

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	7
주석.....	15
외부감사 실시내용 .....	102

에이케이홀딩스 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

# 감 사 보 고 서

제 54 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 53 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

안진회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

에이케이홀딩스 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 에이케이홀딩스 주식회사와 그 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 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 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 핵심감사사항

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

## 회계정책의 변경

연결재무제표에 대한 주석 42에 기술한 바와 같이 연결기업은 이연법인세자산과 관련하여 K-IFRS 질의회신 2023-I-KQA를 적용하였으며 동 사항을 회계정책의 변경으로 처리하였습니다. 이에 따라 연결기업은 미래 과세소득이 영(0)으로 예상되는 기간에 대하여 미래 예상 누진세율 체계에서 가장 낮은 구간의 세율을 적용함으로써 이연법인세자산 측정 방법이 변경되었으며 이는 연결재무제표에 유의적인 영향을 미칠수 있는 사항이므로 동 사항을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

동 핵심감사사항과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결기업의 이연법인세자산 측정 관련 내부 프로세스의 이해 및 내부통제에 대한 설계 및 운영의 효과성 평가
- 회계정책 변경을 위해 연결기업이 활용한 외부전문가의 적격성 및 독립성 검토
- 연결기업의 이연법인세자산 측정에 미래 과세소득이 영(0)으로 예상되는 기간에 대한 적용 세율의 적정성 검토
- 변경된 회계정책을 적용하여 산출된 이연법인세자산의 검토 과정에서 식별된 사항들을 조정 반영한 이연법인세자산의 독립적 산출액과 연결기업의 제시 금액과 비교

## 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, 연결기업의 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 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 연결재무제표에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결기업의 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 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 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 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 서정욱입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2024년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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

에이케이홀딩스 주식회사와 그 종속기업

### 제 54 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

### 제 53 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에이케이홀딩스 주식회사 대표이사 백차현

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 마포구 양화로 188  
(전 화) 02)768-2921

연 결 재 무 상 태 표

제 54(당)기말 2023년 12월 31일 현재

제 53(전)기말 2022년 12월 31일 현재

에이케이홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 54(당)기말		제 53(전)기말	
자 산					
I. 유 동 자 산			1,534,098,922,327		1,578,818,308,431
1. 현금및현금성자산	4	500,637,428,800		499,496,214,814	
2. 매출채권	4,5,7,10,39	382,943,461,893		332,397,459,388	
3. 기타수취채권	4,5,7,10,39	61,846,427,674		61,699,052,389	
4. 당기손익-공정가치측정금융자산	5,7,9	10,144,293,774		69,693,028,581	
5. 파생상품자산	5,7,23	1,272,732,673		2,820,035,576	
6. 기타금융자산	4,5,7	159,072,085,687		127,580,680,157	
7. 재고자산	12	334,076,109,092		357,702,291,647	
8. 당기법인세자산		1,398,647,620		2,351,441,497	
9. 기타유동자산	11	68,868,458,854		116,223,760,122	
10. 매각예정자산	41	13,839,276,260		8,854,344,260	
II. 비 유 동 자 산			3,780,896,162,069		3,406,547,462,931
1. 장기성매출채권	4,5,7,10,39	-		10,077,210	
2. 기타수취채권	4,5,7,10,39	119,975,934,234		67,826,565,240	
3. 당기손익-공정가치측정금융자산	5,7,9	42,439,270,943		41,205,647,143	
4. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,7,9	7,074,870,991		7,286,009,398	
5. 파생상품자산	5,7,23	3,869,615,061		10,714,362,338	
6. 기타금융자산	4,5,7	2,000,000		2,000,000	
7. 관계기업및공동기업투자자산	13	133,281,349,401		139,398,639,868	
8. 유형자산	14	2,002,898,874,537		1,819,267,723,373	
9. 무형자산	15	191,551,795,137		192,096,568,006	
10. 투자부동산	16	2,545,796,394		2,811,606,492	
11. 사용권자산	17	1,029,060,183,993		862,734,545,327	
12. 이연법인세자산	34	218,104,350,090		249,330,144,898	
13. 기타비유동자산	11,21	30,092,121,288		13,863,573,638	
자 산 총 계			5,314,995,084,396		4,985,365,771,362
부 채					
I. 유 동 부 채			2,775,069,811,528		2,366,670,547,012
1. 매입채무	4,5,7,39	322,869,324,414		316,428,299,378	
2. 기타지급채무	4,5,7,19,39	408,668,983,963		346,469,788,944	
3. 차입금	4,5,7,8,18,38	1,292,705,193,717		1,047,537,148,389	
4. 단기리스부채	17	164,921,714,952		162,520,686,266	
5. 당기법인세부채		14,536,884,461		32,402,759,690	
6. 총당부채	22	183,228,338,618		165,016,705,780	
7. 기타유동부채	20	388,139,371,403		296,295,158,565	
II. 비 유 동 부 채			1,245,664,072,747		1,355,326,234,779
1. 기타장기지급채무	4,5,7,19,39	22,456,874,322		71,021,702,240	
2. 차입금	4,5,7,8,18,38	101,083,702,676		340,615,102,956	
3. 장기리스부채	17	885,432,742,858		726,673,246,753	
4. 파생상품부채	5,7,23	414,231,418		-	
5. 확정급여부채	21	57,402,725,639		20,192,106,838	

6. 이연법인세부채	34	27,129,659,295		25,809,067,104	
7. 총당부채	22	141,598,822,707		163,236,462,151	
8. 기타비유동부채	20	10,145,313,832		7,778,546,737	
부 채 총 계			4,020,733,884,275		3,721,996,781,791
자 본					
I. 지배기업의 소유지분			578,419,052,963		537,664,302,061
1. 자본금	25	66,237,805,000		66,237,805,000	
2. 자본잉여금	25	325,365,375,565		299,119,565,533	
3. 기타자본	26	(7,322,944,086)		(7,359,411,134)	
4. 기타포괄손익누계액		7,969,995,795		7,792,558,258	
5. 이익잉여금	27	186,168,820,689		171,873,784,404	
II. 비지배지분			715,842,147,158		725,704,687,510
자 본 총 계			1,294,261,200,121		1,263,368,989,571
부 채 와 자 본 총 계			5,314,995,084,396		4,985,365,771,362

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 54(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 53(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

에이케이홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 54(당)기	제 53(전)기
I. 매 출 액	6,39	4,479,660,141,625	3,787,959,855,335
II. 매 출 원 가	30,39	3,381,008,245,784	3,077,278,770,459
III. 매 출 총 이 익		1,098,651,895,841	710,681,084,876
IV. 판매비와관리비	29,30,39	819,528,005,283	732,503,558,503
V. 영 업 이 익(손 실)		279,123,890,558	(21,822,473,627)
1. 기 타 수 익	31.39	85,579,407,329	73,174,416,182
2. 기 타 비 용	31,39	(87,903,192,820)	(130,992,373,943)
3. 금 융 수 익	33	46,206,908,878	32,305,511,311
4. 금 융 비 용	33	(134,273,486,456)	(112,025,110,461)
5. 관계기업에 대한 지분법손익	13	9,362,649,930	39,176,850,856
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)		198,096,177,419	(120,183,179,682)
VII. 법인세비용	34	67,700,684,448	4,675,280,052
VIII. 당기순이익(손실)		130,395,492,971	(124,858,459,734)
1. 지배기업의 소유주 지분		34,442,926,143	(63,729,440,728)
2. 비지배지분		95,952,566,828	(61,129,019,006)
IX. 기타포괄손익		(32,909,087,182)	26,690,351,104
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
1. 확정급여부채의 재측정요소		(33,000,040,832)	24,660,479,659
2. 지분법이익잉여금의 변동		(48,565,008)	373,752,172
3. 기타포괄손익 -공정가치측정금융자산평가손익		(162,747,172)	(514,566,791)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
1. 파생상품평가손익		-	73,095,847
2. 외환차이		849,585,627	2,353,883,647
3. 관계기업 기타포괄손익에 대한 지분해당액	13	(547,319,797)	(256,293,430)
X. 총포괄손익		97,486,405,789	(98,168,108,630)
총포괄손익의 귀속:			
1. 지배기업의 소유주 지분		17,081,574,648	(49,694,611,556)
2. 비지배지분		80,404,831,141	(48,473,497,074)
지배기업 지분에 대한 주당순이익(손실) :			
기본주당순이익(손실)	35	2,635	(4,878)
희석주당순이익(손실)		2,635	(4,878)

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 54(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 53(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

에이케이홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유주 귀속분					비지배지분	총 계
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금		
2022.01.01 (전기초)	66,237,805,000	299,220,050,139	(5,448,275,307)	6,816,059,609	232,755,815,451	602,777,816,403	1,202,359,271,295
회계정책의 변동	-	-	-	-	(7,611,730,371)	(7,481,070,942)	(15,092,801,313)
수정후 기초	66,237,805,000	299,220,050,139	(5,448,275,307)	6,816,059,609	225,144,085,080	595,296,745,461	1,187,266,469,982
총포괄손익 :							
당기순손실	-	-	-	-	(63,729,440,728)	(61,129,019,006)	(124,858,459,734)
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	12,684,578,351	11,975,901,308	24,660,479,659
지분법이익잉여금 변동	-	-	-	-	373,752,172	-	373,752,172
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(323,389,226)	-	(191,177,565)	(514,566,791)
파생상품평가손익	-	-	-	45,938,467	-	27,157,380	73,095,847
외환차이	-	-	-	1,415,021,854	-	938,861,793	2,353,883,647
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	-	-	-	(161,072,446)	-	(95,220,984)	(256,293,430)
총포괄손익 소계	-	-	-	976,498,649	(50,671,110,205)	(48,473,497,074)	(98,168,108,630)
소유주와의 거래 :							
연차배당	-	-	-	-	(2,609,099,000)	(12,704,647,050)	(15,313,746,050)
종속기업의 유상증자	-	121,245,142	-	-	-	105,869,423,614	105,990,668,756
신종자본증권의 발행	-	-	-	-	-	78,333,200,000	78,333,200,000
신종자본증권의 배당	-	-	-	-	-	(8,726,174,435)	(8,726,174,435)
주식매수선택권	-	-	25,560,800	-	-	-	25,560,800
연결기업내 자본거래	-	(224,138,747)	-	-	-	(122,174,343)	(346,313,090)
교환사채의 발행(교환권대가)	-	-	-	-	-	13,409,775,234	13,409,775,234
연결법위 변동 (기타)	-	-	(1,936,696,952)	-	9,908,581	2,639,929,823	713,141,452
기타	-	2,408,999	325	-	(52)	182,106,280	184,515,552
소유주와의 거래 소계	-	(100,484,606)	(1,911,135,827)	-	(2,599,190,471)	178,881,439,123	174,270,628,219
2022.12.31 (전기말)	66,237,805,000	299,119,565,533	(7,359,411,134)	7,792,558,258	171,873,784,404	725,704,687,510	1,263,368,989,571
2023.01.01 (당기초)	66,237,805,000	299,119,565,533	(7,359,411,134)	7,792,558,258	171,873,784,404	725,704,687,510	1,263,368,989,571
총포괄손익 :							
당기순이익	-	-	-	-	34,442,926,143	95,952,566,828	130,395,492,971
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(17,490,224,024)	(15,509,816,808)	(33,000,040,832)
지분법이익잉여금 변동	-	-	-	-	(48,565,008)	-	(48,565,008)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(57,600,536)	-	(105,146,636)	(162,747,172)
외환차이	-	-	-	566,088,223	-	283,497,404	849,585,627
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	-	-	-	(331,050,150)	-	(216,269,647)	(547,319,797)
총포괄손익 소계	-	-	-	177,437,537	16,904,137,111	80,404,831,141	97,486,405,789
소유주와의 거래 :							
연차배당	-	-	-	-	(2,609,099,000)	(14,278,209,480)	(16,887,308,480)
종속기업의 유상증자	-	3,566,812,167	-	-	-	17,111,667,793	20,678,479,960
종속기업의 무상감자	-	11,443,441,549	-	-	-	17,346,146,566	28,789,588,115
종속기업의 자기주식의 처분	-	(165,777,534)	-	-	-	1,420,275,961	1,254,498,427
종속기업의 자기주식의 취득	-	(1,053,548,843)	-	-	-	(8,958,768,888)	(10,012,317,731)
종속기업 주식 처분	-	(1,923,009,468)	-	-	-	14,558,905,247	12,635,895,779

교환권 행사	-	2,048,330,157	-	-	-	2,224,456,827	4,272,786,984
신종자본증권의 상환	-	-	-	-	-	(119,000,000,000)	(119,000,000,000)
신종자본증권의 배당	-	-	-	-	-	(7,060,698,395)	(7,060,698,395)
주식매수선택권	-	-	36,467,048	-	-	-	36,467,048
연결기업내 자본거래	-	12,239,009,601	-	-	-	(10,532,366,862)	1,706,642,739
교환사채의 발행(교환권대기)	-	-	-	-	-	(3,097,658,079)	(3,097,658,079)
사업결합	-	90,552,403	-	-	-	20,049,833,835	20,140,386,238
기타	-	-	-	-	(1,826)	(50,956,018)	(50,957,844)
소유주와의 거래 소계	-	26,245,810,032	36,467,048	-	(2,609,100,826)	(90,267,371,493)	(66,594,195,239)
2023.12.31 (당기말)	66,237,805,000	325,365,375,565	(7,322,944,086)	7,969,995,795	186,168,820,689	715,842,147,158	1,294,261,200,121

주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제 54(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 53(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

에이케이홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	제 54(당)기	제 53(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		527,338,828,659
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름(주석 37)	651,083,644,330	453,605,247,140
2. 이자수취	23,807,577,706	9,963,925,984
3. 이자지급	(114,164,078,449)	(76,641,540,043)
4. 배당금수취	12,902,219,997	15,906,898,676
5. 법인세납부	(46,290,534,925)	(36,359,442,604)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(268,764,106,121)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	704,002,774,503	1,082,439,541,335
(1) 임차보증금의 감소	28,478,738,682	11,565,332,999
(2) 유형자산의 처분	73,918,634,153	11,603,008,826
(3) 무형자산의 처분	31,994,600	30,000,000
(4) 투자부동산의 처분	-	25,885,406,462
(5) 파생상품의정산	9,669,189,734	2,231,028,696
(6) 당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	431,409,191,502	990,186,885,604
(7) 사업결합으로인한 현금유입	9,882,601,899	-
(8) 상각후원가금융자산의 처분	150,612,423,933	40,937,878,748
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(972,766,880,624)	(1,546,218,776,542)
(1) 관계기업투자자산의 취득	(16,866,136,448)	-
(2) 유형자산의 취득	(374,362,080,568)	(298,290,808,109)
(3) 무형자산의 취득	(3,364,485,839)	(1,351,661,687)
(4) 임차보증금의 증가	(22,640,136,427)	(25,235,122,319)
(5) 파생상품의 정산	(61,541,553)	(1,538,660,581)
(6) 사업결합으로 인한 현금유출	-	(18,468,846,662)
(7) 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(372,251,010,819)	(1,059,528,972,673)
(8) 상각후원가금융자산의 취득	(183,221,488,970)	(141,804,704,511)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(256,938,224,012)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	1,334,631,966,811	1,120,848,593,211
(1) 단기차입금의 차입	1,197,030,914,961	899,164,226,333
(2) 장기차입금의 차입	89,125,540,586	31,979,780,000
(3) 장기미지급금 및 기타채무의 증가	9,003,600,000	5,376,000,000
(4) 종속기업의 유상증자	20,684,921,640	105,990,668,756
(5) 종속기업의 자기주식 처분	1,231,196,247	-
(6) 신종자본증권의 발행	-	78,333,200,000
(7) 파생상품의 정산	3,663,000,000	-
(8) 종속기업및관계기업투자자산의 처분	13,889,875,380	-
(9) 기타	2,917,997	4,718,122
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,591,570,190,823)	(1,035,482,893,062)
(1) 단기차입금의 상환	(1,145,678,032,488)	(838,944,450,031)
(2) 장기차입금의 상환	(141,629,829,686)	(19,010,118,752)

(3) 장기미지급금 및 기타채무의 감소	(13,960,050,303)		(2,058,677,059)	
(4) 배당금의 지급	(24,731,403,540)		(23,266,746,042)	
(5) 종속기업투자주식의 추가취득	(38,398,660)		-	
(6) 종속기업의 자기주식 취득	(10,014,947,980)		-	
(7) 리스부채의 상환	(136,221,246,296)		(151,856,588,088)	
(8) 신종자본증권의 상환	(119,000,000,000)		-	
(9) 기타	(296,281,870)		(346,313,090)	
IV. 현금및현금성자산의 감소		1,636,498,526		(11,938,445,905)
V. 기초현금및현금성자산		499,496,214,814		515,233,699,800
VI. 외화표시 현금의 환율변동효과		(495,284,540)		(3,799,039,081)
VII. 기말현금및현금성자산		500,637,428,800		499,496,214,814

주석 참조

## 주석

제 54(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 53(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

에이케이홀딩스 주식회사와 그 종속기업

### 1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호 '연결채무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 에이케이홀딩스 주식회사와 그 종속기업(이하 지배기업과 그 종속기업을 일괄하여 "연결기업")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

#### 1.1 지배기업의 개요

에이케이홀딩스 주식회사(이하 '지배기업')는 1970년 10월 화학제품 제조 및 판매를 주사업 목적으로 설립되어, 1999년 8월 11일에 주식을 한국거래소에 상장하였습니다. 한편, 지배기업은 2012년 7월 27일자 주주총회에서 투자사업부문과 화학제품 제조·판매부문을 인적분할하는 결의안을 승인하여 2012년 9월 1일자로 분할하고 순수지주회사로 전환하였으며, 상호를 에이케이홀딩스 주식회사로 변경하였습니다.

보고기간종료일 현재 지배기업의 주요 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주 주 명	당기말	
	주식수(주)	지분율(%)
애경자산관리(주) 외 특수관계자	8,633,789	65.2
기타	4,411,706	33.3
자기주식	202,066	1.5
합 계	13,247,561	100.0

## 1.2 종속기업 현황

(1) 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	지분율(%)		소재지	결산월	업종
	당기말	전기말			
애경케미칼㈜(*1)	60.8	62.9	한국	12월	기타 화학제품 제조업
애경중부컨트리클럽㈜(*2)	100.0	100.0	한국	12월	골프장운영업
애경바이오팜㈜(*2)	80.0	80.0	한국	12월	건강식품 제조업
애경(영파)화공유한공사(*2)	100.0	100.0	중국	12월	기타 화학제품 제조업
애경해양(강서)유한공사(*2)	60.0	60.0	중국	12월	기타 화학제품 제조업
AK VINA CO.,Ltd.(*2)	100.0	100.0	베트남	12월	도료원료의 제조 및 판매
애경특수도료㈜(*2)	100.0	100.0	한국	12월	도료제조업
AEKYUNG SPECIAL PAINT HANOI CO.,LTD(*3)	100.0	100.0	베트남	12월	도료제조업
AEKYUNG CHEMTECH INDIA PRIVATE LIMITED(*3)	100.0	100.0	인도	3월	도료제조업
AEKYUNG HONG KONG Co.,LTD(*1)	100.0	100.0	홍콩	12월	무역업
AEKYUNG (SHANGHAI) INVESTMENT & TRADING Co.,Ltd.(*4)	100.0	100.0	중국	12월	무역업
㈜제주항공(*5)	50.4	50.9	한국	12월	국내외 항공운수업
퍼시픽제3호전문사모부동산투자자유한회사(*6)	99.9	99.9	한국	12월	부동산투자업
모두락㈜(*6)	100.0	100.0	한국	12월	서비스업
㈜제이에이에스(*6)	100.0	100.0	한국	12월	항공운수보조서비스
에이케이아이에스㈜(*6, 7)	100.0	50.0	한국	12월	IT 서비스업
에이케이플라자㈜(*8)	60.2	76.7	한국	12월	도소매(백화점)/부동산업
수원애경역사㈜(*8)	-	84.2	한국	12월	도소매(백화점)
㈜마포애경타운(*9)	92.6	92.6	한국	12월	부동산업
애경산업㈜(*10, 12)	46.2	45.4	한국	12월	제조/도소매(세제비누)
에이케이(상해)무역유한공사(*11)	100.0	100.0	중국	12월	제조/도소매(세제비누)
㈜모두락 애경산업(*11)	100.0	100.0	한국	12월	식음료업
㈜에이제이피(*11)	100.0	100.0	한국	12월	서비스업
㈜원씽(*11)	70.0	70.0	한국	12월	제조/도소매(화장품)

(\*1) 당기 중 지배기업이 보유중인 애경케미칼㈜의 주식 일부처분 및 종속기업인 애경케미칼㈜의 자기주식 처분으로 지분율이 감소되었습니다.

(\*2) 상기 종속기업에 대한 지분율은 종속기업인 애경케미칼㈜를 통하여 간접적으로 보유하고 있는 지분입니다.

(\*3) 상기 종속기업에 대한 지분율은 종속기업인 애경특수도료㈜를 통하여 간접적으로 보유하고 있는 지분입니다.

(\*4) 상기 종속기업에 대한 지분율은 종속기업인 AEKYUNG HONG KONG Co.,Ltd 를 통하여 간접적으로 보유하고 있는 지분입니다.

(\*5) 당기 중 지배기업이 발행한 교환사채의 교환권 행사로, ㈜제주항공의 지분율이 감소하였습니다.

(\*6) 상기 종속기업에 대한 지분율은 종속기업인 ㈜제주항공을 통하여 간접적으로 보유하고 있는 지분입니다.

(\*7) 상기 종속기업은 당기 중 종속기업인 ㈜제주항공이 지분 인수를 통하여 종속기업으로 편입되었습니다.

(\*8) 당기 중 종속기업인 에이케이에스앤디(주)는 에이케이플라자(주)로 법인명을 변경하였으며, 에이케이플라자(주)의 종속기업인 수원애경역사(주)를 흡수합병하면서 소수주주에게 에이케이플라자(주) 주식을 교부하였으며, 그에 따라 지분율이 감소하였습니다.

(\*9) 상기 종속기업에 대한 지분율은 종속기업인 에이케이플라자(주)를 통하여 간접적으로 보유하고 있는 지분입니다.

(\*10) 상기 종속기업에 대해서는 의결권 지분율이 과반수 미만이나, 지배기업의 지분율이 차상위 주주의 지분율보다 월등히 높고 나머지 주주는 모두 소액주주로 넓게 분산되어 있으며, 과거 주주총회에서 지배기업의 지분율만으로도 의사결정과정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있었던 상황 등을 감안하여 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(\*11) 상기 종속기업에 대한 지분율은 종속기업인 애경산업(주)를 통하여 간접적으로 보유하고 있는 지분입니다.

(\*12) 당기 중 종속기업인 애경산업(주)의 자기주식 취득으로 지분율이 증가하였습니다.

(2) 지배기업은 에이엠플러스자산개발(주) 및 애경에스티(주)의 의결권 있는 지분 57.1% 및 51.0%을 보유하고 있으나, 주주간 약정에 따라 지배력을 행사할 수 없어 연결대상 종속기업에서 제외하였습니다.

### 1.3 종속기업 관련 재무정보 요약

연결대상 종속기업의 보고기간종료일 현재 요약재무상태표와 당기 및 전기 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

#### (1) 2023년

(단위 : 백만원)

종속기업명	당기말			당기		
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
애경케미칼(주)	1,112,439	378,258	734,180	1,414,480	27,222	27,543
애경중부컨트리클럽(주)	170,407	47,376	123,031	16,306	1,931	1,851
애경바이오팜(주)	46,856	23,997	22,859	20,331	768	799
애경(영파)화공유한공사	84,184	72,654	11,531	239,499	(6,842)	(6,606)
애경해양(강서)유한공사	-	11,624	(11,624)	-	(694)	(645)
AK VINA CO.,Ltd.	63,412	36,248	27,164	29,010	(6,513)	(6,205)
애경특수도료(주)	87,582	16,861	70,721	88,038	11,294	11,291
AEKYUNG SPECIAL PAINT HANOI CO.,LTD	17,594	4,223	13,371	15,888	1,531	1,751
AEKYUNG CHEMTECH INDIA PRIVATE LIMITED	10,151	8,058	2,094	7,340	487	520
AEKYUNG HONG KONG Co.,LTD	8,447	3,719	4,728	24,522	260	319
AEKYUNG (SHANGHAI) INVESTMENT & TRADING Co.,Ltd	561	140	420	1,710	5	14
(주)제주항공	2,000,499	1,658,050	342,448	1,699,321	117,598	95,107
퍼시픽제3호전문사모부동산투자유한회사	66,958	1,405	65,553	16,358	5,210	5,210
모두락(주)	1,878	210	1,668	1,781	148	148
(주)에이에이에스	26,298	17,370	8,928	63,159	5,816	4,307
에이케이아이에스(주)	57,055	10,375	46,679	5,517	(835)	(1,523)
에이케이플라자(주)	1,239,569	1,190,218	49,352	236,306	(58,097)	(61,257)
수원애경역사(주)	-	-	-	111,314	11,231	11,231
(주)마포애경타운	216,884	217,049	(165)	18,116	(957)	(957)
애경산업(주)	513,404	99,388	414,016	646,116	45,597	43,711

에이케이(상해)무역유한공사	25,619	20,297	5,322	76,035	477	452
㈜모두락 애경산업	398	68	330	389	22	22
㈜에이제이피	3,578	1,867	1,711	15,377	128	128
㈜원씽	3,998	2,270	1,728	9,761	(294)	(294)

(2) 2022년

(단위 : 백만원)

종속기업명	전기말			전기		
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
애경케미칼㈜	1,114,726	376,695	738,031	1,712,780	56,414	55,732
애경중부컨트리클럽㈜	166,769	45,589	121,180	16,589	211	312
애경바이오팜㈜	39,338	17,279	22,059	6,712	(178)	(217)
애경(영파)화공유한공사	69,268	47,154	22,114	334,182	(8,134)	(8,020)
애경해양(강서)유한공사	-	10,979	(10,979)	-	(1,870)	(1,527)
AK VINA CO.,Ltd.	26,382	7,464	18,918	31,421	(2,892)	(1,658)
애경특수도료㈜	77,721	17,039	60,682	91,439	9,063	9,065
AEKYUNG SPECIAL PAINT HANOI CO.,LTD	16,156	3,159	12,997	20,406	2,755	3,080
AEKYUNG CHEMTECH INDIA PRIVATE LIMITED	7,946	6,350	1,596	5,071	(883)	(859)
AEKYUNG HONG KONG Co.,LTD	4,604	194	4,410	35,766	74	331
AEKYUNG (SHANGHAI) INVESTMENT & TRADING Co.,Ltd	510	103	407	734	31	18
㈜제주항공	1,685,625	1,363,002	322,623	695,616	(166,282)	(153,099)
퍼시픽 제3호전문사모부동산투자유한회사	62,617	2,274	60,343	8,007	(841)	(841)
모두락㈜	1,773	253	1,520	1,427	79	79
㈜제이에이에스	16,348	11,727	4,621	34,436	(1,066)	(1,399)
에이케이에스앤디㈜	886,994	993,665	(106,671)	236,570	(51,654)	(49,834)
수원애경역사㈜	480,043	343,188	136,855	119,427	13,676	13,525
㈜마포애경타운	224,037	223,245	792	15,108	(2,302)	(2,302)
애경산업㈜	513,166	125,363	387,803	589,759	16,509	21,596
에이케이(상해)무역유한공사	19,728	14,858	4,870	55,117	(123)	(249)
㈜모두락 애경산업	351	43	308	301	4	4
㈜에이제이피	3,661	2,078	1,583	15,606	341	341
㈜원씽	4,021	1,999	2,022	8,908	542	542

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

연결기업의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제 회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

연결재무제표는 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 연결기업은 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 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

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

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

연결기업은 기업회계기준서 제1117호의 보험계약 정의를 충족하는 계약을 보유하고있지 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 관련된 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 관련된 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 전부나 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 사업결합이 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 연결기업가 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 대

한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그밖의 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 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.

'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

## 목

- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 지급기일 범위와 공급자금융약정에 해당하지 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.

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

## 2.2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 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 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 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 연결기업은 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
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더이상 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 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

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

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권포함), 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 사업결합과 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있는 바, 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정되는 이전대가의 총액으로 측정되며 피취득자에 대한 비지배지분을 인식합니다. 모든 사업결합에서 취득자는 피취득자의 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중 비지배지분의 비례적 지분으로 측정합니다. 취득관련원가는 판매비와관리비로 처리합니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분은 취득일의 공정가치로 재측정합니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며, 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치

변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

영업권은 이전대가의 총액을 초과하는 금액과 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하여 비지배지분이 인식한 금액의 합계로 최초로 인식됩니다. 이러한 대가가 자회사가 소유하고 있는 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차액을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 손상차손을 차감한 원가로 측정합니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분됩니다. 이는 배분대상 현금창출단위가 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 관계기업 및 공동기업 투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련 활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분은 연결자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업 및 공동기업 간 거래에 따른 미실현손익은 연결기업의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결기업은 매 보고기간말에 관계기업 및 공동기업 투

자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '관계기업 및 공동기업 지분법손익'의 계정으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동지배력을 상실한 때에 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업 및 공동기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

### 2.3.3 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 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 예상된다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한기간이 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)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

### 2.3.4 외화환산

연결기업의 연결재무제표는 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만 연결기업내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다.

#### (1) 거래와 잔액

연결기업의 개별기업들의 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. 다만 해외사업장순투자위험

회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을 적용하며, 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.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

## (2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

### 2.3.5 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가로부터 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 원가로 표시하고 있으며 이러한 원가에는 발생 시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가와 인식요건을 충족한 장기건설로 인한 차입원가를 포함하고 있습니다. 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있으며, 유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다. 또한 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

감가상각비는 다음과 같은 내용연수를 적용하여 정액법으로 인식하고 있습니다.

구분	추정내용연수
건물	10 ~ 50년
구축물	10 ~ 40년
기계장치	5 ~ 15년
기타	3 ~ 30년

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

유형자산의 제거시 발생하는 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

### 2.3.6 리스

연결기업은 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

#### (1) 리스이용자로서의 회계처리

연결기업은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결기업은 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

##### 1) 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 연결기업에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주식 2.3.11 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

##### 2) 리스부채

리스 개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

연결기업의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다.

### 3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 기계장치와 설비의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

### (2) 리스제공자로서의 회계처리

연결기업은 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

### 2.3.7 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 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타원가로 구성되어 있습니다.

### 2.3.8 투자부동산

연결기업이 임대수익이나 시세차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 연결기업은 투자부동산에 대하여 원가모형을 적용하고 있으며, 분류와 표시를 제외한 기타의 회계정책은 유형자산과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수인 30년 또는 40년동안 정액법으로 상각됩니다.

### 2.3.9 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생 시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분하고 있으며, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 회계연도 말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산 상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한

정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적 효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 연결기업은 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 다음과 같은 내용연수를 적용하여 정액법을 적용하여 상각하고 있습니다.

구분	추정내용연수
개발비	5년
기타의 무형자산	5~10년
상표권	10년

### 2.3.10 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 원가는 연결대상회사의 업종별 특성에 따라 총평균법, 선입선출법, 이동평균법 또는 매가환원법(미착품은 개별법)에 따라 결정하고 있습니다.

### 2.3.11 비금융자산의 손상

연결기업은 손상 징후의 존재 여부를 검토하고 있으며 손상 징후가 파악되면 자산의 회수가능액을 추정하여 손상 여부를 검토하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별 자산별로 측정하되 개별 자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우에는 현금창출단위별로 측정하고 있습니다.

자산이나 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상을 검토하고 회수가능액으로 감소시킵니다. 자산의 사용가치는 해당 자산의 기대미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인하여 산정하고 있으며, 자산의 순공정가치는 최근의 시장가격을 고려하여 결정하되 시장가격을 알 수 없는 경우 적절한 평가기법을 적용하여 산정하고 있습니다.

영업권을 제외하고, 자산에 대하여 매 보고일마다 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 그러한 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 손상차손은 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이를 손상차손환입으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

영업권과 비한정내용연수를 가진 무형자산에 대한 손상검사의 내용은 다음과 같습니다.

## 영업권

영업권은 매년 그리고 장부금액이 회수가능액에 미치지 못할 것으로 추정되는 손상을 시사하는 징후가 있을때마다 손상검사를 합니다. 영업권은 취득원가로부터 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받을 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 배분됩니다. 만일 영업권이 배분된 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 영업권의 손상차손을 인식합니다. 현금창출단위의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액입니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다.

## 비한정내용연수의 무형자산

내용연수가 비한정인 무형자산은 개별적으로 또는 현금창출단위수준에서 매 보고기간말 또는 손상 징후가 있을때 손상검사를 수행합니다.

### 2.3.12 현금및현금성자산

재무상태표에 현금과 은행잔고는 현금(즉 보유 현금과 요구불예금)과 현금성자산으로 구성됩니다. 현금성자산은 유동성이 매우 높은 단기(일반적으로 만기가 3개월 이내) 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산입니다. 현금성자산은 투자나 다른 목적이 아닌 단기의 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유합니다.

제3자와의 계약상 회사의 사용이 제한된 은행잔고는 그러한 제한이 은행잔고를 더 이상 현금의 정의를 충족시키지 못하게 하는 것이 아니라면, 현금의 일부로 포함됩니다. 은행잔고의 사용에 영향을 미치는 계약상 제약은 현금및현금성자산 주석에 설명되어 있습니다. 현금의 사용에 대한 계약상 제약이 보고기간 말 이후 12개월을 초과한다면, 관련된 금액은 재무상태표상 비유동자산으로 분류합니다.

현금흐름표의 목적상 현금및현금성자산은 위에서 정의한 현금및현금성자산과 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하고 회사의 현금관리의 일부를 구성하는 당좌차월의 순액으로 구성됩니다. 그러한 당좌차월은 재무상태표상 단기차입금으로 표시됩니다.

### 2.3.13 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융자산은 거래당사자 어느 한 쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 생기게 하는 모든 계약입니다.

#### (1) 금융자산

##### 1) 최초 인식과 측정

금융자산은 최초인식시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치

로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업 회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

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 연결기업의 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, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

## 2) 후속측정

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

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 연결기업과 가장 관련이 높습니다. 연결기업은 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.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 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. 나머

지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

#### 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 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 연결기업이 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되나, 금융자산의 원가중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다. 배당은 연결기업이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 공정가치의 순변동은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

#### 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 출자금 등을 포함합니다.

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) 금융자산의 제거

금융자산(또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)은 다음과 같은 상황

에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through)계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결기업은 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 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
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

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

기대신용손실은 두 개의 단계로 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, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

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

### (2) 금융부채

#### 1) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 차입, 미지급금 등으로 적절하게 분류됩니다.

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

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

## 2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

### 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

금융부채가 단기간 내에 재매입 할 목적으로 발생한 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. 연결기업은 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

### 차입금

이 범주는 연결기업과 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 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 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 5, 19에 언급되어 있습니다.

## 3) 금융부채의 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대역자는 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.

### (3) 금융상품의 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산

과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

#### (4) 복합금융상품

연결기업은 발행한 복합금융상품(교환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채의 만기까지 전환권옵션이 행사되지 않는 경우 자본으로 인식한 금액은 기타 불입자본으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

#### 2.3.14 파생금융상품과 위험회피회계

##### 최초 인식 및 후속 측정

연결기업은 외화위험, 이자율위험, 상품 가격 위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 이자율스왑, 상품선도계약과 같은 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

위험회피관계의 개시 시점에 연결기업은 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분

석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있다.
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않는다.
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 연결기업이 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같다.

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

#### 공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

#### 현금흐름위험회피

위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

연결기업은 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품가격의 변동성에 대한 상품선도계약을 통해 위험회피할 수 있습니다. 통화선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타비용으로 인식되며, 상품선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타영업수익 또는 기타영업비용으로 인식됩니다.

파생상품의 공정가치변동에서 발생하는 모든 손익은 현금흐름위험회피에 효과적인 부분을 제외하고는 즉시 당기손익으로 처리되었으며, 현금흐름위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되고 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류되었습니다.

선도요소는 기타포괄손익으로 인식되며 현금흐름위험회피적립금으로서 별도 자본 항목으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계 처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 현금흐름위험회피적립금은 제거되고 관련된 자산이나 부채의 최초 인식 금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

#### 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장순투자의 위험회피는 순투자의 일부분으로 회계처리되는 화폐성항목에 대한 위험회피를 포함하며, 현금흐름위험회피와 유사한 방법으로 회계처리됩니다. 위험회피수단에서 발생하는 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되며, 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다. 해외사업장의 제거 시, 자본으로 인식된 누적 손익은 당기손익으로 이전됩니다.

#### 2.3.15 자기주식

연결기업은 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 연결포괄손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

#### 2.3.16 지배기업의 소유주에 대한 현금배당 및 비현금자산의 분배

지배기업은 지배기업의 소유주에 대한 현금 또는 비현금자산의 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

비현금자산의 분배는 분배될 자산의 공정가치로 측정되며 재측정으로 인한 변동은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

비현금자산의 분배시점에 부채의 장부금액과 분배된 자산의 장부금액의 차이를 손익계산서에 반영하고 있습니다.

#### 2.3.17 퇴직급여

연결기업은 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 일반적으로 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다.

연결기업은 확정급여제도 및 확정기여제도를 운영하고 있습니다.

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 2.3.18 주식기준보상거래

연결기업은 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있으며 임직원에게 주식선택권을 부여하는 제도(주식결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다.

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평가 모델을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다.

주식기준보상원가는 용역제공조건(또는 성과조건)이 충족되는 기간(이하 '가득기간')에 걸쳐 종업원급여로 인식하고, 그에 상응한 자본의 증가를 인식합니다. 매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수량에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 연결포괄손익 계산서에 가감됩니다.

용역제공조건 및 비시장조건은 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 추정할 때 고려하지 아니하나 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 대한 추정 시 반영되고, 시장조건은 부여일 현재 공정가치 측정 시 반영됩니다. 주식기준보상에 부여된 다른 조건(관련 용역조건이 없는 경우)은 비가득조건으로 간주됩니다. 비가득조건은 주식기준보상원가 공정가치 측정 시 반영되며 용역제공조건 (또는 성과조건)이 없는 경우에는 즉시 비용으로 인식합니다.

궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든 성과조건이나 서비스조건을 충족한다면 시장조건이나 비가득조건이 충족여부와 관계없이 가득된 것으로 회계처리하고 있습니다.

주식결제형주식기준보상의 조건이 변경될 경우 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다. 주식결제형보상이 취소될 경우 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다.

### 2.3.19 충당부채

연결기업은 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 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 정비(복구)충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

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

연결기업은 리스와 관련하여 정비의무가 존재하고 해당 의무를 이행하기 위해 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높은 향후 정비예상액을 추정하여 충당부채로 인식하고 있습니다. 임차기정비원가는 매 보고기간말마다 검토하여 조정하고 있으며 추정원가 또는 적용할인율의 변경은 조정하고 있습니다. 이와 관련하여 연결기업은 보고기간종료일 현재 임차기충당부채로 323,609,102천원(전기: 316,647,892천원)을 인식하고 있습니다.

연결기업은 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 환불부채는 연결기업이 최종적으로 고객에 환불해야할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 연결기업은 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다.

#### 온실가스 배출

연결기업은 온실가스 배출권 거래제의 결과로 무상배출권을 수령하였습니다. 동 배출권은 매년 지급되고 있으며 실제 배출량에 대응하여 동일한 수의 배출권을 사용하여야 합니다. 연결기업은 수령한 배출권에 대하여 순부채접근법으로 회계처리하고 있으며 이에 따라 실제 배출되는 탄소량이 주어진 배출권을 초과하는 경우에만 충당부채로 계상하고 배출원가는 매 배출원가로 인식하고 있습니다. 배출권을 제3자로부터 구입하는 경우에는 취득원가로 계상하고 이후 이를 변제권으로 보아 배출부채에 맞추어 공정가치로 재측정하고 공정가치 변동액은 연결포괄손익계산서에 계상하고 있습니다.

### 2.3.20 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결기업은 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

### (1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결기업은 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

### (2) 유의적인 금융요소

일반적으로 연결기업은 고객으로부터 단기선수금을 수령합니다. 기준서 제1115호의실무적 간편법을 적용하여, 연결기업은 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

### (3) 고객충성제도

연결기업은 고객충성제도인 Refresh Point를 운용하고 있으며, 이 제도에 따라서 고객은 포인트 항공권 구매 등을 제공받을 수 있는 포인트를 적립할 수 있습니다. 고객충성제도는 고객에 중요한 권리를 제공하므로 별도의 수행의무에 해당합니다. 거래 가격의 일부가 상대적 개별 판매 가격에 기초하여 포인트에 배부되고, 포인트가 사용될 때까지 계약 부채로 인식됩니다. 수익은 고객이 포인트를 사용해서 서비스를 제공받을 때 인식됩니다. 포인트의 개별 판매 가격을 추정할 때, 연결기업은 고객이 포인트를 사용할 가능성을 고려합니다. 연결기업은 사용될 포인트에 대한 추정을 매분기별로 조정하며, 계약 부채 잔액의 조정은 수익에 반영됩니다.

### (4) 계약 잔액

#### 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결기업이 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

#### 매출채권

수취채권은 무조건적인 연결기업의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다.

#### 계약부채

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

## 2.3.21 법인세

### (1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되

는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 연결포괄손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

## (2) 이연법인세

연결기업은 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결기업은 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이 로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이 가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이 로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

연결기업은 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할

의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (3) 판매세

수익, 비용 및 자산은 관련 판매세를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 다만, 자산또는 용역의 구매와 관련한 판매세가 과세당국으로부터 환급받을 수 없는 경우에는 관련 자산의 취득원가의 일부 또는 비용항목의 일부로 인식하고 관련 채권과 채무는 판매세를 포함한 금액으로 표시하고 있습니다.

과세당국으로부터 환급받을 또는 과세당국에 납부해야 할 판매세의 순액은 재무상태표의 채권 또는 채무에 포함되어 있습니다.

## 2.3.22 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 이연수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 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.

## 3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영자는 연결재무제표 작성시 보고기간종료일 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. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

### (1) 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상 징후가 있는경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가

치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

## (2) 매출채권의 기대손실충당금

연결기업은 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 연결기업의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 연결기업은 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. 연결기업의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행률을 나타내지 않습니다.

## (3) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영자는 향후 세무전략과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

## (4) 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 유동성 위험, 신용 위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

## (5) 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 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.

## (6) 주식기준보상

연결기업은 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.

## (7) 임차기정비충당부채

연결기업은 임차항공기 정비의무와 관련하여 충당부채를 계상하고 있습니다. 동 충당부채는 경영자의 가정과 추정에 기초한 임차항공기 정비원가와 할인율을 적용하여산정되었습니다.

## (8) 임차기복구충당부채

연결기업은 임차항공기 복구의무와 관련하여 충당부채를 계상하고 있습니다. 임차항공기 반납시 계약서에 근거한 반납조건을 충족하기 위해 지출될 수리, 복구비용을 추정하여 산정되었습니다.

(9) 고객충성제도에 따른 이연수익의 측정

연결기업은 항공기탑승으로 마일리지가 적립된 고객에게 여유 좌석이 있는 경우 무료항공권을 제공하는 고객충성제도를 운영하고 있습니다. 마일리지의 공정가치는 마일리지 사용을 위해 제공되는 항공운송용역 등의 공정가치와 기대회수율 및 기대회수시점을 고려하여 추정되고 있습니다.

(10) 리스 - 증분차입이자율의 산정

연결기업은 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결기업이 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 연결기업이 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

연결기업은 가능한 경우 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결기업은 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결기업은 특정 위험을 회피하기 위해 파생상품을 이용하고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 연결기업의 각 재무팀에 의해 이루어지고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결기업은 국제적으로 영업활동을 수행함에 따라 외환위험, 특히 주로 달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 연결기업의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

보고기간종료일 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	(48,785,484)	48,785,484	(26,334,428)	26,334,428
JPY	1,180,352	(1,180,352)	1,161,040	(1,161,040)
CNH	2,318,029	(2,318,029)	(700,412)	700,412
EUR	168,431	(168,431)	865,246	(865,246)
VND	290,396	(290,396)	900,467	(900,467)

(2) 현금흐름 및 공정가치이자율위험

연결기업의 현금흐름이자율위험은 장·단기차입금에서 비롯됩니다. 변동이자율 차입금으로 인하여 연결기업은 현금흐름이자율위험에 노출되어 있으며 동 이자율위험의 일부는 변동이자부 현금성자산으로부터의 이자율위험과 상쇄됩니다.

연결기업은 이자율에 대한 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있습니다. 채용자, 기존차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험회피 등을 고려한 다양한 시나리오를 시뮬레이션 하고 있습니다. 이러한 시나리오를 바탕으로 연결기업은 정의된 이자율변동에 따른 손익 효과를 계산하고 있습니다. 각각의 시뮬레이션을 수행함에 있어 모든 통화에 대해 동일한 이자율변동이 적용됩니다. 이러한 시나리오들은 주요 이자부 포지션을 나타내는 부채에 대해서만 적용됩니다.

실행된 시뮬레이션은 최대 잠재적 손실가능액이 경영진에 의해 정해진 한도보다 작다는 것을 확인하기 위하여 매 분기마다 실시되고 있으며, 이자율이 10p% 증가 또는감소할 때, 세전 순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	+ 10 bp	- 10 bp	+ 10 bp	- 10 bp
금융자산				
변동이자율부 금융자산	77,196	(77,196)	103,521	(103,521)
금융부채				
변동이자율부 금융부채	(678,186)	678,186	(1,319,622)	1,319,622

4.1.2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 금융상품, 계약 등과 관련하여 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 연결기업은 영업활동(주로 매출채권)과 투자활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

연결기업은 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 연결기

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	382,943,462	332,397,459
기타수취채권	61,846,428	61,699,052
기타금융자산	159,072,086	127,580,680
장기성매출채권	-	10,077
기타장기수취채권	119,975,934	67,826,565
기타비유동금융자산	2,000	2,000
합계	723,839,910	589,515,833

한편, 보고기간종료일 현재 연결기업은 특수관계자에 대한 연대보증을 제공하고 있으며, 동 금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다(주석 39 참조).

#### 4.1.3 유동성위험

현금흐름의 예측은 연결기업의 각 재무팀이 관리하고 있습니다. 연결기업의 각 재무팀은 미사용 차입금한도를 적정 수준으로 유지하고 영업자금수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 검토하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는 연결기업의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결기업 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규 및 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다. 재무팀은 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간종료일 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

연결기업의 비과생금융부채를 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액이며, 이자비용의 현금흐름을 포함한 금액입니다.

<당기말>

(단위: 천원)

계 정 과 목	1년 미만	1년 이상 2년 이하	2년 초과 5년 이하	5년 초과	합 계
차입금(유동 및 비유동)	1,512,893,527	51,653,708	612,296,607	784,804,362	2,961,648,204

매입채무	322,869,324	-	-	-	322,869,324
기타채무(금융보증부채 제외)	408,517,884	1,253,835	8,798,403	12,404,636	430,974,758
금융보증계약(*1)	36,341,848	-	-	-	36,341,848
합 계	2,280,622,583	52,907,543	621,095,010	797,208,998	3,751,834,134

(\*1) 상기 금융보증계약 관련 현금흐름은 각 보고기간종료일 현재 보증이 요구될 수 있는 최대금액을 기준으로 표시하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

계 정 과 목	1년 미만	1년 이상 2년 이하	2년 초과 5년 이하	5년 초과	합 계
차입금(유동 및 비유동)	1,245,713,843	189,134,699	587,779,411	706,875,703	2,729,503,656
매입채무	316,428,299	-	-	-	316,428,299
기타채무(금융보증부채 제외)	346,452,085	36,350,244	23,029,505	11,641,954	417,473,788
금융보증계약(*1)	34,698,714	-	-	-	34,698,714
합 계	1,943,292,941	225,484,943	610,808,916	718,517,657	3,498,104,457

(\*1) 상기 금융보증계약 관련 현금흐름은 각 보고기간종료일 현재 보증이 요구될 수 있는 최대금액을 기준으로 표시하였습니다.

#### 4.2 자본위험관리

연결기업의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하기 위함입니다.

연결기업은 동종산업내의 타사와 마찬가지로 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 연결채무상대표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간종료일 현재 연결기업의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금(A)	1,393,788,896	1,388,152,251
차감: 현금및현금성자산(B)	500,637,429	499,496,215
순부채(C = A - B)	893,151,467	888,656,036
자본총계(D)	1,294,261,200	1,263,368,990
총자본(E = C + D)	2,187,412,667	2,152,025,026
자본조달비율(%)(C / E)	41%	41%

#### 4.3 금융자산과 금융부채의 상계

(1) 보고기간종료일 현재 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융자산의 종류별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	자산 총액	상계된 부채 총액	재무상태표 표시 순액
매출채권(*1)	116,879,974	53,087,690	63,792,284
미수금	16,295,141	12,436,244	3,858,897

(\*1) 연결기업은 일부 거래처와 채권 및 채무를 상계하는 약정을 체결하고 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	자산 총액	상계된 부채 총액	재무상태표 표시 순액
매출채권(*1)	109,432,200	57,972,699	51,459,501
미수금	6,119,534	820,033	5,299,501

(\*1) 연결기업은 일부 거래처와 채권 및 채무를 상계하는 약정을 체결하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융부채의 종류별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	부채 총액	상계된 자산 총액	재무상태표 표시 순액
매입채무(*1)	175,739,528	13,212,378	162,527,150
미지급금	117,520,849	52,311,556	65,209,293

(\*1) 연결기업은 일부 거래처와 채권 및 채무를 상계하는 약정을 체결하고 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	부채 총액	상계된 자산 총액	재무상태표 표시 순액
매입채무(*1)	169,763,777	5,807,721	163,956,056
미지급금	75,297,166	52,985,011	22,312,155

(\*1) 연결기업은 일부 거래처와 채권 및 채무를 상계하는 약정을 체결하고 있습니다.

## 5. 공정가치

### (1) 금융상품 종류별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
금융자산		
상각후원가측정금융자산		
매출채권	382,943,462	(*1)
기타수취채권	181,822,362	(*1)
기타금융자산	159,074,086	(*1)
당기손익-공정가치측정금융자산	52,583,565	52,583,565
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7,074,871	7,074,871
파생상품자산	5,142,348	5,142,348
소 계	788,640,694	64,800,784
금융부채		
상각후원가측정금융부채		
매입채무	322,869,324	(*1)
기타지급채무	431,125,858	(*1)
차입금	1,393,788,896	(*1)
파생상품부채	414,231	414,231
소 계	2,148,198,309	414,231

(\*1) 상각후원가측정금융상품은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
금융자산		
상각후원가측정금융자산		
매출채권	332,407,537	(*1)
기타수취채권	129,525,618	(*1)
기타금융자산	127,582,680	(*1)
당기손익-공정가치측정금융자산	110,898,676	110,898,676
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7,286,009	7,286,009
파생상품자산	13,534,398	13,534,398
소 계	721,234,918	131,719,083
금융부채		
상각후원가측정금융부채		
매입채무	316,428,299	(*1)
기타지급채무	417,491,491	(*1)
차입금	1,388,152,251	(*1)
소 계	2,122,072,041	-

(\*1) 상각후원가측정금융상품은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 연결기업의 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산:				
지분상품	-	-	3,184,858	3,184,858
채무상품	-	10,080,143	39,318,564	49,398,707
소 계	-	10,080,143	42,503,422	52,583,565
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:				
지분상품	2,658,000	1,066,568	3,350,303	7,074,871
파생상품:				
파생상품자산	-	2,606,972	2,535,376	5,142,348
파생상품부채	-	414,231	-	414,231

<전기말>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산:				
지분상품	-	-	2,182,934	2,182,934
채무상품	-	69,296,908	39,418,834	108,715,742
소 계	-	69,296,908	41,601,768	110,898,676
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:				
지분상품	2,520,000	985,516	3,780,493	7,286,009
파생상품:				
파생상품자산	-	12,317,768	1,216,630	13,534,398

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수에서 도출된 금액
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능한 자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함한 가치평가기법에서 도출된 금액 (관측가능하지 않은 투입변수)

(3) 가치평가기법 및 투입변수

연결기업은 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치, 공시되는 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수

를 사용하고 있습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가방법	수준3 투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
당기손익-공정가치측정금융자산					
채무상품	10,080,143	2	(*1)	N/A	N/A
채무상품	39,318,564	3	순자산가치법	직전일 순자산가액	N/A
지분상품	3,184,858	3	(*2)	N/A	N/A
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
지분상품	1,066,568	2	(*1)	N/A	N/A
지분상품	3,350,303	3	(*3)	N/A	N/A
파생상품자산					
통화스왑	2,606,973	2	(*4)	N/A	N/A
콜옵션	2,535,375	3	(*1)	N/A	N/A
파생상품부채					
통화스왑	414,231	2	(*4)	N/A	N/A

(\*1) 상품별 기초자산의 공정가치의 변동에 따라 금융상품의 공정가치가 측정됩니다. 즉, 보고기간종료일 현재 시장에서 관측된 기초자산의 측정치를 기초로 상품별 공정가치가 도출되고 있습니다.

(\*2) 보고기간종료일 현재 비상장 지분상품과 관련한 관측불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치변동은 중요하지 않습니다.

(\*3) 공정가치측정금융자산 중 일부는 피투자회사의 경영성어나 영업에 중요한 변동이 없는 경우로서, 공정가치의 적절한 추정치로 원가를 사용하였습니다.

(\*4) 보고기간종료일 현재 시장에서 공시된 선도환율에 기초하여 측정하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가방법	수준3 투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
당기손익-공정가치측정금융자산					
채무상품	69,296,907	2	(*1)	N/A	N/A
채무상품	39,418,834	3	순자산가치법	직전일 순자산가액	N/A
지분상품	2,182,934	3	(*2)	N/A	N/A
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
지분상품	985,516	2	(*1)	N/A	N/A
지분상품	3,780,493	3	(*3)	N/A	N/A
파생상품자산					
통화스왑	12,317,768	2	(*4)	N/A	N/A
콜옵션	1,216,630	3	(*1)	N/A	N/A

(\*1) 상품별 기초자산의 공정가치의 변동에 따라 금융상품의 공정가치가 측정됩니다. 즉, 보고기간종료일 현재 시장에서 관측된 기초자산의 측정치를 기초로 상품별 공정가치가 도출되고 있습니다.

(\*2) 보고기간종료일 현재 비상장 지분상품과 관련한 관측불가능한 투입변수의 변동에 따른

금융상품의 가치변동은 중요하지 않습니다.

(\*3) 공정가치측정금융자산 중 일부는 피투자회사의 경영성과나 영업에 중요한 변동이 없는 경우로서, 공정가치의 적절한 추정치로 원가를 사용하였습니다.

(\*4) 보고기간종료일 현재 시장에서 공시된 선도환율에 기초하여 측정하였습니다.

## 6. 영업부문

(1) 연결기업의 보고부문은 다음과 같이 구분되며 주요 내용은 다음과 같습니다.

연결기업의 최고 영업의사결정자는 이사회입니다. 경영진은 자원배분 및 성과평가를 수행하는 이사회에서 검토되는 보고정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있으며, 이사회는 제공되는 재화 및 용역의 성격에 따라 영업정보를 검토하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 보고부문별 손익 상세 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

영업부문	총부문수익	부문간수익	외부고객으로부터의 수익	영업이익(손실)
무수프탈산 및 유도품	1,793,735,843	(28,611,387)	1,765,124,456	45,060,222
항공운송 등	1,724,008,542	(6,040,522)	1,717,968,020	167,941,826
백화점 매출 등	349,980,440	(22,194,558)	327,785,882	16,086,463
생활용품 등	668,866,951	(1,120,721)	667,746,230	61,937,814
기타	43,372,026	(42,336,473)	1,035,553	27,211,035
조정	-	-	-	(39,113,470)
합 계	4,579,963,802	(100,303,661)	4,479,660,141	279,123,890

<전기>

(단위: 천원)

영업부문	총부문수익	부문간수익	외부고객으로부터의 수익	영업이익(손실)
무수프탈산 및 유도품	2,176,436,882	(38,681,150)	2,137,755,732	95,087,064
항공운송 등	702,503,276	(11,455)	702,491,821	(180,016,358)
백화점 매출 등	353,129,679	(10,886,149)	342,243,530	24,418,543
생활용품 등	610,410,753	(6,217,951)	604,192,802	39,038,794
기타	39,366,900	(38,090,930)	1,275,970	23,860,983
조정	-	-	-	(24,211,499)
합 계	3,881,847,490	(93,887,635)	3,787,959,855	(21,822,473)

(3) 보고부문별 자산과 부채는 경영진에게 정기적으로 제공되지 않아 주식 공시를 생략하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 연결기업의 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
국내매출	3,477,662,982	2,687,998,343
중국	418,593,153	494,544,438
베트남	107,155,643	82,721,414
기타	476,248,363	522,695,660
합 계	4,479,660,141	3,787,959,855

(5) 당기 및 전기 중 연결기업 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

(6) 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 수익인식시기는 다음과 같이 구분됩니다.

<당기>

(단위: 천원)

영업부문	한 시점에 인식	기간에 걸쳐 인식	합 계
무수프탈산 및 유도품	1,743,356,632	21,767,824	1,765,124,456
항공운송 등	1,712,871,591	5,096,429	1,717,968,020
백화점 매출 등	232,119,660	95,666,222	327,785,882
생활용품 등	667,194,983	551,247	667,746,230
기타	-	1,035,553	1,035,553
합계	4,355,542,866	124,117,275	4,479,660,141

<전기>

(단위: 천원)

영업부문	한 시점에 인식	기간에 걸쳐 인식	합 계
무수프탈산 및 유도품	2,077,140,520	60,615,212	2,137,755,732
항공운송 등	702,491,821	-	702,491,821
백화점 매출 등	242,651,124	99,592,406	342,243,530
생활용품 등	602,288,194	1,904,608	604,192,802
기타	-	1,275,970	1,275,970
합계	3,624,571,659	163,388,196	3,787,959,855

## 7. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	52,583,565	110,898,676
파생상품자산	5,142,348	13,534,398
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7,074,871	7,286,009
상각후원가측정금융자산		
매출채권	382,943,462	332,407,537
기타수취채권	181,822,362	129,525,618
기타금융자산	159,074,086	127,582,680
소계	723,839,910	589,515,835
합계	788,640,694	721,234,918

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-
파생상품부채	414,231	-
상각후원가측정금융부채		
매입채무	322,869,324	316,428,299
기타지급채무	431,125,858	417,491,491
차입금	1,393,788,896	1,388,152,251
소계	2,147,784,078	2,122,072,041
합계	2,148,198,309	2,122,072,041

(3) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	상각후원가 측정 금융상품	공정가치측정 금융상품	파생상품 관련	합계
평가손익(기타포괄손익)	-	(162,747)	-	(162,747)
평가/처분손익(당기손익)	2,956,683	1,413,070	3,747,367	8,117,120
이자수익	24,355,460	-	-	24,355,460
배당수익	2,409,520	156,000	-	2,565,520
이자비용	(125,179,662)	-	-	(125,179,662)
외환차손익	993,386	-	-	993,386
외화환산손익	1,081,600	-	-	1,081,600

(단위: 천원)

전기	상각후원가 측정	공정가치측정	파생상품 관련	합계
----	----------	--------	---------	----

	금융상품	금융상품		
평가손익(기타포괄손익)	-	(514,567)	73,096	(441,471)
평가/처분손익(당기손익)	-	657,593	9,712,046	10,369,639
이자수익	11,102,264	-	-	11,102,264
배당수익	2,660,899	296,000	-	2,956,899
이자비용	(99,547,210)	-	-	(99,547,210)
외환차손익	(272,894)	-	-	(272,894)
외화환산손익	(5,246,944)	-	-	(5,246,944)

## 8. 금융자산의 양도

### (1) 전체가 제거되지 않은 금융자산의 양도

연결기업은 금융기관과의 매출채권 팩토링계약을 체결하고 있습니다. 매출채권 중 금융기관에 매각하였으나 채무자의 채무불이행시 소구조건 등이 존재하여 대부분의 위험과 보상을 연결기업이 보유하는 것은 금융자산의 제거조건을 충족하지 않아 제거되지 않았습니다. 이러한 거래에서 인식한 금융부채는 연결채무상태표에 단기차입금으로 분류되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 매출채권의 할인액은 12,218,844천원(전기: 4,781,928천원)입니다.

### (2) 전체가 제거된 양도 금융자산

연결기업이 당기 중 금융기관에 매각한 매출채권은 없으며(전기: 15,849,977천원), 상기 거래는 채무자의 채무불이행시 소구조건이 존재하지 않으므로 금융자산의 제거조건을 충족하여 연결채무상태표에서 제거하였으며 해당 거래에 따른 매출채권 처분손실은 없습니다(전기: 138,153천원).

## 9. 공정가치측정 금융자산

### (1) 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 증감내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	110,898,675	40,898,997
취득	372,251,011	1,059,528,973
평가손익	895,569	178,919
처분	(431,461,690)	(989,708,214)
기말	52,583,565	110,898,675

### (2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	7,286,010	7,958,650

평가손익	(211,139)	(672,640)
기말	7,074,871	7,286,010

10. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 장부금액과 손실충당금 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	채권액	손실충당금	장부금액
유동			
매출채권	388,343,012	(5,399,550)	382,943,462
기타수취채권	75,823,039	(13,976,611)	61,846,428
소 계	464,166,051	(19,376,161)	444,789,890
비유동			
장기성매출채권	212,863	(212,863)	-
기타수취채권	124,057,086	(4,081,151)	119,975,935
소 계	124,269,949	(4,294,014)	119,975,935
합 계	588,436,000	(23,670,175)	564,765,825

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	채권액	손실충당금	장부금액
유동			
매출채권	335,097,560	(2,700,101)	332,397,459
기타수취채권	75,667,320	(13,968,268)	61,699,052
소 계	410,764,880	(16,668,369)	394,096,511
비유동			
장기성매출채권	222,940	(212,863)	10,077
기타수취채권	71,907,717	(4,081,151)	67,826,566
소 계	72,130,657	(4,294,014)	67,836,643
합 계	482,895,537	(20,962,383)	461,933,154

(2) 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	369,653,342	301,970,095
소 계	369,653,342	301,970,095
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)		
3개월 이하	13,002,319	25,095,614
3개월 초과 6개월 이하	988,158	3,363,103

6개월 초과	1,530,478	3,236,919
소 계	15,520,955	31,695,636
손상채권		
3개월 이하	-	38,893
3개월 초과 6개월 이하	-	796,436
6개월 초과	3,381,578	819,440
소 계	3,381,578	1,654,769
합 계	388,555,875	335,320,500

(\*1) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 여러 독립된 거래처들과 관련되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	2,912,964	3,699,936
손상된 채권에 대한 대손상각비(환입)	2,560,640	(604,787)
매출채권 제각 및 회수	-	(248,123)
환율변동효과	-	431
제각 채권의 회수	-	874
연결범위의 변동	138,809	64,633
기말	5,612,413	2,912,964

보고기간종료일 현재 매출채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액 전액입니다.

(4) 보고기간종료일 현재 기타수취채권의 손실충당금 및 현재가치할인차금 차감전 총액기준에 의한 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
금융기관예치금(*1)	1,200,000	1,068,560
미수금	34,735,564	38,414,904
미수수익	1,689,511	631,829
단기대여금	1,533,061	1,882,534
단기보증금	36,664,903	33,669,494
소 계	75,823,039	75,667,321
비유동		
금융기관예치금(*1)	11,000	11,000
장기미수금	80,267,713	31,423,973

장기보증금	41,647,530	39,238,540
장기대여금	2,130,842	1,234,203
소 계	124,057,085	71,907,716
합 계	199,880,124	147,575,037

(\*1) 금융기관예치금 중 당좌개설보증금 등 37,500천원(전기말: 38,500천원)은 사용제한되어 있습니다.

(5) 당기 및 전기 중 기타수취채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	18,049,419	18,151,050
손상된 채권에 대한 대손상각비	8,343	94,573
기타수취채권 제각 및 회수	-	(196,204)
기말	18,057,762	18,049,419

## 11. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
선급비용	11,998,382	9,944,688
선급금	48,990,986	98,458,228
기타	7,879,091	7,820,844
소 계	68,868,459	116,223,760
비유동		
장기선급금	12,773,809	1,580,000
장기선급비용	2,416,862	3,357,167
확정급여자산	13,211,949	7,777,301
기타	1,689,501	1,149,106
소 계	30,092,121	13,863,574
합 계	98,960,580	130,087,334

## 12. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	42,900,801	(436,802)	42,463,999	37,812,962	(454,674)	37,358,288
제품	129,242,978	(1,381,224)	127,861,754	147,013,180	(4,484,542)	142,528,638
원재료	71,735,160	(537,811)	71,197,349	96,450,756	(214,310)	96,236,446
반제품	18,601,967	(7,415)	18,594,552	19,070,642	(9,087)	19,061,555
저장품	25,595,968	-	25,595,968	19,563,165	-	19,563,165
재공품	977,106	(23,056)	954,050	1,232,583	(83,234)	1,149,349
미착품	41,232,176	-	41,232,176	35,967,615	-	35,967,615
기타	6,271,512	(95,252)	6,176,260	6,347,042	(509,806)	5,837,236
합 계	336,557,668	(2,481,560)	334,076,108	363,457,945	(5,755,653)	357,702,292

(2) 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 1,964,109,080천원(전기: 2,242,305,445천원)입니다.

### 13. 관계기업및공동기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업및공동기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소유지분율(%)		주된사업장	결산일	관계기업 활동의 성격 등
	당기말	전기말			
에이케이아이에스(주)	-	50.0%	한국	2023.12.31	(*1)
에이엠플러스자산개발(주)	57.1%	57.1%	한국	2023.12.31	(*2)
코리아피티지(주)	33.5%	33.5%	한국	2023.12.31	(*3)
VINA PLASTICIZERS CHEMICAL COMPANY LIMITED	50.0%	-	베트남	2023.12.31	(*4)
애경에스티(주)	51.0%	51.0%	한국	2023.12.31	(*5)

(\*1) 지배기업의 종속기업인 (주)제주항공이 지분 인수를 통하여 당기 중 (주)제주항공의 종속기업으로 편입되었습니다.

(\*2) 연결기업의 의결권 있는 지분율이 50%를 초과하지만 합작투자계약서 및 정관에 따라 주요 재무정책과 영업정책에 대해 연결기업이 단독으로 의사결정을 하지 못하므로 지배력이 없다고 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.

(\*3) 종속기업인 애경케미칼(주)의 관계기업으로 석유화학계 기초화학물질 제조업을 영위하고 있습니다.

(\*4) 당기 중 종속기업인 애경케미칼(주)의 지분 인수로 관계기업이 되었으며, 석유화학계 기초화학물질 제조업을 영위하고 있습니다

(\*5) 종속기업인 애경산업(주)의 공동기업으로 가정용품 및 화장품을 판매하고 있습니다. 연결기업은 애경에스티(주)의 의결권 있는 지분 51.0%를 보유하고 있으나, 주주간약정에 따라 지배력을 행사할 수 없어 공동기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업 투자에 대한 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다

<당기>

(단위: 천원)

회사명	기초 장부금액	취득/처분	지분법손익	기타포괄손익에 대한 지분	배당	기타증감	기말 장부금액
에이케이아이에스(주)(*1)	21,636,567	(24,382,999)	3,148,132	-	(401,700)	-	-
에이엠플러스자산개발(주)	84,750,307	-	6,401,601	4,268	(9,600,000)	(48,565)	81,507,611
코리아피티지(주)	32,402,869	-	240,074	(551,587)	(335,000)	-	31,756,356
VINA PLASTICIZERS CHEMICAL COMPANY LIMITED	-	19,835,643	-	-	-	-	19,835,643
애경에스티(주)	608,896	-	(427,157)	-	-	-	181,739
합 계	139,398,639	(4,547,356)	9,362,650	(547,319)	(10,336,700)	(48,565)	133,281,349

<전기>

(단위: 천원)

회사명	기초 장부금액	지분법손익	기타포괄손익에 대한 지분	배당	기타증감	연결범위 변동	기말 장부금액
-----	---------	-------	---------------	----	------	---------	---------

에이케이아이에스㈜	19,500,000	1,863,339	-	-	273,228	-	21,636,567
에이엠플러스자산개발㈜	62,151,184	32,098,600	-	(9,600,000)	100,524	-	84,750,308
코리아피티지㈜	31,981,182	3,992,191	(220,505)	(3,350,000)	-	-	32,402,868
애경바이오팜㈜(*2)	7,998,433	1,405,818	(35,788)	-	-	(9,368,463)	-
애경에스티㈜	791,993	(183,097)	-	-	-	-	608,896
합 계	122,422,792	39,176,851	(256,293)	(12,950,000)	373,752	(9,368,463)	139,398,639

(\*1) 에이케이아이에스㈜는 2023년 11월 29일부로 연결기업의 종속기업으로 편입되었으며, 상기 주석사항 중 관련손익 및 변동내역은 모두 2023년 11월 29일까지의 내역입니다.

(\*2) 종속기업인 애경케미칼(주)의 지분인수로 전기 중 연결종속기업으로 편입되었습니다.

(3) 당기 및 전기 중 주요 관계기업과 공동기업의 요약 재무정보 및 수령한 배당금은 아래와 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)	수령한 배당금
에이케이아이에스㈜(*1)	55,233,873	7,031,613	48,202,260	42,997,694	6,296,264	401,700
에이엠플러스자산개발㈜	598,220,544	470,356,214	127,864,330	119,837,710	11,202,802	9,600,000
코리아피티지㈜	134,045,402	39,250,310	94,795,092	193,991,775	716,639	335,000
VINA PLASTICIZERS CHEMICAL COMPANY LIMITED(*2)	66,284,056	51,832,938	14,451,118	-	-	-
애경에스티㈜	941,952	397,143	544,809	3,179,772	(843,390)	-

<전기>

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)	수령한 배당금
에이케이아이에스㈜	48,943,475	6,234,079	42,709,396	40,122,206	3,726,677	-
에이엠플러스자산개발㈜	778,651,726	645,112,678	133,539,048	253,756,865	56,172,549	9,600,000
코리아피티지㈜	143,000,999	46,276,016	96,724,983	288,806,344	11,916,989	3,350,000
애경에스티㈜	1,943,753	555,554	1,388,199	2,372,012	(463,542)	-

(\*1) 에이케이아이에스㈜는 2023년 11월 29일부로 연결기업의 종속기업으로 편입되었으며, 상기 주석사항 중 관련손익 및 변동내역은 모두 2023년 11월 29일까지의 내역입니다.

(\*2) 당기말 관계기업으로 신규 편입하였으므로 매출액과 당기순이익은 기재하지 않았습니다.

(4) 당기 및 전기 중 중요한 관계기업 및 공동기업의 재무정보금액을 관계기업 및 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

기업명	기말순자산(a)	연결기업지분율(b)	순자산지분금액(axb)	투자차액	미실현손익	장부금액
에이엠플러스자산개발㈜	127,864,330	57.14%	73,065,331	8,442,280	-	81,507,611
코리아피티지㈜	94,795,092	33.50%	31,756,356	-	-	31,756,356
VINA PLASTICIZERS CHEMICAL COMPANY LIMITED	14,451,118	50.00%	7,225,559	12,610,084	-	19,835,643
애경에스티㈜	544,809	51.00%	277,852	-	(96,113)	181,739

<전기>

(단위: 천원)

기업명	기말순자산(a)	연결기업지분율(b)	순자산지분금액(axb)	투자차액	미실현손익	장부금액
에이케이아이에스㈜	42,709,396	50.0%	21,354,698	281,869	-	21,636,567
에이엠플러스자산개발㈜	133,539,048	57.1%	76,308,027	8,442,280	-	84,750,307
코리아피티지㈜	96,724,983	33.5%	32,402,869	-	-	32,402,869
애경에스티㈜	1,388,199	51.0%	707,981	-	(99,085)	608,896

#### 14. 유형자산

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초 장부금액	275,430,793	727,130,168	38,893,551	184,621,287	289,033,647	304,158,278	1,819,267,724
취득	-	19,323,120	4,714,047	8,622,689	54,959,417	288,721,971	376,341,244
국고보조금의 수취	-	-	(91,800)	(31,500)	(352,122)	-	(475,422)
처분	(9,591,939)	(162,024)	(194,601)	(116,685)	(2,576,950)	(72,160,763)	(84,802,962)
감가상각	-	(23,353,850)	(2,864,080)	(25,651,244)	(33,754,911)	-	(85,624,085)
대체	(4,984,932)	20,972,683	5,721,256	32,165,369	38,149,865	(110,796,835)	(18,772,594)
연결범위변동	-	-	-	-	1,139,899	287,490	1,427,389
손상차손	-	(1,723,037)	(297,002)	(357,294)	(183,098)	(2,428,976)	(4,989,407)
외환차이 등	14,480	885	4,055	(56,947)	(1,334)	565,850	526,989
기말 장부금액	260,868,402	742,187,945	45,885,426	199,195,675	346,414,413	408,347,015	2,002,898,876
취득원가	261,028,631	1,104,497,311	83,728,019	547,424,819	766,520,946	413,496,177	3,176,695,903
감가상각누계액	-	(357,758,813)	(35,766,978)	(347,062,733)	(397,393,994)	-	(1,137,982,518)
손상차손누계액	-	(4,289,080)	(1,550,277)	(894,646)	(22,145,935)	(5,149,162)	(34,029,100)
국고보조금	(160,229)	(261,473)	(525,338)	(271,765)	(566,604)	-	(1,785,409)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초 장부금액	278,872,164	735,183,182	39,036,162	169,989,046	310,283,932	100,784,828	1,634,149,314
취득	2,208,344	902,827	1,215,368	8,042,675	31,268,814	254,621,408	298,259,436
처분	(7,434,062)	(767,417)	(420,025)	(1,313,689)	(745,414)	-	(10,680,607)
감가상각	-	(22,742,144)	(2,789,336)	(23,723,828)	(34,660,384)	-	(83,915,692)
대체	1,831,598	8,633,755	1,112,164	20,127,754	3,988,162	(49,122,388)	(13,428,955)
연결범위변동	-	6,429,266	719,481	11,894,020	452,327	608,582	20,103,676
손상차손	-	(513,285)	-	(539,135)	(21,558,042)	(2,729,211)	(25,339,673)
외환차이 등	(47,251)	3,985	19,737	144,444	4,252	(4,941)	120,226
기말 장부금액	275,430,793	727,130,169	38,893,551	184,621,287	289,033,647	304,158,278	1,819,267,725
취득원가	275,591,022	1,064,812,072	73,809,811	509,425,477	699,445,770	306,887,489	2,929,971,641
감가상각누계액	-	(334,826,697)	(33,209,297)	(323,993,069)	(388,133,160)	-	(1,080,162,223)
손상차손누계액	-	(2,580,488)	(1,253,275)	(539,135)	(21,963,200)	(2,729,211)	(29,065,309)
국고보조금	(160,229)	(274,718)	(453,688)	(271,986)	(315,763)	-	(1,476,384)

(2) 보고기간종료일 현재 유형자산 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

1) 자기담보 제공현황

<당기말>

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지	98,456,188	13,200,000	단기차입금	7,500,000	국민은행
건물	584,480,396	366,960,000	차입금/보증금	182,764,660	KDB산업은행 외
토지/건물	25,253,036	13,102,862	차입금/정부보조금	24,837,261	IBK기업은행 외
토지/건물/기계 등	81,009,572	128,000,000	장단기차입금	85,110,680	KDB산업은행
건물/기계	24,791,955	31,462,810	단기차입금	9,650,535	KDB산업은행

<전기말>

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지	115,026,628	20,361,206	단기차입금	11,445,280	중국은행
건물	609,090,803	401,236,640	차입금/보증금	171,052,026	KDB산업은행 외
토지/건물	55,675,535	59,550,162	차입금/정부보조금	79,738,368	KDB산업은행 외
토지/건물/기계 등	31,529,352	70,000,000	장기차입금	15,261,360	KDB산업은행
항공기	76,143,934	110,412,320	장/단기차입금	40,929,830	한국수출입은행

2) 타인담보 제공현황

<당기말>

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	제공받은자	담보권자
건물	302,550,375	6,500,000	에이엠플러스자산개발	IBK캐피탈

<전기말>

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	제공받은자	담보권자
건물	311,049,954	19,500,000	에이엠플러스자산개발	IBK캐피탈

15. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	영업권	개발비	기타무형자산	회원권	상표권	합계
기초 장부금액	107,511,427	14,003	68,788,834	3,864,113	11,918,190	192,096,567
취득	-	-	2,879,331	444,668	1,026	3,325,025
상각	-	(6,000)	(14,738,417)	-	(544)	(14,744,961)
처분	(2,429,483)	-	(4,415,151)	(65,008)	-	(6,909,642)

대체	-	-	6,672,472	13,311	-	6,685,783
손상	(7,788,837)	-	(2,433,063)	-	-	(10,221,900)
연결범위변동	18,232,694	-	3,005,662	-	-	21,238,356
기타	82,044	-	522	-	-	82,566
기말 장부금액	115,607,845	8,003	59,760,190	4,257,084	11,918,672	191,551,794

<전기>

(단위: 천원)

구분	영업권	개발비	기타의무형자산	회원권	상표권	합계
기초 장부금액	98,477,212	21,103	77,302,165	3,662,813	11,917,716	191,381,009
취득	-	-	1,278,868	8,800	910	1,288,578
상각	-	(7,100)	(18,191,600)	-	(436)	(18,199,136)
처분	-	-	(29,000)	(22,000)	-	(51,000)
대체	-	-	5,964,899	-	-	5,964,899
손상	(2,796,567)	-	-	-	-	(2,796,567)
연결범위변동	11,547,367	-	2,463,502	-	-	14,010,869
기타	283,415	-	-	214,500	-	497,915
기말 장부금액	107,511,427	14,003	68,788,834	3,864,113	11,918,190	192,096,567

## (2) 영업권의 손상평가

사업결합으로 취득한 영업권은 손상검사를 위해 영업부문별로 식별된 연결기업의 현금창출단위에 배분되었습니다. 보고기간종료일 현재 각 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

현금창출단위	손상 전 영업권	처분	손상	외화환산	연결범위변동으로 인한 증감	손상 후 영업권
백화점 매출 등	40,706,726	(1,908,369)	-	-	2,005,555	40,803,912
항공운송 등	42,142,027	(351,344)	-	-	16,227,139	58,017,822
무수프탈산 및 유도품	12,602,876	(169,770)	(3,736,534)	82,044	-	8,778,616
생활용품 등	12,059,798	-	(4,052,303)	-	-	8,007,495
합계	107,511,427	(2,429,483)	(7,788,837)	82,044	18,232,694	115,607,845

## 16. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	합계
기초 장부금액	2,517,898	293,709	2,811,607
감가상각	-	(32,566)	(32,566)
대체	-	(233,244)	(233,244)
기말 장부금액	2,517,898	27,899	2,545,797

<전기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	합계
기초 장부금액	24,614,808	4,352,008	28,966,816
처분	(11,772,842)	(3,274,900)	(15,047,742)
감가상각	-	(101,661)	(101,661)
대체	(10,324,068)	(681,738)	(11,005,806)
기말 장부금액	2,517,898	293,709	2,811,607

(2) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 유의적 차이가 존재하지 않습니다.

(3) 투자부동산과 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 임대수익 281,520천원(전기: 221,013천원)과 임대비용 22,709천원(전기: 60,130천원)입니다.

## 17. 리스

(1) 보고기간종료일 현재 사용권자산 및 리스부채의 장부 금액과 당기 및 전기 중 변동 금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	항공기및항공 기재	차량운반구	공구와기구	합계	리스부채
당기초	158,810,551	422,316,763	1,765,644	276,848,323	2,975,803	17,461	862,734,545	889,193,933
증가	1,812,130	4,643,697	-	291,841,062	2,900,997	-	301,197,886	297,783,082
감가상각	(4,703,336)	(45,837,876)	(590,621)	(91,509,706)	(1,693,460)	(4,873)	(144,339,872)	-
손상차손	(50,444)	-	-	-	-	-	(50,444)	-
이자비용	-	-	-	-	-	-	-	54,222,967
지급	-	-	-	-	-	-	-	(188,408,416)
해지	-	(864,950)	-	-	(190,100)	-	(1,055,050)	(281,712)
외화환산손익	(65,990)	190,043	(1,538)	-	(2,033)	-	120,482	(4,623,994)
기타변동	-	782,439	-	9,627,979	-	-	10,410,418	2,419,406
연결범위변동	-	-	-	-	42,219	-	42,219	49,191
당기말	155,802,911	381,230,116	1,173,485	486,807,658	4,033,426	12,588	1,029,060,184	1,050,354,457

<전기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	항공기및항공 기재	차량운반구	공구와기구	합계	리스부채
전기초	2,802,146	585,187,418	643,575	287,852,494	1,513,700	1,969	878,001,302	896,269,710
증가	-	44,660,111	1,627,325	82,199,548	2,815,432	19,491	131,321,907	123,307,474
감가상각	(2,427,963)	(47,981,454)	(503,937)	(93,203,719)	(1,394,939)	(3,998)	(145,516,010)	-
손상차손	(369,917)	-	-	-	-	-	(369,917)	-

이자비용	-	-	-	-	-	-	-	46,212,233
지급	-	-	-	-	-	-	-	(181,770,665)
해지	(587,890)	(461,335)	-	-	(116,584)	(2)	(1,165,811)	(1,185,545)
외화환산손익	20,024	31,294	(1,320)	-	7,140	-	57,138	5,938,263
기타변동	159,374,153	(159,119,270)	-	-	-	-	254,883	266,315
연결범위변동	-	-	-	-	151,054	-	151,054	156,148
전기말	158,810,553	422,316,764	1,765,643	276,848,323	2,975,803	17,460	862,734,546	889,193,933

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타수익		
리스수익	32,218,344	29,667,926
전대리스수익	35,339,418	28,519,936
소모품비 등 영업비용		
단기리스	36,862,828	11,173,579
소액리스	2,742,192	2,301,904
변동리스료	1,234,067	20,594,807
감가상각비 및 손상차손		
사용권자산의 상각	144,339,872	145,516,009
사용권자산의 손상	50,444	369,917
순금융원가		
리스부채 이자비용	54,222,967	46,212,233
리스부채의 환산손익	(4,623,994)	5,938,263

(3) 보고기간종료일 현재 연결기업이 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	최소리스료	이자비용부분	최소리스료 현재가치	최소리스료	이자비용부분	최소리스료 현재가치
1년 이내	189,666,662	(24,744,947)	164,921,715	177,427,271	(14,906,584)	162,520,687
1년 초과 5년 미만	577,456,638	(88,218,486)	489,238,152	404,292,973	(51,731,077)	352,561,896
5년 이상	747,528,187	(351,333,597)	396,194,590	715,975,407	(341,864,057)	374,111,350
합계	1,514,651,487	(464,297,030)	1,050,354,457	1,297,695,651	(408,501,718)	889,193,933

리스부채 원금상환으로 인한 재무활동 현금유출액은 당기 : 136,221,246천원(전기 : 151,856,588천원)이며, 단기 및 소액리스료지급과 변동리스료 지급으로 인한 영업활동 현금흐름은 당기: 40,839,087천원(전기: 34,070,290천원)입니다. 따라서 리스의 총 현금유출액은 당기 : 177,060,333천원(전기 : 185,926,878천원)입니다.

18. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	당기말 이자율(%)	금액	
			당기말	전기말
KDB산업은행 외	기업일반 등	3.4%~8.8%	902,928,766	714,929,650
KEB하나은행	무역금융	4.8%~5.1%	42,683,000	38,092,000
신한은행 외	USANCE	-	-	8,035,901
씨티은행 외	외화차입금	-	-	60,612,557
KEB하나은행(*1)	수출채권매각 등	-	12,218,844	4,781,928
합계			957,830,610	826,452,036

(\*1) 보고기간종료일 현재 금융기관 등에 양도한 매출채권 중 담보부차입으로 회계처리한 금액입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	당기말 이자율(%)	금액	
			당기말	전기말
KEB하나은행 외	기업일반 등	3.4%~6.5%	192,985,649	243,583,778
KDB산업은행 외	시설자금	4.3%~7.9%	58,236,221	69,651,170
합계			251,221,870	313,234,948
차감 : 유동성대체			(155,132,889)	(141,133,530)
장기차입금			96,088,981	172,101,418

(3) 보고기간종료일 현재 사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
에이케이플라자 제13회 무보증 사모사채	2022-06-02	2023-06-02	5.5%	-	10,000,000
에이케이홀딩스 제 1-1회 무보증 사모사채	2022-03-04	2023-03-03	4.3%	-	5,000,000
에이케이플라자 제9회 무보증 사모사채	2020-06-25	2023-06-25	2.4%	-	20,000,000
에이케이플라자 제10회 무보증 사모사채	2020-07-23	2023-07-23	2.2%	-	15,000,000
에이케이플라자 제12회 무보증 사모사채	2021-05-27	2024-05-27	2.3%	15,000,000	15,000,000

에이케이플라자 제14회 무보증 사모사채	2023-07-05	2024-07-05	7.5%	10,000,000	-
에이케이플라자 제1회 무보증 사모사채	2021-04-28	2024-04-28	2.3%	20,000,000	20,000,000
에이케이플라자 제2회 무보증 사모사채	2022-08-25	2025-08-25	5.0%	5,000,000	5,000,000
제주항공 제1회 무보증 사모사채	2020-11-26	2023-11-26	2.6%	-	30,000,000
에이케이홀딩스 제 1-2회 무보증 사모사채	2022-03-04	2024-03-04	5.0%	5,000,000	5,000,000
에이케이홀딩스 제 2회 무보증 사모사채	2022-03-31	2024-03-29	5.0%	5,000,000	5,000,000
소 계				60,000,000	130,000,000
차감: 사채환인발행차금				(22,619)	(106,151)
합 계				59,977,381	129,893,849
차감: 유동성사채				(54,982,659)	(79,951,582)
비유동성사채				4,994,722	49,942,267

(4) 보고기간종료일 현재 발행한 교환사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
제3회 무기명식 무보증 사모 교환사채	2022-09-06	2027-09-06	0.0%	125,000,000	130,000,000
소 계				125,000,000	130,000,000
상환할증금				7,699,764	8,007,740
차감: 교환권조정				(7,940,728)	(19,436,321)
합 계				124,759,036	118,571,419

구분	제3회 무기명식무보증 사모 교환사채
모집총액	130,000백만원
발행잔액	125,000백만원
표면이자율	0.00%
만기이자율	3.00%
교환가액 조정	대상회사가 본건 교환사채의 교환 전에 (i) 유상증자 또는 무상증자를 함으로써 신주를 발행하거나, (ii) 주식관련사채를 발행하는 경우로서 각각 그 발행가액, 전환가액 또는 행사가액이 ①조정전 교환가격 또는 ②시가를 하회하는 경우 조정됨. 조정일은 해당 유상증자 등으로 인한 신주발행일 또는 주식관련사채 발행일로 함.
교환대상	주식회사 제주항공 보통주
교환가격(원/주)	15,050원
교환청구기간	2022년 12월 06일~2027년 08월 06일

교환비율	100.00%
조기상환청구권(Put Option)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 2024년 09월 06일 및 이후 매 3개월에 해당하는 날(이하 "조기상환지급기일"에 본 사채의 전자등록금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환지급기일이 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일을 조기상환지급기일로 하되, 원래의 조기상환지급기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
주요 기한의 이익상실 사유	발행회사가 본건 교환사채에 대한 기한의 이익을 상실한 경우, 발행회사는 본건 교환사채의 원금 및 본건 교환사채의 발행일로부터 기한이익이 상실된날까지의 기간 동안 연복리 7%로 계산한 이자를 가산한 금액(기 지급한 표면이자는 차감)을 인수인에게 지급하여야 함. 1) 발행회사가 본건 사채의 원금 중 전부 또는 일부에 대한 지급의무 위반 2) 발행회사 보유 재산에 대하여 최근 사업연도 말 연결재무제표상 자산총액의 5% 이상의 압류, 가압류, 가처분(가압류와 가처분의 경우 인수인이 합리적으로 판단하여 기한이 이익상실 사유에서 제외할 수 있다.) 또는 경매 결정이 통지된 후 10 영업일 이내에 이를 실효시키지 못하였을 때 3) 발행회사가 해산, 청산, 파산 또는 회생절차, 채권금융기관 공동관리절차, 채권은행협의회 운영협약상 공공관리절차 또는 사전공동관리절차 기타 이와 유사한 구조조정절차의 개시 신청을 하거나 제3자가 발행회사에 대하여 위와 같은 절차의 개시 신청을 하였을 때 등.

(5) 당기 및 전기 중 교환사채 교환대상주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구 분	당기	전기
기초교환대상주식수	8,637,873	-
교환	(332,225)	-
기말교환대상주식수	8,305,648	8,637,873

(6) 교환사채의 발행일, 당기말 및 전기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	발행일	당기말	전기말
발행가액	128,634,500	136,627,608	131,981,194
교환사채의 부채요소	115,224,725	124,759,036	118,571,419
교환사채의 자본요소	13,409,775	11,868,572	13,409,775

당기 중 상기 교환사채와 관련하여 유효이자율 9.43%에 따라 10,827백만원의 이자비용을 인식하였습니다. 발행일 현재 부채요소의 장부금액(115백만원)과 당기말 현재 연결재무상태표상 장부금액(125백만원)과의 차이는 유효이자율을 적용한 이자금액을 나타냅니다.

## 19. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 기타지급채무의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
미지급금	270,139,955	227,592,303
미지급비용	69,370,328	63,034,046
예수보증금	65,656,209	24,504,314
금융보증부채	151,100	17,704
상환우선주	3,351,392	31,321,422
소 계	408,668,984	346,469,789
비유동		
장기미지급금	652,600	292,525
예수보증금	6,502,403	59,064,113
임대보증금	14,452,954	7,859,465
비지배지분부채	848,917	3,805,600
소 계	22,456,874	71,021,703
합 계	431,125,858	417,491,492

## 20. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
예수금	59,633,647	49,434,722
선수금	324,095,598	242,945,599
선수수익	1,793,921	1,648,922
기타	2,616,206	2,265,916
소 계	388,139,372	296,295,159
비유동		
장기종업원부채	6,553,548	5,747,806
장기선수수익	876,396	379,119
이연수익	2,209,969	1,264,981
기타	505,400	386,640

소 계	10,145,313	7,778,546
합 계	398,284,685	304,073,705

## 21. 확정급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	272,535,296	206,980,896
사외적립자산의 공정가치	(215,132,570)	(186,788,789)
확정급여부채(자산)(*1)	57,402,726	20,192,107

(\*1) 보고기간종료일 현재 연결기업은 13,211,949천원(전기:7,777,301천원)을 확정급여자산으로 계상하고 있습니다(주석 11 참조).

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	206,980,895	221,346,141
당기근무원가	30,281,670	33,128,532
이자비용	9,676,661	5,200,876
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동	110,001	1,799,165
- 재무적가정의 변동	19,671,043	(34,015,451)
- 경험적조정	19,115,504	1,657,273
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(17,646,010)	(24,115,177)
- 정산	-	-
전입	80,063	405,973
사업결합	4,467,714	1,743,585
기타	(202,245)	(170,022)
기말금액	272,535,296	206,980,895

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	194,566,090	168,890,003

기대수익	9,572,768	4,123,573
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(532,927)	(1,324,041)
기여금	31,059,810	42,628,444
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(13,815,271)	(20,449,286)
- 정산	(139,448)	(257,160)
전입	122,221	482,022
사업결합	7,289,864	522,543
기타	221,413	(50,008)
기말금액	228,344,520	194,566,090

(4) 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	3.9%~5.3%	4.9%~6.1%
미래임금상승률	1.0%~6.6%	1.4%~7.4%

(5) 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	±1%	(19,633,792)	22,606,833
임금상승률	±1%	23,087,461	(20,338,153)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적 가정의 변동에 대한 확정급여부채의 민감도는 연결재무상태표에 인식된 확정급여부채 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 가정 및 방법은 전기와 동일합니다.

## 22. 총당부채

(1) 보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

유동		
임차기정비충당부채	178,825,087	141,206,166
임차기복구충당부채	3,185,192	12,205,264
기타충당부채	1,218,060	11,605,275
소계	183,228,339	165,016,705
비유동		
임차기정비충당부채	116,609,485	133,289,701
임차기복구충당부채	24,989,338	29,946,761
소계	141,598,823	163,236,462
합계	324,827,162	328,253,167

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	임차기정비충당부채	임차기복구충당부채	기타충당부채	합 계
기초잔액	274,495,867	42,152,025	11,605,275	328,253,167
당기설정(환입)	20,938,705	(13,977,495)	(1,115,245)	5,845,965
대체	-	-	(9,271,970)	(9,271,970)
기말잔액	295,434,572	28,174,530	1,218,060	324,827,162

<전기>

(단위: 천원)

구분	임차기정비충당부채	임차기복구충당부채	기타충당부채	합 계
기초잔액	214,096,467	38,223,948	807,119	253,127,534
당기설정(환입)액	60,399,400	3,928,077	10,798,156	75,125,633
기말잔액	274,495,867	42,152,025	11,605,275	328,253,167

### 23. 파생상품 계약

(1) 보고기간종료일 현재 파생금융상품의 자산, 부채 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

거래 목적	파생상품 종류	자산		부채	
		유동	비유동	유동	비유동
위험회피	통화 스왑	-	-	-	414,231
매매목적	통화 스왑	1,272,733	1,334,240	-	-
지분인수	옵션 계약	-	2,535,375	-	-
합 계		1,272,733	3,869,615	-	414,231

<전기말>

(단위: 천원)

거래 목적	파생상품 종류	자산		부채	
		유동	비유동	유동	비유동
위험회피	통화 스왑	2,820,036	-	-	-
매매목적	통화 스왑	-	9,497,732	-	-
지분인수	옵션 계약	-	1,216,630	-	-
합 계		2,820,036	10,714,362	-	-

(2) 위험회피 파생상품

연결기업은 보고기간종료일 현재 환위험 및 상품가격 위험과 차입금의 이자율을 위험을 회피할 목적으로 파생상품 계약을 체결하고 있었으나 위험회피회계는 적용하지 않습니다. 통화스왑의 공정가액은 거래은행이 제공한 평가내역을 이용하였습니다. 보고기간종료일 현재 연결기업이 보유하고 있는 파생금융상품의 상세내역은 다음과 같습니다.

① 통화스왑 상세내역

<당기말>

(단위: 천원, 천USD)

계약처	계약일	만기일	고정금리	계약환율(원)	매입통화
KEB 하나은행	2023-03-30	2025-03-28	4.25%	1,305.00	USD 9,900
KEB 하나은행	2023-03-30	2025-03-28	4.25%	1,305.00	USD 9,900

<전기말>

(단위: 천원, 천USD)

계약처	계약일	만기일	고정금리	계약환율(원)	매입통화
KEB 하나은행	2021-04-08	2023-03-30	2.70%	1,120.00	USD 20,000

(3) 매매목적 파생상품

① 통화스왑 상세내역

<당기말>

(단위: 천USD)

계약처	계약일	만기일	고정금리	계약환율(원)	매입통화
한국산업은행	2018-10-16	2026-10-16	2.46%	1,128.70	USD 13,125

<전기말>

(단위: 천USD)

계약처	계약일	만기일	고정금리	계약환율(원)	매입통화
-----	-----	-----	------	---------	------

한국수출입은행	2018-07-16	2026-07-16	2.80%	1,128.20	USD 16,125
한국수출입은행	2018-08-20	2026-08-21	2.76%	1,121.70	USD 16,172
한국산업은행	2018-10-16	2026-10-16	2.46%	1,128.70	USD 17,500
합 계					USD 49,797

#### (4) 파생상품별 손익

당기 및 전기 중 파생상품계약으로 인해 포괄손익계산서에 반영된 손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기손익으로 인식한 금액(세전금액)	기타포괄손익(세후금액)
	평가이익	평가손실
통화스왑	1,262,922	-

<전기>

(단위: 천원)

구 분	당기손익으로 인식한 금액(세전금액)	기타포괄손익(세후금액)
	평가이익	평가손실
통화스왑	7,657,411	245,537

#### 24. 온실가스 배출권

(1) 보고기간종료일 현재 계획기간(2021년~2025년)의 이행연도별로 무상할당받은 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위: tCO<sub>2</sub>-eq)

구분	2021년	2022년	2023년	2024년	2025년
무상할당배출권	357,846	357,846	357,846	356,483	356,483

배출부채는 할당된 배출권을 실제 배출량이 초과할 때에만 인식하며, 보고기간 종료일 현재 보유중인 배출량을 초과하는 분에 대하여 온실가스 배출부채로 계상하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 의무이행 목적으로 보유하는 배출권 수량 및 장부금액의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 톤 (tCO<sub>2</sub>-eq), 천원)

구분	당기		전기	
	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	359,375	-	370,449	-
증가	177,337	-	242,568	-

감소	(179,066)	-	(465,968)	-
기말	357,646	-	147,049	-

(3) 당기 및 전기 중 배출부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	1,488,050	-
변동	(1,128,615)	1,488,050
기말	359,435	1,488,050

## 25. 자본금과 자본잉여금

(1) 지배기업의 발행할 주식의 총수는 30,000,000주이고, 보고기간종료일 현재 발행한 주식 수는 보통주식 13,247,561주(전기: 13,247,561주)이며 1주당 액면금액은 5,000원입니다.

(2) 당기 및 전기 중 자본금과 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	보통주 (단위: 주)	자본금	자본잉여금	합 계
전기초	13,247,561	66,237,805	299,220,050	365,457,855
종속기업의 유상증자	-	-	121,245	121,245
기타	-	-	(221,730)	(221,730)
전기말	13,247,561	66,237,805	299,119,565	365,357,370
당기초	13,247,561	66,237,805	299,119,565	365,357,370
종속기업의 유상증자	-	-	15,100,806	15,100,806
종속기업주식 처분	-	-	125,321	125,321
종속기업의 자기주식취득 및 처분	-	-	(1,219,326)	(1,219,326)
연결기업내 자본거래	-	-	12,239,010	12,239,010
당기말	13,247,561	66,237,805	325,365,376	391,603,181

## 26. 기타자본

(1) 보고기간종료일 현재 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식(*1)	(5,800,561)	(5,800,561)
주식매수선택권	414,316	377,849
기타	(1,936,699)	(1,936,699)
합 계	(7,322,944)	(7,359,411)

(\*1) 지배기업은 2012년 인적분할에 따라 분할전 자기주식 9,169백만원(보통주 310,590주)에 대하여 분할비율(0.64:0.36)을 적용한 5,907백만원(보통주 200,438주)을 기타자본의 항목으로 계상하고 있으며, 2013년 애경산업(주)에서 인적분할된 투자부문을 분할합병의 방식으로 흡수합병함에 따라 자기주식 4,200백만원(보통주 151,628주)을 추가 취득하였습니다. 2018년 중 자기주식 150,000주를 우리사주조합에게 처분하였습니다. 상기 자기주식은 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다.

## (2) 주식기준보상제도

연결기업은 주총회의 특별결의 및 이사회결의에 의거하여 연결기업의 임직원에게 주식선택권을 부여하였으며, 보고기간종료일 현재 주요 사항은 다음과 같습니다.

구분	내 용						
부여일	2017-03-24	2018-03-23	2019-03-29	2020-03-27	2021-03-30	2022-03-29	2023-03-31
부여대상	임직원	임직원	임직원	임직원	임직원	임직원	임직원
부여주식수	4,052주	3,636주	5,944주	8,962주	2,856주	3,147주	11,266주
부여방법	신주교부, 자기주식교부, 차액보상 중 택 1	신주교부, 자기주식교부 중 택 1					
행사가격	61,286원	85,587원	59,751원	20,219원	32,572원	23,532원	18,625원
가득기간	부여일 이후 2년						
행사가능기간	2년이 경과한 날로부터 5년 이내에 행사						

부여일 현재 주식선택권의 공정가치는 관련 조건을 고려하여 이항가격모형으로 측정하되, 공정가치 측정시 주요 가격결정요소는 다음과 같습니다.

구분	내 용
변동성	39.74% ~ 44.46%
무위험이자율	1.40% ~ 3.26%

## 27. 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	78,497,574	78,236,665
기타법정적립금	15,556,315	13,678,461
임의적립금(*2)	23,615,594	23,615,594
미처분이익잉여금	68,499,338	56,343,064
합 계	186,168,821	171,873,784

(\*1) 연결기업은 법정적립금 중 일부를 상법의 규정에 따라, 매 결산기마다 현금에 의한 이익 배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(\*2) 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 산출시 신고조정에 의해 손금산입하는 연구 및 인력개발준비금을 이익잉여금 처분시 별도 적립하고 있습니다. 동 준비금 중 관련 법의 규정에 따라 환입하는 금액은 배당할 수 있습니다.

## 28. 비지배지분

(1) 당기 및 전기 중 종속기업에 대한 비지배지분이 연결기업에게 중요한 상장 종속회사의 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	(주)제주항공과 그 종속기업	애경케미칼(주)와 그 종속기업	애경산업(주)와 그 종속기업	에이케이플라자(주)와 그 종속기업	계
비지배지분율	49.59%	39.22%	53.68%	60.19%	
기초	229,526,366	283,922,913	210,172,317	2,083,092	725,704,688
당기순이익	69,092,196	9,382,994	26,654,268	(9,176,892)	95,952,566
순확정급여부채의 재측정요소	(13,840,324)	23,374	(1,012,368)	(680,508)	(15,509,826)
배당금	-	(9,843,624)	(4,434,585)	-	(14,278,209)
처분	2,224,457	14,558,905	-	-	16,783,362
유상증자	-	-	-	17,111,444	17,111,444
무상감자	-	-	-	17,346,147	17,346,147
연결기업내 자본거래	-	-	-	(10,532,367)	(10,532,367)
사업결합	20,048,387	-	-	-	20,048,387
자기주식취득	-	-	(8,958,769)	-	(8,958,769)
신종자본증권 상환	(119,000,000)	-	-	-	(119,000,000)
신종자본증권의 배당	(7,060,698)	-	-	-	(7,060,698)
기타	(3,281,625)	1,433,111	83,936	-	(1,764,578)
기말	177,708,759	299,477,673	222,504,799	16,150,916	715,842,147

(2) 보고기간종료일 현재 비지배지분으로 분류된 종속기업의 신종자본증권의 내용은 다음과

같습니다.

(단위 : 천원)

구분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
제2회 무보증 사모 영구 전환사채	2020-12-28	2050-12-28	-	-	40,000,000
제3회 무보증 사모 영구 전환사채(*1)	2020-12-28	2050-12-28	5.00%	6,400,000	6,400,000
제4회 무보증 사모 영구 전환사채(*2)	2021-12-28	2051-12-28	5.10%	30,000,000	30,000,000
제5회 무보증 사모 채권 영구사채	2020-12-28	2050-12-28	-	-	63,000,000
제6회 무보증 사모 채권 영구사채	2020-12-28	2050-12-28	-	-	16,000,000
합계				36,400,000	155,400,000

(\*1) 연결기업은 만기일로부터 5영업일 전까지 사채의 만기를 30년간 연장할 수 있으며, 만기를 연장할 수 있는 횟수는 제한이 없습니다.

이자율은 발행 후 54개월이 되는 날 전일까지 연 5.0%, 이후부터 3년이 되는 날의 전일까지의 기간은 연 7.5% + 조정금리를 가산하고, 3년이 되는 날부터는 매 1년째 되는 날마다 직전 이율에 연 0.5%를 가산합니다. 조정금리는 발행일 이후 54개월차의 2영업일 전 5년 만기 국고채 수익률 - 발행일의 2영업일 전 5년 만기 국고채 수익률(음수인 경우 무시)을 의미합니다.

연결기업은 발행일로부터 54개월이 경과한 날 또는 연결기업 최대주주가 변경되는 경우 그 변경일 중 빠른날 이후 도래하는 때 이자지급기일에 중도상환 할 수 있습니다. 중도상환하고자 하는 날로부터 10영업일 전까지 사전 통지하여야 하며 중도상환 통지를 취소할 수 없습니다.

사채권자는 어떠한 경우에도 본 사채의 중도상환을 요구할 수 없습니다.

(\*2) 연결기업은 만기일로부터 5영업일 전까지 사채의 만기를 30년간 연장할 수 있으며, 만기를 연장할 수 있는 횟수는 제한이 없습니다.

이자율은 발행 후 42개월이 되는 날 전일까지 연 5.1%, 이후부터 3년이 되는 날의 전일까지의 기간은 연 7.6% + 조정금리를 가산하고, 3년이 되는 날부터는 매 1년째 되는 날마다 직전 이율에 연 0.5%를 가산합니다.

조정금리는 발행일 이후 42개월차의 2영업일 전 4년 만기 국고채 수익률 - 발행일의 2영업일 전 4년 만기 국고채 수익률(음수인 경우 무시)을 의미합니다.

연결기업은 발행일로부터 42개월이 경과한 날 또는 연결기업 최대주주가 변경되는 경우 그 변경일 중 빠른날 이후 도래하는 때 이자지급기일에 중도상환 할 수 있습니다. 중도상환하고자 하는 날로부터 10영업일 전까지 사전 통지하여야 하며 중도상환 통지를 취소할 수 없습니다.

사채권자는 어떠한 경우에도 본 사채의 중도상환을 요구할 수 없습니다.

## 29. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	148,626,412	129,625,041
퇴직급여	10,928,995	12,047,136
복리후생비	34,516,302	29,388,451
교육훈련비	3,470,810	2,758,220
여비교통비	4,627,228	3,540,552
차량유지비	186,632	218,331
통신비	1,552,579	1,439,323
보험료	1,985,388	1,856,551
소모품비	3,207,813	2,377,413
지급수수료및제수수료	124,693,449	103,452,577
세금과공과	10,111,859	10,236,623
접대비	3,787,334	3,411,370
광고선전비	91,555,618	76,460,769
운반비	36,279,239	34,608,571
수출제비용	18,022,123	18,019,934
감가상각비	34,349,791	37,574,596
무형자산상각비	13,964,691	17,293,361
사용권자산상각비	49,944,944	49,759,128
임차료	22,616,479	16,037,326
수도광열비	22,483,888	17,715,735
판매수수료	64,719,003	55,051,668
연구및개발비	25,084,769	22,903,924
건본비	379,710	319,195
대손상각비(환입)	2,560,640	(604,787)
전산비	35,899,501	35,896,984
잡비	1,802,150	2,021,969
행사비	1,097,363	501,273
용역비	40,359,339	38,561,601
기타	10,713,956	10,030,724
합계	819,528,005	732,503,559

### 30. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	28,890,744	1,253,300
원재료 사용액 등	1,596,758,890	1,950,615,568
종업원 급여	547,404,945	415,200,806
지급수수료	218,583,652	159,619,361
광고선전비	91,555,618	76,460,769
감가상각비	100,306,559	102,216,489
사용권자산 상각비	144,339,872	145,516,009
세금과공과	15,365,482	18,042,472
임차료	87,075,916	45,776,692
운반비	59,190,735	38,269,903
수출제비용	18,022,123	18,019,934
연료유류비	522,938,342	250,372,077
기타	770,103,373	588,418,948
합 계	4,200,536,251	3,809,782,328

### 31. 기타손익

당기 및 전기 중 기타손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타수익 :		
외환차익	44,469,714	37,515,250
외화환산이익	10,180,926	8,399,477
손실충당금환입	3,220	-
유/무형자산처분이익	382,595	3,312,073
투자부동산처분이익	-	9,837,665
잡이익	29,975,912	11,773,058
기타	567,041	2,336,893
소 계	85,579,408	73,174,416
기타비용 :		
외환차손	37,436,498	51,375,231
외화환산손실	7,380,573	19,832,551
기타의대손상각비	182,056	94,573
유형자산폐기손실	1,029,263	472,119
유형자산처분손실	8,907,202	917,547
무형자산처분손실	1,941,382	22,000
유무형자산손상차손	7,422,470	25,056,433

영업권손상차손	7,788,837	2,796,567
사용권자산손상차손	50,444	369,917
지분법적용투자주식처분손실	4,177,099	-
기부금	6,449,311	7,372,033
잡손실	4,894,988	13,468,983
기타	243,070	9,197,369
소 계	87,903,193	130,975,323

### 32. 종업원급여

당기 및 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	439,237,940	319,853,474
복리후생비	74,129,197	59,779,497
퇴직연금급여-확정기여제도	3,309,162	3,122,021
퇴직연금급여-확정급여제도	30,693,423	32,428,425
주식보상비용	35,223	17,389
합 계	547,404,945	415,200,806

### 33. 금융손익

당기 및 전기 중 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	24,355,460	11,102,264
외환차익	6,267,970	6,399,071
외화환산이익	1,687,799	146,961
배당금수익	2,565,520	2,956,899
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	895,569	268,919
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	981,784	478,674
비지배지분부채평가이익	2,956,683	544,785
파생상품거래이익	3,405,295	2,376,666
파생상품평가이익	3,090,829	7,657,411
기타	-	373,861
소계	46,206,909	32,305,511
금융비용 :		
이자비용	125,179,662	99,547,210
외환차손	5,274,584	6,671,965
외화환산손실	606,200	5,393,905
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	90,000
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	464,283	-
파생상품거래손실	1,411,132	3,398
파생상품평가손실	1,337,625	318,633
소계	134,273,486	112,025,111

### 34. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		

당기손익에 대한 당기법인세	32,918,332	44,639,208
전기법인세의 조정사항	(3,356,760)	1,891,748
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	6,015,677	(11,189,780)
이월결손금 등으로 인한 변동액	24,371,500	-
사업결합으로 인한 효과	1,324,769	-
기타포괄손익에 반영된 법인세효과	6,427,167	(30,665,895)
법인세비용	67,700,685	4,675,281

(2) 당기 및 전기 중 연결기업의 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	198,096,177	(120,138,180)
적용세율로 계산된 법인세비용	56,275,406	(18,887,484)
법인세 효과:		
비과세수익	(6,414,601)	(6,156,105)
비공제비용	2,205,687	1,156,522
미인식이연법인세 변동	18,993,444	(2,558,806)
세액공제	(5,710,554)	(839,747)
전기법인세의 조정	(3,356,760)	1,507,988
기타(세율변동 효과 등)	5,708,063	30,452,913
법인세비용	67,700,685	4,675,281
유효세율(*1)	34.18%	-

(\*1) 전기 법인세비용차감전순손실이 발생함에 따라 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증감	기말
이연법인세부채			
토지	(5,130,483)	(393,653)	(5,524,136)
종속및관계기업투자주식	(1,468,359)	108,815	(1,359,544)
사외적립자산	(8,948,223)	(12,094,375)	(21,042,598)
기타	(69,824,544)	(41,566,293)	(111,390,837)
소계	(85,371,609)	(53,945,506)	(139,317,115)
이연법인세자산			
손실충당금	1,249,419	296,678	1,546,097

확정급여부채	18,476,915	19,083,317	37,560,232
종속및관계기업투자주식	3,635,974	(157,180)	3,478,794
매도가능증권	1,568,005	14,280	1,582,285
유형자산	3,246,321	(3,246,321)	-
파생상품평가	883,632	(496,792)	386,840
이월결손금	217,217,545	(57,505,603)	159,711,942
기타	62,614,875	63,410,740	126,025,615
소계	308,892,687	21,399,119	330,291,806
순액	223,521,078	(32,546,387)	190,974,691

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증감	기말
이연법인세부채			
토지	(7,961,367)	2,830,884	(5,130,483)
종속및관계기업투자주식	(8,950,176)	7,481,817	(1,468,359)
연구및인력개발준비금	(1)	1	-
사외적립자산	(24,785,091)	15,836,868	(8,948,223)
기타	(107,287,935)	37,463,391	(69,824,544)
소계	(148,984,570)	63,612,961	(85,371,609)
이연법인세자산			
손실충당금	15,686,039	(14,436,620)	1,249,419
확정급여부채	31,790,626	(13,313,711)	18,476,915
종속및관계기업투자주식	1,038,809	2,597,165	3,635,974
매도가능증권	1,211,560	356,445	1,568,005
유형자산	3,067,645	178,676	3,246,321
파생상품평가	(445,308)	1,328,940	883,632
이월결손금	169,970,092	47,247,453	217,217,545
기타	127,618,802	(65,003,927)	62,614,875
소계	349,938,265	(41,045,578)	308,892,687
순액	200,953,695	22,567,383	223,521,078

(4) 당기말과 전기말 현재 예측가능한 미래에 실현가능성이 높지않아 이연법인세자산(부채)를 인식하지 않은 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업투자주식	(9,440,212)	(17,424,405)
공동기업투자주식	(8,664,237)	(9,906,847)

(5) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상 결손금 및 만기일은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	세무상 결손금	만기일	해외종속회사 금액	해외 만기일(*1)
2014년 발생분	913,820	2024년	-	
2015년 발생분	913,968	2025년	-	
2016년 발생분	1,050,820	2026년	-	
2017년 발생분	1,962,743	2027년	-	
2018년 발생분	5,663,060	2028년	-	
2019년 발생분	5,179,803	2029년	-	
2020년 발생분	194,230,567	2035년	354,511	2027년
2021년 발생분	305,450,955	2036년	-	
2022년 발생분	160,539,536	2037년	8,424,525	2028년, 2029년
2023년 발생분	7,935,495	2038년	7,667,224	2029년
합계	683,840,767		16,446,260	

(\*1) 해외 종속회사에서 발생한 결손금은 해당 국가의 세법에 적용을 받습니다.

### 35. 주당순이익

기본주당이익(손실)은 지배기업 소유주지분에 대한 보통주당기순이익(손실)을 지배기업이 보유하고 있는 자기주식수를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 지배회사 지분 중 보통주에 대한 기본주당이익(손실)은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
지배기업 당기순이익(손실)	34,442,926,143원	(63,729,440,728)원
가중평균 유통보통주식수	13,070,256주	13,066,002주
기본주당순이익(손실)		
당기순손실 보통주 주당순이익(손실)	2,635원	(4,878)원

(2) 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	발행주식수	자기주식	주식선택권	유통주식수	일 수	적수
전기초	13,247,561	(202,066)	13,632	13,059,127	85	1,110,025,795
주식선택권 변동	13,247,561	(202,066)	22,594	13,068,089	280	3,659,064,920
소계						4,769,090,715
						÷ 365

전기 가중평균유통보통주식수						13,066,002
당기초	13,247,561	(202,066)	22,594	13,068,089	88	1,149,991,832
주식선택권 변동	13,247,561	(202,066)	25,450	13,070,945	277	3,620,651,765
소계						4,770,643,597
						÷ 365
당기 가중평균유통보통주식수						13,070,256

(3) 희석주당순이익(손실)

희석주당순이익(손실)은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결기업이 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 주식선택권이 있습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득하였다면 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정합니다. 희석주당순이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	당 기	전 기
보통주희석순이익(손실)	34,442,926,143원	(63,729,440,728)원
발행된 가중평균유통보통주식수	13,070,256주	13,066,002주
조정내역		
희석효과가 존재하는 주식선택권		-
희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	13,070,256주	13,066,002주
희석주당순이익(손실)	2,635원	(4,878)원

### 36. 배당금

지배기업의 2023년 및 2022년에 지급된 배당금은 각각 2,609,099천원(주당: 200원)과 2,609,099천원(주당: 200원)입니다. 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 200원 및 2,609,099천원이며 2024년 3월 21일로 예정된 이사회 의안으로 상정되어 확정 될 예정입니다. 당기의 연결재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

### 37. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	130,395,493	(124,858,460)
조정 :		
현금유출이 없는 비용		
외화환산손실	7,986,773	25,226,456
유형감가상각비	85,624,085	83,915,692
무형자산상각비	14,744,961	18,199,136
기타의감가상각비	32,566	101,661
사용권자산감가상각비	144,339,872	145,516,009
재고자산폐기손실	2,559,608	-
대손상각비(환입)	2,560,640	(604,787)
기타의대손상각비(환입)	182,056	94,573
유형자산처분손실	8,907,202	917,547
무형자산처분손실	1,941,382	22,000
유형자산폐기손실	1,029,263	472,119
파생상품거래손실	1,411,132	3,398
파생상품평가손실	1,337,625	318,633
이자비용	125,179,662	99,547,210
지분법손실	427,157	183,097
법인세비용	67,700,684	4,675,280
퇴직급여	30,433,256	34,198,916
주식보상비용	35,223	12,717
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	90,000
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	464,283	-
사용권자산손상차손	50,444	369,917
유무형자산손상차손	7,422,470	25,056,433
영업권손상차손	7,788,837	2,796,567

기타	52,821,421	127,344,969
현금유입이 없는 수익		
외화환산이익	(11,868,726)	(8,546,439)
유형자산처분이익	(382,595)	(3,312,073)
이자수익	(24,355,460)	(11,102,264)
파생상품거래이익	(3,405,295)	(2,376,666)
지분법이익	(9,789,807)	(39,359,947)
배당금수익	(2,565,520)	(2,956,899)
관계기업투자주식처분이익	-	(373,861)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(895,569)	(813,704)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(981,784)	(478,674)
파생상품평가이익	(3,090,829)	(7,657,411)
투자부동산처분이익	-	(9,837,665)
비지배지분부채평가이익	(2,956,683)	-
기타	(11,042,988)	(36,896)
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동		
매출채권	(47,477,834)	(42,776,272)
미수금	(43,251,562)	(10,383,923)
선급금	46,949,000	(50,868,929)
선급비용	(42,803,191)	13,000,252
기타유동자산	660,454	3,339,811
재고자산	23,410,121	25,932,035
장기선급비용	(2,571,761)	(10,636,049)
기타비유동자산	229,878	5,312
매입채무	1,546,401	(42,111,309)
예수금	3,037,444	16,649,983
미지급금및기타채무	35,175,014	82,735,914
선수수익	145,541	(1,263,415)
선수금	76,884,367	178,505,579
기타유동부채	10,606,799	8,728,606
사외적립자산	(20,361,681)	(27,913,324)
퇴직금의지급	(14,968,008)	(18,861,781)
기타비유동부채	682,800	(3,227,701)
총당부채	(53,605,811)	(23,874,401)
미지급비용	5,000,221	3,327,351
기타	47,754,614	(3,449,077)
합 계	651,083,645	453,605,246

(2) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기 초	재무활동으로 인한 현금유입	재무활동으로 인한 현금유출	대체	기타	기 말
단기차입금	1,047,537,148	1,197,030,915	(1,145,678,032)	210,115,548	(16,300,385)	1,292,705,194
장기차입금	340,615,103	89,125,541	(141,629,830)	(210,115,548)	23,088,437	101,083,703
리스부채	889,193,933	-	(136,221,246)	-	297,381,771	1,050,354,458

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 대체	(110,796,835)	(49,122,388)
유형자산 취득대금 미지급금 변동	1,503,742	(31,372)
무형자산 취득대금 미지급금 변동	(39,461)	(63,083)
유무형자산 처분대금 미수금 변동	(79,472)	999,005
리스부채의 증가	297,783,082	123,307,474
리스부채의 유동성 대체	(71,416,935)	(160,047,820)
리스부채 미지급이자비용 변동	2,035,797	16,298,155
차입금의 유동성 대체	(210,115,548)	221,085,112
신종자본증권 배당 미지급	783,397	(773,174)

### 38. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 천USD)

제공자	보증금액	제공받은 자	제공받은 내용
KEB하나은행	USD 65,982	SMBC 외	항공기임차보증금 외
KB국민은행	USD 53,042	CIT 외	항공기임차보증금 외
WELLS FARGO	USD 100	Navigators Insurance Compnay	US 세관 입국 보증
농협은행	USD 2,000	JIN SHAN	항공기임차보증금 외
한국수출입은행	USD 3,446	Celestial Aviation	항공기임차보증금 외
서울보증보험	12,527,672	다수거래처	계약(이행)보증 등

(2) 보고기간종료일 현재 금융기관과 맺고 있는 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 천USD, 천INR, 천VTD, 천CNY)

내 용	KRW	USD	INR	VTD	CNY
일반대출	661,691,909	5,000	-	23,200,000	-

산업운영대출	5,000,000	-	-	-	-
포괄여신한도	30,000,000	-	-	-	-
당좌대출	800,000	-	-	-	-
무역금융	40,560,000	73,000	-	-	-
신용장개설한도	17,053,484	39,800	-	-	-
수입자금대출	30,000,000	-	-	-	-
해외사업활성화자금	135,600,000	-	-	-	-
시설대출	83,910,680	16,000	-	360,000,000	85,000
관광시설자금대출	1,464,620	-	-	-	-
ABL	44,900,000	-	-	-	-
한도대출	125,400,000	-	70,000	27,700,000	45,000
기업어음할인한도	33,000,000	-	-	-	100,000
외당대(구매기업)	37,000,000	-	-	-	-
외당대(판매기업)	2,870,010	-	-	-	-
파생상품거래한도	-	22,800	-	-	-
지급보증한도	40,000,000	183,456	-	-	424,000
온렌딩대출	5,000,000	-	-	-	-
기관금융운영자금대출	120,000,000	-	-	-	-
무기명식 이권부 무보증 사모전환사채	46,400,000	-	-	-	-
채권담보보증권(P-CBO)	40,000,000	-	-	-	-
유산스	-	5,100	-	-	-
합 계	1,500,650,703	345,156	70,000	410,900,000	654,000

연결기업의 부문 중 (주)제주항공은 KDB산업은행으로부터 기간산업안정기금(이하 "기금"이라 한다)을 지원 받음에 따라 고용유지 노력 및 1,200억원의 자본확충 실행 등 특약조건을 준수하여야 합니다. 한편, 특약조건을 불이행하는 경우 KDB산업은행은 연결기업에 시정 요구할 수 있으며, 추가로 가산 금리의 부과 및 기 지원금액의 감축 및 회수 조치를 취할 수 있습니다.

(3) 연결기업이 피고로 계류 중인 소송사건은 29건으로 소송가액은 27,528백만원입니다. 또한, 연결기업이 원고로 계류 중인 소송사건은 8건으로 소송가액은 35,231백만원입니다. 보고기간종료일 현재 동 소송사건의 결과는 예측할 수 없습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 금융기관에 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공처	담보제공자산	금액
우정사업본부	수익증권(캡스톤사모부동산투자신탁 14호)	29,500,000
NH농협은행	애경산업주식	83,790,000
KB증권	애경산업주식	21,777,784
산업은행	애경산업주식	33,516,000
한국증권금융	애경산업주식	35,005,600
한국증권금융	애경케미칼주식	41,445,000
신한투자증권	애경케미칼주식	29,165,000
NH농협은행	애경케미칼주식	46,050,000
신한은행	애경케미칼주식	13,201,000

KEB하나은행	제주항공주식	103,224,000
우리종합금융	제주항공주식	56,304,000
NH농협은행	제주항공주식	41,055,000
수협은행	제주항공주식	20,116,950
IBK기업은행	제주항공주식	12,903,000
한국증권금융	애경산업주식	40,405,400
한국증권금융	애경케미칼주식	81,355,000
IBK캐피탈	애경케미칼주식	33,002,500
한국수출입은행	채고자산	3,900,000
합 계		725,716,234

한편, 연결기업의 기타수취채권 중 37,500천원은 사용이 제한되어 있으며, 유형자산중 일부는 연결기업의 차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보 제공(주석 10참조)되어 있습니다.

(5) 연결기업이 사모사채 발행 계약조건에 따라 매입한 후순위유동화증권 1,530,000천원과 관련하여 보고기간종료일 현재 사채인수회사와 유동화회사가 근질권을 설정하고 있습니다.

(6) 연결기업의 부문 중 (주)제주항공은 향후 다국의 국제선 취항을 위해 2018년 중 Boeing사와 Boeing 737-8 기종 40기에 대한 확정계약과 10기에 대한 옵션계약을 체결하였으며, 당기 이후 순차적으로 도입될 예정입니다. 보고기간종료일 현재 총 약정금액(옵션계약 포함)은 USD 5,519백만(원화상당액 62,217억원)이며 실제 취득금액과는 상당한 차이가 있을 수 있습니다. 보고기간종료일 현재 항공기 구매계약과 관련하여 총 USD 253백만(원화상당액 3,250억원)이 지급되었습니다. 또한, 도입 항공기 40기 중 2기는 금융리스 계약으로 전환되어 도입되었습니다.

### 39. 특수관계자 거래

(1) 연결기업과 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	비고
유의적 영향력 행사기업	애경자산관리(주)	애경자산관리(주)	개인 지배주주 등이 지배하는 회사
관계기업및공동기업	에이엠플러스자산개발(주), 애경에스티(주) 외	에이케이아이에스(주), 에이엠플러스자산개발(주), 애경에스티(주) 외	
기타특수관계자(*1)	(주)에이택 외	(주)에이택 외	

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

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	회사명	매출	기타수익	매입	유/무형자산 취득	기타비용
유의적 영향력 행사기업	애경자산관리(주)	1,340,663	27,042	-	-	227,138
관계기업및공동기업	에이케이아이에스(주)(*1)	1,058,075	-	140,875	8,869,749	30,407,655
	에이엠플러스자산개발(주)	10,178,092	78,522	-	-	-
	애경에스티(주)	2,869	240,509	2,785,415	-	-
	기타	2,855	-	-	-	-
기타특수관계자	(주)에이텍	141,529	3,572	7,304,369	-	45
	기타	196,392	-	9,330,616	-	999,959
합 계		12,920,475	349,645	19,561,275	8,869,749	31,634,797

<전기>

(단위: 천원)

구분	회사명	매출	기타수익	매입	유/무형자산 취득	기타비용
유의적 영향력 행사기업	애경자산관리(주)	63,398	-	-	-	-
관계기업및공동기업	에이케이아이에스(주)	720,207	-	133,748	2,195,856	31,219,610
	에이엠플러스자산개발(주)	10,337,365	97,529	-	-	-
	애경에스티(주)	1,076	243,286	2,400,835	-	-
	기타	(1,573)	-	-	-	-
기타특수관계자	(주)에이텍	159,456	88,725	7,953,702	-	15,714
	애경개발(주)	115,034	-	-	-	108,030
	기타	210,053	-	9,212,992	-	1,468,796
합 계		11,605,016	429,540	19,701,277	2,195,856	32,812,150

(\*1) 에이케이아이에스(주)는 2023년 11월 29일부로 연결기업의 종속기업으로 편입되었으며, 상기 주석사항 중 관련손익 및 내역은 모두 2023년 11월 29일까지의 내역입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적 영향력 행사기업	애경자산관리(주)	23,745	321,221	-	414,182
관계기업 및 공동기업	에이엠플러스자산개발(주)	2,307	369,496	-	2,000,000
	애경에스티(주)	2,284	38,048	185,530	-
기타특수관계자	(주)에이텍	1,695	38,344	1,250,761	-
	기타	2,031	39,861	1,882,342	19,500
합 계		32,062	806,970	3,318,633	2,433,682

<전기말>

(단위: 천원)

구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적 영향력 행사기업	애경자산관리(주)	-	227,362	-	417,922
관계기업및공동기업	에이케이아이에스(주)	1,142	134,298	13,611	9,671,279
	에이엠플러스자산개발(주)	-	395,147	-	2,000,000
	애경에스티(주)	166	44,522	118,447	-
기타특수관계자	(주)에이텍	10,110	41,793	1,241,113	-
	애경개발(주)	-	3,071	-	-
	기타	316	50,018	1,784,434	156,367
합계		11,734	896,211	3,157,605	12,245,568

(4) 주요 경영진은 등기이사, 이사회 의 구성원, 재무책임자 등을 포함하고 있습니다. 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	12,950,520	12,609,354
퇴직급여	2,142,897	1,516,143
주식보상비용	35,223	17,389
합계	15,128,640	14,142,886

(5) 보고기간종료일 현재 연결기업은 특수관계자에 대하여 손실충당금을 설정하고 있지 아니며, 따라서 당기 및 전기에 인식한 대손상각비는 없습니다.

(6) 보고기간종료일 현재 연결기업이 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증회사	피보증회사	지급보증처	금액
에이케이홀딩스(주)	에이엠플러스자산개발(주)	DB저축은행	9,600,000
	에이엠플러스자산개발(주)	DB캐피탈	3,600,000
	애경자산관리(주)	신한캐피탈/농협캐피탈	12,000,000
	애경자산관리(주)	우리은행	4,320,000
에이케이플라자(주)	에이엠플러스자산개발(주)	우리종합금융	6,500,000
(주)제주항공	우리사주조합원	KEB하나은행	321,848
합계			36,341,848

(7) 보고기간종료일 현재 연결기업 내 회사간 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 천USD, 천CNH)

보증회사명	피보증회사명	지급보증처	금액
에이케이홀딩스(주)	(주)제주항공	산업은행 외	294,840,000
에이케이홀딩스(주)	에이케이플라자(주)	IBK캐피탈	1,081,000
애경케미칼(주)	애경(영파)화공유한공사	CITI은행 외	CNH 478,800
애경케미칼(주)	AK VINA	우리은행 외	USD 43,200

(8) 보고기간종료일 현재 연결기업 내 회사간 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자	채무자	담보제공자산	차입금액
에이케이홀딩스(주)	에이케이플라자(주)	애경산업주식(2,170,000주)	50,000,000
		애경케미칼주식(5,300,000주)	

(9) 보고기간종료일 현재 연결기업은 특수관계자인 애경자산관리(주)로부터 애경산업 주식 1,147,000주, 제주항공 주식 450,000주를 차입금에 대한 담보로 제공받고 있습니다.

(10) 보고기간종료일 현재 연결기업과 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자명	거래내역	금액
애경자산관리(주)	유상증자	20,187,661

(11) 보고기간종료일 현재 연결기업의 종속회사인 에이케이플라자(주)가 발행한 전환상환우선주가 무상감자로 인해 10:1로 감자되었으며, 특수관계자인 애경자산관리(주)가 보유하고 있는 전환상환우선주 110만주가 11만주로 감소하였습니다.

#### 40. 사업결합

##### (1) 에이케이아이에스(주)

① 연결기업은 IT 경쟁우위 확보 및 자본 확충을 목적으로 2023년 11월 29일 애경자산관리(주)가 보유하고 있는 에이케이아이에스(주) 보통주 50%(3,900,000주, 현물출자가액 20,205,900,000원)를 취득하고, 애경자산관리(주)에게 제3자배정증자 방식으로 (주)제주항공의 보통주 1,823,637주를 배정하여, 에이케이아이에스(주)의 지분 50%를 추가 취득하여 지배력을 획득하였습니다.

② 당기 중 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 식별가능한 자산과 인수 부채의 공

정가치 및 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액 (*1)
이전대가	
기존에 보유하던 주식 공정가치	20,187,661
제3자배정 (주)제주항공 보통주	20,187,661
이전대가의 합계	40,375,322
자 산 :	
현금및현금성자산	9,882,602
매출채권및기타수취채권	6,670,232
기타유동자산	1,638,493
유형자산	1,427,389
사용권자산	5,582,805
주문잔고	233,366
기타의무형자산	84,078
기타자산	72,590
순확정급여자산	2,786,513
이연법인세자산	2,581,550
부 채 :	
매입채무및기타채무	3,482,780
기타유동부채	2,430,081
리스부채	49,191
장기종업원부채	213,580
미지급법인세	635,803
순자산 공정가치	24,148,183

(\*1) 에이케이아이에스(주)의 11월말 기준 별도 재무제표입니다.

③ 당기 중 발생한 사업결합에서 발생한 주문잔고 및 영업권은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액(*1)
기존에 보유하던 주식 공정가치	20,187,661
제3자배정 (주)제주항공 보통주	20,187,661
이전대가의 합계	40,375,322
차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치	(24,148,183)
영업권	16,227,139

(\*1) 이전대가인 발행된 보통주의 주당발행가액은 납입일인 11월 28일 종가 기준인 11,070원으로 산정되었습니다.

(2) (주)원씽

① 전기 중 연결기업은 화장품 사업의 포트폴리오를 강화하고 디지털 경쟁력 확보 및 글로벌 시장 다각화 추진을 위해 (주)원씽에 대해 지배력을 획득하였습니다. 취득 일 현재 (주)원씽의 식별가능한 자산과 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

② 사업결합과 관련된 이전대가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

③ 사업결합과 관련된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
현금으로 지급한 대가	11,064,737
차감 : 취득한 종속기업이 보유한 현금	219,034
순현금유출액	10,845,703

#### 41. 매각예정자산

##### (1) 오산하치장

① 연결기업은 2022년 12월 22일 경영진의 승인에 의하여 부동산 및 임대업을 영위하던 종속기업 애경케미칼(주)의 오산하치장의 자산을 매각하기로 결정하였습니다.

② 보고기간종료일 현재 매각예정으로 분류한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유형자산	69,926	69,926
투자부동산	8,784,418	8,784,418
합 계	8,854,344	8,854,344

보고기간종료일 현재 매각 절차가 진행중이며, 2024년 내 매각이 완료될 것으로 예상합니다.

③ 매각예정자산과 관련하여 인식한 손상차손은 없습니다.

##### (2) 대전공장

① 연결기업은 2023년 8월 10일 경영진의 승인에 의하여 분말세제를 제조하던 종속기업 애경산업(주) 대전공장의 자산을 매각하기로 결정하였습니다.

② 보고기간종료일 현재 매각예정으로 분류한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유형자산	4,984,932	-

보고기간종료일 현재 매각 절차가 진행중입니다.

③ 매각예정자산과 관련하여 인식한 손상차손은 없습니다.

#### 42. 회계정책 변경

연결기업은 전기까지 일시적차이의 소멸 및 이월결손금 사용이 예상되는 미래기간의이월결손금 차감 전 과세소득에 적용될 것으로 기대되는 평균세율을 사용하여 이연법인세를 측정하는 회계정책을 적용하고 있었습니다. 그러나 K-IFRS 질의회신 2023-I-KQA007 '미래 과세소득이 영(0)으로 예상되는 회사의 이연법인세 적용세율 관련 질의'에 따라 이월결손금 차감 후 과세소득에 적용될 것으로 기대되는 평균세율을사용하되, 미래과세소득이 영(0) 이하로 예상되는 경우 미래 예상 누진세율 체계에서가장 낮은 구간의 세율을 적용하는 것으로 회계정책을 변경하였습니다. 또한 회사는 이러한 회계정책의 변경이 재무정보의 신뢰성과 목적적합성을 제고하는 것으로 판단하고 있습니다.

연결기업은 동 회계정책의 변경과 관련하여 이전의 재무제표를 소급재작성 하였으며, 소급재작성이 각 재무제표에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

(1) 연결재무상태표

(단위: 천원)			
구분	2022년 말		
	변경 전	조정사항	변경 후
이연법인세자산	268,299,335	(18,969,190)	249,330,145
이익잉여금	181,440,488	(9,566,704)	171,873,784
비지배지분	735,107,174	(9,402,486)	725,704,688

(2) 연결포괄손익계산서

(단위: 천원)			
구분	2022년		
	변경 전	조정사항	변경 후
법인세비용(수익)	(1,134,663)	5,809,943	4,675,280
당기순손실	(119,048,517)	(5,809,943)	(124,858,460)
지배기업의 소유주지분	(60,799,321)	(2,930,120)	(63,729,441)
비지배지분	(58,249,196)	(2,879,823)	(61,129,019)
기타포괄손익	24,756,797	1,933,554	26,690,351
총포괄손실	(94,291,720)	(3,876,388)	(98,168,108)
지배기업의 소유주 지분	(47,739,638)	(1,954,973)	(49,694,611)
비지배지분	(46,552,082)	(1,921,415)	(48,473,497)
기본및희석 주당순손실(단위:원)	(4,661)	(217)	(4,878)

(3) 연결자본변동표

(단위: 천원)						
구분	이익잉여금			비지배지분		
	변경 전	조정사항	변경 후	변경 전	조정사항	변경 후
22년 1월 1일	232,755,815	-	232,755,815	602,777,816	-	602,777,816

회계정책 변경효과	-	(7,611,730)	(7,611,730)	-	(7,481,071)	(7,481,071)
당기순손실	(60,799,321)	(2,930,120)	(63,729,441)	(58,249,196)	(2,879,823)	(61,129,019)
순확정급여부채 재측정요소	11,709,432	975,146	12,684,578	11,017,493	958,408	11,975,901
22년 12월 31일	181,440,488	(9,566,704)	171,873,784	735,107,174	(9,402,486)	725,704,688

(4) 주식

상기에 기재된 연결재무상태표, 연결포괄손익계산서 및 연결자본변동표 수정과 관련된 주석을 재작성하였습니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	에이케이홀딩스 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						
투입 인원수		3	12	1	1	7	11	9	7	13	8	-	-	33	39
투입시 간	분·반기검토	17	46	28	56	614	698	668	688	4	1	-	-	1,331	1,489
	감사	30	103	173	196	1,447	904	678	818	303	471	-	-	2,631	2,492
	합계	47	149	201	252	2,061	1,602	1,346	1,506	307	472	-	-	3,962	3,981

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.04.05 ~ 2023.04.06			2	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		
	23.12.11 ~ 23.12.22	10	일	5	명	2	명
24.02.13 ~ 24.02.29	13	일	5	명	2	명	후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.02.13			1	일	
	실사(입회)장소	에이케이홀딩스 본사 사무실					
	실사(입회)대상	보유 회원권, 유가증권					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	X
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회				
	수행시기	2023.05.15, 2023.08.11, 2023.11.13, 2024.03.21					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-				-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 15일	감사위원회, 업무수행이사 등	대면보고	2023년 1분기 검토 결과 보고 감사계획, 감사인의 독립성 등
2	2023년 08월 11일	감사위원회, 업무수행이사 등	대면보고	2023년 반기 검토 결과 보고, 향후 외부감사 계획보고
3	2023년 11월 13일	감사위원회, 업무수행이사 등	대면보고	2023년 3분기 검토 결과 보고 및 핵심감사항목 선정
4	2024년 03월 21일	감사위원회, 업무수행이사 등	대면보고	재무제표 및 내부회계관리제도 외부 감사 수행 결과 보고 및 핵심 감사 항목 결과 보고