

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주석	12
외부감사 실시내용	123

코웨이주식회사와 그 종속회사
(구, 웅진코웨이주식회사)

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 31 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

제 30 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

코웨이주식회사(구, 웅진코웨이주식회사)

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 코웨이주식회사(구, 웅진코웨이주식회사)와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결 재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 렌탈매출채권의 손상

연결재무제표에 대한 주석2에서 기술한 바와 같이 연결회사는 렌탈매출채권에 대하여 결산일 현재 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 대손충당금을 인식하고 있습니다. 2019년 12월 31일 현재 연결회사는 렌탈매출채권 225,521백만원 중 54,161백만원의 대손충당금을 인식하고 있습니다.

연결회사는 619만 운용리스 렌탈계약에서 발생하는 소액·대량의 채권 회수율 정보에 기초하여 대손충당금 설정률표를 작성하고 있습니다. 대량의 정보를 처리하므로 대손충당금의 계산이 복잡하며, 계산에 적용된 방법론에 경영진의 유의적인 판단이 요구됩니다. 이에 계산

의 오류 가능성 및 계산과정에서의 주관적 판단의 개입을 고려하여 우리는 렌탈매출채권의 손상을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결회사의 대손충당금 설정 회계정책에 대한 검토
- 대손충당금 설정률표의 정확성 및 완전성 확인
- 연결회사의 대손충당금 설정률표에 대한 재계산 검증

(2) 영업권의 손상검사

연결재무제표에 대한 주석2에서 기술한 바와 같이 연결회사는 매년 또는 손상징후가있는 경우 영업권의 손상검사를 수행합니다. 이에 연결회사는 당기 중 수처리사업부 영업권 장부금액 5,061백만원에 대하여 손상검사를 수행하였고, 수행결과 영업권에 대하여 손상차손으로 인식한 금액은 없습니다.

연결회사의 경영진은 손상검사 시 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택합니다. 미래현금흐름 추정과 할인율 선택 시 경영진의 유의적 판단이 수반되므로 우리는 영업권에 대한 손상검사를 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결회사의 영업권에 대한 손상검사 프로세스에 대한 이해
- 손상검사보고서를 작성한 외부전문가의 적격성 및 객관성 평가
- 감사인의 내부전문가를 활용하여 손상검사 시 추정한 미래기대현금흐름에 적용된 가정 및 추정의 적정성 검토
- 감사인의 내부전문가를 활용하여 할인율에 대한 적정성 검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가

항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 배병현입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 박 용 근

2020년 3월 20일

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 종속기업

(구, 웅진코웨이주식회사)

제 31 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 30 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

코웨이주식회사 대표이사 이해선

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

연 결 재 무 상 태 표

제 31 기 말 2019년 12월 31일 현재

제 30 기 말 2018년 12월 31일 현재

코웨이주식회사(구, 웅진코웨이주식회사)와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제31기말		제30기말	
자산					
유동자산			766,943,433,301		843,718,066,082
현금및현금성자산	4,5,20,37,38	60,540,530,995		69,353,967,482	
매출채권	4,6,37,38	310,190,424,300		301,799,501,321	
금융리스채권	4,6,37,38	180,165,616,755		106,740,631,742	
기타단기금융자산	4,7,37,38	60,739,871,422		14,305,186,712	
기타유동자산	8	42,280,868,182		240,341,971,050	
재고자산	9	112,845,477,767		102,919,052,058	
당기법인세자산		180,643,880		35,658,460	
매각예정자산		-		8,222,097,257	
비유동자산			2,088,011,360,579		1,535,185,010,977
장기매출채권	4,6,37,38	21,594,721,694		28,401,949,423	
장기금융리스채권	4,6,37,38	487,364,051,476		293,507,930,785	
기타장기금융자산	4,7,20,37,38	20,937,293,114		56,214,221,629	
기타비유동자산	8	21,724,521,450		184,470,022,877	
당기손익-공정가치측정금융 자산	4,10,37,38	1,232,702,566		1,218,198,390	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	4,10,37,38	365,501,064		365,431,064	
유형자산	3,11	1,270,778,209,455		781,012,733,072	
무형자산	3,12	168,401,886,170		160,292,435,000	
투자부동산	3,13	24,009,598,321		24,456,283,276	
이연법인세자산	33	71,602,875,269		5,245,805,461	
자 산 총 계			2,854,954,793,880		2,378,903,077,059
부채					
유동부채			1,586,823,434,426		1,234,310,147,963
매입채무	4,37,38	57,967,769,416		62,483,455,345	
리스부채	4,27,37,38	14,981,011,978		-	
기타단기금융부채	4,14,37,38	212,388,285,386		189,043,248,063	
기타유동부채	14	220,359,071,696		118,877,087,416	
단기차입금	4,15,37,38	860,550,000,000		731,112,000,000	
유동성장기차입금	4,16,37,38	536,000,000		536,000,000	
당기법인세부채		97,119,200,461		73,247,259,989	
충당부채	18	2,751,180,293		-	
환불부채	26	120,170,915,196		59,011,097,150	
비유동부채			190,935,774,920		56,894,696,679
리스부채	4,27,37,38	16,300,850,883		-	
기타장기금융부채	4,14,37,38	1,646,843,899		1,609,547,985	
기타비유동부채	14	40,854,714,125		34,567,000,308	
장기차입금	4,16,37,38	9,449,000,000		9,985,000,000	

순확정급여부채	17	15,604,406,200		8,404,847,680	
총당부채	18	107,079,959,813		2,328,300,706	
부 채 총 계			1,777,759,209,346		1,291,204,844,642
자본					
지배기업의 소유지분			1,078,307,584,664		1,088,075,741,812
납입자본	21		40,662,398,000		40,662,398,000
주식발행초과금			97,773,449,148		97,773,449,148
이익잉여금	22		953,976,131,459		966,816,786,565
기타자본항목	23,24,25		(14,104,393,943)		(17,176,891,901)
비지배지분			(1,112,000,130)		(377,509,395)
자 본 총 계			1,077,195,584,534		1,087,698,232,417
부채와 자본 총계			2,854,954,793,880		2,378,903,077,059

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 31 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 30 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

코웨이주식회사(구, 웅진코웨이주식회사)와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제31기	제30기
매출액	3,26,32	3,018,912,502,707	2,707,315,204,077
매출원가	26,31	(1,010,411,575,802)	(878,256,396,789)
매출총이익		2,008,500,926,905	1,829,058,807,288
판매비와관리비	28,31	(1,550,225,463,327)	(1,309,231,592,487)
영업이익		458,275,463,578	519,827,214,801
기타수익	4,29	47,989,744,467	23,461,552,800
기타비용	4,29	(34,218,846,210)	(58,173,262,609)
금융수익	4,30	1,351,748,020	1,232,780,295
금융비용	4,30	(21,979,551,633)	(17,781,224,022)
법인세비용차감전순이익		451,418,558,222	468,567,061,265
법인세비용	33	(119,210,881,686)	(118,755,572,156)
당기순이익		332,207,676,536	349,811,489,109
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분순이익		332,942,167,271	350,241,206,614
비지배지분순손실		(734,490,735)	(429,717,505)
기타포괄손익		(2,329,637,408)	(5,881,245,884)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		5,482,017,032	1,797,075,491
해외사업환산이익		5,482,017,032	1,797,075,491
후속적으로 당기손익으로 재분류되지않는 항목		(7,811,654,440)	(7,678,321,375)
순확정급여부채의 재측정요소		(7,811,654,440)	(7,678,321,375)
당기총포괄이익		329,878,039,128	343,930,243,225
당기총포괄이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분포괄이익		330,612,529,863	344,359,960,730
비지배지분 포괄손실		(734,490,735)	(429,717,505)
지배기업 지분에 대한 주당순이익			
기본주당순이익	34	4,611	4,854
희석주당순이익	34	4,603	4,841

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 31 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 30 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

코웨이주식회사(구, 웅진코웨이주식회사)와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	지배기업 소유주 지분					비지배지분	총 자 본
	납입자본	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본항목	합 계		
2018.1.1(전기초)(이전보고금액)	40,662,398,000	97,773,449,148	963,027,305,560	(119,258,831,277)	982,204,321,431	52,208,110	982,256,529,541
회계정책의 변경	-	-	(7,802,284,034)	(702,652,014)	(8,504,936,048)	-	(8,504,936,048)
2018.1.1(전기초)	40,662,398,000	97,773,449,148	955,225,021,526	(119,961,483,291)	973,699,385,383	52,208,110	973,751,593,493
총포괄손익 :							
당기순이익(손실)	-	-	350,241,206,614	-	350,241,206,614	(429,717,505)	349,811,489,109
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(7,678,321,375)	-	(7,678,321,375)	-	(7,678,321,375)
해외사업환산이익	-	-	-	1,797,075,491	1,797,075,491	-	1,797,075,491
소유주와의 거래 :							
연차배당 및 중간배당	-	-	(230,886,664,000)	-	(230,886,664,000)	-	(230,886,664,000)
주식선택권	-	-	-	(2,355,083,923)	(2,355,083,923)	-	(2,355,083,923)
자기주식	-	-	(100,084,456,200)	103,342,599,822	3,258,143,622	-	3,258,143,622
2018.12.31(전기말)	40,662,398,000	97,773,449,148	966,816,786,565	(17,176,891,901)	1,088,075,741,812	(377,509,395)	1,087,698,232,417
2019.1.1(당기초)(이전보고금액)	40,662,398,000	97,773,449,148	966,816,786,565	(17,176,891,901)	1,088,075,741,812	(377,509,395)	1,087,698,232,417
회계정책의 변경(주석2)	-	-	(78,054,313,937)	-	(78,054,313,937)	-	(78,054,313,937)
2019.1.1(당기초)	40,662,398,000	97,773,449,148	888,762,472,628	(17,176,891,901)	1,010,021,427,875	(377,509,395)	1,009,643,918,480
총포괄손익 :							
당기순이익(손실)	-	-	332,942,167,271	-	332,942,167,271	(734,490,735)	332,207,676,536
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(7,811,654,440)	-	(7,811,654,440)	-	(7,811,654,440)
해외사업환산이익	-	-	-	5,482,017,032	5,482,017,032	-	5,482,017,032
소유주와의 거래 :							
연차배당 및 중간배당	-	-	(259,916,854,000)	-	(259,916,854,000)	-	(259,916,854,000)
주식선택권	-	-	-	(4,851,860,462)	(4,851,860,462)	-	(4,851,860,462)
자기주식	-	-	-	2,442,341,388	2,442,341,388	-	2,442,341,388
2019.12.31(당기말)	40,662,398,000	97,773,449,148	953,976,131,459	(14,104,393,943)	1,078,307,584,664	(1,112,000,130)	1,077,195,584,534

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 31 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 30 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

코웨이주식회사(구, 웅진코웨이주식회사)와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주 석	제31기	제30기
영업활동 현금흐름		539,259,580,627	539,129,777,646
영업활동에서 창출된 현금흐름		687,665,081,624	654,715,781,944
당기순이익		332,207,676,536	349,811,489,109
조정	35	663,446,921,609	541,446,990,584
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	35	(307,989,516,521)	(236,542,697,749)
배당금수취		6,715,000	8,740,000
법인세지급		(148,412,215,997)	(115,594,744,298)
투자활동으로 인한 현금흐름		(383,103,614,579)	(393,514,165,282)
기타단기금융자산의 증가		(4,214,146,141)	-
기타단기금융자산의 감소		10,040,635,400	2,816,410
기타장기금융자산의 증가		(5,584,640,140)	(8,438,881,050)
기타장기금융자산의 감소		469,104,196	7,307,466,177
유형자산의 취득		(390,623,930,756)	(400,268,039,164)
유형자산의 처분		24,651,666,591	12,735,055,229
무형자산의 취득		(3,373,909,221)	(6,353,993,714)
무형자산의 처분		633,836,317	-
매각예정자산의 처분		23,940,000,000	-
사업결합으로 인한 지출	39	(40,110,586,000)	-
이자 수취		1,068,355,175	1,501,410,830
재무활동으로 인한 현금흐름		(164,892,746,307)	(186,778,624,295)
단기차입금의 순증가		129,438,000,000	60,000,000,000
장기차입금의 순증가		(536,000,000)	(670,000,000)
유동성리스부채의 상환		(14,914,558,066)	-
배당금의 지급	22	(259,916,854,000)	(230,886,664,000)
주식선택권의 행사		2,176,571,800	2,727,420,000
이자 지급		(21,139,906,041)	(17,949,380,295)
현금및현금성자산의 감소		(8,736,780,259)	(41,163,011,931)
기초 현금및현금성자산		69,353,967,482	110,298,033,482
현금및현금성자산의 환율변동효과		(76,656,228)	218,945,931
기말 현금및현금성자산		60,540,530,995	69,353,967,482

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 31 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 30 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

코웨이주식회사(구, 웅진코웨이주식회사)와 그 종속기업

1. 회사의 개요

코웨이주식회사(이하 "지배기업")와 WOONGJIN COWAY (Malaysia) SDN. BHD. 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. 2020년 2월 11일자로 상호를 웅진코웨이주식회사에서 코웨이주식회사로 변경하였습니다.

지배기업의 본점 소재지는 충청남도 공주시이며, 당기말 현재 지배기업의 최대주주는 (주)웅진씽크빅(지분율 : 25.08%)입니다.

1.2 종속기업의 현황

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소유지분율		소재지	결산월	업종
	당기말	전기말			
Coway China Co., Ltd.	100%	100%	중 국	12월	공기청정기 등 판매
WOONGJIN COWAY (Thailand) Co., Ltd. (구, Coway (Thailand) Company Limited)	100%	100%	태 국	12월	정수기 등 판매 및 렌탈
WOONGJIN COWAY (Malaysia) SDN. BHD. (구, Coway (M) Sdn Bhd.)	100%	100%	말레이시아	12월	정수기 등 판매 및 렌탈
Woongjin Coway USA, Inc.(구, Coway USA, Inc.)	100%	100%	미 국	12월	정수기 등 판매 및 렌탈
PT COWAY INTERNATIONAL INDONESIA	100%	-	인도네시아	12월	정수기 등 판매 및 렌탈
웅진코웨이엔텍(주)(구, 코웨이엔텍(주))	100%	100%	한 국	12월	수처리기기 등 산업설비 제조
포천맑은물(주)	70%	70%	한 국	12월	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 USA, Inc.	71,209,561	71,769,575	(560,014)	97,345,050	5,727,976	5,474,610
WOONGJIN COWAY (Thailand) Co., Ltd.	33,299,780	49,341,054	(16,041,274)	20,292,946	229,702	(1,578,338)
WOONGJIN COWAY (Malaysia) SDN. BHD.	601,386,717	376,317,209	225,069,508	526,264,198	56,759,991	64,444,146
Coway China Co., Ltd.	3,243,144	10,956,415	(7,713,271)	3,651,483	(2,175,089)	(2,238,763)
PT COWAY INTERNATIONAL INDONESIA	4,889,638	2,292,014	2,597,624	310,628	(1,381,679)	(1,458,737)
웅진코웨이엔텍㈜	41,823,712	16,039,198	25,784,514	80,985,554	(1,204,954)	(1,597,285)
포천맑은물㈜	10,797,957	14,502,629	(3,704,672)	1,821,000	(2,446,985)	(2,446,985)

<전기>

(단위 : 천원)

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기손익	총포괄손익
Coway USA Inc.	60,056,582	58,170,897	1,885,685	80,521,385	2,917,413	2,917,322
Coway (Thailand) Company Limited.	21,049,828	35,151,015	(14,101,187)	13,096,625	(1,493,556)	(2,086,395)
Coway (M) Sdn Bhd.	420,259,711	252,593,425	167,666,286	353,417,968	37,651,197	39,974,812
Coway China Co., Ltd.	4,821,122	10,295,629	(5,474,507)	4,321,328	(2,276,816)	(2,210,426)
코웨이엔텍㈜	39,063,435	11,681,636	27,381,799	70,481,961	(5,009,466)	(4,842,582)
포천맑은물㈜	12,835,740	14,093,428	(1,257,688)	1,055,717	(1,431,621)	(1,431,621)

1.4 연결범위의 변동

당기 중 연결범위의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	변동사유
연결범위 포함	PT COWAY INTERNATIONAL INDONESIA	신규 출자

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

지배기업 및 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표는 '주식회사 등의 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 사용 하는 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 연결포괄손익계산서에 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 있습니다.

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

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 현금및현금성자산

연결재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

2.3.2 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업 회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. 주석 2.3.16의 회계정책을 참조합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 연결기업과 가장 관련이 높습니다. 연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되

어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 ‘금융상품 표시’에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우를 나타내지 않는다면 그러한 배당은 받을 권리가 확정되었을 때 연결포괄손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우에 해당한다면 그러한 배당은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다.

단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 연결재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순 변동은 연결포괄손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 상장 지분상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전한다.

연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결기업이 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약 자산을 포함한 매출채권

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용

보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 연결기업은 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결기업은 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 연결기업은 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 연결기업은 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결기업의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결기업은 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

연결기업은 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결기업이 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

1) 최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 연결기업은 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

대여금 및 차입금

이 범주는 연결기업과 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 15, 16에 언급되어 있습니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 연결재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.3.3 파생금융상품과 위험회피회계

최초 인식 및 후속 측정

연결기업은 외화위험, 이자율위험, 상품가격위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 이자율스왑, 상품선도계약과 같은 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

위험회피관계의 개시 시점에 연결기업은 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있다.
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않는다.
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 연결기업이 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같다.

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

현금흐름위험회피

위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정됩니다.

연결기업은 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품가격의 변동성에 대한 상품선도계약을 통해 위험회피할 수 있습니다. 통화선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타비용으로 인식되며, 상품선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타수익 또는 기타비용으로 인식됩니다.

연결기업은 선도계약의 특정 요소를 위험회피수단으로 지정하였습니다. 선도요소는 기타포괄손익으로 인식되며 현금흐름위험회피적립금으로서 별도 자본 항목으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계 처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 현금흐름위험회피적립금은 제거되고 관련된 자산이나 부채의 최초 인식 금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류 조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장순투자의 위험회피는 순투자의 일부분으로 회계처리되는 화폐성항목에 대한 위험회피를 포함하며, 현금흐름위험회피와 유사한 방법으로 회계처리됩니다. 위험회피수단에서 발생하는 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되며, 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다. 해외사업장의 제거 시, 자본으로 인식된 누적 손익은 당기 손익으로 이전됩니다.

2.3.4 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.

2.3.5 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 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 연결기업은 그 부분을 개별 자산으로 인식하고 해당 내용연수 동안 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 비용이 충당부채의인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다. 고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초 측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 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 년
구 축 물	7 ~ 19 년	비 품	5 ~ 19 년
기 계 장 치	5 ~ 10 년	기타유형자산	3, 5 년
차량운반구	5 ~ 8 년	렌 탈 자 산	3, 5 년

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

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

2.3.6 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.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 연결기업은 무형자산제거시 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		

2.3.7 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 추정된 내용연수를 적용하며, 건물은 40년 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

연결기업은 투자부동산을 처분(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날)하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을수 없을 것으로 예상되는 경우 연결재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인해 발생하는 손익에 포함될 대가(금액)는 기업회계기준서 제1115호의 거래가격 산정에 관한 요구사항에 따라 산정됩니다.

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 동일하게회계처리하고 있습니다.

2.3.8 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.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 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.

2.3.9 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 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 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.

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

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

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

연결기업은 비시장성 금융자산과 같은 반복적인 공정가치측정치와 중단영업의 매각예정자산과 같은 비반복적인 공정가치측정치에 대한 정책과 절차를 결정하고 있습니다.

투자부동산 및 금융자산과 같은 유의적인 자산과 조건부대가와 같은 유의적인 부채에 대하여는 외부 평가자가 참여합니다. 외부 평가자의 선정 기준은 시장 지식, 명성, 독립성 및 윤리 기준의 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.

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)

2.3.10 비금융자산의 손상

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 해당 개별자산의 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.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

(1) 영업권

연결기업은 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

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

2.3.11 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

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

2.3.12 주식기준보상거래

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

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평가모형을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다(주석 25참조).

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 연결포괄손익계산서에 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 비가득조건의 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.

2.3.13 외화환산

연결기업의 연결재무제표는 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만 연결기업내 개별기업은 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 해외사업장순투자위험회피를 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.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 연결포괄손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의 별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

2.3.14 유동성·비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동·비유동으로 연결재무상태표에 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 기간

이 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.

2.3.15 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
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투가지분과 관련한 가산할 일시적차이로 서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적 차이 가 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 투가지분과 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 측정합니다.

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

연결기업은 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.3.16 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 정수기 및 가정용기기 등의 제조, 판매를 주된 영업으로 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결기업은 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론내렸습니다.

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 유의적인 판단, 추정, 가정에 대한 공시는 주석 2.4을 참조바랍니다.

재화의 판매

재화의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 일반적으로 재화의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 30일에서 90일입니다. 연결기업은 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다(예, 보증, 고객충성포인트). 재화 판매의 거래 가격을 산정할 때, 연결기업은 변동대가, 유의적 금융요소, 비현금대가, 고객에게 지급할 대가를 고려합니다.

(1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결기업은 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다. 일부 전자설비 계약은 고객에 반품권과 수량 리베이트를 제공합니다. 반품권과 수량 리베이트는 변동대에 해당합니다.

(2) 유의적인 금융요소

일반적으로 연결기업은 고객으로부터 단기선수금을 수령합니다. 기준서 제1115호의실무적 간편법을 적용하여, 연결기업은 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

계약 잔액

(1) 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결기업이 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

(2) 매출채권

수취채권은 무조건적인 연결기업의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.3.2 부분을 참조합니다.

(3) 계약부채

계약부채는 연결기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 연결기업이 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결기업이 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

반품권에서 생기는 자산과 부채

(1) 반환제품회수권

반환제품회수권은 고객이 제품을 반품할 것으로 예상되는 제품을 회수할 연결기업의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 연결기업은 반품 예상량의 변동과 반품될 제품에 대한 추가적인 가치 감소 예상을 반영하여 자산의 측정치를 갱신합니다.

(2) 환불부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 연결기업이 최종적으로 고객에 환불해야 할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 연결기업은 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다. 변동대가에 대해 위 회계정책을 참조합니다.

2.3.17 리스계약

연결기업은 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자로서의 연결기업

연결기업은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결기업은 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구 분	상각기간
건물	1~5년
차량운반구	1~3년
기타	1~2년

리스기간 종료시점에 연결기업에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결기업이 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주식 2.3.10 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업은 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

연결기업의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다. (주석38 참조).

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 기계장치와 설비의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

리스제공자로서 연결기업

연결기업은 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 연결포괄손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

2.3.18 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.

2.3.19 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.

2.3.20 자기주식

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

2.3.21 충당부채

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 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 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 연결포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

(1) 하자보수충당부채

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

(2) 복구충당부채

연결기업은 임차하여 사용중인 사무실 등과 관련하여 복구충당부채를 계상하고 있습니다. 동 충당부채는 경영자의 가정과 추정에 기초한 사무실의 철거비용과 할인율을 적용하여 산정되었습니다.

2.3.22 현금배당

연결기업은 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2.4 제 · 개정된 기준서의 적용

제 · 개정된 기준서의 적용

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기준서 제1017호 '리스', 해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 이 기준서는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하며, 리스이용자가 대부분의 리스에 대하여 자산과 부채를 인식하는 단일모형에 따라 회계처리 하도록 요구합니다.

연결기업은 2019년 1월 1일을 최초 적용일로 하여 누적효과 일괄조정법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 누적효과 일괄조정법에 따르면 최초 적용일에 이 기준서의 최초 적용 누적효과를 소급 적용합니다. 연결기업은 최초 적용일에 기업회계기준서 제1017호 및 해석서 제2104호에 따라 최초 적용일 이전에 이미 리스로 식별된 계약에 대하여만 이 기준서를 적용하는 실무적 간편법을 적용하기로 하였습니다. 또한 연결기업은 리스 개시일에 리스기간이 12개월 이하이고 매수선택권이 존재하지 않는 리스('단기리스')와 리스 계약의 기초자산이 소액인 리스('소액자산리스')에 대하여는 인식 면제를 적용하기로 선택하였습니다.

기업회계기준서 제1116호 최초 적용에 따라 2019년 1월 1일의 연결재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
자산	
유형자산(사용권자산, 렌탈자산)	365,159,856
기타단기금융자산	(149,309)
기타장기금융자산	(258,898)
기타유동자산	(197,681,719)
기타비유동자산	(161,880,670)
총자산	5,189,260
부채	
충당부채(유동)	1,377,927
기타유동부채	84,575,206
리스부채(유동)	7,349,119
리스부채(비유동)	13,175,707
이연법인세부채	(23,234,385)
총부채	83,243,574
조정사항이 자본에 미치는 영향:	
이익잉여금	(78,054,314)
총자본	(78,054,314)

1) 리스이용자

① 기업회계기준서 제1116호 최초 채택 효과

연결기업은 건물 및 기계장치, 차량운반구 및 기타 장비에 대한 리스계약을 체결하고있습니다.

기준서 제1116호를 채택하기 전에 연결기업은 연결기업이 리스이용자인 각 리스에 대해 리스약정일을 기준으로 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 연결기업에 이전되는 리스는 금융리스로 분류되었으며 그 외의 리스는 운용리스로 분류되었습니다. 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하였습니다. 매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 구분하였습니다. 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 연결포괄손익계산서에 비용으로 인식하였습니다. 선급되었거나 미지급된 리스료는 선급금 또는 기타 미지급금으로 각각 인식하였습니다. 연결기업은 기업회계기준서 제1116호를 적용함에 따라 단기리스와 소액자산리스를 제외한 연결기업이 리스이용자인 모든 리스에 대해 단일의 인식 및 측정 방법을 적용합니다. 동 기준서는 연결기업이 적용한 구체적인 경과규정 요구사항 및 실무적 간편법에 대한 지침을 제공합니다.

- 이전에 금융리스로 분류한 리스

종전에 금융리스로 분류하였던 리스에 대해 최초 적용일 현재 사용권자산 및 리스부채의 장부금액은 해당일 직전에 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 측정된 리스자산 및 리스부채의 장부금액입니다. 연결기업은 그 리스에 대하여 최초 적용일부터 이 기준서를 적용하여 회계처리합니다.

- 이전에 운용리스로 분류한 리스

연결기업은 종전에 운용리스로 분류하였던 리스에 대해 단기리스와 소액자산리스를 제외하고 사용권자산과 리스부채를 인식하였습니다. 대부분의 리스에 대한 사용권자산은 최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 것을 제외하고는 리스개시일부터 이 기준서를 적용해 온 것처럼 측정한 장부금액으로 인식되었습니다. 일부 리스의 경우 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액으로 인식하고 최초 적용일 직전에 연결재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한 리스료 금액을조정하였습니다. 리스부채는 최초 적용일 현재 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다.

연결기업이 적용한 실무적 간편법은 다음과 같습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용
- 최초적용일부터 12개월 이내에 리스기간에 종료되는 리스에 대해 단기리스 인식면제를 적용
- 최초적용일의 사용권자산 측정에서 리스개설직접원가를 제외
- 연장 또는 종료 선택권을 포함하는 리스계약의 리스기간을 산정하는 경우 사후판단을 사용

상기 내용에 따라, 2019년 1월 1일에 :

- 사용권자산 22,311백만원이 추가로 인식되었으며 연결재무상태표의 유형자산에 포함되어 있습니다.
- 리스부채는 20,525백만원이 인식되어 연결재무제표에 별도로 표시되었으며, 기타 금융자산 408백만원이 감소하고 충당부채 1,378백만원이 증가하였습니다.

2019년 1월 1일의 리스부채와 2018년 12월 31일 현재 운용리스약정의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
2018년 12월 31일의 운용리스 약정	44,866,242
2019년 1월 1일의 가중평균 증분차입이자율	2.02~5.40%
2019년 1월 1일의 운용리스 약정 할인금액	43,080,109
감 소:	
단기리스와 관련된 약정	19,309,575
소액자산리스와 관련된 약정	3,245,708
2019년 1월 1일의 리스부채	20,524,826

② 새로운 회계정책의 요약

연결기업이 최초 적용일부터 기업회계기준서 제1116호를 채택하면서 적용하는 새로운 회계정책은 다음과 같습니다.

· 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산을 사용할 수 있는 날)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하며, 리스부채의 재측정이 발생하는 경우 조정합니다. 사용권자산의 원가에는 리스부채 인식 금액, 리스개설직접원가 발생액이 포함되며, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스선급금이나 인센티브는 가감합니다. 연결기업이 리스기간 종료시점에 리스자산에 대한 소유권을 얻을 것이라고 합리적으로 예측되지 않는다면, 사용권자산은 추정내용연수와 리스기간 중 더 짧은 기간에 걸쳐 정액 기준으로 감가상각합니다. 연결기업은 사용권자산에 대한 손상 검토를 수행합니다.

· 리스부채

연결기업은 리스개시일에 그날 현재 지급하지 않은 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료에는 받을 리스 인센티브를 제외한 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료와 잔존가치 보증에 따라 연결기업이 지급할 것으로 예상되는 금액이 포함됩니다. 또한 연결기업은 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 리스료에 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지지 않는 변동리스료는 리스료를 지급하는 사건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 연결기업은 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 리스부채의 장부금액을 증액하고, 지급한 리스료를 반영하여 리스부채의 장부금액을 감액합니다. 또한 연결기업은 리스의 변경을 반영하거나 실질적인 고정리스료의 변경을 반영하거나 리스기간의 변경 또는 기초자산 매수선택권 평가의 변경이 있는 경우 이 변경을 반영하여 리스부채를 재측정합니다.

· 단기리스 및 소액자산리스

연결기업은 기계장치 및 장비의 단기리스(예, 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권이 없는 리스)에 대해 인식면제를 적용합니다. 또한, 가치가 낮은 사무용 장비(예, US\$ 5,000이하인 리스)에 대해 소액자산리스로 인식면제를 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

· 연장선택권이 있는 계약에서 계약기간을 결정할 때 중요한 판단

연결기업은 리스의 해지불능기간에 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간과 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다.

2) 리스제공자

연결기업은 정수기, 비데 등을 고객에게 렌탈하고 있습니다. 연결기업은 기업회계기준서 제1017호에서와 유사한 원칙을 사용하여 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류 할 것 입니다

다만 하나의 리스요소와, 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 렌탈계약의 경우 기존의 기업회계기준서 제1017호를 적용할 때 이를 하나의 리스요소로 회계처리하였으나 기업회계기준서 제1116호를 적용함에 따라 연결기업이 리스제공자인 경우에는 리스요소와 비리스요소를 분리하여 기업회계기준서 제1115호에 따라계약대가를 배분합니다. 이러한 회계정책의 변경으로 연결기업은 최초 적용일인 2019년 1월 1일 현재 84,575백만원을 선수금으로 인식하였습니다.

또한, 기존의 기업회계기준서 제1017호 적용 시 렌탈계약 체결을 위하여 판매인 등에게 지급하는 수수료 중 리스를 체결하지 않았더라면 부담하지 않았을 리스계약 체결의 증분원가에 대해서 선급비용으로 분류하였으나, 기업회계기준서 제1116호를 적용함에 따라 해당 증분원가가 리스개설직접원가의 정의를 충족하여 렌탈자산으로 계정 재분류하고 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 이러한 정책의 변경으로 연결기업은 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 선급비용 186,790백만원 및 장기선급비용 156,059백만원을 렌탈자산으로 재분류 하였습니다.

연결기업은 판매인 등에게 지급하는 수수료를 영업활동 현금흐름으로 표시하고 있습니다.

한편, 기존의 기업회계기준서 제1017호 적용시 자산으로 인식하였던 렌탈계약 체결을 위하여 지급하는 수수료 중 리스를 체결하지 않았더라면 부담하지 않았을 리스체결의 증분원가 성격이 아닌 항목들에 대하여 기업회계기준서 제1116호를 적용함에 따라 계약 체결시 당기 비용으로 인식합니다. 이러한 회계정책의 변경으로 연결기업은 최초 적용일인 2019년 1월 1일 현재 16,713백만원의 선급비용을 제거하였습니다.

자산과 부채의 변동에 따른 법인세 효과로 이연법인세부채는 23,234백만원이 감소 하였고, 이러한 조정의 순효과로 인해 이익잉여금 78,054백만원이 감소되었습니다.

(2) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' (제정)

이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호의 인식 및 측정 요구사항을 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 이 해석서는 기준서 제1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금에 적용되지 않으며 불확실한 법인세 처리와 관련되는 이자와 벌과금에 관련된 요구사항을 다루지 않습니다.

이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

- 기업이 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려할지
- 법인세 처리에 대한 과세당국의 조사에 관한 기업의 가정
- 기업이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 어떻게 산정할지
- 기업이 사실 및 상황의 변화를 어떻게 고려할지

연결기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다. 동 해석서는 연결기업의 연결재무제표에 영향을 미치지 않습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (개정) - 부의 보상을 수반하는 중도상환특성
기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있고(SPPI
요건) 분류에 적절한 사업모형에서 보유되는 채무상품은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공
정가치로 측정될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생
시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거
나 받는 지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사
항이 연결기업의 연결재무상태표에 미치는 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' (개정) - 확정급여제도의 개정, 축소, 정산
개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 정산이 일어났을 때의 회계처리를 다루고 있습니
다. 동 개정사항은 연결기업이 보고기간 중 확정급여 제도의 개정, 정산, 축소, 정산이 발생한
경우 제도의 변경 이후 잔여기간에 대한 당기근무원가는 순확정급여부채(자산)를 재측정하
기 위해 사용된 보험수리적 가정을 사용하여 결정하여야 함을 명확히 하고 있습니다. 또한,
순확정급여부채(자산)을 재측정하는 경우 제도의 개정, 축소, 정산 후 잔여 연차보고기간에
대한 순이자재 측정하는 경우 제도의 개정, 축소, 정산 후 잔여 연차보고기간에
대한 순이자재는 재측정한 순확정급여부채(자산) 금액과 이를 재측정하기 위해 사용된 할인율
을 사용하여야 합니다.

연결기업은 보고기간 중 확정급여제도에 대한 개정, 축소 또는 정산이 없으므로 동 개정사항
이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분

개정사항은 기업이 관계기업이나 공동기업에 대해 지분법을 적용하지 않는 금융상품에 기업회계기준서 제1109호를 적용하여야 하며 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함된다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 기업회계기준서 제1109호에서의 기대신용손실모형이 그러한 장기투자지분에 적용되는 것을 의미합니다. 동 개정사항은 또한 기업회계기준서 제1109호를 적용하면서 기업은 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자의 적용으로 인해 발생하는 장기투자지분의 장부금액 조정사항인 관계기업 또는 공동기업의 손실이나 순투자에 대한 손상차손을 고려하지않는다는 점을 명확히 하였습니다. 연결기업은 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분이 없으므로 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(6) 2015 - 2017 연차개선

기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)

이 개정은 공동약정의 한 당사자가 공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득할 경우 해당 거래는 단계적으로 이루어지는 사업결합에 대한 요구사항을 적용하여야 하며, 이 때 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정하여야 한다는 것을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기 적용하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 연결기업은 공동영업에 대한 지배력을 획득한 거래가 없으므로 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향이 없습니다.

기업회계기준서 제1111호 '공동약정' (개정)

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 그 공동영업(활동이 기업회계기준서 제1103호에서 정의하는 사업에 해당)에 대한 공동지배력을 획득할 수 있습니다. 이 개정은 이러한 경우 그 공동영업에 대해 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기 적용하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 연결기업은 공동지배력을 획득한 거래가 없으므로 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 없습니다.

기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

이 개정은 배당의 법인세효과는 소유주에 대한 분배보다는 분배가능한 이익을 창출하는 과거의 거래나 사건에 보다 직접적으로 연관된다는 것을 명확히 합니다. 따라서기업은 과거의 거래나 사건과 관련하여 원래 인식하였던 항목에 따라 배당의 법인세효과를 당기손익, 기타 포괄손익 또는 자본으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 이 개정 내용을 최초로 적용하는 경우, 가장 이른 비교기간 이후에 인식된 배당의 법인세효과에 이 개정 내용을 적용합니다. 연결기업의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1023호 '차입원가' (개정)

이 개정은 기업이 적격자산을 후속적으로 의도된 용도로 사용하거나 판매할 준비가 되었을 때, 그 적격자산을 취득하기 위한 모든 차입금이 일반적인 목적으로 차입한 자금에 포함되는 것을 명확히 합니다. 기업은 처음 이 개정 내용을 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 연결기업의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.5 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), 민감도 분석(주석 17, 38)이 있습니다.

2.5.1 회계적 판단

연결기업은 회계정책을 적용하는 과정에서 연결재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

(1) 리스약정 - 리스제공자로서의 연결기업

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

(2) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자로서의 연결기업

연결기업은 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

연결기업은 연장 및 종료선택권을 포함하는 리스계약들을 가지고 있습니다. 연결기업은 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 연결기업은 연결기업의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다(예를 들어, 유의적인 리스개량 또는 리스자산에 대한 유의적인 고객맞춤화).

연결기업은 짧은 해지불능기간(예를 들어, 3년에서 5년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 연결기업은 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 긴 해지불능기간(예를 들어, 10년에서 15년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 또한 연결기업은 일반적으로 차량운반구를 5년 이하로 리스하며, 연장 선택권을 행사하지 않으므로 차량운반구 리스에 대한 연장선택권은 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

2.5.2 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. 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 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, 배당률 등을 포함한 평가모형에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다. 적용된 가정 및 평가모형은 주석 25에 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.

자세한 내역은 주석 17에서 기술하고 있습니다.

(4) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우, 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 미칠 수 있습니다.

(5) 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

연결기업은 매출채권과 계약자산에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체 일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 연결기업의 과거에 관찰된 채무불이행율에 근거합니다. 연결기업은 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(국내총생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행율은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행율을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행율과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 연결기업의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 연결기업의 매출채권과 계약자산의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 6, 7에 공시됩니다.

(6) 반품과 수량 리베이트에 대한 변동대가 추정

연결기업은 반품권이 있는 제품 판매의 거래가격에 변동대가를 추정합니다.

연결기업은 반품 예상에 대해 통계적 방법을 개발하였습니다. 이 방법은 각 제품의 과거 반품 데이터에서 예상 반품율을 산출합니다. 이 비율은 변동대가의 예상 금액을산정하는데 적용됩니다. 과거 반품 패턴과 같은 유의적인 경험의 변동은 연결기업의 예상 반품율 추정에 영향을 미칠 것입니다.

연결기업은 예상 반품 평가를 매분기 업데이트하며, 환불부채도 조정됩니다. 예상되는 반품은 연결기업의 과거 반품과 환경의 변화에 민감합니다. 미래에 고객의 실제 반품을 반영하지 못할 수도 있습니다. 당기말 현재 예상되는 반품에 대한 환불부채는120,171백만원입니다.

2.6 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

(1) 기업회계기준서 제1103호'사업결합' 개정- 사업의 정의

2018년 10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업이 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 결정하는데 도움을 주기 위하여 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 '사업의 정의'를 개정하였습니다. 개정사항은 사업의 정의를 충족하기 위한 최소한의 요구사항을 명확히 하고 '시장참여자가 누락된 투입물을 대체할 능력'이 있는지에 대한 평가를 삭제하였습니다. 또한 취득한 '과정'이 실질적인지를 기업이 평가할 수 있는 지침을 추가하였으며, 사업 및 산출물의 정의를 좁히고 선택적 집중테스트를 신설하였습니다. 동 개정에 따라 새로운 적용사례가 추가되었습니다. 동 개정사항은 최초적용일 이후에 발생하는 거래 또는 사건에 대하여 전직적으로 적용되기 때문에 개정일에 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정 - 중요성의 정의

2018년 10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 중요성 정의를 일치시키고 정의의 특정 측면을 명확하게 개정하였습니다. 새 정의에 따르면, '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'합니다. 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

3. 영업부문 정보

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

전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 연결기업의 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.

(2) 당기와 전기 중 영업부문의 재무현황은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	렌탈사업	일시불판매	기 타	합 계
총부문수익	2,490,789,099	663,425,394	107,468,007	3,261,682,500
부문간수익	(1,364)	(240,261,779)	(2,506,854)	(242,769,997)
외부고객으로부터의 수익	2,490,787,735	423,163,615	104,961,153	3,018,912,503
매출총이익	1,855,144,461	125,194,957	28,161,509	2,008,500,927

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	렌탈사업	일시불판매	기 타	합 계
총부문수익	2,207,744,182	611,656,917	98,992,411	2,918,393,510
부문간수익	(142)	(209,527,703)	(1,550,461)	(211,078,306)
외부고객으로부터의 수익	2,207,744,040	402,129,214	97,441,950	2,707,315,204
매출총이익	1,697,680,172	109,541,324	21,837,311	1,829,058,807

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	국 내	미 국	아시아	합 계
총매출	2,613,818,195	97,345,050	550,519,255	3,261,682,500
내부매출	(242,769,997)	-	-	(242,769,997)
순매출	2,371,048,198	97,345,050	550,519,255	3,018,912,503
유·무형자산과 투자부동산	1,177,812,328	27,712,599	257,664,767	1,463,189,694

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	국 내	미 국	아시아	합 계
총매출	2,467,036,204	80,521,385	370,835,921	2,918,393,510
내부매출	(211,078,306)	-	-	(211,078,306)
순매출	2,255,957,898	80,521,385	370,835,921	2,707,315,204
유·무형자산과 투자부동산	824,912,149	9,454,753	131,394,549	965,761,451

(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	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
자산					
<유동>					
현금및현금성자산	60,540,531	-	-	-	60,540,531
매출채권	310,190,424	-	-	-	310,190,424
금융리스채권	180,165,617	-	-	-	180,165,617
기타단기금융자산	60,739,871	-	-	-	60,739,871
<비유동>					
장기매출채권	21,594,722	-	-	-	21,594,722
장기금융리스채권	487,364,051	-	-	-	487,364,051
기타장기금융자산	20,937,293	-	-	-	20,937,293
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,232,703	-	-	1,232,703
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	-	-	365,501	-	365,501
합 계	1,141,532,509	1,232,703	365,501	-	1,143,130,713
부채					
<유동>					
매입채무	-	-	-	57,967,769	57,967,769
리스부채	-	-	-	14,981,012	14,981,012
기타단기금융부채	-	-	-	212,388,285	212,388,285
단기차입금	-	-	-	860,550,000	860,550,000
유동성장기차입금	-	-	-	536,000	536,000
<비유동>					
리스부채	-	-	-	16,300,851	16,300,851
기타장기금융부채	-	-	-	1,646,844	1,646,844
장기차입금	-	-	-	9,449,000	9,449,000
합 계	-	-	-	1,173,819,761	1,173,819,761

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
자산					
<유동>					
현금및현금성자산	69,353,967	-	-	-	69,353,967
매출채권	301,799,501	-	-	-	301,799,501
금융리스채권	106,740,632	-	-	-	106,740,632
기타단기금융자산	14,305,187	-	-	-	14,305,187
<비유동>					
장기매출채권	28,401,949	-	-	-	28,401,949
장기금융리스채권	293,507,931	-	-	-	293,507,931
기타장기금융자산	56,214,222	-	-	-	56,214,222
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,218,198	-	-	1,218,198
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	-	-	365,431	-	365,431
합 계	870,323,389	1,218,198	365,431	-	871,907,018
부채					
<유동>					
매입채무	-	-	-	62,483,455	62,483,455
기타단기금융부채	-	-	-	189,043,248	189,043,248
단기차입금	-	-	-	731,112,000	731,112,000
유동성장기차입금	-	-	-	536,000	536,000
<비유동>					
기타장기금융부채	-	-	-	1,609,548	1,609,548
장기차입금	-	-	-	9,985,000	9,985,000
합 계	-	-	-	994,769,251	994,769,251

(2) 당기 및 전기 중 연결기업의 금융상품 범주별 손익 내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자수익	1,330,529	1,210,069
외화환산이익	2,282,372	5,064,764
외화환산손실	(515,841)	195,193
매출채권손상차손	(31,210,595)	(19,342,755)
기타채권손상차손	(2,750,377)	(3,981,759)
당기손익-공정가치측정금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	14,504	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
배당금수익	6,715	8,740
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(21,979,552)	(17,781,224)
외화환산이익	10,113,064	157,299
외화환산손실	(1,242,404)	7,881,159

상기 이외에 외화로 표시된 매출채권, 기타단기금융자산, 기타장기금융자산 및 매입채무 등 결제시 외환차익 10,708백만원(전기: 11,531백만원)과 외환차손 8,234백만원(전기: 5,099백만원)이 발생하였습니다.

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 연결기업의 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	272,601	223,869
당좌예금	12,267,576	38,591,736
보통예금	47,950,559	30,480,468
기타현금성자산	49,795	57,895
합 계	60,540,531	69,353,968

6. 매출채권 및 금융리스채권

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동 :		
매출채권	386,644,402	364,114,805
현재가치할인차금	(668,684)	(883,601)
대손충당금	(75,785,294)	(61,431,703)
금융리스채권	201,935,275	115,640,491
현재가치할인차금	(14,157,489)	(5,998,666)
대손충당금	(7,612,169)	(2,901,193)
합 계	490,356,041	408,540,133
비유동 :		
매출채권	31,112,119	38,761,535
현재가치할인차금	(1,448,345)	(2,290,534)
대손충당금	(8,069,052)	(8,069,052)
금융리스채권	557,284,644	338,347,403
현재가치할인차금	(66,162,070)	(42,789,742)
대손충당금	(3,758,523)	(2,049,730)
합 계	508,958,773	321,909,880

(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	1,176,976,441	1,045,154,508	30,707,159	5,779,607	110,129	95,225,038
전기말	856,864,235	740,728,378	37,076,682	3,859,256	748,241	74,451,678

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	74,451,678	61,963,341
회계정책의 변경	-	3,952,885
조정후 기초	74,451,678	65,916,226
손상된 채권에 대한 손상차손	31,210,595	19,324,755
사업결합으로 인한 증가	1,243,470	-
부실채권 제각 및 매각 등	(9,404,524)	(11,143,309)
외환차이 등	(2,276,181)	354,006
보고기간 말 금액	95,225,038	74,451,678

7. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타단기금융자산 :		
단기대여금	83,280	56,371
미수금	58,327,839	44,765,199
단기보증금	34,165,597	-
차감: 대손충당금(단기성 항목)	(31,836,845)	(30,516,383)
합 계	60,739,871	14,305,187
기타장기금융자산 :		
장기금융상품	8,611,057	8,324,536
장기보증금	12,225,436	46,678,085
기타장기매출채권및기타채권	3,179,073	3,179,073
장기미수금	716,600	1,216,600
차감: 대손충당금(장기성 항목)	(3,794,873)	(3,184,073)
합 계	20,937,293	56,214,221

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 :		
기초	30,516,383	26,616,110
회계정책의 변경	-	132,706
조정후 기초	30,516,383	26,748,816
손상된 채권에 대한 손상차손	2,139,577	3,981,759
사업결합으로 인한 증가	10,504	-
부실채권 매각	(829,619)	(148,717)
외화환산 등	-	(65,475)
기말	31,836,845	30,516,383
기타장기금융자산 :		
기초	3,184,073	3,184,073
손상된 채권에 대한 손상차손	610,800	-
기말	3,794,873	3,184,073

8. 기타자산

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

구 분	당기말	전기말
기타유동자산 :		
선급금	1,565,221	8,869,714
선급비용(주석2)	31,692,174	221,792,358
미청구공사	8,664,717	9,517,594
기타	358,756	162,305
합 계	42,280,868	240,341,971
기타비유동자산 :		
장기선급금	14,000,000	-
장기선급비용(주석2)	7,600,191	184,345,693
기타	124,330	124,330
합 계	21,724,521	184,470,023

9. 재고자산

보고기간종료일 현재 연결기업의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	재무상태표가액	평가전금액	평가충당금	재무상태표가액
상 품	81,030,872	(9,446,469)	71,584,403	73,704,574	(10,007,400)	63,697,174
제 품	30,003,186	(5,126,342)	24,876,844	28,614,135	(5,147,050)	23,467,085
반제품	472,759	-	472,759	470,753	(2,177)	468,576
원재료	6,440,357	(164,554)	6,275,803	6,638,710	(303,102)	6,335,608
미착품	9,466,263	-	9,466,263	8,950,609	-	8,950,609
기 타	169,406	-	169,406	-	-	-
합 계	127,582,843	(14,737,365)	112,845,478	118,378,781	(15,459,729)	102,919,052

10. 공정가치측정금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
비유동항목		
비상장주식		
맥사이언스	327,406	327,406
NEX텔레콤	9,504	9,504
(주)나비스토리	27,889	27,889
기타	702	632
합 계	365,501	365,431

(2) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
비유동항목		
조합출자금		
한국정수기협동조합	5,300	5,300
공제조합 등	1,227,403	1,212,898
합 계	1,232,703	1,218,198

11. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액 및 손상누계액	정부보조금	장부금액
토 지	34,716,727	-	-	34,716,727
건 물	38,703,416	(11,171,008)	(208,895)	27,323,513
구축물	3,317,030	(2,714,419)	-	602,611
기계장치	41,530,982	(24,506,456)	-	17,024,526
차량운반구	915,976	(771,264)	-	144,712
공구기구	186,909,751	(139,880,918)	-	47,028,833
비 품	113,144,229	(89,492,141)	-	23,652,088
렌탈자산	1,983,735,997	(906,286,964)	-	1,077,449,033
기타유형자산	30,715,406	(21,696,234)	(61,600)	8,957,572
건설중인자산	836,462	-	-	836,462
사용권자산	47,379,759	(14,337,627)	-	33,042,132
합 계	2,481,905,735	(1,210,857,031)	(270,495)	1,270,778,209

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액 및 손상누계액	정부보조금	장부금액
토 지	34,716,727	-	-	34,716,727
건 물	38,236,374	(10,138,608)	(214,671)	27,883,095
구축물	3,486,368	(2,571,603)	-	914,765
기계장치	37,024,493	(22,023,745)	-	15,000,748
차량운반구	964,376	(859,500)	-	104,876
공구기구	201,200,749	(157,237,202)	-	43,963,547
비 품	104,057,592	(85,405,514)	-	18,652,078
렌탈자산	1,180,409,499	(549,367,757)	-	631,041,742
기타유형자산	27,413,368	(19,188,586)	(79,200)	8,145,582
건설중인자산	589,573	-	-	589,573
합 계	1,628,099,119	(846,792,515)	(293,871)	781,012,733

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	당기초	회계정책변경 (주석2)	사업결합 (주석39)	취득/ 자본적지출	처분/폐기/손상	감가상각	대체(주1)	외환차이	당기말
토지	34,716,727	-	-	-	-	-	-	-	34,716,727
건물	27,883,095	-	-	152,387	-	(1,026,624)	314,655	-	27,323,513
구축물	914,765	-	-	14,200	(4,859)	(321,495)	-	-	602,611
기계장치	15,000,749	-	-	3,701,839	(106,046)	(3,168,483)	1,498,350	98,117	17,024,526
차량운반구	104,876	-	-	86,577	(24,557)	(26,902)	-	4,718	144,712
공구기구	43,963,546	-	1,622,805	15,433,149	(548,375)	(16,097,746)	2,641,741	13,713	47,028,833
비품	18,652,078	-	494,846	9,059,763	(123,431)	(5,668,236)	833,200	403,868	23,652,088
렌탈자산	631,041,743	342,848,897	22,164,824	626,231,683	(97,972,268)	(459,298,773)	(564,704)	12,997,631	1,077,449,033
기타유형자산	8,145,582	-	-	1,716,379	(1)	(2,904,156)	1,992,603	7,165	8,957,572
건설중인자산	589,573	-	-	7,527,437	-	-	(7,280,548)	-	836,462
사용권자산	-	22,310,959	-	26,360,909	(149,117)	(15,940,470)	-	459,851	33,042,132
합 계	781,012,734	365,159,856	24,282,475	690,284,323	(98,928,654)	(504,452,885)	(564,703)	13,985,063	1,270,778,209

(주1) 기타의 내역은 렌탈자산에서 재고자산으로 대체된 금액입니다.

(주2) 계약실적에 따라 판매인 등에게 지급하는 수수료를 렌탈자산의 장부금액에 더하여 회계처리하고 있으며, 관련 자산에서 발생하는 폐기 및 손상 29,361백만원 및 감가상각비 233,880백만원은 당기 포괄손익계산서상 매출원가, 급여 및 판매수수료로 각각 26,863백만원, 24,048백만원 및 212,330백만원 계상되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천 원)

구 분	전기초	취득/자본적지출	처분/폐기/손상	감가상각	대체(주1)	외환차이	전기말
토지	34,716,727	-	-	-	-	-	34,716,727
건물	28,904,052	1,980	-	(1,022,937)	-	-	27,883,095
구축물	1,063,450	197,200	-	(345,885)	-	-	914,765
기계장치	14,689,243	1,871,677	(136,429)	(2,977,703)	1,533,500	20,460	15,000,748
차량운반구	49,923	76,608	(1)	(20,914)	-	(740)	104,876
공구기구	43,331,722	16,284,833	(3,907,910)	(15,693,413)	3,947,888	427	43,963,547
비품	16,449,698	7,948,777	(273,364)	(6,116,911)	566,400	77,478	18,652,078
렌탈자산	563,281,273	363,967,047	(80,039,664)	(217,906,266)	(1,169,578)	2,908,930	631,041,742
기타유형자산	7,404,440	2,391,397	(105,270)	(2,265,786)	718,700	2,101	8,145,582
건설중인자산	2,507,286	5,100,285	-	-	(7,017,998)	-	589,573
합 계	712,397,814	397,839,804	(84,462,638)	(246,349,815)	(1,421,088)	3,008,656	781,012,733

(주1) 해당 차이내역은 전기 중 재고자산으로 대체되었습니다.

12. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천 원)

구 분	취득원가	상각누계액, 손상누계액	장부금액
영업권	117,311,851	-	117,311,851
산업재산권	3,592,091	(2,534,544)	1,057,547
소프트웨어	83,168,861	(69,110,020)	14,058,841
시설이용권	5,524,667	-	5,524,667
기타의무형자산	73,968,166	(43,879,414)	30,088,752
개발중인무형자산	360,227	-	360,227
합 계	283,925,863	(115,523,978)	168,401,885

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액, 손상누계액	장부금액
영업권	109,812,117	-	109,812,117
산업재산권	3,592,091	(2,120,461)	1,471,630
소프트웨어	80,928,272	(62,900,070)	18,028,202
시설이용권	6,207,302	-	6,207,302
기타무형자산	63,609,972	(39,287,664)	24,322,308
개발중인무형자산	450,877	-	450,877
합 계	264,600,631	(104,308,195)	160,292,436

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	당기초	사업결합 (주석39)	취득/ 자본적지출	처분/폐기/ 손상	상 각	대 체	외환차이 등	당기말
영업권	109,812,117	7,499,734	-	-	-	-	-	117,311,851
산업재산권	1,471,630	-	-	-	(414,083)	-	-	1,057,547
소프트웨어	18,028,202	-	1,587,008	(64,575)	(6,774,870)	1,249,835	33,241	14,058,841
시설이용권	6,207,302	-	-	(682,635)	-	-	-	5,524,667
기타무형자산	24,322,308	10,089,750	102,288	(1,409,915)	(3,015,905)	-	226	30,088,752
개발중인자산	450,877	-	1,159,185	-	-	(1,249,835)	-	360,227
합 계	160,292,436	17,589,484	2,848,481	(2,157,125)	(10,204,858)	-	33,467	168,401,885

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	전기초	취득/ 자본적지출	처분/폐기/ 손상	상 각	대 체	외환차이 등	전기말
영업권	129,000,695	-	(19,188,578)	-	-	-	109,812,117
산업재산권	1,858,160	-	-	(413,388)	26,858	-	1,471,630
소프트웨어	15,201,701	1,833,491	-	(6,128,742)	7,106,861	14,891	18,028,202
시설이용권	6,207,302	-	-	-	-	-	6,207,302
기타무형자산	26,254,190	-	-	(2,183,070)	251,510	(322)	24,322,308
개발중인자산	5,398,046	2,686,550	(500,000)	-	(7,133,719)	-	450,877
합 계	183,920,094	4,520,041	(19,688,578)	(8,725,200)	251,510	14,569	160,292,436

(3) 영업권의 손상평가

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
환경가전 부문	106,762,302	99,262,568
화장품 부문	5,488,348	5,488,348
코웨이엔텍 부문	5,061,201	5,061,201
합 계	117,311,851	109,812,117

연결기업은 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 당기 중 인식한 손상차손 금액은 없습니다.

보고부문	매출성장률(주1)	영구성장률(주2)	할인율(주3)
환경가전 부문	4.15%	0.00%	5.71%
화장품부문	8.06%	1.00%	16.25%
코웨이엔텍부문	7.40%	0.00%	11.74%

(주1) 2020년부터 2024년까지 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) 2025년부터 추가적인 기간의 미래현금흐름은 고정된 성장률을 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	9,755,271	-	9,755,271	9,755,271	-	9,755,271
건 물	17,864,712	(3,610,384)	14,254,328	17,864,712	(3,163,700)	14,701,012
합 계	27,619,983	(3,610,384)	24,009,599	27,619,983	(3,163,700)	24,456,283

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	당기초	감가상각	대체(주1)	당기말
토 지	9,755,271	-	-	9,755,271
건 물	14,701,012	(446,684)	-	14,254,328
합 계	24,456,283	(446,684)	-	24,009,599

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	당기초	감가상각	대체(주1)	전기말
토 지	17,634,059	-	(7,878,788)	9,755,271
건 물	15,502,081	(457,760)	(343,309)	14,701,012
합 계	33,136,140	(457,760)	(8,222,097)	24,456,283

(주1) 전기 중 매각예정자산으로 대체되었습니다.

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 20,879백만원(전기말: 20,826백만원)입니다. 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 1,379백만원(전기:1,586백만원)입니다.

14. 기타금융부채 및 기타부채

보고기간종료일 현재 연결기업의 기타금융부채 및 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타단기금융부채 :		
미지급금	175,567,648	160,606,987
미지급비용	36,801,975	28,415,970
기타	18,662	20,291
합 계	212,388,285	189,043,248
기타장기금융부채 :		
장기미지급금	414,447	379,447
예수보증금	16,886	15,778
렌탈보증금	1,215,511	1,212,241
기타	-	2,081
합 계	1,646,844	1,609,547
기타유동부채 :		
선수금	193,723,316	93,584,232
예수금	19,842,941	17,425,131
선수수익	979,468	941,234
정부보조금관련부채	428,846	387,097
초과청구공사	5,087,793	4,315,829
기타	296,708	2,223,565
합 계	220,359,072	118,877,088
기타비유동부채 :		
장기선수금	24,255,873	19,642,390
책임이행적립금(주석19)	10,623,117	10,113,330
기타장기종업원급여부채	5,887,113	4,718,039
기타	88,611	93,241
합 계	40,854,714	34,567,000

15. 단기차입금

보고기간종료일 현재 연결기업의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	당기이자율(%)	당기말	전기말
운영자금대출	한국산업은행	2.69	70,000,000	70,000,000
기업어음증권	신한은행	2.26	50,000,000	100,000,000
"	삼성증권	-	-	30,000,000
"	한국투자증권	1.83 ~ 2.23	430,000,000	350,000,000
"	우리종합금융	2.26	10,000,000	10,000,000
"	KB증권	1.83 ~ 2.26	250,000,000	170,000,000
"	IBK투자증권	2.00	50,000,000	-
신용공여차입금	한국산업은행	기준금리(*1)+ 2.0	550,000	1,112,000
합 계			860,550,000	731,112,000

(*1) 신용공여대출금의 인출일 당시 프로젝트파이낸싱(변동)에 적용되는 이자율

16. 장기차입금

보고기간종료일 현재 연결기업의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	당기이자율(%)	당기말	전기말
프로젝트파이낸싱(고정)	NH농협은행	6.00	3,104,500	3,372,500
프로젝트파이낸싱(변동)	"	기준금리(*1)+ 2.50	3,104,500	3,372,500
프로젝트파이낸싱(고정)	"	9.00	3,776,000	3,776,000
소 계			9,985,000	10,521,000
1년 이내 만기도래분			(536,000)	(536,000)
잔 액			9,449,000	9,985,000

(*1) 해당 이자율 결정일로부터 4영업일전까지의 기간동안 한국금융투자협회가 고시하는 신용등급 AA- 인 회사가 발행한 잔존만기 3년인 원화표시 무보증공모회사채의최종호가수익률 중 잔존만기별 수익률을 단순산술평균한 이자율

17. 순확정급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 순확정급여자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무	221,209,668	187,219,438
사외적립자산	(205,605,262)	(178,814,590)
합 계	15,604,406	8,404,848

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	26,158,543	24,178,200
순확정급여부채의 순이자	778,520	364,853
퇴직위로금 등	488,498	754,275
합 계	27,425,561	25,297,328

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	187,219,438	160,168,318
급여비용(당기손익)		
– 당기근무원가	26,158,543	24,178,200
– 이자원가	6,119,859	5,996,668
소 계	32,278,402	30,174,868
퇴직급여지급액	(8,423,712)	(10,256,798)
순확정급여부채의 재측정요소		
– 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	36,242	–
– 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	7,114,604	7,296,895
– 경험조정	2,007,671	(176,887)
소 계	9,158,517	7,120,008
사업결합(주석39)	800,843	–
기 타	176,180	13,042
기말금액	221,209,668	187,219,438

(4) 연결기업의 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	178,814,590	166,186,694
이자수익	5,341,339	5,631,815
기여금 납입액	30,650,000	20,532,000
퇴직급여지급액	(8,075,958)	(10,351,686)
재측정요소	(1,280,622)	(3,184,233)
기타	155,913	–
기말금액	205,605,262	178,814,590

(5) 연결기업의 확정급여제도에 따른 확정급여채무를 산출함에 있어 사용한 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기	비 고
할인율	2.799~2.835%	3.075%~3.165%	우량회사채 수익률
임금인상률	연령별률	연령별률	연결기업의 경험률

(6) 사외적립자산의 운용내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
현금및예치금	43.44%	51.60%
유가증권	56.56%	48.40%
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%	4.23% 감소	4.66% 증가
임금상승률	0.50%	4.56% 증가	4.23% 감소

18. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	당기초	회계정책의 변경(주석 2)	증감액	당기말
복구총당부채	-	1,377,927	1,373,253	2,751,180
하자보수총당부채	220,281	-	(111,703)	108,578
기타손실총당부채(주석 20)	2,108,019	-	104,863,363	106,971,382
합 계	2,328,300	1,377,927	106,124,913	109,831,140

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	전기초	회계정책의 변경	증감액	전기말
판매보증충당부채	2,088,706	(2,088,706)	-	-
반품충당부채	37,665,086	(37,665,086)	-	-
하자보수충당부채	289,849	-	(69,568)	220,281
기타손실충당부채(주석20)	1,442,019	-	666,000	2,108,019
합 계	41,485,660	(39,753,792)	596,432	2,328,300

19. 책임이행적립금

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

20. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결기업이 국내외에서 계류중인 소송사건중 피고로 계류 중인 소송사건은 49건(소송가액: 103,242백만원)입니다. 상기 소송사건 중 위임계약이 종료된설치기사가 연결기업에 제기한 퇴직금 소송 일부와, 청호나이스(주)가 연결기업에 제기한 냉온정수 시스템 관련 특허권침해금지 등에 대하여 1심에서 패소하였으며, 당기말 현재 2심이 진행중에 있습니다. 연결기업은 동 소송 및 위임계약이 진행중인 설치기사가 연결기업에 제기한 근로자 지위 소송사건 관련한 최선의 추정금액을 기타손실충당부채로 인식하고 있습니다.

(2) 약정사항

당기말 현재 연결기업이 금융기관 등과 체결하고 있는 주요 약정사항은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

금융기관	한 도	약정내용
신한은행 외 1개 은행	60,100,000	구매자금대출약정
한국산업은행 외 3개 은행	209,900,000	일반차입금약정
신한은행외 5개 금융기관	790,000,000	기업어음약정증권
KEB하나은행 외 1개 은행	805,000	전자방식외상매출채권담보대출
기업은행 외 1개 은행	6,000,000	운전자금대출(한도성여신)
우리은행	USD 1,000,000	수입성한도
전문건설공제조합	571,628	융자한도 등

(3) 보증 및 담보

1) 당기말 현재 연결기업이 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.
(원화단위 : 천원)

제공자	물건 또는 내용	보증금액
서울보증보험	계약이행보증	23,094,107
한화손해보험 외	완성토목공사물보험	27,692,644
동부손해보험	완성토목공사물보험	27,992,644
자본재공제조합	계약·하자 등	8,098,587
전문건설공제조합	계약·하자 등	5,203,765
기업은행	지급보증	USD 29,618
합 계		92,081,747
		USD 29,618

2) 당기말 연결기업이 담보로 제공한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보제공처	담보제공자산	채권최고액	비 고
NH농협은행, 한국산업은행	백지어음 2매, 기타무형자산, 현금및현금성자산 등	20,638,800	이행보증
기업은행	유형자산 (토지 및 건물)	4,260,000	지급보증목적 담보
전문건설공제조합	지분증권	184,758	계약/하자보증 목적 담보
기계설비건설공제조합	지분증권	176,740	계약/하자보증 목적 담보
건설공제조합	지분증권	492,232	계약/하자보증 목적 담보
자본공제조합	지분증권	336,173	계약/하자보증 목적 담보
합 계		26,088,703	

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

(단위 : 천원)

계정과목	금융기관	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	NH농협은행 한국산업은행	166,052	165,563	차입금 질권설정
장기금융상품	기업은행	8,300,000	8,300,000	중소기업 상생협력 자금지원 예치금
장기보증금	우리은행 외	7,000	7,000	당좌거래보증금
합 계		8,473,052	8,472,563	

21. 납입자본

(1) 지배기업의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 200,000,000주(1주의 금액 : 500원)이며, 보고기간종료일 현재 연결기업이 발행한 보통주식의 수는 73,799,619주입니다. 이익소각(7,525,177주)으로 인하여 발행주식의 액면 총액은 36,900백만원으로 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 제340조의 2 규정에 의한 주식선택권을 주주총회 특별결의에 의하여 부여할 수 있습니다(주석 25 참조).

(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.

22. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	20,331,199	20,331,199
임의적립금	892,047,163	935,379,363
미처분이익잉여금	41,597,769	11,106,225
합 계	953,976,131	966,816,787

(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.

(2) 당기 및 전기에 지급한 배당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기		전 기	
	중간배당(*)	연차배당	중간배당(*)	연차배당
1주당배당액	800	1,200	800	1,200
배당금지급액	173,300,020,000	86,616,834,000	173,190,980,000	86,616,834,000

(*) 당기 및 전기 중 1주당 800원씩 3회 배당금을 지급하였습니다.

23. 기타자본항목

보고기간종료일 현재 연결기업의 기타자본항목 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식처분이익	38,317,095	37,434,968
자기주식	(65,439,062)	(66,999,277)
주식선택권	15,360,281	21,816,256
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(671,256)	(630,980)
해외사업환산손익	1,942,718	(3,539,299)
기타자본잉여금	(3,614,170)	(5,258,560)
합 계	(14,104,394)	(17,176,892)

24. 자기주식

(1) 당기와 전기 중 연결기업의 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다

<당기>

(단위 : 천원)

기 초		증 가		감 소		당기말	
주식수(주)	장부금액	주식수(주)	장부금액	주식수(주)	장부금액	주식수(주)	장부금액
1,618,924	66,999,277	-	-	37,700	1,560,215	1,581,224	65,439,062

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

<전기>

(단위 : 천원)

기 초		증 가		감 소		전기말	
주식수(주)	장부금액	주식수(주)	장부금액	주식수(주)	장부금액	주식수(주)	장부금액
2,698,516	169,741,045	-	-	1,079,592	102,741,768	1,618,924	66,999,277

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

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

25. 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:

9차~14차, 16차: 부여일 이후 2년 이상 지배기업의 임직원으로 재임 또는 재직 한 자에 한하여 행사가능하며, 가득시점부터 3년간 매년 부여주식수의 20%를 추가로 행사가능할 권리를 얻음. 부여일 이후 매년 20%의 주식에 대하여 행사가능 수량을 당사에서 조정가능함(5년간).

15차: 부여일 이후 2년 이상 지배기업의 임직원으로 재임 또는 재직 한 자에 한하여 행사가능하며, 가득시점부터 1년간 부여주식수의 1/3인 100,000주를 추가로 행사가능할 권리를 얻음. 부여일 이후 매년 100,000주의 주식에 대하여 행사가능 수량을 당사에서 조정가능함(3년간).

17차: 2017년 사업목표 달성도 평가에 기초하여 이사회 결정에 따라 행사가능주식수가 결정되며, 부여일로부터 2년 이후부터 7년간 행사가능함.

18차~19차: 부여일 이후 2년 이상 지배기업의 임직원으로 재임 또는 재직 한 자에 한하여 행사가능하며, 부여일 1년 이후부터 3년까지 부여주식수의 1/3 한도 내에서 사업목표 달성도 평가에 기초하여 이사회 결정에 따라 행사주식수가 결정되며, 부여일로부터 2년 이후부터 7년간 행사가능함.

당기말 현재 연결기업이 부여한 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	9차 부여분	11차 부여분	12차 부여분	13차 부여분	14차 부여분	15차 부여분	16차 부여분	17차 부여분	18차 부여분	19차 부여분
권리부여일	2013-03-22	2013-11-12	2014-03-21	2015-03-31	2016-03-29	2016-10-31	2017-03-28	2017-04-28	2018-03-23	2019-03-29
발행할 주식의 총 수	1,191,000	261,800	467,500	571,500	155,000	300,000	87,000	216,972	104,400	69,600
잔여주식수	241,530	16,820	69,800	260,375	86,740	-	40,020	10,850	71,340	69,600
행사가격(원)	50,000	60,160	71,470	88,670	95,810	92,640	90,460	98,590	88,330	96,030

(2) 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

구 분	9차 부여분	11차 부여분	12차 부여분	13차 부여분	14차 부여분	15차 부여분	16차 부여분	17차 부여분	18차 부여분	19차 부여분	합 계
기초	271,690	175,124	73,385	289,420	92,460	275,000	78,880	10,850	104,400	-	1,371,209
기중 부여	-	-	-	-	-	-	-	-	-	69,600	69,600
가득기간 미충족으로 인한 감소	-	9,312	3,585	21,505	5,720	35,000	38,860	-	33,060	-	147,042
행사	30,160	148,992	-	7,540	-	240,000	-	-	-	-	426,692
당기말	241,530	16,820	69,800	260,375	86,740	-	40,020	10,850	71,340	69,600	867,075

<전기>

구 분	8차 부여분	9차 부여분	11차 부여분	12차 부여분	13차 부여분	14차 부여분	15차 부여분	16차 부여분	17차 부여분	18차 부여분	합 계
전기초	26,000	369,500	197,808	83,845	419,620	108,360	300,000	87,000	208,852	-	1,800,985
기중 부여	-	-	-	-	-	-	-	-	-	104,400	104,400
가득조건 미충족으로 인한 감소	-	62,720	22,684	10,460	130,200	15,900	25,000	8,120	198,002	-	473,086
행사	26,000	35,090	-	-	-	-	-	-	-	-	61,090
전기말	-	271,690	175,124	73,385	289,420	92,460	275,000	78,880	10,850	104,400	1,371,209

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

(단위 : 천원)

구 분		9차 부여분	11차 부여분	12차 부여분	13차 부여분	14차 부여분	15차 부여분	16차 부여분	17차 부여분	18차 부여분	19차 부여분	합 계
연결회사가 산정한 총 보상원가	최초부여시	15,382,956	4,631,242	9,461,733	13,299,377	2,741,640	5,080,500	1,565,217	4,205,351	1,750,266	1,034,947	59,153,229
	취 소	(9,139,362)	(1,698,028)	(6,000,459)	(6,862,269)	(1,207,383)	(1,016,100)	(845,217)	(3,995,056)	(554,251)	-	(31,318,125)
	증 가	-	3,730,937	-	-	-	-	-	-	-	-	3,730,937
	소 계	6,243,594	6,664,151	3,461,274	6,437,108	1,534,257	4,064,400	720,000	210,295	1,196,015	1,034,947	31,566,041
인식한 보상비용	전기이전	6,243,594	3,097,943	3,533,831	6,592,338	1,334,710	4,136,048	951,014	210,295	701,978	-	26,801,751
	당 기	-	3,566,208	(72,557)	(155,230)	199,547	(71,648)	(425,599)	-	28,892	415,092	3,484,705
	소 계	6,243,594	6,664,151	3,461,274	6,437,108	1,534,257	4,064,400	525,415	210,295	730,870	415,092	30,286,456
행 사	전기이전	2,734,446	-	2,048,592	202,458	-	-	-	-	-	-	4,985,496
	당 기	389,547	-	-	175,463	-	-	-	-	-	-	565,010
	소 계	3,123,993	-	2,048,592	377,921	-	-	-	-	-	-	5,550,506
소 멸	전기이전	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	당 기	-	-	-	-	-	1,604,115	-	-	-	-	1,604,115
	소 계	-	-	-	-	-	1,604,115	-	-	-	-	1,604,115
결제방식의 변경 (주1)	전기이전	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	당 기	-	6,366,605	-	-	-	2,460,285	-	-	-	-	8,826,890
	소 계	-	6,366,605	-	-	-	2,460,285	-	-	-	-	8,826,890
법인세효과(주2)		1,055,336	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,055,336
주식선택권잔액		4,174,937	297,546	1,412,682	6,059,187	1,534,257	-	525,415	210,295	730,870	415,092	15,360,281
당기 이후에 인식될 보상비용		-	-	-	-	-	-	194,585	-	465,145	619,856	1,279,586

(주1) 당기 중 주식선택권의 결제방법이 주식결제형에서 현금결제형으로 변경되었습니다.

(주2) 세무상 공제액(또는 추정된 미래 세무상 공제액)이 관련 누적보상비용을 초과함에 따라, 자본에 직접 반영된 이연법인세효과입니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	9차 부여분	11차 부여분	12차 부여분	13차 부여분	14차 부여분	15차 부여분	16차 부여분	17차 부여분	18차 부여분	19차 부여분
무위험이자율	2.80%	3.24%	3.16%	1.82%	1.59%	1.53%	1.85%	1.86%	2.48%	1.70%
기대행사기간	5년	5년	5년	5년	5년	5년	5년	5년	5년	4.3년
예상주가변동성	32.16%	30.52%	29.72%	30.24%	27.91%	27.95%	28.08%	28.03%	24.94%	27.47%
기대배당수익률	2.22%	1.69%	2.21%	2.14%	2.94%	3.03%	3.41%	3.18%	3.47%	3.81%
기대권리소멸률	-	-	-	-	-	-	48.80%	-	48.80%	48.80%
산정된 총보상원가	15,382,956	4,631,242	9,461,733	13,299,377	2,741,640	5,080,500	1,565,217	4,205,351	1,750,266	1,034,947

26. 매출과 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 발생한 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
렌탈사업부문	2,490,787,735	2,207,744,040
일시불판매부문	423,163,615	402,129,214
기타부문	104,961,153	97,441,950
합 계	3,018,912,503	2,707,315,204

(2) 당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
렌탈사업부문	635,643,274	510,063,868
일시불판매부문	297,968,658	292,587,891
기타부문	76,799,644	75,604,638
합 계	1,010,411,576	878,256,397

(3) 연결기업의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
총매출액	3,018,912,503	2,707,315,204
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익		
주요 제품/용역		
일시불매출	423,163,614	402,129,213
기타매출	104,961,154	97,441,951
합 계	528,124,768	499,571,164
지리적 시장		
국내	336,887,179	337,940,435
국외	191,237,589	161,630,729
합 계	528,124,768	499,571,164
수익인식시기		
한 시점에 인식	436,962,120	416,598,219
기간에 걸쳐 인식	91,162,648	82,972,945
합 계	528,124,768	499,571,164
2. 기타 원천으로부터의 수익	2,490,787,735	2,207,744,040

(4) 보고기간종료일 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권·계약자산·계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
수취채권	160,425,129	170,802,528
계약자산	8,664,717	9,517,594
계약부채(*)	117,611,229	5,257,063

(*) 초과청구공사, 선수금, 선수수익 등이 포함되어 있습니다.

연결기업은 고객과의 계약 및 기타 원천에서 생기는 수취채권에 대해 당기 및 전기에 각각 31,210,595천원과 19,324,755천원의 손상차손을 인식하고 연결포괄손익계산서의 판매비와관리비에 표시하였습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 반품권에서 생기는 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
환불부채	120,170,915	59,011,097

27. 리스

(1) 리스이용자로서 연결기업

1) 일반사항

연결기업은 영업에 사용되는 건물, 차량운반구 및 기타장비의 다양한 항목의 리스계약을 체결하고 있습니다. 건물의 리스기간은 일반적으로 1년에서 5년이며, 반면에 차량운반구와 기타장비의 리스기간은 일반적으로 1년에서 3년입니다. 리스계약에 따른 연결기업의 의무는 리스자산에 대한 리스제공자의 권리에 의해 보장됩니다. 일반적으로 연결기업은 리스자산을 분배하고 전대리스하는 것이 제한되며 일부 계약들은 연결기업에 특정 재무비율을 유지하도록 요구합니다. 연장 및 종료선택권을 포함하는 몇 가지 리스계약과 변동리스료에 대해서는 아래에서 논의합니다.

연결기업은 또한 리스기간이 12개월 이하인 특정 기계장치의 리스와 소액의 사무용품 리스를 가지고 있습니다. 연결기업은 이 리스에 '단기리스' 및 '소액기초자산리스'의 인식 면제 규정을 적용합니다.

2) 연결기업의 사용권자산 및 리스부채의 장부금액과, 보고기간 중 변동 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	사용권자산				리스부채
	건물 및 기계장치	차량운반구	기타장비	합 계	
당기초	21,748,890	500,972	61,097	22,310,959	20,524,826
증가	25,708,916	651,993	-	26,360,909	24,589,397
감가상각	(15,546,028)	(368,822)	(25,620)	(15,940,470)	-
감소	(91,087)	(58,030)	-	(149,117)	(134,765)
이자비용	-	-	-	-	785,088
지급	-	-	-	-	(14,914,558)
외환차이	459,851	-	-	459,851	431,876
당기말	32,280,542	726,113	35,477	33,042,132	31,281,864

연결기업은 당기 중 단기리스에 따른 리스료 32,645,785천원, 소액자산리스에 따른 리스료 1,505,231천원을 인식하였습니다.

3) 리스부채

3-1) 당기말 현재 연결기업의 리스부채에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	
	유 동	비유동
리스부채	14,981,012	16,300,851

3-2) 보고기간종료일 현재 미래에 지급할 기간별 최소리스료의 총합계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
1년 이내	15,322,937
1년 초과 5년 이내	16,357,383
합 계	31,680,320

연결기업은 리스에 대하여 당기 중 총 14,915백만원의 현금유출이 있었습니다. 또한사용권 자산과 리스부채에 대하여 당기 중 각각 26,361백만원 및 24,589백만원의 증가가 있었습니다.

(2) 리스제공자로서의 연결기업

1) 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	1,077,449,033	631,041,743

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
1년 이내	2,187,434,153	1,871,031,314
1년 초과 3년 이내	3,175,255,625	2,920,426,677
합 계	5,362,689,778	4,791,457,991

2) 금융리스 제공내역

2-1) 보고기간종료일 현재 금융리스의 리스총투자 및 최소리스료의 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	리스총투자	최소리스료의 현재가치	리스총투자	최소리스료의 현재가치
1년 이내	201,935,275	187,777,786	115,640,491	109,641,825
1년 초과 5년 이내	526,164,755	465,794,175	327,196,706	287,481,759
5년 초과	31,119,889	25,328,399	11,150,697	8,075,901
합 계	759,219,919	678,900,360	453,987,894	405,199,485

2-2) 보고기간종료일 현재 금융리스의 미실현이자수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
리스총투자	759,219,919	453,987,894
리스순투자	678,900,360	405,199,485
미실현 이자수익	80,319,559	48,788,409

28. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여 및 상여	307,783,615	287,012,289
퇴직급여	23,424,861	21,995,408
복리후생비	49,251,379	45,427,688
여비교통비	10,117,302	9,243,984
통신비	8,926,541	8,143,213
세금과공과	3,410,651	3,740,619
임차료	53,375,552	64,996,291
감가상각비	26,261,280	10,009,463
무형자산상각비	9,520,437	8,033,046
수선비	4,044,399	4,827,108
소모품비	26,215,169	21,805,513
광고선전비	50,335,115	44,717,524
판촉비	75,624,380	71,018,145
운반비	9,386,584	7,860,674
보험료	4,088,233	4,467,292
지급수수료	182,940,038	175,669,454
교육훈련비	11,424,918	11,693,419
연구비 및 경상개발비	7,228,787	8,359,791
판매수수료	577,056,764	418,201,861
주식보상비용	3,508,181	(1,288,511)
소비자보상비	4,950,726	3,865,180
매출채권손상차손	31,210,595	19,324,755
렌탈자산폐기손실	51,190,750	48,795,117
기타	18,949,206	11,312,270
합 계	1,550,225,463	1,309,231,593

29. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기타수익 :		
임대료수익	869,427	1,076,588

매각예정자산처분이익	15,717,903	-
외환차익	10,708,295	11,531,242
외화환산이익	12,395,436	5,222,063
잡이익	8,272,168	5,492,982
기타	26,516	138,678
합 계	47,989,745	23,461,553
기타비용 :		
유형자산손상차손	4,028,394	17,855,420
무형자산손상차손	1,370,300	19,688,578
기타채권손상차손	2,750,377	3,981,759
외환차손	8,233,587	5,099,282
외화환산손실	1,758,245	8,076,352
잡손실	14,417,170	2,407,266
기타	1,660,773	1,064,606
합 계	34,218,846	58,173,263

30. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	1,330,529	1,210,069
배당금수익	6,715	8,740
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	14,504	13,971
합 계	1,351,748	1,232,780
금융비용:		
이자비용	21,979,552	17,781,224

31. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
제품 및 반제품의 변동	(2,241,656)	(7,090,352)
상품의 변동	(7,887,229)	(15,480,910)
상품 및 원재료의 사용(재료비)	637,302,207	595,753,686
급여 및 상여	337,277,333	320,520,077
퇴직급여	27,425,561	25,297,328
복리후생비	53,756,178	49,698,507
소모품비	29,184,753	24,886,305
외주용역비	75,234,571	72,613,183
지급수수료	185,135,593	179,418,061
감가상각비	271,019,371	246,807,576
임차료	53,567,224	65,391,934
광고선전비	50,335,115	44,717,524
판촉비	75,624,380	71,018,145
판매수수료	577,056,764	418,201,861
매출채권손상차손	31,210,595	19,324,755
렌탈자산폐기손실	51,190,750	48,795,117
소비자보상비	4,950,726	3,865,180
기타	110,494,803	23,750,012
매출원가 및 판매비와관리비 합계	2,560,637,039	2,187,487,989

32. 건설계약

(1) 당기와 전기 중 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

당기초	증감액	공사수익인식	당기말
59,626,312	87,687,841	75,700,875	71,613,277

<전기>

(단위 : 천원)

전기초	증감액	공사수익인식	전기말
80,143,403	45,836,993	66,354,084	59,626,312

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

(단위 : 천원)

당기말			전기말		
누적계약수익	누적계약원가	누적손익	누적계약수익	누적계약원가	누적손익
128,256,401	111,939,467	16,316,934	137,975,524	125,437,932	12,537,592

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

당기말		전기말	
미청구공사(주1)	초과청구공사(주2)	미청구공사(주1)	초과청구공사(주2)
8,664,717	5,087,793	9,517,594	4,315,829

(주1) 연결재무제표상 기타유동자산에 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.

(5) 당기말 현재 연결기업의 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)	163,430,698	128,407,381
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(47,603,397)	(12,073,155)
자본에 직접 반영된 법인세비용(주1)	3,383,581	2,421,347
법인세비용	119,210,882	118,755,573

(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	(10,439,139)	2,627,485	(7,811,654)	(10,304,242)	2,625,920	(7,678,322)
자기주식처분이익	1,181,367	(299,240)	882,127	805,405	(204,573)	600,832
주식선택권	(3,698,729)	1,055,336	(2,643,393)	-	-	-
합 계	(12,956,501)	3,383,581	(9,572,920)	(9,498,837)	2,421,347	(7,077,490)

(2) 연결기업의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	451,418,558	468,567,061
적용세율에 따른 부담세액	113,778,104	118,493,942
- 세액공제	(182,651)	(142,015)
- 영구적차이 등	6,146,218	(432,685)
- 일시적 차이 중 이연법인세 미인식	1,869,336	5,910,785
- 실현가능성 판단의 변경효과	-	1,087,653
- 법인세추납액(환급액) 등	627,398	(4,770,130)
- 기타	(3,027,522)	(1,391,977)
법인세비용	119,210,883	118,755,573
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	26.41%	25.34%

(3) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	105,682,921	65,822,071
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	120,108,941	73,840,267
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	64,117,420	50,499,979
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	90,071,567	83,916,554
이연법인세자산(부채) 순액	71,602,875	5,245,805

(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	당기초	증감액(*)	당기말
I. 미래차감할 일시적차이						
선수금	19,748,568	84,877,717	104,626,285	4,954,916	21,686,479	26,641,395
재고자산평가충당금	36,478,978	1,650,873	38,129,851	8,979,422	302,516	9,281,938
미지급비용	30,036,593	9,146,814	39,183,407	7,449,912	2,431,984	9,881,896
선수수익	16,155,871	15,414,679	31,570,550	3,886,225	3,701,909	7,588,134
반품충당부채	49,524,057	44,278,357	93,802,414	12,425,586	11,334,565	23,760,151
판매보증충당부채	42,496,602	44,839,430	87,336,032	10,199,185	10,761,463	20,960,648
대손충당금	83,732,603	3,046,054	86,778,657	21,260,951	996,129	22,257,080
렌탈자산	56,175,174	20,594,856	76,770,030	13,432,632	5,764,274	19,196,906
유형자산손상차손	8,701,525	(6,327,877)	2,373,648	2,183,213	(1,581,968)	601,245
퇴직급여충당부채	144,429,384	22,867,560	167,296,944	36,190,303	6,172,721	42,363,024
종속기업투자주식	40,577,767	-	40,577,767	-	-	-
장기투자증권	2,388,092	-	2,388,092	-	-	-
해외주재원인건비	3,372,513	335,157	3,707,670	-	-	-
소송충당부채	2,108,019	104,863,363	106,971,382	528,902	26,566,949	27,095,851
기타	71,829,404	8,570,006	80,399,410	8,967,965	(2,845,612)	6,122,353
소 계	607,755,150	354,156,989	961,912,139	130,459,212	85,291,409	215,750,621
II. 미래가산할 일시적차이						
선급비용	330,412,211	29,464,322	359,876,533	82,240,287	7,816,309	90,056,596
압축기장충당금(합병)	7,872,697	-	7,872,697	1,975,260	18,894	1,994,154
일시상각충당금(합병)	511,106	(24,957)	486,149	128,237	(5,095)	123,142
사외적립자산	178,801,787	26,790,672	205,592,459	44,727,211	7,186,265	51,913,476
영업권(웅진쿠첸)	84,754,782	-	84,754,782	-	-	-
영업권(웅진코웨이개발)	1,564,733	-	1,564,733	-	-	-
영업권(웅진렌탈)	-	7,499,734	7,499,734	-	-	-
영업권상각	18,431,401	9,248,937	27,680,338	4,624,438	2,386,992	7,011,430
기타	2,393,354	12,902,029	15,295,383	528,680	3,112,978	3,641,658
소 계	624,742,071	85,880,737	710,622,808	134,224,113	20,516,343	154,740,456
III. 자본에 부가된 이연법인세						
순확정급여부채의 재측정요소	29,701,114	10,439,139	40,140,253	7,326,550	2,627,485	9,954,035
소 계	29,701,114	10,439,139	40,140,253	7,326,550	2,627,485	9,954,035
IV. 이월결손금 등으로 인한 이연법인세				1,684,156	(1,045,481)	638,675
합 계	12,714,193	278,715,391	291,429,584	5,245,805	66,357,070	71,602,875

<전기>

(단위 : 천 원)

계 정 과 목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	당기초	증감액(*)	당기말
I. 미래차감할 일시적차이						
선수금	10,228,513	9,520,055	19,748,568	2,560,197	2,394,719	4,954,916
재고자산평가충당금	32,589,772	3,889,206	36,478,978	8,095,446	883,976	8,979,422
미지급비용	37,504,245	(7,467,652)	30,036,593	9,371,999	(1,922,087)	7,449,912
선수수익	17,276,272	(1,120,401)	16,155,871	4,160,706	(274,481)	3,886,225
반품충당부채	37,644,458	11,879,599	49,524,057	9,422,408	3,003,178	12,425,586
판매보증충당부채	19,595,442	22,901,160	42,496,602	4,723,709	5,475,476	10,199,185
대손충당금	77,766,030	5,966,573	83,732,603	19,621,302	1,639,649	21,260,951
렌탈자산	67,143,978	(10,968,804)	56,175,174	16,152,035	(2,719,403)	13,432,632
유형자산손상차손	4,932,416	3,769,109	8,701,525	1,234,584	948,629	2,183,213
퇴직급여충당부채	127,690,470	16,738,914	144,429,384	31,960,763	4,229,540	36,190,303
종속기업투자주식	23,106,535	17,471,232	40,577,767	-	-	-
장기투자증권	2,388,092	-	2,388,092	-	-	-
해외주재원인건비	2,973,670	398,843	3,372,513	-	-	-
소송충당부채	1,442,019	666,000	2,108,019	360,937	167,965	528,902
기타	29,166,330	42,663,074	71,829,404	520,022	8,447,943	8,967,965
소 계	491,448,242	116,306,908	607,755,150	108,184,108	22,275,104	130,459,212
II. 미래가산할 일시적차이						
선급비용	298,749,803	31,662,408	330,412,211	74,413,932	7,826,355	82,240,287
종속기업투자주식	(1,784,232)	1,784,232	-	-	-	-
압축기장충당금(합병)	7,872,697	-	7,872,697	1,970,536	4,724	1,975,260
일시상각충당금(합병)	544,541	(33,435)	511,106	136,299	(8,062)	128,237
사외적립자산	166,172,417	12,629,370	178,801,787	41,475,797	3,251,414	44,727,211
영업권(웅진쿠팡)	84,754,782	-	84,754,782	-	-	-
영업권(웅진코웨이개발)	1,564,733	-	1,564,733	-	-	-
영업권상각	21,071,402	(2,640,001)	18,431,401	5,274,171	(649,733)	4,624,438
기타	3,352,759	(959,405)	2,393,354	737,833	(209,153)	528,680
소 계	582,298,902	42,443,169	624,742,071	124,008,568	10,215,545	134,224,113
III. 자본에 부가된 이연법인세						
매도가능금융자산평가이익	(40,251)	40,251	-	(8,855)	8,855	-
순확정급여부채의 재측정요소	19,396,872	10,304,242	29,701,114	4,700,630	2,625,920	7,326,550
소 계	19,356,621	10,344,493	29,701,114	4,691,775	2,634,775	7,326,550
IV. 이월결손금 등으로 인한 이연법인세				1,615,675	68,481	1,684,156
합 계	(71,494,039)	84,208,232	12,714,193	(9,517,010)	14,762,815	5,245,805

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
종속기업투자	40,577,767	40,577,767
장기투자증권	2,388,092	2,388,092
해외자회사 지급보증	24,648	24,648
해외주재원인건비	3,707,670	3,372,513
종속기업의 이월결손금	996,353	11,676,751
상표권	10,017,144	7,110,378
기타	45,658,409	23,958,873
차감할 일시적차이 합계	103,370,083	89,109,022
영업권(웅진쿠펜)	84,754,782	84,754,782
영업권(웅진코웨이개발)	1,564,733	1,564,733
영업권(웅진렌탈)	7,499,734	-
가산할 일시적차이 합계	93,819,249	86,319,515

34. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

당기 및 전기의 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주지분 당기순이익	332,942,167,271	350,241,206,614
÷가중평균유통보통주식수(주1)	72,204,637주	72,158,152주
기본주당순이익	4,611	4,854

(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
지배기업 소유주지분 보통주당기순이익	332,942,167,271	350,241,206,614
가산 : 희석증권비용효과	-	-
희석순이익	332,942,167,271	350,241,206,614
가중평균유통주식수	72,204,637주	72,158,152주
희석증권 주식수(주1)	122,159주	193,303주
주식수 계	72,326,796주	72,351,455주
희석주당순이익(단위:원)	4,603	4,841

(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.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
퇴직급여	27,425,561	25,297,328
주식보상비용	3,484,704	(1,619,787)
감가상각비(유형자산 및 투자부동산)	271,019,371	246,807,576
무형자산상각비	10,204,857	8,725,200
매출채권손상차손	31,210,595	19,324,755
기타채권손상차손	2,750,377	3,981,759
렌탈자산폐기손실	51,190,750	48,795,117
외화환산손실	1,758,245	8,076,352
유형자산손상차손	4,028,394	17,855,420
무형자산손상차손	1,370,300	19,688,578
소비자보상비	2,745,419	5,628,471
판매수수료	92,389,404	-
잡손실	12,473,958	-
환불부채전입액	58,332,814	22,621,021
매각예정자산처분이익	(15,717,903)	-
외화환산이익	(12,395,436)	(5,222,063)
이자수익(렌탈매출)	(19,658,089)	(14,399,160)
이자수익(금융수익)	(1,330,529)	(1,210,069)
이자비용	21,979,552	17,781,224
법인세비용	119,210,882	118,755,572
기타	973,696	559,696
합 계	663,446,922	541,446,990

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

구 분	당 기	전 기
매출채권의 증가(감소)	(4,092,584)	20,472,806
금융리스채권의 증가	(263,328,573)	(173,233,596)
기타단기금융자산의 증가	(2,634,536)	(7,089,123)
기타유동자산의 증가	(13,096,966)	(21,108,644)
재고자산의 증가	(5,279,308)	(26,382,451)
기타장기금융자산의 감소(증가)	500,000	(1,216,600)
기타비유동자산의 감소(증가)	3,183,145	(16,487,263)
렌탈자산의 증가	(20,940,318)	-
매입채무의 감소	(8,501,585)	(2,705,445)
기타단기금융부채의 증가(감소)	10,713,967	(3,475,491)
기타유동부채의 증가	21,035,770	11,971,445
기타장기금융부채의 증가(감소)	34,850	(459,929)
기타비유동부채의 증가	5,898,486	4,336,376
퇴직금의 지급	(8,599,103)	(10,899,983)
사외적립자산의 순증가	(22,882,762)	(10,264,799)
합 계	(307,989,517)	(236,542,697)

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

구 분	당 기	전 기
건설중인자산 본계정 대체	7,280,548	7,017,998
건설중인무형자산 본계정 대체	1,249,835	7,133,719
투자부동산의 매각예정자산대체	-	8,222,097

36. 특수관계자 거래

(1) 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업(주1)	(주)웅진씽크빅 (주)웅진
기 타	(주)웅진북센 (주)오피엠에스 (주)웅진플레이도시 더블유피디제일차(유) (주)태승엘피 (주)웅진투투럽 WOONGJIN, INC.(미국법인) (주)웅진에버스카이 Woongjin EVERSKY ELPTM, INC. 웅진에너지(주) (주)렉스필드컨트리클럽 (주)웅진컴퍼스 (주)웅진릴리에뜨

(주1) 전기말 지배기업의 최대주주였던 코웨이홀딩스(주)는 (주)웅진씽크빅에게 보유주식 전량인 16,358,712주(22.17%)를 매도하는 계약을 체결하였고, 2019년 3월 22일 매매가 종결되었습니다. 이에 따라 지배기업의 최대주주는 코웨이홀딩스(주)에서 (주)웅진씽크빅으로 변경되었습니다.

(2) 매출 및 매입 등 거래

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	매출거래 등		매입거래 등
		매 출	기타수익	지급수수료 등
당사에 유의적인 영향 력을 행사하는 회사	(주)웅진씽크빅	188,165	41	-
	(주)웅진	-	-	10,001,174
기 타	(주)웅진북센	3,482	275,000	461,030
	(주)웅진플레이도시	11,059	-	-
	(주)웅진투투럽	258	-	-
	웅진에너지(주)	8,512	-	-
	(주)렉스필드컨트리클럽	14,270	-	5,858
	(주)웅진컴퍼스	1,518	-	-
	(주)웅진릴리에뜨	2,541	448	-
합 계		229,805	275,489	10,468,062

전기는 해당사항이 없습니다.

(3) 당기 중 연결기업은 상기 거래 이외에 코웨이홀딩스(주)에 연차배당으로 19,630백만원, (주)웅진씽크빅에 분기배당으로 43,296백만원의 배당금지급을 처분 확정하여 당기 중에 지급하였습니다.

(4) 채권·채무 잔액

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	채 권	채 무
		매출채권	기타채무
당사에 유의적인 영향 력을 행사하는 회사	(주)웅진씽크빅	34,278	-
	(주)웅진	-	1,220,731
기 타	웅진에너지(주)	3,107	-
	(주)렉스필드컨트리클럽	2,575	-
	(주)웅진릴리에뜨	690	-
합 계		40,650	1,220,731

전기말은 해당사항 없습니다.

(5) 연결기업은 (주)웅진의 렌탈사업부를 양수하여 40,111백만원을 지급하였습니다.

(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	9,262,318	6,529,443
퇴직급여	710,456	652,555
주식기준보상	3,940,328	(1,619,787)
합 계	13,913,102	5,562,211

37. 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

보고기간종료일 현재 공정가치의 합리적인 근사치인 장부금액을 제외한 연결기업의 금융상품의 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(주1)	장부금액	공정가치(주1)
금융자산				
현금및현금성자산	60,540,531	60,540,531	69,353,968	69,353,968
매출채권	331,785,146	331,785,146	330,201,451	330,201,451
금융리스채권	667,529,668	667,529,668	400,248,563	400,248,563
기타금융자산	81,677,165	81,677,165	70,519,408	70,519,408
당기손익 - 공정가치 측정 금융자산	1,232,703	1,232,703	1,218,198	1,218,198
기타포괄손익 - 공정가치측정 금융자산	365,501	365,501	365,431	365,431
합 계	1,143,130,714	1,143,130,714	871,907,019	871,907,019
금융부채				
매입채무	57,967,769	57,967,769	60,649,430	60,649,430
리스부채	31,281,863	31,281,863	-	-
차입금	870,535,000	870,535,000	741,633,000	741,633,000
기타금융부채	214,035,129	214,035,129	190,652,796	190,652,796
합 계	1,173,819,761	1,173,819,761	992,935,226	992,935,226

(주1) 연결기업은 연결재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(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	272,601	60,267,930	-	60,540,531
매출채권	-	-	331,785,146	331,785,146
금융리스채권	-	-	667,529,668	667,529,668
단기대여금	-	-	53,280	53,280
미수금	-	-	26,520,994	26,520,994
단기보증금	-	-	34,165,598	34,165,598
장기금융상품	-	8,611,057	-	8,611,057
장기미수금	-	-	716,600	716,600
장기보증금	-	-	11,609,636	11,609,636
당기손익 - 공정가치측정 금융자산	-	-	1,232,703	1,232,703
기타포괄손익 - 공정가치 측정 금융자산	-	-	365,501	365,501
금융부채				
매입채무	-	-	57,967,769	57,967,769
리스부채	-	-	31,281,863	31,281,863
미지급금	-	-	175,567,648	175,567,648
미지급비용	-	-	36,801,975	36,801,975
단기차입금	-	860,550,000	-	860,550,000
유동성장기차입금	-	536,000	-	536,000
장기미지급금	-	-	414,447	414,447
장기차입금	-	9,449,000	-	9,449,000
예수보증금	-	-	16,886	16,886
렌탈보증금	-	-	1,215,511	1,215,511
기타	-	-	2,370	2,370

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
현금및현금성자산	223,869	69,130,099	-	69,353,968
매출채권	-	-	330,201,450	330,201,450
금융리스채권	-	-	400,248,563	400,248,563
단기대여금	-	-	46,371	46,371
미수금	-	-	14,258,816	14,258,816
장기금융상품	-	8,324,536	-	8,324,536
장기미수금	-	-	1,216,600	1,216,600
장기보증금	-	-	46,673,085	46,673,085
당기손익 - 공정가치측정 금융자산	-	-	1,218,198	1,218,198
기타포괄손익 - 공정가치 측정 금융자산	-	-	365,431	365,431
금융부채				
매입채무	-	-	62,483,455	62,483,455
미지급금	-	-	160,606,987	160,606,987
미지급비용	-	-	28,415,970	28,415,970
단기차입금	-	731,112,000	-	731,112,000
장기미지급금	-	-	379,447	379,447
장기차입금	-	10,521,000	-	10,521,000
예수보증금	-	-	15,778	15,778
렌탈보증금	-	-	1,227,802	1,227,802
기타	-	-	6,812	6,812

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 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 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 단기매매 또는 매도가능으로 분류된 KOSPI 주가지수, KOSDAQ 주가지수에속한 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 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.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	평 가	대 체	기 말
기타포괄손익 - 공정가치 측정 금융자산	365,431	-	70	365,501
당기손익 - 공정가치 측정 금융자산	1,218,198	14,505	-	1,232,703
합 계	1,583,629	14,505	70	1,598,204

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	회계정책 변경	평 가	기 말
기타포괄손익 - 공정가치 측정 금융자산	-	365,431	-	365,431
당기손익 - 공정가치 측정 금융자산	-	1,204,227	13,971	1,218,198
합 계	-	1,569,658	13,971	1,583,629

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

구 분	평가방법
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 고려한할인율로 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 이자율위험, 현금흐름 이자율 위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어있습니다. 연결기업의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무 성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 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 3,654,500천원 및 4,484,500천원입니다. 참고로, 변동이자율 차입의 기준금리가 1%변동 되었을 경우당기 및 전기 중 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당 기	전 기
기준금리	1% 상승시	(36,545)	(44,845)

2) 환위험

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

보고기간종료일 현재 다른 변수가 일정하고 외화에 대한 기능통화의 환율이 연결기업 보유 외화자산·부채의 기말 환율에 비하여 5% 상승 또는 하락할 경우, 당기 법인세차감전순이익은 외화자산·부채에 대한 외화환산손익의 결과로 인하여 1,294백만원만큼 상승 또는 하락(전기: 1,166백만원만큼 상승 또는 하락)하였을 것입니다.

외화금융상품의 주요 통화별 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	USD	JPY	EUR	합 계
현금및현금성자산	1,738,138	3,107,845	-	4,845,983
매출채권(주1)	23,783,947	1,974,334	1,803,580	27,561,861
매입채무	5,285,688	1,016,108	235,446	6,537,242

(주1) 관련 손상차손 차감 전 금액입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	USD	JPY	EUR	CNY	합 계
현금및현금성자산	1,873,392	87,899	-	-	1,961,291
매출채권(주1)	24,419,093	580,052	1,675,998	2,747	26,677,890
매입채무	4,482,373	835,860	-	-	5,318,233

(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 당기말 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 금융기관예치금으로부터 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 신용등급이 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 연결기업의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(주1)	60,267,930	69,130,099
매출채권	331,785,146	330,201,451
금융리스채권	667,529,668	400,248,563
기타단기금융자산	60,739,871	14,305,187
기타장기금융자산	20,937,293	56,214,222
합 계	1,141,259,908	870,099,522

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

(3) 유동성위험

연결기업은 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 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~5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무	57,967,769	-	-	57,967,769
기타금융부채	212,388,285	1,646,844	-	214,035,129
단기차입금	860,550,000	-	-	860,550,000
장기차입금	536,000	-	9,449,000	9,985,000
리스부채	14,981,012	16,300,851	-	31,281,863
합 계	1,146,423,066	17,947,695	9,449,000	1,173,819,761

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	1년 미만	1년 이상~5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무	62,483,455	-	-	62,483,455
기타금융부채	189,043,248	1,609,547	-	190,652,795
단기차입금	731,112,000	-	-	731,112,000
장기차입금	536,000	-	9,985,000	10,521,000
합 계	983,174,703	1,609,547	9,985,000	994,769,250

(4) 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 연결재무상태표의 "자본총계"에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간종료일 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
차입금	870,535,000	741,097,000
차감: 현금및현금성자산	(60,540,531)	(69,353,968)
순부채	809,994,469	671,743,032
자본총계	1,077,195,585	1,087,698,232
총자본	1,887,190,054	1,759,441,264
자본조달비율	42.9%	38.2%

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	회계정책의 변경	재무활동현금흐름	비현금거래			기 말
				이자비용	신규리스	외환차이	
단기차입금	731,112,000	-	129,438,000	-	-	-	860,550,000
장기차입금	9,985,000	-	(536,000)	-	-	-	9,449,000
리스부채	-	20,524,826	(14,914,961)	785,088	24,454,632	432,278	31,281,863

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	재무활동현금흐름	기 말
단기차입금	670,000,000	61,112,000	731,112,000
장기차입금	12,303,000	(2,318,000)	9,985,000

한편, 연결기업은 이자의 지급을 재무활동현금흐름으로 분류하고 있습니다.

39. 사업결합

연결기업은 2019년 5월 17일 이사회 결의를 통하여 (주)웅진의 렌탈사업부를 취득하였습니다. 취득일은 2019년 8월 1일이며, 해당 사업결합을 위한 이전대가는 40,111 백만원입니다.

(1) 사업결합으로 인한 취득일 현재 자산과 부채의 공정가치

(단위 : 천원)

구 분	공정가치
자산	
매출채권	1,980,200
선급비용	8,750
금융리스채권	3,123,905
재고자산	1,195,277
장기보증금	1,228,880
유형자산	24,282,476
무형자산	10,089,750
자산총계 (가)	41,909,238
부채	
매입채무	58,392
미지급비용	37,942
선수금	1,382,831
예수금	13,000
예수부가가치세	183,311
반품충당부채	2,220,812
책임이행적립금	120,545
확정급여채무	800,843
이연법인세부채	4,480,711
부채총계 (나)	9,298,387
순자산공정가치 (가-나)	32,610,851
총 이전대가	40,110,586
영업권	7,499,734

(2) 사업결합과 관련된 이전대가의 내역

(단위 : 천원)

구 분	금 액
현금	40,110,586

(3) 사업결합과 관련된 현금흐름의 내역

(단위 : 천원)

구 분	금 액
이전대가(현금)	40,110,586
피취득자가 보유한 현금	-
순현금유출액	40,110,586

한편, 상기의 사업결합과 관련하여 발생한 재무효과는 취득일로부터 1년 이내의 측정기간동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보에 따라조정될 수 있습니다.

40. 연결재무제표의 발행승인일과 승인기관

연결기업의 연결재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2020년 2월 14일에 지배기업의 이사회에서 승인되었습니다.

41. 보고기간 후 사건

지배기업의 최대주주인 (주)웅진씽크빅은 지배기업의 보유지분 25.08%를 넷마블 (주)에 매각하는 주식매매계약을 2019년 12월 30일에 체결하였고, 동 계약은 2020년 2월 11일에 종결되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	코웨이주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		8	5	3	1	7	5	8	5	17	17	-	-	43	33
투입시 간	분·반기검토	44	12	54	66	1,562	1,158	1,315	497	8	32	-	-	2,983	1,765
	감사	112	67	246	126	2,039	564	1,129	665	671	486	-	-	4,197	1,908
	합계	156	79	300	192	3,601	1,722	2,444	1,162	679	518	-	-	7,180	3,673

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.8.20			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	
	1분기 검토 (2019.4.8~4.24), 2분기 검토 (2019.7.8~7.26), 3분기 검토 (2019.10.14~10.30)	41 일	4 명	2 명	분·반기재무제표 검토준칙에 따른 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 기타의검토절차 수행
	중간감사 (2019.9.16~9.27, 10.31~11.8, 12.2~12.13, 2020.1.13~1.21)	34 일	11 명	3 명	내부통제에 대한 이해 및 평가, 입증절차의 설계 및 기중 거래에 대한 입증절차 수행 등
	기말감사 (2020.1.22~2.7)	11 일	5 명	2 명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표

							본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.12.28, 2020.1.2				2	일	
	실사(입회)장소	유구공장, 유구물류센터, 인천공장, 호법물류센터						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품, 상품 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.1.21				1	일	
	실사(입회)장소	코웨이 서울 본사						
	실사(입회)대상	어음, 수표 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회서						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회					
	수행시기	2019.4.29, 2019.7.29, 2019.10.28, 2020.1.23, 2020.2.14, 2020.3.20						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019.04.29	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사	대면회의	분기검토결과 및 외부 감사 계획 보고
2	2019.07.29	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사	대면회의	분기검토결과 및 감사 진행상황 및 핵심감사사항 등 논의
3	2019.10.28	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사	대면회의	분기검토결과 및 감사 진행상황 및 핵심감사사항 등 논의
4	2020.01.23	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사	대면회의	감사 진행상황 보고
5	2020.02.14	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사	대면회의	감사 진행상황 보고
6	2020.03.20	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사	서면	감사인 독립성 확인 및 외부감사 결과 보고