

이데미쯔전자재료한국 주식회사의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제14기 2024년 1월 1일부터 2024년 3월 31일까지

제13기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

이데미쯔전자재료한국 주식회사

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
재무제표	
재무상태표 -----	6
손익계산서 -----	8
자본변동표 -----	10
현금흐름표 -----	11
주석 -----	13
외부감사 실시내용 -----	35

독립된 감사인의 감사보고서

이데미쯔전자재료한국 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 6월 10일

감사의견

우리는 이데미쯔전자재료한국 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 3월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 2024년 3월 31일과 2023년 12월 31일로 종료되는 3개월과 12개월 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 3월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태, 2024년 3월 31일과 2023년 12월 31일로 종료되는 3개월과 12개월 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.

기타사항

회사는 2023년 11월 20일자 임시주주총회의 결의에 따라 2024년 3월 31일로 종료되는 회계기간부터 회계연도 종료일을 12월 31일에서 3월 31일로 변경하였습니다. 이에 따라 당기 재무제표는 2024년 1월 1일부터 2024년 3월 31일까지의 3개월간 회계기간 및 2024년 3월 31일로 종료되는 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 표시하고 있으며, 비교표시된 전기재무제표는 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지의 12개월 간의 회계기간 및 2023년 12월 31로 종료되는 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 표시하고 있습니다.

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.

재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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, 허위 진술 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, 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.

안 진 회 계 법 인

대표이사

洪 鍾 聲

홍

종

성



2024년 6월 10일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 6월 10일) 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

이데미쯔전자재료한국 주식회사

제 14 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 03월 31일 까지

제 13 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

이데미쯔전자재료한국 주식회사 대표이사 TOKUMITSU KOJI, 정승렬

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 파주시 문산읍 당동2로 15

(전 화) (031)954-9675

재 무 상 태 표

제 14 기 2024년 03월 31일 현재

제 13 기 2023년 12월 31일 현재

이데미쯔전자재료한국 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
자산				
I.유동자산		14,451,817,782		13,495,254,044
(1)당좌자산		14,451,817,782		13,495,254,044
1.현금및현금성자산(주석2,3,6)	9,910,403,064		10,392,868,295	
2.매출채권(주석2,8)	900,023,370		983,840,312	
3.단기대여금(주석8)	3,000,000,000		1,500,000,000	
4.미수수익(주석8)	20,794,517		33,383,560	
5.미수금(주석8)	489,851,281		393,925,765	
6.선급비용	97,420,092		72,408,457	
7.이연법인세자산(주석2, 10)	33,325,458		118,827,655	
II.비유동자산		22,278,120,077		23,642,807,157
(1)투자자산		457,101,652		1,035,497,291
1.퇴직연금운용자산(주석7)	457,101,652		1,035,497,291	
(2)유형자산(주석2, 4, 13, 14)		21,335,048,068		22,037,502,012
1.토지	3,532,573		3,532,573	
2.건물	18,917,811,849		18,917,811,849	
감가상각누계액	(4,544,164,618)		(4,425,928,083)	
3.기계장치	26,421,313,002		26,421,313,002	
감가상각누계액	(20,568,097,120)		(20,132,769,980)	
4.차량운반구	49,921,198		49,921,198	
감가상각누계액	(27,456,665)		(24,960,597)	
5.비품	1,160,695,184		1,325,240,992	
감가상각누계액	(1,095,802,593)		(1,251,492,785)	
6.시설장치	2,493,964,444		2,538,964,444	
감가상각누계액	(1,649,585,236)		(1,551,434,329)	
7.건설중인자산	172,916,050		167,303,728	
(3)무형자산(주석2,5)		5,024,509		5,704,014
1.소프트웨어	8,191,162		9,370,668	
소프트웨어국고보조금	(3,166,653)		(3,666,654)	
(4)기타비유동자산		480,945,848		564,103,840
1.임차보증금	472,849,320		555,639,320	
2.기타보증금	5,250,000		5,650,000	
3.이연법인세자산(주석2, 10)	2,846,528		2,814,520	
자산총계		36,729,937,859		37,138,061,201
부채				
I.유동부채		910,095,970		1,870,050,173
1.미지급금(주석6,8,15)	422,769,848		402,928,695	

과목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
2.예수금	100,000		26,830,120	
3.미지급비용	373,134,000		1,338,717,172	
4.당기법인세부채(주석2,10)	114,092,122		101,574,186	
II.비유동부채		-		-
1.퇴직급여충당부채(주석2,7)	2,491,690,030		2,403,675,960	
2.퇴직연금운용자산(주석7)	(2,491,690,030)		(2,403,675,960)	
부채총계		910,095,970		1,870,050,173
자본				
I.자본금		25,100,000,000		25,100,000,000
1.자본금(주석1,9)	25,100,000,000		25,100,000,000	
II.자본잉여금		4,770,843,500		4,770,843,500
1.주식발행초과금(주석9)	4,770,843,500		4,770,843,500	
III.이익잉여금		5,948,998,389		5,397,167,528
1.이익준비금	300,000,000		300,000,000	
2.미처분이익잉여금(주석9)	5,648,998,389		5,097,167,528	
자본총계		35,819,841,889		35,268,011,028
부채 및 자본총계		36,729,937,859		37,138,061,201

주석 참조

손익계산서

제 14 기 2024년 01월 01일부터 2024년 03월 31일까지

제 13 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

이데미쯔전자재료한국 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
I. 영업수익		3,606,330,984		14,056,798,265
1. 서비스수익(주석2,8)	3,606,330,984		14,056,798,265	
II. 영업비용(주석8)		2,897,616,071		13,111,421,631
1. 급여(주석16)	1,076,816,623		5,259,958,511	
2. 퇴직급여(주석16)	90,166,201		645,168,231	
3. 복리후생비(주석16)	181,382,666		867,645,411	
4. 여비교통비	32,485,037		137,959,424	
5. 접대비	10,518,770		101,656,759	
6. 통신비	17,551,778		62,537,168	
7. 수도광열비	53,314,705		217,201,692	
8. 전력비	189,955,602		680,589,749	
9. 세금과공과금(주석16)	12,845,150		53,152,950	
10. 감가상각비(주석4, 16)	661,254,536		2,540,362,396	
11. 무형자산상각비(주석5)	679,505		2,717,996	
12. 임차료(주석16)	39,334,952		330,396,922	
13. 수선비	107,622,233		465,346,172	
14. 보험료	6,995,049		25,194,962	
15. 차량유지비	4,280,920		17,505,266	
16. 운반비	39,950,117		142,888,780	
17. 교육훈련비	14,859,297		35,203,054	
18. 도서인쇄비	1,143,000		7,247,900	
19. 소모품비	203,950,508		705,104,438	
20. 지급수수료	151,134,876		801,290,014	
21. 광고선전비	1,374,546		12,293,836	
III. 영업이익		708,714,913		945,376,634
IV. 영업외수익		41,221,954		557,024,057
1. 이자수익	22,072,959		402,554,904	
2. 외환차익	532,265		7,767,543	
3. 외화환산이익(주석2)	2,880,646		2,249,000	
4. 잡이익	15,736,084		2,457,610	
5. 유형자산처분이익	-		141,995,000	
V. 영업외비용		58,138,431		259,780,884
1. 외환차손	95,765		8,226,649	
2. 외화환산손실(주석2)	2,532,875		2,107,407	
3. 기부금	1,500,000		11,500,000	
4. 유형자산처분손실	464,500		-	
5. 유류자산감가상각비(주석4)	22,832,958		237,946,181	

과목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
6.잡손실	30,712,333		647	
Ⅵ.법인세비용차감전순이익		691,798,436		1,242,619,807
Ⅶ.법인세비용(주석2,10)		139,967,575		255,354,351
Ⅷ.당기순이익		551,830,861		987,265,456
Ⅸ.주당손익(주석11)				
1.기본주당순손익		110		197

주석 참조

자 본 변 동 표

제 14 기 2024년 01월 01일부터 2024년 03월 31일까지

제 13 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

이데미쯔전자재료한국 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2023년 1월 1일(보고금액)	25,100,000,000	4,770,843,500	4,409,902,072	34,280,745,572
당기순이익	-	-	987,265,456	987,265,456
2023년 12월 31일	25,100,000,000	4,770,843,500	5,397,167,528	35,268,011,028
2024년 1월 1일(보고금액)	25,100,000,000	4,770,843,500	5,397,167,528	35,268,011,028
당기순이익	-	-	551,830,861	551,830,861
2024년 3월 31일	25,100,000,000	4,770,843,500	5,948,998,389	35,819,841,889

주석 참조

현 금 흐 름 표

제 14 기 2024년 01월 01일부터 2024년 03월 31일까지

제 13 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

이데미쯔전자재료한국 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		916,442,819		3,732,757,010
1. 당기순이익	551,830,861		987,265,456	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	775,681,575		3,426,274,211	
가. 감가상각비	684,087,494		2,778,308,577	
나. 무형자산상각비	679,505		2,717,996	
다. 퇴직급여	90,166,201		645,168,231	
라. 유형자산처분손실	464,500		-	
마. 외화환산손실	283,875		79,407	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(57,646)		(141,995,000)	
가. 외화환산이익	57,646		-	
나. 유형자산처분이익	-		141,995,000	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(411,011,971)		(538,787,657)	
가. 매출채권의 감소	83,816,942		205,937,787	
나. 미수수익의 감소(증가)	12,589,043		(1,849,189)	
다. 미수금의 증가	(95,925,516)		(103,012,108)	
라. 선급비용의 증가	(25,011,635)		(12,576,644)	
마. 유동성이연법인세자산의 감소	85,502,197		1,190,063	
바. 비유동성이연법인세자산의 증가	(32,008)		(408,911)	
사. 퇴직연금운용자산의 감소(증가)	490,381,569		(685,495,891)	
아. 미지급금의 증가	19,614,924		108,148,440	
자. 예수금의 감소	(26,730,120)		(8,090)	
차. 미지급비용의 감소	(477,871,933)		(2,804,259)	
카. 퇴직금의 지급	(489,863,370)		(45,896,890)	
타. 당기법인세부채의 증가(감소)	12,517,936		(2,011,965)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,398,908,050)		(2,250,477,762)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	108,737,000		249,700,000	
가. 보증금의 감소	83,190,000		62,500,000	
나. 장기금융상품의 감소	-		45,200,000	
다. 기계장치의 처분	24,830,000		142,000,000	
라. 비품의 처분	717,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,507,645,050)		(2,500,177,762)	
가. 기계장치의 취득	-		371,486,220	
나. 비품의 취득	-		4,750,000	
다. 시설장치의 취득	-		462,136,364	
라. 건설중인자산의 취득	7,645,050		161,805,178	
마. 단기대여금의 증가	1,500,000,000		1,500,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		-		-

과목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
IV.현금의 증가(감소)(+/-)		(482,465,231)		1,482,279,248
V.기초의 현금		10,392,868,295		8,910,589,047
VI.기말의 현금		9,910,403,064		10,392,868,295

주석 참조

주석

제14기 2024년 1월 1일부터 2024년 03월 31일까지

제13기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

이데미쯔전자재료한국 주식회사

1. 회사의 개요

이데미쯔전자재료한국 주식회사(이하 "당사")는 2011년 10월 27일자로 유기EL재료의 제조, 판매지원을 목적으로 설립되었으며, 2011년 11월 18일자로 외국인투자촉진법에 의거 외국인 투자법인으로 기획재정부에 등록하였습니다. 보고기간종료일 현재 당사의 자본금은 251억원이며, 일본에 소재한 Idemitsu Kosan Co.,Ltd.가 100%의 지분을 출자하고 있습니다.

당사는 당기 중 사업연도 결산일을 12월말에서 3월말로 변경하였습니다. 따라서, 당회계연도의 결산기간은 1월 1일부터 3월 31일까지 3개월입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2024년 6월 10일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

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) 현금및현금성자산의 분류

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융 상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 대손충당금

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

(3) 재고자산

당사의 재고자산은 저장품으로 개별법에 의해 산정된 취득원가를 장부가액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실시재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 또한, 보고기간종료일 현재 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 장부가액으로 하고 있습니다. 재고자산의 저가법 적용은 항목별로 하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 재고자산평가손실은 당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 이를 매출원가에 가산하고 있습니다. 한편, 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 이러한 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 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, 기타 무상으로 취득한 유형자산은 공정가치를 취득원가로 하고 있습니다.

또한, 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 미래경제적 효익이 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 이르면)부터 아래의 자산별 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상하고 있습니다. 각 기간의 감가상각비는 다른 자산의 제조와 관련된 경우에는 관련 자산의 제조원가로, 그 밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

구 분	내용연수
건물	40년
기계장치	8년
비품	5년
시설장치	5년
차량운반구	5년

당사는 내용연수 도중 사용을 중단하였으나, 장래 사용을 재개할 예정인 유형자산에 대해서는 감가상각을 하되, 그 감가상각은 유형자산감가상각비의 과목으로 하여 영업외비용으로 처리하고 있습니다.

(5) 무형자산

당사는 개별취득한 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입가격과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가)로 측정하고 있습니다.

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.

(6) 자산손상

당사는 금융자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대하여 매 보고기간말마다 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 추정할 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.

(7) 환율변동효과

1) 기능통화 및 표시통화

당사는 매출·매입 등 주요 영업활동이 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 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(8) 퇴직급여충당부채

당사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

당사의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도로써 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, 사망률과 같은 보험수리적 가정이 바뀌거나 시간의 경과에 따라 현재가치가 증가한 경우 퇴직급여로 비용처리하고 있습니다.

퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만 퇴직연금운용자산이 퇴직급여관련 부채의 합계액을 초과하는 경우에는 초과액을 투자자산으로 처리하고 있습니다.

기존 퇴직금 제도의 퇴직급여충당부채와 퇴직연금 도입 후 퇴직급여충당부채를 합산하여 표시하고 있으며, 기존의 퇴직보험예치금은 퇴직연금운용자산과 구분하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(9) 수익인식

당사의 수익은 용역의 제공으로 인하여 발생하며, 수익은 용역의 제공 등에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

(10) 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 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 법인세회계

당사는 자산·부채의 장부금액과 세무금액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세를 인식하는 경우, 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세부채는 법인세관련 기업회계기준서상의 예외항목에 해당하지 않는 경우에는 전액 인식하고 있으며, 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 인식하고 있습니다. 이러한 이연법인세자산(부채)는 관련된 자산(부채)항목의 재무상태표상 분류에 따라 재무상태표에 유동자산(유동부채) 또는 기타비유동자산(비유동부채)으로 분류하고 있으며, 세무상결손금에 따라 인식하게 되는 이연법인세자산의 경우처럼 재무상태표상 자산항목 또는 부채항목과 관련되지 않은 이연법인세자산과 이연법인세부채는 일시적차이의 예상소멸시기에 따라서 유동항목과 기타비유동항목으로 분류하고, 동일한 유동·비유동 구분 내의 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련된 경우에는 각각 상계하여 표시하고 있습니다. 또한, 당기법인세부담액(환급액)과 이연법인세는 손익계산서상 법인세비용의 계산에 반영하고 있으며, 이 경우 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액(환급액)을 당기에 인식한 금액(법인세추납액 또는 환급액)은 당기법인세부담액(환급액)으로 하여 법인세비용에 포함하고 있습니다. 그러나 당해기간 또는 다른 기간에 자본계정에 직접적으로 인식되는 거래나 사건 및 기업결합으로부터 발생된 경우에는 각각 자본계정 및 영업권(또는 잉가매수차익으로 즉시 인식)에서 직접 가감하고 있습니다.

(12) 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, 이연법인세자산에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있으며 차기에 유의적으로 조정될 가능성이 있습니다.

3. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 당사의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	이자율	당기말	전기말
현금	-	13,468	12,894
보통예금 등	0.1%	9,896,935	379,974
정기예금	-	-	10,000,000
합 계	-	9,910,403	10,392,868

4. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 당사의 유형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구분	기 초	취 득	처분	상 각	대 체	기 말
토지	3,533	-	-	-	-	3,533
건물	14,491,884	-	-	(118,237)	-	14,373,647
기계장치	6,288,544	-	-	(435,327)	-	5,853,217
차량운반구	24,961	-	-	(2,496)	-	22,465
비품	73,748	-	(1,182)	(9,707)	2,033	64,892
시설장치	987,530	-	(24,830)	(118,321)	-	844,379
건설중인자산	167,303	7,645	-	-	(2,033)	172,915
합 계	22,037,503	7,645	(26,012)	(684,088)	-	21,335,048

(전기)

(단위:천원)

구 분	기 초	취 득	처분	상 각	대 체(주1)	기 말
토지	3,533	-	-	-	-	3,533
건물	14,964,829	-	-	(472,945)	-	14,491,884
기계장치	7,381,112	371,486	(5)	(1,819,060)	355,010	6,288,543
차량운반구	34,945	-	-	(9,984)	-	24,961
비품	134,022	4,750	-	(69,534)	4,510	73,748
시설장치	932,179	462,136	-	(406,785)	-	987,530
건설중인자산	255,084	161,806	-	-	(249,586)	167,304
합 계	23,705,704	1,000,178	(5)	(2,778,308)	109,934	22,037,503

(주1) 109,934천원은 저장품에서 유형자산으로 대체된 금액입니다.

(2) 유휴자산감가상각비

당사는 내용연수 도중 사용을 중단하였으나, 장래 사용을 재개할 예정인 유형자산에 대해서는 감가상각을 하되, 그 감가상각은 유휴자산감가상각비의 과목으로 하여 영업외비용으로 처리하고 있습니다. 이에 따라 당기 및 전기에 인식한 유휴자산감가상각비는 각각 22,833천원, 237,946천원입니다.

당기말 현재 유휴자산으로 분류된 자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	취득가액	장부가액
기계장치	206,885	74,288

5. 무형자산

(1) 무형자산의 장부금액의 구성내역

보고기간종료일 현재 당사의 무형자산의 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위:천원)

계정과목	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부금액
소프트웨어	45,770	37,578	(3,167)	5,025

(전기말) (단위:천원)

계정과목	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부금액
소프트웨어	45,770	36,399	(3,667)	5,704

(2) 무형자산의 장부금액 변동내역

당기 및 전기 중 당사의 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위:천원)

구분	기초	취득	처분	상각	기말
소프트웨어	9,371	-	-	(1,179)	8,192
국고보조금	(3,667)	-	-	500	(3,167)
합계	5,704	-	-	(679)	5,025

(전기) (단위:천원)

구분	기초	취득	처분	상각	기말
소프트웨어	14,089	-	-	(4,718)	9,371
국고보조금	(5,667)	-	-	2,000	(3,667)
합계	8,422	-	-	(2,718)	5,704

6. 화폐성 외화자산과 외화부채

보고기간종료일 현재 당사의 화폐성 외화자산과 외화부채의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, JPY, 천원)

계정과목	당 기 말		전 기 말	
	외 화	원화환산액	외 화	원화환산액
현금및현금성자산	USD 10,000.00	13,468	USD 10,000.00	12,894
매출채권	-	-	JPY 1,000,000	9,127
미지급금	JPY 3,456,400	30,833	JPY 1,993,800	18,197

7. 퇴직급여충당부채

(1) 당기 및 전기말 현재 당사의 퇴직금 총 추계액은 각각 2,491,690천원 및 2,403,676천원이며 당기 및 전기 중 퇴직금 지급액은 489,863천원 및 45,899천원입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
퇴직연금운용자산	2,948,791	3,439,173

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초	3,439,173	2,753,677
불입	-	659,040
퇴직금의 지급	(490,382)	(60,771)
평가	-	87,227
기말	2,948,791	3,439,173

8. 특수관계자와의 거래

(1) 특수관계자 등의 현황

구분	특수관계자의 명칭
지배기업	Idemitsu Kosan Co.,Ltd (주1)
기타	이데미츠어드밴스트머티리얼즈코리아주식회사 (주2)

(주1) 보고기간말 현재 당사의 지분을 100% 보유하고 있습니다

(주2) 2023년 3월 2일자로 Idemitsu Kosan Co.,Ltd이 설립한 자회사입니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구분	특수관계자명	서비스매출	영업비용(주1)	이자수익	잡이익
지배기업	Idemitsu Kosan Co.,Ltd.	3,606,331	18,918	-	-
기타	이데미츠어드밴스트머티리얼즈코리아주식회사	-	430	19,849	6,368

(전기)

(단위:천원)

구분	특수관계자명	서비스매출	영업비용(주1)
지배기업	Idemitsu Kosan Co.,Ltd.	14,056,798	133,511

(주1) 영업비용은 작업비 등으로 구성됩니다.

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

특수관계자명	대여금의 증가
이데미츠어드밴스트머티리얼즈코리아주식회사	1,500,000

(전기)

(단위:천원)

특수관계자명	대여금의 증가
이데미츠어드밴스트머티리얼즈코리아주식회사	1,500,000

(4) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

특수관계자명	매출채권	미수금 등	단기대여금	미지급금
Idemitsu Kosan Co.,Ltd.	900,023	404,380	-	14,479
이데미츠어드밴스트머티리얼즈코리아주식회사	-	24,080	3,000,000	430

(전기말)

(단위:천원)

특수관계자명	매출채권	미수금	단기대여금	미지급금
Idemitsu Kosan Co.,Ltd.	983,840	265,179	-	18,197
이데미츠어드밴스트머티리얼즈코리아주식회사	-	-	1,500,000	-

9. 자본

(1) 자본금

보고기간종료일 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	5,200,000주	5,200,000주
1주당 액면가액	5,000원	5,000원
발행한 주식의 수	5,020,000주	5,020,000주
자본금의 총액	25,100,000,000원	25,100,000,000원

(2) 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역

(단위:천 원)

구 분	자본금	주식발행초과금
당기말	25,100,000	4,770,844
전기말	25,100,000	4,770,844

(3) 이익잉여금처분계산서

당사의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

제 14 기	2024년 01월 01일부터 2024년 03월 31일까지	제 13 기	2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지
처분예정일	2024년 06월 24일	처분확정일	2024년 03월 25일

(단위:천 원)

구 분	당 기		전 기	
미처분이익잉여금		5,648,998		5,097,168
전기이월미처분이익잉여금	5,097,168		4,109,902	
당기순이익	551,830		987,266	
차기이월미처분이익잉여금		5,648,998		5,097,168

10. 법인세비용과 이연법인세

당사의 당기 및 전기의 법인세비용과 보고기간종료일 현재 이연법인세자산(부채)의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당사의 당기 및 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천 원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	54,497	254,573
± 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(주1)	85,470	781
법인세비용	139,967	255,354
(주1)일시적차이로 인한 기말 순이연법인세자산(부채)	36,172	121,642
일시적차이로 인한 기초 순이연법인세자산(부채)	121,642	122,423
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(85,470)	(781)

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

당기 및 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내역	당기	전기
법인세비용차감전순이익	691,798	1,242,620
적용세율에 따른 세부담액	139,086	237,708
조정사항 :		
비공제비용	1,408	18,736
비과세수익	(418)	(2,377)
기타(세율차이)	(108)	1,287
법인세비용	139,968	255,354
유효세율(법인세비용/세전이익)	20.23%	20.55%

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역

당기 및 전기 중 당사의 일시적차이의 증감내역 및 보고기간종료일 현재 이연법인세 자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

계 정 과 목	기 초	증 가	감 소	기 말	유동성	비유동성
(차감할 일시적차이)						
외화환산손실	79	284	79	284	284	-
연차수당 및 상여	604,107	181,650	604,107	181,650	181,650	-
퇴직급여충당금	2,403,676	90,684	2,670	2,491,690	-	2,491,690
감가상각비상당액	13,467	1,347	-	14,814	1,194	13,620
퇴직급여	-	518	518	-	-	-
소 계	3,021,329	274,482	607,374	2,688,438	183,128	2,505,310
이연법인세자산인식제외 금액	-			-	-	-
이연법인세자산인식대상 금액(주1)	3,021,329	273,964	606,856	2,688,438	183,128	2,505,310
세율(주2)	20.9%			20.9%	20.9%	20.9%
차감할 일시적차이로 인한 이연법인세자산	631,458			561,884	38,274	523,610
(가산할 일시적차이)						
미수수익	(33,384)	(19,849)	(32,438)	(20,795)	(20,795)	-
퇴직연금운용자산	(2,403,675)	(88,015)	-	(2,491,690)	-	(2,491,690)
외화환산이익	(2,249)	(2,881)	(2,249)	(2,881)	(2,881)	-
소 계	(2,439,308)	(110,745)	(34,687)	(2,515,366)	(23,676)	(2,491,690)
이연법인세부채인식제외 금액	-			-	-	-
이연법인세부채인식대상 금액	(2,439,308)	(110,745)	(34,687)	(2,515,366)	(23,676)	(2,491,690)
세율(주2)	20.9%			20.9%	20.9%	20.9%
가산할 일시적차이로 인한 이연법인세부채	(509,816)			(525,711)	(4,948)	(520,763)
이연법인세자산(부채) - 순액	121,642			36,172	33,325	2,847

(전기)

(단위:천원)

계 정 과 목	기 초	증 가	감 소	기 말	유동성	비유동성
(차감할 일시적차이)						
외화환산손실	79	79	79	79	79	-
연차수당 및 상여	604,997	604,107	604,997	604,107	604,107	-
퇴직급여충당금	2,292,115	645,168	533,608	2,403,676	-	2,403,676
감가상각비상당액	11,455	5,387	3,375	13,467	-	13,467
소 계	2,908,646	1,254,741	1,142,059	3,021,329	604,186	2,417,143
이연법인세자산인식제외 금액	-			-	-	-
이연법인세자산인식대상 금액(주1)	2,908,646	1,254,741	1,142,059	3,021,329	604,186	2,417,143
세율(주2)	21.0%			20.9%	20.9%	20.9%
차감할 일시적차이로 인한 이연법인세자산	610,816			631,458	126,275	505,183
(가산할 일시적차이)						
미수수익	(31,534)	(33,384)	(31,534)	(33,384)	(33,384)	-
퇴직연금운용자산	(2,292,115)	(111,560)	-	(2,403,675)	-	(2,403,675)
외화환산이익	(2,028)	(2,249)	(2,028)	(2,249)	(2,249)	-
소 계	(2,325,677)	(147,193)	(33,562)	(2,439,308)	(35,633)	(2,403,675)
이연법인세부채인식제외 금액	-			-	-	-
이연법인세부채인식대상 금액	(2,325,677)	(147,193)	(33,562)	(2,439,308)	(35,633)	(2,403,675)
세율(주2)	21.0%			20.9%	20.9%	20.9%
가산할 일시적차이로 인한 이연법인세부채	(488,392)			(509,816)	(7,448)	(502,368)
이연법인세자산(부채) - 순액	122,424			121,642	118,827	2,815

(주1) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 차감할 일시적차이에 대하여 인식한 것입니다.

(주2) 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상평균세율을 적용하였습니다.

(4) 상계전 당기법인세부채와 당기법인세자산

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
상계전 당기법인세자산	608	152,999
상계전 당기법인세부채	(114,700)	(254,573)
상계후 당기법인세자산 (부채)	(114,092)	(101,574)

11. 기본주당손익

기본주당순이익은 보통주 1주에 대한 이익을 계산한 것으로서, 당기 및 전기의 산정 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	551,830,861원	987,265,456원
가중평균유통보통주식수(주1)	5,020,000주	5,020,000주
기본주당손익	110원	197원

(주1) 당기 및 전기의 발행보통주식수와 가중평균유통보통주식수는 일치합니다.

12. 포괄손익계산서

당기 및 전기 중 당사의 기타포괄손익은 없으며, 포괄손익계산서상 포괄손익은 당기 순이익과 동일합니다.

13. 현금흐름표

당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름표를 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 유의적인 거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	당 기	전 기
건설중인자산의 유형자산 대체	2,033	249,586
저장품의 유형자산 대체	-	109,934

14. 보험가입자산

보고기간종료일 현재 당사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

보험종류	보험가입자산	보험회사	장부금액	부보금액
화재보험	건물,기계장치,시설장치, 비품	미쓰이스미토모 해상화재보험	21,136,135	61,815,583

또한, 당사는 상기 보험 이외에 당사의 임직원에게 대한 단체상해보험을 DB손해보험 및 교보생명보험에, 승강기사고배상책임보험과 가스사고배상책임보험을 삼성화재에 가입하고 있으며, 당사의 차량운반구에 대하여는 DB손해보험에 자동차손해배상 책임보험과 종합보험이 가입되어 있습니다.

15. 금융상품

(1) 금융부채의 만기분석 및 유동성위험관리

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산을 인도하여 결제하는 금융부채는 전액 1년 이내에 결제될 것으로 판단되며, 계정별 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	422,770	402,929

(2) 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석 및 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 보유금융자산으로 금융부채의 상황이 가능하다고 판단하고 있습니다.

16. 부가가치계산에 필요한 사항

당기 및 전기 중 영업비용에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계 정 과 목	당 기	전 기
급여	1,076,817	5,259,959
퇴직급여	90,166	645,168
복리후생비	181,383	867,645
임차료	39,335	330,397
감가상각비	674,100	2,593,515
세금과공과	12,845	53,153
합 계	2,074,646	9,749,837

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	이데미쯔전자재료한국 주식회사			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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
투입 인원수		-	-	1	1	2	2	2	3	1	1	-	-	6	7
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	-	9	13	71	106	88	128	2	4	-	-	170	251
	합계	-	-	9	13	71	106	88	128	2	4	-	-	170	251

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2024년 3월 20일				1	일	
	주요내용		회사의 리스크 파악 및 전반적인 감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	24년3월27일		1	일	1	명	2	명	중간감사 (내부통제의 이해, 입증감사계획의 수립)
	2024년4월8일 ~2024년4월9일		2	일	3	명	2	명	기말감사 (계정잔액에 대한 입증절차 수행)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2024년 4월 8일				1	일	
	실사(입회)장소		과주본사						
	실사(입회)대상		기계장치 등 유형자산 및 저장품						

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 4월 8일		1	일	
	실사(입회)장소	파주 본사				
	실사(입회)대상	현금성자산 등 금융자산				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2024년3월27일, 2024년4월9일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 03월 27일	회사: 감사, 회계팀장 감사인: 담당이사외 2명	서면회의	중간감사 업무수행결과에 대한 커뮤니케이션
2	2024년 04월 09일	회사: 감사, 회계팀장 감사인: 담당이사외 2명	서면회의	기말감사 업무수행결과에 대한 커뮤니케이션