

목 차

| | |
|--------------------------|----|
| 감 사 보 고 서 | 1 |
| 독립된 감사인의 감사보고서..... | 2 |
| (첨부)재 무 제 표 | 7 |
| 주식..... | 14 |
| 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견..... | 94 |
| 외부감사 실시내용 | 97 |

이화산업주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 76 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

우리회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

이화산업주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 이화산업주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

수익인식의 적정성

1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

회사의 수익 금액과 그에 관련된 공시사항은 재무정보 이용자에게 가장 중요한 정보입니다. 일반적으로 수익 인식은 그와 관련된 고유한 위험이 존재하며, 결산조정 또는 기간귀속 회계처리 등에 의한 오류가 발생할 가능성이 높은 항목이므로 수익 인식의 적정성에 대한 신중한 검토가 요구된다고 판단됩니다. 이러한 관점에서 수익의 과대 계상 가능성과 기간귀속 오류의 발생가능성이 존재한다고 가정하였으며, 수익 인식의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 수익인식 관련 내부통제에 대한 이해와 평가
- 수익인식기준 및 회계처리의 타당성 검토
- 보고기간 중 기록된 매출 거래 중 추출된 표본 거래의 실증절차 수행
- 보고기간 말 전후에 발생한 매출 거래 중 추출된 표본 거래에 대한 증빙, 문서검사를 통한 수익인식 시점의 적정성 확인

기타사항

회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2024년 3월 21일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고, 해당되는 경우 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박영진입니다.

서울특별시 강남구 영동대로 86길 17

우리회계법인

대표이사 김호준

2025년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

이화산업주식회사

제 76 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 75 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

이화산업 주식회사 대표이사 홍 성 우

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 삼일대로 299
(전 화) 02-2007-5555

재 무 상 태 표

제 76(당) 기 : 2024년 12월 31일 현재

제 75(전) 기 : 2023년 12월 31일 현재

이화산업주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 76(당) 기 | 제 75 (전) 기 |
|-------------|------------|----------------|----------------|
| 자 산 | | | |
| Ⅰ. 유동자산 | | 29,713,060,825 | 30,541,893,955 |
| 현금및현금성자산 | 4.5 | 5,395,578,638 | 5,682,936,493 |
| 금융기관예치금 | 4.5 | 3,753,976,543 | 4,432,855,482 |
| 매출채권 | 4.6,33 | 9,382,628,042 | 9,105,801,683 |
| 기타수취채권 | 4.6 | 303,511,352 | 169,721,790 |
| 재고자산 | 8 | 10,534,302,301 | 10,936,714,186 |
| 당기법인세자산 | | 41,569,190 | 36,052,170 |
| 기타자산 | 9 | 301,494,759 | 177,812,151 |
| Ⅱ. 비유동자산 | | 62,907,446,489 | 63,963,637,890 |
| 금융기관예치금 | 4.5 | 13,000,000 | 13,000,000 |
| 기타수취채권 | 4.6,33 | 252,076,081 | 254,514,061 |
| 기타금융자산 | 4.7 | 19,600,000 | 19,600,000 |
| 유형자산 | 10 | 4,895,198,355 | 5,291,635,785 |
| 무형자산 | 11 | 107,829,720 | 99,481,415 |
| 투자부동산 | 12 | 3,718,214,125 | 3,776,559,172 |
| 확정급여자산 | 17 | 416,449,100 | 1,053,768,349 |
| 종속기업및관계기업투자 | 13 | 53,485,079,108 | 53,455,079,108 |
| 자산총계 | | 92,620,507,314 | 94,505,531,845 |
| 부 채 | | | |
| Ⅰ. 유동부채 | | 23,158,739,825 | 23,653,130,964 |
| 매입채무 | 4 | 712,937,346 | 961,126,773 |
| 차입금 | 4,14,31,33 | 19,900,000,000 | 19,900,000,000 |
| 기타지급채무 | 4,15,33 | 2,254,978,997 | 2,496,844,917 |
| 리스부채 | 4,16,33 | 267,164,779 | 261,013,815 |
| 기타부채 | 18 | 23,658,703 | 34,145,459 |
| Ⅱ. 비유동부채 | | 1,632,621,648 | 1,753,151,583 |
| 리스부채 | 4,16,33 | 1,485,986,798 | 1,753,151,583 |
| 충당부채 | 19 | 146,634,850 | - |
| 확정급여채무 | 17 | - | - |
| 부채총계 | | 24,791,361,473 | 25,406,282,547 |
| 자 본 | | | |
| 자본금 | 1,20 | 14,000,000,000 | 14,000,000,000 |
| 주식발행초과금 | 20 | 8,820,000,000 | 8,820,000,000 |
| 이익잉여금 | 21 | 37,233,792,153 | 38,503,895,610 |
| 기타자본구성요소 | 22 | 7,809,983,688 | 7,809,983,688 |
| 기타포괄손익누계액 | 7 | (34,630,000) | (34,630,000) |
| 자본총계 | | 67,829,145,841 | 69,099,249,298 |
| 부채와자본총계 | | 92,620,507,314 | 94,505,531,845 |

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제 76(당) 기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 75(전) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

이화산업주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 76(당) 기 | 제 75(전) 기 |
|-------------|----------|-----------------|-----------------|
| 매출액 | 23,33,35 | 37,395,900,823 | 37,707,798,982 |
| 매출원가 | 24,26 | 31,966,786,277 | 32,496,649,343 |
| 매출총이익 | | 5,429,114,546 | 5,211,149,639 |
| 판매비와 관리비 | 25,26 | 6,783,751,110 | 7,118,058,607 |
| 영업손실 | | (1,354,636,564) | (1,906,908,968) |
| 기타수익 | 27 | 1,084,456,673 | 896,185,213 |
| 기타비용 | 27 | 373,792,514 | 236,976,551 |
| 금융수익 | 28 | 253,884,363 | 244,961,764 |
| 금융비용 | 28 | 957,456,185 | 1,050,204,884 |
| 법인세비용차감전순손실 | | (1,347,544,227) | (2,052,943,426) |
| 법인세수익 | 29 | - | (513,332) |
| 당기순손실 | | (1,347,544,227) | (2,052,430,094) |
| 주당손익 | 30 | | |
| 기본 및 희석주손익 | | (481) | (733) |

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 76(당) 기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 75(전) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

이화산업주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 76(당) 기 | 제 75(전) 기 |
|--------------------------|----|-----------------|-----------------|
| 당기순손실 | | (1,347,544,227) | (2,052,430,094) |
| 세후기타포괄손익 | | 77,440,770 | (222,760,075) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | | 77,440,770 | (222,760,075) |
| 1) 확정급여제도의 재측정손익 | 17 | 77,440,770 | (222,760,075) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 | | - | - |
| 총포괄손실 | | (1,270,103,457) | (2,275,190,169) |

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 76(당) 기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 75(전) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

이화산업주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 주식 | 자본금 | 주식발행초과금 | 이익잉여금 | 기타자본 구성요소 | 기타포괄손익 누계액 | 총계 |
|-------------------|----|----------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|
| 2023. 1. 1 (전기초) | | 14,000,000,000 | 8,820,000,000 | 40,779,085,779 | 7,809,983,688 | (34,630,000) | 71,374,439,467 |
| 총포괄손익: | | | | | | | |
| 당기순손실 | | - | - | (2,052,430,094) | - | - | (2,052,430,094) |
| 확정급여채무 재측정요소 | 17 | - | - | (222,760,075) | - | - | (222,760,075) |
| 2023. 12.31 (전기말) | | 14,000,000,000 | 8,820,000,000 | 38,503,895,610 | 7,809,983,688 | (34,630,000) | 69,099,249,298 |
| 2024. 1. 1 (당기초) | | 14,000,000,000 | 8,820,000,000 | 38,503,895,610 | 7,809,983,688 | (34,630,000) | 69,099,249,298 |
| 총포괄손익: | | | | | | | |
| 당기순손실 | | - | - | (1,347,544,227) | - | - | (1,347,544,227) |
| 확정급여채무 재측정요소 | 17 | - | - | 77,440,770 | - | - | 77,440,770 |
| 2024. 12.31 (당기말) | | 14,000,000,000 | 8,820,000,000 | 37,233,792,153 | 7,809,983,688 | (34,630,000) | 67,829,145,841 |

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 76(당) 기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 75(전) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

이화산업주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 76(당) 기 | | 제 75(전) 기 | |
|------------------|----|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| 영업활동 현금흐름 | | | (583,907,330) | | 798,652,780 |
| 영업에서 창출된 현금 | 31 | 148,068,385 | | 1,426,477,525 | |
| 당기손실 | | (1,347,544,227) | | (2,052,430,094) | |
| 조정 | | 1,543,403,198 | | 1,356,993,571 | |
| 영업활동관련 자산부채변동 | | (47,790,586) | | 2,121,914,048 | |
| 이자의 수취 | | 270,086,366 | | 240,881,482 | |
| 이자의 지급 | | (996,545,061) | | (1,011,394,665) | |
| 법인세의 환급(납부) | | (5,517,020) | | 142,688,438 | |
| 투자활동 현금흐름 | | | 555,001,100 | | (919,579,867) |
| 금융기관예치금의 감소 | | 8,425,009,513 | | 7,454,004,743 | |
| 유형자산의 처분 | | - | | 6,090,909 | |
| 정부보조금의 수취 | | 13,000,000 | | 29,080,000 | |
| 금융기관예치금의 증가 | | (7,746,130,574) | | (8,300,463,132) | |
| 유형자산의 취득 | | (97,118,544) | | (108,292,387) | |
| 무형자산의 취득 | | (9,759,295) | | - | |
| 종속기업투자주식의 취득 | | (30,000,000) | | - | |
| 재무활동 현금흐름 | 31 | | (261,013,821) | | (255,005,530) |
| 단기차입금의 증가 | | - | | 5,000,000,000 | |
| 유동성장기부채의 상환 | | - | | (5,000,000,000) | |
| 유동성리스부채의 감소 | | (261,013,821) | | (255,005,530) | |
| 현금및현금성자산의 환율변동효과 | | | 2,562,196 | | (5,405,066) |
| 현금및현금성자산의 증가(감소) | | | (287,357,855) | | (381,337,683) |
| 기초의 현금및현금성자산 | | | 5,682,936,493 | | 6,064,274,176 |
| 기말의 현금및현금성자산 | | | 5,395,578,638 | | 5,682,936,493 |

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

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 '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 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 재무제표에 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 재무제표에 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 재무제표에 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 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 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 미

치는 영향을 검토하고 있습니다.

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

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제 1109호 '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 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 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 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

가. 채무상품

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

① 상각후원가측정 금융자산

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

② 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

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

③ 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

나. 지분상품

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

3) 손상

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

4) 금융자산의 제거

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

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

5) 금융상품의 상계

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

(9) 매출채권

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

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

(10) 재고자산

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

각하고 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 계속하여 정당한지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(14) 투자부동산

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

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

(15) 정부보조금

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

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

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

(16) 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

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

(17) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 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 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 회사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

(21) 금융보증계약

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

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

(22) 퇴직급여채무

회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 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 적격한 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

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

(23) 충당부채 및 우발부채

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

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

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

(24) 수익인식

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

1) 수행의무의 식별

회사는 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 리스이용자에게 이전하는 계약입니다.

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

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

1) 리스이용자로서의 회계처리

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

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

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 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·부채및 우발부채의 공정가치 순액에 대한 회사의 지분이 사업결합원가를 초과하는 금액을 결정하는 과정에서 법인세효과를 고려합니다. 경영진은 적용가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 회사가 세무보고 시 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 부채로 계상하고 있습니다.

(27) 주당이익

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

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

(1) 법인세

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

(2) 확정급여채무

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

(3) 금융자산의 손상

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

4. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 금융자산 | 상각후원가측정 금융자산 | 기타포괄손익-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 않습니다.

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 |
| 건축물 | 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 시장성있는 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 소송총당부채로 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 | 제 75 기 | 2023년 1월 1일부터 |
| | 2024년 12월 31일까지 | | 2023년 12월 31일까지 |
| 처분예정일 | 2025년 3월 28일 | 처분확정일 | 2024년 3월 29일 |

(단위: 천원)

| 과 목 | 제 76 (당)기 | | 제 75 (전)기 | |
|--------------------|-------------|------------|-------------|------------|
| I. 미처분이익잉여금 | | 37,233,792 | | 38,503,896 |
| 전기이월이익잉여금 | 38,503,896 | | 40,779,086 | |
| 확정급여채무 재측정요소 | 77,440 | | (222,760) | |
| 당기순손실 | (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㈜ 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 | | 매입등 | |
|------|---------|---------|--------|------|--------|
| | | 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 | | 매입등 | |
|------|---------|--------|--------|--------|--------|
| | | 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 계약조건상 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, 기준에 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 대해주기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다.

또한 적정규모의 예금과 금융기관 약정한도를 보유함으로써 향후 발생 가능한 자금경색에 따른 유동성 위험에 대처하고 있습니다. 당기말 현재 유동자산 중 현금및현금성자산과 금융기관예치금의 보유규모는 9,150백만원(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.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 이화산업 주식회사의 2024년 12월31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계 관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

이화산업 주식회사
주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 이화산업 주식회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영 하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 이화산업 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태 보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1)회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3)재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2024년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 영동대로 86길 17
우리회계법인
대표이사 김호준
2025년 3월 17일

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

[이화산업주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중]

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도설계및운영개념체계의제4장중소기업에대한적용'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도평가및보고모범규준의제4장중소기업에대한적용'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리지 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2025년 1월 24일

이화산업(주)

대 표 이 사

홍성우 (서명)

이화산업(주)

내부회계관리자

백은재 (서명)

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 이화산업 주식회사 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2024년 01월 01일 | 부터 | 2024년 12월 31일 | 까지 |

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 \ 인원수 및 시간 | 품질관리 검토자 (심리실 등) | | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | 전산감사· 세무·가치평가 등 전문가 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | | |
|------------------------|------------------------|----|------------------|----|-------------|-----|-------------|----|---------------------------|----|-----------------------|----|----|-----|-------|
| | | | 담당이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | | | | | | | |
| | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | |
| 투입 인원수 | 1 | 2 | 1 | 1 | 3 | 4 | - | - | 2 | - | - | - | 7 | 7 | |
| 투입시 간 | 분·반기검토 | 5 | 4 | 15 | 34 | 225 | 230 | - | - | - | - | - | - | 245 | 268 |
| | 감사 | 16 | 21 | 25 | 187 | 675 | 1,043 | - | - | 11 | - | - | - | 727 | 1,251 |
| | 합계 | 21 | 25 | 40 | 221 | 900 | 1,273 | - | - | 11 | - | - | - | 972 | 1,519 |

(*) 회사의 전기 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기감사인의 외부감사 실시내용에 기재된 내역입니다.

3. 주요 감사실시내용

| 구분 | 내역 | | | | | | |
|--------------------|------------------------------------|------------------------------------|--------|-----|---|------------------------|---|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2024.07.08 ~ 09 | | | | 2 | 일 |
| | 주요내용 | 감사계획절차로서 위험평가 및 감사절차의 범위와 시기 등을 결정 | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | 투입인원 | | | 주요 감사업무 수행내용 | |
| | | | 상주 | 비상주 | | | |
| | 2024.06.03 ~ 04 | 2 일 | 4 명 | - | | 회사에 대한 이해 및 기초잔액 감사 등 | |
| | 2024.07.30 ~ 08.02 | 4 일 | 4 명 | 1 명 | | 반기 재무제표에 대한 검토 | |
| | 2024.12.02 ~ 06 | 5 일 | 4 명 | 1 명 | | 내부통제 이해 및 내부회계관리 제도 검토 | |
| | 2025.02.11 ~ 14 2025.02.17 ~ 18 | 6 일 | 4 명 | 1 명 | | 실증감사절차 및 내부회계관리 제도 검토 | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2025.01.02 | | | | 1 | 일 |
| | 실사(입회)장소 | 인천, 대구 및 양산 물류창고 | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 제품, 상품 | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2025.01.02 | | | | 1 | 일 |
| | 실사(입회)장소 | 본사 회의실 | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 금융자산, 회원권 | | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | | ○ | 변호사조회 | ○ |
| | 기타조회 | 타처보관조회 | | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 2 | 회 | | | | |
| | 수행시기 | 2024.12.06 , 2025.02.18 | | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | | | | |
| | 수행시기 | - | | | | - | 일 |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|--|------|---------------------------------------|
| 1 | 2024년 12월 06일 | 회사: 감사위원회, 회계팀장 총 2인 감사인: 업무수행이사 외 총 4명 | 대면회의 | 감사범위와 시기 등 감사계획 핵심감사항목에 대한 논의 |
| 2 | 2025년 02월 18일 | 회사: 감사위원회, 회계팀장 총 2인 감사인: 업무수행이사 외 총 4명 | 대면회의 | 입증감사 중 식별한 유의적사항의 논의 핵심감사항목에 대한 논의 |