

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주식	12
외부감사 실시내용.....	68

두림야스카와 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 26 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

한 영 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

두림야스카와 주식회사와 그 종속기업
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 두림야스카와 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

기타사항

연결회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표 및 2021년 1월 1일 현재의 연결재무상태표는 감사를 받지 않았습니다.

본 감사보고서에는 첨부되지 않았으나, 연결회사는 일반기업회계기준에 따라 2021년 12월 31일 종료하는 회계연도의 연결재무제표를 작성하였습니다. 타감사인이 동 연결재무제표에 대하여 대한민국 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였으며, 2022년 4월 7일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 타감사인이 적정의견을 표명한 연결재무제표는 주석 37에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 연결재무제표였으며, 비교표시된 첨부 2021년 12월 31일 종료하는 회계연도의 연결재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배지구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

-부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

-상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

-연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

-경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

-공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

-연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 연결회사의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동

과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2023년 3월 22일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

두림야스카와 주식회사와 그 종속기업

제 26 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 25 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

두림야스카와 주식회사 대표이사 박상백

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 동안구 엘에스로 112
(전 화) 031-357-0350

연 결 재 무 상 태 표

제26(당)기말 : 2022년 12월 31일 현재

제25(전)기말 : 2021년 12월 31일 현재

(감사받지 아니한 재무제표)

제25(전)기초 : 2021년 01월 01일 현재

(감사받지 아니한 재무제표)

두림야스카와 주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제 26(당)기말	제 25(전)기말 (감사받지 아니한 재무제 표)	제 25(전)기초 (감사받지 아니한 재무제 표)
자 산				
유동자산		140,562,798,491	144,055,098,431	139,810,223,468
현금및현금성자산	5,7,8,9	43,190,374,412	45,961,116,222	42,537,907,686
단기금융상품	5,7,8	7,656,154,126	996,685,000	42,000,000
매출채권	5,7,8,10,34	29,280,048,921	23,635,514,677	20,152,404,370
기타수취채권	5,7,8,10	730,743,686	184,096,430	335,885,832
기타유동자산	11	1,092,101,183	1,278,633,966	1,073,671,554
파생상품자산	5,7,13,35	1,253,466,419	-	-
당기법인세자산		884,879,943	126,820,005	42,317,725
재고자산	12	56,475,029,801	71,872,232,131	75,626,036,301
비유동자산		43,913,439,574	45,198,605,795	52,424,480,272
장기금융상품	5,7,8	139,526,226	97,694,369	29,105,334
당기손익-공정가치측정금융자산	5,7,19,35	-	-	1,368,682,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,7,19,35	1,140,000,000	1,140,000,000	-
관계기업투자	19	2,209,311,586	2,106,787,563	2,928,366,246
비유동파생상품자산	5,7,13,35	497,337,572	-	-
기타비유동금융자산	5,7,8,14	656,012,857	599,067,609	845,676,981
유형자산	16,35	17,913,362,062	18,139,289,164	24,160,646,080
사용권자산	15,35	156,792,845	17,699,261	12,666,526
투자부동산	17,35	20,997,192,287	21,396,156,992	21,735,803,053
무형자산	18	203,904,139	304,887,780	530,718,168
이연법인세자산	32	-	1,397,023,057	812,815,884
자 산 총 계		184,476,238,065	189,253,704,226	192,234,703,740
부 채				
유동부채		93,495,042,236	104,100,052,625	111,000,013,391
매입채무	5,7,8,20,34	21,337,144,882	17,773,569,677	20,366,698,972
기타지급채무	5,7,8,20	1,532,453,996	1,095,734,463	970,265,216
계약부채	22	64,323,175,944	75,395,241,831	80,373,619,069
기타유동부채	21	3,399,831,331	1,126,475,011	1,154,479,066
총당부채	23	115,052,804	174,166,611	86,128,156
당기법인세부채		315,971,543	2,820,495,869	155,974,719
단기차입금	5,7,8,24	46,955,132	2,886,254,559	4,623,427,353
유동성장기차입금	5,7,8,25,35	2,370,560,000	2,815,960,000	3,261,360,000
유동리스부채	5,7,8,15,35	53,896,604	12,154,604	8,060,840
비유동부채		4,354,196,943	7,973,996,187	10,810,171,511
장기차입금	5,7,8,25,35	2,963,200,000	7,010,100,000	9,819,320,000

기타비유동금융부채	5,7,8	990,285,000	957,285,000	985,685,000
이연법인세부채	32	294,227,321	-	-
비유동리스부채	5,7,8,15,35	106,484,622	6,611,187	5,166,511
부 채 총 계		97,849,239,179	112,074,048,812	121,810,184,902
자 본				
지배기업주주지분		86,626,998,886	77,179,655,414	70,424,518,838
자본금	26	632,395,000	632,395,000	632,395,000
주식발행초과금		17,111,897,620	17,111,897,620	17,111,897,620
기타자본		1,116,578,262	1,029,392,541	21,560,618
이익잉여금	26	67,766,128,004	58,405,970,253	52,658,665,600
비지배지분		-	-	-
자 본 총 계		86,626,998,886	77,179,655,414	70,424,518,838
부채와자본총계		184,476,238,065	189,253,704,226	192,234,703,740

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 손 익 계 산 서

제26(당)기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제25(전)기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

두림야스카와 주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제 26(당)기	제 25(전)기 (감사받지 아니한 재무제표)
매출액	4,27,34	113,724,744,683	91,641,702,904
매출원가	29,34	91,249,814,324	73,352,380,130
매출총이익		22,474,930,359	18,289,322,774
판매비와관리비	28,29,34	15,905,722,458	13,285,162,330
영업이익		6,569,207,901	5,004,160,444
기타수익	30,34	3,471,256,019	4,695,960,186
기타비용	30	646,303,338	1,926,682,529
금융수익	6,31	2,952,901,345	126,742,978
금융비용	6,31	237,244,253	263,062,003
법인세비용차감전순이익		12,109,817,674	7,637,119,076
법인세비용	32	1,902,250,623	1,599,814,418
당기순이익		10,207,567,051	6,037,304,658
기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 항목			
해외사업환산손익		87,185,721	148,271,918
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익		-	859,560,000
기타포괄손익 계		87,185,721	1,007,831,918
총포괄이익		10,294,752,772	7,045,136,576
당기순이익의 귀속 :			
지배기업소유주지분		10,207,567,051	6,037,304,658
비지배지분		-	-
총포괄이익의 귀속 :			
지배기업소유주지분		10,294,752,772	7,045,136,576
비지배지분		-	-
지배기업 소유주지분에 대한 주당손익 :	33		
기본주당이익		80,706	47,734

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 자 본 변 동 표

제26(당)기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제25(전)기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

두림야스카와 주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	자본금	주식발행초과금	기타자본	이익잉여금	비지배지분	총계
2021. 1. 1(전기초) (감사받지 아니한 재무제표)	632,395,000	17,111,897,620	21,560,623	52,658,665,595	-	70,424,518,838
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	6,037,304,658	-	6,037,304,658
기타포괄손익-공정가치측 정금융자산평가이익	-	-	859,560,000	-	-	859,560,000
해외사업환산손익	-	-	148,271,918	-	-	148,271,918
총포괄손익 합계	-	-	1,007,831,918	6,037,304,658	-	7,045,136,576
소유주와의 거래:						
배당금지급	-	-	-	(290,000,000)	-	(290,000,000)
2021.12.31(전기말) (감사받지 아니한 재무제표)	632,395,000	17,111,897,620	1,029,392,541	58,405,970,253	-	77,179,655,414
2022. 1. 1(당기초) (감사받지 아니한 재무제표)	632,395,000	17,111,897,620	1,029,392,541	58,405,970,253	-	77,179,655,414
총포괄손익:	-	-	-			
당기순이익	-	-	-	10,207,567,051	-	10,207,567,051
해외사업환산손익	-	-	87,185,721	-	-	87,185,721
총포괄손익 합계	-	-	87,185,721	10,207,567,051	-	10,294,752,772
소유주와의 거래:						
배당금지급	-	-	-	(847,409,300)	-	(847,409,300)
2022.12.31(당기말)	632,395,000	17,111,897,620	1,116,578,262	67,766,128,004	-	86,626,998,886

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 현 금 흐 름 표

제26(당)기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제25(전)기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

두림야스카와 주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제 26(당)기		제 25(전)기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 영업활동으로인한 현금흐름			12,071,004,780		2,434,743,698
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	35	16,258,394,282		2,738,849,117	
법인세의환급(납부)		(3,473,584,509)		153,557,279	
이자의 수취		369,881,307		87,404,333	
배당금의 지급		(847,409,300)		(290,000,005)	
이자의 지급		(236,277,000)		(255,067,026)	
II. 투자활동으로인한 현금흐름			(7,389,205,368)		6,095,940,096
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		-		1,368,682,000	
단기금융자산의 감소		983,898,733		-	
관계기업투자의 처분		-		660,000,000	
임차보증금의 감소		8,000,000		7,000,000	
기타보증금의 감소		-		12,861,248	
회원권의 처분		-		604,545,455	
차량운반구의 처분		25,852,671		31,543,879	
토지의 처분		-		2,570,118,493	
건물의 처분		125,001,635		2,621,165,749	
시설장치의 처분		-		9,827,542	
기계장치의 처분		1,556,372		-	
비품의 처분		2,449,609		-	
기타무형자산의 처분		-		15,930,192	
단기금융자산의 증가		(7,614,154,126)		(948,352,309)	
장기금융자산의 증가		(55,210,224)		(68,589,035)	
임차보증금의 증가		(57,056,092)		(10,000,000)	
기타보증금의 증가		(7,889,156)		(350,158,956)	
건물의 취득		-		(120,946,640)	
토지의 취득		-		(1,818,508)	
기계장치의 취득		(197,215,832)		-	
건축물의 취득		-		(28,007,800)	
차량운반구의 취득		(223,334,615)		(68,034,037)	
비품의 취득		(41,230,843)		(62,473,509)	
시설장치의 취득		(206,020,000)		(146,402,168)	
건설중인자산의 취득		(41,900,000)		-	
특허권의 취득		(653,500)		(951,500)	
소프트웨어의 취득		(91,300,000)		-	
III. 재무활동으로인한 현금흐름			(7,328,637,971)		(4,971,452,390)
단기차입금의 상환		(2,873,782,456)		(1,701,799,404)	
단기차입금의 차입		32,910,850		28,507,014	
유동성장기차입금의 상환		(2,815,960,000)		(3,261,360,000)	

리스부채의 상환		(28,466,365)		(8,400,000)	
임대보증금의 증가		194,000,000		93,600,000	
장기차입금의 상환		(1,676,340,000)		-	
임대보증금의 감소		(161,000,000)		(122,000,000)	
IV. 현금및현금성자산의 순증감			(2,646,838,559)		3,559,231,404
V. 기초 현금및현금성자산			45,961,116,222		42,537,907,686
VI. 현금및현금성자산의 외화환산효과			(123,903,251)		(136,022,868)
VII. 기말의 현금			43,190,374,412		45,961,116,222

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

주석

제26(당)기말 : 2022년 12월 31일 현재

제25(전)기말 : 2021년 12월 31일 현재
(감사받지 아니한 재무제표)

제25(전)기초 : 2021년 01월 01일 현재
(감사받지 아니한 재무제표)

연결회사명 : 두림야스카와 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

1.1 지배기업의 개요

- (1) 회사의 설립일자 : 1997년 7월 15일
- (2) 본점 소재지 : 경기도 안양시 동안구 엘에스로 112
- (3) 주요 사업내용 : 도장자동화기기 제조업
- (4) 대표이사 : 박 상 백
- (5) 주요주주 지분현황

주주명	소유주식수	지분율(%)
박상백	47,113	37.3
한국야스카와전기(주)	79,366	62.7
합계	126,479	100.0

1.2 종속기업의 현황

보고기간종료일 현재 종속기업 중 연결재무제표 작성대상에 포함된 종속회사의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소유지분율			소재지	결산월	업종
	당기말	전기말	전기초			
야스카와두림베이징	100%	100%	100%	중국	12월	제조업
두림야스카와미국	100%	100%	100%	미국	12월	제조업
두림야스카와멕시코	100%	100%	100%	멕시코	12월	제조업
두림야스카와체코	100%	100%	100%	체코	12월	제조업
야스카와두림인도	100%	100%	100%	인도	12월	제조업
야스카와두림하북	100%	100%	100%	중국	12월	제조업

2. 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표의 작성기준

연결회사는 2022년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준 위원회("IASB")가 발표한 기준서, 해석서를 번역하여 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성됐으며, 기업회계기준서 제 1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"의 적용을 받습니다.

기업회계기준서 제1101호에 따른 일반기업회계기준("과거회계기준")에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2021년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 자본, 총포괄손익 및 주요한 현금흐름의 조정사항은 주식 37에 제시되어 있습니다.

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 12월 31일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 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

이 개정사항은 2023년1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 현금및현금성자산

연결회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치측정금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 상각후원가측정금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가측정금융자산

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

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 포괄손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상 차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(5) 금융상품의 상계

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

(6) 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 기타수익(비용) 또는 금융수익(비용)으로 연결포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.6 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법에 따라 결정됩니다.

2.7 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정내용연수
건물, 구축물	40년
기계장치, 시설장치	8년
차량운반구, 공구와기구, 비품	4년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

한편, 임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

2.8 무형자산

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정내용연수
특허권, 상표권, 소프트웨어	5년

2.9 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.10 매입채무와 기타지급채무

매입채무와 기타지급채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 90일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타지급채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.11 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있습니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 연결재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.12 종업원급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도입니다. 확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무용역을 제공했을 때 비용으로 인식합니다.

2.13 수익인식

연결회사는 주문자의 주문에 따라 도장자동화기기를 제조하여 판매합니다. 제품이 주문자에게 인도되고, 주문자가 그 제품을 판매하기 위한 유통망과 가격에 대한 모든재량을 가지며, 주문자가 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 제품을 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 주문자에게 이전되며, 주문자가 매출계약에 따라 제품을 인수하거나 인수기한이 만료되거나 연결회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

2.14 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.15 주당이익

기본주당이익은 지배기업 주주에게 귀속되는 연결포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 지배기업의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 지배기업 주주에게 귀속되는 연결포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 지배기업의 가중평균유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

2.16 리스 - 리스이용자

연결회사는 건물 및 차량을 리스하고 있습니다. 해당 리스계약은 1~5년으로 체결되어 있으나, 연장될 수 있습니다.

연결회사는 집행가능한 범위 내에서 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 유사한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 연결회사는 연결회사와 유사한 규모의 기업이 유사한 자산을 획득하는데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율을 증분차입이자율로 적용하였습니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

2.17 연결채무제표 승인

연결회사의 연결채무제표는 2023년 2월 24일자로 지배기업의 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2023년 3월 30일자 지배기업의 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) COVID-19 확산의 영향

2022년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결회사의 연결재무상태와 연결재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결회사의 사업, 연결재무상태 및 연결경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(2) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 지배기업, 종속기업 소재지국의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

4. 영업부문

4.1 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 연결회사의 보고부문은 단일부문으로 기업 전체 수준에서 부문별 정보는 다음과 같습니다.

4.2 지역별 매출액에 관한 정보

(단위:천원)					
구분	국내	아시아	미주/유럽	기타	합계
당기	46,620,968	40,602,719	21,747,212	4,753,845	113,724,745
전기	57,925,618	13,453,253	16,403,995	3,858,837	91,641,703

4.3 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 연결회사 매출액의 10%이상을 차지하는 주요 고객에 대한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
A	32,900,639	44,139,395
B	25,205,919	14,860,769
C	-	10,998,569

5. 범주별 금융상품

당기말, 전기말 및 전기초 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
연결재무상태표상 자산	당기말	전기말	전기초	
당기손익-공정가치측정금융자산	1,750,804	-	-	1,368,682
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,368,682	
파생상품자산	1,750,804	-	-	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,140,000	1,140,000	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,140,000	-	-	-
상각후원가 금융자산	81,652,860	71,474,174		63,942,980
현금및현금성자산	43,190,374	45,961,116	42,537,908	
단기금융상품	7,656,154	996,685	42,000	
매출채권	29,280,049	23,635,515	20,152,404	
기타수취채권	730,744	184,096	335,886	
장기금융상품	139,526	97,694	29,105	
기타비유동금융자산	656,013	599,068	845,677	
합계	84,543,664	72,614,174		65,311,662

(단위:천원)						
연결재무상태표상 부채	당기말		전기말		전기초	
상각후원가 금융부채		29,400,980		32,557,670		40,039,983
매입채무	21,337,145		17,773,570		20,366,699	
기타지급채무	1,532,454		1,095,734		970,265	
단기차입금	46,955		2,886,255		4,623,427	
유동성장기차입금	2,370,560		2,815,960		3,261,360	
장기차입금	2,963,200		7,010,100		9,819,320	
기타비유동금융부채	990,285		957,285		985,685	
리스부채	160,381		18,766		13,227	
합계		29,400,980		32,557,670		40,039,983

6. 금융상품 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
상각후원가 금융자산		48,970		(70,100)
이자수익	512,703		95,116	
대손상각비	(479,569)		(189,187)	
단기금융상품처분이익	15,835		6,333	
기타비유동금융자산처분손익	-		17,638	
당기손익-공정가치측정금융자산		2,424,363		-
파생상품거래손익	673,559		-	
파생상품평가손익	1,750,804		-	
상각후원가 금융부채		(237,244)		(255,406)
이자비용	(237,244)		(255,406)	
합계		2,236,089		(325,506)

7. 금융상품 공정가치

7.1 금융상품 종류별 공정가치

당기말, 전기말 및 전기초 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산						
현금및현금성자산	43,190,374	43,190,374	45,961,116	45,961,116	42,537,908	42,537,908
단기금융상품	7,656,154	7,656,154	996,685	996,685	42,000	42,000
매출채권	29,280,049	29,280,049	23,635,515	23,635,515	20,152,404	20,152,404
기타수취채권	730,744	730,744	184,096	184,096	335,886	335,886
장기금융상품	139,526	139,526	97,694	97,694	29,105	29,105
기타비유동금융자산	656,013	656,013	599,068	599,068	845,677	845,677
파생상품자산	1,750,804	1,750,804	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-	1,368,682	1,368,682
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,140,000	1,140,000	1,140,000	1,140,000	-	-
합계	84,543,664	84,543,664	72,614,174	72,614,174	65,311,662	65,311,662
금융부채						
매입채무	21,337,145	21,337,145	17,773,570	17,773,570	20,366,699	20,366,699
기타지급채무	1,532,454	1,532,454	1,095,734	1,095,734	970,265	970,265
단기차입금	46,955	46,955	2,886,255	2,886,255	4,623,427	4,623,427
유동성장기차입금	2,370,560	2,370,560	2,815,960	2,815,960	3,261,360	3,261,360
장기차입금	2,963,200	2,963,200	7,010,100	7,010,100	9,819,320	9,819,320
기타비유동금융부채	990,285	990,285	957,285	957,285	985,685	985,685
리스부채	160,381	160,381	18,766	18,766	13,227	13,227
합계	29,400,980	29,400,980	32,557,670	32,557,670	40,039,983	40,039,983

7.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의(조정하지 않은)공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	1,140,000	-	1,140,000
파생상품자산	-	1,750,804	-	1,750,804

(단위:천원)				
전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	1,140,000	-	1,140,000

(단위:천원)				
전기초	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,368,682	1,368,682

7.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

8. 재무위험관리

8.1 재무위험관리요소

연결회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 연결회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험-환율	기능통화 이외의 표시통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	노출포지션통합관리
시장위험-이자율	변동금리 장기 차입금	민감도 분석	노출포지션통합관리
신용위험	현금성자산, 매출채권 등 상각후원가측정 금융자산	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용한도, L/C
유동성위험	매입채무, 기타지급채무, 차입금 및 리스부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

위험관리는 지배기업의 이사회에서 승인한 정책에 따라 지배기업의 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 지배기업의 재무부서는 연결회사의 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 지배기업의 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환 위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 제공하고 있습니다.

8.1.1 시장위험

(1) 외환 위험

(가) 외화 금융자산·부채

당기말, 전기말 및 전기초 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 외화 1 Unit)							
계정과목	통화	당기말		전기말		전기초	
		외화표시금액	원화표시금액	외화표시금액	원화표시금액	외화표시금액	원화표시금액
외화자산	USD	10,477,009	13,277,514	13,580,033	16,099,129	29,059,303	31,616,522
외화자산	EUR	5,277,001	7,130,284	2,331,972	3,130,299	232,928	311,714
외화자산	CNY	30,628,232	5,557,187	29,468,658	5,488,833	32,994,625	5,508,783
외화자산	JPY	900,763,541	8,585,897	6,213,316	64,012	3,428,842	36,149
외화부채	USD	1,045,118	13,824,478	768,302	910,822	1,219,091	1,326,371
외화부채	EUR	-	-	-	-	1,260,924	1,687,420
외화부채	CNY	56,177,621	10,192,868	58,541,614	10,903,961	55,101,873	9,199,809
외화부채	JPY	38,877,938	370,577	519,505,620	5,352,155	672,565,856	7,090,593

(나) 민감도 분석

연결회사의 각 통화 환율변동에 따른 외화금융자산 및 부채와 관련한 손익의 변동성은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	환율10% 상승시	환율10% 하락시	환율10% 상승시	환율10% 하락시
외화금융자산	3,455,088	(3,455,088)	2,478,227	(2,478,227)
외화금융부채	(2,438,792)	2,438,792	(1,716,694)	1,716,694
순효과	1,016,296	(1,016,296)	761,534	(761,534)

(2) 가격 위험

연결회사는 연결채무상태표상 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 선물환거래의 가격 위험에 노출되어 있습니다.

(3) 이자율 위험

연결회사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다.

8.1.2 신용 위험

신용 위험은 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐만 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

연결회사는 금융기관의 경우 신용등급이 A이상인 경우에 한하여 거래하고 있습니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다.

연결회사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

(2) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권 및 기타수취채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 상각후원가측정 금융자산의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
당기말	3개월 이내	3개월~1년	1년 이후	합계	대손충당금	장부금액
매출채권	24,937,737	1,840,566	2,518,988	29,297,291	(17,242)	29,280,049
단기금융상품	4,554,685	3,101,469	-	7,656,154	-	7,656,154
기타수취채권	730,744	-	-	730,744	-	730,744
장기금융상품	-	-	139,526	139,526	-	139,526
기타비유동금융자산	-	-	656,013	656,013	-	656,013
합계	30,223,166	4,942,035	3,314,527	38,479,728	(17,242)	38,462,486

(단위:천원)						
전기말	3개월 이내	3개월~1년	1년 이후	합계	대손충당금	장부금액
매출채권	17,278,091	1,419,396	5,435,435	24,132,922	(497,407)	23,635,515
단기금융상품	42,000	954,685	-	996,685	-	996,685
기타수취채권	184,096	-	-	184,096	-	184,096
장기금융상품	-	-	97,694	97,694	-	97,694
기타비유동금융자산	-	-	599,068	599,068	-	599,068
합계	17,504,187	2,374,081	6,132,197	26,010,465	(497,407)	25,513,058

(단위:천원)						
전기초	3개월 이내	3개월~1년	1년 이후	합계	대손충당금	장부금액
매출채권	16,268,355	977,051	3,708,842	20,954,248	(801,844)	20,152,404
단기금융상품	42,000	-	-	42,000	-	42,000
기타수취채권	335,886	-	-	335,886	-	335,886
장기금융상품	-	-	29,105	29,105	-	29,105
기타비유동금융자산	-	-	845,677	845,677	-	845,677
합계	16,646,241	977,051	4,583,624	22,206,916	(801,844)	21,405,072

(나) 매출채권 및 기타수취채권

연결회사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결회사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타수취채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있으며, 매 보고기간말에 개별적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 연결회사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
매출채권	29,297,291	24,132,922	20,954,248
대손충당금	(17,242)	(497,407)	(801,844)
기타수취채권	730,744	184,096	335,886
대손충당금	-	-	-
합계	30,010,793	23,819,611	20,488,290

8.1.3 유동성 위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결회사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 연결회사는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

당기말, 전기말 및 전기초 현재 비과생금융부채별 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
당기말	3개월 이내	3개월~1년	1년 이후	합계
매입채무	21,337,145	-	-	21,337,145
기타지급채무	1,532,454	-	-	1,532,454
단기차입금(*1)	4,032	42,923	-	46,955
장기차입금(*1)	663,206	1,942,573	3,080,809	5,686,588
리스부채(*2)	16,126	39,379	136,885	192,390
기타비유동금융부채	-	-	990,285	990,285
합계	23,552,963	2,024,875	4,207,979	29,785,817

(단위:천원)				
전기말	3개월 이내	3개월~1년	1년 이후	합계
매입채무	17,773,570	-	-	17,773,570
기타지급채무	1,095,734	-	-	1,095,734
단기차입금(*1)	2,852,797	35,168	-	2,887,965
장기차입금(*1)	1,391,519	3,172,446	5,686,588	10,250,553
리스부채(*2)	4,060	11,629	7,789	23,478
기타비유동금융부채	-	-	957,285	957,285
합계	23,117,680	3,219,243	6,651,662	32,988,585

(단위:천원)				
전기초	3개월 이내	3개월~1년	1년 이후	합계
매입채무	20,366,699	-	-	20,366,699
기타지급채무	970,265	-	-	970,265
단기차입금(*1)	1,790,624	2,832,804	-	4,623,427
장기차입금(*1)	833,177	2,660,388	10,076,853	13,570,418
리스부채(*2)	2,149	6,590	6,033	14,772
기타비유동금융부채	-	-	985,685	985,685
합계	23,962,914	5,499,782	11,068,571	40,531,266

(*1) 차입금 이자금액이 포함되어 있습니다.

(*2) 리스로 지급금액 기준의 할인전 금액입니다.

8.2 자본 위험 관리

자본위험관리의 주목적은 연결회사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 연결회사는 자본구조를 경제 환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

당기말, 전기말 및 전기초 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
부채(A)	97,849,239	112,074,049	121,810,185
자본(B)	86,626,999	77,179,655	70,424,519
부채비율(A/B)	113.0%	145.2%	173.0%

9. 현금및현금성자산

당기말, 전기말 및 전기초 현재 연결회사의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
보유현금	4,552	5,508	6,836
보통예금	24,316,836	39,786,359	23,929,553
외화예금	18,868,986	6,169,249	18,601,519
합계	43,190,374	45,961,116	42,537,908

(2) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 회사의 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)					
계정과목	거래처	당기말	전기말	전기초	제한내용
장기금융상품	신한은행	1,500	1,500	1,500	당좌거래보증금

10. 매출채권 및 기타수취채권

10.1 당기말, 전기말 및 전기초 현재 매출채권 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)										
구분	공시계정	당기말			전기말			전기초		
		채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	매출채권	29,297,291	(17,242)	29,280,049	24,132,922	(497,407)	23,635,515	20,954,248	(801,844)	20,152,404
미수금	기타수취채권	730,744	-	730,744	184,096	-	184,096	335,886	-	335,886
합계		30,028,035	(17,242)	30,010,793	24,317,018	(497,407)	23,819,611	21,290,134	(801,844)	20,488,290

10.2 대손충당금

연결회사는 매출채권 및 기타수취채권에 대하여 개별분석과 기대신용손실을 고려한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 당기 및 전기 중 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초	497,407	801,844
환입	(479,569)	(189,187)
제각	(596)	(115,250)
기말	17,242	497,407

11. 기타유동자산

당기말, 전기말 및 전기초 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
선급금	632,574	573,473	470,321
미수수익	150,533	7,712	-
선급비용	288,593	583,438	399,720
기타유동자산	20,401	114,012	203,630
합계	1,092,101	1,278,635	1,073,671

12. 재고자산

당기말, 전기말 및 전기초 현재 연결회사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
구분	당기말			전기말			전기초		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
원재료	7,688,810	(781,367)	6,907,443	7,489,431	(327,221)	7,162,210	5,356,741	-	5,356,741
재공품	49,567,586	-	49,567,586	64,710,023	-	64,710,023	70,269,295	-	70,269,295
합계	57,256,396	(781,367)	56,475,029	72,199,454	(327,221)	71,872,233	75,626,036	-	75,626,036

13. 파생상품자산

당기말 현재 파생상품 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 외화 1 Unit)					
구분	거래통화	외화매도금액	결제일	약정환율	평가금액
선물환	EUR	1,000,000	2023-01-20	1,389.60	37,165
선물환	EUR	1,000,000	2023-01-30	1,390.00	36,867
선물환	USD	2,600,000	2023-01-31	1,311.35	115,896
선물환	USD	2,200,000	2023-02-28	1,308.70	94,576
선물환	USD	2,300,000	2023-06-30	1,298.15	91,908
선물환	USD	1,000,000	2023-09-27	1,291.45	38,258
선물환	USD	12,500,000	2023-11-30	1,286.90	466,765
선물환	USD	10,000,000	2023-12-29	1,285.10	372,032
선물환	USD	4,000,000	2024-07-25	1,276.80	147,683
선물환	USD	6,500,000	2024-07-31	1,276.70	240,442
선물환	USD	3,000,000	2024-12-27	1,272.50	109,212
합계					1,750,804

14. 기타비유동금융자산

당기말, 전기말 및 전기초 현재 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
임차보증금	84,056	35,000	32,000
기타보증금	359,180	351,290	13,993
부도어음	2	2	2
전신전화가입권	700	700	700
회원권	212,075	212,075	798,982
합계	656,013	599,067	845,677

15. 리스

15.1 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
당기	기 초	증 가	감 소	감가상각비	기 말
건물	17,699	165,752	(6,233)	(30,308)	146,910
차량	-	10,541	-	(659)	9,882
합계	17,699	176,293	(6,233)	(30,967)	156,792

(단위:천원)					
전기	기 초	증 가	감 소	감가상각비	기 말
건물	12,667	13,599	-	(8,567)	17,699

15.2 당기말, 전기말 및 전기초 현재 리스부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
유동리스부채	53,897	12,155	8,061
비유동리스부채	106,485	6,611	5,167
합계	160,382	18,766	13,228

15.3 당기 및 전기 중 리스계약에서 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
단기리스료	497,925	402,991
소액리스료	14,332	12,518
감가상각비	30,967	8,567
이자비용	967	339
합계	544,191	424,415

16. 유형자산

16.1 당기말, 전기말 및 전기초 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
과목	당기말			전기말			전기초		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	7,353,539	-	7,353,539	7,353,539	-	7,353,539	9,921,839	-	9,921,839
건물	11,781,014	(2,704,915)	9,076,099	11,970,433	(2,411,361)	9,559,072	15,879,671	(2,919,309)	12,960,362
구축물	179,777	(43,315)	136,462	197,091	(41,378)	155,713	163,116	(34,481)	128,635
기계장치	3,932,077	(3,497,754)	434,323	3,765,273	(3,367,203)	398,070	3,837,983	(3,328,760)	509,223
차량운반구	937,134	(618,879)	318,255	911,715	(676,167)	235,548	922,354	(675,445)	246,909
공구와기구	5,360	(5,358)	2	5,360	(5,358)	2	5,360	(5,027)	333
비품	1,839,644	(1,719,640)	120,004	1,830,283	(1,688,543)	141,740	1,764,510	(1,599,074)	165,436
시설장치	2,385,356	(1,952,578)	432,778	2,220,617	(1,925,012)	295,605	2,158,238	(1,930,329)	227,909
건설중인자산	41,900	-	41,900	-	-	-	-	-	-
합계	28,455,801	(10,542,439)	17,913,362	28,254,311	(10,115,022)	18,139,289	34,653,071	(10,492,425)	24,160,646

16.2 당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
당기	기 초	증 가	감 소	감가상각비	기타	기 말
토지	7,353,539	-	-	-	-	7,353,539
건물	9,559,072	-	(102,551)	(344,513)	(35,909)	9,076,099
구축물	155,713	-	-	(5,476)	(13,775)	136,462
기계장치	398,070	197,216	(1,556)	(159,119)	(288)	434,323
차량운반구	235,548	223,335	(16,416)	(125,656)	1,444	318,255
공구와기구	2	-	-	-	-	2
비품	141,740	41,231	(2,451)	(66,606)	6,090	120,004
시설장치	295,605	206,020	-	(76,119)	7,271	432,777
건설중인자산	-	41,900	-	-	-	41,900
합계	18,139,289	709,702	(122,974)	(777,489)	(35,167)	17,913,361

(단위: 천원)							
전기	기 초	증 가	감 소	대체(*1)	감가상각비	기타	기 말
토지	9,921,839	1,819	(2,570,119)	-	-	-	7,353,539
건물	12,960,362	120,947	(3,203,352)	(59,319)	(417,432)	157,866	9,559,072
구축물	128,635	28,008	-	-	(5,031)	4,101	155,713
기계장치	509,223	-	(1)	-	(140,609)	29,457	398,070
차량운반구	246,909	68,034	(7,502)	-	(79,713)	7,820	235,548
공구와기구	333	-	-	-	(331)	-	2
비품	165,436	62,474	-	-	(88,600)	2,430	141,740
시설장치	227,909	146,402	(9,828)	-	(70,424)	1,546	295,605
계	24,160,646	427,684	(5,790,802)	(59,319)	(802,140)	203,220	18,139,289

(*1) 유형자산으로 대체되지 않은 59,319천원은 투자부동산으로 대체되었습니다.

16.3 연결회사의 토지와 건물은 연결회사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석 36 참조).

17. 투자부동산

17.1 당기말, 전기말 및 전기초 현재 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
과목	당기말			전기말			전기초		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	7,271,087	-	7,271,087	7,271,087	-	7,271,087	7,271,087	-	7,271,087
건물	15,728,325	(2,002,220)	13,726,105	15,728,325	(1,603,255)	14,125,070	15,669,007	(1,204,291)	14,464,716
합계	22,999,412	(2,002,220)	20,997,192	22,999,412	(1,603,255)	21,396,157	22,940,094	(1,204,291)	21,735,803

17.2 당기 및 전기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
당기	기 초	증 가	감 소	감가상각비	기 말
토지	7,271,087	-	-	-	7,271,087
건물	14,125,070	-	-	(398,965)	13,726,105
합계	21,396,157	-	-	(398,965)	20,997,192

(단위: 천원)						
전기	기 초	증 가	감 소	대체(*1)	감가상각비	기 말
토지	7,271,087	-	-	-	-	7,271,087
건물	14,464,716	-	-	59,319	(398,965)	14,125,070
계	21,735,803	-	-	59,319	(398,965)	21,396,157

(*1) 전액 유형자산에서 대체되었습니다.

17.3 연결회사의 투자부동산은 연결회사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석 36 참조).

18. 무형자산

18.1 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
당기	기 초	증 가	감 소	상각비	기 말
특허권	1,981	654	-	(705)	1,930
상표권	2	-	-	-	2
소프트웨어	302,904	91,300	-	(192,232)	201,972
합계	304,887	91,954	-	(192,937)	203,904

(단위:천원)					
전기	기 초	증 가	감 소	상각비	기 말
특허권	1,558	952	-	(529)	1,981
상표권	2	-	-	-	2
소프트웨어	513,227	-	-	(210,323)	302,904
기타무형자산	15,930	-	(15,930)	-	-
합계	530,717	952	(15,930)	(210,852)	304,887

19. 지분증권

19.1 당기말, 전기말 및 전기초 현재 관계기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소유지분율			소재지	결산월	업종
	당기말	전기말	전기초			
(주)디와이플랜트	40%	40%	40%	한국	12월	제조업
(주)디와이로보틱스(*1)	-	19%	40%	한국	12월	제조업
디와이오토메이션(주)	35%	35%	35%	한국	12월	제조업

(*1) 전기중 지분 일부매각으로 인하여 관계기업 주식에서 기타포괄-공정가치측정금융자산으로 대체되었습니다.

19.2 당기 및 전기의 관계기업투자에 대한 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
당 기	기초 장부금액	지분법손익	취득/처분	기타증감	기말 장부금액
(주)디와이플랜트	1,896,187	84,528	-	-	1,980,715
디와이오토메이션(주)	210,599	17,996	-	-	228,595
합 계	2,106,786	102,524	-	-	2,209,310

(단위: 천원)					
전 기	기초 장부금액	지분법손익	취득/처분	기타증감	기말 장부금액
(주)디와이플랜트	1,593,046	303,141	-	-	1,896,187
(주)디와이로보틱스(*1)	1,140,055	156,129	(1,258,184)	(38,000)	-
디와이오토메이션(주)	195,265	15,334	-	-	210,599
합 계	2,928,366	474,604	(1,258,184)	(38,000)	2,106,786

(*1) 전기중 지분 일부매각으로 인하여 관계기업투자에서 기타포괄-공정가치측정금융자산으로 대체되었습니다.

19.3 당기말, 전기말 및 전기초 현재 연결회사의 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	취득가액	당기말 지분율	장부금액		
			당기말	전기말	전기초
<관계기업투자>					
(주)디와이플랜트	60,000	40%	1,980,716	1,896,188	1,593,046
(주)디와이로보틱스(*1)	-	-%	-	-	1,140,055
디와이오토메이션(주)	210,000	35%	228,596	210,600	195,265
소계			2,209,312	2,106,788	2,928,366
<당기손익-공정가치측정금융자산>					
(주)두림FA	10,000	10%	-	-	1,368,682
(주)두림메카텍	5,000	10%	-	-	-
소계			-	-	1,368,682
<기타포괄손익-공정가치측정금융자산>					
(주)디와이로보틱스(*1)	38,000	19%	1,140,000	1,140,000	-
합계			3,349,312	3,246,788	4,297,048

(*1) 전기중 지분 일부매각으로 인하여 관계기업투자에서 기타포괄-공정가치측정금융자산으로 대체되었습니다.

19.4 당기 및 전기의 관계기업투자의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
당기	자산총액	부채총액	매출액	당기손익
(주)디와이플랜트	7,041,291	2,089,502	5,438,290	211,320
디와이오토메이션(주)	782,851	129,720	704,340	51,417

(단위:천원)				
전기	자산총액	부채총액	매출액	당기손익
(주)디와이플랜트	7,301,210	2,560,741	5,971,758	757,854
디와이오토메이션(주)	682,178	80,465	612,473	43,813

20. 매입채무 및 기타지급채무

당기말, 전기말 및 전기초 현재 연결회사의 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	공시계정	당기말	전기말	전기초
매입채무	매입채무	21,337,145	17,773,570	20,366,699
미지급금	기타지급채무	1,532,454	1,095,734	970,265
합계		22,869,599	18,869,304	21,336,964

21. 기타유동부채

당기말, 전기말 및 전기초 현재 연결회사의 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
예수금	1,012,834	437,873	487,391
미지급부가세	1,679,376	-	-
미지급비용	707,622	688,602	667,088
합계	3,399,832	1,126,475	1,154,479

22. 계약부채

22.1 당기말, 전기말 및 전기초 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
재화판매	64,323,176	75,395,242	80,373,619

22.2 계약부채에 대하여 인식한 수익

계약부채와 관련하여 당기 및 전기에 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
재화판매	35,750,764	26,453,720

23. 총당부채

당기 및 전기의 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
	하자보수총당부채	하자보수총당부채
기초	174,167	86,128
전입(환입)액	(59,114)	88,039
사용액	-	-
기말	115,053	174,167

24. 단기차입금

연결회사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말	전기초
기업은행	외화운전자금	-	-	2,012,728	2,059,655
	기한부지보US	-	-	-	1,687,029
국민은행	외화운전자금	-	-	829,652	848,996
ESSOX s.r.o. 등	LIBBOR 변동	-	46,955	43,875	27,747
합계			46,955	2,886,255	4,623,427

상기 차입금과 관련하여 연결회사의 유형자산 및 투자부동산이 담보로 제공되어 있습니다 (주석 36참조).

25. 장기차입금

당기말, 전기말 및 전기초 현재 연결회사의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말	전기초
기업은행	원화인수사채	-	-	445,400	1,336,200
기업은행	시설차입금	5.29	5,333,760	7,704,320	10,074,880
기업은행	중국법인차입	-	-	1,676,340	1,669,600
소계			5,333,760	9,826,060	13,080,680
차감: 유동성장기차입금			(2,370,560)	(2,815,960)	(3,261,360)
잔액			2,963,200	7,010,100	9,819,320

상기 차입금과 관련하여 연결회사의 유형자산 및 투자부동산이 담보로 제공되어 있습니다 (주석 36참조).

26. 자본

26.1 당기말, 전기말 및 전기초 현재 자본금의 내역은 다음과 같으며, 지배기업의 수권주식 수는 1,000,000주 입니다.

(단위: 주, 원)			
구분	발행주식수	액면가액	자본금
당기말	126,479	5,000	632,395,000
전기말	126,479	5,000	632,395,000
전기초	126,479	5,000	632,395,000

26.2 당기말, 전기말 및 전기초 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
이익준비금(*1)	377,706	377,706	377,706
임의적립금	319,493	319,493	319,493
미처분이익잉여금	67,068,929	57,708,771	51,961,466
합계	67,766,128	58,405,970	52,658,665

(*1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익 배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

26.3 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초	58,405,971	52,658,666
배당금지급	(847,409)	(290,000)
당기순이익	10,207,567	6,037,305
기말	67,766,129	58,405,971

27. 매출액

당기 및 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
수익인식시기		
한시점에 인식		
재화매출	112,098,679	89,919,269
기간에 걸쳐 인식		
기타매출	1,626,066	1,722,434
합계	113,724,745	91,641,703

28. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
임원급여	1,083,963	1,070,417
직원급여	4,333,320	3,544,736
상여금	1,238,990	472,797
제수당	43,973	36,345
잡급	4,000	3,710
퇴직급여	362,327	328,599
복리후생비	552,790	442,056
여비교통비	410,879	114,028
접대비	763,940	187,508
통신비	39,279	33,676
수도광열비	25,657	26,448
전력비	193,475	180,172
세금과공과금	715,910	800,651
감가상각비	1,091,570	1,107,455
무형자산상각비	192,937	210,852
사용권자산상각비	30,967	8,567
지급임차료	524,261	424,285
수선비	117,157	120,220
보험료	308,825	329,943
차량유지비	135,471	84,178
경상연구개발비	1,977,358	1,825,398
운반비	46,897	32,037
교육훈련비	49,786	71,234
도서인쇄비	5,786	4,130
사무용품비	57,061	63,379
소모품비	98,764	64,645
지급수수료	759,079	662,022
광고선전비	37,257	42,159
대손상각비	(479,569)	(189,187)
건물관리비	250,606	226,762
수출제비용	724,815	850,895
해외시장개척비	-	51,029
기타경비	208,191	54,016
합 계	15,905,722	13,285,162

29. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용의 성격별 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기투입재고자산	77,693,111	57,755,359
종업원급여	11,111,671	9,614,331
감가상각비	1,400,358	1,420,523
경상연구개발비	1,977,358	1,825,398
외주가공비	7,733,532	9,039,374
기타비용	7,594,297	7,166,148
합계	107,510,327	86,821,133

30. 기타수익 및 기타비용

30.1 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
외환차익	1,300,527	1,375,853
지분법손익	102,524	474,605
외화환산이익	415,071	891,665
유형자산처분이익	31,994	157,777
기타영업외수익	718,693	604,659
잡이익	902,447	1,191,401
합 계	3,471,256	4,695,960

30.2 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
외환차손	299,243	327,879
기부금	10,000	15,100
외화환산손실	314,781	115,603
관계기업주식 처분손실	-	598,184
유형자산처분손실	108	715,922
잡손실	22,171	153,995
합 계	646,303	1,926,683

31. 금융수익 및 금융비용

31.1 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
이자수익	512,703	95,116
파생상품거래이익	673,559	-
파생상품평가이익	1,750,804	-
단기금융상품처분이익	15,835	6,333
기타비유동금융자산처분이익	-	25,294
합 계	2,952,901	126,743

31.2 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
이자비용	237,244	255,406
기타비유동금융자산처분손실	-	7,656
합 계	237,244	263,062

32. 법인세

32.1 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세부담액(법인세 환급액 포함)	211,002	2,426,460
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,691,249	(584,206)
자본에 직접 반영된 법인세비용(*1)	-	(242,440)
법인세비용	1,902,251	1,599,814

(*1) 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 평가이익 1,102,200천원을 인식함에 따라 기타포괄손익에 직접 반영된 금액입니다.

32.2 당기와 전기의 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	12,109,818	7,637,119
적용세율에 따른 세부담액	2,396,669	1,677,833
조정사항:		
- 법인세환급액	(542,768)	(112,809)
- 비과세수익	(108)	(27,961)
- 비공제비용	30,344	5,910
- 이연법인세미인식효과	91,132	(20,247)
- 세액공제	(98,432)	(145,565)
- 기타(세율차이 등)	25,414	222,653
법인세비용	1,902,251	1,599,814
유효세율	15.71%	20.95%

32.3 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구분	당기				전기			
	기초	당기손익 반영	기타포괄 손익반영	기말	기초	당기손익 반영	기타포괄 손익반영	기말
외화환산손실	5,186	(5,186)	-	-	5,186	-	-	5,186
감가상각비	22,624	42,583	-	65,207	20,832	1,792	-	22,624
건물	(15,138)	325	-	(14,813)	38,276	(53,414)	-	(15,138)
토지	1,128	-	-	1,128	1,128	-	-	1,128
미지급비용	54,775	4,703	-	59,478	48,912	5,863	-	54,775
대손충당금	-	-	-	-	17,741	(17,741)	-	-
하자보수충당금	38,317	(13,005)	-	25,312	18,948	19,369	-	38,317
소프트웨어	733	(440)	-	293	1,173	(440)	-	733
회원권	16,597	-	-	16,597	16,597	-	-	16,597
소모품비	1,943	(1,026)	-	917	4,115	(2,172)	-	1,943
지급수수료	2,119	-	-	2,119	2,119	-	-	2,119
당기손익-공정가치측정금융자산	1,100	-	-	1,100	(297,810)	298,910	-	1,100
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(242,440)	-	-	(242,440)	-	-	(242,440)	(242,440)
선수수익	-	-	-	-	(517,545)	517,545	-	-
매출원가	-	-	-	-	340,296	(340,296)	-	-
재고자산	(9,639,026)	9,639,026	-	-	(11,895,833)	2,256,807	-	(9,639,026)
재고자산평가충당금	57,391	12,797	-	70,188	-	57,391	-	57,391
선수금	11,405,129	(11,405,129)	-	-	13,507,570	(2,102,441)	-	11,405,129
미수수익	(1,697)	(31,420)	-	(33,117)	-	(1,697)	-	(1,697)
사용권자산	(7,395)	(27,099)	-	(34,494)	(2,787)	(4,608)	-	(7,395)
리스부채	7,684	27,600	-	35,284	2,910	4,774	-	7,684
기타투자자산	-	3,257	-	3,257	-	-	-	-
종속기업투자	(29,142)	(135,770)	-	(164,912)	(27,579)	(1,563)	-	(29,142)
관계기업투자	(282,865)	197,535	-	(85,330)	(471,432)	188,567	-	(282,865)
소계	1,397,023	(1,691,249)	-	(294,226)	812,817	826,646	(242,440)	1,397,023

33. 주당손익

당기 및 전기의 기본주당손익은 지배기업주주 귀속 당기순이익을 당기 및 전기 지배기업의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위:원, 주)		
내역	당기	전기
지배기업주주 귀속 당기순이익	10,207,567,051	6,037,304,658
가중평균유통보통주식수(*1)	126,479	126,479
기본주당이익	80,706	47,734

(*1) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수와 동일합니다.

34. 특수관계자와의 거래

34.1 특수관계자의 구분

특수관계자	당기	전기
Yaskawa Electric Corporation(*1)	최상위지배기업	-
한국야스카와전기주(*1)	지배기업	연결회사에 중요한 영향력 행사
박상백	연결회사에 중요한 영향력 행사	연결회사에 중요한 영향력 행사
㈜디와이플랜트	관계기업	관계기업
디와이오토메이션주	관계기업	관계기업
YASKAWA SHOUGANG ROBOT CO.,LTD	기타특수관계자	기타특수관계자
YASKAWA TURKEY ELEKTRIK TICARET LIMITEDSIRKETI	기타특수관계자	기타특수관계자

(*1) 당기 중 한국야스카와전기주가 지배기업의 주식 35,098주를 추가취득함에 따라 연결회사의 지배기업으로 변경되었으며, 한국야스카와전기주의 지배기업인 Yaskawa Electric Corporation이 최상위지배기업이 되었습니다.

34.2 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
특수관계자명	당기			전기		
	매출 등 수익거래		매입 등 비용거래	매출 등 수익거래		매입 등 비용거래
	매출	기타수익	매입	매출	기타수익	매입
한국야스카와전기주	533,672	-	13,428,467	508,666	-	11,733,024
㈜디와이플랜트	63,049	-	5,135,597	75,617	33,200	7,604,003
㈜디와이로보틱스(*1)	-	-	-	28,115	5,200,000	12,150,623
YASKAWA SHOUGANG ROBOT CO.,LTD	776,560	-	-	87,947	-	-
YASKAWA TURKEY ELEKTRIK TICARET LIMITEDSIRKETI	20,974	-	-	-	-	-
합계	1,394,255	-	18,564,064	612,398	5,233,200	31,487,650

(*1) 전기 중 지분 일부를 매각하여 관계기업에서 제외되었으며, 전기는 지분 매각 시점까지의 거래금액을 공시하였습니다.

34.3 특수관계자와의 채권·채무잔액

당기말, 전기말 및 전기초 현재 특수관계자와의 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
특수관계자명	당기말		전기말		전기초	
	채권	채무	채권	채무	채권	채무
한국야스카와전기(주)	-	740,762	-	2,879,959	-	4,181,942
(주)디와이플랜트	-	3,537,982	-	3,303,047	6,972	4,594,241
(주)디와이로보틱스(*1)	-	-	-	-	-	1,035,320
YASKAWA SHOUGANG ROBOT CO.,LTD	26,163	-	-	-	-	-
합계	26,163	4,278,744	-	6,183,006	6,972	9,811,503

(*1) 전기 중 지분 일부를 매각하여 관계기업에서 제외되었습니다.

34.4 당기와 전기중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
특수관계자명	자금거래	당기	전기
한국야스카와전기(주)	현금배당	296,596	101,501
박상백	현금배당	315,657	108,024

34.5 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여(*1)	1,722,946	1,260,780
퇴직급여(*1)	186,994	187,000
합계	1,909,940	1,447,780

(*1) 연결회사에 유의적인 영향력을 행사하는 개인에 대한 보상이 포함되어 있습니다.

35. 현금흐름표

35.1 현금흐름표상의 현금은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

35.2 연결회사의 연결현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
장기차입금 유동성대체	2,370,560	2,815,960
리스부채 유동성대체	60,508	12,155
사용권자산의 취득	176,293	13,599
파생상품자산 유동성대체	497,338	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	859,560
관계기업투자의 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 대체	-	38,000
유형자산의 투자부동산 대체	-	59,319

35.3 재무활동으로 인한 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구분	재무활동으로 인한 부채						합계
	유동성 장기차입금	유동리스부채	단기차입금	장기차입금	리스부채	임대보증금	
전기초	3,261,360	8,061	4,623,427	9,819,320	5,167	985,685	18,703,020
리스이자비용	-	339	-	-	-	-	339
현금흐름	(3,261,360)	(8,400)	(1,673,292)	-	-	(28,400)	(4,971,452)
유동성대체	2,815,960	12,155	-	(2,815,960)	(12,155)	-	-
기타(*1)	-	-	(63,880)	6,740	13,599	-	(43,541)
전기말	2,815,960	12,155	2,886,255	7,010,100	6,611	957,285	13,688,366
당기초	2,815,960	12,155	2,886,255	7,010,100	6,611	957,285	13,688,366
리스이자비용	-	613	-	-	354	-	967
현금흐름	(2,815,960)	(12,200)	(2,840,872)	(1,676,340)	(16,266)	33,000	(7,328,638)
유동성대체	2,370,560	60,508	-	(2,370,560)	(60,508)	-	-
기타(*1)	-	(7,179)	1,572	-	176,293	-	170,686
당기말	2,370,560	53,897	46,955	2,963,200	106,484	990,285	6,531,381

(*1) 외화환산 및 리스계약 변동 등으로 인한 금액입니다.

35.4 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
영업으로부터 창출된 현금흐름	16,258,394	2,738,849
가. 당기순이익	10,207,567	6,037,305
나. 조정	486,182	2,961,170
이자비용	237,244	255,406
이자수익	(512,703)	(95,116)
법인세비용	1,902,251	1,599,814
대손상각비(대손충당금환입)	(479,569)	(189,187)
감가상각비	1,176,454	1,201,105
사용권자산상각비	30,967	8,567
무형자산상각비	192,937	210,852
외화환산손실	314,781	115,603
유형자산처분손실	108	715,922
기타비유동금융자산처분손실	-	7,656
유형자산처분이익	(31,994)	(157,777)
관계기업투자처분손실	-	598,184
외화환산이익	(415,071)	(891,665)
기타비유동금융자산처분이익	-	(25,294)
파생상품평가이익	(1,750,804)	-
지분법이익	(102,524)	(474,605)
잡이익	(946)	-
하자보수충당금전입(환입)	(59,114)	88,038
단기금융상품처분이익	(15,835)	(6,333)
다. 자산 및 부채의 증감	5,564,646	(6,259,626)
매출채권	(4,817,213)	(2,545,937)
재고자산	15,397,202	3,753,804
미수금	(546,647)	151,790
선급금	34,510	(13,533)
선급비용	294,845	(183,717)
외상매입금	3,563,939	(2,541,120)
미지급금	436,720	125,469
예수금	574,961	(49,518)
선수금	(11,072,066)	(4,978,377)
미지급비용	19,019	21,513
미지급부가세	1,679,376	-

36. 우발채무 및 약정사항

36.1 연결회사는 당기말 현재 당사의 계약이행 및 거래담보를 위하여 약속어음(3매, 304,000천원)를 건질로 제공하고 있습니다.

36.2 약정사항

당기말 현재 연결회사의 금융기관별 대출한도 약정액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
거래처	내용	금 액
기업은행	시설자금대출	13,039,000

36.3 담보제공자산

당기말 현재 연결회사의 차입금 및 대출한도약정 등과 관련하여 담보로 제공된 연결회사 소유의 유형자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
담보제공자산	담보설정액	담보권자
토지, 건물, 투자부동산	22,460,000	기업은행
	1,700,000	국민은행

36.4 당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 1 Unit)			
보증인	내용	한도액	실행액
기업은행	기타원화지급보증	3,000,000	3,000,000
	기타외화지급보증	USD10,000,000	USD3,069,296
	기한부수입신용장외	USD4,000,000	-
국민은행	포괄외화지급보증	USD7,000,000	-
서울보증보험	이행보증 등	15,000,000	13,784,685

연결회사는 지급보증이나 대출을 제공받음에 있어 지배기업의 출자임원으로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

37. 한국채택국제회계기준으로의 전환

37.1 한국채택국제회계기준의 적용

연결회사의 과거기간 재무제표는 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준(이하 "과거회계기준")에 따라 작성되었으나, 당기재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 2022년 1월 1일을 한국채택국제회계기준 채택일로 하여 작성되는 최초 한국채택국제회계기준 재무제표입니다. 따라서, 비교표시된 전기말 및 전기초의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 2022년 1월 1일을 한국채택국제회계기준 전환일로 하고 기업회계기준서 제1101호를 적용하여 재작성되었습니다.

37.2 과거회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정

- 전환일 시점인 2021년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입이 연결회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	자산	부채	자본
일반기업회계기준	116,323,132	43,628,855	72,694,277
조정사항:			
리스회계	12,667	13,227	(560)
금융상품 평가	538,538	-	538,538
수익인식	67,948,523	75,747,656	(7,799,133)
연결범위	6,101,662	2,420,447	3,681,215
기타	(1,645)	-	(1,645)
전환에 따른 이연법인세효과	1,311,827	-	1,311,827
조정사항 합계	75,911,572	78,181,330	(2,269,758)
한국채택국제회계기준	192,234,704	121,810,185	70,424,519

- 한국채택국제회계기준의 도입이 2021년 12월 31일 현재 연결회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	자산	부채	자본
일반기업회계기준	123,302,951	42,620,773	80,682,178
조정사항:			
리스회계	17,699	18,766	(1,067)
금융상품 평가	223,233	-	223,233
수익인식	58,518,958	66,994,417	(8,475,459)
연결범위	5,490,057	2,440,093	3,049,964
기타	(8,224)	-	(8,224)
전환에 따른 이연법인세효과	1,709,030	-	1,709,030
조정사항 합계	65,950,753	69,453,276	(3,502,523)
한국채택국제회계기준	189,253,704	112,074,049	77,179,655

- 한국채택국제회계기준 도입이 2021년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기순이익	기타포괄손익	총포괄이익
일반기업회계기준	8,404,997	-	8,404,997
조정사항:			
리스회계	(506)	-	(506)
금융상품 평가	(1,544,401)	1,102,000	(442,401)
수익인식기준	(676,326)	-	(676,326)
연결범위	(779,523)	148,272	(631,251)
기타	(6,579)	-	(6,579)
전환에 따른 이연법인세효과	639,643	(242,440)	397,203
조정사항 합계	(2,367,692)	1,007,832	(1,359,860)
한국채택국제회계기준	6,037,305	1,007,832	7,045,137

- 연결회사는 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 과거회계기준에 따라 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급 및 법인세의 납부액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익·비용 및 관련 자산·부채에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다. 한국채택국제회계기준에 따라 표시한 현금흐름표와 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 표시한 현금흐름표 사이에 그 밖의 중요한 차이는 없습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	두림야스카와 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	2	-	1	-	5	-	1	-	-	-	-	-	-	9	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	16	-	24	-	418	-	128	-	-	-	-	-	586	-
	합계	16	-	24	-	418	-	128	-	-	-	-	-	586	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022-08-16				1	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2022-09-26~ 2022-09-29	4	일	5	명	1	명	기초잔액검토 및 중요 거래 유형, 중요 공시절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획
2023-02-06~ 2023-02-08	3	일	4	명	1	명	후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본 테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계,	

							재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약
	2023-03-06~ 2023-03-10	5 일	3 명	2 명			연결재무제표 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반 감사절차 수행, 미반영 감사 수정사항 집계, 종속기업 재무제표 분석적 검토, 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023-01-02				1	일
	실사(입회)장소	평택창고, 화성창고					
	실사(입회)대상	원재료, 재공품					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023-01-02				1	일
	실사(입회)장소	안양 두림야스카와 본사					
	실사(입회)대상	현금 및 회원권					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○	
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회				
	수행시기	2022-08-16, 2022-09-29, 2023-02-08, 2023-03-10					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음					
	수행시기	해당사항 없음				-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 08월 16일	회사측: 대표이사외 1인 감사인측: 업무이사외 1인	대면	감사수행계획 논의
2	2022년 09월 29일	회사측: 대표이사외 1인 감사인측: 업무이사외 1인	대면	중간감사 수행결과 보고
3	2023년 02월 08일	회사측: 대표이사외 1인 감사인측: 업무이사외 1인	대면	외부감사 수행결과 보고
4	2023년 03월 10일	회사측: 대표이사외 1인 감사인측: 업무이사외 1인	서면	연결감사 수행결과 보고