목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)연 결 재 무 제 표 5
주석 11
외부감사 실시내용 96

SK매직 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 7 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 6 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

SK매직 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 SK매직 주식회사 및 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견에 대한 근거

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

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 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임
우리의 목적은 회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에따라 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 그 러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거 로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜 곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니 다. 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 계 속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황 과 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 변형 시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거 에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재 무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 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.

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

2020년 3월 10일

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 10일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요 한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

SK매직 주식회사와 그 종속기업

제 7 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 6 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK매직 주식회사 대표이사 류권주

본점 소재지 :	(도로명주소)	서울특별시 중구 통일로10, 14층(남대문로5가, 연세재단세브란스빌딩)
	(전　화)	02-6740-7121

연 결 재 무 상 태 표

제 7(당) 기 : 2019년 12월 31일 현재

제 6(전) 기 : 2018년 12월 31일 현재

SK매직 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			186,595,040,248		168,130,802,472
1. 현금및현금성자산	5	54,048,382,944		10,209,820,274	
2. 단기대여금	5,6	30,000,000		40,000,000	
3. 매출채권및기타채권	5,6,22,28	87,282,119,043		60,937,742,525	
4. 파생상품자산	5,17	2,830,341		3,701,484	
5. 재고자산	7	39,939,176,317		38,565,867,040	
6. 기타유동자산	8	5,292,531,603		58,373,671,149	
II. 비유동자산			595,476,914,942		427,767,422,111
1. 장기금융상품	5	10,500,000		10,500,000	
2. 장기대여금	5,6	30,000,000		-	
3. 장기매출채권및기타채권	5,6,22	95,937,866,373		-	
4. 장기투자증권	5,9	532,150,759		521,358,109	
5. 공동기업투자	10	502,558,638		-	
6. 유형자산	11,23	464,187,992,724		358,211,473,490	
7. 사용권자산	12	10,125,735,835		-	
8. 영업권및무형자산	13,14	14,238,491,290		11,938,734,845	
9. 임차보증금	5,6	8,910,457,918		7,690,107,079	
10. 장기선급비용		-		49,395,248,588	
11. 기타비유동자산		1,001,161,405		-	
자 산 총 계			782,071,955,190		595,898,224,583
부 채					
I. 유동부채			327,897,554,805		149,903,289,026
1. 매입채무및기타채무	5,15,28	100,398,092,200		88,233,206,620	
2. 단기차입금	5,16	11,136,271,722		32,915,126,261	
3. 유동성장기부채	5,16	154,955,312,604		-	
4. 파생상품부채	5,17	159,778,578		97,206,330	
5. 유동리스부채	5,12	6,029,144,757		-	
6. 당기법인세부채		20,779,764,382		4,326,409,154	
7. 충당부채	19,21,23	7,576,055,941		3,546,803,688	
8. 기타유동부채	18,19	26,863,134,621		20,784,536,973	
II. 비유동부채			220,983,767,581		257,765,884,228
1. 장기차입금및사채	5,16	159,570,197,789		204,664,759,577	
2. 리스부채	5,12	3,802,409,329		-	
3. 순확정급여부채	20	48,383,386,817		38,658,547,679	
4. 기타장기종업원급여부채	20	2,281,008,796		1,446,583,178	
5. 이연법인세부채	26	3,482,630,932		9,789,430,726	
6. 임대보증금	5	3,464,133,918		3,206,563,068	
부 채 총 계			548,881,322,386		407,669,173,254
자 본					

I. 지배기업소유주지분			233,190,632,804		188,229,051,329
1. 자본금	24	5,000,000,000		5,000,000,000	
2. 연결자본잉여금	24	117,281,095,664		118,265,619,366	
3. 연결이익잉여금	24	111,528,620,649		65,508,469,774	
4. 연결기타자본항목	24	(619,083,509)		(545,037,811)	
II. 비지배지분			-		-
자 본 총 계			233,190,632,804		188,229,051,329
자 본 및 부 채 총 계			782,071,955,190		595,898,224,583

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 7(당) 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 6(전) 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

SK매직 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
I. 매출액	4,25,28		874,648,531,861		659,142,631,816
II. 매출원가	25,28		569,074,559,652		438,100,468,088
III. 매출총이익			305,573,972,209		221,042,163,728
IV. 판매비와관리비	25,28		226,139,717,704		170,927,270,024
V. 영업이익			79,434,254,505		50,114,893,704
1. 금융수익	5,17,25	4,375,370,844		996,961,902	
2. 금융원가	5,17,25	10,677,608,812		7,703,445,613	
3. 기타영업외수익	25	5,123,821,273		4,157,203,324	
4. 기타영업외비용	25	24,281,978,287		17,180,979,240	
5. 지분법이익	10	101,346,302		-	
VI. 법인세비용차감전순이익			54,075,205,825		30,384,634,077
VII. 법인세비용	26		14,083,457,448		12,023,181,610
VIII. 연결당기순이익			39,991,748,377		18,361,452,467
1. 지배기업소유주지분		39,991,748,377		18,361,452,467	
2. 비지배지분		-		-	
IX. 연결기타포괄손익			(3,821,077,099)		(3,350,466,533)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(3,744,130,511)		(3,350,466,533)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	9	2,900,890		(6,355,385)	
순확정급여부채의 재측정요소	20	(3,747,031,401)		(3,344,111,148)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			(76,946,588)		-
지분법자본변동		18,861,644		-	
해외사업환산손익		(95,808,232)		-	
X. 연결총포괄손익			36,170,671,278		15,010,985,934
1. 지배기업소유주지분			36,170,671,278		15,010,985,934
2. 비지배지분			-		-
XI. 주당손익					
보통주 기본주당이익	27		39,992		18,361

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 7(당) 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 6(전) 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

SK매직 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	총 계
	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타자본항목	소 계		
2018.1.1 (전기초)	5,000,000,000	118,265,619,366	50,213,360,262	(22,594,832)	173,456,384,796	-	173,456,384,796
회계정책의 변경 효과	-	-	277,768,193	(516,087,594)	(238,319,401)	-	(238,319,401)
수정 후 기초 자본	5,000,000,000	118,265,619,366	50,491,128,455	(538,682,426)	173,218,065,395	-	173,218,065,395
연결총포괄손익:							
연결당기순이익	-	-	18,361,452,467	-	18,361,452,467	-	18,361,452,467
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(6,355,385)	(6,355,385)	-	(6,355,385)
순확정급여부채의재측정요소	-	-	(3,344,111,148)	-	(3,344,111,148)	-	(3,344,111,148)
소 계	-	-	15,017,341,319	(6,355,385)	15,010,985,934	-	15,010,985,934
2018.12.31 (전기말)	5,000,000,000	118,265,619,366	65,508,469,774	(545,037,811)	188,229,051,329	-	188,229,051,329
2019.1.1 (당기초)	5,000,000,000	118,265,619,366	65,508,469,774	(545,037,811)	188,229,051,329	-	188,229,051,329
회계정책의 변경 효과(주석 2)	-	-	9,775,433,899	-	9,775,433,899	-	9,775,433,899
수정 후 기초 자본	5,000,000,000	118,265,619,366	75,283,903,673	(545,037,811)	198,004,485,228	-	198,004,485,228
연결총포괄손익:							
연결당기순이익	-	-	39,991,748,377	-	39,991,748,377	-	39,991,748,377
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	2,900,890	2,900,890	-	2,900,890
순확정급여부채의재측정요소	-	-	(3,747,031,401)	-	(3,747,031,401)	-	(3,747,031,401)
지분법자본변동	-	-	-	18,861,644	18,861,644		18,861,644
해외사업환산손실	-	-	-	(95,808,232)	(95,808,232)		(95,808,232)
소 계	-	-	36,244,716,976	(74,045,698)	36,170,671,278	-	36,170,671,278
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
동일지배하의 사업결합	-	(984,523,702)	-	-	(984,523,702)	-	(984,523,702)
2019.12.31 (당기말)	5,000,000,000	117,281,095,664	111,528,620,649	(619,083,509)	233,190,632,804	-	233,190,632,804

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 7(당) 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 6(전) 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

SK매직 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			79,950,562,765		(41,849,370,596)
1. 연결당기순이익		39,991,748,377		18,361,452,467	
2. 비현금항목 조정	29	166,193,065,384		114,094,540,038	
3. 운전자본 조정	29	(113,448,044,708)		(163,543,851,868)	
4. 이자의 수취		770,078,775		154,531,349	
5. 이자의 지급		(7,940,331,818)		(6,008,388,310)	
6. 법인세의 납부		(5,616,804,992)		(4,907,654,272)	
7. 배당금의 수취		851,747		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(116,437,404,387)		(24,440,519,723)
1. 단기대여금의 감소		10,000,000		45,000,000	
2. 단기대여금의 증가		-		(60,000,000)	
3. 장기대여금의 증가		(30,000,000)		-	
4. 공정가치측정금융자산의 처분		2,051,805		-	
5. 공정가치측정금융자산의 취득		(2,093,820)		-	
6. 유형자산의 처분		2,745,113,623		256,916,576	
7. 유형자산의 취득		(112,409,236,501)		(21,923,047,237)	
8. 무형자산의 취득		(505,557,344)		(2,107,229,462)	
9. 임차보증금의 감소		236,936,479		291,560,000	
10. 임차보증금의 증가		(1,665,837,272)		(943,719,600)	
11. 동일지배하의 사업결합으로 인한 순현금유출		(4,848,002,397)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			80,410,069,915		70,122,080,975
1. 단기차입금의 순증감		(1,620,120,665)		11,671,892,575	
2. 유동성장기부채의 상환		-		(11,250,000,000)	
3. 사채의 발행		89,590,240,000		69,700,188,400	
4. 리스부채의 상환		(7,560,049,420)		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가 (I+II+III)			43,923,228,293		3,832,190,656
V. 기초의 현금및현금성자산			10,209,820,274		6,383,547,623
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(84,665,623)		(5,918,005)
VII. 기말의 현금및현금성자산			54,048,382,944		10,209,820,274

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 7(당) 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 6(전) 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

SK매직 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

한국채택국제회계기준 제 1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 SK매직 주식회사(이하 "당사" 또는 "지배기업")는 2013년 5월 2일 주식회사 동양의 가전사업부문과 관련된 자산및 부채의 물적분할을 통해 설립되었습니다. 지배기업은 가스기기, 전기,전자기기의제조・판매 및 렌탈사업을 주요 목적사업으로 하고 있습니다.

지배기업의 대주주는 2016년 11월 28일에 주식회사 매직홀딩스에서 SK네트웍스 주식회사로 변경되었습니다. 당기말 현재 지배기업의 자본금은 보통주 5,000백만원이며 SK네트웍스 주식회사가 지배기업의 보통주 지분 100%를 보유하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	업종	결산월	최대주주	연결실체 소유지분율
SK매직서비스(주)	대한민국	서비스, 설치, 물류용역	12월	SK매직(주)	100%
SK Networks Retails Malaysia Sdn. Bhd.(주1)	말레이시아	제품 판매, 서비스용역	12월	SK매직(주)	100%
SK Magic Vietnam Co.,Ltd.(주1)	베트남	제품 판매, 서비스용역	12월	SK매직(주)	100%

(주1) 동일지배하의 사업결합을 통해 연결 대상에 신규로 포함되었습니다(주석 31 참조).

(3) 당기말 현재 주요 연결대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익	총포괄손익
SK매직서비스(주)	22,794,778	22,567,847	226,931	62,041,041	26,750	(847,153)
SK Networks Retails Malaysia Sdn. Bhd.(주1)	27,952,984	4,375,694	23,577,290	21,049,907	(2,025,902)	(2,025,902)

(주1) 매출액, 당기순손익 및 총포괄손익은 사업결합 이후 금액입니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 매 보고기간말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

지배기업의 당기 연결재무제표는 2020년 2월 7일자 이사회에서 발행승인되었으며, 2020년 3월 30일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

1) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'(개정)
동 개정사항은 보고기간 중 확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 일어났을 때의 회계처리에 대해 명확히 하고 있습니다. 연결실체는 보고기간 중 확정급여 제도의 개정, 축소, 정산이 발생한 경우 다음과 같이 회계처리합니다.

- 사외적립자산의 현재 공정가치와 현재의 보험수리적 가정을 적용하여 제도의 개정, 축소,정산 전, 후의 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 확정급여부채(자산)를 재측정
- 제도의 개정, 축소, 정산 후 잔여 연차 보고기간 동안의 당기근무원가와 순이자는 재측정한 확정급여부채(자산) 금액과 이를 측정하기 위해 사용된 사외적립자산 금액 및 보험수리적 가정을 사용하여 측정

개정사항은 제도의 개정, 축소, 정산이 발생하여 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때, 자산인식상한효과와의 관계를 명확히 하였습니다. 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때 자산인식상한효과는 고려하지 않고 이 금액은 당기손익으로 인식합니다. 과거근무원가와 정산손익 인식 후, 제도의 개정, 축소, 정산 후의 자산인식상한효과를 결정하고 그 변동을 기타포괄손익으로 인식합니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 연결실체의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'(개정)
동 개정사항은 기업이 적격자산을 후속적으로 의도된 용도로 사용하거나 판매할 준비가 되었을 때, 그 적격자산을 취득하기 위한 모든 차입금이 일반적인 목적으로 차입한 자금에 포함되는 것을 명확히 하였습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 연결실체의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정)
부(-)의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산을 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 연결실체의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

리스제공자의 회계처리는 기업회계기준서 제1017호에서와 유의적인 차이가 없습니다. 리스제공자는 기업회계기준서 제1017호에서와 유사한 원칙을 사용하여 리스를 운용리스 또는 금융리스로 계속 분류 할 것입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호적용이 연결실체가 리스제공자인 리스계약에 대해 미치는 중요한 영향은 없습니다.

연결실체는 2019년 1월 1일을 기준으로 누적효과 일괄조정 경과조치를 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과는 최초적용일의 이익잉여금에서 조정되며, 비교표시되는 연결재무제표는 재작성하지 않습니다.

연결실체는 최초 적용일에 기업회계기준서 제1017호 및 해석서 제2104호에 따라 최초 적용일 이전에 이미 리스로 식별된 계약에 대하여만 이 기준서를 적용하는 실무적간편법을 적용하기로 하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	증가(감소)
자산:	
사용권자산	8,501,391
유형자산	114,825,916
기타자산	(103,932,193)
합 계	19,395,114
부채:	
리스부채	7,050,681
충당부채	22,481
이연법인세부채	2,546,518
합 계	9,619,680
자본:	
이익잉여금	9,775,434

① 기업회계기준서 제1116호 최초 채택 효과
연결실체는 사무실 및 차량운반구 등에 대한 리스 계약을 체결하고 있습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1116호를 적용함에 따라 연결실체가 리스이용자인 모든 리스에 대해 단일의 인식 및 측정 방법을 적용합니다. 동 기준서는 연결실체가 적용한 구체적인 경과규정 요구사항 및 실무적 간편법에 대한 지침을 제공합니다.

가. 종전에 금융리스로 분류한 리스
연결실체는 종전에 금융리스로 분류하였던 리스에 대해 최초 적용일 현재 사용권자산 및 리스부채의 장부금액은 해당일 직전에 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 측정된리스자산 및 리스부채의 장부금액입니다. 연결실체는 그 리스에 대하여 최초 적용일부터 이 기준서를 적용하여 회계처리합니다.

나. 종전에 운용리스로 분류한 리스
연결실체는 종전에 운용리스로 분류하였던 리스에 대해 사용권자산과 리스부채를 인식하였습니다. 대부분의 리스의 경우 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액으로 인식되었습니다. 리스부채는 최초 적용일 현재 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다.

연결실체가 적용한 실무적 간편법은 다음과 같습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용
- 최초적용일 직전에 리스가 손실부담계약에 해당하는지를 판단함으로써 손상 검토 수행 대체
- 최초적용일의 사용권자산 측정에서 리스개설직접원가를 제외
- 연장 또는 종료 선택권을 포함하는 리스계약의 리스기간을 산정하는 경우 사후판단을 사용

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

(단위: 천원)

구 분	금 액
2018년 12월 31일의 운용리스 약정	7,664,689
2019년 1월 1일의 가중평균 증분차입이자율	2.88% ~ 4.60%
2019년 1월 1일의 운용리스 약정 할인금액	7,343,602
감소:	
단기・소액자산리스와 관련된 약정	(292,921)
2019년 1월 1일의 리스부채	7,050,681

② 새로운 회계정책의 요약
연결실체가 최초 적용일부터 기업회계기준서 제1116호를 채택하면서 적용하는 새로운 회계정책은 다음과 같습니다.

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

나. 리스부채
연결실체는 리스개시일에 그날 현재 지급하지 않은 리스료의 현재가치로 리스부채를측정합니다. 리스료에는 받을 리스 인센티브를 제외한 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료와 잔존가치 보증에 따라 연결실체가 지급할 것으

로 예상되는 금액이 포함됩니다. 또한 연결실체는 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결실체의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 리스료에 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지지 않는 변동리스료는 리스료를 지급하는 사건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다
.

연결실체는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 2019년 1월 1일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 2.88% ~ 4.60% 입니다. 연결실체는리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 리스부채의 장부금액을 증액하 고, 지급한 리스료를 반영하여 리스부채의 장부금액을 감액합니다. 또한 연결실체는 리스의 변경을 반영하거나 실질적인 고정리스료의 변경을 반영하거나 리스 기간의 변경 또는 기초자산 매수선택권 평가의 변경이 있는 경우 이 변경을 반영하여 리스부채를 재측정 합니다.

다. 단기리스 및 소액자산리스
연결실체는 부동산 및 차량운반구의 단기리스(예, 리스 기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권이 없는 리스)에 대해 인식면제를 적용합니다. 또한, 가치가 낮은 사무용 장비(예, US$ 5,000이하인 리스)에 대해 소액자산리스로 인식면제를 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

라. 연장선택권이 있는 계약에서 계약기간을 결정할 때 중요한 판단
연결실체는 리스의 해지불능기간에 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간과 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결실체는 이선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을행사할 경제적 유인이 생기게 하는 모든 관련 요소를 고려합니다. 리스개시일 이후에중요한 영향을 미치는 사건이나 상황이 변하거나 통제할 수 있는 상황에 변화가 발생하여 선택권의 행사가능성 (또는 행사하지 않을 가능성)에 영향을 미친다면 (예를 들어, 사업 전략의 변경), 연결실체는 리스기간을 재평가 합니다.

마. 리스개설직접원가
연결실체는 리스제공자로서 정수기, 공기청정기 등의 생활・환경가전제품에 대한 리스를 제공하고 있습니다. 기존의 기업회계기준서 제1017호 적용 시 렌탈계약 체결을위하여 판매인 등에게 지급하는 수수료 중 리스를 체결하지 않았더라면 부담하지 않았을 리스계약 체결의 증분원가에 대해서 선급비용으로 분류하였으나, 기업회계기준서 제1116호를 적용함에 따라 해당 증분원가가 리스개설직접원가의 정의를 충족하 여 렌탈자산으로 계정 재분류하고 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 이러한 정책의 변경으로 연결실체는 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 선급비용 54,275,676천원 및 장기선급비용 49,395,249천원을 렌탈자산으로 재분류 하였습니다.

또한, 연결실체는 판매인 등에게 지급하는 판매수수료를 영업활동 현금흐름으로 표시하고 있습니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세처리의 불확실성'(제정)
이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기업회계기준서 제1012호의 인식 및측정 요구사항을 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 이 해석서는 기업회계기준서 제1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금에 적용되지 않으며 불확실한 법인세 처리와 관련되는 이자와 벌과금에 관련된 요구사항을 다루지 않습니다. 이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

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

연결실체는 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다. 한편, 동 해석서의 제정이 연결실체의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 당기말 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'(개정)
기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 중요성 정의를 일치시키고 중요성의 정의를 명확하게 개정하였습니다. 새로운 정의에 따르면, 특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락 또는 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다. 한편, 동 개정사항으로 인해 연결실체의 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정)
기업이 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 결정하는데 도움을 주기 위하여 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 사업의 정의를 개정하였습니다. 개정 사항은 사업의 정의를 충족하기 위한 최소한의 요구사항을 명확히 하고 시장참여자가 누락된 투입물을 대체할 능력이 있는지에 대한 평가를 삭제하였습니다. 또한 취득한 과정이 실질적인지를 기업이 평가할 수 있는 지침을 추가하였으며, 사업 및 산출물의정의를 좁히고 선택적 집중테스트를 신설하였습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용할 수 있습니다. 한편, 동 개정사항으로 인해 연결실체의 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력의 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉, 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일 혹은 교환일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하는 경우와 동일하게 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(4) 유동성 및 비유동성 분류

연결실체는 자산과 부채를 유동 및 비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고있습니다.

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 가지고있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

한편, 이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(5) 외화환산

각 연결대상기업들의 재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 지배기업의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 외화위험의 현금흐름위험회피수단으로 지정된 항목에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성 항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체의 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간종료일의 환율을 사용하여 원화로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율이 사용되어야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산되고 발생한 외환차이는 자본으로 분류되어 해외사업장환산손익으로 인식하고, 해외사업장이 처분되는 기간의 당기손익으로 인식합니다.

(6) 현금 및 현금성자산

연결실체가 보유중인 현금, 은행예금 및 확정된 금액의 현금전환이 용이하고 가치변동의 위험이 중요하지 않은 단기투자자산으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(7) 금융자산

1) 분류
연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결실체는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2) 측정
연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품
금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결실체는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산
계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융원가'로 표시하고 손상차손은 '금융원가'로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산
상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융원가'로 표시합니다.

② 지분상품
연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융원가'로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상
연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 기타채권 대해 연결실체는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

4) 인식과 제거
금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

5) 금융상품의 상계
금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(8) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 미착품(개별법)를 제외한 재고자산을 총평균법에 의해 재고자산의 단위원가를 결정하고 있습니다. 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 이르게하는데 발생한 기타 모든 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(9) 공동기업투자

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련 활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결실체는 공동기업투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 공동기업투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 공동기업의 순자산변동액 중 연결실체의 지분해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

(10) 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 원가는 구입가격과 연결실체가 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가를 포함합니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 별도의 자산으로 인식할 경우 대체되는 부분의 장부금액은 제거하며, 이외의 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로인식하고 있습니다.

토지를 제외한 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 다음의 추정 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
건물	30 ~ 50년
구축물	19 ~ 20년
기계장치	3 ~ 40년
차량운반구	5 ~ 10년
공기구비품	3 ~ 5년
렌탈자산	3 ~ 5년

유형자산은 처분하거나 미래 경제적효익이 기대되지 아니할 때 제거하며 이로 인하여 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다. 유형자산의 잔존가치와 내용연수, 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하며 변경이 필요할 경우 회계추정의 변경으로회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 무형자산

연결실체는 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, 개발비, 산업재산권, 기타무형자산 등 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 하기의 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 보고기간종료일에 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.

연결실체의 무형자산은 다음의 추정 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니 다.

구 분	내용연수
개 발 비	5년
산업재산권	5 ~ 10년
기타무형자산	5년

한편, 무형자산 중 회원권과 같이 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니 다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

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

(12) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지 효과가 예상되는 연결실체의현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여 손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식하고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

(13) 영업권을 제외한 유・무형자산의 손상

영업권을 제외한 유・무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 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 차입금의 차입과 관련되어 발생된 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

(15) 리스

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

1) 리스이용자로서의 회계처리
연결실체는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결실체는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

① 사용권자산
연결실체는 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 원가에는 리스부채 인식금액, 리스개설직접원가 발생액이 포함되며, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스선급금이나 인센티브는 가감합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
부동산	1 ~ 50년	차량운반구	1 ~ 5년

연결실체가 리스기간 종료시점에 리스자산에 대한 소유권을 얻을 것이라고 합리적으로 예측되지 않는다면, 사용권자산은 추정내용연수와 리스기간 중 더 짧은 기간에 걸쳐 정액 기준으로 감가상각합니다. 한편, 연결실체는 사용권자산에 대한 손상 검토를수행합니다.

② 리스부채
연결실체는 리스개시일 현재, 지급하지 않은 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료에는 받을 리스 인센티브를 제외한 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료와 잔존가치 보증에 따라 연결실체가 지급할 것으로 예상되는 금액이 포함됩니다. 또한, 연결실체는 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에

그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결실체의 종료선택권행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 리스료에 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지지 않는 변동리스료는 리스료를 지급하는 사건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

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

한편, 연결실체의 리스부채는 금융부채에 포함됩니다.

③ 단기리스와 소액 기초자산 리스
연결실체는 부동산 및 차량운반구 등의 리스에 단기리스(예, 리스 기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권이 없는 리스)에 대해 인식면제를 적용합니다. 또한 가치가 낮은 사무용 장비(예, US$ 5,000이하인 리스)에 대해 소액자산리스로 인식면제를 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐정액기준으로 비용을 인식합니다.

2) 리스제공자로서의 회계처리

연결실체는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는리스계약을 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약을 운용리스로 분류하고 있습니다.

금융리스의 경우 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권 및 수익으로인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스의 경우, 운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다. 한편, 리스료의 수취가 불확실한 경우에는 실제 회수하는 경우에 리스료수익을 인식하고 있습니다.

(16) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채・자본 분류
채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품
지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채
모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

3-1) 당기손익-공정가치측정금융부채
금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

3-2) 상각후원가측정금융부채
금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

4) 금융보증부채
금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

5) 외화환산손익
외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을제외한 금융부채의 외화환산손익은 '금융수익' 또는 '금융원가' 항목에 당기손익으로인식됩니다. 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

6) 금융부채의 제거
금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(17) 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무를보고기간종료일에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

1) 판매보증충당부채
판매보증충당부채는 제품이나 상품이 판매될 때 인식되며, 과거의 보증자료에 기반하여 모든 가능한 결과와 그와 관련된 확률을 가중평균하여 추정하고 있습니다.

2) 반품충당부채
반품충당부채는 매출이 일어난 제품에 대한 교환 및 환불 등으로 인하여 향후 발생할것으로 예상되는 비용을 과거경험율을 기초로 추정하고 있습니다.

3) 복구충당부채
부동산 등의 원상복구의무에 대한 복구충당부채는 연결실체의 공표된 환경정책 및 적절한 법적, 계약상 요구사항에 따라 원상복구의무가 발생하였을 때 관련 비용을 인식하고 있습니다.

4) 기타충당부채
소송 등으로 인하여 당기말 현재 연결실체에 존재하는 의무를 이행하기 위하여 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 최선의 추정치를 기타충당부채로 계상하고 있습니다.

또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

(18) 수익인식

1) 재화의 판매
연결실체는 가스레인지, 오븐레인지, 전기레인지 등의 주방가전제품과 정수기, 공기청정기 등의 생활・환경가전제품을 제조 및 매입하여 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 제품 및

상품의 판매로 인한 수익은 고객에게 제품을 인도하여 제품의 통제가 이전되었을 때 인식합니다. 수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다.

2) 리스의 제공
연결실체는 정수기, 공기청정기 등의 생활・환경가전제품에 대한 리스를 제공하고 있습니다. 운용리스의 제공으로 인한 수익은 계약기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 금융리스의 제공으로 인한 수익은 일반 판매에 대한 리스제공자의 회계정책에 따라 리스개시일에 매출손익(수익과 매출원가의 차이)을 인식하고 있습니다.

3) 용역의 제공
연결실체는 임대로 제공한 정수기, 공기청정기 등의 생활・환경가전제품에 대한 소모품 교체, 청소, 수선 등의 유지보수 용역을 제공하고 있습니다. 용역의 제공으로 인한 수익은 계약기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다.

4) 이자수익
상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 장기투자증권에서 발생하는 이자의 경우 유효이자율법에 의하여 이자수익을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래 현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.이자수익은 연결포괄손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

5) 배당금수익
배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

(19) 종업원급여

1) 단기종업원급여
종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2) 기타장기종업원급여
종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여: 확정기여제도
확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간종료일 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비로 인식하고 있습니다.

5) 해고급여
연결실체가 통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 현실적인 철회가능성 없이 명시적으로 확약하거나, 연결실체가 종업원에게 명예퇴직에 대한 해고급여를 제안하고 종업원이 자발적으로 제안을 수락하는 경우 해고급여를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하는 경우에는 제안을 수락할 것으로 기대되는 종업원의 수에 기초하여 해고급여를 측정하여 당기손익으로 인식하고있습니다. 해고급여의 지급기일이 보고기간종료일 이후 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(20) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 가산하거나 차감하여 인식합니다.

1) 당기법인세
당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 연결포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세
이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니합니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다.

또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을

순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식
당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(21) 주당이익

지배기업소유주지분주당이익은 지배기업 보통주 소유주에게 귀속되는 당기순이익을 보고기간 동안의 지배기업의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정된 것입니다.
(22) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

(수준 1)	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
(수준 2)	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
(수준 3)	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

3. 중요한 판단과 추정

연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

아래 항목들은 차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간말 현재의 거래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천입니다.

(1) 영업권의 손상차손
영업권 같은 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 영업권의 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 비금융자산의 손상
연결실체는 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를평가하고 있습니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(3) 금융자산의 공정가치 평가
투자증권 및 파생상품 등은 최초 인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 기타포괄손익누계액으로 반영하고 있습니다. 공정가치 측정시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 미래기대현금흐름과 할인율에 대한 경영자의 판단을 요구하는 평가기법을 이용하여 공정가치를 추정하고있습니다.

(4) 금융자산의 손상
금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(5) 매출채권, 대여금 및 기타채권에 대한 손실충당금 설정
매출채권, 대여금 및 기타채권에 대한 손실충당금을 산정하기 위해 현재 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경 요인들을 고려하여 손실발생액을 추정하고 있습니다.

(6) 유·무형자산의 측정 및 내용연수
사업결합을 통해 유·무형자산을 취득할 경우 취득일의 공정가치를 결정하기 위해 공정가치의 추정과정을 거치게 됩니다. 또한, 관련 자산의 공정가치 추정 이외에 유·무형자산 감가상각을 위한 내용연수의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

(7) 확정급여형 퇴직급여제도
연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간종료일에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다
.

(8) 반품충당부채
연결실체는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기대값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 연결실체의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

(9) 리스약정
연결실체는 계약의 기간과 조건 등의 평가에 기초하여 해당 렌탈자산의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 대부분 연결실체에 있다고 판단한 경우에는 운용리스로 분류하였습니다. 그러나 리스약정일에 렌탈자산의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 리스이용자에게 있다고 판단한 경우에는 금융리스로 분류하였습니다.

4. 영업부문

(1) 영업부문의 식별
연결실체는 경영진의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 가전제품 제조 1개의 부문만을 보고하고 있으며, 기타 재화나 용역에 근거하여 추가적인 다른 영업부문을 구분하고 있지 않습니다.

(2) 사업부문별 정보
연결실체는 영업부문을 구분하지 않으므로 부문별 정보 중 부문매출액, 부문자산, 부문부채 및 부문당기순손익을 추가적으로 기재하지 않습니다.

(3) 지역별 정보
지역별로 세분화된 연결실체의 외부고객으로부터의 수익에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
한 국	849,023,890	654,419,503
중 동	2,070,134	2,319,978
기 타	23,554,508	2,403,151
합 계	874,648,532	659,142,632

5. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	당기손익-공정가치측정	**상각후원가 측정**	기타포괄손익-공정가치측정	합 계	**당기손익 공정가치측정**	**상각후원가 측정**	기타포괄손익-공정가치측정	합 계
유동자산:								
현금및현금성자산	-	54,048,383	-	54,048,383	-	10,209,820	-	10,209,820
단기대여금	-	30,000	-	30,000	-	40,000	-	40,000
매출채권	-	51,345,844	-	51,345,844	-	54,723,766	-	54,723,766
금융리스채권	-	29,669,523	-	29,669,523	-	-	-	-
미수금	-	6,266,752	-	6,266,752	-	6,213,977	-	6,213,977
파생상품자산	2,830	-	-	2,830	3,701	-	-	3,701
소 계	2,830	141,360,502	-	141,363,332	3,701	71,187,563	-	71,191,264
비유동자산:								
장기금융상품	-	10,500	-	10,500	-	10,500	-	10,500
장기대여금	-	30,000	-	30,000	-	-	-	-
장기금융리스채권	-	95,937,866	-	95,937,866	-	-	-	-
장기투자증권	497,154	-	34,997	532,151	490,080	-	31,278	521,358
임차보증금	-	8,910,458	-	8,910,458	-	7,690,107	-	7,690,107
소 계	497,154	104,888,824	34,997	105,420,975	490,080	7,700,607	31,278	8,221,965
합 계	499,984	246,249,326	34,997	246,784,307	493,781	78,888,170	31,278	79,413,229

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	당기손익-공정가치측정	상각후원가측정	합 계	당기손익-공정가치측정	상각후원가측정	합 계
유동부채:						
매입채무및기타채무	-	100,398,092	100,398,092	-	88,233,207	88,233,207
단기차입금	-	11,136,272	11,136,272	-	32,915,126	32,915,126
유동성장기부채	-	154,955,313	154,955,313	-	-	-
파생상품부채	159,779	-	159,779	97,206	-	97,206
유동리스부채	-	6,029,145	6,029,145	-	-	-
소 계	159,779	272,518,822	272,678,601	97,206	121,148,333	121,245,539
비유동부채:						
장기차입금및사채	-	159,570,198	159,570,198	-	204,664,760	204,664,760
리스부채	-	3,802,409	3,802,409	-	-	-
임대보증금	-	3,464,134	3,464,134	-	3,206,563	3,206,563
소 계	-	166,836,741	166,836,741	-	207,871,323	207,871,323
합 계	159,779	439,355,563	439,515,342	97,206	329,019,656	329,116,862

(3) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(당 기) (단위: 천원)

구 분	금융자산				금융부채		
	당기손익-공정가치측정	상각후원가 측정	기타포괄손익-공정가치측정	합 계	당기손익-공정가치측정	상각후원가 측정	합 계
이자수익(비용)	-	2,598,189	-	2,598,189	-	(8,837,214)	(8,837,214)
배당금수익	-	-	852	852	-	-	-
대손상각비	-	(12,528,782)	-	(12,528,782)	-	-	-
외화거래 관련 손익	-	(1,081,694)	-	(1,081,694)	-	676,406	676,406
파생상품 관련 손익	852,667	-	-	852,667	(511,253)	-	(511,253)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손익	7,074	-	-	7,074	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익	-	-	3,719	3,719	-	-	-
매출채권처분손실	-	(7,223)	-	(7,223)	-	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	(42)	-	-	(42)	-	-	-
합 계	859,699	(11,019,510)	4,571	(10,155,240)	(511,253)	(8,160,808)	(8,672,061)

(전 기) (단위: 천원)

구 분	금융자산				금융부채		
	당기손익-공정가치측정	상각후원가 측정	기타포괄손익-공정가치측정	합 계	당기손익-공정가치측정	상각후원가 측정	합 계
이자수익(비용)	-	154,531	-	154,531	-	(6,494,603)	(6,494,603)
대손상각비	-	(937,319)	-	(937,319)	-	-	-
외화거래 관련 손익	-	(287,566)	-	(287,566)	-	(332,140)	(332,140)
파생상품 관련 손익	368,981	-	-	368,981	(121,609)	-	(121,609)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손익	6,616	-	-	6,616	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익	-	-	(8,148)	(8,148)	-	-	-
매출채권처분손실	-	(467)	-	(467)	-	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	(227)	-	-	(227)	-	-	-
합 계	375,370	(1,070,821)	(8,148)	(703,599)	(121,609)	(6,826,743)	(6,948,352)

상기 금융상품 범주별 손익은 각각의 금융상품에서 발생한 연결포괄손익계산서상 판매비와 관리비, 금융손익 및 기타포괄손익(법인세효과 반영전)을 포함하는 금액입니다.

(4) 공정가치 서열체계에 따른 구분

1) 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
차입금	126,136,272	126,984,266	127,915,126	128,371,520
사채	199,525,511	202,400,345	109,664,760	109,772,668

차입금 및 사채의 공정가치는 계약상 현금흐름을 시장이자율에 잔여위험을 고려한 할인율(1.68%~1.70%)로 할인한 현재가치를 공정가치로 산출하였습니다. 기타의 금융자산 및 금융부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 별도의 공정가치 공시를 생략하였습니다.

2) 공정가치 수준별 측정치

연결실체는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구 분	투입변수의 유의성
(수준 1)	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에 (조정되지 않은) 공시가격
(수준 2)	수준1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
(수준 3)	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	공정가치	수준 1	수준 2	수준 3	공정가치	수준 1	수준 2	수준 3
금융자산:								
당기손익-공정가치 측정금융자산	497,154	-	-	497,154	490,080	-	-	490,080
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	34,997	24,245	-	10,752	31,278	20,526	-	10,752
파생상품자산	2,830	-	2,830	-	3,701	-	3,701	-
소 계	534,981	24,245	2,830	507,906	525,059	20,526	3,701	500,832
금융부채:								
파생상품부채	159,779	-	159,779	-	97,206	-	97,206	-

한편, 당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2 간의 유의적인 이동은 없었습니다.

3) 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명

당기말 및 전기말 현재 연결실체가 수준 2 또는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 사용한 금융상품 및 이들 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명은 다음과 같습니다.

① 통화선도
통화선도의 공정가치는 원칙적으로 측정대상 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간말 현재 시장에서 공시된 선도환율에 기초하여 측정하였습니다. 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간의 선도환율이 시장에서 공시되지 않는다면, 시장에서 공시된 각 기간별 선도환율에 보간법을 적용하여 통화선도의 잔존기간과 유사한 기간의 선도환율을 추정하여 통화선도의 공정가치를 측정하였습니다. 통화선도의 공정가치 측정에 사용되는 할인율은 보고기간말 현재 시장에서 공시되는 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 결정하였습니다.

한편, 당기 중 수준 2와 수준 3 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변동은 없습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	거래처	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	하나은행 등	10,500	10,500	당좌개설보증금

6. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	원가	손실충당금	장부금액	원가	손실충당금	장부금액
유동자산:						
단기대여금	30,000	-	30,000	40,000	-	40,000
매출채권	55,295,492	(3,949,648)	51,345,844	58,029,836	(3,306,070)	54,723,766
금융리스채권	33,726,203	(4,056,680)	29,669,523	-	-	-
미수금	6,354,962	(88,210)	6,266,752	6,254,244	(40,267)	6,213,977
소 계	95,406,657	(8,094,538)	87,312,119	64,324,080	(3,346,337)	60,977,743
비유동자산:						
장기대여금	30,000	-	30,000	-	-	-
장기성매출채권	314,418	(314,418)	-	316,317	(316,317)	-
장기금융리스채권	103,668,401	(7,730,535)	95,937,866	-	-	-
임차보증금	8,910,458	-	8,910,458	7,690,107	-	7,690,107
소 계	112,923,277	(8,044,953)	104,878,324	8,006,424	(316,317)	7,690,107
합 계	208,329,934	(16,139,491)	192,190,443	72,330,504	(3,662,654)	68,667,850

(2) 당기와 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	3,662,654	2,725,335
설 정	12,546,168	937,319
환 입	(17,386)	-
제 각	(23,337)	-
순외환차이	(28,608)	-
기 말	16,139,491	3,662,654

(3) 당기말 및 전기말 현재 회수기간경과에 따른 매출채권 및 기타수취채권의 내역은다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상채권 (주1)	합 계
		3개월 이하	3개월~6개월	6개월 초과		
매출채권및금융리스채권	170,349,543	17,795,446	1,414,444	42,260	3,402,821	193,004,514
기타수취채권 (주2)	13,764,282	1,437,939	16	34,972	88,211	15,325,420
합 계	184,113,825	19,233,385	1,414,460	77,232	3,491,032	208,329,934

(전기말) (단위: 천원)

구 분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상채권 (주1)	합 계
		3개월 이하	3개월~6개월	6개월 초과		
매출채권및금융리스채권	38,757,361	14,480,898	2,688,405	48,411	2,371,078	58,346,153
기타수취채권 (주2)	13,841,599	48,672	55,079	14,709	24,292	13,984,351
합 계	52,598,960	14,529,570	2,743,484	63,120	2,395,370	72,330,504

(주1) 당기말 및 전기말 현재 회수가 불가능한 채권입니다.

(주2) 장・단기대여금, 미수금, 임차보증금으로 구성되었습니다.

7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	원가	평가충당금	장부금액	원가	평가충당금	장부금액
상품	9,373,681	(528,721)	8,844,960	6,674,084	(504,882)	6,169,202
제품	12,765,525	(235,869)	12,529,656	13,549,917	(140,697)	13,409,220
재공품	1,611,612	-	1,611,612	1,681,634	-	1,681,634
원재료	12,648,789	(1,199,631)	11,449,158	14,245,276	(738,356)	13,506,920
미착품	5,503,790	-	5,503,790	3,798,891	-	3,798,891
합 계	41,903,397	(1,964,221)	39,939,176	39,949,802	(1,383,935)	38,565,867

한편, 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 585,721천원(전기: 재고자산평가충당금환입 54,822천원)입니다.

8. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	381,784	1,653,471
선급비용	4,836,421	56,626,986
반품예상자산	63,919	81,718
기타	10,408	11,496
합 계	5,292,532	58,373,671

9. 장기투자증권

(1) 당기말 및 전기말 현재 장기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	원 가	장부금액	원 가	장부금액
당기손익-공정가치측정금융자산:				
국공채 및 출자금	457,161	497,154	457,161	490,080
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:				
활성시장에서 거래되는 지분증권 (주1)	82,359	24,245	82,359	20,526
활성시장에서 거래되지 않는 지분증권 (주1)	589,200	10,752	589,200	10,752
소 계	671,559	34,997	671,559	31,278
합 계	1,128,720	532,151	1,128,720	521,358

(주1) 연결실체는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한선택권을 적용하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 국공채 및 출자금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말
	원 가	공정가치	장부금액	장부금액
대한설비건설공제조합	50,409	52,439	52,439	51,800
자본재공제조합	406,752	444,715	444,715	438,280
합 계	457,161	497,154	497,154	490,080

(3) 당기말 및 전기말 현재 활성시장에서 거래되는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말
	지분율	원 가	공정가치	장부금액	장부금액
동부건설(주)	0.01%	82,359	24,245	24,245	20,526

(4) 당기말 및 전기말 현재 활성시장에서 거래되지 않는 지분증권의 내역은 다음과같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말
	지분율	원 가	장부금액	장부금액
(주)이랜드리테일	0.00%	4,546	4,546	4,546
에스지신성건설(주)	0.00%	95,298	1,449	1,449
대우산업개발(주)	0.00%	935	369	369
자일자동차판매(주)	0.00%	1,618	427	427
(주)동양건설산업	0.01%	486,684	3,842	3,842
(주)이마트에브리데이	0.00%	119	119	119
합 계		589,200	10,752	10,752

(5) 당기와 전기 중 장기투자증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	521,358	522,890
취 득	2,094	-
처 분	(2,094)	-
평 가 (주1)	10,793	(1,532)
기 말	532,151	521,358

(주1) 장기투자증권의 평가손익은 금융손익 및 기타포괄손익(세전)에 반영되어 있습니다.

10. 공동기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

공동기업명	소재지	주요 영업활동	당기말			전기말
			소유지분율	취득원가	장부금액	장부금액
CADO cuaura Co.,Ltd	일본	제품 판매	49%	382,351	502,559	-

(2) 당기 중 공동기업투자의 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(당 기) (단위: 천원)

공동기업명	기 초	사업결합	지분법이익	지분법자본변동	기 말
CADO cuaura Co., Ltd.	-	382,351	101,346	18,862	502,559

(3) 당기말 현재 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

공동기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매 출	영업손익	당기순손실
CADO cuaura Co., Ltd.	1,151,059	39,039	164,466	-	2,181,455	-	(16,252)

11. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부가액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
토지	81,446,625	-	-	81,446,625	81,446,625	-	-	81,446,625
건물	17,509,573	(6,118,110)	-	11,391,463	17,509,573	(5,210,265)	-	12,299,308
구축물	1,029,466	(656,190)	-	373,276	914,466	(557,730)	-	356,736
기계장치	19,084,275	(3,970,522)	-	15,113,753	17,435,429	(3,249,401)	-	14,186,028
차량운반구	546,992	(340,854)	-	206,138	411,367	(261,831)	-	149,536
공기구비품	76,522,039	(41,497,041)	-	35,024,998	62,527,802	(31,138,470)	-	31,389,332
렌탈자산	467,930,673	(142,803,254)	(5,861,750)	319,265,669	333,964,065	(110,588,681)	(5,620,821)	217,754,563
건설중인자산	1,366,071	-	-	1,366,071	629,345	-	-	629,345
합 계	665,435,714	(195,385,971)	(5,861,750)	464,187,993	514,838,672	(151,006,378)	(5,620,821)	358,211,473

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기) (단위: 천원)

구 분	기 초	사업결합	취 득	처 분	감가상각비	손상차손	건설중인자산 대체(주1)	타계정대체 (주2)	순외환차이	기 말
토지	81,446,625	-	-	-	-	-	-	-	-	81,446,625
건물	12,299,308	-	-	-	(907,845)	-	-	-	-	11,391,463
구축물	356,736	-	115,000	-	(98,460)	-	-	-	-	373,276
기계장치	14,186,028	-	697,744	(1,060,011)	(1,128,550)	-	2,418,542	-	-	15,113,753
차량운반구	149,536	-	136,992	-	(80,390)	-	-	-	-	206,138
공기구비품	31,389,332	407,303	9,064,532	(358,251)	(11,828,256)	-	6,069,995	440,294	(159,951)	35,024,998
렌탈자산	217,754,563	332,686	93,059,245	(23,199,744)	(72,287,694)	(374,691)	-	103,981,304	-	319,265,669
건설중인자산	629,345	1,528,129	10,800,402	-	-	-	(11,591,805)	-	-	1,366,071
합 계	358,211,473	2,268,118	113,873,915	(24,618,006)	(86,331,195)	(374,691)	(3,103,268)	104,421,598	(159,951)	464,187,993

(주1) 무형자산으로 대체된 3,103,268천원이 포함되어 있습니다.

(주2) 선급비용에서 대체된 104,313,911천원, 사용권자산으로 대체된 420,094천원, 재고자산에서 대체된860,388천원이 포함되어 있습니다.

(전 기) (단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	손상차손	건설중인자산 대체 (주1)	타계정대체 (주2)	기 말
토지	81,446,625	-	-	-	-	-	-	81,446,625
건물	13,200,421	14,000	(2,385)	(912,728)	-	-	-	12,299,308
구축물	384,101	70,500	-	(97,865)	-	-	-	356,736
기계장치	11,951,080	1,234,000	(12,339)	(961,488)	-	1,974,775	-	14,186,028
차량운반구	230,431	-	(10)	(80,885)	-	-	-	149,536
공기구비품	27,033,606	6,303,719	(257,384)	(9,968,550)	-	7,206,970	1,070,971	31,389,332
렌탈자산	165,751,597		(16,142,047)	(58,218,405)	(1,372,477)	-	127,735,895	217,754,563
건설중인자산	3,773,086	10,974,074	-	-	-	(14,117,815)	-	629,345
합 계	303,770,947	18,596,293	(16,414,165)	(70,239,921)	(1,372,477)	(4,936,070)	128,806,866	358,211,473

(주1) 무형자산으로 대체된 4,936,070천원이 포함되어 있습니다.

(주2) 복구충당부채로 인해 발생한 금액 420,094천원, 재고자산에서 대체된 650,877천원이 포함되어 있습니다.

12. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액
부동산	18,357,453	(8,943,061)	9,414,392
차량운반구	1,031,794	(320,450)	711,344
합 계	19,389,247	(9,263,511)	10,125,736

(2) 당기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기) (단위: 천원)

구 분	기 초	회계정책의 변경	사업결합	증 가	감가상각비	감 소(주1)	순외환차이	기 말
부동산	-	8,046,921	600,877	9,783,936	(8,981,160)	(32,818)	(3,364)	9,414,392
차량운반구	-	454,470	-	659,877	(357,830)	(45,173)	-	711,344
합 계	-	8,501,391	600,877	10,443,813	(9,338,990)	(77,991)	(3,364)	10,125,736

(주1) 리스 계약해지 등으로 감소하였습니다.

(3) 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기) (단위: 천원)

구 분	기 초	회계정책의 변경	사업결합	증 가	이자비용	지 급	처 분	순외환차이	기 말

리스부채	-	7,050,681	600,877	9,820,475	309,990	(7,870,039)	(77,194)	(3,236)	9,831,554

연결실체는 당기 중 단기리스 및 소액자산리스에 따른 리스료 391,340천원을 판매관리비로 인식하였습니다. 그리고 당기 중 리스의 총 현금 유출은 8,261,379천원입니다.

13. 영업권

당기와 전기 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	1,891,185	1,891,185
증 감	-	-
기 말	1,891,185	1,891,185

영업권 손상 검토 결과, 장부금액이 회수가능가액을 초과하는 영업권은 존재하지 않아 당기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

14. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각 및 손상누계액	장부금액	취득원가	상각 및 손상누계액	장부금액
연구개발비	6,682,946	(4,746,101)	1,936,845	6,293,671	(3,839,482)	2,454,189
산업재산권	516,202	(309,085)	207,117	489,967	(276,087)	213,880
회원권 (주1)	1,554,819	-	1,554,819	1,548,129	-	1,548,129
기타무형자산	18,337,995	(9,689,470)	8,648,525	13,316,975	(7,485,623)	5,831,352
합 계	27,091,962	(14,744,656)	12,347,306	21,648,742	(11,601,192)	10,047,550

(주1) 회원권의 경우 순현금유입을 창출할 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기) (단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	타계정대체 (주1)	순외환차이	기 말
연구개발비	2,454,189	-	-	(906,620)	389,276	-	1,936,845
산업재산권	213,880	62,286	(12,330)	(56,719)		-	207,117
회원권	1,548,129	6,690	-	-		-	1,554,819
기타무형자산	5,831,352	2,296,994	-	(2,203,847)	2,736,199	(12,173)	8,648,525
합 계	10,047,550	2,365,970	(12,330)	(3,167,186)	3,125,475	(12,173)	12,347,306

(주1) 건설중인자산에서 대체된 3,103,268천원, 선급금에서 대체된 22,207천원이 포함되어 있습니다.

(전 기) (단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	손 상	상 각	건설중인자산에서대체	기 말
연구개발비	1,980,809	-	-	(23,467)	(886,939)	1,383,786	2,454,189
산업재산권	210,430	63,986	(4,583)	-	(55,953)	-	213,880
회원권	278,509	1,269,620	-	-	-	-	1,548,129
기타무형자산	2,636,148	963,820	-	-	(1,320,900)	3,552,284	5,831,352
합 계	5,105,896	2,297,426	(4,583)	(23,467)	(2,263,792)	4,936,070	10,047,550

15. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	50,065,769	53,333,343
미지급금	32,188,179	24,458,785
미지급비용	18,144,144	10,441,079
합 계	100,398,092	88,233,207

16. 차입금및사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금및사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	11,136,272	-	32,915,126	-
장기차입금	115,000,000	-	-	95,000,000
사채	39,955,313	159,570,198	-	109,664,760
합 계	166,091,585	159,570,198	32,915,126	204,664,760

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	연이자율	당기말	전기말
기업어음(CP)	-	-	5,000,000
한국씨티은행	-	-	892,638
중국광대은행	-	-	20,000,000
하나은행	2.24% ~ 2.35%	4,383,458	5,541,212
농협은행	2.24% ~ 2.25%	230,624	905,659
우리은행	2.13% ~ 2.25%	2,296,187	575,617
기업은행	2.14% ~ 2.19%	2,168,373	-
한국JP모간	2.34% ~ 2.69%	2,057,630	-
합 계		11,136,272	32,915,126

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	연이자율	당기말	전기말
산업은행	2.53%	45,000,000	45,000,000
농협은행	2.85%	50,000,000	50,000,000
중국광대은행	2.33%	20,000,000	-
차감 : 유동성대체		(115,000,000)	-
합 계		-	95,000,000

(4) 당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	발행일	만기일	연이자율	당기말	전기말
제1회 무기명식 이권부 무보증사채	2017-09-14	2020-09-14	2.48%	40,000,000	40,000,000
제2회 무기명식 이권부 무보증사채	2018-04-04	2021-04-02	2.88%	70,000,000	70,000,000
제3회 무기명식 이권부 무보증사채	2019-03-05	2022-03-04	2.27%	90,000,000	-
차감 : 사채할인발행차금				(474,489)	(335,240)
유동성대체				(39,955,313)	-
합 계				159,570,198	109,664,760

17. 파생상품

(1) 당기말 현재 연결실체가 매매목적으로 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	파생상품 종류	계약내용
매매목적	통화선도	환율변동으로 인한 위험을 회피하기 위하여 미래 채권회수일 및 채무지급일에 특정환율에 의해 고정된 원화 및 외화를 지급하고 외화를 수취하는 계약

(2) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 파생상품 계약의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (원화단위: 천원, 외화단위: USD)

구 분	계약 건수	계약일	만기일	계약환율	매 입		매 도	
					통 화	금 액	통화	금 액
통화선도	25	2019.8.14외	2020.1.13외	1,122.20 ~ 1,209.56	USD	12,133,567	KRW	14,033,970
	2	2019.12.18	2020.1.13외	1,162.62 ~ 1,163.31	KRW	574,622	USD	494,060

(전기말) (원화단위: 천원, 외화단위: USD)

구 분	계약 건수	계약일	만기일	계약환율	매 입		매 도	
					통 화	금 액	통화	금 액
통화선도	34	2018.9.18외	2019.1.10외	1,107.40 ~ 1,132.60	USD	11,622,856	KRW	13,062,872

(3) 당기말 및 전기말 현재 파생상품의 평가 후 자산·부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품 :				
통화선도	2,830	159,779	3,701	97,206

(4) 당기와 전기 중 파생상품평가손익(법인세효과 반영 전)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

파생상품 종류	구 분	당 기	전 기
통화선도	평가이익	2,830	3,701
	평가손실	159,779	97,206

18. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	17,875,592	13,827,791
예수금	2,092,308	1,637,829
부가세예수금	6,414,427	5,193,799
기타	480,808	125,118
합 계	26,863,135	20,784,537

19. 계약부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 인식하고 있는 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	7,506,867	9,771,468
반품충당부채	3,668,491	119,310
합 계	11,175,358	9,890,778

(2) 전기말 계약부채 잔액 중 당기 및 전기 수익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기
선수금	9,771,468
반품충당부채	119,310
합 계	9,890,778

20. 확정급여부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립되는 확정급여채무의 현재가치	55,507,077	44,752,324
사외적립자산의 공정가치	(7,123,690)	(6,093,776)
합 계	48,383,387	38,658,548

(2) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기) (단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	44,752,324	(6,093,776)	38,658,548
퇴직급여:			
당기근무원가	6,004,295	-	6,004,295
이자비용(이자수익)	1,022,492	(137,872)	884,620
소 계	7,026,787	(137,872)	6,888,915
재측정요소	4,532,545	24,856	4,557,401
제도에서 지급한 금액	(1,990,781)	159,292	(1,831,489)
관계사전출입	1,186,202	(1,076,190)	110,012
당기말	55,507,077	(7,123,690)	48,383,387

(전 기) (단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
전기초	36,631,943	(6,030,650)	30,601,293
퇴직급여:			
당기근무원가	5,347,541	-	5,347,541
이자비용(이자수익)	1,029,353	(165,547)	863,806
소 계	6,376,894	(165,547)	6,211,347
재측정요소	3,706,438	100,511	3,806,949
제도에서 지급한 금액	(1,925,477)	236,630	(1,688,847)
관계사전출입	(37,474)	(234,720)	(272,194)
전기말	44,752,324	(6,093,776)	38,658,548

(3) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예금 등	7,123,690	6,093,776

(4) 당기말 및 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	1.94 ~ 2.33%	2.27 ~ 2.44%
기대임금인상률	4.50 ~ 6.07%	4.60 ~ 5.51%

(5) 당기말 및 전기말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다
.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	0.50% 포인트	(2,991,221)	3,254,530
기대임금인상률	0.50% 포인트	3,292,874	(3,051,794)

(전기말) (단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	0.50% 포인트	(1,712,011)	1,830,849
기대임금인상률	0.50% 포인트	1,826,373	(1,724,228)

한편, 당기말 현재 기타장기종업원급여부채 2,281,009천원(전기말: 1,446,538천원)이 비유동부채로 계상되어 있습니다.

21. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기) (단위: 천원)

구 분	기 초	회계정책의 변경 (주1)	전 입	환 입	사 용	기 타	기 말
판매보증충당부채	1,762,267	-	217,820	-	-	-	1,980,087
반품충당부채	119,310	-	3,574,933	(25,753)	-	-	3,668,490
복구충당부채 (주2)	1,166,961	22,481	334,036	-	(156,326)	-	1,367,152
기타충당부채	498,266	-	299,909	(3,204)	(92,378)	(142,266)	560,327
합 계	3,546,804	22,481	4,426,698	(28,957)	(248,704)	(142,266)	7,576,056

(주1) 기업회계기준서 제1116호 최초적용으로 인하여 사용권자산 기초금액에 가산된 금액입니다(주석 2 참조).

(주2) 복구충당부채전입액은 사용권자산의 취득원가에 포함되었습니다.

(전 기) (단위: 천원)

구 분	기 초	전 입	환 입	사 용	기 말
판매보증충당부채	1,445,016	317,251	-	-	1,762,267
반품충당부채	46,197	98,164	(25,051)	-	119,310
복구충당부채 (주1)	1,106,668	420,093	(287,780)	(72,020)	1,166,961
기타충당부채	545,813	134,565	(11,028)	(171,084)	498,266
합 계	3,143,694	970,073	(323,859)	(243,104)	3,546,804

(주1) 복구충당부채전입액은 유형자산의 취득원가에 포함되었습니다.

22. 리스계약

(1) 연결실체는 가정용 정수기 등 렌탈사업을 하고 있으며, 이에 대하여 복수의 운용리스계약 및 금융리스계약을 체결하고 있습니다. 동 취소불능 운용리스계약의 잔여기간은 약 3년, 금융리스계약의 잔여기간은 약 5년입니다.

(2) 당기말 현재 운용리스계약으로 인하여 향후 수령할 것으로 예상되는 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
1년 이내	465,112,001
1년 초과 2년 이내	401,435,843
2년 초과 3년 이내	301,051,217
3년 초과 4년 이내	187,125,311
4년 초과 5년 이내	56,533,187
합 계	1,411,257,559

(3) 당기말 현재 금융리스계약의 리스총투자 및 최소리스료의 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	리스총투자	최소리스료 현재가치
1년 이내	36,796,336	33,726,203
1년 초과 2년 이내	35,769,524	33,086,596
2년 초과 3년 이내	31,347,203	29,518,916
3년 초과 4년 이내	25,873,222	24,818,713
4년 초과 5년 이내	16,146,933	15,789,795
5년 초과	523,421	454,381
합 계	146,456,639	137,394,604

(4) 당기말 현재 금융리스계약의 미실현이자수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
리스총투자	146,456,639
리스순투자	137,394,603
미실현이자수익	9,062,036

당기 중 금융리스계약으로 실현한 이자수익은 1,502,215천원입니다.

23. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체의 차입금 및 거래약정과 관련하여 견질로 제공된 어음과 수표는 없습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체가 피고인 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

원 고	소송가액	계류법원	사건명	진행상황
장지현 외 6명	279,101	서울중앙지방법원 외 2곳	손해배상	1심진행중
롯데손해보험㈜	96,672	서울중앙지방법원	식기세척기 화재 구상금	1심진행중
최승미 외 2명	57,950	서울중앙지방법원	렌탈채무부존재 확인	1심진행중
정유석 외 1명	10,705	서울중앙지방법원	사용료 반환청구	1심진행중

당기말 현재 상기 소송의 향후 결과 및 동 소송이 연결재무제표에 미치는 영향을 고려하여 충당부채 257,568천원을 설정하였습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 주요 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자
부동산 등	107,873,713	123,500,000	농협은행/산업은행

(4) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자 이외의 자로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	보증인	내 용	보증금액
보증보험	서울보증보험	하자이행 보증 등	17,631,097
보증보험	자본재공제조합	하자이행 보증 등	1,582,015
보증보험	서울보증보험	홈쇼핑손해배상	200,000
보증보험	서울보증보험	납품계약 보증	2,493

(5) 당기말 현재 연결실체의 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)

제 공 처	구 분	통 화	약정한도금액
농협은행	당좌차월	KRW	4,900,000
	USANCE	USD	3,000,000
	동반외담대 주계약한도	KRW	20,000,000
	외담대 주계약한도	KRW	10,000,000
	일반자금대출한도	KRW	50,000,000
하나은행	당좌차월	KRW	10,000,000
	내국신용장발행	USD	500,000
	수입신용장발행	USD	10,000,000
	외담대 주계약한도	KRW	5,000,000
	채권할인한도	KRW	10,500,000
신한은행	당좌차월	KRW	3,000,000
	동반성장론 한도	KRW	3,000,000
우리은행	USANCE	USD	5,000,000
산업은행	운영자금대출한도	KRW	45,000,000
중국광대은행	Term Loan	KRW	20,000,000
한국JP모간	USANCE	USD	5,000,000
기업은행	USANCE	USD	3,000,000

24. 자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	10,000,000주	10,000,000주
1주당 금액	5,000원	5,000원
발행한 주식의 총수	1,000,000주	1,000,000주
자본금	5,000,000	5,000,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 연결자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	118,279,620	118,279,620
기타자본잉여금	(998,524)	(14,001)
합 계	117,281,096	118,265,619

(3) 당기말 및 전기말 현재 연결이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	111,528,621	65,508,470

(4) 당기말 및 전기말 현재 연결기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(542,137)	(545,038)
지분법자본변동	18,862	-
해외사업환산손실	(95,808)	-
합 계	(619,083)	(545,038)

25. 손익 내역

(1) 당기와 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
내수매출액	282,568,023	285,874,928
수출매출액	4,434,509	4,723,129
렌탈매출액	574,174,331	353,082,263
부품매출액	94,380	229,613
기타매출액	13,377,289	15,232,699
합 계	874,648,532	659,142,632

한편, 당기 중 연결실체의 보고부문별로 고객과의 계약에서 인식한 수익의 범주별 정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
총매출액 (1.+ 2.)	874,648,532	659,142,632
1. 고객과의 계약에서 인식한 수익	488,722,937	490,702,340
1) 재화 또는 용역의 유형에 따른 구분:		
제품의 판매	192,226,580	186,229,278
상품의 판매	94,790,860	104,368,779
기타	201,705,497	200,104,283
소 계	488,722,937	490,702,340
2) 수익 인식시기에 따른 구분:		
한 시점에 인식	301,047,168	306,060,369
기간에 걸쳐 인식	187,675,769	184,641,971
소 계	488,722,937	490,702,340
2. 기타 원천으로부터의 수익 (주1)	385,925,595	168,440,292

(주1) 기업회계기준서 제1116호에 해당하는 리스와 관련된 수익입니다.

(2) 당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	47,263,458	34,044,593
퇴직급여	4,030,699	3,726,824
복리후생비	14,529,015	13,697,090
지급임차료	2,275,965	7,081,085
감가상각비	3,951,053	3,294,585
사용권자산상각비	7,520,561	-
무형자산상각비	2,069,495	1,260,846
광고선전비	23,396,814	26,291,479
기술개발비	559,048	709,127
설치운반비	8,817,778	534,319
지급수수료	13,174,902	10,912,215
용역비	18,008,927	10,576,561
판매촉진비	52,584,641	45,828,540
대손상각비	12,528,782	937,319
접대비	1,288,831	805,613
기타일반관리비	14,139,749	11,227,074
합 계	226,139,718	170,927,270

(3) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	2,598,189	154,531
배당금수익	852	-
외환차익	752,334	403,788
외화환산이익	164,255	63,046
파생상품평가이익	2,830	3,701
파생상품거래이익	849,837	365,280
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	7,074	6,616
합 계	4,375,371	996,962

(4) 당기와 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	8,837,214	6,494,603
매출채권처분손실	7,223	467
외환차손	1,150,140	1,052,858
외화환산손실	171,737	33,682
파생상품평가손실	159,779	97,206
파생상품거래손실	351,474	24,403
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	42	227
합 계	10,677,609	7,703,446

(5) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	160,303	25,061
기타충당부채환입액	3,204	11,028
잡이익	4,960,314	4,121,114
합 계	5,123,821	4,157,203

(6) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	1,162,786	34,195
무형자산처분손실	12,330	4,583
무형자산감액손실	-	23,467
렌탈자산처분손실	20,637,168	13,962,891
렌탈자산손상차손	374,691	1,372,477
기타충당부채전입액	15,148	19,821
기부금	207,283	621,790
잡손실	1,872,572	1,141,755
합 계	24,281,978	17,180,979

(7) 당기와 전기 중 매출원가 및 판매비와관리비의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(1,373,309)	(9,194,106)
원재료 매입액	305,177,015	257,329,238
퇴직급여	6,888,915	6,483,771
종업원급여(복리후생비 포함)	101,218,022	85,277,636
감가상각비와 무형자산상각비 (사용권자산상각비 포함)	98,837,371	72,503,713
외주비	12,904,430	11,932,250
판매촉진비	52,584,641	45,828,540
광고선전비	23,396,814	26,298,070
설치운반비	8,817,778	534,319
기타	186,762,600	112,034,307
합 계	795,214,277	609,027,738

26. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	당 기	전 기
1. 당기법인세	22,599,314	4,459,514
2. 이연법인세비용	(8,853,319)	4,535,169
3. 자본에 반영된 법인세	809,552	464,631
4. 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(472,090)	2,563,868
5. 법인세비용	14,083,457	12,023,182

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용은다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
순확정급여부채의 재측정요소	810,370	462,838
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(818)	1,793
합 계	809,552	464,631

(3) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	54,075,206	30,384,634
적용세율에 따른 세부담액	13,781,447	6,684,619
조정사항:		
비공제비용	255,658	149,398
이월결손금공제	(225,810)	(748,980)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	2,563,868
미인식이연법인세조정 효과	-	3,418,277
기타	272,162	(44,000)
소 계	302,010	5,338,563
법인세비용	14,083,457	12,023,182
유효세율	26.04%	39.57%

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기) (단위: 천원)

구 분	기초금액	회계정책의변경	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
감가상각비	1,766,388	-	469,254	-	2,235,642
손실충당금	608,088	-	1,701,312	-	2,309,400
렌탈자산손상차손누계액	1,207,153	-	82,432	-	1,289,585
미지급비용	1,636,039	-	1,641,507	-	3,277,546
유형자산손상차손	51,748	-	(29,427)	-	22,321
재고자산평가충당금	304,466	-	124,381	-	428,847
충당부채	653,669	-	907,139	-	1,560,808
퇴직급여충당금	7,473,405	-	1,013,603	806,173	9,293,181
퇴직연금부담금	(821,385)	-	(243,239)	4,197	(1,060,427)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	140,862	-	-	(818)	140,044
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	84,996	-	(1,556)	-	83,440
장기선급비용	(22,807,602)	(2,546,519)	2,393,828	-	(22,960,293)
무형자산감액손실	5,163	-	-	-	5,163
유형자산(복구충당부채)	(92,421)	-	(140,293)	-	(232,714)
렌탈자산 상각비 부인액	-	-	81,229	-	81,229
리스자산	-	-	(1,676,180)	-	(1,676,180)
리스부채	-	-	1,679,366	-	1,679,366
리스부채현재가치할인차금	-	-	(36,117)	-	(36,117)
임차보증금현재가치할인차금	-	-	41,999	-	41,999
파생상품평가손익	-	-	34,529	-	34,529
합 계	(9,789,431)	(2,546,519)	8,043,767	809,552	(3,482,631)

(전 기) (단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	기말금액
감가상각비	1,274,895	491,493	-	1,766,388
손실충당금	402,387	205,701	-	608,088
렌탈자산손상차손누계액	905,208	301,945	-	1,207,153
매도가능증권손상차손	219,149	-	-	219,149
미지급비용	1,509,121	126,918	-	1,636,039
유형자산손상차손	92,787	(41,039)	-	51,748
재고자산평가충당금	316,540	(12,074)	-	304,466
충당부채	558,525	95,144	-	653,669
퇴직급여충당금	6,004,257	1,019,367	449,779	7,473,403
퇴직연금부담금	(761,429)	(73,015)	13,059	(821,385)
투자증권평가손익	6,373	(1,455)	1,793	6,711
장기선급비용	(15,782,074)	(7,025,528)	-	(22,807,602)
무형자산감액손실	-	5,163	-	5,163
유형자산	-	(92,421)	-	(92,421)
합 계	(5,254,261)	(4,999,801)	464,631	(9,789,431)

27. 주당손익

당기와 전기 중 보통주 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
지배기업 보통주소유주 지분 당기순이익	39,991,748,377	18,361,452,467
가중평균유통보통주식수 (주1)	1,000,000주	1,000,000주
지배기업소유주지분 보통주 기본주당이익	39,992	18,361

(주1) 지배기업은 설립일로부터 당기말 현재까지 주식수의 변동이 없으므로 가중평균 유통보통주식수는 발행주식수와 동일합니다.

28. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
최상위지배기업	SK(주)
지배기업	SK네트웍스(주)
공동기업	CADO cuaura Co.,Ltd.
기타특수관계자	SK그룹 계열회사

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역과 당기말 및 전기말 현재 주요 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기와 전기 중 연결실체 외의 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	당 기		전 기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
최상위 지배기업	SK(주)	105,565	3,473,111	211,628	4,448,178
지배기업	SK네트웍스(주)	562,141	937,783	2,995,873	1,624,475
기타특수관계자	SK건설(주)	2,801,536	-	791,136	-
	행복나래(주)	384,848	4,646,663	34,640	155,875
	SK텔레콤(주)	180,647	503,806	112,192	366,494
	에스케이브로드밴드(주)	253,941	504,933	829,491	578,658
	에스케이플래닛(주)	193	1,048,818	4,883	103,775
	에스케이엠앤서비스(주)	-	429,185	-	1,715,656
	SK스토아(주)	15,661	7,122	11,437	363
	피에스앤마케팅(주)	84,031	733,087	23,527	78,755
	SK이노베이션(주)	96,001	-	20,752	-
	SK에너지(주)	160,910	-	88,152	-
	SK네트웍스서비스(주)	44,307	2,159,453	32,893	17,544
	SK핀크스(주)	30,661	263,091	50,184	88,400
	SKC(주)	117,135	160,024	90,569	131,355
	에스케이씨하이테크앤마케팅(주)	14,441	-	346,365	-
	SK와이번스(주)	6,607	220,000	3,203	200,000
	SK하이닉스(주)	284,085	-	80,842	-
	기타	1,037,735	698,634	746,601	813,050
합 계		6,180,445	15,785,710	6,474,368	10,322,578

2) 당기말 및 전기말 현재 연결실체 외의 특수관계자 관련 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	당기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
최상위 지배기업	SK(주)	5,468	327,338	39,847	512,962
지배기업	SK네트웍스(주)	122,742	116,809	476,140	652,598
기타특수관계자	SK건설(주)	40,720	-	10,514	-
	행복나래(주)	3,647	1,599,379	4,499	57,452
	SK텔레콤(주)	8,133	39,887	9,878	22,602
	에스케이브로드밴드(주)	10,524	1,362	31,194	2,733
	에스케이플래닛(주)	-	-	-	11,000
	SK스토아(주)	15,013	652	9,534	399
	피에스앤마케팅(주)	6,932	-	37	-
	SK이노베이션(주)	12,930	-	4,172	-
	SK에너지(주)	16,459	-	9,866	-
	SK네트웍스서비스(주)	104,285	1,430,399	-	2,475
	SK핀크스(주)	11,557	-	2,349	-
	SKC(주)	-	48,928	-	23,317
	에스케이씨하이테크앤마케팅(주)	-	-	369,951	-
	SK와이번스(주)	404	-	186	-
	SK하이닉스(주)	8,358	-	-	-
	기타	46,951	498,509	29,623	482,210
합 계		414,123	4,063,263	997,790	1,767,748

(3) 주요 경영진 보상 내역

주요 경영진은 지배기업 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기임원이며, 기중 비용으로 인식된 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	1,053,495	959,034
퇴직급여	125,965	114,822
복리후생비	139,951	125,650
합 계	1,319,411	1,199,506

29. 연결현금흐름표에 관한 정보

(1) 비현금항목 조정

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실(환입)	585,721	(54,882)
퇴직급여	6,888,915	6,211,347
기타장기종업원급여	937,926	416,420
감가상각비	86,331,195	70,239,921
사용권자산상각비	9,338,990	-
무형자산상각비	3,167,186	2,263,792
대손상각비	12,528,782	937,319
충당부채전입	4,063,705	226,121
이자비용	8,837,214	6,494,603
외화환산손실	171,737	33,682
파생상품평가손실	159,779	97,206
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	42	227
유형자산처분손실	1,162,786	34,195
무형자산처분손실	12,330	4,583
무형자산감액손실	-	23,467
렌탈자산처분손실	20,637,168	13,962,891
렌탈자산손상차손	374,691	1,372,477
법인세비용	14,083,457	12,023,182
이자수익	(2,598,189)	(154,531)
배당금수익	(852)	-
외화환산이익	(164,255)	(63,046)
파생상품평가이익	(2,830)	(3,701)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(7,074)	(6,616)
유형자산처분이익	(160,303)	(25,061)
지분법이익	(101,346)	-
기타	(53,710)	60,946
합 계	166,193,065	114,094,542

(2) 운전자본 조정

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권	(2,857,686)	1,673,381
금융리스채권	(27,716,619)	-
미수금	(82,172)	(1,949,278)
재고자산	(738,100)	-
선급금	1,250,752	(137,652,541)
선급비용	97,802,721	440,631
기타유동자산	1,088	59,276,758
파생상품금융자산	3,701	19,759
장기매출채권	1,899	2,185,312
장기금융리스채권	(102,525,289)	-
렌탈자산	(89,355,811)	-
장기선급비용	63,013	(78,854,230)
매입채무	(4,577,799)	(12,433,795)
미지급금	4,044,128	3,097,025
미지급비용	7,076,694	276,806
파생상품금융부채	(97,206)	-
충당부채	(248,704)	(243,104)
선수금	4,043,954	(509,675)
예수금	454,479	181,845
기타유동부채	1,576,318	1,639,800
퇴직금의 지급	(1,990,781)	(1,925,477)
사외적립자산	159,292	236,630
관계사 전출입	110,012	(272,194)
기타장기종업원급여의 지급	(103,500)	(46,500)
임대보증금	257,571	1,314,995
합 계	(113,448,045)	(163,543,852)

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래내용	당 기	전 기
장기차입금의 유동성 대체	134,955,313	-
유·무형자산 취득관련 미지급금	3,304,129	835,791
건설중인자산의 본계정 대체	10,063,676	14,117,815
사용권자산	19,546,081	-
리스부채	(17,472,033)	-

(4) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당 기) (단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	환율변동	상 각	기타 (주1)	기 말
유동부채:						
단기차입금	32,915,126	(1,620,121)	(158,733)	-	(20,000,000)	11,136,272
유동성장기부채	-	-	-	-	154,955,313	154,955,313
소 계	32,915,126	(1,620,121)	(158,733)	-	134,955,313	166,091,585
비유동부채:						
장기차입금	95,000,000	-	-		(95,000,000)	-
사채	109,664,760	89,590,240	-	270,511	(39,955,313)	159,570,198
리스부채	7,050,681	(7,560,049)	-	-	10,340,922	9,831,554
소 계	211,715,441	82,030,191	-	270,511	(124,614,391)	169,401,752
합 계	244,630,567	80,410,070	(158,733)	270,511	10,340,922	335,493,337

(주1) 차입금및사채의 유동성 대체 금액과 리스를 통한 자산취득액이 포함되어 있습니다.

(전 기) (단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	환율변동	상 각	유동성대체	기 말
유동부채:						
단기차입금	32,551,258	421,893	(58,025)	-	-	32,915,126
비유동부채:						
장기차입금	95,000,000	-	-	-	-	95,000,000
사채	39,832,673	69,700,188	-	131,899	-	109,664,760
소 계	134,832,673	69,700,188	-	131,899	-	204,664,760
합 계	167,383,931	70,122,081	(58,025)	131,899	-	237,579,886

30. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결실체의 주요 금융부채는 차입금, 사채, 매입채무 및 기타채무로 구성되어 있으 며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한, 연결실체는 영업활동에서 발생하는 매출채권 및 미수금 등과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

연결실체의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결실체의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리정책을 정비하고 그 운용이 정책에 부합하는지 확인하고 있습니다. 위험관리를 위해 모든 파생상품 관련 활동은 적절한 기술, 경험 및 감독기능이 있는 특정 전문팀에 의해서만 수행되고 있습니다.

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

1) 이자율위험
이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 연결실체는 변동이자부 장기차입금 등과 관련된 시장이자율의 변동위험에노출되어 있습니다. 연결실체는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부 차입금과변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

2) 환위험
환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 연결실체는 해외영업활동 등으로 인한 환위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 내부적으로 원화 환율변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 주요 외화금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위 : USD, EUR, JPY)

구 분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	6,188,467	7,165,008	2,383,751	2,665,272
외화금융부채	USD	10,132,273	11,731,145	8,391,740	9,382,805
	EUR	394,957	512,429	446,183	570,739
	JPY	1,232,640	13,109	21,659,520	219,450
	합 계		12,256,683		10,172,994

당기와 전기 중 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소
법인세차감전순이익의 증가(감소)	(509,168)	509,168	(750,772)	750,772

이와 같은 분석은 연결실체가 당기말 현재 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석 시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였으며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 그러나 외화금융자산 및 부채에 미치는 환위험은 대부분 영업이익에 미치는 외환변동성과 상쇄될 수 있는 바, 환위험은 적절히 통제되고 있습니다.

3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동될 위험이며, 연결실체의 장기투자증권 중 활성시장에서 거래되는 지분상품은 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 그러나 연결실체의 경영진은 당기말 현재 해당 지분상품의 가격변동이 기타포괄손익에 미치는 영향은 중요하지 않다고 판단하고 있습니다.

(2) 신용위험
신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않을시 연결실체에 재무손실이 발생될 위험입니다.

1) 매출채권 및 수취채권
연결실체는 신용거래를 희망하는 거래상대방에 대하여 신용검증절차를 수행한 후에 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결실체의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 수취채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

한편, 연결실체는 매 보고기간종료일 현재 주요 고객 채권에 대한 손상여부를 개별적으로 분석하고 있습니다. 추가로 소액 다수채권의 경우 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 손상은 과거에 발생한 손실자료에 근거하여 산정되고 있습니다. 연결실체는 고객들이 여러 국가와 산업에 분산되어 있으며 각각 독립적인 시장에서 영업이 이루어지므로 매출채권과 관련된 위험의 집중도가 낮은 것으로 평가하고 있습니다.

2) 기타금융자산
장・단기금융상품 등으로 구성되는 기타금융자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 인하여 발생합니다. 이러한 경우 연결실체의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결실체의 경영진은 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험이 연결실체에 미치는 영향은 제한적이라고 판단하고 있습니다.

3) 신용위험에 대한 노출
당기말 및 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	차감전 장부금액	손상누계액	기말장부금액 (최대노출액)	차감전 장부금액	손상누계액	기말장부금액 (최대노출액)
상각후원가측정 금융자산	260,748,818	(16,139,491)	244,609,327	82,550,824	(3,662,654)	78,888,170
장기투자증권	532,151	-	532,151	490,080	-	490,080
파생상품자산	2,830	-	2,830	3,701	-	3,701
합 계	261,283,799	(16,139,491)	245,144,308	83,044,605	(3,662,654)	79,381,951

(3) 유동성위험
유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 연결실체가 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 유동성 전략 및 계획을 점검하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다.

연결실체는 은행차입금 및 사채 등을 사용하여 자금조달의 연속성과 유연성간의 조화를 유지하는 것을 목적으로 하고 있습니다. 한편, 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 현금흐름은 이자지급액을 포함하였습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년
매입채무	50,065,769	50,065,769	50,065,769	-	-
기타금융부채 (주1)	53,796,457	53,796,457	6,214,938	44,161,021	3,420,498
단기차입금	11,136,272	11,136,272	11,136,272	-	-
유동성장기부채	115,000,000	117,109,764	786,838	116,322,926	-
사채	159,570,198	208,118,528	1,334,876	43,661,039	163,122,613
파생상품부채	159,779	159,779	159,779	-	-
리스부채	9,831,554	9,995,720	1,580,163	4,568,861	3,846,696
합 계	399,560,029	450,382,289	71,278,635	208,713,847	170,389,807

(주1) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금으로 구성되었습니다.

(전기말) (단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년
매입채무	53,333,343	53,333,343	53,333,343	-	-
기타금융부채 (주1)	38,106,427	38,106,427	34,899,865	-	3,206,562
단기차입금	32,915,126	33,281,537	13,055,181	20,226,356	-
장기차입금	95,000,000	99,506,925	669,637	2,029,596	96,807,692
사채	109,664,760	116,247,750	790,391	2,378,728	113,078,631
파생상품부채	97,206	97,206	71,454	25,752	-
합 계	329,116,862	340,573,188	102,819,871	24,660,432	213,092,885

(주1) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금으로 구성되었습니다.

한편, 당기말 현재 연결실체의 재무제표에 반영된 차입금 및 사채의 장부금액을 기준으로 만기가 1년 이내인 사채 및 차입금의 비율은 51.0%(전기말: 13.9%)입니다. 그러나 당기말 현재 차입금의 규모 및 연결실체가 보유하고 있는 현금및현금성자산을 고려하면 자금조달에 대한 위험은 적절히 통제가능한 수준으로 판단하고 있습니다.

(4) 자본관리

자본관리의 주요 목적은 연결실체의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하는 것입니다. 연결실체는 자본구조를 경영환경의 변화에 따라 적정한지를 판단하고 배당정책, 타인자본조달 및 상환, 유상감자 및 증자의 필요성을 주기적으로 점검하고 있습니다. 당기 중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	548,881,322	407,669,173
자본총계	233,190,633	188,229,051
부채비율	235.38%	216.58%

31. 동일지배하의 사업결합

(1) 당기 중 발생한 동일지배하의 사업결합 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	거래기업	취득일	인수대가
사업양수도	SK네트웍스(주)	2019년 1월 31일	10,000,000

(2) 동일지배하의 사업결합으로 취득한 투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	지 역	연결실체 소유지분율
종속기업	SK Networks Retails Malaysia Sdn. Bhd.	말레이시아	100%
종속기업	SK Magic Vietnam Co.,Ltd.	베트남	100%
공동기업	CADO Cuaura Co.,Ltd.	일 본	49%

(3) 동일지배하의 사업결합의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
1. 이전대가	
현금	10,000,000
2. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	
자산:	
현금및현금성자산	5,139,697
매출채권및기타채권	125
재고자산	900,019
기타유동자산	1,226
공동기업투자	382,351
유형자산	2,268,118
사용권자산	600,877
기타비유동자산	1,137,195
합 계	10,429,608
부채:	
매입채무및기타채무	747,465
리스부채	600,877
기타유동부채	65,790
합 계	1,414,132
자본:	
자본잉여금	984,524

32. 보고기간 후 사건

(1) 회사채 발행
지배기업은 2020년 2월 7일 이사회 결의에 따라 회사채를 발행하였습니다. 조달된 자금은 운영자금으로 사용될 예정입니다.

(단위: 천원)

내 역	발행일	만기일	연이자율	원 금
제4회 무기명식 이권부 무보증사채	2020-03-05	2023-03-03	1.57%	120,000,000

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	2	1	1	5	7	5	4	12	18	-	-	25	32
투입시간	분·반기검토	4	-	32	10	354	408	98	130	10	20	-	-	498	568
	감사	29	28	45	60	513	345	169	117	222	261	-	-	978	811
	합계	33	28	77	70	867	753	267	247	232	281	-	-	1,476	1,379

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.06.10 ~ 09.30					5	일	
	주요내용	전기 감사내용 및 1분기 검토내용을 바탕으로 회사의 이슈 파악, 감사전략 수립							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2019.04.15 ~ 19	5	일	3	명	2	명	1분기검토 및 패키지 검토	
	2019.07.15 ~ 19	5	일	3	명	2	명	반기검토 및 패키지 검토	
	2019.10.14 ~ 18	5	일	3	명	2	명	3분기검토 및 패키지검토	
	2019.12.09 ~ 13	5	일	3	명	2	명	중간감사	
	2020.01.20 ~ 23 2020.02.17 ~ 21	9	일	4	명	2	명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.03					1	일	
	실사(입회)장소	강북물류창고, 화성공장							
	실사(입회)대상	재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.03					1	일	
	실사(입회)장소	본사							
	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 회원권 등							
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O		변호사조회	O
	기타조회	타처보관 재고자산조회							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회						
	수행시기	2019년 12월 13일, 2020년 03월 09일							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-					-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 12월 13일	회사의 감사 및 회계팀장, 감사인 업무수행이사 및 감사팀	서면회의	감사계획 등
2	2020년 03월 09일	회사의 감사 및 회계팀장, 감사인 업무수행이사 및 감사팀	서면회의	감사수행절차 및 감사결과 보고