주식회사 새로닉스와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 53(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 52(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

정인회계법인

목 차

Ⅰ. 독립된 감사인의 감사보고서 ---------- 1

Ⅱ. (첨부)연결재무제표

연결재무상태표 ---------- 6

연결포괄손익계산서 ---------- 8

연결자본변동표 ---------- 9

연결현금흐름표 ---------- 10

주석 ---------- 12

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 새로닉스

주주 및 이사회 귀중 2023년 3월 20일

감사의견

우리는 주식회사 새로닉스와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 첨부된 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 '연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임' 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- (주)산코코리아 현금창출단위 손상평가

핵삼감사사항으로 결정된 이유
연결회사는 (주)산코코리아의 현금창출단위에 대해 손상징후를 검토하고, 손상징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하여 현금창출단위 손상평가를 수행하고 있습니다. 연결회사는 추정한 현금창출단위의 회수가능가액이 장부금액에 미달하는 경우 현금창출단위의 손상차손을 인식하고 있습니다. 회수가능액 추정에 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등의 주요 가정의 결정시 경영진의 판단이 포함되어 있습니다. 우리는 이러한 경영진이 내린 판단과 추정의 불확실성이 높고, 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 (주)산코코리아의 현금창출단위 손상평가를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.
· 손상평가 수행여부를 판단하기 위한 손상징후에 대한 검토
· 현금창출단위의 회수가능액 측정을 위하여 회사가 고용한 외부전문가의 자격 및 적격성 평가
· 미래현금흐름 추정이 경영진에서 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
·사용가치 추정에 사용된 추정 매출성장률, 영업이익율 및 성장률 등 주요 가정의 합리성 평가
· 사용가치 추정에 사용한 할인율과 관측가능한 정보로 재계산한 할인율과의 비교를 통해 적용된 할인율의 적정성을 평가
· 연결회사의 추정의 정확성을 평가하기 위해 현금흐름예측과 최근 실적 비교
· 평가에 사용된 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석을 통해 주요 가정의 변동에 따른 경영진의 평가결과에 미치는 영향 확인

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 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 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

・상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

・연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서의 존속을 중단시킬 수 있습니다.
・공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
・연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 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 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 하기영입니다.

서울특별시 강남구 강남대로 464

정 인 회 계 법 인

대 표 이 사 정 창 기

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한영향을 미칠 수있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 새로닉스와 그 종속기업

제 53(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 52(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 새로닉스 대표이사 허 제 홍

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 구미시 수출대로9길 36

(전 화) 054-463-7945

연 결 재 무 상 태 표

제 53(당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제 52(전) 기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 새로닉스와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	제 53(당) 기말		제 52(전) 기말	
자 산				
Ⅰ.유동자산		67,485,811,870		66,065,607,254
현금및현금성자산(주8,27)	8,505,222,357		6,095,421,957	
단기금융상품(주27)	-		10,000,000	
매출채권(주9,27,29)	33,214,857,356		30,018,861,378	
미수금(주9,27)	138,569,099		8,963,680	
미수수익(주27)	9,281,540		40,295,934	
선급비용	194,754,450		173,773,755	
재고자산(주10)	21,674,677,289		23,849,202,264	
당기법인세자산(주24)	2,443,152,586		1,397,943,705	
기타유동자산	1,305,297,193		1,628,834,254	
매각예정처분자산(주31)	-		2,842,310,327	
Ⅱ.비유동자산		280,757,108,308		166,294,494,343
장기금융상품(주27)	3,300,000		3,300,000	
장기투자증권(주27)	76,037,500		75,487,500	
관계기업투자(주11)	248,114,973,914		134,267,777,612	
유형자산(주12,14,15)	29,799,447,014		30,703,076,351	
무형자산(주13)	378,872,000		153,300,000	
이연법인세자산(주24)	1,999,038,755		634,921,792	
기타비유동금융자산(주27)	163,557,706		260,212,706	
기타비유동자산	221,881,419		196,418,382	
자 산 총 계		348,242,920,178		232,360,101,597
부 채				
Ⅰ.유동부채		92,894,641,628		93,376,747,323
매입채무(주27)	16,289,784,533		18,063,258,911	
단기차입금(주14,27,28)	71,094,291,761		68,030,000,000	
유동성장기부채(주14,27)	2,288,580,003		3,113,240,000	
유동성금융보증부채(주27,29)	9,271,233		40,295,934	
유동성리스부채(주15,27)	816,066,809		863,798,438	
미지급금(주16,27,29)	1,382,920,932		1,309,048,126	
미지급비용(주27)	560,172,517		465,574,503	
당기법인세부채(주24)	237,622,552		954,285,480	
기타유동부채	215,931,288		537,245,931	
Ⅱ.비유동부채		50,979,582,238		28,522,113,487
장기차입금(주14,27)	4,874,419,997		5,003,000,000	

과 목	제 53(당) 기말		제 52(전) 기말	
리스부채(주15,27)	1,371,332,447		1,772,096,445	
확정급여부채(주16)	4,943,832,657		5,267,506,560	
이연법인세부채(주24)	38,679,464,115		15,587,208,575	
기타비유동부채(주16)	1,110,533,022		892,301,907	
부 채 총 계		143,874,223,866		121,898,860,810
자 본				
Ⅰ.지배기업 소유주지분		198,900,748,238		106,840,116,318
자본금(주17)	6,211,787,000		6,211,787,000	
자본잉여금(주17)	4,345,726,912		4,345,726,912	
기타자본항목(주18)	(1,916,906,653)		(1,916,906,653)	
기타포괄손익누계액(주18)	5,449,968,144		4,221,930,365	
이익잉여금(주19)	184,810,172,835		93,977,578,694	
Ⅱ.비지배지분(주6)		5,467,948,074		3,621,124,469
자 본 총 계		204,368,696,312		110,461,240,787
부 채 및 자 본 총 계		348,242,920,178		232,360,101,597

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 53(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 52(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 새로닉스와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	제 53(당) 기		제 52(전) 기	
Ⅰ.매출액(주7,29)		218,666,962,658		192,047,433,394
Ⅱ.매출원가(주20,29)		203,030,251,436		178,417,990,097
Ⅲ.매출총이익		15,636,711,222		13,629,443,297
Ⅳ.판매비와관리비(주20,21)		15,164,509,005		14,258,931,284
Ⅴ.영업이익(손실)		472,202,217		(629,487,987)
Ⅵ.영업외수익		67,203,969,985		71,974,705,265
기타수익(주22)	67,190,791,555		62,598,049,730	
금융수익(주23)	13,178,430		9,376,655,535	
Ⅶ.영업외비용		5,266,027,973		2,111,142,246
기타비용(주22)	1,808,919,657		436,137,600	
금융비용(주23)	3,457,108,316		1,675,004,646	
Ⅷ.관계기업투자이익(손실)(주11)		51,925,498,350		(26,270,237,426)
Ⅸ.법인세비용차감전순이익		114,335,642,579		42,963,837,606
Ⅹ.법인세비용(주24)		22,646,222,638		14,011,522,225
Ⅺ.당기순이익		91,689,419,941		28,952,315,381
Ⅻ.당기순이익의 귀속		91,689,419,941		28,952,315,381
지배기업소유주지분	90,086,478,556		28,589,112,999	
비지배지분	1,602,941,385		363,202,382	
ⅩⅢ.기타포괄손익		2,218,035,584		4,121,679,854
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익	864,227,783		(79,208,355)	
확정급여제도의 재측정요소(주16)	774,984,748		391,966,973	
지분법이익잉여금(주11)	318,974,472		(516,847,145)	
법인세효과(주24)	(229,731,437)		45,671,817	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익	1,353,807,801		4,200,888,209	
지분법자본변동(주11)	(1,597,989,843)		1,495,220,537	
해외사업환산손익	2,599,435,592		3,034,616,191	
법인세효과(주24)	352,362,052		(328,948,519)	
ⅩⅣ.총포괄이익		93,907,455,525		33,073,995,235
ⅩⅤ.총포괄이익의 귀속		93,907,455,525		33,073,995,235
지배기업소유주지분	92,060,631,920		32,505,719,902	
비지배지분	1,846,823,605		568,275,333	
ⅩⅥ.주당손익(주25)				
기본주당이익		7,365		2,337

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 53(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 52(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 새로닉스와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배지분	합 계
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	소 계		
2021.1.1(전기초)	6,211,787,000	4,345,726,912	(459,686,640)	192,273,460	65,746,147,077	76,036,247,809	1,595,629,123	77,631,876,932
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	28,589,112,999	28,589,112,999	363,202,382	28,952,315,381
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	285,716,241	285,716,241	38,216,177	323,932,418
지분법자본변동	-	-	-	1,154,757,356	-	1,154,757,356	11,514,662	1,166,272,018
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	(398,766,243)	(398,766,243)	(4,374,530)	(403,140,773)
해외사업환산손익	-	-	-	2,874,899,549	-	2,874,899,549	159,716,642	3,034,616,191
계정재분류	-	-	(1,457,220,013)	-	-	(1,457,220,013)	1,457,220,013	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
연차배당	-	-	-	-	(244,631,380)	(244,631,380)	-	(244,631,380)
2021.12.31(전기말)	6,211,787,000	4,345,726,912	(1,916,906,653)	4,221,930,365	93,977,578,694	106,840,116,318	3,621,124,469	110,461,240,787
2022.1.1(당기초)	6,211,787,000	4,345,726,912	(1,916,906,653)	4,221,930,365	93,977,578,694	106,840,116,318	3,621,124,469	110,461,240,787
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	90,086,478,556	90,086,478,556	1,602,941,385	91,689,419,941
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	496,257,349	496,257,349	115,980,602	612,237,951
지분법자본변동	-	-	-	(1,234,585,414)	-	(1,234,585,414)	(11,042,377)	(1,245,627,791)
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	249,858,236	249,858,236	2,131,596	251,989,832
해외사업환산손익	-	-	-	2,462,623,193	-	2,462,623,193	136,812,399	2,599,435,592
2022.12.31(당기말)	6,211,787,000	4,345,726,912	(1,916,906,653)	5,449,968,144	184,810,172,835	198,900,748,238	5,467,948,074	204,368,696,312

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 53(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 52(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 새로닉스와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	제 53(당) 기		제 52(전) 기	
Ⅰ.영업활동으로 인한 현금흐름		847,982,384		4,531,201,657
1.영업활동에서 창출된 현금	6,502,973,198		6,718,949,627	
(1)당기순이익	91,689,419,941		28,952,315,381	
(2)조정	(83,045,208,088)		(12,788,209,644)	
법인세비용	22,646,222,638		14,011,522,225	
이자비용	3,457,108,316		1,675,004,646	
퇴직급여	938,118,265		991,613,700	
복리후생비	909,305		(3,294,617)	
감가상각비	4,991,445,650		4,871,353,511	
대손상각비(대손충당금환입)	(70,113,603)		(69,549,695)	
외화환산손실	507,200,726		934,626	
무형자산상각비	-		28,272,160	
유형자산처분손실	1,923,459		806,925	
이자수익	(8,503,430)		(14,819,163)	
배당금수익	(4,125,000)		(4,537,500)	
외화환산이익	(1)		(105,236,976)	
장기투자증권평가이익	(550,000)		(687,500)	
유형자산처분이익	(20,943,067)		(59,138,929)	
매각예정비유동자산처분이익	(357,689,673)		-	
관계기업투자손실(이익)	(51,925,498,350)		26,270,237,426	
관계기업투자처분이익	(63,200,713,323)		(60,380,690,483)	
(3)영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(2,141,238,655)		(9,445,156,110)	
매출채권의 감소(증가)	(2,248,362,811)		(4,490,180,777)	
미수금의 감소(증가)	(127,377,391)		626,153,017	
선급금의 감소(증가)	(46,122,696)		(176,084,901)	
선급비용의 감소(증가)	(11,458,247)		(58,244,092)	
부가세대급금의 감소(증가)	369,659,757		(378,623,759)	
재고자산의 감소(증가)	2,978,639,266		(6,689,850,274)	
기타비유동자산의 감소(증가)	(12,141,746)		(38,592,131)	
매입채무의 증가(감소)	(2,605,571,419)		1,891,877,638	
미지급금의 증가(감소)	88,644,778		(159,318,739)	
예수금의 증가(감소)	(1,399,170)		24,616,634	
선수금의 증가(감소)	(319,915,473)		384,400,000	
미지급비용의 증가(감소)	119,955,888		(76,925,278)	
기타비유동부채의 증가(감소)	161,018,029		278,524,362	
퇴직금의 지급	(450,452,520)		(584,397,910)	
사외적립자산의 감소(증가)	(36,354,900)		1,490,100	
2.이자의 수취	8,493,123		17,908,696	
3.이자의 지급	(3,228,021,958)		(1,310,096,092)	
4.배당금의 수취	4,125,000		293,980,750	
5.법인세의 납부	(2,439,586,979)		(1,189,541,324)	
Ⅱ.투자활동으로 인한 현금흐름		485,493,057		(49,048,056,775)

과 목	제 53(당) 기		제 52(전) 기	
1.투자활동으로 인한 현금유입액	4,618,169,320		192,574,550	
단기금융상품의 감소	10,000,000		-	
보증금의 감소	96,655,000		87,120,000	
유형자산의 처분	20,717,050		105,454,550	
매각예정비유동자산의 처분	3,200,000,000		-	
정부보조금의 수령	1,290,797,270		-	
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(4,132,676,263)		(49,240,631,325)	
단기금융상품의 증가	-		(308,691,136)	
관계기업투자주식의 취득	-		46,698,583,200	
보증금의 증가	-		94,650,000	
유형자산의 취득	3,907,104,263		2,756,089,261	
무형자산의 취득	225,572,000		-	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		872,800,070		43,355,869,332
1.재무활동으로 인한 현금유입액	109,760,291,761		93,650,000,000	
단기차입금의 증가	107,360,291,761		92,650,000,000	
장기차입금의 증가	2,400,000,000		1,000,000,000	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(108,887,491,691)		(50,294,130,668)	
단기차입금의 상환	106,296,000,000		48,070,000,000	
유동성장기부채의 상환	1,353,240,000		944,540,000	
리스부채의 상환	1,238,251,691		1,034,959,288	
배당금의 지급	-		244,631,380	
IV.현금및현금성자산의 증가(감소)(I +II+III)		2,206,275,511		(1,160,985,786)
V.기초의 현금및현금성자산		6,095,421,957		6,858,818,498
VI.외화환산으로 인한 현금및현금성자산의 변동		203,524,889		397,589,245
VII.기말의 현금및현금성자산(IV+V+VI)		8,505,222,357		6,095,421,957

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 53(당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제 52(전) 기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 새로닉스와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

주식회사 새로닉스(이하 "당사")는 1968년 12월 21일에 서울특별시 중구 태평로에서 정화금속주식회사로 설립되어, 1981년 4월 본사 및 공장을 현재의 경상북도 구미시 수출대로9길 36으로 이전하였습니다. 1985년 1월에 상호를 주식회사 정화로, 2000년 2월 29일자 임시주주총회에서 주식회사 새로닉스로 상호를 변경하였습니다. 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 통칭하여 '연결실체'), 연결실체의 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다. 연결실체는 TV용 디바이스 생산, 플라스틱 사출물, 태양광 부품소재 제조, 판매 및 전자제품 임가공사업을 영위하고 있습니다.

당사는 2002년 9월 27일자로 주식을 코스닥시장에 상장하였으며, 당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수	지분율
허제홍	2,613,758주	21.04%
광성전자주식회사	2,440,000주	19.64%
허제현	1,747,247주	14.06%
자기주식	192,005주	1.55%
기 타	5,430,564주	43.71%
합 계	12,423,574주	100.00%

종속기업 등의 현황은 주석 5에서 설명하고 있습니다.

2. 연결재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2023년 2월 27일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 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 실제결과는 다를 수 있습니다.

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

① 경영진의 판단

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 11 : 지분법적용투자주식 - 연결실체가 유의적인 영향력을 행사하는지 여부
- 주석 15 : 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 5: 종속기업 - 현금창출단위에 대한 회수가능액 추정
- 주석 9: 매출채권의 기대신용손실 측정 - 가중평균손실률 결정을 위한 주요 가정
- 주석 11: 관계기업투자 - 회수가능액 추정
- 주석 16: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 24: 이연법인세자산의 실현가능성

③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있으며, 자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 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, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.
공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다
- 주석 27: 금융상품

3. 회계정책의 변경
연결실체는 2022년 1월 1일부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 최초로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등
코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용
사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 "충당부채, 우발부채 및 우발자산" 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액
기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약 : 계약이행원가
손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020
한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.
- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

상기 기준서의 개정이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 유의적인 회계정책
연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결
① 사업결합
연결실체는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하고 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합이 아닌 경우에 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 연결실체는 특정 활동과 자산의 집합을 사업으로 보 기 위하여 취득한 활동과 자산의 집합이 최소한 산출물을 창출하는 능력, 투입물, 실직적인 과정을 포함하는지를 평가하고 있습니다.

연결실체는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 간단하게 평가할 수 있는 집중테스트를 적용할 수 있습니다. 연결실체는 취득한 총자산의 공정가치가 대부분이 식별가능한 비슷한 자산 집합에 집중되어 있는 경우에 선택적 집중테스트를 적용할 수 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업 결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준 측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

② 비지배지분
비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다. 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

③ 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

⑤ 관계기업투자

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하지 않는 기업입니다. 관계기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

⑥ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(3) 재고자산
재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 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.

(4) 비파생금융자산
① 인식 및 최초 측정
매출채권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초의 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정
최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로

지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.
- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.
- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만, 한 번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 한 번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

1) 금융자산 - 사업모형

연결실체는 사업이 관리되는 방식이 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

2) 금융자산 - 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정 기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖의 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.
- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액을 나타내며, 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

3) 금융자산 - 후속측정과 손익

금융자산 분류	후속측정과 손익 인식 방법
당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익 또한 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

1) 금융자산

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

2) 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁의 결과로 상각후원가로 측정하는 금융자산이나 금융부채의 계약상 현금흐름 산정 기준이 변경되는 경우 연결실체는 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 다음의 두 가지 조건을 모두 충족하는 경우에만 이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정기준이 변경됩니다.

- 이자율지표 개혁의 직접적인 결과로 변경이 필요함
- 계약상 현금흐름을 산정하는 새로운 기준은 이전 기준과 경제적으로 동등함

이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정 기준의 변경에 추가하여 금융자산이나 금융부채의 변경이 이루어진 경우 연결실체는 먼저 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 그 다음 추가 변경에 대해서는 기존의 회계정책을 적용하여 처리합니다.

④ 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(5) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며, 최초 인식 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 기타수익(비용) 또는 금융수익(비용)으로 인식합니다.

(6) 금융자산의 손상

① 금융자산과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간 동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

연결실체는 금융자산의 신용위험은 연체일수 증가에 따라 증가한다고 가정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대 존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불

이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속 기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정
기대신용손실은 신용손실의 확률 가중 추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산
매 보고기간말에 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.
- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 결제기간 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표상 신용손실충당금의 표시
상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은

당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

⑤ 제각
금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수될 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(7) 유형자산
유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 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 인식 후에 원가에서 감가상각누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 추정내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있으며, 추정내용연수는 아래와 같습니다.

구 분	추정내용년수
건 물	19～47 년
구축물	7～40 년
기계장치	5～11 년
차량운반구	3～ 7 년
기타의유형자산	2～10 년

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 추정내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정내용년수
개발비	5 년
특허권	10 년
회원권	비한정

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

① 연구 및 개발
연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발 관련 지출은 발생시점에

비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정 자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(9) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(10) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

연결실체는 비유동자산을 취득하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하는 경우, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타의 정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련 원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련 비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 비금융자산의 손상
고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(12) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

① 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 일부 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.
- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

연결실체는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '리스부채'로 표시하였습니다.

연결실체는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자
리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결실체는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 배분합니다.

(13) 매각예정비유동자산
비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(14) 비파생금융부채
연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다. 금융부채의 제거시에, 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(15) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 부채로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정급여제도
보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채의 순이자를 순확정급여부채에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

④ 해고급여
연결실체는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식하고 있습니다.

(16) 외화

① 외화거래

연결실체를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 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.

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(17) 납입자본
보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사 또는 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(18) 고객과의 계약에서 생기는 수익
연결실체는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별
연결실체는 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. 연결실체는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 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. 연결실체는 반품가능성을 과거의 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
연결실체는 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
연결실체는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다.

연결실체가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우,연결실체가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 연결실체 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

용역수익은 연결실체가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우에 해당하여 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있으며, 상품매출은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(19) 금융수익과 금융비용
연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.
- 이자수익
- 금융자산으로부터 발생하는 배당금수익
- 이자비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익

이자수익 및 이자비용은 기간의 경과에 따른 이자발생액을 당기손익으로 인식하며, 배당금수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(20) 법인세
법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고, 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음.
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음.

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있으며, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생 가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상 결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결실체의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(21) 주당이익
연결실체는 보통주 기본주당이익을 지배기업 소유주지분 순이익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 지배기업 소유주지분 순이익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(22) 미적용 제·개정 기준서
제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

- 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세 (기업회계기준서 제1012호 '법인세')
- 부채의 유동/비유동 분류 (기업회계기준서 제1001호 '재무재표 표시')
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안
- 회계정책의 공시 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 회계추정의 정의 (기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류)

연결실체는 상기의 제·개정 기준 적용시 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않다고 판단하고 있습니다.

5. 종속기업

당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	주요 영업활동	결산월	소유지분율(%)	
				당기말	전기말
Kwang Sung Electronics, Inc.	9620 Chesapeake Dr. Suite 201, San Diego, CA, 92123, USA	플라스틱 사출물	12월	94.74%	94.74%
(주)산코코리아	경북 구미시 산동면	Photovoltaic ribbon	12월	53.80%	53.80%

6. 비지배지분

당기와 전기의 연결실체 비지배지분과 관련된 종속기업 정보(내부거래 제거전)는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 원)

구 분	Kwang Sung Electronics, Inc.	(주)산코코리아	합 계
비지배지분 지분율	5.26%	46.20%	
유동자산	42,134,447,762	9,115,080,799	51,249,528,561
비유동자산	31,813,371,829	8,320,648,290	40,134,020,119
유동부채	16,586,195,554	11,961,278,697	28,547,474,251
비유동부채	2,019,191,625	3,052,849,668	5,072,041,293
순자산	55,342,432,412	2,421,600,724	57,764,033,136
비지배지분의 장부금액	4,349,168,540	1,118,779,534	5,467,948,074
수익	146,402,889,014	43,522,974,768	189,925,863,782
영업활동현금흐름	3,967,955,897	1,468,773,067	5,436,728,964
투자활동현금흐름	(1,596,710,669)	(1,130,564,274)	(2,727,274,943)
재무활동현금흐름	(999,645,021)	(369,782,003)	(1,369,427,024)
현금및현금성자산의 순증감	1,371,600,207	(31,573,210)	1,340,026,997

(2) 전기

(단위 : 원)

구 분	Kwang Sung Electronics, Inc.	(주)산코코리아	합 계
비지배지분 지분율	5.26%	46.20%	
유동자산	36,821,044,364	10,376,207,937	47,197,252,301
비유동자산	31,149,350,860	7,850,076,867	38,999,427,727
유동부채	13,406,131,911	14,038,482,657	27,444,614,568
비유동부채	2,248,094,473	3,479,043,165	5,727,137,638
순자산	52,316,168,840	708,758,982	53,024,927,822
비지배지분의 장부금액	3,293,677,819	327,446,650	3,621,124,469
수익	131,142,376,863	38,757,996,555	169,900,373,418
영업활동현금흐름	2,727,829,847	(678,518,442)	2,049,311,405
투자활동현금흐름	(3,705,581,605)	(30,870,137)	(3,736,451,742)
재무활동현금흐름	(821,311,324)	764,790,564	(56,520,760)
현금및현금성자산의 순증감	(1,799,063,082)	55,401,985	(1,743,661,097)

7. 영업부문

(1) 연결실체는 영업활동의 성격에 따라 영업부문을 2개로 구분하고 있으며, 각 영업부문별 수익을 창출하는 재화의 내역은 다음과 같습니다.

영업부문	재 화
전자사업부문	TV용 디바이스, 플라스틱 사출물, Flexible Flat Cable 등
태양광사업부문	Photovoltaic ribbon

(2) 연결실체의 당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	전자사업부문		태양광사업부문		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
외부수익	175,143,987,890	153,289,436,839	43,522,974,768	38,757,996,555	218,666,962,658	192,047,433,394
금융수익	11,792,858	9,374,852,761	1,385,572	1,802,774	13,178,430	9,376,655,535
금융비용	(2,820,604,036)	(1,285,013,401)	(636,504,280)	(389,991,245)	(3,457,108,316)	(1,675,004,646)
감가상각비	(3,496,881,547)	(3,230,008,659)	(1,494,564,103)	(1,641,344,852)	(4,991,445,650)	(4,871,353,511)
보고부문 자산총액	330,807,191,089	214,133,816,793	17,435,729,089	18,226,284,804	348,242,920,178	232,360,101,597
보고부문 부채총액	128,860,095,501	104,381,334,988	15,014,128,365	17,517,525,822	143,874,223,866	121,898,860,810

(3) 연결실체의 당기와 전기의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
상품매출액	926,271,431	534,146,888
제품매출액	215,470,780,230	189,013,980,448
수입가공료매출액	-	548,574,383
기타매출액	2,269,910,997	1,950,731,675
합 계	218,666,962,658	192,047,433,394
수익인식 시점		
- 한 시점에 인식	218,584,915,906	191,951,385,652
- 기간에 걸쳐 인식	82,046,752	96,047,742

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
합 계	218,666,962,658	192,047,433,394

(4) 지역에 대한 정보

① 연결실체는 국내매출과 국외매출로 분류하고 있으며, 수익을 창출하는 재화의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	지 역	재 화
국 내	-	주방용TV, Flexible Flat Cable 등
국 외	미국 등	플라스틱 사출물 등

② 지역별 매출현황

연결실체의 당기와 전기의 지역별 매출현황은 아래와 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	국 내		국 외		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
매출액	39,433,609,562	33,722,462,371	179,233,353,096	158,324,971,023	218,666,962,658	192,047,433,394

(5) 고객에 대한 정보

연결실체의 주요 고객사가 당기와 전기의 매출에서 차지하는 비중은 다음과 같습니다.

고객명	당 기	전 기
A	43%	46%

8. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	5,153,810	5,511,740
요구불예금	8,500,068,547	6,089,910,217
재무상태표 및 현금흐름표 상 현금및현금성자산	8,505,222,357	6,095,421,957

9. 매출채권 및 미수금

(1) 매출채권 및 미수금은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는바, 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권과 미수금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
매출채권	33,219,004,576	(4,147,220)	33,214,857,356	30,093,122,201	(74,260,823)	30,018,861,378
미수금	138,569,099	-	138,569,099	8,963,680	-	8,963,680
합 계	33,357,573,675	(4,147,220)	33,353,426,455	30,102,085,881	(74,260,823)	30,027,825,058

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	74,260,823	143,810,518
대손상각비(대손충당금환입)	(70,113,603)	(69,549,695)
기말잔액	4,147,220	74,260,823

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상 품	362,965,167	-	362,965,167	1,059,533,962	-	1,059,533,962
제 품	10,362,509,250	(89,158,368)	10,273,350,882	11,531,592,959	(201,679,077)	11,329,913,882
재공품	640,867,909	-	640,867,909	988,320,463	-	988,320,463
원재료	9,252,675,000	-	9,252,675,000	9,861,970,167	-	9,861,970,167
부재료	950,982,468	-	950,982,468	471,982,512	-	471,982,512
부산물	179,688,628	-	179,688,628	107,796,698	-	107,796,698
저장품	14,147,235	-	14,147,235	29,684,580	-	29,684,580
합 계	21,763,835,657	(89,158,368)	21,674,677,289	24,050,881,341	(201,679,077)	23,849,202,264

연결실체는 당기 및 전기 중 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실환입 113백만원 및 재고자산평가손실 152백만원을 인식하였으며, 매출원가로 계상하였습니다.

11. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

관계기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
(주)엘앤에프(*)	국 내	12월	2차전지 양극활물질	17.77%	246,363,364,020	18.39%	132,538,633,829
제이에이치화학공업(주)	국 내	12월	2차전지 전구체	25.44%	1,751,609,894	25.44%	1,729,143,783
합 계					248,114,973,914		134,267,777,612

(*) 연결실체의 (주)엘앤에프에 대한 소유지분율은 17.77%이나, (주)엘앤에프의 자기주식 보유로 인하여 유효지분율은 19.23%입니다. 연결실체는 (주)엘앤에프의 지분율이 20% 미만이나 대표이사 등의 임원겸직을 통하여 이사회 및 중요한 의사결정에 참여할 수 있는 권리에 의하여 유의적 영향력을 행사하고 있다고 판단되어 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자 중 시장성 있는 주식의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말			전기말		
	주당가격	주식수	시장가격	주당가격	주식수	시장가격
(주)엘앤에프	173,500	6,400,103주	1,110,417,870,500	222,400	6,400,103주	1,423,382,907,200

(3) 당기와 전기 중 관계기업투자에 대한 지분법평가 및 기타 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구 분	기 초	지분법손익	처분손익	지분법 자본변동	지분법 이익잉여금	기 말
(주)엘앤에프(*)	132,538,633,829	51,919,211,930	63,200,713,323	(1,565,862,817)	270,667,755	246,363,364,020
제이에이치화학공업(주)	1,729,143,783	6,286,420	-	(32,127,026)	48,306,717	1,751,609,894
합 계	134,267,777,612	51,925,498,350	63,200,713,323	(1,597,989,843)	318,974,472	248,114,973,914

(*) 당기 중 (주)엘앤에프의 전환사채 및 신주인수권부사채의 전환 등으로 인하여, 지분율이 소폭 감소하였으며, 이로 인해 관계기업투자처분이익 63,201백만원을 인식하였습니다.

② 전기

(단위 : 원)

구 분	기 초	취 득	지분법손익	처분손익	지분법 자본변동	지분법 이익잉여금	배당금수익	기 말
(주)엘앤에프(*)	51,725,168,318	46,698,583,200	(26,919,245,536)	60,380,690,483	1,463,093,511	(520,212,897)	(289,443,250)	132,538,633,829
제이에이치화학공업(주)	1,044,642,895	-	649,008,110	-	32,127,026	3,365,752	-	1,729,143,783
합 계	52,769,811,213	46,698,583,200	(26,270,237,426)	60,380,690,483	1,495,220,537	(516,847,145)	(289,443,250)	134,267,777,612

(*) 연결실체는 전기 중 (주)엘앤에프의 유상증자에 참여하였으며, 이로 인해 지분율이 변경되었습니다.

(4) 당기와 전기의 관계기업 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구 분	(주)엘앤에프	제이에이치화학공업(주)
자산	2,995,364,256,572	49,729,056,485
부채	1,734,802,894,252	42,521,227,969
순자산	1,260,561,362,320	7,207,828,516
- 지배기업 소유주지분	1,255,393,690,614	7,207,828,516
매출액	3,887,293,713,353	46,051,872,950
당기순이익	271,012,385,909	24,712,190
- 지배기업 소유주지분	269,973,164,005	24,712,190
기타포괄손익	1,180,229,043	182,298,640
총포괄손익	272,192,614,952	207,010,830
- 지배기업 소유주지분	271,191,959,973	207,010,830

(주)엘앤에프 및 제이에이치화학공업(주)의 요약 재무정보는 (주)엘앤에프의 연결재무제표상 금액과 제이에이치화학공업(주)의 개별재무제표상 금액에서 회계정책 차이를 조정한 금액입니다.

② 전기

(단위 : 원)

구 분	(주)엘앤에프	제이에이치화학공업(주)
자산	1,507,430,409,980	38,909,761,512
부채	897,009,072,581	32,112,421,946
순자산	610,421,337,399	6,797,339,566
- 지배기업 소유주지분	606,450,201,622	6,797,339,566
매출액	970,760,874,482	40,707,282,109
당기순이익(손실)	(112,263,172,018)	2,551,279,163
- 지배기업 소유주지분	(113,092,847,715)	2,551,279,163
기타포괄손익	7,996,249,623	13,230,917
총포괄손익	(104,266,922,395)	2,564,510,080
- 지배기업 소유주지분	(105,374,023,664)	2,564,510,080

(5) 당기말 현재 관계기업의 재무정보 금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

관계기업명	당기말 순자산(*)	연결실체 유효 지분율	순자산지분금액	투자차액	장부금액
(주)엘앤에프	1,244,050,196,178	19.23%	239,246,393,342	7,116,970,678	246,363,364,020
제이에이치화학공업(주)	6,885,654,826	25.44%	1,751,609,894	-	1,751,609,894
합 계	1,250,935,851,004		240,998,003,236	7,116,970,678	248,114,973,914

(*) 관계기업의 비지배지분 및 보유하고 있는 주식선택권 금액을 제외한 금액입니다.

12. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	사용권자산	건설중인자산	합 계
기초 취득원가	5,002,008,590	14,865,808,887	1,989,018,501	50,473,628,783	857,784,367	4,972,333,818	3,935,095,231	25,497,734	82,121,175,911
기초 감가상각누계액	-	(7,536,748,872)	(896,615,828)	(37,327,899,544)	(792,769,799)	(3,332,967,783)	(1,531,097,734)	-	(51,418,099,560)
기초 장부금액	5,002,008,590	7,329,060,015	1,092,402,673	13,145,729,239	65,014,568	1,639,366,035	2,403,997,497	25,497,734	30,703,076,351
취득	-	10,451,876	3,800,000	2,130,055,334	112,356,275	342,643,508	387,017,150	-	2,986,324,143
감가상각	-	(363,682,371)	(48,159,779)	(3,248,676,511)	(40,131,479)	(313,984,248)	(976,811,262)	-	(4,991,445,650)
처분	-	-	(1,615,459)	(25,000)	(7,000)	(312,000)	(6,870,393)	-	(8,829,852)
기타증감	-	27,787,261	-	-	-	-	-	(27,787,261)	-
환율변동효과	167,873,232	185,448,851	-	578,692,585	2,664,262	34,335,829	139,017,736	2,289,527	1,110,322,022
기말 취득원가	5,169,881,822	15,426,937,001	1,962,250,601	54,800,127,976	1,015,232,518	4,546,565,911	4,309,982,490	-	87,230,978,319
기말 감가상각누계액	-	(8,237,871,369)	(915,823,166)	(42,194,352,329)	(875,335,892)	(2,844,516,787)	(2,363,631,762)	-	(57,431,531,305)
기말 장부금액	5,169,881,822	7,189,065,632	1,046,427,435	12,605,775,647	139,896,626	1,702,049,124	1,946,350,728	-	29,799,447,014

(2) 전기

(단위 : 원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	사용권자산	건설중인자산	합 계
기초 취득원가	5,839,385,590	16,576,484,642	2,088,700,501	46,844,647,296	832,700,133	4,510,639,224	3,213,440,477	39,628,224	79,945,626,087
기초 감가상각누계액	-	(7,399,187,353)	(887,667,898)	(33,312,631,524)	(712,071,432)	(3,044,038,484)	(784,750,086)	-	(46,140,346,777)
기초 장부금액	5,839,385,590	9,177,297,289	1,201,032,603	13,532,015,772	120,628,701	1,466,600,740	2,428,690,391	39,628,224	33,805,279,310
취득	-	76,435,812	1,850,000	2,076,718,946	122,759,645	417,800,673	752,236,495	24,614,185	3,472,415,756
감가상각	-	(400,117,384)	(52,139,330)	(3,194,624,447)	(135,872,722)	(285,268,289)	(803,331,339)	-	(4,871,353,511)
처분	-	-	-	(19,000)	(46,046,634)	(1,221,667)	(143,838,501)	-	(191,125,802)
기타증감(*)	(1,037,470,400)	(1,746,499,327)	(58,340,600)	41,683,210	-	-	-	(41,683,210)	(2,842,310,327)
환율변동효과	200,093,400	221,943,625	-	689,954,758	3,545,578	41,454,578	170,240,451	2,938,535	1,330,170,925
기말 취득원가	5,002,008,590	14,865,808,887	1,989,018,501	50,473,628,783	857,784,367	4,972,333,818	3,935,095,231	25,497,734	82,121,175,911
기말 감가상각누계액	-	(7,536,748,872)	(896,615,828)	(37,327,899,544)	(792,769,799)	(3,332,967,783)	(1,531,097,734)	-	(51,418,099,560)
기말 장부금액	5,002,008,590	7,329,060,015	1,092,402,673	13,145,729,239	65,014,568	1,639,366,035	2,403,997,497	25,497,734	30,703,076,351

(*) 전기 중 매각예정처분자산으로 대체되었습니다(주석31 참조).

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
취득원가	378,872,000	382,550,409
상각누계액과 손상차손누계액	-	(229,250,409)
장부금액	378,872,000	153,300,000

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구 분	개발비	회원권	합 계
취득원가:			
기초금액	229,250,409	153,300,000	382,550,409
취득금액	-	225,572,000	225,572,000
기타증감(*)	(229,250,409)	-	(229,250,409)
기말금액	-	378,872,000	378,872,000
상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	(229,250,409)	-	(229,250,409)
기타증감(*)	229,250,409	-	229,250,409
기말금액	-	-	-
장부금액	-	378,872,000	378,872,000

(*) 당기 중 기상각완료 된 무형자산 중 미래경제적효익이 기대되지 않는 무형자산에 대하여 제거하였습니다.

② 전기

(단위 : 원)

구 분	개발비	회원권	합 계
취득원가:			
기초금액	229,250,409	153,300,000	382,550,409
기타증감	-	-	-
기말금액	229,250,409	153,300,000	382,550,409
상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	(200,978,249)	-	(200,978,249)
무형자산상각비	(28,272,160)	-	(28,272,160)
기타증감	-	-	-
기말금액	(229,250,409)	-	(229,250,409)
장부금액	-	153,300,000	153,300,000

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 각각 963,013천원과 1,453,413천원이며 전액 판매비와관리비의 경상연구개발비로 계상되었습니다.

14. 차입금

당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

차입처	조 건	만 기	이자율	당기말	전기말	구 분
(주)하나은행		2023	6.28%	1,170,000,000	1,270,000,000	
(주)대구은행		2023	4.99%	1,800,000,000	4,300,000,000	

(단위 : 원)

차입처	조 건	만 기	이자율	당기말	전기말	구 분
(주)신한은행	담보	2023	5.53%~8.98%	1,874,291,761	1,560,000,000	단기차입금
농협은행		2023	5.92%	500,000,000	300,000,000	
(주)국민은행		2023	5.54%~5.75%	9,000,000,000	7,300,000,000	
한국산업은행		2023	5.95%	1,500,000,000	1,700,000,000	
중소기업은행		2023	5.92%~6.07%	1,000,000,000	1,000,000,000	
한국수출입은행		2023	4.80%	1,500,000,000	1,500,000,000	
KB증권		-	-	-	40,000,000,000	
한국투자증권		2023	5.10%	5,000,000,000	-	
한국증권금융		2023	4.76%	40,000,000,000	-	
(주)대구은행	무담보	-	-	-	1,500,000,000	
(주)신한은행		2023	6.90%	2,000,000,000	2,000,000,000	
한국산업은행		2023	2.82%~3.91%	5,000,000,000	5,000,000,000	
광성전자(주)		2023	4.60%	750,000,000	600,000,000	
소 계				71,094,291,761	68,030,000,000	
(주)하나은행	담보	2023	8.13%	160,000,000	210,000,000	유동성장기부채
(주)대구은행		2023	6.12%	174,960,000	174,960,000	
(주)국민은행		2023	2.20%~6.44%	1,182,499,999	2,360,000,000	
한국산업은행		2023	5.24%	50,000,000	50,000,000	
중소기업진흥공단		2023	1.46%	123,960,000	151,720,000	
(주)대구은행	무담보	2023	5.72%	97,160,000	166,560,000	
LG전자(주)		2023	0.00%	500,000,004	-	
소 계				2,288,580,003	3,113,240,000	
(주)대구은행	담보	2024	6.12%	116,640,000	291,600,000	장기차입금
(주)국민은행		2024~2028	2.20%~6.44%	2,005,000,001	1,187,500,000	
한국산업은행		2025	5.24%	87,500,000	137,500,000	
중소기업진흥공단		2025	1.46%	165,280,000	289,240,000	
(주)대구은행	무담보	-	-	-	97,160,000	
LG전자(주)		2026~2027	0.00%	2,499,999,996	3,000,000,000	
소 계				4,874,419,997	5,003,000,000	
합 계				78,257,291,761	76,146,240,000	

상기 차입금은 원금분할상환 되거나 만기에 일시상환 됩니다. 담보부 은행차입금과 관련하여 담보로 제공된 유형자산 및 매각예정처분자산의 장부금액은 6,544,157천원(전기말 9,164,732천원)이입니다. 또한, 연결실체의 관계기업 (주)엘앤에프의 주식 105만주가 담보로 제공되어 있습니다.

15. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산과 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산	1,946,350,728	2,403,997,497
유동성리스부채	816,066,809	863,798,438
리스부채	1,371,332,447	1,772,096,445

(2) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식한 리스 관련 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
리스부채에 대한 이자비용	254,444,233	276,144,934
단기리스 관련 비용	482,787,764	462,248,292
소액자산 리스 관련 비용	13,508,770	16,746,370
합 계	750,740,767	755,139,596

당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 1,734,548천원과 1,513,954천원입니다.

16. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
급여	31,806,163,986	28,413,133,687
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	938,118,265	991,613,700
기타장기종업원급여(복리후생비)	218,231,115	332,288,736
합 계	32,962,513,366	29,737,036,123

(2) 당기말과 전기말 현재 연결재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 순자산과 순부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
사외적립자산의 공정가치	(83,432,530)	(46,112,877)
총 종업원급여자산	(83,432,530)	(46,112,877)
확정급여채무	5,027,265,187	5,313,619,437
장기종업원급여(기타비유동부채)	1,110,533,022	892,301,907
연차유급휴가에 대한 부채(미지급금)	259,102,252	237,571,075
총 종업원급여부채	6,396,900,461	6,443,492,419

확정급여제도의 운영으로 연결실체는 수명위험, 이자율위험 및 시장(투자)위험 등의 보험수리적 위험에 노출됩니다.

(3) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
기초 잔액	5,313,619,437	5,297,620,466	(46,112,877)	(46,852,823)	5,267,506,560	5,250,767,643
당기 비용으로 인식:						
- 당기근무원가	843,066,147	904,491,535	-	-	843,066,147	904,491,535
- 이자원가(수익)	99,703,581	91,676,278	(4,651,463)	(4,554,113)	95,052,118	87,122,165
소 계	942,769,728	996,167,813	(4,651,463)	(4,554,113)	938,118,265	991,613,700
기타포괄손익으로 인식(재측정손익):						
- 보험수리적손익						
(재무적 가정)	(687,720,585)	(117,163,052)	-	-	(687,720,585)	(117,163,052)
(경험조정)	(90,950,873)	(278,607,880)	-	-	(90,950,873)	(278,607,880)
- 사외적립자산 수익						
(사외적립자산의 재측정)	-	-	3,686,710	3,803,959	3,686,710	3,803,959
소 계	(778,671,458)	(395,770,932)	3,686,710	3,803,959	(774,984,748)	(391,966,973)
기타:						
- 납부한 기여금	-	-	(38,620,000)	-	(38,620,000)	-
- 급여 지급	(450,452,520)	(584,397,910)	2,265,100	1,490,100	(448,187,420)	(582,907,810)
소 계	(450,452,520)	(584,397,910)	(36,354,900)	1,490,100	(486,807,420)	(582,907,810)
기말 잔액	5,027,265,187	5,313,619,437	(83,432,530)	(46,112,877)	4,943,832,657	5,267,506,560

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
단기금융상품 등	82,279,030	42,694,277
국민연금전환금	1,153,500	3,418,600
합 계	83,432,530	46,112,877

(5) 확정급여채무 관련 사항

① 보험수리적 가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적 가정(가중평균)은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	5.78%~5.83%	3.46%~3.54%
미래 급여인상률	2.80%~5.11%	3.50%~5.63%

② 민감도분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	주요 가정의 변동	확정급여채무의 증가(감소)
할인율	1% 감소	206,689,226
	1% 증가	(180,474,344)
미래 급여인상률	1% 감소	(186,434,958)
	1% 증가	210,161,967

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

17. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 지배기업의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	내 역
수권주식수	40,000,000주
주당금액	500
발행주식수	12,423,574주
보통주자본금	6,211,787,000

당기와 전기 중 발행주식수의 변동은 없습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	4,266,634,529	4,266,634,529
자기주식처분이익	79,092,383	79,092,383
합 계	4,345,726,912	4,345,726,912

18. 기타자본항목과 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
자기주식(*)	(354,369,595)	(354,369,595)
기타자본조정	(1,562,537,058)	(1,562,537,058)
합 계	(1,916,906,653)	(1,916,906,653)

(*) 연결실체의 당기말 현재 지배기업의 자기주식 보유수량은 192,005주입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	62,905,084	1,297,490,498
해외사업환산손익	5,387,063,060	2,924,439,867
합 계	5,449,968,144	4,221,930,365

19. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	620,258,508	620,258,508
임의적립금 등	11,613,955,000	11,613,955,000
미처분이익잉여금	172,575,959,327	81,743,365,186
합 계	184,810,172,835	93,977,578,694

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	93,977,578,694	65,746,147,077
지배기업 소유주지분 순손익	90,086,478,556	28,589,112,999
확정급여제도의 재측정요소	496,257,349	285,716,241
지분법이익잉여금변동	249,858,236	(398,766,243)
연차배당	-	(244,631,380)
기말금액	184,810,172,835	93,977,578,694

20. 성격별비용

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 원)

구 분	판매비와관리비	제조(매출)원가	성격별 비용
재고자산의 변동	-	2,116,121,694	2,116,121,694
원재료의 사용액	-	147,312,705,728	147,312,705,728
종업원급여	7,158,514,467	25,585,767,784	32,744,282,251
감가상각비와 기타상각비	317,512,924	4,673,932,726	4,991,445,650
기타비용	7,688,481,614	23,341,723,504	31,030,205,118
합 계	15,164,509,005	203,030,251,436	218,194,760,441

(2) 전기

(단위 : 원)

구 분	판매비와관리비	제조(매출)원가	성격별 비용
재고자산의 변동	-	(5,632,974,540)	(5,632,974,540)
원재료의 사용액	-	131,078,125,599	131,078,125,599
종업원급여	7,304,260,150	22,100,487,237	29,404,747,387
감가상각비와 기타상각비	338,506,806	4,561,118,865	4,899,625,671
기타비용	6,616,164,328	26,311,232,936	32,927,397,264
합 계	14,258,931,284	178,417,990,097	192,676,921,381

21. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
급여	6,111,203,882	6,422,663,280
퇴직급여	672,340,445	550,651,726
복리후생비	602,345,788	562,846,437
여비교통비	241,516,203	140,065,223
통신비	80,329,556	60,303,728
수도광열비	8,557,360	10,070,065
세금과공과	220,853,682	234,935,173
수선비	75,557,080	73,807,510
보험료	265,870,204	199,897,398
접대비	346,292,442	330,481,687
광고선전비	31,154,901	105,588,066
차량유지비	203,352,594	184,735,461
교육훈련비	1,194,000	746,000
운반비	2,713,362,765	1,474,390,176
지급수수료	1,883,321,158	1,703,786,821
소모품비	187,716,129	148,922,111
포장비	45,498,140	50,527,400
도서인쇄비	18,484,157	20,467,157
감가상각비	317,512,924	310,234,646
무형자산상각비	-	28,272,160
대손상각비(대손충당금환입)	(70,113,603)	(69,549,695)
지급임차료	233,969,216	261,465,952
경상연구개발비	963,013,323	1,453,413,373
잡비	11,176,659	209,429
합 계	15,164,509,005	14,258,931,284

22. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 영업외수익과 영업외비용에 포함된 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기타수익

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	3,070,282,179	988,526,022
외화환산이익	1	105,236,976
유형자산처분이익	20,943,067	59,138,929
매각예정비유동자산처분이익	357,689,673	-
관계기업투자처분이익	63,200,713,323	60,380,690,483
잡이익	541,163,312	1,064,457,320
합 계	67,190,791,555	62,598,049,730

(2) 기타비용

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	1,186,176,444	154,177,847
외화환산손실	507,200,726	934,626
유형자산처분손실	1,923,459	806,925
기부금	24,000,000	44,000,000
잡손실	89,619,028	236,218,202
합 계	1,808,919,657	436,137,600

23. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 발생한 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

① 금융수익

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	8,503,430	14,819,163
장기투자증권평가이익	550,000	687,500
배당금수익(금융자산)	4,125,000	4,537,500
파생상품처분이익(*)	-	9,356,611,372
합 계	13,178,430	9,376,655,535

(*) 연결실체는 전기 중, 관계기업 (주)엘앤에프의 유상증자에 참여할 수 있는 신주인수권증서를 일부 매도함에 따라 발생한 9,356,611천원을 파생상품처분이익으로 계상하였습니다.

② 금융비용

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	3,457,108,316	1,675,004,646
합 계	3,457,108,316	1,675,004,646

(2) 당기와 전기 중 발생한 금융수익과 금융비용의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구 분	당기손익 -공정가치 측정 금융상품	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
당기손익 인식 :				
이자수익	-	8,503,430	-	8,503,430
장기투자증권평가이익	550,000	-	-	550,000
배당금수익(금융자산)	4,125,000	-	-	4,125,000
금융수익 합계	4,675,000	8,503,430	-	13,178,430
이자비용	-	-	(3,457,108,316)	(3,457,108,316)
금융비용 합계	-	-	(3,457,108,316)	(3,457,108,316)
당기손익에 인식된 순금융손익	4,675,000	8,503,430	(3,457,108,316)	(3,443,929,886)

② 전기

(단위 : 원)

구 분	당기손익 -공정가치 측정 금융상품	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
당기손익 인식 :				
이자수익	-	14,819,163	-	14,819,163
장기투자증권평가이익	687,500	-	-	687,500
배당금수익(금융자산)	4,537,500	-	-	4,537,500
파생상품처분이익	9,356,611,372	-	-	9,356,611,372
금융수익 합계	9,361,836,372	14,819,163	-	9,376,655,535
이자비용	-	-	(1,675,004,646)	(1,675,004,646)
금융비용 합계	-	-	(1,675,004,646)	(1,675,004,646)
당기손익에 인식된 순금융손익	9,361,836,372	14,819,163	(1,675,004,646)	7,701,650,889

24. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용:	795,453,446	2,877,185,421
이연법인세비용:		
일시적차이의 발생과 소멸	21,728,138,577	11,417,613,506
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세효과	122,630,615	(283,276,702)
법인세비용(수익)	22,646,222,638	14,011,522,225

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기			전 기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
확정급여부채의 재측정요소	774,984,748	(162,746,797)	612,237,951	391,966,973	(68,034,555)	323,932,418
지분법이익잉여금	318,974,472	(66,984,640)	251,989,832	(516,847,145)	113,706,372	(403,140,773)
지분법자본변동	(1,597,989,843)	352,362,052	(1,245,627,791)	1,495,220,537	(328,948,519)	1,166,272,018
해외사업환산손익	2,599,435,592	-	2,599,435,592	3,034,616,191	-	3,034,616,191
합 계	2,095,404,969	122,630,615	2,218,035,584	4,404,956,556	(283,276,702)	4,121,679,854

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	114,335,642,579	42,963,837,606
적용세율	22.0%	22.0%
적용세율에 따른 세부담액	25,153,841,367	9,452,044,273
조정사항:		
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	63,296,897	46,138,814
세액공제	(165,045,728)	(29,800,000)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	4,729,995	-
실현가능성으로 인한 이연법인세 변동액	(840,363,043)	4,009,298,745
기타	(1,570,236,850)	533,840,393
법인세비용	22,646,222,638	14,011,522,225
평균유효세율	19.8%	32.6%

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구 분	기초금액	기중 변동	기말금액
재고자산평가충당금	44,369,397	(25,646,140)	18,723,257
연차충당부채	32,429,198	(1,605,196)	30,824,002
확정급여채무	864,617,396	(80,797,827)	783,819,569
사외적립자산	(4,875,638)	81,999	(4,793,639)
장단기투자증권	22,303,088	(1,129,277)	21,173,811
외화환산이익	(22,107,247)	22,107,247	-
외화환산손실	205,618	87,043,582	87,249,200
감가상각누계액	7,461,152	1,320,850	8,782,002
관계기업및종속기업투자주식	(16,630,777,458)	(23,381,986,212)	(40,012,763,670)
리스자산부채	1,452,187	528,752	1,980,939
기타	732,635,524	1,406,956,818	2,139,592,342
소 계	(14,952,286,783)	(21,973,125,404)	(36,925,412,187)
종속기업 이월결손금	758,300,342	(268,986,759)	489,313,583
종속기업 이월세액공제	345,522,378	165,045,728	510,568,106
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세부채(자산)	(1,103,822,720)	348,927,858	(754,894,862)
소 계	-	244,986,827	244,986,827
합 계	(14,952,286,783)	(21,728,138,577)	(36,680,425,360)

② 전기

(단위 : 원)

구 분	기초금액	기중 변동	기말금액
재고자산평가충당금	10,909,197	33,460,200	44,369,397
연차충당부채	31,243,857	1,185,341	32,429,198
확정급여채무	875,181,215	(10,563,819)	864,617,396
사외적립자산	(4,733,629)	(142,009)	(4,875,638)
대손충당금	20,641,073	(20,641,073)	-
장단기투자증권	22,454,338	(151,250)	22,303,088
외화환산이익	(20,531)	(22,086,716)	(22,107,247)
외화환산손실	32,517,667	(32,312,049)	205,618
감가상각누계액	6,935,704	525,448	7,461,152
관계기업및종속기업투자주식	(8,451,359,343)	(8,179,418,115)	(16,630,777,458)
리스자산부채	628,036	824,151	1,452,187
기타	491,945,631	240,689,893	732,635,524
소 계	(6,963,656,785)	(7,988,629,998)	(14,952,286,783)
종속기업 이월결손금	721,294,470	37,005,872	758,300,342
종속기업 이월세액공제	333,030,326	12,492,052	345,522,378
지배기업 이월결손금	87,392,036	(87,392,036)	-
지배기업 이월세액공제	4,560,000	(4,560,000)	-
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세부채(자산)	2,282,706,676	(3,386,529,396)	(1,103,822,720)
소 계	3,428,983,508	(3,428,983,508)	-
합 계	(3,534,673,277)	(11,417,613,506)	(14,952,286,783)

(5) 상계 전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산	4,092,026,811	2,809,296,280
이연법인세부채	(40,772,452,171)	(17,761,583,063)

(6) 연결실체가 당기말과 전기말 현재 종속기업에 대해 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 아니한 이연법인세자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
종속기업 투자지분	404,287,550	626,271,287
종속기업의 이월결손금 등(*)	754,894,862	1,103,822,720

(*) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 이월결손금 등의 예상 소멸내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	1년 이내	1년 초과 3년 이내	3년 초과
종속기업의 이월결손금 등	-	-	754,894,862

25. 주당손익

(1) 기본주당손익

당기와 전기의 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(금액단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주지분 순손익	90,086,478,556	28,589,112,999
가중평균유통보통주식수(*)	12,231,569주	12,231,569주
기본주당손익	7,365	2,337

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

구 분	당 기	전 기
기중 발행보통주식수	12,423,574	12,423,574
자기주식 효과	(192,005)	(192,005)
가중평균유통보통주식수	12,231,569	12,231,569

(2) 지배기업은 잠재적보통주가 없으므로 희석주당손익을 계산하지 않았습니다.

26. 위험관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 금융위험관리

① 위험관리 정책

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 이사회는 연결실체의 위험관리 정책을 개발하고 감독하는 업무를 수행하고 있습니다.

연결실체의 위험관리 정책은 연결실체가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리 정책과 시스템은 시장 상황과 연결실체의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결실체는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

② 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권에서 발생합니다. 연결실체는 신규 고객에 대하여 개별적으로 신용검토를 하는 신용정책을 수행하고 있습니다.

ⅰ) 매출채권

연결실체의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포는 신용위험에 큰 영향을 주지 않습니다. 연결실체 수익은 일부 고객에 집중되어 있습니다.

대부분의 고객들이 연결실체와 지속적으로 거래해 오고 있습니다. 고객에 대한 신용위험 검토시, 고객의 지리적인 위치, 산업, 신용, 이전의 재무적 어려움 등의 특성에 따라 분류하고 있습니다. 매출채권은 대부분 연결실체의 주거래 고객으로부터 발생합니다.

연결실체는 매출채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

ii) 보증
연결실체는 관계기업 및 연결실체 내 기업간에만 보증을 제공하는 것이 연결실체의 정책입니다. 2022년 12월 31일 현재 연결실체가 제공한 보증 내역은 주석 29와 같습니다.

③ 유동성위험
연결실체는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출 예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석・검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환 가능하다고 판단하고 있습니다.

④ 시장위험
시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

ⅰ) 환위험

연결실체의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD 등 입니다.

ii) 이자율위험

연결실체는 일부 변동금리 차입금에 대하여 이자율위험에 노출되어 있습니다.

iii) 기타 시장가격 위험

연결실체가 보유하고 있는 공정가치측정금융자산은 시장가격 변동의 위험에 노출되어 있습니다.

(2) 자본관리

연결실체의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 자본을 유지하는 것입니다. 연결실체는 부채비율에 기초하여 자본을 관리합니다.

연결실체의 당기말과 전기말의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	143,874,223,866	121,898,860,810
자본총계	204,368,696,312	110,461,240,787
부채비율	70.4%	110.4%

27. 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여, 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

금융자산 및 부채	장부금액				공정가치 서열체계			
	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
<금융자산>								
현금및현금성자산	-	8,505,222,357	-	8,505,222,357	-	-	-	-
매출채권	-	33,214,857,356	-	33,214,857,356	-	-	-	-
미수금	-	138,569,099	-	138,569,099	-	-	-	-
미수수익	-	9,281,540	-	9,281,540	-	-	-	-
장기금융상품	-	3,300,000	-	3,300,000	-	-	-	-
장기투자증권	76,037,500	-	-	76,037,500	76,037,500	-	-	76,037,500
기타비유동금융자산	-	163,557,706	-	163,557,706	-	-	-	-
합 계	76,037,500	42,034,788,058	-	42,110,825,558	76,037,500	-	-	76,037,500
<금융부채>								
매입채무	-	-	16,289,784,533	16,289,784,533	-	-	-	-
단기차입금	-	-	71,094,291,761	71,094,291,761	-	-	-	-
유동성장기부채	-	-	2,288,580,003	2,288,580,003	-	-	-	-
미지급금	-	-	1,382,920,932	1,382,920,932	-	-	-	-
미지급비용	-	-	560,172,517	560,172,517	-	-	-	-
유동성금융보증부채	-	-	9,271,233	9,271,233	-	-	-	-
유동성리스부채	-	-	816,066,809	816,066,809	-	-	-	-
장기차입금	-	-	4,874,419,997	4,874,419,997	-	-	-	-
리스부채	-	-	1,371,332,447	1,371,332,447	-	-	-	-
합 계	-	-	98,686,840,232	98,686,840,232	-	-	-	-

② 전기말

(단위 : 원)

금융자산 및 부채	장부금액				공정가치 서열체계			
	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
<금융자산>								
현금및현금성자산	-	6,095,421,957	-	6,095,421,957	-	-	-	-
단기금융상품	-	10,000,000	-	10,000,000	-	-	-	-
매출채권	-	30,018,861,378	-	30,018,861,378	-	-	-	-
미수금	-	8,963,680	-	8,963,680	-	-	-	-
미수수익	-	40,295,934	-	40,295,934	-	-	-	-
장기금융상품	-	3,300,000	-	3,300,000	-	-	-	-
장기투자증권	75,487,500	-	-	75,487,500	75,487,500	-	-	75,487,500
기타비유동금융자산	-	260,212,706	-	260,212,706	-	-	-	-
합 계	75,487,500	36,437,055,655	-	36,512,543,155	75,487,500	-	-	75,487,500
<금융부채>								
매입채무	-	-	18,063,258,911	18,063,258,911	-	-	-	-
단기차입금	-	-	68,030,000,000	68,030,000,000	-	-	-	-
유동성장기부채	-	-	3,113,240,000	3,113,240,000	-	-	-	-
미지급금	-	-	1,309,048,126	1,309,048,126	-	-	-	-
미지급비용	-	-	465,574,503	465,574,503	-	-	-	-
유동성금융보증부채	-	-	40,295,934	40,295,934	-	-	-	-
유동성리스부채	-	-	863,798,438	863,798,438	-	-	-	-
장기차입금	-	-	5,003,000,000	5,003,000,000	-	-	-	-
리스부채	-	-	1,772,096,445	1,772,096,445	-	-	-	-
합 계	-	-	98,660,312,357	98,660,312,357	-	-	-	-

(2) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권의 각 지역별 신용위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
국 내	5,683,095,060	5,568,399,462
국 외	27,531,762,296	24,450,461,916
합 계	33,214,857,356	30,018,861,378

매출채권의 대부분은 거래 도매업체에 발생하고 있습니다.

② 손상차손

당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	33,096,780,539	(903,782)	29,951,856,256	(1,784,917)
0-90일	101,426,137	(71,032)	68,341,945	(118,360)
91-365일	20,797,900	(3,172,406)	20,907,300	(20,340,846)
1년 초과	-	-	52,016,700	(52,016,700)
합 계	33,219,004,576	(4,147,220)	30,093,122,201	(74,260,823)

매출채권의 대손충당금은 연결실체가 자산금액을 회수할 수 없다는 것을 확신하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 연결실체가 자산을 회수할 수 없다고 결정하면, 대손충당금은 금융자산과 상계제거 됩니다.

(3) 유동성위험

당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위 : 원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1-2년	2-5년	5년 이상
[비파생금융부채]						
담보부 차입금	67,410,131,761	69,329,204,940	66,833,513,226	1,577,815,445	902,651,269	15,225,000
무담보부 차입금	10,847,160,000	11,016,929,308	8,516,929,312	916,666,674	1,583,333,322	-
매입채무	16,289,784,533	16,289,784,533	16,289,784,533	-	-	-
미지급금	1,382,920,932	1,382,920,932	1,382,920,932	-	-	-
미지급비용	560,172,517	560,172,517	560,172,517	-	-	-
리스부채	2,187,399,256	3,161,950,892	929,327,109	907,994,109	396,887,005	927,742,669
금융보증부채(*)	9,271,233	1,600,000,000	1,600,000,000	-	-	-
합 계	98,686,840,232	103,340,963,122	96,112,647,629	3,402,476,228	2,882,871,596	942,967,669

(*) 금융보증계약의 경우, 보증의 최대금액을 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다.

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

(4) 환위험

① 환위험에 대한 노출

연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
	USD	USD
외화예금	798,429,719	239,428,985
매출채권	3,861,694,548	4,292,407,377
재무상태표상 총액	4,660,124,267	4,531,836,362

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구 분	평균환율		기말환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,291.95	1,144.42	1,267.30	1,185.50

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 USD의 환율이 상승(하락)할 경우, 연결실체의 자본과 손익은 증가(감소)하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 연결실체가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	자 본	손 익	자 본	손 익
USD 10% 상승	466,012,427	466,012,427	453,183,636	453,183,636
USD 10% 하락	(466,012,427)	(466,012,427)	(453,183,636)	(453,183,636)

상기 자본과 손익의 증가(감소)는 법인세 차감 전 금액입니다.

(5) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 변동이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
변동이자부 금융부채	(70,218,051,757)	(68,508,120,000)

② 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

기말 현재 이자율이 100베이시스포인트(bp) 변동한다면, 향후 1년간 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	손 익		자 본	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
[당 기]				
변동이자율 금융상품	(702,180,518)	702,180,518	(702,180,518)	702,180,518

(단위 : 원)

구 분	손 익		자 본	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
[전 기]				
변동이자율 금융상품	(685,081,200)	685,081,200	(685,081,200)	685,081,200

상기 자본과 손익의 증가(감소)는 법인세 차감 전 금액입니다.

28. 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체가 금융회사와 체결한 주요 금융거래의 약정 한도금액 및 실행 후 잔액은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 원)

금융회사	약정내용	한도금액	실행금액	실행후 잔액
(주)대구은행	외화한도등록	3,000,000,000	-	3,000,000,000
(주)국민은행	무역금융	1,200,000,000	-	1,200,000,000
(주)신한은행	일반자금대출/전자방식외담대	4,014,000,000	3,874,291,761	139,708,239
(주)하나은행	일반자금대출/전자방식외담대	2,050,000,000	1,330,000,000	720,000,000
한국증권금융	주식담보대출	40,000,000,000	40,000,000,000	-
한국투자증권	주식담보대출	40,000,000,000	5,000,000,000	35,000,000,000
중소기업은행	중소기업/무역어음대출	1,500,000,000	1,000,000,000	500,000,000
합 계		91,764,000,000	51,204,291,761	40,559,708,239

(2) 연결실체는 주방용TV 판매와 관련하여, DOLBY INTERNATIONAL AB에 판매 대당일정 금액을 지급하고 있습니다.

(3) 연결실체는 LG전자(주)에 대한 차입금 3,000백만원에 대하여 서울보증보험에 이행지급보증을 가입하고 있습니다. 또한 화재보험에 가입하였으며, 부보금액 중 일부는 대구은행 등에 질권설정되어 있습니다.

29. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결실체와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
관계기업	(주)엘앤에프, 제이에이치화학공업(주), 광미래신재료유한공사
기 타	광성전자(주)

(2) 주요 경영진과의 거래

주요 경영진은 단기종업원급여, 퇴직급여를 제공받고 있습니다. 연결실체는 당기 중 2,487,970천원(전기 : 2,570,916천원)의 보상을 주요 경영진에게 제공하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

특수관계자 구분	회사명	매출 등	매입 등	무형자산 취득	이자비용	자금의 차입	자금의 상환
관계기업	(주)엘앤에프	47,790,000	-	-	-	-	-
기 타	광성전자(주)	1,170,000	9,952,069,984	220,000,000	108,256,704	2,900,000,000	2,750,000,000
합 계		48,960,000	9,952,069,984	220,000,000	108,256,704	2,900,000,000	2,750,000,000

② 전기

(단위 : 원)

특수관계자 구분	회사명	매출 등	배당금 수령	매입 등	이자비용	자금의 차입	자금의 상환
관계기업	(주)엘앤에프(*)	126,000,000	289,443,250	-	-	-	-
기 타	광성전자(주)	-	-	5,236,930,699	34,002,186	3,350,000,000	2,750,000,000
합 계		126,000,000	289,443,250	5,236,930,699	34,002,186	3,350,000,000	2,750,000,000

(*) 전기 중 (주)엘앤에프의 유상증자에 참여하여, 46,698,583천원을 추가 출자하였습니다(주석11 참조).

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

(단위 : 원)

구 분	당기말			전기말			
	매입채무	미지급금	단기차입금	매출채권	매입채무	미지급금	단기차입금
(주)엘앤에프	-	-	-	11,550,000	-	-	-
광성전자(주)	495,709,851	24,505,428	750,000,000	-	965,526,493	21,346,706	600,000,000
합 계	495,709,851	24,505,428	750,000,000	11,550,000	965,526,493	21,346,706	600,000,000

(5) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	제공받은 회사	지급보증금액	차입금액	여신금융기관
관계기업	제이에이치화학공업(주)	1,600,000,000	1,600,000,000	농협은행

연결실체는 상기 지급보증과 관련하여 당기말 현재 9,271천원의 금융보증부채를 계상하고 있습니다.

30. 현금흐름표

(1) 연결실체의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금투자활동거래와 비현금재무활동거래는다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
유형자산 취득 관련 미지급금	(17,000,000)	17,000,000
리스부채 인식	387,017,150	752,236,495

(2) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기		전 기	
	차입금	리스부채	차입금	리스부채
기초	76,146,240,000	2,635,894,883	31,510,780,000	2,598,784,215
재무현금흐름에서 생기는 변동:				
차입금의 차입	109,760,291,761	-	93,650,000,000	-
차입금의 상환	(107,649,240,000)	-	(49,014,540,000)	-
리스료의 지급	-	(1,238,251,691)	-	(1,034,959,288)
부채와 관련된 그 밖의 변동:				
리스이자비용	-	254,444,233	-	276,144,934
리스부채 인식	-	387,017,150	-	752,236,495
리스부채 해지	-	(7,132,410)	-	(144,003,256)
기타(환율변동효과 등)	-	155,427,091	-	187,691,783
기말	78,257,291,761	2,187,399,256	76,146,240,000	2,635,894,883

31. 매각예정처분자산

(1) 연결실체는 전기 중 경상북도 구미시 4공단로 363에 소재한 제2공장을 매각하기로 결정하였으며, 이로 인하여 매각부문과 관련된 자산 및 부채는 매각예정자산으로 표시하였습니다. 동 거래는 2022년 1월 중 완료되었습니다.

(2) 매각예정처분자산으로 분류된 내역의 처분내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	처분가액	장부금액
토 지	3,200,000,000	1,037,470,400
건 물		1,746,499,327
구축물		58,340,600
합 계		2,842,310,327

상기 매각예정처분자산의 처분과 관련하여 매각예정비유동자산처분이익(기타수익) 357,690천원을 계상하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	(주)새로닉스와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	5	3	-	-	-	-	-	-	7	5
투입 시간	분·반기검토	12	8	98	80	104	272	-	-	-	-	-	-	214	360
	감사	20	24	178	160	992	504	-	-	-	-	-	-	1,190	688
	합계	32	32	276	240	1,096	776	-	-	-	-	-	-	1,404	1,048

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.05.23~2022.05.27					5	일
	주요내용	감사위험 평가 및 전반감사 계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2022.07.25~2022.07.29	5	일	4	명	-	명	반기 별도 및 연결재무제표 검토
	2022.11.02~2022.11.08	5	일	5	명	-	명	중간감사 및 기말감사 이슈파악
	2022.12.09~2022.12.13	3	일	6	명	-	명	통제의 설계 및 운영의 효과성 검토
	2023.02.13~2023.02.15 2023.02.22~2023.02.23	5	일	5	명	-	명	기말 별도재무제표 감사
	2023.02.27~2023.02.28 2023.03.06~2023.03.07	2	일	5	명	-	명	기말 연결재무제표 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.02					1	일
	실사(입회)장소	(주)새로닉스 본사공장						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.02					1	일
	실사(입회)장소	(주)새로닉스 본사						

	실사(입회)대상	현금시재, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022.11.08, 2023.02.23				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	확정급여채무 계리평가, 관계기업투자주식 손상평가				
	수행시기	2023년 1월		3	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 11월 08일	회사 : 감사 1명, 회계팀장 1명 감사인 : 담당이사 1명 책인회계사 1명	대면회의	- 감사팀의 구성 - 재무제표 감사의 목적 - 책임구분 - 위험평가 및 감사계획 - 당기 또는 차기 적용 제·개정 기준서가 회사의 재무제표에 미치는 영향 분석에 관한 회사의 진행상황 점검
2	2023년 02월 23일	회사 : 감사 1명, 회계팀장 1명 감사인 : 담당이사 1명 책인회계사 1명	대면회의	- 감사팀의 구성 - 책임구분 - 감사진행상황 및 감사결과 - 독립성 등