

목 차

사업 보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	6
3. 자본금 변동사항	8
4. 주식의 총수 등	8
5. 정관에 관한 사항	10
II. 사업의 내용	13
1. 사업의 개요	13
2. 주요 제품 및 서비스	15
3. 원재료 및 생산설비	15
4. 매출 및 수주상황	18
5. 위험관리 및 파생거래	20
6. 주요계약 및 연구개발활동	25
7. 기타 참고사항	27
III. 재무에 관한 사항	31
1. 요약재무정보	31
2. 연결재무제표	35
2-1. 연결 재무상태표	35
2-2. 연결 포괄손익계산서	37
2-3. 연결 자본변동표	38
2-4. 연결 현금흐름표	40
3. 연결재무제표 주식	42
4. 재무제표	122
4-1. 재무상태표	122
4-2. 포괄손익계산서	124
4-3. 자본변동표	125
4-4. 현금흐름표	127
5. 재무제표 주식	129
6. 배당에 관한 사항	203
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	206
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	206
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	208
8. 기타 재무에 관한 사항	209
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	215
V. 회계감사인의 감사의견 등	220
1. 외부감사에 관한 사항	220
2. 내부통제에 관한 사항	222
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	223
1. 이사회에 관한 사항	223
2. 감사제도에 관한 사항	227
3. 주주총회 등에 관한 사항	228
VII. 주주에 관한 사항	231
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	234

1. 임원 및 직원 등의 현황.....	234
2. 임원의 보수 등.....	236
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	239
X. 대주주 등과의 거래내용.....	240
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항.....	241
1. 공시내용 진행 및 변경사항.....	241
2. 우발부채 등에 관한 사항.....	241
3. 제재 등과 관련된 사항.....	243
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항.....	244
XII. 상세표.....	246
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	246
2. 계열회사 현황(상세).....	246
3. 타법인출자 현황(상세).....	247
4. 수주상황(상세).....	248
【 전문가의 확인 】.....	251
1. 전문가의 확인.....	251
2. 전문가와의 이해관계.....	251

사업보고서

(제 50 기)

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

금융위원회

한국거래소 귀중

2024년 03월 18일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

한국내화주식회사

대 표 이 사 :

변 성 희

본 점 소 재 지 :

충남 당진시 송산면 무수들길 370

(전 화) 041-359-2200

(홈페이지) <http://www.fskrc.co.kr>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 전 무 (성 명) 신 현 부

(전 화) 041-359-2200

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

2024. 03. 18.

【 한국내화 주식회사 】

대표이사 【 변 성 희 】 

신고업무담당이사 【 신 현 부 】 (서명) 

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	2	-	-	2	1
합계	2	-	-	2	1

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
연결 제외	-	-

가. 회사의 법적, 사업적 명칭

구분	회사명칭
국문	한국내화 주식회사
영문	KOREA REFRACTORIES CO.,LTD.

나. 설립일자 및 존속기간

- 당사는 1973년 05월 '한국특수내화공업사'라는 사명으로 설립되어, 1995년 01월에 현재 사용 중인 한국내화주식회사로 변경하였으며, 2000년 10월에 한국거래소에 상장(기업공개)하였습니다.

다. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지

구분	내용
본사주소	충남 당진시 송산면 무수들길 370
전화번호	041-359-2200
홈페이지	http://www.fskrc.co.kr

라. 중소기업 등 해당 여부

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

마. 주요사업의 내용

당사는 정형, 부정형, 염기성 및 각종 내화물과 비금속 미분체 등을 제조, 생산, 판매 및 시공하는 종합내화물 회사로 주요 시장은 제철, 제강, 시멘트, 유리, 중공업, 전력 및 화력발전소 등이 있으며 연결대상 주요종속회사에 포함된 회사가 영위하는 사업으로는 건설(일광이앤씨(주))이 있습니다.

기타 자세한 사항은 'Ⅱ. 사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

바. 신용평가에 관한 사항

- (1) 평가일 : 2023년 4월 20일
- (2) 유효기간 : 2024년 4월 19일
- (3) 평가전문기관명 : 한국평가데이터
- (4) 신용등급 : A-
- (5) 기업평가등급의 정의

등급	등급내용	신용등급의 정의
AAA	최우량	상거래 신용능력이 최고 우량한 수준임
AA	매우우량	상거래 신용능력이 매우 우량하나, AAA보다는 다소 열위한 요소가 있음
A	우량	상거래 신용능력이 우량하나, 상위등급에 비해 경기침체 및 환경변화의 영향을 받기 쉬움
BBB	양호	상거래 신용능력이 양호하나, 장래 경기침체 및 환경악화에 따라 상거래 신용능력이 저하될 가능성이 내포되어 있음
BB	보통이상	상거래 신용능력은 인정되나, 장래의 경제여건 및 시장환경 변화에 따라 그 안정성면에서는 다소 불안한 요소가 내포되어 있음
B	보통	현재시점에서 상거래 신용능력에는 당면 문제는 없으나, 장래의 경제여건 및 시장환경 변화에 따라 그 안정성면에서는 불안한 요소가 있음
CCC	보통이하	현재시점에서 상거래 신용위험의 가능성을 내포하고 있음
CC	미흡	상거래 신용위험의 가능성이 높음
C	불량	상거래 신용위험의 가능성이 매우 높음
D	매우불량	현재 상거래 신용위험 발생 상태에 있음
NR	무등급	조사거부, 등급취소 등의 이유로 신용등급을 표시하지 않는 무등급

사. ESG 평가등급

- (1) 평가전문기관명 : 한국ESG기준원(KCGS)
- (2) 통합등급 : C

아. 회사의 주권상장(또는 등록·지정) 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)현황	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 유형
유가증권시장 상장	2000년 10월 16일	해당사항 없음

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

당사의 본점은 "충남 당진시 송산면 무수들길 370"에 소재하며, 공사대상기간 동안 변경된 바 없습니다.

나. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2018년 03월 26일	정기주총	-	대표이사 김상배	-
2019년 03월 25일	정기주총	감사 김영환	사외이사 송혁준	감사 송영수
2020년 03월 24일	정기주총	-	대표이사 김용민	-
2021년 03월 30일	정기주총	-	대표이사 김상배	-
2021년 03월 31일	-	-	-	대표이사 김용민
2022년 03월 29일	정기주총	대표이사 변성희 사외이사 조정철	감사 김영환	대표이사 김상배 사외이사 송혁준

다. 최대주주의 변동

구분	내용
2021년 04월 12일	김근수 → 주식회사 케이앤엑스
2021년 05월 03일	주식회사 케이앤엑스 → 김근수

라. 상호의 변경

해당사항 없습니다.

마. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용

구분	주요내용	비고
2021.05.01	종속기업 (주)케이앤엑스는 일광이앤씨(주)의 지분 100%를 취득, 합병 후 사명 일광이앤씨 주식회사로 변경	-

바. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

- 해당사항 없음.

사. 그 밖의 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

회사명	회사의 연혁
한국내화(주)	1973.05 한국특수내화 공업사 창설 1974.06 진영공장 준공 및 주식회사로 상호변경 1980.07 한국특수내화(주) 인수 1983.09 Combustion-Eng.社(美)와 기술제휴(現 VESUVIUS) 1985.01 부정형 내화물 공장 준공 1990.12 부설 연구소 설립 인가 (과기처 제485호) 1995.01 한국내화주식회사로 상호 변경 2000.10 증권거래소 상장 2005.07 중국 영구신동내화재료유한공사 합작투자 2008.04 서천 분체공장 인수 2009.10 본사 이전 및 당진공장 준공식 2013.10 대탕도커버공장 신설 2015.05 재활용원료공장 신설 2019.07 서천 분체공장 증설
일광이앤씨(주)	2016.04 주식회사 케이엔엑스 설립 2020.10 주주 지분변경(지분: 한국내화(주)100%) 2021.05 일광이앤씨 주식회사 인수합병 2021.05 사명을 일광이앤씨 주식회사로 변경

3. 자본금 변동사항

자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말	49기 (2022년말)	48기 (2021년말)	47기 (2020년말)	46기 (2019년말)
보통주	발행주식총수	41,067,062	41,067,062	41,067,062	22,863,632	22,863,632
	액면금액	500	500	500	500	500
	자본금	20,533,531,000	20,533,531,000	20,533,531,000	11,431,816,000	11,431,816,000
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	20,533,531,000	20,533,531,000	20,533,531,000	11,431,816,000	11,431,816,000

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	100,000,000	-	100,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	41,067,062	-	41,067,062	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
	1. 감자	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-
	4. 기타	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	41,067,062	-	41,067,062	-
V. 자기주식수	5,629,960	-	5,629,960	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	35,437,102	-	35,437,102	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2022년 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	533,000	-	-	-	533,000	-	
			우선주	-	-	-	-	-	-	
		장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-	-
		공개매수	보통주	-	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-	-
	소계(a)	보통주	533,000	-	-	-	533,000	-		
		우선주	-	-	-	-	-	-	-	
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	보통주	-	-	-	-	-	-	
			우선주	-	-	-	-	-	-	
		현물보유수량	보통주	-	-	-	-	-	-	
			우선주	-	-	-	-	-	-	
		소계(b)	보통주	-	-	-	-	-	-	
			우선주	-	-	-	-	-	-	
기타 취득(c)			보통주	5,096,960	-	-	-	5,096,960	-	
			우선주	-	-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)			보통주	5,629,960	-	-	-	5,629,960	-	
			우선주	-	-	-	-	-	-	-

5. 정관에 관한 사항

가. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2023년 03월 28일	제49기 정기주주총회	제2조(목적)	사업목적 추가
2022년 03월 29일	제48기 정기주주총회	제8조 (주식의 종류) 외	개정상법(제344조부터 제351조)에 의거 다양한 종류주식을 정관의 정함으로 도입할 수 있게 됨에 따라 관련 근거규정을 마련함.
2021년 03월 30일	제47기 정기주주총회	제8조의2 (종류주식의 수와 내용) 외	상장사 표준정관 내용 반영
2020년 03월 24일	제46기 정기주주총회	제10조의2 (일반공모증자) 삭제	상장사 표준정관 내용 반영

나. 사업목적 현황

구 분	사업목적	사업영위 여부
1	요업 제품 제조 및 판매업	영위
2	요로 및 기계 제조업	영위
3	특수고연돌, 연도 축조시공 및 파괴 공사업	영위
4	비계, 철근콘크리트, 철물 관련 전문 건설업	영위
5	부동산 임대업	영위
6	무역업	영위
7	도매업	영위
8	환경관련 부대사업	영위
9	도장 공사업	영위
10	토목시설물 건설관련 전문공사업	영위
11	비철금속 미분체 제조, 판매 및 그 임대, 서비스업	영위
12	알루미늄 제련, 정련 및 합금제조, 판매업	영위
13	기계설비공사업	영위
14	IT 및 소프트웨어 개발 및 구축사업	미영위
15	정보통신 공사업	미영위
16	빅데이터 컨설팅 및 시스템 구축(수집 관리 분석) 사업	미영위
17	위 각호에 부대 관련되는 일절의 사업	영위

다. 사업목적 변경 내용

구분	변경일	사업목적	
		변경 전	변경 후
추가	2023년 03월 28일	-	14. IT 및 소프트웨어 개발 및 구축사업 15. 정보통신 공사업 16. 빅데이터 컨설팅 및 시스템 구축 (수집 관리 분석) 사업

1) 변경 사유

* 2023년에 추가한 사업목적(IT 및 소프트웨어 개발 및 구축사업, 정보통신 공사업, 빅데이터 컨설팅 및 시스템 구축(수집 관리 분석) 사업)은 서로 유사/연관되어 통합하여 기재하였습니다.

변경 취지 및 목적, 필요성	내화물 Total Solution 제공을 위한 사업목적 추가
사업목적 변경 제안 주체	사업목적 변경 관련 이사회 결의
해당 사업목적 변경이 회사의 주된 사업에 미치는 영향 등	본 신규사업은 기존 내화물에 Big Data, Sensor, Automation, Robot 기술 등을 융합하여 Total Solution을 제공합니다. 이를 통해 당사는 신규 매출 창출이 가능할 것으로 전망하며, 회사의 주된 사업에 미치는 영향은 미미한 수준입니다. 향후 사업 성장 및 추가 투자여부 등에 따라 영향도가 변경될 수 있습니다.

라. 정관상 사업목적 추가 현황표

구분	사업목적	추가일자
1	IT 및 소프트웨어 개발 및 구축사업	2023년 03월 28일
2	정보통신 공사업	2023년 03월 28일
3	빅데이터 컨설팅 및 시스템 구축(수집 관리 분석) 사업	2023년 03월 28일

마. 사업 추진 현황

1) IT 및 소프트웨어 개발 및 구축사업, 정보통신 공사업, 빅데이터 컨설팅 및 시스템 구축(수집 관리 분석) 사업

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

- 당사는 고객사의 디지털 전환DP 대응하고 시장을 선도하기 위해 스마트 내화물 시스템을 구축하여 본 사업을 추진하고자 합니다.

(2) 시장의 주요 특성·규모 및 성장성

- 규모 : 20 ~ 50억원 (PP 및 기타 System 내화물)

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

- 투자 금액 : 5억원

- 예상 자금소요액, 투자회수 기간 등 자세한 내용은 영업비밀이며, 회사의 경쟁력

에 불이익을 초래할 가능성이 있어 기재를 생략합니다.

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

- 당사의 기능성개발팀에서 본 사업을 추진하고 있으며, 공동개발 업체 연구원과 협업을 통해 제품 개발과 도입을 진행하고 있습니다. 현재까지 SPS(Smart PP System) V2.0 개발을 완료하였으며, 2024년부터 매출이 발생할 것으로 예상됩니다.

(5) 기존 사업과의 연관성

- 기존 내화물에 Big Data, Sensor, Automation, Robot 기술 등을 융합하여 Total Solution을 제공합니다. 이를 통해 고객에게 안전성, 편리성, 경제성을 향상시킬 수 있는 사업입니다.

(6) 주요 위험

- 본 사업 분야는 당사가 신규로 진출하는 사업으로 최초 계획이 수정될 경우, 정상적인 매출 발생에도 불구하고 수익성에 영향을 받을 수 있습니다. 또한 고객의 투자계획 지연으로 인해 고객으로부터의 매출 발생이 지연될 경우 당사의 수익성에 영향이 있을 수 있습니다.

(7) 향후 추진계획

- 당사는 2024년까지 SPS V3.0을 개발하여 Sensor 및 Remote Control을 적용할 예정이며, SPS V2.0과 연동 예정입니다.

(8) 미추진 사유

- 해당 사항 없음

※ 공시대상기간 중 추가된 사업목적이 서로 유사/연관되어 '마. 사업 추진 현황'은 통합 기재 하였습니다.

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

연결회사는 내화물, 건설 사업부문의 총 2개 사업부 체제로 운영되고 있습니다.

각 사업부문별 주요 제품은 다음과 같습니다.

사업부문	주요 제품
내화물	내화물(정형, 부정형)
건설	공업로, 산업로, 상업시설, 주거시설 등

내화물 부문으로 한국내화(주)는 1973년 부산 동래에서 한국특수내화공업사로 창설하여 1976년 경남 김해로 이전, 주식회사로 상호를 변경한 후 1995년 한국내화주식회사로 재변경하여 오늘에 이르렀으며, 끊임없는 자체 기술개발 및 선진기술을 도입하여 국내 최고 품질의 내화물 제품을 생산, 국내 중화학공업의 발전에 일익을 담당하는 종합 내화물 생산 업체입니다. 내화물이란 고온에서 연화(軟化)가 되지 않고 고온, 고열에 견뎌내는 물질로서 1300℃ 이상의 열처리를 하는 모든 공업에 사용되는 세라믹스를 말합니다. 내화물 제품을 크게 분류하면 그 형태(물리적 분류)에 의해 정형, 부정형 내화물로, 화학성분(화학적 분류)에 따라서는 산성, 중성, 염기성 내화물로 구분됩니다. 국내 내화물업체로는 약 60여 개사가 있으며, 업체별 주요 거래처의 요구 특성에 맞는 내화물을 공급 중입니다. 내화물의 특성상 국내 기간산업의 경기에 영향을 받으나 그 경기 변동 폭이 크지 않습니다. 제철 제강업의 특성상 계절적 요인은 거의 없으며 내화물 산업은 과점의 성격을 띠고 있습니다. 내화물 시장에 신규진입하기 위해서는 상당한 노하우와 자본이 뒷받침되어야 하며, 대부분의 내화물 수요업체가 특정생산업체에서 내화물을 공급받고 있으므로 타 업체의 신규진입에는 많은 어려움이 있는 상황입니다. 최근 내화물업체 간의 경쟁 심화와 제품 품질의 평준화로 특정업체와의 공급 관행이 점차 사라지고 자율경쟁에 의한 개방화가 이루어지고 있습니다. 또한 중국제품의 기술력 향상 및 국내 업체의 현지 법인의 설립에 따라 국내 생산품과의 가격 및 품질경쟁이 갈수록 심화되고 있습니다.

건설 부문으로 일광이앤씨(주)는 주거시설, 토목, 건축, 플랜트, 환경사업 및 미군시설물 등 다양한 사업 분야에서 국가의 발전에 기여하는 종합건설기업입니다. 건설업은 공학적 차원의 복잡다기한 시스템산업이며, 토지와 자본, 노동 등 제반 생산요소를 투입하여, 건설시설물을 생산하는 산업으로 기본적인 주거환경의 조성에서부터 국가 기간산업인 도로, 항만, 철도의 건립까지 폭넓은 영역을 가지고 있으며, 산업분류 기준으로 3차 산업에 해당합니다. 건설사업 기본법상 건설업은 토목, 건축, 산업설비, 조경, 환경 시설 등 시설물의 설치, 유지, 보수, 해체 등의 전통적인 정의에서 점차 시설물의 전 생애주기에 걸친 모든 활동까지 포괄하는 광의적인 영역으로 확대되고 있습니다. 과거에는 직접적인 시공과 감리 등의 하드웨어적인 요소가 건설산업의 기본적인 특징이었다면 지금은 시공의 전 단계인 기획, 설계와 시공 후의 영역인 시운전, 유지, 보수 등의 소프트웨어적 요소도 중요한 부가가치 창출 요소로 인식되고 있습니다. 한편, 건설산업이 다른 산업과 구별되는 주요 특징으로 다수의 생산 주체가 참여함으로써 전후방 연관효과가 크고, 선계약 후생산 방식으로 진행되며, 건설기간의 장기성으로 인하여 수요와 공급의 시차성이 크다는 특성이 있습니다. 도급방식에 의한 특성상 규격화 및 표준화가 불가능하여 1인 발주자와 다수건설업자의 존재로 수주협상 및 입찰경쟁력 확보가 절대적인 변수로 작용합니다.

본 사업의 개요에 요약된 내용의 세부사항 및 포함되지 않은 내용 등은 "II. 사업의 내용"의 "2. 주요 제품 및 서비스"부터 "7. 기타 참고사항"까지의 항목에 상세히 기재되어 있으며 이를 참고하여 주시기 바랍니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품 등의 현황

(단위 : 백만원,%)						
사업부문	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표등	매출액	비율
내화물	제품, 상품외	내화물 (정형, 부정형)	상품 및 제품 판매	MONO B, C/T, M/T, MGR-SR, KOSAGUN30	193,587	47.01
건설	용역제공	공업로 및 산업로	시공 및 조업정비	-	218,223	52.99
합 계					411,810	100.00

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위 : 원/톤)			
품 목	제 50기 연간	제 49기 연간	제 48기 연간
내화물사업부(정형, 부정형 등)	1,170,585	1,153,496	1,045,961

- 상기 주요 제품 등의 가격변동 추이 수치는 별도 재무제표 기준으로 작성 되었습니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 등의 현황

(단위 : 천원,%)					
사업부문	품 목	구체적 용도	매입액	비율	비고
내화물	기타	제품제조	58,061,136	100.00	-
합 계			58,061,136	100.00	-

- 상기 주요 원재료 등의 현황 수치는 별도 재무제표 기준으로 작성 되었습니다.

나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

(단위 : 원/톤)			
구 분	제 50기 연간	제 49기 연간	제 48기 연간
내화물	787,775	767,095	683,328

- 상기 주요 원재료 등의 가격변동추이는 별도 재무제표 기준으로 작성 되었습니다.

다. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

1) 생산능력

(단위 : 톤)					
사업부문	품 목	사업소	제50기 연간	제49기 연간	제48기 연간
			중량	중량	중량
내화물	부정형	당진	126,000	126,000	126,000
합 계			126,000	126,000	126,000

2) 생산능력의 산출근거

(1) 산출방법 등

① 산출기준

- 부정형 : 혼련기준

② 산출방법

- 평균시간당 생산량을 연간 기준으로 곱하여 산출함

▷ 연간기준

- 부정형 : 8시간×25일×12개월 = 2,400시간

※ 산출근거

- 부정형은 주간작업만 시행

라. 생산실적 및 가동률

1) 생산실적

(단위 : 톤)					
사업부문	품 목	사업소	제50기 연간	제49기 연간	제48기 연간
			중량	중량	중량
내화물	부정형	당진	115,281	113,997	110,420
합 계			115,281	113,997	110,420

2) 당기 사업년도의 가동률

(단위 : 톤,%)			
사업소(사업부문)	당기생산능력	당기생산실적	평균가동률
내화물	126,000	115,281	91.5
합 계	126,000	115,281	91.5

마. 생산설비의 현황 등

당사 생산공장은 당진, 서천에 위치해 있습니다.

주요 자산항목의 본 보고서 작성 대상기간 중 변동내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가:							
기초금액	38,650,553	32,645,039	7,158,679	56,512,957	5,487,817	11,382,094	151,837,139
취득금액(주1)	-	-	6,600	72,271	1,342	21,137,440	21,217,653
환율변동효과	44,788	-	-	-	-	-	44,788
처분금액	-	-	-	(3,480,139)	(360,347)	-	(3,840,486)
대체금액(주2)	-	6,949,820	203,799	4,502,616	151,370	(12,062,639)	(255,034)
기말금액(주3)	38,695,341	39,594,859	7,369,078	57,607,705	5,280,182	20,456,895	169,004,060
감가상각누계액:							
기초금액	-	(12,465,377)	(4,602,180)	(38,362,698)	(4,024,418)	-	(59,454,673)
처분금액	-	-	-	3,343,472	360,326	-	3,703,798
감가상각비	-	(1,079,646)	(470,556)	(3,638,211)	(879,705)	-	(6,068,118)
기말금액	-	(13,545,023)	(5,072,736)	(38,657,437)	(4,543,797)	-	(61,818,993)
손상차손누계액:							
기초금액	-	-	-	(1,345,304)	(12,549)	-	(1,357,853)
처분금액	-	-	-	126,463	-	-	126,463
기말금액	-	-	-	(1,218,841)	(12,549)	-	(1,231,390)
정부보조금:							
기초금액	-	-	-	(133,270)	-	-	(133,270)
증가금액	-	-	-	(303,212)	-	-	(303,212)
감가상각비상계	-	-	-	46,168	-	-	46,168
기말금액	-	-	-	(390,314)	-	-	(390,314)
순장부금액:							
기초금액	38,650,553	20,179,662	2,556,499	16,671,685	1,450,850	11,382,094	90,891,343
기말금액	38,695,341	26,049,836	2,296,342	17,341,113	723,836	20,456,895	105,563,363

(주1) 당기 중 건설중인 자산의 취득금액은 금융비용자본화로 인해 증가한 573,454천원이 포함된 금액입니다.

(주2) 당기 중 건설중인 자산의 대체금액은 소모품비 255,034천원이 포함되어 있습니다.

(주3) 상기 토지 중 일부는 소송과 관련하여 8,000백만원 상당의 가압류가 설정되어 있습니다.

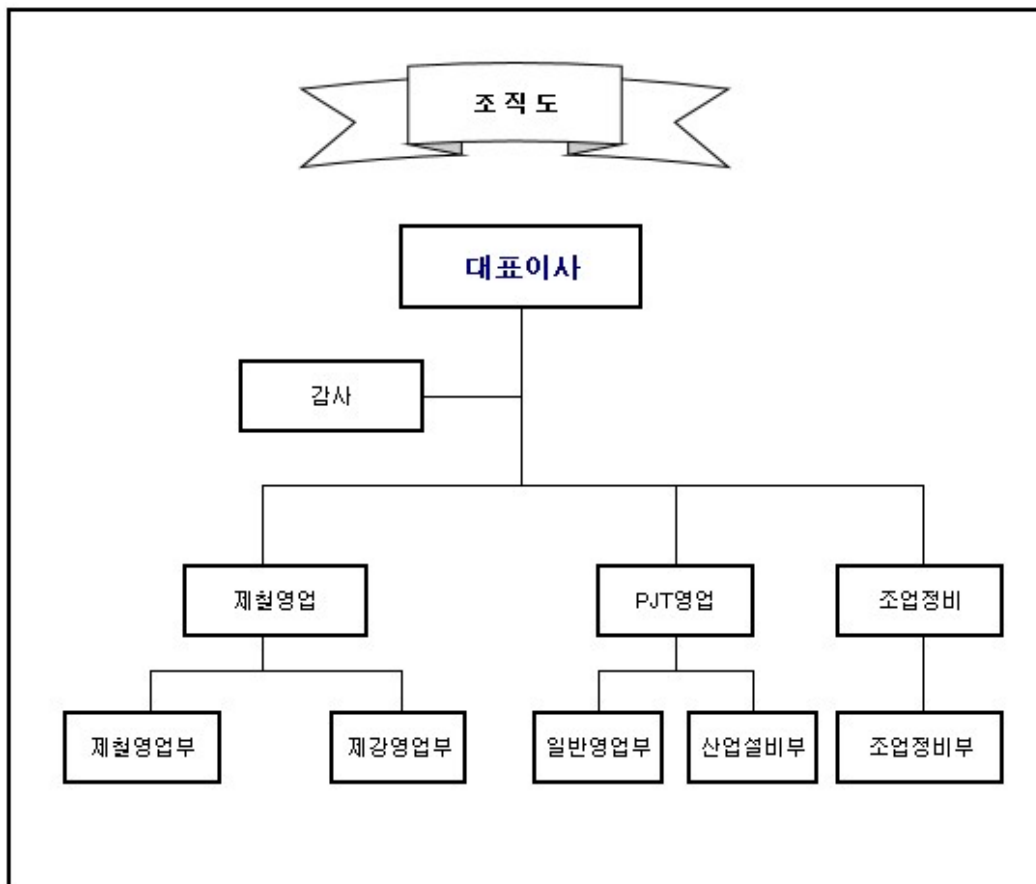
4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(단위 : 백만원)						
사업부문	매출유형	품 목		제50기 연간	제49기 연간	제48기 연간
내화물	상품	상 품	내 수	83,634	79,712	66,891
	제품	부정형	내 수	109,953	105,607	96,624
건설	용역제공	산업로 및 고로	내 수	218,223	173,455	108,223
합 계			합 계	411,810	358,774	271,738

* 연결 손익 기준으로 작성되었으며 당사의 제품,상품과 건설 매출로 구분하여 표기하였습니다.

나. 판매조직



다. 판매경로

- 각 거점 판매지역에 영업소를 개설하여 직접 공급

라. 판매방법 및 조건

ㄱ. 고정거래처 → 매일 방문판매

ㄴ. 기타 → 수요자 구매요청시 직송

ㄷ. 조건 : 외상 및 현금판매 → 90% 외상거래 (약속어음으로 대금회수)

ㄹ. 판매부대비용(운반비등) : 당사부담

마. 판매전략

ㄱ. 예상 수요처의 직접 방문을 통한 판매확충

ㄴ. 신제품개발 → 생산성 향상 → 경쟁력 강화 → 매출액 증대

바. 수주상황

상세내역은 'XII. 상세표-4. 수주상황(상세)'를 참조하시기 바랍니다.

※상세 현황은 '상세표-4. 수주상황(상세)' 참조

5. 위험관리 및 파생거래

가. 신용위험

1) 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 연결회사는 현금및현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(주1)	5,984,346	14,286,090
매출채권및기타채권	75,668,874	69,501,821
기타금융자산	1,008,993	440,997
장기기타금융자산(주2)	29,058,614	12,188,531
합계	111,720,827	96,417,439

(주1) 보유중인 현금 시재는 제외되었습니다.

(주2) 기타금융자산 중 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산은 제외하였습니다.

2) 손상차손

당기말과 전기말에 현재 매출채권및기타채권 등의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기말			전기말		
	채권잔액	손상된 금액	장부금액	채권잔액	손상된 금액	장부금액
3개월 이하	75,288,972	(234,672)	75,054,300	56,429,891	(174,460)	56,255,431
3개월 초과 1년 미만	614,574	-	614,574	679,407	(4,844)	674,563
1년 초과 2년 미만	12,698,815	(12,698,815)	-	12,698,815	(126,988)	12,571,827
합계	88,602,361	(12,933,487)	75,668,874	69,808,113	(306,292)	69,501,821

나. 유동성위험

1) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월이하	3개월초과~ 1년이하	1년초과~ 5년이하	5년 초과
매입채무및기타채무	38,445,692	38,445,692	38,445,692	-	-	-
차입금	54,900,000	56,229,744	10,031,949	20,062,603	26,135,192	-
기타금융부채	350,553	350,553	350,553	-	-	-
지급보증부채(주1)	124,166	37,614,648	3,600,000	28,014,648	6,000,000	-
합계	93,820,411	132,640,637	52,428,194	48,077,251	32,135,192	-

(주1) 지급보증계약은 피보증인의 청구에 의해 지급하여야 할 최대금액으로 표시하였습니다.
 . (주석34 참조)

연결회사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

2) 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월이하	3개월초과~ 1년이하	1년초과~ 5년이하	5년 초과
매입채무및기타채무	33,881,050	33,881,050	33,881,050	-	-	-
차입금	33,741,463	35,582,643	7,001,415	8,145,253	20,435,975	-
기타금융부채	324,657	324,657	324,657	-	-	-
지급보증부채	156,361	50,685,696	15,600,000	31,845,696	3,240,000	-
합계	68,103,531	120,474,046	56,807,122	39,990,949	23,675,975	-

연결회사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

다. 시장위험

1) 환위험

원재료 수입 및 제품 수출과 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 필요한 경우 환위험관리를 목적으로 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
구분	당기말				전기말				
	USD	EUR	JPY	KZT	USD	EUR	JPY	CNY	UZS
자산:									
현금 및 현금성자산	80,862	-	22,670	2,484,392	976,017	-	28,595	-	49
매출채권 및 기타채권	2,636,499	-	-	1,299,299	5,885,843	202,302	-	-	-
부채:									
매입채무및기타채무	3,030,627	47,993	-	506,311	2,152,126	391,500	-	571,536	-
차감 계	(313,266)	(47,993)	22,670	3,277,380	4,709,734	(189,198)	28,595	(571,536)	49

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구분	평균 환율		기말 환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,305.66	1,291.45	1,289.40	1,267.30
EUR	1,412.32	1,357.72	1,426.59	1,351.20
CNY	9.31	191.62	9.13	181.44
JPY	184.26	9.84	180.84	9.53
UZS	0.11	0.11	0.10	0.11
KZT	2.86	2.80	2.84	2.50

연결회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화환율 10% 변동 시 환율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(31,327)	31,327	470,973	(470,973)
EUR	(4,799)	4,799	(18,920)	18,920
JPY	2,267	(2,267)	2,860	(2,860)
CNY	-	-	(57,154)	57,154
KZT	327,738	(327,738)	-	-
UZS	-	-	5	(5)

2) 이자율위험

차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 보유하고 있는 변동이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
금융부채	54,900,000	33,741,463

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100베이스스포인트(bp) 변동 시 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이자비용	(549,000)	549,000	(337,415)	337,415

연결회사의 당기말과 전기말의 조정부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
부채총계	127,475,850	105,655,719
현금및현금성자산 차감	(5,991,396)	(14,295,311)
조정 부채	121,484,454	91,360,408
자본총계	205,716,398	220,343,122
조정부채비율	59.05%	41.46%

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 경영상의 주요계약 등

- 보고서 작성기준일 기준으로 현재 회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치는 비경상적인 중요 계약은 없습니다.

나. 연구개발활동

(1) 연구개발비용

(단위 : 백만원)				
과 목	제50기	제49기	비 고	
원 재 료 비	-	-	-	
인 건 비	2,845	3,021	-	
감 가 상 각 비	400	395	-	
위 탁 용 역 비	-	-	-	
기 타	1,485	1,414	-	
연구개발비용 계	4,730	4,830	-	
회계처리	판매비와 관리비	3,988	4,165	-
	제조경비	742	665	-
	개발비(무형자산)	-	-	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]	1.15%	1.35%	-	

(2) 연구개발 실적

연구과제	<ol style="list-style-type: none"> 1. 시멘트 R/K Pyrorotor용 고강도건닝재(K GUN-16A) 개발 2. RH 하부조 벽체용 친환경(취기 감소) MgO-Spinel 벽돌 개발 3. SPS(Smart PP System) V2.0 개발 4. 일관제철용 Ladle Shroud 2종 재질 개발 5. 전기로용 문턱보수재 개발 6. Recycling 원재료를 적용한 혼선차용 샷크리트 개발 7. 턴디시용 상온경화 턴디시 코팅재 개발 8. 고수명 대탕도용 스플래쉬 커버 유입재 개발 9. 용선 낙구용 Precast Block 개발 10. 소각로 연소대용 고내스폴링성 Mullite質 Brick 개발 (ML-65S) 11. 침적관용 불소성 AMC Brick 개발
연구기간	2022.01 ~ 2022.12
연구기관	한국내화(주) 기술연구소
연구결과 및 효과	제철, 제강용 내화물 기술개발
제품반영후 제품명	-

7. 기타 참고사항

◆ 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 업계의 현황 및 성장성

내화물이란 고온에서 연화(軟化)가 되지 않고 고온, 고열에 견뎌내는 물질로서 1,300℃ 이상의 열처리를 하는 모든 공업에 사용되는 세라믹스를 말합니다.

내화물 제품을 크게 분류하면 그 형태(물리적 분류)에 의해 정형, 부정형 내화물로, 화학성분(화학적 분류)에 따라서는 산성, 중성, 염기성 내화물로 구분됩니다.

국내 내화물업체로는 약 60여 개 사가 있으며, 업체별 주요 거래처의 요구 특성에 맞는 내화물을 공급 중입니다.

국내 내화물 산업의 발전은, 초창기에는 내화도와 압축강도 등 단순 특성만을 갖춘 점토질 내화물만을 위주로 생산했고 그 질도 매우 낮은 편이었으나, 오늘날에는 업계 스스로 급속히 성장하는 중화학 공업을 뒷받침하기 위해 시설을 근대화하고 선진국과의 기술제휴, 수입품의 국산화 대체, 생산기술력 제고와 신제품 개발 등으로 내화물 수명 향상에 의한 생산 원가 절감 및 생산성 향상에 일조하는 실로 괄목할 만한 발전을 하였습니다.

그 발전을 연도별로 살펴보면, 해방된 1945년부터 1961년을 ~4개 업체가 수요 분야를 점유해 납품하던 요람기로 비교한다면, 제1차 경제개발 5개년 계획이 착수된 1962년부터 1971년의 약 10년간은 성장을 위한 전환기라고 할 수 있고, 제3차 5개년 계획이 시작된 70년대에 와서는 중화학공업의 급속한 성장으로 인하여 이에 소요되는 양질의 내화물을 공급하기 위하여 제품 고급화에 총력을 경주한 개발기라 할 수 있습니다. 그리고 90년대는 수입 개방에 대비하고, 수출시장을 개척한 국제 경쟁력 강화의 시대라 할 수 있으며, 2000년대인 오늘날에는 내화물의 선진국화를 위하여 도약해야 할 시점에 이르렀습니다.

업계는 그동안 꾸준히 근대화를 추진한 결과, 현재는 상당한 변화를 가져와서, 가장 기초적인 소성 설비의 경우 현재는 거의 모든 업체가 진보된 Tunnel kiln을 갖추고 있으며, 성형 설비도 자동화된 고압용 유압 press가 대거 도입되어 사용되고 있습니다. 이와 같은 생산 설비뿐만 아니라 검사 및 연구 개발을 위한 첨단 분석기기를 도입하여, 품질 향상 및 새로운 내화재를 개발코자 노력하고 있습니다. 기술적인 면에서도 해외 선진기술을 도입하여 높은 수준의 내화물 제품을 생산하는 업체가 늘고 있으며, 그에 더불어 자체기술개발 추진으로 일부 특수 내화물(예: 전주내화물, 염기성 특수 제품 일부 등)을 제외하고는 전부 국내 생산으로 공급이 가능하게 되었습니다.

나. 경기변동의 특성

내화물의 특성상 국내 기간산업의 경기에 영향을 받으나 그 경기 변동 폭이 크지 않습니다. 제철 제강업의 특성상 계절적요인은 거의 없습니다.

다. 회사의 경쟁 요소

내화물 산업은 과점의 성격을 띠고 있습니다. 내화물시장에 신규진입하기 위해서는 상당한 노하우와 자본이 뒷받침되어야 합니다. 대부분의 내화물 수요 업체가 특정 생산업체에서 내화물을 공급받고 있으므로 타 업체의 신규진입에는 많은 어려움이 있는 상황입니다. 최근 내화물업체 간의 경쟁 심화와 제품 품질의 평준화로 특정 업체와의 공급 관행이 점차 사라지고 자율경쟁에 의한 개방화가 이루어지고 있다. 또한 중국제품의 기술력 향상 및 국내 업체의 현지 법인의 설립에 따라 국내 생산품과의 가격 및 품질경쟁이 갈수록 심화되고 있습니다.

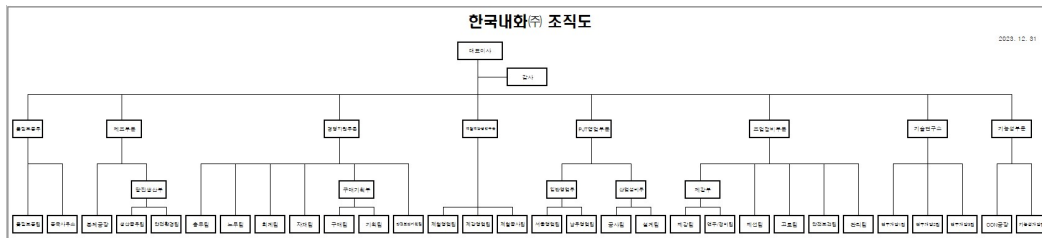
라. 사업부문별 요약 재무현황

연결회사는 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부관리목적으로 활용하고 있는 바 2개의 보고영업부문은 다음과 같습니다.

- 1) 내화물: 정형 및 부정형의 내화물 제조 및 판매(분체포함)
- 2) 건설: 공업로 및 산업로의 설계, 시공 및 정비

(단위 : 백만원)									
사 업 부 문	2023년도			2022년도			2021년도		
	자산	매출액	영업이익	자산	매출액	영업이익	자산	매출액	영업이익
내화물	255,570	193,587	7,473	276,661	185,319	7,993	308,813	163,515	12,339
건설	144,850	218,223	(15,012)	137,498	173,455	2,527	174,091	108,223	(3,750)
조정 및 제거	(67,228)	-	-	(88,160)	-	-	(124,957)	-	-
합계	333,192	411,810	(7,539)	325,999	358,774	10,520	357,947	271,738	8,589

마. 조직도



바. 시장점유율

구 분	2022년	2021년	2020년
점유율	13.24%	12.51%	13.02%

※ 대한내화물공업협동조합 발행책자 "내화물공업현황"에 의함.

※ "내화물공업현황" 중 내화물제품 수급현황의 수요금액을 기준으로 당사의 내화물사업부문의 점유율만을 산정하였음.

사. 주요 지식재산권 보유현황

구분	특허명칭	출원일
특허권	국부가열로	2011.05.17
특허권	가열로 대차	2011.05.17
특허권	실리콘 슬러지를 이용한 대탕도 스프레이재 내화물	2011.09.30
특허권	용선 교반용 임펠러	2013.11.26
특허권	용강에 의한 가스 주입관의 용손을 방지하는 침적관	2016.05.27
특허권	태양광 실리콘 슬러지를 이용한 고로용 대탕도 유입재	2016.06.17
특허권	연속 주조 설비를 위한 쉬라우드 노즐 및 이를 위한 개스킷	2016.05.19
특허권	다단형 포러스 플러그	2016.09.19
특허권	연속 주조 설비를 위한 쉬라우드 노즐과 이를 위한 개스킷의 제조방법	2016.07.13
특허권	내화물 인디케이터 벽돌 및 이를 구비한 제강용 레이들	2018.02.13
특허권	전기로 연소실을 이용한 제강 조업 방법 및 전기로 연소실 구조	2018.03.22
특허권	용강 출강시 슬래그 혼입 방지 방법 및 와류방지체	2021.01.29
특허권	탄소 함유 노즐 및 이를 포함하는 퍼징 플러그	2022.11.09

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

1) 요약 연결 재무정보

(단위 : 원)

과 목	제 50기 (2023년 12월 31일)	제 49기 (2022년 12월 31일)	제 48기 (2021년 12월 31일)
I. 유동자산	121,321,541,387	128,344,613,909	124,632,567,805
현금및현금성자산	5,991,396,452	14,295,311,473	12,658,669,993
매출채권및기타채권	75,668,874,364	60,425,299,617	41,225,900,259
기타금융자산	1,008,993,090	440,996,802	563,062,500
기타유동자산	2,664,780,936	2,235,065,482	5,016,820,352
재고자산	35,987,496,545	50,947,940,535	50,510,052,723
매각예정비유동금융자산	-	-	14,658,061,978
II. 비유동자산	211,870,707,046	197,654,227,178	233,315,290,641
장기매출채권	-	9,076,521,794	6,414,054,840
장기기타금융자산	85,018,909,999	61,968,388,436	103,577,988,973
관계기업및공동기업 지분투자	2,911,588,270	3,014,025,364	17,863,528,594
유형자산	105,563,363,793	90,891,344,101	88,055,968,884
영업권 및 무형자산	2,621,685,163	11,409,068,572	11,426,202,023
투자부동산	12,994,939,926	13,144,583,471	2,519,584,698
기타비유동자산	604,730,918	815,195,313	1,026,243,321
사용권자산	2,155,488,977	2,009,183,979	1,737,953,847
확정급여자산	-	5,325,916,148	693,765,461
자 산 총 계	333,192,248,433	325,998,841,087	357,947,858,446
I. 유동부채	84,581,534,998	68,407,611,103	66,572,836,926
매입채무및기타채무	38,445,691,781	33,881,050,065	30,113,774,198
차입금	28,900,000,000	13,941,463,440	22,897,560,968
기타금융부채	4,583,119,433	4,186,478,352	4,107,402,646
기타유동부채	10,008,597,839	12,865,437,265	8,535,227,187
당기법인세부채	1,277,179,511	2,364,886,055	-
유동리스부채	1,366,946,434	1,168,295,926	918,871,927
II. 비유동부채	42,894,315,407	37,248,108,201	37,512,742,759
장기매입채무및기타채무	2,834,113,561	2,261,602,758	2,515,520,620
장기차입금	26,000,000,000	19,800,000,000	7,741,463,440
확정급여부채	1,375,117,364	-	-
이연법인세부채	10,630,709,585	14,089,517,977	26,122,692,707
장기기타금융부채	3,647,651	6,167,239	16,038,014
기타비유동부채	1,222,310,000	267,310,000	281,382,155

비유동리스부채	828,417,246	823,510,227	835,645,823
부 채 총 계	127,475,850,405	105,655,719,304	104,085,579,685
Ⅰ. 지배기업소유주지분	205,716,398,028	220,343,121,783	253,862,278,761
자본금	20,533,531,000	20,533,531,000	20,533,531,000
자본잉여금	114,582,077,850	114,582,077,850	114,582,077,850
자본조정	(27,191,009,154)	(27,191,009,154)	(27,191,009,154)
기타포괄손익누계액	5,904,338,294	964,186,590	39,569,835,542
이익잉여금	91,887,460,038	111,454,335,497	106,367,843,523
Ⅱ. 비지배지분	-	-	-
자 본 총 계	205,716,398,028	220,343,121,783	253,862,278,761
부 채 및 자 본 총 계	333,192,248,433	325,998,841,087	357,947,858,446
매출액	411,810,116,407	358,774,066,756	271,738,137,334
영업이익	(7,538,507,015)	10,520,196,988	8,589,133,409
연결총당기순이익	(14,730,463,885)	809,211,754	5,684,425,508
지배기업 소유주지분	(14,730,463,885)	809,211,754	5,684,425,508
비지배지분	-	-	-
기본주당순이익	(416)	23	182
희석주당순이익	(416)	23	182
연결에 포함된 회사수	2	2	2

※ 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

2) 요약 별도 재무정보

(단위 : 원)

과 목	제 50기 (2023년 12월 31일)	제 49기 (2022년 12월 31일)	제 48기 (2021년 12월 31일)
I. 유동자산	92,164,618,354	94,952,443,746	96,299,730,137
현금및현금성자산	991,059,036	2,043,755,102	1,266,627,013
매출채권및기타채권	52,583,030,473	39,961,330,373	24,762,756,199
기타금융자산	570,849,513	2,853,225	563,062,500
기타유동자산	2,032,199,912	1,994,597,266	4,599,428,194
재고자산	35,987,479,420	50,949,907,780	50,449,794,253
매각예정비유동자산	-	-	14,658,061,978
II. 비유동자산	185,892,519,824	196,760,658,729	222,133,803,655
장기기타금융자산	14,157,421,847	12,950,545,803	8,272,010,869
관계기업및공동기업지분투자	2,911,588,270	3,014,025,364	12,151,845,984
종속기업투자	66,812,302,726	86,433,538,960	125,554,944,962
유형자산	90,434,849,659	76,619,501,773	68,229,659,308
영업권 및 무형자산	1,239,770,995	1,412,295,053	1,429,408,992
투자부동산	7,938,580,936	8,000,041,684	2,519,584,698
기타비유동자산	604,730,918	815,195,313	1,026,243,321
사용권자산	1,791,426,048	1,727,051,665	1,673,716,420
확정급여자산	1,848,425	5,788,463,114	1,276,389,101
자 산 총 계	278,057,138,178	291,713,102,475	318,433,533,792
I. 유동부채	51,709,369,970	40,564,806,120	46,094,489,792
매입채무및기타채무	14,350,362,361	16,541,379,081	17,463,001,571
차입금	25,900,000,000	10,941,463,440	19,897,560,968
기타금융부채	4,426,849,245	4,089,552,994	4,106,847,852
기타유동부채	4,639,348,751	5,704,553,091	3,726,433,784
당기법인세부채	1,296,290,013	2,364,886,055	-
유동리스부채	1,096,519,600	922,971,459	900,645,617
II. 비유동부채	20,631,370,180	30,850,789,759	19,652,041,565
장기매입채무및기타채무	2,834,113,561	2,261,602,758	2,515,520,620
장기차입금	10,400,000,000	19,800,000,000	7,741,463,440
이연법인세부채	6,664,800,448	7,999,596,237	8,586,136,752
장기기타금융부채	3,647,651	6,167,239	16,038,014
비유동리스부채	728,808,520	783,423,525	792,882,739
부 채 총 계	72,340,740,150	71,415,595,879	65,746,531,357
자본금	20,533,531,000	20,533,531,000	20,533,531,000
자본잉여금	114,582,077,850	114,582,077,850	114,582,077,850
자본조정	(28,343,029,154)	(28,343,029,154)	(28,343,029,154)
기타포괄손익누계액	3,244,773,151	(1,281,576,608)	38,540,599,413
이익잉여금	95,699,045,181	114,806,503,508	107,373,823,326

자 본 총 계	205,716,398,028	220,297,506,596	252,687,002,435
부 채 및 자 본 총 계	278,057,138,178	291,713,102,475	318,433,533,792
매출액	274,045,993,793	256,067,813,757	218,025,767,231
영업이익	8,647,628,294	8,760,192,692	9,648,709,704
당기순이익	(14,684,848,698)	3,132,350,322	6,743,760,046
기본주당순이익	(414)	88	216
희석주당순이익	(414)	88	216
종속·관계 공동기업 투자주식의 평가방법	지분법	지분법	지분법

※ 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 50 기	2023.12.31 현재
제 49 기	2022.12.31 현재
제 48 기	2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 50 기	제 49 기	제 48 기
자산			
유동자산	121,321,541,387	128,344,613,909	124,632,567,805
현금및현금성자산	5,991,396,452	14,295,311,473	12,658,669,993
매출채권 및 기타유동채권	75,668,874,364	60,425,299,617	41,225,900,259
기타유동금융자산	1,008,993,090	440,996,802	563,062,500
기타유동자산	2,664,780,936	2,235,065,482	5,016,820,352
유동재고자산	35,987,496,545	50,947,940,535	50,510,052,723
매각예정 또는 소유주에 대한 분배예정으로 분류된 비유동자산이나 처분자산집단	0	0	14,658,061,978
비유동자산	211,870,707,046	197,654,227,178	233,315,290,641
장기매출채권 및 기타비유동채권	0	9,076,521,794	6,414,054,840
기타비유동금융자산	85,018,909,999	61,968,388,436	103,577,988,973
종속기업, 공동기업과 관계기업에 대한 투자자산	2,911,588,270	3,014,025,364	17,863,528,594
유형자산	105,563,363,793	90,891,344,101	88,055,968,884
영업권 및 무형자산	2,621,685,163	11,409,068,572	11,426,202,023
투자부동산	12,994,939,926	13,144,583,471	2,519,584,698
사용권 자산	2,155,488,977	2,009,183,979	1,737,953,847
확정급여자산	0	5,325,916,148	693,765,461
기타비유동자산	604,730,918	815,195,313	1,026,243,321
자산총계	333,192,248,433	325,998,841,087	357,947,858,446
부채			
유동부채	84,581,534,998	68,407,611,103	66,572,836,926
매입채무 및 기타유동채무	38,445,691,781	33,881,050,065	30,113,774,198
유동 차입금	28,900,000,000	13,941,463,440	22,897,560,968
기타유동금융부채	4,583,119,433	4,186,478,352	4,107,402,646
기타 유동부채	10,008,597,839	12,865,437,265	8,535,227,187
당기법인세부채	1,277,179,511	2,364,886,055	
유동 리스부채	1,366,946,434	1,168,295,926	918,871,927
비유동부채	42,894,315,407	37,248,108,201	37,512,742,759
장기매입채무 및 기타비유동채무	2,834,113,561	2,261,602,758	2,515,520,620
장기차입금	26,000,000,000	19,800,000,000	7,741,463,440
순확정급여부채	1,375,117,364	0	0
이연법인세부채	10,630,709,585	14,089,517,977	26,122,692,707
기타비유동금융부채	3,647,651	6,167,239	16,038,014
기타 비유동 부채	1,222,310,000	267,310,000	281,382,155

비유동 리스부채	828,417,246	823,510,227	835,645,823
부채총계	127,475,850,405	105,655,719,304	104,085,579,685
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	205,716,398,028	220,343,121,783	253,862,278,761
자본금	20,533,531,000	20,533,531,000	20,533,531,000
자본잉여금	114,582,077,850	114,582,077,850	114,582,077,850
기타자본조정	(27,191,009,154)	(27,191,009,154)	(27,191,009,154)
기타포괄손익누계액	5,904,338,294	964,186,590	39,569,835,542
이익잉여금(결손금)	91,887,460,038	111,454,335,497	106,367,843,523
비지배지분			
자본총계	205,716,398,028	220,343,121,783	253,862,278,761
자본과부채총계	333,192,248,433	325,998,841,087	357,947,858,446

2-2. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 50 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 49 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 48 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 50 기	제 49 기	제 48 기
수익(매출액)	411,810,116,407	358,774,066,756	271,738,137,334
매출원가	374,994,978,107	321,088,931,470	236,920,579,874
매출총이익	36,815,138,300	37,685,135,286	34,817,557,460
판매비와관리비	44,353,645,315	27,164,938,298	26,228,424,051
영업이익(손실)	(7,538,507,015)	10,520,196,988	8,589,133,409
기타이익	611,399,202	562,238,319	3,724,992,835
기타손실	8,922,820,120	9,245,238,714	4,661,340,668
금융수익	1,426,495,890	933,431,415	369,746,494
금융원가	2,491,284,265	3,161,853,549	1,817,911,672
지분법이익	81,389,284	1,429,212,108	1,171,710,186
법인세비용차감전계속영업이익(손실)	(16,833,327,024)	1,037,986,567	7,376,330,584
법인세비용(수익)	(2,102,863,139)	228,774,813	1,691,905,076
계속영업이익(손실)	(14,730,463,885)	809,211,754	5,684,425,508
중단영업이익(손실)			
당기순이익(손실)	(14,730,463,885)	809,211,754	5,684,425,508
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	(14,730,463,885)	809,211,754	5,684,425,508
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)			
기타포괄손익	1,698,409,720	(33,088,070,162)	40,294,577,334
총포괄손익	(13,032,054,165)	(32,278,858,408)	45,979,002,842
총 포괄손익의 귀속			
포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	(13,032,054,165)	(32,278,858,408)	45,979,002,842
포괄손익, 비지배지분			
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(416.00)	23.00	182.00
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(416.00)	23.00	182.00

2-3. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 50 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 49 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 48 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배자본	자본 합계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2021.01.01 (기초자본)	11,431,816,000	34,074,817,640	(2,062,996,354)	5,001,280,526	95,738,967,817	144,183,885,629	144,183,885,629	
당기순이익(손실)					5,684,425,508	5,684,425,508	5,684,425,508	
기타포괄손익							40,294,577,334	
확정급여제도의재측정요소					338,736,062	338,736,062	338,736,062	
해외사업장환산손익				43,708,758		43,708,758	43,708,758	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금				40,784,237,736		40,784,237,736	40,784,237,736	
기타포괄손익누계액의 이익잉여금대체				(5,387,286,256)	5,387,286,256	0	0	
지분법자본변동				(872,105,222)		(872,105,222)	(872,105,222)	
유상증자	9,101,715,000	63,578,070,310				72,679,785,310	72,679,785,310	
자기주식의 취득			(25,128,012,800)			(25,128,012,800)	(25,128,012,800)	
소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금					781,572,120	781,572,120	781,572,120	
기타자본잉여금		16,929,189,900				16,929,189,900	16,929,189,900	
주식기준보상거래에 따른 증가(감소), 자본								
2021.12.31 (기말자본)	20,533,531,000	114,582,077,850	(27,191,009,154)	39,569,835,542	106,367,843,523	253,862,278,761	253,862,278,761	
2022.01.01 (기초자본)	20,533,531,000	114,582,077,850	(27,191,009,154)	39,569,835,542	106,367,843,523	253,862,278,761	253,862,278,761	
당기순이익(손실)					809,211,754	809,211,754	809,211,754	
기타포괄손익							(33,088,070,162)	
확정급여제도의재측정요소					5,265,732,289	5,265,732,289	5,265,732,289	
해외사업장환산손익				60,788,075		60,788,075	60,788,075	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금				(38,548,593,184)		(38,548,593,184)	(38,548,593,184)	
기타포괄손익누계액의 이익잉여금대체				(251,846,501)	251,846,501			
지분법자본변동				134,002,658		134,002,658	134,002,658	
유상증자								
자기주식의 취득								
소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금					1,240,298,570	1,240,298,570	1,240,298,570	
기타자본잉여금								
주식기준보상거래에 따른 증가(감소), 자본								
2022.12.31 (기말자본)	20,533,531,000	114,582,077,850	(27,191,009,154)	964,186,590	111,454,335,497	220,343,121,783	220,343,121,783	
2023.01.01 (기초자본)	20,533,531,000	114,582,077,850	(27,191,009,154)	964,186,590	111,454,335,497	220,343,121,783	220,343,121,783	
당기순이익(손실)					(14,730,463,885)	(14,730,463,885)	(14,730,463,885)	
기타포괄손익							1,698,409,720	
확정급여제도의재측정요소					(3,241,741,984)	(3,241,741,984)	(3,241,741,984)	

해외사업장환산손익				56,433,978		56,433,978		56,433,978
기타포괄손익-공정가치 측정 금 용자산 평가손익 적립금				4,886,600,113		4,886,600,113		4,886,600,113
기타포괄손익누계액의 이익잉여 금대체								
지분법자본변동				(2,882,387)		(2,882,387)		(2,882,387)
유상증자								
자기주식의 취득								
소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금					1,594,669,590	1,594,669,590		1,594,669,590
기타자본잉여금								
주식기준보상거래에 따른 증가 (감소), 지분								
2023.12.31 (기말자본)	20,533,531,000	114,582,077,850	(27,191,009,154)	5,904,338,294	91,887,460,038	205,716,398,028		205,716,398,028

2-4. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 50 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 49 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 48 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 50 기	제 49 기	제 48 기
영업활동현금흐름	10,240,134,445	6,506,970,870	16,163,350,029
영업에서 창출된 현금	14,992,049,978	3,842,840,478	22,989,749,977
이자수취	81,497,396	32,079,062	18,036,700
이자지급(영업)	(1,843,889,902)	(1,019,364,541)	(724,701,468)
법인세환급(납부)	(2,989,523,027)	3,651,415,871	(6,119,735,180)
투자활동현금흐름	(36,838,048,686)	(5,494,354,479)	(2,099,194,329)
단기금융상품의 처분	0	839,145,198	0
배당금수취	320,528,155	96,427,740	157,889,313
토지의 처분	0	0	105,023,395
건물의 처분	0	0	321,976,605
기계장치의 처분	34,707,300	34,789,400	35,136,800
기타유형자산의 처분	21,563,636	80,246,212	113,137,909
투자부동산의 처분	0	7,152,263,457	1,476,487,080
회원권의 처분	0	0	1,036,363,638
임차보증금의 감소	416,400,000	955,916,090	32,612,000
사업결합으로 인한 현금유입액	0	0	3,143,615,569
단기금융상품의 취득	(555,216,288)	0	(480,000,000)
장기금융상품의 취득	(408,307,952)	(712,813,800)	(687,194,420)
기타포괄-공정가치측정 금융자산의 취득	0	0	10,265,040
토지의 취득	0	0	(95,835,198)
건물의 취득	0	(48,500,000)	(177,489,352)
구축물의 취득	(6,600,000)	(35,180,460)	0
기계장치의 취득	(72,271,240)	(181,430,000)	(12,801,000)
기타유형자산의 취득	(1,341,600)	(10,883,000)	(1,304,230)
건설중인자산의 취득	(19,784,281,126)	(12,343,713,999)	(4,729,348,908)
컴퓨터소프트웨어의 취득	0	(36,891,317)	0
회원권의 취득	0	0	2,044,698,490
임차보증금의 증가	(16,803,229,571)	(1,283,730,000)	(282,500,000)
재무활동현금흐름	18,282,787,356	627,052,033	(3,019,360,707)
단기차입금의 증가	24,975,000,000	15,000,000,000	97,460,000,000
장기차입금의 증가	25,600,000,000	19,000,000,000	6,500,000,000

단기차입금의 상환	(22,475,000,000)	(18,000,000,000)	(86,700,000,000)
유동성장기부채의 상환	6,941,463,440	12,897,560,968	1,577,560,968
장기차입금의 상환	0	0	(16,700,000,000)
배당금지급	(1,594,669,590)	(1,240,298,570)	(781,572,120)
리스부채의 상환	1,281,079,614	1,235,088,429	1,086,292,929
유상증자(신주발행비)	0	0	133,934,690
현금및현금성자산의순증가(감소)	(8,315,126,885)	1,639,668,424	11,044,794,993
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	11,211,864	(3,026,944)	0
기초현금및현금성자산	14,295,311,473	12,658,669,993	1,613,875,000
기말현금및현금성자산	5,991,396,452	14,295,311,473	12,658,669,993

3. 연결재무제표 주석

제 50(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 49(전) 기 2022년 12월 31일 현재

한국내화 주식회사와 그 종속기업

1. 연결회사의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 한국내화주식회사(이하 "지배회사" 또는 "당사")와 그 종속기업(이하, 지배회사와 그 종속기업을 포괄하여 "연결회사")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

지배회사는 내화물 제조 및 판매, 공업로 및 산업로의 설계, 시공 및 정비를 주요 영업목적으로 하여 1974년 6월 24일에 설립되었으며, 본사 및 공장은 충청남도 당진시 송산면 무수들길 370번지에 소재하고 있습니다.

지배회사는 1992년 12월 22일자로 한국증권업협회에 등록하였으며, 2000년 10월 16일자로 한국거래소에 상장하였습니다.

당기말 현재 연결회사의 자본금은 20,533,531천원이며, 주요 주주 및 지분율에 관한사항은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율
김근수	6,930,732	16.88%
퍼스텍(주)	6,642,303	16.17%
후성홀딩스(주)	6,546,334	15.94%
김용민	3,519,720	8.57%
(주)후성	1,066,059	2.60%
자기주식	5,629,960	13.71%
기타	10,731,954	26.13%
합계	41,067,062	100.00%

(1) 종속기업 현황

당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	주요영업활동	당기말		전기말		결산월
			지배지분율(%)	비지배지분율(%)	지배지분율(%)	비지배지분율(%)	
일광이앤씨(주)	국내	건설,도소매업 등	100	-	100	-	12월
후성카작 (주1)	카자흐스탄	부동산임대및건축	100	-	100	-	12월

(주1) 후성카작은 일광이앤씨(주)의 종속기업입니다.

(2) 종속기업 요약 재무정보

당기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	자산	부채	매출	당기순이익(손실)
일광이앤씨(주)	122,289,434	55,267,884	149,095,966	(21,841,920)
후성카작	1,719,516	-	-	(50,499)

상기 요약재무정보는 연결조정사항을 반영하기 전의 별도재무정보입니다.

2. 연결재무제표 작성기준

연결회사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)를 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결회사의 연결재무제표는 2024년 2월 26일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(3) 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 연결회사의 연결재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결회사가 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결회사는 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결회사의 의결권 및 잠재적 의결권

연결회사는 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결회사가 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결회사가 지배력을 획득한 날부터 연결회사가 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결회사와 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결회사간의 거래로 인해 발생한 모든 연결회사의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기순익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

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

1) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석20 : 종업원급여
- 주석27 : 우발상황 및 주요 약정사항

2) 공정가치의 측정

연결회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결회사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다.

공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입 변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결회사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 13 : 투자부동산
- 주석 33 : 금융상품위험

(5) 제·개정된 기준서의 적용

1) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경 내용은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의 회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건이 거래시점 동일한 가산할일 시적차이와 차감할일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 제정 또는 공포됐으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 회사가 조기 적용하지 않은 주요 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

보고기간종료일 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 부채가 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.

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를산정하도록 요구합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품 공시' 개정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한, 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 동 개정사항에는 최초로 적용하는 회계연도에 대한 구체적인 경과 규정을 포함합니다. 또한, 조기적용이 허용됩니다.

3. 중요한 회계정책

연결회사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며 취득관련 원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결회사는 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을 분리하는 것을 포함합니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결회사는 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

(2) 영업부문

연결회사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 4에서 기술한 대로 2개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 연결회사의 전략적 영업단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

최고경영자에게 보고되는 부문정보는 부문에 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분할 수 있는 항목을 포함합니다.

(3) 지분법피투자기업에 대한 지분

관계기업은 회사가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 관계기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익중 연결회사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

연결회사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며, 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(5) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 제공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(6) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결회사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

2) 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결회사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고 기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결회사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결회사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

연결회사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결회사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결회사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결회사의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용합니다.

분류	후속측정
당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상손실에 의해 감소되며, 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식합니다. 제거로 인한 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거 시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

3) 제거

연결회사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결회사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결회사가 채무상대표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

4) 상계

연결회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 채무상대표에 순액으로 표시합니다.

(7) 금융자산의 손상

1) 금융자산 손상의 인식

연결회사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결회사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대 신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결회사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결회사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대 존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결회사가 신용위험에 노출되는 가장 계약기간입니다.

2) 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용 손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

3) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결회사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

4) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

5) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 연결회사는 개인고객에 대해 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여, 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결회사는 제각한 금액이 유의적으로 회수될 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결회사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 기타손익으로 인식합니다.

당기 및 전기의 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수
건물	30~40년
구축물	15년
기계장치	3~30년
기타의유형자산	3~6년

연결회사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(9) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	내용연수
소프트웨어	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

1) 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 취득원가에서 감가상각누계액 및 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 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 비용으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 건물은 추정 내용연수 30년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(11) 비금융자산의 손상

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래 현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래 현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(12) 리스

연결회사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

1) 리스이용자

연결회사는 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결회사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권 자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 증분차입이자율로 할인합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장 선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

연결회사는 차량운반구를 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결회사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

2) 리스제공자

리스제공자로서 연결회사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결회사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결회사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

연결회사는 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

연결회사가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의규정과 다르지 않습니다.

(13) 매각예정비유동자산

연결회사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하고 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

매각예정으로의 분류 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각 가능하고 그 매각가능성이 매우 높은 경우에 충족됩니다. 매각예정으로 분류하기 위하여 요구되는 조치들은 그 매각계획이 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 매각예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 매각이 완료될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각(또는 상각)하지 않고 있으며, 매각예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

(14) 미청구공사 및 초과청구공사

미청구공사는 진행중인 건설공사에서 발주자에게 받을 금액 중 미청구한 금액의 합계를 의미하며, 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액에서 진행청구액과 인식한 손실을 차감하여 계산하고 있습니다. 발생원가에는 특정 계약에 직접 관련된 원가와 계약활동 전반에 귀속될 수 있는 공통원가로 정상조업도에 기초하여 배부된 고정 및 변동간접원가를 포함하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 미청구공사 총액은 연결재무상태표에 매출채권및기타채권으로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 초과청구공사 총액을 연결재무상태표에 부채로 표시하고 있습니다.

(15) 비파생금융부채

연결회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

3) 금융부채의 제거

연결회사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결회사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(16) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말로부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말로부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여 : 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다.

4) 퇴직급여 : 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결회사는 순확정급여부채의 순이자를 순확정급여부채에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정하며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 변동을 고려하

여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

5) 해고급여

연결회사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(17) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(18) 외화

연결회사의 연결재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다. 화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이 또는 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

연결회사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 그리고, 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(20) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수행의무의 식별

연결회사는 내화물 제조 및 판매와 공업로 및 산업로의 설계, 시공 및 정비 등을 주요사업으로 영위하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 물품공급계약에서 내화물 공급 및 설치공사와 관련하여 수행의무를 식별할 수 있으며, 식별된 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지를 결정합니다.

2) 거래가격의 산정 및 배분

실비정산, 인센티브 및 페널티와 물가상승을 반영한 계약금액 변동 등으로 인해 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있으며, 연결회사는 이러한 변동대가가 거래가격 산정에 미치는 영향을 고려합니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정합니다.

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결회사의 건설부문은 공업로 및 산업로의 설계, 시공 및 정비 등의 용역계약을 체결하고 일반적으로 장기간에 걸쳐 공사를 진행하게 됩니다. 연결회사는 해당 공사/용역계약이 i) 고

객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하거나 ii) 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 가치를 높인다는 조건을 만족 시 수행의무를 기간에 걸쳐 이행하는 것으로 판단하고 투입법에 따른 진행기준에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

한편, 연결회사는 일부 용역계약에 대하여 수행을 완료한 정도가 고객에게 주는 가치에 직접 상응하는 금액을 고객에게 받을 권리가 있는 것으로 보아 청구권이 있는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다.

(21) 금융수익과 비용

금융수익은 금융상품으로부터의 이자수익, 배당수익, 외환차익 및 외화환산이익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며 배당금 수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 매출채권처분손실, 외환차손 및 외화환산손실을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(22) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결회사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 관계기업지분투자에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸될 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(23) 주당이익

연결회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

4. 영업부문

(1) 연결회사는 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부관리목적으로 활용하고 있는 바 2개의 보고영업부문은 다음과 같습니다.

- 1) 내화물 : 정형 및 부정형의 내화물 제조 및 판매(분체포함)
- 2) 건설 : 공업로 및 산업로의 설계, 시공 및 정비, 기타 건설용역

(2) 연결회사의 당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)			
구분	내화물	건설	합계
외부수익	193,587,445	218,222,671	411,810,116
영업이익(손실)	7,473,258	(15,011,765)	(7,538,507)

2) 전기

(단위:천원)			
구분	내화물	건설	합계
외부수익	185,318,679	173,455,388	358,774,067
영업이익	7,993,516	2,526,681	10,520,197

연결회사는 부문간 손익이 존재하지 않습니다.

3) 연결회사의 당기말과 전기말 현재 부문 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:천원)					
구분	내화물	건설	합계	조정 및 제거	연결
보고부문 자산총액	255,569,804	144,850,364	400,420,168	(67,227,920)	333,192,248
보고부문 부채총액	70,891,526	56,717,098	127,608,624	(132,774)	127,475,850

2) 전기말

(단위:천원)					
구 분	내화물	건설	합계	조정 및 제거	연결
보고부문 자산총액	276,661,227	137,497,595	414,158,822	(88,159,981)	325,998,841
보고부문 부채총액	67,680,177	39,612,559	107,292,736	(1,637,017)	105,655,719

부문별 자산은 주로 재고자산 및 유형자산으로 구성되며 지배회사의 금융자산·부채 등 공통자산·부채는 내화물 사업부에 배분되었습니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 단일 외부 고객으로부터의 수익이 연결회사 총 수익의 10% 이상인 주요 고객의 수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
부 분	주요고객	당기	전기
내화물	고객1	146,931,680	144,878,221
건설	고객1	54,635,392	43,999,949
	고객2	64,485,087	12,217,006

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금	82,398	64,393
제예금	5,908,998	14,416,249
국고보조금	-	(185,331)
합 계	5,991,396	14,295,311

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구분	당기말				전기말			
	총장부금액		대손충당금	순장부금액	총장부금액		대손충당금	순장부금액
	유동	비유동			유동	비유동		
매출채권	66,132,212	12,698,814	(12,933,487)	65,897,539	49,525,668	9,168,204	(306,292)	58,387,580
미청구공사	9,048,865	-	-	9,048,865	10,860,528	-	-	10,860,528
미수금	722,470	-	-	722,470	253,713	-	-	253,713
합계	75,903,547	12,698,814	(12,933,487)	75,668,874	60,639,909	9,168,204	(306,292)	69,501,821

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초잔액		306,292
손상차손(환입)	12,627,195	85,389
기말 잔액	12,933,487	306,292

(3) 연결회사가 양도한 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 매출채권액은 당기말 현재 없으며, 전기말 10,037,085천원 입니다. 전기말 연결회사는 기업은행에 동 채권을 양도하였으며, 매출채권의 위험과 보상이 대부분 이전되었으므로 이를 매출채권 매각거래로 회계처리 하였습니다.

7. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가측정금융자산:				
금융상품	996,071	5,785,746	440,855	5,377,438
미수수익	12,922	-	142	-
보증금(*1)	-	19,548,907	-	3,165,296
소계	1,008,993	25,334,653	440,997	8,542,734
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:				
지분증권(*2)	-	55,960,296	-	49,779,857
당기손익-공정가치측정금융자산:				
출자금	-	3,723,961	-	3,645,797
합계	1,008,993	85,018,910	440,997	61,968,388

(*1) 당기말 현재 연결회사가 피고로 계류중인 소송사건과 관련하여 156억원이 해방공탁금으로 공탁되어 사용이 제한되어 있습니다. (주석 27 참조)

(*2) 당기말 현재 금융기관 차입과 관련하여 496억원 상당의 지분증권이 담보로 제공되어 있습니다. (주석 14 참조)

(2) 당기말과 전기말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:		
STX중공업(주)	374	227
(주)삼보오토	61,793	281,388
(주)트래닛	1,856,861	1,230,882
(주)성원	940	940
(주)창성	165	165
(주)후성	54,040,163	48,266,255
소계	55,960,296	49,779,857
당기손익-공정가치측정금융자산:		
대한내화물공업협동조합	7,400	7,400
전문건설공제조합(*1)	255,327	254,175
엔지니어링 공제조합(*2)	1,298,728	1,243,477
소방공제조합	20,960	20,760
통신공제조합	20,697	20,213
건설공제조합(*1)	2,013,960	1,993,940
전기공제조합	106,889	105,832
소계	3,723,961	3,645,797
합계	59,684,257	53,425,654

(*1) 연결회사가 맺은 보증 한도 등의 약정과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.(주석 27 참조)

(*2) 타인을 위하여 제공한 연대보증 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다 (주석34 참조)

(3) 당기와 전기 중 공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)			
구분	기초	평가	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	49,779,857	6,180,439	55,960,296
당기손익-공정가치측정금융자산	3,645,797	78,164	3,723,961
합계	53,425,654	6,258,603	59,684,257

2) 전기

(단위:천원)				
구분	기초	대체(주1)	평가	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	91,817,643	7,392,424	(49,430,210)	49,779,857
당기손익-공정가치측정금융자산	3,555,729	-	90,068	3,645,797
합계	95,373,372	7,392,424	(49,340,142)	53,425,654

(주1) 주식 10에 기재된 바와 같이, 전기 중 연결회사가 관계기업투자자로 보유하고 있던 한택(주)의 주식을 (주)후성의 주식과 포괄적 교환계약에 따라 교환하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 금융상품 중 사용이 제한된 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	사용제한사유
장기금융상품	18,000	18,000	당좌개설보증금
단기금융상품	438,144	438,144	질권설정(건설공제조합)

8. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
유동:		
선급금	1,336,772	1,205,040
선급비용	1,328,009	1,030,025
소계	2,664,781	2,235,065
비유동:		
기타투자자산	604,731	815,195
합계	3,269,512	3,050,260

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실	장부금액	취득원가	평가손실	장부금액
상품	17,624,722	(857,846)	16,766,876	23,333,687	(1,156,549)	22,177,138
제품	6,920,451	(201,936)	6,718,515	7,571,020	(385,320)	7,185,700
원재료	8,518,138	-	8,518,138	16,976,007	-	16,976,007
반제품	1,129,858	-	1,129,858	885,980	-	885,980
재공품	282,629	-	282,629	187,802	-	187,802
저장품	455,948	-	455,948	445,482	-	445,482
미착품	2,115,532	-	2,115,532	3,089,832	-	3,089,832
합계	37,047,278	(1,059,782)	35,987,496	52,489,810	(1,541,869)	50,947,941

(2) 당기와 전기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실(환입)은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실(환입)	(482,086)	(56,756)

10. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
회사명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
관계기업:							
영구신동내화재료유한공사	중국	12월	내화물 제조 및 판매	24.00%	2,911,588	24.00%	3,014,025
합계						2,911,588	3,014,025

(2) 당기와 전기 중 관계기업지분투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)					
구분	기초	배당액	지분법손익	지분법자본변동	기말
영구신동내화재료유한공사	3,014,025	(180,182)	81,389	(3,644)	2,911,588
합계	3,014,025	(180,182)	81,389	(3,644)	2,911,588

2) 전기

(단위:천원)					
구분	기초	지분법손익	지분법자본변동	처분(주1)	기말
영구신동내화재료유한공사	2,850,287	283,340	(119,602)	-	3,014,025
(주)한택	15,013,242	1,145,872	292,932	(16,452,046)	-
합계	17,863,529	1,429,212	173,330	(16,452,046)	3,014,025

(주1) 전기 중 연결회사가 보유하고 있는 한택(주)의 주식을 특수관계자인 (주)후성의 주식(주식수 : 593,769주, 금액 : 7,392,424천원)과 포괄적 교환계약에 따라 교환하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:천원)				
구분	자산	부채	매출액	당기순손익
영구신동내화재료유한공사	15,213,017	4,347,367	19,587,140	434,876

2) 전기말

(단위:천원)				
구분	자산	부채	매출액	당기순손익
영구신동내화재료유한공사	14,317,862	3,080,012	20,944,834	1,136,744

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업 투자에 대한 장부금액으로 조정
한 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:천원)					
구분	피투자회사 기말 순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	투자차액 및 내부거래	기말 장부금액
영구신동내화재료유한공사	10,865,650	24.00%	2,607,756	303,832	2,911,588

2) 전기말

(단위:천원)					
구분	피투자회사 기말 순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	투자차액 및 내부거래	기말 장부금액
영구신동내화재료유한공사	11,237,850	24.00%	2,697,084	316,941	3,014,025

11. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가:							
기초금액	38,650,553	32,645,039	7,158,679	56,512,957	5,487,817	11,382,094	151,837,139
취득금액(주1)	-	-	6,600	72,271	1,342	21,137,440	21,217,653
환율변동효과	44,788	-	-	-	-	-	44,788
처분금액	-	-	-	(3,480,139)	(360,347)	-	(3,840,486)
대체금액(주2)	-	6,949,820	203,799	4,502,616	151,370	(12,062,639)	(255,034)
기말금액(주3)	38,695,341	39,594,859	7,369,078	57,607,705	5,280,182	20,456,895	169,004,060
감가상각누계액:							
기초금액	-	(12,465,377)	(4,602,180)	(38,362,698)	(4,024,418)	-	(59,454,673)
처분금액	-	-	-	3,343,472	360,326	-	3,703,798
감가상각비	-	(1,079,646)	(470,556)	(3,638,211)	(879,705)	-	(6,068,118)
대체금액	-	-	-	-	-	-	-
기말금액	-	(13,545,023)	(5,072,736)	(38,657,437)	(4,543,797)	-	(61,818,993)
손상차손누계액:							
기초금액	-	-	-	(1,345,304)	(12,549)	-	(1,357,853)
처분금액	-	-	-	126,463	-	-	126,463
기말금액	-	-	-	(1,218,841)	(12,549)	-	(1,231,390)
정부보조금:							
기초금액	-	-	-	(133,270)	-	-	(133,270)
증가금액	-	-	-	(303,212)	-	-	(303,212)
감가상각비상계	-	-	-	46,168	-	-	46,168
기말금액	-	-	-	(390,314)	-	-	(390,314)
순장부금액:							
기초금액	38,650,553	20,179,662	2,556,499	16,671,685	1,450,850	11,382,094	90,891,343
기말금액	38,695,341	26,049,836	2,296,342	17,341,113	723,836	20,456,895	105,563,363

(주1) 당기 중 건설중인 자산의 취득금액은 금융비용자본화로 인해 증가한 573,454천원이 포함된 금액입니다.

(주2) 당기 중 건설중인 자산의 대체금액은 소모품비 255,034천원이 포함되어 있습니다.

(주3) 상기 토지 중 일부는 소송과 관련하여 8,000백만원 상당의 가압류가 설정되어 있습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가:							
기초금액	40,515,450	36,114,825	7,117,582	57,658,715	6,502,690	761,218	148,670,480
취득금액(주1)	-	48,500	35,180	188,900	10,883	13,476,526	13,759,989
환율변동효과	55,264	-	-	-	-	-	55,264
처분금액	-	-	(72,353)	(2,986,318)	(2,000,156)	-	(5,058,827)
대체금액(주2)	(1,920,161)	(3,518,286)	78,270	1,651,660	974,400	(2,855,650)	(5,589,767)
기말금액	38,650,553	32,645,039	7,158,679	56,512,957	5,487,817	11,382,094	151,837,139
감가상각누계액:							
기초금액	-	(11,669,162)	(4,187,950)	(37,246,175)	(5,221,296)	-	(58,324,583)
처분금액	-	-	64,406	2,205,700	1,996,266	-	4,266,372
감가상각비	-	(1,165,421)	(478,636)	(3,322,223)	(799,388)	-	(5,765,668)
대체금액(주2)	-	369,206	-	-	-	-	369,206
기말금액	-	(12,465,377)	(4,602,180)	(38,362,698)	(4,024,418)	-	(59,454,673)
손상차손누계액:							
기초금액	-	-	-	(2,125,478)	(12,549)	-	(2,138,027)
처분금액	-	-	-	780,174	-	-	780,174
기말금액	-	-	-	(1,345,304)	(12,549)	-	(1,357,853)
정부보조금:							
기초금액	-	-	-	(151,902)	-	-	(151,902)
증가금액	-	-	-	(7,470)	-	-	(7,470)
감가상각비상계	-	-	-	26,102	-	-	26,102
기말금액	-	-	-	(133,270)	-	-	(133,270)
순장부금액:							
기초금액	40,515,450	24,445,663	2,929,632	18,135,160	1,268,845	761,218	88,055,968
기말금액	38,650,553	20,179,662	2,556,499	16,671,685	1,450,850	11,382,094	90,891,343

(주1) 전기 중 건설중인 자산의 취득금액은 금융비용자본화로 인해 증가한 108,511천원이 포함된 금액입니다.

(주2) 전기 중 사용목적의 변경으로 인해 투자부동산으로 대체된 금액은 토지 1,920,161천원, 건물 3,224,380천원이며, 건설중인 자산에서 무형자산으로 대체된 76,020천원이 포함되어 있습니다.

12. 영업권 및 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)					
구분	영업권	회원권	소프트웨어	상표권	합계
기초장부금액	8,630,225	2,458,548	320,295	1	11,409,069
취득금액	-	-	-	-	-
무형자산상각비	-	-	(172,525)	-	(172,525)
손상차손(주1)	(8,614,859)	-	-	-	(8,614,859)
손상차손환입	-	-	-	-	-
기말장부금액	15,366	2,458,548	147,770	1	2,621,685
기말장부금액의 구성:					
취득가액	8,630,225	2,494,018	858,551	3,514	11,986,308
감가상각누계액	-	-	(710,781)	(3,513)	(714,294)
손상차손누계액	(8,614,859)	(35,470)	-	-	(8,650,329)
기말장부금액	15,366	2,458,548	147,770	1	2,621,685

(주1) 전전기 사업결합시 취득한 금액이며 당기말 기준 손상검사를 수행하고 전액을 손상차손으로 인식하였습니다.

2) 전기

(단위:천원)					
구분	영업권	회원권	소프트웨어	상표권	합계
기초장부금액	8,630,225	2,458,548	337,409	20	11,426,202
취득금액	-	-	131,681	-	131,681
무형자산상각비	-	-	(148,795)	-	(148,795)
환율변동효과	-	-	-	(19)	(19)
기말장부금액	8,630,225	2,458,548	320,295	1	11,409,069
기말장부금액의 구성:					
취득가액	8,630,225	2,494,018	858,551	3,514	11,986,308
감가상각누계액	-	-	(538,256)	(3,513)	(541,769)
손상차손누계액	-	(35,470)	-	-	(35,470)
기말장부금액	8,630,225	2,458,548	320,295	1	11,409,069

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 각각 3,987,505천원과 3,926,159천원이며 전액 경상개발비로 계상되어 있습니다.

13. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)				
구분	토지	건물	구축물	합계
취득원가:				
기초금액	8,820,784	4,601,717	417,852	13,840,353
기말금액(주1)	8,820,784	4,601,717	417,852	13,840,353
감가상각누계액:				
기초금액	-	(582,023)	(113,747)	(695,770)
투자부동산상각비	-	(121,787)	(27,857)	(149,644)
기말금액	-	(703,810)	(141,604)	(845,414)
순장부금액:				
기초금액	8,820,784	4,019,694	304,105	13,144,583
기말금액	8,820,784	3,897,907	276,248	12,994,939

(주1) 상기 토지 및 건물 중 일부는 소송과 관련하여 8,000백만원 상당의 가압류가 설정되어 있습니다.

2) 전기

(단위:천원)				
구분	토지	건물	구축물	합계
취득원가:				
기초금액	1,358,705	1,008,130	417,852	2,784,687
매각예정비유동자산 에서 대체금액(주1)	7,462,079	3,593,587	-	11,055,666
기말금액	8,820,784	4,601,717	417,852	13,840,353
감가상각누계액:				
기초금액	-	(179,212)	(85,890)	(265,102)
투자부동산상각비	-	(33,604)	(27,857)	(61,461)
매각예정비유동자산 으로 대체금액(주1)	-	(369,207)	-	(369,207)
기말금액	-	(582,023)	(113,747)	(695,770)
순장부금액:				
기초금액	1,358,705	828,918	331,962	2,519,585
기말금액	8,820,784	4,019,694	304,105	13,144,583

(주1) 전기 중 전전기에 매각예정비유동자산으로 분류한 토지 중 일부를 투자부동산으로 재분류 하였으며, 사용목적의 변경으로 유형자산에서 대체된 금액은 토지 1,920,161천원, 건물 3,224,380천원 입니다.

(2) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 인식한 손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
임대수익	298,600	230,600
운용비용	(108,422)	(83,205)
차감계	190,178	147,395

14. 담보제공자산 등

당기말 현재 연결회사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지,건물,기계,투자부동산	42,061,412	56,812,400	시설자금대출	36,300,000	한국산업은행
		2,400,000	운영자금대출	-	(주)국민은행
	11,825,007	6,000,000	전자매담대	-	
		7,200,000	운영자금대출	-	
지분증권	49,621,064	36,000,000	운영자금대출	15,600,000	(주)신한은행
합계	103,507,483	108,412,400		51,900,000	

15. 리스

(1) 당기와 전기 중 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)					
구분	토지	건물	차량운반구	합계	
기초장부금액	-	1,112,612	896,572	2,009,184	
취득	-	1,404,169	356,700	1,760,869	
계약해지	-	(202,769)	(19,448)	(222,217)	
리스자산상각비	-	(1,008,170)	(384,177)	(1,392,347)	
기말장부금액	-	1,305,842	849,647	2,155,489	
기말장부금액의 구성:					
취득가액	-	2,068,139	1,683,580	3,751,719	
감가상각누계액	-	(762,297)	(833,933)	(1,596,230)	
기말 장부금액	-	1,305,842	849,647	2,155,489	

2) 전기

(단위:천원)				
구분	토지	건물	차량운반구	합계
기초장부금액	8,718	578,548	1,150,688	1,737,954
취득	-	1,488,471	130,785	1,619,256
사업결합	-	-	-	-
계약해지	-	(15,879)	-	(15,879)

리스자산상각비	(8,718)	(938,528)	(384,901)	(1,332,147)
기말장부금액	-	1,112,612	896,572	2,009,184
기말장부금액의 구성:				
취득가액	-	1,957,301	1,679,925	3,637,226
감가상각누계액	-	(844,689)	(783,353)	(1,628,042)
기말장부금액	-	1,112,612	896,572	2,009,184

(2) 당기와 전기 중 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	1,991,806	1,754,517
리스료의 지급	(1,440,133)	(1,350,580)
리스자산의 취득	1,708,563	1,488,059
사업결합	-	-
계약해지	(223,926)	(15,682)
이자비용	159,054	115,492
기말장부금액	2,195,364	1,991,806

(3) 당기 중 계정과목별 사용권자산 상각내역은 판매비와관리비에 683,563천원, 제조원가에 296,749천원, 공사원가에 412,035천원 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 리스부채 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	계약상 명목현금흐름				
	합계	1년 이하	2년 이하	5년 이하	5년 초과
리스부채	2,372,833	1,419,292	774,842	178,699	-

(5) 당기 중 사용권자산에 포함되지 않는 단기리스 및 소액자산리스에서 발생한 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	금액
제조원가	222,527
공사원가	406,134
판매비와관리비	354,163
합계	982,824

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	30,724,172	-	24,328,707	-
미지급금	7,721,520	2,834,114	9,552,343	2,261,603
합계	38,445,692	2,834,114	33,881,050	2,261,603

17. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
유동:		
단기차입금	9,500,000	7,000,000
유동성장기차입금	19,400,000	6,941,463
소계	28,900,000	13,941,463
비유동:		
장기차입금	26,000,000	19,800,000
합계	54,900,000	33,741,463

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율	당기말	전기말
한국산업은행	운영자금대출	4.83~5.39%	9,500,000	7,000,000

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율	당기말	전기말
한국산업은행	시설자금대출	4.78%	800,000	1,200,000
	운영자금대출	4.63~5.00%	29,000,000	25,500,000
(주)국민은행	시설자금대출	4.43%	-	41,463
(주)신한은행	운영자금대출	5.25%	15,600,000	-
유동성 대체			(19,400,000)	(6,941,463)
차감계			26,000,000	19,800,000

(4) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
연도	금액
2024년	19,400,000
2025년	10,400,000
2026년	15,600,000
합계	45,400,000

18. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가측정금융부채:				
미지급비용	4,462,601	-	4,036,285	-
기타:				
지급보증부채	120,518	3,648	150,193	6,167
합계	4,583,119	3,648	4,186,478	6,167

19. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	210,340	-	7,942	-
초과청구공사	6,525,878	-	10,778,193	-
하자보수충당부채	-	1,150,000	-	155,000
소송충당금	179,074	-	-	-
예수금	797,117	72,310	494,360	112,310
부가가치세예수금	2,296,189	-	1,584,942	-
합계	10,008,598	1,222,310	12,865,437	267,310

20. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여	53,502,453	47,149,597
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	2,712,843	3,706,180
확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용	476,040	367,734
장기종업원급여 채무에 대한 비용	934,715	(140,120)
합계	57,626,051	51,083,391

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 순자산과 순부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여부채(자산)	1,375,117	(5,325,916)
장기종업원급여채무	2,692,761	2,200,721
종업원 관련 미지급비용	3,914,409	3,622,930
총 종업원급여부채	7,982,287	497,735

(3) 연결회사의 확정급여제도와 관련된 부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

1) 확정급여부채(자산)

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	38,355,726	32,044,367
사외적립자산의 공정가치	(36,980,609)	(37,370,283)
확정급여제도의 부채(자산) 인식액	1,375,117	(5,325,916)

2) 확정급여채무의 조정내역

(단위:천원)						
구분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초금액	32,044,367	37,207,153	(37,370,283)	(37,900,918)	(5,325,916)	(693,765)
당기비용으로 인식:						
- 당기근무원가	3,084,095	3,725,759	-	-	3,084,095	3,725,759
- 이자원가(수익)	1,386,703	899,077	(1,757,955)	(918,656)	(371,252)	(19,579)
소계	4,470,798	4,624,836	(1,757,955)	(918,656)	2,712,843	3,706,180
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 재무적가정	3,130,045	(8,096,501)	-	-	3,130,045	(8,096,501)
- 경험에 의한 차이	698,201	1,089,154	-	-	698,201	1,089,154
- 사외적립자산의 재측정손실(이익)	-	-	270,038	341,863	270,038	341,863
소계	3,828,246	(7,007,347)	270,038	341,863	4,098,284	(6,665,484)
기타:						
- 퇴직급여 지급액	(1,996,691)	(2,780,275)	1,957,023	2,772,520	(39,668)	(7,755)
- 사용자의 당기기여금	-	-	(70,426)	(1,665,092)	(70,426)	(1,665,092)
- 관계사 전입	52,699	-	(52,699)	-	-	-
- 관계사 전출	(43,693)	-	43,693	-	-	-
소계	(1,987,685)	(2,780,275)	1,877,591	1,107,428	(110,094)	(1,672,847)
기말금액	38,355,726	32,044,367	(36,980,609)	(37,370,283)	1,375,117	(5,325,916)

3) 사외적립자산의 구성내역

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
예금 등	36,980,609	37,370,283

4) 보험수리적가정

(단위:%)		
구분	당기말	전기말
기말 할인율	4.34~4.422	5.18~5.202
미래임금인상률	3.73~6.27	2.7~4.86

5) 민감도분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	확정급여채무	
	감소	증가
할인율(1% 변동)	3,924,361	(3,323,633)
임금상승률(1% 변동)	(3,387,914)	3,931,236

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(4) 연결회사의 기타 종업원 급여와 관련된 채무의 내역은 다음과 같습니다.

1) 장기종업원급여채무

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
장기종업원급여에 대한 채무(주1)	2,692,761	2,200,721

(주1) 매입채무및기타채무의 장기미지급금에 포함되어 있습니다.

2) 장기종업원급여채무의 현재가치 변동

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
기초금액	2,200,721	2,515,521
당기비용으로 인식:		
당기근무원가	212,553	247,231
이자원가	106,493	58,380
재측정손익	615,669	(445,732)
소계	934,715	(140,121)
장기종업원급여채무에 대한 지급액	(442,675)	(174,679)
기말금액	2,692,761	2,200,721

21. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담액	1,695,745	2,075,885
법인세추납액	96,735	743,529
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(3,458,809)	(12,033,175)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(436,534)	9,442,536
법인세비용(수익)	(2,102,863)	228,775

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
이연법인세:		
-확정급여제도의 재측정요소	856,542	(1,399,752)
-기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(1,293,838)	10,881,617
-지분법자본변동	762	(39,329)
이연법인세 소계	(436,534)	9,442,536
자본에 직접 반영된 법인세비용	(436,534)	9,442,536

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(16,833,327)	1,037,987
적용세율에 따른 부담세액(주1)	(3,178,332)	187,597
조정사항:		
-세무상 공제되지 않는 비용	2,213,346	477,288
-비과세 수익	(279,807)	(276,836)
-이연법인세 미인식 일시적차이 등의 변동	63,727	(42,572)
-과거기간의 당기법인세에 대한 조정액	96,735	743,529
-세액공제	(815,149)	(187,362)
-기타	(203,383)	(672,869)
법인세비용(수익)	(2,102,863)	228,775
평균유효세율	-	22.04%

(주1) 당기 적용세율은 법인세율(과세표준 2억 이하 9%, 2억 초과에서 200억 이하 19%)과 지방소득세(법인세의 10%)를 고려한 것입니다.

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세부채	10,630,709	14,089,518
기초 이연법인세부채	14,089,518	26,122,693
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(3,458,809)	(12,033,175)

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 20.9%를 적용하여 산정하였습니다.

(6) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
미수수익	(29)	(2,672)	-	(2,701)
관계기업지분투자이익	(95,263)	21,102	-	(74,161)
지분법자본변동	(137,424)	(43,356)	762	(180,018)
자기주식(구,일광)	(4,316,873)	20,556	-	(4,296,317)
재고자산평가손실	323,793	(102,298)	-	221,495
퇴직급여충당금	(1,118,443)	549,301	856,541	287,399
감가상각비	145,210	94,094	-	239,304
토지재평가이익	(2,676,510)	12,746	-	(2,663,764)
유형자산평가손실	4,151	(20)	-	4,131
건설자금이자	(9,479)	782	-	(8,697)
대손충당금	121,411	(578)	-	120,833
현재가치할인차금	18,632	(7,776)	-	10,856
미지급비용	330,294	29,027	-	359,321
회원권 손상차손	7,449	(36)	--	7,413
투자부동산 상각비	2,396	117	-	2,513
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(6,556,458)	33,348	(1,293,839)	(7,816,949)
당기손익-공정가치측정금융자산	(244,513)	(15,172)	-	(259,685)
공사손실충당금	32,550	245,226	-	277,776
장기성미지급금	462,151	100,636	-	562,787
국고보조금	40,472	20,234	-	60,706
국고보조금(기계장치1)	3,785	(1,094)	-	2,691
국고보조금(기계장치2)	22,649	(4,471)	-	18,178
매출채권(대손상각)	9,984	2,627,465	-	2,637,449
일시상각충당금	(26,434)	5,565	-	(20,869)
감가상각비(가속상각)	(1,071,719)	123,730	-	(947,989)
자본적지출(세무조사 사후관리)	38,219	(14,849)	-	23,370
사용권자산	(421,928)	(28,568)	-	(450,496)
리스부채	418,279	40,552	-	458,831
외화환산손익	372	(2,224)	-	(1,852)
국외이전소득임시유보(비)	52,824	(252)	-	52,572
자산조정계정	238,996	(7,076)	-	231,920
이월결손금	311,938	201,306	-	513,244
합계	(14,089,518)	3,895,345	(436,536)	(10,630,709)

2) 전기

(단위:천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
미수수익	(673)	644	-	(29)
관계기업지분투자이익	(70,671)	(24,592)	-	(95,263)
지분법자본변동	(176,869)	78,774	(39,329)	(137,424)
지분법적용투자주식(전FVOCI)-한택	(47,577)	47,577	-	-
자기주식(구.일광)	(4,522,439)	205,566	-	(4,316,873)
재고자산평가손실	351,698	(27,905)	-	323,793
퇴직급여충당금	(152,629)	433,938	(1,399,752)	(1,118,443)
감가상각비	151,450	(6,240)	-	145,210
매각예정비유동자산 손상차손	240,518	(240,518)	-	-
토지재평가이익	(4,673,361)	1,996,851	-	(2,676,510)
유형자산평가손실	4,348	(197)	-	4,151
건설자금이자	(10,741)	1,262	-	(9,479)
대손충당금	127,193	(5,782)	-	121,411
현재가치할인차금	7,968	10,664	-	18,632
미지급비용	275,281	55,013	-	330,294
회원권 손상차손	8,771	(1,322)	-	7,449
투자부동산 상각비	2,375	21	-	2,396
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(17,669,874)	231,799	10,881,617	(6,556,458)
당기손익-공정가치측정금융자산	(236,342)	(8,171)	-	(244,513)
공사손실충당금	52,596	(20,046)	-	32,550
장기성미지급금	553,415	(91,264)	-	462,151
국고보조금	-	40,472	-	40,472
국고보조금(기계장치1)	28,320	(24,535)	-	3,785
국고보조금(기계장치2)	5,098	17,551	-	22,649
매출채권(대손상각)	10,460	(476)	-	9,984
일시상각충당금	(33,419)	6,985	-	(26,434)
업무용승용차 감가상각한도초과	6,643	(6,643)	-	-
감가상각비(가속상각)	(553,397)	(518,322)	-	(1,071,719)
자본적지출(세무조사 사후관리)	-	38,219	-	38,219
사용권자산	(382,350)	(39,578)	-	(421,928)
리스부채	385,994	32,285	-	418,279
외화환산손익	43	329	-	372
국외이전소득임시유보(비)	55,339	(2,515)	-	52,824
자산조정계정	256,627	(17,631)	-	238,996
미수금	(116,488)	116,488	-	-
이월결손금	-	311,938	-	311,938
합계	(26,122,693)	2,590,639	9,442,536	(14,089,518)

(7) 당기말과 전기말 현재 상계 전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채 및 당기법인세부채와 당기법인세자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산	6,092,789	2,750,969
이연법인세부채	(16,723,498)	(16,840,487)
차감계	(10,630,709)	(14,089,518)
당기법인세자산	418,566	246,690
당기법인세부채	(1,695,745)	(2,611,576)
차감계	(1,277,179)	(2,364,886)

22. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000주	100,000,000주
주당금액	500원	500원
발행주식수	41,067,062주	41,067,062주
보통주자본금	20,533,531,000원	20,533,531,000원

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	93,488,464	93,488,464
기타자본잉여금	16,931,116	16,931,116
자기주식처분이익	4,162,498	4,162,498
합계	114,582,078	114,582,078

23. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(27,191,009)	(27,191,009)

24. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
지분법자본변동	506,352	509,234
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 평가손익	5,237,055	350,456
해외사업환산손익	160,931	104,497
합계	5,904,338	964,187

25. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금	2,057,800	1,897,800
임의적립금	1,811,378	1,811,378
미처분이익잉여금	88,018,282	107,745,157
합계	91,887,460	111,454,335

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초금액	111,454,335	106,367,844
당기순이익(손실)	(14,730,464)	809,212
배당	(1,594,670)	(1,240,299)
확정급여제도의 재측정요소	(3,241,741)	5,265,732
지분법자본변동의 이익잉여금대체	-	251,846
기말금액	91,887,460	111,454,335

26. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

1) 보통주 당기순이익

(단위:원)		
구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(14,730,463,885)	809,211,754
가중평균유통보통주식수	35,437,102주	35,437,102주
기본주당이익(손실)	(416)	23

2) 가중평균유통보통주식수

(단위:주)		
구분	당기	전기
기초발행주식수	41,067,062	41,067,062
기초자기주식	(5,629,960)	(5,629,960)
가중평균유통보통주식수	35,437,102	35,437,102

(2) 희석주당이익

연결회사는 당기와 전기 중 잠재적 보통주가 존재하지 아니하므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

27. 우발상황 및 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 신한은행 무역센터기업금융지점으로부터 1993년 10월 수령한 어음 4매에 대하여 사용여부나 사용내역이 확인되지 않고 있습니다. 연결회사는 동 어음에 대한 제권판결절차를 진행할 계획입니다.

(2) 당기말 현재 연결회사가 피고로 계류중인 소송사건은 아래와 같습니다.

(단위 : 백만원)				
원고	피고	소송의 내용	소송가액	진행상황
스마트합천제일차 주식회사	일광이앤씨(주) 외 3	합천영상테마파크 숙박시설 사업 관련 대주인 스마트합천제일차(원고)가 시행사인 모브호텔앤리조트(피고1)의 기한이익상실, 실시협약자인 합천군청(피고2)의 사업포기에 따라 사업이 불가능해지자 위 피고1, 피고2와 피고1의 연대보증인 ㈜비엑스엔케이(피고3) 책임준공의무가 있었던 당사(피고4)까지 피고로 지정하여 대출금반환청구소송을 제기	29,851	23.11.01 소장접수, 1심 진행중 해당건으로 인한 원고측의 당사 자산 가압류 303억에 대해 가압류 이의 의 소 진행중 (이중 당사 전세권과 공사채권 관련 156억은 해방공탁 완료하였으며, 부동산 관련 147억은 별도 공탁하지 않음)
아이콘스타리버뷰 임주자대표회의 외 1	일광이앤씨(주) 외 2	임주자대표회의가 하자보수에 갈음하는 손해배상 청구	500	22.09.30 소장접수, 1심진행중
전순옥	일광이앤씨(주)	당사준공현장 인접건물주가 시공으로 인한 손해배상 청구	196	19.10.21 소장접수 22.06.17 1심 선고(1.9억) 22.06.28 2심접수 후 진행중

당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 사건은 3건으로 소송가액은 30,547백만원(공동피소 포함)입니다.

당기말 현재로서는 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없으며 위 사건과 관련하여 계상한 총당부채는 679백만원(하자보수충당금 포함)입니다.

(3) 당기말 현재 금융기관에 대한 차입금 등의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원,USD)			
금융기관	약정내용	금액	
		약정금액	실행금액
(주)하나은행	신용장개설	USD 800,000	-
	전자매담대(주1)	6,500,000	4,867,449
	한도대출	2,000,000	-
한국산업은행	시설자금대출	2,000,000	800,000
	일반자금대출	38,500,000	38,500,000
	회전대출	4,000,000	-
	한도대출	3,000,000	-
(주)국민은행	한도대출	8,000,000	-
	전자매담대(주1)	3,000,000	1,231,000
(주)우리은행	회전대출	5,000,000	-
	전자매담대(주1)	3,000,000	723,112
(주)신한은행	일반자금대출	30,000,000	15,600,000
	전자매담대(주1)	4,000,000	556,479
	한도대출	7,000,000	-
(주)농협은행	한도대출	1,000,000	-
전문건설공제조합	보증	34,434,023	-
	신용운영자금	194,940	-
	담보운영자금	283,500	-
	어음할인	270,000	-
	특별한도	54,000	-
건설공제조합	보증	124,322,768	75,414,019
	신용운영자금	717,200	-
	담보운영자금	4,860,000	-
	어음할인	2,311,740	-

(주1) 당사의 협력기업이 회사에 대한 외상매출채권을 조기에 상환받을 수 있는 약정사항입니다.

(4) 당기말 현재 연결회사의 기술도입계약의 내역은 다음과 같습니다.

기술도입처	도입기간	기술도입수수료	지급방법
Vesuvius Crucible Company	2017.07.01 ~ 2024.06.30	순매출액의 1~5%	연4회

(5) 당기말 현재 타인으로부터 받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
보증처	실행금액	약정내용
서울보증보험	4,815,621	하자 및 인허가 외

(6) 부동산 PF 책임준공 약정

연결회사는 보고기간말 현재 기타사업과 관련하여, 아래와 같이 책임준공 미이행시 조건부 채무인수약정을 제공하고 있습니다.

(단위:백만원)								
구분	당기				전기(주1)			
	공사건수	도급금액	약정금액	대출잔액	공사건수	도급금액	약정금액	대출잔액
기타사업	1	18,719	37,000	20,100	1	26,800	55,000	55,000
계	1	18,719	37,000	20,100	1	26,800	55,000	55,000

(주1) 상기 (2) 소송사건 중 스마트합천제일차 주식회사 관련 공사입니다.

28. 공사현황

(1) 당기말과 전기말 현재 도급공사의 개요 및 공사계약잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
공사명	당기말	전기말
기초 계약잔액	174,826,423	128,216,034
신규계약액	201,903,316	220,065,776
당기매출액	218,222,671	173,455,387
기말 계약잔액	158,507,068	174,826,423

(2) 당기말 현재 도급공사의 수익인식누계액, 공사대금회수액 및 공사대금청구액 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
발주처	누적공사수익	누적공사원가	누적공사이익	공사대금미수금		초과청구공사	공사손실 충당부채
				청구분	미청구분		
현대제철(주) 등	104,270,476	96,649,736	7,620,740	11,828,386	2,482,901	1,449,214	-
㈜덕양외 공장부지 조성 토목공사	3,846,412	3,654,092	192,320	-	-	83,588	-
김포우리병원 신축공사	60,989,292	56,994,217	3,995,075	-	-	-	-
김포우리병원 임시진료실 가설건축물 신축공사	482,857	419,941	62,916	-	-	7,743	-
구의동 청년주택 신축공사	8,829,826	8,884,699	(54,873)	-	-	-	-
홍익대학교사범대학부속유치원 본관 건축공사, 소방공사	6,618,182	6,906,329	(288,147)	-	507,091	-	-
합천영상테마파크 숙박시설 신축공사	3,584,345	3,368,614	215,731	-	-	-	-
봉천동 주상복합 신축공사	2,278,275	2,073,231	205,044	-	763,892	-	-
걸포동 4-8번지외 1필지 신축공사	704,323	667,335	36,988	-	-	152,841	-
김포우리병원 본관 증축 및 리모델링 공사	6,581,508	6,258,309	323,199	-	1,740,563	-	-
파크힐 레지던스 대수선공사	180,000	169,831	10,169	-	-	-	-
김포우리병원 입체 주차장 신축공사	-	-	-	-	-	276,364	-
후성 공장부지 정비공사	142,197	133,353	8,844	-	4,997	-	-
퍼스텍㈜ 창원공장 증축공사	20,600,000	19,340,675	1,259,325	-	-	-	-
KP-501 PROJECT 건설&물품구매	67,762,177	65,729,311	2,032,866	4,818,000	1,210,177	-	-
후성정공(주) 문막공장 증축공사	3,324,000	3,103,115	220,885	-	-	-	-
제2캠퍼스 연구동 PILOT 및 인프라 건/구축물 건설공사	7,449,535	7,226,049	223,486	1,210,000	-	150,465	-
쌍백~봉수간 도로 건설공사	22,179,634	20,853,292	1,326,342	-	-	338,586	-
20-육-00부대 오수처리시설공사(1320)	250,804	240,922	9,882	-	-	35,560	-
마정지구 대구획 경지 정리사업 토목공사(1차년도)	2,980,592	2,770,162	210,430	-	-	206,290	-
화성능동 공공지원민간임대주택 공급촉진지구 관리공사	1,482,763	1,408,625	74,138	-	-	23,217	-
충주 제1~4산업단지 완충저류시설 설치사업	4,977,815	4,704,035	273,780	-	1,803,127	-	-
파주 법원관로 설치 및 문산총인 증설공사	3,677,931	3,483,659	194,272	150,000	-	184,482	-
송내 국민체육센터 건립 소방공사	-	-	-	-	-	-	-
향남공공하수처리시설 증설사업	2,365,889	2,190,103	175,786	-	-	809,049	-
서부간선도로 일반도로화 및 친환경공간 조성공사	50,733	48,196	2,537	-	50,733	-	-
아산세교중학교 교사 신축공사	126,095	119,790	6,305	-	126,095	-	-
고암중 창호교체 및 외벽개선공사	384	365	19	-	384	-	-
20-주한-오산기지 예배당 신축공사(5002)	19,028,745	19,881,458	(852,713)	-	-	-	-
20-주한-00사본부 이전시설 개수(II)(5005)	10,798,895	10,064,234	734,661	-	-	-	-
오산W912UM-21-0007 격납고(21002)	4,692,086	4,626,891	65,195	-	342,604	-	-
W912UM23C011평택 엘리베이터 교체공사	17,301	16,355	946	1,000	16,301	-	-
카자흐스탄 KT&G공장 부지정비 공사	3,010,407	2,852,963	157,444	1,299,299	-	1,623,472	-
KK PROJECT	447,376	425,007	22,369	-	-	1,185,007	-
후성폴란드 EP-501 Project	739,866	313,901	425,965	-	-	-	-
합계	374,470,721	355,578,795	18,891,926	19,306,685	9,048,865	6,525,878	-

(3) 당기말 현재 계약보증현황의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
공사명	도급금액	부보액	보증기간	보증내용
천안시 하수슬러지 자원화처리시설 재연소로 1,2호기 내화물, 외피 교체공사 등	278,629,003	43,710,572	2016.01.11~2025.06.30	계약보증
현대오일뱅크(주) T/A 내화물 보수공사 외	271,538,693	8,887,353	2012.12.06~2029.07.16	하자보증

연결회사는 상기 보증 외에 다수의 하도급대금지급보증 등(444억원)을 건설공제조합으로부터 제공받고 있습니다.

(4) 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구분	계약일	계약상 완성기간	진행률(%)	미청구(초과청구)공사		공사미수금	
				총액	손실총당금	총액	손실총당금
[Tuwaiq Casting and Forging Facility] Furnace and quench	2022-02-25	2025-01-25	88.20%	1,664,355	-	875,816	-
김포우리병원 신축공사	2020-11-13	2023-08-31	100.00%	-	-	-	-
봉천동 주상복합 신축공사	2023-06-20	2025-09-20	12.17%	763,892	-	-	-
김포우리병원 본관 증축 및 리모델링 공사	2023-07-19	2024-12-31	21.33%	1,740,563	-	-	-
퍼스텍(주) 창원공장 증축공사	2021-12-23	2023-08-31	100.00%	-	-	-	-
KP-501 PROJECT 건설&물품구매	2022-08-06	2024-04-30	88.72%	1,210,177	-	4,818,000	-
쌍백~봉수간 도로 건설공사	2017-09-29	2025-10-28	78.36%	-	-	-	-
20-주한-오산기지 예배당 신축공사(5002)	2020-11-06	2023-11-30	100.00%	-	-	-	-
KK PROJECT	2023-11-03	2025-01-22	1.10%	-	-	-	-

(5) 당기 중 추정총계약수익 및 추정총계약원가 변동으로 인하여 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사(초과청구공사)에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	추정총계약금액의 변동	추정총계약원가의 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구(초과청구)공사의 변동
건설	(13,140,135)	(7,898,470)	(3,933,617)	(1,308,048)	(3,933,617)

29. 영업이익

(1) 매출액

당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
유형별 구분		
제품매출액	109,953,412	105,607,101
상품매출액	83,634,033	79,711,579
공사매출액	218,222,671	173,455,387
합계	411,810,116	358,774,067
수익인식 시기		
한 시점에 이전	193,587,445	185,318,680
기간에 걸쳐 이전	218,222,671	173,455,387
합계	411,810,116	358,774,067

(2) 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
(1) 제품매출원가	90,673,219	86,844,354
기초재고액	7,185,700	5,675,175
당기제품제조원가	90,942,615	88,546,879
타계정대체액	(736,581)	(192,000)
기말재고액	(6,718,515)	(7,185,700)
(2) 상품매출원가	74,374,787	71,707,704
기초재고액	22,179,621	18,527,150
당기매입액	69,520,768	75,000,877
타계정대체액	(558,726)	373,044
기말재고액	(16,766,876)	(22,193,367)
(3) 공사매출원가	209,946,972	162,536,873
합계	374,994,978	321,088,931

(3) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여	12,376,629	9,985,398

퇴직급여	71,049	260,736
복리후생비	2,102,502	1,807,152
여비교통비	351,545	298,686
차량유지비	54,342	122,241
통신비	29,922	27,415
수도광열비	171,870	146,044
세금과공과	870,001	837,825
감가상각비	231,451	233,215
투자부동산상각비	61,461	61,461
무형자산상각비	172,524	148,795
기타의투자자산상각비	210,464	211,048
리스자산감가상각비	683,563	625,714
수선비	1,485,398	493,479
보수비	107,972	146,379
소모품비	428,045	102,980
안전관리비	9,824	33,382
보험료	169,994	116,975
지급임차료	344,632	330,729
접대비	146,863	212,088
광고선전비	39,804	36,455
운반비	2,784,702	2,612,458
수출경비	97,929	33,985
지급수수료	3,836,807	3,454,805
도서인쇄비	30,670	26,243
교육훈련비	105,325	59,563
경상개발비	3,987,505	3,926,159
경상기술료	763,657	728,139
대손상각비	12,627,195	85,389
합계	44,353,645	27,164,938

(4) 성격별비용

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	1,367,741	(3,184,651)
상품의 매입	69,520,768	74,987,131
원재료의 매입	102,625,490	93,225,095
급여	57,626,051	51,083,391
감가상각비	7,946,959	7,492,114
운반비	2,806,408	2,622,420
지급수수료	8,729,315	7,357,466
외주비	113,190,832	76,670,138
경상연구개발비	3,587,333	3,531,594
기타비용	51,947,726	34,469,171
합계(주1)	419,348,623	348,253,869

(주1) 매출원가와 판매비와관리비로 구성되어 있습니다.

(5) 계약잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
수취채권	65,897,540	58,387,580
계약자산	9,048,865	10,860,528
계약부채	6,736,218	10,786,135

계약자산은 연결회사가 고객에게 재화나 용역을 이전하고 대가를 받을 권리가 발생하였으나 미청구한 금액으로 청구 시 수취채권으로 대체됩니다. 계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 건설계약등을 위해 고객으로부터 선수취한 금액으로 고객에게 재화나용역을 이전함에 따라 수익으로 대체됩니다. 전기말 계약부채 중 당기 중 수익으로 인식한 금액은 9,072,517천원입니다.

30. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
임대료	302,200	234,200
대행수수료수익	5,300	12,880
유형자산처분이익	59,551	111,641
잡이익	244,348	203,517
합계	611,399	562,238

(2) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분손실	11,769	141,764
기부금	10,010	9,750
관계기업투자처분손실(주1)	-	9,059,623
잡손실	286,181	34,102
무형자산손상차손(주2)	8,614,860	-
합계	8,922,820	9,245,239

(주1) 주식 10에 기재된 바와 같이, 전기 중 연결회사가 관계기업투자자로 보유하고 있던 한택(주)의 주식을 (주)후성의 주식과 포괄적 교환계약에 따라 교환함에 따라 관계기업투자를 제거하고, 교환 받은 주식의 공정가치와 교환된 주식의 장부가액의 차이를 관계기업투자처분손실로 인식하였습니다.

(주2) 전전기 사업결합시 취득한 영업권에 대해 당기말 기준 손상검사를 수행하고 전액을 손상차손으로 인식하였습니다.

31. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 순금융수익(비용)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	183,339	107,645
수입배당금	140,346	96,428
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	78,164	90,068
외환차익	964,604	587,944
외화환산이익	60,043	51,346
금융수익 소계	1,426,496	933,431
금융비용:		
이자비용	1,544,288	1,062,546
매출채권처분손실	98,280	533,600
외환차손	823,880	1,356,722
외화환산손실	24,836	208,986
금융비용 소계	2,491,284	3,161,854
순금융비용	(1,064,788)	(2,228,423)

(2) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별로 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)										
구분	당기					전기				
	상각후 원가측정	당기손익- 공정가치 측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후 원가측정	합계	상각후 원가측정	당기손익- 공정가치 측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후, 원가측정	합계
	금융자산			금융부채		금융자산			금융부채	
판매비외관리비:										
대손상각비	12,627,195	-	-	-	12,627,195	85,389	-	-	-	85,389
금융수익:										
이자수익	183,339	-	-	-	183,339	107,645	-	-	-	107,645
수입배당금	-	42,300	98,046	-	140,346	-	34,540	61,888	-	96,428
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	78,164	-	-	78,164	-	90,068	-	-	90,068
외환차익	262,131	-	-	702,473	964,604	404,531	-	-	183,413	587,944
외환환산이익	60,043	-	-	-	60,043	51,346	-	-	-	51,346
금융수익 합계	505,513	120,464	98,046	702,473	1,426,496	563,522	124,608	61,888	183,413	933,431
금융비용:										
이자비용	-	-	-	1,544,288	1,544,288	-	-	-	1,062,546	1,062,546
매출채권처분손실	98,280	-	-	-	98,280	533,600	-	-	-	533,600
외환차손	303,571	-	-	520,309	823,880	519,375	-	-	837,347	1,356,722
외환환산손실	24,836	-	-	-	24,836	208,986	-	-	-	208,986
금융비용 합계	426,687	-	-	2,064,597	2,491,284	1,261,961	-	-	1,899,893	3,161,854
순손익	(12,548,369)	120,464	98,046	(1,362,124)	(13,691,983)	(783,828)	124,608	61,888	(1,716,480)	(2,313,812)
기타포괄손익(세전)	-	-	6,180,439	-	6,180,439	-	-	(49,340,210)	-	(49,340,210)

32. 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:천원)						
구분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치 측정	당기손익 -공정가치 측정	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	합계
금융자산:						
현금및현금성자산	5,991,396	-	-	-	-	5,991,396
매출채권및기타채권	75,668,874	-	-	-	-	75,668,874
기타금융자산	1,008,993	-	-	-	-	1,008,993
장기기타금융자산	25,334,653	55,960,296	3,723,961	-	-	85,018,910
금융자산 계	108,003,916	55,960,296	3,723,961	-	-	167,688,173
금융부채:						
매입채우및기타채우	-	-	-	38,445,692	-	38,445,692
차입금	-	-	-	28,900,000	-	28,900,000
기타금융부채(주1)	-	-	-	350,553	120,518	471,071
유동리스부채	-	-	-	1,366,946	-	1,366,946
장기차입금	-	-	-	26,000,000	-	26,000,000
장기기타금융부채	-	-	-	-	3,648	3,648
비유동리스부채	-	-	-	828,417	-	828,417
금융부채 계	-	-	-	95,891,608	124,166	96,015,774

(주1) 종업원급여 관련 채무는 제외되었습니다.

2) 전기말

(단위:천원)						
구분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치 측정	당기손익 -공정가치 측정	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	합계
금융자산:						
현금및현금성자산	14,295,311	-	-	-	-	14,295,311
매출채권및기타채권	69,501,821	-	-	-	-	69,501,821
기타금융자산	440,997	-	-	-	-	440,997
장기기타금융자산	8,542,734	49,779,857	3,645,797	-	-	61,968,388
금융자산 계	92,780,863	49,779,857	3,645,797	-	-	146,206,517
금융부채:						
매입채무및기타채무	-	-	-	33,881,050	-	33,881,050
차입금	-	-	-	13,941,463	-	13,941,463
기타금융부채(주1)	-	-	-	228,876	150,193	379,069
유동리스부채	-	-	-	1,168,296	-	1,168,296
장기차입금	-	-	-	19,800,000	-	19,800,000
장기기타금융부채	-	-	-	-	6,167	6,167
비유동리스부채	-	-	-	823,510	-	823,510
금융부채 계	-	-	-	69,843,195	156,360	69,999,555

(주1) 종업원급여 관련 채무는 제외되었습니다.

(2) 공정가치

연결회사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

1) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치수준별측정치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
당기말				
장기금융자산(주1)	54,040,537	-	5,642,615	59,683,152
전기말				
장기금융자산(주1)	48,266,482	-	4,876,679	53,143,161

(주1) 원가를 공정가치의 최선의 추정치로 한 지분증권은 포함하고 있지 않습니다.

2) 당기와 전기 중 '수준 1'과 '수준 2'간의 이동은 없었습니다.

3) 당기와 전기 중 '수준 3'에 포함된 금융상품의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	취득가액	기초가액	평가변동액(주1)	기말잔액 (공정가액)
당기:				
<지분증권>				
(주)트래닛	1,413,373	1,230,882	625,979	1,856,861
(주)삼보오토	281,388	281,388	(219,595)	61,793
소계	1,694,761	1,512,270	406,384	1,918,654
<출자금>				
대한내화물조합	5,000	7,400	-	7,400
전문건설공제조합	202,959	254,175	1,152	255,327
엔지니어링공제조합	998,886	1,243,477	55,251	1,298,728
소방공제조합	20,000	20,760	200	20,960
통신공제조합	20,260	20,213	484	20,697
건설공제조합	1,960,920	1,993,940	20,020	2,013,960
전기공제조합	100,936	105,832	1,057	106,889
소계	3,308,961	3,645,797	78,164	3,723,961
합계	5,003,722	5,158,067	484,548	5,642,615
전기:				
<지분증권>				
(주)트래닛	1,413,373	1,050,081	180,801	1,230,882
<출자금>				
대한내화물조합	5,000	7,400	-	7,400
전문건설공제조합	202,959	253,508	667	254,175
엔지니어링공제조합	998,886	1,164,268	79,209	1,243,477
소방공제조합	20,000	20,480	280	20,760
통신공제조합	20,260	20,260	(47)	20,213
건설공제조합	1,960,920	1,988,610	5,330	1,993,940
전기공제조합	100,936	101,203	4,629	105,832
소계	3,308,961	3,555,729	90,068	3,645,797
합계	4,722,334	4,605,810	270,869	4,876,679

(주1) 수준 3으로 분류된 지분증권은 활성거래시장에서 거래되지 아니하여 외부의 독립된 평가기관이 평가한 가액을 공정가치로 계상하였습니다.

당기말 현재 재무상태표에서 공정가치 서열체계에 수준 3으로 분류된 지분증권의 가치평가방법, 투입변수, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수에 대한 범위 등은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	공정가치	가치평가방법	투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수가 공정가치 측정에 미치는 영향
(주)트래닛	1,856,861	현금흐름 할인모형	성장률 할인율	성장률 : 0.00% 할인율 : 7.85%~11.53%	성장률 상승에 따라 공정가치 상승 할인율 상승에 따라 공정가치 하락

관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 금융자산과 금융부채의 공정가치 측정치에 미치는 효과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	공정가치	변동효과의 계산방법	관측가능하지 않은 투입변수가 공정가치 측정에 미치는 영향	
			유리한 변동	불리한 변동
(주)트래닛	1,856,861	할인율을 1%p 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출	294,937	(236,116)

33. 금융상품 위험

(1) 신용위험

1) 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 연결회사는 현금및현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(주1)	5,984,346	14,286,090
매출채권및기타채권	75,668,874	69,501,821
기타금융자산	1,008,993	440,997
장기기타금융자산(주2)	29,058,614	12,188,531
합계	111,720,827	96,417,439

(주1) 보유중인 현금 시재는 제외되었습니다.

(주2) 기타금융자산 중 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산은 제외하였습니다.

2) 손상차손

당기말과 전기말에 현재 매출채권및기타채권 등의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기말			전기말		
	채권잔액	손상된 금액	장부금액	채권잔액	손상된 금액	장부금액
3개월 이하	75,288,972	(234,672)	75,054,300	56,429,891	(174,460)	56,255,431
3개월 초과 1년 미만	614,574	-	614,574	679,407	(4,844)	674,563
1년 초과 2년 미만	12,698,815	(12,698,815)	-	12,698,815	(126,988)	12,571,827
합계	88,602,361	(12,933,487)	75,668,874	69,808,113	(306,292)	69,501,821

(2) 유동성위험

1) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	장부금액	계약상현금흐름	3개월이하	3개월초과~ 1년이하	1년초과~ 5년이하	5년 초과
매입채무및기타채무	38,445,692	38,445,692	38,587,044	-	-	-
차입금	54,900,000	56,229,744	10,031,949	20,062,603	26,135,192	-
기타금융부채	350,553	350,553	350,553	-	-	-
지급보증부채(주1)	124,166	37,614,648	3,600,000	28,014,648	6,000,000	-
합계	93,820,411	132,640,637	52,569,546	48,077,251	32,135,192	-

(주1) 지급보증계약은 피보증인의 청구에 의해 지급하여야 할 최대금액으로 표시하였습니다 (주석34참조).

연결회사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

2) 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	장부금액	계약상현금흐름	3개월이하	3개월초과~ 1년이하	1년초과~ 5년이하	5년 초과
매입채무및기타채무	33,881,050	33,881,050	33,881,050	-	-	-
차입금	33,741,463	35,582,643	7,001,415	8,145,253	20,435,975	-
기타금융부채	324,657	324,657	324,657	-	-	-
지급보증부채	156,360	50,685,696	15,600,000	31,845,696	3,240,000	-
합계	68,103,530	120,474,046	56,807,122	39,990,949	23,675,975	-

이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

(3) 시장위험

1) 환위험

원재료 수입 및 제품 수출과 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
구분	당기말				전기말				
	USD	EUR	JPY	KZT	USD	EUR	JPY	CNY	UZS
자산:									
현금 및 현금성자산	80,862	-	22,670	2,484,392	976,017	-	28,595	-	49
매출채권 및 기타채권	2,636,499	-	-	1,299,299	5,885,843	202,302	-	-	-
부채:									
매입채무및기타채무	3,030,627	47,993	-	506,311	2,152,126	391,500	-	571,536	-
차감 계	(313,266)	(47,993)	22,670	3,277,380	4,709,734	(189,198)	28,595	(571,536)	49

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구분	평균 환율		기말 환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,305.66	1,291.45	1,289.40	1,267.30
EUR	1,412.32	1,357.72	1,426.59	1,351.20
JPY	9.31	9.84	9.13	9.53
CNY	184.26	191.62	180.84	181.44
KZT	2.86	2.80	2.84	2.75
UZS	0.11	0.11	0.10	0.11

연결회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화환율 10% 변동 시 환율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(31,327)	31,327	470,973	(470,973)
EUR	(4,799)	4,799	(18,920)	18,920
JPY	2,267	(2,267)	2,860	(2,860)
CNY	-	-	(57,154)	57,154
KZT	327,738	(327,738)	-	-
UZS	-	-	5	(5)

2) 이자율위험

차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 보유하고 있는 변동이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
금융부채	54,900,000	33,741,463

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100베이스스포인트(bp) 변동 시 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이자비용	(549,000)	549,000	(337,415)	337,415

연결회사의 당기말과 전기말의 조정부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
부채총계	127,475,850	105,655,719
현금및현금성자산 차감	(5,991,396)	(14,295,311)
조정 부채	121,484,454	91,360,408
자본총계	205,716,398	220,343,122

조정부채비율	59.05%	41.46%
--------	--------	--------

34. 특수관계자

(1) 보고기간말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	비고
	회사명	회사명	
관계기업	영구신동내화재료유한공사	영구신동내화재료유한공사	
기타	후성홀딩스(주)	후성에이치디에스(주)	
	(주)한택	(주)한택	
	후성코퍼레이션 주식회사	-	(주1)
	(주)후성	(주)후성	
	(주)트래닛	(주)트래닛	
	퍼스텍(주)	퍼스텍(주)	
	후성정공(주)	후성정공(주)	
	유콘시스템(주)	유콘시스템(주)	
	(주)오션스글로벌	(주)오션스글로벌	
	후성글로벌 주식회사	후성글로벌 주식회사	
	International Mineral Resources(몽골)	International Mineral Resources(몽골)	
	소주후성화공유한공사	소주후성화공유한공사	
	후성과기(남통)유한공사	후성과기(남통)유한공사	
	후성신재료(남통)유한공사	후성신재료(남통)유한공사	
	후성폴란드유한공사	후성폴란드유한회사	
	북경후성태극기차부건유한공사	북경후성태극기차부건유한공사	
	후성정공기차부건소주유한공사	후성정공기차부건소주유한공사	
	Foosung Slovakia s.r.o	Foosung Slovakia s.r.o	
	후성정공영파기차부건유한공사	후성정공영파기차부건유한공사	
	중경후성태극기차부품유한공사	중경후성태극기차부품유한공사	
	후성춘환반도체설비과기(장수)유한공사	-	(주2)
	FOOSUNG U.S.A Inc	FOOSUNG U.S.A Inc	
	TRANIT VINA CO., LTD	TRANIT VINA CO., LTD	

(주1) 전기 중 후성에이치디에스(주)에서 인적분할 하였습니다.

(주2) 당기 중 후성정공(주)가 중국 내 설립한 법인 입니다.

(2) 주요 경영진과의 거래

주요 경영진은 급여 및 퇴직급여를 제공받고 있습니다. 당기와 전기 중 각각 6,290,855천원 및 5,621,590천원의 보상을 주요 경영진에게 제공하였습니다.

(3) 특수관계자거래

1) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

①당기

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	매출 등	매입 등	배당지급	배당수취
관계기업	영구신동내화재료유한공사	-	5,192,098	-	180,182
기타	후성홀딩스(주)	-	2,527,949	294,585	-
	(주)후성	64,485,087	-	47,973	90,217
	후성코퍼레이션(주)	-	16,629,534	-	-
	(주)트래닛	-	322,222	-	7,829
	후성정공(주)	1,298,013	393,091	-	-
	(주)한택	1,346,361	-	-	-
	퍼스택(주)	7,418,642	-	298,904	-
	후성폴란드 유한회사	326,859	-	-	-
합계		74,874,962	25,064,894	641,462	278,228

② 전기

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	매출 등	매입 등	배당지급	배당수취
관계기업	영구신동내화재료유한공사	-	4,242,920	-	-
기타	(주)한택	143,676	-	-	-
	후성에이치디에스(주)	-	16,606,517	229,122	-
	(주)후성	12,217,006	-	37,312	58,756
	후성코퍼레이션(주)(주1)	-	5,629,204	-	-
	(주)트래닛	-	203,414	-	3,131
	후성정공(주)	2,036,965	-	-	-
	퍼스택(주)	13,181,358	-	242,106	-
	후성폴란드유한회사	413,007	-	-	-
합계		27,992,012	26,682,055	508,540	61,887

(주1) 전기 중 후성에이치디에스(주)에서 인적분할 하였습니다.

2) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	당기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
관계기업	영구신동내화재료유한공사	-	80,271	-	163,358
기타	후성홀딩스(주)	-	300,281	-	325,079
	(주)한텍	299,915	-	-	-
	(주)후성	14,651,900	-	4,818,000	-
	후성코퍼레이션 주식회사	-	517,381	-	993,468
	후성정공(주)	-	425,700	-	-
	후성플란드 유한회사	-	-	202,302	-
합계		14,951,815	1,323,633	5,020,302	1,481,905

(4) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화단위:USD)				
특수관계자구분	특수관계자	금융기관	보증금액	지급보증기간
기타	(주)한텍	엔지니어링공제조합	17,804,796	2018.07.16~2029.07.06
		(주)우리은행	USD 1,800,000	2021.07.13~2024.07.12
	후성홀딩스(주)	(주)하나은행	7,800,000	2019.08.24~2024.08.24
		한국산업은행	7,200,000	2021.06.25~2024.02.28
	후성정공(주)	(주)우리은행	3,600,000	2018.06.15~2024.06.15
	합계			36,404,796
			USD 1,800,000	

(5) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자에게 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원, 외화단위:USD, CNY)					
특수관계자구분	특수관계자	금융기관	보증금액	지급보증기간	
기타	㈜한택	㈜우리은행	6,000,000	2022.03.31~2024.04.29	
		㈜하나은행	8,400,000	2019.02.27~2025.02.27	
		수출입은행	USD 16,800,000	2023.09.15~2024.09.16	
		엔지니어링공제조합	17,971,257	2022.06.24~2025.05.30	
		㈜농협은행	3,600,000	2020.07.17~2024.07.17	
	북경후성정공(주)	하나은행(중국)유한공사 북경순의지행	CNY 12,000,000	2022.12.05~2024.11.29	
		신한은행(중국)유한공사 북경순의지행	CNY 10,200,000	2022.06.07~2024.06.06	
	후성코퍼레이션(주)	㈜하나은행	12,000,000	2020.06.01~2024.06.21	
		㈜농협은행	3,600,000	2022.10.13~2024.07.17	
	후성홀딩스(주)	㈜우리은행	3,600,000	2022.03.15~2024.03.15	
	합계			55,171,257	
				USD 16,800,000	
			CNY 22,200,000		

35. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(14,730,464)	809,212
조정:	31,818,984	20,492,713
감가상각비	6,021,953	5,739,566
리스자산상각비	1,392,348	1,332,147
대손상각비(대손충당금환입)	12,627,195	85,389
무형자산상각비	172,524	148,795
외화환산손실	24,837	208,986
유형자산처분손실	11,769	141,764
관계기업투자처분손실	-	9,059,623
공사손실충당부채환입액	995,000	(84,072)
소송충당금	179,074	-
재고자산평가손실(환입)	(482,086)	(56,756)
이자비용	1,544,288	1,062,546
투자부동산상각비	149,644	61,461
기타투자자산상각비	210,464	211,048
퇴직급여	2,970,351	3,706,180
법인세비용(수익)	(2,102,863)	228,775
매출채권처분손실	92,458	533,600
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	(78,163)	(90,068)
외화환산이익	(60,043)	(51,346)
유형자산처분이익	(59,551)	(111,641)
무형자산손상차손(영업권)	8,614,859	-
이자수익	(183,339)	(107,644)
배당금수익	(140,346)	(96,428)
지분법손익	(81,389)	(1,429,212)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:	(2,096,470)	(17,459,085)
매출채권의 감소(증가)	(19,289,264)	(18,970,543)
미청구공사의 감소(증가)	1,811,664	(5,890,746)
미수금의 감소(증가)	(468,454)	1,699,419
선금금의 감소(증가)	(131,732)	(1,152,031)
선금비용의 감소(증가)	(297,984)	(203,754)
재고자산의 감소(증가)	15,442,530	(381,132)
매입채무의 증가(감소)	5,490,452	4,210,220
미지급비용의 증가(감소)	152,465	(173,502)

미지급금의 증가(감소)	(2,010,338)	(826,693)
선수금의 증가(감소)	202,398	(35,594)
초과청구공사의 증가(감소)	(4,449,976)	5,992,533
예수금의 증가(감소)	302,756	80,007
부가가치세예수금의 증가(감소)	866,963	124,264
지급보증부채증가(감소)	(32,196)	(4,768)
장기성미지급금의 증가(감소)	572,511	(253,918)
퇴직금의 지급	(1,987,684)	(2,780,275)
사외적립자산의 감소(증가)	1,729,419	1,107,428
합계	14,992,050	3,842,840

(2) 당기와 전기 중 재무활동으로부터 발생하는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)					
구분	기초	현금흐름	유동성대체	기타	당기말
단기차입금	7,000,000	2,500,000	-	-	9,500,000
유동성장기차입금	6,941,463	(6,941,463)	19,400,000	-	19,400,000
장기차입금	19,800,000	25,600,000	(19,400,000)	-	26,000,000
유동리스부채	1,168,296	(1,281,079)	1,222,823	256,906	1,366,946
비유동리스부채	823,510	-	(1,222,823)	1,227,730	828,417
합계	35,733,269	19,877,458	-	1,484,636	57,095,363

2) 전기

(단위:천원)					
구분	기초	현금흐름	유동성대체	기타	당기말
단기차입금	10,000,000	(3,000,000)	-	-	7,000,000
유동성장기차입금	12,897,561	(12,897,561)	6,941,463	-	6,941,463
장기차입금	7,741,463	19,000,000	(6,941,463)	-	19,800,000
유동리스부채	918,872	(1,235,089)	1,056,375	428,138	1,168,296
비유동리스부채	835,646	-	(1,056,375)	1,044,239	823,510
합계	32,393,542	1,867,350	-	1,472,377	35,733,269

36. 비현금거래

당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자 및 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	19,400,000	6,941,463
건설중인자산의 본계정 대체	11,807,605	2,855,650
건설중인자산의 미지급	23,800	1,024,300
무형자산의 미지급	-	18,770
매각예정비유동자산의 투자부동산 대체	-	5,541,918
매각예정비유동자산 관련 선수금대체	-	1,831,000
유형자산의 투자부동산 대체	-	5,144,541
주식의 포괄적 교환으로 인한 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득	-	7,392,424

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

제 50 기	2023.12.31 현재
제 49 기	2022.12.31 현재
제 48 기	2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 50 기	제 49 기	제 48 기
자산			
유동자산	92,164,618,354	94,952,443,746	96,299,730,137
현금및현금성자산	991,059,036	2,043,755,102	1,266,627,013
매출채권 및 기타유동채권	52,583,030,473	39,961,330,373	24,762,756,199
기타유동금융자산	570,849,513	2,853,225	563,062,500
기타유동자산	2,032,199,912	1,994,597,266	4,599,428,194
유동재고자산	35,987,479,420	50,949,907,780	50,449,794,253
매각예정 또는 소유주에 대한 분배예정으로 분류된 비유동자산이나 처분자산집단	0	0	14,658,061,978
비유동자산	185,892,519,824	196,760,658,729	222,133,803,655
기타비유동금융자산	14,157,421,847	12,950,545,803	8,272,010,869
종속기업, 공동기업과 관계기업에 대한 투자자산	2,911,588,270	3,014,025,364	12,151,845,984
종속기업에 대한 투자자산	66,812,302,726	86,433,538,960	125,554,944,962
유형자산	90,434,849,659	76,619,501,773	68,229,659,308
영업권 및 무형자산	1,239,770,995	1,412,295,053	1,429,408,992
투자부동산	7,938,580,936	8,000,041,684	2,519,584,698
사용권 자산	1,791,426,048	1,727,051,665	1,673,716,420
확정급여자산	1,848,425	5,788,463,114	1,276,389,101
기타비유동자산	604,730,918	815,195,313	1,026,243,321
자산총계	278,057,138,178	291,713,102,475	318,433,533,792
부채			
유동부채	51,709,369,970	40,564,806,120	46,094,489,792
매입채무 및 기타유동채무	14,350,362,361	16,541,379,081	17,463,001,571
유동 차입금	25,900,000,000	10,941,463,440	19,897,560,968
기타유동금융부채	4,426,849,245	4,089,552,994	4,106,847,852
기타 유동부채	4,639,348,751	5,704,553,091	3,726,433,784
당기법인세부채	1,296,290,013	2,364,886,055	0
유동 리스부채	1,096,519,600	922,971,459	900,645,617
비유동부채	20,631,370,180	30,850,789,759	19,652,041,565
장기매입채무 및 기타비유동채무	2,834,113,561	2,261,602,758	2,515,520,620
장기차입금	10,400,000,000	19,800,000,000	7,741,463,440
이연법인세부채	6,664,800,448	7,999,596,237	8,586,136,752
기타비유동금융부채	3,647,651	6,167,239	16,038,014
비유동 리스부채	728,808,520	783,423,525	792,882,739
부채총계	72,340,740,150	71,415,595,879	65,746,531,357

자본			
자본금	20,533,531,000	20,533,531,000	20,533,531,000
자본잉여금	114,582,077,850	114,582,077,850	114,582,077,850
기타자본조정	(28,343,029,154)	(28,343,029,154)	(28,343,029,154)
기타포괄손익누계액	3,244,773,151	(1,281,576,608)	38,540,599,413
이익잉여금(결손금)	95,699,045,181	114,806,503,508	107,373,823,326
자본총계	205,716,398,028	220,297,506,596	252,687,002,435
자본과부채총계	278,057,138,178	291,713,102,475	318,433,533,792

4-2. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 50 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 49 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 48 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 50 기	제 49 기	제 48 기
수익(매출액)	274,045,993,793	256,067,813,757	218,025,767,231
매출원가	241,203,190,411	226,284,074,447	187,274,282,278
매출총이익	32,842,803,382	29,783,739,310	30,751,484,953
판매비와관리비	24,195,175,088	21,023,546,618	21,102,775,249
영업이익(손실)	8,647,628,294	8,760,192,692	9,648,709,704
기타이익	466,093,972	499,324,261	3,138,113,468
기타손실	29,202,979	5,798,561,263	2,282,219,915
금융수익	1,135,223,332	757,528,261	308,374,228
금융원가	2,026,425,097	3,021,159,690	1,731,173,394
지분법이익	(21,958,832,237)	2,661,668,766	(577,402,199)
법인세비용차감전계속영업이익(손실)	(13,765,514,715)	3,858,993,027	8,504,401,892
법인세비용(수익)	919,333,983	726,642,705	1,760,641,846
계속영업이익(손실)	(14,684,848,698)	3,132,350,322	6,743,760,046
중단영업이익(손실)	0	0	0
당기순이익(손실)	(14,684,848,698)	3,132,350,322	6,743,760,046
기타포괄손익	1,698,409,720	(34,281,547,591)	39,211,986,470
총포괄손익	(12,986,438,978)	(31,149,197,269)	45,955,746,516
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(414)	88	216
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(414)	88	216

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 50 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 49 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 48 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2021.01.01 (기초자본)	11,431,816,000	34,074,817,640	(2,062,996,354)	5,001,280,526	95,738,967,817	144,183,885,629
당기순이익(손실)					6,743,760,046	6,743,760,046
확정급여제도의재측정요소					285,381,327	285,381,327
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금				1,684,965,346		1,684,965,346
기타포괄손익누계액의 이익잉여금 대체				(5,387,286,256)	5,387,286,256	0
지분법자본변동				37,241,639,797		37,241,639,797
유상증자	9,101,715,000	63,578,070,310				72,679,785,310
자기주식의 취득			(25,128,012,800)			(25,128,012,800)
지분법자본잉여금		16,929,189,900				16,929,189,900
지분법자본조정			(1,152,020,000)			(1,152,020,000)
소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금					(781,572,120)	(781,572,120)
2021.12.31 (기말자본)	20,533,531,000	114,582,077,850	(28,343,029,154)	38,540,599,413	107,373,823,326	252,687,002,435
2022.01.01 (기초자본)	20,533,531,000	114,582,077,850	(28,343,029,154)	38,540,599,413	107,373,823,326	252,687,002,435
당기순이익(손실)					3,132,350,322	3,132,350,322
확정급여제도의재측정요소					5,384,595,404	5,384,595,404
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금				(389,090,544)		(389,090,544)
기타포괄손익누계액의 이익잉여금 대체				(156,033,026)	156,033,026	0
지분법자본변동				(39,277,052,451)		(39,277,052,451)
유상증자						
자기주식의 취득						
지분법자본잉여금						
지분법자본조정						
소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금					(1,240,298,570)	(1,240,298,570)
2022.12.31 (기말자본)	20,533,531,000	114,582,077,850	(28,343,029,154)	(1,281,576,608)	114,806,503,508	220,297,506,596
2023.01.01 (기초자본)	20,533,531,000	114,582,077,850	(28,343,029,154)	(1,281,576,608)	114,806,503,508	220,297,506,596
당기순이익(손실)					(14,684,848,698)	(14,684,848,698)
확정급여제도의재측정요소					(2,827,940,039)	(2,827,940,039)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금				644,572,459		644,572,459

기타포괄손익누계액의 이익잉여금 대 체						
지분법자본변동				3,881,777,300		3,881,777,300
유상증자						
자기주식의 취득						
지분법자본잉여금						
지분법자본조정						
소유주에 대한 배분으로 인식된 배당 금					(1,594,669,590)	(1,594,669,590)
2023.12.31 (기말자본)	20,533,531,000	114,582,077,850	(28,343,029,154)	3,244,773,151	95,699,045,181	205,716,398,028

4-4. 현금흐름표

현금흐름표

제 50 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 49 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 48 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 50 기	제 49 기	제 48 기
영업활동현금흐름	14,362,722,149	4,227,422,468	8,136,691,452
영업에서 창출된 현금	18,749,232,766	1,266,172,362	13,521,210,915
이자수취	11,737,374	9,967,028	298,883
이자지급(영업)	(1,648,986,215)	(895,229,176)	(660,077,716)
법인세환급(납부)	(2,749,261,776)	3,846,512,254	(4,724,740,630)
투자활동현금흐름	(18,351,115,192)	(4,302,423,425)	(77,176,614,266)
단기금융상품의 처분	0	557,288,775	
배당금수취	1,678,767,010	1,474,462,500	157,889,313
건물의 처분	0	0	187,000,000
기계장치의 처분	34,707,300	34,789,400	35,134,800
기타유형자산의 처분	21,563,636	70,246,212	113,090,909
투자부동산의 처분	0	7,152,263,457	1,476,487,080
회원권의 처분	0	0	500,000,000
임차보증금의 감소	40,700,000	305,916,090	32,612,000
단기금융상품의 취득	(555,216,288)	0	(480,000,000)
장기금융상품의 취득	(288,307,952)	(602,813,800)	(568,194,420)
기타포괄-공정가치측정 금융자산의 취득	0	0	10,265,040
건물의 취득	0	(48,500,000)	
건축물의 취득	(6,600,000)	(35,180,460)	
기계장치의 취득	(72,271,240)	(181,430,000)	(12,800,000)
기타유형자산의 취득	(1,341,600)	(10,883,000)	
건설중인자산의 취득	(19,137,116,058)	(12,687,691,282)	(4,729,348,908)
컴퓨터소프트웨어의 취득	0	(36,891,317)	
회원권의 취득	0	0	1,022,000,000
종속기업투자주식의 취득	0	0	72,813,720,000
임차보증금의 증가	(66,000,000)	(294,000,000)	(42,500,000)
재무활동현금흐름	2,935,826,619	860,564,846	69,169,296,859
단기차입금의 증가	24,975,000,000	12,000,000,000	96,700,000,000
장기차입금의 증가	10,000,000,000	19,000,000,000	6,500,000,000
유상증자	0	0	72,679,785,310
단기차입금의 상환	(22,475,000,000)	(18,000,000,000)	(86,700,000,000)

유동성장기부채의 상황	6,941,463,440	9,897,560,968	1,577,560,968
장기차입금의 상황	0	0	(16,700,000,000)
배당금지급	(1,594,669,590)	(1,240,298,570)	(781,572,120)
리스부채의 상황	1,028,040,351	1,001,575,616	951,355,363
현금및현금성자산의순증가(감소)	(1,052,566,424)	785,563,889	129,374,045
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(129,642)	(8,435,800)	0
기초현금및현금성자산	2,043,755,102	1,266,627,013	1,137,252,968
기말현금및현금성자산	991,059,036	2,043,755,102	1,266,627,013

5. 재무제표 주석

제 50(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 49(전) 기 2022년 12월 31일 현재

한국내화주식회사

1. 당사의 개요

한국내화주식회사(이하 '당사')는 내화물 제조 및 판매, 공업로 및 산업로의 설계, 시공 및 정비를 주요 영업목적으로 하여 1974년 6월 24일에 설립되었으며, 본사 및 공장은 충청남도 당진시 송산면 무수들길 370에 소재하고 있습니다.

당사는 1992년 12월 22일자로 한국증권업협회에 등록하였으며, 2000년 10월 16일자로 한국거래소에 상장하였습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 20,533,531천원이며, 주요 주주 및 지분율에 관한 사항은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율
김근수	6,930,732	16.88%
퍼스텍(주)	6,642,303	16.17%
후성홀딩스(주)	6,546,334	15.94%
김용민	3,519,720	8.57%
(주)후성	1,066,059	2.60%
자기주식	5,629,960	13.71%
기타	10,731,954	26.13%
합계	41,067,062	100.00%

2. 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제1027호 "별도재무제표"에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자에 대하여 지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 지분법에 따른 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2024년 2월 26일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

1) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 20 : 종업원급여
- 주석 27 : 우발상황 및 주요 약정사항

2) 공정가치의 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다.

공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입 변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1 : 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2 : 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3 : 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에 서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 13 : 투자부동산
- 주석 33 : 금융상품 위험

(4) 제·개정된 기준서의 적용

1) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경 내용은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건이 거래시점 동일한 가산할일 시적차이와 차감할일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다.

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 제정 또는 공표됐으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 회사가 조기 적용하지 않은 주요 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

보고기간종료일 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 부채가 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.

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를산정하도록 요구합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품 공시' 개정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한, 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 동 개정사항에는 최초로 적용하는 회계연도에 대한 구체적인 경과 규정을 포함합니다. 또한, 조기적용이 허용됩니다.

3. 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2에서 설명하고 있는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 당기및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 4에서 기술한 대로 2개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 당사의 전략적 영업 단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

최고경영자에게 보고되는 부문정보는 부문에 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분할 수 있는 항목을 포함합니다.

(2) 지분법피투자기업에 대한 지분

관계기업은 당사가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 당사가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다. 관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 당사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며, 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(5) 비과생금융자산

1) 인식 및 최초측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

2) 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 과생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정

하면 이를 취소할 수 없습니다.

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대위위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시거나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용합니다.

분류	후속측정
당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자 혹은 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소되며, 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식합니다. 제거로 인한 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거 시에 기타포괄손익에누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

3) 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

4) 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(6) 금융자산의 손상

1) 금융자산 손상의 인식

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대 존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

2) 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용 손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

3) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

4) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

5) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 당사는 개인고객에 대해 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여, 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수될 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수 활동의 대상이 될 수 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 기타손익으로 인식합니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수
건물	30~40년
구축물	15년
기계장치	3~30년
기타의유형자산	3~6년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(8) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	내용연수
소프트웨어	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

1) 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(9) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 취득원가에서 감가상각누계액 및 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 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 비용으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 건물은 추정 내용연수 30년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(10) 비금융자산의 손상

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래 현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래 현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(11) 리스

당사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 당사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

1) 리스이용자

당사는 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권 자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 증분차입이자율로 할인합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수 나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장 선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 차량운반구를 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

2) 리스제공자

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(12) 매각예정비유동자산

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하고 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

매각예정으로의 분류 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각 가능하고 그 매각가능성이 매우 높은 경우에 충족됩니다. 매각예정으로 분류하기 위하여 요구되는 조치들은 그 매각계획이 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 매각예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 매각이 완료될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각(또는 상각)하지 않고 있으며, 매각예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

(13) 미청구공사 및 초과청구공사

미청구공사는 진행중인 건설공사에서 발주자에게 받을 금액 중 미청구한 금액의 합계를 의미하며, 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액에서 진행청구액과 인식한 손실을 차감하여 계산하고 있습니다. 발생원가에는 특정 계약에 직접 관련된 원가와 계약활동 전반에 귀속될 수 있는 공통원가로 정상조업도에 기초하여 배부된 고정 및 변동간접원가를 포함하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 미청구공사 총액은 재무상태표에 매출채권및기타채권으로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 초과청구공사 총액을 재무상태표에 부채로 표시하고 있습니다.

(14) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한

편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

3) 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(15) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타 장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여 : 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다.

4) 퇴직급여 : 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채의 순이자를 순확정급여부채에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정하며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

5) 해고급여

당사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(16) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액

의 현재가치로 평가하고 있습니다.

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

(17) 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다. 화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이 또는 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 그리고, 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(19) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수행의무의 식별

당사는 내화물 제조 및 판매와 공업로 및 산업로의 설계, 시공 및 정비 등을 주요사업으로 영위하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 물품공급계약에서 내화물 공급 및 설치공사와 관련하여 수행의무를 식별할 수 있으며, 식별된 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지를 결정합니다.

2) 거래가격의 산정 및 배분

실비정산, 인센티브 및 페널티와 물가상승을 반영한 계약금액 변동 등으로 인해 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있으며, 당사는 이러한 변동대가가 거래가격 산정에 미치는 영향을 고려합니다. 당사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정합니다.

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

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사의 건설부문은 공업로 및 산업로의 설계, 시공 및 정비 등의 용역계약을 체결하고 일반적으로 장기간에 걸쳐 공사를 진행하게 됩니다. 당사는 해당 공사/용역계약이 i) 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하거나 ii) 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 가치를 높인다는 조건을 만족 시 수행의무를 기간에 걸쳐 이행하는 것으로 판단하고 투입법에 따른 진행기준에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

한편, 당사는 일부 용역계약에 대하여 수행을 완료한 정도가 고객에게 주는 가치에 직접 상응하는 금액을 고객에게 받을 권리가 있는 것으로 보아 청구권이 있는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다.

(20) 금융수익과 비용

금융수익은 금융상품으로부터의 이자수익, 배당수익, 외환차익 및 외화환산이익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며 배당금 수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 매출채권처분손실, 외환차손 및 외화환산손실을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(21) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 관계기업지분투자에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸될 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(22) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

4. 영업부문

당사는 전략적인 영업단위인 2개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고경영의사결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 분기단위로 검토하고 있습니다.

(1) 당사의 보고부문은 아래와 같습니다.

- 1) 내화물 : 정형 및 부정형의 내화물 제조 및 판매(분체포함)
- 2) 건설 : 공업로 및 산업로의 설계, 시공 및 정비

(2) 당사의 당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)			
구분	내화물	건설	합계
외부수익	193,587,445	80,458,549	274,045,994
영업이익	7,470,774	1,176,854	8,647,628

2) 전기

(단위:천원)			
구분	내화물	건설	합계
외부수익	185,318,679	70,749,135	256,067,814
영업이익	7,970,740	789,453	8,760,193

당사는 부문간 손익이 존재하지 않습니다.

3) 당사의 당기말과 전기말 현재 부문 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:천원)			
구 분	내화물	건설	합계
보고부문 자산총액	255,569,804	22,487,334	278,057,138
보고부문 부채총액	70,891,526	1,449,214	72,340,740

2) 전기말

(단위:천원)			
구 분	내화물	건설	합계
보고부문 자산총액	276,661,227	15,051,875	291,713,102
보고부문 부채총액	67,680,177	3,735,419	71,415,596

부문별 자산은 주로 재고자산 및 유형자산으로 구성되며 금융자산·부채 등 공통자산·부채는 내화물 사업부에 배분되었습니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 단일 외부 고객으로부터의 수익이 당사 총 수익의 10% 이상인 주요 고객의 수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
부 문	주요고객	당기	전기
내화물	고객1	146,931,680	144,878,211
건설	고객1	54,635,392	43,999,949

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금	7,002	8,720
제예금	984,057	2,220,366
국고보조금	-	(185,331)
합 계	991,059	2,043,755

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기말			전기말		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
매출채권	50,030,013	-	50,030,013	39,352,956	-	39,352,956
미청구공사	2,482,900	-	2,482,900	505,048	-	505,048
미수금	70,117	-	70,117	103,326	-	103,326
합계	52,583,030	-	52,583,030	39,961,330	-	39,961,330

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	-	5,160
손상차손(환입)	-	(5,160)
기말 잔액	-	-

(3) 당사가 양도한 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 매출채권액은 당기말 현재 없으며, 전기말 10,037,085천원 입니다. 전기말 당사는 기업은행에 동 채권을 양도하였으며, 매출채권의 위험과 보상이 대부분 이전되었으므로 이를 매출채권 매각거래로 회계처리 하였습니다.

7. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가측정금융자산:				
금융상품	557,928	5,551,746	2,711	5,263,439
미수수익	12,922	-	142	-
보증금	-	1,328,259	-	1,266,177
소계	570,850	6,880,005	2,853	6,529,616
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:				
지분증권	-	6,162,400	-	5,343,323
당기손익-공정가치측정금융자산:				
출자금	-	1,115,017	-	1,077,607
합계	570,850	14,157,422	2,853	12,950,546

(2) 당기말과 전기말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:		
STX중공업(주)	374	226
(주)삼보오토	61,793	281,388
(주)트래닛	1,680,029	1,113,663
(주)성원	940	940
(주)창성	165	165
(주)후성	4,419,099	3,946,941
소계	6,162,400	5,343,323
당기손익-공정가치측정금융자산:		
대한내화물공업협동조합	7,400	7,400
전문건설공제조합(*1)	255,327	254,175
엔지니어링 공제조합(*2)	852,290	816,032
소계	1,115,017	1,077,607
합계	7,277,417	6,420,930

(*1) 회사가 맺은 보증 한도 등의 약정과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.(주석 27 참조)

(*2) 타인을 위하여 제공한 연대보증 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다 (주석34 참조)

(3) 당기와 전기 중 공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)			
구분	기초	평가	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,343,323	819,077	6,162,400
당기손익-공정가치측정금융자산	1,077,607	37,410	1,115,017
합계	6,420,930	856,487	7,277,417

2) 전기

(단위:천원)				
구분	기초	대체(주1)	평가	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,255,824	4,580,019	(492,520)	5,343,323
당기손익-공정가치측정금융자산	1,024,959	-	52,648	1,077,607
합계	2,280,783	4,580,019	(439,872)	6,420,930

(주1) 주식 10에 기재된 바와 같이, 전기 중 당사가 관계기업투자로 보유하고 있던 한택(주)의 주식을 (주)후성의 주식과 포괄적 교환계약에 따라 교환하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 금융상품 중 사용이 제한된 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	사용제한사유
장기금융상품	14,000	14,000	당좌개설보증금

8. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
유동:		
선급금	1,336,772	1,205,041
선급비용	695,428	789,556
소계	2,032,200	1,994,597
비유동:		
기타투자자산	604,731	815,195
합계	2,636,931	2,809,792

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실	장부금액	취득원가	평가손실	장부금액
상품	17,624,722	(857,846)	16,766,876	23,336,170	(1,156,549)	22,179,621
제품	6,920,451	(201,936)	6,718,515	7,571,020	(385,320)	7,185,700
원재료	8,518,138	-	8,518,138	16,976,007	-	16,976,007
반제품	1,129,858	-	1,129,858	885,980	-	885,980
재공품	282,629	-	282,629	187,802	-	187,802
저장품	455,948	-	455,948	445,483	-	445,483
미착품	2,115,515	-	2,115,515	3,089,315	-	3,089,315
합계	37,047,261	(1,059,782)	35,987,479	52,491,777	(1,541,869)	50,949,908

(2) 당기와 전기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실(환입)은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실(환입)	(482,086)	(56,756)

10. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
회사명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
종속기업:							
일광이앤씨(주)	국내	12월	건설,도소매업 등	100.00%	66,812,303	100.00%	86,433,539
관계기업:							
영구신동내화재료유한공사	중국	12월	내화물 제조 및 판매	24.00%	2,911,588	24.00%	3,014,025
합계					69,723,891		89,447,564

(2) 당기와 전기 중 종속기업 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)					
구분	기초	배당액	지분법손익	지분법 자본변동	기말
일광이앤씨(주)	86,433,539	(1,465,674)	(22,040,221)	3,884,659	66,812,303
영구신동내화재료유한공사	3,014,025	(180,182)	81,389	(3,644)	2,911,588
합계	89,447,564	(1,645,856)	(21,958,832)	3,881,015	69,723,891

2) 전기

(단위:천원)						
구분	기초	배당액	지분법손익	지분법자본변 동	처분	전기말
일광이앤씨(주)	125,554,945	(1,465,674)	1,668,397	(39,324,129)	-	86,433,539
영구신동내화재료유한공사	2,850,287	-	283,340	(119,602)	-	3,014,025
(주)한텍(주1)	9,301,559	-	709,932	181,489	(10,192,980)	-
합계	137,706,791	(1,465,674)	2,661,669	(39,262,242)	(10,192,980)	89,447,564

(주1) 전기 중 당사가 보유하고 있던 한텍(주)의 주식을 특수관계자인 (주)후성의 주식(주식 수 : 367,873주, 금액 : 4,580,019천원)과 포괄적 교환계약에 따라 교환하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:천원)				
구분	자산	부채	매출액	당기순손익
일광이앤씨(주)	122,363,030	55,267,884	149,095,966	(21,892,419)
영구신동내화재료유한공사	15,213,017	4,347,367	19,587,140	434,876

2) 전기말

(단위:천원)				
구분	자산	부채	매출액	당기순손익
일광이앤씨(주)	122,445,720	35,877,140	110,729,182	1,802,573
영구신동내화재료유한공사	14,317,862	3,080,012	20,944,834	1,136,744

(4) 당기말과 전기말 현재 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 순자산에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자에 대한 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:천원)					
구분	피투자회사 기말 순자산	당사의 지분율(%)	순자산 지분금액	투자차액 및 내부거래	기말 장부금액
일광이앤씨(주)	67,095,146	100%	67,095,146	(282,843)	66,812,303
영구신동내화재료유한공사	10,865,650	24%	2,607,756	303,832	2,911,588

2) 전기말

(단위:천원)					
구분	피투자회사 기말 순자산	당사의 지분율(%)	순자산 지분금액	투자차액 및 내부거래	기말 장부금액
일광이앤씨(주)	86,568,580	100%	86,568,580	(135,041)	86,433,539
영구신동내화재료유한공사	11,237,850	24%	2,697,084	316,941	3,014,025

11. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가:							
기초금액	24,963,728	31,496,822	7,158,679	56,512,957	5,354,406	11,726,070	137,212,662
취득금액(주1)	-	-	6,600	72,271	1,342	20,292,616	20,372,829
처분금액	-	-	-	(3,480,139)	(360,347)	-	(3,840,486)
대체금액(주2)	-	6,949,820	203,799	4,502,616	151,370	(12,062,639)	(255,034)
기말금액	24,963,728	38,446,642	7,369,078	57,607,705	5,146,771	19,956,047	153,489,971
감가상각누계액:							
기초금액	-	(12,243,126)	(4,602,180)	(38,362,698)	(3,894,033)	-	(59,102,037)
처분금액	-	-	-	3,343,472	360,326	-	3,703,798
감가상각비	-	(1,048,346)	(470,556)	(3,638,211)	(878,065)	-	(6,035,178)
기말금액	-	(13,291,472)	(5,072,736)	(38,657,437)	(4,411,772)	-	(61,433,417)
손상차손누계액:							
기초금액	-	-	-	(1,345,304)	(12,549)	-	(1,357,853)
처분금액	-	-	-	126,463	-	-	126,463
기말금액	-	-	-	(1,218,841)	(12,549)	-	(1,231,390)
정부보조금:							
기초금액	-	-	-	(133,270)	-	-	(133,270)
증가금액	-	-	-	(303,212)	-	-	(303,212)
감가상각비 상계	-	-	-	46,168	-	-	46,168
기말금액	-	-	-	(390,314)	-	-	(390,314)
순장부금액:							
기초금액	24,963,728	19,253,696	2,556,499	16,671,685	1,447,824	11,726,070	76,619,502
기말금액	24,963,728	25,155,170	2,296,342	17,341,113	722,450	19,956,047	90,434,850

(주1) 당기 중 건설중인 자산의 취득금액은 금융비용자본화로 인해 증가한 573,454천원이 포함된 금액입니다.

(주2) 당기 중 건설중인 자산의 대체금액은 소모품비 255,034천원이 포함되어 있습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가:							
기초금액	24,963,728	31,373,022	7,117,582	57,658,715	6,322,636	761,218	128,196,901
취득금액(주1)	-	48,500	35,180	188,900	10,883	13,820,503	14,103,966
처분금액	-	-	(72,353)	(2,986,318)	(1,953,514)	-	(5,012,185)
대체금액(주2)	-	75,300	78,270	1,651,660	974,401	(2,855,651)	(76,020)
기말금액	24,963,728	31,496,822	7,158,679	56,512,957	5,354,406	11,726,070	137,212,662
감가상각누계액:							
기초금액	-	(11,197,187)	(4,187,950)	(37,246,175)	(5,046,001)	-	(57,677,313)
처분금액	-	-	64,406	2,205,700	1,949,625	-	4,219,731
감가상각비	-	(1,045,939)	(478,636)	(3,322,223)	(797,657)	-	(5,644,455)
기말금액	-	(12,243,126)	(4,602,180)	(38,362,698)	(3,894,033)	-	(59,102,037)
손상차손누계액:							
기초금액	-	-	-	(2,125,478)	(12,549)	-	(2,138,027)
처분금액	-	-	-	780,174	-	-	780,174
기말금액	-	-	-	(1,345,304)	(12,549)	-	(1,357,853)
정부보조금:							
기초금액	-	-	-	(151,902)	-	-	(151,902)
증가금액	-	-	-	(7,470)	-	-	(7,470)
감가상각비 상계	-	-	-	26,102	-	-	26,102
기말금액	-	-	-	(133,270)	-	-	(133,270)
순장부금액:							
기초금액	24,963,728	20,175,835	2,929,632	18,135,160	1,264,086	761,218	68,229,659
기말금액	24,963,728	19,253,696	2,556,499	16,671,685	1,447,824	11,726,070	76,619,502

(주1) 전기 중 건설중인 자산의 취득금액은 금융비용자본화로 인해 증가한 108,511천원이 포함된 금액입니다.

(주2) 전기 중 건설중인 자산의 대체금액은 무형자산으로 대체된 76,020천원이 포함되어 있습니다.

12. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)			
구분	회원권	소프트웨어	합계
기초장부금액	1,092,000	320,295	1,412,295
무형자산상각비	-	(172,525)	(172,525)
기말장부금액	1,092,000	147,770	1,239,770
기말장부금액의 구성:			
취득가액	1,127,470	858,551	1,986,021
감가상각누계액	-	(710,781)	(710,781)
손상차손누계액	(35,470)	-	(35,470)
기말장부금액	1,092,000	147,770	1,239,770

2) 전기

(단위:천원)			
구분	회원권	소프트웨어	합계
기초장부금액	1,092,000	337,409	1,429,409
취득금액	-	131,681	131,681
반환금액	-	(148,795)	(148,795)
기말장부금액	1,092,000	320,295	1,412,295
기말장부금액의 구성:			
취득가액	1,127,470	858,551	1,986,021
감가상각누계액	-	(538,256)	(538,256)
손상차손누계액	(35,470)	-	(35,470)
기말장부금액	1,092,000	320,295	1,412,295

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 각각 3,987,505천원과 3,926,159천원이며 전액 경상개발비로 계상되어 있습니다.

13. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)				
구분	토지	건물	구축물	합계
취득원가:				
기초금액	6,900,623	1,008,130	417,852	8,326,605
기말금액	6,900,623	1,008,130	417,852	8,326,605
감가상각누계액:				
기초금액	-	(212,816)	(113,747)	(326,563)
투자부동산상각비	-	(33,604)	(27,857)	(61,461)
기말금액	-	(246,420)	(141,604)	(388,024)
순장부금액:				
기초금액	6,900,623	795,314	304,105	8,000,042
기말금액	6,900,623	761,710	276,248	7,938,581

2) 전기

(단위:천원)				
구분	토지	건물	구축물	합계
취득원가:				
기초금액	1,358,705	1,008,130	417,852	2,784,687
매각예정비유동자산에서 대체금액	5,541,918	-	-	5,541,918
기말금액	6,900,623	1,008,130	417,852	8,326,605
감가상각누계액:				
기초금액	-	(179,212)	(85,890)	(265,102)
투자부동산상각비	-	(33,604)	(27,857)	(61,461)
기말금액	-	(212,816)	(113,747)	(326,563)
순장부금액:				
기초금액	1,358,705	828,918	331,962	2,519,585
기말금액	6,900,623	795,314	304,105	8,000,042

(2) 투자부동산에 대한 공정가치

당기말 현재 투자부동산 중 토지의 공정가치는 10,913백만원입니다. 토지에 대한 공정가치는 당사와 독립적인 평가법인의 평가결과를 활용하였으며, 평가기관은 토지에 대해서 표준공시지가의 평균법 및 거래사례비교법에 근거하여 평가를 하였습니다.

(3) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 인식한 손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
임대수익	208,000	180,000
운영비용	(94,284)	(62,716)
차감계	113,716	117,284

14. 담보제공자산 등

당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지, 건물, 기계, 투자부동산	42,061,412	56,812,400	시설자금대출	36,300,000	한국산업은행
		2,400,000	운영자금대출	-	(주)국민은행
합계	42,061,412	59,212,400		36,300,000	

15. 리스

(1) 당기와 전기 중 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)			
구분	건물	차량운반구	합계
기초장부금액	873,886	853,166	1,727,052
취득	912,959	356,700	1,269,659
계약해지	(51,588)	(19,448)	(71,036)
리스자산상각비	(762,185)	(372,064)	(1,134,249)
기말장부금액	973,072	818,354	1,791,426
기말장부금액의 구성:			
취득가액	1,576,929	1,623,013	3,199,942
감가상각누계액	(603,857)	(804,659)	(1,408,516)
기말장부금액	973,072	818,354	1,791,426

2) 전기

(단위:천원)			
구분	건물	차량운반구	합계
기초장부금액	578,549	1,095,167	1,673,716
취득	1,030,535	130,786	1,161,321
계약해지	(15,879)	-	(15,879)
리스자산상각비	(719,319)	(372,787)	(1,092,106)
기말장부금액	873,886	853,166	1,727,052
기말장부금액의 구성:			
취득가액	1,499,366	1,619,358	3,118,724
감가상각누계액	(625,480)	(766,192)	(1,391,672)
기말장부금액	873,886	853,166	1,727,052

(2) 당기말과 전기말 중 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	1,706,395	1,693,529
리스료의 지급	(1,170,986)	(1,107,935)
리스자산의 취득	1,217,353	1,030,124
계약해지	(70,380)	(15,682)
이자비용	142,946	106,359
기말장부금액	1,825,328	1,706,395

(3) 당기 중 계정과목별 사용권자산 상각내역은 판매비와관리비에 453,453천원, 제조원가에 296,749천원, 공사원가에 384,047천원 포함되어 있습니다.

(4) 당기 말 현재 리스부채 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	계약상 명목현금흐름				
	합계	1년 이하	2년 이하	5년 이하	5년 초과
리스부채	1,989,915	1,145,420	673,242	171,253	-

(5) 당기 중 사용권자산에 포함되지 않는 단기리스 및 소액자산리스에서 발생한 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	금액
제조원가	222,527
공사원가	181,490
판매비와관리비	191,367
합계	595,384

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	7,769,534	-	8,022,366	-
미지급금	6,580,828	2,834,114	8,519,013	2,261,603
합계	14,350,362	2,834,114	16,541,379	2,261,603

17. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
유동:		
단기차입금	6,500,000	4,000,000
유동성장기차입금	19,400,000	6,941,463
소계	25,900,000	10,941,463
비유동:		
장기차입금	10,400,000	19,800,000
합계	36,300,000	30,741,463

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율	당기말	전기말
한국산업은행	운영자금대출	4.83%	6,500,000	4,000,000

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율	당기말	전기말
한국산업은행	시설자금대출	4.78%	800,000	1,200,000
	운영자금대출	4.63~5.00%	29,000,000	25,500,000
(주)국민은행	시설자금대출	4.43%	-	41,463
유동성 대체			(19,400,000)	(6,941,463)
차감계			10,400,000	19,800,000

(4) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
연도	금액
2024년	19,400,000
2025년	10,400,000
합계	29,800,000

18. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가측정금융부채:				
미지급비용	4,306,331	-	3,939,359	-
기타:				
지급보증부채	120,518	3,648	150,194	6,167
합계	4,426,849	3,648	4,089,553	6,167

19. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	210,340	7,942
초과청구공사	1,449,214	3,735,419
예수금	683,605	376,250
부가가치세예수금	2,296,190	1,584,942
합계	4,639,349	5,704,553

20. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여	43,154,007	38,446,451
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	2,202,849	3,227,867
확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용	476,040	367,734
장기종업원급여 채무에 대한 비용	934,715	(140,121)
합계	46,767,611	41,901,931

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 순자산과 순부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여부채	(1,848)	(5,788,463)
장기종업원급여채무	2,692,761	2,200,721
종업원 관련 미지급비용	3,914,409	3,622,930
총 종업원급여부채	6,605,322	35,188

(3) 당사의 확정급여제도와 관련된 부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

1) 순확정급여자산

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	34,367,332	28,738,674
사외적립자산의 공정가치	(34,369,180)	(34,527,137)
확정급여제도의 자산 인식액	(1,848)	(5,788,463)

2) 확정급여채무의 조정내역

(단위:천원)						
구분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채(자산)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초금액	28,738,674	34,135,587	(34,527,137)	(35,411,976)	(5,788,463)	(1,276,389)
당기비용으로 인식:						
- 당기근무원가	2,503,922	3,262,409	-	-	2,503,922	3,262,409
- 이자원가(수익)	1,301,328	825,363	(1,602,401)	(859,905)	(301,073)	(34,542)
소계	3,805,250	4,087,772	(1,602,401)	(859,905)	2,202,849	3,227,867
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 재무적가정	2,771,635	(7,856,413)	-	-	2,771,635	(7,856,413)
- 경험에 의한 차이	568,796	724,249	-	-	568,796	724,249
- 사외적립자산의 재측정손실(이익)	-	-	234,715	316,220	234,715	316,220
소계	3,340,431	(7,132,164)	234,715	316,220	3,575,146	(6,815,944)
기타:						
- 퇴직급여 지급액	(1,526,029)	(2,352,521)	1,537,531	2,428,524	11,502	76,003
- 사용자의 당기기여금	-	-	(2,882)	(1,000,000)	(2,882)	(1,000,000)
- 관계사 전입	52,699	-	(52,699)	-	-	-
- 관계사 전출	(43,693)	-	43,693	-	-	-
소계	(1,517,023)	(2,352,521)	1,525,643	1,428,524	8,620	(923,997)
기말금액	34,367,332	28,738,674	(34,369,180)	(34,527,137)	(1,848)	(5,788,463)

3) 사외적립자산의 구성내역

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
예금 등	34,369,180	34,527,137

4) 보험수리적가정

(단위:%)		
구분	당기말	전기말
기말 할인율	4.42	5.20
미래임금인상률	4.97	4.86

5) 민감도분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	확정급여채무	
	감소	증가
할인율(1% 변동)	3,704,802	(3,134,891)
임금상승률(1% 변동)	(3,196,268)	3,712,260

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(4) 당사의 기타 종업원 급여와 관련된 채무의 내역은 다음과 같습니다.

1) 장기종업원급여채무

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
장기종업원급여에 대한 채무(주1)	2,692,761	2,200,721

(주1) 매입채무및기타채무의 장기미지급금에 포함되어 있습니다.

2) 장기종업원급여채무의 현재가치 변동

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
기초금액	2,200,721	2,515,521
당기비용으로 인식:		
당기근무원가	212,553	247,231
과거근무원가	-	-
이자원가	106,493	58,380
재측정손익	615,669	(445,732)
소계	934,715	(140,121)
장기종업원급여채무에 대한 지급액	(442,675)	(174,679)
기말금액	2,692,761	2,200,721

21. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담액	1,583,930	1,912,385
법인세추납액	96,735	743,529
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,334,796)	(586,541)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	573,465	(1,342,730)
법인세비용	919,334	726,643

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
이연법인세:		
-확정급여제도의 재측정요소	747,206	(1,431,348)
-기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(174,503)	103,429
-지분법자본변동	762	(14,811)
이연법인세 소계	573,465	(1,342,730)
자본에 직접 반영된 법인세비용	573,465	(1,342,730)

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
---------	--	--

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(13,765,515)	3,858,993
적용세율에 따른 부담세액(주1)	(2,854,993)	826,978
조정사항:		
-세무상 공제되지 않는 비용	19,633	39,305
-비과세 수익	(279,807)	(276,836)
-이연법인세 미인식 일시적차이 등의 변동	4,912,732	(42,572)
-과거기간의 당기법인세에 대한 조정액	96,735	743,529
-세액공제	(815,149)	(187,362)
-기타	(159,817)	(376,399)
법인세비용	919,334	726,643
평균유효세율	-	18.83%

(주1) 당기 적용세율은 법인세율(과세표준 2억 이하 9%, 2억초과에서 200억이하 19%)과 지방소득세(법인세의 10%)를 고려한 것입니다.

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세부채	6,664,800	7,999,596
기초 이연법인세부채	7,999,596	8,586,137
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(1,334,796)	(586,541)

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 20.9%를 적용하여 산정하였습니다.

(6) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
미수수익	(29)	(2,672)	-	(2,701)
관계기업지분투자이익	(95,263)	21,102	-	(74,161)
지분법자본변동	(137,424)	654	762	(136,008)
자기주식(구.일광)	(4,316,873)	20,556	-	(4,296,317)
재고자산평가손실	323,793	(102,298)	-	221,495
퇴직급여충당금	(1,215,577)	467,986	747,205	(386)
감가상각비	109,518	86,249	-	195,767
토지재평가이익	(2,676,510)	12,746	-	(2,663,764)
유형자산평가손실	4,151	(20)	-	4,131
건설자금이자	(9,479)	782	-	(8,697)
현재가치할인차금	18,632	(7,776)	-	10,856
미지급비용	266,170	28,482	-	294,652
회원권 손상차손	7,449	(36)	-	7,413
투자부동산 상각비	2,396	117	-	2,513
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	301,586	1,880	(174,503)	128,963
당기손익-공정가치측정금융자산	(56,905)	(7,548)	-	(64,453)
장기성미지급금	462,151	100,636	-	562,787
국고보조금	40,472	20,234	-	60,706
국고보조금(기계장치1)	3,785	(1,094)	-	2,691
국고보조금(기계장치2)	22,649	(4,471)	-	18,178
매출채권(대손상각)	9,984	(47)	-	9,937
일시상각충당금	(26,434)	5,565	-	(20,869)
감가상각비(가속상각)	(1,071,719)	123,730	-	(947,989)
자본적지출(세무조사 사후관리)	38,219	(14,849)	-	23,370
사용권자산	(362,681)	(11,727)	-	(374,408)
리스부채	358,343	23,151	-	381,494
합계	(7,999,596)	761,332	573,464	(6,664,800)

2) 전기

(단위:천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
미수수익	(673)	644	-	(29)
관계기업지분투자이익	(70,671)	(24,592)	-	(95,263)
지분법자본변동	(174,362)	51,749	(14,811)	(137,424)
지분법적용투자주식(전FVOCI)-한택	(47,577)	47,577	-	-
자기주식(구.일광)	(4,522,439)	205,566	-	(4,316,873)
재고자산평가손실	351,698	(27,905)	-	323,793
퇴직급여충당금	(280,805)	496,576	(1,431,348)	(1,215,577)
감가상각비	122,495	(12,977)	-	109,518
매각예정비유동자산 손상차손	240,518	(240,518)	-	-
토지재평가이익	(4,673,361)	1,996,851	-	(2,676,510)
유형자산평가손실	4,348	(197)	-	4,151
건설자금이자	(10,741)	1,262	-	(9,479)
현재가치할인차금	7,968	10,664	-	18,632
미지급비용	275,281	(9,111)	-	266,170
회원권 손상차손	8,771	(1,322)	-	7,449
투자부동산 상각비	2,375	21	-	2,396
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	207,593	(9,436)	103,429	301,586
당기손익-공정가치측정금융자산	(48,033)	(8,872)	-	(56,905)
장기성미지급금	553,415	(91,264)	-	462,151
국고보조금	-	40,472	-	40,472
국고보조금(기계장치1)	28,320	(24,535)	-	3,785
국고보조금(기계장치2)	5,098	17,551	-	22,649
매출채권(대손상각)	10,460	(476)	-	9,984
일시상각충당금	(33,419)	6,985	-	(26,434)
업무용승용차 감가상각한도초과	6,643	(6,643)	-	-
감가상각비(가속상각)	(553,397)	(518,322)	-	(1,071,719)
자본적지출(세무조사 사후관리)	-	38,219	-	38,219
사용권자산	(368,218)	5,537	-	(362,681)
리스부채	372,576	(14,233)	-	358,343
합계	(8,586,137)	1,929,271	(1,342,730)	(7,999,596)

(7) 당기말과 전기말 현재 상계 전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채 및 당기법인세부채와 당기법인세자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산	1,924,953	1,969,298
이연법인세부채	(8,589,753)	(9,968,894)
차감계	(6,664,800)	(7,999,596)
당기법인세자산	287,640	246,690
당기법인세부채	(1,583,930)	(2,611,576)
차감계	(1,296,290)	(2,364,886)

22. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000주	100,000,000주
주당금액	500원	500원
발행주식수	41,067,062주	41,067,062주
보통주자본금	20,533,531,000원	20,533,531,000원

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	93,488,464	93,488,464
기타자본잉여금	1,926	1,926
자기주식처분이익	4,162,498	4,162,498
지분법자본잉여금	16,929,190	16,929,190
합계	114,582,078	114,582,078

23. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(27,191,009)	(27,191,009)
지분법자본조정	(1,152,020)	(1,152,020)
합계	(28,343,029)	(28,343,029)

24. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
지분법자본변동	3,189,515	(692,262)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	55,258	(589,315)
합계	3,244,773	(1,281,577)

25. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금	2,057,800	1,897,800
임의적립금	1,811,378	1,811,378
미처분이익잉여금	91,829,867	111,097,326
합계	95,699,045	114,806,504

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초금액	114,806,504	107,373,823
당기순이익(손실)	(14,684,849)	3,132,350
배당	(1,594,670)	(1,240,299)
확정급여제도의 재측정요소	(2,827,940)	5,384,595
지분법자본변동의 이익잉여금대체	-	156,035
기말금액	95,699,045	114,806,504

(3) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	(처분예정일: 2024년3월26일)		(처분확정일: 2023년3월28일)	
I. 미처분이익잉여금		91,829,867		111,097,326
전기이월미처분이익잉여금	109,342,656		102,424,346	
당기순이익(손실)	(14,684,849)		3,132,350	
확정급여제도의 재측정요소	(2,827,940)		5,384,595	
지분법자본변동의 이익잉여금대체	-		156,035	
II. 이익잉여금 처분액		(1,754,670)		(1,754,670)
이익준비금	(160,000)		(160,000)	
현금배당	(1,594,670)		(1,594,670)	
주당배당금(률): 당기 45원(9%) 및 전기 45원(9%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		90,075,197		109,342,656

26. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

1) 보통주 당기순이익

(단위:원)		
구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(14,684,848,698)	3,132,350,322
가중평균유통보통주식수	35,437,102주	35,437,102주
기본주당이익(손실)	(414)	88

2) 가중평균유통보통주식수

(단위:주)		
구분	당기	전기
기초발행주식수	41,067,062	41,067,062
기초자기주식	(5,629,960)	(5,629,960)
가중평균유통보통주식수	35,437,102	35,437,102

(2) 희석주당순이익

당사는 당기와 전기 중 잠재적보통주가 존재하지 아니하므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

27. 우발상황 및 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 신한은행 무역센터기업금융지점으로부터 1993년 10월 수령한 어음 4매에 대하여 사용여부나 사용내역이 확인되지 않고 있습니다. 당사는 동 어음에 대한 제권판결절차를 진행할 계획입니다.

(2) 당기말 현재 당사의 금융기관에 대한 차입금 등의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원,USD)			
금융기관	약정내용	금액	
		약정금액	실행금액
(주)하나은행	신용장개설	USD 800,000	-
	전자매담대(주1)	1,000,000	95,197
	한도대출	2,000,000	-
한국산업은행	일반시설자금대출	2,000,000	800,000
	일반자금대출	35,500,000	35,500,000
	회전대출	4,000,000	-
(주)국민은행	한도대출	2,000,000	-
(주)우리은행	회전대출	5,000,000	-
(주)신한은행	한도대출	4,000,000	-
	전자매담대(주1)	1,000,000	240,541
전문건설공제조합	보증	34,434,023	-
	신용운영자금	194,940	-
	담보운영자금	283,500	-
	어음할인	270,000	-
	특별한도	54,000	-

(주1) 당사의 협력기업이 당사에 대한 외상매출채권을 조기에 상환받을 수 있는 약정사항입니다.

(3) 당기말 현재 당사의 기술도입계약의 내역은 다음과 같습니다.

기술도입처	도입기간	기술도입수수료	지급방법
Vesuvius Crucible Company	2017.07.01 ~ 2024.06.30	순매출액의 1~5%	연4회

(4) 당기말 현재 타인으로부터 받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
보증처	실행금액	약정내용
서울보증보험	980,357	하자 및 인허가

28. 공사현황

(1) 당기말과 전기말 현재 도급공사의 개요 및 공사계약잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
기초 계약잔액	25,967,555	2,566,634
신규계약액	68,548,615	94,150,055
당기매출액	80,458,549	70,749,134
기말 계약잔액	14,057,621	25,967,555

(2) 당기말 현재 도급공사의 수익인식누계액, 공사대금회수액 및 공사대금청구액 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
발주처	누적공사수익	누적공사원가	누적공사이익	공사대금미수금		초과청구공사	공사손실충당금
				청구분	미청구분		
현대제철 등	104,270,476	96,649,736	7,620,740	11,828,386	2,482,901	1,449,214	-

(3) 당기말 현재 계약보증현황의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
공사명	도급금액	부보액	보증기간	보증내용
천안시 하수슬러지 자원화처리시설 재연소로 1,2호기 내화물, 외피 교체공사 등	37,446,922	8,103,028	2021.11.23~2025.06.30	계약보증
현대오일뱅크(주) T/A 내화물 보수공사 외	13,394,298	936,396	2014.10.14~2026.05.29	하자보증

(4) 당기말 현재 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
계약명	계약일	공사기한	진행률	미청구(초과청구) 공사		공사미수금	
				총액	손상차손 누계액	총액	대손충당금
[Tuwaiq Casting and Forging Facility] Furnace and quench	2022.02.25	2025-01-25	88.20%	1,664,355	-	875,816	-

(5) 당기 중 추정총계약수익 및 추정총계약원가 변동으로 인하여 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사(초과청구공사)에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	추정총계약금액의 변동	추정총계약원가의 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구(초과청구) 공사의 변동
건설	(2,634,686)	(1,583,148)	(963,961)	(87,577)	(963,961)

29. 영업이익

(1) 매출액

당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
제품매출액	109,953,412	105,607,101
상품매출액	83,634,033	79,711,578
공사매출액	80,458,549	70,749,135
합계	274,045,994	256,067,814
수익인식시기:		
한 시점에 이전	193,587,445	185,318,679
기간에 걸쳐 이전	80,458,549	70,749,135
합계	274,045,994	256,067,814

(2) 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
(1) 제품매출원가	90,673,219	86,844,354
기초재고액	7,185,700	5,675,175
당기제품제조원가	90,942,615	88,546,879
타계정대체액	(736,581)	(192,000)
기말재고액	(6,718,515)	(7,185,700)
(2) 상품매출원가	74,377,271	71,730,481
기초재고액	22,179,621	18,527,150
당기매입액	69,523,252	75,009,908
타계정대체액	(558,726)	373,044
기말재고액	(16,766,876)	(22,179,621)
(3) 공사매출원가	76,152,700	67,709,239
합계	241,203,190	226,284,074

(3) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여	9,337,968	6,942,653
퇴직급여	86,565	126,382
복리후생비	1,761,132	1,471,090
여비교통비	195,299	167,076
차량유지비	48,872	118,049
통신비	24,126	22,597
수도광열비	128,555	113,227
세금과공과	409,057	396,703
감가상각비	110,888	112,562
투자부동산상각비	61,461	61,461
무형자산상각비	172,524	148,795
기타의투자자산상각비	210,464	211,048
리스자산감가상각비	453,453	408,054
수선비	1,686	6,086
보수비	107,972	146,379
소모품비	417,057	81,402
안전관리비	9,824	33,382
보험료	31,281	44,575
지급임차료	181,836	184,143
접대비	131,938	190,258
광고선전비	39,804	36,455
운반비	2,784,702	2,612,458
수출경비	97,929	33,985
지급수수료	2,520,883	2,641,564
도서인쇄비	26,771	21,913
교육훈련비	91,966	42,112
경상개발비	3,987,505	3,926,159
경상기술료	763,657	728,139
대손상각비(대손충당금환입)	-	(5,160)
합계	24,195,175	21,023,547

(4) 성격별비용

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	12,548,191	(3,108,679)
상품의 매입	69,523,252	75,009,908
원재료의 매입	58,061,136	63,064,129
급여	46,767,611	41,901,932
감가상각비	7,567,709	7,131,765
운반비	2,786,917	2,612,758
지급수수료	4,233,939	4,619,278
외주비	29,978,745	25,421,736
경상연구개발비	3,587,333	3,531,594
기타비용	30,343,532	27,123,200
합계(*)	265,398,365	247,307,621

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계로 구성되어 있습니다.

(5) 계약잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
수취채권	50,030,013	39,352,956
계약자산	2,482,901	505,048
계약부채	1,659,554	3,743,361

계약자산은 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하고 대가를 받을 권리가 발생하였으나 미 청구한 금액으로 청구 시 수취채권으로 대체됩니다. 계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 건설 계약 등을 위해 고객으로부터 선수취한 금액으로 고객에게 재화나 용역을 이전함에 따라 수익으로 대체됩니다. 전기말 계약부채 중 당기 중 수익으로 인식한 금액은 3,734,628천원입니다.

30. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
임대료	211,600	183,600
유형자산처분이익	57,186	101,642
잡이익	192,008	201,202
대행수수료수익	5,300	12,880
합계	466,094	499,324

(2) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분손실	11,769	141,764
기부금	10,010	9,750
투자자산처분손실	-	5,612,960
잡손실	7,424	34,087
합계	29,203	5,798,561

31. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 순금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	113,580	85,532
수입배당금	32,910	8,788
당기손익-공정가치측정금융 자산평가이익	37,410	52,648
외환차익	923,230	584,836
외화환산이익	28,093	25,724
금융수익 소계	1,135,223	757,528
금융비용:		
이자비용	1,293,103	937,822
매출채권처분손실	92,458	533,600
외환차손	640,427	1,342,522
외화환산손실	437	207,216
금융비용 소계	2,026,425	3,021,160
순금융비용	(891,202)	(2,263,632)

(2) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별로 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)										
구분	당기					전기				
	상각후원가측 정금융자산	당기손익-공 정가치 측정	기타포괄손익 -공정가치측 정	상각후원가측 정금융부채	합계	상각후원가측 정금융자산	당기손익-공 정가치 측정	기타포괄손익 -공정가치측 정	상각후원가측 정금융부채	합계
판매비외관리비:										
대손상각비 (대손충당금환입)	-	-	-	-	-	(5,160)	-	-	-	(5,160)
금융수익:										
이자수익	113,580	-	-	-	113,580	85,532	-	-	-	85,532
수입배당금	-	18,450	14,460	-	32,910	-	5,940	2,848	-	8,788
당기손익-공정가치측 정금융자산평가이익	-	37,410	-	-	37,410	-	52,648	-	-	52,648
외환차익	220,757	-	-	702,473	923,230	211,181	-	-	373,655	584,836
외환환산이익	28,093	-	-	-	28,093	-	-	-	25,724	25,724
금융수익 합계	362,430	55,860	14,460	702,473	1,135,223	296,713	58,588	2,848	399,379	757,528
금융비용:										
이자비용	1,293,103	-	-	-	1,293,103	-	-	-	937,822	937,822
매출채권처분손실	92,458	-	-	-	92,458	533,600	-	-	-	533,600
외환차손	120,118	-	-	520,309	640,427	505,176	-	-	837,346	1,342,522
외환환산손실	437	-	-	-	437	207,216	-	-	-	207,216
금융비용 합계	1,506,116	-	-	520,309	2,026,425	1,245,992	-	-	1,775,168	3,021,160
순손익	(1,143,686)	55,860	14,460	182,164	(891,202)	(944,119)	58,588	2,848	(1,375,789)	(2,258,472)
기타포괄손익(세전)	-	-	819,077	-	819,077	-	-	(492,519)	-	(492,519)

32. 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:천원)						
구분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치 측정	당기손익 -공정가치 측정	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	합계
금융자산:						
현금및현금성자산	991,059	-	-	-	-	991,059
매출채권및기타채권	52,583,030	-	-	-	-	52,583,030
기타금융자산	570,849	-	-	-	-	570,849
장기기타금융자산	6,880,006	6,162,400	1,115,017	-	-	14,157,423
금융자산 계	61,024,944	6,162,400	1,115,017	-	-	68,302,361
금융부채:						
매입채무및기타채무	-	-	-	14,350,362	-	14,350,362
차입금	-	-	-	25,900,000	-	25,900,000
기타금융부채(주1)	-	-	-	293,128	120,518	413,646
유동리스부채	-	-	-	1,096,520	-	1,096,520
장기차입금 및 사채	-	-	-	10,400,000	-	10,400,000
장기기타금융부채	-	-	-	-	3,648	3,648
비유동리스부채	-	-	-	728,809	-	728,809
금융부채 계	-	-	-	52,768,819	124,166	52,892,985

(주1) 종업원급여 관련 채무는 제외되었습니다.

2) 전기말

(단위:천원)						
구분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치 측정	당기손익 -공정가치 측정	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	합계
금융자산:						
현금및현금성자산	2,043,755	-	-	-	-	2,043,755
매출채권및기타채권	39,961,330	-	-	-	-	39,961,330
기타금융자산	2,853	-	-	-	-	2,853
장기금융자산	6,529,616	5,343,323	1,077,607	-	-	12,950,546
금융자산 계	48,537,554	5,343,323	1,077,607	-	-	54,958,484
금융부채:						
매입채무및기타채무	-	-	-	16,541,379	-	16,541,379
차입금	-	-	-	10,941,463	-	10,941,463
기타금융부채(주1)	-	-	-	227,732	150,194	377,926
유동리스부채	-	-	-	922,971	-	922,971
장기차입금	-	-	-	19,800,000	-	19,800,000
장기금융부채	-	-	-	-	6,167	6,167
비유동리스부채	-	-	-	783,424	-	783,424
금융부채 계	-	-	-	49,216,969	156,361	49,373,330

(주1) 종업원급여 관련 채무는 제외되었습니다.

(2) 공정가치

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

1) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별 공정가치수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
당기말				
장기금융자산(주1)	4,419,473	-	2,856,839	7,276,312
전기말				
장기금융자산(주1)	3,947,167	-	2,191,270	6,138,437

(주1) 원가를 공정가치의 최선의 추정치로 한 지분증권은 포함하고 있지 않습니다.

2) 당기와 전기 중 '수준 1'과 '수준 2'간의 이동은 없었습니다.

3) 당기와 전기 중 '수준 3'에 포함된 금융상품의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	취득가액	기초가액	평가변동액(주1)	기말잔액 (공정가액)
당기:				
<지분증권>				
(주)트래닛	1,213,346	1,113,663	566,366	1,680,029
(주)삼보오토	281,388	281,388	(219,595)	61,793
소계	1,494,734	1,395,051	346,771	1,741,822
<출자금>				
대한내화물조합	5,000	7,400	-	7,400
전문건설공제조합	202,959	254,175	1,152	255,327
엔지니어링공제조합	598,669	816,032	36,258	852,290
소계	806,628	1,077,607	37,410	1,115,017
합계	2,301,362	2,472,658	384,181	2,856,839
전기:				
<지분증권>				
(주)트래닛	1,213,346	950,080	163,583	1,113,663
소계	1,213,346	950,080	163,583	1,113,663
<출자금>				
대한내화물조합	5,000	7,400	-	7,400
전문건설공제조합	202,959	253,508	667	254,175
엔지니어링공제조합	598,669	764,051	51,981	816,032
소계	806,628	1,024,959	52,648	1,077,607
합계	2,019,974	1,975,039	216,231	2,191,270

(주1) 수준 3으로 분류된 지분증권은 활성거래시장에서 거래되지 아니하여 외부의 독립된 평가기관이 평가한 가액을 공정가치로 계상하였습니다.

당기말 현재 재무상태표에서 공정가치 서열체계에 수준 3으로 분류된 지분증권의 가치평가 기법, 투입변수, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수에 대한 범위 등은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수가 공정가치 측정에 미치는 영향
(주)트래넷	1,680,029	현금흐름 할인모형	성장률 할인율	성장률 : 0.00% 할인율 : 7.85% ~ 11.53%	성장률상승에 따라 공정가치 상승 할인율 상승에 따라 공정가치 하락

관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 금융자산과 금융부채의 공정가치 측정치에 미치는 효과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	공정가치	변동효과의 계산방법	관측가능하지 않은 투입변수가 공정가치 측정에 미치는 영향	
			유리한 변동	불리한 변동
(주)트래넷	1,680,029	할인율을 1%p 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출	266,849	(213,631)

33. 금융상품 위험

(1) 신용위험

1) 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금 및 현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(주1)	984,057	2,035,035
매출채권 및 기타채권	52,583,030	39,961,330
기타금융자산	570,850	2,853
장기기타금융자산(주2)	7,995,023	7,607,223
합계	62,132,960	49,606,441

(주1) 보유중인 현금 시재는 제외되었습니다.

(주2) 기타금융자산 중 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산은 제외하였습니다.

2) 손상차손

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권 등의 연령 및 각 연령별로 손상된채권금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기말			전기말		
	채권잔액	손상된 금액	장부금액	채권잔액	손상된 금액	장부금액
3개월 이하	51,968,456	-	51,968,456	39,766,280	-	39,766,280
3개월 초과 1년 미만	614,574	-	614,574	195,050	-	195,050
합계	52,583,030	-	52,583,030	39,961,330	-	39,961,330

(2) 유동성위험

1) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	장부금액	계약상현금흐름	3개월이하	3개월초과~ 1년이하	1년초과~ 5년이하	5년 초과
매입채무및기타채무	14,350,362	14,350,362	14,350,362	-	-	-
차입금	36,300,000	37,629,744	7,031,949	20,062,603	10,535,192	-
기타금융부채	293,128	293,128	293,128	-	-	-
지급보증부채(주1)	124,166	37,614,648	3,600,000	28,014,648	6,000,000	-
합계	51,067,656	89,887,882	25,275,439	48,077,251	16,535,192	-

(주1) 지급보증계약은 피보증인의 청구에 의해 지급하여야 할 최대금액으로 표시하였습니다 (주석34참조).

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

2) 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	장부금액	계약상현금흐름	3개월이하	3개월초과~ 1년이하	1년초과~ 5년이하	5년 초과
매입채무및기타채무	16,541,379	16,541,379	16,541,379	-	-	-
차입금	30,741,463	32,582,643	7,001,415	5,145,253	20,435,975	-
기타금융부채	227,732	227,732	227,732	-	-	-
지급보증부채(주1)	156,360	50,685,696	15,600,000	31,845,696	3,240,000	-
합계	47,666,934	100,037,450	39,370,526	36,990,949	23,675,975	-

(주1) 지급보증계약은 피보증인의 청구에 의해 지급하여야 할 최대금액으로 표시하였습니다 (주석34 참조).

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

(3) 시장위험

1) 환위험

원재료 수입 및 제품 수출과 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구분	당기말			전기말			
	USD	EUR	JPY	USD	EUR	JPY	CNY
자산:							
현금 및 현금성자산	80,862	-	22,670	975,993	-	28,595	-
매출채권 및 기타채권	2,636,499	-	-	5,885,843	-	-	-
부채:							
매입채무및기타채무	3,030,627	47,993	-	2,152,126	391,500	-	571,536
차감 계	(313,266)	(47,993)	22,670	4,709,710	(391,500)	28,595	(571,536)

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구분	평균 환율		기말 환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,305.66	1,291.45	1,289.40	1,267.30
EUR	1,412.32	1,357.72	1,426.59	1,351.20
JPY	9.31	9.84	9.13	9.53
CNY	184.26	191.62	180.84	181.44

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화환율 10% 변동 시 환율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(31,327)	31,327	470,971	(470,971)
EUR	(4,799)	4,799	(39,150)	39,150
JPY	2,267	(2,267)	2,860	(2,860)
CNY	-	-	(57,154)	57,154

2) 이자율위험

당사는 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 변동이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
금융부채	36,300,000	30,741,463

당기말과 전기말 중 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100베이스스포인트(bp) 변동 시 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이자비용	(363,000)	363,000	(307,415)	307,415

(4) 자본관리

당사의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 자본을 유지하는 것입니다. 당사는 더 많은 차입으로 더 높은 수익률을 얻는 것과 건전한 재무상태간의 균형을 유지하기 위해 노력하고 있습니다.

당사의 당기말과 전기말의 조정부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
부채총계	72,340,740	71,415,596
현금및현금성자산 차감	(991,059)	(2,043,755)
조정 부채	71,349,681	69,371,841
자본총계	205,716,398	220,297,507
조정부채비율	34.68%	31.49%

34. 특수관계자

(1) 보고기간말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	비고
	회사명	회사명	
종속기업	일광이앤씨(주)	일광이앤씨(주)	
	후성카작	후성카작	(주1)
관계기업	영구신동내화재료유한공사	영구신동내화재료유한공사	
기타	후성홀딩스(주)	후성에이치디에스(주)	
	(주)한택	(주)한택	
	후성코퍼레이션 주식회사	-	(주2)
	(주)후성	(주)후성	
	(주)트래닛	(주)트래닛	
	퍼스텍(주)	퍼스텍(주)	
	후성정공(주)	후성정공(주)	
	유콘시스템(주)	유콘시스템(주)	
	(주)오션스글로벌	(주)오션스글로벌	
	후성글로벌 주식회사	후성글로벌 주식회사	
	International Mineral Resources(몽골)	International Mineral Resources(몽골)	
	소주후성화공유한공사	소주후성화공유한공사	
	후성과기(남통)유한공사	후성과기(남통)유한공사	
	후성신재료(남통)유한공사	후성신재료(남통)유한공사	
	후성폴란드유한공사	후성폴란드유한회사	
	북경후성태극기차부건유한공사	북경후성태극기차부건유한공사	
	후성정공기차부건소주유한공사	후성정공기차부건소주유한공사	
	Foosung Slovakia s.r.o	Foosung Slovakia s.r.o	
	후성정공영파기차부건유한공사	후성정공영파기차부건유한공사	
	중경후성태극기차부품유한공사	중경후성태극기차부품유한공사	
	후성춘환반도체설비과기(장수)유한공사	-	(주3)
	FOOSUNG U.S.A Inc	FOOSUNG U.S.A Inc	
	TRANIT VINA CO., LTD	TRANIT VINA CO., LTD	

(주1) 일광이앤씨(주)의 종속기업입니다.

(주2) 전기 중 후성에이치디에스(주)에서 인적분할 하였습니다.

(주3) 당기 중 후성정공(주)가 중국 내 설립한 법인입니다.

(2) 주요 경영진과의 거래

당사의 주요 경영진은 급여 및 퇴직급여를 제공받고 있으며, 당사는 당기와 전기 중 각각 4,727,987천원 및 4,204,785천원의 보상을 주요 경영진에게 제공하였습니다.

(3) 특수관계자거래

1) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	매출 등	매입 등	배당지급	배당수취
종속기업	일광이앤씨(주)	-	10,335,126	-	1,465,674
관계기업	영구신동내화재료유한공사	-	5,192,098	-	180,182
기타	후성홀딩스(주)	-	1,690,314	294,585	-
	(주)후성	-	-	47,973	7,377
	후성코퍼레이션(주)	-	16,629,534	-	-
	(주)트래닛	-	69,074	-	7,083
	후성정공(주)	798	6,091	-	-
	(주)한택	1,346,361	-	-	-
	퍼스텍(주)	-	-	298,904	-
합계		1,347,159	33,922,237	641,462	1,660,316

② 전기

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	매출 등	매입 등	배당지급	배당수취
종속기업	일광이앤씨(주)	-	8,220,589	-	1,465,674
관계기업	영구신동내화재료유한공사	-	4,242,920	-	-
기타	후성에이치디에스(주)	-	15,987,099	229,122	-
	(주)한택	143,676	-	-	-
	후성코퍼레이션(주)(주1)	-	5,629,204	-	-
	(주)후성	-	-	37,312	15
	(주)트래닛	-	63,958	-	2,833
	후성정공(주)	10,180	-	-	-
	퍼스텍(주)	-	-	242,106	-
합계		153,856	34,143,770	508,540	1,468,522

(주1) 전기 중 후성홀딩스(주)에서 인적분할 하였습니다.

2) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	당기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
종속기업	일광이앤씨(주)	-	-	-	932,800
관계기업	영구신동내화재료유한공사	-	80,271	-	163,358
기타	후성홀딩스(주)	-	223,806	-	-
	후성에이치디에스(주)	-	-	-	244,667
	(주)한택	299,915	-	-	-
	후성코퍼레이션(주)	-	517,381	-	993,468
합계		299,915	821,458	-	2,334,293

(4) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
특수관계자구분	특수관계자	금융기관	보증금액	지급보증기간
종속기업	일광이앤씨(주)	엔지니어링공제조합	9,057,956	2021.11.23~2026.05.29
기타	(주)한택			

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원, 외화단위:USD, CNY)				
특수관계자구분	특수관계자	금융기관	보증금액	지급보증기간
종속기업	일광이앤씨(주)	엔지니어링공제조합	8,746,840	2018.07.16~2029.07.06
		(주)농협은행	1,200,000	2021.11.04~2024.11.04
기타	(주)한택	(주)우리은행	6,000,000	2022.03.31~2024.04.29
		(주)하나은행	8,400,000	2019.02.27~2025.02.27
		수출입은행	USD 16,800,000	2023.09.15~2024.09.16
		엔지니어링공제조합	17,971,257	2022.06.24~2025.05.30
		(주)농협은행	3,600,000	2020.07.17~2024.07.17
	북경후성정공(주)	하나은행(중국)유한공사 북경순의지행	CNY 12,000,000	2022.12.05~2024.11.29
		신한은행(중국)유한공사 북경순의지행	CNY 10,200,000	2022.06.07~2024.06.06
	후성코퍼레이션(주)	(주)하나은행	7,200,000	2020.06.01~2024.06.21
		(주)농협은행	3,600,000	2022.10.13~2024.07.17
	후성홀딩스(주)	(주)우리은행	3,600,000	2022.03.15~2024.03.15
합계			60,318,097	
			USD 16,800,000	
			CNY 22,200,000	

35. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(14,684,849)	3,132,350
조정:	33,295,227	15,521,717
감가상각비	5,989,010	5,618,353
리스자산상각비	1,134,250	1,092,106
대손상각비(환입)	-	(5,160)
무형자산상각비	172,524	148,795
외화환산손실	437	207,216
유형자산처분손실	11,769	141,764
관계기업투자처분손실	-	5,612,961
기타투자자산상각비	210,464	211,048
재고자산평가손실	(482,086)	(56,756)
이자비용	1,293,103	937,822
투자부동산상각비	61,461	61,461
퇴직급여	2,202,849	3,227,867
법인세비용(수익)	919,334	726,643
매출채권처분손실	92,458	533,600
외화환산이익	(28,093)	(25,724)
유형자산처분이익	(57,186)	(101,642)
이자수익	(113,579)	(85,532)
배당금수익	(32,910)	(8,788)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	(37,410)	(52,648)
지분법손익	21,958,832	(2,661,669)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:	138,855	(17,387,895)
매출채권의 감소(증가)	(10,769,515)	(15,881,469)
미청구공사의 감소(증가)	(1,977,853)	(76,153)
미수금의 감소(증가)	33,209	31,828
선급금의 감소(증가)	(131,732)	(1,152,031)
선급비용의 감소(증가)	94,129	(380,678)
재고자산의 감소(증가)	15,444,515	(443,357)
매입채무의 증가(감소)	(225,045)	(2,906,334)
미지급비용의 증가(감소)	149,401	(173,502)
미지급금의 증가(감소)	(1,961,985)	967,365
선수금의 증가(감소)	202,398	(35,594)
초과청구공사의 증가(감소)	(2,286,205)	3,664,061

예수금의 증가(감소)	307,355	56,388
부가가치세예수금의 증가(감소)	711,248	124,264
지급보증부채의 증가(감소)	(32,196)	(4,767)
장기성미지급금의 증가(감소)	572,511	(253,918)
퇴직금의 지급	(1,517,023)	(2,352,522)
사외적립자산의 감소(증가)	1,525,643	1,428,524
합계	18,749,233	1,266,172

(2) 당기와 전기 중 재무활동으로부터 발생하는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)					
구분	기초	현금흐름	유동성대체	기타	당기말
단기차입금	4,000,000	2,500,000	-	-	6,500,000
유동성장기차입금	6,941,463	(6,941,463)	19,400,000	-	19,400,000
장기차입금	19,800,000	10,000,000	(19,400,000)	-	10,400,000
유동리스부채	922,971	(1,028,040)	1,045,404	156,185	1,096,520
비유동리스부채	783,424	-	(1,045,404)	990,789	728,809
합계	32,447,858	4,530,497	-	1,146,974	38,125,329

2) 전기

(단위:천원)					
구분	기초	현금흐름	유동성대체	기타	당기말
단기차입금	10,000,000	(6,000,000)	-	-	4,000,000
유동성장기차입금	9,897,561	(9,897,561)	6,941,463	-	6,941,463
장기차입금	7,741,463	19,000,000	(6,941,463)	-	19,800,000
유동성리스부채	900,646	(1,001,576)	827,427	196,474	922,971
비유동리스부채	792,883	-	(827,427)	817,968	783,424
합 계	29,332,553	2,100,863	-	1,014,442	32,447,858

36. 비현금거래

당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자 및 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	19,400,000	6,941,463
건설중인자산의 본계정 대체	11,807,605	2,855,651
매각예정비유동자산의 투자부동산 대체	-	5,541,918
건설중인자산의 미지급	23,800	1,024,300
무형자산의 미지급	-	18,770
주식의 포괄적 교환으로 인한 기타포괄손익 -공정가치측정 금융자산의 취득	-	4,580,019
매각예정비유동자산 관련 선수금대체	-	1,831,000

6. 배당에 관한 사항

당사는 정관에 의거 이사회 결의 및 주주총회 결의를 통하여 배당을 지급하고 있으며 배당가능이익 범위 내에서 회사의 지속적 성장을 위한 투자 및 주주가치 제고, 경영환경 등을 고려하여 적정수준의 배당율을 결정하고 있습니다.

배당 관련한 회사의 정관 내용은 다음과 같습니다.

제44조 (이익배당)

- ① 이익의 배당은 금전과 주식으로 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 제13조 제1항에서 정한 날 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.

제44조의2(중간배당)

- ① 이 회사는 7월 1일 0시 현재의 주주에게 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 12에 의한 중간배당을 할 수 있다. 중간배당은 금전으로 한다.
- ② 제1항의 중간배당은 이사의 결의로 하되, 그 결의는 제1항의 기준일 이후 45일내에 하여야 한다.
- ③ 중간배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순재산액에서 다음 각호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.
 1. 직전결산기의 자본의 액
 2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액
 3. 상법시행령에서 정하는 미실현이익
 3. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액
 4. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액
 5. 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적에 위해 적립한 임의준비금
 6. 중간배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금

제45조 (배당금지청구권의 소멸시효)

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

- 당사는 보고서 제출일 현재 자사주 매입 및 소각계획은 없습니다.

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제50기	제49기	제48기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		-14,730	809	5,684
(별도)당기순이익(백만원)		-14,685	3,132	6,744

(연결)주당순이익(원)		-416	23	182
현금배당금총액(백만원)		1,595	1,595	1,240
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-10.8	197.2	21.8
현금배당수익률(%)	보통주	9	9	7
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	45	45	35
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	-	-	-	-

과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	13	8.3	7.8

※ 분기(중간)배당 사항은 없으며, 결산배당은 2011년(제38기)부터 연속 배당 시작하였습니다.

※ 평균 배당수익률은 보통주 배당수익률입니다.

※ 최근 3년간 평균 배당수익률은 2021년(제48기)~2023년(제50기) 배당수익률을 단순평균법으로 계산하여 산출하였습니다.

※ 최근 5년간 평균 배당수익률은 2019년(제46기)~2023년(제50기) 배당수익률을 단순평균법으로 계산하여 산출하였습니다.

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
2021년 04월 30일	유상증자(제3자배정)	보통주	18,203,430	500	4,000	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 채무증권 발행실적

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원, %)

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

나. 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원)

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

다. 단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원)

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

라. 회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원)

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

마. 신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원)

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

바. 조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원)

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

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

가. 공모자금의 사용내역

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
			제3자배정 유상증자	-	2021.04.12	한국내화(주)의 100% 자회사인 (주)케이앤엑스와 일광이앤씨(주)간 합병 계약에 따라 모회사인 한국내화(주)의 신주를 취득하기 위해 (주)케이앤엑스가 결의한 주주배정유상증자에 참여할 목적으로 금융기관 등으로 부터 차입한 단기차입금을 상환하기 위해 기타자금으로 사용할 예정입니다.	

나. 사모자금의 사용내역

- 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

다. 미사용자금의 운용내역

- 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 재작성 등 유의사항

- 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

나. 대손충당금 설정 현황

1. 계정별 대손충당금 설정 내용

1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 천원)						
구 분	계정과목	세부내역	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률	장부가액
제50기	매출채권및 기타채권	매출채권	78,831,026	12,933,487	16.41%	65,897,539
		미청구공사	9,048,865	-	0.00%	9,048,865
		미수금	722,470	-	0.00%	722,470
		합계	88,602,361	12,933,487	14.60%	75,668,874
제49기	매출채권및 기타채권	매출채권	58,693,872	306,292	0.52%	58,387,580
		미청구공사	10,860,528	-	0.00%	10,860,528
		미수금	253,713	-	0.00%	253,713
		합계	69,808,113	306,292	0.44%	69,501,821
제48기	매출채권및 기타채권	매출채권	40,938,072	220,903	0.54%	40,717,169
		미청구공사	4,969,782	-	0.00%	4,969,782
		미수금	1,953,004	-	0.00%	1,953,004
		합계	47,860,858	220,903	0.46%	47,639,955

2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)			
구 분	제50기	제49기	제48기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	306,292	220,903	32,601
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	-	-	-
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 사업결합으로 인한 변동	-	-	272,418
4. 대손상각비 계상(환입)액	12,627,195	85,389	(84,116)
5. 기말 대손충당금 잔액합계	12,933,487	306,292	220,903

3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

- 당사는 대차대조표일 현재의 매출채권의 잔액에 대하여 대손충당금을 과거의 대손경험률과 장래의 대손예상액을 근거로 대손충당금을 설정하고 있음.

4) 당해 사업연도말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 천원)						
구 분	계정과목	6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
일반	매출채권	64,550,381	-	-	-	64,550,381
	미수금	722,470	-	-	-	722,470
	미청구 공사	9,048,865	-	-	-	9,048,865
	합계	74,321,716	-	-	-	74,321,716
특수관계자	매출채권	1,347,159	-	-	-	1,347,159
	미수금	-	-	-	-	-
	미청구 공사	-	-	-	-	-
	합계	1,347,159	-	-	-	1,347,159
계		75,668,875	-	-	-	75,668,875
구성비율		100.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%

다. 재고자산 현황 등

1. 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 백만원)					
사업부문	계정과목	제50기	제49기	제48기	비고
내화물 등	상 품	16,767	22,180	18,527	
	제 품	6,719	7,186	5,675	
	재공품	1,411	1,074	1,097	
	원재료	10,634	20,065	24,844	
	저장품	456	445	307	
합 계		35,987	50,950	50,450	
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		10.80%	15.63%	15.84%	
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고 + 기말재고)÷2}]		4.2회	3.0회	2.8회	

1) 실사일자

당사는 2023년 결산재무제표를 작성함에 있어서 2023년 12월 31일 공장가동 종료시점을 기준으로 재고실사를 실시하였습니다.

2) 재고실사시 전문가의 참여 또는 감사인의 입회여부

당사의 재고실사는 담당공인회계사(대현회계법인)의 입회하에 실시하였습니다.

라. 공정가치평가 내역

1. 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
기타포괄손익-공정가치 금융자산	6,162,400	6,162,400	5,343,323	5,343,323
당기손익-공정가치측정금융자산	1,115,017	1,115,017	1,077,607	1,077,607

현금및현금성자산, 단기금융상품, 매출채권및기타채권, 장기금융상품, 매입채무및 기타채무, 단기차입금, 유동성장기차입금 및 장기차입금의 공정가치는 할인에 따른 효과가 유의적이지 않기 때문에 장부금액과 유사한 것으로 보아 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

2. 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기말				
장기금융자산(주1)	4,419,473	-	2,856,839	7,276,312
전기말				
장기금융자산(주1)	3,947,167	-	2,191,270	6,138,437

(주1) 원가를 공정가치의 최선의 추정치로 한 지분증권은 포함하고 있지 않습니다.

3. 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원)					
구 분	당기말				
	공정가치	수 준	가치평가기법	수준3 투입변수	투입변수
기타포괄손익-공정가치 금융자산					
(주)트래닛	1,680,029	3	현금흐름 할인모형	할인율	7.85%~11.53%
				영구성장률	0.00%

(단위: 천원)					
구 분	전기말				
	공정가치	수 준	가치평가기법	수준3 투입변수	투입변수
기타포괄손익-공정가치 금융자산					
(주)트래닛	1,113,663	3	현금흐름 할인모형	할인율	8.2%~17.04%
				영구성장률	0.00%

4. 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 외부평가기관에 의뢰하여 연 1회 공정가치평가를 실시하고 있습니다. 이에 따라 연결회사는 공정가치 평가를 관리하는 별도의 인력을 두고 있으며, 외부평가기관의 평가기법, 투입변수 및 공정가치측정치의 적정성에 대해 검토하고 있습니다. 이러한 공정가치 측정치는 수준3으로분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 재무부서는 매기말 연결회사의 재무담당이사과 감사에게 공정가치 평가 과정 및 그 결과를 직접 보고하고 있습니다.

마. 수주계약현황

당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	품목	발주처	계약일	공사기한	수주총액	진행률	미청구공사		공사미수금	
							총액	손상자산 누계액	총액	대손 총당금
한국내화㈜	[Tuwaiq Casting and Forging Facility] Furnace and quench	두산에너빌리티	2022.02.25	2025.01.25	29,055,989	88.20	1,664,355	-	875,816	-
일광이앤씨(주)	김포우리병원 신축공사	김포우리병원	2020.11.13	2023.08.31	60,989,292	100.00	-	-	-	-
일광이앤씨(주)	봉천동 주상복합 신축공사	㈜엘에스제일차	2023.06.20	2025.09.20	18,718,600	12.17	763,892	7,639	-	-
일광이앤씨(주)	김포우리병원 본관 증축 및 리모델링 공사	김포우리병원	2023.07.19	2024.12.31	30,848,900	21.33	1,740,563	17,406	-	-
일광이앤씨(주)	퍼스텍㈜ 창원공장 증축공사	퍼스텍㈜	2021.12.23	2023.08.31	20,600,000	100.00	-	-	-	-
일광이앤씨(주)	KP-501 PROJECT 건설&물품구매	주식회사 후성	2022.08.06	2024.04.30	76,380,000	88.72	1,210,177	12,102	4,818,000	48,180
일광이앤씨(주)	쌍백~봉수간 도로 건설공사	경상남도	2017.09.29	2025.10.28	28,303,048	78.36	-	-	-	-
일광이앤씨(주)	20-주한-오산기지 예비당 신축공사 (5002)	주한미군기지이전사업 단	2020.11.06	2023.11.30	19,028,745	100.00	-	-	-	-
일광이앤씨(주)	KK PROJECT	KT&G Kazakhstan LLP	2023.11.03	2025.01.22	40,768,806	1.10	-	-	-	-
합 계						-	5,378,987	37,147	5,693,816	48,180

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

가. 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 업데이트할 예정이 없음에 유의하시기 바랍니다.

나. 개요

지난 2023년은 러시아-우크라이나 전쟁 지속과 이스라엘-하마스 전장 발발 등 지정학적 리스크가 확대되어 주요국 원자재가격 상승, 글로벌 경기 침체 등이 지속되며 어려운 경영 여건이 지속되었습니다. 당사는 이러한 경제여건 속에 2023년 연결기준 매출 4,118억원, 영업손실 75억원 발생하였으며, 별도기준 매출 2,740억원, 영업이익 86억원을 달성하였습니다. 종속회사의 매출채권에 대한 대손충당금 설정 등으로 손익이 감소하였습니다.

재무적인 측면에서는 연결기준 부채비율 62.0%, 자기자본비율 61.7%, ROE -7.2%, 별도기준 부채비율 35.2%, 자기자본비율 74.0%, ROE -7.1% 등 재무구조를 보였습니다.

당사는 내화물 사업 확대를 위해 CCN 내화물 제조용 공장 및 설비 투자를 하였습니다. 2022년부터 투자를 진행하여 2023년 공장건설을 완료하였으며, 이를 통해 내화물 사업 매출 확대와 수익성 개선을 예상하고 있습니다.

글로벌 경기는 2024년에도 급격히 회복되기는 어려울 것으로 보입니다. 하지만 회사는 이러한 어려움 속에서도 지속가능한 미래를 준비하며 실적 개선과 성장을 위해 노력하겠습니다.

다. 영업실적 및 재무상태 (연결기준)

1. 경영성과

(단위 : 천원)					
구분	영업실적			증감율	
	제50기	제49기	제48기	제50기	제49기
I. 매출액	411,810,116	358,774,067	271,738,137	14.78%	32.03%
II. 매출원가	374,994,978	321,088,931	236,920,580	16.79%	35.53%
III. 매출총이익	36,815,138	37,685,135	34,817,557	-2.31%	8.24%

IV. 판매비와관리비	44,353,645	27,164,938	26,228,424	63.28%	3.57%
V. 영업이익	(7,538,507)	10,520,197	8,589,133	-171.66%	22.48%
기타수익	611,399	562,238	3,724,993	8.74%	-84.91%
기타비용	8,922,820	9,245,239	4,661,341	-3.49%	98.34%
금융수익	1,426,496	933,431	369,746	52.82%	152.45%
금융비용	2,491,284	3,161,854	1,817,912	-21.21%	73.93%
VI. 관계기업지분투자이익	81,389	1,429,212	1,171,710	-94.31%	21.98%
VII. 법인세비용차감전계속영업이익	(16,833,327)	1,037,987	7,376,331	-1721.73%	-85.93%
VIII. 계속영업법인세비용	2,102,863	228,775	1,691,905	819.18%	-86.48%
IX. 계속영업순이익	(14,730,464)	809,212	5,684,426	-1920.35%	-85.76%
X. 중단영업손실	-	-	-	-	-
XI. 당기순이익	(14,730,464)	809,212	5,684,426	-1920.35%	-85.76%

(단위 : 천원)

사 업 부 문	2023년도		2022년도	
	매출액	영업이익	매출액	영업이익
내화물	193,587,445	7,473,258	185,318,679	7,993,516
건설	218,222,671	(15,011,765)	173,455,388	2,526,681
합계	411,810,116	(7,538,507)	358,774,067	10,520,197

제50기 당사는 매출향상, 원가절감 및 생산성 향상 등 다양한 노력을 하였습니다. 당사의 내화물부문과 건설부문 모두 2022년 대비 매출액이 증가하여 전년대비 14.8% 상승한 4,118억원을 달성하였으나, 종속회사의 매출채권에 대한 대손충당금 설정 등으로 인해 영업이익은 180억원 감소하였습니다.

2. 재무상태

(단위 : 천원)					
구분	영업실적			증감률	
	제50기	제49기	제48기	제50기	제49기
I. 유동자산	121,321,541	128,344,614	124,632,568	-5.47%	2.98%
II. 비유동자산	211,870,707	197,654,227	233,315,291	7.19%	-15.28%
자산총계	333,192,248	325,998,841	357,947,859	2.21%	-8.93%
I. 유동부채	84,581,535	68,407,611	66,572,837	23.64%	2.76%
II. 비유동부채	42,894,315	37,248,108	37,512,743	15.16%	-0.71%
부채계	127,475,850	105,655,719	104,085,580	20.65%	1.51%
I. 자본금	20,533,531	20,533,531	20,533,531	0.00%	0.00%
II. 자본잉여금	114,582,078	114,582,078	114,582,078	0.00%	0.00%
III. 자본조정	(27,191,009)	(27,191,009)	(27,191,009)	0.00%	0.00%
IV. 기타포괄손익누계액	5,904,338	964,187	39,569,836	512.36%	-97.56%
V. 이익잉여금	91,887,460	111,454,335	106,367,844	-17.56%	4.78%
자본계	205,716,398	220,343,122	253,862,280	-6.64%	-13.20%
부채와자본총계	333,192,248	325,998,841	357,947,860	2.21%	-8.93%

자산총계는 전기 대비 2.21% 증가한 3,332억원입니다. 부채는 전기 대비 20.65% 증가한 1,275억원이며, 자본은 전기 대비 6.64% 감소한 2,057억원입니다.

당사는 내화물 사업 확대를 위해 CCN 내화물 제조용 공장건설을 하였으며, 향후 매출 증대와 수익성 개선에 기여할 것으로 예상됩니다.

라. 유동성 및 자금조달과 지출

1. 유동성 현황

(단위 : 천원)

구분	제50기	제49기	증감
----	------	------	----

현금및현금성자산	5,984,346	14,286,090	-58.11%
----------	-----------	------------	---------

당사의 현금 및 현금성자산은 60억원으로, 전기말 현금 및 현금성자산 대비 85.11% 감소하였습니다.

2. 자금 조달과 지출

(1) 단기차입금 내역

(단위 : 천원)

차입처	내역	이자율	당기말	전기말	증감
한국산업은행	운영자금대출	4.83~5.39%	9,500,000	7,000,000	36.71%

(2) 장기차입금 내역

(단위 : 천원)

차입처	내역	이자율	당기말	전기말	증감
한국산업은행	시설자금대출	4.78%	800,000	1,200,000	-33.33%
	운영자금대출	4.63~5.00%	29,000,000	25,500,000	13.73%
(주)국민은행	시설자금대출	4.43%	-	41,463	-100.00%
(주)신한은행	운영자금대출	5.25%	15,600,000	-	-
합계			45,400,000	26,741,463	69.77%

(3) 장기차입금 상환 일정

(단위 : 천원)

연도	금액
2024년	19,400,000
2025년	10,400,000
2026년	15,600,000
합계	45,400,000

2023년 말 당사의 단기차입금은 95억원으로 전년대비 25억원 증가하였으며, 장기차입금은 454억원으로 전년 대비 187억원 증가하였습니다. 당사의 장기차입금은 위 상환 일정에 따라 2026년 말 전체 상환할 것으로 예상합니다.

마. 부외거래

당사의 부외거래는 'III. 재무에 관한 사항'의 '3. 연결재무제표 주식' 및 '5. 재무제표 주식'의 '우발상황 및 주요 약정사항'을 참고하시기 바랍니다.

바. 그 밖에 투자이사결정에 필요한 사항

1. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

- 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항에 대해서는 'III. 재무에 관한 사항. 3. 연결재무제표 주식' 및 '5. 재무제표 주식' 중 '2. 재무제표 작성기준'을 참고하시기 바랍니다.

2. 환경 및 종업원 등에 관한 사항

- 환경 관련 제재사항이나 행정조치 등에 관한 사항은 'XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항'의 '3. 제재 등과 관련된 사항'을 참조하시기 바랍니다.

3. 법규상의 규제에 관한 사항

- 당사의 사업과 관련된 법규상 주요 규제내용은 'XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항'의 '3. 제재 등과 관련된 사항'을 참조하시기 바랍니다.

4. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

- 당사의 파생상품 및 위험관리정책은 'II. 사업의 내용 5. 위험관리 및 파생거래'와 'III. 재무에 관한 사항 3. 연결재무제표 주식'을 참고하시기 바랍니다.

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
제50기(당기)	대현회계법인	적정	-	수익인식
제49기(전기)	한영회계법인	적정	-	수익인식
제48기(전전기)	한영회계법인	적정	-	수익인식

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제50기(당기)	대현회계법인	반기검토, 중간, 기말감사 등	130	2,150	130	2,131
제49기(전기)	한영회계법인	반기검토, 중간, 기말감사 등	250	2,080	250	2,244
제48기(전전기)	한영회계법인	반기검토, 중간, 기말감사 등	183	1,530	183	1,512

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제50기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제49기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제48기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

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

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 09월 01일	회사측 :감사 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 1인	서면회의	- 지배기구(경영진 및 감사)와 외부감사인의 역할과 책임 - 감사계획 및 독립성 등 - 핵심감사사항
2	2024년 03월 05일	회사측 :감사 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 1인	서면회의	- 감사수행 절차 및 감사결과 - 기타 감사 종결 절차

5. 조정협의회 협의내용 및 전·당기 재무제표 불일치 정보

- 본 공시서류 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

6. 회계감사인의 변경

당사는 제50기 회계감사인을 한영회계법인에서 대현회계법인으로 변경하였습니다. 이는 지정감사인 선임기간이 종료됨에 따라 2023년 2월 10일 외부감사인 선임위원회에서 대현회계법인을 제50기~제52기('23년~25년) 외부감사인으로 선임하였습니다.

2. 내부통제에 관한 사항

가. 회계감사인의 내부회계관리제도 감사의견 및 검토의견

사업연도	감사인	감사의견 및 검토의견	지적사항
제50기(당기)	대현회계법인	<p>내부회계관리제도에 대한 감사의견</p> <p>우리는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 한국내화주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.</p> <p>우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.</p> <p>우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 W중요한 회계정책정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.</p>	해당사항 없음
제49기(전기)	한영회계법인	<p>[감사의견]우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.</p>	해당사항 없음
제48기(전전기)	한영회계법인	<p>[감사의견]우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.</p>	해당사항 없음

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

1) 이사회의 구성에 관한 사항

이사회의 권한 내용

구 분		내 용
이사회 권한사항		법령에서 주총 의결사항으로 명시한 것을 제외한 모든사항을 심의/결의
운영절차	의장	대표이사
	소집	의장이 소집하며, 회의일시를 정하여 12시간전에 이를 각 이사에게 문서, 전자문서 또는 구두로 통지
	결의	이사 과반수 출석과 출석이사 과반수 찬성
권한 위임 사항		주주총회의 승인을 필요로 하는 사항, 대표이사 선임/해임, 위원회 구성, 법령에서 정한 것을 제외한 사항을 위원회에 위임 가능

사외이사 현황

성 명	주 요 경 력	최대주주등과의 이해관계	대내외 교육 참여현황	비 고
조정철	*서울대 법대 졸업 *前 대전지검 서산지청 부장검사 *前 서울중앙지검 부장검사 *現 법무법인(유)울촌 파트너 변호사	-	-	-

2) 이사회 운영에 관한 사항
 이사회 운영규정의 주요내용

목 차	내 용
구 성	이사 전원으로 구성
의 장	대표이사
종 류	정기이사회 및 임시이사회
소집권자	의장
소집절차	이사회를 소집함에는 회의일시를 정하고 1일간 전에 이를 각 이사에게 문서, 전자문서 또는 구두로써 통지
결의방법	과반수 출석과 출석 이사 과반수
부의사항	1. 주주총회에 관한 사항 2. 경영에 관한 사항 3. 재무에 관한 사항 4. 이사회에 관한 사항 5. 기 타
위 임	이사회 결의를 거쳐야 할 사항 중 법령 또는 정관에 정한 것을 제외하고는 이사회 결의로써 대표이사 및 위원회에 그 결정을 위임할 수 있음
위 원 회	이사회는 그 결의로 이사회내에 다음 각호의 위원회를 설치할 수 있음 1) 집행위원회 2) 감사위원회 3) 사외이사후보추천위원회 4) 기타 이사회가 필요하다고 인정하는 위원회

이사회 주요활동내역

회차	개최일자	의 안 내 용	가결 여부	이사의 성명		
				대표이사 및 사내이사		사외이사
				변성희 (출석률 : 100%)	김용민 (출석률 : 100%)	조정철 (출석률 : 100%)
1	2023.01.03	안전·보건 관리 계획 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성
2	2023.02.13	제49기 (2022년) 감사전 재무제표 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성
3	2023.02.27	제49기 정기주주총회 소집에 관한 건 전자투표제 도입에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성
4	2023.02.27	내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	가결	찬성	찬성	찬성
5	2023.03.15	한국산업은행(김해지점) 신규 운영자금 100억원 및 2023.03.24.자 만기도래 운영자금 65억원 1년 대환 차입의 건	가결	찬성	찬성	찬성
6	2023.04.19	한국산업은행(김해지점) 만기도래 운영자금(단기한도) 한도 40억원 1년 기한연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성
7	2023.05.03	북경후성태극기차부건유한공사 차입관련 연대보증 입보	가결	찬성	찬성	찬성
8	2023.09.13	(주)한택의 한국수출입은행 앞 수출이행성보증 회전한도 설정에 대한 한국내화의 연대입보에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성
9	2023.12.18	2024년도 환경경영 주요사항 보고의 건	가결	찬성	찬성	찬성

3) 이사의 독립성

당사는 사외이사후보 추천위원회를 별도로 설치하지 않고 있으며, 이사 후보자는 이사회 추천을 통해 선정하며, 관련 법령과 정관에서 요구하는 자격요건의 충족 여부를확인 후, 주주총회를 통하여 선임하고 있음. 또한 이사후보의 인적사항은 '주주총회 소집통지, 공고사항'을 통해 주주총회 전에 공시하고 있으며, 당사의 이사 전원은 이러한 절차에 따라 선임되었음.

직 명	성 명	추천인	담당업무	회사와의 거래내역	최대주주 또는 주요주주와의 관계	임기	연임여부
대표이사	변성희	이사회	대표이사	해당없음	-	3년	신규선임(2022년 03월 ~ 현재)
사내이사	김용민	이사회	사내이사	해당없음	특수관계인	3년	연임(2017년 03월 ~ 현재)
사외이사	조정철	이사회	사외이사	해당없음	-	3년	신규선임(2022년 03월 ~ 현재)

4) 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
3	1	-	-	-

사외이사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
2023.11.06	한국상장회사협의회	조정철	-	1. 내부회계관리제도의 이해 2. 내부회계관리제도의 영향 3. 내부회계관리제도 요구사항 충족을 위한 임직원의 역할

2. 감사제도에 관한 사항

1) 감사의 인적사항

성명	주요경력	비고
김영환	- 한국프랜지공업(주)근무 - 前 (주)코엔텍 감사	-

2) 감사의 주요활동내역

회차	개최일자	의안내용	가결여부	비고
1	2023.01.03	안전·보건 관리 계획 승인의 건	가결	-
2	2023.02.13	제49기 (2022년) 감사전 재무제표 승인의 건	가결	-
3	2023.02.27	제49기 정기주주총회 소집에 관한 건 전자투표제 도입에 관한 건	가결	-
4	2023.02.27	내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	가결	-
5	2023.03.15	한국산업은행(김해지점) 신규 운영자금 100억원 및 2023.03.24.자 만기도래 운영자금 65억원 1년 대환 차입의 건	가결	-
6	2023.04.19	한국산업은행(김해지점) 만기도래 운영자금(단기한도) 한도 40억 원 1년 기한연장의 건	가결	-
7	2023.05.03	북경후성태극기차부건유한공사 차입관련 연대보증 입보	가결	-
8	2023.09.13	(주)한택의 한국수출입은행 앞 수출이행성보증 회전한도 설정에 대한 한국내화의 연대입보에 관한 건	가결	-
9	2023.12.18	2024년도 환경경영 주요사항 보고의 건	가결	-

3) 감사의 독립성

감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련 장부 및 관계서류를 해당부서에 제출을 요구할 수 있습니다. 또한 필요 시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

4) 감사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
2023.12.07	한국상장회사협의회	1. 내부회계관리제도의 이해 2. 내부회계관리제도의 영향 3. 내부회계관리제도 요구사항 충족을 위한 임직원의 역할

5) 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
기획	1	팀장(24년 4개월)	감사 직무수행 지원

6) 준법지원인 등 지원조직 현황

당사는 당분기 말 현재 상법 제542조의13에 따른 자산총액 5천억원 이상 상장법인에 해당되지 않아 준법지원인을 선임하지 않으며 이에 준법지원인 지원 조직을 구성하고 있지 않습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2023.12.31)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	도입	도입
실시여부	미실시	미실시	제50기(2023년도) 정기주주총회

나. 소수주주권의 행사여부

- 당사는 공시대상 기간 중 소수주주권이 행사되지 않았습니다.

다. 경영권 경쟁

- 당사는 공시대상 기간 중 경영권 경쟁이 발생하지 않았습니다.

라. 의결권 현황

(기준일 : 2023.12.31) (단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	41,067,062	-
	-	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	5,629,960	-
	-	-	-

정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	-	-	-
	-	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	-	-	-
	-	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	-	-	-
	-	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	35,437,102	-
	-	-	-

마. 주식사무

신주인수권의 내용	제10조(신주인수권) ① 이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주 의 배정을 받을 권리를 가진다. ② 제 1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 경우에는 주주외의 자에게 이사 회 결의로 신주를 배정할 수 있다. 1. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률에 의하여 신주를 모집하거나 인수인에 게 인수하게 하는 경우. 2. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 6의 규정에 의하여 이사회 의 결의로 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우. 3. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의7의 규정에 의하여 우리사주 조합원에게 신주를 우선배정하는 경우. 4. 상법 제542조 3의 규정에 의하여 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우. 5. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 16의 규정에 의하여 주식예 탁증서(DR) 발행에 따라 신주를 발행하는 경우. 6. 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 신주를 발행하는 경우 7. 전환사채의 전환청구로 인해 신주를 발행하는 경우 8. 경영상 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 및 기관투자자, 개인, 법인에게 신주를 발행하는 경우 9. 주주우선공모의 방식으로 신주를 발행하는 경우 ③ 제2항에 따라 주주외의 자에게 신주를 배정하는 경우 상법 제416조제1호, 제2호 제2호의2, 제3호 및 제4호에서 정하는 사항을 그 납입기일의 2주 전까 지 주주에게 통지하거나 공고하여야 한다. ④ 제2항 각호의 어느 하나의 방식에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주 식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정한다. ⑤ 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리방법은 이사회 결의로 정한다.		
	결산일	12월 31일	정기주주총회
주주명부폐쇄시기	결산기 최종일의 익일부터 1개월		
주권의 종류	「주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률」에 따라 주권 및 신주인수권증서 에 표시되어야 할 권리가 의무적으로 전자등록됨에 따라 '주권의 종류'를 기재하 지 않습니다.		
명의개서대리인	국민은행 증권대행부		

주주의 특전	-	공고게재	당사홈페이지(www.fskrc.co.kr)
--------	---	------	-------------------------

바. 주주총회 의사록 요약

주총일자	안건	결의내용	비고
제49기 주주총회 (2023.03.28)	1.제49기 재무제표 승인의 건 2.정관 변경의 건 3.이사선임의 건 4.이사 보수한도 승인의 건 5.감사 보수한도 승인의 건	원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과	-
제48기 주주총회 (2022.03.30)	1.제48기 재무제표 승인의 건 2.정관 변경의 건 3.이사선임의 건 4.감사선임의 건 5.이사 보수한도 승인의 건 6.감사 보수한도 승인의 건	원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과	-
제47기 주주총회 (2021.03.30)	1.제47기 재무제표 승인의 건 2.정관 변경의 건 3.이사선임의 건 4.이사 보수한도 승인의 건 5.감사 보수한도 승인의 건	원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과	-
제46기 주주총회 (2020.03.24)	1.제46기 재무제표 승인의 건 2.정관 변경의 건 3.이사선임의 건 4.이사 보수한도 승인의 건 5.감사 보수한도 승인의 건	원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과	-
제45기 주주총회 (2019.03.25)	1.제45기 재무제표 승인의 건 2.정관 변경의 건 3.이사선임의 건 4.감사선임의 건 5.이사 보수한도 승인의 건 6.감사 보수한도 승인의 건	원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과	-

VII. 주주에 관한 사항

최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
김근수	본인	보통주	6,930,732	16.88	6,930,732	16.88	-
김용민	자녀	보통주	3,519,720	8.57	3,519,720	8.57	-
(주)후성	계열회사	보통주	1,066,059	2.60	1,066,059	2.60	-
후성홀딩스(주)	계열회사	보통주	6,546,334	15.94	6,546,334	15.94	-
퍼스텍(주)	계열회사	보통주	6,642,303	16.17	6,642,303	16.17	-
허경	처	보통주	6,200	0.02	8,990	0.02	-
김주연	자녀	보통주	287,732	0.70	315,962	0.70	-
김나연	자녀	보통주	247,017	0.60	314,536	0.60	-
김호중	손자	보통주	175,000	0.43	175,000	0.43	-
김재중	손자	보통주	9,746	0.02	9,746	0.02	-
계		보통주	25,430,843	61.93	25,529,382	61.93	-
		-	-	-	-	-	-

※ 상기 표는 2023년 12월 31일 기준으로 작성되었습니다.

최대주주의 주요경력 및 개요

성명	생년월일	주요경력	최종학력	주요직무	재직기간
김근수	1948.09	현대건설 근무 現 후성그룹 회장	캘리포니아 주립대 졸업	회장	42년

최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

- 당사의 최대주주는 김근수 개인입니다.

최대주주 변동내역

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2021년 05월 03일	김근수와 9명	25,683,053	62.54	(주)케이앤엑스의 일광이앤씨 합병대가 지급	-
2021년 04월 13일	주식회사 케이앤엑스 외 9명	30,780,013	74.95	제3자배정유상증자	-

- 최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적
가. 국내증권시장

- 최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적
가. 국내증권시장

(단위 : 원,천주)

종류		23.12월	23.11월	23.10월	23.09월	23.08월	23.07월
보통주	최 고	3,080	3,310	2,975	3,220	3,445	3,815
	최 저	2,970	2,705	2,690	2,955	3,095	3,120
월간거래량		1,656	28,224	1,148	1,084	6,434	5,940

주식 소유현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	김근수	6,930,732	16.88	-
	김용민	3,519,720	8.57	-
	후성홀딩스(주)	6,546,334	15.94	-
	퍼스텍(주)	6,642,303	16.17	-
우리사주조합		-	-	-

※ 상기 표는 2023년 12월 31일 기준으로 작성되었습니다.

소액주주현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주 주			소 유 주 식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	10,555	10,567	99.89	9,489,647	41,067,062	23.11	-

- 최대주주 및 특수관계자, 1%이상 기타주주를 제외한 주주 현황을 표시하였으며, 최근 주주명부 폐쇄시(제50기 정기주주총회 주주명부 기준) 주주현황 기준입니다.

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			
변성희	남	1954.03	대표이사	사내이사	상근	경영총괄	강원산업 근무 포스텍, 포스에이씨 근무	-	-	-	17년	2025.03.29
김용민	남	1976.09	사내이사	사내이사	상근	부회장	Washington University Cornell University MBA 후성에이치디에스 등기이사(現) 후성그룹 총괄 부회장(現)	3,519,720	-	자녀	15년	2026.03.28
조정철	남	1962.07	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	서울대 법대 졸업 前 대전지검 서산지청 부장검사 前 서울중앙지검 부장검사 법무법인(유)윌촌 파트너 변호사(現)	-	-	-	2년	2025.03.29
김영환	남	1947.07	감사	감사	상근	감사	한국프랜지공업(주)근무 前 ㈜코엔텍 감사	-	-	-	4년	2025.03.29
김근수	남	1948.09	회장	미등기	상근	회장	캘리포니아 주립대 후성그룹 회장(現)	6,930,732	-	본인	44년	-
신현부	남	1963.07	전무	미등기	상근	경영지원	울산대 경영대학원 석사	-	-	-	4년	-
이재상	남	1965.12	상무	미등기	상근	영업	경남대학교 재료공학과	-	-	-	33년	-
윤성화	남	1968.02	상무	미등기	상근	영업	명지대학교 재료공학과	-	-	-	31년	-
정성룡	남	1968.09	상무	미등기	상근	기능성	부산대학교 재료공학과	4,000	-	-	30년	-
최현철	남	1970.01	상무	미등기	상근	기능성	포항대학교 금속공학과	-	-	-	9년	-
임용훈	남	1968.01	상무	미등기	상근	신사업	경상대학교 회계학과	-	-	-	2년	-
윤인진	남	1974.07	이사	미등기	상근	생산	경남대학교 무역학과	-	-	-	26년	-
송종훈	남	1965.03	이사	미등기	상근	조업	경남대학교 재료공학과	-	-	-	30년	-
허재녕	남	1970.03	이사	미등기	상근	R&D	부산대학교 무기재료공학과	-	-	-	4년	-
조성용	남	1965.01	이사	미등기	상근	건설	원광디지털대학교 부동산경영학과	-	-	-	10년	-
고진석	남	1968.09	이사	미등기	상근	품질	명지대학교 재료공학과	-	-	-	30년	-

직원 등 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

직원											소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수						평 균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계								
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)									
전체	남	621	-	-	-	621	10.11	43,140	69				-	
전체	여	19	-	-	-	19	8.37	780	41	-	-	-	-	
합 계		640	-	-	-	640	10.05	43,921	69				-	

노동조합의 현황

구 분	관 련 내 용	비 고
가입대상	5급이상 관리직 및 경비, 임원차량운전직제외 전원	
가입인원	80 / 324	
소속 노동조합	민주노총 전국화학섬유식품산업노동조합 / 민주노총 전국금속노동조합	
기 타	설립일자 : 2001.7.24 / 2014.1.20	

미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	12	3,276	273	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	3	4,500	-
감사	1	200	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
4	1,107	277	-

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	2	992	496	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	25	25	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	89	89	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
김용민	사내이사	755	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법	
김용민	근로소득	급여	649 · 경영진보수지급 기준에 의거 연간 급여총액 649백만원의 1/12인 54백만원을 매월 지급	
		상여	106 · 복리후생비(명절상여)의 금액으로 설, 추석 각 110만원/회(2회) 지급 · 복리후생비(체력증진비)의 금액으로 흑서기(6~8月) 체력 증진을 위해 10만원/月(3회) 정액 지급 · 복리후생비(하계휴가비)의 금액으로 70만원(1회) 정액 지급 · 복리후생비(김장수당)의 금액으로 40만원(1회) 정액 지급 · 복리후생비(성과급 및 격/장려금)의 금액으로 102백만원(1회) 정액 지급	
		주식매수선택권 행사이익	-	해당사항 없음
		기타 근로소득	-	해당사항 없음
	퇴직소득	-	해당사항 없음	
	기타소득	-	해당사항 없음	

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
김근수	회장	1,763	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
김근수	근로소득	급여	1,525	· 경영진보수지급 기준에 의거 연간 급여총액 1,525백만원의 1/12인 127백만원을 매월 지급
		상여	238	· 복리후생비(명절상여)의 금액으로 설, 추석 각 110만원/회(2회) 지급 · 복리후생비(체력증진비)의 금액으로 흑서기(6~8月) 체력 증진을 위해 10만원/月(3회) 정액 지급 · 복리후생비(하계휴가비)의 금액으로 70만원(1회) 정액 지급 · 복리후생비(김장수당)의 금액으로 40만원(1회) 정액 지급 · 복리후생비(성과급 및 격/장려금)의 금액으로 234백만원(1회) 정액 지급
		주식매수선택권 행사이익		해당사항 없음
		기타 근로소득		해당사항 없음
	퇴직소득		해당사항 없음	
	기타소득		해당사항 없음	

IX. 계열회사 등에 관한 사항

계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
후성그룹	3	23	26

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	2	2	104,958,099	-	-35,029,334	69,723,891
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	2	7	9	8,261,574	-	-984,158	7,277,416
계	2	9	11	113,219,673	-	-36,013,492	77,001,307

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여등

- 해당사항 없음

2. 대주주와의 자산양수도 등

- 해당사항 없음

3. 대주주와의 영업거래

- 해당사항 없음

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

- 해당사항 없음

5. 기업인수목적회사의 추가기재사항

- 해당사항 없음

- 상기 사항에 대한 내용은 XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 및 III. 재무에 관한 사항의 주석 내용을 참조하시기 바랍니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

- 본 공시서류 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건

- 본 공시서류 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 매, 백만원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

다. 채무보증현황

(단위:천원, 외화단위:USD, CNY)

특수관계자구분	특수관계자	금융기관	보증금액	지급보증기간	
기타	(주)한택	㈜우리은행	6,000,000	2022.03.31~2024.04.29	
		㈜하나은행	8,400,000	2019.02.27~2025.02.27	
		수출입은행	USD 16,800,000	2023.09.15~2024.09.16	
		엔지니어링공제조합	17,971,257	2022.06.24~2025.05.30	
		㈜농협은행	3,600,000	2020.07.17~2024.07.17	
	북경후성정공(주)	하나은행(중국)유한공사 북경순의지행	CNY 12,000,000	2022.12.05~2024.11.29	
		신한은행(중국)유한공사 북경순의지행	CNY 10,200,000	2022.06.07~2024.06.06	
	후성코퍼레이션(주)	㈜하나은행	12,000,000	2020.06.01~2024.06.21	
		㈜농협은행	3,600,000	2022.10.13~2024.07.17	
	후성홀딩스(주)	㈜우리은행	3,600,000	2022.03.15~2024.03.15	
	합계			55,171,257	
				USD 16,800,000	
				CNY 22,200,000	

라. 채무인수약정 현황

- 본 공시서류 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

마. 그 밖의 우발채무 등

- 본 공시서류 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 수사/사법기관의 제재현황

- 본 공시서류 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

나. 공정거래위원회의 제재현황

(1) 회사의 제재 현황

일자	제재 기관	처벌·조치 대상자	처벌·조치 주요 내용	금전적 제재 금액	징령·배임 금액	사유	근거법령	처벌·조치에 대한 회사의 이행사항	재발방지를 위한 회사의 대책
21.12.	공정거래 위원회	한국내화	시정명령, 과징금 946백만원	과징금 946백만원	-	알루미늄 합금제품 구매 입찰에서 가격 담합	독점규제 및 공정거래에 관한 법률 제19조 제1항 제3호, 제8호	과징금 납부 완료	공정거래 자율준수교육 강화

다. 과세당국(국세청, 관세청 등)의 제재현황

- 본 공시서류 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

라. 기타 행정/공공기관의 제재현황

(1) 회사의 제재 현황

일자	제재 기관	처벌·조치 대상자	처벌·조치 주요 내용	금전적 제재 금액	징령·배임 금액	사유	근거법령	처벌·조치에 대한 회사의 이행사항	재발방지를 위한 회사의 대책
21.04.	충남도청	한국내화	과태료 48만원	과태료 48만원	-	대기배출시설 변경신고 미이행	대기환경보전법, 제23조	개선조치 완료	지적사항에 개선조치 완료

(2) 임직원의 제재 현황

- 본 공시서류 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

마. 한국거래소 등으로부터 받은 제재

- 본 공시서류 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

바. 단기매매차익 발생 및 반환에 관한 사항

- 본 공시서류 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

- 본 공시서류 작성일 현재 해당사항 없습니다.

나. 외국지주회사의 자회사 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	A지주회사	B법인	C법인	D법인	...	연결조정	연결 후 금액
매출액	-	-	-	-	-	()	-
내부 매출액	()	()	()	()	()	-	-
순 매출액	-	-	-	-	-	-	-
영업손익	-	-	-	-	-	()	-
계속사업손익	-	-	-	-	-	()	-
당기순손익	-	-	-	-	-	()	-
자산총액	-	-	-	-	-	()	-
현금및현금성자산	-	-	-	-	-	-	-
유동자산	-	-	-	-	-	-	-
단기금융상품	-	-	-	-	-	-	-
부채총액	-	-	-	-	-	()	-
자기자본	-	-	-	-	-	()	-
자본금	-	-	-	-	-	()	-
감사인	-	-	-	-	-	-	-
감사·검토 의견	-	-	-	-	-	-	-
비 고	-	-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없음

다. 합병 등의 사후 정보

[종속회사의 합병]

당사 종속회사인 (주)케이앤엑스와 후성그룹 계열사인 일광이앤씨(주)의 합병을 통해 일광이앤씨(주)는 한국내화(주)의 100% 자회사로 흡수되어 한국내화(주) 특수건설부문과의 시너지 창출을 통한 성장동력을 확보하기 위하여 2021년 05월 01일을 합병기일로 하여 (주)케이앤엑스를 존속기업으로 일광이앤씨(주)를 합병하였습니다. 이때 합병의 대가로 일광이앤씨(주)의 주주에게 (주)케이앤엑스의 모회사인 한국내화(주)의 보통주식을 지급하였습니다.(삼각합병)

*합병 존속회사인 (주)케이앤엑스는 일광이앤씨(주)로 사명을 변경하였습니다.

구분	내용
1. 합병방법	(주)케이앤엑스가 일광이앤씨(주)를 흡수합병
2. 합병목적	한국내화(주) 특수건설부문과의 시너지 창출을 통한 성장동력 확보
3. 합병비율(주1)	한국내화(주) : 일광이앤씨(주) = 1 : 25.6386347
4. 합병신주의 종류와 수	보통주식 18,203,430주 (제3자배정 유상증자)
5. 합병상대회사	* 회사명 : 일광이앤씨(주) * 주요사업 : 종합건설업 * 회사와의 관계 : 계열회사
6. 합병일정	* 이사회결의일 : 2021년 02월 26일 * 합병 계약일 : 2021년 02월 26일 * 합병기일 : 2021년 05월 01일
7. 법인소재지	경기도 성남시 분당구 돌마로 48, 5층
8. 대표이사	김국환

(주1) 삼각합병 대가로 (주)케이앤엑스의 모회사인 한국내화(주)의 보통주로 지급하므로이에 따른 삼각합병 교환비율은 (주)케이앤엑스의 모회사(한국내화(주)) : 일광이앤씨(주) = 1 : 25.6386347 입니다.

* 합병등 전후의 재무사항

- 당사의 종속회사였던 (주)케이앤엑스는 일광이앤씨(주)를 흡수합병 하였으며, 일광이앤씨(주)의 흡수합병으로 인한 당사의 재무사항의 경우 당사의 주 사업인 내화물 사업의 유동적인 변화를 추정하기 어려워 기재를 생략합니다.

라. 보호예수 현황

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
일광이앤씨(주)	2016년 3월 17일	경기도 성남시 분당구 돌마로 48, 5층	건설업 도소매업	122,289,434	의결권의 과반수 소유(100%)	O
후성카작	2007년 7월 2일	Office 509, Buhar-Zurau, Street 49-6, Karaganda City, Karaganda State, Kazakhstan	부동산임대 및 건축	1,719,516	일광이앤씨(주)의 종속기업이며 일광이앤씨(주)의 합병에 따라 연결대 상 종속기업에 포함되었습니다.	X

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	3	한국내화 (주)	184611-0000319
		(주)후성	131411-0189425
		퍼스텍(주)	194211-0000133
비상장	23	후성홀딩스(주)	181211-0003091
		후성정공(주)	134811-0023854
		일광이앤씨(주)	165011-0053678
		(주)트래넷	135811-0107392
		(주)한택	230111-0052355
		유콘시스템(주)	160111-0119598
		(주)오션스글로벌	110111-5898147
		후성글로벌(주)	134811-0613093
		후성코퍼레이션(주) (주2)	131111-0682003
		International Mineral Resource	몽골
		소주후성화공유한공사	중국
		후성과기(남통)유한공사	중국
		후성신소재(남통)유한공사	중국
		후성폴란드유한회사	폴란드
		북경후성태극기차부건유한공사	중국
		후성정공기차부건소주유한공사	중국
		Foosung Slovakia s.r.o	슬로바키아
		후성정공영파기차부건유한공사	중국
		중경후성태극기차부품유한공사	중국
		후성춘환반도체설비과기(장수)유한공사	중국
후성카작	카자흐스탄		

		FOOSUNG U.S.A Inc	미국
		TRANIT VINA CO., LTD	베트남

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
대한내화물 조합	비상장	1973.05.01	장기투자 증권	5,000	74	-	7,400	-	-	-	74	-	7,400	377,334	4,323
전문건설 공제조합	비상장	1990.11.01	장기투자 증권	202,959	270	-	254,175	-	-	1,152	270	-	255,327	6,141,546,462	83,650,039
상보오토(주)	비상장	2012.09.28	장기투자 증권	281,388	112,555	-	281,388	-	-	-219,596	112,555	-	61,792	161,839,032	1,043,604
엔지니어링 공제조합	비상장	2014.04.29	장기투자 증권	598,669	1,050	-	816,032	-	-	36,258	1,050	-	852,290	1,683,614,761	65,200,023
(주)트래넷	비상장	2013.10.11	장기투자 증권	1,213,346	28,331	-	1,113,663	-	-	566,366	28,331	-	1,680,029	164,020,245	9,154,098
STX 증권업(주)	상장	2017.04.03	장기투자 증권	6,418	32	-	194	-	-	180	32	-	374	392,020,563	15,857,703
(주)광성	비상장	2020.02.08	장기투자 증권	165	33	-	165	-	-	-	33	-	165	3,064,725	389,688
(주)성원	비상장	2020.09.15	장기투자 증권	940	94	-	940	-	-	-	94	-	940	-	-
영구신통내화 재료유한공사	비상장	2005.07.28	지분법 적용 투자주식	1,905,995	-	24	3,014,025	-	-	102,437	-	24	2,911,588	14,317,862	1,136,744
일광이앤씨(주)	비상장	2016.03.17	종속기업 투자주식	235,000	16,094,000	100	101,944,074	-	-	-	16,094,000	100	66,812,303	122,378,059	1,817,691
(주)후성	상장	2021.06.15	장기투자 증권	10,265	368,873	-	5,787,617	-	-	-1,368,518	368,873	-	4,419,099	554,634,238	55,937,358
합 계					16,605,312	-	113,219,673	-	-	36,013,492	16,605,312	-	77,001,307	-	-

4. 수주상황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 천원)

공사명	계약일	공사기한	기초 계약잔액	연결범위 변동	신규계약액	당기매출액	기말 계약잔액
KP-501 PROJECT 건설&물품구매	2022-08-06	2024-04-30	65,653,375	-	-	57,035,552	8,617,823
일관제철소 로재축로	2009-10-15	~	-	-	32,600,257	32,600,257	-
김포우리병원 신축공사	2020-11-13	2023-08-31	18,134,889	-	5,584,409	23,719,298	-
사우디 킹살만 주단조PJT 열처리설비 제작/공급	2022-02-25	2025-01-25	15,458,493	-	(1,326,726)	10,703,098	3,428,669
제2램퍼스 연구동 PILOT 및 인프라 건/구축물 건설 공사	2023-03-13	2024-05-31	-	-	15,690,000	7,449,535	8,240,465
퍼스텍㈜ 창원공장 증축공사	2021-12-23	2023-08-31	5,318,642	-	2,100,000	7,418,642	-
김포우리병원 본관 증축 및 리모델링 공사	2023-07-19	2024-12-31	-	-	30,848,900	6,581,508	24,267,392
20-주한-오산기지 예비당 신축공사(5002)	2020-11-06	2023-11-30	2,339,050	-	3,447,687	5,786,737	-
홍익대학교사범대학부속유치원 본관 건축공사, 소방 공사	2022-01-19	2023-09-27	4,326,851	-	-	4,326,851	-
일관제철소 노전작업	2009-10-15	~	-	-	3,588,187	3,588,187	-
일관제철소 고로2기 노전작업	2010-10-01	~	-	-	3,559,885	3,559,885	-
일관제철소 고로3기 노전작업	2013-06-01	~	-	-	3,361,270	3,361,270	-
충주 제1~4산업단지 원충지류시설 설치사업	2022-02-17	2024-03-04	4,822,413	-	304,291	3,190,422	1,936,282
카자흐스탄 KT&G공장 부지정비 공사	2023-06-07	2023-10-19	-	-	4,633,879	3,010,407	1,623,472
HSC 전로 내화물 보수공사	2015-01-01	~	-	-	2,908,825	2,908,825	-
합천영상테마파크 숙박시설 신축공사	2021-10-13	2025-04-25	25,702,236	-	(23,215,655)	2,486,581	-
쌍백~봉수간 도로 건설공사	2017-09-29	2025-10-28	7,642,659	-	816,711	2,335,957	6,123,413
구의동 청년주택 신축공사	2021-10-07	2023-04-06	2,295,284	-	31,130	2,326,414	-
봉천동 주상복합 신축공사	2023-06-20	2025-09-20	-	-	18,718,600	2,278,275	16,440,325
항남공공하수처리시설 증설사업	2022-10-11	2025-04-16	5,599,070	-	93,612	2,247,940	3,444,742
인천 철근압연 가열로 로 내 파이프 교체공사	2022-12-09	2023-12-31	-	-	2,061,300	1,881,695	179,605
한라시멘트㈜ K3 PH PYROCLONE & PYROROTOR 내화물 공급 및 설치	2022-06-16	2023-04-30	1,601,418	-	(18,200)	1,583,218	-
석회소성로 #3 S/K 내화물 보수	2023-08-16	2023-12-10	-	-	1,710,000	1,479,413	230,587
파주 법원관로 설치 및 문산총인 증설공사	2022-03-28	2023-12-31	1,143,318	-	381,304	1,457,053	67,569
휴성정공(주) 문막공장 증축공사	2022-09-20	2023-03-31	1,073,215	-	224,000	1,297,215	-
오산W912UM-21-0007 격납고(21002)	2020-12-01	2023-10-27	1,499,132	-	(155,160)	1,249,136	94,836
마정지구 대구혁 경지 정리사업 토목공사(1차년도)	2021-10-15	2024-12-10	1,761,062	-	(41,539)	1,134,317	585,206
김천 MW 1호기 전기로 내화물 해체,시공	2023-02-14	2023-12-31	-	-	1,020,000	1,020,000	-
HSC 3코크스 스택 내화물 보수	2022-07-20	2023-12-31	167,637	-	695,000	862,637	-
보일러 단가보수공사	2023-07-01	2025-06-30	-	-	852,110	852,110	-
사우디 킹살만PJT 열처리 설비 자재 공급 및 제강 Pit 내화물 설계	2023-03-01	2023-11-30	-	-	1,619,851	801,467	818,384
보일러 단가보수	2020-02-24	2023-06-30	-	-	736,909	736,909	-
걸포동 4-8번지와 1필지 신축공사	2023-09-12	2024-02-12	-	-	2,181,818	704,323	1,477,495
단조 150톤 가열로 (14B,16) NOx 배출농도 개선공 사 및 가열로(16) 예방정비	2022-11-23	2023-12-31	798,700	-	-	696,405	102,295
전의공장 24E/F Heating Oven 제작/설치(2기)	2023-05-08	2023-07-31	-	-	690,000	690,000	-
인천 STS공장 APL소둔로 저녹스 버너 개체 공사	2022-10-01	2024-11-30	662,956	-	-	662,956	-
동력 HS#3 보일러 STACK 내화 보수공사	2023-10-25	2023-12-31	-	-	859,790	588,561	271,229

단조공장 가열로(7B(150톤), 7C(150톤), 8B(450톤), 14A(100톤)) NOx 배출농도 개선	2023-10-01	2024-12-31	-	-	5,048,000	582,364	4,465,636
HSC 로재축로 보수작업	2015-01-01	~	-	-	515,389	515,389	-
North Field East PJT SRU 내화물 시공	2023-03-01	2025-02-25	1,579,195	-	39,800	506,131	1,112,864
삼척 1,2호기 보일러 내화물 보수 연간단가공사	2022-10-11	2023-10-10	573,818	-	-	449,378	124,440
KK PROJECT	2023-11-03	2025-01-22	-	-	40,768,806	447,376	40,321,430
단조 150톤 가열로(2기) NOx 배출농도 개선공사용 자재 납품	2023-09-01	2023-12-31	-	-	388,000	388,000	-
경유3탑 TA 내화물 보수 작업	2023-03-16	2023-04-18	185,121	-	180,426	365,547	-
김천 GW 2호기 증설 공사	2022-11-30	2023-12-31	370,000	-	(11,877)	358,123	-
인천 철근압연 가열로 파일럿 버너설치	2022-10-01	2024-11-30	154,855	-	185,901	340,756	-
3MW 매체순환 PJT 내화물 설계	2022-06-01	2023-05-31	342,265	-	(4,761)	337,504	-
technical services for the Foonsung Poland's project in Poland	2022-07-01	2024-06-30	-	-	326,859	326,859	-
20-주한-00사본부 이전시설 개수(II)(5005)	2020-12-31	2022-05-31	791,334	-	(471,227)	320,107	-
하수슬러지 자원화처리시설 대수선사업 내화물 교체 공사 (탄화로, 재연소로출구)	2023-03-06	2023-04-20	-	-	311,442	311,442	-
HSC 석회소성로 1R/K 보수공사	2023-02-15	2023-03-31	-	-	307,856	307,856	-
화성그린환경센터 용융로 및 부대설비 내화물 보수 작업	2023-01-02	2023-12-31	-	-	395,710	304,523	91,187
2고로 13차 노벽 Spray	2023-10-15	2023-10-24	-	-	300,000	300,000	-
전의공장 12C 수입설비 설치 기계공사	2022-10-17	2023-06-30	291,847	-	-	291,847	-
2열연 #1~#4가열로 내화물 보수	2023-09-13	2023-09-27	-	-	280,000	280,000	-
열처리로 2호기 신설공사	2022-08-16	2023-01-31	3,130,788	-	(2,862,000)	268,788	-
화성능동 공공지원민간임대주택 공급촉진지구 관리 공사	2022-02-07	2023-12-31	2,345	-	376,047	256,495	121,897
구리소각로 1,2호기 내화물 보수공사	2023-05-15	2023-07-13	-	-	254,413	254,413	-
단조 열처리로(8기) Gas 유량 제어 밸브 공급	2023-02-10	2023-12-31	-	-	223,204	223,204	-
금호석유화학 5,6 호기 내화물 점검 및 보수 작업	2023-04-12	2023-04-30	-	-	208,404	208,404	-
1,2화성 #B탈황로 내화물 보수	2023-05-29	2023-07-10	-	-	207,475	207,475	-
인천 대형압연 가열로 내화물 및 축열벽 교체	2023-06-01	2023-12-31	-	-	293,700	202,744	90,956
금호석유화학 7,8 호기 내화물 점검 및 보수 작업	2023-04-22	2023-05-27	-	-	195,784	195,784	-
파크힐 레지던스 대수선공사	2023-04-10	2023-11-30	-	-	180,000	180,000	-
인천 중형압연 가열로 하반기 내화물 보수공사	2023-10-24	2023-11-18	-	-	173,200	173,200	-
2고로 21호 열풍로 연소실 용사보수	2023-10-16	2023-10-22	-	-	170,000	170,000	-
단조 열처리로(2-2-2A) 버너 조립부 벽체 철폐 및 내화물 교체	2023-07-29	2023-08-20	-	-	165,000	165,000	-
2열연 #1, #2가열로 스케일 제거	2023-09-17	2023-09-27	-	-	155,000	155,000	-
블내용융센터 선회용융로 1차실 내화물 보수공사	2023-07-01	2023-08-31	-	-	139,900	139,900	-
특수강 제강공장 내화물 보수	2022-04-01	~	-	-	128,469	128,469	-
아산세교중학교 교사 신축공사	2023-09-26	2025-02-22	-	-	8,741,817	126,095	8,615,722
2고로 신규 스테이브 내화물 시공	2023-09-11	2023-10-23	-	-	126,000	126,000	-
재활용공장 소각로 내화물 제작 설치공사	2021-08-21	2023-03-31	124,386	-	-	124,386	-
8번 보일러 Center Pipe 교체 중 내화물 작업	2023-08-10	2023-08-31	-	-	122,350	122,350	-
제강/연주 철골 기둥 보호벽 축조	2023-09-11	2023-12-30	-	-	118,000	118,000	-
데이원에너지 1,2호기 보일러 내화물 점검 및 보수 공사	2023-05-08	2023-06-30	-	-	115,730	115,730	-
에너지공장 PC보일러 1호기 내화물 보수	2023-06-05	2023-07-31	-	-	111,100	111,100	-
현대제철 봉강 가열로 내화물 보수	2022-09-15	2023-01-31	103,890	-	-	103,890	-

충주클린에너지파크 1,2호기 소각로 내화물 보수공사	2023-04-18	2023-05-15	-	-	101,156	101,156	-
정유3팀 NO.1 소각로 내화물 보수 작업	2023-05-29	2023-06-27	-	-	100,222	100,222	-
기타			1,176,179	-	27,235,576	2,798,608	25,613,147
합계			174,826,423	-	201,903,316	218,222,671	158,507,068

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 본 공시서류 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

- 본 공시서류 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.