

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 |
| 주 석..... | 13 |
| 외부감사 실시내용 | 34 |

다이헨한국주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 23 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 22 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

다이헨한국주식회사

주주 및 이사회 귀중

2025년 2월 19일

감사의견

우리는 별첨된 다이헨한국주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일 및 2023년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 경영성과 그리고 자본의 변동과 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 기타 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 책임이있으며, 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 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전체의 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 테헤란로152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 2월 19일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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

다이헨한국주식회사

제 23(당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 22(전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

다이헨한국주식회사 대표이사 이시다 유지

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 평택시 청북면 현곡산단로 85(현곡산업단지 11블럭)
(전 화) 031-686-7445

재무상태표
제 23(당) 기 2024년 12월 31일 현재
제 22(전) 기 2023년 12월 31일 현재

다이헨한국주식회사

(단위 : 원)

| 과목 | 제 23(당) 기 | | 제 22(전) 기 | |
|----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| 자 산 | | | | |
| I. 유동자산 | | 16,404,333,294 | | 15,466,357,005 |
| (1) 당좌자산 | | 12,882,240,514 | | 10,664,052,727 |
| 현금및현금성자산(주10) | 6,790,362,535 | | 3,874,702,442 | |
| 단기금융상품 | 4,000,000,000 | | 4,000,000,000 | |
| 매출채권(주4,10) | 1,813,840,209 | | 2,443,830,413 | |
| 대손충당금 | (18,138,402) | | (24,438,303) | |
| 미수금(주4) | 1,227,600 | | 79,768,044 | |
| 대손충당금 | (12,276) | | (58,731) | |
| 미수수익 | 73,392,876 | | 81,430,136 | |
| 선급금 | 6,000,000 | | - | |
| 선급비용 | 72,625,079 | | 84,189,663 | |
| 유동이연법인세자산(주14) | 142,942,893 | | 124,629,063 | |
| (2) 재고자산(주6) | | 3,522,092,780 | | 4,802,304,278 |
| 상품 | 1,547,645,292 | | 2,871,121,979 | |
| 상품평가손실충당금 | (42,841,132) | | (41,098,672) | |
| 부품 | 2,440,630,309 | | 2,434,656,467 | |
| 부품평가손실충당금 | (536,033,832) | | (487,307,192) | |
| 미착품 | 112,692,143 | | 24,931,696 | |
| II. 비유동자산 | | 4,299,575,951 | | 4,620,152,183 |
| (1) 투자자산 | | 48,907,600 | | 29,312,752 |
| 장기금융상품 | 48,907,600 | | 29,312,752 | |
| (2) 유형자산(주5,6) | | 3,899,107,952 | | 3,996,996,977 |
| 입목 | 14,940,000 | | 14,940,000 | |
| 건물 | 3,884,218,543 | | 3,884,218,543 | |
| 감가상각누계액 | (1,109,512,896) | | (1,031,828,527) | |
| 구축물 | 222,857,826 | | 222,857,826 | |
| 감가상각누계액 | (190,121,762) | | (178,978,872) | |
| 기계장치 | 3,547,763,926 | | 3,299,572,112 | |
| 감가상각누계액 | (2,628,183,895) | | (2,351,553,628) | |
| 차량운반구 | 49,692,800 | | 49,692,800 | |
| 감가상각누계액 | (46,633,701) | | (45,565,162) | |
| 비품 | 312,051,179 | | 277,936,388 | |
| 감가상각누계액 | (257,095,148) | | (232,082,413) | |
| 시설장치 | 188,140,084 | | 188,140,084 | |
| 감가상각누계액 | (123,086,649) | | (100,352,174) | |
| 건설중인자산 | 34,077,645 | | - | |
| (3) 무형자산(주6,7) | | 360,587 | | 3,723,599 |

| | | | | |
|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 소프트웨어 | 360,587 | | 3,723,599 | |
| (4)기타비유동자산 | | 351,199,812 | | 590,118,855 |
| 임차보증금 | 264,613,870 | | 504,613,870 | |
| 회원권 | 74,401,600 | | 74,401,600 | |
| 비유동이연법인세자산(주14) | 12,184,342 | | 11,103,385 | |
| 자 산 총 계 | | 20,703,909,245 | | 20,086,509,188 |
| 부 채 | | | | |
| I.유동부채 | | 4,272,076,417 | | 3,714,534,174 |
| 매입채무(주4,8,10) | 3,322,755,999 | | 2,951,119,081 | |
| 미지급금(주4,8,10,17) | 457,560,394 | | 393,246,884 | |
| 미지급비용 | 146,535,624 | | 144,181,476 | |
| 예수금 | 50,082,120 | | 48,593,430 | |
| 선수금 | 52,300,000 | | - | |
| 선수수익 | 2,025,000 | | 2,025,000 | |
| 당기법인세부채(주14) | 240,817,280 | | 175,368,303 | |
| 부 채 총 계 | | 4,272,076,417 | | 3,714,534,174 |
| 자 본 | | | | |
| I.자본금(주1,12) | | 1,825,000,000 | | 1,825,000,000 |
| 보통주자본금 | 1,825,000,000 | | 1,825,000,000 | |
| II.자본잉여금 | | 1,814,131,550 | | 1,814,131,550 |
| 주식발행초과금 | 1,814,131,550 | | 1,814,131,550 | |
| III.이익잉여금(주13) | | 12,792,701,278 | | 12,732,843,464 |
| 법정적립금 | 912,500,000 | | 912,500,000 | |
| 미처분이익잉여금 | 11,880,201,278 | | 11,820,343,464 | |
| 자 본 총 계 | | 16,431,832,828 | | 16,371,975,014 |
| 부 채 및 자 본 총 계 | | 20,703,909,245 | | 20,086,509,188 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 23(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 22(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

다이헨한국주식회사

(단위 : 원)

| 과목 | 제 23(당) 기 | 제 22(전) 기 |
|-----------------|----------------|----------------|
| I.매출액(주4,16) | 28,142,804,119 | 29,059,889,083 |
| II.매출원가(주4,16) | 23,347,590,814 | 24,015,587,923 |
| III.매출총이익 | 4,795,213,305 | 5,044,301,160 |
| IV.판매비와관리비(주18) | 2,558,092,364 | 2,556,813,933 |
| 급여 | 1,471,973,970 | 1,460,381,220 |
| 퇴직급여(주9) | 101,973,010 | 97,943,642 |
| 복리후생비 | 218,434,748 | 210,384,897 |
| 여비교통비 | 49,325,336 | 51,763,451 |
| 접대비 | 15,043,116 | 18,452,083 |
| 통신비 | 14,526,534 | 14,944,588 |
| 수도광열비 | 190,788 | 114,796 |
| 전력비 | 16,346,948 | 14,960,210 |
| 세금과공과 | 13,935,073 | 13,244,964 |
| 감가상각비(주5) | 76,119,211 | 84,281,271 |
| 무형자산상각비(주7) | 3,363,012 | 3,363,012 |
| 임차료(주19) | 102,386,560 | 104,155,902 |
| 수선비 | 7,695,000 | 9,786,820 |
| 보험료 | 21,755,841 | 20,836,272 |
| 운반비 | 87,529,147 | 97,321,810 |
| 교육훈련비 | 4,014,864 | 2,223,904 |
| 도서인쇄비 | 2,505,700 | 680,000 |
| 회의비 | 3,460,022 | 1,770,093 |
| 소모품비 | 15,403,276 | 16,650,466 |
| 지급수수료(주4) | 179,654,785 | 176,351,434 |
| 보관료 | 79,736,787 | 82,303,495 |
| 광고선전비 | 1,262,500 | 1,901,000 |
| 대손상각비(환입) | (6,299,901) | 4,453,030 |
| 해외출장비 | 18,625,999 | 26,166,492 |
| 판매보증비(주4) | 22,452,938 | 350,481 |
| 로열티(주4,11) | 36,677,100 | 41,448,600 |
| 잡비 | - | 580,000 |
| V.영업이익 | 2,237,120,941 | 2,487,487,227 |
| VI.영업외수익 | 456,084,096 | 423,727,336 |
| 이자수익 | 220,573,087 | 222,710,719 |
| 임대료수익 | 2,700,000 | 2,700,000 |
| 외환차익 | 172,463,046 | 119,412,811 |
| 외화환산이익(주10) | 11,218,848 | 16,177,704 |
| 유형자산처분이익 | - | 8,912,594 |

| | | | | |
|-------------------|-------------|---------------|------------|---------------|
| 잡이익 | 49,082,660 | | 53,813,508 | |
| 기타의대손충당금환입 | 46,455 | | - | |
| VII. 영업외비용 | | 200,063,928 | | 109,879,502 |
| 외환차손 | 153,853,760 | | 87,542,908 | |
| 외화환산손실(주10) | 43,138,431 | | 21,331,811 | |
| 유형자산처분손실 | 1,492,142 | | 477,499 | |
| 기타의대손상각비 | - | | 32,731 | |
| 잡손실 | 1,579,595 | | 494,553 | |
| VIII. 법인세비용차감전순이익 | | 2,493,141,109 | | 2,801,335,061 |
| IX. 법인세비용(주14) | | 462,283,295 | | 506,747,081 |
| X. 당기순이익 | | 2,030,857,814 | | 2,294,587,980 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 23(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 22(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

다이헨한국주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 자 본 금 | 자 본 잉 여 금 | 이 익 잉 여 금 | 총 계 |
|------------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 2023.01.01 (전기초) | 1,825,000,000 | 1,814,131,550 | 12,638,255,484 | 16,277,387,034 |
| 배당금 | - | - | (2,200,000,000) | (2,200,000,000) |
| 당기순이익 | - | - | 2,294,587,980 | 2,294,587,980 |
| 2023.12.31 (전기말) | 1,825,000,000 | 1,814,131,550 | 12,732,843,464 | 16,371,975,014 |
| 2024.01.01 (당기초) | 1,825,000,000 | 1,814,131,550 | 12,732,843,464 | 16,371,975,014 |
| 배당금 | - | - | (1,971,000,000) | (1,971,000,000) |
| 당기순이익 | - | - | 2,030,857,814 | 2,030,857,814 |
| 2024.12.31 (당기말) | 1,825,000,000 | 1,814,131,550 | 12,792,701,278 | 16,431,832,828 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 23(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 22(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

다이헨한국주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 23(당) 기 | | 제 22(전) 기 | |
|------------------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | | 5,037,112,030 | | (930,573,829) |
| 1. 당기순이익 | 2,030,857,814 | | 2,294,587,980 | |
| 2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산 | 519,928,818 | | 482,636,678 | |
| 재고자산평가손실 | 50,469,100 | | 32,483,183 | |
| 대손상각비 | - | | 4,453,030 | |
| 감가상각비 | 421,466,133 | | 420,643,000 | |
| 무형자산상각비 | 3,363,012 | | 3,363,012 | |
| 유형자산처분손실 | 1,492,142 | | 477,499 | |
| 외화환산손실 | 43,138,431 | | 21,184,223 | |
| 기타의대손상각비 | - | | 32,731 | |
| 3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감 | (8,084,928) | | (15,301,180) | |
| 유형자산처분이익 | - | | 8,912,594 | |
| 외화환산이익 | 1,738,572 | | 6,388,586 | |
| 대손충당금환입 | 6,299,901 | | - | |
| 기타의대손충당금환입 | 46,455 | | - | |
| 4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 | 2,494,410,326 | | (3,692,497,307) | |
| 매출채권의 감소(증가) | 630,140,496 | | (444,538,466) | |
| 미수금의 감소(증가) | 78,540,444 | | (77,168,044) | |
| 미수수익의 감소(증가) | 8,037,260 | | (11,994,520) | |
| 선급금의 감소(증가) | (6,000,000) | | - | |
| 선급비용의 감소(증가) | 11,564,584 | | (34,173,313) | |
| 재고자산의 감소(증가) | 1,229,742,398 | | (1,313,296,035) | |
| 유동이연법인세자산의 감소(증가) | (18,313,830) | | 960,014 | |
| 비유동이연법인세자산의 감소(증가) | (1,080,957) | | (661,626) | |
| 매입채무의 증가(감소) | 331,210,855 | | (1,451,669,499) | |
| 미지급금의 증가(감소) | 108,977,261 | | (178,850,127) | |
| 미지급비용의 증가(감소) | 2,354,148 | | 13,481,136 | |
| 예수금의 증가(감소) | 1,488,690 | | (373,600) | |
| 선수금의 증가(감소) | 52,300,000 | | (7,700,000) | |
| 당기법인세부채의 증가(감소) | 65,448,977 | | (186,513,227) | |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | (150,451,937) | | (467,713,361) |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액 | 2,250,000,000 | | 27,136,364 | |
| 단기금융상품의 감소 | 2,000,000,000 | | - | |
| 기계장치의 처분 | - | | 17,000,000 | |
| 비품의 처분 | - | | 136,364 | |
| 임차보증금의 감소 | 250,000,000 | | 10,000,000 | |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액 | (2,400,451,937) | | (494,849,725) | |

| | | | | |
|------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 단기금융상품의 증가 | 2,000,000,000 | | - | |
| 장기금융상품의 증가 | 19,594,848 | | 18,827,424 | |
| 구축물의 취득 | - | | 6,740,000 | |
| 기계장치의 취득 | 357,739,260 | | 441,268,587 | |
| 비품의 취득 | 11,454,791 | | 28,013,714 | |
| 건설중인자산의 취득 | 1,663,038 | | - | |
| 임차보증금의 증가 | 10,000,000 | | - | |
| III.재무활동으로 인한 현금흐름 | | (1,971,000,000) | | (2,200,000,000) |
| 1.재무활동으로 인한 현금유입액 | - | | - | |
| 2.재무활동으로 인한 현금유출액 | (1,971,000,000) | | (2,200,000,000) | |
| 배당금의 지급 | 1,971,000,000 | | 2,200,000,000 | |
| IV.현금의 증가(감소)(I + II + III) | | 2,915,660,093 | | (3,598,287,190) |
| V.기초의 현금 | | 3,874,702,442 | | 7,472,989,632 |
| VI.기말의 현금 | | 6,790,362,535 | | 3,874,702,442 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 23(당) 기 2024년 12월 31일 현재
제 22(전) 기 2023년 12월 31일 현재

다이헨한국주식회사

1. 회사의 개요

다이헨한국주식회사(이하 "당사")는 2002년 5월 8일 설립되어, 산업용 기계장비의 제조와 판매 및 수리를 주요사업으로 영위하고 있으며, 경기도 평택시 현곡산업단지에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 주주는 일본국법인 DAIHEN Corporation으로서 100%의 지분을 소유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 일반기업회계기준에 따라 당기의 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

(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 선입 선출법(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. 당기와 전기 중 재고자산평가손실은 각각 50,469천원, 32,483천원이며, 매출원가에 가산하였습니다.

(3) 금융상품

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 인식 후 금융자산이나 금융부채는 파생상품을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 그러한 금융자산의 회수가능액이 상각후원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가를 한도로 당기이익을 인식하고 있습니다. 한편, 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

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

(4) 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.

유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 건물과 구축물에 대하여는 정액법, 그 외의 자산에 대하여는 정률법으로 상각하고 있습니다.

| 계정과목 | 추정내용연수 | 계정과목 | 추정내용연수 |
|---------|--------|---------|--------|
| 건 물 | 50년 | 차량운반구 | 10년 |
| 구 축 물 | 20년 | 비 품 | 5년 |
| 기 계 장 치 | 10년 | 시 설 장 치 | 10년 |

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

(5) 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다.

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

| 계정과목 | 추정내용연수 |
|-------|--------|
| 소프트웨어 | 5년 |

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

(6) 납입자본

당사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위 내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래비용 중 자본거래가 없었다면 회피 가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용에 대해서는 관련된 법인세효과를 차감한 금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

(7) 수익

당사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공, 수수료수익으로 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 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

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

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

(8) 자산손상

금융자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 또한, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

(9) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여형 퇴직연금제도이므로, 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부합니다. 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(10) 법인세

법인세비용은 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세부담액은 법인세법 등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세 추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이와 이월공제가 가능한 세무상결손금과 세액공제 등에 대하여 미래에 부담하게 될 법인세부담액과 미래에 경감될 법인세부담액을 각각 이연법인세부채 및 자산으로 인식하고 있습니다. 이연법인세는 일시적차이 등의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

(11) 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.

(12) 당사가 채택한 제정 및 개정 기준서

당사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 당사가 조기 적용한 개정 기준서는 없습니다.

① 일반기업회계기준 제2장 '재무제표의 작성과 표시' 개정 - 부채의 유동성 분류 원칙 명확화

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 계약 상대방의 선택에 따라 기업이 자신의 지분상품을 이전하여 부채를 결제할 수 있는 조건은 부채의 분류에 영향을 미치지 않습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 일반기업회계기준 제22장 '법인세회계' 개정 - 국제조세개역 - 필라2 모범규칙
2021년 12월, 경제협력개발기구(Organisation for Economic Cooperation and Development, 'OECD' OECD)는 다국기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 발표했습니다. 이 규칙의 적용을 받는 대규모 다국적기업은 각 구성기업이 소재하는 국가별 실효세율을 계산하고, 국가별 실효세율이 최저한세율(15%)보다 낮은 국가에 소재하는 경우 그 차이에 대한 추가 세액을 부담해야 합니다.

필라2 모범규칙을 이행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법(필라2 법률)에 따라 발생하는 법인세(필라2 법인세)와 관련한 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하는 좁은 범위의 개정이 발표되었으며, 다음의 공시를 요구하고 있습니다.

- 필라2 법인세와 관련한 이연법인세 자산·부채 인식 및 공시의 예외 규정을 적용하였다는 사실
- 필라2 법인세와 관련한 당기 법인세비용

또한, 필라2 법인세를 발생한 기간에 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우, 해당 세액을 신고납부해야 하는 회계연도에 비용으로 인식하도록 하는 예외 규정을 두었으며, 예외 규정 적용 사실과 신고납부기간을 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사와 지배관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 회사명 |
|------|--------------------|
| 지배기업 | DAIHEN Corporation |

(2) 당기와 전기에 당사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|---|---|
| 기타(주1) | DAIHEN ADVANCED COMPONENT INC. | DAIHEN ADVANCED COMPONENT INC. |
| | DAIHEN ADVANCED MACHINERY (CHANGSHU) CO.,LTD. | DAIHEN ADVANCED MACHINERY (CHANGSHU) CO.,LTD. |
| | OTC DAIHEN ASIA CO.,LTD. | - |
| | DAIHEN Inc | - |
| | - | OTC INDUSTRIAL (QINGDAO) CO.,LTD. |

(주1) DAIHEN Corporation의 종속기업

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원) | | | | |
|-----------------------------------|---|----------|----------------|----------------|
| 구분 | 특수관계자명 | 거래내용 | 당기 | 전기 |
| 지배기업 | DAIHEN Corporation | 매출거래 | 2,640,939,286 | 2,500,951,377 |
| | | 매입거래 | 17,248,002,107 | 21,030,638,202 |
| | | 유형자산매입 외 | 139,141,437 | 301,299,242 |
| | | 배당금의 지급 | 1,971,000,000 | 2,200,000,000 |
| | | 로열티 | 36,677,100 | 41,448,600 |
| | | 기타비용 | 36,926,507 | - |
| 기타 | DAIHEN ADVANCED COMPONENT INC. | 매출거래 | 249,471,210 | 12,567,845 |
| | DAIHEN ADVANCED MACHINERY (CHANGSHU) CO.,LTD. | 매출거래 | 38,298,087 | - |
| | | 매입거래 | 46,489,464 | 2,942,520 |
| | | 기타비용 | 5,030,573 | - |
| | OTC DAIHEN Asia CO.,LTD. | 매출거래 | 2,968,113 | - |
| | DAIHEN, Inc. | 기타비용 | 3,050,972 | - |
| OTC INDUSTRIAL (QINGDAO) CO.,LTD. | 매출거래 | - | 87,080,000 | |

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위:원) | | | | | |
|--------|--------------------|-------------|-----------|---------------|------------|
| 구분 | 특수관계자명 | 채권 | | 채무 | |
| | | 매출채권 | 미수금 | 매입채무 | 미지급금 |
| 지배기업 | DAIHEN Corporation | 199,725,169 | 1,227,600 | 3,201,109,118 | 59,772,072 |

② 전기

| (단위:원) | | | | | |
|--------|--------------------|-------------|-----------|---------------|-------------|
| 구분 | 특수관계자명 | 채권 | | 채무 | |
| | | 매출채권 | 미수금 | 매입채무 | 미지급금 |
| 지배기업 | DAIHEN Corporation | 130,628,400 | 5,873,142 | 2,819,441,456 | 131,415,152 |

5. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원) | | | | | |
|--------|---------------|-------------------|-------------|---------------|---------------|
| 과목 | 기초장부금액 | 취득액 (자본적지출 포함) | 처분액 | 감가상각비 | 기말장부금액 |
| 입목 | 14,940,000 | - | - | - | 14,940,000 |
| 건물 | 2,852,390,016 | - | - | (77,684,369) | 2,774,705,647 |
| 구축물 | 43,878,954 | - | - | (11,142,890) | 32,736,064 |
| 기계장치 | 948,018,484 | 256,876,814 | (1,492,142) | (283,823,125) | 919,580,031 |
| 차량운반구 | 4,127,638 | - | - | (1,068,539) | 3,059,099 |
| 비품 | 45,853,975 | 34,114,791 | - | (25,012,735) | 54,956,031 |
| 시설장치 | 87,787,910 | - | - | (22,734,475) | 65,053,435 |
| 건설중인자산 | - | 34,077,645 | - | - | 34,077,645 |
| 합계 | 3,996,996,977 | 325,069,250 | (1,492,142) | (421,466,133) | 3,899,107,952 |

(2) 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원) | | | | | |
|--------|---------------|--------------------|-------------|---------------|---------------|
| 과 목 | 기초장부금액 | 취득액 (자본적 지출 포함) | 처분액 | 감가상각비 | 기말장부금액 |
| 입목 | 14,940,000 | - | - | - | 14,940,000 |
| 건물 | 2,930,074,385 | - | - | (77,684,369) | 2,852,390,016 |
| 구축물 | 48,626,678 | 6,740,000 | (472,499) | (11,015,225) | 43,878,954 |
| 기계장치 | 707,756,584 | 512,268,942 | (8,226,770) | (263,780,272) | 948,018,484 |
| 차량운반구 | 5,569,662 | - | - | (1,442,024) | 4,127,638 |
| 비품 | 62,132,565 | 19,763,714 | (2,000) | (36,040,304) | 45,853,975 |
| 시설장치 | 118,468,716 | - | - | (30,680,806) | 87,787,910 |
| 합 계 | 3,887,568,590 | 538,772,656 | (8,701,269) | (420,643,000) | 3,996,996,977 |

6. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원) | | | | |
|--------|----------|---------------|----------------|-------------------|
| 보험종류 | 자 산 | 장부금액 | 부보액 | 보험회사명 |
| 재산종합보험 | 건물/구축물 | 2,807,441,711 | 7,738,970,000 | 미쓰이스미토모 해상화재보험 |
| | 기계/시설장치 | 984,633,466 | 4,092,901,000 | |
| | 비품/소프트웨어 | 55,316,618 | 294,590,000 | |
| | 차량운반구 | 3,059,099 | 64,360,000 | |
| | 재고자산 | 3,522,092,780 | 7,800,000,000 | |
| 합 계 | | 7,372,543,674 | 19,990,821,000 | |

당사는 미쓰이스미토모 해상화재보험에 상기 자산 이외에 창고 내의 타사 재고자산에 대하여 재산종합보험에 가입하고 있습니다. 한편, 당사는 삼성생명에 전 종업원에 대하여 산업재해보장보험에 가입하고 있습니다.

7. 무형자산

당기와 전기 중 발생한 무형자산의 변동내용은 다음과 같으며 상각액은 무형자산상각비의 과목으로 손익계산서에 계상하였습니다.

| (단위:원) | | |
|---------|-------------|-------------|
| 내역 | 당기 | 전기 |
| | 소프트웨어 | 소프트웨어 |
| 기 초 금 액 | 3,723,599 | 7,086,611 |
| 상 각 액 | (3,363,012) | (3,363,012) |
| 기 말 금 액 | 360,587 | 3,723,599 |

8. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 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 부채 상환을 포함하여 상당기간의 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 금융자산을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

| (단위:원) | | |
|--------|---------------|---------------|
| 구분 | 장부금액 | 6개월이내 |
| 매입채무 | 3,322,755,999 | 3,322,755,999 |
| 미지급금 | 457,560,394 | 457,560,394 |
| 합계 | 3,780,316,393 | 3,780,316,393 |

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

9. 퇴직급여

당사가 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기와 전기 중 각각 176,643천원 및 164,976천원 입니다.

10. 외화자산 및 부채

당기말과 전기말 현재 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:엔, 원) | | | | | | | | |
|-----------|-----|-------------|--------|---------------|-----|-------------|--------|---------------|
| 구분 | 당기 | | | | 전기 | | | |
| | 외화 | 환율 | 원화환산액 | 외화 | 환율 | 원화환산액 | | |
| 현금및현금성자산 | JPY | 100,416,623 | 9.3648 | 940,381,591 | JPY | 53,501,512 | 9.1266 | 488,286,900 |
| 매출채권 | JPY | 1,071,250 | 9.3648 | 10,032,042 | JPY | 50,635,000 | 9.1266 | 462,125,391 |
| 외화자산 합계 | JPY | 101,487,873 | 9.3648 | 950,413,633 | JPY | 104,136,512 | 9.1266 | 950,412,291 |
| 매입채무 | JPY | 218,865,947 | 9.3648 | 2,049,635,818 | JPY | 179,536,241 | 9.1266 | 1,638,555,456 |
| 미지급금 | JPY | 5,320,463 | 9.3648 | 49,825,072 | JPY | 14,174,167 | 9.1266 | 129,361,952 |
| 외화부채 합계 | JPY | 224,186,410 | 9.3648 | 2,099,460,890 | JPY | 193,710,408 | 9.1266 | 1,767,917,408 |

상기 외화환산과 관련하여 외화환산이익 11,219천원과 외화환산손실 43,138천원을 영업외 손익으로 계상하였습니다.

11. 우발부채와 약정사항

(1) 당사는 지배기업인 DAIHEN Corporation과 2018년에 라이선스계약을 1년간 체결하였으며, 매년 동일한 조건으로 계약을 갱신하고 있습니다. 해당 계약에 의하면 반도체 로봇 제조 및 플라즈마 사업부문의 수리용역에서 발생하는 일정 매출액의 3%를 지급하기로 약정되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 가입하고 있는 보증 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원) | | | |
|-----------------------|-----------|--------|--------------------|
| 제공받는자 | 지급보증액 | 지급보증처 | 내역 |
| 한국산업안전보건공단 경기동부지사장 | 8,680,000 | 서울보증보험 | 보조금지원 -추락방지시설 외 |

(3) 당사는 원화파생상품과 관련하여 다음과 같은 약정을 맺고 있습니다.

| (단위:USD,원) | | | |
|------------|------|-------------|------|
| 구분 | 거래은행 | 약정한도 | 실행금액 |
| 원화파생상품 | 기업은행 | USD 500,000 | - |

12. 자본금

당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 1,460,000주, 365,000주 및 5,000원이며, 당기와 전기 중 자본금의 변동은 없습니다.

13. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원) | | |
|----------|----------------|----------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 이익준비금 | 912,500,000 | 912,500,000 |
| 미처분이익잉여금 | 11,880,201,278 | 11,820,343,464 |

상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

| (단위:원) | | | | |
|--|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
| 구 분 | 당 기 | | 전 기 | |
| | 처분예정일: 2025년 3월 10일 | | 처분확정일: 2024년 3월 11일 | |
| I. 미처분이익잉여금 | | 11,880,201,278 | | 11,820,343,464 |
| 1. 전기이월미처분이익잉여금 | 9,849,343,464 | | 9,525,755,484 | |
| 2. 당기순이익 | 2,030,857,814 | | 2,294,587,980 | |
| II. 이익잉여금처분액 | | 1,746,000,000 | | 1,971,000,000 |
| 1. 배당금 (주당배당금(액면배당률) 보통주 : 당기 4,784원 (95.68%) 전기 5,400원 (108.00%) | 1,746,000,000 | | 1,971,000,000 | |
| III. 차기이월미처분이익잉여금 | | 10,134,201,278 | | 9,849,343,464 |

14. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원) | | |
|---------------------|--------------|-------------|
| 내역 | 당기 | 전기 |
| 당기 법인세 부담액 | 481,678,082 | 506,448,693 |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | (19,394,787) | 298,388 |
| 법인세비용 | 462,283,295 | 506,747,081 |

(2) 이연법인세자산(부채)는 일시적차이의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하였습니다.

(3) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

| (단위:원) | | |
|---------------|---------------|---------------|
| 내역 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용차감전순이익 | 2,493,141,109 | 2,801,335,061 |
| 적용세율에 따른 세부담액 | 499,066,492 | 563,479,028 |
| 조정사항 | | |
| 비공제비용 | 253,168 | 105,821 |
| 세액공제 | (37,036,350) | (57,485,510) |
| 기타 | (15) | 647,742 |
| 법인세비용 | 462,283,295 | 506,747,081 |
| 유효세율 | 18.54% | 18.09% |

(4) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위:원) | | | | | | | | |
|----------|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 관련 계정과목 | 차감할(가산할) 일시적차이 | | | | 이연법인세자산(부채) | | | |
| | 기초잔액 | 증가 | 감소 | 기말잔액 | 기초잔액 | 증가 | 감소 | 기말잔액 |
| 미수수익 | (81,430,136) | (73,392,876) | (81,430,136) | (73,392,876) | (17,018,898) | (15,339,111) | (17,018,898) | (15,339,111) |
| 외화환산손실 | 21,331,811 | 43,138,431 | 21,331,811 | 43,138,431 | 4,458,348 | 9,015,932 | 4,458,348 | 9,015,932 |
| 외화환산이익 | (16,177,704) | (11,218,848) | (16,177,704) | (11,218,848) | (3,381,140) | (2,344,739) | (3,381,140) | (2,344,739) |
| 구축물 | 52,950,739 | 3,565,726 | - | 56,516,465 | 11,066,704 | 745,236 | - | 11,811,940 |
| 재고자산평가손실 | 528,405,864 | 578,874,964 | 528,405,864 | 578,874,964 | 110,436,825 | 120,984,867 | 110,436,825 | 120,984,867 |
| 미지급비용 | 144,181,476 | 146,535,624 | 144,181,476 | 146,535,624 | 30,133,928 | 30,625,945 | 30,133,928 | 30,625,945 |
| 소프트웨어 | 175,511 | 1,606,316 | - | 1,781,827 | 36,681 | 335,720 | - | 372,401 |
| 합계 | 649,437,561 | 689,109,337 | 596,311,311 | 742,235,587 | 135,732,448 | 144,023,850 | 124,629,063 | 155,127,235 |

② 전기

| (단위:원) | | | | | | | | |
|----------|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 관련 계정과목 | 차감할(가산할) 일시적차이 | | | | 이연법인세자산(부채) | | | |
| | 기초잔액 | 증가 | 감소 | 기말잔액 | 기초잔액 | 증가 | 감소 | 기말잔액 |
| 미수수익 | (69,435,616) | (81,430,136) | (69,435,616) | (81,430,136) | (14,581,479) | (17,018,898) | (14,581,479) | (17,018,898) |
| 외화환산손실 | 9,590,784 | 21,331,811 | 9,590,784 | 21,331,811 | 2,014,064 | 4,458,348 | 2,014,064 | 4,458,348 |
| 외화환산이익 | (22,982,049) | (16,177,704) | (22,982,049) | (16,177,704) | (4,826,230) | (3,381,140) | (4,826,230) | (3,381,140) |
| 구축물 | 49,722,666 | 3,511,806 | 283,733 | 52,950,739 | 10,441,759 | 733,967 | 109,022 | 11,066,704 |
| 재고자산평가손실 | 550,169,770 | 528,405,864 | 550,169,770 | 528,405,864 | 115,535,651 | 110,436,825 | 115,535,651 | 110,436,825 |
| 미지급비용 | 130,700,340 | 144,181,476 | 130,700,340 | 144,181,476 | 27,447,071 | 30,133,928 | 27,447,071 | 30,133,928 |
| 소프트웨어 | - | 175,511 | - | 175,511 | - | 36,681 | - | 36,681 |
| 합계 | 647,765,895 | 599,998,628 | 598,326,962 | 649,437,561 | 136,030,836 | 125,399,711 | 125,698,099 | 135,732,448 |

(5) 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(6) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원) | | | | | | |
|---------|--------------|------------|--------------|--------------|------------|--------------|
| 계정과목 | 당기 | | | 전기 | | |
| | 유동 | 비유동 | 합계 | 유동 | 비유동 | 합계 |
| 이연법인세자산 | 160,626,743 | 12,184,342 | 172,811,085 | 145,029,101 | 11,103,385 | 156,132,486 |
| 이연법인세부채 | (17,683,850) | - | (17,683,850) | (20,400,038) | - | (20,400,038) |
| 당기법인세부채 | | | 240,817,280 | | | 175,368,303 |

15. 배당금

(1) 당기와 전기 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원) | | |
|----------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| | 보통주 | 보통주 |
| 배당받을 주식수 | 365,000주 | 365,000주 |
| 주당액면금액 | 5,000 | 5,000 |
| 액면배당률 | 95.68% | 108.00% |
| 금 액 | 1,746,000,000 | 1,971,000,000 |

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원) | | |
|--------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 배당금 | 1,746,000,000 | 1,971,000,000 |
| 당기순이익 | 2,030,857,814 | 2,294,587,980 |
| 배당성향 | 85.97% | 85.90% |

16. 매출 및 매출원가

(1) 당기 및 전기 매출의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원) | | |
|--------|----------------|----------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 상품매출 | 21,172,460,536 | 20,961,115,425 |
| 기타매출 | 6,970,343,583 | 8,098,773,658 |
| 합계 | 28,142,804,119 | 29,059,889,083 |

(2) 당기 및 전기 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원) | | |
|--------|----------------|----------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 상품매출원가 | 17,591,593,697 | 17,501,631,066 |
| 기타매출원가 | 5,755,997,117 | 6,513,956,857 |
| 합계 | 23,347,590,814 | 24,015,587,923 |

(3) 당기 및 전기 상품매출원가의 산출과정은 다음과 같습니다.

| (단위:원) | | |
|---------|-----------------|-----------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초상품재고액 | 2,871,121,979 | 908,626,663 |
| 당기상품매입액 | 16,231,276,591 | 19,266,731,945 |
| 타계정에서대체 | 57,165,461 | 159,853,786 |
| 소계 | 19,159,564,031 | 20,335,212,394 |
| 타계정으로대체 | (20,325,042) | (3,558,021) |
| 기말상품재고액 | (1,547,645,292) | (2,830,023,307) |
| 상품매출원가 | 17,591,593,697 | 17,501,631,066 |

17. 현금흐름표

당기와 전기의 투자활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원) | | |
|-----------|------------|-------------|
| 내역 | 당기 | 전기 |
| 유형자산 미지급금 | 68,244,207 | 114,032,046 |

18. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 제조원가 또는 판매비와관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

| (단위:원) | | |
|---------|---------------|---------------|
| 계정과목 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 2,335,196,408 | 2,260,960,176 |
| 퇴직급여 | 176,642,860 | 164,975,830 |
| 복리후생비 | 381,562,083 | 358,103,393 |
| 임차료 | 138,734,420 | 137,310,240 |
| 감가상각비 | 421,466,133 | 420,643,000 |
| 무형자산상각비 | 3,363,012 | 3,363,012 |
| 세금과공과 | 23,175,880 | 21,816,320 |

19. 운용리스

(1) 당사는 토지, 사택, 업무용 승용차 등의 운용리스계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 운용리스계약과 관련하여 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

| (단위:원) | |
|-------------|-------------|
| 구분 | 금액 |
| 1년 이내 | 115,863,220 |
| 1년 초과 5년 이내 | 60,791,000 |

(2) 상기 리스 중 토지에 대한 운용리스계약은 리스계약 당시 금액이 확정되지 않고 매년 일부 조정된 금액을 조정리스료로 지급하고 있으며, 당기 중 비용으로 인식된 조정리스료는 27,327천원입니다.

20. 재무제표의 확정일

당사의 재무제표는 2025년 3월 10일자 주주총회에서 확정될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 다이헨한국주식회사 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2024년 01월 01일 | 부터 | 2024년 12월 31일 | 까지 |

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 인원수 및 시간 | 품질관리 | | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | 전산감사·세무·가치평가 등 전문가 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | | |
|-------------------|----------------|----|------------------|----|-------------|-----|-------------|-----|--------------------|----|-----------------|----|----|-----|-----|
| | 감독자 (심리실 등) | | 담당이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | |
| | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | | | | | | | |
| 투입 인원수 | - | - | 1 | 1 | 4 | 6 | 3 | 3 | - | - | - | - | 8 | 10 | |
| 투입시 간 | 분·반기경토 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 감사 | - | - | 15 | 18 | 192 | 215 | 106 | 123 | - | - | - | - | 313 | 356 |
| | 합계 | - | - | 15 | 18 | 192 | 215 | 106 | 123 | - | - | - | - | 313 | 356 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | |
|-----------------------|-----------------------|---|--------|-----|--|--------------|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2024.09.09 | | | 1 일 | |
| | 주요내용 | 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사계획 및 회사에대한 위험평가 수행 | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | 투입인원 | | | 주요 감사업무 수행내용 |
| | 2024.11.25~2024.11.27 | 3 일 | 상주 | | 비상주 | |
| | | | 4 명 | 2 명 | | |
| 2025.01.22~2025.01.24 | | 3 일 | 3 명 | 2 명 | 회계제도과 내부통제제도 이해, 중요한 계정잔액과 거래유형별로 경영자주장의 통제위험에 대한 예비평가, 최종 통제위험 평가 | |
| | | | | | 중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 실증절차를 통한 감사증거 획득 및 의견형성 | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2025.01.06 | | | 1 일 | |
| | 실사(입회)장소 | 회사 본사(평택공장) 창고 | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 상품, 원재료 | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2025.01.06 | | | 1 일 | |
| | 실사(입회)장소 | 회사 본사(평택공장) | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 금융자산(현금및현금성자산 등) | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | ○ | 변호사조회 | ○ |
| | 기타조회 | - | | | | |
| 지배기구와의 | 커뮤니케이션 횟수 | 2 | 회 | | | |

| | | | | |
|----------|----------|------------------------|---|---|
| 커뮤니케이션 | 수행시기 | 2025.01.09, 2025.02.18 | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | |
| | 수행시기 | - | - | 일 |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|-----------------|----|--------------------------|
| 1 | 2025년 01월 09일 | 감사, 업무수행이사 외 2인 | 서면 | 전반감사계획 및 감사인 독립성 준수여부 보고 |
| 2 | 2025년 02월 18일 | 감사, 업무수행이사 외 2인 | 서면 | 감사결과 및 감사인 독립성 준수여부 보고 |