

# 사업보고서

(제 48 기)

사업연도 2021년 01월 01일 부터  
2021년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2022년 03월 21일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 한국내화주식회사

대 표 이 사 : 김 상 배

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) 상 무 (성 명) 신 현 부  
(전 화) 041-359-2200

# 목 차

【대표이사 등의 확인】	_____	1
I. 회사의 개요	_____	2~15
II. 사업의 내용	_____	16~30
III. 재무에 관한 사항	_____	31~236
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	_____	237~239
V. 회계감사인의 감사의견 등	_____	240~241
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	_____	242~249
VII. 주주에 관한 사항	_____	250~252
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	_____	253~256
IX. 계열회사 등에 관한 사항	_____	257
X. 대주주 등과의 거래내용	_____	258
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	_____	259~263
XII. 상세표	_____	264~268
【전문가의 확인】	_____	269

# 【 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)

2022. 03. 21.

【 한국내화 주식회사 】

대표이사 【 김 상 배 】 (서명) 

신고업무담당이사 【 신 현 부 】 (서명) 

대표이사등의 확인 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	1	1	-	2	1
합계	1	1	-	2	1

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

\* 당기 중 종속기업인 구)㈜케이앤엑스가 관계기업인 구)일광이앤씨(주)와 합병하였으며, 합병후 사명을 구)㈜케이앤엑스에서 일광이앤씨(주)로 변경하였습니다.

\* 후성카작은 일광이앤씨(주)의 종속기업이며 일광이앤씨(주)의 합병에 따라 연결대상 종속기업에 포함되었습니다.

### 1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	후성카작	일광이앤씨(주)의 종속기업이며 일광이앤씨(주)의 합병에 따라 연결대상 종속기업에 포함되었습니다
	-	-
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 사용중인 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	<a href="http://www.fskrc.co.kr">http://www.fskrc.co.kr</a>

#### 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 미분체등을 제조, 생산, 판매 및 시공하는 종합내화물 회사로 주요 시장은 제철, 제강, 시멘트, 유리, 중공업, 전력 및 화력발전소등이 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 : 2021년 4월 23일
- (2) 유효기간 : 2022년 4월 22일
- (3) 평가전문기관명 : 한국기업데이터
- (4) 신용등급 : BBB+
- (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. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
상장	2000년 10월 16일	-	-

## 2. 회사의 연혁

### 가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

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

### 나. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2017년 03월 24일	정기주총	대표이사 김용민	-	대표이사 송한주
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

-2021년 12월 31일 현재

- \* 대표이사 : 김상배
- \* 사내이사 : 김용민
- \* 사외이사 : 송혁준
- \* 감사 : 김영환

#### 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 1983.09 Combustion-Eng.社(美)와 기술제휴(現 VESUMUS) 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 대량도커버공장 신설

회사명	회사의 연혁
	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 (2021년말)	47기 (2020년말)	46기 (2019년말)	45기 (2018년말)	44기 (2017년말)
보통주	발행주식총수	41,067,062	22,863,632	22,863,632	22,863,632	22,863,632
	액면금액	500	500	500	500	500
	자본금	20,533,531,000	11,431,816,000	11,431,816,000	11,431,816,000	11,431,816,000
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	20,533,531,000	11,431,816,000	11,431,816,000	11,431,816,000	11,431,816,000

### 4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구분	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	-	-	-	-



구분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
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: 2021년 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	533,000	5,096,960	-	-	5,629,960	-		
	우선주	-	-	-	-	-	-		

## 5. 정관에 관한 사항

### 가. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
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

주) 공시서류 제출일 이후 개최되는 제48기 정기주주총회(2022년 03월 29일 예정)에 '정관 변경의 건'이 상기와 같이 상정될 예정입니다. 향후 안건이 부결되거나 수정사항이 발생한 경우 정정보고서를 통해 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다. 주주총회 안건과 관련된 자세한 사항은 2022년 03월 14일 공시된 '주주총회소집 공고'를 참고하시기 바랍니다.

#### 나. 정관 변경 신규대비표 (제48기 주주총회 제2호의안)

현행	변경	변경의 목적
제8조 (주식의 종류) 이 회사가 발행하는 주식은 기명식 보통주식과 기명식 종류주식으로 한다.	제8조(주식의 종류) ① 이 회사가 발행할 주식의 종류는 기명식 보통주식과 기명식 종류주식으로 한다. ② 이 회사가 발행하는 종류주식은 이익배당에 관한 우선주식, 의결권 배제에 관한 주식, 전환주식, 상환주식 및 이들의 전부 또는 일부를 혼합한 주식으로 한다.	개정상법(제344조부터 제351조)에 의거 다양한 종류주식을 정관의 정함으로 도입할 수 있게 됨에 따라 관련 근거규정을 마련함.
제8조의2 (종류주식의 수와 내용) ① 이 회사가 발행할 종류주식은 의결권이 없는 것으로	제8조의2(우선주식) ① 이 회사가 발행할 우선주식은 의결권이 없는 것으로 하며, 그 발행주식의 수는 발	개정상법(제344조부터 제351조)에 의거 다양한 종류주식을 정관의 정함으로 도입할 수 있게 됨에 따라 관련

현행	변경	변경의 목적
<p>하며, 그 발행주식의 수는 2,500,000주로 한다.</p> <p>② 종류주식에 대하여는 액면금액을 기준으로 하여 년 9% 이상 20% 이내에서 발행시에 이사회가 우선배당률을 정한다.</p> <p>③ 보통주식의 배당률이 종류주식의 배당률을 초과할 경우에는 그 초과분에 대하여 보통주식과 동일한 비율로 참가시켜 배당한다.</p> <p>④ 종류주식에 대하여 어느 사업 년도에 있어서 소정의 배당을 하지 못한 경우에는 누적된 미배당분을 다음 사업 년도의 배당 시에 우선하여 배당한다.</p> <p>⑤ 종류주식에 대하여 소정의 배당을 하지 아니한다는 결의가 있는 경우에는 그 결의가 있는 총회의 다음 총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료 시 까지는 결의권이 있는 것으로 한다.</p> <p>⑥ 이 회사가 유상증자 또는 무상증자를 실시하는 경우 종류주식에 대한 신주의 배정은 유상증자의 경우에는 보통주식으로 무상증자의 경우에는 그와 같은 종류의 주식으로 한다.</p> <p>⑦ 종류주식의 존속기간은 발행일로부터 10년으로 하고 이 기간 만료와 동시에 보통주식으로 전환된다, 그러나</p>	<p>행주식총수의 2분의1 범위 내로 한다.</p> <p>② 우선주식에 대해서는 보통주식의 배당보다 액면금액을 기준으로 하여 년0.2%이상에서 이사회가 정한 우선비율에 따른 금액을 따라 금전으로 더 배당한다.</p> <p>③ 우선주식에 대하여 소정의 배당을 하지 아니한다는 결의가 있는 경우에는 그 결의가 있는 총회의 다음 총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료 시까지는 의결권이 있는 것으로 한다.</p> <p>④ 우선주식에 대하여 발행시 이사회 결의로 보통주식의 배당률이 우선주식의 배당률을 초과할 경우 그 초과분에 대하여 참가적 또는 비참가적인 것으로 할 수 있다.</p> <p>⑤ 우선주식에 대하여 발행시 이사회 결의로 우선주식에 대하여 어느 사업연도에 있어서 소정의 배당을 하지 못한 경우 누적된 미배당분에 대하여 다음 사업연도의 배당 시에 누적적 또는 비누적적인 것으로 할 수 있다.</p> <p>⑥ 이 회사가 유상증자, 무상증자 또는 주식배당을 실시하는 경우 우선주식에 대한 신주의 배정은 유상증자 및 주식배당의 경우에는 이사회 결의에 따라 그와 같은 종류의 주식 또는 그와 다른 종류</p>	<p>근거규정을 마련함.</p>

현행	변경	변경의 목적
<p>위 기간 중 소정의 배당을 하지 못한 경우에는 소정의 배당을 완료할 때까지 그 기간을 연장한다.</p>	<p>의 주식으로 할 수 있으며 무상증자의 경우에는 그와 같은 종류의 주식으로 한다.</p> <p>⑦ 이 회사는 우선주식의 발행 시 이사회결의로 존속기간을 정할 수 있으며, 우선주식은 이 기간 만료와 동시에 보통주식으로 전환된다. 그러나 위 기간 중 소정의 우선 배당을 하지 못한 경우에는 소정의 누적된 미배당분 및 그 후의 우선 배당을 완료할 때까지 존속기간이 연장되는 것으로 이사회 결의로 정할 수 있다. 존속기간 만료 시 보통주식으로 전환되는 경우 전환으로 인하여 발행되는 주식에 대한 이익의 배당에 관하여는 제10조의 4의 규정을 준용한다.</p>	
<p>&lt;신설&gt;</p>	<p>제8조의3(전환주식)</p> <p>① 이 회사는 이사회 결의로 발행주식총수의 2분의1 범위 내에서 전환주식을 발행할 수 있다.</p> <p>② 전환으로 인하여 발행할 주식의 총 발행가액은 전환전의 주식의 총 발행가액으로 한다.</p> <p>③ 전환주식은 이사회 결의에 따라 존속기간 만료와 동시에 전환되는 전환주식, 회사의 선택으로 전환할 수 있는 전환주식, 주주의 청구에 따라 전환하는 전환주식 및 이들의 전부 또는 일부를</p>	<p>개정상법(제344조부터 제351조)에 의거 다양한 종류주식을 정관의 정함으로 도입할 수 있게 됨에 따라 관련 근거규정을 마련함.</p>

현행	변경	변경의 목적
	<p>혼합한 전환주식으로 발행할 수 있다.</p> <p>④ 이 회사가 유상증자, 무상증자 또는 주식배당을 실시하는 경우 전환주식에 대한 신주의 배정은 유상증자 및 주식배당의 경우에는 이사회 결의에 따라 그와 같은 종류의 주식 또는 그와 다른 종류의 주식으로 할 수 있으며 무상증자의 경우에는 그와 같은 종류의 주식으로 한다.</p> <p>⑤ 이 회사는 전환주식의 발행 시 이사회 결의로 존속기간 및 동 기간 만료와 동시에 전환될 주식의 종류를 정할 수 있다.</p> <p>⑥ 전환주식은 다음 각 호에 의거 회사의 선택에 따라 전환할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 전환으로 인하여 발행할 주식의 수는 전환 전의 수와 동수로 한다. 다만, 회사는 필요한 경우 발행 시 이사회 결의에 의해 전환조건을 변경하거나 전환조건의 조정사유를 정할 수 있다.</li> <li>2. 전환주식의 전환할 수 있는 기간은 30년 이내의 범위에서 전환주식 발행 시 이사회 결의로 정한다.</li> <li>3. 전환으로 인하여 발행할 주식은 보통주식으로 한다.</li> <li>4. 전환주식은 다음 각 목의 사유가 발생한 경우 전환할 수 있다. <ul style="list-style-type: none"> <li>가. 회사의 재무적 상황의 개</li> </ul> </li> </ol>	

현행	변경	변경의 목적
	<p>선을 위하여 필요한 경우 나. 회사의 경영상 필요, 기타 전환주식의 발행에 관련된 제반 사정을 고려하여 발행 시 이사회가 정한 사유</p> <p>⑦ 전환주식은 다음 각 호에 의거 주주가 회사에 대하여 전환을 청구할 수 있다.</p> <p>1. 전환으로 인하여 발행할 주식의 수는 전환 전의 수와 동수로 한다. 다만, 회사는 필요한 경우 발행 시 이사회 결의에 의해 전환조건을 변경하거나 전환조건의 조정사유를 정할 수 있다.</p> <p>2. 전환주식의 전환청구를 할 수 있는 기간은 30년 이내의 범위에서 전환주식 발행 시 이사회 결의로 정한다.</p> <p>3. 전환으로 인하여 발행할 주식은 보통주식으로 한다.</p> <p>⑧ 전환으로 인하여 발행할 주식에 대한 이익의 배당에 관하여는 제10조의4의 규정을 준용한다.</p>	
<p>&lt;신설&gt;</p>	<p>제8조의4(상환주식)</p> <p>① 이 회사는 이사회 결의로 발행주식총수의 2분의1 범위 내에서 회사의 선택 또는 주주의 상환청구에 따라 상환할 수 있는 상환주식을 발행할 수 있다.</p> <p>② 이 회사가 유상증자, 무상증자 또는 주식배당을 실시하는 경우 상환주식에 대한 신주의 배정은 유상증자 및</p>	<p>개정상법(제344조부터 제351조)에 의거 다양한 종류주식을 정관의 정함으로 도입할 수 있게 됨에 따라 관련 근거규정을 마련함.</p>

현행	변경	변경의 목적
	<p>주식배당의 경우에는 이사회 결의에 따라 그와 같은 종류의 주식 또는 그와 다른 종류의 주식으로 할 수 있으며 무상증자의 경우에는 그와 같은 종류의 주식으로 한다.</p> <p>③ 상환주식은 다음 각호에 의거 회사의 선택에 따라 상환할 수 있다</p> <p>1. 상환주식의 상환가액은 발행가액 및 이에 가산금액을 더한 금액(가산금액이 있는 경우에 한함)으로 하며, 가산금액은 배당률, 이자율, 시장상황, 기타 상환주식의 발행에 관련된 제반 사정을 참작하여 발행 시 이사회 결의로 정한다. 다만, 상환가액을 조정할 수 있는 상환주식을 발행하는 경우에는 발행 시 이사회에서 상환가액을 조정할 수 있다는 내용, 조정 사유, 조정의 기준일 및 방법을 정하여야 한다.</p> <p>2. 상환주식의 상환기간은 배당률, 이자율, 시장상황, 기타 상환주식의 발행에 관련된 제반 사정을 고려하여 30년 이내의 범위에서 발행 시 이사회 결의로 정한다.</p> <p>3. 상환주식을 일시에 또는 분할하여 상환할 수 있다. 단, 분할상환하는 경우에는 회사가 추첨 또는 안분 비례의 방법에 의하여 상환할 주식을 정할 수 있으며, 안분비례 시 발생하는 단주는 이를 상</p>	

현행	변경	변경의 목적
	<p>환하지 아니한다.</p> <p>4. 회사는 상환대상인 주식의 취득일 2주일 전에 그 사실을 그 주식의 주주 및 주주명부에 기재된 권리자에게 통지 또는 공고하여야 한다.</p> <p>④ 상환주식은 다음 각 호에 의거 주주가 회사에 대하여 상환을 청구할 수 있다.</p> <p>1. 상환주식의 상환가액은 발행가액 및 이에 가산금액을 더한 금액(가산금액이 있는 경우에 한함)으로 하며, 가산금액은 배당률, 이자율, 시장상황, 기타 상환주식의 발행에 관련된 제반 사정을 참작하여 발행 시 이사회 결의로 정한다. 다만, 상환가액을 조정할 수 있는 상환주식을 발행하는 경우에는 발행 시 이사회에서 상환가액을 조정할 수 있다는 내용, 조정 사유, 조정의 기준일 및 방법을 정하여야 한다.</p> <p>2. 상환주식의 상환청구기간은 배당률, 이자율, 시장상황, 기타 상환주식의 발행에 관련된 제반 사정을 고려하여 30년 이내의 범위에서 발행 시 이사회 결의로 정한다.</p> <p>3. 주주는 상환주식 전부를 일시에 또는 분할하여 상환해 줄 것을 청구할 수 있으며, 다만, 이 회사는 상환청구당시에 배당가능이익으로 상환주식 전부를 일시에 상환하기 충분하지 않을 경우 회</p>	



현행	변경	변경의 목적
	<p>사가 추천 또는 안분비례의 방법에 의하여 상환할 주식을 정할수 있으며 안분비례 시 발생하는 단주는 이를 상환하지 아니한다.</p> <p>4. 상환청구주주는 2주일 이상의 기간을 정하여 상환할 뜻과 상환대상 주식을 회사에 통지하여야 한다.</p> <p>⑤ 이 회사는 주식의 취득의 대가로 현금 외의 유가증권(다른 종류의 주식은 제외한다)이나 그 밖의 자산을 교부할 수 있다.</p>	

## II. 사업의 내용

### 1. 사업의 개요

핵심 사업부문은 내화물, 건설로 구분합니다.

내화물 부문으로 한국내화(주)는 1973년 부산 동래에서 한국특수내화공업사로 창설하여 1976년 경남 김해로 이전, 주식회사로 상호를 변경한 후 1995년 한국내화주식회사로 재변경하여 오늘에 이르렀으며, 끊임없는 자체기술개발 및 선진기술을 도입하여 국내 최고 품질의 내화물 제품을 생산, 국내 중화학공업의 발전에 일익을 담당하고 있는 종합 내화물 생산 업체입니다. 내화물이란 고온에서 연화(軟化)가 안되고 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 구분된다. 국내 내화물업체로는 약 60여개사가 있으며, 각 업체별 주요 거래처의 요구 특성에 맞는 내화물을 공급 중에 있습니다. 내화물의 특성상 국내 기간산업의 경기에 영향을 받으나 그 경기 변동 폭이 크지않습니다. 제철 제강업의 특성상 계절적요인은 거의 없으며 내화물 산업은 과점의 성격을 띄고 있습니다. 내화물시장에 신규진입하기 위해서는 상당한 노하우와 자본이 뒷받침 되어야 하며, 대부분의 내화물 수요업체가 특정생산업체에서 내화물을 공급받고 있는 실정이므로 타 업체의 신규진입에는 많은어려움이 있는 상황입니다. 최근 내화물업체간의 경쟁심화와 제품품질의 평준화로 특정업체와의 공급관행이 점차 사라지고 자율경쟁에 의한 개방화가 이루어지고 있습니다. 또한 중국제품의기술력 향상 및 국내 업체의 현지 법인의 설립에 따라 국내 생산품과의 가격및 품질경쟁이 갈수록 심화되고 있습니다.

건설 부문으로 일광이앤씨(주)는 주거시설, 토목, 건축, 플랜트, 환경사업 및 미군시설물 등 다양한 사업분야에서 국가의 발전에 기여하는 종합건설기업입니다. 건설업은 공학적 차원의 복잡 다기한 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, 산업설

비, 조정, 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 생산주체가 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 작용됩니다.

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, 상품의	내화물 (정형, 부정형)	상품 및 제품 판매	MONO B, C/T, M/T, MGR-SR, KOSAGUN30	163,515	60.2
건설	용역제공	공업로 및 산업로	시공 및 조업정비	-	108,223	39.8
합 계					271,738	100.00

### 나. 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위 : 원/톤)			
품 목	제 48기 연간	제 47기 연간	제 46기 연간
내화물사업부(정형, 부정형 등)	1,045,961	1,080,463	1,194,248

- 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	구체적용도	매입액	비율	비고
내화물	기타	제품제조	63,499,891	100.00	-
합 계			63,499,891	100.00	-

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

#### 나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

(단위 : 원/톤)			
구 분	제 48기 연간	제 47기 연간	제 46기 연간
내화물	683,328	663,520	763,972

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

#### 다. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

##### 1) 생산능력

(단위 : 톤)					
사업부문	품 목	사업소	제48기 연간	제47기 연간	제46기 연간
			중량	중량	중량
내화물	부정형	당진	126,000	126,000	162,000
합 계			126,000	126,000	162,000

##### 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	제48기 연간	제47기 연간	제46기 연간
			중량	중량	중량
내화물	부정형	당진	110,420	91,765	98,233
합 계			110,420	91,765	98,233

### 2) 당기 사업년도의 가동률

(단위 : 톤,%)			
사업소(사업부문)	당기생산능력	당기생산실적	평균가동률
내화물	126,000	110,420	87.6
합 계	126,000	110,420	87.6

## 마. 생산설비의 현황 등

당사 생산공장은 당진, 서천에 위치해 있습니다. 주요 자산항목의 본 보고서 작성 대  
상기간 중 변동내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가:							
기초금액	24,963,728	33,308,759	6,890,352	62,502,842	5,918,570	1,409,920	134,994,171
취득금액	95,835	177,489	-	12,801	1,304	5,099,849	5,387,278
사업결합으로 인한 변동	15,392,265	4,711,702	-	2	416,752	-	20,520,721
환율변동효과	168,645	-	-	-	(67)	-	168,578
처분금액	(105,023)	(2,083,125)	-	(8,769,893)	(1,415,826)	-	(12,373,867)
대체금액(주1)	-	-	227,230	3,912,964	1,581,957	(5,748,551)	(26,400)

(단위:천원)							
구분	토지	건물	건축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
기말금액	40,515,450	36,114,825	7,117,582	57,658,716	6,502,690	761,218	148,670,481
감가상각누계액:							
기초금액	-	(11,185,297)	(3,727,016)	(42,829,435)	(5,431,530)	-	(63,173,278)
처분금액	-	1,037,787	-	8,769,853	1,402,191	-	11,209,831
사업결합으로 인한 변동	-	(393,487)	-	-	(401,740)	-	(795,227)
감가상각비	-	(1,128,165)	(460,934)	(3,186,593)	(790,217)	-	(5,565,909)
기말금액	-	(11,669,162)	(4,187,950)	(37,246,175)	(5,221,296)	-	(58,324,583)
손상차손누계액:							
기초금액	-	(725,936)	-	(2,125,478)	(26,123)	-	(2,877,537)
처분금액	-	725,936	-	-	13,574	-	739,510
기말금액	-	-	-	(2,125,478)	(12,549)	-	(2,138,027)
정부보조금:							
기초금액	-	-	-	(177,927)	-	-	(177,927)
감가상각비상계	-	-	-	26,025	-	-	26,025
기말금액	-	-	-	(151,902)	-	-	(151,902)
순장부금액:							
기초금액	24,963,728	21,397,526	3,163,336	17,370,002	460,917	1,409,920	68,765,429
기말금액	40,515,450	24,445,663	2,929,632	18,135,161	1,268,845	761,218	88,055,969

(주1) 당기 중 건설중인 자산의 대체금액은 기타의투자자산으로 대체된 26,400천원이 포함되어 있습니다.

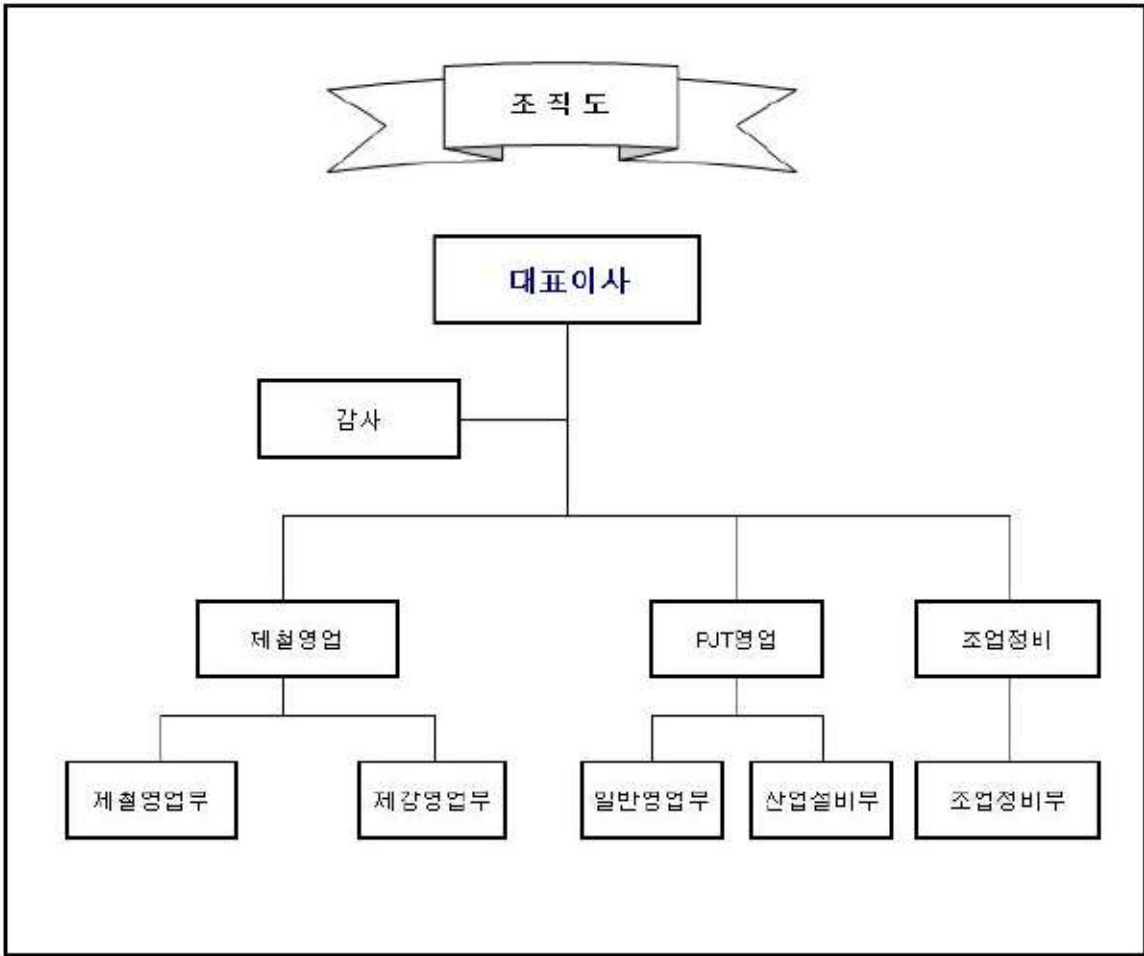
## 4. 매출 및 수주상황

### 가. 매출실적

(단위 : 백만원)						
사업부문	매출유형	품 목		제48기 연간	제47기 연간	제46기 연간
내화물	상품	상 품	내 수	66,891	58,576	73,544
	제품	부정형	내 수	96,624	88,236	98,656
건설	용역제공	산업로 및 고로	내 수	108,223	56,882	50,225
합 계			합 계	271,738	203,694	222,425

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

### 나. 판매조직



영업조직도(21.12.31)

**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

나. 신제품개발→생산성 향상→경쟁력 강화→매출액 증대

## 바. 수주상황

상세내역은 'XII. 상세표 4. 수주상황'을 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)	12,650,393	1,606,962
매출채권및기타채권	47,639,955	34,945,920
기타금융자산	563,063	88
장기기타금융자산(주2)	10,270,957	6,432,106
합계	71,124,368	42,985,076

(주1) 보유중인 현금 시재는 제외되었습니다.

(주2) 기타금융자산 중 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산은 제외하였습니다.

#### 2) 손상차손

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

(단위:천원)						
구분	당기말			전기말		
	채권잔액	손상된 금액	장부금액	채권잔액	손상된 금액	장부금액
3개월 이하	34,916,475	(92,817)	34,823,658	19,313,901	(18,664)	19,295,237
3개월 초과 1년 미만	3,724,179	(35,884)	3,688,295	15,664,620	(13,937)	15,650,683



(단위:천원)						
구분	당기말			전기말		
	채권잔액	손상된 금액	장부금액	채권잔액	손상된 금액	장부금액
1년 초과 2년 미만	9,220,204	(92,202)	9,128,002	-	-	-
합계	47,860,858	(220,903)	47,639,955	34,978,521	(32,601)	34,945,920

3) 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산은 없습니다.

## 나. 유동성위험

1) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	장부금액	계약상현금흐름	3개월미만	3개월초과~ 1년미만	1년초과~ 5년미만	5년 초과
매입채무및기타채무	30,113,774	30,113,774	30,113,774	-	-	-
차입금	30,639,024	31,163,479	3,365,721	19,972,506	7,825,252	-
기타금융부채	259,581	259,581	259,581	-	-	-
지급보증부채(주1)	161,129	55,219,260	9,600,000	41,659,260	3,960,000	-
합계	61,173,508	116,756,094	43,339,076	61,631,766	11,785,252	-

(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	3개월미만	3개월초과~ 1년미만	1년초과~ 5년미만	5년 초과
매입채무및기타채무	11,684,209	11,684,209	10,347,201	1,337,008	-	-
차입금	29,416,585	30,230,978	543,353	1,504,473	28,183,152	-
기타금융부채	249,080	249,080	249,080	-	-	-
지급보증부채(주1)	108,295	49,918,128	9,600,000	40,318,128	-	-
합계	41,458,169	92,082,395	20,739,634	43,159,609	28,183,152	-

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

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	CNY	USD	EUR
자산:						
현금 및 현금성자산	32,116	-	-	-	979,200	-
매출채권 및 기타채권	-	-	1,599	-	11	-
부채:						
매입채무및기타채무	2,659,434	35,236	-	582,994	1,240,092	21,080
차감 계	(2,627,318)	(35,236)	1,599	(582,994)	(260,881)	(21,080)

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구분	평균 환율		기말 환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,144.42	1,180.05	1,185.50	1,088.00
EUR	1,352.79	1,345.99	1,342.34	1,338.24
CNY	177.43	170.88	186.26	166.96
JPY	10.41	11.05	10.30	10.54

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	(262,732)	262,732	(26,088)	26,088
EUR	(3,524)	3,524	(2,108)	2,108
CNY	(58,299)	58,299	-	-
JPY	160	(160)	-	-

## 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
차입금	30,639,024	29,416,585

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	(306,390)	306,390	(294,166)	294,166

연결회사의 당기말과 전기말의 조정부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
부채총계	104,085,580	58,645,134
현금및현금성자산 차감	(12,658,670)	(1,613,875)
조정 부채	91,426,910	57,031,259
자본총계	253,862,279	144,183,886
조정부채비율	36.01%	39.55%

## 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		제48기	제47기	비 고
원 재 료 비		-	-	-
인 건 비		3,047	2,929	-
감 가 상 각 비		368	400	-
위 탁 용 역 비		-	-	-
기 타		1,235	1,429	-
연구개발비용 계		4,650	4,758	-
회계처리	판매비와 관리비	4,059	4,235	-
	제조경비	591	523	-
	개발비(무형자산)	-	-	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]		1.71%	2.34%	-

(2) 연구개발 실적

연구과제	1. 고수명 란스 Castable 개발 2. 용강래들 바닥용 IPB 개발 3. RH 하부조 환류관 압입 보수재 개발 4. 고 "S(sulfur)"용 임펠라 Castable 개발 5. 스플래쉬 저감 머드재 개발 6. 고내산화성 AISiCa brick 개발 7. 시멘트 Rotary Kiln 버너용 Castable 개발
연구기간	2021.01 ~ 2021.12
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 안되고 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 60여개사가 있으며, 각 업체별 주요 거래처의 요구 특성에 맞는 내화물을 공급 중에 있습니다.

국내 내화물 산업의 발전은, 초창기에는 내화도와 압축강도등 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 3-4개 업체가 수요 분야를 점유해 납품하던 요람기로 비교 한다면, 제 1차 경제개발 5개년 계획이 착수된 1962년 부터 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 kiln를 갖추고 있으며, 성형 설비도 자동화된 고압용 유압 press들이 대거 도입되어 사용되고 있습니다. 이와 같은 생산 설비 뿐만 아니라 검사 및 연구 개발을 위한 첨단 분석 기기를 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 띄고 있습니다. 내화물시장에 신규진입하기 위해서는 상당한 노하우와 자본이 뒷받침 되어야 합니다. 대부분의 내화물 수요업체가 특정생 산업체에서 내화물을 공급받고 있는 실정이므로 타 업체의 신규진입에는 많은 어려움이 있는 상황입니다. 최근 내화물업체간의 경쟁심화와 제품품질의 평준화로 특정업체와의 공급관행이 점차 사라지고 자율경쟁에 의한 개방화가 이루어지고 있다. 또한 중국제품의기술력 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	2021년도			2020년도			2019년도		
	자산	매출액	영업이익	자산	매출액	영업이익	자산	매출액	영업이익
내화물	308,813	163,515	12,339	189,600	146,813	4,840	197,693	172,200	12,086
건설	174,091	108,223	(3,750)	13,919	56,882	341	11,562	50,225	-2,792
조정 및 제거	(124,957)	-	-	(690)	-	-	-	-	-
합계	357,947	271,738	8,589	202,829	203,695	5,181	209,255	222,425	9,294

#### 마. 조직도



조직도(21.12.31)

## 바. 시장점유율

구분	2020년	2019년	2018년
점유율	13.02%	12.72%	13.07%

※ 대한내화학공업협동조합 발행책자 "내화학공업현황"에 의함.

※ "내화학공업현황" 중 내화학제품 수급현황의 수요금액을 기준으로 당사의 내화학사업부문의 점유율만을 산정하였음.

## 사. 주요 지식재산권 보유현황

구분	특허명칭	출원일
특허권	국부기열로	2011.05.17
특허권	가열로 대차	2011.05.17
특허권	실리콘 슬러지를 이용한 대탕도 스프레이재 내화학	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	내화학 인디케이터 벽돌 및 이를 구비한 제강용 레이들	2018.02.13
특허권	전기로 연소실을 이용한 제강 조업 방법 및 전기로 연소실 구조	2018.03.22



### III. 재무에 관한 사항

#### 1. 요약재무정보

##### 1) 요약 연결 재무정보

(단위 : 원)

과 목	제 48기 (2021년 12월 31일)	제 47기 (2020년 12월 31일)	제 46기 (2019년 12월 31일)
I. 유동자산	124,632,567,805	66,730,796,646	70,234,539,042
현금및현금성자산	12,658,669,993	1,613,875,000	1,298,544,209
매출채권및기타채권	41,225,900,259	34,945,920,264	26,233,542,278
기타금융자산	563,062,500	87,500	566,870,135
기타유동자산	5,016,820,352	443,202,498	644,646,910
재고자산	50,510,052,723	29,727,711,384	41,490,935,510
매각예정비유동금융자산	14,658,061,978	-	-
II. 비유동자산	233,315,290,641	136,098,223,388	139,020,524,487
장기매출채권	6,414,054,840	-	-
장기기타금융자산	103,577,988,973	14,649,519,778	14,589,079,941
관계기업및공동기업 지분투자	17,863,528,594	27,050,223,917	23,502,930,501
유형자산	88,055,968,884	68,765,428,620	76,770,265,018
영업권 및 무형자산	11,426,202,023	1,081,949,620	1,037,959,785
투자부동산	2,519,584,698	20,916,667,973	20,982,643,589
기타비유동자산	1,026,243,321	1,210,066,359	1,417,814,487
사용권자산	1,737,953,847	1,834,955,112	719,831,166
확정급여자산	693,765,461	589,412,009	-
<b>자 산 총 계</b>	<b>357,947,858,446</b>	<b>202,829,020,034</b>	<b>209,255,063,529</b>
I. 유동부채	66,572,836,926	20,535,084,831	53,873,669,283
매입채무및기타채무	30,113,774,198	11,684,209,154	17,340,227,856
차입금	22,897,560,968	1,577,560,968	26,997,560,968
기타금융부채	4,107,402,646	3,760,807,933	3,682,673,122
기타유동부채	8,535,227,187	2,779,755,573	4,592,952,011
당기법인세부채	-	-	645,663,109

과 목	제 48기 (2021년 12월 31일)	제 47기 (2020년 12월 31일)	제 46기 (2019년 12월 31일)
유동리스부채	918,871,927	732,751,203	614,592,217
II. 비유동부채	37,512,742,759	38,110,049,574	14,911,043,785
장기매입채무및기타채무	2,515,520,620	2,114,187,708	1,880,052,061
장기차입금	7,741,463,440	27,839,024,408	3,716,585,376
확정급여부채	-	-	4,279,495,130
이연법인세부채	26,122,692,707	7,108,468,614	4,939,745,719
장기기타금융부채	16,038,014	-	7,349,735
기타비유동부채	281,382,155	-	-
비유동리스부채	835,645,823	1,048,368,844	87,815,764
<b>부 채 총 계</b>	<b>104,085,579,685</b>	<b>58,645,134,405</b>	<b>68,784,713,068</b>
I. 지배기업소유주지분	253,862,278,761	144,183,885,629	140,470,350,461
자본금	20,533,531,000	11,431,816,000	11,431,816,000
자본잉여금	114,582,077,850	34,074,817,640	34,074,817,640
자본조정	(27,191,009,154)	(2,062,996,354)	(2,062,996,354)
기타포괄손익누계액	39,569,835,542	5,001,280,526	3,033,906,166
이익잉여금	106,367,843,523	95,738,967,817	93,992,807,009
II. 비지배지분	-	-	-
<b>자 본 총 계</b>	<b>253,862,278,761</b>	<b>144,183,885,629</b>	<b>140,470,350,461</b>
<b>부 채 및 자 본 총 계</b>	<b>357,947,858,446</b>	<b>202,829,020,034</b>	<b>209,255,063,529</b>
매출액	271,738,137,334	203,694,763,872	222,425,584,206
영업이익	8,589,133,409	5,181,220,846	6,887,442,180
연결총당기순이익	5,684,425,508	1,475,766,202	4,286,221,933
지배기업 소유주지분	5,684,425,508	1,475,766,202	4,286,221,933
비지배지분	-	-	-
기본주당순이익	182	66	193
희석주당순이익	182	80	212
<b>연결에 포함된 회사수</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>-</b>

※ 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

## 2) 요약 별도 재무정보

(단위 : 원)

과 목	제 48기 (2021년 12월 31일)	제 47기 (2020년 12월 31일)	제 46기 (2019년 12월 31일)
I. 유동자산	96,299,730,137	66,251,238,644	70,234,539,042
현금및현금성자산	1,266,627,013	1,137,252,968	1,298,544,209
매출채권및기타채권	24,762,756,199	34,945,920,264	26,233,542,278
기타금융자산	563,062,500	87,500	566,870,135
기타유동자산	4,599,428,194	440,266,528	644,646,910
재고자산	50,449,794,253	29,727,711,384	41,490,935,510
매각예정비유동자산	14,658,061,978	-	-
II. 비유동자산	222,133,803,655	136,580,698,774	139,020,524,487
장기기타금융자산	8,272,010,869	14,649,519,778	14,589,079,941
관계기업및공동기업지분투자	12,151,845,984	27,050,223,917	23,502,930,501
종속기업투자	125,554,944,962	497,850,064	-
유형자산	68,229,659,308	68,765,419,620	76,770,265,018
영업권 및 무형자산	1,429,408,992	1,066,583,942	1,037,959,785
투자부동산	2,519,584,698	20,916,667,973	20,982,643,589
기타비유동자산	1,026,243,321	1,210,066,359	1,417,814,487
사용권자산	1,673,716,420	1,834,955,112	719,831,166
확정급여자산	1,276,389,101	589,412,009	-
<b>자 산 총 계</b>	<b>318,433,533,792</b>	<b>202,831,937,418</b>	<b>209,255,063,529</b>
I. 유동부채	46,094,489,792	20,538,002,215	53,873,669,283
매입채무및기타채무	17,463,001,571	11,690,756,817	17,340,227,856
차입금	19,897,560,968	1,577,560,968	26,997,560,968
기타금융부채	4,106,847,852	3,760,807,933	3,682,673,122
기타유동부채	3,726,433,784	2,776,125,294	4,592,952,011
당기법인세부채	-	-	645,663,109
유동리스부채	900,645,617	732,751,203	614,592,217
II. 비유동부채	19,652,041,565	38,110,049,574	14,911,043,785
장기매입채무및기타채무	2,515,520,620	2,114,187,708	1,880,052,061
장기차입금	7,741,463,440	27,839,024,408	3,716,585,376
확정급여부채	-	-	4,279,495,130
이연법인세부채	8,586,136,752	7,108,468,614	4,939,745,719
장기기타금융부채	16,038,014	-	7,349,735
비유동리스부채	792,882,739	1,048,368,844	87,815,764

과 목	제 48기 (2021년 12월 31일)	제 47기 (2020년 12월 31일)	제 46기 (2019년 12월 31일)
<b>부 채 총 계</b>	65,746,531,357	58,648,051,789	68,784,713,068
자본금	20,533,531,000	11,431,816,000	11,431,816,000
자본잉여금	114,582,077,850	34,074,817,640	34,074,817,640
자본조정	(28,343,029,154)	(2,062,996,354)	(2,062,996,354)
기타포괄손익누계액	38,540,599,413	5,001,280,526	3,033,906,166
이익잉여금	107,373,823,326	95,738,967,817	93,992,807,009
<b>자 본 총 계</b>	252,687,002,435	144,183,885,629	140,470,350,461
<b>부 채 및 자 본 총 계</b>	318,433,533,792	202,831,937,418	209,255,063,529
매출액	218,025,767,231	203,694,763,872	222,425,584,206
영업이익	9,648,709,704	5,181,220,846	9,293,952,488
당기순이익	6,743,760,046	1,475,766,202	4,286,221,933
기본주당순이익	216	66	193
희석주당순이익	216	80	212
<b>종속·관계 공동기업 투자주식의 평가방법</b>	지분법	지분법	지분법

※ 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

## 2. 연결재무제표

### 연결 재무상태표

제 48 기 2021.12.31 현재  
제 47 기 2020.12.31 현재  
제 46 기 2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
자산			
유동자산	124,632,567,805	66,730,796,646	70,234,539,042
현금및현금성자산	12,658,669,993	1,613,875,000	1,298,544,209
매출채권 및 기타유동채권	41,225,900,259	34,945,920,264	26,233,542,278
기타유동금융자산	563,062,500	87,500	566,870,135
기타유동자산	5,016,820,352	443,202,498	644,646,910
재고자산	50,510,052,723	29,727,711,384	41,490,935,510
매각예정 또는 소유주에 대한 분배예정으로 분류된 비유동자산이나 처분자산집단	14,658,061,978		
비유동자산	233,315,290,641	136,098,223,388	139,020,524,487
장기매출채권 및 기타비유동채권	6,414,054,840		
기타비유동금융자산	103,577,988,973	14,649,519,778	14,589,079,941

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	17,863,528,594	27,050,223,917	23,502,930,501
유형자산	88,055,968,884	68,765,428,620	76,770,265,018
영업권 및 무형자산	11,426,202,023	1,081,949,620	1,037,959,785
투자부동산	2,519,584,698	20,916,667,973	20,982,643,589
기타비유동자산	1,026,243,321	1,210,066,359	1,417,814,487
사용권자산	1,737,953,847	1,834,955,112	719,831,166
확정급여자산	693,765,461	589,412,009	
자산총계	357,947,858,446	202,829,020,034	209,255,063,529
부채			
유동부채	66,572,836,926	20,535,084,831	53,873,669,283
매입채무 및 기타유동채무	30,113,774,198	11,684,209,154	17,340,227,856
단기차입금	22,897,560,968	1,577,560,968	26,997,560,968
기타유동금융부채	4,107,402,646	3,760,807,933	3,682,673,122
기타유동부채	8,535,227,187	2,779,755,573	4,592,952,011
당기법인세부채			645,663,109
유동리스부채	918,871,927	732,751,203	614,592,217
비유동부채	37,512,742,759	38,110,049,574	14,911,043,785
장기매입채무 및 기타비유동채무	2,515,520,620	2,114,187,708	1,880,052,061
장기차입금	7,741,463,440	27,839,024,408	3,716,585,376
확정급여부채			4,279,495,130
이연법인세부채	26,122,692,707	7,108,468,614	4,939,745,719
기타비유동금융부채	16,038,014		7,349,735
기타비유동부채	281,382,155		
비유동리스부채	835,645,823	1,048,368,844	87,815,764
부채총계	104,085,579,685	58,645,134,405	68,784,713,068
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	253,862,278,761	144,183,885,629	140,470,350,461
자본금	20,533,531,000	11,431,816,000	11,431,816,000
자본잉여금	114,582,077,850	34,074,817,640	34,074,817,640
기타자본조정	(27,191,009,154)	(2,062,996,354)	(2,062,996,354)
기타포괄손익누계액	39,569,835,542	5,001,280,526	3,033,906,166
이익잉여금(결손금)	106,367,843,523	95,738,967,817	93,992,807,009
비지배지분			
자본총계	253,862,278,761	144,183,885,629	140,470,350,461
자본과부채총계	357,947,858,446	202,829,020,034	209,255,063,529

#### 연결 포괄손익계산서

제 48 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 47 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 46 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
수익(매출액)	271,738,137,334	203,694,763,872	222,425,584,206
매출원가	236,920,579,874	179,689,003,115	193,015,685,336
매출총이익	34,817,557,460	24,005,760,757	29,409,898,870
판매비와관리비	26,228,424,051	18,824,539,911	20,115,946,382
영업이익(손실)	8,589,133,409	5,181,220,846	9,293,952,488
기타이익	3,724,992,835	532,357,859	632,432,993
기타손실	4,661,340,668	1,973,002,681	1,626,709,553
금융수익	369,746,494	374,781,369	397,001,423
금융원가	1,817,911,672	1,852,142,235	2,851,650,864
지분법이익	1,171,710,186	841,695,743	1,042,415,693
법인세비용차감전계속영업이익(손실)	7,376,330,584	3,104,910,901	6,887,442,180
계속영업법인세비용	1,691,905,076	1,317,113,871	2,177,563,577
계속영업이익(손실)	5,684,425,508	1,787,797,030	4,709,878,603
중단영업이익(손실)		(312,030,828)	(423,656,670)
당기순이익(손실)	5,684,425,508	1,475,766,202	4,286,221,933
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	5,684,425,508	1,475,766,202	4,286,221,933
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)			
기타포괄손익	40,294,577,334	3,019,341,086	(794,017,953)
총포괄손익	45,979,002,842	4,495,107,288	3,492,203,980
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	45,979,002,842	4,495,107,288	3,492,203,980
총 포괄손익, 비지배지분			
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	182	66	193
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	182	80	212

연결 자본변동표

제 48 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지  
 제 47 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지  
 제 46 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배자본	자본 합계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2019.01.01 (기초자본)	11,431,816,000	29,912,320,017	(6,192,859,600)	2,911,707,298	91,367,029,017	129,430,012,732		129,430,012,732
당기순이익(손실)					4,286,221,933	4,286,221,933		4,286,221,933
확정급여제도의 재측정요소					916,216,821	916,216,821		916,216,821
해외사업장환산손익								
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금				(413,239,820)		(413,239,820)		(413,239,820)
기타포괄손익누계액의 이익잉여금대체								
지분법 자본변동				535,438,688		535,438,688		535,438,688
자기주식의 처분손익		4,162,497,623	4,129,863,246			8,292,360,869		8,292,360,869
유상증자								
자기주식의 취득								
배당금지급					744,227,120	744,227,120		744,227,120
기타자본잉여금								
2019.12.31 (기말자본)	11,431,816,000	34,074,817,640	(2,062,996,354)	3,033,906,166	93,992,807,009	140,470,350,461		140,470,350,461
2020.01.01 (기초자본)	11,431,816,000	34,074,817,640	(2,062,996,354)	3,033,906,166	93,992,807,009	140,470,350,461		140,470,350,461
당기순이익(손실)					1,475,766,202	1,475,766,202		1,475,766,202
확정급여제도의 재측정요소					1,062,256,642	1,062,256,642		1,062,256,642
해외사업장환산손익								
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금				(508,184,685)		(508,184,685)		(508,184,685)
기타포괄손익누계액의 이익잉여금대체				10,289,916	(10,289,916)			
지분법 자본변동				2,465,269,129		2,465,269,129		2,465,269,129
자기주식의 처분손익								

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
유상증자								
자기주식의 취득								
배당금지급					781,572,120	781,572,120		781,572,120
기타자본잉여금								
2020.12.31 (기말자본)	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
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
확정급여제도의 재측정요소					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			
지분법 자본변동				(872,105,222)		(872,105,222)		(872,105,222)
자기주식의 처분손익								
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)
배당금지급					781,572,120	781,572,120		781,572,120
기타자본잉여금		16,929,189,900				16,929,189,900		16,929,189,900
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

**연결 현금흐름표**

제 48 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 47 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 46 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)



	제 48 기	제 47 기	제 46 기
영업활동현금흐름	16,163,350,029	2,732,674,847	6,191,950,812
영업에서 창출된 현금	22,989,749,977	4,192,821,858	9,807,930,475
이자수취(영업)	18,036,700	87,316	1,006,483
이자지급(영업)	(724,701,468)	(811,544,648)	(1,159,306,828)
법인세납부(환급)	(6,119,735,180)	(648,689,679)	(2,457,679,318)
투자활동현금흐름	(2,099,194,329)	491,377,113	(7,511,683,589)
단기금융상품의 처분		960,000,000	
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		8,794,800	
장기금융상품의 처분			500,000
배당금수취	157,889,313	212,155,711	229,474,364
토지의 처분	105,023,395	1,850,000,000	
건물의 처분	321,976,605	1,565,000,000	
기계장치의 처분	35,136,800	59,624,576	90,000,000
기타유형자산의 처분	113,137,909	5,139,060	18,936,364
투자부동산의 처분	1,476,487,080		
회원권의 처분	1,036,363,638		120,909,091
임차보증금의 감소	32,612,000	119,180,000	523,500,000
사업결합으로 인한 현금유입액	3,143,615,569	221,620,032	
단기금융상품의 취득	(480,000,000)	(400,000,000)	(80,000,000)
단기대여금및수취채권의 취득			
장기금융상품의 취득	(687,194,420)	(629,900,720)	(949,900,720)
기타포괄-공정가치측정 금융자산의 취득	(10,265,040)		
토지의 취득	(95,835,198)		(157,592,200)
건물의 취득	(177,489,352)		(21,360,170)
건축물의 취득			(23,020,970)
기계장치의 취득	(12,801,000)	(122,303,746)	(360,320,000)
기타유형자산의 취득	(1,304,230)	(83,166,490)	(3,727,273)
건설중인자산의 취득	(4,729,348,908)	(3,067,766,110)	(6,690,581,125)
컴퓨터소프트웨어의 취득			(9,500,000)
회원권의 취득	(2,044,698,490)		(176,500,950)
임차보증금의 증가	(282,500,000)	(207,000,000)	(22,500,000)
재무활동현금흐름	(3,019,360,707)	(2,906,751,169)	2,046,030,246
단기차입금의 증가	97,460,000,000	20,000,000,000	13,300,000,000
장기차입금의 증가	6,500,000,000	40,700,000,000	
자기주식의 처분			9,466,398,660
단기차입금의 상환	(86,700,000,000)	(20,000,000,000)	(18,300,000,000)

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
유동성장기부채의 상환	(1,577,560,968)	(26,997,560,968)	(965,853,656)
장기차입금의 상환	(16,700,000,000)	(15,000,000,000)	
배당금지급	(781,572,120)	(781,572,120)	(744,227,120)
리스부채의 상환	(1,086,292,929)	(827,618,081)	(710,287,638)
유상증자(신주발행비)	(133,934,690)		
현금및현금성자산의순증가(감소)	11,044,794,993	317,300,791	726,297,469
현금및현금성자산의 환율변동효과		(1,970,000)	(5,350,000)
기초현금및현금성자산	1,613,875,000	1,298,544,209	577,596,740
기말현금및현금성자산	12,658,669,993	1,613,875,000	1,298,544,209

### 3. 연결재무제표 주석

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 관한 사항은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율
김근수	6,930,732	16.88%
퍼스텍(주)	6,917,303	16.84%

주주명	소유주식수(주)	지분율
후성에이치디에스(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	10,456,954	25.46%
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) (주1)	국내	건설업, 도소매업	100	-	100	-	12월
후성카작 (주2)	카자흐스탄	부동산임대및건축	100	-	-	-	12월

(주1) 당기 중 종속기업인 구) (주)케이앤엑스가 관계기업인 구) 일광이앤씨(주)와 합병하였으며, 합병후 사명을 구) (주)케이앤엑스에서 일광이앤씨(주)로 변경하였습니다.

(주2) 후성카작은 일광이앤씨(주)의 종속기업이며, 일광이앤씨(주)의 합병에 따라 연결대상 종속기업에 포함되었습니다.

(2) 종속기업 요약 재무정보

당기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	자산	부채	매출	당기순이익(손실)
일광이앤씨(주)	164,448,973	38,915,155	55,635,254	(1,618,479)
후성카작	1,668,283	373	-	(21,718)

상기 요약재무정보는 연결조정사항을 반영하기 전의 별도재무정보입니다.

2. 연결재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결회사의 연결재무제표는 2022년 2월 25일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 29일자 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 연결회사과 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 당기손익으로 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 관

측가능한 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 수준 간 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

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

기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 개정-이자율지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표 이자율(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다. 개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함

- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피문서화가 가능하도록 허용함

- 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함

이 개정사항은 연결회사의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다. 연결회사는 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 이후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 등

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정- '코로나19 관련 임차료 할인 등'이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 코로나19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.



### 3. 유의적인 회계정책

연결회사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2에서 설명하고 있는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 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 계약 조건, 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 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.

## (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 기타포괄손익 중 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 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.

#### (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 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 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 측정항

목으로 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 대위위험과 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 금융상품의존속기간에 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 사용하여계산된 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 연결채무상태표에 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 연결채무상태표에 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 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, 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 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 연결회사가 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, 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 회수절차에 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 유의적이 라면, 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

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

### (9) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 무형자산은 사용 가능한 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 회계연도말에 재검토하고 내용연수가 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.

### (10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있

으며, 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 30년, 구축물 15년의 추정 내용연수를 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 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 동일한 방식에 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 장부금액이 영("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.

### (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 기타유동부채로 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 순

액이 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 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결회사는 순확정급여부채의 순이자를 순확정급여부채에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 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. 연결회사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

#### 5) 해고급여

연결회사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 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 보고기간말의 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, 기타 건설용역 등을 주요사업으로 영위하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 물품공급계약에서 내화물 공급 및 설치공사와 관련하여 수행의무를 식별할 수 있으며, 식별된각각의 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 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결회사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

## 3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결회사의 건설부문은 공업로 및 산업로의 설계, 시공 및 정비, 기타 건설용역 등의 계약을 체결하고 일반적으로 장기간에 걸쳐 공사를 진행하게 됩니다. 연결회사는 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, 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 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결회사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

### 2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간 말에 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.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 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, 연결회사가 인식된

금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 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.

### (24) 미적용 제·개정 기준서

연결회사의 연결재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

#### 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재

무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 연결회사에 적용할 수 없습니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류  
기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결회사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조  
동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액  
동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1

일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 연결회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

#### 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다. 개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결회사는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

#### 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

#### 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 기업의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 기업의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 기업이 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회



계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

#### 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채·자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단15, 24의 단서(이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채·자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년1월1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

#### 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

##### 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

##### 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을

최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 연결회사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다.

동 개정사항은 연결회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거했습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

동 개정사항은 연결회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

연결회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 연결재무제표에 미칠 수 있는 영향에 대하여 검토 중에 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 내화물을 제조 및 판매(분체포함)
- 2) 건설: 공업로 및 산업로의 설계, 시공 및 정비, 기타 건설용역

한편, 연결회사는 2018년 8월 30일 이사회 결의를 통해 AL사업부의 생산중단을 결정한 바 있으며, 전기 중 AL사업부에 귀속된 자산의 매각이 완료되어, 관련 손익을 중단 영업으로 구분하여 표시하였습니다.(주석37참조)

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

##### 1) 당기

(단위:천원)			
구분	내화물	건설	합계
외부수익	163,514,684	108,223,453	271,738,137
영업이익	12,339,238	(3,750,105)	8,589,133

##### 2) 전기

(단위:천원)			
구분	내화물	건설	합계
외부수익	146,812,716	56,882,048	203,694,764
영업이익	4,839,616	341,605	5,181,221

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	308,813,464	174,091,407	482,904,871	(124,957,013)	357,947,858
보고부문 부채총액	65,680,072	38,981,987	104,662,059	(576,479)	104,085,580

## 2) 전기말

(단위:천원)					
구분	내화물	건설	합계	조정 및 제거	연결
보고부문 자산총액	189,600,301	13,919,015	203,519,316	(690,296)	202,829,020
보고부문 부채총액	58,074,188	778,758	58,852,946	(207,812)	58,645,134

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 연결회사 총 수익의 10% 이상인 주요 고객의 수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
부 문	주요고객	당기	전기
내화물	고객1	126,742,129	120,491,088
건설	고객1	41,573,894	45,933,483

### 5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
현금	60,862	6,913
제예금	12,597,808	1,606,962
합계	12,658,670	1,613,875

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구분	당기말				전기말		
	총장부금액		대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
	유동	비유동					
매출채권	34,524,017	6,414,055	(220,903)	40,717,169	33,815,130	(32,601)	33,782,529
미청구공사	4,969,782	-	-	4,969,782	1,048,891	-	1,048,891
미수금	1,953,004	-	-	1,953,004	114,500	-	114,500
합계	41,446,803	6,414,055	(220,903)	47,639,955	34,978,521	(32,601)	34,945,920

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	32,601	84,574
사업결합으로 인한 변동	272,418	-
손상차손(환입)	(84,116)	23,101
제각	-	(75,074)
기말 잔액	220,903	32,601

(3) 당기말 현재 연결회사가 양도한 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 매출채권액은 35,770,573천원입니다. 당기말 현재 연결회사는 기업은행에 동 채권을 양도하였으며, 매출채권의 위험과 보상이 대부분 이전되었으므로 이를 매출채권 매각거래로 회계처리하였습니다.

## 7. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가측정금융자산:				
금융상품	560,000	5,384,625	-	4,172,430
미수수익	3,063	-	88	-
보증금	-	2,819,992	-	1,281,384
소계	563,063	8,204,617	88	5,453,814
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:				
지분증권	-	91,817,643	-	8,217,414
당기손익-공정가치측정금융자산:				
출자금	-	3,555,729	-	978,292
합계	563,063	103,577,989	88	14,649,520

(2) 당기말과 전기말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:		
STX중공업(주)	151	124
(주)삼보오토	281,388	281,388
(주)한택(주1)	-	6,996,531
(주)트래넷	1,050,081	938,266
(주)성원	940	940
(주)창성	165	165
(주)후성	90,484,918	-
소계	91,817,643	8,217,414
당기손익-공정가치측정금융자산:		
대한내화물공업협동조합	7,400	7,400
전문건설공제조합	253,508	251,474
엔지니어링 공제조합	1,164,268	719,418
소방공제조합	20,480	-
통신공제조합	20,260	-
건설공제조합	1,988,610	-

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
전기공제조합	101,203	-
소계	3,555,729	978,292
합계	95,373,372	9,195,706

(주1) 지배기업과 종속기업인 일광이앤씨(주)의 지분을 합계가 20%를 초과하여 당기 중 관계기업으로 분류하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)						
구분	기초	취득	대체	평가	사업결합	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	8,217,414	10,265	(14,739,670)	52,287,483	46,042,151	91,817,643
당기손익-공정가치측정금융자산	978,292	-	-	75,104	2,502,333	3,555,729
합계	9,195,706	10,265	(14,739,670)	52,362,587	48,544,484	95,373,372

2) 전기

(단위:천원)					
구분	기초	취득	처분	평가	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	8,876,622	1,105	(8,795)	(651,518)	8,217,414
당기손익-공정가치측정금융자산	936,746	-	-	41,546	978,292
합계	9,813,368	1,105	(8,795)	(609,972)	9,195,706

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

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	사용제한사유
장기금융상품	18,000	14,000	당좌개설보증금

## 8. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
유동:		
선급금	53,010	14,570
선급비용	826,270	422,669
당기법인세자산	4,137,540	5,963
소계	5,016,820	443,202
비유동:		
기타투자자산	1,026,243	1,210,066
합계	6,043,063	1,653,268

## 9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실	장부금액	취득원가	평가손실	장부금액
상품	19,840,571	(1,329,651)	18,510,920	14,525,311	(690,414)	13,834,897
제품	5,944,149	(268,974)	5,675,175	5,584,211	(345,752)	5,238,459
원재료	19,280,044	-	19,280,044	7,849,282	-	7,849,282
반제품	718,162	-	718,162	792,142	-	792,142
재공품	378,751	-	378,751	208,511	-	208,511
저장품	306,815	-	306,815	276,483	-	276,483
미착품	5,640,186	-	5,640,186	1,527,937	-	1,527,937
합계	52,108,678	(1,598,625)	50,510,053	30,763,877	(1,036,166)	29,727,711

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실(환입)	562,459	(550,784)



## 10. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
회사명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
관계기업:							
일광이앤씨(주1)	국내	12월	건설 등	-	-	28.00%	24,424,057
영구신동내화재료유한공사	중국	12월	내화물 제조 및 판매	24.00%	2,850,287	24.00%	2,626,167
(주)한택(주2)	국내	12월	화공장치 및 플랜트 사업 등	21.59%	15,013,242	-	-
합계					17,863,529		27,050,224

(주1) 당기 중 지배기업의 종속기업인 구)㈜케이앤엑스가 관계기업인 구)일광이앤씨(주)와 합병하였으며, 합병후 사명을 구)㈜케이앤엑스에서 일광이앤씨(주)로 변경하였습니다.

(주2) 지배기업과 종속기업인 일광이앤씨(주)의 지분율 합계가 20%를 초과하여 당기 중 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업지분투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위:천원)							
구분	기초	증가	배당액	지분법손익	지분법 자본변동	사업결합 (주2)	기말
일광이앤씨(주1)	24,424,057	-	(99,400)	926,954	(1,425,459)	(23,826,152)	-
영구신동내화재료유한공사	2,626,167	-	(54,439)	1,132	277,427	-	2,850,287
(주)한택	-	14,739,670	-	243,624	29,948	-	15,013,242
합계	27,050,224	14,739,670	(153,839)	1,171,710	(1,118,084)	(23,826,152)	17,863,529

(주1) 당기 중 지배기업의 종속기업인 구)㈜케이앤엑스가 관계기업인 구)일광이앤씨(주)와 합병하였으며, 합병후 사명을 구)㈜케이앤엑스에서 일광이앤씨(주)로 변경하였습니다.

(주2) 상기 합병으로 연결회사는 관계기업인 구)일광이앤씨(주)의 주주에게 당사의 주식을 발행 지급하였으며, 연결회사의 구)일광이앤씨(주)에 대한 지분율만큼 자기주식을 취득하였습니다.

2) 전기

(단위:천원)							
구분	기초	취득	배당액	지분법손익	지분법 자본변동	대체(주1)	기말
일광이앤씨(주)	20,575,201	-	(99,400)	828,670	3,119,586	-	24,424,057
영구신동내화재료유한공사	2,649,608	-	(112,756)	48,300	41,015	-	2,626,167
(주)케이앤엑스	278,122	255,002	-	(35,274)	-	(497,850)	-
합계	23,502,931	255,002	(212,156)	841,696	3,160,601	(497,850)	27,050,224

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

1) 당기말

(단위:천원)				
구분	자산	부채	매출액	당기순손익
영구신동내화재료유한공사	14,685,687	4,086,246	20,219,985	37,924
(주)한텍	146,902,063	88,000,455	88,050,698	1,128,672

2) 전기말

(단위:천원)				
구분	자산	부채	매출액	당기순손익
일광이앤씨(주)	122,400,893	32,914,148	80,980,373	2,828,912
영구신동내화재료유한공사	11,455,644	1,823,244	14,995,826	155,366

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업의 순자산에서 관계기업 및 공동기업 투자에 대한 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:천원)					
구분	피투자회사 기말 순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	투자차액 및 내부거래	기말 장부금액
영구신동내화재료유한공사	10,599,441	24.00%	2,543,866	306,421	2,850,287
(주)한택	58,901,608	21.59%	12,713,951	2,299,291	15,013,242
합계	69,501,049		15,257,817	2,605,712	17,863,529

2) 전기말

(단위:천원)					
구분	피투자회사 기말 순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	투자차액 및 내부거래	기말 장부금액
일광이앤씨(주)	89,486,745	28.00%	25,056,289	(632,232)	24,424,057
영구신동내화재료유한공사	9,632,400	24.00%	2,311,776	314,391	2,626,167
합계	99,119,145		27,368,065	(317,841)	27,050,224

## 11. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가:							
기초금액	24,963,728	33,308,759	6,890,352	62,502,842	5,918,570	1,409,920	134,994,171
취득금액	95,835	177,489	-	12,801	1,304	5,099,849	5,387,278
사업결합으로 인한 변동	15,392,265	4,711,702	-	2	416,752	-	20,520,721
환율변동효과	168,645	-	-	-	(67)	-	168,578
처분금액	(105,023)	(2,083,125)	-	(8,769,893)	(1,415,826)	-	(12,373,867)
대체금액(주1)	-	-	227,230	3,912,964	1,581,957	(5,748,551)	(26,400)
기말금액	40,515,450	36,114,825	7,117,582	57,658,716	6,502,690	761,218	148,670,481
감가상각누계액:							
기초금액	-	(11,185,297)	(3,727,016)	(42,829,435)	(5,431,530)	-	(63,173,278)
처분금액	-	1,037,787	-	8,769,853	1,402,191	-	11,209,831
사업결합으로 인한 변동	-	(393,487)	-	-	(401,740)	-	(795,227)
감가상각비	-	(1,128,165)	(460,934)	(3,186,593)	(790,217)	-	(5,565,909)
기말금액	-	(11,669,162)	(4,187,950)	(37,246,175)	(5,221,296)	-	(58,324,583)
손상차손누계액:							
기초금액	-	(725,936)	-	(2,125,478)	(26,123)	-	(2,877,537)
처분금액	-	725,936	-	-	13,574	-	739,510
기말금액	-	-	-	(2,125,478)	(12,549)	-	(2,138,027)
정부보조금:							
기초금액	-	-	-	(177,927)	-	-	(177,927)
감가상각비상계	-	-	-	26,025	-	-	26,025
기말금액	-	-	-	(151,902)	-	-	(151,902)
순장부금액:							
기초금액	24,963,728	21,397,526	3,163,336	17,370,002	460,917	1,409,920	68,765,429
기말금액	40,515,450	24,445,663	2,929,632	18,135,161	1,268,845	761,218	88,055,969

(주1) 당기 중 건설중인 자산의 대체금액은 기타의투자자산으로 대체된 26,400천원이 포함되어 있습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가:							
기초금액	26,989,644	35,523,722	7,449,264	65,763,849	5,929,447	2,524,804	144,180,730
취득금액	-	-	-	227,802	83,166	2,723,566	3,034,534
연결범위 변동	-	-	-	-	40,858	-	40,858
처분금액	(2,025,916)	(2,340,484)	(1,570,630)	(6,110,020)	(134,901)	-	(12,181,951)
대체금액	-	125,521	1,011,718	2,621,211	-	(3,838,450)	(80,000)
기말금액	24,963,728	33,308,759	6,890,352	62,502,842	5,918,570	1,409,920	134,994,171
감가상각누계액:							
기초금액	-	(10,951,887)	(4,261,810)	(44,662,177)	(5,111,680)	-	(64,987,554)
연결범위 변동	-	-	-	-	(40,849)	-	(40,849)
처분금액	-	837,574	977,493	5,613,995	134,522	-	7,563,584
감가상각비	-	(1,070,984)	(442,699)	(3,781,253)	(413,523)	-	(5,708,459)
기말금액	-	(11,185,297)	(3,727,016)	(42,829,435)	(5,431,530)	-	(63,173,278)
손상차손누계액:							
기초금액	-	(1,037,511)	(593,137)	(732,665)	(26,123)	-	(2,389,436)
증가금액(주1)	-	-	-	(1,607,023)	-	-	(1,607,023)
처분금액	-	311,575	593,137	214,210	-	-	1,118,922
기말금액	-	(725,936)	-	(2,125,478)	(26,123)	-	(2,877,537)
정부보조금:							
기초금액	-	-	-	(33,475)	-	-	(33,475)
증가금액	-	-	-	(166,998)	-	-	(166,998)
감가상각비상계	-	-	-	22,546	-	-	22,546
기말금액	-	-	-	(177,927)	-	-	(177,927)
순장부금액:							
기초금액	26,989,644	23,534,324	2,594,317	20,335,532	791,644	2,524,804	76,770,265
기말금액	24,963,728	21,397,526	3,163,336	17,370,002	460,917	1,409,920	68,765,429

(주1) 전기 중 분체사업부 자산(기계장치)에 대한 사용가치 평가를 통해 회수가능액에 미달하는 장부가액 1,607,024천원에 대해 손상을 인식하였습니다.

## 12. 영업권 및 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위:천원)					
구분	영업권	회원권	소프트웨어	상표권	합계
기초장부금액	15,366	583,801	482,783	-	1,081,950
취득금액	-	2,044,698	-	-	2,044,698
사업결합으로 인한 변동	8,614,859	843,850	-	3,514	9,462,223
처분	-	(1,029,801)	-	-	(1,029,801)
무형자산상각비	-	-	(145,374)	(3,494)	(148,868)
손상차손환입	-	16,000	-	-	16,000
기말장부금액	8,630,225	2,458,548	337,409	20	11,426,202
기말장부금액의 구성:					
취득가액	8,630,225	2,494,018	726,870	3,514	11,854,627
감가상각누계액	-	-	(389,461)	(3,494)	(392,955)
손상차손누계액	-	(35,470)	-	-	(35,470)
기말장부금액	8,630,225	2,458,548	337,409	20	11,426,202

2) 전기

(단위:천원)				
구분	영업권	회원권	소프트웨어	합계
기초장부금액	145,683	348,120	544,157	1,037,960
취득금액(주1)	-	-	80,000	80,000
무형자산상각비	-	-	(141,374)	(141,374)
손상차손(주2)	(145,683)	-	-	(145,683)
손상차손환입	-	235,681	-	235,681
사업결합(주3)	15,366	-	-	15,366
기말장부금액	15,366	583,801	482,783	1,081,950
기말장부금액의 구성:				
취득가액	15,366	639,671	726,870	1,381,907
감가상각누계액	-	-	(244,087)	(244,087)
손상차손누계액	-	(55,870)	-	(55,870)
기말장부금액	15,366	583,801	482,783	1,081,950

(주1) 전기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

(주2) 전기 중 분체사업부 관련 영업권에 대해 전액 손상을 인식하였습니다.

(주3) 주석 39에 기재된 바와 같이, 전기 중 사업결합으로 인하여 인식한 영업권입니다.

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 각각 3,777,927천원과 3,918,167천원이며 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	19,608,266	1,138,588	417,852	21,164,706
취득금액	-	-	-	-
처분금액	(2,498,237)	(130,458)	-	(2,628,695)
매각예정대체(주1)	(15,751,324)	-	-	(15,751,324)
기말금액	1,358,705	1,008,130	417,852	2,784,687
감가상각누계액:				
기초금액	-	(190,004)	(58,034)	(248,038)
투자부동산상각비	-	(35,862)	(27,856)	(63,718)
처분금액	-	46,654	-	46,654
기말금액	-	(179,212)	(85,890)	(265,102)
순장부금액:				
기초금액	19,608,266	948,584	359,818	20,916,668
기말금액	1,358,705	828,918	331,962	2,519,585

(주1) 당기 중 이사회 결의를 통해 진영공장의 매각을 결정하였으며, 매각예정비유동 자산으로 분류하였습니다.(주석38번참조)

#### 2) 전기

(단위:천원)				
구분	토지	건물	구축물	합계
취득원가:				
기초금액	19,608,266	1,138,588	417,852	21,164,706
취득금액	-	-	-	-
기말금액	19,608,266	1,138,588	417,852	21,164,706
감가상각누계액:				
기초금액	-	(151,885)	(30,177)	(182,062)
투자부동산상각비	-	(38,119)	(27,857)	(65,976)
기말금액	-	(190,004)	(58,034)	(248,038)
순장부금액:				
기초금액	19,608,266	986,703	387,675	20,982,644
기말금액	19,608,266	948,584	359,818	20,916,668



(2) 투자부동산에 대한 공정가치

당기말 현재 연결회사의 투자부동산 공정가치는 연결채무상대표상 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

(3) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 인식한 손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
임대수익	214,400	111,000
운용비용	(63,718)	(65,976)
차감계	150,682	45,024

14. 담보제공자산 등

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

(단위:천원,USD)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지, 건물, 기계, 투자부동산	57,145,309	53,500,000	시설자금대출	27,100,000	한국산업은행
		USD 2,450,000	일반자금대출		
		9,600,000	운영자금대출	-	(주)국민은행
		6,000,000	전자매담대	-	
투자부동산 및 기계장치	2,066,814	2,040,000	시설자금대출	539,024	
합계	59,212,123	71,140,000		27,639,024	
		USD 2,450,000			

15. 리스

(1) 당기말과 전기말 중 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:천원)				
구분	토지	건물	차량운반구	합계
기초장부금액	-	596,273	1,238,682	1,834,955
취득	-	714,648	291,653	1,006,301
사업결합	26,153	182,060	72,323	280,536
계약해지	-	(105,375)	(70,509)	(175,884)
리스자산상각비	(17,435)	(809,058)	(381,462)	(1,207,955)
기말장부금액	8,718	578,548	1,150,687	1,737,953
기말장부금액의 구성:				
취득가액	26,153	1,383,622	1,637,612	3,047,387
감가상각누계액	(17,435)	(805,074)	(486,924)	(1,309,433)
기말장부금액	8,718	578,548	1,150,688	1,737,954

2) 전기말

(단위:천원)			
구분	건물	차량운반구	합계
기초장부금액	595,906	123,925	719,831
취득	807,989	1,318,783	2,126,772
계약해지	(74,500)	(35,162)	(109,662)
리스자산상각비	(733,123)	(168,863)	(901,986)
기말장부금액	596,272	1,238,683	1,834,955
기말장부금액의 구성:			
취득가액	1,382,021	1,457,127	2,839,148
감가상각누계액	(785,749)	(218,444)	(1,004,193)
기말장부금액	596,272	1,238,683	1,834,955

(2) 당기와 전기 중 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	1,781,120	702,408
리스료의 지급	(1,212,992)	(889,712)
리스자산의 취득	977,979	2,020,440
사업결합으로 인한 변동	260,186	-
계약해지	(178,475)	(114,110)
이자비용	126,699	62,094
기말장부금액	1,754,517	1,781,120

(3) 당기 중 계정과목별 사용권자산 상각내역은 판매비와관리비에 514,916천원, 제조원가에 293,954천원, 공사용가에 399,085천원 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 리스부채 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	계약상 명목현금흐름				
	합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
리스부채	1,907,663	945,790	439,654	502,009	20,210

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

(단위:천원)	
구분	금액
제조원가	671,890
공사용가	8,600
판매비와관리비	137,149
합계	817,639

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	20,777,808	-	6,787,820	-
미지급금	9,335,966	2,515,521	4,896,389	2,114,188
합계	30,113,774	2,515,521	11,684,209	2,114,188

17. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
유동:		
단기차입금	10,000,000	-
유동성장기차입금	12,897,561	1,577,561
소계	22,897,561	1,577,561
비유동:		
장기차입금	7,741,463	27,839,024
합계	30,639,024	29,416,585

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율	당기말	전기말
한국산업은행	운영자금대출	1.79%	10,000,000	-

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율	당기말	전기말
한국산업은행	시설자금대출	2.43%	1,600,000	2,680,000
	운영자금대출	2.18~2.27%	18,500,000	25,700,000
(주)국민은행	시설자금대출	2.32%	539,024	1,036,585
유동성 대체			(12,897,561)	(1,577,561)
차감계			7,741,463	27,839,024

(4) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
연도	금액
2022년	12,897,561
2023년	6,941,463
2024년	400,000
2025년	400,000
합계	20,639,024

18. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가측정금융부채:				
미지급비용	3,962,312	-	3,652,513	-
기타:				
지급보증부채	145,091	16,038	108,295	-
합계	4,107,403	16,038	3,760,808	-

19. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	1,874,536	-	28,536	-
초과청구공사	4,785,661	-	222,194	-
공사손실충당부채	-	34,072	19,484	-
하자보수충당부채	-	205,000	-	-
예수금	414,353	42,310	342,751	-
부가가치세예수금	1,460,677	-	2,166,791	-
합계	8,535,227	281,382	2,779,756	-

20. 종업원급여

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여	43,002,315	34,915,374
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	3,675,987	3,682,634
확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용	457,915	195,413
장기종업원급여 채무에 대한 비용	657,655	520,263
합계	47,793,872	39,313,684

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

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여자산	(693,765)	(589,412)
장기종업원급여채무	2,515,521	2,114,188
종업원 관련 미지급비용	3,702,731	3,403,434
총 종업원급여부채	5,524,487	4,928,210

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

1) 확정급여부채(자산)

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	37,207,153	32,684,697
사외적립자산의 공정가치	(37,900,918)	(33,274,109)
확정급여제도의 부채 인식액	(693,765)	(589,412)

## 2) 확정급여채무의 조정내역

(단위:천원)						
구분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초금액	32,684,697	31,043,220	(33,274,109)	(26,763,725)	(589,412)	4,279,495
당기비용으로 인식:						
- 당기근무원가	3,799,968	3,737,462	-	-	3,799,968	3,737,462
- 이자원가(수익)	586,680	498,520	(710,661)	(553,348)	(123,981)	(54,828)
소계	4,386,648	4,235,982	(710,661)	(553,348)	3,675,987	3,682,634
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 인구통계적가정	1,387,154	-	-	-	1,387,154	-
- 재무적가정	(1,952,394)	(861,129)	-	-	(1,952,394)	(861,129)
- 경험에 의한 차이	(335,345)	(706,767)	-	-	(335,345)	(706,767)
- 사외적립자산의 재측정손실(이익)	-	-	465,011	206,029	465,011	206,029
소계	(900,585)	(1,567,896)	465,011	206,029	(435,574)	(1,361,867)
기타:						
- 퇴직급여 지급액	(1,810,035)	(1,074,223)	1,521,942	884,549	(288,093)	(189,674)
- 사용자의 당기기여금	-	-	(3,714,760)	(7,000,000)	(3,714,760)	(7,000,000)
- 관계사 전입	-	47,614	-	(47,614)	-	-
- 사업결합으로 인한 변동	2,846,428	-	(2,188,341)	-	658,087	-
소계	1,036,393	(1,026,609)	(4,381,159)	(6,163,065)	(3,344,766)	(7,189,674)
기말금액	37,207,153	32,684,697	(37,900,918)	(33,274,109)	(693,765)	(589,412)

## 3) 사외적립자산의 구성내역

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
예금 등	37,900,918	33,274,109

## 4) 보험수리적가정

(단위:%)		
구분	당기말	전기말
기말 할인율	2.57~2.71	2.16
미래임금인상률	2.43~4.69	4.80



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)	4,599,196	(3,820,488)
임금상승률(1% 변동)	(3,848,246)	4,541,537

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)	2,515,521	2,114,188

(주1) 매입채무및기타채무의 장기미지급금에 포함되어 있습니다.

2) 장기종업원급여채무의 현재가치 변동

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
기초금액	2,114,188	1,880,052
당기비용으로 인식:		
당기근무원가	222,561	209,983
이자원가	36,299	32,459
재측정손익	385,096	277,821
과거근무원가	13,699	-
소계	657,655	520,263
장기종업원급여채무에 대한 지급액	(256,322)	(286,127)
기말금액	2,515,521	2,114,188

## 21. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담액	400,434	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	12,645,576	2,168,722
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(11,354,105)	(851,609)
법인세비용	1,691,905	1,317,113
계속영업과 관련된 법인세비용	1,691,905	1,317,113
중단사업과 관련된 법인세비용	-	-

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
이연법인세:		
-확정급여제도의 재측정요소	(96,838)	(299,611)
-기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(11,503,245)	143,334
-지분법자본변동	245,978	(695,332)
이연법인세 소계	(11,354,105)	(851,609)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(11,354,105)	(851,609)

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	7,376,331	2,792,880
적용세율에 따른 부담세액(주1)	1,600,793	592,434
조정사항:		
-세무상 공제되지 않는 비용	41,397	15,791
-비과세 수익	(6,156)	(5,723)
-이연법인세 미인식 일시적차이 등의 변동	400,732	737,211
-세액공제	(510,351)	-
-기타	165,490	(22,600)
법인세비용	1,691,905	1,317,113
평균유효세율	22.94%	47.16%

(주1) 적용세율은 법인세율(과세표준 2억 이하 10%, 2억 초과에서 200억이하 20%) 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	26,122,693	7,108,469
기초 이연법인세부채	7,108,469	4,939,746
사업결합으로 인한 변동	6,368,648	-
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	12,645,576	2,168,723

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 22%를 적용하여 산정하였습니다.

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

1) 당기

(단위:천원)					
구분	기초금액	사업결합	당기손익반영	기타포괄손익 반영	기말금액
미수수익	(19)	-	(654)	-	(673)
관계기업지분투자이익	(1,858,356)	-	1,787,685	-	(70,671)
지분법자본변동	(1,894,761)	-	1,471,914	245,978	(176,869)
지분법적용투자주식(전FVOC)-한택	-	-	(47,577)	-	(47,577)
자기주식	-	-	(4,522,439)	-	(4,522,439)
재고자산평가손실	227,956	-	123,742	-	351,698
퇴직급여충당금	(115,769)	144,779	(84,801)	(96,838)	(152,629)
감가상각비	273,941	21,978	(144,469)	-	151,450
매각예정비유동자산 손상차손	-	-	240,518	-	240,518
토지재평가이익	(5,124,015)	-	450,654	-	(4,673,361)
유형자산평가손실	4,348	-	-	-	4,348
건설자금이자	(11,518)	-	777	-	(10,741)
기타의투자자산손상차손	61,817	-	(61,817)	-	-
대손충당금	-	127,193	-	-	127,193
선급임차료	-	-	-	-	-
현재가치할인차금	16,620	-	(8,652)	-	7,968
미지급비용	272,607	-	2,674	-	275,281
건물취득세	3,390	-	(3,390)	-	-
회원권 손상차손	12,291	-	(3,520)	-	8,771
투자부동산 상각비	2,250	-	125	-	2,375
업무무관비용(운휴자산)	7,742	-	(7,742)	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	635,263	(6,849,469)	47,577	(11,503,245)	(17,669,874)
당기손익-공정가치측정금융자산	(37,766)	(182,053)	(16,523)	-	(236,342)
공사손실충당금	4,287	55,254	(6,945)	-	52,596
장기성미지급금	465,122	-	88,293	-	553,415
국고보조금(기계장치1)	32,913	-	(4,593)	-	28,320
국고보조금(기계장치2)	6,231	-	(1,133)	-	5,098
매출채권(대손상각)	10,460	-	-	-	10,460
일시상각충당금	(39,144)	-	5,725	-	(33,419)
업무용승용차 감가상각한도초과	5,167	-	1,476	-	6,643
감가상각비(가속상각)	(57,681)	-	(495,716)	-	(553,397)
사용권자산	(403,691)	(61,718)	83,059	-	(382,350)
리스부채	391,846	57,241	(63,093)	-	385,994
외화환산손익	-	(88)	131	-	43
국외이전소득임시유보(비)	-	55,339	-	-	55,339
자산조정계정	-	262,896	(6,269)	-	256,627
미수금	-	-	(116,488)	-	(116,488)

(단위: 천원)					
구분	기초금액	사업결합	당기손익반영	기타포괄손익 반영	기말금액
합계	(7,108,469)	(6,368,648)	(1,291,471)	(11,354,105)	(26,122,693)

## 2) 전기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익 반영	기말금액
미수수익	(1,511)	1,492	-	(19)
관계기업지분투자이익	(1,767,989)	(90,367)	-	(1,858,356)
지분법자본변동	(1,199,429)	-	(695,332)	(1,894,761)
재고자산평가손실	349,129	(121,173)	-	227,956
퇴직급여충당금	941,489	(757,647)	(299,611)	(115,769)
감가상각비	500,767	(226,826)	-	273,941
토지재평가이익	(5,124,015)	-	-	(5,124,015)
유형자산평가손실	(3,375)	7,723	-	4,348
건설자금이자	(13,555)	2,037	-	(11,518)
기타의투자자산손상차손	61,817	-	-	61,817
현재가치할인차금	7,904	8,716	-	16,620
영업권	(32,050)	32,050	-	-
미지급비용	257,298	15,309	-	272,607
건물취득세	3,877	(487)	-	3,390
회원권 손상차손	64,142	(51,851)	-	12,291
투자부동산 상각비	2,105	145	-	2,250
업무무관비용(운휴자산)	7,742	-	-	7,742
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	494,831	-	140,432	635,263
당기손익-공정가치측정금융자산	(28,626)	(9,140)	-	(37,766)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	217,845	(220,747)	2,902	-
공사손실충당금	7,328	(3,041)	-	4,287
장기성미지급금	413,611	51,511	-	465,122
국고보조금(기계장치1)	33,000	(87)	-	32,913
국고보조금(기계장치2)	7,364	(1,133)	-	6,231
매출채권(대손상각)	10,460	-	-	10,460
일시상각충당금	(40,364)	1,220	-	(39,144)
업무용승용차 감가상각한도초과	3,691	1,476	-	5,167
감가상각비	(109,398)	51,717	-	(57,681)

(단위:천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익 반영	기말금액
사용권자산	(158,363)	(245,328)	-	(403,691)
리스부채	154,529	237,317	-	391,846
합계	(4,939,746)	(1,317,114)	(851,609)	(7,108,469)

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산	2,524,137	2,434,251
이연법인세부채	(28,646,830)	(9,542,720)
차감계	(26,122,693)	(7,108,469)
당기법인세자산	4,727,767	5,963
당기법인세부채	(590,228)	-
차감계	4,137,539	5,963

(8) 당기말 현재 이연법인세자산 및 부채로 인식되지 않은 종속기업투자와 관련된 금액은 각각 차감할 일시적차이 671,173천원 및 가산할 일시적차이 11,857,956천원입니다.

## 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	22,863,632주
보통주자본금	20,533,531,000원	11,431,816,000원

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	93,488,464	29,910,394
기타자본잉여금	16,931,116	1,926
자기주식처분이익	4,162,498	4,162,498
합계	114,582,078	34,074,818

23. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(27,191,009)	(2,062,996)

24. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
지분법자본변동	627,078	6,717,787
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	38,899,049	(1,716,506)
해외사업환산손익	43,709	-
합계	39,569,836	5,001,281



25. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금	1,772,800	1,693,800
임의적립금	1,811,378	1,811,378
미처분이익잉여금	102,783,666	92,233,790
합계	106,367,844	95,738,968

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초금액	95,738,968	93,992,807
당기순이익	5,684,426	1,475,766
배당	(781,572)	(781,572)
확정급여제도의 재측정요소	338,736	1,062,257
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익의 이익잉여금대체	168,683	(10,290)
지분법자본변동의 이익잉여금대체	5,218,603	-
기말금액	106,367,844	95,738,968

## 26. 주당이익

### (1) 기본주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

#### 1) 보통주 당기순이익

(단위:원)		
구분	당기	전기
당기순이익	5,684,425,508	1,475,766,202
가중평균유통보통주식수	31,177,998주	22,330,632주
기본주당이익	182	66

#### 2) 가중평균유통보통주식수

(단위:주)		
구분	당기	전기
기초발행주식수	22,863,632	22,863,632
기초자기주식	(533,000)	(533,000)
유상증자	12,268,613	-
자기주식 처분	(3,421,247)	-
가중평균유통보통주식수	31,177,998	22,330,632

### (2) 기본주당계속영업이익

당기 및 전기 중 보통주 기본주당계속영업이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
당기순이익	5,684,425,508	1,475,766,202
차감: 중단영업손실	-	(312,030,828)
계속영업순이익	5,684,425,508	1,787,797,030
가중평균유통보통주식수	31,177,998	22,330,632
기본주당계속영업이익	182	80

(3) 중단영업손실에 대한 기본주당손실

당기 및 전기 중 보통주 기본주당계속영업손실의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
중단영업손실	-	(312,030,828)
가중평균유통보통주식수	31,177,998	22,330,632
기본주당중단영업손실	-	(14)

(4) 회석주당순이익

당기와 전기 중 잠재적보통주가 존재하지 아니하므로 회석주당이익은 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 연결회사의 금융기관에 대한 차입금 등의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원,USD)			
금융기관	약정내용	금액	
		약정금액	실행금액
(주)하나은행	신용장개설	USD 800,000	-
	회전대출	7,000,000	-
	한도대출	2,000,000	-
한국산업은행	일반시설자금대출	2,000,000	1,600,000
	일반자금대출	28,500,000	28,500,000
	회전대출	4,000,000	-
	한도대출	3,000,000	-
(주)국민은행	일반시설자금대출	1,700,000	539,024
	한도대출	8,000,000	-
(주)우리은행	회전대출	5,000,000	-
	한도대출	1,000,000	-
(주)신한은행	한도대출	6,000,000	-
(주)농협은행	한도대출	1,000,000	-

(3) 당기말 현재 연결회사의 기술도입계약의 내역은 다음과 같습니다.

기술도입처	도입기간	기술도입수수료	지급방법
Vesuvius Crucible Company	2017.07.01 ~ 2022.06.30	순매출액의 1~5%	연4회

## 28. 공사현황

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

(단위:천원)		
공사명	당기말	전기말
기초 계약잔액	1,526,197	8,798,143
연결범위 변동	179,361,770	-
신규계약액	55,551,520	49,610,102
당기매출액	108,223,453	56,882,048
기말 계약잔액	128,216,034	1,526,197

(2) 당기말 현재 진행중인 도급공사의 수익인식누계액, 공사대금회수액 및 공사대금 청구액 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
발주처	누적공사수익	누적공사원가	누적공사이익	공사대금미수금		초과청구공사	공사손실충당부채
				청구분	미청구분		
현대제철(주) 등	41,973,809	43,135,742	(1,161,933)	4,636,767	428,895	71,358	-
역삼동 오피스텔 신축공사	27,405,500	21,649,522	5,755,978	-	-	-	-
김포우리병원 신축공사	10,617,329	9,968,610	648,719	-	258,628	-	-
4차산업혁명 캠퍼스 교육연구동 건축공사	6,705,930	6,430,987	274,943	-	361,749	-	-
XG-201 PROJECT 건설공사	12,637,800	11,834,798	803,002	-	-	-	-
용산-아지간 도로 확포장 공사	9,730,896	9,341,660	389,236	-	-	215,505	-
쌍백-봉수간 도로 건설공사	17,652,978	16,597,330	1,055,648	-	-	719,115	-
00부대 시설공사(19-1343)	10,949,305	9,188,403	1,760,902	-	-	-	-
16-주한-격납고 개수 시설공사	11,122,270	10,619,781	502,489	-	-	-	-
17-대미-화물터미널 시설공사	39,470,885	38,286,759	1,184,126	-	-	2,079,115	-
20-주한-00사본부 이전시설 개수 (II)(5005)	6,235,670	5,923,887	311,783	-	-	1,172,330	-
기타	29,023,556	27,306,840	1,716,716	119,590	3,920,511	528,238	-
합계	223,525,928	210,284,319	13,241,609	4,756,357	4,969,783	4,785,661	-

(3) 당기말 현재 계약보증현황의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
공사명	도급금액	부보액	보증기간	보증내용
한라산업개발(주) 해운대 소각시설 외	144,930,287	24,527,093	2016.01.11~2024.12.10	계약보증
현대제철(주) 인천공장 버너설치 외	210,573,829	7,217,725	2012.03.01~2029.07.16	하자보증

연결회사는 상기 보증 외에 다수의 하도급대금지급보증 등(180억원)을 건설공제조합으로부터 제공받고 있습니다.

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

(단위:천원)							
구분	계약일	계약상 완성기간	진행률(%)	미청구공사		공사미수금	
				총액	손실총당금	총액	손실총당금
역삼동 오피스텔 신축공사	2018-05-09	2021-02-13	100.00%	-	-	-	-
김포우리병원 신축공사	2020-11-13	2022-12-15	27.10%	258,628	-	-	-
4차산업혁명 캠퍼스 교육연구동 건축공사	2021-05-01	2022-02-28	51.31%	361,749	-	-	-
합천영상테마파크 숙박시설 신축공사	2021-10-01	2023-03-25	0.00%	-	-	-	-
XG-201 PROJECT 건설공사	2020-05-18	2021-05-31	100.00%	-	-	-	-
퍼스텍(주) 창원공장 증축공사	2021-12-27	2023-03-31	0.00%	-	-	-	-
용산-아지간 도로 확포장 공사	2016-01-20	2022-05-27	87.95%	-	-	-	-
쌍백-봉수간 도로 건설공사	2017-10-20	2023-10-18	64.34%	-	-	-	-
00부대 시설공사(19-1343)	2019-12-31	2021-08-22	100.00%	-	-	-	-
16-주한-격납고 개수 시설공사	2017-02-03	2019-07-13	100.00%	-	-	-	-
17-대미-화물터미널 시설공사	2017-09-29	2021-12-05	94.99%	-	-	-	-
20-주한-오산기지 예비당 신축공사(5002)	2020-11-26	2023-05-09	24.82%	1,552,697	-	-	-

(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	8,473,215	8,075,762	316,326	81,127	316,326

## 29. 영업이익

### (1) 매출액

당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
제품매출액	96,623,848	88,236,421
상품매출액	66,890,836	58,576,295
공사매출액	108,223,453	56,882,048
합계	271,738,137	203,694,764
수익인식시기:		
한 시점에 이전	163,514,684	146,812,716
기간에 걸쳐 이전	108,223,453	56,882,048
합계	271,738,137	203,694,764

### (2) 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
(1) 제품매출원가	75,473,954	72,396,981
기초재고액	5,238,459	7,931,895
당기제품제조원가	76,243,528	72,017,731
타계정대체액	(332,858)	(2,314,186)
기말재고액	(5,675,175)	(5,238,459)
(2) 상품매출원가	56,988,106	52,912,104
기초재고액	13,834,897	14,796,645
당기매입액	61,033,810	51,555,637
타계정대체액	630,319	394,719
기말재고액	(18,510,920)	(13,834,897)
(3) 공사매출원가	104,458,520	54,379,918
합계	236,920,580	179,689,003

(3) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여	9,016,599	6,652,204
퇴직급여	409,600	388,073
복리후생비	1,581,350	1,251,409
여비교통비	195,219	115,370
차량유지비	83,420	71,104
통신비	36,146	34,607
수도광열비	61,095	46,983
세금과공과	645,141	290,857
감가상각비	199,919	121,184
투자부동산상각비	63,718	65,976
무형자산상각비	148,868	139,947
기타의투자자산상각비	210,223	207,748
리스자산감가상각비	514,916	320,746
수선비	146,866	10,537
보수비	8,701	44,397
소모품비	111,426	84,961
보험료	105,584	55,697
지급임차료	267,909	173,389
접대비	193,877	184,144
광고선전비	20,117	20,570
운반비	2,271,662	1,964,961
수출경비	21,810	9,029
지급수수료	5,469,648	1,869,239
도서인쇄비	26,177	28,184
교육훈련비	36,536	3,972
경상개발비	3,777,927	3,918,167
경상기술료	642,836	686,055
대손상각비	(84,117)	22,628



(단위:천원)		
구분	당기	전기
전력비	38,921	322
포장비	6,330	42,080
합계	26,228,424	18,824,540

(4) 성격별비용

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	(16,297,864)	(11,763,224)
상품의 매입	61,050,040	51,531,056
원재료의 매입	74,524,276	46,653,350
급여	47,793,873	34,915,374
감가상각비	7,170,163	6,309,473
운반비	2,287,014	1,993,908
지급수수료	8,389,884	3,437,249
외주비	49,318,182	15,888,069
경상연구개발비	3,409,736	3,926,548
기타비용	25,503,700	45,621,740
합계(주1)	263,149,004	198,513,543

(주1) 매출원가와 판매비와관리비의 합계로 구성되어 있습니다.

(5) 계약잔액

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

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
수취채권	40,717,169	33,782,529
계약자산	4,969,781	1,048,891
계약부채	4,829,197	250,730

계약자산은 연결회사가 고객에게 재화나 용역을 이전하고 대가를 받을 권리가 발생하였으나 미청구한 금액으로 청구 시 수취채권으로 대체됩니다. 계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 건설계약 등을 위해 고객으로부터 선수취한 금액으로 고객에게 재화나 용역을 이전함에 따라 수익으로 대체됩니다. 전기말 계약부채 중 당기 중 수익으로 인식한 금액은 222,194천원입니다.

### 30. 기타수익과 기타비용

#### (1) 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
임대료	237,465	133,512
유형자산처분이익	163,534	62,647
잡이익	1,969,770	100,589
관계기업투자처분이익(주1)	1,301,860	-
무형자산처분이익	36,364	-
무형자산손상차손환입	16,000	235,610
합계	3,724,993	532,358

(주1) 당기 중 지배기업의 종속기업인 구)㈜케이앤엑스가 관계기업인 구)일광이앤씨(주)와 합병하였으며, 기존에 지배기업이 보유한 구)일광이앤씨(주) 지분에 대해 합병대가로 자기주식을 취득하였습니다. 그에 따라서, 자기주식 취득금액과 합병전 장부가액의 차이를 관계기업투자처분이익으로 인식하였습니다.

#### (2) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분손실	1,115,748	177,604
무형자산처분손실	29,801	-
기부금	15,860	17,681
매각예정비유동자산손상차손	1,093,262	1,607,024
잡손실	2,406,670	25,055
무형자산손상차손	-	145,639
합계	4,661,341	1,973,003

31. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 순금융수익(비용)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	88,664	78,895
수입배당금	4,050	6,749
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	75,104	40,278
외환차익	197,416	237,128
외화환산이익	4,512	11,732
금융수익 소계	369,746	374,782
금융비용:		
이자비용	865,655	875,248
매출채권처분손실	568,502	634,639
외환차손	381,895	338,455
외화환산손실	1,860	3,800
금융비용 소계	1,817,912	1,852,142
순금융비용	(1,448,166)	(1,477,360)

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

(단위:천원)										
구분	당기					전기				
	상각후원가 측정금융자 산	당기손익-공 정가치 측정	기타포괄손 익-공정가치 측정	상각후원가 측정금융부 채	합계	상각후원가 측정금융자 산	당기손익-공 정가치 측정	기타포괄손 익-공정가치 측정	상각후원가 측정금융부 채	합계
판매비와관리비:										
대손상각비 (대손충당금환입)	(84,116)	-	-	-	(84,116)	22,628	-	-	-	22,628
금융수익:										
이자수익	88,664	-	-	-	88,664	78,895	-	-	-	78,895
수입배당금	-	4,050	-	-	4,050	-	6,749	-	-	6,749
당기손익-공정가치 측정금융자산평가이익	-	75,104	-	-	75,104	-	40,278	-	-	40,278
외환차익	23,521	-	-	173,895	197,416	22,699	-	-	214,429	237,128
외화환산이익	468	-	-	4,044	4,512	2,000	-	-	9,732	11,732
금융수익 합계	112,653	79,154	-	177,939	369,746	103,594	47,027	-	224,161	374,782
금융비용:										
이자비용	-	-	-	865,655	865,655	-	-	-	875,248	875,248
매출채권처분손실	568,502	-	-	-	568,502	634,639	-	-	-	634,639
외환차손	23,725	-	-	358,170	381,895	25,034	-	-	313,421	338,455
외화환산손실	663	-	-	1,197	1,860	3,800	-	-	-	3,800
금융비용 합계	592,890	-	-	1,225,022	1,817,912	663,473	-	-	1,188,669	1,852,142
순손익	(396,121)	79,154	-	(1,047,083)	(1,364,050)	(582,507)	47,027	-	(964,508)	(1,499,988)
기타포괄손익(세전)	-	-	2,160,211	-	2,160,211	-	-	(638,327)	-	(638,327)

## 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	12,658,670	-	-	-	-	12,658,670
매출채권및기타채권	47,639,955	-	-	-	-	47,639,955
기타금융자산	563,063	-	-	-	-	563,063
장기기타금융자산	8,204,617	91,817,643	3,555,729	-	-	103,577,989
금융자산 계	69,066,305	91,817,643	3,555,729	-	-	164,439,677
금융부채:						
매입채무및기타채무	-	-	-	30,113,774	-	30,113,774
차입금	-	-	-	19,897,561	-	19,897,561
기타금융부채(주1)	-	-	-	259,026	145,091	404,117
유동리스부채	-	-	-	918,872	-	918,872
장기차입금	-	-	-	10,741,463	-	10,741,463
장기기타금융부채	-	-	-	-	16,038	16,038
비유동리스부채	-	-	-	835,646	-	835,646
금융부채 계	-	-	-	62,766,342	161,129	62,927,471

(주1) 종업원급여 관련 채무는 제외되었습니다.

### 2) 전기말

(단위:천원)						
구분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치 측정	당기손익 -공정가치 측정	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	합계
금융자산:						
현금및현금성자산	1,137,253	-	-	-	-	1,137,253
매출채권및기타채권	34,945,920	-	-	-	-	34,945,920
기타금융자산	88	-	-	-	-	88
장기기타금융자산	5,453,814	8,217,414	978,292	-	-	14,649,520
금융자산 계	41,537,075	8,217,414	978,292	-	-	50,732,781
금융부채:						
매입채무및기타채무	-	-	-	11,690,757	-	11,690,757
차입금	-	-	-	1,577,561	-	1,577,561
기타금융부채(주1)	-	-	-	249,080	108,295	357,375
유동리스부채	-	-	-	732,751	-	732,751
장기차입금	-	-	-	27,839,024	-	27,839,024
비유동리스부채	-	-	-	1,048,369	-	1,048,369
금융부채 계	-	-	-	43,137,542	108,295	43,245,837

(주1) 종업원급여 관련 채무는 제외되었습니다.

(2) 공정가치

연결회사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열 체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열 체계의 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) 연결회사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열 체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 공정가치 서열 체계의 수준은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기말				
장기금융자산(주1)	90,485,069	-	4,605,810	95,090,879
전기말				
장기금융자산(주1)	124	-	8,913,089	8,913,213

(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	평가액(주1)	대체	사업결합으로인한변동	기말잔액(공정가액)
당기:						
<지분증권>						
주한택	8,915,806	6,996,531	2,135,535	(14,739,670)	5,607,604	-
주트래닛	1,213,346	938,266	13,057	-	98,758	1,050,081
소계	10,129,152	7,934,797	2,148,592	(14,739,670)	5,706,362	1,050,081
<출자금>						
대한내화물조합	5,000	7,400	-	-	-	7,400
전문건설공제조합	202,959	251,474	2,034	-	-	253,508
엔지니어링공제조합	598,669	719,418	44,633	-	400,217	1,164,268
소방공제조합	-	-	480	-	20,000	20,480
통신공제조합	-	-	-	-	20,260	20,260
건설공제조합	-	-	27,690	-	1,960,920	1,988,610
전기공제조합	-	-	267	-	100,936	101,203
소계	806,628	978,292	75,104	-	2,502,333	3,555,729
합계	10,935,780	8,913,089	2,223,696	(14,739,670)	8,208,695	4,605,810
전기:						
<지분증권>						
주한택	8,915,806	7,515,667	(519,136)	-	-	6,996,531
주트래닛	1,213,346	1,057,483	(119,217)	-	-	938,266
소계	10,129,152	8,573,150	(638,353)	-	-	7,934,797
<출자금>						
대한내화물조합	5,000	7,400	-	-	-	7,400
전문건설공제조합	202,959	250,677	797	-	-	251,474
엔지니어링공제조합	598,669	678,669	40,749	-	-	719,418
소계	806,628	936,746	41,546	-	-	978,292
합계	10,935,780	9,509,896	(596,807)	-	-	8,913,089

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



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

(단위:천원)					
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수가 공정가치 측정에 미치는 영향
(주)트래닛	1,050,081	현금흐름 할인모형	성장률 할인율	성장률 : 0.00% 할인율 : 8.20%~17.04%	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	1,050,081	할인율을 1%p 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출	139,155	(114,011)

### 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)	12,650,393	1,606,962
매출채권및기타채권	47,639,955	34,945,920
기타금융자산	563,063	88
장기기타금융자산(주2)	10,270,957	6,432,106
합계	71,124,368	42,985,076

(주1) 보유중인 현금 시재는 제외되었습니다.

(주2) 기타금융자산 중 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산은 제외하였습니다.

##### 2) 손상차손

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

(단위:천원)						
구분	당기말			전기말		
	채권잔액	손상된 금액	장부금액	채권잔액	손상된 금액	장부금액
3개월 이하	34,916,475	(92,817)	34,823,658	19,313,901	(18,664)	19,295,237
3개월 초과 1년 미만	3,724,179	(35,884)	3,688,295	15,664,620	(13,937)	15,650,683
1년 초과	9,220,204	(92,202)	9,128,002	-	-	-
합계	47,860,858	(220,903)	47,639,955	34,978,521	(32,601)	34,945,920

##### 3) 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산은 없습니다.

(2) 유동성위험

1) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	장부금액	계약상현금흐름	3개월미만	3개월초과~ 1년미만	1년초과~ 5년미만	5년 초과
매입채무및기타채무	30,113,774	30,113,774	30,113,774	-	-	-
차입금	30,639,024	31,163,479	3,365,721	19,972,506	7,825,252	-
기타금융부채	259,581	259,581	259,581	-	-	-
지급보증부채(주1)	161,129	55,219,260	9,600,000	41,659,260	3,960,000	-
합계	61,173,508	116,756,094	43,339,076	61,631,766	11,785,252	-

(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	3개월미만	3개월초과~ 1년미만	1년초과~ 5년미만	5년 초과
매입채무및기타채무	11,684,209	11,684,209	10,347,201	1,337,008	-	-
차입금	29,416,585	30,230,978	543,353	1,504,473	28,183,152	-
기타금융부채	249,080	249,080	249,080	-	-	-
지급보증부채(주1)	108,295	49,918,128	9,600,000	40,318,128	-	-
합계	41,458,169	92,082,395	20,739,634	43,159,609	28,183,152	-

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

연결회사는 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 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	CNY	USD	EUR
자산:						
현금 및 현금성자산	32,116	-	-	-	979,200	-
매출채권 및 기타채권	-	-	1,599	-	11	-
부채:						
매입채무및기타채무	2,659,434	35,236	-	582,994	1,240,092	21,080
차감 계	(2,627,318)	(35,236)	1,599	(582,994)	(260,881)	(21,080)

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구분	평균 환율		기말 환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,144.42	1,180.05	1,185.50	1,088.00
EUR	1,352.79	1,345.99	1,342.34	1,338.24
CNY	177.43	170.88	186.26	166.96
JPY	10.41	11.05	10.30	10.54

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	(262,732)	262,732	(26,088)	26,088
EUR	(3,524)	3,524	(2,108)	2,108
CNY	(58,299)	58,299	-	-
JPY	160	(160)	-	-

## 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
차입금	30,639,024	29,416,585

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	(306,390)	306,390	(294,166)	294,166

연결회사의 당기말과 전기말의 조정부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
부채총계	104,085,580	58,645,134
현금및현금성자산 차감	(12,658,670)	(1,613,875)
조정 부채	91,426,910	57,031,259
자본총계	253,862,279	144,183,886
조정부채비율	36.01%	39.55%

### 34. 특수관계자

#### (1) 주요 경영진과의 거래

주요 경영진은 급여 및 퇴직급여를 제공받고 있습니다. 당기와 전기 중 각각 4,373,749천원 및 3,832,398천원의 보상을 주요 경영진에게 제공하였습니다.

#### (2) 특수관계자거래

1) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

##### ①당기

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	매출 등	매입 등	배당지급	배당수취
관계기업 및 공동기업	구)일광이앤씨(주) (주1),(주2)	-	-	-	99,400
	영구신동내화재료유한공사	-	7,466,403	-	54,439
	주)한택	175,439	-	-	-
기타	후성에이치디에스(주)	-	23,547,779	114,440	-
	주)후성	3,797,300	-	5,456	-
	주)트래닛	-	146,992	-	-
합계		3,972,739	31,161,174	119,896	153,839

(주1) 당기 중 지배기업의 종속기업인 구)주)케이앤엑스가 관계기업인 구)일광이앤씨(주)와 합병하였으며, 합병후 사명을 구)주)케이앤엑스에서 일광이앤씨(주)로 변경하였습니다.

(주2) 구)일광이앤씨로부터 수령한 배당금액이며, 당기 중 합병전까지의 거래금액입니다.

② 전기

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	매출 등	매입 등	배당지급	배당수취
종속기업	주식회사 케이앤엑스(주1)	-	1,168,616	-	-
관계기업 및 공동기업	일광이앤씨(주)	-	-	-	99,400
	영구신동내화재료유한공사	-	6,708,625	-	112,756
기타	후성에이치디에스(주)	800,560	14,265,479	114,440	-
	(주)후성	-	-	5,456	-
	(주)트래닛	-	62,095	-	-
	(주)한택	11,900	-	-	-
합계		812,460	22,204,815	119,896	212,156

(주1) 전기중 지배회사의 종속기업으로 편입되었으며 편입전까지 거래내역을 기재하였습니다.

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

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	당기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
관계기업 및 공동기업	영구신동내화재료유한공사	-	169,101	-	180,899
	(주)한택	59,180	-	10,046	-
기타	후성에이치디에스(주)	-	2,804,857	-	641,794
	(주)후성	3,806,000	-	-	-
	(주)트래닛	-	11,503	-	-
합계		3,865,180	2,985,461	10,046	822,693

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

(원화단위:천원, 외화단위:USD)				
특수관계자구분	특수관계자	금융기관	보증금액	지급보증기간
관계기업 및 공동기업	(주)한택	엔지니어링공제조합	14,583,087	2015.05.29~2029.07.06
		(주우리은행	USD 24,000,000	2021.07.13~2022.07.13
기타	후성에이치디에스(주)	(주하나은행	7,800,000	2017.08.26~2022.08.24
		한국산업은행	3,600,000	2021.06.25~2022.06.25
	유콘시스템	한국산업은행	3,600,000	2018.02.28~2022.02.28
	후성정공(주)	(주우리은행	3,600,000	2017.07.12~2022.07.12
	트레닛	(주신한은행	2,400,000	2017.08.29~2022.08.29
	김근수	(주신한은행	1,944,000	2018.04.24~2022.04.24
합계			37,527,087	
			USD 24,000,000	



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

(단위:천원, 외화단위:USD, CNY)				
특수관계자구분	특수관계자	금융기관	보증금액	지급보증기간
관계기업	㈜한택	㈜우리은행	6,000,000	2019.07.30~2022.06.15
		한국산업은행	USD 2,584,000	2021.11.28~2022.11.28
		서울보증보험	1,012,387	2019.03.04~2022.01.31
		㈜하나은행	13,200,000	2017.06.15~2022.12.17
		수출입은행	USD 18,000,000	2021.09.17~2022.09.16
		엔지니어링공제조합	12,955,059	2019.06.21~2023.08.11
		㈜농협은행	3,600,000	2021.09.17~2022.07.17
		IBK캐피탈	2,000,000	2020.10.26~2022.10.26
		KDB캐피탈	2,000,000	2020.10.26~2022.10.26
		SBI저축은행	3,600,000	2020.10.26~2022.10.26
기타	㈜트래닛	㈜우리은행	8,760,000	2015.05.30~2024.06.30
		㈜기업은행	CNY 25,200,000	2019.07.03~2022.07.01
	후성정공㈜	㈜하나은행	CNY 12,000,000	2016.11.29~2022.12.05
		㈜신한은행	CNY 13,800,000	2016.12.01~2022.06.04
		㈜하나은행	12,000,000	2016.05.30~2022.06.24
	후성에이치디에스㈜	㈜농협은행	2,160,000	2014.07.17~2022.07.17
		㈜우리은행	3,600,000	2021.03.16~2022.03.15
합계			70,887,446	
			USD 20,584,000	
			CNY 51,000,000	

(5) 특수관계자와의 자금거래

전기 중 특수관계자와 자금거래는 없으며, 당기 중 구)㈜케이앤엑스와 구)일광이앤씨(주) 간 합병시 지배기업의 주식을 기존 구)일광이앤씨(주) 주주에게 교부하였으며, 이로 인해 퍼스텍(주)이 지배기업의 2대 주주가 되었습니다.

35. 현금흐름표

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기순이익	5,684,426	1,475,766
조정:	13,798,347	13,547,555
감가상각비	5,539,885	5,652,978
리스자산상각비	1,207,955	901,986
대손상각비(환입)	(84,116)	23,101
무형자산상각비	148,868	141,374
외화환산손실	1,860	3,960
유형자산처분손실	1,115,748	398,274
매각예정비유동자산손상차손	1,093,262	1,607,024
무형자산처분손실	29,801	-
무형자산손상차손	-	145,683
공사손실충당부채전입(환입)	(31,567)	(13,825)
재고자산평가손실(충당금 환입)	562,459	(550,784)
이자비용	865,655	884,678
운휴자산상각비	-	32,935
투자부동산상각비	63,718	65,976
기타투자자산상각비	210,223	207,748
퇴직급여	3,675,987	3,682,634
법인세비용	1,691,905	1,317,114
매출채권처분손실	568,502	640,742
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	(75,104)	(41,546)
외화환산이익	(4,512)	(12,433)
유형자산처분이익	(163,534)	(383,040)
무형자산처분이익	(36,364)	-
무형자산손상차손환입	(16,000)	(235,681)
이자수익	(88,664)	(79,647)
배당금수익	(4,050)	-
지분법손익	(1,171,710)	(841,696)

(단위:천원)		
구분	당기	전기
관계기업투자처분이익	(1,301,860)	-
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:	3,506,977	(10,830,499)
매출채권의 감소(증가)	14,855,314	(8,502,683)
미청구공사의 감소(증가)	682,782	(853,691)
미수금의 증가	(937,331)	(20,942)
미수수익의 감소	-	19,629
선급금의 감소(증가)	(38,438)	96,579
선급비용의 감소	1,351,975	110,827
재고자산의 감소(증가)	(21,422,351)	12,314,008
매입채무의 증가(감소)	7,779,723	(4,593,278)
미지급비용의 증가(감소)	168,475	(21,493)
미지급금의 증가(감소)	3,590,492	(640,060)
선수금의 감소	(2,826,076)	(124,305)
초과청구공사의 증가(감소)	4,563,466	(1,495,759)
예수금의 감소	(6,254)	(160,681)
부가가치세예수금의 감소	(706,114)	(22,258)
지급보증부채의 증가	52,834	19,145
장기성미지급금의 증가	401,333	234,136
퇴직금의 지급	(1,810,035)	(1,074,223)
사외적립자산의 증가	(2,192,818)	(6,115,450)
합계	22,989,750	4,192,822

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

1) 당기

(단위:천원)						
구분	기초	현금흐름	유동성대체	연결범위 변동	기타	당기말
단기차입금	-	10,760,000	-	(760,000)	-	10,000,000
유동성장기차입금	1,577,561	(1,577,561)	12,897,560	-	-	12,897,560
장기차입금	27,839,024	(10,200,000)	(12,897,560)	3,000,000	-	7,741,464
유동리스부채	732,751	(1,086,293)	893,204	206,253	172,957	918,872
비유동리스부채	1,048,369	-	(893,204)	53,933	626,548	835,646
합계	31,197,705	(2,103,854)	-	2,500,186	799,505	29,393,542

2) 전기

(단위:천원)					
구분	기초	현금흐름	유동성대체	기타	당기말
유동성장기차입금	26,997,561	(26,997,561)	1,577,561	-	1,577,561
장기차입금	3,716,585	25,700,000	(1,577,561)	-	27,839,024
유동리스부채	614,592	(827,618)	682,215	263,562	732,751
비유동리스부채	87,816	-	(682,215)	1,642,768	1,048,369
합계	31,416,554	(2,125,179)	-	1,906,330	31,197,705

36. 비현금거래

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	9,897,561	1,577,561
건설중인자산의 본계정 대체	5,748,551	3,838,450
건설중인자산의 미지급	370,500	(344,200)
기계장치의 미지급	-	(61,500)
투자부동산의 매각예정비유동자산 대체	15,751,324	-
사업결합으로 인한 순자산 공정가치 취득 및 이전대가 지급	89,742,910	1,105

### 37. 중단영업

연결회사는 비핵심사업을 정리하고 현금 유동성 확보와 수익구조 개선을 위해 전기 AL사업부 매각과 함께 영업중단을 결정하였습니다.

(1) 당기 및 전기의 중단영업손익으로 표시된 주요 내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)		
구분	당기	전기
수익	-	1,949,917
비용(주1)	-	2,261,948
세전손실	-	(312,031)
법인세비용(수익)	-	-
중단영업손실	-	(312,031)

(주1) 전기 중 중단영업에 포함된 유형자산을 처분함에 따라 인식된 손익 134,825천 원이 포함된 금액입니다.

(2) 당기 및 전기의 중단영업에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	-	1,672,339
투자활동으로 인한 현금흐름	-	3,340,000
재무활동으로 인한 현금흐름	-	-
순현금유입	-	5,012,339

### 38. 매각예정비유동자산

연결회사는 2021년 5월31일자 이사회 결의에 따라, 진영공장 부지의 매각을 결정하였으며, 여러 매수자와의 협상을 통해 분할 매각을 진행 중입니다. 보고기간 종료일로부터 12개월 이내에 매각될 것으로 예상되는 관련 자산은 매각예정자산집단으로 분류되었으며 재무상태표상 별도로 표시되고 있습니다. 연결회사는 당기말 현재 순자산 장부금액이 회수가능액을 초과할 것으로 예상되는 부분만큼 손상을 인식하였습니다. 동 자산의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	금액
토지	15,751,324
손상차손누계액	(1,093,262)
매각예정으로 분류된 자산 합계	14,658,062

### 39. 사업결합

(1) 당기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

지배기업의 종속기업 구)㈜케이앤엑스는 2021년 5월 1일 영업 다각화 및 신규사업 진출을 위해 건설업을 영위하는 관계기업인 구)일광이앤씨(주) 지분을 100% 취득하였으며, 합병 후 사명을 일광이앤씨(주)로 변경하였습니다. 구)일광이앤씨(주) 지분 취득시 주식 710,000주에 대한 대가로 지급한 매입대금 89,742,910천원은 증자를 통하여 조달한 한국내화 주식 18,203,430주로 지급하였습니다.

(2) 당기에 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	구)일광이앤씨(주)
식별가능한 자산의 공정가치:	104,831,207
유동자산	33,578,941
현금및현금성자산	3,143,616
매출채권 및 기타채권	26,969,404
재고자산	49,172
기타자산	3,416,749
비유동자산	71,252,266

(단위:천원)	
구분	구)일광이앤씨(주)
유형자산	19,725,494
투자자산	49,149,483
사용권자산	280,536
무형자산	847,364
기타자산	1,249,389
식별가능한 부채의 공정가치:	23,703,157
유동부채	13,329,112
매입채무 및 기타채무	6,304,501
기타부채	7,024,611
비유동부채	10,374,045
장기차입금	3,000,000
퇴직급여충당부채	658,087
기타부채	6,715,958
식별가능한 순자산 공정가치 합계:	81,128,050

(3) 동 사업결합과 관련한 이전대가, 순자산 공정가치 및 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	금액
I. 이전대가	
지분증권 (지배기업 주식)	89,742,909
II. 총식별가능한 순자산	81,128,050
III. 영업권 (I-II)	8,614,859

#### 40. COVID-19의 영향의 불확실성

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 연결회사는 내화물 제조 및 판매, 공업로 및 산업로의 설계, 시공 및 정비를 주요 사업으로 하고 있으며, COVID-19의 영향으로 인한 시장의 불확실성에 노출되어 있습니다. COVID-19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석6참조), 재고자산 및 유·무형자산의 손상(주석9,11,12참조)등 입니다. 연결회사는 COVID-19가 연결회사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나 COVID-19가 연결회사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

## 4. 재무제표

### 재무상태표

제 48 기	2021.12.31 현재
제 47 기	2020.12.31 현재
제 46 기	2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
자산			
유동자산	96,299,730,137	66,251,238,644	70,234,539,042
현금및현금성자산	1,266,627,013	1,137,252,968	1,298,544,209
매출채권 및 기타유동채권	24,762,756,199	34,945,920,264	26,233,542,278
기타유동금융자산	563,062,500	87,500	566,870,135
기타유동자산	4,599,428,194	440,266,528	644,646,910
재고자산	50,449,794,253	29,727,711,384	41,490,935,510
매각예정 또는 소유주에 대한 분배예정 으로 분류된 비유동자산이나 처분자산집단	14,658,061,978		
비유동자산	222,133,803,655	136,580,698,774	139,020,524,487
기타비유동금융자산	8,272,010,869	14,649,519,778	14,589,079,941
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	12,151,845,984	27,050,223,917	23,502,930,501
종속기업에 대한 투자자산	125,554,944,962	497,850,064	
유형자산	68,229,659,308	68,765,419,620	76,770,265,018



	제 48 기	제 47 기	제 46 기
영업권 및 무형자산	1,429,408,992	1,066,583,942	1,037,959,785
투자부동산	2,519,584,698	20,916,667,973	20,982,643,589
기타비유동자산	1,026,243,321	1,210,066,359	1,417,814,487
사용권자산	1,673,716,420	1,834,955,112	719,831,166
확정급여자산	1,276,389,101	589,412,009	
자산총계	318,433,533,792	202,831,937,418	209,255,063,529
부채			
유동부채	46,094,489,792	20,538,002,215	53,873,669,283
매입채무 및 기타유동채무	17,463,001,571	11,690,756,817	17,340,227,856
단기차입금	19,897,560,968	1,577,560,968	26,997,560,968
기타유동금융부채	4,106,847,852	3,760,807,933	3,682,673,122
기타유동부채	3,726,433,784	2,776,125,294	4,592,952,011
당기법인세부채			645,663,109
유동리스부채	900,645,617	732,751,203	614,592,217
비유동부채	19,652,041,565	38,110,049,574	14,911,043,785
장기매입채무 및 기타비유동채무	2,515,520,620	2,114,187,708	1,880,052,061
장기차입금	7,741,463,440	27,839,024,408	3,716,585,376
확정급여부채			4,279,495,130
이연법인세부채	8,586,136,752	7,108,468,614	4,939,745,719
기타비유동금융부채	16,038,014		7,349,735
비유동리스부채	792,882,739	1,048,368,844	87,815,764
부채총계	65,746,531,357	58,648,051,789	68,784,713,068
자본			
자본금	20,533,531,000	11,431,816,000	11,431,816,000
자본잉여금	114,582,077,850	34,074,817,640	34,074,817,640
기타자본조정	(28,343,029,154)	(2,062,996,354)	(2,062,996,354)
기타포괄손익누계액	38,540,599,413	5,001,280,526	3,033,906,166
이익잉여금(결손금)	107,373,823,326	95,738,967,817	93,992,807,009
자본총계	252,687,002,435	144,183,885,629	140,470,350,461
자본과부채총계	318,433,533,792	202,831,937,418	209,255,063,529

### 포괄손익계산서

제 48 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 47 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 46 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
수익(매출액)	218,025,767,231	203,694,763,872	222,425,584,206

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
매출원가	187,274,282,278	179,689,003,115	193,015,685,336
매출총이익	30,751,484,953	24,005,760,757	29,409,898,870
판매비와관리비	21,102,775,249	18,824,539,911	20,115,946,382
영업이익(손실)	9,648,709,704	5,181,220,846	9,293,952,488
기타이익	3,138,113,468	532,357,859	632,432,993
기타손실	2,282,219,915	1,973,002,681	1,626,709,553
금융수익	308,374,228	374,781,369	397,001,423
금융원가	1,731,173,394	1,852,142,235	2,851,650,864
지분법이익	(577,402,199)	841,695,743	1,042,415,693
법인세비용차감전계속영업이익(손실)	8,504,401,892	3,104,910,901	6,887,442,180
계속영업법인세비용	1,760,641,846	1,317,113,871	2,177,563,577
계속영업이익(손실)	6,743,760,046	1,787,797,030	4,709,878,603
중단영업이익(손실)		(312,030,828)	(423,656,670)
당기순이익(손실)	6,743,760,046	1,475,766,202	4,286,221,933
기타포괄손익	39,211,986,470	3,019,341,086	(794,017,953)
총포괄손익	45,955,746,516	4,495,107,288	3,492,203,980
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	216	66	193
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	216	80	212

자본변동표

제 48 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지  
 제 47 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지  
 제 46 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2019.01.01 (기초자본)	11,431,816,000	29,912,320,017	(6,192,859,600)	2,911,707,298	91,367,029,017	129,430,012,732
당기순이익(손실)					4,286,221,933	4,286,221,933
확정급여제도의 재측정요소					916,216,821	916,216,821
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금				(413,239,820)		(413,239,820)
기타포괄손익누계액의 이익잉여금대체						
지분법 자본변동				535,438,688		535,438,688
자기주식의 처분손익		4,162,497,623	4,129,863,246			8,292,360,869
유상증자						
자기주식의 취득						
지분법자본잉여금						
지분법자본조정						
배당금지급					744,227,120	744,227,120
2019.12.31 (기말자본)	11,431,816,000	34,074,817,640	2,062,996,354	3,033,906,166	93,992,807,009	140,470,350,461
2020.01.01 (기초자본)	11,431,816,000	34,074,817,640	(2,062,996,354)	3,033,906,166	93,992,807,009	140,470,350,461
당기순이익(손실)					1,475,766,202	1,475,766,202
확정급여제도의 재측정요소					1,062,256,642	1,062,256,642
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금				(508,184,685)		(508,184,685)
기타포괄손익누계액의 이익잉여금대체				10,289,916	(10,289,916)	
지분법 자본변동				2,465,269,129		2,465,269,129
자기주식의 처분손익						
유상증자						
자기주식의 취득						
지분법자본잉여금						
지분법자본조정						
배당금지급					781,572,120	781,572,120
2020.12.31 (기말자본)	11,431,816,000	34,074,817,640	(2,062,996,354)	5,001,280,526	95,738,967,817	144,183,885,629

	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
당기손이익(손실)					6,743,760,046	6,743,760,046
확정급여제도의 재측정요소					285,381,327	285,381,327
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금				1,684,965,346		1,684,965,346
기타포괄손익누계액의 이익잉여금대체				(5,387,286,256)	5,387,286,256	
지분법 자본변동				37,241,639,797		37,241,639,797
자기주식의 처분손익						
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)
배당금지급					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

### 현금흐름표

제 48 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 47 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 46 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
영업활동현금흐름	8,136,691,452	2,732,674,847	6,191,950,812
영업에서 창출된 현금	13,521,210,915	4,192,821,858	9,807,930,475
이자수취(영업)	298,883	87,316	1,006,483
이자지급(영업)	(660,077,716)	(811,544,648)	(1,159,306,828)
법인세납부(환급)	(4,724,740,630)	(648,689,679)	(2,457,679,318)

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
투자활동현금흐름	(77,176,614,266)	14,755,081	(7,511,683,589)
단기금융상품의 처분		960,000,000	
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		8,794,800	
장기금융상품의 처분			500,000
배당금수취	157,889,313	212,155,711	229,474,364
토지의 처분		1,850,000,000	
건물의 처분	187,000,000	1,565,000,000	
기계장치의 처분	35,134,800	59,624,576	90,000,000
기타유형자산의 처분	113,090,909	5,139,060	18,936,364
투자부동산의 처분	1,476,487,080		
회원권의 처분	500,000,000		120,909,091
무형자산의 처분			
임차보증금의 감소	32,612,000	119,180,000	523,500,000
단기금융상품의 취득	(480,000,000)	(400,000,000)	(80,000,000)
단기대여금및수취채권의 취득			
장기금융상품의 취득	(568,194,420)	(629,900,720)	(949,900,720)
기타포괄-공정가치측정 금융자산의 취득	(10,265,040)		
토지의 취득			(157,592,200)
건물의 취득			(21,360,170)
건축물의 취득			(23,020,970)
기계장치의 취득	(12,800,000)	(122,303,746)	(360,320,000)
기타유형자산의 취득		(83,166,490)	(3,727,273)
건설중인자산의 취득	(4,729,348,908)	(3,067,766,110)	(6,690,581,125)
컴퓨터소프트웨어의 취득			(9,500,000)
회원권의 취득	(1,022,000,000)		(176,500,950)
종속기업투자주식의 취득	(72,813,720,000)	(255,002,000)	
임차보증금의 증가	(42,500,000)	(207,000,000)	(22,500,000)
재무활동현금흐름	69,169,296,859	(2,906,751,169)	2,046,030,246
단기차입금의 증가	96,700,000,000	20,000,000,000	13,300,000,000
장기차입금의 증가	6,500,000,000	40,700,000,000	
유상증자	72,679,785,310		
자기주식의 처분			9,466,398,660
단기차입금의 상환	(86,700,000,000)	(20,000,000,000)	(18,300,000,000)
유동성장기부채의 상환	(1,577,560,968)	(26,997,560,968)	(965,853,656)
장기차입금의 상환	(16,700,000,000)	(15,000,000,000)	
배당금지급	(781,572,120)	(781,572,120)	(744,227,120)

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
리스부채의 상환	(951,355,363)	(827,618,081)	(710,287,638)
현금및현금성자산의순증가(감소)	129,374,045	(159,321,241)	726,297,469
현금및현금성자산의 환율변동효과		(1,970,000)	(5,350,000)
기초현금및현금성자산	1,137,252,968	1,298,544,209	577,596,740
기말현금및현금성자산	1,266,627,013	1,137,252,968	1,298,544,209

## 5. 재무제표 주석

### 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)	6,917,303	16.84%
후성에이치디에스(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	10,456,954	25.46%
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 2022년 2월 25일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 29일자 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 작성하여 보고하고 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 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.

- 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 가치평가방법에 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 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 : 금융상품 위험

## (4) 제·개정된 기준서의 적용

당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경 내용은 다음과



같습니다.

기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 개정-이자율지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표 이자율(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다. 개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함
- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피문서화가 가능하도록 허용함
- 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함

이 개정사항은 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 당사는 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 이후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 등

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - '코로나19 관련 임차료 할인 등' 이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 코로나19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

### 3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2에서 설명하고 있는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 당기 및 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) 비파생금융자산

##### 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 지

정되지 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 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 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 기대현금흐름

의 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 대역위험과 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 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 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 대부분을 보유 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 기대

신용손실을 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 회수활동의 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 자산

에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 생각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이 라면, 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 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

#### (8) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상 각하고 있습니다. 다만, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기 간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것 으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	내용연수
소프트웨어	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가

가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 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 30년, 구축물 15년의 추정 내용연수를 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

#### (10) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 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 동일한 방식에 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
- 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 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

## 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 차량운반구를 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액기초자산 리스에 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 보상

의 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 기타유동부채로 표시하고 있습니다.

#### (14) 비과생금융부채

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 최초 인식 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 비과생금융부채는 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 보고기간말로부터 12개월 이내에 결제될 단기종



업원급여는 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 자산인식상한효과의 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 수반하는 구조조정에 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 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.

#### (17) 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다. 화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이 또

는 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 채취하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 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 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/용역계약

이 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 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 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.

## (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.

### (23) 미적용 제·개정 기준서

당사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

#### 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 당사에 적용할 수 없습니다.

#### 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성

분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다. 개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명

시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 당사는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

#### 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

#### 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 기업의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 기업의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 기업이 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

#### 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채·자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단15, 24의 단서(이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채·자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기적



용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

#### 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

##### 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

##### 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다.

동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

##### 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거했습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미칠 수 있는 영향에 대하여 검토 중에 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. 최고 영업 의사결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 분기 단위로 검토하고 있습니다.

(1) 당사의 보고부문은 아래와 같습니다.

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

한편, 당사는 2018년 8월 30일 이사회 결의를 통해 AL사업부의 생산중단을 결정한 바 있으며, 전기 중 AL사업부에 귀속된 자산의 매각이 완료되어, 관련 손익을 중단 영업으로 구분하여 표시하였습니다.(주석37참조)

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

##### 1) 당기

(단위:천원)			
구분	내화물	건설	합계
외부수익	163,514,684	54,511,083	218,025,767
영업이익	12,308,206	(2,659,496)	9,648,710

##### 2) 전기

(단위:천원)			
구분	내화물	건설	합계
외부수익	146,812,716	56,882,048	203,694,764
영업이익	4,839,616	341,605	5,181,221

당사는 부문간 손익이 존재하지 않습니다.

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

1) 당기말

(단위:천원)			
구분	내화물	건설	합계
보고부문 자산총액	308,813,464	9,620,070	318,433,534
보고부문 부채총액	65,680,072	66,459	65,746,531

2) 전기말

(단위:천원)			
구분	내화물	건설	합계
보고부문 자산총액	188,912,922	13,919,015	202,831,937
보고부문 부채총액	57,869,294	778,758	58,648,052

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	126,742,129	120,491,088
건설	고객1	41,573,894	45,933,483

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
현금	6,679	6,913
제예금	1,259,948	1,130,340
합 계	1,266,627	1,137,253

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기말			전기말		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
매출채권	24,203,867	(5,160)	24,198,707	33,815,130	(32,601)	33,782,529
미청구공사	428,895	-	428,895	1,048,891	-	1,048,891
미수금	135,154	-	135,154	114,500	-	114,500
합계	24,767,916	(5,160)	24,762,756	34,978,521	(32,601)	34,945,920

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	32,601	84,574
손상차손(환입)	(27,441)	23,101
제각	-	(75,074)
기말 잔액	5,160	32,601

(3) 당기말 현재 당사가 양도한 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 매출채권액은 35,770,573천원입니다. 당기말 현재 당사는 기업은행에 동 채권을 양도하였으며, 매출채권의 위험과 보상이 대부분 이전되었으므로 이를 매출채권 매각거래로 회계처리하였습니다.

## 7. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가측정금융자산:				
금융상품	560,000	4,660,625	-	4,172,430
미수수익	3,063	-	88	-
보증금	-	1,330,603	-	1,281,384
소계	563,063	5,991,228	88	5,453,814
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:				
지분증권	-	1,255,824	-	8,217,414
당기손익-공정가치측정금융자산:				
출자금	-	1,024,959	-	978,292
합계	563,063	8,272,011	88	14,649,520

(2) 당기말과 전기말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:		
STX중공업(주)	151	124
(주)삼보오토	281,388	281,388
(주)한택(주1)	-	6,996,531
(주)트래넷	950,080	938,266
(주)성원	940	940
(주)창성	165	165
(주)후성	23,100	-
소계	1,255,824	8,217,414
당기손익-공정가치측정금융자산:		
대한내화물공업협동조합	7,400	7,400
전문건설공제조합	253,508	251,474
엔지니어링 공제조합	764,051	719,418
소계	1,024,959	978,292
합계	2,280,783	9,195,706

(주1) 당사의 종속기업인 일광이앤씨(주)와의 지분율 합계가 20%를 초과하여 당기 중

관계기업으로 분류하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)					
구분	기초	취득	대체	평가	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	8,217,414	10,265	(9,132,066)	2,160,211	1,255,824
당기손익-공정가치측정금융자산	978,292	-	-	46,667	1,024,959
합계	9,195,706	10,265	(9,132,066)	2,206,878	2,280,783

2) 전기

(단위:천원)					
구분	기초	취득	처분	평가	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	8,876,622	1,105	(8,795)	(651,518)	8,217,414
당기손익-공정가치측정금융자산	936,746	-	-	41,546	978,292
합계	9,813,368	1,105	(8,795)	(609,972)	9,195,706

(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	53,010	14,571
선급비용	408,878	422,669
당기법인세자산	4,137,540	3,027
소계	4,599,428	440,267
비유동:		
기타투자자산	1,026,243	1,210,066
합계	5,625,671	1,650,333

## 9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실	장부금액	취득원가	평가손실	장부금액
상품	19,856,801	(1,329,651)	18,527,150	14,525,311	(690,414)	13,834,897
제품	5,944,149	(268,974)	5,675,175	5,584,211	(345,752)	5,238,459
원재료	19,280,043	-	19,280,043	7,849,282	-	7,849,282
반제품	718,162	-	718,162	792,142	-	792,142
재공품	378,751	-	378,751	208,511	-	208,511
저장품	306,815	-	306,815	276,483	-	276,483
미착품	5,563,698	-	5,563,698	1,527,937	-	1,527,937
합계	52,048,419	(1,598,625)	50,449,794	30,763,877	(1,036,166)	29,727,711

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실(환입)	562,459	(550,784)



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(주1)	국내	12월	건설,도소매업 등	100.00%	125,554,945	100.00%	497,850
관계기업:							
구)일광이앤씨(주1)	국내	12월	건설 등	-	-	28.00%	24,424,057
영구신동내화재료유한공사	중국	12월	내화물 제조 및 판매	24.00%	2,850,287	24.00%	2,626,167
한텍(주2)	국내	12월	화공장치 및 플랜트 사업 등	13.37%	9,301,559	-	-
소계					12,151,846		27,050,224
합계					137,706,791		27,548,074

(주1) 당기 중 당사의 종속기업인 구)㈜케이앤엑스가 관계기업인 구)일광이앤씨(주)와 합병하였으며, 합병후 사명을 구)㈜케이앤엑스에서 일광이앤씨(주)로 변경하였습니다.  
 (주2) 당사의 종속기업인 일광이앤씨(주)와의 지분율 합계가 20%를 초과하여 당기 중 관계기업으로 분류하였습니다.

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

1) 당기

(단위:천원)									
구분	기초	취득	배당액	지분법손익	지분법 자본변동	사업결합 (주3)	지분법 자본잉여금	지분법 자본조정	당기말
구)일광이앤씨(주1)	24,424,057	-	(99,400)	926,954	(1,425,459)	(23,826,152)	-	-	-
영구신동내화재료유한공사	2,626,167	-	(54,439)	1,132	277,427	-	-	-	2,850,287
일광이앤씨(주1)	497,850	72,813,720	-	(1,656,427)	38,122,632	-	16,929,190	(1,152,020)	125,554,945
한텍(주2)	-	-	-	150,939	18,554	9,132,066	-	-	9,301,559
합계	27,548,074	72,813,720	(153,839)	(577,402)	36,993,154	(14,694,086)	16,929,190	(1,152,020)	137,706,791

(주1) 당기 중 당사의 종속기업인 구)㈜케이앤엑스가 관계기업인 구)일광이앤씨(주)와 합병하였으며, 합병후 사명을 구)㈜케이앤엑스에서 일광이앤씨(주)로 변경하였습니다.  
 (주2) 당기 중 당사의 종속기업인 구)㈜케이앤엑스와 관계기업인 구)일광이앤씨(주)의 합병으로 유의적 영향력을 획득하였습니다.  
 (주3) 상기 합병으로 당사는 관계기업인 구)일광이앤씨(주)의 주주에게 당사의 주식을 발행 지급하였으며, 당사의 구)일광이앤씨(주)에 대한 지분율만큼 자기주식을 취득하였습니다.

2) 전기

(단위:천원)						
구분	기초	취득	배당액	지분법손익	지분법 자본변동	기말
구)일광이앤씨(주)	20,575,201	-	(99,400)	828,670	3,119,586	24,424,057
영구신동내화재료유한공사	2,649,608	-	(112,756)	48,300	41,015	2,626,167
구)쥬케이앤엑스	278,122	255,002	-	(35,274)	-	497,850
합계	23,502,931	255,002	(212,156)	841,696	3,160,601	27,548,074

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

1) 당기말

(단위:천원)				
구분	자산	부채	매출액	당기순손익
일광이앤씨(주)	164,471,337	38,915,528	55,635,254	(1,640,197)
영구신동내화재료유한공사	14,685,687	4,086,246	20,219,985	37,924
한텍(주)	146,902,063	88,000,455	88,050,698	1,128,672

2) 전기말

(단위:천원)				
구분	자산	부채	매출액	당기순손익
구)일광이앤씨(주)	122,400,893	32,914,148	80,980,373	2,828,912
영구신동내화재료유한공사	11,455,644	1,823,244	14,995,826	155,366
구)쥬케이앤엑스	687,379	204,895	1,318,248	(67,583)

(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)	125,555,809	100%	125,555,809	(864)	125,554,945
영구산동내화재료유한공사	10,599,441	24%	2,543,866	306,421	2,850,287
한택(주)	58,901,608	13%	7,877,005	1,424,554	9,301,559
합계	195,056,858		135,976,680	1,730,111	137,706,791

2) 전기말

(단위:천원)					
구분	피투자회사 기말 순자산	당사의 지분율(%)	순자산 지분금액	투자차액 및 내부거래	기말 장부금액
구)일광이앤씨(주)	89,486,745	28%	25,056,289	(632,232)	24,424,057
영구산동내화재료유한공사	9,632,400	24%	2,311,776	314,391	2,626,167
구)㈜케이앤엑스	482,484	100%	482,484	15,366	497,850
합계	99,601,629		27,850,549	(302,475)	27,548,074

## 11. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가:							
기초금액	24,963,728	33,308,759	6,890,352	62,502,842	5,877,712	1,409,920	134,953,313
취득금액	-	-	-	12,800	-	5,099,849	5,112,649
처분금액	-	(1,935,737)	-	(8,769,891)	(1,137,033)	-	(11,842,661)
대체금액(주1)	-	-	227,230	3,912,964	1,581,957	(5,748,551)	(26,400)
기말금액	24,963,728	31,373,022	7,117,582	57,658,715	6,322,636	761,218	128,196,901
감가상각누계액:							
기초금액	-	(11,185,297)	(3,727,016)	(42,829,435)	(5,390,681)	-	(63,132,429)
처분금액	-	1,035,085	-	8,769,853	1,123,444	-	10,928,382
감가상각비	-	(1,046,975)	(460,934)	(3,186,593)	(778,764)	-	(5,473,266)
기말금액	-	(11,197,187)	(4,187,950)	(37,246,175)	(5,046,001)	-	(57,677,313)
손상차손누계액:							
기초금액	-	(725,936)	-	(2,125,478)	(26,123)	-	(2,877,537)
처분금액	-	725,936	-	-	13,574	-	739,510
기말금액	-	-	-	(2,125,478)	(12,549)	-	(2,138,027)
정부보조금:							
기초금액	-	-	-	(177,927)	-	-	(177,927)
감가상각비 상계	-	-	-	26,025	-	-	26,025
기말금액	-	-	-	(151,902)	-	-	(151,902)
순장부금액:							
기초금액	24,963,728	21,397,526	3,163,336	17,370,002	460,908	1,409,920	68,765,420
기말금액	24,963,728	20,175,835	2,929,632	18,135,160	1,264,086	761,218	68,229,659

(주1) 당기 중 건설중인 자산의 대체금액은 기타의투자자산으로 대체된 26,400천원이 포함되어 있습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가:							
기초금액	26,989,644	35,523,722	7,449,264	65,763,849	5,929,447	2,524,804	144,180,730
취득금액	-	-	-	227,802	83,166	2,723,566	3,034,534
처분금액	(2,025,916)	(2,340,484)	(1,570,630)	(6,110,020)	(134,901)	-	(12,181,951)
대체금액	-	125,521	1,011,718	2,621,211	-	(3,838,450)	(80,000)
기말금액	24,963,728	33,308,759	6,890,352	62,502,842	5,877,712	1,409,920	134,953,313
감가상각누계액:							
기초금액	-	(10,951,887)	(4,261,810)	(44,662,177)	(5,111,680)	-	(64,987,554)
처분금액	-	837,574	977,493	5,613,995	134,522	-	7,563,584
감가상각비	-	(1,070,984)	(442,699)	(3,781,253)	(413,523)	-	(5,708,459)
기말금액	-	(11,185,297)	(3,727,016)	(42,829,435)	(5,390,681)	-	(63,132,429)
손상차손누계액:							
기초금액	-	(1,037,511)	(593,137)	(732,665)	(26,123)	-	(2,389,436)
증가금액(주1)	-	-	-	(1,607,024)	-	-	(1,607,024)
처분금액	-	311,575	593,137	214,211	-	-	1,118,923
기말금액	-	(725,936)	-	(2,125,478)	(26,123)	-	(2,877,537)
정부보조금:							
기초금액	-	-	-	(33,475)	-	-	(33,475)
증가금액	-	-	-	(166,998)	-	-	(166,998)
감가상각비 상계	-	-	-	22,546	-	-	22,546
기말금액	-	-	-	(177,927)	-	-	(177,927)
순장부금액:							
기초금액	26,989,644	23,534,324	2,594,317	20,335,532	791,644	2,524,804	76,770,265
기말금액	24,963,728	21,397,526	3,163,336	17,370,002	460,908	1,409,920	68,765,420

(주1) 전기 중 분체사업부 자산(기계장치)에 대한 사용가치 평가를 통해 회수가능액에 미달하는 장부가액 1,607,024천원에 대해 손상을 인식하였습니다.

12. 영업권 및 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)			
구분	회원권	소프트웨어	합계
기초장부금액	583,801	482,783	1,066,584
취득금액	1,022,000	-	1,022,000
처분금액	(529,801)	-	(529,801)
무형자산상각비	-	(145,374)	(145,374)
손상차손환입	16,000	-	16,000
기말장부금액	1,092,000	337,409	1,429,409
기말장부금액의 구성:			
취득가액	1,127,470	726,870	1,854,340
감가상각누계액	-	(389,461)	(389,461)
손상차손누계액	(35,470)	-	(35,470)
기말장부금액	1,092,000	337,409	1,429,409

2) 전기

(단위:천원)				
구분	영업권	회원권	소프트웨어	합계
기초장부금액	145,683	348,120	544,157	1,037,960
취득금액(주1)	-	-	80,000	80,000
무형자산상각비	-	-	(141,374)	(141,374)
손상차손(주2)	(145,683)	-	-	(145,683)
손상차손환입	-	235,681	-	235,681
기말장부금액	-	583,801	482,783	1,066,584
기말장부금액의 구성:				
취득가액	-	639,671	726,870	1,366,541
감가상각누계액	-	-	(244,087)	(244,087)
손상차손누계액	-	(55,870)	-	(55,870)
기말장부금액	-	583,801	482,783	1,066,584

(주1) 전기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

(주2) 전기 중 분체사업부 관련 영업권에 대해 전액 손상을 인식하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 각각 3,777,927천원과 3,918,167천원이며 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	19,608,266	1,138,588	417,852	21,164,706
취득금액	-	-	-	-
처분금액	(2,498,237)	(130,458)	-	(2,628,695)
매각예정대체금액(주1)	(15,751,324)	-	-	(15,751,324)
기말금액	1,358,705	1,008,130	417,852	2,784,687
감가상각누계액:				
기초금액	-	(190,004)	(58,034)	(248,038)
투자부동산상각비	-	(35,862)	(27,856)	(63,718)
처분금액	-	46,654	-	46,654
기말금액	-	(179,212)	(85,890)	(265,102)
순장부금액:				
기초금액	19,608,266	948,584	359,818	20,916,668
기말금액	1,358,705	828,918	331,962	2,519,585

(주1) 당기 중 이사회 결의를 통해 진영공장의 매각을 결정하였으며, 매각예정비유동 자산으로 분류하였습니다.(주석38참조)

#### 2) 전기

(단위:천원)				
구분	토지	건물	구축물	합계
취득원가:				
기초금액	19,608,266	1,138,588	417,852	21,164,706
취득금액	-	-	-	-
기말금액	19,608,266	1,138,588	417,852	21,164,706
감가상각누계액:				
기초금액	-	(151,885)	(30,177)	(182,062)
투자부동산상각비	-	(38,119)	(27,857)	(65,976)
기말금액	-	(190,004)	(58,034)	(248,038)
순장부금액:				
기초금액	19,608,266	986,703	387,675	20,982,644
기말금액	19,608,266	948,584	359,818	20,916,668



(2) 투자부동산에 대한 공정가치

당기말 현재 당사의 투자부동산 공정가치는 재무상태표상 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

(3) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 인식한 손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
임대수익	214,400	111,000
운영비용	(63,718)	(65,976)
차감계	150,682	45,024

14. 담보제공자산 등

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

(단위:천원,USD)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지,건물,기계,투자부동산	45,320,302	53,500,000	시설자금대출	27,100,000	한국산업은행
		USD 2,450,000	일반자금대출		
		2,400,000	운영자금대출	-	(주)국민은행
투자부동산 및 기계장치	2,066,814	2,040,000	시설자금대출	539,024	
합계	47,387,116	57,940,000		27,639,024	
		USD 2,450,000			

15. 리스

(1) 당기말과 전기말 중 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:천원)			
구분	건물	차량운반구	합계
기초장부금액	596,273	1,238,682	1,834,955
취득	714,648	231,086	945,734
계약해지	(44,688)	(7,227)	(51,915)
리스자산상각비	(687,684)	(367,374)	(1,055,058)
기말장부금액	578,549	1,095,167	1,673,716
기말장부금액의 구성:			
취득가액	1,383,623	1,577,043	2,960,666
감가상각누계액	(805,074)	(481,876)	(1,286,950)
기말장부금액	578,549	1,095,167	1,673,716

2) 전기말

(단위:천원)			
구분	건물	차량운반구	합계
기초장부금액	595,906	123,925	719,831
취득	807,989	1,318,783	2,126,772
계약해지	(74,500)	(35,162)	(109,662)
리스자산상각비	(733,122)	(168,864)	(901,986)
기말장부금액	596,273	1,238,682	1,834,955
기말장부금액의 구성:			
취득가액	1,382,021	1,457,127	2,839,148
감가상각누계액	(785,748)	(218,445)	(1,004,193)
기말장부금액	596,273	1,238,682	1,834,955

(2) 당기와 전기 중 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	1,781,120	702,408
리스료의 지급	(1,075,737)	(889,712)
리스자산의 취득	917,412	2,020,440
계약해지	(53,648)	(114,110)
이자비용	124,382	62,094
기말장부금액	1,693,529	1,781,120

(3) 당기 중 계정과목별 사용권자산 상각내역은 판매비와관리비에 362,019천원, 제조원가에 293,954천원, 공사용가에 399,085천원 포함되어 있습니다.

(4) 당기 말 현재 리스부채 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	계약상 명목현금흐름				
	합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
리스부채	1,843,911	927,776	426,890	489,245	-

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

(단위:천원)	
구분	금액
제조원가	90,520
공사용가	8,600
판매비와관리비	44,158
합계	143,278

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	10,954,424	-	6,796,879	-
미지급금	6,508,578	2,515,521	4,893,878	2,114,188
합계	17,463,002	2,515,521	11,690,757	2,114,188

17. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
유동:		
단기차입금	10,000,000	-
유동성장기차입금	9,897,561	1,577,561
소계	19,897,561	1,577,561
비유동:		
장기차입금	7,741,463	27,839,024
합계	27,639,024	29,416,585

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율	당기말	전기말
한국산업은행	운영자금대출	1.79%	10,000,000	-

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율	당기말	전기말
한국산업은행	시설자금대출	2.43%	1,600,000	2,680,000
	운영자금대출	2.18~2.27%	15,500,000	25,700,000
(주)국민은행	시설자금대출	2.32%	539,024	1,036,585
유동성 대체			(9,897,561)	(1,577,561)
차감계			7,741,463	27,839,024

(4) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
연도	금액
2022년	9,897,561
2023년	6,941,463
2024년	400,000
2025년	400,000
합계	17,639,024

#### 18. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가측정금융부채:				
미지급비용	3,961,757	-	3,652,513	-
기타:				
지급보증부채	145,091	16,038	108,295	-
합계	4,106,848	16,038	3,760,808	-

#### 19. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	1,874,536	28,536
초과청구공사	71,358	222,194
공사손실충당부채	-	19,484
예수금	319,863	342,751
부가가치세예수금	1,460,677	2,163,160
합계	3,726,434	2,776,125

20. 종업원급여

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여	38,328,952	34,915,374
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	3,357,991	3,682,634
확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용	341,922	195,413
장기종업원급여 채무에 대한 비용	657,655	520,263
합계	42,686,520	39,313,684

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

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여부채(자산)	(1,276,389)	(589,412)
장기종업원급여채무	2,515,521	2,114,188
종업원 관련 미지급비용	3,702,731	3,403,434
총 종업원급여부채	4,941,863	4,928,210

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

1) 순확정급여자산

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	34,135,587	32,684,697
사외적립자산의 공정가치	(35,411,976)	(33,274,109)
확정급여제도의 자산 인식액	(1,276,389)	(589,412)

## 2) 확정급여채무의 조정내역

(단위:천원)						
구분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채(자산)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초금액	32,684,697	31,043,220	(33,274,109)	(26,763,725)	(589,412)	4,279,495
당기비용으로 인식:						
- 당기근무원가	3,521,699	3,737,462	-	-	3,521,699	3,737,462
- 이자원가(수익)	543,635	498,520	(707,343)	(553,348)	(163,708)	(54,828)
소계	4,065,334	4,235,982	(707,343)	(553,348)	3,357,991	3,682,634
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 인구통계적가정	1,387,154	-	-	-	1,387,154	-
- 재무적가정	(1,876,108)	(861,129)	-	-	(1,876,108)	(861,129)
- 경험에 의한 차이	(335,345)	(706,767)	-	-	(335,345)	(706,767)
- 사외적립자산의 재측정손실(이익)	-	-	458,425	206,029	458,425	206,029
소계	(824,299)	(1,567,896)	458,425	206,029	(365,874)	(1,361,867)
기타:						
- 퇴직급여 지급액	(1,790,145)	(1,074,223)	1,411,051	884,549	(379,094)	(189,674)
- 사용자의 당기기여금	-	-	(3,300,000)	(7,000,000)	(3,300,000)	(7,000,000)
- 관계사 전입	-	47,614	-	(47,614)	-	-
소계	(1,790,145)	(1,026,609)	(1,888,949)	(6,163,065)	(3,679,094)	(7,189,674)
기말금액	34,135,587	32,684,697	(35,411,976)	(33,274,109)	(1,276,389)	(589,412)

## 3) 사외적립자산의 구성내역

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
예금 등	35,411,976	33,274,109

## 4) 보험수리적가정

(단위:%)		
구분	당기말	전기말
기말 할인율	2.71	2.16
미래임금인상률	4.69	4.80



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)	4,399,226	(3,646,343)
임금상승률(1% 변동)	(3,670,056)	4,340,501

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)	2,515,521	2,114,188

(주1) 매입채무및기타채무의 장기미지급금에 포함되어 있습니다.

2) 장기종업원급여채무의 현재가치 변동

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
기초금액	2,114,188	1,880,052
당기비용으로 인식:		
당기근무원가	222,561	209,983
이자원가	36,299	32,459
재측정손익	385,096	277,821
과거근무원가	13,699	-
소계	657,655	520,263
장기종업원급여채무에 대한 지급액	(256,322)	(286,127)
기말금액	2,515,521	2,114,188

21. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담액	590,228	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,477,668	2,168,722
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(307,254)	(851,609)
법인세비용	1,760,642	1,317,113
계속영업과 관련된 법인세비용	1,760,642	1,317,113
중단사업과 관련된 법인세비용	-	-

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
이연법인세:		
-확정급여제도의 재측정요소	(80,492)	(299,611)
-기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(475,247)	143,334
-지분법자본변동	248,485	(695,332)
이연법인세 소계	(307,254)	(851,609)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(307,254)	(851,609)

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	8,504,402	2,792,880
적용세율에 따른 부담세액(주1)	1,848,968	592,434
조정사항:		
-세무상 공제되지 않는 비용	31,528	15,791
-비과세 수익	(6,156)	(5,723)
-이연법인세 미인식 일시적차이 등의 변동	400,732	737,211
-세액공제	(510,351)	-

(단위:천원)		
구분	당기	전기
-기타	(4,079)	(22,600)
법인세비용	1,760,642	1,317,113
평균유효세율	20.70%	47.16%

(주1) 적용세율은 법인세율(과세표준 2억 이하 10%, 2억 초과에서 200억이하 20%) 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	8,586,137	7,108,469
기초 이연법인세부채	7,108,469	4,939,746
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	1,477,668	2,168,723

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 22%를 적용하여 산정하였습니다.

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

1) 당기

(단위:천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익 반영	기말금액
미수수익	(19)	(654)	-	(673)
관계기업지분투자이익	(1,858,356)	1,787,685	-	(70,671)
지분법자본변동	(1,894,761)	1,471,914	248,485	(174,362)
자기주식	-	(4,522,439)	-	(4,522,439)
지분법적용투자주식(전FVOCI)-한택	-	(47,577)	-	(47,577)
재고자산평가손실	227,956	123,742	-	351,698
퇴직급여충당금	(115,769)	(84,544)	(80,492)	(280,805)
감가상각비	273,941	(151,446)	-	122,495

(단위:천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익 반영	기말금액
매각예정비유동자산 손상차손	-	240,518	-	240,518
토지재평가이익	(5,124,015)	450,654	-	(4,673,361)
유형자산평가손실	4,348	-	-	4,348
건설자금이자	(11,518)	777	-	(10,741)
기타의투자자산손상차손	61,817	(61,817)	-	-
현재가치할인차금	16,620	(8,652)	-	7,968
미지급비용	272,607	2,674	-	275,281
건물취득세	3,390	(3,390)	-	-
회원권 손상차손	12,291	(3,520)	-	8,771
투자부동산 상각비	2,250	125	-	2,375
업무무관비용(운휴자산)	7,742	(7,742)	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	635,263	47,577	(475,247)	207,593
당기손익-공정가치측정금융자산	(37,766)	(10,267)	-	(48,033)
공사손실충당금	4,287	(4,287)	-	-
장기성미지급금	465,122	88,293	-	553,415
국고보조금(기계장치1)	32,913	(4,593)	-	28,320
국고보조금(기계장치2)	6,231	(1,133)	-	5,098
매출채권(대손상각)	10,460	-	-	10,460
일시상각충당금	(39,144)	5,725	-	(33,419)
업무용승용차 감가상각한도초과	5,167	1,476	-	6,643
감가상각비(가속상각)	(57,681)	(495,716)	-	(553,397)
사용권자산	(403,691)	35,473	-	(368,218)
리스부채	391,846	(19,270)	-	372,576
합계	(7,108,469)	(1,170,414)	(307,254)	(8,586,137)

## 2) 전기

(단위:천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익 반영	기말금액
미수수익	(1,511)	1,492	-	(19)
관계기업지분투자이익	(1,767,989)	(90,367)	-	(1,858,356)
지분법자본변동	(1,199,429)	-	(695,332)	(1,894,761)
재고자산평가손실	349,129	(121,173)	-	227,956
퇴직급여충당금	941,489	(757,647)	(299,611)	(115,769)

(단위:천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익 반영	기말금액
감가상각비	500,767	(226,826)	-	273,941
토지재평가이익	(5,124,015)	-	-	(5,124,015)
유형자산평가손실	(3,375)	7,723	-	4,348
건설자금이자	(13,555)	2,037	-	(11,518)
기타의투자자산손상차손	61,817	-	-	61,817
현재가치할인차금	7,904	8,716	-	16,620
영업권	(32,050)	32,050	-	-
미지급비용	257,298	15,309	-	272,607
건물취득세	3,877	(487)	-	3,390
회원권 손상차손	64,142	(51,851)	-	12,291
투자부동산 상각비	2,105	145	-	2,250
업무무관비용(운휴자산)	7,742	-	-	7,742
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	494,831	-	140,432	635,263
당기손익-공정가치측정금융자산	(28,626)	(9,140)	-	(37,766)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	217,845	(220,747)	2,902	-
공사손실충당금	7,328	(3,041)	-	4,287
장기성미지급금	413,611	51,511	-	465,122
국고보조금(기계장치1)	33,000	(87)	-	32,913
국고보조금(기계장치2)	7,364	(1,133)	-	6,231
매출채권(대손상각)	10,460	-	-	10,460
일시상각충당금	(40,364)	1,220	-	(39,144)
업무용승용차 감가상각한도초과	3,691	1,476	-	5,167
감가상각비	(109,398)	51,717	-	(57,681)
사용권자산	(158,363)	(245,328)	-	(403,691)
리스부채	154,529	237,317	-	391,846
합계	(4,939,746)	(1,317,114)	(851,609)	(7,108,469)

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산	2,197,559	2,434,251
이연법인세부채	(10,783,696)	(9,542,720)
차감계	(8,586,137)	(7,108,469)
당기법인세자산	4,727,768	3,027
당기법인세부채	(590,228)	-
차감계	4,137,540	3,027

(8) 당기말 현재 이연법인세자산 및 부채로 인식되지 않은 종속기업투자와 관련된 금액은 각각 차감할 일시적차이 671,173천원 및 가산할 일시적차이 11,857,956천원입니다.

## 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	22,863,632주
보통주자본금	20,533,531,000원	11,431,816,000원

## (2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	93,488,464	29,910,394
기타자본잉여금	1,926	1,926
자기주식처분이익	4,162,498	4,162,498
지분법자본잉여금	16,929,190	-
합계	114,582,078	34,074,818

### 23. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(27,191,009)	(2,062,996)
지분법자본조정	(1,152,020)	-
합계	(28,343,029)	(2,062,996)

### 24. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
지분법자본변동	38,740,823	6,717,787
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(200,224)	(1,716,506)
합계	38,540,599	5,001,281



25. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금	1,772,800	1,693,800
임의적립금	1,811,378	1,811,378
미처분이익잉여금	103,789,645	92,233,790
합계	107,373,823	95,738,968

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초금액	95,738,968	93,992,807
당기순이익	6,743,760	1,475,766
배당	(781,572)	(781,572)
확정급여제도의 재측정요소	285,381	1,062,257
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익의 이익잉여금대체	168,683	(10,290)
지분법자본변동의 이익잉여금대체	5,218,603	-
기말금액	107,373,823	95,738,968

(3) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	(처분예정일: 2022년3월29일)		(처분확정일: 2021년3월30일)	
I. 미처분이익잉여금		103,789,645		92,233,790
전기이월미처분이익잉여금	91,373,218		89,706,057	
당기순이익	6,743,760		1,475,766	
확정급여제도의 재측정요소	285,381		1,062,257	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익의 이익잉여금대체	168,683		(10,290)	
지분법자본변동의 이익잉여금대체	5,218,603		-	
II. 이익잉여금 처분액		(1,365,299)		(860,572)
이익준비금	(125,000)		(79,000)	
배당금 주당배당금(률): 당기 35원(7%) 및 전기 35원(7%)	(1,240,299)		(781,572)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		102,424,346		91,373,218

## 26. 주당이익

### (1) 기본주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

#### 1) 보통주 당기순이익

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기순이익	6,743,760,046	1,475,766,202
가중평균유통보통주식수	31,177,998주	22,330,632주
기본주당이익	216	66

#### 2) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초발행주식수	22,863,632	22,863,632
기초자기주식	(533,000)	(533,000)
유상증자	12,268,613	-
자기주식 처분	(3,421,247)	-
가중평균유통보통주식수	31,177,998	22,330,632

(2) 기본주당계속영업이익

당기 및 전기 중 보통주 기본주당계속영업이익(손실)의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
당기순이익	6,743,760,046	1,475,766,202
차감: 중단영업손실	-	(312,030,828)
계속영업순이익	6,743,760,046	1,787,797,030
가중평균유통보통주식수	31,177,998	22,330,632
기본주당계속영업이익	216	80

(3) 중단영업손실에 대한 기본주당손실

당기 및 전기 중 보통주 기본주당계속영업손실의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
중단영업손실	-	(312,030,828)
가중평균유통보통주식수	31,177,998	22,330,632
기본주당중단영업손실	-	(14)

(4) 희석주당순이익

당사는 당기와 전기 중 잠재적보통주가 존재하지 아니하므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

27. 우발상황 및 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 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	-
	회전대출	7,000,000	-
	한도대출	2,000,000	-
한국산업은행	일반시설자금대출	2,000,000	1,600,000
	일반자금대출	25,500,000	25,500,000
	회전대출	4,000,000	-
(주)국민은행	일반시설자금대출	1,700,000	539,024
	한도대출	2,000,000	-
(주)우리은행	회전대출	5,000,000	-
(주)신한은행	한도대출	4,000,000	-

(3) 당기말 현재 당사의 기술도입계약의 내역은 다음과 같습니다.

기술도입처	도입기간	기술도입수수료	지급방법
Vesuvius Crucible Company	2017.07.01 ~ 2022.06.30	순매출액의 1~5%	연4회

28. 공사현황

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

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
기초 계약잔액	1,526,197	8,798,143
신규계약액	55,551,520	49,610,102
당기매출액	54,511,083	56,882,048
기말 계약잔액	2,566,634	1,526,197

(2) 당기말 현재 진행중인 도급공사의 수익인식누계액, 공사대금회수액 및 공사대금 청구액 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
발주처	누적공사수익	누적공사원가	누적공사이익	공사대금미수금		초과청구공사	공사손실충당금
				청구분	미청구분		
현대제철 등	41,973,809	43,135,742	(1,161,933)	4,636,767	428,895	71,358	-

(3) 당기말 현재 계약보증현황의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
공사명	도급금액	부보액	보증기간	보증내용
한라산업개발(주) 해운대 소각시설 외	4,994,340	768,492	2020.02.21~2022.11.30	계약보증
현대제철(주) 인천공장 버너설치 외	21,193,874	1,446,421	2014.10.01~2024.09.30	하자보증

(4) 보고기간말 현재 계약수익 금액이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 주요공사 계약은 존재하지 않습니다.

(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	1,273,714	1,826,347	(552,862)	229	(552,862)

29. 영업이익

(1) 매출액

당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
제품매출액	96,623,848	88,236,421
상품매출액	66,890,836	58,576,295
공사매출액	54,511,083	56,882,048
합계	218,025,767	203,694,764
수익인식시기:		
한 시점에 이전	163,514,684	146,812,716
기간에 걸쳐 이전	54,511,083	56,882,048
합계	218,025,767	203,694,764

(2) 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
(1) 제품매출원가	75,473,954	72,396,981
기초재고액	5,238,459	7,931,895
당기제품제조원가	76,243,528	72,017,731
타계정대체액	(332,858)	(2,314,186)
기말재고액	(5,675,175)	(5,238,459)
(2) 상품매출원가	57,019,138	52,912,104
기초재고액	13,834,897	14,796,645
당기매입액	61,081,072	51,555,637
타계정대체액	630,319	394,719
기말재고액	(18,527,150)	(13,834,897)
(3) 공사매출원가	54,781,190	54,379,918
합계	187,274,282	179,689,003

(3) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여	7,260,247	6,652,204
퇴직급여	266,552	388,073
복리후생비	1,409,898	1,251,409
여비교통비	137,064	115,370
차량유지비	80,794	71,104
통신비	32,360	34,607
수도광열비	51,195	46,983
세금과공과	310,772	290,857
감가상각비	110,676	121,184
투자부동산상각비	63,718	65,976
무형자산상각비	145,374	139,947
기타의투자자산상각비	210,223	207,748
리스자산감가상각비	362,019	320,746
수선비	20,283	10,537
보수비	8,701	44,397
소모품비	95,833	84,961
보험료	37,332	55,697
지급임차료	174,918	173,389
접대비	181,554	184,144
광고선전비	19,517	20,570
운반비	2,271,663	1,964,961
수출경비	21,810	9,029
지급수수료	3,345,266	1,869,239
도서인쇄비	23,149	28,184
교육훈련비	23,285	3,972
경상개발비	3,777,927	3,918,167
경상기술료	642,835	686,055
대손상각비(대손충당금환입)	(27,441)	22,628

(단위:천원)		
구분	당기	전기
전력비	38,921	322
포장비	6,330	42,080
합계	21,102,775	18,824,540

#### (4) 성격별비용

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	(16,374,352)	(11,763,224)
상품의 매입	61,081,072	51,531,056
원재료의 매입	63,525,559	46,653,350
급여	42,686,520	34,915,374
감가상각비	6,921,614	6,309,473
운반비	2,287,014	1,993,908
지급수수료	5,486,599	3,437,249
외주비	16,995,064	15,888,069
경상연구개발비	3,409,736	3,926,548
기타비용	22,358,232	45,621,740
합계(주1)	208,377,058	198,513,543

(주1) 매출원가와 판매비와관리비의 합계로 구성되어 있습니다.

#### (5) 계약잔액

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

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
수취채권	24,198,707	33,782,529
계약자산	428,895	1,048,891
계약부채	114,894	250,730

계약자산은 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하고 대가를 받을 권리가 발생하였



으나 미청구한 금액으로 청구 시 수취채권으로 대체됩니다. 계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 건설계약 등을 위해 고객으로부터 선수취한 금액으로 고객에게 재화나 용역을 이전함에 따라 수익으로 대체됩니다. 전기말 계약부채 중 당기 중 수익으로 인식한 금액은 222,194천원입니다.

### 30. 기타수익과 기타비용

#### (1) 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
임대료	218,000	133,512
유형자산처분이익	162,677	62,647
잡이익	1,439,576	100,589
무형자산손상차손환입	16,000	235,610
관계기업투자처분이익(주1)	1,301,860	-
합계	3,138,113	532,358

(주1) 당기 중 당사의 종속기업인 구)㈜케이앤엑스가 관계기업인 구)일광이앤씨(주)와 합병하였으며, 기존에 당사가 보유한 구)일광이앤씨(주) 지분에 대해 합병대가로 당사의 자기주식을 취득하였습니다. 그에 따라서, 자기주식 취득금액과 합병전 장부가액의 차이를 관계기업투자처분이익으로 인식하였습니다.

#### (2) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분손실	1,106,039	177,604
무형자산처분손실	29,801	-
기부금	15,860	17,681
매각예정비유동자산손상차손	1,093,262	1,607,024
잡손실	37,258	25,055
무형자산손상차손	-	145,639
합계	2,282,220	1,973,003

31. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 순금융수익(비용)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	70,926	78,895
수입배당금	4,050	6,749
당기손익-공정가치측정금융 자산평가이익	46,667	40,278
외환차익	182,687	237,128
외화환산이익	4,044	11,732
금융수익 소계	308,374	374,782
금융비용:		
이자비용	800,846	875,248
매출채권처분손실	568,502	634,639
외환차손	360,628	338,455
외화환산손실	1,197	3,800
금융비용 소계	1,731,173	1,852,142
순금융비용	(1,422,799)	(1,477,360)

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

(단위:천원)										
구분	당기					전기				
	상각후원가 측정금융자 산	당기손익-공 정가치 측정	기타포괄손 익-공정가치 측정	상각후원가 측정금융부 채	합계	상각후원가 측정금융자 산	당기손익-공 정가치 측정	기타포괄손 익-공정가치 측정	상각후원가 측정금융부 채	합계
판매비와관리비:										
대손상각비 (대손충당금환입)	(27,441)	-	-	-	(27,441)	22,628	-	-	-	22,628
금융수익:										
이자수익	70,926	-	-	-	70,926	78,895	-	-	-	78,895
수입배당금	-	4,050	-	-	4,050	-	6,749	-	-	6,749
당기손익-공정가치 측정금융자산평가이익	-	46,667	-	-	46,667	-	40,278	-	-	40,278
외환차익	8,791	-	-	173,896	182,687	22,699	-	-	214,429	237,128
외화환산이익	-	-	-	4,044	4,044	2,000	-	-	9,732	11,732
금융수익 합계	79,717	50,717	0	177,940	308,374	103,594	47,027	-	224,161	374,782
금융비용:										
이자비용	-	-	-	800,846	800,846	-	-	-	875,248	875,248
매출채권처분손실	568,502	-	-	-	568,502	634,639	-	-	-	634,639
외환차손	2,458	-	-	358,170	360,628	25,034	-	-	313,421	338,455
외화환산손실	-	-	-	1,197	1,197	3,800	-	-	-	3,800
금융비용 합계	570,960	-	-	1,160,213	1,731,173	663,473	-	-	1,188,669	1,852,142
순손익	(463,802)	50,717	-	(982,273)	(1,395,358)	(582,507)	47,027	-	(964,508)	(1,499,988)
기타포괄손익(세전)	-	-	2,160,211	-	2,160,211	-	-	(638,327)	-	(638,327)

## 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	1,266,627	-	-	-	-	1,266,627
매출채권및기타채권	24,762,756	-	-	-	-	24,762,756
기타금융자산	563,063	-	-	-	-	563,063
장기타금융자산	5,991,228	1,255,824	1,024,959	-	-	8,272,011
금융자산 계	32,583,674	1,255,824	1,024,959	-	-	34,864,457
금융부채:						
매입채무및기타채무	-	-	-	17,463,002	-	17,463,002
차입금	-	-	-	19,897,561	-	19,897,561
기타금융부채(주1)	-	-	-	259,026	145,091	404,117
유동리스부채	-	-	-	900,646	-	900,646
장기차입금	-	-	-	7,741,463	-	7,741,463
장기타금융부채	-	-	-	-	16,038	16,038
비유동리스부채	-	-	-	792,883	-	792,883
금융부채 계	-	-	-	47,054,581	161,129	47,215,710

(주1) 종업원급여 관련 채무는 제외되었습니다.

### 2) 전기말

(단위:천원)						
구분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치 측정	당기손익 -공정가치 측정	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	합계
금융자산:						
현금및현금성자산	1,137,253	-	-	-	-	1,137,253
매출채권및기타채권	34,945,920	-	-	-	-	34,945,920
기타금융자산	88	-	-	-	-	88
장기타금융자산	5,453,814	8,217,414	978,292	-	-	14,649,520
금융자산 계	41,537,075	8,217,414	978,292	-	-	50,732,781
금융부채:						
매입채무및기타채무	-	-	-	11,690,757	-	11,690,757
차입금	-	-	-	1,577,561	-	1,577,561
기타금융부채(주1)	-	-	-	249,080	108,295	357,375
유동리스부채	-	-	-	732,751	-	732,751
장기차입금	-	-	-	27,839,024	-	27,839,024
비유동리스부채	-	-	-	1,048,369	-	1,048,369
금융부채 계	-	-	-	43,137,542	108,295	43,245,837

(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) 당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기말				
장기금융자산(주1)	23,251	-	1,975,039	1,998,290
전기말				
장기금융자산(주1)	124	-	8,913,089	8,913,213

(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	처분액	평가액(주1)	기말잔액 (공정가액)
당기:					
<지분증권>					
주한택	8,915,806	6,996,531	(9,132,066)	2,135,535	-
주트래넷	1,213,346	938,266	-	11,814	950,080
소계	10,129,152	7,934,797	(9,132,066)	2,147,349	950,080
<출자금>					
대한내화물조합	5,000	7,400	-	-	7,400
전문건설공제조합	202,959	251,474	-	2,034	253,508
엔지니어링공제조합	598,669	719,418	-	44,633	764,051
소계	806,628	978,292	-	46,667	1,024,959
합계	10,935,780	8,913,089	(9,132,066)	2,194,016	1,975,039
전기:					
<지분증권>					
주한택	8,915,806	7,515,667	-	(519,136)	6,996,531
주트래넷	1,213,346	1,057,483	-	(119,217)	938,266
소계	10,129,152	8,573,150	-	(638,353)	7,934,797
<출자금>					
대한내화물조합	5,000	7,400	-	-	7,400
전문건설공제조합	202,959	250,677	-	797	251,474
엔지니어링공제조합	598,669	678,669	-	40,749	719,418
소계	806,628	936,746	-	41,546	978,292
합계	10,935,780	9,509,896	-	(596,807)	8,913,089

(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
주트래넷	950,080	현금흐름 할인모형	성장을 할인을	성장을 : 0.00% 할인을 : 8.20%~17.04%	성장을 상승에 따라 공정가치 상승 할인을 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	950,080	할인율을 1%p 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출	125,903	(103,153)

### 33. 금융상품 위험

#### (1) 신용위험

##### 1) 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금및 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)	1,259,948	1,130,340
매출채권및기타채권	24,762,756	34,945,920
기타금융자산	563,063	88
장기기타금융자산(주2)	7,016,187	6,432,106
합계	33,601,954	42,508,454

(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	24,632,148	(5,160)	24,626,988	19,313,901	(18,664)	19,295,237
3개월 초과 1년 미만	135,768	-	135,768	15,664,620	(13,937)	15,650,683
합계	24,767,916	(5,160)	24,762,756	34,978,521	(32,601)	34,945,920

##### 3) 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산은 없습니다.



(2) 유동성위험

1) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	장부금액	계약상현금흐름	3개월미만	3개월초과~ 1년미만	1년초과~ 5년 미만	5년 초과
매입채무및기타채무	17,463,002	17,463,002	17,463,002	-	-	-
차입금	27,639,024	28,163,479	365,721	19,972,506	7,825,252	-
기타금융부채	259,026	259,026	259,026	-	-	-
지급보증부채(주1)	161,129	55,219,260	9,600,000	41,659,260	3,960,000	-
합계	45,522,181	101,104,767	27,687,749	61,631,766	11,785,252	-

(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	3개월미만	3개월초과~ 1년미만	1년초과~ 5년미만	5년 초과
매입채무및기타채무	11,690,757	11,690,757	10,353,749	1,337,008	-	-
차입금	29,416,585	30,230,978	543,353	1,504,473	28,183,152	-
기타금융부채	249,080	249,080	249,080	-	-	-
지급보증부채(주1)	108,295	49,918,128	9,600,000	40,318,128	-	-
합계	41,464,717	92,088,943	20,746,182	43,159,609	28,183,152	-

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 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	CNY	USD	EUR
자산:						
현금 및 현금성자산	-	-	-	-	979,200	-
매출채권 및 기타채권	-	-	1,599	-	11	-
부채:						
매입채무및기타채무	2,659,434	35,236	-	582,994	1,240,092	21,080
차감 계	(2,659,434)	(35,236)	1,599	(582,994)	(260,881)	(21,080)

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구분	평균 환율		기말 환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,144.42	1,180.05	1,185.50	1,088.00
EUR	1,352.79	1,345.99	1,342.34	1,338.24
CNY	177.43	170.88	186.26	166.96
JPY	10.41	11.05	10.30	10.54

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

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	(265,943)	265,943	(26,088)	26,088
EUR	(3,524)	3,524	(2,108)	2,108
CNY	(58,299)	58,299	-	-
JPY	160	(160)	-	-

## 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 보유하고 있는 변동이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
차입금	27,639,024	29,416,585

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

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이자비용	(276,390)	276,390	(294,166)	294,166

#### (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	65,746,531	58,648,052
현금및현금성자산 차감	(1,266,627)	(1,137,253)
조정 부채	64,479,904	57,510,799
자본총계	252,687,002	144,183,886
조정부채비율	25.52%	39.89%

### 34. 특수관계자

#### (1) 주요 경영진과의 거래

주요 경영진은 급여 및 퇴직급여를 제공받고 있습니다. 당사는 당기와 전기 중 각각 3,877,354천원 및 3,832,398천원의 보상을 주요 경영진에게 제공하였습니다.

#### (2) 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(주1))	-	1,922,884	-	-
관계기업	구)일광이앤씨(주(주2))	-	-	-	99,400
	영구신동내화재료유한공사	-	7,466,403	-	54,439
	(주)한택	175,439	-	-	-
기타	후성에이치디에스(주)	-	23,059,523	114,440	-
	(주)후성	-	-	5,456	-
	(주)트래닛	-	63,337	-	-
합계		175,439	32,512,147	119,896	153,839

(주1) 당기 중 당사의 종속기업인 구)주)케이앤엑스가 관계기업인 구)일광이앤씨(주)와 합병하였으며, 합병후 사명을 구)주)케이앤엑스에서 일광이앤씨(주)로 변경하였습니다.

(주2) 구)일광이앤씨로부터 수령한 배당금액이며, 당기 중 합병전까지의 거래금액입니다.

##### ② 전기

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	매출 등	매입 등	배당지급	배당수취
종속기업	구)주)케이앤엑스	-	1,168,616	-	-
관계기업	구)일광이앤씨(주)	-	-	-	99,400
	영구신동내화재료유한공사	-	6,708,625	-	112,756
기타	후성에이치디에스(주)	800,560	14,265,479	114,440	-
	(주)후성	-	-	5,456	-
	(주)트래닛	-	62,095	-	-
	(주)한택	11,900	-	-	-
합계		812,460	22,204,815	119,896	212,156

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

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	당기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
종속기업	일광이앤씨(주)	-	299,202	-	207,812
관계기업	영구신동내화재료유한공사	-	169,101	-	180,899
	(주)한텍	59,180	-		
기타	후성에이치디에스(주)	-	2,681,542	-	641,794
	(주)한텍	-	-	10,046	-
합계		59,180	3,149,845	10,046	1,030,505

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

(단위:천원)				
특수관계자구분	특수관계자	금융기관	보증금액	지급보증기간
종속기업	일광이앤씨(주)	엔지니어링공제조합	2,079,566	2015.05.29~2024.11.30
관계기업	(주)한텍			

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

(단위:천원, 외화단위:USD, CNY)				
특수관계자구분	특수관계자	금융기관	보증금액	지급보증기간
종속기업	일광이앤씨(주)	엔지니어링공제조합	12,503,520	2018.07.16~2029.07.06
		(주)농협은행	1,200,000	2021.11.04~2022.11.04
관계기업	(주)한택	(주)우리은행	6,000,000	2019.07.30~2022.06.15
		한국산업은행	USD 2,584,000	2021.11.28~2022.11.28
		서울보증보험	1,012,387	2019.03.04~2022.01.31
		(주)하나은행	13,200,000	2017.06.15~2022.12.17
		수출입은행	USD 18,000,000	2021.09.17~2022.09.16
		엔지니어링공제조합	12,955,059	2019.06.21~2023.08.11
		(주)농협은행	3,600,000	2021.09.17~2022.07.17
기타	(주)트래닛	(주)우리은행	8,760,000	2015.05.30~2024.06.30
	후성정공(주)	(주)기업은행	CNY 25,200,000	2019.07.03~2022.07.01
		(주)하나은행	CNY 12,000,000	2016.11.29~2022.12.05
		(주)신한은행	CNY 13,800,000	2016.12.01~2022.06.04
	후성에이치디에스(주)	(주)하나은행	7,200,000	2016.05.30~2022.06.24
		(주)농협은행	2,160,000	2014.07.17~2022.07.17
		(주)우리은행	3,600,000	2021.03.16~2022.03.15
합계			72,190,966	
			USD 20,584,000	
			CNY 51,000,000	

(5) 특수관계자와의 자금거래

전기 중 특수관계자와 자금거래는 없으며, 당기 중 구)주케이앤엑스와 구)일광이앤씨(주) 간 합병시 당사의 주식을 기존 구)일광이앤씨(주) 주주에게 교부하였으며, 이로 인해 퍼스텍(주)이 당사의 2대 주주가 되었습니다.

### 35. 현금흐름표

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기순이익	6,743,760	1,475,766
조정:	15,126,606	13,547,555
감가상각비	5,447,241	5,652,978
리스자산상각비	1,055,058	901,986
대손상각비(환입)	(27,441)	23,101
무형자산상각비	145,374	141,374
외화환산손실	1,197	3,960
유형자산처분손실	1,106,039	398,274
유형자산손상차손	-	1,607,024
매각예정비유동자산손상차손	1,093,262	-
무형자산처분손실	29,801	-
무형자산손상차손	-	145,683
공사손실충당부채환입	(19,484)	(13,825)
이자비용	800,846	884,678
운휴자산상각비	-	32,935
투자부동산상각비	63,718	65,976
기타투자자산상각비	210,223	207,748
재고자산평가손실(충당금 환입)	562,459	(550,784)
퇴직급여	3,357,991	3,682,634
법인세비용	1,760,642	1,317,114
매출채권처분손실	568,502	640,742
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	(46,667)	(41,546)
외화환산이익	(4,044)	(12,433)
유형자산처분이익	(162,677)	(383,040)
무형자산손상차손환입	(16,000)	(235,681)
이자수익	(70,926)	(79,647)
배당금수익	(4,050)	-
지분법손익	577,402	(841,696)



(단위:천원)		
구분	당기	전기
관계기업투자처분이익	(1,301,860)	-
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:	(8,349,155)	(10,830,499)
매출채권의 감소(증가)	9,042,761	(8,502,683)
미청구공사의 감소(증가)	619,996	(853,691)
미수금의 증가	(20,654)	(20,942)
미수수익의 감소	-	19,629
선급금의 감소(증가)	(38,438)	96,579
선급비용의 감소	13,790	110,827
재고자산의 감소(증가)	(21,284,542)	12,314,008
매입채무의 증가(감소)	4,160,392	(4,593,278)
미지급비용의 증가(감소)	168,475	(21,493)
미지급금의 증가(감소)	1,244,199	(640,060)
선수금의 증가(감소)	1,846,000	(124,305)
초과청구공사의 감소	(150,836)	(1,495,759)
예수금의 감소	(22,888)	(160,681)
부가가치세예수금의 감소	(702,483)	(22,258)
지급보증부채의 증가	52,834	19,145
장기성미지급금의 증가	401,333	234,136
퇴직금의 지급	(1,790,145)	(1,074,223)
사외적립자산의 증가	(1,888,949)	(6,115,450)
합계	13,521,211	4,192,822

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

1) 당기

(단위:천원)					
구분	기초	현금흐름	유동성대체	기타	당기말
단기차입금	-	10,000,000	-	-	10,000,000
유동성장기차입금	1,577,561	(1,577,561)	9,897,561	-	9,897,561
장기차입금	27,839,024	(10,200,000)	(9,897,561)	-	7,741,463
유동리스부채	732,751	(951,355)	818,999	300,251	900,646

(단위:천원)					
구분	기초	현금흐름	유동성대체	기타	당기말
비유동리스부채	1,048,369	-	(818,999)	563,513	792,883
합계	31,197,705	(2,728,916)	-	863,764	29,332,553

## 2) 전기

(단위:천원)					
구분	기초	현금흐름	유동성대체	기타	당기말
유동성장기차입금	26,997,561	(26,997,561)	1,577,561	-	1,577,561
장기차입금	3,716,585	25,700,000	(1,577,561)	-	27,839,024
유동리스부채	614,592	(827,618)	682,215	263,562	732,751
비유동리스부채	87,816	-	(682,215)	1,642,768	1,048,369
합계	31,416,554	(2,125,179)	-	1,906,330	31,197,705

## 36. 비현금거래

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	9,897,561	1,577,561
건설중인자산의 본계정 대체	5,748,551	3,838,450
투자부동산의 매각예정비유동자산 대체	15,751,324	-
건설중인자산의 미지급	370,500	(344,200)
기계장치의 미지급	-	(61,500)
출자전환 주식의 취득	-	1,105

### 37. 중단영업

당사는 비핵심사업을 정리하고 재무건전성 강화 및 투자재원의 확보를 위해 전기 AL 사업부 매각과 함께 영업중단을 결정하였습니다.

(1) 전기의 중단영업손익으로 표시된 주요 내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)	
구분	전기
수익	1,949,917
비용(주1)	2,261,948
세전손실	(312,031)
법인세비용(수익)	-
중단영업손실	(312,031)

(주1) 전기 중 중단영업에 포함된 유형자산을 처분함에 따라 인식된 손익 134,825천 원이 포함된 금액입니다.

(2) 전기의 중단영업에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	1,672,339
투자활동으로 인한 현금흐름	3,340,000
재무활동으로 인한 현금흐름	-
순현금유입(유출)	5,012,339

### 38. 매각예정비유동자산

당사는 2021년 5월31일자 이사회 결의에 따라, 진영공장 부지의 매각을 결정하였으며, 여러 매수자와의 협상을 통해 분할 매각을 진행 중입니다. 보고기간 종료일로부터 12개월 이내에 매각될 것으로 예상되는 관련 자산은 매각예정자산집단으로 분류되었으며 재무상태표상 별도로 표시되고 있습니다. 당사는 당기말 현재 순자산 장부금액이 회수가능액을 초과할 것으로 예상되는 부분만큼 손상을 인식하였습니다. 동자산의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	금액
토지	15,751,324
손상차손누계액	(1,093,262)
매각예정으로 분류된 자산 합계	14,658,062

### 39. COVID-19의 영향의 불확실성

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 당사는 내화물 제조 및 판매, 공업로 및 산업로의 설계, 시공 및 정비를 주요사업으로 하고 있으며, COVID-19의 영향으로 인한 시장의 불확실성에 노출되어 있습니다. COVID-19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석6참조), 재고자산 및 유·무형자산의 손상(주석9,11,12참조)등 입니다. 당사는 COVID-19가 당사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나 COVID-19가 당사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

## 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 이사회 결의로 하되, 그 결의는 제1항의 기준일 이후 45일 내에 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
		제48기	제47기	제46기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		5,684	1,476	4,286
(별도)당기순이익(백만원)		6,744	1,476	4,286
(연결)주당순이익(원)		182	66	193
현금배당금총액(백만원)		1,240	782	782
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		21.8	53.0	18.2
현금배당수익률(%)	보통주	7	7	7
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	35	35	35
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	-	-	-	-

과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	11	7.0	6.6

※ 분기(중간)배당 사항은 없으며, 결산배당은 2011년(제38기)부터 연속 배당 시작하였습니다.

※ 평균 배당수익률은 보통주 배당수익률입니다.

※ 최근 3년간 평균 배당수익률은 2019년(제46기)~2021년(제48기) 배당수익률을 단순평균법으로 계산하여 산출하였습니다.

※ 최근 5년간 평균 배당수익률은 2017년(제44기)~2021년(제48기) 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 : 2021년 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 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 원, %)

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

#### 나. 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 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: 2021년 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: 2021년 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: 2021년 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: 2021년 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: 2021년 12월 31일 )

(단위: 백만원)



구분	회차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
제3차배정 유상증자	-	2021년 04월 12일	한국내회(주)의 100% 자회사인 (주)케이앤엑스와 일광이앤씨(주)간 합병 계약에 따라 모회사인 한국내회(주)의 신주를 취득하기 위해 (주)케이앤엑스가 결의한 주주배정유상증자에 참여할 목적으로 금융기관 등으로부터 차입한 단기차입금을 상환하기 위해 기타자금으로 사용할 예정입니다.	72,814	단기차입금 상환	72,814	-

#### 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)						
구분	계정과목	세부내역	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률	장부가액
제48기	매출채권및기타채권	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
제47기	매출채권및기타채권	매출채권	33,815,130	32,601	0.10%	33,782,529
		미청구공사	1,048,891	-	0.00%	1,048,891
		미수금	114,500	-	0.00%	114,500
		합계	34,978,521	32,601	0.09%	34,945,920

구분	계정과목	세부내역	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률	장부가액
제46기	매출채권및기타채권	매출채권	25,954,179	84,574	0.33%	25,869,605
		미청구공사	195,201	-	0.00%	195,201
		미수금	168,736	-	0.00%	168,736
		합계	26,318,116	84,574	0.32%	26,233,542

## 2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)			
구분	제48기	제47기	제46기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	32,601	84,574	1,229,051
2. 순대손처리액(①-②±③)	-	75,074	902,875
① 대손처리액(상각채권액)	-	75,074	902,875
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 사업결합으로 인한 변동	272,418	-	-
4. 대손상각비 계상(환입)액	(84,116)	23,101	(241,602)
5. 기말 대손충당금 잔액합계	220,903	32,601	84,574

## 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)						
구분	계정과목	6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
일반	매출채권	30,658,839	-	-	6,414,054	37,072,893
	미수금	1,953,004	-	-	-	1,953,004
	미청구 공사	4,969,782	-	-	-	4,969,782
	합계	37,581,625	-	-	6,414,054	43,995,679
특수관계자	매출채권	3,865,180	-	-	-	3,865,180
	미수금	-	-	-	-	-
	미청구 공사	-	-	-	-	-
	합계	3,865,180	-	-	-	3,865,180

구분	계정과목	6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
계		41,446,805	-	-	6,414,054	47,860,859
구성비율		86.60%	0.00%	0.00%	13.40%	100.00%

#### 다. 재고자산 현황 등

##### 1. 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 백만원)					
사업부문	계정과목	제48기	제47기	제46기	비고
내화물 등	상 품	18,527	13,835	14,797	
	제 품	5,675	5,238	7,932	
	재공품	1,097	1,001	1,577	
	원재료	24,844	9,377	16,698	
	저장품	307	276	487	
합 계		50,450	29,727	41,491	
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		15.84%	14.66%	19.83%	
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		2.8회	4.0회	3.3회	

##### 1) 실사일자

당사는 2021년 결산재무제표를 작성함에 있어서 2021년 12월 31일 공장가동 종료 시점을 기준으로 재고실사를 실시하였습니다.

##### 2) 재고실사시 전문가의 참여 또는 감사인의 입회여부

당사의 재고실사는 담당공인회계사(한영회계법인)의 입회하에 실시하였습니다.

#### 라. 공정가치평가 내역

##### 1. 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
----------	--

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
기타포괄손익-공정가치 금융자산	1,255,824	1,255,824	8,217,414	8,217,414
당기손익-공정가치측정금융자산	1,024,959	1,024,959	978,292	978,292

현금및현금성자산, 단기금융상품, 매출채권및기타채권, 장기금융상품, 매입채무및기타채무, 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	합계
당기말				
장기금융자산(주1)	23,251	-	1,975,039	1,998,290
전기말				
장기금융자산(주1)	124	-	8,913,089	8,913,213

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

## 3. 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가 기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)					
구분	당기말				
	공정가치	수준	가치평가 기법	수준3 투입변수	투입변수
기타포괄손익-공정가치 금융자산					
(주)트래닛	950,080	3	현금흐름할인모형	할인율	8.2%~17.04%
				영구성장률	0.00%

(단위: 천원)					
구분	전기말				
	공정가치	수준	가치평가 기법	수준3 투입변수	투입변수
기타포괄손익-공정가치 금융자산					
(주)한택	6,996,531	3	현금흐름할인모형	할인율	11.13%
				영구성장률	0.00%
(주)트래닛	938,266	3	현금흐름할인모형	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 평가 기법, 투입변수 및 공정가치 측정치의 적정성에 대해 검토하고 있습니다. 이러한 공정가치 측정치는 수준3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 재무부서는 매기말 연결회사의 재무담당이사과 감사에게 공정가치 평가과정 및 그 결과를 직접 보고하고 있습니다.

#### 마. 수주계약현황

당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액이 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	품목	발주처	계약일	공사기한	수주총액	진행률	미청구공사		공사미수금	
							총액	손상차손 누계액	총액	대손 총당금
일광이앤씨(주)	역삼동 오피스텔 신축공사	(주)알에스디아이	2018년 05월 09일	2021년 02월 13일	27,405,500	100.00	-	-	-	-
일광이앤씨(주)	김포우리병원 신축공사	김포우리병원	2020년 11월 13일	2022년 12월 15일	39,181,818	27.10	258,628	-	-	-
일광이앤씨(주)	4차산업혁명 캠퍼스 교육연구동 건축공사	홍익대학교	2021년 05월 01일	2022년 02월 28일	13,070,000	51.31	361,749	-	-	-
일광이앤씨(주)	합천영상테마파크 숙박시설 신축공사	합천관광개발(유)	2021년 10월 01일	2023년 03월 25일	26,800,000	0.00	-	-	-	-
일광이앤씨(주)	XG-201 PROJECT 건설공사	(주)후성	2020년 05월 18일	2021년 05월 31일	12,637,800	100.00	-	-	-	-
일광이앤씨(주)	퍼스텍주 창원공장 증축공사	퍼스텍(주)	2021년 12월 27일	2023년 03월 31일	18,500,000	0.00	-	-	-	-
일광이앤씨(주)	용산-아지간 도로 확포장 공사	경상남도	2016년 01월 20일	2022년 05월 27일	11,064,100	87.95	-	-	-	-
일광이앤씨(주)	쌍백-봉수간 도로 건설공사	경상남도	2017년 10월 20일	2023년 10월 18일	27,436,334	64.34	-	-	-	-
일광이앤씨(주)	00부대 시설공사(19-1343)	국군재정관리단	2019년 12월 31일	2021년 08월 22일	10,949,305	100.00	-	-	-	-
일광이앤씨(주)	16-주한-격남고 개수 시설공사	주한미군기지가전사업단	2017년 02월 03일	2019년 07월 13일	11,122,270	100.00	-	-	-	-
일광이앤씨(주)	17-대미-화물터미널 시설공사	국군재정관리단	2017년 09월 29일	2021년 12월 05일	41,552,722	94.99	-	-	-	-
일광이앤씨(주)	20-주한오산기지 예배당 신축공사(5002)	주한미군기지가전사업단	2020년 11월 26일	2023년 05월 09일	13,680,109	24.82	1,552,697	-	-	-
합 계						-	2,173,074	-	-	-

## IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

### 1. 예측정보에 대한 주의사항

본 자료는 미래에 대한 "예측 정보"를 포함하고 있습니다. 이는 과거가 아닌 미래의 사건과 관계된 것으로 회사의 향후 예상되는 경영현황 및 재무실적을 의미하고, 표현상으로는 '예상', '전망', '계획', '기대' 등과 같은 단어를 포함합니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

### 2. 영업실적 및 재무상태(연결기준)

#### 가. 경영성과

(단위 : 천원)					
구분	영업실적			증감율	
	제48기	제47기	제46기	제48기	제47기
I. 매출액	271,738,137	203,694,764	222,425,584	33.40%	-8.42%
II. 매출원가	236,920,580	179,689,003	193,015,685	31.85%	-6.90%
III. 매출총이익	34,817,557	24,005,761	29,409,899	45.04%	-18.38%
IV. 판매비와관리비	26,228,424	18,824,540	20,115,946	39.33%	-6.42%
V. 영업이익	8,589,133	5,181,221	9,293,952	65.77%	-44.25%
기타수익	3,724,993	532,358	632,433	599.72%	-15.82%
기타비용	4,661,341	1,973,003	1,626,710	136.26%	21.29%
금융수익	369,746	374,781	397,001	-1.34%	-5.60%
금융비용	1,817,912	1,852,142	2,851,651	-1.85%	-35.05%
VI. 관계기업지분투자이익	1,171,710	841,696	1,042,416	39.21%	-19.26%
VII. 법인세비용차감전계속영업이익	7,376,331	3,104,911	6,887,442	137.57%	-54.92%
VIII. 계속영업법인세비용	1,691,905	1,317,114	2,177,564	28.46%	-39.51%
IX. 계속영업순이익	5,684,426	1,787,797	4,709,879	217.96%	-62.04%
X. 중단영업손실	-	312,031	423,657	-100.00%	-26.35%
XI. 당기순이익	5,684,426	1,475,766	4,286,222	285.18%	-65.57%

제 48기 실적을 살펴보면, 매출향상, 원가절감 및 생산성 향상, 영업구조 개선 등 다양한 노력을 통해 수익성 기반의 내실경영으로 2,717억원의 매출과 86억원의 영업이

익, 74억원의 경상이익, 57억원의 당기순이익을 달성하였습니다.

나. 재무상태

(단위 : 천원)					
구분	영업실적			증감률	
	제48기	제47기	제46기	제48기	제47기
I. 유동자산	124,632,568	66,730,797	70,234,539	86.77%	-4.99%
II. 비유동자산	233,315,291	136,098,223	139,020,524	71.43%	-2.10%
자산총계	357,947,859	202,829,020	209,255,064	76.48%	-3.07%
I. 유동부채	66,572,837	20,535,085	53,873,669	224.19%	-61.88%
II. 비유동부채	37,512,743	38,110,050	14,911,044	-1.57%	155.58%
부채계	104,085,580	58,645,134	68,784,713	77.48%	-14.74%
I. 자본금	20,533,531	11,431,816	11,431,816	79.62%	0.00%
II. 자본잉여금	114,582,078	34,074,818	34,074,818	236.27%	0.00%
III. 자본조정	-27,191,009	-2,062,996	-2,062,996	1218.03%	0.00%
IV. 기타포괄손익누계액	39,569,836	5,001,281	3,033,906	691.19%	64.85%
V. 이익잉여금	106,367,844	95,738,968	93,992,807	11.10%	1.86%
자본계	253,862,280	144,183,886	140,470,350	76.07%	2.64%
부채와자본총계	357,947,860	202,829,020	209,255,064	76.48%	-3.07%

자산총계는 전기 대비 76.48% 증가한 3,579억원이 되었습니다. 부채는 전기 대비 77.48% 증가한 1,041억원이 되었으며 자본은 전기 대비 76.07% 증가한 2,539억원이 되었습니다.

다. 자금조달

(단위 : 백만원)			
구분	제48기	제47기	증감
단기차입금	10,000	-	10,000
유동성장기차입금	12,898	1,578	11,320
장기차입금	7,741	27,839	-20,098
총계	30,639	29,417	1,222

당사는 단기차입금 및 만기가 도래한 유동성 장기차입금 증가로 전기 대비 금융기관



차입금이 1,222백만원이 증가 하였습니다.

22년 차입금 상환을 통하여 부채비율 감소와 금융비용 지출 감소 등 재무건전성 강화를 목표로 하고 있습니다.

### 3. 기타 참고사항

"해당사항 없음"

## 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
제48기(당기)	한영회계법인	적정	-	수익인식
제47기(전기)	한영회계법인	적정	-	수익인식
제46기(전전기)	삼정회계법인	적정	-	수익인식

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제48기(당기)	한영회계법인	반기검토, 중간, 기말감사 등	183	1,530	183	1,512
제47기(전기)	한영회계법인	반기검토, 중간, 기말감사 등	170	1,430	170	1,498
제46기(전전기)	삼정회계법인	반기검토, 중간, 기말감사 등	104	1,090	104	1,487

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제48기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제47기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제46기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부 감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 30일	외부감사인, 감사	서면	- 지배기구(경영진 및 감사)와 외부감사인의 역할과 책임 - 감사계획 및 독립성 등

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
				-핵심감사 사항
2	2022년 03월 21일	외부감사인, 감사	서면	-감사 수행절차 및 감사 결과 -핵심감사 결과

## 5. 조정협의회 협의내용 및 전·당기 재무제표 불일치 정보

- 본 공시서류 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

## 2. 내부통제에 관한 사항

### 가. 내부통제

당사는 2021년 사업년도에 대해 감사의 감사보고서상 내부통제에 이상이 없는 바, 기재를 생략합니다.

### 나. 내부회계관리제도

외부감사인은 당사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다, 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태 보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등 절차를 포함하고 있습니다. 경영자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서에 대한 외부감사인의 검토 결과, 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였다는 의견을 표명하였습니다.

## VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

### 1. 이사회에 관한 사항

#### (1) 이사회 구성에 관한 사항

##### 이사회 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
관련 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
송혁준	서울대학교 졸업 삼성물산 근무 삼성카드 근무 덕성여자대학교 교수	해당사항 없음	-	-

#### 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
	1. 주주총회에 관한 사항 2. 경영에 관한 사항

목 차	내 용
부의사항	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) 사외이사 후보추천위원회 4) 기타 이사회가 필요하다고 인정하는 위원회

### 이사회 주요 활동내역

회 차	개최일자	의 안 내 용	가결 여부	이사의 성명		
				김상배 (출석률 : 100%)	김용민 (출석률 : 100%)	송혁준 (출석률 : 95%)
1	2021.01.12	안전· 보건 관리계획 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성
2	2021.02.16	내부회계관리제도 운영실태 보고	가결	찬성	찬성	찬성
3	2021.02.25	제47기(2020년) 재무제표 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성
4	2021.02.25	제47기 정기주주총회 소집에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성
5	2021.02.26	자회사의 삼각합병 주주총회시 합병승인 의결권 행사의 건 ㈜케이엔엑스 유상증자 참여 및 신주인수자금 차입의 건 제3자배정 유상증자의 건	가결	찬성	찬성	찬성
6	2021.03.10	후성에이치디에스주의 우리은행 분담미금융센터 온렌딩운전자금 연대보증에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성
7	2021.03.22	한국산업은행 산업운영자금대출 65억원 신규차입 및 산업운영자금대출(단기한도대출) 40억원 기한연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성
8	2021.03.31	㈜케이엔엑스 유상증자 참여에 따른 신주인수자금 차입의 건	가결	찬성	찬성	찬성
9	2021.05.31	유형자산(진영공장) 매각 결정의 건	가결	찬성	찬성	찬성
10	2021.06.08	(주)한텍 우리은행 분담미금융센터 온렌딩 운전자금대출 차입시 연대보증에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성
11	2021.06.09	유형자산(진영공장) 매각 결정의 건	가결	찬성	찬성	찬성
12	2021.06.24	Foosung Precision Industry(NINGBO) Automotive Components Co., Ltd. 차입관련 연대보증 입보	가결	찬성	찬성	-
13	2021.06.30	(주)트래닛의 우리은행 시설자금대출 연대보증에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성
14	2021.07.14	한국산업은행 산업운영자금대출 신규 차입의 건	가결	찬성	찬성	찬성
15	2021.09.08	㈜한텍의 농협은행 일반증서자금대출 연대보증에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성
16	2021.09.16	㈜한텍의 한국수출입은행 앞 수출이행성보증 회전한도 설정에 대한 한국내화의 연대입보에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성
17	2021.10.20	일광이앤씨(주)의 농협은행 일반자금 증서대출(한도대출) 연대보증에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성
18	2021.11.05	㈜한텍의 산업은행 외화지급보증(한도) 연대보증에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성
19	2021.11.30	북경후성태극기차부건유한공사 차입관련 연대보증 입보	가결	찬성	찬성	찬성
20	2021.12.14	㈜한텍의 하나은행 기업운전자금대출 연대보증에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성

회 차	개최일자	의 안 내 용	가결 여부	이사의 성명		
				김상배 (출석률 : 100%)	김용민 (출석률 : 100%)	송혁준 (출석률 : 95%)
21	2021.12.27	주한택의 하나은행 기업운전자금대출 연대보증에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성
22	2021.12.28	내부회계관리규정 및 제반서류 제· 개정의 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 여부를 확인 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	김상배	이사회	대표이사	해당없음	-	3년	연임(2012년 03월 ~ 현재)
사내이사	김용민	이사회	사내이사	해당없음	특수관계인	3년	연임(2017년 03월 ~ 현재)
사외이사	송혁준	이사회	사외이사	해당없음	-	3년	연임(2001년 03월 ~ 현재)

### 4) 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
3	1	-	-	-

### 5) 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	당사의 송혁준 사외이사는 現 덕성여대 회계학과 교수이시 며 당사의 이사회에서 오랜 기간 활동하여 온 바, 당사의 사업 전반에 대한 이해가 탁월하여 별도의 교육을 실시하지 않았습니다. 이사회 개최시에는 안건 내용과 관련하여 충분한 자료와 정보를 제공하고 있으며, 향후 업무수행과 관련하여 필요시 교육을 진행할 예정입니다.

## 2. 감사제도에 관한 사항

### 가. 감사기구 관련 사항

#### 1) 감사의 인적사항

성명	주요경력	비고
김영환	- 한국프랜지공업(주)근무 - 前 (주)코엔텍 감사	-

#### 2) 감사의 주요활동내역

회차	개최일자	의안내용	가결여부	비고
1	2021.01.12	안전·보건 관리계획 승인의 건	가결	
2	2021.02.16	내부회계관리제도 운영실태 보고	가결	
3	2021.02.25	제47기(2020년) 재무제표 승인의 건	가결	
4	2021.02.25	제47기 정기주주총회 소집에 관한 건	가결	
5	2021.02.26	자회사의 삼각합병 주주총회시 합병승인 의결권 행사의 건 주케이엔엑스 유상증자 참여 및 신주인수자금 차입의 건 제3자배정 유상증자의 건	가결	
6	2021.03.10	후성애이치디에스주의 우리은행 분담미역금융센터 온렌딩운전자금 연대보증에 관한 건	가결	
7	2021.03.22	한국산업은행 산업운영자금대출 66억원 신규차입 및 산업운영자금대출(단기한도대출) 40억원 기한연장의 건	가결	
8	2021.03.31	주케이엔엑스 유상증자 참여에 따른 신주인수자금 차입의 건	가결	
9	2021.05.31	유형자산(진영공장) 매각 결정의 건	가결	
10	2021.06.08	(주)한택 우리은행 분담미역금융센터 온렌딩 운전자금대출 차입시 연대보증에 관한 건	가결	
11	2021.06.09	유형자산(진영공장) 매각 결정의 건	가결	
13	2021.06.30	(주)트래넷의 우리은행 시설자금대출 연대보증에 관한 건	가결	
14	2021.07.14	한국산업은행 산업운영자금대출 신규 차입의 건	가결	
15	2021.09.08	주한택의 농협은행 일반증서자금대출 연대보증에 관한 건	가결	
16	2021.09.16	주한택의 한국수출입은행 앞 수출이행성보증 회전한도 설정에 대한 한국내화의 연대입보에 관한 건	가결	
17	2021.10.20	일광이앤씨(주)의 농협은행 일반자금 증서대출(한도대출) 연대보증에 관한 건	가결	
18	2021.11.05	주한택의 산업은행 외화자금보증(한도) 연대보증에 관한 건	가결	
19	2021.11.30	북경후성태극기차부건유한공사 차입관련 연대보증 임보	가결	
20	2021.12.14	주한택의 하나은행 기업운전자금대출 연대보증에 관한 건	가결	
21	2021.12.27	주한택의 하나은행 기업운전자금대출 연대보증에 관한 건	가결	
22	2021.12.28	내부회계관리규정 및 제반서류 제·개정 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 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

#### 4) 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	당사의 김영환 감사는 감사업무 전반에 총반한 경험을 가지고 있어 별도의 사내외 교육을 실시하지 않았습니다. 이사회 및 기타 감사업무시에는 안건 내용, 기타 회계자료 등 관련한 충분한 자료와 정보를 제공하고 있으며, 향후 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 및 시행령 개정에 따라 변경된 내부회계관리규정 및 지침과 관련하여 필요시 교육계획을 수립하고 실행할 예정입니다.

#### 5) 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
기획	1	부장(22년4개월)	감사 직무수행 지원

#### 6) 준법지원인 등 지원조직 현황

당사는 당기 말 현재 상법 제542조의13에 따른 자산총액 5천억원 이상 상장법인에 해당되지 않아 준법지원인을 선임하지 않으며 이에 준법지원인 지원 조직을 구성하고 있지않습니다.

### 3. 주주총회 등에 관한 사항

#### 가. 투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	도입	도입
실시여부	미실시	미실시	제48기(2021년도) 정기주총

#### 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 : 2021년 12월 31일 )

(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 배 제된 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**

	<p>제10조(신주인수권)</p> <p>① 이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다.</p> <p>② 제 1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 경우에는 주주외의 자에게 이사회 결의로 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률에 의하여 신주를 모집하거나 인수인에게 인수하게 하는 경우.</li> <li>2. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 6의 규정에 의하여 이 사회의 결의로 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우.</li> <li>3. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 7의 규정에 의하여 우리사주조합원에게 신주를 우선배정하는 경우.</li> <li>4. 상법 제542조 3의 규정에 의하여 주식매수선택권의 행사로 인하여 신</li> </ol>
--	---

신주인수권의 내용	주를 발행하는 경우. 5. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 16의 규정에 의하여 주식예탁증서(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 전까지 주주에게 통지하거나 공고하여야 한다. ④ 제2항 각호의 어느 하나의 방식에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 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	3월중
주주명부폐쇄시기	결산기 최종일의 익일부터 1개월		
주권의 종류	「주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률」에 따라 주권 및 신주인수권 증서에 표시되어야 할 권리가 의무적으로 전자등록됨에 따라 '주권의 종류'를 기재하지 않습니다.		
명의개서대리인	국민은행 증권대행부		
주주의 특전	-	공고게재	당사홈페이지(www.fskrc.co.kr)

#### 바. 주주총회 의사록 요약

주총일자	안건	결의내용	비고
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	-
	1. 제45기 재무제표 승인의 건 2. 정관 변경의 건	원안대로 통과 원안대로 통과	

주총일자	안건	결의내용	비고
제45기 주주총회 (2019.03.25)	3.이사선임의 건 4.감사선임의 건 5.이사 보수한도 승인의 건 6.감사 보수한도 승인의 건	원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과	-
제44기 주주총회 (2018.03.26)	1.제44기 재무제표 승인의 건 2.이사선임의 건 3.이사 보수한도 승인의 건 4.감사 보수한도 승인의 건	원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과	-
제43기 주주총회 (2017.03.24)	1.제43기 재무제표 승인의 건 2.이사선임의 건 3.이사 보수한도 승인의 건 4.감사 보수한도 승인의 건	원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과 원안대로 통과	-

## VII. 주주에 관한 사항

### 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일: 2021년 12월 31일 )

(단위: 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
김근수	본인	보통주	4,928,355	21.56	6,930,732	16.88	-
김용민	자녀	보통주	3,519,720	15.39	3,519,720	8.57	-
(주)후성	계열회사	보통주	155,888	0.68	1,066,059	2.60	-
후성HDS(주)	계열회사	보통주	3,269,715	14.30	6,546,334	15.94	-
퍼스텍(주)	계열회사	보통주	0	0.00	6,917,303	16.84	-
허경	처	보통주	6,200	0.03	6,200	0.02	-
김주연	자녀	보통주	272,942	1.19	272,942	0.66	-
김나연	자녀	보통주	239,017	1.05	239,017	0.58	-
김호중	손자	보통주	175,000	0.77	175,000	0.43	-
김재중	손자	보통주	9,746	0.04	9,746	0.02	-
계		보통주	12,576,583	55.01	25,683,053	62.54	-
		-	-	-	-	-	-

### 최대주주의 주요경력 및 개요

성명	생년월일	주요경력	최종학력	주요직무	재직기간
김근수	1948.09	현대건설 근무 現 후성그룹 회장	캘리포니아 주립대 졸업	회장	41년

### 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

- 당사의 최대주주는 김근수 개인입니다.

최대주주 변동내역

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2021년 05월 03일	김근수의 외 9명	25,683,053	62.54	(주)케이앤엑스의 일광이앤씨 합병대가 지급	-
2021년 04월 13일	주식회사 케이앤엑스 외 9명	30,780,013	74.95	제3자배정유상증자	-
2020년 07월 29일	김근수의 외 8명	12,576,583	55.01	장내매매	-
2020년 04월 07일	김근수의 외 8명	12,504,450	54.69	장내매매	-
2020년 03월 31일	김근수의 외 8명	12,417,720	54.31	장내매매	-
2020년 03월 20일	김근수의 외 7명	12,366,320	54.09	장내매매	-
2019년 09월 10일	김근수의 외 7명	12,241,320	53.54	장내매매	-
2019년 08월 20일	김근수의 외 7명	12,188,551	53.31	장내매매	-

- 최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적  
가. 국내증권시장

(단위 : 원, 천주)							
종 류		21.12월	21.11월	21.10월	21.9월	21.8월	21.7월
보통주	최 고	3,530	4,215	4,210	4,505	4,820	5,140
	최 저	3,290	3,100	3,875	4,180	3,960	4,655
월간거래량		673	2,560	1,464	2,309	2,745	11,776

주식 소유현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5%이상 주주	김근수	6,930,732	16.88	-
	김용민	3,519,720	8.57	-
	후성HDS(주)	6,546,334	15.94	-
	퍼스텍(주)	6,917,303	16.84	-
우리사주조합		-	-	-

소액주주현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	9,461	9,473	99.87	9,578,309	41,067,062	23.32	-

- 최대주주 및 특수관계자, 1%이상 기타주주를 제외한 주주 현황을 표시하였으며, 최근 주주명부 폐쇄시(제 48기 정기주주총회 주주명부 기준) 주주현황 기준입니다.
- 총발행주식수는 2021년 4월 30일 상장된 유상증자 신주수량이 반영된 2021년 12월 31일 현재 기준으로 반영되었습니다.

## VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

### 1. 임원 및 직원 등의 현황

#### 임원 현황

(기준일: 2021년 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			
김상배	남	1957.06	대표이사	사내이사	상근	경영총괄	서울대학교 무기재료과 서울대학교 공과대학원 부산대학교 박사	-	-	-	28년	2024.03.30
김용민	남	1976.09	사내이사	사내이사	상근	부회장	Washington University Cornell University MBA 후성HDS 등기이사(現) 후성그룹 총괄 부회장(現)	3,519,720	-	자녀	12년	2023.03.24
송혁준	남	1958.12	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	서울대학교 삼성물산 근무 삼성카드 근무 덕성여대 교수(現)	-	-	-	19년	2022.03.24
김영환	남	1947.07	감사	감사	상근	감사	한국프랜지공업(주)근무 前 (주)코엔텍 감사	-	-	-	2년	2022.03.24
김근수	남	1948.09	회장	미등기	상근	회장	캘리포니아 주립대 후성그룹 회장(現)	6,930,732	-	본인	41년	-
변성희	남	1954.03	부사장	미등기	상근	축로담당	한국내화 부사장(現) 포스텍, 포스에이씨 근무 강원산업 근무	-	-	-	-	-
신현부	남	1963.07	상무	미등기	상근	경영지원	울산대 경영대학원 석사	-	-	-	-	-
이재상	남	1965.12	상무	미등기	상근	영업담당	경남대학교 재료공학과	-	-	-	-	-
윤성화	남	1968.02	상무	미등기	상근	영업담당	명지대학교 재료공학과	-	-	-	-	-
최현철	남	1970.01	이사	미등기	상근	신사업 담당	포항대학교 금속공학과	-	-	-	-	-
정성룡	남	1968.09	이사	미등기	상근	기능성 TFT담당	부산대학교 재료공학과	4,000	-	-	-	-
윤인진	남	1974.07	이사	미등기	상근	생산담당	경남대학교 무역학과	-	-	-	-	-
송종훈	남	1965.03	이사	미등기	상근	조업담당	경남대학교 재료공학과	-	-	-	-	-

#### 직원 등 현황

(기준일: 2021년 12월 31일 )

(단위: 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
전체	남	566	-	-	-	566	10.7	37,673	66	-	-	-	-
전체	여	19	-	-	-	19	8.0	684	36	-	7	7	-
합 계		585	-	-	-	585	10.6	38,357	65				-

### 노동조합의 현황

구분	관련 내용	비고
가입대상	5급이상 관리직 및 경비, 임원차량운전직제외 전원	
가입인원	73 / 319	
상근인원	1 / 2	
소속된 연합단체	민주노총 전국화학섬유식품산업노동조합 / 민주노총 전국금속노동조합	
기 타	설립일자 : 2001.7.24 / 2014.1.20	

### 미등기임원 보수 현황

(기준일: 2021년 12월 31일 )

(단위: 백만원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	10	2,647	265	-

## 2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

### 1. 주주총회 승인금액

(단위: 백만원)

구분	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	900	225	-

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	2	808	404	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	7	7	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	85	85	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
김용민	사내이사	541	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법
김용민	급여	476	· 경영진보수지급 기준에 의거 연간 급여총액 476백만원의 1/12인 40백만원을 매월 지급
	상여	65	· 복리후생비(명절상여)의 금액으로 설, 추석 각 110만원/회(2회) 지급 · 복리후생비(체력증진비)의 금액으로 흑서기(6~8月) 체력 증진을 위해 10만원/회(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 62백만원(1회) 정액 지급
	주식매수선택권 행사이익	-	- 해당사항 없음
	기타 근로소득	-	- 해당사항 없음
	퇴직소득	-	- 해당사항 없음

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법
	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	1,608	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법
김근수	급여	1,424	· 경영진보수지급 기준에 의거 연간 급여총액 476백만원의 1/12인 40백만원을 매월 지급
	근로소득 상여	184	· 복리후생비(명절상여)의 금액으로 설, 추석 각 110만원/회(2회) 지급 · 복리후생비(체력증진비)의 금액으로 혹서기(6-8月) 체력 증진을 위해 10만원/회(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 62백만원(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 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
후성그룹	3	21	24

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021년 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	-	3	3	34,544,605	48,389,663	54,603,030	137,537,298
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	1	8	9	2,199,175	10,265	71,343	2,280,783
계	1	11	12	36,743,780	48,399,928	54,674,373	139,818,081

※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 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 매, 천원)

제출처	매수	금액	비고
은행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

### 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	징역·배임 금액	사유	근거법령	처벌·조치에 대한 회사의 이행사항	재발방지를 위한 회사의 대책
21.12.	공정거래위원회	한국내화	시정명령, 과징금 946백만원	과징금 946백만원	-	일루미늄 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	형량·배임 금액	사유	근거법령	처벌·조치에 대한 회사의 이행사항	재발방지를 위한 회사의 대책
19.04.	강해시청	한국내화	45일 영업정지 (진영공장)	과태료 100만원	-	폐기물관리법 위반	폐기물관리법, 제25조 제9항 제1호	개선조치 완료	지적사항에 개선조치 완료
20.02.	강해시청	한국내화	과태료 50만원	과태료 50만원	-	폐기물 분야 법정교육 미이수	폐기물관리법, 제35조 제1항	개선조치 완료	교육 이수 완료
20.04.	대전지방 고용노동청 현안지청	한국내화	과태료 12,480천원	과태료 12,480천원	-	1. 화학물질에 대한 작업공정별 관리 요령 미개시 2. 용접 작업장 국소배기장치 미설치 3. 커팅기 날 등 중량과 무게중심에 대한 안내 미표시 4. 관리대상 유해물질 특별교육 미실시 5. 특수건강진단 미실시 6. 지게차 키 관리 미흡	산안법 제41조 제9항 산업안전보건기준에 관한 규칙 제422조 산업안전보건기준에 관한 규칙 제665조 산안법 제31조 제3항 산안법 제43조 제1항 권고사항	개선조치 완료	지적사항에 개선조치 완료
20.12.	충남도청	한국내화	벌금 500만원	벌금 500만원	-	물환경보전법 위반	물환경보전법, 33조1항	개선조치 완료	지적사항에 개선조치 완료
21.04.	충남도청	한국내화	과태료 48만원	과태료 48만원	-	대기배출시설 변경신고 미이행	대기환경보전법, 제23조	개선조치 완료	지적사항에 개선조치 완료

(2) 임직원의 제재 현황

일자	제재 기관	처벌·조치 대상자	처벌·조치 주요 내용	금전적 제재 금액	형량·배임 금액	사유	근거법령	처벌·조치에 대한 회사의 이행사항	재발방지를 위한 회사의 대책
19.04.	강해시청	前 공장장 (진영공장)	과태료 100만원	과태료 100만원	-	폐기물관리법 위반	폐기물관리법, 제25조 제9항 제1호	개선조치 완료	지적사항에 개선조치 완료
20.12.	충남도청	現 공장장	벌금 300만원	벌금 300만원	-	물환경보전법 위반	물환경보전법, 33조1항	개선조치 완료	지적사항에 개선조치 완료

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 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

나. 외국지주회사의 자회사 현황

(기준일 : )

(단위 : 백만원)

구분	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. 합병등의 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 지급하므로 이에 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	164,448,973	의결권의 과반수 소유(100%)	O
후성카작	2007년 7월 2일	Office 509, Buhar-Zurau, Street 49-6, Karaganda City, Karaganda State, Kazakhstan	부동산임대 및 건축	1,668,283	일광이앤씨(주)의종속기업이며 일광이앤씨(주)의 합병에 따라 연결대상 종속기업에 포함되었습니다.	X

※ 당기 중 종속기업인 구)주케이앤엑스가 관계기업인 구)일광이앤씨(주)와 합병하였으며, 합병후 사명을 구)주케이앤엑스에서 일광이앤씨(주)로 변경하였습니다.

※ 일광이앤씨(주)의 기말 기준 자산총액은 164,448,973천원이며 지배회사의 연결 자산총액의 100분의 10이상됨에 따라 주요종속회사로 기재하였습니다.

### 2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	3	한국내화 (주)	184611-0000319
		(주)후성	131411-0189425
		퍼스텍(주)	194211-0000133
		후성에이치디에스(주)	181211-0003091
		후성정공(주)	134811-0023854
		일광이앤씨(주)	165011-0053678
		(주)트래닛	135811-0107392
		(주)한택	230111-0052355
		유콘시스템(주)	160111-0119598
		(주)오션스글로벌	110111-5898147
		후성글로벌(주)	134811-0613093
		북경후성태극기차부건유한공사	중국

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
비상장	21	후성정공기차부건소주유한공사	중국
		소주후성화공유한공사	중국
		FOOSUNG U.S.A Inc	미국
		Foosung Slovakia s.r.o	슬로바키아
		후성정공(영파)기차부건유한공사	중국
		IMR	몽골
		후성과기(남통)유한공사	중국
		중경후성태극기차부품유한공사	중국
		후성 신재료(남통) 유한공사	중국
		후성폴란드유한회사	폴란드
		TRANIT VINA CO., LTD	베트남
		후성카작	카자흐스탄

### 3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일: 2021년 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						
대한내화물조합	비상장	1973.05.01	장기투자 증권	5,000	74	-	7,400	-	-	-	74	-	7,400	379,172	-20,615
진문건설공계조합	비상장	1990.11.01	장기투자 증권	202,959	270	-	251,474	-	-	2,034	270	-	253,508	5,840,832,630	123,102,159
삼보오토(주)	비상장	2012.09.28	장기투자 증권	281,388	112,555	-	281,388	-	-	-	112,555	-	281,388	115,874,264	-5,925,431
엔지니어링 공계조합	비상장	2014.04.29	장기투자 증권	598,669	1,050	-	719,418	-	-	44,663	1,050	-	764,051	1,351,267,000	55,532,000
(주)한택	비상장	2013.06.17	지분법 적용 투자주식	8,915,806	11,798,535	-	6,996,531	-	-	2,135,535	11,798,535	-	9,132,066	185,353,536	1,305,447
(주)트레넷	비상장	2013.10.11	장기투자 증권	1,213,346	28,331	-	938,266	-	-	11,814	28,331	-	950,080	132,040,485	2,800,731
STX 중공업(주)	상장	2017.04.03	장기투자 증권	6,418	32	-	124	-	-	27	32	-	151	430,406,730	-7,828,438
(주)장성	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	-	-
영구신동내화재료 유한공사	비상장	2005.07.28	지분법 적용 투자주식	1,905,995	-	24	2,626,167	-	-	224,120	-	24	2,850,287	11,455,644	155,366
舊일광이앤씨(주)	비상장	2003.09.01	지분법 적용 투자주식	4,571,474	-	28	24,424,057	-28	-24,424,057	-	-	-	-	122,400,893	2,828,912
新일광이앤씨(주) 舊(주)케이앤엑스	비상장	2016.03.17	종속기업 투자주식	235,000	94,000	100	497,850	16,000,000	72,813,720	52,243,375	16,094,000	100	125,554,945	164,448,973	-1,618,479
(주)후성	상장	2021.06.15	장기투자 증권	10,265	-	-	-	1,000	10,265	12,835	1,000	-	23,100	604,625,804	45,883,533
합 계					-	-	36,743,780	-	48,399,928	54,674,373	-	-	139,818,081	-	-

※ 최근 사업연도 재무현황은 보고서 제출일 공시 및 현재 확인 가능한 수준으로 작성

#### 4. 수주상황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 천원)

공사명	계약일	공사기간	기초 계약잔액	연결범위 변동	신규계약액	당기매출액	기말 계약잔액
일관제철소 로재축로	2021-01-01	2021-12-31	-	-	25,688,859	25,688,859	-
김포우리병원 신축공사	2020-11-13	2022-12-15	-	36,949,652	-	8,385,162	28,564,490
17-대미-화물터미널 시설공사	2017-09-29	2021-12-05	-	9,138,286	-	7,056,449	2,081,837
4차산업혁명 캠퍼스 교육연구동 건축공사	2021-05-01	2022-02-28	-	13,070,000	-	6,705,930	6,364,070
쌍백~봉수간 도로 건설공사	2017-10-20	2023-10-18	-	16,075,137	-	6,291,780	9,783,357
20-주한-00사본부 이전시설 개수(II)(5005)	2021-01-20	2022-03-01	-	8,266,682	-	5,862,935	2,403,747
일관제철소 고로3기 노전작업	2021-01-01	2021-12-31	-	-	3,874,323	3,874,323	-
00부대 시설공사(19-1343)	2019-12-31	2021-08-22	-	3,177,479	-	3,177,479	-
20-주한-오산기지 예비당 신축공사(5002)	2020-11-26	2023-05-09	-	13,228,877	-	2,944,463	10,284,414
판유리 5호기 내화물 해체 및 설치	2021-03-19	2021-12-31	-	-	2,581,025	2,581,025	-
일관제철소 고로2기 노전작업	2021-01-01	2021-12-31	-	-	2,395,292	2,395,292	-
일관제철소 노전작업	2021-01-01	2021-12-31	-	-	2,382,440	2,382,440	-
국가종합비행성능시험장(비행장) 건설공사	2019-10-01	2023-03-02	-	2,506,582	-	2,372,315	134,267
LIPF6/LIBF4 PLANT공정개선 작업	2021-09-07	2021-12-25	-	3,000,000	-	2,360,394	639,606
HSC 전로 내화물 보수공사	2021-01-01	2021-12-31	-	-	2,134,894	2,134,894	-
S1 군산 Project 보일러 내화물 신설공사	2021-03-05	2021-12-31	-	-	1,714,852	1,714,852	-
3고로 임시런너 축로 및 본체 B1단 보수	2021-02-19	2021-12-31	-	-	1,420,000	1,420,000	-
화성능동 공공지원민간임대주택 공급촉진지구 조성공사	2019-09-09	2021-12-22	-	1,676,124	-	1,389,400	286,724
W912UM-20-O007 펄프 수문공사	2020-09-18	2022-07-31	-	2,456,650	-	1,292,815	1,163,835
신규첨가제 공장 생산설비 전환관련 PROJECT 공사	2021-09-07	2022-01-31	-	1,900,000	-	1,049,225	850,775
보일러 단가보수	2020-02-24	2022-06-30	14,354	-	1,006,909	1,021,263	-
구의동 청년주택 신축공사	2021-10-07	2023-02-06	-	8,552,271	-	1,019,353	7,532,918
HSC 로재축로 보수작업	2021-01-01	2021-12-31	-	-	998,915	998,915	-
군산신역세권A-3BL 아파트 전기공사 3공구	2020-01-13	2022-05-13	-	1,378,557	-	805,018	573,539
재활용공장 소각로 내화물 제작 설치공사	2021-08-21	2022-09-30	-	-	1,218,000	680,404	537,596
00속소 시설공사(A-20054)	2020-06-24	2021-05-21	-	619,336	-	619,336	-
V-7201, V-0201 내화물 보수공사	2021-03-26	2021-04-18	-	-	590,477	590,477	-
마포자원회수시설 소각로 킬른 내화물 교체공사	2021-02-09	2021-06-30	-	-	562,936	562,936	-
인천 대형암연 가열로 저녹스 버너 설치	2019-12-23	2021-05-31	407,864	-	-	407,864	-
역삼동 오피스텔 신축공사	2018-05-09	2021-02-13	-	383,060	-	383,060	-
용산~아지간 도로 확포장 공사	2016-01-20	2022-05-27	-	1,714,838	-	381,634	1,333,204
2고로 22호, 23호 열풍로 용사보수	2021-10-19	2021-11-30	-	-	338,000	338,000	-
OPPAV 이착륙장 설치공사(토목공사, 등화공사)	2021-08-13	2021-10-31	-	330,909	-	330,909	-
2열연 가열로 내화물 보수 및 스케일 제거	2021-10-17	2021-11-30	-	-	315,242	315,242	-
김천공장 MW2호기 전기로 내화물 철거 및 시공	2021-07-26	2021-09-30	-	-	315,000	315,000	-
대형암연가열로 스키드라이드 교체 및 내화물 보수	2021-09-21	2022-01-31	-	-	353,500	311,966	41,534
HSC 2고로 12차 노벽 SPRAY	2021-10-01	2021-12-31	-	-	300,000	300,000	-
사우디아라비아 주조단조공장 열처리 설비 공급 PJT 기본 설계	2021-03-23	2021-12-31	-	-	271,040	271,040	-
오산W912UM-21-0007 격납고(21002)	2020-12-01	2022-06-08	-	4,923,684	-	253,709	4,669,975
A동 가열로 PSM 개선공사	2021-07-30	2022-02-28	-	-	271,207	248,235	22,972
양주권자원회수시설 2021년 하반기 내화물 보수공사	2021-10-15	2021-12-31	-	-	243,715	243,715	-
마정지구 대구획 경지 정리사업 토목공사(1차년도)	2021-10-18	2024-12-10	-	3,467,682	-	235,508	3,232,174
통영 고성 광역자원회수시설 내화물 신설공사	2021-10-01	2022-03-31	-	-	261,000	232,481	28,519
하수슬러지 자원화처리시설 자연소로 1,2호기 내화물 외피 교체공사	2021-12-06	2022-03-02	-	-	602,800	230,858	371,942
UPL-PJT	2020-08-10	2021-07-31	-	229,932	-	229,932	-
2021년 2,3고로 스테이브 보수공사	2021-02-26	2021-12-31	-	-	210,000	210,000	-
산화아연설비 이설공사	2020-07-06	2021-06-30	203,522	-	-	203,522	-
구리자원회수시설 1,2호기 소각로 내화물 보수공사	2021-10-08	2021-11-13	-	-	200,500	200,500	-

공사명	계약일	공사기한	기초 계약잔액	연결범위 변동	신규계약액	당기매출액	기말 계약잔액
순천단조공장 가열로 연소 Control System 개선	2021-05-27	2021-09-30	-	-	194,400	194,400	-
인천 철근압연 가열로 내화물 보수공사	2021-02-13	2022-02-28	-	-	188,000	188,000	-
고성하이화력 1,2호기 회처리설비 내화물 설치공사	2020-06-01	2021-02-28	182,166	-	-	182,166	-
구리시 물 재이용시설(빗물,중수도) 설치사업	2021-03-26	2021-09-21	-	181,549	-	181,549	-
인천공장 중형압연가열로 로내 내화물 및 스킨드라이더 교체	2021-03-24	2021-12-31	-	-	172,600	172,600	-
구미환경자원화시설 2호기 소각로 내화물 보수공사	2021-03-25	2021-04-18	-	-	167,755	167,755	-
전의공장 72C Quench Blast Servo화 개조공사	2021-05-17	2021-08-31	-	-	165,000	165,000	-
가열로(8E, 8F)녹스 배출농도 개선공사	2021-12-01	2022-06-30	-	-	645,800	160,817	484,983
산양초 급식실 증축 전기공사	2021-03-15	2021-07-19	-	160,171	-	160,171	-
XG-201 PROJECT 건설공사	2020-05-18	2021-05-31	-	152,950	-	152,950	-
해운대 소각시설 대보수 사업	2021-10-01	2022-03-19	-	-	295,200	149,765	145,435
HMP/SRU 공정 TA 내화물 공사	2021-03-21	2021-06-30	168,100	-	-18,500	149,600	-
전의2공장 72E Steel cover교체	2021-06-25	2021-08-10	-	-	145,500	145,500	-
인천 철근압연 STACK 내화물 보수공사	2021-01-29	2021-02-10	-	-	134,000	134,000	-
대전광역시 환경에너지타운 RDF보일러 내화물 보수공사	2021-11-27	2022-01-31	-	-	128,100	120,769	7,331
문막 G/W 1호기 플랜트 DESTRUCTION	2021-09-15	2021-11-30	-	-	119,331	119,331	-
인천 철근압연 가열로 내화물 보수공사	2021-01-29	2021-12-31	-	-	112,000	112,000	-
김포우리병원 복지관 건축물 해체(철거)공사	2021-06-14	2021-10-31	-	100,000	-	100,000	-
기타			550,191	45,721,362	2,851,408	2,446,171	46,676,790
합계			1,526,197	179,361,770	55,551,520	108,223,453	128,216,034

## 【 전문가의 확인 】

### 1. 전문가의 확인

- 본 공시서류 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

### 2. 전문가와의 이해관계

- 본 공시서류 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.