

목 차

사업 보고서	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	7
5. 정관에 관한 사항	7
II. 사업의 내용	11
1. 사업의 개요	11
2. 주요 제품 및 서비스	14
3. 원재료 및 생산설비	14
4. 매출 및 수주상황	15
5. 위험관리 및 파생거래	17
6. 주요계약 및 연구개발활동	20
7. 기타 참고사항	21
III. 재무에 관한 사항	22
1. 요약재무정보	22
2. 연결재무제표	24
2-1. 연결 재무상태표	24
2-2. 연결 손익계산서	25
2-3. 연결 포괄손익계산서	26
2-4. 연결 자본변동표	27
2-5. 연결 현금흐름표	28
3. 연결재무제표 주식	28
4. 재무제표	83
4-1. 재무상태표	83
4-2. 손익계산서	84
4-3. 포괄손익계산서	85
4-4. 자본변동표	86
4-5. 현금흐름표	86
5. 재무제표 주식	87
6. 배당에 관한 사항	141
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	141
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	141
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	143
8. 기타 재무에 관한 사항	143
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	151
V. 회계감사인의 감사의견 등	157
1. 외부감사에 관한 사항	157
2. 내부통제에 관한 사항	158
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	160
1. 이사회에 관한 사항	160
2. 감사제도에 관한 사항	163
3. 주주총회 등에 관한 사항	165

VII. 주주에 관한 사항.....	168
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	170
1. 임원 및 직원 등의 현황	170
2. 임원의 보수 등	171
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	174
X. 대주주 등과의 거래내용	176
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	179
1. 공시내용 진행 및 변경사항	179
2. 우발부채 등에 관한 사항	179
3. 제재 등과 관련된 사항	182
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	182
XII. 상세표	186
1. 연결대상 종속회사 현황(상세)	186
2. 계열회사 현황(상세)	186
3. 타법인출자 현황(상세).....	186
【 전문가의 확인 】	187
1. 전문가의 확인.....	187
2. 전문가와의 이해관계	187

사업보고서

(제 75 기)

사업연도 2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2024년 03월 21일

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.

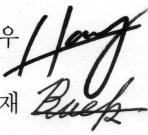
또한, 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」 제2조의2 및 제2조의3의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.(「주식회사의외부감사에관한법률」 제2조에 의한 외감대상범인에 한함)

2024. 03. 21.

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	-	-

중소기업 등 해당 여부

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

회사의 주권상장(또는 등록·지정) 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)현황	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 유형
유가증권시장 상장	1994년 04월 29일	해당사항 없음

가. 회사의 법적, 상업적 명칭

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

나. 설립일자 및 존속기간

당사는 1950년 3월 29일 염료 제조 및 판매 등을 목적으로 설립되었으며, 1982년 10월 2일을 합병기일로 하여 화학중간체를 제조하는 유정화학(주)를 흡수합병하였습니다. 또한 1994년 4월 29일에 발행주식을 한국증권선물거래소가 개설하는 유가증권시장에 상장한 주권상장법인입니다.

다. 본점의 주소, 전화번호 및 홈페이지

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

라. 중소기업 해당여부

당사는 보고서 제출일 현재 중소기업기본법 제2조에 의한 중소기업에 해당합니다.

마. 주요사업의 내용

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

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

※ 주요종속회사의 회사개요

1. 영화기업(주)

가. 회사의 법적, 상업적 명칭

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

나. 설립일자

당사는 1963년 12월 23일 설립되었습니다.

다. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지 주소

- 주소 : 서울특별시 중구 삼일대로 299
- 전화 : 02-2632-6655
- 홈페이지 : 없음

라. 중소기업 해당여부

당사는 보고서 제출일 현재 중소기업기본법 제2조에 의한 중소기업에 해당합니다.

마. 주요사업의 내용

당사는 서울시내를 중심으로 16개 사업장에 투자부동산을 소유한 부동산 임대 전문업체입니다.

2. 이화물산(주)

가. 회사의 법적, 상업적 명칭

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

나. 설립일자

당사는 2009년 4월 1일 설립되었습니다.

다. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지 주소

- 주소 : 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

공시대상기간(2019.01.01~2023.12.31)중 회사의 주된 변동내용은 다음과 같습니다.

[지배회사 : 이화산업주식회사]

- 1) 2010년 03월 회사창립 60주년
- 2) 2015년 06월 대표이사 홍성우 취임
- 3) 2018년 09월 Bluesign System Partner 인증
- 4) 2020년 09월 본점소재지 이전 - 서울시 중구 삼일대로 299
- 5) 2020년 12월 이화산업(주) 남동공장 설립

[주요종속회사 : 영화기업주식회사]

- 1) 1963년 12월 영화부동산(주) 설립, 대표이사 조명주
- 2) 1981년 07월 영화기업(주)로 상호변경
- 3) 2021년 03월 대표이사 조승현 취임

[주요종속회사 : 이화물산주식회사]

- 1) 2009년 04월 이화물산(주) 설립, 대표이사 조규완

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

일자	변경 전	변경 후
----	------	------

2020.09.07	서울특별시 영등포구 선유동2로 70 (당산동5가)	서울특별시 중구 삼일대로 299 (충무로2가)
------------	-----------------------------	---------------------------

경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2019년 01월 28일	임시주총	사내이사 이상헌 사외이사 임동규 사외이사 김기수	-	-
2019년 03월 22일	임시주총	-	사내이사 조규완	-
2021년 03월 26일	정기주총	사외이사 백용하	사내이사 조창환 사내이사 홍성우	사외이사 김현태
2021년 05월 13일	-	-	-	사외이사 임동규
2022년 03월 25일	정기주총	사내이사 조홍석 사외이사 박달산	사내이사 조규완 사외이사 김기수	사내이사 이상헌
2023년 10월 24일	-	-	-	사외이사 박달산
2024년 03월 29일	정기주총	사외이사 김인중	사내이사 조창환 사내이사 홍성우 사외이사 백용하	-

- 2021년 5월 사외이사 임동규는 일신상의 사유로 사임
- 2023년 10월 사외이사 박달산은 일신상의 사유로 사임
- 2024년 3월 29일에 예정되어있는 정기주주총회에서 김인중 사외이사(신규), 조창환 사내이사(재선임), 홍성우 사내이사(재선임), 백용하 사외이사(재선임)를 선임하고자 합니다.

3. 자본금 변동사항

공시대상기간(2019.01.01~2023.12.31)중 회사의 자본금 변동사항이 없습니다.

자본금 변동추이

(단위 : 천원, 주)

종류	구분	75기 (2023년말)	74기 (2022년말)	73기 (2021년말)
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 : 2023년 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

사업보고서에 첨부된 정관의 최근 개정일은 2021년 03월 26일이며, 제75기 정기주주총회 (2024년 03월 29일 개최예정) 안건 중 정관 변경 안건이 포함될 예정입니다

1) 정관 변경 이력 (5개 사업년도 2019년~2023년)

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2019년 01월 28일	2019년 임시주주총회	- 전자등록의무화 관련 조항 - 주주명부폐쇄 기간단축 - 감사위원회 설치 - 재무제표 확정권을 이사회가 행사	- 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	제72기 정기주주총회	- 사업목적 추가	- 신규추가 및 항변경, 내용수정
2024년 03월 29일	제75기 정기주주총회	- 사업목적 추가	- 신규추가 및 항변경, 내용수정

- 2024년 03월 29일 정관변경은 제75기 정기주주총회에서 승인받을 예정입니다.

2) 사업목적 현황

구분	사업목적	사업영위 여부
1	유기무기화학제품의 제조 및 판매업	영위
2	제빙 냉동 및 판매업	미영위
3	수출입업	영위
4	부동산 임대업	영위
5	임업 및 축산업	미영위
6	물품매도확약서 발행업	미영위
7	합성수지, 합성고무, 화성품판매업	영위
8	레저용품 제조 및 판매 도소매업	미영위
9	주차장 관리업	미영위
10	식품첨가물 판매업	영위
11	건설업	미영위
12	의약품, 의료용 화합물, 생약제제 제조 및 판매업	미영위
13	부동산 매매업	미영위
14	주택건설사업, 분양	미영위
15	폐기물 처리 및 오염방지 시설 공사업	미영위
16	환경관련 엔지니어링 서비스업	미영위
17	컴퓨터 및 그 주변기기 제조 및 판매	미영위
18	통신기기 및 방송장비 제조 및 판매	미영위
19	방송수신기 및 기타 영상 음향기기 제조 및 판매	미영위
20	의약외품, 위생용품, 건강기능식품 제조 및 판매업	미영위
21	의약외품, 위생용품, 건강기능식품 수입 및 도소매업	미영위
22	동물용의약품 제조 및 판매업	미영위
23	동물용의약품 수입 및 도소매업	미영위
24	반려동물 및 가축용 사료 수입 및 도소매	미영위
25	반려동물용품 수입 및 도소매	미영위
26	컴퓨터의 하드웨어 및 소프트웨어 제조, 조립, 판매, 서비스업	미영위
27	전자상거래에 관련된 판매 유통업	미영위
28	전 각호의 목적달성에 부수 또는 수반되거나 직접, 간접으로 회사에 유익한 기타투자 및 부대사업 위 각호에 관련된 부대사업	미영위

3) 사업목적 변경 내용

구분	변경일	사업목적	
		변경 전	변경 후
추가	2021년 03월 26일	-	

			20. 의약품, 위생용품, 건강기능식품 제조 및 판매업 21. 의약품, 위생용품, 건강기능식품 수입 및 도소매업 22. 동물용의약품 제조 및 판매업 23. 동물용의약품 수입 및 도소매업 24. 반려동물 및 가축용 사료 수입 및 도소매 25. 반려동물용품 수입 및 도소매 26. 컴퓨터의 하드웨어 및 소프트웨어 제조, 조립, 판매, 서비스업 27. 전자상거래에 관련된 판매 유통업
추가	2024년 03월 29일	-	28. 종이용기 제조 및 판매업
수정	2024년 03월 29일	10. 식품첨가물 판매업	10. 식품 및 식품첨가물 판매업

- 2024년 03월 29일 사업목적 변경내용은 제75기 정기주주총회에서 승인받을 예정입니다.

4) 변경 사유

구분	변경일자	사업목적	변경사유
추가	2021년 03월 26일	20. 의약품, 위생용품, 건강기능식품 제조 및 판매업 21. 의약품, 위생용품, 건강기능식품 수입 및 도소매업 22. 동물용의약품 제조 및 판매업 23. 동물용의약품 수입 및 도소매업 24. 반려동물 및 가축용 사료 수입 및 도소매 25. 반려동물용품 수입 및 도소매 26. 컴퓨터의 하드웨어 및 소프트웨어 제조, 조립, 판매, 서비스업 27. 전자상거래에 관련된 판매 유통업	사업다각화
추가	2024년 03월 29일	28. 종이용기 제조 및 판매업	사업다각화
수정	2024년 03월 29일	10. 식품첨가물 판매업 -> 10. 식품 및 식품첨가물 판매업	사업범위확대

5) 정관상 사업목적 추가 현황표

구분	사업목적	추가일자
1	20. 의약품, 위생용품, 건강기능식품 제조 및 판매업	2021년 03월 26일
2	21. 의약품, 위생용품, 건강기능식품 수입 및 도소매업	2021년 03월 26일
3	22. 동물용의약품 제조 및 판매업	2021년 03월 26일
4	23. 동물용의약품 수입 및 도소매업	2021년 03월 26일
5	24. 반려동물 및 가축용 사료 수입 및 도소매	2021년 03월 26일

6	25. 반려동물용품 수입 및 도소매	2021년 03월 26일
7	26. 컴퓨터의 하드웨어 및 소프트웨어 제조, 조립, 판매, 서비스업	2021년 03월 26일
8	27. 전자상거래에 관련된 판매 유통업	2024년 03월 29일
9	28. 종이용기 제조 및 판매업	2024년 03월 29일

1. 그 사업 분야(업종, 제품 및 서비스의 내용 등) 및 진출 목적

- 사업의 다각화

2.시장의 주요 특성·규모 및 성장성

- 공시대상 기간 중 추가된 사업목적 모두 미영위 상태입니다.

3.신규사업과 관련된 투자 및 예상 자금소요액(총 소요액, 연도별 소요액), 투자자금 조달원천, 예상투자회수기간 등

- 공시대상 기간 중 추가된 사업목적 모두 미영위 상태입니다.

4.사업 추진현황(조직 및 인력구성 현황, 연구개발활동 내역, 제품 및 서비스 개발 진척도 및 상용화 여부, 매출 발생여부 등)

- 공시대상 기간 중 추가된 사업목적 모두 미영위 상태입니다.

5. 기존 사업과의 연관성

- 공시대상 기간 중 추가된 사업목적 모두 미영위 상태입니다.

6. 주요 위험

- 공시대상 기간 중 추가된 사업목적 모두 미영위 상태입니다.

7. 향후 추진계획

- 공시대상 기간 중 추가된 사업목적 모두 미영위 상태로 향후 추진일정도 미정입니다.

8. 미추진 사유

- 현재 영위하고 있는 목적사업에 집중하기 위하여 추진이 어렵다고 판단하였습니다.

- 향후 1년 이내 추진 예정사항 : 해당사항 없음.

II. 사업의 내용

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

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

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

1. 사업의 개요

[지배회사 : 이화산업(주)]

가. 업계의 현황

(1) 산업의 특성

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

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

담당하고 있어 시장선점을 위한 경쟁이 심한 산업이다.

(2) 산업의 성장성

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

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

(3) 경기변동의 특성

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

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

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 (연결)

염료사업부문은 해외매출은 내수부진을 해결하기 위해 집중 하였지만 전기대비 36.82% 감소한 72억원을 기록하였고, 국내매출은 전기대비 27.14% 감소한 71억원을 기록하여 전체매출은 32.37% 감소한 142억원을 기록하였습니다.

유통사업부문은 내수경기가 부진하여 전기대비 18.96% 감소한 232억원의 매출을 기록하였습니다.

임대사업부문과 운송사업부문은 각각 95억원과 3억원의 매출을 기록하였습니다.

전체매출은 472억원이며 매출부진으로 18억원의 영업손실을 기록하였습니다.

끝으로 사업부분별 매출비중은 염료사업부문이 30.21%이고 유통사업부문이 49.14%이며 임대사업부문 및 운송사업부문이 각각 20.09%, 0.56%가 되겠습니다. 매출구성은 국내매출이 84.21%를 차지하였으며 해외매출은 15.79%의 비율로 구성되어 있습니다.

(2) 공시대상 사업부문의 구분

유통사업부문 - 식품첨가물, 공업용첨가물, 용제류 등 유·무기 화학품을 국내외에서 구매하여 국내에 유통하는 사업부분임

염료사업부문 - 섬유염색을 위한 반응성, 산성, 직접, 분산 염료 등을 국내외에서 구매하여 판매하는 사업부분임

임대사업부문 - 보유 부동산의 임대업

(3) 시장점유율

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

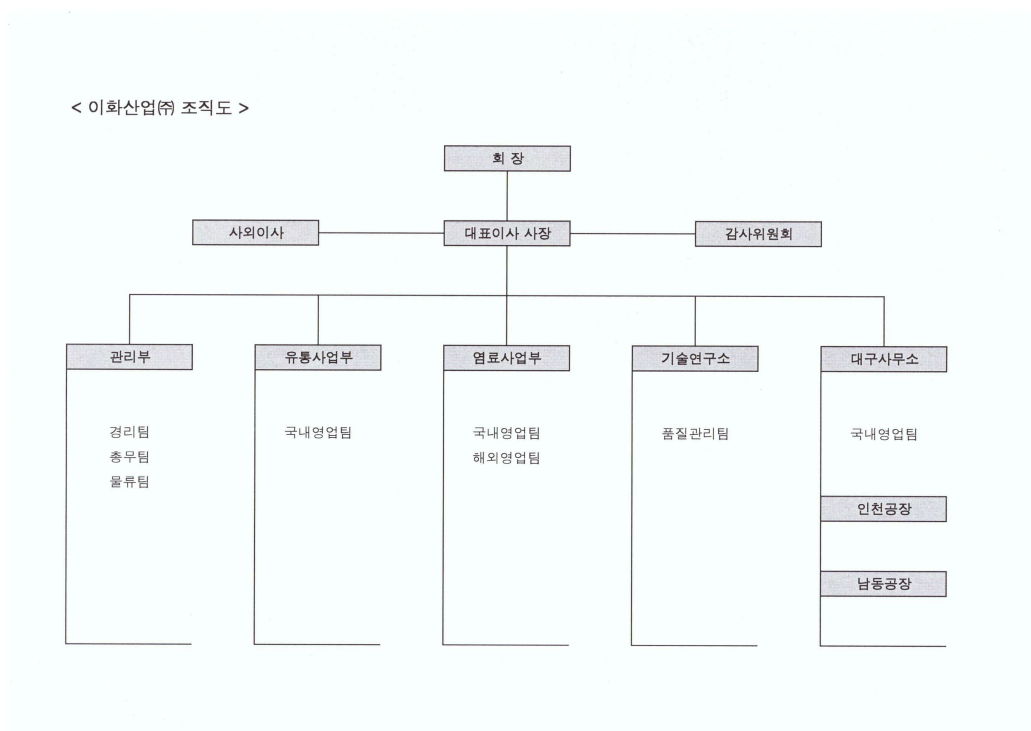
염료시장은 국내염료제조업체 수가 17개사에 이르나 대부분 국내직접생산을 통한매출보다는 국외상품을 수입하여 유통하는 시장이 중심을 이루고 있으며, 외국업체직접공급염료를 제외한 국내 5~6개 업체가 내수시장의 70%를 점유하고 있음.

(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 16개 사업장에 사

업용 건물을 소유하고 임대하여 수익을 얻고 있습니다.

현재 총임대건물면적은 44,298.15㎡이며 당기(2023.01.01~2023.12.31) 매출액은 90억 원으로 매출액은 임대료 64억원, 유지관리비 및 주차료 26억원 으로 구성되어 있습니다. 영업손익은 4억원의 영업손실을 기록하였습니다.

(2) 이화물산주식회사

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

당기(2023.01.01~2023.12.31) 매출액은 3.3억원으로 매출액은 임대료 2.7억원, 유지관리비 6천만원으로 구성되어 있습니다.

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
상 품	반응성염료	954,635	6,413	-
	분산염료	1,215,319	6,012	-
	형광염료	47,200	390	-
	산성염료	124,645	1,359	-
	직접염료	4,875	42	-
	염기성염료	10,590	127	-
	조제염료	125,071	138	-
	화성품 식품첨가물	4,082,223	8,293	-
	화성품 상품	8,725,794	14,898	-
제품	염료	7,815	35	-
임대	부동산임대	-	9,480	-
총 계		15,298,167	47,188	-

3. 원재료 및 생산설비

가. 원재료 매입현황(지배회사 : 이화산업(주))

(단위: 백만원)

사업부 분	품목	구 분	제 75 기		제 74 기		제 73 기	
			금액	구성비	금액	구성비	금액	구성비
유통	화성품 식품 첨가물	수 입	6,232	19.21%	7,692	18.18%	7,239	17.08%
		내 수	1,380	4.25%	1,557	3.67%	1,733	4.09%
		합 계	7,612	23.47%	9,249	21.85%	8,972	21.17%
	화성품 상 품	수 입	9,888	30.48%	11,431	27.01%	11,166	26.34%
		내 수	4,023	12.40%	4,647	10.98%	5,285	12.47%
		합 계	13,911	42.88%	16,078	37.99%	16,451	38.81%
영료	영료 상 품	수 입	8,472	26.12%	12,744	30.11%	12,239	28.87%
		내 수	2,443	7.53%	4,250	10.05%	4,725	11.15%
		합 계	10,915	33.65%	16,994	40.16%	16,964	40.02%
합계	수 입	24,592	75.81%	31,867	75.30%	30,644	72.30%	
	내 수	7,846	24.19%	10,454	24.70%	11,743	27.70%	
	합 계	32,438	100%	42,321	100%	42,387	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	1,314	303	1,617	3	
인천	인천광역시 남동구 남동대로 61	-	404	404	14	
대구	대구광역시 서구 영색공단천로8길 7	732	59	791	3	
합 계		2,284	766	3,050	45	

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(단위: 백만원)

사업부 분	품목	구 분	제 75 기		제 74 기		제 73 기	
			금액	구성비	금액	구성비	금액	구성비
유통	화성품 식품 첨가물	수 출	-	-	-	-	-	-
		내 수	8,292	17.63%	10,022	17.14%	10,114	17.53%
		합 계	8,292	17.63%	10,022	17.14%	10,114	17.53%
	화성품 상 품	수 출	-	-	-	-	-	-
		내 수	14,898	31.68%	18,594	31.80%	18,022	31.24%
		합 계	14,898	31.68%	18,594	31.80%	18,022	31.24%
영료	영료 상 품	수 출	7,171	15.25%	11,025	18.86%	10,840	18.79%
		내 수	7,047	14.98%	9,689	16.57%	10,549	18.28%

	영료 제품	합 계	14,218	30.23%	20,714	35.43%	21,389	37.07%
		수 출	18	0.04%	353	0.60%	99	0.17%
		내 수	18	0.04%	8	0.01%	5	0.01%
		합 계	36	0.08%	361	0.62%	104	0.18%
기타	임대료등	수 출	264	0.56%	457	0.78%	375	13.33%
		내 수	9,321	19.82%	8,315	14.22%	7,692	0.65%
		합 계	9,585	20.38%	8,772	15.00%	8,067	13.98%
연결조정전 합계		수 출	7,453	15.85%	11,835	20.24%	11,314	19.61%
		내 수	39,576	84.15%	46,628	79.82%	46,382	80.39%
		합 계	47,029	100%	58,463	100%	57,696	100%
내부거래					171		79	
연결조정후 합계		수 출	7,453	15.79%	11,835	20.18%	11,314	19.58%
		내 수	39,735	84.21%	46,799	79.82%	46,461	80.39%
		합 계	47,188	100%	58,634	100%	57,775	100%

나. 지역정보

당기와 전기의 지역별 매출은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
국내매출(*)	39,904	48,043
아시아	3,601	7,715
아메리카	944	1,093
중동	2,558	1,733
기타	181	50
합 계	47,188	58,634

(*) 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	3.1%	15.6%	19.8%	61.5%	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 관리부가 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	1,240,968	302,339	2,685,766	476,635
EUR	496,872	79,183	413,814	77,546

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	115,447	(115,447)	198,141	(198,141)
외화금융부채	(25,140)	25,140	(35,441)	35,441
순효과	90,307	(90,307)	162,700	(162,700)

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	23,095,259	22,553,085
금융부채	(19,900,000)	(19,900,000)
상계후	3,195,259	2,653,085

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 부채로 부터 발생하는 이자수익과 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	이자율상승	이자율하락	이자율상승	이자율하락
순손익효과	31,953	(31,953)	26,531	(26,531)

다. 가격위험

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

2) 신용위험

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

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당거래는 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해서 연결실체는 국제신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규거래는 관리부의 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 23,118백만원(전기말: 22,564백만원)이며, 유동성부채 중 금융기관 차입금은 19,900백만원(전기말: 19,900백만원)으로 차입금에 의한 유동성위험은 높은 것으로 파악하고 있습니다.

그러나 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산과 금융기관예치금을 제외한 유동자산이 21,711백만원(전기말: 25,593백만원)이고 금융기관 차입금을 제외한 유동부채는 10,154백만원(전기말: 7,976백만원)으로 유동자산이 유동부채를 초과하고 있으므로 매출채권 등 회수관리에 따라 유동성 위험은 감소될 것으로 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	명목현금흐름			
	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	계
매입채무	961,127	-	-	961,127
차입금	19,900,000	-	-	19,900,000
기타지급채무	8,643,306	4,729,119	-	13,372,425
금융보증부채(기타지급채무)(*)	120,000	-	-	120,000
합계	29,624,433	4,729,119	-	34,353,552

(*) 금융보증부채의 명목현금흐름은 보증이 청구되면 연결실체가 지급해야 할 최대금액입니다.

(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)	58,674,387	58,496,403
자본(b)	207,278,132	209,720,844
현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	23,118,252	22,563,741
차입금(d)	19,900,000	19,900,000
부채비율(a/b)	28.31%	27.89%
순차입금비율(d-c)/b	-1.55%	-1.27%

6. 주요계약 및 연구개발활동

1. 연구개발활동 (지배회사 : 이화산업(주))

가. 연구개발 담당조직

부서	세부	인원	담당업무
연구개발부	염료연구팀	2	염료개발
	응용연구팀	2	표준화 및 응용개발
	분석팀	1	시험분석

나. 연구개발비용

(단위 : 천원)

과 목		제75기	제74기	제73기	비 고
원 재 료 비		-	-	-	
인 건 비		352,461	321,140	329,763	
감 가 상 각 비		-	-	-	
위 탁 용 역 비		-	-	-	
기 타		-	-	-	
연구개발비용계		352,461	321,140	329,763	
회계처리	판매비와관리비	352,461	321,140	329,763	
	제 조 경 비	-	-	-	
	개발비(무형자산)	-	-	-	
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷당기매출액×100]		0.93%	0.55%	0.57%	

다. 연구개발실적 : 진행사항없음.

7. 기타 참고사항

- 해당사항없음.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

[1]. 요약연결재무정보

* 이화산업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 천원)

사업년도	제 75 기	제 74 기	제 73 기
구 분	2023.12월말	2022.12월말	2021.12월말
[유동자산]	44,829,815	48,156,421	54,670,129
현금및현금성자산	10,739,356	11,336,947	14,788,024
금융기관예치금	12,378,897	11,226,794	13,250,928
매출채권	10,117,851	13,688,787	14,026,825
기타수취채권	304,308	204,801	189,282
재고자산	10,936,714	11,142,473	11,287,909
당기법인세자산	94,978	213,531	632
기타자산	257,711	343,088	1,126,529
[비유동자산]	221,122,704	220,060,825	220,019,769
금융기관예치금	13,000	13,000	13,000
기타금융자산	39,600	39,600	19,301
기타수취채권	20,116	17,938	39,600
유형자산	18,343,003	18,165,236	7,111,025
무형자산	1,315,629	1,315,940	1,316,251
투자부동산	196,680,038	197,284,570	209,437,256
확정급여자산	2,930,131	2,378,359	1,291,352
관계기업투자	1,781,187	846,182	791,984
자산총계	265,952,519	268,217,246	274,689,898
[유동부채]	30,053,673	27,876,430	33,733,301
[비유동부채]	28,620,714	30,619,972	32,599,087
부채총계	58,674,387	58,496,403	66,332,388
[지배기업소유주지분]	135,156,920	137,540,875	130,485,407
납입자본	22,820,000	22,820,000	22,820,000
이익잉여금	83,025,320	85,409,219	84,122,209
기타포괄손익누계액	7,423	7,478	(34,630)
기타자본구성요소	29,304,177	29,304,177	23,577,829
[비지배지분]	72,121,212	72,179,969	77,872,103
자본총계	207,278,132	209,720,844	208,357,510

매출액	47,187,842	58,633,951	57,775,112
영업이익(손실)	(1,813,617)	(884,105)	(4,965,190)
법인세비용차감전이익(손실)	(2,190,122)	(924,144)	74,125,388
당기순이익(손실)	(2,102,670)	864,473	59,161,557
지배기업소유주	(2,084,149)	765,647	47,080,738
비지배지분	(18,520)	98,826	12,080,819
기본주당 이익	(745)	273	16,814
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 75 기	제 74 기	제 73 기
구 분	2023.12월말	2022.12월말	2021.12월말
[유동자산]	30,541,894	33,312,762	34,128,722
현금및현금성자산	5,682,936	6,064,274	6,878,893
금융기간예치금	4,432,856	3,586,397	2,580,632
매출채권	9,105,802	11,896,393	12,122,298
기타수취채권	169,722	134,075	173,763
재고자산	10,936,714	11,142,473	11,287,909
당기법인세자산	36,052	178,227	-
기타자산	177,812	310,923	1,085,227
[비유동자산]	63,963,638	63,720,910	62,971,067
금융기관예치금	13,000	13,000	13,000
기타수취채권	254,514	252,076	223,739
기타금융자산	19,600	19,600	19,600
유형자산	5,291,636	5,685,071	8,306,005
무형자산	99,481	99,793	100,104
투자부동산	3,776,559	3,834,904	1,149,840
확정급여자산	1,053,768	361,386	-
종속기업및관계기업투자	53,455,079	53,455,079	53,158,779
자산총계	94,505,532	97,033,672	97,099,789
[유동부채]	23,653,131	23,643,567	19,198,414
[비유동부채]	1,753,152	2,015,665	7,298,345
부채총계	25,406,283	25,659,233	26,496,759

납입자본	22,820,000	22,820,000	22,820,000
이익잉여금	38,503,895	40,779,086	40,007,677
기타자본구성요소	7,809,984	7,809,984	7,809,984
기타포괄손익누계액	(34,630)	(34,630)	(34,630)
자본총계	69,099,249	71,374,439	70,603,031
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법 (2023.01.01~2023.12.31)	원가법 (2022.01.01~2022.12.31)	원가법 (2021.01.01~2021.12.31)
매출액	37,707,799	50,147,740	50,004,109
영업이익(손실)	(1,906,909)	407,090	794,214
법인세비용차감전이익(손실)	(2,052,943)	663,447	11,733,233
당기순이익(손실)	(2,052,430)	651,565	9,202,558
기본및희석주당이익(손실)	(733)	233	3,287

※ 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

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 75 기	2023.12.31 현재
제 74 기	2022.12.31 현재
제 73 기	2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 75 기	제 74 기	제 73 기
자산			
유동자산	44,829,814,562	48,156,421,369	54,670,129,043
현금및현금성자산	10,739,355,978	11,336,947,237	14,788,023,750
단기금융상품	12,378,896,264	11,226,793,812	13,250,928,376
매출채권	10,117,851,271	13,688,786,950	14,026,825,058
기타수취채권	304,308,059	204,801,460	189,282,472
유동재고자산	10,936,714,186	11,142,472,662	11,287,908,651
당기법인세자산	94,978,000	213,531,076	632,180
기타자산	257,710,804	343,088,172	1,126,528,556
비유동자산	221,122,704,282	220,060,825,090	220,019,769,292
금융기관예치금	13,000,000	13,000,000	13,000,000
기타금융자산	39,600,000	39,600,000	39,600,000
기타수취채권	20,116,411	17,938,431	19,301,231
유형자산	18,343,003,058	18,165,235,807	7,111,025,003
무형자산	1,315,628,405	1,315,939,721	1,316,251,037

투자부동산	196,680,038,321	197,284,570,318	209,437,255,505
확정급여자산	2,930,131,360	2,378,359,046	1,291,352,266
중속기업, 공동기업과 관계기업에 대한 투자자산	1,781,186,727	846,181,767	791,984,250
자산총계	265,952,518,844	268,217,246,459	274,689,898,335
부채			
유동부채	30,053,673,395	27,876,430,288	33,733,301,301
매입채무	961,126,773	1,037,168,817	1,500,054,939
차입금	19,900,000,000	19,900,000,000	14,900,000,000
기타지급채무	8,646,606,135	6,356,679,169	10,229,813,130
당기법인세부채	0	0	6,497,421,337
기타부채	545,940,487	582,582,302	606,011,895
비유동부채	28,620,713,461	30,619,972,277	32,599,086,650
장기차입금	0	0	5,000,000,000
기타지급채무	4,729,119,314	6,831,410,300	2,544,210,000
이연법인세부채	23,668,768,179	23,788,561,977	25,054,876,650
확정급여채무	0	0	0
기타 비유동 부채	222,825,968	0	0
부채총계	58,674,386,856	58,496,402,565	66,332,387,951
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	135,156,920,227	137,540,874,604	130,485,407,389
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)	83,025,320,185	85,409,219,222	84,122,208,591
기타포괄손익누계액	7,423,000	7,478,340	(34,630,000)
기타자본구성요소	29,304,177,042	29,304,177,042	23,577,828,798
비지배지분	72,121,211,761	72,179,969,290	77,872,102,995
자본총계	207,278,131,988	209,720,843,894	208,357,510,384
자본과부채총계	265,952,518,844	268,217,246,459	274,689,898,335

2-2. 연결 손익계산서

연결 손익계산서

제 75 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 74 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 73 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 75 기	제 74 기	제 73 기
수익(매출액)	47,187,842,383	58,633,950,913	57,775,111,897
매출원가	38,498,654,548	48,511,181,437	47,468,243,843
매출총이익	8,689,187,835	10,122,769,476	10,306,868,054

판매비와관리비	10,502,804,375	11,006,874,597	15,272,057,562
영업이익(손실)	(1,813,616,540)	(884,105,121)	(4,965,189,508)
기타이익	533,442,040	807,978,514	79,900,513,552
기타손실	261,348,104	349,805,308	494,875,085
지분법손실	(21,274,221)	(35,264,570)	0
금융수익	630,587,229	265,823,812	209,634,793
금융원가	1,257,912,681	728,771,332	524,696,179
법인세비용차감전순이익(손실)	(2,190,122,277)	(924,144,005)	74,125,387,573
법인세비용(수익)	(87,452,768)	(1,788,617,486)	14,963,830,243
당기순이익(손실)	(2,102,669,509)	864,473,481	59,161,557,330
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	(2,084,149,390)	765,646,802	47,080,738,610
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	(18,520,119)	98,826,679	12,080,818,720
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(745)	273	16,814

2-3. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 75 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 74 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 73 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 75 기	제 74 기	제 73 기
당기순이익(손실)	(2,102,669,509)	864,473,481	59,161,557,330
기타포괄손익	(340,042,397)	795,160,029	(132,065,734)
당기손익으로 재분류 되지 않는항목(세후기타 포괄손익)	(339,957,947)	731,060,338	(132,065,734)
확정급여제도의 재 측정손익(세후기타포괄 손익)	(339,957,947)	731,060,338	(132,065,734)
당기손익으로 재분류 될 수 있는 항목(세후기 타포괄손익)	(84,450)	64,099,691	0
지분법 적용대상 관 계기업과 공동기업의 기 타포괄손익에 대한 지분 (세후기타포괄손익)	(84,450)	64,099,691	0
총포괄손익	(2,442,711,906)	1,659,633,510	59,029,491,596
포괄손익의 귀속			

포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지 분	(2,383,954,377)	1,329,118,971	46,988,804,447
포괄손익, 비지배지분	(58,757,529)	330,514,539	12,040,687,149

2-4. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 75 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 74 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 73 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

		자본						
		지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
		납입자본	이익잉여금	기타포괄손익누 계액	기타자본구성요소	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2021.01.01 (기초자본)	22,820,000,000	37,133,404,144	(34,630,000)	23,577,828,798	83,496,602,942	65,831,415,846	149,328,018,788	
당기순이익(손실)		47,080,738,610			47,080,738,610	12,080,818,720	59,161,557,330	
기타포괄손익	지분법자본변동							
	확정급여채무 재 측정요소		(91,934,163)			(91,934,163)	(40,131,571)	(132,065,734)
지배력을 상실 하지 않는 종속 기업에 대한 소 유지분의 변동 에 따른 증가 (감소), 자본	비지배지분추가 취득							
2021.12.31 (기말자본)	22,820,000,000	84,122,208,591	(34,630,000)	23,577,828,798	130,485,407,389	77,872,102,995	208,357,510,384	
2022.01.01 (기초자본)	22,820,000,000	84,122,208,591	(34,630,000)	23,577,828,798	130,485,407,389	77,872,102,995	208,357,510,384	
당기순이익(손실)		765,646,802			765,646,802	98,826,679	864,473,481	
기타포괄손익	지분법자본변동			42,108,340		42,108,340	21,991,351	64,099,691
	확정급여채무 재 측정요소		521,363,829			521,363,829	209,696,509	731,060,338
지배력을 상실 하지 않는 종속 기업에 대한 소 유지분의 변동 에 따른 증가 (감소), 자본	비지배지분추가 취득				5,726,348,244	5,726,348,244	(6,022,648,244)	(296,300,000)
2022.12.31 (기말자본)	22,820,000,000	85,409,219,222	7,478,340	29,304,177,042	137,540,874,604	72,179,969,290	209,720,843,894	
2023.01.01 (기초자본)	22,820,000,000	85,409,219,222	7,478,340	29,304,177,042	137,540,874,604	72,179,969,290	209,720,843,894	
당기순이익(손실)		(2,084,149,390)			(2,084,149,390)	(18,520,119)	(2,102,669,509)	
기타포괄손익	지분법자본변동			(55,340)		(55,340)	(29,110)	(84,450)
	확정급여채무 재 측정요소		(299,749,647)			(299,749,647)	(40,208,300)	(339,957,947)
지배력을 상실 하지 않는 종속 기업에 대한 소 유지분의 변동	비지배지분추가 취득							

에 따른 증가 (감소), 자본								
2023.12.31 (기말자본)	22,820,000,000	83,025,320,185	7,423,000	29,304,177,042	135,156,920,227	72,121,211,761	207,278,131,988	

2-5. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 75 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 74 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 73 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 75 기	제 74 기	제 73 기
영업활동현금흐름	2,358,123,469	(4,980,016,489)	(7,411,844,444)
당기순이익(손실)	(2,102,669,509)	864,473,481	59,161,557,330
당기순이익조정을 위한 가감	1,502,782,312	(120,653,565)	(60,555,484,065)
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	3,176,302,875	1,078,553,303	(5,605,657,680)
이자수취	625,469,625	221,346,782	182,769,052
이자지급(영업)	(960,940,195)	(673,243,743)	(580,988,121)
법인세환급(납부)	117,178,361	(6,350,492,747)	(14,040,960)
투자활동현금흐름	(2,950,309,662)	1,835,032,224	79,650,229,991
단기금융상품의 처분	15,094,401,462	23,294,897,350	14,844,765,532
대여금의 감소	806,000,000	450,000,000	400,000,000
유형자산의 처분	97,000,000	9,545,455	101,272,728
매각예정으로 분류된 비유동자산이나 처분자산집단의 처분	0	0	87,200,000,000
정부보조금의 수취	29,080,000	26,818,182	0
단기금융상품의 취득	(16,246,503,914)	(21,270,762,786)	(20,450,296,455)
대여금의 증가	(867,000,000)	(450,000,000)	0
유형자산의 취득	(762,212,051)	(200,103,581)	(668,651,057)
투자부동산의 취득	(144,711,528)	0	(983,319,890)
무형자산의 취득	0	0	(1,556,617)
관계기업에 대한 투자자산의 취득	(956,363,631)	(25,362,396)	(791,984,250)
재무활동현금흐름	0	(296,300,000)	(65,192,500,000)
단기차입금의 증가	5,000,000,000	0	0
장기차입금의 증가	0	0	5,000,000,000
단기차입금의 상환	0	0	(58,400,000,000)
장기차입금의 상환	(5,000,000,000)	0	(11,792,500,000)
자기주식의 취득으로 인한 현금의 유출	0	(296,300,000)	0
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(5,405,066)	(9,792,248)	(251,640)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(597,591,259)	(3,451,076,513)	7,045,633,907
기초현금및현금성자산	11,336,947,237	14,788,023,750	7,742,389,843
기말현금및현금성자산	10,739,355,978	11,336,947,237	14,788,023,750

3. 연결재무제표 주석

제75(당)기말 : 2023년 12월 31일 현재

제74(전)기말 : 2022년 12월 31일 현재

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	215,563	118,000	333,563	73.70%	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

(*) 영화기업(주)의 지분율은 종속기업인 이화물산(주)가 보유한 영화기업(주)의 지분율 26.07%를 포함한 것이며, 전기 중 영화기업(주) 주식을 추가 취득하여 지분율이 3.28% 증가하였습니다.

2) 종속기업의 요약재무정보

(단위: 천원)

회사명	당기말		당기	
	자산	부채	매출액	당기순손익
영화기업(주)(*)	217,548,687	33,781,938	8,987,295	(88,009)
이화물산(주)(*)	35,742,346	2,715,854	333,473	(41,039)
삼명물산(주)	208,918	-	-	(308)

(단위: 천원)

회사명	전기말		전기	
	자산	부채	매출액	당기순손익

영화기업(주)(*)	217,498,372	33,802,909	7,994,394	109,453
이화물산(주)(*)	35,817,077	2,684,880	320,398	(142,395)
삼명물산(주)	209,226	-	-	486

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

2. 중요한 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 주석3에서 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) 연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '중요한 회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 보고기간종료일 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않았고 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

-기업회계기준서 제1001호 '재무제표표시'(개정)- 가상자산 공시

개정사항은 가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 다만 거래소의 고객위탁 가상자산의 경우 2024년 7월 19일 이후를 재무보고일로 하는 재무제표부터 적용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 연결기준

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

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

연결재무제표를 작성하기 위하여 사용되는 종속기업 재무제표의 보고기간종료일이 지배기업 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우 지배기업 재무제표의 보고기간종료일과 종속기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의영향을 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 당기순익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체하고, 이러한 회계처리에 따른 모든 차이는 당기순익으로 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 거래 원가는 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. 유효이

자율법에 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 표시합니다.

나. 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 당기손익으로 인식하고 있으며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '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 계속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

(10) 재고자산

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

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

(11) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는당해 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

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) 정부보조금

정부보조금은 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다.

수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 결

쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련보조금은 이연 수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

당사는 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 포괄손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우, 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

(16) 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.

(17) 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.

(18) 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.

(19) 금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치 측정 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 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.

(20) 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.

(21) 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

(22) 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 적격한 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.

(23) 충당부채 및 우발부채

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

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

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

(24) 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 조

건을 적용하여 계약된 수출 거래에 대해서는 고객에게 제공하는 운송용역을 재화의 판매와 구분되는 별도의 수행의무로 식별하여 수익을 인식하고 있습니다.

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

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 연결실체가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 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 거래 가격에 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 거래 가격을 배분합니다. 연결실체는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

6) 유의적인 금융요소

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

(25) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스 이용자에게 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 리스개시일부턴 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지의 기간 동안 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

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

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

2) 리스제공자로서의 회계처리

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

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

(26) 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

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

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

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

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

3) 당기법인세 및 이연법인세의 인식

당기법인세 및 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로 영업권을 최초 인식하는 경우에서 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합의 경우에는 영업권을 계산하거나 피취득자의 식별가능한 자산·부채및 우발부채의 공정가치 순액에 대한 연결실체의 지분이 사업결합원가를 초과하는 금액을 결정하는 과정에서 법인세효과를 고려합니다. 경영진은 적용가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 연결실체가 세무

보고 시 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 부채로 계상하고 있습니다.

(27) 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	10,739,356	-	-	10,739,356
금융기관예치금	9,959,041	-	2,432,855	12,391,896
매출채권	10,117,851	-	-	10,117,851
기타수취채권	324,425	-	-	324,425
기타금융자산	-	20,000	19,600	39,600
합계	31,140,673	20,000	2,452,455	33,613,128

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	-	961,127	961,127
차입금	-	19,900,000	19,900,000
기타지급채무	-	13,375,725	13,375,725
합계	-	34,236,852	34,236,852

(전기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	11,336,947	-	-	11,336,947
금융기관예치금	9,653,397	-	1,586,397	11,239,794
매출채권	13,688,787	-	-	13,688,787
기타수취채권	222,740	-	-	222,740
기타금융자산	-	20,000	19,600	39,600
합계	34,901,871	20,000	1,605,997	36,527,868

금융부채	당기손익-공정가치	상각후원가측정	합계

	측정 금융부채	금융부채	
매입채무	-	1,037,169	1,037,169
차입금	-	19,900,000	19,900,000
기타지급채무	-	13,188,089	13,188,089
합계	-	34,125,258	34,125,258

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산(*)	10,739,356	10,739,356	11,336,947	11,336,947
유동성 금융기관예치금	12,378,896	12,378,896	11,226,794	11,226,794
비유동성 금융기관예치금(*)	13,000	13,000	13,000	13,000
매출채권(*)	10,117,851	10,117,851	13,688,787	13,688,787
기타수취채권(*)	324,425	324,425	222,740	222,740
기타금융자산	39,600	39,600	39,600	39,600
합계	33,613,128	33,613,128	36,527,868	36,527,868
금융부채:				
매입채무(*)	961,127	961,127	1,037,169	1,037,169
차입금(*)	19,900,000	19,900,000	19,900,000	19,900,000
기타지급채무(*)	13,375,725	13,375,725	13,188,089	13,188,089
합계	34,236,852	34,236,852	34,125,258	34,125,258

(*) 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	-	2,452,455	-	2,452,455

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	-	-	20,000	20,000
당기손익-공정가치측정 채무상품	-	1,605,997	-	1,605,997

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.

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	563,368		67,219	630,587
이자비용	(1,257,913)		-	(1,257,913)
대손상각비(환입)	124,306		-	124,306
외환차이(수익)	219,723		-	219,723
외환차이(비용)	(217,049)		-	(217,049)
합계	(567,565)		67,219	(500,344)

(전기)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합계
이자수익	183,773	-	82,052	265,824
이자비용	(728,771)	-	-	(728,771)
대손상각비	553,897	-	-	553,897
외환차이(수익)	576,290	-	-	576,290
외환차이(비용)	(298,887)	-	-	(298,887)
합계	286,302	-	82,052	368,353

5. 현금및현금성자산과 금융기관예치금

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	22,993	10,656
은행예금	10,716,363	11,326,291
합계(*)	10,739,356	11,336,947

(*) 재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(2) 보고기간종료일 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당기말	전기말
유동 금융기관예치금	12,378,896	11,226,794
비유동 금융기관예치금	13,000	13,000
합계	12,391,896	11,239,794

(3) 보고기간종료일 현재 금융기관예치금 중 당좌개설 등과 관련하여 사용이 제한되어 있는

금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	제한내용
유동성	400,000	400,000	차입금 담보(*)
비유동성	13,000	13,000	당좌거래보증금
합계	413,000	413,000	

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

6. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	11,122,694	(1,004,842)	10,117,852	15,258,060	(1,569,273)	13,688,787
유동성 기타수취채권	304,308	-	304,308	204,802	-	204,802
비유동성 기타수취채권	1,220,116	(1,200,000)	20,116	1,217,938	(1,200,000)	17,938
합계	12,647,118	(2,204,842)	10,442,276	16,680,800	(2,769,273)	13,911,527

(2) 보고기간종료일 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타수취채권		
단기대여금	61,000	-
미수금	144,855	111,466
미수수익	98,453	93,336
소계	304,308	204,802
비유동성 기타수취채권		
장기보증금	20,116	17,938
장기대여금	1,000,000	1,000,000
손실충당금	(1,000,000)	(1,000,000)
장기미수금	200,000	200,000
손실충당금	(200,000)	(200,000)
소계	20,116	17,938
합계	324,424	222,740

(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	8,721,512	1,033,046	1,063,185	304,951	11,122,694
유동성기타수취채권	270,097	26,507	6,424	1,280	304,308
비유동성기타수취채권	-	2,438	4,802	1,212,876	1,220,116
합계	8,991,609	1,061,991	1,074,411	1,519,107	12,647,118

(전기말)

(단위: 천원)

구분	6개월이하(*)	1년미만	2년미만	2년초과	합계
매출채권	11,618,204	1,598,537	1,600,139	441,180	15,258,060
유동성기타수취채권	174,052	24,891	5,839	20	204,802
비유동성기타수취채권	-	-	1,613	1,216,325	1,217,938
합계	11,792,256	1,623,428	1,607,590	1,657,525	16,680,800

(*) 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	1,569,273	(124,306)	(600,962)	160,838	1,004,843
비유동성 기타수취채권	1,200,000	-	-	-	1,200,000
합계	2,769,273	(124,306)	(600,962)	160,838	2,204,843

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	설정액	채권제각	기타(*)	기말
매출채권	2,158,698	(553,897)	(460,434)	424,906	1,569,273
비유동성 기타수취채권	1,200,000	-	-	-	1,200,000
합계	3,358,698	(553,897)	(460,434)	424,906	2,769,273

(*) 상각채권추심으로 인한 증가액입니다.

손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정액은 연결손익계산서상 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. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 연결실체와의 채무 조정에 응하지 않는 경우, 일정기간 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함되며 연결실체는 제각된 채권에 대해 회수활동을 진행하고 있지 아니합니다.

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

7. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(2) 당기와 전기 중 기타금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기타포괄손익-공정가치측	당기손익-공정가치	합계

	정 금융자산	측정 금융자산	
기초금액	20,000	19,600	39,600
취득	-	-	-
처분	-	-	-
평가손익	-	-	-
기말금액	20,000	19,600	39,600

(전기)

(단위: 천원)

구분	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 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 금융자산(*)	19,600	19,600

(*) 당기손익-공정가치측정 채무상품의 명세

(당기말)

(단위: 천원)

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

(*1) 현재가치법을 적용하여 공정가치를 평가하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구분	주식수	취득원가	공정가치	장부금액	평가손익
염료공업협동조합(*1)	196좌	19,600	19,600	19,600	-
(주)스타샌드홀딩스	-	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	11,342,063	(1,160,106)	10,181,957	11,112,998	(1,134,932)	9,978,066
제품	216,717	(55,844)	160,873	216,009	(51,207)	164,802
원재료	-	-	-	-	-	-
미착품	593,884	-	593,884	999,605	-	999,605
합계	12,152,664	(1,215,950)	10,936,714	12,328,612	(1,186,139)	11,142,473

당기와 전기 중 재고자산평가손실로 인식한 금액은 각각 29,811천원과 42,881천원입니다.

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 유동성 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금	113,337	309,604
선급비용	144,374	33,484
합계	257,711	343,088

10. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	순장부금액
토지	15,036,186	-	-	15,036,186	15,036,186	-	-	15,036,186
건물	4,311,497	(2,268,053)	-	2,043,444	4,311,497	(2,103,130)	-	2,208,367
건축물	172,284	(138,178)	-	34,106	172,284	(134,558)	-	37,726
기계장치	728,558	(643,710)	(47,888)	36,960	699,478	(625,147)	(25,701)	48,630
차량운반구	1,900,646	(900,773)	-	999,873	1,603,671	(1,090,693)	-	512,978

기타의유형자산	1,038,404	(845,970)	-	192,434	1,184,328	(862,979)	-	321,349
합계	23,187,575	(4,796,684)	(47,888)	18,343,003	23,007,444	(4,816,508)	(25,701)	18,165,236

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분/폐기	정부보조금	감가상각	대체(*)	기말
토지	15,036,186	-	-	-	-	-	15,036,186
건물	2,208,367	-	-	-	(164,923)	-	2,043,444
건축물	37,726	-	-	-	(3,620)	-	34,106
기계장치	48,630	29,080	-	(29,080)	(11,670)	-	36,960
차량운반구	512,978	727,948	(10,004)	-	(231,049)	-	999,873
기타의유형자산	321,349	5,185	(71)	-	(134,029)	-	192,434
합계	18,165,236	762,213	(10,075)	(29,080)	(545,291)	-	18,343,003

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분/폐기	정부보조금	감가상각	대체(*)	기말
토지	4,174,357	-	-	-	-	10,861,829	15,036,186
건물	1,845,841	-	(12,589)	-	(219,385)	594,501	2,208,367
건축물	41,703	-	-	-	(3,977)	-	37,726
기계장치	60,297	26,818	-	(26,818)	(11,667)	-	48,630
차량운반구	552,603	150,996	(22,683)	-	(167,938)	-	512,978
기타의유형자산	436,224	22,289	-	-	(137,164)	-	321,349
합계	7,111,025	200,103	(35,272)	(26,818)	(540,131)	11,456,330	18,165,236

(*) 전기중 연결실체는 투자부동산을 유형자산으로 계정재분류 하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대원가	2,820	2,820
판매비와관리비	542,471	537,311
합계	545,291	540,131

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

11. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각/손상 누계액	순장부금액	취득원가	상각/손상 누계액	순장부금액
시설이용권	1,497,034	(182,107)	1,314,927	1,497,034	(182,107)	1,314,927
상표권	2,491	(1,790)	701	2,491	(1,478)	1,013
합계	1,499,525	(183,897)	1,315,628	1,499,525	(183,585)	1,315,940

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

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	시설이용권	상표권	합계	시설이용권	상표권	합계
기초장부가액	1,314,927	1,013	1,315,940	1,314,927	1,324	1,316,251
취득	-	-	-	-	-	-
상각	-	(311)	(311)	-	(311)	(311)
손상차손	-	-	-	-	-	-
처분	-	-	-	-	-	-
기말장부가액	1,314,927	701	1,315,628	1,314,927	1,013	1,315,940

무형자산상각비는 판매비와관리비로 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	177,559,221	-	177,559,221	177,559,221	-	177,559,221
건물	29,978,610	(11,002,505)	18,976,105	29,978,610	(10,253,261)	19,725,349
건설중인자산	144,712	-	144,712			
합계	207,682,543	(11,002,505)	196,680,038	207,537,831	(10,253,261)	197,284,570

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체	기말
토지	177,559,221	-	-	-	-	177,559,221
건물	19,725,349	-	-	(749,244)	-	18,976,105
건설중인자산	-	144,712	-	-	-	144,712
합계	197,284,570	144,712	-	(749,244)	-	196,680,038

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*)	기말
토지	188,421,050	-	-	-	(10,861,829)	177,559,221
건물	21,016,205	-	-	(696,355)	(594,501)	19,725,349
건설중인자산	-	-	-	-	-	-
합계	209,437,255	-	-	(696,355)	(11,456,330)	197,284,570

(*) 전기중 연결실체는 투자부동산을 유형자산으로 계정재분류 하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출액	9,405,935	8,004,923
매출원가	(5,902,011)	(5,680,849)
합계	3,503,924	2,324,073

(4) 투자부동산의 공정가치는 할인현금흐름 예측을 근거로 평가되거나, 공시지가 또는 기준지가 및 최근의 이용가능한 유사거래가격 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있습니다. 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 338,833백만원(전기말: 301,320백만원)입니다.

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

13. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종목	소재국가	지분율 (당기말)	당기말		전기말	
			취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
YW NJ LLC	미국	50.00%	1,773,710	1,781,187	817,347	846,182

(2) 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 장부가액 변동은 다음과 같습니다.
(당기말)

(단위: 천원)

회사명	기초평가액	취득	지분법손익	지분법자본변동	기말평가액
YW NJ LLC	846,182	956,364	(21,274)	(85)	1,781,187

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	기초평가액	취득	지분법손익	지분법자본변동	기말평가액
YW NJ LLC	791,984	25,362	(35,264)	64,100	846,182

(3) 보고기간종료일 현재 지분법자본변동의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초금액	64,100	-
관계기업 자본변동으로 인한 증감	(85)	64,100
법인세 효과	-	-
기말금액	64,015	64,100

(4) 보고기간종료일 현재 관계기업인 YW NJ LLC의 요약재무정보는 다음과 같습니다.
(당기말)

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익
YW NJ LLC	3,567,950	5,577	81,038	(42,548)

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출액	전기순이익
YW NJ LLC	1,697,845	5,481	30,361	(70,529)

14. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 차입금		
단기차입금	19,900,000	14,900,000
유동성장기차입금	-	5,000,000
소계	19,900,000	19,900,000
비유동성 차입금		
장기차입금	-	-
합계	19,900,000	19,900,000

(2) 보고기간종료일 현재 차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	만기일	연이자율 (당기말)	당기말	전기말
단기차입금	신한은행	2024.03.15外	4.53%~5.04%	14,900,000	14,900,000
	IBK기업은행	2024.03.02	4.65%	5,000,000	-
	소계			19,900,000	14,900,000
유동성 장기차입금	IBK기업은행			-	5,000,000
	소계			-	5,000,000
장기차입금	IBK기업은행	-	-	-	5,000,000
	소계			-	5,000,000
	차감: 유동성대체			-	(5,000,000)
	차감후 계			-	-
합계				19,900,000	19,900,000

(3) 당기말 현재 차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

15. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타지급채무		
미지급금	2,039,685	1,685,260
미지급비용	270,670	252,409
임대보증금	6,370,141	4,415,710
임대보증금 현재가치할인차금	(37,190)	-
금융보증부채	3,300	3,300
소계	8,646,606	6,356,679
비유동성 기타지급채무		
장기임대보증금	5,172,511	6,831,410
장기임대보증금 현재가치할인차금	(443,392)	-
소계	4,729,119	6,831,410
합계	13,375,725	13,188,089

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

16. 리스

연결실체는 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 단기리스 및 소액자산리스로 인식한 금액은 각각 7,581천원과 1,547천원입니다.

17. 퇴직급여채무

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	5,216,280	5,495,533
사외적립자산의 공정가치	(8,146,411)	(7,873,892)
순확정급여채무(확정급여자산)	(2,930,131)	(2,378,359)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	371,130	479,876
순이자비용	(293,293)	(137,921)
합계	77,837	341,955

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	77,837	341,956

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	5,495,533	6,348,874
당기근무원가	371,130	479,876
이자원가	151,160	113,772
재측정요소 :	151,881	(1,060,816)
- 인구통계적 가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	60,043	(572,519)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	91,838	(488,297)
급여지급액	(953,426)	(386,173)
기말	5,216,280	5,495,533

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	7,873,893	7,640,226
사외적립자산의 기대수익	444,454	251,693
사외적립자산의 재측정요소		
- 사외적립자산의 수익	(219,043)	(167,280)
사용자의 기여금	250,000	600,000
급여지급액	(183,936)	(436,323)

관리원가	(18,957)	(14,423)
기말	8,146,411	7,873,893

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(370,924)	893,535
법인세효과	30,966	(162,475)
법인세차감후 재측정요소	(339,958)	731,060

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

구분	당기말	전기말
할인율	4.70%~5.03%	5.65%~6.01%
미래임금상승률	2.80%~4.70%	2.80%~4.33%

(8) 보고기간종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다..

(단위: 천원)

구분	1% 증가시	1% 감소시
할인율의 변동	5,078,597	5,369,398
미래인금상승률의 변동	5,370,714	5,074,976

(9) 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사외적립자산 실제수익	225,412	84,412

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

18. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타부채		
선수금	46,808	335,137
예수금	259,771	247,445
선수수익	239,361	-
소계	545,940	582,582
비유동성 기타부채		
장기선수수익	222,826	-
소계	222,826	-
합계	768,766	582,582

19. 납입자본

보고기간종료일 현재 보통주 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

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

보고기간종료일 현재 주식발행초과금은 8,820,000천원입니다.

20. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미처분잉여금	83,025,320	85,409,219

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	85,409,219	84,122,209
퇴직급여채무 재측정요소	(299,750)	521,364

당기순이익	(2,084,149)	765,647
기말	83,025,320	85,409,219

(3) 지배기업의 이익잉여금처분계산서

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 75 기	2023년 1월 1일부터 2023년 12월31일까지	제 74 기	2022년 1월 1일부터 2022년 12월31일까지
처분예정일	2024년 3월 29일	처분확정일	2023년 3월 24일

(단위: 천원)

과 목	제 75 (당) 기		제 74 (전) 기	
Ⅰ. 미처분이익잉여금		38,503,896		40,779,086
전기이월이익잉여금	40,779,086		40,007,677	
퇴직급여채무 재측정요소	(222,760)		119,844	
당기순이익	(2,052,430)		651,565	
Ⅱ. 이익잉여금 처분액		-		-
Ⅲ. 차기이월 미처분이익잉여금		38,503,896		40,779,086

21. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
재평가적립금(*1)	7,809,984	7,809,984
연결자본잉여금	21,494,193	21,494,193
합계	29,304,177	29,304,177

(*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.

22. 매출액

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

고객과의 계약에서 생기는 수익		
재화의 판매	37,443,520	49,690,521
용역의 제공	264,279	457,219
기타 원천으로부터의 수익:		
임대수익 등	9,480,043	8,486,211
합계	47,187,842	58,633,951

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출의 유형 :		
상품매출	37,408,337	49,330,001
제품매출	35,183	360,519
운송매출	264,279	457,219
임대수익 등	9,480,043	8,486,211
내수/수출 :		
내수매출	39,734,712	46,798,759
수출매출	7,453,130	11,835,192
수익인식시기 :		
한시점에 수익인식	37,707,799	50,147,740
기간에 걸쳐 수익인식	9,480,043	8,486,211

23. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상품매출원가	32,194,071	41,990,178
제품매출원가	38,299	268,222
임대매출원가	6,002,005	5,795,562
운송매출원가	264,279	457,219
합계	38,498,654	48,511,181

24. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	5,154,053	5,425,558
퇴직급여	77,837	341,956
복리후생비	380,605	573,741
여비교통비	98,152	99,858
통신비	63,610	63,371
소모품비	64,768	105,016
수도광열비	133,002	105,347
세금과공과	337,533	368,571
수선비	115,645	28,556
접대비	177,569	170,291
보험료	81,460	83,943
광고선전비	19,087	38,611
견본비	4,668	8,649
수출비	1,725,854	2,063,148
운반비	405,414	426,611
차량유지비	248,885	231,716
도서인쇄비	43,539	38,958
교육훈련비	1,231	1,421
지급수수료	872,613	690,218
지급임차료	5,200	3,900
감가상각비	542,471	537,311
무형자산상각비	311	311
포장비	47,034	110,984
대손상각비(환입)	(124,307)	(553,897)
잡비	26,570	42,726
합계	10,502,804	11,006,875

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	205,759	145,436
원재료와 상품매입액	32,018,642	42,174,454
종업원급여	5,485,283	5,780,959

복리후생비	380,605	573,241
감가상각비	1,283,746	1,236,798
수출비와 지급수수료	3,063,221	3,369,831
운반비	405,415	426,611
세금과공과	2,683,425	2,869,932
수도광열비	1,938,788	1,666,418
기타	1,536,575	1,274,376
합계(*)	49,001,459	59,518,056

(*) 연결손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차이(*)	219,723	576,290
유형자산처분이익	86,997	-
기타	226,722	231,688
합계	533,442	807,978

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
외환차이(*)	217,049	298,887
기부금	15,100	11,190
유형자산처분손실	71	13,138
유형자산폐기손실	-	12,590
기타	29,128	14,000
합계	261,348	349,805

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

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
----	----	----

이자수익	630,587	265,824
------	---------	---------

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
이자비용	1,257,913	728,771

28. 법인세비용

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기법인세부담액	1,375	(359,827)
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세	(119,794)	(1,266,315)
자본에 직접 반영된 이연법인세	30,966	(162,475)
법인세비용	(87,453)	(1,788,617)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(2,190,122)	(924,144)
적용세율에 따른 법인세	(480,422)	(280,802)
조정사항		
비과세수익	(108,440)	(79,389)
비공제비용	172,267	146,233
전기법인세조정	1,888	(371,710)
실현가능성의 변경	8,154	79,651
이연법인세 미인식효과 등	319,100	(1,282,600)
법인세비용	(87,453)	(1,788,617)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-	-

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여채무 재측정요소	30,966	(162,475)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기말
이연법인세자산	344,212	427,124
이연법인세부채	(24,012,980)	(24,215,686)
상계후	(23,668,768)	(23,788,562)

(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	1,366,827	(515,135)	851,692	287,034	(108,263)	178,771
대손상각	1,353,317	(600,256)	753,061	284,197	(126,087)	158,110
건물	4,975	(146)	4,828	1,045	(31)	1,014
퇴직급여충당부채	480,019	(480,020)	-	100,804	(100,804)	-
특별손실	2,084	-	2,084	437	-	437
자산수증익	2,283,560	-	2,283,560	479,547	-	479,547
토지교환차익	706,215	-	706,215	148,305	-	148,305
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	34,630	-	34,630	7,273	-	7,273
재고자산평가충당금	1,186,139	29,811	1,215,950	249,089	6,260	255,349
미지급비용	86,483	(28,239)	58,244	18,161	(5,930)	12,231
감가상각비	82,101	49,950	132,051	17,241	11,023	28,264
지급수수료	113,079	(6,230)	106,849	23,747	(1,312)	22,435
수선비	417,492	(67,143)	350,349	87,674	(14,169)	73,505
유형자산처분손실	9,805	(9,805)	-	2,059	(2,059)	-
당기손익-공정가치측정금융자산	300,000	-	300,000	63,000	(300)	62,700
회비	4,731	333	5,064	993	65	1,058
유급연차수당	29,523	562	30,085	6,200	88	6,288
내부미실현이익	-	18,181	18,181	-	3,818	3,818
무형자산손상차손	182,107	-	182,107	38,243	(182)	38,061
임대보증금의 현재가치할인차금	-	(480,581)	(480,581)	-	(100,441)	(100,441)
선수수익	-	462,187	462,187	-	96,597	96,597
이월기부금	10,990	15,000	25,990	2,308	3,124	5,432
이월결손금	1,064,903	3,198,905	4,263,808	223,630	710,864	934,494
실현가능성없는차이(*)	(7,682,909)	(1,977,522)	(9,660,431)	(1,613,862)	(455,173)	(2,069,035)
소계	2,036,071	(390,147)	1,645,924	427,124	(82,912)	344,212

회계변경누적효과	(169,749)	-	(169,749)	(35,647)	-	(35,647)
퇴직연금충당금	(480,020)	480,020	-	(100,804)	100,804	-
미수수익	(93,336)	(5,118)	(98,453)	(19,601)	(1,002)	(20,603)
사업결합	(114,569,687)	(55,817)	(114,625,504)	(24,059,634)	102,904	(23,956,730)
소계	(115,312,791)	419,085	(114,893,706)	(24,215,686)	202,706	(24,012,980)
합계	(113,276,720)	28,938	(113,247,782)	(23,788,562)	119,794	(23,668,768)

(전기)

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
대손충당금	1,757,732	(390,905)	1,366,827	386,701	(99,667)	287,034
대손상각	1,765,831	(412,514)	1,353,317	388,483	(104,286)	284,197
건물	5,121	(146)	4,975	1,127	(82)	1,045
퇴직급여충당부채	467,770	12,249	480,019	102,910	(2,106)	100,804
특별손실	2,084	-	2,084	458	(21)	437
자산수증익	2,283,560	-	2,283,560	502,383	(22,836)	479,547
토지교환차익	706,215	-	706,215	155,367	(7,062)	148,305
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	34,630	-	34,630	7,619	(346)	7,273
재고자산평가충당금	1,143,259	42,880	1,186,139	251,517	(2,428)	249,089
미지급비용	86,418	65	86,483	19,012	(851)	18,161
감가상각비	26,727	55,374	82,101	5,880	11,361	17,241
지급수수료	169,309	(56,230)	113,079	37,248	(13,501)	23,747
수선비	484,635	(67,143)	417,492	106,620	(18,946)	87,674
유형자산처분손실	-	9,805	9,805	-	2,059	2,059
당기손익-공정가치측정금융자산	300,000	-	300,000	66,000	(3,000)	63,000
회비	4,752	(21)	4,731	1,045	(52)	993
유급연차수당	32,551	(3,028)	29,523	7,161	(961)	6,200
무형자산손상차손	182,107	-	182,107	40,064	(1,821)	38,243
이월기부금	-	10,990	10,990	-	2,308	2,308
이월결손금	141,653	923,250	1,064,903	31,164	192,466	223,630
실현가능성없는차이(*)	(8,427,904)	744,995	(7,682,909)	(1,854,139)	240,277	(1,613,862)
소계	1,166,450	869,621	2,036,071	256,619	170,505	427,124
회계변경누적효과	(169,749)	-	(169,749)	(37,345)	1,698	(35,647)
퇴직연금충당금	(319,775)	(160,245)	(480,020)	(70,350)	(30,454)	(100,804)
미수수익	(48,859)	(44,477)	(93,336)	(10,749)	(8,852)	(19,601)
사업결합	(114,513,870)	(55,817)	(114,569,687)	(25,193,051)	1,133,417	(24,059,634)
소계	(115,052,252)	(260,539)	(115,312,791)	(25,311,495)	1,095,809	(24,215,686)
합계	(113,885,803)	609,083	(113,276,720)	(25,054,877)	1,266,315	(23,788,562)

(*) 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	9,660,431	7,682,909

(7) 보고기간종료일 현재 이연법인세부채로 인식하지 아니한 종속기업 투자지분 등과 관련된 가산할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
가산할 일시적차이 등	9,516,969	9,728,576

29. 주당손익

기본주당이익은 지배기업에 귀속되는 보통주당기순이익을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당기와 전기 기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기	전기
지배기업 귀속 보통주당기순이익	(2,084,149)	765,647
가중평균유통보통주식수(*1)	2,800,000	2,800,000
기본 및 희석주당순이익(*2) (단위: 원)	(745)	273

(*1) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수와 동일합니다.

(*2) 희석성증권이 없으므로 희석주당이익과 기본주당이익은 동일합니다.

30. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1) 당기순이익(손실)	(2,102,670)	864,473
2) 조정내역		
현금유출없는 비용 등 가산	2,521,294	193,111
이자비용	1,257,913	728,771

유동성장기차입금	5,000,000	(5,000,000)	-	-	-
장기차입금	-	-	-	-	-
합계	19,900,000	-	-	-	19,900,000

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래		기말
			증가	감소	
단기차입금	14,900,000	-	-	-	14,900,000
유동성장기차입금	-	-	5,000,000	-	5,000,000
장기차입금	5,000,000	-	-	(5,000,000)	-
합계	19,900,000	-	5,000,000	(5,000,000)	19,900,000

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

(단위:천원)

과목	당기	전기
퇴직급여채무 재측정요소	(339,958)	731,060
장기차입금의 유동성대체	-	5,000,000
장기임대보증금의 유동성 대체	1,954,231	4,692,221
투자부동산의 유형자산 대체	-	11,456,330
사외적립자산의 확정급여자산 대체	551,772	939,010

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

31. 우발상황과 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 견질로 제공된 어음수표는 없습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 차입약정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

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

(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 명동 8가길 11)	17,052,859	29,000,000
IBK기업은행	차입금담보	토지,건물(중구 명동 8가길 11)	17,052,859	6,000,000
	근저당권	토지,건물(중구 남대문로 12)	7,078,756	5,182,800
페더럴익스프레스코리아(유)	전세권	토지,건물(중구 삼일대로 299)	26,556,592	73,656
신일산업(주)	전세권	건물(강남구 개포로25길 6)	1,052,388	55,000
합계			68,793,454	40,311,456

(전기말)

(단위: 천원)

제공처	내역	담보제공자산	장부금액	설정금액
(주)신한은행	차입금담보	토지,건물(중구 명동 8가길 11)	17,264,911	29,000,000
IBK기업은행	차입금담보	토지,건물(중구 명동 8가길 11)	17,264,911	6,000,000
	근저당권	토지,건물(중구 남대문로 12)	7,121,393	5,182,800
페더럴익스프레스코리아(유)	전세권	토지,건물(중구 삼일대로 299)	26,699,071	73,656
(주)맛담	전세권	토지,건물(중구 명동 8가길 11)	17,264,911	1,500,000
신일산업(주)	전세권	건물(강남구 개포로25길 6)	1,095,369	55,000
합계			86,710,566	41,811,456

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

(당기말)

(단위: 천원)

제공처	내역	담보제공자산	장부가액	설정금액
OCI(주)	지급이행보증	대구 토지,건물	790,741	600,000

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	내역	담보제공자산	장부가액	설정금액
OCI(주)	지급이행보증	대구 토지,건물	800,076	600,000

(5) 보고기간종료일 현재 연결실체가 삼성화재해상보험(주)등에 가입한 화재보험의 부보금액은 39,677백만원(전기말: 38,522백만원)입니다.

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

(단위: 천원, US\$)

제공자	보증내용	보증금액	
		당기말	전기말
신한은행	일람불 수입신용장	US\$263,454	US\$261,768
	화물선취보증	US\$43,992	US\$29,025
서울보증보험	이행지보	464,900	256,900

(7) 보고기간종료일 현재 연결실체는 특수관계자인 이화소재(주)를 위하여 지급보증을 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%

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

(단위: 천원)

구 분	총자산	총부채	매출액	당기손익
당기말	798,827	911,652	1,039,141	1,013,275
전기말	599,302	1,045,765	727,791	712,682

(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	7,816,793	1,848,534	-	9,665,327

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합계
건물	7,393,985	4,731,255	-	12,125,240

상기 운용리스계약과 관련하여 당기와 전기 중 연결실체가 인식한 리스료 수익은 각각 6,831백만원과 6,071백만원입니다.

(10) 보고기간종료일 현재 연결실체를 대상으로 제기된 소송의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	사건번호	종 목	소송금액	상대방(원고)
피고사건(연결실체外 1)	2023가합50644	손해배상청구	1,992,176	영흥개발주식회사

당기말 현재 연결실체는 연결실체가 피고로 계류중인 소송에 대한 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

32. 특수관계자

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

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

구분	당기말	전기말	비고
기타	이화소재(주)	이화소재(주)	회사의 주주
	(주)이화앤컴퍼니	(주)이화앤컴퍼니	회사의 대주주가 최대주주
	이화유통(주)	이화유통(주)	회사의 대주주가 임원
	이화엔지니어링(주)	이화엔지니어링(주)	회사의 주주
	(주)옥타곤파트너즈	(주)옥타곤파트너즈	회사의 대주주가 최대주주
	이화자산운용(주)	이화자산운용(주)	회사의 대주주가 최대주주
	주주/임원	주주/임원	주주/이사
관계기업	YW NJ LLC	YW NJ LLC	-

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	매출 등		매입 등	
		매출	기타수익	매입	지급수수료
기타	이화소재(주)	150,257	-	-	-
주요 경영진	주주및임원 등	30,120	-	-	-
합계		180,377	-	-	-

(전기)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	매출 등		매입 등	
		매출	기타수익	매입	지급수수료
기타	이화소재(주)	158,248	-	-	-
주요 경영진	주주및임원 등	30,120	-	-	-
합계		188,368	-	-	-

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	자금대여거래		현금출자
		대여	회수	
관계기업	YW NJ LLC	-	-	956,364
기타	이화소재(주)	800,000	800,000	-
기타	기타 주주및임원	67,000	6,000	-
합계		867,000	806,000	956,364

(전기)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	자금대여거래		현금출자
		대여	회수	
관계기업	YW NJ LLC	-	-	25,362
기타	이화소재(주)	-	-	-
기타	기타 주주및임원	-	-	-

(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)	16,459	-	3,300	-	54,160
주요경영진	조창환	-	-	-	620,582	-
기타	기타 주주및임원	-	61,000	-	-	-
합계		16,459	61,000	3,300	620,582	54,160

(전기말)

(단위: 천원)

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

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

1) 보고기간종료일 현재 연결실체가 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제공받은자	보증처	보증내용	보증금액	
				당기말	전기말
기타	이화소재(주)	신한은행	당좌대출	120,000	120,000

2) 보고기간종료일 현재 연결실체가 특수관계자의 차입금 등을 위하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제공받은자	담보제공자산	담보내용	제공처	담보설정액	
					당기말	전기말
기타	이화유통(주)	금융기관예치금	차입금담보	중소기업은행	400,000	400,000

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	1,443,827	1,469,582
퇴직급여	(21,274)	7,733
합계	1,422,554	1,477,315

33. 위험관리

(1) 재무위험관리

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

재무위험 관리는 관리부가 주관하고 있으며, 사업부, 국내외 중속회사와의 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	1,240,968	302,339	2,685,766	476,635
EUR	496,872	79,183	413,814	77,546

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	115,447	(115,447)	198,141	(198,141)
외화금융부채	(25,140)	25,140	(35,441)	35,441
순효과	90,307	(90,307)	162,700	(162,700)

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	23,095,259	22,553,085
금융부채	(19,900,000)	(19,900,000)
상계후	3,195,259	2,653,085

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
순손익효과	31,953	(31,953)	26,531	(26,531)

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 관리부의 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 23,118백만원(전기말: 22,564백만원)이며, 유동성부채 중 금융기관 차입금은 19,900백만원(전기말: 19,900백만원)으로 차입금에 의한 유동성위험은 높은 것으로 파악하고 있습니다. 그러나 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산과 금융기관예치금을 제외한 유동자산이 21,711백만원(전기말: 25,593백만원)이고 금융기관 차입금을 제외한 유동부채는 10,154백만원(전기말: 7,976백만원)으로 유동자산이 유동부채를 초과하고 있으므로 매출채권 등 회수관리에 따라 유동성 위험은 감소될 것으로 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	명목현금흐름			
	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	계

매입채무	961,127	-	-	961,127
차입금	19,900,000	-	-	19,900,000
기타지급채무	8,643,306	4,729,119	-	13,372,425
금융보증부채(기타지급채무)(*)	120,000	-	-	120,000
합계	29,624,433	4,729,119	-	34,353,552

(*) 금융보증부채의 명목현금흐름은 보증이 청구되면 연결실체가 지급해야 할 최대금액입니다.

(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)	58,674,387	58,496,403
자본(b)	207,278,132	209,720,844
현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	23,118,252	22,563,741
차입금(d)	19,900,000	19,900,000
부채비율(a/b)	28.31%	27.89%
순차입금비율(d-c)/b	-1.55%	-1.27%

34. 부분별 정보

(1) 영업부문 및 매출액

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

(단위: 천원)

구분	주요사업현황	당기	전기
염료사업부문	반응성, 산성, 직접, 분산 염료 판매	14,253,375	21,074,474
유통사업부문	식품첨가물, 용제류등 유무기 화학품판매	23,190,145	28,616,047
임대사업부문	토지 및 건물 임대	9,480,043	8,486,211
운송사업부문	운송 매출	264,279	457,219
합계		47,187,842	58,633,951

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

(2) 지역별 매출에 대한 정보

당기와 전기 중 연결실체의 지역별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내매출(Local L/C 포함)	39,904,498	48,042,683
아시아	3,600,590	7,715,285
아메리카	944,106	1,093,011
중동	2,558,110	1,733,040
기타	180,538	49,932
합계	47,187,842	58,633,951

(3) 고객에 대한 정보

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

35. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관

회사의 당기 재무제표는 2024년 3월 21일 이사회에서 사실상 승인될 예정입니다.

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

제 75 기	2023.12.31 현재
제 74 기	2022.12.31 현재
제 73 기	2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 75 기	제 74 기	제 73 기
자산			
유동자산	30,541,893,955	33,312,762,255	34,128,721,653
현금및현금성자산	5,682,936,493	6,064,274,176	6,878,893,423
단기금융상품	4,432,855,482	3,586,397,093	2,580,631,921
매출채권	9,105,801,683	11,896,393,078	12,122,297,751
기타수취채권	169,721,790	134,075,431	173,762,600

유동재고자산	10,936,714,186	11,142,472,662	11,287,908,651
당기법인세자산	36,052,170	178,227,276	0
기타자산	177,812,151	310,922,539	1,085,227,307
비유동자산	63,963,637,890	63,720,909,870	62,971,067,455
금융기관예치금	13,000,000	13,000,000	13,000,000
기타수취채권	254,514,061	252,076,081	223,738,881
기타금융자산	19,600,000	19,600,000	19,600,000
유형자산	5,291,635,785	5,685,071,476	8,306,005,492
무형자산	99,481,415	99,792,731	100,104,047
투자부동산	3,776,559,172	3,834,904,219	1,149,839,927
확정급여자산	1,053,768,349	361,386,255	0
종속기업, 공동기업과 관계기업에 대한 투자자산	53,455,079,108	53,455,079,108	53,158,779,108
자산총계	94,505,531,845	97,033,672,125	97,099,789,108
부채			
유동부채	23,653,130,964	23,643,567,254	19,198,413,690
매입채무	961,126,773	1,037,168,817	1,500,054,939
차입금	19,900,000,000	19,900,000,000	14,900,000,000
당기법인세부채	0	0	678,365,969
기타지급채무	2,496,844,917	2,221,533,841	1,717,123,393
유동 리스부채	261,013,815	255,005,524	208,157,464
기타부채	34,145,459	229,859,072	194,711,925
비유동부채	1,753,151,583	2,015,665,404	7,298,344,888
장기차입금	0	0	5,000,000,000
기타지급채무	0	1,500,000	306,230,000
비유동 리스부채	1,753,151,583	2,014,165,404	1,844,118,603
확정급여채무	0	0	147,996,285
부채총계	25,406,282,547	25,659,232,658	26,496,758,578
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)	38,503,895,610	40,779,085,779	40,007,676,842
기타자본구성요소	7,809,983,688	7,809,983,688	7,809,983,688
기타포괄손익누계액	(34,630,000)	(34,630,000)	(34,630,000)
자본총계	69,099,249,298	71,374,439,467	70,603,030,530
자본과부채총계	94,505,531,845	97,033,672,125	97,099,789,108

4-2. 손익계산서
손익계산서

제 75 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 74 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 73 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 75 기	제 74 기	제 73 기
수익(매출액)	37,707,798,982	50,147,739,689	50,004,109,123
매출원가	32,496,649,343	42,715,619,015	41,702,813,987
매출총이익	5,211,149,639	7,432,120,674	8,301,295,136
판매비와관리비	7,118,058,607	7,025,030,684	7,507,081,186
영업이익(손실)	(1,906,908,968)	407,089,990	794,213,950
기타이익	896,185,213	1,258,636,633	11,650,000,372
기타손실	236,976,551	326,703,158	229,864,638
금융수익	244,961,764	109,518,777	40,656,072
금융원가	1,050,204,884	785,094,751	521,773,041
법인세비용차감전순이익(손실)	(2,052,943,426)	663,447,491	11,733,232,715
법인세비용(수익)	(513,332)	11,882,182	2,530,674,298
당기순이익(손실)	(2,052,430,094)	651,565,309	9,202,558,417
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(733)	233	3,287

4-3. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 75 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 74 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 73 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 75 기	제 74 기	제 73 기
당기순이익(손실)	(2,052,430,094)	651,565,309	9,202,558,417
기타포괄손익	(222,760,075)	119,843,628	(25,279,634)
당기손익으로 재분류 되지 않는항목(세후기타 포괄손익)	(222,760,075)	119,843,628	(25,279,634)
확정급여제도의 재 측정손익(세후기타포괄 손익)	(222,760,075)	119,843,628	(25,279,634)
당기손익으로 재분류 될 수 있는 항목(세후기 타포괄손익)	0	0	0
총포괄손익	(2,275,190,169)	771,408,937	9,177,278,783

4-4. 자본변동표

자본변동표

제 75 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 74 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 73 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

		자본				자본 합계
		자본금	이익잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	
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	확정급여채무 재측정 요소		(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
2022.01.01 (기초자본)		22,820,000,000	40,007,676,842	7,809,983,688	(34,630,000)	70,603,030,530
당기순이익(손실)			651,565,309			651,565,309
기타포괄손익	확정급여채무 재측정 요소		119,843,628			119,843,628
2022.12.31 (기말자본)		22,820,000,000	40,779,085,779	7,809,983,688	(34,630,000)	71,374,439,467
2023.01.01 (기초자본)		22,820,000,000	40,779,085,779	7,809,983,688	(34,630,000)	71,374,439,467
당기순이익(손실)			(2,052,430,094)			(2,052,430,094)
기타포괄손익	확정급여채무 재측정 요소		(222,760,075)			(222,760,075)
2023.12.31 (기말자본)		22,820,000,000	38,503,895,610	7,809,983,688	(34,630,000)	69,099,249,298

4-5. 현금흐름표

현금흐름표

제 75 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 74 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 73 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 75 기	제 74 기	제 73 기
영업활동현금흐름	798,652,780	888,016,698	(888,043,674)
당기순이익(손실)	(2,052,430,094)	651,565,309	9,202,558,417
당기순이익조정을 위한 가감	1,356,993,571	1,012,902,155	(6,759,261,848)
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	2,121,914,048	728,914,259	(2,823,130,591)
이자수취	240,881,482	92,677,564	41,669,597
이자지급(영업)	(1,011,394,665)	(729,567,162)	(543,240,169)
법인세환급(납부)	142,688,438	(868,475,427)	(6,639,080)
투자활동현금흐름	(919,579,867)	(1,443,707,116)	13,871,415,982
단기금융상품의 처분	7,454,004,743	7,844,600,895	3,144,765,532

5. 재무제표 주석

제75(당)기말 : 2023년 12월 31일 현재

제74(전)기말 : 2022년 12월 31일 현재

이화산업주식회사

1. 일반적 사항

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

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

2. 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 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.

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

(2) 기업회계기준서의 제·개정에 따른 회계정책의 변경과 공시

1) 회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '중요한 회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에

대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 보고기간종료일 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않았고 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

-기업회계기준서 제1001호 '재무제표표시'(개정)- 가상자산 공시

개정사항은 가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 다만 거래소의 고객위탁 가상자산의 경우 2024년 7월 19일 이후를 재무보고일로 하는 재무제표부터 적용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 종속기업 및 관계기업투자

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

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

(4) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 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 계속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

(10) 재고자산

재고자산은 원가와 시가(상제품의 시가는 순실현가능가치, 원재료의 시가는 현행대체원가)중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정판

매가격에서 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 미래의제품수요 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 인식하고 있습니다.

(13) 무형자산

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

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

(14) 투자부동산

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

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

(15) 정부보조금

정부보조금은 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다.

수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련보조금은 이연 수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

당사는 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 포괄손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우, 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

(16) 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.

(17) 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 영업권이외의 비금융자산은 매 보고기간종료일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(18) 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.

(19) 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 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

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

유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

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

(20) 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.

(21) 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

(22) 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 확정하고 있습니다.

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

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

(23) 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.

(24) 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 연료와 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 승인이 기간이 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 포함하

여 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.

(25) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 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 재측정합니

다.

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.

(26) 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.

(27) 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 계산에반영됩니다.

(28) 오류수정

회사는 중요한 오류를 후속기간에 발견하는 경우, 이러한 전기오류는 해당 후속기간의 재무제표에 비교표시된 재무정보를 재작성하여 수정합니다. 비교표시되는 하나 이상의 과거기간의 비교정보에 대해 특정기간에 미치는 오류의 영향을 실무적으로 결정할 수 없는 경우, 실무적으로 소급재작성할 수 있는 가장 이른 회계기간의 자산, 부채 및 자본의 기초금액을 재작성합니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

같습니다.

(1) 법인세

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

(2) 확정급여채무

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

(3) 금융자산의 손상

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

4. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	5,682,937	-	-	5,682,937
금융기관예치금	2,013,000	-	2,432,855	4,445,855
매출채권	9,105,802	-	-	9,105,802
기타수취채권	424,236	-	-	424,236
기타금융자산	-	-	19,600	19,600
합계	17,225,975	-	2,452,455	19,678,430

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	-	961,127	961,127
차입금	-	19,900,000	19,900,000
기타지급채무	-	2,496,845	2,496,845
리스부채	-	2,014,165	2,014,165
합계	-	25,372,137	25,372,137

(전기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	6,064,274	-	-	6,064,274
금융기관예치금	2,013,000	-	1,586,397	3,599,397
매출채권	11,896,393	-	-	11,896,393
기타수취채권	386,152	-	-	386,152
기타금융자산	-	-	19,600	19,600
합계	20,359,819	-	1,605,997	21,965,816

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	-	1,037,169	1,037,169
차입금	-	19,900,000	19,900,000
기타지급채무	-	2,223,034	2,223,034
리스부채	-	2,269,171	2,269,171
합계	-	25,429,374	25,429,374

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산(*)	5,682,937	5,682,937	6,064,274	6,064,274
유동성 금융기관예치금	4,432,855	4,432,855	3,586,397	3,586,397
비유동성 금융기관예치금(*)	13,000	13,000	13,000	13,000
매출채권(*)	9,105,802	9,105,802	11,896,393	11,896,393
기타수취채권(*)	424,236	424,236	386,152	386,152

기타금융자산	19,600	19,600	19,600	19,600
합계	19,678,430	19,678,430	21,965,816	21,965,816
금융부채:				
매입채무(*)	961,127	961,127	1,037,169	1,037,169
차입금(*)	19,900,000	19,900,000	19,900,000	19,900,000
기타지급채무(*)	2,496,845	2,496,845	2,223,034	2,223,034
리스부채(*)	2,014,165	2,014,165	2,269,171	2,269,171
합계	25,372,137	25,372,137	25,429,374	25,429,374

(*) 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	-	2,452,455	-	2,452,455

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정 채무상품	-	1,605,997	-	1,605,997

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.

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

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

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합계
이자수익	177,743	-	67,219	244,962
이자비용	(1,050,205)	-	-	(1,050,205)
대손상각비(환입)	113,498	-	-	113,498
외환차이(수익)	219,723	-	-	219,723
외환차이(비용)	(217,049)	-	-	(217,049)
합계	(756,290)	-	67,219	(689,071)

(전기)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합계
이자수익	27,468	-	82,051	109,519
이자비용	(785,095)	-	-	(785,095)
대손상각비	521,368	-	-	521,368
외환차이(수익)	576,291	-	-	576,291
외환차이(비용)	(298,887)	-	-	(298,887)
합계	41,145	-	82,051	123,196

5. 현금및현금성자산과 금융기관예치금

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	7,543	1,787
은행예금	5,675,394	6,062,487
합계(*)	5,682,937	6,064,274

(*) 재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(2) 보고기간종료일 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 금융기관예치금	4,432,855	3,586,397
비유동성 금융기관예치금	13,000	13,000
합계	4,445,855	3,599,397

(3) 보고기간종료일 현재 금융기관예치금 중 당좌개설 등과 관련하여 사용이 제한되어 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 다

음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	손실총당금	장부금액	채권액	손실총당금	장부금액
매출채권	9,980,730	(874,928)	9,105,802	13,324,942	(1,428,549)	11,896,393
유동성 기타수취채권	169,722	-	169,722	134,075	-	134,075
비유동성 기타수취채권	254,514	-	254,514	252,076	-	252,076
합계	10,404,966	(874,928)	9,530,038	13,711,093	(1,428,549)	12,282,544

(2) 보고기간종료일 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타수취채권		
미수금	144,039	112,472
미수수익	25,683	21,603
소계	169,722	134,075
비유동성 기타수취채권		
장기보증금	14,814	12,376
임차보증금	239,700	239,700
소계	254,514	252,076
합계	424,236	386,151

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

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	6개월이하(*)	6월~1년미만	1년~2년미만	2년초과	합계
매출채권	7,961,923	972,338	741,518	304,951	9,980,730
유동성기타수취채권	135,511	26,506	6,424	1,281	169,722
비유동성기타수취채권	-	2,438	29,700	222,376	254,514
합계	8,097,434	1,001,282	777,642	528,608	10,404,966

(전기말)

(단위: 천원)

구분	6개월이하(*)	6월~1년미만	1년~2년미만	2년초과	합계
매출채권	10,907,839	1,516,243	545,826	355,034	13,324,942
유동성기타수취채권	103,326	24,891	5,838	20	134,075
비유동성기타수취채권	-	29,700	211,613	10,763	252,076
합계	11,011,165	1,570,834	763,277	365,817	13,711,093

(*) 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	1,428,549	(113,497)	(600,962)	160,838	874,928

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	설정액	채권제각	기타(*)	기말
매출채권	1,825,259	(521,368)	(300,248)	424,906	1,428,549

(*) 상각채권추심으로 인한 증가액입니다.

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

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

(7) 보고기간종료일 현재 회사는 신한은행에 D/A채권 등 매출채권 할인약정을 체결하고 있

으며 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		
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-공정가치측정 지분상품 평가손익	(34,630)	-	-	(34,630)

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	증감	이익잉여금 으로재분류	기말금액
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	(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
영료공업협동조합	196좌	19,600	19,600	19,600

(전기말)

(단위: 천원)

구분	주식수	취득원가	공정가치	장부금액
영료공업협동조합	196좌	19,600	19,600	19,600

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	11,342,063	(1,160,106)	10,181,957	11,112,998	(1,134,932)	9,978,066
제품	216,717	(55,844)	160,873	216,009	(51,208)	164,801
원재료	-	-	-	-	-	-
미착품	593,884	-	593,884	999,605	-	999,605
합계	12,152,664	(1,215,950)	10,936,714	12,328,612	(1,186,140)	11,142,472

당기와 전기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실 금액은 각각 29,811천원과 42,881천원입니다.

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

유동성 기타자산		
선급금	69,035	307,820
선급비용	108,777	3,102
합계	177,812	310,922

10. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	순장부금액
토지	2,284,006	-	-	2,284,006	2,284,006	-	-	2,284,006
건물	2,459,713	(1,693,331)	-	766,382	2,459,713	(1,587,212)	-	872,501
구축물	172,283	(138,177)	-	34,106	172,283	(134,558)	-	37,725
기계장치	728,558	(643,709)	(47,888)	36,961	699,478	(625,147)	(25,701)	48,630
차량운반구	608,366	(419,972)	-	188,394	566,545	(397,634)	-	168,911
공구와기구	308,439	(278,556)	-	29,883	308,439	(259,230)	-	49,209
사용권자산	2,721,858	(769,954)	-	1,951,904	2,721,858	(497,769)	-	2,224,089
합계	9,283,223	(3,943,700)	(47,888)	5,291,636	9,212,322	(3,501,550)	(25,701)	5,685,071

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분(폐기포함)	정부보조금	감가상각	기말
토지	2,284,006	-	-	-	-	2,284,006
건물	872,501	-	-	-	(106,119)	766,382
구축물	37,725	-	-	-	(3,619)	34,106
기계장치	48,630	29,080	-	(29,080)	(11,669)	36,961
차량운반구	168,911	79,212	(3)	-	(59,726)	188,394
공구와기구	49,209	-	-	-	(19,326)	29,883
사용권자산	2,224,089	-	-	-	(272,185)	1,951,904
합계	5,685,071	108,292	(3)	(29,080)	(472,644)	5,291,636

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분(폐기포함)	정부보조금	대체(*)	감가상각	기말
토지	4,174,357	-	-	-	(1,890,351)	-	2,284,006

건물	1,845,841	-	(12,590)	-	(800,170)	(160,580)	872,501
구축물	41,703	-	-	-	-	(3,978)	37,725
기계장치	60,296	26,818	-	(26,818)	-	(11,666)	48,630
차량운반구	96,563	140,716	(22,683)	-	-	(45,685)	168,911
공구와기구	57,001	10,471	-	-	-	(18,263)	49,209
사용권자산	2,030,244	466,031	-	-	-	(272,186)	2,224,089
합계	8,306,005	644,036	(35,273)	(26,818)	(2,690,521)	(512,358)	5,685,071

(*) 임대사업부동산을 유형자산에서 투자부동산으로 계정재분류하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	-	-
판매비와 관리비	472,644	512,358
합계	472,644	512,358

(4) 보고기간종료일 현재 차입금 등과 관련하여 회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 31참조).

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	(1,790)	701	2,491	(1,478)	1,013
합계	101,271	(1,790)	99,481	101,271	(1,478)	99,793

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

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	시설이용권	상표권	합계	시설이용권	상표권	합계
기초금액	98,780	1,013	99,793	98,780	1,324	100,104
취득	-	-	-	-	-	-
상각	-	(311)	(311)	-	(311)	(311)
처분	-	-	-	-	-	-

기말금액	98,780	701	99,481	98,780	1,013	99,793
------	--------	-----	--------	--------	-------	--------

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	2,901,017	-	2,901,017	2,901,017	-	2,901,017
건물	1,925,235	(1,049,693)	875,542	1,925,235	(991,348)	933,887
합계	4,826,252	(1,049,693)	3,776,559	4,826,252	(991,348)	3,834,904

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	대체	감가상각	기말
토지	2,901,017	-	-	-	-	2,901,017
건물	933,887	-	-	-	(58,345)	875,542
합계	3,834,904	-	-	-	(58,345)	3,776,559

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	대체(*)	감가상각	기말
토지	1,010,667	-	-	1,890,350	-	2,901,017
건물	139,173	-	-	800,171	(5,457)	933,887
합계	1,149,840	-	-	2,690,521	(5,457)	3,834,904

(*) 임대사업부동산을 유형자산에서 투자부동산으로 계정재분류하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	내역	당기	전기
기타수익	임대수익	473,300	11,600

판매비와 관리비	감가상각비	(58,345)	(5,457)
합계		414,955	6,143

(4) 투자부동산의 공정가치는 할인현금흐름 예측을 근거로 평가되거나, 공시지가 또는 기준시가 및 최근의 이용가능한 유사거래가격 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있습니다. 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 13,507백만원(전기말: 13,439백만원)입니다.

13. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종목	소재국가	주식수(주) (당기말)	지분율 (당기말)	금액	
				당기말	전기말
영화기업(주)(*1,*2)	한국	215,563	47.63%	34,131,053	34,131,053
이화물산(주)	한국	1,017,054	69.29%	19,324,026	19,324,026
합계				53,455,079	53,455,079

(*1) 회사는 전기 중 영화기업(주) 주식을 추가 취득하여 보유주식수 및 지분율이 증가하였으며, 그 증가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	내용	주식수	단가(원)	금액
전기	영화기업(주)	취득	14,815	20,000	296,300

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

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

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초금액	53,455,079	53,158,779
취득	-	296,300
처분	-	-
기말금액	53,455,079	53,455,079

14. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 차입금		
단기차입금	19,900,000	14,900,000
유동성장기차입금	-	5,000,000
비유동성 차입금		
장기차입금	-	-
합계	19,900,000	19,900,000

(2) 보고기간종료일 현재 차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	만기일	연이자율 (당기말)	당기말	전기말
단기차입금	신한은행	2024.03.15外	4.53%~5.04%	14,900,000	14,900,000
	기업은행	2024.03.02	4.65%	5,000,000	-
	소계			19,900,000	14,900,000
유동성 장기차입금	기업은행	-	-	-	5,000,000
	소계			-	5,000,000
장기차입금	기업은행	-	-	-	5,000,000
	소계			-	5,000,000
	차감:유동성대체			-	(5,000,000)
	차감후 계			-	-
합 계				19,900,000	19,900,000

보고기간종료일 현재 회사는 상기 차입금과 관련하여 특수관계자로부터 담보를 제공받고 있습니다(주석 32참조).

(3) 보고기간종료일 현재 차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

15. 기타지급채무

(1) 보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타지급채무		
미지급금	1,899,082	1,636,043
미지급비용	221,683	211,111
임대보증금	371,430	369,730
금융보증부채	4,650	4,650
소계	2,496,845	2,221,534
비유동성 기타지급채무		
장기임대보증금	-	1,500
합계	2,496,845	2,223,034

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

16. 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채(운용리스약정)		
유동	261,014	255,006
비유동	1,753,151	2,014,165
합계	2,014,165	2,269,171

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	상환	기말
----	----	----	----	----	----

부동산	2,269,171	-	-	(255,006)	2,014,165
-----	-----------	---	---	-----------	-----------

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	상환	기말
부동산	2,052,276	466,031	-	(249,136)	2,269,171

(3) 보고기간종료일 현재 리스부채의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	305,460	261,014	305,460	255,006
1년 초과 5년 이내	1,221,840	1,107,043	1,221,840	1,081,549
5년 초과	664,380	646,108	969,840	932,616
합계	2,191,680	2,014,165	2,497,140	2,269,171

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 상각비		
부동산(토지, 건물)	272,186	272,186
리스부채 이자비용	50,454	56,323
단기리스 및 소액자산리스 비용	7,581	1,547
합계	330,222	330,056

당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 313,041천원과 307,007천원입니다.

(5) 보고기간종료일 현재 회사의 특수관계자인 이화물산(주), 영화기업(주)와 체결한 리스이용계약은 2,722백만원이며, 특수관계자에게 지급한 리스료는 305백만원입니다(주석 32참조).

17. 퇴직급여채무

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,092,606	2,588,278
사외적립자산의 공정가치	(3,146,374)	(2,949,664)
순확정급여부채(확정급여자산)	(1,053,768)	(361,386)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	169,045	215,039
순이자비용	(85,239)	(31,250)
합계	83,806	183,789

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와 관리비	83,806	183,789

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	2,588,278	2,837,997
당기근무원가	169,045	215,040
이자비용	87,424	63,382
재측정요소	184,830	(166,676)
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	61,020	(267,853)
- 가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적손익	123,810	101,177
급여지급액	(936,971)	(361,465)
기말금액	2,092,606	2,588,278

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	2,949,664	2,690,001

사외적립자산의 이자수익	172,663	94,632
사외적립자산의 재측정요소 :		
- 사외적립자산의 수익	(37,930)	(46,832)
사용자의 기여금	250,000	600,000
급여지급액	(169,066)	(373,714)
관리원가	(18,957)	(14,423)
기말금액	3,146,374	2,949,664

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(222,760)	119,844
법인세효과	-	-
법인세차감후 재측정요소	(222,760)	119,844

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

구분	당기말	전기말
할인율	5.03%	6.01%
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	2,025,630	2,166,887
미래임금상승률	2,167,884	2,023,568

(9) 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사외적립자산 실제수익	134,733	47,800

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

18. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타부채		
선수금	12,484	210,813
예수금	21,662	19,046
합계	34,146	229,859

19. 납입자본

보고기간종료일 현재 보통주 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

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

보고기간종료일 현재 주식발행초과금은 8,820백만원입니다.

20. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	38,503,896	40,779,086

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	40,779,086	40,007,677
당기순이익	(2,052,430)	651,565

퇴직급여채무 재측정요소	(222,760)	119,844
기말	38,503,896	40,779,086

(3) 이익잉여금처분계산서

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 75 기	2023년 1월 1일부터	제 74 기	2022년 1월 1일부터
	2023년 12월 31일까지		2022년 12월 31일까지
처분예정일	2024년 3월 29일	처분확정일	2023년 3월 24일

(단위: 천원)

과 목	제 75 (당)기		제 74 (전)기	
Ⅰ. 미처분이익잉여금		38,503,896		40,779,086
전기이월이익잉여금	40,779,086		40,007,677	
퇴직급여채무 재측정요소	(222,760)		119,844	
당기순이익	(2,052,430)		651,565	
Ⅱ. 이익잉여금 처분액		-		-
Ⅲ. 차기이월 미처분이익잉여금		38,503,896		40,779,086

21. 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.

22. 매출액

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		

재화의 판매	37,443,520	49,690,521
용역의 제공	264,279	457,219
합계	37,707,799	50,147,740

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품/상품/용역:		
제품매출	35,183	360,520
상품매출	37,408,337	49,330,001
운송매출	264,279	457,219
내수/수출:		
내수매출	30,254,669	38,312,547
수출매출	7,453,130	11,835,193
수익인식시기:		
한시점에 수익인식	37,707,799	50,147,740

23. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상품매출원가	32,194,071	41,990,178
제품매출원가	38,299	268,222
운송매출원가	264,279	457,219
합계	32,496,649	42,715,619

24. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	2,644,958	2,623,472
퇴직급여	83,806	183,789
복리후생비	142,142	149,573

여비교통비	12,391	20,488
통신비	28,842	29,700
소모품비	58,776	99,154
수도광열비	133,002	105,347
세금과 공과	225,631	237,107
수선비	115,645	28,556
접대비	58,019	51,667
보험료	63,619	65,895
광고선전비	11,287	27,211
건본비	4,668	8,649
수출비	1,725,854	2,063,148
운반비	405,415	426,611
차량유지비	126,131	128,107
도서인쇄비	40,725	36,247
교육훈련비	876	1,030
지급수수료	721,429	574,174
지급임차료	33,865	25,464
감가상각비	200,459	240,173
투자부동산상각비	58,345	5,457
사용권자산상각비	272,186	272,186
무형자산상각비	311	311
포장비	47,034	110,984
대손상각비(환입)	(113,498)	(521,368)
잡비	16,141	31,899
합계	7,118,059	7,025,031

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	205,758	145,436
원재료사용액과 상품매입액	32,018,642	42,174,454
종업원급여	2,729,985	2,820,206
복리후생비	142,142	149,573
감가상각비	531,301	518,126
수출비와 지급수수료	2,447,283	2,637,322
운반비	405,415	426,611

기타	1,134,182	868,921
합계(*)	39,614,708	49,740,649

(*) 손익계산서상의 매출원가 및 판매비와 관리비를 합한 금액입니다.

26. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	504,500	509,544
외환차이(*)	219,723	576,291
유형자산처분이익	6,088	-
기타	165,874	172,802
합계	896,185	1,258,637

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차이(*)	217,049	298,887
유형자산처분손실	-	13,138
유형자산폐기손실	-	12,590
기타	19,928	2,088
합계	236,977	326,703

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

27. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	244,962	109,519

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

이자비용	1,050,205	785,095
------	-----------	---------

28. 법인세비용

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기법인세 부담액	(513)	11,882
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세	-	-
자본에 직접 반영된 이연법인세	-	-
법인세비용	(513)	11,882

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(2,052,943)	663,447
적용세율에 따른 법인세	(429,065)	123,958
조정사항		
비과세수익	(108,440)	(79,389)
비공제비용	119,979	104,538
이연법인세 미인식효과 등	417,013	(137,225)
법인세비용	(513)	11,882
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-	1.79%

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산	448,793	608,047
이연법인세부채	(448,793)	(608,047)
상계후	-	-

(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	1,281,846	(515,168)	766,678	269,188	(108,952)	160,236
대손상각	1,254,866	(534,984)	719,882	263,522	(113,066)	150,456
건물	4,975	(146)	4,828	1,045	(36)	1,009
퇴직급여충당부채	480,019	(480,020)	-	100,804	(100,804)	-
특별손실	2,084	-	2,084	438	(2)	436
자산수증익	2,283,560	-	2,283,560	479,548	(2,284)	477,264
토지교환차익	706,215	-	706,215	148,305	(706)	147,599
기타포괄손익-공정가치측정지분상 품 평가손익	34,630	-	34,630	7,272	(35)	7,237
재고자산평가충당금	1,186,139	29,811	1,215,950	249,089	5,044	254,133
미지급비용	86,483	(28,239)	58,244	18,161	(5,988)	12,173
감가상각비	618,931	46,708	665,640	129,975	9,143	139,118
지급수수료	108,666	(6,037)	102,629	22,820	(1,370)	21,450
수선비	298,209	(16,567)	281,641	62,624	(3,761)	58,863
리스부채	2,269,171	(255,006)	2,014,165	476,526	(55,565)	420,961
유형자산처분손실	9,804	(9,804)	-	2,059	(2,059)	-
이월결손금	-	3,013,882	3,013,882	-	629,901	629,901
소계	10,625,598	1,244,430	11,870,028	2,231,376	249,460	2,480,836
회계변경누적효과	(169,749)	-	(169,749)	(35,647)	170	(35,477)
퇴직연금충당금	(480,020)	480,020	-	(100,804)	100,804	-
미수수익	(21,602)	(4,080)	(25,683)	(4,537)	(831)	(5,368)
사용권자산	(2,224,090)	272,186	(1,951,904)	(467,059)	59,111	(407,948)
소계	(2,895,461)	748,125	(2,147,336)	(608,047)	159,254	(448,793)
합계	7,730,137	1,992,556	9,722,692	1,623,329	408,714	2,032,043
실현가능성없는차이	(7,730,137)	(1,992,556)	(9,722,693)	(1,623,329)	(408,714)	(2,032,043)

(전기)

(단위: 천원)

관련계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
대손충당금	1,670,666	(388,820)	1,281,846	367,546	(98,358)	269,188
대손상각	1,479,790	(224,924)	1,254,866	325,553	(62,031)	263,522
건물	5,121	(146)	4,975	1,127	(82)	1,045
퇴직급여충당부채	467,770	12,249	480,019	102,910	(2,106)	100,804
특별손실	2,084	-	2,084	458	(20)	438
자산수증익	2,283,560	-	2,283,560	502,383	(22,835)	479,548
토지교환차익	706,215	-	706,215	155,367	(7,062)	148,305

기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	34,630	-	34,630	7,619	(347)	7,272
재고자산평가충당금	1,143,259	42,880	1,186,139	251,517	(2,428)	249,089
미지급비용	86,418	65	86,483	19,012	(851)	18,161
감가상각비	563,197	55,734	618,931	123,903	6,072	129,975
지급수수료	164,703	(56,037)	108,666	36,235	(13,415)	22,820
수선비	314,776	(16,567)	298,209	69,251	(6,627)	62,624
리스부채	2,052,276	216,895	2,269,171	451,501	25,025	476,526
유형자산처분손실	-	9,804	9,804	-	2,059	2,059
이월결손금	-	-	-	-	-	-
소계	10,974,465	(348,867)	10,625,598	2,414,382	(183,006)	2,231,376
회계변경누적효과	(169,749)	-	(169,749)	(37,344)	1,697	(35,647)
퇴직연금충당금	(319,775)	(160,245)	(480,020)	(70,351)	(30,453)	(100,804)
미수수익	(4,761)	(16,841)	(21,602)	(1,047)	(3,490)	(4,537)
사용권자산	(2,030,244)	(193,846)	(2,224,090)	(446,654)	(20,405)	(467,059)
소계	(2,524,529)	(370,932)	(2,895,461)	(555,396)	(52,651)	(608,047)
합계	8,449,936	(719,799)	7,730,137	1,858,986	(235,657)	1,623,329
실현가능성없는차이	(8,449,936)	719,799	(7,730,137)	(1,858,986)	235,657	(1,623,329)

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	6,708,810	7,730,137
이월결손금	3,013,883	-
합계	9,722,693	7,730,137

29. 주당손익

기본주당손익은 회사의 보통주당기순손익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당기와 전기 중 기본주당손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	(2,052,430)	651,565
가중평균유통보통주식수(*1)	2,800,000	2,800,000

기본 및 희석주당이익(*2) (단위:원)	(733)	233
------------------------	-------	-----

(*1) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수와 동일합니다.

(*2) 회사는 희석성증권이 없으므로 희석주당손익과 기본주당손익은 동일합니다.

30. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1) 당기순이익	(2,052,430)	651,565
2) 조정내역		
현금유출없는 비용 등 가산	1,632,414	1,170,362
이자비용	1,050,205	785,095
법인세비용	(513)	11,882
외환차이	32,345	109,806
대손상각비(환입)	(113,498)	(521,368)
재고자산평가손실	29,811	42,881
감가상각비	200,459	240,173
투자부동산상각비	58,345	5,456
사용권자산상각비	272,186	272,186
유형자산처분손실	-	13,138
유형자산폐기손실	-	12,590
무형자산상각비	311	311
퇴직급여	83,806	183,789
지급수수료	18,957	14,423
현금유입없는 수익 등 차감	(275,420)	(157,460)
이자수익	244,962	109,519
외환차이	24,370	47,941
유형자산처분이익	6,088	-
소계	1,356,994	1,012,902
3) 영업활동관련 자산부채의 변동		
매출채권의 감소(증가)	2,901,916	677,986
기타수취채권의 감소(증가)	(34,004)	28,191
재고자산의 감소(증가)	175,948	102,555
기타자산의 감소(증가)	133,111	774,305
매입채무의 증가(감소)	(76,042)	(462,886)
기타지급채무의 증가(감소)	234,604	161,367
기타부채의 증가(감소)	(195,713)	35,147

퇴직금 지급액	(936,971)	(361,465)
사외적립자산의 감소(증가)	(80,935)	(226,286)
소계	2,121,914	728,914
4) 영업활동으로부터 창출된 현금	1,426,478	2,393,382

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래		당기말
			증가	감소	
단기차입금	14,900,000	5,000,000	-	-	19,900,000
유동성장기차입금	5,000,000	(5,000,000)	-	-	-
장기차입금	-	-	-	-	-
유동리스부채	255,006	(255,006)	261,014	-	261,014
비유동리스부채	2,014,165	-	-	(261,014)	1,753,151
합계	22,169,171	(255,006)	261,014	(261,014)	21,914,165

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래		전기말
			증가	감소	
단기차입금	14,900,000	-	-	-	14,900,000
유동성장기차입금	-	-	5,000,000	-	5,000,000
장기차입금	5,000,000	-	-	(5,000,000)	-
유동리스부채	208,157	(249,136)	295,985	-	255,006
비유동리스부채	1,844,119	-	425,052	(255,006)	2,014,165
합계	21,952,276	(249,136)	5,721,037	(5,255,006)	22,169,171

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여채무 재측정요소	(222,760)	119,844
사용권자산과 리스부채의 인식	-	466,031
장기임대보증금의 유동성대체	1,500	306,230
장기차입금의 유동성대체	-	5,000,000
임차보증금의 비유동성대체	-	29,700

확정급여자산의 사외적립자산 대체	692,382	361,386
비유동리스부채의 유동성대체	261,014	255,006
유형자산의 투자부동산대체	-	2,690,521

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

31. 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	OCI(주)	지급이행보증	대구 토지,건물	790,741	600,000

(전기말)

(단위: 천원)

구분	제공처	내역	담보제공자산	장부금액	설정금액
유형자산	OCI(주)	지급이행보증	대구 토지,건물	800,076	600,000

(4) 보고기간종료일 현재 회사가 중소기업중앙회에 가입한 화재보험의 부보금액은 3,155백만원(전기말: 2,000백만원)입니다.

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

(단위: 천원, US\$)

제공자	보증내용	보증금액	

		당기말	전기말
신한은행	일람불 수입신용장	US\$ 263,454	US\$ 261,768
	화물선취보증	US\$ 43,992	US\$ 29,025
서울보증보험	이행지급보증	293,900	256,900

(6) 보고기간종료일 현재 회사는 특수관계자인 영화기업(주)으로부터 회사 차입금에 대한 담보를 제공받고 있으며, 특수관계자인 이화소재(주)의 차입금을 위하여 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 32참조).

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합계
건물	500,520	-	-	500,520

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합계
건물	501,000	-	-	501,000

상기 운용리스계약과 관련하여 당기와 전기 중 인식한 리스료 수익은 각각 505백만원과 510백만원입니다.

보고기간종료일 현재 상기 운용리스로 제공한 임대부동산은 투자부동산과 유형자산으로 계상하고 있습니다.

(8) 보고기간종료일 현재 회사를 대상으로 제기된 소송의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	사건번호	종 목	소송금액	상 대 방(원고)
피고사건(이화산업(주) 외 2)	2023가합50644	손해배상청구	1,992,176	영흥개발주식회사

당기말 현재 회사는 회사가 피고로 계류중인 소송에 대한 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

32. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 회사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	지분율		비고
		당기말	전기말	
종속기업	영화기업(주)	47.63%	47.63%	(*1, *2)
	이화물산(주)	69.29%	69.29%	
	삼명물산(주)	-	-	(*3)

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

(*2) 회사는 전기 중 영화기업(주)의 주식 14,815주를 296,300천원에 추가 취득하였습니다.

(*3) 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
기타	이화소재(주)	이화소재(주)	회사의 주주
	(주)이화앤컴퍼니	(주)이화앤컴퍼니	회사의 대주주가 최대주주
	이화유통(주)	이화유통(주)	회사의 대주주가 임원
	이화엔지니어링(주)	이화엔지니어링(주)	회사의 주주
	(주)옥타곤파트너즈	(주)옥타곤파트너즈	회사의 대주주가 최대주주
	이화자산운용(주)	이화자산운용(주)	회사의 대주주가 최대주주
	주주/임원	주주/임원	주주/이사
관계기업	YW NJ LLC	YW NJ LLC	-

(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)	-	-	-	18,182	-
	이화물산(주)	-	-	-	-	31,485
기타	이화소재(주)	59,369	38,400	-	-	-
합계		59,369	38,400	-	18,182	31,485

(전기)

(단위: 천원)

구분	회사명/성명	매출 등			매입 등	
		매출	임대수익	기타	유형자산	지급임차료
종속기업	영화기업(주)	-	-	-	-	-
	이화물산(주)	-	-	-	-	24,384
기타	이화소재(주)	67,360	38,400	-	-	-
합계		67,360	38,400	-	-	24,384

(4) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사명	리스거래				
		기초리스부채	발생	상환	기말리스부채	이자비용
종속기업	이화물산(주)	1,844,119	-	(212,869)	1,631,250	39,132
	영화기업(주)	425,052	-	(42,137)	382,915	11,323
합계		2,269,171	-	(255,006)	2,014,165	50,454

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	리스거래				
		기초리스부채	발생	상환	기말리스부채	이자비용
종속기업	이화물산(주)	2,052,276	-	(208,157)	1,844,119	43,842
	영화기업(주)	-	466,031	(40,979)	425,052	12,481
합계		2,052,276	466,031	(249,136)	2,269,171	56,323

(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)	-	29,700	1,350	-	4,901
	이화물산(주)	-	210,000	-	-	26,976
기타	이화소재(주)	16,459	-	3,300	25,000	-
주요경영진	조창환	-	-	-	-	620,582
합계		16,459	239,700	4,650	25,000	652,459

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사명/성명	채권			채무	
		매출채권	임차보증금	금융보증자산	임대보증금	미지급금
종속기업	영화기업(주)	-	29,700	1,350	-	4,901
	이화물산(주)	-	210,000	-	-	26,244
기타	이화소재(주)	-	-	3,300	25,000	-
주요경영진	조창환	-	-	-	-	620,582
합계		-	239,700	4,650	25,000	651,727

(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	29,000,000
			IBK기업은행	6,000,000	6,000,000
합계				35,000,000	35,000,000

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

(단위: 천원)

구분	제공받으자	보증처	보증내용	보증금액	
				당기말	전기말
종속기업	영화기업(주)	IBK기업은행	신용카드	60,000	60,000
기타	이화소재(주)	신한은행	당좌대출	120,000	120,000
합계				180,000	180,000

(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	433,160	434,760
퇴직급여	(21,274)	7,733

합계	411,886	442,493
----	---------	---------

33. 위험관리

(1) 재무위험관리

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

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

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

1) 시장위험

가. 외환위험

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

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

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

보고기간종료일 현재 회사의 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: US\$, EUR)

구분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	1,240,968	302,339	2,685,766	476,635
EUR	496,872	79,183	413,814	77,546

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	115,447	(115,447)	198,141	(198,141)
외화금융부채	(25,140)	25,140	(35,441)	35,441
순효과	90,307	(90,307)	162,700	(162,700)

나. 이자율 위험

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융자산	10,108,249	9,648,884
금융부채	(19,900,000)	(19,900,000)
상계후	(9,791,751)	(10,251,116)

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	(97,918)	97,918	(102,511)	102,511

다. 가격위험

회사는 전략적 목적 등으로 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 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 채무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정, 관리하고 있습니다.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당거래는 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해서 회사는 국제신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규거래는 관리부의 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 대해 주기적으로 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 10,116백만원(전기말: 9,651백만원)이며, 금융기관 단기차입금은 19,900백만원(전기말: 19,900백만원)으로 차입금에 의한 유동성위험은 높은 것으로 파악하고 있습니다.

당기말 현재 현금및현금성자산과 금융기관예치금을 제외한 유동자산이 21,872백만원(전기말: 23,662백만원)이고 금융기관차입금을 제외한 유동부채는 3,206백만원(전기말: 3,744백만원)으로 유동자산이 유동부채를 초과하고 있으므로 매출채권 등 회수관리에 따라 유동성 위험은 감소될 것으로 판단하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	명목현금흐름			
	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	계
매입채무	961,127	-	-	961,127
차입금	19,900,000	-	-	19,900,000
기타지급채무	2,492,195	-	-	2,492,195
금융보증채무(기타지급채무)(*)	180,000	-	-	180,000
리스부채	261,014	1,107,043	646,108	2,014,165
합계	23,794,336	1,107,043	646,108	25,547,487

(*) 금융보증부채의 명목현금흐름은 보증이 청구되면 회사가 지급해야 할 최대금액입니다.

(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)	25,406,283	25,659,233
자본(b)	69,099,249	71,374,439
현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	10,115,792	9,650,671
차입금(d)	19,900,000	19,900,000
부채비율(a/b)	36.77%	35.95%
순차입금비율(d-c)/b	14.16%	14.36%

34. 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	14,253,375	21,074,474
유통사업부문	식품첨가물, 용제류 등 유무기 화학품 판매	23,190,145	28,616,047
운송사업부문	운송매출	264,279	457,219
합계		37,707,799	50,147,740

회사는 보고부문별 자산과 부채의 총액이 최고영업의사결정자에게 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)	30,424,455	39,556,472
아시아	3,600,590	7,715,285
아메리카	944,106	1,093,011

중동	2,558,110	1,733,040
기타	180,538	49,932
합계	37,707,799	50,147,740

(3) 고객에 대한 정보

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

35. 전기 재무제표 재작성

당사는 종전에 '부분 임대 부동산' 전체에 대하여 유형자산으로 분류하였으나, 해당 회계처리를 수정하여 부분 임대 부동산 중 자가사용부분과 임대부분을 각각 분리하고 자가사용부분은 유형자산으로, 임대부분은 투자부동산을 재분류하기로 결정하였습니다.

상기와 같은 회계처리 변경사항에 따라 전기 재무제표 각 항목을 재작성하여 오류를 수정하였으며, 세부내역은 다음과 같습니다.

(1) 전기오류의 성격

구분	내용
오류 계정과목	유형자산, 투자부동산
발생 경위	'부분 임대 부동산' 전체에 대하여 유형자산으로 분류하였으나, 해당 회계처리를 수정하여 부분 임대 부동산 중 자가사용부분과 임대부분을 각각 분리하고 자가사용부분은 유형자산으로, 임대부분은 투자부동산을 재분류
오류의 내용	(재무상태표) 제74기 유형자산 2,690백만원 과대계상 (재무상태표) 제74기 투자부동산 2,690백만원 과소계상
관련 기준서	기업회계기준서 제1040호 문단 7

(2) 전기 재무제표 재작성으로 인하여 이전 보고기간말 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

1) 재무상태표

(단위: 천원)

과목	관련 주식	2022년말(전기말)		
		이전 보고금액	수정금액	재작성금액
자산				
비유동자산		63,720,910	-	63,720,910
유형자산	10	8,375,592	(2,690,521)	5,685,071
투자부동산	12	1,144,383	2,690,521	3,834,904

자산총계		97,033,672	-	97,033,672
------	--	------------	---	------------

2) 전기 재무제표 재작성으로 인하여 손익 및 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표에 미치는 영향은 없으며, 해당 오류에 관련 주석을 재작성하였습니다.

36. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관

회사의 당기 재무제표는 2024년 3월 21일 이사회에서 사실상 승인될 예정입니다.

6. 배당에 관한 사항

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제75기	제74기	제73기
주당액면가액(원)		5,000	5,000	5,000
(연결)당기순이익(백만원)		-2,103	864	59,162
(별도)당기순이익(백만원)		-2,053	652	9,203
(연결)주당순이익(원)		-745	273	16,814
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]

: 해당사항없음.

증자(감자)현황

(기준일 : 2023년 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 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원, %)

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

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원)

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

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원)

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

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기	1년 이하	1년초과	2년초과	3년초과	4년초과	5년초과	10년초과	합 계

		2년이하	3년이하	4년이하	5년이하	10년이하		
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 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 : 2023년 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

가) 별도재무제표 재작성

당사는 종전에 '부분 임대 부동산' 전체에 대하여 유형자산으로 분류하였으나, 해당 회계처리를 수정하여 부분 임대 부동산 중 자가사용부분과 임대부분을 각각 분리하고 자가사용부분은 유형자산으로, 임대부분은 투자부동산을 재분류하기로 결정하였습니다.

상기와 같은 회계처리 변경사항에 따라 전기 재무제표 각 항목을 재작성하여 오류를 수정하였으며, 세부내역은 다음과 같습니다.

(1) 전기오류의 성격

구분	내용
오류 계정과목	유형자산, 투자부동산
발생 경위	'부분 임대 부동산' 전체에 대하여 유형자산으로 분류하였으나, 해당 회계처리를 수정하여 부분 임대 부동산 중 자가사용부분과 임대부분을 각각 분리하고 자가사용부분은 유형자산으로, 임대부분은 투자부동산을 재분류
오류의 내용	(재무상태표) 제74기 유형자산 2,690백만원 과대계상 (재무상태표) 제74기 투자부동산 2,690백만원 과소계상
관련 기준서	기업회계기준서 제1040호 문단 7

(2) 오류수정의 영향을 받는 재무제표

1) 재무상태표

(단위: 천원)

과목	관련 주식	2022년말(전기말)		
		이전 보고금액	수정금액	재작성금액
자산				
비유동자산		63,720,910	-	63,720,910
유형자산	10	8,375,592	(2,690,521)	5,685,071
투자부동산	12	1,144,383	2,690,521	3,834,904
자산총계		97,033,672	-	97,033,672

2) 유형자산, 투자부동산의 계정재분류의 오류와 관련하여 손익 및 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표에 미치는 영향은 없으며, 해당 오류에 관련 주식을 재작성하였습니다.

나) 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(중속회사의 주요경영사항)

2) 기타 재무제표 이용에 유의하여야 할 사항

※ 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어 졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

수익인식의 실재성

연결재무제표에 대한 주석 2.2 (24)에서 기술하고 있는 바와 같이, 연결회사는 재화의 통제를 이전하는 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 연결회사는 유가증권 상장회사로서 수익에 대한 시장의 기대가 존재하고, 사업의 특성을 고려할 때 수익인식이 왜곡될 고유위험이 존재한다고 판단하였습니다. 따라서 수익인식의 실재성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

연결회사의 수익인식의 실재성에 대하여 우리가 수행한 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 수익인식 실재성과 관련된 연결회사의 내부통제제도 이해, 설계 및 운영평가
- 수익인식기준 및 회계처리의 타당성 검토
- 보고기간 중 기록된 매출 거래 중 추출된 표본 매출거래의 실증절차 수행
- 보고기간 말 전후에 발생한 매출 거래 중 추출된 표본에 대한 증빙, 문서검사를 통한 수익인식시점의 적정성 확인

2. 대손충당금 설정현황 (연결 기준)

가. 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 백만원)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제75기	매출채권	11,123	1,005	9.04%
	비유동성기타수취채권	1,220	1,200	98.36%
제74기	매출채권	15,258	1,569	10.28%
	비유동성기타수취채권	1,218	1,200	98.52%
제73기	매출채권	16,186	2,159	13.34%
	비유동성기타수취채권	1,219	1,200	98.44%

나. 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구 분	제75기	제74기	제73기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	2,769,273	3,358,698	3,404,046

2. 순대손처리액(① - ②±③)	(440,124)	(35,528)	(381,788)
① 대손처리액(상각채권액)	600,962	460,434	616,281
② 상각채권회수액	160,838	424,906	234,493
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	(124,307)	(553,897)	336,441
4. 기말 대손충당금 잔액합계	2,204,842	2,769,273	3,358,698

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.

※ 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 - 2.09%설정
- ② 6개월 이상 1년 미만 거래처의 매출채권 잔액 - 19.34%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	8,706	1,033	1,063	305	11,107
	특수관계자	16	-	-	-	16
	계	8,722	1,033	1,063	305	11,123
구성비율		78.41%	9.29%	9.56%	2.74%	100%

3. 재고자산의 현황 등 (연결기준)

가. 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 백만원)

사업부문	계정과목	제75기	제74기	제73기	비고
------	------	------	------	------	----

제조	제품	217	216	123
	재공품	-	-	-
	원재료	-	-	2
	미착원료	-	-	-
	소계	217	216	125
도,소매	상품	11,342	11,113	11,092
	미착품	594	1,000	1,214
	저장품	-	-	-
	소계	11,936	12,113	12,306
합계	합계	12,153	12,329	12,431
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		4.57%	4.59%	4.52%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고) }÷2]		3.15회	4.18회	4.26회

나. 재고자산의 실사내역 등

(1) 실사일자 : 2024.01.02

당사는 제75기 사업년도의 재무제표를 작성함에 있어서 2023년 12월 31일 기준으로 해당부서의 입고량과 출고량의 집계를 작성하여 확인을 받아 재고실사를 실시 하였습니다.

법인명	실시일자	실사입회자
이화산업(주)	2024.01.02	한울회계법인

(3) 장기체화재고 등의 현황

(단위: 백만원)

계정과목	취득원가	보유금액	평가손실	기말잔액	비고
상품	11,342	11,342	(1,160)	10,182	
제품	217	217	(56)	161	
원재료	-	-	-	-	
재공품	-	-	-	-	
미착품	594	594	-	594	
합계	12,153	12,153	(1,216)	10,937	

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	10,739,356	-	-	10,739,356
금융기관예치금	9,959,041	-	2,432,855	12,391,896
매출채권	10,117,851	-	-	10,117,851
기타수취채권	324,425	-	-	324,425
기타금융자산	-	20,000	19,600	39,600
합계	31,140,673	20,000	2,452,455	33,613,128

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	-	961,127	961,127
차입금	-	19,900,000	19,900,000
기타지급채무	-	13,375,725	13,375,725
합계	-	34,236,852	34,236,852

(전기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	11,336,947	-	-	11,336,947
금융기관예치금	9,653,397	-	1,586,397	11,239,794
매출채권	13,688,787	-	-	13,688,787
기타수취채권	222,740	-	-	222,740
기타금융자산	-	20,000	19,600	39,600
합계	34,901,871	20,000	1,605,997	36,527,868

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	-	1,037,169	1,037,169
차입금	-	19,900,000	19,900,000
기타지급채무	-	13,188,089	13,188,089
합계	-	34,125,258	34,125,258

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산(*)	10,739,356	10,739,356	11,336,947	11,336,947
유동성 금융기관예치금	12,378,896	12,378,896	11,226,794	11,226,794
비유동성 금융기관예치금(*)	13,000	13,000	13,000	13,000
매출채권(*)	10,117,851	10,117,851	13,688,787	13,688,787
기타수취채권(*)	324,425	324,425	222,740	222,740
기타금융자산	39,600	39,600	39,600	39,600
합계	33,613,128	33,613,128	36,527,868	36,527,868
금융부채:				
매입채무(*)	961,127	961,127	1,037,169	1,037,169
차입금(*)	19,900,000	19,900,000	19,900,000	19,900,000
기타지급채무(*)	13,375,725	13,375,725	13,188,089	13,188,089
합계	34,236,852	34,236,852	34,125,258	34,125,258

(*) 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	-	2,452,455	-	2,452,455

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	-	-	20,000	20,000
당기손익-공정가치측정 채무상품	-	1,605,997	-	1,605,997

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.

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	제75기	제74기	증 감	
			금액	증감율(%)
유동자산	44,829,815	48,156,421	-3,326,606	-6.91%
비유동자산	221,122,704	220,060,825	1,061,879	0.48%
자산총계	265,952,519	268,217,246	-2,264,727	-0.84%
유동부채	30,053,673	27,876,430	2,177,243	7.81%
비유동부채	28,620,714	30,619,972	-1,999,258	-6.53%
부채총계	58,674,387	58,496,402	177,985	0.30%
납입자본	22,820,000	22,820,000	0	0.00%
이익잉여금	83,025,320	85,409,219	-2,383,899	-2.79%
기타포괄손익누계액	7,423	7,479	-56	-0.75%
기타자본구성요소	29,304,177	29,304,177	0	0.00%
비지배지분	72,121,212	72,179,969	-58,757	-0.08%

자본총계	207,278,132	209,720,844	-2,442,712	-1.16%
부채 및 자본총계	265,952,519	268,217,246	-2,264,727	-0.84%
유동비율	149.17%	172.75%		-23.58%
부채비율	28.31%	27.89%		0.41%
자기자본비율	77.94%	78.19%		-0.25%

※ 상기 제75기, 제74기 재무제표는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

연결실체의 자산은 전기대비 22억 감소한 2,660억원 입니다. 부채는 587억으로 전기말 대비 2억 증가하였습니다. 자본은 2,073억으로서 전기대비 24억 감소하였습니다. 유동비율은 23.58% 감소하였고, 부채비율은 0.41% 증가하였습니다.

나. 연결영업실적

1) 손익실적

(단위 : 천원)

구분	제75기	제74기	증감	증감율(%)
매출액	47,187,842	58,633,951	-11,446,109	-19.52%
매출원가	38,498,655	48,511,181	-10,012,526	-20.64%
매출총이익	8,689,188	10,122,769	-1,433,581	-14.16%
판매비와 관리비	10,502,804	11,006,875	-504,071	-4.58%
영업이익	-1,813,617	-884,105	-929,512	105.14%
기타수익	533,442	807,979	-274,537	-33.98%
기타비용	261,348	349,805	-88,457	-25.29%
지분법손익	-21,274	-35,265	13,991	-39.67%
금융수익	630,587	265,824	364,763	137.22%
금융비용	1,257,913	728,771	529,142	72.61%
법인세비용차감전순손익	-2,190,122	-924,144	-1,265,978	136.99%
법인세비용	-87,453	-1,788,617	1,701,164	-95.11%
당기순손익	-2,102,669	864,473	-2,967,142	-343.23%
지배기업수유주	-2,084,149	765,647	-2,849,796	-372.21%
비지배지분	-18,520	98,827	-117,347	-118.74%
주당이익				
기본주당순이익(손실)	-745	273	-1,018	-372.89%

※ 상기 제75기, 제74기 재무제표는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

당기에 연결실체는 당기 매출액이 19.52% 감소한 472억원의 매출실적을 기록하였으며, 매출원가 증가등으로 18억원의 영업손실이 발생하였습니다.

2) 부문별 매출액

(단위: 천원)

구분	제 75 기	제 74 기	증 감	
			금 액	증감율(%)
상품매출	37,408,337	49,330,001	-11,921,664	-24.17%
제품매출	35,183	360,519	-325,336	-90.24%
운송매출	264,279	457,219	-192,940	-42.20%
임대수익	9,480,043	8,486,212	993,831	11.71%
합계	47,187,842	58,633,951	-11,446,109	-19.52%

3) 판매비와 관리비

(단위:천원)

구분	제 75 기	제 74 기	증 감	
			금 액	증감율(%)
급여	5,154,053	5,425,558	-271,505	-5.00%
퇴직급여	77,837	341,956	-264,119	-77.24%
복리후생비	380,605	573,741	-193,136	-33.66%
여비교통비	98,152	99,858	-1,706	-1.71%
통신비	63,610	63,371	239	0.38%
소모품비	64,769	105,016	-40,247	-38.32%
수도광열비	133,002	105,347	27,655	26.25%
세금과 공과	337,533	368,571	-31,038	-8.42%
수선비	115,645	28,556	87,089	304.98%
접대비	177,569	170,291	7,278	4.27%
보험료	81,459	83,943	-2,484	-2.96%
광고선전비	19,087	38,611	-19,524	-50.57%
견본비	4,668	8,649	-3,981	-46.03%
수출비	1,725,854	2,063,148	-337,294	-16.35%
운반비	405,414	426,611	-21,197	-4.97%
차량유지비	248,885	231,716	17,169	7.41%
도서인쇄비	43,539	38,957	4,582	11.76%
교육훈련비	1,231	1,421	-190	-13.37%
지급수수료	872,613	690,218	182,395	26.43%
지급임차료	5,200	3,900	1,300	33.33%
감가상각비	542,471	537,311	5,160	0.96%

상표권상각비	311	311	0	0.00%
포장비	47,034	110,984	-63,950	-57.62%
대손상각비	-124,307	-553,897	429,590	-77.56%
잡비	26,570	42,726	-16,156	-37.81%
합계	10,502,804	11,006,874	-504,070	-4.58%
매출액 대비 비율	22.26%	18.77%		18.57%

4) 기타손익

(단위:천원)

구분	항 목	제 75 기	제 74 기	증 감
기타수익	외환차이	219,723	576,290	-356,567
	유형자산처분이익	86,997	-	86,997
	기타	226,722	231,688	-4,966
	합계	533,442	807,978	-274,536
기타비용	외환차이	217,048	298,887	-81,839
	기부금	15,100	11,190	3,910
	유형자산처분손실	71	13,138	-13,067
	유형자산폐기손실	-	12,590	-12,590
	기타	29,129	14,000	15,129
	합계	261,348	349,805	-88,457
지분법손익	지분법손익	-21,274	-35,265	13,991
금융수익	이자수익	630,587	265,824	364,763
금융비용	이자비용	1,257,913	728,771	529,142

4. 유동성 및 자금조달과 지출

가. 유동성

연결실체의 보고기간 종료일 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 75 기	제 74 기	증 감
유동성 금융기관예치금	12,378,896	11,226,794	1,152,102
비유동성 금융기관예치금	13,000	13,000	-
합계	12,391,896	11,239,794	1,152,102

연결실체의 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 75 기	제 74 기	증 감
영업활동으로 인한 현금흐름	2,358,123	-4,980,016	7,338,139
투자활동으로 인한 현금흐름	-2,950,310	1,835,032	-4,785,342
재무활동으로 인한 현금흐름	-	-296,300	296,300
기말 현금및현금성자산	10,739,356	11,336,947	-597,591

나. 차입금 현황

1) 차입금 현황

(단위 : 천원)

구분	제 75 기	제 74 기	증 감
유동성차입금	19,900,000	19,900,000	-
비유동성차입금	-	-	-
계	19,900,000	19,900,000	-

2) 차입금의 상세내역

(단위: 천원)

구분	차입처	만기일	연이자율 (당기말)	당기말	전기말
단기차입금	신한은행	2024.03.15外	4.53%~5.04%	14,900,000	14,900,000
	IBK기업은행	2024.03.02	4.65%	5,000,000	-
	소계			19,900,000	14,900,000
유동성 장기차입금	IBK기업은행	-	-	-	5,000,000
	소계				5,000,000
장기차입금	IBK기업은행	-	-	-	5,000,000
	소계				5,000,000
	차감: 유동성대체				(5,000,000)
	차감후 계				-
합계				19,900,000	19,900,000

다. 유동성 위험관리

보고기간종료일 현재 유동자산 중 현금및현금성자산과 금융기관예치금의 보유규모는 23,118백만원(전기말: 22,564백만원)이며, 유동성부채 중 금융기관 차입금은 19,900백만원(전기말: 19,900백만원)으로 차입금에 의한 유동성위험은 높은 것으로 파악하고 있습니다. 그러나 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산과 금융기관예치금을 제외한 유동자산이 21,711백만원(전기말: 25,593백만원)이고 금융기관 차입금을 제외한 유동부채는 10,154백

만원(전기말: 7,976백만원)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
제75기(당기)	한울회계법인	적정	재무제표에 대한 주석 35에 기술하고 있는 바와 같이, 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 수정 전 재무제표는 계정분류 오류로 인하여 유형자산 2,690백만원 과대계상 및 투자부동산 2,690백만원 과소계상 되었습니다. 따라서, 별첨된 재무제표의 비교표시 전기 재무제표는 이러한 수정사항을 반영하여 재작성된 것입니다. 이러한 회계오류의 수정으로 인하여 2022년 12월 31일 현재 자산총액 및 부채총액에 미치는 영향은 없습니다.	수익인식의 실재성
제74기(전기)	신우회계법인	적정	연결재무제표에 대한 주석 35에 기술하고 있는 바와 같이, 연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 수정 전 연결재무제표의 법인세비용과 당기순이익은 각각 1,133백만원 과대계상 및 과소계상, 총자산과 총부채가 각각 271백만원과 23,789백만원 과대계상 및 과소계상 되었고, 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 수정 전 연결재무제표의 법인세비용과 당기순이익은 각각 12백만원 과소계상 및 과대계상, 총자산과 총부채가 각각 138백만원과 25,055백만원 과대계상 및 과소계상 되었습니다. 별첨된 2022년 12월 31일 및 2021년 12월 31일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무제표는 이러한 수정사항을 반영하여 재작성 되었습니다.	재고자산평가충당금 적정성 검토
제73기(전전기)	신우회계법인	적정	연결재무제표에 대한 주석 37에 기술하고 있는 바와 같이, 연결회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 수정 전 연결재무제표의 법인세비용과 당기순이익은 각각 12백만원 과소계상 및 과대계상, 총자산과 총부채가 각각 138백만원과 25,055백만원 과대계상 및 과소계상 되었고, 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 수정 전 연결재무제표의 법인세비용과 당기순이익은 각각 12백만원 과소계상 및 과대계상, 총자산과 총부채가 각각 8,537백만원과 16,644백만원 과대계상 및 과소계상 되었습니다. 별첨된 2021년 12월 31일 및 2020년 12월 31일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무제표는 이러한 수정사항을 반영하여 재작성 되었습니다.	금융자산 손실충당금의 적정성 검토

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제75기(당기)	한울회계법인	기말감사, 반기검토, 내부회계검토, 연결감사	190,000	1,540시간	190,000	1,519시간
제74기(전기)	신우회계법인	기말감사, 반기검토, 내부회계검토, 연결감사	190,000	1,278시간	190,000	1,284시간
제73기(전전기)	신우회계법인	기말감사, 반기검토, 내부회계검토, 연결감사	190,000	1,278시간	190,000	1,288시간

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제75기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제74기(전기)	-	-	-	-	-

	-	-	-	-	-
제73기(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	2023년 11월 17일	회사: 감사, 회계팀장 총 2인 감사인: 업무수행이사 외 총 4명	대면회의	감사범위와 시기 등 감사계획 핵심감사항목에 대한 논의 전기오류수정사항에 대한 논의
2	2024년 02월 23일	회사: 감사, 회계팀장 총 2인 감사인: 업무수행이사 외 총 4명	대면회의	입증감사 중 식별한 유의적사항의 논의 핵심감사항목에 대한 논의 전기오류수정사항에 대한 논의

5. 종속회사의감사의견

종속회사 중 공시대상기간 중 회계감사인으로부터 적정 이외의 감사의견을 받은 회사는 없습니다

6. 회계감사인의 변경

- 회계감사인의 변경사유

외감법 제11조 1항 및 2항에 따라 증권선물위원회로부터 감사인 지정통보를 받아
한울회계법인으로 감사인이 변경되었습니다.

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제

[감사위원회가 회사의 내부통제의 유효성에 대해 감사한 결과]

사업연도	감사의 의견	지적사항
제75기(당기)	본 감사위원회의 의견으로는 2023년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 이 화산업 주식회사의 내부감시장치 효과적으로 운영되고 있음.	-
제74기(전기)	본 감사위원회의 의견으로는 2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 이 화산업 주식회사의 내부감시장치 효과적으로 운영되고 있음.	-
제73기(전전기)	본 감사위원회의 의견으로는 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 이 화산업 주식회사의 내부감시장치 효과적으로 운영되고 있음.	-

나. 회계감사인의 내부회계관리제도 검토의견

사업연도	감사인	검토의견	지적사항
제75기(당기)	한울회계법인 (검토)	경영진의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는점이 발견되지 아니하였습니다.	해당사항 없음
제74기(전기)	신우회계법인 (검토)	내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 검토 결과 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	해당사항 없음
제73기(전전기)	신우회계법인 (검토)	내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 검토 결과 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	해당사항 없음

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 이사회 권한에 관한 사항입니다.

현재 당사의 이사회는 사내이사 4명, 사외이사 2명 등 6명의 이사로 구성되어 있습니다.
(기준일 : 2023.12.31 현재)

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

- 2023년 10월 24일 박달산 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) 이사회 운영에 관한 사항

(1) 이사회 운영

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

(2) 이사회 운영절차

정관

제37조 (이사회 구성과 소집)

- ① 이사회는 이사로 구성하며 이 회사 업무의 중요사항을 결의한다.
- ② 이사회는 각 이사가 소집한다. 그러나 이사회에서 따로 정한 이사가 있을 때에는 그러하지 아니하다.
- ③ 이사회를 소집하는 이사는 이사회 회일 3일전에 각 이사 및 감사에게 통지 하여 소집한다. 그러나 이사 전원의 동의를 있을 때에는 소집절차를 생략할 수 있다.
- ④ 이사회 의장은 이사회에서 정한다. 다만, 제2항의 단서에 따라 이사회 소집권자를 이사회에서 따로 정한 경우에는 그 이사를 의장으로 한다.

제38조 (이사회 결의방법)

- ① 이사회 결의는 이사 과반수의 출석과 출석이사의 과반수로 한다. 다만 상 법 제397조의 2(회사기회유용금지) 및 제398조(자기거래금지)에 해당하는 사 안에 대한 이사회 결의는 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%)	백용하 (출석률: 100%)	박달산 (출석률: 100%)
			찬반여부		
1	2023.02.03	내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	찬성	찬성	찬성
2	2023.02.03	감사위원의 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	찬성	찬성	찬성
3	2023.02.09	제74기 연결재무제표 승인의 건	찬성	찬성	찬성
4	2023.02.13	기술혁신대출 약정의 건	찬성	찬성	찬성
5	2023.02.22	제74기 정기주주총회 소집의 건	찬성	찬성	찬성
6	2023.03.10	수출입은행 온렌딩대출 약정의 건	찬성	찬성	찬성
7	2023.03.16	제74기 연결재무제표 및 재무제표 확정 건	찬성	찬성	찬성
8	2023.03.24	제74기 정기주주총회후 이사회 의 건	찬성	찬성	찬성
9	2023.04.10	수출입은행 온렌딩대출 약정의 건	찬성	찬성	찬성
10	2024.01.30	내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	찬성	찬성	-
11	2024.01.30	감사위원의 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	찬성	찬성	-
12	2024.02.14	제75기 연결재무제표 승인의 건	찬성	찬성	-
13	2024.02.23	중소기업자금대출 약정의 건	찬성	찬성	-
14	2024.02.29	제75기 정기주주총회 소집의 건	찬성	찬성	-
15	2024.03.08	제63기~제74기 연결재무제표 재승인의 건	찬성	찬성	-
16	2024.03.11	수출입은행 온렌딩대출 약정의 건	찬성	찬성	-
17	2024.03.21	제75기 연결재무제표 및 재무제표 확정 건	찬성	찬성	-

- 2023년 10월 24일 박달산 사외이사가 중도퇴임하였습니다.

(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 박달산 사외이사가 2023년 10월 24일 중도퇴임하여 2024년 03월 29일 개최되는 제75기 정기주주총회에서 추가 선임될 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) 트루엔 사외이사 - (현) 세원회계사무소	해당사항없음	-	-
백용하	- 서울대학교 사법학과 졸업 - 사법연수원 수료 - (전) 수원지방법원 판사 - (전) 수원지검 검사 - (현) 법무법인 다담 대표변호사 - (현) (주)차백신연구소 사외이사	해당사항없음	-	-

- 2023년 10월 24일 박달산 사외이사가 중도퇴임하였습니다.

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

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

사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	당사의 사외이사는 전문성 및 기업경영 전반에 대한 이해도 및 지식을 충분히 갖추었으므로, 별도의 교육을 실시하지 않았습니다. 사외이사의 주된 활동에 지장이 없도록 업무지원을 하고 있으며, 향후 사외이사의 원활한 이사회 참여를 돕기 위해 교육이 필요하다고 판단될 시 진행할 예정입니다

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원회

1) 감사위원회의 구성과 인적사항

당사는 제75기 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.

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) 트루엔 사외이사 (현) 세원회계사무소	예	회계사	36년
백용하	예	서울대학교 사법학과 졸업 조지원싱턴 대학교 연수 수원지방법원 판사 수원지검 성남지청 차장검사 (현) 법무법인 다담 파트너변호사 (현) (주)차백신연구소 사외이사	-	-	-

- 감사위원 박달산 사외이사가 2023년 10월 24일 중도퇴임하여 2024년 03월 29일 개최되는 제75기 정기주주총회에서 추가 선임될 예정입니다.

다. 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 박달산 사외이사가 2023년 10월 24일 중도퇴임하여 2024년 03월 29일 개최되는 제75기 정기주주총회에서 추가 선임될 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.

라. 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 조성과 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	김기수, 백용하, 박달산 (모두 사외이사인 감사위원)	2023.02.03	감사위원의 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	가결
		2023.02.06	제74기 연결재무제표 및 재무제표 검토의 건	가결
		2024.01.30	감사위원의 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	가결
		2024.02.06	외부감사인 선임의 건	가결
		2024.02.14	제74기 연결재무제표 및 재무제표 검토의 건	가결

- 감사위원 박달산 사외이사가 2023년 10월 24일 중도퇴임하여 2024년 03월 29일 개최되는 제75기 정기주주총회에서 추가 선임될 예정입니다.

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. 교육이 필요하다고 판단될 시 진행할 예정입니다.

감사위원회 지원조직 현황

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

3. 주주총회 등에 관한 사항

1) 투표제도 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

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

2) 소수주주권

당사는 공시대상기간 중 소수주주권이 행사되지 않았습니다.

3) 경영권 경쟁

당사는 공시대상기간 중 경영권 경쟁이 발생하지 않았습니다.

4) 의결권 현황

(기준일 : 2023년 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	-	-

5) 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 않는 범위 내에서 신기술의 도입, 재무구조의 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우 제1호 외의 방법으로 특정한 자(이 회사의 주주를 포함한다)에게 신주를 배정하기 위하여 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식</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

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

6) 주주총회 의사록 요약

주총일자	안건	결의내용	비고
제74기 정기주주총회 (2023.03.24)	제1호 의안 : 보고사항으로 같음 제2호 의안 : 이사 보수 한도 승인의 건	- 원안대로 승인	-
제73기 정기주주총회 (2022.03.25)	제1호 의안 : 보고사항으로 같음 제2호 의안 : 사내이사 선임의 건 제3호 의안 : 감사위원회 감사위원이 되는 사외이사 선임의 건 제4호 의안 : 이사 보수 한도 승인의 건	- 원안대로 승인 사내이사 조규완 사내이사 조홍석 - 원안대로 승인 감사위원이 되는 사외이사 김기수 감사위원이 되는 사외이사 박달산 - 원안대로 승인	-
제72기 정기주주총회 (2021.03.26)	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	- 원안대로 승인 - 원안대로 승인 사내이사 조창환 사내이사 홍성우 - 원안대로 승인 감사위원이 되는 사외이사 백용하 - 원안대로 승인	-

VII. 주주에 관한 사항

최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
조규완	본인	보통주	697,173	24.89	697,173	24.89	-
조홍석	친인척	보통주	350,533	12.52	350,533	12.52	-
조창환	친인척	보통주	6,550	0.23	6,550	0.23	-
이화소재(주)	계열사	보통주	640,517	22.88	640,517	22.88	-
이화엔지니어링(주)	계열사	보통주	91,887	3.28	91,887	3.28	-
한숙현	친인척	보통주	28,000	1.00	28,000	1.00	-
조승현	친인척	보통주	56,000	2.00	56,000	2.00	-
조동현	친인척	보통주	42,000	1.50	42,000	1.50	-
조서연	친인척	보통주	14,000	0.50	14,000	0.50	-
박은영	친인척	보통주	28,000	1.00	28,000	1.00	-
조주현	친인척	보통주	42,000	1.50	42,000	1.50	-
조상현	친인척	보통주	42,000	1.50	42,000	1.50	-
계		보통주	2,038,660	72.80	2,038,660	72.80	-
		우선주	0	0	0	0	-

최대주주의 주요경력 및 개요

최대주주 성명	직위	주요경력(최근 5년간)		
		기간	경력사항	겸임현황
조규완	회장	2019년 01월 01일 ~ 2023년 12월 31일	-	영화기업(주) 사내이사 이화소재(주) 대표이사 삼명물산(주) 대표이사 이화물산(주) 대표이사

최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

주식 소유현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	조규완	697,173	24.89	-
	조홍석	350,533	12.52	-
	이화소재(주)	640,517	22.88	-
우리사주조합		177	0.00	-

소액주주현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	2,750	2,767	99.3	500,989	2,800,000	17.91	-

5. 최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적(한국거래소)

(단위 : 원, 주)

종류		7월	8월	9월	10월	11월	12월
보통주	최고	20,900	18,270	18,960	16,470	16,850	16,850
	최저	15,550	15,050	15,420	14,000	14,010	14,700
월간거래량		268,355	92,339	170,951	54,527	105,726	80,559

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

임원 현황

(기준일 : 2023년 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	웨스턴워저브대학 상학과 학교법인 서정학원 이사장	6,550	0	특수관계인	1963.08.01 ~	2024년 03월 26일
조규완	남	1963년 08월	회장	사내이사	상근	총괄	FDU경영대학원 이화소재(주) 대표이사 이화물산(주) 대표이사 삼명물산(주) 대표이사	697,173	0	본인	1990.01.08 ~	2025년 03월 25일
조홍석	남	1967년 12월	부회장	사내이사	상근	총괄	고려대 경영대학원 이화유통(주) 대표이사	350,533	0	특수관계인	2021.07.01 ~	2025년 03월 25일
홍성우	남	1960년 09월	대표이사 사장	사내이사	상근	경영총괄	서강대경제대학원	0	0	-	2015.06.19 ~	2024년 03월 25일
김기수	남	1960년 09월	사외이사	사외이사	비상근	감사위원	서울시립대학교 회계학과 졸업 신한회계법인 (주) 트루엔 사외이사 세원회계사무소 회계사	0	0	-	2019.01.28 ~	2025년 03월 25일
백용하	남	1968년 01월	사외이사	사외이사	비상근	감사위원	서울대학교 사법학과 졸업 수원지검 성남지청 차장검 사 법무법인 다담 대표변호사 (주)차백신연구소 사외이사	0	0	-	2021.03.26 ~	2024년 03월 26일
조승현	남	1992년 08월	전무이사	미등기	상근	기획	New York University 경제학과 영화기업(주) 대표이사	56,000	0	특수관계인	2019.10.01 ~	-
한정훈	남	1968년 01월	전무이사	미등기	상근	영업이사	한양대학교 경영학과	0	0	-	2015.04.01 ~	-
백운재	남	1968년 02월	이사	미등기	상근	관리이사	부산외국어대학교 회계학과	0	0	-	2020.08.01 ~	-
임재형	남	1965년 08월	이사	미등기	상근	영업이사	영남대학교 정치외교학과	0	0	-	2022.01.01 ~	-
남상민	남	1969년 09월	이사	미등기	상근	영업이사	수원대학교 화학공학과	0	0	-	2022.11.01 ~	-

등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2024년 03월 21일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사	주요경력	선·해임	최대주주와의
----	----	----	------	------	------	------	--------

				후보자 해당여부		예정일	관계
선임	조창환	남	1937년 09월	-	현) 이화산업(주) 명예회장 현) 학교법인 서정학원 이사장 전) 이화산업(주) 회장	2024년 03월 29일	특수관계인
선임	홍성우	남	1960년 09월	-	현) 이화산업(주) 대표이사 현) 이화산업(주) 입사	2024년 03월 29일	해당없음
선임	백용하	남	1968년 01월	사외이사	현) 법무법인 다담 파트너 변호사 전) 검찰청 차장검사 전) 법원 판사	2024년 03월 29일	해당없음
선임	김인중	남	1963년 10월	사외이사	현) (주)트립어스 대표이사 전) (주)노랑풍선 대표이사 전) 대한항공 상무이사	2024년 03월 29일	해당없음.

직원 등 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수				합 계	평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자									
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
도소매	남	24	0	10	0	34	13.39	1,917,054	56,383				-
도소매	여	4	0	1	0	5	15.12	236,328	47,265	0	0	0	-
합 계		28	0	11	0	39	13.62	2,153,383	55,214				-

미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	5	514,923	102,984	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	7	730,000	-

- 2023년 10월 24일 중도퇴임한 박달산 사외이사포함.

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
7	472,286	67,469	-

- 2023년 10월 24일 중도퇴임한 박달산 사외이사포함.

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	442,686	110,671	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	0	0	0	-
감사위원회 위원	3	29,600	9,866	-
감사	0	0	0	-

- 2023년 10월 24일 중도퇴임한 박달산 사외이사포함.

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

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

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 원)

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

	퇴직소득	-	-
	기타소득	-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

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

2. 산정기준 및 방법

(단위 :)

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

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2023년 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 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	-	-	-	-	-	-
일반투자	-	2	2	53,455	-	-	53,455
단순투자	-	1	1	20	-	-	20
계	-	3	3	53,475	-	-	53,475

※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	
조홍석	부회장	이화유통(주)	대표이사	
		(주)옥타곤파트너스	대표이사	
		(주)이화앤컴퍼니	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)	47.63%	47.63%	(*1, *2)
	이화물산(주)	69.29%	69.29%	
	삼명물산(주)	-	-	(*3)

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

(*2) 회사는 전기 중 영화기업(주)의 주식 14,815주를 296,300천원에 추가 취득하였습니다.

(*3) 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
기타	이화소재(주)	이화소재(주)	회사의 주주
	(주)이화앤컴퍼니	(주)이화앤컴퍼니	회사의 대주주가 최대주주
	이화유통(주)	이화유통(주)	회사의 대주주가 임원
	이화엔지니어링(주)	이화엔지니어링(주)	회사의 주주
	(주)옥타곤파트너즈	(주)옥타곤파트너즈	회사의 대주주가 최대주주
	이화자산운용(주)	이화자산운용(주)	회사의 대주주가 최대주주
	주주/임원	주주/임원	주주/이사
관계기업	YW NJ LLC	YW NJ LLC	-

(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)	-	-	-	18,182	-
	이화물산(주)	-	-	-	-	31,485
기타	이화소재(주)	59,369	38,400	-	-	-
합계		59,369	38,400	-	18,182	31,485

(전기)

(단위: 천원)

구분	회사명/성명	매출 등			매입등	
		매출	임대수익	기타	유형자산	지급임차료
종속기업	영화기업(주)	-	-	-	-	-
	이화물산(주)	-	-	-	-	24,384
기타	이화소재(주)	67,360	38,400	-	-	-
합계		67,360	38,400	-	-	24,384

(4) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사명	리스거래				
		기초리스부채	발생	상환	기말리스부채	이자비용
종속기업	이화물산(주)	1,844,119	-	(212,869)	1,631,250	39,132
	영화기업(주)	425,052	-	(42,137)	382,915	11,323
합계		2,269,171	-	(255,006)	2,014,165	50,454

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	리스거래				
		기초리스부채	발생	상환	기말리스부채	이자비용
종속기업	이화물산(주)	2,052,276	-	(208,157)	1,844,119	43,842
	영화기업(주)	-	466,031	(40,979)	425,052	12,481
합계		2,052,276	466,031	(249,136)	2,269,171	56,323

(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)	-	29,700	1,350	-	4,901
	이화물산(주)	-	210,000	-	-	26,976
기타	이화소재(주)	16,459	-	3,300	25,000	-
주요경영진	조창환	-	-	-	-	620,582

합계	16,459	239,700	4,650	25,000	652,459
----	--------	---------	-------	--------	---------

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사명/성명	채권			채무	
		매출채권	임차보증금	금융보증자산	임대보증금	미지급금
종속기업	영화기업(주)	-	29,700	1,350	-	4,901
	이화물산(주)	-	210,000	-	-	26,244
기타	이화소재(주)	-	-	3,300	25,000	-
주요경영진	조창환	-	-	-	-	620,582
합계		-	239,700	4,650	25,000	651,727

(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	29,000,000
			IBK기업은행	6,000,000	6,000,000
합계				35,000,000	35,000,000

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	수입신용장일람불	US\$ 3,500,000	US\$ 3,500,000

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

(당기말)

(단위: 천원)

제공처	내역	담보제공자산	장부금액	설정금액
주신한은행	차입금담보	토지,건물(중구 명동 8가길 11)	17,052,859	29,000,000
IBK기업은행	차입금담보	토지,건물(중구 명동 8가길 11)	17,052,859	6,000,000
	근저당권	토지,건물(중구 남대문로 12)	7,078,756	5,182,800
페더럴익스프레스코리아(유)	전세권	토지,건물(중구 삼일대로 299)	26,556,592	73,656
신일산업(주)	전세권	건물(강남구 개포로25길 6)	1,052,388	55,000
합계			68,793,454	40,311,456

(전기말)

(단위: 천원)

제공처	내역	담보제공자산	장부금액	설정금액
주신한은행	차입금담보	토지,건물(중구 명동 8가길 11)	17,264,911	29,000,000
IBK기업은행	차입금담보	토지,건물(중구 명동 8가길 11)	17,264,911	6,000,000
	근저당권	토지,건물(중구 남대문로 12)	7,121,393	5,182,800
페더럴익스프레스코리아(유)	전세권	토지,건물(중구 삼일대로 299)	26,699,071	73,656
(주)맛담	전세권	토지,건물(중구 명동 8가길 11)	17,264,911	1,500,000

신일산업(주)	전세권	건물(강남구 개포로25길 6)	1,095,369	55,000
합계			86,710,566	41,811,456

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

(당기말)

(단위: 천원)

제공처	내역	담보제공자산	장부가액	설정금액
OCI(주)	지급이행보증	대구 토지, 건물	790,741	600,000

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	내역	담보제공자산	장부가액	설정금액
OCI(주)	지급이행보증	대구 토지, 건물	800,076	600,000

(5) 보고기간종료일 현재 연결실체가 삼성화재해상보험(주)등에 가입한 화재보험의 부보금액은 39,677백만원(전기말: 38,522백만원)입니다.

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

(단위: 천원, US\$)

제공자	보증내용	보증금액	
		당기말	전기말
신한은행	일람불 수입신용장	US\$263,454	US\$261,768
	화물선취보증	US\$43,992	US\$29,025
서울보증보험	이행지보	464,900	256,900

(7) 보고기간종료일 현재 연결실체는 특수관계자인 이화소재(주)를 위하여 지급보증을 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%

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

(단위: 천원)

구분	총자산	총부채	매출액	당기손익
당기말	798,827	911,652	1,039,141	1,013,275
전기말	599,302	1,045,765	727,791	712,682

(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	7,816,793	1,848,534	-	9,665,327

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합계
건물	7,393,985	4,731,255	-	12,125,240

상기 운용리스계약과 관련하여 당기와 전기 중 연결실체가 인식한 리스료 수익은 각각 6,831백만원과 6,071백만원입니다.

(10) 보고기간종료일 현재 연결실체를 대상으로 제기된 소송의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	사건번호	종 목	소송금액	상대방(원고)
피고사건(연결실체外 1)	2023가합50644	손해배상청구	1,992,176	영흥개발주식회사

당기말 현재 연결실체는 연결실체가 피고로 계류중인 소송에 대한 결과를 합리적으로 예측

할 수 없습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

- 해당사항없음.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

※ 제3쪽의 작성방법을 읽고 작성해 주시기 바랍니다.

사업 연도	2023.01.01 - 2023.12.31	중소기업 등 기준검토표	법 인 명	이화산업(주)
			사업자등록번호	107-81-13542

구분	①요건		②검토내용			③적합 여부	④적정 여부
	업태별	구분	기준경비율코드	사업수입금액			
중 소 기 업	㉞ 사 업 요 건 ○ 「조세특례제한법 시행령」 제29조 제3항에 따른 소비성 서비스업에 해당하지 않는 사업	(01) (제조·도매의)업	(04) 514920	(07) 38,212,298,982		(17) (적합) (Y)	(26)
		(02) ()업	(05)	(08)			
		(03) 그밖의 사업	(06)	(09)			
		계		38,212,298,982		부적합 (N)	
		㉞ 규 요 건 ○아래요건 ①, ②를 동시에 충족할 것 ①매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 1의 규모기준('평균 매출액등' 은 '매출액' 으로 봄) 이내일 것 ②종업제도 -자산총액 5천억원 미만	가. 매출액 - 담 회사 (10) (377.1 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표 1의 규모기준(11) (1,000 억원) 이하 나. 자산총액(12) (945.1 억원)	(18) (적합) (Y) 부적합 (N)	(적합) (Y)		
㉞ 독 립 성 요 건 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제3호에 적합한 기업일 것	· 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단에 속하는 회사 또는 같은 법 제14조제3에 따라 상호출자제한기업집단의 소속회사로 편입·통치된 것으로 보는 회사에 해당하지 아니할 것 · 자산총액 5천억원 이상인 법인이 주식등의 30퍼센트 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최대출자사인 기업이 아닐 것 · 「중소기업기본법 시행령」 제2조제3호에 따른 관계 기업에 속하는 기업으로서 같은 영 제7 조의4에 따라 산정한 매출액이 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제1호에 따른 중소기업기준(㉞의1기준) 이내일 것	(19) (적합) (Y) 부적합 (N)	부 (N)				
㉞ 유 예 기 간 ① 중소기업이 규모의 확대 등으로 ㉞의 기준을 초과하는 경우 최초 그 사유가 발생한 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 보고 그 후에는 매년마다 판단 ② 「중소기업기본법 시행령」 제3조제1항 제2호 별표 1 및 별표 2의 개정으로 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄	○사유발생 연도 (13) (년)	(20) 적합 (Y) 부적합 (N)					
소 기 업	㉞사업요건 및 독립성요건을 충족할 것	중소기업 업종(㉞) 을 주된사업으로 영위하고 독립성요건(㉞) 을 충족하는지 여부	(21) (Y) (N)	(27) (적합) (Y) 부 (N)			
	㉞자산총액이 5천억원 미만으로서, 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준('평균매출액등' 은 '매출액' 으로 본다) 이내일 것	○ 매출액 - 담 회사 (14) (377.1 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준(15) (50.0 억원) 이하	(22) (Y) (N)				

210mm×297mm(백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡)

(4쪽 중 제2쪽)

구분	①요건	②검토내용	③적합여부	④적정여부							
중 건 기 업	☞ 「조세특례제한법」 상 중소기업 업종을 주된 사업으로 영위할 것	중소기업이 아니고 중소기업 업종 ☞를 주된 사업으로 영위하는지 여부	(23) (Y) (N)	(28) 적 (Y)							
	☞ 소유와 경영의 실질적인 독립성이 「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제2항제1호에 적합할 것	<ul style="list-style-type: none"> 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제31조제1항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사에 해당하지 아닐 것 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령」 제38조제2항에 따른 상호출자제한기업집단 지정기준인 자산총액 이상인 법인이 주주들의 30% 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최다 출자자인 기업이 아닐 것 (「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제3항에 해당하는 기업은 제외) 	(24) (Y) (N)								
	☞ 직전 3년 평균 매출액이 다음의 중견기업 대상 세액공제 요건을 충족할 것 ① 중소기업 등 투자세액공제(「조세특례제한법」 제5조제1항) : 1천5백억원 미만(신규상장 중견 기업에 한함) ② 연구·인력개발비에 대한 세액공제(「조세특례제한법」 제10조제1항제1호가목2) : 5천억원 미만 ③ 기타 중견기업 대상 세액공제 : 3천억원 미만	직전 3년 과세연도 매출액의 평균금액	(25) (Y) (N)	(부 (N))							
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>직전 3년</th> <th>직전 2년</th> <th>직전 1년</th> <th>평균</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0.0 억원</td> <td>0.0 억원</td> <td>0.0 억원</td> <td>0.0 억원</td> </tr> </tbody> </table>	직전 3년	직전 2년	직전 1년	평균	0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원	
직전 3년	직전 2년	직전 1년	평균								
0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원								

외국지주회사의 자회사 현황 : 해당사항없음.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
영화기업(주)	1963.12.23	서울특별시 중구 삼일대로 299	임대사업	217,549	과반수의 의결권을 행사	해당
이화물산(주)	2009.04.01	인천광역시 남동구 남동대로 61	임대사업	35,742	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)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 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)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장	최초취득일자	출자	최초취	기초잔액	증가(감소)	기말잔액	최근사업연도
-----	----	--------	----	-----	------	--------	------	--------

	여부		목적	득금액										재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
영화기업(주)	비상장	2003년 03월 31일	수익구조개선	5,000	215,563	47.63	34,131	-	-	-	215,563	47.63	34,131	217,549	-88
이화물산(주)	비상장	2013년 03월 31일	수익구조개선	19,324	1,017,054	69.29	19,324	-	-	-	1,017,054	69.29	19,324	35,742	-41
영료공업철동조합	-	2004년 03월 31일	단순투자	7	196	19.9	20	-	-	-	196	19.9	20	-	-
합 계					1,232,813	-	53,475	-	-	-	1,232,813	-	53,475	253,291	-129

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

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

: 해당사항없음.

2. 전문가와의 이해관계

: 해당사항없음.