

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석	13
외부감사 실시내용	125

코웨이주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 33 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

코웨이주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 코웨이주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결실체로부터 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

금융리스채권의 손상

연결재무제표에 대한 주석2에서 기술한 바와 같이 연결실체는 금융리스채권에 대하여 결산 일현재 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식하고 있습니다. 2021년 12월 31일 현재 연결실체는 금융리스채권 1,911,987백만원 중 111,422백만원의 손실충당금을 인식하고 있습니다.

연결실체는 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 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 손실충당금 설정과 관련한 연결실체의 회계정책 검토
- 손실충당금 계산에 사용되는 설정률표의 정확성 및 완전성 확인
- 회사의 손실충당금 설정률표에 대한 재계산 검증

기타사항

연결실체의 2020년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 안진회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 18일자 연결감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 범규에서 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
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 박 용 근

2022년 3월 16일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

코웨이주식회사와 종속기업

제 33 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 32 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

코웨이주식회사 대표이사 이해선, 서장원

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

연 결 재 무 상 태 표

제 33 기 말 2021년 12월 31일 현재

제 32 기 말 2020년 12월 31일 현재

코웨이주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제33기말		제32기말	
자산					
유동자산			1,106,454,326,269		896,854,450,336
현금및현금성자산	4,5,22,39,40	73,126,543,714		115,815,623,716	
매출채권	4,6,39,40	249,097,471,555		317,000,159,504	
금융리스채권	4,6,39,40	478,332,573,408		261,902,255,978	
기타단기금융자산	4,7,22,39,40	37,993,456,871		42,610,842,681	
기타유동자산	8	29,295,671,154		25,237,043,379	
재고자산	9	234,950,130,103		134,014,469,724	
당기법인세자산		3,658,479,464		274,055,354	
비유동자산			2,694,173,656,271		2,132,168,622,166
장기매출채권	4,6,39,40	13,637,780,308		13,340,836,072	
장기금융리스채권	4,6,39,40	1,134,566,695,738		625,763,700,290	
기타장기금융자산	4,7,22,39,40	20,464,993,966		16,532,008,764	
기타비유동자산	8	18,630,276,519		14,933,160,806	
당기손익-공정가치측정금융자산	4,10,39,40	1,257,637,503		1,248,879,774	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,10,39,40	365,501,064		365,501,064	
관계기업투자	11	40,487,910,827		-	
순확정급여자산	19	3,268,487,875		-	
유형자산	3,12,22,29	1,159,916,137,968		1,225,129,331,186	
무형자산	3,13	182,852,952,469		140,394,648,676	
투자부동산	3,14	4,032,729,097		8,061,576,545	
이연법인세자산	35	114,692,552,937		86,398,978,989	
자 산 총 계			3,800,627,982,540		3,029,023,072,502
부채					
유동부채			1,293,177,416,525		1,417,278,130,467
매입채무	4,39,40	87,557,158,042		68,692,821,337	
리스부채	4,29,39,40	18,513,576,269		13,922,485,369	
기타단기금융부채	4,15,39,40	269,898,788,221		222,612,308,831	
기타유동부채	15	243,586,439,713		217,260,299,234	
단기차입금	4,16,39,40	386,830,000,000		700,130,000,000	
유동성장기차입금	4,16,39,40	636,000,000		536,000,000	
유동성사채	4,18,39,40	890,000,000		-	
당기법인세부채		124,367,237,909		64,085,067,879	
충당부채	20	1,342,436,603		1,388,726,154	
환불부채	28	159,555,779,768		128,650,421,663	
비유동부채			603,012,884,056		121,736,050,829
리스부채	4,29	29,221,061,137		8,828,774,115	
기타장기금융부채	39,40	10,686,473,637		10,915,924,409	

기타비유동부채	4,15,21,39,4 0	41,464,355,513		39,265,871,294	
장기차입금	4,17,39,40	37,359,000,000		9,350,000,000	
사채	4,18,39,40	419,002,941,409			
순확정급여부채	19	859,911,342		832,215,768	
총당부채	20,22	64,419,141,018		52,543,265,243	
부 채 총 계			1,896,190,300,581		1,539,014,181,296
자본					
지배기업의 소유지분			1,905,902,246,325		1,491,301,665,306
납입자본	23		40,662,398,000		40,662,398,000
주식발행초과금			97,773,449,148		97,773,449,148
이익잉여금	24		1,757,327,741,694		1,365,152,148,740
기타자본항목	25,26,27		10,138,657,483		(12,286,330,582)
비지배지분			(1,464,564,366)		(1,292,774,100)
자 본 총 계			1,904,437,681,959		1,490,008,891,206
부채와 자본 총계			3,800,627,982,540		3,029,023,072,502

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 33 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 32 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

코웨이주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제33기	제32기
매출액	3,4,28,34	3,664,259,556,788	3,237,411,475,094
매출원가	28,33	(1,275,321,568,588)	(1,043,913,994,271)
매출총이익		2,388,937,988,200	2,193,497,480,823
판매비와관리비	4,30,33	(1,748,718,725,151)	(1,587,058,764,243)
영업이익		640,219,263,049	606,438,716,580
기타수익	4,31	95,544,991,233	50,930,613,654
기타비용	4,31	(55,651,335,577)	(96,994,906,816)
금융수익	4,32	1,024,020,518	1,208,650,675
금융비용	4,32	(17,876,238,186)	(21,203,992,027)
관계기업투자손익	11	(4,708,286,833)	-
법인세비용차감전순이익		658,552,414,204	540,379,082,066
법인세비용	35	(193,066,319,111)	(135,668,222,416)
당기순이익		465,486,095,093	404,710,859,650
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분순이익		465,657,885,359	404,891,633,620
비지배지분순손실		(171,790,266)	(180,773,970)
기타포괄손익		35,843,377,054	(9,172,207,802)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		22,258,919,459	(14,225,716,385)
해외사업환산이익(손실)		22,258,919,459	(14,225,716,385)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지않는 항목		13,584,457,595	5,053,508,583
순확정급여부채의 재측정요소		13,584,457,595	5,053,508,583
당기총포괄이익		501,329,472,147	395,538,651,848
당기총포괄이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분포괄이익		501,501,262,413	395,719,425,818
비지배지분 포괄손실		(171,790,266)	(180,773,970)
지배기업 지분에 대한 주당순이익	36		
기본주당순이익		6,418	5,584
희석주당순이익		6,418	5,583

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 33 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 32 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

코웨이주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	지배기업 소유주 지분					비지배지분	총 자 본
	납입자본	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본항목	합 계		
2020.1.1(전기초)	40,662,398,000	97,773,449,148	953,976,131,459	(14,104,393,943)	1,078,307,584,664	(1,112,000,130)	1,077,195,584,534
총포괄손익 :							
당기순이익(손실)	-	-	404,891,633,620	-	404,891,633,620	(180,773,970)	404,710,859,650
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	5,053,508,583	-	5,053,508,583	-	5,053,508,583
해외사업환산손실	-	-	-	(14,225,716,385)	(14,225,716,385)	-	(14,225,716,385)
소유주와의 거래 :							
주식선택권	-	-	-	(5,475,691,762)	(5,475,691,762)	-	(5,475,691,762)
자기주식	-	-	-	22,750,346,586	22,750,346,586	-	22,750,346,586
기타	-	-	1,230,875,078	(1,230,875,078)	-	-	-
2020.12.31(전기말)	40,662,398,000	97,773,449,148	1,365,152,148,740	(12,286,330,582)	1,491,301,665,306	(1,292,774,100)	1,490,008,891,206
2021.1.1(당기초)	40,662,398,000	97,773,449,148	1,365,152,148,740	(12,286,330,582)	1,491,301,665,306	(1,292,774,100)	1,490,008,891,206
총포괄손익 :							
당기순이익(손실)	-	-	465,657,885,359	-	465,657,885,359	(171,790,266)	465,486,095,093
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	13,584,457,595	-	13,584,457,595	-	13,584,457,595
해외사업환산이익	-	-	-	22,258,919,459	22,258,919,459	-	22,258,919,459
소유주와의 거래 :							
연차배당	-	-	(87,066,750,000)	-	(87,066,750,000)	-	(87,066,750,000)
주식선택권	-	-	-	169,870,946	169,870,946	-	169,870,946
기타	-	-	-	(3,802,340)	(3,802,340)	-	(3,802,340)
2021.12.31(당기말)	40,662,398,000	97,773,449,148	1,757,327,741,694	10,138,657,483	1,905,902,246,325	(1,464,564,366)	1,904,437,681,959

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 33 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 32 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

코웨이주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주 석	제33기	제32기
영업활동 현금흐름		331,286,871,722	562,839,088,058
영업활동에서 창출된 현금흐름		499,390,986,101	753,764,682,568
당기순이익		465,486,095,093	404,710,859,650
조정		862,888,402,352	916,015,405,054
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(828,983,511,344)	(566,961,582,136)
배당금수취		7,485,000	9,475,000
법인세지급		(168,111,599,379)	(190,935,069,510)
투자활동 현금흐름		(367,756,793,635)	(323,061,319,158)
기타단기금융자산의 증가		(1,656,641,446)	(371,933,292)
기타단기금융자산의 감소		11,162,344,691	3,094,266,347
기타장기금융자산의 증가		(8,309,647,754)	(2,072,840,202)
기타장기금융자산의 감소		306,874,350	1,737,463,204
유형자산의 취득		(275,569,914,829)	(325,205,007,516)
유형자산의 처분		249,152,824	245,892,142
무형자산의 취득		(10,314,204,019)	(3,042,893,171)
무형자산의 처분		538,779,825	1,751,863,662
관계기업의 취득	11	(45,200,000,000)	-
사업결합으로 인한 지출	42	(43,000,000,000)	-
영업양도		3,380,000,000	-
이자 수취		656,462,723	801,869,668
재무활동 현금흐름		(8,508,466,805)	(181,553,319,696)
단기차입금의 순증감		(318,390,000,000)	(160,411,333,934)
유동성리스부채의 상환	29	(21,285,755,973)	(20,983,252,721)
장기차입금의 증가		17,824,500,000	437,000,000
장기차입금의 감소		(576,000,000)	(536,000,000)
사채의 발행		419,002,941,409	-
사채의 상환		(2,000,000,000)	-
배당금의 지급	24	(87,066,750,000)	-
주식선택권의 행사		-	20,396,681,200
이자 지급		(16,019,502,241)	(20,456,414,241)
기타		2,100,000	-
현금및현금성자산의 증가(감소)		(44,978,388,718)	58,224,449,204
기초 현금및현금성자산		115,815,623,716	60,540,530,995
현금및현금성자산의 환율변동효과		2,289,308,716	(2,949,356,483)
기말 현금및현금성자산		73,126,543,714	115,815,623,716

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 33 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 32 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

코웨이주식회사와 그 종속기업

1. 연결실체의 개요

지배기업인 코웨이주식회사(이하 "지배기업")와 연결재무제표 작성대상 종속기업인 COWAY (Malaysia) SDN. BHD. 등 12개 종속기업(이하 "종속기업")의 일반사항은 다음과 같습니다.

1.1 지배기업의 개요

지배기업은 1989년 대한민국에서 설립되어 2001년 대한민국의 한국거래소에 상장하였으며, 정수기 및 가정용기기, 정수 및 폐기물처리설비 등의 제조, 판매를 주된 영업으로 하고 있습니다. 2020년 2월 11일자로 상호를 웅진코웨이주식회사에서 코웨이주식회사로 변경하였습니다. 한편, 지배기업의 본점 소재지는 충청남도 공주시이며, 당기 보고기간종료일 현재 지배기업의 최대주주는 넷마블(주)(지분율 : 25.08%)입니다.

1.2 종속기업의 현황

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소유지분율		소재지	결산월	업 종
	당기말	전기말			
Coway USA. Inc.	100%	100%	미 국	12월	정수기 등 판매 및 렌탈
COWAY (Thailand) Co., Ltd.	100%	100%	태 국	"	정수기 등 판매 및 렌탈
COWAY (Malaysia) SDN. BHD.	100%	100%	말레이시아	"	정수기 등 판매 및 렌탈
Coway China Co., Ltd.	100%	100%	중 국	"	공기청정기 등 판매
PT COWAY INTERNATIONAL INDONESIA	100%	100%	인도네시아	"	정수기 등 판매 및 렌탈
Coway Vina Co.,Ltd.	100%	100%	베트남	"	정수기 등 판매 및 렌탈
Coway Japan Co., Ltd.	100%	-	일 본	"	정수기 등 판매
Coway Europe B.V.	100%	-	네덜란드	"	정수기 등 판매
코웨이엔텍(주)	100%	100%	한 국	"	수처리기기 등 산업설비 제조
(주)아이오베드	100%	-	한 국	"	가구류제조업
포천맑은물(주)(주1)	70%	70%	한 국	"	공업용수공급 건설 및 운용
미추홀맑은물(주)(주1)	100%	100%	한 국	"	공업용수공급 건설 및 운용

(주1) 종속기업인 코웨이엔텍(주)가 지분을 소유하고 있습니다.

1.3 종속기업 관련 재무정보 요약

당기 및 전기 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기손익	총포괄손익
Coway USA. Inc.	160,219,463	139,729,858	20,489,605	169,630,441	5,031,922	6,469,007
COWAY (Thailand) Co., Ltd.	102,384,214	119,119,185	(16,734,971)	48,711,320	(16,747,379)	(16,227,849)
COWAY (Malaysia) SDN. BHD.	1,055,891,886	580,512,936	475,378,950	980,167,590	138,737,699	159,451,203
Coway China Co., Ltd.	2,621,370	12,531,230	(9,909,860)	2,649,043	(1,036,196)	(2,001,923)
PT COWAY INTERNATIONAL INDONESIA	22,931,786	15,631,135	7,300,651	10,166,259	(8,815,422)	(8,371,525)
Coway Vina Co.,Ltd.	5,774,019	5,629,225	144,794	3,132,956	(5,230,124)	(5,133,484)
Coway Japan Co., Ltd.	2,694,452	1,691,656	1,002,796	606,856	(371,422)	(349,309)
Coway Europe B.V.	1,770,768	237,231	1,533,537	-	(253,735)	(277,591)
코웨이엔텍(주)	44,808,042	18,665,389	26,142,653	82,215,636	1,725,413	2,096,372
(주)아이오베드	27,913,899	24,546,850	3,367,049	32,495,765	2,004,445	1,992,557
포천맑은물(주)	12,996,207	17,875,461	(4,879,254)	3,101,937	(572,326)	(572,326)
미추홀맑은물(주)	24,608,504	19,111,598	5,496,906	-	(491,750)	(491,750)

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기손익	총포괄손익
Coway USA. Inc.	111,368,677	97,348,079	14,020,599	152,443,148	13,304,669	12,300,574
COWAY (Thailand) Co., Ltd.	49,424,238	60,967,271	(11,543,032)	28,935,976	(1,413,822)	(399,482)
COWAY (Malaysia) SDN. BHD.	753,156,715	437,228,968	315,927,747	708,492,771	104,974,023	90,858,239
Coway China Co., Ltd.	2,565,232	10,473,169	(7,907,938)	2,015,434	(141,124)	(194,667)
PT COWAY INTERNATIONAL INDONESIA	10,657,171	4,953,015	5,704,156	4,178,496	(5,688,045)	(5,691,561)
Coway Vina Co.,Ltd.	1,793,482	481,711	1,311,770	-	(578,890)	(642,010)
코웨이엔텍(주)	39,013,298	14,967,018	24,046,281	44,136,455	(1,738,619)	(1,738,233)
포천맑은물(주)	11,855,788	16,162,716	(4,306,928)	3,003,131	(602,256)	(602,256)
미추홀맑은물(주)	2,500,114	39,554	2,460,560	-	(39,440)	(39,440)

1.4 연결범위의 변동

당기 중 연결범위의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	변동사유
연결범위 포함	Coway Japan Co., Ltd.	신규 출자
연결범위 포함	Coway Europe B.V.	신규 출자
연결범위 포함	(주)아이오베드	신규 취득

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

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

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

2.2 연결기준

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

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

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

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

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

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

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

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

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 현금및현금성자산

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

2.3.2 금융상품: 최초인식과 후속측정

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

(1) 금융자산

1) 최초 인식과 측정

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

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

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

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

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

2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

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

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

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

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

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

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다

면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

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

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

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

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

3) 제거

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

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

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

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

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시

- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약 자산을 포함한 매출채권

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

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

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

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

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

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

(2) 금융부채

1) 최초 인식과 측정

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

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

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

2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

대여금 및 차입금

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

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

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 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 결제할의도가 있는 경우에 연결재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.3.3 파생금융상품과 위험회피회계

최초 인식 및 후속 측정

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

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

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

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

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

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있다.

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

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

공정가치위험회피

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

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

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

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

현금흐름위험회피

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

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

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

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

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

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

해외사업장순투자의 위험회피

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

2.3.4 재고자산

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

2.3.5 유형자산

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

연결기업은 유형자산에 대하여 아래의 추정내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수	과 목	추정 내용연수
건 물	14 ~ 40 년	공 구 기 구	5 년
구 축 물	7 ~ 19 년	비 품	5 ~ 19 년
기 계 장 치	5 ~ 10 년	기타유형자산	3, 5 년
차량운반구	5 ~ 8 년	렌 탈 자 산	3, 5 년

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

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

2.3.6 무형자산

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

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

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

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

연결기업의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

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

2.3.7 투자부동산

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

감가상각비는 투자부동산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 잔액에 대하여 추정한 내용연

수를 적용하며, 건물은 40년 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

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

2.3.8 사업결합 및 영업권

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

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

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

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

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

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

2.3.9 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- 평가방법, 유의적 추정치 및 가정(주석 2, 39)
- 공정가치측정 서열체계의 양적공시(주석 2, 39)
- 비상장지분투자(주석 39)
- 투자부동산(주석 14)
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함)(주석 4, 39)

2.3.10 비금융자산의 손상

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

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

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

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

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

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

(1) 영업권

연결기업은 매년 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 인식한손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

(2) 무형자산

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

2.3.11 연금 및 퇴직급여

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

2.3.12 주식기준보상거래

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

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평가모형을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다(주석 27참조).

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 연결포괄손익 계산서에 가감됩니다.

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

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

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

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

2.3.13 외화환산

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

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

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

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

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

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

2.3.14 유동성·비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동·비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

2.3.15 법인세

(1) 당기법인세

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

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

(2) 이연법인세

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

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

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

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

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로 서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차 이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

2.3.16 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 유의적인 판단, 추정, 가정에 대한 공시는 주석 2.5을 참조바랍니다.

재화의 판매

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

(1) 변동대가

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

(2) 유의적인 금융요소

일반적으로 연결기업은 고객으로부터 단기선수금을 수령합니다. 기준서 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 연결기업은 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

계약 잔액

(1) 계약자산

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

(2) 매출채권

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

(3) 계약부채

계약부채는 연결기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고

객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 연결기업이 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결기업이 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

반품권에서 생기는 자산과 부채

(1) 반환제품회수권

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

(2) 환불부채

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

2.3.17 리스계약

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

리스이용자로서의 연결기업

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

(1) 사용권자산

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

구 분	상각기간
건 물	1~5년
차량운반구	1~3년
기 타	1~2년

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

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

(2) 리스부채

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

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

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

연결기업의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다(주석 40참조).

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

리스제공자로서 연결기업

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

2.3.18 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여

표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.3.19 차입원가

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

2.3.20 자기주식

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

2.3.21 충당부채

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

(1) 하자보수충당부채

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

(2) 복구충당부채

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

2.3.22 현금배당

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

2.4 제 · 개정된 기준서의 적용

제 · 개정된 기준서의 적용

연결기업은 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 개정 - 이자율 지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표 이자율(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다.

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함.
- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피 문서화가 가능하도록 허용함.
- 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함.

이 개정사항은 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 연결기업은 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 2021년 6월 30일 이후 코로나바이러스감염증-19(이하 'Covid-19') 관련 임차료 할인 등

2020년 5월 28일 IASB는 'Covid-19 관련 임차료 할인- IFRS 16 리스에 대한 개정'을 발표했습니다. 동 개정사항은 Covid-19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 Covid-19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 Covid-19의 영향으로 계속해서 2021년 3월 31일에 IASB는 실무적 간편법의 적용 기간을 2022년 6월 30일까지 연장했습니다. 이 개정 사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 연결기업은 Covid-19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용 기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

2.5 중요한 회계적판단, 추정 및 가정

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

연결기업은 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리의 목적 및 정책(주석 40), 민감도 분석(주석 19, 40)이 있습니다.

2.5.1 회계적 판단

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

(1) 리스약정 - 리스제공자로서의 연결기업

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

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

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

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

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

2.5.2 회계추정 및 변경

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

(1) 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가 가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 주식기준보상

연결기업은 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모델을 적용하여 추정합니다. 또한, 주식선택권의 기대존속연수, 변동성, 배당률 등을 포함한 평가모델에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다. 적용된 가정 및 평가모델은 주석 27에 기술하였습니다.

(3) 퇴직급여제도

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

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

자세한 내역은 주석 19에서 기술하고 있습니다.

(4) 금융상품의 공정가치

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

(5) 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

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

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

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

(6) 반품과 수량 리베이트에 대한 변동대가 추정

연결기업은 반품권이 있는 제품 판매의 거래가격에 변동대가를 추정합니다.

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

연결기업은 예상 반품 평가를 매년 업데이트하며, 환불부채도 조정됩니다. 예상되는 반품은 연결기업의 과거 반품과 환경의 변화에 민감합니다. 미래에 고객의 실제 반품을 반영하지 못할 수도 있습니다. 당기말 현재 예상되는 반품에 대한 환불부채는 159,556백만원입니다.

2.6 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2017년 5월, IASB는 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 IFRS 17 '보험계약'을 공표하였으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2005년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

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

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 연결기업에 적용할 수 없습니다.

(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 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결기업은 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도

부터 적용하며, 전진 적용합니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무 이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 '직접 관련된 원가 접근법'을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결기업은 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

(6) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

(7) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 연결기업은 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(8) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정
개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거했습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

(9) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(10) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 연결기업의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 연결기업의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 연결기업이 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

3. 영업부문 정보

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

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

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

영업부문	재화 및 용역의 내용
환경가전	정수기, 비데 등을 고객에게 렌탈 및 판매하거나 멤버십 회원에게 용역 제공
기타	화장품 등 제품·상품을 고객에게 판매 및 수처리 설비 건설계약 등

지역적으로 연결기업은 대부분의 영업을 국내에서 수행하고 있으며, 환경가전부문과 관련하여 미국, 중국, 말레이시아 등에서 렌탈 관련 자산과 일부 제품과 상품을 판매하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 영업부문의 재무현황은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	환경가전	기 타	합 계
총부문수익	4,019,008,252	128,517,712	4,147,525,964
부문간수익	(458,391,442)	(24,874,965)	(483,266,407)
외부고객으로부터의 수익	3,560,616,811	103,642,746	3,664,259,557
매출총이익	2,344,441,301	44,496,687	2,388,937,988
영업이익	646,555,800	(6,336,537)	640,219,263

<전기>

(단위: 천원)

구 분	환경가전	기 타	합 계
총부문수익	3,427,957,229	107,795,130	3,535,752,359
부문간수익	(295,526,939)	(2,813,945)	(298,340,884)
외부고객으로부터의 수익	3,132,430,290	104,981,185	3,237,411,475
매출총이익	2,134,468,827	59,028,654	2,193,497,481
영업이익	633,421,573	(26,982,856)	606,438,717

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	국 내	미 국	아시아	유 럽	합 계
총매출	2,932,461,499	169,630,441	1,045,434,024	-	4,147,525,964
내부매출	(483,266,407)	-	-	-	(483,266,407)
순매출	2,449,195,092	169,630,441	1,045,434,024	-	3,664,259,557
유·무형자산과 투자부동산	1,133,874,654	15,720,422	197,135,049	71,695	1,346,801,820

<전기>

(단위: 천원)

구 분	국 내	미 국	아시아	합 계
총매출	2,639,686,535	152,443,148	743,622,677	3,535,752,359
내부매출	(298,340,884)	-	-	(298,340,884)
순매출	2,341,345,651	152,443,148	743,622,677	3,237,411,475
유·무형자산과 투자부동산	1,123,730,864	18,223,889	231,630,803	1,373,585,556

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

4. 금융상품

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

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
자산					
<유동>					
현금및현금성자산	73,126,544	-	-	-	73,126,544
매출채권	249,097,472	-	-	-	249,097,472
금융리스채권	478,332,573	-	-	-	478,332,573
기타단기금융자산	37,993,457	-	-	-	37,993,457
<비유동>					
장기매출채권	13,637,780	-	-	-	13,637,780
장기금융리스채권	1,134,566,696	-	-	-	1,134,566,696
기타장기금융자산	20,464,994	-	-	-	20,464,994
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,257,638	-	-	1,257,638
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	-	-	365,501	-	365,501
합 계	2,007,219,516	1,257,638	365,501	-	2,008,842,655
부채					
<유동>					
매입채무	-	-	-	87,557,158	87,557,158
리스부채	-	-	-	18,513,576	18,513,576
기타단기금융부채	-	-	-	269,898,788	269,898,788
단기차입금	-	-	-	386,830,000	386,830,000
유동성장기차입금	-	-	-	636,000	636,000
유동성사채	-	-	-	890,000	890,000
<비유동>					
리스부채	-	-	-	29,221,061	29,221,061
기타장기금융부채	-	-	-	10,686,474	10,686,474
장기차입금	-	-	-	37,359,000	37,359,000
사채	-	-	-	419,002,941	419,002,941
합 계	-	-	-	1,260,594,998	1,260,594,998

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
자산					
<유동>					
현금및현금성 자산	115,815,624	-	-	-	115,815,624
매출채권	317,000,160	-	-	-	317,000,160
금융리스채권	261,902,256	-	-	-	261,902,256
기타단기금융자산	42,610,843	-	-	-	42,610,843
<비유동>					
장기매출채권	13,340,836	-	-	-	13,340,836
장기금융리스채권	625,763,700	-	-	-	625,763,700
기타장기금융자산	16,532,009	-	-	-	16,532,009
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,248,880	-	-	1,248,880
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	-	-	365,501	-	365,501
합 계	1,392,965,428	1,248,880	365,501	-	1,394,579,809
부채					
<유동>					
매입채무	-	-	-	68,692,821	68,692,821
리스부채	-	-	-	13,922,485	13,922,485
기타단기금융부채	-	-	-	222,612,309	222,612,309
단기차입금	-	-	-	700,130,000	700,130,000
유동성장기차입금	-	-	-	536,000	536,000
<비유동>					
리스부채	-	-	-	8,828,774	8,828,774
기타장기금융부채	-	-	-	10,915,924	10,915,924
장기차입금	-	-	-	9,350,000	9,350,000
합 계	-	-	-	1,034,988,313	1,034,988,313

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자수익(렌탈매출)	48,162,715	38,442,638
이자수익(금융수익)	1,007,778	1,182,998
외화환산이익	30,701,282	6,184
외화환산손실	(33,446)	(31,965,750)
매출채권손상차손	(46,498,640)	(93,562,400)
기타채권손상차손	(2,366,314)	(8,969,583)
당기손익-공정가치측정금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	8,758	16,177
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
배당금수익	7,485	9,475
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(17,876,238)	(21,203,992)
외화환산이익	17,389,665	26,616,034
외화환산손실	(37,005,778)	(16,359,617)

상기 이외에 외화로 표시된 매출채권, 기타단기금융자산, 기타장기금융자산 및 매입채무 등 결제시 외환차익 23,416백만원(전기: 12,141백만원)과 외환차손 6,102백만원(전기: 11,409백만원)이 발생하였습니다.

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 연결기업의 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	297,947	373,885
당좌예금	23,540,046	6,523,307
보통예금	49,288,551	108,918,432
합 계	73,126,544	115,815,624

6. 매출채권 및 금융리스채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동 :		
매출채권	329,828,932	400,466,046
현재가치할인차금	(551,311)	(411,036)
손실충당금	(80,180,150)	(83,054,851)
금융리스채권	520,815,751	299,725,127
현재가치할인차금	(19,010,726)	(23,680,826)
손실충당금	(23,472,452)	(14,142,045)
합 계	727,430,044	578,902,415
비유동 :		
매출채권	24,590,674	22,691,912
현재가치할인차금	(1,179,907)	(906,449)
손실충당금	(9,772,987)	(8,444,628)
금융리스채권	1,391,171,148	772,047,620
현재가치할인차금	(168,654,634)	(81,646,983)
손실충당금	(87,949,818)	(64,636,937)
합 계	1,148,204,476	639,104,535

(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	2,266,406,505	1,993,043,508	68,530,860	2,568,519	888,213	201,375,405
전기말	1,494,930,706	1,272,638,006	46,732,200	4,973,552	308,487	170,278,461

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	170,278,461	95,225,038
사업결합으로 인한 증가	33,630	-
손상된 채권에 대한 손상차손	46,498,640	93,562,400
부실채권 제각 및 매각 등	(17,941,655)	(15,743,645)
외환차이 등	2,506,330	(2,765,332)
기말	201,375,406	170,278,461

7. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타단기금융자산 :		
단기금융상품	1,618,354	-
단기대여금	51,076	57,414
미수금	48,146,165	46,911,100
미수수익	23,374	6,869
단기보증금	30,176,759	35,825,064
차감: 손실충당금(단기성 항목)	(42,022,271)	(40,189,604)
합 계	37,993,457	42,610,843
기타장기금융자산 :		
장기금융상품	8,325,691	8,326,162
장기대여금	250,000	-
장기보증금	12,482,703	8,549,247
기타장기매출채권및기타채권	3,179,073	3,179,073
장기미수금	-	250,000
차감: 손실충당금(장기성 항목)	(3,772,473)	(3,772,473)
합 계	20,464,994	16,532,009

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

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

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타단기금융자산 :		
기초	40,189,604	31,836,845
손상된 채권에 대한 손상차손	2,366,314	8,991,983
부실채권 매각	(533,647)	(639,224)
기말	42,022,271	40,189,604
기타장기금융자산 :		
기초	3,772,473	3,794,873
손상된 채권에 대한 손상차손	-	(22,400)
기말	3,772,473	3,772,473

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 연결기업의 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산 :		
선급금	10,988,454	743,557
선급비용	12,386,041	21,413,250
미청구공사	3,731,301	2,802,527
기타	2,238,012	277,710
차감: 대손충당금(단기성항목)	(48,136)	-
합 계	29,295,672	25,237,044
기타비유동자산 :		
장기선급금	17,918,503	14,074,106
장기선급비용	587,444	734,724
기타	124,330	124,330
합 계	18,630,277	14,933,160

9. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
제품 및 상품	210,855,695	(14,199,634)	196,656,061	135,519,896	(14,419,838)	121,100,058
반제품	821,239	(10)	821,229	613,212	(83)	613,129
재공품	183,062	-	183,062	-	-	-
원재료	12,906,569	(109,893)	12,796,676	6,872,634	(92,411)	6,780,223
미착품	24,257,875	-	24,257,875	5,521,060	-	5,521,060
기 타	235,227	-	235,227	-	-	-
합 계	249,259,667	(14,309,537)	234,950,130	148,526,802	(14,512,332)	134,014,470

(2) 당기 및 전기 중 매출원가로 비용인식한 재고자산의 원가는 각각 761,902백만원과 597,989백만원입니다. 이 중 당기 및 전기 중 재고자산평가손실은 각각 2,568백만원과 1,532백만원입니다.

10. 공정가치측정금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(2) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비유동항목		
조합출자금		
한국정수기협동조합	5,300	5,300
공제조합 등	1,252,338	1,243,580
합 계	1,257,638	1,248,880

11. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	주요 영업활동	결산월	당기말		전기말	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
넷마블힐러비(주)(주1)	한 국	화장품 판매 등	12월	41%	5,471,024	-	-
키움로지스틱스일반사모부 동산투자신탁제3호(주2)	한 국	부동산 펀드	12월	84.1%	35,016,887	-	-
합 계					40,487,911		-

(주1) 당기 중 연결기업은 41% 출자를 통해 신규 설립하였습니다.

(주2) 당사의 지분율은 50% 초과이지만, 관련활동에 대한 지배력을 보유하지 않고, 의사결정 기구 참여를 통한 유의적인 영향력을 행사하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기손익	포괄손익
넷마블힐러비(주)	16,265,601	2,921,640	13,343,961	485,625	(6,646,765)	(6,646,765)
키움로지스틱스일반사모부 동산투자신탁제3호	166,099,600	124,578,491	41,521,109	413,707	(2,478,892)	(2,478,892)

(3) 당기 보고기간종료일 현재 관계기업의 재무정보 금액을 관계기업의 장부금액으로 조정
한 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	취득원가	순자산가액	영업권	기 타	장부금액
넷마블힐러비(주)	8,200,000	5,471,024	-	-	5,471,024
키움로지스틱스일반사모 부동산투자신탁제3호(주1)	37,000,000	34,919,252	-	97,635	35,016,887

(주1) 연결기업은 1종 수익증권과 2종 수익증권을 보유하고 있으며, 분배비율을 고려하여 지
분법을 적용함에 따라, 순자산가액과 장부금액이 일치하지 않습니다.

(4) 당기 중 항목별 지분법 평가내역은 다음과 같으며, 전기에는 해당사항이 없습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	기 초	취 득	지분법손익	지분법 자본변동	당기말
넷마블힐러비(주)	-	8,200,000	(2,725,174)	(3,802)	5,471,024
키움로지스틱스일반사모부동 산투자신탁제3호	-	37,000,000	(1,983,113)	-	35,016,887
합 계	-	45,200,000	(4,708,287)	(3,802)	40,487,911

12. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액 및 손상누계액	정부보조금	장부금액
토 지	46,753,822	-	-	46,753,822
건 물	64,387,129	(17,857,813)	-	46,529,316
구축물	5,367,988	(3,240,250)	-	2,127,738
기계장치	50,653,437	(27,852,494)	-	22,800,943
차량운반구	1,185,422	(956,970)	-	228,452
공구기구	201,332,986	(152,708,489)	-	48,624,497
비 품	129,915,713	(100,819,343)	-	29,096,370
렌탈자산	2,093,395,261	(1,227,172,136)	-	866,223,125
기타유형자산	31,607,661	(23,656,682)	(43,692)	7,907,287
건설중인자산	25,392,535	-	-	25,392,535
사용권 자산	118,579,073	(54,347,020)	-	64,232,053
합 계	2,768,571,027	(1,608,611,197)	(43,692)	1,159,916,138

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액 및 손상누계액	정부보조금	장부금액
토 지	39,234,002	-	-	39,234,002
건 물	52,876,558	(15,390,681)	-	37,485,877
구축물	3,398,030	(2,991,033)	-	406,997
기계장치	42,854,376	(26,277,417)	-	16,576,959
차량운반구	974,911	(795,767)	-	179,144
공구기구	179,649,846	(139,249,853)	-	40,399,993
비 품	117,407,099	(95,775,317)	-	21,631,782
렌탈자산	2,177,789,474	(1,158,957,799)	-	1,018,831,675
기타유형자산	31,890,734	(23,687,093)	(44,000)	8,159,641
건설중인자산	1,270,830	-	-	1,270,830
사용권 자산	85,814,553	(44,862,122)	-	40,952,431
합 계	2,733,160,413	(1,507,987,082)	(44,000)	1,225,129,331

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기초	사업결합 (주석 42)	취득/ 자본적지출	처분/폐기 /손상	감가상각	대체(주1)	외환차이	당기말
토지	39,234,002	6,279,973	-	-	-	1,239,847	-	46,753,822
건물	37,485,877	7,330,434	56,903	-	(1,298,543)	2,954,645	-	46,529,316
구축물	406,997	135,899	487,952	(5,368)	(285,742)	1,388,000	-	2,127,738
기계장치	16,576,959	2,880,341	2,006,635	(337,796)	(4,101,366)	5,625,010	151,160	22,800,943
차량운반구	179,144	170,090	83,721	(23,287)	(140,863)	(48,253)	7,900	228,452
공구기구	40,399,993	-	19,880,013	(137,285)	(16,289,063)	4,704,990	65,849	48,624,497
비품	21,631,782	510,524	12,760,544	(97,571)	(8,347,401)	2,025,309	613,183	29,096,370
렌탈자산	1,018,831,675	-	353,739,198	(64,462,390)	(455,216,528)	(1,178,295)	14,509,465	866,223,125
기타유형자산	8,159,641	-	1,429,464	(19,140)	(3,070,927)	1,411,095	(2,846)	7,907,287
건설중인자산	1,270,830	-	39,264,995	-	-	(15,143,290)	-	25,392,535
사용권 자산	40,952,431	688,263	50,405,575	(2,730,604)	(25,250,709)	(551,375)	718,472	64,232,053
합 계	1,225,129,331	17,995,524	480,115,000	(67,813,441)	(514,001,142)	2,427,683	16,063,183	1,159,916,138

(주1) 해당 내역은 렌탈자산에서 재고자산으로 대체 및 투자부동산에서 유형자산으로 대체된 금액 등입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	전기초	취득/ 자본적지출	처분/폐기 /손상	감가상각	대체(주1)	외환차이	전기말
토지	34,716,727	-	-	-	4,517,275	-	39,234,002
건물	27,323,513	9,828	-	(1,303,619)	11,456,155	-	37,485,877
구축물	602,611	81,000	-	(276,614)	-	-	406,997
기계장치	17,024,526	1,773,212	(39,262)	(3,959,998)	1,914,000	(135,519)	16,576,959
차량운반구	144,712	84,873	-	(40,794)	-	(9,647)	179,144
공구기구	47,028,833	10,335,086	(1,203,750)	(17,053,663)	1,343,750	(50,263)	40,399,993
비품	23,652,088	6,137,535	(130,705)	(7,641,163)	142,900	(528,873)	21,631,782
렌탈자산	1,077,449,033	522,689,051	(90,669,457)	(477,393,831)	810,303	(14,053,424)	1,018,831,675
기타유형자산	8,957,572	1,580,533	(117,246)	(3,095,800)	838,187	(3,605)	8,159,641
건설중인자산	836,462	4,879,206	-	-	(4,444,838)	-	1,270,830
사용권 자산	33,042,132	15,486,067	(1,172,201)	(23,311,005)	17,456,419	(548,981)	40,952,431
합 계	1,270,778,209	563,056,391	(93,332,621)	(534,076,487)	34,034,151	(15,330,312)	1,225,129,331

(주1) 해당 내역은 렌탈자산에서 재고자산으로 대체, 장기선급비용과 무형자산에서 사용권 자산 대체 및 투자부동산에서 유형자산으로 대체된 금액입니다.

13. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액, 손상누계액	장부금액
영업권	147,775,810	-	147,775,810
산업재산권	3,765,031	(3,390,129)	374,902
소프트웨어	94,254,095	(79,174,244)	15,079,851
개발비	771,136	(442,457)	328,679
시설이용권	3,660,430	(778,702)	2,881,728
기타무형자산	44,599,516	(31,104,312)	13,495,204
개발중인무형자산	2,916,778	-	2,916,778
합 계	297,742,796	(114,889,844)	182,852,952

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액, 손상누계액	장부금액
영업권	117,311,851	(8,391,201)	108,920,650
산업재산권	3,592,091	(2,947,822)	644,269
소프트웨어	85,224,682	(75,027,925)	10,196,757
시설이용권	4,160,430	(943,702)	3,216,728
기타무형자산	43,715,659	(28,297,329)	15,418,330
개발중인무형자산	1,997,915	-	1,997,915
합 계	256,002,628	(115,607,979)	140,394,649

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기초	사업결합 (주식 42)	취득/ 자본적지출	처분/폐기/ 손상	상 각	대 체	외환차이 등	당기말
영업권	108,920,650	41,013,508	-	(2,158,348)	-	-	-	147,775,810
산업재산권	644,269	137,911	35,028	-	(442,306)	-	-	374,902
소프트웨어	10,196,756	93,542	1,934,504	(39,329)	(4,947,012)	7,786,014	55,376	15,079,851
개발비	-	430,682	-	-	(102,003)	-	-	328,679
시설이용권	3,216,728	-	-	(335,000)	-	-	-	2,881,728
기타무형자산	15,418,330	784,000	-	-	(2,714,056)	-	6,930	13,495,204
개발중인자산	1,997,915	185,135	9,108,599	-	-	(8,374,871)	-	2,916,778
합 계	140,394,648	42,644,778	11,078,131	(2,532,677)	(8,205,377)	(588,857)	62,306	182,852,952

<전기>

(단위: 천원)

구 분	전기초	취득/ 자본적지출	처분/폐기/ 손상	상 각	대 체(주1)	외환차이 등	전기말
영업권	117,311,851	-	(8,391,201)	-	-	-	108,920,650
산업재산권	1,057,547	-	-	(413,278)	-	-	644,270
소프트웨어	14,058,841	1,046,046	-	(6,027,239)	1,163,454	(44,346)	10,196,756
시설이용권	5,524,667	-	(2,307,939)	-	-	-	3,216,728
기타무형자산	30,088,752	-	(21,718)	(2,595,661)	(12,054,825)	1,782	15,418,330
개발중인자산	360,227	2,801,142	-	-	(1,163,454)	-	1,997,915
합 계	168,401,885	3,847,188	(10,720,858)	(9,036,178)	(12,054,825)	(42,564)	140,394,649

(주1) 해당 내역은 무형자산에서 사용권자산으로 대체된 금액입니다.

(3) 영업권의 손상평가

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
환경가전 부문	106,762,302	106,762,302
화장품 부문	-	2,158,348
아이오베드 부문	41,013,508	-
합 계	147,775,810	108,920,650

연결기업은 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상평가 수행결과, 당년도 화장품부문에 각각 2,158백만원(전기: 3,330백만원)의 손상차손이 발생하였습니다. 한편, 현금흐름창출단위(집단)의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년간 재무예산에 근거하여 현금흐름추정치를 사용하

였습니다. 이를 초과하는 기간에 대한 영구현금흐름의 산출에는 일정 성장률가정이 사용되었습니다.

당기말 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

보고부문	영구성장률(주1)	할인율(주2)
환경가전 부문	1.00%	9.46%
화장품 부문	1.00%	15.42%
아이오베드 부문	0.00%	13.40%

(주1) 2027년부터 추가적인 기간의 미래현금흐름은 고정된 성장율을 사용하여 추정하였습니다.

(주2) 현금흐름창출단위의 회수가능액을 결정할 때 사용한 할인율은 가중평균자본비용에 근거하여 예측하였습니다. 무위험할인율, 시장위험프리미엄과 베타계수는 Bloomberg에서 조회되는 외부정보에 기초하여 각 보고부문의 자기자본비율 등을 조정하여 사용하였습니다.

14. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 투자부동산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액 및 손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액 및 손상누계액	장부금액
토 지	3,998,148	-	3,998,148	5,237,996	-	5,237,996
건 물	50,026	(15,445)	34,581	3,676,361	(852,780)	2,823,581
합 계	4,048,174	(15,445)	4,032,729	8,914,357	(852,780)	8,061,577

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기초	감가상각	대 체(주1)	당기말
토 지	5,237,996	-	(1,239,848)	3,998,148
건 물	2,823,581	(331,254)	(2,457,746)	34,581
합 계	8,061,577	(331,254)	(3,697,594)	4,032,729

(주1) 해당 내역은 투자부동산에서 유형자산으로 대체되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	전기초	감가상각	대 체(주1)	전기말
토 지	9,755,271	-	(4,517,275)	5,237,996
건 물	14,254,328	(180,592)	(11,250,155)	2,823,581
합 계	24,009,599	(180,592)	(15,767,430)	8,061,577

(주1) 해당 내역은 투자부동산에서 유형자산으로 대체되었습니다.

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 2,687백만원(전기말: 5,875백만원)입니다. 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 242백만원(전기: 753백만원)입니다.

15. 기타금융부채 및 기타부채

보고기간종료일 현재 연결기업의 기타금융부채 및 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타단기금융부채 :		
미지급금	214,799,269	186,706,730
미지급비용	55,082,633	35,890,004
기타	16,886	15,575
합 계	269,898,788	222,612,309
기타장기금융부채 :		
장기미지급금	451,209	98,247
예수보증금	7,912	16,431
렌탈보증금	1,163,012	1,159,128
책임이행적립금(주식 21)	9,055,941	9,642,118
기타	8,400	-
합 계	10,686,474	10,915,924
기타유동부채 :		
선수금	217,689,432	195,661,168
예수금	20,171,885	15,499,952
선수수익	723,824	862,095
정부보조금관련부채	-	6,614
초과청구공사	4,547,599	4,871,738
기타	453,700	358,732
합 계	243,586,440	217,260,299
기타비유동부채 :		
장기선수금	31,929,713	29,819,683
기타장기종업원급여부채	9,483,914	9,396,188
기타	50,729	50,000
합 계	41,464,356	39,265,871

16. 단기차입금

보고기간종료일 현재 연결기업의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	당기 이자율(%)	당기말	전기말
운영자금대출	한국산업은행	2.19~2.47	130,000,000	170,000,000
	국민은행	-	-	180,000,000
	하나은행	3.26~3.37	6,830,000	100,000,000
	SC제일은행	2.07	150,000,000	150,000,000
기업어음증권	한국투자증권	1.38	50,000,000	50,000,000
	KB증권	1.38	50,000,000	50,000,000
신용공여차입금	한국산업은행	-	-	130,000
합 계			386,830,000	700,130,000

17. 장기차입금

보고기간종료일 현재 연결기업의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	당기 이자율(%)	당기말	전기말
프로젝트파이낸싱(고정)	농협은행	6.00	2,767,000	3,055,000
프로젝트파이낸싱(변동)		기준금리(주1)+ 2.50	2,767,000	3,055,000
프로젝트파이낸싱(고정)		9.00	3,776,000	3,776,000
프로젝트파이낸싱(고정)	중소기업은행	4.50	18,685,000	-
시설자금대출	하나은행	3.07	10,000,000	-
소 계			37,995,000	9,886,000
1년 이내 만기도래분			(636,000)	(536,000)
합 계			37,359,000	9,350,000

(주1) 해당 이자율 결정일로부터 4영업일전까지의 기간동안 한국금융투자협회가 고시하는 신용등급 AA- 인 회사가 발행한 잔존만기 3년인 원화표시 무보증공모회사채의최종호가수익률 중 잔존만기별 수익률을 단순산술평균한 이자율

18. 사채

보고기간종료일 현재 연결기업의 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	-

4-2회 무보증사채	2021-03-11	2026-03-11	1.93	150,000,000	-
(주)아이오베드 4회 무보증사채	2020-10-28	2022-10-28	3.31	890,000	-
소 계				420,890,000	-
사채할인발행차금				(997,059)	-
1년 이내 만기도래분(유동성사채)				(890,000)	-
합 계				419,002,941	-

19. 순확정급여부채(자산)

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무	247,340,250	242,651,816
사외적립자산	(249,748,827)	(241,819,600)
합 계	(2,408,577)	832,216

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	36,977,445	29,282,733
순확정급여부채의 순이자	478,831	807,377
퇴직위로금 등(주1)	213,907	207,426
합 계	37,670,183	30,297,537

(주1) 당기 중 지급된 13,066백만원의 해고급여가 포괄손익계산서의 매출원가 및 판매비와 관리비상 퇴직급여에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	242,651,816	221,209,668
급여비용(당기손익)		
– 당기근무원가	36,977,445	29,282,733
– 이자원가	7,283,122	6,167,658
소 계	44,260,567	35,450,391
퇴직급여지급액	(19,310,366)	(7,402,927)
순확정급여부채의 재측정요소		
– 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	–	8,587,223
– 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(13,062,199)	(9,507,130)
– 경험조정	(7,231,789)	(5,652,504)
소 계	(20,293,988)	(6,572,412)
사업결합	32,221	–
기 타	–	(32,905)
기말금액	247,340,250	242,651,816

(4) 연결기업의 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	241,819,600	205,605,262
이자수익	6,804,291	5,360,280
기여금 납입액	21,209,091	37,300,000
퇴직급여지급액	(18,024,641)	(6,696,282)
재측정요소	(2,079,060)	195,247
사업결합	19,546	–
기타	–	55,093
기말금액	249,748,827	241,819,600

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

구 분	당 기	전 기	비 고
할인율	3.27~3.49%	2.64~2.96%	우량회사채 수익률
임금인상률	연령별률	연령별률	연결기업의 경험률

(6) 사외적립자산의 운용내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
현금및예치금	89.95%	74.88%
유가증권	10.05%	25.12%
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	4.66% 감소	5.07% 증가
임금상승률	0.50% point	5.07% 증가	4.76% 감소

20. 총당부채

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 총당부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
복구총당부채	1,003,073	1,287,116
하자보수총당부채	121,111	90,214
기타손실총당부채	218,253	11,396
소 계	1,342,437	1,388,726
비유동		
복구총당부채	2,427,533	1,003,102
기타손실총당부채	61,991,608	51,540,163
소 계	64,419,141	52,543,265
합 계	65,761,578	53,931,991

(2) 당기 및 전기 중 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기초	설 정	환 입	당기말
복구총당부채	2,290,218	2,129,992	(989,604)	3,430,606
하자보수총당부채	90,214	51,611	(20,714)	121,111
기타손실총당부채(주석22)	51,551,559	10,668,835	(10,533)	62,209,861
합 계	53,931,991	12,850,438	(1,020,851)	65,761,578

<전기>

(단위: 천원)

구 분	전기초	설 정	환 입	사 용	전기말
복구총당부채	2,751,180	472,917	(933,879)	-	2,290,218
하자보수총당부채	108,577	6,835	(21,198)	(4,000)	90,214
기타손실총당부채(주석22)	106,971,382	16,355,499	(12,828,524)	(58,946,798)	51,551,559
합 계	109,831,139	16,835,251	(13,783,601)	(58,950,798)	53,931,991

21. 책임이행적립금

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

22. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결기업이 국내외에서 계류중인 소송사건중 피고로 계류 중인 소송사건은 35건(소송가액: 100,056백만원)이며, 원고 계류 중인 소송사건은 7건(소송가액: 3,403백만원)입니다. 상기 소송사건 중 위임계약이 종료된 설치기사가 연결기업에 제기한 퇴직금 소송 일부와, 청호나이스(주)가 연결기업에 제기한 냉온정수 시스템 관련 특허권침해금지 등에 대하여 1심에서 패소하였으며, 당기말 현재 2심이 진행중에 있습니다. 연결기업은 동 소송 및 위임계약이 진행중인 설치기사가 연결기업에 제기한 근로자 지위 소송사건 관련한 최선의 추정금액을 기타손실충당부채로 인식하고 있습니다.

(2) 약정사항

1) 당기말 현재 연결기업이 금융기관 등과 체결하고 있는 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)

금융기관	한 도	약정내용
KEB하나은행	100,000	구매자금대출약정
한국산업은행 외 4개 은행	448,800,000	일반차입금약정
KB증권외 1개 금융기관	100,000,000	기업어음증권약정
KEB하나은행 외 1개 은행	1,005,000	전자방식외상매출채권담보대출
우리은행	5,000,000	B2B플러스대출
기업은행외 1개 은행	5,000,000	운전자금대출(한도성여신)
우리은행	USD 1,000,000	수입성한도 등
기업은행외 1개 은행	USD 731,958	기타외화지급보증한도
전문건설공제조합	6,299,128	보증한도 거래금액 등
자본재공제조합	5,013,718	보증한도 거래금액 등

2) 장자산단 공업용수공급 관련 프로젝트파이낸싱 대출약정

연결기업은 포천시 장자산단 공업용수공급 민간투자사업을 수행하는데 필요한 자금을 조달하기 위하여 2013년 12월 2일 농협은행(주)(KIAMCO녹색금융인프라사모특별자산투자신탁 제1호의 신탁업자) 및 한국산업은행으로 구성된 대주단과 대출약정을 체결하였으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.

① 약정금액 및 이자율

구 분	이자율		약정금액
	건설기간	운영기간	
장기대출금Ⅰ(변동)	6.5%	기준금리(주1) + 2.5%	14,376 백만원
장기대출금Ⅰ(고정)	6.5%	6.0%	
장기대출금Ⅱ	11.0%	9.0%	
장기대출금Ⅲ(변동)	기준금리(주1) + 2.5%		
장기대출금Ⅲ(고정)	6.0%		
신용공여대출금	기준금리(주2) + 2.0%		1,500 백만원
합 계			15,876 백만원

(주1) 해당 이자율 결정일로부터 4영업일전까지의 기간동안 한국금융투자협회가 고시하는 신용등급 AA- 인 회사가 발행한 잔존만기 3년인 원화표시 무보증공모회사채의 최종호가수익률 중 잔존만기별 수익률을 단순산술평균한 이자율

(주2) 신용공여대출금의 인출일 당시 장기대출금 I (변동)에 적용되는 이자율

② 원금상환

구 분	상 환 방 법
장기대출금 I	준공예정일과 장기대출금 I 의 최초인출일로부터 2년이 경과한 날 중 먼저 도래하는 날 이후 최초로 도래하는 이자지급일로부터 14년간 상환
장기대출금 II	최초인출일로부터 7년 3개월이 경과한 날 이후 최초 도래하는 이자지급일로부터 기산하여 10년간 상환
장기대출금 III	장기대출금 III의 최초인출 후 최초로 도래하는 장기대출금 I 의 상환기일로부터 최종 장기대출금 I 상환기일 까지의 기간동안 상환
신용공여대출금	신용공여대출 상환기일에 상환

③ 담보제공내역

당기말 현재 피담보채무를 담보하기 위하여 대주단에게 제공된 담보내역은 다음과 같습니다.

구 분	주 요 내 용
제공받은 자	농협은행(주)(KIAMCO녹색금융인프라사모특별자산투자신탁제1호의 신탁업자), 한국산업은행
제공하는 자	포천맑은물(주), 코웨이엔텍(주), 코웨이(주)
피담보채무	15,876백만원(주1) (회사가 질권자들에게 현재 부담하고 있거나 장래에 부담하게 될 모든 채무)
채권최고액	20,639백만원
담보제공내역	(1) 포천맑은물(주) - 예금계좌에 대한 근질권 설정 - 보험계약상의 권리에 대한 질권 설정 - 양도담보계약에 관한 양도담보 설정 - 관리운영권에 대한 근저당권 설정 - 기타 본 사업과 관련하여 담보권 설정이 가능한 현재 및 장래의 회사소유자산
	(2) 코웨이엔텍(주) - 출자자약정서 설정 - 주식에 대한 근질권 및 백지당좌수표(이행보증 용)

(주1) 당기말 현재 관련 차입금은 9,310백만원입니다.

3) 하수처리수 재이용사업 관련 프로젝트파이낸싱 대출약정

연결기업은 현대제철 및 SK인천석유화학공장 공업용수공급을 위한 하수처리수 재이용사업의 건설자금을 조달할 목적으로 2021년 5월 20일에 기업은행(KIAMCO 미추홀맑은물 사모특별자산투자신탁(전문투자형)의 신탁업자)와 대출약정을 체결하였으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.

① 약정금액 및 이자율

구 분	이자율		약정금액
	건설기간	운영기간	
장기대출금 I (변동)	4.50%	4.50%	24,325 백만원

② 원금상환

구 분	상 환 방 법
장기대출금	최초인출일로부터 1년 3개월이 되는 날 이후 도래하는 이자지급일 또는 운영개시일로부터 1년이 되는 날이 속하는 분기의 말일 중 먼저 도래하는 날로부터 45분기 동안 원리금 불균등상환(운영개시후 12년간 원리금 불균등상환)

③ 담보제공내역

당기말 현재 피담보채무를 담보하기 위하여 대주단에게 제공된 담보내역은 다음과 같습니다.

구 분	주 요 내 용
제공받은 자	기업은행(KIAMCO 미추홀맑은물 사모특별자산투자신탁(전문투자형)의 신탁업자
제공하는 자	미추홀맑은물(주), 코웨이엔텍(주)
피담보채무	대출원리금(주1)
채권최고액	31,623백만원
담보제공내역	(1) 미추홀맑은물(주) - 예금계좌에 대한 근질권 설정 - 보험계약상의 권리에 대한 질권 설정 - 채권양도담보계약에 관한 양도담보 설정 - 기타 본 사업과 관련하여 담보권 설정이 가능한 현재 및 장래의 회사소유자산
	(2) 코웨이엔텍(주) - 주식에 대한 근질권

(주1) 당기말 현재 관련 차입금은 18,685백만원입니다.

4) 매도청구권

주식 43에서 언급된 사업결합 거래와 관련하여, 지배기업은 2021년 2월 17일에 (주)아이오베드 이전 소유주의 특수관계자와 합의서를 체결하였습니다. 동 합의서에 따라 설립된 (주)아이오베드인터내셔널에 대하여 지배기업은 2025년 2월 1일부터 2025년 4월 30일까지 (주)아이오베드인터내셔널의 지분을 취득할 수 있는 매수청구권을 보유하고 있습니다.

(3) 보증 및 담보

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

(단위: 천원)

제공자	물건 또는 내용	보증금액
서울보증보험	이행보증	32,377,116
기업은행외 1개 금융기관	외화지급보증 등	USD 219,458.00
DB손해보험 외	완성토목공사물보험 등	85,449,560
자본재공제조합	계약·하자 등	2,796,680
전문건설공제조합	계약·하자 등	5,029,863
합 계		125,653,219
		USD 219,458.00

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

(단위: 천원)

제공받은자	물건 또는 내용	보증금액
한국특수판매공제조합	채무보증	461,000

3) 당기말 연결기업이 담보로 제공한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공처	담보제공자산	채권최고액	장부금액	비 고
농협은행, 한국산업은행	백지어음 2매, 기타무형자산, 현금및현금성자산 등	20,638,800	9,504,704	이행보증
기업은행	하수처리이용시설, 현금및현금성자산 등	31,622,500	22,080,919	이행보증
기업은행	유형자산(토지 및 건물)	4,260,000	2,658,198	지급보증목적 담보
하나은행	유형자산(토지 및 건물)	15,480,000	15,525,507	지급보증목적 담보
전문건설공제조합	조합출자금	186,844	186,844	계약/하자보증 목적 담보
기계설비건설공제조합	조합출자금	182,439	182,439	계약/하자보증 목적 담보
건설공제조합	조합출자금	501,372	501,372	계약/하자보증 목적 담보
자본재공제조합	조합출자금	344,183	344,183	계약/하자보증 목적 담보
합 계		73,216,138	50,984,166	

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

(단위: 천원)

계정과목	거래처	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	한국산업은행	3,346,997	1,532,730	차입금 질권설정
단기금융상품	JPMorgan Chase Bank	1,618,354	-	수입관세 납부 보증
장기금융상품	기업은행	8,300,000	8,300,000	중소기업 상생협력 자금지원 예치 금
장기보증금	우리은행 외	7,000	7,000	당좌거래보증금
합 계		13,272,351	9,839,730	

23. 납입자본

(1) 지배기업의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 200,000,000주(1주의 금액 : 500원)이며, 보고기간종료일 현재 연결기업이 발행한 보통주식의 수는 73,799,619주입니다. 이익소각(7,525,177주)으로 인하여 발행주식의 액면 총액은 36,900백만원으로 납입자본금(40,662백만원)과 상이합니다.

(2) 지배기업의 정관에 의하면, 지배기업은 임직원(상법 시행령 제 9조에서 정하는 관계회사의 임직원을 포함)에게 상법 등 관계법규가 허용하는 한도내에서 상법 제340조의 2 규정에 의한 주식선택권을 주주총회 특별결의에 의하여 부여할 수 있습니다(주석 27참조).

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

24. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	20,331,199	20,331,199
임의적립금	935,137,063	935,137,063
미처분이익잉여금	801,859,480	409,683,887
합 계	1,757,327,742	1,365,152,149

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

(2) 당기 및 전기에 지급한 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	중간배당	연차배당	중간배당	연차배당
1주당배당액	-	1,200원	-	-
배당금지금액	-	87,066,750	-	-

25. 기타자본항목

보고기간종료일 현재 연결기업의 기타자본항목 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식처분이익	47,111,178	47,111,178
자기주식	(51,482,799)	(51,482,799)
주식선택권	3,519,249	3,349,378
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(1,902,132)	(1,902,132)
해외사업환산손익	9,975,921	(12,282,998)
기타자본잉여금	2,921,042	2,921,042
지분법자본변동	(3,802)	-
합 계	10,138,657	(12,286,331)

26. 자기주식

(1) 당기와 전기 중 연결기업의 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

기 초		증 가		감 소		당기말	
주식수(주)	장부금액	주식수(주)	장부금액	주식수(주)	장부금액	주식수(주)	장부금액
1,243,994	51,482,799	-	-	-	-	1,243,994	51,482,799

<전기>

(단위: 천원)

기 초		증 가		감 소(주1)		전기말	
주식수(주)	장부금액	주식수(주)	장부금액	주식수(주)	장부금액	주식수(주)	장부금액
1,581,224	65,439,062	-	-	337,230	13,956,263	1,243,994	51,482,799

(주1) 주식선택권의 행사 시 교부된 자기주식으로 인해 감소하였습니다.

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

27. 주식기준보상

(1) 연결기업이 부여한 주식선택권의 주요 내용은 다음과 같습니다.

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

9차,13차,16차: 부여일 이후 2년 이상 연결기업의 임직원으로 재임 또는 재직한 자에 한하여 행사가능하며, 부여일 이후 매년 20%의 주식 한도 내에서 사업목표 달성도 평가에 기초하여 이사회 결정에 따라 행사주식수가 결정되며, 부여일로부터 2년 이후부터 7년간 행사가능함.

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

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

당기말 현재 연결기업이 부여한 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	9차 부여분	13차 부여분	16차 부여분	17차 부여분	18차 부여분	19차 부여분
권리부여일	2013-02-26	2015-03-31	2017-03-28	2017-04-28	2018-03-23	2019-03-29
발행할 주식의 총수	1,191,000	571,500	87,000	216,972	104,400	69,600
잔여주식수	8,120	19,180	38,860	10,850	59,044	43,848
행사가격(원)	50,000	88,670	90,460	98,590	88,330	96,030

(2) 당기 및 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	9차 부여분	13차 부여분	16차 부여분	17차 부여분	18차 부여분	19차 부여분	합 계
기초	8,120	19,180	38,860	10,850	64,844	63,568	205,422
기중 부여	-	-	-	-	-	-	-
가득기간 미충족으로 인한 감소	-	-	-	-	5,800	19,720	25,520
행사	-	-	-	-	-	-	-
조정	-	-	-	-	-	-	-
당기말	8,120	19,180	38,860	10,850	59,044	43,848	179,902

<전기>

(단위: 천원)

구 분	9차 부여분	11차 부여분	12차 부여분	13차 부여분	14차 부여분	16차 부여분	17차 부여분	18차 부여분	19차 부여분	합 계
기초	241,530	16,820	69,800	260,375	86,740	40,020	10,850	71,340	69,600	867,075
기중 부여	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
가득기간 미충족으로 인한 감소	-	-	-	-	-	1,160	-	6,496	6,032	13,688
행사	233,410	16,820	-	87,000	-	-	-	-	-	337,230
조정	-	-	69,800	154,195	86,740	-	-	-	-	310,735
전기말	8,120	-	-	19,180	-	38,860	10,850	64,844	63,568	205,422

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

(단위: 천원)

구 분		9차 부여분	13차 부여분	16차 부여분	17차 부여분	18차 부여분	19차 부여분	합 계
연결기업이 산정한 총 보상원가	최초부여시	15,382,956	13,299,377	1,565,217	4,205,351	1,750,266	1,034,962	37,238,129
	취 소	(9,139,362)	(6,862,269)	(866,087)	(3,995,056)	(760,393)	(382,936)	(22,006,103)
	증 가	-	-	-	-	-	465,231	465,231
	소 계	6,243,594	6,437,108	699,130	210,295	989,873	1,117,257	15,697,257
인식한 보상비용	전기이전	6,243,594	6,437,108	590,349	210,295	905,860	1,091,659	15,478,865
	당 기	-	-	60,259	-	84,013	25,598	169,870
	소 계	6,243,594	6,437,108	650,608	210,295	989,873	1,117,257	15,648,735
행 사	전기이전	6,138,716	2,402,498	-	-	-	-	8,541,214
	당 기	-	-	-	-	-	-	-
	소 계	6,138,716	2,402,498	-	-	-	-	8,541,214
소 멸	전기이전	-	3,588,272	-	-	-	-	3,588,272
	당 기	-	-	-	-	-	-	-
	소 계	-	3,588,272	-	-	-	-	3,588,272
주식선택권잔액		104,878	446,338	650,608	210,295	989,873	1,117,257	3,519,249
당기 이후에 인식될 보상비용		-	-	48,522	-	-	-	48,522

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

(단위: 천원)

구 분	9차 부여분	13차 부여분	16차 부여분	17차 부여분	18차 부여분	19차 부여분
평가방법	블랙숄츠모형	블랙숄츠모형	블랙숄츠모형	블랙숄츠모형	블랙숄츠모형	이항옵션모형
무위험이자율	2.80%	1.82%	1.85%	1.86%	2.48%	1.70%
기대행사기간	5년	5년	5년	5년	5년	4.3년
예상주가변동성	32.16%	30.24%	28.08%	28.03%	24.94%	27.47%
기대배당수익률	2.22%	2.14%	3.41%	3.18%	3.47%	3.81%
기대권리소멸률	-	-	48.82%	-	48.82%	48.82%
산정된 총보상원가	15,382,956	13,299,377	1,565,217	4,205,351	1,750,266	1,034,962

28. 매출과 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 발생한 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
렌탈매출	3,264,885,084	2,763,879,930
일시불매출	321,017,772	409,631,888
기타매출	78,356,700	63,899,657
합 계	3,664,259,556	3,237,411,475

(2) 당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
렌탈매출원가	835,201,233	672,281,615
일시불매출원가	382,520,498	328,321,957
기타매출	57,599,838	43,310,422
합 계	1,275,321,569	1,043,913,994

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
총매출액	3,664,259,556	3,237,411,475
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익		
주요 제품/용역		
일시불매출	321,017,772	409,631,888
기타매출	78,356,700	63,899,657
합 계	399,374,472	473,531,545
지리적 시장		
국내	166,142,712	226,749,070
국외	233,231,760	246,782,474
합 계	399,374,472	473,531,544
수익인식시기		
한 시점에 인식	317,159,231	424,875,174
기간에 걸쳐 인식	82,215,241	48,656,371
합 계	399,374,472	473,531,544
2. 기타 원천으로부터의 수익	3,264,885,084	2,763,879,931
금융리스(이자수익 제외)	1,039,775,168	543,836,737
금융리스 이자수익	55,466,361	36,675,867
운용리스	2,169,643,555	2,183,367,327

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
수취채권	124,472,610	167,109,667
계약자산	3,731,301	2,802,527
계약부채(*)	222,828,894	188,587,709

(*) 초과청구공사, 선수금, 선수수익 등이 포함되어 있습니다.

한편, 전기말 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 149,299백만원(전기:146,674백만원)입니다.

(5) 보고기간종료일 현재 반품권에서 생기는 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
환불부채	159,555,780	128,650,422

29. 리스

(1) 리스이용자로서 연결기업

1) 일반사항

연결기업은 영업에 사용되는 건물, 차량운반구 및 기타장비의 다양한 항목의 리스계약을 체결하고 있습니다. 건물의 리스기간은 일반적으로 1년에서 5년이며, 반면에 차량운반구와 기타장비의 리스기간은 일반적으로 1년에서 3년입니다. 리스계약에 따른 연결기업의 의무는 리스자산에 대한 리스제공자의 권리에 의해 보장됩니다.

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

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	사용권자산				리스부채
	건물	차량운반구	기 타	합 계	
당기초	40,438,720	502,082	11,629	40,952,431	22,751,259
증가	48,682,367	500,761	48,034	49,231,162	45,978,227
사업결합(주식 42)	675,488	12,775	-	688,263	688,263
감가상각	(24,681,912)	(388,084)	(13,497)	(25,083,493)	-
감소	(2,702,020)	(28,585)	-	(2,730,605)	(2,248,802)
이자비용	-	-	-	-	1,139,007
지급	-	-	-	-	(21,285,756)
외환차이	1,174,294	-	-	1,174,294	712,438
당기말	63,586,937	598,949	46,166	64,232,052	47,734,636

<전기>

(단위: 천원)

구 분	사용권자산				리스부채
	건물	차량운반구	기 타	합 계	
전기초	32,280,542	726,113	35,477	33,042,132	31,281,864
증가	15,201,391	284,708	-	15,486,099	14,303,826
감가상각	(22,885,770)	(401,373)	(23,848)	(23,310,991)	-
감소	(1,064,835)	(107,366)	-	(1,172,201)	(886,063)
이자비용	-	-	-	-	792,763
지급	-	-	-	-	(20,983,253)
외환차이	(549,026)	-	-	(549,026)	(539,752)
기타	17,456,418	-	-	17,456,418	(1,218,127)
전기말	40,438,720	502,082	11,629	40,952,431	22,751,259

연결기업은 단기리스에 따른 리스료 31,227,917천원(전기: 26,898,136천원), 소액자산리스에 따른 리스료 2,617,591천원(전기: 2,740,074천원)을 인식하였습니다.

당기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 55,131,263천원(전기: 50,621,463천원)입니다.

3) 리스부채

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
리스부채	18,513,576	29,221,061	13,922,485	8,828,774

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	19,819,969	15,647,360
1년 초과 5년 이내	30,978,365	10,120,461
합 계	50,798,334	25,767,821

(2) 리스제공자로서의 연결기업

1) 운용리스 제공내역

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
렌탈자산	866,223,125	1,018,831,675

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
1년 이내	1,762,810,554	1,951,374,857
1년 초과 3년 이내	2,319,744,751	2,746,115,164
합 계	4,082,555,305	4,697,490,021

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	520,815,751	501,805,025	299,725,127	276,044,301
1년 초과 5년 이내	1,103,182,242	989,057,532	736,531,307	661,662,876
5년 초과	287,988,906	233,458,982	35,516,313	28,737,761
합 계	1,911,986,899	1,724,321,539	1,071,772,747	966,444,938

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스총투자	1,911,986,899	1,071,772,747
리스순투자	1,724,321,539	966,444,938
미실현 이자수익	187,665,360	105,327,809

30. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여 및 상여	391,543,283	336,126,303
퇴직급여	46,700,939	26,027,911
복리후생비	62,802,133	53,668,935
여비교통비	10,753,882	8,045,966
통신비	9,597,044	9,630,722
세금과공과	5,507,984	4,187,327
임차료	50,748,688	47,498,756
감가상각비	232,038,308	246,621,170
무형자산상각비	7,536,343	8,408,236
수선비	4,409,918	4,303,759
소모품비	27,478,428	28,445,143
광고선전비	112,929,061	52,456,600
판촉비	73,600,836	71,964,212
운반비	32,585,703	15,129,037
보험료	1,601,263	3,797,744
지급수수료	199,414,153	189,700,051
교육훈련비	3,908,172	5,803,022
연구비 및 경상개발비	12,208,803	6,303,296
판매수수료	353,771,555	284,808,274
주식보상비용	169,871	916,491
소비자보상비	203,932	1,823,371
매출채권손상차손	46,498,640	93,562,400
렌탈자산폐기손실	53,662,904	77,560,192
기타	9,046,882	10,269,846
합 계	1,748,718,725	1,587,058,764

31. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타수익 :		
임대료수익	324,870	836,979
외환차익	23,416,216	12,141,408
외화환산이익	48,090,947	26,622,218
잡이익	23,590,316	10,780,843
기타	122,642	549,166
합 계	95,544,991	50,930,614
기타비용 :		
유형자산손상차손	271	961,800
무형자산손상차손	1,993,348	9,334,903
기타채권손상차손	2,366,314	8,969,583
외환차손	6,102,083	11,409,313
외화환산손실	37,039,224	48,325,366
잡손실	7,085,741	14,976,882
기타	1,064,355	3,017,060
합 계	55,651,336	96,994,907

32. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	1,007,778	1,182,999
배당금수익	7,485	9,475
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	8,758	16,177
합 계	1,024,021	1,208,651
금융비용:		
이자비용	17,876,238	21,203,992

33. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품 및 반제품의 변동	(20,289,198)	(7,258,071)
상품의 변동	(55,474,906)	(17,521,109)
상품 및 원재료의 사용(재료비)	837,665,926	622,767,776
급여 및 상여	430,565,831	366,534,048
퇴직급여	50,730,272	30,297,537
복리후생비	67,585,341	58,048,446
소모품비	31,234,398	31,556,949
외주용역비	88,010,956	72,514,420
지급수수료	202,225,630	191,789,131
감가상각비	514,001,141	534,257,079
임차료	50,934,253	47,683,038
광고선전비	112,929,061	52,456,600
판촉비	73,600,836	71,964,212
판매수수료	353,771,555	284,808,274
매출채권손상차손	46,498,640	93,562,400
렌탈자산폐기손실	53,662,904	77,560,192
소비자보상비	203,932	1,823,371
기타	186,183,722	118,128,466
매출원가 및 판매비와관리비 합계	3,024,040,294	2,630,972,759

34. 건설계약

(1) 당기 및 전기 중 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

당기초	증감액	공사수익인식	당기말
41,423,519	91,941,932	76,620,461	56,744,990

<전기>

(단위: 천원)

전기초	증감액	공사수익인식	전기말
49,061,027	31,039,588	38,677,097	41,423,519

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

(단위: 천원)

당기말			전기말		
누적계약수익	누적계약원가	누적손익	누적계약수익	누적계약원가	누적손익
140,521,721	124,238,152	16,283,569	127,777,042	113,495,327	14,281,715

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

(단위: 천원)

당기말		전기말	
미청구공사(주1)	초과청구공사(주2)	미청구공사(주1)	초과청구공사(주2)
5,488,111	4,652,879	2,802,527	4,871,738

(주1) 연결재무제표상 기타유동자산에 계상되어 있습니다.

(주2) 연결재무제표상 기타유동부채에 계상되어 있습니다.

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

(5) 당기말 현재 연결기업의 수처리 설비 건설계약 중 직전 사업연도 매출액의 5% 이상을 차지하는 건설계약은 없으며, 전기말 현재 진행 중이었던 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식하는 계약으로서 계약의 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사 및 초과청구공사에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

추정총계약 금액의변동	추정총계약 원가의변동	당기손익에 미치는영향(주1)	미래손익에 미치는영향(주1)	미청구공사의 변동(주2)	초과청구공사의 변동(주2)	손실충당부채의 변동(주2)
2,701,594	4,602,609	(1,902,347)	1,332	(1,375,100)	(320,390)	(206,857)

(주1) 추정총계약금액 및 추정총계약원가의 변동으로 인하여 당기 및 미래기간에 미치는 프로젝트손익 변동효과입니다.

(주2) 추정총계약금액 및 추정총계약원가의 변동으로 인한 미청구공사, 초과청구공사 및 손실충당부채의 변동효과입니다.

35. 법인세비용

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액(법인세추납액 및 환급액 포함)	226,076,630	156,216,993
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(28,379,841)	(14,796,104)
자본에 직접 반영된 법인세비용(주1)	(4,630,470)	(5,752,667)
법인세비용	193,066,319	135,668,222

(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	18,214,928	(4,630,470)	13,584,458	6,767,659	(1,714,150)	5,053,509
자기주식처분이익	-	-	-	11,777,264	(2,983,181)	8,794,083
주식선택권	-	-	-	3,698,729	(1,055,336)	2,643,393
합 계	18,214,928	(4,630,470)	13,584,458	22,243,652	(5,752,667)	16,490,985

(2) 연결기업의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	658,552,414	540,379,082
적용세율에 따른 부담세액	175,927,650	138,242,247
- 세액공제	(35,122)	(4,474)
- 영구적차이 등	2,348,730	(3,187,694)
- 일시적 차이 중 이연법인세 미인식	7,793,800	7,707,974
- 법인세환급액 등	261,770	(7,928,719)
- 기타	6,769,491	838,888
법인세비용	193,066,319	135,668,222
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	29.32%	25.11%

(3) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	106,648,178	97,322,213
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	151,720,742	142,857,275
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	81,170,014	71,927,851
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	62,506,353	81,852,658
이연법인세자산(부채) 순액	114,692,553	86,398,979

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

<당기>

(단위: 천원)

계 정 과 목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	당기초	증감액	당기말
I. 미래차감할 일시적차이						
선수금	97,069,528	(5,207,823)	91,861,705	24,722,539	(1,105,931)	23,616,608
재고자산평가충당금	39,949,655	27,217,396	67,167,051	9,665,538	7,643,538	17,309,076
미지급비용	41,014,821	14,865,661	55,880,482	10,355,206	3,862,242	14,217,448
선수수익	34,001,591	5,542,670	39,544,261	8,170,133	1,328,631	9,498,764
반품충당부채 등	213,616,853	46,582,851	260,199,704	21,795,364	12,054,264	64,466,716
손실충당금	140,204,099	2,842,355	143,046,454	35,913,232	1,163,497	37,076,729
렌탈자산	92,360,079	(61,565,345)	30,794,734	22,664,583	(14,737,767)	7,926,816
유형자산손상차손	2,772,025	(6,783)	2,765,242	702,154	3,259	705,413
퇴직급여충당부채	196,062,102	16,084,241	212,146,343	49,632,003	4,499,688	54,131,691
종속기업투자주식	53,603,953	11,002,530	64,606,483	-	-	-
장기투자증권	2,388,092	(2,388,092)	-	-	-	-
해외주재원인건비	4,039,573	-	4,039,573	-	-	-
소송충당부채	51,540,163	10,451,445	61,991,608	13,055,123	2,758,936	15,814,059
기타	83,272,415	48,843,324	132,115,739	3,095,764	6,468,875	9,564,639
소 계	1,051,894,949	114,264,430	1,166,159,379	230,388,727	23,939,232	254,327,959
II. 미래가산할 일시적차이						
선급비용	326,634,460	(79,134,785)	247,499,675	81,853,399	(19,368,988)	62,484,411
압축기장충당금(합병)	7,872,697	-	7,872,697	1,994,154	14,171	2,008,325
일시상각충당금(합병)	469,669	(16,479)	453,190	118,967	(3,358)	115,609
사외적립자산	228,141,989	14,760,865	242,902,854	57,587,408	4,376,104	61,963,512
영업권(웅진쿠첸)	84,754,782	-	84,754,782	-	-	-
영업권(웅진코웨이개발)	1,564,733	(2,388,091)	(823,358)	-	-	-
영업권(웅진렌탈)	7,499,734	-	7,499,734	-	-	-
영업권상각	22,332,388	(4,176,298)	18,156,090	5,656,794	(1,025,175)	4,631,619
기타	24,018,219	34,818,205	58,836,424	6,368,819	7,244,060	13,612,879
소 계	703,288,671	(36,136,583)	667,152,088	153,579,541	(8,763,186)	144,816,355
III. 자본에 부가된 이연법인세						
순확정급여부채의 재측정요소	33,373,366	(17,244,012)	16,129,354	8,239,970	(4,159,074)	4,080,896
소 계	33,373,366	(17,244,012)	16,129,354	8,239,970	(4,159,074)	4,080,896
IV. 이월결손금 등으로 인한 이연법인세				1,349,823	(249,770)	1,100,053
합 계	381,979,644	133,157,001	515,136,645	86,398,979	28,293,574	114,692,553

<전기>

(단위: 천원)

계 정 과 목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	전기초	증감액	전기말
I. 미래차감할 일시적차이						
선수금	104,626,285	(7,556,757)	97,069,528	26,641,395	(1,918,856)	24,722,539
재고자산평가충당금	38,129,851	1,819,804	39,949,655	9,281,938	383,600	9,665,538
미지급비용	39,183,407	1,831,414	41,014,821	9,881,896	473,310	10,355,206
선수수익	31,570,550	2,431,041	34,001,591	7,588,134	581,999	8,170,133
반품충당부채 등	93,802,414	(7,756,762)	86,045,652	44,720,799	7,691,653	52,412,452
손실충당금	86,778,657	53,425,442	140,204,099	22,257,080	13,656,152	35,913,232
렌탈자산	76,770,030	15,590,049	92,360,079	19,196,906	3,467,677	22,664,583
유형자산손상차손	2,373,648	398,377	2,772,025	601,245	100,909	702,154
퇴직급여충당부채	167,296,944	28,765,158	196,062,102	42,363,024	7,268,979	49,632,003
종속기업투자주식	40,577,767	13,026,186	53,603,953	-	-	-
장기투자증권	2,388,092	-	2,388,092	-	-	-
해외주재원인건비	3,707,670	331,903	4,039,573	-	-	-
소송충당부채	106,971,382	(55,431,219)	51,540,163	27,095,851	(14,040,728)	13,055,123
기타	80,399,410	2,873,005	83,272,415	6,122,353	(3,026,589)	3,095,764
소 계	961,912,139	89,982,810	1,051,894,949	215,750,621	14,638,106	230,388,727
II. 미래가산할 일시적차이						
선급비용	359,876,533	(33,242,073)	326,634,460	90,056,596	(8,203,197)	81,853,399
압축기장충당금(합병)	7,872,697	-	7,872,697	1,994,154	-	1,994,154
일시상각충당금(합병)	486,149	(16,480)	469,669	123,142	(4,175)	118,967
사외적립자산	205,592,459	22,549,530	228,141,989	51,913,476	5,673,932	57,587,408
영업권(웅진쿠펜)	84,754,782	-	84,754,782	-	-	-
영업권(웅진코웨이개발)	1,564,733	-	1,564,733	-	-	-
영업권(웅진렌탈)	7,499,734	-	7,499,734	-	-	-
영업권상각	27,680,338	(5,347,950)	22,332,388	7,011,430	(1,354,636)	5,656,794
기타	15,295,383	8,722,836	24,018,219	3,641,658	2,727,161	6,368,819
소 계	710,622,808	(7,334,137)	703,288,671	154,740,456	(1,160,915)	153,579,541
III. 자본에 부가된 이연법인세						
순확정급여부채의 재측정요소	40,140,253	(6,766,887)	33,373,366	9,954,035	(1,714,065)	8,239,970
소 계	40,140,253	(6,766,887)	33,373,366	9,954,035	(1,714,065)	8,239,970
IV. 이월결손금 등으로 인한 이연법인세				638,675	711,148	1,349,823
합 계	291,429,584	90,550,060	381,979,644	71,602,875	14,796,104	86,398,979

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
종속기업투자	64,606,483	53,603,953
장기투자증권	2,388,092	2,388,092
해외자회사 지급보증	24,648	24,648
해외주채원인건비	4,039,573	4,039,573
종속기업의 이월결손금	7,499,376	7,857,336
상표권	17,680,282	12,785,161
기타	75,331,490	60,544,647
차감할 일시적차이 합계	171,569,944	141,243,410
영업권(웅진쿠헤)	84,754,782	84,754,782
영업권(웅진코웨이개발)	1,564,733	1,564,733
영업권(웅진렌탈)	7,499,734	7,499,734
가산할 일시적차이 합계	93,819,249	93,819,249

36. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

당기 및 전기의 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주지분 당기순이익	465,657,885,359	404,891,633,620
÷가중평균유통보통주식수(주1)	72,555,625주	72,504,171주
기본주당순이익	6,418	5,584

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

(2) 희석주당순이익

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

당기 및 전기의 희석주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주지분 보통주당기순이익	465,657,885,359	404,891,633,620
가산 : 희석증권비용효과	-	-
희석순이익	465,657,885,359	404,891,633,620
가중평균유통주식수	72,555,625주	72,504,171주
희석증권 주식수(주1)	2,699주	17,915주
주식수 계	72,558,324주	72,522,086주
희석주당순이익(단위:원)	6,418	5,583

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

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

37. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
퇴직급여	50,735,722	30,297,537
주식보상비용	169,871	916,491
감가상각비(유형자산 및 투자부동산)	514,332,396	534,257,079
무형자산상각비	8,205,378	9,036,179
매출채권손상차손	46,498,640	93,562,400
기타채권손상차손	2,366,314	8,969,583
렌탈자산폐기손실	53,662,904	77,560,192
외화환산손실	37,039,224	48,325,366
유형자산손상차손	271	961,800
무형자산손상차손	1,993,348	9,334,903
판매수수료	4,271,157	(10,408,525)
잡손실	6,347,871	13,961,744
환불부채전입액	28,544,211	10,539,422
관계기업투자손익	4,708,287	-
외화환산이익	(48,090,947)	(26,622,218)
이자수익(렌탈매출)	(56,552,831)	(38,442,638)
이자수익(금융수익)	(1,007,778)	(1,182,998)
이자비용	17,876,238	21,203,992
법인세비용	193,066,319	135,668,222
기타	(1,278,193)	(1,923,126)
합 계	862,888,402	916,015,405

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	108,872,639	(22,084,055)
금융리스채권의 증가	(682,042,288)	(289,679,370)
기타단기금융자산의 감소	10,175,577	24,072,896
기타유동자산의 감소(증가)	(9,109,625)	16,434,171
재고자산의 증가	(90,541,884)	(25,100,328)
기타장기금융자산의 감소	250,000	466,600
기타비유동자산의 증가	(19,122,466)	(15,553,949)
렌탈자산의 증가	(148,183,107)	(224,038,354)
매입채무의 증가(감소)	(29,677,880)	42,720,576
기타단기금융부채의 증가	40,239,767	14,580,637
기타유동부채의 증가	23,272,577	3,409,235
기타장기금융부채의 증가(감소)	660,291	(727,829)
기타비유동부채의 증가	1,994,008	5,773,115
총당부채의 감소	-	(58,946,797)
퇴직금의 지급	(32,150,160)	(7,409,603)
사외적립자산의 순증가	(3,620,960)	(30,878,527)
합 계	(828,983,511)	(566,961,582)

(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	15,143,290	4,444,838
건설중인무형자산 본계정 대체	8,374,871	1,163,454
사용권자산의 취득	50,405,575	15,486,099

38. 특수관계자 거래

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
연결기업에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	넷마블(주)
관계기업	넷마블힐러비(주), 키움로지스틱스일반사모부동산투자신탁제3호
기 타	아이지에스(주), 넷마블엔파크(주), 넷마블몬스터(주), Netmarble Japan Inc., Netmarble US, Inc., Netmarble (Thailand) Co., Ltd., 넷마블네오(주), Netmarble Joybomb Inc., Netmarble Hongkong Limited, Netmarble Turkey Sanayi ve Ticaret A.S., JOYGAME Interactive Services Ltd., (주)미디어웹, 넷마블박스(주), 넷마블 엔투(주), 잼팟(주), PT. NETMARBLE GAMES INDONESIA, Netmarble EMEA FZ LLC, Jam City, Inc., 엔탑자산관리(주), 지스퀘어피에프브이(주), 구로발게임즈(주), 엠엔비(주), Kabam, Inc., DIGIPARK SINGAPORE PTE. LTD., 넷마블에프앤씨(주), 조인핸즈네트워크(주), 지타운피에프브이(주), (주)에브리플레이, 엔트리(주), (주)티엘엑스패스, (주)키링, Netmarble (Beijing) Limited, IGS China, EURIGS s.r.o, Joybomb Hong Kong Ltd., TinyCo, Inc., JCSA,S.A.S, Jam City US Subco, Inc., JCTO Studios, ULC, JCBE GmbH, JCBA. S.A.U., Jam City Germany GmbH, Kabam Games, Inc.,Kabam Games UK Ltd., Kabam Acadia Inc., Kabam Montreal, Inc., Katorio Software Inc., ZEMPOT MALAYSIA SDN. BHD, 메타버스엔터테인먼트(주), Kung Fu Factory, IGS&C Philippines Inc., JCSA, S.A.S, JCMV S.A., Legend Holdco, LLC, Legend Acquireco Holdings ULC, App Scrolls, Inc., FremantleMedia Canada, Inc., Ludia, Inc., Umi Mobile Inc.
대규모기업집단계열회사(주1)	재단법인 넷마블문화재단 등

(주1) 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
연결기업에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	넷마블(주)	87,643	2,188	-	10,753,387
관계기업	넷마블힐러비(주)	1,589	2,287	4,450	
기 타	기타계열회사	68,093	678	-	2,179,272
합 계		157,325	5,153	4,450	12,932,659

<전기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	매 출	매 입
연결기업에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	넷마블(주)	31,746	729,347
기 타	기타계열회사	127,849	1,715,464
합 계		159,595	2,444,811

(3) 당기 중 연결기업은 상기거래 이외에 넷마블(주)에 배당금을 22,214백만원을 지급하였습니다. 한편, 당기 중 연결기업은 넷마블힐러비(주)에 PB사업부를 양도하여 3,380백만원을 수령하였습니다.

(4) 채권·채무 잔액

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채 권		채 무
		매출채권	임차보증금	기타채무
연결기업에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	넷마블(주)	8,141	5,841,762	2,203,461
관계기업투자	넷마블힐러비(주)	15,170	-	4,450
기 타	기타계열회사	4,100	-	347,877
합 계		27,411	5,841,762	2,555,788

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채 권	채 무
		매출채권	기타채무
연결기업에 유의적인 영 향력을 행사하는 회사	넷마블(주)	-	992,402
기 타	기타계열회사	158	44,179
합 계		158	1,036,581

(5) 당기 중 특수관계자와 자금거래 내역은 다음과 같으며, 전기 중에는 해당사항이 없습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	현금출자	자금 대여	영업양도
관계기업	넷마블힐러비(주)	8,200,000	-	3,380,000
	키움로지스틱스일반사모부동 산투자신탁제3호	37,000,000	-	-
임원(주1)		-	250,000	-
합 계		45,200,000	250,000	3,380,000

(주1) 연결기업은 당기 중 상기 임원간의 자금 대여 거래로 인하여, 이자수익 3백만원을 인식 하였습니다. 한편, 전기 중 특수관계자와 자금거래 내역은 없습니다.

(6) 당기 보고기간종료일 현재 종속기업인 코웨이엔텍(주)의 대표이사으로부터 제공받은 연대보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	보증처	보증금액
코웨이엔텍(주)의 대표이사	기업은행	3,600,000
	전문건설공제조합	5,029,863
	자본재공제조합	2,796,680
합 계		11,426,543

(7) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원 급여	9,281,811	7,861,874
퇴직급여	975,224	763,648
주식기준보상	169,871	916,491
합 계	10,426,906	9,542,014

39. 공정가치 측정

(1) 금융상품 종류별 공정가치

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(주1)	장부금액	공정가치(주1)
금융자산				
현금및현금성자산	73,126,544	73,126,544	115,815,624	115,815,624
매출채권	262,735,252	262,735,252	330,340,996	330,340,996
금융리스채권	1,612,899,269	1,612,899,269	887,665,956	887,665,956
기타금융자산	58,458,451	58,458,451	59,142,852	59,142,852
당기손익 - 공정가치 측정 금융자산	1,257,638	1,257,638	1,248,880	1,248,880
기타포괄손익 - 공정가치측정 금융자산	365,501	365,501	365,501	365,501
합 계	2,008,842,655	2,008,842,655	1,394,579,809	1,394,579,809
금융부채				
매입채무	85,769,348	85,769,348	68,692,821	68,692,821
리스부채	47,734,637	47,734,637	22,751,259	22,751,259
차입금	424,825,000	424,825,000	710,016,000	710,016,000
사채	419,892,941	419,892,941	-	-
기타금융부채	280,585,262	280,585,262	233,528,233	233,528,233
합 계	1,258,807,188	1,258,807,188	1,034,988,313	1,034,988,313

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

(2) 공정가치 서열체계

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

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

보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
현금및현금성자산	73,126,544	-	-	73,126,544
매출채권	-	-	262,735,252	262,735,252
금융리스채권	-	-	1,612,899,269	1,612,899,269
단기금융상품	-	1,618,354	-	1,618,354
단기대여금	-	-	21,076	21,076
미수금	-	-	6,153,894	6,153,894
미수수익	-	-	23,374	23,374
단기보증금	-	-	30,176,759	30,176,759
장기금융상품	-	8,325,691	-	8,325,691
장기대여금	-	-	250,000	250,000
장기보증금	-	-	11,889,303	11,889,303
당기손익 - 공정가치측정 금융자산	-	-	1,257,638	1,257,638
기타포괄손익 - 공정가치 측정 금융자산	-	-	365,501	365,501
금융부채				
매입채무	-	-	85,769,348	85,769,348
리스부채	-	-	47,734,637	47,734,637
미지급금	-	-	214,799,269	214,799,269
미지급비용	-	-	55,082,633	55,082,633
단기차입금	-	-	386,830,000	386,830,000
유동성장기차입금	-	-	636,000	636,000
유동성사채	-	-	890,000	890,000
장기미지급금	-	-	451,209	451,209
책임이행적립금	-	-	9,055,941	9,055,941
장기차입금	-	-	37,359,000	37,359,000
사채	-	-	419,002,941	419,002,941
예수보증금	-	-	7,912	7,912
렌탈보증금	-	-	1,179,416	1,179,416
기타	-	-	8,882	8,882

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
현금및현금성자산	115,815,624	-	-	115,815,624
매출채권	-	-	330,340,996	330,340,996
금융리스채권	-	-	887,665,956	887,665,956
단기대여금	-	-	27,414	27,414
미수금	-	-	6,751,496	6,751,496
미수수익	-	-	6,869	6,869
단기보증금	-	-	35,825,064	35,825,064
장기금융상품	-	8,326,162	-	8,326,162
장기미수금	-	-	250,000	250,000
장기보증금	-	-	7,955,847	7,955,847
당기손익 - 공정가치측정 금융자산	-	-	1,248,880	1,248,880
기타포괄손익 - 공정가치 측정 금융자산	-	-	365,501	365,501
금융부채				
매입채무	-	-	68,692,821	68,692,821
리스부채	-	-	22,751,259	22,751,259
미지급금	-	-	186,706,730	186,706,730
미지급비용	-	-	35,890,004	35,890,004
단기차입금	-	-	700,130,000	700,130,000
유동성장기차입금	-	-	536,000	536,000
장기미지급금	-	-	98,247	98,247
책임이행적립금	-	-	9,642,119	9,642,119
장기차입금	-	-	9,350,000	9,350,000
예수보증금	-	-	16,431	16,431
렌탈보증금	-	-	1,159,128	1,159,128
기타	-	-	15,575	15,575

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	평 가	대 체	기 말
기타포괄손익 - 공정가치 측정 금융자산	365,501	-	-	365,501
당기손익 - 공정가치 측정 금융자산	1,248,880	8,758	-	1,257,638
합 계	1,614,381	8,758	-	1,623,139

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	평 가	대 체	기 말
기타포괄손익 - 공정가치 측정 금융자산	365,501	-	-	365,501
당기손익 - 공정가치 측정 금융자산	1,232,703	16,177	-	1,248,880
합 계	1,598,204	16,177	-	1,614,381

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

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

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

40. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

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

(1) 시장위험

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

1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결기업은 변동이자부 장기차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 이에 따라, 연결기업의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 당기에 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동시 차입금으로 인해 법인세차감전손익에 미치는 영향은 1,468백만원(전기: 1,493백만원)입니다.

2) 환위험

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

보고기간종료일 현재 다른 변수가 일정하고 외화에 대한 기능통화의 환율이 연결기업 보유 외화자산·부채의 기말 환율에 비하여 5% 상승 또는 하락할 경우, 당기 법인세차감전순이익은 외화자산·부채에 대한 외화환산손익의 결과로 인하여 585백만원 만큼 상승 또는 하락(전기: 1,493백만원 만큼 상승 또는 하락)하였을 것입니다.

외화금융상품의 주요 통화별 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	USD	JPY	EUR	CNY	GBP	합 계
현금및현금성자산	2,852,034	2,407,151	379,618	-	60,276	5,699,079
매출채권(주1)	12,974,109	996,826	1,924,271	-	41,649	15,936,855
매입채무	8,354,883	421,934	975,217	191,936	-	9,943,970

(주1) 관련 손상차손 차감 전 금액입니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	USD	JPY	EUR	합 계
현금및현금성자산	10,899,824	2,986,020	1,892,863	15,778,707
매출채권(주1)	16,681,757	962,621	1,626,144	19,270,522
매입채무	3,854,792	1,184,262	151,062	5,190,116

(주1) 관련 손상차손 차감 전 금액입니다.

3) 기타 가격위험

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

(2) 신용위험

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(주1)	72,828,597	115,441,739
매출채권	262,735,252	330,340,996
금융리스채권	1,612,899,269	887,665,956
기타단기금융자산	37,993,457	42,610,843
기타장기금융자산	20,464,994	16,532,009
합 계	2,006,921,569	1,392,591,543

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

(3) 유동성위험

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

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

연결기업의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년 이상~5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무	85,769,348	-	-	85,769,348
기타금융부채	269,898,788	10,686,474	-	280,585,262
단기차입금	386,830,000	-	-	386,830,000
장기차입금	636,000	-	37,359,000	37,995,000
사채	890,000	419,002,941	-	419,892,941
리스부채	18,513,576	29,221,061	-	47,734,637
합 계	762,537,712	458,910,476	37,359,000	1,258,807,188

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년 이상~5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무	68,692,821	-	-	68,692,821
기타금융부채	222,612,309	10,915,924	-	233,528,233
단기차입금	700,130,000	-	-	700,130,000
장기차입금	536,000	-	9,350,000	9,886,000
리스부채	13,922,485	8,828,774	-	22,751,259
합 계	1,005,893,615	19,744,698	9,350,000	1,034,988,313

(4) 자본위험관리

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

산업내의 타사와 마찬가지로 연결기업은 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다.

다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 연결재무상태표의 "자본총계"에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간종료일 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차입금	844,717,941	710,016,000
차감: 현금및현금성자산	(73,126,544)	(115,815,624)
순부채	771,591,397	594,200,376
자본총계	1,904,437,682	1,490,008,891
총자본	2,676,029,079	2,084,209,267
자본조달비율	28.83%	28.51%

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기초	재무활동현금흐름	비현금거래				당기말
			사업결합(주식 42)	이자비용	신규리스	외환차이	
단기차입금	700,130,000	(318,390,000)	5,090,000	-	-	-	386,830,000
유동성장기차입금	536,000	-	100,000	-	-	-	636,000
장기차입금	9,350,000	17,248,500	10,760,500	-	-	-	37,359,000
사채	-	417,002,941	2,890,000	-	-	-	419,892,941
리스부채	22,751,259	(21,285,756)	688,263	1,139,007	43,729,425	712,439	47,734,637

<전기>

(단위: 천원)

구 분	전기초	재무활동현금흐름	비현금거래			전기말
			이자비용	신규리스	외환차이	
단기차입금	860,550,000	(160,420,000)	-	-	-	700,130,000
유동성장기차입금	536,000	-	-	-	-	536,000
장기차입금	9,449,000	(99,000)	-	-	-	9,350,000
리스부채	31,281,863	(20,983,253)	792,763	12,199,638	(539,752)	22,751,259

한편, 연결기업은 이자의 지급을 재무활동현금흐름으로 분류하고 있습니다.

41. Covid-19 영향의 불확실성

Covid-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, Covid-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부 지원 정책이 발표되고 있습니다.

Covid-19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성, 재고자산 및 유·무형자산의 손상 등입니다. 연결기업은 Covid-19가 연결기업에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, Covid-19 상황에서 Covid-19의 종식시점 및 Covid-19가 연결기업에 미치는 영향의 추정에 불확실성이 존재합니다.

42. 사업결합

연결기업은 2021년 2월 16일 이사회 결의를 통하여 (주)아이오베드를 취득하였습니다. 취득일은 2021년 4월 8일이며, 해당 사업결합을 위한 이전대가는 43,000백만원입니다.

(1) 사업결합으로 인한 취득일 현재 식별가능한 자산과 부채의 공정가치

(단위: 천원)

구 분	공정가치
자산	
매출채권	3,227,215
미수금	357,898
기타유동자산	252,163
재고자산	1,623,297
임차보증금	234,000
유형자산	17,995,525
무형자산	1,631,271
이연법인세자산	85,733
자산총계 (가)	25,407,102
부채	
매입채무	1,764,709
미지급금	828,309
미지급비용	1,055,341
차입금	15,950,500
유동성사채	2,000,000
기타유동부채	29,365
기타충당부채	23,149
리스부채	688,263
기타보증금	6,300
사채	890,000
확정급여채무	12,674
이연법인세부채	172,000
부채총계 (나)	23,420,610
순자산공정가치 (가-나)	1,986,492
총 이전대가	43,000,000
영업권	41,013,508

(2) 사업결합과 관련된 이전대가의 내역

(단위: 천원)

구 분	금 액
현금	43,000,000

(3) 사업결합과 관련된 현금흐름의 내역

(단위: 천원)

구 분	금 액
이전대가(현금)	43,000,000
피취득자가 보유한 현금	-
순현금유출액	43,000,000

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

(4) 보고기간의 연결손익계산서에 포함된 취득일 이후 (주) 아이오베드의 수익과 당기순이익은 각각 32,495백만원과 2,004백만원이며, 취득일이 보고기간 개시일 현재라고 가정할 경우 연결손익계산서는 수익 41,283백만원과 당기순이익 493백만원이 포함되었을 것입니다.

43. 연결재무제표의 발행승인일과 승인기관

연결기업의 연결재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2022년 2월 15일에 지배기업의 이사회에서 승인되었습니다.

44. 보고기간 후 사건

- (1) 지배기업은 2022년 1월 27일에 제5-1회차 무보증 일반회사채 230,000백만원과 제5-2회차 무보증 일반회사채 80,000백만원을 발행하였습니다.
- (2) 지배기업은 2022년 1월 18일자 경영위원회 결의에 따라, 2022년 1월 27일에 종속기업인 COWAY (Thailand) Co., Ltd. 및 Coway Vina Co.,Ltd.에 대하여 각각 9,000백만원 및 중 4,000백만원의 추가증자를 실시하였습니다.
- (3) 지배기업은 2022년 2월 15일자 이사회 결의에 따라, 종속기업인 COWAY (Malaysia) SDN. BHD.의 차입약정에 대하여 USD 200,000,000의 지급보증을 결정하였고 해당 차입약정에 따라 2022년 2월 28일에 종속기업인 COWAY (Malaysia) SDN. BHD.는 USD 200,000,000을 차입하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	코웨이주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		7	13	2	1	5	6	5	7	28	19	-	-	47	46
투입시 간	분·반기검토	32	31	110	106	1,656	1,561	701	341	6	-	-	-	2,505	2,039
	감사	132	86	162	265	3,115	2,412	1,409	2,993	867	1,245	-	-	5,685	7,001
	합계	164	117	272	371	4,771	3,973	2,110	3,334	873	1,245	-	-	8,190	9,040

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2021.04.08 ~ 2021.09.30			20	일	
	주요내용		감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2021.04.11 ~ 2021.06.12 2021.07.11 ~ 2021.09.12 2021.10.11 ~ 2021.12.12	15	일	6	명	2	명	중간감사 및 내부회계 관리제도 감사
	2022.01.11 ~ 2022.02.11	15	일	6	명	2	명	내부통제평가 업데이트 및 조회 확인 등
	2022.02.11 ~ 2022.03.9	15	일	6	명	2	명	재무제표에 대한 입증절차(문서 검증, 재계산 등) 및 감사절차 종결 절차 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021.12.31, 2022.1.3			2	일	
	실사(입회)장소		유구공장, 유구물류센터, 인천공장, 호법물류센터					
	실사(입회)대상		원재료, 재공품, 제품, 상품 등					

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.3		1	일	
	실사(입회)장소	코웨이 서울 본사				
	실사(입회)대상	어음, 수표 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회			
	수행시기	2021.05.11, 2021.08.05, 2021.11.04, 2022.02.15, 2022.03.16				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 05월 11일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 1인	대면회의	분기검토결과 및 외부 감사 계획 보고
2	2021년 08월 05일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 1인	대면회의	분기검토결과 및 감사 진행상황 및 핵심감사사항 등 논의
3	2021년 11월 04일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 1인	대면회의	분기검토결과 및 감사 진행상황 및 핵심감사사항 선정내역 내부회계관리제도 감사 진행 상황
4	2022년 02월 15일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 1인	대면회의	핵심감사사항 등 연차재무제표 감사 사 항 내부회계관리제도 감사 진행 상황
5	2022년 03월 16일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 외 1인	서면	감사종료단계 커뮤니케이션