

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주석.....	11
외부감사 실시내용	84

SK인텔릭스 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 13 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 12 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

SK인텔릭스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 11일

감사의견

우리는 별첨된 SK인텔릭스 주식회사 및 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일과 2024년 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 감사 증거가 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, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

요하다고 간주됩니다.

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

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

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 11일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

SK인텔릭스 주식회사와 그 종속기업

제 13 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 12 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK인텔릭스 주식회사 대표이사 안무인

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 청계천로 85, 18층(관철동, 삼일빌딩)
(전 화) 02-6740-7305

연 결 재 무 상 태 표

제 13(당) 기 : 2025년 12월 31일 현재

제 12(전) 기 : 2024년 12월 31일 현재

SK인텔릭스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			409,826,738,344		424,784,923,851
1. 현금및현금성자산	5	50,541,224,013		76,643,042,442	
2. 단기금융상품	5	2,000,000,000		3,500,000,000	
3. 매출채권및기타채권	5,6,20,26,30	294,306,687,716		294,848,667,177	
4. 재고자산	7	49,291,176,914		33,412,440,027	
5. 단기임차보증금	5,6	5,661,925,024		6,702,706,766	
6. 기타유동자산	8	6,064,905,397		4,352,832,527	
7. 당기법인세자산	24	722,745,949		10,404,680	
8. 매각예정자산	29	1,238,073,331		5,314,830,232	
II. 비유동자산			1,029,383,676,594		940,248,446,487
1. 장기금융상품	5	10,000,000		10,000,000	
2. 장기매출채권및기타채권	5,6,20,30	673,239,253,977		588,105,966,892	
3. 임차보증금	5,6	6,606,863,717		5,423,434,086	
4. 장기투자증권	5,9,30	154,257,546		212,924,804	
5. 유형자산	11	212,646,630,799		236,512,474,650	
6. 사용권자산	12	32,615,231,297		28,802,279,089	
7. 영업권및무형자산	13,14	73,292,356,954		53,052,162,067	
8. 이연법인세자산	24	23,560,558,204		24,075,378,602	
9. 기타비유동자산		1,172,543,102		56,633,102	
10. 관계기업투자	10	6,085,980,998		3,997,193,195	
자 산 총 계			1,439,210,414,938		1,365,033,370,338
부 채					
I. 유동부채			516,479,405,649		650,870,538,191
1. 매입채무및기타채무	5,15,26,30	110,559,043,225		126,685,288,091	
2. 단기차입금및사채	5,16,30	141,068,186,448		149,997,251,911	
3. 유동성장기부채	5,16,30	199,942,203,193		294,788,139,885	
4. 유동리스부채	5,12,30	10,510,103,437		9,978,556,961	
5. 당기법인세부채	24	-		14,088,505,662	
6. 유동충당부채	19,21	3,361,843,830		6,234,613,839	
7. 기타유동부채	17	51,038,025,516		49,098,181,842	
II. 비유동부채			539,068,343,645		334,073,805,810
1. 장기차입금및사채	5,16,30	498,428,819,275		299,183,932,278	
2. 리스부채	5,12,30	22,121,904,772		18,752,218,048	
3. 임대보증금	5,30	535,269,140		610,866,195	
4. 순확정급여부채	18	14,514,387,481		11,714,714,687	
5. 기타장기종업원급여부채		2,353,589,802		3,012,102,987	
6. 충당부채	19	1,114,373,175		799,971,615	
부 채 총 계			1,055,547,749,294		984,944,344,001
자 본					
I. 지배기업소유주지분			383,662,665,644		380,089,026,337
1. 자본금	1,22	5,000,000,000		5,000,000,000	
2. 연결자본잉여금	22	117,281,095,664		117,281,095,664	

3. 연결이익잉여금	22	243,039,656,491		246,446,309,020	
4. 연결기타자본항목	22	18,341,913,489		11,361,621,653	
II. 비지배지분				-	-
자 본 총 계			383,662,665,644		380,089,026,337
부 채 및 자 본 총 계			1,439,210,414,938		1,365,033,370,338

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 13(당) 기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 12(전) 기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

SK인텔릭스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
I. 매출액	4,17,20,23,26		847,802,376,763		844,274,247,104
II. 매출원가	7,23,26		502,352,051,383		484,017,842,404
III. 매출총이익			345,450,325,380		360,256,404,700
IV. 판매비와관리비	23,26		290,282,720,260		260,005,818,857
V. 영업이익			55,167,605,120		100,250,585,843
1. 금융수익	5,23	10,399,550,404		19,432,882,829	
2. 금융원가	5,23	37,497,082,469		40,866,583,022	
3. 기타영업외수익	23	2,938,610,096		2,381,473,249	
4. 기타영업외비용	23	3,060,538,181		3,067,946,611	
5. 지분법손실		30,850,439		103,307,398	
VI. 법인세비용차감전계속영업이익			27,917,294,531		78,027,104,890
VII. 계속영업법인세비용	24		5,480,434,640		8,597,258,236
VIII. 계속영업연결당기순이익	25		22,436,859,891		69,429,846,654
IX. 중단영업손실	25, 28		(4,139,280,650)		(10,682,181,105)
X. 연결당기순이익			18,297,579,241		58,747,665,549
1. 지배기업소유주지분		18,297,579,241		58,747,665,549	
2. 비지배지분		-		-	
XI. 연결기타포괄손익			5,276,060,066		7,260,670,114
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(1,703,883,776)		(5,955,610,253)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	5,9	(462,312)		114,685	
순확정급여부채의 재측정요소	18	(1,703,421,464)		(5,961,842,788)	
지분법이익잉여금			-	6,117,850	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			6,979,943,842		13,216,280,367
지분법자본변동		(82,602,383)		(258,323,393)	
해외사업환산손익		7,062,546,225		13,474,603,760	
XII. 연결총포괄손익			23,573,639,307		66,008,335,663
1. 지배기업소유주지분		23,573,639,307		66,008,335,663	
2. 비지배지분		-		-	
XIII. 주당손익					
기본 및 희석 주당이익	25		18,298		58,748
기본 및 희석 주당계속영업이익	25		22,437		69,430

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 13(당) 기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 12(전) 기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

SK인텔릭스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	총 계
	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타자본항목	소 계		
2024.1.1 (전기초)	5,000,000,000	117,281,095,664	233,654,253,724	(1,854,658,714)	354,080,690,674	-	354,080,690,674
연결총포괄손익:							
연결당기순이익	-	-	58,747,665,549	-	58,747,665,549	-	58,747,665,549
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	114,685	-	114,685	-	114,685
순확정급여부채의재측정요소	-	-	(5,961,842,788)	-	(5,961,842,788)	-	(5,961,842,788)
지분법자본변동	-	-	-	(258,323,393)	(258,323,393)	-	(258,323,393)
지분법이익잉여금	-	-	6,117,850	-	6,117,850	-	6,117,850
해외사업환산손익	-	-	-	13,474,603,760	13,474,603,760	-	13,474,603,760
소 계	-	-	52,792,055,296	13,216,280,367	66,008,335,663	-	66,008,335,663
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
중간배당	-	-	(40,000,000,000)	-	(40,000,000,000)	-	(40,000,000,000)
2024.12.31 (전기말)	5,000,000,000	117,281,095,664	246,446,309,020	11,361,621,653	380,089,026,337	-	380,089,026,337
2025.1.1 (당기초)	5,000,000,000	117,281,095,664	246,446,309,020	11,361,621,653	380,089,026,337	-	380,089,026,337
연결총포괄손익:							
연결당기순이익	-	-	18,297,579,241	-	18,297,579,241	-	18,297,579,241
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	(810,306)	347,994	(462,312)	-	(462,312)
순확정급여부채의재측정요소	-	-	(1,703,421,464)	-	(1,703,421,464)	-	(1,703,421,464)
지분법자본변동	-	-	-	(82,602,383)	(82,602,383)	-	(82,602,383)
해외사업환산손익	-	-	-	7,062,546,225	7,062,546,225	-	7,062,546,225
소 계	-	-	16,593,347,471	6,980,291,836	23,573,639,307	-	23,573,639,307
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
중간배당	-	-	(20,000,000,000)	-	(20,000,000,000)	-	(20,000,000,000)
2025.12.31 (당기말)	5,000,000,000	117,281,095,664	243,039,656,491	18,341,913,489	383,662,665,644	-	383,662,665,644

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 13(당) 기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 12(전) 기 : 2024년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

SK인텔릭스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(30,635,833,183)		96,389,625,485
1. 연결당기순이익		18,297,579,241		58,747,665,549	
2. 비현금항목 조정	27	93,653,021,840		128,843,346,431	
3. 운전자본 조정	27	(92,763,735,849)		(50,000,879,006)	
4. 이자의 수취		1,493,043,195		5,908,297,035	
5. 이자의 지급		(34,087,429,456)		(39,215,274,418)	
6. 법인세의 납부		(17,228,312,154)		(7,893,530,106)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(55,837,664,814)		8,231,952,013
1. 단기금융상품의 증가		(28,276,500,000)		(152,500,000,000)	
2. 단기금융상품의 감소		29,298,600,000		150,000,000,000	
3. 공정가치측정금융자산의 처분		61,723,080		318,633,680	
4. 유형자산의 처분		4,075,614,260		6,039,352,251	
5. 유형자산의 취득		(56,561,565,413)		(37,842,925,169)	
6. 무형자산의 처분		-		1,516,201,437	
7. 무형자산의 취득		(1,528,829,800)		(603,960,072)	
8. 매각예정자산의 처분		463,825,387		44,121,405,173	
9. 임차보증금의 감소		938,049,717		1,944,807,385	
10. 임차보증금의 증가		(990,431,420)		(408,856,536)	
11. 관계기업투자자산의 취득		(2,202,240,625)		(4,352,706,136)	
12. 기타투자활동으로 인한 현금유출액		(1,115,910,000)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			60,273,255,195		(109,156,180,187)
1. 단기차입금의 상환		(186,065,238,262)		(35,000,000,000)	
2. 단기차입금의 차입		179,065,238,262		-	
3. 유동성장기부채의 상환		(295,000,000,000)		(315,000,000,000)	
4. 사채의 발행		398,234,628,400		298,721,860,000	
5. 리스부채의 상환		(14,032,832,046)		(13,795,452,480)	
6. 배당금의 지급		(20,000,000,000)		(40,000,000,000)	
7. 공급자금융약정 관련 차입금 순증감		(1,928,541,159)		(4,082,587,707)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I+II+III)			(26,200,242,802)		(4,534,602,689)
V. 기초의 현금및현금성자산			76,643,042,442		80,579,766,129
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			98,424,373		597,879,002
VII. 기말의 현금및현금성자산			50,541,224,013		76,643,042,442

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 13(당) 기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 12(전) 기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

SK인텔릭스 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

한국채택국제회계기준 제 1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 SK인텔릭스 주식회사 (이하 "당사" 또는 "지배기업")는 2013년 5월 2일 주식회사 동양의 가전사업부문과 관련된 자산 및 부채의 물적분할을 통해 설립되었습니다. 지배기업은 정수기, 공기청정기 등의 환경 가전 렌탈사업을 주요 목적사업으로 하고 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 자본금은 보통주 5,000,000천원이며 SK네트웍스 주식회사가 지배기업의 보통주 지분 100%를 보유하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	업종	결산월	최대주주	연결실체 소유지분율
SK인텔릭스서비스㈜	대한민국	서비스, 설치, 물류용역	12월	SK인텔릭스㈜	100%
SK Intellix Malaysia Sdn. Bhd.	말레이시아	제품 판매, 서비스용역	12월	SK인텔릭스㈜	100%
SK Magic Vietnam Co., Ltd.	베트남	제품 판매, 서비스용역	12월	SK인텔릭스㈜	100%
NAMUHX AMERICAS INC.	미국	제조업, 도소매업	12월	SK인텔릭스㈜	100%
행복나무 주식회사	대한민국	서비스, 포장용역 대행업	12월	SK인텔릭스㈜	100%

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

(단위: 천원)

회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익	총포괄손익
SK인텔릭스서비스㈜	18,090,696	21,269,589	(3,178,893)	72,904,169	(6,493,038)	(5,556,468)
SK Intellix Malaysia Sdn. Bhd.	150,843,473	48,069,250	102,774,223	65,063,899	7,862,335	14,924,881

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

지배기업과 그 종속기업(이하 "연결실체")는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

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.

지배기업의 당기 연결재무제표는 2026년 2월 11일자 이사회에서 발행승인되었으며, 2026년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

2) 기능통화와 표시통화

연결실체의 연결재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(2) 회계정책의 변경

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

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정

보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이내역과 연결재무제표에 미치는 영향이 재무제표이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 이를 공시합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같으며, 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

- 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' : 한국채택국제회계기준 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' : 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' : 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' : 원가법

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약'이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 자연에 의존하는 예상 전력거래의 '변동 가능 명목수량'을 '위험회피대상항목'으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계 요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하며, 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 높이고 이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다. 재무제표 항목의 인식이나 측정에는 영향을 미치지 않지만, 손익계산서와 '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시를포함해 표시와 공시에 미치는 영향은 광범위할 것으로 예상합니다.

기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급 작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 당사의 연결재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 당사의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을미칠 것으로 예상합니다.

(3) 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 보유하고더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 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.

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 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.

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.

(4) 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.

(5) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(6) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

(7) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 회사가 금융상품의 계약연결실체자가 되는 때에만 인식됩니다.

② 분류 및 후속측정

i) 금융자산 - 사업모형평가

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형 목적을 평가합니다.

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

ii) 금융자산 - 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건(예 : 비소구특징)

③ 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(8) 금융자산의 손상

① 금융상품

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간 동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

연결실체는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채권자인 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 180일을 초과한 경우

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 180일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

③ 채무상태표상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

④ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 연결실체는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 금융자산이 180일 이상 연체되는 경우에 장부금액을 제각하고, 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(9) 유형자산

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

당기 추정 내용연수는 아래와 같습니다.

구 분	내용연수
건물	30 ~ 50년
건축물	19 ~ 20년
기계장치	3 ~ 40년
차량운반구	4 ~ 10년
공기구비품	3 ~ 5년
렌탈자산	3 ~ 5년

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 연결실체로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

(10) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
개발비	5년
산업재산권	5 ~ 10년
기타무형자산	5 ~ 10년

(11) 리스

① 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

연결실체는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 분리하여 표시하고 리스부채는 금융부채 항목에 포함합니다.

연결실체는 소액 기초자산리스와 리스기간이 12개월 이내인 단기리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다. 연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 '렌탈매출액'의 일부로서 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(12) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

(13) 종업원급여

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다.

(14) 충당부채

판매보증충당부채는 상품이나 용역이 판매 또는 제공될 때 인식되며, 과거의 보증자료에 기반하여 추정하고 있습니다.

(15) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 재화의 판매

연결실체는 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 매출원가)을 인식하고 있습니다.

3) 용역의 제공

연결실체는 리스로 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 리스순투자에서 발생하는 이자의 경우 유효이자율법에 의하여 이자수익을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래 현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

(16) 금융수익과 금융비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 이자수익 및 배당금수익과 이자비용을 포함하고 있습니다. 이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

(17) 외화

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 연결재무상태표(비교표시하는 연결재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 연결포괄손익계산서(비교표시하는 연결포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

(18) 중단영업

연결실체는 이미 처분되었거나 매각예정으로 분류되고 아래에 해당하는 기업의 구분단위를 중단영업으로 분류하고 있습니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역

중단영업이 있는 경우, 연결포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

(19) 매각예정자산

자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 연결실체의 위험관리와 기후 관련 약정과의 일관성 여부와 관련하여 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

(1) 경영진의 판단

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 12 : 리스계약 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부
- 주석 15 : 구매자금대출약정 - 공급자 금융약정과 관련된 금액의 연결재무상태표와 연결 현금흐름표상의 표시
- 주석 23 : 수익인식

(2) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 6 : 매출채권 기대신용손실 측정 - 가중평균손실율을 결정하기 위한 주요 가정
- 주석 13, 14 : 손상검사 - 무형자산과 영업권의 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 18 : 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 19, 21 : 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 24 : 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이의 사용과 법인세 회계처리의 불확실성
- 주석 29 : 매각예정 처분자산 - 유의적인 관측불가능한 투입변수

(3) 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

구 분	투입변수의 유의성
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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 5에 포함되어 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
한 국	779,651,776	774,287,082
아시아	67,460,437	68,883,266
기 타	690,164	1,103,899
합 계	847,802,377	844,274,247

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	-	50,541,224	-	50,541,224	-	76,643,042	-	76,643,042
단기금융상품	-	2,000,000	-	2,000,000	-	3,500,000	-	3,500,000
매출채권	-	7,265,762	-	7,265,762	-	23,596,054	-	23,596,054
렌탈매출채권	-	276,971,464	-	276,971,464	-	259,186,938	-	259,186,938
미수금	-	10,069,461	-	10,069,461	-	12,048,942	-	12,048,942
미수수익	-	-	-	-	-	16,733	-	16,733
단기임차보증금	-	5,661,925	-	5,661,925	-	6,702,707	-	6,702,707
소 계	-	352,509,836	-	352,509,836	-	381,694,416	-	381,694,416
비유동자산:								
장기금융상품	-	10,000	-	10,000	-	10,000	-	10,000
장기성렌탈매출채권	-	673,239,254	-	673,239,254	-	588,105,967	-	588,105,967
임차보증금	-	6,606,864	-	6,606,864	-	5,423,434	-	5,423,434
장기투자증권	143,994	-	10,264	154,258	202,292	-	10,633	212,925
소 계	143,994	679,856,118	10,264	680,010,376	202,292	593,539,401	10,633	593,752,326
합 계	143,994	1,032,365,954	10,264	1,032,520,212	202,292	975,233,817	10,633	975,446,742

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	상각후원가측정	상각후원가측정
유동부채:		
매입채무및기타채무(주1)	89,131,665	104,073,493
단기차입금및사채	141,068,186	149,997,252
유동성장기부채	199,942,203	294,788,140
유동리스부채	10,510,103	9,978,557
소 계	440,652,157	558,837,442
비유동부채:		
장기차입금및사채	498,428,819	299,183,932
리스부채	22,121,905	18,752,218
임대보증금(주2)	535,269	610,866
소 계	521,085,993	318,547,016
합 계	961,738,150	877,384,458

(주1) 종업원급여 관련 부채는 기타채무에서 제외하였습니다.

(주2) MC(Magic Care) 인력으로부터 연결실체의 채권손실을 방지하기 위해 판매수당 지급 시 일정률을 적립하는 계정으로 사고 발생 시 동 적립금에서 공제하는 책임이행보증금을 포함하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	금융자산			금융부채	
	상각후원가 측정	기타포괄손익- 공정가치측정	합 계	상각후원가 측정	합 계
이자수익(영업수익)	38,308,775	-	38,308,775	-	-
이자수익(금융수익)	1,938,569	-	1,938,569	-	-
이자비용(금융원가)	-	-	-	(34,225,743)	(34,225,743)
매출채권처분이익	1,510,289	-	1,510,289	-	-
대손상각비	(10,509,574)	-	(10,509,574)	-	-
외화거래 관련 손익	(1,963,696)	-	(1,963,696)	5,643,048	5,643,048
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산처분손익	-	(369)	(369)	-	-
합 계	29,284,363	(369)	29,283,994	(28,582,695)	(28,582,695)

구 분	금융자산				금융부채		
	당기손익-	상각후원가	기타포괄손익-	합 계	당기손익-	상각후원가	합 계
	공정가치측정	측정	공정가치측정		공정가치측정	측정	
이자수익(영업수익)	-	31,090,418	-	31,090,418	-	-	-
이자수익(금융수익)	-	6,699,339	-	6,699,339	-	-	-
이자비용(금융원가)	-	-	-	-	-	(39,216,164)	(39,216,164)
매출채권처분이익	-	2,762,274	-	2,762,274	-	-	-
대손상각비	-	(18,285,591)	-	(18,285,591)	-	-	-
외환거래 관련 손익	-	7,228,989	-	7,228,989	-	735,775	735,775
파생상품 관련 손익	556,333	-	-	556,333	(137,063)	-	(137,063)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손익	6,277	-	-	6,277	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산처분손익	-	-	115	115	-	-	-
합 계	562,610	29,495,429	115	30,058,154	(137,063)	(38,480,389)	(38,617,452)

상기 금융상품 범주별 손익은 각각의 금융상품에서 발생한 포괄손익계산서상 판매비와관리비, 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	141,068,186	141,068,186	149,997,252	149,997,252
사채	698,371,022	702,057,739	593,972,072	602,600,027

차입금 및 사채의 공정가치는 계약상 현금흐름을 시장이자율에 잔여위험을 고려한 할인율(3.06%~3.81%)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	143,994	-	-	143,994	202,292	-	-	202,292
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	10,264	-	-	10,264	10,633	-	-	10,633
합 계	154,258	-	-	154,258	212,925	-	-	212,925

한편, 당기와 전기 중 수준 1과 수준 2 간의 유의적인 이동은 없습니다.

3) 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명

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

① 비상장주식

비상장주식의 공정가치는 현금흐름할인모형을 사용하여 측정하며, 미래현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 가중평균자본비용은 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하였습니다. 연결실체는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 비상장주식의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 비상장주식의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 3으로 분류하였습니다.

한편, 당기와 전기 중 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	10,000	10,000	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:						
매출채권	8,891,704	(1,625,942)	7,265,762	25,576,238	(1,980,184)	23,596,054
렌탈매출채권	290,936,414	(13,964,950)	276,971,464	279,088,446	(19,901,508)	259,186,938
미수금	10,069,461	-	10,069,461	12,134,047	(85,105)	12,048,942
미수수익	-	-	-	16,733	-	16,733
단기임차보증금	5,661,925	-	5,661,925	6,702,707	-	6,702,707
소 계	315,559,504	(15,590,892)	299,968,612	323,518,171	(21,966,797)	301,551,374
비유동자산:						
장기성매출채권	1,015,970	(1,015,970)	-	1,021,816	(1,021,816)	-
장기성렌탈매출채권	686,830,181	(13,590,927)	673,239,254	613,779,341	(25,673,374)	588,105,967
임차보증금	6,606,864	-	6,606,864	5,423,434	-	5,423,434
소 계	694,453,015	(14,606,897)	679,846,118	620,224,591	(26,695,190)	593,529,401
합 계	1,010,012,519	(30,197,789)	979,814,730	943,742,762	(48,661,987)	895,080,775

(2) 당기와 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	48,661,987	59,342,617
설 정	10,555,523	18,938,982
환 입	(147,853)	(1,224)
제 각 / 매 각	(30,772,753)	(34,363,630)
순외환차이	1,900,885	4,745,242
기 말	30,197,789	48,661,987

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상채권	합 계
		3개월 이하	3개월~6개월	6개월 초과		
매출채권및렌탈매출채권	929,488,570	23,606,802	3,473,128	907,980	30,197,789	987,674,269
기타수취채권 (주1)	22,338,250	-	-	-	-	22,338,250
합 계	951,826,820	23,606,802	3,473,128	907,980	30,197,789	1,010,012,519

(주1) 단기미수금, 임차보증금으로 구성되었습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상채권	합 계
		3개월 이하	3개월~6개월	6개월 초과		
매출채권및렌탈매출채권	836,331,829	25,672,849	5,804,930	3,079,350	48,576,882	919,465,840
기타수취채권 (주1)	24,191,817	-	-	-	85,105	24,276,922
합 계	860,523,646	25,672,849	5,804,930	3,079,350	48,661,987	943,742,762

(주1) 단기미수금, 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	7,199,690	(22,299)	7,177,391	7,276,680	(53,817)	7,222,863
제품	22,142,917	(73,018)	22,069,899	9,541,031	(78,545)	9,462,486
반제품	4,513,522	-	4,513,522	3,432,681	-	3,432,681
원재료	15,958,246	(1,387,704)	14,570,542	14,782,698	(2,035,369)	12,747,329
미착품	959,823	-	959,823	547,081	-	547,081
합 계	50,774,198	(1,483,021)	49,291,177	35,580,171	(2,167,731)	33,412,440

한편, 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실환입은 684,749천원(전기:재고자산평가손실 154,401천원)입니다.

8. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	2,934,272	1,643,227
선급비용	3,117,042	2,691,613
반품예상자산	10,728	15,926
기타	2,863	2,067
합 계	6,064,905	4,352,833

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:				
출자금	100,000	143,994	150,409	202,292
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:				
활성시장에서 거래되지 않는 지분증권 (주1)	589,082	10,264	589,082	10,633
합 계	689,082	154,258	739,491	212,925

연결실체는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초 인
(주1) 식시점에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 출자금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말
	원 가	공정가치	장부금액	장부금액
대한설비건설공제조합(주1)	-	-	-	58,968
자본재공제조합	100,000	143,994	143,994	143,324
합 계	100,000	143,994	143,994	202,292

연결실체는 주방 가전사업 철수로 인해 향후 공조사업 등을 영위하지 않을 것으로 예상됨
(주1) 에 따라 기계설비공사업을 폐업하였으며, 이에 따라 당기 중 출자금을 최종 반환하였습니다.

(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
에스지신성건설(주)	0.00%	95,298	1,449	1,449
대우산업개발(주)	0.00%	935	-	369
자일자동차(주)	0.00%	1,618	427	427
(주)동양건설산업	0.01%	486,685	3,842	3,842
합 계		589,082	10,264	10,633

(4) 당기와 전기 중 장기투자증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	212,925	525,167
처 분	(61,723)	(318,634)
평 가 (주1)	3,056	6,392
기 말	154,258	212,925

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

10. 관계기업투자

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

(단위: 천원)

관계기업명	소재지	주요 영업활동	결산월	당기말			전기말
				소유지분율	취득원가	장부금액	장부금액
BOW-HICO SILICON VALLEY FUND, LP	미국	투자업	12월	23.03%	6,554,947	6,085,981	3,997,193

(2) 당기 중 관계기업투자의 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관계기업명	기초	지분투자	지분법손익	지분법자본변동	기말
BOW-HICO SILICON VALLEY FUND, LP	3,997,193	2,202,241	(30,850)	(82,603)	6,085,981

(3) 당기 중 관계기업의 순자산지분금액에서 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	순자산	지분율	순자산지분금액	영업권	기타(주1)	장부금액
BOW-HICO SILICON VALLEY FUND, LP	24,943,965	23.03%	5,744,595	10,888	330,498	6,085,981

(주1) 당기 11월 지분투자액 351,098천원이 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 현재관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
BOW-HICO SILICON VALLEY FUND, LP(주1)	25,004,696	60,731	-	(75,791)	(981,156)

(주1) 상기 관계기업의 재무제표는 9월 결산 재무제표를 사용하였으며, 이후 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 검토하였습니다.

11. 유형자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
토지	81,337,985	-	-	81,337,985	81,337,985	-	-	81,337,985
건물	30,983,600	(12,840,830)	-	18,142,770	25,223,287	(11,612,157)	-	13,611,130
건축물	2,307,266	(899,862)	-	1,407,404	1,321,165	(847,927)	-	473,238
기계장치	34,432,454	(11,182,443)	(1,870)	23,248,141	29,729,114	(9,632,548)	-	20,096,566
차량운반구	340,001	(331,615)	-	8,386	390,605	(374,970)	-	15,635
공기구비품	110,712,262	(87,722,777)	(557,336)	22,432,149	99,775,286	(79,045,777)	(557,336)	20,172,173
렌탈자산	120,285,577	(63,292,078)	(3,324,495)	53,669,004	164,677,761	(75,715,830)	(3,317,392)	85,644,539
건설중인자산	12,400,792	-	-	12,400,792	15,161,209	-	-	15,161,209
합 계	392,799,937	(176,269,605)	(3,883,701)	212,646,631	417,616,412	(177,229,209)	(3,874,728)	236,512,475

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

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	손상차손	건설중인자산 대체(주1)	순외환차이	기 말
토지	81,337,985	-	-	-	-	-	-	81,337,985
건물	13,611,130	37,000	-	(1,228,673)	-	5,723,313	-	18,142,770
구축물	473,238	34,199	-	(51,933)	-	951,900	-	1,407,404
기계장치	20,096,566	435,375	(631)	(1,961,158)	(334,781)	5,012,770	-	23,248,141
차량운반구	15,635	-	(4)	(7,245)	-	-	-	8,386
공기구비품	20,172,173	4,747,367	(451,722)	(9,462,443)	(30,973)	7,292,636	165,111	22,432,149
렌탈자산	85,644,539	14,336,154	(8,540,127)	(37,764,459)	(7,103)	-	-	53,669,004
건설중인자산	15,161,209	43,420,102	(3,418)	-	-	(46,178,523)	1,422	12,400,792
합 계	236,512,475	63,010,197	(8,995,902)	(50,475,911)	(372,857)	(27,197,904)	166,533	212,646,631

(주1) 무형자산으로 대체된 27,197,904천원이 포함되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	손상차손 환입	건설중인자산 대체(주1)	순외환차이	기 타 (주2)	기 말
토지	81,337,985	-	-	-	-	-	-	-	81,337,985
건물	13,881,281	890,899	-	(1,161,050)	-	-	-	-	13,611,130
구축물	204,219	158,600	-	(22,681)	-	133,100	-	-	473,238
기계장치	21,049,488	34,599	(305,075)	(1,889,667)	-	754,500	-	452,721	20,096,566
차량운반구	51,980	-	-	(36,345)	-	-	-	-	15,635
공기구비품	26,367,175	2,541,686	(115,590)	(10,721,142)	-	1,580,130	486,078	33,836	20,172,173
렌탈자산	126,055,539	28,494,944	(13,363,821)	(56,193,069)	650,946	-	-	-	85,644,539
건설중인자산	2,385,106	17,919,957	(889,216)	-	-	(4,257,859)	3,221	-	15,161,209
합 계	271,332,773	50,040,685	(14,673,702)	(70,023,954)	650,946	(1,790,129)	489,299	486,557	236,512,475

(주1) 무형자산으로 대체된 1,790,129천원이 포함되어 있습니다.

(주2) 전기 이전 중 중단영업으로 분류한 일부 유형자산이 계속사업으로 대체됨에 따라 증가하였습니다.

12. 사용권자산 및 리스부채

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
부동산	54,744,558	(27,737,621)	27,006,937	53,042,181	(26,037,591)	27,004,590
차량운반구	6,952,558	(1,344,264)	5,608,294	3,423,483	(1,625,794)	1,797,689
합 계	61,697,116	(29,081,885)	32,615,231	56,465,664	(27,663,385)	28,802,279

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감가상각비	감 소	순외환차이	기 말
부동산	27,004,590	14,141,076	(14,088,715)	(120,828)	70,814	27,006,937
차량운반구	1,797,689	6,214,874	(1,891,405)	(512,864)	-	5,608,294
합 계	28,802,279	20,355,950	(15,980,120)	(633,692)	70,814	32,615,231

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감가상각비	감 소	순외환차이	기 말
부동산	38,248,006	8,572,159	(14,193,204)	(5,821,263)	198,892	27,004,590
차량운반구	3,131,322	2,314,491	(1,764,116)	(1,884,008)	-	1,797,689
합 계	41,379,328	10,886,650	(15,957,320)	(7,705,271)	198,892	28,802,279

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	지 급	감 소	순외환차이	기 말	유동 리스부채	비유동 리스부채
리스부채	28,730,775	18,665,209	1,260,910	(15,293,742)	(815,289)	84,145	32,632,008	10,510,103	22,121,905

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	지 급	감 소	순외환차이	기 말	유동 리스부채	비유동 리스부채
리스부채	40,962,861	9,650,358	1,514,042	(15,309,494)	(8,267,314)	180,322	28,730,775	9,978,557	18,752,218

연결실체는 당기 중 단기리스 및 소액자산리스에 따른 리스료 904,328천원(전기: 602,062천원)을 매출원가 및 판매관리비로 인식하였습니다. 그리고 당기 중 리스의 총 현금 유출은 16,198,070천원(전기: 15,911,556천원)입니다.

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

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
개발비	38,543,182	(11,656,432)	26,886,750	12,982,607	(9,108,322)	3,874,285
산업재산권	576,243	(386,503)	189,740	517,406	(350,667)	166,739
회원권 (주1)	430,619	-	430,619	430,619	-	430,619
기타무형자산	89,933,346	(46,039,283)	43,894,063	85,433,262	(38,743,928)	46,689,334
합 계	129,483,390	(58,082,218)	71,401,172	99,363,894	(48,202,917)	51,160,977

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

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	감 소	상 각	건설중인자산 대체(주1)	기타	순외환차이	기 말
개발비	3,874,285	98,000	-	(2,548,109)	25,462,574	-	-	26,886,750
산업재산권	166,739	78,061	(3,041)	(52,019)	-	-	-	189,740
회원권	430,619	-	-	-	-	-	-	430,619
기타무형자산	46,689,334	3,580,447	-	(8,153,258)	1,735,330	23,376	18,834	43,894,063
합 계	51,160,977	3,756,508	(3,041)	(10,753,386)	27,197,904	23,376	18,834	71,401,172

(주1) 건설중인자산에서 대체된 27,197,904천원이 포함되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	감 소	상 각	건설중인자산대 체(주1)	순외환차이	기 말
개발비	3,322,031	-	-	(1,237,875)	1,790,129	-	3,874,285
산업재산권	367,701	183,019	(303,461)	(80,520)	-	-	166,739
회원권	1,657,019	-	(1,226,400)	-	-	-	430,619
기타무형자산	55,039,519	297,702	(353,582)	(8,363,642)	-	69,337	46,689,334
합 계	60,386,270	480,721	(1,883,443)	(9,682,037)	1,790,129	69,337	51,160,977

(주1) 건설중인자산에서 대체된 1,790,129천원이 포함되어 있습니다.

15. 매입채무및기타채무

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채:		
매입채무	42,747,838	53,420,447
미지급금	43,330,729	48,015,229
미지급비용	24,480,476	25,249,612
합 계	110,559,043	126,685,288

(2) 당기말 및 전기말 매입채무및기타채무에 대한 추가적인 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
공급자 금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액	11,810,578	30,468,904
공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부금액	1,981,423	1,997,252
지급기일 범위(주1)	청구서 발행일 후 60~90일	청구서 발행일 후 60~90일

(주1) 공급자금융약정에 해당하지 않는 비교대상 매입채무 지급기일의 범위는 청구서 발행 후 1일~31일 입니다.

금융기관에 지급하는 매입채무 금액은 연결실체의 정상적인 영업과정이고 본래의 성격이 재화나 용역을 구입하는 영업활동이므로 영업활동현금흐름으로 표시하였습니다.

16. 차입금및사채

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	141,068,186	-	149,997,252	-
사채	199,942,203	498,428,819	294,788,140	299,183,932
합 계	341,010,389	498,428,819	444,785,392	299,183,932

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	연이자율	당기말	전기말
산업은행	-	-	80,000,000
중국은행	-	-	50,000,000
하나은행	4.19%	11,000,000	18,000,000
국민은행	3.97%	32,000,000	-
신한은행	4.02%	50,000,000	39,659
하나은행	3.98%~4.02%	68,186	1,957,593
우리은행	4.01%	48,000,000	-
합 계		141,068,186	149,997,252

(3) 당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	발행일	만기일	연이자율	당기말	전기말
제6회 무기명식 이권부 무보증사채	2022-03-03	2025-03-04	3.16%	-	150,000,000
제11-2회 무기명식 이권부 무보증사채	2023-03-03	2025-03-04	4.66%	-	45,000,000
제12회 무기명식 이권부 무보증사채	2023-11-03	2025-11-03	5.42%	-	100,000,000
제13-1회 무기명식 이권부 무보증사채	2024-03-04	2026-03-04	4.25%	200,000,000	200,000,000
제13-2회 무기명식 이권부 무보증사채	2024-03-04	2027-03-04	4.21%	100,000,000	100,000,000
제14-1회 무기명식 이권부 무보증사채	2025-02-17	2027-02-17	3.26%	110,000,000	-
제14-2회 무기명식 이권부 무보증사채	2025-02-17	2028-02-17	3.36%	90,000,000	-
제15-1회 무기명식 이권부 무보증사채	2025-10-30	2027-10-29	3.09%	55,000,000	-
제15-2회 무기명식 이권부 무보증사채	2025-10-30	2028-10-30	3.21%	145,000,000	-
소 계				700,000,000	595,000,000
차감 : 사채할인발행차금				(1,628,978)	(1,027,928)
유동성대체				(199,942,203)	(294,788,140)
합 계				498,428,819	299,183,932

17. 기타유동부채

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	5,924,251	7,057,720
선수수익	6,250,420	6,067,617
예수금	2,670,101	2,112,861
부가세예수금	5,015,329	5,975,348
환불부채	29,963,865	26,334,272
기타	1,214,060	1,550,364
합 계	51,038,026	49,098,182

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	3,825,442	5,162,602
선수수익	4,604,424	4,003,123
환불부채	29,963,865	26,334,272
합 계	38,393,731	35,499,997

(3) 당기말 및 전기말 계약부채 잔액 중 수익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
선수금	5,162,602	8,143,970
선수수익	4,003,123	4,416,206
환불부채	1,325,865	475,633
합 계	10,491,590	13,035,809

18. 확정급여부채

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립되는 확정급여채무의 현재가치	88,865,201	79,886,463
사외적립자산의 공정가치	(74,350,814)	(68,171,748)
합 계	14,514,387	11,714,715

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	79,886,463	(68,171,748)	11,714,715
퇴직급여:			
당기근무원가	9,268,769	-	9,268,769
이자비용(이자수익)	2,761,508	(2,188,157)	573,351
소 계	12,030,277	(2,188,157)	9,842,120
재측정요소:			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	231,363	231,363
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(46,789)	-	(46,789)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(853,228)	-	(853,228)
경험조정	3,076,492	-	3,076,492
소 계	2,176,475	231,363	2,407,838
사용자기여금	-	(9,000,000)	(9,000,000)
제도에서 지급한 금액	(5,238,431)	4,788,145	(450,286)
관계사전출입	10,417	(10,417)	-
당기말	88,865,201	(74,350,814)	14,514,387

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
전기초	69,036,202	(54,906,169)	14,130,033
퇴직급여:			
당기근무원가	8,017,759	-	8,017,759
이자비용(이자수익)	2,753,686	(2,085,528)	668,158
소 계	10,771,445	(2,085,528)	8,685,917
재측정요소:			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(103,150)	(103,150)
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(18,056)	-	(18,056)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	4,261,420	-	4,261,420
경험조정	2,865,840	134,199	3,000,039
소 계	7,109,204	31,049	7,140,253
사용자기여금	-	(15,800,000)	(15,800,000)
제도에서 지급한 금액	(6,867,265)	4,543,866	(2,323,399)
관계사전출입	(163,123)	45,034	(118,089)
전기말	79,886,463	(68,171,748)	11,714,715

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예금 등	74,350,814	68,171,748

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

구 분	당기말	전기말
할인율	3.59% ~ 3.62%	3.33% ~ 3.65%
기대임금인상률	3.50% ~ 6.22%	3.50% ~ 6.82%

(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	(2,210,880)	2,319,627
기대임금인상률	0.50% 포인트	2,309,410	(2,222,242)

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	0.50% 포인트	(3,016,877)	3,222,989
기대임금인상률	0.50% 포인트	3,284,583	(3,099,426)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다. 확정급여채무의 가중평균 만기는 4.71년 ~ 6.51년입니다. 차년도 예상기여금은 7,036,719천원입니다.

19. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	전 입	환 입	사 용	기 타	기 말	유 동	비유동
판매보증총당부채	1,938,936	1,119,819	(2,370,646)	-	-	688,109	688,109	-
복구총당부채 (주1)	2,714,390	1,347,830	(1,106,891)	(119,598)	(28,887)	2,806,844	1,692,471	1,114,373
기타총당부채 (주2)	2,381,260	762,118	(436,868)	(1,710,000)	(15,246)	981,264	981,264	-
합 계	7,034,586	3,229,767	(3,914,405)	(1,829,598)	(44,133)	4,476,217	3,361,844	1,114,373

(주1) 복구총당부채전입액은 사용권자산의 취득원가에 포함되었습니다.

(주2) 기타소송총당부채로 구성되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	전 입	환 입	사 용	기 타	기 말	유 동	비유동
판매보증총당부채	3,267,516	-	(1,328,580)	-	-	1,938,936	1,938,936	-
복구총당부채 (주1)	2,648,887	941,371	(693,680)	(182,188)	-	2,714,390	1,914,418	799,972
기타총당부채 (주2)	3,625,401	2,716,484	(2,271,831)	(1,748,907)	60,113	2,381,260	2,381,260	-
합 계	9,541,804	3,657,855	(4,294,091)	(1,931,095)	60,113	7,034,586	6,234,614	799,972

(주1) 복구총당부채전입액은 사용권자산의 취득원가에 포함되었습니다.

(주2) 기타소송총당부채, 보상금총당부채로 구성되어 있습니다.

20. 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 및 전기말 현재 운용리스계약 및 렌탈계약으로 인하여 향후 수령할 것으로 예상되는 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	344,969,367	446,000,970
1년 초과 2년 이내	270,847,206	346,333,798
2년 초과 3년 이내	190,726,110	249,530,472
3년 초과 4년 이내	112,723,728	149,320,997
4년 초과 5년 이내	58,479,702	59,479,396
5년 초과	17,200,308	10,857,708
합 계	994,946,421	1,261,523,341

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	리스총투자	최소리스료 현재가치
1년 이내	317,379,627	281,533,621
1년 초과 2년 이내	271,723,517	247,031,224
2년 초과 3년 이내	210,593,022	195,548,986
3년 초과 4년 이내	144,260,834	136,842,726
4년 초과 5년 이내	86,270,343	83,321,030
5년 초과	24,564,023	24,086,214
합 계	1,054,791,366	968,363,801

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	리스총투자	최소리스료 현재가치
1년 이내	299,769,314	268,510,227
1년 초과 2년 이내	249,846,259	227,977,738
2년 초과 3년 이내	196,789,382	182,942,439
3년 초과 4년 이내	131,430,874	124,701,127
4년 초과 5년 이내	69,439,689	67,043,591
5년 초과	11,405,117	11,114,445
합 계	958,680,635	882,289,567

(4) 당기말 및 전기말 현재 금융리스계약의 미실현이자수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스총투자	1,054,791,366	958,680,635
리스순투자	968,363,801	882,289,567
미실현이자수익	86,427,564	76,391,068

당기 중 금융리스계약으로 실현한 이자수익(영업수익 포함)은 38,308,775천원(전기:31,090,418천원)입니다.

21. 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
백○○	2,146	광주지방법원	상품 계약 부당이득금 손해배상	1심진행중
정○○	220,000	서울중앙지방법원	제품 하자 손해배상	1심진행중
㈜유승종합건설	2,951	서울중앙지방법원	구상금 청구	1심진행중
이○○	1,078	서울중앙지방법원	렌탈계약 채무부존재 확인	1심진행중
이○○	69,880	대전지방법원	추심금	1심진행중
박○○	13,653	대전지방법원 세종특별자치시법원	제품 하자 손해배상	1심진행중
메리츠화재해상보험 주식회사	170,557	서울중앙지방법원	구상금	1심진행중
농협은행 주식회사 외 7명	501,000	서울중앙지방법원	부당이득금	1심진행중
김○○ 외 39명	788,500	서울남부지방법원	퇴직금 등 청구	1심진행중

당기말 현재 상기 소송의 향후 결과 및 동 소송이 재무제표에 미치는 영향을 고려하여 충당부채 981,265천원을 설정하였습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 없습니다.

(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	10,298,376

(5) 당기말 현재 연결실체의 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)

제 공 처	구 분	통 화	약정한도금액	미사용액
농협은행	동반외담대 주계약한도	KRW	20,000,000	19,287,752
	외담대 주계약한도	KRW	3,000,000	2,451,465
하나은행	당좌차월	KRW	10,000,000	10,000,000
	일반대출	KRW	11,000,000	-
	USANCE	USD	20,000,000	19,532,600
	외담대 주계약한도	KRW	5,000,000	4,312,140
	채권할인한도	KRW	12,100,000	12,100,000
	내국신용장발행한도	USD	500,000	500,000
신한은행	당좌차월	KRW	14,000,000	14,000,000
	동반성장론 한도	KRW	3,000,000	2,967,220
	일반대출	KRW	50,000,000	-
우리은행	당좌차월	KRW	7,000,000	7,000,000
	채권할인한도	KRW	3,100,000	3,100,000
	일반대출	KRW	48,000,000	-
국민은행	일반대출	KRW	32,000,000	-
기업은행	일반기업회전대출	KRW	9,000,000	9,000,000

(6) 연결실체는 BOW-HICO SILICON VALLEY FUND, LP에 대하여 약정에 따른 추가출자 의무가 존재합니다. 당기말 현재 연결실체는 캐피탈콜(Capital Call)방식으로 추가 잔여약정 금액 KRW 4,331,684천원(USD 3,019,805.60)을 출자할 예정입니다.

22. 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)	(998,524)
합 계	117,281,096	117,281,096

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금:		
이익준비금(주1)	2,500,000	2,000,000
임의적립금:		
임의적립금	3,500,000	-
미처분이익잉여금	237,039,656	244,446,309
합 계	243,039,656	246,446,309

(주1) 연결실체는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 동 이익준비금은 자본전입과 결손보전 이외의 목적으로는 사용될 수 없습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(503,226)	(503,575)
지분법자본변동	(340,926)	(258,323)
해외사업환산이익	19,186,065	12,123,520
합 계	18,341,913	11,361,622

23. 손익 내역

(1) 당기와 전기 중 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
내수매출액	6,315,137	10,910,986
수출매출액	3,086,702	2,622,511
렌탈매출액	817,067,774	802,341,527
부품매출액	78,378	94,621
기타매출액	21,254,386	28,304,602
합 계	847,802,377	844,274,247

한편, 당기와 전기 중 연결실체가 고객과의 계약에서 인식한 수익의 범주별 정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
총매출액 (1.+ 2.)	847,802,377	844,274,247
1. 고객과의 계약에서 인식한 수익	392,139,301	401,842,442
1) 재화 또는 용역의 유형에 따른 구분:		
제품의 판매	8,878,019	12,198,572
상품의 판매	602,198	2,319,723
용역의 제공	361,404,698	359,909,723
기타	21,254,386	27,414,424
소 계	392,139,301	401,842,442
2) 수익 인식시기에 따른 구분:		
한 시점에 인식	30,734,603	41,932,720
기간에 걸쳐 인식	361,404,698	359,909,722
소 계	392,139,301	401,842,442
2. 기타 원천으로부터의 수익 (주1)	455,663,076	442,431,805

(주1) 기업회계기준서 제1116호에 해당하는 리스와 관련된 수익입니다.

(2) 당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	68,784,203	64,703,707
퇴직급여	8,108,636	5,404,609
복리후생비	25,325,419	23,314,858
지급임차료	4,194,302	4,049,907
감가상각비	4,537,894	5,186,632
사용권자산상각비	12,521,925	12,548,233
무형자산상각비	7,332,199	7,288,726
광고선전비	23,302,547	9,022,815
기술개발비	273,459	298,891
설치운반비	8,666,180	8,194,358
지급수수료	26,529,305	20,676,117
용역비	30,647,331	25,127,590
판매촉진비	30,774,348	29,245,993
서비스비	4,693,524	6,019,986
대손상각비	10,509,574	18,286,815
접대비	1,728,911	1,204,962
렌탈자산폐기손실	4,491,105	7,105,540
기타일반관리비	17,861,858	12,326,080
합 계	290,282,720	260,005,819

(3) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	1,938,569	6,699,339
매출채권처분이익	1,510,289	2,762,274
외환차익	2,417,542	1,811,489
외화환산이익	4,533,150	7,597,171
파생상품거래이익	-	556,333
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	6,277
합 계	10,399,550	19,432,883

(4) 당기와 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	34,225,743	39,216,164
외환차손	1,485,976	1,682,436
외화환산손실	1,785,363	(169,080)
파생상품거래손실	-	137,063
합 계	37,497,082	40,866,583

(5) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	18,454	52,685
사용권자산처분이익	192,670	412,291
기타총당부채환입액	1,111,941	709,380
잡이익	1,615,545	1,206,017
기타수익	-	1,100
합 계	2,938,610	2,381,473

(6) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	455,402	658,743
유형자산손상차손	365,753	-
무형자산처분손실	3,041	99,125
사용권자산처분손실	2,874	45,805
기타총당부채전입액	585,611	235,463
기부금	342,197	338,909
기타의대손상각비(환입)	-	(1,224)
잡손실	1,305,660	1,691,126
합 계	3,060,538	3,067,947

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(30,379,325)	(2,236,792)
원재료 매입액	216,015,434	236,528,314
퇴직급여	13,226,450	9,708,916
종업원급여(복리후생비 포함)	157,041,152	142,586,160
감가상각비와 무형자산상각비(사용권자산상각비 포함)	77,209,417	95,663,310
외주비	11,016,167	11,787,588
판매촉진비	31,018,076	31,807,842
광고선전비	23,337,399	10,005,370
설치운반비	8,820,809	12,413,373
렌탈자산폐기손실	4,491,105	7,105,540
용역비	40,953,873	39,087,187
서비스비	5,761,729	12,372,205
대손상각비	10,407,670	18,938,983
판매수수료	144,877,639	131,168,387
기타	88,841,647	80,570,446
합 계	802,639,242	837,506,829

당기와 전기 중 매출원가 및 판매관리비의 성격별 분류 금액은 계속사업과 중단사업을 포함하고 있습니다.

24. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
1. 당기법인세	5,234,148	17,147,280
2. 이연법인세비용	514,821	(7,149,278)
3. 자본에 반영된 법인세	704,324	1,178,411
4. 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(2,348,478)	(5,973,532)
5. 기타	271,155	292,415
6. 법인세비용	4,375,970	5,495,296
계속영업과 관련된 법인세 비용	5,480,435	8,597,258
중단영업과 관련된 법인세 비용	(1,104,465)	(3,101,962)

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	704,417	1,178,411
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손실	(93)	-
합계	704,324	1,178,411

(3) 당기와 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
계속영업으로 인한 법인세비용 차감전 순이익	27,917,295	78,027,105
중단영업으로 인한 법인세비용 차감전 손손실	(5,243,745)	(13,784,143)
법인세비용차감전순이익	22,673,550	64,242,962
적용세율에 따른 세부담액	4,775,621	12,936,666
조정사항:		
비공제비용(수익)	(364,553)	392,761
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(2,348,478)	(5,973,532)
미인식 이연법인세 조정효과	1,180,613	(713,951)
기타	1,132,767	(1,146,648)
소 계	(399,651)	(7,441,370)
법인세비용	4,375,970	5,495,296
계속영업과 관련된 법인세비용	5,480,435	8,597,258
중단영업과 관련된 법인세비용(수익)	(1,104,465)	(3,101,962)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	19.30%	8.55%

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

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄 손익반영	기말금액
감가상각비	2,188,538	(479,210)	-	1,709,328
대손충당금	8,908,949	(1,825,612)	-	7,083,337
재고자산평가충당금	895,456	(163,489)	-	731,967
미지급비용	4,373,627	(518,925)	-	3,854,702
총당부채	7,327,890	101,963	-	7,429,853
확정급여채무	12,071,179	669,534	704,417	13,445,130
사외적립자산	(9,827,475)	(1,172,525)	-	(11,000,000)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평 가손실	130,382	(2,464)	(93)	127,825
당기손익-공정가치측정금융자산평가손 실	(5,766)	2,330	-	(3,436)
렌탈자산	(4,134,052)	2,211,860	-	(1,922,192)
렌탈자산손상차손누계액	746,540	(13,073)	-	733,467
사용권자산	(5,577,959)	(30,720)	-	(5,608,679)
리스부채	5,631,416	(18,362)	-	5,613,054
임차보증금	206,625	(18,341)	-	188,284
미수금	(51,690)	51,690	-	-
유형자산손상차손	401,957	(7,883)	-	394,074
매각예정자산손상차손	301,776	(5,918)	-	295,858
기타비유동자산손상차손	466,292	-	-	466,292
투자손익	21,694	-	-	21,694
합 계	24,075,379	(1,219,145)	704,324	23,560,558

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄 손익반영	기말금액
감가상각비	2,550,863	(362,325)	-	2,188,538
대손충당금	8,548,049	360,900	-	8,908,949
재고자산평가충당금	1,075,302	(179,846)	-	895,456
미지급비용	2,606,777	1,766,850	-	4,373,627
총당부채	7,457,283	(129,393)	-	7,327,890
확정급여채무	10,399,788	492,980	1,178,411	12,071,179
사외적립자산	(10,062,416)	234,941	-	(9,827,475)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실	128,355	2,027	-	130,382
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	(12,684)	6,918	-	(5,766)
렌탈자산	(6,930,064)	2,796,012	-	(4,134,052)
렌탈자산손상차손누계액	879,142	(132,602)	-	746,540
사용권자산	(7,812,945)	2,234,986	-	(5,577,959)
리스부채	7,862,118	(2,230,702)	-	5,631,416
매각예정자산손상차손	-	301,776	-	301,776
파생상품평가손익	34,769	(34,769)	-	-
미수금	-	(51,690)	-	(51,690)
유형자산손상차손	-	401,957	-	401,957
기타비유동자산손상차손	-	466,292	-	466,292
임차보증금	201,764	4,861	-	206,625
투자손익	-	21,694	-	21,694
합 계	16,926,101	5,970,867	1,178,411	24,075,379

(5) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상 결손금은 5,018,679천원 (전기말: 9,986,551천원)입니다.

25. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 보통주 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
계속영업당기순이익	22,436,859,891	69,429,846,654
중단영업당기순손실	(4,139,280,650)	(10,682,181,105)
보통주소유주 귀속 계속영업당기순이익	22,436,859,891	69,429,846,654
보통주소유주 귀속 중단영업당기순손실	(4,139,280,650)	(10,682,181,105)
가중평균 유통보통주식수 (주1)	1,000,000	1,000,000
계속영업 기본주당손익	22,437	69,430
중단영업 기본주당손익	(4,139)	(10,682)

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

(2) 당기와 전기 중 희석성 잠재적 보통주에 따른 희석화 효과가 존재하지 않으므로 당기와 전기의 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

26. 특수관계자

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

구 분	회 사 명
최상위지배기업	SK(주)
지배기업	SK네트웍스(주)
관계기업	BOW-HICO SILICON VALLEY FUND, LP
기타특수관계자	SK기업집단 계열회사 (주1)

(주1) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사입니다.

(2) 당기와 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)

구분	회사명	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
최상위 지배기업	SK㈜	221,585	16,192,034	242,503	13,931,846
지배기업	SK네트웍스㈜(주1)	321,447	25,786,010	310,062	45,976,884
기타특수관계자	SK에코플랜트㈜	184,320	-	2,221,377	-
	행복나래㈜	22,728	325,935	24,310	433,180
	SK텔레콤㈜	239,118	866,388	235,976	1,027,160
	에스케이브로드밴드㈜	136,501	623,770	158,039	438,942
	에스케이플래닛㈜	6,616	-	6,712	-
	에스케이엠앤서비스㈜	10,082	16,881	326	16,760
	피에스엔마케팅㈜	278,092	15,728	253,025	22,192
	SK솔더스㈜	204,061	5,258,520	216,080	2,474,535
	서비스에이스㈜	126,029	-	131,510	-
	SK이노베이션㈜	197,207	165,261	202,765	126,188
	SK에너지㈜	236,955	400	229,538	27
	SK네트웍스서비스㈜	153,417	2,944,365	411,004	3,646,888
	SK핀크스㈜	18,938	170,000	19,137	187,394
	SK렌터카㈜(주2)	-	-	29,277	1,476,039
	SKC㈜	52,028	-	54,060	-
	SK하이닉스㈜	481,383	-	523,473	-
기타	2,058,442	872,967	2,174,843	298,321	
합계		4,948,949	53,238,259	7,444,017	70,056,356

(주1) 매입 등에는 연결실체가 당기에 지급한 배당금 20,000,000천원(전기: 40,000,000천원)이 포함되어 있습니다.

(주2) SK렌터카㈜는 전기 1월 1일부터 8월 20일까지의 거래내역입니다.

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)	60	4,129,526	12,126	2,763,725
지배기업	SK네트웍스(주)	2,790,907	17,080,019	2,779,995	20,030,835
기타특수관계자	SK에코플랜트(주)	19,448	-	693,986	-
	행복나래(주)	1,466	35,406	1,652	69,894
	SK텔레콤(주)	18,153	115,907	17,367	79,793
	에스케이브로드밴드(주)	1,410	-	1,410	-
	SK셀더스(주)	12,696	3,266,282	9,727	766,584
	SK이노베이션(주)	11,291	33,862	23,280	-
	SK에너지(주)	19,644	-	20,576	-
	SK네트웍스서비스(주)	27,761	152,213	155,004	632,667
	SK핑크스(주)	1,781	-	5,546	-
	기타	277,789	109,156	118,442	108,421
합 계		3,182,406	24,922,371	3,839,111	24,451,919

(3) 주요 경영진 보상 내역

주요 경영진은 지배기업 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기임원이며, 당기와 전기 중 비용으로 인식된 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	1,474,404	1,295,402
퇴직급여	235,537	226,298
복리후생비	138,868	153,898
합 계	1,848,809	1,675,598

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	금 액	거래 내역
관계기업	BOW-HICO SILICON VALLEY FUND, LP	2,202,241	투자

(전기)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	금 액	거래 내역
관계기업	BOW-HICO SILICON VALLEY FUND, LP	4,352,706	투자

(5) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 보증은 없습니다.

27. 연결현금흐름표에 관한 정보

(1) 비현금항목 조정

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실(환입)	(674,831)	(874,654)
퇴직급여	9,842,120	8,685,917
기타장기종업원급여	(470,513)	471,140
감가상각비	50,475,911	70,023,954
사용권자산상각비	15,980,120	15,957,320
무형자산상각비	10,753,386	9,682,037
대손상각비	10,407,670	18,938,983
기타의대손상각비(환입)	-	(1,224)
총당부채전입	1,881,937	2,701,238
총당부채환입	(3,914,405)	(4,282,851)
이자비용	34,225,743	39,216,164
외화환산손실	1,785,363	-
유형자산처분손실	455,402	658,743
유형자산손상차손	365,753	-
무형자산처분손실	3,041	99,125
렌탈자산폐기손실	4,491,105	7,105,540
매각예정자산손상차손	-	1,340,997
사용권자산처분손실	2,874	45,805
법인세비용(수익)	4,375,970	5,495,296
지분법손실	30,850	103,307
이자수익(영업수익)	(38,308,775)	(31,090,418)
이자수익(금융수익)	(1,938,569)	(6,699,339)
외화환산이익	(4,533,150)	(7,766,251)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(3,425)	(6,277)
유형자산처분이익	(18,454)	(52,685)
사용권자산처분이익	(192,670)	(412,291)
무형자산처분이익	-	(101,177)
매각예정자산처분이익	(1,369,431)	(395,053)
합 계	93,653,022	128,843,346

(2) 운전자본 조정

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권(렌탈채권 포함)	(16,848,677)	(12,409,723)
미수금	(429,981)	(7,931,004)
재고자산	(10,478,323)	(3,329,031)
선급금	(1,157,814)	767,668
선급비용	(1,055,693)	705,241
기타유동자산	(797)	6,805
파생상품금융자산	-	58,727
장기매출채권(렌탈채권 포함)	(32,566,074)	(20,650,134)
렌탈자산	(5,320,502)	(10,301,154)
매입채무	(10,401,418)	2,278,300
미지급금	(5,148,140)	20,427,240
미지급비용	255,563	9,540,528
파생상품금융부채	-	(143,098)
충당부채	(1,829,598)	(1,931,095)
선수금	(1,190,427)	(3,596,647)
선수수익	182,804	195,307
예수금	557,240	351,667
기타유동부채	(1,247,610)	(3,219,462)
확정급여채무	(5,238,431)	(6,557,224)
사외적립자산	(4,211,855)	(11,566,175)
기타장기종업원급여의 지급	(188,000)	(166,000)
보증금	-	(2,943,928)
환불부채	3,629,592	572,600
기타부채	(75,595)	(160,286)
합 계	(92,763,736)	(50,000,878)

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

(단위: 천원)

거래내용	당 기	전 기
장기차입금의 유동성 대체	(94,845,937)	81,643
유·무형자산 취득관련 미지급금	(3,474,227)	(1,773,373)
유·무형자산 처분관련 미수금	662	86,390
무형자산 취득관련 선급금	118,418	-
건설중인자산의 본계정 대체	46,178,523	4,257,859
사용권자산	19,722,257	3,181,379
리스부채	18,039,716	1,383,590

(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
단기차입금	149,997,252	(8,928,541)	(525)	-	-	141,068,186
유동성장기부채	294,788,140	(295,000,000)	-	-	200,154,063	199,942,203
장기사채	299,183,932	398,234,628	-	1,164,322	(200,154,063)	498,428,819
리스부채	28,730,775	(14,032,832)	84,145	-	17,849,920	32,632,008
합 계	772,700,099	80,273,255	83,620	1,164,322	17,849,920	872,071,216

(주1) 차입금 및 사채의 유동성 대체 금액과 리스를 통한 자산취득액이 포함되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	환율변동	상 각	기타 (주1)	기 말
단기차입금	188,946,592	(39,082,588)	133,248	-	-	149,997,252
유동성장기부채	314,705,254	(315,000,000)	-	1,243	295,081,643	294,788,140
장기사채	294,223,390	298,721,860	-	1,320,325	(295,081,643)	299,183,932
리스부채	40,962,861	(13,795,452)	180,322	-	1,383,044	28,730,775
합 계	838,838,097	(69,156,180)	313,570	1,321,568	1,383,044	772,700,099

(주1) 차입금 및 사채의 유동성 대체 금액과 리스를 통한 자산취득액이 포함되어 있습니다.

28. 중단영업

연결실체는 전기 이전에 비핵심사업을 정리하고 재무건전성 강화 및 투자재원의 확보를 위해 가스레인지, 전기레인지, 전기오븐의 제조, 판매, 유통 등의 매각과 함께 영업중단을 결정하였습니다.

연결실체는 해당 사업의 자산 중 매각될 것으로 예상되는 자산에 대하여 매각예정자산으로 분류하였으며, 회수가능액을 고려하여 평가하였습니다.

(1) 당기 및 전기의 중단영업손익으로 표시된 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
수익	5,193,815	82,318,054
비용	(10,437,561)	(96,102,198)
세전이익(손실)	(5,243,746)	(13,784,144)
법인세효익(비용)	1,104,465	3,101,962
중단영업이익(손실)	(4,139,281)	(10,682,182)

(2) 당기 및 전기 중 중단영업에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
영업활동으로 인한 현금흐름	(21,787,418)	28,730,189
투자활동으로 인한 현금흐름	525,548	15,126,534
순현금흐름	(21,261,870)	43,856,723

29. 매각예정자산

당기말 및 전기말 현재 매각예정비유동자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
재고자산	1,238,073	5,314,830

30. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결실체의 주요 금융부채는 차입금, 사채, 매입채무 및 기타채무로 구성되어 있으며, 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 관리 정책을 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 변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부차입금과 변동금리부차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 이자율위험에 노출된 주요 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	이자율유형	금액
차입금	변동	141,068,186
현금성자산	변동	50,541,224

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	이자율유형	금액
차입금	변동	69,997,252
현금성자산	변동	76,643,042

당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율 1% 변동시 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	1% 상승	1% 하락	1% 상승	1% 하락
법인세비용차감전순이익	(905,270)	905,270	66,458	(66,458)

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	1,461,486	2,097,086	3,006,513	4,419,573
	JPY	45,254,202	415,266	16,970,088	158,921
	합 계		2,512,352		4,578,494
외화금융부채	USD	1,487,503	2,134,417	2,170,601	3,190,783
	EUR	50,698	85,463	50,698	77,504
	JPY	4,223,520	38,756	-	-
	합 계		2,258,636		3,268,287

당기와 전기 중 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동 시 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)	25,372	(25,372)	131,021	(131,021)

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 않을 시 연결실체에 재무손실이 발생할 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 보고기간 종료일 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 손실 자료에 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	1,062,563,743	(30,197,789)	1,032,365,954	943,742,762	(48,661,987)	895,080,775
장기투자증권	154,258	-	154,258	212,925	-	212,925
합 계	1,062,718,001	(30,197,789)	1,032,520,212	943,955,687	(48,661,987)	895,293,700

(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 공급자에 대한 지급과정을 효율적으로 하고 관련 매입채무 결제 기한과 비교하여 공급자에게 조기 결제 조건을 제공하기 위해 공급자금융약정에 참여하고 있습니다. 이 약정으로 연결실체는 개별 공급자에게 갚아야 할 금융부채를 은행에 집중시키게 됩니다. 이 약정은 공급자금융약정에 참여하지 않는 다른 공급자들의 정상적인 지급시점 보다 유의적으로 지급시점을 연장시키지는 않습니다.

연결실체는 은행차입금 및 사채 등을 사용하여 자금조달의 연속성과 유연성 간의 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	5년이상
매입채무	42,747,838	42,747,838	42,747,838	-	-	-
기타금융부채 (주1)	46,919,097	46,919,097	46,383,828	-	535,269	-
단기차입금	141,068,186	144,507,982	1,510,315	142,997,667	-	-
사채	698,371,022	736,049,226	206,418,463	12,886,388	516,744,375	-
리스부채	32,632,008	35,325,064	3,696,488	7,286,603	22,053,233	2,288,740
합 계	961,738,151	1,005,549,207	300,756,932	163,170,658	539,332,877	2,288,740

(주1) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금으로 구성되었습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년이상
매입채무	53,420,447	53,420,447	53,420,447	-	-	-
기타금융부채 (주1)	51,263,912	51,263,912	50,653,046	-	610,866	-
단기차입금	149,997,252	157,098,065	2,015,665	155,082,400	-	-
유동성장기부채	294,788,140	302,126,300	198,064,300	104,062,000	-	-
사채	299,183,932	320,096,500	3,176,500	9,529,500	307,390,500	-
리스부채	28,730,775	31,752,449	3,457,678	7,877,529	15,489,017	4,928,225
합 계	877,384,458	915,757,673	310,787,636	276,551,429	323,490,383	4,928,225

(주1) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금으로 구성되었습니다.

한편, 당기말 현재 연결실체의 재무제표에 반영된 차입금 및 사채의 장부금액을 기준으로 만기가 1년 이내인 사채 및 차입금의 비율은 40.6%(전기말: 64.7%)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	1,055,547,749	984,944,344
자본총계	383,662,666	380,089,026
부채비율	275.12%	259.14%

31. 보고기간 후 사건

연결실체는 2026년 3월 4일에 180,000,000천원의 회사채를 발행하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	SK인텔릭스 주식회사			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 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	3	3	1	1	4	4	2	3	16	18	-	-	26	29	
투입시 간	문·반기검토	13	12	33	50	375	611	92	72	-	-	-	-	513	745
	감사	14	24	92	90	1420	1168	550	118	342	802	-	-	2418	2202
	합계	27	36	125	140	1795	1779	642	190	342	802	-	-	2931	2947

3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.07.14 ~ 2025.07.18				5	일	
	주요내용	감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2025.07.14 ~ 18	5	일	4	명	2	명	1분기검토 및 패키지 검토
	2025.07.14 ~ 18	5	일	4	명	2	명	반기검토 및 패키지 검토
	2025.10.17 ~ 22	5	일	4	명	2	명	3분기검토 및 패키지검토
	2025.11.24 ~ 28	5	일	4	명	2	명	중간감사
2026.01.16 ~ 22	5	일	4	명	2	명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	화성공장, 경인창고						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 회원권 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2025.12.26, 2026.03.07						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 12월 26일	회사의 감사 및 회계팀장, 감사인 업무수행이사 및 감사팀	서면 및 대면회의	기말 감사계획 등
2	2026년 03월 07일	회사의 감사 및 회계팀장, 감사인 업무수행이사 및 감사팀	서면회의	감사수행절차 및 감사결과 보고