

목 차

감사보고서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재무제표	5
재무상태표	6
손익계산서	8
자본변동표	10
현금흐름표	11
주석	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	52
외부감사 실시내용	56

한국요꼬가와전기 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 45 기

2020년 04월 01일부터

2021년 03월 31일 까지

제 44 기

2019년 04월 01일부터

2020년 03월 31일 까지

안전회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

한국요꼬가와전기 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한국요꼬가와전기 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 3월 31일과 2020년 3월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 3월 31일과 2020년 3월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 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 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 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 따라수행된 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 도출한 회계 추정치와 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 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.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2021년 5월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 05월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재무제표

한국요꼬가와전기 주식회사

제 45 기

2020년 04월 01일 부터

2021년 03월 31일 까지

제 44 기

2019년 04월 01일 부터

2020년 03월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국요꼬가와전기 주식회사 대표이사 사이토 요지

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 선유로45길21번지 (요꼬가와빌딩)
(전화) 02-2628-6000

재무상태표

제 45 기 2021년 3월 31일 현재

제 44 기 2020년 3월 31일 현재

한국요꼬가와전기 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 45(당)기말	제 44(전)기말
자산		
I. 유동자산	88,682,304,129	91,083,940,120
(1) 당좌자산	83,932,248,834	86,922,718,759
1. 현금 및 현금성자산(주석11,19)	30,761,345,843	23,292,911,374
2. 단기금융상품	147,800,000	147,800,000
3. 매출채권(주석11,12,16)	51,351,063,546	60,996,368,936
대손충당금	(366,081,618)	(175,920,767)
4. 미수금(주석11,12)	132,576,484	51,253,676
5. 미수수익	65,600	375,452
6. 선금금(주석12)	309,268,288	468,798,313
7. 선금비용	225,746,823	281,915,269
8. 부가세대금금	-	572,433,664
9. 유동성이연법인세자산(주석17)	1,370,463,868	1,286,782,842
(2) 재고자산(주석2,4,20,24)	4,750,055,295	4,161,221,361
1. 재공품	486,573,649	555,884,950
2. 상품	3,819,717,063	3,107,583,451
상품평가손실충당금	(40,180,626)	(30,926,432)
3. 미착품	483,945,209	528,679,392
II. 비유동자산	20,108,191,351	20,699,693,595
(1) 투자자산	3,406,148,277	3,242,985,578
1. 장기금융상품(주석3)	4,000,000	4,000,000
2. 매도가능증권(주석5)	217,832,355	217,832,355
3. 회원가입권	1,989,848,965	1,727,092,765
4. 퇴직연금운용자산(주석9)	1,194,466,957	1,294,060,458
(2) 유형자산(주석6,20)	15,833,573,573	16,440,718,350
1. 토지	6,351,103,882	6,377,296,226
2. 건물	13,423,897,927	13,487,817,583
감가상각누계액	(4,649,420,147)	(4,358,197,289)
3. 구축물	85,300,000	141,300,000
감가상각누계액	(25,876,252)	(43,343,790)
4. 차량운반구	661,292,984	879,036,954
정부보조금	(6,750,000)	(10,125,000)
감가상각누계액	(587,788,635)	(746,007,148)
5. 공기구비품	6,988,662,848	6,805,963,595
감가상각누계액	(6,406,849,034)	(6,093,022,781)
(3) 무형자산(주석7)	101,326,501	20,846,667

소프트웨어	101,326,501		20,846,667	
(4)기타비유동자산		767,143,000		995,143,000
1.보증금	487,143,000		645,143,000	
2.기타채권	280,000,000		350,000,000	
자산총계		108,790,495,480		111,783,633,715
부채				
I.유동부채		62,835,774,209		53,576,600,535
1.매입채무(주석11,12,22)	18,075,231,530		22,664,145,470	
2.미지급금(주석11,12,19,22)	1,524,898,923		1,543,487,831	
3.미지급비용(주석10,19,22)	7,807,147,711		8,224,103,048	
4.선수금(주석16)	13,762,199,263		13,016,844,433	
5.예수금	500,984,868		189,446,487	
6.당기법인세부채(주석17)	893,877,627		3,117,487,205	
7.판매보증총당부채(주석10)	455,908,384		490,360,829	
8.하자보수총당부채(주석10,16)	43,515,738		72,640,898	
9.공사손실총당부채(주석10,16)	4,772,010,165		4,258,084,334	
10.단기차입금(주석8)	15,000,000,000		-	
II.비유동부채		187,151,212		720,836,751
1.퇴직급여총당부채(주석9)	15,986,558,900		16,345,182,617	
퇴직연금운용자산	(15,980,494,400)		(16,332,736,817)	
국민연금전환금	(6,064,500)		(12,445,800)	
2.이연법인세부채(주석17)	187,151,212		720,836,751	
부채총계		63,022,925,421		54,297,437,286
자본				
I.자본금		4,032,050,000		4,032,050,000
1.보통주자본금(주석1,13)	4,032,050,000		4,032,050,000	
II.자본잉여금(주석13)		10,655,286,014		10,655,286,014
1.기타자본잉여금	10,655,286,014		10,655,286,014	
III.이익잉여금(주석14)		31,080,234,045		42,798,860,415
1.법정적립금	3,466,025,000		3,466,025,000	
2.임의적립금	12,616,978,185		12,616,978,185	
3.미처분이익잉여금	14,997,230,860		26,715,857,230	
자본총계		45,767,570,059		57,486,196,429
부채및자본총계		108,790,495,480		111,783,633,715

주석 참조

손익계산서

제 45 기 2020년 4월 1일부터 2021년 3월 31일까지

제 44 기 2019년 4월 1일부터 2020년 3월 31일까지

한국요꼬가와전기 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 45(당)기	제 44(전)기
I. 매출액(주석2,12,16)	169,722,856,453	203,485,618,289
II. 매출원가(주석2,12,16,24)	137,976,981,640	161,321,928,451
III. 매출총이익	31,745,874,813	42,163,689,838
IV. 판매비와 관리비	30,617,425,116	27,064,960,223
1. 급여(주석23)	14,244,184,910	15,087,110,318
2. 퇴직급여(주석9,23)	5,268,227,070	1,627,066,798
3. 복리후생비(주석23)	2,260,531,418	2,210,483,123
4. 임차료(주석23)	620,658,988	583,394,482
5. 점대비	358,069,210	427,988,591
6. 감가상각비(주석6,23)	362,934,703	583,312,470
7. 무형자산상각비(주석7)	13,210,166	-
8. 세금과공과(주석23)	236,220,390	199,853,507
9. 광고선전비	98,959,346	253,089,808
10. 대손상각비	190,160,851	113,887,702
11. 여비교통비	417,039,076	838,521,721
12. 통신비	25,362,628	29,453,998
13. 수도광열비	64,352,009	52,839,658
14. 수선유지비	651,307,295	671,978,463
15. 보험료	200,166,340	237,916,300
16. 운반보관료	1,707,351,181	1,202,342,399
17. 소모품비	479,131,599	317,612,503
18. 차량유지비	13,477,019	25,957,673
19. 도서인쇄비	9,048,674	7,856,643
20. 지급수수료	1,131,430,671	558,607,517
21. 용역수수료(주석12,21)	2,120,914,587	1,931,520,772
22. 교육훈련비	144,686,985	104,165,777
V. 영업이익	1,128,449,697	15,098,729,615
VI. 영업외수익	7,030,912,832	6,351,938,291
1. 이자수익	386,137,670	479,806,511
2. 배당수익	13,000,000	-
3. 임대료	113,511,497	71,684,810
4. 외환차익	4,630,371,705	3,873,945,509

5.외화환산이익(주석11)	1,580,764,899		1,916,155,229	
6.유형자산처분이익	208,489,799		–	
7.잡이익	98,637,262		10,346,232	
VII.영업외비용		7,612,174,462		5,368,976,983
1.이자비용	128,106,994		–	
2.외환차손	4,842,288,274		4,108,634,137	
3.외화환산손실(주석11)	2,270,363,696		1,223,239,443	
4.기부금	16,000,000		37,000,000	
5.유형자산처분손실	36,056,961		9,000	
6.잡손실	319,358,537		94,403	
VIII.법인세비용차감전순이익		547,188,067		16,081,690,923
IX.법인세비용(주석17)		290,814,437		4,088,531,409
X.당기순이익		256,373,630		11,993,159,514
XI.주당손익(주석19)		636		29,745

주석 참조

자본변동표

제 45 기 2020년 4월 1일부터 2021년 3월 31일까지

제 44 기 2019년 4월 1일부터 2020년 3월 31일까지

한국요꼬가와전기 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본 잉여금	이익 잉여금	총 계
2019년 4월 1일(보고금액)	4,032,050,000	10,655,286,014	37,366,916,901	52,054,252,915
배당금	–	–	(6,561,216,000)	(6,561,216,000)
당기순이익	–	–	11,993,159,514	11,993,159,514
2020년 3월 31일	4,032,050,000	10,655,286,014	42,798,860,415	57,486,196,429
2020년 4월 1일(보고금액)	4,032,050,000	10,655,286,014	42,798,860,415	57,486,196,429
배당금	–	–	(11,975,000,000)	(11,975,000,000)
당기순이익	–	–	256,373,630	256,373,630
2021년 3월 31일	4,032,050,000	10,655,286,014	31,080,234,045	45,767,570,059

주석 참조

현금흐름표

제 45 기 2020년 4월 1일부터 2021년 3월 31일까지

제 44 기 2019년 4월 1일부터 2020년 3월 31일까지

한국요꼬가와전기 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 45(당)기	제 44(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	4,585,186,013	6,666,385,811
1. 당기순이익	256,373,630	11,993,159,514
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	6,285,664,474	6,454,385,741
가. 외화환산손실	2,157,926,757	1,222,750,569
나. 감가상각비	722,882,959	734,302,038
다. 무형자산상각비	13,210,166	–
라. 퇴직급여	2,334,397,399	2,787,471,231
마. 대손상각비	190,160,851	113,887,702
바. 유형자산처분손실	36,056,961	9,000
사. 판매보증충당부채전입액	264,333,618	302,224,837
아. 하자보수충당부채전입액	43,515,738	–
자. 공사손실충당부채전입액	513,925,831	1,293,740,364
차. 재고자산평가손실	9,254,194	–
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(1,710,163,166)	(1,740,074,554)
가. 외화환산이익	(1,501,673,367)	(1,585,831,893)
나. 유형자산처분이익	(208,489,799)	–
다. 하자보수충당부채환입	–	(154,242,661)
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(246,688,925)	(10,041,084,890)
가. 매출채권의 감소(증가)	9,125,746,723	(9,331,462,028)
나. 미수금의 증가	(8,969,230)	(24,627,560)
다. 미수수익의 감소	309,852	1,665,119
라. 선급금의 감소(증가)	159,530,025	(449,252,591)
마. 선급비용의 감소	56,168,446	18,434,854
바. 부가세대금금의 감소(증가)	572,433,664	(410,549,850)
사. 유동성이연법인세자산의 증가	(83,681,026)	(254,134,941)
아. 재고자산의 감소(증가)	(598,088,128)	307,510,702
자. 매입채무의 증가(감소)	(4,736,148,082)	1,178,087,263
차. 미지급금의 감소	(10,403,067)	(144,424,215)
카. 미지급비용의 증가(감소)	(416,955,337)	2,289,935,661
타. 선수금의 증가(감소)	745,354,830	(3,132,036,643)
파. 예수금의 증가	311,538,381	99,307,144
하. 당기법인세부채의 증가(감소)	(2,223,609,578)	3,048,538,125
거. 판매보증충당부채의 감소	(298,786,063)	(409,442,854)
너. 하자보수충당부채의 감소	(72,640,898)	(7,145,000)
더. 퇴직연금운용자산의 감소(증가)	458,217,218	(1,567,492,065)
러. 퇴직금의 지급	(2,693,021,116)	(1,672,847,151)
머. 유동성이연법인세부채 증가(감소)	(533,685,539)	418,851,140
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(141,751,544)	(665,964,333)

1.투자활동으로 인한 현금유입액	520,036,555		235,000,000	
가.보증금의 감소	223,000,000		235,000,000	
나.차량운반구의 처분	24,272,727		–	
다.토지의 처분	52,731,544		–	
라.건물의 처분	217,268,456		–	
마.공기구비품의 처분	2,763,828		–	
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(661,788,099)		(900,964,333)	
가.건물의 취득	(44,000,000)		(195,800,000)	
나.공기구비품의 취득	(196,341,899)		(405,870,833)	
다.소프트웨어 취득	(93,690,000)		(21,200,000)	
라.보증금의 증가	(65,000,000)		(268,000,000)	
마.회원권의 취득	(262,756,200)		(10,093,500)	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		3,025,000,000		(6,561,216,000)
1.재무활동으로 인한 현금유입액	15,000,000,000		–	
가. 단기차입금의 차입	15,000,000,000		–	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(11,975,000,000)		(6,561,216,000)	
가.배당금의 지급	(11,975,000,000)		(6,561,216,000)	
IV.현금의 증가(감소)(I + II + III)		7,468,434,469		(560,794,522)
V.기초의 현금		23,292,911,374		23,853,705,896
VI.기말의 현금(주석18)		30,761,345,843		23,292,911,374

주석 참조

주석

제 45 기 2020년 4월 1일부터 2021년 3월 31일까지

제 44 기 2019년 4월 1일부터 2020년 3월 31일까지

한국요꼬가와전기 주식회사

1. 당사의 개요

당사는 1978년 12월 28일 한국요꼬가와전기 주식회사로 설립된 외국인(일본)투자기업으로서 계장 및 제어에 관한 기기 및 "시스템"의 설계 · 제조 · 판매 · 기술서비스, 계장 "판넬"의 설계 및 제작 · 판매서비스, 계장공사의 설계 · 시공 · 감독업무 등을 주요 사업목적으로 하고 있으며, 1998년 4월 1일에 상호를 현재의 한국요꼬가와전기주식회사로 변경하였습니다. 당사의 본점은 서울특별시 영등포구 선유로에 위치하고 있으며, 2006년 2월 9일에 기존의 인천광역시 부평구로부터 본점을 이전하였습니다.

설립 후 당사는 수차의 증자 및 인적분할, 합병을 거쳐 당기말 현재 자본금은 4,032,050천원입니다.

대주주명	당 기		전 기	
	소유주식수	지분율	소유주식수	지분율
일본국 요꼬가와전기(주)	403,205주	100%	403,205주	100%

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

당사의 재무제표는 일반기업회계기준에 준거하여 작성되었고, 당기 재무제표 작성에 적용된 유의적인 회계정책의 내용은 다음과 같으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 현금 및 현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로분류하고 있습니다.

(2) 대손충당금

당사는 보고기간종료일 현재 매출채권, 대여금, 미수금 등 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는판매비와 관리비로 처리하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 처리하고 있습니다.

(3) 재고자산

당사는 재고자산을 개별법(단, 저장품은 총평균법)에 의해 산정된 취득원가를 장부금액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 또한 보고기간종료일 현재 재고자산의 시가(상품 및 재공품은 순실현가능가치, 원재료 등은 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 장부금액으로 하고 있습니다. 재고자산의 저가법 적용은 항목별로 적용하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 재고자산평가손실은 당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 이를 매출원가에 가산하고있습니다.

한편 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액 보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 이러한 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 유가증권

당사는 유가증권의 최초 인식시 유가증권 취득을 위하여 제공하거나 수취한 대가의 시장가격에 취득과 직접 관련되는 거래원가(최초 인식 이후 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 단기매매증권 등은 제외)를 가산하여 공정가치로 측정하고 있습니다. 또한 유가증권의 취득목적과 성격에 따라 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 당사는 유가증권의 처분시 실현손익을 계산하기 위한 유가증권의 원가 결정 방법으로 채무증권에 대하여는 개별법, 지분증권에 대하여는 이동평균법을 적용하고 있습니다. 한편, 보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 유가증권은 만기보유증권 및 매도가능증권으로 그 평가방법은 다음과 같습니다.

1) 만기보유증권

당사는 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 투자자산인 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후원가로 평가하여 재무상태표에 표시하고 있으며, 상각후원가로 측정할 때에는 장부금액과 만기액면금액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

2) 매도가능증권

당사는 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 다만 보고기간종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능증권은 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가손익의 과목으로 하여 자본항목 중 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능평가손익의 누적금액은 해당 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 매도가능증권처분손익 또는 매도가능증권손상차손에 반영하고 있습니다. 다만 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

3) 유가증권 손상차손

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 보고기간종료일마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 만기보유증권(또는 매도가능증권)손상차손의 과목으로 하여 영업외비용에 반영하고 있습니다. 또한 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 만기보유증권(또는 매도가능증권)손상차손환입의 과목으로 하여 영업외수익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 매도가능증권손상차손환입의 과목으로 하여 영업외수익으로 인식하고 있습니다.

(5) 유형자산

당사는 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되며 매입할인 등이 있는 경우에는 이를 차감)로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타무상으로 취득한 유형자산은 공정가치를 취득원가로 하고 있습니다. 한편, 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

당사는 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자본적 지출로 처리하고 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 교체된 자산은 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 한편, 수선유지를 위한 지출에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 한편 당사는 자산의 제조, 매입, 건설 또는 개발과 관련된 차입원가를 기간비용으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산이 사용가능한 때(경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이른 때)부터 아래의 자산별 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상하고 있습니다. 각 기간의 감가상각비는 다른 자산의 제조와 관련된 경우에는 관련 자산의 제조원가로, 그 밖의 경우에는 판매비와 관리비로 계상하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건물	10 ~ 40년	정액법
구축물	35 ~ 40년	정액법
차량운반구	4년	정액법
공기구비품	4년	정액법

(6) 무형자산(영업권 제외)

당사는 개별취득한 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입가격과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가)로측정하고 있으며 사업결합으로 취득한 무형자산의 원가는 사업결합에 관한 기업회계기준에 따라 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다. 한편, 내부적으로 창출한 무형자산 중 연구단계에서 발생한 지출은 발생한 기간의 비용으로 인식하고 개발단계에서 발생한 지출은 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- ① 무형자산을 사용 또는 판매하기 위해 그 자산을 완성시킬 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있음
- ② 무형자산을 완성해 그것을 사용하거나 판매하려는 기업의 의도가 있음
- ③ 완성된 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력을 제시할 수 있음
- ④ 무형자산이 어떻게 미래 경제적 효익을 창출할 것인가를 보여줄 수 있음
- ⑤ 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매 또는 사용하는데 필요한 기술적, 금전적자원을 충분히 확보하고 있다는 사실을 제시할 수 있음
- ⑥ 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 구분하여 측정할 수 있음

무형자산 중 개발비는 관련 제품의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 5년의 내용연수를, 개발비를 제외한 무형자산은 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 무형자산의 상각이 다른 자산의 제조와 관련된 경우에는 관련 자산의 제조원가로, 그 밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

(7) 자산손상

당사는 금융자산, 재고자산, 건설형 공사계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 생물자산 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대하여 매 보고기간마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 있습니다. 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 자산의 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 유형자산의 손상징후가 있다고 판단되고 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

또한 아직 사용가능하지 않은 무형자산과 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매 보고기간말에 회수가능액을 추정하고 있습니다.

당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정 할 수 없다면 그 자산이 속한 현금창출단위(다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단)로 회수가능액을 결정하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 손상차손을 인식하며 손상차손은 우선적으로 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 배분되고 그 다음 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하며, 이러한 경우 개별 자산의 장부금액은 순공정가치, 사용가치 또는 영(0) 중 가장 큰 금액 이하로 감소할 수 없습니다.

영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없으며 매 보고일에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우 환입하고 있습니다. 영업권을 제외한 자산의 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련 원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 환율변동 효과

1) 기능통화 및 표시통화

당사는 매출·매입 등 주요영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 원화를 기능통화로 결정하여 재무제표를 작성하였습니다.

2) 외화거래

당사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다.

(10) 퇴직급여충당부채

당사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다. 또한, 당사는 국민연금법의 규정에 의하여 1999년 3월까지 국민연금 관리공단에 납부한 퇴직금전환금은 국민연금전환금의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

당사는 2009년부터 퇴직급여제도를 도입하였으며, 퇴직급여규약에 따라 퇴직급여제도의 설정 이후의 근무기간을 가입기간으로 하고 그 이전 근무기간에 대해서는 기존의 퇴직금제도를 그대로 유지하고 있습니다.

당사의 퇴직급여제도는 확정급여형 및 확정기여형 퇴직급여제도가 공존하고 있으며, 확정급여형 퇴직급여제도의 경우, 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 보고기간종료일 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 퇴직연금에 대한 수급요건 중 가입기간 요건을 갖추고 퇴사한 종업원이 퇴직연금의 수령을 선택한 경우에는 보고기간종료일 현재 우량회사채의 시장이자율에 기초하여 할인한 현재가치를 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다. 한편, 사망율과 같은 보험수리적 가정이 바뀌거나 시간의 경과에 따라 현재가치가 증가한 경우 퇴직급여로 비용처리하고 있습니다.

퇴직급여제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채와 퇴직급여미지급금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만 퇴직급여운용자산이 퇴직급여관련 부채의 합계액을 초과하는 경과에는 초과액을 투자자산으로 처리하고 있습니다.

확정기여형 퇴직연금제도의 경우 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부합니다. 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(11) 충당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목금액과 현재가치의 차이가 유의적인 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 충당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

(12) 수익인식

당사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공, 건설형공사계약으로 구성되어 있습니다. 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 있으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익수익과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

건설형공사계약의 경우 공사결과를 신뢰성있게 측정할 수 있을 때는 진행기준을 적용하여 공사수익을 인식하고 있습니다. 공사진행률은 실제공사비 발생액을 토지의 취득원가와 자본화대상 금융비용 등을 제외한 총공사예정원가로 나눈 비율 또는 작업수행도기준 비율로 산정하고 있습니다. 그리고 용역제공 및 공사종료 후 하자보수 의무가 있는 경우에는 예상되는 하자보수비 전액을 용역제공 및 공사가 종료되는 회계연도의 공사원가에 포함하고, 동액을 하자보수충당부채로 계상하고 있습니다. 한편 공사결과를 신뢰성있게 추정하지 못하는 경우에는 공사수익은 회수가능성이 매우높은 발생원가의 범위 내에서만 인식하고 있습니다. 공사원가가 공사수익을 초과할 가능성이 매우 높은 경우에는 추정손실을 공사손실충당부채전입액으로 하여 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

당사가 거래의 당사자가 아니라 공급자의 대리인의 역할을 수행하는 경우 고객에게 청구한 금액에서 재화나 용역의 실질적인 공급자에게 지급해야 할 금액을 차감한 순액을 수수료수익으로 인식하고 있습니다.

(13) 법인세회계

당사는 자산·부채의 장부가액과 세무가액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세를 인식하는 경우, 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세부채는 법인세관련 기업회계기준서 상의 예외항목에 해당하지 않는 경우에는 전액 인식하고 있으며, 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래의 법인세절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 인식하고 있습니다. 이러한 이연법인세자산(부채)는 관련된 자산(부채)항목의 재무상태표상 분류에 따라 재무상태표에 당좌자산(유동부채) 또는 기타비유동자산(비유동부채)으로 분류하고 있으며, 세무상 결손금에 따라 인식하게 되는 이연법인세자산의 경우처럼 재무상태표상 자산항목 또는 부채항목과 관련되지 않은 이연법인세자산과 이연법인세부채는 일시적차이의 예상소멸시기에 따라서 유동항목과 기타 비유동항목으로 분류하고, 동일한유동·비유동구분내의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 각각 상계하여 표시하고 있습니다. 또한, 당기 법인세부담액(환급액)과 이연법인세는 손익계산서상 법인세비용의 계산에 반영하고 있으며, 이 경우 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액(환급액)을 당기에 인식한 금액(법인세추납액 또는 환급액)은 당기 법인세부담액(환급액)으로 하여 법인세비용에 포함하고 있습니다. 그러나 당해 기간 또는 다른 기간에 자본계정에 직접적으로 인식되는 거래나 사건 및 기업결합으로부터 발생된 경우에는 각각 자본계정 및 영업권(또는 부의 영업권)에서 직접 가감하고 있습니다.

(14) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사는 자산 및 부채의 금액, 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산, 이연법인세자산에 대한 평가, 파생금융상품에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있으며 차기에 유의적으로 조정될 가능성이 있습니다.

3. 사용이 제한된 예금 등

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

계정과목	거래처	당기	전기	제한내용
장기금융상품	신한은행	2,000	2,000	당좌개설보증금
	하나은행	2,000	2,000	
계		4,000	4,000	

4. 재고자산의 평가

보고기간종료일 현재 당사의 재고자산에 대한 저가법 평가 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

과목	취득원가		저가법 평가액		평가손실(평가손실환입)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
상품	3,819,717	3,107,583	3,779,536	3,076,657	9,254	(516)
재공품	486,574	555,885	486,574	555,885	-	-
미착품	483,945	528,679	483,945	528,679	-	-
계	4,790,236	4,192,147	4,750,055	4,161,221	9,254	(516)

5. 매도가능증권

보고기간종료일 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	종류(주1)	당기	전기
시장성 없는 지분증권	전기공사업공제조합출자금	80,032	80,032
	코원시스템(주)(주2)	137,800	137,800
계		217,832	217,832

(주1) 보고기간종료일 현재 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없음에 따라 취득원가로 표시하고 있습니다.

(주2) 당사가 보유한 코원시스템(주) 지분증권의 지분율은 13%입니다.

6. 유형자산

(1) 유형자산 장부가액의 변동내용

당기 및 전기 중 당사의 유형자산의 장부가액 변동내용은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기>

구 분	기초	취득	처분	감가상각비	장부가액
토지	6,377,296	–	(26,192)	–	6,351,104
건물	9,129,620	44,000	(59,580)	(339,562)	8,774,478
구축물	97,956	–	(36,049)	(2,483)	59,424
차량운반구	122,905	–	(11)	(56,140)	66,754
공기구비품	712,941	196,342	(2,771)	(324,698)	581,814
계	16,440,718	240,342	(124,603)	(722,883)	15,833,574

<전기>

구 분	기초	취득	처분	감가상각비	장부가액
토지	6,377,296	–	–	–	6,377,296
건물	9,269,294	195,800	–	(335,474)	9,129,620
구축물	101,488	–	–	(3,532)	97,956
차량운반구	191,023	–	–	(68,118)	122,905
공기구비품	633,904	405,871	(9)	(326,825)	712,941
계	16,573,005	601,671	(9)	(733,949)	16,440,718

(2) 토지의 공시지가

보고기간종료일 현재 유형자산 중 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

내 역	면적(m ²)	장부금액		공시지가	
		당기	전기	당기	전기
서울특별시 영등포구 선유로 45길	1,984	5,259,952	5,259,952	7,394,488	7,178,287
인천광역시 부평구 부평대로 297번길 82	3,946	1,091,152	1,091,152	4,755,061	4,407,804
인천광역시 부평구 세월천로 297번길 16	24	-	26,192	-	41,953
계	5,954	6,351,104	6,377,296	12,149,549	11,628,044

7. 무형자산

(1) 무형자산 장부가액의 구성내역

보고기간종료일 현재 당사의 무형자산의 장부가액 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

<당기>

구분	취득원가	상각누계액	장부가액
소프트웨어	114,890	(13,563)	101,327

<전기>

구분	취득원가	상각누계액	장부가액
소프트웨어	21,200	(353)	20,847

(2) 무형자산 장부가액의 변동내용

당기 및 전기 중 당사의 무형자산의 장부가액 변동내용은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기>

구분	기초	취득	상각	장부가액
소프트웨어	20,847	93,690	(13,210)	101,327

<전기>

구분	기초	취득	상각	장부가액
소프트웨어	-	21,200	(353)	20,847

8. 단기차입금

보고기간종료일 현재 당사의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

차입금 종류	당기	전기
단기원화차입금	15,000,000	-

9. 퇴직급여충당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 퇴직금 총 추계액은 15,986,559천원 및 16,345,183천원이며, 당사는 퇴직금추계액의 대부분의 금액에 대하여 삼성생명보험(주) 등에 당사가 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직연금에 가입하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
기초잔액	16,345,183	15,230,559
당기전입액	2,334,397	2,787,471
당기지급액	(2,693,021)	(1,672,847)
기말잔액	15,986,559	16,345,183

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 퇴직연금운용자산의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
장 · 단기금융상품	17,174,961	17,626,797

(4) 확정기여형 퇴직연금제도와 관련하여 당기 및 전기 비용으로 인식한 금액은 642,671천원 및 587,596천원입니다.

(5) 당기 및 전기 중 퇴직연금운용자산의 공정가치 및 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
기초	17,626,797	16,059,305
불입	1,821,114	2,595,426
퇴직금의 지급	(2,553,446)	(1,271,783)
평가	280,496	243,849
기말	17,174,961	17,626,797

10. 충당부채

당사의 당기 및 전기 중 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기>

구분	기초	증가	감소	기말
연차충당부채	987,251	97,590	(173,759)	911,082
판매보증충당부채	490,361	264,334	(298,787)	455,908

<전기>

구분	기초	증가	감소	기말
연차충당부채	855,000	132,942	(691)	987,251
판매보증충당부채	597,579	302,225	(409,443)	490,361

한편, 상기 충당부채 이외에 하자보수충당부채 및 공사손실충당부채가 존재하며, 이에 대해서는 주석16에서 설명하고 있습니다.

11. 화폐성 외화자산과 외화부채

보고기간종료일 현재 당사의 외화자산과 외화부채의 내역은 다음과 같습니다(원화단위 : 천 원).

계정과목	당기			전기		
	외화		원화	외화		원화
현금및현금성자산	USD	2,915,303.31	6,211,470	USD	5,881,594.13	11,960,581
	JPY	491,336.00		JPY	3,738,371.00	
	EUR	2,007,167.17		EUR	3,324,937.32	
	SGD	280,421.96		SGD	283,439.36	
매출채권	USD	19,751,891.99	23,384,081	USD	27,019,345.21	33,717,970
	JPY	–		JPY	–	
	EUR	749,317.98		EUR	507,405.19	
미수금	USD	13,413.93	31,205	USD	9,052.52	20,242
	JPY	1,557,447.00		JPY	811,297.00	
자산 합계	USD	22,680,609.23	29,626,756	USD	32,909,991.86	45,698,793
	JPY	2,048,783.00		JPY	4,549,668.00	
	EUR	2,756,485.15		EUR	3,832,342.51	
	SGD	280,421.96		SGD	283,439.36	
매입채무	USD	9,137,860.00	10,372,474	USD	15,917,249.83	19,790,355
	JPY	1,431,829.00		JPY	18,517,099.00	
	EUR	–		EUR	81,339.42	
	GBP	–		GBP	7,159.74	
미지급금	USD	138,315.24	488,401	USD	162,115.09	715,169
	JPY	32,279,881.00		JPY	45,715,678.00	
	EUR	–		EUR	–	
부채 합계	USD	9,276,175.24	10,860,875	USD	16,079,364.92	20,505,524
	JPY	33,711,710.00		JPY	64,232,777.00	
	EUR	–		EUR	81,339.42	
	GBP	–		GBP	7,159.74	

상기 외화환산과 관련하여 당기 및 전기에 각각 외화환산손실 689,599천원 및 외화환산이익 692,916천원을 영업외손익으로 계상하였습니다.

12. 특수관계자 등과의 공시

(1) 지배기업 등 현황

- 1) 당기말과 전기말 현재 당사의 지배기업은 일본국 요꼬가와전기(주)(지분율 100%)입니다.
- 2) 당기 및 전기에 당사와 매출 · 매입 등 거래 또는 채권 · 채무 잔액이 있는 기타특수관계자(지배기업의 종속회사)는 다음과 같습니다.

회사명	
Rota Yokogawa Gmbh & Co. KG(RYG)	Yokogawa Corporation of America(YCA)
Omega Simulation Co.,Ltd.(OSC)	Yokogawa Software Engineering(WUXI) Co., Ltd(YSW)
Yokogawa Industrial Safety Systems Sdn Bhd(YEA-SCA)	P.T. Yokogawa Indonesia(YIN)
Yokogawa Philippines, Incorporated(YPI)	Yokogawa Electric (Malaysia) Sdn. Bhd.(YEM)
Yokogawa Engineering Asia Pte. Ltd(YEA)	Yokogawa India Limited(YIL)
Yokogawa (Thailand) Ltd.(YTH)	Yokogawa Middle East & Africa B.S.C.(c)(YMA)
한국요꼬가와일렉트로닉스매뉴팩처링(주)(YMFK)	Yokogawa Process Analyzers Europe B.V.(YPA)
Yokogawa China Co., Ltd(YCN)	Yokogawa Electric International Pte.Ltd.(YEI)
KBC Advanced Technologies Limited(KBC)	Yokogawa Saudi Arabia Ltd.(YMA-KSA)
Yokogawa Europe Solutions B.V.(YEF-NLS)	Yokogawa Vietnam Company Ltd.(YVN)
Yokogawa Test & Measurement Corporation(YMI)	Yokogawa Electric Sakhalin Ltd.(YSK)
Yokogawa Solution Service Corporation(YJP)	Yokogawa Electric Kazakhstan Ltd.(YRU-KZ)

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

특수관계자의 명칭	매출		매입		기타수익		지급수수료 등		배당금지급	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
(지배기업)										
요꼬가와전기㈜	2,466,912	3,658,125	48,674,81 1	53,586,49 7	-	-	2,060,489	1,971,882	11,975,00 0	6,561,216
소계	2,466,912	3,658,125	48,674,81 1	53,586,49 7	-	-	2,060,489	1,971,882	11,975,00 0	6,561,216
(기타 특수관계자)										
Yokogawa Engineering Asia Pte. Ltd(YEA)	-	-	182,102	885,515	-	-	-	3,869	-	-
Yokogawa Test & Measurement Corporation(YMI)	-	-	5,203,653	5,523,356	-	-	-	176	-	-
한국요꼬가와일렉트로닉스매뉴팩처링㈜(YMFK)	87,013	82,710	5,164,070	4,634,618	117,711	-	166,056	-	-	-
Yokogawa Corporation of America(YCA)	-	-	168,442	220,051	-	-	-	-	-	-
Yokogawa Solution Service Corporation(YJP)	321,393	1,119,620	409,113	487,420	-	-	-	1,080	-	-
P.T. Yokogawa Indonesia(YIN)	-	-	1,002	220,301	-	-	-	-	-	-
Rota Yokogawa Gmbh & Co. KG (RYG)	-	-	401,032	583,927	-	-	399	-	-	-
Yokogawa Industrial Safety Systems Sdn Bhd(YEA-SCA)	-	-	31,798	566,284	-	-	-	-	-	-
Yokogawa Electric (Malaysia) Sdn. Bhd.(YEM)	-	-	605,435	899,691	-	-	-	-	-	-
Yokogawa Electric International Pte.Ltd.(YEI)	-	18,406	4,320,099	7,257,973	-	-	-	-	-	-
Yokogawa India Limited(YIL)	26,118	-	629,009	1,508,220	-	-	-	-	-	-
Yokogawa Middle East & Africa B.S.C.(c)(YMA)	86,089	68,818	932,580	1,969,258	-	-	-	-	-	-
Yokogawa Process Analyzers Europe B.V.(YPA)	-	-	95,658	120,788	-	-	-	-	-	-
Yokogawa Vietnam Company Ltd.(YVN)	-	-	23,124	-	-	-	-	-	-	-
Yokogawa (Thailand) Ltd.(YTH)	-	-	1,107,121	699,696	-	-	-	-	-	-
Yokogawa Philippines, Incorporated(YPI)	-	-	114,668	377,722	-	-	-	-	-	-

Yokogawa Software Engineering (WUXI) Co., Ltd(YSW)	-	-	-	650	-	-	-	-	-	-	-
Omega Simulation Co.,Ltd.(OSC)	-	-	1,495,642	993,346	-	-	-	-	-	-	-
Yokogawa China Co., Ltd(YCN)	-	-	15,547	15,126	-	-	-	-	-	-	-
Yokogawa Europe Solutions B.V. (YEF-NLS)	-	2,635	16,275	83,026	-	-	-	-	-	-	-
KBC Advanced Technologies Limited(KBC)	-	-	291,481	203,733	-	-	-	-	-	-	-
Yokogawa Saudi Arabia Ltd. (YMA-KSA)	-	-	820,462	4,192,503	-	-	-	-	-	-	-
Yokogawa Electric Kazakhstan Ltd.(YRU-KZ)	-	37,275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Yokogawa Electric Sakhalin Ltd. (YSK)	52,004	778,658	-	-	-	-	-	-	12	-	-
소계	572,617	2,108,122	22,028,314	31,443,203	117,711	-	166,455	5,137	-	-	-
합계	3,039,529	5,766,247	70,703,125	85,029,700	117,711	-	2,226,944	1,977,018	11,975,000	6,561,216	0

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권 · 채무 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천 원).

특수관계자의 명칭	매출채권		기타채권		매입채무		기타채무	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
(지배기업)								
요꼬가와전기㈜	1,083,226	643,428	28,229	20,242	7,430,552	7,189,605	624,709	700,521
소계	1,083,226	643,428	28,229	20,242	7,430,552	7,189,605	624,709	700,521
(기타 특수관계자)								
Yokogawa Engineering Asia Pte. Ltd(YEA)	-	-	-	-	27,199	367,467	-	-
Yokogawa Test & Measurement Corporation(YMI)	-	-	454	-	843,397	1,246,991	1,206	2,328
한국요꼬가와일렉트로닉스매뉴팩처링㈜(YMFK)	32,319	8,471	31,267	30,882	1,432,970	999,962	145,785	46,140
Yokogawa Corporation of America(YCA)	-	-	-	-	34,567	4,708	-	-
Yokogawa Solution Service Corporation(YJP)	21,742	909,927	-	-	19,633	195,205	58,359	-
P.T. Yokogawa Indonesia(YIN)	-	-	-	-	-	239,680	-	-
Rota Yokogawa GmbH & Co. KG(RYG)	-	-	-	-	185,295	167,117	-	-
Yokogawa Electric (Malaysia) Sdn. Bhd.(YEM)	-	-	-	-	336,387	18,510	-	-
Yokogawa Electric International Pte.Ltd.(YEI)	-	-	-	-	616,634	3,171,547	-	-
Yokogawa India Limited(YIL)	-	-	-	-	70,738	369,452	2,703	-
Yokogawa (Thailand) Ltd.(YTH)	-	-	-	-	208,509	570,094	-	-
Yokogawa Philippines, Incorporated(YPI)	-	-	-	-	17,413	9,921	4,426	12,320
Omega Simulation Co.,Ltd.(OSC)	-	-	-	-	142,821	59,296	-	-

Yokogawa Middle East & Africa B.S.C.(c)(YMA)	-	-	-	-	176,360	1,174,983	-	-
Yokogawa Saudi Arabia Ltd.(YMA-KSA)	-	-	-	-	82,172	417,109	-	-
Yokogawa Process Analyzers Europe B.V.(YPA)	-	-	1,483	-	9,645	12,543	-	-
Yokogawa Vietnam Company Ltd.(YVN)	-	-	-	-	9,299	-	-	-
Yokogawa China Co., Ltd(YCN)	-	-	-	-	14,946	-	-	-
KBC Advanced Technologies Limited(KBC)	-	-	-	-	-	70,043	-	-
Yokogawa Electric Sakhalin Ltd.(YSK)	-	591,294	-	-	-	-	257,366	-
소계	54,061	1,509,692	33,204	30,882	4,227,985	9,094,628	469,845	60,788
합계	1,137,287	2,153,120	61,433	51,124	11,658,537	16,284,233	1,094,5543	761,309

13. 자본

(1) 자본금의 내역

보고기간종료일 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
① 발행할 주식의 총수	2,000,000주	2,000,000주
② 1주당 액면금액	10,000원	10,000원
③ 발행한 주식의 수	403,205주	403,205주
④ 자본금	4,032,050,000원	4,032,050,000원

(2) 자본금 및 기타자본잉여금의 변동내역

당기 중 당사의 자본금 및 기타자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	자본금	기타자본잉여금
당기초	4,032,050	10,655,286
당기말	4,032,050	10,655,286

14. 이익잉여금

당사의 보고기간종료일 현재 법정적립금 및 임의적립금의 세부 내용 및 법령 등에 따라 이익 배당이 제한되어 있는 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 법정적립금 및 임의적립금의 세부 내역(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법정적립금 :		
이익준비금	2,016,025	2,016,025
기업발전적립금	1,450,000	1,450,000
계	3,466,025	3,466,025
임의적립금 :		
기업합리화적립금	1,460,623	1,460,623
기타의 임의적립금	11,156,355	11,156,355
계	12,616,978	12,616,978

(2) 법령 등에 따라 이익배당이 제한되어 있는 이익잉여금의 내용

① 이익준비금

당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 동 이익준비금은 현금배당목적으로 사용될 수 없으나 주주총회의 결의에 의하여 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

② 기업발전적립금

당사는 법인세법의 규정에 따라 기업발전적립금을 적립하고 있으며, 동 적립금은 자본전입 및 결손보전 이외에는 사용될 수 없습니다.

(3) 기업합리화적립금

당사의 이익잉여금 중 기업합리화적립금은 임의적립금이며 주주총회의 결의에 의하여 배당이 가능한 잉여금입니다.

(4) 이익잉여금처분계산서

당사의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

<이익잉여금처분계산서>

제 45기	2020년 4월 01일부터 2021년 3월 31일까지	제 44기	2019년 4월 01일부터 2020년 3월 31일까지
처분예정일	2021년 5월 27일	처분확정일	2020년 5월 28일
(단위 : 원)			

구분	당기		전기
I. 미처분이익잉여금		14,997,230,860	26,715,857,230
1.전기이월미처분이익잉여금	14,740,857,230		14,722,697,716
2.당기순이익	256,373,630		11,993,159,514
II. 이익잉여금처분액		-	(11,975,000,000)
1.현금배당 전기 29,700원 (297.0%)	-		(11,975,000,000)
III. 차기이월미처분이익잉여금		14,997,230,860	14,740,857,230

(5) 배당금

당사의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서상에 계상되어 있는 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

1) 배당금 산정내역

(단위 : 원)

구분	당기	전기
1주당배당금(배당률)	-	29,700원 (297.0%)
발행주식수	403,205주	403,205주
배당금총액	-	11,975,000,000

2) 배당성향

(단위 : 원)

구분	당기	전기
배당금총액	-	11,975,000,000
당기순이익	256,373,630	11,993,159,514
배당성향	0.00%	99.85%

15. 포괄손익계산서

당사의 당기 및 전기의 포괄손익은 손익계산서의 당기손익과 동일합니다.

16. 건설형 공사계약

(1) 당기말 및 전기말 현재 미청구공사와 초과청구공사의 내역(단위 : 천원)

구분	당기	전기
누적발생원가	241,493,821	270,610,414
가산: 누적이익	36,648,680	39,029,637
차감: 누적손실	(11,092,447)	(10,174,537)
누적공사수익(미성공사) 합계	267,050,054	299,465,514
차감: 진행청구액	(267,607,473)	(283,146,734)
소 계	(557,419)	16,318,780
미청구공사	12,077,134	28,633,335
초과청구공사	(12,634,553)	(12,314,555)
소 계	(557,419)	16,318,780

당기말 현재 건설계약과 관련된 청구공사미수금과 선수금은 각각 12,063,211천원(전기말: 8,888,874천원)과 12,634,553천원(전기말: 12,314,555천원)입니다.

(2) 공사손실충당부채 변동내역(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	4,258,084	2,964,344
전입액	513,926	1,293,740
기말잔액	4,772,010	4,258,084

(3) 하자보수충당부채 증감 내역

보고기간종료일 현재 완료된 프로젝트에 대한 하자보증비용에 대비하여 계상한 하자보수충당부채의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
기초잔액	72,641	234,029
사용액	(72,641)	(7,145)
기간 종료로 인한 환입	-	(154,243)
당기적립액	43,516	-
기말잔액	43,516	72,641

17. 법인세비용과 이연법인세

당사의 당기 및 전기의 법인세비용과 보고기간종료일 현재 이연법인세의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 법인세비용의 산출내역

당사의 당기 및 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
법인세부담액(법인세추납액 포함)	908,181	3,923,815
일시적차이로 인한 법인세변동액	(617,367)	164,716
법인세비용	290,814	4,088,531
일시적차이로 인한 기말순이연법인세자산	1,183,313	565,946
일시적차이로 인한 기초순이연법인세자산	565,946	730,662
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	617,367	(164,716)

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

당기 및 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다 (단위 : 천원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	547,188	16,081,691
적용세율에 따른 세부담액(주1)	98,381	3,515,972
조정사항 :	192,433	572,559
비과세수익으로 인한 효과	(2,697)	-
비공제비용으로 인한 효과	188,641	132,774
공제감면세액으로 인한 효과	(20)	(20)
미환류소득에 대한 이연법인세비용	-	398,538
기타차이	6,509	41,267
법인세비용	290,814	4,088,531
유효세율(법인세비용/세전이익)	53.15%	25.42%

(주1) 당사는 다음의 세율을 적용하여 적용세율에 따른 법인세를 계산하였습니다.

과세소득	적용세율
2억원 초과	22%
2억원 이하	11%

(3) 주요 누적 일시적차이의 증감내역 및 이연법인세자산(부채)의 내역

당기 및 전기 중 당사의 일시적차이의 증감내역 및 보고기간종료일 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기>

구분	기초	증가	감소	기말	유동성	비유동성
퇴직급여충당부채	15,826,737	6,837,275	6,683,518	15,980,494	-	15,980,494
미수수익	(375)	(66)	(375)	(66)	(66)	-
퇴직보험예치금	(17,626,797)	(2,591,421)	(3,043,257)	(17,174,961)	-	(17,174,961)
하자보수충당부채	72,641	43,516	72,641	43,516	43,516	-
판매보증충당부채	490,361	455,908	490,361	455,908	455,908	-
공사손실충당부채	4,258,084	4,772,010	4,258,084	4,772,010	4,772,010	-
재고자산평가충당금	30,926	40,181	30,926	40,181	40,181	-
정부보조금	10,125	6,750	10,125	6,750	6,750	-
연차충당부채	987,250	911,082	987,250	911,082	911,082	-
회원권	314,426	-	-	314,426	-	314,426
업무용승용자동차	20,639	11,290	2,575	29,354	-	29,354
계	4,384,017	10,486,525	9,491,848	5,378,694	6,229,381	(850,687)
세율(주1)	22%			22%	22%	22%
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채) - 순액	964,484			1,183,313	1,370,464	(187,151)
미환류소득으로 인한 이연법인세부채	(398,538)			-	-	-
이연법인세자산(부채) - 순액(주2)	565,946			1,183,313	1,370,464	(187,151)

<전기>

구분	기초	증가	감소	기말	유동성	비유동성
퇴직급여총당부채	13,759,002	3,339,518	1,271,783	15,826,737	-	15,826,737
미수수익	(2,041)	(375)	(2,041)	(375)	(375)	-
퇴직보험예치금	(15,455,243)	(3,443,337)	(1,271,783)	(17,626,797)	-	(17,626,797)
하자보수총당부채	234,029	72,641	234,029	72,641	72,641	-
판매보증총당부채	597,579	490,361	597,579	490,361	490,361	-
공사손실총당부채	2,964,344	4,258,084	2,964,344	4,258,084	4,258,084	-
재고자산평가총당금	31,443	30,926	31,443	30,926	30,926	-
정부보조금	13,500	10,125	13,500	10,125	10,125	-
연차총당부채	855,000	987,251	855,000	987,251	987,251	-
회원권	314,426	-	-	314,426	-	314,426
업무용승용자동차	9,153	11,486	-	20,639	-	20,639
계	3,321,192	5,756,680	4,693,854	4,384,018	5,849,013	(1,464,995)
세율(주1)	22%			22%	22%	22%
일시적차이로 인한 이영법 인세자산(부채) - 순액	730,662			964,484	1,286,783	(322,299)
미환류소득으로 인한 이연 법인세부채	-			(398,538)	-	(398,538)
이연법인세자산(부채) - 순액(주2)	730,662			565,946	1,286,783	(720,837)

(주1) 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차
이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상 평균세율을 적용하였습니다

(주2) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익,
세액공제와이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항
들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 모든 차감할 일시적차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세
자산을 인식하였습니다.

(4) 상계 전 당기법인세부채와 당기법인세자산(단위 : 천원)

구분	당기	전기
상계 전 당기법인세자산	7,794	6,013
상계 전 당기법인세부채	901,672	3,123,500
상계 후 당기법인세부채	893,878	3,117,487

18. 기본주당이익

기본주당이익은 보통주 1주에 대한 이익을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
당기순이익	256,373,630원	11,993,159,514원
가중평균유통보통주식수	403,205주	403,205주
기본주당이익	636원	29,745원

한편, 당기 및 전기 중 보통주 자본금의 변동은 없으며, 발행보통주식수와 가중평균유통보통주식수는 동일합니다.

19. 현금흐름표

당사는 현금흐름표 상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 유의적인 거래는 없습니다.

20. 보험가입자산

당기말 현재 회사의 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

보험종류	보험자산	보험회사	장부가액	부보액
패키지보험	건물/구축물	KB손해보험	8,833,902	21,111,933
	기타유형자산	"	648,568	5,802,648
	재고자산	"	4,750,055	4,431,000
계			14,232,525	31,345,581

또한, 당사는 상기 보험 이외에 당사의 임직원에 대한 업무상 상해종합보험, 적하보험, 자동차손해배상책임보험과 종합보험에 가입되어 있습니다.

21. 우발부채와 주요 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

보고기간종료일 현재 당사가 타인을 위하여 제공한 지급보증은 없으며, 타인으로부터 계약 이행 및 하자보증 등을 위하여 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

거래처	구분	한도액	실행액
(주)엠유에프지은행 서울지점	지급보증	3,000,000	-
	"	10,000,000	-
Mizuho은행	지급보증	40,000,000	12,595,044
	"		USD 1,926,328.40
하나은행	지급보증	8,000,000	1,063,351
	외화지급보증	USD 26,260,000	USD 6,778,800.20
신한은행	구매론 지급보증	12,000,000	1,494,193
	수입신용장	USD 2,000,000	-
	지급보증	3,000,000	-
서울보증보험	지급보증	6,415,619	6,415,619

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 주요약정사항은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

거래처	구분	약정한도	실행액
(주)엠유에프지은행 서울지점	일반대출약정	15,000,000	15,000,000
하나은행	일반회전대출약정	6,000,000	-
	포괄여신한도	45,000,000	8,725,743
신한은행	구매론한도계약	12,000,000	217,034
	일반대출약정	4,000,000	-
	L/C 한도	USD 2,000,000	-

(3) Royalty 계약

당사는 보고기간종료일 현재 특정 제품의 생산 등과 관련하여 일본국 요꼬가와전기(주)와 4건의 Royalty 계약을 체결하고 있으며, 동 계약에 따라 기술사용료를 지급하고 있는바, 그 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

기술명	당기	전기
Engineering Support Fee	157,973	213,644
Service Support Fee	288,343	298,396
PRISM	20,987	22,853
YGSP Usage Fee	960,339	1,052,689
계	1,427,642	1,587,582

22. 금융상품

(1) 금융상품의 공정가치

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품은 없습니다.

(2) 금융부채의 만기분석 및 유동성위험관리

1) 금융부채의 만기분석

현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기>

계정과목	3개월 미만	3 ~ 6 개월	6 개월 ~1년	1년 이상	합계
매입채무	18,075,232	-	-	-	18,075,232
미지급금	1,524,899	-	-	-	1,524,899
미지급비용	7,807,148	-	-	-	7,807,148
계	27,407,279	-	-	-	27,407,279

<전기>

계정과목	3개월 미만	3 ~ 6 개월	6 개월 ~1년	1년 이상	합계
매입채무	22,664,145	-	-	-	22,664,145
미지급금	1,543,488	-	-	-	1,543,488
미지급비용	8,224,103	-	-	-	8,224,103
계	32,431,736	-	-	-	32,431,736

2) 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 회사의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

23. 부가가치계산에 필요한 사항

당기 및 전기의 당사의 부가가치세 계산에 필요한 계정과목 및 금액의 내역은 다음과같습니다(단위 : 천원).

계정과목	당기		전기	
	판매비와관리비	매출원가	판매비와관리비	매출원가
급여	14,244,185	12,179,558	15,087,110	13,977,382
퇴직급여	5,268,227	5,906,008	1,627,067	1,748,000
복리후생비	2,260,531	2,488,604	2,210,483	2,286,931
세금과공과	236,220	218,227	199,854	220,169
임차료	620,659	614,292	583,394	594,667
감가상각비	362,935	359,948	583,312	150,990
계	22,992,757	21,766,637	20,291,220	18,978,139

24. 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 세부내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
기초재고	3,605,336	3,366,328
당기제조원가	137,787,266	160,119,730
타계정대체	847,862	1,441,206
기말재고	(4,263,482)	(3,605,336)
매출원가	137,976,982	161,321,928

25. 재무제표의 승인

당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2021년 4월 26일자 이사회에서 사실상 확정 되었습니다. 한편 당사의 당기 재무제표는 2021년 5월 27일에 개최될 정기주주총회에서 최종 확정 및 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 한국요꼬가와전기 주식회사의 2021년 03월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 6에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계 관리제도 검토보고서

한국요꼬가와전기 주식회사
대표이사 귀하

우리는 첨부된 한국요꼬가와전기 주식회사의 2021년 03월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 한국요꼬가와전기 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2021년 03월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 03월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요한 취약점이 발견되지 않았다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 03월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 03월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사 등에 관한 법률 등에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 흥종성

2021년 05월 18일

내부회계관리제도 운영실태보고서

한국요꼬가와전기 주식회사 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 03월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 03월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다 사 실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 5 월 14 일

대 표 이 사 齋藤洋二 (날인)

내부회계관리자 정현도 (날인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회사명	한국요꼬가와전기 주식회사		
감사대상 사업연도	2020년 04월 01일	부터	2021년 03월 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	1	1	1	1	4	5	4	2	1	-	-	-	11	9
투입시간	분 · 반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	10	8	44	53	533	375	227	285	4	-	-	818	721
	합계	10	8	44	53	533	375	227	285	4	-	-	818	721

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.08.24~2020.08.25			2	일		
	주요내용	감사계획, 감사전략의 수립, 감사 리스크 검토 및 평가						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
	2020.12.01~2020.12.04	5	일	4	명	2	명	중간감사
	2021.03.17~2021.03.23	5	일	4	명	2	명	중간감사
재고자산실사(입회)	2021.04.08~2021.04.13	4	일	5	명	2	명	기말감사
	실사(입회)시기	2021.04.01			1	일		
	실사(입회)장소	한국요꼬가와전기매뉴팩처링 외주창고, 부평공장						
금융자산실사(입회)	실사(입회)대상	재고자산						
	실사(입회)시기	2021.04.01			1	일		
	실사(입회)장소	본사						
외부조회	실사(입회)대상	현금시재액						
	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회	O	
	기타조회	N/A						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2021.03.23, 2021.04.13						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 03월 23일	회사: 감사, 회계담당임원 감사인: 담당이사 외 2명	서면회의	중간감사 업무수행결과에 대한 커뮤니케이션
2	2021년 04월 13일	회사: 감사, 회계담당임원 감사인: 담당이사 외 2명	서면회의	기말감사 업무수행 결과에 대한 커뮤니케이션