

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	4
주석.....	10
외부감사 실시내용	45

에이엠테크놀로지 주식회사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 24 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 23 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

한미회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

에이엠테크놀로지 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 20일

감사의견

우리는 에이엠테크놀로지 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 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 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 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 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 강남구 테헤란로 77길 13(삼성동)

한미회계법인 대표이사 정우진

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

에이엠테크놀로지 주식회사

제 24 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 23 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에이엠테크놀로지 주식회사 대표이사 안완준

본점 소재지 : (도로명주소) 충청남도 아산시 둔포면 아산밸리중앙로 174
(전 화) (041) 531 - 4055

재 무 상 태 표

제 24(당)기말 2023년 12월 31일 현재

제 23(전)기말 2022년 12월 31일 현재

에이엠테크놀로지 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
자 산			
I.유동자산		24,097,827,095	25,414,461,434
현금및현금성자산	4	7,862,369,489	8,532,639,478
단기금융상품		-	1,000,000,000
매출채권	6	1,995,412,326	1,878,731,784
단기대여금및기타채권	6	7,786,826,954	10,371,425,487
선급금		792,815,980	64,212,600
선급비용		21,056,041	28,870,312
당기법인세자산		324,911,443	-
재고자산	5	5,314,434,862	3,538,581,773
II.비유동자산		7,246,414,242	5,885,179,270
장기금융상품		21,000,000	15,000,000
장기대여금및기타채권	6	432,759,842	222,124,000
종속기업투자	7	1,200,000,000	-
기타투자자산		21,295,311	4,528,035
유형자산	8,9	5,161,419,217	5,333,840,105
무형자산		1,000	1,000
사용권자산	9	138,557,451	145,098,654
이연법인세자산	19	271,381,421	164,587,476
자 산 총 계		31,344,241,337	31,299,640,704
부 채			
I.유동부채		13,298,982,764	11,449,178,673
매입채무		1,308,885,572	490,256,936
기타채무	10	1,121,691,039	850,098,539
선수금		1,227,857,040	1,049,395,920
예수금		29,684,350	35,677,640
단기차입금	8,11	8,500,000,000	8,500,000,000
유동성장기부채	8,11	1,033,200,000	175,300,000
유동성리스부채	9	77,664,763	80,717,750
당기법인세부채		-	267,731,888
II.비유동부채		361,488,030	1,398,521,668
장기차입금	8,11	291,500,000	1,324,700,000
리스부채	9	64,988,030	68,821,668
임대보증금	10	5,000,000	5,000,000
기타비유동금융부채	12,13	-	-
부 채 총 계		13,660,470,794	12,847,700,341

자	본			
I.자본금	13	2,699,955,000	2,699,955,000	
II.자본잉여금	13	5,275,668,240	5,275,668,240	
III.이익잉여금	14	9,708,147,303	10,476,317,123	
자 본 총 계		17,683,770,543	18,451,940,363	
부 채 및 자 본 총 계		31,344,241,337	31,299,640,704	

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 24(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

에이엠테크놀로지 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
I.매출액	15	10,151,651,675	18,783,615,566
II.매출원가	16	(8,777,238,256)	(14,431,125,390)
III.매출총이익		1,374,413,419	4,352,490,176
판매비와관리비	16	(2,684,055,954)	(2,960,651,666)
IV.영업이익		(1,309,642,535)	1,391,838,510
기타수익	17	209,541,190	790,055,653
기타비용	17	(52,862,915)	(401,334,590)
금융수익	18	645,204,824	475,847,816
금융원가	18	(440,080,370)	(315,343,372)
V.법인세비용차감전순이익		(947,839,806)	1,941,064,017
법인세비용	19	179,669,986	(300,526,615)
VI.당기순이익(손실)		(768,169,820)	1,640,537,402
VII.기타포괄손익		-	-
VIII.총포괄이익(손실)		(768,169,820)	1,640,537,402

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 24(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

에이엠테크놀로지 주식회사

(단위 : 원)

구 분	주식	자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	총계
2022.1.1 (보고금액)		2,699,955,000	5,275,668,240	(2,094,604,439)	8,835,779,721	14,716,798,522
주식매수청구권의 행사	11	-	-	2,094,604,439	-	2,094,604,439
당기순이익		-	-	-	1,640,537,402	1,640,537,402
2022.12.31		2,699,955,000	5,275,668,240	-	10,476,317,123	18,451,940,363
2023.1.1 (보고금액)		2,699,955,000	5,275,668,240	-	10,476,317,123	18,451,940,363
당기순이익(손실)		-	-	-	(768,169,820)	(768,169,820)
2023.12.31		2,699,955,000	5,275,668,240	-	9,708,147,303	17,683,770,543

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 24(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

에이엠테크놀로지 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
I.영업활동 현금흐름		(3,025,716,529)	(580,830,386)
1.영업에서 창출된 현금흐름	24	(2,146,609,267)	(317,684,954)
2.법인세의 환급(납부)		(879,107,262)	(263,145,432)
II.투자활동 현금흐름		2,981,220,829	(2,725,807,853)
이자의 수취		908,852,665	163,284,060
단기금융상품의 취득		-	(1,000,000,000)
단기금융상품의 처분		1,000,000,000	-
장기금융상품의 증가		(6,000,000)	(6,000,000)
단기매매증권의 취득		-	-
단기매매증권의 처분		-	59,180
단기대여금의 대여		(4,000,000,000)	(10,405,000,000)
단기대여금의 회수		6,575,000,000	8,623,822,430
주임종단기채권의 대여		(388,000,000)	-
주임종단기채권의 회수		376,800,000	-
종속기업투자주식의 취득		(1,200,000,000)	-
기타투자자산의 취득		(17,377,377)	(4,528,035)
기타투자자산의 회수		610,101	-
유형자산의 취득		(232,593,660)	(125,601,488)
유형자산의 처분		188,954,100	34,900,000
임차보증금의 증가		(30,935,000)	-
임차보증금의 감소		55,810,000	-
주임종장기채권의 대여		(250,000,000)	-
기타보증금의 증가		(788,970)	(48,911,070)
기타보증금의 감소		888,970	42,167,070
III.재무활동 현금흐름		(708,265,608)	1,662,261,087
이자의 지급		(439,429,077)	(249,464,942)
단기차입금의 차입		-	6,500,000,000
단기차입금의 상환		-	(3,500,000,000)
유동성장기부채의 상환		(175,300,000)	(1,000,000,000)
리스부채의 상환		(93,536,531)	(88,273,971)
IV.현금및현금성자산의 환율변동효과		82,491,319	432,903,706
V.현금및현금성자산의 순증감		(670,269,989)	(1,211,473,446)
VI.기초의 현금및현금성자산		8,532,639,478	9,744,112,924
VII.기말의 현금및현금성자산		7,862,369,489	8,532,639,478

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 24(당) 기말 2023년 12월 31일 현재
제 23(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

에이엠테크놀로지 주식회사

1. 회사의 개요

에이엠테크놀로지 주식회사(이하 '회사')는 2000년 2월에 설립되어 Grinding Machine 및 반도체 공정장비인 Wafer 및 Strip Grinding Machine을 제작·판매하고 있습니다.

회사의 본점소재지는 충청남도 아산시 둔포면 아산밸리중앙로 174이고, 당기말 현재 주요 주주의 구성은 다음과 같습니다.

주요주주	소유주식수(주)	지분율
시너지파트너스(주)	4,298,478	79.60%
이해동	232,000	4.30%
자기주식	200,000	3.70%
기타주주	669,432	12.40%
계	5,399,910	100.00%

2. 재무제표의 작성기준

(1) 회계기준의 적용

회사는 2020년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

회사의 재무제표는 2024년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 별도재무제표

본 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법에 따른 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

(3) 측정기준

재무제표는 공정가치로 측정하는 금융상품을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

(4) 기능통화와 표시통화

회사의 재무제표는 회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 원화로 작성되어 보고되고 있습니다.

(5) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

① 경영진의 판단

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

● 주석 3: 수익의 인식

② 가정과 추정의 불확실성

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

● 주석 19: 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이 등의 실현가능성

3. 유의적인 회계정책

회사가 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표에 적용된 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

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

(2) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

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

(3) 금융상품

① 금융자산과 금융부채의 분류

기업회계기준서 제1109호에 따라 회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따라 금융자산을 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 세가지 범주로 분류하고 분류 명칭에

따라 후속적으로 측정하고 있습니다. 내재파생상품은 주계약이 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되는 경우에는 분리하지 않고 복합금융상품 전체에 대해 위 세가지 범주중의 하나로 분류합니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초인식시점에 거래가격으로 측정하고 이외에는 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

계약상 현금흐름의 수취가 목적인 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과원금 잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 상각후원가측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 원금은 최초 인식시점의 공정가치이며 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가 및 신용위험에 대가 등을 포함합니다. 상각후원가측정금융자산은 유효이자율법에 따라 측정하고 이자수익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

계약상 현금흐름의 수취와 매도를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 공정가치의변동으로 인한 차이는 기타포괄손익에 반영하고 처분시 당기손익으로 재순환시키며 이자수익과 손상차손(환입)은 당기손익의 금융수익(원가)에, 외환손익은 기타손익에 반영하고 있습니다.

한편, 회사는 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택을 하는 경우에는 배당금을 제외하고 해당 지분상품으로부터 발생하는 모든 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 후속적으로 당기손익으로 재순환시키지 않습니다.

금융자산이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하며 단기매매목적의 지분증권, 파생상품 등을 포함하고 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 분류기준에 따라 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류되더라도 회계불일치를 해소하기 위해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 취소 불가능한 지정을 할 수 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융자산과 관련된 손익은 당기손익의 금융수익(원가)에 인식하고 있습니다.

회사는 계약의 실질에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채, 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 한편, 회사가 복합금융상품을 발행한 경우에는 자본요소와 부채요소를 분리하고 부채요소의 공정가치를 측정하여 최초 장부금액을 부채요소에 먼저 배부하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다. 후속적으로는 상각후원가측정금융부채는 유효이자율을 적용하여 측정하고 관련 이자비용은 당기손익으로 인식하며, 당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동액을 당기손익으로 인식합니다.

② 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련하여 기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형을 기대신용손실모형으로 대체하였습니다. 새로운 손상모형은 상각후원가로 측정

되는 금융자산, 계약자산 및 기타포괄손익-공정가치측정 채무상품에 적용되지만, 지분상품 투자에는 적용되지 않습니다.

회사는 신용손상 측정대상 금융자산에 대해 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있는지에 대한 개별평가 및 대상금융자산의 경제적 성격을 고려한 집합평가를 매 보고기간 말에 수행하고 있습니다. 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 평가할 때 신용등급(외부평가기관 및 내부에서의 평가결과 모두 참고), 재무구조, 연체정보 및 현재 및 미래의 예측가능한 경제적 상황의 변동 등을 종합적으로 고려하여 판단하고 있습니다. 회사는 보고기간말 신용위험이 낮다고 판단되는 경우에는 최초인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 하고 연체일수가 30일을 초과하는 경우에는 명백한 반증이 없는 한 신용위험이 유의적으로 증가한 것으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말에 매출채권은 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 최초인식시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초인식후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 이외의 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분증권 제외)에 대해서는 12개월 기대신용손실로 측정한 손실충당금을 인식하며 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있거나 신용손상이 있는 경우에는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 있습니다. 보고기간말에 측정한 손실충당금과 장부금액과의 차이는 손상차손(환입)으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

③ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 회사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

④ 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 회사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(4) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건물	40년	건축물	40년
기계장치	10년	시설장치	5년
차량운반구	5년	비 품	5년

회사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

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

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

(5) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 추정내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 한편, 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득일의 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 무형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

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

(6) 비금융자산의손상

재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간 말마다 자

손손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수 가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형 자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교 하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소 시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단 위에 속하는 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

매 보고기간 말에 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소 된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과 할 수 없습니다.

(7) 리스

회사는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리 스로 분류하고 있으며 사무실 및 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스기간은자산별로 다양 하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가능성 등 다양한 계약 조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

① 리스이용자

회사가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기리스(리스개시 일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는동 기준서의 예외규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자 율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸 쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다 면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

사용권자산은 리스개시일의 원가로 측정하며 다음 항목들로 구성되어 있습니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 내재이자율(또는 증분차입이자율)에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다.

② 리스제공자

회사가 리스를 제공하는 경우, 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하고 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식하며 해당기간의 리스료를 리스총투자에 대응시켜 원금과 미실현금융수익을 감소시키고 있습니다. 운용리스는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다.

(8) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 퇴직급여: 확정기여제도

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도입니다. 확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간종료일 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

③ 해고급여

회사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정 등에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(9) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

(10) 수익

고객과의 계약에서 회사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 회사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제합니다.

설비의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 설치완료 시점에 인식됩니다. 회사는 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다. 설비 판매의 거래 가격을 산정할 때, 회사는 변동 대가, 유의적 금융요소, 비현금대가, 고객에게 지급할 대가를 고려합니다.

회사는 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다.

회사는 설비의 이전과 함께 설치 용역을 제공합니다. 설치 용역은 반도체 등 제조 설비를 유의적으로 고객 맞춤화하므로 수행의무는 구분되지 않습니다. 반도체 등 제조 설비 판매수익은 한 시점에 인식되며, 그 시점은 일반적으로 설치완료 시점입니다.

회사는 회수가 가능한 계약체결 증분원가 및 조건을 충족하는 계약이행원가에 대해 자산으로 인식하고 이러한 자산은 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적 기준으로 상각하며, 자산과 관련된 재화나 용역의 대가로 회사가 받을 것으로 예상하는 잔액과 향후 비용으로 인식될 직접원가와 차액이 당해 자산의 장부가액보다 작은 경우 그 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 회사는 상각기간이 1년 이하인 경우 계약체결 증분원가를 발생시점에 비용으로 인식하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

(11) 금융수익과 금융원가

금융수익은 투자로부터의 이자수익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융원가는 차입금 등에 대한 이자비용 등을 포함하고 있습니다. 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 회사의 당기법인세부채(자산)는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세자산(부채)을 측정할 때에는 보고기간 말에 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 가산할 일시적차이에 대해서는 회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산(부채)을 측정할 때 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(13) 차입원가

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

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

(14) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제 의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려

하여 현재의무를 보고기간 말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(15) 정부보조금

정부보조금은 회사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

회사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는 데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

회사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련 원가가 비용으로 인식되는기간에 걸쳐 관련 비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

(16) 환율변동효과

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

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

(17) 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표의 표시' - '회계정책'의 공시

공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한(material)' 회계정책으로 대체

하고 그 의미를 명확히 하였습니다. 또한, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '중요성에 대한 판단'을 개정하였습니다.

이 개정사항은 '유의적인(significant)' 회계정책이 아니라 '중요한(material)' 회계정책을 공시할 것을 요구하고 있습니다. 또한 회계정책의 공시에 중요성을 적용하는 지침을 제공함으로써 재무제표 이용자가 이해해야 하는 기업 특유의 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

회사의 경영진은 회계정책을 검토하였고, 이 개정사항에 따라 주석 3에 공시된 중요한 회계정책(2022: 유의적인 회계정책)정보를 업데이트 하였습니다.

② 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제 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.

④ 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(18) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

개정사항은 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않으며 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됨을 명확히 하고 있습니다.

한편, 2022년 10월 국제회계기준위원회에서는 본 개정사항을 추가로 수정하고 시행일도 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용(조기적용 허용)하는 것으로 연기함에 따라 한국채택국제회계기준의 개정절차가 진행중입니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

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

③ 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 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

④ 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택 국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	4,659	4,237
요구불예금	7,857,710	8,528,402
합계	7,862,369	8,532,639

5. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
상품	94,782	91,601
원재료	615,855	697,282
재공품	4,603,798	2,749,699
합계	5,314,435	3,538,582

6. 매출채권, 단기대여금및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권, 단기대여금 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,995,412	-	1,878,732	-
단기대여금 및 기타채권:				
미수수익	270,724	-	541,206	-
대여금	7,263,040	235,611	9,826,840	-
미수금	253,063	-	3,379	-
보증금	-	197,149	-	222,124
소계	7,786,827	432,760	10,371,425	222,124
합계	9,782,239	432,760	12,250,157	222,124

(2) 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감 전 총액 기준에 의한 매출채권, 단기대여금및기타채권 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
총장부금액	9,834,923	432,760	12,443,904	222,124
대손충당금:				
매출채권	(41,794)	-	(182,856)	-
미수금	(10,890)	-	(10,890)	-
순장부금액	9,782,239	432,760	12,250,158	222,124

매출채권, 단기대여금및기타채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 매출채권, 단기대여금및기타채권 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	193,746	147,366
손상차손(환입)	(141,062)	53,476
제각	-	(7,096)
기말금액	52,684	193,746

회사는 매출채권, 단기대여금및기타채권의 손상차손(환입)을 포괄손익계산서에 영업비용(수익)과 기타비용(수익)으로 계상하였습니다.

(4) 회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일 기준으로 구분하였습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
구분	정상	3개월 초과 연체	6개월 초과 연체	9개월 초과 연체	개별채권 평가	계
매출채권	1,570,958	139,819	17,842	1	308,587	2,037,206
기대손실율	0.30%	2.41%	3.90%	7.63%	10.72%	2.05%
손실충당금	4,659	3,365	695	1	33,073	41,794

② 전기말

(단위: 천원)						
구분	정상	3개월 초과 연체	6개월 초과 연체	9개월 초과 연체	개별채권 평가	계
매출채권	1,364,997	437,957	-	16,633	242,000	2,061,588
기대손실율	1.36%	8.70%	-	31.51%	50.00%	8.87%
손실충당금	18,499	38,115	-	5,242	121,000	182,856

(5) 당기말과 전기말 현재 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
전제기간 기대신용손실:		
실무적간편법 적용대상	8,720	61,856
보고기간말에 신용이 손상된 경우	43,964	131,890
합계	52,684	193,746

회사의 매출채권, 단기대여금및기타채권은 유의적인 금융요소를 포함하고 있지 아니하여 전제기간 기대신용손실에 해당하는 손실충당금을 설정하였으며, 취득시 신용이 손상되어있는 금융자산은 없습니다.

7. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 회사의 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
회사명	지분율(%)	당기말	
		취득원가	장부가액
케이에스테크놀로지(주)	100	1,200,000	1,200,000

주식 2에서 설명하고 있는 바와 같이 이 연차재무제표는 별도재무제표로서 종속기업투자에 대해 연결 또는 지분법을 적용하지 않고 종속기업투자에 대해서는 원가법을 적용하였습니다.

(2) 보고기간 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당기
기초 장부가액	-
취득	1,200,000
기말 장부가액	1,200,000

(3) 종속기업투자의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄손익
케이에스테크놀로지(주)	4,184,873	2,916,904	1,267,969	4,935,492	968,536	979,465

매출액과 당기순이익은 간주취득일인 2023년 7월 1일 이후 매출액과 당기순이익입니다.

8. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	시설장치	건설중인자산	합계
기초금액:									
취득원가	1,851,283	2,338,019	102,170	2,229,665	13,500	430,959	823,820	195,689	7,985,105
감가상각누계액	-	(702,054)	(19,409)	(865,211)	(225)	(268,987)	(775,937)	-	(2,631,823)
정보보조금	-	-	-	-	-	(19,441)	-	-	(19,441)
장부금액	1,851,283	1,635,965	82,761	1,364,454	13,275	142,531	47,883	195,689	5,333,841
기중변동:									
취득	-	-	-	157,000	-	3,394	72,200	-	232,594
처분	-	-	-	-	-	-	-	(195,689)	(195,689)
감가상각	-	(58,450)	(2,344)	(192,515)	(2,700)	(57,735)	(21,125)	-	(334,869)
감가상각-처분	-	-	-	-	-	-	-	-	-
정보보조금	-	-	-	-	-	7,526	-	-	7,526
재고자산 대체	-	-	-	118,017	-	-	-	-	118,017
건설중인자산 대 체	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합계	-	(58,450)	(2,344)	82,502	(2,700)	(46,815)	51,075	(195,689)	(172,421)
기말금액:									
취득원가	1,851,283	2,338,019	102,170	2,504,682	13,500	434,353	896,020	-	8,140,027
감가상각누계액	-	(760,505)	(21,754)	(1,057,725)	(2,925)	(326,721)	(797,062)	-	(2,966,692)
정보보조금	-	-	-	-	-	(11,915)	-	-	(11,915)
장부금액	1,851,283	1,577,514	80,416	1,446,957	10,575	95,717	98,958	-	5,161,420

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	시설장치	건설중인자산	합계
기초금액:									
취득원가	1,851,283	2,338,019	102,170	2,905,695	-	483,834	973,192	798,056	9,452,249
감가상각누계액	-	(643,604)	(17,065)	(2,114,027)	-	(273,522)	(932,281)	-	(3,980,499)
정보보조금	-	-	-	-	-	(26,967)	-	-	(26,967)
장부금액	1,851,283	1,694,415	85,105	791,668	-	183,345	40,911	798,056	5,444,783
기중변동:									
취득	-	-	-	65,410	13,500	10,707	21,850	19,966	131,433
처분	-	-	-	(1,416,774)	-	(63,582)	(171,222)	-	(1,651,578)
감가상각	-	(58,450)	(2,344)	(167,931)	(225)	(59,017)	(14,850)	-	(302,817)
감가상각-처분	-	-	-	1,416,748	-	63,552	171,194	-	1,651,494
정보보조금	-	-	-	-	-	7,526	-	-	7,526
재고자산 대체	-	-	-	53,000	-	-	-	-	53,000
건설중인자산 대 체	-	-	-	622,333	-	-	-	(622,333)	-
합계	-	(58,450)	(2,344)	572,786	13,275	(40,814)	6,972	(602,367)	(110,942)
기말금액:									
취득원가	1,851,283	2,338,019	102,170	2,229,665	13,500	430,959	823,820	195,689	7,985,105
감가상각누계액	-	(702,054)	(19,409)	(865,211)	(225)	(268,987)	(775,937)	-	(2,631,823)

정부보조금	-	-	-	-	-	(19,441)	-	-	(19,441)
장부금액	1,851,283	1,635,965	82,761	1,364,454	13,275	142,531	47,883	195,689	5,333,841

(3) 당기말과 전기말 현재 회사의 국내보유 토지의 공시지가는 각각 2,205백만원과 2,046백만원입니다.

(4) 당기말 현재 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다 (주석23 참조).

(단위: 천원)				
담보제공자산	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지, 건물, 기계장치	4,200,000	장단기차입금	3,500,000	중소기업은행

상기 차입금과 관련하여 회사 소유 지적재산권을 추가 담보로 제공하고 있습니다.

(5) 회사는 건물에 대하여 한화손해보험(주)의 화재보험에 가입되어 있으며, 부보금액 4,880백만원(중소기업은행 600백만원)은 질권이 설정되어 있습니다(주석23 참조).

9. 리스

(1) 당기와 전기 중 기초자산별 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	건물	차량운반구	합계	건물	차량운반구	합계
기초장부금액	29,955	115,143	145,098	61,702	83,987	145,689
신규계약 및 계약변경	30,676	51,995	82,671	5,929	81,573	87,502
상각	(30,372)	(58,841)	(89,213)	(37,676)	(50,417)	(88,093)
기말장부금액	30,259	108,297	138,556	29,955	115,143	145,098

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	149,539	150,311
신규계약 및 계약변경	81,402	83,756
지급	(93,536)	(88,274)
이자비용	5,248	3,746
기말금액	142,653	149,539
재무상대표:		
유동	77,665	80,718
비유동	64,988	68,821
합계	142,653	149,539

(3) 당기말 현재 연도별 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
기간	금액
2024년	84,500
2025년	43,120
2026년	25,446
2027년	173
합계	153,239

(4) 당기와 전기 중 단기리스와 소액자산 리스와 관련하여 인식한 당기비용은 각각 8,118천 원과 46,396천원입니다.

10. 기타채무

당기말과 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	253,229	-	220,369	-
미지급비용	868,462	-	629,729	-
임대보증금	-	5,000	-	5,000
합계	1,121,691	5,000	850,098	5,000

11. 장단기차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	종류	연이자율	당기말	전기말
한국산업은행	운전자금	4.72%	2,000,000	2,000,000
중소기업은행	운전자금	4.08~5.64%	4,750,000	4,750,000
중소기업은행	시설자금	4.20%	1,750,000	1,750,000
합계			8,500,000	8,500,000

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	종류	연이자율	당기말	전기말
중소기업은행	운전자금	1.90% ~ 2.50%	1,324,700	1,500,000
합계			1,324,700	1,500,000
차감: 1년 이내 만기 도래분			(1,033,200)	(175,300)
장기차입금			291,500	1,324,700

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
기간	금액
2024년	1,033,200
2025년 이후	291,500
합계	1,324,700

(4) 회사는 중소기업은행의 차입금과 관련하여 최대주주로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

12. 기타금융부채

회사는 2017년 유상증자시 발행된 보통주에 부여한 주식매수청구권과 관련하여 상환금액의 현재가치에 해당하는 기타금융부채를 인식하고 자본에서 차감하였습니다. 당기와 전기 중 기타금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	-	2,254,294
이자비용	-	60,494
주식매수청구권의 행사	-	(2,314,788)
기말금액	-	-
재무상태표:		
유동	-	-
비유동	-	-
합계	-	-

13. 납입자본 및 기타자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
수권주식수	1,000,000,000주	1,000,000,000주
주당금액	500원	500원
발행주식수	5,399,910주	5,399,910주
보통주자본금	2,699,955천원	2,699,955천원

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	5,194,533	5,194,533
우선주전환권	81,135	81,135
합계	5,275,668	5,275,668

(3) 주식 12에서 설명하는 바와 같이, 회사는 보통주에 부여한 주식매수청구권과 관련하여 인식한 기타금융부채를 자본에서 차감하였습니다. 당기와 전기 중 기타자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	-	(2,094,604)
주식매수청구권의 행사	-	(2,094,604)
기말	-	-

회사는 2021년 중 자기주식 200,000주를 무상으로 수증하였습니다.

14. 이익잉여금

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	처분예정일: 2024년 3월 26일		처분확정일: 2023년 3월 28일	
I. 미처분이익잉여금		9,708,147,303		10,476,317,123
전기이월미처분이익잉여금	10,476,317,123		8,835,779,721	
당기순이익(손실)	(768,169,820)		1,640,537,402	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		9,708,147,303		10,476,317,123

15. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사는 반도체 공정장비를 생산하는 단일의 사업부문으로 이루어져 있습니다. 회사의 매출은 전액 고객과의 계약에서 생기는 수익으로, 당기와 전기의 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
지역:		
국내	5,247,589	9,434,759
해외	4,904,063	9,348,857
합계	10,151,652	18,783,616
매출의 성격:		
장비매출	7,556,486	15,910,003
부품 등 기타매출	2,595,166	2,873,613
합계	10,151,652	18,783,616
수익인식 시기:		
한 시점에 이행	10,151,652	18,783,616

(2) 당기와 전기 중 회사 매출액의 주요한 부분을 차지하는 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
A사	1,391,734	1,746,410

16. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 성격별 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	원가	판매비와 관리비	합계	원가	판매비와 관리비	합계
재고자산의 변동	(919,134)	-	(919,134)	2,863,640	-	2,863,640
재료비	6,558,095	-	6,558,095	8,419,713	-	8,419,713
급여	1,904,743	993,135	2,897,878	1,921,418	1,057,976	2,979,394
퇴직급여	201,443	94,437	295,880	175,216	111,636	286,852
복리후생비	185,275	172,332	357,607	215,611	165,705	381,316
교통통신비	131,983	79,751	211,734	98,735	77,027	175,762
수도광열비	121,076	4,342	125,418	108,162	3,904	112,066
세금과공과	85,106	53,429	138,535	84,728	59,274	144,002
감가상각비	287,421	129,134	416,555	235,884	147,500	383,384
소모품비	141,858	2,696	144,554	185,449	7,905	193,354
보험료	56,252	25,319	81,571	67,246	35,277	102,523
연구개발비	-	136,018	136,018	-	149,577	149,577
운반비	499	90,150	90,649	2,290	115,109	117,399
지급수수료	-	902,800	902,800	-	793,124	793,124
대손상각비	-	(141,063)	(141,063)	-	53,476	53,476
기타	22,621	141,575	164,196	53,033	183,162	236,195
합계	8,777,238	2,684,055	11,461,293	14,431,125	2,960,652	17,391,777

17. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	60,179	79,152
외화환산이익	82,964	432,904
유형자산처분이익	-	24,916
리스해지이익	1,269	-
잡이익	65,129	32,901
합계	209,541	569,873

(2) 당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차손	38,699	342,548
외화환산손실	7,319	58,478
잡손실	6,845	309
합계	52,863	401,335

18. 순금융원가

(1) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 순금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융원가:		
이자비용	440,080	315,343
금융수익:		
이자수익	645,205	475,848
순금융원가	(205,124)	(160,504)

(2) 당기와 전기의 금융원가에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
차입금	434,833	251,103
기타금융부채	-	60,494
리스	5,248	3,746
합계	440,081	315,343

전기 중 건설중인자산으로 자본화된 차입원가는 5,832천원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 2.21%입니다.

(3) 당기와 전기의 금융수익에 포함된 이자수익은 금융기관예치금과 대여금에서 발생하였습니다.

19. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기 법인세부담액	-	310,153
법인세추납액	68,007	-
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	(106,794)	(9,626)
소급공제	(140,883)	-
법인세비용	(179,670)	300,527

당기말 현재기업소득환류세제가 시행되는 향후 기간 동안의 과세소득 및 투자, 임금증가, 배당 등에 대한 추정과 실제 결과는 다를 수 있으며, 이로 인하여 법인세수익의추정에 불확실성이 존재합니다.

(2) 당기와 전기의 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(711,275)	1,941,064
적용세율에 따른 세부담액	(162,255)	405,034
조정사항:		
세무상 공제되지 않는 비용 등의 법인세효과	46,273	69,637
세액공제		(193,310)
세율차이	784	7,044
법인세추납액	68,007	
소급공제	(140,883)	-
기타	8,404	12,122
법인세비용	(179,670)	300,527
평균유효세율	-	15.48%

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

① 당기

(단위: 천원)			
구분	기초금액	당기손익 반영	기말금액

대손충당금	36,327	(32,722)	3,605
미지급비용	28,804	(2,046)	26,758
미수수익	-	(391)	(391)
국고보조금	4,083	(1,593)	2,490
감가상각비	(14,877)	5,139	(9,738)
사용권자산	(30,471)	1,512	(28,959)
리스부채	31,404	(1,589)	29,815
자기주식	104,454	(497)	103,957
퇴직연금미지급금	4,864	(53)	4,811
이월세액공제	-	139,034	139,034
합계	164,588	(32,240)	271,381

② 전기

(단위: 천원)			
구분	기초금액	당기손익 반영	기말금액
대손충당금	29,294	7,033	36,327
미지급비용	29,462	(658)	28,804
국고보조금	866	3,217	4,083
감가상각비	(15,105)	228	(14,877)
사용권자산	(32,052)	1,581	(30,471)
리스부채	33,069	(1,665)	31,404
자기주식	109,428	(4,974)	104,454
퇴직연금미지급금	-	4,864	4,864
합계	154,962	9,626	164,588

(4) 회사는 차감할 일시적차이로 인한 이연법인세의 인식과 관련하여 당해 차감할 일시적차이의 법인세효과가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였습니다. 회사는 충분한 가산할 일시적차이가 있거나 충분한 미래 과세소득이 발생할 것으로 예상되는 부분에 대해서 이연법인세자산을 인식하였는바, 미래 예상 과세소득이 변경되는 경우에는 이연법인세자산이 변동될 수 있습니다.

20. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 회사와 지배·종속 및 기타 특수관계에 있는 법인 또는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

관계	회사명
지배기업	시너지파트너스(주)
종속기업	케이에스테크놀로지(주)

기타특수관계자	(주)시너지이노베이션, 시너지시스템즈(주) 등 시너지파트너스(주)의 특수관계자
---------	---

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 영업상 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	매출 등		매입 등		자금의 대여		자금의 회수	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
시너지파트너스(주)	472,136	387,786	-	-	4,000,000	6,500,000	4,300,000	7,000,000
(주)시너지이노베이션	40,203	70,147	-	-	-	6,800,000	2,259,661	4,600,000
시너지시스템즈(주)	-	-	24,000	24,000	-	-	-	-
임직원	-	2,157	-	-	638,000	30,000	376,800	23,822
(주)메디카코리아	400	-	-	-	-	-	-	-
케이에스테크놀로지(주)	-	-	516,836	-	-	-	-	-

(3) 당기와 전기말 특수관계자와의 채권채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	채권잔액		채무잔액	
	당기	전기	당기	전기
시너지파트너스(주)	7,467,480	7,979,030	-	-
(주)시너지이노베이션	-	2,259,661	-	-
시너지시스템즈(주)	-	-	-	2,200
임직원	314,044	53,997	-	-
(주)메디카코리아	242,000	242,000	-	-
케이에스테크놀로지(주)	732,600	-	22,375	-

(4) 회사는 시너지파트너스(주)로부터 중소기업은행의 차입금과 관련하여 연대보증을 제공 받고 있습니다. 또한 회사는 시너지파트너스(주)의 대여금과 관련하여 시너지파트너스(주)가 소유하고 있는 회사 주식에 근질권을 설정하고 있습니다.

(5) 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	455,703	468,795
퇴직급여	49,411	33,964
합계	505,114	502,759

21. 자본관리

회사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하고 건전한 자본구조의 유지 및 자본조달비용의 최소화를 통하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 이사회는 더 많은 차입으로 더 높은 수익률을 얻는 것과 건전한 재무상태 간의 균형을 유지하기 위하여 노력하고 있습니다.

회사는 부채와 자본의 비율(부채 비율)과 차입금 등 이자부 부채에서 현금및현금성자산 및 단기금융상품을 차감한 순차입금과 자본의 비율(순차입금 비율)을 기준으로 자본을 관리하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 회사가 관리하고 있는 자본구조의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채 비율:		
부채	13,660,470	12,847,700
자본	17,683,771	18,451,940
부채 비율	77.25%	69.63%
순차입금 비율:		
이자부 부채	9,967,352	10,149,539
차감: 현금및현금성자산	(7,862,369)	(8,532,639)
순차입금	2,104,983	1,616,900
자본	17,683,771	18,752,467
순차입금 비율	11.90%	8.62%

22. 금융상품의 위험관리와 공정가치

금융상품과 관련하여 회사는 신용위험, 유동성위험 및 이자율위험에 노출되어 있습니다. 본주석은 회사가 노출되어 있는 상기 위험에 대한 정보와 회사의 위험관리 목표, 정책, 위험평가 및 관리 절차에 대한 질적 공시사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

(1) 위험관리 개념체계

회사의 위험관리는 회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.회사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 회사의재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 회사의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 회사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 주기적으로 분석하고 있습니다. 또한, 회사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

(2) 신용위험

회사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 회사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의

하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 회사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 회사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(보유현금 제외)	7,857,709	8,528,402
장단기금융상품	21,000	1,015,000
매출채권 및 기타채권	10,214,999	12,472,281
합계	18,093,708	22,015,683

회사는 우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 장·단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

(3) 유동성위험

회사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 회사의 경영진은 입회보증금의 상환청구추정액을 고려할 때 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기	
			1년 미만	1년 초과
비파생부채	12,402,929	12,402,929	12,041,441	361,488

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

(4) 이자율위험

회사는 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 이자율위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 이자율의 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 위하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 변동금리부 차입금 및 예금에서 발생하는 유의적인 이자율위험은 존재하지 않습니다.

(5) 환위험

회사는 외화거래와 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 필요한 경우 환위험관리를 목적으로 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	3,607,131	-	3,542,011	-
CNY	79,027	-	237,841	-
EUR	-	-	10,248	-
JPY	23,300	3,089	55,938	-
합계	3,709,458	3,089	3,846,038	-

당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	360,713	(360,713)	354,201	(354,201)

CNY	7,903	(7,903)	23,784	(23,784)
EUR	-	-	1,025	(1,025)
JPY	2,021	(2,021)	5,594	(5,594)

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

(6) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
금융자산:		
상각후원가측정금융자산:		
현금및현금성자산	7,862,369	8,532,639
장단기금융상품	21,000	1,015,000
매출채권	1,995,412	1,878,732
미수수익	270,724	541,206
대여금	7,498,651	9,826,840
미수금	253,063	3,379
보증금	197,149	222,125
금융자산 합계	18,098,368	22,019,921
금융부채:		
상각후원가측정금융부채:		
매입채무	1,308,886	490,257
미지급금	253,229	220,369
미지급비용	868,462	629,729
단기차입금	8,500,000	8,500,000
장기차입금	1,324,700	1,500,000
임대보증금	5,000	5,000
금융부채 합계	12,260,277	11,345,355

(7) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채
이자수익	645,205	-	475,848	-
손상차손	(141,063)	-	(53,476)	-
이자비용	-	(440,080)	-	(311,597)
합계	504,142	(440,080)	422,372	(311,597)

23. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

금융기관	약정내역	한도액	사용액
중소기업은행	선수금외화지급보증	USD 210,000	-

(2) 당기말 현재 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
담보제공자산	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지, 건물, 기계장치	4,200,000	장단기차입금	3,500,000	중소기업은행

상기 차입금과 관련하여 회사 소유 지적재산권을 추가 담보로 제공하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
지급보증처	보증금액	담보권자	내용
서울보증보험	216,679	매출거래처	이행보증

회사의 주주로부터 중소기업은행 장단기차입금과 관련하여 연대보증을 제공받고 있습니다.

(5) 회사는 건물에 대하여 한화손해보험(주)의 화재보험에 가입되어 있으며, 부보금액 4,880백만원(중소기업은행 600백만원)은 질권이 설정되어 있습니다.

24. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익	(768,170)	1,640,537
조정:		
법인세비용	179,670	300,527
금융원가	440,080	315,343
금융수익	(645,204)	(475,848)
외화환산손실	7,319	58,478
외화환산이익	(82,964)	(432,904)
감가상각비	416,555	383,385
유형자산처분손실	6,735	-
유형자산처분이익	-	(24,916)
매출채권손상차손(환입)	(141,063)	53,476
기타손익	19,954	(220,184)
운전자본의 변동:		
매출채권	17,531	(706,162)

미수금	(249,684)	240,204
선급금	(728,603)	228,362
선급비용	7,814	(17,718)
재고자산	(1,893,869)	1,462,470
매입채무	818,633	(2,204,602)
미지급금	32,860	(12,946)
미지급비용	243,329	145,284
선수금	178,461	(1,047,997)
예수금	(5,993)	(2,474)
영업에서 창출된 현금	(2,146,609)	(317,685)

(2) 당기와 전기의 투자활동 및 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산 및 리스부채의 증가	103,869	87,502
재고자산에서 유형자산으로 대체	118,017	53,000
장기차입금의 유동성대체	1,033,200	175,300
기타금융부채 및 기타자본의 감소	-	2,094,604

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에이엠테크놀로지 주식회사			
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		1	1	1	1	1	1	-	-	-	-	-	-	3	3
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	6	3	76	96	89	140	-	-	-	-	-	-	171	239
	합계	6	3	76	96	89	140	-	-	-	-	-	-	171	239

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2023.06.08 ~ 06.09				2	일		
	주요내용			회사파악 및 감사계획수립							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2023.10.19 ~ 10.20		2	일	2	명	-	명	중간감사 수행		
	2024.02.26 ~ 02.27		2	일	2	명	-	명	기말감사 수행		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2024.01.04				1	일			
	실사(입회)장소		본사								
	실사(입회)대상		재고자산								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2024.01.04				1	일			
	실사(입회)장소		본사 사무실								
	실사(입회)대상		금융자산								
외부조회	금융거래조회		○		채권채무조회			○	변호사조회		-
	기타조회		-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2		회						
	수행시기		2023.10.20 / 2024.02.27								
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-								
	수행시기		-				-	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 10월 20일	회사 : 감사담당임원 및 실무진 감사팀: 감사팀 및 감사책임자	서면방식	감사일정 위험평가 및 기말감사계획 중간감사 결과보고 독립성확인 등
2	2024년 02월 27일	회사 : 감사담당임원 및 실무진 감사팀 : 감사팀 및 감사책임자	서면방식	주요 영역별 감사항목, 회계감사 결과보고 책임구분, 부정위험, 독립성확인 등