

목 차

사업보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	5
3. 자본금 변동사항	6
4. 주식의 총수 등	6
5. 의결권 현황	7
6. 배당에 관한 사항 등	7
7. 정관에 관한 사항	8
II. 사업의 내용	10
III. 재무에 관한 사항	22
1. 요약재무정보	22
2. 연결재무제표	24
3. 연결재무제표 주식	28
4. 재무제표	83
5. 재무제표 주식	87
6. 기타 재무에 관한 사항	139
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	148
V. 감사인의 감사의견 등	154
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	156
1. 이사회에 관한 사항	156
2. 감사제도에 관한 사항	159
3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항	161
VII. 주주에 관한 사항	162
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	165
1. 임원 및 직원 등의 현황	165
2. 임원의 보수 등	166
IX. 계열회사 등에 관한 사항	168
X. 이해관계자와의 거래내용	170
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	173
【전문가의 확인】	178
1. 전문가의 확인	178
2. 전문가와의 이해관계	178

사업보고서

(제 72 기)

사업연도 2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2021년 03월 18일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

이화산업주식회사

대 표 이 사 :

홍 성 우

본 점 소 재 지 :

서울특별시 중구 삼일대로 299 (충무로2가)

(전 화)02-2007-5555

(홈페이지) <http://www.rifa.co.kr>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 이 사 (성 명) 백 운 재

(전 화) 02-2007-5555

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사등의 확인 · 서명

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 사업보고서의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인 · 검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 사업보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」 제2조의2 및 제2조의3의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.(「주식회사의외부감사에관한법률」 제2조에 의한 외감대상법인에 한함)

2021. 03. 18.

이 화 산 업 주 식 회 사

대 표 이 사

홍 성 우

신고업무 담당이사

백 운 재

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
영화기업(주)	1963.12.23	서울시 중구 남대문로 4가 72	임대사업	248,260	과반수의 의결권을 행사	해당
이화물산(주)	2009.04.01	인천시 남동구 고잔동 694-4 남동공단 2단지 131-5	임대사업	28,245	과반수의 의결권을 행사	해당
삼명물산(주)	1974.10.11	인천시 남동구 고잔동 694-4 남동공단 2단지 131-5	제조업	209	주요종속기업의 100% 투자법 인	해당없음

※ 영화기업(주)와 이화물산(주)의 요약 재무정보는 유형자산의 공정가치평가 및 결산기 차이로 인한 조정사항이 반영된 것입니다.

※ 주요 종속회사 근거 : 영화기업(주)는 자산총액 500억원 이상이며, 이화물산(주)는 직전사업연도 자산총액이 지배회사인 이화산업(주)의 직전사업연도 개별재무제표상 자산총액의 10%를 초과함.

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
연결 제외	-	-

회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
유가증권시장	1994년 04월 29일	-	-

가. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 '이화산업주식회사'라고 표기합니다. 또한 영문으로는 'RIFA CO.,LTD.'라 표기합니다. 단, 약식으로 표기할 경우에는 '이화산업(주)' 또는 'RIFA CO.,LTD.'라고 표기합니다.

나. 설립일자 및 존속기간

당사는 1950년 3월 29일 염료 제조 및 판매 등을 목적으로 설립되었으며, 1982년 10월 2일을 합병기일로 하여 화학중간체를 제조하는 유정화학(주)를 흡수합병하였습니다. 또한

1994년 4월 29일에 발행주식을 한국증권선물거래소가 개설하는 유가증권시장에 상장한 주권상장법인입니다.

다. 본점의 주소, 전화번호 및 홈페이지

구 분	내 용
주 소	서울특별시 중구 삼일대로 299 (충무로2가)
전화번호	02-2007-5555
홈페이지	www.rifa.co.kr

라. 중소기업 해당여부

당사는 보고서 제출일 현재 중소기업기본법 제2조에 의한 중소기업에 해당합니다.

마. 주요사업의 내용

당사는 국내외에서 구매한 상품의 도소매가 주요사업으로 하며, 섬유염색을 위한 각종 염료 등을 판매하는 염료사업부문과 식품첨가물, 공업용첨가물, 용제류 등 유·무기 화학품을 판매하는 유통사업부문으로 나눌 수 있습니다.

기타의 자세한 사항은 동 보고서의 'Ⅱ. 사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

바. 계열회사에 관한 사항

당사는 보고서 제출일 현재 10개의 계열회사가 있습니다.

당사의 계열회사는 투자법인 및 당사의 최대주주 등 특수관계인인 등기임원의 임원겸직이나 개별투자법인으로 모두 비상장 회사입니다.

상장/비상장 구분	회사명	업종	소재지	비고
비상장	영화기업(주)	부동산임대업	국내	
비상장	이화물산(주)	부동산임대업	국내	
비상장	삼명물산(주)	제조업(전기전자)	국내	
비상장	이화소재(주)	도매업(합성 수지 및 고무)	국내	
비상장	이화엔지니어링(주)	건설업	국내	
비상장	이화유통(주)	보안기기 판매설치	국내	
비상장	(주)디엠씨씨스포츠	스포츠마케팅	국내	
비상장	(주)옥타곤파트너즈	경영컨설팅	국내	
비상장	(주)이화엔컴퍼니	부동산관리	국내	
비상장	이화자산운용(주)	자산운용	국내	

※ 주요종속회사의 회사개요

1. 영화기업(주)

가. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 '영화기업주식회사'라고 표기합니다. 단, 약식으로 표기할 경우에는 '영화기업(주)'라고 표기합니다.

나. 설립일자

당사는 1963년 12월 23일 설립되었습니다.

다. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지 주소

- 주소 : 서울특별시 중구 삼일대로 299

- 전화 : 02-2632-6655

- 홈페이지 : 없음

라. 중소기업 해당여부

당사는 보고서 제출일 현재 중소기업기본법 제2조에 의한 중소기업에 해당합니다.

마. 주요사업의 내용

당사는 서울시내를 중심으로 17개 사업장에 투자부동산을 소유한 부동산 임대 전문업체입니다.

2. 이화물산(주)

가. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 '이화물산주식회사'라고 표기합니다. 단, 약식으로 표기할 경우에는 '이화물산(주)'라고 표기합니다.

나. 설립일자

당사는 2009년 4월 1일 설립되었습니다.

다. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지 주소

- 주소 : 인천시 남동구 고잔동 694-4 남동공단 2단지 131-5

- 전화 : 032-821-2696

- 홈페이지 : 없음

라. 중소기업 해당여부

당사는 본 보고서 제출일 현재 중소기업기본법 제2조 의한 중소기업입니다.

마. 주요사업의 내용

당사는 본사 사업장에서 투자부동산을 소유한 부동산 임대업체입니다.

2. 회사의 연혁

공시대상기간(2016.01.01~2020.12.31)중 회사의 주된 변동내용은 다음과 같습니다.

[지배회사 : 이화산업주식회사]

- 1) 2010년 03월 회사창립 60주년
- 2) 2012년 특허취득 - 반응성 고농도 청색염료
- 3) 2015년 06월 대표이사 홍성우 취임
- 4) 2018년 09월 Bluesign System Partner 인증

[주요종속회사 : 영화기업주식회사]

- 1) 1963년 12월 영화부동산(주) 설립, 대표이사 조명주
- 2) 1981년 07월 영화기업(주)로 상호변경
- 3) 1983년 10월 자본금 4,526,120,000원으로 변경
- 4) 1985년 07월 대표이사 조창환 취임
- 5) 2013년 12월 대표이사 조규완 취임

[주요종속회사 : 이화물산주식회사]

- 1) 2009년 04월 이화물산(주) 설립, 대표이사 조규완

3. 자본금 변동사항

공시대상기간(2020.01.01~2020.12.31)중 회사의 자본금 변동사항이 없습니다.

증자(감자)현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		주식의 종 류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
-	-	-	-	-	-	-

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	5,600,000	0	5,600,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	2,800,000	0	2,800,000	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	0	0	0	-
1. 감자	0	0	0	-

	2. 이익소각	0	0	0	-
	3. 상환주식의 상환	0	0	0	-
	4. 기타	0	0	0	-
IV.	발행주식의 총수 (II-III)	2,800,000	0	2,800,000	-
V.	자기주식수	0	0	0	-
VI.	유통주식수 (IV-V)	2,800,000	0	2,800,000	-

5. 의결권 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	2,800,000	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	2,800,000	-
	우선주	-	-

6. 배당에 관한 사항 등

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제72기	제71기	제70기
주당액면가액(원)		5,000	5,000	5,000
(연결)당기순이익(백만원)		-3,669	-4,760	-1,654
(별도)당기순이익(백만원)		-939	-3,925	-100
(연결)주당순이익(원)		-951	-1,615	-384
현금배당금총액(백만원)		-	-	-

주식배당금총액(백만원)	-	-	-
(연결)현금배당성향(%)	-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-
	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-
	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-
	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-
	-	-	-

과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	-	-	-

7. 정관에 관한 사항

본 사업보고서에 첨부된 정관의 최근 개정일은 2019년 1월 29일이며, 제71기 정기주주총회(2021년 3월 26일 개최예정) 안건 중 정관 변경 안건이 포함될 예정입니다.

가. 제72기 정기주주총회(2021.03.26)에서 상정될 정관 일부 변경의 건 안건의 내용은 아래와 같습니다.

변경전	변경후	변경사유
-----	-----	------

<p>제 2 조 (목적) 이 회사는 다음의 사업을 영위함을 목적으로 한다. 1. ~ 19.</p> <p>20. 위 각호에 관련된 부대사업</p>	<p>제 2 조 (목적) 이 회사는 다음의 사업을 영위함을 목적으로 한다. 1. ~ 19. 동일함</p> <p>20. 의약품, 위생용품, 건강기능식품 제조 및 판매업 21. 의약품, 위생용품, 건강기능식품 수입 및 도소매업 22. 동물용의약품 제조 및 판매업 23. 동물용의약품 수입 및 도소매업 24. 반려동물 및 가축용 사료 수입 및 도소매 25. 반려동물용품 수입 및 도소매 26. 컴퓨터의 하드웨어 및 소프트웨어 제조, 조립, 판매, 서비스업 27. 전자상거래에 관련된 판매 유통업 28. 전 각호의 목적달성에 부수 또는 수반되거나 직접, 간접으로 회사에 유익한 기타투자 및 부대사업위 각호에 관련된 부대사업</p>	<p>신규추가 <20.~27></p> <p>항변경 및 내용수정</p>
--	--	--

나. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2019년 01월 28일	2019년 임시주주총회	<ul style="list-style-type: none"> - 전자등록의무화 관련 조항 - 주주명부폐쇄 기간단축 - 감사위원회 설치 - 재무제표 확정권을 이사회가 행사 	<ul style="list-style-type: none"> - 주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률 시행에 따른 근거 규정 반영 및 불필요 규정 삭제 - 감사위원회 및 실무상 개선을 위한 조문 수정

II. 사업의 내용

※ 연결기업은 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 도소매부문과 임대사업부문으로 구분하고 있으며, 현황은 다음과 같습니다.

부문	영업의성격	연결에포함된회사
도소매	국내외 염료 및 유무기화학품상품 도소매업	이화산업주식회사 (당사)
제조업	전기전자부품의 설계,제조,판매업	삼명물산주식회사
임대사업	부동산보유 임대 및 관리사업	영화기업주식회사 (주요종속회사) 이화물산주식회사 (주요종속회사)

본 보고서는 지배기업의 관한 사항에 중점을 두었으며, 주요종속회사 부문은 투자자 등 공시 정보 이용자의 의사결정에 필요한 중요사항을 일부 포함하였습니다.

1. 사업의 개요

[지배회사 : 이화산업(주)]

가. 업계의 현황

(1) 산업의 특성

염료산업은 국가전략 산업으로 성장한 섬유산업과 함께 발전한 핵심 소재산업입니다. 국내염료산업은 1950년대 당사에서 유화염료를 생산하면서 시작되었으며 이후 합성섬유의 개발로 반응성, 분산 염료를 중심으로 1990년대까지 높은 성장을 기록하였습니다. 염료산업의 특성은 소량 다품종 생산체제로 규모는 작지만 고도의 기술이 요구되어 기술집약적 산업으로 대부분1차 섬유제품 제조시 전체염료제품의 70~80%가 염색가공용으로 사용됩니다. 2000년대 염료산업을 주도한 유럽 기업들이 유럽내 환경규제와 섬유산업 침체로 신흥국가로 생산기지를 이전하고 중국, 인도 등을 중심으로 저가염료들이 국내로 공급되며 국내염료 생산업체는 치열한 경쟁상황을 맞이하였습니다. 국내염료산업은 지속적인 염료개발과 합성 기술 향상으로 유럽 염료기업의 생산품과 동일한 수준의 기술력을 갖추고 있으나 중국, 인도 등의 급격한 염료생산력과 품질 향상으로 전세계 염료공급의 70%가량은 중국, 인도의 염료 기업들이 점유하고 있는 상황입니다. 그러나 연관산업인 섬유산업이 필수산업으로 경기여건에 따라 향후 염료산업의 발전가능성은 높다고 할 수 있습니다.

유·무기화학산업은 대표적인 장치산업으로 제품의 시장공급이 원활하고 다양한 분야에서 광범위하게 이용되고 있어 경기변동에 큰 영향을 받지 않으나 공급과잉에 따른 시장가격경쟁이 심한 산업이다. 도소매 업체의 경우 생산업체의 직접공급과 대기업, 중소기업의 수입상품이 공급시장을 주도하고 있으나, 수 많은 개인사업자 및 영세업체 또한 공급시장의 한축을 담당하고 있어 시장선점을 위한 경쟁이 심한 산업이다.

(2) 산업의 성장성

염료산업은 연관산업인 섬유산업이 경기상황에 영향을 많이 받아 수요변동이 심하지만 필수 산업인 관계로 앞으로 꾸준한 시장을 형성할 것이다. 염료업체들도 친환경적이고 기술집약적인 신규 염료를 지속적으로 개발하고 있어 향후 경기회복에 따른 수요증대로 성장가능성이 큰 산업이다.

유·무기화학 산업은 다양한 품목이 시장에 공급되고 있으며 품목별 활용성이 크고 수요기반이 큰 산업으로 경기변동에 큰 영향을 받지 않는 산업이다. 또한 연관산업이 다양하여 안정된 성장이 가능한 산업이다.

(3) 경기변동의 특성

염료산업은 섬유산업의 발전에 영향을 많이 받으므로 경기회복에 따른 섬유소비량 증가에 따라 함께 성장하는 산업이며 섬유산업의 특성으로 수요가 많은 하반기에 염료매출이 집중되는 특성이 있다.

유·무기화학 산업은 국내제품보다 수입상품이 공급시장에서 차지하는 비중이 커지고 있어 환율변동 등 수입여건에 따라 시장상황이 변동할 수 있으며, 다양한 공급업체가 존재하여 시장가격에 따라 수요가 변동 될 수 있다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 (연결)

작년 상반기부터 전세계적으로 대유행한 ‘코로나 19 바이러스’의 영향으로 국내외 산업 전반에 커다란 피해를 장기적으로 주고 있습니다. 여기에 미중 무역분쟁의 심화와 당사의 수요수출국인 이란에 대한 경제제재가 계속되면서 어려운 영업환경이 지속되고 있습니다.

또한 당사사업 부분은 국내외에서 구매한 상품이 주된 영업품목이어서 극심한 내수침체와 관련산업의 불안정한 운영에 대응해 직접 제조업체인 경쟁업체 보다 품질 및 가격경쟁력 등으로 주도적 영업환경을 만들 수 없었고, 국내매출 부진을 수출로 만회하고자 하였으나 코로나로 인한 각국의 방역정책 등으로 매출확대가 여의치 않아 매출부진 및 수익률 저하를 피할 수 없었습니다. 이는 당사의 경쟁회사도 비슷한 위기를 맞이하고 있으며 향후 ‘코로나 19 바이러스’가 어떤식으로 마무리 될 지에 따라 영업상황이 좌우될 것 같습니다.

염료사업부문은 해외수출이 전기대비 15.8% 증가한 79억원을 기록하였으나 국내 염색공장의 단축운영에 따른 영향으로 국내매출이 전기대비 42.6% 감소하여 전체매출은 24.9% 감소한 171억원의 매출을 기록하였습니다.

유통사업부문은 국내 내수침체로 전기대비 12.1% 감소한 243억원의 매출을 기록하였습니다.

임대사업부문과 운송사업부문은 각각 94억원과 3억원의 매출을 기록하였습니다.

이에 따라 전체매출은 511억원로 영업손실은 35억원을 기록하였습니다.

끝으로 사업부분별 매출비중은 염료사업부문이 33.53%이고 유통사업부문이 47.61%이며 임대사업부문 및 운송사업부문이 각각 18.31%, 0.55%가 되겠습니다. 매출구성은 국내매출이 83.88%를 차지하였으며 해외매출은 16.12%의 비율로 구성되어 있습니다.

(2) 공시대상 사업부문의 구분

- 유통사업부문 - 식품첨가물, 공업용첨가물, 용제류 등 유·무기 화학품을 국내
외에서 구매하여 국내에 유통하는 사업부분임
- 염료사업부문 - 섬유염색을 위한 반응성, 산성, 직접, 분산 염료 등을 국내외에
서 구매하여 판매하는 사업부분임
- 임대사업부문 - 보유 부동산의 임대업

(3) 시장점유율

유무기화학품 시장은 일부 대기업체에 의해 주도되고 있으며 중소기업 및 개인사업자들의 주변시장을 형성하고 있음.

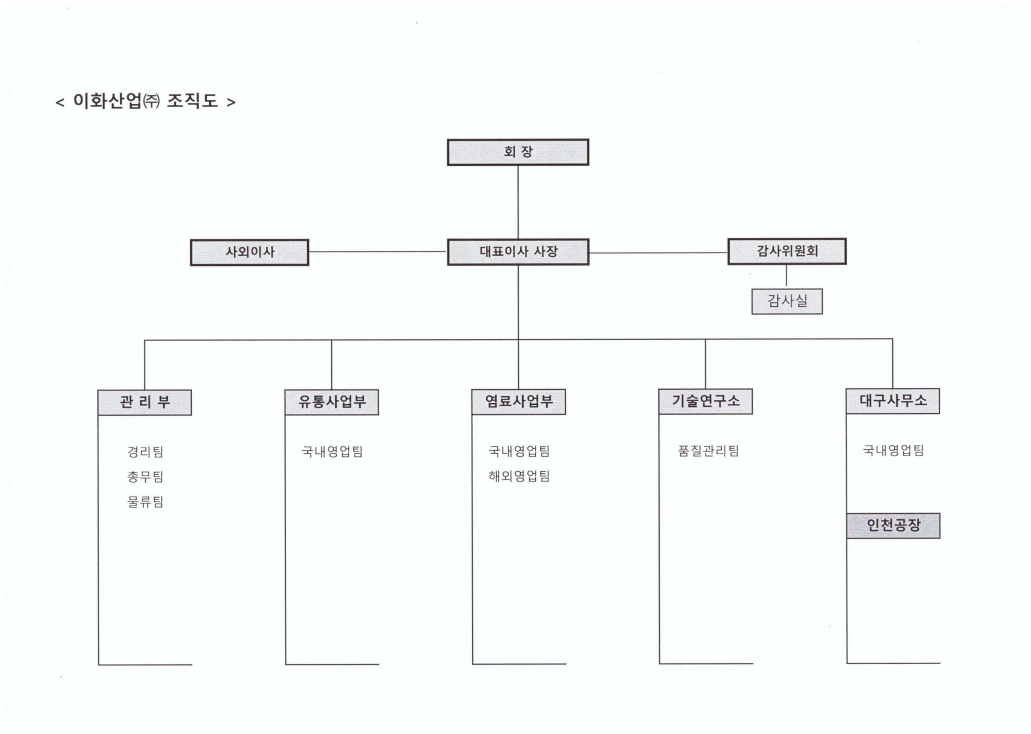
염료시장은 국내염료제조업체 수가 17개사에 이르나 대부분 국내직접생산을 통한매출보다는 국외상품을 수입하여 유통하는 시장이 중심을 이루고 있으며, 외국업체직접공급염료를 제외한 국내 5~6개 업체가 내수시장의 70%를 점유하고 있음.

(4) 시장의 특성

염료산업은 연관산업인 섬유산업의 경기상황에 큰 영향을 받고 있으며, 환경오염부담과 제조원가 상승 등으로 국내직접생산에 의한 염료 공급보다는 중국 등 수입 염료주도의 시장구조를 갖고있습니다. 따라서 경기상황과 수입여건에 따라 시장상황이 유동적입니다.

국내 유·무기화학 도소매 시장은 화학산업의 분야가 광범위하고 품목 또한 다양하여 수입 및 내수 시장의 규모를 한정하기 어려우며 원료, 중간재, 소비재 등 다양한 형태로 이용되고 있습니다. 대기업 및 중소기업 주도로 수많은 개인사업자들이 공급시장을 형성하고 있으며 수입상품 위주의 시장으로 국내외 경기상황에 따라 시장상황의 변동이 있습니다.

(5) 조직도



[주요종속회사의 현황]

(1) 영화기업주식회사

당사는 부동산임대업 등을 사업목적으로 하여 서울시내 각 요지 및 인천에 17개 사업장에 사업용 건물을 소유하고 임대하여 수익을 얻고 있습니다.

현재 총임대건물면적은 44,298.15㎡이며 당기(2020.01.01~2020.12.31) 매출액은 90억원으로 매출액은 임대료 66억원, 유지관리비 23억원, 주차료 1억원으로 구성되어 있습니다. 영업손익은 13억원의 영업손실을 기록하였습니다.

(2) 이화물산주식회사

당사는 부동산임대업 등을 사업목적으로 하여 인천시 남동구 고잔동 694-4 남동공단 2단지 131-5번지에 위치하고 있으며, 동 사업장에서 임대사업을 영위하고 있습니다.

당기(2020.01.01~2020.12.31) 매출액은 1.5억원으로 매출액은 임대료 7천만원, 유지관리비 8천원으로 구성되어 있으며 1.5억의 영업손실을 기록하였습니다.

2. 매출에 관한 사항

※ 영업부분의 구분은 당사 내부조직도상 영업구분으로 영업의 형태가 동일하여 부문당기 손익 및 부문 자산·부채를 구분할 수 없습니다.

가. 매출실적

(단위:백만원)

사업부 분	품목	구 분	제 72 기		제 71 기		제 70 기	
			금액	구성비	금액	구성비	금액	구성비

유통	화성품 식품 첨가물	수 출	-	-	-	-	-	-
		내 수	8,371	16.46%	8,281	13.41%	9,158	13.26%
		합 계	8,371	16.46%	8,281	13.41%	9,158	13.26%
	화성품 상 품	수 출	-	-	-	-	-	-
		내 수	15,970	31.39%	19,422	31.46%	19,832	28.72%
		합 계	15,970	31.39%	19,422	31.46%	19,832	28.72%
염료	염료 상 품	수 출	7,942	15.61%	6,854	11.10%	10,877	15.75%
		내 수	9,127	17.94%	15,902	25.76%	19,824	28.71%
		합 계	17,069	33.55%	22,756	36.86%	31,015	44.46%
	염료 제품	수 출	17	0.03%	97	0.16%	52	0.08%
		내 수	55	0.11%	10	0.02%	127	0.18%
		합 계	72	0.14%	107	0.17%	179	0.26%
기타	임대료등	수 출	282	0.55%	255	0.41%	314	0.46%
		내 수	9,106	17.90%	10,913	17.68%	8,868	12.84%
		합 계	9,388	18.45%	11,168	18.09%	8,868	12.84%
연결조정전 합계	수 출	8,241	16.20%	7,206	11.67%	11,243	16.28%	
	내 수	42,629	83.80%	54,528	88.33%	57,809	83.72%	
	합 계	50,870	100%	61,734	100%	69,052	100%	
내부거래		257		(31)		44		
연결조정후 합계	수 출	8,241	16.12%	7,206	11.68%	11,243	16.27%	
	내 수	42,885	83.88%	54,497	88.32%	57,853	83.73%	
	합 계	51,126	100%	61,703	100%	69,096	100%	

나. 지역정보

당기와 전기의 지역별 매출은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
국내매출(*)	43,752,578	54,747,569
아시아	4,761,007	5,024,812
아메리카	1,093,052	761,855
중동	1,381,925	660,759
유럽	137,231	508,172
합 계	51,125,794	61,703,168

(*) 국내매출은 Local L/C조건에 의한 수출액을 포함한 금액입니다.

다. 상품매입내역

(단위: 백만원)

사업부 분	품목	구 분	제 72 기		제 71 기		제 70 기	
			금액	구성비	금액	구성비	금액	구성비

유통	화성품 식품 첨가물	수 입	6,075	17.18%	5,663	12.70%	5,736	11.05%
		내 수	1,875	5.30%	2,052	4.60%	2,120	4.09%
		합 계	7,950	22.48%	7,715	17.30%	7,586	15.14%
	화성품 상품	수 입	9,456	26.74%	11,129	24.96%	12,076	23.27%
		내 수	4,499	12.72%	6,135	13.76%	6,101	11.76%
		합 계	13,955	39.46%	17,264	38.72%	18,177	35.03%
영료	영료 상품	수 입	9,032	25.54%	13,097	29.38%	17,958	34.61%
		내 수	4,430	12.53%	6,507	14.60%	7,902	15.22%
		합 계	13,462	38.06%	19,604	43.97%	25,860	49.83%
합계	수 입	24,563	69.45%	29,889	67.04%	35,770	68.93%	
	내 수	10,804	30.55%	14,694	32.96%	16,123	31.07%	
	합 계	35,367	100%	44,583	100%	51,893	100%	

마. 판매경로 및 판매 방법 등 (지배회사 : 이화산업(주))

(1) 판매조직

부서명	영료사업부			유통사업부		대구지사	계
	국내영업	해외영업	영업관리	국내영업	영업관리		
인원	3 명	2 명	1 명	3 명	2 명	2 명	13 명

(2) 판매경로

판매방법	영료사업부			유통사업부	합 계
	직거래	도매	수출		
매출구성비	3.2%	19.5%	19.0%	58.3%	100%

(3) 판매방법 및 조건

판매방법	조 건
시 판	- 대리점 및 직거래 판매
	- 현금판매 및 어음 결제
	- 운반비 포함
수 출	- L/C, D/A 조건

(4) 판매전략

- 해외매출증대 및 신규거래처 발굴
- 안정적 영업망의 유지 및 영업선 다변화
- 매출채권 회수기일의 단축
- 상품의 적정재고 유지와 효율적인 물류시스템 구축
- 공정한 거래관계를 통한 신뢰유지와 고객대응성 강화

바. 영업설비 등의 현황 (지배회사 : 이화산업(주))

(단위 : 백만원, 명)

구분	소재지	토지	건물	합계	종업원수	비고
서울	서울시 영등포구 당산동 5가9-4번지	229	-	229	29	
인천	인천광역시 서구 석남동 223-1	3,205	1,887	5,092	12	
대구	대구광역시 서구 비산동 2004-10	732	87	819	3	
합계		4,166	1,974	6,140	44	

3. 수주상황 : 해당사항없음.

4. 시장위험과 위험관리

(1) 재무위험관리

연결실체의 재무위험 관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결실체는 이를 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 재무위험 관리정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

재무위험 관리는 경리부가 주관하고 있으며, 사업부, 국내외 종속회사와의 공조 하에 주기적으로 재무위험의 측정, 평가 및 헷지 등을 실행하고 글로벌 재무위험 관리정책을 수립하여 운영하고 있습니다.

연결실체의 재무위험관리의 주요 대상인 금융자산은 현금및현금성자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 매출채권 및 기타수취채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무, 차입금 및 기타지급채무 등으로 구성되어 있습니다.

1) 시장위험

가. 외환위험

연결실체는 글로벌 영업활동을 수행함에 따라 보고통화와 다른 외화 수입, 지출이 발생하고 있습니다. 이로 인해 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 USD 등이 있습니다.

연결실체는 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 수출입등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 자금거래시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시키는 것을 원칙으로 함으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다. 연결실체의 환위험 관리 규정에서는 환위험의 정의, 측정 주기, 관리 주체, 관리 절차, 헷지 기간, 헷지 비율 등을 정의하고 있습니다.

연결실체는 투기적 외환거래는 금지하고 있으며, 글로벌 환관리 시스템을 구축하여 각 개별 회사의 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: US\$, EUR)

구분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	3,155,504	524,685	2,761,462	358,030
EUR	588,705	118,986	64,362	-

법인세차감전 손익에 영향을 미치는 환율효과는 보고통화인 원화에 대한 다른 통화들의 변동효과 합계로 계산된 것입니다. 환위험에 노출되어 있는 자산에 대한 환율변동위험은 해당 통화의 5% 절상 및 절하인 경우를 가정하여 계산하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	절상 시	절하 시	절상 시	절하 시
외화금융자산	211,051	(211,051)	164,036	(164,036)
외화금융부채	(36,504)	36,504	(20,726)	20,726
순효과	174,546	(174,546)	143,310	(143,310)

나. 이자율 위험

연결실체는 고정금리부 차입금은 없으며 변동이자부 차입금으로 인한 이자율위험에 노출되어 있습니다. 변동이자부 차입금으로 인한 이자율위험의 일부는 연결실체가 보유한 변동이자부 현금성자산으로부터 상쇄됩니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 이자율 위험에 노출되어 있는 금융자산 및 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융자산	15,361,564	14,032,143
금융부채	(85,092,500)	(88,187,500)
상계후	(69,730,936)	(74,155,357)

연결실체는 이자율위험으로 인한 노출에 대해 주기적으로 다각적인 분석을 실시하고 있습니다. 이러한 분석은 기존 차입금의 연장, 대체적인 용자 및 위험회피를 고려한 다양한 방법이 포함되며, 모든 통화에 대하여 주요 이자부 자산, 부채에 대해서만 적용하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동하는 경우를 가정할 때 이자율변동이 변동금리부 금융자산 및 부채로부터 발생하는 이자수익과 이자비용에 미치는

영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	이자율상승	이자율하락	이자율상승	이자율하락
순효과	(697,309)	697,309	(741,554)	741,554

다. 가격위험

연결실체는 전략적 목적 등으로 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 및 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류된 금융자산에 투자하고 있습니다. 이를 위하여 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며, 해당 금융자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결실체는 상장되어 있는 금융자산이 없으므로 가격변동위험은 없습니다.

2) 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상의 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타요소들을 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정, 관리하고 있습니다.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당거래는 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해서 연결실체는 국제신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규거래는 경리부의 승인, 관리, 감독하에 이루어지고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 금융자산 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 연결실체의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

3) 유동성 위험

유동성 위험은 연결실체의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 연결실체가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다.

연결실체는 유동성 위험을 선제적으로 관리하기 위해 현금흐름 및 유동성 계획 등에 대해 주기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다. 또한 적정규모의 예금과 금융기관 약정한도를 보유함으로써 향후 발생 가능한 자금경색에 따른 유동성 위험에 대처하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 유동자산 중 현금및현금성자산과 금융기관예치금의 보유규모는 15,388백만원(전기말: 14,090백만원)이며, 유동성부채 중 금융기관 차입금은 80,895백만원(전기말: 76,395백만원)으로 차입금에 의한 유동성위험은 높은 것으로 파악하고 있습니다.

다. 그러나 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산과 금융기관예치금을 제외한 유동자산이 25,322백만원(전기말: 28,579백만원)이고 금융기관 차입금을 제외한 유동부채는 20,900백만원(전기말: 13,475백만원)으로 유동자산이 유동부채를 초과하고 있으므로 매출채권 등 회수관리에 따라 유동성 위험은 감소될 것으로 판단하고 있습니다.

보기기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	명목현금흐름			
	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	계
매입채무	1,710,547	-	-	1,710,547
차입금	80,895,000	1,095,000	3,102,500	85,092,500
기타지급채무	10,162,745	2,402,134	-	12,564,879
계	92,768,292	3,497,134	3,102,500	99,367,926

(2) 자본위험관리

연결실체의 자본위험관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

보고기간종료일 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채(a)	108,885,682	104,824,446
자본(b)	174,508,790	177,892,451
현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	15,387,787	14,090,006
차입금(d)	85,092,500	88,187,500
부채비율(a/b)	62.40%	58.93%
순차입금비율(d-c)/b	39.94%	41.65%

5. 파생상품 : 해당사항없음

6. 연구개발활동 (지배회사 : 이화산업(주))

가. 연구개발 담당조직

부서	세부	인원	담당업무
연구개발부	영료연구팀	2	영료개발
	응용연구팀	2	표준화 및 응용개발
	분석팀	1	시험분석

나. 연구개발비용

(단위 : 천원)

과 목		제2기	제1기	제0기	비 고
원 재 료 비		-	-	-	
인 건 비		276,536	292,318	288,931	
감 가 상 각 비		771	3,083	461	
위 탁 용 역 비		-	-	-	
기 타		-	-	-	
연구개발비용계		277,307	295,401	289,392	
회계처리	판매비와관리비	277,307	295,401	289,392	
	제 조 경 비	-	-	-	
	개발비(무형자산)	-	-	-	
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]		0.66%	0.58%	0.48%	

다. 연구개발실적

연 도	주요 연구과제명	연구기간	기대효과
2011년도	고건뢰도 심색용 Red 염료개발	2011.01~2011.05	신제품개발
	Discharge용 고건뢰도 Blue 염료개발	2011.06~2011.11	신제품개발
2012년도	Brown 9 대체 염료개발	2012.01~2012.04	신제품개발

7. 기타 투자의사결정에 필요한 사항

가. 외부자금조달 요약표

[국내조달]

(단위 : 백만원)

조 달 원 천	기초잔액	신규조달	상환등감소	기말잔액	비 고
은 행	58,187	30,000	3,095	85,092	
보 험 회 사					
종합금융회사					
여신전문금융회사					
상호저축은행					
기타금융기관					
금융기관 합계	58,187	30,000	3,095	85,092	
회사채 (공모)					
회사채 (사모)					

유 상 증 자 (공모)					
유 상 증 자 (사모)					
자산유동화 (공모)					
자산유동화 (사모)	30,000	-	30,000	-	
기 타					
자본시장 합계	30,000	-	30,000	-	
주주·임원·계열회사차입금	-				
기 타					
총 계	88,187	30,000	33,095	85,092	

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

[1]. 요약연결재무정보

* 이화산업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 천원)

사업년도	제 72 기	제 71 기	제 70 기
구 분	2020.12월말	2019.12월말	2018.12월말
[유동자산]	40,709,958	42,669,444	45,673,579
현금및현금성자산	7,742,390	12,170,006	10,937,597
금융기관예치금	7,645,397	1,920,000	1,920,000
매출채권	14,162,726	15,742,304	20,323,324
기타수취채권	773,863	548,873	669,081
재고자산	9,872,881	11,623,336	11,531,797
당기법인세자산	11,680	17,377	-
기타자산	501,021	647,549	291,781
[매각예정비유동자산]	39,313,113	-	-
[비유동자산]	203,371,402	240,047,453	241,776,665
금융기관예치금	13,000	13,000	13,000
기타수취채권	16,326	124,294	166,142
기타금융자산	39,600	39,600	339,600
유형자산	6,936,593	6,167,414	7,990,876
무형자산	1,314,928	1,053,691	950,096
투자부동산	186,513,869	226,698,386	226,536,102
이연법인세자산	8,537,096	5,951,068	5,780,849
자산총계	283,394,473	282,716,897	287,450,244
[유동부채]	101,795,379	89,870,070	50,863,560
[비유동부채]	7,090,304	14,954,376	53,782,048
부채총계	108,885,682	104,824,446	104,645,608
[지배기업소유주지분]	99,329,934	101,722,102	106,323,569
납입자본	22,820,000	22,820,000	22,820,000
이익잉여금	45,535,498	47,927,666	52,529,133
기타자본구성요소	31,009,066	31,009,066	31,009,066
기타포괄손익누계액	(34,630)	(34,630)	(34,630)
[비지배지분]	75,178,856	76,170,349	76,481,067
자본총계	174,508,790	177,892,451	182,804,636
매출액	51,125,794	61,703,168	69,095,677

영업이익(손실)	(3,486,086)	(1,689,016)	479,159
법인세비용차감전이익(손실)	(6,334,323)	(4,871,970)	(2,012,199)
당기순이익(손실)	(3,668,521)	(4,760,001)	(358,513)
지배기업소유주	(2,661,580)	(4,521,858)	(1,074,814)
비지배지분	(1,006,941)	(238,143)	(578,872)
기본주당 이익	(951)	(1,615)	(384)
연결에 포함된 회사수	3	3	3

※ 상기 요약재무정보는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

※ 상기 재무제표는 외부감사인으로부터 감사 받은 재무제표입니다. 향후 이사회에서 재무제표 승인관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유등을 반영할 예정입니다.

[2]. 요약별도재무정보

* 이화산업주식회사

(단위 : 천원)

사업년도	제 72 기	제 71 기	제 70 기
구 분	2020.12월말	2019.12월말	2018.12월말
[유동자산]	32,345,178	35,254,624	39,324,347
현금및현금성자산	4,199,324	8,363,737	8,040,088
금융기간예치금	5,725,397	-	-
매출채권	11,769,811	14,782,451	19,540,786
기타수취채권	368,228	115,516	204,006
재고자산	9,872,881	11,623,336	11,531,797
기타자산	409,537	369,583	7,669
[매각예정비유동자산]	1,213,483	-	-
[비유동자산]	62,615,598	61,623,218	62,337,780
금융기관예치금	13,000	13,000	13,000
기타수취채권	10,763	83,505	174,895
기타금융자산	19,600	19,600	19,600
유형자산	6,313,709	5,872,696	7,622,437
무형자산	98,781	98,781	98,827
투자부동산	1,155,296	2,376,856	1,250,242
이연법인세자산	1,845,669	-	-
종속기업및관계기업투자	53,158,779	53,158,779	53,158,779
자산총계	96,174,258	96,877,842	101,662,127
[유동부채]	34,461,520	34,063,625	34,862,839
[비유동부채]	286,987	693,356	793,996
부채총계	34,748,506	34,756,981	35,656,835
납입자본	22,820,000	22,820,000	22,820,000

이익잉여금	30,830,398	31,525,507	35,409,938
기타자본구성요소	7,809,984	7,809,984	7,809,984
기타포괄손익누계액	(34,630)	(34,630)	(34,630)
자본총계	61,425,752	62,120,861	66,005,292
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법 (2020.01.01~2020.12.31)	원가법 (2019.01.01~2019.12.31)	원가법 (2018.01.01~2018.12.31)
매출액	41,763,426	50,820,577	60,183,602
영업이익(손실)	(2,235,715)	(3,328,660)	303,998
법인세비용차감전이익(손실)	(2,853,282)	(3,925,360)	(100,311)
당기순이익(손실)	(938,862)	(3,925,360)	(100,311)
기본및희석주당이익(손실)	(335)	(1,402)	(36)

※ 상기 요약재무정보는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

※ 상기 재무제표는 외부감사인으로부터 감사 받은 재무제표입니다. 향후 이사회에서 재무제표 승인관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유등을 반영할 예정입니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 72 기	2020.12.31 현재
제 71 기	2019.12.31 현재
제 70 기	2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 72 기	제 71 기	제 70 기
자산			
유동자산	80,023,071,175	42,669,444,267	45,673,579,384
현금및현금성자산	7,742,389,843	12,170,005,568	10,937,597,364
금융기관예치금	7,645,397,453	1,920,000,000	1,920,000,000
매출채권	14,162,726,344	15,742,303,725	20,323,323,584
기타수취채권	773,863,305	548,873,005	669,080,997
재고자산	9,872,880,543	11,623,336,389	11,531,796,910
당기법인세자산	11,680,070	17,377,000	0
기타자산	501,020,639	647,548,580	291,780,529
매각예정 또는 소유주에 대한 분배예정으로 분류된 비유동자산이나 처분자산집단	39,313,112,978	0	0
비유동자산	203,371,401,504	240,047,453,154	241,776,664,940
금융기관예치금	13,000,000	13,000,000	13,000,000
기타수취채권	16,325,631	124,293,631	166,141,631
기타금융자산	39,600,000	39,600,000	339,600,000
유형자산	6,936,583,240	6,167,414,343	7,990,876,418
무형자산	1,314,927,907	1,053,691,452	950,096,390
투자부동산	186,513,868,878	226,698,386,042	226,536,101,775

이연법인세자산	8,537,095,848	5,951,067,686	5,780,848,726
자산총계	283,394,472,679	282,716,897,421	287,450,244,324
부채			
유동부채	101,795,378,664	89,870,070,272	50,863,560,366
매입채무	1,710,547,069	2,155,690,735	2,433,529,399
차입금	80,895,000,000	76,395,000,000	46,482,500,000
기타지급채무	10,162,745,305	10,940,483,811	1,482,812,993
기타부채	9,027,086,290	378,895,726	464,717,974
비유동부채	7,090,303,629	14,954,376,046	53,782,047,994
차입금	4,197,500,000	11,792,500,000	42,887,500,000
기타지급채무	2,402,133,800	2,210,000,000	10,225,980,664
퇴직급여채무	490,669,829	951,876,046	668,567,330
부채총계	108,885,682,293	104,824,446,318	104,645,608,360
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	99,329,934,112	101,722,102,188	106,323,569,062
납입자본	22,820,000,000	22,820,000,000	22,820,000,000
이익잉여금(결손금)	45,535,498,084	47,927,666,160	52,529,133,034
기타포괄손익누계액	(34,630,000)	(34,630,000)	(34,630,000)
기타자본구성요소	31,009,066,028	31,009,066,028	31,009,066,028
비지배지분	75,178,856,274	76,170,348,915	76,481,066,902
자본총계	174,508,790,386	177,892,451,103	182,804,635,964
자본과부채총계	283,394,472,679	282,716,897,421	287,450,244,324

※ 상기 재무제표는 외부감사인으로부터 감사 받은 재무제표입니다. 향후 이사회에서 재무제표 승인관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유등을 반영할 예정입니다.

연결 손익계산서

제 72 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 71 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 70 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 72 기	제 71 기	제 70 기
수익(매출액)	51,125,793,847	61,703,167,631	69,095,676,804
매출원가	43,616,005,270	50,562,948,444	56,833,610,104
매출총이익	7,509,788,577	11,140,219,187	12,262,066,700
판매비와관리비	10,995,874,409	12,829,235,111	11,782,907,930
영업이익(손실)	(3,486,085,832)	(1,689,015,924)	479,158,770
기타이익	407,016,886	471,795,691	311,776,898
기타손실	784,922,427	372,131,207	89,864,735
금융수익	128,776,247	176,425,911	127,683,686
금융원가	2,599,107,619	3,459,044,498	2,840,953,320
법인세비용차감전순이익(손실)	(6,334,322,745)	(4,871,970,027)	(2,012,198,701)

법인세비용	(2,665,801,792)	(111,968,766)	(358,512,797)
당기순이익(손실)	(3,668,520,953)	(4,760,001,261)	(1,653,685,904)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	(2,661,579,645)	(4,521,857,808)	(1,074,814,070)
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	(1,006,941,308)	(238,143,453)	(578,871,834)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(951)	(1,615)	(384)

※ 상기 재무제표는 외부감사인으로부터 감사 받은 재무제표입니다. 향후 이사회에서 재무제표 승인관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유등을 반영할 예정입니다.

연결 포괄손익계산서

제 72 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 71 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 70 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 72 기	제 71 기	제 70 기
당기순이익(손실)	(3,668,520,953)	(4,760,001,261)	(1,653,685,904)
기타포괄손익	284,860,236	(152,183,600)	(332,232,874)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	284,860,236	(152,183,600)	(332,232,874)
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	284,860,236	(152,183,600)	(332,232,874)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	0	0	0
총포괄손익	(3,383,660,717)	(4,912,184,861)	(1,985,918,778)
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	(2,392,168,076)	(4,601,466,874)	(1,374,059,460)
총 포괄손익, 비지배지분	(991,492,641)	(310,717,987)	(611,859,318)

※ 상기 재무제표는 외부감사인으로부터 감사 받은 재무제표입니다. 향후 이사회에서 재무제표 승인관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유등을 반영할 예정입니다.

연결 자본변동표

제 72 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 71 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 70 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본				비지배지분	자본 합계
	납입자본	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본구성요소		

					본		합계	
2018.01.01 (기초자본)	22,820,000.00 0	53,868,562.49 4	0	31,009,066.028	107,697,628,522	77,092,926,220	184,790,554,74 2	
회계정책변경에 따른 증가 (감소)		34,630,000	(34,630,000)					
당기순이익(손실)		(1,074,814,070)			(1,074,814,070)	(578,871,834)	(1,653,685,904)	
기타포괄손익	퇴직급여채무 재측정요소	(299,245,390)			(299,245,390)	(32,987,484)	(332,232,874)	
2018.12.31 (기말자본)	22,820,000.00 0	52,529,133.03 4	(34,630,000)	31,009,066.028	106,323,569,062	76,481,066,902	182,804,635,96 4	
2019.01.01 (기초자본)	22,820,000.00 0	52,529,133.03 4	(34,630,000)	31,009,066.028	106,323,569,062	76,481,066,902	182,804,635,96 4	
회계정책변경에 따른 증가 (감소)								
당기순이익(손실)		(4,521,857,808)			(4,521,857,808)	(238,143,543)	(4,760,001,261)	
기타포괄손익	퇴직급여채무 재측정요소	(79,609,066)			(79,609,066)	(72,574,534)	(152,183,600)	
2019.12.31 (기말자본)	22,820,000.00 0	47,927,666.16 0	(34,630,000)	31,009,066.028	101,722,102,188	76,170,348,915	177,892,451,10 3	
2020.01.01 (기초자본)	22,820,000.00 0	47,927,666.16 0	(34,630,000)	31,009,066.028	101,722,102,188	76,170,348,915	177,892,451,10 3	
회계정책변경에 따른 증가 (감소)								
당기순이익(손실)		(2,661,579,645)			(2,661,579,645)	(1,006,941,308)	(3,668,520,953)	
기타포괄손익	퇴직급여채무 재측정요소	269,411,569			269,411,569	15,448,667	284,860,236	
2020.12.31 (기말자본)	22,820,000.00 0	45,535,498.08 4	(34,630,000)	31,009,066.028	99,329,934,112	75,178,856,274	174,508,790,38 6	

※ 상기 재무제표는 외부감사인으로부터 감사 받은 재무제표입니다. 향후 이사회에서 재무제표 승인관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유등을 반영할 예정입니다.

연결 현금흐름표

제 72 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 71 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 70 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 72 기	제 71 기	제 70 기
영업활동현금흐름	(2,937,354,047)	2,593,158,601	131,758,706
당기순이익(손실)	(3,668,520,953)	(4,760,001,261)	(1,653,685,904)
당기순이익조정을 위한 가감	2,366,043,008	6,382,843,471	4,117,827,026

영업활동으로인한자산·부채의변동	866,049,952	3,974,666,453	367,778,759
이자수취	144,053,745	167,963,014	125,276,675
이자지급	(2,642,055,294)	(3,149,763,934)	(2,814,968,681)
법인세납부(환급)	(2,924,505)	(22,549,142)	(10,469,169)
투자활동현금흐름	1,626,202,038	(178,250,397)	(8,167,932,811)
단기금융상품의 처분	1,700,000,000	0	0
대여금의 감소	1,230,000,000	0	0
유형자산의 처분	16,910,091	96,181,819	0
투자부동산의 처분	0	51,625,000	727,972,500
투자부동산처분 계약금	8,800,000,000	0	
단기금융상품의 취득	(7,425,397,453)	0	
당기손익인식금융자산의 취득	0	0	(300,000,000)
대여금의 증가	(1,200,000,000)	0	0
유형자산의 취득	(1,051,967,000)	(222,416,426)	(65,553,967)
투자부동산의 취득	0	0	(8,435,135,344)
무형자산의 취득	(443,343,600)	(103,640,790)	(95,216,000)
재무활동현금흐름	(3,095,000,000)	(1,182,500,000)	9,355,613,379
단기차입금의 증가	28,000,000,000	0	2,666,613,379
장기차입금의 증가	0	0	6,689,000,000
단기차입금의 상환	0	(1,000,000,000)	0
장기차입금의 상환	(31,095,000,000)	(182,500,000)	0
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(21,463,716)	0	0
현금및현금성자산의순증가(감소)	(4,427,615,725)	1,232,408,204	1,319,439,274
기초현금및현금성자산	12,170,005,568	10,937,597,364	9,618,158,090
기말현금및현금성자산	7,742,389,843	12,170,005,568	10,937,597,364

※ 상기 재무제표는 주주총회 승인전 재무제표로 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유등을 반영할 예정입니다.

3. 연결재무제표 주석

당기말 : 2020년 12월 31일 현재

전기말 : 2019년 12월 31일 현재

회사명 : 이화산업주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

이화산업주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 지배기업인 이화산업주식회사(이하 "지배기업")는 1950년 3월에 설립되어 1994년 4월에 한국거래소가 개설한 유가증권 시장에 주식을 상장한 회사로서, 염료와 화성품의 도소매를 주 영업목적으로 하고 있으며 서울특별시 중구 삼일대로 299에 본사를 두고 있습니다. 보고기간종료일 현재 지배기업의 자본금은 14,000백만원입니다.

(2) 종속기업의 개요

1) 종속기업의 현황

(단위: 주, 천원)

회사명	자본금	투자주식수			지분율	업종	소재지	보고기간종료일
		지배기업	종속기업	합계				
영화기업(주)	4,526,120	200,748	118,000	318,748	70.42%	임대사업	대한민국	12월 31일
이화물산(주)	7,338,710	1,017,054	-	1,017,054	69.29%	임대사업	대한민국	12월 31일
삼명물산(주)	19,235,000	-	3,847,000	3,847,000	100.00%	제조	대한민국	12월 31일

2) 종속기업의 요약재무정보

(단위: 천원)

회사명	당기말		당기	
	자산	부채	매출액	당기순손익
영화기업(주)(*)	248,259,943	74,141,028	8,956,041	(2,590,384)
이화물산(주)(*)	28,244,501	26,948	149,618	(1,159,228)
삼명물산(주)	208,738	-	-	452

(단위: 천원)

회사명	전기말		전기	
	자산	부채	매출액	당기순손익
영화기업(주)(*)	246,375,304	69,953,901	10,443,321	(637,727)
이화물산(주)(*)	29,013,879	163,307	469,942	(113,432)
삼명물산(주)	208,286	-	-	167

(*) 영화기업(주)와 이화물산(주)의 요약 재무정보는 유형자산의 공정가치평가 조정사항이 반영된 것입니다.

2. 유의적인 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회

계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

연결재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없는 경우 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표에 동일하게 적용되었으며 당기중 적용된 회계변경에 대해서는 주석 2(2)에서 설명하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서의 제·개정에 따른 회계정책의 변경과 공시

1) 연결실체는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 보고기간종료일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인

· 유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2020년 4분기 공표 예정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부

터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류(2020년 4분기 공표 예정)

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 연결기준

종속기업은 지배기업이 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 지배력의 행사가 가능한 기업이며, 지배기업이 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업 재무제표의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용을 같은 항목별로 합산하고 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 제거하며, 연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용은 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 종속기업에 대하여 지배력을 획득한 날부터 종속기업에 대해 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함하고 있습니다.

연결재무제표를 작성하기 위하여 사용되는 종속기업 재무제표의 보고기간종료일이 지배기업 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우 지배기업 재무제표의 보고기간종료일과 종속기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며 이 경우 종속기업의 보고기간종료일과 지배기업의 보고기간종료일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 연결재무제표 작성 시 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하고 있으며, 연결실체를 구성하는 기업이 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함되되 지배기업의 소유주 지분과는 구분하여 표시하고 있으며, 최초 사업결합 시점의 비지배지분 순자산에 해당하는 금액과 사업결합 이후 자본의 변동분 중 비지배지분에 해당하는 금액으로 구성되고 있습니다. 당기순손익과 기

타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며 그 결과 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있으며, 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적지분 변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채 및 비지배지분의 장부금액을 제거하고, 수취한 대가와 지배력 상실 후 보유한 지분에 대해서는 공정가치를 인식하며, 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대하여 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체하고, 이러한 회계처리에 따른 모든 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동약정으로 연결실체가 공동영업 하에서 활동을 수행하는 경우, 연결실체는 공동영업자로서 공동영업에 대한 자신의 지분에 해당하는 자산, 부채, 수익 및 비용을 인식하며, 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용하는 기준서에 따라 처리하고 있습니다.

(5) 외화환산손익

연결실체는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(기능통화)를 이용하여 측정하고 있으며, 연결실체의 기능통화와 표시통화는 대한민국의 통화인 "원(KRW)"입니다.

연결실체의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간종료일에 외화로 표시된 화폐성항목은 보고기간종료일의 환율로 재환산됩니다. 한편, 공정가치로 표시되는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산되지만, 역사적원가로 측정되는 비화폐성항목은 재환산되지 않습니다.

(6) 현금흐름표

연결실체는 현금흐름표를 간접법으로 작성하고 있습니다.

(7) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유 중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

(8) 금융자산

1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산
- 상각후원가측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다. 공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결실체는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2) 인식과 측정

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래 원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다. 내재과생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

가. 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결실체는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

① 상각후원가측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상을 인식할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을

제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익과 손상차손은 '기타영업수익' 또는 '기타영업비용'으로 표시합니다.

③ 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가측정이나 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간의 손익계산서에 '기타영업수익 또는 기타영업비용'으로 표시합니다.

나. 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 당기손익으로 인식하고 있으며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타영업수익' 또는 '기타영업비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가여부에 따라 결정됩니다. 단, 연결실체는 매출채권, 계약자산과 리스채권에 대해 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 않으면서 양도한 금융자산을 통제하고 있지 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 당해 금융자산을 계속하여 인식합니다.

만약, 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행 시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있는 경우에는 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 대가는 금융부채로 인식하고 있습니다.

5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산

의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(9) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 상품 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내인 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 비유동자산으로 분류된 장기성매출채권은 유효이자율을 사용하여 현재가치로 평가하고 있습니다. 매출채권은 공정가치로 인식하며 손실충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

한편, 연결실체는 매출채권에 대한 통제 또는 계속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

(10) 재고자산

재고자산은 원가와 시가(상제품의 시가는 순실현가능가치, 원재료의 시가는 현행대체원가) 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정판매가격에서 적용가능한 변동판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 미착품은 개별법을 적용한 원가로, 그 외 재고자산은 총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다.

연결실체는 주기적으로 순실현가능가치의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있습니다. 연결실체는 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

(11) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지 및 일부 기타유형자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	추정내용연수
건물	11~40년
구축물	20년
기계장치	6년

차량운반구	4~5년
공기구비품	4년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 그리고 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 연결손익계산서의 기타영업수익(비용)으로 표시하고 있습니다.

(12) 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

(13) 무형자산

무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 산업재산권 등 한정된 내용연수를 가진 무형자산은 5년의 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 무형자산 중 시설이용권은 이용가능기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각하지 않으며, 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(14) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득 시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 20-40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(15) 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

(16) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 여부를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 당기손익으로 인식하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간종료일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(17) 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(18) 금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 상각후원가 측정 금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

금융부채는 단기매매금융부채로 분류되는 경우 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류합니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류되며 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는

금융부채로 분류되고 있습니다. 최초 인식 시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정 가치로 측정하고 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 채무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(19) 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 연결손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 연결실체가 보고기간 말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

(20) 금융보증계약

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 최초 인식 시 공정가치로 측정하며, 최초 인식 이후에는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 기타지급채무로 인식하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금
- 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(21) 퇴직급여채무

연결실체는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도는 연결실체가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도인 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도를 의미합니다. 일반적으로 확정급여제도는 나이, 근속연수나 급여수준등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직급여의 금액을 확정하고 있습니다.

확정급여제도와 관련하여 연결채무상태표에 계상된 퇴직급여채무는 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립적이고 적격인 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적가정의 변경 및 보험수리적가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익으로 구성된 퇴직급여채무의 재측정요소는 발생하는 기간의 연결포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 기타포괄손익으로 인식한 재측정요소는 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 과거근무원가는 제도변경이 발생한 기간에 즉시손익에 반영하고 있습니다.

(22) 충당부채 및 우발부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식합니다. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 보고기간종료일 현재 최선의 추정치입니다.

충당부채가 현재의 의무를 이행하기 위하여 예상되는 현금흐름을 이용하여 측정될 경우, 충당부채의 장부금액은 그러한 현금흐름의 현재가치입니다. 충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 의무이행시점에 제3자가 변제할 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의해서 존재 여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과, 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

(23) 수익인식

연결실체는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

연결실체는 염료와 화성품을 수입하여 고객에 납품하는 등 재화를 판매하는 사업을 주로 영위하고 있으며, 재화의 판매 외 별도로 제공하는 용역은 계약을 분리하여 수익을 인식하고 있습니다.

재화의 판매와 운송용역을 함께 제공하는 경우 수출자가 운송료를 부담하는 선적지 인도 조건을 적용하여 계약된 수출 거래에 대해서는 고객에게 제공하는 운송용역을 재화의 판매와 구분되는 별도의 수행의무로 식별하여 수익을 인식하고 있습니다.

부동산 임대용역과 부동산 관리용역을 함께 제공하는 경우 고객에게 제공하는 부동산 관리 용역을 부동산 임대용역과 구분되는 별도의 수행의무로 식별하여 수익을 인식하고 있습니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 연결실체가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 받

생합니다.

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체는 부동산의 임대 및 관리용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것이므로 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

4) 변동대가

연결실체는 일부 제품 및 상품 판매 시 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있습니다. 연결실체는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

5) 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결실체는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

6) 유의적인 금융요소

연결실체는 일반적인 경우 재화나 용역을 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간은 1년 이내이며, 이 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용하고 있습니다.

(24) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다.

연결실체는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 연결실체는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 연결실체는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

1) 리스이용자로서의 회계처리

연결실체는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스

료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상 차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지의 기간 동안 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정 시 해당 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수 선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예: 기초자산 US\$5,000 이하) 리스의 경우 예외규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

2) 리스제공자로서의 회계처리

연결실체는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약 단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

연결실체는 리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스와 일부 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택하였습니다. 연결실체는 이 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

(25) 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 손익계산서상의 당기순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무상태표 상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법을 사용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 회계이익 또는 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생(사업결합 제외)하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니하며, 차감할 일시적차이가 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세자산은 인식하지 아니합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되었거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간종료일 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영합니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 당기법인세자산과 부채를 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세 및 이연법인세의 인식

당기법인세 및 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로 영업권을 최초 인식하는 경우에서 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합의 경우에는 영업권을 계산하거나 피취득자의 식별가능한 자산·부채 및 우발부채의 공정가치 순액에 대한 연결실체의 지분이 사업결합원가를 초과하는 금액을 결정하는 과정에서 법인세효과를 고려합니다. 경영진은 적용가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 연결실체가 세무보고 시 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 부채로 계상하고 있습니다.

(26) 주당이익

기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 연결손익계산서상 당기순손익을 보고기간 동안의 지배기업의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 연결손익계산서상 당기순손익을 보고기간 동안의 지배기업의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

3. 중요한 회계적 추정과 가정

연결실체는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 판단은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 보고기간종료일의 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

당기법인세 및 이연법인세에 대하여 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 적용하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율로 측정하고 있습니다. 그러나 미래 실제 법인세부담은 보고기간종료일 현재 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(2) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치는 많은 가정을 적용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 적용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여채무의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 연결실체는 보고기간종료일에 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여채무의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 적용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 연결실체는 연금이 지급되는 통화로 표시되고 관련 연금부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 수익률을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 확정급여채무와 관련된 다른 주요한 가정들은 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 연결실체는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간종료일의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

4. 금융상품의 범주 및 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	7,742,390	-	-	7,742,390
금융기관예치금	4,358,310		3,300,087	7,658,397

매출채권	14,162,726	-	-	14,162,726
기타수취채권	790,189	-	-	790,189
기타금융자산	-	20,000	19,600	39,600
합계	27,053,615	20,000	3,319,687	30,393,303

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	-	1,710,547	1,710,547
차입금	-	85,092,500	85,092,500
기타지급채무	-	12,564,879	12,564,879
합계	-	99,367,926	99,367,926

(전기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	12,170,006	-	-	12,170,006
금융기관예치금	1,933,000	-	-	1,933,000
매출채권	15,742,304	-	-	15,742,304
기타수취채권	673,167	-	-	673,167
기타금융자산	-	20,000	19,600	39,600
합계	30,518,476	20,000	19,600	30,558,076

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	-	2,155,691	2,155,691
차입금	-	88,187,500	88,187,500
기타지급채무	-	13,150,484	13,150,484
합계	-	103,493,675	103,493,675

(2) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산(*)	7,742,390	7,742,390	12,170,006	12,170,006
단기금융상품(*)	4,358,310	4,358,310	1,933,000	1,933,000

당기손익-공정가치측정금융자산	3,300,087	3,300,087	-	-
매출채권(*)	14,162,726	14,162,726	15,742,304	15,742,304
기타수취채권(*)	790,189	790,189	673,167	673,167
기타금융자산	39,600	39,600	39,600	39,600
합계	30,393,303	30,393,303	30,558,076	30,558,076
금융부채:				
매입채무(*)	1,710,547	1,710,547	2,155,691	2,155,691
차입금(*)	85,092,500	85,092,500	88,187,500	88,187,500
기타지급채무(*)	12,564,879	12,564,879	13,150,484	13,150,484
합계	99,367,926	99,367,926	103,493,675	103,493,675

(*) 보고기간종료일 현재 상각후원가로 측정하는 금융자산 및 금융부채는 장부금액이 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 연결실체의 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	-	-	20,000	20,000
당기손익-공정가치측정 채무상품	-	3,319,687	-	3,319,687

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	-	-	20,000	20,000
당기손익-공정가치측정 채무상품	-	19,600	-	19,600

연결실체는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다

- 1) '수준 1'은 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 2) '수준 2'는 직접적 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 3) '수준 3'은 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측 불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함되며, '수준 1'에 포함된 상품들은 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

연결실체는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간종료일 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준 2'에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 '수준 3'에 포함됩니다.

보고기간종료일 현재 서열체계 '수준 2'으로 분류되는 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법은 현재가치법이며 투입변수는 할인율입니다. 또한, 서열체계 '수준 3'으로 분류되는 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법은 현금흐름할인모형이며 투입변수는 가중평균자본비용입니다.

연결실체는 '수준 3'으로 분류되는 공정가치 측정을 포함하여 재무보고 목적의 공정가치를 측정하고 있습니다. 재무보고 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 협의하고 있고, 공정가치 수준간 이동을 발생시키는 사건이나 상황의 변동이 일어난 보고기간 종료일에 수준변동을 인식하고 있습니다.

연결실체의 금융상품 중 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하는 금융상품의 경우 상기 공정가치 서열체계 및 측정방법 등 공시에 포함되지 아니하였습니다.

(4) 금융상품 범주별 손익구분표시는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합계
이자수익	89,887	-	38,889	128,776
이자비용	(2,599,108)	-	-	(2,599,108)
대손상각비	(390,390)	-	-	(390,390)
외환차이(수익)	236,626	-	-	236,626
외환차이(원가)	(477,601)	-	-	(477,601)
합계	(3,140,586)	-	38,889	(3,101,697)

(전기)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합계
이자수익	176,426	-	-	176,426
이자비용	(3,159,044)	-	-	(3,159,044)
평가손실	-	-	(300,000)	(300,000)
대손상각비	(786,217)	-	-	(786,217)
외환차이(수익)	287,606	-	-	287,606
외환차이(원가)	(132,225)	-	-	(132,225)
합계	(3,613,456)	-	(300,000)	(3,913,456)

5. 현금및현금성자산과 금융기관예치금

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	26,224	57,862
은행예금	7,716,166	12,112,143
합계(*)	7,742,390	12,170,006

(*) 재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(2) 보고기간종료일 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당기말	전기말
유동 금융기관예치금	7,645,397	1,920,000
비유동 금융기관예치금	13,000	13,000
합계	7,658,397	1,933,000

(3) 보고기간종료일 현재 금융기관예치금 중 당좌개설 등과 관련하여 사용이 제한되어 있는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	제한내용
유동성	1,700,000	1,700,000	차입금 담보(*)
비유동성	13,000	13,000	당좌거래보증금
합계	1,713,000	1,713,000	

(*) 특수관계자의 차입금을 위한 담보로 제공되어 있습니다(주석 32 참조).

6. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	16,366,772	(2,204,046)	14,162,726	18,041,575	(2,299,271)	15,742,304
유동성 기타수취채권	773,863	-	773,863	548,873	-	548,873
비유동성 기타수취채권	1,216,326	(1,200,000)	16,326	1,324,294	(1,200,000)	124,294
합계	18,356,961	(3,404,046)	14,952,915	19,914,742	(3,499,271)	16,415,470

(2) 보고기간종료일 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타수취채권		
단기대여금	400,000	430,000
미수금	351,870	75,750
미수수익	21,993	37,271
유동성임차보증금	-	5,852
소계	773,863	548,873
비유동성 기타수취채권		
장기보증금	16,326	124,294
장기대여금	1,000,000	1,000,000
손실충당금	(1,000,000)	(1,000,000)
장기미수금	200,000	200,000
손실충당금	(200,000)	(200,000)
소계	16,326	124,294
합계	790,189	673,167

(3) 보고기간종료일 현재 유동성기타수취채권의 공정가치는 장부금액과 동일하며, 비유동성기타수취채권인 장기보증금은 장부금액과 공정가치의 차이가 유의하지 아니하므로 공시하지 아니합니다.

(4) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령별 채권액의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	6개월이하(*)	1년미만	2년미만	2년초과	합계
매출채권	12,789,351	2,002,449	1,250,746	324,226	16,366,772
유동성기타수취채권	754,255	19,589	20	-	773,863
비유동성기타수취채권	-	-	-	1,216,326	1,216,326
합계	13,543,606	2,022,038	1,250,766	1,540,552	18,356,961

(전기말)

(단위: 천원)

구분	6개월이하(*)	1년미만	2년미만	2년초과	합계
매출채권	13,650,055	2,493,808	1,063,361	834,351	18,041,575
유동성기타수취채권	542,671	3,731	2,471	-	548,873
비유동성기타수취채권	-	-	70,000	1,254,294	1,324,294
합계	14,192,726	2,497,539	1,135,832	2,088,644	19,914,742

(*) 만기 미경과채권을 포함하고 있습니다.

(5) 연결실체는 매출채권과 기타수취채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하였습니다. 매출채권과 기타수취채권에 대한 기대신용손실은 고객의 과거 채무불이행 경험 및 고객의 현재 상태에 기초하여 채권의 연체일수에 따라 작성된 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 고객 특유의 요소와 고객이 속한 산업의 일반적인 경제상황 및 보고기간종료일 시점의 현재와 미래 예측방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

(6) 당기와 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	설정액	채권제각	기타(*)	기말
매출채권	2,299,271	390,390	(685,126)	199,511	2,204,046
비유동성기타수취채권	1,200,000	-	-	-	1,200,000
합계	3,499,271	390,390	(685,126)	199,511	3,404,046

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	설정액	채권제각	기타(*)	기말
매출채권	2,346,892	786,217	(1,013,473)	179,635	2,299,271
비유동성기타수취채권	1,200,000	-	-	-	1,200,000
합계	3,546,892	786,217	(1,013,473)	179,635	3,499,271

(*) 상각채권추심으로 인한 증가액입니다.

손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정액은 손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 대손충당금 설정액은 기타영업비용에 포함되어 있습니다. 대손충당금의 감소는 일반적으로 과거 대손설정의 사유가 해소되거나 회수가능성이 없는 채권을 제각할 경우 발생하고 있습니다.

매출채권과 기타수취채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 연결실체와의 채무 조정에 응하지 않는 경우, 일정기간 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함되며 연결실체는 제각된 채권에 대해 회수활동을 진행하고 있지 아니합니다.

(7) 보고기간종료일 현재 연결실체는 신한은행에 D/A채권 등 매출채권 할인약정을 체결하고 있으며 동 약정에 따라 매출거래처의 부도가 발생하는 경우 연결실체가 해당금액을 지급할 의무를 부담하므로 구상권이 있는 거래에 해당하여 담보부 차입으로 처리하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결실체가 상기 매출채권 할인과 관련하여 매출채권 담보부 차입금으로 계상한 금액은 없습니다.

7. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
비유동성 기타금융자산		
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	20,000	20,000
당기손익-공정가치측정 금융자산	19,600	19,600
합계	39,600	39,600

(2) 당기와 전기 중 기타금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	합계
기초금액	20,000	19,600	39,600
취득	-	-	-
처분	-	-	-
평가손익	-	-	-
기말금액	20,000	19,600	39,600

(전기말)

(단위: 천원)

구분	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
기초금액	20,000	319,600	339,600
취득	-	-	-
처분	-	-	-
평가손익	-	(300,000)	(300,000)
기말금액	20,000	19,600	39,600

(3) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
시장성 없는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품(*)	20,000	20,000

(*) 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품의 명세
(당기말)

(단위: 천원)

회사명	주식수	취득원가	공정가치	장부금액	기타포괄손익
(주)청수	346주	34,630	-	-	(34,630)
(주)국제섬유신문사	4,000주	20,000	20,000	20,000	-
합계		54,630	20,000	20,000	(34,630)

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	주식수	취득원가	공정가치	장부금액	기타포괄손익
(주)청수	346주	34,630	-	-	(34,630)
(주)국제섬유신문사	4,000주	20,000	20,000	20,000	-
합계		54,630	20,000	20,000	(34,630)

2) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 기타금융자산평가손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	증감	이익잉여금으로 재분류	기말금액
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가손익	(34,630)	-	-	(34,630)

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	증감	이익잉여금으로 재분류	기말금액
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가손익	(34,630)	-	-	(34,630)

(4) 당기손익-공정가치측정 금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 채무상품(*)	19,600	19,600

(*) 당기손익-공정가치측정 채무상품의 명세

(당기말)

(단위: 천원)

구분	주식수	취득원가	공정가치	장부금액	평가손익
염료공업협동조합(*1)	196좌	19,600	19,600	19,600	-
(주)스타샌드홀딩스(*2)	-	300,000	-	-	-
합계		319,600	19,600	19,600	-

(*1) 현재가치법을 적용하여 공정가치를 평가하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구분	주식수	취득원가	공정가치	장부금액	평가손익
염료공업협동조합(*1)	196좌	19,600	19,600	19,600	-
(주)스타샌드홀딩스(*2)	-	300,000	-	-	(300,000)
합계		319,600	19,600	19,600	(300,000)

(*1) 현재가치법을 적용하여 공정가치를 평가하였습니다.

(*2) 2018년 11월 29일에 호텔 등의 신축사업에 투자한 채무상품으로서 전기말 현재 동 신축사업의 성공가능성이 매우 낮은 것으로 판단하여 투자원가 3억원을 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실로 처리하였습니다.

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	9,968,128	(949,510)	9,018,618	11,352,190	(613,372)	10,738,819
제품	91,104	(39,426)	51,678	152,588	(79,605)	72,983
원재료	2,369	-	2,369	2,369	-	2,369
미착품	800,216	-	800,216	809,166	-	809,166
합계	10,861,816	(988,936)	9,872,881	12,316,313	(692,977)	11,623,336

당기와 전기 중 재고자산평가손실(환입)로 인식한 금액은 각각 295,959천원과 233,743천원입니다.

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 유동성 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금	465,968	385,899
선급비용	35,052	261,650
합계	501,021	647,549

10. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	순장부금액	취득원가	감가상각누계액	순장부금액
토지	4,174,357	-	4,174,357	4,174,357	-	4,174,357
건물	4,207,753	(2,200,618)	2,007,135	3,626,763	(2,095,002)	1,531,761
구축물	172,283	(124,710)	47,573	172,283	(118,722)	53,561
기계장치	602,660	(596,713)	5,946	602,660	(587,424)	15,236
차량운반구	1,289,412	(1,116,822)	172,591	1,338,182	(1,093,963)	244,218
기타의유형자산	1,142,594	(613,612)	528,982	977,315	(829,033)	148,282
합계	11,589,059	(4,652,476)	6,936,583	10,891,559	(4,724,145)	6,167,414

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*)	기말
토지	4,174,357	-	-	-	-	4,174,357
건물	1,531,761	-	-	(105,616)	580,990	2,007,135
건축물	53,561	-	-	(5,988)	-	47,573
기계장치	15,236	-	-	(9,289)	-	5,946
차량운반구	244,218	31,160	(14,616)	(88,172)	-	172,591
기타의유형자산	148,282	439,817	(2,166)	(56,951)	-	528,982
건설중인자산	-	580,990	-	-	(580,990)	-
사용권자산	-	-	-	-	-	-
합계	6,167,414	1,051,967	(16,782)	(266,017)	-	6,936,583

(*) 당기 중 연결실체는 건설중인자산을 유형자산 건물로 대체하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*2)	기말
토지	5,185,024	-	-	-	(1,010,667)	4,174,357
건물(*1)	2,245,893	-	-	(558,397)	(155,735)	1,531,761
건축물	59,549	-	-	(5,988)	-	53,561
기계장치	25,342	-	-	(10,107)	-	15,236
차량운반구	324,126	172,864	(95,040)	(157,732)	-	244,218
기타의유형자산	150,943	49,553	-	(52,213)	-	148,282
사용권자산(*3)	7,136	-	(7,136)	-	-	-
합계	7,998,012	222,416	(102,176)	(784,437)	(1,166,402)	6,167,414

(*1) 전기 중 연결실체는 일부 건물의 내용년수를 변경하였으며 회계추정의 변경으로 전진법을 적용하여 회계처리하였습니다.

(*2) 전기 중 연결실체는 임대사업부동산을 유형자산에서 투자부동산으로 계정재분류하였습니다.

(*3) 기준서 제1116호 적용에 따른 조정금액을 기초금액에 반영하였습니다.

(3) 유형자산 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	2,049	10,449
판매비와관리비	263,967	773,988
합계	266,017	784,437

(4) 전기 중 유형자산에 포함된 기초자산 유형별 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초(*1)	증가	감소(*2)	상각	기말
차량운반구	7,136	-	(7,136)	-	-
합계	7,136	-	(7,136)	-	-

(*1) 기준서 제1116호 적용에 따른 조정금액을 기초금액에 반영하였습니다.

(*2) 계약해지에 의한 감소분입니다.

당기와 전기 중 사용권자산과 관련한 전대리스내역은 없습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 차입금 등과 관련하여 연결실체의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 31 참조).

11. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각/손상 누계액	순장부금액	취득원가	상각/손상 누계액	순장부금액
시설이용권	1,497,034	(182,107)	1,314,927	1,053,690	-	1,053,690
상표권	935	(934)	1	935	(934)	1
합계	1,497,969	(183,041)	1,314,928	1,054,625	(934)	1,053,691

(2) 당기와 전기 중 무형자산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	시설이용권	상표권	합계	시설이용권	상표권	합계
기초장부가액	1,053,690	1	1,053,691	950,050	47	950,096
취득	443,344	-	443,344	103,641	-	103,641
상각	-	-	-	-	(46)	(46)
손상차손	(182,107)	-	(182,107)	-	-	-
처분	-	-	-	-	-	-
기말장부가액	1,314,927	1	1,314,928	1,053,690	1	1,053,691

당기와 전기 중 무형자산상각비는 판매비와관리비로 인식하고 있습니다.

12. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액
토지	165,434,259	-	165,434,259	203,038,507	-	203,038,507
건물	30,676,637	(9,597,030)	21,079,607	33,083,977	(9,424,122)	23,659,855
구축물	72,580	(72,578)	2	84,696	(84,672)	24
합계	196,183,477	(9,669,608)	186,513,869	236,207,179	(9,508,793)	226,698,386

(2) 당기와 전기 중 투자부동산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*1)	기말
토지	203,038,507	-	-	-	(37,604,247)	165,434,259
건물	23,659,855	-	(80,544)	(790,860)	(1,708,844)	21,079,607
구축물	24	-	-	-	(22)	2
합계	226,698,386	-	(80,544)	(790,860)	(39,313,113)	186,513,869

(*1) 당기 중 연결실체는 공동영업 중인 서울 영등포구 당산동 일대의 토지 및 건물을 매각하기로 결정하였습니다. 연결실체는 자사에 대한 통제가 완전히 이전되지 않은 것으로 보아 매매계약을 통해 수취한 계약금은 재무제표에 선수금으로 계상하였습니다. 또한 연결실체는 해당 부동산이 1년 이내에 매각될 가능성이 매우 높은 것으로 판단하여 투자부동산에서 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다(주석 13참조).

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*3)	기말
토지	202,163,366	-	(135,527)	-	1,010,667	203,038,507
건물(*2)	24,372,673	-	-	(868,553)	155,735	23,659,855
구축물	62	-	-	(38)	-	24
합계	226,536,102	-	(135,527)	(868,591)	1,166,402	226,698,386

(*2) 전기 중 연결실체는 일부 건물의 내용년수를 변경하였으며 회계추정의 변경으로 전진법을 적용하여 회계처리하였습니다.

(*3) 전기 중 연결실체는 임대사업부동산을 유형자산에서 투자부동산으로 계정재분류하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 발생한 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기	전기
매출액	임대수익	9,097,905	10,882,590
매출원가	임대원가	(6,247,704)	(5,689,427)
기타영업비용	투자부동산처분손실	-	(83,902)
	투자부동산폐기손실	(80,544)	-
합계		2,769,657	5,109,262

(4) 투자부동산의 공정가치는 공인된 전문자격을 갖춘 독립된 감정평가인에 의해 평가되거나, 공시지가 또는 기준시가 및 최근의 이용가능한 유사거래가격 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있습니다. 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 251,398백만원 (전기말: 239,561백만원)입니다.

(5) 보고기간종료일 현재 연결실체의 차입금 등과 관련하여 연결실체의 투자부동산이 담보로 제공되어 있으며, 또한 특수관계자의 차입금 등을 위하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 31, 32 참조).

13. 매각예정비유동자산

가. 당기 중 연결실체는 공동영업 중인 서울 영등포구 당산동 일대의 토지 및 건물을 매각하는 매매계약을 체결하였습니다. 거래상대방은 영흥개발주식회사로 매매대금은 96,000백만원입니다. 당기말 현재 자산에 대한 통제가 완전히 이전되지 않은 것으로 보아 매매계약시 수취한 대금은 재무제표에 선수금으로 계상하였습니다. 또한 연결실체는 해당 토지와 건물을 투자부동산에서 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
투자부동산	39,313,113	-

매각예정으로 분류된 자산은 순공정가치가 장부가액을 초과하여 장부가액으로 측정하였습니다.

14. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 차입금		

단기차입금	73,300,000	45,300,000
유동성장기차입금	7,595,000	31,095,000
소계	80,895,000	76,395,000
비유동성 차입금		
장기차입금	4,197,500	11,792,500
합계	85,092,500	88,187,500

(2) 보고기간종료일 현재 차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	만기일	연이자율 (당기말)	당기말	전기말
단기차입금	신한은행	2021.04.15외	2.23%~2.91%	31,500,000	31,500,000
	IBK기업은행	2021.01.29외	3.41%~3.43%	11,800,000	13,800,000
	국민은행	2021.03.30	1.71%~2.98%	30,000,000	-
	소계			73,300,000	45,300,000
유동성 장기차입금	신한은행	2021.01.06외	3.7%~3.73%	7,595,000	1,095,000
	에스스마트사차(주)	-	-	-	30,000,000
	소계			7,595,000	31,095,000
장기차입금	신한은행	25.10.06외	3.7%~3.74%	11,792,500	12,887,500
	에스스마트사차(주)	-	-	-	30,000,000
	소계			11,792,500	42,887,500
	차감: 유동성대체			(7,595,000)	(31,095,000)
	차감후 계			4,197,500	11,792,500
합계				85,092,500	88,187,500

(3) 당기말 현재 차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	합계	1년이내	1-2년	2년초과
단기차입금	73,300,000	73,300,000	-	-
장기차입금	11,792,500	7,595,000	2,190,000	2,007,500
합계	85,092,500	80,895,000	2,190,000	2,007,500

15. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타지급채무		
미지급금	1,312,429	1,485,793
미지급비용	233,365	286,441
임대보증금	8,605,401	9,156,700
금융보증부채	11,550	11,550
소계	10,162,745	10,940,484
비유동성 기타지급채무		
장기임대보증금	2,402,134	2,210,000
소계	2,402,134	2,210,000
합계	12,564,879	13,150,484

(2) 보고기간종료일 현재 유동성 기타지급채무의 공정가치는 장부금액과 동일하며, 비유동성 기타지급채무 중 장기임대보증금은 장부금액과 공정가치의 차이가 유의하지 아니하므로 공시하지 아니합니다.

16. 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채(운용리스약정)		
유동	-	-
비유동	-	-
합계	-	-

(2) 전기 중 연결실체가 리스이용자로서 체결하고 있는 리스계약에 대한 기초자산 유형별 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초(*1)	증가	감소(*2)	상환	전기말
차량운반구	7,136	-	(7,136)	-	-
합계	7,136	-	(7,136)	-	-

(*1) 기준서 제1116호 적용에 따른 조정금액을 기초금액에 반영하였습니다.

(*2) 계약해지에 의한 감소분입니다.

(3) 당기와 전기 중 상기 리스부채에 포함되지 아니한 단기리스 및 소액리스 자산과 관련한 리스료 지출액은 각각 4백만원과 89백만원입니다.

17. 퇴직급여채무

(1) 보고기간종료일 현재 퇴직급여채무와 관련하여 연결재무상태표에 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,469,080	4,540,434
사외적립자산의 공정가치	(3,978,410)	(3,588,558)
퇴직급여채무	490,670	951,876

(2) 당기와 전기 중 연결손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	405,500	406,335
순이자비용	(9,900)	(23,966)
합계	395,600	382,369

(3) 당기와 전기 중 인식한 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	395,600	382,369

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	4,540,434	4,900,168
당기근무원가	405,500	406,335
이자원가	80,962	92,320
재측정요소 :	(396,878)	162,028
- 인구통계적 가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	-	64,238
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(111,125)	174,396
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(285,753)	(76,606)
급여지급액	(160,937)	(1,020,418)
기말	4,469,080	4,540,434

(5) 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	3,588,558	4,231,601
사외적립자산의 기대수익	90,862	116,286
사외적립자산의 재측정요소		
- 사외적립자산의 수익	(31,673)	(44,624)
사용자의 기여금	500,000	230,000
급여지급액	(155,419)	(926,410)
관리원가	(13,917)	(18,296)
기말	3,978,410	3,588,558

(6) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	365,205	(206,652)
법인세효과	(80,345)	54,468
법인세차감후 재측정요소	284,860	(152,184)

(7) 보고기간종료일 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.83%~3.06%	2.33%~2.65%
미래임금상승률	2.80%~5.33%	2.80%~5.33%

(8) 보고기간종료일 현재 다른 가정이 일정하다는 전제하에 주요 보험수리적 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1%증가시	1%감소시
할인율	4,241,977	4,727,905
미래임금상승률	4,723,331	4,241,404

(9) 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

사외적립자산 실제수익	59,189	71,662
-------------	--------	--------

(10) 보고기간종료일 현재 연결실체의 사외적립자산은 전액 원금보장형 고정수익 상품에 투자 되어 있습니다.

18. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	8,872,507	68,028
예수금	154,579	310,868
합계	9,027,086	378,896

19. 납입자본

보고기간종료일 현재 보통주 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기말	전기말
발행할 주식수	5,600,000	5,600,000
발행주식수	2,800,000	2,800,000
1주당 금액(원)	5,000	5,000
자본금	14,000,000	14,000,000

보고기간종료일 현재 주식발행초과금은 8,820,000천원입니다.

20. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미처분잉여금	45,535,498	47,927,666

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	47,927,666	52,529,133

고객과의 계약에서 생기는 수익		
재화의 판매	41,481,728	50,566,095
용역의 제공	281,698	254,482
기타 원천으로부터의 수익:		
임대수익 등	9,362,368	10,882,590
합계	51,125,794	61,703,168

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출의 유형 :		
상품매출	41,409,594	50,458,937
제품매출	72,134	107,158
운송매출	281,698	254,482
임대수익	6,907,686	8,149,455
기타수익	2,454,682	2,733,136
내수/수출 :		
내수매출	43,166,707	54,584,546
수출매출	7,959,087	7,118,622
수익인식시기 :		
한시점에 수익인식	41,763,426	50,820,577
기간에 걸쳐 수익인식	9,362,368	10,882,590

23. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상품매출원가	37,063,249	44,509,843
제품매출원가	23,354	109,197
운송매출원가	281,698	254,482
임대매출원가	6,247,704	5,689,427
합계	43,616,005	50,562,948

24. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	5,220,385	5,396,732
퇴직급여	395,600	382,369
복리후생비	377,251	446,364
여비교통비	51,723	168,003
통신비	56,527	62,384
소모품비	94,597	163,892
수도광열비	62,027	80,191
세금과 공과	295,058	300,171
수선비	428,575	101,069
접대비	103,477	185,074
보험료	72,564	76,416
광고선전비	32,535	76,383
견본비	5,874	8,590
수출비	1,168,523	2,057,408
운반비	442,772	300,030
차량유지비	186,865	244,223
도서인쇄비	40,855	14,217
교육훈련비	723	24,255
지급수수료	1,128,262	985,104
지급임차료	3,677	53,447
감가상각비	263,967	773,988
무형자산상각비	-	46
포장비	59,672	88,843
대손상각비	390,390	786,217
잡비	113,976	53,821
합계	10,995,874	12,829,235

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	1,750,456	(91,539)
원재료와 상품매입액	35,312,793	44,704,253
종업원급여	5,615,985	5,779,386
복리후생비	377,251	446,364
감가상각비	1,048,597	1,653,073
수출비와 지급수수료	3,120,614	3,577,273

운반비	442,772	554,512
수도광열비	1,624,545	1,834,032
기타	5,318,867	4,934,830
합계(*)	54,611,880	63,392,184

(*) 연결손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

26. 기타영업수익 및 기타영업비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차이(*)	236,626	287,606
유형자산처분이익	10,997	25,073
기타	159,394	159,117
합계	407,017	471,796

(2) 당기와 전기 중 기타영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
외환차이(*)	477,601	132,225
기부금	15,000	15,000
유형자산처분손실	8,703	23,931
투자부동산처분손실	-	83,902
재고자산폐기손실	1,518	36,080
유형자산폐기손실	2,166	-
투자부동산폐기손실	80,544	-
무형자산손상차손	182,107	
기타	17,284	80,993
합계	784,922	372,131

(*) 연결실체는 외환차이 관련 당기손익을 기타영업수익 및 기타영업비용으로 인식하고 있습니다.

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
----	----	----

이자수익	128,776	176,426
------	---------	---------

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
이자비용	2,599,108	3,159,044
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	300,000
합계	2,599,108	3,459,044

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기법인세부담액	572	3,782
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세	(2,586,028)	(170,219)
자본에 직접 반영된 이연법인세	(80,345)	54,468
법인세비용	(2,665,802)	(111,969)

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(6,334,323)	(4,871,970)
법정세율에 따른 법인세	(1,545,372)	(211,468)
조정사항		
비과세수익	(59,384)	-
비공제비용	83,152	48,205
실현가능성의 변경	(1,250,160)	-
기타	105,962	51,294
법인세비용	(2,665,802)	(111,969)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-	-

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여채무 재측정요소	(80,345)	54,468

(4) 보고기간종료일 현재 상계된 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산	8,610,757	6,118,102
이연법인세부채	(73,661)	(167,034)
상계후	8,537,096	5,951,068

(5) 당기와 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
대손충당금	1,824,357	70,027	1,894,385	401,359	15,406	416,765
대손상각	2,004,620	237,432	2,242,052	441,016	52,235	493,251
건물	4,536	732	5,267	998	161	1,159
퇴직급여충당부채	727,396	(161,627)	565,768	160,027	(35,558)	124,469
특별손실	2,084	-	2,084	458	-	458
자산수증익	2,283,560	-	2,283,560	502,383	-	502,383
토지교환차익	706,215	-	706,215	155,367	-	155,367
재고자산평가충당금	692,977	295,959	988,936	152,455	65,111	217,566
미지급비용	74,907	(1,282)	73,625	16,480	(282)	16,198
지급수수료	4,991	170,507	175,498	1,098	37,512	38,610
수선비	40,431	180,004	220,435	8,895	39,601	48,496
당기손익-공정가치측정금융자산	300,000	-	300,000	66,000	-	66,000
회비	-	4,478	4,478	-	985	985
유급연차수당	27,970	2,100	30,070	6,153	462	6,615
내부미실현이익	22,319,579	(14,562)	22,305,016	4,910,307	(3,204)	4,907,104
무형자산손상차손	-	182,107	182,107	-	40,064	40,064
이월기부금	71,000	15,000	86,000	15,620	3,300	18,920
이월결손금	12,323,859	3,423,721	15,747,581	2,711,249	753,219	3,464,468
실현가능성없는차이(*)	(15,598,929)	6,925,655	(8,673,274)	(3,431,764)	1,523,644	(1,908,120)
소계	27,809,553	11,330,251	39,139,804	6,118,102	2,492,655	8,610,757
회계변경누적효과	(185,676)	(22,416)	(208,093)	(40,849)	(4,932)	(45,780)
퇴직연금충당금	-	(75,099)	(75,099)	-	(16,522)	(16,522)
감가상각비	(536,298)	506,660	(29,638)	(117,986)	111,465	(6,520)
미수수익	(33,650)	11,657	(21,993)	(8,200)	3,361	(4,838)
소계	(755,625)	420,803	(334,822)	(167,034)	93,373	(73,661)
합계	27,053,928	11,751,053	38,804,981	5,951,068	2,586,028	8,537,096

(전기)

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
대손충당금	2,108,454	(284,097)	1,824,357	463,860	(62,501)	401,359
대손상각	1,690,270	314,350	2,004,620	371,859	69,157	441,016
건물	5,560	(1,024)	4,536	1,223	(225)	998
퇴직급여충당부채	357,147	370,249	727,396	78,572	81,455	160,027
특별손실	2,084	-	2,084	458	-	458
자산수증익	2,283,560	-	2,283,560	502,383	-	502,383
토지교환차익	706,215	-	706,215	155,367	-	155,367
재고자산평가충당금	459,234	233,743	692,977	101,031	51,423	152,455
미지급비용	133,385	(58,478)	74,907	29,345	(12,865)	16,480
세금과공과	-	-	-	-	-	-
지급수수료	5,183	(193)	4,991	1,140	(42)	1,098
수선비	41,682	(1,251)	40,431	9,170	(275)	8,895
당기손익-공정가치측정금융자산	-	300,000	300,000	-	66,000	66,000
유급연차수당	24,325	3,646	27,970	5,351	802	6,153
내부미실현이익	22,499,966	(180,387)	22,319,579	4,949,993	(39,685)	4,910,307
이월기부금	56,000	15,000	71,000	12,320	3,300	15,620
이월결손금	8,096,073	4,227,786	12,323,859	1,781,136	930,113	2,711,249
실현가능성없는차이(*)	(11,419,240)	(4,179,690)	(15,598,929)	(2,512,233)	(919,532)	(3,431,764)
소계	27,049,899	759,654	27,809,553	5,950,978	167,124	6,118,102
회계변경누적효과	(208,093)	22,416	(185,676)	(45,780)	4,932	(40,849)
감가상각비	(536,413)	115	(536,298)	(118,011)	25	(117,986)
미수수익	(28,808)	(4,843)	(33,650)	(6,338)	(1,862)	(8,200)
소계	(773,314)	17,689	(755,625)	(170,129)	3,095	(167,034)
합계	26,276,585	777,343	27,053,928	5,780,849	170,219	5,951,068

(*) 연결실체는 보고기간종료일 현재 향후 차감할 일시적차이의 실현가능성이 불확실한 것으로 판단되는 것에 대하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(6) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
차감할 일시적차이 등	8,673,274	15,598,929

29. 주당손익

기본주당이익(손실)은 지배기업에 귀속되는 보통주당기순이익(손실)을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당기와 전기 기본주당순이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(2,661,580)	(4,521,858)
가중평균유통보통주식수(*1)	2,800,000	2,800,000
기본 및 희석주당순이익(손실)(*2) (단위: 원)	(951)	(1,615)

(*1) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수와 동일합니다.

(*2) 희석성증권이 없으므로 희석주당이익(손실)과 기본주당이익(손실)은 동일합니다.

30. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1) 당기순이익(손실)	(3,668,521)	(4,760,001)
2) 조정내역		
현금유출없는 비용등 가산	2,521,333	6,604,012
이자비용	2,599,108	3,159,044
법인세비용(수익)	(2,665,802)	(111,969)
외환차이	160,247	39,325
대손상각비	390,390	786,217
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	300,000
재고자산평가손실	295,959	233,743
유형자산감가상각비	266,017	784,437
투자부동산감가상각비	790,860	868,591
무형자산상각비	-	46
재고자산폐기손실	1,518	36,080
유형자산처분손실	8,703	23,931
투자부동산처분손실	-	83,902
유형자산폐기손실	2,166	-
투자부동산폐기손실	80,544	-
무형자산손상차손	182,107	-
퇴직급여	395,600	382,369
지급수수료	13,917	18,296
현금유입없는 수익등 차감	(155,290)	(221,168)
이자수익	128,776	176,426
외환차이	15,517	19,669

유형자산처분이익	10,997	25,073
소계	2,366,043	6,382,843
3) 영업활동관련 자산부채의 변동		
매출채권의 감소(증가)	1,053,518	3,739,067
기타수취채권의 감소(증가)	(160,542)	189,465
재고자산의 감소(증가)	1,452,979	(325,282)
기타자산의 감소(증가)	146,528	(366,631)
매입채무의 증가(감소)	(445,144)	(277,839)
기타지급채무의 증가(감소)	(523,962)	1,425,717
기타부채의 증가(감소)	(151,809)	(85,822)
퇴직금 지급액	(160,937)	(1,020,418)
사외적립자산의 감소(증가)	(344,581)	696,410
소계	866,050	3,974,666
4) 영업활동으로부터 창출된 현금	(436,428)	5,597,509

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래		기말
			증가	감소	
단기차입금	45,300,000	28,000,000	-	-	73,300,000
유동성장기차입금	31,095,000	(31,095,000)	7,595,000	-	7,595,000
장기차입금	11,792,500	-	-	(7,595,000)	4,197,500
리스부채	-	-	-	-	-
합계	88,187,500	(3,095,000)	7,595,000	(7,595,000)	85,092,500

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래		기말
			증가	감소	
단기차입금	41,500,000	(1,000,000)	4,800,000	-	45,300,000
유동성장기차입금	4,982,500	(182,500)	31,095,000	(4,800,000)	31,095,000
장기차입금	42,887,500	-	-	(31,095,000)	11,792,500
리스부채	-	-	7,136	(7,136)	-
합계	89,370,000	(1,182,500)	35,902,136	35,902,136	88,187,500

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

(단위:천원)

과목	당기	전기
퇴직급여채무 재측정요소	284,860	(152,184)
장기차입금의 유동성대체	7,595,000	31,095,000
사용권자산과 리스부채의 인식과 제거	-	7,136
장기임대보증금의 유동성 대체	384,634	9,156,700
장기임차보증금의 유동성 대체	-	5,852
유형자산의 투자부동산 대체	-	1,166,402
유동성장기차입금의 단기차입금 대체	-	4,800,000
투자부동산의 매각예정자산대체	39,313,113	-
건설중인자산의 유형자산건물대체	580,990	-

(4) 연결실체는 거래가 빈번하여 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 단기차입금으로 인한 현금의 유입과 유출항목을 순증감액으로 기재하였습니다.

31. 우발상황과 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 건질로 제공된 어음수표는 없습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 차입약정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	약정내용	한도금액	
		당기말	전기말
신한은행	수입신용장일람불	US\$ 3,500,000	US\$ 3,500,000
	종합통장대출	1,500,000	1,500,000

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체의 차입금 등과 관련하여 담보 등으로 제공된 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

제공처	내역	담보제공자산	장부금액	설정금액
국민은행(주)	차입금담보	토지,건물(중구 삼일대로 299)	26,984,028	36,000,000
(주)신한은행	차입금담보	토지,건물(중구 삼일대로 299)	26,984,028	29,000,000
	차입금담보	토지,건물(중구 명동 8가길 11) 등	19,998,030	23,400,000
		토지,건물(용산구 한강대로 295)	4,648,615	7,884,000
IBK기업은행	차입금담보	토지,건물(중구 종로로 31)	11,863,760	16,560,000
	근저당권	토지,건물(중구 남대문로 12)	7,206,665	5,182,800
페더럴익스프레스코리아(유)	전세권	토지,건물(중구 삼일대로 299)	26,984,028	73,656

㈜맛담	전세권	건물(중구 명동 8가길 11)	19,998,030	1,500,000
신일산업주	전세권	건물(강남구 개포로25길 6)	147,425	55,000
합계			144,814,609	119,655,456

(전기말)

(단위: 천원)

제공처	내역	담보제공자산	장부금액	설정금액
㈜신한은행	차입금담보	토지,건물(중구 삼일대로 299)	27,126,507	39,000,000
		토지,건물(중구 명동 8가길 11) 등	20,756,003	23,400,000
		토지,건물(용산구 한강대로 295)	4,675,272	7,884,000
		토지,건물(영등포구 선유동2로 70)	38,111,216	20,800,000
IBK기업은행	차입금담보	토지,건물(중구 종림로 31)	12,078,040	16,560,000
	근저당권	토지,건물(중구 남대문로 12)	7,249,301	5,182,800
페더럴익스프레스코리아(유)	전세권	토지,건물(중구 삼일대로 299)	27,126,507	73,656
㈜맛담	전세권	건물(중구 명동 8가길 11)	20,756,003	1,500,000
㈜모두투어네트웍	전세권	건물(영등포구 선유동2로 70)	1,722,638	22,120
리더스금융판매주	전세권	건물(중구 종림로 31)	7,716,181	43,500
신일산업주	전세권	건물(강남구 개포로25길 6)	157,771	55,000
합계			167,475,439	114,521,076

(4) 보고기간종료일 현재 지급이행보증 등과 관련하여 담보로 제공되어 있는 유형자산은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

제공처	내역	담보제공자산	장부가액	설정금액
(주)OCI	지급이행보증	대구 토지,건물	818,748	600,000

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	내역	담보제공자산	장부가액	설정금액
(주)OCI	지급이행보증	대구 토지,건물	828,084	600,000

(5) 보고기간종료일 현재 연결실체가 삼성화재해상보험(주)에 가입한 화재보험(부보금액: 43,083,000천원)은 신한은행 및 기업은행에 각각 10,548,000천원 및 4,800,000천원(전기말: 신한은행: 16,018,000천원, 기업은행: 4,800,000천원)의 질권이 설정되어 있습니다.

(6) 보고기간종료일 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

제공자	보증내용	보증금액	
		한도금액	실행금액
신한은행	수입L/G지급보증	US\$ 3,500,000	US\$ 516,417
서울보증보험	이행지급보증	449,500	449,500

(전기말)

(단위: 천원)

제공자	보증내용	보증금액	
		한도금액	실행금액
신한은행	수입L/G지급보증	US\$ 3,500,000	US\$ 1,081,924
서울보증보험	이행지급보증	275,000	275,000

(7) 보고기간종료일 현재 연결실체는 특수관계자인 이화소재(주) 등을 위하여 지급보증 및 담보를 제공하고 있습니다(주석 32 참조).

(8) 보고기간종료일 현재 연결실체는 공동소유 부동산을 공동지배 하에 임대사업을 영위하는 공동사업약정을 체결하고 있으며, 공동사업자의 자산과 부채 및 수익과 비용 중 참여자의 지분비율에 해당하는 금액을 연결재무제표에 인식하였습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 공동사업 약정사항은 다음과 같습니다.

구 분	이화빌딩	월계동 골프연습장
공동사업장	서울시 영등포구 선유동2로 70번지에 소재한 토지 및 지상물 일체	서울시 노원구 마들로5가길 27-17에 소재한 토지 및 지상물 일체
공동사업 참여자	연결실체와 이화소재(주)	연결실체와 조창환외 6인
연결실체의 지분율	80.00%	20.15%

(9) 운용리스 약정-리스제공자

보고기간종료일 현재 연결실체는 리스제공자로서 해지불능운용리스계약을 체결하고 있으며, 동 계약에 따른 미래 최소리스료 수취 계획은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합계
건물	8,529,591	13,454,199	160,000	22,143,789

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합계
건물	8,648,127	11,884,540	380,000	20,912,668

상기 운용리스계약과 관련하여 당기와 전기 중 연결실체가 인식한 리스료 수익은 각각 6,908백만원과 8,149백만원입니다.

(10) 보고기간종료일 현재 연결실체는 재무건전성 개선을 위하여 서울특별시 영등포구 당산동5가 9-4 외 2필지에 위치한 현사업장의 토지와 건물에 대한 지분 100분의 80에 대해 영흥개발주식회사와 2020년 3월 20일에 양도계약을 체결하였으며, 양도금액은 96,000백만원입니다.

연결실체는 당기 중 동 양도금액의 10%인 8,800백만원을 계약금으로 수령하였고, 양사의 협의에 따라 2021년 1월 12일 잔금을 수령함과 동시에 양도거래가 종료되었습니다. 동 양도로 차기 사업년도에 발생한 투자부동산처분이익은 56,687백만원으로 추정됩니다.

32. 특수관계자

(1) 당기와 전기 중 연결실체 내 기업간 거래 및 관련 채권·채무는 연결 시 제거되었습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업 이외의 특수관계자 등 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	비고
기타	이화소재(주)	이화소재(주)	지배기업의 주주
	(주)이화앤컴퍼니	(주)이화앤컴퍼니	지배기업의 대주주가 최대주주
	이화유통(주)	이화유통(주)	지배기업의 대주주가 임원
	조홍석	조홍석	지배기업의 주주
주요 경영진	조창환	조창환	주주/이사
	조규완	조규완	주주/이사

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	매출 등			매입 등	
		매출	기타수익	유형자산처분	매입	지급수수료
기타	이화소재(주)	60,171	38,400	-	-	29,512
주요 경영진	주주및임원 등	30,120	31,931	-	-	-
합계		90,291	70,331	-	-	29,512

(전기)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	매출 등			매입 등	
		매출	기타수익	유형자산처분	매입	지급수수료
기타	이화소재(주)	169,644	-	-	-	34,081
주요 경영진	주주및임원 등	30,120	31,856	22,737	100,000	-
합계		199,764	31,856	22,737	100,000	34,081

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	자금대여거래	
		대여	회수
주요경영진	기타 주주및임원	1,200,000	1,230,000

(전기)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	자금대여거래		자금차입거래	
		대여	회수	차입	상환
주요경영진	조창환	-	-	-	1,000,000
주요경영진	기타 주주및임원	600,000	600,000	-	-

(5) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	단기대여금	기타채무	임대보증금
기타	(주)이화앤컴퍼니	-	-	-	-
기타	이화소재(주)	4,811	-	-	54,160
주요경영진	조창환	-	-	620,582	-
주요경영진	기타 주주및임원	-	400,000	-	-
합계		4,811	400,000	620,582	54,160

(전기말)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	채권		채무	
		단기대여금	기타채권	기타채무	임대보증금
기타	(주)이화엔컴퍼니	-	-	-	1,400
기타	이화소재(주)	-	23,484	-	19,950
주요경영진	조창환	-	-	620,582	-
주요경영진	기타 주주및임원	430,000	-	-	-
합계		430,000	23,484	620,582	21,350

(6) 보고기간종료일 현재 특수관계자와 관련된 지급보증 및 담보제공내역은 다음과 같습니다.

1) 보고기간 종료일 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받은 담보 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	담보제공자	담보제공자산	담보내용	제공처	담보설정액	
					당기말	전기말
기타	이화소재(주)	부동산	차입금담보	신한은행	-	5,200,000

2) 보고기간 종료일 현재 연결실체가 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제공받은자	보증처	보증내용	보증금액	
				당기말	전기말
기타	이화소재(주)	신한은행	당좌대출 및 할인어음	420,000	420,000

3) 보고기간 종료일 현재 연결실체가 특수관계자의 차입금 등을 위하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제공받은자	담보제공자산	담보내용	제공처	담보설정액	
					당기말	전기말
기타	이화소재(주)	부동산	차입금담보	신한은행	12,000,000	12,000,000
기타	이화유통(주)	금융기관예치금	차입금담보	중소기업은행	400,000	400,000
기타	조홍석	금융기관예치금	차입금담보	중소기업은행	1,300,000	1,300,000
합계					13,700,000	13,700,000

(7) 당기와 전기 중 연결실체가 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	1,403,792	1,093,832
퇴직급여	19,186	18,241
합계	1,422,978	1,052,073

33. 위험관리

(1) 재무위험관리

연결실체의 재무위험 관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결실체는 이를 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 재무위험 관리정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

재무위험 관리는 경리부가 주관하고 있으며, 사업부, 국내외 종속회사와의 공조 하에 주기적으로 재무위험의 측정, 평가 및 헷지 등을 실행하고 글로벌 재무위험 관리정책을 수립하여 운영하고 있습니다.

연결실체의 재무위험관리의 주요 대상인 금융자산은 현금및현금성자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 매출채권 및 기타수취채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무, 차입금 및 기타지급채무 등으로 구성되어 있습니다.

1) 시장위험

가. 외환위험

연결실체는 글로벌 영업활동을 수행함에 따라 보고통화와 다른 외화 수입, 지출이 발생하고 있습니다. 이로 인해 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 USD 등이 있습니다.

연결실체는 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 수출입등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 자금거래시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시키는 것을 원칙으로 함으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다. 연결실체의 환위험 관리 규정에서는 환위험의 정의, 측정 주기, 관리 주체, 관리 절차, 헷지 기간, 헷지 비율 등을 정의하고 있습니다.

연결실체는 투기적 외환거래는 금지하고 있으며, 글로벌 환관리 시스템을 구축하여 각 개별 회사의 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: US\$, EUR)

구분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채

USD	3,155,504	524,685	2,761,462	358,030
EUR	588,705	118,986	64,362	-

법인세차감전 손익에 영향을 미치는 환율효과는 보고통화인 원화에 대한 다른 통화들의 변동효과 합계로 계산된 것입니다. 환위험에 노출되어 있는 자산에 대한 환율변동위험은 해당 통화의 5% 절상 및 절하인 경우를 가정하여 계산하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	절상 시	절하 시	절상 시	절하 시
외화금융자산	211,051	(211,051)	164,036	(164,036)
외화금융부채	(36,504)	36,504	(20,726)	20,726
순효과	174,546	(174,546)	143,310	(143,310)

나. 이자율 위험

연결실체는 고정금리부 차입금은 없으며 변동이자부 차입금으로 인한 이자율위험에 노출되어 있습니다. 변동이자부 차입금으로 인한 이자율위험의 일부는 연결실체가 보유한 변동이자부 현금성자산으로부터 상쇄됩니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 이자율 위험에 노출되어 있는 금융자산 및 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융자산	15,361,564	14,032,143
금융부채	(85,092,500)	(88,187,500)
상계후	(69,730,936)	(74,155,357)

연결실체는 이자율위험으로 인한 노출에 대해 주기적으로 다각적인 분석을 실시하고 있습니다. 이러한 분석은 기존 차입금의 연장, 대체적인 용자 및 위험회피를 고려한 다양한 방법이 포함되며, 모든 통화에 대하여 주요 이자부 자산, 부채에 대해서만 적용하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동하는 경우를 가정할 때 이자율변동이 변동금리부 금융자산 및 부채로부터 발생하는 이자수익과 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	이자율상승	이자율하락	이자율상승	이자율하락
순효과	(697,309)	697,309	(741,554)	741,554

다. 가격위험

연결실체는 전략적 목적 등으로 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 및 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류된 금융자산에 투자하고 있습니다. 이를 위하여 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며, 해당 금융자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결실체는 상장되어 있는 금융자산이 없으므로 가격변동위험은 없습니다.

2) 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타요소들을 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정, 관리하고 있습니다.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당거래는 현금및현금성자산, 각종예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해서 연결실체는 국제신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규거래는 경리부의 승인, 관리, 감독하에 이루어지고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 금융자산 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 연결실체의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

3) 유동성 위험

유동성 위험은 연결실체의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 연결실체가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다.

연결실체는 유동성 위험을 선제적으로 관리하기 위해 현금흐름 및 유동성 계획 등에 대해 주기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다. 또한 적정규모의 예금과 금융기관 약정한도를 보유함으로써 향후 발생 가능한 자금경색에 따른 유동성 위험에 대처하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 유동자산 중 현금및현금성자산과 금융기관예치금의 보유규모는 15,388백만원(전기말: 14,090백만원)이며, 유동성부채 중 금융기관 차입금은 80,895백만원(전기말: 76,395백만원)으로 차입금에 의한 유동성위험은 높은 것으로 파악하고 있습니다. 그러나 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산과 금융기관예치금을 제외한 유동자산이 25,322백만원(전기말: 28,579백만원)이고 금융기관 차입금을 제외한 유동부채는 20,900백만원(전기말: 13,475백만원)으로 유동자산이 유동부채를 초과하고 있으므로 매출채권 등 회수관리에 따라 유동성 위험은 감소될 것으로 판단하고 있습니다.

보기기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	명목현금흐름			
	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	계
매입채무	1,710,547	-	-	1,710,547
차입금	80,895,000	1,095,000	3,102,500	85,092,500
기타지급채무	10,162,745	2,402,134	-	12,564,879
계	92,768,292	3,497,134	3,102,500	99,367,926

(2) 자본위험관리

연결실체의 자본위험관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

보고기간종료일 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채(a)	108,885,682	104,824,446
자본(b)	174,508,790	177,892,451
현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	15,387,787	14,090,006
차입금(d)	85,092,500	88,187,500
부채비율(a/b)	62.40%	58.93%
순차입금비율(d-c)/b	39.94%	41.65%

34. 부분별 정보

(1) 영업부문 및 매출액

1) 연결실체는 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 있으며, 영업부문별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주요사업현황	당기	전기
염료사업부문	반응성, 산성, 직접, 분산 염료 판매	17,140,850	22,863,504
유통사업부문	식품첨가물, 용제류등 유무기 화학품 판매	24,340,878	27,702,591
운송사업부문	운송 매출	281,698	254,482
임대사업부문	토지 및 건물 임대	9,362,368	10,882,590
합계		51,125,794	61,703,168

연결실체는 보고부문별 자산과 부채의 총액이 최고영업의사결정자에게 정기적으로 제공되지 않기 때문에 부문별 자산 및 부채 총액을 공시하지 않습니다.

(2) 지역별 매출에 대한 정보

당기와 전기 중 연결실체의 지역별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내매출(Local L/C 포함)	43,752,578	54,747,569
아시아	4,761,007	5,024,812
아메리카	1,093,052	761,855
중동	1,381,925	660,759
유럽	137,231	508,172
합계	51,125,794	61,703,168

(3) 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 단일 외부 고객으로부터의 매출이 연결실체 총 매출액의 10% 이상인 주요 고객은 없습니다.

35. 보고기간후 사건

매각예정자산으로 분류한 당산동 소재 토지 및 건물(이화빌딩) 매매계약은 2021년 1월 12일 매매대금 결제 절차가 완료되었습니다.

36. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관

연결실체의 당기 재무제표는 2021년 3월 18일에 이사회에서 사실상 승인될 예정입니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 72 기	2020.12.31 현재
제 71 기	2019.12.31 현재
제 70 기	2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 72 기	제 71 기	제 70 기
자산			
유동자산	33,558,660,357	35,254,624,252	39,324,346,629
현금및현금성자산	4,199,323,577	8,363,737,077	8,040,088,414
금융기관예치금	5,725,397,453	0	0

매출채권	11,769,811,244	14,782,451,216	19,540,785,973
기타수취채권	368,228,389	115,516,386	204,006,436
재고자산	9,872,880,543	11,623,336,389	11,531,796,910
당기법인세자산	0	0	0
기타자산	409,536,613	369,583,184	7,668,896
매각예정 또는 소유주에 대한 분배예정으로 분류된 비유동자산이나 처분자산 집단	1,213,482,538	0	0
비유동자산	62,615,597,820	61,623,217,671	62,337,780,109
금융기관예치금	13,000,000	13,000,000	13,000,000
기타수취채권	10,763,281	83,505,281	174,895,281
기타금융자산	19,600,000	19,600,000	19,600,000
유형자산	6,313,708,836	5,872,696,209	7,622,436,745
무형자산	98,780,917	98,780,917	98,826,645
투자부동산	1,155,296,429	2,376,856,156	1,250,242,330
이연법인세자산	1,845,669,249	0	0
중속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	53,158,779,108	53,158,779,108	53,158,779,108
자산총계	96,174,258,177	96,877,841,923	101,662,126,738
부채			
유동부채	34,461,519,690	34,063,624,928	34,862,838,909
매입채무	1,710,547,069	2,155,690,735	2,433,529,399
차입금	30,000,000,000	30,000,000,000	31,000,000,000
기타지급채무	1,611,759,331	1,828,904,445	1,340,119,994
기타부채	1,139,213,290	79,029,748	89,189,516
비유동부채	286,986,740	693,355,892	793,996,304
기타지급채무	0	10,000,000	259,533,000
퇴직급여채무	286,986,740	683,355,892	534,463,304
부채총계	34,748,506,430	34,756,980,820	35,656,835,213
자본			
납입자본	22,820,000,000	22,820,000,000	22,820,000,000
자본금	14,000,000,000	14,000,000,000	14,000,000,000
주식발행초과금	8,820,000,000	8,820,000,000	8,820,000,000
이익잉여금(결손금)	30,830,398,059	31,525,507,415	35,409,937,837
기타자본구성요소	7,809,983,688	7,809,983,688	7,809,983,688
기타포괄손익누계액	(34,630,000)	(34,630,000)	(34,630,000)
자본총계	61,425,751,747	62,120,861,103	66,005,291,525
자본과부채총계	96,174,258,177	96,877,841,923	101,662,126,738

※ 상기 재무제표는 외부감사인으로부터 감사 받은 재무제표입니다. 향후 이사회에서 재무제표 승인관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유등을 반영할 예정입니다.

손익계산서

제 72 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 71 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 70 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 72 기	제 71 기	제 70 기
수익(매출액)	41,763,426,063	50,820,577,274	60,183,602,237
매출원가	37,368,301,207	44,873,521,814	51,730,715,554
매출총이익	4,395,124,856	5,947,055,460	8,452,886,683
판매비와관리비	6,630,839,423	9,275,715,738	8,148,888,394
영업이익(손실)	(2,235,714,567)	(3,328,660,278)	303,998,289
기타이익	706,932,611	709,066,722	698,414,674
기타손실	492,845,277	243,607,486	62,900,386
금융수익	45,141,744	65,857,075	58,058,033
금융원가	876,796,805	1,128,016,434	1,097,881,231
법인세비용차감전순이익(손실)	(2,853,282,294)	(3,925,360,401)	(100,310,621)
법인세비용	(1,914,420,061)	0	0
당기순이익(손실)	(938,862,233)	(3,925,360,401)	(100,310,621)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(335)	(1,402)	(36)

※ 상기 재무제표는 외부감사인으로부터 감사 받은 재무제표입니다. 향후 이사회에서 재무제표 승인관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유등을 반영할 예정입니다.

포괄손익계산서

제 72 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 71 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 70 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 72 기	제 71 기	제 70 기
당기순이익(손실)	(938,862,233)	(3,925,360,401)	(100,310,621)
기타포괄손익	243,752,877	40,929,979	(244,456,477)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	243,752,877	40,929,979	(244,456,477)
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	243,752,877	40,929,979	(244,456,477)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	0	0	0
총포괄손익	(695,109,356)	(3,884,430,422)	(344,767,098)

※ 상기 재무제표는 외부감사인으로부터 감사 받은 재무제표입니다. 향후 이사회에서 재무제표 승인관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유등을 반영할 예정입니다.

자본변동표

제 72 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 71 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 70 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	이익잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	자본 합계
2018.01.01 (기초자본)	22,820,000,000	35,720,074,935	7,809,983,688	0	66,350,058,623
회계정책변경에 따른 증가(감소)		34,630,000		(34,630,000)	0
당기순이익(손실)		(100,310,621)			(100,310,621)
기타포괄손익		(244,456,477)			(244,456,477)
2018.12.31 (기말자본)	22,820,000,000	35,409,937,837	7,809,983,688	(34,630,000)	66,005,291,525
2019.01.01 (기초자본)	22,820,000,000	35,409,937,837	7,809,983,688	(34,630,000)	6,605,291,525
회계정책변경에 따른 증가(감소)					
당기순이익(손실)		(3,925,360,401)			(3,925,360,401)
기타포괄손익		40,929,979			40,929,979
2019.12.31 (기말자본)	22,820,000,000	31,525,507,415	7,809,983,688	(34,630,000)	62,120,861,103
2020.01.01 (기초자본)	22,820,000,000	31,525,507,415	7,809,983,688	(34,630,000)	62,120,861,103
회계정책변경에 따른 증가(감소)					
당기순이익(손실)		(938,862,233)			(938,862,233)
기타포괄손익		243,752,877			243,752,877
2020.12.31 (기말자본)	22,820,000,000	30,830,398,059	7,809,983,688	(34,630,000)	61,425,751,747

※ 상기 재무제표는 외부감사인으로부터 감사 받은 재무제표입니다. 향후 이사회에서 재무제표 승인관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유등을 반영할 예정입니다.

현금흐름표

제 72 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 71 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 70 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 72 기	제 71 기	제 70 기
영업활동현금흐름	1,099,452,578	1,375,965,388	106,269,490
당기순이익(손실)	(938,862,233)	(3,925,360,401)	(100,310,621)
당기순이익조정을 위한 가감	37,506,674	3,015,677,152	1,610,787,025
영업활동으로인한자산·부채의변동	2,876,999,513	3,367,352,133	(383,937,939)
이자수취	50,658,089	55,686,977	60,878,142
이자지급	(918,799,595)	(1,128,830,683)	(1,071,785,067)
법인세납부(환급)	(8,049,870)	(8,559,790)	(9,362,050)
투자활동현금흐름	(5,242,402,362)	(52,316,725)	604,864,213

유형자산의 처분	16,910,091	1,636,363	0
투자부동산의 처분	0	0	727,972,500
투자부동산처분 계약금	1,100,000,000	0	0
단기금융상품의 취득	(5,725,397,453)	0	0
유형자산의 취득	(633,915,000)	(53,953,088)	(27,892,287)
무형자산의 취득	0	0	(95,216,000)
재무활동현금흐름	0	(1,000,000,000)	666,613,379
단기차입금의 증가	0	0	666,613,379
단기차입금의 상환	0	(1,000,000,000)	0
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(21,463,716)	0	0
현금및현금성자산의순증가(감소)	(4,164,413,500)	323,648,663	1,377,747,082
기초현금및현금성자산	8,363,737,077	8,040,088,414	6,662,341,332
기말현금및현금성자산	4,199,323,577	8,363,737,077	8,040,088,414

※ 상기 재무제표는 외부감사인으로부터 감사 받은 재무제표입니다. 향후 이사회에서 재무제표 승인관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유등을 반영할 예정입니다.

이익잉여금 처분 계산서

제 72 기	2020년 1월 1일부터	제 71 기	2019년 1월 1일부터
	2020년 12월31일까지		2019년 12월31일까지
처분예정일	2021년 3월 26일	처분확정일	2020년 3월 27일

(단위: 원)

과 목	제 72 (당)기		제 71 (전)기	
I. 미처분이익잉여금		30,830,398,059		31,525,507,415
전기이월이익잉여금	31,525,507,415		35,409,937,837	
퇴직급여채무 재측정요소	243,752,877		40,929,979	
당기순이익(손실)	(938,862,233)		(3,925,360,401)	
II. 이익잉여금 처분액		-		-
III. 차기이월 미처분이익잉여금		30,830,398,059		31,525,507,415

※ 상기 재무제표는 외부감사인으로부터 감사 받은 재무제표입니다. 향후 이사회에서 재무제표 승인관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유등을 반영할 예정입니다.

5. 재무제표 주석

당기말 : 2020년 12월 31일 현재

전기말 : 2019년 12월 31일 현재

1. 일반적 사항

이화산업주식회사 (이하 "회사")는 1950년 3월에 설립되어 1994년 4월에 한국거래소(구: 한국증권선물거래소)가 개설한 유가증권시장에 주식을 상장한 회사로서, 염료와화성품의 도소매를 주 영업목적으로 하고 있으며, 서울특별시 중구 삼일대로 299에 본사를 두고 있습니다. 보고기간종료일 현재 회사의 자본금은 14,000백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	소유주식수(주)	지분율	소유주식수(주)	지분율
조규완 외	1,306,256	46.65%	1,306,256	46.65%
이화소재(주)	640,517	22.88%	640,517	22.88%
이화엔지니어링(주)	91,887	3.28%	91,887	3.28%
기타	761,340	27.19%	761,340	27.19%
합계	2,800,000	100.00%	2,800,000	100.00%

2. 유의적인 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표이며, 보고기간종료일 현재 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없는 경우 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표에 동일하게 적용되었으며 당기 중 적용된 회계변경에 대해서는 주석 2 (2)에서 설명하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서의 제·개정에 따른 회계정책의 변경과 공시

1) 회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 보고기간종료일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 종속기업 및 관계기업투자

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 계상하고

있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동약정으로 회사가 공동영업 하에서 활동을 수행하는 경우, 회사는 공동영업자로서 공동영업에 대한 자신의 지분에 해당하는 자산, 부채, 수익 및 비용을 인식하며, 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용하는 기준서에 따라 처리하고 있습니다. 공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정으로 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 처리하고 있습니다.

(5) 외화환산손익

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(기능통화)를 이용하여 측정하고 있으며, 회사의 기능통화와 표시통화는 대한민국의 통화인 "원(KRW)"입니다.

회사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간종료일에 외화로 표시된 화폐성항목은 보고기간종료일의 환율로 재환산됩니다. 한편, 공정가치로 표시되는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산되지만, 역사적원가로 측정되는 비화폐성항목은 재환산되지 않습니다.

(6) 현금흐름표

회사는 현금흐름표를 간접법으로 작성하고 있습니다.

(7) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

(8) 금융자산

1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산
- 상각후원가측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다. 공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2) 인식과 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다. 내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

가. 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

① 상각후원가측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상을 인식할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익과 손상차손은 '기타영업수익' 또는 '기타영업비용'으로 표시합니다.

③ 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가측정이나 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타영업수익 또는 기타영업비용'으로 표시합니다.

나. 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 당기손익으로 인식하고 있으며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타영업수익' 또는 '기타영업비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증거 여부에 따라 결정됩니다. 단, 회사는 매출채권, 계약자산과 리스채권에 대해 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 않으면서 양도한 금융자산을 통제하고 있지 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 당해 금융자산을 계속하여 인식합니다.

만약, 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있는 경우에는 회사는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 대가는 금융부채로 인식하고 있습니다.

5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(9) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 상품 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내인 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 비유동자산으로 분류된 장기성매출채권은 유효이자율을 사용하여 현재가치로 평가하고 있습니다. 매출채권은 공정가치로 인식하며 손실충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

한편, 회사는 매출채권에 대한 통제 또는 계속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

(10) 재고자산

재고자산은 원가와 시가(상제품의 시가는 순실현가능가치, 원재료의 시가는 현행대체원가)중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정판매가격에서 적용가능한 변동판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 미착품은 개별법을 적용한 원가로, 그 외 재고자산은 총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다.

회사는 주기적으로 순실현가능가치의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품 수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있습니다. 회사는 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

(11) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초인식후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지 및 일부 기타유형자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	추정내용연수
건물	11~40년
건축물	20년
기계장치	6년
차량운반구	4~5년
공기구비품	4년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 그리고 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 기타영업수익(비용)으로 표시하고 있습니다.

(12) 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

(13) 무형자산

무형자산은 원가로 측정하며, 최초인식후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 산업재산권등 한정된 내용년수를 가진 무형자산은 5년의 추정내용년수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 무형자산 중 시설이용권은 이용가능기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용년수가 한정되지 않아 상각하지 않으며, 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(14) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 20-40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(15) 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

(16) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 채고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 여부를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 당기손익으로 인식하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권이외의 비금융자산은 매 보고기간종료일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(17) 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(18) 금융부채

회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치측정 금융부채와 상각후원가측정 금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 채무상태표에 인식하고 있습니다.

금융부채는 단기매매금융부채로 분류되는 경우 당기손익-공정가치측정 금융부채로 분류합니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류되며 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있습니다. 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 채무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(19) 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 회사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

(20) 금융보증계약

금융보증계약은 채무상품의 최초계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 최초인식 이후에는 다음 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금
- 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(21) 퇴직급여채무

회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도인 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도를 의미합니다. 일반적으로 확정급여제도는 나이, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직급여의 금액을 확정하고 있습니다.

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 퇴직급여채무는 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립적이고 적격인 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적가정의 변경 및 보험수리적가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익으로 구성된 퇴직급여채무의 재측정요소는 발생한 기간의 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 기타포괄손익으로 인식한 재측정요소는 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 과거근무원가는 제도변경이 발생한 기간에 즉시 손익에 반영하고 있습니다.

(22) 충당부채 및 우발부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식합니다. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 보고기간종료일 현재 최선의 추정치입니다.

충당부채가 현재의 의무를 이행하기 위하여 예상되는 현금흐름을 이용하여 측정될 경우, 충당부채의 장부금액은 그러한 현금흐름의 현재가치입니다. 충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 의무이행시점에 제3자가 변제할 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

(23) 수익인식

회사는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

회사는 염료와 화성품을 수입하여 고객에 납품하는 등 재화를 판매하는 사업을 주로 영위하고 있으며, 재화의 판매 외 별도로 제공하는 용역은 계약을 분리하여 각각 구별되는 수행의무를 식별하고 있습니다.

재화의 판매와 운송용역을 함께 제공하는 경우 수출자가 운송료를 부담하는 선적지 인도 조건을 적용하여 계약된 수출 거래에 대해서는 고객에게 제공하는 운송용역을 재화의 판매와 구분되는 별도의 수행의무로 식별하여 수익을 인식하고 있습니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 회사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

3) 변동대가

회사는 일부 제품 및 상품 판매시 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있습니다. 회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

4) 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 회사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하

는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

5) 유의적인 금융요소

회사는 일반적인 경우 재화나 용역을 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간은 1년 이내이며, 이 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용하고 있습니다.

(24) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스 이용자에게 이전하는 계약입니다.

회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

1) 리스이용자로서의 회계처리

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부턴 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예 : 기초자산 US\$5,000 이하) 리스의 경우 예외규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

2) 리스제공자로서의 회계처리

회사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약 단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

회사는 리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스와 일부 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택하였습니다. 회사는 이 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

(25) 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 손익계산서상의 당기순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 회사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무상태표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법을 사용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 회계이익 또는 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생(사업결합 제외)하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니하며, 차감할 일시적차이가 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세자산은 인식하지 아니합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되었거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간종료일 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영합니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집

행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 당기법인세자산과 부채를 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세 및 이연법인세의 인식

당기법인세 및 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로 영업권을 최초 인식하는 경우에서 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합의 경우에는 영업권을 계산하거나 피취득자의 식별가능한 자산·부채및 우발부채의 공정가치 순액에 대한 회사의 지분이 사업결합원가를 초과하는 금액을 결정하는 과정에서 법인세효과를 고려합니다. 경영진은 적용가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 회사가 세무보고 시 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 부채로 계상하고 있습니다.

(26) 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

3. 중요한 회계적 추정과 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 판단은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 보고기간종료일의 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

당기법인세 및 이연법인세에 대하여 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 적용하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율로 측정하고 있습니다. 그러나 미래 실제 법인세부담은 보고기간종료일 현재 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 줄수 있습니다.

(2) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치는 많은 가정을 적용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 적용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여채무의 장부금액에 영향을 줄

것입니다. 회사는 보고기간종료일에 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여채무의 정산시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 적용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 회사는 연금이 지급되는 통화로 표시되고 관련 연금부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 수익률을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 확정급여채무와 관련된 다른 주요한 가정들은 현재의 시장상황에 근거하고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 회사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간종료일의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	4,199,324	-	-	4,199,324
금융기관예치금	2,438,310	-	3,300,087	5,738,397
매출채권	11,769,811	-	-	11,769,811
기타수취채권	378,992	-	-	378,992
기타금융자산	-	-	19,600	19,600
합계	18,786,437	-	3,319,687	22,106,124

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	-	1,710,547	1,710,547
차입금	-	30,000,000	30,000,000
기타지급채무	-	1,611,759	1,611,759
합계	-	33,322,306	33,322,306

(전기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합계
------	-----------------	------------------------	----------------------	----

현금및현금성자산	8,363,737	-	-	8,363,737
금융기관예치금	13,000	-	-	13,000
매출채권	14,782,451	-	-	14,782,451
기타수취채권	199,022	-	-	199,022
기타금융자산	-	-	19,600	19,600
합계	23,358,210	-	19,600	23,377,810

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	-	2,155,691	2,155,691
차입금	-	30,000,000	30,000,000
기타지급채무	-	1,838,904	1,838,904
합계	-	33,994,595	33,994,595

(2) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산(*1)	4,199,324	4,199,324	8,363,737	8,363,737
단기금융상품(*1)	2,438,310	2,438,310	13,000	13,000
당기손익-공정가치측정금융자산	3,300,087	3,300,087	-	-
매출채권(*1)	11,769,811	11,769,811	14,782,451	14,782,451
기타수취채권(*1)	378,992	378,992	199,022	199,022
기타금융자산	19,600	19,600	19,600	19,600
합계	22,106,124	22,106,124	23,377,810	23,377,810
금융부채:				
매입채무(*1)	1,710,547	1,710,547	2,155,691	2,155,691
차입금(*1)	30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000
기타지급채무(*1)	1,611,759	1,611,759	1,838,904	1,838,904
합계	33,322,306	33,322,306	33,994,595	33,994,595

(*1) 보고기간종료일 현재 상각후원가로 측정하는 금융자산 및 금융부채는 장부금액이 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 회사 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정 채무상품	-	3,319,687	-	3,319,687

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정 채무상품	-	19,600	-	19,600

회사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다

- 1) '수준 1'은 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 2) '수준 2'는 직접적 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 3) '수준 3'은 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측 불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함되며, '수준 1'에 포함된 상품들은 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

회사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 회사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간종료일 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준 2'에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당상품은 '수준 3'에 포함됩니다.

보고기간종료일 현재 서열체계 '수준 2'로 분류되는 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법은 현재가치법이며 투입변수는 할인율입니다. 또한, 서열체계 '수준 3'으로 분류되는 금융상

품에 대하여 사용된 가치평가기법은 현금흐름할인모형이며 투입변수는 가중평균자본비용입니다.

회사는 '수준 3'으로 분류되는 공정가치 측정을 포함하여 재무보고 목적의 공정가치를 측정하고 있습니다. 재무보고 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 협의하고 있고, 공정가치 수준간 이동을 발생시키는 사건이나 상황의 변동이 일어난 보고기간 종료일에 수준변동을 인식하고 있습니다.

회사의 금융상품 중 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 장부금액이 공정가치의합리적인 근사치에 해당하는 금융상품의 경우 상기 공정가치 서열체계 및 측정방법 등 공시에 포함되지 아니하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익구분표시는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합계
이자수익	6,253	-	38,889	45,142
이자비용	(876,797)	-	-	(876,797)
대손상각비	(275,843)	-	-	(275,843)
외환차이(수익)	236,626	-	-	236,626
외환차이(비용)	(477,601)	-	-	(477,601)
합계	(1,387,362)	-	38,889	(1,348,473)

(전기)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합계
이자수익	65,856	-	-	65,856
이자비용	(1,128,016)	-	-	(1,128,016)
대손상각비	(711,788)	-	-	(711,788)
외환차이(수익)	287,606	-	-	287,606
외환차이(비용)	(132,225)	-	-	(132,225)
합계	(1,618,567)	-	-	(1,618,567)

5. 현금및현금성자산과 금융기관예치금

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	844	4,808
은행예금	4,198,480	8,358,929
합계(*)	4,199,324	8,363,737

(*) 재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(2) 보고기간종료일 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 금융기관예치금	5,725,397	-
비유동성 금융기관예치금	13,000	13,000
합계	5,738,397	13,000

(3) 보고기간종료일 현재 금융기관예치금 중 당좌개설 등과 관련하여 사용이 제한 되어 있는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	제한내용
비유동 금융기관예치금	13,000	13,000	당좌거래보증금
합계	13,000	13,000	

6. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	13,736,029	(1,966,218)	11,769,811	16,958,442	(2,175,991)	14,782,451
유동성 기타수취채권	368,228	-	368,228	115,516	-	115,516
비유동성 기타수취채권	10,763	-	10,763	83,505	-	83,505
합계	14,115,020	(1,966,218)	12,148,802	17,157,463	(2,175,991)	14,981,472

(2) 보고기간종료일 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타수취채권		

미수금	332,753	74,965
미수수익	5,775	11,291
임차보증금	29,700	29,260
소계	368,228	115,516
비유동성 기타수취채권		
장기보증금	10,763	83,505
합계	378,992	199,021

(3) 보고기간종료일 현재 유동성 기타수취채권의 공정가치는 장부금액과 동일하며, 비유동성 기타수취채권 중 장기보증금은 장부금액과 공정가치의 차이가 유의하지 아니하므로 공시하지 아니합니다.

(4) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령별 채권액의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	6개월이하(*)	6월~1년미만	1년~2년미만	2년초과	합계
매출채권	10,859,741	1,392,403	1,159,659	324,226	13,736,029
유동성기타수취채권	348,620	19,589	20	-	368,228
비유동성기타수취채권	-	-	-	10,763	10,763
합계	11,208,361	1,411,992	1,159,679	334,989	14,115,020

(전기말)

(단위: 천원)

구분	6개월이하(*)	6월~1년미만	1년~2년미만	2년초과	합계
매출채권	12,689,601	2,459,339	1,024,002	785,500	16,958,442
유동성기타수취채권	109,314	3,731	2,471	-	115,516
비유동성기타수취채권	-	-	70,000	13,505	83,505
합계	12,798,915	2,463,070	1,096,473	799,005	17,157,463

(*) 만기 미경과채권을 포함하고 있습니다.

(5) 회사는 매출채권과 기타수취채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하였습니다. 매출채권과 기타수취채권에 대한 기대신용손실은 고객의 과거 채무불이행 경험 및 고객의 현재상태에 기초하여 채권의 연체일수에 따라 작성된 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 고객 특유의 요소와 고객이 속한 산업의 일반적인 경제상황 및 보고기간종료일 시점의 현재와 미래 예측방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

(6) 당기와 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	설정액	채권제각	기타(*)	기말
매출채권	2,175,991	275,843	(685,126)	199,511	1,966,218

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	설정액	채권제각	기타(*)	기말
매출채권	2,298,041	711,788	(1,013,473)	179,635	2,175,991

(*) 상각채권추심으로 인한 증가액입니다.

매출채권에 대한 손실충당금 설정액은 손익계산서상 판매비와 관리비에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 손실충당금 설정액은 기타영업비용에 포함되어 있습니다. 손실충당금의 감소는 일반적으로 과거 대손설정의 사유가 해소되거나 회수가능성이 없는 채권을 제각할 경우 발생하고 있습니다.

매출채권과 기타수취채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 일정기간 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함되며 회사는 제각된 채권에 대해 회수활동을 진행하고 있지 아니합니다.

(7) 보고기간종료일 현재 회사는 신한은행에 D/A채권 등 매출채권 할인약정을 체결하고 있으며 동 약정에 따라 매출거래처의 부도가 발생하는 경우 회사가 해당금액을 지급할 의무를 부담하므로 구상권이 있는 거래에 해당하여 담보부 차입으로 처리하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 회사가 상기 매출채권 할인과 관련하여 매출채권 담보부 차입금으로 계상한 금액은 없습니다.

7. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
비유동성 기타금융자산		
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	19,600	19,600
합계	19,600	19,600

(2) 당기와 전기 중 기타금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
기초금액	-	19,600	19,600
취득	-	-	-
처분	-	-	-
기말금액	-	19,600	19,600

(전기말)

(단위: 천원)

구분	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
기초금액	-	19,600	19,600
취득	-	-	-
처분	-	-	-
기말금액	-	19,600	19,600

(3) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
시장성 없는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품(*)	-	-

(*) 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품의 명세

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	주식수	취득원가	공정가치	장부금액
(주)청수	346주	34,630	-	-
합계		34,630	-	-

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	주식수	취득원가	공정가치	장부금액
(주)청수	346주	34,630	-	-
합계		34,630	-	-

2) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 기타금융자산평가손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	증감	이익잉여금 으로재분류	기말금액
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	(34,630)	-	-	(34,630)
계	(34,630)	-	-	(34,630)

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	증감	이익잉여금 으로재분류	기말금액
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	(34,630)	-	-	(34,630)
계	(34,630)	-	-	(34,630)

(4) 당기손익-공정가치측정 금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 채무상품(*)	19,600	19,600
합계	19,600	19,600

(*) 당기손익-공정가치측정 채무상품의 명세

(당기말)

(단위: 천원)

구분	주식수	취득원가	공정가치(*1)	장부금액
영료공업협동조합	196좌	19,600	19,600	19,600
합계		19,600	19,600	19,600

(전기말)

(단위: 천원)

구분	주식수	취득원가	공정가치(*1)	장부금액
영료공업협동조합	196좌	19,600	19,600	19,600
합계		19,600	19,600	19,600

(*1) 현재가치법을 적용하여 공정가치를 평가하였습니다.

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	9,968,128	(949,510)	9,018,618	11,352,190	(613,372)	10,738,819
제품	91,104	(39,426)	51,678	152,588	(79,605)	72,983
원재료	2,369	-	2,369	2,369	-	2,369
미착품	800,216	-	800,216	809,166	-	809,166
합계	10,861,816	(988,936)	9,872,881	12,316,313	(692,977)	11,623,336

당기와 전기 중 재고자산평가손실(환입)로 인식한 금액은 각각 295,959천원과 233,743천원입니다.

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금	406,118	366,257
선급비용	3,418	3,326
합계	409,537	369,583

10. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액	순장부금액
토지	4,174,357	-	4,174,357	4,174,357	-	4,174,357
건물	4,207,753	(2,200,618)	2,007,135	3,626,763	(2,095,002)	1,531,761
구축물	172,283	(124,710)	47,573	172,283	(118,722)	53,561
기계장치	602,660	(596,713)	5,946	602,660	(587,424)	15,236
차량운반구	424,812	(371,787)	53,025	473,581	(394,787)	78,794
공구와기구	260,561	(234,888)	25,673	513,334	(494,346)	18,988
합계	9,842,425	(3,528,717)	6,313,709	9,562,978	(3,690,281)	5,872,696

(2) 당기와 전기 중 유형자산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	대체(*)	감가상각	기말
토지	4,174,357	-	-	-	-	4,174,357
건물	1,531,761	-	-	580,990	(105,616)	2,007,135
구축물	53,561	-	-	-	(5,988)	47,573
기계장치	15,236	-	-	-	(9,289)	5,946
차량운반구	78,794	31,160	(14,616)	-	(42,313)	53,025
공구와기구	18,988	21,765	(2,166)	-	(12,914)	25,673
건설중인자산	-	580,990	-	(580,990)	-	-
합계	5,872,696	633,915	(16,782)	-	(176,121)	6,313,709

(*) 당기 중 회사는 건설중인자산을 유형자산 건물로 대체하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	대체(*2)	감가상각	기말
토지	5,185,024	-	-	(1,010,667)	-	4,174,357
건물(*1)	2,245,893	-	-	(155,735)	(558,397)	1,531,761
구축물	59,549	-	-	-	(5,988)	53,561
기계장치	25,342	-	-	-	(10,107)	15,236
차량운반구	77,835	77,835	(2)	-	(47,412)	78,794
공구와기구	28,794	28,794	-	-	(15,386)	18,988
사용권자산(*3)	7,136	7,136	(7,136)	-	-	-
합계	7,629,573	7,629,573	(7,138)	(1,166,402)	(637,290)	5,872,696

(*1) 전기 중 회사는 일부 건물의 내용년수를 변경하였으며 회계추정의 변경으로 전진법을 적용하여 회계처리하였습니다.

(*2) 전기 중 회사는 임대사업부동산을 유형자산에서 투자부동산으로 계정재분류하였습니다

(*3) 기준서 제1116호 적용에 따른 조정금액을 기초금액에 반영하였습니다.

(3) 유형자산 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	2,049	10,449
판매비와 관리비	174,072	626,841
합계	176,121	637,290

(4) 전기 중 유형자산에 포함된 기초자산 유형별 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초(*1)	증가	감소(*2)	상각	기말
차량운반구	7,136	-	(7,136)	-	-
합계	7,136	-	(7,136)	-	-

(*1) 기준서 제1116호 적용에 따른 조정금액을 기초금액에 반영하였습니다.

(*2) 계약해지에 의한 감소분입니다.

당기 중 상기 리스이용자의 사용권자산과 관련한 전대리스내역은 없습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 차입금 등과 관련하여 회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 32참조).

11. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각/손상 누계액	순장부금액	취득원가	상각/손상 누계액	순장부금액
시설이용권	98,780	-	98,780	98,780	-	98,780
상표권	935	(934)	1	935	(934)	1
합계	99,714	(934)	98,781	99,714	(934)	98,781

(2) 당기와 전기 중 무형자산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	시설이용권	상표권	합계	시설이용권	상표권	합계

기초금액	98,780	1	98,781	98,780	47	98,827
취득	-	-	-	-	-	-
상각	-	-	-	-	(46)	(46)
처분	-	-	-	-	-	-
기말금액	98,780	1	98,781	98,780	1	98,781

당기와 전기 중 무형자산상각비는 판매비와 관리비로 인식하고 있습니다.

12. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액	순장부금액
토지	1,010,667	-	1,010,667	2,116,471	-	2,116,471
건물	218,746	(74,117)	144,629	581,025	(320,661)	260,364
구축물	-	-	-	12,116	(12,094)	22
합계	1,229,413	(74,117)	1,155,296	2,709,611	(332,755)	2,376,856

(2) 당기와 전기 중 투자부동산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	대체(*1)	상각	기말
토지	2,116,471	-	-	(1,105,804)	-	1,010,667
건물	260,364	-	-	(107,657)	(8,077)	144,629
구축물	22	-	-	(22)	-	-
합계	2,376,856	-	-	(1,213,483)	(8,077)	1,155,296

(*1) 당기 중 회사는 공동영업 중인 서울 영등포구 당산동 일대의 토지 및 건물을 매각하기로 결정하였습니다. 회사는 자사에 대한 통제가 완전히 이전되지 않은 것으로 보아 매매계약을 통해 수취한 계약금은 재무제표에 선수금으로 계상하였습니다. 또한 회사는 해당 부동산이 1년 이내에 매각될 가능성이 매우 높은 것으로 판단하여 투자부동산에서 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다(주석 13참조).

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	대체(*3)	상각	기말
토지	1,105,804	-	-	1,010,667	-	2,116,470

건물 (*2)	144,417	-	-	155,735	(39,788)	260,364
건축물	22	-	-	-	-	22
합계	1,250,242	-	-	1,166,402	(39,788)	2,376,856

(*2) 전기중 회사는 일부 건물의 내용년수를 변경하였으며 회계추정의 변경으로 전진법을 적용하여 회계처리하였습니다.

(*3) 임대사업부동산을 유형자산에서 투자부동산으로 계정재분류하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 발생한 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내역	당기	전기
기타영업수익	임대수익	71,161	108,352
판매비와 관리비	감가상각비	(8,077)	(39,788)
	기타(공동사업 배분비용)	(26,942)	(40,140)
합계		36,142	28,424

(4) 투자부동산의 공정가치는 공인된 전문자격을 갖춘 독립된 감정평가인에 의해 평가되거나, 공지가 또는 기준시가 및 최근의 이용가능한 유사거래가격 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있습니다. 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 1,735백만원(전기말:5,773백만원)입니다.

13. 매각예정비유동자산

가. 당기 중 회사는 공동영업 중인 서울 영등포구 당산동 일대의 토지 및 건물을 매각하는 매매계약을 체결하였습니다. 거래상대방은 영흥개발주식회사로 매매대금은 12,000백만원입니다. 당기말 현재 자산에 대한 통제가 완전히 이전되지 않은 것으로 보아 매매계약시 수취한 대금은 재무제표에 선수금으로 계상하였습니다. 또한 회사는 해당 토지와 건물을 투자부동산에서 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
투자부동산	1,213,483	-

매각예정으로 분류된 자산은 순공정가치가 장부가액을 초과하여 장부가액으로 측정하였습니다.

14. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 당기와 전기 중 종속기업 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

기초금액	53,158,779	53,158,779
취득	-	-
처분	-	-
기말금액	53,158,779	53,158,779

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업 및 관계기업 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업투자	53,158,779	53,158,779
관계기업투자	-	-

(3) 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종목	소재국가	주식수(주) (당기말)	지분율 (당기말)	금액	
				당기말	전기말
영화기업(주)(*1)	한국	200,748	44.35%	33,834,753	33,834,753
이화물산(주)	한국	1,017,054	69.29%	19,324,026	19,324,026
합계				53,158,779	53,158,779

(*1) 회사의 종속기업인 이화물산(주)와 합하여 의결권의 과반수를 소유하고 있으므로 종속기업으로 분류하였습니다.

회사는 종속기업투자에 대하여 원가법을 적용하여 계상하고 있으며, 보고기간종료일현재 시장성있는 종속기업은 없습니다.

15. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 차입금		
단기차입금	30,000,000	30,000,000
합계	30,000,000	30,000,000

(2) 보고기간종료일 현재 차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	만기일	연이자율 (당기말)	당기말	전기말
----	-----	-----	---------------	-----	-----

단기차입금	신한은행	2021.03.15外	2.23%~2.83%	30,000,000	30,000,000
합계				30,000,000	30,000,000

보고기간종료일 현재 회사는 상기 차입금과 관련하여 특수관계자로부터 담보를 제공받고 있습니다(주석 33참조).

16. 기타지급채무

(1) 보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타지급채무		
미지급금	1,266,016	1,378,743
미지급비용	164,193	207,478
임대보증금	170,000	231,133
금융보증부채	11,550	11,550
소계	1,611,759	1,828,904
비유동성 기타지급채무		
장기임대보증금	-	10,000
합계	1,611,759	1,838,904

(2) 보고기간종료일 현재 유동성 기타지급채무의 공정가치는 장부금액과 동일하며, 비유동성 기타지급채무 중 장기임대보증금은 장부금액과 공정가치의 차이가 유의하지 아니하므로 공시하지 아니합니다.

17. 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채(운용리스약정)		
유동	-	-
비유동	-	-
합계	-	-

(2) 전기 중 회사가 리스이용자로서 체결하고 있는 리스계약에 대한 기초자산 유형별 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초(*1)	증가	감소(*2)	상환	전기말
차량운반구	7,136	-	(7,136)	-	-
합계	7,136	-	(7,136)	-	-

(*1) 기준서 제1116호 적용에 따른 조정금액을 기초금액에 반영하였습니다.

(*2) 계약해지에 의한 감소분입니다.

(3) 운용리스 약정 - 리스이용자

1) 보고기간종료일 현재 회사가 리스이용자로서 약정하였으나 아직 개시되지 않은 리스는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	이화물산빌딩
소재지	인천광역시 남동구 고잔동 694-4
리스기간	2021.01.01~2025.12.31
임대보증금	210,000
월리스료	21,000
계약기간	2021.01.01~2021.12.31

2) 보고기간종료일 현재 회사는 리스이용자로서 해지불능운용리스계약을 약정(아직 개시되지 않은 리스)하고 있으며, 동 계약에 따른 미래 최소리스료 지급계획은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합계
건물	252,000	1,008,000	-	1,260,000
합계	252,000	1,008,000	-	1,260,000

(4) 당기와 전기 중 상기 리스부채에 포함되지 아니한 단기리스 및 소액리스 자산과 관련한 리스료 지출액은 각각 54백만원과 450백만원입니다.

18. 퇴직급여채무

(1) 보고기간종료일 현재 퇴직급여채무와 관련하여 재무상태표에 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,800,868	3,024,160
사외적립자산의 공정가치	(2,513,882)	(2,340,804)

퇴직급여채무	286,987	683,356
--------	---------	---------

(2) 당기와 전기 중 손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	214,904	281,505
순이자비용	(10,669)	(23,038)
합계	204,235	258,467

(3) 당기와 전기 중 인식한 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와 관리비	204,235	258,467

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	3,024,160	3,735,051
당기근무원가	214,904	281,505
이자비용	50,609	66,529
재측정요소	(331,368)	(70,333)
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	15,805
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(61,661)	86,299
- 가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적손익	(269,707)	(172,436)
급여지급액	(157,437)	(988,592)
기말금액	2,800,868	3,024,160

(5) 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	2,340,804	3,200,587
사외적립자산의 이자수익	61,278	89,567
사외적립자산의 재측정요소 :		
- 사외적립자산의 수익	(18,865)	(29,403)

사용자의 기여금	300,000	-
급여지급액	(155,419)	(901,651)
관리원가	(13,917)	(18,296)
기말금액	2,513,882	2,340,804

(6) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	312,504	40,930
법인세효과	(68,751)	-
법인세차감후 재측정요소	243,753	40,930

(7) 보고기간종료일 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	3.06%	2.65%
미래임금상승률	2.80%	2.80%

(8) 보고기간종료일 현재 다른 가정이 일정하다는 전제하에 주요 보험수리적 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1%증가시	1%감소시
할인율	2,663,789	2,955,964
미래임금상승률	2,954,942	2,662,086

(9) 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사외적립자산 실제수익	42,413	60,164

(10) 보고기간종료일 현재 회사의 사외적립자산은 전액 원금보장형 고정수익 상품에투자 되어 있습니다.

19. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타부채		
선수금	1,122,675	59,768
예수금	16,538	19,262
합계	1,139,213	79,030

20. 납입자본

보고기간종료일 현재 보통주 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기말	전기말
발행할 주식수	5,600,000	5,600,000
발행주식수	2,800,000	2,800,000
1주당 금액(원)	5,000	5,000
자본금	14,000,000	14,000,000

보고기간종료일 현재 주식발행초과금은 8,820백만원입니다.

21. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	30,830,398	31,525,507

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	31,525,507	35,409,938
퇴직급여채무 재측정요소	243,753	40,930
당기순이익(손실)	(938,862)	(3,925,360)
기말	30,830,398	31,525,507

(3) 이익잉여금처분계산서

구분	당기	전기
제품/상품/용역:		
제품매출	72,134	107,158
상품매출	41,409,594	50,458,937
운송매출	281,698	254,482
내수/수출:		
내수매출	33,804,339	43,701,955
수출매출	7,959,087	7,118,622
수익인식시기:		
한시점에 수익인식	41,763,426	50,820,577

24. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상품매출원가	37,063,249	44,509,843
제품매출원가	23,354	109,197
운송매출원가	281,698	254,482
합계	37,368,301	44,873,522

25. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	2,116,668	2,942,192
퇴직급여	204,235	258,467
복리후생비	117,110	177,674
여비교통비	7,900	77,685
통신비	35,418	46,322
소모품비	58,092	82,326
수도광열비	62,027	80,190
세금과 공과	231,460	242,217
수선비	428,575	101,069
접대비	35,449	94,682
보험료	54,711	59,294
광고선전비	24,735	65,983

견본비	5,874	8,590
수출비	1,168,523	2,057,408
운반비	442,772	300,030
차량유지비	122,696	171,728
도서인쇄비	38,311	11,280
교육훈련비	282	1,221
지급수수료	799,357	555,032
지급임차료	53,789	448,849
감가상각비	174,072	626,841
투자부동산상각비	8,077	39,788
무형자산상각비	-	46
포장비	59,672	88,843
대손상각비	275,843	711,788
잡비	105,193	26,172
합계	6,630,839	9,275,716

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	1,750,456	(91,539)
원재료사용액과 상품매입액	35,312,793	44,704,253
종업원급여	2,320,903	3,200,944
복리후생비	117,110	177,674
감가상각비	184,198	677,124
수출비와 지급수수료	2,249,577	2,612,439
운반비	442,772	554,512
기타	1,621,332	2,313,832
합계(*)	43,999,141	54,149,238

(*) 손익계산서상의 매출원가 및 판매비와 관리비를 합한 금액입니다.

27. 기타영업수익과 기타영업비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	315,101	373,009

외환차이(*)	236,626	287,606
유형자산처분이익	10,997	1,634
기타	144,209	46,818
합계	706,933	709,067

(*) 회사는 외환차이 관련 당기손익을 기타영업수익 및 기타영업비용으로 인식하고 있습니다

(2) 당기와 전기 중 기타영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차이(*)	477,601	132,255
유형자산처분손실	8,073	-
재고자산폐기손실	1,518	36,080
유형자산폐기손실	2,166	-
기타	2,858	75,302
합계	492,845	243,607

(*) 회사는 외환차이 관련 당기손익을 기타영업수익 및 기타영업비용으로 인식하고 있습니다

28. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	45,142	65,857

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	876,797	1,128,016

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		

당기법인세 부담액	-	-
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세	(1,845,669)	-
자본에 직접 반영된 이연법인세(*)	(68,751)	-
법인세비용	(1,914,420)	-

(*) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영되는 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여채무 재측정요소	(68,751)	-

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(2,853,282)	(3,925,360)
법정세율에 따른 법인세	(627,722)	-
조정사항		
비과세수익	(59,384)	-
비공제비용	64,598	-
실현가능성의 변경	(1,396,109)	-
기타	104,197	-
법인세비용	(1,914,420)	-
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-	-

(3) 보고기간종료일 현재 상계된 이연법인세자산과 부채의 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산	1,909,242	43,333
이연법인세부채	(63,573)	(43,333)
상계후	1,845,669	-

(4) 당기와 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

관련계정과목	차감할(가산할) 일시적차이		이연법인세자산(부채)	

	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
대손충당금	1,703,108	103,965	1,807,073	374,684	22,872	397,556
대손상각	1,942,267	113,235	2,055,502	427,299	24,912	452,210
건물	4,536	732	5,267	998	161	1,159
퇴직급여충당부채	458,875	(96,790)	362,085	100,953	(21,294)	79,659
특별손실	2,084	-	2,084	458	-	458
자산수증익	2,283,560	-	2,283,560	502,383	-	502,383
토지교환차익	706,215	-	706,215	155,367	-	155,367
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	34,630	-	34,630	7,619	-	7,619
재고자산평가충당금	692,977	295,959	988,936	152,455	65,111	217,566
미지급비용	74,907	(1,282)	73,625	16,480	(282)	16,198
감가상각비	-	507,192	507,192	-	111,582	111,582
지급수수료	-	170,700	170,700	-	37,554	37,554
이월결손금	7,927,367	462,039	8,389,406	1,744,021	101,648	1,845,669
실현가능성없는차이	(15,633,559)	6,925,655	(8,707,904)	(3,439,383)	1,523,644	(1,915,739)
소계	196,968	8,481,404	8,678,372	43,333	1,865,909	1,909,242
회계변경누적효과	(185,676)	(22,416)	(208,093)	(40,849)	(4,932)	(45,780)
퇴직연금충당금	-	(75,099)	(75,099)	-	(16,522)	(16,522)
미수수익	(11,292)	5,516	(5,775)	(2,484)	1,214	(1,271)
소계	(196,968)	(91,998)	(288,966)	(43,333)	(20,240)	(63,573)
합계	-	8,389,406	8,389,406	-	1,845,669	1,845,669

(전기)

(단위: 천원)

관련계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
대손충당금	2,061,622	(358,513)	1,703,108	453,557	(78,873)	374,684
대손상각	1,627,918	314,350	1,942,267	358,142	69,157	427,299
건물	5,560	(1,024)	4,536	1,223	(225)	998
퇴직급여충당부채	223,043	235,833	458,875	49,069	51,883	100,953
특별손실	2,084	-	2,084	458	-	458
자산수증익	2,283,560	-	2,283,560	502,383	-	502,383
토지교환차익	706,215	-	706,215	155,367	-	155,367
장기투자증권손상차손	34,630	-	34,630	7,619	-	7,619
재고자산평가충당금	459,234	233,743	692,977	101,031	51,423	152,455
미지급비용	133,385	(58,478)	74,907	29,345	(12,865)	16,480
이월결손금	4,147,249	3,780,118	7,927,367	912,395	831,626	1,744,021
실현가능성없는차이	(11,475,285)	(4,158,274)	(15,633,559)	(2,524,563)	(914,820)	(3,439,383)
소계	209,214	(12,246)	196,968	46,027	(2,694)	43,333
회계변경누적효과	(208,093)	22,416	(185,676)	(45,780)	4,932	(40,849)
퇴직연금충당금	-	-	-	-	-	-
미수수익	(1,121)	(10,170)	(11,292)	(247)	(2,237)	(2,484)
소계	(209,214)	12,246	(196,968)	(46,027)	2,694	(43,333)
합계	-	-	-	-	-	-

보고기간종료일 현재 회사는 2020년 12월 31일 이후에 실현될 것으로 예상되는 이연법인세는 일시적 차이가 소멸될 것으로 예상되는 기간의 과세소득에 적용될 것으로 기대되는 평균 세율(22%)을 사용하여 측정하였습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	8,707,904	7,706,192
이월결손금	-	7,927,367
합계	8,707,904	15,633,559

30. 주당손익

기본주당손익은 회사의 보통주당기순손익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당기와 전기 중 기본주당손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(938,862)	(3,925,360)
가중평균유통보통주식수(*1)	2,800,000	2,800,000
기본 및 희석주당이익(손실)(*2) (단위:원)	(335)	(1,402)

(*1) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수와 동일합니다.

(*2) 회사는 희석성증권이 없으므로 희석주당손익과 기본주당손익은 동일합니다.

31. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1) 당기순이익(손실)	(938,862)	(3,925,360)
2) 조정내역		
현금유출없는 비용등 가산	109,162	3,102,838
이자비용	876,797	1,128,016
법인세비용	(1,914,420)	-
외환차이	160,247	39,325

대손상각비	275,843	711,788
재고자산평가손실	295,959	233,743
감가상각비	176,121	637,290
투자부동산상각비	8,077	39,788
유형자산처분손실	8,703	-
재고자산폐기손실	1,518	36,080
유형자산폐기손실	2,166	-
무형자산상각비	-	46
퇴직급여	204,235	258,467
지급수수료	13,917	18,296
현금유입없는 수익등 차감	(71,655)	(87,161)
이자수익	45,142	65,857
외환차이	15,517	19,669
유형자산처분이익	10,997	1,634
소계	37,507	3,015,677
3) 영업활동관련 자산부채의 변동		
매출채권의 감소(증가)	2,601,128	3,990,812
기타수취채권의 감소(증가)	(177,436)	198,610
재고자산의 감소(증가)	1,452,979	(325,282)
기타자산의 감소(증가)	(39,953)	(361,914)
매입채무의 증가(감소)	(445,144)	(277,839)
기타지급채무의 증가(감소)	(172,739)	240,066
기타부채의 증가(감소)	(39,816)	(10,160)
퇴직금 지급액	(157,437)	(988,592)
사외적립자산의 감소(증가)	(144,581)	901,651
소계	2,877,000	3,367,352
4) 영업활동으로부터 창출된 현금	1,975,644	2,457,669

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래	기말
단기차입금	30,000,000	-	-	30,000,000
리스부채	-	-	-	-
합계	30,000,000	-	-	30,000,000

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래	기말
단기차입금	31,000,000	(1,000,000)	-	30,000,000
리스부채	-	-	-	-
합계	31,000,000	(1,000,000)	-	30,000,000

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여채무 재측정요소	243,753	40,930
사용권자산과 리스부채의 인식과 제거	-	7,136
장기임대보증금의 유동성대체	10,000	231,133
장기임차보증금의 유동성대체	-	29,260
유형자산의 투자부동산대체	-	1,166,402
투자부동산의 매각예정자산대체	1,213,483	-
건설중인자산의 유형자산건물대체	580,990	-

(4) 회사는 거래가 빈번하여 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 단기차입금으로 인한 현금의 유입과 유출항목을 순증감액으로 기재하였습니다.

32. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 견질로 제공된 어음수표는 없습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 회사의 차입약정내역은 다음과 같습니다

(단위: US\$)

차입처	약정내용	한도금액	
		당기말	전기말
신한은행	수입신용장 및 수입L/G보증	US\$ 3,500,000	US\$ 3,500,000

(3) 보고기간종료일 현재 회사의 차입금 등과 관련하여 담보로 제공되어 있는 자산내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	제공처	내역	담보제공자산	장부금액	설정금액
유형자산	(주)OCI	지급이행보증	대구 토지, 건물	818,748	600,000
합계				818,748	600,000

(전기말)

(단위: 천원)

구분	제공처	내역	담보제공자산	장부금액	설정금액
투자부동산	(주)모두투어네트워크	전세권설정	본사 건물	109,866	2,765
유형자산	(주)OCI	지급이행보증	대구 토지,건물	828,084	600,000
합계				937,950	602,765

(4) 보고기간종료일 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원, US\$)

제공자	보증내용	보증금액	
		한도금액	실행금액
신한은행	수입L/G 지급보증	US\$ 3,500,000	US\$ 592,062
서울보증보험	이행지급보증	449,500	449,500

(전기말)

(단위: 천원, US\$)

제공자	보증내용	보증금액	
		한도금액	실행금액
신한은행	수입L/G 지급보증	US\$ 3,500,000	US\$ 1,081,924
서울보증보험	이행지급보증	275,000	275,000

(5) 보고기간종료일 현재 회사는 특수관계자인 영화기업(주)으로부터 회사 차입금에 대한 담보를 제공받고 있으며, 특수관계자인 이화소재(주)의 차입금을 위하여 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 33참조).

(6) 보고기간종료일 현재 회사는 영화기업(주)의 2인과 공동소유 부동산(서울시 영등포구 선유동 2로 70번지에 소재한 토지 및 지상물 일체)을 공동지배하에 임대사업을영위하는 공동사업약정을 체결하고 있습니다. 회사는 공동사업참여자로서 투자지분비율은 10%이며, 공동사업자의 자산과 부채 및 수익과 비용 중 참여자의 지분비율에 해당하는 금액을 재무제표에 인식하였습니다.

(7) 보고기간종료일 현재 회사는 리스제공자로서 해지불능운용리스계약을 체결하고 있으며, 동 계약에 따른 미래 최소리스료 수취 계획은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합계
건물	197,200	-	-	197,200
합계	197,200	-	-	197,200

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합계
건물	326,969	1,600	-	328,569
합계	326,969	1,600	-	328,569

상기 운용리스계약과 관련하여 당기와 전기 중 인식한 리스료 수익은 각각 315백만원과 373백만원입니다.

보고기간종료일 현재 상기 운용리스로 제공한 임대부동산은 투자부동산과 유형자산으로 계상하고 있습니다.

(8) 보고기간종료일 현재 회사는 재무건전성 개선을 위하여 서울특별시 영등포구 당산동 5가 9-4 외 2필지에 위치한 현사업장의 토지와 건물에 대한 지분 100분의 10에 대해 영흥개발주식회사와 2020년 3월 20일에 양도계약을 체결하였으며, 양도금액은 12,000백만원입니다. 회사는 당기 중 동 양도금액의 10%인 1,100백만원을 계약금으로 수령하였고, 양사의 협의에 따라 2021년 01월 12일 잔금을 수령함과 동시에 양도거래가 종결되었습니다. 동 양도로 인하여 차기 사업년도에 발생할 투자부동산처분이익은 10,786백만원으로 추정됩니다.

33. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 회사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	지분율		비고
		당기말	전기말	
종속기업	영화기업(주)	44.35%	44.35%	(*1)
	이화물산(주)	69.29%	69.29%	
	삼명물산(주)	-	-	(*2)

(*1) 보고기간종료일 현재 영화기업(주)는 종속기업인 이화물산(주)와 합하여 의결권의 과반수를 소유하고 있으므로 종속기업에 포함하였습니다.

(*2) 보고기간종료일 현재 삼명물산(주)는 종속기업인 영화기업(주)가 100% 지분을 보유하고 있으므로 종속기업에 포함하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업 이외의 특수관계자 등 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	비고
기타특수관계자	이화소재(주)	이화소재(주)	회사의 주주
	(주)이화앤컴퍼니	(주)이화앤컴퍼니	회사의 대주주가 최대주주
	공동사업자(영화기업외2)	공동사업자(영화기업외2)	공동지배사업 참여자
주요경영진	조창환	조창환	주주/이사
	조규완	조규완	주주/이사

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입등 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사명/성명	매출 등			매입등
		매출	임대수익	기타	지급임차료
종속기업	영화기업(주)	-	-	-	16,929
	이화물산(주)	-	-	-	3,767
기타	이화소재(주)	35,100	38,400	-	-
	공동사업자(영화기업외2)	-	-	-	36,770
합계		35,100	38,400	-	57,466

(전기)

(단위: 천원)

구분	회사명/성명	매출 등			매입등	
		매출	임대수익	잡수익	유형자산	지급임차료
종속기업	영화기업(주)	-	-	10,000	-	-
기타	이화소재(주)	95,220	8,400	-	-	-
	공동사업자(영화기업외3)	-	-	-	-	444,827
주요경영진	조규완	-	-	-	20,000	-
합계		95,220	8,400	10,000	20,000	444,827

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말 현재 특수관계자와의 자금거래내역은 없으며 전기말 현재 특수관계자와의 자금
거래내역은 다음과 같습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사명/성명	자금차입거래	
		자금차입	자금상환

주요경영진	조창환	-	1,000,000
합계		-	1,000,000

(5) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	회사명/성명	채권		채무	
		매출채권	임차보증금	임대보증금	미지급금
종속기업	영화기업(주)	-	29,700	-	-
	이화물산(주)	-	-	-	1,100
기타	이화소재(주)	-	-	25,000	-
	공동사업자(영화기업외2)	-	-	-	-
주요경영진	조창환	-	-	-	620,582
합계		-	29,700	25,000	621,682

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사명/성명	채권		채무
		매출채권	임차보증금	미지급금
종속기업	영화기업(주)	-	-	-
기타	이화소재(주)	-	-	-
	공동사업자(영화기업외2)	-	29,260	-
주요경영진	조창환	-	-	620,582
합계		-	29,260	620,582

(6) 보고기간종료일 현재 특수관계자와 관련된 지급보증 및 담보제공내역은 다음과 같습니다.

1) 보고기간종료일 현재 회사가 특수관계자로부터 제공받은 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	담보제공자	담보제공자산	제공처	담보설정액	
				당기말	전기말
종속기업	영화기업(주)	부동산	신한은행	41,000,000	41,000,000
합계				41,000,000	41,000,000

2) 보고기간종료일 현재 회사가 특수관계자의 차입금 등을 위하여 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제공받으신자	보증처	보증내용	보증금액	
				당기말	전기말
기타	이화소재(주)	신한은행	당좌대출 및 할인어음	420,000	420,000
합계				420,000	420,000

3) 보고기간종료일 현재 회사가 특수관계자의 차입금 등을 위하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제공받으신자	담보제공자산	제공처	담보설정액	
				당기말	전기말
종속기업	영화기업(주)	투자부동산	신한은행	-	2,600,000

(7) 주요 경영진에 대한 보상

당기와 전기 중 회사가 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	345,457	485,828
퇴직급여	19,186	18,241
합계	364,643	504,069

34. 위험관리

(1) 재무위험관리

회사의 재무위험 관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 회사는 이를 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 재무위험 관리정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

재무위험 관리는 경리부가 주관하고 있으며, 사업부, 국내외 종속회사와의 공조 하에 주기적으로 재무위험의 측정, 평가 및 헷지 등을 실행하고 글로벌 재무위험 관리정책을 수립하여 운영하고 있습니다.

회사의 재무위험관리의 주요 대상인 금융자산은 현금 및 현금성자산, 금융기관예치금, 당기손익-공정가치측정 금융자산, 매출채권 및 기타수취채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무, 차입금 및 기타지급채무 등으로 구성되어 있습니다.

1) 시장위험

가. 외환위험

회사는 글로벌 영업활동을 수행함에 따라 보고통화와 다른 외화 수입, 지출이 발생하고 있습니다. 이로 인해 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 USD 등이 있습니다.

회사는 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 수출입 등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 자금거래시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시키는것을 원칙으로 함으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다. 회사의 환위험 관리 규정에서는 환위험의 정의, 측정주기, 관리주체, 관리절차, 헷지 기간, 헷지 비율 등을 정의하고 있습니다.

회사는 투기적 외환거래는 금지하고 있으며, 글로벌 환관리 시스템을 구축하여 각 개별회사의 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 회사의 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: US\$, EUR)

구분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	3,155,504	524,685	2,761,462	358,030
EUR	588,705	118,986	64,362	-

법인세차감전 손익에 영향을 미치는 환율효과는 보고통화인 원화에 대한 다른 통화들의 변동효과 합계로 계산된 것입니다. 환위험에 노출되어 있는 자산에 대한 환율변동위험은 해당 통화의 5% 절상 및 절하인 경우를 가정하여 계산하였으며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	절상시	절하시	절상시	절하시
외화금융자산	211,051	(211,051)	164,036	(164,036)
외화금융부채	(36,504)	36,504	(20,726)	20,726
순효과	174,546	(174,546)	143,310	(143,310)

나. 이자율 위험

회사는 고정금리부 차입금은 없으며 변동이자부 차입금으로 인한 이자율위험에 노출되어 있습니다. 변동이자부 차입금으로 인한 이자율위험의 일부는 회사가 보유한 변동이자부 금융자산으로부터 상쇄됩니다.

보고기간종료일 현재 회사의 이자율 위험에 노출되어 있는 금융자산 및 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융자산	9,923,877	8,358,928
금융부채	(30,000,000)	(30,000,000)
상계후	(20,076,123)	(21,641,072)

회사는 이자율위험으로 인한 노출에 대해 주기적으로 다각적인 분석을 실시하고 있습니다. 이러한 분석은 기존 차입금의 연장, 대체적인 용자 및 위험회피를 고려한 다양한 방법이 포함되며, 모든 통화에 대하여 주요 이자부 자산, 부채에 대해서만 적용하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 회사의 금융자산 및 금융부채에 대하여 해당 기간에 대한 이자율이 1% 변동할 경우 변동금리부 금융자산 및 부채의 금융손익 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	이자율 상승	이자율 하락	이자율 상승	이자율 하락
순손익효과	(200,761)	200,761	(216,411)	216,411

다. 가격위험

회사는 전략적 목적 등으로 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품과 매도가능금융자산으로 분류된 지분증권에 투자하고 있습니다. 이를 위하여 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며, 해당 지분증권에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 회사는 상장되어 있는 지분증권이 없으므로 가격변동위험은 없습니다.

2) 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타요소들을 고려하여 주기적으로 채무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정, 관리하고 있습니다.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당거래는 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해서 회사는 국제신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규거래는 경리부의 승인,관리, 감독하에 이루어지고 있습니다.

3) 유동성 위험

유동성 위험은 회사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 회사가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다.

회사는 유동성 위험을 선제적으로 관리하기 위해 현금흐름 및 유동성 계획 등에 대해주기적

으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다.

또한 적정규모의 예금과 금융기관 약정한도를 보유함으로써 향후 발생 가능한 자금경색에 따른 유동성 위험에 대처하고 있습니다. 당기말 현재 유동자산 중 현금및현금성자산과 금융기관예치금의 보유규모는 9,925백만원이며, 금융기관 단기차입금은 30,000백만원으로 차입금에 의한 유동성위험은 높은 것으로 파악하고 있습니다.

당기말 현재 현금및현금성자산과 금융기관예치금을 제외한 유동자산이 22,420백만원이고 금융기관차입금을 제외한 유동부채는 4,462백만원으로 유동자산이 유동부채를 초과하고 있으므로 매출채권 등 회수관리에 따라 유동성위험은 감소될 것으로 판단하고 있습니다.

보기기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	명목현금흐름			
	1년이내	1년 초과~5년이내	5년초과	계
매입채무	1,710,547	-	-	1,710,547
차입금	30,000,000	-	-	30,000,000
기타지급채무	1,611,759	-	-	1,611,759
계	33,322,306	-	-	33,322,306

(2) 자본위험관리

회사의 자본위험관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링 하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

보고기간종료일 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채(a)	34,748,506	34,756,981
자본(b)	61,425,752	62,120,861
현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	9,924,721	8,363,737
차입금(d)	30,000,000	30,000,000
부채비율(a/b)	56.57%	55.95%
순차입금비율(d-c)/b	32.68%	34.83%

35. 부문별 정보

(1) 영업부문 및 매출액

회사는 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 있으며, 영업부문별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주요사업현황	당기	전기
염료사업부문	반응성, 산성, 직접, 분산 염료 판매	17,422,548	23,117,986
유통사업부문	식품첨가물, 용제류 등 유무기 화학품 판매	24,340,878	27,702,591
합계		41,763,426	50,820,577

회사는 보고부문별 자산과 부채의 총액이 최고경영의사결정자에게 정기적으로 제공되지 않기 때문에 부문별 자산 및 부채 총액을 공시하지 아니합니다.

(2) 지역별 매출에 대한 정보

당기와 전기 중 회사의 지역별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내매출(Local L/C 포함)	34,390,210	43,864,979
아시아	4,761,007	5,024,812
아메리카	1,093,052	761,855
중동	1,381,925	660,759
유럽	137,231	508,172
합계	41,763,426	50,820,577

(3) 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 단일 외부 고객으로부터의 매출이 회사 총 매출액의 10% 이상인 주요 고객은 없습니다.

36. 보고기간후 사건

매각예정자산으로 분류한 당산동 소재 토지 및 건물(이화빌딩) 매매계약은 2021년 1월 12일 매매대금 결제 절차가 완료되었습니다.

37. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관

회사의 당기 재무제표는 2021년 3월 18일 이사회에서 사실상 승인될 예정입니다.

6. 기타 재무에 관한 사항

1. 재무제표 제작성 등 유의사항

1) 중요한 자산의 양수·도 등

① 주요종속회사의 자산 양수·도 - 영화기업(주)

- (1) 이사회 결의일 : 2018.12.20
- (2) 양수하고자하는 자산 : 서울특별시 영등포구 당산동 5가 9-4외 2필지 및 그 지상 건물에 대한 지분 100분의 10
- (3) 거래 상대방 : 조규완 - 대상 자산의 소유지분 전체
- (4) 거래목적 : 사업확장
- (5) 자산양수가액 : 6,300,000,000원
- 상기 거래금액은 2개 감정평가법인의 시세 감정가액 결과를 산술평균하여 산정하였습니다.
- (6) 매수일 : 2018.12.31
- (7) 재무제표에 미치는 영향 : 연결실체는 사업년도 종료일에 양수하였으며, 연결 재무제표에 반영되어 있습니다.

② 연결실체의 자산 양수·도- 이화산업(주), 영화기업(주)

- (1) 이사회 결의일 : 2020.03.19
- (2) 양도하고자하는 자산 : 서울특별시 영등포구 당산동 5가 9-4외 2필지 및 그 지상 건물에 대한 지분 100분의 80
- (3) 거래당사자 : 영화기업(주) - 대상 자산의 소유지분 70% - 종속회사
이화산업(주) - 대상 자산의 소유지분 10% - 지배기업
- (4) 거래목적 : 재무건전성 개선
- (5) 거래상대방 : 영흥개발 주식회사
- (6) 자산양도가액 : 96,000,000,000원
- (7) 처분예정일자 : 2021.01.12
- (8) 관련 공시서류 제출내역
ㄱ. 2020.03.20 유형자산처분결정(종속회사의 주요경영사항)
ㄴ. 2020.11.27 [기재정정]유형자산처분결정(종속회사의 주요경영사항)

2) 기타 재무제표 이용에 유의하여야 할 사항

※ 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다. 우리는 아래에 기술된 사항을 이 감사보고서에서 커뮤니케이션할 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

(1) 이연법인세자산의 회수가능성 평가

가. 핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주식 28(법인세비용)에서 언급하고 있는 바와 같이, 연결회사는 2020년도를 포함한 과거 보고기간 중 세무상 결손금이 발생하였습니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1012호 '법인세'에 따라 미사용 세무상결손금(당기말 현재 15,747백만원)이 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높다고 판단하여 8,537백만원을 이연법인세자산으로 인식하였습니다.

우리는 회사의 미래 과세소득 발생가능성 추정 등 이연법인세자산의 회수가능성 평가에 유의적인 경영진의 판단이 수반되는 점을 고려하여 해당항목을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

나. 감사에서 다루어진 방법

우리는 이연법인세자산의 회수가능성 평가와 관련하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 이연법인세자산 프로세스의 이해 및 통제의 평가
- 미사용 세무상 결손금이 사용될 수 있는 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은지 경영진의 과세소득 추정치에 대한 문서 검사 및 가정의 합리성 평가

2. 대손충당금 설정현황 (연결 기준)

가. 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 백만원)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제72기	매출채권	16,366	2,204	13.47%
	비유동성기타수취채권	1,216	1,200	98.68%
제71기	매출채권	18,041	2,299	12.74%
	비유동성기타수취채권	1,324	1,200	90.63%
제70기	매출채권	22,670	2,347	10.35%
	비유동성기타수취채권	1,366	1,200	87.85%

나. 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구 분	제72기	제71기	제70기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	3,499,271	3,546,892	4,809,208
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	(485,615)	(833,838)	(1,327,193)
① 대손처리액(상각채권액)	685,126	1,013,473	1,520,767
② 상각채권 회수액	199,511	179,635	193,574
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	390,390	786,217	64,877

4. 기말 대손충당금 잔액합계	3,404,046	3,499,271	3,546,892
------------------	-----------	-----------	-----------

다. 매출채권관련 대손충당금 설정방침

당사는 재무제표일 현재의 매출채권 잔액에 대해 다음의 방법으로 각 채권의 회수 가능성을 분석하여 적정한 대손충당금을 설정하고 있습니다. 부도, 영업정지된 거래처 발생시는 채권 잔액의 100%를 대손충당금으로 설정하며, 기타 채권에 대해서는 과거 대손경험률에 따라 산정하고 있으며, 대손경험률은 과거 3년간 외상매출액의 합계액 대비 과거 3년간 대손금의 비율로 산정하고 있습니다.

2) 대손경험률 및 대손예상액 산정근거

- 대손경험률: 과거 3개년 평균채권잔액에 대한 실제 대손 발생액을 근거로 대손 경험률을 다음과 같이 산정하며 대손충당금을 설정하고 있습니다.

- ① 6개월 이하 거래처의 매출채권 잔액 - 2.85%설정
- ② 6개월 이상 1년 미만 거래처의 매출채권 잔액 - 25.01%설정
- ③ 1년이상 거래처의 매출채권 잔액 - 100%설정

- 대손예상액: 채무자의 파산, 강제집행, 사망, 실종등으로 회수가 불투명한 채권의 경우 회수가능성, 담보설정여부등을 고려하여 채권잔액의 1%초과~100% 범위에서 합리적인 대손 추산액 설정

라. 당해 사업연도말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 백만원)

구 분		6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년초과	합계
금 액	일반	12,789	2,002	1,251	324	16,367
	특수관계자	-	-	-	-	-
	계	12,789	2,002	1,251	324	16,367
구성비율		78.14%	12.23%	7.64%	1.99%	100%

3. 재고자산의 현황 등 (연결기준)

가. 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 백만원)

사업부문	계정과목	제72기	제71기	제70기	비고
제조	제품	91	153	129	
	재공품	-	-	-	
	원재료	2	2	2	
	미착원료	-	-	-	
	소 계	93	155	131	

도,소매	상 품	9,968	11,352	11,217	
	미착품	800	809	643	
	저장품	-	-	-	
	소 계	10,768	12,161	11,860	
합 계	합 계	10,861	12,316	11,991	
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		3.83%	4.36%	4.17%	
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고) }÷2]		3.73회	4.11회	5.28회	

나. 재고자산의 실사내역 등

(1) 실사일자 : 2021.01.04

당사는 제72기 사업년도의 재무제표를 작성함에 있어서 2020년 12월 31일 기준으로 해당부서의 입고량과 출고량의 집계를 작성하여 확인을 받아 재고실사를 실시 하였습니다.

법인명	실사일자	실사업회사
이화산업(주)	2021.01.04	신우회계법인

(3) 장기체화재고 등의 현황

(단위: 백만원)

계정과목	취득원가	보유금액	평가손실	기말잔액	비고
상 품	9,968	9,968	(949)	9,019	
제 품	91	91	(39)	52	
원 재 료	2	2	-	2	
재 공 품	-	-	-	-	
미 착 품	800	800	-	800	
합 계	10,861	10,861	(989)	9,873	

4. 공정가치추정

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	7,742,390			7,742,390
금융기관예치금	4,358,310		3,300,087	7,658,397

매출채권	14,162,726			14,162,726
기타수취채권	790,189			790,189
기타금융자산	-	20,000	19,600	39,600
합계	27,053,615	20,000	3,319,687	30,393,303

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	-	1,710,547	1,710,547
차입금	-	85,092,500	85,092,500
기타지급채무	-	12,564,879	12,564,879
합계	-	99,367,926	99,367,926

(전기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	12,170,006	-	-	12,170,006
금융기관예치금	1,933,000	-	-	1,933,000
매출채권	15,742,304	-	-	15,742,304
기타수취채권	673,167	-	-	673,167
기타금융자산	-	20,000	19,600	39,600
합계	30,518,476	20,000	19,600	30,558,076

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	-	2,155,691	2,155,691
차입금	-	88,187,500	88,187,500
기타지급채무	-	13,150,484	13,150,484
합계	-	103,493,675	103,493,675

(2) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산(*)	7,742,390	7,742,390	12,170,006	12,170,006
단기금융상품(*)	4,358,310	4,358,310	1,933,000	1,933,000

당기손익-공정가치측정금융자산	3,300,087	3,300,087	-	-
매출채권(*)	14,162,726	14,162,726	15,742,304	15,742,304
기타수취채권(*)	790,189	790,189	673,167	673,167
기타금융자산	39,600	39,600	39,600	39,600
합계	30,393,303	30,393,303	30,558,076	30,558,076
금융부채:				
매입채무(*)	1,710,547	1,710,547	2,155,691	2,155,691
차입금(*)	85,092,500	85,092,500	88,187,500	88,187,500
기타지급채무(*)	12,564,879	12,564,879	13,150,484	13,150,484
합계	99,367,926	99,367,926	103,493,675	103,493,675

(*) 보고기간종료일 현재 상각후원가로 측정하는 금융자산 및 금융부채는 장부금액이 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 연결실체의 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	-	-	20,000	20,000
당기손익-공정가치측정 채무상품	-	3,319,687	-	3,319,687

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	-	-	20,000	20,000
당기손익-공정가치측정 채무상품	-	19,600	-	19,600

연결실체는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다

- 1) '수준 1'은 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 2) '수준 2'는 직접적 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 3) '수준 3'은 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측 불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함되며, '수준 1'에 포함된 상품들은 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

연결실체는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간종료일 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준 2'에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 '수준 3'에 포함됩니다.

보고기간종료일 현재 서열체계 '수준 2'으로 분류되는 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법은 현재가치법이며 투입변수는 할인율입니다. 또한, 서열체계 '수준 3'으로 분류되는 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법은 현금흐름할인모형이며 투입변수는 가중평균자본비용입니다.

연결실체는 '수준 3'으로 분류되는 공정가치 측정을 포함하여 재무보고 목적의 공정가치를 측정하고 있습니다. 재무보고 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 협의하고 있고, 공정가치 수준간 이동을 발생시키는 사건이나 상황의 변동이 일어난 보고기간 종료일에 수준변동을 인식하고 있습니다.

연결실체의 금융상품 중 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하는 금융상품의 경우 상기 공정가치 서열체계 및 측정방법 등 공시에 포함되지 아니하였습니다.

채무증권 발행실적

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-

잔액	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상, 예측한 활동, 사건 또는 현상은, 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서상에, 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

본 경영진단 및 분석의견은 당사에 대한 투자자의 이해도를 높이기 위하여 영업성과 및 재무상태에 대한 핵심사항을 정리하여 제공하는데 그 목적이 있습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

가. 연결재무상태

(단위 : 천원)

구분	제72기	제71기	증감	
			금액	증감율(%)
유동자산	80,023,071	42,669,444	37,353,627	87.54%
비유동자산	203,371,402	240,047,453	-36,676,051	-15.28%
자산총계	283,394,473	282,716,897	677,576	0.24%
유동부채	101,795,379	89,870,070	11,925,309	13.27%
비유동부채	7,090,304	14,954,376	-7,864,072	-52.59%
부채총계	108,885,682	104,824,446	4,061,236	3.87%
납입자본	22,820,000	22,820,000	-	-
이익잉여금	45,535,498	47,927,666	-2,392,168	-4.99%
기타자본구성요소	31,009,066	31,009,066	-	-
기타포괄손익누계액	(34,630)	(34,630)	-	-
비지배지분	75,178,856	76,170,349	-991,493	-1.30%

자본총계	174,508,790	177,892,451	-3,383,661	-1.90%
부채 및 자본총계	283,394,473	282,716,897	677,576	0.24%
유동비율	78.61%	47.48%	-	31.13%
부채비율	62.40%	58.93%	-	3.47%
자기자본비율	61.58%	62.92%	-	-1.34%

※ 상기 제72기, 제71기 재무제표는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

연결실체의 자산은 전기대비 7억 증가한 2,833억원 입니다. 부채는 1,089억으로 전기말 대비 41억 증가하였습니다. 자본은 1,745억으로서 전기대비 34억 감소하였습니다. 유동자산의 증가로 유동비율은 31.13% 증가하였고, 부채비율은 3.47% 증가하였습니다.

나. 연결영업실적

1) 손익실적

(단위 : 천원)

구분	제72기	제71기	증감	증감율(%)
매출액	51,125,794	61,703,168	-10,577,374	-17.14%
매출원가	43,616,005	50,562,948	-6,946,943	-13.74%
매출총이익	7,509,789	11,140,219	-3,630,430	-32.59%
판매비와 관리비	10,995,874	12,829,235	-1,833,361	-14.29%
영업이익	(3,486,085)	(1,689,016)	-1,797,069	106.40%
기타영업수익	407,017	471,796	-64,779	-13.73%
기타영업비용	784,922	372,131	412,791	110.93%
금융이익	128,776	176,426	-47,650	-27.01%
금융원가	2,599,108	3,459,044	-859,936	-24.86%
법인세비용차감전순손익	(6,334,323)	(4,871,970)	-1,462,353	-30.02%
법인세비용	(2,665,802)	(111,969)	-2,553,833	2280.84%
당기순손익	(3,668,521)	(4,760,001)	1,091,480	22.93%
지배기업수유주	(2,661,580)	(4,521,858)	1,860,278	41.14%
비지배지분	(1,006,941)	(238,143)	-768,798	-322.83%
주당이익				
기본주당순이익(손실)	(951)	(1,615)	664	-41.11%

※ 상기 제72기, 제71기 재무제표는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

당기에 연결실체는 당기 매출액이 17.14% 감소한 511억원의 매출실적을 기록하였으며, 판매비와 관리비의 증가등으로 35억원의 영업손실이 발생하였습니다.

2) 부문별 매출액

(단위: 천원)

구분	제 72 기	제 71 기	증 감	
			금 액	증감율(%)
상품매출	41,409,594	50,458,937	-9,049,343	-17.93%
제품매출	72,134	107,158	-35,024	-32.68%
운송매출	281,698	254,482	27,216	10.69%
임대수익	9,362,368	10,882,590	-1,520,222	-13.97%
합계	51,125,794	61,703,168	-10,577,374	-17.14%

3) 판매비와 관리비

(단위:천원)

구분	제 72 기	제 71 기	증 감	
			금 액	증감율(%)
급여	5,220,385	5,396,732	-176,347	-3.27%
퇴직급여	395,600	382,369	13,231	3.46%
복리후생비	377,251	446,364	-69,113	-15.48%
여비교통비	51,723	168,003	-116,280	-69.21%
통신비	56,527	62,384	-5,857	-9.39%
소모품비	94,597	163,892	-69,295	-42.28%
수도광열비	62,027	80,191	-18,164	-22.65%
세금과 공과	295,058	300,171	-5,113	-1.70%
수선비	428,575	101,069	327,506	324.04%
접대비	103,477	185,074	-81,597	-44.09%
보험료	72,564	76,416	-3,852	-5.04%
광고선전비	32,535	76,383	-43,848	-57.41%
견본비	5,874	8,590	-2,716	-31.62%
수출비	1,168,523	2,057,408	-888,885	-43.20%
운반비	442,772	300,030	142,742	47.58%
차량유지비	186,865	244,223	-57,358	-23.49%
도서인쇄비	40,855	14,217	26,638	187.37%
교육훈련비	723	24,255	-23,532	-97.02%
지급수수료	1,128,262	985,104	143,158	14.53%
지급임차료	3,677	53,447	-49,770	-93.12%
감가상각비	263,967	773,988	-510,021	-65.90%
상표권상각비	-	46	-46	-100.00%

포장비	59,672	88,843	-29,171	-32.83%
대손상각비	390,390	786,217	-395,827	-50.35%
잡비	113,976	53,821	60,155	111.77%
합계	10,995,874	12,829,235	-1,833,361	-14.29%
매출액 대비 비율	21.51%	20.79%	-	3.44%

4) 기타손익

(단위:천원)

구분	항 목	제 72 기	제 71 기	증 감
기타수익	외환차이	236,626	287,606	-50,980
	유형자산처분이익	10,997	25,073	-14,076
	투자부동산처분이익	-	-	-
	기타	159,394	159,117	277
	합계	407,017	471,796	-64,779
기타비용	외환차이	477,601	132,225	345,376
	기부금	15,000	15,000	-
	유형자산처분손실	8,703	23,931	-15,228
	투자부동산처분손실	-	83,902	-83,902
	재고자산폐기손실	1,518	36,080	-34,562
	유형자산폐기손실	2,166	-	2,166
	투자부동산폐기손실	80,544	-	80,544
	무형자산손상차손	182,107	-	182,107
	기타	17,284	80,993	-63,709
	합계	784,922	372,131	412,791
금융수익	이자수익	128,776	176,426	-47,650
금융비용	이자비용	2,599,108	3,459,044	-859,936

4. 유동성 및 자금조달과 지출

가. 유동성

연결실체의 보고기간 종료일 현재 현금 및 현금성자산 중 사용제한 및 담보제공된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 72 기	제 71 기	증 감
유동성 금융기관예치금	7,645,397	1,700,000	5,945,397
비유동성 금융기관예치금	13,000	13,000	-
합계	7,658,397	1,713,000	5,945,397

연결실체의 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 72 기	제 71 기	증 감
영업활동으로 인한 현금흐름	(2,937,354)	2,593,159	-5,530,513
투자활동으로 인한 현금흐름	1,626,202	(178,250)	1,804,452
재무활동으로 인한 현금흐름	(3,095,000)	(1,182,500)	-1,912,500
기말 현금및현금성자산	7,742,390	12,170,006	-4,427,616

나. 차입금 현황

1) 차입금 현황

(단위 : 천원)

구분	제 72 기	제 71 기	증 감
유동성차입금	80,895,000	76,395,000	4,500,000
비유동성차입금	4,197,500	11,792,500	-7,595,000
계	85,092,500	88,187,500	-3,095,000

2) 차입금의 상세내역

(단위: 천원)

구분	차입처	만기일	연이자율 (당기말)	당기말	전기말
단기차입금	신한은행	2021.04.15외	2.23%~2.91 %	31,500,000	31,500,000
	IBK기업은행	2021.01.29외	3.41%~3.43 %	11,800,000	13,800,000
	국민은행	2021.03.30	1.71%~2.98 %	30,000,000	-
	소계			73,300,000	45,300,000
유동성 장기차입금	신한은행	2021.01.06외	3.7%~3.73%	7,595,000	1,095,000
	에스스마트사차(주)	-	-	-	30,000,000
	소계			7,595,000	31,095,000
장기차입금	신한은행	25.10.06외	3.7%~3.74%	11,792,500	12,887,500
	에스스마트사차(주)	-	-	-	30,000,000
	소계			11,792,500	42,887,500
	차감: 유동성대체			(7,595,000)	(31,095,000)
	차감후 계			4,197,500	11,792,500

합계	85,092,500	88,187,500
----	------------	------------

다. 유동성 위험관리

보고기간종료일 현재 유동자산 중 현금및현금성자산과 금융기관예치금의 보유규모는 15,388백만원(전기말: 14,090백만원)이며, 유동성부채 중 금융기관 차입금은 80,895백만원(전기말: 76,395백만원)으로 차입금에 의한 유동성위험은 높은 것으로 파악하고 있습니다. 그러나 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산과 금융기관예치금을 제외한 유동자산이 25,322백만원(전기말: 28,579백만원)이고 금융기관 차입금을 제외한 유동부채는 20,900백만원(전기말: 13,475백만원)으로 유동자산이 유동부채를 초과하고 있으므로 매출채권 등 회수관리에 따라 유동성 위험은 감소될 것으로 판단하고 있습니다.

V. 감사인의 감사의견 등

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제72기(당기)	신우회계법인	적정	해당사항없음	이연법인세자산의 회수가능성 평가
제71기(전기)	신한회계법인	적정	해당사항없음	재고자산의평가
제70기(전전기)	신한회계법인	적정	해당사항없음	-

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

(단위: 천원)

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제72기(당기)	신우회계법인	기말감사, 반기검토, 내부회계검토, 연결감사	190,000	1,278시간	190,000	1,278시간
제71기(전기)	신한회계법인	기말감사, 반기검토, 내부회계검토, 연결감사	81,200	1,003시간	81,200	1,003시간
제70기(전전기)	신한회계법인	기말감사, 반기검토, 내부회계검토, 연결감사	70,600	803시간	70,600	803시간

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제72기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제71기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제70기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구 가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 08월 06일	회사: 감사 및 회계팀장, 감사위원회 감사인: 담당이사 및 인차지	대면 및 서면회의	반기검토시 결과사항에 대한 논의

2	2020년 11월 13일	회사: 감사 및 회계팀장, 감사위원회 감사인: 담당이사 및 인차지	대면 및 서면회의	감사범위와 시기 등 감사계획 중간감사시 발견사항에 대한 협의 핵심감사항목에 대한 협의
3	2021년 02월 26일	회사: 감사 및 회계팀장, 감사위원회 감사인: 담당이사 및 인차지	대면 및 서면회의	입증감사 중 식별한 유의적사항의 논의 감사결과의 총평 핵심감사항목에 대한 최종 논의

5. 종속회사의감사의견

종속회사 중 공시대상기간 중 회계감사인으로부터 적정 이외의 감사의견을 받은 회사는 없습니다

6. 회계감사인의 변경

1) 회계감사인의 변경사유

외감법 제11조 1항 및 2항에 따라 증권선물위원회로부터 감사인 지정통보를 받아 신우회계법인으로 감사인이 변경되었습니다.

2) 연결종속회사의 변경사유

연결종속기업인 이화물산은 리안회계법인과의 계약기간 만료에 따라 우리회계법인으로 외부감사인을 교체하였습니다.

7. 내부통제에 관한 사항

회계감사인은 당사의 제72기 내부회계관리제도 운영실태평가보고서를 검토하고 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였다는 의견을 표명하였습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

현재 당사의 이사회는 사내이사 4명, 사외이사 3명 등 7명의 이사로 구성되어 있습니다.
(기준일 : 2020.03.18 현재)

직책	대표이사	사내이사	사내이사	사내이사	사외이사	사외이사	사외이사
성명	홍성우	조창환	조규완	이상헌	김현태	임동규	김기수

- 퇴임 대상자 및 선임 후보자 현황

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
퇴임(임기만료)	김현태	남	1964.01	해당	연세대학교 경영대학원 졸업 (주)인텔코리아 전무이사 (현)	2021.03.26 (제72기 정기주주총회)	없음
선임	백용하	남	1968.01	해당	서울대학교 사법학과 졸업 수원지방검찰청 차장검사 법무법인 다담 대표변호사 (현)	2021.03.26 (제72기 정기주주총회)	없음

이사회는 회사경영의 의사결정기관으로서 법령 또는 정관에서 정하는 사항과 회사경영의 기본 정책수립 및 집행사항, 기타 중요한 사항을 심의 결정하고 이를 관리합니다. 이사의 주요 이력 및 업무담당은 "VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항"을 참조하시기 바랍니다.

1) 이사회 운영에 관한 사항

(1) 이사회 운영

이사회 권한 : 법령 또는 정관에서 정한 사항, 주주총회로 부터 위임받은 사항, 회사 경영의 기본방침 및 업무집행에 관한 중요사항을 심의 결정한다.

(2) 이사회 운영절차

정관

제37조 (이사회 구성과 소집)

- ① 이사회는 이사로 구성하며 이 회사 업무의 중요사항을 결의한다.
- ② 이사회는 각 이사가 소집한다. 그러나 이사회에서 따로 정한 이사가 있을 때에는 그러하지 아니하다.
- ③ 이사회를 소집하는 이사는 이사회 회일 3일전에 각 이사 및 감사에게 통지 하여 소집한다. 그러나 이사 전원의 동의가 있을 때에는 소집절차를 생략할 수 있다.

④ 이사회 의장은 이사회에서 정한다. 다만, 제2항의 단서에 따라 이사회 소집권자를 이사회에서 따로 정한 경우에는 그 이사를 의장으로 한다.

제38조 (이사회 결의방법)

- ① 이사회 결의는 이사 과반수의 출석과 출석이사의 과반수로 한다. 다만 상 법 제397조의 2(회사기회유용금지) 및 제398조(자기거래금지)에 해당하는 사 안에 대한 이사회 결의는 이사 3분의 2 이상의 수로 한다.
- ② 이사회는 이사의 전부 또는 일부가 직접 회의에 출석하지 아니하고 모든 이사가 음성을 동시에 송수신하는 통신수단에 의하여 결의에 참가하는 것을 허용할 수 있다. 이 경우 당해 이사는 이사회에 직접 출석한 것으로 본다.
- ③ 이사회 결의에 관하여 특별한 이해관계가 있는 자는 의결권을 행사하지 못한다.

제39조 (이사회 의사록)

- ① 이사회 의사에 관하여는 의사록을 작성하여야 한다.
- ② 의사록에는 의사의 안건, 경과요령, 그 결과, 반대하는 자와 그 반대이유를 기재하고 출석한 이사가 기명날인 또는 서명하여야 한다.

(3) 이사회 주요활동내역

회차	개최일자	의안내용	사외이사 등의 성명		
			김현태 (출석률: 88%)	임동규 (출석률: 88%)	김기수 (출석률: 94%)
			찬 반 여 부		
1	2020.02.07	내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	찬성	찬성	찬성
2	2020.02.07	감사위원의 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	찬성	찬성	찬성
3	2020.02.07	제71기 연결재무제표 승인의 건	찬성	찬성	찬성
4	2020.02.25	제71기 정기주주총회 소집의 건	찬성	찬성	찬성
5	2020.03.19	유형자산 매각의 건	찬성	찬성	찬성
6	2020.03.20	제71기(2019.01.01.~2019.12.31.) 연결재무제표 및 재무제표 확정 의 건	찬성	찬성	찬성
7	2020.03.27	제71기 정기주주총회후 이사회 의 건	불참	불참	찬성
8	2020.04.06	유형자산 매각의 건	찬성	찬성	찬성
9	2020.04.06	일반자금대출 대한 및 수출입은행 온렌딩대출 재약정 및 대환의 건	찬성	찬성	찬성
10	2020.08.31	수출입은행 온렌딩대출 약정의 건	찬성	찬성	찬성
11	2020.09.01	본점 이전에 관한 건	불참	불참	불참
12	2020.10.29	남동공장 설립의 건	참석	참석	참석
13	2021.02.09	내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	참석	참석	참석
14	2021.02.09	감사위원의 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	참석	참석	참석
15	2021.02.09	제72기 연결재무제표 승인의 건	참석	참석	참석
16	2021.02.22	중소기업자금대출 약정의 건	참석	참석	참석
17	2021.02.24	제72기 정기주주총회 소집의 건	참석	참석	참석
18	2021.03.18	제72기 연결재무제표 및 재무제표 확정 의 건	참석	참석	참석

(4) 이사회내 위원회

위원회명	구 성	소속 이사명	설치목적 및 권한사항	비 고
감사위원회	사외이사 3명	김현태 사외이사 임동규 사외이사 김기수 사외이사	- 이사 등에 대한 영업의 보고 요구 및 회사의 업무 및 재산상태 조사 - 자회사에 대한 영업보고 요구 및 업무와 재산상태에 관한 조사 - 재무제표(연결재무제표 포함)의 이사회 승인에 대한 동의 - 법령 또는 정관에 정하여진 사항과 이사회가 위임한 사항의 처리 등	

나. 이사의 독립성

(1) 이사후보의 인적사항에 관한 주총 전 공시여부 및 주주의 추천여부

당사의 사외이사를 포함한 모든 이사의 독립성 강화를 위해 당사는 이사선임시 주주총회 전 사전에 이사에 대한 모든 정보를 투명하게 공개하여 추천인과 최대 주주와의 관계, 회사와의 거래 등을 대한 내역을 외부에 공시하며 주주에게 통보하여 주주총회에서 선임합니다.

(2) 사외이사 후보 추천위원회 설치 및 구성현황 : 해당사항없음.

(3) 사외이사 현황

성명	주요경력	최대주주등과의 이해 관계	대내외 교육 참여현황	비고
김현태	(주)인텔코리아 전무이사	해당사항없음	-	-
임동규	엘아이엠 법률사무소 운영	해당사항없음	-	-
김기수	세원회계사무소 운영	해당사항없음	-	

사외이사 및 그 변동현황 (2021년 3월 18일 현재)

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
7	3	0	0	0

※ 퇴임 대상자 및 선임 후보자 현황

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
퇴임(임기만료)	김현태	남	1964.01	해당	연세대학교 경영대학원 졸업 (주)인텔코리아 전무이사 (현)	2021.03.26 (제72기 정기주주총회)	없음

선임	백용하	남	1968.01	해당	서울대학교 사법학과 졸업 수원지방검찰청 차장검사 법무법인 다담 대표변호사 (현)	2021.03.26 (제72기 정기주주총회)	없음
----	-----	---	---------	----	--	-----------------------------	----

사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	보고서 제출일 기준 당사의 사외이사는 관련분야 전문성을 충분히 갖추고 있어 사외이사를 대상으로 교육을 실시하거나 외부기관이 제공하는 교육을 이수한 바 없습니다. 회사의 현황 및 이사의 의무, 주요 현안 등에 대해서는 필요시 수시로 전달하고 있으며 필요시 교육을 실시할 예정입니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원회

1) 감사위원회의 구성과 인적사항

당사는 제72기 사기보고서 제출일 현재 3인의 사외이사로 구성된 감사위원회를 운영하고 있습니다. 각 사외이사의 주요 이력 및 인적사항은 'Ⅷ. 임원 및 직원 등에 관한 사항'을 참조하시기 바랍니다.

2) 감사위원회(감사)의 감사업무에 필요한 경영정보 접근을 위한 내부장치 마련 여부

당사는 감사위원회(감사)를 위한 필요한 경영정보 접근을 위해 감사위원회규정을 두고 있으며, 이에 따라 대조, 실사, 입회, 기타 적절한 감사절차를 적용하고 있습니다.

3) 감사위원 현황 (2021년 3월 18일현재)

성명	사외이사 여부	경력	회계·재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
김현태	예	(주)인텔코리아 전무이사	-	-	-
임동규	예	엘아이엠 법률사무소	-	-	-
김기수	예	세원회계사무소	예	회계사	36년

4) 감사의 독립성

당사는 관련법령 및 정관에 따라 위원회의 구성, 운영 및 권한·책임 등을 감사위원회 규정에 정의하여 감사업무를 수행하고 있습니다.

감사위원회 위원은 전원 주주총회의 결의로 선임한 사외이사로 구성하고 있으며, 회계·재무 전문가를 포함하고 있습니다. 또한 감사위원회는 사외이사가 대표를 맡는 등 관련법령의 요건을 충족하고 있습니다.

선출기준의 주요내용	총족여부	관련 법령
- 3명의 이사로 구성	총족(3명)	상법 제415조의2 제2항
- 사외이사가 위원의 3분의 2 이상	총족(전원 사외이사)	
- 위원 중 1명 이상은 회계 또는 재무전문가	총족(김기수 사외이사)	상법 제542조의11 제2항
- 감사위원회의 대표는 사외이사	총족(김현태 사외이사)	
- 기타 결격요건(최대주주의 특수관계자 등)	총족(해당사항 없음)	상법 제542조의11 제3항

감사위원회의 감사업무 수행은 회계감사를 위해서는 재무제표 등 회계관련서류 및 회계법인의 감사절차와 감사결과를 검토하고, 필요한 경우에는 회계법인에 대하여 회계에 관한 장부와 관련서류에 대한 추가 검토를 요청하고 그 결과를 검토합니다.

그리고 감사위원회는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 설치한 내부회계관리제도의 운영실태를 내부회계관리자로부터 보고받고 이를 검토합니다. 또한 감사위원회는 업무감사를 위하여 이사회 및 기타 중요한 회의에 출석하고 필요할 경우에는 이사로부터 경영사항과 영업에 관한 보고를 받고 중요한 업무에 관한 회사의 보고에 대해 추가검토 및 자료보완을 요청하는 등 적절한 방법을 사용하여 검토합니다.

5) 감사위원회 활동내역

위원회명	구성원	활동내역		
		개최일자	의안내용	가결여부
감사위원회	김현태, 임동규, 김기수 (모두 사외이사인 감사위원)	2020.02.07	감사위원의 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	가결
감사위원회	김현태, 임동규, 김기수 (모두 사외이사인 감사위원)	2020.08.07.	제72기 반기 개별 및 연결 결산 보고의 건 제72기 반기 일상 업무 감사결과 보고의 건	보고사항
감사위원회	김현태, 임동규, 김기수 (모두 사외이사인 감사위원)	2021.02.09	감사위원의 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	가결

6) 감사위원회 교육 미실시 내역

감사위원회 교육 실시여부	감사위원회 교육 미실시 사유
미실시	보고서 제출일 기준 당사의 사외이사는 관련분야 전문성을 충분히 갖추고 있어 사외이사를 대상으로 교육을 실시하거나 외부기관이 제공하는 교육을 이수한 바 없습니다. 회사의 현황 및 이사의 의무, 주요 현안 등에 대해서는 필요시 수시로 전달하고 있으며 필요시 교육을 실시할 예정입니다.

7) 감사위원회 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
관리부	3	이사외 (22년)	재무,이사회,내부통제 등 감사 업무지원

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

당사는 집중투표제 및 전자투표제에 대하여 당사 정관에서 채택하지 않고 있으나, 서면투표제는 정관 제27조의2 (서면에 의한 의결권의 행사)에 의거하여 채택하고 있습니다. 공시대상 기간 중 소수주주권이 행사된 경우와 경영권 경쟁은 없었습니다.

VII. 주주에 관한 사항

최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
조규완	본인	보통주	697,173	24.89	697,173	24.89	-
조홍석	친인척	보통주	350,533	12.52	350,533	12.52	-
조창환	친인척	보통주	6,550	0.23	6,550	0.23	-
이화소재(주)	계열사	보통주	640,517	22.88	640,517	22.88	-
이화엔지니어링(주)	계열사	보통주	91,887	3.28	91,887	3.28	-
한숙현	친인척	보통주	28,000	1.00	28,000	1.00	-
조승현	친인척	보통주	56,000	2.00	56,000	2.00	-
조동현	친인척	보통주	42,000	1.50	42,000	1.50	-
조서연	친인척	보통주	14,000	0.50	14,000	0.50	-
박은영	친인척	보통주	28,000	1.00	28,000	1.00	-
조주현	친인척	보통주	42,000	1.50	42,000	1.50	-
조상현	친인척	보통주	42,000	1.50	42,000	1.50	-
계		보통주	2,038,660	72.80	2,038,660	72.80	-
		우선주	0	0	0	0	-

최대주주의 주요경력 및 개요

최대주주 성명	직위	주요경력(최근 5년간)		
		기간	경력사항	겸임현황
조규완	회장	2016년 1월 1일 ~ 2020년 12월 31일	-	이화소재(주) 대표이사 회장 영화기업(주) 대표이사 회장 삼명물산(주) 대표이사 회장 이화물산(주) 대표이사 회장

최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

주식 소유현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5% 이상 주주	조규완	697,173	24.89	-
	조흥석	350,533	12.52	-
	이화소재(주)	640,517	22.88	-
우리사주조합		177	0.00	

소액주주현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주			소액주주			비고
	소액주주수	전체주주수	비율(%)	소액주주수	총발행주주수	비율(%)	
소액주주	1,185	1,203	98.52	466,894	2,800,000	16.69	-

정관상 신주인수권의 내용	<p>① 이 회사가 이사회 결의로 신주를 발행하는 경우 다음 각 호의 방식에 의한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 주주에게 그가 가진 주식 수에 따라서 신주를 배정하기 위하여 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식 2. 발행주식총수의 100분의 100(또는 액면총액이 140억원)을 초과하지 않는 범위 내에서 신기술의 도입, 재무구조의 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우 제1호 외의 방법으로 특정한 자(이 회사의 주주를 포함한다)에게 신주를 배정하기 위하여 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식 3. 발행주식총수의 100분의 100(또는 액면총액이 140억원)을 초과하지 않는 범위 내에서 제1호 외의 방법으로 불특정 다수인(이 회사의 주주를 포함한다)에게 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하고 이에 따라 청약을 한자에 대하여 신주를 배정하는 방식 <p>② 제1항 제3호의 방식으로 신주를 배정하는 경우에는 이사회 결의로 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 방식으로 신주를 배정하여야 한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 자의 유형을 분류하지 아니하고 불특정 다수의 청약자에게 신주를 배정하는 방식 2. 관계 법령에 따라 우리사주조합원에 대하여 신주를 배정하고 청약되지 아니한 주식까지 포함하여 불특정 다수인에게 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식 3. 주주에 대하여 우선적으로 신주인수의 청약을 할 수 있는 기회를 부여하고 청약되지 아니한 주식에 있는 경우 이를 불특정 다수인에게 신주를 배정받을 기회를 부여하는 방식 4. 투자매매업자 또는 투자중개업자가 인수인 또는 주선인으로서 마련한
---------------	---

<p>수요예측 등 관계 법규에서 정하는 합리적인 기준에 따라 특정한 유형의 자에게 신주인수의 청약을 할 수 있는 기회를 부여하는 방식</p> <p>③ 제1항 제2호 및 제3호에 따라 신주를 배정하는 경우 상법 제416조제1호, 제2호, 제2호의2, 제3호 및 제4호에서 정하는 사항을 그 납입기일의 2주 전까지 주주에게 통지하거나 공고하여야 한다. 다만, 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의9에 따라 주요사항보고서를 금융위원회 및 거래소에 공시함으로써 그 통지 및 공고를 갈음할 수 있다.</p> <p>④ 제1항 각호의 어느 하나의 방식에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정한다.</p> <p>⑤ 회사는 신주를 배정하는 경우 그 기일까지 신주인수의 청약을 하지 아니하거나 그 가액을 납입하지 아니한 주식이 발생하는 경우에 그 처리방법은 발행가액의 적정성 등 관련 법령에서 정하는 바에 따라 이사회 결의로 정한다.</p>			
결산일	12월 31일	정기주주총회	3월 중
주주명부폐쇄시기	매년 1월 1일부터 1월 10까지		
주권의 종류		일주권, 오주권, 일십주권, 오십주권, 일백주권, 오백주권, 일천주권, 일만주권 (8종)	
명의개서대리인	한국에탁결재원		
주주의 특전	해당사항 없음	공고게재신문	한국경제신문

최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적(한국거래소)

종류		7월	8월	9월	10월	11월	12월
보통주	최 고	15,200	15,350	15,900	17,450	15,650	16,450
	최 저	13,750	13,600	14,000	14,050	14,300	14,700
월간거래량		44,482	46,930	29,171	92,900	36,264	32,591

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

임원 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 천주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
조창환	남	1937년 09월	명예회장	등기임원	상근	총괄	웨스턴워셔브대학 상학과	6,550	0	특수관계인	1963.08.01 ~	2021년 03월 23일
조규원	남	1963년 08월	회장	등기임원	상근	총괄	FDU경영대학원	697,173	0	본인	1990.01.08 ~	2022년 03월 22일
홍성우	남	1960년 09월	대표이사 사장	등기임원	상근	경영총괄	서강대경제대학원	0	0	-	2015.06.19 ~	2021년 03월 23일
이상현	남	1963년 06월	상무이사	등기임원	상근	영업이사	인하대학교 무역학과	0	0	-	2019.01.28 ~	2022년 01월 28일
김현태	남	1964년 01월	사외이사	등기임원	비상근	감사위원	연세대학교 경영대학원 (주)인텔코리아 전무이사	0	0	-	2012.06.22 ~	2021년 03월 23일
임동규	남	1963년 12월	사외이사	등기임원	비상근	감사위원	서울대학교 대학원 법학과 서울중앙지방법원 부장 판사 엘아이엠 법률사무소	0	0	-	2019.01.28 ~	2022년 01월 28일
김기수	남	1960년 09월	사외이사	등기임원	비상근	감사위원	한국외국어 경영정보대학원 신한회계법인 세원회계사무소	0	0	-	2019.01.28 ~	2022년 01월 28일
한정훈	남	1968년 01월	상무이사	미등기임원	상근	영업이사	-	0	0	-	2015.04.01 ~	-
조승현	남	1992년 08월	상무이사	미등기임원	상근	기획	New York University 경제학과	56,000	0	특수관계인	2019.10.01 ~	-
백운재	남	1968년 02월	이사	미등기임원	상근	관리이사	부산외국어대학교 회계학과	0	0	-	2020.08.01 ~	-

등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2021년 03월 18일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
해임	김현태	남	1964년 01월	해당	연세대학교 경영대학원 졸업 (주)인텔코리아 전무이사 (현)	2021년 03월 26일	없음

선임	백용하	남	1968년 01월	해당	서울대학교 사법학과 졸업 수원지방검찰청 차장검사 법무법인 다담 대표변호사 (현)	2021년 03월 26일	없음
선임	조창환	남	1937년 09월	사내이사	이화산업(주) 회장 학교법인 서정학원 이사장 (현) 이화산업(주) 명예회장 (현)	2021년 03월 26일	특수관계인
선임	홍성우	남	1960년 09월	사내이사	이화산업(주) 입사 이화산업(주) 대표이사 (현)	2021년 03월 26일	없음

※ 김현태 사외이사는 임기만료에 의한 퇴임(개정 상법에 따라 6년 이상 재직금지)
 상기 등기임원 선임 후보자는 당사의 제72기 정기주주총회(2021년 3월 26일 개최)에서 의결하여 변경사항을 정정공시 할 예정입니다.

직원 등 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
도소매	남	22	0	10	0	32	13.94	1,559,227	48,725				-
도소매	여	4	0	1	0	5	12.12	201,095	40,219	0	0	0	-
합 계		26	0	11	0	37	13.70	1,760,323	47,576				-

미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	3	193,226	96,613	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	7	730,000	-

2. 보수지급금액
2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
7	345,457	49,351	-

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	314,257	78,564	0
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	0	0	0	0
감사위원회 위원	3	31,200	10,400	0
감사	0	0	0	0

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법 : 해당사항없음

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법 : 해당사항없음.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

타법인출자 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	최초취득일자	출자 목적	최초 취득 금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
				수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
							수량	금액						
영화기업(주)	2003년 03월 31일	수익구조 개선	5,000	200,748	44.35	33,835	-	-	-	200,748	44.35	33,835	248,260	-2,590
이화물산(주)	2013년 03월 31일	수익구조 개선	19,324	1,017,054	69.29	19,324	-	-	-	1,017,054	69.29	19,324	28,245	-1,159
영료공업협동조합	2004년 03월 31일	단순투자	7	196	19.9	20	-	-	-	196	19.9	20	-	-
합 계				1,217,988	-	53,177	-	-	-	1,217,998	-	53,179	276,505	-3,749

(*) 영화기업(주)와 이화물산(주)의 요약재무정보는 유형자산의 공정가치평가 및 결산기 차이로 인한 조정사항이 반영된 것입니다.

가. 계열회사의 현황

당사는 제72기 사업보고서 제출일 현재 9개의 계열회사가 있으며 모두 비상장법인입니다.

회사명	상장여부	투자주식수	지분율	비고
영화기업(주)	비상장	200,748	44.35%	이화산업(주) 투자법인임.
이화소재(주)	비상장	-	-	이화산업(주) 등기임원의 임원겸직 및 투자법인임.
이화엔지니어링(주)	비상장	-	-	이화산업(주) 등기임원의 임원겸직 및 투자법인임.
이화유통(주)	비상장	-	-	이화산업(주) 등기임원의 임원겸직 및 투자법인임.
삼명물산(주)	비상장	-	-	이화산업(주) 등기임원의 임원겸직 및 투자법인임.
(주)옥타곤파트너즈	비상장	-	-	이화산업(주) 등기임원의 임원겸직 및 투자법인임.
(주)이화엔컴퍼니	비상장	-	-	이화산업(주) 등기임원의 임원겸직 및 투자법인임.
이화자산운용(주)	비상장	-	-	이화산업(주) 등기임원의 임원겸직 및 투자법인임.
이화물산(주)	비상장	1,017,054	69.29%	이화산업(주) 투자법인임.

나. 계열사 임원겸직 현황

당사 임원의 겸직현황은 다음과 같습니다.

성명	직명	겸직현황	비고
조창환	명예회장	영화기업(주) 사내이사 이화물산(주) 사내이사 삼명물산(주) 사내이사	-

조규완	회장	이화소재(주) 대표이사 회장 영화기업(주) 대표이사 회장 삼명물산(주) 대표이사 회장 이화물산(주) 대표이사 회장	-
-----	----	--	---

X. 이해관계자와의 거래내용

(1) 보고기간종료일 현재 회사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	지분율		비고
		당기말	전기말	
종속기업	영화기업(주)	44.35%	44.35%	(*1)
	이화물산(주)	69.29%	69.29%	
	삼명물산(주)	-	-	(*2)

(*1) 보고기간종료일 현재 영화기업(주)는 종속기업인 이화물산(주)와 합하여 의결권의 과반수를 소유하고 있으므로 종속기업에 포함하였습니다.

(*2) 보고기간종료일 현재 삼명물산(주)는 종속기업인 영화기업(주)가 100% 지분을 보유하고 있으므로 종속기업에 포함하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업 이외의 특수관계자 등 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	비고
기타특수관계자	이화소재(주)	이화소재(주)	회사의 주주
	(주)이화앤컴퍼니	(주)이화앤컴퍼니	회사의 대주주가 최대주주
	공동사업자(영화기업외2)	공동사업자(영화기업외2)	공동지배사업 참여자
주요경영진	조창환	조창환	주주/이사
	조규완	조규완	주주/이사

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입등 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사명/성명	매출 등			매입등
		매출	임대수익	기타	지급임차료
종속기업	영화기업(주)	-	-	-	16,929
	이화물산(주)	-	-	-	3,767
기타	이화소재(주)	35,100	38,400	-	-
	공동사업자(영화기업외2)	-	-	-	36,770
합계		35,100	38,400	-	57,466

(전기)

(단위: 천원)

구분	회사명/성명	매출 등			매입 등	
		매출	임대수익	잡수익	유형자산	지급임차료
종속기업	영화기업(주)	-	-	10,000	-	-
기타	이화소재(주)	95,220	8,400	-	-	-
	공동사업자(영화기업외3)	-	-	-	-	444,827
주요경영진	조규완	-	-	-	20,000	-
합계		95,220	8,400	10,000	20,000	444,827

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말 현재 특수관계자와의 자금거래내역은 없으며 전기말 현재 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사명/성명	자금차입거래	
		자금차입	자금상환
주요경영진	조창환	-	1,000,000
합계		-	1,000,000

(5) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	회사명/성명	채권		채무	
		매출채권	임차보증금	임대보증금	미지급금
종속기업	영화기업(주)	-	29,700	-	-
	이화물산(주)	-	-	-	1,100
기타	이화소재(주)	-	-	25,000	-
	공동사업자(영화기업외2)	-	-	-	-
주요경영진	조창환	-	-	-	620,582
합계		-	29,700	25,000	621,682

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사명/성명	채권		채무
		매출채권	임차보증금	미지급금

종속기업	영화기업(주)	-	-	-
기타	이화소재(주)	-	-	-
	공동사업자(영화기업외2)	-	29,260	-
주요경영진	조창환	-	-	620,582
합계		-	29,260	620,582

(6) 보고기간종료일 현재 특수관계자와 관련된 지급보증 및 담보제공내역은 다음과 같습니다.

1) 보고기간종료일 현재 회사가 특수관계자로부터 제공받은 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	담보제공자	담보제공자산	제공처	담보설정액	
				당기말	전기말
종속기업	영화기업(주)	부동산	신한은행	41,000,000	41,000,000
합계				41,000,000	41,000,000

2) 보고기간종료일 현재 회사가 특수관계자의 차입금 등을 위하여 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제공받은자	보증처	보증내용	보증금액	
				당기말	전기말
기타	이화소재(주)	신한은행	당좌대출 및 할인어음	420,000	420,000
합계				420,000	420,000

3) 보고기간종료일 현재 회사가 특수관계자의 차입금 등을 위하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제공받은자	담보제공자산	제공처	담보설정액	
				당기말	전기말
종속기업	영화기업(주)	투자부동산	신한은행	-	2,600,000

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 주주총회 의사록 요약

주총일자	안건	결의내용	비고
제71기 정기주주총회 (2020.03.27)	제1호 의안 : 보고사항으로 같음 제2호 의안 : 이사 보수 한도 승인의 건	- 원안대로 승인	-
제70기 정기주주총회 (2019.03.22)	제1호 의안 : 보고사항으로 같음 제2호 의안 : 사내이사 선임의 건 제3호 의안 : 이사 보수 한도 승인의 건 제4호 의안 : 정관 일부 변경의 건 (액면분할) - 주주제안	- 원안대로 승인 사내이사 조규완 - 원안대로 승인 - 부결	-
임시주주총회 (2019.01.28)	제1호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제2호 의안 : 사내이사 선임의 건 제3호 의안 : 사외이사 선임의 건 제4호 의안 : 감사위원 선임의 건	- 원안대로 승인 - 원안대로 승인 사내이사 이상현 - 원안대로 승인 사외이사 김기수 사외이사 임동규 - 원안대로 승인 감사위원 김현태 감사위원 김기수 감사위원 임동규	-
제69기 정기주주총회 (2018.03.23)	제1호 의안 : 제69기 (2017.01.01~2017.12.31) 연결재무제표 및 재무제표 등 승인의 건 제2호 의안 : 이사 선임의 건 제3호 의안 : 이사 보수한도액 결정의 건 제4호 의안 : 감사 보수한도액 결정의 건	- 원안대로 승인 - 원안대로 승인 사내이사 홍성우 사내이사 조창환 사외이사 김현태 - 원안대로 승인 - 원안대로 승인	-

2. 기타사항

(1) 보고기간종료일 현재 견질로 제공된 어음수표는 없습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 차입약정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	약정내용	한도금액	

		당기말	전기말
신한은행	수입신용장일람불	US\$ 3,500,000	US\$ 3,500,000
	종합통장대출	1,500,000	1,500,000

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체의 차입금 등과 관련하여 담보 등으로 제공된 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

제공처	내역	담보제공자산	장부금액	설정금액
국민은행(주)	차입금담보	토지,건물(중구 삼일대로 299)	26,984,028	36,000,000
㈜신한은행	차입금담보	토지,건물(중구 삼일대로 299)	26,984,028	29,000,000
	차입금담보	토지,건물(중구 명동 8가길 11) 등	19,998,030	23,400,000
		토지,건물(용산구 한강대로 295)	4,648,615	7,884,000
IBK기업은행	차입금담보	토지,건물(중구 중림로 31)	11,863,760	16,560,000
	근저당권	토지,건물(중구 남대문로 12)	7,206,665	5,182,800
페더럴익스프레스코리아(유)	전세권	토지,건물(중구 삼일대로 299)	26,984,028	73,656
㈜맛담	전세권	건물(중구 명동 8가길 11)	19,998,030	1,500,000
신일산업(주)	전세권	건물(강남구 개포로25길 6)	147,425	55,000
합계			144,814,609	119,655,456

(전기말)

(단위: 천원)

제공처	내역	담보제공자산	장부금액	설정금액
㈜신한은행	차입금담보	토지,건물(중구 삼일대로 299)	27,126,507	39,000,000
		토지,건물(중구 명동 8가길 11) 등	20,756,003	23,400,000
		토지,건물(용산구 한강대로 295)	4,675,272	7,884,000
		토지,건물(영등포구 선유동2로 70)	38,111,216	20,800,000
IBK기업은행	차입금담보	토지,건물(중구 중림로 31)	12,078,040	16,560,000
	근저당권	토지,건물(중구 남대문로 12)	7,249,301	5,182,800
페더럴익스프레스코리아(유)	전세권	토지,건물(중구 삼일대로 299)	27,126,507	73,656
㈜맛담	전세권	건물(중구 명동 8가길 11)	20,756,003	1,500,000
㈜모두투어네트웍	전세권	건물(영등포구 선유동2로 70)	1,722,638	22,120
리더스금융판매(주)	전세권	건물(중구 중림로 31)	7,716,181	43,500
신일산업(주)	전세권	건물(강남구 개포로25길 6)	157,771	55,000
합계			167,475,439	114,521,076

(4) 보고기간종료일 현재 지급이행보증 등과 관련하여 담보로 제공되어 있는 유형자산은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

제공처	내역	담보제공자산	장부가액	설정금액
(주)OCI	지급이행보증	대구 토지,건물	818,748	600,000

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	내역	담보제공자산	장부가액	설정금액
(주)OCI	지급이행보증	대구 토지,건물	828,084	600,000

(5) 보고기간종료일 현재 연결실체가 삼성화재해상보험(주)에 가입한 화재보험(부보금액: 43,083,000천원)은 신한은행 및 기업은행에 각각 10,548,000천원 및 4,800,000천원(전기말: 신한은행: 16,018,000천원, 기업은행:4,800,000천원)의 질권이 설정되어 있습니다.

(6) 보고기간종료일 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

제공자	보증내용	보증금액	
		한도금액	실행금액
신한은행	수입L/G지급보증	US\$ 3,500,000	US\$ 516,417
서울보증보험	이행지급보증	449,500	449,500

(전기말)

(단위: 천원)

제공자	보증내용	보증금액	
		한도금액	실행금액
신한은행	수입L/G지급보증	US\$ 3,500,000	US\$ 1,081,924
서울보증보험	이행지급보증	275,000	275,000

(7) 보고기간종료일 현재 특수관계자와 관련된 지급보증 및 담보제공내역은 다음과 같습니다.

1) 보고기간 종료일 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받은 담보 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	담보제공자	담보제공자산	담보내용	제공처	담보설정액	
					당기말	전기말
기타	이화소재(주)	부동산	차입금담보	신한은행	-	5,200,000

2) 보고기간 종료일 현재 연결실체가 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제공받은자	보증처	보증내용	보증금액	
				당기말	전기말
기타	이화소재(주)	신한은행	당좌대출 및 할인어음	420,000	420,000

3) 보고기간 종료일 현재 연결실체가 특수관계자의 차입금 등을 위하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제공받은자	담보제공자산	담보내용	제공처	담보설정액	
					당기말	전기말
기타	이화소재(주)	부동산	차입금담보	신한은행	12,000,000	12,000,000
기타	이화유통(주)	금융기관예치금	차입금담보	중소기업은행	400,000	400,000
기타	조흥석	금융기관예치금	차입금담보	중소기업은행	1,300,000	1,300,000
합계					13,700,000	13,700,000

(8) 작성기준일 이후 발생한 주요사항

보고기간종료일 현재 연결실체는 재무건전성 개선을 위하여 서울특별시 영등포구 당산동 5가 9-4 외 2필지에 위치한 현사업장의 토지와 건물에 대한 지분 100분의 80에 대해 영흥개발주식회사와 2020년 3월 20일에 양도계약을 체결하였으며, 양도금액은 96,000백만원입니다.

연결실체는 당기 중 동 양도금액의 10%인 8,800백만원을 계약금으로 수령하였고, 양사의 협의에 따라 2021년 1월 12일 잔금을 수령함과 동시에 양도거래가 종료되었습니다. 동 양도로 차기 사업년도에 발생한 투자부동산처분이익은 56,687백만원으로 추정됩니다.

- 관련 공시서류 제출내역

2020.03.20 유형자산처분결정(종속회사의 주요경영사항)

2020.11.27 [기재정정]유형자산처분결정(종속회사의 주요경영사항)

(9) 중요한 소송사건

: 해당사항 없음

(10) 제재현황

: 해당사항 없음

(11) 그 밖의 우발채무
: 해당사항 없음

외국지주회사의 자회사 현황 : 해당사항 없음

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

: 해당사항 없음.

2. 전문가와의 이해관계

: 해당사항 없음.