

주식회사 이애텍과 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 24 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 23 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

신한회계법인

목 차

	페이지
I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)연결재무제표	6
1. 연결재무상태표	7-8
2. 연결포괄손익계산서	9-10
3. 연결자본변동표	11
4. 연결현금흐름표	12-13
5. 주식	14-87
III. 외부감사 실시내용	88-89

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 이애크
주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 18일

감사의견

우리는 주식회사 이애크와 그 종속기업들(이하 “연결회사”)의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 영업권 손상평가

연결재무제표에 대한 주석 14에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 매년 영업권 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상검사는 현금창출단위에 대한 사용가치를 추정하는 방식으로 수행되고 있으며, 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 있습니다. 회수가능액 추정에 중요한 영향을 미치는 주요 가정의 결정시 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 판단에 따라 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 우리는 영업권 손상평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결회사가 활용한 외부전문가의 적격성 및 객관성 평가
- 사용가치 계산에 사용된 가치평가 모델의 적절성 평가
- 연결회사의 내부관계자 및 외부전문가와의 커뮤니케이션을 통하여 손상검토 시 적용한 주요 가정의 합리성 검토
- 시장 및 영업 상황, 향후 사업 계획 등에 대하여 경영진과 커뮤니케이션
- 이용 가능한 외부 데이터 및 주요 계약 진행상황 등의 검토를 통한 추정된 미래현금흐름의 합리성 검토
- 평가금액 계산의 정확성 검증 및 민감도 분석을 통한 사용가치의 적절성 검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 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 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니

다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 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 황희연입니다.

서울특별시 영등포구 의사당대로 8, 8층

신 한 회 계 법 인

대표이사 최 종 만

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)연 결 재 무 제 표

주식회사 이엠텍과 그 종속기업

제 24 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 23 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 이엠텍 대표이사 정승규, 이석근

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 창원시 성산구 창원대로1144번길 40(성주동)

(전 화) 055-710-6000

연 결 재 무 상 태 표

제 24 (당) 기 말 2024년 12월 31일 현재

제 23 (전) 기 말 2023년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 이엠텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제24 (당) 기말	제23 (전) 기말
자 산			
유동자산			
현금및현금성자산	2,5	32,962,851,591	72,916,839,149
기타금융자산	2,6,16,19	36,495,091,038	16,335,298,977
당기손익-공정가치금융상품		2,452,577,058	-
매출채권및기타채권	2,7,25	20,065,588,328	48,884,330,505
기타유동자산	8	4,657,695,085	4,951,083,197
당기법인세자산		359,906,588	465,945,580
재고자산	9	49,581,647,781	47,173,315,226
유동자산합계		146,575,357,469	190,726,812,634
비유동자산			
기타금융자산	2,6,19	1,041,084,104	676,420,685
당기손익-공정가치금융상품	2,10	6,868,498,618	8,236,794,318
기타포괄손익-공정가치금융상품	2,11	15,702,906,180	14,437,175,380
유형자산	4,12,16	138,404,353,749	156,695,970,654
사용권자산	4,13,16	4,773,828,897	5,220,787,113
무형자산	4,14	4,050,270,535	9,748,778,829
기타비유동자산	8	348,382,687	333,243,580
이연법인세자산	29	28,450,485,197	23,497,486,806
비유동자산합계		199,639,809,967	218,846,657,365
자 산 총 계		346,215,167,436	409,573,469,999
부 채			
유동부채			
매입채무및기타채무	2,15,33	18,068,536,188	32,026,715,749
이자부차입금	2,16,32,33	87,200,660,590	25,222,541,489
리스부채	14,32,33	214,664,090	367,709,982
기타금융부채(유동)		222,028,006	-
기타유동부채	18	667,344,365	978,377,783

과 목	주 석	제24 (당) 기말	제23 (전) 기말
총당부채	20	309,016,121	105,765,531
당기법인세부채		1,938,286,721	1,599,591,027
전환상환우선주부채	2,17,31,33	4,586,098,423	5,466,404,032
유동부채합계		113,206,634,504	65,767,105,593
비유동부채			
이자부차입금	2,16,31,33	26,509,280,000	95,987,000,000
리스부채	14,31,33	38,261,230	179,236,955
비유동부채합계		26,547,541,230	96,166,236,955
부 채 총 계		139,754,175,734	161,933,342,548
자 본			
자본금	22	8,652,968,000	8,652,968,000
자본잉여금	22	74,687,572,273	74,687,572,273
기타자본	22	(1,649,441,490)	1,031,385,228
기타포괄손익누계액	22	(519,677,623)	(8,261,229,155)
이익잉여금	22	123,489,564,215	169,597,624,819
지배기업 소유주지분		204,660,985,375	245,708,321,165
비지배지분		1,800,006,327	1,931,806,286
자 본 총 계		206,460,991,702	247,640,127,451
부 채 및 자 본 총 계		346,215,167,436	409,573,469,999

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 24 (당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 23 (전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 이엠텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 24 (당) 기	제 23 (전) 기
매출액	2,4	167,587,926,897	263,450,794,415
매출원가	9,26	(149,290,215,288)	(228,851,117,205)
매출총이익		18,297,711,609	34,599,677,210
판매비와관리비	27	(48,810,621,730)	(49,198,337,158)
영업손실	4	(30,512,910,121)	(14,598,659,948)
기타수익	27	12,316,435,199	12,092,775,200
기타비용	27	(27,658,168,587)	(9,101,401,869)
금융수익	28	5,522,398,593	3,310,001,833
금융비용	28	(7,432,771,010)	(6,822,782,131)
법인세비용차감전순손실		(47,765,015,926)	(15,120,066,915)
법인세이익	29	3,031,080,458	2,944,036,336
당기순손실		(44,733,935,468)	(12,176,030,579)
기타포괄손익 :			
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
해외사업환산손익	29	6,852,099,475	(636,655,945)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치금융상품 평가손익	29	1,032,833,062	1,357,036,288
기타포괄손익 합계		7,884,932,537	720,380,343
총포괄손실		(36,849,002,931)	(11,455,650,236)
당기순손실의 귀속 :			
지배기업 소유주지분		(44,458,754,504)	(11,824,630,388)
비지배지분		(275,180,964)	(351,400,191)
당기순손실의 귀속 합계		(44,733,935,468)	(12,176,030,579)
총포괄손실의 귀속 :			
지배기업 소유주지분		(36,717,202,972)	(11,106,585,775)
비지배지분		(131,799,959)	(349,064,461)
총포괄손실의 귀속 합계		(36,849,002,931)	(11,455,650,236)
주당손익	30		
지배기업 소유주의 기본주당손익		(2,704)	(716)

과 목	주 석	제 24 (당 기)	제 23 (전 기)
지배기업 소유주의 회석주당손익		(2,704)	(716)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 24 (당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 23 (전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 이엠텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배 지분	총계
2023년 1월 1일(전기초)		8,652,968,000	74,687,253,829	2,330,104,413	(8,979,273,768)	183,900,160,107	260,591,212,581	2,280,870,747	262,872,083,328
연차배당		-	-	-	-	(2,477,904,900)	(2,477,904,900)	-	(2,477,904,900)
당기손실		-	-	-	-	(11,824,630,388)	(11,824,630,388)	(351,400,191)	(12,176,030,579)
기타포괄손익 :									
해외사업환산손익	22,29	-	-	-	(638,991,675)	-	(638,991,675)	2,335,730	(636,655,945)
기타포괄손익-공정가치 금융상품 평가손익	22,29	-	-	-	1,357,036,288	-	1,357,036,288	-	1,357,036,288
총포괄손실		-	-	-	718,044,613	(11,824,630,388)	(11,106,585,775)	(349,064,461)	(11,455,650,236)
주식보상비용		-	-	(319,210,131)	-	-	(319,210,131)	-	(319,210,131)
주식발행비		-	318,444	-	-	-	318,444	-	318,444
자기주식의 취득		-	-	(1,781,349,100)	-	-	(1,781,349,100)	-	(1,781,349,100)
자기주식의 처분		-	-	389,188,954	-	-	389,188,954	-	389,188,954
자기주식 처분이익		-	-	412,651,092	-	-	412,651,092	-	412,651,092
2023년 12월 31일(전기말)		8,652,968,000	74,687,572,273	1,031,385,228	(8,261,229,155)	169,597,624,819	245,708,321,165	1,931,806,286	247,640,127,451
2024년 1월 1일(당기초)		8,652,968,000	74,687,572,273	1,031,385,228	(8,261,229,155)	169,597,624,819	245,708,321,165	1,931,806,286	247,640,127,451
연차배당		-	-	-	-	(1,649,306,100)	(1,649,306,100)	-	(1,649,306,100)
당기손실		-	-	-	-	(44,458,754,504)	(44,458,754,504)	(275,180,964)	(44,733,935,468)
기타포괄손익 :									
해외사업환산손익	22,29	-	-	-	6,708,718,470	-	6,708,718,470	143,381,005	6,852,099,475
기타포괄손익-공정가치 금융상품 평가손익	22,29	-	-	-	1,032,833,062	-	1,032,833,062	-	1,032,833,062
총포괄손실		-	-	-	7,741,551,532	(44,458,754,504)	(36,717,202,972)	(131,799,959)	(36,849,002,931)
주식보상비용		-	-	(130,239,439)	-	-	(130,239,439)	-	(130,239,439)
자기주식의 취득		-	-	(2,966,564,350)	-	-	(2,966,564,350)	-	(2,966,564,350)
자기주식의 처분		-	-	255,583,736	-	-	255,583,736	-	255,583,736
자기주식 처분이익		-	-	160,393,335	-	-	160,393,335	-	160,393,335
2024년 12월 31일(당기말)		8,652,968,000	74,687,572,273	(1,649,441,490)	(519,677,623)	123,489,564,215	204,660,985,375	1,800,006,327	206,460,991,702

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 24 (당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 23 (전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 이엠텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24 (당) 기	제 23(전) 기
영업활동 :			
당기순손실		(44,733,935,468)	(12,176,030,579)
비현금 항목의 조정	31	39,942,743,575	26,931,214,255
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	31	12,100,894,623	11,379,787,414
이자의 수취		2,573,802,017	3,017,495,041
배당금의 수취		2,315,210	-
법인세의 납부		(2,576,807,923)	1,159,197,181
영업활동으로 인한 순현금흐름		7,309,012,034	30,311,663,312
투자활동 :			
기타금융자산의 감소		56,970,901,902	73,091,475,430
기타금융자산의 증가		(76,955,700,582)	(62,088,120,330)
당기손익-공정가치금융상품의 처분		238,237,949	365,195,122
당기손익-공정가치금융상품의 취득		(1,130,000,000)	(1,360,000,000)
유형자산의 처분		1,015,191,609	3,479,929,596
유형자산의 취득		(8,822,013,674)	(14,009,702,583)
무형자산의 취득		(930,442,630)	(1,252,528,329)
투자활동으로 인한 순현금흐름		(29,613,825,426)	(1,773,751,094)
재무활동 :			
이자부차입금의 차입		5,201,483,842	30,584,055,304
이자부차입금의 상환		(18,561,694,178)	(24,404,698,000)
리스부채의 상환		(394,367,140)	(412,284,110)
주식발행비		-	318,444
자기주식의 취득		(2,966,564,350)	(1,781,349,100)
이자의 지급		(5,823,649,507)	(6,060,916,157)
배당의 지급		(1,649,306,100)	(2,477,904,900)
재무활동으로 인한 순현금흐름		(24,194,097,433)	(4,552,778,519)
환율변동차이		6,531,850,487	104,799,458

과 목	주석	제 24 (당) 기	제 23(전) 기
외화현금및현금성자산의 환율변동효과		13,072,780	47,868,110
현금및현금성자산의 증가(감소)		(39,953,987,558)	24,137,801,267
기초의 현금및현금성자산		72,916,839,149	48,779,037,882
기말의 현금및현금성자산		32,962,851,591	72,916,839,149

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 24 (당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 23 (전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 이엠텍과 그 종속기업

1. 일반 사항

주식회사 이엠텍(이하 '지배기업')은 국내외에 종속기업을 보유하고 있는 제조회사로서 2001년 설립되어 2007년 5월 2일 한국거래소 코스닥시장에 상장하였으며, 당기 말 현재 본점 소재지는 경상남도 창원시 성산구 창원대로 1144번길 40(성주동)입니다.

지배기업과 그 종속기업(이하 '연결회사')의 주요 사업부문은 이동통신단말기용 Micro Speaker, Dynamic Receiver, Module Ass'y, Vibration Motor 등을 생산·판매하는 부품사업부와 Wireless 스피커, Wireless 이어셋, Smart 보청기, 전자담배 Device 등의 제품을 생산·판매하는 제품사업부 2개로 구성되어 있습니다.

당기말 현재 연결재무제표 작성시 연결범위에 포함된 종속기업의 수는 6개(전기말 : 9개)이며, 그 내용은 다음과 같습니다.

(1) 종속기업 현황

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	주 업 종	소재지	결산일	지분율	
				당 기	전 기
청도이음특전자유한공사	이동통신단말기용 부품 생산·판매	중국	12월 31일	-	100%
EM-TECH VIETNAM CO.,LTD	전자기기 부품,제품의 생산·판매	베트남	12월 31일	100%	100%
NS-TECH VINA CO.,LTD	이동통신단말기용 부품 생산·판매	베트남	12월 31일	-	100%
부남현특립전자유한공사	이동통신단말기용 부품 생산·판매	중국	12월 31일	70%	70%
(주)비에스엘	의료기기와 전자기기 제품의 생산·판매	대한민국	12월 31일	100%	100%
INNOVATIVE MANUFACTURING SOLUTIONS VIETNAM CO.,LTD	전자기기 부품,제품의 생산·판매	베트남	12월 31일	100%	100%
주식회사 이노아이티	전자기기 부품,제품의 개발 및 생산·판매	대한민국	12월 31일	100%	100%
SHENZHEN INNO-IT TECHNOLOGY CO., LTD	전자기기 부품,제품의 개발 및 생산·판매	중국	12월 31일	-	100%
PT EMTECH INTERNATIONAL INDONESIA(*)	전자기기 부품,제품의 개발 및 생산·판매	인도네시아	12월 31일	100%	100%

(*) PT EMTECH INTERNATIONAL INDONESIA는 지배기업이 지분 90%, 지배기업의 종속회사인 주식회사 이노아이티가 지분 10%를 보유하고 있음.

(2) 연결대상범위의 변동

당기 중 연결재무제표 작성대상에서 신규로 포함된 종속기업은 없으며, 연결재무제표 작성대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

- 청도이음특전자유한공사 : 당기 중 지배기업의 100% 종속기업인 청도이음특전자유한공사는 당기 중 청산으로 인해 연결대상 종속기업에서 제외되었습니다.
- NS-TECH VINA CO.,LTD : 당기 중 지배기업의 100% 종속기업인 EM-TECH VIETNAM CO.,LTD의 지분율 100% 종속기업인 NS-TECH VINA CO.,LTD는 청산으로 인해 연결대상 종속기업에서 제외되었습니다.
- SHENZHEN INNO-IT TECHNOLOGY CO., LTD : 당기 중 지배기업의 100% 종속기업인 주식회사 이노아이티의 지분율 100% 종속기업인 SHENZHEN INNO-IT TECHNOLOGY CO., LTD는 청산으로 인해 연결대상 종속기업에서 제외되었습니다.

(3) 연결대상 종속기업의 요약재무상태표와 요약포괄손익계산서

<당기>

(단위: 천원)

회 사 명	총자산	총부채	총자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
청도이음특전자유한공사	-	-	-	-	(272,333)	400,906
EM-TECH VIETNAM CO.,LTD	118,120,083	51,866,023	66,254,060	143,992,432	13,560,423	18,728,230
NS-TECH VINA CO.,LTD	-	-	-	-	(85,925)	(16,061)
부남현특립전자유한공사	7,343,882	3,066,413	4,277,469	2,521,816	(917,270)	(439,333)
(주)비에스엘	2,045,133	4,153,979	(2,108,845)	7,599,849	(7,626,211)	(7,626,211)
INNOVATIVE MANUFACTURING SOLUTIONS VIETNAM CO.,LTD	39,180,434	28,584,288	10,596,146	17,500,883	(16,084,555)	(14,376,455)
(주)이노아이티	11,405,781	14,033,245	(2,627,463)	1,881,347	(5,809,080)	(5,809,080)
SHENZHEN INNO-IT TECHNOLOGY CO., LTD	-	-	-	34,785	(155,655)	(150,751)
PT EMTECH INTERNATIONAL INDONESIA	2,567,343	1,052,140	1,515,203	655,404	(1,501,869)	(1,312,739)

<전기>

(단위: 천원)

회 사 명	총자산	총부채	총자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
청도이음특전자유한공사	9,196,002	39,557	9,156,444	877,366	(573,614)	(653,988)
EM-TECH VIETNAM CO.,LTD	109,427,187	61,901,357	47,525,830	209,980,973	11,255,527	10,673,754
NS-TECH VINA CO.,LTD	2,677,228	2,147	2,675,081	2,400,177	(1,772,745)	(1,753,759)
부남현특립전자유한공사	7,659,360	2,942,557	4,716,802	3,075,867	(1,171,334)	(1,163,548)
(주)비에스엘	9,980,590	4,463,224	5,517,366	9,743,160	(180,758)	(180,758)
INNOVATIVE MANUFACTURING SOLUTIONS VIETNAM CO.,LTD	59,435,932	34,955,565	24,480,367	39,728,595	(9,998,800)	(9,919,311)
(주)이노아이티	25,679,080	22,497,464	3,181,616	28,014,404	(2,862,163)	(2,862,163)
SHENZHEN INNO-IT TECHNOLOGY CO., LTD	851,771	373,446	478,325	1,770,696	(353,190)	(339,330)
PT EMTECH INTERNATIONAL INDONESIA	2,875,486	47,544	2,827,942	-	(183,157)	(216,233)

2. 중요한 회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 연결재무제표는 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하되 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 연결재무제표 본문은 원 단위로, 주식은 천원 단위로 반올림하여 표시하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후

12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다

2.2.2 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 제1021호 '환율변동효과' 와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ , 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ 과 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ 가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 연결

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

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

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

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

2.3.2 유동성/비유동성 분류

연결회사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.3.3 현금및현금성자산

연결재무상태표상의 현금및현금성자산은 소액현금과 보통예금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

2.3.4 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

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 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 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

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 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.

1) 채무상품

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

(a) 상각후원가

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.

(b) 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, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(c) 당기손익-공정가치 측정 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.

2) 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.3.5 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 ‘기타영업외수익(비용)’ 또는 ‘금융수익(비용)’으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.3.6 공정가치 측정

해당 주식에서는 직전 연차 재무보고 이후 연결회사가 금융상품 공정가치를 산정하는 데 사용한 판단 및 추정에 대한 당기의 정보를 제공합니다. 당기 중 연결회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

(1) 금융상품 종류별 공정가치

기말 현재 연결회사의 연결재무제표에 계상된 모든 금융상품의 범주별 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산(*1)	32,962,852	32,962,852	72,916,839	72,916,839
당기손익-공정가치금융상품	9,321,076	9,321,076	8,236,794	8,236,794
기타포괄손익-공정가치금융상품	15,702,906	15,702,906	14,437,175	14,437,175
매출채권및기타채권(*1)	20,065,588	20,065,588	48,884,331	48,884,331
파생상품자산(*2)	1,296,715	1,296,715	758,927	758,927
기타금융자산(*1)	36,239,459	36,239,459	16,252,791	16,252,792
소계	115,588,596	115,588,596	161,486,857	161,486,857
금융부채				
매입채무및기타채무(*1)	15,230,433	15,230,433	29,115,643	29,115,643
차입금(*1)	113,709,941	113,709,941	121,209,541	121,209,541
파생상품부채(*2)	222,028	222,028	-	-
전환상환우선주부채(*1)	4,586,098	4,586,098	5,466,404	5,466,404
소계(*3)	133,748,500	133,748,500	155,791,588	155,791,588

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치로 공정가치는 장부금액으로 표시하였음.

(*2) 파생상품자산과 파생상품부채는 연결회사가 체결한 통화스왑계약에서 현금흐름할인모형과 시장의 CRS금리, IRS금리 커브를 활용하여 측정하였음.

(*3) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시'에 따라 공정가치 공시에서 제외하였음.

(2) 공정가치 서열체계

연결회사는 공정가치를 산정하는 데 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기 위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다. 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

당기말과 전기말 현재 반복적으로 공정가치로 측정되고 인식된 연결회사의 금융자산과 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치금융상품				
- 채무상품	-	-	9,321,076	9,321,076
기타포괄손익-공정가치금융상품				
- 지분상품	13,702,919	-	1,999,987	15,702,906
파생상품자산				
위험회피파생 - 통화스왑	-	1,296,715	-	1,296,715
파생상품부채				
위험회피파생 - 통화선도	-	222,028	-	222,028

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치금융상품				
- 채무상품	-	-	8,236,794	8,236,794
기타포괄손익-공정가치금융상품				
- 지분상품	12,397,189	-	2,039,987	14,437,175
금융부채				
위험회피파생 - 통화스왑	-	758,927	-	758,927

(3) 그 밖의 미인식된 금융상품 공정가치

연결회사는 또한 연결재무상태표에 공정가치로 측정되지 않는 다수의 금융상품을 보유하고 있습니다. 이러한 금융상품의 대부분은 성격상 수취하거나 지급할 이자가 현재의 시장이자율이나 해당 금융상품이 단기상품에 해당하여 공정가치가 장부금액과 중요하게 다르지 않습니다.

2.3.7 재고자산

연결회사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가 구성은 다음과 같습니다.

구 분	취득원가의 구성	원가흐름의 가정
상품, 원재료	매입원가 및 매입부대비용	월별총평균법
제품	직접재료원가, 노무원가 및 정상조업도에 근거하여 배분된 제조간접원가	월별총평균법

2.3.8 외화환산

연결재무제표는 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만, 연결회사 내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다.

연결회사의 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있으며, 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결회사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결회사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

연결회사의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

해외사업장의 자산/부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며, 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의 별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 자산/부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산/부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.3.9 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득 원가로부터 감가상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감한 원가로 표시하고 이러한 원가에는 발생 시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

유형자산은 과목별로 다음과 같은 내용연수를 적용하여 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

과 목	내용연수
건물	20 ~ 40년
구축물	5 ~ 20년
기타의 유형자산	3 ~ 10년

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토 하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2.3.10 리스

연결회사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

(1) 리스이용자로서의 회계처리

연결회사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법으로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다. 연결회사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산

연결회사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정하여 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 감가상각이 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.3.14 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

2) 리스부채

리스 개시일에 연결회사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받은 리스인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지

급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결회사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지지 않는 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결회사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결회사는 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결회사는 소액자산으로 간주되는 사무용품 등의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

연결회사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식합니다.

2.3.11 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2.3.12 매각예정비유동자산

매각예정비유동자산과 처분자산집단은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정합니다. 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류합니다. 매각예정자산(또는 처분자산집단)은 현재의 상태에서 현행 거래조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높아야 합니다. 경영진이 자산(또는 처분자산집단)의 매각계획을 확약하고 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다. 매각예정비유동자산으로 분류된 유·무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않습니다.

2.3.13 무형자산

연결회사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

연결회사의 무형자산은 5~10년의 범위에서 결정된 경제적 내용연수를 걸쳐 정액법으로 상각되고 있으며, 회원권은 미래경제적 효익이 계속적으로 창출될 것으로 기대되므로 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점에 당기손익으로 반영하고 있습니다.

연결회사는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는 지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편, 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 매출원가로 계상하고 있습니다. 연결회사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

2.3.14 비금융자산의 손상

연결회사는 매 보고기간말에 자산 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 연결회사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

연결회사는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결회사는 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다.

영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우, 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

2.3.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 ‘매입채무와 기타채무’, ‘차입금’ 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 ‘금융원가’로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.3.16 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환상환우선주입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

연결회사는 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 의거하여 전환권을 자본으로 인식했으며, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

2.3.17 충당부채

연결회사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

2.3.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사는 자격요건을 갖춘 임직원들을 위하여 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 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 부채로 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 자산으로 인식하고 있습니다.

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다. 주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.3.19 자기주식

연결회사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 당기손익으로 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본으로 회계처리하고 있습니다.

2.3.20 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결회사는 이동통신단말기용 MicroSpeaker, Dynamic Receiver, Module Ass'y 및 Wireless 스피커, Wireless 이어셋, Smart 보청기, 전자담배 Device 제품 등의 제조 및 판매 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결회사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결회사는 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로, 연결회사는 고객과의 계약에서 본인으로 활동하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

연결회사의 수익은 일반적으로 재화의 통제가 고객에게 인도되는 시점에 이전되므로 재화의 인도시점에 인식됩니다.

(2) 용역의 제공

연결회사는 개발 등의 용역을 제공하고 있으며, 이러한 용역의 제공은 연결회사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우에 해당하여 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다. 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 경우에는 투입법에 따라 산정된 진행률을 적용하여 수익과 원가를 측정하고 연결회사의 수행정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 적절히 제외하고 있습니다.

(3) 계약 잔액

1) 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결회사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

2) 매출채권

수취채권은 무조건적인 연결회사의 권리를 나타냅니다. 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다.

3) 계약부채

계약부채는 연결회사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 연결회사가 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결회사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2.3.21 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.3.22 현금배당

지배기업은 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다. (주석 14 참조)

(2) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 29 참조).

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 2.3.6 참조).

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 7 참조).

(5) 수익인식

연결회사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 연결회사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다(주석 20 참조).

(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.

창고, 소매매장, 장비 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 연결회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

연결회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

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

4. 영업부문

연결회사의 보고부문인 사업부는 서로 다른 재화와 용역을 제공하는 전략적 사업단 위입니다. 각 사업부는 서로 다른 기술과 마케팅전략에 따라 별도로 관리되고 있습니다. 당기말 현재 제조 및 판매하고 있는 각 사업부별 주요 제품은 다음과 같습니다.

보고부문	주요 제품 유형
부품사업	Micro Speaker, Dynamic Receiver, Module Ass'y, Vibration Motor 등
제품사업	Wireless 스피커, Wireless 이어셋, Smart 보청기, 전자담배 Device, 기타악세사리 등

당기와 전기 보고부문의 부문별 정보는 감가상각비, 무형자산상각비, 영업이익의 내부거래조정이 배분된 후로 작성되었으며, 보고부문별 자산과 부채는 이사회에 정기적으로 제공되지 않아 포함하지 아니하였습니다.

(1) 부문별 매출액 및 영업손익 등에 관한 정보

<당기>

(단위: 천원)

구 분	부품사업	제품사업	합 계	연결실체내 기업간 내부거래조정	조정 후 금액
매출액	222,646,049	46,756,640	269,402,689	(101,814,762)	167,587,927
내부매출액	(79,329,443)	(22,485,319)	(101,814,762)	101,814,762	-
순매출액	143,316,606	24,271,321	167,587,927	-	167,587,927
감가상각비	14,067,932	7,247,117	21,315,049	-	21,315,049
무형자산상각비	155,091	167,830	322,921	-	322,921
영업이익	2,766,069	(33,278,979)	(30,512,910)	-	(30,512,910)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	부품사업	제품사업	합 계	연결실체내 기업간 내부거래조정	조정 후 금액
매출액	326,516,478	114,795,400	441,311,878	(177,861,084)	263,450,794
내부매출액	(124,014,957)	(53,846,126)	(177,861,084)	177,861,084	-
순매출액	202,501,521	60,949,274	263,450,794	-	263,450,794
감가상각비	14,625,024	9,081,102	23,706,126	-	23,706,126
무형자산상각비	121,520	183,624	305,144	-	305,144
영업이익	13,413,677	(28,012,337)	(14,598,660)	-	(14,598,660)

(2) 지역별 정보

지역별 영업현황(소재지 기준)은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	한국	그외 아시아	합 계
매출액	34,508,076	133,079,851	167,587,927
유형자산, 사용권자산 및 무형자산	73,678,449	73,550,004	147,228,453

<전기>

(단위: 천원)

구 분	한국	그외 아시아	합 계
매출액	58,361,287	205,089,508	263,450,794
유형자산, 사용권자산 및 무형자산	87,560,539	84,104,997	171,665,537

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기 중 연결회사 전체 매출액의 10% 이상을 차지하는 단일 외부고객은 1개사(전기 : 1개사)이며, 해당 고객별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
주요고객A	117,504,320	191,330,999

(*) 상기 외부고객은 연결회사가 인지하고 있는 동일 지배력하에 있는 기업들을 단일 외부고객으로 간주한 것임.

5. 현금및현금성자산

기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
보유현금	7,683	10,177
단기예금	17,146,168	35,588,960
정기예금	15,809,000	37,317,701
합 계	32,962,852	72,916,839

(*) 당기 종속기업인 EM-TECH VIETNAM CO.,LTD의 전력비 납부 보증으로 인해 사용이 제한된 예금 94,249천원(전기말 : 76,104천원)이 포함되어 있습니다.

기말 현재 연결회사의 차입금과 관련하여 상기 예금상품 중 일부 자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 16 참조).

6. 기타금융자산

기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
예금상품	35,960,626	-	15,957,728	-
파생상품자산	534,365	762,350	377,571	381,356
대여금	100	-	-	-
보증금	-	278,734	-	295,064
합 계	36,495,091	1,041,084	16,335,299	676,420

기말 현재 연결회사의 차입금과 관련하여 상기 예금상품 중 일부 자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 16 참조).

7. 매출채권및기타채권

(1) 기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권	14,534,140	38,704,411
계약자산	1,363,732	-
미수금	3,835,441	10,057,156
미수수익	332,275	122,764
합 계	20,065,588	48,884,331

매출채권은 이자요소를 포함하고 있지 아니하며 통상적인 회수기간은 7일에서 180일입니다.

(2) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	612,452	496,739
설 정	(32,105)	115,713
환 입	-	-
기 말	580,347	612,452

(3) 기말 현재 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	정상	연체 3개월 이내	연체 6개월 이내	연체 1년 이내	연체 1년 초과	계
당기말						
매출채권및기타채권	19,987,803	26,701	-	69,193	562,238	20,645,935
기대 손실률	0.02%	0.85%	-	19.83%	100.00%	
대손충당금	4,160	226	-	13,723	562,238	580,347
전기말						
매출채권및기타채권	48,326,326	151,642	519,855	-	498,958	49,496,781
기대 손실률	0.01%	0.16%	21.17%	-	100.00%	
대손충당금	3,205	241	110,048	-	498,958	612,452

8. 기타자산

기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	3,830,926	-	3,472,606	-
선급비용	826,769	348,383	1,478,478	333,244
합 계	4,657,695	348,383	4,951,084	333,244

9. 재고자산

(1) 기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품	20,446,804	15,885,724
제품평가충당금	(1,670,138)	(2,020,734)
상품	152,214	3,838
원재료	27,576,677	26,376,240
원재료평가충당금	(9,393,303)	(4,764,992)
재공품	14,904,655	14,072,733
재공품평가충당금	(2,435,261)	(2,388,982)
미착품	-	9,487
합 계	49,581,648	47,173,315

(2) 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산 금액은 144,803,846천원(전기 : 225,847,156천원)입니다.

10. 당기손익-공정가치 금융상품

당기손익-공정가치 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유동항목		
출자금		
파트너스3호글로벌헬스케어사모투자 합자회사	2,452,577	-
유동항목 계	2,452,577	-
비유동항목		
출자금		
지앤텍명장세컨더리 투자조합	-	656,258
스타셋제2호창업벤처전문사모투자 합자회사	3,218,177	2,742,411
파트너스3호글로벌헬스케어사모투자 합자회사	-	2,160,329
한국투자-킹고 소부장육성 투자조합	2,921,332	2,579,697
자유딤테크특허투자조합	339,122	98,099
지앤텍명장세컨더리2호투자조합	389,868	-
비유동항목 계	6,868,499	8,236,794
합 계	9,321,076	8,236,794

11. 기타포괄손익-공정가치 금융상품

기타포괄손익-공정가치 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
비유동항목		
지분상품		
상장주식		
(주)안트로젠	13,702,919	12,397,189
비상장주식		
주식회사 엔에프	1,999,987	1,999,987
기타	-	40,000
합 계	15,702,906	14,437,175

위 지분상품을 처분하는 경우 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

12. 유형자산

(1) 유형자산의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	기타(*)	건설중인자산	합 계
취득원가								
전기초	23,484,292	81,803,226	660,837	165,001,383	1,456,300	17,477,009	2,429,744	292,312,791
기중취득	55,301	235,126	-	9,249,303	39,398	1,293,123	2,706,636	13,578,887
대체	-	916,310	-	1,017,323	13,872	1,516,120	(3,469,899)	(6,273)
기중처분	-	-	(582,715)	(12,774,265)	(167,550)	(776,259)	-	(14,300,789)
환율변동	-	(347,050)	11,697	(1,698,579)	(2,531)	(24,465)	(5,225)	(2,066,154)
전기말	23,539,593	82,607,611	89,820	160,795,166	1,339,489	19,485,528	1,661,256	289,518,463
당기초	23,539,593	82,607,611	89,820	160,795,166	1,339,489	19,485,528	1,661,256	289,518,463
기중취득	-	77,357	-	5,019,953	43,149	586,499	3,952,601	9,679,559
대체	-	1,374,360	-	164,041	5,143	273,776	(1,949,312)	(131,992)
기중처분	-	-	-	(15,953,635)	(32,309)	(449,126)	-	(16,435,070)
환율변동	-	3,431,415	-	15,792,830	38,198	205,571	69,548	19,537,563
당기말	23,539,593	87,490,743	89,820	165,818,355	1,393,670	20,102,248	3,734,093	302,168,522
감가상각누계액								
전기초	-	8,173,202	558,449	102,831,608	829,265	9,234,755	-	121,627,279
기중감가상각비	-	2,217,200	20,532	17,927,920	193,722	2,841,965	-	23,201,340
대체	-	-	-	-	-	-	-	-
기중처분	-	-	(557,629)	(9,348,894)	(142,277)	(452,654)	-	(10,501,454)
환율변동	-	(63,595)	10,871	(1,439,778)	(1,984)	(10,185)	-	(1,504,671)
전기말	-	10,326,807	32,223	109,970,857	878,726	11,613,881	-	132,822,493
당기초	-	10,326,807	32,223	109,970,857	878,726	11,613,881	-	132,822,493
기중감가상각비	-	2,236,944	4,491	15,472,886	177,251	2,828,290	-	20,719,862
대체	-	-	-	4,813	-	(4,813)	-	-
기중처분	-	-	-	(14,243,383)	(29,078)	(346,814)	-	(14,619,275)
환율변동	-	562,977	-	12,177,167	31,601	119,075	-	12,890,820
당기말	-	13,126,728	36,714	123,382,340	1,058,500	14,209,618	-	151,813,900
손상차손누계액								
손상차손	-	4,176,465	-	5,532,609	-	2,241,196	-	11,950,270
순장부금액								
당기말	23,539,593	70,187,551	53,106	36,903,406	335,171	3,651,433	3,734,093	138,404,354
전기말	23,539,593	72,280,805	57,597	50,824,309	460,763	7,871,647	1,661,256	156,695,971

(*) 공구와기구, 집기비품 및 시험연구용자산으로 구성됨.

(2) 당기말 현재 현금의 유출을 수반하지 않은 유형자산의 취득금액 누적액은 1,057,100천원(전기말 : 199,556천원)입니다.

(3) 당기말 현재 연결회사의 차입금과 관련하여 상기 유형자산 중 일부 자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 16참조).

(4) 당기말 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	18,558,119	20,689,081
판매비와관리비	2,161,742	2,512,259
합 계	20,719,861	23,201,340

(5) 현금창출단위 자산손상

연결회사는 당기 중 현금창출단위로 부품사업부, 전자담배사업부와 헬스케어 사업부로 나누어 외부평가기관의 평가를 받아 연결기업의 현금창출단위별 손상평가를 수행하였습니다. 사용가치는 경영진의 사업계획에 근거하여 추정한 향후 5개년의 현금창출단위별 미래현금흐름을 각 10.23%, 11.09%, 12.45%의 할인율과 영구성장률 0%를 적용하여 추정하였습니다. 동 손상검토로 기계장치 등 유형자산 손상액은 11,950,270천원입니다.

13. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	4,633,759	5,043,507
차량운반구	140,069	177,281
합계	4,773,829	5,220,787

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	214,664	367,710
비유동	38,261	179,237
합계	252,925	546,947

당기 중 증가된 사용권자산은 704,310천원(전기: 204,751천원)입니다.

(2) 연결손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	476,821	385,303
차량운반구	118,367	119,484
합계	595,188	504,787
사용권자산 손상차손	451,127	-
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	19,190	37,851
소액자산 리스료	254,288	327,110

당기 중 리스의 총 현금유출은 648,655천원(전기: 739,394천원)입니다.

(3) 현금창출단위 자산손상

연결회사는 당기 중 현금창출단위로 부품사업부, 전자담배사업부와 헬스케어 사업부로 나누어 외부평가기관의 평가를 받아 연결기업의 현금창출단위별 손상평가를 수행하였습니다. 사용가치는 경영진의 사업계획에 근거하여 추정한 향후 5개년의 현금창출단위별 미래현금흐름을 각 10.23%, 11.09%, 12.45%의 할인율과 영구성장률 0%를 적용하여 추정하였습니다. 동 손상검토로 사용권자산 손상액은 451,127천원입니다.

14. 무형자산

(1) 무형자산의 기중 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	영업권	건설중인자산	합 계
전기초	208,326	553,810	1,797,871	6,128,899	-	8,688,907
기중취득	-	94,915	-	-	1,281,744	1,376,658
기중감가상각비	(109,689)	(195,455)	-	-	-	(305,144)
대체	177,657	-	-	-	(187,958)	(10,301)
기중처분	-	-	-	-	-	-
환율변동	791	(2,133)	-	-	-	(1,341)
전기말	277,086	451,137	1,797,871	6,128,899	1,093,786	9,748,779
당기초	277,086	451,137	1,797,871	6,128,899	1,093,786	9,748,779
기중취득	-	57,776	-	-	937,005	994,781
기중감가상각비	(161,506)	(161,416)	-	-	-	(322,921)
대체	636,235	38,000	-	-	(689,440)	(15,205)
기중처분	-	-	-	-	-	-
환율변동	3,371	7,885	-	-	-	11,256
당기말	755,186	393,383	1,797,871	6,128,899	1,341,350	10,416,690
손상차손누계액						
손상차손	220,421	17,100	-	6,128,899	-	6,366,419
순장부가액						
당기말	534,765	376,283	1,797,871	-	1,341,350	4,050,271
전기말	277,086	451,137	1,797,871	6,128,899	1,093,786	9,748,779

연결회사는 개발비의 요건을 충족하지 못한 지출액은 경상연구개발비의 과목으로 비용처리하고 있는 바, 당기 중 경상연구개발비로 처리한 금액은 25,021,803천원(전기 : 24,746,005천원)입니다.

(2) 당기말 현재 현금의 유출을 수반하지 않은 무형자산의 취득금액 누적액은 166,972천원(전기말 : 113,829천원) 입니다.

(3) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

연결회사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기 및 전기에 인식한 손상차손은 없습니다. 회원권의 회수가능액은 순공정 가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하

였습니다.

(4) 영업권 손상평가

연결회사는 사업결합에 의하여 종속기업이 된 (주)비에스엘을 별도의 현금창출단위로 식별하며, 사업결합에 의해 발생한 동 영업권은 전액 (주)비에스엘에 배분되었습니다. 연결기업은 기말 현재 영업권에 대한 손상평가를 수행하였으며, 영업권이 배분된 현금창출단위의 회수가능액은 독립된 외부평가기관의 평가를 받아, 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다. 사용가치는 경영진의 사업계획에 근거하여 추정한 향후 5개년의 미래현금흐름을 12.45% 할인율과 영구성장률 0%를 적용하여 추정하였습니다. 당기 중 해당 현금창출단위의 사용가치에 근거하여 계산된 회수가능액이 장부금액 미만으로 하락하여, 장부가액 전액인 6,128,899천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(5) 현금창출단위 손상평가

연결회사는 당기 중 현금창출단위로 부품사업부, 전자담배사업부와 헬스케어 사업부로 나누어 외부평가기관의 평가를 받아 연결기업의 현금창출단위별 손상평가를 수행하였습니다. 사용가치는 경영진의 사업계획에 근거하여 추정한 향후 5개년의 현금창출단위별 미래현금흐름을 각 10.23% ,11.09%, 12.45%의 할인율과 영구성장률 0%를 적용하여 추정하였습니다. 동 손상검토로 특허권 등 무형자산 손상액은 237,521천원 입니다.

15. 매입채무및기타채무

기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매입채무	9,900,235	23,105,787
미지급금	2,951,973	2,634,110
미지급비용	5,216,328	6,286,818
합 계	18,068,536	32,026,716

매입채무는 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 30일에서 120일입니다.

16. 차입금

(1) 기말 현재 이자부차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기차입금	12,758,087	19,902,991
유동성장기차입금	74,442,574	5,319,550
유동부채 합계	87,200,661	25,222,541
장기차입금	26,509,280	95,987,000
비유동부채 합계	26,509,280	95,987,000
총 계	113,709,941	121,209,541

(2) 단기차입금

기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차 입 처	차입금종류	당기말 연이자율(%)	당 기	전 기
우리은행	무역금융대출	-	-	2,000,000
산업은행	단기한도대출(*1)	4.01	1,200,000	-
산업은행	단기한도대출(*1)	4.11	2,700,000	-
우리은행	시설자금대출(*2)	4.41	380,000	-
우리은행	운전자금대출(*3)	4.89	900,000	900,000
부남현농촌상업은행	운전자금대출(*4)	5.00	2,002,637	1,808,400
씨티은행	운전자금대출	-	-	5,070,189
씨티은행	운전자금대출	4.60	5,525,450	5,094,522
씨티은행	운전자금대출	-	-	4,979,880
기타	운전자금대출	-	50,000	50,000
합 계			12,758,087	19,902,991

(*1) 당기말 현재 연결회사는 산업은행 차입금과 관련하여 연결회사 소유의 예금상품 6,000,000천원(전기말: 없음)을 담보로 제공하고 있습니다.

(*2) 당기말 현재 자금대출 관련하여 연결회사 소유의 토지와 건물을 담보로 제공하고 있는 바, 채권최고액은 우리은행 456백만원입니다.

(*3) 당기말 현재 연결회사는 우리은행 차입금과 관련하여 연결회사 소유의 예금상품 950,000천원(전기말: 950,000천원)을 담보로 제공하고 있습니다.

(*4) 당기말 현재 자금대출 관련하여 연결회사 소유의 사용권자산(토지), 건물을 담보로 제공하고 있는 바, 채권최고액은 부남현농촌상업은행 중국 위안화 26백만원입니다.

(3) 장기차입금

기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입금종류	당기말 연이자율(%)	당기	전기
우리은행	시설자금대출	-	-	1,700,000
우리은행	시설자금대출	-	-	120,000
우리은행	시설자금대출	-	-	380,000
한국산업은행	시설자금대출(*)	1.83%	6,210,750	7,123,935
한국산업은행	시설자금대출(*)	Term SOFR(3M)+1.46	5,255,250	6,027,945
한국산업은행	운전자금대출	Term SOFR(3M)+1.57	29,485,854	25,929,680
한국산업은행	운전자금대출(*)	4.51%	15,000,000	15,000,000
한국산업은행	운전자금대출(*)	4.54%	25,000,000	25,000,000
한국산업은행	시설자금대출(*)	4.34%	20,000,000	20,000,000
중소벤처기업진흥공단	운전자금대출	-	-	24,990
합 계			100,951,854	101,306,550
차 감 : 유동성대체			(74,442,574)	(5,319,550)
차 감 계			26,509,280	95,987,000

(*) 당기말 현재 자금대출 관련하여 연결회사 소유의 토지와 건물을 담보로 제공하고 있는 바, 채권최고액은 한국산업은행 원화 430억원, 미화 6백만불입니다.

17. 전환상환우선주부채

(1) 기말 현재 전환상환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
전환상환우선주부채	4,999,988	-	4,999,988	-
사채상환할증금	2,401,215	-	624,318	-
전환권조정	(2,815,104)	-	(157,902)	-
합 계	4,586,098	-	5,466,404	-

- (*1) 전환권은 자본으로 분류되었으며, 상환권은 내재파생상품 분리조건을 충족하지 아니하여 주계약에 포함하여 전환상환우선주부채로 계상하였습니다.
- (*2) 투자자의 조기상환청구권이 행사될 수 있는 가장 이른 날을 기대만기로 추정하였으며, 당기 중 최초조기상환청구일이 도래하여 기대만기를 재추정하였습니다.

(2) 전환상환우선주 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
종류	전환상환우선주
발행총액	4,999,987,500원
발행일	2021년 5월 21일
만기일	2031년 5월 20일(10년)
의결권에 관한 사항	1주당 1개 의결권으로 보통주와 동일
존속기간	존속기간은 납입기일 다음날로부터 10년으로 하고, 존속기간이 경과하면 자동적으로 보통주로 전환
배당에 관한 사항	참가적, 누적적 우선주로 1주당 발행가액 기준 연0%의 배당을 누적적으로 우선 배당받고 보통주의 배당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우에는 초과하는 부분에 대하여 보통주와 동일한 배당률로 함께 참가하여 배당
상환권	납입기일 다음날로부터 3년이 경과한 날부터 청구가능
상환금액	우선주식의 인수단가와 보유기간 동안 연복리 4%를 적용하여 산출한 이자에 지급된 배당금을 공제한 금액
전환권	납입기일 다음날로부터 10년 경과일 전일까지(또는 존속기간 말일 전까지) 보통주로 전환가능
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주(단, 전환가격을 하회하는 발행가격으로유상증자 또는 주식관련사채 발행 등의 경우 전환비율 조정가능)

18. 기타유동부채

기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
선수금	216,529	434,265
예수금	450,815	544,113
합 계	667,344	978,378

19. 파생상품

(1) 기말 현재 현재 파생상품자산,부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	자산	부채	자산	부채
통화선도(유동)	-	222,028	-	-
통화스왑(유동)	534,365	-	377,571	-
통화스왑(비유동)	762,350	-	381,356	-
합 계	1,296,715	222,028	758,927	-

(2) 통화선도

외화매출채권과 관련한 환율변동 위험을 회피할 목적으로 통화선도계약을 체결하고 있으며, 미결제된 내역은 다음과 같습니다

<당기>

(단위: 원)

업 체	거래일	만기일	매도금액	매도환율	매입금액	매입환율
씨티은행	2024-02-20	2025-01-20	USD 1,000,000	1,357.00	1,277,000,000	1,277.00
씨티은행	2024-02-20	2025-02-20	USD 1,000,000	1,357.00	1,277,000,000	1,277.00

(3) 통화스왑

회사는 위험회피회계가 적용되지는 않으나, 변동금리부 외화차입금의 이자율과 환율 변동위험을 회피하기 위하여 통화스왑계약을 체결하였습니다. 그 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원,USD)

스왑계약상대방	계약체결일	계약종료일	스왑거래금액	외화변동이자율	원화고정이자율
한국산업은행	2020.02.25	2028.02.25	USD 4,225,000 (KRW 5,121,967,500)	3개월 TERM SOFR + 1.46%	1.83%

<전기>

(단위: 원,USD)

스왑계약상대방	계약체결일	계약종료일	스왑거래금액	외화변동이자율	원화고정이자율
한국산업은행	2020.02.25	2028.02.25	USD 5,525,000 (KRW 6,697,957,500)	3개월 TERM SOFR + 1.46%	1.83%

(4) 파생상품별 손익

기말 현재 파생상품계약으로 인해 포괄손익계산서에 반영된 손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
통화선도	-	222,028	45,757	121,369
통화스왑	537,788	-	118,885	-
합 계	537,788	222,028	164,642	121,369

<전기>

(단위: 천원)

구분	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
통화스왑	-	177,067	53,625	-

20. 충당부채

기말 현재 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	판매보증충당부채(*1)	마일리지충당부채(*2)	합 계
전기초	242,168	-	242,168
설정액	(136,403)	-	(136,403)
사용액	-	-	-
전기말	105,766	-	105,766
당기초	105,766	-	105,766
설정액	262,920	133	263,053
사용액	(59,803)	-	(59,803)
당기말	308,883	133	309,016

(*1) 연결회사는 제품이나 상품이 판매될 때 과거의 반품경험률에 따라 판매보증충당부채를 추정하여 인식하고 있습니다.

(*2) 연결회사는 당사의 제품을 구매하는 고객에게 제공되는 마일리지에 대하여 사용경험률에 따라 마일리지충당부채를 추정하고 있습니다.

21. 퇴직급여제도

연결회사는 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 당기 중 2,378,651천원(전기 : 3,021,435천원)을 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식하였습니다.

22. 자본

(1) 자본금 및 자본잉여금

지배기업의 수권주식수는 200,000,000주이며 액면가액은 주당 500원으로서 기중 자본금과 자본잉여금(전액 주식발행초과금)의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내 역	보통주	주식발행초과금
전기초	보통주 17,132,936주	8,652,968	74,687,254
2023.04.30	유상증자 발행분담금 일부반환	-	318
전기말	보통주 17,132,936주	8,652,968	74,687,572
당기말	보통주 17,132,936주	8,652,968	74,687,572

(2) 기타자본

기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
자기주식(*)	(9,256,574)	(6,545,593)
자기주식처분이익	5,907,957	5,747,564
주식선택권	1,182,978	1,313,217
기타	516,197	516,197
합 계	(1,649,441)	1,031,385

(*) 당기말 현재 연결회사가 보유한 자기주식수는 695,818주(전기 : 639,875주)입니다.

연결회사는 당기 중 보유 자기주식 720,134주 중 스탁그랜트 지급에 따라 24,316주를 처분하였으며, 총 처분이익 202,773천원 중 법인세효과 42,380천원을 제외한 160,393천원을 기타자본으로 계상하였습니다.

(3) 기타포괄손익누계액

기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
해외사업환산손익	8,416,289	1,707,570
기타포괄손익-공정가치금융상품 평가손익	(8,935,966)	(9,968,799)
합 계	(519,678)	(8,261,229)

기타포괄손익누계액의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 감	기 말
<당기>			
해외사업환산손익	1,707,570	6,708,718	8,416,289
기타포괄손익-공정가치 금융상품 평가손익	(9,968,799)	1,032,833	(8,935,966)
합 계	(8,261,229)	7,741,552	(519,678)
<전기>			
해외사업환산손익	2,346,562	(638,992)	1,707,570
기타포괄손익-공정가치 금융상품 평가손익	(11,325,836)	1,357,036	(9,968,799)
합 계	(8,979,274)	718,045	(8,261,229)

(4) 이익잉여금

기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내역	당 기	전 기
법정적립금	이익준비금	1,333,796	1,168,865
미처분이익잉여금		122,155,768	168,428,760
합 계		123,489,564	169,597,625

상법상 지배기업은 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있는 바, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며 결손금의 보전 및 자본전입의 목적으로 사용될 수 있습니다. 다만, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우에 지배기업의 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다. 당기에 지배기업 주주총회의 승인에 따라 적립된 이익준비금은 164,931천원(전기 : 247,790천원)입니다.

23. 배당금

지배기업의 주주총회 승인을 득하여 확정되거나 확정된 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전 기
배당결의 대상 사업연도	2024년(24기)	2023년(23기)
보통주배당금총액	-	1,649,306,100원
배당대상주식수	-	16,493,061주
주당배당금	-	100원

24. 주식기준보상

(1) 주식선택권

1) 지배기업은 회사의 설립과 경영, 기술혁신 등에 기여하였거나 기여할 수 있는 임직원(구 증권거래법상의 최대주주, 주요주주 등은 제외)에게 발행주식총수의 100분의 10의 범위 내에서 상법 제340조의 2에 의한 주식선택권을 지배기업 주주총회의 특별결의에 의하여 부여할 수 있는 바, 당기말 현재 부여된 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 11 차
부여일	2022년 3월 23일
총부여수량	135,700주
부여방법	신주교부방식 및 자기주식교부방식
가득조건	재직 및 재임
가득기간	3년
행사가격	37,343원
권리행사 가능기간	2025년 3월 23일 ~ 2027년 3월 22일
행사된 수량	-주
퇴사등으로 인한 취소수량	39,500주
당기말 잔여수량	96,200주

2) 공정가치 산정 내역

지배기업은 주식선택권의 공정가치 산정을 위하여 LSMC 시뮬레이션을 사용하였으며, 주요 가격결정요소는 다음과 같습니다.

구 분	제 11 차
주가	37,550원
행사가격	37,343원
기대주가변동성	36.19%
만기	5년
무위험이자율	2.64%
기대배당금	150원

3) 주식기준보상원가

(단위: 천원)

구 분	제 11 차
전기까지 인식한 보상원가	854,861
당기에 인식한 총보상원가	328,117
-판매비와 관리비	328,117
잔여보상원가	96,289
총보상원가	1,279,267

(2) 자사주 지급(스톡그랜트)

기말 현재 지배기업이 부여한 주식기준보상(스톡그랜트)의 내역은 다음과 같습니다.

권리부여일	부여주식수	약정용역제공기간	부여일 공정가치
2021.04.05	52,055주	2021.04.05~2021.12.31	18,850원
2021.04.05	50,655주	2022.01.01~2022.12.31	18,850원
2021.04.05	29,390주	2023.01.01~2023.12.31	18,850원
부여주식수 합계	132,100주		
행사	(117,851)주		
퇴사로 인한 감소	(14,249)주		
잔여주식수	-주		

25. 우발상황 및 약정사항

(1) 기말 현재 금융기관과의 한도약정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	약정한도	사용잔액	미사용잔액
무역금융	6,000,000	-	6,000,000
전자방식외상매출채권담보대출	600,000	-	600,000
단기유동자금	7,012,700	5,902,637	1,110,064
합 계	13,612,700	5,902,637	7,710,064

(2) 보고기간말 현재 연결회사는 이행(지급)보증 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 25,200천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 계류 중인 소송사건

연결회사는 당기말 현재 주식회사 케이티엔지와 특허권이전등록절차이행 소송에서 승소하였으나, 케이티엔지의 항소에 따라 항소심 진행중이며 최종 결과 및 그 영향은 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

26. 수익

(1) 수익정보 구분

연결회사가 인식한 고객과의 계약에서 생기는 수익의 세부내역 및 수익인식 시기에 따른 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분			당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익 :				
재화의 판매	부품사업	- Micro Speaker	142,210,856	201,916,116
		- Dynamic Receiver		
		- Module Ass'y		
		- Vibration Motor		
		- 기타		
	제품사업	- Wireless 스피커	19,858,560	57,713,366
		- Wireless 이어셋		
		- Smart 보청기		
		- 전자담배 Device		
		- 기타악세서리 외		
용역의 제공	부품사업	- 개발용역 등	1,105,750	585,405
	제품사업		4,412,760	3,235,908
합 계			167,587,927	263,450,794
수익 인식 시기 :				
한 시점에 이행			162,069,417	259,629,481
기간에 걸쳐 이행			5,518,510	3,821,313
합 계			167,587,927	263,450,794

(2) 계약잔액

기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권	14,534,140	38,704,411
계약자산	1,363,732	-
계약부채	216,529	434,265

27. 판매비와관리비 및 기타손익

(1) 판매비와관리비의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	10,174,967	9,140,551
퇴직급여	1,112,048	840,765
복리후생비	2,279,412	2,277,093
여비교통비	925,366	921,992
접대비	198,309	214,014
통신비	96,166	101,762
수도광열비	245,807	328,685
세금과공과금	1,485,316	1,839,806
감가상각비	1,338,511	1,475,351
사용권자산상각비	165,654	188,187
지급임차료	226,170	153,093
수선비	107,307	83,654
보험료	168,076	349,901
차량유지비	324,431	532,655
경상연구개발비	25,021,803	24,746,005
운반비	256,425	376,637
교육훈련비	4,796	8,557
도서인쇄비	7,375	2,371
사무용품비	72,887	133,049
소모품비	72,542	86,877
지급수수료	3,217,263	2,005,379
광고선전비	36,774	33,686
대손상각비(환입)	(469,636)	1,530,612
무형자산상각비	165,589	164,905
주식보상비용	328,117	591,662
수출제비용	494,059	670,239
품질보증비용	433,016	(136,403)
기타	322,072	537,254
합 계	48,810,622	49,198,337

(2) 기타수익의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
외환이익	9,530,940	10,467,118
유형자산처분이익	237,812	145,794
투자자산처분이익	1,464,117	-
기타	1,083,566	1,479,863
합계	12,316,435	12,092,775

(3) 기타비용의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
외환손실	7,141,958	8,320,593
유형자산처분손실	-	69,194
유형자산폐기손실	800,738	74,350
투자자산처분손실	11,586	-
유형자산손상차손	11,950,269	-
사용권자산손상차손	451,127	-
무형자산손상차손	6,366,419	-
기타	936,071	637,265
합계	27,658,169	9,101,402

(4) 비용(금융비용 제외)의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
원재료와 상품의 매입액	82,132,502	112,348,939
재고자산의 변동	(4,670,409)	24,234,737
종업원급여	54,808,498	70,591,860
상각비	21,637,970	24,011,270
외주가공비	7,221,005	11,520,024
기타의 비용(*1)	45,850,039	44,444,026
합계(*)	206,979,604	287,150,856

(*) 기타의 비용에는 손상차손 18,767,815천원 및 투자자산처분손실 11,586천원이 제외됨

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
이자수익	2,798,348	2,784,297
배당금수익	5,687	-
파생상품평가이익	537,788	-
파생상품거래이익	164,642	53,625
당기손익-공정가치측정 금융상품 평가이익	768,014	452,285
당기손익-공정가치측정 금융상품 처분이익	-	19,795
채무조정이익	1,247,921	-
합계	5,522,399	3,310,002

(2) 금융비용의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
이자비용	6,495,473	6,560,546
파생상품평가손실	222,028	177,067
파생상품거래손실	121,369	-
당기손익-공정가치측정 금융상품 평가손실	157,474	14,433
당기손익-공정가치측정 금융상품 처분손실	436,427	70,736
합계	7,432,771	6,822,782

(3) 금융상품의 범주별 순손익(판매비와관리비, 기타수익 및 기타비용 포함)의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	금융 손익								기타포괄 손익
	이자수익 (이자비용)	외환손익	배당금수익	평가손익	채무조정이익	처분손익	대손상각비 환입	합 계	
당기손익-공정가치금융자산	-	-	5,687	610,539	-	(436,427)	-	179,800	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	-	-	-	-	-	-	1,032,833
상각후원가 금융자산	2,798,348	6,026,165	-	-	-	-	35,188	8,859,701	-
파생상품	-	-	-	315,760	-	43,272	-	359,032	-
상각후원가 금융부채	(6,476,283)	(3,637,184)	-	-	1,247,921	-	-	(8,865,546)	-
합 계	(3,677,936)	2,388,981	5,687	926,299	1,247,921	(393,154)	35,188	532,987	1,032,833

<전기>

(단위: 천원)

구 분	금융 손익							기타포괄 손익
	이자수익 (이자비용)	외환손익	배당금수익	평가손익	처분손익	대손상각비	합 계	
당기손익-공정가치금융자산	-	-	-	437,852	(50,941)	-	386,911	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	-	-	-	-	-	1,357,036
상각후원가 금융자산	2,784,297	3,470,548	-	-	-	(1,530,612)	4,724,233	-
파생상품	-	-	-	(177,067)	53,625	-	(123,442)	-
상각후원가 금융부채	(6,522,695)	(1,324,023)	-	-	-	-	(7,846,718)	-
합 계	(3,738,398)	2,146,525	-	260,784	2,684	(1,530,612)	(2,859,017)	1,357,036

29. 법인세

(1) 법인세이익의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	2,115,151	2,170,258
전기 법인세 조정액(추납/환급액 포함)	108,394	(145,094)
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	282,596	1,927,710
세무상결손금으로 인한 이연법인세변동액	(6,026,885)	(3,815,754)
세무상세액공제로 인한 이연법인세변동액	791,292	(2,533,887)
기타포괄손익에 반영된 법인세	(259,248)	(438,237)
자본에 직접 반영된 법인세	(42,380)	(109,032)
법인세이익	(3,031,080)	(2,944,036)

(2) 기타포괄손익에 반영되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세 효과	반영 후	반영 전	법인세 효과	반영 후
해외사업환산손익	6,838,450	13,650	6,852,099	(575,103)	(61,553)	(636,656)
기타포괄손익-공정가치 금융상품 평가손익	1,305,731	(272,898)	1,032,833	1,733,720	(376,684)	1,357,036

(3) 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세 효과	반영 후	반영 전	법인세 효과	반영 후
자기주식처분이익	202,773	(42,380)	160,393	521,683	(109,032)	412,651

(4) 기중 연결회사의 법인세비용차감전순손실과 법인세이익간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(47,765,016)	(15,120,067)
지배기업의 적용세율에 따른 법인세 (당기: 23.96%, 전기: 22.86%)	(11,443,634)	(3,543,556)
전기 법인세 조정액(추납/환급액 포함)	108,394	(150,527)
비일시적차이	152,275	277,566
세액공제	-	-
당기 발생 세액공제의 이연법인세자산 인식효과	1,791,662	(2,559,953)
기타(해외사업 법인세율 차이 등)	6,360,223	3,032,434
법인세이익	(3,031,080)	(2,944,036)

(5) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	8,406,057	7,644,373
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	21,499,052	16,332,903
소계	29,905,109	23,977,276
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,153,270)	(373,815)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(301,354)	(105,974)
소계	(1,454,624)	(479,789)
이연법인세자산(부채) 순액	28,450,485	23,497,487

(6) 연결회사의 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	연결재무상태표		연결포괄손익계산서	
	당 기	전 기	당 기	전 기
정부보조금	-	4,051	4,051	1,040
세금과공과	541,050	536,203	(4,848)	(5,631)
재고자산평가충당금	1,964,314	2,419,818	455,505	702,871
기타포괄손익-공정가치금융상품 손상차손	-	21,632	21,632	104
파생상품평가	(271,013)	(158,616)	112,398	(37,943)
기타포괄손익-공정가치금융상품 평가손익	2,361,083	2,633,981	272,898	376,684
당기손익-공정가치측정금융상품 평가손익	(254,464)	(126,862)	127,603	80,644
유형자산	4,647,430	3,862,290	(785,139)	1,211,856
매출채권	(118,869)	-	118,869	-
사용권자산	(44,121)	(163,124)	(119,003)	(73,479)
무형자산	246,703	306,246	59,543	289,191
종속기업투자	(679,861)	116,833	796,694	(488,956)
미수수익	(59,613)	(27,061)	32,552	(47,691)
대손충당금	377,290	475,866	98,577	(381,863)
개발비	(4,126)	(4,126)	-	4,144
선급비용	204,151	180,462	(23,690)	143,036
장기선급비용	17,155	23,179	6,024	(7,789)
미지급비용	156,307	128,364	(27,945)	(6,359)
리스부채	69,581	173,702	104,121	72,846
주식기준보상	247,242	274,462	27,220	68,347
기부금	2,090	2,090	-	(2,090)
판매보증충당부채	62,734	22,105	(40,629)	28,750
마일리지충당부채	28	-	(28)	-
통화선도	46,404	-	(46,404)	-
이월결손금	12,191,720	5,257,431	(6,934,289)	(3,815,754)
이월세액공제	6,747,270	7,538,561	791,291	(2,533,888)
이연법인세비용(이익)	-	-	(4,952,997)	(4,421,930)
순이연법인세자산	28,450,485	23,497,487		
연결재무상태표에 반영 :				
이연법인세자산	28,450,485	23,497,487		

(7) 기말 현재 인식하지 않은 종속기업투자 등과 관련한 일시적차이와 그에 따른 이연법인세효과 및 미인식한 미사용결손금과 미사용세액공제는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
일시적차이	37,884,859	8,835,277
이연법인세자산	7,917,936	1,846,573
미사용결손금(*)	1,006,381	-
미사용세액공제(*)	2,763,498	-

(*) 미사용결손금 및 미사용세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기		전 기	
	미사용결손금	미사용세액공제	미사용결손금	미사용세액공제
2032년	-	1,260,636	-	-
2033년	-	829,832	-	-
2034년	-	225,569	-	-
2035년 이후	1,006,381	447,461	-	-
합 계	1,006,381	2,763,498	-	-

30. 주당손익

기본주당손익은 연결회사의 보통주당기순손익을 연결회사가 매입하여 자기주식(주식 22)으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균

시장가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다.

주당손익의 계산에 사용된 이익 및 주식관련 정보는 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
지배주주 보통주당기순손실	(44,458,754,504)원	(11,824,630,388)원
지배주주 보통주희석순손실	(44,458,754,504)원	(11,824,630,388)원
기본주당이익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수(*)	16,443,261주	16,505,030주
희석효과를 조정한 가중평균유통보통주식수(**)	16,443,261주	16,534,913주
기본주당손실	(2,704)원	(716)원
희석주당손실	(2,704)원	(716)원

(*) 가중평균유통보통주식수

구 분	당 기	전 기
기초유통보통주식수	17,132,936주	17,132,936주
자기주식	(689,675)주	(627,906)주
유상증자	-주	-주
가중평균유통보통주식수	16,443,261주	16,505,030주

(**) 희석효과 조정후 가중평균유통보통주식수

구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	16,443,261주	16,505,030주
조정후가중평균유통보통주식수	16,443,261주	16,505,030주

31. 연결현금흐름표

(1) 연결현금흐름표상의 현금및현금성자산은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다(주석 5).

(2) 연결회사의 연결현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기순손익에 대한 비현금손익 등에 관한 조정항목과 영업활동으로 인한 자산부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
비현금 항목의 조정 :		
외환손익	1,430,047	177,552
대손상각비	(469,636)	1,530,612
유형자산손상차손	11,950,269	-
무형자산손상차손	6,366,419	-
사용권자산손상차손	451,127	-
감가상각비	20,719,861	23,201,340
사용권자산감가상각비	595,188	504,787
무형자산상각비	322,921	305,144
유형자산처분손익	(237,812)	(76,600)
유형자산폐기손실	800,738	74,350
투자자산처분이익	(1,464,117)	-
금융수익	(5,357,809)	(3,256,377)
금융비용	7,311,402	6,822,782
주식보상비용	328,117	591,662
법인세수익	(3,031,080)	(2,944,036)
기타	227,107	-
비현금 항목의 조정계	39,942,742	26,931,214
영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :		
매출채권의 감소(증가)	24,202,375	(10,852,307)
계약자산의 감소(증가)	(1,363,732)	438,152
기타채권의 감소(증가)	6,219,555	(5,498,129)
기타유동자산의 감소(증가)	727,836	1,649,501
재고자산의 감소(증가)	(2,408,333)	22,988,904
기타비유동자산의 감소(증가)	(15,139)	382,498
매입채무의 증가(감소)	(13,205,552)	4,200,283
기타채무의 증가(감소)	(2,041,630)	(2,031,524)
기타유동부채의 증가(감소)	(14,485)	102,409
영업활동으로 인한 자산부채의 변동계	12,100,895	11,379,787

(3) 기중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치 금융상품의 평가	1,032,833	1,357,036
당기손익-공정가치 금융상품의 평가	482,937	346,341
파생상품자산부채의 평가	249,766	(140,060)
미지급금에 의한 유형자산 취득	1,057,100	199,556
미지급금에 의한 무형자산 취득	166,972	113,829
당기손익-공정가치 금융상품 유동성대체	2,408,249	175,736
건설중인자산 본계정 대체	2,495,566	3,641,283
이자부차입금의 유동성대체	69,538,210	(11,553,490)

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	대체(*)	기타(*)	기말
이자부차입금(유동)	25,222,541	(13,360,210)	5,800,119	69,538,210	-	-	87,200,661
이자부차입금(비유동)	95,987,000	-	60,490	(69,538,210)	-	-	26,509,280
리스부채(유동)	367,710	(394,367)	-	181,554	40,578	19,190	214,665
리스부채(비유동)	179,237	-	-	(181,554)	40,578	-	38,261
전환상환우선주(유동)	5,466,404	-	-	-	-	(880,306)	4,586,098

(*) 대체는 경우 리스부채의 사용권자산 증가에 의한 리스부채의 증가이며, 기타는 기간의 경과에 따른 유효이자율에 의한 상각으로 인한 부채금액의 증가와 리스해지로 인한 부채금액의 감소 및 전환상환우선주의 기대만기 연장으로 인한 상환할증금과 전환권조정으로 인한 효과와 유효이자율에 의한 상각 부분임.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	대체(*)	기타(*)	기말
이자부차입금(유동)	31,602,700	5,379,277	(205,946)	3,446,510	(15,000,000)	-	25,222,541
이자부차입금(비유동)	83,720,810	800,080	(87,380)	(3,446,510)	15,000,000	-	95,987,000
리스부채(유동)	355,763	(412,284)	-	347,466	38,914	37,851	367,710
리스부채(비유동)	372,755	-	-	(347,466)	153,947	-	179,237
전환상환우선주(비유동)	5,068,755	-	-	-	-	397,649	5,466,404

(*) 대체 경우 이자부차입금의 대환대출로 인한 증감과 리스부채의 사용권자산 증가에 의한 리스부채의 증가이며, 기타는 기간의 경과에 따른 유효이자율에 의한 상각으로 인한 부채금액의 증가와 리스해지로 인한 부채금액의 감소임.

32. 특수관계자 거래

연결회사는 연결회사 이외의 특수관계자는 존재하지 아니하며, 연결회사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다. 한편, 주요 경영진에는 연결회사의 기업활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기임원 및 비등기 임원을 포함하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	4,255,750	5,159,076
장기급여	624,633	707,916
주식보상비용	199,470	492,212
합 계	5,079,853	6,359,204

33. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결회사의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무및기타채무 및 기타금융부채 등으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 경영활동을 위한 자금 조달 과정에서 발생하였습니다. 또한 연결회사는 영업활동에서 발생하는 매출채권및기타채권, 현금및현금성 자산, 기타금융자산과 등과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

연결회사의 금융상품에서 발생할 수 있는 주된 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험이며, 연결회사의 경영자는 이러한 위험을 최소화시키기 위해 재무담당 관계자들의 관리기능 및 운영현황을 점검하고 평가하는 등의 감독기능을 지속적으로 실행함으로써 재무적으로 발생할 수 있는 위험을 최소화하고 있습니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 외환위험 및 기타 가격위험으로 구성됩니다. 기말 현재 시장 위험에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

1) 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동으로 인하여 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다.

연결회사의 변동금리부 예금은 금액적으로 중요하지 아니한 바, 관련 수익 및 현금흐름은 시장이자율의 변동으로부터 중요하게 영향을 받지 않습니다.

실제 연결회사의 이자율 변동위험은 변동금리부 조건의 차입금에서 비롯되며, 이로 인하여 연결회사는 현금흐름 위험에 노출되어 있습니다. 이에 따라 연결회사는 이자율 변동위험을 최소화하기 위해 유리한 금리조건으로의 대체용자 및 신용등급개선 등과 같은 다양한 방법을 통하여 연결회사 입장에서 가장 유리한 자금조달 방안을 선택하여 이자율 위험을 최소화하고 있습니다.

연결회사의 이자부차입금의 기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동시 변동금리부조건의 차입금으로 인한 이자비용이 세후순이익에 미치는 영향의 절대값은 당기 및 전기에 대하여 각각 789,697천원 및 766,803천원으로 금융부채의 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

2) 외환위험

연결회사는 영업활동으로 인하여 다양한 통화로부터 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사가 노출되어 있는 주요 통화는 미국달러(USD) 등이 있습니다.

연결회사의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화 함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 따른 원화의 환율 10% 변동시 환율 변동이 세후순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(2,115,732)	2,115,732	(399,445)	399,445
JPY	28,112	(28,112)	(2,303)	2,303
RMB	(680)	680	344,783	(344,783)
RUB	-	-	17	(17)
합 계	(2,088,300)	2,088,300	(56,948)	56,948

3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 외환위험 이외에 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 당기말 현재 연결회사의 기타포괄손익-공정가치금융자산 중 시장성 있는 지분상품(상장주식)은 가격변동위험에 노출되어 있습니다.

기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 해당 주가가 5% 변동시 시장성 있는 지분상품(상장주식)의 가격변동이 기타포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
세전 기타포괄손익	685,146	(685,146)	619,859	(619,859)
법인세효과	(143,196)	143,196	(129,551)	129,551
세후 기타포괄손익	541,950	(541,950)	490,308	(490,308)

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 연결회사는 영업활동과 투자활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

연결회사는 신용거래를 원하는 모든 거래상대방에 대하여 재무상태, 과거 채무불이행 경험 등의 기타 여러 요소를 고려하여 신용평가를 수행함으로써 신용도가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있으며, 일부 기존 거래처가 신용도가 낮아질 경우에는 개별적인 신용한도 관리정책을 시행하여 집중관리하고 있습니다. 또한 주기적으로 모든 거래상대방에 대한 신용도를 검토하는 등 지속적인 관리업무를 수행하여 채권 관련 대손위험에 대한 연결회사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 함으로써 신용위험을 최소화하고 있습니다. 연결회사의 채권 관련 대손위험에 대한 최대 노출정도는 주석 7에서 기술하고 있는 채권의 장부금액과 동일합니다.

또한 연결회사는 현금및현금성자산 및 금융기관예치금 등의 기타금융자산과 관련하여 신용위험에 노출되어 있으며, 신용위험에 대한 최대 노출정도는 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결회사는 신용등급이 우수하여 안정성이 보장되는 금융기관과의 거래를 수행함으로써, 현금및현금성자산 및 금융기관예치금 등과 관련한 신용위험에 대한 실질적인 노출정도는 제한적입니다.

한편, 기말 현재 연결회사가 보유한 금융자산 중 매출채권및기타채권을 제외하고는 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산은 없으며, 매출채권및기타채권의 연령분석은 주석 7에서 기술하고 있습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 연결회사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 연결회사가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 위험입니다.

연결회사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 동 방법은 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여, 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키는 정책을 포함하고 있습니다.

또한 연결회사는 일시적인 유동성 위험에 대비하기 위해 각종 여신 한도를 개설하고 있으며, 장단기 차입금의 비율을 적절히 고려하여 자금을 조달하고 향후 사업규모 확대에 대비함과 동시에 보다 안정적인 유동성 확보 및 자금조달의 연속성과 유연성을 유지하기 위하여 자체적인 자금계획 수립 및 검토 절차를 지속적으로 수행하고 있습니다.

기말 현재 금융부채별 상환계획(할인되지 않은 계약상의 금액)은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	1개월이하	1개월초과 ~ 3개월이하	3개월초과~ 1년이하	1년초과~ 5년이하	5년초과	합 계
매입채무및기타채무	13,967,934	3,833,183	267,418	-	-	18,068,536
이자부차입금	4,195,102	29,352,257	57,941,793	18,607,492	10,601,175	120,697,819
전환상환우선주	-	-	-	-	7,401,203	7,401,203
리스부채	29,813	59,625	125,226	38,261	-	252,925
합 계	18,192,849	33,245,065	58,334,438	18,645,754	18,002,378	146,420,484

<전기>

(단위: 천원)

구 분	1개월이하	1개월초과 ~ 3개월이하	3개월초과~ 1년이하	1년초과~ 5년이하	5년초과	합 계
매입채무및기타채무	20,636,296	11,324,857	38,866	26,697	-	32,026,716
이자부차입금	2,332,704	3,725,312	25,584,029	88,325,377	14,848,638	134,816,060
전환상환우선주	-	-	5,466,404	-	-	5,466,404
리스부채	33,715	67,429	286,468	180,669	-	568,281
합 계	23,002,715	15,117,598	31,375,767	88,532,743	14,848,638	172,877,460

(4) 자본관리

연결회사가 자본관리를 위해 관리 및 감독하고 있는 자본은 연결재무상태표상의 자본총계와 동일하며, 연결회사의 자본관리의 주요 목적은 자본성장과 분배를 통하여 주주들의 지속적인 투자수익을 창출하는 것입니다. 이러한 목적을 달성하기 위한 방안으로 연결회사는 위험과 수익간의 적절한 균형을 유지하고 전략적 투자 및 운전자본의 유지를 위한 충분한 자금조달능력을 유지하기 위하여 부채비율을 감독하고 있으며, 당기말 부채비율은 67.69%(전기말 : 65.39%)입니다. 또한 배당정책의 변경, 유상증자 또는 부채 상환 등을 통한 자본구조의 변경 결정시 연결회사는 단기적 현황

과 장기적인 영업전망 및 사업목표를 모두 고려하고 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 이엠텍			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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
투입 인원수	1	1	2	1	3	4	-	-	2	2	-	-	8	8	
투입 시간	분·반기검토	4	5	36	44	120	210	-	-	-	-	-	-	160	259
	감사	34	30	145	182	1,479	1,187	-	-	70	70	-	-	1,728	1,469
	합계	38	35	181	226	1,599	1,397	-	-	70	70	-	-	1,888	1,728

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.11.18 ~ 2024.11.22				5	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2024.7.22~2024.7.24	3	일	5	명	-	명	반기재무제표 검토
	2024.9.6~2024.9.8	3	일	4	명	-	명	내부통제 감사 이해
	2024.11.18~2024.11.22	5	일	4	명	-	명	내부통제 감사, 회사 전반의 이해, 감사위험평가
2025.2.11~2025.02.14	4	일	4	명	-	명	내부통제 감사, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.12.30~2024.12.31				2	일	
	실사(입회)장소	창원본사, 동탄, 평촌						

	실사(입회)대상	원재료, 제품, 상품 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.12.30	1	일		
	실사(입회)장소	창원본사				
	실사(입회)대상	현금시재, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2024.11.27, 2025.03.07				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 11월 27일	회사: 재무담당이사, 감사 등 3명 감사인: 업무수행이사 , 담당회계사 2인	대면회의	감사인의 독립성, 감사전략, 경영진 및 감사인의 책임 등
2	2025년 03월 07일	회사: 재무담당이사, 감사 등 3명 감사인: 업무수행이사 , 담당회계사 2인	대면회의	핵심감사사항, 감사 진행 경 과, 감사인의 독립성 등