

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	7
주식.....	15
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	86
외부감사 실시내용	91

주식회사 아모텍

재무제표에 대한
감사보고서

제 30 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 29 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

정진세림회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 아모텍
주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 21일

감사의견

우리는 주식회사 아모텍(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2024년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

- 특수관계자간 거래의 발생사실과 표시

재무제표에 대한 주석 34 에 기술한 바와 같이 회사의 특수관계자와의 매출 및 매입은 각각 17,992백만원과 111,492백만원으로, 회사 전체 매출 및 매출원가의 11.4%와 75.1%를 각각 차지하고 있습니다.

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

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 특수관계자 거래상대방의 매입기록과 회사의 매출기록에 대한 대사 수행
- 표본추출을 통하여 거래단위 증빙을 확인하는 실증테스트를 수행
- 공시된 자료, 이사회 의사록, 세무신고서류 등의 열람을 통한 특수관계자 목록의 완전성 검토
- 주석 34 에 기재된 특수관계자와의 거래 내역에 대한 공시의 적정성 검토

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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, 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 한동욱입니다

서울시 강남구 역삼로 121
정진세림회계법인
대표이사 전이현

2024년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서, 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 아모텍

제 30 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 29 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 아모텍 대표이사 김병규

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

재 무 상 태 표

제 30 기 2023년 12월 31일 현재

제 29 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 아모텍

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 30 기 말		제 29 기 말	
자 산					
I. 유동자산			158,181,473,278		173,090,618,662
1. 현금및현금성자산	4,628,35	25,525,609,073		37,352,516,790	
2. 단기금융상품	6,35	701,660,658		-	
3. 당기손익 공정가치 측정 금융자산	6,8	3,350,238,856		2,587,177,325	
4. 파생상품자산	6,19,35	-		1,179,871,867	
5. 매출채권	6,7,28,34,35	39,207,095,054		41,378,450,905	
6. 미수금	6,7,28,34	1,676,084,979		2,216,044,246	
7. 선급금		611,620,007		367,045,579	
8. 재고자산	10,13,36	81,553,141,017		72,404,173,763	
9. 기타유동자산	6,11,28	5,556,023,634		2,138,433,267	
10. 매각예정자산	40	-		13,466,904,920	
II. 비유동자산			251,605,429,067		246,250,062,084
1. 장기금융상품	5,6	510,582,314		1,101,825,914	
2. 비유동기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산	6,8	1,087,995,350		997,975,350	
3. 종속기업투자	9	86,933,540,438		78,577,585,026	
4. 관계기업투자	9	28,528,786,926		32,086,686,841	
5. 투자부동산	12	2,776,784,364		-	
6. 유형자산	13,34	92,510,052,947		93,040,441,155	
7. 무형자산	14	15,751,181,197		14,723,857,199	
8. 사용권자산	15	14,314,589,728		11,337,332,736	
9. 보증금자산	6	22,438,000		3,802,780	
10. 장기선급금		-		1,059,947,037	
11. 기타비유동자산	6,16,28,34	1,822,373,466		3,110,411,147	
12. 이연법인세자산	27	7,347,104,337		10,210,196,899	
자 산 총 계	39		409,786,902,345		419,340,680,746
부 채					
I. 유동부채			183,354,962,103		160,096,355,992
1. 매입채무	6,28,34,35	47,987,787,407		31,560,493,074	
2. 미지급금	6,28,34	8,943,233,992		7,523,451,292	
3. 선수금		1,424,986,456		714,438,688	
4. 예수금		642,573,486		719,715,356	
5. 단기차입금	6,17,28,35	50,293,511,456		38,500,000,000	
6. 리스부채	6,18,35	2,774,693,680		2,312,208,356	
7. 파생상품부채	6,19,35	-		177,000,000	
8. 기타유동부채	6,20	4,496,130,164		4,953,615,221	
9. 유동성장기부채	6,17,28,35	66,792,045,462		73,635,434,005	
II. 비유동부채			34,742,454,105		53,809,770,919
1. 장기차입금	6,17,28,35	6,134,321,729		27,179,381,022	
2. 장기미지급금	6,22	2,282,636,607		1,673,681,759	

3. 보증금부채	6	2,613,909,714		2,883,909,714	
4. 비유동리스부채	6,18,28,35	11,835,707,698		9,618,758,385	
5. 퇴직급여부채	21	11,875,878,357		12,454,040,039	
부 채 총 계	35,39		218,097,416,208		213,906,126,911
자 본					
I. 자본금	1,23	7,307,554,500		4,871,703,000	
II. 주식발행초과금	23	22,816,956,752		25,283,733,852	
III. 기타포괄손익누계액	24	12,885,113,635		12,898,413,462	
IV. 이익잉여금	25	142,614,325,598		156,263,907,869	
V. 기타자본항목	26	6,065,535,652		6,116,795,652	
자 본 총 계	35		191,689,486,137		205,434,553,835
부 채 및 자 본 총 계			409,786,902,345		419,340,680,746

" 별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 30 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 29 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 아모텍

(단위 : 원)

과 목	주석	제 30 기	제 29 기
I. 매출액	34,39	157,174,313,025	183,642,320,576
1. 제품매출액		149,095,187,060	180,507,774,873
2. 상품매출액		46,050,545	61,810,288
3. 재료매출액		24,899,917	488,426,176
4. 기타매출액		8,008,175,503	2,584,309,239
II. 매출원가	34,38	148,478,200,305	155,405,862,000
1. 제품매출원가		145,109,185,979	153,901,773,812
2. 상품매출원가		30,231,892	37,427,597
3. 재료매출원가		28,654,815	409,968,318
4. 기타매출원가		3,310,127,619	1,056,692,273
III. 매출총이익		8,696,112,720	28,236,458,576
IV. 판매비와관리비		26,927,682,000	27,106,350,294
1. 급여	34,38	4,882,356,968	4,784,495,202
2. 퇴직급여	34,38	748,987,523	733,046,267
3. 복리후생비	38	1,007,117,916	951,380,583
4. 감가상각비	13,38	501,089,657	780,811,957
5. 세금과공과		871,615,926	980,631,999
6. 광고선전비		27,974,461	29,955,366
7. 여비교통비		613,374,269	506,844,035
8. 통신비		62,569,411	96,040,404
9. 소모품비	38	133,142,590	159,193,991
10. 보험료		51,422,927	53,548,955
11. 접대비		268,170,480	240,020,943
12. 지급수수료		2,268,594,513	2,031,177,399
13. 회의비		50,080,226	38,603,603
14. 차량유지비		125,493,931	146,540,388
15. 수도광열비		39,011,023	44,431,660
16. 도서인쇄비		32,871,827	40,408,378
17. 교육훈련비		18,591,964	16,696,211
18. 견본품비		470,850,435	253,708,557
19. 운반비		570,542,490	396,936,908
20. 대손상각비	7	(93,980,236)	(18,013,199)
21. 임차료		99,933,692	86,552,765
22. 외주용역비		418,604,885	541,759,259

23. 무형자산상각비	14	891,167,082	1,153,900,044
24. 수출비		2,219,550,879	2,703,412,381
25. 수선비		20,312,163	21,791,164
26. 건물관리비		275,655,848	259,916,428
27. 경상연구개발비	14	9,843,290,207	9,553,801,534
28. 전력비	38	490,424,881	491,178,632
29. 위생용역비		18,864,062	27,578,480
V. 영업이익(손실)	39	(18,231,569,280)	1,130,108,282
VI. 기타이익	29	15,366,190,445	5,396,221,809
VII. 기타손실	30	5,659,838,905	4,177,296,955
VIII. 금융수익	31	8,073,424,494	9,505,905,289
IX. 금융비용	32	10,942,072,355	12,896,661,153
X. 법인세비용차감전이익(손실)		(11,393,865,601)	(1,041,722,728)
XI. 법인세비용	27	2,851,463,287	(336,000,294)
XII. 당기순이익(손실)	33	(14,245,328,888)	(705,722,434)
XIII. 기타포괄손익		582,446,790	1,185,659,529
당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익		666,952,437	1,151,496,433
1. 기타포괄손익 공정가치측정금융자산 평가손익	8,24	71,205,820	180,501
2. 보험수리적손익	21	595,746,617	1,151,315,932
당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익		(84,505,647)	34,163,096
1. 통화스왑평가손익	19	(84,505,647)	33,746,209
2. 이자율스왑평가손익	19	-	416,887
XIV. 총포괄이익(손실)		(13,662,882,098)	479,937,095
XV. 주당이익(손실)			
기본주당이익(손실)	33	(975)	(48)
희석주당이익(손실)	33	(975)	(48)

" 별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 30 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 29 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 아모텍

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	주식발행초과금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	기타자본항목	총 계
2022.01.01 (제29기초)	4,871,703,000	25,283,733,852	12,864,069,865	155,818,314,371	6,116,795,652	204,954,616,740
총포괄이익:						
당기순이익(손실)	-	-	-	(705,722,434)	-	(705,722,434)
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	180,501	-	-	180,501
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	34,163,096	-	-	34,163,096
보험수리적손익	-	-	-	1,151,315,932	-	1,151,315,932
2022.12.31 (제29기말)	4,871,703,000	25,283,733,852	12,898,413,462	156,263,907,869	6,116,795,652	205,434,553,835
2023.01.01 (제30기초)	4,871,703,000	25,283,733,852	12,898,413,462	156,263,907,869	6,116,795,652	205,434,553,835
총포괄이익:						
당기순이익(손실)	-	-	-	(14,245,328,888)	-	(14,245,328,888)
무상증자	2,435,851,500	(2,466,777,100)	-	-	-	(30,925,600)
자기주식 거래에 따른 증가(감소)	-	-	-	-	(51,260,000)	(51,260,000)
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	71,205,820	-	-	71,205,820
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	(84,505,647)	-	-	(84,505,647)
보험수리적손익	-	-	-	595,746,617	-	595,746,617
2023.12.31 (제30기말)	7,307,554,500	22,816,956,752	12,885,113,635	142,614,325,598	6,065,535,652	191,689,486,137

" 별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 30 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 29 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 아모텍

(단위 : 원)

과 목	주석	제 30 기	제 29 기
I. 영업활동현금흐름		1,641,287,962	(3,458,567,583)
1. 당기순이익(손실)		(14,245,328,888)	(705,722,434)
2. 당기순이익조정을 위한 가감	37	21,805,390,140	27,522,754,569
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	37	(395,842,828)	(25,578,116,271)
4. 이자수취		485,227,782	263,554,933
5. 이자지급		(5,855,225,093)	(4,862,322,505)
6. 배당금수취		41,161,980	58,026,684
7. 법인세환급(납부)		(194,095,131)	(156,742,559)
II. 투자활동현금흐름		(673,822,194)	11,723,491,056
1. 단기금융상품의 취득		(20,000,000)	-
2. 당기손익 공정가치측정금융자산의 취득		(41,703,146)	(47,681,531)
3. 종속기업, 관계기업 투자의 처분		9,786,626,120	-
4. 종속기업, 관계기업 투자의 취득		-	(2,579,500,000)
5. 유형자산의 처분		927,090,040	22,152,059,337
6. 유형자산의 취득		(22,314,033,283)	(11,535,270,053)
7. 무형자산의 처분		5,000,000	-
8. 무형자산의 취득		(4,878,101,630)	(5,625,132,122)
9. 기타 금융자산의 감소		56,984,680	309,000,000
10. 기타 금융자산의 증가		(109,635,000)	(39,000,000)
11. 기타 투자활동으로 인한 현금 유입액		21,709,029,014	10,738,428,819
12. 기타 투자활동으로 인한 현금 유출액		(5,795,078,989)	(1,649,413,394)
III. 재무활동현금흐름		(12,759,160,388)	(24,444,060,849)
1. 장단기차입금의 차입		65,675,689,200	59,060,000,000
2. 장단기차입금의 상환		(23,500,000,000)	(36,620,000,000)
3. 유동성장기부채의 상환		(54,605,586,493)	(46,058,537,749)
4. 장기미지급금(국고보조금)의 증가		930,879,953	799,676,202
5. 장기미지급금(국고보조금)의 감소		(243,717,448)	(378,997,715)
6. 기타 재무활동으로 인한 현금 유입액		160,000,000	-
7. 기타 재무활동으로 인한 현금 유출액		(1,176,425,600)	(1,246,201,587)
IV. 환율변동효과전현금및현금성자산의 증가(감소)		(11,791,694,620)	(16,179,137,376)
V. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(35,213,097)	805,046,968
VI. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(11,826,907,717)	(15,374,090,408)
VII. 기초현금및현금성자산		37,352,516,790	52,726,607,198
VIII. 기말현금및현금성자산		25,525,609,073	37,352,516,790

" 별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 30(당)기말 2023년 12월 31일 현재
제 29(전)기말 2022년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 아모텍

1. 회사의 개요

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

당사의 2023년 12월 31일 현재 납입자본금은 7,307,555천원이며, 당기말 현재 당사의 주요 주주구성은 다음과 같습니다.

주 주 명	최대주주 및 특수관계인	주 식 수	지분율(%)
김 병 규	대표이사	2,658,000	18.19%
이 해 란	배우자	695,415	4.76%
조 원 복	임원	648,000	4.43%
정 규 혁	임원	140,808	0.96%
정 준 환	임원	9,525	0.07%
기 타	-	10,463,361	71.59%
합 계		14,615,109	100.00%

2. 재무제표의 작성기준 및 중요한 회계정책

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

(1) 재무제표의 작성기준

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

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

1) 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - 회계추정의 정의회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 주적으로 공시하도록 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

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

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금 흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채
판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 가상자산 공시
가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 종속기업, 관계기업

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

(3) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

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

2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

(4) 현금및현금성자산

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

(5) 금융자산

1) 분류

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

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

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

2) 측정

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

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. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

① 상각후원가 측정 금융자산

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

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

③ 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

- 지분상품

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

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

3) 손상

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

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

(8) 투자부동산

투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(9) 유형자산

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

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

계 정 과 목	추정내용연수
건 물	15년, 30년
구 축 물	15년
기 계 장 치	6년, 10년
기타의유형자산	6년

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

(10) 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 손익계산서에 인식하고 있습니다. 유형자산과 관련된 국고보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

(11) 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.

(12) 무형자산

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

회원권은 이용 가능한 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 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

(13) 비금융자산의 손상

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

(14) 금융부채

1) 최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

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

2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

② 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 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.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

(15) 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.

(16) 차입금

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

(17) 퇴직급여부채

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

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

(18) 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.

(19) 파생상품

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

- 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피(현금흐름 위험회피)

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

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

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

현금흐름위험회피수단으로 지정된 파생상품의 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분은 위험회피 개시 이후 위험회피대상항목의 공정가치(현재가치) 변동 누계액(위험회피대상

미래예상현금흐름의 변동 누계액의 현재가치)을 한도로 현금흐름위험회피 항목으로 자본에 인식됩니다. 비효과적인 부분은 '금융수익 또는 금융비용'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.

(20) 자본금

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

(21) 수익인식

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

1) 수행의무의 식별

당사는 Incoterms Group C 조건(무역조건 CIF 등)에 따라 다양한 제품 및 상품을 수출하고 있습니다. 고객에게 통제가 이전된 이후 매도인이 운송서비스를 제공하므로 해당 운송서비스(보험 포함)를 별도의 수행의무로 인식합니다.

2) 변동대가

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

3) 거래가격의 배분

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

(22) 법인세비용 및 이연법인세

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

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

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

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

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

당사의 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 매출채권과 대여금 및 기타수취채권에 대한 대손충당금 설정

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

(2) 금융상품의 공정가치 측정

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

(3) 비금융자산의 손상

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

(4) 확정급여형 퇴직급여제도

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

(5) 법인세 및 이연법인세

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

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

(6) 리스

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

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

4. 현금및현금성자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	13,108	23,740
보통예금	23,053,229	19,568,975
외화예금	2,459,272	17,759,802
합계	25,525,609	37,352,517

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	우리은행	2,000	2,000	당좌개설보증금

6. 금융상품의 범주별 분류

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

1) 당기말

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	당기손익 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	계
현금및현금성자산	-	-	25,525,609	25,525,609
단기금융상품(*1)	681,661	-	20,000	701,661
당기손익 공정가치 측정 금융자산	3,350,239	-	-	3,350,239
매출채권	-	-	39,207,095	39,207,095
미수금(*2)	-	-	1,473,798	1,473,798
기타유동자산(*3)	-	-	2,618,007	2,618,007
장기금융상품(*4)	508,582	-	2,000	510,582
비유동 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산(지분상품)	-	1,087,995	-	1,087,995
기타비유동자산	-	-	1,822,373	1,822,373
보증금자산	-	-	22,438	22,438
자산 계	4,540,482	1,087,995	70,691,320	76,319,797

(*1) 단기금융상품 702백만원은 저축보험 682백만원, 정기예금 20백만원입니다.

(*2) 미수금 1,676백만원 중 금융자산에 해당하지 않는 미수금 202백만원은 제외하였습니다.

- (*3) 기타유동자산 5,556백만원 중 선급비용 180백만원, 선납세금 2,758백만원은 제외하였습니다(주석 11참조).
- (*4) 장기금융상품 511백만원은 저축보험 509백만원, 당좌개설보증금 2백만원 입니다.

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	당기손익 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	계
매입채무	-	47,987,787	47,987,787
미지급금	-	8,943,233	8,943,233
단기차입금	-	50,293,511	50,293,511
리스부채	-	2,774,694	2,774,694
기타유동부채	-	4,496,130	4,496,130
유동성장기부채(*1)	-	66,792,046	66,792,046
장기차입금	-	6,134,322	6,134,322
보증금부채	-	2,613,910	2,613,910
장기미지급금(*2)	-	44	44
비유동 리스부채	-	11,835,708	11,835,708
부채 계	-	201,871,385	201,871,385

- (*1) 유동성장기부채 66,792백만원은 장기차입금 유동성대체 47,017만원, 해외사채 유동성대체 19,775백만원입니다.
- (*2) 장기미지급금 중 국고보조금 2,283백만원은 제외하였습니다(주석 22참조).

2) 전기말

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	당기손익 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	계
현금및현금성자산	-	-	37,352,517	37,352,517
당기손익 공정가치 측정 금융자산	2,587,177	-	-	2,587,177
파생상품자산(위험회피)	-	1,179,872	-	1,179,872
매출채권	-	-	41,378,451	41,378,451
미수금(*1)	-	-	1,714,667	1,714,667
기타유동자산(*2)	-	-	59,793	59,793
장기금융상품(*3)	1,099,826	-	2,000	1,101,826
비유동 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산(지분상품)	-	997,975	-	997,975
기타비유동자산	-	-	3,110,411	3,110,411
보증금자산	-	-	3,803	3,803
자산 계	3,687,003	2,177,847	83,621,642	89,486,492

- (*1) 미수금 2,216백만원 중 금융자산에 해당하지 않는 미수금 501백만원은 제외하였습니다.

- (*2) 기타유동자산 2,138백만원 중 선급비용 228백만원, 선납세금 1,851백만원 제외하였습니다 (주석 11참조).
- (*3) 장기금융상품 1,101백만원은 저축보험 1,099백만원, 당좌개설보증금 2백만원 입니다.

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	당기손익 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	계
매입채무	-	31,560,493	31,560,493
미지급금	-	7,523,451	7,523,451
단기차입금	-	38,500,000	38,500,000
리스부채	-	2,312,208	2,312,208
파생상품부채(위험회피)(*1)	177,000	-	177,000
기타유동부채	-	4,953,615	4,953,615
유동성장기부채(*2)	-	73,635,434	73,635,434
장기차입금	-	27,179,381	27,179,381
보증금부채	-	2,883,910	2,883,910
비유동 리스부채	-	9,618,759	9,618,759
부채 계	177,000	198,167,251	198,344,251

- (*1) 파생상품부채 177백만원은 교환사채에 내재된 교환권대가 49백만원 및 조기상환청구권 128백만원 입니다.
- (*2) 유동성장기부채 73,635백만원은 장기차입금 유동성대체 58,221백만원, 해외사채 유동성대체 12,584백만원, 교환사채 관련 2,830백만원 입니다.

(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	3,350,239	3,350,239	2,587,177	2,587,177
- 비유동 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산(지분상품)	1,087,995	1,087,995	997,975	997,975
- 파생상품자산(위험회피)	-	-	1,179,872	1,179,872
- 단기금융상품(*1)	681,661	681,661	-	-
- 장기금융상품(*4)	508,582	508,582	1,099,826	1,099,826
공정가치로 측정된 금융자산 소계	5,628,477	5,628,477	5,864,850	5,864,850
상각후 원가로 측정된 금융자산				
- 현금및현금성자산	25,525,609	25,525,609	37,352,517	37,352,517
- 단기금융상품(*1)	20,000	20,000	-	-

- 매출채권	39,207,095	39,207,095	41,378,451	41,378,451
- 미수금(*2)	1,473,798	1,473,798	1,714,667	1,714,667
- 기타유동자산(*3)	2,618,007	2,618,007	59,793	59,793
- 장기금융상품(*4)	2,000	2,000	2,000	2,000
- 기타비유동자산	1,822,373	1,822,373	3,110,411	3,110,411
- 보증금자산	22,438	22,438	3,803	3,803
상각후 원가로 측정된 금융자산 소계	70,691,320	70,691,320	83,621,642	83,621,642
금융자산 계	76,319,797	76,319,797	89,486,492	89,486,492
금융부채:				
공정가치로 측정된 금융부채				
- 파생상품부채(위험회피)	-	-	177,000	177,000
공정가치로 측정된 금융부채 소계	-	-	177,000	177,000
상각후 원가로 측정된 금융부채				
- 매입채무	47,987,787	47,987,787	31,560,493	31,560,493
- 미지급금	8,943,233	8,943,233	7,523,451	7,523,451
- 단기차입금	50,293,511	50,293,511	38,500,000	38,500,000
- 리스부채	2,774,694	2,774,694	2,312,208	2,312,208
- 기타유동부채	4,496,130	4,496,130	4,953,615	4,953,615
- 유동성장기부채(*5)	66,792,046	66,792,046	73,635,434	73,635,434
- 장기차입금	6,134,322	6,134,322	27,179,381	27,179,381
- 보증금부채	2,613,910	2,613,910	2,883,910	2,883,910
- 장기미지급금(*6)	44	44	-	-
- 비유동 리스부채	11,835,708	11,835,708	9,618,759	9,618,759
상각후 원가로 측정된 금융부채 소계	201,871,385	201,871,385	198,167,251	198,167,251
금융부채 계	201,871,385	201,871,385	198,344,251	198,344,251

- (*1) 단기금융상품 702백만원은 저축보험 682백만원, 정기에금 20백만원 입니다.
- (*2) 미수금 1,676백만원 중 금융자산에 해당하지 않는 미수금 202백만원은 제외하였습니다.
- (*3) 기타유동자산 5,556백만원 중 선급비용 180백만원, 선납세금 2,758백만원은 제외하였습니다(주석 11참조).
- (*4) 장기금융상품 511백만원은 저축보험 509백만원, 당좌개설보증금 2백만원 입니다.
- (*5) 유동성장기부채 66,792백만원은 장기차입금 유동성대체 47,017만원, 해외사채 유동성대체 19,775백만원입니다.
- (*6) 장기미지급금 중 국고보조금 2,283백만원은 제외하였습니다(주석 22참조).

(3) 금융상품의 수준별 공정가치 측정치

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

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

보고기간 종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익 공정가치 측정 금융자산	-	3,350,239	-	3,350,239
비유동 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산(지분상품)	-	-	1,087,995	1,087,995
단기금융상품	-	681,661	-	681,661
장기금융상품	-	508,582	-	508,582
금융자산 계	-	4,540,482	1,087,995	5,628,477

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익 공정가치 측정 금융자산	-	2,587,177	-	2,587,177
비유동 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산(지분상품)	-	-	997,975	997,975
파생상품자산(위험회피)	-	1,179,872	-	1,179,872
장기금융상품	-	1,099,826	-	1,099,826
금융자산 계	-	4,866,875	997,975	5,864,850
금융부채				
파생상품부채(위험회피)	-	-	177,000	177,000
금융부채 계	-	-	177,000	177,000

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

- 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산

서열체계 수준 3으로 분류되는 기타포괄손익 공정가치 측정 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	수준2 투입변수
		당기말	전기말		
금융자산	당기손익 공정가치 측정 금융자산	3,350,239	2,587,177	시장가치법	주가 등
	위험회피목적파생상품	-	1,179,872	현재가치할인법(DCF)	환율 및 스왑금리
	단기금융상품	681,661	-	현재가치법	납입보험료, 할인율 등
	장기금융상품	508,582	1,099,826	현재가치법	납입보험료, 할인율 등
	금융자산 계	4,540,482	4,866,875		

수준 3 으로 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)	486,180	순자산가치평가모형	자산부채 공정가치	장부가 준용
			주당 순자산가치(원)	8,103
(주)채널에이	198,480	유사상장회사비교법	PBR	1.38
(주)매일방송	403,335	최근거래가 및 유사거래가 준용	최근거래가(원)	6,050

(5) 수준 3에 해당하는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융자산	당기말	전기말
기초	997,975	997,715
평가(기타포괄손익)	90,020	260
기말	1,087,995	997,975

(6) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	금융자산			금융부채		합 계
	당기손익 공정가치	기타포괄손익-공정가치	상각후원가	당기손익 공정가치	상각후원가	
	측정 금융자산	측정 금융자산	측정 금융자산	측정 금융부채	측정 금융부채	
이자수익	639	-	512,402	-	-	513,041
배당금수익	41,162	-	-	-	-	41,162
외환차익	-	-	2,732,823	-	1,082,000	3,814,823
외화환산이익	-	-	99,233	-	422,999	522,232
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	1,208,000	-	-	-	1,208,000
통화스왑거래이익	-	-	-	1,215,834	-	1,215,834
당기손익 공정가치 측정 금융자산 평가이익	755,121	-	-	-	-	755,121
대손상각비	-	-	93,980	-	-	93,980
기타의대손상각비	-	-	1,795	-	-	1,795
이자비용	-	-	-	-	(6,405,008)	(6,405,008)
외환차손	-	-	(1,394,626)	-	(2,078,468)	(3,473,094)
외화환산손실	-	-	(493,402)	-	(22,074)	(515,476)
통화스왑거래손실	-	-	-	(26,773)	-	(26,773)
파생상품평가손실	-	-	-	(86,700)	-	(86,700)
사채상환손실	-	-	-	-	(435,021)	(435,021)
합 계	796,922	1,208,000	1,552,205	1,102,361	(7,435,572)	(2,776,084)

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	금융자산		금융부채		합 계
	당기손익 공정가치	상각후원가	당기손익 공정가치	상각후원가	
	측정 금융자산	측정 금융자산	측정 금융부채	측정 금융부채	
이자수익	537	299,919	-	-	300,456
배당금수익	47,227	10,800	-	-	58,027
외환차익	-	4,507,617	-	1,390,776	5,898,393
외화환산이익	-	967,818	-	727,235	1,695,053
통화스왑거래이익	-	-	203,145	-	203,145
통화스왑평가이익	851,538	-	-	-	851,538
당기손익 공정가치 측정 금융자산 평가이익	30,687	-	-	-	30,687
파생상품평가이익	-	-	466,200	-	466,200
대손상각비	-	18,013	-	-	18,013
기타의대손상각비	-	1,017	-	-	1,017
이자비용	-	-	-	(5,677,378)	(5,677,378)
외환차손	-	(1,186,571)	-	(1,957,001)	(3,143,572)
외화환산손실	-	(1,992,608)	-	(1,109,101)	(3,101,709)
이자율스왑거래손실	-	-	(535)	-	(535)

통화스왑거래손실	-	-	(57,062)	-	(57,062)
당기손익 공정가치 측정 금융자산 평가손실	(916,405)	-	-	-	(916,405)
합 계	13,584	2,626,005	611,748	(6,625,469)	(3,374,132)

7. 매출채권 및 미수금

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
채권액	39,777,002	1,689,878	42,042,339	2,231,631
(대손충당금)	(569,907)	(13,793)	(663,887)	(15,587)
합 계	39,207,095	1,676,085	41,378,452	2,216,044

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초잔액	679,474	828,058
대손상각비(환입)	(95,774)	(19,030)
제각금액	-	(129,554)
기말잔액	583,700	679,474

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	36,427,499	40,492,422
연체되었으나 개별적으로 손상되지 않은 채권		
1일 초과 90일 이하	4,362,861	3,324,397
90일 초과 180일 이하	-	267,550
180일 초과 365일 이하	646,632	179,538
365일 초과	29,888	10,063
연체되었으나 개별적으로 손상되지 않은 채권 소계	5,039,381	3,781,548
합 계	41,466,880	44,273,970
차감: 대손충당금 (*1)	(583,700)	(679,474)
매출채권 및 미수금 순장부가액	40,883,180	43,594,496

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

(4) 당사는 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	3,350,239	3,350,239	4,697,988	2,587,177	2,587,177

(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	1,700,002	1,087,995	1,087,995	2,700,002	997,975	997,975

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

(단위: 천원)

종 목	당기말				전기말	
	주식수	지분율	취득원가	평가금액	취득원가	평가금액
비상장주식						
엘앤에스벤처캐피탈(주)	60,000	2.16%	300,000	486,180	300,000	444,840
(주)채널에이	40,000	0.05%	200,000	198,480	200,000	149,800
(주)매일방송	66,667	0.13%	500,002	403,335	500,002	403,335
벤틱스(주) (*1)	-	-	-	-	1,000,000	-
(주)유비크마이크로	11,200	7.42%	700,000	-	700,000	-
합 계	177,867		1,700,002	1,087,995	2,700,002	997,975

(*1) 당기중 벤틱스(주) 보유주식 26,548주를 전량 매각하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기				전기			
	기초잔액	증감액	법인세효과	기말잔액	기초잔액	증감액	법인세효과	기말잔액
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산	(1,603)	90,020	(18,815)	69,602	(1,784)	260	(79)	(1,603)

9. 관계기업투자 및 종속기업투자

(1) 관계기업 투자

1) 보고기간 종료일 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: %)

회사명	소유지분율		소재지	주요 영업활동	재무제표일
	당기말	전기말			
MSTATOR	32.00	32.00	러시아	제조업	12월 31일
(주)아모그린텍 (*1)(*2)	3.88	8.73	한국	제조업	12월 31일
(주)아모라이프사이언스	23.09	23.09	한국	제조업	12월 31일
(주)아모센스 (*3)(*4)	18.92	18.95	한국	제조업	12월 31일

- (*1) (주)아모그린텍은 소유지분율이 20% 미만이나 이사회 참여 등을 통해 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.
- (*2) (주)아모그린텍 주식에 대해 교환사채권 행사 및 주식 처분으로 지분율이 감소 (8.73%→3.88%)되었습니다.
- (*3) (주)아모센스는 소유지분율이 20% 미만이나 임원교류 등을 통해 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.
- (*4) (주)아모센스의 전환사채권자중 신한금융투자(주)가 전환사채권을 행사하여 당사 지분율이 감소 (18.95%→18.92%)하였습니다.

2) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	처분	손상차손(환입)	기말
MSTATOR	229,984	-	-	-	229,984
(주)아모그린텍 (*1)	6,221,127	-	3,453,581	-	2,767,546
(주)아모라이프사이언스 (*2)	2,526,476	-	-	104,319	2,422,157
(주)아모센스	23,109,100	-	-	-	23,109,100
합계	32,086,687	-	3,453,581	104,319	28,528,787

- (*1) (주)아모그린텍 주식에 대해 교환사채권 행사 및 주식 처분으로 3,453,581천원이 감소되었습니다.

(주)아모라이프사이언스는 공정가액 평가시 회수가능금액이 장부금액에 미달하여 손상차손 104,319천원을 인식하였습니다.
 (*2) 현금흐름할인법으로 평가하였으며, 평가시 적용한 할인율은 17.10%이고 주요가정은 영구성장을 1% 등 입니다.

② 전기말

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	처분	손상차손(환입)	기말
MSTATOR	229,984	-	-	-	229,984
(주)아모그린텍	6,221,127	-	-	-	6,221,127
(주)아모라이프사이언스(*1)	2,558,745	-	-	32,269	2,526,476
(주)아모센스	23,109,100	-	-	-	23,109,100
합계	32,118,956	-	-	32,269	32,086,687

(*1) (주)아모라이프사이언스는 공정가액 평가시 회수가능금액이 장부금액에 미달하여 손상차손 32,269천원을 인식하였습니다.

(2) 종속기업투자

보고기간 종료일 현재 종속기업의 투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	주요 영업활동	재무제표일	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
산동아모텍전자(유)	중국	제조업	12월 31일	100.00	24,674,335	100.00	24,674,335
아모비나(유)	베트남	제조업	12월 31일	100.00	48,662,603	100.00	38,903,250
㈜아모에스넷 (*1)	한국	통신서비스	12월 31일	100.00	13,596,602	100.00	15,000,000
청도아모텍전자(유) (*2)	중국	제조업	12월 31일	-	-	100.00	-
아모텍상해무역(유) (*3)	중국	상품판매	12월 31일	100.00	-	100.00	-
합계					86,933,540		78,577,585

㈜아모에스넷은 공정가액 평가시 회수가능금액이 장부금액에 미달하여 손상차손 1,403,398천원을 인식하였습니다.

- (*1) 현금흐름할인법으로 평가하였으며, 평가시 적용한 할인율은 19.24%이고 주요가정은 영구성장률 1% 등입니다.
- (*2) 당기 중 청도아모텍전자(유)의 지분양도가 완료되었습니다.
- (*3) 전기에 아모텍상해무역(유)에 투자한 종속기업투자 전액을 종속기업투자손상차손으로 처리하였습니다.

10. 재고자산

(1) 보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	24,674	(274)	24,400	151,881	(27,345)	124,536
제품	53,605,384	(14,676,694)	38,928,690	45,007,698	(10,588,483)	34,419,215
저장품	710,371	-	710,371	1,001,496	-	1,001,496
재공품	30,570,661	(7,376,086)	23,194,575	29,622,534	(4,781,754)	24,840,780
원재료	20,832,406	(2,439,017)	18,393,389	13,735,493	(1,737,600)	11,997,893
미착품	301,716	-	301,716	20,254	-	20,254
합계	106,045,212	(24,492,071)	81,553,141	89,539,356	(17,135,182)	72,404,174

재고자산의 일부는 수출입은행 차입금 28,079백만원과 관련하여 담보제공되어 있습니다 (주석36 참조).

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가로 인식된 재고자산	146,200,105	154,948,522
재고자산평가손실(환입)	7,356,889	3,585,499

11. 기타유동자산

보고기간 종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미수수익	2,007	5,993
단기대여금	2,616,000	53,800
선급비용	180,092	228,009
선납세금	2,757,924	1,850,631
합계	5,556,023	2,138,433

12. 투자부동산

(1) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
취득원가	2,776,784	-
장부금액(*1)	2,776,784	-

(*1) 당기 중 연수원 설립 목적으로 보유하고 있던 토지를 용도변경하여 유형자산에서 투자부동산으로 대체되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	-	-
취득 및 대체입(*1)	2,776,784	-
기말	2,776,784	-

(*1) 당기 중 연수원 설립 목적으로 보유하고 있던 토지를 용도변경하여 유형자산에서 투자부동산으로 대체되었습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
토지	3,315,687	-

투자부동산의 공정가치는 공시지가 등의 정보를 활용하여 산정하였습니다.

(4) 투자부동산에서 발생한 임대수익은 없으며, 투자부동산의 구입, 건설이나 개발, 개량, 수선, 유지보수 등에 대한 계약상 의무는 없습니다.

13. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인 자산	합 계
취득원가	33,871,354	20,352,286	1,548,976	145,475,282	46,148,172	3,317,619	250,713,689
감가상각누계액	-	(9,827,906)	(1,485,706)	(103,138,899)	(40,708,088)	-	(155,160,599)
손상차손누계액	-	-	-	(55,999)	(34,499)	-	(90,498)
기타(국고보조금)	-	-	-	(2,247,420)	(705,121)	-	(2,952,541)
장부금액	33,871,354	10,524,380	63,270	40,032,964	4,700,464	3,317,619	92,510,051

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인 자산	합 계
취득원가	36,648,139	20,352,286	1,548,976	135,760,997	44,974,219	3,400,126	242,684,743
감가상각누계액	-	(9,055,514)	(1,449,365)	(98,676,976)	(38,158,058)	-	(147,339,913)
손상차손누계액	-	-	-	(55,999)	(34,499)	-	(90,498)

기타(국고보조금)	-	-	(510)	(1,809,744)	(403,636)	-	(2,213,890)
장부금액	36,648,139	11,296,772	99,101	35,218,278	6,378,026	3,400,126	93,040,442

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	미착기계	건설중인 자산	합 계
기초	36,648,139	11,296,772	99,101	35,218,278	6,378,026	-	3,400,126	93,040,442
취득 및 대체입	-	-	-	14,194,952	1,497,182	1,642,339	20,842,891	38,177,364
국고보조금(취득)	-	-	-	(801,475)	(442,690)	-	-	(1,244,165)
처분 및 대체출	(2,776,785)	-	-	(446,302)	(18,749)	(1,642,339)	(20,925,398)	(25,809,573)
감가상각(증가)	-	(772,392)	(36,341)	(8,496,288)	(2,854,510)	-	-	(12,159,531)
국고보조금(상계)	-	-	510	363,799	141,205	-	-	505,514
기말	33,871,354	10,524,380	63,270	40,032,964	4,700,464	-	3,317,619	92,510,051

2) 전기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	미착기계	건설중인 자산	합 계
기초	41,759,677	22,634,450	787,008	39,947,774	8,996,971	-	1,677,233	115,803,113
취득 및 대체입	-	153,448	-	4,737,607	1,434,670	295,556	10,753,133	17,374,414
국고보조금(취득)	-	-	-	(737,784)	(191,045)	-	-	(928,829)
처분 및 대체출	(5,111,538)	(10,568,278)	(606,095)	(796,013)	(768,420)	(295,556)	(9,030,240)	(27,176,140)
감가상각(증가)	-	(922,848)	(83,279)	(8,270,556)	(3,273,402)	-	-	(12,550,085)
국고보조금(상계)	-	-	1,467	337,250	179,252	-	-	517,969
기말	36,648,139	11,296,772	99,101	35,218,278	6,378,026	-	3,400,126	93,040,442

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	9,943,346	9,814,695
판매비와관리비 등	2,216,185	2,735,390
합 계	12,159,531	12,550,085

(4) 당기와 전기 중 자본화된 차입원가와 자본화 이자율은 없습니다.

(5) 당기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 차입처에 담보로 제공되어 있는 당사 소유의 유형자산은 다음과 같습니다(주석36 참조).

(단위: 천원)

차입처	담보제공자산	장부가액	차입금	채권최고액
산업은행	토지,건물,기계장치외	31,857,048	20,583,320	65,000,000
우리은행	토지,건물	16,039,141	5,000,000	6,000,000
신한은행	토지,투자부동산,건물,기계장치외	34,148,556	40,489,445	55,519,000
합 계		82,044,745	66,072,765	126,519,000

(6) 당기말 현재 당사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	부보자산	부보금액		보험금 수익자	부보처
		당기말	전기말		
화재보험	건물,기계장치,재고자산,기타	158,473,891	177,452,055	당사	한화손해보험 외 1

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

14. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

계정과목	산업재산권	개발비	기타의무형자산	회원권	건설중인무형자산	합 계
취득원가	5,594,246	17,902,801	2,707,162	653,744	1,597,248	28,455,201
상각누계액	(2,155,699)	(5,308,680)	(1,769,378)	-	-	(9,233,757)
손상차손누계액	(1,275)	(3,154,295)	-	(21,032)	(194,222)	(3,370,824)
기타(국고보조금)	-	-	(99,439)	-	-	(99,439)
장부금액	3,437,272	9,439,826	838,345	632,712	1,403,026	15,751,181

2) 전기말

(단위: 천원)

계정과목	산업재산권	개발비	기타의무형자산	회원권	합 계
취득원가	4,781,515	21,819,526	3,779,864	653,744	31,034,649
상각누계액	(1,880,726)	(8,840,724)	(2,529,849)	-	(13,251,299)
손상차손누계액	-	(2,970,241)	-	(46,032)	(3,016,273)
기타(국고보조금)	-	-	(43,220)	-	(43,220)
장부금액	2,900,789	10,008,561	1,206,795	607,712	14,723,857

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	회원권	건설중인무형자산	합 계
기초 장부금액	2,900,789	10,008,561	1,206,795	607,712	-	14,723,857
증가 :						
내부개발	-	5,449,554	-	-	-	5,449,554
개별취득 및 대체입(*1,2)	1,032,898	-	101,005	-	1,933,028	3,066,931
국고보조금(취득)	-	-	(73,428)	-	-	(73,428)
손상차손환입	-	-	-	25,000	374,398	399,398
감소 :						
상각	(495,140)	(2,863,994)	(413,236)	-	-	(3,772,370)
국고보조금(상계)	-	-	17,209	-	-	17,209
처분 및 대체출	-	-	-	-	(726,949)	(726,949)
손상차손	(1,275)	(3,154,295)	-	-	(177,451)	(3,333,021)
기말 장부금액	3,437,272	9,439,826	838,345	632,712	1,403,026	15,751,181

(*1) 건설중인무형자산의 대체입에는 장기선급금의 계정재분류 등을 포함하고 있습니다.

(*2) 건설중인무형자산으로부터 대체 증가된 금액이 포함되어 있습니다(주석 37참조).

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	회원권	합 계
기초 장부금액	2,695,794	10,076,014	1,229,349	552,712	14,553,869
증가 :					
내부개발	-	6,326,622	-	-	6,326,622
개별취득(*1)	645,845	-	479,456	-	1,125,301
국고보조금(취득)	-	-	(7,644)	-	(7,644)
손상차손환입	-	-	-	55,000	55,000
감소 :					
상각	(440,850)	(3,423,834)	(514,169)	-	(4,378,853)
국고보조금(상계)	-	-	19,803	-	19,803
손상차손	-	(2,970,241)	-	-	(2,970,241)
기말 장부금액	2,900,789	10,008,561	1,206,795	607,712	14,723,857

(*1) 장기선급금으로부터 대체 증가된 금액이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제조원가	2,863,994	3,205,150
판매비와관리비 등	908,376	1,173,703
합 계	3,772,370	4,378,853

(4) 당기와 전기 중 발생한 개발비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
개발비 (무형자산)	5,449,554	6,326,622
경상개발비 (판매비와관리비)	9,843,290	9,553,802
합 계	15,292,844	15,880,424

(5) 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.

당사는 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.

(6) 중요한 개별 무형자산에 대한 설명은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

분류	개별자산	장부금액	잔여 상각기간 (*1)
개발비	통신.전장용 3225-106 MLCC	1,793,877	-
	C case High Q MLCC	227,165	2.3년
	OM 초고주파 광대역 MLCC	1,396,205	-
	전장용 X8R MLCC	680,548	-
	전장용 X7R 고압 MLCC 개발	536,297	-
	전장 AVN용 고용량 MLCC	363,753	-
	PCI-EX6 통신용 MLCC	275,207	-
	Streaming용 WIFI 안테나 개발	86,486	0.3년
	복합구조 Sub 6GHz 안테나 개발	85,868	0.5년
	SOFTBANK GNSS Active Antenna 개발	174,557	0.9년
	초박형 모바일용 무선충전,결제 안테나	100,033	0.8년
	전장용 Stacked Patch Antenna	744,563	2.3년
	모바일용 Combo형 폴더블 Antenna	302,481	1.5년
	모바일용 WPC DB Combo Antenna	292,288	1.8년
	Tire용 RFID Tag	493,277	-
	폴더블용 HP 무선충전 Combo 안테나	341,352	2.3년
	모바일용 WPC 공용화 Combo 안테나	471,649	2.8년
	UWB Chip Antenna	69,284	-
	AVN 쿨링팬 MOTOR 개발	517,899	1.9년
	BCF용 모터 개발	353,192	-
Cooling fan module 개발	133,845	-	

개발비 합계		9,439,826	
기타의무형자산(*2)	MicroSoft EA Renewal	235,257	1.8년
	MicroSoft EA Renewal 2022	294,759	4.7년
기타의무형자산 합계		530,016	

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

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

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

(단위: 천원)

분류	개별자산	장부금액	손상차손 당기인식액	회수가능액 평가방법
개발비	Broad Band Capacitor 개발	238,831	238,831	사용가치
	의료용 비자성 MLCC 개발	515,082	515,082	사용가치
	BBU 고용량 MLCC X7R	617,713	617,713	사용가치
	OM 광대역 MLCC X5R	626,660	626,660	사용가치
	B.S HIGH Q MLCC A80	355,769	355,769	사용가치
	전력 변환용 고용량 MLCC	361,660	361,660	사용가치
	전장용 COG 3225 MLCC	438,579	438,579	사용가치
	개발비 소계	3,154,294	3,154,294	
산업재산권	전동식 워터펌프	394	394	사용가치
	전기식 워터 펌프	881	881	사용가치
	산업재산권 소계	1,275	1,275	
합계		3,155,569	3,155,569	

당사가 사용한 무형자산의 사용가치 추정방법은 다음과 같습니다.

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
원재료비	2,027,816	2,025,584

인건비		6,787,899	6,894,460
감가상각비		1,898,777	2,124,618
위탁용역비		329	-
기타		7,488,602	7,793,328
연구개발비용 계		18,203,423	18,837,990
(국고보조금)		(2,910,579)	(2,957,566)
회계처리	판매비와관리비	9,843,290	9,553,802
	개발비(무형자산)	5,449,554	6,326,622

15. 사용권자산

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

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	건물	기계장치	합계
기초	1,283,626	10,053,708	11,337,334
증가 및 대체입	388,523	4,786,594	5,175,117
감소 및 대체출	(76,147)	(1,468,805)	(1,544,952)
감가상각(증가)	(652,909)	-	(652,909)
기말	943,093	13,371,497	14,314,590

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	건물	기계장치	합계
기초	1,490,641	10,246,779	11,737,420
증가 및 대체입	545,330	2,041,174	2,586,504
감소 및 대체출	(175,724)	(2,234,245)	(2,409,969)
감가상각(증가)	(576,621)	-	(576,621)
기말	1,283,626	10,053,708	11,337,334

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	(652,909)	(576,621)
기타금융자산 이자수익	31,799	31,610
리스부채 이자비용	(39,872)	(26,164)
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	(56,463)	(106,975)
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	(82,598)	(89,664)
합계	(800,043)	(767,814)

당기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 664,240천원 입니다(주석 37참조).

16. 기타비유동자산

보고기간 종료일 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
장기대여금	788,600	2,101,800
기타 금융자산	1,033,773	1,008,611
합계	1,822,373	3,110,411

17. 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금 종류	차입처	당기말 현재 연이자율(%)	당기말	전기말
유산스대출	하나은행	0.65	293,511	-
운영자금대출	산업은행외	4.98 ~ 6.05	50,000,000	38,500,000
합계			50,293,511	38,500,000

(2) 보고기간 종료일 현재 원화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금 종류	차입처	당기말 현재 연이자율(%)	당기말	전기말
시설자금대출	산업은행외	2.48 ~ 5.35	5,878,320	10,249,960
운전자금대출	신한은행외	4.34 ~ 5.40	44,694,444	48,955,556
기간산업협력자금	기간산업협력업체지원기구 유한회사	-	-	3,600,000
교환사채	NH투자증권	-	-	3,000,000
(차감) 교환사채할인발행차금	NH투자증권	-	-	(269)
(차감) 교환권조정	NH투자증권	-	-	(169,424)
무보증사채(P-CBO)	우리종합금융(주)	4.22	20,000,000	20,000,000
(차감)사채할인발행차금	우리종합금융(주)	-	(225,197)	(459,495)
소 계			70,347,567	85,176,328
(차감) 1년 이내 만기 도래분			(66,792,045)	(57,996,947)
차감계			3,555,522	27,179,381

(3) 보고기간 종료일 현재 외화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

차입금 종류	차입처	당기말 현재	당기말	전기말
--------	-----	--------	-----	-----

		연이자율(%)		
해외운전자금	국민은행	-	-	519,593
			USD -	USD 410,000
수출성장자금대출(장기)	수출입은행	6.85	2,578,800	2,534,600
			USD 2,000,000	USD 2,000,000
해외사채	산업은행	-	-	12,673,000
			USD -	USD 10,000,000
(차감)사채할인발행차금	산업은행	-	-	(88,705)
			USD -	(USD 74,319)
소 계			2,578,800	15,638,488
			USD 2,000,000	USD 12,335,681
(차감)1년 이내 만기 도래분			-	(15,638,488)
			USD -	(USD 12,335,681)
차감계			2,578,800	-
			USD 2,000,000	USD -

(4) 당사는 신한은행에서 차입한 36,489,445천원을 제외한 모든 단기차입금 및 장기차입금(유동성장기부채 포함)에 대하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석36 참조).

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

(단위: 천원)

연도별	원화장기차입금(*1)	외화장기차입금	계
2025.01.01~2025.12.31	2,218,436	2,578,800	4,797,236
2026.01.01~2026.12.31	1,337,086	-	1,337,086
합 계	3,555,522	2,578,800	6,134,322

(*1) 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

(6) 교환사채

당사는 2020년에 운영자금 조달목적으로 교환사채를 발행하였으며, 교환사채에 내재된 조기상환청구권 및 교환권은 하나의 복합내재파생상품으로 분리하였습니다.

당기말 현재 교환사채의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말(*1)	전기말
교환사채(액면가액)	-	3,000,000
교환사채할인발행차금	-	(269)
교환권조정	-	(169,424)
파생상품부채(교환사채)(*2)	-	177,000
교환사채 장부가액(순액)	-	3,007,307
(유동성대체)	-	3,007,307
비유동 교환사채	-	-

당기말 현재 교환권 행사로 인해 교환사채 3,000,000천원 전액 상환되었습니다.

(*1) 교환사채 교환권 행사로 인한 기초자산 처분으로 인하여 투자주식처분이익 2,838,325천원이 인식되었으며, 교환사채 상환으로 인한 사채상환손실 435,021천원이 인식되었습니다.

(*2) 파생상품부채(교환사채)는 교환사채의 내재파생상품 평가액으로 교환권대가 및 조기상환청구권이 포함되어 있습니다.

교환사채의 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 및 합병, 주식배당, 무상증자, 분할 또는 합병, 주식분할, 주식병합 등의 사항이 발생하는 경우

18. 리스부채

(1) 보고기간 종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	2,774,694	2,312,208
비유동	11,835,708	9,618,758
합 계	14,610,402	11,930,966

(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	2,958,510	2,774,694	2,898,024	2,312,208
1년 초과	12,611,732	11,835,708	11,870,971	9,618,758
합 계	15,570,242	14,610,402	14,768,995	11,930,966

19. 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) 당사는 위험회피대상 항목인 화폐성 외화차입금을 상환함에 따라 위험회피수단인 통화스왑계약을 청산하였으며, 이에 따라 현금흐름위험회피회계를 중단하였습니다. 해당 위험회피회계의 중단으로 인하여 통화스왑평가손익 331,099천원이 재분류조정으로 당기이익으로 대체되었으며, 차액은 통화스왑거래이익으로 처리하였습니다.

1) 당기말

(단위:천원,USD)

구분	계약처	스왑계약금액		만기일	통화스왑 (*1)	평가손익 (기타포괄손익누계액)
		대상외화	외화금액			
유동	산업은행	USD	-	2023-08-21	-	-

(*1) 당기말 현재 통화스왑계약 청산으로 인해 통화스왑자산 1,165백만원이 감소하였으며, 차액은 통화스왑거래이익으로 처리하였습니다.

2) 전기말

(단위:천원,USD)

구분	계약처	스왑계약금액		만기일	통화스왑	평가손익(*1) (기타포괄손익누계액)
		대상외화	외화금액			
유동	국민은행	USD	410,000	2023-03-13	15,257	(14,704)
	산업은행	USD	10,000,000	2023-08-21	1,164,615	99,210
합계		USD	10,410,000		1,179,872	84,506

(*1) 재무상태표상 기타포괄손익누계액으로 계상된 통화스왑평가손익은 법인세효과 246,593천원 차감 및 위험회피대상 재분류조정분 851,538천원 등이 차감된 84,506천원입니다.

(3) 당사는 전기에 위험회피대상항목인 변동금리부 장기차입금을 상환함에 따라 위험회피수단인 이자율스왑계약을 청산하였으며, 이에 따라 현금흐름위험회피회계를 중단하였습니다. 해당 위험회피회계의 중단으로 인하여 이자율스왑평가손실 534천원이 재분류조정으로 당기손실로 대체되었으며, 차액은 이자율스왑거래손실로 처리하였습니다.

1) 당기말은 이자율스왑평가손익 해당사항 없습니다.

2) 전기말

(단위:천원)

계약처	계약금액	만기일	이자율스왑	평가손익(*1) (기타포괄손익누계액)
하나은행	KRW -	2022-02-14	-	-

(*1) 이자율스왑계약 계약 해지시 파생상품부채 534천원이 감소하였으며, 차액은 이자율스왑거래손실로 처리하였습니다.

(4) 현금흐름위험회피회계

당사는 위험회피대상 항목인 화폐성 외화차입금을 상환함에 따라 위험회피수단인 통화스왑계약을 청산하였으며, 이에 따라 현금흐름위험회피회계를 중단하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	재분류	비효과	재분류	비효과
통화스왑	-	-	(851,538)	-

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
교환사채				
유동성파생상품부채(교환사채)(*1)	-	-	-	177,000

당기말 교환권 행사로 인한 공정가치 평가시 교환사채에 내재된 파생상품부채가 263,700천원(*1)으로 평가 되었으며, 해당 파생상품부채는 교환사채 행사로 인해 소멸되면서 사채상환손실 435,021천원이 인식되었습니다.

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

20. 기타유동부채

보고기간 종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급비용	4,496,130	4,677,521
미지급법인세	-	276,094
합 계	4,496,130	4,953,615

21. 퇴직급여부채

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

(1) 보고기간 종료일 현재 퇴직급여부채의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여부채의 현재가치	11,941,416	12,518,018
(사외적립자산의 공정가치)	(65,537)	(63,978)
확정급여부채	11,875,879	12,454,040

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	1,748,464	2,053,428
이자원가	496,957	346,954
(사외적립자산 기대수익)	(2,757)	(1,961)
합계	2,242,664	2,398,421

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	12,518,018	13,600,270
당기근무원가	1,748,464	2,053,428
이자원가	496,957	346,954
재측정요소:	(754,354)	(1,456,224)
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(150,166)	(207,359)
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	321,944	(1,710,090)
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(926,132)	461,225
지급액	(2,027,522)	(1,820,659)
전입(전출)	(40,147)	(205,751)
기말금액	11,941,416	12,518,018
(-)사외적립자산	(65,537)	(63,978)
확정급여부채	11,875,879	12,454,040

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	63,977	62,721
사외적립자산의 기대수익	2,757	1,961
보험수리적손익(법인세 차감전)	(1,197)	(704)
기말금액	65,537	63,978

(5) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
퇴직보험	65,537	63,978

(6) 보험수리적가정

보고기간 종료일 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	4.40%	5.34%
사외적립자산 기대수익률	4.40%	5.34%
미래임금인상률	4.18%	4.80%

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

(단위: 천원)

구분	퇴직급여부채에 대한 영향	
	1% 증가시	1% 감소시
할인율	(398,613)	434,666
임금상승률	448,494	(418,915)

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

22. 장기미지급금(국고보조금)

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
국고보조금 수령액(*1)	14,636,075	12,569,511
국고보조금(RCMS) 미수령액(*2)	1,594,698	1,804,146
비유동부채 잔액 (기술료납부 예정액)	2,282,593	1,673,682
비유동부채 상환액(기술료 납부액)	243,717	378,998
당기 수익인식 등 금액	78,252	154,052
비용차감 누계액	7,142,694	6,035,965
자산차감 누계액	3,294,121	2,522,668
현금차감 잔액	-	-

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

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

23. 자본

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

(단위: 천원,주)

구분	당기말	전기말
수권주식수	20,000,000	20,000,000
발행주식수	14,615,109	9,743,406
1주당 금액	500원	500원
자본금	7,307,555	4,871,703
주식발행초과금	22,816,957	25,283,734

(2) 당기와 전기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말		전기말	
	자본금	주식발행초과금	자본금	주식발행초과금
기초	4,871,703	25,283,734	4,871,703	25,283,734
무상증자	2,435,852	(2,466,777)	-	-
기말	7,307,555	22,816,957	4,871,703	25,283,734

24. 기타포괄손익누계액

보고기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
재평가잉여금	12,815,511	12,815,511
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 평가손익	69,602	(1,603)
통화스왑평가손익(자본)	-	84,506
합 계	12,885,113	12,898,414

25. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	980,221	980,221
기업합리화적립금(*2)	89,100	89,100
미처분이익잉여금	141,545,004	155,194,587
합 계	142,614,325	156,263,908

(*1) 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.

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

(2) 이익잉여금처분계산서

제 30(당기)	2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지	제 29(전기)	2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지
처분예정일	2024년 03월 29일	처분확정일	2023년 03월 29일

(단위: 원)

구분	제 30(당기)		제 29(전기)	
I. 미처분이익잉여금		141,545,004,358		155,194,586,629
전기이월미처분이익잉여금	155,194,586,629		154,748,993,131	
보험수리적손익	595,746,617		1,151,315,932	
당기순이익(손실)	(14,245,328,888)		(705,722,434)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		141,545,004,358		155,194,586,629

26. 기타자본항목

(1) 보고기간 종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
전환권대가	25,607	25,607
자기주식	(51,260)	-
자기주식처분이익	6,091,189	6,091,189
합 계	6,065,536	6,116,796

(2) 당기중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,주)

구분	주식수	금액
기 초	-	-
취 득(*1)	2,563	51,260
기 말	2,563	51,260

(*1) 당사는 2023년 3월 16일 소유주식 1주당 0.5주의 비율로 무상신주를 발행함에 따라 단주처리로 자기주식을 취득하였습니다.

27. 법인세비용 및 이연법인세자산

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	-	340,596
법인세추납(환급)액	(81,440)	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 (*1)	(2,840,705)	(147,601)
자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액 (*2)	70,369	(528,995)
실현가능성이 없는 이연법인세자산의 변동액 (*3)	5,703,239	-
법인세비용	2,851,463	(336,000)

(*1) 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기말 순이연법인세자산(부채)	7,347,104	10,210,197
기초 순이연법인세자산(부채)	10,210,197	10,062,596

수정신고로 인한 이연법인세 변동액	559	-
실현가능성이 없는 이연법인세자산의 변동액	5,703,239	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,840,705)	(147,601)

(*2) 자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	변동액	법인세효과	변동액	법인세효과
1) 이연법인세 변동액				
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 평가손익	(90,020)	(18,814)	(260)	(79)
이자율스왑평가손실	-	-	(534)	(118)
통화스왑평가손실	1,179,872	246,593	(1,079,877)	(224,594)
소 계(A)	1,089,852	227,779	(1,080,671)	(224,791)
2) 당기 법인세				
보험수리적손익	753,156	(157,410)	1,455,520	(304,204)
소 계(B)	753,156	(157,410)	1,455,520	(304,204)
자본에 직접 반영된 법인세효과(A+B)	1,843,008	70,369	374,849	(528,995)

(*3) 실현가능성이 없는 이연법인세자산의 변동액

당사가 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이월결손금 이월액	1,433,765	-
세액공제 이월액	2,574,687	-
기타 실현가능성이 없는 이연법인세자산	1,694,787	-
실현가능성이 없는 이연법인세자산의 변동액	5,703,239	-

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용 차감전 순이익	(11,393,866)	(1,041,723)
적용세율에 따른 법인세	(2,381,318)	(229,179)
조정사항 :		
비가산수익(비공제 비용)	620,529	728,338
세액공제	-	(227,568)

농어촌특별세액	-	45,514
이연법인세 적용대상에서 제외되는 일시적차이	(218,621)	(455,187)
이월세액공제로 인한 일시적차이	(1,312,416)	512,705
실현가능성이 없는 이연법인세자산의 변동	5,703,239	-
기타 (세율변동효과 등)	521,490	(710,623)
법인세추납(환급)액	(81,440)	-
법인세비용	2,851,463	(336,000)
유효세율(*1)	-	-

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

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

(단위: 천원)

구 분	기초	경정 (수정신고)	증 감	당기말
이연법인세자산				
퇴직급여충당금	12,518,018	-	(576,602)	11,941,416
감가상각비 (기타)	7,028,216	(9,647)	1,090,464	8,109,033
개발비	3,356,690	-	59,011	3,415,701
무형자산손상차손 (특허)	393,518	-	(199,296)	194,222
무형자산손상차손 (회원권)	46,032	-	(25,000)	21,032
대손충당금	243,590	-	(71,446)	172,144
재고자산평가손실	17,135,182	-	7,356,889	24,492,071
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산	2,027	-	(2,027)	-
국고보조금	3,930,794	-	1,403,780	5,334,574
통화스왑평가손익 (IS)	848,773	-	(848,773)	-
지급보증수수료 (산동)	25,715	-	-	25,715
종속기업투자손상차손	175,855	-	1,403,398	1,579,253
관계기업투자손상차손	1,184,838	-	104,320	1,289,158
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 손상차손	1,900,000	-	(1,000,000)	900,000
유형자산손상차손	90,498	-	-	90,498
채권지연이자 (산동)	5,849	-	19,522	25,371
급여 (연차수당)	1,460,400	-	39,773	1,500,173
기타 금융자산 (리스)	54,775	-	8,838	63,613
당기손익 공정가치 측정 금융자산	2,458,567	-	(721,358)	1,737,209
리스부채	11,930,967	-	2,679,434	14,610,401
교환권대가 (부채)	177,000	-	(177,000)	-
무형자산 (특허권)	348,680	-	(348,680)	-
소 계	65,315,984	(9,647)	10,195,247	75,501,584
차감 : 지분법손익(*1)	1,392,258	-	1,527,239	2,919,497

누적 일시적차이	63,923,726	(9,647)	8,668,008	72,582,087
이연법인세 미인식 이연법인세자산	-	-	(8,109,033)	(8,109,033)
법인세율(*2)	20.90%	20.90%	20.90%	20.90%
세액공제 반영전 자산	13,360,059	(2,016)	116,826	13,474,868
이월결손금 및 이월세액공제	2,694,578	1,458	1,312,416	4,008,452
이연법인세 미인식 세액공제 등	-	-	(4,008,452)	(4,008,452)
이연법인세자산(A)	16,054,637	(559)	(2,579,210)	13,474,868

구 분	기 초	경정 (수정신고)	증 감	당기말
이연법인세부채				
미수수익	(5,993)	-	3,986	(2,007)
퇴직보험예치금	(63,978)	-	(1,559)	(65,537)
통화스왑	(1,179,872)	-	1,179,872	-
현물출자 (산동)	(6,371,184)	-	-	(6,371,184)
현물출자 (청도)	(390,133)	-	390,133	-
현물출자 (아모비나)	(5,943,496)	-	(3,556,332)	(9,499,828)
토지 (재평가)	(12,829,772)	-	-	(12,829,772)
감가상각비 (건물)	(1,831,948)	-	144,770	(1,687,178)
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산	-	-	(87,993)	(87,993)
감가상각비 (시설장치)	(9,914)	-	3,906	(6,008)
장기금융상품 (저축성보험)	(145,461)	-	(33,762)	(179,223)
사용권자산	(11,337,333)	-	(2,977,257)	(14,314,590)
교환권조정 (차감계정)	(169,424)	-	169,424	-
무형자산 (특허권)	-	-	(147,135)	(147,135)
소 계	(40,278,508)	-	(4,911,947)	(45,190,455)
차감 : 현물출자(*1)	(12,314,680)	-	(3,556,332)	(15,871,012)
누적 일시적차이	(27,963,828)	-	(1,355,615)	(29,319,443)
법인세율(*2)	20.90%	20.90%	20.90%	20.90%
이연법인세부채(B)	(5,844,440)	-	(283,324)	(6,127,764)
순이연법인세자산(A+B)	10,210,197	(559)	(2,862,534)	7,347,104

(*) 지분법손익 및 현물출자와 관련하여 발생한 일시적차이는 예측가능한 미래에 관계기업 및 종속기업 주식의 처분 또는 배당가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 아니하였습니다

(*) 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상 한계세율을 적용하였습니다.

28. 외화자산 및 외화부채

보고기간 종료일 현재 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)

구 분	계정과목	외화종류	당기말		전기말	
			외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
외화자산	현금및현금성자산	USD	1,905,019.22	2,456,332	14,013,031.74	17,758,715
		JPY	155,414.00	1,418	114,025.00	1,087
		CNY	8,414.83	1,522	-	-
		VND	32,140,000.00	1,710	-	-
		INR	13,860.00	215	13,860.00	212
	매출채권	USD	18,803,896.61	24,245,744	20,183,491.94	25,578,539
		JPY	419,328.00	3,827	800,000.00	7,625
		CNY	138,840.00	25,108	6,925.50	1,257
		EUR	1,460,483.37	2,083,511	617,216.04	833,982
	미수금	USD	86,812.34	111,936	47,196.41	59,812
		EUR	74,978.00	106,963	141,778.23	191,571
	단기대여금	USD	2,000,000.00	2,578,800	-	-
	장기대여금	USD	-	-	1,000,000.00	1,267,300
합계			31,617,086		45,700,100	
외화부채	매입채무	USD	6,594,058.43	8,502,379	7,504,304.63	9,510,205
		JPY	22,330,000.00	203,797	6,469,750.00	61,668
		CNY	3,925,355.01	709,861	-	-
	미지급금	USD	363,003.72	468,057	293,021.00	371,346
		JPY	288,520.00	2,633	850,213.00	8,104
		EUR	1,610.01	2,297	80.00	108
		CNY	3,500.00	633	9,000.00	1,633
	단기차입금	JPY	32,160,000.00	293,511	-	-
	유동성장기부채	USD	-	-	12,335,680.96	15,638,488
	장기차입금	USD	2,000,000.00	2,578,800	-	-
	리스부채(전용설비)	CNY	13,535,983.00	2,447,847	10,615,401.00	1,926,058
		VND	212,075,908,450.00	11,282,438	163,314,533,159.00	8,769,990
	합계			26,492,253		36,287,600

29. 기타이익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
수입임대료	84,887	185,902
연구용역수입금	78,252	154,052
연구지원금수익	58,443	32,368
보조금수익	-	5,700
투자주식처분이익	12,988,082	-
기타의투자자산처분이익	947,338	752,489

유형자산처분이익	73,444	3,601,599
무형자산처분이익	5,000	-
무형자산손상차손환입	399,398	312,604
잡이익	731,348	351,508
합계	15,366,192	5,396,222

30. 기타손실

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타의대손상각비	(1,795)	(1,017)
기부금	539,928	566,579
종속기업투자손상차손	1,403,398	175,855
관계기업투자손상차손	104,319	32,269
유형자산처분손실	4,642	42,375
무형자산손상차손	3,333,020	3,181,176
유형자산폐기손실	6	1
잡손실	276,321	180,059
합계	5,659,839	4,177,297

31. 금융수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	516,253	302,862
외환차익	3,814,823	5,898,393
외화환산이익	522,232	1,695,053
배당금수익	41,162	58,027
파생상품평가이익	-	466,200
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 처분이익	1,208,000	-
통화스왑거래이익	1,215,834	203,145
통화스왑평가이익	-	851,538
당기손익 공정가치 측정 금융자산 평가이익	755,120	30,687
합계	8,073,424	9,505,905

32. 금융비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	6,405,007	5,677,378
외환차손	3,473,095	3,143,572
외화환산손실	515,476	3,101,709
이자율스왑거래손실	-	535
통화스왑거래손실	26,773	57,062
당기손익 공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	916,405
파생상품평가손실	86,700	-
사채상환손실	435,021	-
합계	10,942,072	12,896,661

33. 주당순손익

(1) 기본주당순손익

당기 및 전기의 기본 주당순손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

가. 가중평균 유통 보통주식수

(단위: 주)

구 분	내 용	유통주식수(주)	가중치	가중평균주식수(주)
전기	기초	9,743,406	365/365	9,743,406
	무상증자(*1)	4,871,703	365/365	4,871,703
	합 계	14,615,109		14,615,109
당기	기초	9,743,406	365/365	9,743,406
	무상증자(*1)	4,871,703	365/365	4,871,703
	자기주식 취득	(2,563)	291/365	(2,043)
	합 계	14,612,546		14,613,066

(*1) 당사는 2023년 3월 16일에 1주당 0.5주의 비율로 무상증자를 실시하였으며, 해당 주식 수는 무상증자 전 주식 수에 반영하였습니다. 무상증자로 인하여 자원의 변동 없이 유통보통주식 수가 증가되었기 때문에 비교표시되는 모든 기간의 가중평균 유통보통주식수를 조정하였습니다.

나. 기본주당순손익

(단위: 천원, 주)

구 분	당기	전기
-----	----	----

보통주 당기순이익(손실)(A)	(14,245,329)	(705,722)
유통보통주식수(B)	14,613,066	14,615,109
기본주당순이익(손실)(A÷B)	(975)원	(48)원

(2) 희석주당순이익

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

34. 특수관계자와의 거래

(1) 지배·종속기업간의 특수관계 현황

구 분	지배·종속회사의 명칭	지분율
종속회사	산동아모텍전자(유)	100.00%
	청도아모텍전자(유)(*1)	-
	아모텍상해무역(유)	100.00%
	아모비나(유)	100.00%
	(주)아모에스넷	100.00%
관계기업	(주)아모그린텍	3.88%
	(주)아모센스	18.92%
	(주)아모라이프사이언스	23.09%
	MSTATOR	32.00%
기타특수관계자(*2)	(주)웰라이트	-
	(주)아모에코시스템즈	-

(*1) 당기 중 청도아모텍전자(유)의 지분양도가 완료되었습니다.

(*2) 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)			
	매출	유형자산매각	임대료수입	기타	매입	유형자산취득	외주용역비	기타
종속회사								
산동아모텍전자(유) (*3)	8,359,140	66,196	-	-	30,080,914	13,357	-	2,507
청도아모텍전자(유)	-	-	-	-	1,524,891	-	-	-
아모텍상해무역(유)	1,740,852	-	-	-	-	-	253,776	-
아모비나(유) (*4)	4,175	21,110	-	246,592	-	-	13,642,241	-

㈜아모에스넷	-	-	-	5,319	-	-	-	-
관계기업								
㈜아모그린텍	-	110,957	-	3,388,941	34,093,477	42,551	-	630,811
㈜아모센스 (*5)	7,887,801	17,000	57,600	2,086,238	45,792,971	119,415	704,460	1,480,735
㈜아모라이프사이언스	-	3,794	-	60,751	-	-	-	13,082
기타특수관계자								
㈜아모에코시스템즈 (*6)	-	-	-	-	-	1,314,290	-	1,790
합 계	17,991,968	219,057	57,600	5,787,841	111,492,253	1,489,613	14,600,477	2,128,925

- (*1) 매출액에는 매출, 유형자산 매각, 임대료 수입 등이 포함되었습니다. 재화는 정찰가격과 제3자와의 거래에서 결정됐을 거래조건으로 판매됩니다.
- (*2) 매입액에는 매입, 유형자산 취득, 외주용역비 등이 포함됐으며, 이는 관계기업 및 주요 경영진이 지배하는 기업으로부터 정상적인 거래조건에 따라 구입하고 있습니다.
산동아모텍전자(유)의 매출 8,359,140천원은 매출 금액을 총액으로 표시한 금액이며, 장부상 금액은 24,746천원과 매출로 인식하지 않은 유상사급 거래 금액은 8,334,394천원으로 구성되어 있습니다.
- (*3) 아모비나(유)의 기타 매출에는 이자수익이 포함되었습니다.
㈜아모센스의 기타 매입에는 지원금 수령 지급액 등이 포함되었습니다.
- (*5) ㈜아모센스의 매출 7,887,801천원은 매출 금액을 총액으로 표시한 금액이며, 장부상 매출로 인식한 금액 323,808천원과 매출로 인식하지 않은 유상사급 거래 금액 7,563,993천원으로 구성되어 있습니다.
- (*6) ㈜아모에코시스템즈의 유형자산취득에는 기계장치 매입 등이 포함되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	매출 등 (*1)				매입 등 (*2)			
	매출	유형자산매각	임대료수입	기타	매입	유형자산취득	외주용역비	기타
총속회사								
산동아모텍전자(유) (*3)	5,694,090	2,471	-	-	27,642,895	44,631	-	29,120
청도아모텍전자(유) (*4)	4,819,070	15,048	-	-	17,344,532	-	-	15,448
아모텍상해무역(유)	63,859	-	-	-	-	-	184,975	-
아모비나(유) (*5)	26,730	-	-	66,272	-	-	8,314,429	3,076
㈜아모에스넷	-	-	-	4,844	-	-	-	-
관계기업								
㈜아모그린텍 (*6)	79,042	20,404,000	49,500	2,511,240	45,655,078	17,181	-	529,381
㈜아모센스 (*7)	7,800,631	946,503	57,600	2,002,048	32,819,432	86,449	593,310	317,546
㈜아모라이프사이언스	2,660	-	14,500	76,439	-	-	-	32,729
기타특수관계자								
㈜아모에코시스템즈 (*8)	-	-	-	-	-	748,555	-	23,666
합 계	18,486,082	21,368,022	121,600	4,660,843	123,461,937	896,816	9,092,714	950,966

- (*1) 매출액에는 매출, 유형자산 매각, 임대료 수입 등이 포함되었습니다. 재화는 정찰가격과 제 3자와의 거래에서 결정됐을 거래조건으로 판매됩니다.
- (*2) 매입액에는 매입, 유형자산 취득, 외주용역비 등이 포함됐으며, 이는 관계기업 및 주요 경영진이 지배하는 기업으로부터 정상적인 거래조건에 따라 구입하고 있습니다.
- (*3) 산동아모텍전자(유)의 매출 5,694,090천원은 매출 금액을 총액으로 표시한 금액이며, 장부상 매출로 인식한 금액 43,070천원과 매출로 인식하지 않은 유상사급 거래 금액 5,651,020천원으로 구성되어 있습니다.
- (*4) 청도아모텍전자(유)의 매출 4,819,070천원은 매출 금액을 총액으로 표시한 금액이며, 장부상 매출로 인식한 금액 15,638천원과 매출로 인식하지 않은 유상사급 거래 금액 4,803,432천원으로 구성되어 있습니다.
- (*5) 아모비나(유)의 기타 매출에는 이자수익이 포함되었습니다.
- (*6) ㈜아모그린텍의 유형자산매각에는 경단공장 매각 등이 포함되었습니다.
- (*7) ㈜아모그린텍의 매출 79,042천원은 매출 금액을 총액으로 표시한 금액이며, 매출로 인식하지 않은 유상사급 거래 금액 79,042천원으로 구성되어 있습니다.
- (*8) ㈜아모에코시스템즈의 유형자산취득에는 기계장치 매입 등이 포함되었습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	채권	채무	채권	채무
종속회사				
산동아모텍전자(유)	4,500,794	9,163,559	4,218,425	7,462,921
청도아모텍전자(유)	-	-	1,830,795	3,055,593
아모텍상해무역(유)	1,640,056	127,847	6,493	84,428
아모비나(유)	13,655,609	12,672,960	8,262,892	9,525,085
(주)아모에스넷	1,046	100,000	588	100,000
관계기업				
(주)아모그린텍	806,542	9,320,565	2,611,969	7,408,804
(주)아모센스	1,608,548	19,915,616	4,688,710	10,420,293
(주)아모라이프사이언스	18,868	100,000	17,915	100,000
기타특수관계자				
(주)아모에코시스템즈	-	-	-	39,358
합 계	22,231,463	51,400,547	21,637,787	38,196,482

특수관계자에 대한 매출채권은 거래일로부터 약 3개월 후에 회수기일이 도래하고 있습니다. 특수관계자 채권은 그 성격상 담보가 제공되지 않았으며 무이자 조건입니다. 종속회사의 채권 및 채무에는 사용권자산과 리스부채가 포함되어 있습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)

구 분	자본 거래			자금대여 거래		
	출자	감자	기타	대여	회수	기타
종속회사						
청도아모텍전자(유) (*1)	-	13,466,905	-	-	-	-
아모비나(유) (*2)	9,759,353	-	-	3,874,600	2,641,200	78,100
(주)아모에스넷(*3)	-	-	(1,403,398)	-	-	-
관계기업						
(주)아모그린텍(*4)	-	-	(3,453,581)	-	-	-
(주)아모라이프사이언스(*3)	-	-	(104,319)	-	-	-
합 계	9,759,353	13,466,905	(4,961,298)	3,874,600	2,641,200	78,100

(*1) 청도아모텍전자(유)의 감자는 법인청산 유상감자 회수금입니다.

당사는 아모비나(유)에게 USD 2,000,000를 대여 하였으며 이자는 연 5.0%에 해당합니다.

(*2) 아모비나(유) 자금대여 거래 기타는 대여한 USD 2,000,000에 대한 외화 재평가 금액 입니다

- (*3) (주)아모에스넷과 (주)아모라이프사이언스의 자본거래 기타는 투자주식 손상차손 금액입니다.
- (*4) (주)아모그린텍의 자본 거래 기타는 교환사채의 교환권 행사 및 주식 매각에 따른 처분 금액입니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	자본 거래			자금대여 거래		
	출자	감자	기타	대여	회수	기타
종속회사						
청도아모텍전자(유)	-	7,462,452	-	-	-	-
아모텍상해무역(유)(*1)	-	-	(175,855)	-	-	-
아모비나(유)(*2)	7,482,564	-	-	1,419,100	2,371,000	(151,800)
관계기업						
(주)아모라이프사이언스(*1)	-	-	(32,269)	-	-	-
합 계	7,482,564	7,462,452	(208,124)	1,419,100	2,371,000	(151,800)

- (*1) 아모텍상해무역(유)와 (주)아모라이프사이언스의 자본거래 기타는 투자주식 손상차손 금액입니다.
당기말 현재 당사는 아모비나(유)에게 USD 1,000,000를 대여 하였으며 이자는 연 5.0%에 해당합니다.
- (*2) 아모비나(유) 자금대여 거래 기타는 대여한 USD 1,000,000에 대한 외화 재평가 금액입니다

(5) 당기말 현재 당사는 장·단기차입금(유동성장기부채 포함)과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 17, 36 참조).

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여 (*1)	4,545,297	4,007,485
퇴직급여 (*2)	464,276	453,943

- (*1) 급여, 상여 등입니다.
- (*2) DC형 퇴직급여와 퇴직급여부채 증가분입니다.

35. 위험 관리

(1) 자본 위험 관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하

여 주주이익을 극대화하며 적절한 자본구조를 유지하는 것을 그 목표로 하고 있습니다. 당사는 부채비율을 기초로 자본을 관리하고 있으며, 이 비율은 재무상태표상 총부채를 자본으로 나누어 산출됩니다.

보고기간 종료일 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계(A)	218,097,416	213,906,127
자본총계(B)	191,689,486	205,434,554
현금 및 현금성자산(C)	26,227,270	37,352,517
차입금 및 리스부채(D)	137,830,280	151,245,782
부채비율(A/B)	113.78%	104.12%
순차입금비율((D-C)/B)	58.22%	55.44%

(2) 시장위험

1) 외환위험

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

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

당사는 통화스왑을 1년이상의 중장기 환리스크 및 금리리스크 헷지수단으로 이용하며 원금 및 이자를 위험회피 관계로 지정합니다.

위험회피 대상의 원금, 이자율, 표시 통화 등 주요 조건이 동일한 현금흐름을 복제하는 스왑 조건을 설정하여 위험회피 지정 시점에서 회피대상의 현금흐름 위험을 회피하는 공정가치가 0이 되는 가상스왑을 생성하여 par rate를 산출합니다.

위험회피대상과 관련된 통화스왑의 스왑요소와 옵션의 시간가치의 변동은 자본의 위험회피 원가 항목으로 이연됩니다.

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

(원화단위: 천원)

외 화	당기말				전기말			
	외화자산	외화부채	외화자산 원화환산액	외화부채 원화환산액	외화자산	외화부채	외화자산 원화환산액	외화부채 원화환산액
USD	22,795,728.17	8,957,062.15	29,392,812	11,549,236	35,243,720.09	9,797,325.63	44,664,366	12,416,151
JPY	574,742.00	54,778,520.00	5,245	499,941	914,025.00	7,319,963.00	8,712	69,772
EUR	1,535,461.37	1,610.01	2,190,474	2,297	758,994.27	80.00	1,025,553	108
CNY	147,254.83	17,464,838.01	26,630	3,158,341	6,925.50	10,624,401.00	1,257	1,927,691
VND	32,140,000.00	212,075,908,450.00	1,710	11,282,438	-	163,314,533,159.00	-	8,769,990
INR	13,860.00	-	215	-	13,860.00	-	212	-
합계			31,617,086	26,492,253			45,700,100	23,183,712

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

(단위: 천원)

외 화	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,784,358	(1,784,358)	3,224,822	(3,224,822)
JPY	(49,470)	49,470	(6,106)	6,106
EUR	218,818	(218,818)	102,544	(102,544)
CNY	(313,171)	313,171	(192,643)	192,643
VND	(1,128,073)	1,128,073	(876,999)	876,999

INR	21	(21)	21	(21)
합계	512,483	(512,483)	2,251,639	(2,251,639)

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

(가) 위험회피효과

통화스왑이 당사의 재무상태 및 성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

구분	당기말	전기말
<통화스왑>		
장부금액(자산)	-	1,179,872
계약금액	USD -	USD 10,410,000
만기	-	2023
위험회피비율	-	1:1
위험회피수단의 공정가치 변동	-	1,002,462
위험회피대상의 가치 변동	-	(1,002,462)
적용된 가중평균 환율	-	1,185.24

2) 이자율위험

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

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

보고기간종료일 현재 이자율변동위험에 노출되어 있는 변동금리부 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
단기차입금	15,000,000	-
유동성장기부채	933,923	15,173,000
장기차입금	2,055,522	555,556
차입금 계	17,989,445	15,728,556

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

보고기간종료일 현재 차입금과 관련하여 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 손익에 미치는

영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
순이익 증가(감소)	(179,894)	179,894	(157,286)	157,286

3) 가격위험

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
법인세차감전기타포괄손익	221,912	(221,912)	179,258	(179,258)
법인세효과	(46,379)	46,379	(37,464)	37,464
법인세차감후기타포괄손익	175,533	(175,533)	141,794	(141,794)

(3) 신용위험

당사는 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)

구분	당기말	전기말
6개월 미만	38,738,485	41,730,506
6개월~1년	824,225	304,814
1년 초과	214,292	7,018
계	39,777,002	42,042,338

(4) 유동성위험

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

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

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

(단위: 천원)

구분	매입채무	차입금	합계
1년 이내	47,987,787	117,310,753	165,298,540
1년~2년	-	4,797,236	4,797,236
2년~3년이후	-	1,337,086	1,337,086
계	47,987,787	123,445,075	171,432,862

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

36. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 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	1,600백만원	할인어음 잔액없음
포괄외화지급보증 거래약정 (*1)	하나은행	USD 500,000	

(*1) 하나은행 포괄외화지급 보증 \$500,000 한도 약정에서 2023년 9월 11일 설비 유산스 대출로 293백만원을 사용하였습니다

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

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

산업은행 금천지점으로 부터 제공받은 사모사채 지급보증이 2023년 8월 21일 사채상환으로 당기말 현재 해제되었습니다.

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

담보 및 지급보증	보증제공처	보증내역	비고
재고자산 일부 (36,503백만원)	한국수출입은행	양도담보	차입금 28,079 백만원
토지, 투자부동산, 건물, 기계장치외 (126,519백만원)	산업은행 외 2개 은행	양도담보	차입금 66,073 백만원

산업은행 구로디지털 지점에 제공한 일반자금 대출(코로나 특별자금) 상환으로 2023년 12월 7일 특허권 근질권 말소 완료되어 당기말 현재 해제되었습니다.

(4) 당기말 현재 발생하지 않은 유형자산 취득 및 자본적지출 약정 내역은 다음과 같습니다.

구 분	약정거래처	약정금액	비고
유형자산	(주)대한고열공업 외 6개 거래처	2,071백만원	Elevator Type Kiln 외

37. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

당기순이익조정을 위한 가감	당기	전기
이자수익	(516,253)	(302,862)
이자비용	6,365,136	5,651,214
리스부채 이자비용	39,872	26,164
배당금수익	(41,162)	(58,027)
법인세비용	2,851,463	(336,000)
유형자산 감가상각비	10,969,158	11,156,623
사용권자산 감가상각비	652,909	576,621
무형자산상각비	3,755,162	4,359,050
퇴직급여	3,273,698	3,477,911
대손상각비(환입)	(93,980)	(18,013)
유형자산처분손실	4,642	42,375
재고자산평가손실	7,383,961	3,585,564
외화환산손실	515,476	3,101,709
파생상품관련손실	113,473	57,597
무형자산손상차손	3,333,020	3,181,176
당기손익 공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	916,405
사채상환손실	435,021	-
기타 현금의 유출이 없는 비용등	1,569,992	233,563
기타의투자자산처분이익	(947,338)	(752,489)
유형자산처분이익	(73,444)	(3,601,599)
외화환산이익	(522,232)	(1,695,053)
파생상품관련이익	(1,215,834)	(1,520,883)
재고자산평가손실환입	(27,071)	(65)
당기손익 공정가치 측정 금융자산 평가이익	(755,121)	(30,687)
투자주식처분이익	(12,988,082)	-

기타 현금의 유입이 없는 수익등	(2,277,076)	(527,539)
합계	21,805,390	27,522,755

(2) 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

영업활동으로 인한 자산부채의 변동	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	1,828,500	(6,888,811)
선급금의 감소(증가)	(755,170)	(863,739)
재고자산의 감소(증가)	(16,580,357)	(9,986,483)
기타유동자산의 감소(증가)	(18,817)	(330,676)
장단기미수금의 감소	542,735	(168,506)
장단기선급비용의 증가	47,916	(48,243)
매입채무의 증가(감소)	16,618,274	(5,520,637)
미지급금의 증가(감소)	586,049	1,089,694
선수금의 증가(감소)	710,548	341,200
예수금의 증가(감소)	(77,142)	79,822
미지급비용의 증가(감소)	(198,606)	(174,338)
퇴직금의 지급	(3,099,773)	(3,107,399)
합계	(395,843)	(25,578,116)

(3) 현금흐름표상의 리스부채와 비유동리스부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재무활동에 의한 비유동부채 감소액	664,240	575,612
비유동리스부채에서 리스부채로 유동성 대체	2,774,694	2,312,208

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
현금및현금성자산 국고보조금의 기계장치 국고보조금으로 대체	801,475	562,588
현금및현금성자산 국고보조금의 기타의유형자산 국고보조금으로 대체	442,690	191,045
선급금의 기타의투자자산으로의 대체	510,596	280,012
건설중인무형자산의 기타의무형자산으로의 대체	686,957	645,845
미착품의 기계장치로의 대체	1,642,339	295,556
건설중인자산의 건물로의 대체	-	148,000
건설중인자산의 기계장치로의 대체	11,962,587	3,837,560
건설중인자산의 기타의유형자산으로의 대체	297,269	527,938
건설중인자산의 기타의투자자산으로의 대체	8,272,299	3,771,250
기타의투자자산의 종속기업투자로의 대체	9,759,353	4,903,064
장기차입금의 유동성장기부채로의 대체	31,878,354	43,081,944
교환사채의 교환청구로 인한 관계기업투자의 감소	3,698,706	-
교환사채의 교환청구로 인한 유동성장기부채(교환사채)의 감소	3,435,021	-
교환사채의 교환청구로 인한 유동성파생상품부채(교환사채)의 감소	263,700	-
종속기업투자에서 매각예정자산으로 대체	-	13,466,905

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

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금변동		당기말
			당기증감	기타(*1)	
단기차입금	38,500,000	11,791,289	2,222	-	50,293,511
리스부채	2,312,208	-	-	462,486	2,774,694
유동성장기부채(일반)	58,220,833	(43,081,944)	-	31,878,354	47,017,243
유동성장기부채(사채)	12,584,295	(11,523,642)	88,705	18,625,445	19,774,803
유동성장기부채(교환사채)	3,007,306	-	691,415	(3,698,721)	-
사채	19,540,505	-	234,297	(19,774,802)	-
장기차입금	7,638,876	30,384,400	(10,600)	(31,878,354)	6,134,322
비유동 리스부채	9,618,758	(664,240)	(157,416)	3,038,606	11,835,708
합 계	151,422,781	(13,094,137)	848,623	(1,346,986)	137,830,281

(*1) 유동성 대체 및 계정간 대체를 포함하고 있습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금변동		전기말
			당기증감	기타(*1)	
단기차입금	46,560,000	(8,060,000)	-	-	38,500,000
리스부채	2,217,510	-	-	94,698	2,312,208
유동성장기부채(일반)	61,197,427	(46,058,538)	-	43,081,944	58,220,833
유동성장기부채(사채)	-	-	-	12,584,295	12,584,295
유동성장기부채(교환사채)	3,128,028	-	(120,722)	-	3,007,306
사채	30,939,021	-	1,185,779	(12,584,295)	19,540,505
장기차입금	20,023,682	30,500,000	197,138	(43,081,944)	7,638,876
비유동 리스부채	10,201,153	(575,612)	(46,646)	39,863	9,618,758
합 계	174,266,821	(24,194,150)	1,215,549	134,561	151,422,781

(*1) 유동성 대체 및 계정간 대체를 포함하고 있습니다.

38. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(2,863,270)	(8,473,036)
원재료 및 부재료의 사용	84,887,302	70,195,402
종업원급여(*1)	28,283,478	28,986,900
감가상각비(*2)	11,622,067	11,733,244
외주가공비	17,987,066	12,527,983
복리후생비	4,410,822	4,071,554
소모품비	5,050,052	5,444,120
전력비	4,761,281	3,905,791
기타 비용	21,267,084	54,120,254
합 계	175,405,882	182,512,212

(*1) 당기와 전기 중 발생한 종업원 급여액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여비용	25,653,159	26,140,136
확정기여형 퇴직연금	792,375	788,410
기타 퇴직급여	1,837,944	2,058,354
합 계	28,283,478	28,986,900

(*2) 사용권자산 상각비를 포함하고 있습니다.

39. 영업부문

(1) 영업부문에 대한 일반정보

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

(2) 당기 및 전기의 부문별 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

사업부문	구 분	당기	전기
세라믹 부품	총매출액	93,607,494	136,892,699
	영업이익	(27,736,256)	(6,923,242)
	총자산	284,051,409	329,215,071
	총부채	131,137,199	159,477,426
기타전자부품 등	총매출액	63,566,819	46,749,622
	영업이익	9,504,687	8,053,350
	총자산	125,735,493	90,125,610
	총부채	86,960,217	54,428,701
합 계	총매출액	157,174,313	183,642,321
	영업이익	(18,231,569)	1,130,108
	총자산	409,786,902	419,340,681
	총부채	218,097,416	213,906,127

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

(단위: 천원)

사업부문	매출유형	당기	전기
세라믹 부품	제품	91,862,975	135,397,908
	상품	46,051	44,348
	재료	7,000	488,388
	기타	1,691,468	962,055
기타전자부품 등	제품	57,232,212	45,109,867
	상품	-	17,462
	재료	17,900	39
	기타	6,316,707	1,622,254
합 계		157,174,313	183,642,321

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

(단위: 천원)

구분	당기				전기			
	국내	수출		합계	국내	수출		합계
		로컬	직수출			로컬	직수출	
제품매출액	52,697,467	16,078,443	80,319,277	149,095,187	49,560,285	15,977,390	114,970,100	180,507,775
상품매출액	3,026	-	43,025	46,051	-	-	61,810	61,810
재료매출액	19,601	7	5,292	24,900	455,180	206	33,041	488,427
기타매출액	2,555,053	154,683	5,298,439	8,008,175	1,164,275	227,848	1,192,186	2,584,309
합계	55,275,147	16,233,133	85,666,033	157,174,313	51,179,740	16,205,444	116,257,137	183,642,321

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

(단위: 천원)

구분	매출액	
	당기	전기
주요고객 A	14,752,745	28,853,252

40. 매각예정자산

당사는 2022년 12월 23일 종속기업인 청도아모텍전자(유)의 지분 100%를 매각하기로 이사회 결의하였으며, 2023년 3월 23일 매각이 완료되었습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	유상감자	처분 (*1)	기말
매각예정자산	13,466,905	3,508,676	9,958,229	-

(*1) 매각예정자산 처분과 관련하여 발생한 투자주식처분이익은 2,956,331천원이며 당기손익으로 인식하였습니다.

41. 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2024년 2월 15일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 동 재무제표가 수정승인 될 수 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 아모텍의 2023년12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
 2. 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 아모텍
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 아모텍(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도의 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감사에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

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

서울시 강남구역삼로 121
정진세림회계법인
대표이사 전이현

2024년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서, 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 아모텍 주주, 이사회 및 감사 귀중

대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

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

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2024년 02월 29일

대표이사



(서명)

내부회계관리자

강장순(서명)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	(주)아모텍			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	5	5	1	1	5	10	-	1	1	-	-	-	12	17	
투입시 간	분·반기검토	13	12	78	94	322	284	-	-	-	-	-	-	413	390
	감사	32	37	306	432	1,005	815	-	73	12	-	-	-	1,355	1,357
	합계	45	49	384	526	1,327	1,099	-	73	12	-	-	-	1,768	1,747

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.5.30				1 일		
	주요내용	회사 이해를 통한 감사위험 평가, 감사계획 수립 등						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	23.5.30~6.2	4	일	6	명	-	명	회사에 대한 이해 및 위험평가
	23.11.27~12.1	5	일	6	명	-	명	내부통제 중간 테스트 및 주요 이슈사항 파악
	24.2.19~23	5	일	6	명	-	명	주요 입증감사 업무수행
-	-	일	-	명	-	명	-	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	24.1.2,4,7~10				6 일		
	실사(입회)장소	남동, 포승, 천안 공장, 베트남 아모비나 공장						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	24.1.2				1 일		
	실사(입회)장소	본사 회의실						
	실사(입회)대상	현금 등 금융자산						
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	○	
	기타조회	타처보관 재고자산 조회						

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회	
	수행시기	23.6.2, 23.12.1, 24.2.23		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 06월 02일	감사, 업무수행이사	서면회의	2023년 회계감사 수행계획
2	2023년 12월 01일	감사, 업무수행이사	서면회의	내부통제 및 감사 이슈사항에 대한 논의
3	2024년 02월 23일	감사, 업무수행이사	서면회의	입증감사 진행상황 및 결과이슈사항 논의