

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	29
4. 재무제표	82
4-1. 재무상태표	83
4-2. 손익계산서	84
4-3. 포괄손익계산서	84
4-4. 자본변동표	85
4-5. 현금흐름표	86
5. 재무제표 주식	87
6. 배당에 관한 사항	137
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	139
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	139
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	140
8. 기타 재무에 관한 사항	141
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	147
V. 회계감사인의 감사의견 등	152
1. 외부감사에 관한 사항	152
2. 내부통제에 관한 사항	153
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	156
1. 이사회에 관한 사항	156
2. 감사제도에 관한 사항	159
3. 주주총회 등에 관한 사항	161

VII. 주주에 관한 사항.....	164
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	166
1. 임원 및 직원 등의 현황	166
2. 임원의 보수 등	168
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	171
X. 대주주 등과의 거래내용	173
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	176
1. 공시내용 진행 및 변경사항	176
2. 우발부채 등에 관한 사항	176
3. 제재 등과 관련된 사항	179
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	179
XII. 상세표	183
1. 연결대상 종속회사 현황(상세)	183
2. 계열회사 현황(상세)	183
3. 타법인출자 현황(상세).....	183
【 전문가의 확인 】	184
1. 전문가의 확인.....	184
2. 전문가와의 이해관계	184

사업보고서

(제 76 기)

사업연도 2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2025년 03월 20일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

이화산업주식회사

대 표 이 사 :

홍성우

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) 백운재

(전 화) 02-2007-5555

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사등의 확인 · 서명

확 인 서

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

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

2025. 03. 20.

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

나. 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.

다.

다. 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.

라. 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

마. 중소기업 해당여부

당사는 보고서 제출일 현재 중소기업기본법 제2조에 의한 중소기업에 해당합니다.

바. 주요사업의 내용

당사는 국내외에서 구매한 상품의 도소매가 주요사업으로 하며, 섬유염색을 위한 각종 염료 등을 판매하는 염료사업부와 식품첨가물, 공업용첨가물, 용제류 등 유·무기 화학품을 판매하는 유통사업부부로 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 17개 사업장에 투자부동산을 소유한 부동산 임대 전문업체입니다.

2. 이화물산(주)

가. 회사의 법적, 상업적 명칭

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

나. 설립일자

당사는 2009년 4월 1일 설립되었습니다.

다. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지 주소

- 주소 : 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(2020.01.01~2024.12.31)중 회사의 주된 변동내용은 다음과 같습니다.

가. 연혁

[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

나. 회사의 본점소재지 및 그 변경

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

다. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
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 이상현
2023년 10월 24일	-	-	-	사외이사 박달산
2024년 03월 29일	정기주총	사외이사 김인중	사내이사 조창환 사내이사 홍성우 사외이사 백용하	-

라. 최대주주의 변동

: 당사는 본 공시서류 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

마. 상호의 변동

: 당사는 본 공시서류 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

바. 회사가 회의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 결과

: 당사는 본 공시서류 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

사. 회사가 합병 등을 한 경우 그 내용

당사는 본 공시서류 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

아. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

: 당사는 본 공시서류 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

자. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

: 당사는 본 공시서류 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

3. 자본금 변동사항

공시대상기간(2020.01.01~2024.12.31)중 회사의 자본금 변동사항이 없습니다.

자본금 변동추이

(단위 : 천원, 주)

종류	구분	76기 (2024년말)	75기 (2023년말)	74기 (2022년말)
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 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

구 분	주식의 종류			비고	
	보통주	우선주	합계		
I. 발행할 주식의 총수	5,600,000	0	5,600,000	-	
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	2,800,000	0	2,800,000	-	
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	0	0	0	-	
	1. 감자	0	0	0	-
	2. 이익소각	0	0	0	-
	3. 상환주식의 상환	0	0	0	-
	4. 기타	0	0	0	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	2,800,000	0	2,800,000	-	
V. 자기주식수	0	0	0	-	
VI. 유통주식수 (IV-V)	2,800,000	0	2,800,000	-	
VII. 자기주식 보유비율	-	-	-	-	

5. 정관에 관한 사항

당사 정관의 최근 개정일은 2024년 03월 29일 입니다.

가. 정관 변경 이력

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

나. 사업목적 현황

구 분	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	식품 및 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	종이용기 제조 및 판매업	미영위
29	전 각호의 목적달성에 부수 또는 수반되거나 직접, 간접으로 회사에 유익한 기타투자 및 부대사업 위 각호에 관련된 부대사업	영위

다. 사업목적 변경 내용

구분	변경일	사업목적	
		변경 전	변경 후
추가	2024년 03월 29일	-	28. 종이용기 제조 및 판매업
수정	2024년 03월 29일	10. 식품첨가물 판매업	10. 식품 및 식품첨가물 판매업

라. 변경 사유

- 정관 제2조(사업목적) 제10호는 이사회에서 영위사업의 범위를 명확히 하고자 수정하였습니다.
- 종이용기 제조 및 판매업

변경 취지 및 목적, 필요성	사업확장을 통해 매출증대 목적
사업목적 변경 제안 주체	이사회
해당 사업목적 변경이 회사의 주된 사업에 미치는 영향 등	본 사업목적 추가는 사업확장을 통한 매출증대를 위한 것으로 회사의 주된 사업에 미치는 영향은 없음

마. 정관상 사업목적 추가 현황표

구분	사업목적	추가일자
1	28. 종이용기 제조 및 판매업	2024년 03월 29일

- 종이용기 제조 및 판매업

사업분야 및 진출목적	사업확장을 통해 매출증대 목적		
시장의 주요 특성 및 성장성	현시점에서의 분석 및 검토하고 있지 않음.		
투자 및 예상 자금소요액	-		
사업 추진현황	조직 및 인력구성 현황	-	
	관련 사업 활동 내역	-	
	매출 발생여부	-	
	기존 사업과의 연관성	해당사항없음	

	주요위험	-
향후 추진계획	전체진행단계 및 진행단계별 예상 완료시기	현재 직접적인 투자계획은 없음
	향후 1년 이내 추진 예정사항	미검토
	조직 및 인력 확보계획	미검토
미추진 사유	그간 사업을 추진하지 않은 사유 및 배경	주된 사업의 영업부진에 따라 신규사업 투자여력 부족
	향후 1년 이내 추진계획 존재 여부 및 향후 추진 예정시기	미검토
	추진계획 등이 변경된 경우 그 사유 및 변경내용	-

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 대부분 1차 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 집중한 결과 전기대비 19.79% 증가한 86억원을 기록하였고, 국내매출은 국내 염색공장의 가동을 저하가 여전하여 전기대비 18.26% 감소한 58억원을 기록하여 전체매출은 0.93 % 증가한 144억원을 기록하였습니다. 유통사업부문 또한 내수경기 불황속에서 전기와 비슷한 226억원의 매출을 기록하였습니다. 임대사업부문과 운송사업부문은 각각 121억원과 4억원의 매출을 기록하였습니다. 전체매출은 억원이며 영업손익은 8억원의 영업이익을 기록하였습니다.

끝으로 사업부분별 매출비중은 염료사업부문이 29.09%이고 유통사업부문이 45.65%이며 임대사업부문 및 운송사업부문이 각각 24.44%, 0.82%가 되겠습니다. 매출구성은 국내매출이 81.76%를 차지하였으며 해외매출은 18.24%의 비율로 구성되어 있습니다.

(2) 공시대상 사업부문의 구분

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

(3) 시장점유율

유무기화학품 시장은 일부 대기업체에 의해 주도되고 있으며 중소기업체 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.

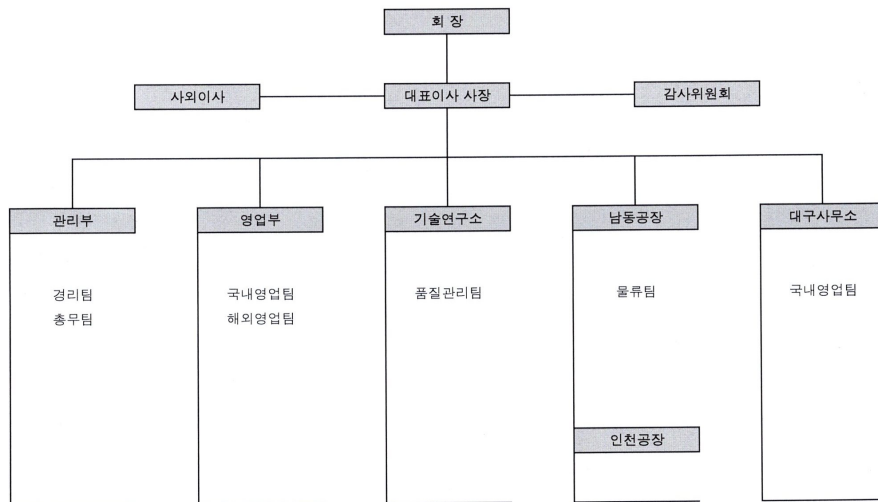
(4) 시장의 특성

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

< 이화산업(주) 조직도 >



[주요종속회사의 현황]

(1) 영화기업주식회사

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

현재 총임대건물면적은 38,024.63㎡이며 당기(2024.01.01~2024.12.31) 매출액은 116억 원으로 매출액은 임대료 89억원, 유지관리비 25억원, 주차료 2억원으로 구성되어 있습니다. 영업손익은 17억원의 영업이익을 기록하였습니다.

(2) 이화물산주식회사

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

당기(2024.01.01~2024.12.31) 매출액은 3억원으로 매출액은 임대료 2억 5천만원, 유지관리비 4천만원으로 구성되어 있으며 4천만원의 영업손실을 기록하였습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

주요 상품 등의 매출 현황

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

(단위: 백만원)

품 목		수 량(KG)	금 액	비 고
상품	반응성염료	1,178,241	8,144	-
	분산염료	1,062,382	4,936	-
	형광염료	31,000	263	-
	산성염료	87,425	1,115	-
	직접염료	5,224	41	-
	염기성염료	12,415	172	-
	조제염료	19,683	36	-
	화성품 식품첨가물	4,382,025	7,991	-
	화성품 상품	8,536,138	14,617	-
제품	염료	12,400	81	-
임대	부동산임대	-	12,092	-
총 계		15,326,933	49,488	-

3. 원재료 및 생산설비

가. 원재료 매입현황(지배회사 : 이화산업(주))

(단위: 백만원)

사업부 분	품목	구 분	제 76 기		제 75 기		제 74 기	
			금액	구성비	금액	구성비	금액	구성비

유통	화성품 식품첨가물	수입	6,346	20.31%	6,232	19.21%	7,692	18.18%
		내수	1,654	5.29%	1,380	4.25%	1,557	3.67%
		합계	8,000	25.60%	7,612	23.47%	9,249	21.85%
	화성품 상품	수입	9,441	30.21%	9,888	30.48%	11,431	27.01%
		내수	3,570	11.42%	4,023	12.40%	4,647	10.98%
		합계	13,011	26.73%	13,911	42.88%	16,078	37.99%
영료	영료 상품	수입	8,354	26.73%	8,472	26.12%	12,744	30.11%
		내수	1,887	6.04%	2,443	7.53%	4,250	10.05%
		합계	10,241	32.77%	10,915	33.65%	16,994	40.16%
합계	수입	24,141	77.25%	24,592	75.81%	31,867	75.30%	
	내수	7,111	22.75%	7,846	24.19%	10,454	24.70%	
	합계	31,252	100%	32,438	100%	42,321	100%	

나. 영업설비 등의 현황 (지배회사 : 이화산업(주))

(단위 : 백만원, 명)

구분	소재지	토지	건물	합계	종업원수	비고
서울	서울특별시 중구 삼일대로 299(본사)	238	-	238	20	
인천	인천광역시 서구 길주로44번길 13	1,314	264	1,578	3	
인천	인천광역시 남동구 남동대로 61	-	346	346	10	
대구	대구광역시 서구 영색공단천로8길 7	732	50	782	3	
합계		2,284	660	2,944	36	

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(단위: 백만원)

사업부 분	품목	구분	제 76 기		제 75 기		제 74 기	
			금액	구성비	금액	구성비	금액	구성비
유통	화성품 식품 첨가물	수출	-	-	-	-	-	-
		내수	7,991	16.21%	8,292	17.63%	10,022	17.14%
		합계	7,991	16.21%	8,292	17.63%	10,022	17.14%
	화성품 상 품	수출	-	-	-	-	-	-
		내수	14,599	29.61%	14,898	31.68%	18,594	31.80%
		합계	14,599	29.61%	14,898	31.68%	18,594	31.80%
영료	영료 상 품	수출	8,591	17.42%	7,171	15.25%	11,025	18.86%
		내수	5,760	11.68%	7,047	14.98%	9,689	16.57%
		합계	14,351	29.10%	14,218	30.23%	20,714	35.43%
	영료	수출	63	0.13%	18	0.04%	353	0.60%

	제품	내 수	17	0.03%	18	0.04%	8	0.01%
		합 계	80	0.16%	36	0.08%	361	0.62%
기타	임대료등	수 출	374	0.76%	264	0.56%	457	0.78%
		내 수	11,913	24.16%	9,321	19.82%	8,315	14.22%
		합 계	12,287	24.92%	9,585	20.38%	8,772	15.00%
연결조정전 합계		수 출	9,028	18.31%	7,453	15.85%	11,835	20.24%
		내 수	40,280	81.69%	39,576	84.15%	46,628	79.82%
		합 계	49,308	100%	47,029	100%	58,463	100%
내부거래			179		159		171	
연결조정후 합계		수 출	9,028	18.24%	7,453	15.79%	11,835	20.18%
		내 수	40,459	81.76%	39,735	84.21%	46,799	79.82%
		합 계	49,487	100%	47,188	100%	58,634	100%

나. 지역정보

당기와 전기의 지역별 매출은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
국내매출(*)	40,557	39,904
아시아	5,914	3,601
아메리카	1,033	944
중동	1,983	2,558
기타	-	181
합 계	49,487	47,188

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

다. 판매경로 및 판매 방법 등 (지배회사 : 이화산업(주))

(1) 판매조직

부서명	영업부			대구지사	계
	국내영업	해외영업	영업관리		
인원	3 명	2 명	2 명	2 명	9 명

(2) 판매경로

판매방법	영료사업부			유통사업부	합 계
	직거래	도매	수출		
매출구성비	2.0%	13.5%	24.1%	60.4%	100.0%

(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

연결회사의 재무위험 관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결회사는 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.

연결회사의 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

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

연결회사는 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. 연결회사의 환위험 관리 규정에서는 환위험의 정의, 측정 주기, 관리 주체, 관리 절차, 헷지 기간, 헷지 비율 등을 정의하고 있습니다.

연결회사는 투기적 외환거래는 금지하고 있으며, 글로벌 환관리 시스템을 구축하여 각 개별

회사의 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결회사의 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: US\$, EUR)

구분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	1,375,091	330,351	1,240,968	302,339
EUR	722,677	222,555	496,872	79,183

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	156,308	(156,308)	115,447	(115,447)
외화금융부채	(41,292)	41,292	(25,140)	25,140
순효과	115,016	(115,016)	90,307	(90,307)

나. 이자율 위험

연결회사는 고정금리부 차입금은 없으며 변동이자부 차입금으로 인한 이자율위험에 노출되어 있습니다. 변동이자부 차입금으로 인한 이자율위험의 일부는 연결회사가 보유한 변동이자부 현금성자산으로부터 상쇄됩니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융자산	19,554,359	23,095,259
금융부채	(19,900,000)	(19,900,000)
상계후	(345,641)	3,195,259

연결회사는 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	(3,456)	3,456	31,953	(31,953)

다. 가격위험

연결회사는 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 연결회사는 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 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 연결회사는 국제신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규거래는 관리부의 승인, 관리, 감독하에 이루어지고 있습니다.

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

3) 유동성 위험

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

연결회사는 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 19,584백만원(전기말: 23,118백만원)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 22,761백만원(전기말: 21,711백만원)이고 금융기관 차입금을 제외한 유동부채는 14,030백

만원(전기말: 10,154백만원)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(*1)			
	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	계
매입채무	712,937	-	-	712,937
차입금	20,271,437	4,170,986	-	24,442,423
기타지급채무	12,983,616	492,505	-	13,476,121
금융보증부채(*2)	120,000	-	-	120,000
합계	34,087,990	4,663,491	-	38,751,481

(*1) 만기분석은 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 작성되었습니다.

(*2) 금융보증부채의 명목현금흐름은 보증이 청구되면 연결회사가 지급해야 할 최대금액입니다.

(2) 자본위험관리

연결회사의 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)	62,687,904	58,674,387
자본(b)	207,072,688	207,278,132
현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	19,584,149	23,118,252
차입금(d)	23,900,000	19,900,000
부채비율(a/b)	30.27%	28.31%
순차입금비율(d-c)/b	2.08%	-1.55%

6. 주요계약 및 연구개발활동

1. 연구개발활동 (지배회사 : 이화산업(주))

가. 연구개발 담당조직

부서	세부	인원	담당업무
----	----	----	------

연구개발부	염료연구팀	1	염료개발
	응용연구팀	1	표준화 및 응용개발
	분석팀	1	시험분석

나. 연구개발비용

(단위 : 천원)

과 목		제76기	제75기	제74기	비 고
원 재 료 비		-	-	-	
인 건 비		246,130	352,461	321,140	
감 가 상 각 비		-	-	-	
위 탁 용 역 비		-	-	-	
기 타		-	-	-	
연구개발비용계		246,130	352,461	321,140	
회계처리	판매비와관리비	246,130	352,461	321,140	
	제 조 경 비	-	-	-	
	개발비(무형자산)	-	-	-	
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]		0.66%	0.93%	0.55%	

다. 연구개발실적 : 진행사항없음.

7. 기타 참고사항

- 해당사항 없음.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

[1]. 요약연결재무정보

* 이화산업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 천원)

사업년도	제 76 기	제 75 기	제 74 기
구 분	2024.12월말	2023.12월말	2022.12월말
[유동자산]	42,344,858	44,829,815	48,156,421
현금및현금성자산	9,179,299	10,739,356	11,336,947
금융기관예치금	10,404,850	12,378,897	11,226,794
매출채권	11,303,833	10,117,851	13,688,787
기타수취채권	403,735	304,308	204,801
재고자산	10,534,302	10,936,714	11,142,473
당기법인세자산	79,525	94,978	213,531
기타자산	439,314	257,711	343,088
[비유동자산]	227,415,734	221,122,704	220,060,825
금융기관예치금	13,000	13,000	13,000
기타금융자산	39,600	39,600	39,600
기타수취채권	17,678	20,116	17,938
유형자산	17,888,224	18,343,003	18,165,236
무형자산	1,323,977	1,315,629	1,315,940
투자부동산	204,186,698	196,680,038	197,284,570
확정급여자산	1,939,437	2,930,131	2,378,359
관계기업투자	2,007,120	1,781,187	846,182
자산총계	269,760,592	265,952,519	268,217,246
[유동부채]	33,929,613	30,053,673	27,876,430
[비유동부채]	28,758,291	28,620,714	30,619,972
부채총계	62,687,904	58,674,387	58,496,403
[지배기업소유주지분]	135,811,156	135,156,920	137,540,875
자본금	14,000,000	14,000,000	14,000,000
주식발행초과금	8,820,000	8,820,000	8,820,000
이익잉여금	82,321,098	83,025,320	85,409,219
기타포괄손익누계액	171,839	7,423	7,478
기타자본구성요소	30,498,219	29,304,177	29,304,177
[비지배지분]	71,261,532	72,121,212	72,179,969
자본총계	207,072,688	207,278,132	209,720,844

매출액	49,487,534	47,187,842	58,633,951
영업이익(손실)	772,077	(1,813,617)	(884,105)
법인세비용차감전이익(손실)	(760,345)	(2,190,122)	(924,144)
당기순이익(손실)	(270,823)	(2,102,670)	864,473
지배기업소유주	(629,150)	(2,084,149)	765,647
비지배지분	358,327	(18,520)	98,826
기본주당 이익	(225)	(745)	273
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 76 기	제 75 기	제 74 기
구 분	2024.12월말	2023.12월말	2022.12월말
[유동자산]	29,713,061	30,541,894	33,312,762
현금및현금성자산	5,395,579	5,682,936	6,064,274
금융기간예치금	3,753,977	4,432,856	3,586,397
매출채권	9,382,628	9,105,802	11,896,393
기타수취채권	303,511	169,722	134,075
재고자산	10,534,302	10,936,714	11,142,473
당기법인세자산	41,569	36,052	178,227
기타자산	301,495	177,812	310,923
[비유동자산]	62,907,446	63,963,638	63,720,910
금융기관예치금	13,000	13,000	13,000
기타수취채권	252,076	254,514	252,076
기타금융자산	19,600	19,600	19,600
유형자산	4,895,198	5,291,636	5,685,071
무형자산	107,830	99,481	99,793
투자부동산	3,718,214	3,776,559	3,834,904
확정급여자산	416,449	1,053,768	361,386
종속기업및관계기업투자	53,485,079	53,455,079	53,455,079
자산총계	92,620,507	94,505,532	97,033,672
[유동부채]	23,158,740	23,653,131	23,643,567
[비유동부채]	1,632,621	1,753,152	2,015,665
부채총계	24,791,361	25,406,283	25,659,233

자본금	14,000,000	14,000,000	14,000,000
주식발행초과금	8,820,000	8,820,000	8,820,000
이익잉여금	37,233,792	38,503,895	40,779,086
기타자본구성요소	7,809,984	7,809,984	7,809,984
기타포괄손익누계액	(34,630)	(34,630)	(34,630)
자본총계	67,829,146	69,099,249	71,374,439
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법 (2024.01.01~2024.12.31)	원가법 (2023.01.01~2023.12.31)	원가법 (2022.01.01~2022.12.31)
매출액	37,395,901	37,707,799	50,147,740
영업이익(손실)	(1,354,637)	(1,906,909)	407,090
법인세비용차감전이익(손실)	(1,347,544)	(2,052,943)	663,447
당기순이익(손실)	(1,347,544)	(2,052,430)	651,565
기본및희석주당이익(손실)	(481)	(733)	233

※ 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 76 기	2024.12.31 현재
제 75 기	2023.12.31 현재
제 74 기	2022.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 76 기	제 75 기	제 74 기
자산			
유동자산	42,344,858,051	44,829,814,562	48,156,421,369
현금및현금성자산	9,179,299,242	10,739,355,978	11,336,947,237
단기금융상품	10,404,850,102	12,378,896,264	11,226,793,812
매출채권	11,303,832,687	10,117,851,271	13,688,786,950
기타수취채권	403,735,180	304,308,059	204,801,460
유동재고자산	10,534,302,301	10,936,714,186	11,142,472,662
당기법인세자산	79,524,717	94,978,000	213,531,076
기타유동자산	439,313,822	257,710,804	343,088,172
비유동자산	227,415,733,930	221,122,704,282	220,060,825,090
금융기관예치금	13,000,000	13,000,000	13,000,000
기타금융자산	39,600,000	39,600,000	39,600,000
기타수취채권	17,678,431	20,116,411	17,938,431
유형자산	17,888,223,448	18,343,003,058	18,165,235,807
무형자산	1,323,976,710	1,315,628,405	1,315,939,721

투자부동산	204,186,698,084	196,680,038,321	197,284,570,318
확정급여자산	1,939,436,912	2,930,131,360	2,378,359,046
종속기업, 공동기업과 관계기업에 대한 투자자산	2,007,120,345	1,781,186,727	846,181,767
자산총계	269,760,591,981	265,952,518,844	268,217,246,459
부채			
유동부채	33,929,612,974	30,053,673,395	27,876,430,288
매입채무	712,937,346	961,126,773	1,037,168,817
차입금	19,900,000,000	19,900,000,000	19,900,000,000
기타지급채무	12,793,056,760	8,646,606,135	6,356,679,169
기타 유동부채	523,618,868	545,940,487	582,582,302
비유동부채	28,758,291,157	28,620,713,461	30,619,972,277
장기차입금(사채 포함), 총액	4,000,000,000	0	0
기타 비유동 부채	29,028,333	222,825,968	0
기타지급채무	452,897,869	4,729,119,314	6,831,410,300
비유동충당부채	1,173,078,808	0	0
이연법인세부채	23,103,286,147	23,668,768,179	23,788,561,977
부채총계	62,687,904,131	58,674,386,856	58,496,402,565
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	135,811,156,357	135,156,920,227	137,540,874,604
자본금	14,000,000,000	14,000,000,000	14,000,000,000
보통주자본금	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)	82,321,097,620	83,025,320,185	85,409,219,222
기타포괄손익누계액	171,839,379	7,423,000	7,478,340
기타자본구성요소	30,498,219,358	29,304,177,042	29,304,177,042
비지배지분	71,261,531,493	72,121,211,761	72,179,969,290
자본총계	207,072,687,850	207,278,131,988	209,720,843,894
자본과부채총계	269,760,591,981	265,952,518,844	268,217,246,459

2-2. 연결 손익계산서

연결 손익계산서

제 76 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 75 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 74 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 76 기	제 75 기	제 74 기
수익(매출액)	49,487,533,689	47,187,842,383	58,633,950,913
매출원가	38,036,498,917	38,498,654,548	48,511,181,437
매출총이익	11,451,034,772	8,689,187,835	10,122,769,476
판매비와관리비	10,678,957,469	10,502,804,375	11,006,874,597
영업이익(손실)	772,077,303	(1,813,616,540)	(884,105,121)

기타이익	572,032,308	533,442,040	807,978,514
기타손실	1,355,322,119	261,348,104	349,805,308
지분법손실	(21,850,182)	(21,274,221)	(35,264,570)
금융수익	581,228,723	630,587,229	265,823,812
금융원가	1,308,510,591	1,257,912,681	728,771,332
법인세비용차감전순이익(손실)	(760,344,558)	(2,190,122,277)	(924,144,005)
법인세비용(수익)	(489,521,727)	(87,452,768)	(1,788,617,486)
당기순이익(손실)	(270,822,831)	(2,102,669,509)	864,473,481
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	(629,149,624)	(2,084,149,390)	765,646,802
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	358,326,793	(18,520,119)	98,826,679
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(225)	(745)	273

2-3. 연결 포괄손익계산서
연결 포괄손익계산서

제 76 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 75 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 74 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 76 기	제 75 기	제 74 기
당기순이익(손실)	(270,822,831)	(2,102,669,509)	864,473,481
기타포괄손익	95,378,693	(340,042,397)	795,160,029
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(152,405,107)	(339,957,947)	731,060,338
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	(152,405,107)	(339,957,947)	731,060,338
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	247,783,800	(84,450)	64,099,691

지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분 (세후기타포괄손익)	247,783,800	(84,450)	64,099,691
총포괄손익	(175,444,138)	(2,442,711,906)	1,659,633,510
포괄손익의 귀속			
포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	(539,806,186)	(2,383,954,377)	1,329,118,971
포괄손익, 비지배지분	364,362,048	(58,757,529)	330,514,539

2-4. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 76 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 75 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 74 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분						비지배지분	자본 합계
	자본금	주식발행초과금	이익잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분 합계		
2022.01.01 (기초자본)	14,000,000,000	8,820,000,000	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			521,363,829	42,108,340		563,472,169	231,687,860	795,160,029
지분법자본변동				42,108,340		42,108,340	21,991,351	64,099,691
확정급여채무 재측정요소			521,363,829			521,363,829	209,696,509	731,060,338
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분의 변동에 따른 증가(감소), 자본								
비지배지분추가취득								
2022.12.31 (기말자본)	14,000,000,000	8,820,000,000	85,409,219,222	7,478,340	23,577,828,798	137,540,874,604	72,179,969,290	209,720,843,894
2023.01.01 (기초자본)	14,000,000,000	8,820,000,000	85,409,219,222	7,478,340	23,577,828,798	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			(299,749,647)	(55,340)		(299,804,987)	(40,237,410)	(340,042,397)
지분법자본변동				(55,340)		(55,340)	(29,110)	(84,450)
확정급여채무 재측정요소			(299,749,647)			(299,749,647)	(40,208,300)	(339,957,947)
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분의 변동에 따른 증가(감소), 자본								
비지배지분추가취득								
2023.12.31 (기말자본)	14,000,000,000	8,820,000,000	83,025,320,185	7,423,000	23,577,828,798	135,156,920,227	72,121,211,761	207,278,131,988
2024.01.01 (기초자본)	14,000,000,000	8,820,000,000	8,325,320,185	7,423,000	23,577,828,798	135,156,920,227	72,121,211,761	207,278,131,988

당기순이익(손실)			(629,149,624)			(629,149,624)	358,326,793	(270,822,831)
기타포괄손익			(75,072,941)	164,416,379		89,343,438	6,035,255	95,378,693
지분법자본변동				164,416,379		164,416,379	83,367,421	247,783,800
확정급여채무 재측정 요소			(75,072,941)			(75,072,941)	(77,332,166)	(152,405,107)
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지 분의 변동에 따른 증가 (감소), 자본					1,194,042,316	1,194,042,316	(1,224,042,316)	(30,000,000)
비지배지분추가취득					1,194,042,316	1,194,042,316	(1,224,042,316)	(30,000,000)
2024.12.31 (기말자본)	14,000,000,000	8,820,000,000	82,321,097,620	171,839,379	30,498,219,358	135,811,156,357	71,261,531,493	207,072,687,850

2-5. 연결 현금흐름표
연결 현금흐름표

제 76 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지
제 75 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지
제 74 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 76 기	제 75 기	제 74 기
영업활동현금흐름	896,549,437	2,358,123,469	(4,980,016,489)
당기순이익(손실)	(270,822,831)	(2,102,669,509)	864,473,481
당기순이익조정을 위 한 가감	2,773,853,566	1,502,782,312	(120,653,565)
영업활동으로 인한 자 산 부채의 변동	(1,124,037,207)	3,176,302,875	1,078,553,303
이자수취	617,816,749	625,469,625	221,346,782
이자지급(영업)	(1,100,484,270)	(960,940,195)	(673,243,743)
법인세환급(납부)	223,430	117,178,361	(6,350,492,747)
투자활동현금흐름	(6,429,168,369)	(2,950,309,662)	1,835,032,224
단기금융상품의 처분	16,371,050,295	15,094,401,462	23,294,897,350
대여금의 감소	62,000,000	806,000,000	450,000,000
유형자산의 처분	0	97,000,000	9,545,455
정부보조금의 수취	13,000,000	29,080,000	26,818,182
단기금융상품의 취득	(14,397,004,133)	(16,246,503,914)	(21,270,762,786)
대여금의 증가	(50,000,000)	(867,000,000)	(450,000,000)
유형자산의 취득	(149,561,619)	(762,212,051)	(200,103,581)
투자부동산의 취득	(8,268,893,617)	(144,711,528)	0
무형자산의 취득	(9,759,295)	0	0
관계기업에 대한 투자 자산의 취득	0	(956,363,631)	(25,362,396)
재무활동현금흐름	3,970,000,000	0	(296,300,000)

단기차입금의 증가	0	5,000,000,000	0
장기차입금의 증가	4,000,000,000	0	0
장기차입금의 상환	0	(5,000,000,000)	(296,300,000)
자기주식의 취득으로 인한 현금의 유출	(30,000,000)		
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	2,562,196	(5,405,066)	(9,792,248)
현금및현금성자산의 순증가(감소)	(1,560,056,736)	(597,591,259)	(3,451,076,513)
기초현금및현금성자산	10,739,355,978	11,336,947,237	14,788,023,750
기말현금및현금성자산	9,179,299,242	10,739,355,978	11,336,947,237

3. 연결재무제표 주식

제76(당)기말 : 2024년 12월 31일 현재

제75(전)기말 : 2023년 12월 31일 현재

이화산업주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

이화산업주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")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	218,563	118,000	336,563	74.36%	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, 당기 중 영화기업(주) 주식을 추가 취득하여 지분율이 0.66% 증가 하였습니다.

2) 종속기업의 요약재무정보

(단위: 천원)

회사명	당기말		당기	
	자산	부채	매출액	당기순손익
영화기업(주)(*)	223,408,016	38,969,545	11,612,535	1,066,427
이화물산(주)(*)	35,972,712	2,697,755	300,001	196,429
삼명물산(주)	208,794	-	-	(124)

(단위: 천원)

회사명	전기말		전기	
	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)

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

2. 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

연결회사의 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) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같

습니다.

- 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 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

-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. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 당사는 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로 (제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

- 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 한편, 해당 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

(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, 연결회사 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용은 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 종속기업에 대하여 지배력을 획득한 날부터 종속기업에 대해 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함하고 있습니다.

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

계 적용하고 있습니다.

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

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주 지분과는 구분하여 표시하고 있으며, 최초 사업결합 시점의 비지배지분 순자산에 해당하는 금액과 사업결합 이후 자본의 변동분 중 비지배지분에 해당하는 금액으로 구성되고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며 그 결과 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

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

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

(4) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

(5) 외화환산손익

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

연결회사의 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

연결회사는 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

연결회사는 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. 연결회사는 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

연결회사는 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. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

① 상각후원가측정 금융자산

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

② 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

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

③ 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

나. 지분상품

연결회사는 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 연결회사가 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

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가여부에 따라 결정됩니다. 단, 연결회사는 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 연결회사는 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, 연결회사는 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.

연결회사는 주기적으로 순실현가능가치의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있습니다. 연결회사는 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
공기구비품	4년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 그리고 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 연결손익계산서의 '기타수익' 또는 '기타비용'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 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 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

연결회사는 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 연결회사가 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, 최초인식 이후에는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 기타지급채무로 인식하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금
- 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감 한 금액

(22) 퇴직급여채무

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

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

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

(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

연결회사는 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

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

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

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

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

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

4) 변동대가

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

5) 거래가격의 배분

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결회사는 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

연결회사는 일반적인 경우 재화나 용역을 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간

은 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.

연결회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 연결회사는 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, 연결회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

1) 리스이용자로서의 회계처리

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

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

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정 시 해당 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결회사의 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 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

연결회사는 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 대

응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

연결회사는 리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스와 일부 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택하였습니다. 연결회사는이 리스에 관련 되는 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. 연결회사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결채무상태표 상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법을 사용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 회계이익 또는 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생(사업결합 제외)하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니하며, 차감할 일시적차이가 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우 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 연결회사가 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 연결회사의 지분이 사업결합원가를 초과하는 금액을 결정하는 과정에서 법인세효과를 고려합니다. 경영진은 적용가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 연결회사가 세무보고 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

연결회사는 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. 연결회사는 보고기간종료일에 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여채무의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 적용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 연결회사는 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. 연결회사는 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-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	9,179,299	-	-	9,179,299
금융기관예치금	8,663,873	-	1,753,977	10,417,850
매출채권	11,303,833	-	-	11,303,833
기타수취채권	421,414	-	-	421,414
기타금융자산	-	20,000	19,600	39,600
합계	29,568,419	20,000	1,773,577	31,361,996

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	-	712,937	712,937
차입금	-	23,900,000	23,900,000
기타지급채무	-	13,245,955	13,245,955
합계	-	37,858,892	37,858,892

(전기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 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

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산(*)	9,179,299	9,179,299	10,739,356	10,739,356
유동성 금융기관예치금	10,404,850	10,404,850	12,378,896	12,378,896
비유동성 금융기관예치금(*)	13,000	13,000	13,000	13,000
매출채권(*)	11,303,833	11,303,833	10,117,851	10,117,851
기타수취채권(*)	421,414	421,414	324,425	324,425
기타금융자산	39,600	39,600	39,600	39,600
합계	31,361,996	31,361,996	33,613,128	33,613,128
금융부채:				
매입채무(*)	712,937	712,937	961,127	961,127
차입금(*)	23,900,000	23,900,000	19,900,000	19,900,000
기타지급채무(*)	13,245,955	13,245,955	13,375,725	13,375,725
합계	37,858,892	37,858,892	34,236,852	34,236,852

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

(3) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 연결회사의 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	-	1,773,577	-	1,773,577

(전기말)

(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

연결회사는 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. 연결회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함되며, '수준 1'에 포함된 상품들은 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

연결회사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 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.

연결회사는 '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.

연결회사의 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	473,521	-	107,708	581,229
이자비용	(1,308,511)	-	-	(1,308,511)
대손상각비(환입)	8,793	-	-	8,793
외환차이(수익)	366,126	-	-	366,126
외환차이(비용)	(154,293)	-	-	(154,293)
합계	(614,364)	-	107,708	(506,656)

(전기)

(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	124,306	-	-	124,306
외환차이(수익)	219,723	-	-	219,723
외환차이(비용)	(217,049)	-	-	(217,049)
합계	(567,565)	-	67,219	(500,346)

5. 현금및현금성자산과 금융기관예치금

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	29,791	22,993
은행예금	9,149,508	10,716,363
합계(*)	9,179,299	10,739,356

(*) 연결재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(2) 보고기간종료일 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당기말	전기말
유동 금융기관예치금	10,404,850	12,378,896
비유동 금융기관예치금	13,000	13,000
합계	10,417,850	12,391,896

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	제한내용
유동성	419,918	406,836	차입금 담보(*)
비유동성	13,000	13,000	당좌거래보증금
합계	432,918	419,836	

(*) 특수관계자의 차입금을 위한 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 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	12,603,365	(1,299,532)	11,303,833	11,122,694	(1,004,842)	10,117,852
유동성 기타수취채권	403,735	-	403,735	304,308	-	304,308
비유동성 기타수취채권	1,217,678	(1,200,000)	17,678	1,220,116	(1,200,000)	20,116
합계	14,224,778	(2,499,532)	11,725,246	12,647,118	(2,204,842)	10,442,276

(2) 보고기간종료일 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타수취채권		
단기대여금	49,000	61,000
미수금	292,870	144,855
미수수익	61,865	98,453
소계	403,735	304,308
비유동성 기타수취채권		
장기보증금	17,678	20,116
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	17,678	20,116
합계	421,413	324,424

(3) 보고기간종료일 현재 유동성기타수취채권의 공정가치는 장부금액과 동일하며, 비유동성기타수취채권인 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~1년이하	1년~2년이하	2년초과	합계
매출채권	9,825,557	1,423,423	691,689	662,695	12,603,364
유동성기타수취채권	390,174	8,520	2,463	2,578	403,735
비유동성기타수취채권	-	-	-	1,217,679	1,217,679
합계	10,215,731	1,431,943	694,152	1,882,952	14,224,778

(전기말)

(단위: 천원)

구분	6개월이하(*)	6월~1년이하	1년~2년이하	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

(*) 만기 미경과채권을 포함하고 있습니다.

(5) 연결회사는 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	1,004,843	(8,793)	(7,400)	310,882	1,299,532
비유동성 기타수취채권	1,200,000	-	-	-	1,200,000
합계	2,204,843	(8,793)	(7,400)	310,882	2,499,532

(전기)

(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

(*) 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 연결회사와의 채무 조정에 응하지 않는 경우, 일정기간 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함되며 연결회사는 제각된 채권에 대해 회수활동을 진행하고 있지 아니합니다.

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-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	합계
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 없습니다.

(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
영료공업협동조합	196좌	19,600	19,600	19,600	-
(주)스타샌드홀딩스	-	300,000	-	-	-
합계		319,600	19,600	19,600	-

(전기말)

(단위: 천원)

구분	주식수	취득원가	공정가치	장부금액	평가손익
영료공업협동조합	196좌	19,600	19,600	19,600	-
(주)스타샌드홀딩스	-	300,000	-	-	-
합계		319,600	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	11,250,061	(1,332,613)	9,917,448	11,342,063	(1,160,106)	10,181,957
제품	186,945	(103,188)	83,757	216,717	(55,844)	160,873
원재료	-	-	-	-	-	-
미착품	533,097	-	533,097	593,884	-	593,884
합계	11,970,103	(1,435,801)	10,534,302	12,152,664	(1,215,950)	10,936,714

당기와 전기 중 재고자산평가손실로 인식한 금액은 각각 219,851천원과 29,811천원입니다

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 유동성 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금	319,891	113,337
선급비용	119,423	144,374
합계	439,314	257,711

10. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	순장부금액
토지	15,036,186	-	-	15,036,186
건물	4,311,497	(2,432,976)	-	1,878,521
구축물	172,284	(141,798)	-	30,486
기계장치	741,558	(665,415)	(50,849)	25,294
차량운반구	2,030,032	(1,195,292)	-	834,740
기타의유형자산	1,045,580	(962,584)	-	82,996
합계	23,337,137	(5,398,065)	(50,849)	17,888,223

(전기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	순장부금액
토지	15,036,186	-	-	15,036,186
건물	4,311,497	(2,268,053)	-	2,043,444
구축물	172,284	(138,178)	-	34,106
기계장치	728,558	(643,710)	(47,888)	36,960
차량운반구	1,900,646	(900,773)	-	999,873
기타의유형자산	1,038,404	(845,970)	-	192,434

합계	23,187,575	(4,796,684)	(47,888)	18,343,003
----	------------	-------------	----------	------------

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분/폐기	정부보조금	감가상각	기말
토지	15,036,186	-	-	-	-	15,036,186
건물	2,043,444	-	-	-	(164,923)	1,878,521
건축물	34,106	-	-	-	(3,620)	30,486
기계장치	36,960	13,000	-	(13,000)	(11,666)	25,294
차량운반구	999,873	129,386	-	-	(294,519)	834,740
기타의유형자산	192,434	7,175	-	-	(116,613)	82,996
합계	18,343,003	149,561	-	(13,000)	(591,341)	17,888,223

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분/폐기	정부보조금	감가상각	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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대원가	3,225	2,820
판매비와관리비	588,116	542,471
합계	591,341	545,291

(4) 보고기간종료일 현재 차입금 등과 관련하여 연결회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 32 참조).

11. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각/손상 누계액	순장부금액	취득원가	상각/손상 누계액	순장부금액
시설이용권	1,497,034	(182,107)	1,314,927	1,497,034	(182,107)	1,314,927
상표권	12,251	(3,201)	9,050	2,491	(1,790)	701
합계	1,509,285	(185,308)	1,323,977	1,499,525	(183,897)	1,315,628

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

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	시설이용권	상표권	합계	시설이용권	상표권	합계
기초장부가액	1,314,927	701	1,315,628	1,314,927	1,012	1,315,939
취득	-	9,759	9,759	-	-	-
상각	-	(1,410)	(1,410)	-	(311)	(311)
기말장부가액	1,314,927	9,050	1,323,977	1,314,927	701	1,315,628

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	184,300,108	-	184,300,108	177,559,221	-	177,559,221
건물	31,623,515	(11,763,464)	19,860,051	29,978,610	(11,002,505)	18,976,105
구축물	27,814	(1,275)	26,539	-	-	-
건설중인자산	-	-	-	144,712	-	144,712
합계	215,951,437	(11,764,739)	204,186,698	207,682,543	(11,002,505)	196,680,038

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체	기말
토지	177,559,221	6,740,887	-	-	-	184,300,108
건물	18,976,105	97,924	-	(760,959)	1,546,981	19,860,051

구축물	-	27,814	-	(1,275)	-	26,539
건설중인자산	144,712	1,402,269	-	-	(1,546,981)	-
합계	196,680,038	8,268,894	-	(762,234)	-	204,186,698

(전기)

(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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출액	12,055,719	9,405,935
매출원가	(5,981,012)	(5,902,011)
합계	6,074,707	3,503,924

(4) 투자부동산의 공정가치는 할인현금흐름 예측을 근거로 평가되거나, 공시지가 또는 기준시가 및 최근의 이용가능한 유사거래가격 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있습니다. 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 373,503백만원 (전기말: 338,833백만원)입니다.

(5) 보고기간종료일 현재 연결회사의 차입금 등과 관련하여 연결회사의 투자부동산이 담보로 제공되어 있으며, 또한 특수관계자의 차입금 등을 위하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 32, 33 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	2,007,120	1,773,710	1,781,187

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

(단위: 천원)

회사명	기초평가액	취득	지분법손익	지분법자본변동	기말평가액
YW NJ LLC	1,781,187	-	(21,850)	247,783	2,007,120

(전기말)

(단위: 천원)

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

(3) 보고기간종료일 현재 지분법자본변동의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초금액	64,015	64,100
관계기업 자본변동으로 인한 증감	247,784	(85)
법인세 효과	-	-
기말금액	311,799	64,015

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

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익
YW NJ LLC	4,020,966	6,725	155,494	(43,700)

(전기말)

(단위: 천원)

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

14. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 차입금		
단기차입금	19,900,000	19,900,000
소계	19,900,000	19,900,000

비유동성 차입금		
장기차입금	4,000,000	-
소계	4,000,000	-
합계	23,900,000	19,900,000

(2) 보고기간종료일 현재 차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	만기일	연이자율 (당기말)	당기말	전기말
단기차입금	신한은행	2025.04.15외	4.27~4.43%	14,900,000	14,900,000
	중소기업은행	2025.02.28	4.58%	5,000,000	5,000,000
	소계			19,900,000	19,900,000
장기차입금	중소기업은행	2027.01.29	3.95%	4,000,000	-
	소계			4,000,000	-
합계				23,900,000	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	4,000,000	-	-	4,000,000
합계	23,900,000	19,900,000	-	4,000,000

15. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타지급채무		
미지급금	1,721,380	2,039,685
미지급비용	225,034	270,670
임대보증금	11,037,201	6,370,141
임대보증금 현재가치할인차금	(193,858)	(37,190)
금융보증부채	3,300	3,300
소계	12,793,057	8,646,606
비유동성 기타지급채무		
장기임대보증금	492,505	5,172,511

장기임대보증금 현재가치할인차금	(39,607)	(443,392)
소계	452,898	4,729,119
합계	13,245,955	13,375,725

16. 리스

연결회사가 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 단기리스 및 소액자산리스로 인식한 금액은 각각 1,369천원과 7,581천원입니다.

17. 퇴직급여채무

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	5,648,994	5,216,280
사외적립자산의 공정가치	(7,588,431)	(8,146,411)
순확정급여채무(확정급여자산)	(1,939,437)	(2,930,131)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	386,220	371,130
순이자비용	(273,406)	(293,293)
합계	112,814	77,837

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	112,814	77,837

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	5,216,280	5,495,533
당기근무원가	386,220	371,130

이자원가	110,978	151,160
재측정요소 :	52,223	151,881
- 인구통계적 가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	(652)	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	307,736	60,043
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(254,861)	91,838
급여지급액	(116,707)	(953,426)
기말	5,648,994	5,216,280

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	8,146,411	7,873,893
사외적립자산의 기대수익	384,384	444,454
사외적립자산의 재측정요소		
- 사외적립자산의 수익	(160,912)	(219,043)
사용자의 기여금	101,675	250,000
급여지급액	(883,127)	(183,936)
관리원가	-	(18,957)
기말	7,588,431	8,146,411

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(213,135)	(370,924)
법인세효과	60,730	30,966
법인세차감후 재측정요소	(152,405)	(339,958)

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

구분	당기말	전기말
할인율	4.13%~4.39%	4.70%~5.03%
미래임금상승률	2.80%~5.00%	2.80%~4.70%

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

(단위: 천원)

구분	1% 증가시	1% 감소시
----	--------	--------

할인율의 변동	5,486,032	5,820,325
미래인금상승률의 변동	5,828,836	5,476,139

(9) 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사외적립자산 실제수익	223,472	225,412

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

18. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타부채		
선수금	44,248	46,808
예수금	273,517	259,771
선수수익	205,854	239,361
소계	523,619	545,940
비유동성 기타부채		
장기선수수익	29,028	222,826
소계	29,028	222,826
합계	552,647	768,766

19. 총당부채

(1) 보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
비유동성 총당부채		
소송총당부채	1,173,079	-

(2) 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	-	-
설정액(*)	1,173,079	-
기말	1,173,079	-

(*) 연결회사는 보고기간 종료일 현재 피고로서 계류중인 소송사건의 1심 결과를 고려하여 지급예상액을 소송충당부채로 계상하였습니다.(주석 32 참조)

20. 납입자본

보고기간종료일 현재 보통주 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

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

보고기간종료일 현재 주식발행초과금은 8,820,000천원입니다.

21. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미처분잉여금	82,321,098	83,025,320

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	83,025,320	85,409,219
당기순손실	(629,149)	(2,084,149)
확정급여채무 재측정요소	(75,073)	(299,750)
기말	82,321,098	83,025,320

22. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
재평가적립금(*1)	7,809,984	7,809,984
연결자본잉여금(*2)	22,688,235	21,494,193
합계	30,498,219	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.

(*2) 종속회사 지분 추가취득으로 발생하였습니다.

23. 매출액

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
재화의 판매	37,022,370	37,443,520
용역의 제공	373,531	264,279
기타 원천으로부터의 수익:		
임대수익 등	12,091,633	9,480,043
합계	49,487,534	47,187,842

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출의 유형 :		
상품매출	36,941,754	37,408,337
제품매출	80,616	35,183
운송매출	373,531	264,279
임대수익	9,357,954	6,830,830
기타수익	2,733,679	2,649,213
내수/수출 :		
내수매출	40,460,339	39,734,712
수출매출	9,027,195	7,453,130
수익인식시기 :		
한시점에 수익인식	37,395,901	37,707,799

기간에 걸쳐 수익인식	12,091,633	9,480,043
-------------	------------	-----------

24. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상품매출원가	31,492,896	32,194,071
제품매출원가	100,359	38,299
임대매출원가	6,069,713	6,002,005
운송매출원가	373,531	264,279
합계	38,036,499	38,498,654

25. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	4,715,375	5,154,053
퇴직급여	112,814	77,837
복리후생비	404,493	380,605
여비교통비	127,972	98,152
통신비	62,678	63,610
소모품비	64,447	64,768
수도광열비	141,847	133,002
세금과공과	259,679	337,533
수선비	66,683	115,645
접대비	205,988	177,569
보험료	70,100	81,460
광고선전비	25,075	19,087
견본비	4,331	4,668
수출비	2,146,799	1,725,854
운반비	408,676	405,414
차량유지비	226,879	248,885
도서인쇄비	48,454	43,539
교육훈련비	1,512	1,231
지급수수료	920,532	872,613
지급임차료	-	5,200

감가상각비	588,116	542,471
무형자산상각비	1,411	311
포장비	60,411	47,034
대손상각비(환입)	(8,793)	(124,307)
잡비	23,478	26,570
합계	10,678,957	10,502,804

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	402,412	205,759
원재료와 상품매입액	31,109,848	32,018,642
종업원급여	5,094,530	5,485,283
복리후생비	404,493	380,605
감가상각비	1,343,481	1,283,746
수출비와 지급수수료	3,553,598	3,063,221
운반비	408,676	405,415
세금과공과	2,697,029	2,683,425
수도광열비	1,830,075	1,938,788
기타	1,871,314	1,536,575
합계(*)	48,715,456	49,001,459

(*) 연결손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차이(*)	366,125	219,723
유형자산처분이익	-	86,997
기타	205,907	226,722
합계	572,032	533,442

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
외환차이(*)	154,292	217,049
기부금	13,000	15,100
유형자산처분손실	-	71
소송비용	1,173,079	-
기타	14,951	29,128
합계	1,355,322	261,348

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

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
이자수익	581,229	630,587

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
이자비용	1,308,511	1,257,913

29. 법인세비용

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기법인세부담액	15,230	1,375
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세	(565,482)	(119,794)
자본에 직접 반영된 이연법인세	60,730	30,966
법인세비용	(489,522)	(87,453)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

법인세비용차감전순이익(손실)	(760,345)	(2,190,122)
적용세율에 따른 법인세	(138,184)	(480,422)
조정사항		
비과세수익	(113,035)	(108,440)
비공제비용	212,171	172,267
전기법인세조정	81	1,888
이연법인세 인식효과	(608,571)	8,154
이연법인세 미인식효과	171,151	-
기타	(13,135)	319,100
법인세비용	(489,522)	(87,453)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-	-

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여채무 재측정요소	60,730	30,966

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기말
이연법인세자산	913,067	344,212
이연법인세부채	(24,016,354)	(24,012,980)
상계후	(23,103,286)	(23,668,768)

(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	851,692	291,444	1,143,136	178,004	60,911	238,915
대손상각	753,061	(341,765)	411,296	157,390	(71,429)	85,961
건물	4,828	(146)	4,682	1,009	(31)	978
특별손실	2,084	-	2,084	435	-	435
자산수증익	2,283,560	-	2,283,560	477,264	-	477,264
토지교환차익	706,215	-	706,215	147,599	-	147,599
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	34,630	-	34,630	7,238	-	7,238
재고자산평가충당금	1,215,950	219,850	1,435,800	254,133	45,949	300,082

미지급비용	58,244	2,764	61,008	12,173	578	12,751
감가상각비	132,051	51,898	183,949	27,599	10,846	38,445
지급수수료	106,849	(6,229)	100,620	22,332	(1,302)	21,030
수선비	350,349	(67,142)	283,207	73,223	(14,033)	59,190
총당부채	-	1,173,079	1,173,079	-	245,173	245,173
회비	5,064	(183)	4,881	1,058	(38)	1,020
당기손익-공정가치측정금융자산	300,000	-	300,000	62,700	-	62,700
유급연차수당	30,085	(4,220)	25,865	6,288	(882)	5,406
즉시상각의제	-	59,850	59,850	-	12,509	12,509
내부미실현이익	18,181	-	18,181	3,818	-	3,818
무형자산손상차손	182,107	-	182,107	38,060	-	38,060
임대보증금의 현재가치할인차금	(480,581)	247,115	(233,466)	(100,441)	51,647	(48,794)
선수수익	462,187	(227,305)	234,882	96,597	(47,507)	49,090
이월기부금	25,990	(25,990)	-	5,432	(5,432)	-
이월결손금	4,263,808	(428,455)	3,835,353	891,136	(89,547)	801,589
이월세액공제	-	-	-	-	620,236	620,236
실현가능성없는차이(*)	(9,660,431)	(1,189,470)	(10,849,901)	(2,019,030)	(248,599)	(2,267,629)
소계	1,645,924	(244,906)	1,401,018	344,016	569,051	913,067
회계변경누적효과	(169,749)	-	(169,749)	(35,478)	-	(35,478)
미수수익	(98,453)	38,740	(59,713)	(20,577)	8,097	(12,480)
사업결합	(114,625,504)	(55,816)	(114,681,320)	(23,956,730)	(11,666)	(23,968,396)
소계	(114,893,706)	(17,077)	(114,910,783)	(24,012,785)	(3,569)	(24,016,354)
합계	(113,247,782)	(261,982)	(113,509,764)	(23,668,768)	565,482	(23,103,286)

(전기)

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
대손충당금	1,366,827	(515,135)	851,692	287,034	(109,030)	178,004
대손상각	1,353,317	(600,256)	753,061	284,197	(126,807)	157,390
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	437	(2)	435
자산수증익	2,283,560	-	2,283,560	479,547	(2,283)	477,264
토지교환차익	706,215	-	706,215	148,305	(706)	147,599
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	34,630	-	34,630	7,273	(35)	7,238
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	82,101	49,950	132,051	17,241	10,358	27,599
지급수수료	113,079	(6,230)	106,849	23,747	(1,415)	22,332
수선비	417,492	(67,143)	350,349	87,674	(14,451)	73,223
유형자산처분손실	9,805	(9,805)	-	2,059	(2,059)	-
회비	4,731	333	5,064	993	65	1,058
당기손익-공정가치측정금융자산	300,000	-	300,000	63,000	(300)	62,700
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)	38,060
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	667,506	891,136
실현가능성없는차이(*)	(7,682,909)	(1,977,522)	(9,660,431)	(1,613,862)	(405,168)	(2,019,030)
소계	2,036,071	(390,147)	1,645,924	427,124	(83,108)	344,016
회계변경누적효과	(169,749)	-	(169,749)	(35,647)	169	(35,478)
퇴직연금충당금	(480,020)	480,020	-	(100,804)	100,804	-
미수수익	(93,336)	(5,118)	(98,453)	(19,601)	(976)	(20,577)
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)	202,902	(24,012,785)
합계	(113,276,720)	28,938	(113,247,782)	(23,788,562)	119,794	(23,668,768)

(*) 연결회사는 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	10,849,901	9,660,431

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
가산할 일시적차이 등	10,229,656	9,516,969

30. 주당손익

기본주당이익은 지배기업에 귀속되는 보통주당기순이익을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당기와 전기 기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기	전기
지배기업 귀속 보통주당기순손실	(629,150)	(2,084,149)
가중평균유통보통주식수(*1)	2,800,000	2,800,000

기본 및 희석주당손익(*2) (단위: 원)	(225)	(745)
-------------------------	-------	-------

(*1) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수와 동일합니다.

(*2) 희석성증권이 없으므로 희석주당손익과 기본주당손익은 동일합니다.

31. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1) 당기순손실	(270,823)	(2,102,670)
2) 조정내역		
현금유출없는 비용 등 가산	3,743,648	2,521,294
이자비용	1,308,511	1,257,913
법인세수익	(489,522)	(87,453)
외환차이	50,872	32,345
대손상각비(환입)	(8,793)	(124,307)
재고자산평가손실	219,851	29,811
유형자산감가상각비	591,341	545,291
투자부동산감가상각비	762,234	749,244
유형자산처분손실	-	71
무형자산상각비	1,411	311
퇴직급여	112,814	77,837
소송비용	1,173,079	-
지급수수료	-	18,957
지분법손실	21,850	21,274
현금유입없는 수익 등 차감	(969,794)	(1,018,511)
이자수익	581,229	630,587
외환차이	161,260	24,371
유형자산처분이익	-	86,997
임대료수입	227,305	267,358
잡수입	-	9,198
소계	2,773,854	1,502,782
3) 영업활동관련 자산부채의 변동		
매출채권의 감소(증가)	(1,046,004)	3,724,215
기타수취채권의 증가	(152,977)	(35,567)
재고자산의 감소	182,561	175,948
기타자산의 감소(증가)	(181,603)	85,377
매입채무의 감소	(248,189)	(76,042)
기타지급채무의 증가(감소)	(353,756)	597,865

기타부채의 증가(감소)	11,186	(276,003)
퇴직금 지급액	(116,707)	(953,426)
사외적립자산의 감소(증가)	781,452	(66,064)
소계	(1,124,037)	3,176,303
4) 영업활동으로부터 창출된 현금	1,378,994	2,576,416

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래		기말
			증가	감소	
단기차입금	19,900,000	-	-	-	19,900,000
장기차입금	-	4,000,000	-	-	4,000,000
합계	19,900,000	4,000,000	-	-	23,900,000

(전기)

(단위: 천원)

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

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

(단위:천원)

과목	당기	전기
퇴직급여채무 재측정요소	(152,405)	(339,958)
장기임대보증금의 유동성 대체	4,319,000	1,954,231
건설중인자산의 본계정대체	1,546,981	-
사외적립자산의 확정급여자산 대체	990,694	551,772

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

32. 우발상황과 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 건질로 제공된 어음수표는 없습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 차입약정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원,US\$)

차입처	약정내용	한도금액	
		당기말	전기말
신한은행	수입신용장 및 지급보증(수입L/G)	US\$3,500,000	US\$3,500,000
	수출입은행렌딩자금대출	14,900,000	14,900,000
중소기업은행	중소기업자금대출	5,000,000	5,000,000
	시설자금대출	4,000,000	-
합 계		US\$3,500,000	US\$3,500,000
		23,900,000	19,900,000

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

(당기말)

(단위: 천원)

담보제공자산	내역	담보제공처	장부금액	설정금액
토지,건물(중구 명동 8가길 11)	차입금담보	신한은행	35,550,240	29,000,000
		중소기업은행		6,000,000
토지,건물(중구 남대문로 12)	근저당권	중소기업은행	9,858,428	5,182,800
토지,건물(중구 청구로 6길 36)(*)	차입금담보		6,822,781	4,800,000
토지,건물(중구 삼일대로 299)	전세권	페더럴익스프레스코리아(유)	66,001,766	73,656
건물(강남구 개포로25길 6)	전세권	신일산업(주)	758,175	55,000
합계			118,991,390	45,111,456

(*) 담보제공자산에 대하여 화재보험(부보금액 80백만원)이 가입되어 있으며, 기업은행이 관련차입금을 담보하기 위하여 보험금 지급채권에 대하여 80백만원을 한도로 질권을 설정하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

담보제공자산	내역	담보제공처	장부금액	설정금액
토지,건물(중구 명동 8가길 11)	차입금담보	신한은행	35,762,293	29,000,000
		중소기업은행		6,000,000
토지,건물(중구 남대문로 12)	근저당권	중소기업은행	9,896,637	5,182,800
토지,건물(중구 삼일대로 299)	전세권	페더럴익스프레스코리아(유)	66,062,582	73,656
건물(강남구 개포로25길 6)	전세권	신일산업(주)	790,353	55,000
합계			112,511,865	40,311,456

(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	781,405	600,000

(전기말)

(단위: 천원)

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

(5) 보고기간종료일 현재 연결회사가 삼성화재해상보험(주)등에 가입한 화재보험의 부보금액은 48,598백만원(전기말: 39,677백만원)입니다.

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

(단위: 천원, US\$)

제공자	보증내용	보증금액	
		당기말	전기말
신한은행	일람불 수입신용장	US\$294,109	US\$263,454
	화물선취보증	-	US\$43,992
서울보증보험	이행지보	409,200	464,900

(7) 보고기간종료일 현재 연결회사는 특수관계자인 이화소재(주)를 위하여 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 33 참조).

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

보고기간종료일 현재 연결회사의 공동사업 약정사항은 다음과 같습니다.

구 분	월계동 골프연습장 (*)
공동사업장	서울시 노원구 마들로5가길 27-17에 소재한 토지 및 지상물 일체
공동사업 참여자	연결회사와 조창환외 6인
연결회사의 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	856,790	969,594	1,090,532	1,065,667
전기말	798,827	911,652	1,039,141	1,013,275

(9) 운용리스 약정-리스제공자

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합계
건물	8,115,643	616,558	-	8,732,201

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합계
건물	7,816,793	1,848,534	-	9,665,327

상기 운용리스계약과 관련하여 당기와 전기 중 연결회사가 인식한 리스료 수익은 각각 9,358백만원과 6,831백만원입니다.

(10) 보고기간종료일 현재 연결회사를 대상으로 제기된 소송의 내역은 다음과 같으며, 동 소송사건의 결과가 회사의 재무제표에 미칠 영향을 현재로서는 예측할 수 없습니다.

(단위: 천원)

구분	사건번호	종 목	소송금액	상대방(원고)	진행상황
피고사건(연결회사外 1)	서울고법 2024나2060382	손해배상청구	876,557	영흥개발주식회사	1심 일부패소후 2심 진행중

상기 소송사건과 관련하여 1심 결과로 인하여 지급이 예상되는 금액 1,173백만원을 충당부채로 설정하고 있습니다.

33. 특수관계자

(1) 당기와 전기 중 연결회사 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	투자부동산취득	지급수수료
기타	이화소재(주)	171,843	-	-	-
주요 경영진	조창환	-	-	6,500,000	-
기타	주주및임원 등	30,120	-	-	-
합계		201,963	-	6,500,000	-

(전기)

(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	-	-	-

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	자금대여거래		현금출자
		대여	회수	
관계기업	YW NJ LLC	-	-	-
기타	이화소재(주)	-	-	-
기타	기타 주주및임원	50,000	62,000	-
합계		50,000	62,000	-

(전기)

(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

(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)	38,590	-	3,300	-	54,160
주요경영진	조창환	-	-	-	620,582	-
기타	기타 주주및임원	-	49,000	-	-	-
합계		38,590	49,000	3,300	620,582	54,160

(전기말)

(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

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

1) 보고기간종료일 현재 연결회사가 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 연결회사가 특수관계자의 차입금 등을 위하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제공받은자	담보제공자산	담보내용	제공처	담보설정액	
					당기말	전기말
기타	이화유통(주)	금융기관예치금	차입금담보	중소기업은행	440,000	440,000

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	869,759	1,443,827
퇴직급여	(21,926)	(21,274)
합계	847,833	1,422,553

34. 위험관리

(1) 재무위험관리

연결회사의 재무위험 관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결회사는 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.

연결회사의 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

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

연결회사는 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. 연결회사의 환위험 관리 규정에서는 환위험의 정의, 측정 주기, 관리 주체, 관리 절차, 헷지 기간, 헷지 비율 등을 정의하고 있습니다.

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

보고기간종료일 현재 연결회사의 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: US\$, EUR)

구분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	1,375,091	330,351	1,240,968	302,339
EUR	722,677	222,555	496,872	79,183

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	156,308	(156,308)	115,447	(115,447)
외화금융부채	(41,292)	41,292	(25,140)	25,140
순효과	115,016	(115,016)	90,307	(90,307)

나. 이자율 위험

연결회사는 고정금리부 차입금은 없으며 변동이자부 차입금으로 인한 이자율위험에 노출되어 있습니다. 변동이자부 차입금으로 인한 이자율위험의 일부는 연결회사가 보유한 변동이자부 현금성자산으로부터 상쇄됩니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융자산	19,554,359	23,095,259

금융부채	(19,900,000)	(19,900,000)
상계후	(345,641)	3,195,259

연결회사는 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	(3,456)	3,456	31,953	(31,953)

다. 가격위험

연결회사는 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 연결회사는 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 연결회사는 국제신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규거래는 관리부의 승인, 관리, 감독하에 이루어지고 있습니다.

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

3) 유동성 위험

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

연결회사는 유동성 위험을 선제적으로 관리하기 위해 현금흐름 및 유동성 계획 등에 대해 주

기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다. 또한 적정규모의 예금과 금융기관 약정한도를 보유함으로써 향후 발생 가능한 자금경색에 따른 유동성 위험에 대처하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 유동자산 중 현금및현금성자산과 금융기관예치금의 보유규모는 19,584백만원(전기말: 23,118백만원)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 22,761백만원(전기말: 21,711백만원)이고 금융기관 차입금을 제외한 유동부채는 14,030백만원(전기말: 10,154백만원)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(*1)			
	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	계
매입채무	712,937	-	-	712,937
차입금	20,271,437	4,170,986	-	24,442,423
기타지급채무	12,983,616	492,505	-	13,476,121
금융보증부채(*2)	120,000	-	-	120,000
합계	34,087,990	4,663,491	-	38,751,481

(*1) 만기분석은 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 작성되었습니다.

(*2) 금융보증부채의 명목현금흐름은 보증이 청구되면 연결회사가 지급해야 할 최대금액입니다.

(2) 자본위험관리

연결회사의 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)	62,687,904	58,674,387
자본(b)	207,072,688	207,278,132
현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	19,584,149	23,118,252
차입금(d)	23,900,000	19,900,000
부채비율(a/b)	30.27%	28.31%
순차입금비율(d-c)/b	2.08%	-1.55%

35. 부분별 정보

(1) 영업부문 및 매출액

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

(단위: 천원)

구분	주요사업현황	당기	전기
염료사업부문	반응성, 산성, 직접, 분산 염료 판매	14,431,266	14,253,375
유통사업부문	식품첨가물, 용제류등 유무기 화학품판매	22,591,104	23,190,145
임대사업부문	토지 및 건물 임대	12,091,633	9,480,043
운송사업부문	운송 매출	373,531	264,279
합계		49,487,534	47,187,842

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

(2) 지역별 매출에 대한 정보

당기와 전기 중 연결회사의 지역별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내매출(Local L/C 포함)	40,556,979	39,904,498
아시아	5,914,579	3,600,590
아메리카	1,032,783	944,106
중동	1,983,193	2,558,110
기타	-	180,538
합계	49,487,534	47,187,842

(3) 고객에 대한 정보

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

36. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관

연결회사의 당기 재무제표는 2025년 3월 17일 이사회에서 사실상 승인될 예정입니다.

4. 재무제표

4-1. 재무상태표 재무상태표

제 76 기 2024.12.31 현재

제 75 기 2023.12.31 현재

제 74 기 2022.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 76 기	제 75 기	제 74 기
자산			
유동자산	29,713,060,825	30,541,893,955	33,312,762,255
현금및현금성자산	5,395,578,638	5,682,936,493	6,064,274,176
단기금융상품	3,753,976,543	4,432,855,482	3,586,397,093
매출채권	9,382,628,042	9,105,801,683	11,896,393,078
기타수취채권	303,511,352	169,721,790	134,075,431
유동재고자산	10,534,302,301	10,936,714,186	11,142,472,662
당기법인세자산	41,569,190	36,052,170	178,227,276
기타유동자산	301,494,759	177,812,151	310,922,539
비유동자산	62,907,446,489	63,963,637,890	63,720,909,870
금융기관예치금	13,000,000	13,000,000	13,000,000
기타수취채권	252,076,081	254,514,061	252,076,081
기타금융자산	19,600,000	19,600,000	19,600,000
유형자산	4,895,198,355	5,291,635,785	5,685,071,476
무형자산	107,829,720	99,481,415	99,792,731
투자부동산	3,718,214,125	3,776,559,172	3,834,904,219
확정급여자산	416,449,100	1,053,768,349	361,386,255
종속기업, 공동기업 과 관계기업에 대한 투 자자산	53,485,079,108	53,455,079,108	53,455,079,108
자산총계	92,620,507,314	94,505,531,845	97,033,672,125
부채			
유동부채	23,158,739,825	23,653,130,964	23,643,567,254
매입채무	712,937,346	961,126,773	1,037,168,817
차입금	19,900,000,000	19,900,000,000	19,900,000,000
기타지급채무	2,254,978,997	2,496,844,917	2,221,533,841
유동 리스부채	267,164,779	261,013,815	255,005,524
기타 유동부채	23,658,703	34,145,459	229,859,072
비유동부채	1,632,621,648	1,753,151,583	2,015,665,404
기타지급채무	0	0	1,500,000
비유동 리스부채	1,485,986,798	1,753,151,583	2,014,165,404

비유동총당부채	146,634,850	0	0
부채총계	24,791,361,473	25,406,282,547	25,659,232,658
자본			
자본금	14,000,000,000	14,000,000,000	14,000,000,000
보통주자본금	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)	37,233,792,153	38,503,895,610	40,779,085,779
기타자본구성요소	7,809,983,688	7,809,983,688	7,809,983,688
기타포괄손익누계액	(34,630,000)	(34,630,000)	(34,630,000)
자본총계	67,829,145,841	69,099,249,298	71,374,439,467
자본과부채총계	92,620,507,314	94,505,531,845	97,033,672,125

4-2. 손익계산서
손익계산서

제 76 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 75 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 74 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 76 기	제 75 기	제 74 기
수익(매출액)	37,395,900,823	37,707,798,982	50,147,739,689
매출원가	31,966,786,277	32,496,649,343	42,715,619,015
매출총이익	5,429,114,546	5,211,149,639	7,432,120,674
판매비와관리비	6,783,751,110	7,118,058,607	7,025,030,684
영업이익(손실)	(1,354,636,564)	(1,906,908,968)	407,089,990
기타이익	1,084,456,673	896,185,213	1,258,636,633
기타손실	373,792,514	236,976,551	326,703,158
금융수익	253,884,363	244,961,764	109,518,777
금융원가	957,456,185	1,050,204,884	785,094,751
법인세비용차감전순이익(손실)	(1,347,544,227)	(2,052,943,426)	663,447,491
법인세비용(수익)	0	(513,332)	11,882,182
당기순이익(손실)	(1,347,544,227)	(2,052,430,094)	651,565,309
주당이익			
기분주당이익(손실) (단위 : 원)	(481)	(733)	233

4-3. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 76 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 75 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 74 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 76 기	제 75 기	제 74 기
당기순이익(손실)	(1,347,544,227)	(2,052,430,094)	651,565,309
기타포괄손익	77,440,770	(222,760,075)	119,843,628
당기손익으로 재분류 되지 않는항목(세후기타 포괄손익)	77,440,770	(222,760,075)	119,843,628
확정급여제도의 재 측정손익(세후기타포괄 손익)	77,440,770	(222,760,075)	119,843,628
당기손익으로 재분류 될 수 있는 항목(세후기 타포괄손익)	0	0	0
총포괄손익	(1,270,103,457)	(2,275,190,169)	771,408,937

4-4. 자본변동표

자본변동표

제 76 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 75 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 74 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	자본 합계
2022.01.01 (기초자본)	14,000,000,000	8,820,000,000	40,007,676,842	7,809,983,688	(34,630,000)	70,603,030,530
당기순이익(손실)			651,565,309			651,565,309
기타포괄손익			119,843,628			119,843,628
확정급여채무 재측정 요소			119,843,628			119,843,628
2022.12.31 (기말자본)	14,000,000,000	8,820,000,000	40,779,085,779	7,809,983,688	(34,630,000)	71,374,439,467
2023.01.01 (기초자본)	14,000,000,000	8,820,000,000	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			(222,760,075)			(222,760,075)
확정급여채무 재측정 요소			(222,760,075)			(222,760,075)
2023.12.31 (기말자본)	14,000,000,000	8,820,000,000	38,503,895,610	7,809,983,688	(34,630,000)	69,099,249,298
2024.01.01 (기초자본)	14,000,000,000	8,820,000,000	38,503,895,610	7,809,983,688	(34,630,000)	
당기순이익(손실)			(1,347,544,227)			(1,347,544,227)
기타포괄손익			77,440,770			77,440,770

확정급여채무 재측정 요소			77,440,770			77,440,770
2024.12.31 (기말자본)	14,000,000,000	8,820,000,000	37,233,792,153	7,809,983,688	(34,630,000)	67,829,145,841

4-5. 현금흐름표
현금흐름표

제 76 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 75 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 74 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 76 기	제 75 기	제 74 기
영업활동현금흐름	(583,907,330)	798,652,780	888,016,698
당기순이익(손실)	(1,347,544,227)	(2,052,430,094)	651,565,309
당기순이익조정을 위 한 가감	1,543,403,198	1,356,993,571	1,012,902,155
영업활동으로 인한 자 산 부채의 변동	(47,790,586)	2,121,914,048	728,914,259
이자수취	270,086,366	240,881,482	92,677,564
이자지급(영업)	(996,545,061)	(1,011,394,665)	(729,567,162)
법인세환급(납부)	(5,517,020)	142,688,438	(868,475,427)
투자활동현금흐름	555,001,100	(919,579,867)	(1,443,707,116)
단기금융상품의 처분	8,425,009,513	7,454,004,743	7,844,600,895
유형자산의 처분	0	6,090,909	9,545,455
정부보조금의 수취	13,000,000	29,080,000	26,818,182
단기금융상품의 취득	(7,746,130,574)	(8,300,463,132)	(8,850,366,067)
종속기업, 조인트벤처 와 관계기업에 대한 투 자자산의 취득	(30,000,000)	0	(296,300,000)
유형자산의 취득	(97,118,544)	(108,292,387)	(178,005,581)
무형자산의 취득	(9,759,295)	0	0
재무활동현금흐름	(261,013,821)	(255,005,530)	(249,136,581)
단기차입금의 증가	0	5,000,000,000	0
장기차입금의 상환	0	(5,000,000,000)	0
유동성리스부채의 감 소	(261,013,821)	(255,005,530)	(249,136,581)
현금및현금성자산에 대 한 환율변동효과	2,562,196	(5,405,066)	(9,792,248)
현금및현금성자산의순 증가(감소)	(287,357,855)	(381,337,683)	(814,619,247)
기초현금및현금성자산	5,682,936,493	6,064,274,176	6,878,893,423

기말현금및현금성자산	5,395,578,638	5,682,936,493	6,064,274,176
------------	---------------	---------------	---------------

5. 재무제표 주석

제76(당)기말 : 2024년 12월 31일 현재

제75(전)기말 : 2023년 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 주석3에서 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) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '채무제표 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 자기지분상품으로 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. 해당 기준서의 개정이 채무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 채무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 채무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

-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. 해당 기준서의 제정이 채무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '채무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 채무제표에 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 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며

관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 당사는 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로 (제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

- 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 한편, 해당 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

(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 구

성되어 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 추정판매가격에서 적용가능한 변동판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 미착품은 개별법을 적용한 원가로, 그 외 재고자산은 총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다.

회사는 주기적으로 순실현가능가치의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 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' 또는 '기타비용'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 계속

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

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될

것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인하여 추정합니다.

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

(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 표

시하고 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 차감 한 금액

(22) 퇴직급여채무

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

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

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

(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 변

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

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

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

3) 변동대가

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

4) 거래가격의 배분

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

5) 유의적인 금융요소

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

(25) 리스

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

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

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

1) 리스이용자로서의 회계처리

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

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

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

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

2) 리스제공자로서의 회계처리

회사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터

발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약 단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

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

(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·부채 및 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 계산에 반영됩니다.

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 결

정하고 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 보고 기간종료일의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	5,395,579	-	-	5,395,579
금융기관예치금	2,013,000	-	1,753,977	3,766,977
매출채권	9,382,628	-	-	9,382,628
기타수취채권	555,587	-	-	555,587
기타금융자산	-	-	19,600	19,600
합계	17,346,794	-	1,773,577	19,120,371

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	-	712,937	712,937
차입금	-	19,900,000	19,900,000
기타지급채무	-	2,254,979	2,254,979
리스부채	-	1,753,152	1,753,152
합계	-	24,621,068	24,621,068

(전기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치측정 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

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산(*)	5,395,579	5,395,579	5,682,937	5,682,937
유동성 금융기관예치금	3,753,977	3,753,977	4,432,855	4,432,855
비유동성 금융기관예치금(*)	13,000	13,000	13,000	13,000
매출채권(*)	9,382,628	9,382,628	9,105,802	9,105,802
기타수취채권(*)	555,587	555,587	424,236	424,236
기타금융자산	19,600	19,600	19,600	19,600
합계	19,120,371	19,120,371	19,678,430	19,678,430
금융부채:				
매입채무(*)	712,937	712,937	961,127	961,127
차입금(*)	19,900,000	19,900,000	19,900,000	19,900,000
기타지급채무(*)	2,254,979	2,254,979	2,496,845	2,496,845
리스부채(*)	1,753,152	1,753,152	2,014,165	2,014,165
합계	24,621,068	24,621,068	25,372,137	25,372,137

(*) 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	-	1,773,577	-	1,773,577

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정 채무상품	-	2,452,455	-	2,452,455

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	146,176	-	107,708	253,884
이자비용	(957,456)	-	-	(957,456)
대손상각비(환입)	13,993	-	-	13,993
외환차이(수익)	366,126	-	-	366,126
외환차이(비용)	(154,293)	-	-	(154,293)
합계	(585,454)	-	107,708	(477,746)

(전기)

(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	113,498	-	-	113,498
외환차이(수익)	219,723	-	-	219,723
외환차이(비용)	(217,049)	-	-	(217,049)
합계	(756,290)	-	67,219	(689,071)

5. 현금및현금성자산과 금융기관예치금

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	4,970	7,543
은행예금	5,390,609	5,675,394
합계(*)	5,395,579	5,682,937

(*) 재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(2) 보고기간종료일 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 금융기관예치금	3,753,977	4,432,855
비유동성 금융기관예치금	13,000	13,000
합계	3,766,977	4,445,855

(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 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	10,552,245	(1,169,617)	9,382,628	9,980,730	(874,928)	9,105,802
유동성 기타수취채권	303,511	-	303,511	169,722	-	169,722
비유동성 기타수취채권	252,076	-	252,076	254,514	-	254,514
합계	11,107,832	(1,169,617)	9,938,215	10,404,966	(874,928)	9,530,038

(2) 보고기간종료일 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타수취채권		
미수금	294,030	144,039
미수수익	9,481	25,683
소계	303,511	169,722
비유동성 기타수취채권		
장기보증금	12,376	14,814
임차보증금	239,700	239,700
소계	252,076	254,514

합계	555,587	424,236
----	---------	---------

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

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	6개월이하(*)	6월~1년이하	1년~2년이하	2년초과	합계
매출채권	7,916,001	1,413,656	646,039	576,549	10,552,245
유동성기타수취채권	289,950	8,520	2,463	2,578	303,511
비유동성기타수취채권	-	-	-	252,076	252,076
합계	8,205,951	1,422,176	648,502	831,203	11,107,832

(전기말)

(단위: 천원)

구분	6개월이하(*)	6월~1년이하	1년~2년이하	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

(*) 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	874,928	(13,993)	-	308,682	1,169,617

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	설정액	채권제각	기타(*)	기말
매출채권	1,428,549	(113,497)	(600,962)	160,838	874,928

(*) 상각채권추심으로 인한 증가액입니다.

매출채권에 대한 손실충당금 설정액은 손익계산서상 판매비와관리비에 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. 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 없습니다.

(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	11,250,060	(1,332,612)	9,917,448	11,342,063	(1,160,106)	10,181,957
제품	186,945	(103,188)	83,757	216,717	(55,844)	160,873
원재료	-	-	-	-	-	-
미착품	533,097	-	533,097	593,884	-	593,884
합계	11,970,102	(1,435,800)	10,534,302	12,152,664	(1,215,950)	10,936,714

당기와 전기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실 금액은 각각 219,851천원과 29,811천원입니다.

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금	228,308	69,035
선급비용	73,187	108,777
합계	301,495	177,812

10. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	순장부금액
토지	2,284,006	-	-	2,284,006
건물	2,459,713	(1,799,449)	-	660,264
구축물	172,283	(141,797)	-	30,486
기계장치	741,558	(665,415)	(50,849)	25,294
차량운반구	692,484	(489,713)	-	202,771
공구와기구	308,439	(295,780)	-	12,659
사용권자산	2,721,858	(1,042,140)	-	1,679,718
합계	9,380,341	(4,434,294)	(50,849)	4,895,198

(전기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	순장부금액
토지	2,284,006	-	-	2,284,006
건물	2,459,713	(1,693,331)	-	766,382
구축물	172,283	(138,177)	-	34,106
기계장치	728,558	(643,709)	(47,888)	36,961
차량운반구	608,366	(419,972)	-	188,394
공구와기구	308,439	(278,556)	-	29,883
사용권자산	2,721,858	(769,954)	-	1,951,904
합계	9,283,223	(3,943,699)	(47,888)	5,291,636

(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	766,382	-	-	-	(106,118)	660,264
구축물	34,106	-	-	-	(3,620)	30,486
기계장치	36,961	13,000	-	(13,000)	(11,667)	25,294
차량운반구	188,394	84,118	-	-	(69,741)	202,771

공구와기구	29,883	-	-	-	(17,224)	12,659
사용권자산	1,951,904	-	-	-	(272,186)	1,679,718
합계	5,291,636	97,118	-	(13,000)	(480,556)	4,895,198

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분(폐기포함)	정부보조금	감가상각	기말
토지	2,284,006	-	-	-	-	2,284,006
건물	872,501	-	-	-	(106,119)	766,382
건축물	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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	-	-
판매비와 관리비	480,556	472,644
합계	480,556	472,644

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

11. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각/손상 누계액	순장부금액	취득원가	상각/손상 누계액	순장부금액
시설이용권	98,780	-	98,780	98,780	-	98,780
상표권	12,250	(3,200)	9,050	2,491	(1,790)	701
합계	111,030	(3,200)	107,830	101,271	(1,790)	99,481

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

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	시설이용권	상표권	합계	시설이용권	상표권	합계
기초금액	98,780	701	99,481	98,780	1,012	99,792
취득	-	9,760	9,760	-	-	-
상각	-	(1,411)	(1,411)	-	(311)	(311)
기말금액	98,780	9,050	107,830	98,780	701	99,481

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	2,901,017	-	2,901,017	2,901,017	-	2,901,017
건물	1,925,235	(1,108,038)	817,197	1,925,235	(1,049,693)	875,542
합계	4,826,252	(1,108,038)	3,718,214	4,826,252	(1,049,693)	3,776,559

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	기말
토지	2,901,017	-	-	-	2,901,017
건물	875,542	-	-	(58,345)	817,197
합계	3,776,559	-	-	(58,345)	3,718,214

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	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

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

(단위: 천원)

구분	내역	당기	전기
기타수익	임대수익	495,544	473,300
판매비와 관리비	감가상각비	-	(58,345)
기타비용	감가상각비	(58,345)	-
합계		437,199	414,955

(4) 투자부동산의 공정가치는 할인현금흐름 예측을 근거로 평가되거나, 공시지가 또는 기준시가 및 최근의 이용가능한 유사거래가격 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있습니다. 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 12,839백만원 (전기말: 13,507백만원)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	218,563	48.29%	34,161,053	34,131,053
이화물산(주)	한국	1,017,054	69.29%	19,324,026	19,324,026
합계				53,485,079	53,455,079

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

(단위: 천원)

구분	회사명	내용	주식수	단가(원)	금액
당기	영화기업(주)	취득	3,000	10,000	30,000

(*2) 회사의 종속기업인 이화물산(주)이 보유한 지분을 고려할 경우 의결권의 과반수를 소유하고 있으므로 종속기업으로 분류하였습니다.

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

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초금액	53,455,079	53,455,079
취득	30,000	-
기말금액	53,485,079	53,455,079

14. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
단기차입금	19,900,000	19,900,000

(2) 보고기간종료일 현재 차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	만기일	연이자율 (당기말)	당기말	전기말
단기차입금	신한은행	2025.04.15外	4.27~4.43%	14,900,000	14,900,000
	기업은행	2025.02.28	4.58%	5,000,000	5,000,000
	합계			19,900,000	19,900,000

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

15. 기타지급채무

(1) 보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타지급채무		
미지급금	1,676,371	1,899,082
미지급비용	185,358	221,683
임대보증금	388,600	371,430
금융보증부채	4,650	4,650
소계	2,254,979	2,496,845

(2) 보고기간종료일 현재 유동성 기타지급채무의 공정가치는 장부금액과 동일합니다.

16. 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

리스부채		
유동	267,165	261,014
비유동	1,485,987	1,753,151
합계	1,753,152	2,014,165

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	상환	기말
부동산	2,014,165	-	-	(261,013)	1,753,152

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	상환	기말
부동산	2,269,171	-	-	(255,006)	2,014,165

(3) 보고기간종료일 현재 리스부채의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	305,460	267,165	305,460	261,014
1년 초과 5년 이내	1,221,840	1,133,144	1,221,840	1,107,043
5년 초과	358,920	352,843	664,380	646,108
합계	1,886,220	1,753,152	2,191,680	2,014,165

(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	44,446	50,454
단기리스 및 소액자산리스 비용	1,369	7,581
합계	318,001	330,221

당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 306,829천원과 313,041천원입니다.

(5) 보고기간종료일 현재 회사의 특수관계자인 이화물산(주), 영화기업(주)와 체결한 리스이용계약은 2,722백만원이며, 특수관계자에게 지급한 리스료는 305백만원입니다(주석 33참조).

17. 퇴직급여채무

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,129,657	2,092,606
사외적립자산의 공정가치	(2,546,106)	(3,146,374)
순확정급여부채(확정급여자산)	(416,449)	(1,053,768)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	151,834	169,045
순이자비용	(101,819)	(85,239)
합계	50,015	83,806

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	50,015	83,806

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	2,092,606	2,588,278
당기근무원가	151,834	169,045
이자비용	53,650	87,424
재측정요소	(154,130)	184,830

- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(505)	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	140,282	61,020
- 가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적손익	(293,907)	123,810
급여지급액	(14,303)	(936,971)
기말금액	2,129,657	2,092,606

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	3,146,374	2,949,664
사외적립자산의 이자수익	155,470	172,663
사외적립자산의 재측정요소 :		
- 사외적립자산의 수익	(76,690)	(37,930)
사용자의 기여금	101,675	250,000
급여지급액	(780,723)	(169,066)
관리원가	-	(18,957)
기말금액	2,546,106	3,146,374

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	77,441	(222,760)
법인세효과	-	-
법인세차감후 재측정요소	77,441	(222,760)

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

구분	당기말	전기말
할인율	4.39%	4.96%
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	2,049,236	2,218,448

미래임금상승률	2,219,090	2,047,212
---------	-----------	-----------

(9) 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사외적립자산 실제수익	78,780	134,733

(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	7,924	12,484
예수금	15,735	21,662
합계	23,659	34,146

19. 총당부채

(1) 보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
비유동성 총당부채		
소송총당부채	146,635	-

(2) 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	-	-
설정액(*)	146,635	-
기말	146,635	-

(*) 회사는 보고기간 종료일 현재 피고로서 계류중인 소송사건의 1심 결과를 고려하여 지급

예상액을 소송충당부채로 계상하였습니다(주석 32 참조).

20. 자본금과 주식발행초과금

보고기간종료일 현재 보통주 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

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

보고기간종료일 현재 주식발행초과금은 8,820백만원입니다.

21. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	37,233,792	38,503,896

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	38,503,896	40,779,086
당기순손실	(1,347,544)	(2,052,430)
확정급여채무 재측정요소	77,440	(222,760)
기말	37,233,792	38,503,896

(3) 이익잉여금처분계산서

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 76 기	2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지	제 75 기	2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
처분예정일	2025년 3월 28일	처분확정일	2024년 3월 29일

(단위: 천원)

과 목	제 76 (당)기	제 75 (전)기
1. 미처분이익잉여금	37,233,792	38,503,896

전기이월이익잉여금	38,503,896		40,779,086	
확정급여채무 재측정요소	77,440		(222,760)	
당기손실	(1,347,544)		(2,052,430)	
II. 이익잉여금 처분액			-	-
III. 차기이월 미처분이익잉여금		37,233,792		38,503,896

22. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

23. 매출액

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
재화의 판매	37,022,370	37,443,520
용역의 제공	373,531	264,279
합계	37,395,901	37,707,799

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품/상품/용역:		
제품매출	80,616	35,183
상품매출	36,941,754	37,408,337
운송매출	373,531	264,279
내수/수출:		
내수매출	28,368,706	30,254,669

수출매출	9,027,195	7,453,130
수익인식시기:		
한시점에 수익인식	37,395,901	37,707,799

24. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상품매출원가	31,492,896	32,194,071
제품매출원가	100,359	38,299
운송매출원가	373,531	264,279
합계	31,966,786	32,496,649

25. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	1,986,453	2,644,958
퇴직급여	50,015	83,806
복리후생비	114,383	142,142
여비교통비	43,585	12,391
통신비	27,466	28,842
소모품비	42,834	58,776
수도광열비	141,847	133,002
세금과 공과	197,712	225,631
수선비	66,683	115,645
접대비	55,793	58,019
보험료	54,101	63,619
광고선전비	16,175	11,287
건본비	4,331	4,668
수출비	2,146,799	1,725,854
운반비	408,676	405,415
차량유지비	129,607	126,131
도서인쇄비	46,324	40,725
교육훈련비	1,116	876
지급수수료	675,268	721,429
지급임차료	32,983	33,865
감가상각비	208,370	200,459

투자부동산상각비	-	58,345
사용권자산상각비	272,186	272,186
무형자산상각비	1,411	311
포장비	60,411	47,034
대손상각비(환입)	(13,993)	(113,498)
잡비	13,215	16,141
합계	6,783,751	7,118,059

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	402,412	205,758
원재료사용액과 상품매입액	31,109,848	32,018,642
종업원급여	2,037,122	2,729,985
복리후생비	114,383	142,142
감가상각비	481,967	531,301
수출비와 지급수수료	2,822,067	2,447,283
운반비	408,676	405,415
기타	1,374,062	1,134,182
합계(*)	38,750,537	39,614,708

(*) 손익계산서상의 매출원가 및 판매비와 관리비를 합한 금액입니다.

27. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	529,044	504,500
외환차이(*)	366,126	219,723
유형자산처분이익	-	6,088
기타	189,287	165,874
합계	1,084,457	896,185

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

외환차이(*)	154,293	217,049
투자부동산상각비	58,345	-
기타의 대손상각비	7,400	-
소송비용	146,635	-
기타	7,120	19,928
합계	373,793	236,977

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

28. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	253,884	244,962

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	957,456	1,050,205

29. 법인세비용

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(1,347,544)	(2,052,943)

적용세율에 따른 법인세	(281,637)	(429,065)
조정사항		
비과세수익	(113,036)	(108,440)
비공제비용	143,738	119,979
이연법인세 미인식효과 등	250,934	417,013
법인세비용	-	(513)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-	-

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산	388,520	448,793
이연법인세부채	(388,520)	(448,793)
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	766,678	291,448	1,058,126	160,236	60,912	221,148
대손상각	719,882	(332,656)	387,226	150,456	(69,525)	80,931
건물	4,828	(146)	4,682	1,009	(31)	978
퇴직급여충당부채	-	-	-	-	-	-
특별손실	2,084	-	2,084	436	-	436
자산수증익	2,283,560	-	2,283,560	477,264	-	477,264
토지교환차익	706,215	-	706,215	147,599	-	147,599
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	34,630	-	34,630	7,237	-	7,237
재고자산평가충당금	1,215,950	219,850	1,435,800	254,133	45,949	300,082
미지급비용	58,244	2,764	61,008	12,173	578	12,751
감가상각비	665,640	46,506	712,146	139,118	9,720	148,838
지급수수료	102,629	(6,037)	96,592	21,450	(1,262)	20,188
수선비	281,641	(16,567)	265,074	58,863	(3,462)	55,401
리스부채	2,014,165	(261,014)	1,753,151	420,961	(54,552)	366,409
충당부채(잡손실)	-	146,635	146,635	-	30,647	30,647
이월결손금	3,013,882	821,471	3,835,353	629,901	171,687	801,588
소계	11,870,028	912,254	12,782,282	2,480,836	190,661	2,671,497
회계변경누적효과	(169,749)	-	(169,749)	(35,477)	-	(35,477)
퇴직연금충당금	-	-	-	-	-	-

미수수익	(25,683)	16,202	(9,481)	(5,368)	3,386	(1,982)
사용권자산	(1,951,904)	272,186	(1,679,718)	(407,948)	56,887	(351,061)
소계	(2,147,336)	288,388	(1,858,948)	(448,793)	60,273	(388,520)
합계	9,722,692	1,200,642	10,923,334	2,032,043	250,934	2,282,977
실현가능성없는차이	(9,722,692)	(1,200,642)	(10,923,334)	(2,032,043)	(250,934)	(2,282,977)

(전기)

(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-공정가치측정 지분상품 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)	(9,722,692)	(1,623,329)	(408,714)	(2,032,043)

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	7,087,982	6,708,810
이월결손금	3,835,353	3,013,882
합계	10,923,335	9,722,692

30. 주당손익

기본주당손익은 회사의 보통주당기순손익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당기와 전기 중 기본주당손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기	전기
보통주당기순손실	(1,347,544)	(2,052,430)
가중평균유통보통주식수(*1)	2,800,000	2,800,000
기본 및 희석주당이익(*2) (단위:원)	(481)	(733)

(*1) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수와 동일합니다.

(*2) 회사는 희석성증권이 없으므로 희석주당손익과 기본주당손익은 동일합니다.

31. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1) 당기순이익	(1,347,544)	(2,052,430)
2) 조정내역		
현금유출없는 비용 등 가산	1,958,548	1,632,414
이자비용	957,456	1,050,205
법인세비용	-	(513)
외환차이	50,872	32,345
대손상각비(환입)	(13,993)	(113,498)
기타의 대손상각비	7,400	-
재고자산평가손실	219,851	29,811
감가상각비	208,370	200,459
투자부동산상각비	58,345	58,345
사용권자산상각비	272,186	272,186
무형자산상각비	1,411	311
퇴직급여	50,015	83,806

소송비용	146,635	-
지급수수료	-	18,957
현금유입없는 수익 등 차감	(415,145)	(275,420)
이자수익	253,885	244,962
외환차이	161,260	24,370
유형자산처분이익	-	6,088
소계	1,543,403	1,356,994
3) 영업활동관련 자산부채의 변동		
매출채권의 감소(증가)	(104,451)	2,901,916
기타수취채권의 감소(증가)	(154,954)	(34,004)
재고자산의 감소(증가)	182,561	175,948
기타자산의 감소(증가)	(123,683)	133,111
매입채무의 증가(감소)	(248,189)	(76,042)
기타지급채무의 증가(감소)	(253,333)	234,604
기타부채의 증가(감소)	(10,487)	(195,713)
퇴직금 지급액	(14,303)	(936,971)
사외적립자산의 감소(증가)	679,048	(80,935)
소계	(47,791)	2,121,914
4) 영업활동으로부터 창출된 현금	148,068	1,426,478

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래		당기말
			증가	감소	
단기차입금	19,900,000	-	-	-	19,900,000
유동리스부채	261,014	(261,014)	267,165		267,165
비유동리스부채	1,753,151	-		(267,165)	1,485,986
합계	21,914,165	(261,014)	267,165	(267,165)	21,653,151

(전기)

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여채무 재측정요소	77,441	(222,760)
장기임대보증금의 유동성대체	-	1,500
확정급여자산의 사외적립자산 대체	637,319	692,382
비유동리스부채의 유동성대체	267,165	261,014

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

32. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 견질로 제공된 어음수표는 없습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 회사의 차입약정내역은 다음과 같습니다

(단위: US\$)

차입처	약정내용	한도금액	
		당기말	전기말
신한은행	수입신용장일람불	US\$ 3,500,000	US\$ 3,500,000
	수출입온렌딩자금대출	14,900,000	14,900,000
중소기업은행	운전자금대출	5,000,000	5,000,000
합계		US\$ 3,500,000	US\$ 3,500,000
		19,900,000	19,900,000

(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	781,405	600,000

(전기말)

(단위: 천원)

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

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

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

(단위: 천원, US\$)

제공자	보증내용	보증금액	
		당기말	전기말
신한은행	일람불 수입신용장	US\$ 294,109	US\$ 263,454
	화물선취보증	-	US\$ 43,992
서울보증보험	이행지급보증	241,200	293,900

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

(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	466,120	-	-	466,120

(전기말)

(단위: 천원)

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

상기 운용리스계약과 관련하여 당기와 전기 중 인식한 리스료 수익은 각각 529백만원과 505백만원입니다.

보고기간종료일 현재 상기 운용리스로 제공한 임대부동산은 투자부동산과 유형자산으로 계상하고 있습니다.

(8) 보고기간종료일 현재 회사를 대상으로 제기된 소송의 내역은 다음과 같으며, 동 소송사건의 결과가 회사의 재무제표에 미칠 영향을 현재로서는 예측할 수 없습니다.

(단위: 천원)

구분	사건번호	종 목	소송금액	상대방(원고)	진행상황
피고사건(이화산업(주) 외 2)	서울고법 2024나2060382	손해배상청구	876,557	영흥개발주식회사	1심 일부 패소후 2심 진행중

상기 소송사건과 관련하여 1심 결과로 인하여 지급이 예상되는 금액 146백만원을 충당부채로 설정하고 있습니다.

33. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 회사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	지분율		비고
		당기말	전기말	
종속기업	영화기업(주)	48.29%	47.63%	(*1, *2)
	이화물산(주)	69.29%	69.29%	
	삼명물산(주)	-	-	(*3)

(*1) 보고기간종료일 현재 영화기업(주)는 회사의 종속기업인 이화물산(주)이 보유한 지분을 고려할 경우 의결권의 과반수를 소유하고 있으므로 종속기업으로 분류하였습니다

(*2) 회사는 당기 중 영화기업(주)의 주식 3,000주를 30,000천원에 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		매입 등	
		매출	임대수익	유형자산	지급임차료
종속기업	영화기업(주)	160	-	-	-
	이화물산(주)	-	-	-	36,208
기타	이화소재(주)	133,443	38,400	-	-
합계		133,603	38,400	-	36,208

(전기)

(단위: 천원)

구분	회사명/성명	매출 등		매입 등	
		매출	임대수익	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

(4) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	리스거래				
		기초리스부채	발생	상환	기말리스부채	이자비용
종속기업	이화물산(주)	1,631,250	-	(217,686)	1,413,564	34,314
	영화기업(주)	382,915	-	(43,328)	339,587	10,132
합계		2,014,165	-	(261,014)	1,753,151	44,446

(전기말)

(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	50,455

(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	-	-	27,454
기타	이화소재(주)	38,590	-	3,300	25,000	-
주요경영진	조창환	-	-	-	-	620,582
합계		38,590	239,700	4,650	25,000	652,937

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

(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
			중소기업은행	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	제공받은자	보증처	보증내용	보증금액	
				당기말	전기말
종속기업	영화기업(주)	중소기업은행	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	336,360	433,160
퇴직급여	(21,926)	(21,274)
합계	314,434	411,886

34. 위험관리

(1) 재무위험관리

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

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

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

1) 시장위험

가. 외환위험

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

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

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

보고기간종료일 현재 회사의 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: US\$, EUR)

구분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	1,375,091	330,351	1,240,968	302,339
EUR	722,677	222,555	496,872	79,183

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	156,308	(156,308)	115,447	(115,447)
외화금융부채	(41,292)	41,292	(25,140)	25,140
순효과	115,016	(115,016)	90,307	(90,307)

나. 이자율 위험

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융자산	9,144,586	10,108,249
금융부채	(19,900,000)	(19,900,000)
상계후	(10,755,414)	(9,791,751)

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	(107,554)	107,554	(97,918)	97,918
-------	-----------	---------	----------	--------

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 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정, 관리하고 있습니다.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당거래는 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해서 회사는 국제신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 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 9,150백만원(전기말: 10,116백만원)이며, 금융기관 단기차입금은 19,900백만원(전기말: 19,900백만원)으로 차입금에 의한 유동성위험은 높은 것으로 파악하고 있습니다.

당기말 현재 현금및현금성자산과 금융기관예치금을 제외한 유동자산이 20,564백만원(전기말: 21,872백만원)이고 금융기관차입금을 제외한 유동부채는 3,259백만원(전기말: 3,206백만원)으로 유동자산이 유동부채를 초과하고 있으므로 매출채권 등 회수관리에 따라 유동성 위험은 감소될 것으로 판단하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	명목현금흐름(*1)			
	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	계
매입채무	712,937	-	-	712,937

차입금	20,113,437	-	-	20,113,437
기타지급채무	2,250,329	-	-	2,250,329
금융보증채무(기타지급채무)(*2)	180,000	-	-	180,000
리스부채	305,460	1,221,840	358,920	1,886,220
합계	23,562,163	1,221,840	358,920	25,142,923

(*1) 만기분석은 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 작성되었습니다.

(*2) 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)	24,791,361	25,406,283
자본(b)	67,829,146	69,099,249
현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	9,149,555	10,115,792
차입금(d)	19,900,000	19,900,000
부채비율(a/b)	36.55%	36.77%
순차입금비율(d-c)/b	15.85%	14.16%

35. 부문별 정보

(1) 영업부문 및 매출액

회사는 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 있으며, 영업부문별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주요사업현황	당기	전기
염료	반응성, 산성, 직접, 분산 염료 판매	14,431,266	14,253,375
유통	식품첨가물, 용제류 등 유무기 화학품 판매	22,591,104	23,190,145
운송	운송매출	373,531	264,279
합계		37,395,901	37,707,799

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

(2) 지역별 매출에 대한 정보

당기와 전기 중 회사의 지역별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내매출(Local L/C 포함)	28,465,346	30,424,455
아시아	5,914,579	3,600,590
아메리카	1,032,783	944,106
중동	1,983,193	2,558,110
기타	-	180,538
합계	37,395,901	37,707,799

(3) 고객에 대한 정보

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

36. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관

회사의 당기 재무제표는 2025년 3월 17일 이사회에서 사실상 승인될 예정입니다.

6. 배당에 관한 사항

1. 회사의 배당정책에 관한 사항

당사는 정관에 의거 이사회 결의 및 주주총회 결의를 통하여 배당을 실시하도록 규정하고 있으며, 또한 상법상 배당 가능 이익 범위내에서 회사의 성장을 위한 투자와 주주가치 증대 및 경영 환경을 충분히 고려하여 배당을 결정하고 있습니다. 향후 당사는 지속적인 사업 경쟁력 확보 및 이익 환원을 통한 주주가치 증대 등을 종합적으로 고려하여 배당 정책을 검토할 예정입니다.

2. 배당관련 예측가능성 제공에 관한 사항

가. 정관상 배당절차 개선방안 이행 가부

구분	현황 및 계획
정관상 배당액 결정 기관	이사회 및 주주총회
정관상 배당기준일을 배당액 결정 이후로 정할 수 있는지 여부	부
배당절차 개선방안 이행 관련 향후 계획	검토사항없음

나. 배당액 확정일 및 배당기준일 지정 현황

구분	결산월	배당여부	배당액 확정일	배당기준일	배당 예측가능성 제공여부	비고
기말배당	2022년 12월	X	-	2022년 12월 31일	X	-
기말배당	2023년 12월	X	-	2023년 12월 31일	X	-
기말배당	2024년 12월	X	-	2024년 12월 31일	X	-

3. 기타 참고사항(배당 관련 정관의 내용 등)

- 당사 정관 배당관련 내용

제44조 (이익금의 처분)

이 회사는 매사업년도의 처분전이익잉여금을 다음과 같이 처분한다.

1. 이익준비금
2. 기타의 법정적립금
3. 배당금.
4. 임의적립금.
5. 기타의 이익잉여금처분액

제44조의2 삭제

제45조 (이익배당)

- ① 이익의 배당은 금전, 주식 및 기타의 재산으로 할 수 있다.
- ② 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급 한다.

제46조 (배당금지급청구권의 소멸시효)

- ① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성 한다.
- ② 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 이 회사에 귀속한다.

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제76기	제75기	제74기
주당액면가액(원)		5,000	5,000	5,000
(연결)당기순이익(백만원)		-271	-2,103	864
(별도)당기순이익(백만원)		-1,347	-2,053	652
(연결)주당순이익(원)		-225	-745	273
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)		-	-	-

	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

과거 배당 이력

(단위: 회, %)

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

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황

(기준일 : 2024년 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 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 원, %)

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

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 원)

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

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일 초과 30일 이하	30일 초과 90일 이하	90일 초과 180일 이하	180일 초과 1년 이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 3년 이하	3년 초과 4년 이하	4년 초과 5년 이하	5년 초과 10년 이하	10년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과 10년 이하	10년 초과 15년 이하	15년 초과 20년 이하	20년 초과 30년 이하	30년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 3년 이하	3년 초과 4년 이하	4년 초과 5년 이하	5년 초과 10년 이하	10년 초과 20년 이하	20년 초과 30년 이하	30년 초과	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

- 중요한 자산의 양수·도 등

① 연결회사의 자산 양수·도- 이화산업(주), 영화기업(주)

- (1) 이사회 결의일 : 2020.03.19
- (2) 양도하고자하는 자산 : 서울특별시 영등포구 당산동 5가 9-4외 2필지 및 그 지상 건물에 대한 지분 100분의 80
- (3) 거래당사자 : 영화기업(주) - 대상 자산의 소유지분 70% - 종속회사
이화산업(주) - 대상 자산의 소유지분 10% - 지배기업
- (4) 거래목적 : 재무건전성 개선
- (5) 거래상대방 : 영흥개발 주식회사
- (6) 자산양도가액 : 96,000,000,000원
- (7) 처분일자 : 2021.01.12
- (8) 관련 공시서류 제출내역
 - ㄱ. 2020.03.20 유형자산처분결정(종속회사의 주요경영사항)
 - ㄴ. 2020.11.27 [기재정정]유형자산처분결정(종속회사의 주요경영사항)

2. 대손충당금 설정현황 (연결 기준)

가. 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 백만원)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제76기	매출채권	12,603	1,300	10.31%
	비유동성기타수취채권	1,218	1,200	98.52%
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%

나. 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구 분	제76기	제75기	제74기
-----	------	------	------

1. 기초 대손충당금 잔액합계	2,204,842	2,769,273	3,358,698
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	303,482	(440,124)	(35,528)
① 대손처리액(상각채권액)	7,400	600,962	460,434
② 상각채권회수액	310,882	160,838	424,906
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	(8,792)	(124,307)	(553,897)
4. 기말 대손충당금 잔액합계	2,499,532	2,204,842	2,769,273

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 - 2.45%설정
- ② 6개월 이상 1년 미만 거래처의 매출채권 잔액 - 20.51%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	9,786	1,423	692	663	12,603
	특수관계자	39	-	-	-	-
	계	9,825	1,423	692	663	12,603
구성비율		77.96%	11.29%	5.49%	5.26%	100%

3. 재고자산의 현황 등 (연결기준)

가. 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 백만원)

사업부문	계정과목	제76기	제75기	제74기	비고
제조	제 품	187	217	216	
	재공품	-	-	-	
	원재료	-	-	-	
	미착원료	-	-	-	
	소 계	187	217	216	
도,소매	상 품	11,250	11,342	11,113	
	미착품	533	594	1,000	
	저장품	-	-	-	
	소 계	11,783	11,936	12,113	
합 계	합 계	11,970	12,153	12,329	
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		4.44%	4.57%	4.59%	
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		3.11회	3.15회	4.18회	

나. 재고자산의 실사내역 등

(1) 실사일자 : 2025.01.02

당사는 제76기 사업년도의 재무제표를 작성함에 있어서 2024년 12월 31일 기준으로 해당부서의 입고량과 출고량의 집계를 작성하여 확인을 받아 재고실사를 실시 하였습니다.

법인명	실시일자	실사입회자
이화산업(주)	2025.01.02	우리회계법인

(3) 장기체화재고 등의 현황

(단위: 백만원)

계정과목	취득원가	보유금액	평가손실	기말잔액	비고
상 품	11,250	11,250	(1,333)	9,917	
제 품	187	187	(103)	84	
원 재 료	-	-	-	-	
재 공 품	-	-	-	-	
미 착 품	533	533	-	533	
합 계	11,970	11,970	(1,436)	10,534	

4. 공정가치추정

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	9,179,299	-	-	9,179,299
금융기관예치금	8,663,873	-	1,753,977	10,417,850
매출채권	11,303,833	-	-	11,303,833
기타수취채권	421,414	-	-	421,414
기타금융자산	-	20,000	19,600	39,600
합계	29,568,419	20,000	1,773,577	31,361,996

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	-	712,937	712,937
차입금	-	23,900,000	23,900,000
기타지급채무	-	13,245,955	13,245,955
합계	-	37,858,892	37,858,892

(전기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 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

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	

	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산(*)	9,179,299	9,179,299	10,739,356	10,739,356
유동성 금융기관예치금	10,404,850	10,404,850	12,378,896	12,378,896
비유동성 금융기관예치금(*)	13,000	13,000	13,000	13,000
매출채권(*)	11,303,833	11,303,833	10,117,851	10,117,851
기타수취채권(*)	421,414	421,414	324,425	324,425
기타금융자산	39,600	39,600	39,600	39,600
합계	31,361,996	31,361,996	33,613,128	33,613,128
금융부채:				
매입채무(*)	712,937	712,937	961,127	961,127
차입금(*)	23,900,000	23,900,000	19,900,000	19,900,000
기타지급채무(*)	13,245,955	13,245,955	13,375,725	13,375,725
합계	37,858,892	37,858,892	34,236,852	34,236,852

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

(3) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 연결회사의 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	-	1,773,577	-	1,773,577

(전기말)

(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

연결회사는 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. 연결회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함되며, '수준 1'에 포함된 상품들은 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

연결회사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 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.

연결회사는 '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.

연결회사의 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	제76기	제75기	증 감	
			금액	증감율(%)
유동자산	42,344,858	44,829,815	-2,484,957	-5.54%
비유동자산	227,415,734	221,122,704	6,293,030	2.85%
자산총계	269,760,592	265,952,519	3,808,073	1.43%
유동부채	33,929,613	30,053,673	3,875,940	12.90%
비유동부채	28,758,291	28,620,714	137,577	0.48%
부채총계	62,687,904	58,674,387	4,013,517	6.84%
자본금	14,000,000	14,000,000	0	0.00%
주식발행초과금	8,820,000	8,820,000	0	0.00%
이익잉여금	82,321,098	83,025,320	-704,222	-0.85%
기타포괄손익누계액	171,839	7,423	164,416	2214.95%
기타자본구성요소	30,498,219	29,304,177	1,194,042	4.07%

비지배지분	71,261,532	72,121,212	-859,680	-1.19%
자본총계	207,072,688	207,278,132	-205,444	-0.10%
부채 및 자본총계	269,760,592	265,952,519	3,808,073	1.43%
유동비율	124.80%	149.17%		-24.36%
부채비율	30.27%	28.31%		1.97%
자기자본비율	76.76%	77.94%		-1.18%

※ 상기 제76기, 제75기 재무제표는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

연결회사의 자산은 전기대비 38억 증가한 2,698억원 입니다. 부채는 627억으로 전기말 대비 40억 증가하였습니다. 자본은 2,071억으로서 전기대비 2억 감소하였습니다. 유동비율은 24.36% 감소하였고, 부채비율은 1.97% 증가하였습니다.

나. 연결영업실적

1) 손익실적

(단위 : 천원)

구분	제76기	제75기	증감	증감율(%)
매출액	49,487,534	47,187,842	2,299,692	4.87%
매출원가	38,036,499	38,498,655	-462,156	-1.20%
매출총이익	11,451,035	8,689,188	2,761,847	31.78%
판매비와 관리비	10,678,958	10,502,804	176,154	1.68%
영업이익	772,077	-1,813,617	2,585,694	-142.57%
기타수익	572,032	533,442	38,590	7.23%
기타비용	1,355,322	261,348	1,093,974	418.59%
지분법손익	-21,850	-21,274	-576	2.71%
금융수익	581,229	630,587	-49,358	-7.83%
금융비용	1,308,511	1,257,913	50,598	4.02%
법인세비용차감전순이익	-760,345	-2,190,122	1,429,777	-65.28%
법인세비용	-489,522	-87,453	-402,069	459.75%
당기순이익	(270,823)	(2,102,669)	1,831,846	-87.12%
지배기업수유주	-629,150	-2,084,149	1,454,999	-69.81%
비지배지분	358,327	-18,520	376,847	-2034.81%
주당이익				
기본주당순이익(손실)	-225	-745	520	-69.80%

※ 상기 제76기, 제75기 재무제표는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

당기에 연결회사는 당기 매출액이 4.87% 증가한 495억원의 매출실적을 기록하였으며, 종속

기업 매출 증가등으로 8억원의 영업이익이 발생하였습니다.

2) 부문별 매출액

(단위: 천원)

구분	제 76 기	제 75 기	증 감	
			금 액	증감율(%)
상품매출	36,941,754	37,408,337	-466,583	-1.25%
제품매출	80,616	35,183	45,433	129.13%
운송매출	373,531	264,279	109,252	41.34%
임대수익	12,091,633	9,480,043	2,611,590	27.55%
합계	49,487,534	47,187,842	2,299,692	4.87%

3) 판매비와 관리비

(단위:천원)

구분	제 76 기	제 75 기	증 감	
			금 액	증감율(%)
급여	4,715,375	5,154,053	-438,678	-8.51%
퇴직급여	112,814	77,837	34,977	44.94%
복리후생비	404,493	380,605	23,888	6.28%
여비교통비	127,972	98,152	29,820	30.38%
통신비	62,678	63,610	-932	-1.47%
소모품비	64,447	64,769	-322	-0.50%
수도광열비	141,847	133,002	8,845	6.65%
세금과 공과	259,679	337,533	-77,854	-23.07%
수선비	66,683	115,645	-48,962	-42.34%
접대비	205,988	177,569	28,419	16.00%
보험료	70,100	81,459	-11,359	-13.94%
광고선전비	25,075	19,087	5,988	31.37%
견본비	4,331	4,668	-337	-7.22%
수출비	2,146,799	1,725,854	420,945	24.39%
운반비	408,676	405,414	3,262	0.80%
차량유지비	226,879	248,885	-22,006	-8.84%
도서인쇄비	48,454	43,539	4,915	11.29%
교육훈련비	1,512	1,231	281	22.83%
지급수수료	920,532	872,613	47,919	5.49%
지급임차료	-	5,200	-5,200	-100.00%

감가상각비	588,116	542,471	45,645	8.41%
상표권상각비	1,411	311	1,100	353.70%
포장비	60,411	47,034	13,377	28.44%
대손상각비	-8,793	-124,307	115,514	-92.93%
잡비	23,478	26,570	-3,092	-11.64%
합계	10,678,957	10,502,804	176,153	1.68%
매출액 대비 비율	21.58%	22.26%	-	-3.05%

4) 기타손익

(단위:천원)

구분	항 목	제 76 기	제 75 기	증 감
기타수익	외환차이	366,125	219,723	146,402
	유형자산처분이익	-	86,997	-86,997
	기타	205,907	226,722	-20,815
	합계	572,032	533,442	38,590
기타비용	외환차이	154,292	217,048	-62,756
	기부금	13,000	15,100	-2,100
	유형자산처분손실	-	71	-71
	소송비용	1,173,079	-	1,173,079
	기타	14,951	29,129	-14,178
	합계	1,355,322	261,348	1,093,974
지분법손익	지분법손익	-21,850	-21,274	-576
금융수익	이자수익	581,229	630,587	1,890,915
금융비용	이자비용	1,308,511	1,257,913	50,598

4. 유동성 및 자금조달과 지출

가. 유동성

연결회사의 보고기간 종료일 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 76 기	제 75 기	증 감
유동성 금융기관예치금	10,404,850	12,378,896	-1,974,046
비유동성 금융기관예치금	13,000	13,000	-
합계	10,417,850	12,391,896	-1,974,046

연결회사의 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 76 기	제 74 기	증 감
영업활동으로 인한 현금흐름	896,549	2,358,123	-1,461,574
투자활동으로 인한 현금흐름	-6,429,168	-2,950,310	-3,478,858
재무활동으로 인한 현금흐름	3,970,000	-	3,970,000
기말 현금및현금성자산	9,179,299	10,739,356	-1,560,057

나. 차입금 현황

1) 차입금 현황

(단위 : 천원)

구분	제 76 기	제 75 기	증 감
유동성차입금	19,900,000	19,900,000	-
비유동성차입금	4,000,000	-	4,000,000
계	23,900,000	19,900,000	4,000,000

2) 차입금의 상세내역

(단위: 천원)

구분	차입처	만기일	연이자율 (당기말)	당기말	전기말
단기차입금	신한은행	2025.04.15외	4.27~4.43%	14,900,000	14,900,000
	중소기업은행	2025.02.28	4.58%	5,000,000	5,000,000
	소계			19,900,000	19,900,000
장기차입금	중소기업은행	2027.01.29	3.95%	4,000,000	-
	소계			4,000,000	-
합계				23,900,000	19,900,000

다. 유동성 위험관리

보고기간종료일 현재 유동자산 중 현금및현금성자산과 금융기관예치금의 보유규모는 19,584백만원(전기말: 23,118백만원)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 22,761백만원(전기말: 21,711백만원)이고 금융기관 차입금을 제외한 유동부채는 14,030백만원(전기말: 10,154백만원)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.

회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	구분	감사인	감사의견	의견변형사유	계속기업 관련 중요한 불확실성	강조사항	핵심감사사항
제76기 (당기)	감사보고서	우리회계법인	적정의견	-	해당사항없음	해당사항없음.	수익인식의 적정성
	연결감사 보고서	우리회계법인	적정의견	-	해당사항없음	해당사항없음	수익인식의 적정성
제75기 (전기)	감사보고서	한울회계법인	적정의견	-	해당사항없음	2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 수정 전 재무제표는 계정분류 오류로 인하여 유형자산 2,690백만원 과대계상 및 투자 부동산 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
	연결감사 보고서	한울회계법인	적정의견	-	해당사항없음	해당사항없음.	수익인식의 실재성
제74기 (전전기)	감사보고서	신우회계법인	적정의견	-	해당사항없음	해당사항없음.	재고자산평가충당금 적정성 검토
	연결감사 보고서	신우회계법인	적정의견	-	해당사항없음	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

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

감사용역 체결현황

(단위 : 백만원, 시간)

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제76기(당기)	우리회계법인	기말감사, 반기검토, 내부회계검토, 연결감사	10,000만원	1,000시간	10,000만원	1,519시간
제75기(전기)	한울회계법인	기말감사, 반기검토, 내부회계검토, 연결감사	19,000만원	1,540시간	19,000만원	1,519시간

제74기(전전기)	신우회계법인	기말감사, 반기검토, 내부회계검토, 연결감사	19,000만원	1,278시간	19,000만원	1,284시간
-----------	--------	--------------------------	----------	---------	----------	---------

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제76기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제75기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제74기(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	2024년 12월 06일	회사: 감사, 회계팀장 총 2인 감사인: 업무수행이사 외 총 3명	대면회의	감사범위와 시기 등 감사계획 핵심감사항목에 대한 논의
2	2025년 02월 18일	회사: 감사, 회계팀장 총 2인 감사인: 업무수행이사 외 총 3명	대면회의	입증감사 중 식별한 유의적사항의 논의 핵심감사항목에 대한 논의

5. 종속회사의감사의견

종속회사 중 공시대상기간 중 회계감사인으로부터 적정 이외의 감사의견을 받은 회사는 없습니다

6. 회계감사인의 변경

당사는 제75기(전기) 증권선물위원회로부터 지정받은 한울회계법인의 지정감사가 종료됨에 따라 우리회계법인으로 외부감사인을 자유선임 하였습니다. 제76기(2024.01.01~2024.12.31)부터 제78기(2026.01.01~2026.12.31)까지 연속하는 3개 사업연도에 대하여 2024년 2월 14일 우리회계법인과 감사계약을 체결하였습니다.

2. 내부통제에 관한 사항

경영진의 내부회계 관리제도 효과성 평가 결과

사업연도	구분	운영실태 보고서 보고일자	평가 결론	중요한 취약점	시정조치 계획 등
제76기	내부회계	2025년 01월24일	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음

(당기)	관리제도				
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-
제75기 (전기)	내부회계 관리제도	2024년 01월 30일	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-
제74기 (전전기)	내부회계 관리제도	2023년 02월 03일	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-

감사(위원회)의 내부회계관리제도 효과성 평가 결과

사업연도	구분	평가보고서 보고일자	평가 결론	중요한 취약점	시정조치 계획 등
제76기 (당기)	내부회계 관리제도	2025년 01월 24일	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-
제75기 (전기)	내부회계 관리제도	2024년 01월 30일	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-
제74기 (전전기)	내부회계 관리제도	2023년 02월 03일	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단	해당사항 없음	해당사항 없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-

감사인의 내부회계관리제도 감사의견(검토결론)

사업연도	구분	감사인	유형 (감사/검토)	감사의견 또는 검토결론	지적사항	회사의 대응조치
제76기 (당기)	내부회계 관리제도	우리회계법인	검토	적정의견	해당사항없음	해당사항없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-	-
제75기 (전기)	내부회계 관리제도	한울회계법인	검토	적정의견	해당사항없음	해당사항없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-	-
제74기 (전전기)	내부회계 관리제도	신우회계법인	검토	적정의견	해당사항없음	해당사항없음
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-	-

1. 내부회계관리·운영조직 인력 및 공인회계사 보유현황

소속기관 또는 부서	총 원	내부회계담당인력의 공인회계사 자격증 보유비율			내부회계담당 인력의 평균경력월수
		내부회계 담당인력수(A)	공인회계사자격증 소지자수(B)	비율 (B/A*100)	
감사위원	3	3	1	33	35
회계처리 및 자 금운영부서	3	2	0	0	224
전산운영부서	1	1	0	0	48
기타관련부서	1	1	0	0	265

2. 회계담당자의 경력 및 교육실적

직책 (직위)	성명	회계담당자 등록여부	경력 (단위:년, 개월)		교육실적 (단위:시간)	
			근무연수	회계관련경력	당기	누적
내부회계 관리자 및 회계 담당이사	백운재	-	31	31	31	-
회계담당직원	김장한	등록	18	18	18	-

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 3명으로 총 7인의 이사로 구성되어 있습니다.

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

현재 당사의 이사회는 사내이사 4명, 사외이사 3명 등 7명의 이사로 구성되어 있습니다.
(기준일 : 2024.12.31 현재)

직책	대표이사	사내이사	사내이사	사내이사	사외이사	사외이사	사외이사
성명	홍성우	조창환	조규완	조홍석	김기수	백용하	김인중

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) 이사회에 관한 사항

(1) 이사회에 관한 사항

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

(2) 이사회에 관한 사항

정관

제37조 (이사회에 관한 사항)

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

제38조 (이사회에 관한 사항)

- ① 이사회에 관한 사항은 이사 과반수의 출석과 출석이사의 과반수로 한다. 다만 상 법 제397조의 2(회사기회유용금지) 및 제398조(자기거래금지)에 해당하는 사 안에 대한 이사회 결의는 이사 3분의 2 이상의 수로 한다.

② 이사회는 이사의 전부 또는 일부가 직접 회의에 출석하지 아니하고 모든 이사가 음성을 동시에 송수신하는 통신수단에 의하여 결의에 참가하는 것을 허용할 수 있다. 이 경우 당해 이사는 이사회에 직접 출석한 것으로 본다.

③ 이사회 결의에 관하여 특별한 이해관계가 있는 자는 의결권을 행사하지 못한다.

제39조 (이사회 의사록)

① 이사회 의사에 관하여는 의사록을 작성하여야 한다.

② 의사록에는 의사의 안건, 경과요령, 그 결과, 반대하는 자와 그 반대이유를 기재하고 출석한 이사가 기명날인 또는 서명하여야 한다.

(3) 이사회 주요활동내역

보고서 작성일 기준 이사회 주요 의결사항은 다음과 같습니다.

회차	개최일자	의안내용	사외이사 등의 성명		
			김기수 (출석률: 100%)	백용하 (출석률: 88%)	김인중 (출석률: -)
			찬 반 여부		
1	2024.01.30	내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	찬성	찬성	-
2	2024.01.30	감사위원의 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	찬성	찬성	-
3	2024.02.14	제75기 연결재무제표 승인의 건	찬성	찬성	-
4	2024.02.23	중소기업자금대출 약정의 건	찬성	찬성	-
5	2024.02.29	제75기 정기주주총회 소집의 건	찬성	찬성	-
6	2024.03.08	제63기~제74기 연결재무제표 재승인의 건	찬성	찬성	-
7	2024.03.11	수출입은행 온렌딩대출 약정의 건	찬성	찬성	-
8	2024.03.21	제75기 연결재무제표 및 재무제표 확정 의 건	찬성	찬성	-
9	2024.03.29	제75기 정기주주총회후 이사회 의 건	찬성	-	-
10	2024.10.21	임원 승진인사의 건	찬성	-	찬성

- 사외이사 김인중은 2024년 3월 29일 정기주주총회에서 선임.

(4) 이사회내 위원회

위원회명	구 성	소속 이사명	설치목적 및 권한사항	비 고
감사위원회	사외이사 3명	김기수 사외이사 백용하 사외이사 김인중 사외이사	- 이사 등에 대한 영업의 보고 요구 및 회사의 업무 및 재산상태 조사 - 자회사에 대한 영업보고 요구 및 업무와 재산상태에 관한 조사 - 재무제표(연결재무제표 포함)의 이사회 승인에 대한 동의 - 법령 또는 정관에 정하여진 사항과 이사회가 위임한 사항의 처리 등	

나. 이사의 독립성

(1) 이사후보의 인적사항에 관한 주총 전 공시여부 및 주주의 추천여부

당사의 사외이사를 포함한 모든 이사의 독립성 강화를 위해 당사는 이사선임시 주주총회

전 사전에 이사에 대한 모든 정보를 투명하게 공개하여 추천인과 최대 주주와의 관계, 회사와의 거래 등을 대한 내역을 외부에 공시하며 주주에게 통보하여 주주총회에서 선임합니다.

(2) 사외이사 후보 추천위원회 설치 및 구성현황 : 해당사항없음.

(3) 사외이사 현황

성명	주요경력	최대주주등과의 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	-	-
김인중	- 연세대학교 경영학과 졸업 - (전) 대한항공 상무이사 - (전) (주)노랑풍선 대표이사 - (현) (주)트립어스 대표이사	해당사항없음	-	-

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
7	3	0	0	0

※ 제75기 정기주주총회(2024.3.29)에서 선임된 이후 변동사항 없음

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 제76기 사업보고서 제출일 현재 3인의 사외이사로 구성된 감사위원회를 운영하고 있습니다. 각 사외이사의 주요 이력 및 인적사항은 'Ⅷ. 임원 및 직원 등에 관한 사항'을 참조하시기 바랍니다.

2) 감사위원회(감사)의 감사업무에 필요한 경영정보 접근을 위한 내부장치 마련 여부

당사는 감사위원회(감사)를 위한 필요한 경영정보 접근을 위해 감사위원회규정을 두고 있으며, 이에 따라 대조, 실사, 입회, 기타 적절한 감사절차를 적용하고 있습니다.

나. 감사위원 현황

성명	사외이사 여부	경력	회계·재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
김기수	예	<ul style="list-style-type: none"> - 서울시립대학교 회계학과 졸업 - 공인회계사 - (전) 안권회계법인 - (전) 신한회계법인 - (현) 트루엔 사외이사 - (현) 세원회계사무소 	예	회계사	36년
백용하	예	<ul style="list-style-type: none"> - 서울대학교 사법학과 졸업 - 사법연수원 수료 - (전) 수원지방법원 판사 - (전) 수원지검 검사 - (현) 법무법인 다담 대표변호사 - (현) (주)차백신연구소 사외이사 	-	-	-
김인중	예	<ul style="list-style-type: none"> - 연세대학교 경영학과 졸업 - (전) 대한항공 상무이사 - (전) (주)노랑풍선 대표이사 - (현) (주)트립어스 대표이사 	-	-	-

다. 감사의 독립성

당사는 관련법령 및 정관에 따라 위원회의 구성, 운영 및 권한·책임 등을 감사위원회 규정 에 정의하여 감사업무를 수행하고 있습니다.

감사위원회 위원은 전원 주주총회의 결의로 선임한 사외이사로 구성하고 있으며, 회계·재무 전문가를 포함하고 있습니다. 또한 감사위원회는 사외이사가 대표를 맡는 등 관련법령

의 요건을 충족하고 있습니다.

선출기준의 주요내용	충족여부	관련 법령
- 3명의 이사로 구성	충족(3명)	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

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 조성 및 지출, 부당한 수입 감소 또는 지출 증가에 대한 관리, 감독 및 회사의 여타 각종 업무 분야 점검을 통하여 윤리경영 준수, 비효율적인절차 개선권고 등의 역할을 수행 하고 있습니다.

위원회명	구성원	활동내역		
		개최일자	의안내용	가결여부
감사위원회	김기수, 백용하, 김인중 (모두 사외이사인 감사위원)	2024.01.30	감사위원의 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	가결
		2024.02.06	외부감사인 선임의 건	가결
		2024.02.14	제75기 연결재무제표 및 재무제표 검토의 건	가결
		2024.03.21	제75기 외부감사인 제출 감사보고서 등 검토의 건	가결

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	2	이사외 (24년)	재무,이사회,내부통제 등 감사 업무지원

3. 주주총회 등에 관한 사항

1) 투표제도 현황

(기준일 : 2024년 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.

3) 의결권 현황

(기준일 : 2024년 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> <ol style="list-style-type: none"> 1. 주주에게 그가 가진 주식 수에 따라서 신주를 배정하기 위하여 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식 2. 발행주식총수의 100분의 100(또는 액면총액이 140억원)을 초과하지 않는 범위 내에서 신기술의 도입, 재무구조의 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우 제1호 외의 방법으로 특정한 자(이 회사의 주주를 포함한다)에게 신주를 배정하기 위하여 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식 3. 발행주식총수의 100분의 100(또는 액면총액이 140억원)을 초과하지 않는 범위 내에서 제1호 외의 방법으로 불특정 다수인(이 회사의 주주를 포함한다)에게 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하고 이에 따라 청약을 한자에 대하여 신주를 배정하는 방식 <p>② 제1항 제3호의 방식으로 신주를 배정하는 경우에는 이사회 결의로 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 방식으로 신주를 배정하여야 한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 자의 유형을 분류하지 아니하고 불특정 다수의 청약자에게 신주를 배정하는 방식 2. 관계 법령에 따라 우리사주조합원에 대하여 신주를 배정하고 청약되지 아니한 주식까지 포함하여 불특정 다수인에게 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식 3. 주주에 대하여 우선적으로 신주인수의 청약을 할 수 있는 기회를 부여하고 청약되지 아니한 주식이 있는 경우 이를 불특정 다수인에게 신주를 배정받을 기회를 부여하는 방식 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>③ 제1항 제2호 및 제3호에 따라 신주를 배정하는 경우 상법 제416조제1호, 제2호, 제2호의2, 제3호 및 제4호에서 정하는 사항을 그 납입기일의 2주 전까지 주주에게 통지하거나 공고하여야 한다. 다만, 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의9에 따라 주요사항보고서를 금융위원회 및 거래소에 공시함으로써 그 통지 및 공고를 갈음할 수 있다.</p> <p>④ 제1항 각호의 어느 하나의 방식에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정한다.</p> <p>⑤ 회사는 신주를 배정하는 경우 그 기일까지 신주인수의 청약을 하지 아니하거나 그 가액을 납입하지 아니한 주식이 발생하는 경우에 그 처리방법은 발행가액의 적정성 등 관련 법령에서 정하는 바에 따라 이사회 결의로 정한다.</p>		
결산일	12월 31일	정기주주총회	3월 중
주주명부폐쇄시기	매년 1월 1일부터 1월 10까지		
	주권의 종류		일주권, 오주권, 일십주권, 오십주권, 일백주권, 오백주권, 일천주권, 일만주권 (8종)
명의개서대리인	한국예탁결제원		

주주의 특전	해당사항 없음	공고게재신문	한국경제신문
--------	---------	--------	--------

6) 주주총회 의사록 요약

주총일자	안건	결의내용	비고
제75기 정기주주총회 (2024.03.29)	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 감사위원이 되는 사외이사 김인중 - 원안대로 승인	-
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	-

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

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

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

최대주주 성명	직위	주요경력(최근 5년간)		
		기간	경력사항	겸임현황
조규완	회장	2020년 01월 01일 ~ 2024년 12월 31일	-	영화기업(주) 사내이사 이화소재(주) 대표이사 삼명물산(주) 대표이사 이화물산(주) 대표이사

최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

3. 주식 소유현황

(기준일 : 2024년 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	

4. 소액주주현황

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	2,232	2,250	99.21	455,660	2,800,000	16.29	-

5. 최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적(한국거래소)

(단위 : 원, 주)

종류		7월	8월	9월	10월	11월	12월
보통주	최고	14,740	14,140	13,400	13,000	11,970	10,870
	최저	13,700	12,010	12,020	11,170	10,350	9,120
월간거래량		29,966	33,549	22,212	34,753	25,629	15,699

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2024년 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	웨스턴워치브대학 상학과 (현)학교법인 서정학원 이사장	6,550	0	특수관계인	1963.08.01 ~	2027년 03월 29일
조규완	남	1963년 08월	회장	사내이사	상근	총괄	FDU경영대학원 (현) 이화소재(주) 대표이사 (현) 이화물산(주) 대표이사 (현)상명물산(주) 대표이사	697,173	0	본인	1990.01.08 ~	2025년 03월 25일
조홍석	남	1967년 12월	부회장	사내이사	상근	총괄	고려대 경영대학원 (현) 이화유통(주) 대표이사	350,533	0	특수관계인	2021.07.01~	2025년 03월 25일
홍성우	남	1960년 09월	대표이사 사 장	사내이사	상근	경영총괄	서강대경제대학원	0	0	-	2015.06.19 ~	2027년 03월 29일
김기수	남	1960년 09월	사외이사	사외이사	비상근	감사위원	서울시립대학교 회계학과 졸업 (전) 신한회계법인 (현) (주) 트루먼 사외이사 (현) 세원회계사무소 회계사	0	0	-	2019.01.28 ~	2025년 03월 25일
백용하	남	1968년 01월	사외이사	사외이사	비상근	감사위원	서울대학교 사법학과 졸업 (전)수원지검 성남지청 차장검사 (현) 법무법인 다담 변호사 (현) (주)차백신연구소 사외이사	0	0	-	2021.03.26 ~	2027년 03월 29일
김인중	남	1963년 10월	사외이사	사외이사	비상근	감사위원	연세대학교 경영학과 졸업 (전) 대한항공 상무이사 (전) (주)노랑풍선 대표이사 (현) (주)트림어스 대표이사	0	0	-	2024.03.29~	2027년 03월 29일
조승현	남	1992년 08월	사장	미등기	상근	기획	New York University 경제학과	56,000	0	특수관계인	2019.10.01 ~	-
한정훈	남	1968년 01월	전무이사	미등기	상근	영업이사	한양대학교 경영전문대학원	0	0	-	2015.04.01~	-
백은재	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~	-

나. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2025년 03월 20일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	조규완	남	1963년 08월	-	FDU경영대학원 (현) 이화소재(주) 대표이사 (현) 이화물산(주) 대표이사 (현) 상명물산(주) 대표이사	2025년 03월 28일	본인
선임	조홍석	남	1967년 12월	-	고려대 경영대학원 (현) 이화유통(주) 대표이사	2025년 03월 28일	특수관계인
선임	강정필	남	1970년 09월	사외이사	연세대학교 (전) 안진회계법인 (전) 서현회계법인 (현) 한울회계법인 회계사	2025년 03월 28일	-

다. 직원 등 현황

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
도소매	남	17	0	8	0	25	15.18	1,436,514	57,460				-
도소매	여	3	0	1	0	4	15.52	191,309	47,827	0	0	0	-
합 계		20	0	9	0	29	15.23	1,627,824	56,131				-

라. 육아지원제도 사용 현황

(단위 : 명)

구분		당기(제76기)	전기(제75기)	전전기(제74기)
육아휴직 사용자수	남	-	-	-
	여	-	-	-
	전체	-	-	-
육아휴직 사용률	남	0%	0%	0%
	여	0%	0%	0%
	전체	0%	0%	0%
육아휴직 복귀 후 12개월 이상 근속자	남	-	-	-
	여	1	1	-
	전체	1	1	-
육아기 단축근무제 사용자 수		-	-	-

배우자 출산휴가 사용자 수	5	4	4
----------------	---	---	---

마. 유연근무제도 사용 현황

(단위 : 명)

구분	당기(제76기)	전기(제75기)	전전기(제74기)
유연근무제 활용 여부	부	부	부
시차출퇴근제 사용자 수	-	-	-
선택근무제 사용자 수	-	-	-
원격근무제(재택근무 포함) 사용자 수	-	-	-

바. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	4	420,049	105,012	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	7	73,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
7	336,360	48,051	-

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	307,560	76,890	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	0	0	0	-
감사위원회 위원	3	28,800	9,600	-
감사	0	0	0	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

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

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

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 : 천원)

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 : 2024년 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 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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	30	-	53,485
단순투자	-	1	1	20	-	-	20
계	-	3	3	53,475	30	-	53,505

※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	
조흥석	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)	48.29%	47.63%	(*1, *2)
	이화물산(주)	69.29%	69.29%	
	삼명물산(주)	-	-	(*3)

(*1) 보고기간종료일 현재 영화기업(주)는 회사의 종속기업인 이화물산(주)이 보유한 지분을 고려할 경우 의결권의 과반수를 소유하고 있으므로 종속기업으로 분류하였습니다

(*2) 회사는 당기 중 영화기업(주)의 주식 3,000주를 30,000천원에 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		매입 등	
		매출	임대수익	유형자산	지급임차료
종속기업	영화기업(주)	160	-	-	-
	이화물산(주)	-	-	-	36,208
기타	이화소재(주)	133,443	38,400	-	-
합계		133,603	38,400	-	36,208

(전기)

(단위: 천원)

구분	회사명/성명	매출 등		매입 등	
		매출	임대수익	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

(4) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	리스거래				
		기초리스부채	발생	상환	기말리스부채	이자비용
종속기업	이화물산(주)	1,631,250	-	(217,686)	1,413,564	34,314
	영화기업(주)	382,915	-	(43,328)	339,587	10,132
합계		2,014,165	-	(261,014)	1,753,151	44,446

(전기말)

(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	50,455

(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	-	-	27,454
기타	이화소재(주)	38,590	-	3,300	25,000	-
주요경영진	조창환	-	-	-	-	620,582
합계		38,590	239,700	4,650	25,000	652,937

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

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

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 연결회사의 차입약정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원,US\$)

차입처	약정내용	한도금액	
		당기말	전기말
신한은행	수입신용장 및 지급보증(수입L/G)	US\$3,500,000	US\$3,500,000
	수출입운렌딩자금대출	14,900,000	14,900,000
중소기업은행	중소기업자금대출	5,000,000	5,000,000
	시설자금대출	4,000,000	-
합 계		US\$3,500,000	US\$3,500,000
		23,900,000	19,900,000

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

(당기말)

(단위: 천원)

담보제공자산	내역	담보제공처	장부금액	설정금액
토지,건물(중구 명동 8가길 11)	차입금담보	신한은행	35,550,240	29,000,000
		중소기업은행		6,000,000
토지,건물(중구 남대문로 12)	근저당권	중소기업은행	9,858,428	5,182,800
토지,건물(중구 청구로 6길 36)(*)	차입금담보	중소기업은행	6,822,781	4,800,000
토지,건물(중구 삼일대로 299)	전세권	페더럴익스프레스코리아(유)	66,001,766	73,656
건물(강남구 개포로25길 6)	전세권	신일산업(주)	758,175	55,000
합계			118,991,390	45,111,456

(*) 담보제공자산에 대하여 화재보험(부보금액 80백만원)이 가입되어 있으며, 기업은행이 관련차입금을 담보하기 위하여 보험금 지급채권에 대하여 80백만원을 한도로 질권을 설정하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

담보제공자산	내역	담보제공처	장부금액	설정금액
토지,건물(중구 명동 8가길 11)	차입금담보	신한은행	35,762,293	29,000,000
		중소기업은행		6,000,000
토지,건물(중구 남대문로 12)	근저당권	중소기업은행	9,896,637	5,182,800
토지,건물(중구 삼일대로 299)	전세권	페더럴익스프레스코리아(유)	66,062,582	73,656
건물(강남구 개포로25길 6)	전세권	신일산업(주)	790,353	55,000
합계			112,511,865	40,311,456

(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	781,405	600,000

(전기말)

(단위: 천원)

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

(5) 보고기간종료일 현재 연결회사가 삼성화재해상보험(주)등에 가입한 화재보험의 부보금액은 48,598백만원(전기말: 39,677백만원)입니다.

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

(단위: 천원, US\$)

제공자	보증내용	보증금액	
		당기말	전기말
신한은행	일람불 수입신용장	US\$294,109	US\$263,454
	화물선취보증	-	US\$43,992
서울보증보험	이행지보	409,200	464,900

(7) 보고기간종료일 현재 연결회사는 특수관계자인 이화소재(주)를 위하여 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 33 참조).

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

보고기간종료일 현재 연결회사의 공동사업 약정사항은 다음과 같습니다.

구 분	월계동 골프연습장 (*)
공동사업장	서울시 노원구 마들로5가길 27-17에 소재한 토지 및 지상물 일체
공동사업 참여자	연결회사와 조창환외 6인
연결회사의 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	856,790	969,594	1,090,532	1,065,667
전기말	798,827	911,652	1,039,141	1,013,275

(9) 운용리스 약정-리스제공자

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합계
건물	8,115,643	616,558	-	8,732,201

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합계
건물	7,816,793	1,848,534	-	9,665,327

상기 운용리스계약과 관련하여 당기와 전기 중 연결회사가 인식한 리스료 수익은 각각 9,358백만원과 6,831백만원입니다.

(10) 보고기간종료일 현재 연결회사를 대상으로 제기된 소송의 내역은 다음과 같으며, 동 소송사건의 결과가 회사의 재무제표에 미칠 영향을 현재로서는 예측할 수 없습니다.

(단위: 천원)

구분	사건번호	종 목	소송금액	상대방(원고)	진행상황
피고사건(연결회사外 1)	서울고법 2024나2060382	손해배상청구	876,557	영흥개발주식회사	1심 일부패소후 2심 진행중

상기 소송사건과 관련하여 1심 결과로 인하여 지급이 예상되는 금액 1,173백만원을 충당부채로 설정하고 있습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

- 해당사항없음.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

중소기업검토표

※ 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															
중 소 기 업	㉞ 「조세특례제한법 시행령」 제29조 제3항에 따른 소비성 서비스업에 해당하지 않는 사업	<table border="1"> <thead> <tr> <th>업태별 구분</th> <th>기준경비율코드</th> <th>사업수입금액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(01) (제조·도매의)업</td> <td>(04) 514920</td> <td>(07) 38,212,298,982</td> </tr> <tr> <td>(02) ()업</td> <td>(05)</td> <td>(08)</td> </tr> <tr> <td>(03) 그밖의 사업</td> <td>(06)</td> <td>(09)</td> </tr> <tr> <td>계</td> <td></td> <td>38,212,298,982</td> </tr> </tbody> </table>	업태별 구분	기준경비율코드	사업수입금액	(01) (제조·도매의)업	(04) 514920	(07) 38,212,298,982	(02) ()업	(05)	(08)	(03) 그밖의 사업	(06)	(09)	계		38,212,298,982	(17) <input checked="" type="radio"/> 적합 (Y)	(26) <input checked="" type="radio"/> 적 (Y)
		업태별 구분	기준경비율코드	사업수입금액															
		(01) (제조·도매의)업	(04) 514920	(07) 38,212,298,982															
		(02) ()업	(05)	(08)															
(03) 그밖의 사업	(06)	(09)																	
계		38,212,298,982																	
가. 매출액 - 담 회사 (10) (377.1 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표1의 규모기준 (11) (1,000 억원) 이하 나. 자산총액 (12) (945.1 억원)	(18) <input checked="" type="radio"/> 적합 (Y)	(19) <input checked="" type="radio"/> 적합 (Y)																	
「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) 이하일 것	(20) <input checked="" type="radio"/> 적합 (Y)																		
㉞ 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 별표1 및 별표2의 개정으로 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄	(21) <input checked="" type="radio"/> 적합 (Y)		(22) <input checked="" type="radio"/> 적합 (Y)																
㉞ 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 별표1 및 별표2의 개정으로 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄	중소기업 업종(㉞) 을 주된 사업으로 영위하고 독립성요건(㉞) 을 충족하는지 여부 ○ 매출액 - 담 회사 (14) (377.1 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표3의 규모기준 (15) (50.0 억원) 이하		(21) <input checked="" type="radio"/> 적합 (Y) (N)	(27) <input checked="" type="radio"/> 적 (Y)															
㉞ 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 별표1 및 별표2의 개정으로 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄	중소기업 업종(㉞) 을 주된 사업으로 영위하고 독립성요건(㉞) 을 충족하는지 여부 ○ 매출액 - 담 회사 (14) (377.1 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표3의 규모기준 (15) (50.0 억원) 이하	(21) <input checked="" type="radio"/> 적합 (Y) (N)	(27) <input checked="" type="radio"/> 적 (Y)																

210mm×297mm [백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

(4쪽 중 제2쪽)

구분	①요건	②검토내용	③적합여부	④적정여부
중 견 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 법인인 주식들의 30% 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최대 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(신규상장중견기업에 한함) ② 연구·인력개발비에 대한 세액공제(「조세특례제한법」 제10조제1항제1호(가목2) : 5천억원 미만) ③ 기타 중견기업 대상 세액공제 : 3천억원 미만	직전 3년 과세연도 매출액의 평균금액	(25) (Y) (N)	(부 (N))
		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	223,408	과반수의 의결권을 행사	해당
이화물산(주)	2009.04.01	인천광역시 남동구 남동대로 61	임대사업	35,973	과반수의 의결권을 행사	해당
삼명물산(주)	1974.10.11	인천광역시 남동구 남동대로 61	제조업	209	주요종속기업의 100% 투자법인	해당없음

※ 영화기업(주)와 이화물산(주)의 요약 재무정보는 투자부동산의 공정가치평가 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 : 2024년 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)이화엔컴퍼니	110111-3732793
		이화자산운용(주)	110111-3742940
		이화물산(주)	120111-0492158

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취 득금액	기초잔액			증가(감소)		기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부	취득(처분)	평가	수량	지분율	장부	총자산	당기

							가액	수량	금액	손익			가액		순손익
영화기업(주)	비상장	2003년 03월 31일	수익구조개선	5,000	215,563	47.63	34,131	3,000	30	-	218,563	48.29	34,161	223,408	1,066
이화물산(주)	비상장	2013년 03월 31일	수익구조개선	19,324	1,017,054	69.29	19,324	-	-	-	1,017,054	69.29	19,324	35,973	196
영료공업철동조합	-	2004년 03월 31일	단순투자	7	196	19.9	20	-	-	-	196	19.9	20	-	-
합 계					1,232,813	-	53,475	3,000	30	-	1,235,813	-	53,505	259,381	1,262

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

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

: 해당사항없음.

2. 전문가와의 이해관계

: 해당사항없음.