

목 차

감사보고서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재무제표	7
주석	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	117
외부감사 실시내용	122

코웨이주식회사

재무제표에대한
감사보고서

제 35 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 34 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

코웨이주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 코웨이주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 13일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어 졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 금융리스채권의 손상

재무제표에 대한 주석2에서 기술한 바와 같이 회사는 금융리스채권에 대하여 결산일 현재 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식하고 있습니다. 2023년 12월 31일 현재 회사는 금융리스채권 1,601,975백만원 중 97,758백만원의 손실충당금을 인식하고 있습니다.

회사는 금융리스 렌탈계약에서 발생하는 소액·대량의 채권 회수율 정보에 기초하여 손실충당금 설정률표를 작성하고 있습니다. 대량의 정보를 처리하므로 손실충당금의 계산이 복잡하며, 계산에 적용된 연령별 회수율 추정에 경영진의 유의적인 판단이 요구됩니다. 이에 계산의 오류 가능성 및 계산과정에서의 주관적 판단의 개입을 고려하여 우리는 금융리스채권의 손상을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 손실충당금 설정과 관련한 회사의 회계정책 검토
- 손실충당금과 관련한 회사의 내부통제제도에 대한 설계 및 운영의 효과성 평가
- 손실충당금 계산에 사용되는 설정률표의 정확성 및 완전성 확인
- 회사의 손실충당금 설정률표에 대한 재계산 검증

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박근영입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 박용근

2024년 3월 13일

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

(첨부)재 무 제 표

코웨이주식회사

제 35 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 34 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

코웨이주식회사 대표이사 서장원

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

재무상태표

제 35 기말 2023년 12월 31일 현재

제 34 기말 2022년 12월 31일 현재

코웨이주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제35기말	제34기말
자 산			
유동자산		1,116,479,248,592	1,149,112,692,094
현금 및 현금성자산	3,437,38	206,969,965,364	75,407,645,787
매출채권	3,536,37,38	300,277,874,429	541,750,755,633
금융리스채권	3,527,37,38	489,548,700,902	403,119,182,539
기타단기금융자산	3,636,37,38	28,322,481,024	31,056,187,057
기타유동자산	7	7,441,036,604	9,701,372,674
재고자산	8	83,919,190,269	88,077,548,404
비유동자산		2,524,618,100,873	2,292,788,378,970
장기매출채권	3,536,37,38	129,953,993,687	106,108,551,923
장기금융리스채권	3,527,37,38	1,014,668,172,602	776,470,163,538
기타장기금융자산	3,620,36,37,38	20,803,215,527	20,188,154,777
기타비유동자산	7	8,248,257,921	8,267,212,188
당기손익-공정가치 측정금융자산	3,937	3,835,063,649	5,549,591,102
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	3,937	337,611,734	337,611,734
순확정급여자산	18	6,487,081,925	49,970,258,975
관계기업투자	10	37,000,001,000	41,535,210,074
종속기업투자	11	255,199,940,014	240,643,732,913
유형자산	12	827,947,495,314	826,277,772,370
무형자산	13	132,553,069,406	138,104,596,913
투자부동산	14	16,891,496,667	17,207,641,867
이연법인세자산	33	70,692,701,427	62,127,880,596
자산총계		3,641,097,349,465	3,441,901,071,064
부 채			
유동부채		932,211,817,776	672,329,730,615
매입채무	3,36,37,38	47,469,915,447	45,321,932,090
리스부채	3,27,37,38	19,033,336,179	13,285,292,698
기타단기금융부채	3,15,36,37,38	237,875,813,786	228,627,576,465
기타유동부채	15	114,535,740,826	128,031,063,518
단기차입금	3,16,37,38	70,000,000,000	70,000,000,000
유동성사채	3,17,37,38	269,949,595,478	-
당기법인세부채		57,515,843,911	69,358,384,351
총당부채	19	1,233,776,045	14,314,347,961
환불부채	26	114,597,796,104	103,391,133,532
비유동부채		524,965,234,033	793,874,789,361
리스부채	3,27,37,38	23,930,609,041	17,435,812,017
기타장기금융부채	3,15,37,38	2,667,312,662	6,806,182,590
기타비유동부채	15	36,956,573,992	38,981,240,041

사채	3,17,37,38	459,434,253,417		728,785,034,215	
충당부채	19,20	1,976,484,921		1,866,520,498	
부 채 총 계			1,457,177,051,809		1,466,204,519,976
자 본					
자본금	21		40,662,398,000		40,662,398,000
주식발행초과금			97,773,449,148		97,773,449,148
이익잉여금	22		2,039,645,074,663		1,831,421,328,095
기타자본항목	23,24,25		5,839,375,845		5,839,375,845
자 본 총 계			2,183,920,297,656		1,975,696,551,088
부채와 자본 총계			3,641,097,349,465		3,441,901,071,064

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 35 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 34 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

코웨이주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제35기	제34기
매출액	26,36	2,759,019,088,673	2,813,488,927,967
매출원가	26,32,36	(1,046,193,189,309)	(1,097,246,582,198)
매출총이익		1,712,825,899,364	1,716,242,345,769
판매비와관리비	28,32,36	(1,217,239,290,064)	(1,201,496,271,523)
영업이익		495,586,609,300	514,746,074,246
기타수익	3,29,36	35,631,227,718	88,740,887,264
기타비용	3,29	(35,984,519,148)	(16,626,157,492)
금융수익	3,30	6,361,819,519	5,632,347,052
금융비용	3,30	(24,036,914,684)	(21,491,517,286)
종속기업투자 및 관계기업투자손익	31	(12,692,662,973)	(30,063,211,378)
법인세비용차감전순이익		464,865,559,732	540,938,422,406
법인세비용	33	(127,617,867,484)	(169,620,649,606)
당기순이익		337,247,692,248	371,317,772,800
기타포괄손익		(34,691,077,180)	35,777,366,112
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(34,691,077,180)	35,777,366,112
순확정급여부채의 재측정요소		(34,691,077,180)	35,777,366,112
당기총포괄이익		302,556,615,068	407,095,138,912
주당이익			
기본주당이익	34	4,648	5,117
희석주당이익	34	4,648	5,117

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 35 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 34 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

코웨이주식회사

(단위 : 원)

과 목	납입자본	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본항목	총 계
2022.1.1(전기초)	40,662,398,000	97,773,449,148	1,515,020,720,433	5,405,900,617	1,658,862,468,198
총포괄이익 :					
당기순이익	-	-	371,317,772,800	-	371,317,772,800
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	35,777,366,112	-	35,777,366,112
소유주와의 거래 :					
연차배당	-	-	(90,694,531,250)	-	(90,694,531,250)
주식선택권	-	-	-	(34,464,022)	(34,464,022)
자기주식	-	-	-	467,939,250	467,939,250
2022.12.31(전기말)	40,662,398,000	97,773,449,148	1,831,421,328,095	5,839,375,845	1,975,696,551,088
2023.1.1(당기초)	40,662,398,000	97,773,449,148	1,831,421,328,095	5,839,375,845	1,975,696,551,088
총포괄이익 :					
당기순이익	-	-	337,247,692,248	-	337,247,692,248
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(34,691,077,180)	-	(34,691,077,180)
소유주와의 거래 :					
연차배당	-	-	(94,332,868,500)	-	(94,332,868,500)
2023.12.31(당기말)	40,662,398,000	97,773,449,148	2,039,645,074,663	5,839,375,845	2,183,920,297,656

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 35 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 34 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

코웨이주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제35기	제34기
영업활동 현금흐름		532,210,573,817	442,596,374,666
영업활동에서 창출된 현금흐름		668,919,754,803	657,933,343,851
당기순이익		337,247,692,248	371,317,772,800
조정	35	585,116,003,595	607,201,961,876
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	35	(253,443,941,040)	(320,586,390,825)
배당금 수취		3,840,000	1,173,062,100
법인세 납부		(136,713,020,986)	(216,510,031,285)
투자활동 현금흐름		(270,532,788,293)	(272,685,129,605)
기타단기금융자산의 증가		(161,594,100)	(218,990,000)
기타단기금융자산의 감소		6,639,737,010	6,929,336,415
기타장기금융자산의 증가		(19,022,954,700)	(2,717,862,000)
기타장기금융자산의 감소		577,036,100	801,296,900
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		-	(4,781,030,308)
종속기업투자의 취득	11	(22,713,661,000)	(35,205,735,000)
유형자산의 취득		(232,235,049,746)	(225,947,993,188)
유형자산의 처분		257,199,795	949,867,803
무형자산의 취득		(7,912,656,394)	(14,782,627,502)
무형자산의 처분		698,181,818	-
이자 수취		3,340,972,924	2,288,607,275
재무활동 현금흐름		(130,119,222,983)	(123,150,463,767)
단기차입금의 순감소		-	(310,000,000,000)
유동성리스부채의 상환		(17,561,386,231)	(14,262,263,030)
사채의 발행		-	309,782,092,806
배당금의 지급	22	(94,332,868,500)	(90,694,531,250)
주식선택권 행사		-	406,000,000
이자 지급		(18,224,968,252)	(18,381,762,293)
현금및현금성자산의 증가		131,558,562,541	46,760,781,294
기초 현금및현금성자산		75,407,645,787	29,544,785,279
현금및현금성자산의 환율변동효과		3,757,036	(897,920,786)
기말 현금및현금성자산		206,969,965,364	75,407,645,787

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 35 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 34 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

코웨이주식회사

1. 회사의 개요

코웨이주식회사(이하 "당사")는 1989년 대한민국에서 설립되어 2001년 대한민국의 한국거래소에 상장하였으며, 정수기, 공기청정기, 비데 등 환경가전 제품 생산 및 판매를 주된 영업으로 하고 있습니다.

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

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

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

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 현금및현금성자산

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

2.2.2 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 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. 주석 2.2.16의 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 당사의 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, 당사가 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)
- 제거 시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 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 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

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)

당사는 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.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 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 포괄손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우에 해당한다면 그러한 배당은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 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 채무 상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 포괄손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분상품을 포함합니다. 상장 지분상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

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

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

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

- 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 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 매출채권과 리스채권

당사가 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 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 계약자산, 리스채권에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합

니다. 이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 당사는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

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

당사는 계약상 지급이 일정기간 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 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.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품 부채를 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. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않습니다.

상각후원가 측정 금융부채

이 범주는 당사와 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금, 사채는 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 차입, 사채발행에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 16, 17에 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 결제할 의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.2.3 파생금융상품과 위험회피회계

최초 인식 및 후속 측정

당사는 외화위험, 이자율위험, 상품가격위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 이자율스왑, 상품선도계약과 같은 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생 상품은 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 당사는 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험 관리목적 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 당사가 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.

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

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

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 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 남겨둡니다. 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 당기손익으로 이전됩니다.

2.2.4 재고자산

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

2.2.5 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별 자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초 측정 시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

당사는 유형자산에 대하여 아래의 추정내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수	과 목	추정 내용연수
건 물	14 ~ 40 년	공 구 기 구	5 년
구 축 물	7 ~ 20 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 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

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

2.2.6 무형자산

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

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 적어도 매 회계연도 말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 당사는 무형자산 제거 시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

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

한편, 당사는 취득한 가상자산을 무형자산으로 분류하며, 취득시 구입가격에 취득과 직접 관련된 원가를 가산하여 취득가액을 인식합니다.

2.2.7 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식 요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초인식 이후 투자부동산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

당사는 투자부동산을 처분(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날)하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생되는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거 시점의 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.

2.2.8 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업투자

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

2.2.9 공정가치 측정

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

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

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

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

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

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

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

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

당사는 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. 당사는 외부 평가자와의 논의를 통해 각각의 상황에서 어떠한 가치평가기법과 투입변수를 사용할지 결정하고 있습니다.

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

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

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

공정가치 공시 목적상 당사의 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정(주석 2, 37)
- 공정가치측정 서열체계의 양적공시(주석 2, 37)
- 비상장지분투자(주석 9, 37)
- 투자부동산(주석 14)
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함)(주석 3, 37)

2.2.10 비금융자산의 손상

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

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

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

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

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

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

(1) 영업권

당사는 매년 또는 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 인식한 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

(2) 무형자산

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

2.2.11 연금 및 퇴직급여

당사는 확정기여제도와 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

확정기여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

2.2.12 주식기준보상거래

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

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

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

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

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

2.2.13 외화환산

당사의 재무제표는 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다.

재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장 순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여인식하고 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 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

2.2.14 유동성 · 비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동 · 비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.2.15 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

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

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

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

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

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로 서동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 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 높지 않다면 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(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

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

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.

당사는 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.

2.2.16 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 정수기, 공기청정기, 비데 등 환경가전 제품 생산 및 판매를 주된 영업으로 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사는 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 2.4를 참조바랍니다.

재화의 판매

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

(1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대가와 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.

(2) 유의적인 금융요소

일반적으로 당사는 고객으로부터 선수금을 수령합니다. 기준서 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 당사는 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 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

(2) 매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급 받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.2.2 부분을 참조합니다.

(3) 계약부채

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

반품권에서 생기는 자산과 부채

(1) 반환제품회수권

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

(2) 환불부채

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

2.2.17 리스계약

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

리스이용자

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

(1) 사용권자산

당사는 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, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구 분	상각기간
건물	1~5년, 20년
차량운반구	1~3년
기타	1~2년

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.2.10 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 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 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 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.

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

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

리스제공자

(1) 운용리스

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 포괄손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 그리고, 당사는 판매인 등에게 지급하는 수수료를 영업활동 현금흐름으로 표시하고 있습니다.

(2) 금융리스

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스를 금융리스로 분류합니다. 금융리스의 경우 리스개시일에 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 이자수익은 리스순투자 미회수분에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되는 방식을 적용하여 인식하고 있습니다. 당사는 제조자나 판매자인 리스제공자로 리스개시일에 기초자산의 공정가치와 리스제공자에게 귀속되는 리스료를 시장이자율로 할인한 현재가치 중 적은 금액으로 수익을 인식하며, 금융리스 체결과 관련하여 부담하는 원가는 리스개시일에 비용으로 인식합니다.

2.2.18 정부보조금

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

2.2.19 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 발생 시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생된 이자와 기타원가로 구성되어 있습니다.

2.2.20 자기주식

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

2.2.21 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

2.2.22 현금배당

당사는 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.

2.3 제 · 개정된 기준서의 적용

당사는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기 적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

이 기준서는 보험계약의 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하는 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계기준입니다. 기준서 제1117호 '보험계약'은 기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되고, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용되며, 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적습니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험계약에 대해 더 유용하고 일관되며 연관된 회계 측면을 모두 고려한 포괄적인 회계모형을 보험계약자에게 제공하는 것입니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형에 기초하며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 – 회계추정치의 정의

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위한 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 – 회계정책 공시

이 개정사항은 당사가 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용하는데 참고할 수 있는 요구사항과 지침을 제공합니다. 개정사항은 당사가 더 유용한 회계정책을 공시할 수 있도록 '유의적인' 회계정책의 공시를 '중요한' 회계정책의 공시로 변경해서 중요한 회계정책을 공시하도록 요구하고, 당사가 공시할 회계정책을 정할 때 중요성 개념을 어떻게 적용해야 하는지에 대한 지침을 제공합니다. 이 개정사항은 당사의 회계정책 공시에 영향이 있으나 당사의 재무제표 항목의 측정, 인식 및 표시에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 – 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 리스와 사후처리 및 복구 관련 부채와 같이 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 – 국제조세개혁 – 필라2 모범규칙

이 개정사항은 OECD의 글로벌최저한세 필라2 모범규칙의 시행에 따라 도입되었으며 다음의 내용을 포함합니다.

- 한시적으로 의무적용하는 예외 규정으로서 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에 따라 발생하는 이연법인세 자산·부채를 인식·공시하지 않는 예외 규정
- 시행일 이전에 정보이용자가 필라2 모범규칙 시행에 따른 재무적 영향을 예측하는데에 도움이 될 수 있는 공시 요구사항

이연법인세 예외 의무 규정과 예외 규정 적용 사실의 공시는 즉시 시행됩니다. 나머지 공시 요구사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되지만 2023년 12월 31일 또는 그 이전에 종료되는 중간기간에는 적용되지 않습니다.

당사는 상기 예외 규정을 적용하여, 필라2 법인세와 관련된 이연법인세자산·부채를 인식하거나, 이에 대한 정보를 공시하지 않습니다.

2.4 중요한 회계적판단, 추정 및 가정

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

당사는 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리의 목적 및 정책(주석 38), 민감도 분석(주석 18, 38)이 있습니다.

2.4.1 회계적 판단

당사는 회계정책을 적용하는 과정에서 재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

(1) 리스약정 - 리스제공자

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

(2) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자

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

당사는 연장 및 종료선택권을 포함하는 리스계약들을 가지고 있습니다. 당사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다.

2.4.2 회계추정 및 변경

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

(1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상정후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상정후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타비금융자산에 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

당사는 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모델을 적용하여 추정합니다. 또한, 주식선택권의 기대준속연수, 변동성, 배당률 등을 포함한 평가모델에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다. 적용된 가정 및 평가모델은 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 보고기간마다 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 18에서 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 계약자산, 리스채권의 기대손실충당금

당사는 매출채권과 계약자산, 리스채권에 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 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행율에 근거합니다. 당사는 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. 당사의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 당사의 매출채권과 계약자산, 리스채권의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 5, 6에 공시됩니다.

(6) 반품과 수량 리베이트에 대한 변동대가 추정

당사는 반품권이 있는 제품 판매의 거래가격에 변동대가를 추정합니다.

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

당사는 예상 반품 평가를 매년 업데이트하며, 환불부채도 조정됩니다. 예상되는 반품은 당사의 과거 반품과 환경의 변화에 민감합니다. 미래에 고객의 실제 반품을 반영하지 못할 수도 있습니다. 당기말 현재 예상되는 반품에 대한 환불부채는 114,598백만원(전기말: 103,391백만원)입니다.

2.5 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제 · 개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' – 판매후리스에서 발생하는 리스부채

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자 – 리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손의 금액도 인식하지 않는다는 요구사항을 명확히 하였습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일 후에 체결된 판매후리스 거래에 소급하여 적용합니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 – 부채의 유동 · 비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동 · 비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재
- 기업이 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때, 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기준의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시' 개정 · 공급자금융약정

공급자금융약정의 특징을 기술하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 이 개정사항은 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 – 가상자산 공시

이 개정사항은 가상자산 보유 · 발행에 따른 당사의 회계정책, 재무제표에 미치는 영향 등 재무제표 이용자에게 중요한 정보를 공시하도록 합니다. 가상자산을 직접보유하는 경우, 고객 대신 보유하는 경우, 발행하는 경우 각각 관련 정보를 별도로 공시하도록 합니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(5) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 – 교환가능성 결여

다른 통화와의 교환가능성을 평가하고 교환가능성 결여 시 현물환율을 추정하도록 하며 그러한 영향에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'이 개정되었습니다. 이 개정사항은 다른 통화와의 교환가능성 결여로 기업이 노출되는 위험 및 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다. 이 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시 되어야 합니다. 이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

3. 금융상품

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

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가 치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부 채	합 계
자산					
<유동>					
현금및현금성자산	206,969,965	–	–	–	206,969,965
매출채권	300,277,874	–	–	–	300,277,874
금융리스채권	489,548,701	–	–	–	489,548,701
기타단기금융자산	28,322,481	–	–	–	28,322,481
<비유동>					
장기매출채권	129,953,994	–	–	–	129,953,994
장기금융리스채권	1,014,668,173	–	–	–	1,014,668,173
기타장기금융자산	20,803,216	–	–	–	20,803,216
당기손익-공정가치 측 정금융자산	–	3,835,064	–	–	3,835,064
기타포괄손익-공정가 치 측정금융자산	–	–	337,612	–	337,612
합 계	2,190,544,404	3,835,064	337,612	–	2,194,717,080
부채					
<유동>					
매입채무	–	–	–	47,469,915	47,469,915
리스부채	–	–	–	19,033,336	19,033,336
기타단기금융부채	–	–	–	237,875,814	237,875,814
단기차입금	–	–	–	70,000,000	70,000,000
유동성사채	–	–	–	269,949,595	269,949,595
<비유동>					
리스부채	–	–	–	23,930,609	23,930,609
기타장기금융부채	–	–	–	2,667,313	2,667,313
사채	–	–	–	459,434,253	459,434,253
합 계	–	–	–	1,130,360,835	1,130,360,835

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가 치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부 채	합 계
자산					
<유동>					
현금및현금성자산	75,407,646	-	-	-	75,407,646
매출채권	541,750,755	-	-	-	541,750,755
금융리스채권	403,119,183	-	-	-	403,119,183
기타단기금융자산	31,056,186	-	-	-	31,056,186
<비유동>					
장기매출채권	106,108,552	-	-	-	106,108,552
장기금융리스채권	776,470,164	-	-	-	776,470,164
기타장기금융자산	20,188,154	-	-	-	20,188,154
당기손익-공정가치 측정금융자산	-	5,549,591	-	-	5,549,591
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	-	-	337,612	-	337,612
합 계	1,954,100,640	5,549,591	337,612	-	1,959,987,843
부채					
<유동>					
매입채무	-	-	-	45,321,932	45,321,932
리스부채	-	-	-	13,285,293	13,285,293
기타단기금융부채	-	-	-	228,627,577	228,627,577
단기차입금	-	-	-	70,000,000	70,000,000
<비유동>					
리스부채	-	-	-	17,435,812	17,435,812
기타장기금융부채	-	-	-	6,806,183	6,806,183
사채	-	-	-	728,785,034	728,785,034
합 계	-	-	-	1,110,261,831	1,110,261,831

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자수익(렌탈매출)	73,881,914	44,047,396
이자수익(금융수익)	4,284,285	2,582,157
외화환산이익	1,767,095	6,668,979
외화환산손실	(2,975,840)	(5,179,442)
매출채권및금융리스채권손상차손	(32,532,861)	(8,444,192)
기타채권손상차손	(16,204,843)	(2,150,092)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
배당금수익	3,840	3,540
당기손익-공정가치 측정금융자산		
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익(손실)	(1,714,527)	763,261
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(22,322,387)	(21,491,517)
외화환산이익	77,766	167,190
외화환산손실	(248)	(5,254)

상기 이외에 외화로 표시된 매출채권, 기타단기금융자산, 기타장기금융자산 및 매입채무 등 결제 시 외환차익 20,976백만원(전기: 43,303백만원)과 외환차손 9,354백만원(전기: 6,985백만원)이 발생하였습니다.

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 당사의 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	21,000	29,000
당좌예금	200,400,000	41,600,000
보통예금	6,548,965	33,778,646
합 계	206,969,965	75,407,646

5. 매출채권 및 금융리스채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동 :		
매출채권	325,355,082	571,656,173
현재가치할인차금	(44,636)	(125,120)
손실충당금	(25,032,572)	(29,780,298)
금융리스채권	539,509,136	425,233,388
현재가치할인차금	(12,982,233)	(9,038,370)
손실충당금	(36,978,202)	(13,075,835)
합 계	789,826,575	944,869,938
비유동 :		
매출채권	197,806,847	171,252,026
현재가치할인차금	(111,309)	(215,391)
손실충당금	(67,741,544)	(64,928,083)
금융리스채권	1,279,113,061	970,582,975
현재가치할인차금	(203,664,725)	(134,958,325)
손실충당금	(60,780,163)	(59,154,486)
합 계	1,144,622,167	882,578,716

(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	2,341,784,126	2,139,423,580	6,925,704	873,703	4,028,658	190,532,481
전기말	2,138,724,563	1,958,904,598	12,641,473	239,789	-	166,938,703

(3) 당기 및 전기 중 매출채권 및 금융리스채권에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	166,938,703	167,473,556
손상된 채권에 대한 손상차손	32,532,861	8,444,192
부실채권 제각 및 매각 등	(8,939,083)	(8,979,045)
기말	190,532,481	166,938,703

6. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타단기금융자산 :		
단기대여금	280,000	30,000
미수금	27,530,617	29,279,258
단기보증금	19,401,248	22,751,084
차감: 손실충당금(단기성 항목)	(18,889,384)	(21,004,156)
합 계	28,322,481	31,056,186
기타장기금융자산 :		
장기금융상품	8,300,000	8,300,000
장기대여금	14,300,000	250,000
장기보증금	12,357,101	11,655,110
기타장기매출채권및기타채권	3,179,073	3,179,073
장기미수금	796,720	633,650
장기미수수익	412,140	-
차감: 손실충당금(장기성 항목)	(18,541,818)	(3,829,679)
합 계	20,803,216	20,188,154

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

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

(3) 당기 및 전기 중 기타금융자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타단기금융자산 :		
기초	21,004,157	42,022,271
손상된 채권에 대한 손상차손	1,492,703	2,092,887
부실채권 매각 등	(3,607,476)	(23,111,001)
기말	18,889,384	21,004,157
기타장기금융자산 :		
기초	3,829,679	3,772,473
손상된 채권에 대한 손상차손	14,712,140	57,206
기말	18,541,819	3,829,679

7. 기타자산

보고기간종료일 현재 당사의 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산 :		
선급금	868,525	4,412,624
선급비용	6,572,512	5,288,749
합 계	7,441,037	9,701,373
기타비유동자산 :		
장기선급금	8,000,000	8,000,000
장기선급비용	123,928	142,882
기타	124,330	124,330
합 계	8,248,258	8,267,212

8. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	장부금액	평가전금액	평가총당금	장부금액
제품 및 상품	75,226,128	(12,157,294)	63,068,834	70,769,353	(7,851,788)	62,917,565
반제품	753,689	(646)	753,043	835,390	(191)	835,199
원재료	19,670,891	(481,619)	19,189,272	23,456,981	(117,868)	23,339,113
미착품	908,041	-	908,041	985,671	-	985,671
합 계	96,558,749	(12,639,559)	83,919,190	96,047,395	(7,969,847)	88,077,548

(2) 당기 및 전기 중 매출원가로 비용인식한 재고자산의 원가는 각각 720,961백만원과 765,345백만원입니다. 이 중 당기 및 전기 중 재고자산평가손실은 각각 5,026백만원과 3,034백만원입니다.

9. 공정가치측정금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비유동항목		
비상장주식		
맥사이언스	327,406	327,406
NEX텔레콤	9,504	9,504
기타	702	702
합 계	337,612	337,612

(2) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비유동항목		
(주)21그램그룹(주1)	3,829,764	5,544,291
조합출자금	5,300	5,300
합 계	3,835,064	5,549,591

(주1) 당사는 (주)21그램그룹에 이사를 선임할 권한이 있으나, 해당 주식은 전환비율 조정, 청산 시의 우선권 등 사실상의 보통주로 판단할 수 없는 특성들로 인해 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 분류하였습니다. 한편, 해당 주식으로 인하여 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실 1,714,528천원(전기: 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익 763,261천원)이 발생하였습니다.

10. 관계기업투자

보고기간종료일 현재 당사의 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
힐러비(주)(구, 넷마블힐러비(주))(주1)	한국	화장품 판매 등	41%	1	41%	4,535,210
키움로지스틱스일반사모부동산투자신탁 제3호(주2)	한국	부동산 펀드	84.1%	37,000,000	84.1%	37,000,000
합 계				37,000,001		41,535,210

(주1) 당기 중 당사는 회수가능금액을 초과하는 장부금액에 대하여 관계기업손상차손 4,535백만원을 인식하였습니다.

(주2) 당사의 지분율이 50%를 초과하지만, 피투자자에 대한 힘을 가지고 있지 않습니다. 다만, 의사결정 기구 참여를 통한 유의적인 영향력을 행사하므로 관계기업으로 분류하였습니다.

11. 종속기업투자

보고기간종료일 현재 당사의 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
Coway USA, Inc.	미국	정수기 등 판매 및 렌탈	100%	10,170,939	100%	10,170,939
COWAY (Thailand) Co., Ltd.(주1)	태국	정수기 등 판매 및 렌탈	100%	28,239,638	100%	20,102,836
COWAY (Malaysia) SDN. BHD.	말레이시아	정수기 등 판매 및 렌탈	100%	122,462,293	100%	122,462,293
Coway China Co., Ltd.(주2)	중국	공기청정기 등 판매	100%	1	100%	1
PT COWAY INTERNATIONAL INDONESIA(주3)	인도네시아	정수기 등 판매 및 렌탈	100%	15,190,098	100%	12,124,993
Coway Vina Co.,Ltd.(주4)	베트남	정수기 등 판매 및 렌탈	100%	1	100%	5,292,148
Coway Japan Co., Ltd.(주5)	일본	정수기 등 판매 및 렌탈	100%	1	100%	1,353,554
Coway Europe B.V.	네덜란드	정수기 등 판매 및 렌탈	100%	1,831,969	100%	1,831,969
코웨이엔텍(주)	한국	수처리기기 등 산업설비 제조	100%	24,305,000	100%	24,305,000
비렉스테크(주)(구, (주)아이오베드)(주6, 7)	한국	가구류 제조업	100%	53,000,000	100%	43,000,000
합계				255,199,940		240,643,733

(주1) 당기 중 당사는 종속기업인 COWAY (Thailand) Co., Ltd.에 8,137백만원(전기: 20,103백만원)을 현금출자하였습니다.

(주2) 전기 중 당사는 종속기업인 Coway China Co., Ltd.에 1,016백만원을 현금출자하였으며, 전기 중에 현금출자한 금액을 손상으로 인식하였습니다.

(주3) 당기 중 당사는 종속기업인 PT COWAY INTERNATIONAL INDONESIA에 3,065백만원(전기: 5,084백만원)을 현금출자하였으며, 전기 중에 회수가능금액을 초과하는 장부금액에 대하여 종속기업손상차손 15,695백만원을 인식하였습니다.

(주4) 당기 중 당사는 종속기업인 Coway Vina Co.,Ltd.에 1,512백만원(전기: 9,003백만원)을 현금출자하였으며, 당기 중에 회수가능금액을 초과하는 장부금액에 대하여 종속기업손상차손 6,804백만원(전기: 9,687백만원)을 인식하였습니다.

(주5) 당기 중 당사는 종속기업인 Coway Japan Co., Ltd.에 회수가능금액을 초과하는 장부금액에 대하여 종속기업손상차손 1,354백만원을 인식하였습니다.

(주6) 당기 중 (주)아이오베드에서 비렉스테크(주)로 사명이 변경되었습니다.

(주7) 당기 중 당사는 종속기업인 비렉스테크(주)에 10,000백만원을 현금출자하였습니다.

12. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액 및 손상누계액	정부보조금	장부금액
토지	33,634,729	–	–	33,634,729
건물	43,936,798	(16,294,698)	–	27,642,100
구축물	10,139,439	(4,226,683)	–	5,912,756
기계장치	47,193,320	(22,641,741)	–	24,551,579
차량운반구	417,223	(417,221)	–	2
공구기구	220,245,760	(170,737,846)	–	49,507,914
비품	108,239,939	(91,004,819)	(5,185)	17,229,935
렌탈자산	1,313,678,932	(702,749,262)	–	610,929,670
기타유형자산	30,228,593	(25,956,856)	(9,311)	4,262,426
건설중인자산	813,094	–	–	813,094
사용권자산	113,575,277	(60,111,987)	–	53,463,290
합 계	1,922,103,104	(1,094,141,113)	(14,496)	827,947,495

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액 및 손상누계액	정부보조금	장부금액
토지	33,635,814	–	–	33,635,814
건물	43,701,078	(15,143,248)	–	28,557,830
구축물	8,940,539	(3,629,033)	–	5,311,506
기계장치	45,002,559	(19,387,190)	–	25,615,369
차량운반구	417,223	(417,221)	–	2
공구기구	209,855,475	(161,933,764)	–	47,921,711
비품	104,064,765	(88,984,459)	–	15,080,306
렌탈자산	1,384,592,111	(765,457,120)	–	619,134,991
기타유형자산	30,006,621	(23,895,935)	(22,102)	6,088,584
건설중인자산	1,036,816	–	–	1,036,816
사용권자산	88,887,278	(44,992,435)	–	43,894,843
합 계	1,950,140,279	(1,123,840,405)	(22,102)	826,277,772

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기초	취득/자본적지출	처분/폐기/손상	감가상각	대 체(주1)	당기말
토지	33,635,814	–	(1,085)	–	–	33,634,729
건물	28,557,830	7,221	–	(1,151,451)	228,500	27,642,100
구축물	5,311,506	266,228	(638,662)	(688,831)	1,662,515	5,912,756
기계장치	25,615,369	313,269	(1)	(3,558,327)	2,181,269	24,551,579
차량운반구	2	–	–	–	–	2
공구기구	47,921,711	16,204,072	(1,910,125)	(17,129,040)	4,421,296	49,507,914
비품	15,080,306	2,003,005	(20,540)	(5,577,569)	5,744,733	17,229,935
렌탈자산	619,134,991	327,325,911	(36,951,724)	(298,309,685)	(269,823)	610,929,670
기타유형자산	6,088,584	560,058	(3)	(2,418,612)	32,399	4,262,426
건설중인자산	1,036,816	14,046,991	–	–	(14,270,713)	813,094
사용권자산	43,894,843	31,092,265	(748,880)	(20,774,938)	–	53,463,290
합 계	826,277,772	391,819,020	(40,271,020)	(349,608,453)	(269,824)	827,947,495

(주1) 해당 내역은 렌탈자산에서 재고자산으로 대체된 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	전기초	취득/자본적지출	처분/폐기/손상	감가상각	대 체(주1)	전기말
토지	33,929,943	–	(294,129)	–	–	33,635,814
건물	29,703,880	–	–	(1,146,050)	–	28,557,830
구축물	1,838,376	520,860	–	(455,846)	3,408,116	5,311,506
기계장치	16,603,781	861,058	(179,205)	(2,800,885)	11,130,620	25,615,369
차량운반구	2	–	–	–	–	2
공구기구	47,201,181	14,311,969	(57)	(17,904,551)	4,313,169	47,921,711
비품	15,926,090	3,404,489	(2,672)	(5,584,551)	1,336,950	15,080,306
렌탈자산	687,374,048	300,698,304	(44,973,461)	(323,365,803)	(598,097)	619,134,991
기타유형자산	7,571,377	734,279	(31,440)	(2,878,331)	692,699	6,088,584
건설중인자산	3,915,860	18,002,510	–	–	(20,881,554)	1,036,816
사용권자산	48,017,154	17,684,220	(4,433,158)	(17,373,373)	–	43,894,843
합 계	892,081,692	356,217,689	(49,914,122)	(371,509,390)	(598,097)	826,277,772

(주1) 해당 내역은 렌탈자산에서 재고자산으로 대체된 금액입니다.

13. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액 및 손상누계액	장부금액
영업권	112,250,650	(5,488,347)	106,762,303
산업재산권	3,416,465	(3,416,443)	22
소프트웨어	103,394,882	(86,090,666)	17,304,216
시설이용권	3,011,565	(913,702)	2,097,863
기타무형자산	14,583,404	(10,526,340)	4,057,064
개발중인무형자산	2,331,601	-	2,331,601
합 계	238,988,567	(106,435,498)	132,553,069

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액 및 손상누계액	장부금액
영업권	112,250,650	(5,488,347)	106,762,303
산업재산권	3,416,465	(3,412,862)	3,603
소프트웨어	96,234,055	(81,424,546)	14,809,509
시설이용권	3,508,963	(878,702)	2,630,261
기타무형자산	14,583,405	(8,508,390)	6,075,015
개발중인무형자산	7,823,906	-	7,823,906
합 계	237,817,444	(99,712,847)	138,104,597

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기초	취득/자본적지출	처분/폐기/손상	상 각	대 체	당기말
영업권	106,762,303	–	–	–	–	106,762,303
산업재산권	3,603	–	–	(3,581)	–	22
소프트웨어	14,809,509	556,617	(4,192,144)	(6,017,949)	12,148,183	17,304,216
시설이용권	2,630,261	–	(532,398)	–	–	2,097,863
기타무형자산	6,075,015	–	–	(2,017,951)	–	4,057,064
개발중인무형자산	7,823,906	6,655,878	–	–	(12,148,183)	2,331,601
합 계	138,104,597	7,212,495	(4,724,542)	(8,039,481)	–	132,553,069

<전기>

(단위: 천원)

구 분	전기초	취득/자본적지출	처분/폐기/손상	상 각	대 체	전기말
영업권	106,762,303	–	–	–	–	106,762,303
산업재산권	211,122	–	–	(207,519)	–	3,603
소프트웨어	13,680,249	410,943	–	(5,355,468)	6,073,785	14,809,509
시설이용권	2,730,261	–	(100,000)	–	–	2,630,261
기타무형자산	5,213,039	2,879,925	–	(2,017,949)	–	6,075,015
개발중인무형자산	2,811,191	11,086,500	–	–	(6,073,785)	7,823,906
합 계	131,408,165	14,377,368	(100,000)	(7,580,936)	–	138,104,597

14. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 투자부동산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액 및 손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액 및 손상누계액	장부금액
토 지	8,068,144	-	8,068,144	8,068,144	-	8,068,144
건 물	12,644,092	(3,820,739)	8,823,353	12,644,092	(3,504,594)	9,139,498
합 계	20,712,236	(3,820,739)	16,891,497	20,712,236	(3,504,594)	17,207,642

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기초	감가상각	당기말
토 지	8,068,144	-	8,068,144
건 물	9,139,498	(316,145)	8,823,353
합 계	17,207,642	(316,145)	16,891,497

<전기>

(단위: 천원)

구 분	전기초	감가상각	전기말
토 지	8,068,144	-	8,068,144
건 물	9,455,643	(316,145)	9,139,498
합 계	17,523,787	(316,145)	17,207,642

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 16,102백만원(전기말: 16,326백만원)입니다. 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 743백만원(전기: 728백만원)입니다.

15. 기타금융부채 및 기타부채

보고기간종료일 현재 당사의 기타금융부채 및 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타단기금융부채 :		
미지급금	174,273,756	157,553,478
미지급비용	62,765,715	70,628,005
금융보증계약부채	836,343	446,094
합 계	237,875,814	228,627,577
기타장기금융부채 :		
장기미지급금	235,316	159,747
예수보증금	490,000	490,000
렌탈보증금	-	1,115,784
책임이행적립금	1,585,213	4,518,976
금융보증계약부채	356,784	521,676
합 계	2,667,313	6,806,183
기타유동부채 :		
선수금	104,872,373	118,059,154
예수금	9,280,177	9,488,210
선수수익	370,645	483,700
정부보조금관련부채	12,546	-
합 계	114,535,741	128,031,064
기타비유동부채 :		
장기선수금	28,726,090	30,848,249
기타장기종업원급여부채	8,230,484	8,132,991
합 계	36,956,574	38,981,240

16. 단기차입금

보고기간종료일 현재 당사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	만 기	당기 이자율(%)	당기말	전기말
운영자금대출	한국산업은행	2024-11-09	4.89	70,000,000	70,000,000

17. 사채

보고기간종료일 현재 당사의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	상환일	당기 이자율(%)	당기말	전기말
4-1회 무보증사채	2021-03-11	2024-03-11	1.56	270,000,000	270,000,000
4-2회 무보증사채	2021-03-11	2026-03-11	1.93	150,000,000	150,000,000
5-1회 무보증사채	2022-01-27	2025-01-27	2.77	230,000,000	230,000,000
5-2회 무보증사채	2022-01-27	2027-01-27	3.04	80,000,000	80,000,000
소 계				730,000,000	730,000,000
사채할인발행차금				(616,152)	(1,214,966)
1년이내 만기도록분(유동성사채)				(269,949,595)	-
합 계				459,434,253	728,785,034

18. 순확정급여부채(자산)

(1) 확정급여제도

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무	291,991,606	223,461,685
사외적립자산	(298,478,688)	(273,431,944)
합 계	(6,487,082)	(49,970,259)

2) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	28,643,685	35,459,003
과거근무원가	8,213,359	-
순확정급여부채의 순이자	(1,370,895)	690,169
합 계	35,486,149	36,149,172

3) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	223,461,685	239,618,388
급여비용(당기손익)		
- 당기근무원가	28,643,685	35,459,003
- 과거근무원가	8,213,359	-
- 이자원가	13,406,654	8,826,371
소 계	50,263,698	44,285,374
퇴직급여지급액	(31,119,193)	(9,671,677)
순확정급여부채의 재측정요소		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,132,272)	-
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	42,640,805	(50,518,796)
- 경험조정	7,876,883	(251,604)
소 계	49,385,416	(50,770,400)
기말금액	291,991,606	223,461,685

4) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	273,431,944	242,886,876
이자수익	14,777,548	8,136,203
기여금 납입액	38,000,000	35,000,000
퇴직급여지급액	(31,112,935)	(9,245,662)
재측정요소	3,382,131	(3,345,473)
기말금액	298,478,688	273,431,944

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

구 분	당 기	전 기	비 고
할인율	5.01%	5.80%	우량회사채 수익률
임금상승률	연령별률	연령별률	당사의 경험률

6) 사외적립자산의 운용내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
현금및예치금	66.62%	67.62%
유가증권	33.38%	32.38%
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% point	4.10% 감소	4.40% 증가
임금상승률	0.50% point	4.40% 증가	4.10% 감소

(2) 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 당사가 인식한 비용의 내역은 다음과 같으며, 전기에는 해당사항이 없습니다.

(단위: 천원)

구 分	당 기
매출원가	38,328
판매비와관리비	443,215
합 계	481,543

(3) 당기 및 전기 중 포괄손익계산서의 매출원가 및 판매비와관리비의 퇴직급여에 포함된 해고급여는 각각 5,226,231천원 및 15,889,250천원입니다.

19. 충당부채

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 충당부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
복구충당부채	907,107	290,638
기타손실충당부채	326,669	14,023,710
소 계	1,233,776	14,314,348
비유동		
복구충당부채	1,976,485	1,866,520
합 계	3,210,261	16,180,868

(2) 당기 및 전기 중 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기초	설 정	환 입	사 용	당기말
복구충당부채	2,157,159	1,097,198	(370,765)	-	2,883,592
기타손실충당부채(주석 20)	14,023,710	-	(1,164,909)	(12,532,132)	326,669
합 계	16,180,869	1,097,198	(1,535,674)	(12,532,132)	3,210,261

<전기>

(단위: 천원)

구 분	전기초	설 정	환 입	사 용	전기말
복구충당부채	2,708,872	756,652	(1,308,366)	-	2,157,159
기타손실충당부채(주석 20)	61,991,608	1,370,007	(37,834,323)	(11,503,581)	14,023,710
합 계	64,700,480	2,126,659	(39,142,689)	(11,503,581)	16,180,869

20. 우발채무와 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 당사가 국내외에서 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	소송건수	소송금액	소송건수	소송금액
피소	18	26,200,290	21	49,026,155
제소	8	6,288,098	9	3,674,013

당사는 보고기간 말 현재 계류중인 소송사건 중 패소할 가능성이 높고 손실예상액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 소송사건과 관련하여 기타손실충당부채를 인식하고 있습니다. 한편, 상기 소송사건 중 청호나이스(주)가 당사에 제기한 냉온정수 시스템 관련 특허권침해금지에 대하여 3심이 진행 중에 있습니다.

(2) 약정사항

당기말 현재 당사가 금융기관 등과 체결하고 있는 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	한 도	약정내용
하나은행	100,000	구매자금대출약정
한국산업은행 외 3개	249,900,000	일반차입금약정
하나은행	5,000	전자방식외상매출채권담보대출

(3) 보증 및 담보

1) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	물건 또는 내용	보증금액
서울보증보험	계약이행보증	12,000,191

2) 당기말 현재 당사가 타인을 위하여 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받은자	물건 또는 내용	보증금액
한국특수판매공제조합	채무보증	6,789,000

특수관계자와의 보증내역은 주석 36에서 기술하고 있습니다.

(4) 사용제한예금

보고기간종료일 현재 당사의 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	거래처	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	기업은행	8,300,000	8,300,000	중소기업 상생협력 자금지원 예치금
장기보증금	신한은행	2,500	2,500	당좌거래보증금
	우리은행	2,500	2,500	
합 계		8,305,000	8,305,000	

21. 자본금

보고기간 종료일 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	200,000,000주	200,000,000주
1주의 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 총수	73,799,619주	73,799,619주
자본금	40,662,398	40,662,398

발행주식의 액면총액은 36,900백만원이며, 이익소각으로 인하여 납입자본금 40,662백만원과 상이합니다.

22. 이익잉여금과 이익잉여금처분계산서

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	20,331,199	20,331,199
임의적립금	1,716,757,063	1,403,994,063
미처분이익잉여금	302,556,813	407,096,066
합 계	2,039,645,075	1,831,421,328

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

(2) 이익잉여금처분계산서

(단위: 천원)

과 목	제 35 기	제 34 기
미처분이익잉여금	302,556,813	407,096,067
전기이월미처분이익잉여금	198	928
순확정급여부채의 재측정요소	(34,691,077)	35,777,366
당기순이익	337,247,692	371,317,773
이익잉여금 처분액	(302,556,056)	(407,095,869)
임의적립금등의 적립액	(204,595,000)	(312,763,000)
배당금 (현금배당보통주당배당금(률): 보통주: 당기1,350원(270%) 전기1,300원(260%)	(97,961,056)	(94,332,869)
차기이월 미처분이익잉여금	757	198

상기 미처분이익잉여금의 당기 처분예정일은 2024년 3월 22일이며, 전기 처분 확정일은 2023년 3월 29일이었습니다.

(3) 당기 및 전기에 지급한 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	중간배당	연차배당	중간배당	연차배당
1주당배당액	-	1,300원	-	1,250원
배당금지급액	-	94,332,869	-	90,694,531

23. 기타자본항목

보고기간종료일 현재 당사의 기타자본항목 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식처분이익	47,243,071	47,243,071
자기주식	(51,146,753)	(51,146,753)
주식선택권	3,484,785	3,484,785
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(1,902,132)	(1,902,132)
기타자본잉여금	8,160,405	8,160,405
합 계	5,839,376	5,839,376

24. 자기주식

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

<당기>

(단위: 천원)

당기초		증 가		감 소		당기말	
주식수(주)	장부금액	주식수(주)	장부금액	주식수(주)	장부금액	주식수(주)	장부금액
1,235,874	51,146,753	-	-	-	-	1,235,874	51,146,753

<전기>

(단위: 천원)

전기초		증 가		감 소(주1)		전기말	
주식수(주)	장부금액	주식수(주)	장부금액	주식수(주)	장부금액	주식수(주)	장부금액
1,243,994	51,482,799	-	-	8,120	336,046	1,235,874	51,146,753

(주1) 주식선택권의 행사 시 교부된 자기주식으로 인해 감소하였습니다.

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

25. 주식기준보상

(1) 당사가 부여한 주식선택권의 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 부여방법: 이사회 결의에 따라 신주발행교부, 자기주식교부 또는 시가와 행사가격의 차액에 대하여 현금 또는 자기주식 결제 가능
- 가득조건 및 행사가능시점:

13차,16차: 부여일 이후 2년 이상 당사의 임직원으로 재임 또는 재직한 자에 한하여 행사가능하며, 부여일 이후 매년 20%의 주식 한도 내에서 사업목표 평가에 기초하여 이사회 결정에 따라 행사주식수가 결정되며, 부여일 달성도로부터 2년 이후부터 7년간 행사가능함.

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

18차,19차: 부여일 이후 2년 이상 당사의 임직원으로 재임 또는 재직한 자에 한하여 행사가능하며, 부여일 1년 이후부터 3년까지 부여주식의 1/3 한도 내 달성도 평가에 기초하여 이사회 결정에 따라 행사주식수가 결정되며, 부여일로부터 2년 이후부터 7년간 행사가능함.

당기말 현재 당사가 부여한 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	13차 부여분	16차 부여분	17차 부여분	18차 부여분	19차 부여분
권리부여일	2015-03-31	2017-03-28	2017-04-28	2018-03-23	2019-03-29
발행할 주식의 총수	571,500	87,000	216,972	104,400	69,600
잔여주식수	19,180	38,860	10,850	59,044	39,208
행사가격(원)	88,670	90,460	98,590	88,330	96,030

(2) 당기 및 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	13차 부여분	16차 부여분	17차 부여분	18차 부여분	19차 부여분	합 계
당기초	19,180	38,860	10,850	59,044	39,208	167,142
기종 부여	-	-	-	-	-	-
가득기간 미충족으로 인한 감소	-	-	-	-	-	-
행사	-	-	-	-	-	-
조정	-	-	-	-	-	-
당기말	19,180	38,860	10,850	59,044	39,208	167,142

<전기>

(단위: 천원)

구 분	9차 부여분	13차 부여분	16차 부여분	17차 부여분	18차 부여분	19차 부여분	합 계
전기초	8,120	19,180	38,860	10,850	59,044	43,848	179,902
기종 부여	-	-	-	-	-	-	-
가득기간 미충족으로 인한 감소	-	-	-	-	-	4,640	4,640
행사	8,120	-	-	-	-	-	8,120
조정	-	-	-	-	-	-	-
전기말	-	19,180	38,860	10,850	59,044	39,208	167,142

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

(단위: 천원)

구 분		13차 부여분	16차 부여분	17차 부여분	18차 부여분	19차 부여분	합 계
당사가 산정한 총 보상원가	최초부여시	13,299,377	1,565,217	4,205,352	1,750,266	1,034,960	21,855,172
	취 소	(6,862,269)	(866,087)	(3,995,057)	(760,393)	(451,932)	(12,935,738)
	증 가	-	-	-	-	556,121	556,121
	소 계	6,437,108	699,130	210,295	989,873	1,139,149	9,475,555
인식한 보상비용	전기이전	6,437,108	699,130	210,295	989,873	1,139,149	9,475,555
	당 기	-	-	-	-	-	-
	소 계	6,437,108	699,130	210,295	989,873	1,139,149	9,475,555
행 사	전기이전	2,402,498	-	-	-	-	2,402,498
	당 기	-	-	-	-	-	-
	소 계	2,402,498	-	-	-	-	2,402,498
소 멸	전기이전	3,588,272	-	-	-	-	3,588,272
	당 기	-	-	-	-	-	-
	소 계	3,588,272	-	-	-	-	3,588,272
주식선택권잔액		446,338	699,130	210,295	989,873	1,139,149	3,484,785
당기 이후에 인식될 보상비용		-	-	-	-	-	-

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

(단위: 천원)

구 분	13차 부여분	16차 부여분	17차 부여분	18차 부여분	19차 부여분
평가방법	블랙숄즈모형	블랙숄즈모형	블랙숄즈모형	블랙숄즈모형	이항옵션모형
무위험이자율	1.82%	1.85%	1.86%	2.48%	1.70%
기대행사기간	5년	5년	5년	5년	4.3년
예상주가변동성	30.24%	28.08%	28.03%	24.94%	27.47%
기대배당수익률	2.14%	3.41%	3.18%	3.47%	3.81%
기대권리소멸률	-	48.82%	-	48.82%	48.82%
산정된 총보상원가	13,299,377	1,565,217	4,205,352	1,750,266	1,034,960

26. 매출과 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 발생한 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
렌탈매출	2,333,185,922	2,234,503,196
일시불매출	403,311,530	561,990,716
기타매출	22,521,637	16,995,015
합 계	2,759,019,089	2,813,488,927

(2) 당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
렌탈매출원가	791,274,890	759,756,599
일시불매출원가	249,308,928	333,364,092
기타매출원가	5,609,371	4,125,891
합 계	1,046,193,189	1,097,246,582

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
총매출액	2,759,019,089	2,813,488,928
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익		
주요 제품/용역		
일시불매출	403,311,530	561,990,716
기타매출	22,521,636	16,995,016
합 계	425,833,166	578,985,732
지리적 시장		
국내	64,014,415	78,638,390
국외	361,818,751	500,347,342
합 계	425,833,166	578,985,732
수익인식시기		
한 시점에 인식	425,558,484	578,355,979
기간에 걸쳐 인식	274,682	629,753
합 계	425,833,166	578,985,732
2. 기타 원천으로부터의 수익	2,333,185,922	2,234,503,196
금융리스(이자수익 제외)	852,739,221	682,862,082
금융리스 이자수익	73,641,645	43,479,870
운용리스	1,406,805,056	1,508,161,244

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
수취채권	311,668,611	519,464,542
계약부채(주1)		
- 1년이내	80,627,382	93,782,935
- 1년이후	28,726,090	30,848,249

(주1) 선수금, 선수수익 등이 포함되어 있으며, 수익으로 인식할 것으로 예상되는 시기에 따라 구분하였습니다. 한편, 전기말 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 104,201백만원(전기: 102,702백만원)입니다.

(5) 보고기간종료일 현재 반품권에서 생기는 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
환불부채	114,597,796	103,391,134

27. 리스

(1) 리스이용자로서 당사

1) 일반사항

당사는 영업에 사용되는 건물 및 차량운반구의 다양한 항목의 리스계약을 체결하고 있습니다. 건물의 리스기간은 일반적으로 1년에서 5년(일부는 20년)이며, 반면에 차량운반구의 리스기간은 일반적으로 1년에서 4년입니다. 리스계약에 따른 당사의 의무는 리스자산에 대한 리스제공자의 권리에 의해 보장됩니다. 또한, 당사는 리스기간이 12개월 이하인 건물 리스와 소액의 사무용품 리스를 가지고 있습니다. 당사는 이 리스에 '단기리스' 및 '소액기초자산리스'의 인식 면제 규정을 적용합니다.

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	사용권자산			리스부채
	건 물	차량운반구	합 계	
당기초	42,756,623	1,138,220	43,894,843	30,721,105
증가	19,932,202	11,160,063	31,092,265	29,206,823
감가상각	(19,966,956)	(807,982)	(20,774,938)	-
감소	(748,881)	-	(748,881)	(666,103)
이자비용	-	-	-	1,263,506
지급	-	-	-	(17,561,386)
당기말	41,972,988	11,490,301	53,463,289	42,963,945

<전기>

(단위: 천원)

구 분	사용권자산			리스부채
	건 물	차량운반구	합 계	
전기초	47,546,205	470,950	48,017,155	31,575,815
증가	16,638,100	1,046,118	17,684,218	16,533,059
감가상각	(16,994,525)	(378,848)	(17,373,373)	-
감소	(4,433,157)	-	(4,433,157)	(3,959,345)
이자비용	-	-	-	833,839
지급	-	-	-	(14,262,263)
전기말	42,756,623	1,138,220	43,894,843	30,721,105

당사는 단기리스에 따른 리스료 17,026,347천원(전기: 22,966,766천원), 소액자산리스에 따른 리스료 1,711,709천원(전기: 1,872,284천원)을 인식하였습니다.

당기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 36,299,442천원(전기: 39,101,314천원)입니다.

3) 리스부채

3-1) 보고기간종료일 현재 당사의 리스부채에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
리스부채	19,033,336	23,930,609	13,285,293	17,435,812

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	19,526,385	13,558,891
1년 초과 5년 이내	26,636,534	18,551,959
합 계	46,162,919	32,110,850

(2) 리스제공자로서의 당사

1) 운용리스 제공내역

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
렌탈자산	610,929,670	619,134,991

한편, 보고기간종료일 현재 상기 렌탈자산에 대한 운용리스계약을 통하여, 당사가 받게 될 것으로 기대하는 렌탈료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
1년 이내	1,253,073,861	1,394,655,087
1년 초과 3년 이내	1,617,180,326	1,801,777,248
합 계	2,870,254,187	3,196,432,335

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	539,509,136	526,526,903	425,233,388	416,195,018
1년 초과 5년 이내	1,193,658,800	1,017,848,662	926,760,759	810,575,797
5년 초과 7년 이내	85,454,260	57,599,674	43,822,216	25,048,853
합 계	1,818,622,196	1,601,975,239	1,395,816,363	1,251,819,668

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스총투자	1,818,622,196	1,395,816,363
리스순투자	1,601,975,239	1,251,819,668
미실현 이자수익	216,646,957	143,996,695

28. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여 및 상여	365,063,538	358,364,842
퇴직급여	38,674,034	48,118,936
복리후생비	50,809,230	46,765,666
여비교통비	12,284,965	11,443,352
통신비	5,187,221	6,443,025
세금과공과	4,853,301	4,536,348
임차료	33,323,879	40,649,525
감가상각비	148,044,655	157,957,814
무형자산상각비	7,814,370	7,467,156
수선비	5,814,027	5,094,934
소모품비	18,193,753	19,204,607
광고선전비	72,716,404	68,785,168
판촉비	38,821,485	38,739,971
운반비	5,093,402	14,216,578
보험료	1,567,829	1,209,344
지급수수료	166,087,197	174,322,611
교육훈련비	3,174,884	3,491,964
연구비 및 경상개발비	9,062,544	9,749,024
판매수수료	157,382,873	130,375,042
주식보상비용	-	70,414
소비자보상비	4,975,658	5,547,569
매출채권및금융리스채권손상차손	32,532,861	8,444,192
렌탈자산폐기손실	31,355,866	37,305,752
기타	4,405,314	3,192,438
합 계	1,217,239,290	1,201,496,272

29. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기의 기타수익 및 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타수익:		
임대료수익	743,418	728,332
외환차익	20,975,665	43,302,640
외화환산이익	1,844,861	6,836,169
잡이익	11,610,613	37,228,537
기타	456,671	645,209
합 계	35,631,228	88,740,887
기타비용:		
유형자산손상차손	2,515,734	-
무형자산손상차손	4,227,145	100,000
기타채권손상차손	16,204,843	2,150,092
외환차손	9,354,124	6,985,133
외화환산손실	2,976,088	5,184,696
잡손실	206,157	1,588,371
기타	500,428	617,865
합 계	35,984,519	16,626,157

30. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기의 금융수익 및 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	4,284,285	2,582,157
배당금수익	3,840	1,173,062
금융보증수수료수익	2,073,695	1,113,866
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	763,261
합 계	6,361,820	5,632,346
금융비용:		
이자비용	22,322,387	21,491,517
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	1,714,528	-
합 계	24,036,915	21,491,517

31. 종속기업투자 및 관계기업투자손익

당기 및 전기의 종속기업투자 및 관계기업투자손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
종속기업투자손상차손	8,157,454	26,398,421
관계기업투자손상차손	4,535,209	3,664,790
합 계	12,692,663	30,063,211

32. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품 및 반제품의 변동	5,773,876	14,549,699
상품의 변동	(5,842,988)	6,820,754
상품 및 원재료의 사용(재료비)	721,030,099	743,974,615
급여 및 상여	402,268,136	393,367,645
퇴직급여	41,193,923	52,126,475
복리후생비	56,379,333	51,868,587
소모품비	21,128,731	22,577,527
외주용역비	63,049,943	60,197,990
지급수수료	170,138,466	177,470,101
감가상각비	349,938,303	371,825,534
임차료	33,727,567	40,960,622
광고선전비	72,716,404	68,785,168
판촉비	38,821,485	38,739,971
판매수수료	157,382,873	130,375,042
매출채권및금융리스채권손상차손	32,532,861	8,444,192
렌탈자산폐기손실	31,355,866	37,305,752
소비자보상비	4,975,658	5,547,569
기타	66,861,943	73,805,611
매출원가 및 판매비와관리비 합계	2,263,432,479	2,298,742,854

33. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액(법인세추납액 및 환급액 포함)	124,870,479	162,867,565
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(8,564,820)	18,357,709
자본에 직접 반영된 법인세비용(주1)	11,312,208	(11,604,624)
법인세비용	127,617,867	169,620,650

(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	(46,003,285)	11,312,208	(34,691,077)	47,424,929	(11,647,562)	35,777,367
자기주식처분이익	-	-	-	(174,832)	42,938	(131,893)
합 계	(46,003,285)	11,312,208	(34,691,077)	47,250,097	(11,604,624)	35,645,474

(2) 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	464,865,560	540,938,422
적용세율에 따른 부담세액	112,362,508	138,396,066
- 세액공제	(158,037)	-
- 영구적차이 등	1,857,870	1,804,142
- 일시적차이 중 이연법인세 미인식	11,076,159	19,361,537
- 기타	2,479,367	10,058,905
법인세비용	127,617,867	169,620,650
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	27.45%	31.36%

(3) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산 및 이연법인세부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	82,286,946	68,684,748
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	111,428,471	109,647,775
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	78,904,172	73,156,082
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	44,118,544	43,048,560
이연법인세자산(부채) 순액	70,692,701	62,127,881

(4) 당기 및 전기의 이연법인세자산 및 이연법인세부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기			전기		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액
I. 미래차감할 일시적차이로 인한 이연법인세:						
선수금	20,783,076	(4,744,467)	16,038,609	21,272,438	(489,362)	20,783,076
재고자산	1,957,395	1,150,672	3,108,067	1,760,194	197,201	1,957,395
미지급비용	19,126,736	(2,413,074)	16,713,662	13,981,383	5,145,353	19,126,736
선수수익	118,797	(27,655)	91,142	137,554	(18,757)	118,797
환불부채	25,392,862	2,786,736	28,179,598	28,281,884	(2,889,022)	25,392,862
손실충당금	42,268,909	5,028,484	47,297,393	49,810,007	(7,541,098)	42,268,909
렌탈자산	9,462,603	606,490	10,069,093	9,814,192	(351,589)	9,462,603
유형자산	636,455	(183,388)	453,067	705,413	(68,958)	636,455
확정급여채무	59,946,875	5,604,382	65,551,257	54,337,629	5,609,246	59,946,875
기타손실충당부채	3,444,223	(3,363,895)	80,328	15,814,059	(12,369,836)	3,444,223
기타	3,120,329	(373,598)	2,746,730	1,671,253	1,449,076	3,120,329
소 계	186,258,260	4,070,687	190,328,946	197,586,006	(11,327,746)	186,258,260
II. 미래가산할 일시적차이로 인한 이연법인세:						
렌탈자산	43,048,560	1,069,984	44,118,544	52,109,486	(9,060,926)	43,048,560
압축기장충당금	1,933,534	2,362	1,935,896	2,008,325	(74,791)	1,933,534
일시상각충당금	107,256	(3,921)	103,335	115,609	(8,353)	107,256
사외적립자산	67,151,765	6,241,021	73,392,786	61,957,202	5,194,563	67,151,765
영업권	3,963,527	(491,372)	3,472,155	4,631,619	(668,092)	3,963,527
소 계	116,204,642	6,818,074	123,022,716	120,822,241	(4,617,599)	116,204,642
III. 자본에 직접 반영된 이연법인세:						
순확정급여부채의 재측정요소	(7,925,737)	11,312,208	3,386,471	3,721,825	(11,647,562)	(7,925,737)
합 계	62,127,881	8,564,821	70,692,701	80,485,590	(18,357,709)	62,127,881

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이:		
종속기업투자 등	251,593,234	225,965,843
관계기업투자 등	22,912,139	3,664,790
기타	2,388,092	2,388,092
차감할 일시적차이 합계	276,893,465	232,018,725
가산할 일시적차이:		
영업권	93,819,249	93,819,249

(6) 2024년부터 적용되는 글로벌최저한세 법률에 따라 당사는 각 구성기업이 속해 있는 관할국별 실효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가세액을 납부해야 할 수 있습니다. 당사는 글로벌최저한세 법률의 시행에 따라 잠재적 익스포저를 평가하는 중에 있습니다. 한편, 회사는 필라2에 대한 이연법인세자산 및 부채를 인식하고 정보를 공시하는데 의무 예외 규정을 적용하였습니다.

34. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기 및 전기의 기본주당이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	337,247,692,248	371,317,772,800
÷가중평균유통주식수(주1)	72,563,745주	72,561,921주
기본주당이익	4,648	5,117

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

(2) 희석주당이익

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

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	337,247,692,248	371,317,772,800
가산 : 희석증권비용효과	-	-
희석순이익	337,247,692,248	371,317,772,800
가중평균유통주식수	72,563,745주	72,561,921주
희석증권 주식수(주1)	-	398주
주식수 계	72,563,745주	72,562,319주
희석주당이익(단위 : 원)	4,648	5,117

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

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

35. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
퇴직급여	40,712,380	52,126,475
주식보상비용	-	70,414
감가상각비(유형자산 및 투자부동산)	349,924,598	371,825,534
무형자산상각비	8,039,481	7,580,936
매출채권및금융리스채권손상차손	32,532,861	8,444,192
기타채권손상차손	16,204,843	2,150,092
렌탈자산폐기손실	31,355,866	37,305,752
외화환산손실	2,976,088	5,184,696
종속기업투자손상차손	8,157,454	26,398,421
관계기업투자손상차손	4,535,209	3,664,790
유형자산손상차손	2,515,734	-
무형자산손상차손	4,227,145	100,000
판매수수료	(364,137)	(8,537,615)
잡손실	-	943,707
환불부채전입액	11,206,663	(7,474,739)
잡이익	(855,264)	(29,162,137)
외화환산이익	(1,844,861)	(6,836,169)
이자수익(렌탈매출)	(73,881,914)	(44,047,396)
이자수익(금융수익)	(4,284,285)	(2,582,157)
이자비용	22,322,387	21,491,517
법인세비용	127,617,867	169,620,650
기타	4,017,889	(1,065,001)
합 계	585,116,004	607,201,962

(2) 당기 및 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소	285,346,340	155,913,555
금융리스채권의 증가	(352,207,949)	(320,222,765)
기타단기금융자산의 감소	5,871,078	4,938,655
기타유동자산의 감소	1,761,986	2,135,097
재고자산의 감소(증가)	(597,841)	7,333,447
기타비유동자산의 감소	18,954	3,938,873
렌탈자산의 증가	(130,909,332)	(117,136,042)
매입채무의 증가(감소)	2,223,566	(19,406,238)
기타단기금융부채의 증가(감소)	(6,745,688)	14,957,061
기타유동부채의 감소	(13,495,323)	(1,591,173)
기타장기금융부채의 증가(감소)	(3,973,978)	94,183
기타비유동부채의 감소	(2,024,664)	(137,728)
퇴직금의 지급	(31,824,025)	(25,648,980)
사외적립자산의 순증가	(6,887,065)	(25,754,336)
합 계	(253,443,941)	(320,586,391)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산 본계정 대체	14,270,713	20,881,554
개발중인무형자산 본계정 대체	12,148,184	6,073,785
사용권자산의 취득	31,092,264	17,684,220
사채의 유동성 대체	270,000,000	-

36. 특수관계자 거래

(1) 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	넷마블(주)
종속기업(주1)	COWAY (Thailand) Co., Ltd., COWAY (Malaysia) SDN. BHD., Coway USA. Inc., CowayChina Co., Ltd., PT COWAY INTERNATIONALINDONESIA, Coway Vina Co.,Ltd., Coway Japan Co.,Ltd., Coway Europe B.V., IOBED(M) SDN. BHD, 코웨이엔텍(주), 포천맑은물(주), 미추홀맑은물(주), 비렉스테크(주)(구, (주)아이오베드)
관계기업	힐러비(주)(구, 넷마블힐러비(주)), 키움로지스틱스일반사모부동산투자신탁제3호, (주)21그램그룹(주2)
기 타	아이지에스(주), 넷마블몬스터(주), (주)미디어웹, 넷마블엔투(주), 넷마블네오(주), 넷마블넥서스(주), 엔탑자산관리(주), (주)키링, 지타운피에프브이(주), 지타워(구, 지스퀘어피에프브이(주)), 구로발게임즈(주), 엠엔비(주), (주)에브리플레이, 조인핸즈네트워크(주), 엔트리(주), 마브렉스(주), 에이투지-아이피 투자조합, 챔팟(주), ZEMPOT MALAYSIA SDN. BHD., 넷마블에프앤씨(주), 메타버스엔터테인먼트(주), 메타버스월드(주), GC LABS PTE. LTD.(구, ITAM CUBE. LTD.), 스튜디오그리고(주), 지타워플러스(주), 메타버스랩스(주)(구, 메타버스월드(주)), 어썸블게임즈(주), Netmarble Japan Inc., Netmarble (Thailand) Co., Ltd., Netmarble Hongkong Limited, Netmarble (Beijing) Limited, WTT Interactive Services LTD.(구, Joygame Interactive Services LTD.), IG S&C Philippines Inc., Netmarble EMEA FZ LLC, IGS China, DIGIPARK SINGAPORE PTE. LTD., MARBLEX Corp., Kung Fu Factory, Netmarble Joybomb Inc., Joybomb Hong Kong Ltd., Jam City, Inc., TinyCo, Inc., JCTO Studios, ULC, Jam City US Subco, Inc., JCBE GmbH, JCBA, S.A.U., Jam City Germany GmbH, JCMV S.A., Legend Holdco, LLC, JCMO Studios, ULC, Kabam, Inc., Kabam Games, Inc., Kabam Games UK Ltd., Kabam Acadia Inc., Kabam Montreal, Inc., Katorio Software Inc., Kabam LA, Inc.(구, Netmarble US, Inc.), SPINUP GAMES PTE.LTD., SpinX Games Limited, Boyue Xingyao(Beijing) Technology Co., Ltd., Boyue Chuangqu(Shanghai) Technology Co., Ltd., Beijing Bole Technology Co., Ltd., Grande Games Limited, Spin Interactive Co., Ltd.
대규모기업집단계열회사(주3)	재단법인 넷마블문화재단 등

(주1) 당사 종속기업의 종속기업이 포함되어 있습니다.

(주2) 당사는 (주)21그램그룹에 이사를 선임할 권리가 있으나, 취득한 주식은 전환비율조정, 청산시의 우선권 등 사실상의 보통주로 판단할 수 없는 특성들로 인해 당기순익-공정가치측정 금융자산으로 분류하였습니다.

(주3) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단계열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

(2) 매출 및 매입 등 거래

<당기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출거래 등		매입거래 등	
		매 출	기타수익	매 입	지급수수료 등
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	넷마블(주)	93,187	-	-	10,787,125
종속기업	코웨이엔텍(주)	7,152	593,865	30,000	-
	Coway China Co., Ltd.	223,095	-	-	1,687,045
	COWAY (Malaysia) SDN. BHD.	210,429,293	-	-	1,905,112
	Coway USA. Inc.	47,145,325	-	-	637,341
	COWAY (Thailand) Co., Ltd.	29,218,414	-	-	117,711
	PT COWAY INTERNATIONAL INDONESIA	5,788,664	-	-	12,239
	Coway Vina Co.,Ltd.	1,477,862	-	-	7,530
	Coway Japan Co.,Ltd	3,675,432	-	-	13,112
	Coway Europe B.V.	2,380,471	-	-	11,671
	비렉스테크(주)(구, (주)아이오베드)	23,529	9,256	46,489,471	28,684,214
관계기업	힐러비(주)(구, 넷마블힐러비(주))	6,342	412,299	81,117	-
	키움로지스틱스일반사모부동산투자 신탁제3호	-	-	-	1,854,519
기 타	기타계열회사	88,435	121	1,073,840	1,725,958
합 계		300,557,201	1,015,541	47,674,428	47,443,577

<전기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출거래 등			매입거래 등		
		매 출	기타수익	배당금수익	매 입	기타무형자산 취득	지급수수료 등
당사에 유의적인 영향 력을 행사하는 회사	넷마블(주)	83,960	14,878	-	338	-	9,248,955
종속기업	코웨이엔텍(주)	4,509	593,400	-	-	-	-
	Coway China Co., Ltd.	578,498	-	-	-	-	1,252,863
	COWAY (Malaysia) SDN. BHD.	336,862,732	-	-	-	-	2,235,450
	Coway USA, Inc.	57,117,888	-	-	-	-	531,629
	COWAY (Thailand) Co., Ltd.	22,880,491	-	-	-	-	97,154
	PT COWAY INTERNATIONAL INDONESIA	4,052,217	-	-	-	-	6,849
	Coway Vina Co.,Ltd.	7,798,678	-	-	-	-	9,447
	Coway Japan Co.,Ltd	4,267,588	-	-	-	-	1,471
	Coway Europe B.V.	4,010,027	-	-	-	-	-
	비액스테크(주)(구, (주)아이오베드)	8,435	-	-	35,728,181	-	22,015,189
관계기업	힐러비(주)(구, 넷마블힐러비(주))	6,664	-	-	65,247	-	-
	키움로지스틱스일반사모부동산투자 신탁제3호	-	-	1,169,522	-	-	-
기 타	MARBLEX Corp.	-	-	-	-	2,879,927	-
	기타계열회사	71,738	1,427	-	2,965,433	-	3,383,777
합 계		437,743,425	609,705	1,169,522	38,759,199	2,879,927	38,782,784

(3) 당기 중 당사는 상기거래 이외에 넷마블(주)에 배당금을 24,065백만원(전기: 23,139백만원)을 지급하였습니다.

(4) 채권 · 채무 잔액

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채 권			채 무		
		매출채권	기타채권	임차보증금	매입채무	임대보증금	기타채무
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	넷마블(주)	4,693	605	5,129,841	-	-	2,528,138
종속기업	코웨이엔텍(주)	1,642	183,798	-	33,000	490,000	-
	Coway China Co., Ltd.	13,087,620	319,991	-	-	-	40,979
	COWAY (Malaysia) SDN. BHD.	96,558,708	165,068	-	-	-	341,877
	Coway USA. Inc.	80,086,146	39,555	-	-	-	180,814
	COWAY (Thailand) Co., Ltd.	119,929,899	635,622	-	-	-	16,041
	PT COWAY INTERNATIONAL INDONESIA	21,310,301	-	-	-	-	-
	Coway Vina Co.,Ltd.	13,362,523	444,657	-	-	-	-
	Coway Japan Co.,Ltd	4,941,975	-	-	-	-	-
	Coway Europe B.V.	5,195,148	-	-	-	-	-
기타	비렉스테크(주)(구, (주)아이오베드)	5,889	646,807	-	3,396,855	-	3,428,567
관계기업	힐러비(주)(구, 넷마블힐러비(주))	-	16,044	-	6,867	-	97
	키움로지스틱스일반사모부동산투자신탁 제3호	-	-	888,120	-	-	177,100
기타	기타계열회사	5,843	-	-	-	-	243,793
합 계		354,490,387	2,452,147	6,017,961	3,436,722	490,000	6,957,406

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채 권			채 무		
		매출채권	기타채권	임차보증금	매입채무	임대보증금	기타채무
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	넷마블(주)	6,260	32,572	5,129,841	-	-	2,090,095
종속기업	코웨이엔텍(주)	106	54,395	-	-	490,000	-
	Coway China Co., Ltd.	12,642,646	319,991	-	-	-	115,692
	COWAY (Malaysia) SDN. BHD.	328,445,813	277,498	-	-	-	-
	Coway USA. Inc.	77,456,628	93,665	-	-	-	-
	COWAY (Thailand) Co., Ltd.	89,715,926	259,445	-	-	-	-
	PT COWAY INTERNATIONAL INDONESIA	15,338,915	25,668	-	-	-	-
	Coway Vina Co.,Ltd.	11,709,155	315,757	-	-	-	-
	Coway Japan Co.,Ltd	4,979,833	-	-	-	-	-
	Coway Europe B.V.	3,999,266	-	-	-	-	-
기타	비렉스테크(주)(구, (주)아이오베드)	-	1,051,326	-	2,760,315	-	2,389,404
관계기업	힐러비(주)(구, 넷마블힐러비(주))	-	23,561	-	1,238	-	-
	키움로지스틱스일반사모부동산투자신탁 제3호	-	86,591	-	-	-	-

기 타	기타계열회사	3,707	-	-	-	-	419,050
	합 계	544,298,255	2,540,469	5,129,841	2,761,553	490,000	5,014,241

한편, 당사는 당기말 현재 특수관계자에 대한 매출채권과 관련하여 59,493백만원 (전기말: 56,783백만원)의 손실충당금을 설정하고 있습니다.

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와 현금 출자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	당 기	전 기
종속기업	Coway Vina Co.,Ltd.	-	9,003,025
	COWAY (Thailand) Co., Ltd.	8,136,802	20,102,835
	Coway China Co., Ltd.	-	1,015,920
	비렉스테크(주)(구, (주)아이오베드)	10,000,000	-
	PT COWAY INTERNATIONAL INDONESIA	3,065,105	5,083,955
	Coway Vina Co.,Ltd.	1,511,754	-
관계기업	(주)21그램그룹	-	4,781,030
합 계		22,713,661	39,986,765

(6) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 대여거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자 구분	특수관계자명	당기초	증 가	감 소	당기말
관계기업	힐러비(주)(구, 넷마블 힐러비(주))	-	14,300,000	-	14,300,000
기 타	임 원	250,000	-	-	250,000
합 계		250,000	14,300,000	-	14,550,000

당사는 당기 중 특수관계자에 대한 대여금과 관련하여 대손상각비를 14,300,000천원 인식하였으며, 당기말 현재 특수관계자에 대한 대여금과 관련하여 14,300,000천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자 구분	특수관계자명	전기초	증 가	감 소	전기말
기 타	임 원	250,000	-	-	250,000

당사는 전기 중 상기 임원간의 자금 대여 거래로 인하여, 이자수익 12백만원을 인식하였습니다.

(7) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공한 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)

구 분	제공받은자	한도액	실행액	보증처	내 용
총속기업	코웨이엔텍(주)	–	727,062	서울보증보험	계약 및 하자이행보증
	미추홀맑은물(주)	22,865,500	22,865,500	중소기업은행	자금보증 및 자금제공약정(주1)
	포천맑은물(주)	7,738,000	7,738,000	농협은행, 한국산업은행	자금보증 및 자금제공약정(주1)
	COWAY (Malaysia) SDN. BHD.	USD 200,000,000	USD 175,000,000	Standard Chartered Bank Malaysia Berhad	차입금에 대한 지급보증
	COWAY (Malaysia) SDN. BHD.	MYR 500,000,000	MYR 500,000,000	AmBank (M) Berhad	차입금에 대한 지급보증
	COWAY USA, INC.	USD 66,000,000	USD 45,000,000	KEB Hana LA Financial Corp.	차입금에 대한 지급보증

(주1) 동 약정은 피보증기업의 차입금 상환부족액 등에 대해서 당사가 자금을 보증 해야 하는 의무입니다.

(8) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회의 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	10,514,543	7,933,867
퇴직급여	865,257	1,062,114
주식보상비용	–	70,414
합 계	11,379,800	9,066,395

37. 공정가치 측정

(1) 금융상품 종류별 공정가치

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(주1)	장부금액	공정가치(주1)
금융자산				
현금및현금성자산	206,969,965	206,969,965	75,407,646	75,407,646
매출채권	430,231,868	430,231,868	647,859,307	647,859,307
금융리스채권	1,504,216,874	1,504,216,874	1,179,589,346	1,179,589,346
기타금융자산	49,125,697	49,125,697	51,244,342	51,244,342
당기손익 - 공정가치측정금융자산	3,835,064	3,835,064	5,549,591	5,549,591
기타포괄손익 - 공정가치측정금융자산	337,612	337,612	337,612	337,612
합 계	2,194,717,080	2,194,717,080	1,959,987,844	1,959,987,844
금융부채				
매입채무	47,469,915	47,469,915	45,321,933	45,321,933
리스부채	42,963,945	42,963,945	30,721,105	30,721,105
차입금	70,000,000	70,000,000	70,000,000	70,000,000
사채	729,383,848	729,383,848	728,785,034	728,785,034
기타금융부채	240,543,127	240,543,127	235,433,759	235,433,759
합 계	1,130,360,835	1,130,360,835	1,110,261,831	1,110,261,831

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

(2) 공정가치 서열체계

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

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

보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
당기손익 - 공정가치 측정금융자산	-	-	3,835,064	3,835,064
기타포괄손익 - 공정가치 측정금융자산	-	-	337,612	337,612

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
당기손익 - 공정가치 측정금융자산	-	-	5,549,591	5,549,591
기타포괄손익 - 공정가치 측정금융자산	-	-	337,612	337,612

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.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 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
- 파생상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

공정가치로 측정되는 금융상품 중 공정가치 수준 3에 해당하는 금융상품의 공정가치변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기초	취득	평 가	당기말
기타포괄손익 - 공정가치 측정 금융자산	337,612	-	-	337,612
당기손익 - 공정가치 측정 금융자산	5,549,591	-	(1,714,527)	3,835,064
합 계	5,887,203	-	(1,714,527)	4,172,676

<전기>

(단위: 천원)

구 분	전기초	취득	평 가	전기말
기타포괄손익 - 공정가치 측정 금융자산	337,612	-	-	337,612
당기손익 - 공정가치 측정 금융자산	5,300	4,781,030	763,261	5,549,591
합 계	342,912	4,781,030	763,261	5,887,203

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

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
맥사이언스	327,406	3	순자산가치평가법	순자산가치
NEX텔레콤	9,504	3	순자산가치평가법	순자산가치
기타	702	3	순자산가치평가법 등	순자산가치 등
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
(주)21그램그룹	3,829,764	3	현금흐름할인모형	성장을, 할인율
조합출자금	5,300	3	순자산가치평가법	순자산가치

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

38. 재무위험관리

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

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 자금부서에 의해 이루어지고 있습니다. 자금부서는 당사의 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

(1) 시장위험

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

1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 관리방안을 수립, 운용하고 있으며, 당기말 현재 변동금리부 차입금을 보유하고 있지 않습니다. 이에 따라, 이자율 1% 변동시 차입금으로 인해 법인세차감전손익에 미치는 영향은 없습니다.

2) 환위험

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

보고기간종료일 현재 다른 변수가 일정하고 외화에 대한 기능통화의 환율이 당사 보유 외화자산·부채의 기말 환율에 비하여 5% 상승 또는 하락할 경우, 당기 법인세차감전순이익은 외화자산·부채에 대한 외화환산손익의 결과로 인하여 18,282백만원만큼 상승 또는 하락(전기: 29,274백만원 만큼 상승 또는 하락)하였을 것입니다.

외화금융상품의 주요 통화별 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(외화단위: 해당권종)

구 분	USD	JPY	EUR	AUD
현금및현금성자산	2,670,218	709,744	384,024	967,086
매출채권(주1)	352,160,069	6,020,079	6,483,502	137,699
매입채무	3,653,469	106,304	127,612	-

(주1) 관련 손상차손 차감 전 금액입니다.

<전기말>

(외화단위: 해당권종)

구 분	USD	JPY	EUR	CNY	GBP	AUD
현금및현금성자산	25,464,479	4,286,269	2,239,828	-	17,487	156,739
매출채권(주1)	544,031,527	7,644,613	5,216,280	-	-	109,626
매입채무	2,968,016	90,775	238,719	382,451	-	-

(주1) 관련 손상차손 차감 전 금액입니다.

3) 기타 가격위험

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

(2) 신용위험

신용위험은 당사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정 계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금 및 현금성자산, 파생금융상품 및 은행 및 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금 및 현금성자산(주1)	206,948,965	75,378,646
매출채권	430,231,868	647,859,308
금융리스채권	1,504,216,874	1,179,589,346
기타단기금융자산	28,322,481	31,056,187
기타장기금융자산	20,803,216	20,188,155
합 계	2,190,523,404	1,954,071,642

(주1) 재무상태표상의 '현금 및 현금성자산'의 나머지는 직접 보유하고 있는 현금입니다.

한편, 당사는 종속기업에 대하여 지급보증을 제공하고 있으며, 이로 인한 최대신용노출 정도는 다음과 같습니다. (주석 36번 참조)

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
금융보증계약	421,606,996	283,460,943

(3) 유동성위험

당사는 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 당사의 자금조달계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

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

당사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년 이상 ~ 5년 이하	합 계
매입채무	47,469,915	-	47,469,915
기타금융부채	237,039,471	2,310,529	239,350,000
단기차입금	72,944,718	-	72,944,718
사채	282,758,625	470,682,275	753,440,900
리스부채	19,526,385	26,636,534	46,162,919
금융보증계약(주1)	310,866,338	110,740,658	421,606,996
합 계	970,605,452	610,369,996	1,580,975,448

(주1) 당사로부터 지급보증을 제공받은 종속기업의 차입금으로 가장 이른 기간에 발생 가능한 금액입니다.

구 분	1년 미만	1년 이상 ~ 5년 이하	합 계
매입채무	45,321,932	–	45,321,932
기타금융부채	228,181,483	6,284,507	234,465,990
단기차입금	70,000,000	–	70,000,000
사채	–	730,000,000	730,000,000
리스부채	13,558,891	18,551,959	32,110,850
금융보증계약(주1)	226,432,443	57,028,500	283,460,943
합 계	583,494,749	811,864,966	1,395,359,715

(주1) 당사로부터 지급보증을 제공받은 종속기업의 차입금으로 가장 이른 기간에 발생 가능한 금액입니다.

(4) 자본위험관리

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

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

보고기간종료일 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차입금	799,383,849	798,785,034
차감: 현금및현금성자산	(206,969,965)	(75,407,646)
순부채	592,413,884	723,377,388
자본총계	2,183,920,298	1,975,696,551
총자본	2,776,334,182	2,699,073,939
자본조달비율	21.34%	26.80%

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기초	재무활동 현금흐름	비현금거래		당기말
			이자비용	신규리스(해지)	
단기차입금	70,000,000	-	-	-	70,000,000
사채	728,785,034	-	598,815	-	729,383,849
리스부채	30,721,104	(17,561,386)	1,263,506	28,540,721	42,963,945

<전기>

(단위: 천원)

구 분	전기초	재무활동 현금흐름	비현금거래		전기말
			이자비용	신규리스(해지)	
단기차입금	380,000,000	(310,000,000)	-	-	70,000,000
사채	419,002,941	309,782,093	-	-	728,785,034
리스부채	31,575,816	(14,262,263)	833,838	12,573,713	30,721,104

한편, 당사는 이자의 지급을 재무활동현금흐름으로 분류하고 있습니다.

39. 재무제표의 사실상 확정된 날과 승인기관

당사의 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2024년 2월 7일에 당사의 이사회에서 승인되었습니다.

40. 보고기간 후 사건

(1) 당사는 2024년 2월 7일자 이사회에서 당사의 화장품사업부문에 대한 물적 분할을 결의하였으며, 2024년 3월 22일자 임시주주총회의 특별 결의에 따라 분할할 예정입니다.

(2) 당사는 보고기간 후에 사채를 발행하였으며, 발행내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	상환일	이자율(%)	금액
6-1회 무보증사채	2024-02-22	2027-02-22	4.00	230,000,000
6-2회 무보증사채	2024-02-22	2029-02-22	4.00	40,000,000

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 코웨이주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

코웨이주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 코웨이 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책의 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 13일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고, (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며, (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박근영입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 박용근

2024년 3월 13일

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

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

코웨이 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2024년 2월 7일

대표이사 서장원 (인)

내부회계관리자 김순태 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	코웨이주식회사		
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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		
	당기		전기		당기		전기		당기		당기		당기		
	투입 인원수	4	8	1	1	7	7	2	3	33	27	-	-	47	46
투입시 간	분 · 반기검토	9	16	110	80	2,136	2,482	928	800	136	52	-	-	3,319	3,430
	감사	206	195	150	141	3,404	3,799	1,270	1,419	1,158	890	-	-	6,188	6,444
	합계	215	211	260	221	5,540	6,281	2,198	2,219	1,294	942	-	-	9,507	9,874

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사 계획 (감사착수단계)	수행시기		2023.04.06 ~ 2023.09.30			20	일	
	주요내용		감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2023.04.10 ~ 2023.06.12	15	일	7	명	2	명	중간감사 및 내부회계 관리제도 감사
	2023.07.10 ~ 2023.09.12							
	2023.10.11 ~ 2023.12.12							
	2023.12.19 ~ 2024.01.16	15	일	7	명	2	명	내부통제평가 업데이트 및 조회확인 등
	2024.01.17 ~ 2024.02.16	15	일	7	명	2	명	재무제표에 대한 입증절차(문서검증, 재계산 등) 및 감사절차 종결 절차 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.27 2023.12.30, 2024.01.02				3	일	
	실사(입회)장소	유구공장, 유구물류센터, 인천공장, 호법물류센터, 경기서부지사창고, 덕양창고, 종로 창고						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품, 상품 등						

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02		1	일	
	실사(입회)장소	코웨이 서울 본사				
	실사(입회)대상	어음, 수표, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	
	기타조회	타처보관재고조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회			
	수행시기	2023.05.11, 2023.08.08, 2023.11.07, 2024.02.07, 2024.03.13				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 11일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 1인	대면회의	분기검토결과 및 외부 감사 계획 보고
2	2023년 08월 08일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 1인	대면회의	분기검토결과 및 감사 진행상황 및 핵심감사사항 등 논의
3	2023년 11월 07일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 1인	대면회의	분기검토결과 및 감사 진행상황 및 핵심감사사항 선정내역 내부회계관리제도 감사 진행상황
4	2024년 02월 07일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 1인	대면회의	핵심감사사항 등 연차재무제표 감사진행상황 내부회계관리제도 감사 진행상황
5	2024년 03월 13일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 1인	서면	감사종료단계 커뮤니케이션