

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석.....	13
외부감사 실시내용	73

애경산업주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 40 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 39 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

애경산업주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 애경산업주식회사와 그 종속기업(이하 '연결회사')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일과 2023년 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 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(주)원성 영업권의 손상평가

회사는 매 보고기간말 영업권에 대해 손상징후가 있는지를 검토하고 있으며, 손상징후와 관계없이 매년 영업권에 대해 손상검사를 수행합니다. 주석14에 기술한 바와 같이 연결회사의 영업권은 6,007백만원으로 회수가능가액이 이를 초과하여 당기에 손상차손을 인식하지 않았습니다. 영업권의 손상검사 시 회수가능액의 측정은 사용가치를 통해 추정하고 있으며 사용가치 추정에 중요한 영향을 미치는 미래예상현금흐름, 할인율 및 영구성장률 등의 가정에는 경영진의 유의적인 판단과 추정이 수반되며, 경영진의 판단과 추정이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 영업권의 손상검사를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 영업권 손상평가 관련 연결회사의 절차 및 내부통제를 이해하고 평가
- 사용가치 추정에 적용된 가치평가 모형의 적절성 평가
- 사용가치 추정에 참여한 경영진측 전문가의 적격성과 독립성을 평가
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 평가금액 계산의 독립적인 재계산 검토

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 큽니다.
- 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 연결재무제표 감사에서 가장유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 범규에서 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 공인회계사 서정욱 입니다.

서울특별시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2025년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 14일) 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 40 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 39 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

애경산업주식회사 대표이사 김상준

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

연 결 재 무 상 태 표

제 40(당)기말 2024년 12월 31일 현재

제 39(전)기말 2023년 12월 31일 현재

애경산업주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 40(당)기말	제 39(전)기말
자 산			
I. 유동자산		295,771,084,439	268,472,581,367
현금및현금성자산	3,5,6,7	23,328,229,173	65,172,406,594
매출채권	3,5,6,8,33	71,676,087,200	63,686,042,069
기타유동수취채권	3,5,6,8,33	64,418,077,451	3,141,582,867
기타유동금융자산	3,5,6,9,33	32,365,239,457	50,369,798,459
재고자산	10	93,724,012,046	78,126,954,585
기타유동자산	11	2,305,552,200	2,990,864,793
매각예정자산	34	4,984,932,000	4,984,932,000
유동파생상품자산	3,5,6	2,968,954,912	-
II. 비유동자산		203,580,383,666	213,900,014,107
기타비유동수취채권	3,5,6,8	4,404,020,820	4,518,492,344
기타비유동금융자산	3,5,6,9	3,010,657,637	3,010,657,637
공동기업투자주식	12	-	181,739,552
유형자산	13	147,020,987,747	147,347,337,720
무형자산	14	12,214,701,108	13,487,445,669
사용권자산	15	23,920,731,650	24,875,036,721
투자부동산	16	2,517,897,980	2,517,897,980
기타비유동자산	11	1,178,490,066	1,579,076,126
이연법인세자산	30	2,913,061,239	2,959,701,017
비유동파생상품자산	3,5,6	-	2,535,375,269
순확정급여자산	21	6,399,835,419	10,887,254,072
자 산 총 계		499,351,468,105	482,372,595,474
부 채			
I. 유동부채		94,267,395,263	90,410,809,063
매입채무	3,5,6,18,33	42,905,968,571	42,874,196,320
기타유동지급채무	3,5,6,18,33	38,176,790,205	35,265,970,714
단기차입금	3,5,6,17	2,200,000,000	683,000,000
유동리스부채	15	848,049,495	793,482,016
당기법인세부채	30	7,503,220,325	4,535,194,871
기타유동부채	19	2,407,761,179	6,087,122,759
총당부채	20	205,776,158	171,842,383
유동비지배지분부채	1,3,5,6,32	19,829,330	-
II. 비유동부채		4,473,050,386	4,335,067,509
비유동리스부채	15	989,731,501	1,028,061,727
장기종업원급여부채	21	3,483,318,885	2,550,771,020

비유동비지배지분부채	1,3,5,6,32	-	756,234,762
부 채 총 계		98,740,445,649	94,745,876,572
자 본			
Ⅰ. 지배기업 소유주지분		400,419,281,776	387,142,792,818
자본금	22,23	26,409,935,000	26,409,935,000
자본잉여금	22,23	143,419,838,931	143,348,035,807
기타자본항목	22,23	(30,990,720,682)	(19,902,353,969)
기타포괄손익누계액	22,23	854,079,071	295,704,060
이익잉여금	22,23	260,726,149,456	236,991,471,920
Ⅱ. 비지배지분		191,740,680	483,926,084
자 본 총 계		400,611,022,456	387,626,718,902
자 본 과 부 채 총 계		499,351,468,105	482,372,595,474

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 40(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

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

애경산업주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 40(당)기	제 39(전)기
I. 매출액	4,33	679,076,572,242	668,866,951,127
II. 매출원가	26,33	363,604,706,971	354,139,481,206
III. 매출총이익		315,471,865,271	314,727,469,921
IV. 판매비와관리비	25,26,33	268,646,941,870	252,789,655,938
V. 영업이익	4	46,824,923,401	61,937,813,983
1. 기타수익	27,33	10,782,215,616	4,971,473,752
2. 기타비용	27,33	7,207,071,638	16,483,649,813
3. 금융수익	28	7,741,080,573	12,201,412,433
4. 금융비용	28	2,215,106,301	2,772,418,422
5. 지분법손익	12	(132,269,552)	(427,156,928)
VI. 법인세비용차감전순이익		55,793,772,099	59,427,475,005
VII. 법인세비용	30	13,295,224,950	10,822,863,524
VIII. 당기순이익		42,498,547,149	48,604,611,481
지배기업 소유주지분		42,560,565,997	48,751,764,547
비지배지분		(62,018,848)	(147,153,066)
IX. 기타포괄손익		(3,360,662,010)	(1,910,742,773)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
- 확정급여부채의 재측정요소	21	(3,919,037,021)	(1,885,916,160)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
- 해외사업환산손익		558,375,011	(24,826,613)
X. 총포괄이익		39,137,885,139	46,693,868,708
지배기업 소유주지분		39,199,903,987	46,841,021,774
비지배지분		(62,018,848)	(147,153,066)
주당이익	29		
기본주당이익		1,689	1,897
희석주당이익		1,689	1,894

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 40(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

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

애경산업주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	지배기업소유주 귀속분						비지배자분	자본총계
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	소계		
2023년 1월 1일(전기초)	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
총포괄이익								
당기순이익	-	-	-	-	48,751,764,547	48,751,764,547	(147,153,066)	48,604,611,481
기타포괄손익								
- 확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(1,885,916,160)	(1,885,916,160)	-	(1,885,916,160)
- 해외사업환산손익	-	-	-	(24,826,613)	-	(24,826,613)	-	(24,826,613)
총포괄이익 계	-	-	-	(24,826,613)	46,865,848,387	46,841,021,774	(147,153,066)	46,693,868,708
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등								
현금배당	-	-	-	-	(8,125,076,750)	(8,125,076,750)	-	(8,125,076,750)
자기주식의 취득	-	-	(10,012,317,730)	-	-	(10,012,317,730)	-	(10,012,317,730)
주식매수선택권 행사 및 부여	-	-	96,549,338	-	-	96,549,338	-	96,549,338
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 계	-	-	(9,915,768,392)	-	(8,125,076,750)	(18,040,845,142)	-	(18,040,845,142)
2023년 12월 31일(전기말)	26,409,935,000	143,348,035,807	(19,902,353,969)	295,704,060	236,991,471,920	387,142,792,818	483,926,084	387,626,718,902
2024년 1월 1일(당기초)	26,409,935,000	143,348,035,807	(19,902,353,969)	295,704,060	236,991,471,920	387,142,792,818	483,926,084	387,626,718,902
총포괄이익								
당기순이익	-	-	-	-	42,560,565,997	42,560,565,997	(62,018,848)	42,498,547,149
기타포괄손익								
- 확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(3,919,037,021)	(3,919,037,021)	-	(3,919,037,021)
- 해외사업환산손익	-	-	-	558,375,011	-	558,375,011	-	558,375,011
총포괄이익 계	-	-	-	558,375,011	38,641,528,976	39,199,903,987	(62,018,848)	39,137,885,139
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등								
현금배당	-	-	-	-	(14,906,851,440)	(14,906,851,440)	-	(14,906,851,440)
자기주식의 취득	-	-	(10,039,061,651)	-	-	(10,039,061,651)	-	(10,039,061,651)
주식매수선택권 부여 및 소멸	-	71,803,124	(14,521,479)	-	-	57,281,645	-	57,281,645
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분의 변동	-	-	(1,034,783,583)	-	-	(1,034,783,583)	(230,166,556)	(1,264,950,139)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 계	-	71,803,124	(11,088,366,713)	-	(14,906,851,440)	(25,923,415,029)	(230,166,556)	(26,153,581,585)
2024년 12월 31일(당기말)	26,409,935,000	143,419,838,931	(30,990,720,682)	854,079,071	260,726,149,456	400,419,281,776	191,740,680	400,611,022,456

주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제 40(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

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

애경산업주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	주석	제 40(당)기	제 39(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		24,801,358,210	50,578,363,694
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	31	30,085,794,626	60,319,152,926
2. 이자의 수취		4,205,128,019	3,451,715,592
3. 이자의 지급		(330,722,096)	(622,406,221)
4. 법인세의 납부		(9,158,842,339)	(12,570,098,603)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(43,275,122,021)	(64,821,702,891)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		116,384,393,177	50,220,586,253
단기금융상품의 감소		114,298,142,952	49,086,778,440
기타금융자산의 감소		-	614,255,945
단기대여금의 회수		295,585,680	221,751,760
장기대여금의 회수		157,499,660	60,666,240
유형자산의 처분	13	1,405,171,432	83,768,828
보증금의 감소		227,993,453	153,365,040
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(159,659,515,198)	(115,042,289,144)
단기금융상품의 증가		96,284,663,347	80,092,435,970
기타금융자산의 증가		-	1,001,923,390
단기대여금의 대여		50,021,250,170	36,083,620
장기대여금의 대여		339,166,580	893,916,380
유형자산의 취득	13	12,264,097,779	31,114,196,066
무형자산의 취득	14	489,038,455	1,856,660,139
기타의투자자산의 증가		-	47,073,579
보증금의 증가		261,298,867	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(24,773,974,803)	(41,849,154,762)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		111,259,500,000	331,238,000,000
단기차입금의 차입	31	111,259,500,000	331,238,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(136,033,474,803)	(373,087,154,762)
단기차입금의 상환	31	109,742,500,000	353,647,000,000
리스부채의 상환		969,681,827	1,302,760,282
배당금의 지급		14,906,851,440	8,125,076,750
자기주식의 취득	31	10,039,061,651	10,012,317,730
종속기업투자주식의 취득		375,379,885	-
IV. 재무제표 환산으로 인한 현금의 증가(감소)		574,014,061	(10,160,578)
V. 현금및현금성자산의 감소		(42,673,724,553)	(56,102,654,537)
VI. 기초 현금및현금성자산		65,172,406,594	120,443,188,331
VII. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		829,547,132	831,872,800
VIII. 기말 현금및현금성자산		23,328,229,173	65,172,406,594

주석 참조

주석

제 40(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 39(전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 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.

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	496,618	1.88
자기주식	1,217,367	4.61
기타	8,023,372	30.38
합 계	26,409,935	100.00

(2) 종속기업의 개요

① 당기말과 전기말 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(*1)	85.0%	70.0%	한국	12월	화장품 제조 및 판매

(*1) 당기 중 잔여 계약지분 30%중 15%에 대하여 콜옵션을 행사하여 추가 지분을 취득하였습니다.

② 종속기업의 요약 재무정보

당기말과 전기말 현재 연결재무제표 작성대상 종속기업의 주요재무현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

종속기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
에이케이(상해)무역유한공사	25,261,997	20,053,757	83,217,137	(672,391)
(주)모두락 애경산업	401,876	50,597	393,933	21,312
(주)에이제이피	3,383,300	1,726,255	15,046,975	176,129
(주)원씽	4,715,079	3,144,072	9,595,750	(147,606)

(전기말)

(단위: 천원)

종속기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
에이케이(상해)무역유한공사	25,563,483	20,241,227	76,035,379	476,691
(주)모두락 애경산업	398,303	68,335	389,435	21,770
(주)에이제이피	3,349,279	1,868,364	15,377,059	(102,444)
(주)원씽	3,999,191	2,280,578	9,751,341	(303,300)

③ 비지배지분부채

연결회사는 2022년 중 인수한 (주)원씽의 비지배지분에 대해 비지배주주에게 특정행사 시점에 결정 가능한 금액으로 상환해 줄 것을 청구할 수 있는 권리를 부여함에 따라 연결회사 관점에서 금융부채 (미래 행사가격의 현재가치)를 계상하였습니다.

종속기업에 대한 비지배지분부채의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
비지배지분부채	756,234	-	(736,405)	19,829

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결회사')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 연결회사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로

서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

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

(1) 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 부채 결제의 의미와결제방식을 현금, 자신의 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 명확히 합니다.

(2) 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. 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.

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

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 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.

(4) 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.

(5) 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) 가상

자산을 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, 매각한가상자산의 수익인식 시기 및 금액, 발행 후 보유 중인 가상자산의 수량과 중요한 계약내용 등을 공시하여야 합니다.

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

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 제1101호 '한국채택국제회계기준의최초채택'(개정) - 교환가능성 결여

동 개정사항은 회계목적상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율 추정 및 공시 요구사항을 명확히 합니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적용하며 조기적용이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'(개정) - 금융상품 분류와 측정

동 개정사항은 전자지급시스템을 사용하여 금융부채를 결제할 때의 금융부채의 결제일 전 이행과 관련된 조건, 계약상 현금흐름이 기본대여계약과 일관되는지 평가할 때고려해야 할 이자 및 우발사건 특성, 비소구 특성을 가진 금융자산, 계약상 연계된 금융상품의 특성을 명확히 합니다. 그리고 기타포괄손익-공정가치로 지정된 지분상품에 대한 투자와 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경할 수 있는 계약조건에 대한 추가적인 공시 요구사항을 포함합니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 리스부채의 제거 회계처리 및 거래가격의정의

동 개정사항은 리스부채 제거시 발생하는 차손익을 당기손익으로 인식해야 함을 명확히 하였습니다. 또한 거래가격의 정의를 기업회계기준서 제1115호와 일관되도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'- 사실상의 대리인 결정

동 개정사항은 사실상 대리인의 판단과 관련한 기준서 제1110호의 표현을 개정하여 기준서 문단 간의 불일치를 해소하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

(5) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 위험회피회계 적용

동 개정사항은 위험회피회계의 적용조건을 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 구체적인

문단을 참조하도록 명시하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

(6) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' - 제거 손익

동 개정사항은 공정가치 측정과 관련하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치' 를 참조하도록 하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

(7) 기업회계기준서 제1007호 - 원가법

동 개정으로 '원가법'이라는 용어를 삭제하고 이를 '원가'로 대체하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

연결회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을것으로 판단하고 있습니다.

2.2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 연결회사의 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 연결회사가 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 연결회사는 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
- 연결회사의 의결권 및 잠재적 의결권

연결회사는 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결회사가 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결회사가 지배력을 획득한 날부터 연결회사가 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 연결회사와 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결회사간의 거래로 인해 발생한 모든 연결회사의 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.

연결회사는 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 능력이 지체되는 경우, 실질적인 것으로 간주됩니다.

연결회사는 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 연결회사는 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

연결회사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있으며, 각 부문은 연결회사의 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 연결회사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

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

2.3.4 현금및현금성자산

연결회사는 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.

2.3.5 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.

2.3.6 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 연결회사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결회사는 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 연결회사의 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, 연결회사가 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 연결회사와 가장 관련이 높습니다. 연결회사는 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)

연결회사는 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.

연결회사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

3) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결회사는 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 연결회사가 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.

연결회사는 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 측

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

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

연결회사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결회사가 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, 연결회사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결회사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결회사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금

설정물표를 설정합니다.

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

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

연결회사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 연결회사는 내부 또는 외부 정보가 연결회사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결회사가 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.

2.3.7 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 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

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

2.3.8 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.

2.3.9 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.

2.3.10 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 시

간가치 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.

2.3.11 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.

2.3.12 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.

연결회사의 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 또

한 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 연결회사와 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 17에 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.

2.3.13 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 사

외적립자산의 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. 연결회사는 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. 연결회사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

2.3.14 충당부채

연결회사는 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 연결회사가 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.

연결회사는 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.

2.3.15 외화환산

연결회사는 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 변동으

로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

2.3.16 납입자본

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

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

2.3.17 주식기준보상

연결회사는 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.

2.3.18 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(1) 변동대가

· 반품권

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

계약에서 고객이 제품을 반품하는 것을 허용하기 때문에 고객으로부터 수령하는 대가가 변

동됩니다. 연결회사는 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 연결회사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용하고 있습니다. 연결회사는 거래가격에 포함될 수 있는 변동대가 금액을 결정하기 위해 변동대가 추정치의 제약에 대한 요구사항들을 적용하였습니다. 연결회사는 환불부채와 반품권자산을 재무상태표에 구분하여 표시하였습니다.

(2) 고객에게 지급할 대가

· 물류대행서비스

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

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

· 진열장려금 등

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

(3) 수행의무의 식별

· 무료현물의 제공 등

연결회사는 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 연결회사의 권리를 나타냅니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.2.5에 기술되어 있습니다.

(2) 계약부채

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

반품권에서 생기는 자산과 부채

반품권자산

반품권자산은 고객이 반품할 것으로 예상되는 제, 상품을 회수할 연결회사의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제, 상품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제, 상품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 연결회사는 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 연결회사가 최종적으로 고객에 환불해야 할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 연결회사는 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다.

2.3.19 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 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결회사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

(2) 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 연결회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영

하였습니다. 공동기업투자지분에 대한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결회사가 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, 연결회사가 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.

2.3.20 주당이익

연결회사는 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.

2.3.21 유동성/비유동성 분류

연결회사는 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.

2.3.22 공정가치 측정

연결회사는 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
- 연결회사가 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.

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

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

2.3.22 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와대응시키기 위

해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 이연수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 연결포괄손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

2.4. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결회사의 경영진은 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 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.

연결회사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리(주석 3), 민감도 분석(주석 3, 21) 등이 있습니다.

2.4.1 회계적 판단

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

고객과의 계약에서 생기는 수익

연결회사가 적용한 고객과의 계약에서 생기는 수익의 금액과 시기를 결정하는데 유의적인 영향을 미치는 판단은 주석 2.3.18 고객과의 계약에서 생기는 수익에 기술하였습니다.

부동산 리스의 분류 - 리스제공자로서의 연결회사

연결회사는 투자부동산 포트폴리오에 대한 상업용 부동산 리스계약을 체결하였습니다. 연결회사는 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.

2.4.2 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 연결회사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

연결회사는 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

연결회사는 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 연결회사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 연결회사는 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. 연결회사의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 연결회사 매출채권의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 3.1.2에 기술하였습니다.

(3) 주식기준보상

연결회사는 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 24에 기술하였습니다.

(4) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결회사의 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 주석 21에 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

연결회사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결회사가 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 연결회사가 '지불해야 하는'사항을 반영합니다.

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

3. 재무위험관리

3.1 재무위험관리요소

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

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 연결회사의 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	CNY	JPY	MYR	SGD	VND
현금및현금성자산	12,056,211	5,427,871	1,826,685	-	24	708
단기금융상품	-	2,415,240	-	-	-	-
매출채권	12,735,648	-	700,167	15,898	7,794	28,236
합 계	24,791,859	7,843,111	2,526,852	15,898	7,818	28,944

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	전기말					
	USD	CNY	JPY	MYR	SGD	VND
현금및현금성자산	22,495,361	17,378,530	4,572,023	-	11,422	-
매출채권	13,498,893	-	645,427	16,857	6,179	29,976
합 계	35,994,254	17,378,530	5,217,450	16,857	17,601	29,976

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
USD	2,479,186	(2,479,186)	3,599,425	(3,599,425)
CNY	784,311	(784,311)	1,737,853	(1,737,853)
JPY	252,685	(252,685)	521,745	(521,745)
MYR	1,590	(1,590)	1,686	(1,686)
SGD	782	(782)	1,760	(1,760)
VND	2,894	(2,894)	2,998	(2,998)

(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 40,378천원 만큼 감소 또는 증가할 것으로 예상됩니다.(전기말기준 : 25,045천원)

(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.

연결회사는 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 연결회사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 함으로써 신용위험을 최소화하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	개별평가 매출채권	집합평가 매출채권의 연체일수						합 계
		미경과	3개월 미만	3~6개월 미만	6~9개월 미만	9~12개월 미만	12개월 초과	
기대신용손실률	53.69%	0.02%	0.05%	0.66%	5.45%	-	-	
장부금액	78,193	57,718,532	10,913,527	3,043,377	55	-	-	71,753,684
기대신용손실	41,983	10,374	5,072	20,165	3	-	-	77,597

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	개별평가 매출채권	집합평가 매출채권의 연체일수						합 계
		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%	-	
장부금액	36,416	55,939,421	7,012,854	791,867	1,586	72	-	63,782,216
기대신용손실	36,416	33,620	7,739	18,138	225	35	-	96,173

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

당기말과 전기말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	23,328,229	65,172,407

단기금융상품	32,292,168	50,305,648
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	73,071	64,151
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	3,008,658	3,008,658
장기금융상품	2,000	2,000
파생상품자산	2,968,955	2,535,375
매출채권	71,676,087	63,686,042
기타장단기수취채권	68,822,098	7,660,075
합 계	202,171,266	192,434,356

3.1.3 유동성위험

유동성위험은 충분한 자금을 조달하지 못하여 경영성과 또는 현금흐름에 영향을 받게 되는 것을 의미합니다. 연결회사는 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)	3,167,991	1,042,139	4,210,130
매입채무	42,905,969	-	42,905,969
기타지급채무	38,176,790	-	38,176,790
비지배지분부채	19,829	-	19,829

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년 이상	합 계
차입금(리스부채 포함)	1,557,797	1,076,159	2,633,956
매입채무	42,874,196	-	42,874,196
기타지급채무	35,265,971	-	35,265,971
비지배지분부채	-	807,442	807,442

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

3.2 자본위험관리

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

니다.

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

당기말과 전기말 현재 연결회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금(A)	2,200,000	683,000
차감: 현금및현금성자산(B)	23,328,229	65,172,407
순부채(C = A - B)	(21,128,229)	(64,489,407)
자본총계(D)	400,611,022	387,626,719
총자본(E = C + D)	379,482,793	323,137,312
타인자본조달비율(C / E)(*1)	-	-

(*1) 순부채 금액이 음수이므로 자본조달비율을 산정하지 않았습니다.

4. 영업부문

(1) 연결회사의 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	460,309,014	332,332,312	15,440,908	(84,340,479)	723,741,755
매출차감조정	(39,670,258)	(4,994,925)	-	-	(44,665,183)
순매출액	420,638,756	327,337,387	15,440,908	(84,340,479)	679,076,572
영업이익(손실)	17,847,839	29,632,837	(28,591)	(627,162)	46,824,923
감가상각비 및 무형자산상각비 (사용권자산 포함)	10,468,516	5,580,936	93,244	-	16,142,696

② 전기

(단위: 천원)

구 분	생활용품	화장품	기타	연결조정	합계
-----	------	-----	----	------	----

손익계산서:					
총매출액	458,185,788	318,490,748	15,766,494	(78,801,912)	713,641,118
매출차감조정	(39,942,665)	(4,831,502)	-	-	(44,774,167)
순매출액	418,243,123	313,659,246	15,766,494	(78,801,912)	668,866,951
영업이익(손실)	25,678,225	37,754,359	(232,487)	(1,262,283)	61,937,814
감가상각비 및 무형자산상각비 (사용권자산 포함)	10,021,078	5,054,345	150,545	-	15,225,968

(3) 당기 및 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국 내	442,431,035	436,456,159
중 국	164,206,144	167,986,411
기 타	72,439,393	64,424,381
합 계	679,076,572	668,866,951

(4) 당기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 2개사이며 해당 거래처에 대한 매출액은 각각 133,463백만원, 70,961백만원 입니다. 전기 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 1개사이며 해당 거래처에 대한 매출액은 125,427백만원 입니다.

5. 범주별 금융상품

(1) 금융자산

당기말과 전기말 현재 금융자산의 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	합 계
유동자산			
현금및현금성자산	23,328,229	-	23,328,229
단기금융상품	32,292,168	-	32,292,168
펀드	-	73,071	73,071
단기대여금	50,280,002	-	50,280,002
매출채권	71,753,684	-	71,753,684
(매출채권 손실충당금)	(77,597)	-	(77,597)
미수금	14,714,287	-	14,714,287
(미수금 손실충당금)	(1,927,780)	-	(1,927,780)

미수수익	1,120,082	-	1,120,082
보증금(유동)	231,486	-	231,486
유동파생상품자산		2,968,955	2,968,955
소 계	191,714,561	3,042,026	194,756,587
비유동자산			
장기금융상품	2,000	-	2,000
펀드	-	3,008,658	3,008,658
장기대여금	1,577,740	-	1,577,740
보증금(비유동)	2,826,281	-	2,826,281
소 계	4,406,021	3,008,658	7,414,679
합 계	196,120,582	6,050,684	202,171,266

② 전기말

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	합 계
유동자산			
현금및현금성자산	65,172,407	-	65,172,407
단기금융상품	50,305,648	-	50,305,648
펀드	-	64,151	64,151
단기대여금	266,835	-	266,835
매출채권	63,782,215	-	63,782,215
(매출채권 손실충당금)	(96,173)	-	(96,173)
미수금	3,195,521	-	3,195,521
(미수금 손실충당금)	(1,927,780)	-	(1,927,780)
미수수익	1,536,006	-	1,536,006
보증금(유동)	71,000	-	71,000
소 계	182,305,679	64,151	182,369,830
비유동자산			
장기금융상품	2,000	-	2,000
펀드	-	3,008,658	3,008,658
장기대여금	1,683,575	-	1,683,575
비유동파생상품자산	-	2,535,375	2,535,375
보증금(비유동)	2,834,917	-	2,834,917
소 계	4,520,492	5,544,033	10,064,525
합 계	186,826,171	5,608,184	192,434,355

③ 당기말 현재 사용이 제한되어 있는 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	예금의 종류	은 행 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	내 역	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융부채	매입채무	42,905,969	42,874,196
	미지급금	16,154,409	22,503,735
	미지급비용	20,825,681	11,073,236
	단기차입금	2,200,000	683,000
	예수보증금	1,196,700	1,689,000
	비지배지분부채	19,829	756,235
합 계		83,302,588	79,579,402

(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)	3,789,203	-	3,789,203	(325,394)	-	(325,394)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	8,921	8,921	-	-	-
비지배지분부채평가이익	-	-	-	358,288	-	358,288
파생상품평가손익	-	1,701,267	1,701,267	-	-	-
외환차손익(*1)	4,342,653	-	4,342,653	(1,651,783)	-	(1,651,783)
외화환산손익(*1)	2,353,464	-	2,353,464	(2,873)	-	(2,873)
합 계	10,485,320	1,710,188	12,195,508	(1,621,762)	-	(1,621,762)

(*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)	4,478,995	-	4,478,995	(616,156)	-	(616,156)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	13,725	13,725	-	-	-
비지배지분부채평가이익	-	-	-	2,964,049	-	2,964,049
파생상품평가손익	-	-	-	-	1,318,745	1,318,745
외환차손익(*1)	1,650,713	-	1,650,713	(1,005,378)	-	(1,005,378)
외화환산손익(*1)	17,410	-	17,410	-	-	-
합 계	6,147,118	13,725	6,160,843	1,342,515	1,318,745	2,661,260

(*1) 기타수익(비용)으로 계상된 항목이 포함되어 있습니다.

6. 금융상품의 공정가치

당기 중 연결회사의 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	23,328,229	23,328,229	65,172,407	65,172,407
장단기금융상품	32,294,168	32,294,168	50,307,648	50,307,648
펀드	3,081,729	3,081,729	3,072,808	3,072,808
매출채권	71,676,087	71,676,087	63,686,042	63,686,042
파생상품자산	2,968,955	2,968,955	2,535,375	2,535,375
기타장단기수취채권	68,822,098	68,822,098	7,660,075	7,660,075
합 계	202,171,266	202,171,266	192,434,355	192,434,355
금융부채				
매입채무	42,905,969	42,905,969	42,874,196	42,874,196
단기차입금	2,200,000	2,200,000	683,000	683,000
기타지급채무	38,176,790	38,176,790	35,265,971	35,265,971
비지배지분부채	19,829	19,829	756,235	756,235
합 계	83,302,588	83,302,588	79,579,402	79,579,402

(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	2,968,955	이항모형	기초자산의 변동성	61.30%	기초자산의 변동성 상승에 따라 공정가치 변동 증가

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

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산				
펀드	-	-	3,081,729	3,081,729
파생상품자산	-	-	2,968,955	2,968,955

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산				
펀드	-	-	3,072,808	3,072,808
파생상품자산	-	-	2,535,375	2,535,375

상기 표에는 장부금액이 공정가치와 중요한 차이가 없어 공정가치를 측정하지 아니한 금융자산과 금융부채에 대한 정보는 포함하고 있지 않습니다. 단, 퓨처플레이 펀드 및 인텐트코퍼레이션 상환전환우선주의 경우 취득원가를 공정가치의 합리적인 근사치로 보았습니다.

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

예금 등	23,328,229	65,172,407
------	------------	------------

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	71,753,684	-	63,782,215	-
기타수취채권	66,345,857	4,404,021	5,069,363	4,518,492
소 계	138,099,541	4,404,021	68,851,578	4,518,492
기대신용손실충당금	(2,005,377)	-	(2,023,953)	-
합 계	136,094,164	4,404,021	66,827,625	4,518,492

(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	96,173	1,927,780	2,023,953	251,332	1,927,780	2,179,112
설정(환입)	(18,576)	-	(18,576)	(155,159)	-	(155,159)
기말금액	77,597	1,927,780	2,005,377	96,173	1,927,780	2,023,953

9. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융상품	32,292,168	2,000	50,305,648	2,000
펀드	73,071	3,008,658	64,151	3,008,658
합 계	32,365,239	3,010,658	50,369,799	3,010,658

10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품 및 제품	71,510,579	55,710,873
평가손실충당금	(296,152)	(262,516)
반제품	2,487,551	3,045,102
평가손실충당금	(10,461)	(7,415)
재공품	1,217,559	952,609
평가손실충당금	(9,968)	(23,056)
원재료	9,380,351	8,828,664
평가손실충당금	(80,657)	(70,597)
부재료	6,639,193	6,271,512
평가손실충당금	(184,668)	(95,251)
미착품	3,070,685	3,777,030
합 계	93,724,012	78,126,955

(2) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 재고자산평가(폐기)손실은 각각 2,531,722천원 및 2,559,608천원입니다.

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	404,529	-	757,644	-
선급비용	1,796,188	-	2,147,099	400,586
환불자산(*1)	104,836	-	84,341	-
기타	-	1,178,490	1,781	1,178,490
합 계	2,305,553	1,178,490	2,990,865	1,579,076

(*1) 고객이 반품권을 행사하면 연결회사가 고객으로부터 제품을 회수할 권리인 반환재고회수권 관련 환불자산입니다.

12. 공동기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 공동기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

공동기업 명	소재지	주요 영업활동	지분율 (*1)	장부금액	
				당기말	전기말
애경에스티(주)	한국	가정용품 판매 및 제조	-	-	181,740

(*1) 애경에스티(주)는 당기 9월 30일 법인해산을 결의하여 2024년 12월 18일 주주총회에서 청산종결을 승인 받았습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	181,740	608,896
지분법손실(*1)	(181,740)	(427,156)
기말장부금액	-	181,740

(*1) 당기 중 공동기업투자주식 처분이익으로 계상한 금액은 49백만원입니다.

13. 유형자산

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

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득금액	처분/폐기금액	감가상각비 (*1)	건설중인자산 대체(*2)	외화환산 변동	기말장부금액
토지	26,844,126	-	(107,000)	-	-	-	26,737,126
건물	72,658,188	639,196	(71,806)	(2,587,955)	42,200	-	70,679,823
건축물	5,235,355	9,800	-	(401,758)	-	-	4,843,397
기계장치	21,585,401	2,813,412	(918)	(5,147,395)	1,532,800	-	20,783,300
차량운반구	97,347	61,320	(1)	(58,743)	-	-	99,923
공기구비품	12,070,611	3,125,350	(53,738)	(3,955,394)	1,592,602	1,007	12,780,438
임차자산개량권	5,556,968	46,532	-	(227,027)	-	-	5,376,473
건설중인자산	3,299,342	5,697,268	-	-	(3,276,102)	-	5,720,508
합 계	147,347,338	12,392,878	(233,463)	(12,378,272)	(108,500)	1,007	147,020,988

(*1) 보조금 수령한 이연수익과의 상계액이 포함되어 있습니다.

(*2) 건설중인자산 대체 금액 중 108,500천원은 소프트웨어로 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득금액	처분/폐기금액	감가상각비(*1)	유형자산 손상차손	건설중인자산 대 체(*2)	외화환산 변동	기말장부금액
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	22,046,659	3,194,678	(11,887)	(4,871,514)	(282,005)	1,509,470	-	21,585,401
차량운반구	179,011	4,497	(10)	(86,151)	-	-	-	97,347
공기구비품	11,084,706	4,497,751	(2,115)	(3,453,539)	(85,639)	29,400	47	12,070,611
임차자산개량권	5,782,218	-	-	(225,250)	-	-	-	5,556,968
건설중인자산	19,949,346	2,927,795	-	-	-	(19,577,799)	-	3,299,342
합 계	140,685,854	25,208,669	(14,012)	(11,187,167)	(2,361,121)	(4,984,932)	47	147,347,338

(*1) 보조금 수령한 이연수익과의 상계액이 포함되어 있습니다.

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

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

(단위: 천원)

부보자산	보험회사	부보액
건물, 설비 등	삼성화재, 메리츠화재	262,162,501

14. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득금액	상각비	건설중인자산 대 체	기말장부금액
산업재산권	3,390,393	247,998	(936,952)	-	2,701,439
개발비	3	-	-	-	3
소프트웨어	2,504,498	232,500	(921,042)	108,500	1,924,456
공업용수시설이용권	1	-	-	-	1
사용수익기부자산	3,754	-	(3,749)	-	5
회원권	1,581,564	-	-	-	1,581,564
영업권	6,007,233	-	-	-	6,007,233
합 계	13,487,446	480,498	(1,861,743)	108,500	12,214,701

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득금액	상각비	손상차손	기말장부금액
산업재산권	4,012,975	403,177	(1,025,759)	-	3,390,393

개발비	3	-	-	-	3
소프트웨어	1,883,611	1,430,018	(809,131)	-	2,504,498
공업용수시설이용권	1	-	-	-	1
사용수익기부자산	15,003	-	(11,249)	-	3,754
회원권	1,581,564	-	-	-	1,581,564
영업권	10,059,536	-	-	(4,052,303)	6,007,233
합 계	17,552,693	1,833,195	(1,846,139)	(4,052,303)	13,487,446

15. 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	합 계	
당기초	469,107	24,027,744	378,186	24,875,037	1,821,543
증가	-	230,481	799,455	1,029,936	1,029,936
감소(*1)	-	(8,710)	(86,638)	(95,348)	(98,825)
감가상각	(156,369)	(1,544,358)	(226,328)	(1,927,055)	-
이자비용	-	-	-	-	87,246
지급	-	-	-	-	(1,056,928)
환율변동효과	-	38,162	-	38,162	54,809
당기말	312,738	22,743,319	864,675	23,920,732	1,837,781

(*1) 리스 계약 해지로 인한 금액입니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	사용권자산				리스부채
	토지	건물	차량운반구	합 계	
전기초	625,476	25,028,761	301,987	25,956,224	1,979,797
증가	-	641,086	387,643	1,028,729	1,028,729
감소(*1)	-	-	(85,086)	(85,086)	(91,144)
감가상각	(156,369)	(1,834,312)	(226,358)	(2,217,039)	-
이자비용	-	-	-	-	94,923
지급	-	-	-	-	(1,397,683)
환율변동효과	-	192,209	-	192,209	206,921
전기말	469,107	24,027,744	378,186	24,875,037	1,821,543

(*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	913,476	(65,427)	848,049	862,112	(68,631)	793,481
1년 초과 5년 미만	1,042,140	(52,408)	989,732	1,076,159	(48,097)	1,028,062
합 계	1,955,616	(117,835)	1,837,781	1,938,271	(116,728)	1,821,543

(3) 당기 중 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타수익		
리스수익	132,196	152,168
기타비용		
단기리스	177,720	1,399,571
소액리스	723,708	687,963
변동리스료	1,553,757	1,234,067
감가상각비		
사용권자산의 상각	1,927,055	2,217,039
순금융원가		
리스부채 이자비용	87,246	94,923

리스부채 원금상환으로 인한 재무활동 현금유출액은 969,682천원이며, 단기 및 소액리스료

지급과 변동리스료 지급으로 인한 영업활동 현금유출액은 각각 901,428천원, 1,553,757천원입니다. 따라서 리스의 총 현금유출액은 3,424,867천원입니다.

16. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	토 지	토 지
기초장부금액	2,517,898	2,517,898
취득	-	-
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

연결회사는 투자부동산에 대해 2021년 12월 31일을 기준으로 하여 연결회사와 독립적이고 전문적 자격이 있는 평가법인인 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 공시지가기준법으로 평가하였습니다.

17. 차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차 입 처	내 역	이자율	당기말	전기말
기업은행	기업일반	5.78%	100,000	300,000
농협은행	기업일반	5.69%	500,000	-
하나은행	기업일반	5.27%~5.61%	1,600,000	100,000
기업은행	무역금융	-	-	283,000
합 계			2,200,000	683,000

18. 매입채무 및 기타지급채무

당기말과 전기말 매입채무 및 기타지급채무의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	42,905,969	42,874,196
기타지급채무		
미지급금	16,154,409	22,503,735
미지급비용	20,825,681	11,073,236
예수보증금	1,196,700	1,689,000
소 계	38,176,790	35,265,971
합 계	81,082,759	78,140,167

19. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	1,061,009	4,507,300
예수금	450,433	646,259
기타	896,319	933,564
합 계	2,407,761	6,087,123

20. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	반품충당부채(*1)	기타충당부채	반품충당부채(*1)	기타충당부채(*2)
기초장부금액	171,842	-	152,992	9,271,970
증가액	33,934	-	18,850	-
감소액	-	-	-	(9,271,970)
기말장부금액	205,776	-	171,842	-

(*1) 상기 환불부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 연결회사의 권리에 대한 자산 금

액은 환불자산으로 계상하고 있습니다. 한편, 기타유동자산에 포함된 당기말 현재 환불자산은 104,836원입니다.(전기말 : 84,342천원)

(*2) 연결회사는 가습기살균제의 원료물질사업자로서 '가습기살균제 피해구제를 위한 특별법'에 따라 관련 분담금 추가 납입의 가능성이 높아짐에 따라 추정 가능한 최선의 추정치로 관련 충당부채를 인식하였으며, 전기중 관련부담금 고지를 받아 기타지급채무로 대체 하였습니다.

21. 종업원급여

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

구 분	당기말	전기말
할인율(*1)	3.64%	4.21%
미래임금상승률	4.80%	4.00%

(*1) 할인율은 우량회사채수익률(AAA)을 적용하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	52,218,314	45,626,303
사외적립자산의 공정가치	(58,618,150)	(56,513,557)
재무상태표상순확정급여부채(자산)	(6,399,836)	(10,887,254)

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여채무 현재가치 기초잔액	45,626,303	40,319,619
급여지급액	(5,523,612)	(3,531,972)
당기근무원가	4,967,237	4,607,197
과거근무원가	292,240	-
이자원가	1,729,682	1,849,108
재측정요소	4,818,591	2,382,351
기타	307,873	-
확정급여채무 현재가치 기말잔액	52,218,314	45,626,303

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사외적립자산 공정가치 기초잔액	56,513,557	45,730,050
기여금	5,663,110	11,100,000
급여지급액	(5,929,411)	(2,514,466)
이자수익	2,285,184	2,238,400
재측정요소	(222,163)	(40,427)
기타	307,873	-

사외적립자산 공정가치 기말잔액	58,618,150	56,513,557
------------------	------------	------------

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금성자산	5,709	297,925
정기예금	5,873,836	100,068
기타	52,738,605	56,115,564
합 계	58,618,150	56,513,557

(6) 당기 및 전기 중 연결포괄손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여부채 당기근무원가	4,967,237	4,607,197
확정급여부채 과거근무원가	292,240	-
확정급여부채 순이자원가	(555,502)	(389,292)
합 계	4,703,975	4,217,905

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	1,628,316	1,584,297
판매비와관리비	4,085,246	3,670,021
합 계	5,713,562	5,254,318

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정기여형 퇴직급여	1,009,587	1,036,413

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

기초 누적금액	(10,790,030)	(8,367,252)
당기 인식한 금액(*1)	(5,040,754)	(2,422,778)
기말 누적금액	(15,830,784)	(10,790,030)

(*1) 법인세효과 차감전 금액입니다.

(10) 민감도 분석

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

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무	
	1% 증가	1% 감소
할인율	(3,401,561)	3,641,245
미래임금상승률	3,564,465	(3,400,103)

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

(11) 당기말과 전기말 현재 기타장기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타장기종업원급여부채	3,483,319	2,550,771

22. 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	699,524	627,721
재평가적립금	10	10
합 계	143,419,839	143,348,036

(3) 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식(*1)	(26,033,251)	(15,994,189)
주식선택권(*2)	341,193	355,714
기타자본조정	(5,298,663)	(4,263,879)
합 계	(30,990,721)	(19,902,354)

(*1) 당기 자기주식 취득으로 인하여 변동하였습니다.

(*2) 당기 주식선택권 소멸로 인하여 변동하였습니다 (주석 24 참조).

(4) 기타포괄손익누계액

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
해외사업장환산이익	854,079	295,704

(5) 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(이익준비금)(*1)	10,642,275	9,151,590
임의적립금(기업합리화적립금)	4,780,324	4,780,324
미처분이익잉여금	245,303,550	223,059,558
합 계	260,726,149	236,991,472

(*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.

23. 배당금

(1) 당기 및 전기 지배기업의 배당금 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

배당받을 주식수	25,192,568주	25,701,468주
주당 액면금액	1,000	1,000
액면배당률	58.00%	58.00%
배당금액	14,611,689,440	14,906,851,440
주당 배당금액	580	580

24. 주식기준보상

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

차 수	부여일	부여수량	부여방법	행사가격	행사가능기간
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	73,086	49,583
부여(*1)	-	23,503
소멸(*2)	3,125	-
기말 잔여주	69,961	73,086

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

(*2) 2019년 부여된 2차 주식선택권 3,125주는 행사가능기간이 종료되어 당기 중 소멸 되었습니다.

(3) 지배기업은 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 선택권공정가치	행사가격	부여일의 주가	주가변동성	잔여만기	무위험수익률
3차	이항옵션가격결정모형	6,127원	25,633원	21,300원	49.56%	1년	1.17%
4차	이항옵션가격결정모형	6,813원	27,832원	24,650원	44.68%	2년	1.26%
5차	이항옵션가격결정모형	4,519원	20,362원	18,300원	37.84%	3년	2.51%
6차	이항옵션가격결정모형	3,918원	19,900원	17,130원	39.26%	6년	3.24%

(4) 연결회사가 판매비와관리비로 인식한 주식보상비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차 수	전기까지 인식한 보상원가	당기에 인식한 보상원가	당기이후 보상원가	총보상원가
3차	51,038	-	-	51,038
4차	110,725	-	-	110,725
5차	87,618	11,240	-	98,858
6차	34,530	46,042	11,511	92,083
합 계	283,911	57,282	11,511	352,704

25. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	51,194,358	54,721,858
퇴직급여	4,085,246	3,670,021
복리후생비	11,675,567	10,232,599
여비교통비	2,342,691	2,147,713
전산비	5,882,732	5,074,627
세금과공과	1,290,253	1,127,815
임차료	4,523,877	5,332,830
감가상각비	3,718,467	2,953,498
무형자산상각비	1,857,994	1,834,888
사용권자산 감가상각비	1,927,055	2,217,039
접대비	550,225	478,660
해외시장개척비	1,509,552	2,117,778
광고선전비	88,842,986	75,101,739
기술개척비	3,839,575	4,032,856
운반비	18,024,044	17,487,354
지급수수료	15,305,907	15,391,850
시장조사비	1,489,105	1,228,585
판매수수료	43,539,969	40,488,808
수출제비용	3,018,695	3,129,161
대손상각비(환입)	(18,576)	(155,159)
교육훈련비	1,008,233	1,064,727
기타	3,038,987	3,110,409
합 계	268,646,942	252,789,656

26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(15,488,783)	1,133,687
원재료 사용액 및 당기상품 매입액	295,257,538	272,665,812
종업원급여	96,494,909	96,716,753
교육훈련비	1,059,704	1,119,129
지급수수료 등	90,042,440	86,001,581
광고선전비	90,352,537	77,219,517
감가상각비 및 무형자산상각비	14,215,641	13,008,929
사용권자산 감가상각비	1,927,055	2,217,039
기술개발비	3,839,575	4,032,856
전산비	5,997,080	5,074,627
수도광열비	3,614,226	3,858,847
세금과공과	4,138,120	4,107,282
임차료	4,682,354	5,476,451
운반비	18,031,740	17,495,379
수출제비용	3,018,695	3,129,161
기타	15,068,818	13,672,087
합 계	632,251,649	606,929,137

27. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
외환차익	4,328,837	1,768,667
외화환산이익	1,524,047	21,122
유형자산처분이익	1,192,243	81,043
잡이익	3,737,089	3,100,642
합 계	10,782,216	4,971,474
기타비용		
외환차손	802,108	1,561,094

외화환산손실	3,003	835,586
유형자산처분손실	20,535	11,286
유형자산손상차손	-	2,361,121
무형자산손상차손	-	4,052,303
기부금	5,980,847	5,214,453
잡손실	400,579	2,447,807
합 계	7,207,072	16,483,650

28. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	3,789,203	4,478,995
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	8,921	13,725
파생상품평가이익	1,701,267	1,318,745
비지배지분부채평가이익	358,288	2,964,049
외환차익	1,053,855	2,483,630
외화환산이익	829,547	942,268
합 계	7,741,081	12,201,412
금융비용		
이자비용	325,394	616,156
외환차손	1,889,712	2,045,866
외화환산손실	-	110,396
합 계	2,215,106	2,772,418

29. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기 및 전기 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
지배기업 소유주 당기순이익	42,560,565,997	48,751,764,547
가중평균유통보통주식수(*1)	25,192,568	25,701,468
기본주당이익	1,689	1,897

(*1) 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초발행주식수	26,409,935	26,409,935
자기주식	(1,217,367)	(708,467)
가중평균유통보통주식수	25,192,568	25,701,468

(2) 희석주당이익

당기 및 전기 희석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
지배기업 소유주 당기순이익	42,560,565,997	48,751,764,547
조정된 가중평균주식수(*1)	25,192,568	25,746,847
희석주당이익	1,689	1,894

(*1) 조정된 가중평균주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	25,192,568	25,701,468
주식선택권	-	45,379
조정된 가중평균주식수	25,192,568	25,746,847

30. 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	12,070,706	9,853,479
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당해 조정액	56,162	(910,774)
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세	46,640	1,343,297
자본에 직접 반영된 법인세비용(*1)	1,121,717	536,862
법인세비용	13,295,225	10,822,864

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여부채의 재측정요소	1,121,717	536,862

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	55,793,772	59,427,475
적용세율에 따른 부담세액	12,988,488	13,373,348
조정사항		
세무상 공제되지 않는 비용	249,600	164,958
세액공제	(98,498)	(1,666,604)
이연법인세 미인식 효과	237,602	94,653
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당해 조정액	56,162	(910,774)
기 타	(138,129)	(232,717)
법인세비용	13,295,225	10,822,864
평균유효세율	23.8%	18.2%

(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	4,413,594	6,062,245	1,121,717	11,597,556
손실충당금	227,476	(31,033)	-	196,443
반품충당부채	19,389	26,402	-	45,791
장기종업원급여부채	565,224	209,918	-	775,142
토지재평가차액	(2,628,898)	4,406	-	(2,624,492)
미지급연차수당	625,259	80,158	-	705,417
퇴직연금자산	(4,437,959)	(7,159,597)	-	(11,597,556)
미지급상여	1,294,322	(400,371)	-	893,951
기타	2,881,294	39,515	-	2,920,809
합 계	2,959,701	(1,168,357)	1,121,717	2,913,061

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	증(감)액		기말잔액
		당기손익 반영	자본에 가감	
확정급여채무	4,818,454	(941,722)	536,862	4,413,594
손실충당금	297,773	(70,297)	-	227,476
반품충당부채	15,841	3,548	-	19,389
장기종업원급여부채	425,626	139,598	-	565,224
토지재평가차액	(2,620,606)	(8,292)	-	(2,628,898)
미지급연차수당	569,484	55,775	-	625,259
퇴직연금자산	(4,842,818)	404,859	-	(4,437,959)
미지급상여	1,080,325	213,997	-	1,294,322
기타	4,621,542	(1,740,248)	-	2,881,294
합 계	4,365,621	(1,942,782)	536,862	2,959,701

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
공동기업투자주식	-	2,368,260
종속기업투자주식	3,936,345	1,005,000
손실충당금	171,431	171,431
합 계	4,107,776	3,544,691

31. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
연결당기순이익	42,498,547	48,604,611
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	38,623,717	42,227,580
퇴직급여	4,703,975	4,217,905
장기종업원급여	1,362,095	890,682
감가상각비	12,353,898	11,162,791
사용권자산감가상각비	1,927,055	2,217,039
무형자산상각비	1,861,743	1,846,138
재고자산평가(폐기)손실	2,531,772	2,559,608
이자비용	325,394	616,156
외화환산손실	3,003	945,981
주식보상비용	57,282	96,549
유형자산처분손실	20,535	11,286
유형자산손상차손	-	2,361,121
무형자산손상차손	-	4,052,303
지분법손실	181,740	427,157
법인세비용	13,295,225	10,822,864
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(9,475,041)	(9,981,165)
대손상각비 환입	18,576	155,159
이자수익	3,789,203	4,478,995
외화환산이익	2,353,595	963,391
공동기업투자주식 처분이익	49,470	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	8,921	2,977,774
비지배지분부채평가이익	358,288	-
리스해지 잡이익	3,478	6,058
파생상품평가이익	1,701,267	1,318,745
유형자산처분이익	1,192,243	81,043
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(41,561,429)	(20,531,873)
매출채권	(6,450,425)	(13,137,177)
기타수취채권	(245,054)	778,491
재고자산	(18,128,829)	(1,669,308)
기타유동자산	587,262	(786,935)
기타비유동자산	400,586	1,033,414
반품충당자산	(20,495)	(3,063)

매입채무	31,773	2,518,649
기타지급채무	(8,015,328)	(1,910,965)
기타유동부채	(3,654,987)	4,216,975
반품충당부채	33,934	18,850
장기종업원부채	(429,548)	(266,775)
퇴직금의 지급	(7,208)	(224,029)
사외적립자산의 불입	(5,663,110)	(11,100,000)
합 계	30,085,794	60,319,153

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

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	비현금흐름			기말
			신규리스계약	리스해지	환율변동효과	
단기차입금	683,000	1,517,000	-	-	-	2,200,000
리스부채	1,821,544	(969,682)	1,029,937	(98,826)	54,808	1,837,781

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	비현금흐름			기말
			신규리스계약	리스해지	환율변동효과	
단기차입금	23,092,000	(22,409,000)	-	-	-	683,000
리스부채	1,979,797	(1,302,760)	1,028,730	(91,144)	206,921	1,821,544

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
신규리스계약으로 인한 사용권자산 및 리스부채의 증가	1,029,937	1,028,730
건설중인자산의 본계정 대체	3,276,102	19,577,799
토지의 매각예정자산 대체	-	4,984,932
장기대여금의 유동성 대체	287,502	261,002
유·무형자산 취득 관련 미지급금	120,240	(5,928,992)
충당부채의 기타지급채무 대체	-	9,271,970
비지배지분부채의 유동성 대체	756,235	-

32. 우발부채 및 약정사항

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

(단위: 천원)

계류법원	원 고	피 고	내 용	소송가액	진행 및 전망
서울서부지법	지배기업	서춘수	부당이득청구	3,452,717	1심 진행 중
서울중앙지법	지배기업	박윤철외1	손해배상청구소송	3,387,577	변론기일 미정
서울고등법원	지배기업	공정거래위원회	시정명령취소	175,000	변론기일 미정
서울중앙지법	한국환경산업기술원	지배기업	구상금청구소송	1,005,223	1심 진행 중
서울중앙지법	국민건강보험공단	지배기업	구상금청구소송	2,629,605	1심 진행 중
서울서부지법	서춘수	지배기업	대금지급청구소송	728,000	1심 진행 중

당기말 현재 상기 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

상기 소송사건 이외에 연결회사 등을 피고로 하는 가습기 살균제 피해 관련 민사소송 등 21건(소송가액 20,329,509천원)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	기업운전자금대 출	일반기업자금회 전대출
㈜신한은행	USD 5,000	5,000,000	-	-	-	-	-
하나은행	USD 100	1,600,000	12,000,000	7,000,000	-	-	-
㈜우리은행	-	-	-	5,000,000	-	1,000	-
산업은행	-	5,000,000	-	-	-	-	-
농협은행㈜	-	500,000	USD 18,000	12,000,000	-	-	-
우리종합금융㈜	-	-	-	-	10,000,000	-	-
IBK기업은행	-	100,000	200,000	-	-	-	5,000,000
국민은행	-	500,000	-	-	-	-	-

(3) 당기말 현재 연결회사는 서울보증보험으로부터 이행계약 등과 관련하여 2,087,390천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

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

(5) 풋콜옵션

2022년 중 연결회사는 (주)원씽의 지분 70%를 인수하면서 잔여지분 30%에 대해 소수주주와 풋콜옵션(PUT & CALL OPTION AGREEMENT) 계약을 체결하였습니다.

연결회사는 (주)원씽의 3개 사업연도(2022~2024 사업연도) 사업 성과에 따라 약정된 행사기간 동안 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 있었으나 당기 중 콜옵션을 행사하여 소유주1명의 지분 15%를 추가 인수 하였습니다. 상기 풋콜옵션은 소유주와 각각 동일조건으로 약정되어 있

습니다.

33. 특수관계자

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

특수관계 구분	당기말	전기말
연결회사의 지배기업	에이케이홀딩스㈜	에이케이홀딩스㈜
유의적 영향력 행사기업	애경자산관리㈜	애경자산관리㈜
공동기업	-	애경에스티㈜(*4)
기타 특수관계자(*1)	애경케미칼㈜, ㈜에이텍, ㈜에이텍세종, 에이케이플라자㈜, 애경스페셜티㈜(*5), 애경중부컨트리클럽㈜, ㈜제주항공, ㈜마포애경타운, 에이엠플러스자산개발, 에이케이레저주식회사, 애경바이오팜㈜, ㈜제이에이에스, 코스파, 애드미션, 에이케이아이에스㈜, 여주제이비물류센터㈜, 우영운수 등	애경케미칼㈜, ㈜에이텍, ㈜에이텍세종, 에이케이플라자㈜(*2), 애경특수도로㈜, 애경중부컨트리클럽㈜, ㈜제주항공, 수원애경역사㈜(*3), ㈜마포애경타운, 에이엠플러스자산개발, 에이케이레저주식회사, 애경바이오팜㈜, ㈜제이에이에스, 코스파, 애드미션, 에케이아이에스㈜, 여주제이비물류센터㈜, 우영운수 등

(*1) 동회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단계열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

(*2) 전기 중 에이케이에스앤디㈜에서 에이케이플라자㈜로 사명을 변경하였습니다.

(*3) 전기 중 12월 1일부로 에이케이플라자㈜에 흡수합병 되었습니다.

(*4) 당기 중 12월 24일부로 청산되었습니다.

(*5) 애경특수도로㈜는 25년 1월 8일자로 애경스페셜티㈜로 사명을 변경하였습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자 명	매출액	수수료수입등	재고매입	수수료비용 등	고정자산매입	고정자산매각
지배기업	에이케이홀딩스㈜	22,047	-	-	1,795,593	-	-
유의적 영향력 행사기업	애경자산관리㈜	13,796	-	-	-	-	-
공동기업	애경에스티㈜(*1)	855	186,507	1,968,674	-	72,719	-
기타 특수관계자	애경케미칼㈜	73,871	71,446	26,829,698	254,350	-	82,800
	㈜에이텍	12,689	50,265	7,358,050	14,846	-	-
	㈜에이텍세종	6,568	-	10,661,356	9,256	11,000	-
	에이케이플라자㈜	653,730	256,767	-	80,722	-	-
	애경스페셜티㈜(*2)	55,626	-	-	-	-	-
	애경중부컨트리클럽㈜	60,330	-	-	278,253	-	-
	㈜제주항공	28,676	-	-	-	-	-
	㈜마포애경타운	1,572	-	-	2,917,166	-	-
	에이엠플러스자산개발㈜	35,736	-	-	-	-	-
	애경바이오팜㈜	19,928	-	-	-	-	-
	㈜제이에이에스	12,390	-	-	-	-	-
	코스파㈜	18,986	-	-	-	-	-
	에이케이아이에스㈜	2,226	-	-	4,338,027	4,211,098	-
	여주제이비물류센터㈜	2,177	-	-	-	-	-

- (*1) 당기 중 12월 24일부로 청산되었으며, 청산일까지의 거래내역입니다.
 (*2) 애경특수도로(주)는 25년 1월 8일자로 애경스페셜티(주)로 사명을 변경하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자 명	매 출	수수료수입 등	재고자산매입	수수료비용 등	고정자산 매입
지배기업	에이케이홀딩스(주)	66,636	11,000	-	1,901,438	-
유익적 영향력 행사기업	애경자산관리(주)	12,238	-	-	-	-
공동기업	애경에스티(주)	869	240,509	2,785,415	-	-
기타 특수관계자	애경케미칼(주)	82,508	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(주)(*1)	547,218	-	4,470	205,048	-
	애경특수도로(주)	39,274	-	-	-	-
	애경중부컨트리클럽(주)	42,322	-	-	303,285	-
	(주)제주항공	22,911	-	-	-	-
	수원애경역사(주)(*2)	247,977	-	-	22,676	-
	(주)마포애경타운	936	-	-	2,497,163	-
	에이엠플러스자산개발(주)	33,579	-	-	-	-
	애경바이오팜(주)	19,633	-	-	-	-
	(주)제이에이에스	51,305	-	-	-	-
	코스파(주)	19,581	-	-	-	-
	에이케이아이에스(주)	1,648	-	-	3,904,898	2,594,369
	여주제이비물류센터(주)	2,855	-	-	-	-
	우영운수 외	-	-	-	980,059	-

- (*1) 전기 중 에이케이에스앤디(주)에서 에이케이플라자(주)로 사명을 변경하였습니다.
 (*2) 전기 중 12월 1일부로 에이케이플라자(주)에 흡수합병 되었습니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자 명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	에이케이홀딩스(주)	3,819	-	-	488,551
기타 특수관계자	애경케미칼(주)	-	-	5,928,264	234,124
	(주)에이텍	-	16,115	1,130,772	-
	(주)에이텍세종	-	-	1,917,930	-
	에이케이플라자(주)	88,687	50,256,767	-	-
	애경스페셜티(주)(*1)	1,075	-	-	-
	(주)제주항공	4,501	-	-	-
	애경중부컨트리클럽(주)	-	124,597	-	-
	(주)마포애경타운	-	87,000	-	196,954
	에이엠플러스자산개발(주)	1,440	-	-	-
	에이케이아이에스(주)	-	-	-	353,648

(*1) 애경특수도료(주)는 25년 1월 8일자로 애경스페셜티(주)로 사명을 변경하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자 명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	에이케이홀딩스(주)	306	-	-	566,666
공동기업	애경에스티(주)	84	38,048	185,530	-
기타 특수관계자	애경케미칼(주)	1,794	12,559	4,830,035	316,061
	(주)에이텍	-	-	1,250,761	-
	(주)에이텍세종	-	-	1,882,342	-
	에이케이플라자(주)	287,760	-	-	31,050
	애경특수도료(주)	6,956	-	-	-
	(주)제주항공	1,386	-	-	-
	애경중부컨트리클럽(주)	-	201,675	-	-
	(주)마포애경타운	-	-	-	141,636
	에이케이아이에스(주)	-	-	-	564,823

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

(5) 당기 중 특수관계자와의 주요 자금대여내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	기초	증가	감소	기말
기타 특수관계자	에이케이플라자(주)	-	50,000,000	-	50,000,000

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	3,305,149	3,748,205
퇴직급여	325,262	355,897
주식보상급여	10,580	45,711
합계	3,640,991	4,149,813

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

34. 매각예정자산

(1) 연결회사는 2023년 8월 10일 경영진의 승인에 의하여 분말세제를 제조하던 대전공장의

자산을 매각하기로 결정하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 매각예정으로 분류한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유형자산(토지)	4,984,932	4,984,932

보고기간종료일 현재 매각 절차가 진행중입니다.

(3) 매각예정자산과 관련하여 인식한 손상차손은 없습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	애경산업주식회사			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		투입 인원수		2	1	1	2	6	8	2	7	13	11	-	-
투입시 간	분·반기검토	8	8	24	72	341	192	184	180	-	-	-	-	557	452
	감사	41	24	123	167	1,761	1,679	221	329	218	309	-	-	2,364	2,508
	합계	49	32	147	239	2,102	1,871	405	509	218	309	-	-	2,921	2,960

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.04.22				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		
	2024.05.27~2024.05.31	5	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가
	2024.07.22~2024.08.02	10	일	4	명	2	명	반기검토
	2024.08.26~2024.08.30	10	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 운영평가
	2024.11.25~2024.11.29							
	2024.09.02~2024.09.06	10	일	4	명	2	명	중간감사
	2024.11.18~2024.11.22							
	2025.02.03~2025.02.14	10	일	4	명	2	명	별도, 연결재무제표 감사
2025.01.20~2025.01.24	5	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.04, 2025.01.12				2	일	
	실사(입회)장소	청양공장, 대전공장, 청주물류센터, 용인물류센터						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.02.07				1	일	
	실사(입회)장소	본사 사무실						

	실사(임회)대상	유가증권 및 미사용어음및수표 등				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	타처보관재고자산조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2024.05.09, 2024.07.31, 2024.10.31, 2025.02.24				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	종업원 급여 계리평가보고서				
	수행시기	2025.02.03~02.07.			5	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 05월 09일	감사위원 3인 및 감사팀 2인	대면회의	2024년 회계감사 계획 내부회계감사 포함 연간 감사 일정
2	2024년 07월 31일	감사위원 3인 및 감사팀 2인	대면회의	2024년 내부회계관리제도 감 사계획 중점감사항목 감사계획
3	2024년 10월 31일	감사위원 3인 및 감사팀 2인	대면회의	핵심감사사항 선정 중점감사항목 감사현황 그룹재무제표 감사계획 내부회계관리제도 감사현황
4	2025년 02월 24일	감사위원 3인 및 감사팀 2인	대면회의	핵심감사사항 감사절차 및 결 과 내부회계관리제도 감사결과 감사과정에서 발견된 주요 보 고사항