

에이케이홀딩스 주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제52기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제51기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 연결재무제표	
1. 연결재무상태표	7
2. 연결포괄손익계산서	9
3. 연결자본변동표	10
4. 연결현금흐름표	11
5. 주석	13
III. 외부감사 실시내용	127

독립된 감사인의 감사보고서

에이케이홀딩스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 에이케이홀딩스 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

- 부문의 계속기업가정의 불확실성

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 감사보고서 이용자는 연결재무제표에

대한 주식 41에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 동 주식에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결기업의 부문 중 제주항공과 그 종속기업의 경우 COVID-19의 확산 우려로 인한 신규 여행 수요 감소의 영향으로 향후 수익 창출 및 현금흐름과 관련된 불확실성이 존재합니다.

2021년 12월 31일 현재 연결기업의 부문 중 (주)제주항공과 그 종속기업은 당기영업손실 317,159백만원, 당기순손실 272,278백만원이 발생하였으며, 당기말 현재 유동부채가 유동자산을 97,672백만원 초과하고 있습니다. 이러한 사건이나 상황은 주식 41에서 설명하고 있는 사항과 더불어 연결기업 부문 중 (주)제주항공과 그 종속기업의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다.

- 전기재무제표의 재작성

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 감사보고서 이용자는 연결재무제표에 대한 주식 43에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 동 주식에서 설명하고 있는 바와 같이, 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 수정전 연결재무제표는 금융부채의 과대계상 및 이자비용의 과대계상으로 비유동부채가 19,167백만원 과대계상되었으며, 당기순이익이 1,464백만원 과소계상 되었습니다. 따라서, 별첨된 연결재무제표의 비교표시 전기 연결재무제표는 이러한 수정사항을 반영하여 재작성된 것입니다.

핵심감사사항

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

- 항공운항업의 현금창출단위 손상검사

연결재무제표에 대한 주식18에 기술한 바와 같이 회사는 2021년 12월 31일 현재를 기준으로 항공운항업을 현금창출단위로 손상검사를 수행하였으며, 손상검사 결과 인

식된 손상차손은 605백만원입니다. 회사는 회수가능액을 추정하기 위하여 향후 5개년의 재무예산에 근거한 미래 추정현금흐름을 바탕으로 사용가치모형을 이용하였습니다.

회사가 수행한 손상검사에서 추정한 회수가능액은 경영진의 유의적인 판단과 추정이 개입되어서 연결재무제표에 유의한 영향을 미칠 수 있습니다. 따라서 우리는 회사가 손상검사를 수행한 회수가능액 추정을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 손상검사 관련 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 경영진의 자체 손상 평가에 사용한 외부전문가의 적격성 및 독립성 검토
- 경영진의 자체 손상 평가에 적용된 할인율의 적정성을 평가하기 위해 감사인의 평가 전문가를 활용하여 검토 수행
- 사용가치 산정시 사용된 추정 매출, 영업비용 및 성장률 등 주요 가정의 실현가능성 평가를 위해 회사 내부에서 승인된 사업계획서 검토
- 회사가 제시한 회수가능액에 대한 독립적인 재계산 수행

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 회사를 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결기업의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고

서를 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 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 경영진도출한 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 연결기업의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 범규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 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 연결기업의 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 52 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 51 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에이케이홀딩스 주식회사 대표이사 이석주

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 마포구 양화로 188

(전 화) 02)768-2921

연 결 재 무 상 태 표

제 52(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 51(전) 기 2020년 12월 31일 현재

에이케이홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
자 산					
I. 유 동 자 산			1,352,749,114,609		1,185,254,991,117
1. 현금및현금성자산	5,6,8	515,233,699,800		405,265,724,715	
2. 매출채권	5,6,8,9,11,40	287,334,993,246		243,210,193,294	
3. 기타수취채권	5,6,8,11,40	81,538,709,209		90,435,459,038	
4. 당기손익-공정가치측정금융자산	6,8,10	368,956,142		148,809,496,835	
5. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,8,10	-		16,524,224	
6. 파생상품자산	6,8,24	-		302,313,666	
7. 기타금융자산	6,8	23,461,808,206		5,810,820,000	
8. 재고자산	13	375,434,184,299		236,961,654,579	
9. 당기법인세자산		2,464,674,040		1,928,266,161	
10. 기타유동자산	12	66,912,089,667		52,514,538,605	
II. 비 유 동 자 산			3,195,987,542,296		2,966,836,617,947
1. 장기성매출채권	5,6,8,9,11,40	14,611,955		232,009,285	
2. 기타수취채권	5,6,8,11,40	49,204,969,481		54,215,576,791	
3. 당기손익-공정가치측정금융자산	6,8,10	40,530,039,440		33,433,474,060	
4. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,8,10	7,958,649,468		2,440,749,394	
5. 파생상품자산	6,8,24	4,563,924,247		-	
6. 기타금융자산	6,8	299,005,000		347,835,000	
7. 관계기업및공동기업투자자산	14	122,422,792,782		84,030,531,447	
8. 유형자산	15	1,634,149,313,500		1,476,614,197,949	
9. 무형자산	16	191,381,008,057		200,177,835,215	
10. 투자부동산	17	28,966,815,680		113,644,851,080	
11. 사용권자산	18	878,001,302,301		840,400,190,584	
12. 이연법인세자산	35	229,910,402,617		153,509,336,921	
13. 기타비유동자산	12,22	8,584,707,768		7,790,030,221	
자 산 총 계			4,548,736,656,905		4,152,091,609,064
부 채					
I. 유 동 부 채			1,873,942,574,814		1,611,669,522,762
1. 매입채무	5,6,8,40	353,029,488,145		275,930,959,952	
2. 기타지급채무	5,6,8,20,40	234,260,375,481		180,507,004,560	
3. 차입금	5,6,8,9,15,18,19,38,39	1,087,943,169,177		986,381,361,922	
4. 당기법인세부채		22,086,394,649		15,785,501,950	
5. 파생상품부채	6,8,24	145,637,361		939,051,674	
6. 총당부채	23	86,616,331,777		81,234,464,210	
7. 기타유동부채	21	89,861,178,224		70,891,178,494	
II. 비 유 동 부 채			1,472,434,810,796		1,277,760,023,321
1. 기타장기지급채무	5,6,8,20,38,40	90,708,838,910		77,846,448,394	
2. 차입금	5,6,8,15,18,19,38,39	1,118,238,915,038		974,138,170,042	
3. 파생상품부채	6,8,24	-		8,093,784,760	
4. 확정급여부채	22	52,456,138,235		40,732,178,100	
5. 이연법인세부채	35	28,956,706,268		34,044,898,471	
6. 총당부채	23	166,511,202,536		128,780,083,237	

과 목	주석	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
7. 기타비유동부채	21	15,563,009,809		14,124,460,317	
부 채 총 계			3,346,377,385,610		2,889,429,546,083
자 본					
I. 지배기업의 소유지분			599,581,454,892		687,785,084,651
1. 자본금	26	66,237,805,000		66,237,805,000	
2. 자본잉여금	26	299,220,050,139		276,348,522,779	
3. 기타자본항목	27	(5,448,275,307)		(5,497,672,145)	
4. 기타포괄손익누계액		6,816,059,609		1,716,368,065	
5. 이익잉여금	28	232,755,815,451		348,980,060,952	
II. 비지배지분	29		602,777,816,403		574,876,978,330
자 본 총 계			1,202,359,271,295		1,262,662,062,981
부 채 와 자 본 총 계			4,548,736,656,905		4,152,091,609,064

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

에이케이홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	제 52(당) 기	제 51(전) 기
I. 매 출 액	7,40	3,167,699,652,090	2,619,977,218,245
II. 매 출 원 가	13,31,33,40	2,661,268,849,899	2,157,041,980,835
III. 매 출 총 이 익		506,430,802,191	462,935,237,410
IV. 판매비와관리비	29,31,33,40	672,145,746,282	684,490,054,677
V. 영 업 손 실	7	(165,714,944,091)	(221,554,817,267)
1. 기 타 수 익	32,40	30,143,830,823	68,518,173,127
2. 기 타 비 용	9,16,18,32,40	(80,228,859,760)	(87,572,483,864)
3. 금 융 수 익	8,34	33,059,789,299	24,771,958,420
4. 금 융 비 용	8,34	(86,599,716,435)	(128,999,575,612)
5. 관계기업에 대한 지분법손익	14	21,695,588,062	777,018,654
VI. 법인세비용차감전순손실		(247,644,312,102)	(344,059,726,542)
VII. 법 인 세 수 익	35	(48,318,255,360)	(79,748,995,295)
VIII. 당기순손실		(199,326,056,742)	(264,310,731,247)
1. 지배기업의 소유주 지분		(111,336,606,408)	(152,402,366,157)
2. 비지배지분		(87,989,450,334)	(111,908,365,090)
IX. 기타포괄손익		10,252,243,182	(7,864,597,498)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
1. 확정급여부채의 재측정요소		3,117,788,414	(2,693,698,505)
2. 지분법이익잉여금의 변동		16,768,775	(72,835,997)
3. 기타포괄손익 -공정가치측정금융자산평가손익	8	186,603,189	(1,037,431,692)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
1. 파생상품평가손익	8	290,373,176	(116,926,888)
2. 외환차이		7,179,195,925	(3,735,248,358)
3. 관계기업 기타포괄손익에 대한 지분해당액	14	(538,486,297)	(208,456,058)
X. 총포괄손익		(189,073,813,560)	(272,175,328,745)
총포괄손익의 귀속:			
1. 지배기업의 소유주 지분		(105,906,391,795)	(158,575,692,729)
2. 비지배지분		(83,167,421,765)	(113,599,636,016)
지배기업 지분에 대한 주당순손실 :			
기본주당순손실	36	(8,534)	(11,682)
희석주당순손실		(8,534)	(11,682)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 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 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유주 귀속분					비지배자분	총 계
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금		
2020.01.01 (전기초)	66,237,805,000	264,892,346,952	(5,581,176,093)	5,250,166,065	496,483,178,721	602,656,567,426	1,429,938,888,091
전기오류 수정	-	-	-	-	17,702,354,118	-	17,702,354,118
수정후 기초	66,237,805,000	264,892,346,952	(5,581,176,093)	5,250,166,065	514,185,532,839	602,656,567,426	1,447,641,242,209
총포괄손익 :							
당기순손실	-	-	-	-	(152,402,366,157)	(111,908,365,090)	(264,310,731,247)
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(2,566,692,555)	(127,005,950)	(2,693,698,505)
지분법이익잉여금 변동	-	-	-	-	(72,835,997)	-	(72,835,997)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(554,690,661)	-	(482,741,031)	(1,037,431,692)
파생상품평가손익	-	-	-	(95,128,741)	-	(21,798,147)	(116,926,888)
외환차이	-	-	-	(2,345,883,469)	-	(1,389,364,889)	(3,735,248,358)
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	-	-	-	(538,095,149)	-	329,639,091	(208,456,058)
총포괄손익 소계	-	-	-	(3,533,798,020)	(155,041,694,709)	(113,599,636,016)	(272,175,328,745)
소유주와의 거래 :							
연차배당	-	-	-	-	(9,784,121,250)	(15,747,230,549)	(25,531,351,799)
종속기업의 유상증자	-	9,235,345,598	-	-	-	71,206,156,792	80,441,502,390
종속기업의 자기주식취득	-	(1,463,158,719)	-	-	-	(4,518,702,692)	(5,981,861,411)
종속기업주식 추가취득	-	4,264,079,903	-	-	-	(12,388,371,245)	(8,124,291,342)
신종자본증권의 발행	-	-	-	-	-	46,380,765,760	46,380,765,760
신종자본증권의 배당	-	-	-	-	-	(13,663,082)	(13,663,082)
주식매수선택권	-	-	83,503,948	-	-	-	83,503,948
기타	-	(580,090,955)	-	-	(379,455,928)	901,091,936	(58,454,947)
소유주와의 거래 소계	-	11,456,175,827	83,503,948	-	(10,163,577,178)	85,820,046,920	87,196,149,517
2020.12.31 (전기말)	66,237,805,000	276,348,522,779	(5,497,672,145)	1,716,368,065	348,980,060,952	574,876,978,330	1,262,662,062,981
2021.01.01 (당기초)	66,237,805,000	276,348,522,779	(5,497,672,145)	1,716,368,065	348,980,060,952	574,876,978,330	1,262,662,062,981
총포괄손익 :							
당기순손실	-	-	-	-	(111,336,606,408)	(87,989,450,334)	(199,326,056,742)
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	313,754,294	2,804,034,120	3,117,788,414
지분법이익잉여금 변동	-	-	-	-	16,788,775	-	16,788,775
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	253,489,454	-	(66,886,285)	186,603,169
파생상품평가손익	-	-	-	249,770,683	-	40,602,493	290,373,176
외환차이	-	-	-	4,570,811,488	-	2,608,384,437	7,179,195,925
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	-	-	-	25,619,919	-	(564,106,216)	(538,486,297)
총포괄손익 소계	-	-	-	5,099,691,544	(111,006,083,339)	(83,167,421,765)	(189,073,813,560)
소유주와의 거래 :							
연차배당	-	-	-	-	(5,218,198,000)	(12,096,393,150)	(17,314,591,150)
종속기업의 유상증자	-	18,059,884,932	-	-	-	99,110,895,663	117,170,780,595
종속기업의 자기주식취득	-	910,128	-	-	-	(8,278,482)	(7,368,354)
신종자본증권의 발행	-	-	-	-	-	29,994,683,033	29,994,683,033
신종자본증권의 배당	-	-	-	-	-	(1,256,451,604)	(1,256,451,604)
주식매수선택권	-	-	49,396,838	-	-	-	49,396,838
종속기업 간 합병	-	4,808,734,407	-	-	-	(4,917,994,307)	(109,259,900)
기타	-	1,997,893	-	-	35,838	241,798,685	243,832,416
소유주와의 거래 소계	-	22,871,527,360	49,396,838	-	(5,218,162,162)	111,088,259,838	128,771,021,874
2021.12.31 (당기말)	66,237,805,000	299,220,050,139	(5,448,275,307)	6,816,059,609	232,755,815,451	602,777,816,403	1,202,359,271,285

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

에이케이홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(9,766,237,791)		(191,716,473,016)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름(주석 38)	71,089,559,916		(121,132,904,217)	
2. 이자수취	3,434,622,557		3,408,475,009	
3. 이자지급	(60,459,556,307)		(49,380,830,141)	
4. 배당금수취	4,897,043,093		4,357,737,711	
5. 법인세납부	(28,727,907,050)		(28,968,951,378)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(38,243,934,197)		(18,567,245,199)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	736,821,975,115		875,287,003,754	
(1) 임차보증금의 감소	21,543,237,904		50,012,997,961	
(2) 종속기업및관계기업투자자산의 처분	1,511,526,055		-	
(3) 유형자산의 처분	27,493,330,879		2,517,633,722	
(4) 무형자산의 처분	1,942,181,818		665,151,282	
(5) 국고보조금의 증가	146,378,000		534,472,105	
(6) 파생상품의정산	319,111,036		2,775,149,060	
(7) 당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	572,629,048,977		404,626,451,044	
(8) 상각후원가금융자산의 처분	111,237,160,446		414,155,148,580	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(775,065,909,312)		(893,854,248,953)	
(1) 관계기업투자자산의 취득	(19,500,000,000)		-	
(2) 유형자산의 취득	(144,633,732,169)		(146,252,858,181)	
(3) 무형자산의 취득	(4,580,762,021)		(6,447,596,759)	
(4) 투자부동산의 취득	(41,466,180)		-	
(5) 임차보증금의 증가	(18,316,618,253)		(28,578,427,661)	
(6) 국고보조금의 감소	-		(256,301,829)	
(7) 파생상품의정산	(1,097,547,314)		(16,989,590,877)	
(8) 사업결합으로 인한 현금유출	(19,783,661,230)		-	
(9) 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(430,037,122,858)		(305,154,878,350)	
(10) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	(5,233,252,500)		-	
(11) 상각후원가금융자산의 취득	(131,841,746,787)		(390,174,595,296)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		155,531,010,934		333,786,285,407
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	1,262,191,933,924		1,728,330,475,884	
(1) 단기차입금의 차입	897,323,148,102		1,419,887,949,054	
(2) 장기차입금의 차입	200,385,075,399		181,620,258,680	
(3) 임대보증금의 증가	16,308,712,059		-	
(4) 종속기업의 유상증자	117,170,780,595		80,441,502,390	
(5) 신종자본증권의 발행	29,994,683,033		46,380,765,760	
(6) 기타	1,009,534,736		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,106,660,922,990)		(1,394,544,190,477)	

구 분	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
(1) 단기차입금의 상환	(913,623,031,314)		(1,150,419,918,704)	
(2) 장기차입금의 상환	(10,130,696,038)		(31,137,800,000)	
(3) 임대보증금의 감소	(7,334,506,000)		-	
(4) 배당금의 지급	(18,554,591,142)		(25,545,014,881)	
(5) 종속기업투자주식의 추가취득	-		(8,124,291,342)	
(6) 종속기업의 자기주식 취득	(7,368,354)		(5,981,861,411)	
(7) 리스부채의 상환	(156,051,696,916)		(173,335,304,139)	
(8) 기타	(959,033,226)		-	
IV. 현금및현금성자산의 순증가(감소)		107,520,838,946		123,502,567,192
V. 연결대상범위변동으로 인한 현금증가(감소)		-		(168,293,941)
VI. 기초현금및현금성자산		405,265,724,715		284,885,465,272
VII. 외화표시 현금의 환율변동효과		2,447,136,139		(2,954,013,808)
VIII. 기말현금및현금성자산		515,233,699,800		405,265,724,715

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

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

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

에이케이홀딩스 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 에이케이홀딩스 주식회사와 22개 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 주사업목적으로 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.

당기말 및 전기말 현재 지배기업의 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

1.2 종속기업 현황

(1) 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	지분율(%)		소재지	결산월	업종
	당기말	전기말			
애경케미칼주(*1)	62.9	50.2	한국	12월	기타 화학제품 제조업
에이케이캠텍주(*1)	-	81.4	한국	12월	세제, 화장품 및 광택제 제조업
애경화학주(*1)	-	100.0	한국	12월	기타 화학제품 제조업
애경중부컨트리클럽주(*2, 12)	100.0	100.0	한국	12월	골프장운영업
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
애경특수도료주(*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(*2)	100.0	100.0	홍콩	12월	무역업
AEKYUNG(SHANGHAI)INVESTMENT CO.,LTD(*4)	100.0	100.0	중국	12월	무역업
주제주항공(*5)	51.1	53.5	한국	12월	국내외 항공운수업
퍼시픽제3호전문사모부동산투자유한회사(*6)	99.9	99.9	한국	12월	부동산투자업
모두락주(*6)	100.0	100.0	한국	12월	서비스업
주제이에이에스(*6)	100.0	100.0	한국	12월	항공운수보조서비스
특정금전신탁(MMT)(*7)	100.0	-	한국	12월	특정금전신탁
에이케이에스앤디주	76.7	76.7	한국	12월	도소매(백화점)/부동산업
수원애경역사주(*8)	84.2	84.2	한국	12월	도소매(백화점)
주마포애경타운(*8)	91.4	91.4	한국	12월	부동산업
애경산업주(*9)	45.4	45.4	한국	12월	제조/도소매(세제비누)
에이케이(상해)무역유한공사(*10)	100.0	100.0	중국	12월	제조/도소매(세제비누)
주모두락 애경산업(*10)	100.0	100.0	한국	12월	식음료업
주에이제이피(*10)	100.0	100.0	한국	12월	서비스업
AEKYUNG CHEMICAL(QINGDAO) CO., LTD.(*11)	-	100.0	중국	12월	기타 화학제품 제조업

(*1) 애경케미칼(주)(구. 애경유화(주))는 2021년 11월 1일 기준으로 애경화학(주) 및 에이케이캠텍(주)를 흡수합병하였습니다.

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

(*3) 상기 종속기업에 대한 지분율은 종속기업인 애경특수도료(주)를 통하여 간접적으

로 보유하고 있는 지분입니다.

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

(*5) 당기 중 종속기업인 (주)제주항공의 유상증자로 인하여 지분율이 감소하였습니다.

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

(*7) 상기 종속기업은 당기 중 종속기업인 (주)제이에이에스가 특정금전신탁(MMT)신규 취득하였습니다..

(*8) 상기 종속기업에 대한 지분율은 종속기업인 에이케이에스앤디(주)를 통하여 간접적으로 보유하고 있는 지분입니다.

(*9) 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.

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

(*11) 종속기업인 애경화학(주)를 통하여 간접적으로 보유하고 있던 지분을 전량 매각함에 따라 연결대상 종속기업에서 제외되었습니다.

(*12) 당기 중 에이케이에셋(주)는 애경개발(주)와의 사업양수도를 통하여 골프장 사업 부문을 인수하였으며, 사명을 애경중부컨트리클럽(주)로 변경하였습니다.

(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) 2021년

(단위 : 백만원)

종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
에이케이캠텍(주)	-	-	-	200,750	15,893	16,291
애경특수도료(주)	70,002	16,890	53,113	71,967	5,883	5,945
애경중부컨트리클럽(주)	166,307	45,439	120,868	13,742	1,105	1,117
AEKYUNG SPECIAL PAINT HANOI CO.,LTD	14,346	3,424	10,922	14,029	409	2,417
AK VINA CO.,Ltd.	27,669	7,093	20,576	31,755	572	2,857
AEKYUNG CHEMTECH INDIA PRIVATE LIMITED	7,956	7,271	685	2,340	(456)	(400)
애경케미칼(주)	1,134,770	425,831	708,939	1,116,313	61,652	58,209
애경(영피)화공유한공사	91,820	61,686	30,134	450,013	181	1,797
애경해양(강서)유한공사	1,630	11,082	(9,452)	-	(207)	(1,174)
AEKYUNG HONG KONG Co.,LTD	4,258	179	4,079	54,433	1,360	1,640
AEKYUNG(SHANGHAI)INVESTMENT CO.,LTD	737	349	388	3,790	44	82
(주)제주항공	1,295,872	1,085,163	210,709	270,776	(276,065)	(271,091)
퍼시픽제3호전문사모부동산투자유한회사	63,247	2,063	61,184	3,489	(3,914)	(3,914)
모두락(주)	1,554	114	1,441	929	30	30
(주)제이에이에스	20,143	14,123	6,020	26,441	1,249	1,470
특정금전신탁(MMT)	5,716	-	5,716	-	-	-
에이케이에스앤디(주)	936,252	992,796	(56,545)	216,721	(39,132)	(39,132)
수원애경역사(주)	458,868	335,538	123,330	98,042	1,228	1,228
(주)마포애경타운	232,425	229,331	3,094	13,527	(1,786)	(1,786)
애경산업(주)	462,979	91,609	371,370	568,458	15,180	17,340
에이케이(상해)무역유한공사	15,827	10,707	5,119	35,264	917	1,394
(주)모두락 애경산업	337	33	304	247	(12)	(12)
(주)에이제이피	2,809	1,566	1,243	11,356	173	173
애경화학(주)	-	-	-	202,472	7,324	7,324

종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
AEKYUNG CHEMICAL(QINGDAO) CO., LTD.	-	-	-	3,497	(611)	(611)

(2) 2020년

(단위 : 백만원)

종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
에이케이캠텍(주)	311,589	160,498	151,091	234,925	20,994	20,728
애경특수도료(주)	73,917	13,936	59,980	42,207	2,450	2,450
애경중부컨트리클럽(주)	98,917	229	98,688	3,715	914	914
AEKYUNG SPECIAL PAINT HANOI CO.,LTD	12,811	2,180	10,631	9,715	921	921
AK VINA CO.,Ltd.	25,078	4,966	20,113	31,856	3,884	3,884
애경불산도료유한공사	-	-	-	1,270	(2,191)	(2,191)
AEKYUNG CHEMTECH INDIA PRIVATE LIMITED	4,970	3,879	1,091	268	(337)	(337)
애경케미칼(주)	529,271	100,599	428,672	717,556	37,923	36,832
애경(영파)화공유한공사	41,870	40,946	924	203,626	1,040	1,008
애경해양(강서)유한공사	1,484	9,762	(8,278)	-	(199)	(254)
AEKYUNG HONG KONG Co.,LTD	3,994	1,555	2,439	36,851	622	533
AEKYUNG(SHANGHAI)INVESTMENT CO.,LTD	509	203	307	1,491	22	15
(주)제주항공	1,199,351	946,556	252,795	374,031	(309,315)	(306,397)
퍼시픽제3호전문사모부동산투자유한회사	66,626	1,528	65,098	3,543	(3,647)	(3,647)
모두락(주)	1,791	380	1,411	1,279	217	217
(주)제이에이에스	18,978	14,429	4,550	21,175	(801)	(1,214)
에이케이에스앤디(주)	831,698	842,580	(10,882)	197,137	(31,397)	(33,220)
수원애경역사(주)	445,788	323,839	121,949	88,208	(3,172)	(3,147)
평택역사(주)	-	-	-	15,114	(3,309)	(3,309)
(주)에이케이네트웍	-	-	-	-	19	19
(주)마포애경타운	218,676	213,796	4,880	14,990	(1,149)	(1,149)
애경산업(주)	467,369	108,165	359,204	583,711	11,720	12,551
에이케이(상해)무역유한공사	11,121	7,396	3,726	17,976	(1,005)	(948)
(주)모두락 애경산업	360	45	316	287	(12)	(12)
(주)에이제이피	2,435	1,366	1,069	10,790	87	87
자사주신탁(MMT)	-	-	-	-	(1,188)	(1,188)
애경화학(주)	188,915	101,117	87,798	188,637	9,522	9,037
AEKYUNG CHEMICAL(QINGDAO) CO., LTD.	5,502	2,569	2,933	9,220	491	491

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

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

연결재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 연결재무제표는 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고 모든 금액은 천원 단위로 반올림하여 표시하고 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 영업을 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 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결회사의 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 투자가 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 처분대가와와의 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 예상한다.
- 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

연결실체의 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 해외사업장순 투자위험회피를 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 공정가치 조정액은 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 별도

로 구분하여 감가상각하고 있습니다. 또한 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 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 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니

다. 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 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 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 리스 개시일로부터 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 발생된 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 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 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 비한정 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 비금융자산의손상

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

연결재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득 당시 만기가 3개월 이내인 단기성예금으로 구성되어 있습니다. 연결현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

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 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 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.

상각후원가측정 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. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됨

니다.

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 채무상태표에 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 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.

3) 금융자산의 제거

금융자산(또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)은 다음과 같은 상황에서 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 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 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 존속 기간에 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 신용보강을 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 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

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 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.

2018년 1월 1일 이전에, 문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 성격 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 포함하였습니다. 이 위험회피는 회피대상위험으로 인한 공정가치나 현금흐름의 변동을 상쇄하는 데 있어 높은 위험회피효과가 있을 것으로 기대되며, 위험회피효과를 위험회피기간에 계속적으로 평가하며 위험회피로 지정된 재무보고기간 전체에 걸쳐 실제로 높은 위험회피효과가 있었는지 결정하였습니다.

2018년 1월 1일부터 문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 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 상품 가격의 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 자본항목으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 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 손익 계산서에 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(주석 27 참조).

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 연결포괄손익계산서에 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 비가득조건의 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 것으

로 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 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 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 적용 할인율의 변경은 조정하고 있습니다. 이와 관련하여 연결기업은 당기말 현재 임차기정비충당부채로 252,320,415천원(전기: 209,111,421천원)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 변동일 때 회계기간말에 갱신합니다.

온실가스 배출

연결기업은 온실가스 배출권 거래제의 결과로 무상배출권을 수령하였습니다. 동 배출권은 매년 지급되고 있으며 실제 배출량에 대응하여 동일한 수의 배출권을 사용하

여야 합니다. 연결기업은 수령한 배출권에 대하여 순부채접근법으로 회계처리하고 있으며 이에 따라 실제 배출되는 탄소량이 주어진 배출권을 초과하는 경우에만 충당부채로 계상하고 배출원가는 매출원가로 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 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 연결기업은 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내 일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

(3) 고객충성제도

연결기업은 고객충성제도인 Refresh Point를 운영하고 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 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 연결포괄손익 계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련하여 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 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.

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, 자산 또는 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 관련원가와 대응시키기 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.

2.4 제 · 개정된 기준서의 적용

연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2021년 1월1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2020년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결기업은 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다.

2.4.1 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 개정사항은 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않습니다. 연결기업은 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

2.4.2 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 할인이 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. 연결기업은 당기 중 코로나19 관련 임차료를 할인 받은 금액은 4,687,910천원입니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영자는 연결재무제표 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 회계연

도에 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 있는 경우에 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 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다(주석 15,16,17,18 참조).

(2) 매출채권의 기대손실충당금

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

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

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

(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(주석 35 참조).

(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, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다(주석 6 참조).

(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(주석 22 참조).

(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(주석 27참조).

(7) 임차기정비충당부채

지배기업은 임차항공기 정비의무와 관련하여 충당부채를 계상하고 있습니다. 동 충당부채는 경영자의 가정과 추정에 기초한 임차항공기 정비원가와 할인율을 적용하여 산정되었습니다(주석 23 참조).

(8) 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 기대회

수시점을 고려하여 추정되고 있습니다.

(9) 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. 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 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 연결기업에 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. 연결기업은 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 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 연결기업에 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. 연결기업은 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 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 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 연결기업의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 연결기업의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 연결기업이 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 연결기업에 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 연결기업에 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 조기 적용이 허용됩니다. 연결기업은 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다.

동 개정사항은 연결기업에 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 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

5. 재무위험관리

5.1 재무위험관리요소

연결기업은 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름 이자율위험 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.

5.1.1 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 원화 환율이 10% 변동시 환율변동이 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
USD	(33,473,355)	33,473,355	(28,093,457)	28,093,457
JPY	165,468	(165,468)	28,180	(28,180)
CNH	2,362,120	(2,362,120)	(774,258)	774,258
EUR	273,554	(273,554)	189,645	(189,645)
INR	46,291	(46,291)	(374,176)	374,176
VND	1,235,401	(1,235,401)	1,680,819	(1,680,819)

(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 또는 감소할 때, 세전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	+ 10 bp	- 10 bp	+ 10 bp	- 10 bp
금융자산				
변동이자율부 금융자산	244,339	(244,339)	225,384	(225,384)
금융부채				
변동이자율부 금융부채	(935,984)	935,984	(627,783)	627,783

5.1.2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 금융상품, 계약 등과 관련하여 의무를 이행하지 않아 재무 손실이 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 연결기업의 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.

한편, 보고기간종료일 현재 연결기업은 특수관계자에 대한 연대보증을 제공하고 있으며, 동 금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다(주석 40 참조).

5.1.3 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 상에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 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.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(현금시재 제외)	514,760,152	404,310,883
매출채권	287,334,993	243,210,193
기타수취채권	81,538,709	90,435,459
장기성매출채권	14,612	232,009
기타장기수취채권	49,204,969	54,215,577

연결기업의 비파생금융부채를 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 현재 가치 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)	1,116,083,306	349,318,643	485,544,227	678,921,013	2,629,867,189
매입채무	353,029,488	-	-	-	353,029,488
기타채무(금융보증부채 제외)	234,260,375	22,293,396	42,643,632	25,771,811	324,969,214
금융보증계약(*)	32,528,861	-	-	-	32,528,861
합 계	1,735,902,030	371,612,039	528,187,859	704,692,824	3,340,394,752

(*) 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)	1,014,927,761	246,104,320	463,186,519	569,946,423	2,294,165,023
매입채무	275,930,960	-	-	-	275,930,960
기타채무(금융보증부채 제외)	180,317,751	15,580,558	22,771,947	39,493,943	258,164,199
금융보증계약(*)	56,704,190	-	-	-	56,704,190
합 계	1,527,880,662	261,684,878	485,958,466	609,440,366	2,884,964,372

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

5.2 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 연결재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간종료일 현재 연결기업의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
총차입금(A)	2,206,182,084	1,960,519,532
차감: 현금및현금성자산(B)	515,233,700	405,265,725
순부채(C = A - B)	1,690,948,384	1,555,253,807
자본총계(D)	1,202,359,271	1,262,662,063
총자본(E = C + D)	2,893,307,655	2,817,915,870
자본조달비율(%)(C / E)	58%	55%

5.3 금융자산과 금융부채의 상계

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

<당기말>

(단위: 천원)

구분	자산 총액	상계된 부채 총액	재무상태표 표시 순액
매출채권(*)	301,009,524	49,338,758	251,670,766
미수금	17,258,698	534,607	16,724,091

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

<전기말>

(단위: 천원)

구분	자산 총액	상계된 부채 총액	재무상태표 표시 순액
매출채권(*)	218,266,609	64,685,899	153,580,710
미수금	8,533,294	2,347,755	6,185,539

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

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

<당기말>

(단위: 천원)

구분	부채 총액	상계된 자산 총액	재무상태표 표시 순액
매입채무(*)	209,205,601	2,844,471	206,361,130
미지급금	109,363,986	47,028,894	62,335,092

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

<전기말>

(단위: 천원)

구분	부채 총액	상계된 자산 총액	재무상태표 표시 순액
매입채무(*)	161,785,883	14,874,124	146,911,759
미지급금	80,697,853	52,159,530	28,538,323

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

6. 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
금융자산		
상각후원가측정금융자산		
현금및현금성자산	515,233,700	(*1)
매출채권	287,349,605	(*1)
기타수취채권	130,743,679	(*1)
기타금융자산	23,760,813	(*1)
당기손익-공정가치측정금융자산	40,898,996	40,898,996
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7,958,649	7,958,649
파생상품자산	4,563,924	4,563,924
소 계	1,010,509,366	53,421,569
금융부채		
상각후원가측정금융부채		
매입채무	353,029,488	(*1)
기타지급채무	324,969,214	(*1)
차입금	2,206,182,084	(*1)
파생상품부채	145,637	145,637
소 계	2,884,326,423	145,637

(*1) 상각후원가측정금융상품은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
금융자산		
상각후원가측정금융자산		
현금및현금성자산	405,265,725	(*1)
매출채권	243,442,203	(*1)
기타수취채권	144,651,036	(*1)
기타금융자산	6,158,655	(*1)
당기손익-공정가치측정금융자산	182,242,971	182,242,971
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,457,274	2,457,274
파생상품자산	302,314	302,314
소 계	984,520,178	185,002,559
금융부채		
상각후원가측정금융부채		
매입채무	275,930,960	(*1)
기타지급채무	258,353,453	(*1)
차입금	1,960,519,532	(*1)
파생상품부채	9,032,836	9,032,836
소 계	2,503,836,781	9,032,836

(*1) 상각후원가측정금융상품은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계

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

<당기말> (단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산:				
지분상품	-	-	1,632,734	1,632,734
채무상품	-	368,956	38,897,305	39,266,261
소 계	-	368,956	40,530,039	40,898,995
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:				
지분상품	3,320,000	1,134,463	3,504,186	7,958,649
파생상품자산	-	4,563,924	-	4,563,924
파생상품부채	-	145,637	-	145,637

<전기말> (단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산:				
지분상품	-	-	621,066	621,066
채무상품	67,671,743	81,137,754	32,812,409	181,621,906
소 계	67,671,743	81,137,754	33,433,475	182,242,972
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:				
지분상품	-	1,189,560	1,267,713	2,457,273
파생상품자산	-	302,314	-	302,314
파생상품부채	-	9,032,836	-	9,032,836

(3) 가치평가기법 및 투입변수

연결기업은 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치, 비반복적인 공정가치 측정치, 공시되는 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
당기손익-공정가치측정금융자산					
채무상품	368,956	2	(*1)	N/A	N/A
채무상품	38,897,305	3	순자산가치법	직전일 순자산가액	N/A
지분상품	1,632,734	3	(*2)	N/A	N/A
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
지분상품	1,134,463	2	(*1)	N/A	N/A
지분상품	3,504,186	3	(*3)	N/A	N/A
파생상품자산					
통화스왑	4,563,924	2	(*4)	N/A	N/A
파생상품부채					
통화스왑	145,637	2	(*4)	N/A	N/A

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

(*2) 보고기간말 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) 보고기간말 현재 시장에서 공시된 선도환율에 기초하여 측정하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가방법	수준3 투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
당기손익-공정가치측정금융자산					
채무상품	81,137,754	2	(*1)	N/A	N/A
채무상품	32,812,409	3	순자산가치법	직전일 순자산가액	N/A
지분상품	621,066	3	순자산가치법	직전일 순자산가액	N/A
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
지분상품	1,189,560	2	(*1)	N/A	N/A
지분상품	1,267,713	3	(*2)	N/A	N/A
파생상품자산					
통화선도	174,733	2	(*3)	N/A	N/A
통화스왑	127,581	2	(*3)	N/A	N/A
파생상품부채					
통화선도	239,217	2	(*3)	N/A	N/A
유가선도	424,429	2	(*3)	N/A	N/A
이자율스왑	275,406	2	(*3)	N/A	N/A
통화스왑	8,093,785	2	(*3)	N/A	N/A

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

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

(*3) 보고기간말 현재 시장에서 공시된 선도환율 및 WTI유가 등에 기초하여 측정하였습니다.

7. 영업부문

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

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

(2) 보고기간 중 보고부문별 손익 상세 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

영업부문	총부문수익	부문간수익	외부고객으로부터의 수익	영업이익(손실)
계면활성제 등	301,805,478	(28,133,351)	273,672,127	23,312,265
무수프탈산 및 유도품	1,570,089,788	(14,492,495)	1,555,597,293	93,260,475
복합소재용 수지 등	205,969,095	(10,631,394)	195,337,701	11,251,393
항공운송 등	273,079,199	(16,176)	273,063,023	(319,966,474)
백화점 매출 등	310,397,358	(12,682,377)	297,714,981	2,486,144
생활용품 등	573,923,185	(2,673,666)	571,249,519	24,385,008
기타	51,865,248	(50,800,240)	1,065,008	37,303,133
조정	-	-	-	(37,746,888)
합 계	3,287,129,351	(119,429,699)	3,167,699,652	(165,714,944)

<전기>

(단위: 천원)

영업부문	총부문수익	부문간수익	외부고객으로부터의 수익	영업이익(손실)
계면활성제 등	316,694,995	(28,858,641)	287,836,354	30,403,004
무수프탈산 및 유도품	908,851,885	(7,115,047)	901,736,838	57,487,296
복합소재용 수지 등	197,857,007	(6,997,331)	190,859,676	17,194,472
항공운송 등	377,045,661	(82,000)	376,963,661	(337,814,659)
백화점 매출 등	292,249,729	(12,202,944)	280,046,785	(7,360,981)
생활용품 등	588,135,647	(6,398,294)	581,737,353	22,370,255
기타	45,515,032	(44,718,481)	796,551	31,612,604
조정	-	-	-	(35,446,809)
합 계	2,726,349,956	(106,372,738)	2,619,977,218	(221,554,818)

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

(4) 연결기업의 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
국내매출	1,946,449,384	2,026,223,846
중국	664,645,031	351,632,425
베트남	79,124,938	72,346,948
기타	477,480,299	169,773,999
합 계	3,167,699,652	2,619,977,218

(5) 보고기간 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

(6) 보고기간 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 수익인식시기는 다음과 같이 구분됩니다.

<당기>

(단위: 천원)

영업부문	한 시점에 인식	기간에 걸쳐 인식	합 계
계면활성제 등	260,883,076	12,789,051	273,672,127
무수프탈산 및 유도품	1,517,134,509	38,462,784	1,555,597,293
복합소재용 수지 등	192,972,537	2,365,165	195,337,702
항공운송 등	273,063,023	-	273,063,023
백화점 매출 등	218,935,450	78,779,530	297,714,980
생활용품 등	570,432,043	817,476	571,249,519
기타	-	1,065,008	1,065,008
합계	3,033,420,638	134,279,014	3,167,699,652

<전기>

(단위: 천원)

영업부문	한 시점에 인식	기간에 걸쳐 인식	합 계
계면활성제 등	282,375,685	5,460,669	287,836,354
무수프탈산 및 유도품	886,358,482	15,378,356	901,736,838
복합소재용 수지 등	190,859,676	-	190,859,676
항공운송 등	376,963,661	-	376,963,661
백화점 매출 등	207,285,160	72,761,625	280,046,785
생활용품 등	581,737,353	-	581,737,353
기타	-	796,551	796,551
합계	2,525,580,017	94,397,201	2,619,977,218

(7) 보고기간 종료일 현재 계약부채의 내역과 당기간 계약부채의 변동내역은 아래와 같습니다,

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성:		
선수금	62,955,903	44,482,545
선수수익	375,142	727,350
이연수익	970,917	1,392,951
비유동성:		
선수금	687,720	339,120
선수수익	7,274,089	6,249,181
이연수익	1,941,834	2,781,474
기초 계약부채 잔액 중 당기 인식한 수익	17,186,593	17,316,413

8. 범주별 금융상품

(1) 금융자산의 범주별 분류내역

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산(*)	40,898,996	182,242,971
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7,958,649	2,457,274
상각후원가측정금융자산		
현금및현금성자산	515,233,700	405,265,725
매출채권	287,349,605	243,442,203
기타수취채권	130,743,679	144,651,036
기타금융자산	23,760,813	6,158,655
파생상품자산	4,563,924	302,314
합계	1,010,509,366	984,520,178

(*) 전기 중 보유중인 수익증권의 환매중단 사태로 인하여 평가손실 12,340,920천원을 인식하였습니다.

(2) 금융부채의 범주별 분류내역

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가측정금융부채		
매입채무	353,029,488	275,930,960
기타지급채무	324,969,214	258,353,453
차입금	2,206,182,084	1,960,519,532
파생상품부채	145,637	9,032,836
합계	2,884,326,423	2,503,836,781

(3) 금융상품 범주별 순손익 구분

<당기>

(단위: 천원)

당기	상각후원가 측정 금융상품	공정가치측정 금융상품	파생상품 관련	합계
평가손익(기타포괄손익)	-	186,603	290,373	476,976
평가/처분손익(당기손익)	-	1,799,951	11,448,820	13,248,771
이자수익	4,433,449	-	-	4,433,449
배당수익	-	2,497,043	-	2,497,043
이자비용	(75,922,313)	-	-	(75,922,313)

<전기>

(단위: 천원)

전기	상각후원가 측정 금융상품	공정가치측정 금융상품	파생상품 관련	합계
평가손익(기타포괄손익)	-	(1,037,432)	(116,927)	(1,154,359)
평가/처분손익(당기손익)	-	(13,163,190)	(24,215,950)	(37,379,140)
이자수익	4,197,886	3,418	-	4,201,304
배당수익	96,000	2,326,738	-	2,422,738
이자비용	(70,076,343)	-	-	(70,076,343)

9. 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 연결재무상태표에 단기차입금으로 분류되어 있습니다. 보고기간 말 현재 매출채권의 할인액은 9,445,916천원(전기: 3,991,747천원)입니다.

(2) 전체가 제거된 양도 금융자산

연결기업이 당기 중 금융기관에 매각한 매출채권은 21,045,994천원이며(전기: 17,416,624천원), 상기 거래는 채무자의 채무불이행시 소구조건이 존재하지 않으므로 금융자산의 제거 조건을 충족하여 연결재무상태표에서 제거하였으며 해당 거래에 따른 매출채권처분손실 222,478천원(전기: 132,236천원)은 당기손익에 반영되었습니다.

10. 공정가치측정 금융자산

(1) 당기손익-공정가치측정금융자산의 증감내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	182,242,971	294,891,622
취득	430,037,123	305,154,878
평가손익	(358,666)	(15,861,334)
손상차손	(50,774)	-
처분	(570,971,657)	(401,928,306)
기타	-	(13,889)
기말	40,898,997	182,242,971

(2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증감내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	2,457,274	3,825,917
취득	5,233,253	-
평가손익	246,178	(1,368,643)
기타	21,945	-
기말	7,958,650	2,457,274

11. 매출채권 및 기타수취채권

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

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	채권액	대손충당금	현재가치할인차금	장부금액
유동				
매출채권	290,822,066	(3,487,073)	-	287,334,993
기타수취채권	95,608,608	(14,069,898)	-	81,538,710
소 계	386,430,674	(17,556,971)	-	368,873,703
비유동				
장기매출채권	227,475	(212,863)	-	14,612
기타장기수취채권	53,286,121	(4,081,151)	-	49,204,970
소 계	53,513,596	(4,294,014)	-	49,219,582
합 계	439,944,270	(21,850,985)	-	418,093,285

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	채권액	대손충당금	현재가치할인차금	장부금액
유동				
매출채권	246,424,391	(3,214,197)	-	243,210,194
기타수취채권	114,496,944	(24,061,485)	-	90,435,459
소 계	360,921,335	(27,275,682)	-	333,645,653
비유동				
장기매출채권	232,009	-	-	232,009
기타장기수취채권	58,296,728	(4,081,151)	-	54,215,577
소 계	58,528,737	(4,081,151)	-	54,447,586
합 계	419,450,072	(31,356,833)	-	388,093,239

(2) 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	260,132,644	217,007,445
소 계	260,132,644	217,007,445
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)		
3개월 이하	24,217,444	22,948,146
3개월 초과 6개월 이하	2,935,923	1,208,386
6개월 초과	2,398,515	2,615,212
소 계	29,551,882	26,771,744
손상채권		
3개월 초과 6개월 이하	729,704	990,470
6개월 초과	635,309	1,886,739
소 계	1,365,013	2,877,209
합 계	291,049,539	246,656,398

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

(3) 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	3,214,197	2,635,465
손상된 채권에 대한 대손상각비	2,595,916	1,314,878
매출채권 제각 및 회수	(2,110,590)	(736,146)
환율변동효과	413	-
기말	3,699,936	3,214,197

보고기간종료일 현재 매출채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액 전액입니다.

(4) 기타수취채권의 대손충당금 및 현재가치할인차금 차감전 총액기준에 의한 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
금융기관예치금(*)	1,000,000	10,000
미수금	61,107,695	66,116,819
미수수익	240,095	211,926
단기대여금	4,876,417	12,268,041
단기보증금	28,384,401	35,890,158
소 계	95,608,608	114,496,944
비유동		
금융기관예치금(*)	11,000	40,445
장기미수금	4,081,151	4,081,151
장기보증금	47,917,599	52,927,651
장기대여금	1,276,370	1,247,481
소 계	53,286,120	58,296,728
합 계	148,894,728	172,793,672

(*) 금융기관예치금 중 당좌개설보증금 등 43,000천원(전기말: 32,000천원)은 사용 제한되어 있습니다.

(5) 기타수취채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	28,142,636	6,062,527
손상된 채권에 대한 대손상각비(환입)	(336,939)	23,279,149
기타수취채권 제각 및 회수	(9,654,647)	(1,199,040)
기말	18,151,050	28,142,636

12. 기타자산

기타자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
선급비용	12,935,868	10,370,989
선급금	43,443,599	38,401,329
기타	10,532,623	3,742,221
소 계	66,912,090	52,514,539
비유동		
장기선급금	6,265,600	6,265,600
장기선급비용	1,874,322	903,535
확정급여자산	5,591	121,235
기타	439,195	499,660
소 계	8,584,708	7,790,030
합 계	75,496,798	60,304,569

13. 재고자산

(1) 재고자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
상품	34,147,253	(480,319)	33,666,934	26,663,366	(279,779)	26,383,587
제품	155,634,578	(3,801,579)	151,832,999	106,558,387	(1,920,572)	104,637,815
원재료	105,377,594	(179,384)	105,198,210	47,733,322	(100,842)	47,632,480
반제품	9,220,096	(55,988)	9,164,108	3,877,890	(951)	3,876,939
저장품	3,362,119	-	3,362,119	2,591,932	-	2,591,932
재공품	2,145,120	(596,913)	1,548,207	2,106,808	(465,932)	1,640,876
미착품	52,446,207	-	52,446,207	28,837,068	-	28,837,068
기타	18,606,203	(390,804)	18,215,399	21,360,958	-	21,360,958
합 계	380,939,170	(5,504,987)	375,434,183	239,729,731	(2,768,076)	236,961,655

(2) 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 2,103,775,913천원(전기: 1,526,064,185천원)입니다.

14. 관계기업및공동기업 투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업및공동기업 투자의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소유지분율(%)		주된사업장	결산일	관계기업 활동의 성격 등
	당기말	전기말			
에이케이아이에스주	50.0%	-	한국	2021.12.31	(*1)
에이엠플러스자산개발주	57.1%	57.1%	한국	2021.12.31	(*2)
코리아피티지주	33.5%	33.5%	한국	2021.12.31	(*3)
에이케이엔엠엔바이오팜주	40.0%	40.0%	한국	2021.12.31	(*4)
애경에스티주	51.0%	51.0%	한국	2021.12.31	(*5)
주엠에스엘	-	5.6%	한국	2021.12.31	(*6)

(*1) 연결기업은 합작투자계약서 및 정관에 따라 공동기업으로 분류하였습니다.

(*2) 연결기업의 의결권 있는 지분율이 50%를 초과하지만 합작투자계약서 및 정관

에 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) 종속기업인 애경케미칼(주)의 관계기업으로 기능성식품소재 제조·가공 및 판매업을 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, 주주간 약정에 따라 지배력을 행사할 수 없어 공동기업으로 분류하였습니다.

(*6) 종속기업인 애경케미칼(주)의 관계기업으로, 피투자회사에 대한 유의적인 영향력을 행사할 수 없어 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다.

(2) 보고기간 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)	-	19,500,000	-	-	-	-	19,500,000
에이엠플러스자산개발(주)	58,656,583	-	5,883,444	(5,613)	(2,400,000)	16,770	62,151,184
코리아피티지(주)	17,432,629	-	14,929,508	(380,955)	-	-	31,981,182
에이케이엔엠엔바이오팜(주)	6,888,464	-	1,109,970	-	-	-	7,998,434
애경에스티(주)	1,019,327	-	(227,334)	-	-	-	791,993
주엠에스엘	33,527	-	-	(151,918)	-	118,391	-
합 계	84,030,530	19,500,000	21,695,588	(538,486)	(2,400,000)	135,161	122,422,793

<전기>

(단위: 천원)

회사명	기초 장부금액	취득/처분	지분법손익	기타포괄손익에 대한 지분	배당	기타증감	기말 장부금액
에이엠플러스자산개발주	59,075,518	-	1,253,901	-	(1,600,000)	(72,836)	58,656,583
코리아피티지주	18,960,117	-	(1,542,540)	350,053	(335,000)	-	17,432,630
에이케이엔엠엔바이오팜주	5,755,974	-	1,132,490	-	-	-	6,888,465
애경에스티주	1,062,252	-	(42,924)	-	-	-	1,019,329
㈜엠에스엘(*1)	-	-	(23,908)	231,866	-	(174,431)	33,527
합 계	84,853,861	-	777,020	581,919	(1,935,000)	(247,267)	84,030,533

(*1) 전기 중 불균등 유상증자로 지분율이 감소하였습니다.

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

<당기>

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)	수령한 배당금
에이케이아이에스주	38,438,094	1,831	38,436,263	-	23	-
에이엠플러스자산개발주	502,144,032	408,153,450	93,990,582	92,406,693	10,296,028	2,400,000
코리아피티지주	158,157,025	62,690,809	95,466,216	274,173,141	44,018,046	-
에이케이엔엠엔바이오팜주	32,915,009	13,558,537	19,356,472	23,179,598	3,051,526	-
애경에스티주	2,378,488	526,746	1,851,741	3,396,669	(380,016)	-

<전기>

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)	수령한 배당금
에이엠플러스자산개발주	283,840,943	195,965,912	87,875,031	15,244,303	2,194,327	1,600,000
코리아피티지주	88,895,971	36,858,271	52,037,700	122,969,383	(2,731,386)	335,000
에이케이엔엠엔바이오팜주	31,198,155	14,616,607	16,581,548	20,136,938	2,873,012	-
애경에스티주	2,526,808	295,051	2,231,757	3,301,491	(283,076)	-
㈜엠에스엘	1,659,608	1,069,955	589,653	1,268,466	1,066	-

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

<당기>

(단위: 천원)

기업명	기말순자산(a)	연결실체지분율(b)	순자산지분금액(a x b)	투자차액	미실현손익	장부금액
에이케이아이에스주	38,436,263	50.00%	19,218,131	-	281,869	19,500,000
에이엠플러스자산개발주	93,990,582	57.14%	53,708,904	8,442,280	-	62,151,184
코리아피티지주	95,466,216	33.50%	31,981,182	-	-	31,981,182
에이케이엔엠엔바이오팜주	19,356,473	40.00%	7,742,589	255,844	-	7,998,433
애경에스티주	1,851,741	51.00%	944,388	-	(152,395)	791,993

<전기>

(단위: 천원)

기업명	기말순자산(a)	연결실체지분율(b)	순자산지분금액(a xb)	투자차액	미실현손익	장부금액
에이엠플러스자산개발주	87,875,031	57.14%	50,214,303	8,442,280	-	58,656,583
코리아피티지주	52,037,700	33.50%	17,432,630	-	-	17,432,630
에이케이엔엠엔바이오팜주	16,581,549	40.00%	6,632,620	255,844	-	6,888,464
애경에스티주	2,231,757	51.00%	1,138,196	-	(118,869)	1,019,327
㈜엠에스엘	1,897,233	5.64%	107,004	-	(73,477)	33,527

15. 유형자산

(1) 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초 장부금액	190,402,446	729,585,370	23,870,734	133,558,543	247,628,264	151,568,841	1,476,614,198
취득	1,729,067	1,987,444	5,821,878	7,113,635	36,796,581	89,619,950	143,068,555
국고보조금의 수취	-	-	-	(6,000)	(140,378)	-	(146,378)
처분	(437,159)	(645,509)	(236,291)	(1,808,757)	(3,240,809)	(29,651,195)	(36,019,720)
감가상각	-	(22,541,440)	(2,413,755)	(23,090,867)	(33,945,560)	-	(81,991,622)
대체	86,789,412	20,601,910	10,808,891	53,101,668	11,394,355	(110,907,275)	71,788,961
사업결합	324,400	8,034,893	2,213,202	524,622	52,150,344	-	63,247,461
연결범위변동	(18,103)	(206,384)	-	(67,739)	(4,274)	-	(296,500)
손상차손(환입)	-	(2,067,203)	(1,253,275)	-	(405,157)	-	(3,725,635)
외환차이 등	82,101	434,101	224,778	663,941	50,566	154,507	1,609,994
기말 장부금액	278,872,164	735,183,182	39,036,162	169,989,046	310,283,932	100,784,828	1,634,149,314
취득원가	279,032,393	1,047,853,171	71,260,093	482,664,134	674,744,260	100,784,828	2,656,338,879
감가상각누계액	-	(310,314,823)	(30,616,156)	(312,555,835)	(363,607,238)	-	(1,017,094,052)
손상차손누계액	-	(2,067,203)	(1,253,275)	-	(405,157)	-	(3,725,635)
국고보조금	(160,229)	(287,963)	(354,500)	(119,253)	(447,933)	-	(1,369,878)

<전기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	건축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초 장부금액	183,470,775	715,670,670	24,326,408	126,800,946	262,090,987	117,673,140	1,430,032,926
취득	1,242,335	18,169,326	692,902	10,339,123	28,802,435	91,734,451	150,980,572
국고보조금의 수취	-	-	-	-	(189,655)	-	(189,655)
처분	(688,054)	(1,144,151)	(62,698)	(15,363)	(1,232,455)	(5,522,521)	(8,665,242)
감가상각	-	(21,244,473)	(1,812,168)	(20,084,849)	(51,655,521)	-	(94,797,011)
대체	6,502,396	18,536,777	934,896	16,906,997	10,097,150	(52,394,614)	583,602
연결범위 변동	-	(275,769)	(160,604)	(131,516)	(217,806)	-	(785,695)
외환차이 등	(125,006)	(127,009)	(48,004)	(256,795)	(66,872)	78,385	(545,301)
기말 장부금액	190,402,446	729,585,371	23,870,732	133,558,543	247,628,263	151,568,841	1,476,614,196
취득원가	190,562,675	1,010,071,212	53,305,520	443,512,621	580,046,774	151,568,841	2,429,067,643
감가상각누계액	-	(280,231,205)	(29,027,470)	(309,821,122)	(331,965,579)	-	(951,045,376)
국고보조금	(160,229)	(254,636)	(407,318)	(132,956)	(452,932)	-	(1,408,071)

(2) 유형자산 담보제공 내역

1) 자기담보 제공현황

<당기말>

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
건물	616,853,299	401,236,640	차입금/보증금	183,422,276	KDB산업은행 외
토지/건물	63,059,720	173,593,562	차입금/정부보조금	63,290,758	KDB산업은행 외
항공기	81,045,655	103,285,572	장/단기차입금	48,498,064	한국수출입은행

<전기말>

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
건물	619,641,359	403,352,434	차입금/보증금	221,153,746	KDB산업은행 외
토지/건물	56,667,802	60,478,462	차입금/정부보조금	72,398,718	KDB산업은행 외
토지/건물/기계 등	68,947,683	68,000,000	장/단기차입금	69,650,948	KDB산업은행
항공기	85,947,376	94,790,976	장/단기차입금	53,879,800	한국수출입은행

2) 타인담보 제공현황

<당기말>

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	제공받은자	담보권자
건물	326,025,162	19,500,000	에이엠플러스자산개발	IBK캐피탈

<전기말>

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	제공받은자	담보권자
건물	333,569,281	19,500,000	에이엠플러스자산개발	IBK캐피탈

(3) 현금창출단위의 손상검사

연결기업은 보고기간말 현재 독립된 현금창출단위로 관리되고 있는 종속기업 에이케이에스앤디(주)의 호텔사업부 현금창출단위의 영업손실 누적으로 손상 징후가 존재한다고 판단하였고, 그 결과 호텔사업부의 현금창출단위 장부금액을 회수가능액과 비교하여 손상검사를 수행하였습니다. 한편, 회수가능액은 경영진이 승인한 예산을 근거로 한 미래예상현금흐름으로 산출된 사용가치로 측정하였습니다.

주요 유형자산이 배부된 호텔사업부 현금흐름창출단위 현금흐름에 대한 주요 가정, 사용가치 계산에 사용된 영구성장률 및 할인율 등은 다음과 같습니다.

구 분	주요 가정치
영구성장률(%)	0.00
할인율(%)	12.04

손상검사 결과 호텔사업부 현금창출단위에 대해 인식한 손상차손은 3,725,635천원입니다.

16. 무형자산

(1) 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	영업권	개발비	기타의무형자산	회원권	상표권	합 계
기초 장부금액	97,861,169	30,402	81,892,646	8,475,753	11,917,865	200,177,835
취득	90,200	-	3,243,255	605,187	260	3,938,902
상각	-	(9,299)	(15,213,905)	-	(409)	(15,223,613)
처분	-	-	(4,902)	(1,929,127)	-	(1,934,029)
대체	-	-	7,373,159	-	-	7,373,159
손상	(90,200)	-	-	-	-	(90,200)
기타	616,043	-	11,912	(3,489,000)	-	(2,861,045)
기말 장부금액	98,477,212	21,103	77,302,165	3,662,813	11,917,716	191,381,009

<전기>

(단위: 천원)

구 분	영업권	개발비	기타의무형자산	회원권	상표권	합 계
기초 장부금액	98,605,270	39,701	87,074,153	9,073,132	11,918,264	206,710,520
취득	-	-	5,599,816	-	-	5,599,816
상각	-	(9,299)	(15,696,487)	-	(398)	(15,706,184)
처분	-	-	-	(597,379)	-	(597,379)
대체	-	-	4,915,161	-	-	4,915,161
손상	(11,773)	-	-	-	-	(11,773)
기타	(732,328)	-	3	-	-	(732,325)
기말 장부금액	97,861,169	30,402	81,892,646	8,475,753	11,917,866	200,177,836

(2) 영업권의 손상평가

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

(단위: 천원)

현금창출단위	손상 전 영업권	취득	손상차손	외화환산	손상 후 영업권
백화점 매출 등	40,706,726	-	-	-	40,706,726
항공운송 등	42,142,027	-	-	-	42,142,027
무수프탈산 및 유도품	12,837,154	-	-	616,043	13,453,197
생활용품 등	2,175,262	-	-	-	2,175,262
기타	-	90,200	(90,200)	-	-
합계	97,861,169	90,200	(90,200)	616,043	98,477,212

17. 투자부동산

(1) 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	합계
기초 장부금액	112,416,325	1,228,526	113,644,851
취득	41,466	-	41,466
처분	-	(6,131)	(6,131)
감가상각	-	(100,092)	(100,092)
손상	(1,053,572)	-	(1,053,572)
대체	(86,789,411)	3,229,705	(83,559,706)
기말 장부금액	24,614,808	4,352,008	28,966,816

<전기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	합계
기초 장부금액	115,607,891	1,927,160	117,535,051
감가상각	-	(56,417)	(56,417)
대체	(3,191,565)	(642,217)	(3,833,782)
기말 장부금액	112,416,326	1,228,526	113,644,852

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

(3) 투자부동산과 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 임대수익 1,832,525천원(전기: 3,807,994천원)과 임대비용 70,488천원(전기: 3,083,062천원)입니다.

18. 리스

(1) 사용권자산 및 리스부채의 장부 금액과 보고기간 중 변동 금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	항공기및항공 기재	차량운반구	공구와기구	기타자산	합계	리스부채
당기초	2,939,690	483,133,701	211,494	351,787,320	2,313,699	8,452	5,835	840,400,191	845,281,579
증가	922,690	140,411,118	651,466	31,966,092	980,775	-	-	174,932,141	178,811,504
감가상각	(143,279)	(46,763,732)	(224,568)	(93,391,266)	(1,621,099)	(6,482)	(5,834)	(142,156,260)	-
손상차손	-	-	-	(604,558)	-	-	(1)	(604,559)	-
이자비용	-	-	-	-	-	-	-	-	38,863,163
지급	-	-	-	-	-	-	-	-	(181,208,793)
해지	(1,025,520)	(367,855)	-	(1,905,094)	(157,982)	-	-	(3,456,451)	(3,387,139)
외화환산손익	108,565	738	5,182	-	(1,693)	-	-	112,792	21,499,015
기타변동	-	8,773,448	-	-	-	-	-	8,773,448	(3,589,619)
당기말	2,802,146	585,187,418	643,574	287,852,494	1,513,700	1,970	-	878,001,302	896,269,710

<전기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	항공기및항공 기재	차량운반구	공구와기구	기타자산	합계	리스부채
당기초	3,031,247	451,572,595	1,211,790	493,110,769	3,788,358	14,936	89,797	952,819,488	948,584,148
증가	-	77,796,527	-	-	1,032,988	-	-	78,829,515	77,339,688
감가상각	(101,830)	(45,729,628)	(1,000,295)	(120,559,089)	(2,143,931)	(6,482)	(20,211)	(169,561,466)	-
손상차손	-	-	-	(20,764,359)	-	-	-	(20,764,359)	-
이자비용	-	-	-	-	-	-	-	-	42,596,590
지급	-	-	-	-	-	-	-	-	(197,795,084)
해지	-	(352,578)	-	-	(334,216)	(2)	(63,750)	(750,546)	(699,411)
외화환산손익	10,274	1,917	-	-	-	-	-	12,191	(22,135,400)
기타변동	-	(155,132)	-	-	(29,500)	-	-	(184,632)	(2,608,952)
당기말	2,939,690	483,133,701	211,494	351,787,320	2,313,699	8,452	5,835	840,400,191	845,281,579

(2) 당기 중 리스계약에서 인식한 수익과 비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타수익		
리스수익	24,951,008	27,669,384
전대리스수익	16,857,167	11,794,774
소모품비 등 영업비용		
단기리스	7,159,788	9,140,229
소액리스	3,413,763	1,881,917
변동리스료	16,626,122	10,647,830
감가상각비 및 손상차손		
사용권자산의 상각	142,156,260	169,561,465
사용권자산의 손상	604,559	20,764,359
순금융원가		
리스부채 이자비용	38,863,163	42,596,590
리스부채의 환산손익	(21,499,015)	22,135,399

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

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	최소리스료	이자비용부분	최소리스료 현재가치	최소리스료	이자비용부분	최소리스료 현재가치
1년 이내	175,157,476	(12,293,003)	162,864,473	180,241,484	(13,847,265)	166,394,219
1년 초과 5년 미만	427,827,820	(43,386,231)	384,441,589	420,280,807	(41,185,100)	379,095,707
5년 이상	673,067,301	(324,103,653)	348,963,648	547,061,701	(247,270,049)	299,791,652
합계	1,276,052,597	(379,782,887)	896,269,710	1,147,583,992	(302,302,414)	845,281,578

(4) 항공운항업의 현금흐름창출단위 손상검사

보고기간종료일 현재 항공운항업의 현금창출단위의 회수가능액은 경영자에 의해 승인된 향후 5년간의 재무예산에 근거한 미래 추정현금흐름을 바탕으로 사용가치모형을 이용하였습니다. 미래현금흐름의 현재가치 산정에 적용된 할인율은 12.86%이며, 5년 이후 현금흐름은 영구성장률 1%를 적용하여 회수가능액을 추정하였습니다. 손상검사결과 사용권 자산 중 604,558천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

19. 차입금

(1) 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	당기말 이자율(%)	금액	
			당기말	전기말
KDB산업은행 외	기업일반 등	1.9~7.5	723,840,877	657,221,949
하나은행	무역금융	3.4	297,000	6,370,000
신한은행 외	USANCE	0~1.7	10,530,893	298,662
씨티은행 외	외화차입금	1.1~4.7	50,479,275	29,495,699
KEB하나은행(*)	수출채권매각 등	-	9,445,916	3,991,747
DB금융투자	사모사채	4	9,992,333	-
합			804,586,294	697,378,057

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

(2) 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	당기말 이자율(%)	금액	
			당기말	전기말
KEB하나은행 외	기업일반 등	2.3~5.3	318,540,945	260,423,867
SMBC AMATION CAPITAL 외	리스부채	1.2~6.0	896,269,710	845,281,579
KDB산업은행 외	시설자금	1.3~3.0	86,830,104	92,010,059
KDB산업은행 외	에너지이용합리화자금대출	1.8	110,300	551,500
신용보증기금 P-CBO	사모사채	2.2~2.6	99,844,730	64,874,471
합계			1,401,595,789	1,263,141,476
차감 : 유동성대체			(283,356,874)	(289,003,306)
장기차입금			1,118,238,915	974,138,170

20. 기타지급채무

기타지급채무의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
미지급금	155,333,780	142,482,722
미지급비용	54,188,558	36,223,977
예수보증금	24,738,038	1,611,052
금융보증부채	-	189,254
소계	234,260,376	180,507,005
비유동		
장기미지급금	178,440	3,962,482
예수보증금	5,476,746	-
임대보증금	55,694,790	46,434,584
상환우선주	29,272,357	27,357,343
비지배지분부채	86,505	92,039
소계	90,708,838	77,846,448

구분	당기말	전기말
합 계	324,969,214	258,353,453

21. 기타부채

기타부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
예수금	23,532,392	22,324,816
선수금	62,955,903	44,482,545
선수수익	375,142	727,350
기타	2,997,741	3,356,468
소계	89,861,178	70,891,179
비유동		
장기종업원부채	5,659,367	3,959,397
장기선수수익	7,274,089	6,249,181
이연수익	1,941,834	2,781,474
기타	687,720	1,134,409
소계	15,563,010	14,124,461
합계	105,424,188	85,015,640

22. 확정급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	221,346,141	202,919,986
사외적립자산의 공정가치	(168,890,003)	(162,187,808)
확정급여부채(자산)(주1)	52,456,138	40,732,178

(주1) 당기말 현재 연결기업은 5,591천원(전기 : 121,235천원)을 확정급여자산으로 계상하고 있습니다(참조 주석 12).

(2) 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	202,919,986	183,118,164
당기근무원가	34,989,948	35,045,002
이자비용	3,725,453	3,340,939
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동	(1,260,446)	5,561,437
- 재무적가정의 변동	(9,841,664)	(3,177,200)
- 경험적조정	7,341,545	(610,569)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(16,998,348)	(20,375,104)
- 정산	(188,824)	(70,702)
승계	245,610	88,019
사업결합	412,881	-
기말금액	221,346,141	202,919,986

(3) 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	162,309,043	164,235,568
기대수익	3,107,653	3,098,951
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	625,365	(997,457)
기여금	16,282,621	11,101,528
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(13,873,739)	(16,120,258)
- 정산	(15,196)	(96,163)
승계	362,324	88,019
사업결합	278,907	-
기타	(181,384)	998,855
기말금액	168,895,594	162,309,043

(4) 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.4~2.7%	1.5~3.2%
미래임금상승률	2.0~5.7%	2.0~6.2%

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

(단위: 천원)

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	± 1%	(17,670,942)	20,462,288
임금상승률	± 1%	20,590,422	(18,090,858)

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 예측 단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 가정 및 방법은 전기와 동일합니다.

(6) 당기 및 전기 중 확정기여제도와 관련하여 기여금 2,692,735천원 및 2,574,694천원이 지급되었으며, 동 금액이 당기손익으로 인식되었습니다.

23. 총당부채

(1) 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
임차기정비총당부채	85,809,213	80,331,338
기타총당부채	807,119	903,127
소계	86,616,332	81,234,465
비유동		
임차기정비총당부채	166,511,203	128,780,083
합계	253,127,535	210,014,548

(2) 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	임차기정비총당부채	기타총당부채	합 계
기초잔액	209,111,421	903,127	210,014,548
당기설정(환입)액	43,208,993	(96,007)	43,112,986
기말잔액	252,320,414	807,120	253,127,534

<전기>

(단위: 천원)

구분	임차기정비총당부채	기타총당부채	합 계
기초잔액	211,834,839	4,196,684	216,031,523
당기설정	(2,723,418)	(172,007)	(2,895,425)
사용액	-	(3,121,550)	(3,121,550)
기말잔액	209,111,421	903,127	210,014,548

24. 파생상품 계약

당기말 현재 연결기업은 외화채권·채무의 환위험 등을 회피할 목적으로 통화스왑을 체결하고 있으며, 당기말 현재 미결제내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	최종만기	계약수량
통화스왑	2023-03-30	USD 20,000,000
통화스왑	2022-09-19	USD 20,000,000
통화스왑 (CRS)	2026-10-16	USD 62,784,375

25. 온실가스 배출권

보고기간 종료일 현재 계획기간(2019년~2021년) 및 이행연도별 무상할당 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위: tCO2-eq)

구분	2019년	2020년	2021년
무상할당배출권	244,795	212,326	376,390

배출부채는 할당된 배출권을 실제 배출량이 초과할 때에만 인식하며, 당기 중 연결기업이 인식한 배출부채는 없습니다.

26. 자본금과 자본잉여금

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

(2) 보고기간 중 연결기업의 자본금과 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	보통주 (단위: 주)	자본금	자본잉여금	합 계
전기초	13,247,561	66,237,805	264,892,347	331,130,152
종속기업의 유상증자	-	-	9,235,346	9,235,346
종속기업의 자기주식취득	-	-	(1,463,159)	(1,463,159)
종속기업주식 추가취득	-	-	4,264,080	4,264,080
기타	-	-	(580,091)	(580,091)
전기말	13,247,561	66,237,805	276,348,523	342,586,328
종속기업의 유상증자	-	-	18,059,885	18,059,885
종속기업의 자기주식취득	-	-	910	910
종속기업간 사업결합	-	-	4,808,734	4,808,734
기타	-	-	1,998	1,998
당기말	13,247,561	66,237,805	299,220,050	365,457,855

27. 기타자본항목

(1) 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식(*1)	(5,800,563)	(5,800,563)
주식매수선택권	352,288	302,891
합 계	(5,448,275)	(5,497,672)

(*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 주주총회의 특별결의 및 이사회결의에 의거하여 연결기업의 임직원에게 주식선택권을 부여하였으며, 당기말 현재 주요 사항은 다음과 같습니다.

구분	내용				
	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 17,470천원입니다.

28. 이익잉여금

이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	77,975,754	77,453,935
기타법정적립금	11,669,865	8,937,563
임의적립금(*2)	23,615,594	23,615,594
미처분이익잉여금	119,494,602	238,972,969
합 계	232,755,815	348,980,061

(*1) 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 연구및인력개발준비금을 이익잉여금 처분시 별도 적립하고 있습니다. 동 준비금 중 관계세법의 규정에 따라 환입하는 금액은 배당할 수 있습니다.

29. 비지배지분

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업에 대한 비지배지분이 연결회사에게 중요한 종속기업의 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	(주)제주항공과 그 종속기업	애경케미칼(주)와 그 종속기업	애경산업(주)와 그 종속기업
비지배지분율	48.9%	37.2%	54.6%
기초	120,716,984	210,749,208	195,766,888
당기순이익	(128,501,338)	41,183,982	8,577,290
배당금	-	(5,503,515)	(2,861,023)
유상증자	99,110,896	-	-
신종발행증권	29,994,683	-	-
기타	2,318,544	20,235,784	1,287,651
기말	123,639,769	266,665,459	202,770,806

(2) 보고기간종료일 현재 자본으로 분류된 신종자본증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말
제2회 무보증 사모 영구 전환사채	2020-12-28	2050-12-28(*1)	2.3(*2)	40,000,000
제3회 무보증 사모 영구 전환사채	2020-12-28	2050-12-28(*3)	5.0(*4)	6,400,000
제4회 무보증 사모 영구 전환사채	2021-12-28	2051-12-28(*5)	5.1(*6)	30,000,000
합계				76,400,000

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

(*2) 이자율은 발행 후 2년간 연 2.3%, 2년 후부터 3년까지는 최초 이자율에 조정금리 + 연 2.5%를 가산하고, 발행 3년 이후 부터는 매 1년이 되는 날 직전 이자율 + 0.5%를 추가로 가산합니다. 조정금리는 발행일로부터 2년이 되는날 2영업일 전 2년 만기 국고채 수익률 - 발행일 2영업일 전 2년 만기 국고채 수익률(음수인 경우 무시)을 의미합니다.

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

(*4) 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 54개월 차의 2영업일 전 5년 만기 국고채 수익률 - 발행일의 2영업일 전 5년 만기 국고채 수익률(음수인 경우 무시)을 의미합니다.

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

(*6) 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 42개월 차의 2영업일 전 4년 만기 국고채 수익률 - 발행일의 2영업일 전 4년 만기 국고채 수익률(음수인 경우 무시)을 의미합니다.

30. 판매비와관리비

판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	119,949,568	126,308,429
퇴직급여	12,530,837	14,081,737
복리후생비	24,953,951	26,178,120
교육훈련비	1,807,121	1,344,879
여비교통비	2,533,028	2,546,116
차량유지비	199,133	279,623
통신비	1,141,843	1,254,229
보험료	2,178,554	2,091,995
소모품비	718,039	1,668,539
지급수수료및제수수료	96,781,189	97,927,203
세금과공과	9,791,407	8,888,311
접대비	1,771,129	1,738,367
광고선전비	70,572,823	65,432,074
운반비	34,922,613	33,413,541
수출제비용	17,452,515	20,944,454
감가상각비	38,265,316	36,545,529
무형자산상각비	14,434,090	14,897,315
사용권자산상각비	45,656,906	45,045,922
임차료	11,165,248	13,941,244
수도광열비	13,619,465	13,692,050
판매수수료	51,855,081	59,227,384
연구및개발비	18,574,103	19,090,994
견본비	187,061	579,000
대손상각비	2,595,916	1,314,878
전산비	31,223,875	30,355,083
잡비	726,393	751,567
행사비	566,117	674,543

구분	당기	전기
용역비	37,788,877	37,037,818
기타	8,183,548	7,239,111
합계	672,145,746	684,490,055

31. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(114,863,390)	18,164,991
종업원 급여	359,725,882	387,974,191
지급수수료	186,674,257	173,991,136
광고선전비	70,572,823	65,432,074
유/무형자산, 투자부동산 상각비	97,315,327	110,559,614
사용권자산 상각비	142,156,260	169,561,465
세금과공과	15,774,875	15,195,661
임차료	27,420,835	25,033,418
운반비	36,235,819	33,431,148
수출제비용	17,452,515	20,944,454
기타	2,494,949,394	1,821,243,881
합 계	3,333,414,597	2,841,532,033

32. 기타손익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타수익 :		
외환차익	11,380,415	19,722,420
외화환산이익	2,162,172	26,327,146
대손충당금환입	503,405	12,618
유/무형자산처분이익	818,254	1,057,952
종속기업투자주식처분이익	954,432	3,229,291
잡이익	13,125,000	16,669,732
기타	1,200,153	1,499,013
소 계	30,143,831	68,518,172
기타비용 :		
외환차손	19,423,627	18,581,305
외화환산손실	25,928,960	2,336,154
기타의대손상각비	166,466	23,291,768
재고자산폐기손실	1,056,980	1,739,778
유형자산처분손실	7,439,485	5,950,960
무형자산처분손실	44,501	14,349
유형자산손상차손	3,725,635	
무형자산손상차손	90,200	11,773
사용권자산손상차손	604,559	20,764,359
투자부동산손상차손	1,053,572	-
기부금	5,621,752	5,838,080
잡손실	12,333,667	7,112,655
기타	2,739,456	1,931,303
소 계	80,228,860	87,572,484

33. 종업원급여

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	270,892,863	294,505,575
복리후생비	50,515,037	55,526,082
퇴직연금급여-확정기여제도	2,692,735	2,612,381
퇴직연금급여-확정급여제도	35,607,777	35,286,991
주식보상비용	17,470	43,162
합 계	359,725,882	387,974,191

34. 금융손익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	4,433,449	4,201,304
외환차익	10,783,919	6,982,333
외화환산이익	488,330	3,451,810
배당금수익	2,497,043	2,422,738
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	271,333	365,136
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	1,657,391	3,770,182
비지배지분부채평가이익	5,534	5,156
파생상품거래이익	704,853	3,169,525
파생상품평가이익	12,217,937	403,773
소계	33,059,789	24,771,957
금융비용 :		
이자비용	75,922,313	70,076,343
외환차손	5,615,697	8,733,918
외화환산손실	3,458,962	5,101,558
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	630,000	16,226,471
당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,072,038

구분	당기	전기
처분손실		
당기손익-공정가치측정금융자산 손상차손	50,774	-
파생상품거래손실	921,971	18,458,446
파생상품평가손실	-	9,330,802
소계	86,599,717	128,999,576

35. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	36,170,742	28,934,633
전기법인세의 조정사항	1,560,376	(1,888,690)
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(84,622,822)	(107,239,534)
기타포괄손익에 반영된 법인세효과	(1,426,551)	444,595
법인세수익	(48,318,255)	(79,748,996)

(2) 보고기간 중 연결기업의 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(247,644,312)	(344,059,727)
적용세율로 계산된 법인세비용 (당기: 22.2% 전기: 22.9%)	(55,071,539)	(78,797,460)
법인세 효과:		
비과세수익	(9,563,037)	(10,003,895)
비공제비용	1,235,059	1,979,559
지분법 유보에 대한 이연법인세효과	-	9,443
미인식이연법인세 변동	11,308,910	7,259,123
세액공제	(1,617,057)	(2,746,307)
전기법인세의 조정	2,409,115	(1,492,360)
기타(세율변동 효과 등)	2,980,293	4,042,901
법인세수익	(48,318,256)	(79,748,996)
유효세율(*)	-	-

(*) 법인세비용차감전순손실이 발생함에 따라 당기 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(3) 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	262,266,562	180,689,317
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	87,915,193	91,805,723
소 계	350,181,755	272,495,040
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(121,171,704)	(117,146,615)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(28,056,356)	(35,883,988)
소 계	(149,228,060)	(153,030,603)
순이연법인세자산	200,953,695	119,464,437

(4) 이연법인세의 총 변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	119,464,437	13,054,110
손익계산서에 반영된 이연법인세	86,049,373	105,965,734
기타포괄손익에 반영된 법인세	(1,426,551)	444,595
사업결합	(3,133,565)	-
기말금액	200,953,695	119,464,439

(5) 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	사업결합	증감	기말
이연법인세부채				
토지	(8,531,658)	322,083	248,208	(7,961,367)
종속및관계기업투자주식	(8,600,978)	574,080	(923,278)	(8,950,176)
연구및인력개발준비금	(1)	-	-	(1)
사외적립자산	(22,976,785)	(199,909)	(1,608,397)	(24,785,091)
기타	(109,656,763)	(11,483,903)	13,852,731	(107,287,935)
소계	(149,766,185)	(10,787,649)	11,569,264	(148,984,570)
이연법인세자산				
대손충당금	18,521,777	1,206,637	(4,042,375)	15,686,039
확정급여부채	27,456,623	200,093	4,133,910	31,790,626
종속및관계기업투자주식	1,038,809	-	-	1,038,809
매도가능증권	782,674	1,961	426,925	1,211,560
유형자산	1,792,483	-	1,275,162	3,067,645
파생상품평가	294,074	(167,530)	(571,852)	(445,308)
기타	219,344,183	6,412,923	71,831,788	297,588,894
소계	269,230,623	7,654,084	73,053,558	349,938,265
순액	119,464,438	(3,133,565)	84,622,822	200,953,695

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증감	기말
이연법인세부채			
토지	(8,710,847)	179,189	(8,531,658)
종속및관계기업투자주식	(12,742,645)	4,141,667	(8,600,978)
연구및인력개발준비금	(1)	-	(1)
사외적립자산	(23,994,313)	1,017,528	(22,976,785)
기타	(145,096,352)	35,439,589	(109,656,763)
소계	(190,544,158)	40,777,973	(149,766,185)
이연법인세자산			
대손충당금	13,337,161	5,184,616	18,521,777
확정급여부채	24,262,310	3,194,313	27,456,623
종속및관계기업투자주식	1,038,809	-	1,038,809
매도가능증권	225,251	557,423	782,674
유형자산	1,794,438	(1,955)	1,792,483
파생상품평가	(232,565)	526,639	294,074
기타	163,172,864	56,171,319	219,344,183
소계	203,598,268	65,632,355	269,230,623
순액	13,054,110	106,410,328	119,464,438

(6) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산을 인식하지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업및관계기업 투자지분	204,867,021	170,786,155
현물출자 자산조정계정	53,760,724	53,760,724
기타	3,074,187	1,428,163
합 계	261,701,932	225,975,042

36. 주당순손익

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

어 산정하였습니다.

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

구분	당기	전기
지배기업 당기순손실	(111,336,606,408)원	(152,402,366,157)원
가중평균 유통보통주식수	13,045,495주	13,045,495주
기본주당순손실		
당기순이익 보통주 주당손실	(8,534)원	(11,682)원

(2) 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

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

(3) 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 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. 희석주당순손실의 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
보통주희석순손실	(111,336,606,408)원	(152,402,366,157)원
발행된 가중평균유통보통주식수	13,045,495주	13,045,495주

구분	당 기	전 기
조정내역		
희석효과가 존재하는 주식선택권	-	-
희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	13,045,495주	13,045,495주
희석주당순이익	(8,534)원	(11,682)원

37. 배당금

지배기업의 2021년 및 2020년에 지급된 배당금은 각각 5,218,198천원(주당: 400원)과 9,784,121천원(주당: 750원)입니다. 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 200원 및 2,609,099천원이며 2022년 3월 21일로 예정된 이사회 의안으로 상정되어 확정 될 예정입니다. 당기의 연결재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

38. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(199,326,057)	(264,310,731)
조정 :		
현금유출이 없는 비용		
외화환산손실	29,387,922	7,437,712
유형감가상각비	81,991,622	94,797,012
무형자산상각비	15,223,614	15,706,185
사용권자산감가상각비	142,156,260	169,561,465
재고자산폐기손실	6,474,777	9,995,578
대손상각비(환입)	2,595,916	1,314,878
기타의대손상각비	-	23,291,768
유형자산처분손실	7,439,485	5,950,960
유형자산폐기손실	338,889	1,051,739
파생상품거래손실	921,971	18,458,446
파생상품평가손실	-	9,330,802
이자비용	75,922,313	70,076,343
지분법손실	227,334	1,609,373
법인세수익	(48,318,255)	(79,748,995)
퇴직급여	35,747,139	35,757,604

구분	당기	전기
주식보상비용	211,800	43,162
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	630,000	16,226,471
사용권자산손상차손	604,559	20,764,359
유형자산손상차손	3,725,635	-
정비유지비	104,238,435	-
기타	1,878,848	1,784,055
현금유입이 없는 수익		
외화환산이익	(2,650,503)	(29,778,956)
기타의대손상각비(환입)	(336,939)	-
유형자산처분이익	(765,600)	(975,831)
이자수익	(4,433,449)	(4,201,304)
파생상품거래이익	(704,853)	(3,169,525)
지분법이익	(21,922,922)	(2,386,391)
배당금수익	(2,497,043)	(2,422,738)
종속기업투자주식처분이익	(954,432)	(3,229,291)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(271,333)	(365,136)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(1,657,391)	(3,770,182)
파생상품평가이익	(12,217,937)	(403,773)
기타	(428,218)	(3,281,168)
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동		
매출채권	(36,987,627)	34,696,662
미수금	18,157,170	(9,200,225)
선급금	(3,041,356)	47,711,703
선급비용	5,766,916	568,936
기타유동자산	(6,503,839)	955,128
재고자산	(145,483,930)	6,757,753
장기선급비용	(5,113,510)	1,465,514
기타비유동자산	(253,654)	28,070
매입채무	69,753,272	(56,661,455)
예수금	6,847,011	(8,413,834)
미지급금및기타채무	5,177,830	(57,995,063)
선수수익	(249,408)	(5,924,990)

구분	당기	전기
선수금	18,213,700	(164,815,787)
기타유동부채	(4,952,152)	(11,488,897)
사외적립자산	(16,282,621)	(11,101,528)
퇴직금의지급	(4,351,040)	(4,243,870)
기타비유동부채	(3,378,952)	(1,114,905)
총당부채	(51,909,029)	31,928,426
미지급비용	15,006,509	(22,724,709)
기타	(2,557,317)	3,326,276
합 계	71,089,560	(121,132,904)

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기 초	재무활동으로인 한현금유입	재무활동으로인 한현금유출	현재가치할인상각	환산	대체	기타	기말
단기차입금(*)	986,381,362	897,323,148	(1,069,674,728)	7,667	1,683,948	286,215,149	(13,993,376)	1,087,943,170
장기차입금(*)	974,138,170	200,385,075	(10,130,696)	13,930,150	26,557,198	(286,215,149)	199,574,167	1,118,238,915
미지급금및기타채무	46,434,584	16,308,712	(7,334,506)	-	-	-	286,000	55,694,790

(*) 상기 차입금에는 리스부채가 포함되어 있습니다.

(3) 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인 자산의 대체	(110,907,275)	(52,394,614)
유형자산 취득대금 미지급	(1,565,178)	4,727,713
무형자산 취득대금 미지급	(641,860)	(847,780)
리스부채의 증가	178,811,504	77,339,688
리스부채의 유동성대체	(178,305,109)	(187,535,935)
차입금의 유동성대체	(107,910,041)	(122,609,087)
신종자본증권 배당 미지급	(16,452)	

39. 우발부채와 약정사항

(1) 연결기업이 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 천USD)

제공자	보증금액	제공받은 자	제공받은 내용
KEB하나은행	USD 45,134	SMBC 외	항공기임차보증금 외
KB국민은행	USD 41,982	CIT 외	항공기임차보증금 외
한국수출입은행	USD 2,446	Celestial Aviation	항공기임차보증금 외
서울보증보험	5,998,892	한국중부발전 외	공탁보증 외
BANK OF GUAM	USD 200	US bond & border protection	US 세관 입국 보증

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

(단위: 천원, 천USD, 천INR, 천VND)

내용	KRW	USD	INR	VND
일반대출	456,000,000	-	-	69,600,000
산업운영대출	210,232,040	-	-	-
포괄여신한도	-	-	-	-
당좌대출	136,100,000	-	-	-
무역금융	96,500,000	123,400	-	-
신용장개설한도	-	1,000	-	-
시설대출	41,000,000	-	15,000	-
선물환	-	3,000	-	-
관광시설자금대출	7,280,700	-	-	-
ABL	51,600,000	-	-	-
에너지기금	110,300	-	-	-
한도대출	121,500,000	3,400	55,000	27,700,000
기업어음할인한도	21,000,000	-	-	-
외당대(구매기업)	34,000,000	-	-	-
외당대(판매기업)	5,100,000	-	-	-
지급보증한도	-	135,446	-	-
외화시설대	-	40,909	-	-
기안기금운영자금대출(*)	149,700,000	-	-	-
무기명식 이권부 무보증 사모전환사채	76,400,000	-	-	-
무기명식 사모사채	10,000,000	-	-	-
채권담보부증권(P-CBO)	100,000,000	-	-	-
유산스	-	15,100	-	-

내용	KRW	USD	INR	VND
합 계	1,516,523,040	322,255	70,000	97,300,000

(*) 연결기업의 부문 중 (주)제주항공은 KDB산업은행으로부터 기간산업안정기금(이하 "기금"이라 한다) 1,457억원을 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 지원금액의 감축 및 회수 조치를 취할 수 있습니다.

(3) 연결기업이 피고로 계류 중인 소송사건은 24건으로 소송가액은 31,864백만원입니다. 또한, 연결회사가 원고로 계류 중인 소송사건은 9건으로 소송가액은 24,880백만원입니다. 당기말 현재 동 소송사건의 결과는 예측할 수 없습니다.

(4) 연결기업이 당기말 현재 금융기관에 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보권자	담보제공자산	금액
우정사업본부	수익증권(캡스톤사모부동산투자신탁 14호)	29,500,000
KB증권	애경산업주식	28,000,000
농협은행	애경산업주식	57,000,000
산업은행	애경산업주식	34,200,000
한국증권금융(주)	애경산업주식	40,850,000
NH투자증권	제주항공주식	105,074,640
하나은행	상각후원가측정금융자산	321,000
신한은행	상각후원가측정금융자산	279,000
한국증권금융(주)	상각후원가측정금융자산	314,328
합 계		295,538,968

한편, 연결기업의 당좌개설보증금 43,000천원과 국책과제 관련 현금 및 현금성자산 274,385천원은 사용이 제한되어 있으며, 유형자산중 일부는 연결기업의 차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보 제공(주석 15 참조)되어 있습니다.

(5) 연결기업이 사모사채 발행 계약조건에 따라 매입한 후순위유동화증권 2,010,000천원과 관련하여 당기말 현재 사채인수회사와 유동화회사가 근질권을 설정하고 있습니다.

(6) 연결기업의 부문 중 (주)제주항공은 향후 다국의 국제선 취항을 위해 2018년 중 Boeing사와 Boeing 737 MAX 기종 40기에 대한 확정계약과 10기에 대한 옵션계약을 체결하였으며, 2023년 이후 순차적으로 도입될 예정입니다. 당기말 현재 총 약정금액(옵션계약 포함)은 USD 5,519백만이며 실제 취득금액과는 상당한 차이가 있을 수 있습니다.

40. 특수관계자 거래

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

구분	당기말	전기말	비고
관계기업 및 공동기업	에이엠플러스자산개발(주)	에이엠플러스자산개발(주)	
	에이케이앤엠엔바이오(주)	에이케이앤엠엔바이오(주)	
	에이엠플러스피에프브이(주) 외 기타	에이엠플러스피에프브이(주) 외 기타	
기타특수관계자 (*1)	애경자산관리(주)	애경자산관리(주)	개인지배주주 등이 지배하는 회사
	(주)에이텍 외	(주)에이텍 외	

(*1) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사가 포함되어 있습니다.

(2) 보고기간 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	회사명	매출	기타수익	매입	유형자산 취득	기타비용
관계기업 및 공동기업	에이엠플러스자산개발(주)	2,697,199	168,967	23,275	-	20,142
	에이케이앤엠엔바이오(주)	4,811,469	148,782	1,282,423	-	-
	애경에스티(주)	1,278	194,809	3,396,669	-	-
	기타	118,022	-	-	-	-
기타특수관계자	(주)에이텍	234,831	153,944	18,105,269	43,000	6,098
	애경피앤티(주)(*1)	16,189	-	1,945,230	-	605
	애경자산관리(주)	1,013,098	997,074	3,309,166	11,227,743	27,841,838
	애경개발(주)	1,987,394	30	5,727	-	239,797
	기타	199,774	17,759	-	-	1,519,094
합 계		11,079,254	1,681,365	28,067,759	11,270,743	29,627,574

(*1) 기타특수관계자 중 애경피엔티(주)는 3월 19일 에스원피엔피(주)에 보유주식 매도를 통하여 특수관계자에서 제외 되었으며 해당 거래내역은 특수관계자 제외 전에 발생한 거래내역만 포함되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	회사명	매출	기타수익	매입	유형자산 취득	기타비용
관계기업 및 공동기업	에이엠플러스자산개발(주)	1,802,832	264,188	-	23,700	89,074
	에이케이엔엠엔바이오팜(주)	5,034,948	165,804	1,234,222	-	352,005
	애경에스티(주)	56,473	145,183	3,284,647	-	-
	기타	49,148	-	-	-	57,563
기타특수관계자	(주)에이텍	185,610	319,816	20,753,885	-	9,856
	애경피엔티(주)	174,812	2,100	9,700,338	-	8,833
	애경자산관리(주)	1,154,858	1,449,524	2,047,530	8,066,224	26,855,602
	애경개발(주)	234,483	2,417	4,908	-	820,910
	기타	298,588	25,724	93	-	1,585,545
합 계		8,991,752	2,374,756	37,025,623	8,089,924	29,779,388

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

<당기말>

(단위: 천원)

구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업 및 공동기업	에이엠플러스자산개발(주)	4,680	18,943	-	-
	에이케이엔엠엔바이오팜(주)	1,672,821	230,541	148,063	-
	애경에스티(주)	137	37,345	268,080	-
기타특수관계자	(주)에이텍	16,848	48,601	2,231,820	2,584
	애경자산관리(주)	86,231	3,179,400	116,072	11,396,180
	애경개발(주)	4,642	68,244	28,019	66,000
	기타	1,275	4,663	-	159,802
합 계		1,786,634	3,587,737	2,792,053	11,624,566

<전기말>

(단위: 천원)

구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업 및 공동기업	에이엠플러스자산개발(주)	4,415	69,755	-	2,100
	에이케이엔엠엔바이오(주)	1,783,098	233,092	112,563	-
	애경에스티(주)	-	30,353	115,194	-
	기타	-	14,833	-	-
기타특수관계자	(주)에이텍	5,225	52,533	3,329,953	140,360
	애경자산관리(주)	53,532	252,657	10,762	11,703,230
	애경피앤티(주)	8,375	9,183	1,520,600	-
	애경개발(주)	96,719	293,183	-	-
	기타	1,690	100,630	109,930	233,153
합 계		1,953,054	1,056,220	5,199,001	12,078,843

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	13,002,496	13,912,052
퇴직급여	2,330,632	2,014,534
주식보상비용	172,474	242,420
합 계	15,505,602	16,169,006

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

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

(단위: 천원)

보증회사	피보증회사	지급보증처	KRW
수원애경역사(주)	애경자산관리(주)	우리은행	6,000,000
	에이엠플러스자산개발(주)	IBK캐피탈 외	26,000,000
(주)제주항공	우리사주 조합원	KEB하나은행	528,861
합 계			32,528,861

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

(단위: 천원, 천USD, 천CNY)

보증회사명	피보증회사명	지급보증처	금액
에이케이홀딩스(주)	에이케이에스앤디(주)	KEB하나은행 외	240,000
	(주)제주항공	산업은행 외	361,680,000
에이케이에스앤디(주)	수원애경역사(주)	KB국민은행 외	2,112,000
수원애경역사(주)	에이케이에스앤디(주)	우리은행 외	48,000,000
애경케미칼(주)	애경(영파)화공유한공사	CTI은행 외	USD 42,500
		KEB하나은행	CNY 40,000

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

(단위: 천원)

담보제공자	채무자	담보제공자산	차입금액
에이케이홀딩스(주)	에이케이에스앤디(주)	애경산업주식(2,150,000주)	70,000,000

(9) 당기말 현재 연결기업은 특수관계자인 애경자산관리(주) 및 주요 경영진으로부터 지배기업의 주식 2,071,829주, 애경산업 주식 2,849,000주, 제주항공 주식 450,000주를 차입금에 대한 담보로 제공받고 있습니다.

41. COVID 19 영향으로 인한 계속기업의 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.

연결기업의 부문 중 (주)제주항공과 그 종속기업은 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 영업손실 317,159백만원, 당기순손실 272,278백만원이 발생하였으며, 보고기간종료일 현재 유동부채가 유동자산을 97,672백만원 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 연결기업의 부문 중 (주)제주항공과 그 종속기업의 계속기업으로서의 존속 능력에 유의적 의문을 초래합니다.

연결기업의 부문 중 (주)제주항공과 그 종속기업은 이러한 경영위기 극복을 위하여 수익성 개선 등 재무구조개선 계획을 추진 중에 있습니다.

연결기업의 재무제표는 자산과 부채가 정상적인 영업활동 과정을 통하여 회수되거나 상환될 수 있다는 가정 하에 회계처리 되었으나, 부채상환 및 기타 자금수요를 위해 필요한 자금조달 계획과 COVID 19의 확산여부에 따라 재무상태와 경영성과가 변동될 가능성이 있습니다. 따라서, 연결기업의 부문 중 (주)제주항공과 그 종속기업의 자산과 부채를 정상적인 영업활동 과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환하지 못할 수 있으며, 연결기업의 재무제표에는 이러한 불확실성으로 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 조정사항이 반영되어 있지 않습니다.

한편, COVID 19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석11 참조), 유·무형자산 및 사용권자산의 손상(주석15, 주석16, 주석18 참조) 등이며, 연결기업은 COVID 19가 연결기업의 재무제표에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다.

42. 사업결합

(1) 사업결합의 주요내용

2021년 5월 1일을 기준으로 하여 종속기업인 애경중부컨트리클럽(주)(구: 에이케이에셋(주))은 특수관계자인 애경개발(주)의 골프장 사업부문을 양수하였습니다.

(2) 사업결합의 이전 대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
이전대가	
현금	19,783,661
합계	19,783,661
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
매출채권 및 기타수취채권	1,068,154
기타유동자산	27,642
재고자산	69,685
유형자산	63,247,460
사용권자산	966,529
이연법인세자산	25,441
매입채무	(71,170)
차입금	(10,840,726)
단기리스부채	(75,578)
미지급금및기타채무	(32,617,221)
기타유동부채	(548,105)
장기리스부채	(867,190)
확정급여부채	(133,973)
기타비유동부채	(557,487)
식별가능 순자산의 공정가치	19,693,461
비지배지분	-
영업권(염가매수차익)	90,200
합계	19,783,661

43. 연결재무제표의 재작성

지배기업은 종속기업이 발행한 상환우선주를 보유하고 있으며, 종속기업은 이를 금융부채로 인식하고 있습니다. 지배기업이 보유하고 있는 부분은 연결재무제표상 제거가 되었어야 하나 과소 제거되었음을 당기 중에 발견하였습니다. 비교표시된 2020년 재무제표는 이러한 상황을 반영하여 소급하여 수정하였습니다. 오류수정의 영향을 받는 전기 재무제표의 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(1) 연결재무상태표

(단위: 천원)

구분	제51기 기말			제51기 기초		
	수정전	수정금액	수정후	수정전	수정금액	수정후
유동자산	1,185,254,991	-	1,185,254,991	1,327,786,612	-	1,327,786,612
비유동자산	2,966,836,618	-	2,966,836,618	3,000,177,943	-	3,000,177,943
자산총계	4,152,091,609	-	4,152,091,609	4,327,964,555	-	4,327,964,555
유동부채	1,611,669,523	-	1,611,669,523	1,565,481,508	-	1,565,481,508
비유동부채	1,296,926,704	(19,166,681)	1,277,760,023	1,332,544,159	(17,702,354)	1,314,841,805
부채총계	2,908,596,227	(19,166,681)	2,889,429,546	2,898,025,667	(17,702,354)	2,880,323,313
지배기업의 소유주지분	668,618,404	19,166,681	687,785,085	827,282,321	17,702,354	844,984,675
비지배지분	574,876,978	-	574,876,978	602,656,567	-	602,656,567
자본총계	1,243,495,382	19,166,681	1,262,662,063	1,429,938,888	17,702,354	1,447,641,242
부채와자본총계	4,152,091,609	-	4,152,091,609	4,327,964,555	-	4,327,964,555

(2) 연결포괄손익계산서

(단위: 천원)

구분	제51기 기말		
	수정전	수정금액	수정후
매출액	2,619,977,218	-	2,619,977,218
영업이익	(221,554,817)	-	(221,554,817)
당기순이익	(265,775,058)	1,464,327	(264,310,731)
기타포괄손익	(7,864,597)	-	(7,864,597)
총포괄이익	(273,639,656)	1,464,327	(272,175,329)
지배기업소유주지분	(160,040,020)	1,464,327	(158,575,693)
비지배지분	(113,599,636)	-	(113,599,636)

(3) 연결자본변동표

(단위: 천원)

구분	제51기 기말			제51기 기초		
	수정전	수정금액	수정후	수정전	수정금액	수정후
자본금	66,237,805	-	66,237,805	66,237,805	-	66,237,805
자본잉여금	276,348,523	-	276,348,523	264,892,347	-	264,892,347
기타자본	(5,497,672)	-	(5,497,672)	(5,581,176)	-	(5,581,176)
기타포괄손익누계액	1,716,368	-	1,716,368	5,250,166	-	5,250,166
기초이익잉여금	496,483,179	17,702,354	514,185,533	490,318,464	16,333,824	506,652,288
기말이익잉여금	329,813,380	19,166,681	348,980,061	496,483,179	17,702,354	514,185,533
비지배지분	574,876,978	-	574,876,978	602,656,567	-	602,656,567

한편, 이러한 수정사항이 연결기업의 연결현금흐름에 미치는 영향은 없습니다.

상기와 같은 조정사항으로 인해서 오류수정 이전의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(4) 연결재무상태표

(단위: 천원)

구분	2019년		2018년		2017년	
	수정전	수정후	수정전	수정후	수정전	수정후
유동자산	1,327,786,612	1,327,786,612	1,306,700,266	1,306,700,266	1,218,481,945	1,218,481,945
비유동자산	3,000,177,943	3,000,177,943	2,091,230,973	2,091,230,973	1,726,302,401	1,726,302,401
자산총계	4,327,964,555	4,327,964,555	3,397,931,239	3,397,931,239	2,944,784,347	2,944,784,347
유동부채	1,565,481,508	1,565,481,508	1,331,030,391	1,331,030,391	1,307,593,984	1,307,593,984
비유동부채	1,332,544,159	1,314,841,805	593,003,207	576,669,383	485,126,304	470,071,480
부채총계	2,898,025,667	2,880,323,313	1,924,033,598	1,907,699,774	1,792,720,288	1,777,665,464
지배기업의 소유주지분	827,282,321	844,984,675	845,151,915	861,485,739	701,515,977	716,570,802
비지배지분	602,656,567	602,656,567	628,745,727	628,745,727	450,548,081	450,548,081
자본총계	1,429,938,888	1,447,641,242	1,473,897,641	1,490,231,466	1,152,064,058	1,167,118,883
부채와자본총계	4,327,964,555	4,327,964,555	3,397,931,239	3,397,931,239	2,944,784,347	2,944,784,347

(단위: 천원)

구분	2016년		2015년	
	수정전	수정후	수정전	수정후
유동자산	1,179,857,738	1,179,857,738	969,178,974	969,178,974
비유동자산	1,562,088,764	1,562,088,764	1,526,336,019	1,526,336,019
자산총계	2,741,946,503	2,741,946,503	2,495,514,993	2,495,514,993
유동부채	1,314,767,741	1,314,767,741	1,232,855,273	1,232,855,273
비유동부채	415,758,016	401,898,519	361,066,261	348,323,891
부채총계	1,730,525,758	1,716,666,260	1,593,921,534	1,581,179,164
지배기업의 소유주지분	620,433,258	634,292,756	560,924,665	573,667,035
비지배지분	390,987,487	390,987,487	340,668,793	340,668,793
자본총계	1,011,420,745	1,025,280,243	901,593,459	914,335,829
부채와자본총계	2,741,946,503	2,741,946,503	2,495,514,993	2,495,514,993

(단위: 천원)

구분	2014년		2013년	
	수정전	수정후	수정전	수정후
유동자산	860,690,585	860,690,585	702,005,681	702,005,681
비유동자산	1,912,463,291	1,912,463,291	1,672,988,790	1,672,988,790
자산총계	2,773,153,876	2,773,153,876	2,374,994,472	2,374,994,472
유동부채	1,273,322,616	1,273,322,616	1,351,772,260	1,351,772,260
비유동부채	672,818,668	661,120,343	388,200,753	377,484,790
부채총계	1,946,141,284	1,934,442,959	1,739,973,013	1,729,257,050
지배기업의 소유주지분	559,328,228	571,026,553	426,433,748	437,149,712
비지배지분	267,684,363	267,684,363	208,587,710	208,587,710
자본총계	827,012,591	838,710,917	635,021,459	645,737,422
부채와자본총계	2,773,153,876	2,773,153,876	2,374,994,472	2,374,994,472

(5) 연결포괄손익계산서

(단위: 천원)

구분	2019년		2018년		2017년	
	수정전	수정후	수정전	수정후	수정전	수정후
매출액	3,759,542,063	3,759,542,063	3,711,183,103	3,711,183,103	3,392,454,611	3,392,454,611
영업이익	131,336,892	131,336,892	269,717,896	269,717,896	265,641,267	265,641,267
당기순이익	57,377,833	58,746,362	206,620,399	207,899,399	185,414,017	186,609,344
기타포괄손익	(12,144,549)	(12,144,549)	(9,271,791)	(9,271,791)	(9,474,150)	(9,474,150)
총포괄이익	45,233,283	46,601,813	197,348,608	198,627,608	175,939,868	177,135,195
지배기업소유주지분	21,378,557	22,747,087	102,323,689	103,602,689	93,726,264	94,921,591
비지배지분	23,854,726	23,854,726	95,024,918	95,024,918	82,213,603	82,213,603

(단위: 천원)

구분	2016년		2015년	
	수정전	수정후	수정전	수정후
매출액	2,921,831,064	2,921,831,064	2,807,147,867	2,807,147,867
영업이익	213,669,705	213,669,705	106,316,161	106,316,161
당기순이익	133,322,341	134,439,469	(37,443,062)	(36,399,017)
기타포괄손익	(9,184,073)	(9,184,073)	(5,778,594)	(5,778,594)
총포괄이익	124,138,268	125,255,396	(43,221,656)	(42,177,611)
지배기업소유주지분	66,705,487	67,822,615	(46,630,716)	(45,586,672)
비지배지분	57,432,780	57,432,780	3,409,060	3,409,060

(단위: 천원)

구분	2014년		2013년	
	수정전	수정후	수정전	수정후
매출액	2,873,874,157	2,873,874,157	2,240,972,021	2,240,972,021
영업이익	147,517,194	147,517,194	108,947,072	108,947,072
당기순이익	94,294,011	95,276,373	108,312,126	109,213,964
기타포괄손익	(7,673,853)	(7,673,853)	(2,549,917)	(2,549,917)
총포괄이익	86,620,157	87,602,519	105,762,209	106,664,047
지배기업소유주지분	60,807,611	61,789,973	76,042,921	76,944,759
비지배지분	25,812,546	25,812,546	29,719,288	29,719,288

(6) 연결자본변동표

(단위: 천원)

구분	2019년		2018년		2017년	
	수정전	수정후	수정전	수정후	수정전	수정후
자본금	66,237,805	66,237,805	66,237,805	66,237,805	66,237,805	66,237,805
자본잉여금	264,892,347	264,892,347	290,756,449	290,756,449	248,501,256	248,501,256
기타자본	(5,581,176)	(5,581,176)	(5,682,054)	(5,682,054)	(10,073,528)	(10,073,528)
기타포괄손익누계액	5,250,166	5,250,166	3,521,251	3,521,251	2,748,857	2,748,857
기초이익잉여금	490,318,464	506,652,288	394,101,588	409,156,412	303,484,157	317,343,655
기말이익잉여금	496,483,179	514,185,533	490,318,464	506,652,288	394,101,588	409,156,412
비지배지분	602,656,567	602,656,567	628,745,727	628,745,727	450,548,081	450,548,081

(단위: 천원)

구분	2016년		2015년	
	수정전	수정후	수정전	수정후
자본금	66,237,805	66,237,805	66,237,805	66,237,805
자본잉여금	254,087,481	254,087,481	254,342,124	254,342,124
기타자본	(10,106,613)	(10,106,613)	(9,610,769)	(9,610,769)
기타포괄손익누계액	6,730,428	6,730,428	6,211,782	6,211,782
기초이익잉여금	243,743,723	256,486,093	295,484,470	307,182,795
기말이익잉여금	303,484,157	317,343,655	243,743,723	256,486,093
비지배지분	390,987,487	390,987,487	340,668,793	340,668,793

(단위: 천원)

구분	2014년		2013년	
	수정전	수정후	수정전	수정후
자본금	66,237,805	66,237,805	58,237,805	58,237,805
자본잉여금	201,885,428	201,885,428	135,753,826	135,753,826
기타자본	(9,893,309)	(9,893,309)	(10,106,613)	(10,106,613)
기타포괄손익누계액	5,613,834	5,613,834	6,421,595	6,421,595
기초이익잉여금	236,127,136	246,843,099	333,585,977	333,585,977
기말이익잉여금	295,484,470	307,182,795	236,127,136	246,843,099
비지배지분	267,684,363	267,684,363	208,587,710	208,587,710

44. 국제사회의 러시아에 대한 제재 영향의 불확실성

2022년 2월에 시작된 우크라이나 지역 내 무력 분쟁 및 이와 관련한 국제사회의 러시아에 대한 제재는 제재 대상인 기업 뿐만 아니라 우크라이나 또는 러시아와 직접 및 간접적으로 사업을 하는 기업, 우크라이나 또는 러시아의 산업 또는 경제에 직접 및 간접적으로 노출된 기업에 영향을 미칠 수 있습니다. 이 사건은 수정을 요하지 않는 보고기간 후 사건에 해당합니다. 연결기업은 우크라이나 사태가 향후에 미칠 재무적 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

45. 보고기간 후 사건

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

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

연결기업의 부문 중 (주)제주항공 보고기간종료일 이후 2019년 항공기의 이륙 시 운항 절차 미준수 및 착륙 시 타이어 파열로 항공안전법을 위반했다는 이유로 한 국토교통부 장관의 6억원 과징금 부과처분의 취소를 구하는 행정심판이 2022년 1월 12일 청구 인용되었습니다. (주)제주항공은 해당 처분취소가 수정을 요하는 보고기간 후 사건에 해당하여 이를 포괄손익계산서의 영업외수익으로 반영하였습니다.

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						
	수행시기					투입인원		주요 감사업무 수행내용
		상주		비상주				
	중간감사 (2021년 12월 6일~10일)	5	일	3	명	2	명	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

현장감사 주요내용	내부회계관리제도감사 (2021년 6월 14일~18 일, 2022년 2월 9일~1 1일)	8	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 감사
	기말감사 (2022년 2월 14일~18 일, 2월 21일 ~ 25일)	7	일	3	명	2	명	후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용 에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석 적 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 11 월 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
3	2021년 11월 12일	감사위원회 /감사팀	대면회의	3분기 검토 결과 보고 및 핵심감 사항목 선정
4	2022년 03월 21일	감사위원회 /감사팀	대면회의	재무제표 및 내부회계관리제도 외부 감사 수행 결과 보고 및 핵 심 감사 항목 결과 보고