

(첨부)재 무 제 표

한국유켄공업주식회사

제 12 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 11 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국유켄공업주식회사 대표이사 하기노 요시오

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 구로구 경인로 590, 210호(신도림동 아주빌딩)

(전 화) 02-2675-2110

재 무 상 태 표

제 12(당)기 2018년 12월 31일 현재

제 11(전)기 2017년 12월 31일 현재

한국유켄공업주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
자산				
I. 유동자산		12,618,678,271		13,432,248,525
(1) 당좌자산		8,005,725,221		8,745,744,274
1. 현금및현금성자산(주석9)	1,429,432,446		2,038,459,974	
2. 매출채권(주석 9,16)	6,665,208,595		6,660,064,588	
대손충당금	(200,097,751)		(66,600,645)	
3. 미수금	885,370		16,069,904	
대손충당금	-		(13,518,824)	
4. 선급금	9,160,105		9,000,000	
5. 선급비용	10,817,685		11,744,970	
6. 단기대여금(주석 16)	14,397,583		48,162,668	
7. 단기이연법인세자산(주석 10)	75,921,188		42,361,639	
(2) 재고자산(주석 15)		4,612,953,050		4,686,504,251
1. 상품	4,728,877,860		3,823,704,385	
상품평가충당금	(115,924,810)		(93,580,683)	
2. 재공품	-		956,380,549	
II. 비유동자산		959,062,586		1,109,670,676
(1) 투자자산		3,369,158		3,479,312
1. 장기금융상품(주석 3)	3,000,000		3,000,000	
2. 매도가능증권	1,000		1,000	
3. 퇴직연금운용자산(주석 8)	368,158		478,312	
(2) 유형자산(주석 4,15)		46,565,187		51,816,264
1. 기계장치	148,297,995		148,297,995	
감가상각누계액	(126,952,785)		(112,122,985)	
2. 차량운반구	19,900,000		19,900,000	
감가상각누계액	(19,900,000)		(19,900,000)	
3. 공구와기구	26,598,182		26,598,182	
감가상각누계액	(24,493,682)		(22,691,682)	
4. 비품	177,344,538		168,712,500	
감가상각누계액	(162,956,561)		(158,561,659)	
5. 시설장치	101,214,291		92,314,291	
감가상각누계액	(92,486,791)		(90,730,378)	
(3) 무형자산(주석6)		27,480,000		10,089,000
1. 소프트웨어	27,480,000		10,089,000	
(4) 기타비유동자산		881,648,241		1,044,286,100
1. 임차보증금	511,320,000		676,250,000	
2. 회원권	309,026,390		309,026,390	

과목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
3. 장기이연법인세자산(주석 10)	61,301,851		59,009,710	
자산총계		13,577,740,857		14,541,919,201
부채				
I. 유동부채		4,280,705,595		5,502,255,011
1. 매입채무(주석 7,9,16)	3,567,511,148		3,988,017,307	
2. 미지급금(주석 7,15,16)	244,838,227		280,221,930	
3. 연차충당부채	71,321,188		60,080,675	
4. 예수금	106,547,100		89,006,420	
5. 선수금	792,000		691,354,935	
6. 부가세예수금	139,496,344		86,757,993	
7. 미지급법인세	123,001,077		278,601,511	
8. 제품보증충당부채	27,198,511		28,214,240	
II. 비유동부채		-		-
1. 퇴직급여충당부채(주석 8)	1,191,979,887		979,856,168	
퇴직연금운용자산	(1,191,979,887)		(979,856,168)	
부채총계		4,280,705,595		5,502,255,011
자본				
I. 자본금(주석 11)		5,010,000,000		5,010,000,000
1. 보통주자본금	5,010,000,000		5,010,000,000	
II. 이익잉여금(주석 12)		4,287,035,262		4,029,664,190
1. 이익준비금	549,742,800		479,402,400	
2. 미처분이익잉여금	3,737,292,462		3,550,261,790	
자본총계		9,297,035,262		9,039,664,190
부채와 자본총계		13,577,740,857		14,541,919,201

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제 12(당)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 11(전)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

한국유켄공업주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
I. 매출액(주석 16)		19,755,848,010		17,295,543,871
1. 상품매출	16,426,382,135		16,059,343,705	
2. 제품매출	3,306,658,875		1,224,905,000	
3. 기타매출	22,807,000		11,295,166	
II. 매출원가(주석 13,16)		15,093,548,614		12,773,364,633
1. 상품매출원가	11,924,586,284		11,571,202,578	
가. 기초상품재고액	3,730,123,702		4,069,351,258	
나. 당기상품매입액	13,163,640,509		11,489,719,286	
계	16,893,764,211		15,559,070,544	
다. 타계정대체	(356,224,877)		(257,744,264)	
라. 기말상품재고액	(4,612,953,050)		(3,730,123,702)	
2. 제품매출원가	3,163,679,730		1,202,162,055	
가. 기초제품재고액	-		-	
나. 당기제품제조원가	3,163,679,730		1,202,162,055	
계	3,163,679,730		1,202,162,055	
다. 기말제품재고액	-		-	
3. 기타매출원가	5,282,600		-	
III. 매출총이익		4,662,299,396		4,522,179,238
IV. 판매비와관리비(주석 13)		3,454,803,221		3,106,146,617
1. 급여	1,722,875,693		1,598,065,202	
2. 퇴직급여	179,195,529		114,410,976	
3. 복리후생비	274,974,394		262,084,462	
4. 여비교통비	122,409,719		124,154,000	
5. 접대비	82,357,729		91,050,061	
6. 통신비	22,969,645		25,149,785	
7. 수도광열비	160,144		301,167	
8. 전력비	3,817,381		2,900,543	
9. 세금과공과	9,816,147		11,623,730	
10. 감가상각비	8,910,415		7,258,634	
11. 지급임차료	278,430,127		276,337,798	
12. 수선비	2,987,000		402,336	
13. 보험료	12,586,492		13,285,573	
14. 차량유지비	40,531,159		40,204,658	
15. 운반비	59,466,335		47,838,334	
16. 교육훈련비	1,801,300		11,993,774	
17. 도서인쇄비	21,649,080		35,407,620	
18. 사무용품비	3,301,570		6,689,299	

과 목	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
19. 소모품비	17,651,803		15,477,398	
20. 지급수수료(주석 15)	217,779,575		184,212,503	
21. 보관료	197,176,910		184,295,160	
22. 광고선전비	36,828,968		38,902,502	
23. 대손상각비	133,497,106		12,292,102	
24. 무형자산상각비	3,629,000		1,809,000	
V. 영업이익		1,207,496,175		1,416,032,621
VI. 영업외수익		101,153,072		411,419,495
1. 이자수익	19,490,300		16,303,644	
2. 외환차익	21,445,642		247,765,539	
3. 외화환산이익(주석 9)	24,748,690		92,000,024	
4. 기타의대손충당금환입	3,100,000		-	
5. 잡이익	32,368,440		55,350,288	
VII. 영업외비용		83,895,148		25,968,381
1. 이자비용	-		243,560	
2. 외환차손	83,459,333		9,705,730	
3. 외화환산손실(주석 9)	435,815		2,500,250	
4. 기타의대손상각비	-		13,518,824	
5. 잡손실	-		17	
VIII. 법인세비용차감전순이익		1,224,754,099		1,801,483,735
IX. 법인세비용(주석 10)		263,979,027		394,296,026
X. 당기순이익		960,775,072		1,407,187,709

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 12(당)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 11(전)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

한국유켄공업주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
전기초	5,010,000,000	3,439,106,481	8,449,106,481
연차배당	-	(816,630,000)	(816,630,000)
당기순이익	-	1,407,187,709	1,407,187,709
전기말	5,010,000,000	4,029,664,190	9,039,664,190
당기초	5,010,000,000	4,029,664,190	9,039,664,190
연차배당	-	(703,404,000)	(703,404,000)
당기순이익	-	960,775,072	960,775,072
당기말	5,010,000,000	4,287,035,262	9,297,035,262

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 12(당)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 11(전)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

한국유켄공업주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 12 (당) 기	제 11 (전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(62,586,575)	1,026,594,787
1. 당기순이익	960,775,072	1,407,187,709
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	387,335,335	207,118,641
퇴직급여	212,123,719	138,233,197
대손상각비	133,497,106	12,292,102
기타의대손상각비	-	13,518,824
감가상각비	22,783,115	21,309,206
무형자산상각비	6,809,000	3,789,000
외화환산손실	435,815	1,090,813
제품보증충당부채전입액	11,686,580	16,885,499
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(27,848,690)	(92,000,024)
외화환산이익	(24,748,690)	(92,000,024)
대손충당금환입	(3,100,000)	-
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,382,848,292)	(495,711,539)
매출채권의 증가	(4,782,919)	(1,230,301,171)
미수금의 감소(증가)	4,765,710	(10,731,904)
선급금의 감소(증가)	(160,105)	90,557,150
선급비용의 감소	927,285	311,106
재고자산의 감소(증가)	73,551,201	(613,522,883)
단기이연법인세자산의 감소(증가)	(33,559,549)	5,559,445
장기이연법인세자산의 증가	(2,292,141)	-
매입채무의 증가(감소)	(396,554,372)	404,477,220
미지급금의 증가(감소)	(35,383,703)	32,077,955
연차충당부채의 증가	11,240,513	7,504,955
예수금의 증가	17,540,680	5,725,590
선수금의 증가(감소)	(690,562,935)	657,354,935
부가세예수금의 증가	52,738,351	75,218,345
미지급법인세의 증가(감소)	(155,600,434)	223,915,731
제품보증충당부채의 감소	(12,702,309)	(5,790,000)
퇴직금의 지급	-	(55,702,183)
퇴직연금운용자산의 증가	(212,013,565)	(82,365,830)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	156,963,047	(43,682,498)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	443,915,085	28,520,929
단기대여금의 감소	33,765,085	28,520,929
임차보증금의 감소	410,150,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(286,952,038)	(72,203,427)
단기대여금의 증가	-	(6,000,000)

과 목	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
기계장치의 취득	-		(3,350,000)	
비품의 취득	(8,632,038)		(1,803,427)	
시설장치의 취득	(8,900,000)		(1,050,000)	
소프트웨어의 취득	(24,200,000)		-	
임차보증금의 증가	(245,220,000)		(60,000,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(703,404,000)		(816,630,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		700,000,000	
단기차입금의 차입	-		700,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(703,404,000)		(1,516,630,000)	
단기차입금의 상환	-		(700,000,000)	
배당금의 지급	(703,404,000)		(816,630,000)	
IV. 현금의 증가(감소) (I +II +III)		(609,027,528)		166,282,289
V. 기초의 현금		2,038,459,974		1,872,177,685
VI. 기말의 현금		1,429,432,446		2,038,459,974

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 12 기 2018년 12월 31일 현재

제 11 기 2017년 12월 31일 현재

한국유켄공업주식회사

1. 회사의 개요

한국유켄공업주식회사(이하 "회사")는 유압기기의 제조 및 판매와 기술용역의 제공 등을 사업목적으로 하여 2007년 2월 9일에 설립되었으며, 서울특별시 구로구에 본사를 두고 있습니다.

2018년 12월 31일 현재 회사의 주주 현황은 다음과 같습니다.

구분	주식수(주)	지분율
(일본국법인)YUKEN KOGYO CO., LTD.	966,000	96.41%
기 타	36,000	3.59%
계	1,002,000	100.00%

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용 대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 개정 기준서

회사는 2018년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 일반기업회계기준 제16장 수익

반품가능판매의 회계처리를 판매시점에 반품이 예상되는 매출액에 해당하는 금액을 환불충당부채로 설정하고, 환불충당부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 기업의 권리를 자산으로 인식하고 환불충당부채와 구분하여 표시하도록 개정되었습니다. 동 개정이 재무제표 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 일반기업회계기준 제32장 동일지배거래

투자기업이 피투자기업에 대하여 지배력이 있음에도 해당 피투자기업이 법령 등에 의하여 자산, 부채, 종업원 수 등에 따라 종속기업에서 제외되어 관계기업에 대한 지분법을 적용하는 경우에도 이 장의 목적상 지배종속기업의 범위에 포함되는 것으로 개정되었습니다. 동 개정이 재무제표 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

회사는 기능통화 이외의 다른 통화("외화")로 이루어진 거래를 기능통화로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하여 이로 인한 외화환산손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다.

2.4 현금및현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

2.5 유가증권

유가증권은 총평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 회사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자자산으로 분류하고 있으나 보고기간 종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

회사는 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 "회수가능액") 이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는, 손상차손을 인식할 것을 고려합니다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고 기간종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손금액은 당기손익에 반영됩니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기 보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

2.6 대손충당금

회사는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

2.7 재고자산

회사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 이동평균법(제품 및 재공품은 개별법)을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한 재고자산의 시가가 취득원가 보다 하락한 경우에는 시가(제품, 상품 및 재공품의 시가는 순실현가능가치, 원재료의 시가는 현행대체원가)를 재무상태표가액으로하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서

차감하여 표시하고 있습니다.

2.8 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

회사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

과목	추정내용연수	감가상각방법
기계장치	10년	정액법
차량운반구	5년	정액법
공구와기구	5년	정액법
비품	5년	정액법
시설장치	5년	정액법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가 절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

2.9 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 회사는 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 상각방법에 따라 산정된 상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구분	추정내용연수	상각방법
소프트웨어	5년	정액법

2.10 비금융자산의 손상

비금융자산의 손상검사는 감가상각 또는 상각하는 자산의 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다.

2.11 충당부채와 우발부채

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 충당부채는 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정하며, 이때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

2.12 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이

중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외 항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

2.13 종업원급여

(1) 퇴직급여충당부채

회사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

회사는 현재 확정급여형퇴직연금제도를 시행하고 있으며, 재직 중인 종업원과 퇴직연금의 수령을 선택하고 퇴사한 종업원과 관련한 부채를 각각 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다.

퇴직연금운용자산은 기업이 직접 보유하고 있는 것으로 회계처리합니다. 퇴직연금운용자산은 상기 부채의 합계액에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 상기 부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산으로 표시하고 있습니다.

(2) 연차수당부채

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

회사는 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

2.14 수익인식

회사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 회사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다. 이에 따라 회사는 상품과 제품매출에 대하여 인도시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

2.15 금융자산과 금융부채의 측정

(1) 최초측정

회사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 공정가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다. 회사는 단기매매증권, 파생상품(현금흐름위험회피회계에서 위험회피수단으로 지정되는 경우는 제외) 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

회사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동

중시장이자율을 적용하고, 동중시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채 유통수익률을 기초로 회사의 신용도 등을 반영하여 회사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

(2) 후속측정

회사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당기손익인식지정항목의 후속측정은 단기매매증권의 후속측정방법을 준용하고 있습니다.

2.16 운용리스

회사는 리스자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 효익을 이전받지 않는 경우에 운용리스로 분류하고, 운용리스자산의 사용과 관련하여 보증잔존가치를 제외한 최소리스료에 대해서 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다.

3. 사용제한금융상품

(단위: 천원)

계정과목	금융기관	금액		제한내역
		2018	2017	
장기금융상품	국민은행	3,000	3,000	당좌개설보증금

4. 유형자산

(단위: 천원)

구 분	2018					
	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	계
기초장부가액	36,175	-	3,907	10,150	1,584	51,816
취득	-	-	-	8,632	8,900	17,532
감가상각	(14,830)	-	(1,802)	(4,395)	(1,756)	(22,783)
기말장부가액	21,345	-	2,105	14,387	8,728	46,565
취득원가	148,298	19,900	26,599	177,344	101,214	473,355
감가상각누계액	(126,953)	(19,900)	(24,494)	(162,957)	(92,486)	(426,790)

(단위: 천원)

구 분	2017					
	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	계
기초장부가액	47,409	-	5,709	12,163	1,641	66,922
취득	3,350	-	-	1,803	1,050	6,203
감가상각	(14,584)	-	(1,802)	(3,816)	(1,107)	(21,309)
기말장부가액	36,175	-	3,907	10,150	1,584	51,816
취득원가	148,298	19,900	26,599	168,712	92,314	455,823
감가상각누계액	(112,123)	(19,900)	(22,692)	(158,562)	(90,730)	(404,007)

5. 운용리스

회사는 사무실, 공장, 차량운반구 등과 관련하여 임차계약을 체결하고 있으며, 동 계약에 따라 향후 부담해야 할 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018	2017
1년 이내	220,374	345,889
1년 초과 5년 이내	67,079	287,453
계	287,453	633,342

6. 무형자산

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	
	2018	2017
기초장부가액	10,089	13,878
취득	24,200	-
상각	(6,809)	(3,789)
기말장부가액	27,480	10,089
취득원가	101,825	77,625
상각누계액	(74,345)	(67,536)

7. 유동성 위험

회사는 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

회사는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다. 2018년 12월 31일 현재 회사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 단기 예치금에 1,262,439천원(2017년: 1,851,207천원)을 투자하고 있습니다.

회사의 만기 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018				
	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
매입채무	3,405,135	162,376	-	-	-
미지급금	244,838	-	-	-	-

(단위: 천원)

구분	2017				
	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
매입채무	3,333,643	654,374	-	-	-
미지급금	280,222	-	-	-	-

8. 퇴직급여충당부채

(단위: 천원)

구분	2018	2017
기초금액	979,856	897,325
증가	212,124	138,233
지급액	-	(55,702)
기말금액	1,191,980	979,856
차감: 퇴직연금운용자산	(1,192,348)	(980,334)
차감계	(368)	(478)

2018년 12월 31일 현재 전 임직원의 퇴직금 소요액은 1,191,980천원(2017년: 979,856천원)이며, 회사는 동일한 금액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있습니다. 또한, 회사는 퇴직금추계액의 100.0%(2017년: 100.0%)에 해당하는 금액에 대하여 (주)국민은행에 확정급여형 퇴직연금을 가입하고 있습니다.

퇴직연금운용자산의 기중 변동 및 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018	2017
기초금액	980,334	897,969
적립액	201,227	129,566
지급액	-	(55,702)
이자수익	10,787	8,501
기말금액	1,192,348	980,334
구성내역		
정기예금	1,192,348	980,334

퇴직연금운용자산의 공정가치는 보고기간종료일 현재 장부금액과 동일합니다.

9. 화폐성 외화자산·부채

(단위: USD, JPY, 천원)

구분	2018			2017			
	외화금액		원화상당액	외화금액		원화상당액	
	통화	금액		통화	금액		
외화자산	현금및현금성자산	USD	-	-	USD	23,708	25,401
	매출채권	USD	28,672	32,058	USD	-	-
		JPY	1,243,800	12,602	JPY	1,243,800	11,805
외화부채	매입채무	USD	1,256,971	1,405,419	USD	1,779,179	1,906,212

화폐성 외화자산과 외화부채의 환산으로 인해 외화환산이익 24,749천원(2017년: 92,000천원)과 외화환산손실 436천원(2017년: 2,500천원)이 발생하였습니다.

10. 이연법인세

(1) 법인세비용의 산출내역

(단위: 천원)

	2018	2017
법인세부담액	299,831	388,737
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(35,852)	5,559
법인세비용	263,979	394,296

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

(단위: 천원)

	2018		2017	
법인세비용차감전순이익		1,224,754		1,801,484
적용세율에 따른 법인세		247,446		374,326
조정사항		16,533		19,970
- 비과세수익	(2)		(4)	
- 비공제비용	16,987		20,188	
- 세액공제	(559)		(263)	
- 기타	107		49	
법인세비용		263,979		394,296
유효법인세율(*)		21.6%		21.9%

(*) 법인세비용/법인세비용차감전순이익

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감

(단위: 천원)

2018	차감할(가산할)일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
퇴직급여충당부채	892,979	212,124	-	1,105,103	196,455	243,123
퇴직연금운용자산	(892,979)	(212,124)	-	(1,105,103)	(196,455)	(243,123)
감가상각비	144	-	-	144	32	32
상품평가충당금	93,581	115,925	93,581	115,925	20,588	25,503
매출채권(대손금)	268,082	-	-	268,082	58,978	58,978
미수금(대손금)	-	10,419	-	10,419	-	2,292
미확정비용(연차수당)	60,081	71,321	60,081	71,321	13,218	15,691
제품보증충당부채	28,214	27,199	28,214	27,199	6,207	5,984
대손충당금(한도초과액)	10,677	130,652	10,677	130,652	2,349	28,743
합 계	460,779	355,516	192,553	623,742	101,372	137,223

(단위: 천원)

2017	차감할(가산할)일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
퇴직급여충당부채	810,448	138,233	55,702	892,979	154,572	196,455
퇴직연금운용자산	(810,448)	(138,233)	(55,702)	(892,979)	(154,572)	(196,455)
감가상각비	144	-	-	144	32	32
상품평가충당금	130,856	93,581	130,856	93,581	32,525	20,588
매출채권(대손금)	268,082	-	-	268,082	58,978	58,978
미수금(대손금)	17,273	-	17,273	-	3,800	-
미확정비용(연차수당)	52,576	60,081	52,576	60,081	11,137	13,218
제품보증충당부채	17,119	28,214	17,119	28,214	3,472	6,207
대손충당금(한도초과액)	-	10,677	-	10,677	7,337	2,349
합 계	486,050	192,553	217,824	460,779	117,281	101,372

(4) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채

(단위: 천원)

구 분	2018		2017	
	이연법인세자산	이연법인세부채	이연법인세자산	이연법인세부채
유동	75,921	-	42,362	-
비유동	304,425	(243,123)	255,465	(196,455)

(5) 실현가능성의 판단에 따라 인식한 이연법인세자산과 판단 근거

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 2018년 12월 31일 현재 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

11. 자본금

2018년 12월 31일 현재 회사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

발행할 주식의 총수	:	2,000,000주
1주의 금액	:	5,000원
발행한 주식수	:	1,002,000주
자본금	:	5,010,000,000원

12. 이익잉여금

(1) 법정적립금

회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

14. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 12(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 11(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

한국유켄공업주식회사

(단위 :천원)

구분	제 12(당) 기	제 11(당) 기
당기순이익	960,775	1,407,188
기타포괄손익	-	-
포괄이익	960,775	1,407,188

15. 우발부채와 주요 약정사항

(1) 주요 약정사항

(단위: 천원)

금융기관	구분	한도금액	실행금액
미즈호코퍼레이트은행	기업일반대출(*)	2,000,000	-

(*) 회사는 미즈호코퍼레이트은행과의 대출약정과 관련하여 지배회사인 YUKEN KOGYO CO., LTD.로부터 2,000백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 회사는 2018년 12월 31일 현재 계약 및 납품 등과 관련하여 서울보증보험(주)으로부터 242백만원(2017년: 905백만원)의 보증을 제공받고 있습니다.

(3) 회사는 상품매출과 관련하여 지배회사인 YUKEN KOGYO CO., LTD.와 상표등록권 사용료 지급약정을 체결하고 있습니다. 회사는 이와 관련하여 당기에 101백만원(전기: 96백만원)의 지급수수료를 계상하였으며, 2018년 12월 31일 현재 이와 관련하여 미지급금 101백만원(2017년: 96백만원)을 계상하고 있습니다.

(4) 보험가입내역

(단위: 천원)

구분	보험종류	부보금액	보험기간	부보처
재고자산 및 기계장치 등	Package	5,007,571	2018.7.18 ~ 2019.7.18	미쓰이스미토모 해상화재보험(주)

회사는 상기 보험 이외에 미쓰이스미토모해상화재보험(주) 등에 임직원에게 대한 상해 보험을 가입하고 있습니다.

16. 특수관계자거래

(1) 지배·종속관계

구분	2018	2017
지배회사	YUKEN KOGYO CO., LTD.	YUKEN KOGYO CO., LTD.
기타특수관계자	YUKEN HYDRAULICS T.W. CO., LTD., YUKEN HYDRAULICS(ZHANGJIAGANG) CO., LTD., YUKEN INDIA LIMITED 등	YUKEN HYDRAULICS T.W. CO., LTD., YUKEN HYDRAULICS(ZHANGJIAGANG) CO., LTD., YUKEN INDIA LIMITED 등

(2) 특수관계자와의 거래내역

(단위: 천원)

구분	회사명	2018			
		매출 등	매입 등	채권	채무
지배회사	YUKEN KOGYO CO., LTD.	108,589	5,261,746	38,379	1,862,795
기타특수관계자	YUKEN HYDRAULICS T.W. CO., LTD.	-	3,448,046	-	811,903
	YUKEN HYDRAULICS(ZHANGJIAGANG) CO., LTD.	-	2,429,353	-	593,516
	YUKEN INDIA LIMITED	-	55,599	-	-
	기타	234	1,362	-	-
계		108,823	11,196,106	38,379	3,268,214

(단위: 천원)

구분	회사명	2017			
		매출 등	매입 등	채권	채무
지배회사	YUKEN KOGYO CO., LTD.	72,500	4,339,629	35,572	1,416,725
기타특수관계자	YUKEN HYDRAULICS T.W. CO., LTD.	5,589	3,370,026	-	1,319,444
	YUKEN HYDRAULICS(ZHANGJIAGANG) CO., LTD.	-	2,243,880	-	574,811
	YUKEN INDIA LIMITED	-	31,861	-	11,957
	기타	-	-	-	-
계		78,089	9,985,396	35,572	3,322,937

(3) 회사는 미즈호코퍼레이트은행과의 대출약정과 관련하여 지배회사인 YUKEN KOGYO CO., LTD.로부터 2,000백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다(주석15 참조).

(4) 2018년과 2017년 12월 31일 현재 종업원에 대한 대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	2018	2017
단기대여금	14,398	48,163

17. 배당금

구분	2018	2017
배당대상주식: 보통주	1,002,000주	1,002,000주
배당율	9.6%	14.0%
배당금액	479,958,000원	703,404,000원
배당성향(배당금액/당기순이익)	50.0%	50.0%

18. 보고기간 후 사건

회사의 재무제표는 2019년 2월 11일의 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국유켄공업주식회사			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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
투입 인원수																
투입 시간	분·반기검토															
	감사															
	합계															

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.6.28 ~ 2018.6.29			2 일
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2018.11.19 ~ 2018.11.20	2 일	4 명	1 명	
	2019.1.23 ~ 2019.1.25	3 일	4 명	1 명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.1.7 ~ 2019.1.8			2 일
	실사(입회)장소	김포, 김해, 부산			
	실사(입회)대상	상품, 재공품			
	실사(입회)시기	2019.1.7			1 일

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	서울, 부산				
	실사(입회)대상	현금, 어음, 수표				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2018.7.12, 2019.3.4				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 07월 12일	회사측: 감사, 재무담당직원 등 2인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2019년 03월 06일	회사측: 감사, 재무담당직원 등 2인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 등