목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)연 결 재 무 제 표 4
주석 9
외부감사 실시내용 71

SK매직 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 5 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

SK매직 주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 SK매직 주식회사 및 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 SK매직 주식회사와 그 종속기업의 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

비교표시된 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 회계연도의연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표는 안진회계법인이 한국회계감사기준에 따라 감사하였으며, 2017년 2월 27일자의 감사보고서에서 적정의견을표명하였습니다.

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

2018년 3월 8일

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 8일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

SK매직 주식회사

제 5 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 4 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 지배기업이 작성한 것입니다."

SK매직 주식회사 대표이사 류권주

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 통일로10, 14층(남대문로5가, 연세재단세브란스빌딩)

(전 화) 02-3472-7784

연 결 재 무 상 태 표

제5(당)기 : 2017년 12월 31일 현재

제4(전)기 : 2016년 12월 31일 현재

SK매직 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제5(당)기		제4(전)기	
자 산					
I. 유동자산			145,050,285,823		129,441,283,566
1. 현금및현금성자산	5	6,383,547,623		22,763,659,941	
2. 단기대여금	5,6,26	25,000,000		27,600,000	
3. 매출채권및기타채권	5,6,24,26	61,863,171,488		49,647,676,594	
4. 재고자산	7	29,371,760,918		23,326,011,516	
5. 당기법인세자산		4,223,440		541,318,034	
6. 기타유동자산	8	47,402,582,354		33,135,017,481	
II. 비유동자산			359,499,999,751		294,482,858,543
1. 장기금융상품	5,26	10,500,000		10,500,000	
2. 매도가능금융자산	5,9,26	522,890,139		517,184,009	
3. 이연법인세자산	22	-		3,366,505,476	
4. 유형자산	10,19	303,770,947,225		245,447,659,697	
5. 영업권및무형자산	11,12	6,997,080,785		6,622,226,230	
6. 임차보증금	5,6,26	7,037,947,479		6,073,772,989	
7. 장기선급비용		41,160,634,123		32,445,010,142	
자 산 총 계			504,550,285,574		423,924,142,109
부 채					
I. 유동부채			157,437,095,329		132,694,588,880
1. 매입채무및기타채무	5,13,24,26	100,054,671,292		81,549,562,187	
2. 단기차입금및유동성장기부채	5,14,26	32,551,257,780		25,788,963,272	
3. 당기법인세부채		2,214,905,255		-	
4. 충당부채	17,19	3,143,693,658		10,699,899,608	
5. 기타유동부채	15	19,472,567,344		14,656,163,813	
II. 비유동부채			173,656,805,449		133,913,458,384
1. 장기차입금및사채	5,14,26	134,832,672,849		106,250,000,000	
2. 순확정급여부채	16	30,601,292,707		26,493,941,815	
3. 기타장기종업원급여부채		1,076,662,998		443,454,449	
4. 이연법인세부채	22	5,254,261,165		-	
5. 임대보증금	5,26	1,891,915,730		726,062,120	
부 채 총 계			331,093,900,778		266,608,047,264
자 본					
I. 지배기업소유주지분			173,456,384,796		157,316,094,845
1. 자본금	20	5,000,000,000		5,000,000,000	
2. 연결자본잉여금	20	118,265,619,366		118,265,619,366	
3. 연결이익잉여금	20	50,213,360,262		34,077,521,092	
4. 연결기타자본항목	20	(22,594,832)		(27,045,613)	
II. 비지배지분			-		-
자 본 총 계			173,456,384,796		157,316,094,845
부 채 와 자 본 총 계			504,550,285,574		423,924,142,109

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제5(당)기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제4(전)기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

SK매직 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제5(당)기		제4(전)기	
I. 매출액	4,21,24		547,921,422,777		469,162,402,394
II. 매출원가	21,24		375,401,560,372		325,008,230,719
III. 매출총이익			172,519,862,405		144,154,171,675
IV. 판매비와관리비	21,24		140,790,163,703		112,499,890,158
V. 영업이익			31,729,698,702		31,654,281,517
금융수익	21	1,550,124,137		1,045,966,398	
금융원가	21	5,226,351,959		5,066,928,744	
기타영업외수익	21	3,303,906,454		2,790,963,345	
기타영업외비용	21	9,577,855,900		10,920,600,656	
VI. 법인세비용차감전순이익			21,779,521,434		19,503,681,860
VII. 법인세비용	22		5,318,969,719		6,482,901,531
VIII. 연결당기순이익			16,460,551,715		13,020,780,329
1. 지배기업소유주지분		16,460,551,715		13,020,780,329	
2. 비지배지분		-		-	
IX. 연결기타포괄손익			(320,261,764)		(1,558,214,136)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			4,450,781		(33,508,670)
매도가능금융자산평가이익(손실)		4,450,781		(33,508,670)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(324,712,545)		(1,524,705,466)
순확정급여부채의 재측정요소		(324,712,545)		(1,524,705,466)	
X. 연결총포괄손익			16,140,289,951		11,462,566,193
1. 지배기업소유주지분			16,140,289,951		11,462,566,193
2. 비지배지분			-		-
XI. 주당손익					
보통주 기본주당이익	23		16,461		13,021

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제5(당)기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제4(전)기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

SK매직 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	총 계
	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타자본항목	소 계		
2016.1.1 (전기초)	5,000,000,000	118,279,620,256	22,581,446,229	6,463,057	145,867,529,542	-	145,867,529,542
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	13,020,780,329	-	13,020,780,329	-	13,020,780,329
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	(33,508,670)	(33,508,670)	-	(33,508,670)
순확정급여부채의재측정요소	-	-	(1,524,705,466)	-	(1,524,705,466)	-	(1,524,705,466)
소 계	-	-	11,496,074,863	(33,508,670)	11,462,566,193	-	11,462,566,193
종속기업지분의추가취득	-	(14,000,890)	-	-	(14,000,890)	-	(14,000,890)
2016.12.31 (전기말)	5,000,000,000	118,265,619,366	34,077,521,092	(27,045,613)	157,316,094,845	-	157,316,094,845
2017.1.1 (당기초)	5,000,000,000	118,265,619,366	34,077,521,092	(27,045,613)	157,316,094,845	-	157,316,094,845
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	16,460,551,715	-	16,460,551,715	-	16,460,551,715
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	4,450,781	4,450,781	-	4,450,781
순확정급여부채의재측정요소	-	-	(324,712,545)	-	(324,712,545)	-	(324,712,545)
2017.12.31 (당기말)	5,000,000,000	118,265,619,366	50,213,360,262	(22,594,832)	173,456,384,796	-	173,456,384,796

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제5(당)기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제4(전)기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

SK매직 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제5(당)기		제4(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(29,321,673,320)		(14,618,742,995)
1. 연결당기순이익		16,460,551,715		13,020,780,329	
2. 비현금항목 조정	25	69,794,282,904		70,732,015,424	
3. 운전자본 조정	25	(117,259,469,278)		(89,351,034,310)	
4. 이자의 수취		56,891,020		90,115,243	
5. 이자의 지급		(4,482,985,306)		(3,438,308,811)	
6. 법인세의 환급(납부)		6,109,055,625		(5,672,310,870)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(22,541,369,226)		(8,541,309,513)
1. 단기대여금의 감소		17,600,000		-	
2. 단기대여금의 증가		(15,000,000)		(25,600,000)	
3. 단기금융상품의 감소		-		190,142,919	
4. 장기대여금의 감소		-		90,000,000	
5. 매도가능금융자산의 처분		2,104,817		-	
6. 매도가능금융자산의 취득		(2,255,000)		-	
7. 유형자산의 처분		362,545,195		2,705,883,650	
8. 유형자산의 취득		(21,472,754,433)		(9,983,893,875)	
9. 무형자산의 취득		(469,435,315)		(328,066,453)	
10. 임차보증금의 감소		517,721,510		654,509,059	
11. 임차보증금의 증가		(1,481,896,000)		(1,844,284,813)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			35,482,931,475		44,992,683,511
1. 단기차입금의 순증감		(1,832,048,525)		(28,493,315,599)	
2. 장기차입금의 차입		-		95,000,000,000	
3. 장기차입금의 상환		-		(18,000,000,000)	
4. 사채의 발행		39,814,980,000		-	
5. 유동성장기차입금의 상환		(2,500,000,000)		(3,500,000,000)	
6. 종속기업지분의 추가취득		-		(14,000,890)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I+II+III)			(16,380,111,071)		21,832,631,003
V. 기초의 현금및현금성자산			22,763,659,941		931,028,574
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(1,247)		364
VII. 기말의 현금및현금성자산			6,383,547,623		22,763,659,941

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제5(당)기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제4(전)기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

SK매직 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

한국채택국제회계기준 제 1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 SK매직 주식회사(이하 "지배기업")는 2013년 5월 2일 주식회사 동양의 가전사업부문과 관련된 자산 및 부채의 물적분할을 통해 설립되었습니다. 지배기업은 가스기기, 전기, 전자기기의 제조・판매 및 렌탈 사업을 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.

기업명	소재지	업종	결산월	연결실체 소유지분율(%)
SK매직서비스(주)	대한민국	가전제품수리 등	12월	100.00

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

(단위: 천원)

회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익	총포괄손익
SK매직서비스(주)	14,536,216	14,515,357	20,859	64,603,151	(1,676,253)	(1,800,597)

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 정기주주총회 제출용 당기 연결재무제표는 2018년 2월 7일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

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

- 기업회계기준기준서 제1007호 현금흐름표(개정)
동 개정사항은 기업의 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동(외환차손익 등)을포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동에 대해 공시를 요구하고 있습니다. 동 개정사항을 연결실체는 주석25-(4)에 공시하였습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)
동 개정사항은 차감할 일시적 차이의 소멸 시 차감될 과세소득의 원천에 세법상 제약이 있는지를 고려할 필요가 있음을 명확히 하였습니다. 또한, 개정 기준서는 미래 과세소득을 어떻게 추정하는가에 대한 지침을 제공하고 일부 자산에 대하여 장부금액을 초과하는 금액이 과세소득에 포함될 수 있는 상황을 기술하고 있습니다. 연결실체는 차감할 일시적 차이 또는 개정사항에 해당하는 자산이 없으므로, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)
새로운 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과측정'을 대체합니다. 동 기준서는 금융상품회계의 세 측면인 분류와 측정, 손상 그리고 위험회피회계를 다루고 있으며 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용할 수 있으며 위험회피회계를 제외하고 소급하여 적용하되 비교정보를 제공하지 않을 수 있습니다. 위험회피회계에 대한 요구사항은 일부 제한적인 예외사항을 제외하고 전진적으로 적용합니다. 연결실체는 동 기준서가 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다. 한편, 동 기준서의 주요 사항별로 연결재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정
새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결실체는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

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

(주1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정될 수 있습니다.
(취소 불가)

(주2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정될 수 있습니다.
(취소 불가)

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

연결실체는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 75,320,166천원, 매도가능금융자산 522,890천원을 보유하고 있습니다.

② 금융부채의 분류 및 측정
새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

③ 손상: 금융자산과 계약자산
현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상이 인식되지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상이 인식됩니다.

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

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

(주1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금이 측정되어야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금이 측정되는 것으로 회계정책을 선택할 수 있습니다. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금이 측정되는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

(주2) 보고기간말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있습니다.

④ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장 순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔원칙중심적인 방식으로 변경되었습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화되었습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계가 적용되는 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계가 적용될 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 연결실체가 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)
2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경및 오류'에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 연결재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

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

기업회계기준서 제1115호의 도입이 연결실체의 연결재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다. 단, 이하에 언급하는 내용은 발생할 수 있는 모든 영향을 포함하는 것은 아니며, 향후 분석결과에 따라 변경될 수 있습니다.

① 거래가격의 산정
연결실체는 가스기기, 전기, 전자기기 제조・판매사업을 영위하고 있으며, 2017 회계연도 상품 및 제품매출은 266,648,284천원, 기타매출은 19,013,186천원으로 총 수익의 약 52.1%에 해당합니다.

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

기업회계기준서 제1115호 적용시 연결실체는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

② 수행의무의 식별 및 거래가격의 배분
기간단위 공급계약(term-base sales contract)의 경우 하나의 계약에 복수의 수행의무가 식별될 수 있습니다. 이러한 경우 거래가격을 각 수행의무에 배분하고, 이행한 각 수행의무에 대해서 수익을 인식하여야 합니다. 복수의 수행의무가 있는 경우 거래가격을 상대적 개별 판매가격을 기준으로 각 수행의무에 배분합니다. 이때 개별 판매가격이란 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 별도로 판매할 경우의 가격을 의미하며, 재화나 용역의 개별 판매가격을 직접 관측할 수 없다면 하기 표에 기재된 방법으로 적절하게 추정하되, 이에 한정되지는 않습니다.

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

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 적용시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결실체는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 가장 합리적인 접근법을 적용할 예정이며, 관련 변경이 연결실체에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 판단합니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)
기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제 2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

기업회계기준서 제1116호에 따르면 동 기준서의 최초 적용일 및 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지가 식별되어야 합니다. 다만, 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 이러한 판단을 하지 않을 수있습니다. 연결실체는 실무적 간편법을 선택하여 최초 적용일 이후 체결된(또는 변경된) 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용할 예정입니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 각 리스요소를리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소처럼 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다. 한편, 리스제공자의 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적인 차이가 없습니다.

판매후리스와 관련하여, 판매자(리스이용자)는 소유권이 이전된 자산을 자산의 판매로 회계처리할지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 우선 적용하도록 하고 있습니다. 다만, 최초 적용일 전에 체결된 판매후리스에 대해서는 다시 평가하지 않습니다.

① 리스이용자로서의 회계처리
리스이용자는 기업회계기준서 제1116호를 비교표시되는 각 과거 보고기간의 재무정보의 작성에 소급 적용하는 방법(완전 소급법)과, 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록

소급 적용하는 방법(누적효과 일괄조정 경과조치) 중 하나의 방법으로적용할 수 있습니다.

② 리스제공자로서의 회계처리
연결실체가 리스제공자인 경우, 최초적용일 이전에 운용리스로 분류하였고 최초적용일에도 유지되는 전대리스에 대해 연결실체는 운용리스 또는 금융리스의 분류를 기업회계기준서 제1116호에 따라 다시 판단합니다. 판단결과 해당리스가 금융리스로 분류된다면 최초 적용일에 체결되는 새로운 금융리스로 회계처리합니다.
연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 도입과 관련하여, 리스와 관련한 내부통제프로세스 정비 및 회계처리시스템 변경과 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향의 분석을 2018년 중 완료할 예정입니다.

(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 차이 금액을 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 당사의 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 보고기간종료일

의 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

금융자산은 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금 및수취채권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융자산
당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며, 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 만기보유금융자산
지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

3) 매도가능금융자산
매도가능금융자산은 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산입니다.

한편, 매도가능금융자산은 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정하고 있으 며, 당기손익으로 인식하는 화폐성 매도가능금융자산의 외환손익과 유효이자율법을 사용하여 계산한 이자수익을 제외한 매도가능금융자산의 장부금액 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 자본(매도가능금융자산평가손익)에 누계하고 있습니다. 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

매도가능지분상품의 배당금은 연결실체가 배당금을 수취할 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 매도가능지분상품 등은 매 보고기간말에 취득원가에서 식별된 손상차손을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

4) 대여금 및 수취채권
활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산은 원칙적으로 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 대여금 및 수취채권은 유효이자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다.

5) 금융자산의 손상
당기손익인식금융자산을 제외한 나머지 금융자산은 매 보고기간말에 손상에 대한 징후를 평가합니다. 최초 인식 후에 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미쳤다는 객관적인 증거가 있는 경우 당해 금융자산은 손상된 것으로 간주합니다.

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는, 동 지분상품의 공정가치가 원가이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산에 대해서는, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적인 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권이 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화뿐만 아니라 대금회수에 관한 연결실체의 과거 경험, 평균신용공여기간을 초과하는 연체 횟수의 증가를 포함하고 있습니다.

상각후원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 최초 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 한편, 상각후원가로 측정하는 금융자산은 후속기간에 손상차손금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우, 과거에 인식하였던 손상차손은 손상차손을 환입하는 시점의 금융자산의 장부금액이 손상차손을 인식하지 않았더라면 계상되었을 상각후원가를 초과하지 않는 범위내에서 환입하고 있습니다.

공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정되는 금융자산의 경우, 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

매도가능금융자산이 손상되었다고 판단될 때, 과거에 기타포괄손익으로 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대해서는 과거에 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 손상차손을 인식한 후의 공정가치의 증가분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 매도가능채무상품은 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하나, 매도가능지분상품은 당기손익으로 환입하지 아니합니다.

6) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니 다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

금융자산 전체를 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(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) 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
기타의 유형자산	3 ~ 5년
차량운반구	5 ~ 10년
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.

(10) 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.

(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 있습니다.

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 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않

은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

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

(12) 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.

(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) 리스

연결실체는 약정일에 약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기위하여 약정의 실질에 근거하여 특정 자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지, 약정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다.

1) 리스이용자로서의 회계처리
리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 연결실체에 이전되는 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간 개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 구분되며 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있습니다. 리스자산은 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 다만 리스기간 종료시점까지 리스자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않을 경우 연결실체는 리스자산을 내용연수와 리스기간 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

한편 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 연결포괄손익계산서에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 리스제공자로서의 회계처리
연결실체는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다. 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 운용리스자산의 장부금액에 추가하고 리스료수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식하고 있습니다. 한편 리스료의 수취가 불확실한 경우에는 실제 회수하는 경우에 리스료수익을 인식하고 있습니다.

(15) 금융부채와 지분상품

1) 부채・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
금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융부채의 공정가치에서 차감하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융부채는 당기손익인식금융부채 또는 기타부채로 분류하고 있습니다.

3-1) 당기손익인식금융부채
금융부채는 단기매매항목이거나 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하여 포괄손익계산서상 '금융손익' 항목에 포함하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

3-2) 기타금융부채
기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

4) 금융부채의 제거
연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 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.

(17) 수익인식

연결실체는 회수 시기와 관계없이 경제적효익의 유입 가능성이 높고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 계약상 지급조건을 고려하고 세금과 관세 등을 차감하여 수익을 측정하고 있습니다. 또한 유형별로 다음의 인식 기준을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

1) 재화의 판매
재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 시점, 즉 일반적으로 재화의 인도시점에 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공
연결실체는 용역매출에 대하여 용역제공거래의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있고, 보고기간종료일에 그 거래의 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위한 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우, 진행률에 따라인식하고 있습니다.

또한, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수가능한 범위 내에서의 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다.

3) 이자수익
상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 매도가능금융자산에서 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.

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

5) 임대수익
투자부동산의 운용리스로 인하여 발생하는 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익을 인식하고 있습니다.

(18) 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 차

감한 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.

(19) 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(세무

상결손금)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.

(20) 주당이익

지배기업소유주지분주당이익은 지배기업 보통주 소유주에게 귀속되는 당기순이익을 보고기간 동안의 지배기업의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정된것입니다.

(21) 소유주에 대한 현금배당 및 비현금자산의 분배

연결실체는 소유주에 대한 현금 또는 비현금자산의 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.

(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 제1017호 '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) 비금융자산의 손상
연결실체는 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를평가하고 있습니다. 브랜드계약 관련 무형자산 등 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.

(2) 금융자산의 공정가치 평가
매도가능금융자산은 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.

(3) 매출채권, 대여금 및 기타채권에 대한 대손충당금 설정
매출채권, 대여금 및 기타채권에 대한 대손충당금을 산정하기 위해 현재 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경 요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다.

(4) 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.

(5) 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
.

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
한국	545,176,838	456,033,691
중동	1,607,906	11,098,516
기타	1,136,679	2,030,195
합 계	547,921,423	469,162,402

5. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계
유동자산						
현금및현금성자산	6,383,548	-	6,383,548	22,763,660	-	22,763,660
단기대여금	25,000	-	25,000	27,600	-	27,600
매출채권및기타채권	61,863,171	-	61,863,171	49,647,677	-	49,647,677
소 계	68,271,719	-	68,271,719	72,438,937	-	72,438,937
비유동자산						
장기금융상품	10,500	-	10,500	10,500	-	10,500
매도가능금융자산	-	522,890	522,890	-	517,184	517,184
임차보증금	7,037,947	-	7,037,947	6,073,773	-	6,073,773
소 계	7,048,447	522,890	7,571,337	6,084,273	517,184	6,601,457
합 계	75,320,166	522,890	75,843,056	78,523,210	517,184	79,040,394

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	기타금융부채	기타금융부채
유동부채		
매입채무및기타채무	100,054,671	81,549,562
단기차입금및유동성장기부채	32,551,258	25,788,963
소 계	132,605,929	107,338,525
비유동부채		
장기차입금및사채	134,832,673	106,250,000
임대보증금	1,891,916	726,062
소 계	136,724,589	106,976,062
합 계	269,330,518	214,314,587

(3) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(당 기) (단위: 천원)

구 분	금융자산			금융부채
	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계	기타금융부채
이자수익(비용)	56,890	-	56,890	(4,581,664)
대손상각비	(928,361)	-	(928,361)	-
외화거래 관련 손익	371,803	-	371,803	481,051
매도가능금융자산평가이익	-	5,706	5,706	-
매도가능금융자산처분손실	-	(150)	(150)	-
매출채권처분손실	(4,158)	-	(4,158)	-
합 계	(503,826)	5,556	(498,270)	(4,100,613)

(전 기) (단위: 천원)

구 분	금융자산			금융부채
	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계	기타금융부채
이자수익(비용)	90,115	-	90,115	(3,406,497)
대손상각비	(203,678)	-	(203,678)	-
외화거래 관련 손익	(456,913)	-	(456,913)	(248,841)
매도가능금융자산평가손실	-	(43,742)	(43,742)	-
매도가능금융자산처분손실	-	(4)	(4)	-
매출채권처분이익	1,177	-	1,177	-
합 계	(569,299)	(43,746)	(613,045)	(3,655,338)

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	127,551,258	127,971,366	132,038,963	132,346,378
사채	39,832,673	39,004,371	-	-

차입금 및 사채의 공정가치는 계약상 현금흐름을 시장이자율에 잔여위험을 고려한 할인율(2.55~3.54%)로 할인한 현재가치를 공정가치로 산출하였습니다.
기타의 금융자산 및 금융부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 별도의 공정가치 공시를 생략하였습니다.

2) 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:								
매도가능금융자산 (주1)	512,138	28,674	-	483,464	506,432	28,305	-	478,127

(주1) 공정가치를 합리적으로 측정하기 어려워 원가를 공정가치의 대용치로 측정하는 매도가능금융자산은 동 주석에서 제외되어 있습니다.

연결실체는 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간종료일에 분류를 재평가(측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준간의 이동이 있는지를 판단하고 있습니다. 한편, 당기와 전기 중 공정가치 서열체계수준의 이동은 없었습니다.

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

(단위: 천원)

계정과목	거래처	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	(주)KEB하나은행 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		
	원 가	대손충당금	장부금액	원 가	대손충당금	장부금액
유동자산:						
단기대여금	25,000	-	25,000	27,600	-	27,600
매출채권	60,114,093	(2,515,711)	57,598,382	49,606,049	(2,158,023)	47,448,026
미수금	4,305,056	(40,267)	4,264,789	2,239,918	(40,267)	2,199,651
소 계	64,444,149	(2,555,978)	61,888,171	51,873,567	(2,198,290)	49,675,277
비유동자산:						
장기성매출채권	169,357	(169,357)	-	403,900	(403,900)	-
임차보증금	7,037,947	-	7,037,947	6,073,773	-	6,073,773
소 계	7,207,304	(169,357)	7,037,947	6,477,673	(403,900)	6,073,773
합 계	71,651,453	(2,725,335)	68,926,118	58,351,240	(2,602,190)	55,749,050

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	2,602,190	3,506,992
설정	928,361	203,678
제각	(805,216)	(1,108,480)
기말	2,725,335	2,602,190

(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		
매출채권	45,989,437	11,814,393	1,028,490	-	1,451,130	60,283,450
기타수취채권 (주2)	11,350,591	12,105	5,307	-	-	11,368,003
합 계	57,340,028	11,826,498	1,033,797	-	1,451,130	71,651,453

(주1) 당기말 현재 회수가 불가능한 채권입니다.

(주2) 단기대여금, 미수금, 임차보증금으로 구성되었습니다.

(전기말) (단위: 천원)

구 분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상채권 (주1)	합 계
		3개월 이하	3개월~6개월	6개월 초과		
매출채권	39,982,838	7,966,754	503,073	-	1,557,284	50,009,949
기타수취채권 (주2)	8,341,236	48	7	-	-	8,341,291
합 계	48,324,074	7,966,802	503,080	-	1,557,284	58,351,240

(주1) 전기말 현재 회수가 불가능한 채권입니다.

(주2) 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	7,059,579	(385,012)	6,674,567	4,832,811	(107,478)	4,725,333
제품	10,740,222	(170,954)	10,569,268	7,826,942	(76,018)	7,750,924
재공품	1,475,254	-	1,475,254	1,252,873	-	1,252,873
원재료	7,836,585	(882,851)	6,953,734	6,643,369	(943,068)	5,700,301
미착품	3,698,938	-	3,698,938	3,896,580	-	3,896,580
합 계	30,810,578	(1,438,817)	29,371,761	24,452,575	(1,126,564)	23,326,011

한편, 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 312,253천원(전기: 재고자산평가충당금환입 290,778천원)입니다.

8. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	2,094,102	894,657
선급비용	45,277,224	32,227,412
기타의 당좌자산	31,256	12,948
합 계	47,402,582	33,135,017

9. 매도가능금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
활성시장에서 거래되는 지분증권	28,674	28,305
활성시장에서 거래되지 않는 지분증권	10,752	10,752
국공채 및 출자금	483,464	478,127
합 계	522,890	517,184

(2) 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%	29,810	28,674	28,674	28,305

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말
	지분율	원 가	장부금액	장부금액
(주)이랜드리테일	0.00%	4,546	4,546	4,546
에스지신성건설주식회사	0.00%	1,449	1,449	1,449
대우산업개발 주식회사	0.00%	369	369	369
자일대우자동차판매(주)	0.00%	427	427	427
(주)동양건설산업	0.01%	3,841	3,841	3,841
주식회사 이마트에브리데이	0.00%	120	120	120
합 계		10,752	10,752	10,752

한편, 활성시장에서 거래되지 않는 지분증권은 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가를 장부금액으로 평가하고 매 보고기간종료일에 손상검사를 수행하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	517,184	560,926
취득	2,255	-
처분	(2,255)	-
평가	5,706	(43,742)
기말	522,890	517,184

10. 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	17,499,330	(4,298,909)	-	13,200,421	17,439,330	(3,391,882)	-	14,047,448
구축물	850,603	(466,502)	-	384,101	850,603	(365,469)	-	485,134
기계장치	14,244,800	(2,293,720)	-	11,951,080	11,464,790	(1,525,517)	-	9,939,273
차량운반구	470,456	(240,025)	-	230,431	487,269	(243,307)	-	243,962
공기구비품	48,279,669	(21,246,063)	-	27,033,606	31,377,842	(14,536,765)	-	16,841,077
렌탈자산	243,301,659	(73,291,300)	(4,258,762)	165,751,597	167,776,792	(45,815,688)	(1,982,079)	119,979,025
건설중인자산	3,773,086	-	-	3,773,086	2,465,116	-	-	2,465,116
합 계	409,866,228	(101,836,519)	(4,258,762)	303,770,947	313,308,367	(65,878,628)	(1,982,079)	245,447,660

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

(당 기) (단위: 천원)

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	손상차손	건설중인자산에서대체(주1)	재고자산에서 대체	기 말
토지	81,446,625	-	-	-	-	-	-	81,446,625
건물	14,047,448	-	-	(907,027)	-	60,000	-	13,200,421
구축물	485,134	-	-	(101,033)	-	-	-	384,101
기계장치	9,939,273	1,928,740	(104,423)	(791,310)	-	978,800	-	11,951,080
차량운반구	243,962	67,107	(11)	(80,627)	-	-	-	230,431
공기구비품	16,841,077	7,276,915	(357,896)	(6,852,681)	-	9,341,880	784,311	27,033,606
렌탈자산	119,979,025	-	(6,718,705)	(38,397,731)	(2,322,342)	-	93,211,350	165,751,597
건설중인자산	2,465,116	13,193,899	(18,190)	-	-	(11,867,739)	-	3,773,086
합 계	245,447,660	22,466,661	(7,199,225)	(47,130,409)	(2,322,342)	(1,487,059)	93,995,661	303,770,947

(주1) 당기 중 무형자산으로 대체된 1,487,059천원이 포함되어 있습니다.

(전 기) (단위: 천원)

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	손상차손	건설중인자산에서대체(주1)	재고자산에서 대체	기 말
토지	81,446,625	-	-	-	-	-	-	81,446,625
건물	14,841,139	35,300	-	(909,991)	-	81,000	-	14,047,448
구축물	587,780	-	-	(101,690)	(956)	-	-	485,134
기계장치	9,273,358	386,400	-	(594,987)	(630,498)	1,505,000	-	9,939,273
차량운반구	101,589	201,769	(7)	(59,389)	-	-	-	243,962
공기구비품	14,865,930	4,176,711	(258,819)	(5,232,086)	(395,403)	2,870,070	814,674	16,841,077
렌탈자산	78,242,209	-	(7,449,471)	(30,459,640)	(1,403,860)	-	81,049,787	119,979,025
건설중인자산	423,200	8,158,627	-	-	-	(6,116,711)	-	2,465,116
합 계	199,781,830	12,958,807	(7,708,297)	(37,357,783)	(2,430,717)	(1,660,641)	81,864,461	245,447,660

(주1) 전기 중 무형자산으로 대체된 1,660,641천원이 포함되어 있습니다.

11. 영업권

당기와 전기 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	1,891,185	1,891,185
증감	-	-
기말	1,891,185	1,891,185

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

12. 무형자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
개발비	5,091,910	(3,111,101)	1,980,809	3,898,851	(2,453,017)	1,445,834
산업재산권	440,977	(230,547)	210,430	385,828	(168,814)	217,014
회원권(주1)	278,509	-	278,509	278,509	-	278,509
기타무형자산	8,800,760	(6,164,612)	2,636,148	8,141,878	(5,352,194)	2,789,684
합 계	14,612,156	(9,506,260)	5,105,896	12,705,066	(7,974,025)	4,731,041

(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

과 목	기 초	취 득	처 분	상 각	건설중인자산에서대체	기 말
개발비	1,445,834	-	-	(658,084)	1,193,059	1,980,809
산업재산권	217,014	63,755	(3,014)	(67,325)	-	210,430
회원권	278,509	-	-	-	-	278,509
기타무형자산	2,789,684	364,882	-	(812,418)	294,000	2,636,148
합 계	4,731,041	428,637	(3,014)	(1,537,827)	1,487,059	5,105,896

(전 기) (단위: 천원)

과 목	기 초	취 득	처 분	상 각	건설중인자산에서대체	기 말
개발비	1,796,184	-	(143,125)	(587,866)	380,641	1,445,834
산업재산권	329,446	37,148	(77,908)	(71,672)	-	217,014
회원권	225,261	53,248	-	-	-	278,509
기타무형자산	2,950,689	239,819	-	(1,680,824)	1,280,000	2,789,684
합 계	5,301,580	330,215	(221,033)	(2,340,362)	1,660,641	4,731,041

13. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	65,752,628	54,639,353
미지급금	24,498,991	22,786,681
미지급비용	9,803,052	4,123,528
합 계	100,054,671	81,549,562

14. 차입금및사채

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	21,301,258	-	23,288,963	-
장기차입금	11,250,000	95,000,000	2,500,000	106,250,000
사채	-	39,832,673	-	-
합 계	32,551,258	134,832,673	25,788,963	106,250,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	연이자율	당기말	전기말
산업은행	-	-	10,000,000
한국씨티은행	1.20~2.90%	1,477,040	5,000,000
중국광대은행	2.60%	15,000,000	-
KEB하나은행	1.20~2.90%	3,510,930	5,777,707
농협은행	1.20~2.90%	344,971	1,248,825
우리은행	1.20~2.90%	968,317	1,262,431
합 계		21,301,258	23,288,963

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	연이자율	당기말	전기말
산업은행	3.28~3.30%	45,000,000	45,000,000
농협은행	2.98%	50,000,000	50,000,000
신한은행	3.10%	11,250,000	13,750,000
소 계		106,250,000	108,750,000
차감 : 유동성대체		(11,250,000)	(2,500,000)
합 계		95,000,000	106,250,000

(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	-
차감 : 사채할인발행차금				(167,327)	-
합 계				39,832,673	-

15. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
선수금	14,337,466	13,494,079
예수금	1,455,984	1,086,754
부가세예수금	3,473,319	-
기타	205,798	75,331
합 계	19,472,567	14,656,164

16. 확정급여부채

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립되는 확정급여채무의 현재가치	36,631,943	32,149,539
사외적립자산의 공정가치	(6,030,650)	(5,655,597)
합 계	30,601,293	26,493,942

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

(당 기) (단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	32,149,539	(5,655,597)	26,493,942
퇴직급여:			
당기근무원가	4,512,902	-	4,512,902
이자비용(이자수익)	805,105	(113,746)	691,359
소 계	5,318,007	(113,746)	5,204,261
재측정요소	300,416	83,866	384,282
제도에서 지급한 금액	(1,837,273)	490,806	(1,346,467)
관계사전출입	701,254	(835,979)	(134,725)
당기말	36,631,943	(6,030,650)	30,601,293

(전 기) (단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	26,662,917	(5,779,696)	20,883,221
퇴직급여:			
당기근무원가	3,383,303	-	3,383,303
이자비용(이자수익)	630,739	(134,871)	495,868
소 계	4,014,042	(134,871)	3,879,171
재측정요소	1,744,430	99,262	1,843,692
제도에서 지급한 금액	(336,912)	159,708	(177,204)
관계사전출입	65,062	-	65,062
당기말	32,149,539	(5,655,597)	26,493,942

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예금 등	6,030,650	5,655,597

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

구 분	당기말	전기말
할인율	2.76~2.95%	2.41~2.66%
기대임금인상률	4.09~5.64%	4.10~4.55%

(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	(1,374,512)	1,468,079
기대임금인상률	0.50% 포인트	1,472,783	(1,391,623)

(전기말) (단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	0.50% 포인트	(1,369,415)	1,470,375
기대임금인상률	0.50% 포인트	1,469,817	(1,381,893)

17. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	기 초	전 입	환 입	사 용	기 말	유 동	비유동
판매보증충당부채	1,333,233	1,445,016	-	(1,333,233)	1,445,016	1,445,016	-
반품충당부채	77,831	-	(31,634)	-	46,197	46,197	-
복구충당부채	699,872	464,461	(965)	(56,701)	1,106,667	1,106,667	-
기타충당부채	8,588,964	25,492	(12,425)	(8,056,217)	545,814	545,814	-
합 계	10,699,900	1,934,969	(45,024)	(9,446,151)	3,143,694	3,143,694	-

(전기) (단위: 천원)

구 분	기 초	전 입	환 입	사 용	기 말	유 동	비유동
판매보증충당부채	1,329,824	3,409	-	-	1,333,233	1,333,233	-
반품충당부채	-	77,831	-	-	77,831	77,831	-
복구충당부채	266,930	441,175	-	(8,233)	699,872	699,872	-
기타충당부채	1,276,801	8,714,130	-	(1,401,967)	8,588,964	8,588,964	-
합 계	2,873,555	9,236,545	-	(1,410,200)	10,699,900	10,699,900	-

18. 운용리스

(1) 리스계약의 주요내용
당기말 현재 연결실체의 운용리스는 부동산 및 차량운반구에 대한 리스입니다.

(2) 당기말 현재 상기 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	금 액
1년 이내	4,353,209
1년 초과 5년 이내	2,592,003

(3) 당기와 전기 중 제공받은 리스와 관련하여 당기 및 전기 손익에 반영된 리스료와 전대리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
최소리스료 (주1)	4,526,406	3,026,942
전대리스료 (주2)	-	202,540

(주1) 상기 최소리스료는 연결포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비로 계상되어 있습니다.

(주2) 상기 전대리스료는 연결포괄손익계산서상 판매비와관리비로 계상되어 있습니다.

(4) 미래에 수취할 최소리스료

연결실체는 가정용 정수기 등 렌탈사업을 하고 있으며, 이에 대하여 복수의 운용리스계약을 체결하고 있습니다. 동 취소불능 운용리스의 잔여기간은 약 3년입니다. 한편 당기말 현재 취소불능리스계약으로 인하여 향후 수령할 것으로 예상되는 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
1년 이내	289,678,545
1년 초과 5년 이내	607,908,704

19. 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)

원고	소송가액	계류법원	사건명	진행상황
흥국화재 해상보험㈜	24,264	서울중앙지방법원	식기세척기 화재에 따른 구상금	1심진행중
이수남	50,000	서울중앙지방법원	렌탈명의 무단도용에 따른 렌탈 약정금 반환소송	1심진행중
한화손해보험㈜	23,002	서울중앙지방법원	정수기 화재에 따른 구상금	1심진행중
DB손해보험	40,024	서울중앙지방법원	물걸레청소기 화재에 따른 구상금	1심진행중

당기말 현재 상기 소송의 향후 결과 및 동 소송이 연결재무제표에 미치는 영향을 고려하여 충당부채 356천원을 설정하였습니다.

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

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자
부동산 등	106,501,057	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	10,643,879
보증보험	자본재공제조합	하자이행 보증 등	7,043,350

(5) 당기말 현재 연결실체의 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)

제 공 처	구 분	통 화	약정한도금액
농협은행	당좌차월	KRW	4,900,000
	USANCE	USD	3,000,000
	동반외담대 주계약한도	KRW	10,000,000
	외담대 주계약한도	KRW	10,000,000
	마이너스 대출약정	KRW	2,000,000
KEB하나은행	당좌차월	KRW	5,000,000
	한도대	KRW	5,000,000
	USANCE	USD	7,200,000
	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	2,750,000
	마이너스 대출약정	KRW	200,000
씨티은행	USANCE	USD	5,000,000

20. 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	(14,001)	(14,001)
합 계	118,265,619	118,265,619

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	50,213,360	34,077,521

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손실	(22,595)	(27,046)

21. 손익 내역

(1) 당기와 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
내수매출액	263,903,700	245,812,484
수출매출액	2,744,584	13,128,711
렌탈매출액	262,259,953	190,901,022
부품매출액	192,504	526,239
기타매출액	18,820,682	18,793,946
합 계	547,921,423	469,162,402

(2) 당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	32,705,576	26,618,184
퇴직급여	3,261,846	2,260,270
복리후생비	10,864,682	7,831,396
지급임차료	5,890,210	4,276,422
감가상각비	2,928,222	3,406,018
광고선전비	14,793,292	9,083,903
기술개발비	653,535	657,424
설치운반비	474,564	368,108
지급수수료	7,215,854	5,325,232
용역비	6,233,710	3,424,140
판매촉진비	44,468,213	35,717,283
대손상각비	928,361	203,678
접대비	619,001	518,564
기타일반관리비	9,753,098	12,809,268
합 계	140,790,164	112,499,890

(3) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	56,890	90,115
매출채권처분이익	-	15,044
외환차익	1,267,486	763,929
외화환산이익	225,748	176,878
합 계	1,550,124	1,045,966

(4) 당기와 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	4,581,664	3,406,497
매출채권처분손실	4,158	13,867
외환차손	639,140	1,238,261
외화환산손실	1,240	408,300
매도가능금융자산분손실	150	4
합 계	5,226,352	5,066,929

(5) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	86,492	42,863
기타충당부채환입액	12,425	183,443
잡이익	3,204,989	2,564,657
합 계	3,303,906	2,790,963

(6) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	204,214	429,881
무형자산처분손실	3,014	221,033
유형자산손상차손	-	1,026,855
렌탈자산처분손실	5,760,457	4,680,552
렌탈자산손상차손	2,322,342	1,403,860
기타충당부채전입액	656	2,396,439
기부금	46,208	804
잡손실	1,240,965	761,177
합 계	9,577,856	10,920,601

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(6,045,749)	3,906,944
원재료 매입액	205,925,533	188,665,545
퇴직급여	5,204,261	3,879,171
종업원급여(복리후생비 포함)	77,450,142	59,951,001
감가상각비와 무형자산상각비	48,668,236	39,698,145
외주비	9,372,713	9,212,327
판매촉진비	44,468,213	35,717,283
광고선전비	14,793,292	9,083,903
설치운반비	474,564	368,108
기타	115,880,519	87,025,694
합 계	516,191,724	437,508,121

22. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	당 기	전 기
법인세부담액	2,219,419	1,580,243
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(5,576,474)	382,786
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 법인세비용	8,620,766	4,215,157
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	55,259	304,716
법인세비용	5,318,970	6,482,902

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
순확정급여부채의 재측정요소	56,514	295,265
매도가능금융자산평가손익	(1,255)	9,451
합 계	55,259	304,716

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	21,779,521	19,503,682
적용세율(22%)에 따른 세부담액	4,791,495	4,290,810
조정사항:		
비과세수익	(10,166)	56,277
비공제비용	86,457	(295,265)
세액공제	(123,831)	158,570
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	238,690	382,786
기타	336,325	1,889,724
소 계	527,475	2,192,092
법인세비용	5,318,970	6,482,902
유효세율	24.42%	33.24%

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

(당 기) (단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	기말금액
감가상각비	1,680,538	(405,643)	-	1,274,895
대손충당금	408,735	(6,348)	-	402,387
렌탈자산손상차손누계액	394,293	510,915	-	905,208
매도가능증권손상차손	219,149	-	-	219,149
미지급비용	604,376	904,745	-	1,509,121
유형자산손상차손	136,411	(43,624)	-	92,787
재고자산평가충당금	247,844	68,696	-	316,540
충당부채	447,980	110,545	-	558,525
퇴직급여충당금	5,050,818	903,376	50,063	6,004,257
매출채권	35,827	(35,827)	-	-
퇴직연금부담금	(587,816)	(180,064)	6,451	(761,429)
매도가능증권평가손익	7,628	-	(1,255)	6,373
장기선급비용	(5,279,278)	(10,502,796)	-	(15,782,074)
합 계	3,366,505	(8,676,025)	55,259	(5,254,261)

(전 기) (단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	기말금액
감가상각비	2,131,032	(450,494)	-	1,680,538
대손충당금	199,834	208,901	-	408,735
렌탈자산손상차손누계액	127,208	267,085	-	394,293
매도가능증권손상차손	219,149	-	-	219,149
미지급비용	503,232	101,144	-	604,376
유형자산손상차손	186,919	(50,508)	-	136,411
재고자산평가충당금	311,815	(63,971)	-	247,844
충당부채	388,369	59,611	-	447,980
퇴직급여충당금	4,097,194	658,359	295,265	5,050,818
매출채권	-	35,827	-	35,827
퇴직연금부담금	(581,266)	(6,550)	-	(587,816)
매도가능증권평가손익	(1,823)	-	9,451	7,628
장기선급비용	-	(5,279,278)	-	(5,279,278)
합 계	7,581,663	(4,519,874)	304,716	3,366,505

23. 주당손익

당기와 전기 중 보통주 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주지분 당기순이익	16,460,551,715	13,020,780,329
지배기업 보통주소유주 귀속 당기순이익	16,460,551,715	13,020,780,329
가중평균유통보통주식수 (주1)	1,000,000주	1,000,000주
지배기업소유주지분 보통주 기본주당이익	16,461	13,021

(주1) 지배기업은 설립일로부터 당기말 현재까지 주식수의 변동이 없으므로 가중평균 유통보통주식수는 당기말 및 전기말 현재 발행주식수인 1,000,000주입니다.

24. 특수관계자

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

구 분	회 사 명
최상위지배기업	SK(주)
지배기업	SK네트웍스(주)
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	특수관계자명	당 기		전 기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
최상위 지배기업	SK(주)	31,298	2,622,533	-	30,169
지배기업	SK네트웍스(주)	353,872	520,370	377	7,451
기타특수관계자	SK건설(주)	1,445,841	-	(4,346)	-
	서비스에이스(주)	296,385	-	-	-
	에스케이이엔에스(주)	293,952	-	-	-
	에스케이씨코오롱피아이(주)	170,715	-	-	-
	행복나래(주)	90,621	61,756	51	1,980
	SK텔레콤(주)	56,825	78,340	-	-
	에스케이브로드밴드(주)	55,122	777,155	-	22,860
	SKC(주)	50,607	-	49	-
	SK증권(주)	48,330	-	54	-
	서비스탑(주)	35,989	-	-	-
	에스케이씨 솔믹스(주)	28,356	-	-	-
	에프앤유신용정보(주)	18,423	108,533	-	-
	SK핀크스(주)	17,535	187,011	-	-
	에스케이씨하이테크앤마케팅 유한회사	14,021	-	-	-
	에스케이플래닛(주)	3,624	2,890,699	-	150,005
	에스케이와이번스(주)	1,333	500,000	-	-
	에스케이엠앤서비스(주)	-	584,536	1,365	4,272
	기타	120,547	118,615	683	600

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

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	당기말		전기말	
		채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
최상위 지배기업	SK㈜	73	1,043,201	-	-
지배기업	SK네트웍스㈜	45,263	42,288	325	3,435
기타특수관계자	SK건설(주)	54,591	-	15,344	-
	행복나래(주)	6,419	46,449	-	2,178
	SK텔레콤(주)	11,034	25,355	-	605
	에스케이브로드밴드(주)	679	67,582	-	1,342
	SK증권(주)	30	-	-	-
	에스케이씨 솔믹스(주)	22,992	-	-	-
	에프앤유신용정보(주)	2,487	14,912	-	-
	SK핀크스(주)	4,036	1,520	-	-
	에스케이플래닛(주)	449	6,750	-	163,869
	에스케이엠앤서비스(주)	6,124	-	3,863	4,530
	기타	16,252	28,737	29	-

(3) 주요 경영진 보상 내역

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,155,067	2,143,595
퇴직급여	156,214	95,492
복리후생비	301,287	316,192
합 계	2,612,568	2,555,279

(4) 당기와 전기 중 연결실체의 특수관계자와의 자금 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	당 기		전 기	
		자금 차입	자금 상환	자금 차입	자금 상환
지배기업	주식회사 매직홀딩스	-	-	-	18,000,000

25. 연결현금흐름표에 관한 정보

(1) 비현금항목 조정

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용	5,318,970	6,482,902
외화환산손실	1,240	408,300
외화환산이익	(225,748)	(176,878)
이자비용	4,581,664	3,406,497
이자수익	(56,890)	(90,115)
감가상각비	47,130,409	37,357,783
무형자산상각비	1,537,827	2,340,362
복리후생비	-	77,497
퇴직급여	5,204,261	3,879,171
기타장기종업원급여	728,763	-
대손상각비	928,361	203,678
재고자산평가손실	312,253	-
유형자산처분손실	204,214	5,110,433
유형자산처분이익	(86,492)	(42,863)
유형자산손상차손	-	1,026,855
무형자산처분손실	3,014	221,033
렌탈자산손상차손	2,322,342	1,403,860
매도가능금융자산처분손실	150	4
충당부채전입	1,889,945	9,124,673
기타	-	(1,177)
합 계	69,794,283	70,732,015

(2) 운전자본 조정

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권	(11,079,777)	(7,967,651)
미수금	(2,093,363)	197,160
단기대여금	-	(2,000)
선급금	(1,199,445)	680,260
선급비용	14,880,223	287,156
기타유동자산	(18,307)	12,236
장기선급비용	(36,645,660)	(23,883,870)
재고자산	(100,353,664)	(78,051,152)
렌탈자산	6,747,182	-
매입채무	11,183,187	17,720,762
미지급금	1,429,911	1,887,388
미지급비용	5,598,538	850,873
보증금	1,165,854	(241,214)
선수금	843,387	217,713
예수금	219,845	351,775
기타유동부채	3,082,463	-
충당부채	(9,446,151)	(1,298,328)
퇴직금의 지급	(1,837,273)	(336,912)
기타장기종업원급여의 지급	(92,500)	-
사외적립자산	490,806	159,708
관계사 전출입	(134,725)	65,062
합 계	(117,259,469)	(89,351,034)

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

(단위: 천원)

거래내용	당 기	전 기
재고자산의 렌탈자산 대체	93,211,350	81,049,787
장기차입금의 유동성 대체	11,250,000	2,500,000
건설중인자산의 본계정 대체	11,867,739	6,116,711

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

(당 기) (단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	환율변동	상각	유동성대체	기 말
유동부채:						
단기차입금및유동성장기부채	25,788,963	(4,332,049)	(155,656)	-	11,250,000	32,551,258
비유동부채:						
장기차입금	106,250,000	-	-	-	(11,250,000)	95,000,000
사채	-	39,814,980	-	17,693	-	39,832,673
소 계	106,250,000	39,814,980	-	17,693	(11,250,000)	134,832,673
합 계	132,038,963	35,482,931	(155,656)	17,693	-	167,383,931

(전 기) (단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	환율변동	상각	유동성대체	기 말
유동부채:						
단기차입금및유동성장기부채	52,706,884	(29,743,316)	325,395	-	2,500,000	25,788,963
비유동부채:						
장기차입금	31,750,000	77,000,000	-	-	(2,500,000)	106,250,000
합 계	84,456,884	47,256,684	325,395	-	-	132,038,963

26. 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	20,049	21,481	1,827,666	2,208,734
외화금융부채	USD	7,507,434	8,043,464	7,241,326	8,751,142
	EUR	43,743	55,958	11,199	14,196
	JPY	9,200,000	87,318	5,520,008	57,232
합 계			8,186,740		8,822,570

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)	(816,526)	816,526	(661,384)	661,384

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 매도가능금융자산중 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)
대여금및수취채권	78,045,501	(2,725,335)	75,320,166	81,125,400	(2,602,190)	78,523,210
매도가능금융자산	522,890	-	522,890	517,184	-	517,184
합 계	78,568,391	(2,725,335)	75,843,056	81,642,584	(2,602,190)	79,040,394

(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	65,752,628	65,752,628	65,752,628	-	-
기타금융부채(주1)	36,193,959	36,193,959	34,302,043	-	1,891,916
단기차입금및유동성장기부채	32,551,258	32,920,573	7,109,484	25,811,089	-
장기차입금	95,000,000	98,584,740	732,329	2,237,671	95,614,740
사채	39,832,673	42,729,100	248,100	744,300	41,736,700
합 계	269,330,518	276,181,000	108,144,584	28,793,060	139,243,356

(주1) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금으로 구성되었습니다.

(전기말) (단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년
매입채무	54,639,353	54,639,353	54,639,353	-	-
기타금융부채(주1)	27,636,271	27,636,271	26,910,209	-	726,062
단기차입금및유동성장기부채	25,788,963	26,172,591	9,023,936	17,148,655	-
장기차입금	106,250,000	113,334,403	835,028	2,514,320	109,985,055
합 계	214,314,587	221,782,618	91,408,526	19,662,975	110,711,117

(주1) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금으로 구성되었습니다.

한편, 당기말 현재 연결실체의 재무제표에 반영된 차입금 및 사채의 장부금액을 기준으로 만기가 1년 이내인 사채 및 차입금의 비율은 19.4%(전기말: 19.5%)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
부 채	331,093,901	266,608,047
자 본	173,456,385	157,316,095
부채비율	190.90%	169.50%

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	SK매직 주식회사			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 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		1	3	1	1	4	8	6	4	7	-	-	-	19	16
투입시간	분·반기검토	-	-	33	8	260	190	279	72	18	-	-	-	590	270
	감사	8	19	30	48	232	499	257	147	53	-	-	-	580	713
	합계	8	19	63	56	492	689	536	219	71	-	-	-	1,170	983

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017.07.17				2	일	
	주요내용	감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2017.09.27~2017.09.28	2	일	3	명	2	명	중간감사 및 내부회계 관리제도 검토
	2017.11.16~2017.11.17	2	일	3	명	2	명	내부통제평가 효과성 검토 등
	2018.01.24~2018.01.26	3	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.01.03				1	일	
	실사(입회)장소	화성공장, 성남물류창고						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.01.03				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	회사보유현금, 유가증권 등						
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회		O
	기타조회	타처보관재고조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2017.09.27, 2018.01.26						