

에이케이홀딩스 주식회사의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제52기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제51기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
첨부재무제표		
재무상태표	-----	7
포괄손익계산서	-----	8
자본변동표	-----	9
현금흐름표	-----	10
재무제표에 대한 주석	-----	11
내부회계관리제도 감사의견		
독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	-----	81
대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서	-----	84
외부감사 실시내용	-----	85

독립된 감사인의 감사보고서

에이케이홀딩스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 에이케이홀딩스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2022년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

에이케이에스앤디(주) 종속기업투자주식 손상 평가

회사는 매 보고기간말 종속기업투자주식에 대해 손상징후가 있는지를 검토하고, 손상징후가 있는 종속기업투자주식에 대해 손상검사를 수행합니다. 주식 13에 기술되었듯이 회사는 2021년 12월 31일 현재 종속기업투자주식 중 에이케이에스앤디(주)의 손상 전 종속기업투자주식 139,745백만원에 대해 손상징후가 있는 것으로 보아 손상검사를 수행하였고, 손상검사결과 8,329백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 종속기업투자주식의 회수가능액 추정에 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등 주요 가정에는 고유한 불확실성이 존재하고 경영진의 편이가 개입될 수 있으므로 우리는 종속기업투자주식에 대한 손상검사를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

본 핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음과 같습니다.

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 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 이종석입니다.

대 표 이 사

朴 容 根

박 용 근



2022년 3월 21일

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

(첨부)재 무 제 표

에이케이홀딩스 주식회사

제 52 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 51 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에이케이홀딩스 주식회사 대표이사 이석주

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 마포구 양화로 188

(전 화) 02)768-2921

재 무 상 태 표

제 52(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 51(전) 기 2020년 12월 31일 현재

에이케이홀딩스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 52(당) 기	제 51(전) 기
자 산			
I. 유 동 자 산		4,424,324,709	11,433,465,226
1. 현금및현금성자산	5,6,8,9	-	6,597,902,308
2. 기타수취채권	5,6,8,11,35	3,681,643,077	4,102,722,187
3. 당기법인세자산		13,529,340	4,057,750
4. 기타유동자산	12,35	729,152,292	728,782,981
II. 비 유 동 자 산		764,589,190,573	663,058,081,044
1. 기타장기수취채권	5,6,8,11	1,749,888,106	651,957,110
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	6,8,10	4,635,900,000	3,837,600,000
3. 종속기업및관계기업투자자산	13	732,095,775,930	632,519,240,910
4. 유형자산	14	3,284,347,349	3,205,311,361
5. 사용권자산	15	8,207,642,569	8,280,918,956
6. 무형자산	16	14,615,636,619	14,563,052,707
자 산 총 계		769,013,515,282	674,491,546,270
부 채			
I. 유 동 부 채		216,506,590,361	151,234,427,824
1. 차입금	5,6,8,17,33,34	212,267,656,913	148,098,003,300
2. 미지급금및기타채무	6,8,18,35	3,852,723,695	2,694,507,581
3. 기타유동부채	19	386,209,753	441,916,943
II. 비 유 동 부 채		15,202,923,695	6,546,922,177
1. 장기차입금	5,6,8,17,33,34	13,215,626,611	5,628,095,507
2. 장기미지급금및기타채무	6,8,18	1,746,888,106	648,957,110
3. 확정급여부채	20	169,819,114	202,997,853
4. 이연법인세부채	31	70,589,864	66,871,707
부 채 총 계		231,709,514,056	157,781,350,001
자 본			
I. 자본금	21	66,237,805,000	66,237,805,000
II. 자본잉여금	21	235,647,076,679	235,647,076,679
III. 기타자본	22	(5,448,273,219)	(5,497,670,057)
IV. 이익잉여금	23	240,867,392,766	220,322,984,647
자 본 총 계		537,304,001,226	516,710,196,269
자 본 과 부 채 총 계		769,013,515,282	674,491,546,270

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 52(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 51(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

에이케이홀딩스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 52(당) 기	제 51(전) 기
I. 영업수익	7,35	51,865,248,411	45,515,031,643
II. 영업비용	24,25,27,35	(14,562,115,782)	(13,902,427,765)
III. 영업이익		37,303,132,629	31,612,603,878
IV. 기타수익	26,35	1,205,106,841	328,130,119
V. 기타비용	26	(8,535,152,148)	(17,503,917,771)
VI. 금융수익	8,28	886,896,653	27,302,133
VII. 금융비용	8,28	(5,129,646,163)	(4,781,493,610)
VIII. 법인세차감전순이익		25,730,337,812	9,682,624,749
IX. 법인세비용(수익)	31	(4,198,865)	256,680,739
X. 당기순이익		25,734,536,677	9,425,944,010
XI. 기타포괄손익	31	28,069,442	(894,152,186)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여부채의 재측정요소		28,069,442	(894,152,186)
XII. 총포괄이익		25,762,606,119	8,531,791,824
XIII. 주당이익			
1. 기본주당이익	29	1,973	723
2. 희석주당이익	29	1,972	723

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 52(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 51(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

에이케이홀딩스 주식회사

(단위: 원)

구 분	주식	자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	합 계
2020.01.01 (전기초)		66,237,805,000	235,647,076,679	(5,581,174,005)	221,575,314,073	517,879,021,747
총포괄손익 :						
당기순이익		-	-	-	9,425,944,010	9,425,944,010
확정급여부채의 재측정요소	20	-	-	-	(894,152,186)	(894,152,186)
총포괄손익 소계		-	-	-	8,531,791,824	8,531,791,824
소유주와의 거래 등 :						
연차배당	30	-	-	-	(9,784,121,250)	(9,784,121,250)
주식매수선택권		-	-	83,503,948	-	83,503,948
소유주와의 거래 등 소계		-	-	83,503,948	(9,784,121,250)	(9,700,617,302)
2020.12.31 (전기말)		66,237,805,000	235,647,076,679	(5,497,670,057)	220,322,984,647	516,710,196,269
2021.01.01 (당기초)		66,237,805,000	235,647,076,679	(5,497,670,057)	220,322,984,647	516,710,196,269
총포괄손익 :						
당기순이익		-	-	-	25,734,536,677	25,734,536,677
확정급여부채의 재측정요소	20	-	-	-	28,069,442	28,069,442
총포괄손익 소계		-	-	-	25,762,606,119	25,762,606,119
소유주와의 거래 등 :						
연차배당	30	-	-	-	(5,218,198,000)	(5,218,198,000)
주식매수선택권	22	-	-	49,396,838	-	49,396,838
소유주와의 거래 등 소계		-	-	49,396,838	(5,218,198,000)	(5,168,801,162)
2021.12.31 (당기말)		66,237,805,000	235,647,076,679	(5,448,273,219)	240,867,392,766	537,304,001,226

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 52(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 51(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

에이케이홀딩스 주식회사

(단위: 원)

구 분	주석	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			35,910,233,558		28,552,366,266
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	32	(947,267,383)		(4,824,167,145)	
2. 이자의 수취		87,870,403		26,351,148	
3. 이자의 지급		(4,826,323,422)		(3,122,740,027)	
4. 배당금의 수취		41,605,425,550		36,471,969,800	
5. 법인세의 환급(납부)		(9,471,590)		952,490	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(108,599,712,550)		(76,665,717,050)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		-		516,159,092	
(1) 무형자산의 처분		-		516,159,092	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(108,599,712,550)		(77,181,876,142)	
(1) 종속기업및관계기업투자자산의 취득	13	(107,905,033,550)		(76,893,476,142)	
(2) 유형자산의 취득	14	(449,809,000)		-	
(3) 무형자산의 취득	16	(244,870,000)		(288,400,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	33		66,091,576,684		52,289,023,482
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		109,421,282,702		181,658,003,602	
(1) 단기차입금의 차입		109,421,282,702		171,658,003,602	
(2) 장기차입금의 차입		-		10,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(43,329,706,018)		(129,368,980,120)	
(1) 단기차입금의 상환		(37,879,833,093)		(119,327,762,342)	
(2) 리스부채의 상환	15	(231,674,925)		(257,096,528)	
(3) 배당금의 지급		(5,218,198,000)		(9,784,121,250)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)			(6,597,902,308)		4,175,672,698
V. 기초 현금및현금성자산			6,597,902,308		2,422,229,610
VI. 기말 현금및현금성자산			-		6,597,902,308

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 52(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 51(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

에이케이홀딩스 주식회사

1. 일반사항

에이케이홀딩스 주식회사(이하 "당사"라 함) 1970년 10월 화학제품 제조 및 판매를 주사업목적으로 설립되어 1999년 8월11일에 주식을 한국거래소에 상장하였습니다. 한편, 당사는 2012년 7월 27일자 주주총회에서 투자사업부문과 화학제품 제조·판매업부문을 인적분할하는 결의안을 승인하여 2012년 9월 1일자로 분할하고 순수주회사로 전환하였으며, 상호를 에이케이홀딩스 주식회사로 변경하였습니다.

당기말 및 전기말 현재 주요 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주 주 명	당기말		전기말	
	주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)
애경개발(주) 외 특수관계자	8,632,986	65.2	8,601,280	64.9
기타	4,412,509	33.3	4,444,215	33.6
자기주식	202,066	1.5	202,066	1.5
합 계	13,247,561	100.0	13,247,561	100.0

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 당사의 기능통화인 원화

로 표시하고 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고 모든 금액은 천원 단위로 반올림하여 표시하고 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 종속기업, 관계기업의 투자자 및 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업과 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.2 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.

- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.2.3 외화환산

외화거래는 거래 발생 당시의 환율을 적용하여 기록하고 화폐성 외화자산 및 부채는 재무상태표일 현재의 환율로 환산하고 있으며 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기 손익에 반영하고 있습니다. 한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을 적용하며, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

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

2.2.4 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득 원가로부터 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.

감가상각비는 다음과 같은 내용연수를 적용하여 정액법을 적용하여 인식하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
건물	40년
공구기구비품	5년
임차자산개량권	30년
기타유형자산	5년

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.

2.2.5 리스

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

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

(1) 사용권자산

당사는 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 직접 원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구 분	추정내용연수
건물	30년
공구기구비품	3년
차량운반구	3년
기타의 유형자산	3년

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.2.9 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 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 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 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.

당사는 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.

당사의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다(주석 17참조).

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

2.2.6 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 발생된 이자와 기타원가로 구성되어 있습니다.

2.2.7 무형자산

당사는 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.

기타무형자산은 사용이 가능한 시점부터 5년의 내용연수를 적용하여 정액법으로 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 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 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으

로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용 항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.2.8 비금융자산의 손상

당사는 손상 징후의 존재 여부를 검토하고 있으며 손상 징후가 파악되면 자산의 회수 가능액을 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.

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.

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

2.2.9 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득 당시 만기가 3개월 이내인 단기성예금으로 구성되어 있습니다.

2.2.10 금융상품: 최초 인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

최초 인식과 측정

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

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

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

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

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

후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

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

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되나, 금융자산의 원가중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 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 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 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.

제거

금융자산 또는 금융자산의 일부분 또는 유사한 금융자산 집합의 일부분은 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우
- 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융

자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

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

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

금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

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

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

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

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

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

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

(2) 금융부채

최초 인식과 측정

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

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

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금 및 차입금을 포함합니다.

후속측정

금융부채의 측정은 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. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

대여금 및 차입금

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

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

이 범주는 일반적으로 이자부 대어나 차입에 적용합니다.

제거

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

(3) 금융상품의 상계

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

2.2.11 자기주식

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

2.2.12 당사의 소유주에 대한 현금배당 및 비현금자산의 분배

당사는 당사의 소유주에 대한 현금 또는 비현금자산의 분배가 승인되고 더 이상 당사에 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.

2.2.13 퇴직급여

당사는 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 일반적으로 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다. 당사는 확정급여제도를 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. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.14 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 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) 계약 잔액

계약자산

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

매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.2.11을 참조합니다.

계약부채

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

2.2.15 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

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

(2) 이연법인세

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

당사는 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 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 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 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 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 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)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.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 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.

당사는 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

2.3 제·개정된 기준서의 적용

재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2021년 1월1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2020년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

2.3.1 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 개정 - 이자율지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표 이자율(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다.

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함
- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피문서화가 가능하도록 허용함
- 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 당사는 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

2.3.2 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 이후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - '코로나19 관련 임차료 할인 등' 이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의

영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 코로나19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 이연법인세자산

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

(2) 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, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

(3) 퇴직급여제도

확정급여 퇴직연금제도의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함

합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

(4) 주식기준보상

당사는 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모델을 적용하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 기대존속 기간, 변동성, 배당률 등을 포함한 평가모델에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다. 주식기준보상거래의 공정가치를 추정하는 데 적용된 가정 및 평가모델은 주석 22에 기술하였습니다.

(5) 리스 - 증분차입이자율의 산정

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

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

4. 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

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

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

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

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

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

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

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상

이 필요한지를 평가하고 있습니다.

기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진 적용합니다.

기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 '직접 관련된 원가 접근법'을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 당사는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하

지 않은 계약에 적용할 것입니다.

기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

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

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채·자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단 15, 24의 단서 (이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채·자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거하였습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

5. 재무위험관리

5.1 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 당사의 재무팀에 의해 이루어지고 있습니다.

5.1.1 시장위험

(1) 가격위험

당사는 재무상태표상 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 당사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 당사는 상품가격위험에는 노출되어 있지 않습니다.

(2) 현금흐름 및 공정가치이자율위험

당사의 현금흐름이자율위험은 차입금에서 비롯됩니다. 변동이자율 차입금으로 인하여 당사는 현금흐름이자율위험에 노출되어 있으며 동 이자율위험의 일부는 변동이자부 현금성자산으로부터의 이자율위험과 상쇄됩니다.

당사는 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 당사는 정의된 이자율변동에 따른 손익 효과를 계산하고 있습니다. 각각의 시뮬레이션에 있어 동일한 이자율변동이 모든 통화에 대하여 적용됩니다. 이러한 시나리오들은 주요 이자부 포지션을 나타내는 부채에 대해서만 적용됩니다.

실행된 시뮬레이션에 따르면, 이자율이 0.1% 증가 또는 감소할 때, 법인세차감전순 이익에 미치는 영향은 각각 최대 225,041천원(전기: 146,902천원) 감소 또는 증가입니다. 해당 시뮬레이션은 최대 잠재적손실가능액이 경영진에 의해 정해진 한도보다 작다는 것을확인하기 위하여 매 분기마다 실시되고 있습니다.

5.1.2 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산 및 금융기관 예치금에서도 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 일정 수준 이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(현금시재 제외)	-	6,597,902
기타수취채권	3,681,643	4,102,722
기타장기수취채권	1,749,888	651,957

한편, 보고기간종료일 현재 당사는 특수관계자에 대한 연대보증을 제공하고 있으며, 동 금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다(주석 34).

5.1.3 유동성위험

현금흐름의 예측은 당사의 재무팀이 관리하고 있습니다. 당사의 재무팀은 미사용 차입금 한도를 적정수준으로 유지하고 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 검토하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재무 비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규 및 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당사의 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	216,055,476	13,696,018	1,908	-	229,753,402
미지급금및기타채무 (금융보증부채 제외)	2,046,511	-	-	-	2,046,511
금융보증계약(*)	361,920,000	-	-	-	361,920,000
합 계	580,021,987	13,696,018	1,908	-	593,719,913

<전기말>

(단위: 천원)

계 정 과 목	1년 미만	1년 이상 2년 이하	2년 초과 5년 이하	5년 초과	합 계
차입금	150,115,977	5,762,394	54,327	-	155,932,698
미지급금및기타채무 (금융보증부채 제외)	1,720,522	-	-	-	1,720,522
금융보증계약(*)	192,680,000	-	-	-	192,680,000
합 계	344,516,499	5,762,394	54,327	-	350,333,220

(*) 상기 금융보증계약 관련 현금흐름은 각 보고기간종료일 현재 보증이 요구될 수 있는 최대 금액을 기준으로 표시하였습니다(주석 34 참조).

5.2 자본위험관리

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

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

보고기간종료일 현재 당사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금(A)	225,483,284	153,726,099
차감: 현금및현금성자산(B)	-	6,597,902
순부채(C = A - B)	225,483,284	147,128,197
자본총계(D)	537,304,001	516,710,196
총자본(E = C + D)	762,787,285	663,838,393
자본조달비율(C / E)	30%	22%

6. 공정가치

당기 중 당사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업 환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없으며, 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(1) 금융상품 종류별 공정가치

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	-	(*1)	6,597,902	(*1)
기타수취채권	5,431,531	(*1)	4,754,679	(*1)
당기손익-공정가치측정금융자산	4,635,900	4,635,900	3,837,600	3,837,600
소 계	10,067,431	4,635,900	15,190,182	3,837,600
금융부채				
차입금	225,483,284	(*1)	153,726,099	(*1)
미지급금및기타채무	5,599,612	(*1)	3,343,465	(*1)
소 계	231,082,895	-	157,069,563	-

(*1) 상각후원가로 측정되는 금융상품은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계

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

<당기말>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산:				
전환상환우선주	-	-	4,635,900	4,635,900

<전기말>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산:				
전환상환우선주	-	-	3,837,600	3,837,600

(3) 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치, 공시되는 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

구분	공정가치	수준	평가대상	가치평가기법	수준3 투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
당기손익-공정가치측정금융자산						
전환상환우선주	4,635,900	3	기초자산	현금흐름할인모형	영구성장률	0%
					할인율	9.69%~11.78%
			옵션	이항모형	변동성	38.7%

7. 영업부문

당사의 기업회계기준서 제1108호 "영업부문"에 따른 보고부문은 단일부문으로 기업 전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
배당금수익	41,605,426	36,471,970
경영자문수수료	6,143,212	5,626,492
브랜드사용료	4,116,611	3,416,570
합계	51,865,248	45,515,032

(2) 당사의 영업수익은 모두 국내기업으로부터 발생하였습니다.

(3) 보고기간 중 단일 외부고객으로부터의 수익이 기업 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 경우는 종속기업과 관계기업으로부터 발생하는 배당금수익, 경영자문수수료 및 브랜드사용료에 기인하며, 상세내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	배당금수익	경영자문수수료	브랜드사용료	합계
애경케미칼(주)(*1)	5,543,937	1,578,720	1,791,619	8,914,276
애경화학(주)(*2)	14,994,430	309,459	299,599	15,603,488
에이케이캠텍(주)(*2)	16,286,096	340,922	260,905	16,887,923
합계	36,824,463	2,229,101	2,352,123	41,405,687

(*1) 구. 애경유화(주)는 당기 중 사명을 애경케미칼(주)로 변경하였습니다.

(*2) 애경케미칼(주)(구. 애경유화(주))는 2021년 11월 1일 기준으로 애경화학(주) 및 에이케이캠텍(주)를 흡수합병하였으며 상기 수익은 합병일 이전 거래에 따른 수익금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	배당금수익	경영자문수수료	브랜드사용료	합계
애경유화(주)	5,200,409	920,427	1,107,966	7,228,801
애경산업(주)	5,357,165	961,523	871,369	7,190,057
애경화학(주)	13,387,400	299,012	309,411	13,995,824
에이케이캠텍(주)	10,926,996	327,959	346,584	11,601,539
합계	34,871,970	2,508,920	2,635,330	40,016,220

8. 범주별 금융상품

(1) 당사의 금융자산의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상각후원가측정금융자산		
현금및현금성자산	-	6,597,902
기타수취채권(유동)	3,681,643	4,102,722
기타수취채권(비유동)	1,749,888	651,957
소 계	5,431,531	11,352,581

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	4,635,900	3,837,600
합 계	10,067,431	15,190,182

(2) 당사의 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	
	당기말	전기말
차입금(유동)	212,267,657	148,098,003
차입금(비유동)	13,215,627	5,628,096
미지급금및기타채무(유동)	3,852,724	2,694,508
미지급금및기타채무(비유동)	1,746,888	648,957
합 계	231,082,896	157,069,563

(3) 당사의 금융상품 범주별 순손익 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가측정금융자산		
이자수익	88,597	27,302
당기손익-공정가치측정금융자산		
평가이익(손실)	798,300	(1,557,000)
상각후원가측정금융부채		
이자비용	5,129,646	3,224,494

9. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
은행예치금	-	6,597,902

10. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간 종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
전환상환우선주	4,635,900	3,837,600

11. 기타수취채권

(1) 보고기간종료일 현재 기타수취채권의 장부금액과 대손충당금 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	채권액	대손충당금	장부금액
유동			
기타수취채권	3,681,643	-	3,681,643
비유동			
기타장기수취채권	1,749,888	-	1,749,888
합 계	5,431,531	-	5,431,531

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	채권액	대손충당금	장부금액
유동			
기타수취채권	4,102,722	-	4,102,722
비유동			
기타장기수취채권	651,957	-	651,957
합 계	4,754,679	-	4,754,679

(2) 기타수취채권의 현재가치할인차금 차감 전 총액기준에 의한 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
미수금	3,681,643	4,103,448
비유동		
금융기관예치금(*)	3,000	3,000
장기미수금	1,746,888	648,957
소 계	1,749,888	651,957
합 계	5,431,531	4,755,406

(*) 당기말 현재 사용이 제한된 당좌개설보증금입니다.

12. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급비용	628,827	627,682
선급금	100,325	101,101
합 계	729,152	728,783

13. 종속기업, 관계기업및공동기업 투자

(1) 종속기업, 관계기업및공동기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회 사 명	소재지	결산월	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
종속기업	애경케미칼(주)(*1)	한국	12월	62.9	231,967,343	50.2	92,439,440
	에이케이캠텍(주)(*1)	한국	12월	-	-	81.4	74,166,591
	애경화학(주)(*1)	한국	12월	-	-	100.0	65,361,311
	에이케이에스앤디(주)	한국	12월	76.7	131,416,211	76.7	139,745,408
	(주)제주항공(*2)	한국	12월	51.1	218,411,478	53.5	130,006,445
	애경산업(주)(*3, 4)	한국	12월	45.4	86,535,771	45.4	86,535,073
	(주)마포애경타운	한국	12월	-	40,906	-	40,906
	수원애경역사(주)	한국	12월	-	115,810	-	115,810
	소 계				668,487,519		588,410,984
관계기업및공동기업	에이엠플러스자산개발(주)(*5)	한국	12월	57.1	44,108,257	57.1	44,108,257
	에이케이아이에스(주)(*6)	한국	12월	50.0	19,500,000	-	-
	소 계				63,608,257		44,108,257
	합 계				732,095,776		632,519,241

(*1) 당기 중 애경케미칼(주)(구 애경유화(주))가 에이케이캠텍(주) 및 애경화학(주)를 흡수합병하여 기존 에이케이캠텍(주) 및 애경화학(주) 보유 주식을 애경케미칼(주) 주식으로 교환한 결과 지분율이 증가하였으며, 피합병회사 에이케이캠텍(주)와 애경화학(주)는 소멸하였습니다.

(*2) 당기 중 (주)제주항공의 유상증자로 인하여 지분율이 감소되었습니다.

(*3) 당기 중 종속기업의 임직원에게 부여한 주식매수선택권으로 인하여 장부금액이 증가하였습니다.

(*4) 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 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(*5) 당사는 에이엠플러스자산개발(주)의 의결권 있는 지분 57.1% 을 보유하고 있으나, 주주간 약정에 따라 지배력을 행사할 수 없어 관계기업으로 분류하였습니다.

(*6) 당기 중 신설법인 에이케이아이에스(주)에 50%의 지분으로 출자하였습니다.

(2) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	632,519,241	572,908,922
증가	107,905,732	76,898,593
손상	(8,329,196)	(17,288,275)
기말 장부금액	732,095,776	632,519,241

14. 유형자산

보고기간 중 유형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	공구기구비품	임차자산 개량권	기타유형자산	합 계
기초장부금액	35,383	81,065	696,453	2,329,826	62,583	3,205,310
취득	-	-	81,409	368,400	-	449,809
상각	-	(2,226)	(261,895)	(86,852)	(19,800)	(370,773)
기말장부금액	35,383	78,839	515,967	2,611,374	42,783	3,284,347
취득원가	35,383	89,042	1,370,530	2,897,024	99,000	4,490,980
감가상각누계액	-	(10,203)	(854,563)	(285,650)	(56,217)	(1,206,632)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	공구기구비품	임차자산 개량권	기타유형자산	합 계
기초장부금액	35,383	83,291	954,277	2,413,270	82,383	3,568,605
상각	-	(2,226)	(257,824)	(83,445)	(19,800)	(363,295)
기말장부금액	35,383	81,065	696,453	2,329,827	62,583	3,205,311
취득원가	35,383	89,042	1,289,121	2,528,624	99,000	4,041,171
감가상각누계액	-	(7,977)	(592,668)	(198,798)	(36,417)	(835,859)

15. 리스

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산 및 리스부채 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	사용권자산					리스부채
	건물	차량운반구	공구와기구	기타자산	합계	
기초	7,978,447	206,792	8,452	87,228	8,280,919	226,099
증가	-	65,640	-	383,702	449,342	449,342
처분	-	(956)	-	-	(956)	(1,932)
감가상각	(289,000)	(96,362)	(6,482)	(129,819)	(521,663)	-
이자비용	-	-	-	-	-	8,132
상환	-	-	-	-	-	(239,807)
기말	7,689,447	175,114	1,949	341,111	8,207,643	441,834
취득원가	8,549,583	289,300	19,992	383,702	9,242,578	-
감가상각누계액	(860,136)	(114,185)	(18,023)	(42,591)	(1,034,935)	-

<전기>

(단위: 천원)

구분	사용권자산					리스부채
	건물	차량운반구	공구와기구	기타자산	합계	
기초	8,267,447	122,272	14,936	226,069	8,630,725	279,916
증가	-	223,661	-	-	223,661	223,661
처분	-	(24,447)	(2)	-	(24,449)	(20,381)
감가상각	(289,000)	(114,693)	(6,482)	(138,842)	(549,017)	-
이자비용	-	-	-	-	-	7,827
상환	-	-	-	-	-	(264,923)
기말	7,978,447	206,792	8,452	87,228	8,280,919	226,099
취득원가	8,549,583	421,915	19,992	371,183	9,362,674	-
감가상각누계액	(571,136)	(215,123)	(11,541)	(283,955)	(1,081,755)	-

(2) 당기 중 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
소모품비 등 기타영업비용		
단기리스	500,000	500,000
소액리스	29,939	30,389
소 계	529,939	530,389
사용권자산의 상각	521,663	549,017
합 계	1,051,602	1,079,406
순금융원가		
리스부채 이자비용	8,132	7,827

(3) 보고기간종료일 현재 리스계약에 따라 향후에 지급할 것으로 예상되는 최소리스료와 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	최소리스료	(차감)이자비용 부분	최소리스료 현재가치	최소리스료	(차감)이자비용 부분	최소리스료 현재가치
1년 이내	235,438	(9,231)	226,207	99,510	(1,507)	98,003
1년 초과 5년 미만	222,261	(6,634)	215,627	134,444	(6,348)	128,096
합 계	457,699	(15,865)	441,834	233,954	(7,855)	226,099

16. 무형자산

(1) 보고기간 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	상표권	회원권	기타무형자산	합 계
기초 장부금액	11,915,852	1,928,442	718,758	14,563,053
취득	-	205,187	18,500	223,687
상각	-	-	(171,103)	(171,103)
기말 장부금액	11,915,852	2,133,629	566,155	14,615,637
취득원가	11,915,852	2,133,629	1,012,833	15,062,315
상각누계액	-	-	(446,679)	(446,679)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	상표권	회원권	기타무형자산	합 계
기초 장부금액	11,915,852	2,362,481	542,061	14,820,394
취득	-	-	314,000	314,000
처분	-	(434,038)	-	(434,038)
상각	-	-	(137,303)	(137,303)
기말 장부금액	11,915,852	1,928,442	718,758	14,563,053
취득원가	11,915,852	1,928,442	994,333	14,838,628
상각누계액	-	-	(275,576)	(275,576)

(2) 비한정내용연수 무형자산의 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 상표권 및 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기 및 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다. 비한정내용연수 무형자산의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

17. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차 입 처	내 역	당기말 이자율(%)	금 액	
			당기말	전기말
신한은행	일반대	2.42	5,000,000	5,000,000
신한은행	한도대	2.68	5,000,000	-
KB국민은행	일반대	3.31	4,000,000	17,000,000
KB국민은행	한도대	3.31	41,450	-
KDB산업은행	한도대	2.81	8,000,000	-
KDB산업은행	주담대	3.05	20,000,000	20,000,000
우리은행	한도대	2.69	10,000,000	-

차입처	내역	당기말 이자율(%)	금액	
			당기말	전기말
우리은행	일반대	2.68~2.69	35,000,000	35,000,000
KEB하나은행	한도대	3.07	6,000,000	-
KEB하나은행	일반대	3.40~3.60	13,500,000	16,500,000
KB증권	주담대	3.50	20,000,000	20,000,000
우리종합금융	일반대	3.50	10,000,000	-
농협은행	주담대	2.68	30,000,000	30,000,000
NH투자증권	주담대	3.74	40,000,000	-
현대캐피탈 외	리스부채	2.74~3.34	226,207	98,003
합계			206,767,657	143,598,003

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	당기말 이자율(%)	금액	
			당기말	전기말
농협은행	일반대	2.68	5,500,000	10,000,000
국민은행	일반대	3.31	13,000,000	-
(주)마포애경타운 외	리스부채	3.30	215,627	128,096
합계			18,715,627	10,128,096
차감 : 유동성 대체			(5,500,000)	(4,500,000)
장기차입금			13,215,627	5,628,096

18. 미지급금 및 기타채무

미지급금 및 기타채무의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동 :		
미지급금	1,568,817	1,546,150
미지급비용	477,694	174,371
금융보증부채	1,806,212	973,986
소 계	3,852,724	2,694,508
비유동 :		
금융보증부채	1,746,888	648,957
합 계	5,599,612	3,343,465

19. 기타부채

기타부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	3,006	6,400
부가세예수금	383,204	435,517
합 계	386,210	441,917

20. 확정급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,460,093	4,009,296
사외적립자산의 공정가치	(4,290,274)	(3,806,298)
재무상태표상 확정급여부채	169,819	202,998

(2) 확정급여채무의 현재가치 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	4,009,296	2,813,417
당기근무원가	654,026	503,953
이자비용	18,593	13,932
재측정요소 :		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(53,720)	(2,901)
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 경험적조정으로 인한 보험수리적 손익	(18,227)	1,129,526
제도에서의 지급액 :		
- 급여의 지급	(246,082)	(1,341,023)
- 관계회사 전출	-	(70,702)
- 승계	96,208	963,094
기말금액	4,460,093	4,009,296

(3) 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	3,806,298	2,658,762
기대수익	78,752	54,100
기여금 :		
- 사용자	550,000	1,500,000
재측정요소 :		
- 사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(35,961)	(19,725)
제도에서의 지급액 :		
- 급여의 지급	(192,988)	(1,253,771)
- 관계회사 전출	(12,035)	(96,163)
- 승계	96,208	963,094
기말금액	4,290,274	3,806,298

(4) 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.63%	2.09%
미래임금상승률	2.03%	2.00%

(5) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	± 1%	(94,322)	109,361
임금상승률	± 1%	108,960	(95,737)

상기의 민감도 분석은 다른 가정이 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로

는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적 가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위 접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

21. 자본금과 자본잉여금

(1) 당사가 발행할 주식의 총수는 30,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 13,247,561주(전기: 13,247,561주)이며 1주당 액면금액은 5,000원입니다.

(2) 당기와 전기 중 자본금과 자본잉여금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	보통주 (주)	자본금	자본잉여금	합 계
2020년 01월 01일	13,247,561	66,237,805	235,647,077	301,884,882
2020년 12월 31일	13,247,561	66,237,805	235,647,077	301,884,882
2021년 01월 01일	13,247,561	66,237,805	235,647,077	301,884,882
2021년 12월 31일	13,247,561	66,237,805	235,647,077	301,884,882

22. 기타자본항목

(1) 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식(*1)	(5,800,561)	(5,800,561)
주식매수선택권	352,288	302,891
합 계	(5,448,273)	(5,497,670)

(*1) 2012년 인적분할에 따라 분할 전 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 분할합

병의 방식으로 흡수합병함에 따라 자기주식 4,200백만원(보통주 151,628주)을 추가 취득하였습니다. 당사는 당기 이전 보통주 자기주식 150,000주를 처분하였으며, 잔여 자기주식은 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다.

(2) 보고기간 중 기타자본의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
자기주식	(5,800,561)	-	-	(5,800,561)
주식매수선택권	302,891	49,397	-	352,288
합 계	(5,497,670)	49,397	-	(5,448,273)

(3) 주식기준보상제도

당사는 주총회의 특별결의 및 이사회결의에 의거하여 당사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였으며, 당기말 현재 주요 사항은 다음과 같습니다.

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

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

구 분	내 용
할인율	3.43%~4.83%
변동성	39.74%~49.17%
무위험이자율	1.40%~2.60%

총 보상원가는 약정용역제공기간에 안분하여 주식보상비용과 기타자본으로 계상하고 있으며, 당기 중 인식한 보상원가는 16,772천원입니다.

23. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구	분	당기말	전기말
법정적립금(*1)		73,231,354	72,709,534
임의적립금(*2)		22,978,387	22,978,387
미처분이익잉여금		144,657,652	124,635,063
합	계	240,867,393	220,322,985

(*1) 당사는 법정적립금 중 일부를 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 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 연구및연구개발준비금입니다. 동 준비금 중 관련 법의 규정에 따라 환입하는 금액은 배당할 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
미처분 이익잉여금		144,657,651		124,635,063
전기이월이익잉여금	118,895,045		116,103,271	
당기순이익	25,734,537		9,425,944	
확정급여부채의 재측정요소	28,069		(894,152)	
이익잉여금 처분액		(2,870,009)		(5,740,018)
이익준비금	260,910		521,820	
배당금 (주당배당금(률): 보통주: 당기 200원(4%) 전기 400원(8%))	2,609,099		5,218,198	
차기이월 미처분이익잉여금		141,787,642		118,895,045

당기의 이익잉여금처분계산서는 2022년 3월 21일 이사회에서 사실상 확정될 예정입니다(전기 사실상 처분확정일: 2021년 3월 22일).

24. 영업비용

영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	3,835,016	3,939,363
퇴직급여	593,867	463,785
복리후생비	1,652,802	2,434,376
교육훈련비	490,928	283,394
여비교통비	34,070	31,105
차량유지비	51,654	37,376
통신비	20,039	16,482
세금과공과	31,959	30,930
보험료	7,576	6,745
지급수수료	1,825,860	1,067,101
임차료	357,762	335,776
소모품비	17,549	6,646
전산비	476,225	336,785
도서인쇄비	10,343	9,034
행사비	32,625	63,380
수선비	9,500	-
운반비	2,919	2,849
광고선전비	3,431,795	3,273,235
감가상각비	892,436	912,312
무형자산상각비	171,103	137,303
접대비	616,086	514,452
합 계	14,562,116	13,902,428

25. 비용의 성격별 분류

영업비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
종업원급여(주석 27)	6,081,686	6,837,524
지급수수료	1,825,860	1,067,101
감가상각비 및 무형자산상각비	1,063,539	1,049,615
광고선전비	3,431,795	3,273,235
기타	2,159,236	1,674,953
합 계	14,562,116	13,902,428

26. 기타손익

기타손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
수입보증료	1,142,948	228,873
잡이익	62,158	17,137
무형자산처분이익	-	82,121
소 계	1,205,107	328,130
기타비용		
기부금	205,000	205,000
잡손실	956	10,643
종속기업투자주식손상차손	8,329,196	17,288,275
소 계	8,535,152	17,503,918

27. 종업원급여

종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	3,835,016	3,939,363
퇴직급여	593,867	463,785
복리후생비	1,652,802	2,434,376
합 계	6,081,685	6,837,524

28. 금융손익

금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	88,597	27,302
당기손익-공정가치측정평가이익	798,300	-
소 계	886,897	27,302
금융비용		
이자비용	5,129,646	3,224,494
당기손익-공정가치측정평가손실	-	1,557,000
소 계	5,129,646	4,781,494

29. 주당순이익

기본주당이익은 당사의 보통주당기순이익을 당사가 매입하여 자기주식(주석 22참조)으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 보통주에 대한 기본주당이익은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
당기순이익	25,734,536,677원	9,425,944,010원
가중평균 유통보통주식수	13,045,495주	13,045,495주
기본주당순이익		
당기순이익 보통주 주당이익	1,973원	723원

(2) 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	발행주식수	자기주식	유통주식수	일 수	적수
전기초	13,247,561	(202,066)	13,045,495	366	4,774,651,170
					÷ 366
전기 가중평균유통보통주식수					13,045,495
당기초	13,247,561	(202,066)	13,045,495	365	4,761,605,675
					÷ 365
당기 가중평균유통보통주식수					13,045,495

(3) 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정 한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 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. 희석주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
보통주희석순이익	25,734,536,677원	9,425,944,010원
발행된 가중평균유통보통주식수	13,045,495주	13,045,495주
조정내역		
희석효과가 존재하는 주식선택권	2,311주	-
희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	13,047,806주	13,045,495주
희석주당순이익	1,972원	723원

30. 배당금

2021년 및 2020년에 지급된 배당금은 각각 5,218백만원(주당 400원)과 9,784백만원(주당 750원)입니다. 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 200원 및 2,609백만원이며 2022년 3월 21일로 예정된 이사회 의안으로 상정되어 확정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

31. 법인세비용(수익) 및 이연법인세

(1) 법인세비용(수익)의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	3,718	4,484
자본에 직접 반영된 법인세효과	(7,917)	252,197
법인세비용(수익)	(4,199)	256,681

(2) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)과 회계이익간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	25,730,338	9,682,625
법인세율로 계산된 법인세비용 (당기:21.91%, 전기:21.77%)	5,638,675	2,108,178
법인세 효과:		
비과세수익	(8,789,778)	(7,593,355)
비공제비용	148,856	130,309
미인식이연법인세효과	2,930,948	4,136,380
기타(세율변동 효과 등)	67,100	1,475,169
법인세비용(수익)	(4,199)	256,681

(3) 자본(기타포괄손익 포함)에 직접 반영된 당기법인세와 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
확정급여부채의 재측정요소	35,986	(7,917)	28,069	(1,146,349)	252,197	(894,152)

(4) 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	1,635,143	1,051,354
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	16,902	17,717
소 계	1,652,045	1,069,071
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(899,691)	(745,913)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(822,944)	(390,030)
소 계	(1,722,635)	(1,135,943)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산(부채) 순액	(70,590)	(66,872)

(5) 이연법인세의 총 변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(66,872)	(62,388)
손익계산서에 반영된 이연법인세	4,199	(256,681)
기타포괄손익에 반영된 이연법인세	(7,917)	252,197
기말금액	(70,590)	(66,872)

(6) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말
이연법인세부채			
장기선급비용	(70,796)	2,566	(68,230)
미수금	(390,030)	(432,914)	(822,944)
사외적립자산	(608,572)	(108,886)	(717,458)
금융리스자산	(66,544)	(47,459)	(114,003)
소 계	(1,135,942)	(586,693)	(1,722,635)
이연법인세자산			
퇴직급여채무	608,572	108,886	717,458
종업원급여	17,717	(815)	16,902
금융보증부채	357,047	424,635	781,682
업무용승용차	35,992	2,746	38,738
금융리스부채	49,742	47,461	97,203
감가상각비	-	62	62
소 계	1,069,070	582,975	1,652,045
순 액	(66,872)	(3,718)	(70,590)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말
이연법인세부채			
장기선급비용	(73,363)	2,567	(70,796)
미수금	(14,929)	(375,102)	(390,030)
사외적립자산	(541,272)	(67,300)	(608,572)
금융리스자산	(79,921)	13,377	(66,544)
소 계	(709,485)	(426,458)	(1,135,942)
이연법인세자산			
퇴직급여채무	541,272	67,300	608,572
종업원급여	16,907	810	17,717
금융보증부채	9,469	347,578	357,047
업무용승용차	17,868	18,124	35,992
금융리스부채	61,581	(11,839)	49,742
소 계	647,097	421,974	1,069,070
순 액	(62,388)	(4,484)	(66,872)

(7) 이연법인세자산 및 부채를 인식하지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
차감할 일시적차이 :		
종속기업및관계기업 투자지분	99,956,819	94,679,255
현물출자 자산조정계정	53,760,724	53,760,724
기타	23,922	23,922
소 계	153,741,465	148,463,901
가산할 일시적차이 :		
종속기업및관계기업 투자지분	(69,325,327)	(71,578,660)
현물출자 자산조정계정	(169,296,571)	(169,296,571)
기타	(5,883,289)	(5,882,591)
소 계	(244,505,187)	(246,757,822)
순 액	(90,763,722)	(98,293,921)

(8) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상 결손금 및 만기일은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	세무상 결손금	만기일
2016년 발생분	514,116	2026년
2017년 발생분	5,041	2027년
2019년 발생분	4,126,125	2029년
2020년 발생분	6,401,059	2035년
2021년 발생분	5,792,295	2036년
합계	16,838,636	

32. 영업으로부터 창출된 현금

영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	25,734,537	9,425,944
조정 :	(28,475,499)	(12,887,961)
감가상각비	370,773	363,295
무형자산상각비	171,103	137,303
이자비용	5,129,646	3,224,494
법인세비용(수익)	(4,199)	256,681
퇴직급여	593,867	463,785
주식보상비용	16,772	38,045
지급수수료	31,927	40,342
사용권자산감가상각비	521,663	549,017
이자수익	(88,597)	(27,302)
배당금수익	(41,605,426)	(36,471,970)
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(798,300)	-
당기손익-공정가치금융자산평가손실	-	1,557,000

구 분	당기	전기
종속기업투자주식손상차손	8,329,196	17,288,275
무형자산처분이익	-	(82,121)
잡손실	-	4,068
잡이익	(976)	-
수입보증료	(1,142,948)	(228,873)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	1,793,695	(1,362,150)
기타수취채권	2,396,979	114,262
당기법인세자산	-	(4,058)
기타유동자산	(369)	(3,130)
미지급금및기타채무	2,791	(32,839)
기타유동부채	(55,706)	63,615
퇴직연금자산의 증가	(550,000)	(1,500,000)
합 계	(947,267)	(4,824,167)

33. 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기와 전기 중 재무활동에서 발생한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	재무활동현금흐름	기타	기말
단기차입금	148,000,000	71,541,450	(7,500,000)	212,041,450
장기차입금	5,500,000	-	7,500,000	13,000,000
리스부채	226,099	(231,675)	447,410	441,834

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	재무활동현금흐름	기타	기말
단기차입금	91,169,759	52,330,241	4,500,000	148,000,000
장기차입금	-	10,000,000	(4,500,000)	5,500,000
리스부채	279,916	(257,097)	203,280	226,099

34. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 은행 약정한도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	구분	금액
KB국민은행	한도대	5,000,000
	일반대	17,000,000
우리은행	한도대	10,000,000
	일반대	35,000,000
신한은행	일반대	5,000,000
	한도대	5,000,000
KDB산업은행	한도대	20,000,000
	주담대	20,000,000
농협은행	일반대	5,500,000
	주담대	30,000,000
KEB하나은행	한도대	6,000,000
	일반대	13,500,000
KB증권	주담대	20,000,000
우리종합금융	일반대	10,000,000
NH투자증권	주담대	40,000,000

(2) 당기말 현재 당사의 지급보증 및 연대보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받는자	통화	지급보증액	지급보증처
제주항공	KRW	36,000,000	신용보증기금
제주항공	KRW	69,000,000	수출입은행
제주항공	KRW	45,840,000	KDB산업은행
제주항공	KRW	30,840,000	KDB산업은행
제주항공	KRW	36,000,000	수출입은행
제주항공	KRW	144,000,000	KDB산업은행
에이케이에스앤디(주)	KRW	240,000	DB금융투자

(3) 당사가 제공한 담보내역

(단위: 천원)

채무자	담보제공자산	담보설정액	차입금액	채무종류	담보권자
에이케이홀딩스(주)	애경산업 주식	28,000,000	20,000,000	단기차입금	KB증권
		57,000,000	30,000,000		농협은행 (*1)
		34,200,000	20,000,000		KDB산업은행(*1)
에이케이홀딩스(주)	제주항공 주식	105,074,640	40,000,000	단기차입금	NH투자증권(*1)
에이케이에스앤디(주)	애경산업 주식	40,850,000	70,000,000	단기차입금	한국증권금융(주)(*1)

(*1) 담보금액 산출내역: 당기말 종가 X 담보주식수

(4) 경의선 홍대입구역 복합시설 장기임대계약

당사는 2016년에 (주)마포애경타운과 경의선 홍대입구역 복합시설물 중 업무시설을 장기임차하는 계약을 체결하였습니다. 임차개시일은 경의선 홍대입구역 복합시설에 대한 사용승인이 이루어지는 시점이며 임차기간은 30년입니다.

35. 특수관계자 거래

(1) 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	회사명
종속기업	애경케미칼(주)(*1), 애경해양(강서)유한공사, 애경(영파)화공유한공사, 에이케이켄텍(주)(*1), 애경특수도료(주), 애경중부컨트리클럽(주)(*2), AKHANDI Co., Ltd., AKVINA CO.,Ltd., 애경산업(주), (주)제주항공, 에이케이에스앤디(주)(*3), (주)마포애경타운, 수원애경역사(주), 모두락(주), 퍼시픽제3호전문사모부동산투자유한회사, 에이케이(상해)무역유한공사, AEKYUNG CHEMTECH INDIA PRIVATE LIMITED, AEKYUNG HONG KONG Co.,LTD, AEKYUNG(SHANGHAI)INVESTMENT CO.,LTD, (주)모두락 애경산업, (주)에이제이피, (주)제이에이에스, 애경화학(주)(*1)
관계기업및 공동기업	에이엠플러스자산개발(주), 에이엠플러스피에프브이강남(주), 에이엠플러스피에프브이기흥(주), 에이엠플러스피에프브이정자(주), 에이엠플러스피에프브이위례(주), 에이엠플러스피에프브이산곡(주), 여주제이비물류센터, 엘로지스틱스피에프브이(주), 에이케이엔엠엔바이오팜(주), 애경에스티(주), 에이케이아이에스(주)(*6) 등
기타특수관계자	애경개발(주), 애경자산관리(주)(*4), 코스파(주), (주)에이텍, 에이케이레저(주) 등

(*1) 당기 중 애경케미칼(주)(구 애경유화(주))가 에이케이켄텍(주) 및 애경화학(주)를 흡수합병하였습니다.

(*2) 구 에이케이에셋(주)는 당기 중 애경개발(주)로부터 사업양수를 받았으며, 사명을 애경중부컨트리클럽(주)로 변경하였습니다.

(*3) 상기 특수관계자는 전기 중 평택역사(주)를 흡수합병하였습니다.

(*4) 기타 특수관계자 중 애경자산관리(주)는 에이케이아이에스(주)에서 사명을 변경하였습니다.

(*5) 3월 19일 기타특수관계자 중 애경피앤티(주)는 에스원피앤피(주)에 보유주식 매도를 통하여 특수관계자에서 제외 되었습니다.

(*6) 상기 특수관계자는 당기 중 신설되었습니다.

(*7) 상기 특수관계자에는 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사가 포함되어 있습니다

(2) 보고기간 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	영업수익(*1)	기타수익	영업비용 등	
종속기업	애경케미칼(주)	8,914,277	-	-
	에이케이캠텍(주)(*2)	16,887,923	-	-
	애경특수도료(주)	234,299	-	-
	애경중부컨트리클럽(주)	53,767	-	440,429
	에이케이에스앤디(주)	897,968	172,806	397,701
	(주)마포애경타운	32,111	-	376,137
	수원애경역사(주)	322,940	-	108,000
	(주)제주항공	872,337	965,112	-
	애경산업(주)	4,502,368	-	130,689
	(주)제이에이에스	45,760	-	-
	(주)에이제이피	32,707	-	-
	모두락 애경산업	-	-	3,241
	퍼시픽제3호전문사모부동산투자유한회사	294	-	-
	애경화학(주)(*2)	15,603,489	-	-
관계기업및 공동기업	에이엠플러스자산개발(주)	2,640,198	5,030	-
	에이엠플러스피에프비이산곡(주)	118,022	-	-
	에이케이엔엠엔바이오팜(주)	94,878	-	-
기타특수관계자	애경자산관리(주)	255,584	-	388,233
	애경개발(주)	34,401	-	213,630
	에이케이레저(주)	19,588	-	93,950
	애경피앤티(주)	9,365	-	-
	코스파(주)	114,578	-	-
	(주)에이텍	174,622	-	-
	(주)에이텍 세종	3,773	-	-
합 계	51,865,249	1,142,948	2,152,010	

(*1) 영업수익에는 당사가 수령한 배당금이 포함되어 있습니다.

(*2) 애경케미칼(주)로 흡수합병일 이전의 거래입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분		영업수익(*1)	기타수익	영업비용 등
종속기업	애경유화(주)	7,228,801	-	-
	에이케이컴텍(주)	11,601,539	-	-
	애경특수도료(주)	123,483	-	-
	에이케이에스앤디(주)	701,296	115,402	388,723
	(주)마포애경타운	33,745	-	442,967
	수원애경역사(주)	300,387	-	108,000
	평택역사(주)	47,400	37,188	27,000
	(주)제주항공	1,809,573	50,174	21,800
	애경산업(주)	7,190,057	-	23,995
	(주)제이에이에스	49,965	-	-
	(주)에이제이피	26,362	-	-
	모두락 애경산업	-	-	5,164
	퍼시픽제3호전문사모부동산투자유한회사	10,050	-	-
	애경화학(주)	13,995,824	-	-
관계기업및 공동기업	애경에스티(주)	-	-	-
	에이엠플러스자산개발(주)	1,759,644	27,060	-
	에이엠플러스피에프브이기술(주)	1,325	-	-
	에이엠플러스피에프브이산곡(주)	47,823	-	-
	에이케이엔엠엔바이오팜(주)	52,652	-	-
기타특수관계자	에이케이아이에스(주)	179,366	-	567,789
	애경개발(주)	65,424	-	600,000
	에이케이레저(주)	25,042	-	103,570
	애경피앤티(주)	30,302	-	-
	코스파(주)	95,452	-	-
	(주)에이텍	139,521	-	-
합 계		45,515,032	229,824	2,289,008

(*1) 영업수익에는 당사가 수령한 배당금이 포함되어 있습니다.

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

<당기말>

(단위: 천원)

구 분		기타채권	기타채무
종속기업	애경케미칼(주)	1,266,354	-
	애경특수도료(주)	839	-
	애경중부컨트리클럽(주)	250,000	-
	에이케이에스앤디(주)	391,215	23,080
	수원애경역사(주)	195,838	-
	(주)제주항공	3,599,443	-
	애경산업(주)	4,858	-
	(주)마포애경타운	10,657	39,470
	(주)제이에이에스	3,453	-
	(주)모두락 애경산업	-	278
관계기업및공동기업	에이엠플러스자산개발(주)	205	-
	에이케이엔엠엔바이오팜(주)	29,287	-
기타특수관계자	애경자산관리(주)	105,071	32,694
	애경개발(주)	68,098	66,000
	(주)에이텍	48,451	-
	(주)에이텍 세종	4,150	-
	코스파(주)	354	-
합 계		5,978,273	161,522

<전기말>

(단위: 천원)

구 분		기타채권	기타채무
종속기업	애경유화(주)	611,619	-
	에이케이캠텍(주)	168,449	-
	애경특수도료(주)	58,725	-
	에이케이에스앤디(주)	690,627	17,277
	수원애경역사(주)	185,892	-
	(주)제주항공	2,162,693	-
	애경산업(주)	542,432	-
	(주)마포애경타운	9,552	28,454
	(주)제이에이에스	17,243	-
	(주)에이제이피	6,662	-
	(주)모두락 애경산업	-	213
	애경화학(주)	216,300	-
관계기업및공동기업	에이엠플러스자산개발(주)	69,613	-
	에이엠플러스피에프브이산곡(주)	14,833	-
	에이케이엔엠엔바이오팜(주)	27,507	-
기타특수관계자	에이케이아이에스(주)	99,245	48,518
	애경개발(주)	270,460	-
	(주)에이텍	38,668	-
	코스파(주)	27,454	-
	애경피앤티(주)	9,183	-
	에이케이레저(주)	63,529	-
합 계		5,290,684	94,463

(4) 보고기간 중 특수관계자에 대한 리스부채 상환액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		기타채권	기타채무
종속기업	(주)마포애경타운	132,000	132,000
합 계		132,000	132,000

(5) 보고기간 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	거래상대방	거래내용	금액
종속기업	(주)제주항공	유상증자	88,405,034
관계기업	에이케이아이에스(주)	유상증자	19,500,000

(6) 주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 의 구성원, 재무책임자 및 내부감사 책임자를 포함하고 있습니다. 종업원서비스의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	3,242,649	3,653,762
퇴직급여	523,206	380,627
주식보상비용	16,772	38,045
합 계	3,782,627	4,072,434

(7) 보고기간종료일 현재 당사는 특수관계자에 대하여 대손충당금을 설정하고 있지 아니하며, 따라서 당기 및 전기에 인식한 대손상각비 또한 없습니다.

(8) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증내역은 주식 34에 표시되어 있습니다.

(9) 당사는 종속기업인 에이케이에스앤디(주)가 발행한 전환상환우선주 90만주를 보유하고 있습니다.

36. COVID 19 영향의 불확실성

COVID 19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한 COVID 19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다. COVID 19의 영향을 받는 항목은 주로 기타수취채권의 회수가능성, 종속기업 및 관계기업투자자산(주식 13), 유무형자산과 사용권자산의 손상 등입니다. 당사는 COVID 19가 당사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나 COVID 19상황에서 COVID 19의 종식시점 및 COVID 19가 당사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

37. 보고기간 후 사건

당사는 종속기업인 에이케이에스앤디(주)의 차입금 700억원에 대하여 담보로 제공한 애경산업(주)의 주식과 관련하여 기존 2,150,000주에서 1,100,000주를 추가 담보 제공하였습니다.

당사는 보고기간 종료일 이후 무보증 사모사채 제1-1회 5,000,000천원 및 제1-2회 5,000,000천원을 발행하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 에이케이홀딩스 주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

에이케이홀딩스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계"에 근거한 에이케이홀딩스 주식회사(이하 "회사)의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 에이케이홀딩스 주식회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 이종석입니다.

2022년 3월 21일

대 표 이 사

朴 容 根

박 용 근



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

에이케이홀딩스 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회의 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 증일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 적절 확인 검토하였습니다.

[별첨] 내부회계관리규정 16조 대표이사의 운영실태 점검, 보고의 기준 및 절차 관련 사항

2022년 2월 11일

대 표 이 사 아 석 주



내부회계관리자 이 장 환



에이케이홀딩스_내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에이케이홀딩스 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	10	4	2	1	7	4	3	2	15	15	-	-	37	26	
투입 시간	분·반기검토	53	17	60	91	832	690	450	108	2	-	-	-	1,397	906
	감사	124	80	86	64	970	852	533	650	543	585	-	-	2,256	2,231
	합계	177	97	146	155	1,802	1,542	983	758	545	585	-	-	3,653	3,137

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 3월 31일				1	일		
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	중간감사 (2021년 12월 6일~10 일)		5		3		2		중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획
	내부회계관리제도감사 (2021년 6월 14일~18 일, 2022년 2월 9일~1 1일)		8		4		2		

	기말감사 (2022년 2월 14일~18일, 2월 21일 ~ 25일)	7 일	3 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	2022년 2월 9일			1	일
	실사(입회)장소	에이케이홀딩스 본사 사무실				
	실사(입회)대상	보관 유가증권, 회원권				
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회	X	변호사조회	X
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회			
	수행시기	2021년 5월 13일, 2021년 8월 17일, 2021년 11월 12일, 2021년 11월 27일, 2022년 3월 21일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 05월 13일	감사위원회 /감사팀	대면회의	1분기 검토 결과 보고
2	2021년 08월 17일	감사위원회 /감사팀	대면회의	반기 검토 결과 보고
4	2021년 11월 12일	감사위원회 /감사팀	대면회의	3분기 검토 결과 보고 및 핵심감사항목 선정
5	2022년 03월 21일	감사위원회 /감사팀	대면회의	재무제표 및 내부회계관리제도 외부 감사 수행 결과 보고 및 핵심 감사 항목 결과 보고