

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.....	8
자 본 변 동 표.....	10
현 금 흐 름 표.....	11
주식.....	13
외부감사 실시내용	33

주식회사 와이제이씨

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 31(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 30(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 와이제이씨

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 와이제이씨(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 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 일반기업 회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임단락에 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 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 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

· 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 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, 재무제표의기초가 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 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대 표 이 사 조 승 호

2024년 3월 28일

이 감사보고서는 감사보고서일 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)재 무 제 표

주식회사 와이제이씨

제 31(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 30(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 와이제이씨 대표이사 배지수, 배시영

본점 소재지 : (도로명주소) 전라남도 함평군 학교면 학교공단길 13-9
(전 화) 061-320-9000

재무상태표

제 31(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 30(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 와이제이씨

(단위 : 원)

과 목	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
자산				
I.유동자산		19,645,669,190		21,989,631,901
(1)당좌자산		14,661,919,791		15,344,687,430
1.현금및현금성자산(주석4,11)	7,744,956,743		5,268,080,088	
정부보조금(주석7)	(18,817,323)		(20,073,732)	
2.단기금융상품(주석4)	1,550,000,000		2,490,000,000	
3.매출채권(주석11)	5,149,865,764		6,852,889,534	
대손충당금	(51,498,656)		(68,528,894)	
4.미수수익	11,209,968		22,996,436	
5.미수금	3,230,000		612,390	
6.선급금	70,910,648		24,123,673	
7.선급비용	202,062,647		113,494,979	
8.부가세대급금	-		661,092,956	
(2)재고자산		4,983,749,399		6,644,944,471
1.상품	-		42,600,000	
2.제품	773,783,699		1,124,557,997	
3.원재료	3,846,983,686		4,940,268,007	
4.미착품	42,973,520		84,149,601	
5.재공품	320,008,494		453,368,866	
II.비유동자산		34,136,847,036		35,663,503,905
(1)투자자산		-		60,000,000
1.장기금융상품	-		60,000,000	
(2)유형자산(주석5,19)		33,608,888,982		35,062,626,460
1.토지	3,669,079,603		3,669,079,603	
정부보조금(주석7)	(200,000,000)		(200,000,000)	
2.건물	21,615,184,798		14,830,214,688	
감가상각누계액	(2,976,125,841)		(2,436,927,508)	
정부보조금(주석7)	(1,468,254,401)		(1,024,092,141)	
3.구축물	1,728,641,450		1,178,761,450	
감가상각누계액	(309,720,363)		(234,678,197)	
4.기계장치	38,401,802,078		31,607,587,434	
감가상각누계액	(24,960,199,894)		(20,349,788,041)	
정부보조금(주석7)	(2,337,859,619)		(1,449,590,191)	
5.비품	402,114,831		375,684,650	
감가상각누계액	(354,518,565)		(315,342,429)	
6.시설장치	793,698,660		722,778,660	
감가상각누계액	(458,997,869)		(403,688,536)	
7.차량운반구	477,221,747		477,221,747	

감가상각누계액	(454,277,633)		(433,087,953)	
8.건설중인자산	41,100,000		9,048,493,224	
(3)무형자산(주석6)		62,658,054		77,895,445
1.산업재산권	19,236,720		21,447,711	
2.소프트웨어	43,421,334		56,447,734	
(4)기타비유동자산		465,300,000		462,982,000
1.보증금	465,300,000		462,982,000	
자산총계		53,782,516,226		57,653,135,806
부채				
I.유동부채		14,146,436,257		21,798,490,381
1.매입채무(주석9)	622,050,489		1,032,678,779	
2.미지급금(주석9)	520,486,625		2,416,342,209	
3.예수금	86,389,740		361,838,580	
4.부가세예수금	358,076,305		-	
5.선수금	7,405,312		591,872,100	
6.단기차입금(주석8,9,19,20)	6,000,000,000		8,890,000,000	
7.당기법인세부채	195,842,062		528,054,377	
8.미지급비용(주석9)	1,364,155,724		1,648,367,336	
9.유동성장기부채(주석8,9,19,20)	4,992,030,000		6,329,337,000	
II.비유동부채		10,675,232,171		9,476,275,184
1.장기차입금(주석8,9,19,20)	9,100,000,000		7,899,590,000	
2.퇴직급여충당부채(주석10)	7,607,976,660		7,145,593,500	
퇴직보험예치금	(104,504,600)		(82,089,600)	
퇴직연금운용자산	(5,928,239,889)		(5,486,818,716)	
부채총계		24,821,668,428		31,274,765,565
자본				
I.자본금(주석1,12)		600,000,000		600,000,000
1.보통주자본금	600,000,000		600,000,000	
II.자본잉여금(주석12)		109,437,944		109,437,944
1.기타자본잉여금	109,437,944		109,437,944	
III.이익잉여금(주석13,14)		28,251,409,854		25,668,932,297
1.이익준비금	350,000,000		350,000,000	
2.임의적립금	41,683,402		41,683,402	
3.미처분이익잉여금	27,859,726,452		25,277,248,895	
자본총계		28,960,847,798		26,378,370,241
부채및자본총계		53,782,516,226		57,653,135,806

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

손익계산서

제 31(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 30(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 와이제이씨

(단위 : 원)

과 목	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
I. 매출액		46,468,046,414		60,046,386,680
1. 상품매출	577,100,000		454,418,000	
2. 제품매출	35,171,024,064		39,312,802,746	
3. 수출매출	10,719,922,350		20,279,165,934	
II. 매출원가		37,236,897,584		44,602,725,386
1. 상품매출원가	1,230,130,000		2,128,700,000	
기초상품재고액	42,600,000		56,800,000	
당기상품매입액	1,187,530,000		2,114,500,000	
기말상품재고액	-		(42,600,000)	
2. 제품매출원가(주석6,21)	36,006,767,584		42,474,025,386	
기초제품재고액	1,124,557,997		1,472,605,439	
당기제품제조원가	35,655,993,286		42,125,977,944	
기말제품재고액	(773,783,699)		(1,124,557,997)	
III. 매출총이익		9,231,148,830		15,443,661,294
IV. 판매비와관리비(주석21)		5,793,351,241		8,661,784,052
1. 급여	3,304,835,270		3,650,227,020	
2. 퇴직급여(주석10)	414,206,690		1,949,795,350	
3. 복리후생비	217,792,537		193,085,959	
4. 여비교통비	28,035,628		29,334,369	
5. 접대비	163,547,730		188,020,520	
6. 통신비	15,049,268		18,133,249	
7. 세금과공과	91,154,206		80,541,660	
8. 감가상각비	103,716,765		110,836,790	
9. 지급임차료	4,280,866		3,286,276	
10. 수선비	1,711,272		714,546	
11. 보험료	71,159,842		52,129,047	
12. 차량유지비	214,155,168		186,127,758	
13. 운반비	738,103,371		1,412,814,924	
14. 교육훈련비	9,485,400		5,275,636	
15. 도서인쇄비	1,591,300		1,671,500	
16. 소모품비	17,415,611		33,464,856	
17. 지급수수료	186,694,092		532,052,265	
18. 광고선전비	5,506,400		5,505,500	
19. 대손상각비(환입)	(17,030,238)		(4,191,227)	
20. 무형자산상각비(주석6)	15,237,391		10,895,257	
21. 해외시장개척비	188,606,947		168,599,184	

22. 잡비	7,741,725		18,645,613	
23. 협회비	10,354,000		14,818,000	
V. 영업이익		3,437,797,589		6,781,877,242
VI. 영업외수익		880,998,051		921,145,233
1. 이자수익	481,367,996		222,991,109	
2. 외환차익	241,506,866		402,951,315	
3. 외화환산이익	861,681		159,811,910	
4. 유형자산처분이익	-		40,045,171	
5. 잡이익	157,261,508		95,345,728	
VII. 영업외비용		797,059,401		1,158,165,029
1. 이자비용	647,645,904		496,613,973	
2. 외환차손	118,951,930		267,603,909	
3. 외화환산손실	8,232,443		60,753,912	
4. 기부금	21,800,000		73,000,000	
5. 유형자산처분손실	-		260,193,154	
6. 잡손실	429,124		81	
VIII. 법인세차감전순이익		3,521,736,239		6,544,857,446
IX. 법인세등(주석15)		339,258,682		727,267,217
X. 당기순이익(주석17)		3,182,477,557		5,817,590,229
XI. 주당손익(주석16)				
1. 기본주당순이익		53,041		96,960

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제 31(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 30(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 와이제이씨

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2022.01.01(전기초)	600,000,000	109,437,944	21,051,342,068	21,760,780,012
현금배당	-	-	(1,200,000,000)	(1,200,000,000)
당기순이익	-	-	5,817,590,229	5,817,590,229
2022.12.31(전기말)	600,000,000	109,437,944	25,668,932,297	26,378,370,241
2023.01.01(당기초)	600,000,000	109,437,944	25,668,932,297	26,378,370,241
현금배당	-	-	(600,000,000)	(600,000,000)
당기순이익	-	-	3,182,477,557	3,182,477,557
2023.12.31(당기말)	600,000,000	109,437,944	28,251,409,854	28,960,847,798

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현 금 흐 름 표

제 31(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 30(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 와이제이씨

(단위 : 원)

과 목	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		9,563,041,766		9,292,297,074
1. 당기순이익	3,182,477,557		5,817,590,229	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	4,994,293,212		5,198,614,251	
퇴직급여	495,426,870		2,025,764,570	
대손상각비(환입)	(17,030,238)		(4,191,227)	
감가상각비	4,500,659,189		2,905,952,497	
무형자산상각비	15,237,391		10,895,257	
유형자산처분손실	-		260,193,154	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	-		(40,045,171)	
유형자산처분이익	-		40,045,171	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	1,386,270,997		(1,683,862,235)	
매출채권의 감소(증가)	1,703,023,770		419,122,768	
미수수익의 감소(증가)	11,786,468		(17,910,071)	
미수금의 감소(증가)	(2,617,610)		137,610	
선금금의 감소(증가)	(46,786,975)		7,364,427	
선금비용의 감소(증가)	(88,567,668)		(40,226,656)	
부가세대금금의 감소(증가)	661,092,956		(594,075,228)	
재고자산의 감소(증가)	1,661,195,072		(812,300,781)	
매입채무의 증가(감소)	(410,628,290)		(196,706,163)	
미지급금의 증가(감소)	(485,827,184)		201,941,508	
예수금의 증가(감소)	(275,448,840)		(200,778,740)	
부가세예수금의 증가(감소)	358,076,305		-	
선수금의 증가(감소)	(584,466,788)		(18,488,063)	
미지급비용의 증가(감소)	(284,211,612)		226,037,169	
당기법인세부채의 증가(감소)	(332,212,315)		(79,793,102)	
정부보조금의 증가(감소)	(1,256,409)		5,723,352	
퇴직금의 지급	(33,043,710)		(18,795,550)	
퇴직보험예치금의 감소(증가)	(22,415,000)		(18,847,900)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(441,421,173)		(546,266,815)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(3,459,268,111)		(11,755,233,608)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	7,272,782,000		10,291,532,049	
단기금융상품의 감소	5,040,000,000		9,090,000,000	
장기금융상품의 감소	60,000,000		-	
토지의 처분	-		2,359,500	
기계장치의 처분	-		36,000,000	
차량운반구의 처분	-		9,090,909	
보증금의 감소	682,000		3,718,640	

정부보조금의 수취	2,172,100,000		1,150,363,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(10,732,050,111)		(22,046,765,657)	
단기금융상품의 증가	4,100,000,000		9,700,000,000	
장기금융상품의 증가	-		3,000,000	
토지의 취득	-		188,655,990	
건물의 취득	-		1,229,069,270	
구축물의 취득	549,880,000		28,000,000	
기계장치의 취득	49,500,000		57,750,000	
비품의 취득	45,130,181		22,309,999	
시설장치의 취득	54,920,000		172,300,000	
건설중인자산의 증가	5,929,619,930		10,580,548,398	
소프트웨어의 취득	-		65,132,000	
보증금의 증가	3,000,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(3,626,897,000)		3,510,097,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	11,000,000,000		8,000,000,000	
단기차입금의 차입	5,000,000,000		5,000,000,000	
장기차입금의 차입	6,000,000,000		3,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(14,626,897,000)		(4,489,903,000)	
단기차입금의 상환	7,890,000,000		510,000,000	
유동성장기부채의 상환	3,422,697,000		2,486,740,000	
장기차입금의 상환	2,714,200,000		293,163,000	
배당금의 지급	600,000,000		1,200,000,000	
IV. 현금의 증가(감소)(I+II+III)		2,476,876,655		1,047,160,466
V. 기초의 현금		5,268,080,088		4,220,919,622
VI. 기말의 현금		7,744,956,743		5,268,080,088

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제 31(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 30(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 와이제이씨

1. 회사의 개요

주식회사 와이제이씨(이하 "당사")는 전자부품 소성용 내화물, 정밀세라믹 등 제조업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 당사는 1993년 7월에 설립되었으며, 본사는 전라남도 함평군에 소재하고 있습니다.

당사의 당기말 현재 자본금은 600백만원이며, 주요 주주의 구성은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
배지수	23,424	39.04
최유경	6,676	11.13
배시영	19,800	33.00
배정연	6,000	10.00
기 타	4,100	6.83
합 계	60,000	100.00

2. 중요한 회계처리방침의 요약

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

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

2-1 제·개정 기준서

재무제표 작성에 적용된 유의적인 회계정책은 주석2에 기술되어 있으며, 2023년 1월1일 이후 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 다음의 제·개정 기준서를 제외하고는 전기재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

가. 일반기업회계기준 제17장 '정부보조금의 회계처리'(개정)

개정사항은 수익관련 보조금을 수익으로 표시하거나 관련 비용에서 보조금을 상계하여 표시하는 방식 중 기업이 선택할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

나. 일반기업회계기준 제3장 '재무제표의 작성과 표시 II'(개정)

개정사항은 자금의 중개를 통한 수익 창출이 주요 영업활동인 금융회사의 경우 고객 예수금의 수신과 반환을 재무활동으로 인한 현금흐름이 아닌 영업활동으로 인한 현금흐름으로 분류하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

다. 일반기업회계기준 제22장 '법인세회계'(개정)

개정사항은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2-2 수익인식

당사는 제품 및 상품 매출에 대하여 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 효익이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

2-3 현금성자산

당사는 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것을 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2-4 금융자산

당사는 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금 등을 단기금융상품으로 분류하고, 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 장기금융상품으로 분류하고 있습니다.

2-5 대손충당금

당사는 보고기간종료일 현재 매출채권 등 채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험률을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

2-6 재고자산

당사는 재고자산을 총평균법(미착품은 개별법)에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매회계연도의 결산기에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

다만, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 장부금액으로 하고 이에 따른 재고자산평가손실은 매출원가에 가산하고 있습니다. 한편, 감액된 재고자산의 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위내에서 평가손실을 환입하고, 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2-7 유가증권

당사는 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 경우에는 단기매매증권으로, 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 유가증권의취득원가는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가액으로 하고 있으며, 단기매매증권의 취득원가는 취득당시의 공정가치로 하고 있습니다.

만기보유증권은 취득원가와 만기액면가액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있으며, 이러한 상각후원가를 재무상태표 가액으로 계상하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 시장성있는 유가증권은 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간종료일 현재의 종가로 하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 공정가치 평가에 따라 발생하는 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익으로 처리하고 있으며, 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가손익(기타포괄손익누계액)으로 처리하고 매도가능증권평가손익의 누적금액은 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(회수가능가액)이 채무증권의 상각 후 취득원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작고 손상차손이 발생하였다는 객관적인 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 손상차손을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

2-8 유형자산

당사는 유형자산에 대해 당해 자산의 구입원가 또는 제작용가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출을 취득원가(현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치)로 산정하고 있습니다.

또한, 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 유형자산으로 인식되기 위한 조건을 충족하는 경우에는 자본적지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 내용연수 및 상각방법에 의하여 계상되고 있습니다.

과 목	내용연수	상각방법
건물	40년	정액법
건축물	20년	정액법
기계장치	10년	정률법
비품	5년	정률법
시설장치	20년	정률법
차량운반구	5년	정률법

2-9 리스거래의 회계처리

당사는 리스거래에 대하여 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류하고 있습니다.

당사는 운용리스의 경우 보증잔존가치를 제외한 최소리스료는 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 운용리스료 비용으로 인식하고 있으며, 금융리스에 대해서는 최소리스료를 내재이자율로 할인한 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있으며, 금융리스자산은 소유한 다른유사자산과 동일한 방법으로 감가상각하고, 매기의 최소리스료를 유효이자율법으로 계산한 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하여 처리하고 있습니다.

2-10 무형자산의 평가 및 상각방법

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득일의 공정가치로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 무형자산에 대하여 아래의 내용연수 및 상각방법에 의하여 계상하고, 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다.

과 목	내용연수	상각방법
산업재산권	20년	정액법
소프트웨어	5년	정액법

2-11 자산손상차손

당사는 공정가치로 평가되는 자산 이외에 투자, 유형 및 무형자산 등이 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부금액에 중요하게 미달하는 경우 그 미달액을 자산손상차손의 과목으로 기간손익에 반영하고 있습니다.

차기 이후에 손상차손을 인식하였던 자산의 회수가능가액이 장부금액을 초과하는 경우에는 그 자산의 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 (감가)상각 후 잔액을 한도로 하여 손상차손환입을 인식하고 있습니다. 다만, 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 손상차손환입으로 인식하고 있습니다.

2-12 정부보조금

당사는 자산 취득에 사용될 목적으로 수령한 상환의무가 없는 정부보조금 중 자산의취득에 사용된 경우에는 이를 취득자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다. 또한, 특정비용을 보전할 목적으로 지급되는 정부보조금의 경우에는 당기손익에 반영하지 않고 특정의 비용과 상계처리하고 있습니다.

2-13 퇴직급여

당사는 확정급여제도를 운영하고 있으며 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

당사는 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직보험을 가입하고 있으며, 납입보험료는 퇴직연금운용자산 및 퇴직보험예치금의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

또한, 당사는 확정급여제도와 동시에 확정기여제도를 운영하고 있으며, 확정기여제도에 대한 기여금 납입 의무는 해당 납입기일에 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 퇴직급여로서 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 미달 납부한 기여금의 경우 동 미달액을 부채로 인식하고, 초과 납부한 기여금의 경우 미래 지급액을 감소시키거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

2-14 충당부채와 우발부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

또한, 당사는 과거사건은 생겼으나 불확실한 미래사건의 발생여부로만 그 존재유무를 확인할 수 있는 잠재적인 의무 또는 과거사건으로 생긴 현재의무이지만 자원을 유출할 가능성이 매우 높지 않거나, 해당 의무 이행에 필요한 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다. 한편, 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재의무를 이행하기 위한 자원의 유출 가능성이 거의 없더라도 타인에게 제공한 지급보증 또는 이와 유사한 보증, 중요한 계류 중인 소송사건은 그 내용을 주석기재하고 있습니다.

2-15 외화자산 및 부채의 환산

당사는 화폐성 외화자산 및 부채에 대하여 보고기간말 현재의 마감환율로 환산하고, 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율을, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

2-16 중소기업의 회계처리특례

당사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장에 따라 중소기업의 회계처리특례를 적용하고 있으며 그 내용은 다음과 같습니다.

(1) 법인세등

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부할 금액을 법인세비용으로 계상하고법인세 등의 과목으로 표시하고 있습니다.

(2) 유형자산 및 무형자산의 내용연수 및 잔존가액의 결정

유형자산 및 무형자산의 감가상각비는 법인세법 규정의 내용연수 및 잔존가액에 따라 계상하고 있습니다.

(3) 장기연불조건의 매매거래 등

장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권·채무는 명목가액으로 표시하고 있습니다.

3. 중요한 회계정책 판단근거 및 미래에 관한 중요한 가정·측정상의 불확실성에 대한 정보

당사의 경영자는 재무제표 작성시 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 장부금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

4. 사용이 제한된 예금 등

당기말 현재 현금및현금성자산과 단기금융상품 중 사용이 제한된 예금 등은 없습니다.

5. 유형자산

5-1 당기와 전기 중 당사의 유형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	정부보조금 수취	대 체	기 말
토지	3,469,080	-	-	-	-	-	3,469,080
건물	11,369,195	-	-	(499,549)	(483,812)	6,784,970	17,170,804
건축물	944,083	549,880	-	(75,042)	-	-	1,418,921
기계장치	9,808,209	49,500	-	(3,810,393)	(1,688,288)	6,744,715	11,103,743

비품	60,342	26,430	-	(39,176)	-	-	47,596
시설장치	319,090	54,920	-	(55,309)	-	16,000	334,701
차량운반구	44,134	-	-	(21,190)	-	-	22,944
건설중인자산	9,048,493	4,538,292	-	-	-	(13,545,685)	41,100
합 계	35,062,626	5,219,022	-	(4,500,659)	(2,172,100)	-	33,608,889

상기 유형자산 중 토지, 건물 및 기계장치 등은 당사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 19 참조).

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	정부보조금 수취	대 체	기 말
토지	3,282,886	188,656	(2,462)	-	-	-	3,469,080
건물	10,472,545	1,229,069	(259,679)	(309,856)	(310,866)	547,982	11,369,195
건축물	968,251	28,000	-	(52,168)	-	-	944,083
기계장치	10,611,709	57,750	(3)	(2,438,252)	(839,497)	2,416,502	9,808,209
비품	50,626	41,010	-	(31,294)	-	-	60,342
시설장치	182,974	172,300	-	(36,184)	-	-	319,090
차량운반구	87,787	-	(5,454)	(38,199)	-	-	44,134
건설중인자산	41,100	11,971,877	-	-	-	(2,964,484)	9,048,493
합 계	25,697,878	13,688,662	(267,598)	(2,905,953)	(1,150,363)	-	35,062,626

상기 유형자산 중 토지, 건물 및 기계장치 등은 당사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

5-2 보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	면 적(㎡)	장부금액	공시지가	면 적(㎡)	장부금액	공시지가
토 지	50,854.70	3,469,080	3,206,175	50,854.70	3,469,080	3,412,379

5-3 당기말 현재 당사의 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	부보자산	보험회사(주1)	부보금액
화재보험	건물, 기계장치, 재고자산 등	DB손해보험(주)	56,265,380

(주1) DB손해보험(주)의 보험증권에 중소기업은행 및 중소벤처기업진흥공단의 각각 32,150백만원 및 5,200백만원의 질권이 설정되어 있습니다.

당사는 상기 보험 이외에 차량운반구에 대하여 자동차손해배상책임보험과 종합보험 등에 가입되어 있습니다.

6. 무형자산

6-1 당기와 전기 중 당사의 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	상각비	기 말
산업재산권	21,448	-	(2,211)	19,237
소프트웨어	56,448	-	(13,027)	43,421
합 계	77,896	-	(15,238)	62,658

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	상각비	기 말
산업재산권	23,659	-	(2,211)	21,448
소프트웨어	-	65,132	(8,684)	56,448
합 계	23,659	65,132	(10,895)	77,896

한편, 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비로 회계처리되었습니다.

6-2 당기와 전기 중 당사의 연구개발비에 관한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
경상연구개발비(제조원가)	921,005	1,218,695

7. 정부보조금

7-1 당사는 당기에 한국산업기술평가관리원 등과의 정부연구과제 협약에 의하여 정부보조금 105,000천원(전기: 88,300천원)을 수령하였으며, 당기말 현재 현금및현금성자산의 차감계정으로 계상된 정부보조금은 18,817천원(전기말: 20,074천원) 입니다.

7-2 당사는 '함평군 국내외 기업 및 자본 투자유치 촉진을 위한 지원조례'에 따라 당기말까지 누적하여 정부보조금 6,450,663천원(전기말: 4,278,563천원)을 수령하였으며, 당기말 현재 3,979,546천원(전기말: 2,629,484천원)을 유형자산의 차감계정으로 계상하고 있습니다.

당사가 수령한 정부보조금은 사업계획서상 약정한 투자기간 내 투자금액 및 신규고용인원의 이행을 전부 완료하여야 하며, 의무사업 이행기간(보조금 교부일로부터 5년) 이상 사업을 영위하는 등의 교부조건을 준수하여야 하며, 교부조건 등을 이행하지 않는 경우 정부보조금은 환수조치 됩니다.

8. 단 · 장기차입금

8-1 보고기간종료일 현재 당사의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금 종류	차입처	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
일반자금대출	신한은행	1.59	3,000,000	3,000,000
수출성장자금대출	한국수출입은행	3.58	3,000,000	-
운전자금대출	중소기업은행	-	-	5,890,000
합 계			6,000,000	8,890,000

8-2 보고기간종료일 현재 당사의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금 종류	차입처	당기말 이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
중소기업시설자금대출	중소기업은행	2.60	9,642,040	11,362,977	균등분할상환
일반자금대출	신한은행	2.61	500,000	-	만기일시상환
개발기술자금대출 외	중소벤처기업진흥공단	2.48~2.82	3,949,990	2,865,950	균등분할상환
합 계			14,092,030	14,228,927	
차 감: 유동성 대체			(4,992,030)	(6,329,337)	
잔 액			9,100,000	7,899,590	

8-3 당기말 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 류	당기말 잔액	상환금액				
		2024년	2025년	2026년	2027년	2028년 이후
장기차입금	14,092,030	4,992,030	898,890	1,088,194	1,523,572	5,589,344

8-4 당사는 당기말 현재 상기 단 · 장기차입금과 관련하여 당사 소유의 토지 및 건물 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 19 참조).

8-5 당사는 당사의 대표이사로부터 차입금 등과 관련하여 지급보증을 제공받고 있습니다.

9. 금융부채의 유동성위험 관리방법 및 종류별 만기 분석

9-1 유동성위험 관리방법

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 유동성위험과 관련하여 적정규모의 현금및현금성자산을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

9-2 보고기간종료일 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	6개월 이내	6 ~ 12개월	1년 초과
매입채무	622,050	622,050	-	-
미지급금	520,487	520,487	-	-
미지급비용	1,364,156	1,364,156	-	-
단기차입금	6,000,000	3,000,000	3,000,000	-
유동성장기부채	4,992,030	2,571,010	2,421,020	-
장기차입금	9,100,000	-	-	9,100,000
합 계	22,598,723	8,077,703	5,421,020	9,100,000

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	6개월 이내	6 ~ 12개월	1년 초과
매입채무	1,032,679	1,032,679	-	-
미지급금	2,416,342	2,416,342	-	-
미지급비용	1,648,367	1,648,367	-	-
단기차입금	8,890,000	8,890,000	-	-
유동성장기부채	6,329,337	4,172,377	2,156,960	-
장기차입금	7,899,590	-	-	7,899,590
합 계	28,216,315	18,159,765	2,156,960	7,899,590

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

10. 퇴직급여

10-1 당기와 전기 중 당사의 퇴직급여충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	7,145,593	5,138,624
퇴직급여설정액	495,427	2,025,765
퇴직급여지급액	(33,043)	(18,796)
기말잔액	7,607,977	7,145,593

10-2 당사는 확정급여형퇴직연금을 중소기업은행에 가입하고 있으며, 당사가 납부한 부담금은 퇴직연금운용자산으로 계상하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 또한, 당사는 외국인 근로자의 퇴직금 지급에 충당하기 위해 외국인 직원을 대상으로 삼성화재해상보험(주) 출국만기보험에 가입 중이며, 납부한 퇴직보험예치금은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

10-3 당사가 당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 531,915천원(전기: 582,667천원) 입니다.

11. 외화자산

보고기간종료일 현재 외화자산의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)

구 분	외화종류	당 기		전 기	
		외 화	원 화 환 산 액	외 화	원 화 환 산 액
현금및현금성자산	USD	548,153.38	706,789	842,407.79	1,067,583
	EUR	79,339.06	113,184	331,599.62	448,057
	JPY	12,642,755.00	115,385	39,584,885.00	377,315
매출채권	USD	351,635.00	453,398	746,571.70	946,130
	EUR	52,516.50	74,920	18,267.00	24,682
	JPY	9,797,760.00	89,420	55,912,960.00	532,951
외화자산 합계			1,553,096		3,396,718

12. 자본금 및 자본잉여금

당사가 발행할 주식의 총수는 120,000주(1주당 금액: 10,000원)이며, 당기말 현재 발행한 주식수는 보통주 60,000주 입니다.

보고기간종료일 현재 당사의 기타자본잉여금 109,438천원은 전환권대가 입니다.

13. 법정적립금 및 임의적립금

당사의 법정적립금 및 임의적립금의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	비 고
이익준비금(주1)	350,000	350,000	법정적립금
기업합리화적립금(주2)	41,683	41,683	임의적립금
합 계	391,683	391,683	

(주1) 당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 이익배당액(주식배당 제외)의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(주2) 과거 조세특례제한법에 따라 세액감면 및 세액공제 등을 받은 법인은 감면받은세액 상당액을 기업합리화적립금으로 적립하도록 규정되어 있었으나, 세법의 개정으로 동 규정이 폐지되었습니다. 따라서, 과거에 적립한 기업합리화적립금은 임의적립금으로 배당 등의 재원으로 사용될 수 있습니다.

14. 이익잉여금처분계산서

14-1 당기 및 전기의 이익잉여금 처분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
	처분예정일: 2024년 3월 29일		처분확정일: 2023년 3월 31일	
I. 미처분이익잉여금		27,859,726,452		25,277,248,895
1. 전기이월미처분이익잉여금	24,677,248,895		19,459,658,666	
2. 당기순이익	3,182,477,557		5,817,590,229	
II. 이익잉여금 처분액		600,000,000		600,000,000
1. 현금배당금 주당배당금(률): 당기: 10,000원(100%) 전기: 10,000원(100%)	600,000,000		600,000,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금		27,259,726,452		24,677,248,895

14-2 당기와 전기의 당사의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
배당액	600,000	600,000
당기순이익	3,182,478	5,817,590
배당성향	18.85%	10.31%

15. 법인세등

당사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장(중소기업 회계처리 특례)에 의하여 법인세등은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부할 금액 339,259천원(전기: 727,267천원)을 계상하고 있습니다.

16. 주당이익

주당순이익은 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로 당사의 1주당 순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

내역	당기	전기
당기순이익	3,182,477,557	5,817,590,229
가중평균유통보통주식수(주1)	60,000	60,000
기본주당순이익	53,041	96,960

(주1) 당기 및 전기 중 유통보통주식수의 변동은 없습니다.

17. 포괄손익계산서

당기와 전기 중 당사의 포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	3,182,478	5,817,590
기타포괄손익	-	-
포괄이익	3,182,478	5,817,590

18. 현금의 유입과 유출이 없는 거래

당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	2,085,390	4,186,757
정부보조금과 감가상각비 상계	839,668	864,426
건설중인자산의 건물 대체	6,784,970	547,982
건설중인자산의 기계장치 대체	6,744,715	2,416,502
건설중인자산의 시설장치 대체	16,000	-
건설중인자산과 미지급금의 증가	-	1,391,328
비품과 미지급금의 증가	-	18,700

19. 담보제공자산

당기말 현재 당사의 차입금 등과 관련하여 당사가 금융기관에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	담보제공자산	장부금액	담보제공금액 (채권최고액)
중소기업은행	토지, 건물, 구축물, 기계장치	33,162,548	30,400,000
중소벤처기업진흥공단	토지, 건물, 기계장치		5,563,000

20. 주요 약정사항 등

20-1 당기말 현재 당사가 금융기관과 맺고 있는 주요 약정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	내 용	한도액	대출실행액
중소기업은행	자금대출약정	10,000,000	9,642,040
신한은행	자금대출약정	3,500,000	3,500,000
한국수출입은행	자금대출약정	3,000,000	3,000,000
중소벤처기업진흥공단	자금대출약정	6,100,000	3,949,990

20-2 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증금액	보증 내역
대표이사	14,672,000	차입금 지급보증
서울보증보험	196,630	이행지급보증, 인허가보증
중소기업은행	6,875,729	지방투자촉진보조금 반환 지급보증

21. 부가가치 계산에 필요한 사항

당사의 제조원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	제조원가		판매비와관리비		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
급여	6,378,083	7,310,545	3,304,835	3,650,227	9,682,918	10,960,772
퇴직급여	613,136	658,636	414,207	1,949,795	1,027,343	2,608,431
복리후생비	572,876	664,867	217,793	193,086	790,669	857,953
감가상각비	4,396,942	2,795,116	103,717	110,837	4,500,659	2,905,953
무형자산상각비	-	-	15,237	10,895	15,237	10,895
세금과공과	344,203	323,815	91,154	80,542	435,357	404,357
지급임차료	206,538	205,748	4,281	3,286	210,819	209,034
합 계	12,511,778	11,958,727	4,151,224	5,998,668	16,663,002	17,957,395

22. 재무제표의 확정일

당사의 재무제표는 2024년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 와이제이씨			
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	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	4	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	4	4	41	16	266	244	-	-	-	-	-	-	311	264
	합계	4	4	41	16	266	244	-	-	-	-	-	-	311	264

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.05.10					1	일		
	주요내용	회사 및 사업에 대한 이해를 기초로 감사계획 수립, 감사절차의 방법, 범위와 시기 등 결정								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상 주		비상 주				
	2023.09.18~09.19	2	일	2	명	1	명	회사의 업무프로세스와 내부통제제도에 대한 이해 및 평가, 주요 변동에 대한 분석적 검토		
	2024.01.18~01.19	2	일	2	명	2	명	계정잔액 및 주식에 대한 입증감사절차 수행		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.03					1	일		
	실사(입회)장소	회사 공장 및 창고								
	실사(입회)대상	재고자산								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.03					1	일		
	실사(입회)장소	본사								
	실사(입회)대상	현금 등								
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회			○	변호사조회		-
	기타조회	-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회						
	수행시기	2023.09.19, 2024.01.19								
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-								
	수행시기	-					-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023.09.19	회사 임원, 감사팀	대면회의	중간감사 결과 논의
2	2024.01.19	회사 임원, 감사팀	대면회의	기말감사 결과 논의