

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	4
재 무 상 태 표.....	5
손 익 계 산 서.....	7
자 본 변 동 표.....	9
현 금 흐 름 표.....	10
주 석.....	12
외부감사 실시내용	39

주식회사 엠앤이

재무제표에 대한
감사보고서

제 22 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 21 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엠앤이
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 엠앤이(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 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 일반기업 회계기준에 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 일반기업회계기준에 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 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 김 명 철
2024년 3월 29일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 엠앤이

제 22 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 21 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 엠앤이 대표이사 김만호

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 기흥구 탑실로 52
(전 화) 031-201-7000

재무상태표

제 22 기 2023년 12월 31일 현재

제 21 기 2022년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 엠앤이

(단위 : 원)

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
자 산 (주석2)				
I. 유동자산		33,286,894,411		30,522,184,225
(1) 당좌자산		29,862,315,415		26,564,835,718
현금및현금성자산 (주석 14)	15,917,492,395		15,300,138,288	
정부보조금	(77,620,376)		(32,187,821)	
단기금융상품 (주석 8)	-		2,200,000,000	
단기매매증권 (주석 3, 14)	-		4,544,569,050	
매출채권 (주석 12)	5,912,850,395		3,809,598,680	
대손충당금	(114,730,497)		(90,362,928)	
단기대여금 (주석 12)	5,893,281,920		797,541,140	
미수금	1,720,300,112		-	
미수수익	20,032,258		19,715,918	
선급금	587,542,600		12,595,350	
대손충당금	(1,200,000)		(1,200,000)	
선급비용	4,366,608		4,428,041	
(2) 재고자산		3,424,578,996		3,957,348,507
제품	2,284,088,899		3,240,933,520	
원재료	1,140,490,097		716,414,987	
II. 비유동자산		11,423,821,566		12,433,987,193
(1) 투자자산		6,295,206,003		5,917,040,000
매도가능증권(주석 3)	-		1,917,040,000	
장기대여금	6,000,000,000		4,000,000,000	
장기금융상품	295,206,003		-	
(2) 유형자산 (주석 4, 8)		1,190,815,213		2,550,226,536
토지	262,150,675		1,611,732,855	
건물	390,663,405		254,583,405	
감가상각누계액	(16,839,354)		(4,327,918)	
기계장치	2,790,883,750		2,750,883,750	
감가상각누계액	(2,497,549,458)		(2,278,533,837)	
차량운반구	399,687,116		399,687,116	
감가상각누계액	(325,163,721)		(263,944,053)	
공구와기구	133,974,000		133,974,000	
감가상각누계액	(107,038,861)		(84,927,433)	
비품	1,041,462,497		839,860,679	
감가상각누계액	(881,414,836)		(808,762,028)	
(3) 무형자산 (주석 5)		162,204,350		191,364,657
산업재산권	10,000		10,000	
소프트웨어	312,194,350		381,354,657	
정부보조금	(150,000,000)		(190,000,000)	
(4) 기타비유동자산		3,775,596,000		3,775,356,000

보증금 (주석 12)	3,775,596,000		3,775,356,000	
자 산 총 계		44,710,715,977		42,956,171,418
부 채 (주석 2)				
I. 유동부채		6,680,440,589		5,180,613,382
매입채무 (주석 12, 14, 18)	2,069,229,076		2,078,868,546	
미지급금 (주석 18)	416,680,804		591,675,033	
미지급비용 (주석 18)	2,389,282,431		865,951,558	
선수금	14,120,996		24,356,565	
예수금	1,758,374,000		360,138,100	
당기법인세부채	32,753,282		1,259,623,580	
II. 비유동부채		-		-
퇴직급여충당부채 (주석 7)	2,702,691,831		2,617,386,906	
퇴직연금운용자산 (주석 7)	(2,702,691,831)		(2,617,386,906)	
부 채 총 계		6,680,440,589		5,180,613,382
자 본				
I. 자본금 (주석 1, 9)		910,000,000		910,000,000
보통주자본금	910,000,000		910,000,000	
II. 자본잉여금		1,089,111,800		1,089,111,800
주식발행초과금	1,089,111,800		1,089,111,800	
III. 자본조정		(11,481,107,669)		(11,481,107,669)
자기주식 (주석 11)	(9,683,830,000)		(9,683,830,000)	
감자차손	(1,797,277,669)		(1,797,277,669)	
IV. 기타포괄손익누계액		-		(109,760,000)
매도가능증권평가손실 (주석 3)	-		(109,760,000)	
V. 이익잉여금 (주석 10)		47,512,271,257		47,367,313,905
이익준비금	671,580,000		671,580,000	
임의적립금	1,370,448,580		1,370,448,580	
미처분이익잉여금	45,470,242,677		45,325,285,325	
자 본 총 계		38,030,275,388		37,775,558,036
부 채 및 자 본 총 계		44,710,715,977		42,956,171,418

"별첨 주식 참조"

손익계산서

제22기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제21기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 엠앤이

(단위 : 원)

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 매출액 (주석 2, 12)		41,714,370,377		46,385,443,248
제품매출	41,714,370,377		46,385,443,248	
II. 매출원가		33,158,908,607		35,276,698,513
기초제품재고액	3,240,933,520		2,519,517,001	
당기제품제조원가 (주석 12, 13)	32,202,063,986		35,998,115,032	
기말제품재고액	(2,284,088,899)		(3,240,933,520)	
III. 매출총이익		8,555,461,770		11,108,744,735
IV. 판매비와관리비 (주석 13)		9,775,858,584		7,205,030,351
급여	7,682,702,732		4,830,985,264	
퇴직급여	133,410,754		759,386,568	
복리후생비 (주석 17)	291,950,482		242,897,096	
여비교통비	42,774,764		49,245,015	
접대비	92,642,931		69,360,950	
통신비	11,526,004		41,458,354	
전력비	255,330		174,230	
세금과공과	56,171,772		77,117,503	
감가상각비 (주석 2, 4)	146,383,912		139,880,979	
무형자산상각비 (주석 2, 5)	45,160,307		17,131,881	
임차료	147,413,624		115,458,982	
수선비	15,250,000		-	
보험료	150,022,713		141,734,172	
차량유지비	77,633,371		83,461,725	
운반비	34,076,709		35,444,587	
교육훈련비	1,917,500		315,000	
도서인쇄비	3,814,940		2,788,330	
소모품비	28,452,307		68,855,204	
지급수수료	672,430,324		375,897,457	
광고선전비	97,228,059		72,918,473	
대손상각비	24,367,569		59,812,635	
건물관리비	6,336,060		2,912,920	
수출제비용	13,936,420		17,793,026	
V. 영업이익		(1,220,396,814)		3,903,714,384
VI. 영업외수익		2,399,684,250		5,641,370,701
이자수익 (주석 2)	1,007,853,185		273,505,864	
배당금수익 (주석 2)	48,190,196		30,668,519	
외환차익	206,282,321		487,312,116	
외화환산이익	64,961,091		280,927,443	
단기매매증권처분이익	821,424,162		68,420,950	
유형자산처분이익	-		4,295,807,364	
정부보조금이익	233,985,991		154,153,654	

잡이익	16,987,304		50,574,791	
Ⅶ. 영업외비용		557,441,929		983,831,893
이자비용	2,521,824		3,410,347	
외환차손	148,429,526		248,387,958	
외화환산손실	10,273,228		60,147,776	
기부금 (주석 17)	15,300,000		3,600,000	
단기매매증권평가손실	-		661,164,674	
유형자산처분손실	-		5,000	
매도가능증권처분손실	378,887,464		-	
잡손실	2,029,887		7,116,138	
Ⅷ. 법인세비용차감전순이익		621,845,507		8,561,253,192
Ⅸ. 법인세비용 (주석 2)		476,888,155		1,396,511,400
X. 당기순이익 (주석 10, 15)		144,957,352		7,164,741,792

"별첨 주석 참조"

자 본 변 동 표

제22기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제21기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 엠앤이

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2022.01.01 (전기초)	910,000,000	1,089,111,800	(11,481,107,669)	(21,280,000)	40,202,572,113	30,699,296,244
매도가능증권평가이익(손실)	-	-	-	(88,480,000)	-	(88,480,000)
당기순이익	-	-	-	-	7,164,741,792	7,164,741,792
2022.12.31 (전기말)	910,000,000	1,089,111,800	(11,481,107,669)	(109,760,000)	47,367,313,905	37,775,558,036
2023.01.01 (당기초)	910,000,000	1,089,111,800	(11,481,107,669)	(109,760,000)	47,367,313,905	37,775,558,036
매도가능증권평가이익(손실)	-	-	-	109,760,000	-	109,760,000
당기순이익	-	-	-	-	144,957,352	144,957,352
2023.12.31 (당기말)	910,000,000	1,089,111,800	(11,481,107,669)	-	47,512,271,257	38,030,275,388

"별첨 주석 참조"

현금흐름표

제22기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제21기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 엠앤이

(단위 : 원)

과목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(2,735,889,769)		2,018,732,547
당기순이익	144,957,352		7,164,741,792	
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	1,208,364,587		2,255,561,280	
퇴직급여	362,165,157		1,108,629,614	
대손상각비	24,367,569		59,812,635	
감가상각비	387,510,961		348,669,700	
무형자산상각비	45,160,307		17,131,881	
외화환산손실	10,273,129		60,147,776	
단기매매증권평가손실	-		661,164,674	
매도가능증권처분손실	378,887,464		-	
유형자산처분손실	-		5,000	
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(1,055,624,459)		(4,685,416,617)	
외화환산이익	214,306		201,034,649	
유형자산처분이익	-		4,295,807,364	
단기매매증권처분이익	821,424,162		68,420,950	
정부보조금이익	233,985,991		120,153,654	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(3,033,587,249)		(2,716,153,908)	
매출채권의 감소(증가)	(2,113,522,874)		(956,296,031)	
미수금의 감소(증가)	(1,448,694,605)			
미수수익의 감소(증가)	(316,340)		(18,050,959)	
선급금의 감소(증가)	(574,947,250)		137,460,350	
선급비용의 감소(증가)	61,433		(753,329)	
재고자산의 감소(증)	532,769,511		(788,404,102)	
매입채무의 증가(감소)	(9,427,134)		1,468,680,270	
미지급금의 증가(감소)	(174,994,229)		(1,741,066,291)	
미지급비용의 증가(감소)	1,523,330,873		(207,500,855)	
예수금의 증가(감소)	1,398,235,900		(64,921,580)	
선수금의 증가(감소)	(10,235,569)		(524,870,047)	
당기법인세부채의 증가(감소)	(1,498,475,805)		1,088,198,280	
퇴직금의 지급	(33,636,376)		(669,650,827)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(623,734,784)		(438,978,787)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		3,073,825,330		5,595,518,730
투자활동으로 인한 현금유입액	31,458,433,680		16,858,679,744	
단기금융상품의 감소	-		1,500,000,000	
단기매매증권의 처분	19,375,772,280		245,030,966	
매도가능증권의 처분	2,026,800,000			
단기대여금의 감소	4,672,259,220		85,206,960	
장기대여금의 감소	4,000,000,000			

유형자산의 처분	1,383,602,180		14,997,881,818	
보증금의 감소	-		30,560,000	
투자활동으로인한현금유출액	(28,384,608,350)		(11,263,161,014)	
단기금융상품의 증가	(2,200,000,000)		3,200,000,000	
단기매매증권의 취득	14,388,666,532		2,594,722,090	
단기대여금의 증가	9,768,000,000		4,065,000,000	
장기대여금의 증가	6,000,000,000			
유형자산의 취득	411,701,818		1,401,614,053	
무형자산의 증가	16,000,000		1,668,871	
보증금의 증가	240,000		156,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		279,418,546		152,341,475
재무활동으로 인한 현금유입액	285,000,000		156,000,000	
단기차입금의 차입			-	
정부보조금의 수령	285,000,000		156,000,000	
재무활동으로 인한 현금유출액	(5,581,454)		(3,658,525)	
단기차입금의 감소			-	
정부보조금의 반납	5,581,454		3,658,525	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)(주석 16)		617,354,107		7,766,592,752
V. 기초의 현금		15,300,138,288		7,533,545,536
VI. 기말의 현금		15,917,492,395		15,300,138,288

"별첨 주석 참조"

주석

제 22 기 2023년 12월 31일 현재
제 21 기 2022년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 엠앤이

1. 회사의 개요

주식회사 엠앤이(이하 "회사"라 함)는 2002년 10월 24일에 설립되었으며, 회사의 본사 및 공장소재지와 주요 사업내용 등은 다음과 같습니다.

- (1) 본사 및 공장 소재지 : 경기도 용인시 기흥구 탑실로 52
- (2) 주요 사업내용 : 반도체 부품의 제조 및 판매
- (3) 대표이사 : 김만호
- (4) 주요 주주 및 지분율

주 주 명	당 기		전 기	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
김 만 호	1,190,000	65.38	1,190,000	65.38
자기주식	470,000	25.82	470,000	25.82
기 타	160,000	8.80	160,000	8.80
합 계	1,820,000	100.00	1,820,000	100.00

2. 중요한 회계정책

회사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2.1 회계정책의 변경과 공시

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 제17장 '정부보조금의 회계처리' 개정 - 수익관련보조금

수익관련보조금의 표시를 수익 또는 관련 비용 차감 중 실질에 맞게 선택하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 제3장 '재무제표의 작성과 표시'(금융업) 개정 - 고객 예수금의 현금흐름표 분류

거래의 실질을 반영하여, 금융업 회사의 고객 예수금 관련 현금흐름을 재무활동 현금흐름에서 영업활동 현금흐름으로 변경하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 제22장 '법인세회계' 개정 - 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙

2021년 12월, 경제협력개발기구(OECD)는 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 발표했습니다. 이 규칙의 적용을 받는 대규모 다국적기업은 각 구성기업이 소재하는 국가별 실효세율을 계산하고, 국가별 실효세율이 최저한세율(15%)보다 낮은 국가에 소재하는 경우 그 차이에 대한 추가 세액을 부담해야 합니다.

필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 확정된 세법(필라2 법률)에 따라 생기는 법인세(필라2 법인세)와 관련되는 이연법인세 자산·부채를 인식·공시하지 아니하는 예외 규정을 두었으며, 해당 예외 규정을 적용하였다는 사실을 공시하도록 하였습니다.

또한, 필라2 법인세를 발생한 기간에 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 해당 세액을 신고·납부해야 하는 회계연도에 법인세비용으로 인식하고, 해당 예외 규정을 적용하였다는 사실과 신고·납부해야 하는 기간을 공시하도록 하였으며, 당기법인세비용으로 인식하는 필라2 법인세는 다른 법인세비용과 구분하여 별도로 공시하도록 하였습니다.

다만, 이연법인세 인식·공시 예외 규정과 해당 예외 규정 적용 사실 공시는 개정 내용이 공표되는 즉시(2023.9.15.) 시행하고, 법인세비용 인식 예외 규정과 나머지 공시는 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 제2장 '재무제표의 작성과 표시 I' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기 지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정 내용은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 상기 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

회사의 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품

1) 공통사항

금융자산이나 금융부채는 금융상품의 계약 당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하며, 최초 인식 시 공정가치로 측정합니다. 다만, 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)합니다.

최초 인식시 금융상품의 공정가치는 일반적으로 거래가격(자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)이며, 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우 이를 공정가치로 평가하고 있습니다. 한편, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법 포함)을 사용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

최초 인식 후 금융상품은 당기손익인식지정항목, 유가증권, 파생상품 및 채권·채무조정을 제외하고는 상각후원가로 측정하며 금융상품의 현금흐름에 대한 추정 변경 또는 재협상 등으로 현금흐름이 변경되는 경우에는 실제 현금흐름과 변경된 계약상 현금흐름을 반영하여 해당 금융자산의 순장부금액이나 금융부채 상각후원가를 조정하고 조정금액은 당기손익으로 인식합니다.

금융자산(유가증권 제외) 양도의 경우에, 회사가 금융자산 양도 후 당해 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며, 양수인은 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리를 갖고 있는 경우에 한하여 회사가 금융자산에 대한 통제권을 이전한 것으로 보아 금융자산을 제거하며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

회수가 불확실한 금융자산(유가증권 제외)은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

2) 유가증권

만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 경우 단기매매증권으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류합니다.

회사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하며, 만기보유증권을 상각후원가로 측정할 때에는 장부금액과 만기액면금액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감합니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가합니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

회사는 상장주식 등 활성시장에서 거래되는 유가증권의 경우 공시되는 가격을 공정가치로 사용하고 있으며, 공시가격이 없는 경우 독립적인 외부전문평가기관에 의해 산출된 공정가치를 사용하고 있습니다. 외부전문평가기관은 DCF(Discounted Cash Flow)모형을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다.

단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익항목으로 처리합니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 기타포괄손익누계액으로 처리하고, 당해 유가증권에 대한 기타포괄손익누계액은 그 유가증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영합니다.

한편, 유가증권의 양도에 따른 실현손익을 인식하기 위한 원가결정방법은 이동평균법을 적용하고 있습니다.

회사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 보고기간종료일마다 평가하고 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않는 범위 내에서 회복된 금액을 당기이익으로 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

(2) 재고자산

재고자산은 선입선출법을 사용하여 재고자산의 단위원가를 결정하고, 이를 장부금액으로 계상하고 있습니다.

재고자산의 순실현가능가치(원재료는 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우 항목별로 저가법을 사용하여 장부금액을 결정하고 있습니다.

재고자산은 이를 판매하여 수익을 인식하는 기간에 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산의 시가가 장부금액이하로 하락하여 발생한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 가산하고 있으며, 이후 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래하였던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고, 동환입액은 매출원가에서 차감하고 있습니다. 재고자산의 장부상 수량과 실제 수량과의 차이에서 발생하는 감모손실의 경우 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 비정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 분류하고 있습니다.

(3) 유형자산의 취득원가와 감가상각방법 등

1) 유형자산의 취득원가

유형자산은 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출과 매입할인 등을 취득원가에 가감하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 계상하고 있으며, 장기후불조건으로 구입하거나, 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금가격상당액으로 계상하고 있습니다.

정부보조 등에 의해 자산을 무상 또는 공정가치보다 낮은 대가로 취득한 경우 취득원가는 취득일의 공정가치로 계상하고 있고, 자산교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 계상하고 있으며, 교환으로 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 계상하고 있습니다.

2) 감가상각방법

유형자산에 대해서는 다음의 내용연수에 따라 건물 및 구축물은 정액법으로 그 외의 자산은 정률법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

계 정 과 목	내 용 연 수
건 물	30 년
기 계 장 치	5 년
차 량 운 반 구 외	5 년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

3) 자본적지출과 수익적지출의 구분

유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 미래 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 매우 높고 그 금액이 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

4) 표시방법

감가상각누계액, 손상차손누계액 및 정부보조금 등은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

5) 복구비용의 회계처리방법

유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복에 소요될 것으로 추정되는 비용이 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치는 취득원가에 포함시키고 있습니다.

6) 유형자산의 제거

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래 경제적 효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 무형자산의 취득원가와 상각방법 등

1) 무형자산의 취득원가

무형자산을 개별 취득하는 경우 취득원가는 구입원가와 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되며, 매입할인 등을 차감하여 취득원가를 산출하고 있으며, 취득자금에 대한 지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금가격상당액으로 계상하고 있습니다.

정부보조 등에 의해 자산을 무상 또는 공정가치보다 낮은 대가로 취득한 경우 취득원가는 취득일의 공정가치로 계상하고 있고, 자산교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 공정가치로 계상하고 있으며, 교환으로 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 계상하고 있습니다.

취득 또는 완성후의 지출이 무형자산의 미래 경제적 효익을 실질적으로 증가시킬 가능성이 매우 높고, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 무형자산과 직접 관련된 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

2) 상각방법

무형자산에 대해서는 다음의 상각연수에 따라 정액법으로 상각하고 있으며, 잔존가치는 없는 것을 원칙으로 하고 있습니다.

계 정 과 목	상 각 연 수
산 업 재 산 권	5 년
소 프 트 웨 어	5 년

최근 보고기간 이후 무형자산의 사용방법, 기술적 진보 그리고 시장가격의 변동과 같은 지표가 존재하는 경우 내용연수 등에 대한 종전의 추정치를 재검토하고 있으며, 최근의 기대와 달라진 경우 잔존가치, 상각방법 또는 상각기간의 변경이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

3) 무형자산의 표시방법

상각액과 손상차손은 해당 자산과목에서 직접 차감하여 기재하고 정부보조금은 해당자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분으로 미래 경제적 효익이 예상되지 않을 때에 제거하며, 제거 손익은 순매각금액(매각금액에서 매각부대원가를 뺀 금액)과 장부금액의 차액으로 산정하며, 손익계산서에서 당기손익으로 인식합니다.

(5) 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

자산취득에 충당할 정부보조금 등으로 자산을 취득한 경우에는 이를 관련 자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 해당 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영하고 있습니다.

수익 관련 보조금을 받는 경우에 대응되는 비용이 없는 경우 회사의 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있습니다. 반면 수익 관련 보조금이 특정의 비용을 지원할 목적으로 지급되는 경우에는 동 기관으로부터 수령한 정부보조금을 선수수익으로 계상하여 관련 조건이 충족되어 사용되는 시점에 관련 비용과 상계처리하고 있습니다.

비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있으며, 상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(6) 외화 환산

외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록합니다. 다만, 환율이 유의적으로 변동하지 않는 경우에는 일정기간의 평균환율을 사용하고 있습니다. 보고기간 말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 발생하는 외환차손익 또는 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 발생하는 외화환산손익은 그 외환차이가 발생하는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 외화표시 매도가능채무증권의 경우에는 동 금액을 기타포괄손익에 인식합니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 리스

회사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 회사에 대부분 이전된 리스의 경우에는 금융리스로 분류하며, 일반적으로 리스기간 종료시 또는 그 이전에 리스자산의 소유권을 회사에 이전하기로 약정한

경우이거나, 리스실행일 현재 리스자산의 영가매수선택권을 가지고 있고 이를 행사할 것이 확실한 경우 또는 리스기간이 리스자산 내용연수의 상당부분을 차지하는 경우, 리스실행일 현재 최소리스료를 내재이자율로 할인한 현재가치가 리스자산공정가치의 대부분을 차지하는 경우 또는 리스자산의 범용성이 없는 경우의 리스거래를 금융리스로, 기타의 리스거래는 운용리스로 분류하여 각각 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

금융리스

리스실행일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하며, 최소리스료의 현재가치를 계산할 때 적용해야 할 할인율은 내재이자율이며 리스개설직접원가는 금융리스자산으로 인식하는 금액에 포함하고 있습니다.

매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 나누고 금융원가는 매기 부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있으며, 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

금융리스자산의 감가상각대상금액은 회사가 소유한 다른 감가상각대상자산에 대하여 채택한 감가상각정책과 일관된 체계적인 기준으로 매 회계기간에 배분하고 있으며, 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실시 된다면 기대사용기간이 자산의 내용연수가 되며, 그러하지 않은 경우에는 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐감가상각하고 있습니다.

운용리스

운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있으며, 신규 또는 갱신되는 운용리스 계약에 따른 모든 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

(8) 총당부채, 우발부채 및 우발자산

1) 총당부채

회사는 과거 사건이나 거래의 결과로 인하여 존재하는 현재 의무로서, 지출의 시기 또는 금액이 불확실하지만 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 또한 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 그 금액을 총당부채로 인식하고 있습니다.

2) 우발부채

회사는 다음의 경우를 우발부채로 보아 부채로 인식하지 않고 있습니다.

- ① 과거 사건은 발생하였으나 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 또는 그 이상의 불확실한 미래 사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무인 경우
- ② 과거 사건이나 거래의 결과로 발생한 현재 의무이지만 그 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높지가 않거나, 또는 그 가능성은 매우 높으나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우

3) 우발자산

회사는 과거 사건이나 거래의 결과로 발생할 가능성이 있으며, 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 또는 그 이상의 불확실한 미래 사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재여부가 확인되는 잠재적 자산을 우발자산으로 보아 자산으로 인식하지 않고 있습니다.

(9) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 측정하며 판매자에 의해 제공된 매출에누리과 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

1) 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매자는 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지 아니하며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적 효익의 유입가능성이 높으며, 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 재화의 판매로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

2) 이자수익 및 배당수익

자산을 타인에게 사용하게 함으로써 창출되는 이자수익 및 배당수익은 거래와 관련된 경제적 효익의 유입가능성이 높으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하며, 이자수익은 원칙적으로 유효이자율법으로 인식하고, 배당수익은 주주로서 배당받을 권리와 금액이 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(10) 퇴직급여

회사는 확정급여형 퇴직연금제도와 확정기여형 퇴직연금제도를 시행하고 있습니다.

확정급여형 퇴직연금제도에 가입한 종업원은 보고기간 종료일 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 측정하여 퇴직급여충당부채로 인식하고 있습니다.

한편, 회사는 퇴직급여충당부채에서 퇴직연금운용자산을 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산의 과목으로 계상하고 있습니다.

확정기여형 퇴직연금제도에 가입한 종업원이 일정기간 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여형 퇴직연금에 납부해야 할 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급금)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

또한, 퇴직연금제도를 적용받지 않은 종업원의 경우도 당기말 현재 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금상당액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며 기존 퇴직금제도의 퇴직급여충당부채와 퇴직연금 도입 후 퇴직급여충당부채를 합산하여 표시하고 있습니다.

(11) 자산손상

금융자산, 재고자산, 건설형공사계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 공정가치에서 추정 처분부대 원가를 차감한 금액으로 측정되는 농림어업활동과 관련되는 생물자산, 중단사업에 속하는 자산을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

아직 사용가능하지 않은 무형자산, 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 유형자산의 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래 현금흐름총액의 추정액이 장부금액이 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

회사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속한 현금창출단위로 회수가능액을 결정하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 손상차손을 인식하며 손상차손은 우선적으로 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분된 영업권의장부금액을 감소시키는데 배분되고, 그 다음 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분합니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(12) 중소기업의 회계처리에 대한 특례

중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장 "중소기업 회계처리 특례"에 의하여 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

1) 시장성 없는 지분증권은 취득원가로 평가하고, 손상차손누계액이 있는 경우 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

- 2) 관계기업이나 공동 지배기업에 대하여 지분법을 적용하지 아니하고 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하고 있습니다. 다만, 연결 재무제표 작성대상의 범위에 해당하는 종속기업에 대하여는 지분법을 적용하고 있습니다.
- 3) 장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권·채무는 명목가액을 재무상태표가액으로 하고 있습니다.
- 4) 유형자산과 무형자산의 내용연수 및 잔존가치는 법인세법 등의 법령에 따랐습니다.
- 5) 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있습니다.

(13) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 회사의 경영자는 자산 및 부채의 금액 및 총당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산 및 총당부채 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

3. 유가증권의 내용

(1) 단기매매증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기			전 기		
	취득원가	공정가치	장부금액	취득원가	공정가치	장부금액
지분증권	-	-	-	2,807,583,425	2,254,590,926	2,254,590,926
채무증권	-	-	-	2,396,350,830	2,289,978,124	2,289,978,124
합 계	-	-	-	5,203,934,255	4,544,569,050	4,544,569,050

(2) 매도가능증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기		전 기	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
채무증권	-	-	2,026,800,000	1,917,040,000
유동자산	-	-	-	-
투자자산	-	-	2,026,800,000	1,917,040,000

(3) 기중 매도가능증권의 평가에 따른 매도가능증권평가손익(기타포괄손익누계액)의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	기초잔액	손익반영액	평가손익증감액	기말잔액
당기	(109,760,000)	109,760,000	-	-
전기	(21,280,000)	-	(88,480,000)	(109,760,000)

4. 유형자산의 내용

(1) 유형자산의 변동 내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

과 목	기초금액	취 득	감가상각비	처분	대체	기말금액
토지	1,611,732,855	34,020,000	-	(1,383,602,180)	-	262,150,675
건물	250,255,487	136,080,000	(12,511,436)	-	-	373,824,051
기계장치	472,349,913	40,000,000	(219,015,621)	-	-	293,334,292
차량운반구	135,743,063	-	(61,219,668)	-	-	74,523,395
공구와기구	49,046,567	-	(22,111,428)	-	-	26,935,139
비품	31,098,651	201,601,818	(72,652,808)	-	-	160,047,661
합계	2,550,226,536	411,701,818	(387,510,961)	(1,383,602,180)	-	1,190,815,213

② 전기

(단위 : 원)

과 목	기초금액	취 득	감가상각비	처분	대체	기말금액
토지	9,378,001,892	5,040,475	-	(7,994,399,712)	223,090,200	1,611,732,855
건물	2,767,460,356	54,673,605	(89,076,624)	(2,682,711,650)	199,909,800	250,255,487
건축물	25,706,131	-	(745,039)	(24,961,092)	-	-
기계장치	137,797,851	519,227,000	(184,668,938)	(6,000)	-	472,349,913
차량운반구	58,124,784	110,881,621	(33,262,342)	(1,000)	-	135,743,063
공구와기구	1,966,350	71,200,000	(24,119,783)	-	-	49,046,567
비품	19,457,443	28,438,182	(16,796,974)	-	-	31,098,651
건설중인자산	89,539,336	512,291,664	-	-	(601,831,000)	-
합계	12,478,054,143	1,301,752,547	(348,669,700)	(10,702,079,454)	(178,831,000)	2,550,226,536

(2) 보유토지의 공시지가 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	면적(㎡)	당기		면적(㎡)	전기	
		공시지가	장부금액		공시지가	장부금액
당진시	-	-	-	1,509.0	18,409,800	1,383,602,180
파인스톤	24.4	2,769,341	34,020,000	-	-	-
기숙사	51.6	106,646,925	228,130,675	51.6	112,018,005	228,130,675
합 계	76.0	109,416,266	262,150,675	1,560.6	130,427,805	1,611,732,855

5. 무형자산의 내용

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	계정과목	취득원가	정부보조금	상각누계액	장부금액
당기	산업재산권	1,680,520	-	(1,670,520)	10,000
	소프트웨어	508,568,871	(150,000,000)	(196,374,521)	162,194,350
	계	510,249,391	(150,000,000)	(198,045,041)	162,204,350
전기	산업재산권	1,680,520	-	(1,670,520)	10,000
	소프트웨어	492,568,871	(190,000,000)	(111,214,214)	191,354,657
	계	494,249,391	(190,000,000)	(112,884,734)	191,364,657

(2) 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	계정과목	기초금액	취득	상각 (주1)	대체	기말금액
당기	산업재산권	10,000	-	-	-	10,000
	소프트웨어	191,354,657	16,000,000	(45,160,307)	-	162,194,350
	계	191,364,657	16,000,000	(45,160,307)	-	162,204,350
전기	산업재산권	10,000	-	-	-	10,000
	소프트웨어	27,986,667	1,668,871	(17,131,881)	178,831,000	191,354,657
	계	27,996,667	1,668,871	(17,131,881)	178,831,000	191,364,657

(주1) 무형자산상각비는 판매비와관리비로 계상되고 있습니다.

7. 퇴직급여충당부채의 내용

(1) 퇴직급여충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	2,617,386,906	2,178,408,119
총 당 금 설 정 액	362,165,157	1,108,629,614
퇴 직 금 지 급 액	(271,512,815)	(657,867,038)
관 계 사 전 출 입	(5,347,417)	(11,783,789)
기 말 잔 액	2,702,691,831	2,617,386,906

(2) 퇴직연금운용자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
기 초 잔 액	2,617,386,906	2,178,408,119
당 기 납 입 액 등	521,227,900	513,823,800
퇴 직 금 지 급 액	(240,181,172)	(56,457,525)
관 계 사 전 출 입	(3,042,684)	(11,783,789)
기 타	102,506,884	(6,603,699)
기 말 잔 액	2,997,897,834	2,617,386,906

(3) 퇴직연금운용자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
예금	2,997,897,834	2,617,386,906

8. 우발상황과 약정사항의 내용

(1) 회사가 타인으로부터 제공받은 보증 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

보증 제공자	제공받은 보증내용	보증금액
특수관계자 이외		
서울보증보험	이행지급보증	64,000,000

(2) 보험가입의 내용

회사는 산업재해보상보험, 자동차종합보험, 국민건강보험 및 고용보험 등에 가입하고 있습니다.

9. 자본금의 내용

당기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	보 통 주
발행할 주식의 총수	10,000,000 주
1주당 금액	500 원
발행한 주식의 총수	1,820,000 주
자본금	910,000,000 원

10. 이익잉여금

(1) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 22 기	2023년 01월 01일	부터	제 21 기	2022년 01월 01일	부터
	2023년 12월 31일	까지		2022년 12월 31일	까지
처분예정일	2024년 03월 31일		처분확정일	2023년 03월 31일	

주식회사 엠앤이

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기		제 21(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		45,470,242,677		45,325,285,325
1. 전기이월미처분이익잉여금	45,325,285,325		38,160,543,533	
2. 당기순이익	144,957,352		7,164,741,792	
II. 임의적립금등의이입액		-		-
합 계		45,470,242,677		45,325,285,325
III. 이익잉여금처분액		-		-
IV. 차기이월미처분이익잉여금		45,470,242,677		45,325,285,325

(2) 법령 등에 의하여 이익배당이 제한된 잉여금과 이익배당의 제한이 없는 임의적립금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	과 목	금 액		제 한 근 거
		당기	전기	
법정적립금	이익준비금	455,000,000	455,000,000	상법
임의적립금	이익준비금	216,580,000	216,580,000	
	연구인력개발준비금	1,370,448,580	1,370,448,580	
합계		2,042,028,580	2,042,028,580	

11. 자기주식의 내용

회사는 전기 이전에 취득한 보통주를 자본조정(자기주식)으로 계상하고, 향후 외부투자자에게 매각할 예정입니다.

자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분		기초	증가(감소)	기말
당기	주식수(주)	470,000	-	470,000
	금액(원)	9,683,830,000	-	9,683,830,000
전기	주식수(주)	470,000	-	470,000
	금액(원)	9,683,830,000	-	9,683,830,000

12. 특수관계자와의 주요 거래내용

(1) 특수관계자 현황

관 계	회사명
관계기업	엠앤이솔루션 (주)

(2) 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래 및 관련 채권채무는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	매출채권	매입채무	매입	매출
당기	3,177,458,153	1,776,937,690	16,554,907,500	6,183,329,877
전기	77,724,879	1,436,209,940	23,253,416,100	693,435,341

(3) 특수관계자와 중요한 기타 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

기 간	구분	기초잔액	기중 증가액	기중 감소액	기말잔액
엠앤이솔루션(주)	대여금	4,000,000,000	15,332,000,000	8,332,000,000	11,000,000,000
	임차보증금	3,000,000,000	-	-	3,000,000,000
임직원	대여금	797,541,140	436,000,000	340,259,220	893,281,920
합 계		7,797,541,140	15,768,000,000	8,672,259,220	14,893,281,920

② 전기

(단위 : 원)

기 간	구분	기초잔액	기중 증가액	기중 감소액	기말잔액
엠앤이솔루션(주)	대여금	-	4,000,000,000	-	4,000,000,000
	임차보증금	3,000,000,000	-	-	3,000,000,000
임직원	대여금	817,748,100	65,000,000	85,206,960	797,541,140
합 계		3,817,748,100	4,065,000,000	85,206,960	7,797,541,140

13. 부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액

부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	제 조 원 가		판매비와관리비		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
급 여	2,279,640,409	2,162,854,815	7,682,702,732	4,830,985,264	9,962,343,141	6,993,840,079
퇴 직 급 여	228,754,403	349,243,046	133,410,754	759,386,568	362,165,157	1,108,629,614
복리후생비	350,906,202	372,060,995	291,950,482	242,897,096	642,856,684	614,958,091
임 차 료	1,106,208	4,384,307	147,413,624	115,458,982	148,519,832	119,843,289
감가상각비	241,127,049	208,788,721	146,383,912	139,880,979	387,510,961	348,669,700
세금과공과	-	211,500	56,171,772	77,117,503	56,171,772	77,329,003
합 계	3,101,534,271	3,097,543,384	8,458,033,276	6,165,726,392	11,559,567,547	9,263,269,776

14. 외화자산·부채의 환산내용

(1) 화폐성 외화자산과 화폐성 외화부채의 환산내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	당기		전기	
	외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
현금및현금성자산	US\$ 1,051,047.31	1,355,220,400	US\$ 1,785,967.86	2,263,357,069
	CNY 222,654.33	40,264,809	-	-
단기매매증권	-	-	US\$ 3,281,242.84	4,158,319,050
매출채권	US\$ 470,765.13	607,004,545	US\$ 847,078.52	1,073,502,608
	CNY 243,178.30	43,976,363	-	-
매입채무	US\$ 18,481.00	23,829,401	US\$ 24,426.00	30,955,069

(2) 적용환율의 내용은 다음과 같습니다.

외 화 종 류	당 기	전기
US\$	1,289.40 / US\$ 1	1,267.30 / US\$ 1
CNY	180.84 / ¥ 1	-

15. 포괄손익계산서

회사의 포괄손익 내용은 다음과 같습니다.

포괄손익계산서

제 22 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 21 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

(단위:원)

구 분	당 기	전기
당기순이익	144,957,352	7,164,741,792
기타포괄손익	109,760,000	(88,480,000)
당기포괄이익	254,717,352	7,076,261,792

16. 현금흐름표에 관한 사항

현금흐름표는 간접법으로 작성되었으며, 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
퇴직급여충당부채와 퇴직연금운용자산의 상계		74,845,013
정부보조금에 의한 유형자산 취득	-	99,861,506
정부보조금에 의한 무형자산 취득	-	200,000,000
건설중인자산에서 소프트웨어로 대체	-	178,831,000
건설중인자산에서 본계정으로 대체	-	423,000,000
매도가능증권 평가에 따른 매도가능증권평가손실의 계상	109,760,000	88,480,000

(*) 현금및현금성자산에서 발생한 당기 외화환산이익은 64,746,785 원, 외화환산손실은 99원 (전기 : 외화환산이익은 79,892,794원, 외화환산손실은 -)입니다.

17. 종업원 복지 및 사회에 대한 기여금의 내용

(1) 종업원 복지

회사는 종업원 복지증진을 위하여 식당, 장학제도, 의료보험, 재해보상, 유급휴가 및 체육시설 등의 복리후생제도를 시행하고 있습니다. 당기 및 전기 중 회사가 복리후생비로 지출한 금액은 각각 642,856,684원 및 614,958,091원입니다.

(2) 사회에 대한 기여금

회사가 지출한 기부금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	금 액	
	당기	전기
어린이재단 후원금	3,300,000	3,600,000
사단법인 하회	12,000,000	-
합 계	15,300,000	3,600,000

18. 금융상품 관련 주석.

회사는 미래 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달계획을 수립하여 유동성위험을관리하고 있으며, 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구 분	장부금액	1년 이하	1년 ~ 2년
매입채무	2,069,229,076	2,069,229,076	-
미지급금	416,680,804	416,680,804	-
미지급비용	2,389,282,431	2,389,282,431	-
합계	4,875,192,311	4,875,192,311	-

② 전기

(단위 : 원)

구 분	장부금액	1년 이하	1년 ~ 2년
매입채무	2,078,868,546	2,078,868,546	-
미지급금	591,675,033	591,675,033	-
미지급비용	865,951,558	865,951,558	-
합계	3,536,495,137	3,536,495,137	-

19. 재무제표의 확정

회사의 제 22 기 재무제표는 2024년 3월 31일 주주총회에서 최종승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 엠앤이			
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	5	5	-	-	-	-	-	-	6	6
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	-	50	70	162	122	-	-	-	-	-	212	192
	합계	-	-	50	70	162	122	-	-	-	-	-	212	192

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023년 5월				1	일
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가 업무팀 구성 전문가활용 검토 기업수준 통제 이해 유의적 계정 및 공시 식별 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주		
	2023년 11월	3 일	3 명	- 명	중간감사 중요 거래유형 및 중요 공시절차의 이해 통제위험평가 입증절차의 설계 일반감사절차 계획		
2024년 2월	3 일	3 명	- 명	기말감사 후속 기간의 통제테스트 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문 분석적절차 일반감사절차 수행			

							재무제표 수준의 분석적 검토
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 1월 6일			1	일	
	실사(입회)장소	본사 공장					
	실사(입회)대상	원재료 및 제품					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 1월 2일			1	일	
	실사(입회)장소	본사					
	실사(입회)대상	현금					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-	
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2023년 11월 10일, 2024년 2월 01일					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 10일	감사 및 외부감사인	대면 회의	내부통제검토에서의 유의적 발견사항, 경영진 및 감사인의책임 및 감사인의 독립성 등
2	2024년 02월 01일	감사 및 외부감사인	대면 회의	입증 감사에서의 유의적 발견사항, 경영진 및 감사인의책임 및 감사인의 독립성 등