

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	6
주석.....	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	81
외부감사 실시내용	85

애경산업주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 39 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

애경산업주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 애경산업주식회사(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 13일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

원씽(주) 종속기업투자자산 손상검사

재무제표에 대한 주식12에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 종속기업인 원씽(주)에 대해 사업계획 대비 당기 실적이 유의적으로 하락하는 등 손상징후가 존재한다고 판단하여 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상검사를 수행하였습니다.

회사는 매 보고기간말 종속기업투자주식에 대해 손상징후가 있는지를 검토하고, 손상징후가 있는 종속기업투자주식에 대해 손상검사를 수행합니다. 주식 12에 기술되었듯이 회사는 2023년 12월 31일 현재 종속기업투자주식 중 원씽(주)의 손상 전 종속기업투자주식 13,951백만원에 대해 손상징후가 있는 것으로 보아 손상검사를 수행하였고, 손상검사결과 5,895백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

종속기업투자주식의 회수가능액 추정에 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등 주요 가정에는 고유한 불확실성이 존재하고 경영진의 편의가 개입될 수 있으므로 우리는 종속기업투자주식에 대한 손상검사를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

본 핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 손상검사 관련 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 종속기업투자주식의 회수가능액 평가를 위해 회사가 고용한 외부전문가의 독립성 및 적격성 평가
- 미래현금 추정치가 경영진에 보고된 사업계획에 근거하여 산정되었는지 평가
- 손상검토시 적용된 매출성장률, 할인율 및 영구성장률을 포함한 회수가능액 산정 시 적용된 주요 가정의 합리성 평가
- 회사가 수행한 추정의 정확성을 평가하기 위해 전년도도의 현금흐름예측과 당기 실적 비교
- 회사가 제시한 회수가능액에 대한 독립적인 재계산 수행

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타 감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 15일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영

업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 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 재무제표의 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.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 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 사항

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

이 독립된 감사인의 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 최승두입니다.

서울특별시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2024년 3월 13일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

애경산업주식회사

제 39 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 38 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

애경산업주식회사 대표이사 김상준

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

재 무 상 태 표

제 39(당)기말 2023년 12월 31일 현재

제 38(전)기말 2022년 12월 31일 현재

애경산업주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 39(당)기말	제 38(전)기말
자 산			
Ⅰ. 유동자산		261,818,440,399	268,384,770,752
현금및현금성자산	3,5,6,7	46,672,580,769	106,570,815,498
매출채권	3,5,6,8,34	81,616,484,560	63,825,373,415
기타유동수취채권	3,5,6,8,34	2,902,275,130	2,369,581,441
기타유동금융자산	3,5,6,9,33	50,112,247,472	19,712,018,049
재고자산	10	72,968,710,724	74,308,870,563
기타유동자산	11	2,561,209,744	1,598,111,786
매각예정자산	35	4,984,932,000	-
Ⅱ. 비유동자산		214,912,539,812	208,932,142,425
기타비유동수취채권	3,5,6,8	4,449,129,384	4,009,281,314
기타비유동금융자산	3,5,6,9	3,010,657,637	2,008,734,247
종속기업및공동기업투자주식	12,13	11,008,556,352	17,331,030,601
유형자산	14	147,205,871,694	140,587,970,550
무형자산	15	5,514,965,779	5,236,430,375
사용권자산	16	24,161,846,262	25,534,605,814
투자부동산	17	2,517,897,980	2,517,897,980
기타비유동자산	11	1,178,490,066	1,131,416,487
이연법인세자산	31	2,416,594,771	3,945,651,530
파생상품자산	3,5,6,33	2,535,375,269	1,216,630,247
순확정급여자산	22	10,913,154,618	5,412,493,280
자 산 총 계		476,730,980,211	477,316,913,177
부 채			
Ⅰ. 유동부채		86,457,446,501	113,141,889,561
매입채무	3,5,6,19,34	42,861,624,254	40,092,329,491
기타유동지급채무	3,5,6,19,34	32,842,740,096	30,120,520,350
단기차입금	3,5,6,18	-	23,092,000,000
유동리스부채	5,6,16	423,631,640	758,230,612
당기법인세부채	31	4,527,057,792	8,061,009,785
기타유동부채	20	5,630,550,336	1,592,837,275
유동충당부채	21	171,842,383	9,424,962,048
Ⅱ. 비유동부채		3,443,393,372	4,029,190,702

기타비유동지급채무	3,5,6,19,34	150,000,000	-
비유동리스부채	5,6,16	698,409,732	791,101,174
장기종업원급여부채	22	2,550,771,020	1,926,863,998
비유동파생상품부채	3,5,6,33	44,212,620	1,311,225,530
부 채 총 계		89,900,839,873	117,171,080,263
자 본			
I. 자본금	23,24	26,409,935,000	26,409,935,000
II. 자본잉여금	23,24	143,348,035,807	143,348,035,807
III. 기타자본항목	23,24	(15,638,474,635)	(5,722,706,243)
IV. 이익잉여금	23,24	232,710,644,166	196,110,568,350
자 본 총 계		386,830,140,338	360,145,832,914
자 본 과 부 채 총 계		476,730,980,211	477,316,913,177

주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제 39(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

애경산업주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 39(당)기	제 38(전)기
I. 매출액	4,34	646,115,649,175	589,759,236,760
II. 매출원가	27,34	349,437,209,497	337,981,622,097
III. 매출총이익		296,678,439,678	251,777,614,663
IV. 판매비와관리비	26,27,34	234,174,638,569	214,231,702,257
V. 영업이익	4	62,503,801,109	37,545,912,406
1. 기타수익	28,34	4,868,599,020	4,705,793,890
2. 기타비용	28,34	17,909,489,414	20,646,018,874
3. 금융수익	29	9,521,360,699	4,518,513,743
4. 금융비용	29	1,122,047,318	3,369,817,626
5. 지분법손익	13	(427,156,928)	(183,096,634)
VI. 법인세비용차감전순이익		57,435,067,168	22,571,286,905
VII. 법인세비용	31	10,823,998,442	6,072,684,899
VIII. 당기순이익		46,611,068,726	16,498,602,006
IX. 기타포괄손익		(1,885,916,160)	5,087,560,993
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
- 확정급여채무의 재측정요소	22	(1,885,916,160)	5,087,560,993
X. 당기총포괄이익		44,725,152,566	21,586,162,999
주당이익	30		
기본주당이익		1,814	629
희석주당이익		1,810	629

주석 참조

자 본 변 동 표

제 39(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

애경산업주식회사

(단위: 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	자본총계
2022년 1월 1일(전기초)	26,409,935,000	143,348,035,807	(5,821,850,720)	179,766,390,351	343,702,510,438
총포괄이익					
당기순이익	-	-	-	16,498,602,006	16,498,602,006
기타포괄손익					
- 확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	5,087,560,993	5,087,560,993
총포괄이익 계	-	-	-	21,586,162,999	21,586,162,999
소유주와의 거래 등					
현금배당	-	-	-	(5,241,985,000)	(5,241,985,000)
주식매수선택권 행사 및 부여	-	-	99,144,477	-	99,144,477
소유주와의 거래 등 소계	-	-	99,144,477	(5,241,985,000)	(5,142,840,523)
2022년 12월 31일(전기말)	26,409,935,000	143,348,035,807	(5,722,706,243)	196,110,568,350	360,145,832,914
2023년 1월 1일(당기초)	26,409,935,000	143,348,035,807	(5,722,706,243)	196,110,568,350	360,145,832,914
총포괄이익					
당기순이익	-	-	-	46,611,068,726	46,611,068,726
기타포괄손익					
- 확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(1,885,916,160)	(1,885,916,160)
총포괄이익 계	-	-	-	44,725,152,566	44,725,152,566
소유주와의 거래 등					
현금배당	-	-	-	(8,125,076,750)	(8,125,076,750)
자기주식의 취득	-	-	(10,012,317,730)	-	(10,012,317,730)
주식매수선택권 행사 및 부여	-	-	96,549,338	-	96,549,338
소유주와의 거래 등 소계	-	-	(9,915,768,392)	(8,125,076,750)	(18,040,845,142)
2023년 12월 31일(당기말)	26,409,935,000	143,348,035,807	(15,638,474,635)	232,710,644,166	386,830,140,338

주석 참조

현금흐름표

제 39(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

애경산업주식회사

(단위: 원)

구 분	주석	제 39(당)기	제 38(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		45,896,874,976	32,538,332,462
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	32	55,567,244,474	36,577,667,641
2. 이자의 수취		3,185,530,135	2,281,424,456
3. 이자의 지급		(563,867,703)	(220,214,115)
4. 법인세의 납부		(12,292,031,930)	(6,100,545,520)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(64,709,572,899)	(33,792,784,678)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		50,199,630,285	39,587,000,410
단기금융상품의 감소		49,086,778,440	30,301,878,852
기타금융자산의 감소		614,255,945	-
단기대여금의 회수		221,751,760	175,001,150
장기대여금의 회수		60,666,240	151,416,390
유형자산의 처분	14	83,777,900	501,061,303
사용권자산의 처분		-	7,860,316,749
보증금의 감소		132,400,000	597,325,966
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(114,909,203,184)	(73,379,785,088)
단기금융상품의 증가		80,087,538,408	34,047,336,732
기타금융자산의 증가		1,001,923,390	534,000,000
단기대여금의 대여		36,083,620	17,500,140
장기대여금의 대여		893,916,380	512,499,860
종속기업투자주식의 취득		-	14,000,000,000
유형자산의 취득	14	31,007,999,944	22,191,029,093
무형자산의 취득	15	1,834,667,863	820,455,851
보증금의 증가		-	551,000,000
기타의투자자산의 증가		47,073,579	705,963,412
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(41,917,409,606)	15,893,022,363
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		330,705,000,000	182,161,429,408
단기차입금의 차입	32	330,555,000,000	182,161,429,408
임대보증금의 증가		150,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(372,622,409,606)	(166,268,407,045)
단기차입금의 상환	32	353,647,000,000	159,272,766,368
자기주식의 취득		10,012,317,730	-
배당금의 지급		8,125,076,750	5,241,985,000
리스부채의 상환	32	838,015,126	1,753,655,677
IV. 현금및현금성자산의 증가		(60,730,107,529)	14,638,570,147

V. 기초 현금및현금성자산		106,570,815,498	94,509,834,268
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		831,872,800	(2,577,588,917)
VII. 기말 현금및현금성자산		46,672,580,769	106,570,815,498

주석 참조

주석

제 39(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

애경산업주식회사

1. 회사의 개요

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

당기말 현재 주요 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	당기말	
	주식수(주)	지분율(%)
에이케이홀딩스(주)	11,904,812	45.08
애경자산관리(주)	4,767,766	18.05
우리사주조합	568,756	2.15
자기주식	708,467	2.68
기타	8,460,134	32.04
합 계	26,409,935	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업 회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

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

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로

측정하고 있습니다.

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

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 당사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

1) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체하는 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고 있으며, 보험부채의 현행이행가치 측정, 발생주의에 따른 보험수익 인식, 보험손익과 투자손익의 구분표시 등을 주요 특징으로 합니다.

당사는 기업회계기준서 제1117호의 보험계약 정의를 충족하는 계약을 보유하고 있지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 합니다. 다만 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준위원회는 국제회계기준 실무서 2에 제시된 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 예시하기 위한 지침과 사례를 개발하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전 부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 '측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액'이며, 회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 적용가능한 세법에 따라 사업 결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 동 개정사항에 따르면 이처럼 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않으며, 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 국제조세개혁: 필라2 모범규칙

동 개정사항은 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법 등에서 생기는 법인세에 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용한다는 점을 명확히 합니다.

다만 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 이연법인세 회계처리 요구사항에 한시적 예외 규정을 도입하여 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세자산 및 부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보도 공시하지 아니합니다. 또한 동 개정사항에 따라 예외 규정을 적용하였다는 사실을 공시하며, 필라2 법인세와 관련되는 당기법인세비용(수익)은 별도로 공시합니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2020년 개정) - 부채의 유동/비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2023년 개정사항도 조기적용 하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 약정사항이 있는 비유동부채

동 개정사항은 보고기간말 이전에 준수해야 하는 차입약정상의 특정 조건(이하 '약정사항')만 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리에 영향을 미친다고 규정합니다. 약정사항의 준수 여부가 보고기간 이후에만 평가되더라도, 이러한 약정사항은 보고기간말 현재 권리가 존재하는지에 영향을 미칩니다.

또한 보고기간 이후에만 준수해야 하는 약정사항은 결제를 연기할 수 있는 권리에 영향을 미치지 않는다고 규정합니다. 하지만 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 준수하는 약정사항에 따라 달라진다면, 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 정보를 공시합니다. 이러한 정보에는 약정사항에 대한 정보(약정사항의 성격, 기업이 약정사항을 준수해야 하는 시점을 포함), 관련된 부채의 장부금액, 그리고 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황이 포함됩니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2020년 개정사항도 조기적용하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'(개정) - 공급자금융약정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표 이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다.

'공급자금융약정'이라는 용어는 정의되지 않습니다. 대신 동 개정사항은 정보를 제공해야 하는 약정의 특성을 제시합니다.

공시 목적을 이루기 위하여, 공급자금융약정에 대한 다음 내용을 통합하여 공시하여야 합니다.

- 약정의 조건
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 중 공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 지급기일 범위와 공급자금융약정에 해당

하지 않는 비교 가능한 매입채무의 지급기일 범위

- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 장부금액의 비현금 변동 유형과 영향
유동성위험 정보

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 동 개정사항에는 최초로 적용하는 회계연도에 대한 구체적인 경과 규정을 포함합니다. 또한 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

동 개정사항은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를 산정하도록 요구합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 가상자산 공시

동 개정사항은 가상자산 관련 거래에 대해 다른 기준서에서 요구하는 공시요구사항에 추가하여, 1) 가상자산을 보유하는 경우, 2) 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 3) 가상자산을 발행하는 경우로 각각 구분하여 각 경우별로 공시해야 할 사항을 규정합니다.

가상자산을 보유하는 경우 가상자산의 일반정보, 적용한 회계정책, 가상자산별 취득경로와 취득원가 및 당기말 공정가치 등에 대한 정보를 공시해야 합니다. 또한 가상자산을 발행한 경우 발행한 가상자산과 관련된 기업의 의무 및 의무이행상황, 매각한 가상자산의 수익인식 시기 및 금액, 발행 후 보유 중인 가상자산의 수량과 중요한 계약내용 등을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 영업부문

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

2.2.2 종속기업 및 공동기업투자주식

당사는 종속기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계

처리하고 있습니다. 종속기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 기타포괄손익 중 당사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

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

2.2.3 현금및현금성자산

당사는 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 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 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 당사의 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, 당사가 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 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 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.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

3) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 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 당사가 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.

당사는 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)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

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

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

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 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, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

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

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

당사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 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 원가 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 취득원가에서 잔존가치를 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

당사는 매 회계연도말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고재검토 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.

당사의 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. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

2) 대여금 및 차입금

이 범주는 당사와 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 18에 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. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 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. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

2.2.13 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의이행에 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 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 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.

당사는 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. 하자보수 충당부채는 보고기간 말마다 조정됩니다.

2.2.14 외화환산

당사는 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, 역사적원가로 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 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 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.

당사가 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

당사는 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

당사는 생활용품 및 화장품을 공급하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사는 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. 당사는 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다.

(1) 변동대가

· 반품권

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

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

(2) 고객에게 지급할 대가

· 물류대행서비스

고객과의 재화 판매계약에 부수하여, 당사는 일부 고객과 물류대행서비스 계약을 체결하고 있습니다. 해당 계약에 따라 당사는 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.

당사는 고객과의 부대합의계약에 따라 고객이 제공하는 물류대행서비스는 당사의 주문처리 활동의 일부를 면제 또는 감소시키는 것이므로, 이에 해당 물류대행서비스는 당사가 고객으로부터 제공받는 구별되는 용역이 아니라고 판단하고 있습니다. 따라서 당사는 해당 수수료를 수익에서 차감하고 있습니다.

· 진열장려금 등

당사는 고객과 체결한 일부 계약들에 부수된 규정에 따라, 당사가 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. 당사는 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 당사는 제공받는 서비스가 구별되는 용역이 아니라고 판단하고 있습니다. 따라서, 당사는 해당 장려금을 수익에서 차감하고 있습니다.

(3) 수행의무의 식별

• 무료현물의 제공 등

당사는 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 당사의 권리를 나타냅니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.2.5에 기술되어 있습니다.

(2) 계약부채

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

반품권에서 생기는 자산과 부채

반품권자산

반품권자산은 고객이 반품할 것으로 예상되는 제, 상품을 회수할 당사의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제, 상품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제, 상품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 당사는 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 당사가 최종적으로 고객에 환불해야 할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 당사는 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 비과세항목이나 손금불인정 항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

(2) 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다. 공동기업투자지분에 대한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 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, 당사가 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

당사는 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

당사는 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

당사는 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

당사가 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.

당사는 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 당사는 매 보고기간 말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

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

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

평가방법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 2, 6

공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 6

금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 5, 6, 7, 8, 9, 18, 19

2.3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 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.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리(주석 3), 민감도 분석(주석 3, 22) 등이 있습니다.

2.3.1 회계적 판단

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

고객과의 계약에서 생기는 수익

당사가 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 당사

당사는 투자부동산 포트폴리오에 대한 상업용 부동산 리스계약을 체결하였습니다. 당사는 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 회계처리하기로 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 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

당사는 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 현

금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야합니다.

(2) 매출채권의 기대손실충당금

당사는 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 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 당사는 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. 당사의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 당사 매출채권의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 3.1.2에 기술하였습니다.

(3) 주식기준보상

당사는 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모형을 적용하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 기대존속연수, 변동성, 배당률 등을 포함한 평가모형에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다. 적용된 가정 및 평가모형은 주석 25에 기술하였습니다.

(4) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영진은향후 세금정책과 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 보고기간말마다 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 주석 22에 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, 신용

위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

(7) 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 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 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

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

3. 재무위험관리

3.1 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할수 있는 효과를 최소화 하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 당사의 재무관리팀에 의해 이루어지고 있습니다

3.1.1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변화로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가변동될 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	JPY	IDR	MYR	PHP	SGD	VND
현금및현금성자산	22,495,361	4,572,023	-	-	-	11,422	-
매출채권	32,709,361	598,785	-	16,857	-	6,142	29,976
합 계	55,204,722	5,170,808	-	16,857	-	17,564	29,976

② 전기말

(단위: 천원)

구분	전기말						
	USD	JPY	IDR	MYR	PHP	SGD	VND
현금및현금성자산	35,018,271	3,725,308	-	-	-	12,208	-
매출채권	26,780,779	337,047	2,160	41,706	3,793	27,323	11,056
합계	61,799,050	4,062,355	2,160	41,706	3,793	39,531	11,056

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	5,520,472	(5,520,472)	6,179,905	(6,179,905)
JPY	517,081	(517,081)	406,235	(406,235)
IDR	-	-	216	(216)
MYR	1,686	(1,686)	4,171	(4,171)
PHP	-	-	379	(379)
SGD	1,756	(1,756)	3,953	(3,953)
VND	2,998	(2,998)	1,106	(1,106)

(2) 이자율위험

이자율 위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 주로 장단기 차입금에서 발생하고 있습니다. 당기말 현재 다른 변수가 일정하고 원화 표시 차입금에 대한 이자율이 1% 상승 또는 하락할 경우, 당기 세전이익은 11,220천원 만큼 감소 또는 증가하였을 것입니다.(전기말 기준 : 246,413천원)

(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.

3.1.2 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.

당사는 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 당사의 노출 정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 함으로써 신용위험을 최소화하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권에 대한 신용위험노출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(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	100.00%	0.06%	0.11%	2.29%	14.19%	48.61%	100%	
장부금액	36,416	54,670,472	26,233,456	791,867	1,586	72	-	81,733,869
기대신용손실	36,416	33,620	28,950	18,138	225	35	-	117,384

② 전기말

(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%	0.10%	0.17%	3.69%	19.57%	56.47%	100%	
장부금액	72,473	37,236,419	25,445,114	1,169,388	4,727	110,557	62,381	64,101,059
기대신용손실	26,493	35,844	44,412	43,200	925	62,431	62,381	275,686

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

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	46,672,581	106,570,815
단기금융상품	50,048,097	19,047,337
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	64,151	396,121
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	3,008,658	2,006,734
장기금융상품	2,000	2,000
채무상품(국공채)	-	268,560
파생상품자산	2,535,375	1,216,630

매출채권	81,616,485	63,825,373
기타장단기수취채권	7,351,405	6,378,863
합 계	191,298,752	199,712,433

3.1.3 유동성위험

유동성위험은 충분한 자금을 조달하지 못하여 경영성과 또는 현금흐름에 영향을 받게 되는 것을 의미합니다. 당사는 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
매입채무	42,861,624	-	42,861,624
기타지급채무	32,842,740	150,000	32,992,740
파생상품부채	-	44,213	44,213

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년 이상	합 계
차입금	23,893,540	841,349	24,734,889
매입채무	40,092,329	-	40,092,329
기타지급채무	30,120,520	-	30,120,520
파생상품부채	-	1,311,226	1,311,226

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

3.2 자본위험관리

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

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

당기말과 전기말 현재 당사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금(A)	-	23,092,000
차감: 현금및현금성자산(B)	46,672,581	106,570,815
순부채(C = A - B)	(46,672,581)	(83,478,815)
자본총계(D)	386,830,140	360,145,833
총자본(E = C + D)	340,157,559	276,667,018
타인자본조달비율(C / E)(*1)	-	-

(*1) 순부채 금액이 음수이므로 자본조달비율을 산정하지 않았습니다.

4. 영업부문

(1) 당사의 보고부문은 재화의 성격을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 생활용품과 화장품으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 보고부문에 대한 정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	생활용품	화장품	합계
손익계산서:			
총매출액	449,476,944	241,412,872	690,889,816
매출차감조정	(39,942,666)	(4,831,501)	(44,774,167)
순매출액	409,534,278	236,581,371	646,115,649
영업이익	27,350,877	35,152,924	62,503,801
감가상각비 및 무형자산상각비	9,990,485	4,426,285	14,416,770

② 전기

(단위: 천원)

구 분	생활용품	화장품	합계
손익계산서:			
총매출액	418,312,541	209,871,082	628,183,623
매출차감조정	(34,658,759)	(3,765,627)	(38,424,386)
순매출액	383,653,782	206,105,455	589,759,237
영업이익	12,367,030	25,178,882	37,545,912
감가상각비 및 무형자산상각비	10,269,010	4,388,005	14,657,015

(3) 당기 및 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
국 내	426,720,215	397,260,132
중 국	160,383,695	145,305,976
기 타	59,011,739	47,193,129
합 계	646,115,649	589,759,237

(4) 당기 및 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 2개사이며 해당 거래처에 대한 매출액은 각각 125,427백만원, 68,688백만원입니다. 전기 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 1개사이며 해당 거래처에 대한 매출액은 89,226백만원입니다.

5. 범주별 금융상품

(1) 금융자산

당기말과 전기말 현재 금융자산의 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	합계
유동자산			
현금및현금성자산	46,672,581	-	46,672,581
단기금융상품	50,048,097	-	50,048,097
펀드	-	64,151	64,151
단기대여금	266,835	-	266,835
매출채권	81,733,869	-	81,733,869
(매출채권 손실충당금)	(117,384)	-	(117,384)
미수금	3,030,838	-	3,030,838
(미수금 손실충당금)	(1,927,780)	-	(1,927,780)
미수수익	1,532,381	-	1,532,381
소계	181,239,437	64,151	181,303,588
비유동자산			
장기금융상품	2,000	-	2,000
펀드	-	3,008,658	3,008,658
장기대여금	1,683,575	-	1,683,575

파생상품자산(*1)	-	2,535,375	2,535,375
보증금	2,765,554	-	2,765,554
소계	4,451,129	5,544,033	9,995,162
합 계	185,690,566	5,608,184	191,298,750

(*1) (주)원씽 인수 계약의 일부로 당사는 잔여 지분 30%에 대한 콜옵션을 보유하고 있습니다. 해당 콜옵션과 관련하여 당기 말 평가한 파생상품자산은 2,535,375천원입니다.

② 전기말

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	합계
유동자산			
현금및현금성자산	106,570,815	-	106,570,815
단기금융상품	19,047,337	-	19,047,337
펀드	-	396,121	396,121
채무상품(국공채)	268,560	-	268,560
단기대여금	191,502	-	191,502
매출채권	64,101,059	-	64,101,059
(매출채권 손실충당금)	(275,686)	-	(275,686)
미수금	3,598,077	-	3,598,077
(미수금 손실충당금)	(1,927,780)	-	(1,927,780)
미수수익	507,782	-	507,782
소계	192,081,666	396,121	192,477,787
비유동자산			
장기금융상품	2,000	-	2,000
펀드	-	2,006,734	2,006,734
장기대여금	1,111,327	-	1,111,327
파생상품자산(*1)	-	1,216,630	1,216,630
보증금	2,897,954	-	2,897,954
소계	4,011,281	3,223,364	7,234,645
합 계	196,092,947	3,619,485	199,712,432

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

③ 당기말 현재 사용이 제한되어 있는 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	예금의 종류	금 융 기 관 명	금 액	사용제한내용
장기금융상품	당좌개설보증금	KEB하나은행	2,000	인출제한

단기금융상품	우리사주대출담보	한국증권금융	3,991,069	현금담보
--------	----------	--------	-----------	------

(2) 금융부채

당기말과 전기말 현재 금융부채의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융부채 범주	내역	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융부채	매입채무	42,861,624	40,092,329
	미지급금	20,463,370	19,856,405
	미지급비용	10,690,370	8,780,116
	단기차입금	-	23,092,000
	예수보증금	1,839,000	1,484,000
소계		75,854,364	93,304,850
당기손익-공정가치로 측정하는 금융부채	파생상품부채(*1)	44,213	1,311,226
합 계		75,898,577	94,616,076

(*1) 전기 중 (주)원씽의 잔여지분을 보유하고 있는 주주들에게 잔여지분을 당사에게 매도할 수 있는 풋옵션을 부여하였습니다. 해당 풋옵션과 관련하여 당기말 현재 평가한 파생상품부채는 44,213천원입니다.

(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	당기손익-공정가치 측정금융부채	계
이자수익(비용)	4,210,129	-	4,210,129	(557,617)	-	(557,617)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	13,725	13,725	-	-	-
파생상품평가손익	-	1,318,745	1,318,745	-	1,267,013	1,267,013
외환차손익(*1)	1,663,525	-	1,663,525	(139,050)	-	(139,050)
외화환산손익(*1)	14,099	-	14,099	-	-	-
합 계	5,887,753	1,332,470	7,220,223	(696,667)	1,267,013	570,346

(*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	당기손익-공정가치 측정금융부채	계

이자수익(비용)	2,646,987	-	2,646,987	(245,128)	-	(245,128)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	27,165	27,165	-	-	-
파생상품평가손익	-	(318,633)	(318,633)	-	175,221	175,221
외환차손익(*1)	4,107,012	-	4,107,012	74,582	-	74,582
외화환산손익(*1)	(4,687,571)	-	(4,687,571)	-	-	-
합 계	2,066,428	(291,468)	1,774,960	(170,546)	175,221	4,675

(*1) 기타수익(비용)으로 계상된 항목이 포함되어 있습니다.

6. 금융상품의 공정가치

당기 중 당사의 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	46,672,581	46,672,581	106,570,815	106,570,815
장단기금융상품	50,050,097	50,050,097	19,049,337	19,049,337
펀드	3,072,808	3,072,808	2,402,856	2,402,856
채무상품(국공채)	-	-	268,560	268,560
매출채권	81,616,485	81,616,485	63,825,373	63,825,373
파생상품자산	2,535,375	2,535,375	1,216,630	1,216,630
기타장단기수취채권	7,351,405	7,351,405	6,378,863	6,378,863
합 계	191,298,751	191,298,751	199,712,434	199,712,434
금융부채				
매입채무	42,861,624	42,861,624	40,092,329	40,092,329
장단기차입금	-	-	23,092,000	23,092,000
파생상품부채	44,213	44,213	1,311,226	1,311,226
기타지급채무	32,992,740	32,992,740	30,120,520	30,120,520
합 계	75,898,577	75,898,577	94,616,075	94,616,075

(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	2,535,375	이항모형	기초자산의 변동성	60.80%	기초자산의 변동성 상승에 따라 공정가치 변동 증가
파생상품부채	44,213	이항모형	기초자산의 변동성	60.80%	기초자산의 변동성 상승에 따라 공정가치 변동 증가

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 당사의 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	-	-	3,072,808	3,072,808
파생상품자산	-	-	2,535,375	2,535,375
당기손익-공정가치측정금융부채				
파생상품부채	-	-	44,213	44,213

② 전기말

(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
당기손익-공정가치측정금융부채				
파생상품부채	-	-	1,311,226	1,311,226

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

단, 퓨처플레이 펀드 및 인테트코퍼레이션 상환전환우선주의 경우 취득원가가 공정가치의

합리적인 근사치로 보아 장부가액을 최선의 추정치로 하여 당기말 현재 공정가치를 측정하지 않았습니다.

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예금 등	46,672,581	106,570,815

8. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	81,733,869	-	64,101,059	-
기타수취채권	4,830,055	4,449,129	4,297,361	4,009,281
소 계	86,563,924	4,449,129	68,398,420	4,009,281
기대신용손실충당금	(2,045,164)	-	(2,203,466)	-
합 계	84,518,760	4,449,129	66,194,954	4,009,281

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

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	매출채권 손실충당금	기타수취채권 손실충당금	합 계	매출채권 손실충당금	기타수취채권 손실충당금	합 계
기초금액	275,686	1,927,780	2,203,466	304,471	1,918,926	2,223,397
설정(환입)	(158,302)	-	(158,302)	(28,785)	8,854	(19,931)
기말금액	117,384	1,927,780	2,045,164	275,686	1,927,780	2,203,466

9. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융상품	50,048,097	2,000	19,047,337	2,000
펀드	64,151	3,008,658	396,121	2,006,734
채무상품(국공채)	-	-	268,560	-
합 계	50,112,248	3,010,658	19,712,018	2,008,734

10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품 및 제품	50,753,145	53,473,831
평가손실충당금	(262,516)	(709,885)
반제품	3,045,102	2,008,770
평가손실충당금	(7,415)	(9,087)
재공품	902,091	898,475
평가손실충당금	(23,056)	(83,234)
원재료	8,828,364	10,386,038
평가손실충당금	(70,597)	(96,369)
부재료	6,121,815	6,252,315
평가손실충당금	(95,251)	(509,805)
미착품	3,777,029	2,697,822
합 계	72,968,711	74,308,871

(2) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 재고자산평가(폐기)손실은 각각 2,559,608천원 및 6,213,848천원 입니다.

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선금금	414,860	-	293,464	-
선급비용	2,062,008	-	1,209,914	-

환불자산(*1)	84,342	-	81,279	-
기타	-	1,178,490	13,455	1,131,416
합 계	2,561,210	1,178,490	1,598,112	1,131,416

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

12. 종속기업투자주식

당기말과 전기말 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업 명	소재지	주요 영업활동	지분율	장부금액	
				당기말	전기말
에이케이(상해)무역유한공사	중국	생활용품, 화장품 등 판매유통	100%	1,970,950	1,970,950
모두락 애경산업	한국	커피 제조 및 판매	100%	300,000	300,000
(주)에이제이피	한국	서비스업	100%	500,000	500,000
(주)원씽(*1)	한국	화장품 제조 및 판매	70%	8,055,867	13,951,184
합 계				10,826,817	16,722,134

(*1) 전기 중 당사는 스킨케어 포트폴리오 강화 및 글로벌 진출 확대를 통한 사업경쟁력 제고를 위하여 2022년 5월 16일자로 (주)원씽의 지분 70%를 취득하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	16,722,134	2,770,950
증가	-	13,951,184
손상	(5,895,317)	-
기말장부금액	10,826,817	16,722,134

(3) 당사는 당기에 손상징후가 있다고 판단되는 (주)원씽 종속기업투자주식에 대해 손상검사를 수행하였으며, 그 결과 인식한 손상차손은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	(주)원씽(*1)
종속기업투자주식손상차손	5,895,317

(*1) (주)원씽 종속기업투자주식의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출되었으며, 평가방법으로 이익접근법(현금흐름할인법)을 적용하였습니다. 사용가치 산정에 사용된 할인율은 14.87%, 영구성장률은 1%입니다.

(4) 당사는 종속기업투자주식에 대한 손상검사 시 회수가능가액으로 사용가치를 산출하여 사용하였습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 일정기간의 재무예산에 근거한 현금흐름추정치 등을 사용하였습니다. 동 기간에 대하여 사용된 매출액성장률은 향후 일정기간의 현금흐름의 예측치를 산정하기 위한 추정매출성장률로 과거 실적 및 시장전망에 근거하여 산정되었습니다. 일정기간을 초과하는 기간에 대한 영구현금흐름 산출시 영구성장률은 현금창출단위가 속한 산업의 장기평균성장률을 초과하지 않으며 물가성장률 등의 일정성장률 가정이 사용되었습니다.

13. 공동기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 공동기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

공동기업 명	소재지	주요 영업활동	지분율	장부금액	
				당기말	전기말
애경에스티(주)	대한민국	가정용품 판매 및 제조	51.00%	181,740	608,896

당사의 의결권 있는 지분율이 50%를 초과하지만 합작투자계약서 및 정관에 따라 주요 재무정책과 영업정책에 대해 당사가 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	608,896	791,993
지분법손실	(427,156)	(183,097)
기말장부금액	181,740	608,896

(3) 당기말 및 전기말 현재 공동기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

공동기업 명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손실
애경에스티(주)	941,952	397,143	3,179,772	(843,390)

② 전기말

(단위: 천원)

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

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

① 당기말

(단위: 천원)

공동기업 명	보고기간말 순자산	지분율	순자산 지분금액	내부거래	장부금액
애경에스티(주)	544,809	51%	277,853	(96,113)	181,740

② 전기말

(단위: 천원)

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

14. 유형자산

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

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득금액	처분/폐기금액	감가상각비(*1)	유형자산 손상차손	건설중인자산 대체 등(*2)	기말 장부금액
토지	31,829,058	-	-	-	-	(4,984,932)	26,844,126
건물	46,430,024	12,096,167	-	(2,210,457)	(1,696,475)	18,038,929	72,658,188
구축물	3,384,832	2,487,781	-	(340,256)	(297,002)	-	5,235,355
기계장치	21,979,855	3,094,678	(11,887)	(4,822,464)	(282,005)	1,509,470	21,467,647
차량운반구	179,012	4,497	(10)	(86,151)	-	-	97,348
공기구비품	11,053,626	4,491,555	(1,628)	(3,440,416)	(85,639)	29,400	12,046,898
임차자산개량권	5,782,218	-	-	(225,250)	-	-	5,556,968
건설중인자산	19,949,346	2,927,795	-	-	-	(19,577,799)	3,299,342
합 계	140,587,971	25,102,473	(13,525)	(11,124,994)	(2,361,121)	(4,984,932)	147,205,872

(*1) 보조금 수령한 이연수익과의 상계액이 포함되어 있습니다.

(*2) 토지에서 매각예정자산으로 4,984,932천원이 대체 되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득금액	처분/폐기금액	감가상각비(*1)	건설중인자산 대체(*2)	기말 장부금액
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	19,450,510	4,697,431	(32,874)	(4,210,811)	2,075,599	21,979,855
차량운반구	310,683	-	(14)	(131,657)	-	179,012
공기구비품	11,657,080	2,613,387	(146,899)	(3,324,342)	254,400	11,053,626
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	124,564,794	26,696,484	(426,849)	(10,213,458)	(33,000)	140,587,971

(*1) 보조금 수령한 이연수익과의 상계액이 포함되어 있습니다.

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

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

(단위: 천원)

부보자산	보험회사	부보액
건물, 설비 등	메리츠화재	255,005,488

15. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득금액	상각비	기말장부금액
산업재산권	1,764,678	381,185	(715,548)	1,430,315
개발비	3	-	-	3
소프트웨어	1,875,182	1,430,018	(805,871)	2,499,329
공업용수시설이용권	1	-	-	1
사용수익기부자산	15,002	-	(11,248)	3,754
회원권	1,581,564	-	-	1,581,564
합 계	5,236,430	1,811,203	(1,532,667)	5,514,966

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득금액	상각비	건설중인자산 대체	기말장부금액
산업재산권	1,982,183	497,151	(714,656)	-	1,764,678
개발비	3	-	-	-	3
소프트웨어	2,567,044	321,830	(1,033,692)	20,000	1,875,182
공업용수시설이용권	1	-	-	-	1
사용수익기부자산	26,252	-	(11,250)	-	15,002
회원권	1,581,564	-	-	-	1,581,564
합 계	6,157,047	818,981	(1,759,598)	20,000	5,236,430

16. 리스

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산 및 리스부채의 장부금액과 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	사용권자산				리스부채
	토지	건물	차량운반구	합계	
당기초	625,477	24,726,984	182,145	25,534,606	1,549,332
증가	-	163,080	247,645	410,725	410,725

감가상각	(156,369)	(1,465,778)	(161,337)	(1,783,484)	-
이자비용	-	-	-	-	56,255
지급	-	-	-	-	(894,271)
당기말	469,108	23,424,286	268,453	24,161,847	1,122,041

② 전기

(단위: 천원)

구 분	사용권자산				리스부채
	토지	건물	차량운반구	합계	
당기초	587,890	26,901,343	246,565	27,735,798	2,808,451
증가	781,846	363,961	128,053	1,273,860	1,273,861
감소(*1)	(587,890)	(166,894)	(11,933)	(766,717)	(779,324)
감가상각	(156,369)	(2,371,426)	(180,540)	(2,708,335)	-
이자비용	-	-	-	-	86,199
지급	-	-	-	-	(1,839,855)
당기말	625,477	24,726,984	182,145	25,534,606	1,549,332

(*1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 리스계약에 따라 향후에 지급할 것으로 예상되는 최소리스료와 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	최소리스료	(차감)이자비용 부분	최소리스료 현재가치	최소리스료	(차감)이자비용 부분	최소리스료 현재가치
1년 이내	466,212	(42,581)	423,631	801,540	(43,309)	758,231
1년 초과 5년 미만	731,987	(33,577)	698,410	841,349	(50,248)	791,101
합 계	1,198,199	(76,158)	1,122,041	1,642,889	(93,557)	1,549,332

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타수익		
리스수익	152,168	113,768
기타비용		
단기리스	1,346,922	1,378,105
소액리스	546,126	511,932
변동리스료	1,234,067	1,191,626
감가상각비		

사용권자산의 상각	1,783,484	2,708,335
순금융원가		
리스부채 이자비용	56,255	86,199

리스부채 원금상환으로 인한 재무활동 현금유출액은 838,015천원이며, 단기 및 소액리스료 지급과 변동리스료 지급으로 인한 영업활동 현금유출액은 각각 1,893,048천원, 1,234,067천원입니다. 따라서 리스의 총 현금유출액은 3,965,130천원입니다.

17. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	토지	토지
기초장부금액	2,517,898	2,517,898
대체	-	-
취득	-	-
손상차손	-	-
기말장부금액	2,517,898	2,517,898

(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

당사는 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.

18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	이자율	당기말	전기말
산업은행	기업일반	-	-	5,000,000
농협은행	무역금융	-	-	18,092,000
합계			-	23,092,000

19. 매입채무 및 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	42,861,624	-	40,092,329	-
기타지급채무				
미지급금	20,463,370	-	19,856,405	-
미지급비용	10,690,370	-	8,780,116	-
예수보증금	1,689,000	150,000	1,484,000	-
소계	32,842,740	150,000	30,120,521	-
합계	75,704,364	150,000	70,212,850	-

20. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	4,358,783	359,269
예수금	338,203	326,585
기타	933,564	906,983
합계	5,630,550	1,592,837

21. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	반품총당부채(*1)	기타총당부채(*2)	반품총당부채(*1)	기타총당부채(*2)

기초장부금액	152,992	9,271,970	167,261	-
증가액	18,850	-	-	9,271,970
감소액	-	(9,271,970)	(14,269)	-
기말장부금액	171,842	-	152,992	9,271,970

(*1) 상기 환불부채를 결제할때 고객에게서 제품을 회수할 당사의 권리에 대한 자산 금액은 환불자산으로 계상하고 있습니다. 한편, 기타유동자산에 포함된 당기말 현재 환불자산은 84,342천원입니다(전기말 : 81,279천원).

(*2) 당사는 가습기살균제의 원료물질사업자로서 '가습기살균제 피해구제를 위한 특별법'에 따라 관련 분담금 추가 납입의 가능성이 높아짐에 따라 전기말 시점 추정 가능한 최선의 추정치로 관련 충당부채를 인식하였으며, 당기 중 관련분담금 고지를 받아 기타지급채무로 대체 하였습니다.

22. 종업원급여

당사는 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 당사는 금융기관에 납입하는 기여금을 당기 비용으로 계상하고 있습니다.

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

구 분	당기말	전기말
할인율(*1)	4.21%	5.16%
미래임금상승률	4.00%	5.00%

(*1) 할인율은 우량회사채수익률(AAA)를 적용하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	45,555,364	40,266,175
사외적립자산 공정가치	(56,468,519)	(45,678,668)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(10,913,155)	(5,412,493)

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여채무 현재가치 기초잔액	40,266,175	44,704,315
급여지급액	(3,525,167)	(3,837,486)
당기근무원가	4,582,897	5,044,757
이자원가	1,849,108	1,067,904
재측정요소	2,382,351	(6,760,819)
기타	-	47,504
확정급여채무 현재가치 기말잔액	45,555,364	40,266,175

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사외적립자산 공정가치 기초잔액	45,678,668	38,086,138
기여금	11,100,000	10,500,000
급여지급액	(2,508,123)	(3,674,913)
이자수익	2,238,401	950,680
재측정요소	(40,427)	(230,741)
기타	-	47,504
사외적립자산 공정가치 기말잔액	56,468,519	45,678,668

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금성자산	297,925	1,716
정기예금	55,030	1,710,347
기타	56,115,564	43,966,605
합 계	56,468,519	45,678,668

(6) 당기 및 전기 중 확정급여부채와 관련하여 포괄손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여부채 당기근무원가	4,582,896	5,044,757
확정급여부채 순이자원가	(389,292)	117,224
합 계	4,193,604	5,161,981

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	1,584,297	2,162,590
판매비와관리비	2,794,167	3,020,233
합 계	4,378,464	5,182,823

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정기여형 퇴직급여	184,860	20,842

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 누적금액	(8,367,252)	(14,897,330)
당기 인식한 금액(*1)	(2,422,778)	6,530,078
기말 누적금액	(10,790,030)	(8,367,252)

(*1) 법인세효과 차감 전 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	(2,731,997)	3,079,428
미래임금상승률	3,058,294	(2,764,679)

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

(11) 당기말과 전기말 현재 장기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
장기종업원급여부채	2,550,771	1,926,864

23. 자본

(1) 자본금

당기말 현재 당사의 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(*1)	(15,994,189)	(5,981,871)
주식선택권(*2)	355,714	259,165
합 계	(15,638,475)	(5,722,706)

(*1) 당기 자기주식 취득으로 인하여 변동하였습니다.

(*2) 당기 주식선택권 부여로 인하여 변동하였습니다(주석 25 참조).

(4) 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(이익준비금)(*1)	8,782,204	7,969,697
임의적립금(기업합리화적립금)	4,780,324	4,780,324
미처분이익잉여금	219,148,116	183,360,547
합 계	232,710,644	196,110,568

(*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.

(5) 이익잉여금처분계산서(안)

당기 및 전기 중 이익잉여금의 처분내역은 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서(안)

제 39(당) 기	2023년 01월 01일 부터	제 38(전) 기	2022년 01월 01일 부터
	2023년 12월 31일 까지		2022년 12월 31일 까지
처분예정일	2024년 3월 21일	처분확정일	2023년 3월 23일

애경산업주식회사

(단위: 천원)

과 목	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		219,148,116		183,360,548
전기이월미처분이익잉여금	174,422,963		161,774,385	
확정급여부채의 재측정요소	(1,885,916)		5,087,561	
당기순이익	46,611,069		16,498,602	
II. 이익잉여금처분액		(16,397,536)		(8,937,585)
이익준비금	(1,490,685)		(812,508)	
현금배당	(14,906,851)		(8,125,077)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		202,750,580		174,422,963

24. 배당금

(1) 당기 및 전기 배당금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
배당받을 주식수	25,701,468주	26,209,925주
주당 액면금액	1,000	1,000
액면배당률	58.00%	31.00%
배당금액	14,906,851,440	8,125,076,750
주당 배당금액	580	310

(2) 당기 및 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
배당금	14,906,851	8,125,077
당기순이익	46,611,069	16,498,602
배당성향	31.98%	49.25%

25. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 당사가 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
6차	2023.03.23	23,503주	주식교부, 차액보상 중 택 1	19,900원	2025.03.24 ~ 2030.03.23

(2) 당기 및 전기 중 주식선택권의 수량 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 잔여주	49,583	27,707
부여(*1)	23,503	21,876
기말 잔여주	73,086	49,583

(*1) 당사는 2023년 3월 23일 정기주주총회 결의에 따라 재직중인 임직원에게 애경산업 주식을 대상으로 하는 주식선택권 23,503주를 부여하였습니다.

(3) 당사는 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%	-	1.93%
2차	이항옵션가격결정모형	22,977원	52,350원	47,850원	63.67%	1년	1.83%
3차	이항옵션가격결정모형	6,127원	25,633원	21,300원	49.56%	2년	1.17%
4차	이항옵션가격결정모형	6,813원	27,832원	24,650원	44.68%	3년	1.26%
5차	이항옵션가격결정모형	4,519원	20,362원	18,300원	37.84%	4년	2.51%
6차	이항옵션가격결정모형	3,918원	19,900원	17,130원	39.26%	7년	3.24%

(*1) 당사는 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) 당사가 판매비와관리비로 인식한 주식보상비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차수	전기까지 인식한 보상원가	당기에 인식한 보상원가	당기이후 인식할 보상원가	총보상원가
1차	434,348	-	-	434,348
2차	71,803	-	-	71,803
3차	51,038	-	-	51,038
4차	98,135	12,590	-	110,725
5차	38,189	37,072	23,597	98,858
6차	-	46,887	45,196	92,083
합 계	693,513	96,549	68,793	858,855

26. 판매비와관리비

당기 및 전기 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	41,543,345	34,781,101
퇴직급여	2,794,167	3,020,233
복리후생비	9,131,558	6,866,633
여비교통비	1,846,873	1,661,886
전산비	5,045,924	4,428,440
세금과공과	628,597	608,277
임차료	5,122,531	4,876,838
감가상각비	2,891,325	2,381,244
무형자산상각비	1,521,418	1,748,349
사용권자산 감가상각비	1,783,484	2,708,336
접대비	431,072	331,019
해외시장개척비	2,117,778	1,633,438
광고선전비	71,257,925	59,916,779
기술개척비	3,979,767	3,522,293
운반비	15,092,772	14,506,772
지급수수료	21,834,206	25,217,926
시장조사비	1,228,585	1,043,320
판매수수료	39,347,375	39,361,427
수출제비용	3,109,190	2,603,530

대손상각비(환입)	(158,302)	(28,785)
교육훈련비	1,057,485	940,986
기타	2,567,564	2,101,660
합 계	234,174,639	214,231,702

27. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(1,370,296)	23,367
원부재료 사용액 및 당기상품 매입액	274,462,422	255,434,511
종업원급여	81,561,344	71,805,267
교육훈련비	1,111,886	996,497
지급수수료 등	88,667,029	99,713,022
광고선전비	73,375,703	61,550,217
감가상각비 및 무형자산상각비	12,633,286	11,948,680
사용권자산 감가상각비	1,783,484	2,708,336
기술개발비	3,979,767	3,522,293
전산비	5,045,924	4,428,440
수도광열비	3,856,201	3,360,900
세금과공과	3,608,065	4,494,808
임차료	5,266,152	5,035,368
운반비	15,100,797	14,521,666
수출제비용	3,109,190	2,603,530
기타	11,420,894	10,066,422
합 계	583,611,848	552,213,324

28. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
외환차익	1,761,826	3,945,005
외화환산이익	17,333	67

유형자산처분이익	81,043	329,082
잡이익	3,008,397	431,640
합 계	4,868,599	4,705,794
기타비용		
외환차손	1,552,797	1,204,083
외화환산손실	835,107	2,110,048
유형자산처분손실	10,790	254,870
유형자산손상차손	2,361,121	-
종속기업투자주식손상차손	5,895,317	-
매출채권처분손실	-	60,728
기타의대손상각비	-	8,854
기부금	5,214,453	6,726,507
잡손실	2,039,904	10,280,929
합 계	17,909,489	20,646,019

29. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	4,210,129	2,646,987
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	13,725	27,165
파생상품평가이익	2,585,758	175,221
외환차익	1,769,481	1,571,587
외화환산이익	942,268	97,554
합 계	9,521,361	4,518,514
금융비용		
이자비용	557,617	245,128
파생상품평가손실	-	318,633
외환차손	454,034	130,914
외화환산손실	110,396	2,675,143
합 계	1,122,047	3,369,818

30. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기 및 전기 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기순이익	46,611,068,726	16,498,602,006
가중평균유통보통주식수(*1)	25,701,468	26,209,925
기본주당이익	1,814	629

(*1) 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초발행주식수	26,409,935	26,409,935
자기주식	(708,467)	(200,010)
가중평균유통보통주식수	25,701,468	26,209,925

(2) 희석주당이익

당기 및 전기 희석주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기순이익	46,611,068,726	16,498,602,006
전환가정 효과	-	-
전환가정 시 당기순이익	46,611,068,726	16,498,602,006
조정된 가중평균주식수(*1)	25,746,847	26,209,925
희석주당이익	1,810	629

(*1) 조정된 가중평균주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	25,701,468	26,209,925
주식선택권	45,379	-
조정된 가중평균주식수	25,746,847	26,209,925

31. 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	9,505,631	10,430,428
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당해 조정액	(747,552)	564,617
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세	1,529,057	(3,479,843)
자본에 직접 반영된 법인세비용(*1)	536,862	(1,442,517)
법인세비용	10,823,998	6,072,685

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여부채의 재측정요소	536,862	(1,442,517)

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	57,435,067	22,571,287
적용세율에 따른 부담세액	13,025,501	5,000,251
조정사항		
세무상 공제되지 않는 비용	164,958	160,085
세액공제	(1,666,604)	(216,818)
이연법인세 미인식 효과	94,653	40,281
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당해 조정액	(747,552)	564,617
기 타	(46,958)	524,269
법인세비용	10,823,998	6,072,685
평균유효세율	18.8%	26.9%

(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	4,843,106	(942,009)	536,862	4,437,959
대손충당금	299,746	(72,270)	-	227,476
반품충당부채	15,842	3,547	-	19,389
장기종업원급여부채	425,651	139,573	-	565,224
토지재평가차액	(2,620,762)	(8,136)	-	(2,628,898)
미지급연차수당	569,518	55,741	-	625,259
퇴직연금자산	(4,843,106)	405,147	-	(4,437,959)
미지급상여	981,695	271,585	-	1,253,280
외화환산손실	1,055,738	(846,225)	-	209,513
기타	3,218,224	(1,072,873)	-	2,145,351
합 계	3,945,652	(2,065,920)	536,862	2,416,594

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	증(감)액		기말잔액
		당기손익 반영	자본에 가감	
확정급여채무	4,149,795	2,135,828	(1,442,517)	4,843,106
대손충당금	301,313	(1,567)	-	299,746
반품충당부채	16,901	(1,059)	-	15,842
장기종업원급여부채	496,077	(70,426)	-	425,651
토지재평가차액	(2,613,442)	(7,320)	-	(2,620,762)
미지급연차수당	532,284	37,234	-	569,518
퇴직연금자산	(4,149,795)	(693,311)	-	(4,843,106)
미지급상여	535,251	446,444	-	981,695
외화환산손실	18,261	1,037,477	-	1,055,738
기타	1,179,163	2,039,061	-	3,218,224
합 계	465,808	4,922,361	(1,442,517)	3,945,652

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
공동기업투자주식	2,368,260	1,941,104
대손충당금	171,431	171,431
합 계	2,539,691	2,112,535

32. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	46,611,069	16,498,602
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	43,178,717	47,344,084
외화환산손실	945,503	4,785,191
유형자산상각비	11,100,618	10,189,082
무형자산상각비	1,532,668	1,759,598
사용권자산 감가상각비(토지)	156,369	156,369
사용권자산 감가상각비(건물)	1,465,778	2,371,426
사용권자산 감가상각비(차량)	161,337	180,540
기타의대손상각비	-	8,854
유형자산처분손실	10,790	254,870
매출채권처분손실	-	60,728
유형자산손상차손	2,361,121	-
종속기업투자주식손상차손	5,895,317	-
재고자산평가(폐기)손실	2,559,608	6,213,848
장기종업원급여	890,682	10,940
잡손실	-	9,271,970
이자비용	557,617	245,128
법인세비용	10,823,998	6,072,685
퇴직급여	4,193,605	5,161,981
주식보상비용	96,549	99,144
파생상품평가손실	-	318,633
지분법손실	427,157	183,097
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(8,008,559)	(3,317,468)
외화환산이익	959,602	97,621
대손충당금의 환입	158,302	28,785
이자수익	4,210,129	2,646,987
유형자산처분이익	81,043	329,082
당기순익-공정가치측정금융자산평가이익	13,725	27,165
리스해지 잡이익	-	12,607
파생상품평가이익	2,585,758	175,221
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(26,213,983)	(23,947,550)
매출채권	(18,450,583)	(8,579,472)

미수금	567,239	(723,790)
기타유동자산	(107,941)	291,559
선급비용	(852,094)	278,683
재고자산	(1,219,447)	(3,326,571)
매입채무	2,769,295	(3,397,162)
기타지급채무	(1,407,986)	3,152,017
기타유동부채	4,062,088	(639,191)
반품충당부채	18,850	(14,269)
반품충당자산	(3,063)	9,259
퇴직급의 지급	(223,566)	(162,573)
사외적립자산의 불입	(11,100,000)	(10,500,000)
장기종업원부채	(266,775)	(336,040)
합 계	55,567,244	36,577,668

(2) 당기와 전기 중 재무활동 현금흐름에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	당기초	재무활동 현금흐름	비현금흐름			당기말
			신규리스계약	리스해지	외화평가	
단기차입금	23,092,000	(23,092,000)	-	-	-	-
리스부채	1,549,332	(838,015)	410,724	-	-	1,122,041

② 전기

(단위: 천원)

구 분	당기초	재무활동 현금흐름	비현금흐름			당기말
			신규리스계약	리스해지	외화평가	
단기차입금	203,337	22,888,663	-	-	-	23,092,000
리스부채	2,808,451	(1,753,656)	1,273,862	(779,325)	-	1,549,332

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
신규리스계약으로 인한 사용권자산 및 리스부채의 증가	410,724	1,273,861
건설중인자산의 본계정 대체	19,577,799	3,506,999
토지의 매각예정자산 대체	4,984,932	-
장기대여금의 유동성 대체	261,002	191,085
기타금융자산의 유동성대체	-	268,560
유·무형자산 취득 관련 미지급금 증감	(5,928,992)	4,503,980
순확정급여부채의 순확정급여자산 대체	5,500,661	5,412,493
충당부채의 기타지급채무 대체	9,271,970	-

33. 우발부채 및 약정사항

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

(단위: 천원)

계류법원	원 고	피 고	내 용	소송가액	진행 및 전망
서울서부지법	당사	권백만	물품대금청구소송	10,097	변론기일 미정
서울중앙지법	당사	박윤철외1	손해배상청구소송	3,387,577	변론기일 미정
서울고등법원	당사	공정거래위원회	시정명령취소	175,000	변론기일 미정
서울중앙지법	한국환경산업기술원	당사	구상금청구소송	480,000	변론기일 미정
서울중앙지법	국민건강보험공단	당사	구상금청구소송	1,081,000	변론기일 미정
서울서부지법	서춘수	당사	대금지급청구소송	728,000	변론기일 미정

당기말 현재 상기 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

상기 소송사건 이외에 당사는 3건(소송가액 8,106,118천원)에 대해 원고로 소송을 제기하고 있으며, 당사 등을 피고로 하는 가습기 살균제 피해 관련 민사소송 등 25건(소송가액 20,188,675천원)을 진행중이며, 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	기업운전자금 대출	일반기업자금 회전대출
(주)신한은행	USD 5,000	5,000,000	-	-	-	-	-
하나은행	USD 100	-	12,000,000	7,000,000	-	-	-
(주)우리은행	-	-	-	5,000,000	-	1,000	-
산업은행	-	5,000,000	-	-	-	-	-
농협은행(주)	-	-	USD 18,000	12,000,000	-	-	-
우리종합금융(주)	-	-	-	-	10,000,000	-	-
IBK기업은행	-	-	-	-	-	-	5,000,000

(3) 당기말 현재 당사는 서울보증보험(주)로부터 이행계약 등과 관련하여 7,776,342 천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사는 한국증권금융(주)에 우리사주 취득자금 대출약정과 관련하여 예치금 3,991,069천원을 담보로 제공하고 있습니다.

(5) 풋콜옵션

전기 중 당사는 (주)원씽의 지분 70%를 인수하면서 잔여지분 30%에 대해 소수주주와풋콜옵션(PUT & CALL OPTION AGREEMENT) 계약을 체결하였습니다. 당사는 (주)원씽의 3개 사업연도(2022~2024 사업연도) 사업 성과에 따라 약정된 행사기간동안 약정된 행사가격으로 콜옵션을 행사할 수 있으며, (주)원씽의 소수주주는 동일한 행사기간 동안 동일하게 약정된

행사 가격으로 풋옵션을 각각 행사 할 수 있습니다. 잔여지분 소유주는 2명이며, 각각 15%를 소유하고 있습니다. 상기 풋콜옵션은 잔여지분 소유주와 각각 동일조건으로 약정되어 있습니다.

34. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 지배기업 및 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

특수관계 구분	당기말
당사의 지배기업	에이케이홀딩스(주)
유의적 영향력 행사기업	애경자산관리(주)
종속기업	에이케이(상해)무역유한공사
	모두락 애경산업
	(주)에이제이피
	(주)원씽(*3)
공동기업	애경에스티(주)
기타 특수관계자(*1)	애경케미칼(주), (주)에이텍, (주)에이텍세종, 에이케이플라자(주) (*4), 애경특수도로, 애경중부컨트리클럽(주), (주)제주항공, 수원애경역사(주)(*2), (주)마포애경타운, 에이엠플러스자산개발, 에이케이레저주식회사, 애경바이오팜(주), (주)제이에이에스, 코스파, 애드미션, 에이케이아이에스(주), (주)모두락, 여주제이비물류센터(주), 우영운수 등

(*1) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사가 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 12월 1일부로 에이케이플라자(주)에 흡수합병되었습니다.

(*3) 전기 5월 16일부로 (주)원씽 지분 70%를 취득하였습니다.

(*4) 당기 중 에이케이에스앤디(주)에서 에이케이플라자(주)로 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	고정자산매입	고정자산매각
지배기업	에이케이홀딩스(주)	52,355	11,000	-	1,852,223	-	-
유의적 영향력 행사기업	애경자산관리(주)	12,238	-	-	-	-	-
종속기업	에이케이(상해)무역유한공사	68,688,213	-	-	-	-	-
	모두락 애경산업	-	-	-	227,739	-	-
	(주)에이제이피	435	34,814	-	10,003,007	-	-
	(주)원씽	2,517	99,064	-	-	-	-
공동기업	애경에스티(주)	-	240,509	2,785,415	-	-	-
기타 특수관계자	애경케미칼(주)	65,070	107,168	27,552,854	255,000	-	-
	(주)에이텍	19,284	3,572	7,304,369	45	-	-
	(주)에이텍세종	5,256	-	9,330,616	500	-	-

	에이케이플라자㈜	547,218	-	-	198,072	-	-
	애경특수도료	32,951	-	-	-	-	-
	애경충부컨트리클럽	42,322	-	-	303,285	-	-
	(주)제주항공	22,611	-	-	-	-	-
	수원애경역사㈜(*1)	247,977	-	-	22,676	-	-
	(주)마포애경타운	936	-	-	2,497,163	-	-
	에이엠플러스자산개발	33,579	-	-	-	-	-
	애경바이오팜㈜	19,633	-	-	-	-	-
	(주)제이에이에스	51,305	-	-	-	-	-
	코스파	19,581	-	-	-	-	-
	에이케이아이에스㈜	1,648	-	-	3,868,376	2,594,369	-
	여주제이비물류센터㈜	2,855	-	-	-	-	-
	우영운수 외	-	-	-	980,059	-	-

(*1) 기타 특수관계자 중 수원애경역사는 당기 중 12월 1일부로 에이케이플라자㈜에 흡수합병되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자 명	매 출	수수료수입등	재고자산매입	수수료비용등	고정자산매입	고정자산매각
지배기업	에이케이홀딩스㈜	32,963	-	-	1,868,157	-	-
유의적 영향력 행사기업	애경자산관리	2,525	-	-	-	-	-
종속기업	에이케이(상해)무역유한공사	48,805,454	-	-	-	-	-
	모두락 애경산업	-	-	-	208,012	-	-
	(주)에이제이피	18,365	-	-	10,367,725	-	1,895
	(주)원성	-	18,118	-	408	-	-
공동기업	애경에스티㈜	-	243,286	2,400,835	-	-	-
기타 특수관계자	애경케미칼㈜	5,336,370	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㈜	430,853	-	92,584	250,516	-	-
	애경특수도료	32,460	-	-	-	-	-
	애경개발㈜(*1)	8,867	-	-	-	-	-
	애경충부컨트리클럽	49,424	-	-	279,450	-	-
	(주)제주항공	6,387	-	-	11,455	-	-
	수원애경역사㈜	264,039	-	-	-	-	-
	(주)마포애경타운	2,561	-	-	2,523,344	-	-
	에이엠플러스자산개발	59,230	-	-	-	-	-
	에이케이엠앤바이오팜㈜	15,902	-	-	-	-	-
	(주)제이에이에스	33,653	-	-	-	-	-
	코스파	9,973	-	-	-	-	-
	에드미션	5,872	-	-	-	-	-
	에이케이아이에스㈜	1,065	-	-	3,607,966	876,236	-
	여주제이비물류센터㈜	924	-	-	-	-	-
	우영운수 외	-	-	-	1,467,303	-	-

(*1) 기타 특수관계자 중 애경개발㈜은 2022년 12월 28일 애경자산관리㈜에 흡수합병되었습니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자 명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	에이케이홀딩스㈜	-	-	-	555,002
종속기업	에이케이(상해)무역유한공사	19,220,602	-	-	-
	모두락 애경산업	-	-	-	20,070
	㈜에이제이피	-	6,809	-	879,991
	㈜원씽	-	17,141	-	150,000
공동기업	애경에스티㈜	-	38,048	185,530	-
기타 특수관계자	애경케미칼㈜	-	12,559	4,830,035	316,061
	㈜에이텍	-	-	1,250,761	-
	㈜에이텍세종	-	-	1,882,342	-
	에이케이플라자㈜	286,156	-	-	30,653
	애경중부컨트리클럽	-	201,675	-	-
	㈜제주항공	1,386	-	-	-
	㈜마포애경타운	-	-	-	141,636
	에이케이아이에스㈜	-	-	-	562,230

② 전기말

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자 명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	에이케이홀딩스㈜	-	-	-	710,004
종속기업	에이케이(상해)무역유한공사	13,724,879	-	-	-
	모두락 애경산업	-	-	-	19,454
	㈜에이제이피	1,528	-	-	907,213
	㈜원씽	-	8,275	-	-
공동기업	애경에스티㈜	-	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	-	-	4,053
	애경특수도료	1,500	-	-	-
	㈜제주항공	1,478	-	-	-
	수원애경역사㈜	62,393	-	-	-
	㈜마포애경타운	-	-	-	133,682
	우영운수 외	-	-	-	136,867
	에이케이아이에스㈜	-	-	-	781,204

(4) 당기말 현재 특수관계자를 위해 제공한 지급보증 및 특수관계자로부터 제공받은 지급보

증은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급 여	3,003,821	2,354,037
퇴직급여	271,509	366,256
주식보상급여	45,711	53,870
합 계	3,321,041	2,774,163

주요 경영진은 당사의 활동계획 · 운영 · 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등
기이사입니다.

35. 매각예정자산

- (1) 당사는 2023년 8월 10일 경영진의 승인에 의하여 분말세제를 제조하던 대전공장의 자산을 매각하기로 결정하였습니다.
- (2) 당기말 및 전기말 현재 매각예정으로 분류한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유형자산(토지)	4,984,932	-

보고기간종료일 현재 매각 절차가 진행중입니다.

- (3) 매각예정자산과 관련하여 인식한 손상차손은 없습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 애경산업의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

애경산업 주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 주식회사 애경산업(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 13일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과

평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 최승두입니다.

서울특별시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2024년 3월 13일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2023년 12월 31일
대표이사 김 상 준
내부회계관리자 박 진 우

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	애경산업 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		투입 인원수		1	6	2	1	8	5	7	6	11	19	-	-
투입시 간	분·반기검토	8	-	72	44	192	478	180	576	-	37	-	-	452	1,135
	감사	24	75	167	66	1,679	881	329	926	309	441	-	-	2,508	2,389
	합계	32	75	239	110	1,871	1,359	509	1,502	309	478	-	-	2,960	3,524

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2023.04.18			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		
	2023.06.12~2022.06.16		10	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가
	2023.08.21~2023.08.25								
	2023.08.21~2023.09.01		10	일	4	명	2	명	반기검토
	2023.12.11~2023.12.15								
	2023.12.18~2023.12.22		5	일	4	명	2	명	중간감사
	2024.01.29~2024.02.08								

	2024.01.22~2024.01.26	5	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.06, 2024.01.07				2	일		
	실사(입회)장소	청양공장, 청양물류센터, 용인물류센터							
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품 등							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.23				1	일		
	실사(입회)장소	본사 사무실							
	실사(입회)대상	유가증권, 회원권, 미사용어음및수표 등							
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회			O	변호사조회	O
	기타조회	타처보관재고자산조회서							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4		회					
	수행시기	2023.05.10, 2023.08.10, 2023.11.06, 2024.02.21							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	종업원 급여 처리평가보고서							
	수행시기	2024.01.29~02.02.				5	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 10일	감사위원 3인 및 감사팀 2인	대면회의	2023년 회계감사 계획 내부회계감사 포함 연간 감사일정
2	2023년 08월 10일	감사위원 3인 및 감사팀 2인	대면회의	2023년 내부회계관리제도 감사계획 중점감사항목 감사계획
3	2023년 11월 06일	감사위원 3인 및 감사팀 2인	대면회의	핵심감사사항 선정 중점감사항목 감사현황 그룹재무제표 감사계획 내부회계관리제도 감사현황
4	2024년 02월 21일	감사위원 3인 및 감사팀 2인	대면회의	핵심감사사항 감사절차 및 결과 내부회계관리제도 감사결과 감사과정에서 발견된 주요 보고사항