

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. 정관에 관한 사항	7
II. 사업의 내용	8
1. 사업의 개요	8
2. 주요 제품 및 서비스	11
3. 원재료 및 생산설비	11
4. 매출 및 수주상황	12
5. 위험관리 및 파생거래	14
6. 주요계약 및 연구개발활동	17
7. 기타 참고사항	18
III. 재무에 관한 사항	19
1. 요약재무정보	19
2. 연결재무제표	21
3. 연결재무제표 주식	25
4. 재무제표	80
5. 재무제표 주식	84
6. 배당에 관한 사항	137
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	137
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	137
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	139
8. 기타 재무에 관한 사항	139
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	147
V. 회계감사인의 감사의견 등	153
1. 외부감사에 관한 사항	153
2. 내부통제에 관한 사항	154
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	156
1. 이사회에 관한 사항	156
2. 감사제도에 관한 사항	159
3. 주주총회 등에 관한 사항	161
VII. 주주에 관한 사항	164
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	166
1. 임원 및 직원 등의 현황	166
2. 임원의 보수 등	167
IX. 계열회사 등에 관한 사항	170
X. 대주주 등과의 거래내용	171
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	174
1. 공시내용 진행 및 변경사항	174
2. 우발부채 등에 관한 사항	174
3. 제재 등과 관련된 사항	177

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	177
XII. 상세표	181
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	181
2. 계열회사 현황(상세).....	181
3. 타법인출자 현황(상세)	181
【 전문가의 확인 】	182
1. 전문가의 확인	182
2. 전문가와의 이해관계	182

사업보고서

(제 73 기)

사업연도 2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2022년 03월 17일

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)

2022. 03. 17.

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)

연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	3	-	-	3	2
합계	3	-	-	3	2

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
연결 제외	-	-

2. 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.

3. 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.

4. 본점의 주소, 전화번호 및 홈페이지

구분	내용
주소	서울특별시 중구 삼일대로 299 (충무로2가)
전화번호	02-2007-5555
홈페이지	www.rifa.co.kr

5. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	해당
벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	미해당

6. 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.

7. 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	-	-

8. 주요종속회사의 회사개요

가. 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 16개 사업장에 투자부동산을 소유한 부동산 임대 전문업체입니다.

나. 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 : 인천광역시 남동구 남동대로 61

- 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 임대업체 입니다.

2. 회사의 연혁

1. 회사의 연혁

공시대상기간(2017.01.01~2021.12.31)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

5) 2020년 09월 본점소재지 이전 - 서울시 중구 삼일대로 299

6) 2020년 12월 이화산업(주) 남동공장 설립

[주요종속회사 : 영화기업주식회사]

1) 1963년 12월 영화부동산(주) 설립

2) 1981년 07월 영화기업(주)로 상호변경

3) 1983년 10월 자본금 4,526,120,000원으로 변경

4) 2021년 03월 대표이사 조승현 취임

[주요종속회사 : 이화물산주식회사]

1) 2009년 04월 이화물산(주) 설립, 대표이사 조규완

2. 회사의 본점소재지 및 그 변경

일자	변경 전	변경 후
2020.09.07	서울특별시 영등포구 선유동2로 70 (당산동5가)	서울특별시 중구 삼일대로 299 (충무로2가)

3. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	

2018년 03월 23일	정기주총	-	사내이사 조창환 사내이사 홍성우 사내이사 김현태	-
2019년 01월 28일	임시주총	사내이사 이상현 사외이사 임동규 사외이사 김기수	-	-
2019년 03월 22일	정기주총	-	사내이사 조규완	-
2021년 03월 26일	정기주총	사외이사 백용하	사내이사 조창환 사내이사 홍성우	사외이사 김현태
2021년 05월 13일	-	-	-	사외이사 임동규

다. 최대주주의 변동

당사의 2021년 12월말 기준 최대주주는 조규완외 11명이며, 공시대상기간 중 최대주주의 변동은 없습니다.

3. 자본금 변동사항

공시대상기간(2021.01.01~2021.12.31)중 회사의 자본금 변동사항이 없습니다.

자본금 변동추이

(단위 : 천원, 주)

종류	구분	73기 (2021년말)	72기 (2020년말)	71기 (2019년말)
보통주	발행주식총수	2,800,000	2,800,000	2,800,000
	액면금액	5	5	5
	자본금	14,000,000	14,000,000	14,000,000
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	14,000,000	14,000,000	14,000,000

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2021년 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	-
	2. 이익소각	0	0	-
	3. 상환주식의 상환	0	0	-
	4. 기타	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. 정관에 관한 사항

가. 당사의 최근 정관 개정일은 2021년 3월 26일이며, 정관의 상세내역은 전기 사업보고서 (제72기)에 첨부된 내역을 참조 하시기 바랍니다.

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2019년 01월 28일	2019년 임시주주총회	<ul style="list-style-type: none"> - 전자등록의무화 관련 조항 - 주주명부폐쇄 기간단축 <li style="padding-left: 20px;">- 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
2021년 03월 26일	2021년 제72기 정기주주총회	<ul style="list-style-type: none"> - 사업목적 추가 	<ul style="list-style-type: none"> - 신규추가 및 항변경, 내용수정

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 형성할것이다. 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 시가가격에 따라 수요가 변동 될 수 있다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 (연결)

코로나 19에 따른 국내외 관련산업의 운영부진과 소비위축으로 불확실한 경제여건이 지속되고 있습니다.

당사도 이러한 상황속에서 위축된 시장상황을 개선하고자 노력하였으나 뚜렷한 결과를 낼수는 없었습니다. 전년도 사업부문별 영업상황은 염료사업은 218억원의 매출로 전기대비 27.4% 증가되었고 유통사업은 281억원의 매출로 전기대비 15.6% 증가되었습니다.

임대사업부문과 운송사업부문은 각각 78억원과 4억원의 매출을 기록하였습니다.

전체매출은 578억원이며 주요종속회사의 영업손실로 50억원의 영업손실을 기록하였습니다

·
끝으로 사업부문별 매출비중은 염료사업부문이 37.20%이고 유통사업부문이 48.70%이며 임대사업부문 및 운송사업부문이 각각 13.45%, 0.65%가 되겠습니다. 매출구성은 국내매출이 80.42%를 차지하였으며 해외매출은 19.58%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.

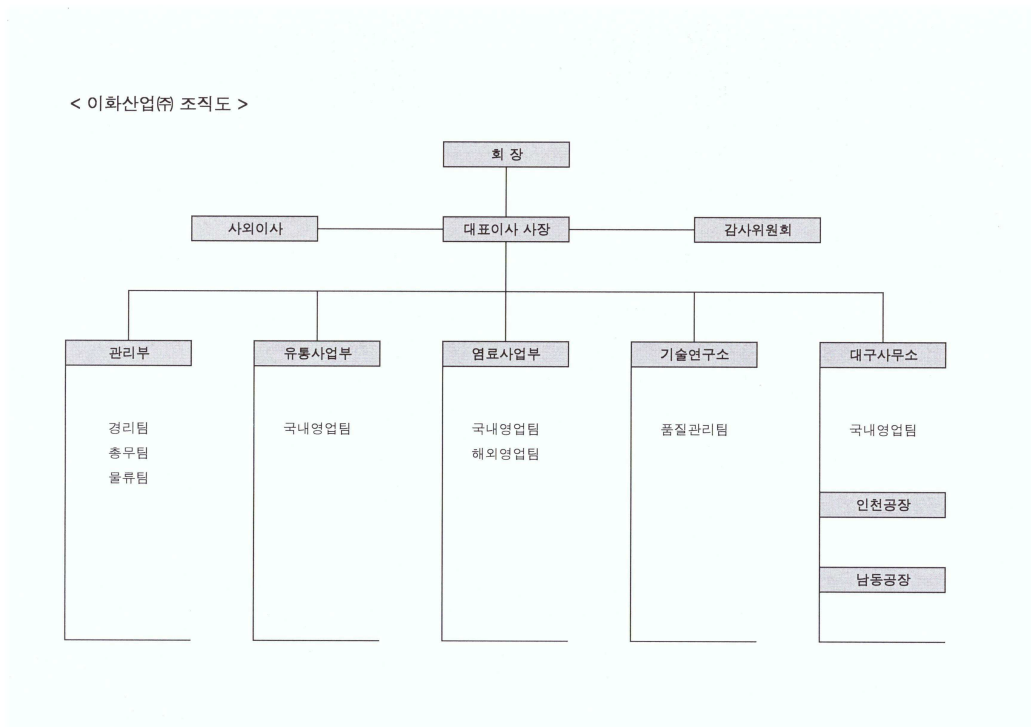
염료시장은 국내염료제조업체 수가 17개사에 이르나 대부분 국내직접생산을 통한매출보다는 국외상품을 수입하여 유통하는 시장이 중심을 이루고 있으며, 외국업체직접공급염료를 제외한 국내 5~6개 업체가 내수시장의 70%를 점유하고 있음.

(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 15개 사업장에 사업용 건물을 소유하고 임대하여 수익을 얻고 있습니다.

현재 총임대건물면적은 38,522㎡이며 당기(2021.01.01~2021.12.31) 매출액은 74억원으로 매출액은 임대료 51억원, 유지관리비 21억원, 주차료 1억원 으로 구성되어 있습니다. 영업손익은 62억원의 영업손실을 기록하였습니다.

(2) 이화물산주식회사

당사는 부동산임대업 등을 사업목적으로 하여 인천광역시 남동구 남동대로 61에 위치하고 있으며, 동 사업장에서 임대사업을 영위하고 있습니다.

당기(2021.01.01~2021.12.31) 매출액은 3.2억원으로 매출액은 임대료 2.7억원, 유지관리비 5천만원으로 구성되어 있으며 3천만원의 영업손실을 기록하였습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 상품 등의 매출 현황

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

(단위: 백만원)

품 목		수 량(KG)	금 액	비 고
상품	반응성염료	1,954,249	11,850	20.51%
	분산염료	1,488,754	7,712	13.35%
	형광염료	29,700	215	0.37%
	산성염료	167,158	1,655	2.86%
	직접염료	7,750	55	0.09%
	염기성염료	13,455	150	0.26%
	조제염료	242,295	128	0.22%
	화성품 식품첨가물	5,252,010	10,114	17.51%
	화성품 상품	14,442,029	18,022	31.19%
제품	염료	20,479	104	0.18%
임대	부동산임대	-	7,771	13.45%
총 계		23,617,879	57,775	100%

3. 원재료 및 생산설비

가. 원재료 매입현황(지배회사 : 이화산업(주))

(단위: 백만원)

사업부 분	품목	구 분	제 73 기		제 72 기		제 71 기	
			금액	구성비	금액	구성비	금액	구성비
유통	화성품 식품 첨가물	수 입	7,239	17.08%	6,075	17.18%	5,663	12.70%
		내 수	1,733	4.09%	1,875	5.30%	2,052	4.60%
		합 계	8,972	21.17%	7,950	22.48%	7,715	17.30%
	화성품 상품	수 입	11,166	26.34%	9,456	26.74%	11,129	24.96%
		내 수	5,285	12.47%	4,499	12.72%	6,135	13.76%
		합 계	16,451	38.81%	13,955	39.46%	17,264	38.72%
영료	영료 상품	수 입	12,239	28.87%	9,032	25.54%	13,097	29.38%
		내 수	4,725	11.15%	4,430	12.53%	6,507	14.60%
		합 계	16,964	40.02%	13,462	38.06%	19,604	43.97%
합계	수 입	30,644	72.30%	24,563	69.45%	29,889	67.04%	
	내 수	11,743	27.70%	10,804	30.55%	14,694	32.96%	
	합 계	42,387	100%	35,367	100%	44,583	100%	

나. 영업설비 등의 현황 (지배회사 : 이화산업(주))

(단위 : 백만원, 명)

구분	소재지	토 지	건 물	합 계	종업원수	비고
서울	서울특별시 중구 삼일대로 299(본사)	238	-	238	25	
인천	인천광역시 서구 길주로44번길 13	3,205	1,248	4,453	3	
인천	인천광역시 남동구 남동대로 61	-	520	520	16	
대구	대구광역시 서구 영색공단천로8길 7	731	78	809	3	
합 계		4,174	1,846	6,020	47	

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(단위: 백만원)

사업부 분	품목	구 분	제 73 기		제 72 기		제 71 기	
			금액	구성비	금액	구성비	금액	구성비
유통	화성품 식품 첨가물	수 출	-	-	-	-	-	-
		내 수	10,114	17.53%	8,371	16.46%	8,281	13.41%
		합 계	10,114	17.53%	8,371	16.46%	8,281	13.41%
	화성품 상 품	수 출	-	-	-	-	-	-
		내 수	18,022	31.24%	15,970	31.39%	19,422	31.46%
		합 계	18,022	31.24%	15,970	31.39%	19,422	31.46%

영료	영료 상 품	수 출	10,840	18.79%	7,942	15.61%	6,854	11.10%
		내 수	10,549	18.28%	9,127	17.94%	15,902	25.76%
		합 계	21,389	37.07%	17,069	33.55%	22,756	36.86%
	영료 제품	수 출	99	0.17%	17	0.03%	97	0.16%
		내 수	5	0.01%	55	0.11%	10	0.02%
		합 계	104	0.18%	72	0.14%	107	0.17%
기타	임대료등	수 출	375	13.33%	282	0.55%	255	0.41%
		내 수	7,692	0.65%	9,106	17.90%	10,913	17.68%
		합 계	8,067	13.98%	9,388	18.45%	11,168	18.09%
연결조정전 합계		수 출	11,314	19.61%	8,241	16.20%	7,206	11.67%
		내 수	46,382	80.39%	42,629	83.80%	54,528	88.33%
		합 계	57,696	100%	50,870	100%	61,734	100%
내부거래			79		257		(31)	
연결조정후 합계		수 출	11,314	19.58%	8,241	16.12%	7,206	11.68%
		내 수	46,461	80.39%	42,885	83.88%	54,497	88.32%
		합 계	57,775	100%	51,126	100%	61,703	100%

나. 지역정보

당기와 전기의 지역별 매출은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
국내매출(*)	47,501	43,753
아시아	6,850	4,761
아메리카	1,877	1,093
중동	1,547	1,382
유럽	-	137
합 계	57,775	51,126

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

다. 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	3.3%	17.8%	22.6%	56.3%	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

5. 위험관리 및 파생거래

(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	3,196,770	464,721	3,155,503	524,684
EUR	317,652	45,480	588,704	118,986

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	210,808	(210,808)	211,051	(211,051)
외화금융부채	(30,599)	30,599	(36,504)	36,504
순효과	180,210	(180,210)	174,546	(174,546)

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	28,007,451	15,361,564
금융부채	(19,900,000)	(85,092,500)
상계후	8,107,451	(69,730,936)

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	81,075	(81,075)	(697,309)	697,309

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, 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 주

기적으로 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 28,039백만원(전기말: 15,388백만원)이며, 유동성부채 중 금융기관 차입금은 14,900백만원(전기말: 80,895백만원)으로 차입금에 의한 유동성위험은 높은 것으로 파악하고 있습니다. 그러나 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산과 금융기관예치금을 제외한 유동자산이 26,631백만원(전기말: 25,322백만원)이고 금융기관 차입금을 제외한 유동부채는 18,833백만원(전기말: 20,900백만원)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	1,500,055	-	-	1,500,055
차입금	14,900,000	5,000,000	-	19,900,000
기타지급채무	10,229,813	2,544,210	-	12,774,023
계	26,629,868	7,544,210	-	34,174,078

(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)	41,277,511	108,885,682
자본(b)	233,550,562	174,508,790
현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	28,038,952	15,387,787
차입금(d)	19,900,000	85,092,500
부채비율(a/b)	17.67%	62.40%
순차입금비율(d-c)/b	-3.48%	39.94%

6. 주요계약 및 연구개발활동

1. 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		제73기	제72기	제71기	비 고
원 재 료 비		-	-	-	
인 건 비		329,763	276,536	292,318	
감 가 상 각 비		-	771	3,083	
위 탁 용 역 비		-	-	-	
기 타		-	-	-	
연구개발비용계		329,763	277,307	295,401	
회계처리	판매비와관리비	329,763	277,307	295,401	
	제 조 경 비	-	-	-	
	개발비(무형자산)	-	-	-	
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]		0.57%	0.66%	0.58%	

다. 연구개발실적 : 진행사항없음.

7. 기타 참고사항

- 해당사항 없음.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

[1]. 요약연결재무정보

* 이화산업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 천원)

사업년도	제 73 기	제 72 기	제 71 기
구 분	2021.12월말	2020.12월말	2019.12월말
[유동자산]	54,670,129	40,709,958	42,669,444
현금및현금성자산	14,788,024	7,742,390	12,170,006
금융기관예치금	13,250,928	7,645,397	1,920,000
매출채권	14,026,825	14,162,726	15,742,304
기타수취채권	189,282	773,863	548,873
재고자산	11,287,909	9,872,881	11,623,336
당기법인세자산	632	11,680	17,377
기타자산	1,126,529	501,021	647,549
[매각예정비유동자산]	-	39,313,113	-
[비유동자산]	220,157,944	203,371,402	240,047,453
금융기관예치금	13,000	13,000	13,000
기타수취채권	19,301	16,326	124,294
기타금융자산	39,600	39,600	39,600
유형자산	7,111,025	6,936,593	6,167,414
무형자산	1,316,251	1,314,928	1,053,691
투자부동산	209,437,256	186,513,869	226,698,386
확정급여자산	1,291,352	-	-
이연법인세자산	138,175	8,537,096	5,951,068
관계기업투자	791,984	-	-
자산총계	274,828,073	283,394,473	282,716,897
[유동부채]	33,733,301	101,795,379	89,870,070
[비유동부채]	7,544,210	7,090,304	14,954,376
부채총계	41,277,511	108,885,682	104,824,446
[지배기업소유주지분]	146,326,403	99,329,934	101,722,102
납입자본	22,820,000	22,820,000	22,820,000
이익잉여금	92,531,967	45,535,498	47,927,666
기타자본구성요소	31,009,066	31,009,066	31,009,066
기타포괄손익누계액	(34,630)	(34,630)	(34,630)
[비지배지분]	87,224,158	75,178,856	76,170,349

자본총계	233,550,562	174,508,790	177,892,451
매출액	57,775,112	51,125,794	61,703,168
영업이익(손실)	(4,965,190)	(3,486,086)	(1,689,016)
법인세비용차감전이익(손실)	74,125,388	(6,334,323)	(4,871,970)
당기순이익(손실)	59,173,837	(3,668,521)	(4,760,001)
지배기업소유주	47,088,403	(2,661,580)	(4,521,858)
비지배지분	12,085,434	(1,006,941)	(238,143)
기본주당 이익	16,817	(951)	(1,615)
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 73 기	제 72 기	제 71 기
구 분	2021.12월말	2020.12월말	2019.12월말
[유동자산]	34,128,722	32,345,178	35,254,624
현금및현금성자산	6,878,893	4,199,324	8,363,737
금융기간예치금	2,580,632	5,725,397	-
매출채권	12,122,298	11,769,811	14,782,451
기타수취채권	173,763	368,228	115,516
재고자산	11,287,909	9,872,881	11,623,336
기타자산	1,085,227	409,537	369,583
[매각예정비유동자산]	-	1,213,483	-
[비유동자산]	62,971,067	62,615,598	61,623,218
금융기관예치금	13,000	13,000	13,000
기타수취채권	223,739	10,763	83,505
기타금융자산	19,600	19,600	19,600
유형자산	8,306,005	6,313,709	5,872,696
무형자산	100,104	98,781	98,781
투자부동산	1,149,840	1,155,296	2,376,856
이연법인세자산	-	1,845,669	-
종속기업및관계기업투자	53,158,779	53,158,779	53,158,779
자산총계	97,099,789	96,174,258	96,877,842
[유동부채]	19,198,414	34,461,520	34,063,625
[비유동부채]	7,298,345	286,987	693,356

부채총계	26,496,759	34,748,506	34,756,981
납입자본	22,820,000	22,820,000	22,820,000
이익잉여금	40,007,677	30,830,398	31,525,507
기타자본구성요소	7,809,984	7,809,984	7,809,984
기타포괄손익누계액	(34,630)	(34,630)	(34,630)
자본총계	70,603,031	61,425,752	62,120,861
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법 (2021.01.01~2021.12.31)	원가법 (2020.01.01~2020.12.31)	원가법 (2019.01.01~2019.12.31)
매출액	50,004,109	41,763,426	50,820,577
영업이익(손실)	794,214	(2,235,715)	(3,328,660)
법인세비용차감전이익(손실)	11,733,233	(2,853,282)	(3,925,360)
당기순이익(손실)	9,202,558	(938,862)	(3,925,360)
기본및희석주당이익(손실)	3,287	(335)	(1,402)

※ 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 73 기	2021.12.31 현재
제 72 기	2020.12.31 현재
제 71 기	2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 73 기	제 72 기	제 71 기
자산			
유동자산	54,670,129,043	80,023,071,175	42,669,444,267
현금및현금성자산	14,788,023,750	7,742,389,843	12,170,005,568
금융기관예치금	13,250,928,376	7,645,397,453	1,920,000,000
매출채권	14,026,825,058	14,162,726,344	15,742,303,725
기타수취채권	189,282,472	773,863,305	548,873,005
재고자산	11,287,908,651	9,872,880,543	11,623,336,389
당기법인세자산	632,180	11,680,070	17,377,000
기타자산	1,126,528,556	501,020,639	647,548,580
매각예정 또는 소유주에 대한 분배예정으로 분류된 비유동자산이나 처분자산집단	0	39,313,112,978	0
비유동자산	220,157,943,959	203,371,401,504	240,047,453,154
금융기관예치금	13,000,000	13,000,000	13,000,000
기타금융자산	39,600,000	39,600,000	39,600,000
기타수취채권	19,301,231	16,325,631	124,293,631
유형자산	7,111,025,003	6,936,583,240	6,167,414,343
무형자산	1,316,251,037	1,314,927,907	1,053,691,452

투자부동산	209,437,255,505	186,513,868,878	226,698,386,042
확정급여자산	1,291,352,266	0	0
이연법인세자산	138,174,667	8,537,095,848	5,951,067,686
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	791,984,250	0	0
자산총계	274,828,073,002	283,394,472,679	282,716,897,421
부채			
유동부채	33,733,301,301	101,795,378,664	89,870,070,272
매입채무	1,500,054,939	1,710,547,069	2,155,690,735
차입금	14,900,000,000	80,895,000,000	76,395,000,000
기타지급채무	10,229,813,130	10,162,745,305	10,940,483,811
당기법인세부채	6,497,421,337	0	0
기타부채	606,011,895	9,027,086,290	378,895,726
비유동부채	7,544,210,000	7,090,303,629	14,954,376,046
장기차입금	5,000,000,000	4,197,500,000	11,792,500,000
기타지급채무	2,544,210,000	2,402,133,800	2,210,000,000
퇴직급여채무	0	490,669,829	951,876,046
부채총계	41,277,511,301	108,885,682,293	104,824,446,318
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	146,326,403,404	99,329,934,112	101,722,102,188
납입자본	22,820,000,000	22,820,000,000	22,820,000,000
이익잉여금(결손금)	92,531,967,376	45,535,498,084	47,927,666,160
기타포괄손익누계액	(34,630,000)	(34,630,000)	(34,630,000)
기타자본구성요소	31,009,066,028	31,009,066,028	31,009,066,028
비지배지분	87,224,158,297	75,178,856,274	76,170,348,915
자본총계	233,550,561,701	174,508,790,386	177,892,451,103
자본과부채총계	274,828,073,002	283,394,472,679	282,716,897,421

※ 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 73 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 72 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 71 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 73 기	제 72 기	제 71 기
수익(매출액)	57,775,111,897	51,125,793,847	61,703,167,631
매출원가	47,468,243,843	43,616,005,270	50,562,948,444
매출총이익	10,306,868,054	7,509,788,577	11,140,219,187
판매비와관리비	15,272,057,562	10,995,874,409	12,829,235,111
영업이익(손실)	(4,965,189,508)	(3,486,085,832)	(1,689,015,924)
기타이익	79,900,513,552	407,016,886	471,795,691

기타손실	494,875,085	784,922,427	372,131,207
금융수익	209,634,793	128,776,247	176,425,911
금융원가	524,696,179	2,599,107,619	3,459,044,498
법인세비용차감전순이익(손실)	74,125,387,573	(6,334,322,745)	(4,871,970,027)
법인세비용	14,951,550,524	(2,665,801,792)	(111,968,766)
당기순이익(손실)	59,173,837,049	(3,668,520,953)	(4,760,001,261)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	47,088,403,455	(2,661,579,645)	(4,521,857,808)
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	12,085,433,594	(1,006,941,308)	(238,143,453)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	16,817	(951)	(1,615)

※ 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 73 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 72 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 71 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 73 기	제 72 기	제 71 기
당기순이익(손실)	59,173,837,049	(3,668,520,953)	(4,760,001,261)
기타포괄손익	(132,065,734)	284,860,236	(152,183,600)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(132,065,734)	284,860,236	(152,183,600)
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	(132,065,734)	284,860,236	(152,183,600)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	0	0	0
총포괄손익	59,041,771,315	(3,383,660,717)	(4,912,184,861)
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	46,996,469,292	(2,392,168,076)	(4,601,466,874)
총 포괄손익, 비지배지분	12,045,302,023	(991,492,641)	(310,717,987)

※ 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 73 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 72 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 71 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배자본	자본 합계
	납입자본	이익잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2019.01.01 (기초자본)	22,820,000,000	52,529,133,034	(34,630,000)	31,009,066,028	106,323,569,062	76,481,066,902	182,804,635,964
당기순이익(손실)		(4,521,857,808)			(4,521,857,808)	(238,143,453)	(4,760,001,261)
기타포괄손익	퇴직급여채무 재측정요소	(79,609,066)			(79,609,066)	(72,574,534)	(152,183,600)
2019.12.31 (기말자본)	22,820,000,000	47,927,666,160	(34,630,000)	31,009,066,028	101,722,102,188	76,170,348,915	177,892,451,103
2020.01.01 (기초자본)	22,820,000,000	47,927,666,160	(34,630,000)	31,009,066,028	101,722,102,188	76,170,348,915	177,892,451,103
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)	22,820,000,000	45,535,498,084	(34,630,000)	31,009,066,028	99,329,934,112	75,178,856,274	174,508,790,386
2021.01.01 (기초자본)	22,820,000,000	45,535,498,084	(34,630,000)	31,009,066,028	99,329,934,112	75,178,856,274	174,508,790,386
당기순이익(손실)		47,088,403,455			47,088,403,455	12,085,433,594	59,173,837,049
기타포괄손익	퇴직급여채무 재측정요소	(91,934,163)			(91,934,163)	(40,131,571)	(132,065,734)
2021.12.31 (기말자본)	22,820,000,000	92,531,967,376	(34,630,000)	31,009,066,028	146,326,403,404	87,224,158,297	233,550,561,701

※ 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 73 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 72 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 71 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 73 기	제 72 기	제 71 기
영업활동현금흐름	(7,411,844,444)	(2,937,354,047)	2,593,158,601
당기순이익(손실)	59,173,837,049	(3,668,520,953)	(4,760,001,261)
당기순이익조정을 위한 가감	(60,567,763,784)	2,366,043,008	6,382,843,471
영업활동으로인한자산·부채의변동	(5,605,657,680)	866,049,952	3,974,666,453
이자수취	182,769,052	144,053,745	167,963,014
이자지급	(580,988,121)	(2,642,055,294)	(3,149,763,934)
법인세납부(환급)	(14,040,960)	(2,924,505)	(22,549,142)
투자활동현금흐름	79,650,229,991	1,626,202,038	(178,250,397)
단기금융상품의 처분	14,844,765,532	1,700,000,000	0
대여금의 감소	400,000,000	1,230,000,000	0

유형자산의 처분	101,272,728	16,910,091	96,181,819
투자부동산의 처분	0	0	51,625,000
매각예정으로 분류된 비유동자산이나 처분자산집단의 처분	87,200,000,000	0	0
매각예정비유동자산 처분 계약금	0	8,800,000,000	0
단기금융상품의 취득	(20,450,296,455)	(7,425,397,453)	0
대여금의 증가	0	(1,200,000,000)	0
유형자산의 취득	(668,651,057)	(1,051,967,000)	(222,416,426)
투자부동산의 취득	(983,319,890)	0	0
무형자산의 취득	(1,556,617)	(443,343,600)	(103,640,790)
관계기업에 대한 투자자산의 취득	(791,984,250)	0	0
재무활동현금흐름	(65,192,500,000)	(3,095,000,000)	(1,182,500,000)
단기차입금의 증가	0	28,000,000,000	0
장기차입금의 증가	5,000,000,000	0	0
단기차입금의 상환	(58,400,000,000)	0	(1,000,000,000)
장기차입금의 상환	(11,792,500,000)	(31,095,000,000)	(182,500,000)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(251,640)	(21,463,716)	0
현금및현금성자산의순증가(감소)	7,045,633,907	(4,427,615,725)	1,232,408,204
기초현금및현금성자산	7,742,389,843	12,170,005,568	10,937,597,364
기말현금및현금성자산	14,788,023,750	7,742,389,843	12,170,005,568

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

3. 연결재무제표 주석

당기말 : 2021년 12월 31일 현재

전기말 : 2020년 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)(*)	222,949,014	17,020,929	7,371,511	32,087,555
이화물산(주)(*)	29,847,233	1,129,488	320,917	7,430,445
삼명물산(주)	208,740	-	-	2

(단위: 천원)

회사명	전기말		전기	
	자산	부채	매출액	당기순손익
영화기업(주)(*)	248,259,943	74,141,028	8,596,041	(2,590,384)
이화물산(주)(*)	28,244,501	26,948	149,618	(1,159,228)
삼명물산(주)	208,738	-	-	452

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

2. 유의적인 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 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 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '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 연결재무제표에 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 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 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. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 회계정책 정보의 공시

중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하고, 유의적인(significant) 회계정책이 아닌 중요한(material) 회계정책 정보를 공시하도록 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동

개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(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 항목 별로 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 날 부터 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 포함하되 지배기업의 소유주 지분과는 구분하여 표시하고 있으며, 최초 사업결합 시점의 비지배지분 순자산에 해당하는 금액과 사업결합 이후 자본의 변동분 중 비지배지분에 해당하는 금액으로 구성되고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 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. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

(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 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. 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 '기타수익' 또는 '기타비용'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 '기타수익 또는 기타비용'으로 표

시합니다.

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 '기타수익' 또는 '기타비용'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 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, 연결실체는 매출채권에 대한 통제 또는 지속적인 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 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	10~40년
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, 연결손익계산서의 기타수익(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 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 재무상태표에서 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 연결재무상태표에 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 연결포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 기타포괄손익으로 인식한 재측정요소는 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 과거근무원가는 제도변경이 발생한 기간에 즉시손익에 반영하고 있습니다.

(22) 총당부채 및 우발부채

총당부채는 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. 총당부채로 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 연료와 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 관리용역을 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 발생합니다.

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 '시장평가조정 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 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 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 측

정 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 관련 되는 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 연결채무상태표 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 이

연법인세자산은 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·부채및 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 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. 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	14,788,024	-	-	14,788,024
금융기관예치금	10,683,296	-	2,580,632	13,263,928
매출채권	14,026,825	-	-	14,026,825
기타수취채권	208,584	-	-	208,584
기타금융자산	-	20,000	19,600	39,600
합계	39,706,729	20,000	2,600,232	42,326,961

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	-	1,500,055	1,500,055
차입금	-	19,900,000	19,900,000
기타지급채무	-	12,774,023	12,774,023
합계	-	34,174,078	34,174,078

(전기말)

(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

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산(*)	14,788,024	14,788,024	7,742,390	7,742,390
유동성 금융기관예치금	13,250,928	13,250,928	7,645,397	7,645,397
비유동성 금융기관예치금(*)	13,000	13,000	13,000	13,000
매출채권(*)	14,026,825	14,026,825	14,162,726	14,162,726
기타수취채권(*)	208,584	208,584	790,189	790,189
기타금융자산	39,600	39,600	39,600	39,600
합계	42,326,961	42,326,961	30,393,303	30,393,303
금융부채:				

매입채무(*)	1,500,055	1,500,055	1,710,547	1,710,547
차입금(*)	19,900,000	19,900,000	85,092,500	85,092,500
기타지급채무(*)	12,774,023	12,774,023	12,564,879	12,564,879
합계	34,174,078	34,174,078	99,367,926	99,367,926

(*) 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	-	2,600,232	-	2,600,232

(전기말)

(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

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	174,936	-	34,699	209,635
이자비용	(524,696)	-	-	(524,696)
대손상각비	(336,441)	-	-	(336,441)
외환차이(수익)	355,624	-	-	355,624
외환차이(원가)	(99,035)	-	-	(99,035)
합계	(429,612)	-	34,699	(394,913)

(전기)

(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)

5. 현금및현금성자산과 금융기관예치금

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	31,501	26,224
은행예금	14,756,523	7,716,166
합계(*)	14,788,024	7,742,390

(*) 재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(2) 보고기간종료일 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당기말	전기말
유동 금융기관예치금	13,250,928	7,645,397
비유동 금융기관예치금	13,000	13,000
합계	13,263,928	7,658,397

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	제한내용
유동성	400,000	1,700,000	차입금 담보(*)
비유동성	13,000	13,000	당좌거래보증금
합계	413,000	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	손실총당금	장부금액	채권액	손실총당금	장부금액
매출채권	16,185,523	(2,158,698)	14,268,525	16,366,772	(2,204,046)	14,162,726
유동성 기타수취채권	189,282	-	189,282	773,863	-	773,863
비유동성 기타수취채권	1,219,301	(1,200,000)	19,301	1,216,326	(1,200,000)	16,326
합계	17,594,107	(3,358,698)	14,235,409	18,356,961	(3,404,046)	14,952,915

(2) 보고기간종료일 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타수취채권		
단기대여금	-	400,000
미수금	140,424	351,870
미수수익	48,859	21,993
소계	189,282	773,863
비유동성 기타수취채권		
장기보증금	19,301	16,326
장기대여금	1,000,000	1,000,000
손실총당금	(1,000,000)	(1,000,000)
장기미수금	200,000	200,000
손실총당금	(200,000)	(200,000)
소계	19,301	16,326
합계	208,584	790,189

(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	13,123,717	745,777	1,894,143	421,887	16,185,523
유동성기타수취채권	151,070	36,932	1,261	20	189,282
비유동성기타수취채권	2,976	-	-	1,216,326	1,219,301
합계	13,277,762	782,709	1,895,403	1,638,232	17,594,107

(전기말)

(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

(*) 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	2,204,046	336,441	(616,281)	234,493	2,158,698
비유동성기타수취채권	1,200,000	-	-	-	1,200,000
합계	3,404,046	336,441	(616,281)	234,493	3,358,698

(전기)

(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

(*) 상각채권추심으로 인한 증가액입니다.

손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정액은 손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 대손충당금 설정액은 기타비용에 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. 회

수를 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-공정가치측정 금융자산	합계
기초금액	20,000	19,600	39,600
취득	-	-	-

처분	-	-	-
평가손익	-	-	-
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
영료공업협동조합(*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
영료공업협동조합(*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.

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	11,091,578	(1,108,355)	9,983,223	9,968,128	(949,510)	9,018,618
제품	123,034	(34,904)	88,130	91,104	(39,426)	51,678
원재료	2,481	-	2,481	2,369	-	2,369
미착품	1,214,075	-	1,214,075	800,216	-	800,216

합계	12,431,167	(1,143,259)	11,287,909	10,861,816	(988,936)	9,872,881
----	------------	-------------	------------	------------	-----------	-----------

당기와 전기 중 재고자산평가손실(환입)로 인식한 금액은 각각 154,323천원과 295,959천원입니다.

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 유동성 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금	1,091,973	465,968
선급비용	34,555	35,052
합계	1,126,529	501,021

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	(2,361,912)	1,845,840	4,207,753	(2,200,618)	2,007,135
건축물	172,283	(130,580)	41,704	172,283	(124,710)	47,573
기계장치	672,660	(612,363)	60,297	602,660	(596,713)	5,946
차량운반구	1,480,450	(927,847)	552,603	1,289,412	(1,116,822)	172,591
기타의유형자산	1,162,039	(725,815)	436,224	1,142,594	(613,612)	528,982
합계	11,869,542	(4,758,517)	7,111,025	11,589,059	(4,652,476)	6,936,583

(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	2,007,135	-	-	(161,294)	-	1,845,840
건축물	47,573	-	-	(5,869)	-	41,704
기계장치	5,946	70,000	-	(15,649)	-	60,297

차량운반구	172,591	540,858	(39,434)	(121,410)	-	552,603
기타의유형자산	528,982	57,793	(20,805)	(129,746)	-	436,224
건설중인자산	-	-	-	-	-	-
합계	6,936,583	668,651	(60,240)	(433,969)	-	7,111,025

(전기)

(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
구축물	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)	-
합계	6,167,414	1,051,967	(16,782)	(266,017)	-	6,936,583

(*) 전기 중 연결실체는 건설중인자산을 유형자산 건물로 대체하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	154	2,049
판매비와관리비	433,816	263,967
합계	433,969	266,017

(4) 보고기간종료일 현재 차입금 등과 관련하여 연결실체의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 32 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	1,497,034	(182,107)	1,314,927
상표권	2,491	(1,167)	1,324	935	(934)	1
합계	1,499,525	(183,274)	1,316,251	1,497,969	(183,041)	1,314,928

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

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	시설이용권	상표권	합계	시설이용권	상표권	합계
기초장부가액	1,314,927	1	1,314,928	1,053,690	1	1,053,691
취득	-	1,557	1,557	443,344	-	443,344
상각	-	(233)	(233)	-	-	-
손상차손	-	-	-	(182,107)	-	(182,107)
처분	-	-	-	-	-	-
기말장부가액	1,314,927	1,324	1,316,251	1,314,927	1	1,314,928

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	188,421,050	-	188,421,050	165,434,259	-	165,434,259
건물	30,123,907	(9,107,702)	21,016,205	30,676,637	(9,597,030)	21,079,607
구축물	-	-	-	72,580	(72,578)	2
합계	218,544,957	(9,107,702)	209,437,256	196,183,477	(9,669,608)	186,513,869

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*1)	기말
토지	165,434,259	941,612	-	-	22,045,179	188,421,050
건물	21,079,607	41,708	-	(754,849)	649,739	21,016,205
구축물	2	-	-	-	(2)	-
합계	186,513,869	983,320	-	(754,849)	22,694,915	209,437,256

(*1) 종속기업과의 투자부동산 내부거래 실현으로 인한 매각예정자산의 대체분입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*2)	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) 전기 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).

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

(단위: 천원)

구분		당기	전기
매출액	임대수익	7,333,728	9,097,905
매출원가	임대원가	(5,765,430)	(6,247,704)
기타비용	투자부동산폐기손실	-	(80,544)
합계		1,568,299	2,769,657

(4) 투자부동산의 공정가치는 공인된 전문가격을 갖춘 독립된 감정평가인에 의해 평가되거나, 공시지가 또는 기준시가 및 최근의 이용가능한 유사거래가격 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있습니다. 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 338,444백만원(전기말: 251,398백만원)입니다.

(5) 보고기간종료일 현재 연결실체의 차입금 등과 관련하여 연결실체의 투자부동산이 담보로 제공되어 있으며, 또한 특수관계자의 차입금 등을 위하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 32, 33 참조).

13. 매각예정비유동자산

(1) 보고기간종료일 현재 매각예정비유동자산으로 분류한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
투자부동산	-	39,313,113

매각예정으로 분류된 자산은 순공정가치가 장부가액을 초과하여 장부가액으로 측정하였습

니다.

(2) 전기 중 연결실체는 공동영업 중인 서울 영등포구 당산동 일대의 토지 및 건물을 매각하는 매매계약을 체결하였습니다. 거래상대방은 영흥개발주식회사로 매매대금은 96,000백만원입니다. 당기말 현재 회사는 2021년 1월 12일 잔금을 수령함과 동시에 양도거래가 종결되었습니다. 동 양도로 인하여 당기 사업년도에 발생한 매각예정비유동자산 처분이익은 79,832백만원입니다.

14. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초금액	-	-
취득	791,984	-
처분	-	-
기말금액	791,984	-

(2) 보고기간종료일 현재 관계기업 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
관계기업투자	791,984	-

(3) 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종목	소재국가	지분율 (당기말)	당기말		
			취득원가	손상차손누계액	장부금액
YW NJ LLC(*)	미국	50.00%	791,984	-	791,984

(*) 당기 중 취득하여 취득시점 이후 지분변동액이 중요하지 않아 취득원가를 장부금액으로 간주하였습니다.

15. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

유동성 차입금		
단기차입금	14,900,000	73,300,000
유동성장기차입금	-	7,595,000
소계		80,895,000
비유동성 차입금		
장기차입금	5,000,000	4,197,500
합계	19,900,000	85,092,500

(2) 보고기간종료일 현재 차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	만기일	연이자율 (당기말)	당기말	전기말
단기차입금	신한은행	2022.03.15외	2.34~2.47%	14,900,000	31,500,000
	IBK기업은행	-	-	-	11,800,000
	국민은행	-	-	-	30,000,000
	소계			14,900,000	73,300,000
유동성 장기차입금	신한은행	-	-	-	7,595,000
	소계			-	7,595,000
장기차입금	신한은행	-	-	-	11,792,500
	IBK기업은행	2023.02.26	2.79%	5,000,000	-
	소계			5,000,000	11,792,500
	차감: 유동성대체			-	(7,595,000)
	차감후 계			5,000,000	4,197,500
합계				19,900,000	85,092,500

(3) 당기말 현재 차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	합계	1년이내	1-2년	2년초과
단기차입금	14,900,000	14,900,000	-	-
장기차입금	5,000,000	-	5,000,000	-
합계	19,900,000	14,900,000	5,000,000	-

16. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타지급채무		
미지급금	1,554,959	1,312,429
미지급비용	195,782	233,365
임대보증금	8,475,772	8,605,401
금융보증부채	3,300	11,550
소계	10,229,813	10,162,745
비유동성 기타지급채무		
장기임대보증금	2,544,210	2,402,134
소계	2,544,210	2,402,134
합계	12,774,023	12,564,879

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

17. 리스부채

연결실체는 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 단기리스 및 소액자산리스로 인식한 금액은 각각 55,007천원과 58,452천원입니다.

18. 퇴직급여채무

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	6,348,874	4,469,080
사외적립자산의 공정가치	(7,640,226)	(3,978,410)
순확정급여부채(확정급여자산)	(1,291,352)	490,670

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	402,701	405,500
과거근무원가	1,493,096	-

순이자비용	(32,011)	(9,900)
합계	1,863,786	395,600

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	1,863,786	395,600

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	4,469,080	4,540,434
당기근무원가	402,701	405,500
과거근무원가	1,493,096	-
이자원가	85,478	80,962
재측정요소 :	98,181	(396,878)
- 인구통계적 가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(166,046)	(111,125)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	264,227	(285,753)
급여지급액	(199,662)	(160,937)
기말	6,348,874	4,469,080

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	3,978,410	3,588,558
사외적립자산의 기대수익	117,489	90,862
사외적립자산의 재측정요소		
- 사외적립자산의 수익	(64,004)	(31,673)
사용자의 기여금	3,764,000	500,000
급여지급액	(142,131)	(155,419)
관리원가	(13,538)	(13,917)
기말	7,640,226	3,978,410

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(162,185)	365,205
법인세효과	30,119	(80,345)
법인세차감후 재측정요소	(132,066)	284,860

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

구분	당기말	전기말
할인율	3.28%~3.58%	2.83%~3.06%
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	6,112,707	6,616,123
미래임금상승률	6,612,247	6,111,474

(9) 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사외적립자산 실제수익	53,485	59,189

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

19. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	308,688	8,872,507
예수금	297,324	154,579
합계	606,012	9,027,086

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 8,820,000천원입니다.

21. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미처분잉여금	92,531,967	45,535,498

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	45,535,498	47,927,666
퇴직급여채무 재측정요소	(91,934)	269,412
당기순이익(손실)	47,088,403	(2,661,580)
기말	92,531,967	45,535,498

(3) 지배기업의 이익잉여금처분계산서

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 73 기	2021년 1월 1일부터 2021년 12월31일까지	제 72 기	2020년 1월 1일부터 2020년 12월31일까지
처분예정일	2022년 3월 25일	처분확정일	2021년 3월 26일

(단위: 천원)

과 목	제 73 (당)기	제 72 (전)기
I. 미처분이익잉여금	40,007,677	30,830,398

전기이월이익잉여금	30,830,398		31,525,507	
퇴직급여채무 재측정요소	(25,280)		243,753	
당기순이익(손실)	9,202,558		(938,862)	
II. 이익잉여금 처분액			-	-
III. 차기이월 미처분이익잉여금		40,007,677		30,830,398

22. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
재평가적립금(*1)	7,809,984	7,809,984
연결자본잉여금(*2)	23,199,082	23,199,082
합계	31,009,066	31,009,066

(*1) 지배기업은 1981년 4월 1일과 1993년 4월 1일 유형자산에 대하여 자산재평가법에 의한 재평가를 실시하였으며, 공정가치는 외부 독립된 평가기관인 한국감정원에 의해 시장에 근거한 증거를 기초로 수행된 평가에 의해 결정되었습니다. 동 재평가에 의해 발생한 재평가 차액 중 결손금처리 후의 잔액 7,809,984천원을 재평가적립금으로 계상하고 있습니다.

(*2) 종속회사 지분 추가취득으로 발생하였습니다.

23. 매출액

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
재화의 판매	49,628,870	41,481,728
용역의 제공	375,239	281,698
기타 원천으로부터의 수익:		
임대수익 등	7,771,003	9,362,368
합계	57,775,112	51,125,794

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출의 유형 :		

상품매출	49,524,843	41,409,594
제품매출	104,027	72,134
운송매출	375,239	281,698
임대수익	5,477,612	6,907,686
기타수익	2,293,391	2,454,682
내수/수출 :		
내수매출	46,460,961	43,166,707
수출매출	11,314,151	7,959,087
수익인식시기 :		
한시점에 수익인식	50,004,109	41,763,426
기간에 걸쳐 수익인식	7,771,003	9,362,368

24. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상품매출원가	41,260,275	37,063,249
제품매출원가	67,300	23,354
임대매출원가	5,765,430	6,247,704
운송매출원가	375,239	281,698
합계	47,468,244	43,616,005

25. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	7,111,455	5,220,385
퇴직급여	1,863,786	395,600
복리후생비	442,854	377,251
여비교통비	85,875	51,723
통신비	59,754	56,527
소모품비	93,281	94,597
수도광열비	50,228	62,027
세금과 공과	289,684	295,058

수선비	106,701	428,575
접대비	116,017	103,477
보험료	66,589	72,564
광고선전비	23,520	32,535
견본비	4,732	5,874
수출비	1,785,669	1,168,523
운반비	479,226	442,772
차량유지비	248,473	186,865
도서인쇄비	39,671	40,855
교육훈련비	1,483	723
지급수수료	1,534,494	1,128,262
지급임차료	-	3,677
감가상각비	433,816	263,967
무형자산상각비	233	-
포장비	68,977	59,672
대손상각비	336,441	390,390
잡비	29,098	113,976
합계	15,272,058	10,995,874

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(1,415,028)	1,750,456
원재료와 상품매입액	42,773,803	35,312,793
종업원급여	8,977,949	5,615,985
복리후생비	442,854	377,251
감가상각비	1,189,052	1,048,597
수출비와 지급수수료	3,901,851	3,120,614
운반비	479,226	442,772
세금과공과	2,715,452	2,678,609
수도광열비	1,470,135	1,624,545
기타	2,205,008	2,640,258
합계(*)	62,740,301	54,611,880

(*) 연결손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차이(*)	355,624	236,626
유형자산처분이익	74,906	10,997
매각예정비유동자산처분이익	79,381,802	-
기타	88,181	159,394
합계	79,900,514	407,017

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
외환차이(*)	99,035	477,601
기부금	226,000	15,000
유형자산처분손실	31,249	8,703
재고자산폐기손실	58,325	1,518
유형자산폐기손실	2,625	2,166
투자부동산폐기손실	-	80,544
무형자산손상차손	-	182,107
기타	77,642	17,284
합계	494,875	784,922

(*) 연결실체는 외환차이 관련 당기손익을 기타수익 및 기타비용으로 인식하고 있습니다.

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
이자수익	209,635	128,776

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
이자비용	524,696	2,599,108

29. 법인세비용

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기법인세부담액	6,522,510	572
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세	8,398,921	(2,586,028)
자본에 직접 반영된 이연법인세	30,119	(80,345)
법인세비용	14,951,551	(2,665,802)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	74,125,388	(6,334,323)
법정세율에 따른 법인세	13,115,990	(1,545,372)
조정사항		
비과세수익	(67,714)	(59,384)
비공제비용	215,192	83,152
실현가능성의 변경	3,475,175	(1,250,160)
기타	(1,787,093)	105,962
법인세비용	14,951,551	(2,665,802)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	20.17%	-

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여채무 재측정요소	30,119	(80,345)

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산	256,619	8,610,757
이연법인세부채	(118,444)	(73,661)
상계후	138,175	8,537,096

(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	1,894,385	(136,653)	1,757,732	416,765	(30,064)	386,701
대손상각	2,242,052	(476,221)	1,765,831	493,251	(104,769)	388,483
건물	5,267	(146)	5,121	1,159	(32)	1,127
퇴직급여충당부채	565,768	(97,998)	467,771	124,469	(21,560)	102,910
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	988,936	154,323	1,143,259	217,566	33,951	251,517
미지급비용	73,625	12,793	86,418	16,198	2,814	19,012
감가상각비	(29,638)	56,366	26,727	(6,520)	12,400	5,880
지급수수료	175,498	(6,190)	169,309	38,610	(1,362)	37,248
수선비	220,435	264,200	484,635	48,496	58,124	106,620
당기손익-공정가치측정금융자산	300,000	-	300,000	66,000	-	66,000
회비	4,478	274	4,752	985	60	1,045
유급연차수당	30,070	2,481	32,551	6,615	546	7,161
내부미실현이익	22,305,016	(22,305,016)	-	4,907,104	(4,907,104)	-
무형자산손상차손	182,107	-	182,107	40,064	-	40,064
이월기부금	86,000	(86,000)	-	18,920	(18,920)	-
이월결손금	15,747,581	(15,605,928)	141,653	3,464,468	(3,433,304)	31,164
실현가능성없는차이(*)	(8,707,904)	280,000	(8,427,904)	(1,908,120)	61,600	(1,854,139)
소계	39,110,165	(39,943,717)	1,166,449	8,604,236	(8,347,618)	256,619
회계변경누적효과	(208,093)	38,344	(169,749)	(45,780)	8,436	(37,345)
퇴직연금충당금	(75,099)	(244,676)	(319,774)	(16,522)	(53,829)	(70,350)
미수수익	(21,993)	(26,866)	(48,859)	(4,838)	(5,910)	(10,749)
소계	(305,184)	(233,198)	(538,382)	(67,140)	(51,304)	(118,444)
합계	38,804,981	(38,176,914)	628,067	8,537,096	(8,398,921)	138,175

(전기)

(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

(*) 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	8,427,904	8,673,274

30. 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)	47,088,403	(2,661,580)
가중평균유통보통주식수(*1)	2,800,000	2,800,000
기본 및 희석주당순이익(손실)(*2) (단위: 원)	16,817	(951)

(*1) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수와 동일합니다.

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

31. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1) 당기순이익(손실)	59,173,837	(3,668,521)
2) 조정내역		
현금유출없는 비용등 가산	19,141,771	2,521,333
이자비용	524,696	2,599,108
법인세비용(수익)	14,951,551	(2,665,802)
외환차이	16,187	160,247
대손상각비	336,441	390,390
재고자산평가손실	154,323	295,959
유형자산감가상각비	433,969	266,017
투자부동산감가상각비	754,849	790,860
유형자산처분손실	31,249	8703
재고자산폐기손실	58,325	1,518
유형자산폐기손실	2,625	2166
무형자산상각비	233	-
투자부동산폐기손실	-	80,544
무형자산손상차손	-	182,107
퇴직급여	1,863,786	395,600
지급수수료	13,538	13,917
현금유입없는 수익등 차감	(79,709,535)	(155,290)
이자수익	209,635	128,776
외환차이	43,191	15,517
유형자산처분이익	74,906	10,997
매각예정비유동자산 처분이익	79,381,802	-

소계	(60,567,764)	2,366,043
3) 영업활동관련 자산부채의 변동		
매출채권의 감소(증가)	(225,490)	1,053,518
기타수취채권의 감소(증가)	(1,529)	(160,542)
재고자산의 감소(증가)	(1,627,676)	1,452,979
기타자산의 감소(증가)	(625,508)	146,528
매입채무의 증가(감소)	(210,492)	(445,144)
기타지급채무의 증가(감소)	527,643	(523,962)
기타부채의 증가(감소)	378,926	(151,809)
퇴직금 지급액	(194,965)	(160,937)
사외적립자산의 감소(증가)	(3,626,565)	(344,581)
소계	(5,605,658)	866,050
4) 영업활동으로부터 창출된 현금	(6,999,584)	(436,428)

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래		기말
			증가	감소	
단기차입금	73,300,000	(58,400,000)	-	-	14,900,000
유동성장기차입금	7,595,000	(7,595,000)	-	-	-
장기차입금	4,197,500	802,500	-	-	5,000,000
리스부채	-	-	-	-	-
합계	85,092,500	(65,192,500)	-	-	19,900,000

(전기)

(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

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

(단위:천원)

과목	당기	전기
퇴직급여채무 재측정요소	(132,066)	284,860
장기차입금의 유동성대체	-	7,595,000
장기임대보증금의 유동성 대체	13,129	384,634
투자부동산의 매각예정자산대체		39,313,113
건설중인자산의 유형자산건물대체		580,990
사외적립자산의 확정급여자산 대체	1,291,352	-

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

32. 우발상황과 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 견질로 제공된 어음수표는 없습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 차입약정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	약정내용	한도금액	
		당기말	전기말
신한은행	수입신용장 및 수입L/G보증	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
㈜신한은행	차입금담보	토지,건물(중구 삼일대로 299)	26,637,300	29,000,000
	차입금담보	토지,건물(중구 명동 8가길 11) 등	20,264,340	1,800,000
IBK기업은행	차입금담보	토지,건물(중구 중림로 31)	20,264,340	6,000,000
	근저당권	토지,건물(중구 남대문로 12)	7,704,029	5,182,800
페더럴익스프레스코리아(유)	전세권	토지,건물(중구 삼일대로 299)	26,841,549	73,656
㈜맛담	전세권	건물(중구 명동 8가길 11)	20,264,340	1,500,000
신일산업주	전세권	건물(강남구 개포로25길 6)	137,080	55,000
합계				43,611,456

(전기말)

(단위: 천원)

제공처	내역	담보제공자산	장부금액	설정금액
국민은행(주)	차입금담보	토지,건물(중구 삼일대로 299)	26,984,028	36,000,000
주신한은행	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

(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	809,412	600,000

(전기말)

(단위: 천원)

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

(5) 보고기간종료일 현재 연결실체가 삼성화재해상보험(주)등에 가입한 화재보험의 부보금액은 38,522백만원(전기말:42,065백만원)입니다.

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

(당기말)

(단위: US\$,천원)

제공자	보증내용	보증금액	
		한도금액	실행금액
신한은행	수입신용장 및 수입L/G보증	US\$ 3,500,000	US\$ 414,007
서울보증보험	이행지급보증	376,400	376,400

(전기말)

(단위: 천원)

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

(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	월계동 골프연습장(*)
공동사업장	서울시 노원구 마들로5가길 27-17에 소재한 토지 및 지상물 일체
공동사업 참여자	연결실체와 조창환외 6인
연결실체의 지분율	20.15%

(*) 당기말과 전기말 현재 공동영업의 활동과 관련된 전체 재무현황(투자금액 제외)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	자산	부채	매출액	당기손익
당기말	301,008	515,787	604,124	594,994
전기말	355,487	515,950	598,506	588,694

(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	6,759,733	6,908,483	-	13,668,216

(전기말)

(단위: 천원)

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

상기 운용리스계약과 관련하여 당기와 전기 중 연결실체가 인식한 리스료 수익은 각각 5,478백만원과 6,908백만원입니다.

33. 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
관계기업	YW NJ LLC	-	-
주요 경영진	조창환	조창환	주주/이사

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	매출 등		매입 등	
		매출외	기타수익	투자부동산취득	유형자산취득
기타	이화소재(주)	177,208	-	-	23,636
주요 경영진	조창환			893,782	
주요 경영진	주주및임원 등	33,120	17,493	-	-
합계		210,328	17,493	893,782	23,636

(전기)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	매출 등		매입 등	

		매출외	기타수익	유형자산처분	매입	지급수수료
기타	이화소재(주)	98,571	-	-	-	29,512
주요 경영진	주주및임원 등	30,120	31,931	-	-	-
합계		128,691	31,931	-	-	29,512

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	자금대여거래	
		대여	회수
주요경영진	기타 주주및임원	-	400,000

(전기)

(단위: 천원)

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

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	채권			채무	
		매출채권	단기대여금	금융보증자산	기타채무	임대보증금
기타	이화소재(주)	-	-	3,300	-	54,160
주요경영진	조창환	-	-	-	620,582	-
주요경영진	기타 주주및임원	-	-	-	-	-
합계		-	-	3,300	620,582	54,160

(전기말)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	단기대여금	기타채무	임대보증금
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
----	-------	---------	---------	--------

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

1) 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	120,000	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
기타	이화유통(주)	금융기관예치금	차입금담보	중소기업은행	400,000	400,000
기타	조홍석	금융기관예치금	차입금담보	중소기업은행	-	1,300,000
합계					400,000	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	4,150,737	1,403,792
퇴직급여	12,185	19,186
합계	4,162,922	1,422,978

34. 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	3,196,770	464,721	3,155,503	524,684
EUR	317,652	45,480	588,704	118,986

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	210,808	(210,808)	211,051	(211,051)
외화금융부채	(30,599)	30,599	(36,504)	36,504
순효과	180,210	(180,210)	174,546	(174,546)

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	28,007,451	15,361,564
금융부채	(19,900,000)	(85,092,500)
상계후	8,107,451	(69,730,936)

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	81,075	(81,075)	(697,309)	697,309

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 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 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 28,039백만원(전기말: 15,388백만원)이며, 유동성부채 중 금융기관 차입금은 14,900백만원(전기말: 80,895백만원)으로 차입금에 의한 유동성위험은 높은 것으로 파악하고 있습니다. 그러나 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산과 금융기관예치금을 제외한 유동자산이 26,631백만원(전기말: 25,322백만원)이고 금융기관 차입금을 제외한 유동부채는 18,833백만원(전기말: 20,900백만원)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	1,500,055	-	-	1,500,055
차입금	14,900,000	5,000,000	-	19,900,000
기타지급채무	10,229,813	2,544,210	-	12,774,023
계	26,629,868	7,544,210	-	34,174,078

(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)	41,277,511	108,885,682
자본(b)	233,550,562	174,508,790
현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	28,038,952	15,387,787
차입금(d)	19,900,000	85,092,500
부채비율(a/b)	17.67%	62.40%
순차입금비율(d-c)/b	-3.48%	39.94%

35. 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	21,492,958	17,140,850
유통사업부문	식품첨가물, 용제류등 유무기 화학품판매	28,135,912	24,340,878
운송사업부문	운송 매출	7,771,003	281,698
임대사업부문	토지 및 건물 임대	375,239	9,362,368
합계		57,775,112	51,125,794

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

(2) 지역별 매출에 대한 정보

당기와 전기 중 연결실체의 지역별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내매출(Local L/C 포함)	47,500,890	43,752,578
아시아	6,849,867	4,761,007
아메리카	1,877,196	1,093,052
중동	1,547,160	1,381,925

유럽	-	137,231
합계	57,775,112	51,125,794

(3) 고객에 대한 정보

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

36. 보고기간후 사건

지배기업은 2022년 1월 종속기업인 영화기업(주) 주식을 취득하여 보유주식수 및 지분율이 증가하였으며, 그 증가내역은 다음과 같습니다.

회사명	내용	지분율	주식수
영화기업(주)	취득	3.27%	14,815

37. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관

연결실체의 당기 재무제표는 2022년 3월 17일에 이사회에서 사실상 승인될 예정입니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 73 기	2021.12.31 현재
제 72 기	2020.12.31 현재
제 71 기	2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 73 기	제 72 기	제 71 기
자산			
유동자산	34,128,721,653	33,558,660,357	35,254,624,252
현금및현금성자산	6,878,893,423	4,199,323,577	8,363,737,077
금융기관예치금	2,580,631,921	5,725,397,453	0
매출채권	12,122,297,751	11,769,811,244	14,782,451,216
기타수취채권	173,762,600	368,228,389	115,516,386
재고자산	11,287,908,651	9,872,880,543	11,623,336,389
기타자산	1,085,227,307	409,536,613	369,583,184
매각예정 또는 소유주에 대한 분배예정으로 분류된 비유동자산이나 처분자산	0	1,213,482,538	0
집단			
비유동자산	62,971,067,455	62,615,597,820	61,623,217,671
금융기관예치금	13,000,000	13,000,000	13,000,000
기타수취채권	223,738,881	10,763,281	83,505,281
기타금융자산	19,600,000	19,600,000	19,600,000

유형자산	8,306,005,492	6,313,708,836	5,872,696,209
무형자산	100,104,047	98,780,917	98,780,917
투자부동산	1,149,839,927	1,155,296,429	2,376,856,156
이연법인세자산	0	1,845,669,249	0
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	53,158,779,108	53,158,779,108	53,158,779,108
자산총계	97,099,789,108	96,174,258,177	96,877,841,923
부채			
유동부채	19,198,413,690	34,461,519,690	34,063,624,928
매입채무	1,500,054,939	1,710,547,069	2,155,690,735
차입금	14,900,000,000	30,000,000,000	30,000,000,000
당기법인세부채	678,365,969	0	0
기타지급채무	1,717,123,393	1,611,759,331	1,828,904,445
유동리스부채	208,157,464	0	0
기타부채	194,711,925	1,139,213,290	79,029,748
비유동부채	7,298,344,888	286,986,740	693,355,892
장기차입금	5,000,000,000	0	0
기타지급채무	306,230,000	0	10,000,000
비유동리스부채	1,844,118,603	0	0
퇴직급여채무	147,996,285	286,986,740	683,355,892
부채총계	26,496,758,578	34,748,506,430	34,756,980,820
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)	40,007,676,842	30,830,398,059	31,525,507,415
기타자본구성요소	7,809,983,688	7,809,983,688	7,809,983,688
기타포괄손익누계액	(34,630,000)	(34,630,000)	(34,630,000)
자본총계	70,603,030,530	61,425,751,747	62,120,861,103
자본과부채총계	97,099,789,108	96,174,258,177	96,877,841,923

※ 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 73 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 72 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 71 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 73 기	제 72 기	제 71 기
수익(매출액)	50,004,109,123	41,763,426,063	50,820,577,274
매출원가	41,702,813,987	37,368,301,207	44,873,521,814
매출총이익	8,301,295,136	4,395,124,856	5,947,055,460

판매비와관리비	7,507,081,186	6,630,839,423	9,275,715,738
영업이익(손실)	794,213,950	(2,235,714,567)	(3,328,660,278)
기타이익	11,650,000,372	706,932,611	709,066,722
기타손실	229,864,638	492,845,277	243,607,486
금융수익	40,656,072	45,141,744	65,857,075
금융원가	521,773,041	876,796,805	1,128,016,434
법인세비용차감전순이익(손실)	11,733,232,715	(2,853,282,294)	(3,925,360,401)
법인세비용	2,530,674,298	(1,914,420,061)	0
당기순이익(손실)	9,202,558,417	(938,862,233)	(3,925,360,401)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	3,287	(335)	(1,402)

※ 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 73 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 72 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 71 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 73 기	제 72 기	제 71 기
당기순이익(손실)	9,202,558,417	(938,862,233)	(3,925,360,401)
기타포괄손익	(25,279,634)	243,752,877	40,929,979
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(25,279,634)	243,752,877	40,929,979
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	(25,279,634)	243,752,877	40,929,979
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	0	0	0
총포괄손익	9,177,278,783	(695,109,356)	(3,884,430,422)

※ 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 73 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 72 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 71 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본			

	자본금	이익잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	자본 합계
2019.01.01 (기초자본)	22,820,000,000	35,409,937,837	7,809,983,688	(34,630,000)	66,005,291,525
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
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
2021.01.01 (기초자본)	22,820,000,000	30,830,398,059	7,809,983,688	(34,630,000)	61,425,751,747
당기순이익(손실)		9,202,558,417			9,202,558,417
기타포괄손익		(25,279,634)			(25,279,634)
2021.12.31 (기말자본)	22,820,000,000	40,007,676,842	7,809,983,688	(34,630,000)	70,603,030,530

※ 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 73 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 72 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 71 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 73 기	제 72 기	제 71 기
영업활동현금흐름	(888,043,674)	1,099,452,578	1,375,965,388
당기순이익(손실)	9,202,558,417	(938,862,233)	(3,925,360,401)
당기순이익조정을 위한 가감	(6,759,261,848)	37,506,674	3,015,677,152
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(2,823,130,591)	2,876,999,513	3,367,352,133
이자수취	41,669,597	50,658,089	55,686,977
이자지급	(543,240,169)	(918,799,595)	(1,128,830,683)
법인세납부(환급)	(6,639,080)	(8,049,870)	(8,559,790)
투자활동현금흐름	13,871,415,982	(5,242,402,362)	(52,316,725)
단기금융상품의 처분	3,144,765,532	0	0
유형자산의 처분	9,000,000	16,910,091	1,636,363
매각예정으로 분류된 비유동자산이나 처분자산집단의 처분	10,900,000,000	0	0
매각예정비유동자산 처분 계약금	0	1,100,000,000	0
단기금융상품의 취득	0	(5,725,397,453)	0
유형자산의 취득	(180,792,933)	(633,915,000)	(53,953,088)
무형자산의 취득	(1,556,617)	0	0
재무활동현금흐름	(10,303,550,822)	0	(1,000,000,000)
단기차입금의 증가	0	0	0
단기차입금의 상환	(15,100,000,000)	0	(1,000,000,000)
장기차입금의 증가	5,000,000,000	0	0
유동성리스부채의 감소	(203,550,822)	0	0

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) 연결실체는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '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 연결재무제표에 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 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 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. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 회계정책 정보의 공시

중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하고, 유의적인(significant) 회계정책이 아닌 중요한(material) 회계정책 정보를 공시하도록 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

(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. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

(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 '기타수익' 또는 '기타비용'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 '기타수익 또는 기타비용'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 '기타수익' 또는 '기타비용'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 증가 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 지속적인 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 미래의제품 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	10~40년
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 기타수익(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 인

식하고 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, 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 추정합

니다.

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 재무상태표에 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 따라 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 재무상태표에서 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 별도로 기금에 지급하는 퇴직연금제도인 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도를 의미합니다. 일반적으로 확정급여제도는 나이, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직급여의 금액을 측정하고 있습니다.

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 퇴직급여채무는 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립적이고 적격 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 측정하고 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 더하는 '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 리스개시일부터 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, 잔존가치보증에 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 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·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 근거하

고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 회사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고 기간종료일의 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	6,878,893	-	-	6,878,893
금융기관예치금	13,000	-	2,580,632	2,593,632
매출채권	12,122,298			12,122,298
기타수취채권	397,501	-	-	397,501
기타금융자산	-	-	19,600	19,600
합계	19,411,693	-	2,600,232	22,011,925

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	-	1,500,055	1,500,055
차입금	-	19,900,000	19,900,000
기타지급채무	-	2,023,353	2,023,353
리스부채	-	2,052,276	2,052,276
합계	-	25,475,684	25,475,684

(전기말)

(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
리스부채	-	-	-
합계	-	33,322,306	33,322,306

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산(*1)	6,878,893	6,878,893	4,199,324	4,199,324
유동성 금융기관예치금	2,580,632	2,580,632	5,725,397	5,725,397
비유동성 금융기관예치금(*1)	13,000	13,000	13,000	13,000
매출채권(*1)	12,122,298	12,122,298	11,769,811	11,769,811
기타수취채권(*1)	397,501	397,501	378,992	378,992
기타금융자산	19,600	19,600	19,600	19,600
합계	22,011,925	22,011,925	22,106,124	22,106,124
금융부채:				
매입채무(*1)	1,500,055	1,500,055	1,710,547	1,710,547
차입금(*1)	19,900,000	19,900,000	30,000,000	30,000,000
기타지급채무(*1)	2,023,353	2,023,353	1,611,759	1,611,759
리스부채(*1)	2,052,276	2,052,276	-	-
합계	25,475,684	25,475,684	33,322,306	33,322,306

(*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	-	2,600,232	-	2,600,232

(전기말)

(단위: 천원)

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

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 금융상품에 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 공정가치의 합리적인 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	5,957	-	34,699	40,656
이자비용	(521,773)	-	-	(521,773)
대손상각비	(240,829)	-	-	(240,829)
외환차이(수익)	355,624	-	-	355,624
외환차이(비용)	(99,035)	-	-	(99,035)
합계	(500,056)	-	34,699	(465,356)

(전기)

(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)

5. 현금및현금성자산과 금융기관예치금

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

보유현금	2,058	844
은행예금	6,876,836	4,198,480
합계(*)	6,878,893	4,199,324

(*) 재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(2) 보고기간종료일 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 금융기관예치금	2,580,632	5,725,397
비유동성 금융기관예치금	13,000	13,000
합계	2,593,632	5,738,397

(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

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	13,947,557	(1,825,259)	12,122,298	13,736,029	(1,966,218)	11,769,811
유동성 기타수취채권	173,763	-	173,763	368,228	-	368,228
비유동성 기타수취채권	223,739	-	223,739	10,763	-	10,763
합계	14,345,058	(1,825,259)	12,519,799	14,115,020	(1,966,218)	12,148,802

(2) 보고기간종료일 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타수취채권		
미수금	139,301	332,753
미수수익	4,762	5,775

임차보증금	29,700	29,700
소계	173,763	368,228
비유동성 기타수취채권		
장기보증금	13,739	10,763
임차보증금	210,000	-
소계	223,739	10,763
합계	397,501	378,991

(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	12,306,739	618,354	688,781	333,683	13,947,557
유동성기타수취채권	135,550	36,932	1,261	20	173,763
비유동성기타수취채권	2,976	210,000	-	10,763	223,739
합계	12,445,264	865,287	690,042	344,466	14,345,058

(전기말)

(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	19,588	20	-	368,228
비유동성기타수취채권	-	-	-	10,763	10,763
합계	11,208,361	1,411,991	1,159,679	334,989	14,115,020

(*) 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	1,966,218	240,829	(616,281)	234,493	1,825,259

(전기)

(단위: 천원)

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

(*) 상각채권추심으로 인한 증가액입니다.

매출채권에 대한 손실충당금 설정액은 손익계산서상 판매비와 관리비에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 손실충당금 설정액은 기타비용에 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.

(당기)

(단위: 천원)

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

(전기)

(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	-	-

(전기말)

(단위: 천원)

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

2) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 기타금융자산평가손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

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

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	증감	이익잉여금 으로재분류	기말금액
기타포괄손익-공정가치 측정 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

(*) 당기손익-공정가치측정 채무상품의 명세

(당기말)

(단위: 천원)

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

(전기말)

(단위: 천원)

구분	주식수	취득원가	공정가치(*1)	장부금액
염료공업협동조합	196좌	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	11,091,578	(1,108,355)	9,983,223	9,968,128	(949,510)	9,018,618
제품	123,034	(34,904)	88,130	91,104	(39,426)	51,678
원재료	2,481	-	2,481	2,369	-	2,369
미착품	1,214,075	-	1,214,075	800,216	-	800,216
합계	12,431,167	(1,143,259)	11,287,909	10,861,817	(988,936)	9,872,881

당기와 전기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실(환입) 금액은 각각 154,323천원과 295,959천원입니다.

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금	1,081,332	406,118
선급비용	3,895	3,418
합계	1,085,227	409,536

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	(2,361,912)	1,845,840	4,207,753	(2,200,618)	2,007,135
구축물	172,283	(130,580)	41,704	172,283	(124,710)	47,573
기계장치	672,660	(612,363)	60,297	602,660	(596,713)	5,946
차량운반구	453,604	(357,041)	96,563	424,812	(371,787)	53,025
공구와기구	297,968	(240,967)	57,001	260,561	(234,888)	25,673
사용권자산	2,255,827	(225,583)	2,030,244	-	-	-
합계	12,234,451	(3,928,446)	8,306,005	9,842,425	(3,528,716)	6,313,709

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	기말
토지	4,174,357	-	-	-	4,174,357
건물	2,007,135	-	-	(161,294)	1,845,840
구축물	47,573	-	-	(5,869)	41,704
기계장치	5,946	70,000	-	(15,649)	60,297
차량운반구	53,025	68,593	(1)	(25,054)	96,563
공구와기구	25,673	42,200	(2,625)	(8,248)	57,001
건설중인자산	-	-	-	-	-
사용권자산	-	2,255,827	-	(225,583)	2,030,244
합계	6,313,709	2,436,620	(2,626)	(441,697)	8,306,005

(전기)

(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)	-	-
사용권자산	-	-	-	-	-	-
합계	5,872,697	633,915	(16,782)	-	(176,121)	6,313,709

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	154	2,049
판매비와 관리비	441,544	174,072
합계	441,697	176,121

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

(단위: 천원)

구분	기초	취득	감소	상각	기말
사용권자산(부동산)	-	2,255,827	-	(225,583)	2,030,244
합계	-	2,255,827	-	(225,583)	2,030,244

(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	2,491	(1,167)	1,324	935	(934)	1
합계	101,271	(1,167)	100,104	99,715	(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	1	98,781
취득	-	1,557	1,557	-	-	-
상각	-	(233)	(233)	-	-	-
처분	-	-	-	-	-	-

기말금액	98,780	1,324	100,104	98,780	1	98,781
------	--------	-------	---------	--------	---	--------

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	1,010,667	-	1,010,667
건물	218,746	(79,573)	139,173	218,746	(74,117)	144,629
합계	1,229,413	(79,573)	1,149,840	1,229,413	(74,117)	1,155,296

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	대체	감가상각	기말
토지	1,010,667	-	-	-	-	1,010,667
건물	144,629	-	-	-	(5,457)	139,173
합계	1,155,296	-	-	-	(5,457)	1,149,840

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	대체(*)	감가상각	기말
토지	2,116,471	-	-	(1,105,804)	-	1,010,667
건물	260,364	-	-	(107,657)	(8,077)	144,629
건축물	22	-	-	(22)	-	-
합계	2,376,857	-	-	(1,213,483)	(8,077)	1,155,296

(*1) 전기 중 회사는 공동영업 중인 서울 영등포구 당산동 일대의 토지 및 건물을 매각하기로 결정하였습니다. 회사는 자산에 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 13 참조).

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

(단위: 천원)

구분	내역	당기	전기
기타수익	임대수익	14,400	71,161
판매비와 관리비	감가상각비	(5,457)	(8,077)
	기타(공동사업 배분비용)	(499)	(26,942)
합계		8,445	36,142

(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 2,022백만원(전기말: 1,735백만원)입니다.

13. 매각예정비유동자산

(1) 보고기간종료일 현재 매각예정비유동자산으로 분류한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
투자부동산	-	1,213,483

매각예정으로 분류된 자산은 순공정가치가 장부가액을 초과하여 장부가액으로 측정하였습니다.

(2) 전기 중 회사는 공동영업 중인 서울 영등포구 당산동 일대의 토지 및 건물을 매각하는 매매계약을 체결하였습니다. 거래상대방은 영흥개발주식회사로 매매대금은 12,000백만원입니다. 당기말 현재 회사는 2021년 01월 12일 잔금을 수령함과 동시에 양도거래가 종결되었습니다. 동 양도로 인하여 당기에 발생한 매각예정비유동자산처분이익은 10,787백만원입니다.

14. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 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	14,900,000	30,000,000
비유동성 차입금		
장기차입금	5,000,000	-
합계	19,900,000	30,000,000

(2) 보고기간종료일 현재 차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	만기일	연이자율 (당기말)	당기말	전기말
단기차입금	신한은행	22.03.15外	2.34~2.47%	14,900,000	30,000,000

장기차입금	기업은행	23.02.26	2.79%	5,000,000	-
합계				19,900,000	30,000,000

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

(3) 보고기간종료일 현재 차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년이하	1~2년이하	5년이하	합계
단기차입금	14,900,000	-	-	14,900,000
장기차입금	-	5,000,000	-	5,000,000
합계	14,900,000	5,000,000	-	19,900,000

16. 기타지급채무

(1) 보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타지급채무		
미지급금	1,484,804	1,266,016
미지급비용	155,519	164,193
임대보증금	73,500	170,000
금융보증부채	3,300	11,550
소계	1,717,123	1,611,759
비유동성 기타지급채무		
장기임대보증금	306,230	-
합계	2,023,353	1,611,759

(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	208,157	-
비유동	1,844,119	-
합계	2,052,276	-

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

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	상환	기말
부동산	-	2,255,827	-	(203,551)	2,052,276
합계	-	2,255,827	-	(203,551)	2,052,276

(3) 보고기간종료일 현재 리스부채 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	252,000	208,157	-	-
1년 초과 5년 이내	1,008,000	880,817	-	-
5년 초과	1,008,000	963,302	-	-
합계	2,268,000	2,052,276	-	-

(4) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 상각비		
부동산(토지, 건물)	225,583	-
리스부채 이자비용	48,449	-
단기리스 및 소액자산리스 비용	55,007	58,452
합계	329,039	58,452

당기 중 리스의 총 현금유출은 253,547천원입니다.

(5) 보고기간종료일 현재 회사의 특수관계자인 이화물산(주)와 체결한 리스이용계약은 2,256백만원이며, 특수관계자에게 지급한 리스료는 252백만원입니다(주석 33참조).

18. 퇴직급여채무

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,837,997	2,800,868
사외적립자산의 공정가치	(2,690,001)	(2,513,881)
퇴직급여채무	147,996	286,987

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	211,511	214,904
순이자비용	(20,339)	(10,669)
정산으로 인한 손익	(56,731)	-
합계	134,441	204,235

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와 관리비	134,441	204,235

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	2,800,868	3,024,160
당기근무원가	211,511	214,904
이자비용	55,605	50,609
재측정요소	(80,303)	(331,368)
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(77,350)	(61,661)
- 가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적손익	53,778	(269,707)
- 과거근무원가와 정산으로 인한 손익	(56,731)	-
급여지급액	(149,684)	(157,437)

기말금액	2,837,997	2,800,868
------	-----------	-----------

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	2,513,882	2,340,804
사외적립자산의 이자수익	75,944	61,278
사외적립자산의 재측정요소 :		
- 사외적립자산의 수익	(48,852)	(18,865)
사용자의 기여금	300,000	300,000
급여지급액	(137,435)	(155,419)
관리원가	(13,538)	(13,917)
기말금액	2,690,001	2,513,882

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(25,280)	312,504
법인세효과	-	(68,751)
법인세차감후 재측정요소	(25,280)	243,753

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

구분	당기말	전기말
할인율	3.58%	3.06%
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	2,711,604	2,980,188
미래임금상승률	2,979,991	2,709,442

(9) 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사외적립자산 실제수익	27,092	42,413

(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	158,856	1,122,675
예수금	35,856	16,538
합계	194,712	1,139,213

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	40,007,677	30,830,398

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	30,830,398	31,525,507
당기순이익(손실)	9,202,558	(938,862)
퇴직급여채무 재측정요소	(25,280)	243,753
기말	40,007,677	30,830,398

(3) 이익잉여금처분계산서

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 73 기 2021년 1월 1일부터 제 72 기 2020년 1월 1일부터
 2021년 12월31일까지 2020년 12월31일까지
 처분예정일 2022년 3월 25일 처분확정일 2021년 3월 26일

(단위: 천원)

과 목	제 73 (당)기		제 72 (전)기	
I. 미처분이익잉여금		40,007,677		30,830,398
전기이월이익잉여금	30,830,398		31,525,507	
퇴직급여채무 재측정요소	(25,280)		243,753	
당기순이익(손실)	9,202,558		(938,862)	
II. 이익잉여금 처분액				-
III. 차기이월 미처분이익잉여금		40,007,677		30,830,398

22. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
재평가적립금(*)	7,809,984	7,809,984

(*) 회사는 1981년 4월 1일과 1993년 4월 1일에 유형자산에 대하여 자산재평가법에 의한 재평가를 실시하였으며, 공정가치는 외부 독립된 평가기관인 한국감정원에 의해 시장에 근거한 증거를 기초로 수행된 평가에 의해 결정되었습니다. 동 재평가에 의해 발생한 재평가차액 중 결손금처리 후의 잔액 7,809,984천원을 재평가적립금으로 계상하고 있습니다. 동 재평가적립금은 자본전입 또는 결손보전 이외의 용도로는 사용할 수 없습니다.

23. 매출액

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
재화의 판매	49,628,870	41,481,728
용역의 제공	375,239	281,698
합계	50,004,109	41,763,426

(2) 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품/상품/용역:		
제품매출	104,027	72,134
상품매출	49,524,843	41,409,594
운송매출	375,239	281,698
내수/수출:		
내수매출	38,689,958	33,804,339
수출매출	11,314,151	7,959,087
수익인식시기:		
한시점에 수익인식	50,004,109	41,763,426

24. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상품매출원가	41,260,275	37,063,249
제품매출원가	67,300	23,354
운송매출원가	375,239	281,698
합계	41,702,814	37,368,301

25. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	2,717,679	2,116,668
퇴직급여	134,441	204,235
복리후생비	112,798	117,110
여비교통비	6,950	7,900
통신비	26,279	35,418
소모품비	79,844	58,092
수도광열비	50,228	62,027
세금과 공과	214,253	231,460
수선비	106,701	428,575
접대비	37,776	35,449
보험료	46,416	54,711
광고선전비	13,120	24,735
견본비	4,732	5,874
수출비	1,785,669	1,168,523
운반비	479,226	442,772
차량유지비	128,089	122,696
도서인쇄비	37,175	38,311
교육훈련비	679	282
지급수수료	669,107	799,357
지급임차료	76,588	53,789
감가상각비	215,961	174,072
투자부동산상각비	5,457	8,077
사용권자산상각비	225,583	-
무형자산상각비	233	-
포장비	68,977	59,672
대손상각비	240,829	275,843
잡비	22,292	105,193
합계	7,507,081	6,630,839

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(1,415,028)	1,750,456
원재료사용액과 상품매입액	42,773,803	35,312,793
종업원급여	2,854,828	2,320,903
복리후생비	112,798	117,110
감가상각비	221,805	184,198
수출비와 지급수수료	2,454,775	2,249,577
운반비	479,226	442,772
기타	1,727,688	1,621,332
합계(*)	49,209,895	43,999,141

(*) 손익계산서상의 매출원가 및 판매비와 관리비를 합한 금액입니다.

27. 기타수익과 기타손실

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	418,028	315,101
외환차이(*)	355,624	236,626
유형자산처분이익	8,999	10,997
매각예정비유동자산처분이익	10,786,517	-
기타	80,831	144,209
합계	11,650,000	706,933

(*) 회사는 외환차이 관련 당기손익을 기타수익 및 기타손실로 인식하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 기타손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차이(*)	99,035	477,601
유형자산처분손실	-	8,073
재고자산폐기손실	58,325	1,518
유형자산폐기손실	2,625	2,166
기타	69,881	2,858
합계	229,865	492,845

(*) 회사는 외환차이 관련 당기손익을 기타수익 및 기타손실로 인식하고 있습니다.

28. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	40,656	45,142

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	521,773	876,797

29. 법인세비용

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기법인세 부담액	685,005	-
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세	1,845,669	(1,845,669)
자본에 직접 반영된 이연법인세(*)	-	(68,751)
법인세비용	2,530,674	(1,914,420)

(*) 당기와 전기중 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)	11,733,233	(2,853,282)

법정세율에 따른 법인세	2,559,311	(627,722)
조정사항		
비과세수익	(67,714)	(59,384)
비공제비용	171,893	64,598
실현가능성의 변경	-	(1,396,109)
기타	(132,816)	104,197
법인세비용	2,530,674	(1,914,420)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	21.57%	-

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산	555,396	1,909,242
이연법인세부채	(555,396)	(63,573)
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	1,807,073	(136,407)	1,670,666	397,556	(30,010)	367,546
대손상각	2,055,502	(575,712)	1,479,790	452,210	(126,657)	325,554
건물	5,267	(146)	5,121	1,159	(32)	1,127
퇴직급여충당부채	362,085	105,685	467,771	79,659	23,251	102,910
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-공정가치측정지분상 품 평가손익	34,630	-	34,630	7,619	-	7,619
재고자산평가충당금	988,936	154,323	1,143,259	217,566	33,951	251,517
미지급비용	73,625	12,793	86,418	16,198	2,814	19,012
감가상각비	507,192	56,005	563,198	111,582	12,321	123,903
지급수수료	170,700	(5,997)	164,703	37,554	(1,319)	36,235
수선비	-	314,776	314,776	-	69,251	69,251
리스부채	-	2,052,276	2,052,276	-	451,501	451,501
이월결손금	8,389,406	(8,389,406)	-	1,845,669	(1,845,669)	-
실현가능성없는차이	(8,707,904)	257,968	(8,449,936)	(1,915,739)	56,753	(1,858,986)
소계	8,678,372	(6,153,843)	2,524,529	1,909,242	(1,353,845)	555,396

회계변경누적효과	(208,093)	38,344	(169,749)	(45,780)	8,436	(37,345)
퇴직연금충당금	(75,099)	(244,676)	(319,774)	(16,522)	(53,829)	(70,350)
미수수익	(5,775)	1,014	(4,762)	(1,271)	223	(1,048)
사용권자산	-	(2,030,244)	(2,030,244)	-	(446,654)	(446,654)
소계	(288,966)	(2,235,563)	(2,524,529)	(63,573)	(491,824)	(555,396)
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	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-공정가치측정지분상 품 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

보고기간종료일 현재 회사는 향후 차감할 일시적차이와 이월결손금의 실현가능성이 불확실한 것으로 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다. 다만, 가산할 일시적차이는 실현 가능한 것으로 보아 그 한도내에서 이연법인세자산을 인식하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	8,449,936	8,707,904

이월결손금	-	-
합계	8,449,936	8,707,904

30. 주당손익

기본주당손익은 회사의 보통주당기순손익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당기와 전기 중 기본주당손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	9,202,558	(938,862)
가중평균유통보통주식수(*1)	2,800,000	2,800,000
기본 및 희석주당이익(손실)(*2) (단위:원)	3,287	(335)

(*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)	9,202,558	(938,862)
2) 조정내역		
현금유출없는 비용등 가산	4,120,102	109,162
이자비용	521,773	876,797
법인세비용	2,530,674	(1,914,420)
외환차이	16,187	160,247
대손상각비	240,829	275,843
재고자산평가손실(환입)	154,323	295,959
감가상각비	216,115	176,121
투자부동산상각비	5,457	8,077
사용권자산상각비	225,583	-
유형자산처분손실	-	8,703
재고자산폐기손실	58,325	1,518
유형자산폐기손실	2,625	2,166

무형자산상각비	233	-
퇴직급여	134,441	204,235
지급수수료	13,538	13,917
현금유입없는 수익등 차감	(10,879,364)	(71,655)
이자수익	40,656	45,142
외환차이	43,191	15,517
유형자산처분이익	8,999	10,997
매각예정비유동자산처분이익	10,786,517	-
소계	(6,759,262)	37,507
3) 영업활동관련 자산부채의 변동		
매출채권의 감소(증가)	(563,180)	2,601,128
기타수취채권의 감소(증가)	(19,523)	(177,436)
재고자산의 감소(증가)	(1,627,676)	1,452,979
기타자산의 감소(증가)	(675,691)	(39,953)
매입채무의 증가(감소)	(210,492)	(445,144)
기타지급채무의 증가(감소)	430,181	(172,739)
기타부채의 증가(감소)	155,499	(39,816)
퇴직금 지급액	(149,684)	(157,437)
사외적립자산의 감소(증가)	(162,565)	(144,581)
소계	(2,823,131)	2,877,000
4) 영업활동으로부터 창출된 현금	(379,834)	1,975,644

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래		기말
			증가	감소	
단기차입금	30,000,000	(15,100,000)	-	-	14,900,000
장기차입금	-	5,000,000	-	-	5,000,000
유동리스부채	-	(203,551)	411,708	-	208,157
비유동리스부채	-	-	2,052,276	(208,157)	1,844,119
합계	30,000,000	(10,303,551)	2,463,984	(208,157)	21,952,276

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래		기말
			증가	감소	

단기차입금	30,000,000	-	-	-	30,000,000
리스부채	-	-	-	-	-
합계	30,000,000	-	-	-	30,000,000

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여채무 재측정요소	(25,280)	243,753
사용권자산과 리스부채의 인식과 제거	2,255,827	-
장기임대보증금의 유동성대체	-	10,000
투자부동산의 매각예정자산대체	-	1,213,483
건설중인자산의 유형자산건물대체	-	580,990
비유동리스부채의 유동성대체	208,157	-

(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	809,412	600,000

(전기말)

(단위: 천원)

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

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

(당기말)

(단위: 천원, US\$)

제공자	보증내용	보증금액	
		한도금액	실행금액
신한은행	수입신용장 및 수입L/G 보증	US\$ 3,500,000	US\$ 414,007
서울보증보험	이행지급보증	376,400	376,400

(전기말)

(단위: 천원, US\$)

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

(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 리스제공자로서 해지불능운용리스계약을 체결하고 있으며, 동 계약에 따른 미래 최소리스료 수취 계획은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합계
건물	445,276	-	-	445,276
합계	445,276	-	-	445,276

(전기말)

(단위: 천원)

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

상기 운용리스계약과 관련하여 당기와 전기 중 인식한 리스료 수익은 각각 418백만원과 315백만원입니다.

보고기간종료일 현재 상기 운용리스로 제공한 임대부동산은 투자부동산과 유형자산으로 계상하고 있습니다.

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
	-	공동사업자(영화기업외2)	공동지배사업 참여자
주요경영진	조창환	조창환	주주/이사

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사명/성명	매출 등			매입등	
		매출	임대수익	기타	유형자산	지급임차료
종속기업	영화기업(주)	200	-	-	-	53,460
	이화물산(주)	-	-	-	-	277,713
기타	이화소재(주)	86,320	38,400	-	23,636	-
합계		86,520	38,400	-	23,636	331,173

(전기)

(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

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사명	리스거래				
		기초리스부채	발생	상환	기말리스부채	이자비용
종속기업	이화물산(주)	-	2,255,827	203,551	2,052,276	48,449

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	회사명/성명	채권			채무	
		매출채권	임차보증금	금융보증자산	임대보증금	미지급금
종속기업	영화기업(주)	200	29,700	-	-	4,901
	이화물산(주)	-	210,000	-	-	25,643
기타	이화소재(주)	-	-	3,300	25,000	-
주요경영진	조창환	-	-	-	-	620,582
합계		200	239,700	3,300	25,000	651,126

(전기말)

(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	-

주요경영진	조창환	-	-	-	620,582
합계		-	29,700	25,000	621,682

(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
중속기업	영화기업(주)	부동산	신한은행	29,000,000	41,000,000
			IBK기업은행	6,000,000	-
합계				35,000,000	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	120,000	420,000

(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	417,910	345,457
퇴직급여	12,185	19,186
합계	430,095	364,643

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 일치시키는 것을 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	3,196,770	464,722	3,155,504	524,685
EUR	317,653	45,480	588,705	118,986

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	210,808	(210,808)	211,051	(211,051)
외화금융부채	(30,599)	30,599	(36,504)	36,504
순효과	180,210	(180,210)	174,547	(174,547)

나. 이자율 위험

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융자산	9,457,468	9,923,877
금융부채	(19,900,000)	(30,000,000)
상계후	(10,442,532)	(20,076,123)

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	당기		전기	
	이자율 상승	이자율 하락	이자율 상승	이자율 하락
순손익효과	(104,425)	104,425	(200,761)	200,761

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 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 회사는 국제신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기

존에 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 대해주기적으로 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 9,460백만원이며, 금융기관 단기차입금은 14,900백만원으로 차입금에 의한 유동성위험은 높은 것으로 파악하고 있습니다.

당기말 현재 현금및현금성자산과 금융기관예치금을 제외한 유동자산이 24,669백만원이고 금융기관차입금을 제외한 유동부채는 4,298백만원으로 유동자산이 유동부채를 초과하고 있으므로 매출채권 등 회수관리에 따라 유동성위험은 감소될 것으로 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	명목현금흐름			
	1년이내	1년 초과~5년이내	5년초과	계
매입채무	1,500,055	-	-	1,500,055
차입금	14,900,000	5,000,000	-	19,900,000
기타지급채무	2,023,353	-	-	2,023,353
리스부채	208,157	880,817	963,302	2,052,276
계	18,631,566	5,880,817	963,302	25,475,684

(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)	26,496,759	34,748,506
자본(b)	70,603,031	61,425,752

현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	9,459,525	9,924,721
차입금(d)	19,900,000	30,000,000
부채비율(a/b)	37.53%	56.57%
순차입금비율(d-c)/b	14.79%	32.68%

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	21,868,198	17,422,548
유통사업부문	식품첨가물, 용제류 등 유무기 화학품 판매	28,135,912	24,340,878
합계		50,004,109	41,763,426

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)	39,729,887	34,390,210
아시아	6,849,867	4,761,007
아메리카	1,877,196	1,093,052
중동	1,547,160	1,381,925
유럽	-	137,231
합계	50,004,109	41,763,426

(3) 고객에 대한 정보

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

36. 보고기간후 사건

회사는 2022년 1월 종속기업인 영화기업(주) 주식을 취득하여 보유주식수 및 지분율이 증가하였으며, 그 증가내역은 다음과 같습니다.

회사명	내용	지분율	주식수
영화기업(주)	취득	3.27%	14,815

37. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관

회사의 당기 재무제표는 2022년 3월17일 이사회에서 사실상 승인될 예정입니다.

6. 배당에 관한 사항

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제73기	제72기	제71기
주당액면가액(원)		5,000	5,000	5,000
(연결)당기순이익(백만원)		59,174	-3,669	-4,760
(별도)당기순이익(백만원)		9,203	-939	-3,925
(연결)주당순이익(원)		16,817	-951	-1,615
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

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

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등 록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기	10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기	10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
	사모	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 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 : 2021년 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 : 2021년 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

: 해당사항없음.

8. 기타 재무에 관한 사항

1. 재무제표 재작성 등 유의사항

1) 중요한 자산의 양수·도 등

① 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) 처분일자 : 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.

금융자산 손실충당금의 적정성 검토

가. 핵심감사사항으로 결정한 이유

주석3(중요한 회계적 추정과 가정)에서는 금융자산의 기대신용손실 인식 관련 방법론을 공시하고 있으며, 주석6(매출채권 및 기타수취채권)에서는 손실충당금의 변동내역과 상각후원가측정 금융채권의 총장부금액 변동내역을 공시하고 있습니다.

회사의 주요 영업활동과 관련하여 발생하는 금융채권의 장부금액은 손상이 적절히 식별 및 추정되지 않는 경우 중요하게 왜곡표시될 수 있습니다. 또한 손상된 자산의 식별 및 집합적 평가충당금 계산 등 손실충당금의 추정에는 유의적인 경영진 판단이 수반되는 점을 고려하여 해당항목을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

나. 감사에서 다루어진 방법

우리는 금융자산 손실충당금 적정성 검토와 관련하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진의 대손충당금 정책의 적정성검토
- 기대신용손실을 계산의 적정성 및 적용의 계속성 검토
- 매출채권의 연령별 분석 자료에 대한 sampling 검토
- 경영진이 평가 한 담보자산의 적정성 검토

2. 대손충당금 설정현황 (연결 기준)

가. 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 백만원)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제73기	매출채권	16,186	2,159	13.34%
	비유동성기타수취채권	1,219	1,200	98.44%
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%

나. 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구 분	제73기	제72기	제71기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	3,404,046	3,499,271	3,546,892
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	(381,788)	(485,615)	(833,838)
① 대손처리액(상각채권액)	616,281	685,126	1,013,473
② 상각채권회수액	234,493	199,511	179,635
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	336,441	390,390	786,217
4. 기말 대손충당금 잔액합계	3,358,698	3,404,046	3,499,271

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 - 2.20%설정
- ② 6개월 이상 1년 미만 거래처의 매출채권 잔액 - 20.88%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	13,123	746	1,894	422	16,186
	특수관계자	-	-	-	-	-
	계	13,123	746	1,894	422	16,186
구성비율		81.08%	4.61%	11.70%	2.61%	100%

3. 재고자산의 현황 등 (연결기준)

가. 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 백만원)

사업부문	계정과목	제73기	제72기	제71기	비고
제조	제 품	123	91	153	
	재공품	-	-	-	
	원재료	2	2	2	
	미착원료	-	-	-	
	소 계	125	93	155	
도,소매	상 품	11,092	9,968	11,352	
	미착품	1,214	800	809	
	저장품	-	-	-	
	소 계	12,306	10,768	12,161	
합 계	합 계	12,431	10,861	12,316	
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		4.52%	3.83%	4.36%	
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고) }÷2]		4.26회	3.73회	4.11회	

나. 재고자산의 실사내역 등

(1) 실사일자 : 2022.01.03

당사는 제73기 사업연도의 재무제표를 작성함에 있어서 2021년 12월 31일 기준으로 해당부서의 입고량과 출고량의 집계를 작성하여 확인을 받아 재고실사를 실시 하였습니다.

법인명	실사일자	실사입회자
이화산업(주)	2021.01.03	신우회계법인

(3) 장기체화재고 등의 현황

(단위: 백만원)

계정과목	취득원가	보유금액	평가손실	기말잔액	비고
상 품	11,092	11,092	(1,108)	9,984	
제 품	123	123	(35)	88	
원 재 료	2	2	-	2	
재 공 품	-	-	-	-	
미 착 품	1,214	1,214	-	1,214	
합 계	12,431	12,431	(1,143)	11,288	

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	14,788,024	-	-	14,788,024
금융기관예치금	10,683,296	-	2,580,632	13,263,928
매출채권	14,026,825	-	-	14,026,825
기타수취채권	208,584	-	-	208,584
기타금융자산	-	20,000	19,600	39,600
합계	39,706,729	20,000	2,600,232	42,326,961

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	-	1,500,055	1,500,055
차입금	-	19,900,000	19,900,000
기타지급채무	-	12,774,023	12,774,023
합계	-	34,174,078	34,174,078

(전기말)

(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

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산(*)	14,788,024	14,788,024	7,742,390	7,742,390
유동성 금융기관예치금	13,250,928	13,250,928	7,645,397	7,645,397
비유동성 금융기관예치금(*)	13,000	13,000	13,000	13,000
매출채권(*)	14,026,825	14,026,825	14,162,726	14,162,726
기타수취채권(*)	208,584	208,584	790,189	790,189
기타금융자산	39,600	39,600	39,600	39,600
합계	42,326,961	42,326,961	30,393,303	30,393,303
금융부채:				
매입채무(*)	1,500,055	1,500,055	1,710,547	1,710,547
차입금(*)	19,900,000	19,900,000	85,092,500	85,092,500
기타지급채무(*)	12,774,023	12,774,023	12,564,879	12,564,879
합계	34,174,078	34,174,078	99,367,926	99,367,926

(*) 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	-	2,600,232	-	2,600,232

(전기말)

(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

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.

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	제73기	제72기	증 감	
			금액	증감율(%)
유동자산	54,670,129	80,023,071	-25,352,942	-31.68%
비유동자산	220,157,944	203,371,402	16,786,542	8.25%
자산총계	274,828,073	283,394,473	-8,566,400	-3.02%
유동부채	33,733,301	101,795,379	-68,062,078	-66.86%
비유동부채	7,544,210	7,090,304	453,906	6.40%
부채총계	41,277,511	108,885,682	-67,608,171	-62.09%
납입자본	22,820,000	22,820,000	-	-
이익잉여금	92,531,967	45,535,498	46,996,469	103.21%
기타자본구성요소	31,009,066	31,009,066	-	-
기타포괄손익누계액	(34,630)	(34,630)	-	-
비지배지분	87,224,158	75,178,856	12,045,302	16.02%

자본총계	233,550,562	174,508,790	59,041,772	33.83%
부채 및 자본총계	274,828,073	283,394,473	-8,566,400	-3.02%
유동비율	162.07%	78.61%	-	83.45%
부채비율	17.67%	62.40%	-	-44.72%
자기자본비율	84.98%	61.58%	-	23.40%

※ 상기 제73기, 제72기 재무제표는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

연결실체의 자산은 전기대비 86억 감소한 2,748억원 입니다. 부채는 412억으로 전기말 대비 676억 감소하였습니다. 자본은 2,336억으로서 전기대비 590억 증가하였습니다. 유동자산의 증가로 유동비율은 83.45% 증가하였고, 부채비율은 44.72% 감소하였습니다.

나. 연결영업실적

1) 손익실적

(단위 : 천원)

구분	제73기	제72기	증감	증감율(%)
매출액	57,775,112	51,125,794	6,649,318	13.01%
매출원가	47,468,244	43,616,005	3,852,239	8.83%
매출총이익	10,306,868	7,509,789	2,797,079	37.25%
판매비와 관리비	15,272,058	10,995,874	4,276,184	38.89%
영업이익	(4,965,190)	(3,486,085)	-1,479,105	42.43%
기타수익	79,900,514	407,017	79,493,497	19530.76%
기타비용	494,875	784,922	-290,047	-36.95%
금융이익	209,635	128,776	80,859	62.79%
금융원가	524,696	2,599,108	-2,074,412	-79.81%
법인세비용차감전순이익	74,125,388	(6,334,323)	80,459,711	1270.22%
법인세비용	14,951,551	(2,665,802)	17,617,353	-660.87%
당기순이익	59,173,837	(3,668,521)	62,842,358	1713.02%
지배기업수유주	47,088,403	(2,661,580)	49,749,983	1869.19%
비지배지분	12,085,434	(1,006,941)	13,092,375	1300.21%
주당이익				
기본주당순이익(손실)	16,817	(951)	17,768	-1868.35%

※ 상기 제73기, 제72기 재무제표는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

당기에 연결실체는 당기 매출액이 13.01% 증가한 578억원의 매출실적을 기록하였으며, 판매비와 관리비의 증가등으로 50억원의 영업손실이 발생하였습니다.

2) 부문별 매출액

(단위: 천원)

구분	제 73 기	제 72 기	증 감	
			금 액	증감율(%)
상품매출	49,524,843	41,409,594	8,115,249	19.60%
제품매출	104,027	72,134	31,893	44.21%
운송매출	375,239	281,698	93,541	33.21%
임대수익	7,771,003	9,362,368	-1,591,365	-17.00%
합계	57,775,112	51,125,794	6,649,318	13.01%

3) 판매비와 관리비

(단위:천원)

구분	제 73 기	제 72 기	증 감	
			금 액	증감율(%)
급여	7,111,455	5,220,385	1,891,070	36.22%
퇴직급여	1,863,786	395,600	1,468,186	371.13%
복리후생비	442,854	377,251	65,603	17.39%
여비교통비	85,875	51,723	34,152	66.03%
통신비	59,754	56,527	3,227	5.71%
소모품비	93,281	94,597	-1,316	-1.39%
수도광열비	50,228	62,027	-11,799	-19.02%
세금과 공과	289,684	295,058	-5,374	-1.82%
수선비	106,701	428,575	-321,874	-75.10%
접대비	116,017	103,477	12,540	12.12%
보험료	66,590	72,564	-5,974	-8.23%
광고선전비	23,520	32,535	-9,015	-27.71%
견본비	4,732	5,874	-1,142	-19.44%
수출비	1,785,669	1,168,523	617,146	52.81%
운반비	479,226	442,772	36,454	8.23%
차량유지비	248,473	186,865	61,608	32.97%
도서인쇄비	39,671	40,855	-1,184	-2.90%
교육훈련비	1,483	723	760	105.12%
지급수수료	1,534,494	1,128,262	406,232	36.01%
지급임차료	-	3,677	-3,677	-100.00%
감가상각비	433,816	263,967	169,849	64.34%
상표권상각비	233	-	233	-

포장비	68,977	59,672	9,305	15.59%
대손상각비	336,441	390,390	-53,949	-13.82%
잡비	29,098	113,976	-84,878	-74.47%
합계	15,272,058	10,995,874	4,276,184	38.89%
매출액 대비 비율	26.43%	21.51%	-	22.90%

4) 기타손익

(단위:천원)

구분	항 목	제 72 기	제 72 기	증 감
기타수익	외환차이	355,624	236,626	118,998
	유형자산처분이익	74,906	10,997	63,909
	매각예정비유동자산처분이익	79,381,802	-	79,381,802
	기타	88,182	159,394	-71,212
	합계	79,900,514	407,017	79,493,497
기타비용	외환차이	99,035	477,601	-378,566
	기부금	226,000	15,000	211,000
	유형자산처분손실	31,249	8,703	22,546
	재고자산폐기손실	58,325	1,518	56,807
	유형자산폐기손실	2,625	2,166	459
	투자부동산폐기손실	-	80,544	-80,544
	무형자산손상차손	-	182,107	-182,107
	기타	77,641	17,284	60,357
	합계	494,875	784,922	-290,047
금융수익	이자수익	209,635	128,776	80,859
금융비용	이자비용	524,696	2,599,108	-2,074,412

4. 유동성 및 자금조달과 지출

가. 유동성

연결실체의 보고기간 종료일 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 73 기	제 72 기	증 감
유동성 금융기관예치금	13,250,928	7,645,397	13,250,928
비유동성 금융기관예치금	13,000	13,000	13,000
합계	13,263,928	7,658,397	13,263,928

연결실체의 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 73 기	제 72 기	증 감
영업활동으로 인한 현금흐름	(7,411,844)	(2,937,354)	-4,474,490
투자활동으로 인한 현금흐름	79,650,230	1,626,202	78,024,028
재무활동으로 인한 현금흐름	(65,192,500)	(3,095,000)	-62,097,500
기말 현금및현금성자산	14,788,024	7,742,390	7,045,634

나. 차입금 현황

1) 차입금 현황

(단위 : 천원)

구분	제 73 기	제 72 기	증 감
유동성차입금	14,900,000	80,895,000	-65,995,000
비유동성차입금	5,000,000	4,197,500	802,500
계	19,900,000	85,092,500	-65,192,500

2) 차입금의 상세내역

(단위: 천원)

구분	차입처	만기일	연이자율 (당기말)	당기말	전기말
단기차입금	신한은행	2022.03.15외.	2.34~2.47%	14,900,000	31,500,000
	IBK기업은행	-	-	-	11,800,000
	국민은행	-	-	-	30,000,000
	소계			14,900,000	73,300,000
유동성 장기차입금	신한은행	-	-	-	7,595,000
	소계			-	7,595,000
장기차입금	신한은행	-	-	-	11,792,500
	IBK기업은행	2023.02.26	2.79%	5,000,000	-
	소계			5,000,000	11,792,500
	차감: 유동성대체			-	(7,595,000)
	차감후 계			5,000,000	4,197,500
합계				19,900,000	85,092,500

다. 유동성 위험관리

보고기간종료일 현재 유동자산 중 현금및현금성자산과 금융기관예치금의 보유규모는 28,039백만원(전기말: 15,388백만원)이며, 유동성부채 중 금융기관 차입금은 14,900백만원(전기말: 80,895백만원)으로 차입금에 의한 유동성위험은 높은 것으로 파악하고 있습니다. 그러나 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산과 금융기관예치금을 제외한 유동자산이 26,631백만원(전기말: 25,322백만원)이고 금융기관 차입금을 제외한 유동부채는 18,833백만원(전기말: 20,900백만원)으로 유동자산이 유동부채를 초과하고 있으므로 매출채권 등 회수관리에 따라 유동성 위험은 감소될 것으로 판단하고 있습니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제73기(당기)	신우회계법인	적정	해당사항없음	금융자산 손실충당금의 적정성 검토
제72기(전기)	신우회계법인	적정	해당사항없음	이연법인세자산의 회수가능성 평가
제71기(전전기)	신한회계법인	적정	해당사항없음	재고자산의평가

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제73기(당기)	신우회계법인	기말감사, 반기검토, 내부회계검토, 연결감사	190,000	1,278시간	190,000	1,288시간
제72기(전기)	신우회계법인	기말감사, 반기검토, 내부회계검토, 연결감사	190,000	1,278시간	190,000	1,278시간
제71기(전전기)	신한회계법인	기말감사, 반기검토, 내부회계검토, 연결감사	81,200	1,003시간	81,200	1,003시간

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제73기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제72기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제71기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 08월 06일	회사: 감사 및 회계팀장, 감사위원회 감사인: 담당이사 및 인차지	대면 및 서면회의	반기검토시 결과사항에 대한 논의
2	2021년 11월 12일	회사: 감사 및 회계팀장, 감사위원회 감사인: 담당이사 및 인차지	대면 및 서면회의	감사범위와 시기 등 감사계획 중간감사시 발견사항에 대한 협의 핵심감사항목에 대한 협의

3	2022년 02월 25일	회사: 감사 및 회계팀장, 감사위원회 감사인: 담당이사 및 인차지	대면 및 서면회의	입증감사 중 식별한 유의적사항의 논 의 감사결과 총평 핵심감사항목에 대한 최종 논의
---	---------------	---	--------------	--

5. 종속회사의감사의견

종속회사 중 공시대상기간 중 회계감사인으로부터 적정 이외의 감사의견을 받은 회사는 없 습니다

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제

[감사위원회가 회사의 내부통제의 유효성에 대해 감사한 결과]

사업연도	감사의 의견	지적사항
제73기(당기)	본 감사위원회의 의견으로는 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 이 화산업 주식회사의 내부감시장치는 효과적으로 운영되고 있음.	-
제72기(전기)	본 감사위원회의 의견으로는 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 이 화산업 주식회사의 내부감시장치는 효과적으로 운영되고 있음.	-
제71기(전전기)	본 감사위원회의 의견으로는 2019년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 이 화산업 주식회사의 내부감시장치는 효과적으로 운영되고 있음.	-

나. 회계감사인의 내부회계관리제도 검토의견

사업연도	감사인	검토의견	지적사항
제73기(당기)	신우회계법인	내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 검토 결과 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내 부회계관리제도모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았 다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	해당사항 없음
제72기(전기)	신우회계법인	내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 검토 결과 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내 부회계관리제도모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았 다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	해당사항 없음
제71기(전전기)	신한회계법인	내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 검토 결과 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내 부회계관리제도모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았 다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	해당사항 없음

다. 내부통제구조의 평가

공시대상기간에 내부회계관리제도 이외의 내부통제구조를 평가받은 사실이 없습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

이사는 주주총회를 통해서 선임되며 보고서 제출일 현재 당사는 사내이사 4명, 사외이사 2명으로 총 6인의 이사로 구성되어 있습니다.

이사회는 당사의 기본적인 경영방침 및 주요한 사업활용을 신중히 검토한 뒤 결정하는 것으로 합니다. 다음은 이사회 운영방침상의 이사회의 권한에 관한 사항입니다.

현재 당사의 이사회는 사내이사 4명, 사외이사 2명 등 6명의 이사로 구성되어 있습니다.
(기준일 : 2021.12.31 현재)

직책	대표이사	사내이사	사내이사	사내이사	사외이사	사외이사
성명	홍성우	조창환	조규완	이상헌	김기수	백용하

- 2021년 5월 13일 임동규 사외이사가 중도퇴임하였습니다.

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) 이사회의 운영에 관한 사항

(1) 이사회의 운영

이사회 권한 : 법령 또는 정관에서 정한 사항, 주주총회로 부터 위임받은 사항, 회사 경영의 기본방침 및 업무집행에 관한 중요사항을 심의 결정한다.

(2) 이사회의 운영절차

정관

제37조 (이사회의 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 이사회의 의장은 이사회에서 정한다. 다만, 제2항의 단서에 따라 이사회의 소집권자를 이사회에서 따로 정한 경우에는 그 이사를 의장으로 한다.

제38조 (이사회의 결의방법)

- ① 이사회의 결의는 이사 과반수의 출석과 출석이사의 과반수로 한다. 다만 상 법 제397조의 2(회사기회유용금지) 및 제398조(자기거래금지)에 해당하는 사 안에 대한 이사회 결의는 이

사 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

보고서 작성일 기준 이사회 주요 의결사항은 다음과 같습니다.

회차	개최일자	의안내용	사외이사 등의 성명		
			김기수 (출석률: 100%)	임동규 (출석률: 75%)	백용하 (출석률: 83%)
			찬반여부		
1	2021.02.09	내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	참석	참석	-
2	2021.02.09	감사위원의 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	참석	참석	-
3	2021.02.09	제72기 연결재무제표 승인의 건	참석	참석	-
4	2021.02.22	중소기업자금대출 약정의 건	참석	참석	-
5	2021.02.24	제72기 정기주주총회 소집의 건	참석	참석	-
6	2021.03.18	제72기 연결재무제표 및 재무제표 확정 건	참석	참석	-
7	2021.03.26	제72기 정기주주총회후 이사회 건	참석	불참	-
8	2021.04.26	회사규정 일부변경의 건	참석	불참	불참
9	2022.02.04	내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	참석	-	참석
10	2022.02.04	감사위원의 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	참석	-	참석
11	2022.02.09	제73기 연결재무제표 승인의 건	참석	-	참석
12	2022.02.23	제73기 정기주주총회 소집의 건	참석	-	참석
13	2022.03.17	제73기 연결재무제표 및 재무제표 확정 건	참석	-	참석

- 임동규 사외이사는 2021년 5월 13일 중도퇴임함.

(4) 이사회내 위원회

위원회명	구성	소속 이사명	설치목적 및 권한사항	비고
감사위원회	사외이사 2명	김기수 사외이사 백용하 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	

- 감사위원 임동규 사외이사가 2021년 5월 13일 중도퇴임하여 2022년 3월 25일 개최되는 정기주주총회에서 추가 선임할 예정입니다.

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 이해관계	대내외 교육 참여현황	비고
김기수	- 서울시립대학교 회계학과 졸업 - 공인회계사 - (전) 안권회계법인 - (전) 신한회계법인 - (현) 세원회계사무소	해당사항없음	-	-
백용하	- 서울대학교 사법학과 졸업 - 사법연수원 수료 - (전) 수원지방법원 판사 - (전) 수원지검 검사 - (현) 법무법인 다담 대표변호사	해당사항없음	-	

- 임동규 사외이사는 2021년 5월 13일 중도퇴임함.

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
6	2	0	0	1

- 임동규 사외이사는 2021년 5월 13일 중도퇴임함.

사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	별도의 교육과정을 실시하고 있지 않으나, 사외이사의 주된 활동에 지장이 없도록 업무지원을 하고 있습니다. 이사회 등 개최 시 해당 안건의 내용을 충분히 검토하도록 관련 자료와 정보를 제공하고 있습니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원회

1) 감사위원회의 구성과 인적사항

당사는 제73기 사업보고서 제출일 현재 2인의 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

성명	사외이사 여부	경력	회계·재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
김기수	예	서울시립대학교 회계학과 졸업 한국외국어대학교 경영정보대학원 졸업 신한회계법인 (현)세원회계사무소	예	회계사	36년
백용하	예	서울대학교 사법학과 졸업 조지원싱턴 대학교 연수 수원지방법원 판사 수원지검 성남지청 차장검사 (현)법무법인 다담 대표변호사	-	-	-

- 감사위원 임동규 사외이사가 2021년 5월 13일 중도퇴임하여 이후 2022년 3월 25일 개최되는 정기주주총회에서 추가 선임할 예정입니다.

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	충족여부	관련 법령
- 3명의 이사로 구성	미충족(2명)	상법 제415조의2 제2항
- 사외이사가 위원의 3분의 2 이상	충족(전원 사외이사)	
- 위원 중 1명 이상은 회계 또는 재무전문가	충족(김기수 사외이사)	상법 제542조의11 제2항

- 감사위원회의 대표는 사외이사	충족(김기수 사외이사)	
- 기타 결격요건(최대주주의 특수관계자 등)	충족(해당사항 없음)	상법 제542조의11 제3항

감사위원 임동규 사외이사가 2021년 5월 13일 중도퇴임하여 이후 2022년 3월 25일 개최되는 정기주주총회에서 추가 선임할 예정입니다.

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

일상적인 감사를 통하여 임직원의 업무처리 과정상 위법 부당한 사항이 없는지 지속적인 사전 또는 사후점검을 실시하였습니다. 그리고 회사자금의 유용이나 횡령 등 기타 법원의 허가없는 자금의 조성 및 지출, 부당한 수입 감소 또는 지출 증가에 대한 관리, 감독 및 회사의 여타 각종 업무 분야 점검을 통하여 윤리경영 준수, 비효율적인절차 개선권고 등의 역할을 수행 하고 있습니다.

위원회명	구성원	활동내역		
		개최일자	의안내용	가결여부
감사위원회	김현태, 임동규, 김기수 (모두 사외이사인 감사위원)	202.02.09	감사위원의 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	가결
		2022.02.04	감사위원의 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	가결
		2022.02.08	제73기 연결재무제표 및 재무제표 검토의 건	가결

- 임동규 사외이사는 2021년 5월 13일 중도퇴임함.

6) 감사위원회 교육 미실시 내역

감사위원회 교육 실시여부	감사위원회 교육 미실시 사유
미실시	별도의 교육과정을 실시하고 있지 않으나, 사외이사는 현직 공인 회계사/세무사(김기수), 변호사(백용하)로 구성되어 있고 관련분야에 종사를 하고 있으며, 관련 분야의 최신 정보와 지식을 통해 회사 감사업무에 활용하고 있으며 주된 활동에 지장이 없도록 업무지원을 하고 있습니다.

7) 감사위원회 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
관리부	3	이사외 (22년)	재무, 이사회, 내부통제 등 감사 업무지원

나. 준법지원인에 관한 사항

당사는 보고서 작성기준일 현재 선임된 준법지원인이 없습니다.
(상법 시행령 제39조)

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	도입	미도입
실시여부	-	-	-

나. 소수주주권

당사는 공시대상기간 중 소수주주권이 행사되지 않았습니다.

다. 경영권 경쟁

당사는 공시대상기간 중 경영권 경쟁이 발생하지 않았습니다.

라. 의결권 현황

(기준일 : 2021년 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	-	-

마. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	<p>① 이 회사가 이사회 결의로 신주를 발행하는 경우 다음 각 호의 방식에 의한다.</p> <p>1. 주주에게 그가 가진 주식 수에 따라서 신주를 배정하기 위하여 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식</p> <p>2. 발행주식총수의 100분의 100(또는 액면총액이 140억원)을 초과하지 않</p>
---------------	---

<p>는 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</p> <p>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> <p>② 제1항 제3호의 방식으로 신주를 배정하는 경우에는 이사회 결의로 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 방식으로 신주를 배정하여야 한다.</p> <p>1. 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 자의 유형을 분류하지 아니하고 불특정 다수의 청약자에게 신주를 배정하는 방식</p> <p>2. 관계 법령에 따라 우리사주조합원에 대하여 신주를 배정하고 청약되지 아니한 주식까지 포함하여 불특정 다수인에게 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식</p> <p>3. 주주에 대하여 우선적으로 신주인수의 청약을 할 수 있는 기회를 부여하고 청약되지 아니한 주식이 있는 경우 이를 불특정 다수인에게 신주를 배정받을 기회를 부여하는 방식</p> <p>4. 투자매매업자 또는 투자중개업자가 인수인 또는 주선인으로서 마련한 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	한국예탁결제원		
주주의 특전	해당사항 없음	공고게재신문	한국경제신문

바. 주주총회 의사록 요약

주총일자	안건	결의내용	비고
------	----	------	----

<p>제72기 정기주주총회 (2021.03.26)</p>	<p>제1호 의안 : 보고사항으로 같음 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제3호 의안 : 사내이사 선임의 건 제4호 의안 : 감사위원회 감사위원이 되는 사외이사 선임의 건 제5호 의안 : 이사 보수 한도 승인의 건</p>	<p>- 원안대로 승인 - 원안대로 승인 사내이사 조창환 사내이사 홍성우 - 원안대로 승인 감사위원이 되는 사외이사 백용하 - 원안대로 승인</p>	<p>-</p>
<p>제71기 정기주주총회 (2020.03.27)</p>	<p>제1호 의안 : 보고사항으로 같음 제2호 의안 : 이사 보수 한도 승인의 건</p>	<p>- 원안대로 승인</p>	<p>-</p>
<p>제70기 정기주주총회 (2019.03.22)</p>	<p>제1호 의안 : 보고사항으로 같음 제2호 의안 : 사내이사 선임의 건 제3호 의안 : 이사 보수 한도 승인의 건 제4호 의안 : 정관 일부 변경의 건 (액면분할) - 주주제안</p>	<p>- 원안대로 승인 사내이사 조규완 - 원안대로 승인 - 부결</p>	<p>-</p>

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2021년 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	-

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

최대주주 성명	직위	주요경력(최근 5년간)		
		기간	경력사항	겸임현황
조규완	회장	2017년 1월 1일 ~ 2021년 12월 31일	-	영화기업(주) 사내이사 이화소재(주) 대표이사 삼명물산(주) 대표이사 이화물산(주) 대표이사

최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

3. 주식 소유현황

(기준일 : 2021년 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 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	1,561	1,578	98.93	500,989	2,800,000	17.91	-

4. 최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적(한국거래소)

종류		7월	8월	9월	10월	11월	12월
보통주	최 고	22,900	22,450	19,750	17,300	17,000	16,200
	최 저	20,150	17,100	16,500	15,900	14,300	14,550
월간거래량		104,439	94,973	53,971	29,033	37,100	29,611

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

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	사내이사	상근	총괄	웨스턴취지브대학 상학과	6,550	0	특수관계인	1963.08.01 ~	2024년 03월 26일
조규완	남	1963년 08월	회장	사내이사	상근	총괄	FDU경영대학원	697,173	0	본인	1990.01.08 ~	2022년 03월 22일
조홍석	남	1967년 12월	부회장	미등기	상근	총괄	고려대 경영대학원	350,533	0	특수관계인	2021.07.01~	-
홍성우	남	1960년 09월	대표이사 사 장	사내이사	상근	경영총괄	서강대경제대학원	0	0	-	2015.06.19 ~	2024년 03월 26일
이상현	남	1963년 06월	상무이사	사내이사	상근	영업이사	인하대학교 무역학과	0	0	-	2019.01.28 ~	2022년 01월 28일
김기수	남	1960년 09월	사외이사	사외이사	비상근	감사위원	서울시립대학교 회계학과 졸업 신한회계법인 세원회계사무소	0	0	-	2019.01.28 ~	2022년 01월 28일
백용하	남	1968년 01월	사외이사	사외이사	비상근	감사위원	서울대학교 사법학과 졸업 수원지검 성남지청 차장경 사 법무법인 다담 대표변호사	0	0	-	2021.03.26 ~	2024년 03월 26일
조승현	남	1992년 08월	전무이사	미등기	상근	기획	New York University 경제학과	56,000	0	특수관계인	2019.10.01 ~	-
한정훈	남	1968년 01월	상무이사	미등기	상근	영업이사	-	0	0	-	2019.10.01~	-
백운재	남	1968년 02월	이사	미등기	상근	관리이사	부산외국어대학교 회계학과	0	0	-	2020.08.01~	-

나. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2022년 03월 25일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	조규완	남	1963년 08월	-	FDU 경영대학원 졸업 이화산업(주) 회장 이화소재(주) 회장 영화기업(주) 회장	2022년 03월 25일	최대주주 본인

선임	조홍석	남	1967년 12월	-	고려대학교 경영대학원 졸업 이화산업(주) 부회장 영화기업(주) 부회장 이화유통(주) 대표이사	2022년 03월 25일	특수관계인
선임	김기수	남	1960년 09월	사외이사(감사위원회 위원)	서울시립대 회계학과 졸업 전) 신한회계법인 회계사 현) ㈜트루엔 감사 현) 세원회계사무소 운영	2022년 03월 25일	-
선임	박달산	남	1963년 09월	사외이사(감사위원회 위원)	서울대학교 공법학과 졸업 전) 퍼시픽씨에스아이 대표이사 현) ㈜안전랜드 대표이사	2022년 03월 25일	-

다. 직원 등 현황

(기준일 : 2021년 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	23	0	13	0	36	13.38	2,039,546	56,654	0	0	0	-
도소매	여	4	0	1	0	5	13.12	246,778	49,355				-
합 계		27	0	14	0	41	13.35	2,286,324	55,764				-

라. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	5	420,479	140,159	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	7	730,000	-

- 2021년 5월 13일 중도퇴임한 임동규 사외이사포함

2. 보수지급금액
2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
7	417,910	69,651	-

- 2021년 5월 13일 중도퇴임한 임동규 사외이사포함

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	389,790	97,447	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	0	0	0	-
감사위원회 위원	3	28,120	14,060	-
감사	0	0	0	-

- 2021년 5월 13일 중도퇴임한 임동규 사외이사포함.

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

※ 보고서 작성 기준일 현재 기업공시서식 작성기준인 개인별 보수가 5억원 이상인 이사 및 감사는 없습니다.

2. 산정기준 및 방법

(단위 :)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-

	기타 근로소득	-	-
	퇴직소득	-	-
	기타소득	-	-

※ 보고서 작성 기준일 현재 기업공시서식 작성기준인 개인별 보수가 5억원 이상인 이사 및 감사는 없습니다.

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

※ 보고서 작성 기준일 현재 기업공시서식 작성기준인 개인별 보수가 5억원 이상인 이사 및 감사는 없습니다.

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

※ 보고서 작성 기준일 현재 기업공시서식 작성기준인 개인별 보수가 5억원 이상인 이사 및 감사는 없습니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
이화그룹	0	9	9

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

2. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	-	-	-	-	-	-
일반투자	-	2	2	53,159	-	-	53,159
단순투자	-	1	1	20	-	-	20
계	-	3	3	53,178	-	-	53,178

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

3. 회사와 계열회사 간 임원 겸직 현황

겸직임원		겸직회사		비고
성명	직위	회사명	직위	
조창환	명예회장	영화기업(주)	사내이사	
		이화소재(주)	사내이사	
		이화물산(주)	사내이사	
		삼명물산(주)	사내이사	
조규완	회장	영화기업(주)	사내이사	
		이화소재(주)	대표이사	
		이화물산(주)	대표이사	
		삼명물산(주)	대표이사	
홍성우	대표이사 사장	영화기업(주)	감사	
		이화소재(주)	감사	
		이화물산(주)	감사	

		삼명물산(주)	감사	
--	--	---------	----	--

X. 대주주 등과의 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
	-	공동사업자(영화기업외2)	공동지배사업 참여자
주요경영진	조창환	조창환	주주/이사

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사명/성명	매출 등			매입등	
		매출	임대수익	기타	유형자산	지급임차료
종속기업	영화기업(주)	200	-	-	-	53,460
	이화물산(주)	-	-	-	-	277,713
기타	이화소재(주)	86,320	38,400	-	23,636	-
합계		86,520	38,400	-	23,636	331,173

(전기)

(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

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사명	리스거래				
		기초리스부채	발생	상환	기말리스부채	이자비용
종속기업	이화물산(주)	-	2,255,827	203,551	2,052,276	48,449

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	회사명/성명	채권			채무	
		매출채권	임차보증금	금융보증자산	임대보증금	미지급금
종속기업	영화기업(주)	200	29,700	-	-	4,901
	이화물산(주)		210,000	-	-	25,643
기타	이화소재(주)	-	-	3,300	25,000	-
주요경영진	조창환	-	-	-	-	620,582
합계		200	239,700	3,300	25,000	651,126

(전기말)

(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	-
주요경영진	조창환	-	-	-	620,582
합계		-	29,700	25,000	621,682

(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	29,000,000	41,000,000
			IBK기업은행	6,000,000	-
합계				35,000,000	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	120,000	420,000

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

- 해당사항 없습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

(1) 보고기간종료일 현재 견질로 제공된 어음수표는 없습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 차입약정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	약정내용	한도금액	
		당기말	전기말
신한은행	수입신용장 및 수입L/G보증	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
(주)신한은행	차입금담보	토지,건물(중구 삼일대로 299)	26,637,300	29,000,000
	차입금담보	토지,건물(중구 명동 8가길 11) 등	20,264,340	1,800,000
IBK기업은행	차입금담보	토지,건물(중구 중림로 31)	20,264,340	6,000,000
	근저당권	토지,건물(중구 남대문로 12)	7,704,029	5,182,800
페더럴익스프레스코리아(유)	전세권	토지,건물(중구 삼일대로 299)	26,841,549	73,656
(주)맛담	전세권	건물(중구 명동 8가길 11)	20,264,340	1,500,000
신일산업(주)	전세권	건물(강남구 개포로25길 6)	137,080	55,000
합계				43,611,456

(전기말)

(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 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

(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	809,412	600,000

(전기말)

(단위: 천원)

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

(5) 보고기간종료일 현재 연결실체가 삼성화재해상보험(주)등에 가입한 화재보험의 부보금액은 38,522백만원(전기말:42,065백만원)입니다.

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

(당기말)

(단위: US\$,천원)

제공자	보증내용	보증금액	
		한도금액	실행금액
신한은행	수입신용장 및 수입L/G보증	US\$ 3,500,000	US\$ 414,007
서울보증보험	이행지급보증	376,400	376,400

(전기말)

(단위: 천원)

제공자	보증내용	보증금액	
		한도금액	실행금액

신한은행	수입신용장 및 수입L/G보증	US\$ 3,500,000	US\$ 516,417
서울보증보험	이행지급보증	449,500	449,500

(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	월계동 골프연습장(*)
공동사업장	서울시 노원구 마들로5가길 27-17에 소재한 토지 및 지상물 일체
공동사업 참여자	연결실체와 조창환외 6인
연결실체의 지분율	20.15%

(*) 당기말과 전기말 현재 공동영업의 활동과 관련된 전체 재무현황(투자금액 제외)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	자산	부채	매출액	당기손익
당기말	301,008	515,787	604,124	594,994
전기말	355,487	515,950	598,506	588,694

(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	6,759,733	6,908,483	-	13,668,216

(전기말)

(단위: 천원)

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

상기 운용리스계약과 관련하여 당기와 전기 중 연결실체가 인식한 리스료 수익은 각각 5,478백만원과 6,908백만원입니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

- 해당사항 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

중소기업검토표

사업 연도	2021.01.01. - 2021.12.31.	중소기업등기준검토표	법 인 명	이화산업㈜
			사업자등록번호	107-81-13542

구분	①요건		②검토내용			③ 적합 여부	④ 적정 여부
	101 사업요건		구분 업태별	기준경비율 코드	사업 수입금액	(17) <input checked="" type="checkbox"/> 적합 (Y) <input type="checkbox"/> 부적합 (N)	(26)
중소기업업	101 사업요건	○ 「조세특례제한법 시행령」 제29조제3항에 따른 소비성 서비스에 해당하지 않는 사업	(01) ([제조 도소매])업	(04) 514920	(07) 50,422,137,123	<input checked="" type="checkbox"/> 적합 (Y) <input type="checkbox"/> 부적합 (N)	
	102 규모요건	○ 아래 요건 ①, ②를 동시에 충족할 것 ① 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 1의 규모기준(“평균매출액등”은 “매출액”으로 봄) 이내일 것 ② 졸업제도 - 자산총액 5천억원 미만	가. 매출액 - 당 회사(10) (504.2 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표 1의 규모기준(11) (1,000 억원) 이하 나. 자산총액(12) (970.9 억원)	(08) (09)	(18) <input checked="" type="checkbox"/> 적합 (Y) <input type="checkbox"/> 부적합 (N)	<input checked="" type="checkbox"/> 적 (Y) <input type="checkbox"/> 부 (N)	
	103 독립성요건	○ 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제3호에 적합한 기업일 것	· 「특정규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사 또는 같은 법 제14조의3에 따라 상호출자제한기업집단등의 소속회사로 면입, 통지된 것으로 보는 회사에 해당하지 아니할 것 · 자산총액 5천억원 이상인 법인이 주식등의 30%이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최대출자자인 기업이 아닐 것 · 「중소기업기본법 시행령」 제2조제3호에 따른 관계기업에 속하는 기업으로서 같은 영 제7조의4에 따라 선정된 매출액이 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제1호에 따른 중소기업기준(102의① 기준) 이내일 것	(19) <input checked="" type="checkbox"/> 적합 (Y) <input type="checkbox"/> 부적합 (N)	부 (N)		
	104 유예기간	① 중소기업이 규모의 확대 등으로 기준을 초과하는 경우 최초 그 사유가 발생한 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 보고 그 후에는 매년마다 판단 ② 「중소기업기본법 시행령」 제3조제1항제2호, 별표 1 및 별표 2의 개정으로 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄	■ 사유발생연도(13) ()	(22) <input type="checkbox"/> 적합 (Y) <input type="checkbox"/> 부적합 (N)			
소기업	105. 사업요건 및 독립성요건을 충족할 것	중소기업 업종(101)을 주된사업으로 영위하고, 독립성요건(103)을 충족하는지 여부	(21) (Y),(N)	(27)			
	106. 자산총액이 5천억원 미만으로서, 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준(“평균매출액등”은 “매출액”으로 봄) 이내일 것	○ 매출액 - 당 회사(14) (500 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준(15) (50 억원) 이하	(22) (Y),(N)	적 (Y) 부 (N)			

(3쪽 중 제2쪽)

구분	①요건	②검토내용	③ 적합 여부	④ 적정 여부							
중 견 기 업	107 「조세특례제한법」상 중소기업 업종을 주된 사업으로 영위할 것	중소기업이 아니고, 중소기업 업종(101)을 주된사업으로 영위하는지 여부	<input type="checkbox"/> (23) (Y) <input checked="" type="checkbox"/> (N)								
	108 소유와 경영의 실질적인 독립성이 「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제2항제1호에 적합할 것	· 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사에 해당하지 아니할 것 · 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령」 제17조제1항에 따른 상호출자제한기업집단 지정기준인 자산총액 이상인 법인이 주식등의 30%이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최대출자자인 기업이 아닐 것(「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제3항에 해당하는 기업은 제외)	<input type="checkbox"/> (24) (Y) <input checked="" type="checkbox"/> (N)	<input type="checkbox"/> (28) 적 (Y) <input checked="" type="checkbox"/> 부 (N)							
	109 직전 3년 평균 매출액이 다음의 중견기업 대상 세액공제 요건을 충족할 것 ① 중소기업 등 투자세액공제(법 제5조제1항) : 1천5백만원 미만(신규성장 중견기업에 한함) ② 연구·인력개발비에 대한 세액공제(법 제10조제1항제3호나목3) : 5천만원 미만 ③ 기타 중견기업 대상 세액공제 : 3천만원 미만	직전 3년 과세연도 매출액의 평균금액 <table border="1" data-bbox="671 633 1093 728"> <thead> <tr> <th>직전 3년</th> <th>직전 2년</th> <th>직전 1년</th> <th>평균</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(억원)</td> <td>(억원)</td> <td>(억원)</td> <td>(억원)</td> </tr> </tbody> </table>	직전 3년	직전 2년	직전 1년	평균	(억원)	(억원)	(억원)	(억원)	<input type="checkbox"/> (25) (Y) <input checked="" type="checkbox"/> (N)
직전 3년	직전 2년	직전 1년	평균								
(억원)	(억원)	(억원)	(억원)								

210mm x 297mm

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
영화기업(주)	1963.12.23	서울특별시 중구 삼일대로 299	임대사업	222,949	과반수의 의결권을 행사	해당
이화물산(주)	2009.04.01	인천광역시 남동구 남동대로 61	임대사업	29,847	과반수의 의결권을 행사	해당
삼명물산(주)	1974.10.11	인천광역시 남동구 남동대로 61	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.

2. 계열회사 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
		-	-
비상장	9	영화기업(주)	110111-0015754
		이화소재(주)	110111-0432601
		이화엔지니어링(주)	110111-0700373
		이화유통(주)	110111-1812729
		삼명물산(주)	120111-0002923
		(주)옥타곤파트너즈	110111-3711226
		(주)이화앤컴퍼니	110111-3732793
		이화자산운용(주)	110111-3742940
		이화물산(주)	120111-0492158

3. 타법인출자 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취 득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순이익
								수량	금액						
영화기업(주)	비상장	2003년 03월 31일	수익구조 개선	5,000	200,748	44.35	33,835	-	-	-	200,748	44.35	33,835	222,949	32,088

이화물산(주)	비상장	2013년 03월 31일	수익구조 개선	19,324	1,017,054	69.29	19,324	-	-	-	1,017,054	69.29	19,324	29,847	7,430
영료공업협동조합	-	2004년 03월 31일	단순투자	7	196	19.9	20	-	-	-	196	19.9	20	-	-
합 계					1,217,988	-	53,178	-	-	-	1,217,998	-	53,178	252,796	39,518

(*) 영화기업(주)와 이화물산(주)의 요약재무정보는 유형자산의 공정가치평가 및 결산기 차이로 인한 조정사항이 반영된 것입니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

: 해당사항 없음.

2. 전문가와의 이해관계

: 해당사항 없음.