목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)재 무 제 표 6
주석 11
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견 76
외부감사 실시내용 80

리노공업주식회사

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 28 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

성 현 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

리노공업주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 리노공업주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 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.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

매출의 적정성
회사의 수익 대부분은 LEENO PIN, IC TEST SOCKET 등 제품의 제조 및 판매로부터 창출됩니다. 제품의 판매에 대한 수익은 제품 관련 위험 및 통제가 고객에게 이전되었다고 보는 시점에 인식합니다. 수익은 회사의 주요 성과 지표 중의 하나이고 오류나 고의에 따른 수익의 과대계상 위험에 노출되어 있으므로 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

・수익인식의 정확성 및 발생사실에 대한 회사의 주요 내부통제의 설계 및 운영을 평가
・당기 중 발생한 매출거래에 대하여 표본추출방식을 이용한 세부실증절차 수행
・보고기간말 전후 발생한 매출거래에 대한 수익인식의 기간귀속을 확인
・수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인
・매출유형별로 과거기간과의 실적비교, 월별 실적의 추세 분석 등 분석적절차 수행

기타사항
리노공업주식회사의 2022년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 신우회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 14일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임
경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 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.
- 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.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 임철준입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508 , 12층(대치동, 해성2빌딩)
성 현 회 계 법 인
대표이사 윤 길 배
2024년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이보고서를 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

리노공업주식회사

제 28 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 27 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

리노공업주식회사 대표이사 이채윤

본점 소재지 : (도로명주소) 부산시 강서구 미음산단로 105번길 10 (구랑동)

(전 화) 051-831-3232

재 무 상 태 표

제 28 기 2023년 12월 31일 현재

제 27 기 2022년 12월 31일 현재

리노공업주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석번호	제 28 (당) 기말		제 27 (전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			372,372,898,847		377,024,805,599
현금및현금성자산	4,5,31	34,165,877,177		30,366,977,656	
매출채권	4,5,29,31	29,831,505,651		39,326,047,673	
기타채권	4,5	3,344,483,021		6,824,703,807	
기타금융자산	4,5,31	289,172,000,000		286,767,000,000	
재고자산	6,27	14,252,453,441		13,111,076,097	
기타자산	7	1,606,579,557		629,000,366	
II. 비유동자산			210,496,566,447		154,463,323,833
기타채권	4,5	65,625,830		78,349,830	
기타금융자산	4,5,31	23,478,459,181		21,153,039,181	
유형자산	8,9,27	183,060,515,910		128,454,852,779	
무형자산	10	1,985,707,925		1,821,280,539	
순확정급여자산	12	963,350,037		1,615,926,874	
이연법인세자산	25	942,907,564		1,339,874,630	
자 산 총 계			582,869,465,294		531,488,129,432
부 채					
I. 유동부채			23,110,842,940		36,383,168,010
매입채무	4,11,31	2,590,942,692		4,668,842,895	
기타채무	4,11,31	6,481,125,252		6,226,684,918	
당기법인세부채		13,212,556,823		24,669,351,193	
기타부채	13	737,939,722		716,179,640	
리스부채	4,9,14,31	88,278,451		102,109,364	
II. 비유동부채			2,684,424,288		1,921,378,596
기타장기종업원급여부채	12	2,590,500,748		1,781,341,349	
리스부채	4,9,14,31	93,923,540		140,037,247	
부 채 총 계			25,795,267,228		38,304,546,606
자 본					
I. 자본금	1,15		7,621,185,000		7,621,185,000
II. 자본잉여금	15		5,601,810,444		5,601,810,444
III. 자본조정	16		(2,353,516,350)		(2,353,516,350)
IV. 이익잉여금	17		546,204,718,972		482,314,103,732
자 본 총 계			557,074,198,066		493,183,582,826
부 채 와 자 본 총 계			582,869,465,294		531,488,129,432

별첨 주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제 28 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 27 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

리노공업주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석번호	제 28 (당) 기		제 27 (전) 기	
I. 매출액	19,29,32		255,573,034,656		322,422,803,089
II. 매출원가	23,29		127,238,409,519		167,794,521,227
III. 매출총이익			128,334,625,137		154,628,281,862
IV. 판매비와관리비	20,23,29		13,956,224,846		17,993,551,880
V. 영업이익	21		114,378,400,291		136,634,729,982
VI. 영업외손익			27,865,067,804		17,440,784,590
기타수익	4,21,22	20,526,173,615		18,764,320,073	
기타비용	4,6,21,22	(3,821,207,007)		(7,019,781,090)	
금융수익	4,24	11,169,532,521		5,704,898,521	
금융비용	4,9,24	(9,431,325)		(8,652,914)	
VII. 법인세비용차감전순이익			142,243,468,095		154,075,514,572
VIII. 법인세비용	25		31,320,452,655		39,711,723,245
IX. 당기순이익			110,923,015,440		114,363,791,327
X. 기타포괄손익			(1,495,040,200)		(935,595,604)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(1,495,040,200)		(935,595,604)	
종업원급여 재측정요소	12	(1,495,040,200)		(935,595,604)	
XI. 포괄손익			109,427,975,240		113,428,195,723
XII. 주당이익					
기본주당이익	26		7,308		7,534
희석주당이익	26		7,308		7,534

별첨 주석 참조

자 본 변 동 표

제 28 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 27 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

리노공업주식회사 (단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자본조정	이익잉여금	총 계
2022.01.01 (전기초)	7,621,185,000	5,601,810,444	(2,353,516,350)	406,833,708,009	417,703,187,103
총포괄손익 :					
당기순이익	-	-	-	114,363,791,327	114,363,791,327
종업원급여 재측정요소	-	-	-	(935,595,604)	(935,595,604)
총포괄손익 소계	-	-	-	113,428,195,723	113,428,195,723
배당금의 지급	-	-	-	(37,947,800,000)	(37,947,800,000)
2022.12.31 (전기말)	7,621,185,000	5,601,810,444	(2,353,516,350)	482,314,103,732	493,183,582,826
2023.01.01 (당기초)	7,621,185,000	5,601,810,444	(2,353,516,350)	482,314,103,732	493,183,582,826
총포괄손익 :					
당기순이익	-	-	-	110,923,015,440	110,923,015,440
종업원급여 재측정요소	-	-	-	(1,495,040,200)	(1,495,040,200)
총포괄손익 소계	-	-	-	109,427,975,240	109,427,975,240
배당금의 지급	-	-	-	(45,537,360,000)	(45,537,360,000)
2023.12.31 (당기말)	7,621,185,000	5,601,810,444	(2,353,516,350)	546,204,718,972	557,074,198,066

별첨 주석 참조

현 금 흐 름 표

제 28 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 27 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

리노공업주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석번호	제 28 (당) 기		제 27 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			110,391,022,028		108,593,008,315
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	30	141,739,522,948		146,161,347,623	
2. 이자의 수취		10,686,780,528		5,098,905,185	
3. 이자의 지급		(9,113,805)		(7,217,826)	
4. 법인세의 납부		(42,026,167,643)		(42,660,026,667)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(61,048,311,242)		(117,259,026,467)
금융자산(유동)의 처분		1,130,564,174,668		645,019,104,972	
기타채권(유동)의 감소		541,348,077		558,419,717	
금융자산(비유동)의 처분		45,395,021,100		-	
기타채권(비유동)의 감소		13,000,000		-	
유형자산의 처분		174,200		326,568,730	
유형자산 관련 기타채무의 증가		15,200,000		10,488,000	
금융자산(유동)의 취득		(1,130,414,174,668)		(724,826,604,972)	
기타채권(유동)의 증가		(541,348,077)		(558,419,717)	
금융자산(비유동)의 취득		(37,585,000,000)		(19,324,999,477)	
기타채권(비유동)의 증가		(276,000)		-	
유형자산의 취득		(68,500,491,718)		(18,249,507,304)	
무형자산의 취득		(525,450,824)		(137,333,416)	
유형자산 관련 기타채무의 감소		(10,488,000)		(76,743,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	30		(45,645,540,820)		(38,069,068,174)
리스부채의 상환		(108,180,820)		(121,268,174)	
배당금의 지급		(45,537,360,000)		(37,947,800,000)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)			3,697,169,966		(46,735,086,326)
V. 기초 현금및현금성자산			30,366,977,656		77,211,544,736
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			101,729,555		(109,480,754)
VII. 기말 현금및현금성자산(IV+V+VI)			34,165,877,177		30,366,977,656

별첨 주석 참조

주석

제 28 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 27 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

리노공업주식회사

1. 회사의 개요

리노공업주식회사(이하 "당사"라 함)는 1996년 12월 20일 설립되어 2001년 12월 18일에 주식을 한국거래소가 개설하는 코스닥시장(KOSDAQ)에 상장한 코스닥시장상장법인으로서 IC TEST SOCKET과 PROBE 등의 제조 및 판매를 주 영업목적으로 하고 있으며, 부산광역시 강서구 미음산단로 105번길 10에 본사를 두고 있습니다.

당사의 설립시 자본금은 720,000천원이었으나, 그간 수차례 증자를 거쳐 2023년 12월 31일 현재 납입자본금은 7,621,185천원이며, 당사의 최대주주는 대표이사 이채윤(지분율 34.66%)입니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용
당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준
재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치를 차감한 순확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화
당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표는 당사의 기능통화인 대한민국의 통화(원화, KRW)로 표시합니다.

(4) 추정과 판단
한국채택국제회계기준에는 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 다를경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

보고기간말 현재 계상된 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정이 발행할 수 있는 유의적인 위험을 포함하고 있는 회계추정 및 가정에 대한 판단은 다음과 같습니다.

- 주석5 : 매출채권 및 기타채권 - 손실충당금
- 주석12 : 종업원급여 - 주요 보험수리적 가정
- 주석25 : 법인세 - 이연법인세자산의 인식

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

수준 1 : 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2 : 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3 : 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 4 : 범주별 금융상품

(5) 회계정책의 변경

가. 당사가 채택한 제・개정 기준서 및 해석서

당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 당사가 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용 하는데 참고할 수 있는 요구사항과 지침을 제공합니다. 개정사항은 당사가 더 유용한 회계정책을 공시할 수 있도록 '유의적인' 회계정책의 공시를 '중요한' 회계정책의 공시로 변경해서 중요한 회계 정책을 공시하도록 요구하고, 당사가 공시할 회계정책을 정할 때 중요성 개념을어떻게 적용해야 하는지에 대한 지침을 제공합니다. 이 개정사항은 당사의 회계정책 공시에 영향이 있으나 당사의 재무제표 항목의 측정, 인식 및 표시에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 금융부채 정의 중 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하고 있습니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위한 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 리스와 사후처리 및 복구 관련 부채와 같이 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙

이 개정사항은 OECD의 글로벌최저한세 필라2 모범규칙의 시행에 따라 도입되었으며 다음의 내용을 포함합니다.
・한시적으로 의무적용하는 예외 규정으로서 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세

법에 따라 발생하는 이연법인세 자산・부채를 인식・공시하지 않는 예외규정
・시행일 이전에 정보이용자가 필라2 모범규칙 시행에 따른 재무적 영향을 예측하는데에 도움이 될 수 있는 공시 요구사항

이연법인세 예외 의무 규정과 예외 규정 적용 사실의 공시는 즉시 시행됩니다. 나머지 공시 요구사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되지만 2023년 12월31일 또는 그 이전에 종료되는 중간기간에는 적용되지 않습니다.

당사의 매출액은 750백만 유로 미만으로 필라2 모범규칙 적용 범위에 포함되지 않으므로 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

이 기준서는 보험계약의 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하는 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계기준입니다. 기준서 제1117호 '보험계약'은 기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약 (예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되고,특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용되며, 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적습니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험계약에 대해 더 유용하고 일관되며 연관된 회계 측면을 모두 고려한 포괄적인 회계모형을 보험계약자에게 제공하는 것입니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형에 기초하며, 다음의 사항이 추가됩니다.
・직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
・주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

나. 당사가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정 또는 공표됐으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지않았고, 당사가 조기 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동・비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.
・결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
・연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재
・기업이 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
・전환부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때, 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용 합

니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정

공급자금융약정의 특징을 기술하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시' 가 개정되었습니다. 이 개정사항은 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익 금액도 인식 하지 않는다는 요구사항을 명확히 하였습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 기업회계 기준서 제1116호의 최초 적용일 후에 체결된 판매후리스 거래에 소급하여 적용합니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3. 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석2.(5)에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 현금및현금성자산
당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있으며, 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있습니다.

(2) 재고자산
재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품의 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(3) 금융상품

1) 금융자산
금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

① 당기손익-공정가치측정금융자산
금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

③ 상각후원가측정금융자산
사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

④ 금융자산의 제거
금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자

산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실
당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구 분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

3) 금융부채
금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다

① 당기손익-공정가치측정부채
당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채
당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.
금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

③ 금융부채의 제거
금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계
당사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류
채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

(4) 유형자산
유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선 ·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 당기손익으로 인식합니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수	구분	추정내용연수
건물	40년	공구와기구	5년
기계장치	8년	비품	5년
연구개발시설	5년	시설장치	8년
차량운반구	5년		

당사는 매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(5) 무형자산
무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	추정내용연수
컴퓨터소프트웨어	5년
산업재산권	7년
회원권	비한정

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고,내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간말에 재검토하여, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(6) 리스
리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 당사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 당사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '리스부채'로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.
자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 자산손상
재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산,매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창

출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

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.

(8) 자기주식
당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

(9) 외화
재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 종업원급여

① 단기종업원급여
종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 퇴직급여: 확정급여제도(DB형)
확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로서 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

당사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하

고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정기여제도(DC형)
확정기여제도는 당사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 당사의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

④ 기타장기종업원급여
종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수익인식모형
당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품매출, 용역수익 등으로 구성되어 있습니다. 당사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별
당사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

② 수행의무의 식별
수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 당사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

③ 거래가격의 산정
거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 당사는 반품가능성을 과거

의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분
당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

⑤ 수익인식
당사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 당사가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권은 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

용역수익은 고객과의 계약에 따라 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우에 해당하여 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 한편, 제품매출은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 경우에는 투입법에 따라 산정된 진행률을 적용하여 수익과 원가를 측정하고 당사의 수행정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 적절히 제외하고 있습니다.

2) 본인과 대리인의 구분
당사는 상품과 관련된 거래에서는 상품의 제공을 주선하는 '대리인'의 역할을 수행한다고 판단하여 관련 수수료만 수익으로 인식하고 있으며 이외 다른 거래에서는 '본 인'의 역할을 수행하므로 수행의무의 이행결과로 이전되는 대가의 총액을 수익으로 인식하고 있습니다.

3) 환불부채와 반환자산
당사는 수행의무이행의 대가로서 받을 금액 중 반품에 의해 받을 권리가 상실되는 부분은 고객에게 제품을 이전할 때 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식하며 매 보고기간 말 반품예상량의 변동에 따라 환불부채를 재측정하고 있습니다.

한편, 반품으로 회수되는 반환자산은 판매시점의 재고자산의 장부금액에서 그 재고자산의 회수에 예상되는 원가를 차감하여 측정하고 매 보고기간 말 재측정하고 있습니다.

4) 계약체결 증분원가와 계약이행원가
당사는 회수가 가능한 계약체결 증분원가 및 조건을 충족하는 계약이행원가에 대해 자산으로 인식하고 있습니다. 이러한 자산은 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적 기준으로 상각하며, 자산과 관련된 재화나 용역의 대가로당사가 받을 것으로 예상하는 잔액과 향후 비용으로 인식될 직접원가와의 차액이 당해 자산의 장부가액보다 작은 경우 그 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

(12) 법인세
법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

① 당기법인세
당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

② 이연법인세
당사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업, 지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업, 투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

당사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업, 지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연

법인세부채를 상계하고 있습니다.

(13) 주당이익(손실)
당사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에유통된 보통주 식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

4. 범주별 금융상품
4-1. 금융상품의 범주별 장부금액

(1) 금융자산의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)			
계정과목	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	34,165,877	34,165,877
매출채권	-	29,831,506	29,831,506
기타채권	-	3,410,109	3,410,109
기타금융자산	18,478,460	294,171,999	312,650,459
합계	18,478,460	361,579,491	380,057,951

② 전기말

(단위 : 천원)			
계정과목	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	30,366,978	30,366,978
매출채권	-	39,326,048	39,326,048
기타채권	-	6,903,054	6,903,054
기타금융자산	14,123,040	293,796,999	307,920,039
합계	14,123,040	370,393,079	384,516,119

(2) 금융부채의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당기말	전기말
	상각후원가 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채
매입채무	2,590,943	4,668,843
기타채무	6,481,125	6,226,684
리스부채	182,202	242,147
합계	9,254,270	11,137,674

4-2. 금융상품 범주별 순손익

(1) 금융자산의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)			
계정과목	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
이자수익	-	11,169,533	11,169,533
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	651,378	-	651,378
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	12,460,175	-	12,460,175
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	(421,112)	-	(421,112)
매출채권처분손실	-	(318)	(318)
합계	12,690,441	11,169,215	23,859,656

② 전기

(단위 : 천원)			
계정과목	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
이자수익	-	5,704,898	5,704,898
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	1,179,470	-	1,179,470
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	200,000	-	200,000
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	(1,244,574)	-	(1,244,574)
매출채권처분손실	-	(1,435)	(1,435)
합계	134,896	5,703,463	5,838,359

(2) 금융부채의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당기	전기
	리스부채	리스부채
이자비용	9,114	7,218

4-3. 공정가치

(1) 측정분류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	18,478,460	18,478,460	14,123,040	14,123,040
공정가치로 인식된 금융자산 소계	18,478,460	18,478,460	14,123,040	14,123,040
상각후원가 측정 금융자산				
현금및현금성자산	34,165,877	34,165,877	30,366,978	30,366,978
매출채권	29,831,506	29,831,506	39,326,048	39,326,048
기타채권	3,410,109	3,410,109	6,903,053	6,903,053
기타금융자산	294,171,999	294,171,999	293,796,999	293,796,999
상각후원가 측정 금융자산 소계	361,579,491	361,579,491	370,393,078	370,393,078
금융자산 합계	380,057,951	380,057,951	384,516,118	384,516,118
금융부채:				
상각후원가 측정 금융부채				
매입채무	2,590,943	2,590,943	4,668,843	4,668,843
기타채무	6,481,125	6,481,125	6,226,684	6,226,684
리스부채	182,202	182,202	242,147	242,147
상각후원가 측정 금융부채 소계	9,254,270	9,254,270	11,137,674	11,137,674
금융부채 합계	9,254,270	9,254,270	11,137,674	11,137,674

(2) 공정가치 서열 공시

당사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

1) 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타금융자산	17,230,266	-	1,248,194	18,478,460

② 전기말

(단위 : 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타금융자산	11,934,896	-	2,188,144	14,123,040

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장가격입니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다. 수준1에 포함된 상품들은 당기손익-공정가치 금융자산 또는 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 분류된 KOSPI 주가지수, KOSDAQ 주가지수에 속한 상장된 지분상품 등으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

2) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동
당사는 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다.

① 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역
당기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

3) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)			
구분	기초	취득(처분)	기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산			
비상장주식	999,950	(999,950)	-
출자금 등	1,188,194	60,000	1,248,194
합계	2,188,144	(939,950)	1,248,194

② 전기

(단위 : 천원)			
구분	기초	취득(처분)	기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산			
비상장주식	999,950	-	999,950
출자금 등	1,188,194	-	1,188,194
합계	2,188,144	-	2,188,144

5. 금융자산

(1) 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
현금	19,725	19,034
보통예금	34,146,152	30,347,944
합계	34,165,877	30,366,978

(2) 매출채권 및 기타채권

1) 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
총장부금액	29,947,982	39,442,774
손실충당금	(116,476)	(116,726)
순장부금액	29,831,506	39,326,048

상기 매출채권은 단기수취채권으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

2) 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
미수금	1,616,536	5,579,509
미수수익	1,727,947	1,245,195
유동자산 소계	3,344,483	6,824,704
보증금	65,626	78,350
비유동자산 소계	65,626	78,350
합계	3,410,109	6,903,054

3) 당기말 현재 손실충당금의 구체적인 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액			12개월 기대신용손실에 해당하는 금액	합계
	최초인식 후 신용위험의 유의적 증가가 없는 경우	신용위험이 유의적으로 증가하였으나 손상되지 않은 경우	보고기간말에 신용이 손상된 경우		
매출채권	-	-	116,476	-	116,476

4) 매출채권 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	116,726	132,476
대손상각비	(250)	(15,750)
기말잔액	116,476	116,726

(3) 기타금융자산

1) 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
종목명	당기말			전기말		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
금융기관예치금	289,172,000	-	289,172,000	286,767,000	2,030,000	288,797,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	18,478,460	18,478,460	-	14,123,040	14,123,040
상각후원가측정 금융자산	-	4,999,999	4,999,999	-	4,999,999	4,999,999
합계	289,172,000	23,478,459	312,650,459	286,767,000	21,153,039	307,920,039

2) 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
종목명	당기말			전기말		
	취득원가	공정가치	장부금액	취득원가	공정가치	장부금액
비유동자산 :						
주가연계파생결합사채(ELB)	2,000,000	1,998,196	1,998,196	2,000,000	1,845,656	1,845,656
주가연계파생결합증권(ELS)	10,000,000	10,189,890	10,189,890	-	-	-
주가연계파생결합증권(ELS)	5,000,000	5,042,180	5,042,180	-	-	-
외화국공채(BRAZIL 5)	-	-	-	10,000,000	10,089,240	10,089,240
부산도금사업협동조합	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
한국도금사업협동조합	100	100	100	100	100	100
부산강서청정도금사업협동조합	457,609	457,609	457,609	457,609	457,609	457,609
부산녹산도금사업협동조합	360,243	360,243	360,243	300,243	300,243	300,243
㈜브리지(*1)	-	-	-	999,950	999,950	999,950
㈜마이크로투나노(*2)	-	-	-	2,579,170	-	-
CCVC-부산 청년창업펀드	429,242	429,242	429,242	429,242	429,242	429,242
소계	18,248,194	18,478,460	18,478,460	16,767,314	14,123,040	14,123,040
합계	18,248,194	18,478,460	18,478,460	16,767,314	14,123,040	14,123,040

(*1) 당기 중 ㈜브리지의 주식을 모두 처분하였으며 당기손익-공정가치측정금융자산처분이익 678,514천원을 인식하였습니다.
(*2) 상기 당기손익-공정가치 측정 금융자산 중 ㈜마이크로투나노의 주식은 누적손실등으로 인해 사실상의 회수가능가액이 없는 것으로 보아 전기 이전에 취득원가 2,579,170천원을 매도가능금융자산손상차손의 계정과목으로 하여 금융비용으로 계상하였습니다. 당기 중 동 주식을 모두 처분하였으며 당기손익-공정가치측정금융자산처분이익 10,883,057천원을 인식하였습니다.

3) 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	종목명	당기말		전기말	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
비유동자산 :					
회사채	한국전력공사	4,999,999	4,999,999	4,999,999	4,999,999

6. 재고자산

재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	438,079	-	438,079	353,584	-	353,584
제품	4,638,973	-	4,638,973	4,192,355	-	4,192,355
원재료	7,874,711	-	7,874,711	7,457,828	-	7,457,828
부재료	870,523	-	870,523	669,664	-	669,664
저장품	430,167	-	430,167	437,645	-	437,645
합계	14,252,453	-	14,252,453	13,111,076	-	13,111,076

당기와 전기 중 재고자산 폐기로 인하여 비용으로 인식된 금액은 각각 62,820천원 및 105,787천원입니다.

7. 기타자산

기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	1,465,123	475,638
선급비용	141,457	153,362
합계	1,606,580	629,000

8. 유형자산

(1) 유형자산 장부금액의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각누계액	장부금액	취득가액	감가상각누계액	장부금액
토지	26,317,180	-	26,317,180	26,317,180	-	26,317,180
건물	37,854,001	(6,366,047)	31,487,954	37,854,001	(5,419,697)	32,434,304
기계장치	148,715,070	(97,555,354)	51,159,716	144,825,404	(85,674,663)	59,150,741
연구개발시설	3,866,426	(3,288,043)	578,382	3,394,126	(3,094,147)	299,979
차량운반구	468,664	(305,846)	162,818	468,664	(247,752)	220,912
공구와기구	2,264,828	(1,887,203)	377,625	2,192,036	(1,701,289)	490,747
시설장치	2,284,802	(1,637,180)	647,622	2,186,802	(1,462,802)	724,000
비품	3,367,977	(2,459,670)	908,308	3,193,725	(2,155,290)	1,038,435
건설중인자산	71,249,091	-	71,249,091	7,548,082	-	7,548,082
사용권자산	395,599	(223,779)	171,820	474,008	(243,534)	230,474
합계	296,783,639	(113,723,123)	183,060,516	228,454,028	(99,999,174)	128,454,854

(2) 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각	대체	기말
토지	26,317,180	-	-	-	-	26,317,180
건물	32,434,304	-	-	(946,350)	-	31,487,954
기계장치	59,150,741	3,901,587	(2)	(11,892,609)	-	51,159,716
연구개발시설	299,979	472,300	-	(193,896)	-	578,382
차량운반구	220,913	-	-	(58,095)	-	162,818
공구와기구	490,746	72,792	-	(185,914)	-	377,625
시설장치	724,000	98,000	-	(174,378)	-	647,622
비품	1,038,435	254,804	(25)	(384,906)	-	908,308
건설중인자산	7,548,082	63,701,009	-	-	-	71,249,091
사용권자산	230,474	74,711	(26,475)	(106,890)	-	171,820
합계	128,454,854	68,575,203	(26,502)	(13,943,038)	-	183,060,516

감가상각비 중 294,409천원은 경상개발비로 대체되었습니다.

② 전기

(단위 : 천원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각	대체	기말
토지	26,317,180	-	-	-	-	26,317,180
건물	33,336,036	44,618	-	(946,350)	-	32,434,304
기계장치	61,520,533	10,001,200	(281,581)	(12,089,411)	-	59,150,741
연구개발시설	130,981	255,000	(1)	(86,001)	-	299,979
차량운반구	158,718	103,107	(2)	(40,911)	-	220,913
공구와기구	515,452	159,011	-	(183,717)	-	490,746
시설장치	901,343	-	-	(177,343)	-	724,000
비품	1,136,954	257,574	(13)	(356,080)	-	1,038,435
건설중인자산	119,085	7,590,282	(161,285)	-	-	7,548,082
사용권자산	246,099	107,179	-	(122,804)	-	230,474
합계	124,382,381	18,517,971	(442,882)	(14,002,617)	-	128,454,854

감가상각비 중 167,383천원은 경상개발비로 대체되었습니다.

(3) 당사는 2022년 12월 22일에 한국수자원공사로부터 75,480,820천원에 토지와 건물을 취득하는 계약(잔금일 : 2027년 12월 22일)을 체결하였으며, 당기말 현재 계약금 지급액 등을 건설중인자산으로 계상하고 있습니다.

9. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
사용권자산(*) :	171,820	230,474
차량운반구	171,820	230,474

(*) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

당기와 전기 중 증가된 사용권자산은 각각 74,711천원과 107,179천원입니다.

리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
리스부채(*) :		
유동	88,278	102,109
비유동	93,924	140,037
합계	182,202	242,146

(*) 재무상태표의 '리스부채' 항목에 포함되었습니다.

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비 :		
차량운반구	106,890	122,804
합계	106,890	122,804
리스부채에 대한 이자비용(금융원가)	9,114	7,218
단기리스료(판매비와관리비)	13,040	18,700
단기리스가 아닌 소액자산 리스료 (판매비와관리비)	8,305	5,724
단기리스가 아닌 소액자산 리스료 (매출원가)	36,364	34,737

당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 175,003천원과 187,647천원 입니다.

10. 무형자산

(1) 무형자산 장부금액의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득가액	상각누계액	장부금액	취득가액	상각누계액	장부금액
소프트웨어	3,524,023	(2,694,369)	829,654	3,075,562	(2,369,303)	706,259
산업재산권	295,336	(135,775)	159,561	218,346	(99,818)	118,528
회원권(*)	996,493	-	996,493	996,493	-	996,493
합계	4,815,852	(2,830,144)	1,985,708	4,290,401	(2,469,121)	1,821,280

(*) 당사는 상기 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 아니하는 대신, 매 회계기간마다 손상검사를 수행합니다.

(2) 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)				
구분	기초	취득	상각	기말
소프트웨어	706,259	448,461	(325,067)	829,654
산업재산권	118,528	76,990	(35,957)	159,561
회원권	996,493	-	-	996,493
합계	1,821,280	525,451	(361,023)	1,985,708

무형자산상각비 중 138,620천원은 경상개발비로 대체되었습니다.

② 전기

(단위 : 천원)				
구분	기초	취득	상각	기말
소프트웨어	905,667	114,284	(313,692)	706,259
산업재산권	124,245	23,049	(28,766)	118,528
회원권	996,493	-	-	996,493
합계	2,026,405	137,333	(342,458)	1,821,280

무형자산상각비 중 128,265천원은 경상개발비로 대체되었습니다.

(3) 비용으로 인식한 연구와 개발 지출 총액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
경상개발비	9,281,877	10,387,923

11. 매입채무 및 기타채무

(1) 매입채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	2,590,943	4,668,843

(2) 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
미지급금	128,513	20,252
미지급비용	6,352,612	6,206,433
합계	6,481,125	6,226,685

12. 종업원급여

(1) 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식한 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	28,809,806	24,982,548
사외적립자산의 공정가치	(29,773,156)	(26,598,475)
확정급여제도의 부채 인식액	(963,350)	(1,615,927)

당사는 자격요건을 갖춘 임직원을 위하여 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 이와 관련하여 확정급여채무의 보험수리적 평가는 독립적인 평가기관에 의하여 수행되었으며 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(2) 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초 확정급여채무의 현재가치	24,982,548	22,039,377
당기근무원가	2,857,617	2,501,174
이자비용	784,435	552,873
퇴직금 지급액	(1,466,870)	(1,111,234)
종업원급여 재측정요소	1,652,077	1,000,358
기말 확정급여채무의 현재가치	28,809,806	24,982,548

(3) 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초 사외적립자산의 공정가치	26,598,475	21,013,616
사외적립자산의 기대수익	972,489	473,416
당기부담금	3,300,000	6,350,000
퇴직금 지급액	(1,423,899)	(1,081,740)
재측정요소		
-사외적립자산의 수익	326,092	(156,817)
기말 사외적립자산의 공정가치	29,773,156	26,598,475

(4) 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	2,857,617	2,501,174
이자원가	784,435	552,874
사외적립자산의 기대수익	(972,489)	(473,416)
합계	2,669,562	2,580,632

당기와 전기 퇴직급여 중 경상개발비로 대체된 금액은 각각 270,468천원 및 237,811천원입니다.

(5) 당기와 전기 중 확정기여제도 등과 관련하여 비용으로 인식한 금액은 60,354천원 및 91,694천원입니다.

(6) 기타포괄손익으로 인식한 종업원급여 재측정요소(법인세 효과 차감전)의 누계액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초 누적액	(6,640,174)	(5,405,879)
기중 인식	(1,849,153)	(1,234,295)
기말 누적액	(8,489,327)	(6,640,174)

(7) 보험수리적평가를 위해 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위 : %)		
구분	당기말	전기말
할인율	3.14	3.72
사외적립자산의 기대수익률	3.14	3.72
기대임금상승률	4.34	4.46

(8) 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
정기예금 등	29,773,156	26,598,474

(9) 민감도분석

보고기간말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	증가	감소
할인율의 1% basis point 변동	(2,153,772)	2,494,117
미래임금상승률의 1% 변동	2,430,626	(2,143,644)

보험수리적 가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제 변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(10) 확정급여채무의 만기구성에 대한 정보

당기말 현재 확정급여채무의 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	1년 미만	1~3년 미만	3년~6년 미만	6년~10년미만	10년 이상	합계
지급액	954,766	3,154,666	5,172,194	5,226,926	14,301,254	28,809,806

확정급여채무의 가중평균 만기는 9.40년입니다.

(11) 기타장기종업원급여

당사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다.

1) 기타장기종업원급여 관련 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
기타장기종업원급여부채	2,590,501	1,781,341

2) 기타장기종업원급여 관련 기타비유동부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초 기타장기종업원급여부채	1,781,341	1,502,389
당기근무원가	219,687	164,458
이자비용	66,305	37,374
지급액	-	-
재측정요소	523,168	77,120
기말 기타장기종업원급여부채	2,590,501	1,781,341

13. 기타부채

(1) 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
계약부채	48,400	76,936
예수금	689,540	639,244
합계	737,940	716,180

(2) 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초	76,936	127,833
증가	1,872,324	1,868,323
감소	(1,900,860)	(1,919,220)
기말	48,400	76,936

2023년 1월 1일에 인식된 계약부채 중 68,419천원이 당기에 수익으로 인식되었습니다.

14. 리스부채

리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
할인전 리스부채	191,991	253,562
할인후 리스부채	182,202	242,147
유동	88,278	102,109
비유동	93,924	140,037

15. 자본금 및 자본잉여금

(1) 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
발행할 주식수	25,000,000주	25,000,000주
1주의 액면금액	500	500
발행한 주식수	15,242,370주	15,242,370주
자본금	7,621,185,000	7,621,185,000

(2) 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	4,443,705	4,443,705
자기주식처분이익	1,158,105	1,158,105
합계	5,601,810	5,601,810

(3) 자본잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	4,443,705	-	-	4,443,705
자기주식처분이익	1,158,106	-	-	1,158,106
합계	5,601,810	-	-	5,601,810

② 전기

(단위 : 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	4,443,705	-	-	4,443,705
자기주식처분이익	1,158,106	-	-	1,158,106
합계	5,601,810	-	-	5,601,810

16. 자기주식

당사는 자사주의 주가안정 및 이익의 주주환원을 위하여 자사주를 취득하여 당기말 현재 63,250주를 보유하고 있으며, 자본조정으로 계상되어 있습니다.

자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	63,250	2,353,516	63,250	2,353,516
증가	-	-	-	-
감소	-	-	-	-
기말	63,250	2,353,516	63,250	2,353,516

17. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
1. 법정적립금(*1)	3,810,593	3,810,593
이익준비금	3,810,593	3,810,593
2. 임의적립금(*2)	519,282	519,282
기업합리화적립금	519,282	519,282
3. 종업원급여 재측정요소	(6,528,292)	(5,033,252)
4. 미처분이익잉여금	548,403,136	483,017,481
합계	546,204,719	482,314,104

(*1) 이익준비금
상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다.
(*2) 기업합리화적립금
회사의 기업합리화적립금은 주주총회의 결의에 의하여 배당이 가능한 잉여금입니다.

(2) 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
	처분예정일 : 2024년 3월 26일	처분확정일 : 2023년 3월 29일
I. 미처분이익잉여금	548,403,136	483,017,481
전기이월미처분이익잉여금	437,480,121	368,653,690
당기순이익	110,923,015	114,363,791
II. 이익잉여금처분액	45,537,360	45,537,360
배당금	45,537,360	45,537,360
현금배당		
[주당배당금(률):		
당기 : 3,000원(600%)		
전기 : 3,000원(600%)		
III. 차기이월미처분이익잉여금	502,865,776	437,480,121

18. 배당금

(1) 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구분	당기	전기
배당받을 주식수	15,179,120	15,179,120
주당액면금액	500	500
액면배당률	600%	600%
금액	45,537,360,000	45,537,360,000

(2) 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
배당금	45,537,360	45,537,360
당기순이익	110,923,015	114,363,791
배당성향	41.05%	39.82%

(3) 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
주당배당금	3,000	3,000
결산일종가	202,500	155,500
배당수익률	1.48%	1.93%

19. 매출액

매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
제품매출	252,835,139	319,284,195
상품매출	2,737,896	3,138,608
합계	255,573,035	322,422,803

20. 판매비와관리비

판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
급여	8,846,627	13,338,954
퇴직급여	328,131	398,198
복리후생비	707,434	604,774
여비교통비	229,318	156,257
통신비	65,018	71,313
수도광열비	34,181	31,639
세금과공과	948,994	727,317
소모품비	16,597	31,055
보험료	22,761	14,731
수선비	12,715	3,036
접대비	218,879	160,261
지급수수료	646,830	538,260
차량유지비	90,613	107,596
도서인쇄비	11,236	11,181
감가상각비	440,220	429,757
운반비	388,797	425,741
지급임차료	13,040	29,043
광고선전비	722,483	721,313
교육훈련비	15,264	10,632
사무용품비	269	743
무형자산상각비	197,068	184,117
대손상각비	(250)	(2,428)
잡비	-	62
합계	13,956,225	17,993,552

21. 영업손익

포괄손익계산서에 구분하여 표시된 영업이익에 포함되지 않은 항목 중 당사의 영업성과를 반영하는 기타 수익 또는 비용항목이 존재하여 이러한 항목을 추가한 조정영업이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
포괄손익계산서 영업이익	114,378,400	136,634,730
차이내역 :		
기타수익	7,414,621	17,384,850
기타비용	(3,400,095)	(5,775,207)
조정 영업이익	118,392,926	148,244,373

22. 기타수익 및 기타비용

기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기타수익 :		
외환차익	3,865,968	10,835,750
외화환산이익	152,270	124,882
유형자산처분이익	147	276,543
잡이익	3,396,235	6,147,675
당기손익-공정가치 금융자산평가이익	651,378	1,179,470
당기손익-공정가치 금융자산처분이익	12,460,175	200,000
기타수익 계	20,526,174	18,764,320
기타비용 :		
외환차손	1,755,543	1,324,694
외화환산손실	439,782	2,189,883
기부금	337,800	436,800
재고자산폐기손실	62,820	105,787
유형자산처분손실	-	231,571
잡손실	804,150	1,486,472
당기손익-공정가치 금융자산평가손실	421,112	1,244,574
기타비용 계	3,821,207	7,019,781

23. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
제품의 변동	(509,439)	(339,815)
원재료의 사용액	38,369,872	57,464,780
상품의 판매	1,167,569	1,376,196
종업원급여	57,551,971	77,356,070
감가상각비, 무형자산상각비 및 손상차손	13,871,033	14,049,426
경상개발비	9,281,877	10,387,923
지급수수료	1,991,751	1,902,512
지급임차료	13,040	29,043
기타	19,456,960	23,561,938
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	141,194,634	185,788,073

24. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	11,169,533	5,704,898
금융수익 소계	11,169,533	5,704,898
금융비용 :		
이자비용	9,114	7,218
매출채권처분손실	318	1,435
금융비용 소계	9,431	8,653

(2) 금융수익에 포함된 이자수익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
금융기관예치금 이자	11,169,533	5,704,898

(3) 금융비용에 포함된 이자비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
리스부채 이자	9,114	7,218

25. 법인세

(1) 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세비용:		
당기법인세비용	30,507,303	39,485,166
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	62,070	-
소계	30,569,373	39,485,166
이연법인세비용:		
일시적차이의 발생과 소멸	396,967	(72,142)
자본에 직접 부가되는 법인세부담액	354,112	298,699
법인세비용	31,320,453	39,711,723

(2) 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
종업원급여 재측정요소	354,112	298,699
합계	354,112	298,699

(3) 법인세비용과 회계이익과의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	142,243,468	154,075,515
적용세율에 따른 세부담액	32,651,348	40,950,392
비공제비용	65,683	55,324
세액공제	(1,347,803)	(1,290,121)
법인세추납액	62,070	-
기타	(110,846)	(3,872)
법인세비용	31,320,453	39,711,723
유효세율	22.02%	25.77%

(4) 이연법인세자산과 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초 이연법인세자산(부채)	1,339,875	1,267,733
기말 이연법인세자산(부채)	942,908	1,339,875
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	396,967	(72,142)

(5) 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)				
관련 계정과목	기초	변동		기말
		당기손익	기타포괄손익 등	
미수수익	(301,337)	(97,819)	-	(399,156)
확정급여채무	5,896,319	271,896	354,112	6,522,328
사외적립자산	(5,896,319)	(626,008)	-	(6,522,328)
당기손익인식금융자산평가손익	15,755	(68,947)	-	(53,191)
매도가능금융자산손상차손	624,159	(624,159)	-	-
감가상각비	227,300	131,784	-	359,084
감가상각비(업무용차량)	12,902	5,980	-	18,882
미지급비용	309,750	13,222	-	322,972
무형자산상각비	17,436	(541)	-	16,895
사용권자산	(55,775)	16,084	-	(39,690)
리스부채	58,599	(16,511)	-	42,089
기타장기종업원급여	431,085	167,321	-	598,406
감가상각비(시설장치)	-	53,389	-	53,389
감가상각비(건물)	-	23,229	-	23,229
합계	1,339,875	(751,079)	354,112	942,908

② 전기

(단위 : 천원)				
관련 계정과목	기초	변동		기말
		당기손익	기타포괄손익 등	
미수수익	(154,687)	(146,650)	-	(301,337)
확정급여채무	5,176,935	420,685	298,699	5,896,319
사외적립자산	(5,085,295)	(811,024)	-	(5,896,319)
당기손익인식금융자산평가손익	-	15,755	-	15,755
매도가능금융자산손상차손	624,159	-	-	624,159
감가상각비	46,792	180,508	-	227,300
감가상각비(업무용차량)	8,225	4,677	-	12,902
미지급비용	272,783	36,967	-	309,750
무형자산상각비	12,790	4,646	-	17,436
사용권자산	(59,556)	3,781	-	(55,775)
리스부채	62,009	(3,410)	-	58,599
기타장기종업원급여	363,578	67,507	-	431,085
합계	1,267,733	(226,557)	298,699	1,339,875

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

(7) 당기말 현재 이연법인세자산 및 부채로 인식하지 않은 일시적차이는 없습니다.

26. 주당이익

주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

(단위 : 원, 주)		
구분	당기	전기
당기순이익	110,923,015,440	114,363,791,327
가중평균유통보통주식수	15,179,120	15,179,120
기본주당이익	7,308	7,534

(2) 가중평균유통보통주식수 계산 내역

① 당기

기간	항목	유통주식수	해당일수	적수
2023.01.01 ~ 2023.12.31	기초	15,242,370	365	5,563,465,050
2023.01.01 ~ 2023.12.31	자기주식	(63,250)	365	(23,086,250)
합계				5,540,378,800
가중평균유통보통주식수				15,179,120

② 전기

기간	항목	유통주식수	해당일수	적수
2022.01.01 ~ 2022.12.31	기초	15,242,370	365	5,563,465,050
2022.01.01 ~ 2022.12.31	자기주식	(63,250)	365	(23,086,250)
합계				5,540,378,800
가중평균유통보통주식수				15,179,120

(3) 희석주당이익

당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 없으며, 당기 및 전기의 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

27. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
보험종류	자산	장부금액	부보액	보험회사명
화재보험	재고자산	14,252,453	14,422,184	삼성화재 해상보험(주)
	건물	31,487,954	53,170,345	
	기계장치	51,159,716	176,938,005	
	연구개발시설	578,382	4,133,287	
	공구와기구	377,625	2,999,770	
	시설장치	647,622	2,567,626	
	비품	908,308	3,602,448	
합계		99,412,061	257,833,665	

한편, 당사는 상기보험 외에 기업휴지배상보험, 기계위험배상보험, 자동차보험 등에 가입되어 있습니다.

28. 우발채무와 약정사항

당기말 현재 당사는 채권가압류 및 납품계약에 따른 이행 등과 관련하여 서울보증보험㈜으로부터 50백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

29. 특수관계자

(1) 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	특수관계자명	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
기타	리노정밀(주)	343,482	-	482,499	26,000

(2) 특수관계자에 대한 채권・채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	특수관계자명	당기말		전기말	
		매출채권	매입채무	매출채권	매입채무
기타	리노정밀(주)	21,368	-	24,090	-

(3) 특수관계자와의 자금거래내역은 없습니다.

(4) 이사와 기타 주요경영진의 보상은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
단기급여 등	3,640,659	5,049,616
퇴직급여	183,657	665,991
합계	3,824,316	5,715,607

주요 경영진에는 당사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

30. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익	110,923,015	114,363,791
조정항목:	25,079,461	53,131,509
감가상각비	13,648,629	13,835,234
퇴직급여	2,399,094	2,342,821
기타장기종업원급여	285,992	201,832
외화환산손실	439,782	2,189,883
당기손익-공정가치 금융자산평가손실	421,112	1,244,574
대손상각비(환입)	(250)	(2,428)
유형자산처분손실	-	231,571
매출채권처분손실	318	1,435
무형자산상각비	222,404	214,193
경상개발비	703,497	533,459
재고자산폐기손실	62,820	105,787
법인세비용	31,320,453	39,711,723
이자비용	9,114	7,218
이자수익	(11,169,533)	(5,704,899)
외화환산이익	(152,270)	(124,882)
유형자산처분이익	(147)	(276,543)
당기손익-공정가치 금융자산평가이익	(651,378)	(1,179,470)
당기손익-공정가치 금융자산처분이익	(12,460,175)	(200,000)
영업활동으로 인한 자산・부채의 변동:	5,737,047	(21,333,953)
매출채권의 감소(증가)	9,105,233	(5,910,496)
선급금의 증가	(989,485)	(289,838)
선급비용의 감소	11,905	11,135
미수금의 감소(증가)	3,962,973	(784,014)
재고자산의 증가	(1,204,198)	(1,619,959)
매입채무의 감소	(2,077,900)	(26,912)
선수금의 감소	(28,536)	(50,897)
예수금의 증가(감소)	50,296	(6,708,255)
미지급비용의 증가	146,179	422,687
미지급금의 증가	103,550	2,089
사외적립자산의 증가	(1,876,101)	(5,268,260)
퇴직금의 지급	(1,466,870)	(1,111,234)
영업으로부터 창출된 현금	141,739,523	146,161,348

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
내역	당기	전기
종업원급여 재측정요소	(1,849,153)	(1,234,295)
종업원급여 재측정요소의 이연법인세 대체	354,112	298,699
리스계약의 신규 체결	74,711	107,179
리스계약의 중도 해지	(26,475)	-

(3) 당기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(재무활동)은 108,181천원, 이자비용 현금유출액(영업활동)은 9,114천원입니다.

(4) 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)					
구분	기초	재무현금흐름	비현금흐름		기 말
			리스신규계약	기타	
리스부채	242,147	(108,181)	74,711	(26,475)	182,202

② 전기

(단위 : 천원)					
구분	기초	재무현금흐름	비현금흐름		기 말
			리스신규계약	기타	
리스부채	256,236	(121,268)	107,179	-	242,147

31. 위험관리

31-1. 자본위험관리

당사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로 하고 있으며, 당사는 자본관리의 일환으로 안정적인 배당을 시행하고 있습니다.

당사는 타인자본조달비율을 기초로 하여 자본을 관리합니다. 이 비율은 차입금을 총자본으로 나누어 산출됩니다. 당사의 전략은 무차입경영을 목표로 타인자본조달비율을 0%로 유지하는 것입니다.

타인자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
차입금총계(A)	-	-
총자본(B)	557,074,198	493,183,583
타인자본조달비율(A/B)	0%	0%

31-2. 금융위험관리

당사의 주요 금융부채는 매입채무, 기타채무 및 리스부채로 구성되어 있으며, 이러한금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다. 당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 당사는 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

(1) 시장위험
시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 시장위험은 환위험, 가격위험 및 이자율위험으로 구성됩니다.

① 환위험
환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 당사는 해외영업활동 등으로 인하여 USD 및 JPY의 환위험에 노출되어 있습니다.

기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, JPY, 천원)

구분	당기말				전기말			
	자산		부채		자산		부채	
	외화	원화	외화	원화	외화	원화	외화	원화
USD	22,127,361	28,531,019	-	-	32,734,332	41,484,219	-	-
JPY	1,001,539,316	9,140,649	-	-	938,609,411	8,946,637	-	-
합계		37,671,668		-		50,430,856		-

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.
보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	2,853,102	(2,853,102)	4,148,422	(4,148,422)
JPY	914,065	(914,065)	894,664	(894,664)
합계	3,767,167	(3,767,167)	5,043,086	(5,043,086)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

② 가격 위험
당사의 시장성 있는 일반상품 투자는 경영진의 판단에 따라 이루어지고 있습니다. 보고기간종료일 현재 당사는 시장가격 위험에 노출되어 있는 당기손익-공정가치 금융자산으로 분류되는 일반상품을 보유하고 있으며, 10% 가격 상승시 당기순손익 항목이 1,723,027천원(전기 : 1,193,490천원) 증가할 것이며, 반대로 가격이 하락할 경우 감소할 것입니다.

③ 이자율 위험
이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 무차입경영을 하고 있으며 이자율변동이 금융부채의 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

(2) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출
금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금및현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치금융자산	18,478,460	14,123,040
상각후원가 금융자산	361,579,491	370,393,078
합계	380,057,951	384,516,118

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며 이들 거래처의 신용도 평가는 거래처의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 평가 하고 있습니다.

② 보증
당기말 현재 제공한 보증내역은 없습니다.

(3) 유동성위험
유동성 위험은 회사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 당사가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의 됩니다.

신중한 유동성 위험 관리는 충분한 현금및현금성자산 보유 및 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 등을 포함하고 있습니다.

당사의 금융부채를 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)			
구분	장부금액	1년 미만	1년~5년
상각후원가 금융부채 :			
매입채무	2,590,943	2,590,943	-
기타채무	6,481,125	6,481,125	-
리스부채	182,202	88,278	93,924
합계	9,254,270	9,160,346	93,924

② 전기말

(단위 : 천원)			
구분	장부금액	1년 미만	1년~5년
상각후원가 금융부채 :			
매입채무	4,668,843	4,668,843	-
기타채무	6,226,684	6,226,685	-
리스부채	242,147	102,109	140,037
합계	11,137,674	10,997,637	140,037

32. 부문별 보고

(1) 당사의 모든 외부고객으로부터의 수익 및 비유동자산은 당사의 소재지 국가인 한국에 귀속하거나 소재하고 있습니다.

(2) 단일 외부고객으로부터의 수익이 전체 수익의 10% 이상인 고객에 대한 수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
A사	70,494,393	96,611,711
B사	39,838,072	37,829,414
C사	-	33,548,532
D사	26,543,071	-
합계	136,875,536	167,989,657

33. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2024년 2월 8일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 26일자주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 리노공업주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

리노공업주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견
우리는 2023년 12월 31일 현재 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 리노공업주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 03월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거
우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도감사와 관련된 공인회계사윤리기준에 따라 회사로부터 독립적이며 공인회계사윤리기준에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임
경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임
우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계
회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며,한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 임철준입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508, 12층(대치동, 해성2빌딩)
성 현 회 계 법 인
대표이사 윤 길 배
2024년 03월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의
내부회계관리제도 운영실태보고서

리노공업주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023-12-31 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.
본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.
본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부화계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023-12-31 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빼뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.
또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인· 검토하였습니다.

2024년 02월 08일

내부회계관리자 최 용 가

대표이사 이 채 윤

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	1	1	1	4	3	-	-	4	1	-	-	11	6
투입시간	분·반기검토	18	5	52	70	573	160	-	-	-	-	-	-	643	235
	감사	30	11	107	242	1,230	650	-	-	90	84	-	-	1,457	987
	합계	48	16	159	312	1,803	810	-	-	90	84	-	-	2,100	1,222

(*) 전기에는 타감사인인 신우회계법인이 감사하였음.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.08.31.				1	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2023.04.26.~04.28.	3	일	5	명	1	명	분기재무제표 검토
	2023.06.28.~06.30.	3	일	4	명	2	명	내부회계 설계평가
	2023.07.26.~07.28.	3	일	5	명	1	명	반기재무제표 검토
	2023.10.30.~11.01.	3	일	5	명	1	명	분기재무제표 검토
	2023.11.27.~11.29.	3	일	5	명	1	명	회사의 내부통제에 대한 이해 및 평가
	2024.02.26.~02.28.	3	일	5	명	1	명	기말재무제표 감사 내부회계 운영평가
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.04.				1	일	
	실사(입회)장소	본사(부산광역시 강서구 미음산단로 105번길 10)						
	실사(입회)대상	원재료,부재료, 제품, 상품 및 저장품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.04.				1	일	
	실사(입회)장소	본사(부산광역시 강서구 미음산단로 105번길 10)						
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권 등						
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회			O	변호사조회	-
	기타조회	타처보관 재고자산 조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2023.04.28., 2023.07.28., 2023.08.31., 2023.11.01., 2024.02.28.						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 04월 28일	회사측: 감사외 감사인측: 업무수행이사외	대면회의	2023년 1분기 검토경과 보고 기타 필수 커뮤니케이션 사항
2	2023년 07월 28일	회사측: 감사외 감사인측: 업무수행이사외	대면회의	2023년 반기 검토경과 보고 기타 필수 커뮤니케이션 사항
3	2023년 08월 31일	회사측: 감사외 감사인측: 업무수행이사외	서면보고	연간 감사계획 및 진행상황 기타 필수 커뮤니케이션 사항
4	2023년 11월 01일	회사측: 감사외 감사인측: 업무수행이사외	대면회의	2023년 3분기 검토경과 보고 기타 필수 커뮤니케이션 사항
5	2024년 02월 28일	회사측: 감사외 감사인측: 업무수행이사외	대면회의	2023년 감사경과 보고 기타 필수 커뮤니케이션 사항