

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주식	13
외부감사 실시내용.....	91

애경산업 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 38 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 37 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

애경산업주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 애경산업주식회사와 그 종속기업(이하 '연결회사')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

고객에게 지급할 대가 인식 오류로 인한 수익의 과대 계상

연결재무제표에 대한 주석 2.2.17(고객과의 계약에서 생기는 수익)에서 언급하고 있는 바와 같이, 연결실체는 생활용품 및 화장품 등의 소비재를 제조·판매하며, 고객에게 지급하는 판매장려금 및 물류대행수수료 등 다양한 방식의 판매장려 또는 촉진정책을 적용하고 있습니다. 연결재무제표상 매출액은 연결회사의 핵심 재무성과 지표 중 하나로서, 고객에게 지급할 대가를 고려하여 측정되는 바, 이러한 판매장려금 등의 인식과정에서 요구되는 추정과 금액의 중요성, 계산의 복잡성을 고려한 결과 우리는 고객에게 지급할 대가의 인식 오류로 인한 수익의 과대 계상을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주요 고객과의 공급계약서를 검토하여 해당 계약에서의 고객에게 지급할 대가 식별, 수익 차감여부 및 관련 문서확인
- 주요 고객별 판매장려금 등에 대한 월별 실적의 유의적인 변동과اک 및 이에 대한 질문, 변동 사유 관련 문서확인
- 고객에게 지급할 대가가 판매비와관리비 계정에 존재하는지 표본추출 방식으로 거래 테스트를 수행하여 관련 문서확인

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 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 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 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당

사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 독립된 감사인의 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 신훈식입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근

2023년 3월 15일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

애경산업주식회사와 그 종속기업

제 38 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 37 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

애경산업 주식회사 대표이사 임재영

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 마포구 양화로 188
(전 화) 02-768-2000

연 결 재 무 상 태 표

제 38(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 37(전) 기 2021년 12월 31일 현재

애경산업주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 38(당) 기	제 37(전) 기
자 산			
Ⅰ. 유동자산		275,603,610,012	261,862,420,073
현금및현금성자산	5,7,8,9	120,443,188,331	106,052,052,933
매출채권	5,7,8,10,33,35	51,208,168,750	47,978,962,924
기타수취채권	5,7,8,10,33,35	2,769,459,992	9,204,213,375
기타금융자산	5,7,8,9,11,33,35	19,964,671,474	15,794,514,348
재고자산	12	79,017,254,301	80,007,310,237
기타유동자산	13	2,200,867,164	2,825,366,256
Ⅱ. 비유동자산		207,036,005,342	169,630,224,957
기타수취채권	5,7,8,10	4,147,609,314	3,909,438,650
기타금융자산	5,7,8,11,33	2,008,734,247	1,743,294,247
공동기업투자주식	14	608,896,480	791,993,114
유형자산	15,33,36	140,685,853,700	124,658,527,114
무형자산	16,33,36	17,552,690,980	6,336,283,008
사용권자산	17,33,36	25,956,224,217	28,217,121,130
투자부동산	18	2,517,897,980	2,517,897,980
기타비유동자산	13	2,565,416,378	428,967,413
이연법인세자산	32	4,365,621,311	1,026,702,301
파생상품자산	5,7,8,34,36	1,216,630,247	-
순확정급여자산	23,33	5,410,430,488	-
자 산 총 계		482,639,615,354	431,492,645,030
부 채			
Ⅰ. 유동부채		116,975,836,193	74,958,318,894
매입채무	5,7,8,20,35	40,355,549,117	43,630,311,294
기타지급채무	5,7,8,20,33,35	33,046,729,573	22,705,690,643
단기차입금	5,7,8,19,33	23,092,000,000	203,336,960
유동리스부채	5,7,8,17,19,33	936,860,592	1,862,186,797
당기법인세부채	32	8,225,211,990	3,166,194,696
기타유동부채	21	1,894,522,873	3,223,337,063
충당부채	22	9,424,962,048	167,261,441
Ⅱ. 비유동부채		6,690,083,825	10,302,971,757
비유동리스부채	5,7,8,17,19,33	1,042,936,465	1,432,472,194
장기종업원급여부채	23	1,926,863,998	2,251,963,851
확정급여부채	23,33	-	6,618,535,712
비지배지분부채	1,5,7,8,34	3,720,283,362	-
부 채 총 계		123,665,920,018	85,261,290,651

자 본	24,25		
Ⅰ . 지배기업 소유주지분		358,342,616,186	346,231,354,379
자본금		26,409,935,000	26,409,935,000
자본잉여금		143,348,035,807	143,348,035,807
기타자본항목		(9,986,585,577)	(5,821,850,720)
기타포괄손익누계액		320,530,673	446,943,755
이익잉여금		198,250,700,283	181,848,290,537
Ⅱ . 비지배지분		631,079,150	-
자 본 총 계		358,973,695,336	346,231,354,379
자 본 과 부 채 총 계		482,639,615,354	431,492,645,030

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 38(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 37(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

애경산업주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 38(당) 기	제 37(전) 기
I. 매출액	6,35	610,410,753,107	573,923,184,961
II. 매출원가	28,35	341,994,114,297	331,238,073,079
III. 매출총이익		268,416,638,810	242,685,111,882
IV. 판매비와관리비	27,28,35	229,377,844,654	218,300,103,629
V. 영업이익	6	39,038,794,156	24,385,008,253
1. 기타수익	29,35	4,916,232,416	2,329,514,076
2. 기타비용	29,35	20,665,886,718	8,711,907,199
3. 금융수익	7,30	5,249,435,886	3,184,074,296
4. 금융비용	7,30	5,605,373,267	507,630,350
5. 지분법손익	14	(183,096,634)	(227,334,310)
VI. 법인세비용차감전순이익		22,750,105,839	20,451,724,766
VII. 법인세비용	32	6,067,993,487	4,726,261,710
VIII. 당기순이익		16,682,112,352	15,725,463,056
지배기업 소유주지분		16,556,833,753	15,725,463,056
비지배지분		125,278,599	-
IX. 기타포괄손익		4,961,147,912	2,636,622,481
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
- 확정급여부채의 재측정요소	23	5,087,560,993	2,159,487,817
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
- 해외사업환산손익		(126,413,081)	477,134,664
X. 총포괄이익		21,643,260,264	18,362,085,537
지배기업 소유주지분		21,517,981,665	18,362,085,537
비지배지분		125,278,599	-
주당이익	31		
기본주당이익		632	600
희석주당이익		632	600

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 38(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 37(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

애경산업주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	지배기업소유주 귀속분						비지배지분	자본총계
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	소계		
2021년 1월 1일(전기초)	26,409,935,000	143,348,035,807	(5,890,681,395)	(30,190,909)	169,205,324,664	333,042,423,167	-	333,042,423,167
총포괄이익								
당기순이익	-	-	-	-	15,725,463,056	15,725,463,056	-	15,725,463,056
기타포괄손익								
- 확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	2,159,487,817	2,159,487,817	-	2,159,487,817
- 해외사업환산손익	-	-	-	477,134,664	-	477,134,664	-	477,134,664
총포괄이익 계	-	-	-	477,134,664	17,884,950,873	18,362,085,537	-	18,362,085,537
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등								
현금배당	-	-	-	-	(5,241,985,000)	(5,241,985,000)	-	(5,241,985,000)
주식선택권 부여	-	-	68,830,675	-	-	68,830,675	-	68,830,675
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 계	-	-	68,830,675	-	(5,241,985,000)	(5,173,154,325)	-	(5,173,154,325)
2021년 12월 31일(전기말)	26,409,935,000	143,348,035,807	(5,821,850,720)	446,943,755	181,848,290,537	346,231,354,379	-	346,231,354,379
2022년 1월 1일(당기초)	26,409,935,000	143,348,035,807	(5,821,850,720)	446,943,755	181,848,290,537	346,231,354,379	-	346,231,354,379
총포괄이익								
당기순이익	-	-	-	-	16,556,833,753	16,556,833,753	125,278,599	16,682,112,352
기타포괄손익								
- 확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	5,087,560,993	5,087,560,993	-	5,087,560,993
- 해외사업환산손익	-	-	-	(126,413,082)	-	(126,413,082)	-	(126,413,082)
총포괄이익 계	-	-	-	(126,413,082)	21,644,394,746	21,517,981,664	125,278,599	21,643,260,263
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등								
현금배당	-	-	-	-	(5,241,985,000)	(5,241,985,000)	-	(5,241,985,000)
주식선택권 부여	-	-	99,144,477	-	-	99,144,477	-	99,144,477
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 계	-	-	99,144,477	-	(5,241,985,000)	(5,142,840,523)	-	(5,142,840,523)
사업결합으로 인한 연결범위의 변동	-	-	(4,263,879,334)	-	-	(4,263,879,334)	505,800,551	(3,758,078,783)
2022년 12월 31일(당기말)	26,409,935,000	143,348,035,807	(9,986,585,577)	320,530,673	198,250,700,283	358,342,616,186	631,079,150	358,973,695,336

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 38(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 37(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

애경산업주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	주석	제 38(당) 기	제 37(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		33,900,025,345	48,297,471,834
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	33	38,091,465,223	52,473,380,325
2. 이자의 수취		2,500,272,989	845,955,451
3. 이자의 지급		(242,974,906)	(374,203,366)
4. 법인세의 납부		(6,448,737,961)	(4,647,660,576)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(32,410,566,121)	(24,273,183,102)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		39,697,000,407	27,937,789,437
단기금융상품의 감소		30,411,878,852	15,100,000,000
기타금융자산의 감소		-	795,163,134
단기대여금의 회수		175,001,150	149,084,490
장기대여금의 회수		151,416,390	71,416,340
유형자산의 처분	15	501,061,300	10,351,243,655
무형자산의 처분	16	-	717,581,818
사용권자산의 처분		7,860,316,749	-
보증금의 감소		597,325,966	753,300,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(72,107,566,528)	(52,210,972,539)
단기금융상품의 증가		34,298,759,511	30,525,558,206
사업결합으로 인한 순현금 유출	36	10,845,702,727	-
파생상품자산의 취득		1,535,263,049	-
기타금융자산의 증가		534,000,000	1,472,734,247
단기대여금의 대여		17,500,140	15,000,120
장기대여금의 대여		512,499,860	386,249,890
투자부동산의 취득		-	41,466,180
유형자산의 취득	15	22,201,764,592	17,650,836,345
무형자산의 취득	16	837,113,237	1,550,705,851
보증금의 증가		619,000,000	525,980,000
기타의투자자산의 증가		705,963,412	42,441,700
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		15,621,148,859	(18,879,879,085)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		182,161,429,408	181,921,291,319
단기차입금의 차입	33	182,161,429,408	176,521,291,319
장기차입금의 차입		-	5,400,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(166,540,280,549)	(200,801,170,404)
단기차입금의 상환	33	159,272,766,368	185,076,954,359
장기차입금의 상환		-	8,400,000,000
배당금의 지급		5,241,985,000	5,241,985,000
리스부채의 상환	33	2,025,529,181	2,082,231,045
IV. 재무제표 환산으로 인한 현금의 증가(감소)		(141,883,768)	475,359,966
V. 현금및현금성자산의 증가		16,968,724,315	5,619,769,613

Ⅵ. 기초 현금및현금성자산		106,052,052,933	100,508,932,720
Ⅶ. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(2,577,588,917)	(76,649,400)
Ⅷ. 기말 현금및현금성자산		120,443,188,331	106,052,052,933

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 38(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 37(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

애경산업주식회사와 그 종속기업

1. 연결회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

애경산업주식회사(이하 "지배기업")는 1985년 4월 25일에 설립되어 세제, 화장품, 개인용품 등 생활용품의 제조 및 판매를 주된 영업목적으로 하고 있으며, 2018년 3월 22일 한국거래소에 상장되었습니다.

당기말과 전기말 현재 주요 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)
에이케이홀딩스(주)	11,904,812	45.08	11,904,812	45.08
애경자산관리(주)	4,767,766	18.05	4,767,766	18.05
우리사주조합	642,776	2.43	698,575	2.65
자기주식	200,010	0.76	200,010	0.76
기타	8,894,571	33.68	8,838,772	33.46
합 계	26,409,935	100.00	26,409,935	100.00

(2) 종속기업의 개요

① 당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	지분율		소재지	결산월	주요 영업활동
	당기말	전기말			
에이케이(상해)무역유한공사	100.0%	100.0%	중국	12월	생활용품, 화장품 등 판매유통
(주)모두락 애경산업	100.0%	100.0%	한국	12월	커피 제조 및 판매
(주)에이제이피	100.0%	100.0%	한국	12월	서비스
(주)원씽	70.0%	-	한국	12월	화장품 제조 및 판매

② 당기 중 신규로 연결대상 종속기업에 포함된 기업은 다음과 같습니다.

회사명	사유
(주)원씽	신규취득

③ 종속기업의 요약 재무정보

당기말 현재 연결재무제표 작성대상 종속기업의 주요재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
에이케이(상해)무역유한공사	19,728,364	14,857,972	55,116,669	(122,577)
(주)모두락 애경산업	350,762	42,564	300,783	4,256
(주)에이제이피	3,661,241	2,077,881	15,606,320	340,805
(주)원씽	4,020,804	1,998,891	8,907,709	542,402

④ 비지배지분부채

연결실체는 당기 중 인수한 (주)원씽의 비지배지분에 대해 비지배주주에게 특정행사 시점에 결정 가능한 금액으로 상환해 줄 것을 청구할 수 있는 권리를 부여함에 따라 연결실체 관점에서 금융부채 (미래 행사가격의 현재가치)를 계상하였습니다(주석 34 참조).

종속기업에 대한 비지배지분부채의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	증가	평가손익	기말
비지배지분부채	-	4,263,879	(543,596)	3,720,283

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택 국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 연결기준

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 사업결합 및 영업권

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

연결실체는 취득한 활동과 자산의 집합이 산출물을 창출하는 능력에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정을 포함할 때 사업을 취득하였다고 결정합니다.

- (1) 취득한 과정(또는 과정들의 집합)이 산출물을 계속 창출할 수 있는 능력에 매우 중요하며, 취득한 투입물에는 해당 과정(또는 과정들의 집합)을 수행하는 데 필요한 기술, 지식 또는 경험을 갖춘 조직화된 노동력이 포함되거나,
- (2) 취득한 과정이 산출물을 계속 창출할 능력에 유의적으로 기여하고 고유하거나 희소한 것으로 간주되거나 대체하려면, 유의적인 원가나 노력이 들거나 산출물을 계속 창출하는 능력

이 지체되는 경우, 실질적인 것으로 간주됩니다.

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

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

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

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

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

2.3.2 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있으며, 각 부문은 연결실체의 전략적 영업 단위들입니다.

2.3.3 공동기업투자주식

공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

연결실체는 공동기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

2.2.3 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

2.2.4 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.2.5 금융자산 - 최초 인식과 측정

(1) 최초 인식과 측정

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

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결실체의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결실체는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. 주석 2.2.17의 회계정책을 참조합니다.

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

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

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

(2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

1) 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 연결실체와 가장 관련이 높습니다. 연결실체는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

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

연결실체의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

3) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결실체가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 포괄손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결실체는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

4) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

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

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

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

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

(3) 제거

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

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결실체가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약

에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결실체는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

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

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

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 계약자산을 포함한 매출채권

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

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

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

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

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

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

2.2.6 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원

가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 당기 손익으로 인식합니다.

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

구 분	추정내용연수
건 물	10 ~ 50년
구 축 물	10 ~ 40년
기 계 장 치	8년
차 량 운 반 구	5년
공 기 구 비 품	5 ~ 8년
임차자산개량권	30년

연결실체는 매 회계연도말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

2.2.7 무형자산

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

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

구 분	추정내용연수
산 업 재 산 권	5 ~ 10년
개 발 비	5년
소 프 트 웨 어	5년
공업용수시설이용권	10년
사용수익기부자산	10년

무형자산의 상각방법과 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

2.2.8 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생 시 비용으로 계상하고 있습니다.

2.2.9 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다.

사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고, 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

2.2.10 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산으로 분류한 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않고 있습니다.

2.2.11 금융부채 - 최초 인식과 측정

(1) 최초 인식과 측정

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

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

연결실체의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입을 포함합니다.

(2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

2) 대여금 및 차입금

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

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

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 19에 언급되어 있습니다.

(3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(4) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.2.12 종업원급여

(1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 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 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

2.2.13 충당부채

연결실체는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

연결실체는 법적 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 고객에 제품이 판매되거나 용역이 제공되는 시점에 인식되며, 과거 경험에 근거해서 측정합니다. 반품충당부채는 보고기간 말마다 조정됩니다.

2.2.14 외화환산

연결실체는 재무제표를 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 따라서, 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

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

2.2.15 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

2.2.16 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

2.2.17 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 생활용품 및 화장품을 공급하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결실체는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결실체는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

제·상품 등의 판매

제·상품 등의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 일반적으로 제·상품 등의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 30일에서 75일입니다. 연결실체는 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의 무인지 고려합니다.

(1) 변동대가

· 반품권

고객과 체결한 일부 계약들은 반품권을 제공합니다. 연결실체는 이를 고려하여 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가(금액)를 이전하는 제품에 대한 수익으로 인식하고 있습니다. 만약 연결실체가 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 없다면, 불확실성이 해소될 때까지 수익 인식을 이연하고 있습니다.

계약에서 고객이 제품을 반품하는 것을 허용하기 때문에 고객으로부터 수령하는 대가가 변동됩니다. 연결실체는 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 연결실체가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용하고 있습니다. 연결실체는 거래가격에 포함될 수 있는 변동대가 금액을 결정하기 위해 변동대가 추정치의 계약에 대한 요구사항들을 적용하였습니다. 연결실체는 환불부채와 반품권자산을 재무상태표에 구분하여 표시하였습니다.

(2) 고객에게 지급할 대가

· 물류대행서비스

고객과의 재화 판매계약에 부수하여, 연결실체는 일부 고객과 물류대행서비스 계약을 체결하고 있습니다. 해당 계약에 따라 연결실체는 재화 판매계약상 납품 최종 목적지가 아닌 고객의 물류센터까지만 재화를 운송하며, 고객의 물류센터로부터 최종 목적지까지의 운송은 고객이 제공하는 물류대행서비스를 이용하고 이에 따른 수수료를 고객에게 지급하고 있습니다.

고객에게 지급할 대가가 고객이 기업에 이전하는 구별되는 재화나 용역의 대가로 지급하는 것이 아니라면, 그 대가는 거래가격, 즉 수익에서 차감하여 회계처리할 것을 요구하고 있습니다.

연결실체는 고객과의 부대합의계약에 따라 고객이 제공하는 물류대행서비스는 연결실체의 주문처리활동의 일부를 면제 또는 감소시키는 것이므로, 이에 해당 물류대행서비스는 연결실체가 고객으로부터 제공받는 구별되는 용역이 아니라고 판단하고 있습니다. 따라서 연결실체는 해당 수수료를 수익에서 차감하고 있습니다.

· 진열장려금 등

연결실체는 고객과 체결한 일부 계약들에 부수된 규정에 따라, 연결실체가 납품한 재화를 고객의 판매대 중 특정 위치에 진열해주는 명목 등의 대가로 고객에게 진열장려금을 제공합니다. 해당 금액은 후속적으로 고객에게 반환되거나 고객에 의해 지급될 금액과 상계됩니다.

고객에게 지급할 대가가 고객이 기업에 이전하는 구별되는 재화나 용역의 대가로 지급하는 것이 아니라면, 그 대가는 거래가격, 즉 수익에서 차감하여 회계처리할 것을 요구하고 있습니다.

다. 연결실체는 고객의 진열에 대한 지시를 할 수 없거나 신상품 판매를 지시할 수 없다는 점 등을 고려하여 제공받는 서비스에 대한 통제를 할 수 없다고 판단하고 있으며, 이에 연결실체는 제공받는 서비스가 구별되는 용역이 아니라고 판단하고 있습니다. 따라서, 연결실체는 해당 장려금을 수익에서 차감하고 있습니다.

(3) 수행의무의 식별

· 무료현물의 제공 등

연결실체는 판촉활동의 일환으로 사전약정에 따라 고객에게 자사 또는 타사의 현물을 무료로 제공하고 있습니다. 다음의 조건을 충족하면 고객에게 약속한 재화나 용역이 구별되는 것이라고 정의하고 있습니다. ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있다(그 재화나 용역이 구별될 수 있다). ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다(그 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속은 계약상 구별된다).

고객이 특정 상품을 구매하는 것은 추가로 하나의 상품 또는 사은품을 무료로 받을 중요한 권리를 제공하며, 이는 별도의 수행의무로 구별됩니다. 따라서 거래가격은 행사할 것을 추정하여 고려한 상대적인 개별 판매가격을 사용하여 중요한 권리에 배분하였으며, 그에 대한 원가는 매출원가로 인식하고 있습니다.

계약 잔액

(1) 매출채권

수취채권은 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문에 무조건적인 연결실체의 권리를 나타냅니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.2.5에 기술되어 있습니다.

(2) 계약부채

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

반품권에서 생기는 자산과 부채

반품권자산

반품권자산은 고객이 반품할 것으로 예상되는 제, 상품을 회수할 연결실체의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제, 상품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제, 상품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 연결실체는 반품 예상량의 변동과 반품될 제, 상품에 대한 추가적인 가치 감소 예상을 반영하여 자산의 측정치를 갱신합니다.

환불부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 환불부채는 연결실체가 최종적으로 고객에 환불해야 할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 연결실체는 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다.

2.2.18 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

(2) 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다. 공동기업투자지분에 대한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.2.19 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.2.20 유동성/비유동성 분류

연결실체는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)는 비유동자산(부채)로 분류하고 있습니다.

2.2.21 공정가치 측정

연결실체는 금융상품과 비금융자산을 보고기간 말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

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

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

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

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

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

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분하고 있습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
수준 3	공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결실체는 매 보고기간 말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

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

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

평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 2, 8

공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 8

금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 7, 8, 9, 10, 11, 19, 20

2.3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

연결실체가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리(주석 5), 민감도 분석(주석 5, 23) 등이 있습니다.

2.3.1 회계적 판단

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

고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체가 적용한 고객과의 계약에서 생기는 수익의 금액과 시기를 결정하는데 유의적인 영향을 미치는 판단은 주석 2.2.17 고객과의 계약에서 생기는 수익에 기술하였습니다.

부동산 리스의 분류 - 리스제공자로서의 연결실체

연결실체는 투자부동산 포트폴리오에 대한 상업용 부동산 리스계약을 체결하였습니다. 연결실체는 상업용 부동산 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하지 않는 리스기간 및 상업용 부동산 공정가치의 대부분에 해당하지 않는 리스료의 현재가치와 같은 약정의 조건에 대한 평가에 근거하여 해당 부동산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있고 이러한 계약을 운용리스로 회계처리 하기로 결정하였습니다.

2.3.2 회계 추정 및 변경

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

(1) 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 영업권과 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수 가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 매출채권의 기대손실충당금

연결실체는 매출채권에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 연결실체의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 연결실체는 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 있습니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 연결실체의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 연결실체 매출채권의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 5.1.2에 기술하였습니다.

(3) 주식기준보상

연결실체는 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모델을 적용하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 기대존속연수, 변동성, 배당률 등을 포함한 평가모델에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다. 적용된 가정 및 평가모델은 주식 26에 기술하였습니다.

(4) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결실체의 경영진은 향후 세무정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 유의적인 판단을 수행합니다.

(5) 퇴직급여제도

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

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 우량회사채의 시장수익율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다. 자세한 내역은 주식 23에 기술하였습니다.

(6) 금융상품의 공정가치

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

(7) 리스 - 증분차입이자율의 산정

연결실체는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결실체가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융거래를 하지 않는 종속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 추정이 요구되는 연결실체가 '지불해야 하는'사항을 반영합니다.

연결실체는 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 (종속기업의 개별 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다

3. 제 · 개정된 기준서의 적용

연결실체는 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결실체는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채, 우발자산’ 개정 - 손실부담계약의 계약이행원가

손실부담계약은 계약상 의무의 이행에 필요한 회피 불가능 원가(즉, 계약을 보유하고 있기 때문에 회피할 수 없는 원가)가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다.

이 개정사항은 계약이 손실부담계약인지를 평가할 때 증분원가(예: 직접 노무원가 및재료원가)와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가의 배분액(예: 계약 이행에 사용하는 유형자산의 감가상각비, 계약 관리·감독 원가)를 모두 포함하여 재화나용역을 제공하기 위한 계약과 직접 관련된 원가를 포함해야 한다고 명확히 하였습니다. 일반관리원가는 계약에 직접 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 제외합니다.

연결실체는 보고기간 초에 모든 의무를 이행하지 않은 계약에 이 개정사항을 적용하였습니다.

동 개정사항을 적용하기 전에 연결실체는 계약이행원가를 결정할 때 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가를 포함하였습니다. 따라서 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1103호 ‘사업결합’ 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

이 개정사항은 국제회계기준위원회(IASB)의 개념체계의 이전 참조를 2018년 3월에 발표된 ‘재무보고를 위한 개념체계’의 참조로 변경 시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채, 우발자산’ 또는 기업회계기준해석서 제2121호 ‘부담금’의 적용 범위에 해당되는 부채와 우발부채에서 Day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호 ‘사업결합’의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 이 예외사항은 취득일에 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위하여 개념체계 대신에 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채, 우발자산’ 또는 기업회계기준해석서 제2121호 ‘부담금’을 적용하도록 합니다.

또한 우발자산이 취득일에 인식될 수 없다는 것을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1103호 ‘사업결합’에 새로운 문단을 추가하였습니다.

경과규정에 따라, 연결실체는 이 개정사항을 전진적으로 적용합니다. 즉, 개정사항을 최초 적용하는 보고기간 시작일 이후에 발생하는 사업결합부터 적용합니다.

연결실체는 당기 중 이 개정사항의 적용 범위에 해당하는 우발자산, 부채 및 우발부채가 없으므로 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1016호 ‘유형자산’ 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

이 개정사항은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하지 않도록 합니다. 대신에, 연결실체는 그러한 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 각각 당기손익으로 인식합니다.

경과규정에 따라 연결실체는 이 개정사항을 처음 적용할 때 표시되는 가장 이른 기간(최초

적용일)의 시작일 이후에 사용할 수 있는 유형자산에 대해서만 개정 내용을 소급하여 적용합니다.

연결실체는 최초로 개정사항을 적용할 때 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 또는 그이후에 사용할 수 있게 된 유형자산에서 생산된 재화의 판매가 없으므로 이 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’ - 최초채택기업인 종속기업이 개정사항은 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 이 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 공동기업에도 적용됩니다.

기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’- 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
이 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업회계기준서 제1039호 ‘금융상품: 인식과 측정’에 대한 유사한 개정사항은 없습니다.

경과규정에 따라 연결실체는 최초로 개정사항을 적용한 연차 보고기간 개시일(최초 적용일) 또는 그 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 해당 개정사항을 적용합니다.

연결실체 내 금융상품에 변경된 사항이 없었기 때문에 이 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1041호 ‘농림어업’- 공정가치 측정 시 세금 고려
이 개정사항은 기업회계기준서 제1041호 ‘농림어업’의 적용 범위에 해당하는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 삭제하였습니다. 연결실체는 보고기간말 현재 이 기준서의 적용 범위에 해당하는 자산을 보유하고 있지 않으므로, 이 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

기업회계기준서 제1117호 ‘- 보험계약’

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 ‘보험계약’이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 ‘보험계약’은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 ‘보험계약’을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약 (예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

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

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

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

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

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

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

기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의
개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

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

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 연결실체는 이 개정사항의 요구사항과 일관되는지를 확인하기 위해 중요한 회계정책 정보 공시를 검토하고 있습니다.

기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

이 개정사항은 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용합니다. 또한 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 리스와 사후처리 및 복구 관련 부채와 관련된 모든 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(충분한 과세소득

이 있는 경우)과 이연법인세부채를 인식하여야 합니다. 연결실체는 현재 이 개정사항의 영향을 평가하고 있습니다.

5. 재무위험관리

5.1 재무위험관리요소

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 연결실체의 재무관리팀에 의해 이루어지고 있습니다.

5.1.1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변화로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 환율변동위험, 이자율위험 및 기타 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성되어 있습니다.

(1) 환율변동위험

환율변동위험은 환율의 변동으로 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	당기말							
	USD	CNY	JPY	IDR	MYR	PHP	SGD	VND
현금및현금성자산	35,073,850	12,255,962	3,725,308	-	-	-	12,208	-
매출채권	12,887,289	-	461,712	2,160	41,706	4,156	27,323	11,383
합 계	47,961,139	12,255,962	4,187,020	2,160	41,706	4,156	39,531	11,383

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	전기말							
	USD	CNY	JPY	IDR	MYR	PHP	SGD	VND
현금및현금성자산	11,450,708	10,001,314	1,905,288	-	-	-	24,774	-
매출채권	13,102,120	-	439,397	159	24,908	3,635	22,154	202
단기차입금	(203,337)	-	-	-	-	-	-	-
합 계	24,349,491	10,001,314	2,344,685	159	24,908	3,635	46,928	202

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때, 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동시 환율변동이 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
USD	4,796,114	(4,796,114)	2,434,949	(2,434,949)
CNY	1,225,596	(1,225,596)	1,000,131	(1,000,131)
JPY	418,702	(418,702)	234,469	(234,469)
IDR	216	(216)	16	(16)
MYR	4,171	(4,171)	2,491	(2,491)
PHP	416	(416)	364	(364)
SGD	3,953	(3,953)	4,693	(4,693)
VND	1,138	(1,138)	20	(20)

(2) 이자율위험

이자율 위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 주로 장단기 차입금에서 발생하고 있습니다. 다른 변수가 일정하고 원화 표시 차입금에 대한 이자율이 1% 상승 또는 하락할 경우, 연 세전이익은 250,718천원 만큼 감소 또는 증가할 것으로 예상됩니다.(전기말기준 : 34,980천원)

(3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 환율변동위험이나 이자율위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 당기말 현재 기타 가격위험이 존재하는 자산 및 부채는 없습니다.

5.1.2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 못하여 손실이 발생할 위험입니다. 신용위험은 매출채권 및 대여금 뿐 아니라 현금및현금성자산 및 금융기관 예치금 등으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 거래처와 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

연결실체는 신용거래를 원하는 모든 거래상대방에 대하여 재무상태, 과거 채무불이행 경험 등의 기타 여러 요소를 고려하여 신용평가를 수행함으로써 신용도가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있으며, 일부 기존 거래처의 신용도가 낮아질 경우에는 개별적인 신용한도 관리정책을 시행하여 집중관리하고 있습니다. 또한, 주기적으로 모든 거래상대방에 대한 신용도를 검토하는 등의 지속적인 관리업무를 수행하여 채권 관련 대손위험에 대한 연결실체의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 함으로써 신용위험을 최소화하고 있습니다.

당기말 현재 매출채권에 대한 신용위험노출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	개별평가 매출채권	집합평가 매출채권의 연체일수						합계
		미경과	3개월 미만	3~6개월 미만	6~9개월 미만	9~12개월 미만	12개월 초과	
기대신용손실률	36.56%	0.09%	0.17%	3.69%	19.57%	56.47%	100.00%	
장부금액	72,473	38,545,796	11,494,179	1,169,388	4,727	110,557	62,381	51,459,501
기대신용손실	26,493	35,825	20,078	43,200	925	62,430	62,381	251,332

또한, 연결실체는 현금및현금성자산 및 금융기관예치금 등과 관련하여 신용위험에 노출되어 있으며, 신용위험에 대한 최대 노출정도는 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결실체는 신용등급이 우수하여 안정성이 보장되는 금융기관과의 거래를 수행함으로써, 현금및현금성자산 및 금융기관예치금 등과 관련된 신용위험에 대한 실질적인 노출정도는 제한적입니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	120,443,188	106,052,053
단기금융상품	19,299,990	15,425,558
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	396,121	368,956
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	2,006,734	1,472,734
장기금융상품	2,000	2,000
채무상품(국공채)	268,560	268,560
파생상품자산	1,216,630	-
매출채권	51,208,169	47,978,963
기타장단기수취채권	6,917,069	13,113,652
합 계	201,758,461	184,682,476

5.1.3 유동성위험

유동성위험은 충분한 자금을 조달하지 못하여 경영성과 또는 현금흐름에 영향을 받게 되는 것을 의미합니다. 연결실체는 조달하는 자금의 만기를 분산시켜 유동성 위험을 감소시키고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년 이상	합 계
차입금(리스부채 포함)	24,088,936	1,106,753	25,195,689
매입채무	40,355,549	-	40,355,549
기타지급채무	33,046,730	-	33,046,730
비지배지분부채	-	4,280,435	4,280,435

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년 이상	합 계
차입금(리스부채 포함)	2,139,749	1,551,424	3,691,173
매입채무	43,630,311	-	43,630,311
기타지급채무	22,705,691	-	22,705,691

상기 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액이며, 이자비용의 현금흐름을 포함한 금액입니다.

5.2 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

연결실체는 동종산업 내의 타사와 마찬가지로 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 연결채무상태표의 자본에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금(A)	25,071,797	3,497,996
차감: 현금및현금성자산(B)	120,443,188	106,052,053
순부채(C = A - B)	(95,371,391)	(102,554,057)
자본총계(D)	358,973,695	346,231,354
총자본(E = C + D)	263,602,304	243,677,297

타인자본조달비율(C / E)	-	-
-----------------	---	---

6. 영업부문

(1) 연결실체의 보고부문은 재화의 성격을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 생활용품과 화장품 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 보고부문에 대한 정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	생활용품	화장품	기타	연결조정	합계
손익계산서:					
총매출액	427,341,880	264,866,121	15,907,102	(59,279,964)	648,835,139
매출차감조정	(34,658,759)	(3,765,627)	-	-	(38,424,386)
순매출액	392,683,121	261,100,494	15,907,102	(59,279,964)	610,410,753
영업이익	10,408,942	29,541,346	232,338	(1,143,832)	39,038,794
감가상각비 및 무형자산상각비	10,304,299	4,825,962	84,295	-	15,214,556

② 전기

(단위: 천원)

구 분	생활용품	화장품	기타	연결조정	합계
손익계산서:					
총매출액	389,520,966	251,565,806	11,603,745	(41,402,669)	611,287,848
매출차감조정	(34,053,142)	(3,311,521)	-	-	(37,364,663)
순매출액	355,467,824	248,254,285	11,603,745	(41,402,669)	573,923,185
영업이익	(4,621,480)	29,596,076	28,616	(618,204)	24,385,008
감가상각비 및 무형자산상각비	10,309,047	4,793,645	82,788	-	15,185,480

(3) 당기 및 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국 내	404,894,568	367,670,453
중 국	152,301,158	173,671,391
기 타	53,215,027	32,581,341
합 계	610,410,753	573,923,185

(4) 당기 및 전기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 1개사이며 해당 거래처에 대한 매출액은 89,226백만원 입니다. 전기 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 2개사가 있습니다.

7. 범주별 금융상품

(1) 금융자산

당기말과 전기말 현재 금융자산의 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	합계
유동자산			
현금및현금성자산	120,443,188	-	120,443,188
단기금융상품	19,299,990	-	19,299,990
펀드	-	396,121	396,121
채무상품(국공채)	268,560	-	268,560
단기대여금	191,502	-	191,502
매출채권	51,459,501	-	51,459,501
(매출채권 충당금)	(251,332)	-	(251,332)
미수금	3,974,011	-	3,974,011
(미수금 충당금)	(1,927,780)	-	(1,927,780)
미수수익	508,727	-	508,727
보증금	23,000	-	23,000
소 계	193,989,367	396,121	194,385,488
비유동자산			
장기금융상품	2,000	-	2,000
펀드	-	2,006,734	2,006,734
장기대여금	1,111,327	-	1,111,327
파생상품자산(*)	-	1,216,630	1,216,630
보증금	3,036,282	-	3,036,282
소 계	4,149,609	3,223,364	7,372,973
합 계	198,138,976	3,619,485	201,758,461

(*) (주) 원씽 인수 계약의 일부로 연결기업은 잔여 지분 30%에 대한 콜옵션을 보유하고 있습니다. 해당 콜옵션과 관련하여 당기 말 인식한 파생상품자산은 1,216,630천원입니다(주석 34참조).

② 전기말

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	합계
유동자산			
현금및현금성자산	106,052,053	-	106,052,053
단기금융상품	15,425,558	-	15,425,558
펀드	-	368,956	368,956
단기대여금	157,918	-	157,918
매출채권	48,270,775	-	48,270,775
(매출채권충당금)	(291,812)	-	(291,812)
미수금	10,823,001	-	10,823,001
(미수금 충당금)	(1,918,926)	-	(1,918,926)
미수수익	142,220	-	142,220
소계	178,660,787	368,956	179,029,743
비유동자산			
장기금융상품	2,000	-	2,000
펀드	-	1,472,734	1,472,734
채무상품(국공채)	268,560	-	268,560
장기대여금	941,329	-	941,329
보증금	2,968,110	-	2,968,110
소계	4,179,999	1,472,734	5,652,733
합 계	182,840,786	1,841,690	184,682,476

③ 당기말 현재 사용이 제한되어 있는 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	예금의 종류	은 행 명	금 액	사용제한내용
장기금융상품	당좌개설보통금	KEB하나은행	2,000	인출제한
단기금융상품	우리사주대출담보	한국증권금융	4,047,337	현금담보

(2) 금융부채

당기말과 전기말 현재 금융부채의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융부채 범주	내역	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융부채	매입채무	40,355,549	43,630,311
	미지급금	22,069,578	13,836,236
	미지급비용	9,491,338	7,247,416
	단기차입금(리스부채 포함)	24,028,861	2,065,524
	보증금	1,485,814	1,622,038
	장기차입금(리스부채 포함)	1,042,936	1,432,472
	비지배지분부채(*)	3,720,283	-
합 계		102,194,359	69,833,997

(*) 당기 중 ㈜원씽의 잔여지분을 보유하고 있는 주주들에게 잔여지분을 지배기업에게 매도할 수 있는 풋옵션을 부여하였습니다. 해당 풋옵션과 관련하여 당기말 현재 인식한 비지배지분부채는 3,720,283천원입니다(주석 34참조).

(3) 금융상품 범주별 손익

① 당기 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융자산			금융부채
	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	계	상각후원가 측정금융부채
이자수익(비용)	2,866,780	-	2,866,780	(267,888)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	27,165	27,165	-
비지배지분부채평가이익	-	-	-	543,596
파생상품평가손익	-	(318,633)	(318,633)	-
외환차손익(*1)	4,101,416	-	4,101,416	(1,995,458)
외화환산손익(*1)	(4,681,270)	-	(4,681,270)	-
합 계	2,286,926	(291,468)	1,995,458	(1,719,750)

(*1) 기타수익(비용)으로 계상된 항목이 포함되어 있습니다.

② 전기 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융자산			금융부채
	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	계	상각후원가 측정금융부채
이자수익(비용)	975,479	-	975,479	(372,741)
당기손익-공정가치측정금융 자산평가손익	-	35,663	35,663	-
외환차손익(*1)	3,523,781	-	3,523,781	310,389
외화환산손익(*1)	31,919	-	31,919	-
합 계	4,531,179	35,663	4,566,842	(62,352)

(*1) 기타수익(비용)으로 계상된 항목이 포함되어 있습니다.

8. 금융상품의 공정가치

당기 중 연결실체의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업 환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	120,443,188	120,443,188	106,052,053	106,052,053
장단기금융상품	19,301,990	19,301,990	15,427,558	15,427,558
펀드	2,402,856	2,402,856	1,841,690	1,841,690
채무상품(국공채)	268,560	268,560	268,560	268,560
매출채권	51,208,169	51,208,169	47,978,963	47,978,963
파생상품자산	1,216,630	1,216,630	-	-
기타장단기수취채권	6,917,069	6,917,069	13,113,652	13,113,652
금융자산 합계	201,758,462	201,758,462	184,682,476	184,682,476
금융부채				
매입채무	40,355,549	40,355,549	43,630,311	43,630,311
장단기차입금	25,071,797	25,071,797	3,497,996	3,497,996
기타지급채무	33,046,730	33,046,730	22,705,691	22,705,691
비지배지분부채	3,720,283	3,720,283	-	-
금융부채 합계	102,194,359	102,194,359	69,833,998	69,833,998

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

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

당기말 현재 공정가치 서열체계 수준3으로 분류되는 금융자산의 가치평가기법 및 유의적이지만 관측 가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수	투입변수의 범위	관측 가능하지 않은 투입변수가 공정가치 측정에 미치는 영향
파생상품자산	1,216,630	이항모형	기초자산의 변동성	52.74%	기초자산의 변동성 상승에 따라 공정가치 변동 증가

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 연결실체의 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산				
펀드	-	-	2,402,856	2,402,856
파생상품자산	-	-	1,216,630	1,216,630

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산				
펀드	-	-	1,841,690	1,841,690

상기 표에는 장부금액이 공정가치와 중요한 차이가 없어 공정가치를 측정하지 아니한 금융자산과 금융부채에 대한 정보는 포함하고 있지 않습니다.

단, 전기 중 취득한 퓨처플레이 혁신솔루션 펀드의 경우 공정가치 평가가 불가능하여장부가

액을 최선의 추정치로 하여 당기말 현재 공정가치를 측정하지 않았습니다.

9. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예금 등	120,443,188	106,052,053

10. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	51,459,501	48,270,775
기타수취채권	8,844,849	15,032,578
소 계	60,304,350	63,303,353
기대신용손실충당금	(2,179,112)	(2,210,738)
합 계	58,125,238	61,092,615

(2) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타수취채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	매출채권	기타수취채권	합 계	매출채권	기타수취채권	합 계
기초금액	291,812	1,918,926	2,210,738	226,315	1,918,926	2,145,241
설정(환입)	(40,480)	8,854	(31,626)	65,497	-	65,497
기말금액	251,332	1,927,780	2,179,112	291,812	1,918,926	2,210,738

11. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융상품	19,299,990	2,000	15,425,558	2,000
펀드	396,121	2,006,734	368,956	1,472,734
채무상품(국공채)	268,560	-	-	268,560
합 계	19,964,671	2,008,734	15,794,514	1,743,294

12. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품 및 제품	57,998,711	59,782,859
평가손실충당금	(709,885)	(758,085)
반제품	2,045,049	3,356,900
평가손실충당금	(9,087)	(55,988)
재공품	950,971	820,041
평가손실충당금	(83,234)	(98,328)
원재료	10,386,038	8,551,971
평가손실충당금	(96,369)	(61,772)
부재료	6,347,042	6,311,833
평가손실충당금	(509,805)	(390,803)
미작품	2,697,823	2,548,682
합 계	79,017,254	80,007,310

(2) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 재고자산평가손실과 재고자산폐기손실은 각각 6,213,848천원 및 5,417,797천원입니다.

13. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선금금	753,029	-	1,060,686	-
선금비용	1,322,502	1,434,000	1,659,875	3,514
환불자산(*1)	81,279	-	90,538	-
기타	44,057	1,131,416	14,267	425,453
합 계	2,200,867	2,565,416	2,825,366	428,967

(*1) 기업회계기준서 제1115호 적용으로 고객이 반품권을 행사하면 연결실체가 고객으로부터 제품을 회수할 권리인 반환재고회수권 관련 환불자산입니다.

14. 공동기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 공동기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

공동기업 명	소재지	주요 영업활동	지분율	장부금액	
				당기말	전기말
애경에스티(주)	한국	가정용품 판매 및 제조	51.0%	608,896	791,993

연결실체의 의결권 있는 지분율이 50%를 초과하지만 합작투자계약서 및 정관에 따라 주요 재무정책과 영업정책에 대해 연결실체가 단독으로 의사결정을 하지 못하므로 지배력이 없다고 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	791,993	1,019,327
지분법손실	(183,097)	(227,334)
기말장부금액	608,896	791,993

(3) 당기말 현재 공동기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

공동기업 명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손실
애경에스티(주)	1,943,753	555,554	2,372,012	(463,542)

(4) 당기말 현재 공동기업의 재무정보금액을 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

공동기업 명	보고기간말 순자산	지분율	순자산 지분금액	내부거래	장부금액
애경에스티(주)	1,388,199	51.0%	707,981	(99,085)	608,896

15. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득금액	사업결합(*1)	처분/폐기금액	감가상각비 (*2)	건설중인자산 대체(*3)	외화환산 변동	기말장부금액
토지	31,896,420	-	-	(67,362)	-	-	-	31,829,058
건물	48,307,393	275,800	-	(179,700)	(1,973,469)	-	-	46,430,024
구축물	3,409,712	323,049	-	-	(347,929)	-	-	3,384,832
기계장치	19,509,810	4,697,431	49,518	(32,874)	(4,252,825)	2,075,599	-	22,046,659
차량운반구	310,682	-	-	(14)	(131,657)	-	-	179,011
공기구비품	11,691,513	2,624,123	7,133	(147,360)	(3,345,117)	254,400	14	11,084,706
임차자산개량권	4,577,468	286,000	-	-	(225,250)	1,144,000	-	5,782,218
건설중인자산	4,955,528	18,500,817	-	-	-	(3,506,999)	-	19,949,346
합 계	124,658,526	26,707,220	56,651	(427,310)	(10,276,247)	(33,000)	14	140,685,854

(*1) 당기 중 (주)원성의 지분 70%를 인수하였습니다.

(*2) 보조금 수령한 이연수익과의 상계액이 포함되어 있습니다.

(*3) 건설중인자산 대체 금액 중 20,000천원은 소프트웨어로 13,000원은 지급수수료로 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득금액	처분/폐기금액	감가상각비 (*1)	건설중인자산 대체	외화환산 변동	기말장부금액
토지	29,399,642	2,496,778	-	-	-	-	31,896,420
건물	48,719,601	687,662	(1)	(2,002,669)	902,800	-	48,307,393
구축물	1,527,833	2,161,863	(19,235)	(264,249)	3,500	-	3,409,712
기계장치	19,200,428	2,146,503	(32,277)	(4,177,636)	2,372,792	-	19,509,810
차량운반구	345,980	106,523	(4)	(141,817)	-	-	310,682
공기구비품	12,980,079	2,014,839	(11,937)	(3,424,178)	130,935	1,775	11,691,513
임차자산개량권	6,237,437	-	(1,442,006)	(217,963)	-	-	4,577,468
건설중인자산	14,644,290	4,899,981	(11,178,716)	-	(3,410,027)	-	4,955,528
합 계	133,055,291	14,514,149	(12,684,176)	(10,228,512)	-	1,775	124,658,526

(*1) 보조금 수령한 이연수익과의 상계액이 포함되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

부보자산	보험회사	부보액
건물, 설비 등	메리츠화재	215,330,433

16. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	사업결합(*1)	취득금액	상각비	건설중인자산 대체	기말장부금액
산업재산권	1,982,183	2,443,987	506,309	(919,504)	-	4,012,975
개발비	3	-	-	-	-	3
소프트웨어	2,571,280	-	329,330	(1,036,999)	20,000	1,883,611
공업용수시설이용권	1	-	-	-	-	1
사용수익기부자산	26,252	-	-	(11,250)	-	15,003
회원권	1,581,564	-	-	-	-	1,581,564
영업권	175,000	9,884,536	-	-	-	10,059,536
합 계	6,336,283	12,328,523	835,639	(1,967,753)	20,000	17,552,693

(*1) 당기 중 (주)원성의 지분 70%를 인수하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득금액	처분/폐기금액	상각비	기말장부금액
산업재산권	2,104,476	554,540	-	(676,833)	1,982,183
개발비	3	-	-	-	3
소프트웨어	3,437,857	223,040	-	(1,089,617)	2,571,280
공업용수시설이용권	1	-	-	-	1
사용수익기부자산	41,625	-	-	(15,373)	26,252
회원권	2,284,291	-	(702,727)	-	1,581,564
영업권	175,000	-	-	-	175,000
합 계	8,043,254	777,580	(702,727)	(1,781,823)	6,336,283

17. 리스

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산 및 리스부채(이자부 차입금)의 장부금액과 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	사용권자산				리스부채
	토지	건물	차량운반구	합계	
당기초	587,890	27,369,609	259,622	28,217,121	3,294,659
사업결합(*2)	-	-	145,558	145,558	150,228
증가	781,845	686,015	128,053	1,595,913	1,595,914
감소(*1)	(587,890)	(433,751)	(11,933)	(1,033,574)	(1,046,181)
감가상각	(156,369)	(2,619,251)	(219,313)	(2,994,933)	-
이자비용	-	-	-	-	105,184
지급	-	-	-	-	(2,130,713)
환율변동효과	-	26,139	-	26,139	10,706
당기말	625,476	25,028,761	301,987	25,956,224	1,979,797

(*1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.

(*2) 당기 중 (주)원씽의 지분 70%를 인수하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	사용권자산				리스부채
	토지	건물	차량운반구	합계	
전기초	47,688	36,009,431	348,780	36,405,899	2,506,181
증가	602,964	2,126,213	153,687	2,882,864	2,882,864
감소(*1)	-	(7,860,317)	(11,804)	(7,872,121)	(12,155)
감가상각	(62,762)	(2,905,718)	(231,041)	(3,199,521)	-
이자비용	-	-	-	-	60,226
지급	-	-	-	-	(2,142,457)
전기말	587,890	27,369,609	259,622	28,217,121	3,294,659

(*1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 리스부채(이자부 차입금)의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동리스부채		
단기차입금	936,861	1,862,187
비유동리스부채		
장기차입금	1,042,936	1,432,472
총리스부채		
1년 이내	936,861	1,862,187
1년 초과 5년 미만	1,042,936	1,174,904
5년 초과 10년 미만	-	257,568
합 계	1,979,797	3,294,659

(3) 당기 및 전기 중 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타수익		
리스수익	113,768	112,968
기타비용		
단기리스	1,450,515	1,569,743
소액리스	643,951	538,932
변동리스료	1,191,626	1,730,183
감가상각비		
사용권자산의 상각	2,994,933	3,199,521
순금융원가		
리스부채 이자비용	105,184	60,226

리스부채 원금상환으로 인한 재무활동 현금유출액은 2,025,530천원이며, 단기 및 소액리스료 지급과 변동리스료 지급으로 인한 영업활동 현금유출액은 각각 2,094,466천원, 1,191,626천원입니다. 따라서 리스의 총 현금유출액은 5,311,622천원입니다.

18. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	토 지	토 지
기초장부금액	2,517,898	3,530,004

취득	-	41,466
손상차손(*1)	-	(1,053,572)
기말장부금액	2,517,898	2,517,898

(*1) 전기중 개별 자산 손상의 손상으로 1,053백만원을 인식했습니다.

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 인식한 임대수익은 없습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지	2,517,898	2,517,898	2,517,898	2,517,898

연결실체는 투자부동산에 대해 2021년 12월 31일을 기준으로 하여 당사와 독립적이고 전문적 자격이 있는 평가법인 감정평가법인 대일감정원이 산출한 감정가액을 이용하여 투자부동산을 평가하였습니다. 공정가치측정에 사용된 평가방법은 대상토지와 인근지역에 있는 유사한 이용가치를 지닌 표준지의 공시지가를 기준으로 공시기준일로부터 기준시점 현재까지의 지가변동률, 지역요인 및 개별요인을 비교·분석하고, 시세 및 기타요인을 고려한 공시지가 기준법으로 평가하였습니다.

19. 차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차 입 처	내 역	이자율	당기말	전기말
신한은행	USANCE	1.71%	-	203,337
산업은행	기업일반	4.35~4.37%	5,000,000	-
농협은행	무역금융	4.42%	18,092,000	-
리스부채	사무실/차량임차	2.46~4.79%	936,861	1,862,187
합계			24,028,861	2,065,524

당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차 입 처	내 역	이자율	당기말	전기말
리스부채	사무실/차량임차	2.46~4.79%	1,042,936	1,432,472
합계			1,042,936	1,432,472

20. 매입채무 및 기타지급채무

당기말과 전기말 매입채무 및 기타지급채무의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	40,355,549	43,630,311
미지급금	22,069,578	13,836,236
미지급비용	9,491,338	7,247,416
예수보증금	1,485,814	1,622,038
합 계	73,402,279	66,336,001

21. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	549,204	683,294
예수금	438,335	823,744
기타	906,984	1,716,299
합 계	1,894,523	3,223,337

22. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	반품총당부채(*1)	기타총당부채(*2)	반품총당부채(*1)	기타총당부채
기초장부금액	167,261	-	197,467	-
증가액	-	9,271,970	-	-
감소액	(14,269)	-	(30,206)	-
기말장부금액	152,992	9,271,970	167,261	-

(*1) 상기 환불부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 연결실체의 권리에 대한 자산 금액은 환불자산으로 계상하고 있습니다. 한편, 기타유동자산에 포함된 당기말 현재 환불자산은 81,279천원입니다.(전기말 : 90,538천원)

(*2) 연결실체는 가습기살균제의 원료물질사업자로서 '가습기살균제 피해구제를 위한 특별법'에 따라 관련 분담금 추가 납입의 가능성이 높아짐에 따라 기말 시점 현재 추정 가능한 최선의 추정치로 관련 총당부채를 인식하였습니다.

23. 종업원급여

연결실체는 종업원들을 위하여 퇴직급여제도로 확정급여형제도를 운영하고 있습니다. 확정급여형제도하에서, 종업원들은 57세(정년)에 도달하게 되면 인사규정에 정한 퇴직급여를 받을 수 있는 자격을 갖추게 됩니다.

당기말 현재의 확정급여채무와 사외적립자산의 보험수리적 평가는 삼성증권에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치와 관련된 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위 적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

아울러 확정기여형 퇴직연금제도 시행으로 인해 연결실체는 금융기관에 납입하는 기여금을 당기비용으로 계상하고 있습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율(*)	5.16%	2.60%
미래임금상승률	5.00%	5.00%

(*) 할인율은 우량회사채수익률(AAA)을 적용하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치 기말잔액	40,319,619	44,745,774
사외적립자산 공정가치 기말잔액	(45,730,050)	(38,127,238)
순확정급여부채(자산) 기말잔액	(5,410,431)	6,618,536

(3) 당기 및 전기 중 확정급여채무 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여채무 현재가치 기초잔액	44,745,774	44,083,297
급여지급액	(3,845,313)	(2,794,838)
당기근무원가	5,064,570	5,474,548
이자원가	1,067,904	831,720
재측정요소	(6,760,819)	(2,848,954)
기타	47,503	-
확정급여채무 현재가치 기말잔액	40,319,619	44,745,773

(4) 당기 및 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사외적립자산 공정가치 기초잔액	38,127,238	34,630,637
기여금	10,518,112	5,326,209
급여지급액	(3,682,743)	(2,425,411)
이자수익	950,680	675,166
재측정요소	(230,741)	(79,363)
기타	47,504	-
사외적립자산 공정가치 기말잔액	45,730,050	38,127,238

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금성자산	1,716	212
정기예금	1,761,728	4,521,036
기타	43,966,606	33,605,990
합 계	45,730,050	38,127,238

(6) 당기 및 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여부채 당기근무원가	5,064,570	5,474,548
확정급여부채 순이자원가	117,224	156,555
확정기여형 퇴직급여	899,507	601,484
종업원 급여에 포함된 총 비용	6,081,301	6,232,587

(7) 당기 및 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 당기손익으로 인식된 금액의 계정별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	2,162,590	2,233,763
판매비와관리비	3,918,711	3,998,824
합 계	6,081,301	6,232,587

(8) 당기 및 전기 중 확정기여형 퇴직급여와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정기여형 퇴직급여	899,507	601,484

(9) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 확정급여제도의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 누적금액	(14,897,330)	(17,666,921)
당기 인식한 금액(*)	6,530,078	2,769,591
기말 누적금액	(8,367,252)	(14,897,330)

(*) 법인세효과 차감전 금액입니다.

(10) 민감도 분석

당기말 현재 유의적인 다음의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한 다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무	
	1% 증가	1% 감소
할인율	(2,294,246)	2,594,142
미래임금상승률	2,576,309	(2,321,322)

민감도 분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았 으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(11) 당기말과 전기말 현재 장기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
장기종업원급여부채	1,926,864	2,251,964

24. 자본

(1) 자본금

당기말 현재 지배기업의 발행할 주식의 총 수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 100,000,000주, 26,409,935주 및 1,000원입니다.

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	142,720,305	142,720,305
기타자본잉여금	627,721	627,721
재평가적립금	10	10
합 계	143,348,036	143,348,036

(3) 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(5,981,871)	(5,981,871)
주식선택권(*1)	259,164	160,021
기타자본조정	(4,263,879)	-
합 계	(9,986,586)	(5,821,850)

(*1) 당기 주식선택권 부여로 인하여 변동하였습니다 (주석 26 참조).

(4) 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액은 해외사업장(에이케이(상해)무역유한공사) 재무제표의 환산손익이며, 금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
해외사업장환산이익	320,531	446,944

(5) 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(이익준비금)(*1)	8,339,082	7,814,884
임의적립금(기업합리화적립금)	4,780,324	4,780,324
미처분이익잉여금	185,131,294	169,253,083
합 계	198,250,700	181,848,291

(*1) 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(6) 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기 지배기업의 별도재무제표에 근거한 이익잉여금 처분내역은 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서(안)

제 38(당) 기	2022년 01월 01일 부터	제 37(전) 기	2021년 01월 01일 부터
	2022년 12월 31일 까지		2021년 12월 31일 까지
처분예정일	2023년 3월 23일	처분확정일	2022년 3월 24일

애경산업주식회사

(단위: 천원)

과 목	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		183,360,548		167,540,569
전기이월미처분이익잉여금	161,774,385		150,190,800	
확정급여부채의 재측정요소	5,087,561		2,159,488	
당기순이익	16,498,602		15,190,281	
II. 이익잉여금처분액		(8,937,585)		(5,766,184)
이익준비금	(812,508)		(524,199)	
현금배당(주식25)	(8,125,077)		(5,241,985)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		174,422,963		161,774,385

25. 배당금

(1) 당기 및 전기 배당금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
배당받을 주식수	26,209,925주	26,209,925주
주당 액면금액	1,000	1,000
액면배당률	31.00%	20.00%
배당금액	8,125,076,750	5,241,985,000
주당 배당금액	310	200

(2) 당기 및 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
배당금	8,125,077	5,241,985
당기순이익	16,498,602	15,190,281
배당성향	49.25%	34.51%

26. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 연결실체가 발행한 주식선택권의 내용은 다음과 같습니다.

차 수	부여일	부여수량	부여방법	행사가격	행사가능기간
1차	2015.11.16	287,600주	주식교부형	12,000원	2017.11.16 ~ 2020.11.15
2차	2019.03.22	3,125주	주식교부형	52,350원	2021.03.23 ~ 2024.03.22
3차	2020.03.27	8,330주	주식교부형	25,633원	2022.03.28 ~ 2025.03.27
4차	2021.03.25	16,252주	주식교부형	27,832원	2023.03.26 ~ 2026.03.25
5차	2022.03.24	21,876주	주식교부형	20,362원	2024.03.25 ~ 2027.03.24

(2) 당기 및 전기 중 주식선택권의 수량 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 잔여주	27,707	11,455
부여(*1)	21,876	16,252
기말 잔여주	49,583	27,707

(*1) 연결실체는 2022년 3월 24일 정기주주총회 결의에 따라 재직중인 임직원에게 21,876주를 부여하였습니다.

(3) 연결실체는 보고기간 종료일까지 부여된 주식선택권의 보상원가를 블랙솔즈옵션가격결정모형 및 이항옵션가격결정모형을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

차 수	산정방법	부여된 선택권 공정가치	행사가격	부여일의 주가	주가변동성	잔여만기	무위험수익률
1차	블랙솔즈옵션가격결정모형	1,208.2원	4,000원(*1)	4,754.8원	15.61%	4년	1.93%
2차	이항옵션가격결정모형	22,977원	52,350원	47,850원	63.67%	5년	1.83%
3차	이항옵션가격결정모형	6,127원	25,633원	21,300원	49.56%	5년	1.17%
4차	이항옵션가격결정모형	6,813원	27,832원	24,650원	44.68%	5년	1.26%
5차	이항옵션가격결정모형	4,519원	20,362원	18,300원	37.84%	5년	2.51%

(*1) 연결실체는 2017년 11월 13일 임시주주총회 결의에 따라 행사가격 및 행사가능수량을 각각 12,000원 및 287,600주로 조정하였으며, 이를 불리한 조건 변경으로 보아 주식보상비용 산정에는 반영하지 않았습니다.

(4) 연결실체가 판매비와관리비로 인식한 주식보상비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차수	전기까지 인식한 보상원가	당기에 인식한 보상원가	당기이후 보상원가	총보상원가
1차	434,348	-	-	434,348
2차	71,803	-	-	71,803
3차	45,445	5,593	-	51,038
4차	42,773	55,362	12,590	110,725
5차	-	38,189	60,669	98,858
합 계	594,369	99,144	73,259	766,772

27. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	46,797,974	39,084,559
퇴직급여	3,918,711	3,998,824
복리후생비	8,015,761	7,382,050
여비교통비	1,912,546	1,692,845
전산비	4,439,139	4,474,630
세금과공과	1,157,718	998,265
임차료	5,118,461	5,918,884
감가상각비	2,444,033	2,401,574
무형자산상각비	1,956,503	1,766,450
사용권자산 감가상각비	2,994,933	3,199,521
접대비	381,134	311,093
해외시장개척비	1,633,438	1,099,898
광고선전비	62,986,843	57,449,884
기술개척비	3,592,298	3,662,685
운반비	16,307,918	14,249,024
지급수수료	17,889,444	23,520,254
시장조사비	1,043,320	1,149,906
판매수수료	40,631,906	40,785,267
수출제비용	2,602,778	2,053,496
대손상각비(환입)	(40,480)	65,497
교육훈련비	955,021	719,797
기타	2,638,446	2,315,702
합 계	229,377,845	218,300,105

28. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	2,854,874	3,308,369
원재료 사용액	227,242,991	222,035,561
종업원급여	85,869,745	77,383,186
교육훈련비	1,010,532	887,677
지급수수료 등	95,448,163	99,670,791
광고선전비	62,986,843	57,449,884
감가상각비 및 무형자산상각비	12,219,623	11,985,960
사용권자산 감가상각비	2,994,933	3,199,521
세금과공과	5,044,249	4,346,670
임차료	5,276,992	6,082,903
운반비	16,691,609	14,269,564
수출제비용	2,602,778	2,053,496
기타	51,128,627	46,864,594
합 계	571,371,959	549,538,176

29. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
외환차익	3,952,746	1,795,988
외화환산이익	9,781	114,717
유형자산처분이익	329,082	27,075
무형자산처분이익	-	28,055
기타	624,623	363,679
기타수익 계	4,916,232	2,329,514
기타비용		
외환차손	1,218,131	76,509
외화환산손실	2,112,749	6,149
유형자산처분손실	255,356	2,360,008
무형자산처분손실	-	13,200
투자부동산손상차손	-	1,053,572
기부금	6,726,507	5,077,239
기타의대손상각비	8,854	-
매출채권처분손실	60,728	-
기타	10,283,562	125,230
기타비용 계	20,665,887	8,711,907

30. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	2,866,780	975,479
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	27,165	35,663
비지배지분부채평가이익	543,596	-
외환차익	1,714,341	2,172,834
외화환산이익	97,554	99
금융수익 계	5,249,436	3,184,075
금융비용		
이자비용	267,888	372,741
외환차손	2,343,709	58,142
외화환산손실	2,675,143	76,748
파생상품평가손실	318,633	-
금융비용 계	5,605,373	507,631

31. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기 및 전기 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
지배기업 소유주 당기순이익	16,556,833,753	15,725,463,056
가중평균유통보통주식수(*)	26,209,925	26,209,925
기본주당이익	632	600

(*) 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초발행주식수	26,409,935	26,409,935
자기주식	(200,010)	(200,010)
가중평균유통보통주식수	26,209,925	26,209,925

(2) 희석주당이익

당기 및 전기 희석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
지배기업 소유주 당기순이익	16,556,833,753	15,725,463,056
전환가정효과	-	-
조정된 가중평균주식수(*)	26,209,925	26,209,925
희석주당이익	632	600

(*) 조정된 가중평균주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	26,209,925	26,209,925
주식선택권	-	-
조정된 가중평균주식수	26,209,925	26,209,925

32. 법인세

법인세비용은 전체 회계년도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다.

(1) 당기 및 전기 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	10,271,134	5,081,206
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당해 조정액	578,296	(86,146)
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세	(3,338,920)	341,306
자본에 직접 반영된 법인세비용(*)	(1,442,517)	(610,104)
법인세비용	6,067,993	4,726,262

(*) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여부채의 재측정요소	(1,442,517)	(610,104)

(2) 당기 및 전기 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	22,750,106	20,451,725
적용세율에 따른 부담세액	5,293,606	4,487,317
조정사항		
세무상 공제되지 않는 비용	151,327	150,682
세액공제	(216,818)	(78,541)
이연법인세 미인식 효과	40,281	50,014
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당해 조정액	578,296	(86,146)
기 타	221,301	202,936
법인세비용	6,067,993	4,726,262
평균유효세율	26.7%	23.1%

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	증(감)액		기말잔액
		당기손익 반영	자본에 가감	
확정급여채무	4,149,795	2,111,176	(1,442,517)	4,818,454
대손충당금	301,313	(3,540)	-	297,773
반품충당부채	16,901	(1,060)	-	15,841
장기종업원급여부채	496,077	(70,451)	-	425,626
토지재평가차액	(2,613,442)	(7,164)	-	(2,620,606)
미지급연차수당	621,645	(52,161)	-	569,484
퇴직연금자산	(4,149,795)	(693,023)	-	(4,842,818)
미지급상여	535,251	545,074	-	1,080,325
기타	1,668,956	2,952,586	-	4,621,542
합 계	1,026,701	4,781,437	(1,442,517)	4,365,621

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	증(감)액		기말잔액
		당기손익 반영	자본에 가감	
확정급여채무	3,882,794	877,105	(610,104)	4,149,795
대손충당금	279,739	21,574	-	301,313
반품충당부채	19,430	(2,529)	-	16,901
장기종업원급여부채	513,060	(16,983)	-	496,077
토지재평가차액	(2,596,797)	(16,645)	-	(2,613,442)
미지급연차수당	633,717	(12,072)	-	621,645
퇴직연금자산	(3,882,794)	(267,001)	-	(4,149,795)
미지급상여	645,264	(110,013)	-	535,251
기타	1,873,595	(204,639)	-	1,668,956
합 계	1,368,008	268,797	(610,104)	1,026,701

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
공동기업투자주식	1,941,104	1,758,007
대손충당금	171,431	171,431
합 계	2,112,535	1,929,438

33. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
연결당기순이익	16,682,112	15,725,463
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	47,933,839	35,484,487
퇴직급여	5,181,794	5,631,103
매출채권처분손실	60,728	-
장기종업원급여	10,940	279,764
감가상각비	10,251,871	10,204,137
사용권자산감가상각비	2,994,933	3,199,521
무형자산상각비	1,967,752	1,781,823
대손상각비	-	65,497
재고자산평가(폐기)손실	6,213,848	5,417,797
이자비용	267,888	372,741
잡손실	9,271,970	-
외화환산손실	4,787,892	82,897
주식보상비용	99,144	68,831
투자부동산손상차손	-	1,053,572
유형자산처분손실	255,356	2,360,008
무형자산처분손실	-	13,200
파생상품평가손실	318,633	-
지분법손실	183,097	227,334
법인세비용	6,067,993	4,726,262
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(3,918,191)	(1,181,439)
대손충당금환입	31,626	-
이자수익	2,866,780	975,479
외화환산이익	107,335	114,816

당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	27,165	35,663
비지배지분부채평가이익	543,596	-
리스해지 잡수익	12,607	351
무형자산처분이익	-	28,055
유형자산처분이익	329,082	27,075
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(22,606,296)	2,444,869
매출채권	(4,701,278)	12,778,562
기타수취채권	(948,503)	(167,287)
재고자산	(3,842,386)	(5,054,570)
기타유동자산	694,162	(177,492)
기타비유동자산	(1,430,486)	(3,514)
반품충당자산	9,259	18,162
매입채무	(5,739,033)	3,992,875
기타지급채무	5,592,769	(2,760,255)
기타유동부채	(1,209,809)	(83,983)
반품충당부채	(14,269)	(30,206)
장기종업원부채	(336,040)	(371,787)
퇴직금의 지급	(162,570)	(369,427)
사외적립자산의 불입	(10,518,112)	(5,326,209)
합 계	38,091,464	52,473,380

(2) 재무활동 현금흐름에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기초	재무활동 현금흐름	비현금흐름				당기말
			사업결합	신규리스계약	리스해지	환율변동효과	
단기차입금	203,337	22,888,663	-	-	-	-	23,092,000
리스부채	3,294,659	(2,025,529)	150,228	1,595,914	(1,046,181)	10,706	1,979,797

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
신규리스계약으로 인한 사용권자산 및 리스부채의 증가	1,595,914	2,882,864
건설중인자산의 본계정 대체	3,506,999	3,410,027
장기대여금의 유동성 대체	191,085	157,501
기타금융자산의 유동성 대체	268,560	-
유·무형자산 취득 관련 미지급금	4,503,980	3,909,814
사용권자산 처분 관련 미수금	-	7,860,317
순확정급여부채의 순확정급여자산 대체	5,410,430	-

34. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체의 계류중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계류법원	원 고	피 고	내 용	소송가액	진행 및 전망
서울고등법원	당사	공정거래위원회	공정위 시정명령 등 처분	83,000	법리쟁점에 관한 종합적 검토중
서울중앙지법	당사	에스케이케미칼(주)	손해배상청구소송	713,100	변론기일 미정
서울서부지법	당사	권백만	물품대금청구소송	10,097	변론기일 미정
서울중앙지법	한국환경산업기술원	당사	구상금청구소송	2,242,855	변론기일 미정
서울중앙지법	국민건강보험공단	당사	구상금청구소송	6,971,519	변론기일 미정
서울중앙지법	김태은 외 49	당사	손해배상청구소송	368,508	변론기일 미정
서울서부지법	서춘수	당사	대금지급청구소송	728,312	변론기일 (2021.04.15)

당기말 현재 상기 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

상기 소송 이외에 당사 등을 피고로 하는 가습기 살균제 피해 관련 민사소송 21건이 진행 중이며, 해당 건들과 관련된 소송가액은 16,271,852천원으로, 당기말 현재 해당 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(2) 당기말 현재 금융기관과 맺고 있는 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD)

금융기관	수입L/C 한도	한도대출 한도	무역어음대출 한도	외상판매 자금한도	기업어음 할인한도
(주)신한은행	USD 5,000	5,000,000	-	-	-
(주)하나은행	USD 100	-	12,000,000	7,000,000	-
(주)우리은행	-	5,000,000	-	5,000,000	-
산업은행	-	5,000,000	-	-	-
농협은행(주)	-	-	USD 18,000	12,000,000	-
우리종합금융(주)	-	-	-	-	10,000,000
국민은행	-	500,000	-	-	-

(3) 풋콜옵션

(주)원씽 인수계약의 일부로 주주간 약정에 따르면, 소수주주들은 풋옵션을 보유하고, 지배기업은 동일한 조건의 콜옵션을 보유합니다. 지배기업은 (주)원씽의 2024 사업연도에 대한 최종감사보고서 발행일의 다음날부터 7영업일이 되는 날 또는 2025.4.30 중 먼저 도래하는 날까지의 기간("행사기간") 동안 소수주주들이 보유하고 있는 대상회사 발행주식의 전부를 매도할 것을 청구할 수 있는 권리(콜옵션)를 가집니다. 반대로, 소수주주들은 위와 동일한 행사기간에 지배주주에 대하여 소수주주들이 소유하고 있는 대상회사 발행 주식 전부를 매수할 것을 청구할 수 있는 권리(풋옵션)를 가집니다. 상기 옵션의 행사가격은 풋옵션과 콜옵션이 동일하며, (주)원씽의 3개 사업연도(2022~2024 사업연도) 사업 성과에 따라 옵션 행사가격이 정해집니다. 잔여지분 소유주는 2명이며, 각각 15%를 소유하고 있습니다. 상기 풋콜옵션은 잔여지분 소유주와 각각 동일 조건으로 약정되어 있습니다.

(4) 연결실체는 (주)원씽의 잔여지분을 보유하고 있는 소수주주들은 사업결합 계약상 일정기간 계속근무의무를 부담하고 있으며, 이를 준수하지 못하는 경우 위약별로 주식매매 대금의 10%를 연결실체에 반환하도록 규정하고 있습니다. 연결실체는 이를 미래 용역에 대하여 피취득자의 이전 소유주에게 보상하는 거래로 판단하고 1,400,000천원을 장기선급비용으로 인식하였습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체는 서울보증보험(주)로부터 계약이행 등과 관련하여 2,833,242천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(6) 당기말 현재 연결실체는 한국증권금융(주)에 우리사주 취득자금 대출약정과 관련하여 예치금 4,045,779천원을 담보로 제공하고 있습니다.

35. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 특수관계자 등 내역은 다음과 같습니다.

특수관계 구분	당기말	전기말
연결실체의 지배기업	에이케이홀딩스(주)	에이케이홀딩스(주)
유리적 영향력 행사기업	애경자산관리(주)(*2)	애경자산관리(주)(*2)
공동기업	애경에스티(주)	애경에스티(주)

기타 특수관계자(*1)	애경케미칼㈜(*3), ㈜에이텍, ㈜에이텍세종, 애경특수도료㈜, 에이케이에스앤디㈜, 애경개발㈜, 애경충부컨트리클럽, ㈜제주항공, 수원애경역사㈜, ㈜마포애경타운, 에이엠플러스자산개발, 에이케이레저주식회사, 우영운수, 애경바이오팜㈜(*4), ㈜제이에이에스, 코스파, 애드미션, 에이케이아이에스㈜, ㈜모두락, 여주제이비물류센터 등	애경케미칼㈜(*3), ㈜에이텍, ㈜에이텍세종, 애경특수도료㈜, 에이케이에스앤디㈜, 애경개발㈜, 애경충부컨트리클럽, ㈜제주항공, 수원애경역사㈜, ㈜마포애경타운, 에이엠플러스자산개발, 에이케이레저주식회사, 우영운수, 에이케이엠엔바이오팜㈜(*4), ㈜제이에이에스, 코스파, 애드미션, 에이케이아이에스㈜, ㈜모두락, 여주제이비물류센터 등
--------------	--	--

- (*1) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른동일한 대규모기업집단 소속회사가 포함되어 있습니다.
- (*2) 전기 중 사명이 에이케이아이에스㈜에서 애경자산관리㈜로 변경되었습니다.
- (*3) 전기 중 존속법인 애경유화㈜가 11월 1일부로 애경화학㈜, 에이케이캠텍㈜를 흡수합병하고, 사명을 애경케미칼㈜로 변경하였습니다.
- (*4) 당기 중 사명이 에이케이엠엔바이오팜㈜에서 애경바이오팜㈜으로 변경되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자 명	매 출	수수료수입등	재고자산매입	수수료비용등	고정자산 매입
지배기업	에이케이홀딩스(주)	37,600	-	-	1,912,503	-
유의적 영향력 행사기업	애경자산관리(주)	2,525	-	-	-	-
공동기업	애경에스티(주)	1,076	243,286	2,400,835	-	-
기타특수관계자	애경케미칼(주)	5,352,222	107,168	37,660,413	271,822	-
	(주)에이텍	23,267	88,725	7,953,702	15,714	-
	(주)에이텍세종	3,724	-	9,212,992	1,493	-
	에이케이에스앤디(주)	430,853	-	92,584	260,067	-
	애경특수도료(주)	32,460	-	-	-	-
	애경개발(주)	8,867	-	-	-	-
	애경중부컨트리클럽(주)	49,424	-	-	279,450	-
	(주)제주항공	6,387	-	-	11,455	-
	수원애경역사(주)	264,039	-	-	-	-
	(주)마포애경타운	2,561	-	-	2,523,344	-
	에이애플러스자산개발(주)	59,230	-	-	-	-
	우영운수 등	-	-	-	1,467,303	-
	애경바이오팜(주)	15,902	-	-	-	-
	(주)제이에이에스	33,653	-	-	-	-
	코스파(주)	9,973	-	-	-	-
	(주)에드미션	5,872	-	-	-	-
	에이케이아이에스(주)	1,065	-	-	3,644,943	876,236
	여주제이비물류센터(주)	924	-	-	-	-

② 전기

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자 명	매 출	수수료수입등	재고자산매입	수수료비용등	고정자산 매입	고정자산매각
지배기업	에이케이홀딩스(주)	133,930	-	-	2,154,113	-	-
유의적 영향력 행사기업	애경자산관리(주)	12,102	-	-	3,581,104	363,942	-
공동기업	애경에스티(주)	1,278	194,809	3,396,669	-	-	-
기타특수관계자	애경케미칼(주)	1,903,437	112,893	32,771,071	858,146	2,400,000	1,112,355
	애경피앤티(주)(*1)	505	-	1,936,156	605	-	-
	(주)에이텍	19,259	142,409	18,105,269	6,098	43,000	-
	(주)에이텍세종	-	-	683,426	-	-	-
	에이케이에스앤디(주)	320,432	-	290,190	559,998	-	-
	애경특수도료	36,604	-	-	-	-	11,935
	애경개발(주)	24,778	-	-	46,903	-	-
	애경충부컨트리클럽	28,226	-	-	128,727	-	-
	(주)제주항공	7,367	-	-	15,000	-	-
	수원애경역사(주)	201,681	-	-	6,496	-	-
	(주)마포애경타운	416	-	-	2,924,464	-	-
	에이엠플러스자산개발	18,351	-	-	10,750	-	-
	에이케이레저주식회사	6,784	-	-	-	-	-
	우영운수 등	-	-	-	1,423,145	-	-
	퍼시픽3호전문사모부동산투 자유한회사	-	-	-	1,176	-	-
	에이케이엠엔바이오팜(주)	14,511	-	-	-	-	-
	(주)제이에이에스	41,989	-	-	-	-	-
	코스파	10,447	-	-	-	-	-
	애드미션	5,339	-	-	-	-	-

(*1) 기타 특수관계자 중 애경피앤티(주)는 2021년 3월 19일 에스원피앤티(주)에 보유주식 매도를 통하여 특수관계자에서 제외되었으며 해당 금액은 특수관계자 제외 전에 발생한 거래내역만 포함되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자 명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	에이케이홀딩스㈜	575	-	-	722,189
유의적 영향력 행사기업	애경자산관리㈜	-	-	-	-
공동기업	애경에스티㈜	166	44,522	118,447	-
기타 특수관계자	애경케미칼㈜	793,385	13,499	4,134,546	375,675
	㈜에이텍	-	2,504	1,241,113	-
	㈜에이텍세종	-	-	1,784,434	-
	에이케이에스앤디㈜	156,880	-	-	5,093
	애경특수도료㈜	1,500	-	-	-
	㈜제주항공	1,478	-	-	-
	수원애경역사㈜	62,393	-	-	-
	㈜마포애경타운	-	-	-	133,682
	우영운수 등	-	-	-	136,867
	에이케이아이에스㈜	-	-	-	784,090

② 전기말

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자 명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	에이케이홀딩스㈜	278	-	-	4,858
유의적 영향력 행사기업	애경자산관리㈜	-	-	-	323,212
공동기업	애경에스티㈜	137	37,345	268,080	-
기타 특수관계자	애경케미칼㈜	-	13,912	7,278,411	206,962
	㈜에이텍	-	9,420	2,231,820	2,584
	에이케이에스앤디㈜	91,719	-	17,450	164,964
	㈜제주항공	3,105	-	-	3,600
	수원애경역사㈜	41,225	-	594	-
	㈜마포애경타운	-	8,746,348	-	138,095
	우영운수 등	-	-	-	140,302

(4) 당기말 현재 특수관계자를 위해 제공한 지급보증 및 특수관계자로부터 제공받은 지급보증은 없습니다.

(5) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급 여	2,986,036	2,919,812
퇴직급여	416,442	405,689
주식보상급여	53,870	29,504
합 계	3,456,348	3,355,005

주요 경영진은 연결실체의 활동계획 · 운영 · 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사입니다.

36. 사업결합

(1) 당기 중 연결실체는 화장품 사업의 포트폴리오를 강화하고 디지털 경쟁력 확보 및 글로벌 시장 다각화 추진을 위해 (주)원썹에 대해 지배력을 획득하였습니다. 취득일현재 (주)원썹의 식별가능한 자산과 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
자산	
현금및현금성자산	219,034
매출채권및기타채권	701,519
재고자산	1,381,406
기타자산	149,447
사용권자산(주식17)	145,558
유형자산(주식15)	56,650
무형자산(주식16)	2,443,986
합 계	5,097,600
부채	
매입채무및기타채무	2,529,822
리스부채(주식 17)	150,228
기타부채	277,924
이연법인세부채	453,624
합 계	3,411,598
순자산 공정가치	1,686,002
비지배지분 공정가치	505,801
취득으로 인한 영업권(*1)(주식16)	9,884,536
총 이전대가	11,064,737

(*1) 영업권 9,884,536천원은 사업결합으로 인하여 예상되는 시너지효과 입니다. 인식된 영업권은 세무상 공제될 것으로 예상되지 않습니다.

사업결합과 관련된 이전대가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
기존보유주식의 공정가치	-
현금	11,064,737
합 계	11,064,737

사업결합과 관련된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
현금으로 지급한 대가	11,064,737
차감 : 취득한 종속기업이 보유한 현금	219,034
순현금유출액	10,845,703

(주)원씽의 취득일이 당기초 현재라고 가정할 경우에 당기 보고기간의 연결기업의 매출액 및 당기순익은 각각 614,532,662천원과 16,748,649천원입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	애경산업 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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		6	2	1	1	5	9	6	7	19	12	-	-	37	31
투입시 간	분·반기검토	-	8	44	42	478	452	576	264	37	16	-	-	1,135	782
	감사	75	56	66	64	881	474	926	550	441	244	-	-	2,389	1,388
	합계	75	64	110	106	1,359	926	1,502	814	478	260	-	-	3,524	2,170

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2022.09.02			1	일	
	주요내용		회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가 , 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2022.05.16~2022.05.20	14	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가
	2022.07.04~2022.07.08							
	2022.08.16~2022.08.19							
	2022.07.25~2022.07.29	5	일	5	명	2	명	반기검토
	2022.09.26~2022.10.07	14	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 운영평가
	2022.11.28~2022.12.02							
2023.02.06~2023.02.1	5	일	5	명	2	명	별도, 연결재무제표 감사	

	0								
	2023.02.13~2023.02.17	5	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.02, 2023.01.08					2	일	
	실사(입회)장소	청양공장, 대전공장, 청주물류센터, 용인물류센터							
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품 등							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.02.08					1	일	
	실사(입회)장소	본사 사무실							
	실사(입회)대상	유가증권 및 미사용어음및수표 등							
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회서							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4		회					
	수행시기	2022.05.10, 2022.08.04, 2022.11.03, 2023.02.22							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-					-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 05월 10일	감사위원 3인 및 감사팀 2인	비대면회의	연간 감사시기, 감사투입인력 및 범위
2	2022년 08월 04일	감사위원 3인 및 감사팀 2인	대면회의	반기검토 결과
3	2022년 11월 03일	감사위원 3인 및 감사팀 2인	대면회의	기말감사 계획 및 핵심감사 사항
4	2023년 02월 22일	감사위원 3인 및 감사팀 2인	대면회의	기말감사 결과 유의적 미비점 및 내부회계관리제도 감사결과