

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	15
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	75
외부감사 실시내용.....	79

주식회사 아모텍

재무제표에 대한
감사보고서

제 27 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 26 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

정진세림회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 아모텍
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 아모텍(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 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 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 특수관계자간 거래의 발생사실과 표시

재무제표에 대한 주석 33에 기술한 바와 같이 회사의 특수관계자와의 매출 및 매입은 각각 11,848백만원과 130,677백만원으로, 회사 전체 매출 및 매출원가의 5.7%와 73.17%를 차지하고 있습니다.

이와 같이 회사의 주요 매출과 주요 매입이 특수관계자와의 거래를 통해 이루어지고, 그외에 특수관계자와의 다양한 유형의 거래가 발생하고 있음에 따라, 우리는 회사의 특수관계자 식별의 완전성과 특수관계자 거래 내역집계의 완전성 및 정확성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 특수관계자 거래상대방의 매입기록과 회사의 매출기록에 대한 대사 수행
- 표본추출을 통하여 거래단위 증빙을 확인하는 실증테스트를 수행
- 공시된 자료, 이사회 의사록, 세무신고서류 등의 열람을 통한 특수관계자 목록의 완전성 검토
- 주석 33에 기재된 특수관계자와의 거래 내역에 대한 공시의 적정성 검토

(2) 교환사채 및 교환사채에 내재된 파생금융상품의 표시

회사는 보유 관계기업투자주식과 관련하여 당기 중 교환사채를 발행하였습니다. 주석 16. 및 주석 18.에서 언급한 바와 같이 당기말 현재 교환사채의 장부금액은 18,168백만원이며 교환사채에 내재된 파생상품금융상품(부채)은 공정가치로 측정되었으며, 장부가액은 7,450백만원입니다. 금융상품(부채)의 공정가치 평가는 해당 상장회사의 주식가치를 기초로 산정되었으며, 주식가치의 변동성, 할인율 등의 추정치에 유의적인 판단을 요합니다. 이에 우리는 교환사채 및 교환사채에 내재된 파생금융상품 공정가치 평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

우리는 당기말 현재 회사의 교환사채 및 교환사채에 내재된 파생금융상품의 공정가치 평가에 대한 적정성 확인을 위하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 교환사채 및 교환권대가의 공정가치 평가와 관련된 회사의 내부통제를 평가
- 교환사채 및 교환권대가의 공정가치 평가를 위하여 회사에서 고용한 외부평가기관의 적격성과 독립성을 평가
- 교환사채 발행조건과 관련한 계약서를 검토하여 파생금융부채 평가에 미치는 영향을 검토하였으며, 이 조건들이 공정가치 평가에 반영되었는지 확인
- 교환사채 가격 및 교환권대가의 공정가치를 측정하는데 사용된 할인율 및 시나리오별 확률 등에 대한 민감도 분석을 수행하였으며, 투입변수의 변동이 공정가치 측정에 미치는

는 영향 및 경영진 편의의 존재여부에 대해 평가

· 회사의 재무제표가 한국채택국제회계기준에서 요구하는 공정가치 평가기법, 주요 가정 및 변수를 적절하게 공시하는지 확인

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 회사를 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, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

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

· 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

· 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

· 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 남형주입니다.

서울시 강남구 역삼로 121
정진세림회계법인
대표이사 전이현

2021년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서, 감사보고서일 이후에 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

(주)아모텍

제 27 기

2020.01.01 부터

2020.12.31 까지

제 26 기

2019.01.01 부터

2019.12.31 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 아모텍 대표이사 김병규

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 남동구 남동서로 380
(전 화) 032-821-0363

재무상태표

제 27 기 2020년 12월 31일 현재

제 26 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 아모텍

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 27 기 말		제 26 기 말	
자 산					
I. 유동자산			156,950,416,887		144,566,654,396
1. 현금및현금성자산	4,6,27	38,061,711,138		37,118,586,889	
2. 단기금융상품	6	10,000,000,000		10,000,000,000	
3. 당기손익 공정가치 측정 금융자산	6,8	6,455,649,041		-	
4. 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산	6,8	-		5,216,765,803	
5. 매출채권	6,7,27,33,34	37,415,848,601		31,195,765,297	
6. 미수금	6,7,27,33	1,408,734,694		1,838,408,843	
7. 선급금		626,314,764		399,455,249	
8. 재고자산	10,12,35	59,691,262,775		54,944,433,065	
9. 기타유동자산	6,11,27	3,290,895,874		3,853,239,250	
II. 비유동자산			304,653,644,141		303,983,270,372
1. 장기금융상품	5,6,27	2,993,828,852		1,043,542,396	
2. 비유동기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산	6,8	762,534,205		797,368,187	
3. 종속기업투자	9	87,695,139,811		79,816,559,219	
4. 관계기업투자	9	39,581,014,130		36,905,781,814	
5. 유형자산	12,33	134,231,645,498		141,880,148,764	
6. 무형자산	13	13,599,318,246		15,894,536,162	
7. 사용권자산	14	11,953,805,698		12,621,783,618	
8. 보증금자산	6	4,048,000		6,488,060	
9. 장기선급금		1,060,784,237		1,854,718,431	
10. 기타비유동자산	6,15,27,33	4,338,905,692		7,417,312,892	
11. 비유동파생상품자산	6,18	-		29,769,187	
12. 이연법인세자산	26	8,432,619,772		5,715,261,642	
자 산 총 계	38		461,604,061,028		448,549,924,768
부 채					
I. 유동부채			174,190,615,690		140,476,862,399
1. 매입채무	6,27,33,34	32,600,323,803		25,399,570,077	
2. 미지급금	6,27,33	4,905,703,652		5,493,196,908	
3. 선수금		1,010,605,386		434,687,332	
4. 예수금		699,887,320		775,471,920	
5. 단기차입금	6,16,27,34	63,500,000,000		36,000,000,000	
6. 리스부채	6,17	1,991,582,934		2,401,869,311	
7. 파생상품부채	6,18	7,590,183,630		3,602,876	
8. 기타유동부채	6,19	5,000,273,346		6,149,962,657	
9. 유동성장기부채	6,16,27,34	56,892,055,619		63,818,501,318	
II. 비유동부채			85,192,220,934		96,648,391,925
1. 장기차입금	6,16,27,34	54,563,779,262		66,815,123,645	
2. 장기미지급금	6,21	1,587,268,693		2,297,195,681	
3. 보증금부채	6	3,428,909,714		3,515,389,714	

4. 비유동리스부채	6,17	9,605,941,284		10,234,779,895	
5. 퇴직급여부채	20	13,949,538,494		13,742,681,976	
6. 비유동파생상품부채	6,18	2,056,783,487		43,221,014	
부 채 총 계	34,38		259,382,836,624		237,125,254,324
자 본					
I. 자본금	1,22	4,871,703,000		4,871,703,000	
II. 주식발행초과금	22	25,283,733,852		25,283,733,852	
III. 기타포괄손익누계액	23	15,078,493,020		14,392,732,574	
IV. 이익잉여금	24	150,870,498,880		160,759,705,366	
V. 기타자본항목	25	6,116,795,652		6,116,795,652	
자 본 총 계	34		202,221,224,404		211,424,670,444
부 채 및 자 본 총 계			461,604,061,028		448,549,924,768

" 별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 27 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
제 26 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 아모텍

(단위 : 원)

과 목	주석	제 27 기	제 26 기
I. 매출액	33,38	206,700,965,572	232,205,689,073
1. 제품매출액		202,011,529,355	217,105,240,538
2. 상품매출액		79,665,843	262,163,453
3. 재료매출액		490,611,664	10,732,226,142
4. 기타매출액		4,119,158,710	4,106,058,940
II. 매출원가	33,37	178,681,330,959	189,640,188,298
1. 제품매출원가		175,294,058,355	179,588,083,226
2. 상품매출원가		402,149,350	161,470,583
3. 재료매출원가		328,657,547	7,221,631,173
4. 기타매출원가		2,656,465,707	2,669,003,316
III. 매출총이익		28,019,634,613	42,565,500,775
IV. 판매비와관리비		34,303,696,574	36,474,295,868
1. 급여	33,37	8,698,380,331	9,175,740,176
2. 퇴직급여	33	991,773,158	793,043,819
3. 복리후생비	37	1,425,011,090	1,498,847,434
4. 감가상각비	12,37	1,475,509,377	1,086,566,986
5. 세금과공과		1,256,830,297	1,238,458,836
6. 광고선전비		37,239,563	35,258,074
7. 여비교통비		415,072,521	1,373,820,829
8. 통신비		110,044,075	132,732,952
9. 소모품비	37	298,900,933	284,966,306
10. 보험료		67,363,312	47,086,678
11. 접대비		348,649,672	529,092,111
12. 지급수수료		1,529,444,693	1,692,143,026
13. 회의비		35,116,990	31,177,106
14. 차량유지비		138,288,050	153,688,551
15. 수도광열비		46,156,100	46,239,195
16. 도서인쇄비		44,974,195	78,554,256
17. 교육훈련비		11,913,685	40,945,930
18. 견본품비		268,187,111	847,945,133
19. 운반비		326,265,557	321,286,475
20. 대손상각비	7	139,321,868	28,280,085
21. 임차료		127,111,204	164,467,465
22. 외주용역비		462,498,817	566,297,389
23. 무형자산상각비	13	2,076,835,329	1,936,880,005

24. 수출비		2,133,604,727	2,686,128,427
25. 수선비		23,401,201	43,582,198
26. 건물관리비		245,316,611	211,011,743
27. 경상연구개발비	13	10,986,641,443	10,908,112,283
28. 전력비	37	555,323,259	496,015,834
29. 위생용역비		28,521,405	25,926,566
V. 영업이익(손실)	38	(6,284,061,961)	6,091,204,907
VI. 기타이익	28	4,154,837,058	1,372,731,601
VII. 기타손실	29	6,446,493,629	3,318,036,996
VIII. 금융수익	30	8,948,945,547	5,513,303,959
IX. 금융비용	31	13,166,402,368	9,021,722,655
X. 법인세비용차감전이익(손실)		(12,793,175,353)	637,480,816
XI. 법인세비용	26	(1,930,852,790)	1,564,174,357
XII. 당기순이익(손실)	32	(10,862,322,563)	(926,693,541)
XIII. 기타포괄손익		2,403,282,308	(443,115,673)
당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익		2,152,157,991	(433,561,956)
1.기타포괄손익 공정가치측정금융자산 평가손익	8	553,466,006	84,735,377
2.기타포괄손익 공정가치측정금융자산 처분손익		(118,829,877)	(37,055,220)
3.보험수리적손익	20	1,717,521,862	(481,242,113)
당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익		251,124,317	(9,553,717)
1. 통화스왑평가손익	18	239,186,703	119,949,907
2. 이자율스왑평가손익	18	11,937,614	(129,503,624)
XIV. 총포괄이익(손실)		(8,459,040,255)	(1,369,809,214)
XV. 주당이익(손실)			
기본주당이익(손실)	32	(1,115)	(95)
희석주당이익(손실)	32	(1,115)	(95)

" 별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 27 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 26 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 아모텍

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	주식발행초과금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	기타자본항목	총 계
2019.01.01(제26기초)	4,871,703,000	25,283,733,852	14,354,606,134	162,203,329,887	6,116,795,652	212,830,168,525
조 정:						
회계정책변경에 따른 증가(감소)	-	-	-	(35,688,867)	-	(35,688,867)
조정반영후 금액	4,871,703,000	25,283,733,852	14,354,606,134	162,167,641,020	6,116,795,652	212,794,479,658
총포괄이익:						
전기순손실	-	-		(926,693,541)		(926,693,541)
기타포괄손익 공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	84,735,377	-	-	84,735,377
기타포괄손익 공정가치측정 금융자산 처분손익	-	-	(37,055,220)	-	-	(37,055,220)
통화스왑평가손익	-	-	119,949,907	-	-	119,949,907
이자율스왑평가손익	-	-	(129,503,624)	-	-	(129,503,624)
보험수리적손익	-	-	-	(481,242,113)	-	(481,242,113)
2019.12.31(제26기말)	4,871,703,000	25,283,733,852	14,392,732,574	160,759,705,366	6,116,795,652	211,424,670,444
2020.01.01(제27기초)	4,871,703,000	25,283,733,852	14,392,732,574	160,759,705,366	6,116,795,652	211,424,670,444
조 정:						
전기오류수정	-	-	-	(744,405,785)	-	(744,405,785)
조정반영후 금액	4,871,703,000	25,283,733,852	14,392,732,574	160,015,299,581	6,116,795,652	210,680,264,659
총포괄이익:						
당기순손실	-	-	-	(10,862,322,563)	-	(10,862,322,563)
기타포괄손익 공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	553,466,006	-	-	553,466,006
기타포괄손익 공정가치측정 금융자산 처분손익	-	-	(118,829,877)	-	-	(118,829,877)
통화스왑평가손익	-	-	239,186,703	-	-	239,186,703
이자율스왑평가손익	-	-	11,937,614	-	-	11,937,614
보험수리적손익	-	-	-	1,717,521,862	-	1,717,521,862
2020.12.31 (제27기말)	4,871,703,000	25,283,733,852	15,078,493,020	150,870,498,880	6,116,795,652	202,221,224,404

" 별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 27 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 26 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 아모텍

(단위 : 원)

과 목	주석	제 27 기	제 26 기
I. 영업활동현금흐름		3,735,544,279	(5,408,661,631)
1. 당기순이익(손실)		(10,862,322,563)	(926,693,541)
2. 당기순이익조정을 위한 가감	36	30,250,636,096	29,543,273,449
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	36	(10,607,585,628)	(28,147,634,746)
4. 이자수취		441,816,874	1,290,427,444
5. 이자지급		(4,526,407,817)	(4,654,748,147)
6. 배당금수취		55,187,797	88,378,170
7. 법인세납부		(1,015,780,480)	(2,601,664,260)
II. 투자활동현금흐름		(17,523,760,380)	(17,028,806,371)
1. 단기금융상품의 처분		30,184,857,534	56,926,202,740
2. 단기금융상품의 취득		(30,000,000,000)	(45,000,000,000)
3. 당기손익 공정가치측정금융자산의 처분		-	-
4. 당기손익 공정가치측정금융자산의 취득		(118,757)	-
5. 종속기업, 관계기업 투자의 취득		(5,000,000,000)	(12,363,400,000)
6. 유형자산의 처분		1,217,914,274	527,691,799
7. 유형자산의 취득		(11,143,886,650)	(28,704,538,708)
8. 무형자산의 취득		(3,793,485,229)	(6,445,413,442)
9. 기타 금융자산의 감소		260,440,060	60,120,000
10. 기타 금융자산의 증가		(224,142,556)	(284,911,000)
11. 기타 투자활동으로 인한 현금 유입액		2,038,912,297	24,673,717,300
12. 기타 투자활동으로 인한 현금 유출액		(1,064,251,353)	(6,418,275,060)
III. 재무활동현금흐름		15,927,140,068	32,353,742,867
1. 장단기차입금의 차입		84,273,690,000	129,790,710,000
2. 장단기차입금의 상환		(33,473,257,248)	(20,079,881,178)
3. 유동성장기부채의 상환		(33,318,501,318)	(76,619,992,992)
4. 장기미지급금(국고보조금)의 증가		456,355,578	1,283,889,602
5. 장기미지급금(국고보조금)의 감소		(437,776,485)	(1,097,326,515)
6. 기타 재무활동으로 인한 현금 유입액		100,004,387	154,301,500
7. 기타 재무활동으로 인한 현금 유출액		(1,673,374,846)	(1,077,957,550)
IV. 환율변동효과 반영전 순증가		2,138,923,967	9,916,274,865
V. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(1,195,799,718)	(257,706,251)
VI. 현금및현금성자산의순증가		943,124,249	9,658,568,614
VII. 기초현금및현금성자산		37,118,586,889	27,460,018,275
VIII. 기말현금및현금성자산		38,061,711,138	37,118,586,889

" 별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제27기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
제26기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 아모텍

1. 회사의 개요

당사는 1994년 10월 19일에 전자 및 전기제품 등의 제조와 판매를 목적으로 경기도 김포시에서 설립되어 아몰퍼스 코아 등을 제조, 판매하고 있던 중, 1999년 12월 1일자로 주식회사 아모트론과 주식회사 아맥스를 합병하였습니다. 이 후 당사는 2000년 7월 22일에 벤처기업 육성에 관한 특별조치법 제25조의 규정에 의한 협회등록 벤처기업으로 등록되었으며, 2003년 8월 1일에 한국증권업협회로부터 협회중개시장의 등록을 승인받아 2003년 8월 1일자로 주식의 매매가 개시되었습니다.

당사는 설립후 수차의 증자와 액면분할을 거쳐 2020년 12월 31일 현재 납입자본금은 4,871,703천원이며, 당기말 현재 당사의 주요 주주구성은 다음과 같습니다.

주 주 명	최대주주 및 특수관계인	주 식 수	지분율(%)
김 병 규	대표이사	1,612,000	16.5%
이 해 란	배우자	463,610	4.8%
조 원 복	임원	432,000	4.4%
정 규 혁	임원	133,972	1.4%
정 준 환	임원	6,350	0.1%
기 타	-	7,095,474	72.8%
합 계		9,743,406	100.0%

2. 재무제표의 작성기준 및 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

(1) 재무제표의 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

1) 회계정책의 변경

당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용 및 영향은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 : 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡 표시뿐 만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 : 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (Covid-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 당사는 해당 기준서의 개정

이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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. 동 개정사항은 2022년 1월1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 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 취득원가에서차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 종속기업, 관계기업

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서, 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있습니다. 다만, 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련된 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금 및 현금및현금성자산과 관련된 외화환산 및 거래손익은 손익계산서상 '금융수익'과 '금융비용'으로 표시됩니다.

(4) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다. 당좌차월은 재무상태표상 단기차입금 계정에 포함됩니다.

(5) 금융자산

1) 분류

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재과생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

- 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

① 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

③ 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

- 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않고 제거되는 시점에 자본에 누적된 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익을 이익잉여금으로 대체합니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때에 손익계산서에 '금융수익'으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(6) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

매출채권의 대손충당금은 고객의 과거의 대손경험률, 고객의 대금지급조건에 따른 연체기간을 기준으로 대손추산율을 개별적용하여 산출, 거래 규모 및 신용도 평가와 현재의 경제상황을 고려하여 설정하고 있습니다. 매출채권이 회수 불가능한 경우, 매출채권 금액은 충당금을 상대계정으로 감액하며, 이전 기간에 감액한 금액이 추후 회복된 경우는 판매비와 관리비의 차감항목 또는 기타이익으로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 미착품은 개별법을 적용한 원가로, 그 외 재고자산은 총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(제품의 시가는 순실현가능가액, 원재료의 시가는 현행대체원가)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다.

당사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있습니다. 당사는 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

계정과목	추정내용연수
건물	15년, 30년
구축물	15년
기계장치	6년, 10년
기타의유형자산	6년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

(9) 국고보조금

국고보조금은 보조금의 수취와 국고보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 원가와 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부목적과 관련된 원가와 대응될 수 있는 기간에 손익계산서에 인식하고 있습니다. 유형자산과 관련된 국고보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

(10) 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

(11) 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을차감한 금액으로 표시됩니다. 내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래 경제적 효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출 금액의 합계입니다.

회원권은 이용 가능한 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않

아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

계 정 과 목	추정내용연수
산업재산권	5 ~ 10년
개발비	3년
기타의무형자산	6년

(12) 비금융자산의 손상

비한정 내용연수를 가진 무형자산은 매년 손상검사를 수행하고 있습니다. 상각하는 자산에 대해서는 매 보고기간말에 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하고, 만약 그러한 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 순공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되며, 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

(13) 금융부채

1) 최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다. 모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관련 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

② 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

③ 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

3) 금융부채의 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대역자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

4) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족

하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

(14) 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다.

(15) 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 당사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

(16) 퇴직급여부채

퇴직급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말일 현재 퇴직급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과거근무원가를 조정한 금액입니다. 퇴직급여부채는 매년 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 퇴직급여부채의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 당사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손익은 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 과거근무원가는 즉시 손익에 반영하고 있습니다. 다만, 퇴직연금제도의 변경이 일정 기간(가득기간) 동안 근무를 계속하는 것을 전제로 하는 경우에 과거근무원가는 가득기간 동안 정액법으로 비용으로 인식하고 있습니다.

(17) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있으며, 미래영업손실에 대하여는 충당부채를 인식하지 않습니다.

(18) 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식하며 이후 매 보고기간말에 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품의 공정가치 변동은 해당 파생상품이 위험회피수단으로 지정되었는지 여부 및 위험회피대상의 성격에 따라 다르게 회계처리됩니다. 당사는 파생상품 계약을 위험회피목적으로 체결하고 있으며, 그 중 일부 파생상품에 대하여 다음과 같은 위험회피관계의 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

- 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회

피(현금흐름 위험회피)

당사는 위험회피의 개시시점에 위험회피수단이 위험회피대상의 현금흐름의 변동을 상쇄할 것으로 기대되는지를 포함하여 위험회피수단과 위험회피대상의 경제적 관계를 문서화합니다.

위험회피 목적을 위해 사용된 파생금융상품의 공정가치와 현금흐름위험회피 항목 누계액의 변동내역은 주석 18. 에 공시되었습니다.

위험회피수단인 파생상품의 전체 공정가치는 위험회피대상의 잔여 만기가 12개월보다 길 경우 비유동자산이나 부채로 분류되고, 12개월 이하인 경우 유동자산이나 유동부채로 분류됩니다. 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품부채는 결제일에 따라 유동과 비유동으로 구분되고, 파생상품자산은 예상만기에 따라 유동과 비유동으로 구분됩니다.

현금흐름위험회피수단으로 지정된 파생상품의 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분은 위험회피 개시 이후 위험회피대상항목의 공정가치(현재가치) 변동 누계액(위험회피대상 미래예상현금흐름의 변동 누계액의 현재가치)을 한도로 현금흐름위험회피 항목으로 자본에 인식됩니다. 비효과적인 부분은 '금융수익 또는 금융비용'으로인식됩니다.

자본에 누적된 금액은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 다음과같이 당기손익으로 재분류됩니다.

- 외화차입금의 위험회피를 위한 통화스왑의 가치변동 중 위험회피에 효과적인 부분에대한 손익은 위험회피대상인 차입금의 만기가 도래되는 기간에 '금융수익(비용)'으로당기손익에 계상됩니다.

위험회피수단이 소멸, 매각, 종료, 행사된 경우 또는 위험회피관계가 적용조건을 충족하지 않는 경우, 현금흐름위험회피 항목 누계액은 예상거래가 발생할 때까지 현금흐름위험회피 항목에 남겨둡니다. 예상거래가 더이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에 현금흐름위험회피 항목 누계액과 위험회피 관련 이연원가는 당기손익으로 즉시 재분류됩니다.

(19) 자본금

당사가 당사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 당사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 당사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

(20) 수익인식

당사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

당사는 Incoterms Group C 조건(무역조건 CIF 등)에 따라 다양한 제품 및 상품을 수출하고

있습니다. 고객에게 통제가 이전된 이후 매도인이 운송서비스를 제공하므로 해당 운송서비스(보험 포함)를 별도의 수행의무로 인식합니다.

2) 변동대가

당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 인식하고, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 환불자산으로 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거 장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

3) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법' 등을 사용합니다.

(21) 법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 당사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

특히 2020년 COVID-19의 확산으로 당사의 추정 및 가정에 영향이 발생할 수 있으나, 당기 말 현재 그 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다. 다음 회계연도에 자산 및부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 매출채권과 대여금 및 기타수취채권에 대한 대손충당금 설정

매출채권과 대여금 및 기타수취채권에 대한 손상차손금액을 산정하기 위해 현재 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다.

(2) 금융상품의 공정가치 측정

매도가능금융자산 등은 최초인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익누계액으로 반영하고 있습니다. 공정가치 측정시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 미래기대현금흐름과 할인율에 대한 경영진의 판단을 요구하는 평가방법을 이용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

(3) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간 종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하고 있습니다.

(4) 확정급여형 퇴직급여제도

확정급여형 퇴직급여제도의 원가는 보험수리적 평가방법을 이용하여 결정하고 이러한 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서 할인율, 기대임금상승률, 사외적립자산의기대수익률 등에 대한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인해 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

(5) 법인세 및 이연법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데 불확실성이 존재합니다.

당사는 이연법인세 측정 시 미래 예상 과세소득에 적용되는 예상평균세율을 추정하고 있으며, 이연법인세의 실현가능성 판단 시에는 예상되는 차감할 일시적차이, 예상과세소득, 이월세액공제의 사용가능성 등을 추정하고 있습니다.

(6) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 당사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 당사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 당사의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	36,738	28,609
보통예금(*)	24,800,268	25,612,119
외화예금	13,224,705	11,477,859
합 계	38,061,711	37,118,587

(*) 당사의 보통예금은 취득일로부터 만기가 3개월 이내이며, 가치변동위험이 경미한 정기예금, 현금성자산을 주요 운용자산으로 하는 MMW 등에 투자하고 있습니다.

5. 사용이 제한된 금융상품

보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	종 류	예 입 처	당기말	전기말	제한사유
장기금융상품	별단예금	씨티은행	1,500	1,500	당좌개설 보증금
		우리은행	2,000	2,000	
합 계			3,500	3,500	

6. 금융상품의 범주별 분류

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품 장부금액의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후 원가측정 금융자산	계
현금및현금성자산	-	-	38,061,711	38,061,711
단기금융상품	-	-	10,000,000	10,000,000
당기손익 공정가치 측정 금융자산	6,455,649	-	-	6,455,649
매출채권	-	-	37,415,849	37,415,849
미수금	-	-	1,408,735	1,408,735
기타유동자산(*1)	-	-	2,961,870	2,961,870
장기금융상품(*2)	2,990,329	-	3,500	2,993,829
비유동 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산(지분상품)	-	762,534	-	762,534
기타비유동자산	-	-	4,338,906	4,338,906
보증금자산	-	-	4,048	4,048
자산 계	9,445,978	762,534	94,194,619	104,403,131

(*1) 기타유동자산 3,291백만원 중 선급비용 329백만원은 제외하였습니다(주석 11참조).

(*2) 장기금융상품 2,994백만원은 저축보험 및 변액보험 2,990백만원, 당좌개설보증금 4백만원입니다.

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	당기손익 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	계
매입채무	-	32,600,324	32,600,324
미지급금	-	4,905,704	4,905,704
단기차입금	-	63,500,000	63,500,000
리스부채	-	1,991,583	1,991,583
파생상품부채(위험회피)(*1)	7,590,184	-	7,590,184
기타유동부채	-	5,000,273	5,000,273
유동성장기부채(*2)	-	56,892,056	56,892,056
장기차입금	-	54,563,779	54,563,779
보증금부채	-	3,428,910	3,428,910
장기미지급금(*3)	-	674,110	674,110
비유동 리스부채	-	9,605,941	9,605,941
비유동 파생상품부채(위험회피)	2,056,783	-	2,056,783
부채 계	9,646,967	233,162,680	242,809,647

(*1) 파생상품부채 7,590백만원은 교환사채에 내재된 교환권대가 3,860백만원 및 조기상환청구권 3,590백만원, 이자율스왑 15백만원, 통화스왑 125백만원입니다.

- (*2) 유동성장기부채 56,892백만원은 장기차입금 유동성대체 38,724백만원, 교환사채 관련 18,168백만원입니다.
- (*3) 장기미지급금 1,587백만원 중 국고보조금 913백만원은 제외하였습니다(주석 21참조)

② 전기말

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후 원가측정 금융자산	계
현금및현금성자산	-	-	37,118,587	37,118,587
단기금융상품	-	-	10,000,000	10,000,000
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산(지분상품)	-	5,216,766	-	5,216,766
매출채권	-	-	31,195,765	31,195,765
미수금	-	-	1,838,409	1,838,409
기타유동자산(*1)	-	-	3,583,127	3,583,127
장기금융상품(*2)	1,040,042	-	3,500	1,043,542
비유동 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산(지분상품)	-	797,368	-	797,368
비유동 파생상품자산(위험회피)	-	29,769	-	29,769
기타비유동자산	-	-	7,417,313	7,417,313
보증금자산	-	-	6,488	6,488
자산 계	1,040,042	6,043,903	91,163,189	98,247,134

- (*1) 기타유동자산 3,853백만원 중 선급비용 270백만원은 제외하였습니다(주석 11참조).
- (*2) 장기금융상품 1,044백만원은 저축보험 및 변액보험 1,040백만원, 당좌개설보증금 4백만원입니다.

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	당기손익 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	계
매입채무	-	25,399,570	25,399,570
미지급금	-	5,493,197	5,493,197
단기차입금	-	36,000,000	36,000,000
리스부채(*2)	-	2,401,869	2,401,869
파생상품부채(위험회피)	3,603	-	3,603
기타유동부채	-	6,149,963	6,149,963
유동성장기부채	-	63,818,501	63,818,501
장기차입금	-	66,815,124	66,815,124
보증금부채	-	3,515,390	3,515,390
장기미지급금(*1)	-	1,011,165	1,011,165
비유동 리스부채(*2)	-	10,234,780	10,234,780
비유동 파생상품부채(위험회피)	43,221	-	43,221

부채 계	46,824	220,839,559	220,886,383
------	--------	-------------	-------------

(*1) 장기미지급금 2,297백만원 중 국고보조금 1,286백만원은 제외하였습니다(주석 21참조).

(*2) 당사는 기업회계기준서 제1116호 리스를 2019년 1월 1일을 기준으로 최초 적용하였습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 측정된 금융자산				
- 당기손익 공정가치 측정 금융자산	6,455,649	6,455,649	-	-
- 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산(지분상품)	-	-	5,216,766	5,216,766
- 비유동 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산(지분상품)	762,534	762,534	797,368	797,368
- 비유동 파생상품자산(위험회피)	-	-	29,769	29,769
- 장기금융상품(*2)	2,990,329	2,990,329	1,040,042	1,040,042
공정가치로 측정된 금융자산 소계	10,208,512	10,208,512	7,083,945	7,083,945
상각후 원가로 측정된 금융자산				
- 현금및현금성자산	38,061,711	38,061,711	37,118,587	37,118,587
- 단기금융상품	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000
- 매출채권	37,415,849	37,415,849	31,195,765	31,195,765
- 미수금	1,408,735	1,408,735	1,838,409	1,838,409
- 기타유동자산(*1)	2,961,870	2,961,870	3,583,127	3,583,127
- 장기금융상품(*2)	3,500	3,500	3,500	3,500
- 기타비유동자산	4,338,906	4,338,906	7,417,313	7,417,313
- 보증금자산	4,048	4,048	6,488	6,488
상각후 원가로 측정된 금융자산 소계	94,194,619	94,194,619	91,163,189	91,163,189
금융자산 계	104,403,131	104,403,131	98,247,134	98,247,134
금융부채:				
공정가치로 측정된 금융부채				
- 파생상품부채(위험회피)(*3)	7,590,184	7,590,184	3,603	3,603
- 비유동 파생상품부채(위험회피)	2,056,783	2,056,783	43,221	43,221
공정가치로 측정된 금융부채 소계	9,646,967	9,646,967	46,824	46,824
상각후 원가로 측정된 금융부채				
- 매입채무	32,600,324	32,600,324	25,399,570	25,399,570
- 미지급금	4,905,704	4,905,704	5,493,197	5,493,197
- 단기차입금	63,500,000	63,500,000	36,000,000	36,000,000
- 리스부채(*4)	1,991,583	1,991,583	2,401,869	2,401,869
- 기타유동부채	5,000,273	5,000,273	6,149,963	6,149,963
- 유동성장기부채(*5)	56,892,056	56,892,056	63,818,501	63,818,501
- 장기차입금	54,563,779	54,563,779	66,815,124	66,815,124
- 보증금부채	3,428,910	3,428,910	3,515,390	3,515,390

- 장기미지급금(*6)	674,110	674,110	1,011,165	1,011,165
- 비유동 리스부채(*4)	9,605,941	9,605,941	10,234,780	10,234,780
상각후 원가로 측정된 금융부채 소계	233,162,680	233,162,680	220,839,559	220,839,559
금융부채 계	242,809,647	242,809,647	220,886,383	220,886,383

- (*1) 기타유동자산 3,291백만원 중 선급비용 329백만원은 제외하였습니다(주석 11참조).
- (*2) 장기금융상품 2,994백만원은 저축보험 및 변액보험 2,990백만원, 당좌개설보증금 4백만원입니다.
- (*3) 파생상품부채 7,590백만원은 교환사채에 내재된 교환권대가 3,860백만원 및 조기상환청구권 3,590백만원, 이자율스왑 15백만원, 통화스왑 125백만원입니다.
- (*4) 당사는 기업회계기준서 제1116호 리스를 2019년 1월 1일을 기준으로 최초 적용하였습니다.
- (*5) 유동성장기부채 56,892백만원은 장기차입금 유동성대체 38,724백만원, 교환사채 관련 18,168백만원입니다.
- (*6) 장기미지급금 1,587백만원 중 국고보조금 913백만원은 제외하였습니다(주석 21참조).

(3) 금융상품의 수준별 공정가치 측정치

당사는 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

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

보고기간 종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
당기손익 공정가치 측정 금융자산	-	6,455,649	-	6,455,649
비유동 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산(지분상품)	-	-	762,534	762,534
장기금융상품	-	2,990,329	-	2,990,329
금융자산 계	-	9,445,978	762,534	10,208,512
금융부채				
파생상품부채(위험회피)	-	140,184	7,450,000	7,590,184
비유동 파생상품부채(위험회피)	-	2,056,783	-	2,056,783
금융부채 계	-	2,196,967	7,450,000	9,646,967

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산(지분상품)	-	5,216,766	-	5,216,766
비유동 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산(지분상품)	-	-	797,368	797,368
비유동 파생상품자산(위험회피)	-	29,769	-	29,769
장기금융상품	-	1,040,042	-	1,040,042
금융자산 계	-	6,286,577	797,368	7,083,945
금융부채				
파생상품부채(위험회피)	-	3,603	-	3,603
비유동 파생상품부채(위험회피)	-	43,221	-	43,221
금융부채 계	-	46,824	-	46,824

③ 서열체계 수준 3으로 분류되는 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입 변수 등은 다음과 같습니다.

- 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산

서열체계 수준 3으로 분류되는 기타포괄손익공정가치측정금융자산은 동일한 자산에 대한 활성시장의 공시가격 및 직접적으로 관측가능한 자산에 대한 투입변수에 의한 것은 아니나, 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 및 투입변수간 상호관계(할인된 현금흐름)를 통해 측정된 것입니다.

④ 당기말 및 전기말 중 공정가치 서열체계의 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동은 없었습니다.

(4) 가치평가기법 및 투입변수

수준 3으로 분류된 비유동 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산에 대하여 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	수준 3 투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산				
엘앤에스벤처캐피탈(주)	452,640	현금흐름할인법	영구성장률	(-)1.0%~1.0%(0%)
			가중평균자본비용	14.05%
(주)채널에이	135,560	유사상장회사비교법	PBR	1.56
			할인율	30%
(주)매일방송	174,334	현금흐름할인법	영구성장률	(-)1.0%~1.0%(0%)
			가중평균자본비용	8.43%

(5) 수준 3에 해당하는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융자산	당 기	전 기
기 초	797,368	869,975
매 입	-	-
매 도	-	-
평 가(기타포괄손익)	(34,834)	(72,607)
기 말	762,534	797,368

(6) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다

① 당기

(단위: 천원)

구 분	금융자산		금융부채		합 계
	당기손익 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	
이자수익	2,319	455,885	-	-	458,204
배당금수익	55,188	-	-	-	55,188
외환차익	-	2,351,041	-	979,759	3,330,800
외화환산이익	-	5,764	-	2,711,729	2,717,493
통화스왑거래이익	-	-	2,484	-	2,484
당기손익 공정가치 측정 금융자산 처분이익	5,556	-	-	-	5,556
당기손익 공정가치 측정 금융자산 평가이익	1,733,834	-	-	-	1,733,834
파생상품평가이익	-	-	643,331	-	643,331
대손상각비	-	(139,322)	-	-	(139,322)
이자비용	-	-	-	(5,833,238)	(5,833,238)
외환차손	-	(2,856,809)	-	(284,201)	(3,141,010)
외화환산손실	-	(1,918,184)	-	(270,550)	(2,188,734)
이자율스왑거래손실	-	-	(51,964)	-	(51,964)
통화스왑평가손실	-	-	(1,951,456)	-	(1,951,456)
당기손익 공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	-	-	-	-
합 계	1,796,897	(2,101,625)	(1,357,605)	(2,696,501)	(4,358,834)

② 전기

(단위: 천원)

구 분	금융자산			금융부채		합 계
	당기손익 공정가치	기타포괄손익-공정	상각후원가	당기손익 공정가치	상각후원가	

	측정 금융자산	가치측정 금융자산	측정 금융자산	측정 금융부채	측정 금융부채	
이자수익	105,801	6,238	952,564	-	-	1,064,603
배당금수익	-	88,378	-	-	-	88,378
외환차익	-	-	2,355,639	-	1,592,664	3,948,303
외화환산이익	-	-	118,431	-	289,058	407,489
이자율스왑거래이익	-	-	-	2,189	-	2,189
이자비용	-	-	-	-	(4,656,492)	(4,656,492)
외환차손	-	-	(1,459,734)	-	(1,734,580)	(3,194,314)
외화환산손실	-	-	(583,588)	-	(340,442)	(924,030)
대손상각비	-	-	(28,280)	-	-	(28,280)
이자율스왑거래손실	-	-	-	(13,572)	-	(13,572)
합 계	105,801	94,616	1,355,032	(11,383)	(4,849,792)	(3,305,726)

7. 매출채권 및 미수금

(1) 보고기간 종료일 현재 회사의 매출채권 및 미수금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
채권액	37,938,750	1,408,735	31,645,477	1,838,409
(대손충당금)	(522,901)	-	(449,712)	-
합 계	37,415,849	1,408,735	31,195,765	1,838,409

(2) 당기 및 전기 중 매출채권 및 미수금의 대손충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초잔액	449,712	709,769
대손상각비(환입)	139,321	28,280
제각금액	(66,132)	(288,337)
기말잔액	522,901	449,712

(3) 보고기간 종료일 현재 매출채권 및 미수금 연체분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	36,280,597	31,206,484
연체된 채권		
1일 초과 90일 이하	2,543,987	1,827,690
90일 초과 180일 이하	-	-

180일 초과 365일 이하	-	-
365일 초과	-	-
연체된 채권 소계	2,543,987	1,827,690
손상된 채권(*)	522,901	449,712
합 계	39,347,485	33,483,886

(*) 당기말 현재 손상채권과 관련하여 설정된 총당금은 522,901천원 (전기: 449,712천원)입니다.

(4) 당사는 과거의 대손경험율을 토대로 추산한 대손예상액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

8. 공정가치 측정 금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유동자산으로 분류되어 있는 공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	공정가액	장부가액	취득원가	공정가액	장부가액
수익증권	5,707,988	6,455,649	6,455,649	5,707,988	5,216,766	5,216,766

(2) 보고기간 종료일 현재 비유동자산으로 분류되어 있는 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	공정가액	장부가액	취득원가	공정가액	장부가액
비상장주식	1,000,002	762,534	762,534	1,000,002	797,368	797,368

(3) 보고기간 종료일 현재 비유동자산으로 분류되어 있는 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 중 비상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 목	주식수	지분율	당기말		전기말	
			취득원가	평가금액	취득원가	평가금액
비상장주식						
엘앤에스벤처캐피탈(주)	60,000	2.16%	300,000	452,640	300,000	349,380
(주)채널에이	40,000	0.05%	200,000	135,560	200,000	143,920
(주)매일방송	66,667	0.12%	500,002	174,334	500,002	304,068
벤틱스(주)	26,548	4.93%	1,000,000	-	1,000,000	-
(주)유비크마이크로	11,200	7.52%	700,000	-	700,000	-

합 계	204,415		2,700,002	762,534	2,700,002	797,368
-----	---------	--	-----------	---------	-----------	---------

(4) 당기 및 전기 중 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산과 관련한 미실현보유손익의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기				전 기			
	기초잔액	증감액	법인세효과	기말잔액	기초잔액	증감액	법인세효과	기말잔액
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산	(738,691)	709,572	(156,106)	(185,225)	(823,427)	139,275	(54,539)	(738,691)

9. 관계기업투자 및 종속기업투자

(1) 관계기업 투자

① 보고기간 종료일 현재 관계기업의 투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	주요 영업활동	재무제표일	당기말				전기말			
				지분율(%)	취득원가	손상차손	장부금액	지분율(%)	취득원가	손상차손	장부금액
MSTATOR	러시아	제조업	12월 31일	32.00	229,984	-	229,984	32.00	229,984	-	229,984
㈜아모그린텍 (*1)	한국	제조업	12월 31일	17.58	12,530,616	-	12,530,616	17.58	12,530,616	(1,022,899)	11,507,717
㈜아모라이프사이언스	한국	제조업	12월 31일	20.98	3,711,314	-	3,711,314	20.98	3,711,314	-	3,711,314
㈜아모센스 (*2)	한국	제조업	12월 31일	23.86	23,109,100	-	23,109,100	24.27	23,109,100	(1,652,333)	21,456,767
계					39,581,014	-	39,581,014		39,581,014	(2,675,232)	36,905,782

(*1) ㈜아모그린텍은 소유지분율이 20%미만이나 이사회 참여 등을 통해 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다. 당기 중 손상차손 금액을 환입하였습니다.

(*2) ㈜아모센스는 전환우선주의 보통주 전환 및 자기주식 소각을 진행하여 당사 지분율(24.27% -> 23.86%)이 변경되었습니다. 당기 중 손상차손 금액을 환입하였습니다.

(2) 종속기업투자

① 보고기간 종료일 현재 종속기업 투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	주요 영업활동	재무제표일	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
산동아모텍전자(유) (*1)	중국	제조업	12월 31일	100.00	24,674,335	100.00	24,674,335
청도아모텍전자(유)	중국	제조업	12월 31일	100.00	20,929,357	100.00	20,929,357
아모텍상해무역(유)	중국	상품판매	12월 31일	100.00	175,855	100.00	175,855
아모비나(유)	베트남	제조업	12월 31일	100.00	26,915,593	100.00	24,037,012
㈜아모에스넷 (*2)	한국	통신서비스	12월 31일	100.00	15,000,000	100.00	10,000,000
계					87,695,140		79,816,559

(*1) 산동아모텍전자(유) 주식은 산동아모텍전자(유)의 한국수출입은행으로부터의 차입과 관련하여 한국수출입은행에 담보로 제공되어 있습니다.

(*2) (주)아모에스넷은 2020년 1월에 증자하였습니다.

10. 재고자산

(1) 보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	496,664	(379,202)	117,462	404,289	(73,752)	330,537
제품	31,694,273	(10,278,285)	21,415,988	26,481,327	(7,859,833)	18,621,494
저장품	675,700	-	675,700	1,010,470	-	1,010,470
재공품	24,792,046	(2,567,396)	22,224,650	19,490,721	(2,098,395)	17,392,326
원재료	16,077,330	(854,168)	15,223,162	17,673,646	(308,230)	17,365,416
미착품	34,300	-	34,300	224,190	-	224,190
합 계	73,770,313	(14,079,051)	59,691,262	65,284,643	(10,340,210)	54,944,433

재고자산의 일부는 수출입은행 차입금 28,500백만원과 관련하여 양도담보되어 있습니다 (주석35 참조).

(2) 당기와 전기 중 비용(매출원가)으로 인식한 재고자산과 매출원가에 가산된 재고자산 평가손실은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가로 인식된 재고자산	176,767,109	187,625,982
재고자산평가손실	3,738,841	2,661,227

순실현가능가치의 하락으로 인해 평가손실이 발생되었습니다.

11. 기타유동자산

보고기간 종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미수수익	5,409	77,440
단기대여금	1,177,701	1,166,135
선급비용	329,026	270,112
선납세금	1,778,760	2,339,552
합 계	3,290,896	3,853,239

12. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인 자산	합 계
취득원가	45,167,767	36,251,243	2,425,824	165,122,732	46,328,701	696,127	295,992,394
감가상각누계액	-	(10,410,034)	(1,451,175)	(113,547,372)	(34,244,444)	-	(159,653,025)
손상차손누계액	-	-	-	(51,332)	(29,707)	-	(81,039)
기타(국고보조금)	-	-	(3,443)	(1,445,842)	(577,399)	-	(2,026,684)
장부금액	45,167,767	25,841,209	971,206	50,078,186	11,477,151	696,127	134,231,646

② 전기말

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인 자산	합 계
취득원가	44,872,101	36,149,181	1,769,224	161,328,918	43,322,455	2,350,083	289,791,962
감가상각누계액	-	(9,029,812)	(1,327,095)	(104,526,623)	(31,037,530)	-	(145,921,060)
손상차손누계액	-	-	-	(77,580)	(23,958)	-	(101,538)
기타(국고보조금)	-	-	(4,910)	(1,255,335)	(628,970)	-	(1,889,215)
장부금액	44,872,101	27,119,369	437,219	55,469,380	11,631,997	2,350,083	141,880,149

(2) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	미착기계	건설중인 자산	합 계
기 초	44,872,101	27,119,369	437,219	55,469,380	11,631,997	-	2,350,083	141,880,149
취득 및 대체입	295,666	102,061	656,600	5,268,752	3,677,888	1,210,542	6,338,084	17,549,593
국고보조금(취득)	-	-	-	(488,765)	(200,408)	-	-	(689,173)
처분 및 대체출	-	-	-	(356,114)	(101,573)	(1,210,542)	(7,992,040)	(9,660,269)
감가상각(증가)	-	(1,380,221)	(124,080)	(10,103,992)	(3,776,982)	-	-	(15,385,275)
국고보조금(상계)	-	-	1,467	298,258	251,979	-	-	551,704
손상차손(*)	-	-	-	(9,333)	(5,750)	-	-	(15,083)
기 말	45,167,767	25,841,209	971,206	50,078,186	11,477,151	-	696,127	134,231,646

(*) 당기 중 운휴자산으로 분류된 자산의 진부화 등으로 손상차손을 인식하였습니다.

(3) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물	건축물	기계장치	기타의 유형자산	미착기계	건설중인 자산	합 계
기 초	44,872,101	16,781,489	494,011	30,279,211	10,271,540	-	25,692,433	128,390,785
취득 및 대체입	-	11,450,545	35,000	34,819,346	4,658,792	482,794	25,961,518	77,407,995
국고보조금(취득)	-	-	-	(319,870)	(33,117)	-	-	(352,987)
처분 및 대체출	-	-	-	(423,505)	(33,203)	(482,794)	(49,303,868)	(50,243,370)
감가상각(증가)	-	(1,112,665)	(93,259)	(9,139,126)	(3,516,137)	-	-	(13,861,187)
국고보금(상계)	-	-	1,467	298,238	289,872	-	-	589,577
손상차손(*)	-	-	-	(44,914)	(5,750)	-	-	(50,664)
기 말	44,872,101	27,119,369	437,219	55,469,380	11,631,997	-	2,350,083	141,880,149

(*) 전기 중 자산의 물리적 손상 등으로 손상차손을 인식하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	11,793,710	10,673,713
판매비와관리비 등	3,591,565	3,187,474
합 계	15,385,275	13,861,187

(5) 당기와 전기 중 자본화된 차입원가와 자본화 이자율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
자본화된 차입원가	-	96,120
자본화 이자율(%)	-	2.99

(6) 당기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 차입처에 담보로 제공되어 있는 당사소유의 유형 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차 입 처	담보제공자산	장부가액	차입금	채권최고액
산업은행	토지, 건물, 기계장치외	53,498,296	50,380,000	65,000,000
우리은행	토지, 건물	16,258,918	9,718,086	12,000,000
신한은행	토지, 건물	36,069,611	25,631,111	31,519,000
하나은행	토지, 건물	7,747,343	6,000,000	6,000,000
합 계		113,574,168	91,729,197	114,519,000

(7) 당기말 현재 당사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	부보자산	부보금액		보험금 수익자	부보처
		당기말	전기말		
화재보험	건물,기계장치,재고자산,기타	215,581,353	152,180,951	당사	한화손해보험 외 1곳

당사의 상기 화재보험액은 한국산업은행 등으로부터 장·단기차입금(유동성장기부채 포함)과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다.

13. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

계정과목	산업재산권	개발비	기타의무형자산	회원권	합 계
취득원가	3,589,266	17,082,025	6,665,479	653,744	27,990,514
상각누계액	(1,332,658)	(3,718,454)	(4,906,759)	-	(9,957,871)
손상차손누계액	(16,060)	(4,059,720)	-	(308,744)	(4,384,524)
기타(국고보조금)	-	-	(48,801)	-	(48,801)
장부금액	2,240,548	9,303,851	1,709,919	345,000	13,599,318

② 전기말

(단위: 천원)

계정과목	산업재산권	개발비	기타의무형자산	회원권	합 계
취득원가	3,426,271	17,273,374	6,972,737	653,744	28,326,126
상각누계액	(1,338,520)	(4,627,131)	(4,386,374)	-	(10,352,025)
손상차손누계액	(3,759)	(1,696,646)	-	(308,744)	(2,009,149)
기타(국고보조금)	-	-	(70,415)	-	(70,415)
장부금액	2,083,992	10,949,597	2,515,947	345,000	15,894,536

(2) 당기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	회원권	합 계
기초 장부금액	2,083,992	10,949,597	2,515,947	345,000	15,894,536
증가 금액					
내부개발	-	4,539,603	-	-	4,539,603
개별취득(*)	820,509	-	32,226	-	852,735
국고보조금(취득)	-	-	-	-	-
감소 금액					
상각	(363,849)	(2,125,630)	(859,869)	-	(3,349,348)
국고보조금(상계)	-	-	21,615	-	21,615

처분/폐기 등	(284,044)	-	-	-	(284,044)
손상차손	(16,060)	(4,059,719)	-	-	(4,075,779)
기말 장부금액	2,240,548	9,303,851	1,709,919	345,000	13,599,318

(*) 장기선급금, 건설중인자산 등으로부터 대체 증가된 금액이 포함되어 있습니다(주석 36참조).

(3) 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	회원권	합 계
기초 장부금액	1,635,791	7,839,914	2,349,907	345,000	12,170,612
증가 금액					
내부개발	-	6,436,786	-	-	6,436,786
개별취득(*)	760,658	-	1,164,839	-	1,925,497
국고보조금(취득)	-	-	(26,667)	-	(26,667)
감소 금액					
상각	(308,698)	(1,630,457)	(993,734)	-	(2,932,889)
국고보조금(상계)	-	-	21,602	-	21,602
처분/폐기 등	-	-	-	-	-
손상차손	(3,759)	(1,696,646)	-	-	(1,700,405)
기말 장부금액	2,083,992	10,949,597	2,515,947	345,000	15,894,536

(*) 장기선급금, 건설중인자산 등으로부터 대체 증가된 금액이 포함되어 있습니다(주석 36 참조).

(4) 당기와 전기 중 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제조원가	1,204,558	974,407
판매비와관리비 등	2,076,835	1,936,880
합 계	3,281,393	2,911,287

(5) 당기와 전기 중 발생한 개발비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
개발비 (무형자산)	4,539,603	6,436,786
경상개발비 (판매비와관리비)	10,986,641	10,908,112
합 계	15,526,244	17,344,898

(6) 개발비의 자산화 기준 (내부창출) 내용은 다음과 같습니다.

신규개발 프로젝트는 사업성 검토, 개발계획서 작성, 시장분석, 시제품 제작, 샘플수주, 기술 영업, 제품 양산 및 판매 시작 등의 단계로 진행됩니다.

당사는 일반적으로 해당 프로젝트가 거래처와 샘플 수주, 기술영업 등의 대응을 하고있으며 시제품 제작이 진행되어 제품 양산 가능성이 높은 단계부터 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기비용으로 처리하고 있습니다.

(7) 중요한 개별 무형자산에 대한 설명은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

분 류	개별자산	장부금액	잔여 상각기간 (*)
개발비	600시리즈 PME MLCC 개발	664,468	-
	Extended Coil용 페라이트 개발	263,347	2.5년
	3단자 Capacitor 개발	456,356	-
	Broad Band Capacitor 개발	1,074,744	-
	800 Series PME MLCC 개발	821,347	-
	X7S 3225 475 개발	149,061	-
	150nm급 BT 조성을 적용한 소형 고용량 X5R 제품 개발	15,981	-
	NFMI, NFC용 transponder coil 안테나 개발	1,093,415	1.3년
	IoT용 Enclosure 안테나	164,417	0.9년
	GNSS L1 and L2 Stacked Active Antenna	212,114	1.3년
	RTK Inmarsat L Band를 커버하는 GNSS 초정밀 active antenna	314,883	1.8년
	모바일 정품인증용 모듈안테나 개발	576,086	1.9년
	Streaming용 WIFI 안테나 개발	778,373	-
	위치측위용 UWB ANT 개발	534,596	2.8년
	복합구조 Sub 6GHz 안테나 개발	412,976	-
	TM PE, TMa PE Patch Antenna 개발	337,630	-
	폴더블 복합구조 ANT	89,547	-
	통풍용 cooling Fan Motor 개발	211,910	2.2년
	소형 팬 모터 개발	654,184	-
	EVGT 용 모터 개발	134,241	-
Actuator용 모터 개발	344,175	-	
개발비 합계		9,303,851	
기타의무형자산	microsoft ea ture up (99 USER)	147,847	1.7년
	ANSYS MAXWELL	105,000	4.5년
	MicroSoft EA Renewal	620,223	4.8년
기타의무형자산 합계		873,070	

(*) 상각을 시작한 경우 잔여 상각기간을 기재하고, 시작하지 않은 경우 '-'로만 표시하였습니다.

(8) 당기 중 손상차손 발생 무형자산에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

분류	개별자산	장부금액	손상차손 금액		회수가능액 평가방법
			당기발생액	누계액	
개발비	이륜차용 산소센서 엘리먼트 개발	546,582	546,582	546,582	사용가치
	내열성 강화 전장용 OSE 개발	287,226	287,226	287,226	사용가치
	고전압용 BME MLCC 개발	959,157	959,157	959,157	사용가치
	의료기기용 페라이트 센서 개발	655,285	655,285	655,285	사용가치
	Gateway용 LTE / WiFi 안테나	358,358	358,358	358,358	사용가치
	LPWAN 디바이스용 안테나 개발	715,140	715,140	715,140	사용가치
	AGV용 traction system motor 개발	103,933	103,933	103,933	사용가치
	UBER 전기모터 개발	434,038	434,038	434,038	사용가치
	개발비 소계	4,059,719	4,059,719	4,059,719	
산업재산권	스쿠구조를 갖는 스테이터 및 이를 채용한 모터	623	623	623	사용가치
	분할형 스테이터 제조 방법 및 그를 이용한 스테이터	673	673	673	사용가치
	에어컨 실외기의 쿨링팬 구동장치 및 이를 이용한 쿨링팬	1,006	1,006	1,006	사용가치
	DOUBLE-ROTOR MOTOR	6,024	6,024	6,024	사용가치
	기타	7,734	7,734	7,734	사용가치
	산업재산권 소계	16,060	16,060	16,060	
합 계		4,075,779	4,075,779	4,075,779	

당사가 사용한 무형자산의 사용가치 추정방법은 다음과 같습니다.

- 각 개발프로젝트가 창출하는 특성에 근거하여 각 개발프로젝트별로 과거 판매수준에 근거하여 매출액에 현금흐름이 발생할 것으로 추정되는 기간동안 예측하였습니다- 잔여 현금흐름 추정기간동안 발생할 것으로 예상한 매출액은 개발 프로젝트별 과거 성장율에 근거하여 추정하였습니다.
- 할인율은 기말 시점의 가중평균자본비용을 산정하여 현재가치 평가의 이자율로 활용하였습니다.
- 손상차손이 인식된 프로젝트는 경쟁환경의 변화로 사업성이 떨어지는 등 불확실성이 증가하였으며, 추정된 사용가치에 근거한 회수가능액 및 불확실성을 고려하여 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(9) 당기 및 전기에 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출총액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
원재료비	1,501,331	2,956,362
인건비	6,107,282	6,159,161
감가상각비	2,184,386	2,274,360
외주가공비	243,662	299,559

기타		7,122,492	6,870,296
연구개발비용 계		17,159,153	18,559,738
(국고보조금)		(1,632,909)	(1,214,840)
회계처리	판매비와관리비	10,986,641	10,908,112
	개발비(무형자산)	4,539,603	6,436,786

(10) 당기말 현재 회사의 장·단기차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있는 무형자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	담보제공자산	장부가액	차입금	담보가액
산업은행	특허권	19,254	5,000,000	6,000,000

14. 사용권자산

당사는 사무실, 창고, 기계장치 등을 취소 불가능한 운용리스로 이용하고 있으며, 이러한 리스계약의 조건은 다양한 만기, 리스료 인상 조건, 갱신권 등을 포함하고 있습니다. 리스계약이 갱신되는 경우에는 리스의 조건은 재협의를 합니다.

(1) 당기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	기계장치	합계
기초	939,878	29,725	11,652,181	12,621,784
증가 및 대체입	890,782	-	2,499,047	3,389,829
감소 및 대체출	(280,814)	-	(2,870,493)	(3,151,307)
감가상각(증가)	(616,658)	(29,725)	-	(646,383)
환율차이	-	-	(260,117)	(260,117)
기말	933,188	-	11,020,618	11,953,806

(2) 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	기계장치	합계
기초	285,019	59,449	11,135,692	11,480,160
취득 및 대체입	1,402,146	-	2,145,696	3,547,842
감소 및 대체출	-	-	(1,629,207)	(1,629,207)
감가상각(증가)	(747,287)	(29,724)	-	(777,011)
기말	939,878	29,725	11,652,181	12,621,784

(3) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	(646,383)	(777,011)
기타금융자산 이자수익	38,705	37,214
리스부채 이자비용	(22,598)	(21,249)
환율차이	287,319	-
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	(143,352)	(159,624)
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	(130,754)	(141,413)
합 계	(617,063)	(1,062,083)

당기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 659,194천원 입니다.

15. 기타비유동자산

보고기간 종료일 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
장기대여금	2,943,800	4,312,100
변액보험	-	1,649,794
기타 금융자산	1,395,106	1,455,419
합 계	4,338,906	7,417,313

16. 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금 종류	차입처	당기말 현재 연이자율(%)	당기말	전기말
수출성장자금대출	수출입은행	2.20	25,500,000	-
무역금융대출	하나은행	2.20	1,000,000	1,000,000
시설자금대출	산업은행	2.50	-	8,000,000
운영자금대출	산업은행외	2.01 ~ 3.28	37,000,000	27,000,000
합 계			63,500,000	36,000,000

(2) 보고기간 종료일 현재 원화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금 종류	차입처	당기말 현재 연이자율(%)	당기말	전기말
시설자금대출	산업은행외	1.77 ~ 3.16	30,732,509	41,725,178
운전자금대출	산업은행외	2.19 ~ 3.37	39,311,111	72,166,659
교환사채	NH투자증권		25,000,000	-
(차감) 교환사채할인발행차금	NH투자증권		(10,846)	-
(차감) 교환권조정	NH투자증권		(6,820,704)	-
소 계			88,212,070	113,891,837
(차감) 1년이내만기도래분			(48,623,256)	(56,362,269)
합 계			39,588,814	57,529,568

(3) 보고기간 종료일 현재 외화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,USD)

차입금 종류	차입처	당기말 현재 연이자율(%)	당기말	전기말
해외운전자금	국민은행	2.54 ~ 3.10	12,740,480	16,741,788
			USD 11,710,000	USD 14,460,000
해외사채	산업은행	1.45	10,880,000	-
			USD 10,000,000	-
(차감)사채할인발행차금	산업은행		(376,715)	-
			(USD 315,616)	-
소 계			23,243,765	16,741,788
			USD 21,394,384	USD 14,460,000
(차감)1년이내만기도래분			(8,268,800)	(7,456,232)
			(USD 7,600,000)	(USD 6,440,000)
합 계			14,974,965	9,285,556
			USD 13,794,384	USD 8,020,000

(4) 당사는 단기차입금 및 장기차입금(유동성장기부채 포함)에 대하여 대표이사로부터 지급 보증을 제공받고 있습니다 (주석35 참조).

(5) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

연도별	원화장기차입금	외화장기차입금	계
2022.01.01~2022.12.31	28,644,410	4,025,600	32,670,010
2023.01.01~2023.12.31	7,361,084	11,326,080	18,687,164
2024.01.01~2024.12.31	3,583,320	-	3,583,320
합 계	39,588,814	15,351,680	54,940,494

(6) 교환사채

당사는 당기 중 운영자금 조달목적으로 교환사채를 발행하였으며, 교환사채에 내재된 조기상환청구권 및 교환권은 하나의 복합내재파생상품으로 분리하였습니다. 당기말 현재 교환사채의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
교환사채(액면가액)	25,000,000	-
교환사채할인발행차금	(10,846)	-
교환권조정	(6,820,704)	-
파생상품부채(교환사채)(*)	7,450,000	-
교환사채 장부가액(순액)	25,618,450	-
(유동성대체)	25,618,450	-
비유동 교환사채	-	-

(*) 파생상품부채(교환사채)는 교환사채의 내재파생상품 평가액으로 교환권대가 및 조기상환청구권이 포함되어 있으며, 평가손익 643,331천원은 당기손익으로 인식하였습니다.

주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	내용	
사채의 종류	무기명식 무보증 사모 교환사채	
발행가액	사채권면금액의 100% : 금 이백오십억원(W25,000,000,000)	
사채의 이율	0%(무이표채)	
사채의 상환방법과 기한	만기상환	본 사채의 원금은 만기일인 2023년 6월 12일에 원금의 100%를 일시상환한다. 단, 상환기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음은행영업일로 하고, 상환기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
	조기상환 청구권 (Put Option)	사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년이 되는 2021년 06월 12일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날(이하 "조기상환일")에 원금의 전부 또는 일부에 대하여 그 조기상환을 청구할 수 있다.
		단, 조기상환일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
		(1) 조기상환 청구비율 : 권면금액의 100%
		(2) 조기상환 청구금액 : 권면금액의 100%
(3) 청구기간 : 사채권자는 각 조기상환일 45일전부터 15일전까지 당사에게 조기상환 청구를 하여야 한다.		
사채의 교환에 관한 사항	교환대상 주식	(주)아모그린텍 기명식 보통주식
	교환청구 기간	2020년 7월 12일부터 2023년 5월 12일까지
	교환대상 주식수	1,658,925주
	교환가격	15,070원/주
	교환가격 조정	(주)아모그린텍의 유상증자, 신주인수권 또는 신주전환권이 부착된증권의 발행 및합병, 주식배당, 무상증자, 분할 또는 합병, 주식분할, 주식병합 등의

	사항이 발생하는 경우
--	-------------

17. 리스부채

(1) 보고기간 종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	1,991,583	2,401,869
비유동	9,605,941	10,234,780
합계	11,597,524	12,636,649

(2) 보고기간 종료일 현재 리스료의 명목가치와 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	리스료의 명목가치	리스료의 현재가치	리스료의 명목가치	리스료의 현재가치
1년 이내	2,401,661	1,991,583	2,630,888	2,401,869
1년 초과	11,634,474	9,605,941	11,563,010	10,234,780
합계	14,036,135	11,597,524	14,193,898	12,636,649

18. 파생상품

(1) 파생상품 및 위험회피회계처리 개요

구분	종류	파생상품계약 및 위험회피회계처리 내용
현금흐름 위험회피	통화스왑	변동금리부 외화사채와 외화차입금 이자율 및 환율의 변동위험을 회피
	이자율스왑	위험회피대상항목의 이자율변동 위험을 회피

(2) 당사는 화폐성 외화차입금의 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화스왑계약을 국내 금융기관과 체결하고 있는 바, 차입금의 환율변동으로 인한 현금흐름의 변동위험을 헤지하는 위험회피회계를 적용한 보고기간종료일 현재의 통화스왑 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

계약처	계약금액	만기일	통화스왑	평가손익(*) (기타포괄손익누계액)
국민은행	USD 1,320,000	2021-08-09	(65,094)	41,363

국민은행	USD 1,320,000	2021-09-28	(60,141)	45,226
국민은행	USD 2,580,000	2022-04-05	(154,204)	59,805
국민은행	USD 2,800,000	2022-08-30	(355,576)	(81,909)
국민은행	USD 3,690,000	2023-03-13	(605,109)	(51,325)
산업은행	USD 10,000,000	2023-08-21	(925,324)	249,247
합 계	USD 21,710,000		(2,165,448)	262,407

(*) 재무상태표상 기타포괄손익누계액으로 계상된 통화스왑평가손익은 법인세효과 476,399천원 차감 및 위험회피대상 재분류조정분 1,951,456천원이 가산된 262,407천원입니다.

② 전기말

(단위: 천원)

계약처	계약금액	만기일	통화스왑	평가손익(*) (기타포괄손익누계액)
국민은행	USD 3,080,000	2021-08-09	72,690	56,698
국민은행	USD 3,080,000	2021-09-28	77,729	60,629
국민은행	USD 4,300,000	2022-04-05	70,559	55,037
국민은행	USD 4,000,000	2022-08-30	(191,209)	(149,144)
합 계	USD 14,460,000		29,769	23,220

(*) 재무상태표상 기타포괄손익누계액으로 계상된 통화스왑평가손익은 법인세효과 6,549천원이 차감된 23,220천원입니다.

(3) 당사는 화폐성 차입금의 이자율변동위험을 회피하기 위하여 이자율스왑계약을 국내 금융기관과 체결하고 있는 바, 차입금의 이자율변동으로 인한 현금흐름의 변동위험을 헤지하는 위험회피회계를 적용한 보고기간종료일 현재의 이자율스왑 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

계약처	계약금액	만기일	이자율스왑	평가손익(*) (기타포괄손익누계액)
우리은행	KRW 3,000,000	2021-05-17	(14,948)	(11,660)
하나은행	KRW 2,083,333	2022-02-14	(16,571)	(12,925)
합 계	KRW 5,083,333		(31,519)	(24,585)

(*) 재무상태표상 기타포괄손익누계액으로 계상된 이자율스왑평가손익은 법인세효과 6,935천원이 차감된 (24,585)천원입니다.

② 전기말

(단위: 천원)

계약처	계약금액	만기일	이자율스왑	평가손익(*1) (기타포괄손익누계액)
우리은행	KRW 2,499,993	2020-09-28	(3,603)	(2,810)
우리은행	KRW 3,000,000	2021-05-17	(20,793)	(16,219)
하나은행	KRW 3,749,999	2022-02-14	(22,428)	(17,494)
합 계	KRW 9,249,992		(46,824)	(36,523)

(*) 재무상태표상 기타포괄손익누계액으로 계상된 이자율스왑평가손익은 법인세효과 10,301 천원이 차감된 (36,523)천원입니다.

(4) 현금흐름위험회피회계

당사의 현금흐름위험회피가 적용되는 파생상품 계약과 관련하여 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 2023년 8월까지이며, 동 기간동안 파생상품의 현금흐름이 손익에 영향을 줄 것으로 예상하고 있습니다.

당기와 전기 중 현금흐름위험회피와 관련하여 자본에서 당기손익으로 재분류된 금액 및 당기손익으로 인식한 비효과적인 부분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	재분류	비효과	재분류	비효과
통화스왑	1,951,456	-	-	-
합 계	1,951,456	-	-	-

(5) 당기말 및 전기말 현재 교환사채에 내재된 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
교환사채				
유동성파생상품부채(교환사채)(*)	-	7,450,000	-	-
합 계	-	7,450,000	-	-

(*) 당기말 발행한 교환사채에 내재된 파생상품 부채는 교환권대가 3,860,000천원과 조기상환청구권 3,590,000천원의 공정가치입니다. (주석16참조)

(6) 파생상품(통화스왑, 이자율스왑)의 공정가액은 거래은행이 제공한 평가내역을 이용하였습니다.

19. 기타유동부채

보고기간 종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급비용	5,000,273	5,286,979
미지급법인세	-	862,984
합 계	5,000,273	6,149,963

20. 확정급여부채

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 퇴직급여부채의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 보고기간 종료일 현재 퇴직급여부채의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
퇴직급여부채의 현재가치	14,027,626	13,819,290
(사외적립자산의 공정가치)	(78,088)	(76,608)
재무상태표에 인식하는 부채	13,949,538	13,742,682

(2) 당기와 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	2,477,306	2,553,120
이자원가	222,691	233,315
(사외적립자산 기대수익)	(1,511)	(1,808)
합 계	2,698,486	2,784,626

(3) 당기와 전기 중 퇴직급여부채의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여부채(기초)	13,819,290	11,625,021
당기근무원가	2,642,506	2,553,120
이자원가	222,691	233,315
재측정요소:	(1,181,365)	480,885
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	1,189,955	-
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,212,385)	306,903

경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(1,158,935)	173,982
지급액	(1,127,426)	(1,028,672)
전입(전출)	(348,070)	(44,379)
퇴직급여부채(기말)	14,027,626	13,819,290
(사외적립자산)	(78,088)	(76,608)
퇴직급여부채	13,949,538	13,742,682

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	76,608	75,157
사외적립자산의 기대수익	1,511	1,808
보험수리적손익(법인세 차감전)	(31)	(358)
기말금액	78,088	76,608

(5) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
퇴직보험	78,088	76,608

(6) 보험수리적가정

보고기간 종료일 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.68%	2.21%
사외적립자산 기대수익률	2.68%	2.21%
미래임금인상률	4.80%	5.20%

(7) 주요 가정의 변동에 따른 보고기간말 현재 퇴직급여부채의 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	퇴직급여부채에 대한 영향	
	1% 증가시	1% 감소시
할인율	(1,068,632)	1,266,569
임금상승률	1,220,753	(1,052,994)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적이
정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사
용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.
민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

확정급여채무의 가중평균만기는 10.12년(전기 7.44년)입니다. 당기말 현재 할인되지않은 연
금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	급여지급액
1년 미만	1,198,128
1년 ~ 2년 미만	1,343,029
2년 ~ 5년 미만	4,194,472
5년 ~ 10년 미만	8,116,674
10년 이상	37,997,078
합 계	52,849,381

21. 장기미지급금(국고보조금)

당사는 산업기반 기술개발사업의 일환으로 유전체를 이용한 무선통신 수동부품 및 복합모듈
개발사업에 참여하여 관련연구기관과 계약을 체결하고 정부로부터 기술개발지원자금을 보
조받고 있는 바, 보고기간 종료일 현재 회사의 국고출연금 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국고보조금 수령액(*1)	8,764,496	11,002,200
국고보조금(RCMS) 미수령액(*2)	566,821	1,691,828
비유동부채 잔액 (기술료납부 예정액)	913,159	1,286,031
비유동부채 상환액(기술료 납부액)	437,776	468,939
당기 수익인식 등 금액	391,451	345,664
비용차감 누계액	4,257,624	4,699,930
자산차감 누계액	2,197,665	2,509,808
현금차감 잔액	-	-

(*1) 당기말 현재 비유동부채(기술료 납부예정분)가 남아있는 해당 보조금 수령액입니다.

(*2) RCMS 방식에 의한 과제로서 사용은 가능하지만 비용 발생시 수령이 가능하므로 별도 표기
하였습니다.

22. 자본

(1) 보고기간 종료일 현재 보통주자본금 및 주식발행초과금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	20,000,000	20,000,000
발행주식수	9,743,406	9,743,406
1주당 금액	500원	500원
자본금	4,871,703	4,871,703
주식발행초과금	25,283,734	25,283,734

(2) 당기와 전기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동 내역은 없습니다.

23. 기타포괄손익누계액

보고기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
재평가잉여금	15,025,897	15,025,897
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 평가손익	(185,225)	(738,691)
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 처분손익	-	118,830
통화스왑평가손익	262,407	23,220
이자율스왑평가손익	(24,585)	(36,523)
합 계	15,078,494	14,392,733

24. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	980,221	980,221
기업합리화적립금(*2)	89,100	89,100
미처분이익잉여금	149,801,178	159,690,384
합 계	150,870,499	160,759,705

상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이

(*1) 상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

조세특례제한법의 규정에 의한 세액공제를 받고 그 공제받은 세액에 상당하는 금액을 (*2) 기업합리화적립금으로 적립한바 있으나, 동 규정이 2002년 12월 11일자로 폐지되어 임의적립금으로 분류되었습니다.

(2) 이익잉여금 처분계산서

제 27(당)기	2020년 01월 01일 부터	제 26(전기)	2019년 01월 01일 부터
	2020년 12월 31일 까지		2019년 12월 31일 까지
처분예정일	2021년 03월 23일	처분확정일	2020년 03월 19일

(단위: 원)

구 분	제 27(당)기		제 26(전기)	
I. 미처분이익잉여금		149,801,177,640		159,690,384,126
전기이월미처분이익잉여금	159,690,384,126		161,134,008,647	
회계정책의 변경 효과	-		(35,688,867)	
오류수정에 따른 증가(감소)	(744,405,785)		-	
보험수리적손익	1,717,521,862		(481,242,113)	
재평가잉여금 변동	-		-	
당기순이익(손실)	(10,862,322,563)		(926,693,541)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		149,801,177,640		159,690,384,126

25. 기타자본항목

보고기간 종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
전환권대가	25,607	25,607
자기주식처분이익	6,091,189	6,091,189
합 계	6,116,796	6,116,796

26. 법인세비용 및 이연법인세자산

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	-	1,368,703
법인세추납액	626,657	1,176,977
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 (*1)	(3,417,173)	(929,522)
자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액 (*2)	859,663	(51,984)

법인세비용	(1,930,853)	1,564,174
-------	-------------	-----------

(*1) 일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
기말 순이연법인세자산(부채)	8,432,620	5,715,262
기초 순이연법인세자산(부채)	5,715,262	4,301,803
수정신고로 인한 이연법인세 변동액	699,815	(483,936)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(3,417,173)	(929,522)

(*2) 자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	변동액	법인세효과	변동액	법인세효과
1) 이연법인세 변동액				
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 평가손익	(709,572)	(156,106)	(139,275)	(54,539)
이자율스왑평가손실	(15,305)	(3,367)	169,490	39,986
통화스왑평가손실	2,195,217	482,948	(157,381)	(37,431)
소 계(A)	1,470,341	323,475	(127,166)	(51,984)
2) 당기 법인세				
보험수리적손익	(2,437,218)	536,188	-	-
소 계(B)	(2,437,218)	536,188	-	-
자본에 직접 반영된 법인세효과(A+B)	(966,877)	859,663	(127,166)	(51,984)

(2) 당사의 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용 차감전 순이익	(12,793,175)	637,481
적용세율에 따른 법인세	-	118,246
조정사항 :		
비가산수익(비공제 비용)	204,848	591,674
세액공제	-	(547,904)
이연법인세 적용대상에서 제외되는 일시적차이	125,489	(118,555)
이월세액공제로 인한 일시적차이	(2,353,748)	-
기타 (세율변동효과 등)	(534,100)	343,735
법인세추납액	626,657	1,176,978

법인세비용	(1,930,853)	1,564,174
유효세율	0.00%	245.37%

(3) 당기 중 당사의 누적일시적 차이의 증감내용 및 이연법인세의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기 초	경 정 (수정신고)	증 가	감 소	당기말
이연법인세자산					
퇴직급여충당금	13,819,225	-	1,683,833	1,475,443	14,027,615
감가상각비 (기타)	6,779,441	-	(599,898)	(1,036,472)	7,216,015
개발비	1,648,459	-	2,048,480	1,660,345	2,036,594
대손충당금	133,227	-	143,514	133,227	143,514
재고자산평가손실	10,340,210	-	14,079,050	10,340,210	14,079,050
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산	947,040	-	34,834	744,406	237,468
국고보조금	2,641,808	-	2,854,762	2,507,926	2,988,644
이자율스왑	46,824	-	(11,702)	3,603	31,519
통화스왑	-	-	2,138,402	(27,046)	2,165,448
대손충당금 (대손상각)	3,000	-	-	3,000	-
지급보증수수료 (산동)	165,169	(165,169)	11,801	-	11,801
관계기업투자손상차손	2,675,232	(2,675,232)	-	-	-
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 손상차손	1,900,000	-	-	-	1,900,000
유형자산손상차손	65,957	-	15,083	-	81,040
채권지연이자(산동)	340,575	(340,575)	11,324	-	11,324
급여(연차수당)	1,599,422	-	1,537,264	1,599,422	1,537,264
무형자산손상차손	308,744	-	469,455	-	778,199
기타 금융자산	40,967	-	98,822	45,509	94,280
비유동 리스부채	12,636,648	-	3,512,503	4,551,627	11,597,524
교환권대가(부채)	-	-	8,093,331	643,331	7,450,000
소 계	56,091,948	(3,180,976)	36,120,858	22,644,531	66,387,299
차감: 지분법손익(*1)	-	-	23,125	-	23,125
누적 일시적차이	56,091,948	(3,180,976)	36,097,733	22,644,531	66,364,174
법인세율(*2)	22.00%	22.00%			22.00%
세액공제 반영전 자산	12,340,229	(699,815)	-	-	14,600,118
이월 세액공제	-	-	-	-	2,353,748
이연법인세자산(A)	12,340,229	(699,815)	-	-	16,953,866

(단위: 천원)

구 분	기 초	경 정 (수정신고)	증 가	감 소	당기말
이연법인세부채					

미수수익	(41,539)	-	(5,409)	(41,539)	(5,409)
퇴직보험예치금	(76,608)	-	(1,480)	-	(78,088)
통화스왑	(29,770)	-	-	(29,770)	-
현물출자(산동)	(6,371,184)	-	-	-	(6,371,184)
현물출자(청도)	(606,319)	-	-	-	(606,319)
현물출자(아모비나)	(2,398,897)	-	15,138	938,198	(3,321,957)
토지(재평가)	(14,133,918)	-	-	-	(14,133,918)
감가상각비(건물)	(3,000,649)	-	260,485	10,718	(2,750,882)
기타의투자자산평가손익	(36,108)	-	-	-	(36,108)
감가상각비(시설장치)	(95,387)	-	-	(29,133)	(66,254)
장기금융상품(저축성보험)	(77,725)	-	(433,415)	(12,010)	(499,130)
사용권자산	(12,621,783)	-	4,057,808	3,389,831	(11,953,806)
교환권조정(차감계정)	-	-	(8,093,331)	(1,272,627)	(6,820,704)
당기손익 공정가치 측정 금융자산	-	-	(1,181,589)	(744,406)	(437,183)
통화스왑평가손실(I/S)	-	-	(1,951,456)	-	(1,951,456)
소 계	(39,489,887)	-	(7,333,249)	2,209,262	(49,032,398)
차감: 지분법자본변동(*1)	-	-	-	-	-
현물출자(*1)	(9,376,400)	-	15,138	938,198	(10,299,460)
누적 일시적차이	(30,113,487)	-	(7,348,387)	1,271,064	(38,732,938)
법인세율(*2)	22.00%	22.00%			22.00%
이연법인세부채(B)	(6,624,967)	-	-	-	(8,521,246)
순이연법인세자산(A+B)	5,715,262	(699,815)	-	-	8,432,620

- (*1) 지분법손익 및 현물출자와 관련하여 발생한 일시적차이는 예측가능한 미래에 관계기업 및 종속기업 주식의 처분 또는 배당가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 아니하였습니다. 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상 한계세율을 적용하였습니다.
- (*2) 초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상 한계세율을 적용하였습니다.

27. 외화자산 및 외화부채

보고기간 종료일 현재 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)

구 분	계정과목	외화종류	당기말		전기말	
			외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
외화자산	현금및현금성자산	USD	12,154,983.21	13,224,622	9,912,907.82	11,477,165
		JPY	7,932.00	84	65,291.00	694
	매출채권	USD	24,886,927.03	27,076,977	19,127,513.69	22,145,835
		JPY	72,000.00	759	-	-
		CNY	125,780.00	21,000	491,616.00	81,480
		EUR	459,917.92	615,481	218,630.13	283,657
	미수금	USD	64,076.36	69,715	241,511.48	279,622

	단기대여금	USD	1,000,000.00	1,088,000	1,000,000.00	1,157,800
	장기대여금	USD	2,000,000.00	2,176,000	3,000,000.00	3,473,400
	합 계			44,272,638		38,899,653
외화부채	매입채무	USD	8,182,242.80	8,902,280	3,506,727.56	4,060,089
		JPY	10,546,650.00	111,189	10,863,200.00	115,526
		CNY	90,837.75	15,166	49,140.00	8,144
	미지급금	USD	604,159.57	657,326	266,015.39	307,993
		JPY	1,373,790.00	14,483	1,993,835.35	21,204
	유동성장기부채	USD	7,600,000.00	8,268,800	6,440,000.00	7,456,232
	장기차입금	USD	13,794,383.96	14,974,965	8,020,000.00	9,285,556
	합 계			32,944,209		21,254,744

28. 기타이익

당기 및 전기의 기타이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
수입임대료	220,253	209,584
연구용역수입금	391,451	345,664
관계기업투자손상차손환입	2,675,232	-
기타의투자자산처분이익	179,655	187,950
유형자산처분이익	122,440	20,261
잡이익	565,806	609,272
합 계	4,154,837	1,372,731

29. 기타손실

당기 및 전기의 기타손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기부금	614,997	710,566
투자주식처분손실	15,138	391,677
기타의투자자산처분손실	15,899	-
유형자산처분손실	1,335	4,421
유형자산손상차손	15,083	50,664
무형자산처분손실	495,815	-
무형자산손상차손	4,545,234	1,700,405
유형자산폐기손실	71,339	-

잡손실	671,654	460,304
합 계	6,446,494	3,318,037

30. 금융수익

당기 및 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	460,259	1,066,945
외환차익	3,330,800	3,948,303
외화환산이익	2,717,493	407,489
배당금수익	55,188	88,378
파생상품평가이익	643,331	-
이자율스왑거래이익	-	2,189
통화스왑거래이익	2,484	-
당기손익 공정가치 측정 금융자산 처분이익	5,556	-
당기손익 공정가치 측정 금융자산 평가이익	1,733,834	-
합 계	8,948,945	5,513,304

31. 금융비용

당기 및 전기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	5,833,238	4,889,807
외환차손	3,141,010	3,194,314
외화환산손실	2,188,734	924,030
이자율스왑거래손실	51,964	13,572
통화스왑평가손실	1,951,456	-
합 계	13,166,402	9,021,723

32. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

당기 및 전기의 기본 주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

가. 가중평균 유통 보통주식수

구분	유통주식수(주)	가중치	가중평균주식수(주)
전기	9,743,406	365/365	9,743,406
당기	9,743,406	366/366	9,743,406

나. 기본주당순이익

(단위: 천원, 주)

구분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)(A)	(10,862,323)	(926,694)
유통보통주식수(B)	9,743,406	9,743,406
기본주당순이익(손실)(A÷B)	(1,115)원	(95)원

(2) 희석주당순이익

희석주당순이익은 보통주 및 희석성 잠재적보통주 1주에 대한 당기순이익을 계산한 것으로서, 희석당기순이익을 유통보통주식수와 희석성 잠재적보통주의 주식수를 합한 수로 나누어 산정하는바, 당사는 희석효과를 발생시킬 수 있는 희석성 잠재주식이 없으므로 희석효과가 발생하지 아니합니다.

33. 특수관계자와의 거래

(1) 지배·종속기업간의 특수관계 현황

구분	지배·종속회사의 명칭	지분율
종속회사	산동아모텍전자(유)	100.00%
	청도아모텍전자(유)	100.00%
	아모텍상해무역(유)	100.00%
	아모비나(유)	100.00%
	(주)아모에스넷	100.00%
관계기업	(주)아모그린텍	17.58%
	(주)아모센스	23.86%
	(주)아모라이프사이언스	20.98%
	MSTATOR	32.00%
기타특수관계자	(주)웰라이트	-

(2) 당기 및 전기 중 발생한 특수관계자와의 주요 거래내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	매출 등 (*1)				매입 등 (*2)			
	재화매출	유형자산매각	임대료수입	기타	재고자산매입	유형자산취득	외주용역비	기타

종속회사									
산동아모텍전자(유)	4,578,946	317,922	-	-	23,023,337	-	-	-	655
청도아모텍전자(유)	5,342,558	17,638	-	-	16,340,462	705,244	-	-	-
아모텍상해무역(유)	18,020	-	-	-	-	-	30,532	-	-
아모비나(유)	-	-	-	188,157	-	-	5,869,159	-	3,659
㈜아모에스넷	-	-	4,037	16,438	-	-	-	-	-
관계기업									
㈜아모그린텍	234,450	480,652	438,619	372,423	59,317,362	206,427	-	-	179,051
㈜아모센스	1,666,651	82,650	776,983	122,331	31,993,971	210,535	507,898	-	999,242
㈜아모라이프사이언스	6,930	-	63,170	13,806	1,974	-	-	-	119,880
기타특수관계자									
㈜웰라이트	-	-	-	-	-	184,900	-	-	2,400
합 계	11,847,555	898,862	1,282,809	713,155	130,677,106	1,307,106	6,407,589	-	1,304,887

- (*) (주)아모그린텍의 유형자산 매각에는 기계장치 매각 등이 포함되었으며, 아모비나(유)의 기타에는 이자수익이 포함되었습니다. 매출액에는 재화매출, 유형자산 매각, 임대료 수입 등이 포함되었습니다. 재화는 정찰가격과 제3자와의 거래에서 결정되었을 거래조건으로 판매됩니다.
- (*) 청도아모텍전자(유)의 유형자산취득에는 기계장치 매입 등이 포함되었으며, (주)아모센스의 기타에는 지원금 수령 지급액 등이 포함되었습니다. 매입액에는 재고자산매입, 유형자산 취득, 외주용역비 등이 포함되었으며, 이는 관계기업 및 주요 경영진이 지배하는 기업으로부터 정상적인 거래조건에 따라 구입하고 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	매출 등				매입 등			
	재화매출	유형자산매각	임대료수입	기타	재고자산매입	유형자산취득	외주용역비	기타
종속회사								
산동아모텍전자(유)	4,582,440	-	-	46	22,645,813	-	-	99,532
청도아모텍전자(유)	6,558,380	18,422	-	-	18,783,384	22,810	-	-
아모텍상해무역(유)	206	-	-	-	-	-	140,372	-
아모비나(유)	-	-	-	156,353	-	-	4,104,240	7,932
㈜아모에스넷	-	-	4,058	153,604	-	-	-	-
관계기업								
㈜아모그린텍	145,952	347,534	381,266	196,301	56,245,739	13,000	-	214,163
㈜아모센스	4,592,142	-	810,472	166,487	45,956,004	76,870	1,388,700	1,044,441
㈜아모라이프사이언스	3,010	-	4,058	16,788	-	-	-	-
기타특수관계자								
㈜웰라이트	-	-	-	-	-	1,157,108	-	11,700
합 계	15,882,130	365,956	1,199,854	689,579	143,630,940	1,269,788	5,633,312	1,377,768

(3) 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 중요 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	채 권	채 무	채 권	채 무
종속회사				

산동아모텍전자(유)	3,214,515	6,957,955	3,245,350	4,475,003
청도아모텍전자(유)	1,817,152	4,949,921	3,293,700	3,318,292
아모텍상해무역(유)	7,601	658	-	20,917
아모비나(유)	10,786,346	7,640,740	11,659,390	7,328,304
㈜아모에스넷	18,612	100,000	455	100,000
관계기업				
㈜아모그린텍	328,150	13,917,997	734,578	9,791,331
㈜아모센스	709,386	7,419,141	771,686	9,426,135
㈜아모라이프사이언스	22,128	135,450	20,998	100,000
기타특수관계자				
㈜웰라이트	-	-	-	-
합 계	16,903,890	41,121,862	19,726,157	34,559,982

특수관계자에 대한 매출채권은 거래일로부터 약 3개월 후에 회수기일이 도래하고 있습니다. 특수관계자 채권은 그 성격상 담보가 제공되지 않았으며 무이자 조건입니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 및 자본거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	출 자	감 자	자금대여 거래	
			대 여	회 수
종속회사				
아모비나(유) (*)	2,985,434	106,853	-	1,157,800
㈜아모에스넷	5,000,000	-	-	-
관계기업	-	-	-	-
기타특수관계자	-	-	-	-
합 계	7,985,434	106,853	-	1,157,800

(*) 당기말 현재 당사는 아모비나(유)에게 대여한 USD 1,000,000를 회수하였으며 이자는 연 3.5%에 해당합니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	출 자	감 자	자금대여 거래	
			대 여	회 수
종속회사				
산동아모텍전자(유)	11,667	517,076	-	-
아모비나(유)	4,646,719	9,037	3,408,100	3,354,300
㈜아모에스넷	10,000,000	-	-	-

관계기업	-	-	-	-
기타특수관계자	-	-	-	-
합 계	14,658,386	526,113	3,408,100	3,354,300

(5) 당기말 현재 당사는 산동아모텍전자(유)의 한국수출입은행에 대한 차입금 USD 2,000,000에 대하여 당사가 소유하고 있는 산동아모텍전자(유) 주식을 한국수출입은행에 담보 및 지급보증을 제공하고 있습니다. 또한, 당사는 장·단기차입금(유동성장기부채 포함)과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 9, 16, 35 참조).

(6) 당사의 등기임원 및 미등기임원에 대한 당기 및 전기의 분류별 보상금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여 (*1)	3,920,762	3,825,956
퇴직급여 (*2)	374,131	296,166

(*1) 급여, 상여 등입니다.

(*2) DC형 퇴직급여와 퇴직급여부채 증가분입니다.

34. 위험 관리

(1) 자본 위험 관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하며 적절한 자본구조를 유지하는 것을 그 목표로 하고 있습니다. 당사는 부채비율을 기초로 자본을 관리하고 있으며, 이 비율은 재무상태표상 총부채를 자본으로 나누어 산출됩니다.

보고기간 종료일 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계(A)	259,382,837	237,125,254
자본총계(B)	202,221,224	211,424,670
현금 및 현금성자산(C)	48,061,711	47,118,587
차입금 및 리스부채(D)	186,553,359	179,270,274
부채비율(A/B)	128.27%	112.16%
순차입금비율((D-C)/B)	68.49%	62.51%

(2) 시장위험

1) 외환위험

당사는 제품 수출 및 원재료 수입 거래와 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 보고기간 종료일 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다. 단, 파생상품의 경우 위험회피효과를 고려하여 통화스왑 계약이 체결된 차입금 및 사채는 제외되어 있습니다.

(원화단위: 천원)

외 화	당기말				전기말			
	외화자산	외화부채	외화자산 원화환산액	외화부채 원화환산액	외화자산	외화부채	외화자산 원화환산액	외화부채 원화환산액
USD	40,105,986.60	8,786,402.37	43,635,314	9,559,606	33,281,932.99	3,772,742.95	38,533,822	4,368,082
JPY	79,932.00	11,920,440.00	843	125,672	65,291.00	12,857,035.35	694	136,730
EUR	459,917.92	0.00	615,481	-	218,630.13	0.00	283,657	-
CNY	125,780.00	90,837.75	21,000	15,166	491,616.00	49,140.00	81,480	8,144
합 계			44,272,638	9,700,444			38,899,653	4,512,956

당사는 내부적으로 원화 환율 10% 변동을 기준으로 환위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동 비율은 합리적으로 발생가능한 환율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 각 외화에 대한 원화 환율 10% 변동시 환율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

외 화	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	3,407,571	(3,407,571)	3,416,574	(3,416,574)
JPY	(12,483)	12,483	(13,604)	13,604
EUR	61,548	(61,548)	28,366	(28,366)
CNY	583	(583)	7,334	(7,334)
합 계	3,457,219	(3,457,219)	3,438,670	(3,438,670)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 한 것입니다.

2) 이자율위험

이자율위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다.

당사의 이자율위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자 비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간 종료일 현재 이자율변동위험에 노출되어 있는 변동금리부 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	16,000,000	11,000,000
유동성장기부채	13,871,419	22,945,602
장기차입금	6,477,777	12,862,901
차입금 계	36,349,196	46,808,503

이자율의 변동이 당기손익에 미치는 영향을 분석시, 당사는 보고기간말 현재 남아 있는 부채 금액이 연도중 계속 남아있었다고 가정하고 그 영향을 분석하였습니다.

보고기간종료일 현재 차입금과 관련하여 이자율이 1%변동시 이자율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
순이익 증가(감소)	(363,492)	363,492	(468,085)	468,085

③ 가격위험

당사는 재무상태표상 당기손익 측정 금융자산 및 기타포괄 공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 당사 금융자산은 가격위험에 노출되어 있으며, 보고기간종료일 현재 각 금융상품내 상장지분상품의 가격이 5% 변동시 당기손익 측정 금융자산 및 기타포괄 공정가치측정 금융자산 평가손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
법인세차감전기타포괄손익	362,651	(362,651)	260,838	(260,838)
법인세효과	(79,783)	79,783	(57,384)	57,384
법인세차감후기타포괄손익	282,868	(282,868)	203,454	(203,454)

(3) 신용위험

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
6개월 미만	37,750,080	31,501,809

6개월~1년	116,285	507
1년 초과	72,385	143,161
계	37,938,750	31,645,477

(4) 유동성위험

당사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표 재무 비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당사는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금, 시장성 유가증권 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

당사의 매입채무 및 차입금을 보고기간 종료일로부터 계약만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	매입채무	차입금	파생상품부채	합계
1년 이내	32,600,324	127,223,606	140,183	159,964,113
1년~2년	-	32,670,010	526,351	33,196,361
2년~3년이후	-	22,270,484	1,530,433	23,800,917
계	32,600,324	182,164,100	2,196,967	216,961,391

상기 현금흐름은 할인하지 아니한 금액이며, 만기가 12개월 이내에 도래하는 금액은 할인의 효과가 중요하지 아니하므로 장부금액과 동일합니다.

35. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관 등과 체결한 금융약정 및 한도액은 다음과 같습니다.

구 분	금융기관	한도액	비 고
당좌차월약정	국민은행 외 1개 은행	4,000 백만원	
외상매출채권 담보대출약정	국민은행 외 2개 은행	14,000 백만원	
어음할인약정	하나은행	1,750 백만원	할인어음 잔액없음
포괄외화지급보증 거래약정	하나은행	USD 800,000	

(2) 당기말 현재 당사가 제공받은 보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

보증제공자	보증수혜자	보증내역	비 고
대표이사	당 법인	지급보증	장·단기차입금(유동성장기부채 포함)

산업은행	당 법인	지급보증	사모사채 USD 10,040,403.30
서울보증보험	매출거래처 등	지급보증	SK텔레콤(주) 에너지절약시설 공사대금 지급보증 외 8건, 1,940 백만원

(3) 당기말 현재 당사가 제공한 담보 및 보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

담보 및 지급보증	보증제공처	보증내역	비 고
산동아모텍전자(유) 주식	한국수출입은행	담보 및 지급보증	차입금 USD 2,000,000
재고자산 일부 (37,050 백만원)	한국수출입은행	양도담보	차입금 28,500 백만원
무형자산 일부 (6,000 백만원)	산업은행	양도담보	차입금 5,000 백만원

36. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 구성 내용이 동일하며 당기 순이익조정을 위한 가감현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기순이익조정을 위한 가감	당 기	전 기
이자수익	(460,259)	(1,066,945)
이자비용	5,810,640	4,868,558
리스부채 이자비용	22,598	21,249
배당금수익	(55,188)	(88,378)
법인세비용	(1,930,853)	1,564,174
유형자산 감가상각비	13,988,489	12,148,602
사용권자산 감가상각비	646,382	777,011
무형자산상각비	3,327,733	2,911,287
퇴직급여	3,927,514	3,563,354
대손상각비(환입)	139,322	28,280
유형자산처분손실	1,335	4,421
재고자산평가손실	3,788,772	2,661,227
외화환산손실	2,188,734	924,030
파생상품관련손실	2,003,420	13,572
유형자산손상차손	15,083	50,664
무형자산손상차손	4,545,234	1,700,405
기타 현금의 유출이 없는 비용등	759,236	425,316
투자자산처분이익	(179,655)	(187,950)
유형자산처분이익	(122,440)	(20,261)
외화환산이익	(2,717,493)	(407,489)
파생상품관련이익	(645,816)	(2,189)
당기손익 공정가치 측정 금융자산 평가이익	(1,733,834)	-

기타 현금의 유입이 없는 수익등	(3,068,318)	(345,665)
합 계	30,250,636	29,543,273

(2) 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

영업활동으로 인한 자산부채의 변동	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	(6,865,283)	(3,085,592)
선급금의 감소(증가)	(968,779)	(3,867)
재고자산의 감소(증가)	(8,585,534)	(20,701,154)
기타유동자산의 감소(증가)	836,461	1,027,545
장단기미수금의 감소	428,332	(1,140,474)
장단기선급비용의 증가	(58,914)	(26,782)
매입채무의 증가(감소)	7,387,102	4,743,940
미지급금의 증가(감소)	(484,436)	(7,255,878)
선수금의 증가(감소)	575,918	(75,443)
예수금의 증가(감소)	(75,585)	70,980
미지급비용의 증가(감소)	(244,711)	393,371
퇴직금의 지급	(2,552,157)	(2,094,281)
합 계	(10,607,586)	(28,147,635)

(3) 현금흐름표상의 리스부채와 비유동리스부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재무활동에 의한 비유동부채 감소액	659,194	740,903
비유동리스부채에서 리스부채로 유동성 대체	-	2,401,869

(4) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 구성 내용이 동일하며 당기 및 전기 중 현금의 유출·입이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
현금및현금성자산 국고보조금의 기계장치 국고보조금으로 대체	488,765	319,870
현금및현금성자산 국고보조금의 기타의유형자산 국고보조금으로 대체	225,314	33,117
선급금의 기타의투자자산으로의 대체	34,120	916,996
장기선급금의 기타의무형자산으로의 대체	820,509	390,855
미착품의 기계장치로의 대체	1,028,874	478,089
미착품의 기타의유형자산으로의 대체	181,668	4,705

건설중인자산의 건물로의 대체	82,500	11,447,222
건설중인자산의 구축물로의 대체	656,600	-
건설중인자산의 기계장치로의 대체	3,395,580	33,268,758
건설중인자산의 기타의유형자산으로의 대체	984,896	3,411,003
건설중인자산의 기타의무형자산으로의 대체	14,450	52,500
건설중인자산의 기타의투자자산으로의 대체	2,036,775	1,069,242
기타의투자자산의 종속기업투자로의 대체	2,985,434	2,294,986
장기차입금의 유동성장기부채로의 대체	34,326,574	58,709,281
교환권조정의 교환권대가로의 대체	8,093,331	-
교환사채(비유동)의 유동성 대체	25,000,000	-
교환권조정(비유동)의 유동성 대체	6,820,704	-
비유동파생상품부채(교환사채)의 유동성 대체	7,450,000	-

(5) 현금흐름표상 재무활동현금흐름에서 생기는 당기 및 전기 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금변동		기 말
			당기증감	기타(*)	
단기차입금	36,000,000	2,000,000	-	25,500,000	63,500,000
리스부채	2,401,869	-	-	(410,286)	1,991,583
유동성장기부채(일반)	63,818,501	(33,318,501)	(602,968)	8,826,574	38,723,606
유동성장기부채(교환사채)	-	-	-	25,618,450	25,618,450
사채	-	11,422,709	(919,424)	-	10,503,285
교환사채(비유동)	-	24,987,130	631,320	(25,618,450)	-
장기차입금	66,815,124	11,949,433	(377,488)	(34,326,575)	44,060,494
비유동 리스부채	10,234,780	(659,194)	(531,188)	561,543	9,605,941
합 계	179,270,274	16,381,577	(1,799,748)	151,256	194,003,359

(*) 유동성 대체 및 계정간 대체를 포함하고 있습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금변동		기 말
			당기증감	기타(*)	
단기차입금	20,958,457	15,041,543	-	-	36,000,000
리스부채	-	-	-	2,401,869	2,401,869
유동성장기부채(일반)	81,604,148	(76,619,993)	125,065	58,709,281	63,818,501

장기차입금	30,853,497	94,669,286	1,622	(58,709,281)	66,815,124
비유동 리스부채	-	(740,903)	21,250	10,954,433	10,234,780
합 계	133,416,102	32,349,933	147,937	13,356,302	179,270,274

(*) 유동성 대체 및 계정간 대체를 포함하고 있습니다.

37. 비용의 성격별 분류

당기와 전기중 발생한 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품의 변동	(7,626,819)	(12,448,468)
원재료 및 부재료의 사용	90,811,340	97,250,479
종업원급여(*)	36,539,693	39,380,677
감가상각비	12,284,425	12,925,613
외주가공비	9,911,960	7,812,913
복리후생비	5,085,869	5,116,653
소모품비	6,528,532	8,276,350
전력비	3,369,743	3,647,865
기타 비용	56,080,285	64,152,402
합 계	212,985,028	226,114,484

(*) 당기와 전기 중 발생한 종업원 급여액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여비용	33,139,590	36,320,279
확정기여형 퇴직연금	1,076,661	1,021,231
기타 퇴직급여	2,323,442	2,039,167
합 계	36,539,693	39,380,677

38. 영업부문

(1) 영업부문에 대한 일반정보

당사의 영업부문은 EMC 부품과 고주파부품을 제조, 판매하는 세라믹부품 부문과 그외의 기타전자부품 부문으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기의 부문별 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

사업부문	구분	당기	전기
세라믹 부품	총매출액	166,666,765	197,278,883
	영업이익	(10,668,437)	3,130,028
	총자산	380,041,620	382,012,659
	총부채	207,750,694	199,729,467
기타전자부품	총매출액	40,034,201	34,926,806
	영업이익	4,384,375	2,961,177
	총자산	81,562,441	66,537,266
	총부채	51,632,143	37,395,787
합계	총매출액	206,700,966	232,205,689
	영업이익	(6,284,062)	6,091,205
	총자산	461,604,061	448,549,925
	총부채	259,382,837	237,125,254

(3) 당기 및 전기의 부문별 매출유형에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

사업부문	매출유형	당기	전기
세라믹 부품	제품	163,554,473	183,717,554
	상품	79,666	28,824
	재료	298,020	10,732,226
	기타	2,734,604	2,800,278
기타전자부품	제품	38,457,056	33,387,687
	상품	-	233,339
	재료	192,592	-
	기타	1,384,555	1,305,781
합계		206,700,966	232,205,689

(4) 당기 및 전기의 매출유형별 지역에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기				전기			
	국내	수출		합계	국내	수출		합계
		로컬	직수출			로컬	직수출	
제품매출액	47,896,587	16,996,727	137,118,215	202,011,529	44,965,430	18,877,058	153,262,753	217,105,241
상품매출액	-	-	79,666	79,666	-	3	262,160	262,163
재료매출액	1,025	22,148	467,439	490,612	3,900	665,929	10,062,397	10,732,226
기타매출액	2,655,283	110,204	1,353,672	4,119,159	2,139,994	8,125	1,957,940	4,106,059
합계	50,552,895	17,129,079	139,018,992	206,700,966	47,109,324	19,551,115	165,545,250	232,205,689

(5) 당기와 전기중 당사 수익의 10%이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	매출액	
	당 기	전 기
주요고객 A	57,165,257	85,284,612
주요고객 B	36,786,744	30,926,813
합 계	93,952,001	116,211,425

39. 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2021년 2월 19일자 이사회에서 승인되었습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 아모텍의 2020년12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
 2. 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 아모텍

대표이사 귀하

2021년 3월 15일

우리는 첨부된 주식회사 아모텍의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 아모텍의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고 내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, "2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계 기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정된 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 역삼로 121
정진세림회계법인 대표이사 전이현

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 아모텍 주주, 이사회 및 감사 귀중

대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 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.

대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2021년 02월 19일

대표이사 김 병 규



내부회계관리자 조 원 복



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 아모텍			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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	3	3	2	1	5	6	1	-	-	-	-	-	-	11	10
투입시 간	분·반기검토	10	2	76	44	332	306	-	-	-	-	-	-	418	352
	감사	43	11	120	64	704	653	118	-	-	-	-	-	985	728
	합계	53	13	196	108	1,036	959	118	-	-	-	-	-	1,403	1,080

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.6.16				1	일	
	주요내용	회사 및 회사가 속한 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2020.11.17~2020.11.20	4	일	5	명	-	명	중간감사, 내부통제제도 검토
	2021.02.05~2021.02.10	4	일	6	명	-	명	계정잔액에 대한 입증절차
	2021.02.22~2022.02.24	3	일	3	명	-	명	연결재무제표에 대한 입증절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.4				1	일	
	실사(입회)장소	인천 남동 공장, 평택 포승 공장, 천안 공장						
	실사(입회)대상	상품, 제품, 재공품, 원재료, 저장품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.4				1	일	
	실사(입회)장소	인천 남동 본사						
	실사(입회)대상	현금 시재, 어음, 수표, 유가증권 및 회원권 실물 등						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회	O	변호사조회	O	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2020.6.19 / 2020.11.20 / 2021.02.10 / 2021.3.8						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 06월 19일	업무수행이사, 담당인차지, 감사	서면회의	연간 감사계획 논의, 전기 대비 변동된 사항(법규, 내부규정 등)
2	2020년 11월 20일	업무수행이사, 담당인차지, 감사	서면회의	회사 위험평가절차에 근거한 유의적 위험사항 및 핵심감사 사항에 대한 논의
3	2021년 02월 10일	업무수행이사, 담당인차지, 감사	서면회의	감사수행단계에서 발견된 수 정사항이 내부통제시스템의 적격성에 미치는 영향
3	2021년 03월 08일	업무수행이사, 담당인차지, 감사	대면회의	감사종결단계에서 해외종속법 인등에 관련된 전반적 사항에 대한 논의