탈보증금	-	-	1,116,235	1,116,235

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. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 단기매매 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 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 이자율스왑의 공정가치는 관측가능한 수익률곡선에 따른 미래 추정 현금흐름의 현재가치

로 계산

- 선물환의 공정가치는 보고기간말 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 없습니다.

(4) 매도가능금융자산 중 원가로 측정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융상품 범주	구분	당기말	전기말
매도가능금융자산	맥사이언스	1,133,760	1,133,760
	NEX텔레콤	98,516	98,516
	건설공제조합	-	295,873
	기타	5,925	5,926
	합계	1,238,201	1,534,075

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

구분	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.
차입금	만기가 발행일로부터 1년 이내인 차입금의 경우 장부금액을 공정가치의 대용치로 사용하였으며, 만기가 발행일로부터 1년 이상인 차입금의 경우 예상되는 기대미래현금흐름을 시장이자율과 거래상대방의 신용위험 등을 고려한 할인율로 할인하여 산출하였습니다.

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

38. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사는 여러 활동으로 인한 시장위험(환위험, 공정가치 이자율 위험, 현금흐름 이자율 위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 자금부서에 의해 이루어지고 있습니다. 자금부서는 당사의 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 정책 뿐 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. 당사는 변동이자부 장기차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 이에 따라, 당사의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 당기에 변동이자율이 적용되는 차입금은 없고, 전기에 변동이자율이 적용되는 차입금은 80,040,719천원입니다. 참고로, 변동이자율 차입의 기준금리가 1%변동 되었을 경우 당기 및 전기 중 법인세차감전 순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당기말	전기말
기준금리	1% 상승시	-	(800,407)

2) 환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 재화와 용역의 수출 및 원재료 수입거래와 관련하여 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다. 당사는 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% 상승 또는 하락할 경우, 당기 세전 이익은 외화자산·부채에 대한 외화환산 손익의 결과로 인하여 11,365백만원 만큼 상승또는 하락(전기: 7,221백만원 만큼 상승 또는 하락)하였을 것입니다.

외화금융상품의 주요 통화별 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	USD	JPY	EUR	CNY	합 계
현금및현금성자산	1,819,371	328,241	2,345,959	-	4,493,571
매출채권(주1)	224,314,588	165,095	1,624,332	123,876	226,227,891
매입채무	2,518,725	907,018	-	-	3,425,743

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	USD	JPY	EUR	CNY	합 계
현금및현금성자산	5,725,300	2	841,853	-	6,567,155
매출채권(주1)	137,689,255	490,874	2,998,624	39,215	141,217,968
매입채무	2,383,203	987,089	-	-	3,370,292

(주1) 관련 손상차손 차감 전 금액입니다.

3) 기타 가격위험

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

(2) 신용위험

신용위험은 당사 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 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다. 소매거래처에 대한 매출은 현금 또는 주요 신용카드로 처리됩니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(주1)	41,100,058	86,585,050
매출채권	468,391,291	353,607,534
금융리스채권	138,333,746	37,100,077
기타단기금융자산	60,668,010	15,366,741
기타장기금융자산	50,419,041	50,260,460
합 계	758,912,146	542,919,862

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

(3) 유동성위험

당사는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는 당사의 자금조달계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재무 비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당사는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공하는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금, 시장성 유가증권 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

당사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	1년 미만	1년 이상 ~ 2년 이하	합 계
매입채무	51,356,240	-	51,356,240
기타금융부채	163,592,649	1,824,035	165,416,684
단기차입금	340,000,000	-	340,000,000
합 계	554,948,889	1,824,035	556,772,924

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	1년 미만	1년 이상 ~ 2년 이하	합 계
매입채무	47,652,986	-	47,652,986
기타금융부채	165,726,999	2,204,908	167,931,907
단기차입금	80,040,719	-	80,040,719
합 계	293,420,704	2,204,908	295,625,612

(4) 자본위험관리

당사의 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 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주들에게 자본을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

산업내의 타사와 마찬가지로 당사는 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	340,000,000	80,040,719
차감: 현금및현금성자산	(41,122,381)	(86,605,593)
순부채	298,877,619	(6,564,874)
자본총계	1,248,126,124	1,269,427,800
총자본	1,547,003,743	1,262,862,926
자본조달비율	19%	(주)

(주) 순부채가 음수이므로 자본조달비율은 계산하지 아니합니다.

39. 분할

당사는 물환경사업부문 분리를 통하여 사업부문별 전문성을 제고하고 경영의 효율성을 강화하기 위하여 2015년 12월 10일자 이사회 결의 및 2016년 1월 22일자 임시주주총회 결의에 따라 2016년 2월 29일을 분할기일로 하여 동 사업부문을 물적분할하여 코웨이엔텍(주)를 설립하였습니다.

한편, 당사는 분할 이전한 자산 및 부채의 순장부가치를 투자주식의 취득금액으로 계상하였습니다. 분할 전후의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	분할 전(2016.02.29)	분할 후(2016.02.29)	
	코웨이주식회사	(분할존속회사)	(분할신설회사)
		코웨이주식회사	코웨이엔텍주식회사
자산	1,790,650,587	1,770,120,379	20,530,208
유동자산	700,075,544	690,128,014	9,947,530
비유동자산	1,090,575,043	1,079,992,365	10,582,678
부채	439,084,666	434,841,467	4,243,199
유동부채	382,276,410	379,137,389	3,139,021
비유동부채	56,808,256	55,704,078	1,104,178
자본	1,351,565,921	1,335,278,912	16,287,009

40. 재무제표의 사실상 확정된 날과 승인기관

당사의 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2017년 2월 10일에 당사의 이사회에서 승인되었습니다.

내부회계관리제도 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서는 코웨이주식회사의 2016년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부: 1. 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

내부회계관리제도 검토보고서

코웨이주식회사

대표이사 귀하

우리는 첨부된 코웨이주식회사의 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 코웨이주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2016년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다."고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 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 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2016년 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.

2017년 3월 20일

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 서진석

내부회계관리자의 운영실태 평가 보고서

코웨이㈜ 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2016년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2017년 2월 8일

내부회계관리자 이 재 호 (인)

대표이사 이 해 선 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	코웨이주식회사			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 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	4	7	1	1	6	6	6	6	8	16	-	-	25	36	
투입시 간	분·반기검토	14	20	64	81	1,479	828	499	986	8	10	-	-	2,064	1,925
	감사	36	36	114	114	668	1,052	470	353	280	240	-	-	1,568	1,795
	합계	50	56	178	195	2,147	1,880	969	1,339	288	250	-	-	3,632	3,720

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
	수행시기	2016.8.31					1	일			
전반감사계획 (감사착수단계)	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					
	1분기 검토 (2016.4.12~2016.4.23)	10	일	4	명	2	명	분·반기재무제표 검토준칙에 따른 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의검토절차 수행			
	반기 검토 (2016.7.11~2016.7.22)	10	일	4	명	2	명	분·반기재무제표 검토준칙에 따른 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의검토절차 수행			
	3분기 검토 (2016.10.19~2016.10.30)	10	일	4	명	2	명	분·반기재무제표 검토준칙에 따른 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의검토절차 수행			
	전산감사 (2016.10.31~2016.11.11)	10	일	2	명	1	명	전산일반 및 자동통제항목테스트			
	중간감사 (2016.12.12~2016.12.21)	8	일	4	명	2	명	내부통제에 대한 이해 및 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계등			
기말감사 (2017.1.16~2017.1.26)	10	일	5	명	2	명	후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사 수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016.12.30, 2017.1.2					2	일			
	실사(입회)장소	유구공장, 유구물류센터, 인천공장, 호법물류센터									
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품, 상품 등									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.1.2					1	일			
	실사(입회)장소	코웨이 서울 본사									
	실사(입회)대상	어음, 수표 등									
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		○			
	기타조회	타처보관조회서									
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회								
	수행시기	2016.4.26, 2016.8.4, 2016.10.18, 2016.11.17, 2017.2.10									