

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주식	15
외부감사 실시내용.....	82

주식회사 아모텍과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 28 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 27 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

정진세림회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 아모텍
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 아모텍과 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2021년 12월 31일과 2020년 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 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

(1) 특수관계자간 거래의 발생사실과 표시

재무제표에 대한 주석 33.에 기술한 바와 같이 회사의 특수관계자와의 매출 및 매입은 각각 6,344백만원과 85,650백만원으로, 연결기업의 매출액 및 매출원가의 4.0%와 46.6%를 차지하고 있습니다.

이와 같이 연결기업의 주요 매출과 주요 매입이 특수관계자와의 거래를 통해 이루어지고, 그 외에 특수관계자와의 다양한 유형의 거래가 발생하고 있음에 따라, 우리는 연결기업의 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
- 주석33.에 기재된 특수관계자와의 거래 내역에 대한 공시의 적정성 검토

(2) 교환사채 인식, 교환권 행사 및 교환사채에 내재된 파생금융상품의 표시

지배기업은 보유 관계기업투자주식과 관련하여 전기 중 25,000백만원(액면가액)의 교환사채를 발행하였으며, 당기 중 22,000백만원(액면가액)의 교환사채에 대한 교환권이 행사되었습니다. 또한 주석 16. 및 주석 18.에서 언급한 바와 같이 당기말 현재 교환사채의 장부금액은 2,485백만원이며 교환사채에 내재된 파생상품금융상품(부채)은 공정가치로 측정되었으며, 장부가액은 643백만원입니다. 금융상품(부채)의 공정가치 평가는 해당 상장회사의 주식가치를 기초로 산정되었으며, 주식가치의 변동성, 할인율 등의 추정치에 유의적인 판단을 요합니다. 이에 우리는 교환사채 및 교환권행사의 그리고 교환사채에 내재된 파생금융상품 공정가치 평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

우리는 당기말 현재 회사 교환사채의 교환권 행사와 관련한 적절한 회계인식 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 시나리 오별 확률 등에 대한 민감도 분석을 수행하였으며, 투입변수의 변동이 공정가치 측정에 미치는 영향 및 경영진 편의의 존재여부에 대해 평가
- 회사의 재무제표가 한국채택국제회계기준에서 요구하는 공정가치 평가기법, 주요 가정 및 변수를 적절하게 공시하는지 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, 연결기업의 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 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결기업의 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 감사과정에서 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.
- 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 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 연결기업의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 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 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 반동현입니다.

서울시 강남구 역삼로 121
정진세림회계법인
대표이사 전이현

2022년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서, 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 아모텍과 그 종속기업

제 28 (당)기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 27 (전)기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 아모텍 대표이사 김 병 규

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

연 결 재 무 상 태 표

제 28 기 2021년 12월 31일 현재
제 27 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 아모텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 28 기말		제 27 기말	
자 산					
I. 유동자산			194,041,673,298		182,367,210,319
1. 현금및현금성자산	4,6,27,34	61,284,668,362		47,579,895,248	
2. 단기금융상품	6,34	5,215,280,000		13,840,080,000	
3. 당기손익 공정가치 측정 금융자산	6,8	3,455,901,155		6,455,649,041	
4. 파생상품자산	6,18	12,139,508		-	
5. 매출채권	6,7,27,33,34	39,321,552,848		39,798,499,750	
6. 미수금	6,7,27,33	2,592,085,148		1,920,422,285	
7. 선급금		1,578,936,097		770,425,224	
8. 재고자산	10,12,35	78,765,079,947		69,439,833,931	
9. 기타유동자산	6,11,27	1,816,030,233		2,562,404,840	
II. 비유동자산			225,491,808,999		253,150,401,338
1. 장기금융상품	5,6,27	1,017,616,410		2,993,828,852	
2. 비유동 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산	6,8	997,715,350		762,534,205	
3. 관계기업투자	9	27,496,507,446		39,571,443,107	
4. 유형자산	12,33	159,154,533,315		177,071,812,553	
5. 무형자산	13	16,893,959,990		16,497,276,991	
6. 사용권자산	14	6,104,143,373		4,384,081,242	
7. 보증금자산	6	63,110,862		41,098,670	
8. 장기선급금		880,878,135		1,076,177,317	
9. 기타비유동자산	6,15,27,33	2,139,576,086		2,180,386,743	
10. 비유동파생상품자산	6,18	87,855,925		-	
11. 이연법인세자산	26	10,655,912,107		8,571,761,658	
자 산 총 계	38		419,533,482,297		435,517,611,657
부 채					
I. 유동부채			163,865,936,767		176,220,529,813
1. 매입채무	6,27,33,34	36,544,011,643		31,876,340,147	
2. 미지급금	6,27,33	6,610,532,540		6,153,140,567	
3. 선수금		376,501,743		1,039,125,046	
4. 예수금		662,660,773		717,987,143	
5. 단기차입금	6,16,27,34	48,932,691,636		65,678,794,608	
6. 리스부채	6,17,34	652,310,699		560,236,541	
7. 파생상품부채	6,18	643,734,471		7,590,183,630	
8. 기타유동부채	6,19	5,761,239,014		5,712,666,512	

9. 유동성장기부채	6,16,27,34	63,682,254,248		56,892,055,619	
II. 비유동부채			70,304,695,229		75,970,199,777
1. 장기차입금	6,16,27,34	50,962,702,525		54,563,779,262	
2. 장기미지급금	6,21	1,744,110,429		1,587,268,693	
3. 보증금부채	6	3,117,323,214		3,329,323,214	
4. 비유동리스부채	6,17,34	937,411,553		477,751,757	
5. 퇴직급여부채	20	13,543,147,508		13,955,293,364	
6. 비유동파생상품부채	6,18	-		2,056,783,487	
부 채 총 계	34,38		234,170,631,996		252,190,729,590
자 본					
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본			185,362,850,301		183,326,882,067
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	22,711,583,079		19,394,450,448	
IV. 이익잉여금	24	126,405,328,718		127,686,493,115	
V. 기타자본항목	25	6,090,501,652		6,090,501,652	
비지배지분			-		-
자 본 총 계	34		185,362,850,301		183,326,882,067
부 채 및 자 본 총 계			419,533,482,297		435,517,611,657

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결포괄손익계산서

제 28 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 27 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 아모텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 28 기	제 27 기
I. 매출액	33,38	198,577,334,943	223,892,692,078
1. 제품매출액		191,198,864,138	214,653,592,126
2. 상품매출액		1,806,621,234	2,874,648,024
3. 재료매출액		358,077,806	490,611,664
4. 용역매출액		2,682,789,776	1,926,393,281
5. 기타매출액		2,530,981,989	3,947,446,983
II. 매출원가	33,37	183,844,137,500	189,988,041,536
1. 제품매출원가		177,144,045,759	181,796,829,110
2. 상품매출원가		1,444,639,615	2,725,205,049
3. 재료매출원가		353,856,337	328,657,547
4. 용역매출원가		3,914,712,191	2,641,241,623
5. 기타매출원가		986,883,598	2,496,108,207
III. 매출총이익		14,733,197,443	33,904,650,542
IV. 판매비와관리비		38,479,899,927	38,845,065,256
1. 급여	33,37	8,700,305,284	10,045,937,907
2. 퇴직급여	33,37	870,913,013	997,075,508
3. 복리후생비	37	1,613,212,349	1,745,823,752
4. 감가상각비	12,37	1,889,077,806	1,819,773,487
5. 세금과공과		1,784,180,044	1,801,791,796
6. 광고선전비		21,928,883	37,239,563
7. 여비교통비		383,736,648	493,618,237
8. 통신비		140,950,118	152,756,841
9. 소모품비	37	265,419,777	396,530,929
10. 보험료		238,621,961	147,667,070
11. 접대비		273,673,185	361,743,467
12. 지급수수료		3,084,959,330	1,813,178,871
13. 회의비		36,457,063	35,554,605
14. 차량유지비		186,073,904	184,540,353
15. 수도광열비		87,096,792	89,215,166
16. 도서인쇄비		43,965,862	46,372,059
17. 교육훈련비		16,851,870	14,016,810
18. 견본비		174,151,736	268,702,034
19. 운반비		372,332,579	329,543,893
20. 대손상각비	7	298,272,760	155,926,914
21. 임차료		285,134,452	262,019,047

22. 위탁용역비		595,045,050	462,498,817
23. 무형자산상각비	13	2,418,382,059	2,630,025,463
24. 수출비		3,119,159,783	2,460,946,614
25. 수선비		37,459,968	33,220,918
26. 건물관리비		264,673,967	251,176,530
27. 경상연구개발비	13	10,517,871,969	11,081,679,812
28. 전력비	37	594,335,182	602,123,401
29. 위생용역비		35,836,068	35,557,909
30. 잡비		129,820,465	88,807,483
V. 영업이익(손실)	38	(23,746,702,484)	(4,940,414,714)
VI. 기타이익	28	27,206,057,554	3,099,766,172
VII. 기타손실	29	8,841,803,166	10,995,123,019
VIII. 금융수익	30	8,806,855,294	9,231,298,554
IX. 금융비용	31	14,768,963,160	14,613,958,771
X. 법인세비용차감전이익(손실)		(11,344,555,962)	(18,218,431,778)
XI. 법인세비용	26	(6,675,082,503)	(1,657,157,949)
XII. 당기순이익(손실)	32	(4,669,473,459)	(16,561,273,829)
XIII. 기타포괄손익		4,082,102,822	1,772,308,441
당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익		948,411,484	2,152,157,991
1. 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 평가손익	8	183,441,293	553,466,006
2. 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 처분손익		-	(118,829,877)
3. 보험수리적손익	20	764,970,191	1,717,521,862
당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익		3,133,691,338	(379,849,550)
1. 지분법자본변동		(1,346,231,463)	411,606,404
2. 통화스왑평가손익	18	(211,647,231)	239,186,703
3. 이자율스왑평가손익	18	24,168,133	11,937,614
4. 유형자산재평가손익		(2,210,385,350)	-
5. 해외사업환산손익		6,877,787,249	(1,042,580,271)
XIV. 총포괄손익		(587,370,637)	(14,788,965,388)
XV. 당기순이익(손실)의 귀속		(4,669,473,459)	(16,561,273,829)
지배기업 소유주지분		(4,669,473,459)	(16,561,273,829)
비지배지분		-	-
XVI. 총포괄손익의 귀속		(587,370,637)	(14,788,965,388)
지배기업 소유주지분		(587,370,637)	(14,788,965,388)
비지배지분		-	-
XVII. 주당손익			
지배기업소유주 기본주당이익(손실)	32	(479)	(1,700)
지배기업소유주 희석주당이익(손실)	32	(479)	(1,700)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 28 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지
제 27 기 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

주식회사 아모텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	주식발행초과금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	기타자본항목	지배기업 소유주지분	총 계
2020.01.01 (제27기초)	4,871,703,000	25,283,733,852	19,339,663,869	143,274,650,867	6,116,795,652	198,886,547,240	198,886,547,240
조정:							
전기오류수정	-	-	-	(744,405,785)	-	(744,405,785)	(744,405,785)
조정반영후 금액	4,871,703,000	25,283,733,852	19,339,663,869	142,530,245,082	6,116,795,652	198,142,141,445	198,142,141,445
총포괄이익:							
전기순손실	-	-	-	(16,561,273,829)	-	(16,561,273,829)	(16,561,273,829)
주식할인발행차금	-	-	-	-	(26,294,000)	(26,294,000)	(26,294,000)
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	553,466,006	-	-	553,466,006	553,466,006
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 처분손익	-	-	(118,829,877)	-	-	(118,829,877)	(118,829,877)
지분법자본변동	-	-	411,606,404	-	-	411,606,404	411,606,404
이자율스왑평가손익	-	-	11,937,614	-	-	11,937,614	11,937,614
통화스왑평가손익	-	-	239,186,703	-	-	239,186,703	239,186,703
보험수리적손익	-	-	-	1,717,521,862	-	1,717,521,862	1,717,521,862
해외사업환산손익	-	-	(1,042,580,271)	-	-	(1,042,580,271)	(1,042,580,271)
2020.12.31 (제27기말)	4,871,703,000	25,283,733,852	19,394,450,448	127,686,493,115	6,090,501,652	183,326,882,067	183,326,882,067
2021.01.01 (제28기초)	4,871,703,000	25,283,733,852	19,394,450,448	127,686,493,115	6,090,501,652	183,326,882,067	183,326,882,067
총포괄이익:							
당기순손실	-	-	-	(4,669,473,459)	-	(4,669,473,459)	(4,669,473,459)
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	183,441,293	-	-	183,441,293	183,441,293
지분법자본변동	-	-	(1,346,231,463)	-	-	(1,346,231,463)	(1,346,231,463)
이자율스왑평가손익	-	-	24,168,133	-	-	24,168,133	24,168,133
통화스왑평가손익	-	-	(211,647,231)	-	-	(211,647,231)	(211,647,231)
보험수리적손익	-	-	-	764,970,191	-	764,970,191	764,970,191
유형자산재평가손익	-	-	(2,210,385,350)	2,623,338,871	-	412,953,521	412,953,521
해외사업환산손익	-	-	6,877,787,249	-	-	6,877,787,249	6,877,787,249
2021.12.31 (제28기말)	4,871,703,000	25,283,733,852	22,711,583,079	126,405,328,718	6,090,501,652	185,362,850,301	185,362,850,301

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 28 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제 27 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 아모텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 28 기	제 27 기
I. 영업활동현금흐름		(1,204,000,257)	2,436,415,845
1. 당기순이익(손실)		(4,669,473,459)	(16,561,273,829)
2. 당기순이익조정을 위한 가감	36	11,298,792,908	42,490,764,552
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	36	(8,636,502,302)	(18,124,723,377)
4. 이자수취		318,370,851	423,676,816
5. 이자지급		(3,995,753,275)	(4,589,634,070)
6. 배당금수취		35,462,680	55,187,797
7. 법인세환급(납부)		4,445,102,340	(1,257,582,044)
II. 투자활동현금흐름		13,365,332,438	(19,345,782,630)
1. 단기금융상품의 처분		30,000,000,000	30,743,657,534
2. 단기금융상품의 취득		(20,887,150,000)	(31,367,040,000)
3. 당기손익 공정가치 측정 금융자산의 처분		1,139,410,019	-
4. 당기손익 공정가치 측정 금융자산의 취득		(48,072,131)	(118,757)
5. 유형자산의 처분		12,732,702,572	1,943,217,823
6. 유형자산의 취득		(7,454,213,019)	(15,522,198,504)
7. 무형자산의 취득		(4,217,861,620)	(3,793,485,229)
8. 기타금융자산의 감소		256,564,374	747,039,139
9. 기타금융자산의 증가		(86,791,191)	(224,142,556)
10. 기타 투자활동으로 인한 현금 유입액		2,822,356,005	881,112,297
11. 기타 투자활동으로 인한 현금 유출액		(891,612,571)	(2,753,824,377)
III. 재무활동현금흐름		(253,314,597)	15,901,259,568
1. 장단기차입금의 차입		101,167,600,000	84,273,690,000
2. 장단기차입금의 상환		(61,346,311,136)	(33,473,257,248)
3. 유동성장기부채의 상환		(38,723,605,976)	(33,318,501,318)
4. 장기미지급금(국고보조금)의 증가		529,539,979	456,355,578
5. 장기미지급금(국고보조금)의 감소		(24,970,004)	(437,776,485)
6. 기타 재무활동으로 인한 현금 유입액		856,672,562	100,417,887
7. 기타 재무활동으로 인한 현금 유출액		(2,712,240,022)	(1,699,668,846)
IV. 환율변동효과 반영전 순증가(감소)		11,908,017,584	(1,008,107,217)
V. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		1,796,755,530	(1,293,998,872)
VI. 현금및현금성자산의 순증가(감소)		13,704,773,114	(2,302,106,089)
VII. 기초현금및현금성자산		47,579,895,248	49,882,001,337
VIII. 기말현금및현금성자산		61,284,668,362	47,579,895,248

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제28기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제27기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 아모텍과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 현황

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 아모텍 (이하 "당사" 또는 "지배기업")은 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 지배기업은 2000년 7월 22일에 벤처기업육성에 관한 특별조치법 제25조의 규정에 의한 협회등록 벤처기업으로 등록되었으며, 2003년 8월 1일에 한국증권업협회로부터 협회중개시장의 등록을 승인받아 2003년 8월 1일자로 주식의 매매가 개시되었습니다.

지배기업은 설립후 수차의 증자와 액면분할을 거쳐 2021년 12월 31일 현재 납입자본금은 4,871,703천원이며, 당기말 현재 지배기업의 주요 주주구성은 다음과 같습니다.

주 주 명	최대주주 및 특수관계인	주 식 수	지분율(%)
김 병 규	대표이사	1,772,000	18.2%
이 혜 란	배우자	463,610	4.8%
조 원 복	임원	432,000	4.4%
정 규 혁	임원	117,272	1.2%
정 준 환	임원	6,350	0.1%
기 타	-	6,952,174	71.4%
합 계		9,743,406	100.0%

(2) 종속기업의 현황

회 사 명	자본금(천원)	지분율	업 종	소재지	결산월
산동아모텍전자 유한공사	24,674,335	100.00%	전자제품 제조	중국	12월
청도아모텍전자 유한공사	20,929,357	100.00%	전자제품 제조	중국	12월
아모텍상해무역 유한공사	175,855	100.00%	전자제품 판매	중국	12월
아모비나 유한공사	31,420,686	100.00%	전자제품 제조	베트남	12월
주식회사 아모에스넷	15,000,000	100.00%	전기통신 서비스	대한민국	12월

가. 산동아모텍전자 유한공사

산동아모텍전자 유한공사(이하 "종속기업")는 2003년 7월에 전자 및 전기제품 등의 제조와

판매를 목적으로 중국 산둥성 치박시 외국인무역신기술발전공업지역에 설립되었으며, 2003년 11월부터 Relay, Choke core를 양산하였습니다.

나. 청도아모텍전자 유한공사

청도아모텍전자 유한공사(이하"중속기업")는 2006년 5월 17일에 전자 및 전기제품 등의 제조와 판매를 목적으로 중국 청도시 청양성지역에 설립되었으며, 2010년 3월부터 세탁기 motor를 양산하였습니다.

다. 아모텍상해무역 유한공사

아모텍상해무역 유한공사(이하"중속기업")는 2009년 8월 18일에 전자 및 전기제품 등의 판매를 목적으로 중국 상해시 장녕구에 설립되었으며, 2011년 3월부터 Chip Varistor를 판매 하였습니다.

라. 아모비나 유한공사

아모비나 유한공사(이하"중속기업")는 2014년 7월 16일에 전자 및 전기제품 등의 제조와 판매를 목적으로 베트남 빈푹성지역에 설립되었으며, 2015년 7월부터 NFC Antenna, WPC Antenna 등을 양산하였습니다.

마. 주식회사 아모에스넷

주식회사 아모에스넷(이하"중속기업")는 2019년 1월 4일에 전기통신 서비스를 목적으로 서울시 서초구에 설립되었으며, 2019년 12월부터 전기통신 서비스와 전기통신기기 판매를 시작하였습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 중속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<2021년 12월 31일 기준>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익
산동아모텍전자(유)	37,213,704	11,992,223	25,221,481	43,670,800	28,292
청도아모텍전자(유)	20,889,665	2,146,670	18,742,995	18,102,191	(730,829)
아모텍상해무역(유)	620,946	600,773	20,173	1,711,950	(137,077)
아모비나(유)	29,258,041	3,920,459	25,337,581	12,269,853	(1,476,830)
(주)아모에스넷	10,448,516	72,582	10,375,934	9,321	(2,231,838)

<2020년 12월 31일 기준>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출액	전기순손익
산동아모텍전자(유)	32,261,435	9,614,485	22,646,950	33,845,189	459,595
청도아모텍전자(유)	19,726,732	2,237,375	17,489,357	17,159,257	361,837
아모텍상해무역(유)	768,707	621,636	147,071	2,922,024	117,998
아모비나(유)	24,402,472	4,349,029	20,053,443	11,646,997	(1,408,431)
(주)아모에스넷	12,714,744	106,972	12,607,772	4,477	(1,473,947)

상기 요약재무정보는 내부거래 제거전 금액기준입니다.

2. 연결재무제표의 작성기준 및 중요한 회계정책

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

(1) 연결재무제표의 작성기준

회사와 회사의 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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

1) 연결기업이 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 연결기업이 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 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. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 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 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 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. 연결기업은 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 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, 부채

의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 제정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 회계정책의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - 회계추정의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미

치는 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

(2) 연결

연결기업은 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

1) 종속기업

종속기업은 회사가 지배하고 있는 모든 기업(특수목적기업 포함)입니다. 회사가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 피투자자를 지배합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결기업의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결기업은 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득 관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결기업 내의 기업간에 발생하는 채권과 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한, 종속기업의 회계정책은 연결기업이 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위하여 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 지분으로 자본에 직접 인식합니다.

연결기업이 지배력을 상실하는 경우 해당 기업에 대해 계속 보유하게 되는 지분은 동시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

2) 관계기업

관계기업은 연결기업이 유의적 영향력을 보유하는 기업으로, 관계기업 투자지분은 최초에

취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결기업과 관계기업 간의 거래에서 발생한 미 실현이익은 연결기업의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 연결기업은 관계기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식합니다.

(3) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

연결기업은 연결재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 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 연결재무상태표상 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. 연결기업은 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

연결기업은 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.

내재파생상품을 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. 연결기업은 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 금융상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 연결포괄손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

- 지분상품

연결기업은 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 연결기업이 배당을 받을 권리가 확정된 때에 연결포괄손익계산서

에 '금융수익'으로 인식합니다.

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

3) 손상

연결기업은 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 연결기업은 채권의 최초 인식시점부터 전채기간 기대신용손실을 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 판매비와관리비의 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 연결채무상태표가액으로 하고 있습니다.

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

(8) 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에

걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

계 정 과 목	추정내용연수
건 물	15년, 20년, 30년
구 축 물	15년, 20년
기 계 장 치	6년, 10년
기타의유형자산	3년 ~ 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 교부 목적과 관련된 원가와 대응될 수 있는 기간에 연결포괄손익계산서에 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 이용가능한 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

계 정 과 목	추정내용연수
산 업 재 산 권	5 ~ 10년
개 발 비	3년
기타의무형자산	6년

(12) 비금융자산의 손상

내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상 검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 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 관여 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 대여자는 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.

(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 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 연결기업이 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

(16) 퇴직급여부채

퇴직급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 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 회사채의 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. 연결기업은 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 위험회피(현금흐름 위험회피)

연결기업은 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'으로 인식됩니다.

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

- 외화차입금의 위험회피를 위한 통화스왑의 가치변동 중 위험회피에 효과적인 부분에 대한 손익은 위험회피대상인 차입금의 만기가 도래되는 기간에 '금융수익(비용)'으로 당기손익에 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

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

(20) 수익인식

연결기업은 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

연결기업은 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

연결기업은 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

연결기업은 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 회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결기업은 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 2020년부터 현재까지 COVID-19의 확산으로 당사의 추정 및 가정에 영향이 발생할 수

있으나, 당기말 현재 그 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다. 연결기업의 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 매출채권과 대여금 및 기타수취채권에 대한 손상차손 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

연결기업은 매 보고기간 종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금 창출단위로부터 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

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

연결기업은 이연법인세 측정 시 미래 예상 과세소득에 적용되는 예상평균세율을 추정하고 있으며, 이연법인세의 실현가능성 판단 시에는 예상되는 차감할 일시적차이, 예상 과세소득, 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 기

간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결기업이 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 연결기업은 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 현금및현금성자산

연결기업의 현금 및 현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 연결기업의 현금 및 현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	67,592	79,384
보통예금(*1)	41,722,034	32,201,975
외화예금	19,495,042	15,298,536
합 계	61,284,668	47,579,895

(*1) 연결기업의 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	당좌개설보증금
		우리은행	2,000	2,000	
합 계			3,500	3,500	

6. 금융상품의 범주별 분류

(1) 보고기간 종료일 현재 금융상품 장부금액의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

연결재무상태표상 자산	당기손익 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	계

현금및현금성자산	-	-	61,284,668	61,284,668
단기금융상품	-	-	5,215,280	5,215,280
당기손익 공정가치 측정 금융자산	3,455,901	-	-	3,455,901
파생상품자산(위험회피)	-	12,140	-	12,140
매출채권	-	-	39,321,553	39,321,553
미수금	-	-	2,592,085	2,592,085
기타유동자산(*1)	-	-	1,591,038	1,591,038
장기금융상품(*2)	1,014,116	-	3,500	1,017,616
비유동 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산(지분상품)	-	997,715	-	997,715
비유동 파생상품자산(위험회피)	-	87,856	-	87,856
기타비유동자산	-	-	2,139,576	2,139,576
보증금자산	-	-	63,111	63,111
자산 계	4,470,017	1,097,711	112,210,811	117,778,539

(*1) 기타유동자산 1,816백만원 중 선급비용 225백만원은 제외하였습니다(주석 11참조).

(*2) 장기금융상품 1,018백만원은 저축보험 및 변액보험 1,014백만원, 당좌개설보증금 4백만원입니다.

(단위: 천원)

연결재무상태표상 부채	당기손익 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	계
매입채무	-	36,544,012	36,544,012
미지급금	-	6,610,533	6,610,533
단기차입금	-	48,932,692	48,932,692
리스부채	-	652,311	652,311
파생상품부채(위험회피)(*1)	643,734	-	643,734
기타유동부채	-	5,761,239	5,761,239
유동성장기부채(*2)	-	63,682,254	63,682,254
장기차입금	-	50,962,703	50,962,703
보증금부채	-	3,117,323	3,117,323
장기미지급금(*3)	-	337,055	337,055
비유동 리스부채	-	937,412	937,412
부채 계	643,734	217,537,534	218,181,268

(*1) 파생상품부채 644백만원은 교환사채에 내재된 교환권대가 351백만원 및 조기상환청구권 292백만원, 이자율스왑 1백만원입니다.

(*2) 유동성장기부채 63,682백만원은 장기차입금 유동성대체 61,197백만원, 교환사채 관련 2,485백만원입니다.

(*3) 장기미지급금 1,744백만원 중 국고보조금 1,407백만원은 제외하였습니다(주석 21참조).

② 전기말

(단위: 천원)

연결재무상태표상 자산	당기손익 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익 공정가 치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	계
현금및현금성자산	-	-	47,579,895	47,579,895
단기금융상품	-	-	13,840,080	13,840,080
당기손익 공정가치 측정 금융자산	6,455,649	-	-	6,455,649
매출채권	-	-	39,798,500	39,798,500
미수금	-	-	1,920,422	1,920,422
기타유동자산(*1)	-	-	2,192,349	2,192,349
장기금융상품(*2)	2,990,329	-	3,500	2,993,829
비유동 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산(지분상 품)	-	762,534	-	762,534
기타비유동자산	-	-	2,180,387	2,180,387
보증금자산	-	-	41,099	41,099
자산 계	9,445,978	762,534	107,556,232	117,764,744

(*1) 기타유동자산 2,562백만원 중 선급비용 370백만원은 제외하였습니다(주석 11참조).

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

(단위: 천원)

연결재무상태표상 부채	당기손익 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	계
매입채무	-	31,876,340	31,876,340
미지급금	-	6,153,141	6,153,141
단기차입금	-	65,678,795	65,678,795
리스부채	-	560,237	560,237
파생상품부채(위험회피)(*1)	7,590,184	-	7,590,184
기타유동부채	-	5,712,667	5,712,667
유동성장기부채(*2)	-	56,892,056	56,892,056
장기차입금	-	54,563,779	54,563,779
보증금부채	-	3,329,323	3,329,323
장기미지급금(*3)	-	674,110	674,110
비유동 리스부채	-	477,752	477,752
비유동 파생상품부채(위험회피)	2,056,783	-	2,056,783
부채 계	9,646,967	225,918,200	235,565,167

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

(*2) 유동성장기부채 56,892백만원은 장기차입금 유동성대체 38,724백만원, 교환사채 관련
18,168백만원 입니다.

(*3) 장기미지급금 1,587백만원 중 국고보조금 913백만원은 제외하였습니다(주석 21참조).

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 측정된 금융자산				
- 당기손익 공정가치 측정 금융자산	3,455,901	3,455,901	6,455,649	6,455,649
- 비유동 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산(지분상품)	997,715	997,715	762,534	762,534
- 파생상품자산(위험회피)	12,140	12,140	-	-
- 비유동 파생상품자산(위험회피)	87,856	87,856	-	-
- 장기금융상품(*2)	1,014,116	1,014,116	2,990,329	2,990,329
공정가치로 측정된 금융자산 소계	5,567,728	5,567,728	10,208,512	10,208,512
상각후 원가로 측정된 금융자산				
- 현금및현금성자산	61,284,668	61,284,668	47,579,895	47,579,895
- 단기금융상품	5,215,280	5,215,280	13,840,080	13,840,080
- 매출채권	39,321,553	39,321,553	39,798,500	39,798,500
- 미수금	2,592,085	2,592,085	1,920,422	1,920,422
- 기타유동자산(*1)	1,591,038	1,591,038	2,192,349	2,192,349
- 장기금융상품(*2)	3,500	3,500	3,500	3,500
- 기타비유동자산	2,139,576	2,139,576	2,180,387	2,180,387
- 보증금자산	63,111	63,111	41,099	41,099
상각후 원가로 측정된 금융자산 소계	112,210,811	112,210,811	107,556,232	107,556,232
금융자산 계	117,778,539	117,778,539	117,764,744	117,764,744
금융부채:				
공정가치로 측정된 금융부채				
- 파생상품부채(위험회피)(*3)	643,734	643,734	7,590,184	7,590,184
- 비유동 파생상품부채(위험회피)	-	-	2,056,783	2,056,783
공정가치로 측정된 금융부채 소계	643,734	643,734	9,646,967	9,646,967
상각후 원가로 측정된 금융부채				
- 매입채무	36,544,012	36,544,012	31,876,340	31,876,340
- 미지급금	6,610,533	6,610,533	6,153,141	6,153,141
- 단기차입금	48,932,692	48,932,692	65,678,795	65,678,795
- 리스부채(*4)	652,311	652,311	560,237	560,237
- 기타유동부채	5,761,239	5,761,239	5,712,667	5,712,667
- 유동성장기부채(*5)	63,682,254	63,682,254	56,892,056	56,892,056
- 장기차입금	50,962,703	50,962,703	54,563,779	54,563,779
- 보증금부채	3,117,323	3,117,323	3,329,323	3,329,323
- 장기미지급금(*6)	337,055	337,055	674,110	674,110
- 비유동 리스부채(*4)	937,412	937,412	477,752	477,752

상각후 원가로 측정된 금융부채 소계	217,537,534	217,537,534	225,918,200	225,918,200
금융부채 계	218,181,268	218,181,268	235,565,167	235,565,167

- (*1) 기타유동자산 1,816백만원 중 선급비용 225백만원은 제외하였습니다(주석 11참조).
- (*2) 장기금융상품 1,018백만원은 저축보험 및 변액보험 1,014백만원, 당좌개설보증금 4백만원입니다.
- (*3) 파생상품부채 644백만원은 교환사채에 내재된 교환권대가 351백만원 및 조기상환청구권 292백만원,이자율스왑 1백만원입니다.
- (*4) 연결기업은 기업회계기준서 제1116호 리스를 2019년 1월 1일을 기준으로 최초 적용하였습니다.
- (*5) 유동성장기부채 63,682백만원은 장기차입금 유동성대체 61,197백만원, 교환사채 관련 2,485백만원입니다.
- (*6) 장기미지급금 1,744백만원 중 국고보조금 1,407백만원은 제외하였습니다(주석 21참조).

(3) 금융상품의 수준별 공정가치 측정치

연결기업은 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	-	3,455,901	-	3,455,901
비유동 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산(지분상품)	-	-	997,715	997,715
파생상품자산(위험회피)	-	12,140	-	12,140
비유동 파생상품자산(위험회피)	-	87,856	-	87,856
장기금융상품	-	1,014,116	-	1,014,116
금융자산 계	-	4,570,013	997,715	5,567,728
금융부채				
파생상품부채(위험회피)	-	534	643,200	643,734
금융부채 계	-	534	643,200	643,734

② 전기말

(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

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

- 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산

서열체계 수준 3으로 분류되는 기타포괄손익 공정가치측정 금융자산은 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 2 로 분류된 금융자산과 금융부채별 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치		가치평가기법	수준 2 투입변수	
	당기말	전기말			
금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	3,455,901	6,455,649	시장가치법	주가 등
	위험회피목적 파생상품	99,996	-	현재가치할인법(DCF)	환율 및 스왑금리
	장기금융상품	1,014,116	2,990,329	현재가치법	납입보험료, 할인율 등
	금융자산 계	4,570,013	9,445,978		
금융부채	위험회피목적 파생상품	534	2,196,967	현재가치할인법(DCF)	환율 및 스왑금리

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
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산				
엘앤에스벤처캐피탈(주)	482,580	순자산가치평가모형	자산부채 공정가치	장부가 준용
			주당 순자산가치(원)	8,043
(주)채널에이	111,800	유사상장회사비교법	PBR	1.28
			유동성 할인율	30%
(주)매일방송	403,335	최근거래가 및 유사거래가 준용	영구성장률	-1.0%~1.0%(0%)
			최근거래가(원)	6,050

(5) 수준 3에 해당하는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융자산	당 기	전 기
기초	762,534	797,368
평가(기타포괄손익)	235,181	(34,834)
기말	997,715	762,534

(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	441	360,563	-	-	361,004
배당금수익	35,463	-	-	-	35,463
외환차익	-	2,412,698	-	188,142	2,600,840
외화환산이익	-	2,040,701	-	250,413	2,291,114
통화스왑거래이익	-	-	608,673	-	608,673
통화스왑평가이익	1,375,725	-	-	-	1,375,725
당기손익 공정가치 측정 금융자산 처분이익	28,131	-	-	-	28,131
당기손익 공정가치 측정 금융자산 평가이익	24,988	-	-	-	24,988
파생상품평가이익	-	-	1,478,400	-	1,478,400
대손상각비	-	(298,273)	-	-	(298,273)
기타의대손상각비	-	(16,604)	-	-	(16,604)
이자비용	-	-	-	(6,329,297)	(6,329,297)
외환차손	-	(774,009)	-	(1,420,120)	(2,194,129)
외화환산손실	-	(611,638)	-	(1,575,755)	(2,187,393)
이자율스왑거래손실	-	-	(30,639)	-	(30,639)

당기손익 공정가치 측정 금융자산 평가손실	(1,910,126)	-	-	-	(1,910,126)
사채상환손실	-	-	-	(2,117,379)	(2,117,379)
합 계	(445,378)	3,113,438	2,056,434	(11,003,996)	(6,279,502)

② 전기

(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	437,744	-	-	440,063
배당금수익	55,188	-	-	-	55,188
외환차익	-	2,516,527	-	1,109,439	3,625,966
외화환산이익	-	561,627	-	2,161,193	2,722,820
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	-	(155,927)	-	-	(155,927)
이자비용	-	-	-	(5,896,465)	(5,896,465)
외환차손	-	(3,658,557)	-	(302,606)	(3,961,163)
외화환산손실	-	(2,268,306)	-	(484,605)	(2,752,911)
이자율스왑거래손실	-	-	(51,964)	-	(51,964)
통화스왑평가손실	-	-	(1,951,456)	-	(1,951,456)
합 계	1,796,897	(2,566,892)	(1,357,605)	(3,413,044)	(5,540,644)

7. 매출채권 및 미수금

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
일반 채권	40,178,119	2,608,689	40,356,793	1,920,422
(대손충당금)	(856,566)	(16,604)	(558,293)	-
소 계	39,321,553	2,592,085	39,798,500	1,920,422

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기초잔액	558,293	468,499
대손상각비(환입)	314,877	155,926
제각금액	-	(66,132)
기말잔액	873,170	558,293

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	37,051,625	39,540,107
연체되었으나 개별적으로 손상되지 않은 채권		
1일 초과 90일 이하	5,185,802	2,548,416
90일 초과 180일 이하	71,139	22
180일 초과 365일 이하	183,753	116,285
365일 초과	294,489	72,385
연체되었으나 개별적으로 손상되지 않은 채권 소계	5,735,183	2,737,108
합 계	42,786,808	42,277,215
개별적으로 손상된 채권(*1)	(873,170)	(558,293)
매출채권 및 미수금 순장부가액	41,913,638	41,718,922

(*1) 당기말 현재 개별적으로 손상된 채권은 전액 총당금이 설정되었습니다.

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

8. 공정가치 측정 금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	공정가액	장부가액	취득원가	공정가액	장부가액
수익증권	4,697,988	3,455,901	3,455,901	5,707,988	6,455,649	6,455,649

(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	997,715	997,715	1,000,002	762,534	762,534
계	1,000,002	997,715	997,715	1,000,002	762,534	762,534

(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	482,580	300,000	452,640
(주)채널에이	40,000	0.05%	200,000	111,800	200,000	135,560
(주)매일방송	66,667	0.12%	500,002	403,335	500,002	174,334
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	997,715	2,700,002	762,534

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

(단위: 천원)

구 분	당 기				전 기			
	기초잔액	당기증감액	법인세효과	기말잔액	기초잔액	당기증감액	법인세효과	기말잔액
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산	(185,225)	235,181	(51,740)	(1,784)	(738,691)	709,572	(156,106)	(185,225)

9. 관계기업투자

(1) 보고기간 종료일 현재 관계기업의 투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	주요 영업활동	사용 재무제표일	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
MSTATOR	러시아	제조업	12월 31일	32.00	1,057,324	32.00	962,759
(주)아모그린텍 (*1)(*4)	한국	제조업	12월 31일	8.73	5,026,624	17.58	15,172,636
(주)아모라이프사이언스 (*2)	한국	제조업	12월 31일	23.09	2,558,746	20.98	2,924,332
(주)아모센스 (*3)	한국	제조업	12월 31일	18.95	18,853,813	23.86	20,511,716
합 계					27,496,507		39,571,443

(*1) (주)아모그린텍은 소유지분율이 20% 미만이나 이사회 참여 등을 통해 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

- (*2) (주)아모라이프사이언스는 우선주의 보통주 전환으로 지배기업의 지분율이 증가 (20.98%→23.09%)하였습니다. 동사의 공정가액 평가시 회수가능금액이 장부금액에 미달하여 994,837천원을 지분법손실로 인식하였습니다. 현금흐름할인모형으로 평가시 적용한 할인율은 13.39%이며 주요가정은 영구성장률 0% 등 입니다.
- (*3) (주)아모센스의 당기 중 유상증자 진행시 지배기업은 유상증자에 참여하지 않은 결과 지배기업의 지분율이 감소(23.86%→18.95%)하였습니다. 동사에 대한 소유지분율은 20% 미만이나 임원교류 등을 통해 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.
- (*4) (주)아모그린텍 주식에 대해 엔에이치 아이비케이씨 하이테크 제일호 신기술 조합의 교환사채권이 행사되어 지분율이 감소(17.58%→8.73%)되었습니다.

(2) 당기 및 전기의 관계기업 투자 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

회사명	기 초	지분법평가내역				기 말
		처분	지분법손익	지분법 자본변동	기타	
MSTATOR	962,759	-	13,293	81,272	-	1,057,324
(주)아모그린텍 (*1)	15,172,636	(6,309,489)	(2,506,652)	(1,472,961)	143,090	5,026,624
(주)아모라이프사이언스 (*2)	2,924,332	-	(1,169,462)	-	803,876	2,558,746
(주)아모센스 (*3)	20,511,716	-	(2,710,666)	45,458	1,007,305	18,853,813
합 계	39,571,443	(6,309,489)	(6,373,487)	(1,346,231)	1,954,271	27,496,507

- (주)아모그린텍의 기타손익은 엔에이치 아이비케이씨 하이테크 제일호 신기술 조합의 교환사채권이 행사되어 지분율(17.58%→8.73%)이 감소함에 따른 투자주식처분이익 인식액입니다.
- (*2) (주)아모라이프사이언스의 기타손익은 동사의 우선주의 보통주 전환에 따른 지배기업 지분율 (20.98%→23.09%) 증가에 의한 투자주식처분이익 인식액입니다.
- (*3) (주)아모센스의 기타손익은 동사의 유상증자시 지배기업의 유상증자 미참여에 따라 지분율 (23.86%→18.95%)이 감소함에 따른 투자주식처분이익 인식액입니다.

② 전기

(단위:천원)

회사명	기 초	지분법평가내역				기 말
		처분	지분법손익	지분법 자본변동	기타	
MSTATOR	1,218,825	-	9,347	(265,414)	-	962,759
(주)아모그린텍	14,918,888	-	253,749	-	-	15,172,636
(주)아모라이프사이언스	2,928,451	-	(4,119)	-	-	2,924,332
(주)아모센스 (*1)	22,863,600	-	(4,680,564)	677,020	1,651,659	20,511,716
합 계	41,929,764	-	(4,421,587)	411,606	1,651,659	39,571,443

(*1) (주)아모센스의 기타손익은 동사의 전환우선주의 보통주 전환에 따른 당사 지분율 (24.27%→23.86%)감소에 의한 투자주식처분이익 인식액입니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

회사명	구 분	당기말 순자산	연결실체 지분율(%)	순자산 지분금액	영업권	미실현손익	기타	장부금액
MSTATOR	관계기업	3,304,139	32.00%	1,057,324	-	-	-	1,057,324
(주)아모그린텍	관계기업	42,028,914	8.73%	3,669,124	4,119,805	(2,961,978)	199,673	5,026,625
(주)아모라이프사이언스	관계기업	1,194,169	23.09%	275,734	2,283,011	-	-	2,558,746
(주)아모센스	관계기업	33,882,677	18.95%	6,420,768	14,123,136	(1,483,429)	(206,661)	18,853,812
합 계		80,409,899		11,422,950	20,525,952	(4,445,407)	(6,988)	27,496,507

② 전기

(단위:천원)

회사명	구 분	전기말 순자산	연결실체 지분율(%)	순자산 지분금액	영업권	미실현손익	기타	장부금액
MSTATOR	관계기업	3,008,621	32.00%	962,759	-	-	-	962,759
(주)아모그린텍	관계기업	39,467,674	17.58%	6,938,417	8,298,125	(114,669)	50,763	15,172,636
(주)아모라이프사이언스	관계기업	(1,685,015)	20.98%	(353,516)	3,277,849	-	-	2,924,332
(주)아모센스	관계기업	13,086,938	23.86%	3,122,543	17,782,845	(118,629)	(275,044)	20,511,716
합 계		53,878,218		10,670,203	29,358,819	(233,298)	(224,281)	39,571,443

(4) 당기 및 전기의 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

회사명	유동자산	비유동 자산	유동부채	비유동 부채	매출	영업손익	당기 순손익	기타 포괄손익	총포괄손익
MSTATOR(*1)	3,286,260	1,322,128	1,014,384	289,865	4,241,755	476,911	41,543	-	41,543
(주)아모그린텍	61,522,968	52,772,056	54,162,512	18,103,599	122,067,716	1,764,864	2,684,870	(123,631)	2,561,240
(주)아모라이프사이언스(*2)	4,155,825	3,058,318	3,916,274	2,103,699	3,165,431	(1,308,016)	(756,283)	-	(756,283)
(주)아모센스	45,334,405	30,874,211	33,296,712	9,029,226	56,759,469	(3,143,828)	(7,414,502)	261,533	(7,152,969)

(*1) 결산 재무제표일 특성상 2020년 재무현황으로 반영하였습니다.

(*2) 일반기업회계기준 적용기업이므로 연결기업의 회계정책과 일치하도록 전환우선주의 부채계상 등재무제표를 적절히 수정하였습니다.

② 전기

(단위:천원)

회사명	유동자산	비유동 자산	유동부채	비유동 부채	매출	영업손익	전기 순손익	기타 포괄손익	총포괄손익
MSTATOR(*1)	2,800,900	1,215,419	763,310	244,388	3,844,879	317,517	29,210	-	29,210
㈜아모그린텍	64,175,236	41,505,057	48,405,044	17,807,576	111,773,856	1,580,586	1,093,463	143,597	1,237,060
㈜아모라이프사이언스(*2)	4,549,406	3,015,647	3,543,057	5,707,010	5,685,627	322,390	135,526	-	135,526
㈜아모센스	31,564,971	27,471,873	33,095,095	12,854,812	43,612,305	(10,221,727)	(16,756,652)	184,860	(16,571,792)

(*1) 결산 재무제표일 특성상 2019년 재무현황으로 반영하였습니다.

(*2) 일반기업회계기준 적용기업이므로 연결기업의 회계정책과 일치하도록 전환우선주의 부채계상 등재무제표를 적절히 수정하였습니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 시장성 있는 관계기업 투자주식의 시장가격 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

회사명	당기말				전기말			
	보유주식수	주가 (원)	시장가치	장부가액	보유주식수	주가 (원)	시장가치	장부가액
㈜아모그린텍	1,439,506	11,900	17,130,121	5,026,625	2,899,360	15,650	45,374,984	15,172,636
㈜아모센스	2,122,520	21,650	45,952,558	18,853,813	-	-	-	-

10. 재고자산

(1) 보고기간 종료일 현재의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상 품	285,902	(27,410)	258,492	717,005	(379,202)	337,803
제 품	39,328,729	(9,091,139)	30,237,590	34,658,453	(10,488,254)	24,170,199
저장품	1,187,344	-	1,187,344	1,104,614	-	1,104,614
재공품	31,226,640	(4,134,549)	27,092,091	27,247,428	(2,644,122)	24,603,306
원재료	20,737,345	(1,210,168)	19,527,177	20,011,691	(854,167)	19,157,524
미착품	462,386	-	462,386	66,388	-	66,388
합 계	93,228,346	(14,463,266)	78,765,080	83,805,579	(14,365,745)	69,439,834

재고자산의 일부는 수출입은행 차입금 27,871백만원과 관련하여 양도담보되어 있습니다 (주석35 참조).

(2) 당기와 전기 중 비용(매출원가)으로 인식한 재고자산과 매출원가에 인식된 재고자산평가손실(환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가로 인식된 재고자산	179,448,547	185,592,936
재고자산평가손실(환입)	97,521	3,251,539

11. 기타유동자산

보고기간 종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미수수익	144,052	79,965
단기대여금	86,400	89,701
선급비용	224,992	370,056
선납세금	1,360,586	2,022,683
합 계	1,816,030	2,562,405

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	41,759,677	50,591,970	4,875,358	193,903,997	49,261,600	2,220,774	342,613,376
감가상각누계액	-	(13,383,315)	(2,676,437)	(125,408,223)	(38,292,866)	-	(179,760,841)
손상차손누계액	-	-	-	(1,632,004)	(87,769)	-	(1,719,773)
기타(국고보조금)	-	-	(1,977)	(1,409,211)	(567,040)	-	(1,978,228)
장부금액	41,759,677	37,208,655	2,196,944	65,454,559	10,313,925	2,220,774	159,154,534

② 전기말

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인 자산	합 계
취득원가	45,167,767	53,088,881	4,737,535	206,261,158	49,627,871	3,259,185	362,142,397
감가상각누계액	-	(13,727,015)	(2,380,375)	(128,910,265)	(36,315,929)	-	(181,333,584)
손상차손누계액	-	-	-	(1,627,337)	(82,977)	-	(1,710,314)
기타(국고보조금)	-	-	(3,444)	(1,445,844)	(577,398)	-	(2,026,686)
장부금액	45,167,767	39,361,866	2,353,716	74,277,712	12,651,567	3,259,185	177,071,813

(2) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	미착기계	건설중인 자산	합 계
기 초	45,167,767	39,361,866	2,353,716	74,277,712	12,651,566	-	3,259,186	177,071,813
취득 및 대체입	-	-	65,455	6,396,742	1,869,587	30,579	7,856,032	16,218,395
국고보조금(취득)	-	-	-	(279,862)	(194,535)	-	-	(474,397)
처분 및 대체출	(3,408,090)	(1,943,925)	(74,718)	(5,297,507)	(204,374)	(30,579)	(8,986,958)	(19,946,151)
감가상각(증가)	-	(1,705,638)	(294,857)	(14,380,201)	(4,114,577)	-	-	(20,495,273)
국고보조금(상계)	-	-	1,467	316,494	204,894	-	-	522,855
손상차손(*1)	-	-	-	(4,667)	(4,792)	-	-	(9,459)
환율차이	-	1,496,352	145,881	4,425,848	106,156	-	92,514	6,266,751
기 말	41,759,677	37,208,655	2,196,944	65,454,559	10,313,925	-	2,220,774	159,154,534

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

(3) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	미착기계	건설중인 자산	합 계
기 초	44,872,101	41,359,732	1,949,889	75,953,705	12,888,748	-	5,458,842	182,483,017
취득 및 대체입	295,666	111,381	714,533	14,524,476	4,109,116	5,706,661	14,721,320	40,183,153
국고보조금(취득)	-	-	-	(488,765)	(200,408)	-	-	(689,173)
처분 및 대체출	-	(33,086)	-	(4,054,312)	(201,247)	(5,706,661)	(16,868,683)	(26,863,989)
감가상각(증가)	-	(1,806,422)	(276,924)	(13,931,521)	(4,306,039)	-	-	(20,320,906)
국고보조금(상계)	-	-	1,467	298,258	251,979	-	-	551,704
손상차손(*1)	-	-	-	(20,050)	(5,750)	-	-	(25,800)
환율차이	-	(269,739)	(35,249)	1,995,921	115,167	-	(52,293)	1,753,807
기 말	45,167,767	39,361,866	2,353,716	74,277,712	12,651,566	-	3,259,186	177,071,813

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

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	16,517,808	16,355,306
판매비와관리비 등	3,977,465	3,965,600
계	20,495,273	20,320,906

(5) 당기와 전기 중 자본화된 차입원가는 없습니다.

(6) 당기말 현재 연결기업의 차입금과 관련하여 차입처에 담보로 제공되어 있는 연결기업 소

유의 유형자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차 입 처	담보제공자산	장부가액	차입금	채권최고액
산업은행	토지,건물,기계장치외	42,342,285	45,771,600	65,000,000
우리은행	토지,건물	15,382,349	5,800,000	13,200,000
신한은행	토지,건물	31,896,125	32,766,665	43,519,000
합 계		89,620,759	84,338,265	121,719,000

(7) 당기말 현재 연결기업의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	부보자산	부보금액		보험금 수익자	부보처
		당기말	전기말		
화재보험	건물,기계장치,재고자산,기타	186,686,669	215,581,353	지배기업	한화손해보험 외 1

연결기업의 상기 화재보험금은 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	4,336,886	22,075,005	8,141,407	653,744	35,207,042
상각누계액	(1,640,233)	(6,780,406)	(4,516,589)	-	(12,937,228)
손상차손누계액	(859)	(5,218,585)	-	(101,032)	(5,320,476)
기타(국고보조금)	-	-	(55,378)	-	(55,378)
장부금액	2,695,794	10,076,014	3,569,440	552,712	16,893,960

② 전기말

(단위: 천원)

계정과목	산업재산권	개발비	기타의무형자산	회원권	합 계
취득원가	3,589,266	17,082,025	10,676,042	653,744	32,001,077
상각누계액	(1,332,658)	(3,718,454)	(6,019,364)	-	(11,070,476)
손상차손누계액	(16,060)	(4,059,720)	-	(308,744)	(4,384,524)
기타(국고보조금)	-	-	(48,801)	-	(48,801)

장부금액	2,240,548	9,303,851	4,607,877	345,000	16,497,276
------	-----------	-----------	-----------	---------	------------

(2) 당기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	회원권	합 계
기초 장부금액	2,240,548	9,303,851	4,607,877	345,000	16,497,276
증 가					
내부개발	-	4,992,980	-	-	4,992,980
개별취득(*1)	848,114	-	144,183	-	992,297
국고보조금(취득)	-	-	(25,655)	-	(25,655)
손상차손환입	-	-	-	207,712	207,712
감 소					
상 각	(392,009)	(3,061,952)	(1,185,475)	-	(4,639,436)
국고보조금(상계)	-	-	19,077	-	19,077
손상차손	(859)	(1,158,865)	-	-	(1,159,724)
환율차이	-	-	9,433	-	9,433
기말 장부금액	2,695,794	10,076,014	3,569,440	552,712	16,893,960

(*1) 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	토지사용권(*2)	합 계
기초 장부금액	2,083,992	10,949,597	5,983,721	345,000	3,376,973	22,739,283
증 가						
내부개발	-	4,539,603	-	-	-	4,539,603
개별취득(*1)	820,509	-	36,226	-	-	856,735
감 소						
상 각	(363,849)	(2,125,630)	(1,428,082)	-	-	(3,917,561)
국고보조금(상계)	-	-	21,615	-	-	21,615
처분/폐기/대체 등	(284,044)	-	-	-	(3,376,973)	(3,661,017)
손상차손	(16,060)	(4,059,719)	-	-	-	(4,075,779)
환율차이	-	-	(5,603)	-	-	(5,603)
기말 장부금액	2,240,548	9,303,851	4,607,877	345,000	-	16,497,276

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

(*2) 연결기업은 전기 중 토지사용권을 사용권자산으로 재분류 하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 무형자산 상각비의 주요 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제조원가	2,201,977	1,265,921
판매비와관리비 등	2,437,459	2,651,640
합 계	4,639,436	3,917,561

(5) 당기 및 전기 중 발생한 개발비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
개발비 (무형자산)	4,992,980	4,539,603
경상개발비 (판매비와관리비)	10,517,872	11,081,680
합 계	15,510,852	15,621,283

(6) 개발비 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.

연결기업은 일반적으로 해당 프로젝트가 거래처와 샘플 수주, 기술영업 등의 대응을 하고 있으며 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 (*1)
개발비	Extended Coil용 페라이트 개발	158,008	1.5년
	3단자 Capacitor 개발	354,944	2.3년
	Broad Band Capacitor 개발	955,329	2.7년
	800 Series PME MLCC 개발	803,352	2.8년
	X7S 3225 475 개발	595,524	-
	의료용 비자성 MLCC 개발	374,271	-
	BBU 고용량 MLCC X7R	482,656	-
	OM 광대역 MLCC X5R	456,285	-
	B.S HIGH Q MLCC A60	231,762	-
	B.S HIGH Q MLCC A80	194,103	-
	전력 변환용 고용량 MLCC	115,556	-
	통신.전장용 3225-106 MLCC	106,803	-

	Wide band noise filter용 CMF	132,760	-
	Low Profile MLCC	241,448	-
	전장용 COG 3225 MLCC	81,332	-
	C case High Q MLCC	68,836	-
	NFMI, NFC용 transponder coil 안테나 개발	218,683	0.3년
	GNSS L1 and L2 Stacked Active Antenna	42,423	0.3년
	RTK Inmarsat L Band를 커버하는 GNSS 초정밀 active antenna	143,128	0.8년
	모바일 정품인증용 모듈안테나 개발	275,519	0.9년
	Streaming용 WIFI 안테나 개발	605,401	2.3년
	위치측위용 UWB ANT 개발	345,915	1.8년
	복합구조 Sub 6GHz 안테나 개발	429,342	2.5년
	TM PE, TMa PE Patch Antenna 개발	225,087	2.0년
	플더블 복합구조 ANT	378,884	2.4년
	SOFTBANK GNSS Active Antenna 개발	555,408	2.9년
	초박형 모바일용 무선충전,결제 안테나	340,112	2.8년
	통풍용 cooling Fan Motor 개발	114,105	1.2년
	소형 팬 모터 개발	490,638	2.3년
	ADAS COOLING FAN MOTOR 개발	558,400	2.8년
개발비 합계		10,076,014	
기타의무형자산 (*2)	MicroSoft EA Renewal	491,901	3.8년
	Sigfox 네트워크 기술도입	2,248,384	4.1년
기타의무형자산 합계		2,740,285	

(*1) 상각을 개시한 경우 잔여 상각기간을 기재하고, 개시하지 않은 경우 '-' 로만 표시하였습니다.

(*2) 기타의 무형자산은 기말 미상각 장부금액이 1억원 이상인 주요 건만 기재하였습니다.

(8) 당기 중 손상차손인식 무형자산에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

분 류	개별자산	장부금액	손상차손 금액		회수가능액 평가방법
			당기발생액	누계액	
개발비	600시리즈 PME MLCC 개발	664,468	664,468	664,468	사용가치
	150nm급 BT 소형 고용량 X5R 개발	15,981	15,981	15,981	사용가치
	EVGT 용 모터 개발	134,241	134,241	134,241	사용가치
	Actuator용 모터 개발	344,175	344,175	344,175	사용가치
	개발비 소계	1,158,865	1,158,865	1,158,865	
산업재산권	전기식 워터 펌프	859	859	859	사용가치
합 계		1,159,724	1,159,724	1,159,724	

연결기업이 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	2,013,485	1,501,331	
인건비	6,846,831	6,165,739	
감가상각비	2,270,596	2,187,768	
위탁용역비	75,000	243,662	
기타	6,448,125	7,155,692	
연구개발비용 계	17,654,037	17,254,192	
(국고보조금)	(2,143,185)	(1,632,909)	
회계처리	판매비와관리비	10,517,872	11,081,680
	개발비(무형자산)	4,992,980	4,539,603

(10) 당기말 현재 연결기업의 장·단기 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있는 무형자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차 입 처	담보제공자산	장부가액	차입금	담보가액
산업은행	특허권	17,023	5,000,000	6,000,000

14. 사용권자산

연결기업은 사무실, 창고, 차량운반구, 토지사용권 등을 취소 불가능한 운용리스로 이용하고 있으며, 이러한 리스계약의 조건은 다양한 만기, 리스료 인상 조건, 갱신권 등을 포함하고 있습니다. 리스계약이 갱신되는 경우에는 리스조건은 재협의를 합니다.

(1) 당기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	토지사용권	합 계
기 초	1,107,667	-	3,276,414	4,384,081
취득 및 대체입	1,544,054	-	927,014	2,471,068
감소 및 대체출	(430,722)	-	-	(430,722)
감가상각(증가)	(583,110)	-	(116,590)	(699,700)
환율차이	11,715	-	367,701	379,416
기 말	1,649,604	-	4,454,539	6,104,143

(2) 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	토지사용권	합계
기 초	1,132,137	29,725	-	1,161,862
취득 및 대체입	1,087,916	-	3,376,973	4,464,889
감소 및 대체출	(494,004)	-	-	(494,004)
감가상각(증가)	(616,658)	(29,725)	(86,637)	(733,020)
환율차이	(1,724)	-	(13,922)	(15,646)
기 말	1,107,667	-	3,276,414	4,384,081

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	(699,700)	(733,020)
기타금융자산 이자수익	36,545	38,705
리스부채 이자비용	(25,078)	(22,598)
환율차이	379,416	(15,646)
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	(111,679)	(143,352)
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	(111,988)	(130,754)
합 계	(532,484)	(1,006,665)

당기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 581,358천원 입니다(주석 36참조).

15. 기타비유동자산

보고기간 종료일 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

장기대여금	873,100	767,800
기타 금융자산	1,266,476	1,412,587
합 계	2,139,576	2,180,387

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	2.23	-	1,000,000
운영자금대출	산업은행외	2.13 ~ 3.57	46,560,000	37,000,000
외화일반대출	수출입은행	1.99	2,372,692	2,178,795
합 계			48,932,692	65,678,795

(2) 보고기간 종료일 현재 원화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금 종류	차입처	당기말 현재 연이자율(%)	당기말	전기말
시설자금대출	산업은행외	2.48 ~ 3.16	18,877,703	30,732,509
운전자금대출	산업은행외	2.20 ~ 3.51	50,600,000	39,311,111
기간산업협력자금	기간산업협력업체지원기구 유한회사	3.51	4,500,000	-
교환사채	NH투자증권	-	3,000,000	25,000,000
(차감) 교환사채할인발행차금	NH투자증권		(818)	(10,846)
(차감) 교환권조정	NH투자증권		(514,354)	(6,820,704)
무보증사채(P-CBO)	우리종합금융㈜	4.22	20,000,000	-
(차감)사채할인발행차금	우리종합금융㈜		(681,320)	-
소 계			95,781,211	88,212,070
(차감) 1년 이내 만기 도래분			(59,295,904)	(48,623,256)
합 계			36,485,307	39,588,814

(3) 보고기간 종료일 현재 외화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

차입금 종류	차 입 처	당기말 현재 연이자율(%)	당기말	전기말
해외운전자금	국민은행	2.54 ~ 3.10	4,872,405	12,740,480
			USD 4,110,000	USD 11,710,000

수출성장자금대출(장기)	수출입은행	1.95	2,371,000	-
			USD 2,000,000	USD 0
해외사채	산업은행	1.45	11,855,000	10,880,000
			USD 10,000,000	USD 10,000,000
(차감) 사채할인발행차금	산업은행		(234,659)	(376,715)
			(USD 196,600)	(USD 315,616)
소 계			18,863,746	23,243,765
			USD 15,913,400	USD 21,394,384
(차감) 1년이내만기도래분			(4,386,350)	(8,268,800)
			(USD 3,700,000)	(USD 7,600,000)
합 계			14,477,396	14,974,965
			USD 12,213,400	USD 13,794,384

(4) 연결기업은 단기차입금 및 장기차입금(유동성장기부채 포함)에 대하여 지배기업대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다. (주석35 참조)

(5) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

연도별	원화장기차입금	외화장기차입금	계
2023.01.01~2023.12.31	13,027,751	12,341,055	25,368,806
2024.01.01~2024.12.31	24,138,876	2,371,000	26,509,876
합 계	37,166,627	14,712,055	51,878,682

(6) 교환사채

연결기업은 전기 중 운영자금 조달목적으로 교환사채를 발행하였으며, 교환사채에 내재된 조기상환청구권 및 교환권은 하나의 복합내채파생상품으로 분리하였습니다.

당기말 현재 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
교환사채(액면가액)	3,000,000	25,000,000
교환사채할인발행차금	(818)	(10,846)
교환권조정	(514,354)	(6,820,704)
파생상품부채(교환사채)(*1)	643,200	7,450,000
교환사채 장부가액(순액)	3,128,028	25,618,450
(유동성대체)	3,128,028	25,618,450
비유동 교환사채	-	-

(*1) 파생상품부채(교환사채)는 교환사채의 내재파생상품 평가액으로 교환권대가 및 조기상환청구권이 포함되어 있으며, 평가손익 83,400천원은 당기손익으로 인식하였습니다.

주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분		내 용
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 06월12일 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	㈜아모그린텍 기명식 보통주식
	교환청구 기간	2020년 7월 12일부터 2023년 5월 12일까지
	교환대상 주식수	1,658,925주
	교환가격	15,070원/주
	교환가격 조정	㈜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)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	652,311	560,237
비유동	937,412	477,752
합 계	1,589,723	1,037,989

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	리스료의 명목가치	리스료의 현재가치	리스료의 명목가치	리스료의 현재가치
1년 이내	679,897	652,311	582,339	560,237
1년 초과	979,820	937,412	503,263	477,752
합 계	1,659,717	1,589,723	1,085,602	1,037,989

18. 파생상품

(1) 파생상품 및 위험회피회계처리 개요

구 분	종 류	파생상품계약 및 위험회피회계처리 내용
현금흐름 위험회피	통화스왑	변동금리부 외화사채와 외화차입금 이자율 및 환율의 변동위험을 회피
	이자율스왑	위험회피대상항목의 이자율변동 위험을 회피

(2) 연결기업은 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, USD)

계약처	계약금액	만기일	통화스왑	평가손익(*1) (기타포괄손익누계액)
국민은행	USD 860,000	2022-04-05	39,356	6,875
국민은행	USD 1,200,000	2022-08-30	(27,216)	(54,469)
국민은행	USD 2,050,000	2023-03-13	(111,943)	(53,491)
산업은행	USD 10,000,000	2023-08-21	199,798	151,844
합 계	USD 14,110,000		99,995	50,759

연결 재무상태표상 기타포괄손익누계액으로 계상된 통화스왑평가손익은 법인세효과

(*1) 21,999천원 차감 및 위험회피대상 재분류조정분 1,375,725천원 등이 차감된 50,759 천원입니다.

② 전기말

(단위: 천원, USD)

계약처	계약금액	만기일	통화스왑	평가손익(*1) (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

연결 재무상태표상 기타포괄손익누계액으로 계상된 통화스왑평가손익은 법인세효과

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

(3) 연결기업은 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(*1) (기타포괄손익누계액)
하나은행	KRW 416,667	2022-02-14	(534)	(417)

(*1) 연결 재무상태표상 기타포괄손익누계액으로 계상된 이자율스왑평가손익은 법인세효과 117천원이 차감된 (417)천원입니다.

② 전기말

(단위: 천원)

계약처	계약금액	만기일	이자율스왑	평가손익(*1) (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)

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

(4) 현금흐름위험회피회계

연결기업의 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 당기

손익으로 인식한 비효과적인 부분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	재분류	비효과	재분류	비효과
통화스왑	(1,375,725)	-	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
유동성파생상품부채(교환사채)(*1)	-	643,200	-	7,450,000

(*1) 당기말 발행한 교환사채에 내재된 파생상품 부채는 교환권대가 351,300천원과 조기상환청구권 291,900천원의 공정가치입니다. (주석16참조)

(6) 연결기업의 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	5,668,998	5,711,154
미지급법인세	92,241	1,512
합 계	5,761,239	5,712,666

20. 확정급여부채

연결기업은 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	13,605,869	14,033,381
(사외적립자산의 공정가치)	(62,721)	(78,088)
연결재무상태표에 인식하는 부채	13,543,148	13,955,293

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	2,340,178	2,477,306
이자원가	302,541	222,691
(사외적립자산 기대수익)	(2,002)	(1,511)
합계	2,640,717	2,698,486

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	14,033,381	13,824,768
당기근무원가	2,340,178	2,642,783
이자원가	302,541	222,691
재측정요소:	(981,323)	(1,181,365)
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	1,189,955
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(621,929)	(1,212,385)
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(359,394)	(1,158,935)
지급액	(1,635,024)	(1,127,426)
전입(전출)	(453,884)	(348,070)
기말금액	13,605,869	14,033,381
(-)사외적립자산	(62,721)	(78,088)
확정급여부채	13,543,148	13,955,293

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	78,088	76,608
사외적립자산의 기대수익	2,001	1,511
보험수리적손익(법인세 차감전)	(592)	(31)
지급액	(16,776)	-
기말금액	62,721	78,088

(5) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
퇴직보험	62,721	78,088

(6) 보험수리적가정

보고기간 종료일 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	3.27%	2.68%
사외적립자산 기대수익률	3.27%	2.68%
미래임금인상률	4.80%	4.80%

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

(단위: 천원)

구 분	퇴직급여부채에 대한 영향	
	1% 증가시	1% 감소시
할인율	(931,834)	1,096,621
임금상승률	1,063,550	(922,937)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 전제하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

확정급여채무의 가중평균만기는 10.86년(전기 10.12년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	급여지급액
1년 미만	1,405,756
1년 ~ 2년 미만	1,301,338
2년 ~ 5년 미만	3,849,992
5년 ~ 10년 미만	7,714,352
10년 이상	34,167,370
합 계	48,438,808

21. 장기미지급금(국고보조금)

연결기업은 산업기분기술개발사업의 일환으로 유전체를 이용한 무선통신 수동부품 및 복합 모듈 개발사업에 참여하여 관련연구기관과 계약을 체결하고 정부로부터 기술개발지원자금을 보조받고 있는 바, 당기말 현재 연결기업의 국고출연금 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
국고보조금 수령액(*1)	7,272,907	8,764,496
국고보조금(RCMS) 미수령액(*2)	311,915	566,821
비유동부채 잔액 (기술료납부 예정액)	1,407,056	913,159
비유동부채 상환액(기술료 납부액)	24,970	437,776
당기 수익인식 등 금액	10,673	391,451
비용차감 누계액	3,739,199	4,257,624
자산차감 누계액	1,779,094	2,197,665
현금차감 잔액	-	-

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

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

22. 자본

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

(단위: 천원, 주)

구분	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	12,815,511	15,025,897
지분법자본변동	1,794,389	3,140,619
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 평가손익	(1,784)	(185,225)
통화스왑평가손익	50,759	262,407
이자율스왑평가손익	(417)	(24,585)
해외사업환산손익	8,053,125	1,175,337
합 계	22,711,583	19,394,450

24. 이익잉여금

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	125,336,008	126,617,172
합 계	126,405,329	127,686,493

상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 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 적립한 바 있으나, 동 규정이 2002년 12월 11일자로 폐지되어 임의적립금으로 분류되었습니다.

25. 기타자본항목

(1) 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
주식할인발행차금	(26,294)	(26,294)
합 계	6,090,502	6,090,502

26. 법인세비용

(1) 연결기업의 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	160,868	275,358
법인세추납(환급)액	(4,392,039)	863,129
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 (*1)	(2,084,150)	(3,655,308)
자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액 (*2)	(359,761)	859,663
법인세비용	(6,675,083)	(1,657,158)

(*1) 일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기말 순이연법인세자산(부채)	10,655,912	8,571,762
기초 순이연법인세자산(부채)	8,571,762	5,616,268
수정신고로 인한 이연법인세 변동액	-	699,815
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,084,150)	(3,655,308)

(*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	(235,181)	(51,740)	(709,572)	(156,106)
이자율스왑평가손실	(30,985)	(6,817)	(15,305)	(3,367)
통화스왑평가손실	(2,265,443)	(498,398)	2,195,217	482,948
소 계(A)	(2,531,609)	(556,954)	1,470,341	323,475
2) 당기 법인세				
보험수리적손익	980,731	(215,761)	(2,437,218)	536,188
이익잉여금(재평가잉여금)	1,877,061	412,954	-	-
소 계(B)	2,857,792	197,193	(2,437,218)	536,188
자본에 직접 반영된 법인세효과(A+B)	326,183	(359,761)	(966,877)	859,663

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용 차감전 순이익	(11,344,556)	(18,218,432)
적용세율에 따른 법인세	53,514	275,358

조정사항 :		
비가산수익(비공제 비용)	(810,742)	204,848
세액공제	(60,967)	-
농어촌특별세액	12,193	-
이연법인세 적용대상에서 제외되는 일시적차이	(468,697)	105,691
이월세액공제로 인한 일시적차이	(957,767)	(2,353,748)
기타 (세율변동효과 등)	(50,578)	(752,437)
법인세추납(환급)액	(4,392,039)	863,129
법인세비용	(6,675,083)	(1,657,158)
유효세율(*1)	-	-

(*1) 당기 및 전기에 법인세비용차감전 손손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	기 초	경정 (수정신고)	증 감	당기말
이연법인세자산				
퇴직급여충당금	14,027,615	-	(427,347)	13,600,268
감가상각비 (기타)	7,216,015	-	(647,572)	6,568,443
개발비	2,036,594	-	(227,583)	1,809,011
무형자산손상차손 (특허)	469,455	-	(16,252)	453,203
무형자산손상차손 (회원권)	308,744	-	(207,712)	101,032
대손충당금	143,514	-	298,354	441,868
재고자산평가손실	14,079,050	-	(529,367)	13,549,683
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산	237,468	-	(235,181)	2,287
국고보조금	2,988,644	-	452,018	3,440,662
이자율스왑	31,519	-	(30,985)	534
통화스왑	2,165,448	-	(2,165,448)	-
지급보증수수료 (산동)	11,801	-	5,035	16,836
관계기업투자손상차손	-	-	1,152,569	1,152,569
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 손상차손	1,900,000	-	-	1,900,000
유형자산손상차손	81,040	-	9,458	90,498
채권지연이자 (산동)	11,324	-	9,288	20,612
급여 (연차수당)	1,537,264	-	(103,865)	1,433,399
기타 금융자산	94,280	-	(6,803)	87,477
당기손익 공정가치 측정 금융자산	-	-	1,542,162	1,542,162
비유동 리스부채	11,597,524	-	821,139	12,418,663
교환권대가 (부채)	7,450,000	-	(6,806,800)	643,200

무형자산 (특허권)	-	473,776	(62,548)	411,228
통화스왑평가손익 (IS)	-	-	27,237	27,237
소 계	66,387,299	473,776	(7,150,203)	59,710,872
차감: 지분법손익(*1)	23,125	-	1,166,892	1,190,017
누적 일시적차이	66,364,174	473,776	(8,317,095)	58,520,855
법인세율(*2)	22.00%	22.00%	22.00%	22.00%
세액공제 반영전 자산	14,600,118	104,231	(1,829,761)	12,874,588
이월 세액공제	2,353,748	(104,231)	957,767	3,207,284
이연법인세자산(A)	16,953,866	-	(871,994)	16,081,872

(단위: 천원)

구 분	기 초	경정 (수정신고)	증 감	당기말
이연법인세부채				
미수수익	(5,409)	-	4,707	(702)
퇴직보험예치금	(78,088)	-	15,367	(62,721)
통화스왑	-	-	(99,995)	(99,995)
현물출자 (산동)	(6,371,184)	-	-	(6,371,184)
현물출자 (청도)	(606,319)	-	-	(606,319)
현물출자 (아모비나)	(3,321,957)	-	(765,725)	(4,087,682)
토지 (재평가)	(14,133,918)	-	1,304,146	(12,829,772)
감가상각비 (건물)	(2,750,882)	-	766,635	(1,984,247)
기타의투자자산평가손익	(36,108)	-	36,108	-
감가상각비 (시설장치)	(66,254)	-	49,895	(16,359)
장기금융상품 (저축성보험)	(499,130)	-	384,356	(114,774)
사용권자산	(11,953,806)	-	216,386	(11,737,420)
교환권조정 (차감계정)	(6,820,704)	-	6,306,350	(514,354)
당기손익 공정가치 측정 금융자산	(437,183)	-	437,183	-
통화스왑평가손익 (IS)	(1,951,456)	-	1,951,456	-
기타투자자산 (연결)	632,463	-	2,064,428	2,696,891
소 계	(48,399,935)	-	12,671,297	(35,728,638)
차감:				
현물출자(*1)	(10,299,460)	-	(765,726)	(11,065,185)
누적 일시적차이	(38,100,475)	-	13,437,022	(24,663,453)
법인세율(*2)	22.00%	22.00%	22.00%	22.00%
미환류 법인세	-	-	-	-
이연법인세부채(B)	(8,382,105)	-	2,956,145	(5,425,960)
순이연법인세자산(A+B)	8,571,761	-	2,084,150	10,655,912

(*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 기
 (*2) 초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상 한계세율을 적용
 하였습니다.

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	현금 및 현금성자산	USD	16,450,419.62	19,501,972	14,065,833.52	15,303,627
		JPY	28,180.00	290	7,932.00	84
		EUR	38.40	52	0.00	-
	매출채권	USD	23,905,840.27	28,340,373	25,784,368.87	28,053,393
		JPY	27,000.00	278	72,000.00	759
		CNY	33,100.00	6,165	125,780.00	21,000
		EUR	449,917.34	603,942	459,917.92	615,481
	미수금	USD	25,023.60	29,666	31,594.40	34,375
	합 계			48,482,738		44,028,719
	외화부채	매입채무	USD	303,074.62	359,295	304,313.64
JPY			6,119,100.00	63,041	10,546,650.00	111,189
CNY			0.00	-	90,837.75	15,166
EUR			3,069.60	4,120	5.39	7
미지급금		USD	238,917.63	283,237	613,715.17	667,722
		JPY	2,128,673.00	21,930	1,373,790.00	14,483
		EUR	77.80	104	0.00	-
단기차입금		USD	2,000,000.00	2,372,692	2,000,000.00	2,178,795
유동성장기부채		USD	3,700,000.00	4,386,350	7,600,000.00	8,268,800
장기차입금		USD	12,213,399.96	14,477,396	13,794,383.96	14,974,965
합 계				21,968,165		26,562,220

28. 기타이익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
수입임대료	226,305	220,252
연구용역수입금	10,673	391,451
연구지원금수익	92,724	-
정부보조금수익	15,382	-
보험차익	11,703	-
투자주식처분이익	20,886,891	1,651,659

유형자산처분이익	4,210,348	213,352
무형자산손상차손환입	420,507	-
잡이익	1,331,524	623,051
합 계	27,206,057	3,099,765

29. 기타손실

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타의대손상각비	16,604	-
기부금	583,291	614,998
지분법손실	6,373,487	4,421,587
유형자산처분손실	67,644	122,453
유형자산손상차손	9,458	25,800
무형자산처분손실	-	495,815
무형자산손상차손	1,417,398	4,545,234
유형자산폐기손실	4	71,339
잡손실	373,917	697,898
합 계	8,841,803	10,995,124

30. 금융수익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	363,521	442,119
외환차익	2,600,840	3,625,967
외화환산이익	2,291,114	2,722,820
배당금수익	35,463	55,188
파생상품평가이익	1,478,400	643,331
통화스왑거래이익	608,673	2,484
통화스왑평가이익	1,375,725	-
당기손익 공정가치 측정 금융자산 처분이익	28,131	5,556
당기손익 공정가치 측정 금융자산 평가이익	24,988	1,733,834
합 계	8,806,855	9,231,299

31. 금융비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
-----	-----	-----

이자비용	6,329,298	5,896,465
외환차손	2,194,129	3,961,163
외화환산손실	2,187,393	2,752,911
이자율스왑거래손실	30,639	51,964
통화스왑평가손실	-	1,951,456
당기손익 공정가치 측정 금융자산 평가손실	1,910,125	-
사채상환손실	2,117,379	-
합 계	14,768,963	14,613,959

32. 주당순손익

(1) 기본주당순손익

당기 및 전기의 기본 주당순손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

가. 가중평균 유통 보통주식수

구 분	유통주식수(주)	가중치	가중평균주식수(주)
전 기	9,743,406	366/366	9,743,406
당 기	9,743,406	365/365	9,743,406

나. 기본주당순손익

(단위: 천원, 주)

구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주 지분 당기순이익(손실)(A)	(4,669,473)	(16,561,274)
유통보통주식수(B)	9,743,406	9,743,406
기본주당순이익(손실)(A÷B)	(479)원	(1,700)원

(2) 희석주당순이익

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

33. 특수관계자와의 거래

(1) 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자 명칭	지분율
관계기업	(주)아모그린텍	8.73%

	(주)아모센스	18.95%
	(주)아모라이프사이언스	23.09%
	MSTATOR	32.00%
기타특수관계자(*1)	(주)웰라이트	-
	(주)아모에코시스템즈	-

(*1) 기타 특수관계자는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자로 판단하여 특수관계자로 분류하였습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)

구 분	매출 등 (*1)				매입 등 (*2)			
	재화매출	유형자산매각	임대료수입	기타	재고자산매입	유형자산취득	외주용역비	기타
관계기업								
(주)아모그린텍(*3)	233,123	10,061,999	148,800	1,169,891	51,249,896	57,540	1,139	681,472
(주)아모센스(*4)	6,109,404	1,788,570	57,600	1,712,518	34,399,740	109,754	686,437	924,551
(주)아모라이프사이언스	1,120	-	34,800	68,207	-	-	-	60,461
기타특수관계자								
(주)웰라이트	-	-	-	-	-	32,800	-	-
(주)아모에코시스템즈	-	167,933	-	-	-	76,100	-	3,871
합 계	6,343,647	12,018,502	241,200	2,950,616	85,649,636	276,194	687,576	1,670,355

(주)아모그린텍의 유형자산매각에는 기계장치 매각 등이 포함되었습니다.

(*1) 매출액에는 재화매출, 유형자산 매각, 임대료 수입 등이 포함되었으며, 재화는 정찰가격과 제 3자와의 거래에서 결정됐을 거래조건으로 판매됩니다.

(주)아모센스의 기타에는 지원금 수령 지급액 등이 포함되었습니다.

(*2) 매입액에는 재고자산매입, 유형자산 취득, 외주용역비 등이 포함되었으며, 이는 관계기업 및 주요 경영진이 지배하는 기업으로부터 정상적인 거래조건에 따라 구입하고 있습니다.

(*3) (주)아모그린텍의 재화매출거래 장부상 금액은 없으며, 특수관계자 거래상 차이는 유상사급거래 금액 233,123천원입니다.

(*4) (주)아모센스의 재화매출거래 장부상 금액은 5,037,369천원이며, 특수관계자 거래상 차이는 유상사급 거래 금액 1,072,035천원입니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	매출 등				매입 등			
	재화매출	유형자산매각	임대료수입	기타	재고자산매입	유형자산취득	외주용역비	기타
관계기업								
(주)아모그린텍	234,450	480,652	89,100	721,942	59,317,362	206,427	-	179,051
(주)아모센스	1,666,651	82,650	57,600	841,714	31,993,971	210,535	507,898	999,242
(주)아모라이프사이언스	6,930	-	46,400	30,576	1,974	-	-	119,880
기타특수관계자								

㈜웰라이트	-	-	-	-	-	184,900	-	2,400
합 계	1,908,031	563,302	193,100	1,594,232	91,313,307	601,862	507,898	1,300,573

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	채권	채무	채권	채무
관계기업				
㈜아모그린텍	747,723	12,744,466	328,150	13,917,997
㈜아모센스	1,940,861	11,668,395	709,386	7,419,141
㈜아모라이프사이언스	25,259	129,000	22,128	135,450
기타특수관계자				
㈜웰라이트	-	36,080	-	-
㈜아모에코시스템즈	184,727	18,118	-	-
합 계	2,898,570	24,596,059	1,059,664	21,472,588

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	자본 거래					자금대여 거래			
	기 초	출 자	감 자	기 타(*1)	기 말	기 초	대 여	회 수	기 말
관계기업									
㈜아모그린텍	12,530,616	-	-	(6,309,489)	6,221,126	-	-	-	-
㈜아모센스	23,109,100	-	-	-	23,109,100	-	-	-	-
㈜아모라이프사이언스	3,711,314	-	-	(1,152,569)	2,558,746	-	-	-	-
MSTATOR	229,984	-	-	-	229,984	-	-	-	-
기타특수관계자									
㈜웰라이트	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜아모에코시스템즈	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	39,581,014	-	-	(7,462,058)	32,118,956	-	-	-	-

(*1) ㈜아모그린텍은 교환사채의 교환권 행사에 따른 처분금액이며, ㈜아모라이프사이언스는투자주식 손상차손금액입니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	자본 거래					자금대여 거래			
	기 초	출 자	감 자	기 타(*1)	기 말	기 초	대 여	회 수	기 말
관계기업									

㈜아모그린텍	11,507,717	-	-	1,022,899	12,530,616	-	-	-	-
㈜아모센스	21,456,767	-	-	1,652,333	23,109,100	-	-	-	-
㈜아모라이프사이언스	3,711,314	-	-	-	3,711,314	-	-	-	-
MSTATOR	229,984	-	-	-	229,984	-	-	-	-
기타특수관계자									
㈜웰라이트	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜아모에코시스템즈	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	36,905,782	-	-	2,675,232	127,276,154	-	-	-	-

(*1) 투자주식 손상차손 환입금액입니다.

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

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여 (*1)	3,892,559	4,181,304
퇴직급여 (*2)	288,220	379,433

(*1) 급여, 상여 등입니다.

(*2) DC형 퇴직급여와 퇴직급여부채 증가분입니다.

34. 위험 관리

(1) 자본위험관리

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

보고기간 종료일 현재 연결기업의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계(A)	234,170,632	252,190,730
자본총계(B)	185,362,850	183,326,882
현금 및 현금성자산(C)	66,499,948	61,419,975
차입금 및 리스부채(D)	165,167,371	178,172,618
부채비율(A/B)	126.33%	137.56%

순차입금비율((D-C)/B)	53.23%	63.69%
-----------------	--------	--------

(2) 시장위험

① 외환위험

연결기업은 통화스왑으로 환위험을 회피하고 있습니다. 연결기업의 회계정책에 따라 이와 같은 스왑의 주요 조건은 위험회피대상의 주요 조건과 일치되도록 하고 있습니다.

연결기업의 외환위험관리의 목적과 전략은 기초자산의 가격 등이 변동함에 따라 손실을 입을 외환위험에 노출되어 있다고 판단하여 향후 원/달러 환율 상승과 금리 인상에 따른 변동 위험을 동시에 헷지하려고 합니다.

연결기업은 통화스왑을 1년이상의 중장기 환리스크 및 금리리스크 헷지수단으로 이용하며 원금 및 이자를 위험회피 관계로 지정합니다. 위험회피 대상의 원금, 이자율, 표시통화 등 주요 조건이 동일한 현금흐름을 복제하는 스왑조건을 설정하여 위험회피 지정 시점에서 회피 대상의 현금흐름 위험을 회피하는 공정가치가 0이 되는 가상스왑을 생성하여 par rate를 산출합니다. 위험회피대상과 관련된 통화스왑의 스왑요소와 옵션의 시간가치의 변동은 자본의 위험회피원가 항목으로 이연됩니다.

연결기업은 제품 수출 및 원재료 수입 거래와 관련하여 USD등의 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.

(단위: 천원)

외 화	당기말				전기말			
	외화자산	외화부채	외화자산 원화환산액	외화부채 원화환산액	외화자산	외화부채	외화자산 원화환산액	외화부채 원화환산액
USD	40,381,283.49	4,541,992.25	47,872,011	5,386,224	39,881,796.79	2,918,028.81	43,391,395	3,177,610
JPY	55,180.00	8,247,773.00	568	84,971	79,932.00	11,920,440.00	843	125,672
EUR	449,955.74	3,147.40	603,994	4,224	459,917.92	5.39	615,481	7
CNY	33,100.00	0.00	6,165	-	125,780.00	90,837.75	21,000	15,166
합 계			48,482,738	5,475,419			44,028,719	3,318,455

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

(단위: 천원)

외 화	당기말		전기말	

	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	4,248,748	(4,248,748)	4,021,658	(4,021,658)
JPY	(8,440)	8,440	(12,483)	12,483
EUR	59,977	(59,977)	61,547	(61,547)
CNY	617	(617)	583	(583)
합 계	4,300,902	(4,300,902)	4,071,305	(4,071,305)

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

(가) 위험회피효과

통화스왑이 연결기업의 재무상태 및 성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

구 분	당기말	전기말
<통화 스왑>		
장부금액(부채)	99,995	(2,165,448)
계약금액	USD 14,110,000	USD 21,710,000
만기	2022~2023	2021~2023
위험회피비율	1 : 1	1 : 1
위험회피수단의 공정가치 변동	1,565,282	(2,138,402)
위험회피대상의 가치 변동	(1,565,282)	2,138,402
적용된 가중평균 환율	1,190.71	1,184.02

② 이자율위험

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

연결기업의 이자율위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자 비용의최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	16,560,000	18,178,795
유동성장기부채	7,450,000	13,871,419
장기차입금	17,142,667	6,477,777
차입금 계	41,152,667	38,527,991

이자율의 변동이 당기손익에 미치는 영향을 분석시, 연결기업은 보고기간말 현재 남아 있는 부채금액이 연도중 계속 남아있었다고 가정하고 그 영향을 분석하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
순이익 증가(감소)	(411,527)	411,527	(385,280)	385,280

연결기업의 이자율 스왑은 변동금리 차입금 잔액의 약 1%(전기 14%)에 대해 체결되어 있습니다. 이자율 스왑으로 고정된 금리는 3.49%(전기 3.49%)이며, 이자율스왑에 따라 30일마다 이자율 차액이 순액으로 결제되며 결제일은 대상 차입금의 이자결제일과 일치합니다.

(가) 위험회피효과

이자율스왑이 연결기업의 재무상태 및 성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
<이자율 스왑>		
장부금액(부채)	(534)	(31,519)
계약금액	416,667	5,083,333
만기	2022	2021~2022
위험회피비율	1 : 1	1 : 1
위험회피수단의 공정가치 변동	(16,036)	(11,702)
위험회피대상의 가치 변동	16,036	11,702
적용된 가중평균 이자율	2.53%	2.75%

③ 가격위험

연결기업은 연결재무상태표상 당기손익 공정가치 측정 금융자산 및 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 연결기업 금융자산은 가격위험에 노출되어 있으며, 보고기간종료일 현재 각 금융상품내 상장지분상품의 가격이 5% 변동시 당기손익 공정가치 측정 금융자산 및 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 평가손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
법인세차감전 기타포괄손익	222,681	(222,681)	362,651	(362,651)

법인세효과	(48,989)	48,989	(79,783)	79,783
법인세차감후 기타포괄손익	173,692	(173,692)	282,868	(282,868)

(3) 신용위험

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
6개월 미만	39,685,198	40,163,168
6개월~1년	8,592	116,285
1년 초과	484,329	77,340
계	40,178,119	40,356,793

(4) 유동성위험

연결기업은 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 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표 재무 비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

연결기업은 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.

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

(단위: 천원)

구 분	매입채무	차입금	파생상품부채	합계
1년 이내	36,544,011	113,130,118	643,734	150,317,863
1년~2년	-	25,368,806	-	25,368,806
2년~3년이후	-	26,509,876	-	26,509,876
계	36,544,011	165,008,800	643,734	202,196,545

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

35. 우발채무와 약정사항

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

구분	금융기관	한도액	비고
당좌차월 약정	국민은행 외 1개 은행	4,000백만원	
외상매출채권담보대출 약정	국민은행 외 2개 은행	12,500백만원	
어음할인 약정	하나은행	1,750백만원	할인어음 잔액없음
포괄외화지급보증 거래약정	하나은행	USD 500,000	

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

보증제공자	보증수혜자	보증내역	비고
대표이사	당 법인	지급보증	장·단기차입금(유동성장기부채 포함)
산업은행 금천지점	당 법인	지급보증	사모사채 USD 10,037,751.90
서울보증보험	매출거래처 등	지급보증	SK텔레콤(주) 에너지절약시설 공사대금 지급보증 외 5건, 1,936백만원

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

담보 및 지급보증	보증제공처	보증내역	비고
산동아모텍전자(유) 주식	한국수출입은행	담보 및 지급보증	차입금 USD 2,000,000
재고자산 일부 (36,232백만원)	한국수출입은행	양도담보	차입금 27,871 백만원
무형자산 일부 (6,000백만원)	산업은행	양도담보	차입금 5,000 백만원

36. 연결현금흐름표

(1) 연결현금흐름표상의 현금은 연결채무상태표의 현금및현금성자산과 구성 내용이 동일하며 당기순이익조정을 위한 가감현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기순이익조정을 위한 가감	당 기	전 기
이자수익	(363,521)	(442,119)
이자비용	6,304,219	5,873,867
리스부채 이자비용	25,078	22,598
배당금수익	(35,463)	(55,188)
법인세비용	(6,675,083)	(1,657,158)
유형자산 감가상각비	19,103,639	18,904,246
사용권자산 감가상각비	699,700	733,019
무형자산상각비	4,620,359	3,895,946
퇴직급여	3,778,964	3,938,847
대손상각비(환입)	298,273	155,927

유형자산처분손실	67,644	122,453
재고자산평가손실	2,113,424	3,788,772
외화환산손실	2,187,393	2,752,911
파생상품관련손실	30,639	2,003,420
유형자산손상차손	9,458	25,800
무형자산손상차손	1,417,398	4,545,234
당기손익 공정가치 측정 금융자산 평가손실	1,910,126	-
지분법손실	6,373,487	4,421,587
사채상환손실	2,117,379	-
기타 현금의 유출이 없는 비용등	838,699	1,350,822
유형자산처분이익	(4,210,348)	(213,352)
외화환산이익	(2,291,114)	(2,722,820)
파생상품관련이익	(3,462,798)	(645,816)
재고자산평가손실환입	(2,015,904)	(487,301)
당기손익 공정가치 측정 금융자산 평가이익	(24,988)	(1,733,834)
투자주식처분이익	(20,886,891)	(1,651,659)
기타 현금의 유입이 없는 수익등	(630,976)	(435,437)
합 계	11,298,793	42,490,765

(2) 연결현금흐름표상의 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

영업활동으로 인한 자산부채의 변동	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	1,980,684	(9,319,906)
선급금의 감소(증가)	(880,048)	(776,342)
재고자산의 감소(증가)	(9,264,976)	(10,996,856)
기타유동자산의 감소(증가)	615,569	525,917
장단기미수금의 감소	(550,898)	403,608
장단기선급비용의 증가	161,031	(3,647)
매입채무의 증가(감소)	3,666,926	4,815,266
미지급금의 증가(감소)	(198,073)	(442,071)
선수금의 증가(감소)	(664,314)	604,994
예수금의 증가(감소)	(69,016)	(115,473)
미지급비용의 증가(감소)	(165,696)	(225,859)
기타유동부채의 증가	(52,853)	(32,009)
퇴직금의 지급	(3,231,614)	(2,562,345)
사외적립자산의 감소(증가)	16,776	-
합 계	(8,636,502)	(18,124,723)

(3) 연결현금흐름표상의 리스부채와 비유동리스부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재무활동에 의한 비유동부채 감소액	581,358	659,194
비유동리스부채에서 리스부채로 유동성 대체	68,862	-

(4) 연결현금흐름표상의 현금은 연결재무상태표의 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	279,862	488,765
현금및현금성자산 국고보조금의 기타의유형자산 국고보조금으로 대체	197,505	225,314
선급금의 기타의유형자산으로의 대체	12,344	2,571
선급금의 기타의투자자산으로의 대체	171,503	34,120
장기선급금의 기타의무형자산으로의 대체	848,114	820,509
미착품의 기계장치로의 대체	21,009	1,028,874
미착품의 기타의유형자산으로의 대체	9,570	181,668
건설중인자산의 건물로의 대체	-	92,039
건설중인자산의 구축물로의 대체	-	656,600
건설중인자산의 기계장치로의 대체	5,630,815	12,387,518
건설중인자산의 기타의유형자산으로의 대체	633,828	1,072,745
건설중인자산의 기타의무형자산으로의 대체	53,500	18,450
건설중인자산의 기타의투자자산으로의 대체	1,392,849	2,036,775
장기차입금의 유동성장기부채로의 대체	60,836,677	34,326,574
교환권조정의 교환권대체로의 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
교환사채의 교환청구로 인한 관계기업투자의 감소	25,242,037	-
교환사채의 교환청구로 인한 유동성장기부채(교환사채)의 감소	24,117,379	-
교환사채의 교환청구로 인한 교환권조정(유동성)로의 감소	4,197,067	-
교환사채의 교환청구로 인한 유동성파생상품부채(교환사채)의 감소	5,328,400	-

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

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금변동		당기말
			당기증감	기타(*1)	
단기차입금	65,678,795	(16,940,000)	(55,216)	249,113	48,932,692
리스부채	560,237	-	-	92,074	652,311
유동성장기부채(일반)	38,723,606	(38,723,606)	360,750	60,836,677	61,197,427
유동성장기부채(교환사채)	25,618,450	-	2,751,615	(25,242,037)	3,128,028
사채	10,503,285	19,299,780	1,135,956	-	30,939,021
장기차입금	44,060,494	36,761,289	38,575	(60,836,676)	20,023,682
비유동 리스부채	477,752	(581,358)	1,121,621	(80,603)	937,412
합 계	185,622,619	(183,895)	5,353,301	(24,981,452)	165,810,573

(*1) 유동성 대체 및 계정간 대체를 포함하고 있습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금변동		전기말
			당기증감	기타(*1)	
단기차입금	38,312,471	2,000,000	(154,236)	25,520,560	65,678,795
리스부채	934,099	-	-	(373,862)	560,237
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	242,026	(659,194)	20,962	873,958	477,752
합 계	170,122,221	16,381,577	(1,401,834)	520,655	185,622,619

(*1) 유동성 대체 및 계정간 대체를 포함하고 있습니다.

37. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품의 변동	(8,556,176)	(9,054,047)
원재료 및 부재료의 사용	77,640,071	81,404,399

종업원급여(*1)	45,598,933	49,092,550
감가상각비(*2)	19,803,339	19,637,265
외주가공비	7,191,719	5,419,846
복리후생비	6,622,406	7,280,026
소모품비	7,994,354	9,086,721
전력비	5,798,159	5,539,906
기타 비용	60,231,232	60,426,441
합 계	222,324,037	228,833,107

(*1) 당기와 전기 중 발생한 종업원 급여액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여비용	42,195,472	45,554,080
확정기여형 퇴직연금	960,548	919,833
기타 퇴직급여	2,442,913	2,618,637
합 계	45,598,933	49,092,550

(*2) 사용권자산 상각비를 포함하고 있습니다.

38. 영업부문

(1) 영업부문에 대한 일반정보

연결기업의 영업부문은 남동사업장과 중국산동성 및 중국 상해시에서 EMC 부품 및 고주파 부품을 제조, 판매하는 세라믹 부품 부문과 포승사업장과 중국 청도시 등에서 제조, 판매하는 기타전자부품 부문으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기의 부문별 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

사업부문	구 분	당 기	전 기
세라믹 부품	총매출액	144,950,259	176,156,677
	영업이익	(23,593,774)	(8,504,079)
	총자산	360,324,669	379,064,678
	총부채	188,648,836	210,645,495
기타전자부품	총매출액	53,627,076	47,736,015
	영업이익	(152,928)	3,563,664
	총자산	59,208,813	56,452,934
	총부채	45,521,796	41,545,235
합 계	총매출액	198,577,335	223,892,692

	영업이익	(23,746,702)	(4,940,415)
	총자산	419,533,482	435,517,612
	총부채	234,170,632	252,190,730

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

(단위: 천원)

사업부문	매출유형	당 기	전 기
세라믹 부품	제품	141,265,376	169,857,717
	상품	1,745,101	2,870,428
	재료	357,349	298,020
	용역	547,624	567,620
	기타	1,034,809	2,562,892
기타전자부품	제품	49,933,488	44,795,875
	상품	61,520	4,220
	재료	729	192,592
	용역	2,135,166	1,358,773
	기타	1,496,173	1,384,555
합 계		198,577,335	223,892,692

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

(단위: 천원)

구 분	당 기				전 기			
	국내	수출		계	국내	수출		계
		로컬	직수출			로컬	직수출	
제품매출액	45,499,723	13,640,722	132,058,419	191,198,864	47,896,587	16,996,727	149,760,278	214,653,592
상품매출액	61,520	-	1,745,101	1,806,621	4,220	-	2,870,428	2,874,648
재료매출액	121,050	564	236,464	358,078	1,025	22,148	467,439	490,612
용역매출액	8,341	-	2,674,449	2,682,790	257	-	1,926,136	1,926,393
기타매출액	1,250,064	146,392	1,134,526	2,530,982	2,655,283	110,204	1,181,960	3,947,447
합 계	46,940,698	13,787,678	137,848,959	198,577,335	50,557,372	17,129,079	156,206,241	223,892,692

(5) 당기 및 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국내	173,304,096	206,705,443
중국	63,484,942	53,926,469
베트남	12,269,853	11,646,997
연결조정	(50,481,556)	(48,386,217)

합 계	198,577,335	223,892,692
-----	-------------	-------------

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

(단위: 천원)

구 분	매출액	
	당 기	전 기
주요고객 A	35,185,663	57,165,257
주요고객 B	20,094,363	36,786,744
합 계	55,280,026	93,952,001

(7) 당기 및 전기의 지역별 비유동자산의 현황은 다음과 같으며 이는 유형자산, 무형자산, 투자자산의 합계금액입니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국내	266,845,159	292,028,462
중국	18,523,241	19,011,947
베트남	21,662,086	20,666,714
연결조정	(100,509,197)	(94,042,428)
합 계	206,521,289	237,664,695

39. 재무제표 승인

연결기업의 재무제표는 2022년 2월 16일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 동 연결재무제표가 수정승인 될 수 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	(주)아모텍과 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	4	3	1	2	6	5	1	1	-	-	-	-	12	11	
투입시 간	분·반기검토	9	10	14	76	300	332	-	-	-	-	-	-	323	418
	감사	25	43	143	120	857	704	30	118	-	-	-	-	1,055	985
	합계	34	53	157	196	1,157	1,036	30	118	-	-	-	-	1,378	1,403

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.6.21				1	일	
	주요내용	회사 및 회사가 속한 산업의 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 방법, 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2021.07.28~2021.08.03	5	일	5	명	1	명	중간감사, 내부통제제도 검토
	2021.11.15~2021.11.19	5	일	5	명	1	명	중간감사, 내부통제제도 검토
	2022.02.08~2022.02.10	3	일	5	명	1	명	계정잔액에 대한 입증절차
	2022.02.17~2022.02.18	2	일	3	명	-	명	연결재무제표에 대한 입증절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.3~1.4				2	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	2022.1.3				1	일	
	실사(입회)장소	인천 남동 본사						

	실사(입회)대상	현금 시재, 어음, 수표, 유가증권 및 회원권 실물 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2021.6.21 / 2021.11.19 / 2022.02.21 / 2022.3.11				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 06월 21일	업무수행이사, 담당인차지, 감사	서면회의	연간 감사계획 논의, 전기 대비 변동된 사항(법규, 내부규정 등)
2	2021년 11월 19일	업무수행이사, 담당인차지, 감사	서면회의	회사 위험평가절차에 근거한 유의적 위험사항 및 핵심감사사항에 대한 논의
3	2022년 02월 21일	업무수행이사, 담당인차지, 감사	서면회의	감사수행단계에서 발견된 수정사항이 내부통제시스템의 적격성에 미치는 영향
4	2022년 03월 11일	업무수행이사, 담당인차지, 감사	서면회의	감사종결단계에서 해외종속법인등에 관련된 전반적 사항에 대한 논의