

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	6
재 무 상 태 표	7
손 익 계 산 서	9
자 본 변 동 표	11
현 금 흐 름 표	12
주 석	14
외부감사 실시내용.....	57

디알비파텍주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 33 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 32 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

안경회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

디알비파텍주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 디알비파텍주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 디알비파텍주식회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 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.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 다음 사항에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

재무제표에 대한 주석 24에서 기술하고 있는 바와 같이, 회사는 2022년 2월 7일 개최된 이사회에서 지분법적용투자주식인 Beijing Dongil Fatec Co., Ltd.의 100% 지분을 처분하기로 결의하였습니다.

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.

재무제표에 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.

부산광역시 부산진구 중앙대로 709

안 경 회 계 법 인

대 표 이 사 김 진 선

2022년 3월 14일

이 독립된 감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 14일) 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

디알비파텍주식회사

제 33 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 32 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

디알비파텍 주식회사 대표이사 이 상 일

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 금정구 금사로 130
(전 화) 051-790-9072

재무상태표

제 33 기 2021년 12월 31일 현재

제 32 기 2020년 12월 31일 현재

디알비파텍주식회사

(단위 : 원)

과목	제 33(당) 기		제 32(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		45,541,992,071		32,298,125,589
(1) 당좌자산		40,049,456,490		26,044,595,636
1. 현금및현금성자산 (주석 19, 22)	14,225,974,416		7,972,368,500	
2. 단기금융상품 (주석 4, 10, 19)	-		3,264,000	
3. 매출채권 (주석 16, 17, 19)	25,988,037,005		18,001,175,004	
대손충당금	(555,979,632)		(907,462,326)	
4. 선급금	19,072,127		488,200,000	
5. 선급비용	40,782,429		41,199,460	
6. 이연법인세자산 (주석 14)	331,570,145		445,850,998	
(2) 재고자산 (주석 7)		5,492,535,581		6,253,529,953
1. 상품	1,164,064,908		615,389,635	
상품평가손실충당금	(412,982,773)		(440,662,325)	
2. 원재료	5,230,325,653		6,606,873,905	
원재료평가손실충당금	(525,372,207)		(574,455,286)	
3. 미착품	36,500,000		46,384,024	
II. 비유동자산		9,244,518,823		9,619,790,477
(1) 투자자산		197,917,120		494,202,816
1. 매도가능증권 (주석 5, 23)	84,613,270		83,920,960	
2. 지분법적용투자주식 (주석 6, 24)	113,303,850		410,281,856	
(2) 유형자산 (주석 7, 9, 10)		8,526,100,519		8,798,077,490
1. 토지	4,116,610,740		4,116,610,740	
2. 건물	7,701,544,403		7,701,544,403	
감가상각누계액	(3,366,199,239)		(3,085,514,720)	
3. 구축물	624,170,000		624,170,000	
감가상각누계액	(624,167,000)		(622,948,208)	
4. 기계장치	2,348,786,331		2,338,986,331	
감가상각누계액	(2,318,683,246)		(2,299,602,220)	
5. 차량운반구	94,564,385		70,917,620	
감가상각누계액	(78,521,174)		(66,962,227)	
6. 기타유형자산	962,676,467		940,456,468	
감가상각누계액	(934,681,148)		(919,580,697)	
(3) 기타비유동자산		520,501,184		327,510,171
1. 보증금	328,600,000		132,600,000	
2. 회원권	62,941,700		62,941,700	
3. 이연법인세자산 (주석 14)	128,959,484		131,968,471	
자 산 총 계		54,786,510,894		41,917,916,066
부 채				

I. 유동부채		37,638,894,160		30,099,487,607
1. 매입채무 (주석 16, 19, 23)	4,443,447,723		3,232,728,127	
2. 단기차입금 (주석 9, 10, 19, 23)	22,620,008,100		20,281,327,278	
3. 미지급금 (주석 23)	1,329,008,804		1,647,153,017	
4. 선수금 (주석 17)	5,503,643,043		3,705,377,374	
5. 예수금	483,552,228		399,462,170	
6. 미지급비용 (주석 23)	788,044,821		529,592,874	
7. 당기법인세부채 (주석 14)	471,189,441		126,620,626	
8. 유동성장기부채 (주석 9, 10, 19, 23)	2,000,000,000		-	
9. 통화선도부채 (주석 8, 23)	-		177,226,141	
II. 비유동부채		1,886,583,615		2,191,578,550
1. 장기차입금 (주석 9, 10, 23)	1,700,000,000		2,000,000,000	
2. 하자보수충당부채	186,583,615		191,578,550	
부 채 총 계		39,525,477,775		32,291,066,157
자 본				
I. 자본금 (주석 11)		4,260,000,000		760,000,000
1. 보통주자본금	4,260,000,000		760,000,000	
II. 자본잉여금		1,930,429,295		1,930,429,295
1. 주식발행초과금	480,000,000		480,000,000	
2. 기타자본잉여금	1,450,429,295		1,450,429,295	
III. 기타포괄손익누계액		147,297,509		115,664,790
1. 지분법자본변동 (주석 6)	145,460,843		114,368,126	
2. 매도가능증권평가손익 (주석 5, 13)	1,836,666		1,296,664	
IV. 이익잉여금 (주석 12)		8,923,306,315		6,820,755,824
1. 이익준비금	18,120,000		18,120,000	
2. 기업합리화적립금	24,500,000		24,500,000	
3. 사업확장적립금	17,847,706		17,847,706	
4. 미처분이익잉여금	8,862,838,609		6,760,288,118	
자 본 총 계		15,261,033,119		9,626,849,909
부 채 및 자 본 총 계		54,786,510,894		41,917,916,066

주석 참조

손익계산서

제 33 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 32 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

디알비파텍주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 33(당) 기	제 32(전) 기
I. 매출액 (주석 16, 17)	52,209,494,020	45,190,478,654
(1) 상품매출액	3,256,294,418	4,859,145,952
(2) 제품매출액	48,224,307,480	39,870,001,115
(3) 용역매출액	728,892,122	461,331,587
II. 매출원가 (주석 16)	43,221,027,452	37,147,535,998
(1) 상품매출원가	2,379,145,737	3,553,848,325
1. 기초상품재고액	174,727,310	506,713,144
2. 당기상품매입액	2,983,180,114	3,221,862,491
3. 타계정대체액	(27,679,552)	-
4. 기말상품재고액	(751,082,135)	(174,727,310)
(2) 제품매출원가	40,441,991,218	33,170,038,961
1. 기초제품재고액	-	-
2. 당기제품제조원가	40,834,993,037	33,310,637,521
3. 타계정대체액	(49,083,079)	-
4. 관세환급금	(343,918,740)	(140,598,560)
5. 기말제품재고액	-	-
(3) 용역매출원가	399,890,497	423,648,712
III. 매출총이익	8,988,466,568	8,042,942,656
IV. 판매비와관리비	6,244,340,546	6,675,854,444
1. 급여 (주석 20)	3,498,803,187	2,868,603,325
2. 퇴직급여 (주석 3, 20)	180,867,056	96,144,636
3. 복리후생비 (주석 20)	227,440,461	164,573,941
4. 여비교통비	136,545,229	105,930,402
5. 통신비	4,612,491	3,698,974
6. 수도광열비	39,760,048	274,989,669
7. 세금과공과 (주석 20)	112,594,266	88,648,394
8. 지급임차료 (주석 20)	152,917,497	111,710,050
9. 수선비	57,860,091	100,141,819
10. 보험료	25,093,631	27,357,694
11. 접대비	105,782,416	83,398,819
12. 광고선전비	2,242,620	492,729
13. 차량유지비	7,942,498	11,492,713
14. 운반비	3,224,022	5,331,715
15. 지급수수료	623,376,671	847,591,190
16. 소모품비	41,260,055	36,086,827
17. 감가상각비 (주석 20)	311,958,671	330,487,534
18. 경상연구개발비 (주석 18)	989,609,664	1,095,271,347
19. 대손상각비	(351,482,694)	246,910,934

20. 도서인쇄비	5,752,537		4,260,955	
21. 교육훈련비	23,467,900		2,141,000	
22. 수출비	44,634,091		169,969,959	
23. 포장비	78,138		360,000	
24. 잡비	-		259,818	
V. 영업이익		2,744,126,022		1,367,088,212
VI. 영업외수익		1,564,691,512		1,522,938,674
1. 이자수익	7,677,783		7,495,429	
2. 외환차익	666,838,337		387,864,299	
3. 외화환산이익	199,620,182		264,036,142	
4. 임대료	554,280,000		845,832,753	
5. 유형자산처분이익	4,999,000		4,043,455	
6. 통화선도거래이익 (주석 8)	67,290,666		-	
7. 통화선도평가이익 (주석 8)	47,012,415		-	
8. 잡이익	16,973,129		13,666,596	
VII. 영업외비용		1,616,767,110		2,679,671,637
1. 이자비용	548,424,218		613,213,679	
2. 지분법손실 (주석 6)	328,070,723		636,545,671	
3. 외환차손	612,489,745		817,291,680	
4. 외화환산손실	10,408,959		89,450,729	
5. 매출채권처분손실	-		3,254,903	
6. 매도가능증권처분손실	-		342,686,443	
7. 통화선도거래손실 (주석 8)	114,303,081		-	
8. 통화선도평가손실 (주석 8)	-		177,226,141	
9. 잡손실	3,070,384		2,391	
VIII. 법인세비용차감전순이익		2,692,050,424		210,355,249
IX. 법인세비용 (주석 14)		589,499,933		51,424,744
X. 당기순이익		2,102,550,491		158,930,505
XI. 주당손익 (주석 15)		21,871		2,091
1. 기본주당이익	21,871		2,091	

주석 참조

자 본 변 동 표

제 33 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 32 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

디알비파텍주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020.01.01 (전기초)	760,000,000	1,930,429,295	(363,905,926)	6,661,825,319	8,988,348,688
1. 당기순이익	-	-	-	158,930,505	158,930,505
2. 지분법자본변동	-	-	18,541,627	-	18,541,627
3. 매도가능증권평가손익	-	-	461,029,089	-	461,029,089
2020.12.31 (전기말)	760,000,000	1,930,429,295	115,664,790	6,820,755,824	9,626,849,909
2021.01.01 (당기초)	760,000,000	1,930,429,295	115,664,790	6,820,755,824	9,626,849,909
1. 당기순이익	-	-	-	2,102,550,491	2,102,550,491
2. 지분법자본변동	-	-	31,092,717	-	31,092,717
3. 매도가능증권평가손익	-	-	540,002	-	540,002
4. 유상증자	3,500,000,000	-	-	-	3,500,000,000
2021.12.31 (당기말)	4,260,000,000	1,930,429,295	147,297,509	8,923,306,315	15,261,033,119

주석 참조

현금흐름표

제 33 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 32 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

디알비파텍주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 33(당) 기		제 32(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(989,313,704)		8,106,591,138
1. 당기순이익	2,102,550,491		158,930,505	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	782,125,498		1,748,282,825	
가. 감가상각비	319,566,768		341,178,924	
나. 대손상각비	-		246,910,934	
다. 매출채권처분손실	-		3,254,903	
라. 외화환산손실	10,408,959		479,809	
마. 매도가능증권처분손실	-		342,686,443	
바. 지분법손실	328,070,723		636,545,671	
사. 통화선도평가손실	-		177,226,141	
아. 통화선도거래손실	114,303,081		-	
자. 경상연구개발비	9,775,967		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(600,873,235)		(268,062,377)	
가. 외화환산이익	130,088,460		264,018,922	
나. 유형자산처분이익	4,999,000		4,043,455	
다. 통화선도평가이익	47,012,415		-	
라. 통화선도거래이익	67,290,666		-	
마. 대손상각비환입	351,482,694		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(3,273,116,458)		6,467,440,185	
가. 매출채권의 감소(증가)	(9,460,351,567)		3,497,495,911	
나. 미수금의 감소	1,473,560,676		2,952,770,228	
다. 선급금의 감소	469,127,873		1,846,019,466	
라. 선급비용의 감소(증가)	417,031		(6,312,288)	
마. 당기법인세자산의 감소	-		18,433,969	
바. 재고자산의 감소(증가)	760,994,372		(1,164,142,474)	
사. 유동이연법인세자산의 감소(증가)	114,280,853		(174,276,232)	
아. 비유동이연법인세자산의 감소	2,856,679		96,589,061	
자. 매입채무의 증가	1,203,760,284		533,014,721	
차. 미지급금의 감소	(318,144,213)		(24,597,760)	
카. 미지급비용의 증가	258,451,947		117,410,923	
타. 예수금의 증가(감소)	84,090,058		(196,256,107)	
파. 당기법인세부채의 증가	344,568,815		126,620,626	
하. 선수금의 증가(감소)	1,798,265,669		(1,190,592,159)	
거. 하자보수충당부채의 증가(감소)	(4,994,935)		35,262,300	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(422,328,905)		523,784,624
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	32,264,000		590,555,769	
가. 단기금융상품의 감소	3,264,000		151,441,457	
나. 임차보증금의 감소	24,000,000		17,000,000	

다. 매도가능증권의 처분	-		418,068,857	
라. 기계장치의 처분	5,000,000		3,500,000	
마. 차량운반구의 처분	-		545,455	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(454,592,905)		(66,771,145)	
가. 단기금융상품의 증가	-		58,771,145	
나. 임차보증금의 증가	220,000,000		8,000,000	
다. 기계장치의 취득	11,500,000		-	
라. 차량운반구의 취득	23,646,765		-	
마. 기타유형자산의 취득	22,219,999		-	
바. 통화선도부채의 감소	177,226,141		-	
III. 재무활동으로 인한 현금 흐름		7,665,248,525		(3,579,979,133)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	18,473,682,018		14,854,198,955	
가. 유상증자	3,500,000,000		-	
나. 단기차입금의 증가	13,273,682,018		14,854,198,955	
다. 장기차입금의 증가	1,700,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(10,808,433,493)		(18,434,178,088)	
가. 단기차입금의 상환	10,808,433,493		18,434,178,088	
IV. 현금의 증가(감소) (I + II + III)		6,253,605,916		5,050,396,629
V. 기초의 현금 (주석 22)		7,972,368,500		2,921,971,871
VI. 기말의 현금 (주석 22)		14,225,974,416		7,972,368,500

주석 참조

주석

제 33 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 32 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

디알비파텍주식회사

1. 일반사항

디알비파텍주식회사(이하 "당사")는 공업용벨트의 제조 및 판매를 목적으로 한 유니온벨티노(주)로 사업을 영위하던 중, 2008년 동일파텍(주)와 합병하여 디알비파텍 주식회사로 사명을 변경하여 현재에 이르고 있으며, 부산광역시 금정구 금사동에 본사를 두고 있습니다.

당사의 설립시 자본금은 50백만원이며 설립 후 수차의 증자 및 합병 등을 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 4,260백만원(1주당 액면가액 : 10,000원)입니다. 한편, 2021년 12월 31일 현재 당사의 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	보통주식수(주)	지분율(%)
(주)디알비동일	426,000	100.00%

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되는 다음의 개정 기준서를 신규로 적용한 것을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

1) 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규적용된 제·개정 기준서

- 제25장 특수관계자 공시 (주요 경영진 보상에 관한 공시 규정의 명확화)
- 제29장 중간재무제표 (중간재무보고 비교표시 면제 명확화)
- 제31장 중소기업 회계처리 특례 (관계기업, 공동지배기업, 시장성 있는 지분증권 특례 회계처리 명확화)

2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서는 없습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 단기매매증권 및 당기손익인식지정항목
- 공정가치로 측정되는 매도가능증권

(3) 추정과 판단

일반기업회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

3. 유의적 회계정책

당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 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.

(2) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가 또는 제조원가에 취득에 직접적으로 관련되어 있으며 정상적으로 발생하는 기타원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 선입선출법(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.

(3) 금융상품

1) 공통사항

금융자산이나 금융부채는 당사가 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 인식후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당사는 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 금융자산의 양도의 경우에, 당사가 금융자산 양도후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도후에 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.

2) 유가증권

만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 경우 단기매매증권으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류합니다.

당사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하며, 만기보유증권을 상각후원가로 측정할 때에는 장부금액과 만기액면금액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감합니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가합니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익항목으로 처리합니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 기타포괄손익누계액으로 처리하고, 당해 유가증권에 대한 기타포괄손익누계액은 그 유가증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영합니다.

한편, 유가증권의 양도에 따른 실현손익을 인식하기 위한 원가결정방법은 총평균법을 적용하고 있습니다.

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 보고기간종료일마다 평가하고 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않는 범위내에서 회복된 금액을 당기이익으로 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

3) 파생상품

당사는 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 자산과 부채로 인식하며 공정가치로 평가하고 있습니다. 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하며, 다만, 위험회피를 목적으로 하는 경우, 특정위험으로 인한 자산, 부채 및 확정계약의 공정가치의 변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익은 당기손익으로 처리하고, 특정위험으로 인한 자산, 부채 및 예상거래의 미래현금흐름변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

한편, 파생상품이 아닌 주계약을 포함하는 복합상품의 구성요소인 내재파생상품의 경우, 내재파생상품의 경제적 특성 및 위험도와 주계약의 경제적 특성 및 위험도 사이에 명확하고 밀접한 관련성이 없으며, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합상품이 공정가치 평가 대상이 아닌 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(4) 지분법적용투자주식

당사는 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분법적용투자주식을 원가로 인식하고 지분법투자주식의 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 당해 지분법적용투자주식에 가감하여 보고하고 있으며, 지분법피투자기업의 순자산변동의 원천에 따라 지분법손익(당기손익), 이익잉여금 또는 지분법자본변동(기타포괄손익)으로 처리하고 있습니다. 피투자기업의 결손누적으로 인하여 투자주식의 금액이 "0"인 상태가 되는 경우에는 지분법 적용을 중지하고 지분법적용투자주식을 "0"으로 처리하고 있습니다. 다만,당사가 지분법피투자기업에 대하여 우선주, 장기성채권 등과 같은 투자성격의 자산을 보유하고 있는 경우 그러한 자산의 장부금액이 "0"이 될때까지 지분법피투자기업의 손실 등을 계속하여 반영하고 있습니다.

유의적인 영향력을 행사할 수 있게 된 날 현재 취득원가가 피투자기업의 순자산가액의 공정가치에 대한 당사의 지분을 초과하는 금액은 발생연도부터 5년 동안 정액법으로 상각하고 있으며, 미달하는 경우(염가매수차익이 발생하는 경우)에는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 투자주식의 취득시점에 지분법피투자기업의 식별가능한 자산부채를 공정가치로 평가한 금액과 장부금액의 차이금액 중 당사의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산부채에 대한 지분법피투자기업의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하고 있습니다.

당사와 종속기업이 아닌 지분법피투자기업('관계기업')간의 거래에서 발생한 손익에 당사의 지분율을 곱한 금액중 보고기간말 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어 있는 부분은 당사의 미실현손익으로 보아 미실현이익은 지분법적용투자주식에서 차감하고 미실현손실은 지분법적용투자주식에 가산하였습니다.

지분법피투자기업이 종속기업인 경우 당해 지분법적용투자주식에 대하여 투자계정의 잔액이 "0"이 되어 지분법적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배기업 개별재무제표의 당기순손익 및 순자산이 연결재무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한 지배기업의 지분과 일치하도록 회계처리하고 있습니다.

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 지분법피투자기업의 회계정책을 당사의 회계정책으로 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용하고 있습니다. 다만, 당사 또는 지분법피투자기업이 중소기업 회계처리 특례를 적용하거나, 지분법피투자기업이 한국채택국제회계기준(또는 국제회계기준)을 적용하여 재무제표를 작성함에 따라 회계정책이 일치하지 아니하는 경우에는 이를 수정하지 않고 지분법을 적용하고 있습니다.

해외에 소재하는 지분법피투자기업의 외화표시 재무제표를 환산하는 경우에는 자산 및 부채는 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 자본은 취득당시 환율로 환산하고 있습니다. 취득당시 환율로 환산된 자본금액과 보고기간말의 마감환율로 환산된 자산금액에서 보고기간말의 환율로 환산된 부채금액을 차감한 잔액과의 차이 중 당사 지분에 상당하는 금액을 지분법자본변동(기타포괄손익)으로 처리하고 있습니다.

(5) 조인트벤처 투자

당사가 공동지배사업의 참여자인 경우, 당사가 지배하는 자산, 발생시킨 부채 및 비용과 조인트벤처의 수익 중 당사의 지분해당액을 재무제표에 인식하고 있습니다. 당사가 공동지배자산 형태의 조인트벤처에 참여하는 경우, 당사는 공동지배자산과 공동으로 조달한 부채 및 조인트벤처의 수익 및 발생 비용 중 당사의 지분, 당사가 발생시킨 부채 및 비용을 재무제표에 인식하고 있습니다. 당사가 공동지배기업의 참여자인 경우, 당사는 공동지배기업에 대한 투자지분에 대하여 지분법을 적용하고 있습니다.

(6) 유형자산

당사는 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 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 방법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수(년)	감가상각방법
건 물	40년	정액법
구 축 물	5 - 8년	정액법
기 계 장 치	3 - 8년	정률법
차 량 운 반 구	5년	정률법
기타의 유형자산	5년	정률법

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) 무형자산

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 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
개발비	5년
기타의 무형자산	5년

1) 영업권

사업결합으로부터 발생한 영업권은 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치와 취득일의 식별가능한 취득자산과 인수부채의 순액의 차이로 측정하여 5년동안 정액법으로 상각하고 있으며, 염가매수차익이 발생한 경우 당사는 모든 취득자산과 인수부채를 재검토 후 염가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 연구 및 개발

개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하고 미래 경제적 효익이 확실한 비용은 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며 이외의 경우에는 경상개발비의 과목으로 제조원가 또는 판매비와 관리비로 처리하고 있습니다. 또한 연구활동과 관련된 비용은 연구비의 과목으로 판매비와 관리비로 처리하고 있습니다.

3) 취득 또는 완성 후의 지출

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

(8) 리스

1) 리스이용자

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 당사에 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.

금융리스의 경우 당사는 리스자산의 공정가치와 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율로 할인하여 계산된 금액 중 작은 금액을 리스자산과 부채로 각각 계상하고 있습니다. 또한 최소리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로 구분하고, 리스이자비용은 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다. 운용리스의 경우에는 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

2) 리스제공자

리스자산의 소유와 위험에 따른 대부분의 위험과 효익이 리스이용자에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.

금융리스의 경우 당사는 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 리스실행일 현재 리스자산의 장부금액과의 차이는 리스자산처분손익으로 당기손익에 반영하고 있습니다. 또한 이자수익은 당사의 금융리스 순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 인식하고 있습니다. 운용리스의 경우 리스료수익은 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액으로 인식하고 있으며, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스개설직접원가의 과목으로 하여 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스자산의 감가상각은 당사가 소유한 다른 유사자산의 감가상각과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

(9) 충당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의이행에 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.

(10) 납입자본

당사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정외 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.

(11) 수익

당사의 수익은 재화의 판매, 건설형공사계약으로 구성되어 있습니다.

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.

건설형공사계약의 경우 공사결과를 신뢰성 있게 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. 한편, 공사결과를 신뢰성있게 추정하지 못하는 경우에는 공사수익은 회수가능성이 매우 높은 발생원가의 범위 내에서만 인식하고 있습니다. 공사원가가 공사수익을 초과할 가능성이 매우 높은 경우에는 추정공사손실을 공사손실충당부채전입액으로 하여 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

(12) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

자산취득에 충당할 정부보조금 등으로 자산을 취득한 경우에는 이를 관련 자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 해당 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영하고 있습니다.

수익관련 보조금을 받는 경우에 대응되는 비용이 없는 경우 회사의 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있습니다. 반면 수익관련보조금이 특정의 비용을 지원할 목적으로 지급되는 경우에는 동 기관으로부터 수령한 정부보조금을 선수수익으로 계상하여 관련 조건이 충족되어 사용되는 시점에 관련 비용과 상계처리하고 있습니다.

비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있으며, 상환의무가 발생하게된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(13) 자산손상

금융자산, 재고자산, 건설형 공사계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 공정가치에서 추정 처분부대원가를 차감한 금액으로 측정되는 농림어업활동과 관련되는 생물자산, 중단사업에 속하는 자산을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

아직 사용가능하지 않은 무형자산 및 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 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.

당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속한 현금창출단위로 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 배분합니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(14) 퇴직급여

확정기여형퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간 중에 당사가 납부하여야할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다. 당기 및 전기 중 불입액은 533,853천원 및 475,546천원입니다.

(15) 법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 당기에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계액에서 회계이익과 과세소득간의 일시적차이 및 이월공제가 가능한세무상결손금과 세액공제에 대한 이연법인세의 변동액 그리고 자본에 직접 반영되는법인세효과 및 중단사업손익에 직접 반영된 법인세효과 등을 가감하여 산출하고 있습니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채는 재무상태표상에 유동과 비유동항목으로 분류하고 있으며, 동일한 유동 및 비유동 구분 내에서의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

(16) 환율변동효과

1) 기능통화 및 표시통화

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

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 보고기간말 현재 환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 기본주당이익

당사는 보통주에 귀속되는 회계기간의 당기순이익(또는 계속사업이익)에 대하여 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 기본주당이익을 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다.

4. 사용제한예금

당기말 및 전기말 현재 당사의 사용이 제한된 예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기말	전기말	사용제한내역
단기금융상품	-	3,264	외화지급보증 담보

5. 매도가능증권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	보유주식수	지분율(%)	취득원가	시가 또는 순자산가액	장부가액
시장성없는 주식					
전기공사공제조합	117주	-	37,500	37,500	37,500
건설공제조합	47주	-	44,759	47,113	47,113
합 계			82,259	84,613	84,613

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	보유주식수	지분율(%)	취득원가	시가 또는 순자산가액	장부가액
시장성없는 주식					
전기공사공제조합	117주	-	37,500	37,500	37,500
건설공제조합	47주	-	44,759	46,421	46,421
합 계			82,259	83,921	83,921

건설공제조합에 대한 보유주식수 47주는 지급보증 등에 대한 담보로 제공되어 있습니다. 당기말 현재 건설공제조합에서 제공받는 지급보증 등의 내역은 없습니다.

(2) 매도가능증권평가손익

(당 기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 감	처분(실현)	기 말
시장성 없는 주식	1,662	692	-	2,354

(전 기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 감	처분(실현)	기 말
시장성 있는 주식	(1,061,859)	-	1,061,859	-
시장성 없는 주식	883	779	-	1,662
합 계	(1,060,976)	779	1,061,859	1,662

6. 지분법적용투자주식

(1) 지분법적용투자주식 현황

당기말 및 전기말 현재 지분법적용투자주식의 세부내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액
BeijingDongIIFatecCo.,Ltd.	-	100	4,761,186	113,238	113,304

(전기말)

(단위 : 천원)

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액
BeijingDongIIFatecCo.,Ltd.	-	100	4,761,186	410,282	410,282

(2) 당기 및 전기 중 당사의 지분법적용투자주식의 평가내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)

회사명	기 초	지분법손익	지분법자본변동	기 말
BeijingDongIIFatecCo.,Ltd.	410,282	(328,071)	31,093	113,304

(전 기)

(단위 : 천원)

회사명	기 초	지분법손익	지분법자본변동	기 말
BeijingDongIIFatecCo.,Ltd.	1,028,286	(636,546)	18,542	410,282

(3) 당기말과 전기말 현재 지분법적용투자주식에 대한 투자제거차액 및 내부미실현손익은 없습니다

(4) 당기와 전기의 지분법피투자회사의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손실
BeijingDongIIFatecCo.,Ltd.	266,948	153,701	583,893	328,071

(전 기)

(단위 : 천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손실
BeijingDongIIFatecCo.,Ltd.	959,965	549,683	1,551,368	359,339

7. 유형자산

(1) 유형자산의 변동내역

당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초 장부가액	취득 및 자본적지출	감가상각비	대 체	처 분	기 말 장부가액
토 지	4,116,611	-	-	-	-	4,116,611
건 물	4,616,030	-	280,685	-	-	4,335,345
구 축 물	1,221	-	1,218	-	-	3
기 계 장 치	39,384	11,500	20,780	-	1	30,103
차 량 운 반 구	3,955	23,647	11,559	-	-	16,043
기타의유형자산	20,876	22,220	15,101	-	-	27,995
합 계	8,798,077	57,367	329,343	-	1	8,526,100

(전 기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초 장부가액	취득 및 자본적지출	감가상각비	대 체	처 분	기 말 장부가액
토 지	4,116,611	-	-	-	-	4,116,611
건 물	4,896,714	-	280,684	-	-	4,616,030
구 축 물	4,149	-	2,928	-	-	1,221
기 계 장 치	71,725	-	32,340	-	1	39,384
차 량 운 반 구	7,204	-	3,248	-	1	3,955
기타의유형자산	42,855	-	21,979	-	-	20,876
합 계	9,139,258	-	341,179	-	2	8,798,077

(2) 유형자산의 담보제공현황

당기말과 전기말 현재 당사는 토지, 건물 등을 차입금과 관련하여 담보로 제공하고 있습니다 (주석 9 참조).

(3) 보험가입자산

당기말 현재 당사의 유형자산 및 재고자산에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보험종류	부보자산	부보금액	부보처	수익자
기업종합보험	유형자산 및 재고자산	22,720,892	메리츠화재(주) 등	당사

한편, 상기 기업종합보험의 보상금액은 부산은행에 7,786백만원이 질권설정되어 있습니다. 당사는 상기 보험 이외에 차량운반구에 대하여 차량 종합보험에 가입하고 있습니다.

(4) 보유토지의 공시지가

당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 토지의 장부가액 및 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

소재지	면적(㎡)	공시지가		장부가액	
		당기말	전기말	당기말	전기말
충청남도 천안시 서북구 직산읍 모시리 295	15,835.90	4,532,235	4,285,195	4,116,611	4,116,611

8. 파생상품

당사는 국제사회 변동 등에 따른 엔화 환율 변동으로 인하여 외화차입금의 환율변동위험을 회피할 목적으로 통화선도계약을 체결하고 있습니다.

당사의 위험관리정책에 따른 통화선도계약은 위험회피효과를 제공하지만 일반기업회계기준 제6장에 따른 특정 요건을 충족시키지 아니하므로 위험회피회계를 적용하지 아니합니다.

(1) 당사의 당기 및 전기 중 파생상품평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계약내용	당 기	전 기
엔화 통화선도 평가손실	-	177,226
엔화 통화선도 평가이익	47,012	-

(2) 당기 및 전기 중 거래가 완료되어 실현된 파생상품거래손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
통화선도거래이익	67,291	-
통화선도거래손실	114,303	-

해당 금액은 전액 영업외손익으로 분류되었습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 통화선도부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
통화선도부채	-	177,226

9. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차 입 처	연이자율(%)	금 액	
			당기말	전기말
운전자금대출	부산은행	2.86	2,000,000	2,000,000
운전자금대출	부산은행	3.06	3,000,000	3,000,000
운전자금대출	부산은행	2.75	2,000,000	2,000,000
운전자금대출	부산은행	-	-	2,000,000
운전자금대출	하나은행	3.40	1,000,000	1,000,000
운전자금대출	하나은행	3.40	2,000,000	2,000,000
운전자금대출	경남은행	2.39	3,000,000	3,000,000
내국수입유산스	국민은행 등	-	9,620,008	5,281,327
합 계			22,620,008	20,281,327

(2) 당기말 및 전기말 현재 당사의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	차입용도	연이자율(%)	금 액	
		당 기	당기말	전기말
국민은행	운전자금대출	3.28	1,700,000	-
국민은행	운전자금대출	2.86	2,000,000	2,000,000
유동성대체			(2,000,000)	-
합 계			1,700,000	2,000,000

(3) 당기말 현재 당사의 장기차입금(유동성 포함)의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

연도별	장기차입금
2024년	1,700,000

(4) 당기말과 전기말 현재 상기 차입금과 관련하여 당사의 토지, 건물 등이 담보(주석 10(4) 참조)로 제공되어 있으며, 특수관계자로부터 지급보증을 제공받고 있습니다 (주석 16(3) 참조).

10. 우발채무 및 약정사항 등

(1) 약정사항

당기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 한도약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 외화)

구 분	금융기관	한도금액	대출금액
내국수입유산스 (*)	우리은행	USD 3,500,000	EUR 1,060,950
			JPY 55,150,000
운전자금대출	부산은행	7,000,000	7,000,000
내국수입유산스 (*)	부산은행	USD 5,000,000	JPY 187,690,180
전자방식외상매출채권담보대출	하나은행	9,200,000	-
운전자금대출	하나은행	3,000,000	3,000,000
일반구매론	하나은행	4,000,000	2,825,846
내국수입유산스 (*)	하나은행	USD 3,500,000	JPY 360,894,540
일반자금대출	경남은행	3,000,000	3,000,000
내국수입유산스 (*)	경남은행	USD 3,000,000	JPY 191,793,700
내국수입유산스 (*)	국민은행	USD 1,000,000	-
전자방식외상매출채권담보대출	신한은행	2,000,000	-
일반자금대출	국민은행	3,700,000	3,700,000
합 계		31,900,000	19,525,846
		USD 16,000,000	EUR 1,060,950
			JPY 795,528,420

(*) 내국수입유산스의 한도는 USD 기준으로 설정되었지만 실제 거래는 JPY, EUR 로 이루어지고 있습니다.

(2) 타인으로부터 제공받은 보증

당기말 현재 타인(특수관계자로부터 제공받은 보증내역은 주석 16(3) 참조)으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 외화)

보증제공처	보증내역	부보금액
서울보증보험	이행계약 외	9,170,004
부산은행	수입신용장 OPEN	JPY 60,102,500
경남은행	수입신용장 OPEN	JPY 92,076,000
우리은행	수입신용장 OPEN	JPY 120,600,800
국민은행	수입신용장 OPEN	JPY 87,995,500

(3) 타인에게 제공한 보증

당기말 현재 타인에게 제공한 보증의 내역은 없습니다.

(4) 담보제공 현황

당기말과 전기말 현재 당사의 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원, 외화)

구 분	담보제공금액	담보설정금액	제공처	사 유
토지 / 건물 / 기타유형자산	8,451,956	18,000,000	부산은행	차입금관련

(전기말)

(단위 : 천원, 외화)

구 분	담보제공금액	담보설정금액	제공처	사 유
토지 / 건물 / 기타유형자산	8,732,640	18,000,000	부산은행	차입금관련
단기금융상품	3,264	USD 3,000	하나은행	외화지급보증
합 계	8,735,904	18,000,000		
		USD 3,000		

(5) 당기말 현재 당사가 할인한 어음중 만기가 도래하지 아니한 어음은 없습니다.

11. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	1,320,000	1,320,000
1주당금액	10,000원	10,000원
발행한 주식의 총수	426,000	76,000
당기말 현재 자본금	4,260,000	760,000

당사는 당기 중 1주당 액면가액(10,000원)으로 총 350,000주의 유상증자를 실시하였습니다 .

12. 이익잉여금

(1) 법령 등에 따라 이익배당이 제한되어 있는 이익잉여금의 내용

① 이익준비금

당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

=====

제 33 기	2021년 01월 01일 부터	제 32 기	2020년 01월 01일 부터
	2021년 12월 31일 까지		2020년 12월 31일 까지
처분확정일	2022년 03월 22일	처분확정일	2021년 03월 17일

디알비파텍주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 33(당) 기		제 32(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		8,862,838,609		6,760,288,118
(1) 전기이월미처분이익잉여금	6,760,288,118		6,601,357,613	
(2) 당기순이익	2,102,550,491		158,930,505	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		8,862,838,609		6,760,288,118

13. 포괄손익계산서

당사의 당기 및 전기의 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

포괄손익계산서
=====

제 33 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지
제 32 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	2,102,550	158,930
기타포괄손익		
매도가능증권평가손익 (법인세효과 : 당기 (-)152천원, 전기 (-)130,334천원)	540	461,029
지분법자본변동	31,093	18,542
포괄손익	2,134,183	638,501

14. 법인세비용과 이연법인세

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

(1) 법인세비용의 산출내역

당사의 당기 및 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구성내역	당 기	전 기
당기법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	472,362	142,387
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	117,290	52,347
전기법인세 조정사항	-	(13,275)
총 법인세효과	589,652	181,459
자본에 직접 반영된 이연법인세	(152)	(130,034)
법인세비용	589,500	51,425

(2) 법인세비용차감전계속사업손익과 법인세비용간의 관계

당기 및 전기 중 당사의 법인세비용차감전계속사업손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	당 기	전 기
법인세비용차감전계속사업손익	2,692,050	210,355
적용세율(당기 : 21.2% 전기 : 11.5%)에 따른 세부담액	570,251	24,278
조정사항 :	19,249	27,147
비과세수익	-	-
비공제비용	601	255
세액공제	(53,551)	(100,105)
기타	72,199	126,997
법인세비용	589,500	51,425
유효세율(법인세비용/세전이익)	21.90%	24.45%

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역

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

(당 기)

(단위 : 천원)

구 분	차감할(가산할)일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 가	감 소	기 말	기 초	기 말
정부보조금	390,000	-	-	390,000	85,800	85,800
대손충당금	1,214,140	296,099	727,451	782,788	160,039	65,142
하자보수충당금	191,579	186,584	191,579	186,584	42,147	41,048
연차수당	106,801	119,158	106,801	119,158	23,496	26,215
재고자산평가손실	1,015,118	76,762	-	1,091,880	223,326	240,214
매도가능증권	(1,662)	(692)	-	(2,354)	(366)	(518)
감가상각비	9,323	1,333	9,323	1,333	2,051	293
지분법적용투자주식	4,406,656	296,978	-	4,703,634	-	-
기타	621,791	-	177,226	444,565	41,326	2,336
합 계	7,953,746	976,222	1,212,380	7,717,588	577,819	460,530

(전 기)

(단위 : 천원)

구 분	차감할(가산할)일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 가	감 소	기 말	기 초	기 말
정부보조금	390,000	-	-	390,000	85,800	85,800
대손충당금	902,691	727,451	416,002	1,214,140	91,520	160,039
하자보수충당금	156,316	191,579	156,316	191,579	34,390	42,147
연차수당	121,161	106,801	121,161	106,801	26,656	23,496
재고자산평가손실	697,267	317,851	-	1,015,118	153,399	223,326
매도가능증권	1,060,975	(779)	1,061,858	(1,662)	233,415	(366)
감가상각비	12,052	2,263	4,992	9,323	2,651	2,051
지분법적용투자주식	3,788,652	618,004	-	4,406,656	-	-
기타	444,565	177,226	-	621,791	2,336	41,326
합 계	7,573,679	2,140,396	1,760,329	7,953,746	630,167	577,819

(4) 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 차감할 일시적차이 등

당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 차감할 일시적차이, 미사용 세무상결금 및 이월세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	제외사유
차감할 일시적차이			
지분법투자주식	4,703,634	4,406,656	실현가능성 미비
대손금	486,689	486,689	실현가능성 미비
용역수수료	433,948	433,948	실현가능성 미비
이월세액공제	-	27,640	실현가능성 판단의 어려움

(5) 자본에 직접 부가되거나 차감된 당기법인세와 이연법인세의 내역

당기말 및 전기말 현재 자본에 직접 부가되거나 차감된 당기법인세와 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

항 목	당기말			전기말		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
자본에 직접 가감된 이연법인세						
매도가능증권평가이익	2,355	518	1,837	1,662	366	1,297

(6) 상계 전 당기법인세자산과 당기법인세부채

(단위 : 천원)

계정과목	당기말	전기말
상계 전 당기법인세자산	(1,173)	(15,766)
상계 전 당기법인세부채	472,362	142,387
상계 후 당기법인세부채 (또는 당기법인세자산)	471,189	126,621

15. 주당이익

(1) 가중평균 유통보통주식수

당기 중 당사는 유상증자를 수행하였으며, 당사의 당기 및 전기의 유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구 분	당 기		전 기	
	발행주식수	적 수	발행주식수	적 수
기초	76,000	27,740,000	76,000	27,740,000
유상증자 (2021년 12월 10일)	350,000	7,700,000	-	-
합계(A)	426,000	35,440,000	76,000	27,740,000
일자(B)	-	365	-	365
가중평균유통보통주식수(A/B)	426,000	97,095	76,000	76,000

(2) 기본주당순이익

당기 및 전기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(A)	2,102,550,491	158,930,505
가중평균유통보통주식수(B)	96,136주	76,000주
기본주당이익(A÷B)	21,871원	2,091원

16. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 회사의 내역

구 분	특수관계자 명칭
지배기업	(주)디알비동일
지배기업의 종속기업	동일고무벨트(주) 디알비인터내셔널(주) 세일기업(주) DRB Qingdao DRB Slovakia DRB Vietnam DRB America DRB Japan DRB Shanghai DRB Indonesia DRB Chongqing 디알비유니온벨티노(주) DRB Russia 디알비헬스케어(주) 와이어드 기업재무안정 사모투자합자회사 와이어드 기업재무안정 유한회사
종속기업	Beijing Fatec

(2) 특수관계자 거래

당기 및 전기 중 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내용과 당기말 및 전기말 현재관련 채권, 채무의 내용은 다음과 같습니다.

1) 주요 거래내역

(당 기)

(단위 : 천원)

회사명	매출 등	매입 등
동일고무벨트(주)	67,370	109,600
(주)디알비동일	233,741	397,533
Beijing Fatec	-	257,376
디알비유니온벨티노(주)	-	76,133
디알비인터내셔널(주)	-	24,025
합 계	301,111	864,667

(전 기)

(단위 : 천원)

회사명	매출 등	매입 등
동일고무벨트(주)	410,042	100,987
(주)디알비동일	164,058	566,576
DRB Slovakia	203,832	-
Beijing Fatec	9,740	705,602
DRB America	51,664	-
디알비유니온벨티노(주)	-	180,280
합 계	839,336	1,553,445

2) 채권 및 채무의 잔액

(당기말)

(단위 : 천원)

회사명	채권 등	채무 등
(주)디알비동일	421,707	504,372
동일고무벨트(주)	100,000	8,495
디알비인터내셔널(주)	-	6,743
디알비유니온벨티노(주)	-	37,062
합 계	521,707	556,672

(전기말)

(단위 : 천원)

회사명	채권 등	채무 등
(주)디알비동일	9,565	566,506
동일고무벨트(주)	102,694	8,005
디알비유니온벨티노(주)	-	120,732
합 계	112,259	695,243

(3) 특수관계자와 관련된 지급보증 및 담보제공 내역

가. 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 및 담보 내역

당기말 및 전기말 현재 특수관계자가 당사를 위해 제공한 보증 등의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원, 외화)

특수관계자	보증거래처 등	당기말	전기말
(주)디알비동일	부산은행 등	24,854,611	23,358,893
		USD 12,800,000	USD 15,300,000

나. 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 담보 내역은 없습니다.

17. 주요공사의 개요 및 공사계약잔액

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 공사계약잔액 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기초계약잔액	9,870,139	10,095,494
당기증감 (*)	57,746,561	39,644,646
당기공사수익	48,224,307	39,870,001
기말계약잔액	19,392,393	9,870,139

(*) 당기 중 신규수주 등 도급증가액은 57,747백만원이며 공사규모의 변동으로 인한 변동액은 없습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 진행중인 공사의 누적손익 등은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

발주처	누적공사수익	누적공사원가	매출채권		선수금
			청구분	미청구분	
현대로템 외 55개 업체	42,852,694	37,261,269	17,366,228	3,262,943	5,015,189

(전기말)

(단위 : 천원)

발주처	누적공사수익	누적공사원가	매출채권		선수금
			청구분	미청구분	
현대로템 외 55개 업체	31,945,109	26,993,379	6,614,719	4,789,013	3,514,407

18. 정부보조금

정부보조금의 수령 내용과 회계처리 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	배부처	금 액		회계처리
		당 기	전 기	
스마트원예과제	한국산업기술평가관리원	417,026	578,889	관련비용 차감
노동환경개선	한국전자통신연구원	127,451	137,310	관련비용 차감
다부처패키지	(사)농림식품기술기획평가원	117,404	-	관련비용 차감
합 계		661,881	716,199	

19. 외화자산과 부채의 환산

당기말 및 전기말 현재 당사의 화폐성 외화자산과 외화부채의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 외화)

구 분	당기말			전기말		
	통 화	외화금액	원화환산액	통 화	외화금액	원화환산액
외화자산						
현금및현금성자산	USD	898,927.48	1,065,678	USD	712,622.58	775,333
	CNY	541,945.46	100,943	CNY	14,173.14	2,366
	JPY	-	-	JPY	38,820,000	409,264
단기금융상품	USD	-	-	USD	3,534.1	3,845
매출채권	USD	56,190	66,613	USD	3,230.1	3,514
	EUR	11,000	14,766	EUR	-	-
합 계	USD	955,117.48	1,132,291	USD	719,386.78	782,692
	EUR	11,000	14,766	EUR	-	-
	CNY	541,945.46	100,943	CNY	14,173.14	2,366
	JPY	-	-	JPY	38,820,000	409,264
외화부채						
매입채무	USD	8840.3	10,480	USD	8,840.3	9,618
	EUR	84,139.63	112,944	EUR	68,550	91,736
단기차입금	EUR	1,060,950.36	1,424,156	EUR	-	-
	JPY	795,528,420	8,195,852	JPY	500,951,120	5,281,327
합 계	USD	8840.3	10,480	USD	8,840.3	9,618
	EUR	1,145,089.99	1,537,100	EUR	68,550	91,736
	JPY	795,528,420	8,195,852	JPY	500,951,120	5,281,327

20. 부가가치 계산을 위한 계정과목 및 금액

부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다 .

(당 기)

(단위 : 천원)

계정과목	매출원가	판관비	연구개발비	합 계
급 여	1,430,929	3,498,803	591,761	5,521,493
퇴직급여	292,426	180,867	60,560	533,853
복리후생비	442,532	227,440	110,378	780,350
지급임차료	191,802	152,917	14,584	359,303
감가상각비	7,608	311,959	9,776	329,343
세금과공과	195	112,594	140	112,929
합 계	2,365,492	4,484,580	787,199	7,637,271

(전 기)

(단위 : 천원)

계정과목	매출원가	판관비	연구개발비	합 계
급 여	1,382,516	2,868,603	501,381	4,752,500
퇴직급여	315,917	96,145	63,485	475,547
복리후생비	457,646	164,574	114,116	736,336
지급임차료	96,006	111,710	13,578	221,294
감가상각비	10,691	330,488	-	341,179
세금과공과	649	88,648	147	89,444
합 계	2,263,425	3,660,168	692,707	6,616,300

21. 재무제표 확정일과 기관

당사의 당기말 현재 및 동일로 종료되는 회계기간에 대한 재무제표는 2022년 1월 28일 이사회에서 확정되었습니다.

22. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상 현금은 재무상태표의 현금및현금성자산입니다.

(2) 당기 및 전기 현금의 유입과 유출이 없는 중요 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
차입금 유동성 대체	2,000,000	-

23. 금융상품

(1) 금융상품의 공정가치

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
금융자산		
매도가능금융자산	84,613	83,921
합 계	84,613	83,921
금융부채		
통화선도부채	-	177,226
합 계	-	177,226

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

- 표준거래조건과 활성시장이 존재하는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 시장가격을 참고하여 결정하였습니다 (국공채 및 무담보회사채).
- 파생상품의 공정가치는 공시된 가격을 이용하여 계산되었습니다. 다만 공시된 가격을 이용할 수 없다면, 옵션이 아닌 파생상품의 경우에는 금융상품의 기간에 대하여 적용 가능한 수익률곡선을 사용하여 할인된 현금흐름 분석을 수행하며, 옵션인 파생상품의 경우에는 옵션가격결정모형을 사용하고 있습니다. 통화선도계약은 공시된 선도환율과 계약의 만기와 일치하는 공시된 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 측정하였습니다. 이자율스왑은 공시된 이자율로부터 도출된 적용가능한 수익률곡선에 기초하여 추정되고 할인된 미래현금흐름의 현재가치로 측정하였습니다.
- (상기에 기술된 금융상품을 제외한) 기타 금융자산과 금융부채의 공정가치는 할인된 현금흐름 분석에 기초하여 일반적으로 인정된 가격결정모형에 따라 결정하였습니다.

(2) 금융부채의 만기분석 및 유동성위험관리

1) 금융부채의 만기분석

현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	1년 미만	1 - 2년	2 - 5년	합 계
매입채무	4,443,448	-	-	4,443,448
미지급금	1,329,009	-	-	1,329,009
미지급비용	788,045	-	-	788,045
단기차입금	22,620,008	-	-	22,620,008
장기차입금	2,000,000	1,700,000	-	3,700,000
합 계	31,180,510	1,700,000	-	32,880,510

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	1년 미만	1 - 2년	2 - 5년	합 계
매입채무	3,232,728	-	-	3,232,728
미지급금	1,647,153	-	-	1,647,153
미지급비용	529,593	-	-	529,593
통화선도부채	177,226	-	-	177,226
단기차입금	20,281,327	-	-	20,281,327
장기차입금	-	2,000,000	-	2,000,000
합 계	25,868,027	2,000,000	-	27,868,027

2) 유동성위험관리

당사의 유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 당사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

24. 보고기간후 사건

(1) 지분법적용투자주식 매각

당사는 2022년 2월 7일 이사회에서 Beijing Dongil Fatec Co., Ltd.의 100% 지분을 처분하기로 결의하였으며, 지분 처분의 세부내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
매수인	북경미카워크자동화 기술유한공사
대상지분	100%
처분금액	RMB 1,025,000
처분예정일자	2022년 03월 중

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	디알비파텍주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	1	1	1	2	4	4	3	2	-	-	-	-	9	9	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	8	8	53	61	180	120	74	61	-	-	-	-	315	250
	합계	8	8	53	61	180	120	74	61	-	-	-	-	315	250

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.06.18				1	일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주			
	2021.11.16~11.19	4	일	4	명	-	명
2022.01.17~01.19	3	일	7	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31/2022.01.04				2	일
	실사(입회)장소	부산공장/천안공장					
	실사(입회)대상	원재료/상품					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31				1	일
	실사(입회)장소	부산본사					
	실사(입회)대상	현금/유가증권 등					
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회	-
	기타조회	재고 타처보관 조회					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회			
	수행시기	2021.08.25 / 2022.03.07					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-				-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 08월 25일	감사인 1인/회사 2인	서면회의	감사계획 및 유의적 항목에 대한 논의
2	2022년 03월 07일	감사인 1인/회사 2인	서면회의	감사결과보고/후속사건 등 확인