

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
재 무 상 태 표.....	6
손 익 계 산 서.....	9
자 본 변 동 표.....	11
현 금 흐 름 표.....	12
주 석.....	14
외부감사 실시내용	43

주식회사 동보

재무제표에 대한
감사보고서

제 39 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 38 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

서우회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 동보
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 동보(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 보고기간의 순익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일의 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 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 그러한위험에 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 강남구 테헤란로 123
서우회계법인
대표이사 이용찬

2024년 4월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 4월 22일) 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 독립된 감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 동보

제 39 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 38 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 동보 대표이사 김재경

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 남동구 비류대로 646
(전 화) 032-812-2353

재무상태표

제 39(당)기 : 2023년 12월 31일 현재

제 38(전기) : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 동보

(단위 : 원)

과목	제 39 (당)기		제 38 (전기)	
자산				
I.유동자산		193,494,049,789		163,899,704,326
(1) 당좌자산		171,291,826,373		139,708,759,385
현금및현금성자산(주석 4,18)	47,591,565,740		34,106,136,782	
국고보조금	(238,275,604)		(546,816,694)	
단기금융상품(주석 5)	54,600,000,000		56,680,000,000	
매출채권(주석 17,18)	64,771,021,203		46,889,630,317	
대손충당금	(1,141,622,917)		(468,896,301)	
미수금(주석 17)	4,379,051,223		1,825,918,923	
미수수익	622,214,208		598,499,699	
선급금	5,209,160		5,209,160	
단기대여금	196,650,000		85,400,000	
선급비용	60,311,450		64,636,536	
이연법인세자산(주석 14)	445,701,910		469,040,963	
(2) 재고자산		22,202,223,416		24,190,944,941
제품	13,370,285,829		14,232,184,431	
제품평가충당금	(2,157,801,024)		(2,317,899,271)	
재공품	7,175,770,765		7,327,085,301	
재공품평가충당금	(269,827,879)		(296,308,615)	
원재료	4,172,115,350		4,889,934,839	
원재료평가충당금	(124,030,804)		(116,296,193)	
미착품	35,711,179		472,244,449	
II.비유동자산		195,084,722,853		148,465,579,549
(1) 투자자산		6,044,829,058		1,162,092,100
장기금융상품(주석 5)	-		1,080,000,000	
매도가능증권(주석 6)	4,165,086,550		82,092,100	
퇴직연금운용자산(주석 10)	1,879,742,508		-	
(2) 유형자산(주석 7)		186,769,715,390		145,803,358,663
토지	129,396,228,320		91,960,738,820	
건물	61,187,054,752		61,044,179,752	
감가상각누계액	(30,824,180,281)		(28,439,819,755)	
구축물	1,261,847,354		1,261,847,354	
감가상각누계액	(713,268,428)		(681,193,428)	
기계장치	251,781,579,665		249,750,323,786	

감가상각누계액	(232,174,204,984)		(232,457,177,842)	
국고보조금	(49,822,742)		(23,756,567)	
차량운반구	1,918,751,521		1,649,116,829	
감가상각누계액	(1,326,253,214)		(1,233,583,120)	
공구와기구	81,312,000		81,312,000	
감가상각누계액	(81,269,000)		(81,269,000)	
비품	4,218,353,157		4,054,901,157	
감가상각누계액	(3,943,947,262)		(3,793,857,367)	
국고보조금	(26,332,450)		(24,406,161)	
건설중인자산	6,066,975,125		2,794,390,982	
국고보조금	(3,108,143)		(58,388,777)	
(3)무형자산(주석 8)		272,526,095		81,776,476
특허권	4,135,555		14,161,086	
소프트웨어	528,997,640		168,908,100	
소프트웨어보조금	(260,607,100)		(101,292,710)	
(4)기타비유동자산		1,997,652,310		1,418,352,310
보증금	1,997,652,310		1,418,352,310	
자 산 총 계		388,578,772,642		312,365,283,875
부 채				
I.유동부채		77,947,547,854		58,243,899,998
매입채무(주석 9,16,17)	53,329,126,915		36,612,687,149	
단기차입금(주석 9)	-		1,600,000,000	
미지급금(주석 9)	3,181,021,613		218,876,273	
예수금	205,790,742		203,746,790	
미지급비용(주석 9)	5,156,397,745		4,413,048,855	
미지급법인세	3,284,104,170		2,180,007,600	
유동성장기부채(주석 9,16)	12,791,106,669		13,015,533,331	
II.비유동부채		56,121,762,132		53,305,770,869
장기차입금(주석 9,16)	31,564,290,000		37,091,334,009	
퇴직급여충당부채(주석 10)	30,123,910,154		29,362,823,080	
국민연금전환금(주석 10)	(1,794,900)		(1,794,900)	
퇴직연금운용자산(주석 10)	(30,122,115,254)		(28,026,040,339)	
판매보증충당부채(주석 11)	8,609,679,987		7,946,048,655	
이연법인세부채(주석 14)	15,947,792,145		6,933,400,364	
부 채 총 계		134,069,309,986		111,549,670,867
자 본				
I.자본금(주석 12)		2,000,000,000		2,000,000,000
보통주자본금	2,000,000,000		2,000,000,000	
II.자본잉여금(주석 12)		8,399,438,876		8,399,438,876
주식발행초과금	2,955		2,955	

재평가적립금	98,129,419		98,129,419	
기타자본잉여금	8,301,306,502		8,301,306,502	
Ⅲ.기타포괄손익누계액(주식 6,20)		72,709,300,318		44,542,657,848
매도가능증권평가손실	(31,318,809)		(38,782,474)	
재평가이익	72,740,619,127		44,581,440,322	
Ⅳ.이익잉여금(주식 12)		171,400,723,462		145,873,516,284
법정적립금	1,090,000,000		1,090,000,000	
임의적립금	4,499,500,000		4,499,500,000	
미처분이익잉여금	165,811,223,462		140,284,016,284	
자 본 총 계		254,509,462,656		200,815,613,008
부채와자본총계		388,578,772,642		312,365,283,875

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제39(당)기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제38(전)기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 동보

(단위 : 원)

과 목	제 39(당)기		제 38(전)기	
I.매 출 액(주석 13,17)		425,001,548,923		339,341,540,263
제품매출액	173,709,852,611		122,366,618,898	
수출액	251,291,696,312		216,974,921,365	
II.매 출 원 가(주석 17,19)		382,575,015,478		308,112,875,008
제 품 매 출 원 가	382,575,015,478		308,112,875,008	
기초제품재고액	14,232,184,431		13,482,639,133	
당기제품제조원가	381,891,961,248		307,695,471,643	
계	396,124,145,679		321,178,110,776	
타계정대체	-		(97,613,654)	
재고자산폐기손실	-		160,952,456	
재고자산평가손실	(178,844,372)		1,103,609,861	
기말제품재고액	(13,370,285,829)		(14,232,184,431)	
III.매 출 총 이 익		42,426,533,445		31,228,665,255
IV.판매비와 관리비(주석 19)		18,044,933,771		17,272,116,428
급여	6,321,108,011		5,911,597,719	
퇴직급여	899,790,070		1,507,267,521	
여비교통비	82,013,452		62,454,469	
운반비	2,299,749,565		1,837,343,622	
통신비	40,534,382		40,770,658	
수도광열비	1,527,597		1,234,959	
세금과공과	21,360,430		18,817,080	
소모품비	61,241,628		86,643,184	
보험료	96,693,608		89,586,527	
접대비	167,248,555		132,507,473	
복리후생비	692,229,493		891,772,347	
수선비	5,617,274		1,220,909	
감가상각비	174,724,705		182,688,872	
무형자산상각비	38,782,381		69,801,757	
도서인쇄비	11,421,500		11,993,900	
차량유지비	73,668,558		66,044,018	
지급수수료	294,684,528		389,230,684	
교육훈련비	19,226,000		26,280,000	
광고선전비	14,254,091		21,879,822	
대손상각비	672,726,616		92,419,548	
수출비	256,357,151		540,545,760	
판매보증비	1,808,438,614		1,890,321,807	
경상개발비(주석8,19)	3,945,186,414		3,390,919,212	
잡비	46,349,148		8,774,580	

V.영 업 이 익		24,381,599,674		13,956,548,827
VI.영 업 외 수 익		8,968,199,542		8,680,291,325
이자수익	4,056,098,801		1,739,673,965	
외환차익	394,661,145		3,702,553,061	
외화환산이익(주석 18)	21,685,696		27,465,506	
유형자산처분이익	1,419,480,555		286,280,358	
잡이익	3,076,273,345		2,924,318,435	
VII.영 업 외 비 용		3,155,091,074		3,272,868,212
이자비용	2,202,076,929		1,770,367,139	
매도가능증권처분손실	363,899		422,827	
유형자산처분손실	21,909,597		220,700	
외환차손	253,990,264		155,746,931	
외화환산손실(주석 18)	656,770,153		1,313,337,297	
기부금	18,592,770		6,380,360	
잡손실	1,387,462		26,392,958	
VIII.법인세비용차감전순이익		30,194,708,142		19,363,971,940
IX.법인세비용(주석 14)		4,667,500,964		3,672,438,469
X.당 기 순 이 익		25,527,207,178		15,691,533,471
XI.주당손익(주석 15)				
주당손익		16,376		10,066

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제39(당)기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제38(전)기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 동보

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2022년 1월 1일 (전기초)	2,000,000,000	8,399,438,876	44,540,354,976	130,181,982,813	185,121,776,665
매도가능증권평가손익	-	-	2,302,872	-	2,302,872
당기순이익	-	-	-	15,691,533,471	15,691,533,471
2022년 12월 31일 (전기말)	2,000,000,000	8,399,438,876	44,542,657,848	145,873,516,284	200,815,613,008
2023년 1월 1일 (당기초)	2,000,000,000	8,399,438,876	44,542,657,848	145,873,516,284	200,815,613,008
매도가능증권평가손익	-	-	7,463,665	-	7,463,665
재평가이익	-	-	28,159,178,805	-	28,159,178,805
당기순이익	-	-	-	25,527,207,178	25,527,207,178
2023년 12월 31일 (당기말)	2,000,000,000	8,399,438,876	72,709,300,318	171,400,723,462	254,509,462,656

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제39(당)기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제38(전)기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 동보

(단위 : 원)

과 목	제 39(당)기	제 38(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	35,087,372,511	24,823,235,697
1. 당 기 순 이 익	25,527,207,178	15,691,533,471
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	20,559,726,370	26,055,701,154
퇴직급여	4,669,290,967	7,010,455,056
감가상각비	13,426,035,714	15,493,739,374
무형자산상각비	38,782,381	69,801,757
유형자산처분손실	21,909,597	220,700
대손상각비	672,726,616	92,419,548
매도가능증권처분손실	363,899	422,827
판매보증비	1,808,438,614	1,890,321,807
외화환산손실	101,022,954	233,757,768
재고자산평가손실(환입)	(178,844,372)	1,103,609,861
재고자산폐기손실	-	160,952,456
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(1,440,643,493)	(313,745,864)
유형자산처분이익	1,419,480,555	286,280,358
외화환산이익	21,162,938	27,465,506
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(9,558,917,544)	(16,610,253,064)
매출채권의 증가	(17,961,250,902)	(9,448,247,114)
미수금의 증가	(2,553,132,300)	(622,324,624)
선급비용의 감소(증가)	4,325,086	(2,180,831)
미수수익의 증가	(23,714,509)	(564,477,678)
이연법인세자산의 감소(증가)	23,339,053	(118,609,080)
재고자산의 감소(증가)	2,167,565,897	(1,963,422,113)
매입채무의 증가	16,716,439,766	744,099,959
미지급금의 감소	(181,159,660)	-
미지급비용의 증가	407,187,457	1,023,454,879
예수금의 증가	2,043,952	33,129,660
미지급법인세의 증가(감소)	1,104,096,570	(14,046,750)
판매보증충당부채의 감소	(1,144,807,282)	(90,321,807)
퇴직금의 지급	(3,572,042,460)	(2,002,377,420)
퇴직연금운용자산등의 증가	(3,975,817,423)	(5,168,943,888)
이연법인세자산부채의 증가(감소)	(263,449,699)	1,037,197,049
국고보조금의 증가(감소)	(308,541,090)	546,816,694
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(14,250,472,882)	(51,064,322,442)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	5,403,871,193	70,803,124,120
단기금융상품의 처분	2,748,000,000	69,784,000,000
매도가능증권의 처분	3,451,101	2,627,173

단기대여금의 회수	55,750,000		32,600,000	
장기금융상품의 처분	1,080,000,000		-	
구축물의 처분	-		22,800	
기계장치의 처분	1,488,161,000		275,251,400	
차량운반구의 처분	26,509,092		7,681,819	
비품의 처분	2,000,000		3,940,928	
건설중인자산 회수	-		697,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(19,654,344,075)		(121,867,446,562)	
단기금융상품의 증가	668,000,000		110,318,000,000	
매도가능증권의 취득	4,077,815,000		3,050,000	
단기대여금의 대여	167,000,000		85,000,000	
기계장치의 취득	3,683,168,271		10,380,157,232	
차량운반구의 취득	208,540,697		243,857,943	
비품의 취득	163,653,330		129,081,087	
건설중인자산의 증가	10,106,866,777		708,300,300	
보증금의 증가	579,300,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(7,351,470,671)		(7,458,225,280)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	6,861,000,000		8,687,400,000	
단기차입금의 차입	-		1,600,000,000	
장기차입금의 차입	6,861,000,000		7,087,400,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(14,212,470,671)		(16,145,625,280)	
단기차입금의 상환	1,600,000,000		200,000,000	
유동성장기부채상환	12,605,763,331		14,929,030,000	
장기차입금상환	6,707,340		1,016,595,280	
IV. 현금의 증가(감소)(I+II+III)		13,485,428,958		(33,699,312,025)
V. 기초의 현금		34,106,136,782		67,805,448,807
VI. 기말의 현금(주석 19)		47,591,565,740		34,106,136,782

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 39(당) 기 : 2023년 12월 31일로 종료되는 회계연도
제 38(전) 기 : 2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도

주식회사 동보

1. 개요

- (1) 회사의 설립 일 : 1985년 7월 1일
- (2) 업 종 및 제 품 : 자동차부품 등의 제조판매
- (3) 본사의 소재지 : 인천광역시 남동구 비류대로 646 (남촌동)
- (4) 임 직 원 수 : 911명
- (5) 자 본 금 : 20억원
- (6) 대주주 : 김재경(지분율:56.03%)

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

회사는 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

3. 유의적 회계정책

(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.

- '제22장 '법인세회계 - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

2021년 12월, 경제협력개발기구(Organisation for Economic Cooperation and Development, 'OECD' OECD)는 다국기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 발표했습니다. 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 예외규정 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.

(3) 현금및현금성자산

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

(4) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가 또는 제조원가의 취득에 직접적으로 관련되어 있으며 정상적으로 발생하는 기타원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다.

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다. 한편, 재고자산 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(5) 금융상품

가. 공통사항

금융자산이나 금융부채는 회사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정금융상품을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

회사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 그러한 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산 양도의 경우에, 회사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다..

나. 유가증권

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

회사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의해 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 증가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

회사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미

실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

회사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 회사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(6) 유형자산의 평가 및 감가상각

회사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

회사는 유형자산의 최초 인식 후 평가와 관련하여 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지의 경우 재평가모형을 적용하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 건물 및 구축물은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 그 외의 유형자산은 정률법으로 상각하고 있습니다.

계 정 과 목	추 정 내 용 연 수	계 정 과 목	추 정 내 용 연 수
건 물	20, 40 년	차 량 운 반 구	4~5 년

구 축 물	20 년	공 구와 기 구	4 년
기 계 장 치	4 ~ 9 년	비 품	4 년

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있을 경우 당해 유형자산을 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 무형자산의 평가

영업권을 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 한편, 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득일의 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 무형자산의 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.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 5년 동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

무형자산의 취득 또는 완성 후의 지출로서 무형자산과 직접 관련 되어 있고 미래경제적효익을 증가시킬 가능성이 매우 높으며, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에만 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

(8) 종업원급여

가. 퇴직급여충당부채

회사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간 종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있으며, 국민연금법의 규정에 의하여 1999년 3월까지 국민연금관리공단에 납부한 퇴직금전환금을 국민연금전환금의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 또한, 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직연금운용자산은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

나. 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.

(9) 판매보증충당부채

회사는 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 중요한 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.

회사는 제품보증판매를 실시하고 있는 바 약정에 따른 보상기간내에 발생하는 클레임에 대비하여 과거의 품질보증비 지급액을 근거로 장래에 발생할 보상비 부담액을 추정하여 판매보증충당부채를 설정하고 있습니다.

(10) 외화자산과 부채의 환산

가. 기능통화 및 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

나. 외화거래

회사는 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 환산하고 있습니다. 비화폐성항목

에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 자본

회사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래 비용 중 자본거래가 없었다면 회피가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용에 대해서는 관련된 법인세효과를 차감한 금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

(12) 수익인식기준

재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래 원가와 관련 비용을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

(13) 자산손상

금융자산, 재고자산 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 회사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 또한, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(14) 법인세비용과 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이 중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있으며 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 이월세액공제와 세액감면 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채는 재무상태표상에 유동과 비유동 항목으로 분류하고 있으며, 동일한 유동 및 비유동 구분내에서의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

4. 현금및현금성자산

당기 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	거 래 은 행	당 기	전 기
현 금	-	14,272	7,248
보 통 예 금	기업은행외	47,577,294	34,098,889
합 계		47,591,566	34,106,137

5. 장·단기금융상품

당기 및 전기말 현재 장·단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계 정 과 목	내 용	당 기	전 기	비 고
단기금융상품	정기 적금	-	2,080,000	기업은행 외
"	정기 예금	54,600,000	54,600,000	기업은행 외
소 계		54,600,000	56,680,000	
장기금융상품	적립식보험	-	1,080,000	현대푸르덴셜
합 계		54,600,000	57,760,000	

한편, 당기 및 전기말 현재 회사는 사용이 제한된 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

6. 매도가능증권

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사의 매도가능증권의 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	회 사 명	소유주식수	취득가액	장부가액	매도가능증권 평가손익(*)
투자자산	세 아 베 스 틸	915주	25,205	22,738	(2,467)
	K T	1,952주	105,408	67,149	(38,259)
	한국자동차산업 협동조합	10좌	1,000	1,000	-
	한국표준협회	-	200	200	-
	(주)세현정공	42,000주	4,074,000	4,074,000	-
합 계			4,205,813	4,165,087	(40,726)

(*) 이연법인세 회계처리로 재무상태표에는 9,408천원이 차감되어 있습니다.(주석 14참조)

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	회 사 명	소유주식수	취득가액	장부가액	매도가능증권 평가손익(*)
투자자산	세 아 베 스 틸	915주	25,205	14,915	(10,290)
	K T	1,952주	105,408	65,978	(39,430)
	한국자동차산업 협동조합	10좌	1,000	1,000	-
	한국표준협회	-	200	200	-
합 계			131,813	82,093	(49,720)

(*) 이연법인세 회계처리로 재무상태표에는 10,939천원이 차감되어 있습니다.(주석 14참조)

7. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

계정과목	기초장부금액	취득	재평가	처분	감가상각비	대체(*)	기말장부금액
토 지	91,960,739	-	37,435,490	-	-	-	129,396,229
건 물	32,604,360	-	-	-	(2,384,361)	142,875	30,362,874
구 축 물	580,655	-	-	-	(32,075)	-	548,580
기 계 장 치	17,269,389	3,683,168	-	(117,577)	(10,648,229)	9,370,800	19,557,551
차량운반구	415,533	208,541	-	(1,497)	(209,179)	179,100	592,498
공구와기구	43	-	-	-	-	-	43
비 품	236,638	163,653	-	(25)	(152,193)	-	248,073
건설중인자산	2,736,001	13,250,172	-	-	-	(9,922,307)	6,063,866
합 계	145,803,358	17,305,534	37,435,490	(119,099)	(13,426,037)	(229,532)	186,769,714

(*) 건설중인 자산 중 229,532천원은 무형자산으로 대체되었습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

계정과목	기초장부금액	취득	처분	감가상각비	대체	기말장부금액
토 지	91,960,739	-	-	-	-	91,960,739
건 물	34,989,066	-	-	(2,384,706)	-	32,604,360
구 축 물	616,056	-	(218)	(35,183)	-	580,655
기 계 장 치	20,836,029	7,850,297	(568)	(12,719,769)	1,303,400	17,269,389
차량운반구	329,206	243,858	(7)	(157,524)	-	415,533
공구와기구	43	-	-	-	-	43
비 품	304,159	129,081	(45)	(196,557)	-	236,638
건설중인자산	4,028,101	11,300	-	-	(1,303,400)	2,736,001
합 계	153,063,399	8,234,536	(838)	(15,493,739)	-	145,803,358

(2) 당기 및 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 각각 74,928,998천원 및 78,332,285천원입니다.

(3) 유형자산 재평가

회사는 토지의 인식시점 이후의 측정과 관련하여 재평가모형을 적용하고 있습니다. 회사는 2023년 12월 31일 기준으로 토지의 재평가를 수행하였으며, 재평가 관련 사항은 다음과 같습니다.

가. 독립적인 평가인의 참여여부 및 평가방법 : 토지의 재평가가시 회사는 독립적이고 전문적 자격이 있는 평가인의 감정가액을 이용하였으며, 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 거래에서 자산이 교환되거나 부채가 결제될 수 있는공정가치를 기준으로 감정평가액을 결정하였습니다.

나. 재평가된 유형자산(토지)이 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부가액

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
원가모형 평가시 금액	34,805,046	34,805,046

다. 당기와 전기 중 재평가관련 기타포괄손익의 변동내역

① 당기

(단위 : 천원)

분류별 유형자산	기초	재평가로 인한 증가	재평가로 인한 감소	처분 등으로 인한 감소	기말
토지	44,581,440	28,159,179	-	-	72,740,619

② 전기

(단위 : 천원)

분류별 유형자산	기초	재평가로 인한 증가	재평가로 인한 감소	처분 등으로 인한 감소	기말
토지	44,581,440	-	-	-	44,581,440

상기 기타포괄손익누계액은 이연법인세 효과가 반영된 금액입니다.

(4) 보험가입내역

회사는 당기말 현재 건물 등에 재산종합보험을 가입(부보금액 : 228,561백만원)하고 있으며 동 보험증권은 기업은행 차입과 관련하여 228,561백만원의 질권이 설정되어 있습니다. 한편, 회사는 차량운반구에 대하여는 책임보험과 종합보험에 가입하고 있습니다.

(단위 : 천원)

부보자산	장부가액	부보금액	보험의 종류
건 물	30,362,874	228,561,249	재산종합보험
기 계 장 치	19,557,552		재산종합보험
합 계	49,920,426		

(5) 담보제공자산 및 제공받은 담보의 내용

당기말 현재 담보권이 설정된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담 보 자 산		소 재 지	장부가액	담보권자	담 보 금 액	관련채무										
본 사	토지	인천시 남동구 비류대로 646 외	78,677,465	기업은행	100,460,000	차 입 금										
	건물		4,406,699		USD 585,000											
2공장	토지	인천시 남동구 청능대로 275 외	21,373,524		기업은행		15,700,000	차 입 금								
	건물		1,528,477													
경 주	토지	경북 경주시 강동면 모서안길 54	6,482,363				기업은행		25,000,000	차 입 금						
	건물		4,857,462													
천북	토지	경북 경주시 천북면 천북산단로 261	2,513,209						기업은행		10,000,000	차 입 금				
	건물		4,685,980													
아산	토지	충남 아산시 둔포면 아산밸리로 172	20,349,667								기업은행		55,000,000	차 입 금		
	건물		14,884,257													
기 계 장 치		-	19,557,552										"		공장저당	
아 파 트		인천 연수동 외	272,470										국민은행		114,000	-
합 계			179,589,126			206,274,000 USD 585,000										

상기 제공된 담보자산외에 회사의 대표이사는 관련 채무에 대하여 연대보증을 제공하고 있습니다.

8. 무형자산

(1) 당기 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다

(당기)

(단위 : 천원)

계정과목	취득원가	상각누계액	장부금액
개발비	268,724	(268,724)	-
국고보조금	(91,703)	91,703	-
특허권	69,218	(65,082)	4,136
소프트웨어	740,950	(211,952)	528,998
국고보조금	(386,761)	126,154	(260,607)
합계	600,428	(327,901)	272,527

(전기)

(단위 : 천원)

계정과목	취득원가	상각누계액	장부금액
개발비	268,724	(268,724)	-
국고보조금	(91,703)	91,703	-
특허권	69,218	(55,057)	14,161
소프트웨어	311,418	(142,510)	168,908
국고보조금	(186,761)	85,469	(101,292)
합계	370,896	(289,119)	81,777

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	상각	대체	기말
개발비	-	-	-	-	-
국고보조금	-	-	-	-	-
특허권	14,161	-	(10,026)	-	4,135
소프트웨어	168,908	-	(69,442)	429,532	528,998
국고보조금	(101,293)	-	40,686	(200,000)	(260,607)
합계	81,776	-	(38,782)	229,532	272,526

(전기)

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	상각	대체	기말
개발비	49,266	-	(49,266)	-	-
국고보조금	(16,812)	-	16,812	-	-
특허권	26,578	-	(12,417)	-	14,161
소프트웨어	231,192	-	(62,284)	-	168,908
국고보조금	(138,645)	-	37,352	-	(101,293)
합계	151,579	-	(69,803)	-	81,776

(3) 당기 및 전기중에 비용으로 인식한 경상개발비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	판매비와 관리비	
	당기	전기
경상개발비	3,945,186	3,390,919

9. 장·단기차입금

(1) 단기차입금

당기 및 전기말 현재 회사의 원화단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	용도	이자율(%)	당기	전기
기업은행	동반성장자금	2.90	-	1,600,000
합계			-	1,600,000

(2) 원화장기차입금

당기 및 전기말 현재 회사의 원화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	용도	이자율(%)	당기	전기
기업은행	시설 및 운전자금	4.56~5.72	43,938,730	49,100,160
국민은행	사원임대주택자금	2.30	-	6,707
현대트랜시스	동반성장자금	2.14	416,667	1,000,000
계			44,355,397	50,106,867
유동성대체			(12,791,107)	(13,015,533)
합계			31,564,290	37,091,334

(5) 장기차입금 상환계획

당기말 현재 장기차입금(유동성장기부채 포함)의 향후 5개년간 상환계획은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

연 도	장기차입금
2024년	12,791,107
2025년	10,639,520
2026년	8,120,060
2027년	5,393,720
2028년 이후	7,410,990
합 계	44,355,397

(6) 금융부채의 종류별 만기

당기 및 전기말 현재 금융부채의 종류별 만기는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

계정과목	장부금액	합계	1년 이내	1 ~ 5년이내	5년 이상
매입채무	53,329,127	53,329,127	53,329,127	-	-
미지급금	3,181,022	3,181,022	3,181,022	-	-
미지급비용	5,156,398	5,156,398	5,156,398	-	-
유동성장기부채	12,791,107	12,791,107	12,791,107	-	-
장기차입금	31,564,290	31,564,290	-	27,784,140	3,780,150
합 계	106,021,944	106,021,944	74,457,654	27,784,140	3,780,150

(전기)

(단위 : 천원)

계정과목	장부금액	합계	1년 이내	1 ~ 5년이내	5년 이상
매입채무	36,612,687	36,612,687	36,612,687	-	-
단기차입금	1,600,000	1,600,000	1,600,000	-	-
미지급금	218,876	218,876	218,876	-	-
미지급비용	4,413,049	4,413,049	4,413,049	-	-
유동성장기부채	13,015,533	13,124,864	13,124,864	-	-
장기차입금	37,091,334	38,119,591	-	30,513,878	7,605,713
합 계	92,951,479	94,089,067	55,969,476	30,513,878	7,605,713

10. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기말 현재 전 임직원에 대한 퇴직금추계액은 각각 30,123,910천원과 29,362,823천원이며 당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 증감내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

과 목	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액
퇴직급여충당부채	29,362,823	4,669,291	(3,908,204)	30,123,910
국민연금전환금	(1,795)	-	-	(1,795)
퇴직연금운용자산(*)	(28,026,040)	(5,503,948)	3,407,873	(30,122,115)
차 감 계	1,334,988	(834,657)	(500,331)	-

(*) 퇴직연금운용자산은 정기예금등으로 구성되어 있으며, 퇴직급여충당부채를 초과하여 불입한 1,879,743천원을 투자자산으로 계상하고 있습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

과 목	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액
퇴직급여충당부채	24,354,745	7,070,124	(2,062,046)	29,362,823
국민연금전환금	(1,795)	-	-	(1,795)
퇴직연금운용자산(*)	(22,857,096)	(6,854,214)	1,685,270	(28,026,040)
차감계	1,495,854	215,910	(376,776)	1,334,988

(*) 퇴직연금운용자산은 정기예금등으로 구성되어 있습니다.

11. 판매보증충당부채

당기 및 전기 중 판매보증충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

과 목	당 기	전 기
기초장부금액	7,946,048	6,146,048
전입액	1,808,439	1,890,322
사용액	(1,144,807)	(90,322)
기말장부금액	8,609,680	7,946,048

12. 자본금 및 잉여금

(1) 당기 말 현재 회사의 수권주식수와 발행주식수는 각각 5,000,000 주와 1,558,865주(1주 당 액면가액 : 1,000원)입니다.

(2) 회사는 2006년 1월 23일 및 2009년 7월 31일 정부가 보유하고 있는 발행주식 328,635주 및 112,500주를 매입하여 이사회 결의를 거쳐 소각을 완료하였습니다. 이는 상 법 제343조에 의한 이익소각으로 상법상 자본의 감소가 아니므로 자본금에는 변동이 없습니 다.

(3) 회사는 유형자산에 대하여 1999년 10월 1일로 자산재평가법에 의하여 자산재평가를 하 였는바 당기말 현재까지 재평가적립금의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

재평가기준일	재평가차액	재평가세	자본전입	잔 액
1999년 10월 01일	9,549,883	248,576	1,000,000	8,301,307

(4) 법정적립금

당기 및 전기말 현재 법정적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이익준비금	1,090,000	1,090,000
합 계	1,090,000	1,090,000

(5) 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 현재 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	제 39(당기)		제 38(전기)	
	처분예정일 : 2024년 4월 22일		처분확정일 : 2023년 3월 31일	
I. 미처분이익잉여금		165,811,223,462		140,284,016,284
1. 전기이월미처분이익잉여금	140,284,016,284		124,592,482,813	
2. 당기순이익	25,527,207,178		15,691,533,471	
합 계		165,811,223,462		140,284,016,284
III. 이익잉여금처분액		-		-
IV. 차기이월미처분이익잉여금		165,811,223,462		140,284,016,284

13. 매출액

당기 및 전기의 매출액 구성은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
내수매출	173,709,853	122,366,619
영세율(로컬L/C매출)	233,181,812	196,075,100
직수출	18,109,884	20,899,821
합계	425,001,549	339,341,540

14. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구조

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	4,903,719	3,142,625
법인세 추납액	3,893	(388,776)
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	9,037,731	82,731
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	-	836,508
자본에 직접 반영된 법인세부담액	(9,277,842)	(650)
법인세비용	4,667,501	3,672,438

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 조정 내역

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전 순이익	30,194,708	19,363,972
적용세율	23.1%	21.9%
적용세율에 따른 법인세	6,511,938	4,240,710
조정사항		
- 비공제비용	65,875	65,029
- 세액공제 등	(1,608,219)	(249,748)
- 법인세추납액	3,893	(388,776)
- 기타	(305,986)	345
조정계	(1,844,437)	(573,150)
법인세비용	4,667,501	3,672,438
유효세율(*)	15.5%	19.0%

(*) 유효세율=법인세비용/법인세비용차감전순이익

(3) 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채) 증감 내역

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	누적일시적차이 등			이연법인세자산(부채)				
	기초	증감	기말	기초	증감	기말	유동	비유동
일시적차이								
퇴직급여충당금	29,361,028	761,087	30,122,115	6,459,426	498,782	6,958,208	-	6,958,208
미수수익	(598,500)	(23,714)	(622,214)	(131,670)	(12,061)	(143,731)	(143,731)	-
퇴직신탁예치금	(28,026,040)	(2,096,075)	(30,122,115)	(6,165,729)	(792,480)	(6,958,209)	-	(6,958,209)
재고자산평가충당금	2,730,504	(178,844)	2,551,660	600,711	(11,278)	589,433	589,433	-
판매보증충당금	7,946,049	663,631	8,609,680	1,748,131	240,705	1,988,836	-	1,988,836
일시상각충당금	(4)	(153,438)	(153,442)	(1)	(35,444)	(35,445)	-	(35,445)
정보화지원출연금	4	153,438	153,442	1	35,444	35,445	-	35,445
감가상각누계액	12,306,133	1,244,948	13,551,081	2,707,349	422,951	3,130,300	-	3,130,300
소모공구비	2,247,025	(747,538)	1,499,487	494,345	(147,964)	346,381	-	346,381
건설자금이자	103,782	-	103,782	22,832	1,142	23,974	-	23,974
미지급비용	1,577,843	95,826	1,673,669	347,125	39,493	386,618	-	386,618
재평가손실	74,696	-	74,696	16,433	822	17,255	-	17,255
소계	27,722,520	(280,679)	27,441,841	6,098,953	240,112	6,339,065	445,702	5,893,363
자본에 직접반영되는 일시적차이								
매도가능증권	49,721	(8,994)	40,727	10,939	(1,531)	9,408	-	9,408
토지재평가이익	(57,155,693)	(37,435,489)	(94,591,182)	(12,574,252)	(9,276,311)	(21,850,563)	-	(21,850,563)
소계	(57,105,972)	(37,444,483)	(94,550,455)	(12,563,313)	(9,277,842)	(21,841,155)	-	(21,841,155)
합계	(29,383,452)	(37,725,162)	(67,108,614)	(6,464,360)	(9,037,730)	(15,502,090)	445,702	(15,947,792)
이연법인세자산(부채)				(6,464,360)	(9,037,730)	(15,502,090)	445,702	(15,947,792)

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	누적일시적차이 등			이연법인세자산(부채)				
	기초	증감	기말	기초	증감	기말	유동	비유동
일시적차이								
퇴직급여충당금	24,352,951	5,008,077	29,361,028	5,357,649	1,101,777	6,459,426	-	6,459,426
미수수익	(34,022)	(564,478)	(598,500)	(7,485)	(124,185)	(131,670)	(131,670)	-
퇴직신탁예치금	(22,857,096)	(5,168,944)	(28,026,040)	(5,028,561)	(1,137,168)	(6,165,729)	-	(6,165,729)
재고자산평가충당금	1,626,894	1,103,610	2,730,504	357,917	242,794	600,711	600,711	-
판매보증충당금	6,146,049	1,800,000	7,946,049	1,352,131	396,000	1,748,131	-	1,748,131
일시상각충당금	(4)	-	(4)	(1)	-	(1)	-	(1)
정보화지연출연금	4	-	4	1	-	1	-	1
감가상각누계액	14,167,922	(1,861,789)	12,306,133	3,116,943	(409,594)	2,707,349	-	2,707,349
소모공구비	3,228,931	(981,906)	2,247,025	710,365	(216,020)	494,345	-	494,345
건설자금이자	103,782	-	103,782	22,832	-	22,832	-	22,832
미지급비용	1,285,503	292,340	1,577,843	282,811	64,314	347,125	-	347,125
재평가손실	74,696	-	74,696	16,433	-	16,433	-	16,433
소계	28,095,610	(373,090)	27,722,520	6,181,035	(82,082)	6,098,953	469,041	5,629,912
자본에 직접반영되는 일시적차이								
매도가능증권	52,674	(2,952)	49,721	11,588	(649)	10,939	-	10,939
토지재평가이익	(57,155,693)	-	(57,155,693)	(12,574,252)	-	(12,574,252)	-	(12,574,252)
소계	(57,103,019)	(2,952)	(57,105,972)	(12,562,664)	(649)	(12,563,313)	-	(12,563,313)
합계	(29,007,409)	(376,042)	(29,383,452)	(6,381,629)	(82,731)	(6,464,360)	469,041	(6,933,401)
세액공제 법인세효과				836,508	(836,508)	-	-	-
이연법인세자산(부채)				(5,545,121)	(919,239)	(6,464,360)	469,041	(6,933,401)

15. 주당순이익

당기 및 전기의 주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수(*)	1,558,865주	1,558,865 주
당기순이익	25,527,207천원	15,691,533 천원
주당순이익	16,376원	10,066 원

(*) 당기 및 전기 중 발행보통주식수의 변동이 없으므로, 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수는 당기말 현재의 발행보통주식수와 같습니다.

16. 우발부채 및 약정사항

(1) 회사가 타인으로부터 받은 보증내역은 다음과 같습니다.

제공자	보증금액	보증내용
중소기업은행	USD 7,000,000	수입신용장
서울보증보험	485,000	보조금 반환지급보증

(2) 당기말 현재 금융기관과 체결하고 있는 금융거래 약정한도액 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융기관명	구 분	한도액	실행액	잔액
기업은행	무역어음대출	4,000,000	-	4,000,000
	일반시설자금대출	83,231,500	43,938,730	39,292,770
	일람불수입신용장발행	9,025,800	1,016,707	8,009,093
합 계		96,257,300	44,955,437	51,301,863

17. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명	소재국	비고
기타의 특수관계자	세현정공	대한민국	동일한 주요 경영진

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요거래내용은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
세현정공	5,011,462	78,374,290	1,865,207	66,530,386

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 주요 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	채권	채무
당기	1,259,439	1,284,643
전기	-	1,741,184

18. 화폐성외화자산 및 외화부채의 내역

당기 및 전기말 현재 화폐성 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계 정 과 목	당 기			전 기		
	외화금액	원화금액	환산손익	외화금액	원화금액	환산손익
현금및현금성자산	JPY 1,667,519,908	15,218,787	(529,814)	JPY 1,398,662,383	13,331,770	(894,809)
	USD 2,737,913.69	3,530,266	(25,933)	-	-	-
	USD 538,635.33	694,516	215	-	-	-
	EUR 24,424.83	34,844	308	USD 2,682,975	3,400,134	(184,771)
매출채권	JPY 72,561,866	662,243	21,163	JPY 18,407,588	175,457	1,366
	-	-	-	JPY 48,688,480	464,089	(5,493)
	-	-	-	USD 1,111,033	1,408,012	26,099
	USD 5,122,805.85	6,605,346	(101,023)	USD 3,366,917	4,266,894	(228,264)
외화환산이익 합계			21,686			27,465
외화환산손실 합계			(656,770)			(1,313,337)

19. 부가가치

당기와 전기 중 부가가치 계산에 필요한 계정과목과 금액은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

계정과목	판매비와관리비	경상개발비	제조원가	합계
급여	6,321,108	2,290,107	38,286,209	46,897,424
퇴직급여	899,790	325,760	3,443,741	4,669,291
복리후생비	692,229	158,981	6,408,721	7,259,931
임차료	-	-	41,290	41,290
감가상각비	174,725	130,858	13,120,453	13,426,036
세금과공과	21,360	-	860,589	881,949
합계	8,109,212	2,905,706	62,161,003	73,175,921

(전기)

(단위 : 천원)

계정과목	판매비와관리비	경상개발비	제조원가	합계
급여	5,911,598	1,881,460	35,082,306	42,875,364
퇴직급여	1,507,268	244,819	5,258,368	7,010,455
복리후생비	891,772	154,543	5,126,619	6,172,934
임차료	-	-	41,290	41,290
감가상각비	182,689	144,860	15,166,190	15,493,739
세금과공과	18,817	-	875,884	894,701
합계	8,512,144	2,425,682	61,550,657	72,488,483

20. 포괄손익계산서

당기 및 전기 중 회사의 포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	25,527,207	15,366,511
기타포괄손익	28,166,642	2,303
- 매도가능증권평가이익	7,463	2,303
- 재평가이익	28,159,179	-
포괄손익	53,693,849	15,368,814

21. 현금흐름표

현금흐름표상의 현금은 재무상태표상 현금및현금성자산이며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 역	당 기	전 기
건설중인자산의 본 계정으로 대체	9,922,307	1,303,400
장기차입금의 유동성장기부채로 대체	12,381,337	13,015,533
유형자산 재평가로 인한 토지의 증가	37,435,490	-
유형자산 취득으로 인한 미지급금의 증가	3,143,305	-
퇴직급여충당부채의 미지급비용 대체	336,161	-

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 동보			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	감토자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	2	2	1	1	2	3	1	-	-	-	-	-	-	6	6
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	18	18	91	427	684	370	60	-	-	-	-	-	853	815
	합계	18	18	91	427	684	370	60	-	-	-	-	-	853	815

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023년 12월 11일			1 일	
	주요내용	회사와 산업에 대한 이해를 바탕으로 감사절차에 대한 성격, 범위 및 시기를 결정				
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주			
	2023-12-11 ~ 2023-12-15	5 일	3 명	2 명	내부통제 검토 및 연중 회계처리 검토 등	
	2023-02-26 ~ 2023-02-29	4 일	3 명	2 명	기말 입증 감사	
2023-04-01 ~ 2024-04-05	5 일	3 명	2 명	기말 입증 감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 1월 2일			1 일	
	실사(입회)장소	인천 본사 / 아산 공장 / 경주 공장				
	실사(입회)대상	원재료 / 재공품 / 제품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 1월 2일			1 일	
	실사(입회)장소	인천 본사 / 아산 공장 / 경주 공장				
	실사(입회)대상	현금 / 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	X
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2024.01.10. / 2024.04.15 / 2024.04.22.				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 01월 10일	감사, 서우회계법인 업무수행이사 외	서면회의	-감사팀의 구성 -재무제표 감사의 목적 -책임의 구분 -위험평가 및 전반감사계획 수립 - 독립성 등
2	2024년 04월 15일	감사, 서우회계법인 업무수행이사 외	서면회의	-감사진행결과 및 감사결과 -독립성, 서면진술 등
3	2024년 04월 22일	감사, 서우회계법인 업무수행이사 외	서면회의	-감사진행결과 및 감사결과 -독립성, 서면진술 등