

한국유켄공업주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 17 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 16 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

| | 페이지 |
|----------------------|---------|
| 독립된 감사인의 감사보고서 | 1 ~ 3 |
| 재무제표 | |
| 재무상태표 | 5 ~ 6 |
| 손익계산서 | 7 ~ 8 |
| 자본변동표 | 9 |
| 현금흐름표 | 10 ~ 11 |
| 주석 | 12 ~ 31 |
| 외부감사 실시내용 | 32 ~ 33 |

독립된 감사인의 감사보고서

한국유켄공업주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한국유켄공업주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 대한민국의 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성

하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 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 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 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 재무제표를 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 재무제표의 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.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출

한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전체의 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 재무제표의 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 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 8일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 8일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

한국유켄공업주식회사

제 17 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 16 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 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 17 기 2023년 12월 31일 현재

제 16 기 2022년 12월 31일 현재

한국유켄공업주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 17(당) 기 | | 제 16(전) 기 | |
|--------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| 자산 | | | | |
| I. 유동자산 | | 14,040,247,031 | | 13,590,728,840 |
| (1) 당좌자산 | | 9,815,995,381 | | 8,808,583,448 |
| 1. 현금및현금성자산 | 2,282,031,969 | | 2,838,977,460 | |
| 2. 단기금융상품 | 1,500,000,000 | | - | |
| 3. 매출채권(주석 15) | 5,998,181,132 | | 5,954,423,558 | |
| 대손충당금 | (59,981,811) | | (59,544,236) | |
| 4. 미수수익 | 5,712,327 | | - | |
| 5. 선급금 | 4,868,601 | | 5,640,614 | |
| 6. 선급비용 | 18,563,022 | | 16,735,591 | |
| 7. 단기대여금(주석 15) | - | | 1,640,892 | |
| 8. 단기이연법인세자산(주석 9) | 66,620,141 | | 50,709,569 | |
| (2) 재고자산(주석 14) | | 4,224,251,650 | | 4,782,145,392 |
| 1. 상품 | 4,098,174,381 | | 4,847,476,856 | |
| 상품평가충당금 | (181,183,081) | | (131,950,384) | |
| 2. 재공품 | 307,260,350 | | 66,618,920 | |
| II. 비유동자산 | | 1,101,646,267 | | 765,123,695 |
| (1) 투자자산 | | 8,671,868 | | 3,001,000 |
| 1. 장기금융상품(주석 3) | 3,000,000 | | 3,000,000 | |
| 2. 매도가능증권 | 1,000 | | 1,000 | |
| 3. 퇴직연금운용자산(주석 8) | 5,670,868 | | - | |
| (2) 유형자산(주석 4, 14) | | 65,795,938 | | 73,757,308 |
| 1. 기계장치 | 208,481,946 | | 200,002,581 | |
| 감가상각누계액 | (159,144,545) | | (150,927,798) | |
| 2. 차량운반구 | 19,900,000 | | 19,900,000 | |
| 감가상각누계액 | (19,900,000) | | (19,900,000) | |
| 3. 공구와기구 | 29,456,433 | | 29,456,433 | |
| 감가상각누계액 | (27,695,453) | | (27,123,803) | |
| 4. 비품 | 142,590,663 | | 170,600,160 | |
| 감가상각누계액 | (132,955,356) | | (160,601,515) | |
| 5. 시설장치 | 90,924,291 | | 89,924,291 | |
| 감가상각누계액 | (85,862,041) | | (77,573,041) | |
| (3) 무형자산(주석6) | | 2,759,333 | | 4,650,667 |
| 1. 소프트웨어 | 2,759,333 | | 4,650,667 | |
| (4) 기타비유동자산 | | 1,024,419,128 | | 683,714,720 |
| 1. 임차보증금 | 968,390,000 | | 627,390,000 | |
| 2. 장기이연법인세자산(주석 9) | 56,029,128 | | 56,324,720 | |

| 과 목 | 제 17(당) 기 | | 제 16(전) 기 | |
|---------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| 자산총계 | | 15,141,893,298 | | 14,355,852,535 |
| 부채 | | | | |
| Ⅰ. 유동부채 | | 4,431,964,578 | | 4,109,244,217 |
| 1. 매입채무(주석 7,15) | 2,968,725,243 | | 3,226,950,919 | |
| 2. 미지급금(주석 7,14,15) | 518,984,515 | | 191,175,798 | |
| 3. 연차충당부채 | 93,326,825 | | 68,228,849 | |
| 4. 예수금 | 116,345,940 | | 96,755,430 | |
| 5. 선수금 | 391,046,400 | | 271,340,700 | |
| 6. 부가세예수금 | 121,810,356 | | 64,713,588 | |
| 7. 미지급법인세 | 171,766,224 | | 148,784,030 | |
| 8. 제품보증충당부채 | 49,959,075 | | 41,294,903 | |
| Ⅱ. 비유동부채 | | - | | 45,249 |
| 1. 퇴직급여충당부채(주석 8) | 1,795,504,091 | | 1,731,098,200 | |
| 퇴직연금운용자산 | (1,795,504,091) | | (1,731,052,951) | |
| 부채총계 | | 4,431,964,578 | | 4,109,289,466 |
| 자본 | | | | |
| Ⅰ. 자본금(주석 10) | | 5,010,000,000 | | 5,010,000,000 |
| 1. 보통주자본금 | 5,010,000,000 | | 5,010,000,000 | |
| Ⅱ. 이익잉여금(주석 11) | | 5,699,928,720 | | 5,236,563,069 |
| 1. 이익준비금 | 762,267,000 | | 707,056,800 | |
| 2. 미처분이익잉여금 | 4,937,661,720 | | 4,529,506,269 | |
| 자본총계 | | 10,709,928,720 | | 10,246,563,069 |
| 부채와 자본총계 | | 15,141,893,298 | | 14,355,852,535 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 17 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 16 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

한국유켄공업주식회사

(단위 : 원)

| 과목 | 제 17(당) 기 | | 제 16(전) 기 | |
|---------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| I. 매출액(주석 15) | | 19,437,675,695 | | 19,356,400,062 |
| 1. 상품매출 | 16,885,316,150 | | 15,615,631,062 | |
| 2. 제품매출 | 2,547,255,000 | | 3,722,280,000 | |
| 3. 기타매출 | 5,104,545 | | 18,489,000 | |
| II. 매출원가(주석 12, 15) | | 14,965,581,941 | | 15,100,610,632 |
| 1. 상품매출원가 | 12,617,608,011 | | 11,612,330,138 | |
| 가. 기초상품재고액 | 4,715,526,472 | | 4,292,700,528 | |
| 나. 당기상품매입액 | 12,517,673,937 | | 12,997,869,343 | |
| 계 | 17,233,200,409 | | 17,290,569,871 | |
| 다. 타계정대체 | (698,601,098) | | (962,713,261) | |
| 라. 기말상품재고액 | (3,916,991,300) | | (4,715,526,472) | |
| 2. 제품매출원가 | 2,346,514,352 | | 3,481,815,324 | |
| 가. 기초제품재고액 | - | | - | |
| 나. 당기제품제조원가 | 2,346,514,352 | | 3,481,815,324 | |
| 계 | 2,346,514,352 | | 3,481,815,324 | |
| 다. 기말제품재고액 | - | | - | |
| 3. 기타매출원가 | 1,459,578 | | 6,465,170 | |
| III. 매출총이익 | | 4,472,093,754 | | 4,255,789,430 |
| IV. 판매비와관리비(주석 12) | | 3,254,499,621 | | 3,172,653,559 |
| 1. 급여 | 1,728,172,700 | | 1,673,904,425 | |
| 2. 퇴직급여 | 299,568,851 | | 271,732,340 | |
| 3. 복리후생비 | 274,820,413 | | 280,390,926 | |
| 4. 여비교통비 | 69,001,928 | | 60,638,065 | |
| 5. 접대비 | 49,513,656 | | 42,973,533 | |
| 6. 통신비 | 21,249,311 | | 20,681,027 | |
| 7. 전력비 | 4,562,068 | | 4,533,447 | |
| 8. 세금과공과 | 1,259,750 | | 1,259,750 | |
| 9. 감가상각비 | 15,643,187 | | 16,395,749 | |
| 10. 임차료 | 351,168,969 | | 349,246,165 | |
| 11. 수선비 | - | | 450,000 | |
| 12. 보험료 | 18,500,048 | | 19,802,007 | |
| 13. 차량유지비 | 24,894,420 | | 34,802,125 | |
| 14. 운반비 | 127,898,224 | | 117,713,534 | |
| 15. 교육훈련비 | 18,714,407 | | 4,139,700 | |
| 16. 도서인쇄비 | 15,561,200 | | 53,486,537 | |
| 17. 사무비 | 3,088,410 | | 3,127,548 | |
| 18. 소모품비 | 16,514,801 | | 15,560,959 | |

| 과 목 | 제 17(당) 기 | | 제 16(전) 기 | |
|----------------------|-------------|---------------|-------------|---------------|
| 19. 지급수수료(주석 14, 15) | 173,129,102 | | 144,104,274 | |
| 20. 광고선전비 | 38,169,267 | | 48,885,400 | |
| 21. 대손상각비 | 437,575 | | 3,138,048 | |
| 22. 무형자산상각비 | 2,631,334 | | 5,688,000 | |
| V. 영업이익 | | 1,217,594,133 | | 1,083,135,871 |
| VI. 영업외수익 | | 171,883,128 | | 199,301,226 |
| 1. 이자수익 | 86,938,439 | | 32,428,590 | |
| 2. 외환차익 | 45,844,542 | | 22,160,804 | |
| 3. 외화환산이익 | 30,847,479 | | 136,292,872 | |
| 4. 유형자산처분이익 | 400,000 | | - | |
| 5. 잡이익 | 7,852,668 | | 8,418,960 | |
| VII. 영업외비용 | | 132,855,986 | | 355,316,310 |
| 1. 외환차손 | 132,853,586 | | 354,934,217 | |
| 2. 외화환산손실 | - | | 332,153 | |
| 3. 잡손실 | 2,400 | | 49,940 | |
| VIII. 법인세비용차감전순이익 | | 1,256,621,275 | | 927,120,787 |
| IX. 법인세비용(주석 9) | | 241,153,624 | | 190,997,762 |
| X. 당기순이익 | | 1,015,467,651 | | 736,123,025 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 17 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 16 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

한국유켄공업주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 자 본 금 | 이 익 잉여금 | 총 계 |
|-------|---------------|---------------|----------------|
| 전기초 | 5,010,000,000 | 4,845,128,044 | 9,855,128,044 |
| 연차배당 | - | (344,688,000) | (344,688,000) |
| 당기순이익 | - | 736,123,025 | 736,123,025 |
| 전기말 | 5,010,000,000 | 5,236,563,069 | 10,246,563,069 |
| 당기초 | 5,010,000,000 | 5,236,563,069 | 10,246,563,069 |
| 연차배당 | - | (552,102,000) | (552,102,000) |
| 당기순이익 | - | 1,015,467,651 | 1,015,467,651 |
| 당기말 | 5,010,000,000 | 5,699,928,720 | 10,709,928,720 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 17 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 16 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

한국유켄공업주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 17(당) 기 | | 제 16(전) 기 | |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | | 1,508,783,049 | | (311,216,884) |
| 1. 당기순이익 | 1,015,467,651 | | 736,123,025 | |
| 2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산 | 446,674,008 | | 409,134,138 | |
| 퇴직급여 | 362,539,231 | | 312,266,535 | |
| 대손상각비 | 437,575 | | 3,138,048 | |
| 감가상각비 | 21,428,802 | | 20,942,680 | |
| 무형자산상각비 | 4,091,334 | | 6,888,000 | |
| 외화환산손실 | - | | 332,153 | |
| 제품보증충당부채전입액 | 8,664,172 | | 41,294,903 | |
| 재고자산평가손실 | 49,512,894 | | 24,271,819 | |
| 3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감 | (31,247,479) | | (136,292,872) | |
| 외화환산이익 | (30,847,479) | | (136,292,872) | |
| 유형자산처분이익 | (400,000) | | - | |
| 4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 | 77,888,869 | | (1,320,181,175) | |
| 매출채권의 증가 | (43,757,574) | | (314,136,798) | |
| 미수금의 감소(증가) | (5,712,327) | | 43,016,500 | |
| 선급금의 감소(증가) | 772,013 | | (716,108) | |
| 선급비용의 감소(증가) | (1,827,431) | | 552,257 | |
| 재고자산의 감소(증가) | 508,380,848 | | (486,848,613) | |
| 단기이연법인세자산의 증가 | (15,910,572) | | (9,974,728) | |
| 장기이연법인세자산의 감소 | 295,592 | | 2,682,350 | |
| 매입채무의 감소 | (227,378,197) | | (114,782,872) | |
| 미지급금의 감소 | (13,191,283) | | (81,161,904) | |
| 연차충당부채의 증가(감소) | 25,097,976 | | (9,216,739) | |
| 예수금의 증가(감소) | 19,590,510 | | (5,017,970) | |
| 선수금의 증가(감소) | 119,705,700 | | (51,316,110) | |
| 부가세예수금의 증가(감소) | 57,096,768 | | (47,772,518) | |
| 미지급법인세의 증가 | 22,982,194 | | 66,814,320 | |
| 퇴직금의 지급 | (298,133,340) | | (207,313,750) | |
| 퇴직연금운용자산의 증가 | (70,122,008) | | (104,988,492) | |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | (1,513,626,540) | | (6,713,511) |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액 | 2,040,892 | | 11,675,107 | |
| 단기대여금의 감소 | 1,640,892 | | 11,675,107 | |
| 비품의 처분 | 400,000 | | - | |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액 | (1,515,667,432) | | (18,388,618) | |
| 단기금융상품의 증가 | (1,500,000,000) | | - | |
| 기계장치의 취득 | (8,479,365) | | (11,500,000) | |

| 과 목 | 제 17(당) 기 | | 제 16(전) 기 | |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 공구와기구의 취득 | - | | (1,529,091) | |
| 비품의 취득 | (3,988,067) | | (2,659,527) | |
| 시설장치의 취득 | (1,000,000) | | (2,700,000) | |
| 소프트웨어의 취득 | (2,200,000) | | - | |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름 | | (552,102,000) | | (344,688,000) |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입액 | - | | - | |
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출액 | (552,102,000) | | (344,688,000) | |
| 배당금의 지급 | (552,102,000) | | (344,688,000) | |
| IV. 현금의 감소 (I +II+III) | | 556,945,491 | | 662,618,395 |
| V. 기초의 현금 | | 2,838,977,460 | | 3,501,595,855 |
| VI. 기말의 현금 | | 2,282,031,969 | | 2,838,977,460 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 17 기 2023년 12월 31일 현재

제 16 기 2022년 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.

2023년 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

회사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 제17장 '정부보조금의 회계처리' - 수익관련보조금의 표시

수익관련보조금의 표시를 수익 또는 관련 비용 차감 중 실질에 맞게 선택하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 제3장 '재무제표의 작성과 표시 II(금융업)' - 고객 예수금의 현금흐름표 분류

자금의 중개를 통한 수익 창출이 주요 영업활동인 금융업 회사의 경우 고객 예수금의 현금흐름을 재무활동에서 영업활동으로 변경하도록 개정되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 제22장 '법인세회계' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규'칙

2021년 12월, 경제협력개발기구(Organisation for Economic Cooperation and Development, 'OECD' OECD)는 다국기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 발표하였습니다. 이 규칙의 적용을 받는 대규모 다국적기업은 각 구성기업이 소재하는 국가별 실효세율을 계산하고, 국가별 실효세율이 최저한세율(15%)보다 낮은 국가에 소재하는 경우 그 차이에 대한 추가 세액을 부담해야 합니다.

필라2 모범규칙을 이행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법(필라2 법률)에 따라 발생하는 법인세(필라2 법인세)와 관련한 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하는 좁은 범위의 개정이 발표되었으며, 다음의 공시를 요구하고 있습니다.

① 필라2 법인세와 관련한 이연법인세 자산·부채 인식 및 공시의 예외 규정을 적용하였다는 사실

② 필라2 법인세와 관련한 당기 법인세비용

또한, 필라2 법인세를 발생한 기간에 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우, 해당 세액을 신고납부해야 하는 회계연도에 비용으로 인식하도록 하는 예외 규정을 두었으며, 예외 규정 적용 사실과 신고납부기간을 공시하도록 하고 있으며, 법인세비용 인식 예외 규정 및 나머지 공시는 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

- 제2장 '재무제표의 작성과 표시 I' - 부채의 유동·비유동 분류

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 계약 상대방의 선택에 따라 기업이 자신의 지분상품을 이전하여 부채를 결제할 수 있는 조건은 부채의 분류에 영향을 미치지 않습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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.

외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 인식한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익 또는 이들 항목의 일부를 인식할 때에는, 그 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 인식한 날을 거래일로 보고 그 날의 환율을 적용합니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 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 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 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 보고기간종료일마다 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, 만기보유증권 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 손상차손금액을 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 의하

여 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 재무상태표가액으로 하고 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 관련

된 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 현

재가치 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.

회사는 과세당국이 회사의 법인세 처리를 세법에 따라 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 과세당국의 수용 가능성이 매우 높으면 회사의 법인세 처리와 일관되게 산정하고 매우 높지 않은 경우 가능성이 가장 높은 금액과 기댓값 가운데 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영하고 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 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 회사는 근로기준법에 따라 연차유급휴가의 사용촉진제도를 시행하고 있으며, 미사용 연차유급휴가에 대해서는 보상의무가 없습니다. 따라서, 보고기간말 현재 근무용역의 제공을 통하여 발생한 연차유급휴가 중 종업원이 사용할 것으로 예상되는 부분에 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 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 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 운용

리스로 분류하고, 운용리스자산의 사용과 관련하여 보증잔존가치를 제외한 최소리스료에 대해서 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다.

3. 사용제한금융상품

(단위: 천원)

| 계정과목 | 금융기관 | 2023 | 2022 | 제한내역 |
|--------|------|-------|-------|---------|
| 장기금융상품 | 국민은행 | 3,000 | 3,000 | 당좌개설보증금 |

4. 유형자산

(단위: 천원)

| 구 분 | 2023 | | | | | |
|---------|-----------|----------|----------|-----------|----------|-----------|
| | 기계장치 | 차량운반구 | 공구와기구 | 비품 | 시설장치 | 계 |
| 기초장부가액 | 49,074 | - | 2,333 | 9,999 | 12,351 | 73,757 |
| 취득 | 8,479 | - | - | 3,988 | 1,000 | 13,467 |
| 감가상각 | (8,217) | - | (572) | (4,351) | (8,289) | (21,429) |
| 기말장부가액 | 49,336 | - | 1,761 | 9,636 | 5,062 | 65,795 |
| 취득원가 | 208,481 | 19,900 | 29,457 | 142,591 | 90,924 | 491,353 |
| 감가상각누계액 | (159,145) | (19,900) | (27,696) | (132,955) | (85,862) | (425,558) |

(단위: 천원)

| 구 분 | 2022 | | | | | |
|---------|-----------|----------|----------|-----------|----------|-----------|
| | 기계장치 | 차량운반구 | 공구와기구 | 비품 | 시설장치 | 계 |
| 기초장부가액 | 44,865 | - | 1,174 | 11,522 | 18,750 | 76,311 |
| 취득 | 11,500 | - | 1,529 | 2,660 | 2,700 | 18,389 |
| 감가상각 | (7,291) | - | (370) | (4,183) | (9,099) | (20,943) |
| 기말장부가액 | 49,074 | - | 2,333 | 9,999 | 12,351 | 73,757 |
| 취득원가 | 200,002 | 19,900 | 29,457 | 170,600 | 89,924 | 509,883 |
| 감가상각누계액 | (150,928) | (19,900) | (27,124) | (160,601) | (77,573) | (436,126) |

5. 운용리스

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

(단위: 천원)

| 구분 | 2023 | 2022 |
|-------------|---------|---------|
| 1년 이내 | 202,916 | 337,381 |
| 1년 초과 5년 이내 | 239,036 | 98,981 |
| 계 | 441,952 | 436,362 |

6. 무형자산

(단위: 천원)

| 구분 | 소프트웨어 | |
|--------|-----------|-----------|
| | 2023 | 2022 |
| 기초장부가액 | 4,651 | 11,539 |
| 취득 | 2,200 | - |
| 상각 | (4,091) | (6,888) |
| 기말장부가액 | 2,760 | 4,651 |
| 취득원가 | 114,265 | 112,065 |
| 상각누계액 | (111,505) | (107,414) |

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 목표재무비율 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. 2023년 12월 31일 현재 회사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 단기 예치금에 2,281,909천원(2022년: 2,639,551천원)을 투자하고 있습니다.

회사의 만기 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 2023 | | | | |
|------|-----------|----------------|---------------|---------------|-------|
| | 3개월 미만 | 3개월에서 1년 이하 | 1년에서 2년 이하 | 2년에서 5년 이하 | 5년 초과 |
| 매입채무 | 2,714,407 | 254,318 | - | - | - |
| 미지급금 | 518,985 | - | - | - | - |

(단위: 천원)

| 구분 | 2022 | | | | |
|------|-----------|----------------|---------------|---------------|-------|
| | 3개월 미만 | 3개월에서 1년 이하 | 1년에서 2년 이하 | 2년에서 5년 이하 | 5년 초과 |
| 매입채무 | 2,871,789 | 355,162 | - | - | - |
| 미지급금 | 154,795 | 36,381 | - | - | - |

8. 퇴직급여충당부채

(단위: 천원)

| 구분 | 2023 | 2022 |
|--------------|-------------|-------------|
| 기초금액 | 1,731,098 | 1,626,145 |
| 증가 | 362,539 | 312,267 |
| 지급액 | (298,133) | (207,314) |
| 기말금액 | 1,795,504 | 1,731,098 |
| 차감: 퇴직연금운용자산 | (1,801,175) | (1,731,053) |
| 차감계 | (5,671) | 45 |

2023년 12월 31일 현재 전 임직원의 퇴직금 소요액은 1,795,504천원(전기: 1,731,098천원)이며, 회사는 동일한 금액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있습니다. 또한, 회사는 퇴직금추계액의 100.3%(전기: 99.9%)에 해당하는 금액에 대하여 (주)국민은행에 확정급여형 퇴직연금을 가입하고 있습니다.

퇴직연금운용자산의 기중 변동 및 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 2023 | 2022 |
|-------|-----------|-----------|
| 기초금액 | 1,731,053 | 1,626,064 |
| 적립액 | 302,000 | 311,354 |
| 지급액 | (298,133) | (207,314) |
| 이자수익 | 66,255 | 949 |
| 기말금액 | 1,801,175 | 1,731,053 |
| 구성내역: | | |
| 정기예금 | 1,801,175 | 1,731,053 |

퇴직연금운용자산의 공정가치는 보고기간종료일 현재 장부금액과 동일합니다.

9. 이연법인세

(1) 법인세비용의 산출내역

(단위: 천원)

| | 2023 | 2022 |
|---------------------|----------|---------|
| 법인세부담액 | 256,769 | 198,290 |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | (15,615) | (7,292) |
| 법인세비용 | 241,154 | 190,998 |

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

(단위: 천원)

| | 2023 | | 2022 | |
|--------------|---------|-----------|---------|---------|
| 법인세비용차감전순이익 | | 1,256,621 | | 927,121 |
| 적용세율에 따른 법인세 | | 240,634 | | 181,967 |
| 조정사항 | | 520 | | 9,031 |
| - 비공제비용 | 1,171 | | 5,110 | |
| - 세액공제 | (1,446) | | (1,465) | |
| - 기타 | 795 | | 5,386 | |
| 법인세비용 | | 241,154 | | 190,998 |
| 유효세율(*) | | 19.2% | | 20.6% |

(*) 법인세비용/법인세비용차감전순이익

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감

(단위: 천원)

| 2023 | 차감할(가산할)일시적차이 | | | | 이연법인세자산(부채) | |
|-------------|---------------|-----------|-----------|-------------|-------------|-----------|
| | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 | 기초 | 기말 |
| 퇴직급여충당부채 | 1,644,222 | 362,539 | 298,133 | 1,708,628 | 345,286 | 357,103 |
| 퇴직연금운용자산 | (1,644,222) | (362,539) | (298,133) | (1,708,628) | (345,286) | (357,103) |
| 감가상각비 | 131 | - | 131 | - | 27 | - |
| 상품평가충당금 | 131,950 | 181,183 | 131,950 | 181,183 | 27,710 | 37,867 |
| 매출채권(대손금) | 268,082 | - | - | 268,082 | 56,297 | 56,029 |
| 미확정비용(연차수당) | 68,229 | 93,327 | 68,229 | 93,327 | 14,328 | 19,505 |
| 제품보증충당부채 | 41,295 | 49,959 | 41,295 | 49,959 | 8,672 | 10,442 |
| 미수수익 | - | (5,712) | - | (5,712) | - | (1,194) |
| 합 계 | 509,687 | 318,757 | 241,605 | 586,839 | 107,034 | 122,649 |

(단위: 천원)

| 2022 | 차감할(가산할)일시적차이 | | | | 이연법인세자산(부채) | |
|-------------|---------------|-----------|-----------|-------------|-------------|-----------|
| | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 | 기초 | 기말 |
| 퇴직급여충당부채 | 1,539,269 | 312,267 | 207,314 | 1,644,222 | 338,639 | 345,286 |
| 퇴직연금운용자산 | (1,539,269) | (312,267) | (207,314) | (1,644,222) | (338,639) | (345,286) |
| 감가상각비 | 132 | - | 1 | 131 | 29 | 27 |
| 상품평가충당금 | 107,713 | 131,950 | 107,713 | 131,950 | 23,697 | 27,710 |
| 매출채권(대손금) | 268,082 | - | - | 268,082 | 58,978 | 56,297 |
| 미확정비용(연차수당) | 77,446 | 68,229 | 77,446 | 68,229 | 17,038 | 14,328 |
| 제품보증충당부채 | - | 41,295 | - | 41,295 | - | 8,672 |
| 합 계 | 453,373 | 241,474 | 185,160 | 509,687 | 99,742 | 107,034 |

(4) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채

(단위: 천원)

| 구 분 | 2023 | | 2022 | |
|-----|---------|-----------|---------|-----------|
| | 이연법인세자산 | 이연법인세부채 | 이연법인세자산 | 이연법인세부채 |
| 유동 | 67,814 | (1,194) | 50,709 | - |
| 비유동 | 413,132 | (357,103) | 401,611 | (345,286) |

(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, 2023년 12월 31일 현재 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

10. 자본금

2023년 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 |

11. 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.

(2) 이익잉여금처분계산서

| | | | |
|--------|----------------------------------|--------|----------------------------------|
| 제 17 기 | 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지 | 제 16 기 | 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지 |
| 처분예정일 | 2024년 3월 15일 | 처분확정일 | 2023년 3월 9일 |

(단위: 원)

| 과 목 | 제 17(당) 기 | | 제 16(전) 기 | |
|-------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| I. 미처분이익잉여금 | | 4,937,661,720 | | 4,529,506,269 |
| 1. 전기이월미처분이익잉여금 | 3,922,194,069 | | 3,793,383,244 | |
| 2. 당기순이익 | 1,015,467,651 | | 736,123,025 | |
| II. 이익잉여금처분액 | | 838,807,200 | | 607,312,200 |
| 1. 이익준비금전입 | 76,255,200 | | 55,210,200 | |
| 2. 현금배당(주식 16) (주당배당금(률) 당기 761원(15.2%), 전기 511원(11.0%)) | 762,552,000 | | 552,102,000 | |
| III. 차기이월미처분이익잉여금 | | 4,098,854,520 | | 3,922,194,069 |

12. 부가가치 계산에 필요한 항목

(단위: 천원)

| 계정과목 | 2023 | | | 2022 | | |
|---------|-----------|---------|-----------|-----------|---------|-----------|
| | 판매비와관리비 | 매출원가 | 계 | 판매비와관리비 | 매출원가 | 계 |
| 급여 | 1,728,173 | 311,044 | 2,039,217 | 1,673,904 | 298,777 | 1,972,681 |
| 퇴직급여 | 299,569 | 62,970 | 362,539 | 271,732 | 40,534 | 312,266 |
| 복리후생비 | 274,820 | 53,756 | 328,576 | 280,391 | 51,320 | 331,711 |
| 세금과공과 | 1,260 | 576 | 1,836 | 1,260 | 576 | 1,836 |
| 감가상각비 | 15,643 | 5,786 | 21,429 | 16,396 | 4,547 | 20,943 |
| 무형자산상각비 | 2,631 | 1,460 | 4,091 | 5,688 | 1,200 | 6,888 |
| 지급임차료 | 351,169 | 46,042 | 397,211 | 349,246 | 45,625 | 394,871 |
| 계 | 2,673,265 | 481,634 | 3,154,899 | 2,598,617 | 442,579 | 3,041,196 |

13. 포괄손익계산서

회사의 당기 및 전기의 포괄이익은 당기순이익과 동일합니다.

14. 우발부채와 약정사항

(1) 주요 약정사항

(단위: 천원)

| 금융기관 | 구분 | 한도금액 | 실행금액 |
|-------|-----------|-----------|------|
| 미즈호은행 | 일반자금대출(*) | 1,000,000 | - |

(*) 회사는 미즈호퍼레이트은행과의 대출약정과 관련하여 지배회사인 YUKEN KOGYO CO., LTD.로부터 1,000백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 회사는 2023년 12월 31일 현재 계약 및 납품 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 771백만원(2022년말: 873백만원)의 보증을 제공받고 있습니다.

(3) 회사는 상품매출과 관련하여 지배회사인 YUKEN KOGYO CO., LTD.와 YUKEN 브랜드 및 등록 상표의 사용에 관한 약정을 체결하고 있습니다. 회사는 이와 관련하여 당기에 57백만원(전기: 51백만원)의 지급수수료를 계상하였으며, 2023년 12월

31일 현재 이와 관련하여 미지급금 57백만원(전기: 51백만원)을 계상하고 있습니다.

(4) 보험가입내역

(단위: 천원)

| 구분 | 보험종류 | 부보금액 | 보험기간 | 부보처 |
|------------------|---------|-----------|--------------------------------|----------------------|
| 재고자산 및 기계장치 등 | Package | 5,313,454 | 2023. 7. 18. ~ 2024. 7. 18. | 미쓰이스미토모 해상화재보험(주) |

회사는 상기 보험 이외에 미쓰이스미토모해상화재보험(주), KB손해보험 등에 임직원
원에 대한 상해 보험을 가입하고 있습니다.

15. 특수관계자거래

(1) 보고기간말 현재 회사의 지배회사는 YUKEN KOGYO CO., LTD.입니다.

(2) 당기와 전기중 회사의 매출과 매입등 거래 또는 보고기간종료일 현재 채권·채무
잔액이 있는 기타 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 2023 | 2022 |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 기타특수관계자 | YUKEN HYDRALICS T.W. CO.LTD. YUKEN HYDRAULICS(ZHANGJIAGANG)CO.,LTD. YUKEN EUROPE LIMITED YUKEN INDIA LTD YUKEN KOGYO(FOSHAN) CO.,LTD. | YUKEN HYDRAULICS T.W. CO., LTD., YUKEN HYDRAULICS(ZHANGJIAGANG) CO., LTD., YUKEN INDIA LIMITED |

(3) 특수관계자와의 거래내역

(단위: 천원)

| 구분 | 회사명 | 2023 | | | | | | |
|---------|------------------------------------------|--------|-----------|--------|-------|-----------|---------|---------|
| | | 매출 | 매입 | 지급수수료 | 매출채권 | 매입채무 | 미지급금 | 배당금 지급 |
| 지배회사 | YUKEN KOGYO CO., LTD. | 10,480 | 3,844,515 | 57,078 | 2,120 | 691,516 | 396,848 | 532,266 |
| 기타특수관계자 | YUKEN HYDRAULICS T.W. CO., LTD. | - | 3,632,135 | - | - | 862,144 | - | - |
| | YUKEN HYDRAULICS(ZHANGJIAGANG) CO., LTD. | - | 2,400,721 | - | - | 437,379 | - | - |
| | YUKEN EUROPE LIMITED | 668 | - | - | - | - | - | - |
| | YUKEN INDIA LIMITED | - | 15,938 | - | - | - | - | - |
| | YUKEN KOGYO(FOSHAN) CO.,LTD. | - | 492 | - | - | - | - | - |
| 계 | | 11,148 | 9,893,801 | 57,078 | 2,120 | 1,991,039 | 396,848 | 532,266 |

(단위: 천원)

| 구분 | 회사명 | 2022 | | | | | | |
|---------|------------------------------------------|-------|------------|--------|-------|-----------|--------|---------|
| | | 매출 | 매입 | 지급수수료 | 매출채권 | 매입채무 | 미지급금 | 배당금 지급 |
| 지배회사 | YUKEN KOGYO CO., LTD. | 3,910 | 3,705,020 | 51,137 | 1,500 | 644,624 | 51,137 | 332,304 |
| 기타특수관계자 | YUKEN HYDRAULICS T.W. CO., LTD. | - | 4,456,048 | - | - | 1,110,552 | - | - |
| | YUKEN HYDRAULICS(ZHANGJIAGANG) CO., LTD. | - | 2,368,038 | - | - | 386,966 | - | - |
| | YUKEN INDIA LIMITED | 868 | - | - | 845 | - | - | - |
| 계 | | 4,778 | 10,529,106 | 51,137 | 2,345 | 2,142,142 | 51,137 | 332,304 |

(4) 회사는 미즈호코퍼레이트은행과의 대출약정과 관련하여 지배회사인 YUKEN KOGYO CO., LTD.로부터 1,000백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다(주석14 참조).

(5) 2023년과 2022년 12월 31일 현재 종업원에 대한 대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 계정과목 | 2023 | 2022 |
|-------|------|-------|
| 단기대여금 | - | 1,641 |

16. 배당금

| 구분 | 2023 | 2022 |
|------------------|--------------|--------------|
| 배당대상주식: 보통주 | 1,002,000주 | 1,002,000주 |
| 배당율 | 15.2% | 11.0% |
| 배당금액 | 762,552,000원 | 552,102,000원 |
| 배당성향(배당금액/당기순이익) | 75.1% | 75.0% |

17. 보고기간 후 사건

회사의 재무제표는 2024년 2월 5일의 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 한국유켄공업주식회사 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2023년 01월 01일 | 부터 | 2023년 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 | | | | | | | | |
| 투입 인원수 | - | - | 1 | 1 | 2 | 2 | 4 | 4 | - | - | - | - | 7 | 7 | |
| 투입 시간 | 분·반기검토 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 감사 | - | - | 9 | 9 | 87 | 48 | 117 | 168 | - | - | - | - | 213 | 225 |
| | 합계 | - | - | 9 | 9 | 87 | 48 | 117 | 168 | - | - | - | - | 213 | 225 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | |
|-------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2023.10.20 ~ 2023.12.19 | | 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 | |
| | 2023.11.20 ~ 2023.11.22 | 3 일 | 3 명 | 2 명 |
| 2024.01.22 ~ 2024.01.24 | 3 일 | 4 명 | 1 명 | 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2024.01.04 ~ 2024.01.05 | | 2 일 |
| | 실사(입회)장소 | 서울, 부산 | | |
| | 실사(입회)대상 | 상품 등 | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2024.01.04 ~ 2024.01.05 | | 2 일 |
| | 실사(입회)장소 | 서울, 부산 | | |

| | | | | | | |
|---------------|-----------|------------------------|--------|---|-------|---|
| | 실사(입회)대상 | 현금, 어음, 수표 | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | ○ | 변호사조회 | ○ |
| | 기타조회 | - | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 2 | 회 | | | |
| | 수행시기 | 2023.12.18, 2024.03.07 | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | | | |
| | 수행시기 | - | - | 일 | | |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|--------------------------------------------------|------|----------------------------|
| 1 | 2023년 12월 18일 | 회사측: 감사, 재무담당직원 등 2인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인 | 서면회의 | 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등 |
| 2 | 2024년 03월 07일 | 회사측: 감사, 재무담당직원 등 2인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인 | 서면회의 | 감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 등 |