

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 | 6 |
| 5. 정관에 관한 사항 | 7 |
| II. 사업의 내용 | 10 |
| 1. 사업의 개요 | 10 |
| 2. 주요 제품 및 서비스 | 13 |
| 3. 원재료 및 생산설비 | 14 |
| 4. 매출 및 수주상황 | 16 |
| 5. 위험관리 및 파생거래 | 16 |
| 6. 주요계약 및 연구개발활동 | 18 |
| 7. 기타 참고사항 | 19 |
| III. 재무에 관한 사항 | 22 |
| 1. 요약재무정보 | 22 |
| 2. 연결재무제표 | 25 |
| 2-1. 연결 재무상태표 | 25 |
| 2-2. 연결 손익계산서 | 28 |
| 2-3. 연결 포괄손익계산서 | 30 |
| 2-4. 연결 자본변동표 | 31 |
| 2-5. 연결 현금흐름표 | 32 |
| 3. 연결재무제표 주식 | 35 |
| 4. 재무제표 | 116 |
| 4-1. 재무상태표 | 116 |
| 4-2. 손익계산서 | 118 |
| 4-3. 포괄손익계산서 | 120 |
| 4-4. 자본변동표 | 121 |
| 4-5. 현금흐름표 | 121 |
| 5. 재무제표 주식 | 124 |
| 6. 배당에 관한 사항 | 193 |
| 7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항 | 195 |
| 7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적 | 195 |
| 7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적 | 196 |
| 8. 기타 재무에 관한 사항 | 196 |
| IV. 이사의 경영진단 및 분석의견 | 201 |
| V. 회계감사인의 감사의견 등 | 205 |
| 1. 외부감사에 관한 사항 | 205 |
| 2. 내부통제에 관한 사항 | 205 |
| VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항 | 207 |
| 1. 이사회에 관한 사항 | 207 |
| 2. 감사제도에 관한 사항 | 210 |
| 3. 주주총회 등에 관한 사항 | 211 |

| | |
|-----------------------------------|-----|
| VII. 주주에 관한 사항..... | 213 |
| VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 | 216 |
| 1. 임원 및 직원 등의 현황 | 216 |
| 2. 임원의 보수 등 | 217 |
| IX. 계열회사 등에 관한 사항..... | 220 |
| X. 대주주 등과의 거래내용 | 221 |
| XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 | 224 |
| 1. 공시내용 진행 및 변경사항 | 224 |
| 2. 우발부채 등에 관한 사항 | 224 |
| 3. 제재 등과 관련된 사항 | 224 |
| 4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항 | 224 |
| XII. 상세표 | 225 |
| 1. 연결대상 종속회사 현황(상세) | 225 |
| 2. 계열회사 현황(상세) | 225 |
| 3. 타법인출자 현황(상세)..... | 225 |
| 【 전문가의 확인 】 | 226 |
| 1. 전문가의 확인..... | 227 |
| 2. 전문가와의 이해관계 | 227 |

사업보고서

(제 40 기)

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

금융위원회

한국거래소 귀중

2024년 3월 20일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

한국알콜산업(주)

대 표 이 사 :

지용석, 김정수, 유정림 (각자대표)

본 점 소 재 지 :

경기도 용인시 기흥구 탑실로35번길 14(공세동)

(전 화) 031-881-8000

(홈페이지) <http://www.ka.co.kr>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 경영기획실장 (성 명) 정 기 석

(전 화) 070-4492-1915

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사등의 확인 · 서명

확 인 서

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

또한, 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.(「주식회사의외부감사에관한법률」 제4조에 의한 외감대상법인에 한함)

2024. 03. 20.

한국알콜산업주식회사

대표이사 김 정 수

(서명)

신고업무담당이사 정 기 석

(서명)

본문 이외 불필요한 내용은 가려보이고 있습니다. 상세 내용은 본문을 참조하십시오.

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 한국알콜산업주식회사라고 표기합니다. 또한 영문으로는 KOREA ALCOHOL INDUSTRIAL Co., Ltd.라 표기합니다. 단, 약식으로 표기할 경우에는 한국알콜산업(주)라고 표기합니다.

나. 설립일자 및 존속기간

당사는 화학제품 및 주정 등의 제조, 판매 등의 목적으로 1984년 설립되어 1992년 7월 코스닥시장에 상장되었습니다.

다. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

주소 : 경기도 용인시 기흥구 탑실로35번길 14

전화번호 : 031-881-8000

홈페이지 : <http://www.ka.co.kr>

라. 중소기업 해당 여부

당사는 본 보고서 제출일 현재 중소기업기본법 제2조에 의한 중소기업에 해당하지 않습니다.

마. 주요 사업의 내용

지배회사인 당사는 합성주정, 무수주정, 정제주정 등 주정제품과 초산에틸, 초산부틸 등 석유화학제품 외 컬러페이스트, 전자급 정밀화학소재를 제조, 판매 하고 있습니다. 보다 자세한 내용은 동 보고서의 'II. 사업의 내용'을 참조해 주시기 바랍니다.

[정관에 기재된 목적사업]

| 목 적 사 업 |
|--|
| 1. 주정의 제조와 판매 |
| 2. 아세트알데히드의 제조와 판매 |
| 3. 초산에틸 및 초산부틸의 제조와 판매 |
| 4. 공업용 주정의 제조와 판매 |
| 5. 전 각 호 관련 석유화학유도체제품 및 정밀화학제품의 제조와 판매 |
| 6. 전 각 호 관련 원료 및 완제품의 수입과 수출 |
| 7. 부동산 임대업 |
| 8. 비금속광물의 생산, 제조 및 판매업 |
| 9. 식음료의 생산 및 판매업 |
| 10. 사무 및 기술 용역 서비스업 |
| 11. 전 각 호에 부대되는 일체의 사업 |
| 12. 기타 화학제품의 제조 및 판매와 관련된 부대사업 일체 |

종속회사인 Soosan Corporation과 (주)퓨릿는 각각 부동산임대업, 기초화학물질제조업을 영위하는 회사입니다. 보다 자세한 내용은 “II 사업의내용”을 참조해 주시기 바랍니다.

바. 계열회사에 관한 사항

당사는 작성기준일 현재 상장 2개사((주)이엔에프테크놀로지, (주)퓨릿)와 비상장 4개사((주)케이씨엔에이, SOOSAN CORPORATION, (주)팜테크놀로지, (주)진솔원)의 계열회사가 있습니다.

※(주)퓨릿(구,(주)신디프)는 작성기준일 이후인 2023년 10월 18일 상장하여 비상장으로 분류하였습니다.

사. 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 | - | 1 | - | 1 | 1 |
| 비상장 | 2 | - | 1 | 1 | 1 |
| 합계 | 2 | 1 | 1 | 2 | 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 | 미해당 |
| 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 |
|----------------------|----------------------|---------|
| 코스닥시장 상장 | 1992년 07월 01일 | 해당사항 없음 |

아. 신용평가에 관한 사항

| 평가일 | 평가대상 유가증권 등 | 평가대상 유가증권의 신용등급 | 평가회사 (신용평가등급범위) | 평가구분 |
|-------------|----------------|--------------------|--------------------|-------|
| 2023.04.28. | 회사전체 | AA- | 크레딧(AAA~D) | 2022년 |
| 2022.05.06. | 회사전체 | AA- | 크레딧(AAA~D) | 2021년 |
| 2021.12.31. | 회사전체 | A+ | 크레딧(AAA~D) | 2020년 |
| 2020.11.18. | 회사전체 | A+ | 크레딧(AAA~D) | 2019년 |
| 2019.06.21. | 회사전체 | A+ | 크레딧(AAA~D) | 2018년 |

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

당사는 2017년 4월 6일자로 본점소재지를 변경하였습니다.

(변경 전) 울산시 남구 상개로 66 (상개동)

(변경 후) 경기도 용인시 기흥구 탑실로35번길 14 (공세동)

나. 경영진 및 감사의 중요한 변동

| 변동일자 | 주총종류 | 선임 | | 임기만료 또는 해임 |
|---------------|------|----------------------------------|----------------------|----------------------------------|
| | | 신규 | 재선임 | |
| 2019년 03월 26일 | 정기주총 | - | 대표이사 김정수 대표이사 주성호 | 사외이사 이종익 |
| 2020년 03월 31일 | 정기주총 | 사외이사 윤종훈 사외이사 김동현 사외이사 정준명 | - | 사외이사 황상순 사외이사 김도열 사외이사 현경식 |
| 2021년 03월 31일 | 정기주총 | - | 대표이사 지용석 | 대표이사 강성우 |
| 2022년 03월 29일 | 정기주총 | 대표이사 유정림 | 대표이사 김정수 | - |
| 2023년 03월 28일 | 정기주총 | 사외이사 차재목 | 사외이사 정준명 사외이사 김동현 | 사외이사 윤종훈 |

본 보고서 작성기준일 현재, 당사는 지용석, 김정수, 유정림 3인의 각자 대표이사가 재임 중입니다.

또한, 사외이사는 정준명, 김동현, 차재목 3인으로 구성되어 있으며, 상기 사외이사 3인은 감사위원회 위원입니다.

다. 최대주주의 변동

당사의 최대주주는 (주)KC&A이며 최대주주의 변동 상황은 없습니다.

라. 상호의 변경

- 2023년 2월 2일 : (주)신디프에서 (주)퓨릿으로 변경

마. 회사가 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과

당사 및 연결대상 법인은 해당사항 없습니다.

바. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용
 당사 및 연결대상 법인은 해당사항 없습니다.

사. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화
 당사 및 연결대상 법인은 해당사항 없습니다.

아. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용
 당사 및 연결대상 법인은 해당사항 없습니다.

3. 자본금 변동사항

자본금 변동추이

(단위 : 백만원, 주)

| 종류 | 구분 | 당기말 | 38기 (2021년말) | 37기 (2020년말) |
|-----|--------|------------|-----------------|-----------------|
| 보통주 | 발행주식총수 | 21,605,760 | 21,605,760 | 21,605,760 |
| | 액면금액 | 500 | 500 | 500 |
| | 자본금 | 10,802 | 10,802 | 10,802 |
| 우선주 | 발행주식총수 | - | - | - |
| | 액면금액 | - | - | - |
| | 자본금 | - | - | - |
| 기타 | 발행주식총수 | - | - | - |
| | 액면금액 | - | - | - |
| | 자본금 | - | - | - |
| 합계 | 자본금 | 10,802 | 10,802 | 10,802 |

4. 주식의 총수 등

가. 자본금 및 1주당 가액

2023년 12월 31일 본 보고서 작성기준일 현재 당사의 발행할 주식의 총수는 30,000,000주이며, 현재까지 발행한 주식의 총수는 보통주 21,605,760주입니다. 당사의 현재 유통주식수는 자기주식 1,025,167주를 제외한 보통주 20,580,593주입니다. 당사는 보통주 이외의 주식은 발행하지 않았습니다.

주식의 총수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 구 분 | 주식의 종류 | | | 비고 |
|--|------------|-----|------------|----|
| | 보통주 | 우선주 | 합계 | |
| I. 발행할 주식의 총수 | 30,000,000 | - | 30,000,000 | - |
| II. 현재까지 발행한 주식의 총수 | 21,605,760 | - | 21,605,760 | - |
| III. 현재까지 감소한 주식의 총수 | - | - | - | - |
| 1. 감자 2. 이익소각 3. 상환주식의 상환 4. 기타 | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |
| IV. 발행주식의 총수 (II-III) | 21,605,760 | - | 21,605,760 | - |
| V. 자기주식수 | 1,025,167 | - | 1,025,167 | - |
| VI. 유통주식수 (IV-V) | 20,580,593 | - | 20,580,593 | - |

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 취득방법 | 주식의 종류 | 기초수량 | 변동 수량 | | | 기말수량 | 비고 | |
|----------------------------------|--------------------|-------------|-----------|-----------|-------|-----------|-----------|-----------|
| | | | 취득(+) | 처분(-) | 소각(-) | | | |
| 배당 가능 이익 범위 이내 취득 | 직접 취득 | 장내 직접 취득 | 보통주 | - | - | - | - | - |
| | | | 우선주 | - | - | - | - | - |
| | | 장외 직접 취득 | 보통주 | - | - | - | - | - |
| | | | 우선주 | - | - | - | - | - |
| | | 공개매수 | 보통주 | - | - | - | - | - |
| | | | 우선주 | - | - | - | - | - |
| | 소계(a) | 보통주 | - | - | - | - | - | |
| | | 우선주 | - | - | - | - | - | |
| | 신탁 계약에 의한 취득 | 수탁자 보유수량 | 보통주 | - | - | - | - | - |
| | | | 우선주 | - | - | - | - | - |
| | | 현물보유수량 | 보통주 | 1,025,167 | - | - | - | 1,025,167 |
| | | | 우선주 | - | - | - | - | - |
| 소계(b) | | 보통주 | 1,025,167 | - | - | - | 1,025,167 | |
| | | 우선주 | - | - | - | - | - | |
| 기타 취득(c) | 보통주 | - | - | - | - | - | | |
| | 우선주 | - | - | - | - | - | | |
| 총 계(a+b+c) | 보통주 | 1,025,167 | - | - | - | 1,025,167 | | |
| | 우선주 | - | - | - | - | - | | |

다. 다양한 종류의 주식

보고서 제출일 현재 당사는 보통주 이외의 주식을 발행하지 아니하였습니다.

5. 정관에 관한 사항

가. 정관 변경 이력

| 정관변경일 | 해당주총명 | 주요변경사항 | 변경이유 |
|---------------|-------------|--|-----------------------|
| 2022년 03월 29일 | 제38기 정기주주총회 | 제44조 감사위원회의 구성 제49조의 2 감사위원의 분리 선임·해임 | 감사위원회 관련 규정 상법 개정안 반영 |
| 2023년 03월 28일 | 제39기 정기주주총회 | 제2조 목적 제44조 위원회 | 목적사항 추가 감사위원회 기능강화 |

나. 사업목적 현황

| 구분 | 사업목적 | 사업영위 여부 |
|----|------------------------------------|---------|
| 1 | 주정의 제조와 판매 | 영위 |
| 2 | 아세트알데히드의 제조와 판매 | 미영위 |
| 3 | 초산에틸 및 초산부틸의 제조와 판매 | 영위 |
| 4 | 공업용 주정의 제조와 판매 | 영위 |
| 5 | 전 각호 관련 석유화학유도체제품 및 정밀화학제품의 제조와 판매 | 영위 |
| 6 | 전 각호 관련 원료 및 완제품의 수입과 수출 | 영위 |
| 7 | 부동산 임대업 | 영위 |
| 8 | 비금속광물의 생산, 제조 및 판매업 | 미영위 |
| 9 | 식음료의 생산 및 판매업 | 미영위 |
| 10 | 사무 및 기술 용역 서비스업 | 영위 |
| 11 | 전 각호에 부대되는 일체의 사업 | 영위 |
| 12 | 기타 화학제품의 제조 및 판매와 관련된 부대사업 일체 | 영위 |

1) 사업목적 변경 내용

| 구분 | 변경일 | 사업목적 | |
|----|---------------|------|-----------------|
| | | 변경 전 | 변경 후 |
| 추가 | 2023년 03월 28일 | - | 사무 및 기술 용역 서비스업 |

2) 변경 사유

사무 및 기술 등 용역 제공에 따라 사업 목적 추가

3) 정관상 사업목적 추가 현황표

| 구분 | 사업목적 | 추가일자 |
|----|-----------------|---------------|
| 1 | 사무 및 기술 용역 서비스업 | 2023년 03월 28일 |

가) 그 사업 분야(업종, 제품 및 서비스의 내용 등) 및 진출 목적
계열사 내 인적 및 물적자원의 효율적 사용을 위하여, 계열사 내 Shared Service 정책을 도입하고 있습니다. 이는 계열사 내 중복투자를 방지하고, 자원을 효율적으로 사용하여 경영 효율화를 달성하기 위한 정책입니다. 당사는 인적 및 물적자원을 계열사에 임대 및 용역을 제공하기 위하여 사업목적을 추가하였습니다.

나) 시장의 주요 특성·규모 및 성장성

그룹 내 다양한 내부 파트너들에게 보다 수준 높은 서비스를 효율적이고 경제적으로 제공하기 위하여 산재되어 있는 자원을 한곳으로 집결하여 운영하는 서비스로 핵심 역량에 업무역량을 집중시키고 적은 비용으로 지원 분야 운영을 위하여 도입하고 있는 기업이 증가하고 있습니다.

다) 신규사업과 관련된 투자 및 예상 자금소요액(총 소요액, 연도별 소요액), 투자자금 조달원천, 예상투자회수기간 등
해당 목적사업 수행은 기존 보유 자원을 활용하며, 신규 투자나 자금 소요가 필요하지 않습니다.

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

계열사별 당사의 인적 및 물적자원의 사용이 필요한 경우, 기존 당사가 소유한 인적 및 물적자원을 바탕으로 임대/용역 제공을 함에 따라 별도의 조직과 연구개발 활동은 없습니다. 해당 업무에서 발생하는 매출은 2.주요 제품 및 서비스의 가. 주요 제품등의 현황의 기타 매출에 포함되어 있습니다.

마) 기존 사업과의 연관성

해당 목적사업은 기존 사업을 효율적으로 수행하기 위해 수반되는 활동입니다.

바) 주요 위험

해당 목적사업은 기존 사업을 위해 수반되는 활동의 지원으로 별도로 식별되는 위험은 없습니다.

사) 향후 추진계획

당사는 계속해서 Shared Service를 활용하여 경영 효율화를 추구할 것이며, 이에 관련된 사항은 매년 대표이사 및 이사회 승인 절차를 거쳐 진행하고 있습니다.

II. 사업의 내용

당사와 당사의 종속회사는 정제와 증류기술을 기반으로 하는 제조부문과 부동산 임대와 투자를 기반으로 하는 부동산 부문으로 구성되어 있으며, 각 부문별 주요사 현황은 다음과 같습니다.

| 부문 | 주요사 |
|----|--------------------|
| 제조 | 한국알콜산업(주), (주)퓨릿 |
| 임대 | SOOSAN CORPORATION |

1. 사업의 개요

[제조부문]

당사는 1984년 설립되어 합성에탄올 생산을 시작으로 정제주정, 무수주정 등 다양한 제품을 생산해왔습니다. 페인트나 도료, 잉크등에서 용제로 사용되는 초산에틸과 초산부틸을 생산하고 있으며, 고순도 제품인 전자급 초산부틸, 전자급 무수주정까지 생산 영역을 확대하였습니다. 이에 그치지 않고 당사의 계열사인 (주)이엔에프테크놀로지과 공동사업파트너로 컬러페이스트를 생산하고 있으며, 2019년부터는 (주)퓨릿의 지분을 취득하여 새로운 시장 개척을 하고 있습니다.

[임대부문]

연결회사는 미국 Los Angeles에 1997년 설립된 부동산 개발사업, 임대업, 부동산 투자를 전문으로 하는 주식회사입니다. 1998년 Gardena, California 상가부동산 구입, 임대업으로 시작하여 현재 4개의 상가, 1개의 토지 등 다양한 부동산포트폴리오를 보유하고 있습니다. 연결회사는 임대 계약 갱신과 상가 임대 외 다양한 부지 활용을 통하여 보유 부동산의 수익성을 높이고, 고수익을 낼 수 있는 부동산을 위주로 포트폴리오를 개선하여, 부동산 사업 전문 회사로서의 입지를 다지기 위한 노력을 하고 있습니다.

나. 업계의 현황

[제조부문]

(1) 산업의 특성

주정산업은 국세청 면허제도에 의해 운영되고 있습니다. 현재 총 9개의 주정사가 주정을 생산하고 있으며, 매년 일정 수준의 점유율을 유지하고 있습니다. 면허제도와 초기 투자비용이 높은 장치산업의 특성 상 신규업체의 진입장벽이 높아 경쟁이 심하지 않습니다.

석유화학산업은 대규모 투자가 소요되는 자본집약적인 장치산업으로 규모의 경제가 작용하는 산업입니다. 당사는 울산석유화학 단지에 대규모 생산시설을 갖추고 다양한 제품에 직접 및 간접적으로 원료를 제공하며 사업을 안정적으로 운영하고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

주정산업의 성장은 전방산업인 소주시장과 밀접한 연관성을 보이고 있습니다. 소주시장에 대한 수요가 큰 변동성을 가지지 않아 괄목할 만한 성장성을 기대할 수는 없지만, 안정적인

시장을 확보할 수 있는 장점을 가집니다.

석유화학산업은 산업 성숙화에 따른 이윤 감소, 산업 사이클과 불안정한 국제정세에 따른 높은 변동성에 따른 불확실성이 증대되고 있습니다. 경영환경이 급변하면서 장기적인 안정 성장을 위한 생존 전략의 모색이 중요합니다. 업계에서는 M&A나 전략적 제휴 등을 통해 대형화, 사업별 통합을 진행하고 있으며, 당사 역시 연구 개발 역량 강화에 중점을 두며 급변하는 경영환경과 미래의 변화에 대한 대비를 하고 있습니다.

(3) 영업개황

1) 정제주정

정제주정은 소주의 주원료입니다. 본 보고서 제출일 현재, 9개의 주정사에서 주정을 생산하고 있습니다. 주정제조업은 정부의 제조면허제 방식으로 진입장벽이 높은 편이어서 신규업체의 등장은 다소 어려움이 있으며, 이에 따라 현재 시장에서 확보한 매출은 어느 정도 안정적으로 유지할 것으로 예상됩니다.

2) 합성주정, 무수주정

합성주정은 화공용, 의약용 등의 원료로 사용되며, 무수주정은 합성주정과 용도가 같으나 고순도의 원료로 사용되고 있습니다. 최근에는 손소독제, 에탄올 워셔액, 고체연료의 원료로 사용되며 수요처가 다양해지고 있으며, 나아가 전자재료 시장에서도 영역을 확대하기 위해 초고순도 에탄올의 신규 납품을 추진하고 있습니다. 저가 수입품의 공격적인 국내시장 침투로 경쟁이 치열해지기도 하나 국내 최대 공업용에탄올 생산업체로서 우수한 품질 경쟁력을 바탕으로 시장을 이끌어가는 당사의 입지에는 변화가 없을 것으로 전망됩니다.

3) 초산에틸

주로 도료, 인쇄잉크, 점착제, 제약 등의 용제 및 원료로 사용되며 당사는 국내 유일의 초산에틸 생산업체입니다. 저가의 중국산과 인도산이 대량으로 수입되어 경쟁이 치열해지고 있으나, 원가절감과 품질향상을 위한 기술노하우와 탄탄히 구축해온 영업망을 기반으로 수입품 대비 높은 점유율을 확보하여 국내 시장을 이끌어 가고 있습니다. 당사는 내수판매를 확대하는 한편, 해외시장으로의 진출 가능성도 꾸준히 모색하며, 미래를 대비하고 있습니다.

4) 초산부틸

초산부틸의 사용처는 도료 및 용제, 전자재료, 촉매 및 피혁가공 등이며, 그 중 도료 및 용제, 전자재료의 수요가 대부분을 차지하고 있습니다. 도료 및 용제에 사용되는 초산부틸은 전방산업인 자동차, 선박, 건설 경기에 따라 수요 역시 그 궤를 같이하고 있으며, 향후 전자재료에 사용되는 초산부틸의 수요 신장이 기대됨에 따라 전자급 초산부틸 생산하며 초산부틸 시장의 성장에 맞춰 전략적으로 대응하고 있습니다.

5) Color Paste

컬러페이스트는 과거에는 대부분 일본에서 수입하고 있었으나, 당사의 계열회사인 (주)이엔에프테크놀로지가 국내에서 최초로 개발에 성공하였습니다. 당사는 (주)이엔에프테크놀로지의 공동사업파트너로서 2008년 말부터 양산체제로 전환하여 고객사에 안정적으로 공급하고 있습니다.

6) 고순도 유기용제

고순도 유기용제는 전방산업인 반도체 산업과 디스플레이 산업에 연관성을 갖습니다. 반도체, 디스플레이 산업의 기능성 케미칼 제품의 원료로 고순도 유기용제가 사용되고 있습니다.

글로벌 경기, 반도체 수급 등에 따라 업황의 변화가 빈번하게 발생되고 있으나, IT 기기의 발전, 디지털 기기의 모바일화, 스마트화, 서버 메모리 반도체에 대한 수요가 증가하며 지속적인 성장세를 보이고 있습니다. 연결회사는 고순도 유기용제를 생산하기 위한 다양한 정제기술과 시설을 보유하고 있으며, 석유화학제품의 시황 변화에 상시 대응할 수 있도록 협력 체계를 갖추고 있습니다. 또한, 연결회사는 폐기물 유기용제를 가공하기 위한 다양한 정제기술과 시설을 보유하여, 자원의 재활용을 통해 친에너지, 친환경 가치를 추구하고 있습니다.

[임대부문]

(1) 산업의 특성

연결회사가 영위하고 있는 부동산임대업은 비교적 안정적인 고정수입을 기대할 수 있습니다

(2) 산업의 성장성

코로나 이후 미국 내 재택 문화가 자리잡으며 상가 주변 오피스 공실 확대 등으로 과거에 비해 부동산 매매 및 신규 입점 거래 등이 축소 움직임을 보이고 있습니다. 이에 연결회사는 상가 내 다양한 포트폴리오를 구성할 수 있는 대형 신규 임차인과의 장기 계약을 추진하고, 임대사업의 상가 임대 외 신규 수익 창출 사업을 지속적으로 검토하며 부동산 업계의 불황속에서도 안정적으로 수익을 발생시키고 있습니다.

다. 시장점유율

[제조부문]

정제주정은 주류산업의 특성상 국가의 엄격한 통제 아래 생산, 판매되고 있습니다. 9개의 주정사가 매년 배정받은 수량을 생산하고 있으며, 당사는 전체 주정시장의 9-10%의 주정생산을 담당하고 있습니다. 당사는 식용주정 외에 공업용주정 시장에서도 50%이상의 점유율을 유지하며 코로나 확산 방지를 위해 시장에 에탄올이 원활히 공급될 수 있도록 최선을 다하고 있습니다. 또한, 국내유일의 초산에틸 생산업체로서 국내 초산에틸수요의 절반이상을 공급하며 시장을 이끌어 나가고 있습니다.

[임대부문]

산업 특성상 시장점유율 산출 불가하여 기재 생략합니다.

라. 사업부문별 요약 재무현황

(단위 : 천원)

| 사업 부문 | 구 분 | 제40기 | | 제39기 | | 제38기 | |
|-------|-------|-------------|-------|-------------|-------|-------------|-------|
| | | 금액 | 비중 | 금액 | 비중 | 금액 | 비중 |
| 제조 부문 | 총매출액 | 429,645,260 | 98.0% | 504,764,014 | 98.5% | 494,894,227 | 98.7% |
| | 내부매출액 | - | - | - | - | - | - |
| | 순매출액 | 429,645,260 | 98.0% | 504,764,014 | 98.5% | 494,894,227 | 98.7% |
| | 영업이익 | 18,640,481 | 85.2% | 22,921,871 | 90.9% | 52,461,387 | 97.2% |
| | 총자산 | 305,993,674 | 46.8% | 269,332,431 | 46.4% | 258,139,003 | 45.2% |
| 기타 부문 | 총매출액 | 8,628,854 | 2.0% | 7,934,061 | 1.5% | 6,768,327 | 1.3% |
| | 내부매출액 | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | |
|---|-------|-------------|--------|-------------|--------|-------------|--------|
| | 순매출액 | 8,628,854 | 2.0% | 7,934,061 | 1.5% | 6,768,327 | 1.3% |
| | 영업이익 | 3,241,105 | 14.8% | 2,281,327 | 9.1% | 1,517,518 | 2.8% |
| | 총자산 | 69,089,995 | 10.6% | 70,611,497 | 12.2% | 67,854,909 | 11.9% |
| 계 | 총매출액 | 438,274,114 | 100.0% | 512,698,075 | 100.0% | 501,662,554 | 100.0% |
| | 내부매출액 | - | - | - | - | - | - |
| | 순매출액 | 438,274,114 | 100.0% | 512,698,075 | 100.0% | 501,662,554 | 100.0% |
| | 영업이익 | 21,881,586 | 100.0% | 25,203,198 | 100.0% | 53,978,905 | 100.0% |
| | 총자산 | 375,083,669 | 57.4% | 339,943,928 | 58.5% | 325,993,912 | 57.1% |

※ 제 40기, 제 39기, 제 38기 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

■ 공통 판매비와 관리비 및 자산의 합리적 배부기준 적용

가.공통판매비와 관리비

당사는 매출원가와 판매비와 관리비를 제조부문과 기타부문으로 구분하여 영업손익을 산정하므로 재배부할 공통판매비와 관리비는 발생하지 아니합니다.

나.자산

제조사업부문 및 기타부문의 자산에는 동부문과 직접관련있다고 판단되는 유형자산 및 투자자산의 장부가액, 매출채권, 재고자산, 선급비용을 기재하였으며, 그외 직접관련성이 적은 자산에 대하여는 배부하지 아니하였습니다.

공통자산의 경우 직접귀속이 가능한 자산(재고자산, 고정자산, 투자자산등)은 해당부서에 직접 귀속되나, 전사 공통관리가 필요한 자산 및 자산귀속이 불분명한 자산은 배부기준(매출액비 등)에 의거 각 부문에 배부하고 있습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

[제조부문]

가. 주요 제품 등의 현황

(단위 : 백만원, %)

| 사업부문 | 매출유형 | 품 목 | 주요 상표등 | 매출액 | 비율 |
|------|-------------------------|-------------|--------------------|---------|------|
| 제조 | 제품/ 상품/ 임대/ 용역 | 주정 | 정제주정, 합성주정, 무수주정 등 | 119,831 | 27.6 |
| | | 화학 | 초산에틸, 초산부틸, EEP 등 | 279,755 | 64.4 |
| | | Color Paste | EL-140R, EL-60G 등 | 20,492 | 4.7 |
| | | 기타 | - | 1,415 | 3.3 |
| 총 계 | | | | 434,244 | |

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

2023년 주정부문의 제품 단순평균가격은 전년 대비 약 5.1% 상승하였으며, 화학부문 제품 단순평균가격은 약 9.1% 하락하였습니다. 제품가격의 변동은 원재료가격, 환율, 경쟁사의 가격정책등의 영향을 받을 수 있습니다.

[임대부문]

가. 주요 투자현황

(단위 : US\$)

| 구 분 | 부동산명 | 소재지 | 용도 | 매입가 | 추정가 | |
|-----|------|----------------------|-------------------|-----|------------|------------|
| 당기 | 부동산 | Hacienda Plaza | La Puente, CA USA | 임대업 | 9,000,000 | 26,500,000 |
| | | | Honolulu, HI USA | 임대업 | 42,250,000 | 48,000,000 |
| | | Plaza Avalon | Carson, CA USA | 임대업 | 5,307,563 | 15,000,000 |
| | | Flair Plaza | El Monte, CA USA | 임대업 | 12,900,000 | 10,000,000 |
| | | KAI. SE USA | Austin, TX USA | 임대업 | 2,770,000 | - |
| | 계 | - | - | - | 72,227,563 | - |
| 전기 | 부동산 | Hacienda Plaza | La Puente, CA USA | 임대업 | 9,000,000 | 28,500,000 |
| | | | Honolulu, HI USA | 임대업 | 42,250,000 | 50,000,000 |
| | | Plaza Avalon | Carson, CA USA | 임대업 | 5,307,563 | 17,000,000 |
| | | Flair Plaza | El Monte, CA USA | 임대업 | 12,900,000 | 9,000,000 |
| | | Palisade Condominium | Fort Lee, NJ USA | 임대업 | 1,000,000 | - |
| | | KAI. SE USA | Austin, TX USA | 임대업 | 2,770,000 | - |
| | 계 | - | - | - | 73,227,563 | -- |

※ 상기 추정가는 현지 상업용 부동산 투자 전문회사가 지난 6월 발간한 보고서에 기재된 거래들을 참고하여 당사에서 추정한 가격으로 실제 부동산 시세와는 차이가 있을 수 있습니다.

나. 부동산 임대사업 현황

(기준일 :

2023년 12월 31일)

| 부동산명 | 임대가능면적 (sq.ft.) | 임대면적 (sq.ft.) | 임대율 (임대면적/임대가능면적) | 임대수익 |
|---------------------------|-----------------|---------------|-------------------|--------------|
| Hacienda Plaza (LA) | 131,834 | 96,284 | 73.0% | \$ 2,203,300 |
| Hacienda Plaza (Honolulu) | 36,058 | 36,058 | 100.0% | \$ 2,000,000 |
| Plaza Avalon | 66,457 | 64,457 | 97.0% | \$ 1,302,236 |
| Flair Plaza | 24,296 | 10,300 | 42.4% | \$ 962,808 |

3. 원재료 및 생산설비

[제조부문]

가. 주요 원재료 등의 현황

(단위 : 백만원, %)

| 사업부문 | 매입유형 | 품 목 | 매입액 | 비율 | 비고 |
|------|------|-------|---------|-------|----|
| 단일부문 | 원재료 | 에탄올류 | 152,189 | 62.5 | - |
| | | 석유화학류 | 67,278 | 27.6 | - |
| | | 기타 | 24,058 | 9.09 | - |
| | | 소 계 | 243,525 | 100.0 | - |
| | 저장품 | 소모품 | 444 | 61.8 | - |
| | | 부 품 | 274 | 38.2 | - |
| 소 계 | | 718 | 100.0 | - | |

나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

2023년 에탄올류의 원재료의 단순평균가격은 전년대비 약 5.2% 하락하였고, 석유화학류 원재료의 단순평균가격은 전년 대비 약 21.4% 하락하였습니다. 원재료가격의 변동은 원재료의 수급, 환율등의 영향을 받을 수 있습니다.

다. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

[제조부문]

(1) 생산능력/생산실적

(단위 : MT)

| 품 목 | 사업소 | 생산능력 | 생산실적 | 가동률 |
|-----|-------|---------|---------|-------|
| 주정 | 울산 | 279,465 | 194,292 | 69.5% |
| 화학 | 울산,경주 | 216,500 | 168,451 | 77.8% |

(2) 산출근거

- ① 생산능력 산출기준 : 각 Plant 별 일 CAPA*가동가능일수
- ② 가동률 산출기준 : 생산실적 / 생산능력

[임대부문]

임대부문의 생산능력 및 생산능력의 산출근거는 「2. 주요제품 및 원재료등」의 [임대부문]을 참조하시기 바랍니다.

라. 생산설비의 현황 등 (연결재무재표 기준임)

(1) 생산설비의 현황

(단위 : 천원)

| 구 분 | 토 지 | 건물 및 구축물 | 기계장치 | 건설중인자산 | 기 타 | 계 |
|-----|------------|------------|------------|-----------|-----------|-------------|
| 기 초 | 37,920,145 | 33,045,954 | 23,337,571 | 6,241,118 | 2,735,277 | 103,280,065 |

| | | | | | | |
|-----|------------|------------|------------|------------|-----------|-------------|
| 증 감 | 414,690 | 2,994,536 | 12,421,987 | 10,602,212 | 1,335,217 | 27,768,642 |
| 상 각 | - | 2,372,088 | 6,060,045 | - | 1,243,090 | 9,675,223 |
| 기 말 | 38,334,835 | 33,668,402 | 29,699,513 | 16,843,331 | 2,827,404 | 121,373,484 |

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(단위 : 원)

| 사업 부문 | 매출 유형 | 품 목 | | 제40기 | 제39기 | 제38기 | | |
|----------|----------------|-------------|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 제 조 | 주 정 | 상품 | 합성주정 무수주정 등 | 수출 | - | - | - | |
| | | | | 내수 | 1,014,843,050 | 1,178,136,383 | 2,648,004,887 | |
| | | | | 합계 | 1,014,843,050 | 1,178,136,383 | 2,648,004,887 | |
| | | 제품 | 정제주정 합성주정 무수주정 등 | 수출 | 4,744,255,433 | 4,586,846,435 | 2,681,147,202 | |
| | | | | 내수 | 111,127,163,304 | 126,986,645,027 | 117,417,048,378 | |
| | | | | 합계 | 115,871,418,737 | 131,573,491,462 | 120,098,195,580 | |
| | 화 학 | 상품 | PMA 등 | 수출 | 19,584,112 | 27,633,024 | 42,102,496 | |
| | | | | | 내수 | 6,667,067,370 | 3,620,539,401 | 2,456,034,530 |
| | | | | | 합계 | 6,686,651,482 | 3,648,172,425 | 2,498,137,026 |
| | | 제품 | EEP 등 | 수출 | 7,162,432,940 | 5,742,435,577 | 7,358,091,920 | |
| | | | | | 내수 | 106,341,743,993 | 127,740,851,148 | 96,794,969,591 |
| | | | | | 합계 | 113,504,176,933 | 133,483,286,725 | 104,153,061,511 |
| 제 품 | 초산에틸 초산부틸 등 | 수출 | 17,445,532,109 | 11,391,509,109 | 15,359,288,394 | | | |
| | | | 내수 | 140,555,168,410 | 197,618,493,970 | 220,134,371,127 | | |
| | | | 합계 | 158,000,700,519 | 209,010,003,079 | 235,493,659,521 | | |
| 기 타 | 제품 | Color Paste | 수출 | 19,735,671,442 | 13,420,856,870 | 19,946,132,190 | | |
| | | | | 내수 | 756,709,555 | 608,049,890 | 815,005,550 | |
| | | | | 합계 | 20,492,380,997 | 14,028,906,760 | 20,761,137,740 | |
| 기 타 | | 임대용역 | 내수 | 14,075,088,343 | 11,842,017,213 | 9,242,030,940 | | |
| | | | | 해외 | 8,628,853,642 | 7,934,060,527 | 6,768,327,425 | |
| | | | | 합계 | 22,703,941,985 | 19,776,077,740 | 16,010,358,365 | |
| 합 계 | | | 수출 | 49,107,476,036 | 35,169,281,015 | 45,386,762,202 | | |
| | | | | 내수 | 380,537,784,025 | 469,594,733,032 | 449,507,465,003 | |
| | | | | 해외 | 8,628,853,642 | 7,934,060,527 | 6,768,327,425 | |
| | | | | 합계 | 438,274,113,703 | 512,698,074,574 | 501,662,554,630 | |

5. 위험관리 및 파생거래

가. 자본위험관리

연결회사는 금융상품과 관련하여 환위험, 이자율위험 및 가격위험을 포함한 시장위험, 유동성위험, 신용위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결회사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 연결회사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 연결회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

나. 시장위험관리

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

다. 환위험관리

연결회사는 매출, 매입 거래 등과 관련하여 주로 USD, JPY의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

라. 이자율위험관리

연결회사는 이자부부채를 통해 자금을 조달하고 있는 상황이기 때문에 이자율위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 이자율 위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율위험 관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

마. 유동성위험관리

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

바. 신용위험관리

신용위험은 연결회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 은행 및 금융기관의 경우 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 거래상대방에 대한 개별적인 위험한도 관리 정책을 보유하고 있습니다. 당기 중 매출채권 및 기타금융자산에 포함된 대여금이나 미수금 등에서 중요한 손상의 징후가 발견되지 않았으며 연결회사는 당기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 연구개발활동의 개요

연결회사의 연구소는 주정과 기초석유화학 제품 분야에서 오랜 경험과 특화된 지식을 갖춘 인력을 바탕으로 지속적 발전과 미래성장기반을 확보하기 위해 꾸준히 노력하고 있습니다. 연구소는 연구개발역량 강화를 위해 2017년 용인본사로 이전하여, 최신 설비를 구축하였으며, 첨단 분석장비를 적극적으로 도입하고 있습니다.

에탄올, 초산에틸 등 에탄올 관련 산업 선구자로서의 경험과 기술을 기반으로 연구개발에 대한 적극적인 투자를 통해 미래기술개발과 신성동력을 육성하고 있으며, 급변하는 시장 상황 속에서도 고객의 Needs와 동향을 파악하여 경쟁력 있는 제품 개발에 힘쓰고 있습니다. 혁신적 제품개발을 통한 Green Chemical의 Asia Leader가 되기 위해 우수한 연구인력의 확보와 연구개발 투자를 지속하고 있습니다.

독보적 전문성, 신뢰 기반 소통, 창의적 융합 및 진취적 도전의 전사적인 핵심가치 아래에서 기존 사업 분야인 에탄올 및 유도체 제품의 가치를 높이기 위해 힘쓰고 있으며, 새로운 성장동력 확보를 위한 신사업 개발 또한 적극적으로 진행하고 있습니다.

나. 연구개발 담당 조직 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 명)

| 구분 | 성별 | 기간의 정함이 없는 근로자 | | 기간제 근로자 | | 계 |
|-----|----|----------------|----|---------|----|---|
| | | 연구직 | 기타 | 연구직 | 기타 | |
| 연구소 | 남 | 6 | - | - | - | 6 |
| | 여 | 2 | - | - | - | 2 |
| 계 | | 8 | - | - | - | 8 |

다. 연구개발 실적

| 분야 | 연구과제명 | 연구개발 및 기대효과 |
|----------------|-----------------|--|
| Green Chemical | 에탄올 탈수 기술 연구 | 탄소중립 제품 선행 연구 중 다양한 경로의 항수 에탄올 가공 기술 개발 중 에너지 절약형 에탄올 탈수 기술 개발 중 |
| 신규제품개발 | 다양한 에스터 제조기술 연구 | 산업용 용매 기반 에스터 제품 개발 중 고부가가치 전자재료용 에스터 제품군 개발 중 |

라. 연구개발비용

(단위 : 천원)

| 과 목 | 제40기 | 제39기 | 제38기 | 비고 |
|---|---------|---------|-----------|----|
| 연구개발비용 계* | 543,648 | 735,920 | 1,071,257 | - |
| (정부보조금) | | | | - |
| 연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100] | 0.12% | 0.14% | 0.21% | - |

*정부보조금(국고보조금)을 차감하기 전의 연구개발비용 지출총액을 기준으로 산정

*상기 금액은 연결회사 기준으로 작성되었습니다.

7. 기타 참고사항

[제조부문]

당사는 1984년 설립되어 합성에탄올 생산을 시작으로 정제주정, 무수주정 등 다양한 제품을 생산해왔습니다. 페인트나 도료, 잉크등에서 용제로 사용되는 초산에틸과 초산부틸을 생산하고 있으며, 고순도 제품인 전자급 초산부틸, 전자급 무수주정까지 생산 영역을 확대하였습니다. 이에 그치지 않고 당사의 계열사인 (주)이엔에프테크놀로지과 공동사업파트너로 컬러페이스트를 생산하고 있으며, 2019년부터는 (주)퓨릿의 지분을 취득하여 새로운 시장 개척을 하고 있습니다.

[임대부문]

연결회사는 미국 Los Angeles에 1997년 설립된 부동산 개발사업, 임대업, 부동산 투자를 전문으로 하는 주식회사입니다. 1998년 Gardena, California 상가부동산 구입, 임대업으로 시작하여 현재 4개의 상가, 1개의 토지 등 다양한 부동산포트폴리오를 보유하고 있습니다. 연결회사는 임대 계약 갱신과 상가 임대 외 다양한 부지 활용을 통하여 보유 부동산의 수익성을 높이고, 고수익을 낼 수 있는 부동산을 위주로 포트폴리오를 개선하여, 부동산 사업 전문회사로서의 입지를 다지기 위한 노력을 하고 있습니다.

나. 업계의 현황

[제조부문]

(1) 산업의 특성

주정산업은 국세청 면허제도에 의해 운영되고 있습니다. 현재 총 9개의 주정사가 주정을 생산하고 있으며, 매년 일정 수준의 점유율을 유지하고 있습니다. 면허제도와 초기 투자비용이 높은 장치산업의 특성 상 신규업체의 진입장벽이 높아 경쟁이 심하지 않습니다.

석유화학산업은 대규모 투자가 소요되는 자본집약적인 장치산업으로 규모의 경제가 작용하는 산업입니다. 당사는 울산석유화학 단지에 대규모 생산시설을 갖추고 다양한 제품에 직접 및 간접적으로 원료를 제공하며 사업을 안정적으로 운영하고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

주정산업의 성장은 전방산업인 소주시장과 밀접한 연관성을 보이고 있습니다. 소주시장에

대한 수요가 큰 변동성을 가지지 않아 괄목할 만한 성장성을 기대할 수는 없지만, 안정적인 시장을 확보할 수 있는 장점을 가집니다.

석유화학산업은 산업 성숙화에 따른 이윤 감소, 산업 사이클과 불안정한 국제정세에 따른 높은 변동성에 따른 불확실성이 증대되고 있습니다. 경영환경이 급변하면서 장기적인 안정 성장을 위한 생존 전략의 모색이 중요합니다. 업계에서는 M&A나 전략적 제휴 등을 통해 대형화, 사업별 통합을 진행하고 있으며, 당사 역시 연구 개발 역량 강화에 중점을 두며 급변하는 경영환경과 미래의 변화에 대한 대비를 하고 있습니다.

(3) 영업개황

1) 정제주정

정제주정은 소주의 주원료입니다. 본 보고서 제출일 현재, 9개의 주정사에서 주정을 생산하고 있습니다. 주정제조업은 정부의 제조면허제 방식으로 진입장벽이 높은 편이어서 신규업체의 등장은 다소 어려움이 있으며, 이에 따라 현재 시장에서 확보한 매출은 어느 정도 안정적으로 유지할 것으로 예상됩니다.

2) 합성주정, 무수주정

합성주정은 화공용, 의약용 등의 원료로 사용되며, 무수주정은 합성주정과 용도가 같으나 고순도의 원료로 사용되고 있습니다. 최근에는 손소독제, 에탄올 워셔액, 고체연료의 원료로 사용되며 수요처가 다양해지고 있으며, 나아가 전자재료 시장에서도 영역을 확대하기 위해 초고순도 에탄올의 신규 납품을 추진하고 있습니다. 저가 수입품의 공격적인 국내시장 침투로 경쟁이 치열해지기도 하나 국내 최대 공업용에탄올 생산업체로서 우수한 품질 경쟁력을 바탕으로 시장을 이끌어가는 당사의 입지에는 변화가 없을 것으로 전망됩니다.

3) 초산에틸

주로 도료, 인쇄잉크, 점착제, 제약 등의 용제 및 원료로 사용되며 당사는 국내 유일의 초산에틸 생산업체입니다. 저가의 중국산과 인도산이 대량으로 수입되어 경쟁이 치열해지고 있으나, 원가절감과 품질향상을 위한 기술노하우와 탄탄히 구축해온 영업망을 기반으로 수입품 대비 높은 점유율을 확보하여 국내 시장을 이끌어 가고 있습니다. 당사는 내수판매를 확대하는 한편, 해외시장으로의 진출 가능성도 꾸준히 모색하며, 미래를 대비하고 있습니다.

4) 초산부틸

초산부틸의 사용처는 도료 및 용제, 전자재료, 촉매 및 피혁가공 등이며, 그 중 도료 및 용제, 전자재료의 수요가 대부분을 차지하고 있습니다. 도료 및 용제에 사용되는 초산부틸은 전방산업인 자동차, 선박, 건설 경기에 따라 수요 역시 그 궤를 같이하고 있으며, 향후 전자재료에 사용되는 초산부틸의 수요 신장이 기대됨에 따라 전자급 초산부틸 생산하며 초산부틸 시장의 성장에 맞춰 전략적으로 대응하고 있습니다.

5) Color Paste

컬러페이스트는 과거에는 대부분 일본에서 수입하고 있었으나, 당사의 계열회사인 (주)이엔에프테크놀로지가 국내에서 최초로 개발에 성공하였습니다. 당사는 (주)이엔에프테크놀로지의 공동사업파트너로서 2008년 말부터 양산체제로 전환하여 고객사에 안정적으로 공급하고 있습니다.

6) 고순도 유기용제

고순도 유기용제는 전방산업인 반도체 산업과 디스플레이 산업에 연관성을 갖습니다. 반도체

체, 디스플레이 산업의 기능성 케미칼 제품의 원료로 고순도 유기용제가 사용되고 있습니다. 글로벌 경기, 반도체 수급 등에 따라 업황의 변화가 빈번하게 발생되고 있으나, IT 기기의 발전, 디지털 기기의 모바일화, 스마트화, 서버 메모리 반도체에 대한 수요가 증가하며 지속적인 성장세를 보이고 있습니다. 연결회사는 고순도 유기용제를 생산하기 위한 다양한 정제기술과 시설을 보유하고 있으며, 석유화학제품의 시황 변화에 상시 대응할 수 있도록 협력 체계를 갖추고 있습니다. 또한, 연결회사는 폐기물 유기용제를 가공하기 위한 다양한 정제기술과 시설을 보유하여, 자원의 재활용을 통해 친에너지, 친환경 가치를 추구하고 있습니다.

[임대부문]

(1) 산업의 특성

연결회사가 영위하고 있는 부동산임대업은 비교적 안정적인 고정수입을 기대할 수 있습니다

(2) 산업의 성장성

코로나 이후 미국 내 재택근무 문화가 자리잡으며 상가 주변 오피스 공실 확대 등으로 과거에 비해 부동산 매매 및 신규 입점 거래 등이 축소 움직임을 보이고 있습니다. 이에 연결회사는 상가 내 다양한 포트폴리오를 구성할 수 있는 대형 신규 임차인과의 장기 계약을 추진하고, 임대사업의 상가 임대 외 신규 수익 창출 사업을 지속적으로 검토하며 부동산 업계의 불황속에서도 안정적으로 수익을 발생시키고 있습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

▶ 제40기, 제39기, 제38기 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

1-1. 요약연결재무정보

(단위 : 원)

| 구 분 | 제40기 (2023년 12월말) | 제39기 (2022년 12월말) | 제38기 (2021년 12월말) |
|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| [유동자산] | 242,630,066,725 | 180,686,786,262 | 222,414,143,598 |
| .현금및현금성자산 | 44,971,801,020 | 38,000,809,812 | 45,618,869,585 |
| .매출채권,기타채권 | 96,775,651,400 | 84,453,430,406 | 112,167,911,633 |
| · 재고자산 | 41,008,778,452 | 34,374,402,504 | 31,497,315,629 |
| · 당기법인세자산 | 195,477,289 | - | - |
| .기타금융자산 | 58,995,211,971 | 18,188,278,588 | 29,215,053,750 |
| .기타유동자산 | 683,146,593 | 5,669,864,952 | 3,914,993,001 |
| [비유동자산] | 410,540,017,646 | 400,350,779,663 | 345,980,471,590 |
| · 유형자산 | 121,373,483,551 | 103,280,064,966 | 100,356,223,278 |
| · 사용권자산 | 118,783,546 | 162,187,633 | 150,394,538 |
| · 투자부동산 | 117,778,609,144 | 120,820,134,050 | 85,092,184,442 |
| · 무형자산 | 21,984,079,224 | 22,839,306,586 | 22,718,151,033 |
| · 관계기업및공동기업투자 | 134,402,960,327 | 139,956,703,480 | 125,853,459,387 |
| · 기타금융자산 | 11,905,961,904 | 11,322,562,716 | 11,327,860,255 |
| · 기타비유동자산 | 581,368,949 | 122,879,101 | 138,356,378 |
| · 순확정급여자산 | 636,390,495 | 1,199,157,783 | - |
| · 이연법인세자산 | 1,758,380,506 | 647,783,348 | 343,842,279 |
| 자산총계 | 653,170,084,371 | 581,037,565,925 | 568,394,615,188 |
| [유동부채] | 100,789,432,465 | 56,678,991,699 | 84,486,766,127 |
| [비유동부채] | 26,368,062,607 | 56,944,999,123 | 53,666,182,445 |
| 부채총계 | 127,157,495,072 | 113,623,990,822 | 138,152,948,572 |
| [지배회사지분] | 479,595,217,693 | 452,533,685,765 | 419,609,242,716 |
| .자본금 | 10,802,880,000 | 10,802,880,000 | 10,802,880,000 |
| .자본잉여금 | 26,538,070,171 | 8,923,433,458 | 8,923,433,458 |
| .이익잉여금 | 429,041,948,813 | 420,811,017,677 | 391,959,971,609 |
| .기타자본구성요소 | 13,212,318,709 | 11,996,354,630 | 7,922,957,649 |

| | | | |
|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| [비지배지분] | 46,417,371,606 | 14,879,889,338 | 10,632,423,900 |
| 자본총계 | 526,012,589,299 | 467,413,575,103 | 430,241,666,616 |
| | (2023.1.1~2023.12.31) | (2022.1.1~2022.12.31) | (2021.1.1~2021.12.31) |
| 매출액 | 438,274,113,703 | 512,698,074,574 | 501,662,554,630 |
| 영업이익 | 21,881,585,998 | 25,203,198,397 | 53,978,904,427 |
| 연결총당기순이익 | 14,333,901,531 | 33,791,353,288 | 48,514,873,599 |
| 지배회사지분순이익 | 10,067,529,958 | 30,331,862,417 | 45,901,771,045 |
| 소수주주지분순이익 | 4,266,371,573 | 3,459,490,871 | 2,613,102,554 |
| 기본주주당순이익(원) | 489 | 1,474 | 2,230 |
| 연결에 포함된 회사수 | 2개 | 2개 | 2개 |

[△는 부(-)의 수치임]

(1) 일반사항

한국채택국제회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 한국알콜산업주식회사(이하 "당사")는 Soosan Corporation, (주)퓨릿(주식1-1 참조)(이하 한국알콜산업주식회사 및 종속기업을 일괄하여"연결회사")를 연결대상으로 하고, (주)이엔에프테크놀로지 등 5개 법인을 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

한국알콜산업주식회사는 주정 및 에탄올 관련 제품의 제조 및 판매를 주사업목적으로 1984년 7월 27일 설립되었으며, 1992년 7월에 한국거래소의 유가증권시장에 상장하였고, 당사의 본점은 경기도 용인시 기흥구 탑실로 35번길 14, 공장은 울산광역시 남구 상개로 66에 소재하고 있습니다. (주)케이씨엔에이와 특수관계자가 38.82%의 지분을 소유하고 있습니다.

(2) 연결대상 종속기업

- 당기말 현재 당사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

| 종속회사 | 소재지 | 지분율(%) | 결산월 | 업종 |
|--------------------|-----|--------|-----|----------------------|
| Soosan Corporation | 미국 | 100.00 | 12월 | 부동산업 |
| (주)퓨릿 | 국내 | 50.07 | 12월 | 유기용제의 제조 및 지정폐기물 처리업 |

- 연결대상 종속기업의 2023년 12월 31일 현재 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

당기

| (단위:천원) | | | | | |
|--------------------|------------|------------|------------|-------------|------------|
| 기업명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출 | 당기순이익 |
| Soosan Corporation | 82,448,194 | 32,583,625 | 49,864,569 | 8,628,854 | 1,788,527 |
| (주)퓨릿 | 99,179,199 | 15,922,863 | 83,256,336 | 120,458,972 | 12,088,189 |

전기

| (단위:천원) | | | | | |
|--------------------|------------|------------|------------|-------------|------------|
| 기업명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출 | 당기순이익 |
| Soosan Corporation | 80,510,265 | 33,236,343 | 47,273,922 | 7,934,061 | 1,023,559 |
| (주)퓨릿 | 64,426,830 | 25,703,396 | 38,723,434 | 137,372,954 | 11,554,776 |

(3) 연결재무제표 작성기준일과 종속회사의 결산일

연결재무제표의 작성기준일은 지배기업의 결산일이며, 지배기업과 종속기업의 결산일은 동일합니다.

1-2. 요약별도재무정보

▶ 제40기, 제39기, 제38기 별도재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. .

(단위 : 원)

| 구 분 | 제40기 (2023년 12월말) | 제39기 (2022년 12월말) | 제38기 (2021년 12월말) |
|-------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| [유동자산] | 179,514,074,472 | 136,841,970,568 | 183,037,406,207 |
| .현금및현금성자산 | 21,818,115,250 | 19,238,264,679 | 30,600,368,314 |
| .매출채권,기타채권 | 83,154,806,482 | 70,051,358,663 | 97,358,752,604 |
| · 재고자산 | 32,857,622,244 | 23,882,482,274 | 22,081,614,251 |
| .기타금융자산 | 41,000,383,903 | 18,000,000,000 | 29,120,182,350 |
| .기타비금융자산 | 683,146,593 | 5,669,864,952 | 3,876,488,688 |
| [비유동자산] | 259,831,805,758 | 264,326,895,934 | 232,197,903,841 |
| · 유형자산 | 76,935,076,508 | 74,757,676,142 | 76,601,510,838 |
| · 사용권자산 | 47,938,825 | 63,796,345 | 54,869,576 |
| · 투자부동산 | 48,850,932,857 | 50,376,456,279 | 17,376,612,935 |
| · 무형자산 | 6,241,217,839 | 6,241,217,839 | 6,241,217,839 |
| · 종속,관계기업및 공동기업투자 | 115,694,316,577 | 120,655,009,281 | 120,655,009,281 |
| · 기타금융자산 | 11,789,826,186 | 11,296,523,816 | 11,268,683,372 |
| · 순확정급여자산 | 272,496,966 | 936,216,232 | - |
| 자산총계 | 439,345,880,230 | 401,168,866,502 | 415,235,310,048 |
| [유동부채] | 58,639,923,651 | 29,680,931,512 | 52,998,520,049 |
| [비유동부채] | 1,299,850,994 | 4,763,048,935 | 3,426,122,733 |
| 부채총계 | 59,939,774,645 | 34,443,980,447 | 56,424,642,782 |
| .자본금 | 10,802,880,000 | 10,802,880,000 | 10,802,880,000 |

| | | | |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| .자본잉여금 | 8,923,433,458 | 8,923,433,458 | 8,923,433,458 |
| .이익잉여금 | 359,043,025,207 | 346,606,172,196 | 338,704,895,761 |
| .기타자본구성요소 | 636,766,920 | 392,400,401 | 379,458,047 |
| 자본총계 | 379,406,105,585 | 366,724,886,055 | 358,810,667,266 |
| 종속,관계,공동기업 투자주식의 평가방법 | 원가법 | 원가법 | 원가법 |
| | (2023.1.1~2023.12.31) | (2022.1.1~2022.12.31) | (2021.1.1~2021.12.31) |
| 매출액 | 312,439,657,516 | 367,592,204,701 | 388,461,229,289 |
| 영업이익 | 6,630,133,635 | 8,859,922,728 | 42,665,468,328 |
| 당기순이익 | 14,242,677,245 | 9,479,531,319 | 36,200,881,709 |
| 기본주주당순이익(원) | 692 | 461 | 1,759 |

[△는 부(-)의 수치임]

(1) 일반사항

한국알콜산업주식회사(이하 '당사')는 주정 및 에탄올 관련 제품의 제조 및 판매를 주사업목적으로 1984년 7월 27일 설립되었으며, 1992년 7월에 한국거래소의 유가증권시장에 상장하였고, 당사의 본점은 경기도 용인시 기흥구 탑실로 35번길 14, 공장은 울산광역시 남구 상개로 66 에 소재하고 있습니다.

한편, 당기말 현재 자본금은 10,802,880천원으로서 (주)케이씨엔에이와 특수관계자가 38.82%의 지분을 소유하고 있습니다.

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

| | |
|--------|---------------|
| 제 40 기 | 2023.12.31 현재 |
| 제 39 기 | 2022.12.31 현재 |
| 제 38 기 | 2021.12.31 현재 |

(단위 : 원)

| | 제 40 기 | 제 39 기 | 제 38 기 |
|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | 242,630,066,725 | 180,686,786,262 | 222,414,143,598 |
| 현금및현금성자산 | 44,971,801,020 | 38,000,809,812 | 45,618,869,585 |
| 단기금융상품 | | | |
| 매출채권 및 기타유동채권 | 96,775,651,400 | 84,453,430,406 | 112,167,911,633 |
| 매출채권 | 96,352,566,316 | 82,923,762,895 | 110,585,162,416 |
| 대손충당금, 매출채권 | (1,429,768,272) | (1,454,435,762) | (1,536,973,087) |
| 단기미수금 | 935,120,549 | 2,626,274,426 | 1,550,084,690 |
| 대손충당금, 단기미수금 | (142,257,000) | (142,257,000) | (142,257,000) |
| 단기미수수익 | 516,727,101 | 235,870,301 | 108,422,858 |
| 단기선급금 | 365,811,141 | 88,565,846 | 1,452,230,526 |

| | | | |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 대손충당금, 단기선급금 | (83,500,000) | (83,500,000) | (83,500,000) |
| 단기선급비용 | 260,951,565 | 259,149,700 | 234,741,230 |
| 당기법인세자산 | 195,477,289 | | |
| 유동재고자산 | 41,008,778,452 | 34,374,402,504 | 31,497,315,629 |
| 상품 | | 280,946,785 | 90,584,684 |
| 평가충당금, 상품 | | (3,519,720) | (3,464,191) |
| 제품 | 16,586,435,362 | 17,583,560,643 | 12,588,710,591 |
| 평가충당금, 제품 | (79,992,305) | (352,290,148) | (150,202,339) |
| 원재료 | 10,844,454,466 | 10,001,537,692 | 11,734,598,228 |
| 평가충당금, 원재료 | (890,532,079) | (903,283,964) | (412,863,830) |
| 저장품 | 471,880,244 | 434,735,666 | 374,696,139 |
| 미착품 | 14,076,532,764 | 7,332,715,550 | 7,275,256,347 |
| 기타유동금융자산 | 58,995,211,971 | 18,188,278,588 | 29,215,053,750 |
| 유동파생상품자산 | 4,488,433 | 481,097 | 12,627,295 |
| 단기임차보증금 | 164,000,000 | 191,326,000 | 202,426,455 |
| 현재가치할인차금(단기보증금) | (9,271,846) | (3,528,509) | 0 |
| 단기금융상품 | 58,000,000,000 | 18,000,000,000 | 29,000,000,000 |
| 단기수입보증금 | 835,995,384 | | |
| 기타유동자산 | 683,146,593 | 5,669,864,952 | 3,914,993,001 |
| 비유동자산 | 410,540,017,646 | 400,350,779,663 | 345,980,471,590 |
| 유형자산 | 121,373,483,551 | 103,280,064,966 | 100,356,223,278 |
| 토지, 총액 | 38,334,834,698 | 37,920,145,121 | 40,990,721,277 |
| 건물, 총액 | 33,421,845,299 | 33,181,813,233 | 23,369,981,778 |
| 감가상각누계액, 건물 | (15,034,613,851) | (14,053,986,481) | (13,111,545,586) |
| 구축물 | 28,430,075,141 | 25,895,540,118 | 24,216,466,938 |
| 감가상각누계액, 구축물 | (13,148,904,692) | (11,977,413,112) | (10,803,634,885) |
| 기계장치, 총액 | 112,272,859,354 | 100,798,296,190 | 94,827,040,510 |
| 감가상각누계액, 기계장치 | (82,571,530,365) | (77,458,071,076) | (71,489,550,837) |
| 정부보조금, 기계장치 | (1,816,208) | (2,654,458) | (3,492,708) |
| 차량운반구, 총액 | 2,551,006,461 | 2,890,580,517 | 3,020,119,293 |
| 감가상각누계액, 차량운반구 | (1,845,186,315) | (2,171,763,799) | (2,087,947,054) |
| 기타유형자산, 총액 | 10,434,383,957 | 9,675,432,412 | 9,024,471,758 |
| 감가상각누계액, 기타유형자산 | (8,312,800,564) | (7,658,972,182) | (7,400,536,245) |
| 건설중인자산, 총액 | 16,843,330,636 | 6,241,118,483 | 9,804,129,039 |
| 사용권자산 | 118,783,546 | 162,187,633 | 150,394,538 |
| 사용권자산 | 329,351,076 | 339,617,239 | 331,204,526 |
| 감가상각누계액(사용권자산) | 210,567,530 | 177,429,606 | 180,809,988 |
| 투자부동산 | 117,778,609,144 | 120,820,134,050 | 85,092,184,442 |
| 영업권, 총액 | 3,785,336,978 | 4,348,828,393 | 4,348,828,393 |
| 영업권 이외의 무형자산 | 18,198,742,246 | 18,490,478,193 | 18,369,322,640 |
| 컴퓨터소프트웨어, 총액 | 393,230,000 | 393,230,000 | 0 |
| 감가상각누계액, 컴퓨터소프트웨어 | (137,630,500) | (58,984,500) | 0 |
| 기타무형자산, 총액 | 17,943,142,746 | 18,156,232,693 | 18,369,322,640 |
| 종속기업, 공동기업과 관계기업에 대한 투자자산 | 134,402,960,327 | 139,956,703,480 | 125,853,459,387 |

| | | | |
|--------------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 공동기업에 대한 투자자산 | 8,841,947,657 | 7,859,443,899 | 6,513,245,766 |
| 관계기업에 대한 투자자산 | 125,561,012,670 | 132,097,259,581 | 119,340,213,621 |
| 기타비유동금융자산 | 11,905,961,904 | 11,322,562,716 | 11,327,860,255 |
| 기타포괄손익-공정가치 지정 비유동지분상품투자 | 11,496,127,591 | 11,195,818,118 | 11,266,683,372 |
| 장기금융상품 | 2,000,000 | 2,000,000 | 2,000,000 |
| 장기대여금 | 101,000,000 | | |
| 장기보증금자산 | 1,150,000 | | |
| 임차보증금 | 315,000,000 | 127,000,000 | 59,176,883 |
| 현재가치할인차금(장기보증금) | (9,315,687) | (2,255,402) | |
| 순확정급여자산 | 636,390,495 | 1,199,157,783 | |
| 기타비유동자산 | 581,368,949 | 122,879,101 | 138,356,378 |
| 이연법인세자산 | 1,758,380,506 | 647,783,348 | 343,842,279 |
| 자산총계 | 653,170,084,371 | 581,037,565,925 | 568,394,615,188 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | 100,789,432,465 | 56,678,991,699 | 84,486,766,127 |
| 매입채무 및 기타유동채무 | 60,989,518,595 | 39,651,296,931 | 55,660,781,814 |
| 단기매입채무 | 52,597,338,951 | 30,641,588,079 | 47,394,139,903 |
| 단기미지급금 | 5,534,449,799 | 6,946,588,991 | 6,538,095,549 |
| 단기미지급비용 | 2,487,129,880 | 1,694,985,472 | 1,412,012,584 |
| 단기예수금 | 140,200,322 | 344,914,249 | 135,699,718 |
| 단기선수금 | 230,399,643 | 23,220,140 | 180,834,060 |
| 유동 차입금 | 8,000,000,000 | 12,409,061,262 | 21,161,337,650 |
| 비유동차입금의 유동성 대체 부분 | 26,889,602,423 | 1,121,865,526 | 1,011,138,308 |
| 배당금, 비현금성 자산의 배분 | | | |
| 당기법인세부채 | 2,561,634,893 | 2,764,591,594 | 6,550,161,439 |
| 기타유동금융부채 | 2,227,280,124 | 237,311,548 | 103,346,916 |
| 유동파생상품부채 | 1,127,421 | 131,343,499 | 12,268,204 |
| 유동리스부채 | 80,792,273 | 105,968,049 | 91,078,712 |
| 단기임대보증금 | 2,145,360,430 | | |
| 기타 유동부채 | 121,396,430 | 494,864,838 | |
| 비유동부채 | 26,368,062,607 | 56,944,999,123 | 53,666,182,445 |
| 장기매입채무 및 기타비유동채무 | 870,502,373 | 3,860,673,717 | 2,366,551,112 |
| 장기미지급비용 | 512,491,437 | 372,389,911 | 352,736,317 |
| 장기임대보증금 | 358,010,936 | 3,488,283,806 | 2,013,814,795 |
| 장기차입금 | 4,525,537,745 | 30,879,037,263 | 29,929,693,279 |
| 기타비유동금융부채 | 36,885,723 | 60,644,286 | 64,069,471 |
| 비유동리스부채 | 36,885,723 | 60,644,286 | 64,069,471 |
| 퇴직급여부채 | | | 75,164,071 |
| 확정급여채무의현재가치 | | | 13,674,981,245 |
| 사외적립자산의공정가치 | | | (13,599,817,174) |
| 이연법인세부채 | 20,935,136,766 | 22,144,643,857 | 21,230,704,512 |
| 기타 비유동 부채 | | | |
| 부채총계 | 127,157,495,072 | 113,623,990,822 | 138,152,948,572 |
| 자본 | | | |

| | | | |
|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 | 479,595,217,693 | 452,533,685,765 | 419,609,242,716 |
| 자본금 | 10,802,880,000 | 10,802,880,000 | 10,802,880,000 |
| 보통주자본금 | 10,802,880,000 | 10,802,880,000 | 10,802,880,000 |
| 자본잉여금 | 26,538,070,171 | 8,923,433,458 | 8,923,433,458 |
| 주식발행초과금 | 8,714,828,806 | 8,714,828,806 | 8,714,828,806 |
| 기타자본잉여금 | 17,823,241,365 | 208,604,652 | 208,604,652 |
| 이익잉여금(결손금) | 429,041,948,813 | 420,811,017,677 | 391,959,971,609 |
| 이익준비금 | 5,401,440,000 | 5,401,440,000 | 5,401,440,000 |
| 임의적립금 | 8,313,542,116 | 8,313,542,116 | 8,313,542,116 |
| 미처분이익잉여금(미처리결손금) | 415,326,966,697 | 407,096,035,561 | 378,244,989,493 |
| 기타자본구성요소 | 13,212,318,709 | 11,996,354,630 | 7,922,957,649 |
| 자기주식 | (4,996,762,454) | (4,996,762,454) | (4,996,762,454) |
| 기타포괄손익누계액 | 18,209,081,163 | 16,993,117,084 | 12,919,720,103 |
| 비지배지분 | 46,417,371,606 | 14,879,889,338 | 10,632,423,900 |
| 자본총계 | 526,012,589,299 | 467,413,575,103 | 430,241,666,616 |
| 자본과부채총계 | 653,170,084,371 | 581,037,565,925 | 568,394,615,188 |

2-2. 연결 손익계산서
연결 손익계산서

제 40 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 39 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 38 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 40 기 | 제 39 기 | 제 38 기 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 수익(매출액) | 438,274,113,703 | 512,698,074,574 | 501,662,554,630 |
| 재화의 판매로 인한 수익(매출액) | 415,570,171,718 | 492,921,996,834 | 485,652,196,265 |
| 용역의 제공으로 인한 수익(매출액) | 22,703,941,985 | 19,776,077,740 | 16,010,358,365 |
| 매출원가 | 387,468,359,374 | 456,393,146,883 | 419,936,231,020 |
| 재화의 판매로 인한 수익(매출액)에 대한 매출원가 | 378,721,369,704 | 451,481,342,272 | 416,470,435,633 |
| 용역의 제공으로 인한 수익(매출액)에 대한 매출원가 | 8,746,989,670 | 4,911,804,611 | 3,465,795,387 |
| 매출총이익 | 50,805,754,329 | 56,304,927,691 | 81,726,323,610 |
| 판매비와관리비 | 28,924,168,331 | 31,101,729,294 | 27,747,419,183 |
| 급여, 판관비 | 6,688,022,538 | 8,239,999,428 | 7,424,694,541 |
| 퇴직급여, 판관비 | 441,054,099 | 658,254,300 | 500,831,229 |
| 주식보상비용(환입), 판관비 | 702,572,940 | 697,476,122 | 46,367,054 |
| 복리후생비, 판관비 | 1,552,181,695 | 1,645,157,683 | 1,407,122,920 |
| 보험료, 판관비 | 362,335,743 | 368,949,966 | 296,037,780 |
| 감가상각비, 판관비 | 2,851,049,955 | 3,032,883,674 | 3,219,181,880 |
| 대손상각비(대손충당금환입), 판관비 | (24,667,490) | (82,537,325) | (9,907,195) |
| 무형자산상각비, 판관비 | 291,735,947 | 272,074,447 | 213,089,947 |

| | | | |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| 지급수수료, 판관비 | 5,126,602,494 | 4,996,011,778 | 3,614,265,991 |
| 교육훈련비, 판관비 | 188,738,382 | 147,792,588 | 121,420,380 |
| 차량유지비, 판관비 | 142,065,210 | 169,707,284 | 150,166,671 |
| 도서인쇄비, 판관비 | 46,165,239 | 31,860,040 | 32,997,798 |
| 업무추진비, 판관비 | 367,650,131 | 390,025,930 | 306,683,968 |
| 통신비, 판관비 | 134,418,042 | 127,681,993 | 106,196,013 |
| 운반비, 판관비 | 5,083,046,561 | 5,246,042,051 | 6,266,693,683 |
| 판매부대비 | 355,386,197 | 639,975,019 | 511,338,983 |
| 협회비, 판관비 | 228,789,806 | 236,059,774 | 213,778,563 |
| 리스자산상각비 | 117,106,238 | 100,720,839 | 58,829,439 |
| 잡비 | 31,295,969 | 45,772,048 | 26,438,746 |
| 세금과공과, 판관비 | 1,479,181,960 | 1,527,139,004 | 1,630,213,892 |
| 소모품비, 판관비 | 347,843,305 | 385,188,687 | 254,896,202 |
| 수도광열비, 판관비 | 251,036,916 | 256,471,181 | 213,139,795 |
| 수선비, 판관비 | 1,080,147,263 | 1,216,368,459 | 605,756,509 |
| 경상개발비, 판관비 | 543,648,393 | 393,283,053 | 355,660,732 |
| 여비교통비, 판관비 | 285,881,476 | 244,576,332 | 94,735,938 |
| 임차료, 판관비 | 250,879,322 | 114,794,939 | 86,787,724 |
| 영업이익(손실) | 21,881,585,998 | 25,203,198,397 | 53,978,904,427 |
| 기타이익 | 1,267,349,824 | 1,811,379,128 | 323,365,178 |
| 유형자산처분이익 | 179,518,916 | 1,676,480,511 | 38,905,091 |
| 투자부동산처분이익 | 1,011,336,560 | | 125,177,490 |
| 재고자산처분이익 | 3,192,062 | 3,911,665 | 6,866,224 |
| 잡이익 | 73,302,286 | 130,986,952 | 152,416,373 |
| 기타손실 | 591,553,255 | 238,503,139 | 604,283,390 |
| 유형자산처분손실 | 124,910,669 | 23,494,747 | 17,840,657 |
| 무형자산처분손실 | | | 770,000 |
| 재고자산폐기손실 | | | 98,130,052 |
| 재고자산처분손실 | | | 58,367,439 |
| 투자부동산처분손실 | 389,969,120 | | 2,634,590 |
| 관계기업/공동기업투자처분손실 | | | 198,889,243 |
| 기부금 | 52,341,000 | 56,334,350 | 24,420,000 |
| 잡손실 | 24,332,466 | 158,674,042 | 203,231,409 |
| 금융수익 | 3,764,436,847 | 4,731,789,835 | 1,860,618,630 |
| 이자수익(금융수익) | 2,273,456,172 | 1,124,474,679 | 571,362,834 |
| 배당금수익(금융수익) | 138,650,000 | 334,953,750 | 413,268,000 |
| 통화선도평가이익(금융수익) | 71,642,460 | 481,097 | 12,627,295 |
| 통화선도거래이익(금융수익) | 374,199,218 | 1,358,770,325 | 403,307,588 |
| 외화환산이익(금융수익) | 2,340,661 | 150,382,949 | 11,483,751 |
| 외환차익(금융수익) | 904,148,336 | 1,762,727,035 | 448,569,162 |
| 금융원가 | 3,165,324,363 | 4,714,814,387 | 2,262,146,862 |

| | | | |
|----------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| 이자비용(금융원가) | 1,797,847,174 | 1,688,614,740 | 1,391,925,415 |
| 통화선도평가손실(금융원가) | 1,127,421 | 131,343,499 | 12,268,204 |
| 통화선도거래손실(금융원가) | 460,028,045 | 419,152,394 | 70,014,010 |
| 외화환산손실(금융원가) | 38,385,349 | 68,327,625 | 42,431,088 |
| 외환차손(금융원가) | 867,936,374 | 2,407,376,129 | 745,508,145 |
| 지분법투자 당기손익지분 | (4,985,654,292) | 14,170,508,870 | 7,483,602,704 |
| 지분법이익 | 1,097,553,316 | 14,441,549,813 | 8,189,314,214 |
| 지분법손실 | 6,083,207,608 | 271,040,943 | 705,711,510 |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | 18,170,840,759 | 40,963,558,704 | 60,780,060,687 |
| 법인세비용(수익) | 3,836,939,228 | 7,172,205,416 | 12,265,187,088 |
| 계속영업이익(손실) | 14,333,901,531 | 33,791,353,288 | 48,514,873,599 |
| 당기순이익(손실) | 14,333,901,531 | 33,791,353,288 | 48,514,873,599 |
| 당기순이익(손실)의 귀속 | | | |
| 지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실) | 10,067,529,958 | 30,331,862,417 | 45,901,771,045 |
| 비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실) | 4,266,371,573 | 3,459,490,871 | 2,613,102,554 |
| 주당이익 | | | |
| 기본주당이익(손실) (단위 : 원) | 489 | 1,474 | 2,230 |
| 계속영업기본주당이익(손실) (단위 : 원) | 489 | 1,474 | 2,230 |
| 희석주당이익(손실) (단위 : 원) | 489 | 1,474 | 2,230 |
| 계속영업희석주당이익(손실) (단위 : 원) | 489 | 1,474 | 2,230 |

2-3. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 40 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 39 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 38 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 40 기 | 제 39 기 | 제 38 기 |
|--|----------------|----------------|-----------------|
| 당기순이익(손실) | 14,333,901,531 | 33,791,353,288 | 48,514,873,599 |
| 기타포괄손익 | 408,394,907 | 4,650,639,932 | 2,741,291,552 |
| 당기순이익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익) | 971,597,560 | 4,060,454,627 | 5,328,930,128 |
| 지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분(세후기타포괄손익) | 169,477,594 | 1,093,052,557 | 1,625,014,848 |
| 해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익) | 802,119,966 | 2,967,402,070 | 3,703,915,280 |
| 당기순이익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익) | (563,202,653) | 590,185,305 | (2,587,638,576) |
| 확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익) | (807,569,172) | 577,242,951 | (797,354,091) |
| 기타포괄손익 - 공정가치금융자산평가손익 | 244,366,519 | 12,942,354 | (1,790,284,485) |
| 총포괄손익 | 14,742,296,438 | 38,441,993,220 | 51,256,165,151 |
| 포괄손익의 귀속 | | | |
| 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분 | 10,475,924,865 | 34,982,502,349 | 48,643,062,597 |

2-4. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 40 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 39 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 38 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 자본 | | | | | | |
|---|---------------------|---------------|-----------------|-----------------|------------------------|----------------|-----------------|
| | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 | | | | | 비지배지분 | 자본 합계 |
| | 자본금 | 자본잉여금 | 이익잉여금 | 기타자본구성요소 | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계 | | |
| 2021.01.01 (기초자본) | 10,802,880,000 | 8,923,433,458 | 348,913,613,955 | 4,384,312,006 | 373,024,239,419 | 7,957,498,607 | 380,981,738,026 |
| 당기순이익(손실) | | | 45,901,771,045 | | 45,901,771,045 | 2,613,102,554 | 48,514,873,599 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금 | | | | (1,790,284,485) | (1,790,284,485) | | (1,790,284,485) |
| 지분법자본변동 | | | | 1,625,014,848 | 1,625,014,848 | | 1,625,014,848 |
| 해외사업장환산손익 | | | | 3,703,915,280 | 3,703,915,280 | | 3,703,915,280 |
| 보험수리적손익 | | | (797,354,091) | | (797,354,091) | | (797,354,091) |
| 종속기업 지분의 발행 | | | | | | | |
| 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분의 변동에 따른 증가(감소), 자본 | | | | | | | |
| 소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금 | | | (2,058,059,300) | | (2,058,059,300) | | (2,058,059,300) |
| 주식기준보상거래에 따른 증가(감소), 지분 | | | | | | 61,822,739 | 61,822,739 |
| 자본 증가(감소) 합계 | | | 43,046,357,654 | 3,538,645,643 | 46,585,003,297 | 2,674,925,293 | 49,259,928,590 |
| 2021.12.31 (기말자본) | 10,802,880,000 | 8,923,433,458 | 391,959,971,609 | 7,922,957,649 | 419,609,242,716 | 10,632,423,900 | 430,241,666,616 |
| 2022.01.01 (기초자본) | 10,802,880,000 | 8,923,433,458 | 391,959,971,609 | 7,922,957,649 | 419,609,242,716 | 10,632,423,900 | 430,241,666,616 |
| 당기순이익(손실) | | | 30,331,862,417 | | 30,331,862,417 | 3,459,490,871 | 33,791,353,288 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금 | | | | 12,942,354 | 12,942,354 | | 12,942,354 |
| 지분법자본변동 | | | | 1,093,052,557 | 1,093,052,557 | | 1,093,052,557 |
| 해외사업장환산손익 | | | | 2,967,402,070 | 2,967,402,070 | | 2,967,402,070 |
| 보험수리적손익 | | | 577,242,951 | | 577,242,951 | | 577,242,951 |
| 종속기업 지분의 발행 | | | | | | | |
| 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분의 변동에 따른 증가(감소), 자본 | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|---|----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| 소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금 | | | (2,058,059,300) | | (2,058,059,300) | | (2,058,059,300) |
| 주식기준보상거래에 따른 증가(감소), 지분 | | | | | | 787,974,567 | 787,974,567 |
| 자본 증가(감소) 합계 | | | 28,851,046,068 | 4,073,396,981 | 32,924,443,049 | 4,247,465,438 | 37,171,908,487 |
| 2022.12.31 (기말자본) | 10,802,880,000 | 8,923,433,458 | 420,811,017,677 | 11,996,354,630 | 452,533,685,765 | 14,879,889,338 | 467,413,575,103 |
| 2023.01.01 (기초자본) | 10,802,880,000 | 8,923,433,458 | 420,811,017,677 | 11,996,354,630 | 452,533,685,765 | 14,879,889,338 | 467,413,575,103 |
| 당기순이익(손실) | | | 10,067,529,958 | | 10,067,529,958 | 4,266,371,573 | 14,333,901,531 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금 | | | | 244,366,519 | 244,366,519 | | 244,366,519 |
| 지분법자본변동 | | | | 169,477,594 | 169,477,594 | | 169,477,594 |
| 해외사업장환산손익 | | | | 802,119,966 | 802,119,966 | | 802,119,966 |
| 보험수리적손익 | | | (807,569,172) | | (807,569,172) | | (807,569,172) |
| 종속기업 지분의 발행 | | 9,549,928,011 | | | 9,549,928,011 | 21,373,185,121 | 30,923,113,132 |
| 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분의 변동에 따른 증가(감소), 자본 | | 8,064,708,702 | | | 8,064,708,702 | 4,345,549,883 | 12,410,258,585 |
| 소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금 | | | (1,029,029,650) | | (1,029,029,650) | | (1,029,029,650) |
| 주식기준보상거래에 따른 증가(감소), 지분 | | | | | | 1,552,375,691 | 1,552,375,691 |
| 자본 증가(감소) 합계 | | 17,614,636,713 | 8,230,931,136 | 1,215,964,079 | 27,061,531,928 | 31,537,482,268 | 58,599,014,196 |
| 2023.12.31 (기말자본) | 10,802,880,000 | 26,538,070,171 | 429,041,948,813 | 13,212,318,709 | 479,595,217,693 | 46,417,371,606 | 526,012,589,299 |

2-5. 연결 현금흐름표
연결 현금흐름표

제 40 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지
제 39 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지
제 38 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 40 기 | 제 39 기 | 제 38 기 |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 영업활동현금흐름 | 36,060,497,242 | 38,379,629,144 | 13,737,036,336 |
| 당기순이익(손실) | 14,333,901,531 | 33,791,353,288 | 48,514,873,599 |
| 당기순이익조정을 위한 가감 | 22,470,960,384 | 7,177,915,888 | 18,974,704,541 |
| 법인세비용 조정 | 3,836,939,228 | 7,172,205,416 | 12,265,187,088 |
| 퇴직급여 조정 | 1,331,869,126 | 1,494,324,827 | 1,246,478,111 |
| 주식보상비용(환입) 조정 | 786,380,890 | 787,974,567 | 61,822,739 |
| 대손상각비 조정 | (24,667,490) | (82,537,325) | (9,907,195) |
| 감가상각비에 대한 조정 | 12,766,427,546 | 12,231,689,685 | 11,456,052,879 |
| 무형자산상각비에 대한 조정 | 291,735,947 | 272,074,447 | 213,089,947 |

| | | | |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|
| 사용권자산상각비 | 142,571,920 | 133,354,903 | 107,406,104 |
| 재고자산폐기손실 | 0 | 0 | 98,130,052 |
| 재고자산평가손실 조정 | 312,741,151 | 1,026,707,258 | 737,231,820 |
| 통화선도평가손실 | 1,127,421 | 131,343,499 | 12,268,204 |
| 통화선도거래손실 | 126,553,832 | 0 | |
| 재고자산감모손실 조정 | 0 | 0 | 17,653,566 |
| 외화환산손실 조정 | 38,385,349 | 68,327,625 | 42,431,088 |
| 외환차손 | 365,986,926 | 0 | 0 |
| 재고자산처분손실 조정 | | 0 | 58,367,439 |
| 유형자산처분손실 조정 | 124,910,669 | 23,494,747 | 17,840,657 |
| 무형자산처분손실 조정 | | 0 | 770,000 |
| 투자부동산처분손실 조정 | 389,969,120 | 0 | 0 |
| 투자자산처분손실 조정 | | 0 | 2,634,590 |
| 종속기업/관계기업/공동기업투자처분손실 | | 0 | 198,889,243 |
| 이자비용 조정 | 1,797,847,174 | 1,688,614,740 | 1,391,925,415 |
| 지분법손실 조정 | 6,083,207,608 | 271,040,943 | 705,711,510 |
| 감모상각비 | 29,883,946 | 25,747,639 | 22,807,131 |
| 잡손실 조정 | 0 | 317,106 | 126,605,685 |
| 잡이익 조정 | 0 | (385,939) | 0 |
| 외화환산이익 조정 | (2,340,661) | (150,382,949) | (11,483,751) |
| 외환차익 | (272,975,387) | 0 | 0 |
| 리스해지이익 | (50,601) | 0 | 0 |
| 유형자산처분이익 조정 | (179,518,916) | (1,676,480,511) | (38,905,091) |
| 투자부동산처분이익 조정 | (1,011,336,560) | 0 | (125,177,490) |
| 재고자산처분이익 | 3,192,062 | 3,911,665 | 6,866,224 |
| 재고자산평가손실환입 조정 | (601,310,599) | (334,143,786) | (429,686,633) |
| 이자수익에 대한 조정 | (2,273,456,172) | (1,124,474,679) | (571,362,834) |
| 배당금수취 | 138,650,000 | 334,953,750 | 413,268,000 |
| 지분법이익 조정 | (1,097,553,316) | (14,441,549,813) | (8,189,314,214) |
| 통화선도평가이익 | 4,488,433 | 481,097 | 12,627,295 |
| 통화선도거래이익 | 346,037,272 | 0 | 0 |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | 4,527,201,935 | 7,647,524,584 | (38,585,563,651) |
| 단기매출채권의 감소(증가) | (13,433,715,430) | 27,612,011,165 | (38,123,141,323) |
| 단기미수금의 감소(증가) | 1,706,018,397 | (1,002,013,701) | (470,274,289) |
| 단기선급금의 감소(증가) | (277,245,295) | 1,363,664,680 | (360,209,948) |
| 단기선급비용의 감소(증가) | 14,397,145 | (13,696,572) | (3,226,603) |
| 장기선급비용의 감소(증가) | (457,368,990) | 0 | 0 |
| 파생상품자산의 감소(증가) | 0 | 12,627,295 | 0 |
| 기타유동비금융자산의 감소(증가) | 4,986,718,359 | (1,757,009,309) | (2,541,194,121) |
| 기타비유동비금융자산의 감소(증가) | | | |
| 재고자산의 감소(증가) | (6,342,614,438) | (3,565,738,682) | (10,972,947,979) |
| 임차보증금의 감소(증가) | (200,000,000) | 120,182,350 | 0 |
| 장기임대보증금의 증가(감소) | (3,219,194,490) | 1,443,200,569 | 116,309,937 |
| 장기미지급비용의 증가(감소) | 140,101,526 | 19,653,594 | 352,736,317 |
| 단기매입채무의 증가(감소) | 21,957,007,286 | (16,737,662,715) | 17,819,425,355 |
| 미지급배당금의 증가(감소) | | | |

| | | | |
|---|-------------------|------------------|------------------|
| 단기미지급비용의 증가(감소) | 796,436,810 | 277,215,829 | (2,170,388,730) |
| 단기보증금의 감소(증가) | 2,356,793,420 | | |
| 단기예수금의 증가(감소) | (204,736,115) | 209,075,063 | (28,469,432) |
| 단기선수금의 증가(감소) | 207,179,503 | (158,064,474) | 151,037,360 |
| 미지급금의 증가(감소) | (1,338,983,215) | 1,377,098,658 | 91,301,522 |
| 기타유동부채의 증가(감소) | (373,468,408) | 494,864,838 | (114,999,081) |
| 사외적립자산의공정가치의 감소(증가) | (679,598,280) | (1,242,675,090) | (1,141,536,311) |
| 파생상품부채의 증가(감소) | 0 | (12,268,204) | (71,261,611) |
| 퇴직금의지급 | (1,110,525,850) | (792,940,710) | (1,118,724,714) |
| 이자수취 | 1,976,019,927 | 990,806,013 | 482,000,354 |
| 이자지급(영업) | (1,802,139,576) | (1,682,857,681) | (1,388,504,211) |
| 배당금수취(영업) | 138,650,000 | 334,953,750 | 413,268,000 |
| 법인세환급(납부) | (5,584,096,959) | (9,880,066,698) | (14,673,742,296) |
| 투자활동현금흐름 | (66,366,406,221) | (34,380,961,444) | (46,527,406,344) |
| 임차보증금의 감소 | 20,314,500 | 55,786,100 | 17,157,966 |
| 토지의 처분 | 603,156,243 | 855,111,650 | 0 |
| 건물의 처분 | 1,351,676,143 | 1,449,898,500 | 0 |
| 건축물의 처분 | 1,202,805 | | |
| 기계장치의 처분 | 38,293,542 | 1,934,710 | 7,000,000 |
| 차량운반구의 처분 | 76,454,545 | 112,454,545 | 31,909,091 |
| 기타유형자산의 처분 | 0 | 13,200,000 | 0 |
| 투자부동산의 처분 | 3,777,217,840 | 0 | 614,066,770 |
| 기타무형자산의 처분 | 0 | 0 | 35,000,000 |
| 단기금융상품의 처분 | 82,709,176,629 | 52,468,209,192 | 52,000,000,000 |
| 대여금의 감소 | 8,500,000 | 0 | 0 |
| 임차보증금의 증가 | (139,797,590) | (122,000,000) | (47,852,662) |
| 토지의 취득 | (680,843,775) | (862,763,958) | (1,012,040,360) |
| 건물의 취득 | (1,698,642,779) | (920,012,500) | (26,335,720) |
| 건축물의 취득 | (102,594,670) | (45,907,180) | (76,073,510) |
| 기계장치의 취득 | (389,403,050) | (249,909,000) | (159,046,190) |
| 차량운반구의 취득 | (334,110,869) | (265,922,652) | (142,514,297) |
| 기타유형자산의 취득 | (706,071,962) | (656,599,958) | (615,772,182) |
| 건설중인자산의 취득 | (27,921,808,060) | (33,618,996,073) | (19,537,279,508) |
| 투자부동산의 취득 | 0 | (11,687,281,928) | (131,014,347) |
| 단기금융상품의 취득 | (122,709,176,629) | (41,468,209,192) | (71,000,000,000) |
| 수입보증금의 증가 | (835,995,384) | 0 | 0 |
| 대여금의 증가 | (109,500,000) | 0 | 0 |
| 매도가능금융자산의 취득 | | 0 | (2,253,800,969) |
| 지분법적용 투자지분의 취득 | | 0 | (4,786,322,976) |
| 배당금수취 | 675,546,300 | 560,046,300 | 555,512,550 |
| 재무활동현금흐름 | 37,177,746,480 | (11,997,593,010) | 5,025,079,315 |
| 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분의 변동으로 인한 현금 유입 | 12,973,750,000 | 0 | 0 |
| 주식의 발행 | 31,890,900,600 | 0 | 0 |
| 신주발행비 지급 | (967,787,468) | 0 | 0 |
| 단기차입금의 증가 | 29,373,989,453 | 51,998,343,882 | 14,161,337,650 |

| | | | |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 단기차입금의 상환 | (33,876,062,254) | (60,634,483,532) | (6,000,000,000) |
| 파생상품의 정산 | 88,621,038 | 0 | 0 |
| 유동성장기부채의 상환 | 1,143,815,135 | 1,074,859,228 | 974,605,478 |
| 리스부채의 상환 | 132,820,104 | 128,534,832 | 103,593,557 |
| 신주인수권 매입 | | | |
| 배당금지급 | (1,029,029,650) | (2,058,059,300) | (2,058,059,300) |
| 임차보증금의 증가 | 0 | 100,000,000 | 0 |
| 환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소) | 6,871,837,501 | (7,998,925,310) | (27,765,290,693) |
| 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과 | 99,153,707 | 380,865,537 | 502,255,402 |
| 현금및현금성자산의순증가(감소) | 6,970,991,208 | (7,618,059,773) | (27,263,035,291) |
| 기초현금및현금성자산 | 38,000,809,812 | 45,618,869,585 | 72,881,904,876 |
| 기말현금및현금성자산 | 44,971,801,020 | 38,000,809,812 | 45,618,869,585 |

3. 연결재무제표 주식

제 40 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 39 기 : 2022년 12월 31일 현재

한국알콜산업주식회사와 그 종속회사

1. 일반사항

한국채택국제회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 한국알콜산업주식회사(이하 "당사")는 Soosan Corporation과 (주)퓨릿(구,(주)신디프)(주석1.1 참조)(이하 한국알콜산업주식회사 및 종속기업을 일괄하여 "연결회사")를 연결대상으로 하고, (주)이엔에프 테크놀로지 등 5개 법인을 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

한국알콜산업주식회사는 주정 및 에탄올 관련 제품의 제조 및 판매를 주사업목적으로 1984년 7월 27일 설립되었으며, 1992년 7월에 한국거래소의 유가증권시장에 주식을 상장하였고, 당사의 본점은 경기도 용인시 기흥구 탑실로 35번길 14, 공장은 울산광역시 남구 상개로 66 에 소재하고 있습니다.

한편, 보고기간종료일 현재 자본금은 10,802,880천원으로서 (주)케이씨엔에이와 특수관계자가 38.82%의 지분을 소유하고 있습니다.

1.1 연결대상 종속기업

1.1.1 보고기간종료일 현재 당사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

| 종속회사 | 소재지 | 지분율(%) | 결산월 | 주요 영업활동 |
|--------------------|-----|--------|-----|----------------------|
| Soosan Corporation | 미국 | 100.00 | 12월 | 부동산 투자 |
| (주)퓨릿 | 국내 | 50.07 | 12월 | 유기용제의 제조 및 지정폐기물 처리업 |

1.1.2 연결대상 종속기업의 보고기간종료일 현재 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(1) 당기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|--------------------|------------|------------|------------|-------------|------------|------------|
| 회사명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출 | 당기순이익 | 총포괄손익 |
| Soosan Corporation | 82,448,194 | 32,583,625 | 49,864,569 | 8,628,854 | 1,788,527 | 2,590,647 |
| (주)퓨릿(구,(주)신디프) | 99,179,199 | 15,922,863 | 83,256,336 | 120,458,972 | 12,088,189 | 12,057,414 |

(2) 전기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|--------------------|------------|------------|------------|-------------|------------|------------|
| 회사명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출 | 당기순이익 | 총포괄손익 |
| Soosan Corporation | 80,510,265 | 33,236,343 | 47,273,922 | 7,934,061 | 1,023,559 | 3,990,961 |
| (주)퓨릿(구,(주)신디프) | 64,426,830 | 25,703,396 | 38,723,434 | 137,372,954 | 11,554,776 | 11,652,215 |

1.1.3 연결재무제표 작성기준일과 종속회사의 결산일

연결재무제표의 작성기준일은 당사의 결산일이며, 당사와 종속기업의 결산일은 동일합니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

연결회사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

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

2.1.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한(material)' 회계정책으로 대체하고 그 의미를 명확히 하였습니다. 또한, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'을 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래당시 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.1.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

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 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

2.2 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

2.2.1 종속기업

종속기업은 당사에게 지배력이 있는 모든 기업(특수목적기업을 포함)이며, 당사가 다른 기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 다른 기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있는 경우가 해당됩니다. 의결권 과반수 미만으로도 다른 기업을 지배할 수 있으므로 지배력을 평가 시 모든 사실과 상황을 고려합니다. 보고기간말 현재 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 권리가 실질적인 경우에만 지배력 평가 시 고려합니다. 현재 잠재적 의결권이 행사가능하지 않더라도 실질적일 수 있으며, 실질적인지 여부를 결정할 때는 모든 사실과 상황을 고려하여 판단합니다.

종속기업은 당사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다.

취득관련원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

사업결합이 단계적으로 발생한 경우, 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분은 취득일에 공정가치로 재측정되며 변동분은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사가 지불할 조건부대가는 취득일에 공정가치로 인식됩니다. 자산 또는 부채로 계상된 조건부대가의 후속적인 공정가치의 변동은 기준서 제 1039호에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식됩니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정되지 않으며, 후속적으로 정산될 때 자본 내에서 회계처리 됩니다.

이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 또한, 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래와 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익은 제거됩니다. 미실현손실은 이전된 자산의 손상 여부를 우선 고려하고 제거됩니다. 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정되었습니다.

2.2.2 지배력의 변동이 없는 종속기업에 대한 소유지분의 변동

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 자본거래, 즉 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 지불한 대가의 공정가치와 종속기업의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분 해당액과의 차이는 자본에 계상됩니다. 비지배지분에 대한 처분에서 발생하는 손익 또한 자본에 반영됩니다.

2.2.3 종속기업의 처분

연결회사가 지배력을 상실하는 경우, 해당기업에 대해 계속 보유하게 되는 지분은 동시에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다. 이러한 공정가치는 해당 지분이 후속적으로 관계기업, 공동지배기업 또는 금융자산이 되는 경우의 최초 인식시 장부금액이 됩니다. 또한, 해당 기업에 대하여 이전에 계상하고 있던 기타포괄손익의 금액은 연결회사가 관련 자산과 부채를 직접 처분하였을 경우와 동일하게 회계처리하고 있습니다. 따라서,

과거에 인식되었던 기타포괄손익 항목은 당기손익으로 재분류 됩니다.

2.2.4 관계기업 및 공동기업

관계기업은 연결회사가 유의적인 영향력을 행사할 수 있으나 지배력은 없는 회사로서, 일반적으로 의결권 있는 주식의 20% 이상을 소유하고 있는 경우에 해당되며, 공동기업은 연결회사가 다른 공동기업 참여자와 계약상 합의에 의하여 공동의 지배력을 행사하는 회사입니다. 이러한 관계기업 및 공동기업 투자는 최초에는 취득원가로 인식하며, 이후에는 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 관계기업 및 공동기업에의 투자금액은 취득시 식별된 영업권(손상 차손 있을 시 차감 후 순액)을 포함합니다.

관계기업 등 지분 취득 후 해당 회사의 손익에 대한 연결회사의 지분은 연결손익계산서에 인식하고, 취득 후 해당 회사의 잉여금 변동액 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 연결회사의 잉여금으로 인식합니다. 이를 제외한 자본의 증감으로 인하여 관계기업 등의 지분 변동이 발생한 경우에는 연결회사의 기타자본항목(지분법자본변동)의 증감으로 처리하고 있습니다. 관계기업 등의 손실에 대한 연결회사의 지분이 무담보 채권을 포함한 관계기업 등 투자 지분가액과 동일하거나 초과하게 되면 연결회사는 관계기업 등을 위해 대납하였거나 의무를 부담하게 된 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결회사와 관계기업 및 공동기업 간의 거래에서 발생한 미실현손익은 연결회사의 관계기업 등에 대한 지분에 해당하는 부분만큼을 제거하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업의 회계정책은 연결회사와 중요성의 관점에서 차이가 없는지 검토되었습니다.

2.2.5 비지배지분과의 거래

연결회사는 비지배지분과의 거래를 연결회사 주주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 종속기업의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분에 해당하는 금액과 지불한 대가의차이는 자본에 계상됩니다. 비지배지분과의 거래로부터 발생하는 손익 또한 자본에서 처리됩니다. 당사가 지배력을 상실한 후 이전 종속기업에 대한 투자자산을 보유하는 경우에는 공정가치로 재측정하고, 이에 따른 차이는 당기손익으로 인식합니다.

2.3 중요한 회계정책

연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.3.1 부문별 보고

영업부문은 최고 영업의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시되고 있습니다(주석 4 참조). 최고 영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.3.2 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간종료일의 외화환산

기능통화 이외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 매 보고기간종료일에 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산합니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산합니다.

외화거래의 결제나 화폐성 외화자산 부채의 기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

(3) 표시통화로의 환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결회사 내 개별기업의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 연결회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

- 1) 자산과 부채는 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다.
- 2) 수익과 비용은 해당기간 평균환율로 환산하고 있습니다. 다만, 이러한 평균환율이거래일의 전반적인 누적환율효과에 대한 합리적인 근사치가 아닐 경우에는 해당 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.
- 3) 위 1), 2)의 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

해외사업장에 대한 순투자 및 그러한 투자에 대한 위험회피수단으로 지정된 차입금 또는 기타 통화상품에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.해외사업장을 일부 또는 전부 처분하는 경우, 자본에 인식한 순투자에 대한 외환차이는 손익계산서의 처분손익의 일부로 인식하고 있습니다.

종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 자본항목으로 인식한 외환차이의 누계액은 처분손익을 인식하는 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외기업의 취득에서 발생하는 영업권과 공정가치 조정액은 취득하는 연결회사의 자산·부채로 간주하며, 해당 해외기업의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.3.3 현금및현금성자산

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

2.3.4 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 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) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

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

(가) 상각후원가 측정 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 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 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. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'로 표시합니다.

② 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 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 또는

'기타비용'로 표시합니다.

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전 채기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다. 연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무 불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 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.

2.3.5 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 유효이자율을 적용한 상각후원가에서 손실충당금을 차감하여 측정하고 있습니다.

2.3.6 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 측정합니다. 원가는 고정 및 변동간접비의 체계적인 배부액으로 재고자산분류별로 가장 적절한 방법으로 측정하고 있습니다. 상품과 제품 및 재공품은 총평균법, 원재료와 저장품은 이동평균법, 미착품은 개별법에 따라 결정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

연결회사는 정기적으로 불용, 시장가치 하락 및 진부화 등에 따라 재고자산 순실현가능가치의 중요한 변동을 발생시킬 가능성을 검토하여 재고자산평가충당금으로 계상하고 있으며 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

2.3.7 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 유형자산의 취득원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가를 포함하고 있습니다. 외화로 취득하는 자산에 대하여는 요건을 충족하는 현금흐름위험회피 손익 중 자본에서 전입된 금액을 포함할 수도 있습니다. 경영진은 취득한 자산이 손익에 영향을 미칠 때까지 이러한 손익을 자본으로 인식할 수 있으며, 이러한 경우 취득자산이 손익에 영향을 미치는 시점에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적효익이 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.

토지는 감가상각을 하고 있지 아니하며, 그 외 유형자산은 개별자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 아래의 방법으로 감가상각하고 있습니다.

| 구분 | 내용연수 | 상각방법 |
|---------|----------|------|
| 건물 | 8 ~ 30년 | 정액법 |
| 건축물 | 15 ~ 30년 | 정액법 |
| 기계장치 | 6 ~ 8년 | 정액법 |
| 차량운반구 | 4 ~ 5년 | 정액법 |
| 기타의유형자산 | 4 ~ 5년 | 정액법 |

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'로 표시하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 매각대금과 장부금액의 차이로 결정하며, 이를 당기손익으로 인식합니다.

2.3.8 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 특정 목적으로 차입한 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

2.3.9 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득 시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 연결회사는 투자부동산에 대하여 원가모형을 적용하고 있으며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 15년, 30년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산의 사용목적변경이 사실로 입증되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적 효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 처분대가는 최초에 공정가치로 인식하고, 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3.10 무형자산

영업권은 취득시점에 취득하는 종속기업, 관계기업 및 공동기업, 사업 등의 순식별가능자산에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당하며 종속기업의 사업취득과 관련된 건은 무형자산으로, 관계기업 및 공동기업의 지분 취득과 관련한 건은 관계기업 및 공동기업 투자에 포함하여 계상하고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권 및 특정 상표권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 하지만 회원권의 시장가치 하락 등 손상 징후 발견 시 합리적으로 추정하여 손상을 반영합니다. 특허권, 상표권 및 기타무형자산 등 한정된 내용연수를 가지는 무형자산은 추정된 경제적 내용연수동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

| 구분 | 내용연수 |
|----------|------|
| 고객관련무형자산 | 10년 |
| 영업권 | 비한정 |
| 인허가권 | 비한정 |
| 회원권 | 비한정 |

2.3.11 비금융자산의 손상

연결회사는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 결정하기 위하여 매 보고기간종료일 마다 유·무형자산 등의 장부금액을 검토하고 있습니다. 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정합니다. 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속해 있는 현금창출단위의 회수가능액을 추정합니다. 공동자산도 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분합니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 매년 손상검사를 합니다. 또한, 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 합니다.

현금창출단위의 회수가능액은 그 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정합니다. 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 손상차손으로 회계처리합니다. 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하나, 관련 자산이 재평가되어 기록된 경우에는 재평가된 자산의 손상차손은 재평가액의 감소로 처리합니다.

손상차손이 환입되는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 증가시킵니다. 다만, 자산의 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다. 손상차손의 환입은 즉시 당기손익으로 인식하지만, 당해 자산이 재평가된 경우에는 재평가액의 증가로 회계처리합니다.

2.3.12 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 인하여 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류합니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 연결회사의 경영자는 분류시점에서 향후 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되는 매각거래에 대해 책임을 지고 있어야 합니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(및 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

2.3.13 금융부채 및 지분상품

채무상품과 지분상품은 계약의 실질에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다. 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에는 관련 자산을 계속해서 인식하며 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 상각후원가로 측정하는 금융부채는 보고기간말 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 부채는 유동부채로, 이외의 부채는 비유동부채로 분류됩니다.

(1) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약을 의미합니다.

(2) 복합금융상품

연결회사는 복합금융상품에 대해 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채와 자본항목으로 각각 분류됩니다. 부채요소의 공정가치는 발행일 현재 유사한 비전환상품에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고, 이 금액은 전환으로 인하여 소멸되거나 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가기준으로 부채로 기록됩니다. 자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되며 이후 재측정되지 않습니다.

(3) 금융보증부채

연결회사는 금융보증부채에 대해 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 연결실체가 특정금액을 지급하여야 하는 의무로서 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 최초 인식 후 금융보증부채는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 계약상 의무금액과 최초 인식한 금액에서 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정합니다.

(4) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 금융부채나, 위험회피수단으로 지정되지 않거나 위험회피에 효과적이지 않은파생상품은 단기매매금융부채로 분류하고 있으며, 단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다.

(5) 기타금융부채

기타금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며, 당해 금융부채의 발행과 직접 관련된 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 차감하여 인식합니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(6) 금융부채의 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우에만 제거합니다.

2.3.14 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.

2.3.15 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.

차입금약정의 설정에 따라 지급되는 비용은 약정의 일부 또는 전부에 대한 차입이 이루어질 가능성이 높은 범위 내에서 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 차입금이 인출될 때까지 해당 금액은 이연됩니다. 약정의 일부 또는 전부에 대한 차입이 이루어질 가능성이 높다는 증거가 없는 범위에 해당하는 부분은 지급금액을 유동성서비스에 대하여 선지급한 것으로 자본화하며, 관련된 약정기간동안 상각됩니다.

차입금은 연결회사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

2.3.16 충당부채와 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. 또한, 연결회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 아니하거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로주석기재하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 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 제 3자가 변제할 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

2.3.17 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사는 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다. 연결회사는 확정기여제도 및 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채(자산)는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 과소적

립액(자산인식상한을 한도로 하는 초과적립액)입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이에서 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 제도 개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행하며 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

(3) 기타장기종업원급여

연결회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.3.18 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세과 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건으로부터 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

(1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액으로서 당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 체정되었거나 실질적으로 체정된 세율을 사용하여, 과세당국에 납부하거나 과세당국으로부터 환급받을 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세 효과로 인식하고 있습니다. 다만, 사업결

합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는, 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

또한, 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산과 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 당사가 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나 과세대상기업은 다르지만, 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.3.19 자기주식

연결회사가 연결회사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행될 때까지 연결회사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 연결회사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

2.3.20 수익인식

수익은 주로 당사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 판매장려금 및 가격 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(1) 수행의무의 식별

연결회사는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별합니다.

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 연결회사는 계약 조건을 분석한 결과, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 없다고 판단되어 일정시점에 수익을 인식합니다.

(3) 변동대가

연결회사는 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

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

(5) 반품

연결회사는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

2.3.21 리스

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

연결회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 연결회사는 기준서 제1116호 '리스' 최초적용일 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) 리스이용자의 회계처리

연결회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 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.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정 시 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, 매수 선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재 측정합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하)와 소액자산 리스(기초자산 US\$ 5,000 이하)의 경우 실무적 간편법을 적용하여 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 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

2.3.22 주당이익

연결회사는 보통주의 기본(회석)주당이익을 손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 그 회계기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 회석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상을 포함하는 모든 회석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.3.23 금융위험관리

연결회사는 금융상품과 관련하여 환위험, 이자율위험 및 가격위험을 포함한 시장위험, 유동성위험, 신용위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의위험관리는 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결회사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 연결회사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 연결회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

(1) 시장위험관리

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

(2) 환위험관리

연결회사는 매출, 매입 거래 등과 관련하여 주로 USD, JPY의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

(3) 이자율위험관리

연결회사는 이자부부채를 통해 자금을 조달하고 있는 상황이기 때문에 이자율위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 이자율 위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자비용이변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율위험 관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

(4) 유동성위험관리

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

(5) 신용위험관리

신용위험은 연결회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 은행 및 금융기관의 경우 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 채무신용도를 평가하고 있으며 거래상대방에 대한 개별적인 위험한도 관리 정책을 보유하고 있습니다. 당기 중 매출채권 및 기타금융자산에 포함된 대여금이나 미수금 등에서 중요한 손상의 징후가 발견되지 않았으며 연결회사는 당기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다.

(6) 공정가치

연결회사는 금융자산과 금융부채의 공정가치 측정과 관련하여, 표준거래조건과 정상거래시장이 존재하는 공정가치는 시장가격을 이용하여 결정하였습니다. 경영진은 채무제표상 상각후원가로 측정된 금융자산과 금융부채의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

연결회사는 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- 수준 1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서 공시된 가격(조정되지 않은)을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준 2: 수준 1에 해당되는 공시된 가격을 제외한, 자산이나 부채에 대하여 직접적으로(가격) 또는 간접적으로(가격으로부터 도출) 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준 3: 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

2.3.24 연결재무제표의 승인

연결회사의 연결재무제표는 2024년 2월 28일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 연결회사의 경영진은 회계정책의 적용, 자산 및 부채의 장부금액 및 손익에 영향을 미치는 사항에 대해서 많은 판단을 내리고 추정 및 가정을 사용합니다. 보고기간 종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요원천은 다음과 같습니다.

3.1 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 보고기간종료일 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

3.2 비금융자산의 손상

연결회사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다.

현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

3.3 법인세비용

당기법인세 및 이연법인세 자산과 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

그러나 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간종료일 현재 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연

법인세자산·부채에 영향을 미칠 수 있습니다.

3.4 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치 및 사외적립자산의 공정가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요하며, 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금 상승율 및 사망율의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 이러한 가정의 변동은 순확정급여부채의 장부금액에 영향을 미칠 수 있으며, 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

3.5 주식기준보상

연결회사는 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며, 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려한 평가모형을 사용하여 측정하고 있습니다.

4. 부문별 정보

(1) 연결회사의 보고부문은 제공되는 재화와 용역을 기준으로 다음과 같이 구분되며 주요 내용은 다음과 같습니다.

| 부문 | 주요 내용 | 주된 지역 |
|------|--------------------------------------|-------|
| 제조부문 | 주정 및 에탄올 관련 제품 및 상품의 제조와 판매 및 그 부대사업 | 한국 |
| 기타부문 | 부동산 임대 및 그 부대사업 | 미국 |

(2) 지역에 대한 정보

당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 지역 | 당기 | 전기 |
| 한국 | 429,645,260 | 504,764,014 |
| 미국 | 8,628,854 | 7,934,061 |

(3) 부문별 수익 및 당기순익에 관한 정보

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|------------|
| 사업본부 | 당기 | | | 전기 | | |
| | 매출액 | 순매출액 | 영업이익 | 매출액 | 순매출액 | 영업이익 |
| 제조부문 | 429,645,260 | 429,645,260 | 18,640,481 | 504,764,014 | 504,764,014 | 22,921,871 |
| 기타부문 | 8,628,854 | 8,628,854 | 3,241,105 | 7,934,061 | 7,934,061 | 2,281,327 |
| 합 계 | 438,274,114 | 438,274,114 | 21,881,586 | 512,698,075 | 512,698,075 | 25,203,198 |

- 기타 손익공시

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|--------------|-------------|----------------|--------------|-------------|----------------|
| 부문 | 당기 | | | 전기 | | |
| | 감가상각비 | 법인세비용 | 관계기업에 대한 지분법손익 | 감가상각비 | 법인세비용 | 관계기업에 대한 지분법손익 |
| 제조부문 | (11,078,494) | (3,667,932) | (4,985,654) | (10,127,329) | (4,045,115) | 14,170,509 |
| 기타부문 | (1,687,934) | (168,102) | - | (2,104,361) | (66,198) | - |
| 조정 (*1) | - | (905) | - | - | (3,060,892) | - |
| 합 계 | (12,766,428) | (3,836,939) | (4,985,654) | (12,231,690) | (7,172,205) | 14,170,509 |

(*1) 일부 법인세비용 중 보고부문으로 배부되지 않는 비용은 조정으로 표시하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객의 내역은 다음과 같

습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 주요고객 | 당기 | 전기 |
| AAA사 | 158,227,733 | 239,888,957 |
| BBB사 | 43,073,405 | 40,583,464 |
| CCC사 | 118,188,318 | 90,733,327 |

5. 현금및현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기업자유예금 등 | 12,747,589 | 11,206,381 |
| MMDA | 15,838,618 | 11,806,111 |
| RP | 16,385,594 | 14,988,318 |
| 합 계 | 44,971,801 | 38,000,810 |

연결회사의 현금및현금성자산은 재무상대표와 현금흐름표의 금액이 동일하게 관리되고 있으며, 상기 현금성자산은 만기가 짧고 현행 시장이자율을 반영하는 변동이자율 조건으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다. 은행에 예치된 현금의 이자율은 일일 은행예금이자율에 기초하여 산정되고 있습니다. 단기에치금의 만기는 연결회사의 단기현금수요를 고려하여 하루부터 3개월 내로 다양하게 구성되어 있으며 다양한 예금이자율이 적용되고 있습니다.

(2) 사용제한 금융상품

보고기간종료일 현재 사용제한 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-------|-------|---------|
| 과 목 | 당기말 | 전기말 | 사용제한내역 |
| 장기금융상품 | 2,000 | 2,000 | 당좌개설보증금 |

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|---------------|------------|-------------|------------|------------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 |
| 매출채권 및 기타채권: | | | | | | |
| 금융자산: | | | | | | |
| 단기매출채권 | 96,352,566 | (1,429,768) | 94,922,798 | 82,923,763 | (1,454,436) | 81,469,327 |
| 단기미수금 | 935,121 | (142,257) | 792,864 | 2,626,274 | (142,257) | 2,484,017 |
| 미수수익 | 516,727 | - | 516,727 | 235,870 | - | 235,870 |
| 금융자산 소계 | 97,804,414 | (1,572,025) | 96,232,389 | 85,785,908 | (1,596,693) | 84,189,215 |
| 비금융자산: | | | | | | |
| 선급금 | 365,811 | (83,500) | 282,311 | 88,566 | (83,500) | 5,066 |
| 선급비용 | 260,952 | - | 260,952 | 259,150 | - | 259,150 |
| 비금융자산 소계 | 626,763 | (83,500) | 543,263 | 347,716 | (83,500) | 264,216 |
| 매출채권 및 기타채권 계 | 98,431,177 | (1,655,525) | 96,775,651 | 86,133,623 | (1,680,193) | 84,453,430 |

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|--------------|-----------|---------|--------|-----------|---------|--------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 매출채권 | 미수금 | 선급금 | 매출채권 | 미수금 | 선급금 |
| 기초금액 | 1,454,436 | 142,257 | 83,500 | 1,536,973 | 142,257 | 83,500 |
| 대손충당금 설정(환입) | (24,667) | - | - | (82,537) | - | - |
| 기말금액 | 1,429,768 | 142,257 | 83,500 | 1,454,436 | 142,257 | 83,500 |

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 금융자산의 연령분석은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 3개월 미만 | 96,241,674 | 84,223,168 |
| 3개월~6개월 | - | - |
| 6개월 초과 | 1,562,740 | 1,562,740 |
| 합 계 | 97,804,414 | 85,785,908 |

연결회사는 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해 개별 분석을 통해 회수가능가액을 산정하고 산정된 회수가능가액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 또한, 손상사건이 개별적으로 파악되지 않은 채권에 대해서는 추가로 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|------------|-----------|------------|------------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 취득원가 | 평가충당금 | 장부가액 | 취득원가 | 평가충당금 | 장부가액 |
| 상품 | - | - | - | 280,947 | (3,520) | 277,427 |
| 제품 | 16,586,435 | (79,992) | 16,506,443 | 17,583,561 | (352,290) | 17,231,270 |
| 원재료 | 10,844,454 | (890,532) | 9,953,922 | 10,001,538 | (903,284) | 9,098,254 |
| 저장품 | 471,880 | - | 471,880 | 434,736 | - | 434,736 |
| 미착품 | 14,076,533 | - | 14,076,533 | 7,332,716 | - | 7,332,716 |
| 합 계 | 41,979,303 | (970,524) | 41,008,778 | 35,633,496 | (1,259,094) | 34,374,403 |

8. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------------|------------|------------|
| 과 목 | 당기말 | 전기말 |
| 기타금융자산: | | |
| 유동자산 | | |
| 통화선도자산 | 4,488 | 481 |
| 임차보증금 | 154,728 | 187,797 |
| 수입보증금 | 835,995 | - |
| 단기금융상품 | 58,000,000 | 18,000,000 |
| 소 계 | 58,995,212 | 18,188,279 |
| 비유동자산 | | |
| 장기금융상품 | 2,000 | 2,000 |
| 장기보증금자산 | 1,150 | - |
| 장기대여금 | 101,000 | - |
| 임차보증금 | 305,684 | 124,745 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | 11,496,128 | 11,195,818 |
| 소 계 | 11,905,962 | 11,322,563 |
| 합 계 | 70,901,174 | 29,510,841 |

상기 장기금융상품은 당좌개설보증금으로서 당기말 현재 사용이 제한되어 있습니다.

(2) 기타포괄손익-공정가치금융자산

① 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 11,195,818 | 11,266,683 |
| 취득 | - | - |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익 | 300,309 | (70,865) |
| 기말금액 | 11,496,128 | 11,195,818 |

② 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------|-----|------------|-----|------------|
| 종 류 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 시장성 있는 지분증권 | - | 921,103 | - | 1,015,746 |
| 시장성 없는 지분증권 | - | 10,575,025 | - | 10,180,072 |
| 계 | - | 11,496,128 | - | 11,195,818 |

③ 보고기간종료일 현재 지분증권의 평가내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|------------------|--------|-----------|------------|------------|-----------|------------|------------|
| 회 사 명 | 지분율 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | | 취득원가 | 공정가치 | 장부금액 | 취득원가 | 공정가치 | 장부금액 |
| 시장성 있는 지분증권 (*1) | | | | | | | |
| (주)코엔텍 | 0.27% | 66,650 | 921,103 | 921,103 | 66,650 | 1,015,746 | 1,015,746 |
| 소계 | | 66,650 | 921,103 | 921,103 | 66,650 | 1,015,746 | 1,015,746 |
| 시장성 없는 지분증권 (*2) | | | | | | | |
| (주)한주 | 2.55% | 144,000 | 3,965,702 | 3,965,702 | 144,000 | 3,880,253 | 3,880,253 |
| 서안주정(주) | 10.06% | 797,267 | 2,527,979 | 2,527,979 | 797,267 | 2,378,746 | 2,378,746 |
| 대한주정판매(주) | 8.09% | 662,375 | 1,408,953 | 1,408,953 | 662,375 | 1,248,682 | 1,248,682 |
| (주)울산방송 | 1.50% | 450,000 | 418,590 | 418,590 | 450,000 | 418,590 | 418,590 |
| PIXELLIGENT | 3.16% | 2,253,801 | 2,253,801 | 2,253,801 | 2,253,801 | 2,253,801 | 2,253,801 |
| 소계 | | 4,307,443 | 10,575,025 | 10,575,025 | 4,307,443 | 10,180,072 | 10,180,072 |
| 합계 | | 4,374,093 | 11,496,128 | 11,496,128 | 4,374,093 | 11,195,818 | 11,195,818 |

(*1) 시장성 있는 유가증권은 시장가격을 공정가치로 평가하였으며, 시장가격은 보고기간종료일 현재 증가로 하고 있습니다.

(*2) 시장성 없는 지분증권 중 중요성, 취득기간 등을 고려하여 (주)울산방송 및 PIXELLIGENT의 경우, 공정가치로 측정하지 않았습니다.

④ 기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익

당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산에 대한 공정가액평가에 따른 평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초잔액 | 6,821,725 | 6,892,590 |
| 평가감액 | 300,309 | (70,865) |
| 기말잔액 | 7,122,035 | 6,821,725 |
| 자본에 가감되는 법인세효과 | (1,488,505) | (1,432,562) |
| 계 | 5,633,529 | 5,389,163 |

당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 금액은 각각 244,367천원과 12,942천원입니다.

⑤ 보고기간말 현재 만기가 있는 기타포괄손익-공정가치금융자산은 없습니다.

9. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-------------|---------------|-------------|
| 구 분 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 순장부금액 |
| 토지 | 38,334,835 | - | 38,334,835 |
| 건물 | 33,421,845 | (15,034,614) | 18,387,231 |
| 구축물 | 28,430,075 | (13,148,905) | 15,281,170 |
| 기계장치 | 112,272,859 | (82,573,347) | 29,699,513 |
| 차량운반구 | 2,551,006 | (1,845,186) | 705,820 |
| 기타의유형자산 | 10,434,384 | (8,312,801) | 2,121,583 |
| 건설중인자산 | 16,843,331 | - | 16,843,331 |
| 합 계 | 242,288,336 | (120,914,852) | 121,373,484 |

② 전기

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-------------|---------------|-------------|
| 구 분 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 순장부금액 |
| 토지 | 37,920,145 | - | 37,920,145 |
| 건물 | 33,181,813 | (14,053,986) | 19,127,827 |
| 구축물 | 25,895,540 | (11,977,413) | 13,918,127 |
| 기계장치 | 100,798,296 | (77,460,726) | 23,337,571 |
| 차량운반구 | 2,890,581 | (2,171,764) | 718,817 |
| 기타의유형자산 | 9,675,432 | (7,658,972) | 2,016,460 |
| 건설중인자산 | 6,241,118 | - | 6,241,118 |
| 합 계 | 216,602,926 | (113,322,861) | 103,280,065 |

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

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|-------------|------------|--------------|-------------|-------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 기초잔액 | 취득 | 대체(*1) | 처분 | 감가상각비 | 기타증감 (*2) | 기말잔액 |
| 토지 | 37,920,145 | 680,844 | 461,135 | (727,289) | - | - | 38,334,835 |
| 건물 | 19,127,827 | 1,698,643 | (125,739) | (1,247,348) | (1,066,150) | - | 18,387,231 |
| 구축물 | 13,918,127 | 93,845 | 2,575,140 | (4) | (1,305,938) | - | 15,281,170 |
| 기계장치 | 23,337,571 | 389,403 | 12,062,662 | (30,079) | (6,060,045) | - | 29,699,513 |
| 차량운반구 | 718,817 | 334,111 | - | (10,684) | (336,728) | 305 | 705,820 |
| 기타의유형자산 | 2,016,460 | 686,356 | 325,454 | (771) | (906,363) | 447 | 2,121,583 |
| 건설중인자산 | 6,241,118 | 27,851,672 | (17,251,742) | - | - | 2,282 | 16,843,331 |
| 합 계 | 103,280,065 | 31,734,874 | (1,953,090) | (2,016,175) | (9,675,224) | 3,034 | 121,373,484 |

(*1) 건물 중 임대부분은 투자부동산으로 대체하였습니다.

(*2) 기타증감은 환율변동으로 인한 증감분(차량운반구, 기타의유형자산, 건설중인자산)에 해당합니다.

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|-------------|------------|--------------|-----------|-------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 기초잔액 | 취득 | 대체 | 처분 | 감가상각비 | 기타증감 (*2) | 기말잔액 |
| 토지(*3) | 40,990,721 | 862,764 | (3,604,184) | (329,156) | - | - | 37,920,145 |
| 건물(*3) | 10,258,436 | 920,013 | 9,030,628 | (388,311) | (692,938) | - | 19,127,827 |
| 구축물 | 13,412,832 | 73,907 | 1,635,813 | (1) | (1,204,424) | - | 13,918,127 |
| 기계장치 | 23,333,997 | 249,909 | 6,048,582 | (1,685) | (6,293,232) | - | 23,337,571 |
| 차량운반구 | 932,172 | 265,923 | - | (45,921) | (434,568) | 1,211 | 718,817 |
| 기타의유형자산 | 1,623,936 | 687,255 | 406,908 | (14,538) | (687,167) | 67 | 2,016,460 |
| 건설중인자산 | 9,804,129 | 32,601,772 | (36,173,229) | - | - | 8,446 | 6,241,118 |
| 합 계 | 100,356,223 | 35,661,542 | (22,655,482) | (779,614) | (9,312,329) | 9,724 | 103,280,065 |

(*1) 전기 완공된 건물 중 임대부분은 투자부동산으로 대체하였습니다.

(*2) 기타증감은 환율변동으로 인한 증감분(차량운반구, 건설중인자산)에 해당합니다.

(*3) 전기말 현재 토지, 건물의 일부가 연결회사의 차입금과 관련하여 산업은행에 담보로 제공되어 있습니다.

(3) 감가상각비 중 매출원가에 당기 8,660,027천원(전기 8,406,748천원), 판매비와관리비에 당기 1,015,198천원(전기 905,580천원)이 포함되어 있습니다.

(4) 보험가입자산

당기말 현재 연결회사가 투자부동산을 포함한 유형자산 등에 대하여 가입하고 있는 보험의 부보금액은 470,896,846천원(전기말 415,155,212천원)입니다.

(5) 당기말 현재 당사의 유형자산 취득과 관련한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------|-------------------|------------|
| 계약상대방 | 계약명 | 총 약정금액 |
| 주식회사 예산제이산업단지 | 예산 제2일반산업단지 분양 계약 | 23,872,550 |

10. 리스

(1) 보고기간종료일 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|---------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 사용권자산 | | |
| 차량운반구 | 35,077 | 83,637 |
| 사택, 기숙사 등 | 83,707 | 78,551 |
| 합 계 | 118,784 | 162,188 |

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 리스부채 | | |
| 유동 | 80,792 | 105,968 |
| 비유동 | 36,886 | 60,644 |
| 합 계 | 117,678 | 166,612 |

당기와 전기 중 증가된 사용권자산은 각각 106,402천원, 182,096천원입니다.

(2) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------------------------------|---------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 사용권자산의 감가상각비 | | |
| 차량운반구 | 48,560 | 72,316 |
| 기숙사 등 | 94,012 | 61,039 |
| 합 계 | 142,572 | 133,355 |
| 리스부채에 대한 이자비용 (금융비용에 포함) | 4,727 | 3,864 |
| 단기리스료 (관리비에 포함) | 389,114 | 340,694 |
| 단기리스가 아닌 소액자산 리스료 (매출원가 및 관리비에 포함) | 104,612 | 68,436 |

리스부채 및 단기리스, 소액자산리스 등과 관련하여 발생한 리스의 총 현금유출액은 당기 628,814천원(전기 541,528천원)입니다.

11. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 연결회사가 투자 목적으로 보유하고 있는 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|-------------|----|-----------|-------------|-------------|-----------|-------------|
| 과목 | 기초잔액 | 취득 | 대체 | 처분 | 감가상각비 | 기타증감 (*1) | 기말잔액 |
| 토지 | 41,454,459 | - | 419,298 | (1,716,745) | - | 546,784 | 40,703,796 |
| 건물 | 79,365,675 | - | 1,533,792 | (1,449,718) | (3,091,203) | 716,268 | 77,074,813 |
| 합계 | 120,820,134 | - | 1,953,090 | (3,166,463) | (3,091,203) | 1,263,051 | 117,778,609 |

(*1) 기타증감은 환율변동으로 인한 증감분으로 구성되어 있습니다.

(*2) 당기말 현재 토지, 건물의 일부가 연결회사의 차입금과 관련하여 Bank of Hope에 담보로 제공되어 있습니다.(주석 17)

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|------------|------------|------------|----|-------------|-----------|-------------|
| 과목 | 기초잔액 | 취득 | 대체 | 처분 | 감가상각비 | 기타증감 (*1) | 기말잔액 |
| 토지 | 35,455,432 | - | 4,011,187 | - | - | 1,987,840 | 41,454,459 |
| 건물 | 49,636,753 | 11,673,415 | 18,251,065 | - | (2,919,362) | 2,723,804 | 79,365,675 |
| 합계 | 85,092,184 | 11,673,415 | 22,262,252 | - | (2,919,362) | 4,711,644 | 120,820,134 |

(*1) 기타증감은 환율변동으로 인한 증감분으로 구성되어 있습니다.

(*2) 전기말 현재 토지, 건물의 일부가 연결회사의 차입금과 관련하여 Bank of Hope에 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 감가상각비 중 매출원가에 당기 1,411,804천원(전기 820,880천원), 판매비와관리비에 당기 1,679,399천원(전기 2,098,482천원)이 포함되어 있습니다.

(3) 투자부동산의 공정가치

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 투자부동산 | 당기말 | 전기말 |
| 토지 (*1) | 40,703,796 | 41,454,459 |
| 건물 (*1) | 77,074,813 | 79,376,020 |
| 합계 | 117,778,609 | 120,830,479 |

(*1) 토지 및 건물 중 일부는 임대목적 부동산으로 매매사례 및 공신력있는 공시가격이 없는 바 공정가치를 신뢰성있게 측정하기 어려워 장부금액을 공정가치의 대용치로 측정하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 투자부동산 관련 수익(비용)은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 임대수익 | 15,245,353 | 12,509,704 |
| 운영/유지보수비용 | 7,503,590 | 7,247,694 |
| 투자부동산처분이익 | 1,011,337 | - |
| 투자부동산처분손실 | 389,969 | - |

12. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 내역 | 당기말 | 전기말 |
| 인허가권 | 10,583,203 | 10,583,203 |
| 고객관련무형자산 | 1,118,722 | 1,331,812 |
| 회원권 | 6,241,218 | 6,241,218 |
| 소프트웨어 | 255,600 | 334,246 |
| 영업권 | 3,785,337 | 4,348,828 |
| 합계 | 21,984,079 | 22,839,307 |

(2) 당기와 전기 중 발생한 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | | |
|-----------|------------|-----------|-----------|------------|
| 과목 | 기초 | 상각 | 대체/처분 | 기말 |
| 인허가권 (*1) | 10,583,203 | - | - | 10,583,203 |
| 고객관련무형자산 | 1,331,812 | (213,090) | - | 1,118,722 |
| 회원권 (*1) | 6,241,218 | - | - | 6,241,218 |
| 소프트웨어 | 334,246 | (78,646) | - | 255,600 |
| 영업권 (*1) | 4,348,828 | - | (563,491) | 3,785,337 |
| 합 계 | 22,839,307 | (291,736) | (563,491) | 21,984,079 |

(*1) 내용연수가 비한정인 무형자산으로 감가상각을 하지 않고, 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

② 전기

| (단위: 천원) | | | | |
|-----------|------------|-----------|---------|------------|
| 과목 | 기초 | 상각 | 대체/처분 | 기말 |
| 인허가권 (*1) | 10,583,203 | - | - | 10,583,203 |
| 고객관련무형자산 | 1,544,902 | (213,090) | - | 1,331,812 |
| 회원권 (*1) | 6,241,218 | - | - | 6,241,218 |
| 소프트웨어 | - | (58,985) | 393,230 | 334,246 |
| 영업권 (*1) | 4,348,828 | - | - | 4,348,828 |
| 합 계 | 22,718,151 | (272,074) | 393,230 | 22,839,307 |

(*1) 내용연수가 비한정인 무형자산으로 감가상각을 하지 않고, 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

(3) 영업권

① 영업권은 식별된 현금창출단위에 배분하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 영업권 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------------------|-----------|-----------|
| 내역 | 당기말 | 전기말 |
| (주)퓨릿(구,(주)신디프)취득 관련 영업권 | 3,785,337 | 4,348,828 |

② 영업권의 손상검토

연결회사는 매년 영업권의 손상 발생여부에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 현금창출단위집단을 기준으로 회수가능가액을 산출하며, 이러한 산출과정은 회

계추정을 요구하고 있습니다.

13. 관계기업 및 공동기업 투자

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 관계기업 및 공동기업 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|------------------------|------|-----|--------|-------------|-------------|
| 회 사 명 | 구분 | 결산월 | 지분율 | 당기말 | 전기말 |
| (주)이엔에프테크놀로지 | 관계기업 | 12월 | 26.13% | 111,523,642 | 117,599,700 |
| (주)진솔원 (*1) | 관계기업 | 12월 | 40.00% | 8,315,007 | 8,703,153 |
| ENF China Holdings(*2) | 관계기업 | 12월 | 10.00% | 5,722,364 | 5,794,406 |
| (주)팜테크놀로지 (*2) | 공동기업 | 12월 | 14.13% | 2,726,943 | 2,558,582 |
| (주)와이즈캠 (*1) | 공동기업 | 12월 | 38.50% | 6,115,005 | 5,300,862 |
| 합계 | | | | 134,402,960 | 139,956,703 |

(*1) (주)진솔원과 (주)와이즈캠은 연결회사가 지배하는 기업이 아니므로 관계기업 및 공동기업으로 분류하였습니다.

(*2) ENF China Holdings과(주)팜테크놀로지는 각각 15% 미만의 지분율을 보유하고 있지만 유의적인 영향력을 보유하고 있다고 판단하여 관계기업 및 공동기업으로 분류하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 관계기업 및 공동기업의 주요재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|--------------------|------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| 회 사 명 | 구분 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출액 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
| (주)이엔에프테크놀로지 | 관계기업 | 659,494,263 | 293,397,562 | 366,096,700 | 573,826,203 | (17,750,609) | (17,851,951) |
| (주)진솔원 | 관계기업 | 20,664,970 | 370,374 | 20,294,596 | 3,682,241 | (948,322) | (970,365) |
| ENF China Holdings | 관계기업 | 90,314,550 | 33,090,913 | 57,223,637 | 89,333,592 | (1,479,303) | (720,428) |
| (주)램테크놀로지 | 공동기업 | 38,997,153 | 20,029,640 | 18,967,513 | 66,476,937 | 1,596,832 | 1,599,013 |
| (주)와이즈캠 | 공동기업 | 22,569,184 | 6,686,056 | 15,883,129 | 18,508,732 | 2,414,657 | 2,414,657 |

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|--------------------|------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|------------|
| 회 사 명 | 구분 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출액 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
| (주)이엔에프테크놀로지 | 관계기업 | 659,840,654 | 264,328,652 | 395,512,002 | 680,150,874 | 50,439,369 | 52,407,821 |
| (주)진솔원 | 관계기업 | 21,681,457 | 259,807 | 21,421,651 | 2,625,079 | (672,557) | (650,982) |
| ENF China Holdings | 관계기업 | 91,395,209 | 33,451,145 | 57,944,064 | 107,122,959 | 8,799,449 | 7,187,644 |
| (주)램테크놀로지 | 공동기업 | 41,690,578 | 23,914,755 | 17,775,822 | 71,935,859 | 1,829,190 | 1,829,190 |
| (주)와이즈캠 | 공동기업 | 22,967,830 | 9,199,358 | 13,768,472 | 14,153,896 | 2,825,382 | 2,825,382 |

(3) 보고기간종료일 현재 연결회사의 관계기업 및 공동기업의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|--------------------|--------|------------|------------|-------------|------------|-------------|-------------|
| 회 사 명 | 지분율 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | | 취득원가 | 순자산가액 | 장부가액 | 취득원가 | 순자산가액 | 장부가액 |
| (주)이엔에프테크놀로지 (*1) | 26.13% | 36,664,319 | 94,078,591 | 111,523,642 | 36,664,319 | 100,186,822 | 117,599,700 |
| (주)진솔원 | 40.00% | 10,800,000 | 8,315,007 | 8,315,007 | 10,800,000 | 8,703,153 | 8,703,153 |
| ENF China Holdings | 10.00% | 2,719,080 | 5,722,364 | 5,722,364 | 2,719,080 | 5,794,406 | 5,794,406 |
| (주)램테크놀로지 (*2) | 14.13% | 1,412,790 | 2,679,711 | 2,726,943 | 1,412,790 | 2,511,350 | 2,558,582 |
| (주)와이즈캠 | 38.50% | 1,925,000 | 6,115,005 | 6,115,005 | 1,925,000 | 5,300,862 | 5,300,862 |

(*1) (주)이엔에프테크놀로지의 순자산가액과 지분법장부가액과의 차액 중 18,378,091천원은 영업권으로 보고기간종료일마다 손상차손 검토를 하고 있으며 미실현손익933,040천원은 연결회사와의 거래로 인하여 발생하였습니다.

(*2) (주)램테크놀로지의 순자산가액과 지분법장부가액과의 차액 47,232천원은 영업권으로 보고기간종료일마다 손상차손 검토를 하고 있습니다.

한편, 보고기간종료일 현재 시장성있는 관계기업인 (주)이엔에프테크놀로지에 대한 보유지분의 공정가치 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 보유주식수(주) | 3,733,642 | 3,733,642 |
| 주당시장가격(원) | 24,700 | 20,200 |
| 공정가치 | 92,220,957 | 75,419,568 |

(4) 당기와 전기 중 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|--------------------|-------------|--------|-------------|---------|-----------|-------------|
| 회사명 | 기초장부가액 | 취득(처분) | 지분법평가내역 | | 수입배당금 | 기말장부가액 |
| | | | 지분법손익 | 지분법자본변동 | | |
| (주)이엔에프테크놀로지 | 117,599,700 | - | (5,555,949) | 39,937 | (560,046) | 111,523,642 |
| (주)진솔원 | 8,703,153 | - | (379,329) | (8,817) | - | 8,315,007 |
| ENF China Holdings | 5,794,406 | - | (147,930) | 75,888 | - | 5,722,364 |
| (주)팜테크놀로지 | 2,558,582 | - | 167,910 | 450 | - | 2,726,943 |
| (주)와이즈켄 | 5,300,862 | - | 929,643 | - | (115,500) | 6,115,005 |
| 합계 | 139,956,703 | - | (4,985,654) | 107,457 | (675,546) | 134,402,960 |

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|--------------------|-------------|--------|------------|-----------|-----------|-------------|
| 회사명 | 기초지분법장부가액 | 취득(처분) | 지분법평가내역 | | 수입배당금 | 기말지분법장부가액 |
| | | | 지분법손익 | 지분법자본변동 | | |
| (주)이엔에프테크놀로지 | 105,301,026 | - | 12,215,407 | 643,314 | (560,047) | 117,599,700 |
| (주)진솔원 | 8,963,546 | - | (271,041) | 10,648 | - | 8,703,153 |
| ENF China Holdings | 5,075,642 | - | 879,945 | (161,180) | - | 5,794,406 |
| (주)팜테크놀로지 | 2,300,156 | - | 258,426 | - | - | 2,558,582 |
| (주)와이즈켄 | 4,213,090 | - | 1,087,772 | - | - | 5,300,862 |
| 합계 | 125,853,459 | - | 14,170,509 | 492,782 | (560,047) | 139,956,703 |

14.기타비금융자산

보고기간종료일 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 유동 | | |
| 부가세대급금 | 683,147 | 5,669,865 |
| 소 계 | 683,147 | 5,669,865 |
| 비유동 | | |
| 기타의 투자자산 | 38,682 | 38,019 |
| 보증금 | 31,229 | 2,180 |
| 예치보증금 | 38,770 | 38,105 |
| 장기선급비용 | 472,688 | 44,575 |
| 소 계 | 581,369 | 122,879 |
| 합 계 | 1,264,516 | 5,792,744 |

15. 매입채무 및 기타채무, 기타금융부채

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무, 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 매입채무 및 기타채무: | | |
| 유동매입채무 및 기타채무 | | |
| 단기매입채무 | 52,597,339 | 30,641,588 |
| 단기미지급금 | 5,534,450 | 6,946,589 |
| 단기미지급비용 | 2,487,130 | 1,694,985 |
| 단기예수금 | 140,200 | 344,914 |
| 단기선수금 | 230,400 | 23,220 |
| 유동매입채무 및 기타채무 소계 | 60,989,519 | 39,651,296 |
| 비유동매입채무 및 기타채무 | | |
| 장기미지급비용 | 512,491 | 372,390 |
| 장기임대보증금 | 358,011 | 3,488,284 |
| 비유동매입채무 및 기타채무 계 | 870,502 | 3,860,674 |
| 매입채무 및 기타채무 계 | 61,860,021 | 43,511,970 |
| 기타금융부채: | | |
| 유동금융부채 | | |
| 통화선도부채 | 1,127 | 131,343 |
| 유동성리스부채 | 80,792 | 105,968 |
| 단기임대보증금 | 2,145,360 | - |
| 유동금융부채 소계 | 2,227,279 | 237,311 |
| 비유동금융부채 | | |
| 리스부채 | 36,886 | 60,644 |
| 비유동금융부채 소계 | 36,886 | 60,644 |
| 기타금융부채 계 | 2,264,165 | 297,955 |

상기 매입채무 등의 거래조건은 다음과 같습니다.

- 매입채무 및 미지급금은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 30일입니다.
- 연결회사의 신용위험관리정책에 대한 설명은 주석 27에 기술하였습니다.

16. 파생상품

연결회사는 신한은행과 매매목적으로 특정시점에 특정환율로 외화를 매입하는 통화선도계약을 체결하였습니다. 보고기간종료일 현재 통화선도계약 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

| (원화단위: 천원) | | | | | | | |
|------------|--------|--------|------------|----------------|---------|---------|---------|
| 금융기관 | 파생상품종류 | 구분 | 만기일 | 계약금액 | 약정환율 | 매입금액 | 평가금액 |
| 신한은행 | 선물환 매입 | 파생상품자산 | 2024-01-02 | JPY 12,054,150 | 9.0980 | 109,669 | 384 |
| | | 파생상품부채 | 2024-01-05 | JPY 1,665,360 | 9.1330 | 15,210 | (1) |
| | 선물환 매도 | 파생상품자산 | 2024-02-05 | USD 207,925 | 1306.41 | 271,635 | 4,105 |
| 우리은행 | 선물환 매입 | 파생상품부채 | 2024-01-26 | USD 127,400 | 1296.60 | 165,187 | (1,127) |
| 파생상품자산 계 | | | | | | | 4,488 |
| 파생상품부채 계 | | | | | | | (1,127) |

(2) 전기말

| (원화단위: 천원) | | | | | | | |
|------------|--------|--------|------------|----------------|----------|---------|-----------|
| 금융기관 | 파생상품종류 | 구분 | 만기일 | 계약금액 | 약정환율 | 매입금액 | 평가금액 |
| 신한은행 | 선물환 | 파생상품부채 | 2023-01-27 | USD 31,290 | 1,339.07 | 41,900 | (2,207) |
| | | 파생상품부채 | 2023-01-20 | USD 31,290 | 1,354.44 | 42,380 | (2,679) |
| | | 파생상품부채 | 2023-02-23 | USD 277,200 | 1,283.30 | 355,731 | (4,500) |
| | | 파생상품부채 | 2023-02-22 | USD 272,160 | 1,301.99 | 354,350 | (9,460) |
| | | 파생상품부채 | 2023-01-31 | USD 44,600 | 1,324.30 | 59,064 | (2,504) |
| | | 파생상품부채 | 2023-03-03 | USD 132,200 | 1,266.80 | 167,471 | (34) |
| | | 파생상품부채 | 2023-02-17 | USD 235,000 | 1,302.98 | 306,200 | (8,355) |
| | | 파생상품부채 | 2023-02-27 | USD 272,160 | 1,275.20 | 347,058 | (2,281) |
| | | 파생상품부채 | 2023-02-17 | USD 150,720 | 1,294.54 | 195,113 | (4,094) |
| | | 파생상품자산 | 2023-01-05 | USD 14,700,000 | 951.90 | 139,929 | 481 |
| 우리은행 | 선물환 | 파생상품부채 | 2023-01-16 | USD 141,200 | 1,325.80 | 187,203 | (8,256) |
| | | 파생상품부채 | 2023-01-16 | USD 141,200 | 1,325.80 | 187,203 | (8,256) |
| | | 파생상품부채 | 2023-01-25 | USD 141,200 | 1,356.90 | 191,594 | (12,654) |
| | | 파생상품부채 | 2023-01-25 | USD 141,200 | 1,356.90 | 191,594 | (12,654) |
| | | 파생상품부채 | 2023-02-01 | USD 141,200 | 1,324.40 | 187,005 | (8,099) |
| | | 파생상품부채 | 2023-02-01 | USD 282,400 | 1,324.40 | 374,011 | (16,197) |
| 국민은행 | 선물환 | 파생상품부채 | 2023-02-10 | USD 133,300 | 1,313.90 | 175,143 | (6,323) |
| | | 파생상품부채 | 2023-02-10 | USD 133,300 | 1,313.90 | 175,143 | (6,323) |
| | | 파생상품부채 | 2023-02-15 | USD 133,300 | 1,304.00 | 173,823 | (5,034) |
| | | 파생상품부채 | 2023-02-15 | USD 133,300 | 1,304.00 | 173,823 | (5,034) |
| | | 파생상품부채 | 2023-02-17 | USD 133,300 | 1,314.20 | 175,183 | (6,397) |
| 파생상품자산 계 | | | | | | | 481 |
| 파생상품부채 계 | | | | | | | (131,343) |

17. 차입금

보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

| (단위: 천원) | | | | | |
|-----------------|--------|------------|-------|-----------|------------|
| 내역 | 차입처 | 최종만기일 | 연이자율 | 당기말 | 전기말 |
| 기업운전 일반대출 | 산업은행 | - | - | - | 4,000,000 |
| | | - | - | - | 6,000,000 |
| 온렌딩 대출 | 우리은행 | 2024-06-17 | 4.38% | 8,000,000 | |
| BANKER'S USANCE | 신한은행 등 | - | - | - | 2,409,061 |
| 합 계 | | | | 8,000,000 | 12,409,061 |

(2) 장기차입금

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|--------------|------------|-------|--------------|-------------|
| 내역 | 차입처 | 최종만기일 | 연이자율 | 당기말 | 전기말 |
| 부동산대출 | Bank of Hope | 2025-04-26 | 3.75% | 4,692,688 | 4,771,314 |
| | | 2024-08-09 | 3.75% | 3,109,597 | 3,166,542 |
| | | 2024-07-11 | 3.65% | 23,612,856 | 24,063,048 |
| 합 계 | | | | 31,415,141 | 32,000,903 |
| 유동성대체 | | | | (26,889,602) | (1,121,866) |
| 잔 액 | | | | 4,525,538 | 30,879,038 |

종속기업인 Soosan Corporation은 Bank of Hope 차입금과 관련하여 장부가액 USD41,133,703의 투자부동산을 담보로 제공하고 있습니다. (주석 11)

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|--------------|------------|------------|-----------|------|------|
| 차입처 | 금액 | 상 환 년 도 | | | |
| | | 1년이내 | 2년이내 | 3년이내 | 4년이내 |
| Bank of Hope | 31,415,141 | 26,889,602 | 4,525,538 | - | - |
| 계 | 31,415,141 | 26,889,602 | 4,525,538 | - | - |

(4) 연결회사가 보유한 미사용 여신한도금액은 아래와 같습니다.

| (원화단위: 천원) | | | | |
|-----------------|------------|---------------|------------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 원화한도 | 외화한도 | 원화한도 | 외화한도 |
| 변동금리 : | | | | |
| - 1년이내 만기도래 | 14,000,000 | \$ 20,200,000 | 14,000,000 | \$ 20,200,000 |
| - 1년 경과 이후 만기도래 | - | - | - | - |
| 합계 | 14,000,000 | \$ 20,200,000 | 14,000,000 | \$ 20,200,000 |

18. 순확정급여부채(자산)

18.1 확정급여제도

연결회사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여부채로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 확정급여채무의 현재가치 | 16,079,506 | 14,077,868 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (16,715,896) | (15,277,025) |
| 순확정급여부채(자산) | (636,390) | (1,199,158) |

(2) 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 14,077,868 | 13,674,981 |
| 당기근무원가 | 1,536,828 | 1,536,139 |
| 이자원가 | 640,178 | 383,701 |
| 관계사 전입 | 157,769 | 191,012 |
| 관계사 전출 | (16,485) | - |
| 보험수리적손익 | 723,249 | (915,025) |
| 퇴직급여지급액 | (1,039,900) | (792,941) |
| 기말금액 | 16,079,506 | 14,077,868 |

(3) 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 15,277,025 | 13,599,817 |
| 사외적립자산의 기대수익 | 869,609 | 448,417 |
| 재측정손익 | (297,774) | (181,994) |
| 운용관리수수료 | (24,472) | (22,901) |
| 사외적립자산 납입액 | 1,870,000 | 2,050,000 |
| 퇴직급여지급액 | (1,119,776) | (807,325) |
| 관계사 전입 | 157,769 | 191,012 |
| 관계사 전출 | (16,485) | - |
| 기말금액 | 16,715,896 | 15,277,025 |

(4) 확정급여부채와 관련하여 당기손익으로 인식된 손익은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기근무원가 | 1,536,828 | 1,536,139 |
| 이자원가 | 640,178 | 383,701 |
| 사외적립자산의 기대수익 | (869,609) | (448,417) |
| 운용관리수수료 | 24,472 | 22,901 |
| 계 | 1,331,869 | 1,494,325 |

상기 확정급여부채 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 판매비와관리비 | 420,886 | 631,432 |
| 제조원가 | 714,340 | 844,081 |
| 용역원가 | 196,642 | 18,812 |
| 계 | 1,331,869 | 1,494,325 |

(5) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 주요 유형별 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금및현금등가물 | 16,684,818 | 15,219,050 |
| 국민연금전환금 | 31,078 | 57,975 |
| 계 | 16,715,896 | 15,277,025 |

(6) 보고기간종료일 현재 사용한 주요 보험수리가정은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기 | 전기말 |
|---------|---------------|---------------|
| 기대임금상승률 | 5.60% ~ 6.00% | 6.00% ~ 6.60% |
| 할인율 | 4.82% ~ 5.05% | 5.57% ~ 5.82% |

(7) 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따라 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------|------------|------------|
| 구 분 | 1% 상승시 | 1% 하락시 |
| 할인율 변화에 따른 민감도 | | |
| 할인율 변화에 따른 확정급여채무 | 15,193,992 | 17,080,946 |
| 확정급여채무 증감률 | 94% | 106% |
| 임금상승률 변화에 따른 민감도 | | |
| 임금상승률 변화에 따른 확정급여채무 | 17,260,918 | 15,354,479 |
| 확정급여채무 증감률 | 107% | 95% |

(8) 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 가중평균 만기는 7.26년입니다.

18.2 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 55,564천원(전기 80,089천원)입

니다.

19. 당기법인세 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기법인세 | 5,026,378 | 5,831,221 |
| 기간손익에 대한 당기법인세부담액 | 5,936,039 | 5,928,249 |
| 당기에 인식한 조정사항 | (909,661) | (97,028) |
| 이연법인세 | (1,189,438) | 1,340,984 |
| 일시적차이로 인한 이연법인세변동액 | (2,320,104) | 812,693 |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 | 219,530 | 528,291 |
| 기타변동액 | 911,136 | - |
| 법인세비용 | 3,836,939 | 7,172,205 |

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | |
|---------------------|-------------|-----------------------|--------------------|
| 구 분 | 적용대상금액 | 자본에 가(감)된 법인세부담액 등 | 법인세부담액 등 차감후 금액 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익 | 300,309 | (55,943) | 244,367 |
| 지분법자본변동 | 107,457 | 62,020 | 169,478 |
| 해외사업환산손익 | 802,120 | - | 802,120 |
| 보험수리적손익 | (1,021,022) | 213,453 | (807,569) |
| 합계 | 188,865 | 219,530 | 408,395 |

② 전기

| (단위: 천원) | | | |
|---------------------|-----------|-----------------------|--------------------|
| 구 분 | 적용대상금액 | 자본에 가(감)된 법인세부담액 등 | 법인세부담액 등 차감후 금액 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익 | (70,865) | 83,808 | 12,942 |
| 지분법자본변동 | 492,782 | 600,271 | 1,093,053 |
| 해외사업환산손익 | 2,967,402 | - | 2,967,402 |
| 보험수리적손익 | 733,031 | (155,788) | 577,243 |
| 합계 | 4,122,349 | 528,291 | 4,650,640 |

(3) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다

| (단위: 천원) | | |
|----------------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용차감전순이익 | 18,170,841 | 40,963,559 |
| 적용세율에 따른 법인세 | 3,775,706 | 9,011,983 |
| 조정사항 | | |
| –세무상 공제되지 않는 비용(수익)의 법인세효과 | 114,893 | 37,361 |
| –세액공제 | (1,174,132) | (536,390) |
| –과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액 | (909,661) | (97,028) |
| –기타 | 2,030,134 | (1,243,721) |
| 법인세비용 | 3,836,939 | 7,172,205 |
| 유효세율 | 21.1% | 17.51% |

(4) 당기 및 전기 중 주요 누적일시적차이의 증감 및 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | | |
|---------------------|---------------|-------------|---------------|--------------|
| 구 분 | 기초금액 | 당기증감 | 기말잔액 | 이연법인세자산(부채) |
| 감가상각비 | 394,792 | (226,814) | 167,978 | 35,107 |
| 주식배당금 | 197,770 | - | 197,770 | 41,334 |
| 대손충당금 | 142,257 | - | 142,257 | 29,732 |
| 제고자산평가충당금 | 717,653 | (268,944) | 448,709 | 93,780 |
| 업무용승용차감가상각비 | 304,772 | (204,454) | 100,318 | 20,966 |
| 업무용승용차 처분손실 | 198,387 | 201,625 | 400,011 | 83,602 |
| 연차충당부채 | 596,041 | 5,714 | 601,754 | 125,767 |
| 퇴직급여충당부채 | 11,600,690 | 1,337,783 | 12,938,474 | 2,704,141 |
| 기타장기종업원급여 | 283,096 | 114,148 | 397,244 | 83,024 |
| 리스부채 | 67,244 | (20,301) | 46,943 | 9,811 |
| 현재가치할인차금 | 1,294 | 7,007 | 8,301 | 1,735 |
| 토지등 | 452,012 | - | 452,012 | 94,471 |
| 건물 토지 | 752,698 | (15,314) | 737,384 | 154,113 |
| 종속기업투자 | (16,398,928) | (802,120) | (17,201,048) | - |
| 관계기업투자 | (87,663,990) | 6,518,957 | (81,145,033) | (16,959,312) |
| 고객관계, 인허가권 | (11,915,015) | 213,090 | (11,701,925) | (2,445,702) |
| 사용권자산 | (63,796) | 15,858 | (47,939) | (10,019) |
| 퇴직연금 | (11,600,690) | (1,337,783) | (12,938,474) | (2,704,141) |
| 미수수익 | (196,972) | (157,164) | (354,135) | (74,014) |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익 | (6,821,725) | (300,309) | (7,122,035) | (1,488,505) |
| 소 계 | (118,952,411) | 5,080,979 | (113,871,432) | (20,204,110) |
| 종속회사 이연법인세부채 | | | | (731,027) |
| 종속회사 이연법인세자산 | | | | 1,758,381 |
| 이연법인세자산(부채) - 순액 | | | | (19,176,756) |

② 전기

| (단위: 천원) | | | | |
|---------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| 구 분 | 기초금액 | 당기증감 | 기말잔액 | 이연법인세자산(부채) |
| 감가상각비 | 521,472 | (126,680) | 394,792 | 82,906 |
| 주식배당금 | 197,770 | - | 197,770 | 41,532 |
| 대손충당금 | 142,257 | - | 142,257 | 29,874 |
| 제고자산평가충당금 | 556,077 | 161,576 | 717,653 | 150,707 |
| 업무용승용차감가상각비 | 409,539 | (104,768) | 304,772 | 64,002 |
| 업무용승용차 처분손실 | 58,597 | 139,790 | 198,387 | 41,661 |
| 연차충당부채 | 601,143 | (5,102) | 596,041 | 125,169 |
| 퇴직급여충당부채 | 12,312,761 | (712,071) | 11,600,690 | 2,436,145 |
| 기타장기종업원급여 | 352,736 | (69,640) | 283,096 | 59,450 |
| 리스부채 | - | 67,244 | 67,244 | 14,121 |
| 현재가치할인차금 | - | 1,294 | 1,294 | 272 |
| 토지등 | 452,012 | - | 452,012 | 94,923 |
| 건물 토지 | 768,011 | (15,314) | 752,698 | 158,067 |
| 종속기업투자 | (13,431,526) | (2,967,402) | (16,398,928) | - |
| 관계기업투자 | (77,545,008) | (9,153,768) | (86,698,776) | (18,206,743) |
| 고객관계, 인허가권 | (12,128,105) | 213,090 | (11,915,015) | (2,502,153) |
| 사용권자산 | - | (63,796) | (63,796) | (13,397) |
| 퇴직연금 | (12,211,775) | 611,085 | (11,600,690) | (2,436,145) |
| 미수수익 | (107,319) | (89,653) | (196,972) | (41,364) |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익 | (6,892,590) | 70,865 | (6,821,725) | (1,432,562) |
| 소 계 | (105,943,947) | (12,043,250) | (117,987,197) | (21,333,536) |
| 종속회사 이연법인세부채 | | | | (811,107) |
| 종속회사 이연법인세자산 | | | | 647,783 |
| 이연법인세자산(부채) - 순액 | | | | (21,496,861) |

(5) 이연법인세자산(부채)의 장단기 구분은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 비유동성 | (19,322,289) | (21,731,372) |
| 유동성 | 145,533 | 234,512 |
| 합 계 | (19,176,756) | (21,496,861) |

20. 자본

(1) 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 발행할 보통주 주식의 총수 | 30,000,000주 | 30,000,000주 |
| 1주당 액면금액 | 500원 | 500원 |
| 발행한 주식의 수 | 21,605,760주 | 21,605,760주 |
| 자본금 | 10,802,880 | 10,802,880 |

(2) 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------|------------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 주식발행초과금 | 8,714,829 | 8,714,829 |
| 자기주식처분이익 | 208,604 | 208,604 |
| 기타자본잉여금(*1) | 17,614,636 | - |
| 합 계 | 26,538,070 | 8,923,433 |

(*1) 당기중 종속회사인 (주)퓨릿의 지배력에 영향 없는 주식 매각으로 인한 기타자본잉여금의 변동이 발생하였습니다.

(3) 연결이익잉여금

① 보고기간종료일 현재 연결이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 법정적립금 - 이익준비금 (*1) | 5,401,440 | 5,401,440 |
| 임의적립금 | 8,313,542 | 8,313,542 |
| 미처분이익잉여금 | 415,326,967 | 407,096,036 |
| 합 계 | 429,041,949 | 420,811,018 |

(*1) 연결회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

② 당기와 전기 중 연결이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 420,811,018 | 391,959,972 |
| 보험수리적손익 | (807,569) | 577,243 |
| 지배지분 당기순이익 | 10,067,530 | 30,331,862 |
| 배당금 지급 | (1,029,030) | (2,058,059) |
| 기말금액 | 429,041,949 | 420,811,018 |

(4) 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기타포괄손익누계액 | 18,209,081 | 16,993,117 |
| 자기주식 | (4,996,762) | (4,996,762) |
| 합 계 | 13,212,319 | 11,996,355 |

- 자기주식

연결회사는 자사주식의 가격안정을 위하여 기명식보통주식을 취득하여 기타자본구성요소로 계상하고 있으며, 보고기간종료일 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------|-------------|-------------|
| 주식수 | 1,025,167주 | 1,025,167주 |
| 취득가액 | 4,996,762천원 | 4,996,762천원 |

- 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익 | 5,633,529 | 5,389,163 |
| 지분법자본변동 | 3,801,802 | 3,632,324 |
| 해외사업환산손익 | 8,773,750 | 7,971,630 |
| 합 계 | 18,209,081 | 16,993,117 |

21. 영업이익

(1) 매출액

당기 및 전기 중 매출액 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 제품매출액 | 407,868,677 | 488,095,688 |
| 상품매출액 | 7,701,495 | 4,826,309 |
| 기타매출액 | 22,703,942 | 19,776,078 |
| 합 계 | 438,274,114 | 512,698,075 |

(2) 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| (1) 제품매출원가 | 371,457,608 | 446,837,463 |
| 기초제품재고액 | 17,583,561 | 12,588,711 |
| 당기제조원가 | 373,735,130 | 451,343,215 |
| 재고자산평가손실(환입) | (285,050) | 692,508 |
| 기타조정 | (2,989,598) | (203,410) |
| 기말제품재고액 | (16,586,435) | (17,583,561) |
| (2) 상품매출원가 | 7,263,762 | 4,643,879 |
| 기초상품재고액 | 280,947 | 90,585 |
| 당기상품매입액 | 6,986,335 | 4,834,185 |
| 재고자산평가손실(환입) | (3,520) | 56 |
| 기말상품재고액 | - | (280,947) |
| (3) 기타매출원가 | 8,746,990 | 4,911,805 |
| 합 계 | 387,468,359 | 456,393,147 |

(3) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 6,688,023 | 8,239,999 |
| 퇴직급여 | 441,054 | 658,254 |
| 주식보상비용 | 702,573 | 697,476 |
| 복리후생비 | 1,552,182 | 1,645,158 |
| 교육훈련비 | 188,738 | 147,793 |
| 여비교통비 | 285,881 | 244,576 |
| 통신비 | 134,418 | 127,682 |
| 수도광열비 | 251,037 | 256,471 |
| 세금과공과 | 1,479,182 | 1,527,139 |
| 지급임차료 | 250,879 | 114,795 |
| 감가상각비 | 2,851,050 | 3,032,884 |
| 무형자산상각비 | 291,736 | 272,074 |
| 수선유지비 | 1,080,147 | 1,216,368 |
| 보험료 | 362,336 | 368,950 |
| 업무추진비 | 367,650 | 390,026 |
| 운반보관비 | 5,083,047 | 5,246,042 |
| 대손상각비(환입) | (24,667) | (82,537) |
| 경상연구개발비 | 543,648 | 393,283 |
| 지급수수료 | 5,126,602 | 4,996,012 |
| 도서인쇄비 | 46,165 | 31,860 |
| 소모품비 | 347,843 | 385,189 |
| 판매부대비 | 355,386 | 639,975 |
| 차량유지비 | 142,065 | 169,707 |
| 협회비 | 228,790 | 236,060 |
| 사용권자산상각비 | 117,106 | 100,721 |
| 잡비 | 31,296 | 45,772 |
| 합 계 | 28,924,168 | 31,101,729 |

(4) 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 재고자산의 변동 | (7,650,757) | (2,550,714) |
| 원재료 및 상품매입액 | 328,501,739 | 397,607,937 |
| 감가상각 및 무형자산상각 | 13,073,477 | 12,517,777 |
| 종업원급여 | 25,651,486 | 24,346,389 |
| 수도광열비 | 31,103,114 | 31,117,219 |
| 소모품비 등 | 2,205,106 | 1,912,597 |
| 수선유지비 | 5,413,744 | 5,212,454 |
| 운반비 | 5,083,047 | 5,246,042 |
| 판매부대비 | 355,386 | 639,975 |
| 지급수수료 | 8,158,824 | 7,778,005 |
| 기타비용 | 4,497,362 | 3,667,196 |
| 합 계 | 416,392,528 | 487,494,876 |

(5) 종업원급여

종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 19,815,910 | 18,775,176 |
| 퇴직급여원가 | 1,387,433 | 1,574,414 |
| 복리후생비 | 4,448,143 | 3,996,799 |
| 합 계 | 25,651,486 | 24,346,389 |

22. 영업외손익

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 유형자산처분이익 | 179,519 | 1,676,481 |
| 투자부동산처분이익 | 1,011,337 | - |
| 재고자산처분이익 | 3,192 | 3,912 |
| 잡이익 | 73,302 | 130,987 |
| 합 계 | 1,267,350 | 1,811,379 |

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|---------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 유형자산처분손실 | 124,911 | 23,495 |
| 투자부동산처분손실 | 389,969 | - |
| 기부금 | 52,341 | 56,334 |
| 잡손실 | 24,332 | 158,674 |
| 합 계 | 591,553 | 238,503 |

(3) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 이자수익 | 2,273,456 | 1,124,475 |
| 배당금수익 | 138,650 | 334,954 |

| | | |
|----------|-----------|-----------|
| 통화선도평가이익 | 4,488 | 481 |
| 통화선도거래이익 | 441,353 | 1,358,770 |
| 외화환산이익 | 2,341 | 150,383 |
| 외환차익 | 904,148 | 1,762,727 |
| 합 계 | 3,764,437 | 4,731,790 |

(4) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 이자비용 | 1,797,847 | 1,688,615 |
| 통화선도평가손실 | 1,127 | 131,343 |
| 통화선도거래손실 | 460,028 | 419,152 |
| 외화환산손실 | 38,385 | 68,328 |
| 외환차손 | 867,936 | 2,407,376 |
| 합 계 | 3,165,324 | 4,714,814 |

(5) 당기 및 전기 중 지분법투자당기손익지분의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 지분법이익 | 1,097,553 | 14,441,550 |
| 지분법손실 | (6,083,208) | (271,041) |
| 합 계 | (4,985,654) | 14,170,509 |

23. 금융자산과 금융부채의 범주별 분류

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------------|-------------------|---------------------|------------------|-------------|-------------|
| 금융자산 | 당기손익- 공정가치금융자산 | 기타포괄손익- 공정가치금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 합 계 | 공정가액 |
| 현금및현금성자산 | - | - | 44,971,801 | 44,971,801 | 44,971,801 |
| 장단기금융상품 | - | - | 58,002,000 | 58,002,000 | 58,002,000 |
| 장기보증금자산 | - | - | 1,150 | 1,150 | 1,150 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자 산 | - | 11,496,128 | - | 11,496,128 | 11,496,128 |
| 매출채권 | - | - | 94,922,798 | 94,922,798 | 94,922,798 |
| 미수금 | - | - | 792,864 | 792,864 | 792,864 |
| 미수수익 | - | - | 516,727 | 516,727 | 516,727 |
| 통화선도자산 | 4,488 | - | - | 4,488 | 4,488 |
| 장기대여금 | - | - | 101,000 | 101,000 | 101,000 |
| 수입보증금 | - | - | 835,995 | 835,995 | 835,995 |
| 임차보증금 | - | - | 460,412 | 460,412 | 460,412 |
| 합 계 | 4,488 | 11,496,128 | 200,604,748 | 212,105,364 | 212,105,364 |

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-------------------|------------------|-------------|-------------|
| 금융부채 | 당기손익- 공정가치금융부채 | 상각후원가 측정 금융부채 | 합 계 | 공정가액 |
| 매입채무 | - | 52,597,339 | 52,597,339 | 52,597,339 |
| 미지급금 | - | 5,534,450 | 5,534,450 | 5,534,450 |
| 미지급비용 | - | 2,487,130 | 2,487,130 | 2,487,130 |
| 리스부채 | - | 117,678 | 117,678 | 117,678 |
| 차입금 | - | 39,415,140 | 39,415,140 | 39,415,140 |
| 통화선도부채 | 1,127 | - | 1,127 | 1,127 |
| 단기임대보증금 | - | 2,145,360 | 2,145,360 | 2,145,360 |
| 장기임대보증금 | - | 358,011 | 358,011 | 358,011 |
| 합 계 | 1,127 | 102,655,108 | 102,656,236 | 102,656,236 |

② 전기말

| (단위: 천원) | | | | | |
|-----------------|-------------------|---------------------|------------------|-------------|-------------|
| 금융자산 | 당기손익- 공정가치금융자산 | 기타포괄손익- 공정가치금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 합 계 | 공정가액 |
| 현금및현금성자산 | - | - | 38,000,810 | 38,000,810 | 38,000,810 |
| 장단기금융상품 | - | - | 18,002,000 | 18,002,000 | 18,002,000 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | - | 11,195,818 | - | 11,195,818 | 11,195,818 |
| 매출채권 | - | - | 81,469,327 | 81,469,327 | 81,469,327 |
| 미수금 | - | - | 2,484,017 | 2,484,017 | 2,484,017 |
| 미수수익 | - | - | 235,870 | 235,870 | 235,870 |
| 통화선도자산 | 481 | - | - | 481 | 481 |
| 임차보증금 | - | - | 312,542 | 312,542 | 312,542 |
| 합 계 | 481 | 11,195,818 | 140,504,567 | 151,700,866 | 151,700,866 |

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-------------------|------------------|------------|------------|
| 금융부채 | 당기손익- 공정가치금융부채 | 상각후원가 측정 금융부채 | 합 계 | 공정가액 |
| 매입채무 | - | 30,641,588 | 30,641,588 | 30,641,588 |
| 미지급금 | - | 6,946,589 | 6,946,589 | 6,946,589 |
| 미지급비용 | - | 1,694,985 | 1,694,985 | 1,694,985 |
| 리스부채 | - | 166,612 | 166,612 | 166,612 |
| 차입금 | - | 44,409,964 | 44,409,964 | 44,409,964 |
| 통화선도부채 | 131,343 | - | 131,343 | 131,343 |
| 장기임대보증금 | - | 3,488,284 | 3,488,284 | 3,488,284 |
| 합 계 | 131,343 | 87,348,023 | 87,479,366 | 87,479,366 |

(2) 금융상품 범주별 순손익 구분

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|------------|----------|----------|-----------|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 금융자산 | | | 금융부채 | | 합 계 |
| | 당기손익- | 기타포괄손익- | 상각후원가 | 당기손익- | 상각후원가 | |
| | 공정가치금융자산 | 공정가치금융자산 | 측정 금융자산 | 공정가치금융부채 | 측정 금융부채 | |
| 당기손익 인식: | | | | | | |
| 이자수익 | - | - | 2,273,456 | - | - | 2,273,456 |
| 배당수익 | - | 138,650 | - | - | - | 138,650 |
| 통화선도평가이익 | 4,488 | - | - | - | - | 4,488 |
| 통화선도거래이익 | 441,353 | - | - | - | - | 441,353 |
| 외환차익 | - | - | 549,013 | - | 355,135 | 904,148 |
| 외화환산이익 | - | - | 17 | - | 2,324 | 2,341 |
| 통화선도평가손실 | - | - | - | (1,127) | - | (1,127) |
| 통화선도거래손실 | - | - | - | (460,028) | - | (460,028) |
| 이자비용 | - | - | - | - | (1,797,847) | (1,797,847) |
| 외환차손 | - | - | (343,692) | - | (524,245) | (867,936) |
| 외화환산손실 | - | - | (37,625) | - | (761) | (38,385) |
| 소 계 | 445,842 | 138,650 | 2,441,169 | (461,155) | (1,965,393) | 599,113 |
| 기타포괄손익 인식: | | | | | | |
| 평가손익 | - | 244,367 | - | - | - | 244,367 |

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|------------|--------------|--------------|-----------|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 금융자산 | | | 금융부채 | | 합 계 |
| | 당기손익- | 기타포괄손익- | 상각후원가 | 당기손익- | 상각후원가 | |
| | 공정가치금융자 산 | 공정가치금융자 산 | 측정 금융자산 | 공정가치금융부채 | 측정 금융부채 | |
| 당기손익 인식: | | | | | | |
| 이자수익 | - | - | 1,124,475 | - | - | 1,124,475 |
| 배당수익 | - | 334,954 | - | - | - | 334,954 |
| 통화선도평가이익 | 481 | - | - | - | - | 481 |
| 통화선도거래이익 | 1,358,770 | - | - | - | - | 1,358,770 |
| 외환차익 | - | - | 1,351,269 | - | 411,458 | 1,762,727 |
| 외화환산이익 | - | - | - | - | 150,383 | 150,383 |
| 통화선도평가손실 | (131,343) | - | - | - | - | (131,343) |
| 통화선도거래손실 | - | - | - | (419,152) | - | (419,152) |
| 이자비용 | - | - | - | - | (1,688,615) | (1,688,615) |
| 외환차손 | - | - | (895,798) | - | (1,511,578) | (2,407,376) |
| 외화환산손실 | - | - | (68,328) | - | - | (68,328) |
| 소 계 | 1,227,908 | 334,954 | 1,511,618 | (419,152) | (2,638,352) | 16,975 |
| 기타포괄손익 인식: | | | | | | |
| 평가손익 | - | 12,942 | - | - | - | 12,942 |

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

① 당기말

| (단위: 천원) | | | | |
|-----------------|---------|-------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | | | |
| | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합계 |
| (1) 자산 | | | | |
| 당기손익-공정가치금융자산 | | 4,488 | - | 4,488 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | 921,103 | - | 10,575,025 | 11,496,128 |
| (2) 부채 | | | | |
| 당기손익-공정가치금융부채 | | 1,127 | - | 1,127 |

② 전기말

| (단위: 천원) | | | | |
|-----------------|-----------|---------|------------|------------|
| 구 분 | 전기말 | | | |
| | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합계 |
| (1) 자 산 | | | | |
| 당기손익-공정가치금융자산 | - | 481 | - | 481 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | 1,015,746 | - | 10,180,072 | 11,195,818 |
| (2) 부채 | | | | |
| 당기손익-공정가치금융부채 | - | 131,343 | - | 131,343 |

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 시장 공시가격
- 수준 2 : 시장에서 관측가능한 투입변수를 활용한 공정가치
(단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외)
- 수준 3 : 관측가능하지 않은 투입변수를 활용한 공정가치

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 간주하며 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투

입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

연결회사는 수준 3으로 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 말에 수준 변동을 인식하고 있습니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용합니다. 유동자산으로 분류된 매출채권 및 기타채권의 경우 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

(4) 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|-----------------|-----------|----|----------|----------|--------|
| 구 분 | 공정가치 | 수준 | 가치평가기법 | 투입변수 | |
| 당기손익-공정가치금융자산 | | | | | |
| 통화선도자산 | 4,488 | 2 | 옵션가격결정모형 | 통화선도환율 | - |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | | | | | |
| 서안주정(주) | 2,527,979 | 3 | 현금흐름할인법 | 영구성장률 | 0.0% |
| | | | | 가중평균자본비용 | 14.38% |
| 대한주정판매(주) | 1,408,953 | 3 | 현금흐름할인법 | 영구성장률 | 0.0% |
| | | | | 가중평균자본비용 | 11.13% |
| (주)한주 | 3,965,702 | 3 | 현금흐름할인법 | 영구성장률 | 1.0% |
| | | | | 가중평균자본비용 | 11.63% |
| 당기손익-공정가치금융부채 | | | | | |
| 통화선도부채 | 1,127 | 2 | 옵션가격결정모형 | 통화선도환율 | - |

(5) 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상으로 수준3으로 분류되는 금융상품은 공정가치 변동이 기타포괄손익으로 인식되는 지분증권이 있습니다.

각 금융상품별 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 할인율의 변동 | | 영구성장률의 변동 | |
|-----------------|-----------|---------|-----------|----------|
| | 1% 상승 | 1% 하락 | 1% 상승 | 1% 하락 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | | | | |
| 서안주정(주) | (93,196) | 106,783 | 64,412 | (55,958) |
| 대한주정판매(주) | (66,147) | 41,762 | 73,880 | (61,542) |
| (주)한주 | (530,352) | 641,146 | (395,741) | 477,936 |

24. 주당이익

(1) 기본주당이익

기본주당이익은 연결회사의 지배기업 소유주지분 해당 보통주당기순이익을 연결회사가 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당기 및 전기의 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 연결당기순이익(지배지분) | 10,067,530 | 30,331,862 |
| 연결기타포괄손익 | 408,395 | 4,650,640 |
| -당기손익으로 재분류되는 항목 | 971,598 | 4,060,455 |
| 지분법자본변동 | 169,478 | 1,093,053 |
| 해외사업장환산외환차이 | 802,120 | 2,967,402 |
| -당기손익으로 재분류되는 않는 항목 | (563,203) | 590,185 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익 | 244,367 | 12,942 |
| 보험수리적손익 | (807,569) | 577,243 |
| 총포괄순이익(지배지분) | 10,475,925 | 34,982,502 |
| 가중평균유통보통주식수 | 20,580,593주 | 20,580,593주 |
| 기본주당이익 | 489원 | 1,474원 |
| 기본주당포괄이익 | 509원 | 1,700원 |

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정 내역

| 구분 | 주식수 | 가중치 | 적수 |
|----|-----|-----|----|
|----|-----|-----|----|

| | | | |
|------|-------------|---------|-------------|
| 당기 : | | | |
| 기초 | 21,605,760 | 365/365 | 21,605,760 |
| 자사주 | (1,025,167) | 365/365 | (1,025,167) |
| 합계 | 20,580,593 | | 20,580,593 |
| 전기 : | | | |
| 기초 | 21,605,760 | 365/365 | 21,605,760 |
| 자사주 | (1,025,167) | 365/365 | (1,025,167) |
| 합계 | 20,580,593 | | 20,580,593 |

(3) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결회사는 희석성 잠재적보통주를 보유하지 아니하므로 희석주당이익과 기본주당이익이 동일합니다.

25. 주식기준보상

당기말 현재 연결회사는 주주총회 및 이사회 결의에 의거하여 연결회사의 임직원과 주식기준보상약정을 체결하고 있습니다.

(1) 당기말 현재 연결회사의 종속기업이 종업원에게 부여한 주식선택권과 관련한 주요사항은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 2021.12.09 부여 | 2022.03.30 부여 |
|-------------|--|--|
| 부여법인 | (주)퓨릿(구,(주)신디프) | (주)퓨릿(구,(주)신디프) |
| 가득요건 | 부여일로부터 2년 이상 재직 | 부여일로부터 2년 이상 재직 |
| 행사가능기간 및 조건 | - 행사가능일로부터 2년간 - IPO 성공 시 상장시점부터 1년 동안은 선택권 행사가 불가능(행사정지기간)하며, 계약서 상 정해진 행사가능기간과 행사정지기간이 중첩되는 경우, 행사가능기간은 행사가능개시일로부터 5년 한도 내 연장 | - 행사가능일로부터 2년간 - IPO 성공 시 상장시점부터 1년 동안은 선택권 행사가 불가능(행사정지기간)하며, 계약서 상 정해진 행사가능기간과 행사정지기간이 중첩되는 경우, 행사가능기간은 행사가능개시일로부터 5년 한도 내 연장 |
| 발행할 주식 | 보통주 | 보통주 |
| 부여방법 | 신주교부/자기주식교부/차액보상 중 회사가 선택 | 신주교부/자기주식교부/차액보상 중 회사가 선택 |

주식기준보상약정은 신주발행, 자기주식 교부 및 행사가격과 시가의 차액을 현금 교부하는 것 중 연결회사가 선택가능한 선택형 주식기준보상거래이며, 부여일 현재 현금을 지급해야 하는 의무가 없으므로 주식결제형 주식기준보상거래로 회계처리하였습니다.

(2) 당기 중 발행된 선택형 주식기준보상의 수량과 가중평균 행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위: 주, 원) | | | | | |
|------------|-------------|------|------|------|-------------|
| 부여일 | 기초 미행사수량 | 부여수량 | 행사수량 | 소멸수량 | 기말 미행사수량 |
| 2021.12.09 | 600,000 | - | - | - | 600,000 |
| 2022.03.30 | 275,000 | - | - | - | 275,000 |
| 가중평균 행사가격 | 2,377 | - | - | - | 2,377 |

(3) 연결회사는 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 보고기간말의 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

| (단위: %, 원) | | |
|--------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 2021.12.09 부여 | 2022.03.30 부여 |
| 측정기준일 | 2021.12.09 | 2022.03.30 |
| 측정 주기 | 주 단위 | 주 단위 |
| 기초자산 가격 | 4,657원 | 4,377원 |
| 기초자산 변동성(주1) | 46.85% | 46.61% |
| 행사가격 | 2,000원 | 3,200원 |
| 무위험이자율 | 1.94% | 2.80% |

(주1) 회사와 유사회사의 예상주가변동성을 평균하여 적용하였습니다.

(4) 당기 중 주식기준보상과 관련하여 인식한 비용은 1,552,376천원입니다.

26. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사와 특수관계에 있는 기업의 내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 회 사 명 | 지분율 | |
|---------|----------------------|--------|--------|
| | | 당기 | 전기 |
| 공동기업 | (주)팜테크놀로지 | 14.13% | 14.13% |
| | (주)와이즈캠 | 38.50% | 38.50% |
| 관계기업 | (주)이엔에프테크놀로지 | 26.13% | 26.13% |
| | ENF China Holdings | 10.00% | 10.00% |
| | (주)진솔원 | 40.00% | 40.00% |
| 기타특수관계자 | (주)케이씨엔에이 | - | - |
| | KCNA PHILIPPINES INC | - | - |
| | KC AND A GLOBAL INC | - | - |
| | 어업법인 어진수산(주) | - | - |
| | (주)엘케이피앤피 | - | - |
| | (주)엘케이에탄올 | - | - |

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요거래내용은 다음과 같습니다.

1) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|----------------------|-------------|---------|-------------|-----------|---------|
| 특수관계 구분 | 회 사 명 | 매출 | 기타수익거래 | 원재료 매입 | 기타비용거래 | 유형자산매입 |
| 관계기업 | (주)이엔에프테크놀로지 | 118,188,318 | 441,804 | 815,161 | 976,762 | 350,000 |
| | (주)진솔원 | 25,426 | - | - | - | - |
| 공동기업 | (주)팜테크놀로지 | 62,259 | - | - | - | - |
| | (주)와이즈캠 | - | - | 5,454,846 | - | - |
| 기타특수관계자 | (주)케이씨엔에이 | 158,227,733 | 141,515 | 174,749,538 | 818,036 | - |
| | 어업법인 어진수산(주) | 17,249 | - | - | 75,509 | - |
| | 유비머트리얼즈(주) | 23,913 | - | - | - | - |
| | (주)엘케이피앤피 | 480,043 | - | 1,741,300 | 1,568,835 | - |
| | (주)엘케이에탄올 | - | - | 3,295,889 | - | - |
| | KCNA PHILIPPINES INC | 45,600 | - | - | - | - |
| 합 계 | | 277,070,539 | 583,319 | 186,056,735 | 3,439,142 | 350,000 |

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|--------------|------------|---------|---------|---------|-----------|------------|
| 특수관계 구분 | 회 사 명 | 매출 | 기타수익거래 | 유형자산 매각 | 원재료 매입 | 기타비용거래 | 유형자산매입 |
| 관계기업 | (주)이엔에프테크놀로지 | 90,733,327 | 597,339 | 38,636 | 797,840 | 1,058,813 | 11,106,030 |

| | | | | | | | |
|---------|----------------------|-------------|---------|--------|-------------|-----------|------------|
| | (주)진솔원 | 48,353 | - | - | - | - | - |
| 공동기업 | (주)팜테크놀로지 | 42,653 | - | - | - | - | - |
| | (주)와이즈캠 | - | - | - | 2,639,720 | - | - |
| 기타특수관계자 | (주)케이씨엔에이 | 239,888,957 | 56,631 | - | 206,078,806 | 1,075,771 | - |
| | 어업법인 어진수산(주) | 51,155 | - | - | - | 83,408 | - |
| | 유비머트리얼즈(주) | 17,793 | 522 | - | - | - | - |
| | (주)엘케이피엔피 | 940,585 | - | - | 2,076,267 | 2,134,767 | 29,629 |
| | (주)엘케이에탄올 | - | - | - | 5,941,377 | - | - |
| | KCNA PHILIPPINES INC | 3,243,831 | - | - | - | - | - |
| 합 계 | | 334,966,654 | 654,492 | 38,636 | 217,534,010 | 4,352,759 | 11,135,659 |

2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 거래와 관련한 주요계정잔액은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|----------------------|------------|--------|------------|---------|-----------|
| 특수관계 구분 | 회 사 명 | 채권 | | 채무 | | |
| | | 매출채권 | 기타채권 | 매입채무 | 기타채무 | 예수보증금 |
| 관계기업 | (주)이엔에프테크놀로지 | 12,235,356 | 10,159 | 226,632 | 84,652 | 1,603,325 |
| | (주)진솔원 | 1,846 | - | - | - | - |
| 공동기업 | (주)팜테크놀로지 | 5,555 | - | - | - | - |
| | (주)와이즈캠 | - | - | 884,298 | - | - |
| 기타특수관계자 | (주)케이씨엔에이 | 57,112,640 | 3,316 | 31,133,398 | 76,381 | 542,035 |
| | 어업법인 어진수산(주) | 1,432 | - | - | - | - |
| | 유비머트리얼즈 주식회사 | 1,906 | - | - | - | - |
| | KCNA PHILIPPINES INC | - | - | - | - | - |
| | (주)엘케이피엔피 | - | - | - | - | - |
| | (주)엘케이에탄올 | - | - | - | - | - |
| 합계 | | 69,358,736 | 13,475 | 32,244,328 | 161,033 | 2,145,360 |

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|----------------------|------------|-----------|------------|---------|-----------|
| 특수관계 구분 | 회 사 명 | 채권 | | 채무 | | |
| | | 매출채권 | 기타채권 | 매입채무 | 기타채무 | 예수보증금 |
| 관계기업 | (주)이엔에프테크놀로지 | 11,479,439 | 1,348,117 | 83,761 | 100,993 | 1,572,068 |
| | (주)진솔원 | 2,546 | - | - | - | - |
| 공동기업 | (주)랩테크놀로지 | 3,649 | - | - | - | - |
| | (주)와이즈캠 | - | - | 149,875 | - | - |
| 기타특수관계자 | (주)케이씨엔에이 | 42,910,981 | 13,803 | 12,441,750 | 93,403 | 564,341 |
| | 어업법인 어진수산(주) | 3,567 | - | - | - | - |
| | 유비머트리얼즈 주식회사 | 1,637 | - | - | - | - |
| | KCNA PHILIPPINES INC | 88,245 | - | - | - | - |
| | (주)엘케이피엔피 | - | - | 254,333 | 207,156 | - |
| | (주)엘케이에탄올 | - | - | 490,652 | - | - |
| 합계 | | 54,490,064 | 1,361,920 | 13,420,371 | 401,552 | 2,136,409 |

(4) 연결회사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 단기급여 (*1) | 1,878,156 | 1,989,360 |
| 주식보상비용 | 576,861 | 613,807 |

(*1) 현직 주요 경영진에 대한 급여, 비화폐성급여 등을 의미합니다.

(5) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 없습니다.

27. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결회사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결회사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 연결회사의 전반적인 자본위험관리 정책은 전기와 동일합니다.

한편, 보고기간종료일 현재 연결회사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 부채 (A) | 127,157,495 | 113,623,991 |
| 자본 (B) | 526,012,589 | 467,413,575 |
| 현금및현금성자산 (C) | 44,971,801 | 38,000,810 |
| 차입금 (D) | 39,415,140 | 44,409,964 |
| 부채비율 (A/B) | 24% | 24% |
| 순차입금비율 (D-C)/B | -1.1% | 1.4% |

(2) 금융위험관리

연결회사는 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

연결회사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결회사의 재무부에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 연결회사의 재무부에서는 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 연결회사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 주기적으로 분석하고 있습니다. 또한, 연결회사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 연결회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

① 환위험

연결회사는 매출, 매입 거래 등과 관련하여 주로 USD, JPY의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결회사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

| |
|--------------|
| (원화환산단위: 천원) |
|--------------|

| 구 분 | 외화금액(USD) | 원화환산액 | 외화금액(JPY) | 원화환산액 |
|-------|------------|------------|------------|---------|
| 자산: | | | | |
| 외화예금 | 9,904,123 | 12,770,376 | - | - |
| 매출채권 | 1,726,949 | 2,226,729 | - | - |
| 자산 합계 | 11,631,072 | 14,997,105 | - | - |
| 부채: | | | | |
| 매입채무 | 786,402 | 1,014,136 | 13,719,510 | 124,485 |
| 미지급금 | 60,403 | 77,884 | | |
| 차입금 | 24,368,654 | 31,421,249 | - | - |
| 부채 합계 | 25,215,459 | 32,513,269 | 13,719,510 | 124,485 |

<전기말>

| (원화환산단위: 천원) | | | | |
|--------------|------------|------------|-----------|-------|
| 구 분 | 외화금액(USD) | 원화환산액 | 외화금액(JPY) | 원화환산액 |
| 자산: | | | | |
| 외화예금 | 7,369,927 | 9,339,909 | - | - |
| 매출채권 | 2,367,515 | 3,000,352 | - | - |
| 자산 합계 | 9,737,442 | 12,340,260 | - | - |
| 부채: | | | | |
| 매입채무 | 1,949,704 | 2,470,860 | - | - |
| 미지급금 | - | - | - | - |
| 차입금 | 25,467,593 | 36,540,902 | - | - |
| 부채 합계 | 27,417,297 | 39,011,762 | - | - |

연결회사는 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료 일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-------------|-----------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| USD | (1,751,616) | 1,751,616 | (2,667,150) | 2,667,150 |
| JPY | (12,448) | 12,448 | - | - |

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 연결회사의 기능통화인 원화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산·부채를 대상으로 하였습니다.

② 유동성위험

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기의 자금관리계획을 수립하여 실제 현금유출액을 분석 및 검토하고 있으며, 금융부채와 금융자산의 만기구조를 일치시키고자 하고 있습니다. 연결회사의 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채의 상황이 가능하다고 판단하고 있으며, 일시적 또는 비정상적인 경제환경으로 인한 유동성 위험을 관리하고자 금융기관과 채권할인약정 및 무역금융 등의 한도성 차입약정을 체결하고 있습니다.

다음은 당기말 현재 금융부채별 상환계획입니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|-----------|-------|-------------|
| 구 분 | 1년 이하 | 1년 ~ 5년 | 5년 초과 | 합계 |
| 단기차입금 | 8,000,000 | - | - | 8,000,000 |
| 장기차입금 | - | 4,525,538 | - | 4,525,538 |
| 유동성장기차입금 | 26,889,602 | - | - | 26,889,602 |
| 리스부채 | 80,792 | 35,261 | 1,625 | 117,678 |
| 매입채무 | 52,597,339 | - | - | 52,597,339 |
| 미지급금 | 5,534,450 | - | - | 5,534,450 |
| 미지급비용 | 2,487,130 | - | - | 2,487,130 |
| 통화선도부채 | 1,127 | - | - | 1,127 |
| 임대보증금 | 2,145,360 | 358,011 | - | 2,503,371 |
| 합 계 | 97,735,801 | 4,918,809 | 1,625 | 102,656,236 |

③ 신용위험관리

연결회사는 신용위험관리를 위하여 업체의 신용수준이 일정 이상인 거래처와 거래하고 있으며 금융자산의 신용위험관리를 위하여 매월 정상 결제 유무를 파악하여 매출처의 지급여력의 문제발생 가능성을 파악하고 있습니다. 이러한 관리활동으로 문제발생 매출처에 대한 납품을 조정하여 신용위험의 노출을 최소화하고 있습니다. 또한 신용도가 높은 국내 금융기관에 대한 예금예치 등으로 금융기관으로부터의 신용위험은 극히 제한적입니다.

가. 보고기간종료일 현재 금융자산의 신용위험 최대노출정도는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금및현금성자산 | 44,971,801 | 38,000,810 |
| 장단기금융상품 | 58,002,000 | 18,002,000 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 11,496,128 | 11,195,818 |
| 매출채권 | 94,922,798 | 81,469,327 |
| 미수금 | 792,864 | 2,484,017 |
| 미수수익 | 516,727 | 235,870 |
| 통화선도자산 | 4,488 | 481 |
| 보증금 | 460,412 | 312,542 |
| 합 계 | 211,167,218 | 151,700,866 |

나. 매출채권의 손상검토를 위한 연령분석자료

| (단위: 천원) | | |
|-------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 미도래~3개월 | 94,932,084 | 81,503,280 |
| 3개월초과 6개월이하 | - | - |
| 6개월초과 1년이하 | - | - |
| 1년초과~ | 1,420,483 | 1,420,483 |
| 합계 | 96,352,566 | 82,923,763 |

④ 이자율위험

보고기간종료일 현재 연결회사가 보유하고 있는 차입금은 모두 고정이자율 조건부 차입금입니다. 따라서, 이자율 변동이 손익에 미치는 영향은 없습니다.

28. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사의 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|----------|-----------|-------------|---------|
| 계류법원 | 원고 | 피고 | 사건내용 | 소송가액 |
| 부산고등법원 | 신규상 외 1명 | 한국알콜산업(주) | 미지급 임금 청구 등 | 381,911 |

당기말 현재 1심소송 승소하였으며, 2명 항소심 진행중입니다.

(2) 당기말 현재 연결회사와 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|------------|----------------|
| 구분 | 원화한도 | 외화한도 |
| 할인어음 한도 | 10,000,000 | - |
| 지급 전자채권 할인한도 | 1,000,000 | - |
| 선물환 | - | USD 2,000,000 |
| 수입신용장 | - | USD 30,000,000 |

(3) 당기말 현재 매출채권 중 타인에게 양도·할인된 어음은 없습니다.

(4) 담보제공자산

| (단위: 천원) | | | | |
|-----------------------------|-------------------|--------|----------------|--------------|
| 담보제공자산 | 장부금액 | 관련내역 | 관련 채무장부금액 | 담보권자 |
| Soosan Corporation 투자부동산 | USD 41,133,703 | 차입금 담보 | USD 24,364,154 | Bank of Hope |

(5) 토지매입계약

당사는 당기에 예산제2일반산업단지에 대하여 주식회사 예산제이산업단지와 토지매입계약을 체결하였습니다. 동 계약과 관련하여 당기말 11,936,275천원을 건설중인자산으로 계상하고 있으며 향후 2024년에 11,936,275천원의 지출을 예상하고 있습니다.

29. 현금흐름표

(1) 재무상태표 상의 현금및현금성자산은 현금흐름표 상의 현금과 동일합니다.

(2) 당기와 전기 중 영업활동으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기순이익 | 14,333,902 | 33,791,353 |
| 당기순이익조정을 위한 가감 | 26,998,162 | 14,825,440 |
| 법인세비용 | 3,836,939 | 7,172,205 |
| 퇴직급여 | 1,331,869 | 1,494,325 |
| 주식보상비용 | 786,381 | 787,975 |
| 대손상각비 | (24,667) | (82,537) |
| 감가상각비 | 12,766,428 | 12,231,690 |
| 무형자산상각비 | 291,736 | 272,074 |
| 사용권자산상각비 | 142,572 | 133,355 |
| 재고자산평가손실 | 312,741 | 1,026,707 |
| 통화선도평가손실 | 1,127 | 131,343 |
| 통화선도거래손실 | 126,554 | - |
| 유형자산처분손실 | 124,911 | 23,495 |
| 투자부동산처분손실 | 389,969 | - |
| 이자비용 | 1,797,847 | 1,688,615 |
| 외화환산손실 | 38,385 | 68,328 |
| 외환차손 | 365,987 | - |
| 지분법손실 | 6,083,208 | 271,041 |
| 감모상각비 | 29,884 | 25,748 |
| 잡손실 | - | 317 |
| 투자부동산처분이익 | (1,011,337) | - |
| 유형자산처분이익 | (179,519) | (1,676,481) |
| 재고자산처분이익 | (3,192) | (3,912) |
| 재고자산평가충당금환입 | (601,311) | (334,144) |
| 이자수익 | (2,273,456) | (1,124,475) |
| 배당금수익 | (138,650) | (334,954) |
| 잡수익 | - | (386) |
| 외화환산이익 | (2,341) | (150,383) |
| 외환차익 | (272,975) | - |
| 리스해지이익 | (51) | - |

| | | |
|-------------------|--------------|--------------|
| 통화선도평가이익 | (4,488) | (481) |
| 통화선도거래이익 | (346,037) | - |
| 지분법이익 | (1,097,553) | (14,441,550) |
| 단기매출채권의 감소(증가) | (13,433,715) | 27,612,011 |
| 단기미수금의 감소(증가) | 1,706,018 | (1,002,014) |
| 단기선급금의 감소(증가) | (277,245) | 1,363,665 |
| 단기선급비용의 감소(증가) | 14,397 | (13,697) |
| 통화선도자산의 감소(증가) | - | 12,627 |
| 임차보증금의 감소(증가) | (200,000) | 120,182 |
| 기타유동비금융자산의 감소(증가) | 4,986,718 | (1,757,009) |
| 재고자산의 감소(증가) | (6,342,614) | (3,565,739) |
| 장기선급비용의 감소(증가) | (457,369) | - |
| 장기임대보증금의 증가(감소) | (3,219,194) | 1,443,201 |
| 단기매입채무의 증가(감소) | 21,957,007 | (16,737,663) |
| 단기미지급비용의 증가(감소) | 796,437 | 277,216 |
| 단기임대보증금의 증가(감소) | 2,356,793 | - |
| 단기예수금의 증가(감소) | (204,736) | 209,075 |
| 단기선수금의 증가(감소) | 207,180 | (158,064) |
| 단기미지급금의 증가(감소) | (1,338,983) | 1,377,099 |
| 기타유동부채의 증가(감소) | (373,468) | 494,865 |
| 통화선도부채의 증가(감소) | - | (12,268) |
| 장기미지급비용의 증가(감소) | 140,102 | 19,654 |
| 사외적립자산의 감소(증가) | (679,598) | (1,242,675) |
| 퇴직금의 지급 | (1,110,526) | (792,941) |
| 영업에서 창출된 현금 | 41,332,064 | 48,616,793 |

(3) 연결회사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 건설중인자산의 본계정 대체 | 17,251,742 | 36,173,229 |
| 장기차입금의 유동성 대체 | 1,143,815 | 1,121,866 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 평가 | 244,366 | 12,942 |

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

| |
|----------|
| (단위: 천원) |
|----------|

| 구분 | 전기말 | 현금흐름 | 비현금 변동 | | | | 당기말 |
|----------|------------|-------------|--------|--------------|---------|----|------------|
| | | | 기중증감 | 유동성대체 | 환율변동 | 기타 | |
| 단기차입금 | 12,409,061 | (4,502,073) | - | - | 93,012 | - | 8,000,000 |
| 유동성장기차입금 | 1,121,866 | (1,143,815) | - | 26,889,602 | 21,949 | - | 26,889,602 |
| 장기차입금 | 30,879,037 | - | - | (26,889,602) | 536,103 | - | 4,525,538 |
| 리스부채 | 166,612 | (132,820) | 83,886 | - | - | - | 117,678 |
| 합 계 | 44,576,576 | (5,778,708) | 83,886 | - | 651,064 | - | 39,532,818 |

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

| | |
|--------|---------------|
| 제 40 기 | 2023.12.31 현재 |
| 제 39 기 | 2022.12.31 현재 |
| 제 38 기 | 2021.12.31 현재 |

(단위 : 원)

| | 제 40 기 | 제 39 기 | 제 38 기 |
|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | 179,514,074,472 | 136,841,970,568 | 183,037,406,207 |
| 현금및현금성자산 | 21,818,115,250 | 19,238,264,679 | 30,600,368,314 |
| 현금 | 0 | 0 | 0 |
| 현금성자산 | 21,818,115,250 | 19,238,264,679 | 30,600,368,314 |
| 단기금융상품 | | | |
| 매출채권 및 기타유동채권 | 83,154,806,482 | 70,051,358,663 | 97,358,752,604 |
| 매출채권 | 82,107,061,544 | 67,908,986,300 | 95,437,528,188 |
| 단기미수금 | 460,059,415 | 1,957,166,347 | 470,511,589 |
| 대손충당금, 단기미수금 | (142,257,000) | (142,257,000) | (142,257,000) |
| 단기미수수익 | 354,135,214 | 196,971,542 | 107,318,722 |
| 단기선급금 | 249,608,540 | 0 | 1,340,022,950 |
| 단기선급비용 | 126,198,769 | 130,491,474 | 145,628,155 |
| 유동재고자산 | 32,857,622,244 | 23,882,482,274 | 22,081,614,251 |
| 상품 | 0 | 275,873,615 | 90,584,684 |
| 평가충당금, 상품 | 0 | (3,519,720) | (3,464,191) |
| 제품 | 12,714,514,120 | 12,797,256,708 | 9,196,619,934 |
| 평가충당금, 제품 | (44,378,607) | (297,050,905) | (139,749,452) |
| 원재료 | 7,238,333,193 | 5,288,181,430 | 6,713,366,420 |
| 평가충당금, 원재료 | (404,330,533) | (417,082,418) | (412,863,830) |
| 저장품 | 468,485,170 | 431,835,096 | 367,016,139 |
| 미착품 | 12,884,998,901 | 5,806,988,468 | 6,270,104,547 |
| 기타유동금융자산 | 41,000,383,903 | 18,000,000,000 | 29,120,182,350 |
| 단기금융상품 | 41,000,000,000 | 18,000,000,000 | 29,000,000,000 |
| 유동파생상품자산 | 383,903 | 0 | 0 |
| 단기임차보증금 | | | 120,182,350 |

| | | | |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 기타유동자산 | 683,146,593 | 5,669,864,952 | 3,876,488,688 |
| 비유동자산 | 259,831,805,758 | 264,326,895,934 | 232,197,903,841 |
| 유형자산 | 76,935,076,508 | 74,757,676,142 | 76,601,510,838 |
| 토지, 총액 | 33,147,397,621 | 33,616,025,184 | 37,131,642,709 |
| 건물, 총액 | 31,187,177,642 | 32,126,020,436 | 22,335,363,891 |
| 감가상각누계액, 건물 | (14,733,630,420) | (13,790,475,075) | (12,871,794,234) |
| 구축물 | 17,333,072,009 | 17,211,821,640 | 16,047,546,640 |
| 감가상각누계액, 구축물 | (11,148,762,023) | (10,490,329,725) | (9,731,965,223) |
| 기계장치, 총액 | 77,969,209,204 | 76,424,912,610 | 73,210,126,520 |
| 감가상각누계액, 기계장치 | (66,951,884,355) | (63,690,811,783) | (59,658,929,519) |
| 차량운반구, 총액 | 1,183,324,808 | 1,492,998,190 | 1,800,339,196 |
| 감가상각누계액, 차량운반구 | (742,161,185) | (1,175,689,878) | (1,372,011,094) |
| 기타유형자산, 총액 | 7,851,030,402 | 7,408,417,736 | 7,082,988,806 |
| 감가상각누계액, 기타유형자산 | (6,597,422,345) | (6,260,780,343) | (6,236,126,905) |
| 건설중인자산, 총액 | 8,437,725,150 | 1,885,567,150 | 8,864,330,051 |
| 사용권자산 | 47,938,825 | 63,796,345 | 54,869,576 |
| 사용권자산 | 208,716,598 | 136,839,692 | 77,884,803 |
| 상각누계액 | 160,777,773 | 73,043,347 | 23,015,227 |
| 투자부동산 | 48,850,932,857 | 50,376,456,279 | 17,376,612,935 |
| 영업권 이외의 무형자산 | 6,241,217,839 | 6,241,217,839 | 6,241,217,839 |
| 기타무형자산, 총액 | 6,241,217,839 | 6,241,217,839 | 6,241,217,839 |
| 종속기업, 공동기업과 관계기업에 대한 투자자산 | 115,694,316,577 | 120,655,009,281 | 120,655,009,281 |
| 종속기업에 대한 투자자산 | 62,438,104,498 | 64,913,804,279 | 64,913,804,279 |
| 공동기업에 대한 투자자산 | 3,337,790,000 | 3,337,790,000 | 3,337,790,000 |
| 관계기업에 대한 투자자산 | 49,918,422,079 | 52,403,415,002 | 52,403,415,002 |
| 기타비유동금융자산 | 11,789,826,186 | 11,296,523,816 | 11,268,683,372 |
| 기타포괄손익-공정가치 지정 비유동지분상품투자 | 11,496,127,591 | 11,195,818,118 | 11,266,683,372 |
| 장기금융상품 | 2,000,000 | 2,000,000 | 2,000,000 |
| 임차보증금 | 300,000,000 | 100,000,000 | 0 |
| 현재가치할인차금(장기보증금) | (8,301,405) | (1,294,302) | 0 |
| 순확정급여자산 | 272,496,966 | 936,216,232 | 0 |
| 기타비유동자산 | | | |
| 자산총계 | 439,345,880,230 | 401,168,866,502 | 415,235,310,048 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | 58,639,923,651 | 29,680,931,512 | 52,998,520,049 |
| 매입채무 및 기타유동채무 | 53,679,328,851 | 29,604,727,302 | 47,413,598,052 |
| 단기매입채무 | 47,848,819,913 | 23,734,331,237 | 40,822,006,554 |
| 단기미지급금 | 3,661,115,889 | 4,398,946,820 | 5,033,918,932 |
| 단기미지급비용 | 2,028,262,350 | 1,336,256,640 | 1,325,806,890 |
| 단기예수금 | 108,108,690 | 113,887,510 | 111,221,650 |
| 단기선수금 | 33,022,009 | 21,305,095 | 120,644,026 |
| 배당금, 비현금성 자산의 배분 | | | |
| 당기법인세부채 | 2,561,634,893 | 20,807,928 | 5,522,180,068 |
| 기타유동금융부채 | 2,398,959,907 | 55,396,282 | 62,741,929 |

| | | | |
|------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 유동파생상품부채 | 911 | 0 | 0 |
| 유동리스부채 | 42,165,576 | 55,396,282 | 26,663,544 |
| 유동금융보증부채 | 0 | 0 | 36,078,385 |
| 단기임대보증금 | 2,356,793,420 | | |
| 비유동부채 | 1,299,850,994 | 4,763,048,935 | 3,426,122,733 |
| 장기매입채무 및 기타비유동채무 | 397,244,464 | 3,502,290,792 | 2,045,944,838 |
| 장기미지급비용 | 397,244,464 | 283,096,302 | 352,736,317 |
| 장기임대보증금 | 0 | 3,219,194,490 | 1,693,208,521 |
| 기타비유동금융부채 | 4,777,313 | 11,847,826 | 31,102,732 |
| 비유동리스부채 | 4,777,313 | 11,847,826 | 31,102,732 |
| 퇴직급여부채 | 0 | 0 | 74,998,391 |
| 확정급여채무의현재가치 | 0 | 0 | 12,841,758,653 |
| 사외적립자산의공정가치 | 0 | 0 | (12,766,760,262) |
| 기타 비유동 부채 | | | |
| 이연법인세부채 | 897,829,217 | 1,248,910,317 | 1,274,076,772 |
| 부채총계 | 59,939,774,645 | 34,443,980,447 | 56,424,642,782 |
| 자본 | | | |
| 자본금 | 10,802,880,000 | 10,802,880,000 | 10,802,880,000 |
| 보통주자본금 | 10,802,880,000 | 10,802,880,000 | 10,802,880,000 |
| 자본잉여금 | 8,923,433,458 | 8,923,433,458 | 8,923,433,458 |
| 주식발행초과금 | 8,714,828,806 | 8,714,828,806 | 8,714,828,806 |
| 기타자본잉여금 | 208,604,652 | 208,604,652 | 208,604,652 |
| 기타자본구성요소 | 636,766,920 | 392,400,401 | 379,458,047 |
| 자기주식 | (4,996,762,454) | (4,996,762,454) | (4,996,762,454) |
| 기타포괄손익누계액 | 5,633,529,374 | 5,389,162,855 | 5,376,220,501 |
| 이익잉여금(결손금) | 359,043,025,207 | 346,606,172,196 | 338,704,895,761 |
| 이익준비금 | 5,401,440,000 | 5,401,440,000 | 5,401,440,000 |
| 임의적립금 | 8,313,542,116 | 8,313,542,116 | 8,313,542,116 |
| 미처분이익잉여금(미처리결손금) | 345,328,043,091 | 332,891,190,080 | 324,989,913,645 |
| 자본총계 | 379,406,105,585 | 366,724,886,055 | 358,810,667,266 |
| 자본과부채총계 | 439,345,880,230 | 401,168,866,502 | 415,235,310,048 |

4-2. 손익계산서

손익계산서

제 40 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 39 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 38 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 40 기 | 제 39 기 | 제 38 기 |
|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 수익(매출액) | 312,439,657,516 | 367,592,204,701 | 388,461,229,289 |
| 재화의 판매로 인한 수익(매출액) | 298,274,358,653 | 355,790,537,684 | 379,012,004,388 |

| | | | |
|------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 용역의 제공으로 인한 수익(매출액) | 14,165,298,863 | 11,801,667,017 | 9,449,224,901 |
| 매출원가 | 290,936,759,670 | 340,945,427,184 | 327,059,615,655 |
| 재화의 판매로 인한 수익(매출액)에 대한 매출원가 | 282,309,699,708 | 336,228,982,204 | 323,593,820,268 |
| 용역의 제공으로 인한 수익(매출액)에 대한 매출원가 | 8,627,059,962 | 4,716,444,980 | 3,465,795,387 |
| 매출총이익 | 21,502,897,846 | 26,646,777,517 | 61,401,613,634 |
| 판매비와관리비 | 14,872,764,211 | 17,786,854,789 | 18,736,145,306 |
| 급여, 판관비 | 4,081,869,382 | 5,668,353,690 | 6,353,498,962 |
| 퇴직급여, 판관비 | 234,587,202 | 464,606,244 | 456,770,482 |
| 복리후생비, 판관비 | 1,083,566,229 | 1,242,647,165 | 1,249,527,547 |
| 보험료, 판관비 | 44,368,097 | 38,231,707 | 37,666,769 |
| 감가상각비, 판관비 | 1,070,170,979 | 851,488,074 | 818,318,764 |
| 리스자산상각비 | 71,167,742 | 33,461,436 | 7,829,100 |
| 지급수수료, 판관비 | 3,250,877,414 | 3,263,195,085 | 2,153,850,542 |
| 교육훈련비, 판관비 | 112,690,367 | 116,999,588 | 114,963,380 |
| 차량유지비, 판관비 | 84,095,604 | 116,190,964 | 110,375,537 |
| 도서인쇄비, 판관비 | 36,056,616 | 27,345,540 | 29,931,598 |
| 업무추진비, 판관비 | 172,813,930 | 211,953,422 | 184,025,490 |
| 통신비, 판관비 | 77,412,772 | 80,684,650 | 83,728,597 |
| 운반비, 판관비 | 2,501,659,704 | 2,893,903,049 | 4,657,262,999 |
| 판매부대비 | 355,386,197 | 639,975,019 | 511,338,983 |
| 협회비, 판관비 | 211,981,244 | 212,181,145 | 192,627,336 |
| 잡비 | 31,295,969 | 45,772,048 | 26,438,746 |
| 세금과공과, 판관비 | 573,143,933 | 667,054,303 | 863,730,462 |
| 소모품비, 판관비 | 266,844,529 | 318,596,311 | 234,115,180 |
| 수도광열비, 판관비 | 75,979,651 | 105,051,440 | 79,427,482 |
| 수선비, 판관비 | 473,821,997 | 668,082,689 | 339,927,660 |
| 경상개발비, 판관비 | 6,709,802 | 59,846,040 | 157,055,524 |
| 여비교통비, 판관비 | 56,264,851 | 61,235,180 | 73,734,166 |
| 영업이익(손실) | 6,630,133,635 | 8,859,922,728 | 42,665,468,328 |
| 기타이익 | 11,714,682,191 | 1,765,103,018 | 223,875,614 |
| 투자부동산처분이익 | 1,011,336,560 | 0 | 125,177,490 |
| 유형자산처분이익 | 167,881,593 | 1,698,427,264 | 35,906,091 |
| 재고자산처분이익 | 3,192,062 | 3,911,665 | 6,866,224 |
| 종속기업투자주식처분이익 | 10,498,050,219 | | |
| 잡이익 | 34,221,757 | 62,764,089 | 55,925,809 |
| 기타손실 | 2,798,277,183 | 190,571,846 | 253,918,278 |
| 관계기업/공동기업투자손상차손 | 2,484,992,923 | 0 | 0 |
| 유형자산처분손실 | 124,231,819 | 18,822,904 | 4,539,416 |
| 재고자산폐기손실 | 0 | 0 | 98,130,052 |
| 재고자산처분손실 | 0 | 0 | 58,367,439 |

| | | | |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 무형자산처분손실 | 0 | 0 | 770,000 |
| 투자부동산처분손실 | 142,389,871 | 0 | 2,634,590 |
| 기부금 | 30,341,000 | 52,460,000 | 24,420,000 |
| 잡손실 | 16,321,570 | 119,288,942 | 65,056,781 |
| 금융수익 | 2,502,778,239 | 2,131,927,860 | 1,679,874,809 |
| 이자수익(금융수익) | 1,629,924,209 | 942,044,458 | 531,850,789 |
| 금융보증(계약)수익 | 0 | 33,416,650 | 112,467,500 |
| 배당금수익(금융수익) | 814,196,300 | 895,000,050 | 968,780,550 |
| 외화환산이익(금융수익) | 489,467 | | 1,298,723 |
| 외환차익(금융수익) | 49,365,352 | 225,388,317 | 33,154,797 |
| 지급보증손실환입 | 0 | 36,078,385 | 32,322,450 |
| 통화선도평가이익(금융수익) | 383,903 | 0 | 0 |
| 통화선도거래이익(금융수익) | 8,419,008 | 0 | 0 |
| 금융원가 | 108,020,251 | 39,543,797 | 13,256,051 |
| 이자비용(금융원가) | 2,459,779 | 1,554,940 | 721,467 |
| 외화환산손실(금융원가) | 987,719 | 745,621 | 715,253 |
| 외환차손(금융원가) | 97,923,402 | 37,243,236 | 11,819,331 |
| 통화선도평가손실(금융원가) | 911 | | |
| 통화선도거래손실(금융원가) | 6,648,440 | | |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | 17,941,296,631 | 12,526,837,963 | 44,302,044,422 |
| 법인세비용(수익) | 3,698,619,386 | 3,047,306,644 | 8,101,162,713 |
| 계속영업이익(손실) | 14,242,677,245 | 9,479,531,319 | 36,200,881,709 |
| 당기순이익(손실) | 14,242,677,245 | 9,479,531,319 | 36,200,881,709 |
| 주당이익 | | | |
| 기본주당이익(손실) (단위 : 원) | 692 | 461 | 1,759 |
| 계속영업기본주당이익(손실) (단위 : 원) | 692 | 461 | 1,759 |
| 희석주당이익(손실) (단위 : 원) | 692 | 461 | 1,759 |
| 계속영업희석주당이익(손실) (단위 : 원) | 692 | 461 | 1,759 |

4-3. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 40 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 39 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 38 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 40 기 | 제 39 기 | 제 38 기 |
|-------------------------------------|----------------|---------------|-----------------|
| 당기순이익(손실) | 14,242,677,245 | 9,479,531,319 | 36,200,881,709 |
| 기타포괄손익 | (532,428,065) | 492,746,770 | (2,442,628,259) |
| 당기손익으로 재분류 되지 않는항목(세후기타 포괄손익) | (532,428,065) | 492,746,770 | (2,442,628,259) |

| | | | |
|---------------------------------|----------------|---------------|-----------------|
| 확정급여제도의 재 측정손익(세후기타포괄 손익) | (776,794,584) | 479,804,416 | (652,343,774) |
| 기타포괄손익 - 공 정가치금융자산평가손 익 | 244,366,519 | 12,942,354 | (1,790,284,485) |
| 총포괄손익 | 13,710,249,180 | 9,972,278,089 | 33,758,253,450 |

4-4. 자본변동표
자본변동표

제 40 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 39 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 38 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 자본 | | | | |
|------------------------------|----------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 자본금 | 자본잉여금 | 이익잉여금 | 기타자본구성요소 | 자본 합계 |
| 2021.01.01 (기초자본) | 10,802,880,000 | 8,923,433,458 | 305,214,417,126 | 2,169,742,532 | 327,110,473,116 |
| 당기순이익(손실) | | | 36,200,881,709 | | 36,200,881,709 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금 | | | | (1,790,284,485) | (1,790,284,485) |
| 보험수리적손익 | | | (652,343,774) | | (652,343,774) |
| 소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금 | | | (2,058,059,300) | | (2,058,059,300) |
| 자본 증가(감소) 합계 | | | 33,490,478,635 | (1,790,284,485) | 31,700,194,150 |
| 2021.12.31 (기말자본) | 10,802,880,000 | 8,923,433,458 | 338,704,895,761 | 379,458,047 | 358,810,667,266 |
| 2022.01.01 (기초자본) | 10,802,880,000 | 8,923,433,458 | 338,704,895,761 | 379,458,047 | 358,810,667,266 |
| 당기순이익(손실) | | | 9,479,531,319 | | 9,479,531,319 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금 | | | | 12,942,354 | 12,942,354 |
| 보험수리적손익 | | | 479,804,416 | | 479,804,416 |
| 소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금 | | | (2,058,059,300) | | (2,058,059,300) |
| 자본 증가(감소) 합계 | | | 7,901,276,435 | 12,942,354 | 7,914,218,789 |
| 2022.12.31 (기말자본) | 10,802,880,000 | 8,923,433,458 | 346,606,172,196 | 392,400,401 | 366,724,886,055 |
| 2023.01.01 (기초자본) | 10,802,880,000 | 8,923,433,458 | 346,606,172,196 | 392,400,401 | 366,724,886,055 |
| 당기순이익(손실) | | | 14,242,677,245 | | 14,242,677,245 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금 | | | | 244,366,519 | 244,366,519 |
| 보험수리적손익 | | | (776,794,584) | | (776,794,584) |
| 소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금 | | | (1,029,029,650) | | (1,029,029,650) |
| 자본 증가(감소) 합계 | | | 12,436,853,011 | 244,366,519 | 12,681,219,530 |
| 2023.12.31 (기말자본) | 10,802,880,000 | 8,923,433,458 | 359,043,025,207 | 636,766,920 | 379,406,105,585 |

4-5. 현금흐름표
현금흐름표

제 40 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 39 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 38 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 40 기 | 제 39 기 | 제 38 기 |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|
| 영업활동현금흐름 | 20,761,540,542 | 18,042,070,537 | 11,323,186,464 |
| 당기순이익(손실) | 14,242,677,245 | 9,479,531,319 | 36,200,881,709 |
| 당기순이익조정을 위한 가감 | 607,046,785 | 8,010,647,351 | 14,079,095,235 |
| 법인세비용 조정 | 3,698,619,386 | 3,047,306,644 | 8,101,162,713 |
| 퇴직급여 조정 | 901,802,203 | 1,081,748,539 | 1,064,647,569 |
| 감가상각비에 대한 조정 | 7,558,225,964 | 7,224,326,835 | 6,078,860,698 |
| 리스자산상각비 | 87,734,426 | 50,028,120 | 23,015,227 |
| 재고자산폐기손실 | 0 | 0 | 98,130,052 |
| 재고자산감모손실 조정 | 0 | 0 | 17,653,566 |
| 재고자산평가손실 조정 | 312,741,151 | 432,566,006 | 712,015,825 |
| 재고자산처분손실 조정 | 0 | 0 | 58,367,439 |
| 외화환산손실 조정 | 987,719 | 745,621 | 715,253 |
| 유형자산처분손실 조정 | 124,231,819 | 18,822,904 | 4,539,416 |
| 무형자산처분손실 조정 | 0 | 0 | 770,000 |
| 투자부동산처분손실 조정 | 142,389,871 | 0 | 2,634,590 |
| 이자비용 조정 | 2,459,779 | 1,554,940 | 721,467 |
| 종속기업/관계기업/공동기업투자손상차손 | 2,484,992,923 | | |
| 통화선도평가손실 | 911 | | |
| 투자부동산처분이익 조정 | (1,011,336,560) | | (125,177,490) |
| 종속기업/관계기업/공동기업투자처분이익 | (10,498,050,219) | | |
| 외화환산이익 조정 | (489,467) | | (1,298,723) |
| 유형자산처분이익 조정 | (167,881,593) | (1,698,427,264) | (35,906,091) |
| 지급보증손실환입 | | 36,078,385 | 32,322,450 |
| 재고자산처분이익 | 3,192,062 | 3,911,665 | 6,866,224 |
| 재고자산평가손실환입 조정 | (581,685,054) | (270,990,436) | (381,936,263) |
| 통화선도평가이익 | (383,903) | | |
| 이자수익에 대한 조정 | (1,629,924,209) | (942,044,458) | (531,850,789) |
| 배당금수취 | (814,196,300) | (895,000,050) | (968,780,550) |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | 4,994,221,949 | 7,425,275,219 | (25,737,355,583) |
| 단기매출채권의 감소(증가) | (14,198,302,347) | 27,527,796,267 | (32,473,707,947) |
| 단기미수금의 감소(증가) | 1,497,106,932 | (1,486,654,758) | (110,317,470) |
| 단기선급금의 감소(증가) | (249,608,540) | 1,340,022,950 | (334,054,700) |
| 단기선급비용의 감소(증가) | 4,292,705 | 15,136,681 | 610,471 |
| 임차보증금의 감소(증가) | | 120,182,350 | |
| 기타유동비금융자산의 감소(증가) | 4,986,718,359 | (1,793,376,264) | (2,502,689,808) |
| 재고자산의 감소(증가) | (8,703,004,005) | (1,958,531,928) | (7,579,361,065) |
| 장기임대보증금의 증가(감소) | (3,219,194,490) | 1,525,985,969 | 105,542,387 |
| 장기미지급비용의 증가(감소) | 114,148,162 | (69,640,015) | 352,736,317 |
| 단기매입채무의 증가(감소) | 24,113,910,627 | (17,087,675,317) | 20,709,615,598 |
| 미지급배당금의 증가(감소) | | | |

| | | | |
|---------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 단기미지급비용의 증가(감소) | 692,005,710 | 10,449,750 | (2,175,491,270) |
| 단기임대보증금의 증가(감소) | 2,356,793,420 | | |
| 단기예수금의 증가(감소) | (5,778,820) | 2,665,860 | 2,226,820 |
| 단기선수금의 증가(감소) | 11,716,914 | (99,338,931) | 90,847,326 |
| 미지급금의 증가(감소) | (1,186,458,548) | 863,868,405 | 28,208,828 |
| 사외적립자산의공정가치의 감소(증가) | (276,327,300) | (756,160,510) | (838,540,100) |
| 퇴직금의 지급 | (943,796,830) | (729,455,290) | (1,012,980,970) |
| 이자수취 | 1,465,427,908 | 850,752,115 | 445,817,405 |
| 이자지급(영업) | (2,459,779) | (1,554,940) | (721,467) |
| 배당금수취(영업) | 814,196,300 | 895,000,050 | 968,780,550 |
| 법인세환급(납부) | (1,359,569,866) | (8,617,580,577) | (14,633,311,385) |
| 투자활동현금흐름 | (16,874,821,928) | (27,199,571,640) | (41,059,662,478) |
| 임차보증금의 감소 | | | 10,300,000 |
| 토지의 처분 | 603,156,243 | 855,111,650 | |
| 건물의 처분 | 1,351,676,143 | 1,449,898,500 | |
| 건축물의 처분 | 1,202,805 | | |
| 기계장치의 처분 | 3,185,142 | 1,934,710 | 7,000,000 |
| 차량운반구의 처분 | 59,181,818 | 187,318,182 | 28,909,091 |
| 기타유형자산의 처분 | | 13,200,000 | |
| 투자부동산의 처분 | 2,935,755,400 | | 462,677,234 |
| 무형자산의 처분 | | | 35,000,000 |
| 단기금융상품의 처분 | 82,709,176,629 | 52,468,209,192 | 52,000,000,000 |
| 종속기업에 대한 투자자산의 처분 | 12,973,750,000 | | |
| 임차보증금의 증가 | | | (33,852,662) |
| 토지의 취득 | (677,959,575) | (824,725,958) | (1,005,968,250) |
| 건물의 취득 | (1,683,195,279) | (919,537,590) | (11,400,000) |
| 건축물의 취득 | (50,645,270) | (799,000) | (3,018,000) |
| 기계장치의 취득 | (215,883,050) | (91,709,000) | (284,750) |
| 차량운반구의 취득 | (301,120,143) | (204,491,080) | (74,757,209) |
| 기타유형자산의 취득 | (396,402,962) | (332,791,273) | (489,639,637) |
| 건설중인자산의 취득 | (8,477,523,200) | (26,774,509,760) | (13,944,504,350) |
| 투자부동산의 취득 | | (11,558,471,021) | |
| 단기금융상품의 취득 | (105,709,176,629) | (41,468,209,192) | (71,000,000,000) |
| 매도가능금융자산의 취득 | | | (2,253,800,969) |
| 지분법적용 투자지분의 취득 | | | (4,786,322,976) |
| 재무활동현금흐름 | (1,306,868,043) | (2,204,602,532) | (2,078,177,827) |
| 배당금지급 | (1,029,029,650) | (2,058,059,300) | (2,058,059,300) |
| 리스부채의 상환 | 77,838,393 | 46,543,232 | 20,118,527 |
| 임차보증금의 증가 | 200,000,000 | 100,000,000 | |
| 현금및현금성자산의순증가(감소) | 2,579,850,571 | (11,362,103,635) | (31,814,653,841) |
| 기초현금및현금성자산 | 19,238,264,679 | 30,600,368,314 | 62,415,022,155 |

| | | | |
|------------|----------------|----------------|----------------|
| 기말현금및현금성자산 | 21,818,115,250 | 19,238,264,679 | 30,600,368,314 |
|------------|----------------|----------------|----------------|

5. 재무제표 주석

1. 일반사항

한국알콜산업주식회사(이하 '당사')는 주정 및 에탄올 관련 제품의 제조 및 판매를 주사업목적으로 1984년 7월 27일 설립되었으며, 1992년 7월에 한국거래소의 유가증권시장에 주식을 상장하였고, 당사의 본점은 경기도 용인시 기흥구 탑실로 35번길 14, 공장은 울산광역시 남구 상개로 66 에 소재하고 있습니다.

한편, 당기말 현재 자본금은 10,802,880천원으로서 (주)케이씨엔에이와 특수관계자가 38.82%의 지분을 소유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

당사는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

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

2.1.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한(material)' 회계정책으로 대체하고 그 의미를 명확히 하였습니다. 또한, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '중요성에 대한 판단'을 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래당시 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.1.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

2.2 유의적인 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 유의적인 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.2.1 종속기업, 관계기업 및 공동기업

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용했습니다. 또한, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.2 부문별 보고

영업부문은 최고 영업의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시되고 있습니다(주석 4 참조). 최고 영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화 ("기능통화")를 이용하여 측정하고 있으며, 당사의 기능통화와 표시통화는 원화(KRW)입니다.

(2) 외화거래와 보고기간종료일의 외화환산

기능통화 이외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 매 보고기간종료일에 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산합니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산합니다.

외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

(3) 표시통화로의 환산

당사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 당사의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 당사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

- 1) 자산과 부채는 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다.
- 2) 수익과 비용은 해당기간 평균환율로 환산하고 있습니다. 다만, 이러한 평균환율이거래일의 전반적인 누적환율효과에 대한 합리적인 근사치가 아닐 경우에는 해당 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.
- 3) 위 1), 2)의 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

해외사업장에 대한 순투자 및 그러한 투자에 대한 위험회피수단으로 지정된 차입금 또는 기타 통화상품에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 해외사업장을 일부 또는 전부 처분하는 경우, 자본에 인식한 순투자에 대한 외환차이는 손익계산서의 처분손익의 일부로 인식하고 있습니다.

종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 자본항목으로 인식한 외환차이의 누계액은 처분손익을 인식하는 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외기업의 취득에서 발생하는 영업권과 공정가치 조정액은 취득하는 당사의 자산·부채로 간주하며, 해당 해외기업의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.2.4 현금및현금성자산

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

2.2.5 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 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. 당사는 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) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재과생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

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

(가) 상각후원가 측정 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 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인

식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 모두를 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. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고손상차손은 '기타비용'로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 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 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'로 표시합니다.

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다. 당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유

하고 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.

2.2.6 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 유효이자율을 적용한 상각후원가에서 손실충당금을 차감하여 측정하고 있습니다.

2.2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 측정합니다. 원가는 고정 및 변동간접비의 체계적인 배부액으로 재고자산분류별로 가장 적절한 방법으로 측정하고 있습니다. 상품과 제품 및 제공품은 총평균법, 원재료와 저장품은 이동평균법, 미착품은 개별법에 따라 결정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

당사는 정기적으로 불용, 시장가치 하락 및 진부화 등에 따라 재고자산 순실현가능가치의 중요한 변동을 발생시킬 가능성을 검토하여 재고자산평가충당금으로 계상하고 있으며 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

2.2.8 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 유형자산의 취득원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가를 포함하고 있습니다. 외화로 취득하는 자산에 대하여는 요건을 충족하는 현금흐름위험회피 손익 중 자본에서 전입된 금액을 포함할 수도 있습니다. 경영진은 취득한 자산이 손익에 영향을 미칠 때까지 이러한 손익을 자본으로 인식할 수 있으며, 이러한 경우 취득자산이 손익에 영향을 미치는 시점에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 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.

토지는 감가상각을 하고 있지 아니하며, 그 외 유형자산은 개별자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 아래의 방법으로 감가상각하고 있습니다.

| 구분 | 내용연수 | 상각방법 |
|----|---------|------|
| 건물 | 8 ~ 30년 | 정액법 |

| | | |
|---------|----------|-----|
| 구축물 | 15 ~ 30년 | 정액법 |
| 기계장치 | 6 ~ 8년 | 정액법 |
| 차량운반구 | 4년 | 정액법 |
| 기타의유형자산 | 4년 | 정액법 |

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'로 표시하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 매각대금과 장부금액의 차이로 결정하며, 이를 당기손익으로 인식합니다.

2.2.9 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 특정 목적으로 차입한 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

2.2.10 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득 시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 당사는 투자부동산에 대하여 원가모형을 적용하고 있으며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 15년, 30년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산의 사용목적변경이 사실로 입증되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적 효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상대표에서 제거하고 있으며, 처분대가는 최초에 공정가치로 인식하고, 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.11 무형자산

영업권은 취득시점에 취득하는 종속기업, 관계기업 및 공동기업, 사업 등의 순식별가능자산에 대한 당사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당하며 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 지분 취득과 관련한 건은 종속, 관계기업 및 공동기업 투자에 포함하여 계상하고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권 및 특정 상표권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 하지만 회원권의 시장가치 하락 등 손상 징후 발견 시 합리적으로 추정하여 손상을 반영합니다. 특허권, 상표권 및 기타무형자산 등 한정된 내용연수를 가지는 무형자산은 추정된 경제적 내용연수동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

| 구분 | 내용연수 |
|-----|------|
| 회원권 | 비한정 |

2.2.12 비금융자산의 손상

당사는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 결정하기 위하여 매 보고기간종료일 마다 유·무형자산 등의 장부금액을 검토하고 있습니다. 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정합니다. 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속해 있는 현금창출단위의 회수가능액을 추정합니다. 공동자산도 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분합니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 매년 손상검사를 합니다. 또한, 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 합니다.

현금창출단위의 회수가능액은 그 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정합니다. 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 손상차손으로 회계처리합니다. 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하나, 관련 자산이 재평가되어 기록된 경우에는 재평가된 자산의 손상차손은 재평가액의 감소로 처리합니다.

손상차손이 환입되는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 증가시킵니다. 다만, 자산의 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다. 손상차손의 환입은 즉시 당기손익으로 인식하지만, 당해 자산이 재평가된 경우에는 재평가액의 증가로 회계처리합니다.

2.2.13 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 인하여 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류합니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 당사의 경영자는 분류시점에서 향후 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되는 매각거래에 대해 책임을 지고 있어야 합니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.2.14 금융부채 및 지분상품

채무상품과 지분상품은 계약의 실질에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다. 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에는 관련 자산을 계속해서 인식하며 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 상각후원가로 측정하는 금융부채는 보고기간말 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 부채는 유동부채로, 이외의 부채는 비유동부채로 분류됩니다.

(1) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약을 의미합니다.

(2) 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채와 자본항목으로 각각 분류됩니다. 부채요소의 공정가치는 발행일 현재 유사한 비전환상품에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고, 이 금액은 전환으로 인하여 소멸되거나 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가기준으로 부채로 기록됩니다. 자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되며 이후 재측정되지 않습니다.

(3) 금융보증부채

당사가 인식한 금융보증부채는 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 연결실체가 특정 금액을 지급하여야 하는 의무로서 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 최초 인식 후 금융보증부채는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 계약상 의무금액과 최초 인식한 금액에서 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정합니다.

(4) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 금융부채나, 위험회피수단으로 지정되지 않거나 위험회피에 효과적이지 않은파생상품은 단기매매금융부채로 분류하고 있으며, 단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다.

(5) 기타금융부채

기타금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며, 당해 금융부채의 발행과 직접 관련된 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 차감하여 인식합니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(6) 금융부채의 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우에만 제거합니다.

2.2.15 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.

2.2.16 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.

차입금약정의 설정에 따라 지급되는 비용은 약정의 일부 또는 전부에 대한 차입이 이루어질 가능성이 높은 범위 내에서 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 차입금이 인출될 때까지 해당 금액은 이연됩니다. 약정의 일부 또는 전부에 대한 차입이 이루어질 가능성이 높다는 증거가 없는 범위에 해당하는 부분은 지급금액을 유동성서비스에 대하여 선지급한 것으로 자본화하며, 관련된 약정기간동안 상각됩니다.

차입금은 당사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

2.2.17 충당부채와 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. 또한, 당사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 아니하거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 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 제 3자가 변제할 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

2.2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사는 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다. 당사는 확정기여제도 및 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채(자산)는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 과소적립액(자산인식상한을 한도로 하는 초과적립액)입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이에서 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 기타장기종업원급여

당사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격 한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.2.19 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세과 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건으로부터 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

(1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액으로서 당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 과세당국에 납부하거나 과세당국으로부터 환급받을 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세 효과로 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

또한, 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산과 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 당사가 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나 과세대상기업은 다르지만, 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.2.20 자기주식

당사가 당사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행될 때까지 당사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 당사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

2.2.21 수익인식

수익은 주로 당사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 판매장려금 및 가격 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(1) 수행의무의 식별

당사는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별합니다.

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 당사는 계약 조건을 분석한 결과, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 없다고 판단되어 일정시점에 수익을 인식합니다.

(3) 변동대가

당사는 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

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

(5) 반품

당사는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

2.2.22 리스

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

당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 당사는 기준서 제1116호 '리스' 최초적용일 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, 당사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

(1) 리스이용자의 회계처리

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 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.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정 시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 리스료를 할인합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이 나 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 이하)와 소액자산 리스(기초자산 US\$ 5,000 이하)의 경우 실무적 간편법을 적용하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

당사는 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.

2.2.23 주당이익

당사는 보통주의 기본(희석)주당이익을 손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 그 회계기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상을 포함하는 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.2.24 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 환위험, 이자율위험 및 가격위험을 포함한 시장위험, 유동성위험, 신용위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절

차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 당사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

(1) 시장위험관리

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

(2) 환위험관리

당사는 매출, 매입 거래 등과 관련하여 주로 USD, JPY의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

(3) 이자율위험관리

당사는 이자부부채를 통해 자금을 조달하고 있지 않은 상황으로 이자율위험에 노출되어 있지 않으나, 내부적으로 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 이자율 위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자비용이변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

(4) 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

(5) 신용위험관리

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 은행 및 금융기관의 경우신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 거래상대방에 대한 개별적인 위험한도 관리 정책을 보유하고 있습니다. 당기 중 매출채권 및 기타금융자산에 포함된 대여금이나 미수금 등에서 중요한 손상의 징후가 발견되지 않았으며 당사는 당기 말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다.

(6) 공정가치

당사는 금융자산과 금융부채의 공정가치 측정과 관련하여, 표준거래조건과 정상거래시장이 존재하는 공정가치는 시장가격을 이용하여 결정하였습니다. 경영진은 재무제표상 상각후원가로 측정된 금융자산과 금융부채의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

당사는 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- 수준 1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서 공시된 가격(조정되지 않은)을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준 2: 수준 1에 해당되는 공시된 가격을 제외한, 자산이나 부채에 대하여 직접적으로(가격) 또는 간접적으로(가격으로부터 도출) 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준 3: 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

2.2.25 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2024년 2월 14일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사의 경영진은 회계정책의 적용, 자산 및 부채의 장부금액 및 손익에 영향을 미치는 사항에 대해서 많은 판단을 내리고 추정 및 가정을 사용합니다. 보고기간 종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요원천은 다음과 같습니다.

3.1 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 보고기간종료일 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

3.2 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

3.3 법인세

당기법인세 및 이연법인세 자산과 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

그러나 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간종료일 현재 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 미칠 수 있습니다.

3.4 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치 및 사외적립자산의 공정가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요하며, 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금 상승율 및 사망율의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 이러한 가정의 변동은 순확정급여부채의 장부금액에 영향을 미칠 수 있으며, 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

4. 영업부문

(1) 영업부문의 식별

당사가 제공하는 재화나 용역은 단일의 영업부문으로 주정 및 에탄올 관련 제품 및 상품의 제조와 판매 및 그 부대사업을 주 영업부문으로 하고 있습니다.

(2) 지역에 대한 정보

당사의 매출 및 관련 자산은 모두 한국을 근거지로 하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 주요고객 | 당기 | 전기 |
| AAA사 | 158,177,088 | 201,992,705 |
| BBB사 | 43,073,405 | 40,583,464 |
| CCC사 | 43,755,052 | 38,978,289 |

5. 현금및현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 보유현금 | - | - |
| 기업자유예금 등 | 506,830 | 909,521 |
| MMDA | 4,925,691 | 3,340,425 |
| RP | 16,385,594 | 14,988,318 |
| 합 계 | 21,818,115 | 19,238,265 |

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표의 금액이 동일하게 관리되고 있으며, 상기 현금성자산은 만기가 짧고 현행 시장이자율을 반영하는 변동이자율 조건으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다. 은행에 예치된 현금의 이자율은 일일 은행 예금이자율에 기초하여 산정되고 있습니다. 단기에치금의 만기는 당사의 단기현금수요를 고려하여 하루부터 3개월내로 다양하게 구성되어 있으며 다양한 예금이자율이 적용되고 있습니다.

(2) 사용제한 금융상품

보고기간종료일 현재 사용제한 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-------|-------|---------|
| 과 목 | 당기말 | 전기말 | 사용제한내역 |
| 장기금융상품 | 2,000 | 2,000 | 당좌개설보증금 |

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|---------------|------------|-----------|------------|------------|-----------|------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 |
| 매출채권 및 기타채권: | | | | | | |
| 금융자산: | | | | | | |
| 단기매출채권 | 82,107,062 | - | 82,107,062 | 67,908,986 | - | 67,908,986 |
| 단기미수금 | 460,059 | (142,257) | 317,802 | 1,957,166 | (142,257) | 1,814,909 |
| 미수수익 | 354,135 | - | 354,135 | 196,972 | - | 196,972 |
| 금융자산 소계 | 82,921,256 | (142,257) | 82,778,999 | 70,063,124 | (142,257) | 69,920,867 |
| 비금융자산: | | | | | | |
| 선급급 | 249,609 | - | 249,609 | - | - | - |
| 선급비용 | 126,199 | - | 126,199 | 130,491 | - | 130,491 |
| 비금융자산 소계 | 375,807 | - | 375,807 | 130,491 | - | 130,491 |
| 매출채권 및 기타채권 계 | 83,297,063 | (142,257) | 83,154,806 | 70,193,616 | (142,257) | 70,051,359 |

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|---------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| | 미수금 | 미수금 |
| 기초금액 | 142,257 | 142,257 |
| 대손충당금 설정(환입) | - | - |
| 기말금액 | 142,257 | 142,257 |

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타금융자산의 연령분석은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 3개월 미만 | 82,778,999 | 69,920,867 |
| 3개월~6개월 | - | - |
| 6개월 초과 | 142,257 | 142,257 |
| 합 계 | 82,921,256 | 70,063,124 |

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|------------|-----------|------------|------------|-----------|------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 취득원가 | 평가충당금 | 장부가액 | 취득원가 | 평가충당금 | 장부가액 |
| 상품 | - | - | - | 275,874 | (3,520) | 272,354 |
| 제품 | 12,714,514 | (44,379) | 12,670,136 | 12,797,257 | (297,051) | 12,500,206 |
| 원재료 | 7,238,333 | (404,331) | 6,834,003 | 5,288,181 | (417,082) | 4,871,099 |
| 저장품 | 468,485 | - | 468,485 | 431,835 | - | 431,835 |
| 미작품 | 12,884,999 | - | 12,884,999 | 5,806,988 | - | 5,806,988 |
| 합 계 | 33,306,331 | (448,709) | 32,857,622 | 24,600,135 | (717,653) | 23,882,482 |

8. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------------|------------|------------|
| 과 목 | 당기말 | 전기말 |
| 기타금융자산: | | |
| 유동자산 | | |
| 유동파생상품자산 | 384 | - |
| 단기금융상품 | 41,000,000 | 18,000,000 |
| 소 계 | 41,000,384 | 18,000,000 |
| 비유동자산 | | |
| 장기금융상품 | 2,000 | 2,000 |
| 임차보증금 | 291,699 | 98,706 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | 11,496,128 | 11,195,818 |
| 소 계 | 11,789,826 | 11,296,524 |
| 합 계 | 52,790,210 | 29,296,524 |

상기 장기금융상품은 당좌개설보증금으로서 당기말 현재 사용이 제한되어 있습니다.

(2) 기타포괄손익-공정가치금융자산

① 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 11,195,818 | 11,266,683 |
| 취득 | - | - |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익 | 300,309 | (70,865) |
| 기말금액 | 11,496,128 | 11,195,818 |

② 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------|-----|------------|-----|------------|
| 종 류 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 시장성 있는 지분증권 | - | 921,103 | - | 1,015,746 |
| 시장성 없는 지분증권 | - | 10,575,025 | - | 10,180,072 |
| 계 | - | 11,496,128 | - | 11,195,818 |

③ 보고기간종료일 현재 지분증권의 평가내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|------------------|--------|-----------|------------|------------|-----------|------------|------------|
| 회 사 명 | 지분율 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | | 취득원가 | 공정가치 | 장부금액 | 취득원가 | 공정가치 | 장부금액 |
| 시장성 있는 지분증권 (*1) | | | | | | | |
| (주)코엔텍 | 0.27% | 66,650 | 921,103 | 921,103 | 66,650 | 1,015,746 | 1,015,746 |
| 소계 | | 66,650 | 921,103 | 921,103 | 66,650 | 1,015,746 | 1,015,746 |
| 시장성 없는 지분증권 (*2) | | | | | | | |
| (주)한주 | 2.55% | 144,000 | 3,965,702 | 3,965,702 | 144,000 | 3,880,253 | 3,880,253 |
| 서안주정(주) | 10.06% | 797,267 | 2,527,979 | 2,527,979 | 797,267 | 2,378,746 | 2,378,746 |
| 대한주정판매(주) | 8.09% | 662,375 | 1,408,953 | 1,408,953 | 662,375 | 1,248,682 | 1,248,682 |
| (주)울산방송 | 1.50% | 450,000 | 418,590 | 418,590 | 450,000 | 418,590 | 418,590 |
| PIXELLIGENT | 3.16% | 2,253,801 | 2,253,801 | 2,253,801 | 2,253,801 | 2,253,801 | 2,253,801 |
| 소계 | | 4,307,443 | 10,575,025 | 10,575,025 | 4,307,443 | 10,180,072 | 10,180,072 |
| 합계 | | 4,374,093 | 11,496,128 | 11,496,128 | 4,374,093 | 11,195,818 | 11,195,818 |

(*1) 시장성 있는 유가증권은 시장가격을 공정가치로 평가하였으며, 시장가격은 보고기간종료일 현재 증가로 하고 있습니다.

(*2) 시장성 없는 지분증권 중 중요성, 취득기간 등을 고려하여 (주)울산방송 및 PIXELLIGENT의 경우, 공정가치로 측정하지 않았습니다.

④ 기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익

당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산에 대한 공정가액평가에 따른 평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초잔액 | 6,821,725 | 6,892,590 |
| 평가증감액 | 300,309 | (70,865) |
| 기말잔액 | 7,122,035 | 6,821,725 |
| 자본에 가감되는 법인세효과 | (1,488,505) | (1,432,562) |
| 계 | 5,633,529 | 5,389,163 |

당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 금액은 각각 244,367천원과 12,942천원입니다.

⑤ 보고기간말 현재 만기가 있는 기타포괄손익-공정가치금융자산은 없습니다.

9. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-------------|---------------|------------|
| 구 분 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 순장부금액 |
| 토지 | 33,147,398 | - | 33,147,398 |
| 건물 | 31,187,178 | (14,733,630) | 16,453,547 |
| 구축물 | 17,333,072 | (11,148,762) | 6,184,310 |
| 기계장치 | 77,969,209 | (66,951,884) | 11,017,325 |
| 차량운반구 | 1,183,325 | (742,161) | 441,164 |
| 기타의유형자산 | 7,851,030 | (6,597,422) | 1,253,608 |
| 건설중인자산 | 8,437,725 | - | 8,437,725 |
| 합 계 | 177,108,937 | (100,173,860) | 76,935,077 |

② 전기

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-------------|--------------|------------|
| 구 분 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 순장부금액 |
| 토지 | 33,616,025 | - | 33,616,025 |
| 건물 | 32,126,020 | (13,790,475) | 18,335,545 |
| 구축물 | 17,211,822 | (10,490,330) | 6,721,492 |
| 기계장치 | 76,424,913 | (63,690,812) | 12,734,101 |
| 차량운반구 | 1,492,998 | (1,175,690) | 317,308 |
| 기타의유형자산 | 7,408,418 | (6,260,780) | 1,147,637 |
| 건설중인자산 | 1,885,567 | - | 1,885,567 |
| 합 계 | 170,165,763 | (95,408,087) | 74,757,676 |

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

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|------------|------------|-------------|-------------|-------------|------------|
| 구 분 | 기초잔액 | 취득 | 대체(*) | 처분 | 감가상각비 | 기말잔액 |
| 토지 | 33,616,025 | 677,960 | (419,298) | (727,289) | - | 33,147,398 |
| 건물 | 18,335,545 | 1,683,195 | (1,289,167) | (1,247,348) | (1,028,678) | 16,453,547 |
| 구축물 | 6,721,492 | 41,895 | 213,805 | (4) | (792,878) | 6,184,310 |
| 기계장치 | 12,734,101 | 215,883 | 1,653,100 | (15) | (3,585,744) | 11,017,325 |
| 차량운반구 | 317,308 | 301,120 | - | (3) | (177,262) | 441,164 |
| 기타의유형자산 | 1,147,637 | 376,687 | 291,235 | (93) | (561,859) | 1,253,608 |
| 건설중인자산 | 1,885,567 | 8,954,923 | (2,402,765) | - | - | 8,437,725 |
| 합 계 | 74,757,676 | 12,251,664 | (1,953,090) | (1,974,752) | (6,146,422) | 76,935,077 |

(*) 건물 및 토지 중 임대면적의 변경으로 인해 투자부동산으로 대체하였습니다.

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|------------|------------|--------------|-----------|-------------|------------|
| 구 분 | 기초잔액 | 취득 | 대체 | 처분 | 감가상각비 | 기말잔액 |
| 토지 | 37,131,643 | 824,726 | (4,011,187) | (329,156) | - | 33,616,025 |
| 건물 | 9,463,570 | 919,538 | 9,009,928 | (388,311) | (669,178) | 18,335,545 |
| 구축물 | 6,315,581 | 28,799 | 1,166,123 | (1) | (789,011) | 6,721,492 |
| 기계장치 | 13,551,197 | 91,709 | 3,424,777 | (1,685) | (4,331,897) | 12,734,101 |
| 차량운반구 | 428,328 | 204,491 | - | (107,827) | (207,684) | 317,308 |
| 기타의유형자산 | 846,862 | 349,581 | 357,750 | (878) | (405,678) | 1,147,637 |
| 건설중인자산 | 8,864,330 | 25,230,880 | (32,209,643) | - | - | 1,885,567 |
| 합 계 | 76,601,511 | 27,649,723 | (22,262,252) | (827,859) | (6,403,447) | 74,757,676 |

(3) 감가상각비 중 매출원가에 당기 5,395,150천원(전기 5,736,897천원), 판매비와관리비에 당기 751,271천원(전기 666,550천원)이 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사의 유형자산 취득과 관련한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------|-------------------|------------|
| 계약상대방 | 계약명 | 총 약정금액 |
| 주식회사 예산제이산업단지 | 예산 제2일반산업단지 분양 계약 | 14,250,000 |

(5) 보험가입자산

당기말 현재 당사가 투자부동산을 포함한 유형자산 등에 대하여 가입하고 있는 보험의 부보 금액은 321,530,619천원(전기말 331,723,106천원)입니다.

10. 리스

(1) 보고기간종료일 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|--------|--------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 사용권자산 | | |
| 차량운반구 | 2,946 | 28,908 |
| 사택 | 44,992 | 34,888 |
| 합 계 | 47,939 | 63,796 |

| (단위: 천원) | | |
|----------|--------|--------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 리스부채 | | |
| 유동 | 42,166 | 55,396 |
| 비유동 | 4,777 | 11,848 |
| 합 계 | 46,943 | 67,244 |

당기와 전기 중 증가된 사용권자산은 각각 71,877천원과 58,955천원입니다.

(2) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------------------------------|--------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 사용권자산의 감가상각비 | | |
| 차량운반구 | 25,962 | 25,962 |
| 사택 | 61,773 | 24,067 |
| 합 계 | 87,734 | 50,028 |
| 리스부채에 대한 이자비용 (금융비용에 포함) | 2,460 | 1,555 |
| 단기리스료 (관리비에 포함) | 24,197 | 198,047 |
| 단기리스가 아닌 소액자산 리스료 (매출원가 및 관리비에 포함) | 86,849 | 50,210 |

당기와 전기 중 리스부채 및 단기리스, 소액자산리스 등과 관련하여 발생한 리스의 총 현금 유출액은 188,884천원(전기 296,355천원)입니다.

11. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 당사가 투자 목적으로 보유하고 있는 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|------------|----|-----------|-------------|-------------|------------|
| 과목 | 기초잔액 | 취득 | 대체 | 처분 | 감가상각비 | 기말잔액 |
| 토지 | 10,657,517 | - | 419,298 | (935,699) | - | 10,141,116 |
| 건물 | 39,718,939 | - | 1,533,792 | (1,131,109) | (1,411,804) | 38,709,817 |
| 합계 | 50,376,456 | - | 1,953,090 | (2,066,808) | (1,411,804) | 48,850,933 |

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|------------|------------|------------|----|-----------|------------|
| 과목 | 기초잔액 | 취득 | 대체 | 처분 | 감가상각비 | 기말잔액 |
| 토지 | 6,646,329 | - | 4,011,187 | - | - | 10,657,517 |
| 건물 | 10,730,283 | 11,558,471 | 18,251,065 | - | (820,880) | 39,718,939 |
| 합계 | 17,376,613 | 11,558,471 | 22,262,252 | - | (820,880) | 50,376,456 |

(2) 감가상각비 중 매출원가에 1,092,905천원(전기 635,942천원), 판매비와관리비에 318,900천원(전기 184,939천원)이 포함되어 있습니다.

(3) 투자부동산의 공정가치

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 투자부동산 | 당기말 | 전기말 |
| 토지 (*1) | 10,141,116 | 10,657,517 |
| 건물 (*1) | 38,709,817 | 39,718,939 |

(*1) 토지 및 건물은 용인시 공세동 등에 소재하는 임대목적 부동산으로 매매사례 및 공신력 있는 공시가격이 없는 바 공정가치를 신뢰성있게 측정하기 어려워 장부금액을공정가치의 대용치로 측정하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 투자부동산 관련 수익(비용)은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 임대수익 | 6,616,499 | 4,575,643 |
| 운영/유지보수비용 | 2,115,842 | 1,594,961 |
| 투자부동산처분이익 | 1,011,337 | - |
| 투자부동산처분손실 | 142,390 | - |

12. 무형자산

당기와 전기 중 발생한 무형자산(회원권)의 변동내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 내역 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 6,241,218 | 6,241,218 |
| 증가액(취득) | - | - |
| 감소액(처분) | - | - |
| 기말금액 | 6,241,218 | 6,241,218 |

13. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자자산 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|------------------------|------|-----|---------|-------------|-------------|
| 회 사 명 | 구분 | 결산월 | 지분율 | 당기말 | 전기말 |
| Soosan Corporation | 종속기업 | 12월 | 100.00% | 45,807,225 | 45,807,225 |
| (주)퓨릿(구,(주)신디프) | 종속기업 | 12월 | 50.07% | 16,630,880 | 19,106,579 |
| (주)이엔에프테크놀로지 | 관계기업 | 12월 | 26.13% | 38,884,335 | 38,884,335 |
| (주)진솔원 (*1) | 관계기업 | 12월 | 40.00% | 8,315,007 | 10,800,000 |
| ENF China Holdings(*2) | 관계기업 | 12월 | 10.00% | 2,719,080 | 2,719,080 |
| (주)팜테크놀로지 (*2) | 공동기업 | 12월 | 14.13% | 1,412,790 | 1,412,790 |
| (주)와이즈캠 (*1) | 공동기업 | 12월 | 38.50% | 1,925,000 | 1,925,000 |
| 합계 | | | | 115,694,317 | 120,655,009 |

(*1) (주)진솔원과 (주)와이즈캠은 당사가 지배하는 기업이 아니므로 관계기업 및 공동기업으로 분류하였습니다.

(*2) ENF China Holdings과(주)팜테크놀로지는 각각 15% 미만의 지분율을 보유하고 있지만 유의적인 영향력을 보유하고 있다고 판단하여 관계기업 및 공동기업으로 분류하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자자산의 주요재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|--------------------|------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| 회 사 명 | 구분 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출액 | 당기순이익 | 총포괄이익 |
| Soosan Corporation | 종속기업 | 82,448,194 | 32,583,625 | 49,864,569 | 8,628,854 | 1,788,527 | 2,590,647 |
| (주)퓨릿(구,(주)신디프) | 종속기업 | 99,179,199 | 15,922,863 | 83,256,336 | 120,458,972 | 12,088,189 | 12,057,414 |
| (주)이엔에프테크놀로지 | 관계기업 | 659,494,263 | 293,397,562 | 366,096,700 | 573,826,203 | (17,750,609) | (17,851,951) |
| (주)진솔원 | 관계기업 | 20,664,970 | 370,374 | 20,294,596 | 3,682,241 | (948,322) | (970,365) |
| ENF China Holdings | 관계기업 | 90,314,550 | 33,090,913 | 57,223,637 | 89,333,592 | (1,479,303) | (720,428) |
| (주)팜테크놀로지 | 공동기업 | 38,997,153 | 20,029,640 | 18,967,513 | 66,476,937 | 1,596,832 | 1,599,013 |
| (주)와이즈캠 | 공동기업 | 22,569,184 | 6,686,056 | 15,883,129 | 18,508,732 | 2,414,657 | 2,414,657 |

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|--------------------|------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|------------|
| 회 사 명 | 구분 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출액 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
| Soosan Corporation | 종속기업 | 80,510,265 | 33,236,343 | 47,273,922 | 7,934,061 | 1,023,559 | 3,990,961 |
| (주)퓨릿(구,(주)신디프) | 종속기업 | 64,426,830 | 25,703,396 | 38,723,434 | 137,372,954 | 11,554,776 | 11,654,066 |
| (주)이엔에프테크놀로지 | 관계기업 | 658,155,112 | 263,626,228 | 394,528,884 | 680,118,728 | 49,603,418 | 50,818,798 |
| (주)진솔원 | 관계기업 | 21,681,457 | 259,807 | 21,421,651 | 2,625,079 | (672,557) | (650,982) |
| ENF China Holdings | 관계기업 | 91,395,209 | 33,451,145 | 57,944,064 | 107,122,959 | 8,799,449 | 7,187,644 |
| (주)팜테크놀로지 | 공동기업 | 41,690,578 | 23,914,755 | 17,775,822 | 71,935,859 | 1,829,190 | 1,829,190 |
| (주)와이즈캡 | 공동기업 | 22,967,830 | 9,199,358 | 13,768,472 | 14,153,896 | 2,825,382 | 2,825,382 |

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 종속기업, 공동기업 및 관계기업의 내역은 다음과 같습니다

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|--------------------|---------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 회 사 명 | 지분율 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | | 취득원가 | 순자산가액 | 장부가액 | 취득원가 | 순자산가액 | 장부가액 |
| Soosan Corporation | 100.00% | 32,066,581 | 49,864,569 | 45,807,225 | 32,066,581 | 47,273,922 | 45,807,225 |
| (주)퓨릿(구,(주)신디프) | 50.07% | 16,630,880 | 41,690,060 | 16,630,880 | 19,106,579 | 26,963,676 | 19,106,579 |
| (주)이엔에프테크놀로지 | 26.13% | 36,664,319 | 94,078,591 | 38,884,335 | 36,664,319 | 99,771,585 | 38,884,335 |
| (주)진솔원 | 40.00% | 10,800,000 | 8,315,007 | 8,315,007 | 10,800,000 | 8,703,153 | 10,800,000 |
| ENF China Holdings | 10.00% | 2,719,080 | 5,722,364 | 2,719,080 | 2,719,080 | 5,794,406 | 2,719,080 |
| (주)팜테크놀로지 | 14.13% | 1,412,790 | 2,679,711 | 1,412,790 | 1,412,790 | 2,511,350 | 1,412,790 |
| (주)와이즈캡 | 38.50% | 1,925,000 | 6,115,005 | 1,925,000 | 1,925,000 | 5,300,862 | 1,925,000 |

한편, 보고기간종료일 현재 시장성있는 종속기업 및 관계기업인 (주)퓨릿과 (주)이엔에프테크놀로지에 대한 보유지분의 공정가치 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|-----------|--------------|-----------------|--------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 |
| | (주)이엔에프테크놀로지 | (주)퓨릿(구,(주)신디프) | (주)이엔에프테크놀로지 |
| 보유주식수(주) | 3,733,642 | 8,397,060 | 3,733,642 |
| 주당시장가격(원) | 24,700 | 10,900 | 20,200 |
| 공정가치 | 92,220,957 | 91,527,954 | 75,419,568 |

14. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 유동 | | |
| 부가세대급금 | 683,147 | 5,669,865 |

15. 매입채무 및 기타채무, 기타금융부채

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무, 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 매입채무 및 기타채무: | | |
| 유동매입채무 및 기타채무 | | |
| 단기매입채무 | 47,848,820 | 23,734,331 |
| 단기미지급금 | 3,661,116 | 4,398,947 |
| 미지급비용 | 2,028,262 | 1,336,257 |
| 선수금 | 33,022 | 21,305 |
| 예수금 | 108,109 | 113,888 |
| 유동매입채무 및 기타채무소계 | 53,679,329 | 29,604,728 |
| 비유동매입채무 및 기타채무 | | |
| 장기임대보증금 | - | 3,219,194 |
| 장기미지급비용 | 397,244 | 283,096 |
| 비유동매입채무 및 기타채무 소계 | 397,244 | 3,502,290 |
| 매입채무 및 기타채무 계 | 54,076,573 | 33,107,018 |
| 기타금융부채: | | |
| 유동금융부채 | | |
| 유동성리스부채 | 42,166 | 55,396 |
| 유동파생상품부채 | 1 | - |
| 단기임대보증금 | 2,356,793 | - |
| 유동금융부채 소계 | 2,398,960 | 55,396 |
| 비유동금융부채 | | |
| 비유동리스부채 | 4,777 | 11,848 |
| 비유동금융부채 소계 | 4,777 | 11,848 |
| 기타금융부채 계 | 2,403,737 | 67,244 |

상기 매입채무 등의 거래조건은 다음과 같습니다.

- 매입채무 및 미지급금은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 30일입니다.

당사의 신용위험관리정책에 대한 설명은 주석 26에 기술하였습니다.

16. 파생상품

당사는 신한은행과 매매목적으로 특정시점에 특정환율로 외화를 매입하는 통화선도계약을 체결하였습니다. 당기말 현재 통화선도계약 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|---------|--------|------------|----------------|------------------|---------|------|
| 금융기관 | 파생상품 종류 | 구분 | 만기일 | 계약금액 | 약정환율 | 매입금액 | 평가금액 |
| 신한은행 | 선물환 | 파생상품자산 | 2024-01-02 | JPY 12,054,150 | 909.8 KRW/100JPY | 109,669 | 384 |
| | | 파생상품부채 | 2024-01-05 | JPY 1,665,360 | 913.3 KRW/100JPY | 15,210 | (1) |

17. 차입금

보고기간종료일 현재 장 · 단기차입금은 없습니다.

18. 퇴직급여

18.1 확정급여제도

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여부채로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 확정급여채무의 현재가치 | 13,893,960 | 12,318,532 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (14,166,457) | (13,254,748) |
| 확정급여부채(확정급여자산) | (272,497) | (936,216) |

(2) 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 12,318,532 | 12,841,759 |
| 당기근무원가 | 1,080,309 | 1,141,160 |
| 이자원가 | 541,863 | 333,180 |
| 관계사 전입 | 157,769 | 70,984 |
| 관계사 전출 | (70,626) | (557,222) |
| 보험수리적손익 | 739,283 | (781,873) |
| 퇴직급여지급액 | (873,171) | (729,455) |
| 기말금액 | 13,893,960 | 12,318,532 |

(3) 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 13,254,748 | 12,766,760 |
| 사외적립자산의 기대수익 | 744,842 | 415,493 |
| 재측정손익 | (242,758) | (174,526) |
| 운용관리수수료 | (24,472) | (22,901) |
| 사외적립자산 납입액 | 1,300,000 | 1,500,000 |
| 퇴직급여지급액 | (953,047) | (743,839) |
| 관계사 전입 | 157,769 | 70,984 |
| 관계사 전출 | (70,626) | (557,222) |
| 기말금액 | 14,166,457 | 13,254,748 |

(4) 확정급여부채와 관련하여 당기손익으로 인식된 손익은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기근무원가 | 1,080,309 | 1,141,160 |
| 이자원가 | 541,863 | 333,180 |
| 사외적립자산의 기대수익 | (744,842) | (415,493) |
| 운용관리수수료 | 24,472 | 22,901 |
| 계 | 901,802 | 1,081,749 |

상기 확정급여부채 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 판매비와관리비 | 214,419 | 437,783 |
| 제조원가 | 490,740 | 625,153 |
| 용역원가 | 196,642 | 18,812 |
| 계 | 901,802 | 1,081,749 |

(5) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 주요 유형별 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금및현금성자산 | 14,135,379 | 13,196,773 |
| 국민연금전환금 | 31,078 | 57,975 |
| 계 | 14,166,457 | 13,254,748 |

(6) 보고기간종료일 현재 사용한 주요 보험수리가정은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------------|-------|-------|
| 기대임금상승률 | 6.00% | 6.00% |
| 할인율 | 4.82% | 5.57% |
| 사외적립자산의 기대수익률 | 4.82% | 5.57% |

(7) 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따라 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------|------------|------------|
| 구 분 | 1% 상승시 | 1% 하락시 |
| 할인율 변화에 따른 민감도 | | |
| 할인율 변화에 따른 확정급여채무 | 13,173,291 | 14,705,533 |
| 확정급여채무 증감률 | 95% | 106% |
| 임금상승률 변화에 따른 민감도 | | |
| 임금상승률 변화에 따른 확정급여채무 | 14,888,269 | 13,334,588 |
| 확정급여채무 증감률 | 107% | 96% |

(8) 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 가중평균 만기는 6.99년입니다.

(9) 기타장기종업원급여

당사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

장기종업원급여는 매출원가에 74,288천원 (전기 36,145천원), 판매비와관리비에 39,860천원(전기 33,494천원)이 포함되어 있습니다.

18.2 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 55,564천원(전기 80,089천원)입니다.

19. 당기법인세 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기법인세 | 3,900,397 | 3,116,208 |
| 기간손익에 대한 당기법인세부담액 | 3,907,852 | 3,083,711 |
| 당기에 인식한 조정사항 | (7,455) | 32,497 |
| 이연법인세 | (201,777) | (68,902) |
| 일시적차이로 인한 이연법인세변동액 | (351,081) | (25,166) |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 | 149,304 | (43,735) |
| 법인세비용 | 3,698,619 | 3,047,307 |

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | |
|---------------------|-----------|-----------------------|--------------------|
| 구 분 | 적용대상금액 | 자본에 가(감)된 법인세부담액 등 | 법인세부담액 등 차감후 금액 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익 | 300,309 | (55,943) | 244,367 |
| 보험수리적손익 | (982,041) | 205,247 | (776,795) |
| 합계 | (681,732) | 149,304 | (532,428) |

② 전기

| (단위: 천원) | | | |
|---------------------|----------|-----------------------|--------------------|
| 구 분 | 적용대상금액 | 자본에 가(감)된 법인세부담액 등 | 법인세부담액 등 차감후 금액 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익 | (70,865) | 83,808 | 12,942 |
| 보험수리적손익 | 607,347 | (127,543) | 479,804 |
| 합계 | 536,482 | (43,735) | 492,747 |

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

| (단위: 천원) | | |
|----------------------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용차감전순이익 | 17,941,297 | 12,526,838 |
| 적용세율에 따른 법인세 | 3,727,531 | 2,733,904 |
| 조정사항 | | |
| -세무상 공제되지 않는 비용(수익)의 법인세효과 | 95,570 | 24,308 |
| -세액공제 | (103,232) | (29,079) |
| -과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액 | (7,455) | 32,497 |
| -기타 | (13,794) | 285,676 |
| 법인세비용 | 3,698,619 | 3,047,307 |
| 유효세율 | 20.6% | 24.3% |

(4) 당기 및 전기 중 주요 누적일시적차이의 증감 및 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | | |
|---------------------|--------------|-------------|--------------|-------------|
| 구 분 | 기초금액 | 당기증감 | 기말잔액 | 이연법인세자산(부채) |
| 감가상각비 | 394,792 | (226,814) | 167,978 | 35,107 |
| 주식배당금 | 197,770 | - | 197,770 | 41,334 |
| 대손충당금 | 142,257 | - | 142,257 | 29,732 |
| 채고자산평가충당금 | 717,653 | (268,944) | 448,709 | 93,780 |
| 업무용승용차 감가상각비 | 304,772 | (204,454) | 100,318 | 20,966 |
| 업무용승용차처분손실 | 198,387 | 201,625 | 400,011 | 83,602 |
| 관계기업투자자산손상차손 | - | 2,484,993 | 2,484,993 | 519,364 |
| 연차충당부채 | 596,041 | 5,714 | 601,754 | 125,767 |
| 퇴직급여충당부채 | 11,600,690 | 1,337,783 | 12,938,474 | 2,704,141 |
| 기타장기종업원급여 | 283,096 | 114,148 | 397,244 | 83,024 |
| 리스부채 | 67,244 | (20,301) | 46,943 | 9,811 |
| 임차보증금 현재가치할인차금 | 1,294 | 7,007 | 8,301 | 1,735 |
| 토지등 | 452,012 | - | 452,012 | 94,471 |
| 미수수익 | (196,972) | (157,164) | (354,135) | (74,014) |
| 종속기업투자 | (13,740,644) | - | (13,740,644) | - |
| 관계기업투자 | (2,220,016) | - | (2,220,016) | (463,983) |
| 사용권자산 | (63,796) | 15,858 | (47,939) | (10,019) |
| 퇴직연금 | (11,600,690) | (1,337,783) | (12,938,474) | (2,704,141) |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익 | (6,821,725) | (300,309) | (7,122,035) | (1,488,505) |
| 합계 | (19,687,836) | 1,651,358 | (18,036,477) | (897,829) |

당기말 현재 종속기업투자와 관련하여 발생한 가산할 일시적차이 13,740,644천원은 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높아 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

② 전기

| (단위: 천원) | | | | |
|---------------------|--------------|-----------|--------------|-------------|
| 구 분 | 기초금액 | 당기증감 | 기말잔액 | 이연법인세자산(부채) |
| 감가상각비 | 521,472 | (126,680) | 394,792 | 82,906 |
| 주식배당금 | 197,770 | - | 197,770 | 41,532 |
| 대손충당금 | 142,257 | - | 142,257 | 29,874 |
| 제고자산평가충당금 | 556,077 | 161,576 | 717,653 | 150,707 |
| 업무용승용차 감가상각비 | 409,539 | (104,768) | 304,772 | 64,002 |
| 업무용승용차처분손실 | 58,597 | 139,790 | 198,387 | 41,661 |
| 지급보증손실 | 36,078 | (36,078) | - | - |
| 연차충당부채 | 601,143 | (5,102) | 596,041 | 125,169 |
| 퇴직급여충당부채 | 12,312,761 | (712,071) | 11,600,690 | 2,436,145 |
| 기타장기종업원급여 | 352,736 | (69,640) | 283,096 | 59,450 |
| 리스부채 | - | 67,244 | 67,244 | 14,121 |
| 임차보증금 현재가치할인차금 | - | 1,294 | 1,294 | 272 |
| 토지등 | 452,012 | - | 452,012 | 94,923 |
| 미수수익 | (107,319) | (89,653) | (196,972) | (41,364) |
| 종속기업투자 | (13,740,644) | - | (13,740,644) | - |
| 관계기업투자 | (2,220,016) | - | (2,220,016) | (466,203) |
| 사용권자산 | - | (63,796) | (63,796) | (13,397) |
| 퇴직연금 | (12,211,775) | 611,085 | (11,600,690) | (2,436,145) |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익 | (6,892,590) | 70,865 | (6,821,725) | (1,432,562) |
| 합계 | (19,531,902) | (155,934) | (19,687,836) | (1,248,910) |

종속기업투자와 관련하여 발생한 가산할 일시적차이 13,740,644천원은 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높아 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

(5) 이연법인세부채의 장단기 구분은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 비유동성 | (1,043,362) | (1,483,422) |
| 유동성 | 145,533 | 234,512 |
| 합계 | (897,829) | (1,248,910) |

20. 자본

(1) 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 발행할 보통주 주식의 총수 | 30,000,000주 | 30,000,000주 |
| 1주당 액면금액 | 500원 | 500원 |
| 발행한 주식의 수 | 21,605,760주 | 21,605,760주 |
| 자본금 | 10,802,880 | 10,802,880 |

(2) 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 주식발행초과금 | 8,714,829 | 8,714,829 |
| 자기주식처분이익 | 208,604 | 208,604 |
| 합 계 | 8,923,433 | 8,923,433 |

(3) 이익잉여금과 배당금

① 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 법정적립금 - 이익준비금 (*1) | 5,401,440 | 5,401,440 |
| 임의적립금 | 8,313,542 | 8,313,542 |
| 미처분이익잉여금 | 345,328,043 | 332,891,190 |
| 합 계 | 359,043,025 | 346,606,172 |

(*1) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익 배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

② 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 346,606,172 | 338,704,896 |
| 보험수리적손익 | (776,795) | 479,804 |
| 당기순이익 | 14,242,677 | 9,479,531 |
| 배당금 지급 | (1,029,030) | (2,058,059) |
| 기말금액 | 359,043,025 | 346,606,172 |

(*1) 당기 및 전기 중 이사회결의 및 정기주주총회 승인에 의하여 지급할 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|-------------|----------------|---------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| ①발행주식수 | 21,605,760주 | 21,605,760주 |
| ②배당받을주식수 | 20,580,593주 | 20,580,593주 |
| ③배당률 | 39.07% | 10.00% |
| ④1주당 배당금 | 차등배당 65원, 285원 | 50원 |
| ⑤배당할금액(②×④) | 4,020,130,565 | 1,029,029,650 |
| ⑥배당수익율(④÷⑧) | 1.69% | 0.51% |
| ⑦배당성향(⑤÷⑨) | 28.23% | 10.86% |
| ⑧결산일종가 | 11,590 | 9,900 |
| ⑨당기순이익 | 14,242,677,245 | 9,479,531,319 |

(4) 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기타포괄손익누계액 | 5,633,529 | 5,389,163 |
| 자기주식 | (4,996,762) | (4,996,762) |
| 합 계 | 636,767 | 392,400 |

- 자기주식

당사는 자사주식의 가격안정을 위하여 기명식보통주식을 취득하여 기타자본구성요소로 계상하고 있으며, 보고기간종료일 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------|-------------|-------------|
| 주식수 | 1,025,167주 | 1,025,167주 |
| 취득가액 | 4,996,762천원 | 4,996,762천원 |

- 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익 | 5,633,529 | 5,389,163 |

(5) 이익잉여금처분계산서

| (단위: 천원) | | | | |
|---|---------------------|-------------|---------------------|-------------|
| 과 목 | 제 40 (당) 기 | | 제 39 (전) 기 | |
| | 처분예정일: 2024년 3월 28일 | | 처분확정일: 2023년 3월 28일 | |
| 미처분이익잉여금 | | 345,328,043 | | 332,891,190 |
| 전기이월미처분이익잉여금 | 331,862,160 | | 322,931,854 | |
| 보험수리적손익 | (776,795) | | 479,804 | |
| 당기순이익 | 14,242,677 | | 9,479,531 | |
| 이익잉여금 처분액 | | 4,020,131 | | 1,029,030 |
| 이익준비금 | - | | - | |
| 배당금 (현금배당금(률): 보통주: 당기 최대주주 및 특수관계자4인 65원 (13%) 최대주주 및 특수관계자4인 외 285원 (57%) 전기 50원(10%)) | | 4,020,131 | | 1,029,030 |
| 차기이월 미처분이익잉여금 | | 341,307,913 | | 331,862,160 |

21. 영업이익

(1) 매출액

당기 및 전기 중 매출액 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 제품매출액 | 297,259,516 | 354,612,401 |
| 상품매출액 | 1,014,843 | 1,178,136 |
| 기타매출액 | 14,165,299 | 11,801,667 |
| 합 계 | 312,439,658 | 367,592,205 |

(2) 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| (1) 제품매출원가 | 281,369,027 | 335,082,489 |
| 기초제품재고액 | 12,797,257 | 9,196,620 |
| 당기제조원가 | 281,760,020 | 338,521,606 |
| 재고자산평가손실 | (265,424) | 161,520 |
| 관세환급금 | (208,312) | - |
| 기말제품재고액 | (12,714,514) | (12,797,257) |
| (2) 상품매출원가 | 940,673 | 1,146,493 |
| 기초상품재고액 | 275,874 | 90,585 |
| 당기상품매입액 | 668,319 | 1,331,727 |
| 재고자산평가손실 | (3,520) | 56 |
| 기말상품재고액 | - | (275,874) |
| (3) 기타매출원가 | 8,627,060 | 4,716,445 |
| 합 계 | 290,936,760 | 340,945,427 |

(3) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 4,081,869 | 5,668,354 |
| 퇴직급여 | 234,587 | 464,606 |
| 복리후생비 | 1,083,566 | 1,242,647 |
| 교육훈련비 | 112,690 | 117,000 |
| 여비교통비 | 56,265 | 61,235 |
| 통신비 | 77,413 | 80,685 |
| 수도광열비 | 75,980 | 105,051 |
| 세금과공과 | 573,144 | 667,054 |
| 감가상각비 | 1,070,171 | 851,488 |
| 사용권자산상각비 | 71,168 | 33,461 |
| 수선유지비 | 473,822 | 668,083 |
| 보험료 | 44,368 | 38,232 |
| 업무추진비 | 172,814 | 211,953 |
| 운반보관비 | 2,501,660 | 2,893,903 |
| 경상연구개발비 | 6,710 | 59,846 |
| 지급수수료 | 3,250,877 | 3,263,195 |
| 도서인쇄비 | 36,057 | 27,346 |
| 소모품비 | 266,845 | 318,596 |
| 판매부대비 | 355,386 | 639,975 |
| 차량유지비 | 84,096 | 116,191 |
| 협회비 | 211,981 | 212,181 |
| 잡비 | 31,296 | 45,772 |
| 합 계 | 14,872,764 | 17,786,855 |

(4) 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 재고자산의 변동 | (8,975,140) | (1,800,868) |
| 원재료 및 상품매입액 | 250,918,475 | 297,317,176 |
| 감가상각 및 무형자산상각 | 7,558,226 | 7,224,327 |
| 종업원급여 | 17,083,404 | 16,734,955 |
| 수도광열비 | 24,134,432 | 24,610,551 |
| 소모품비 등 | 758,215 | 621,953 |
| 수선유지비 | 3,826,441 | 4,048,257 |
| 운반비 | 2,501,660 | 2,893,903 |
| 판매부대비 | 355,386 | 639,975 |
| 지급수수료 | 5,228,896 | 5,064,114 |
| 기타비용 | 2,419,529 | 1,377,939 |
| 합 계 | 305,809,524 | 358,732,282 |

(5) 종업원급여

종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 12,841,431 | 12,535,679 |
| 퇴직급여원가 | 957,366 | 1,161,837 |
| 복리후생비 | 3,284,607 | 3,037,440 |
| 합 계 | 17,083,404 | 16,734,955 |

22. 영업외손익

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 투자부동산처분이익 | 1,011,337 | - |
| 종속기업투자주식처분이익 | 10,498,050 | - |
| 유형자산처분이익 | 167,882 | 1,698,427 |
| 재고자산처분이익 | 3,192 | 3,912 |
| 잡이익 | 34,222 | 62,764 |
| 합 계 | 11,714,682 | 1,765,103 |

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|-----------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 유형자산처분손실 | 124,232 | 18,823 |
| 투자부동산처분손실 | 142,390 | - |
| 관계기업투자손상차손 | 2,484,993 | - |
| 기부금 | 30,341 | 52,460 |
| 잡손실 | 16,322 | 119,289 |
| 합 계 | 2,798,277 | 190,572 |

(3) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 이자수익 | 1,629,924 | 942,044 |
| 배당금수익 | 814,196 | 895,000 |
| 외화환산이익 | 489 | - |
| 외환차익 | 49,365 | 225,388 |
| 통화선도평가이익 | 384 | - |
| 통화선도거래이익 | 8,419 | - |
| 지급보증손실환입 | - | 36,078 |
| 금융보증수익 | - | 33,417 |
| 합 계 | 2,502,778 | 2,131,928 |

(4) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|--------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 이자비용 | 2,460 | 1,555 |
| 외화환산손실 | 988 | 746 |
| 외환차손 | 97,923 | 37,243 |
| 통화선도평가손실 | 1 | - |
| 통화선도거래손실 | 6,648 | - |
| 합계 | 108,020 | 39,544 |

23. 금융자산과 금융부채의 범주별 분류

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------------|---------------------|-------------------|------------------|-------------|-------------|
| 금융자산 | 기타포괄손익- 공정가치금융자산 | 당기손익- 공정가치금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 합 계 | 공정가액 |
| 현금및현금성자산 | - | - | 21,818,115 | 21,818,115 | 21,818,115 |
| 장단기금융상품 | - | - | 41,002,000 | 41,002,000 | 41,002,000 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자 산 | 11,496,128 | - | - | 11,496,128 | 11,496,128 |
| 매출채권 | - | - | 82,107,062 | 82,107,062 | 82,107,062 |
| 미수금 | - | - | 317,802 | 317,802 | 317,802 |
| 미수수익 | - | - | 354,135 | 354,135 | 354,135 |
| 파생상품자산 | - | 384 | - | 384 | 384 |
| 임차보증금 | - | - | 291,699 | 291,699 | 291,699 |
| 합 계 | 11,496,128 | 384 | 145,890,813 | 157,387,325 | 157,387,325 |

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-------------------|---------------------|------------|
| 금융부채 | 당기손익- 공정가치금융부채 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 공정가액 |
| 매입채무 | - | 47,848,820 | 47,848,820 |
| 미지급금 | - | 3,661,116 | 3,661,116 |
| 미지급비용 | - | 2,028,262 | 2,028,262 |
| 리스부채 | - | 46,943 | 46,943 |
| 파생상품부채 | 1 | - | 1 |
| 단기임대보증금 | - | 2,356,793 | 2,356,793 |
| 합 계 | 1 | 55,941,934 | 55,941,935 |

② 전기말

| (단위: 천원) | | | | |
|-----------------|---------------------|------------------|-------------|-------------|
| 금융자산 | 기타포괄손익- 공정가치금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 합 계 | 공정가액 |
| 현금및현금성자산 | - | 19,238,265 | 19,238,265 | 19,238,265 |
| 장단기금융상품 | - | 18,002,000 | 18,002,000 | 18,002,000 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | 11,195,818 | - | 11,195,818 | 11,195,818 |
| 매출채권 | - | 67,908,986 | 67,908,986 | 67,908,986 |
| 미수금 | - | 1,814,909 | 1,814,909 | 1,814,909 |
| 미수수익 | - | 196,972 | 196,972 | 196,972 |
| 임차보증금 | - | 98,706 | 98,706 | 98,706 |
| 합 계 | 11,195,818 | 107,259,838 | 118,455,656 | 118,455,656 |

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------------------|------------|
| 금융부채 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 공정가액 |
| 매입채무 | 23,734,331 | 23,734,331 |
| 미지급금 | 4,398,947 | 4,398,947 |
| 미지급비용 | 1,336,257 | 1,336,257 |
| 리스부채 | 67,244 | 67,244 |
| 장기임대보증금 | 3,219,194 | 3,219,194 |
| 합 계 | 32,755,973 | 32,755,973 |

(2) 금융상품 범주별 순손익 구분

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|------------|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|-----------|
| 구 분 | 금융자산 | | | 금융부채 | | 합 계 |
| | 기타포괄손익- 공정가치금융자산 | 당기손익- 공정가치금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 당기손익- 공정가치금융부채 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | |
| 당기손익 인식: | | | | | | |
| 이자수익 | - | - | 1,629,924 | - | - | 1,629,924 |
| 배당수익 | 814,196 | - | - | - | - | 814,196 |
| 외환차익 | - | - | 3,670 | - | 45,695 | 49,365 |
| 외화환산이익 | - | - | - | - | 489 | 489 |
| 통화선도평가이익 | - | 384 | - | - | - | 384 |
| 통화선도거래이익 | - | 8,419 | - | - | - | 8,419 |
| 이자비용 | - | - | - | - | (2,460) | (2,460) |
| 외환차손 | - | - | (4,808) | - | (93,115) | (97,923) |
| 외화환산손실 | - | - | (227) | - | (761) | (988) |
| 통화선도평가손실 | - | - | - | (1) | - | (1) |
| 통화선도거래손실 | - | - | - | (6,648) | - | (6,648) |
| 소 계 | 814,196 | 8,803 | 1,628,559 | (6,649) | (50,151) | 2,394,758 |
| 기타포괄손익 인식: | | | | | | |
| 평가손익 | 244,367 | - | - | - | - | 244,367 |

② 전기

| (단위: 천원) | | | | |
|------------|---------------------|------------------|---------------------|-----------|
| 구 분 | 금융자산 | | 금융부채 | 합 계 |
| | 기타포괄손익- 공정가치금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | |
| 당기손익 인식: | | | | |
| 이자수익 | - | 942,044 | - | 942,044 |
| 배당수익 | 895,000 | - | - | 895,000 |
| 외환차익 | - | 220,102 | 5,287 | 225,388 |
| 외화환산이익 | - | - | - | - |
| 지급보증손실환입 | - | - | 36,078 | 36,078 |
| 이자비용 | - | - | (1,555) | (1,555) |
| 외환차손 | - | (26,847) | (10,396) | (37,243) |
| 외화환산손실 | - | (746) | - | (746) |
| 소 계 | 895,000 | 1,134,554 | 29,414 | 2,058,967 |
| 기타포괄손익 인식: | | | | |
| 평가손익 | 12,942 | - | - | 12,942 |

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

① 당기말

| (단위: 천원) | | | | |
|---------------------|---------|-----|------------|------------|
| 구 분 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합계 |
| 자산 | | | | |
| 기타포괄손익- 공정가치금융자산 | 921,103 | - | 10,575,025 | 11,496,128 |

② 전기말

| (단위: 천원) | | | | |
|---------------------|-----------|-----|------------|------------|
| 구 분 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합계 |
| 자산 | | | | |
| 기타포괄손익- 공정가치금융자산 | 1,015,746 | - | 10,180,072 | 11,195,818 |

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 시장 공시가격
- 수준 2 : 시장에서 관측가능한 투입변수를 활용한 공정가치
(단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외)
- 수준 3 : 관측가능하지 않은 투입변수를 활용한 공정가치

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 간주하며 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

당사는 수준 3으로 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 말에 수준 변

등을 인식하고 있습니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용합니다. 유동자산으로 분류된 매출채권 및 기타채권의 경우 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

(4) 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|-----------------|-----------|----|---------|----------|-----------|
| 구 분 | 공정가치 | 수준 | 가치평가기법 | 투입변수 | 수준 3 투입변수 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | | | | | |
| 서안주정(주) | 2,527,979 | 3 | 현금흐름할인법 | 영구성장률 | 0.0% |
| | | | | 가중평균자본비용 | 14.38% |
| 대한주정판매(주) | 1,408,953 | 3 | 현금흐름할인법 | 영구성장률 | 0.0% |
| | | | | 가중평균자본비용 | 11.13% |
| (주)한주 | 3,965,702 | 3 | 현금흐름할인법 | 영구성장률 | 1.0% |
| | | | | 가중평균자본비용 | 11.63% |

(5) 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상으로 수준3으로 분류되는 금융상품은 공정가치 변동이 기타포괄손익으로 인식되는 지분증권이 있습니다.

각 금융상품별 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 할인율의 변동 | | 영구성장률의 변동 | |
|-----------------|-----------|---------|-----------|----------|
| | 1% 상승 | 1% 하락 | 1% 상승 | 1% 하락 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | | | | |
| 서안주정(주) | (93,196) | 106,783 | 64,412 | (55,958) |
| 대한주정판매(주) | (66,147) | 41,762 | 73,880 | (61,542) |
| (주)한주 | (530,352) | 641,146 | (395,741) | 477,936 |

24. 주당이익

(1) 기본주당이익

기본주당이익은 당사의 보통주 당기순이익을 당사가 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당기 및 전기의 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------------------|-------------|-------------|
| 당기순이익 | 14,242,677 | 9,479,531 |
| 기타포괄손익 | (532,428) | 492,747 |
| - 당기손익으로 재분류되는 않는 항목 | (532,428) | 492,747 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익 | 300,309 | (70,865) |
| 보험수리적손익 | (982,041) | 607,347 |
| 법인세효과 | 149,304 | (43,735) |
| 총포괄순이익 | 13,710,249 | 9,972,278 |
| 가중평균유통보통주식수 | 20,580,593주 | 20,580,593주 |
| 기본주당이익 | 692원 | 461원 |
| 기본주당포괄이익 | 666원 | 485원 |

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정 내역

| 구 분 | 주 식 수 | 가 중 치 | 적 수 |
|------|-------------|---------|-------------|
| 당기 : | | | |
| 기초 | 21,605,760 | 365/365 | 21,605,760 |
| 자사주 | (1,025,167) | 365/365 | (1,025,167) |
| 합계 | 20,580,593 | | 20,580,593 |
| 전기 : | | | |
| 기초 | 21,605,760 | 365/365 | 21,605,760 |
| 자사주 | (1,025,167) | 365/365 | (1,025,167) |
| 합계 | 20,580,593 | | 20,580,593 |

(3) 회석주당이익

회석주당이익은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사는 회석성 잠재적보통주를 보유하지 아니하므로 회석주당이익과 기본주당이익이 동일합니다.

25. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 당사와 특수관계에 있는 기업의 내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 회 사 명 | 지분율 | |
|---------|----------------------|---------|---------|
| | | 당기말 | 전기말 |
| 종속기업 | Soosan Corporation | 100.00% | 100.00% |
| | (주)퓨릿(구,(주)신디프) | 50.07% | 69.96% |
| 공동기업 | (주)팸테크놀로지 | 14.13% | 14.13% |
| | (주)와이즈캠 | 38.50% | 38.50% |
| 관계기업 | (주)이엔에프테크놀로지 | 26.13% | 26.13% |
| | ENF China Holdings | 10.00% | 10.00% |
| | (주)진솔원 | 40.00% | 40.00% |
| 기타특수관계자 | (주)케이씨엔에이 | - | - |
| | KCNA PHILIPPINES INC | - | - |
| | KC AND A GLOBAL INC | - | - |
| | 어업법인 어진수산(주) | - | - |
| | 유비머트리얼즈(주) | - | - |

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요거래내용은 다음과 같습니다.

1) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|----------------------|-------------|---------|---------|-------------|-----------|---------|
| 특수관계 구분 | 회 사 명 | 매출 | 기타수익거래 | 유형자산 매각 | 원재료 매입 | 기타비용거래 | 유형자산 매입 |
| 종속기업 | (주)퓨릿 | 3,190,696 | 20,183 | - | - | 62,674 | - |
| 관계기업 | (주)이엔에프테크놀로지 | 43,755,052 | 437,168 | - | 815,161 | 860,228 | 85,000 |
| | (주)진솔원 | 20,767 | - | - | - | - | - |
| 공동기업 | (주)팹테크놀로지 | 60,655 | - | - | - | - | - |
| | (주)와이즈캡 | - | - | - | 5,454,846 | - | - |
| 기타특수관계자 | (주)케이씨엔에이 | 158,177,088 | 59,150 | - | 173,535,175 | 816,025 | - |
| | 어업법인 어진수산(주) | 13,633 | - | - | - | 75,509 | - |
| | 유비머트리얼즈(주) | 18,553 | - | - | - | - | - |
| | KCNA PHILIPPINES INC | 26,016 | - | - | - | - | - |
| 합 계 | | 205,262,461 | 516,501 | - | 179,805,182 | 1,814,436 | 85,000 |

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|----------------------|-------------|---------|---------|-------------|-----------|------------|
| 특수관계 구분 | 회 사 명 | 매출 | 기타수익거래 | 유형자산 매각 | 원재료 매입 | 기타비용거래 | 유형자산 매입 |
| 종속기업 | (주)퓨릿(구,(주)신디프) | 188,825 | 43,431 | 75,682 | - | 12,319 | - |
| 관계기업 | (주)이엔에프테크놀로지 | 38,978,289 | 597,339 | 38,636 | 602,000 | 958,807 | 11,013,100 |
| | (주)진솔원 | 45,308 | - | - | - | - | - |
| 공동기업 | (주)팹테크놀로지 | 42,653 | - | - | - | - | - |
| | (주)와이즈캡 | - | - | - | 2,639,720 | - | - |
| 기타특수관계자 | (주)케이씨엔에이 | 201,992,705 | 56,631 | - | 205,637,904 | 991,225 | - |
| | 어업법인 어진수산(주) | 49,125 | - | - | - | 70,108 | - |
| | KCNA PHILIPPINES INC | 3,216,198 | - | - | - | - | - |
| | 유비머트리얼즈(주) | 15,281 | 522 | - | - | - | - |
| 합 계 | | 244,528,385 | 697,922 | 114,318 | 208,879,625 | 2,032,459 | 11,013,100 |

2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 거래와 관련한 주요계정잔액은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|----------------------|------------|--------|------------|---------|-----------|
| 특수관계 구분 | 회 사 명 | 채권 | | 채무 | | |
| | | 매출채권 | 기타채권 | 매입채무 | 기타채무 | 예수보증금 |
| 종속기업 | (주)퓨릿(구,(주)신디프) | 378,474 | 1,343 | - | 3,798 | 211,433 |
| 관계기업 | (주)이엔에프테크놀로지 | 4,948,275 | 10,159 | 226,632 | 76,336 | 1,603,325 |
| | (주)진솔원 | 1,431 | - | - | - | - |
| 공동기업 | (주)팸테크놀로지 | 5,555 | - | - | - | - |
| | (주)와이즈캡 | - | - | 884,298 | - | - |
| 기타특수관계자 | (주)케이씨엔에이 | 57,110,600 | 3,316 | 31,091,290 | 76,215 | 542,035 |
| | 어업법인 어진수산(주) | 1,120 | - | - | - | - |
| | 유비머트리얼즈(주) | 1,501 | - | - | - | - |
| | KCNA PHILIPPINES INC | - | - | - | - | - |
| 합계 | | 62,446,957 | 14,818 | 32,202,220 | 156,349 | 2,356,793 |

② 전기말

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|----------------------|------------|-----------|------------|---------|-----------|
| 특수관계 구분 | 회 사 명 | 채권 | | 채무 | | |
| | | 매출채권 | 기타채권 | 매입채무 | 기타채무 | 예수보증금 |
| 종속기업 | (주)퓨릿(구,(주)신디프) | 20,944 | 3,174 | - | 1,232 | 82,785 |
| 관계기업 | (주)이엔에프테크놀로지 | 4,006,068 | 1,348,117 | 83,761 | 92,311 | 1,572,068 |
| | (주)진솔원 | 2,241 | - | - | - | - |
| 공동기업 | (주)팸테크놀로지 | 3,649 | - | - | - | - |
| | (주)와이즈캡 | - | - | 149,875 | - | - |
| 기타특수관계자 | (주)케이씨엔에이 | 42,909,906 | 13,803 | 12,441,750 | 85,730 | 564,341 |
| | 어업법인 어진수산(주) | 3,364 | - | - | - | - |
| | KCNA PHILIPPINES INC | - | - | - | - | - |
| | 유비머트리얼즈(주) | 1,386 | - | - | - | - |
| 합계 | | 46,947,559 | 1,365,094 | 12,675,386 | 179,273 | 2,219,194 |

(4) 당사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 단기급여 (*1) | 1,279,123 | 1,339,961 |

(*1) 현직 주요 경영진에 대한 급여, 비화폐성급여 등을 의미합니다.

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증은 없습니다.

26. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 당사의 전반적인 자본위험관리 정책은 전기와 동일합니다.

한편, 보고기간종료일 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 부채 (A) | 59,939,775 | 34,443,980 |
| 자본 (B) | 379,406,106 | 366,724,886 |
| 현금및현금성자산 (C) | 21,818,115 | 19,238,265 |
| 차입금 (D) | - | - |
| 부채비율 (A/B) | 16% | 9% |
| 순차입금비율 (D-C)/B | - | - |

보고기간종료일 현재 차입금이 없어 순차입금비율은 표시하지 아니하였습니다.

(2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는것을 그 목적으로 하고 있습니다.

당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의재무부 문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부문은 이사회에서 승 인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역 할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 주기적으로 분석하고 있습니다. 또한, 당사 의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하 고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

① 환위험

당사는 매출, 매입 거래 등과 관련하여 주로 USD 및 JPY의 환율변동위험에 노출되어 있습니 다. 보고기간종료일 현재 당사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

| (원화환산단위: 천원) | | | | |
|--------------|-----------|--------|------------|---------|
| 구 분 | 외화금액(USD) | 원화환산액 | 외화금액(JPY) | 원화환산액 |
| 자산: | | | | |
| 매출채권 | 20,098 | 25,914 | - | - |
| 자산 합계 | 20,098 | 25,914 | - | - |
| 부채: | | | | |
| 매입채무 | 10,400 | 13,560 | 13,719,510 | 124,485 |
| 미지급금 | 4,500 | 6,109 | - | - |
| 부채 합계 | 14,900 | 19,669 | 13,719,510 | 124,485 |

<전기말>

| (원화환산단위: 천원) | | |
|--------------|-----------|--------|
| 구 분 | 외화금액(USD) | 원화환산액 |
| 자산: | | |
| 매출채권 | 20,098 | 25,470 |

당사는 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|----------|---------|---------|---------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| USD | 625 | (625) | 2,547 | (2,547) |
| JPY | (12,448) | 12,448 | - | - |

(*) 상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 당사의 기능통화인 원화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산·부채를 대상으로 하였습니다.

② 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기의 자금관리계획을 수립하여 실제 현금유출액을 분석 및 검토하고 있으며, 금융부채와 금융자산의 만기구조를 일치시키고자 하고 있습니다. 당사의 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있으며, 일시적 또는 비정상적인 경제환경으로 인한 유동성 위험을 관리하고자 금융기관과 채권할인약정 및 무역금융 등의 한도성 차입약정을 체결하고 있습니다.

다음은 당기말 현재 금융부채별 상환계획입니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|---------|-------|------------|
| 구 분 | 1년 이하 | 1년 ~ 5년 | 5년 초과 | 합계 |
| 리스부채 | 42,166 | 4,777 | - | 46,943 |
| 매입채무 | 47,848,820 | - | - | 47,848,820 |
| 미지급금 | 3,661,116 | - | - | 3,661,116 |
| 미지급비용 | 2,028,262 | - | - | 2,028,262 |
| 파생상품부채 | 1 | - | - | 1 |
| 단기임대보증금 | 2,356,793 | - | - | 2,356,793 |
| 합 계 | 55,937,158 | 4,777 | - | 55,941,935 |

③ 신용위험관리

당사는 신용위험관리를 위하여 업체의 신용수준이 일정 이상인 거래처와 거래하고 있으며

금융자산의 신용위험관리를 위하여 매월 정상 결제 유무를 파악하여 매출처의 지급여력의 문제발생 가능성을 파악하고 있습니다. 이러한 관리활동으로 문제발생 매출처에 대한 납품을 조정하여 신용위험의 노출을 최소화하고 있습니다. 또한 신용도가 높은 국내 금융기관에 대한 예금예치 등으로 금융기관으로부터의 신용위험은극히 제한적입니다.

가. 보고기간종료일 현재 금융자산의 신용위험 최대노출정도는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금및현금성자산 | 21,818,115 | 19,238,265 |
| 장단기금융상품 | 41,002,000 | 18,002,000 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 11,496,128 | 11,195,818 |
| 파생상품자산 | 384 | - |
| 매출채권 | 82,107,062 | 67,908,986 |
| 미수금 | 317,802 | 1,814,909 |
| 미수수익 | 354,135 | 196,972 |
| 보증금 | 291,699 | 98,706 |
| 합 계 | 157,387,325 | 118,455,656 |

나. 매출채권의 손상검토를 위한 연령분석자료

| (단위: 천원) | | |
|-------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 미도래~3개월 | 82,107,062 | 67,908,986 |
| 3개월초과 6개월이하 | - | - |
| 6개월초과 1년이하 | - | - |
| 1년초과~ | - | - |
| 합 계 | 82,107,062 | 67,908,986 |

④ 이자율위험

보고기간종료일 현재 이자율 변동에 영향을 받는 금융부채는 없습니다.

27. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사는 서울보증보험으로부터 30,000천원의 계약이행보증 등을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 회사의 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|----------|-----------|-------------|---------|
| 계류법원 | 원고 | 피고 | 사건내용 | 소송가액 |
| 부산고등법원 | 신규상 외 1명 | 한국알콜산업(주) | 미지급 임금 청구 등 | 381,911 |

당기말 현재 1심소송 승소하였으며, 2명 항소심 진행중입니다.

(3) 당기말 현재 당사와 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|------------|---------------|
| 구분 | 원화한도 | 외화한도 |
| 할인어음 한도 | 10,000,000 | - |
| 지급 전자채권 할인한도 | 1,000,000 | - |
| 선물환 | - | USD 2,000,000 |

(4) 토지매입계약

당사는 당기에 예산제2일반산업단지에 대하여 주식회사 예산제이산업단지와 토지매입계약을 체결하였습니다. 동 계약과 관련하여 당기말 7,125,000천원을 건설중인자산으로 계상하고 있으며 향후 2024년에 7,125,000천원의 지출을 예상하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 매출채권 중 타인에게 양도·할인된 어음은 없습니다.

28. 현금흐름표

(1) 재무상태표 상의 현금및현금성자산은 현금흐름표 상의 현금과 동일합니다.

(2) 당기와 전기 중 영업활동으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------------|--------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기순이익 | 14,242,677 | 9,479,531 |
| 당기순이익조정을 위한 가감 | 5,601,269 | 15,435,923 |
| 법인세비용 | 3,698,619 | 3,047,307 |
| 퇴직급여 | 901,802 | 1,081,749 |
| 감가상각비 | 7,558,226 | 7,224,327 |
| 사용권자산상각비 | 87,734 | 50,028 |
| 재고자산평가손실 | 312,741 | 432,566 |
| 유형자산처분손실 | 124,232 | 18,823 |
| 투자부동산처분손실 | 142,390 | - |
| 이자비용 | 2,460 | 1,555 |
| 관계기업투자손상차손 | 2,484,993 | - |
| 통화선도평가손실 | 1 | - |
| 외화환산손실 | 988 | 746 |
| 유형자산처분이익 | (167,882) | (1,698,427) |
| 투자부동산처분이익 | (1,011,337) | - |
| 종속기업투자처분이익 | (10,498,050) | - |
| 재고자산처분이익 | (3,192) | (3,912) |
| 재고자산평가충당금환입 | (581,685) | (270,990) |
| 통화선도평가이익 | (384) | - |
| 이자수익 | (1,629,924) | (942,044) |
| 배당금수익 | (814,196) | (895,000) |
| 외화환산이익 | (489) | - |
| 지급보증손실환입 | - | (36,078) |
| 단기매출채권의 감소(증가) | (14,198,302) | 27,527,796 |
| 단기미수금의 감소(증가) | 1,497,107 | (1,486,655) |
| 단기선급금의 감소(증가) | (249,609) | 1,340,023 |
| 단기선급비용의 감소(증가) | 4,293 | 15,137 |
| 임차보증금의 감소(증가) | - | 120,182 |
| 기타유동비금융자산의 감소(증가) | 4,986,718 | (1,793,376) |
| 재고자산의 감소(증가) | (8,703,004) | (1,958,532) |

| | | |
|-----------------|-------------|--------------|
| 장기임대보증금의 증가(감소) | (3,219,194) | 1,525,986 |
| 단기매입채무의 증가(감소) | 24,113,911 | (17,087,675) |
| 단기미지급금의 증가(감소) | (1,186,459) | 863,868 |
| 단기미지급비용의 증가(감소) | 692,006 | 10,450 |
| 단기임대보증금의 증가(감소) | 2,356,793 | - |
| 단기예수금의 증가(감소) | (5,779) | 2,666 |
| 단기선수금의 증가(감소) | 11,717 | (99,339) |
| 장기미지급비용의 증가(감소) | 114,148 | (69,640) |
| 사외적립자산의 감소(증가) | (276,327) | (756,161) |
| 퇴직금의 지급 | (943,797) | (729,455) |
| 영업에서 창출된 현금 | 19,843,946 | 24,915,454 |

(3) 당사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 건설중인자산의 본계정 대체 | 2,402,765 | 32,209,643 |
| 유형자산 취득 관련 미지급금 변동 | 448,935 | (1,498,841) |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 평가 | 244,367 | 12,942 |

6. 배당에 관한 사항

가. 배당에 관한 정책

당사는 지속적인 회사의 성장을 바탕으로 한 기업가치 증대와 지속적인 현금배당을 주주환원 정책의 최우선 목표로 설정을 하고 있습니다. 당사는 24년 1월 주주의 예측가능성 제고를 위하여 배당정책을 발표하였으며, 2023 사업연도부터 2025년 사업연도까지 별도 재무제표 기준 영업이익의 20%를 총 배당체원으로 결산 배당금을 지급할 예정입니다. 정책 지속기간은 3년이며, 동 기간 종료 후 본 정책을 재검토 할 예정입니다. 또한 정책 적용기간 내 유의미한 시장환경 변화 시 이사회 논의를 거쳐 주주가치 제고를 위한 방안을 마련할 수 있습니다. 정기 주주총회를 통해 결의된 배당금은 총회일로부터 1개월 이내 지급됩니다.

당사의 정관상 배당에 관한 사항은 다음과 같습니다.

제51조 (이익금의 처분) 회사는 매사업연도의 처분 전 이익잉여금을 다음과 같이 처분한다.

- ① 이익준비금
- ② 기타의 법정준비금
- ③ 배당금
- ④ 임의적립금
- ⑤ 기타의 이익잉여금처분액

제52조 (이익배당)

- ① 이익의 배당은 금전 또는 금전 외의 재산으로 할 수 있다.
- ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.
- ③ 제1항의 배당은 매 결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.
- ④ 이익배당은 주주총회의 결의로 정한다. 다만, 제49조 제6항에 따라 재무제표를 이사회가 승인하는 경우 이사회 결의로 이익배당을 정한다

주요배당지표

| 구 분 | 주식의 종류 | 당기 | 전기 | 전전기 |
|----------------|--------|--------|--------|--------|
| | | 제40기 | 제39기 | 제38기 |
| 주당액면가액(원) | | 500 | 500 | 500 |
| (연결)당기순이익(백만원) | | 14,334 | 33,791 | 48,514 |
| (별도)당기순이익(백만원) | | 14,242 | 9,480 | 36,201 |
| (연결)주당순이익(원) | | 489 | 1,474 | 2,230 |
| 현금배당금총액(백만원) | | 4,020 | 1,029 | 2,058 |
| 주식배당금총액(백만원) | | - | - | - |
| (연결)현금배당성향(%) | | 28.05 | 3.05 | 4.31 |
| 현금배당수익률(%) | 보통주 | 2.5 | 0.5 | 0.9 |
| | 우선주 | - | - | - |
| 주식배당수익률(%) | 보통주 | - | - | - |
| | 우선주 | - | - | - |
| 주당 현금배당금(원) | 보통주 | 285 | 50 | 100 |
| | 우선주 | - | - | - |
| 주당 주식배당(주) | 보통주 | - | - | - |
| | 우선주 | - | - | - |

- * (연결)당기순이익은 지배지분순이익을 표시하였습니다.
- * (연결) 현금배당성향(%)은 총 현금배당금총액을 (연결)지배지분순이익으로 나누어서 산출한 값입니다
- * 주당 현금배당금(원)은 최대주주 및 특수관계자를 제외한 기타주주 기준 금액이며, 최대주주 및 특수관계자의 주당 현금배당금(원)은 65원 입니다.

과거 배당 이력

(단위: 회, %)

| 연속 배당횟수 | | 평균 배당수익률 | |
|----------|------|----------|--------|
| 분기(중간)배당 | 결산배당 | 최근 3년간 | 최근 5년간 |
| - | 10 | 1.3 | 1.2 |

* 상기 연속 결산배당 횟수는 제31기(2014년) 사업연도부터 제39기(2022년) 사업연도까지의 결산배당 횟수입니다.

* 평균 배당수익률은 시가배당률을 단순평균하여 계산한 값입니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

| 주식발행 (감소)일자 | 발행(감소) 형태 | 발행(감소)한 주식의 내용 | | | | |
|----------------|--------------|----------------|------------|------------|----------------|----|
| | | 종류 | 수량 | 주당 액면가액 | 주당발행 (감소)가액 | 비고 |
| 2003년 03월 17일 | 무상증자 | 보통주 | 124,000 | 5,000 | 5,000 | - |
| 2004년 03월 23일 | 무상증자 | 보통주 | 136,400 | 5,000 | 5,000 | - |
| 2007년 11월 01일 | 유상증자(주주우선공모) | 보통주 | 300,080 | 5,000 | 34,900 | - |
| 2008년 02월 12일 | 무상증자 | 보통주 | 360,096 | 5,000 | 5,000 | - |
| 2008년 04월 24일 | 주식분할 | 보통주 | 19,445,184 | 500 | 500 | - |

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : -)

(단위 : 원, %)

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

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : -)

(단위 : 원)

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

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : -)

(단위 : 원)

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

| | | | | | | | | | |
|----|----|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 잔액 | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - |

회사채 미상환 잔액

(기준일 : -) (단위 : 원)

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

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : -) (단위 : 원)

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

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : -) (단위 : 원)

| 잔여만기 | | 1년 이하 | 1년초과 2년이하 | 2년초과 3년이하 | 3년초과 4년이하 | 4년초과 5년이하 | 5년초과 10년이하 | 10년초과 20년이하 | 20년초과 30년이하 | 30년초과 | 합 계 |
|-----------|----|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|----------------|----------------|-------|-----|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

8. 기타 재무에 관한 사항

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

[단위 : 천원, %]

| 구 분 | 계정과목 | 채권 총액 | 대손충당금 | 대손충당금 설정률 |
|------|------|------------|-----------|--------------|
| 제40기 | 매출채권 | 96,352,566 | 1,429,768 | 1.48% |
| | 미수금 | 935,121 | 142,257 | 15.21% |
| | 선급금 | 365,811 | 83,500 | 22.83% |
| | 합계 | 97,653,498 | 1,655,525 | 1.70% |
| 제39기 | 매출채권 | 82,923,763 | 1,454,436 | 1.75% |
| | 미수금 | 2,626,274 | 142,257 | 5.42% |
| | 선급금 | 88,566 | 83,500 | 94.28% |

| | | | | |
|------|------|-------------|-----------|-------|
| | 합계 | 85,638,603 | 1,680,193 | 1.96% |
| 제38기 | 매출채권 | 110,585,162 | 1,536,973 | 1.39% |
| | 미수금 | 1,550,085 | 142,257 | 9.18% |
| | 선급금 | 1,452,231 | 83,500 | 5.75% |
| | 합계 | 113,587,478 | 1,762,730 | 1.55% |

※ 제40기, 제39기, 제38기 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

(2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황(연결기준임)

[단위: 천원]

| 구 분 | 제40기 | 제39기 | 제38기 |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|
| 1. 기초 대손충당금 잔액합계 | 1,680,193 | 1,762,730 | 1,646,240 |
| 2. 순대손처리액(① - ② ± ③) | - | - | - |
| ① 대손처리액(상각채권액) | - | - | - |
| ② 상각채권회수액 | - | - | - |
| ③ 기타증감액 | - | - | - |
| 3. 대손상각비 계상(환입)액 | (24,668) | (82,537) | 116,490 |
| 4. 기말 대손충당금 잔액합계 | 1,655,525 | 1,680,193 | 1,762,730 |

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

- 대손충당금 설정방침

대차대조표일 현재의 매출채권과 기타채권 잔액에 대하여 과거의 대손경험률과 장래의 대손예상액을 기초로 대손충당금을 설정하고 있습니다.

- 대손경험률 및 대손예상액 산정근거

대차대조표일 현재 매출채권에 대해서는 평균매출채권 잔액에 대한 실제 대손발생액을 근거로 대손경험률을 산정하고 있으며, 기타채권에 대해서는 과거 경험률에 비추어 중요성의 원칙에 의거 실제 회수 가능성에 의문이 생기는 사건 발생시에만 설정하고 있습니다.

- 대손처리기준:매출채권 등에 대해 아래와 같은 사유발생시 실대손처리

- 파산, 부도, 강제집행, 사업의 폐지, 채무자의 사망, 실종등으로 인해 채권의 회수불능이 객관적으로 입증된 경우
- 소송에 패소하였거나 법적 청구권이 소멸한 경우
- 외부 채권회수 전문기관이 회수가 불가능하다고 통지한 경우
- 담보설정 부실채권은 담보물을 처분하거나 보험사로부터 보험금을 수령한 경우 · 회수에 따른 비용이 채권금액을 초과하는 경우

이에 따라 당사의 대손충당금 현황은 아래와 같습니다.

[단위: 천원]

| 계정과목 | 금액 | 설정방법 |
|------|-----------|------------------|
| 매출채권 | 1,429,768 | 실제 대손발생익을 근거로 설정 |

| | | |
|-----|-----------|-------------------------------|
| 미수금 | 142,257 | 회수가능성에 의문이 생기는 사건이 발생한 채권에 설정 |
| 선급금 | 83,500 | 회수가능성에 의문이 생기는 사건이 발생한 채권에 설정 |
| 계 | 1,655,525 | |

(4) 제40기 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황(연결기준임)

[단위: 천원]

| 구 분 | | 6월 이하 | 6월 초과 1년 이하 | 1년 초과 3년 이하 | 3년 초과 | 계 |
|--------|-------|------------|----------------|----------------|-----------|------------|
| 금 액 | 일반 | 25,573,347 | - | - | 1,420,483 | 26,993,830 |
| | 특수관계자 | 69,358,736 | - | - | - | 69,358,736 |
| | 계 | 94,932,083 | - | - | 1,420,483 | 96,352,566 |
| 구성비율 | | 98.5% | 0.0% | 0.0% | 1.5% | 100.0% |

주1) 매출채권 잔액은 주된 영업활동으로 인하여 발생한 매출채권을 말하며, 대출채권 등 금전소비대차로 인한 채권은 매출채권의 범위에서 제외함

주2) 금액은 대손충당금 차감전의 채권 총액임

2. 재고자산 현황 등

연결회사의 재고자산 현황은 아래와 같습니다.

(1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

[단위: 천원]

| 사업부문 | 계정과목 | 제40기 | 제39기 | 제38기 | 비고 |
|------|------|------------|------------|------------|----|
| 제조 | 상품 | - | 277,427 | 87,121 | |
| | 제품 | 16,506,443 | 17,231,270 | 12,438,508 | |
| | 재공품 | | - | - | |
| | 원재료 | 9,953,922 | 9,098,254 | 11,321,734 | |
| | 저장품 | 471,880 | 434,736 | 374,696 | |
| | 미착품 | 14,076,533 | 7,332,716 | 7,275,256 | |
| | 소 계 | 41,008,778 | 34,374,403 | 31,497,315 | |
| 합 계 | 상품 | - | 277,427 | 87,121 | |
| | 제품 | 16,506,443 | 17,231,270 | 12,438,508 | |
| | 재공품 | - | - | - | |
| | 원재료 | 9,953,922 | 9,098,254 | 11,321,734 | |
| | 저장품 | 471,880 | 434,736 | 374,696 | |
| | 미착품 | 14,076,533 | 7,332,716 | 7,275,256 | |
| | 소 계 | 41,008,778 | 34,374,403 | 31,497,315 | |

| | | | | |
|---|-------|-------|-------|--|
| 총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산÷기말자산총계×100] | 6.3% | 5.9% | 5.5% | |
| 재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷ {(기초재고+기말재고)÷2}] | 10.0회 | 13.7회 | 15.9회 | |

(2) 재고자산의 실사내역 등

(가) 실사일자

- 2023년 12월 29일 재고자산 실사
- 당사는 재무상태표일 재고자산에 대한 실사를 하였으며, 재고자산 실사일과 재무상태표일 사이의 재고자산 차이 확인은 재무상태표일 현재 재고자산에서 재고실사일 현재 생산누적(구입누적)과 판매누적(사용누적)을 가감하여 확인을 하였습니다.

(나) 실사방법

- 사내보관재고 : 전수조사 실시를 기본으로 하며, 일부 중요성이 작은 품목의 경우 Sample 조사 실시
- 사외보관재고 : 제3자 보관재고, 운송중인 재고에 대해서는 전수로 물품보유 확인서 징구 및 표본조사 병행

(다) 재고실사시 독립적 전문가 또는 감사인 참여여부
: 참여.

(라) 담보제공여부
: 해당없음.

(마) 장기체화재고 등 현황

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재고자산의 재무상태표가액을 결정하고 있으며, 당기말 현재 재고자산에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.
[단위: 천원]

| 계정과목 | 취득원가 | 보유금액 | 당기평가손실 | 기말잔액 | 비 고 |
|------|------------|------------|-----------|------------|-----|
| 상품 | - | - | - | - | |
| 제품 | 16,586,435 | 16,586,435 | (79,992) | 16,506,443 | |
| 재공품 | - | - | - | - | |
| 원재료 | 10,844,454 | 10,844,454 | (890,532) | 9,953,922 | |
| 저장품 | 471,880 | 471,880 | - | 471,880 | |
| 미착품 | 14,076,533 | 14,076,533 | - | 14,076,533 | |
| 합계 | 41,979,302 | 41,979,302 | (970,524) | 41,008,778 | |

주) 당기평가손실 금액은 기말 현재 재고자산 평가충당금 잔액임.

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 외부 환경에 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 수정할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

당사는 석유화학제품인 초산에틸, 초산부틸 등과 조주정을 원료로 생산되는 정제주정, 공업용 주정을 원료로 하는 함수에탄올, 무수에탄올 등을 제조, 판매 하고 있습니다. 또한 당사는 상장 2개사((주)이엔에프테크놀로지, (주)퓨릿)와 비상장 4개사((주)케이씨엔에이, SOOSAN CORPORATION, (주)팸테크놀로지, (주)진솔원)의 계열회사가 있습니다. 당기에 연결대상이 되는 종속회사로는 고순도 유기용제등을 제조하는 (주)퓨릿과 미국내 법인으로 부동산 개발 사업, 임대업, 부동산 투자 등을 전문으로 하는 SOOSAN CORPORATION이 있습니다. 당사 및 연결대상 종속회사는 당기 매출액 4,383억원, 영업이익 252원, 당기순이익 219억원을 달성하였습니다.

3. 재무상태 및 영업실적(연결기준)

당사는 2011회계년도부터 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 도입하였습니다. 이에 따라 당기말 현재 Soosan Corporation과 (주)퓨릿의 내용을 포함하여 재무제표를 작성하였습니다.

가. 영업실적

당사 및 연결대상 종속회사의 영업실적은 다음과 같습니다.

[단위 : 원]

| 구 분 | 제40기 | 제39기 | 제38기 | 증감율 |
|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|------|
| 매출액 | 438,274,113,703 | 512,698,074,574 | 501,662,554,630 | -15% |
| 영업이익 | 21,881,585,998 | 25,203,198,397 | 53,978,904,427 | -13% |
| 연결총당기순이익 | 14,333,901,531 | 33,791,353,288 | 48,514,873,599 | -58% |
| 주당순이익(원) | 489 | 1,474 | 2,230 | -67% |
| 연결에 포함된 회사수 | 2개 | 2개 | 2개 | - |

- 당사 및 연결대상 종속회사의 매출액은 744억원 감소하였고, 영업이익 및 당기순이익은

각각 33억원, 195억원이 감소하였습니다.

나. 재무상태

(단위 : 원)

| 구 분 | 제40기 | 제39기 | 차이 |
|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| [유동자산] | 242,630,066,725 | 180,686,786,262 | 61,943,280,463 |
| .현금및현금성자산 | 44,971,801,020 | 38,000,809,812 | 6,970,991,208 |
| .매출채권,기타채권 | 96,775,651,400 | 84,453,430,406 | 12,322,220,994 |
| · 재고자산 | 41,008,778,452 | 34,374,402,504 | 6,634,375,948 |
| · 당기법인세자산 | 195,477,289 | - | - |
| .기타금융자산 | 58,995,211,971 | 18,188,278,588 | 40,806,933,383 |
| .기타유동자산 | 683,146,593 | 5,669,864,952 | -4,986,718,359 |
| [비유동자산] | 410,540,017,646 | 400,350,779,663 | 10,189,237,983 |
| · 유형자산 | 121,373,483,551 | 103,280,064,966 | 18,093,418,585 |
| · 사용권자산 | 118,783,546 | 162,187,633 | -43,404,087 |
| · 투자부동산 | 117,778,609,144 | 120,820,134,050 | -3,041,524,906 |
| · 무형자산 | 21,984,079,224 | 22,839,306,586 | -855,227,362 |
| · 관계기업및공동기업투자 | 134,402,960,327 | 139,956,703,480 | -5,553,743,153 |
| · 기타금융자산 | 11,905,961,904 | 11,322,562,716 | 583,399,188 |
| · 기타비유동자산 | 581,368,949 | 122,879,101 | 458,489,848 |
| · 순확정급여자산 | 636,390,495 | 1,199,157,783 | -562,767,288 |
| · 이연법인세자산 | 1,758,380,506 | 647,783,348 | 1,110,597,158 |
| 자산총계 | 653,170,084,371 | 581,037,565,925 | 72,132,518,446 |
| [유동부채] | 100,789,432,465 | 56,678,991,699 | 44,110,440,766 |
| [비유동부채] | 26,368,062,607 | 56,944,999,123 | -30,576,936,516 |
| 부채총계 | 127,157,495,072 | 113,623,990,822 | 13,533,504,250 |
| [지배회사지분] | 479,595,217,693 | 452,533,685,765 | 27,061,531,928 |
| .자본금 | 10,802,880,000 | 10,802,880,000 | 0 |
| .자본잉여금 | 26,538,070,171 | 8,923,433,458 | 17,614,636,713 |
| .이익잉여금 | 429,041,948,813 | 420,811,017,677 | 8,230,931,136 |
| .기타자본구성요소 | 13,212,318,709 | 11,996,354,630 | 1,215,964,079 |
| [비지배지분] | 46,417,371,606 | 14,879,889,338 | 31,537,482,268 |
| 자본총계 | 526,012,589,299 | 467,413,575,103 | 58,599,014,196 |

- 당사 및 연결대상 종속회사의 유동자산은 전기보다 619억원 증가하였고 비유동자산은 102억원 증가하였습니다. 또 유동부채는 전기대비 441억원 증가하였고 비유동부채는 306억원 감소하였습니다. 자본총계는 이익잉여금 증가 등이 반영되어 586억원 증가하였습니다.

- 당사 및 연결대상 종속회사의 당기 유동비율은 241% 로 매우 건실한 수준으로 판단하고 있습니다.

- 당사 및 연결대상 종속회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능한 수준으로 판단하고 있습니다.

4. 유동성 및 자금의 조달 등 (연결기준)

당사 및 연결대상 종속회사의 현금흐름은 다음과 같습니다.

[단위 : 원]

| 과 목 | 제 40 기 | 제 39 기 |
|------------------|------------------|------------------|
| 영업활동현금흐름 | 36,060,497,242 | 38,379,629,144 |
| 투자활동현금흐름 | (66,366,406,221) | (34,380,961,444) |
| 재무활동현금흐름 | 37,177,746,480 | (11,997,593,010) |
| 현금및현금성자산의순증가(감소) | 6,871,837,501 | (7,618,059,773) |
| 기초현금및현금성자산 | 38,000,809,812 | 45,618,869,585 |
| 기말현금및현금성자산 | 44,971,801,020 | 38,000,809,812 |

- 당사 및 연결대상 종속회사의 현금 및 현금성자산은 영업활동을 통하여 361억원 증가하였고, 투자활동을 통하여 664억원 감소하였으며, 재무활동을 통하여 371억원이 증가하였습니다. 이에 더해 환율변동 및 외화환산 등의 기타 변동사항이 반영되어 당기에 70억원이 증가하였습니다.

- 당사 및 연결대상 종속회사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결회사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 연결회사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

5. 차입금 (연결기준)

보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

| (단위: 천원) | | | | | |
|--------------|------|------------|-------|-----------|-----------|
| 내역 | 차입처 | 최종만기일 | 연이자율 | 당기말 | 전기말 |
| 기업운전 일반대출 | 산업은행 | - | - | - | 4,000,000 |
| | | - | - | - | 6,000,000 |
| 온렌딩 대출 | 우리은행 | 2024-06-17 | 4.38% | 8,000,000 | |

| | | | | | |
|-----------------|--------|---|---|-----------|------------|
| BANKER'S USANCE | 신한은행 등 | - | - | - | 2,409,061 |
| 합 계 | | | | 8,000,000 | 12,409,061 |

(2) 장기차입금

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|--------------|------------|-------|--------------|-------------|
| 내역 | 차입처 | 최종만기일 | 연이자율 | 당기말 | 전기말 |
| 부동산대출 | Bank of Hope | 2025-04-26 | 3.75% | 4,692,688 | 4,771,314 |
| | | 2024-08-09 | 3.75% | 3,109,597 | 3,166,542 |
| | | 2024-07-11 | 3.65% | 23,612,856 | 24,063,048 |
| 합 계 | | | | 31,415,141 | 32,000,903 |
| 유동성대체 | | | | (26,889,602) | (1,121,866) |
| 잔액 | | | | 4,525,538 | 30,879,038 |

중속기업인 Soosan Corporation은 Bank of Hope 차입금과 관련하여 장부가액 USD41,133,703의 투자부동산을 담보로 제공하고 있습니다. (주석 11)

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

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

| 사업연도 | 감사인 | 감사의견 | 강조사항 등 | 핵심감사사항 |
|-----------|----------|------|--------|---|
| 제40기(당기) | 회계법인 세일원 | 적정 | - | 특수관계자 등과의 거래 및 잔액 공시의 적정성 |
| 제39기(전기) | 회계법인 세일원 | 적정 | - | 특수관계자 등과의 거래 및 잔액 공시의 적정성 |
| 제38기(전전기) | 동현회계법인 | 적정 | - | 영업권 및 비한정내용연수 무형자산 손상검토 특수관계자 등 거래 및 공시의 적정성 |

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

| 사업연도 | 감사인 | 내 용 | 감사계약내역 | | 실제수행내역 | |
|-----------|----------|--------------------------------------|-------------|-------|-------------|-------|
| | | | 보수 | 시간 | 보수 | 시간 |
| 제40기(당기) | 회계법인 세일원 | 반기감사, 중간감사, 기말감사, 연결감사, 내부회계감사, 재고실사 | 260,000,000 | 1,754 | 260,000,000 | 1,796 |
| 제39기(전기) | 회계법인 세일원 | 반기감사, 중간감사, 기말감사, 연결감사, 내부회계감사, 재고실사 | 270,000,000 | 1,738 | 270,000,000 | 1,798 |
| 제38기(전전기) | 동현회계법인 | 반기감사, 중간감사, 기말감사, 연결감사, 재고실사 | 95,000,000 | 1,200 | 95,000,000 | 1,450 |

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

| 사업연도 | 계약체결일 | 용역내용 | 용역수행기간 | 용역보수 | 비고 |
|------------|-------|------|--------|------|----|
| 제40기(당기) | - | - | - | - | - |
| | - | - | - | - | - |
| 제39기(전기) | - | - | - | - | - |
| | - | - | - | - | - |
| 제38기(전전기)) | - | - | - | - | - |
| | - | - | - | - | - |

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제

- 감사결과 지적사항 없음.

나. 내부회계관리제도

1) 내부회계관리자 : 지적사항 없음

2) 회계감사인 : 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 검토결과, 그 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였다는 의견을 표명하였음.

다. 내부통제구조의 평가

- 평가받은 사실 없음.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

2023년 12월 31일 본 보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 3인의 상근이사, 3인의 사외이사 등 6인의 이사로 구성되어 있습니다. 각 이사의 주요 이력 및 업무분장은 『VIII. 임원 및 직원등에 관한 사항』을 참조하시기 바랍니다.

나. 이사회 운영규정의 주요 내용

| 구 분 | 주 요 내 용 |
|---------------|--|
| 제5조 (회의소집) | (1) 이사회는 대표이사가 소집한다. 다만, 대표이사의 유고시에는 정관에서 정한 순서로 소집권자가 된다. (2) 정기이사회는 매월단위 정해진 날에 개최한다. 다만, 회사의 업무 형편상 그 기간을 변경하거나 의제가 없을 때에는 소집하지 아니할 수 있다. (3) 대표이사가 필요하다고 인정할 때나, 또는 재적이사 과반수 이상의 요구가 있을 때에 임시 이사회를 소집한다. (4) 이사회 소집은 회의일로부터 1주간 전에 각 이사 및 감사에 대하여 통지를 발송하여야 한다. (5) 이사 및 감사 전원의 동의가 있을 때에는 제4항의 소집절차를 생략할 수 있다. (6) 3항의 재적이사 과반수에 의한 이사회소집청구가 거절되거나 또는 청구한 날로부터 3일이내에 소집통지서가 발송되지 아니할 경우에는 청구자 공동명의로 이를 소집할 수 있다. |
| 제8조 (성원 및 결의) | (1) 이사회는 과반수의 출석으로 성원이 성립하고, 결의는 출석이사 과반수의 찬성으로 성립한다. 다만, 의제에 특별한 이해관계가 있는 이사는 그 의제에 대한 표결권을 가지지 아니하며, 그 이사는 출석정족수에 산입하지 아니한다. (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. |

| | |
|-------------|---|
| 제11조 (결의사항) | <p>이사회는 다음사항을 결의한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 주주총회 개최에 관한 사항 <ul style="list-style-type: none"> 가. 주주총회의 소집 및 부의할 의안 및 보고 2. 경영전반에 관한 사항 <ul style="list-style-type: none"> 가. 영업보고서 및 재무제표의 승인 나. 지점의 설치, 이전 또는 폐지 다. 지배인의 선임 또는 해임 3. 자금 및 주식관리 등에 관한 사항 <ul style="list-style-type: none"> 가. 신주의 발행 나. 신주인수권에 관한 사항 다. 사채의 발행 라. 자금의 차입 및 대여 4. 이사와 회사간 소송 대표자의 선임사항 5. 이사와 회사간 거래의 승인사항 6. 회사 규정에 관한 사항 7. 주요부동산 및 주요동산의 취득과 처분에 관한 사항 8. 주요계약의 체결 변경 및 해약에 관한 사항 9. 주요소송 및 중재에 관한 사항 10. 정부의 인가, 허가를 요하는 주요사항 11. 주주권의 행사방법 및 채무보증에 관한 사항 12. 기타 법령 정관 및 주주총회에서 위임받은 사항과 이사회에서 필요하다고 인정하는 사항 |
|-------------|---|

다. 주요 의결사항

| 회차 | 개최일자 | 의 안 내 용 | 가결여부 | 이사의 성명 (출석률) | | | | | | |
|----|------------|---|------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| | | | | 지용석 (50.0%) | 김정수 (100.0%) | 유정림 (100.0%) | 윤종훈 (100.0%) | 김동현 (100.0%) | 정준명 (87.5%) | 차재욱 (100.0%) |
| 1 | 2023.01.12 | 부동산 취득의 건 임원 격려금 지급의 건 임원 급여 책정의 건 | 가결 | 참석 | 참석 | 참석 | 참석 | 참석 | 참석 | 해당없음 |
| 2 | 2023.02.13 | 현금배당 승인의 건 제39기 별도재무제표 및 영업보고서 승인의 건 내부회계관리제도 운영평가 보고의 건 | 가결 | 참석 | 참석 | 참석 | 참석 | 참석 | 참석 | |
| 3 | 2023.02.27 | 제39기 연결재무제표 승인의 건 제39기 정기주주총회 전자투표 도입의 건 | 가결 | 참석 | 참석 | 참석 | 참석 | 참석 | 참석 | |
| 4 | 2023.03.13 | 주주제안 보고 및 안건 상정 채택 검토의 건 제39기 정기주주총회 소집 및 동 상정안건 승인의 건 | 가결 | 참석 | 참석 | 참석 | 참석 | 참석 | 참석 | |
| 6 | 2023.04.18 | 사규 개정의 건 임원 보수액 승인의 건 | 가결 | - | 참석 | 참석 | 해당없음 | 참석 | 참석 | 참석 |
| 7 | 2023.08.04 | 자회사 상장에 따른 주주환원 계획 승인의 건 | 가결 | - | 참석 | 참석 | | 참석 | - | 참석 |
| 8 | 2023.11.02 | 주주서한 수령에 따른 보고의 건 | 가결 | - | 참석 | 참석 | | 참석 | 참석 | 참석 |
| 9 | 2023.12.18 | '24 경영계획 승인의 건 임원 선임 / 승진의 건 관계사간 거래 승인의 건 이사 요청사항 보고의 건 | 가결 | - | 참석 | 참석 | 참석 | 참석 | 참석 | 참석 |

라. 이사회 내 위원회

본 보고서 제출일 현재 이사회 내 감사위원회가 설치되어 있습니다. 감사위원회에 관한 내용은 아래 2. 감사제도에 관한 사항을 참조하시기 바랍니다.

마. 이사의 독립성

당사의 이사 선임은 상법 등 관련 법령상의 절차를 준수하여 선출되고 있으며, 이사선출의 독립성에 관한 별도의 기준은 없습니다. 회사의 이사회는 총 6인 중 3인을 사외이사로 구성함으로써 독립성을 견지하고 있습니다. 주주총회에서 선임할 이사회후보자는 이사회에서 후보를 선정하여 주주총회에 제출할 의안으로 확정하고 있으며, 별도의 사외이사후보추천위원회는 운영하고 있지 않습니다. 이사의 선임과 관련하여 관련법규에 의거한 주주제안이 있는 경우에는 이사회는 적법한 범위 내에서 이를 주주총회에 의안으로 제출하고 있습니다.

이러한 절차에 따라 선임된 이사는 다음과 같습니다.

| 직명 | 성명 | 임기 (연임여부/횟수) | 선임배경 | 추천인 | 활동분야 (담당업무) | 회사와의 거래 | 최대주주 또는 주요주주와의 관 계 |
|------|-----|--------------------------------------|--|-----|----------------|------------|--------------------------|
| 회장 | 지용석 | 2003.03.13 ~2024.03.31 (연임/6회) | 경영전반 업무 등을 안정적으로 수행하기 위하여 선임. | 이사회 | 경영전반 | 해당없음 | 최대주주 |
| 사장 | 김정수 | 2022.03.29 ~2025.03.29 (연임/1회) | 전문 경영인 출신으로 풍부한 경험과 경영 전반에 대한 전문 지식으로 관련 업무를 안정적으로 수행하기 위하여 선임 | 이사회 | 경영총괄 | 해당없음 | 임원 |
| 전무 | 유정림 | 2022.03.29 ~2025.03.29 (해당없음) | 30년간 재직경험을 바탕으로 생산운영과 품질 및 생산성 향상 관련 업무를 안정적으로 수행할 수 있는 책임자로 판단 | 이사회 | 생산본부장 | 해당없음 | 해당없음 |
| 사외이사 | 정준명 | 2023.03.28 ~2026.03.28 (연임/1회) | 전문 경영인 출신으로 풍부한 경험과 경영 전반에 대한 전문 지식으로 당사의 의사결정 과정에 기여할 수 있을 것으로 판단 | 이사회 | 감사위원회 위원 | 해당없음 | 해당없음 |
| 사외이사 | 김동현 | 2023.03.28 ~2026.03.28 (연임/1회) | 재무, 회계분야의 전문성을 바탕으로 다양한 신규사업의 추진, 투자에 대한 검토를 활발히 하고 있는 당사의 재무구조 안정성을 탄탄하게 구축할 수 있는 책임자로 판단 | 이사회 | 감사위원회 위원 | 해당없음 | 해당없음 |
| 사외이사 | 차재욱 | 2023.03.28 ~2026.03.28 (해당없음) | 공학석사 출신 공정거래법 전문 변호사로서 당사 사업에 대한 높은 이해도와 윤리의식, 공정성을 바탕으로 회사의 발전에 기여할 수 있는 책임자로 판단 | 이사회 | 감사위원회 위원 | 해당없음 | 해당없음 |

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

| 이사의 수 | 사외이사 수 | 사외이사 변동현황 | | |
|-------|--------|-----------|----|------|
| | | 선임 | 해임 | 중도퇴임 |
| 6 | 3 | 3 | - | - |

사외이사 교육 미실시 내역

| 사외이사 교육 실시여부 | 사외이사 교육 미실시 사유 |
|--------------|--|
| 미실시 | 사외이사는 해당 분야의 전문가로 업무수행에 필요한 충분한 지식을 보유하고 있으나 추가로 필요한 교육이 있을시 교육 예정입니다. |

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원회

2023년 12월 31일 본 보고서 작성기준일 현재 3인의 사외이사로 구성된 감사위원회를 운영하고 있습니다.

- ※ 보고서 작성기준일 현재 감사위원회의 구성 등은 VI의 마.항을 참조하시기 바랍니다.
- ※ 감사위원 김동현은 주요 경력기간 중 기업의 회계 또는 재무 관련 업무에 대한 조사 및 감독업무를 수행하였습니다.

나. 감사위원회 위원의 독립성

당사는 관련법령 및 정관에 따라 위원회를 구성, 운영하고 있습니다. 감사위원회 위원은 전원 주주총회의 결의로 선임한 사외이사로 구성하고 있으며, 회계·재무 전문가를 포함하고 있습니다. 또한 감사위원회는 사외이사가 대표를 맡는 등 관련법령의 요건을 충족하고 있습니다.

다. 감사위원회 주요 활동 내역

당사의 감사위원 3인은 모두 주주총회의 결의로 선임한 사외이사로 구성되어 있으며, 이사회에 출석하여 주요 의결사항에 대하여 의결권을 행사하고 있습니다. 2023년 12월말 현재 감사위원회 주요 활동 내역은 아래 표를 참조하시기 바랍니다

| 회차 | 개최일자 | 의안내용 | 가결 여부 | 감사위원의 성명 (출석률) | | | |
|----|------------|--|----------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|
| | | | | 윤종훈 (100.0%) | 정준명 (87.5%) | 김동현 (100.0%) | 차재욱 (100.0%) |
| | | | | 찬 반 여부 | | | |
| 1 | 2023.01.12 | 부동산 취득의 건 임원 격려금 지급의 건 임원 보수액 승인의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | 해당없음 |
| 2 | 2023.02.13 | 현금배당 승인의 건 제39기 별도재무제표 및 영업보고서 승인의 건 내부회계관리제도 운영평가 보고의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | |
| 3 | 2023.02.27 | 제39기 연결재무제표 승인의 건 제39기 정기주주총회 전자투표 도입의 건 | 가결 | 찬성 | 찬성 | 찬성 | |
| 4 | 2023.03.13 | 주주제안 보고 및 안전 상정 채택 검토의 건 제39기 정기주주총회 소집 및 동 상정안건 승인의 건 | 가결 | 참석 | 참석 | 참석 | |
| 5 | 2023.04.18 | 사규 개정의 건 임원 보수액 승인의 건 | 가결 | 해당없음 | 찬성 | 찬성 | |

| | | | | | | | |
|---|------------|---|----|--|----|----|----|
| 6 | 2023.04.18 | 감사위원장 선임 | 가결 | | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 7 | 2023.08.04 | 자회사 상장에 따른 주주환원 계획 승인의 건 | 가결 | | - | 찬성 | 찬성 |
| 8 | 2023.11.02 | 주주서한 수령에 따른 보고의 건 | 가결 | | 찬성 | 찬성 | 찬성 |
| 9 | 2023.12.18 | '24 경영계획 승인의 건 임원 선임 / 승진의 건 관계사간 거래 승인의 건 이사 요청사항 보고의 건 | 가결 | | 찬성 | 찬성 | 찬성 |

감사위원 현황

| 성명 | 사외이사 여부 | 경력 | 회계·재무전문가 관련 | | |
|-----|---------|---------------------------------------|-------------|-----------|----------------|
| | | | 해당 여부 | 전문가 유형 | 관련 경력 |
| 정준명 | 예 | 전)삼성전자(주)대표이사(동경주재) 현)김앤장 법률사무소 고문 | - | - | - |
| 김동현 | 예 | 현)법무법인 태평양 회계사 | 예 | 재무/회계 전문가 | 현)법무법인 태평양 회계사 |
| 차재목 | 예 | 현)김앤장 법률사무소 변호사 | - | - | - |

감사위원회 교육 미실시 내역

| 감사위원회 교육 실시여부 | 감사위원회 교육 미실시 사유 |
|---------------|--|
| 미실시 | 감사위원은 해당 분야의 전문가로 업무수행에 필요한 충분한 지식을 보유하고 있으나 추가로 필요한 교육이 있을시 교육 예정입니다. |

감사위원회 지원조직 현황

| 부서(팀)명 | 직원수(명) | 직위(근속연수) | 주요 활동내역 |
|--------|--------|------------------------|------------------|
| 경영기획팀 | 6 | 차장2, 과장2, 대리1사원1(4.9년) | 이사회, 감사위원회 운영 실무 |

준법지원인 등 지원조직 현황

| 부서(팀)명 | 직원수(명) | 직위(근속연수) | 주요 활동내역 |
|--------|--------|---------------------------|-------------|
| 준법경영팀 | 6 | 부장2, 차장2, 대리1, 사원 1 (5.5) | 내부감사 및 법무업무 |

3. 주주총회 등에 관한 사항

1) 투표제도 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

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

| | | | |
|------|---|---|----|
| 실시여부 | - | - | 실시 |
|------|---|---|----|

2) 의결권 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 구 분 | 주식의 종류 | 주식수 | 비고 |
|--|--------|------------|----|
| 발행주식총수(A) | 보통주 | 21,605,760 | - |
| | 우선주 | - | - |
| 의결권없는 주식수(B) | 보통주 | 1,025,167 | - |
| | 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 | 20,580,593 | - |
| | 우선주 | - | - |

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

| 성명 | 관계 | 주식의 종류 | 소유주식수 및 지분율 | | | | 비고 |
|---------|-------|--------|-------------|-------|-----------|-------|----|
| | | | 기 초 | | 기 말 | | |
| | | | 주식수 | 지분율 | 주식수 | 지분율 | |
| KC&A(주) | 본인 | 보통주 | 7,235,500 | 33.49 | 7,235,500 | 33.49 | - |
| 지용석 | 특수관계인 | 보통주 | 1,100,017 | 5.09 | 1,100,017 | 5.09 | - |
| 지수진 | 특수관계인 | 보통주 | 0 | 0 | 26,193 | 0.12 | - |
| 지유진 | 특수관계인 | 보통주 | 0 | 0 | 26,192 | 0.12 | - |
| 계 | | 보통주 | 8,335,517 | 38.58 | 8,387,902 | 38.82 | - |
| | | 우선주 | - | - | - | - | - |

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

| 명칭 | 출자자수 (명) | 대표이사 (대표조합원) | | 업무집행자 (업무집행조합원) | | 최대주주 (최대출자자) | |
|-----------|----------|--------------|-------|-----------------|-------|--------------|-------|
| | | 성명 | 지분(%) | 성명 | 지분(%) | 성명 | 지분(%) |
| (주)케이씨엔에이 | 3 | 지용석 | 63.01 | - | - | 지용석 | 63.01 |
| | | 김정수 | - | - | - | - | - |

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

| 구분 | |
|--------------|---------|
| 법인 또는 단체의 명칭 | 케이씨엔에이 |
| 자산총계 | 432,725 |
| 부채총계 | 277,539 |
| 자본총계 | 155,186 |
| 매출액 | 822,718 |
| 영업이익 | 10,912 |
| 당기순이익 | 17,910 |

*상기 사항은 2022년 KC&A의 감사보고서에 의한 것입니다

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용
 본 보고서 작성기준일 현재 회사 경영 안정성에 영향일 미칠 수 있는 주요 내용은 없습니다.

3. 최대주주 변동내역

공시대상 기간 중 최대주주 변동내역은 없습니다.

4. 주식 소유현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 구분 | 주주명 | 소유주식수 | 지분율(%) | 비고 |
|----------|----------|-----------|--------|----|
| 5% 이상 주주 | (주)KC&A | 7,235,500 | 33.49 | - |
| | 지용석 | 1,100,017 | 5.09 | - |
| | 트러스트자산운용 | 1,861,456 | 8.62 | - |
| 우리사주조합 | | - | - | - |

※ 트러스트자산운용의 소유주식수는 2023년 말 기준 주주명부 상 주주명 기준으로 작성되었습니다.

5. 소액주주현황

소액주주현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 구분 | 주주 | | | 소유주식 | | | 비고 |
|------|--------|--------|-------|-----------|------------|-------|----|
| | 소액주주수 | 전체주주수 | 비율(%) | 소액주식수 | 총발행주식수 | 비율(%) | |
| 소액주주 | 16,416 | 16,423 | 99.96 | 9,495,322 | 21,605,760 | 43.95 | - |

6. 주식사무

| | |
|---------------------|---|
| 정관상 신주인수권의 내용 | <p>제9조 (신주인수권)</p> <p>① 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다</p> <p>② 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 주주 이외의 자에게 이사회 결의로 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 발행주식 총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제165조의 6에 따라 이사회 결의로 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 「상법」 제542조의 3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 3. 발행주식 총수의 100분의 20의 범위 내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선배정하는 경우 4. 발행주식 총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우 5. 발행주식 총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산·판매·자본제휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우 <p>③ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행하는 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정한다.</p> <p>④ 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주에 대한 처리방법은 이사회 결의로</p> |
|---------------------|---|

| | | | |
|----------|------------------|--------|--------|
| | 정한다. | | |
| 결산일 | 12월 31일 | 정기주주총회 | 3월중 |
| 주주명부폐쇄시기 | 1월1일 부터 1월31일 까지 | | |
| 주권의 종류 | 기명식 보통주 | | |
| 명의개서대리인 | 국민은행 증권대행부 | | |
| 주주의 특전 | 없음 | 공고게재신문 | 매일경제신문 |

7. 주가 및 주식거래 실적

단위 : 원, 주)

| 종류 | | 2023년 7월 | 2023년 8월 | 2023년 9월 | 2023년 10월 | 2023년 11월 | 2023년 12월 |
|-------|-----|-----------|-----------|-----------|------------|------------|-----------|
| 보통주 | 최 고 | 13,180 | 13,560 | 12,450 | 12,040 | 13,410 | 11,700 |
| | 최 저 | 10,660 | 11,930 | 11,170 | 9,870 | 11,320 | 11,010 |
| 월간거래량 | | 4,203,984 | 2,804,796 | 1,725,865 | 23,799,903 | 30,273,226 | 1,595,137 |

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

임원 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 성명 | 성별 | 출생년월 | 직위 | 등기임원 여부 | 상근 여부 | 담당 업무 | 주요경력 | 소유주식수 | | 최대주주와의 관계 | 재직기간 | 임기 만료일 |
|-----|----|---------|------|---------|-------|-------|---|-----------|-----------|-----------|------|------------|
| | | | | | | | | 의결권 있는 주식 | 의결권 없는 주식 | | | |
| 지용석 | 남 | 1964.03 | 회장 | 사내이사 | 상근 | 경영 전반 | 현) (주)케이씨엔에이 대표이사 현) 한국알콜산업(주) 대표이사 | 1,100,017 | - | 대표이사 | 21년 | 2024.03.31 |
| 김정수 | 남 | 1955.03 | 사장 | 사내이사 | 상근 | 경영 총괄 | 현) (주)케이씨엔에이 대표이사 현) 한국알콜산업(주) 대표이사 | - | - | 대표이사 | 6년 | 2025.03.29 |
| 유정림 | 남 | 1965.10 | 전무 | 사내이사 | 상근 | 생산 총괄 | 현) 한국알콜산업(주) 생산본부장 현) 한국알콜산업(주) 대표이사 | - | - | - | 32년 | 2025.03.29 |
| 정준명 | 남 | 1945.06 | 사외이사 | 사외이사 | 비상근 | 감사 위원 | 전)삼성전자(주)대표이사(동경주재) 현)김앤장 법률사무소 고문 | - | - | - | 3년 | 2026.03.28 |
| 김동현 | 남 | 1966.03 | 사외이사 | 사외이사 | 비상근 | 감사 위원 | 현)법무법인 태평양 회계사 현)기재부세제발전 심의위원회 위원 | - | - | - | 3년 | 2026.03.28 |
| 차재욱 | 남 | 1990.08 | 사외이사 | 사외이사 | 비상근 | 감사 위원 | 현)김앤장 법률사무소 변호사 | - | - | - | - | 2026.03.28 |
| 정기석 | 남 | 1975.10 | 전무 | 미등기 | 상근 | 경영 기획 | 현) 한국알콜산업(주) 경영기획실장 | - | - | 특수관계인 | 12년 | 2024.12.31 |
| 배재범 | 남 | 1972.06 | 상무 | 미등기 | 상근 | 기술 환경 | 현) 한국알콜산업(주) 기술환경부부장 | - | - | - | 26년 | 2024.12.31 |
| 이상기 | 남 | 1967.04 | 상무 | 미등기 | 상근 | 경영 지원 | 현) 한국알콜산업(주) 경영지원부부장 | - | - | - | 31년 | 2024.12.31 |

등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2024년 03월 20일)

| 구분 | 성명 | 성별 | 출생년월 | 사외이사 후보자 해당여부 | 주요경력 | 선·해임 예정일 | 최대주주와의 관계 |
|----|-----|----|---------|---------------|--|------------|-----------|
| 선임 | 지용석 | 남 | 1964.03 | 해당없음 | 현) (주)케이씨엔에이 대표이사 현) 한국알콜산업(주) 대표이사 | 2024.03.28 | 대표이사 |
| 선임 | 정기석 | 남 | 1975.10 | 해당없음 | 현) 한국알콜산업(주) 경영기획실장 | 2024.03.28 | 특수관계인 |

나. 직원 등 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

| 직원 | | | | | | | | 소속 외 근로자 | | | 비고 |
|------|----|---------|-----|-----|---------|---------|----------|----------|---|---|----|
| 사업부문 | 성별 | 직원 수 | | | 평균 근속연수 | 연간급여 총액 | 1인평균 급여액 | 남 | 여 | 계 | |
| | | 기간의 정함이 | 기간제 | 합 계 | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

| | | 없는 근로자 | | 근로자 | | | | | | | | | |
|-----|---|--------|-----------|-----|-----------|-----|------|--------|----|---|---|---|---|
| | | 전체 | (단시간 근로자) | 전체 | (단시간 근로자) | | | | | | | | |
| 제조 | 남 | 147 | - | 5 | - | 152 | 11.5 | 9,941 | 65 | | | | - |
| 제조 | 여 | 13 | - | 4 | - | 17 | 7.2 | 745 | 45 | - | - | - | - |
| 합 계 | | 160 | - | 9 | - | 169 | 11.0 | 10,687 | 63 | | | | - |

다. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 인원수 | 연간급여 총액 | 1인평균 급여액 | 비고 |
|-------|-----|---------|----------|----|
| 미등기임원 | 3 | 540 | 159 | - |

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

| 구 분 | 인원수 | 주주총회 승인금액 | 비고 |
|------|-----|-----------|----|
| 등기이사 | 6 | 2,800,000 | - |

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

| 인원수 | 보수총액 | 1인당 평균보수액 | 비고 |
|-----|-----------|-----------|----|
| 6 | 1,326,991 | 221,165 | - |

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

| 구 분 | 인원수 | 보수총액 | 1인당 평균보수액 | 비고 |
|-----------------------------|-----|-----------|-----------|----|
| 등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외) | 3 | 1,227,604 | 409,201 | - |
| 사외이사 (감사위원회 위원 제외) | - | - | - | - |
| 감사위원회 위원 | 3 | 99,387 | 33,129 | - |
| 감사 | - | - | - | - |

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

| 이름 | 직위 | 보수총액 | 보수총액에 포함되지 않는 보수 |
|-----|----|---------|------------------|
| 지용석 | 회장 | 755,971 | - |

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

| 이름 | 보수의 종류 | | 총액 | 산정기준 및 방법 |
|-----|--------|-----------------|---------|---|
| 지용석 | 근로소득 | 급여 | 737,532 | 이사회 결의에 따라 임원급여 Table을 기초로 보상위원회에서 직무·직급(회장), 근속기간(21년), 리더십, 전문성, 회사기여도 등을 종합적으로 반영하여 기본급을 총 7.4억원으로 결정하고 12개월로 안분하여 매월 지급 |
| | | 상여 | 18,439 | 임원보수및퇴직금규정에 따라 매출액·영업이익 구성된 계량지표와 리더십, 전문성, 윤택경영, 기타 회사기여도로 구성된 비계량지표를 종합적으로 평가하여 상여금 1천8백만원을 산출, 지급하였음 |
| | | 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 |
|-----|----|---------|------------------|
| 지용석 | 회장 | 755,971 | - |

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

| 이름 | 보수의 종류 | | 총액 | 산정기준 및 방법 |
|-----|--------|-----------------|---------|---|
| 지용석 | 근로소득 | 급여 | 737,532 | 이사회 결의에 따라 임 원급여 Table을 기초로 보상위원회에서 직무· 직급(회장), 근속기간 (21년), 리더십, 전문성, 회사기여도 등을 종합 적으로 반영하여 기본 급을 총 7.4억원으로 결 정하고 12개월로 안분 하여 매월 지급 |
| | | 상여 | 18,439 | 임원보수및퇴직금규정 에 따라 매출액·영업 이익 구성된 계량지표 와 리더십, 전문성, 운 리경영, 기타 회사기여 도로 구성된 비계량지 표를 종합적으로 평가 하여 상여금 1천8백만 원을 산출, 지급하였음 |
| | | 주식매수선택권 행사이익 | - | - |
| | | 기타 근로소득 | - | - |
| | 퇴직소득 | | - | - |
| | 기타소득 | | - | - |

IX. 계열회사 등에 관한 사항

계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

| 기업집단의 명칭 | 계열회사의 수 | | |
|-----------|---------|-----|---|
| | 상장 | 비상장 | 계 |
| 한국알콜산업(주) | 2 | 5 | 7 |

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2023년 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 | 1 | 1 | 2 | 66,381 | -2,476 | 2,591 | 66,496 |
| 일반투자 | 1 | 4 | 5 | 139,956 | - | -5,553 | 134,403 |
| 단순투자 | 1 | 5 | 6 | 11,196 | - | 300 | 11,496 |
| 계 | 3 | 10 | 13 | 217,533 | -2,476 | -2,662 | 212,395 |

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

가. 채무보증 내역

「XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항」을 참조 하시기 바랍니다.

나. 장기공급계약 등의 내역

(단위 : 천원)

| 성명 | 관계 | 거래내용 | | | | 비고 |
|--------------|------|------|---------------------------|-------------|-------------|----|
| | | 종류 | 기간 | 물품·서비스명 | 금액 | |
| (주)케이씨엔에이 | 관계기업 | 매출거래 | 23.01.01 ~ 23.12.31 | 제품매출 | 156,422,531 | |
| | | | | 상품매출 | - | |
| | | | | 임대매출 | 950,659 | |
| | | | | 용역매출 | 854,542 | |
| | | | | 기타매출 | 59,150 | |
| | | | 소 계 | 158,286,883 | | |
| (주)이엔에프테크놀로지 | 관계기업 | 매출거래 | 23.01.01 ~ 23.12.31 | 제품매출 | 106,167,207 | |
| | | | | 임대매출 | 5,398,914 | |
| | | | | 용역매출 | 6,622,197 | |
| | | | | 기타매출 | 437,168 | |
| | | | 소 계 | 118,625,486 | | |
| (주)팜테크놀로지 | 공동기업 | 매출거래 | 23.01.01 ~ 23.12.31 | 제품매출 | - | |
| | | | | 임대매출 | - | |
| | | | | 용역매출 | 62,259 | |
| | | | | 기타매출 | - | |
| | | | 소 계 | 62,259 | | |
| (주)진솔원 | 관계기업 | 매출거래 | 23.01.01 ~ 23.12.31 | 제품매출 | - | |
| | | | | 임대매출 | - | |
| | | | | 용역매출 | 25,426 | |
| | | | | 기타매출 | - | |
| | | | 소 계 | 25,426 | | |
| 어업법인 어진수산(주) | 관계기업 | 매출거래 | 23.01.01 ~ 23.12.31 | 제품매출 | - | |
| | | | | 임대매출 | - | |
| | | | | 용역매출 | 17,249 | |
| | | | | 기타매출 | - | |
| | | | 소 계 | 17,249 | | |
| 유비머트리얼즈 주식회사 | 관계기업 | 매출거래 | 23.01.01 ~ 23.12.31 | 제품매출 | - | |
| | | | | 임대매출 | - | |
| | | | | 용역매출 | 23,913 | |
| | | | | 기타매출 | - | |

| | | | | | |
|------------------|------|------|---------------------------|-------------|-------------|
| | 소 계 | | | | 23,913 |
| (주)엘케이피앤피 | 관계기업 | 매출거래 | 23.01.01 ~ 23.12.31 | 제품매출 | 480,043 |
| | | | | 임대매출 | - |
| | | | | 용역매출 | - |
| | | | | 기타매출 | - |
| | | | 소 계 | | |
| KCNA PHILIPPINES | 관계기업 | 매출거래 | 23.01.01 ~ 23.12.31 | 제품매출 | 45,600 |
| | | | | 임대매출 | - |
| | | | | 용역매출 | - |
| | | | | 기타매출 | - |
| | | | 소 계 | | |
| 매출거래합계 | | | | | 277,566,857 |
| (주)케이씨엔에이 | 관계기업 | 매입거래 | 23.01.01 ~ 23.12.31 | 수출입대행 | 19,845 |
| | | | | 원부재료구입 | 174,749,538 |
| | | | | 상품구입 | - |
| | | | | 임직원용역 | 704,392 |
| | | | 기타비용 | 11,433 | |
| 소 계 | | | | 175,485,209 | |
| (주)이엔에프테크놀로지 | 관계기업 | 매입거래 | 23.01.01 ~ 23.12.31 | 원부재료 | 815,161 |
| | | | | 임직원용역 | 888,125 |
| | | | | 임차료 | 35,040 |
| | | | | 유형자산 | 435,000 |
| | | | 기타비용 | 48,962 | |
| 소 계 | | | | 2,222,287 | |
| (주)와이즈캠 | 공동기업 | 매입거래 | 23.01.01 ~ 23.12.31 | 원부재료 | 5,454,846 |
| | | | | | - |
| | | | 소 계 | | |
| 어업법인 어진수산(주) | 관계기업 | 매입거래 | 23.01.01 ~ 23.12.31 | 기타비용 | 75,509 |
| | | | | | - |
| | | | 소 계 | | |
| (주)엘케이피앤피 | 관계기업 | 매입거래 | 23.01.01 ~ 23.12.31 | 원부재료 | 754,920 |
| | | | | 상품매입 | 986,380 |
| | | | | 기타비용 | - |
| | | | 소 계 | | |
| (주)엘케이에탄올 | 관계기업 | 매입거래 | 23.01.01 ~ 23.12.31 | 원부재료 | 3,295,889 |
| | | | | | - |
| | | | 소 계 | | |

| | |
|--------|-------------|
| 매입거래합계 | 189,843,876 |
|--------|-------------|

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

본 보고서 작성 기준일 현재 당사에서 공시한 사항 중 완료되지 않은 사항은 없습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 :)

(단위 : 매, 백만원)

| 제 출 처 | 매 수 | 금 액 | 비 고 |
|------------|-----|-----|-----|
| 은 행 | | | |
| 금융기관(은행제외) | | | |
| 법 인 | | | |
| 기타(개인) | | | |

3. 제재 등과 관련된 사항

해당사항 없습니다

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

해당사항 없습니다

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 원)

| 상호 | 설립일 | 주소 | 주요사업 | 최근사업연도말 자산총액 | 지배관계 근거 | 주요종속 회사 여부 |
|---------------------|------------|------------------------|-------------------|-----------------|------------------------------------|---------------|
| SOOSAN CORPORATION | 1997년9월 5일 | 미국 캘리포니아주 로스앤젤레스 | 부동산 임대업 | 82,448,194,458 | 기업 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1027호 13) | 여 |
| (주)퓨릿(구,(주)신디프) | 2010년1월 4일 | 경북 경주시 안강읍 | 기초 화학물질 제조업 | 99,179,199,349 | 기업 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1027호 13) | 여 |

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

| 상장여부 | 회사수 | 기업명 | 법인등록번호 |
|------|-----|--------------------|----------------|
| 상장 | 2 | (주)이엔에프테크놀로지 | 110111-1957195 |
| | | (주) 퓨릿 | 110111-4253681 |
| 비상장 | 5 | (주) 케이씨엔에이 | 110111-0739205 |
| | | (주) 팜테크놀로지 | 164811-0053540 |
| | | (주) 진솔원 | 175411-0010496 |
| | | SOOSAN CORPORATION | 해외법인 |
| | | ENF China Holdings | 해외법인 |

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

| 법인명 | 상장 여부 | 최초취득 일자 | 출자 목적 | 최초취득 금액 | 기초잔액 | | | 증가(감소) | | | 기말잔액 | | | 최근사업연도 재무현황 | |
|---------------|----------|----------------|----------|------------|--------|-------|----------|--------|----|----------|--------|-------|----------|----------------|-----------|
| | | | | | 수량 | 지분율 | 장부 가액 | 취득(처분) | | 평가 손익 | 수량 | 지분율 | 장부 가액 | 총자산 | 당기 순손익 |
| | | | | | | | | 수량 | 금액 | | | | | | |
| (주)한주 | 비상장 | 1987.06. 27 | 투자 | 144 | 28,800 | 2.55 | 3,880 | - | - | 86 | 28,800 | 2.55 | 3,966 | 546,281 | 8,848 |
| 서안주정 (주) | 비상장 | 1991.10. 15 | 투자 | 176 | 40,257 | 10.06 | 2,379 | - | - | 149 | 40,257 | 10.06 | 2,528 | 31,744 | -118 |
| 대한주정 판매(주) | 비상장 | 1993.04. 15 | 투자 | 272 | 28,961 | 8.09 | 1,249 | - | - | 160 | 28,961 | 8.09 | 1,409 | 122,246 | -249 |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------|-----|----------------|----|-------|-----------|------|--------|---|---|-----|-----------|------|--------|---------|--------|
| (주)코엔 텍 | 상장 | 1993.08. 27 | 투자 | 50 | 133,300 | 0.27 | 1,016 | - | - | -95 | 133,300 | 0.27 | 921 | 208,244 | 39,585 |
| (주)울산 방송 | 비상장 | 1996.12. 13 | 투자 | 450 | 90,000 | 1.50 | 419 | - | - | - | 90,000 | 1.50 | 419 | 49,823 | -9,083 |
| PIXELLIG ENT | 비상장 | 2021.05. 24 | 투자 | 2,254 | 1,398,602 | 3.67 | 2,254 | - | - | - | 1,398,602 | 3.67 | 2,254 | 31,831 | -9,479 |
| 합 계 | | | | | | | 11,197 | - | - | 300 | | | 11,496 | 990,169 | 29,504 |

※ 상기 최근사업연도 재무현황은 2022년 12월 31일 기준으로 작성되었음.

4. 종속기업 투자내역

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

| 법인명 | 최초 취득일자 | 출자 목적 | 최초 취득 금액 | 기초잔액 | | | 증가(감소) | | | 기말잔액 | | | 최근사업연도 재무현황 | |
|--------------------------|----------------|----------|----------------|-----------|--------|-------------|-------------|---------|----------|-----------|--------|-------------|----------------|-----------|
| | | | | 수량 | 지분율 | 지분법 장부가액 | 취득(처분) | | 평가 손익 | 수량 | 지분율 | 지분법 장부가액 | 총자산 | 당기 순손익 |
| | | | | | | | 수량 | 금액 | | | | | | |
| SOOSAN CORP.(비 상장) | 1997-10- 10 | 투자 | 9,130 | 308,900 | 100.00 | 47,274 | - | - | 2,591 | 308,900 | 100.00 | 49,865 | 82,448 | 1,789 |
| (주)퓨릿 | 2019-04- 10 | 투자 | 19,229 | 9,647,060 | 69.96 | 19,107 | (1,250,000) | (2,476) | | 8,397,060 | 50.07 | 16,631 | 99,179 | 12,088 |
| 합 계 | | | | | | 66,381 | | (2,476) | 2,591 | | | 66,496 | 181,627 | 13,877 |

5. 공동기업 및 관계기업 투자내역

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

| 법인명 | 최초 취득일자 | 출자 목적 | 최초 취득 금액 | 기초잔액 | | | 증가(감소) | | | 기말잔액 | | | 최근사업연도 재무현황 | |
|--------------------------|----------------|----------|----------------|-----------|-------|-------------|--------|----|-----------|-----------|-------|-------------|----------------|-----------|
| | | | | 수량 | 지분율 | 지분법 장부가액 | 취득(처분) | | 평가 손익등 | 수량 | 지분율 | 지분법 장부가액 | 총자산 | 당기 순손익 |
| | | | | | | | 수량 | 금액 | | | | | | |
| (주)팜테크 놀로지(비 상장) | 2010.04.1 2 | 투자 | 250 | 282,558 | 14.13 | 2,558 | | | 169 | 282,558 | 14.13 | 2,727 | 38,997 | 1,597 |
| (주)와이즈 캠(비상장) | 2010.11.0 5 | 투자 | 325 | 3,850,000 | 38.50 | 5,301 | | | 814 | 3,850,000 | 38.50 | 6,115 | 22,569 | 2,415 |
| (주)이엔에 프테크놀 로지(상장) | 2005.04.0 7 | 투자 | 151 | 3,733,642 | 26.13 | 117,600 | | | (6,076) | 3,733,642 | 26.13 | 111,524 | 659,494 | (17,751) |
| ENF China Holdings | 2021.01.2 1 | 투자 | 2,719 | 0 | 10.00 | 5,794 | | | (72) | - | 10.00 | 5,722 | 90,315 | (1,479) |
| (주)진솔원 (비상장) | 2010.10.2 0 | 투자 | 1,200 | 2,160,000 | 40.00 | 8,703 | | | (388) | 2,160,000 | 40.00 | 8,315 | 20,665 | (948) |
| 합 계 | | | | | | 139,956 | | - | (5,553) | | | 134,403 | 832,040 | (16,166) |

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없습니다.