

주식회사 이애텍

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

# 감 사 보 고 서

제 22 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 21 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

신한회계법인

# 목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)재무제표	6
1. 재무상태표	7-8
2. 포괄손익계산서	9
3. 자본변동표	10
4. 현금흐름표	11-12
5. 주석	13-82
III. 내부회계관리제도 감사의견	83
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	84-86
2. 내부회계관리제도 운영실태보고서	87
IV. 외부감사 실시내용	88-89

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 이앰텍  
주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 14일

## 감사의견

우리는 주식회사 이앰텍(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일 및 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2023년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

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

### (1) 특수관계자와의 거래 및 잔액 공시의 적정성

회사는 재무제표에 대한 주석 32에 기재된 바와 같이 다수의 특수관계자와 영업상 중요한 금액의 수익/비용 거래 및 채권/채무 잔액을 가지고 있습니다. 우리는 공시금액의 중요성, 특수관계자 거래 및 잔액의 집계 및 대사과정의 복잡성에 따른 공시의 오류 발생 가능성을 고려하여 특수관계자와의 거래 및 잔액 공시의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주주총회 및 이사회 의사록 등의 문서를 검토하여 회사가 식별하고 공시하지 아니한 특수관계자와의 거래 및 잔액이 존재하는지 확인
- 특수관계자로 식별된 거래처에 대해 채권채무 조회 수행
- 공시된 특수관계자거래의 실재성 및 발생사실에 대한 검토
- 부문 감사인이 감사한 특수관계자와의 거래 및 잔액 대사 자료를 검토하고 회사의 해당 공시 정보와 대사
- 당기 및 전기의 특수관계자와의 거래 및 잔액에 대한 분석적 절차 수행

### (2) 종속기업투자 손상평가

재무제표에 대한 주석 11에 기재된 바와 같이 회사의 재무상태표상 종속기업투자의 장부금액은 26,048백만원으로 총자산의 8.13%를 차지하고 있습니다.

회사는 매 보고기간 말에 종속기업투자에 대한 손상징후가 있는지를 검토하고 있습니다. 손상징후가 있다면 해당 자산의 회수가능액을 추정하여 손상검사를 수행하며,

해당자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 있습니다. 회수가능액 추정에 중요한 영향을 미치는 주요 가정의 결정 시 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 판단에 따라 회사의 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 우리는 종속기업투자 손상평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사가 활용한 외부전문가의 적격성 및 객관성 평가
- 사용가치 계산에 사용된 가치평가 모델의 적절성 평가
- 회사의 내부관계자 및 외부전문가와의 커뮤니케이션을 통하여 손상검토 시 적용한 주요 가정의 합리성 검토
- 시장 및 영업 상황, 향후 사업 계획 등에 대하여 종속기업 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

### **재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임**

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### **재무제표감사에 대한 감사인의 책임**

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발

행하는데 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

- 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.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김승환입니다.

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)재 무 제 표

주식회사 이엠텍

제 22 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 21 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 이엠텍 대표이사 정승규, 이석근

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 창원시 성산구 창원대로 1144번길 40(성주동)

(전 화) 055-710-6000



재 무 상 태 표

제 22 (당) 기 말 2022년 12월 31일 현재

제 21 (전) 기 말 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 이엠텍

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 22 (당) 기말	제 21(전) 기말
자 산			
유동자산			
현금및현금성자산	2,4	35,908,906,566	52,655,362,918
기타금융자산	2,5,19,32	36,929,610,330	2,002,142,000
당기손익-공정가치금융상품	2,9	-	628,294,886
매출채권및기타채권	2,6,26,32	82,038,265,225	84,061,256,713
기타유동자산	7	5,694,405,462	3,619,745,790
당기법인세자산		1,544,910,150	22,266,650
재고자산	8	14,653,720,361	10,347,576,647
유동자산합계		176,769,818,094	153,336,645,604
비유동자산			
기타금융자산	2,5,19,32	11,582,281,064	19,534,575,500
당기손익-공정가치금융상품	2,9	6,855,078,445	5,359,633,600
기타포괄손익-공정가치금융상품	2,10	12,663,455,040	48,056,411,440
종속기업투자	11	26,047,814,061	25,702,531,358
유형자산	12,34	74,448,819,529	35,027,305,233
사용권자산	13,34	314,798,098	480,899,162
무형자산	14,34	2,335,717,342	1,416,413,342
이연법인세자산	29	9,388,415,289	-
비유동자산합계		143,636,378,868	135,577,769,635
자 산 총 계		320,406,196,962	288,914,415,239
부 채			
유동부채			
매입채무및기타채무	2,15,32,33	26,459,758,042	36,069,064,533
이자부차입금	2,16,31,33	17,281,140,000	4,000,000,000
리스부채	13,31,32,33	170,322,519	181,654,595
기타금융부채	2,18,33	2,872,582	92,918,793
기타유동부채	17,26	237,908	114,741
판매보증충당부채	20	242,168,332	1,185,836,922
당기법인세부채		-	4,415,900,036

과목	주석	제 22 (당) 기말	제 21(전) 기말
유동부채합계		44,156,499,383	45,945,489,620
비유동부채			
이자부차입금	2,16,31,33	57,926,460,000	29,226,000,000
리스부채	13,31,32,33	153,109,838	302,868,557
기타금융부채	2,18,19,33	240,234,457	39,640,254
이연법인세부채	29	-	37,277,953
비유동부채합계		58,319,804,295	29,605,786,764
부채총계		102,476,303,678	75,551,276,384
자본			
자본금	22	8,652,968,000	8,030,468,000
자본잉여금	22	74,687,253,829	51,821,306,569
기타자본	22	2,330,104,413	937,084,162
기타포괄손익누계액	22	(11,325,835,739)	16,424,028,816
이익잉여금	22	143,585,402,781	136,150,251,308
자본총계		217,929,893,284	213,363,138,855
부채 및 자본총계		320,406,196,962	288,914,415,239

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 22 (당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 21 (전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 이엠텍

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 22 (당) 기	제 21 (전) 기
매출액	26,32,34	297,262,157,494	306,789,110,510
매출원가	8,27,32	(248,861,347,276)	(248,732,321,784)
매출총이익		48,400,810,218	58,056,788,726
판매비와관리비	27	(41,556,708,373)	(36,501,473,414)
영업이익		6,844,101,845	21,555,315,312
기타수익	27,32	18,564,044,319	10,831,823,008
기타비용	27	(16,668,403,111)	(6,763,060,940)
금융수익	19,28,32	3,778,593,954	2,494,330,365
금융비용	19,28	(4,283,638,125)	(1,303,007,148)
법인세비용차감전순이익		8,234,698,882	26,815,400,597
법인세이익(비용)	29	1,482,587,991	(6,734,873,165)
당기순이익		9,717,286,873	20,080,527,432
기타포괄손익 :			
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치금융상품 평가손익	22	(27,749,864,555)	1,093,126,320
총포괄이익		(18,032,577,682)	21,173,653,752
주당이익	30		
기본주당이익		616	1,328
희석주당이익		613	1,325

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 22 (당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 21 (전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 이엠텍

(단위 : 원)

과 목	주 석	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2021년 1월 1일(전기초)		8,030,468,000	51,821,306,569	(7,324,800,518)	15,330,902,496	117,522,767,400	185,380,643,947
당기순이익		-	-	-	-	20,080,527,432	20,080,527,432
기타포괄손익 :							
기타포괄손익-공정가치 금융상품 평가손익	22,29	-	-	-	1,093,126,320	-	1,093,126,320
총포괄이익		-	-	-	1,093,126,320	20,080,527,432	21,173,653,752
자기주식의 처분		-	-	4,315,455,275	-	(1,453,043,524)	2,862,411,751
자기주식처분이익		-	-	2,535,396,434	-	-	2,535,396,434
주식보상비용		-	-	1,411,032,971	-	-	1,411,032,971
2021년 12월 31일(전기말)		8,030,468,000	51,821,306,569	937,084,162	16,424,028,816	136,150,251,308	213,363,138,855
2022년 1월 1일(당기초)		8,030,468,000	51,821,306,569	937,084,162	16,424,028,816	136,150,251,308	213,363,138,855
연차배당	23	-	-	-	-	(2,282,135,400)	(2,282,135,400)
당기순이익		-	-	-	-	9,717,286,873	9,717,286,873
기타포괄손익 :							
기타포괄손익-공정가치 금융상품 평가손익	22,29	-	-	-	(27,749,864,555)	-	(27,749,864,555)
총포괄이익		-	-	-	(27,749,864,555)	9,717,286,873	(18,032,577,682)
유상증자	22	622,500,000	23,094,750,000	-	-	-	23,717,250,000
주식발행비		-	(228,802,740)	-	-	-	(228,802,740)
자기주식의 처분		-	-	505,037,613	-	-	505,037,613
자기주식처분이익		-	-	666,588,302	-	-	666,588,302
주식보상비용		-	-	221,394,336	-	-	221,394,336
2022년 12월 31일(당기말)		8,652,968,000	74,687,253,829	2,330,104,413	(11,325,835,739)	143,585,402,781	217,929,893,284

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 림 표

제 22 (당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 21 (전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 이엠텍

(단위 : 원)

구 분	주석	제 22 (당) 기	제 21 (전) 기
영업활동 :			
당기순이익		9,717,286,873	20,080,527,432
비현금항목의 조정	31	4,165,113,261	14,135,607,822
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	31	(14,453,976,747)	(6,389,818,135)
이자의 수취		2,100,244,865	930,006,846
배당금의 수취		-	108,962,264
법인세의 납부		(6,426,577,292)	(2,624,470,824)
영업활동으로 인한 순현금흐름		(4,897,909,040)	26,240,815,405
투자활동 :			
기타금융자산의 감소		2,243,868,262	4,927,672,086
기타금융자산의 증가		(27,096,947,375)	(1,446,099,298)
당기손익-공정가치금융상품의 처분		-	165,000,000
당기손익-공정가치금융상품의 취득		(1,260,000,000)	(3,800,000,000)
기타포괄손익-공정가치금융상품의 취득		-	(2,999,986,840)
기타포괄손익-공정가치금융상품의 처분		8,265	-
유형자산의 처분		25,758,677	519,315,275
유형자산의 취득		(44,529,378,919)	(5,759,767,193)
무형자산의 취득		(1,289,191,000)	(48,950,000)
투자활동으로 인한 순현금흐름		(71,905,882,090)	(8,442,815,970)
재무활동 :			
이자부차입금의 차입		45,000,000,000	-
이자부차입금의 상환		(4,000,000,000)	-
리스부채의 상환		(218,793,120)	(145,446,703)
유상증자		23,717,250,000	-
주식발행비		(228,802,740)	-
자기주식의 처분		-	5,372,400,000
이자의 지급		(1,871,609,828)	(589,986,690)
배당의 지급		(2,282,135,400)	-
재무활동으로 인한 순현금흐름		60,115,908,912	4,636,966,607
외화현금및현금성자산의 환율변동효과		(58,574,134)	(1,485,767)

구 분	주석	제 22 (당) 기	제 21 (전) 기
현금및현금성자산의 증가		(16,746,456,352)	22,433,480,275
기초의 현금및현금성자산		52,655,362,918	30,221,882,643
기말의 현금및현금성자산		35,908,906,566	52,655,362,918

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 22 (당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 21 (전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 이엠텍

### 1. 회사의 개요

주식회사 이엠텍(이하 "회사")은 2001년 설립되어 2007년 5월 2일 한국거래소 코스닥시장에 상장한 회사로서 이동통신단말기용 Micro Speaker, Dynamic Receiver, Module Ass'y 및 Wireless 스피커, Wireless 이어셋, 전자담배 Device 제품 등을 개발하여 생산·판매하는 것을 주요 사업목적으로 하고 있으며, 당기말 현재 8개(전기말 : 7개)의 종속기업을 두고 있습니다.

### 2. 중요한 회계정책

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

#### 2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 회사의 기능통화인 원화로 표시하되 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 재무제표 본문은 원 단위로, 주석은 천원 단위로 반올림하여 표시하고 있습니다.

## 2.2 회계정책과 공시의 변경

### 2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.



(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

### (2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

### (3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

### (4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

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

#### (5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

## 2.3 중요한 회계정책

### 2.3.1 유동성/비유동성 분류

회사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 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 예상된다.
- 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.

### 2.3.2 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

### 2.3.3 금융자산

#### (1) 분류

회사는 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. 회사는 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

회사는 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. 회사는 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 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

## 2) 지분상품

회사는 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 회사가 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

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 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.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하고 있는 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.

### 2.3.4 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.

### 2.3.5 공정가치 측정

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



(1) 금융상품 종류별 공정가치

기말 현재 회사의 재무제표에 계상된 모든 금융상품의 범주별 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산(*1)	35,908,907	35,908,907	52,655,363	52,655,363
당기손익-공정가치금융상품	6,855,078	6,855,078	5,987,928	5,987,928
기타포괄손익-공정가치금융상품	12,663,455	12,663,455	48,056,411	48,056,411
매출채권및기타채권(*1)	82,038,265	82,038,265	84,061,257	84,061,257
파생상품자산(*2)	935,995	935,995	-	-
기타금융자산(*1)	47,575,897	47,575,897	21,536,718	21,536,718
소계	185,977,597	185,977,597	212,297,677	212,297,677
금융부채				
매입채무및기타채무(*1)	23,507,819	23,507,819	33,496,539	33,496,539
차입금(*1)	75,207,600	75,207,600	33,226,000	33,226,000
파생상품부채(*2)	-	-	39,640	39,640
기타금융부채(*1)	243,107	243,107	92,919	92,919
소계(*3)	98,958,526	98,958,526	66,855,098	66,855,098

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

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

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

(2) 공정가치 서열체계

회사는 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 회사의 금융자산과 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치금융상품				
- 채무상품	-	-	6,855,078	6,855,078
기타포괄손익-공정가치금융상품				
- 지분상품	10,663,468	-	1,999,987	12,663,455
파생상품자산				
위험회피파생 - 통화스왑	-	935,995	-	935,995

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치금융상품				
- 채무상품	-	-	5,987,928	5,987,928
기타포괄손익-공정가치금융상품				

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
- 지분상품	45,056,425	-	2,999,987	48,056,411
파생상품부채				
위험회피파생 - 통화스왑	-	39,640	-	39,640

### (3) 그 밖의 미인식된 금융상품 공정가치

회사는 또한 재무상태표에 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.

### 2.3.6 재고자산

회사는 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

### 2.3.7 종속기업, 관계기업 및 공동기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 및 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 회사는 종속기업과 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 2.3.8 외화환산

회사의 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 최초 거래 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 회사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 회사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

### 2.3.9 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가로부터 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	40년
건축물	20년
기타의 유형자산	3 ~ 5년

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

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

#### (1) 리스이용자로서의 회계처리

회사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다. 회사는 리스로 지급 의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

#### 1) 사용권자산

회사는 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 직접 원가, 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. 회사는 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, 회사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 회사의 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.

회사는 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

회사는 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 회사는 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

회사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용 리스로 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

회사는 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.

회사의 무형자산 중 산업재산권, 소프트웨어는 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. 회사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점에 당기손익으로 반영하고 있습니다.



### 2.3.14 비금융자산의 손상

회사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 회사는 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 최근 거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다.

회사는 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.

### 2.3.15 금융부채

#### (1) 분류 및 측정

회사의 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 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 ‘기타금융부채’로 인식됩니다.

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금

(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

### 2.3.17 충당부채

회사는 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 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

### 2.3.18 종업원급여

#### (1) 퇴직급여

회사는 자격요건을 갖춘 임직원들을 위하여 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도와 관련하여 일정 기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 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

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

### 2.3.20 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

#### (1) 재화의 판매

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

#### (2) 용역의 제공

회사는 개발 등의 용역을 제공하고 있으며, 이러한 용역의 제공은 회사가 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 회사의 수행정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 적절히 제외하고 있습니다.

#### (3) 판매기준 로열티

회사는 지적재산의 라이선스를 제공하는 대가로 약속된 판매기준 대가를 수취하고 있으며 후속 판매에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

#### (4) 계약 잔액

##### 1) 계약자산

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

##### 2) 매출채권

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

##### 3) 계약부채

계약부채는 회사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 회사가 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 회사가 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 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으

며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 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.

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

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

### 2.3.22 현금배당

회사는 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

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 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) 법인세

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

회사는 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 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라 지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

#### (2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 2.3.5 참조).

### (3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 6 참조).

### (4) 수익인식

회사는 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, 회사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다(주석 20 참조).

### (5) 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 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량 운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.



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

#### 4. 현금및현금성자산

기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기예금	5,908,907	34,655,363
정기예금	30,000,000	18,000,000
합 계	35,908,907	52,655,363

#### 5. 기타금융자산

기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
예금상품(주식 32)	26,954,830	-	1,321,932	-
대여금(일반)	281	-	210	-
대여금(특수관계자)	9,834,100	10,771,750	680,000	19,509,750
보증금	-	14,936	-	24,826
파생상품자산	140,399	795,596	-	-
합 계	36,929,610	11,582,281	2,002,142	19,534,576

6. 매출채권및기타채권

(1) 기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권(일반)	6,223,981	2,004,562
매출채권(특수관계자)	72,027,827	80,158,699
계약자산(일반)	166,500	-
계약자산(특수관계자)	146,652	-
미수금(일반)	1,983,862	626,177
미수금(특수관계자)	1,032,398	1,184,729
미수수익(일반)	355,962	53,649
미수수익(특수관계자)	101,083	33,440
합 계	82,038,265	84,061,257

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	88,085	76,723
설 정	11,232	11,362
환 입	(52,364)	-
기 말	46,952	88,085

(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	64,919,056	5,210,416	11,858,209	51,085	46,451	82,085,217
기대 손실률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%	
대손충당금	445	56	-	-	46,451	46,952
전기말						
매출채권및기타채권	83,773,992	326,476	-	2,274	46,600	84,149,342
기대 손실률	0.05%	0.44%	-	100.00%	100.00%	
대손충당금	37,771	1,440	-	2,274	46,600	88,085

## 7. 기타유동자산

기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
선급금	5,468,772	3,351,705
선급비용	225,633	268,041
합 계	5,694,405	3,619,746

## 8. 재고자산

(1) 기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품	7,669,966	6,751,739
제품평가충당금	(1,692,963)	(1,866,248)
상품	627,112	2,020,548
원재료	8,202,448	2,193,004
원재료평가충당금	(883,419)	(369,840)
미착품	730,577	1,618,374
합 계	14,653,720	10,347,577

(2) 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산 금액은 242,615,511천원(전기 : 244,521,390천원)입니다.

## 9. 당기손익-공정가치 금융상품

당기손익-공정가치 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유동항목		
출자금		
지애택명장세컨더리 투자조합	-	628,295
비유동항목		
출자금		
지애택명장세컨더리 투자조합	627,628	-
스타셋제2호창업벤처전문사모투자 합자회사	2,494,589	2,701,299
파트너스3호글로벌헬스케어사모투자 합자회사	2,172,861	2,065,351
한국투자-킹고 소부장육성 투자조합	1,560,000	592,983

구 분	당 기	전 기
합 계	6,855,078	5,987,928

10. 기타포괄손익-공정가치 금융상품

기타포괄손익-공정가치 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
비유동항목		
지분상품		
상장주식		
(주)안트로젠	10,663,468	45,056,425
비상장주식		
씨에스케이 주식회사	-	1,000,000
주식회사 엔에프	1,999,987	1,999,987
합 계	12,663,455	48,056,411

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

## 11. 종속기업투자

기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회 사 명	당기말 지분율(%)	장부금액	
		당 기	전 기
청도이음특전자유한공사	100	7,383,891	7,383,891
EM-TECH VIETNAM CO.,LTD	100	1,281,533	936,250
부남현특립전자유한공사	70	4,118,600	4,118,600
(주)비에스엘	100	5,226,073	5,226,073
INNOVATIVE MANUFACTURING SOLUTIONS VIETNAM CO.,LTD(*)	100	3,037,718	3,037,718
주식회사 이노아이티	100	5,000,000	5,000,000
합 계		26,047,814	25,702,531

(\*) 전기 중 EM-TECH VIETNAM VINH COMPANY LIMITED에서 INNOVATIVE MANUFACTURING SOLUTIONS VIETNAM CO.,LTD로 상호명이 변경되었음.

## 12. 유형자산

(1) 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타(*)	건설중인자산	합 계
취득원가								
전기초	10,698,311	17,709,771	24,879	14,977,554	662,787	7,354,788	862,037	52,290,127
기중취득	-	-	-	826,610	-	546,364	4,416,706	5,789,679
대체	-	447,716	64,941	4,457,844	90,184	98,658	(5,159,343)	-
기중처분	-	-	-	(1,201,539)	(135,997)	(272,094)	-	(1,609,630)
전기말	10,698,311	18,157,487	89,820	19,060,468	616,974	7,727,715	119,400	56,470,176
당기초	10,698,311	18,157,487	89,820	19,060,468	616,974	7,727,715	119,400	56,470,176
기중취득	-	125,000	-	292,085	-	811,225	43,593,450	44,821,760
대체	11,867,856	22,695,986	-	4,548,132	326,747	3,994,182	(43,432,904)	-
기중처분	-	-	-	(488,363)	(56,400)	(114,650)	-	(659,413)
당기말	22,566,167	40,978,474	89,820	23,412,322	887,321	12,418,473	279,946	100,632,523
감가상각누계액								
전기초	-	2,438,764	19,291	10,197,323	449,840	5,632,980	-	18,738,197
기중감가상각비	-	444,610	3,950	2,001,829	70,381	803,771	-	3,324,540

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타(*)	건설중인자산	합 계
기중처분	-	-	-	(316,251)	(103,249)	(200,367)	-	(619,867)
전기말	-	2,883,373	23,241	11,882,901	416,972	6,236,384	-	21,442,870
당기초	-	2,883,373	23,241	11,882,901	416,972	6,236,384	-	21,442,870
기중감가상각비	-	885,116	4,491	2,804,519	116,198	1,289,019	-	5,099,342
기중처분	-	-	-	(213,100)	(56,399)	(89,010)	-	(358,509)
당기말	-	3,768,490	27,732	14,474,319	476,770	7,436,393	-	26,183,704
순장부금액								
당기말	22,566,167	37,209,984	62,088	8,938,002	410,551	4,982,081	279,946	74,448,820
전기말	10,698,311	15,274,114	66,579	7,177,567	200,003	1,491,331	119,400	35,027,305

(\*) 공구와기구, 집기비품 및 시험연구용자산으로 구성됨.

(2) 당기말 현재 현금의 유출을 수반하지 않은 유형자산의 취득금액 누적액은 442,139천원(전기말 : 149,758천원)입니다. 한편, 당기말 현재 현금의 유입을 수반하지 않은 유형자산의 처분금액 누적액은 297,515천원(전기말 : 710,635천원)입니다.

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

(4) 당기말 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	4,020,614	2,369,722
판매비와관리비	1,078,729	954,819
합 계	5,099,342	3,324,540

### 13. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

#### (1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	210,895	284,836
차량운반구	103,903	196,063
합계	314,798	480,899

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	170,323	181,655
비유동	153,110	302,869
합계	323,432	484,523

당기 중 증가된 사용권자산은 42,633천원(전기: 550,608천원)입니다.

#### (2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	107,541	61,328
차량운반구	101,193	80,234



구 분	당기	전기
합계	208,734	141,562
리스부채에 대한 이자비용	15,069	7,509
소액자산 리스료	32,487	48,727

당기 중 리스의 총 현금유출은 266,349천원(전기: 194,173천원)입니다.

#### 14. 무형자산

(1) 무형자산의 기중 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	고객관계	건설중인자산	합 계
전기초	103,925	452,501	922,621	3,288,527	-	4,767,573
기중취득	-	180,680	-	-	-	180,680
기중감가상각비	(23,150)	(206,413)	-	(646,923)	-	(876,487)
대체	-	(13,750)	-	-	-	(13,750)
손상차손	-	-	-	(2,641,603)	-	(2,641,603)
전기말	80,774	413,018	922,621	-	-	1,416,413
당기초	80,774	413,018	922,621	-	-	1,416,413
기중취득	-	282,211	-	-	875,250	1,157,461
기중감가상각비	(23,150)	(215,007)	-	-	-	(238,157)
대체	-	-	875,250	-	(875,250)	-
당기말	57,624	480,222	1,797,871	-	-	2,335,717

회사는 개발비의 요건을 충족하지 못한 지출액은 경상연구개발비의 과목으로 비용처리하고 있는 바, 당기 중 경상연구개발비로 처리한 금액은 25,253,843천원(전기: 22,469,098원)입니다.

(2) 당기말 현재 현금의 유출을 수반하지 않은 무형자산의 취득금액 누적액은 없습니다. (전기말: 131,730천원)

(3) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

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

(4) 회사는 전기 중 자산의 손상징후가 파악된 고객관계 2,641,603천원을 전액 손상차손 인식하였으며, 포괄손익계산서상 '기타비용'에 포함되어 있습니다.

15. 매입채무및기타채무

기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매입채무(일반)	8,818,036	18,252,999
매입채무(특수관계자)	11,286,549	12,040,845
미지급금(일반)	2,653,381	2,699,511
미지급금(특수관계자)	99,102	19,035
미지급비용	3,081,151	2,608,881
예수금	521,539	447,794
합 계	26,459,758	36,069,065

매입채무는 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 30일에서 60일입니다.

## 16. 차입금

기말 현재 이자부차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입금종류	당기말 연이자율(%)	당기		전기	
			유동	비유동	유동	비유동
한국산업은행	운영자금대출(*)	5.11 ~ 5.26	15,000,000	25,000,000	-	15,000,000
한국산업은행	시설자금대출(*)	2.93	-	20,000,000	-	-
한국산업은행	시설자금대출(*)	3개월 Libor+1.2	2,281,140	12,926,460	-	14,226,000
우리은행	동반성장협력대출	-	-	-	4,000,000	-
합계			17,281,140	57,926,460	4,000,000	29,226,000

(\*) 당기말 현재 상기 산업은행 대출 관련하여 회사 소유의 토지, 건물을 담보로 제공하고 있는 바, 채권최고액은 원화 430억원과 미화 6백만불입니다.

## 17. 기타유동부채

기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
선수금	238	115

## 18. 기타금융부채

기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채	2,873	240,234	92,919	-
파생상품부채	-	-	-	39,640
합계	2,873	240,234	92,919	39,640

## 19. 파생상품

(1) 기말 현재 현재 파생상품자산,부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	자산	부채	자산	부채
통화스왑(유동)	140,399	-	-	-
통화스왑(비유동)	795,596	-	-	39,640

### (2) 통화스왑

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

#### <당기>

스왑계약상대방	계약체결일	계약종료일	스왑거래금액	외화변동이자율	원화고정이자율
한국산업은행	2020.02.25	2028.02.25	USD 6,500,000 (KRW 7,879,950,000)	3개월 Libor+1.2%	1.83%

#### <전기>

스왑계약상대방	계약체결일	계약종료일	스왑거래금액	외화변동이자율	원화고정이자율
한국산업은행	2020.02.25	2028.02.25	USD 6,500,000 (KRW 7,879,950,000)	3개월 Libor+1.2%	1.83%

(3) 파생상품별 손익

기말 현재 파생상품계약으로 인해 포괄손익계산서에 반영된 손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
통화선도	-	-	23,136	1,798,317
통화스왑	975,635	-	-	-
합 계	975,635	-	23,136	1,798,317

<전기>

(단위: 천원)

구분	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
통화선도	-	-	128,793	609,605
통화스왑	911,284	-	-	-
합 계	911,284	-	128,793	609,605

20. 판매보증충당부채

회사는 제품이나 상품이 판매될 때 과거의 반품경험률에 따라 판매보증충당부채를 추정하여 인식하고 있는 바 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	1,185,837	-
설정액	1,101,551	2,460,672
사용액	(2,045,219)	(1,274,835)
기말	242,168	1,185,837

## 21. 퇴직급여

회사는 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 당기 중 2,280,234천원(전기 : 1,971,372천원)을 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식하였습니다.

## 22. 자본

### (1) 자본금 및 자본잉여금

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

(단위: 천원)

구 분	내 역	보통주 자본금	주식발행초과금
전기초	보통주 16,060,936주	8,030,468	51,821,307
2021.04.15	자기주식 소각(*) 보통주 173,000주 소각 (주당 소각가격 8,399원)	-	-
전기말	보통주 15,887,936주	8,030,468	51,821,307
2022.07.20	유상증자 발행 보통주 1,245,000주 (주당 발행가격 19,050원)	622,500	22,865,947
당기말	보통주 17,132,936주	8,652,968	74,687,254

(\*) 전기 중 발생한 자기주식 소각은 이익에 의한 주식 소각입니다.

(2) 기타자본

기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
자기주식(*)	(5,153,433)	(5,658,471)
자기주식처분이익	5,334,913	4,668,324
주식선택권	1,632,427	1,411,033
기타	516,197	516,197
합 계	2,330,104	937,084

(\*) 당기말 현재 회사가 보유한 자기주식수는 613,570주(전기 : 673,700주)입니다.

회사는 당기 중 보유 자기주식 673,700주 중 스탁그랜트 지급에 따라 60,130주를 처분하였으며, 총 처분이익 854,600천원 중 법인세효과 188,012천원을 제외한 666,588천원을 기타자본으로 계상하였습니다.

(3) 기타포괄손익누계액

기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치금융상품 평가손익	(11,325,836)	16,424,029

기타포괄손익누계액의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기 초	평 가	기 말
<당기>			
기타포괄손익-공정가치 금융상품 평가손익	16,424,029	(27,749,865)	(11,325,836)
<전기>			
기타포괄손익-공정가치 금융상품 평가손익	15,330,902	1,093,126	16,424,029

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다.

(4) 이익잉여금

기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내 역	당 기	전 기
법정적립금	이익준비금	921,075	692,861
미처분이익잉여금		142,664,328	135,457,390
합 계		143,585,403	136,150,251

상법상 회사는 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 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다. 당기에 주주총회의 승인에 따라 적립된 이익준비금은 228,214천원입니다.

회사의 이익잉여금처분계산서(안)는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	제 22 (당 기)		제 21 (전 기)	
I. 미처분이익잉여금		142,664,328,161		135,457,390,228
전기이월미처분이익잉여금	132,947,041,288		116,829,906,320	
자기주식의 소각	-		(1,453,043,524)	
당기순이익	9,717,286,873		20,080,527,432	
II. 이익잉여금처분액		2,725,695,390		2,510,348,940
이익준비금	247,790,490		228,213,540	
배당금 (주당배당금(액면배당률): 당기 150원(30%) 전기 150원(30%))	2,477,904,900		2,282,135,400	
III. 차기이월미처분이익잉여금		139,938,632,771		132,947,041,288

상기 이익잉여금처분의 당기 처분예정일은 2023년 3월 22일이며, 전기 처분확정일은 2022년 3월 23일이었습니다.



### 23. 배당금

당기 및 전기에 주주총회 승인을 위하여 제안된 보통주에 대한 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
당기 : 주당 150원, 전기 : 주당 150원	2,477,904,900	2,282,135,400

### 24. 주식기준보상

#### (1) 주식선택권

1) 회사는 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 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	0주
퇴사등으로 인한 취소수량	6,000주
당기말 잔여수량	129,700주

2) 공정가치 산정 내역

회사는 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	-
당기에 인식한 총보상원가	445,097
-판매비와 관리비	445,097
잔여보상원가	1,279,653
총보상원가	1,724,749

(2) 자사주 지급(스톡그랜트)

기말 현재 회사가 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	(48,380)주		
퇴사로 인한 감소	(10,015)주		

권리부여일	부여주식수	약정용역제공기간	부여일 공정가치
잔여주식수	73,705주		

## 25. 우발상황 및 약정사항

### (1) 제공한 지급보증

기말 현재 회사가 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다(주석 32 참조).

(단위: 천원, USD)

제공받는자	지급보증액		지급보증처
	당 기	전 기	
EM-TECH VIETNAM CO.,LTD	USD 24,000,000	USD 24,000,000	한국산업은행
"	USD 9,600,000	USD 9,600,000	씨티은행
INNOVATIVE MANUFACTURING SOLUTIONS VIETNAM CO.,LTD	USD 8,400,000	USD 8,400,000	씨티은행
(주)비에스엘	-	368,400	우리은행

### (2) 주요 금융거래 약정

기말 현재 금융기관과의 한도약정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	약정한도	사용잔액	미사용잔액
무역금융	5,000,000	-	5,000,000
전자방식외상매출채권담보대출	1,800,000	-	1,800,000
수출성장자금	10,000,000	-	10,000,000
합 계	16,800,000	-	16,800,000

(3) 보고기간말 현재 회사는 이행(지급)보증 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 6,608천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 계류 중인 소송사건

회사는 당기말 현재 주식회사 케이티엔지와 특허권이전등록절차이행 소송을 진행 중이며, 소송의 최종 결과 및 그 영향은 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

26. 수익

(1) 수익정보 구분

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

(단위: 천원)

구 분		당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익 :			
재화의 판매	Micro Speaker 등	147,590,234	179,051,036
	Material	107,396,076	89,612,051
	Machine&Tools	29,854,340	25,899,515
용역의 제공	개발용역 등	12,421,508	12,226,508
합 계		297,262,157	306,789,111
수익 인식 시기 :			
한 시점에 이행		284,840,649	294,562,602
기간에 걸쳐 이행(*)		12,421,508	12,226,508
합 계		297,262,157	306,789,111

(\*) 당기에 판매기준 로열티 수익 5,556,594천원(전기 : 5,871,335천원)이 포함되어 있음.

## (2) 계약잔액

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권	78,251,808	82,163,261
계약자산	313,152	-
계약부채	238	115

## 27. 판매비와관리비 및 기타손익

(1) 판매비와관리비의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	5,636,738	4,118,578
퇴직급여	588,617	475,485
복리후생비	1,772,328	1,461,423
여비교통비	349,717	178,343
접대비	114,919	85,556
통신비	41,576	35,279
수도광열비	195,342	194,607
세금과공과금	1,485,182	1,295,713
감가상각비	695,100	621,109
사용권 자산감가상각비	208,734	141,562
수선비	155,163	49,823
보험료	185,912	112,223
차량유지비	84,302	66,403

구 분	당 기	전 기
경상연구개발비	25,253,843	22,469,098
운반비	361,550	315,790
교육훈련비	15,700	575
도서인쇄비	3,359	2,860
사무용품비	1,919	2,638
소모품비	147,547	164,582
지급수수료	1,243,985	1,024,851
광고선전비	43,636	106
대손상각비	(41,132)	11,362
수출제비용	168,008	144,779
무형자산상각비	179,807	835,137
주식보상비용	1,581,032	2,151,553
품질보증비용	1,083,823	542,039
합 계	41,556,708	36,501,473

(2) 기타수익의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	당 기	전 기
외환이익	18,050,486	9,841,387
수입임대료	85,594	21,000
유형자산처분이익	157,545	355,482
기타	270,419	613,954
합 계	18,564,044	10,831,823

(3) 기타비용의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
외환손실	14,760,138	3,416,072
종속기업투자손상차손	-	408,214
유형자산처분손실	-	6,394
유형자산폐기손실	135,175	108,901
무형자산손상차손	-	2,641,603
기타	1,773,090	181,877
합계	16,668,403	6,763,061

(4) 비용(금융비용 제외)의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
원재료와 상품의 매입액	228,133,352	226,478,761
재고자산의 변동	(5,193,941)	(1,355,842)
종업원급여	32,435,445	30,467,522
상각비	5,546,233	4,342,589
외주가공비	11,756,318	7,857,998
기타의 비용	34,409,050	21,156,011
합계(*)	307,086,459	288,947,038

(\*) 전기의 비용에는 기타비용으로 반영한 무형자산손상차손 2,641,603천원 및 종속기업투자손상차손 408,214천원이 제외되어 있음.

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
이자수익	2,470,201	777,888
보증수익	195,094	77,699
배당금수익	-	108,962
파생상품평가이익	975,635	911,284
통화선도거래이익	23,136	128,793
당기손익-공정가치측정 금융상품 평가이익	114,527	489,704
합계	3,778,594	2,494,330

(2) 금융비용의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
이자비용	1,977,944	599,397
통화선도거래손실	1,798,317	609,605
당기손익-공정가치측정 금융상품 평가손실	507,377	7,017
당기손익-공정가치측정 금융상품 처분손실	-	86,988
합계	4,283,638	1,303,007



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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	금융 손익							기타포괄 손익
	이자수익 (이자비용)	외환손익	배당금수익	평가손익	처분손익	대손충당금 (환입)	합 계	
당기손익-공정가치금융자산	-	-	-	(392,850)	-	-	(392,850)	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	-	-	-	-	-	(27,749,865)
상각후원가 금융자산	2,470,201	5,120,646	-	-	-	41,132	7,631,979	-
파생상품	-	-	-	975,635	(1,775,181)	-	(799,545)	-
상각후원가 금융부채	(1,962,875)	(1,830,298)	-	-	-	-	(3,793,173)	-
합 계	507,326	3,290,348	-	582,785	(1,775,181)	41,132	2,646,410	(27,749,865)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	금융 손익							기타포괄 손익
	이자수익 (이자비용)	외환손익	배당금수익	평가손익	처분손익	대손상각비	합 계	
당기손익-공정가치금융자산	-	-	108,962	482,687	(86,988)	-	504,661	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	-	-	-	-	-	1,093,126
상각후원가 금융자산	777,888	8,719,781	-	-	-	(11,362)	9,486,308	-
파생상품	-	-	-	911,284	(480,812)	-	430,473	-
상각후원가 금융부채	(591,888)	(2,294,466)	-	-	-	-	(2,886,354)	-
합 계	186,000	6,425,315	108,962	1,393,971	(567,800)	(11,362)	7,535,087	1,093,126

29. 법인세

(1) 법인세비용(이익)의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	476,866	4,598,206
전기 법인세 조정액(추납/환급액 포함)	11,168	1,893,392
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(7,385,725)	(1,207,620)
법인세율 변경효과	241,709	-
세무상세액공제로 인한 이연법인세변동액	(2,281,677)	2,474,325
기타포괄손익에 반영된 법인세	7,643,084	(308,318)
자본에 직접 반영된 법인세	(188,012)	(715,112)
법인세비용(이익)	(1,482,588)	6,734,873

(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
기타포괄손익-공정가치 금융상품 평가손익	(35,392,948)	7,643,084	(27,749,865)	1,401,444	(308,318)	1,093,126

(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	854,600	(188,012)	666,588	3,250,508	(715,112)	2,535,396

(4) 기중 회사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용(이익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	8,234,699	26,815,401
적용세율에 따른 법인세(당기: 21.73%, 전기: 22.48%)	1,789,634	6,027,327
전기 법인세 조정액(추납/환급액 포함)	(951,565)	1,893,392
비일시적차이	281,657	103,360
법인세율 변경효과	241,709	-
세액공제	(318,747)	(32,179)
당기 발생 세액공제의 이연법인세자산 인식효과	(1,940,520)	(1,632,493)
당기 발생한 일시적차이 이연법인세 미인식효과	31,298	113,350
기타	(616,054)	262,116
법인세비용(이익)	(1,482,588)	6,734,873

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	4,611,048	1,724,719
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	5,208,284	3,111,922
소계	9,819,332	4,836,641
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(325,432)	(4,806,391)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(105,485)	(67,528)
소계	(430,917)	(4,873,919)
이연법인세자산(부채) 순액	9,388,415	(37,278)

(6) 회사의 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	재무상태표		포괄손익계산서	
	당 기	전 기	당 기	전 기
정부보조금	-	-	-	7,550
세금과공과	530,572	555,837	25,265	(555,837)
재고자산평가충당금	541,040	491,939	(49,101)	47,661
기타포괄손익-공정가치 금융상품 손상차손	19,656	20,592	936	-
기타포괄손익-공정가치 금융상품 평가손익	3,010,665	(4,632,419)	(7,643,084)	308,318
당기손익-공정가치측정 금융상품 평가손익	(46,216)	(134,844)	(88,628)	87,054
유형자산	476,842	418,276	(58,567)	(173,977)
파생상품평가	(196,558)	8,721	205,280	200,483
금융보증부채	51,052	20,442	(30,610)	10,464
리스부채	67,921	89,764	21,843	(98,180)
미수수익	(74,752)	(11,803)	62,949	(40,823)
대손충당금	-	21,267	21,267	(1,043)
개발비	(4,146)	(4,343)	(197)	-
미지급비용	116,397	110,340	(6,058)	(29,603)
사용권자산	(66,108)	(88,967)	(22,859)	97,382
판매보증충당부채	50,855	260,884	210,029	(260,884)
주식기준보상	342,810	310,427	(32,382)	(310,427)
고객관계	255,858	495,759	239,901	(495,759)
이월세액공제	4,312,527	2,030,850	(2,281,677)	2,474,325
이연법인세비용	-	-	(9,425,693)	1,266,704
이연법인세자산(부채)	9,388,415	(37,278)		-

(7) 기말 현재 미인식한 종속기업투자 등과 관련한 일시적차이와 이연법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
일시적차이	11,570,357	11,766,602
이연법인세자산	2,429,775	2,588,653

### 30. 주당이익

기본주당이익은 회사의 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식(주식 22)으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다.

주당이익 계산에 사용된 이익 및 주식관련 정보는 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	9,717,286,873원	20,080,527,432원
보통주희석순이익	9,717,286,873원	20,080,527,432원
기본주당이익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수(*)	15,785,089주	15,124,416주
희석효과를 조정한 가중평균유통보통주식수(**)	15,858,656주	15,151,430주
기본주당이익	616원	1,328원
희석주당이익	613원	1,325원

(\*) 가중평균유통보통주식수

구 분	당 기	전 기
기초유통보통주식수	15,887,936주	16,060,936주
자기주식	(621,313)주	(809,496)주
주식소각	- 주	(127,024)주
유상증자	518,466주	- 주
가중평균유통보통주식수	15,785,089주	15,124,416주

(\*\*) 희석효과 조정후 가중평균유통보통주식수

구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	15,785,089주	15,124,416주
주식선택권	73,567주	27,014주
조정후가중평균유통보통주식수	15,858,656주	15,151,430주

31. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 채무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다(주석 4).

(2) 회사의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기순이익에 대한 비현금 손익 등에 관한 조정항목과 영업활동으로 인한 자산부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
비현금 항목의 조정 :		
외화환산손익	(145,926)	(242,264)
대손상각비	(41,132)	11,362
감가상각비	5,099,342	3,324,540
사용권자산감가상각비	208,734	141,562

구 분	당 기	전 기
무형자산상각비	238,157	876,487
유형자산처분손익	(157,545)	(349,088)
종속기업투자손상차손	-	408,214
무형자산손상차손	-	2,641,603
유형자산폐기손실	135,175	108,901
주식보상비용	1,581,032	2,151,553
금융수익	(3,755,457)	(2,365,537)
금융비용	2,485,321	693,402
법인세비용(이익)	(1,482,588)	6,734,873
비현금 항목의 조정계	4,165,113	14,135,608
영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :		
매출채권	3,952,585	(11,527,057)
계약자산	(313,152)	684,268
기타채권	(907,838)	310,101
기타유동자산	(2,074,660)	(2,759,771)
재고자산	(4,306,144)	(697,105)
매입채무	(10,189,258)	6,462,974
기타채무	328,035	(48,959)
기타유동부채	(943,545)	1,185,732
영업활동으로 인한 자산부채의 변동계	(14,453,977)	(6,389,818)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치 금융상품의 평가	(27,749,865)	1,093,126
당기손익-공정가치 금융상품의 평가	(304,222)	376,496
파생상품 평가	770,355	710,802
미지급금에 의한 유형자산 취득	442,139	149,758

구 분	당 기	전 기
미지급금에 의한 무형자산 취득	-	131,730
미수금에 의한 유형자산 처분	297,515	710,635
당기손익-공정가치 금융상품 유동성대체	628,295	824,689
대여금의 유동성대체	9,351,500	680,000
차입금의 유동성대체	17,133,900	-
건설중인자산 본계정 대체	44,308,154	5,159,343

(4)재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	대체(*)	기타(*)	기말
이자부차입금(유동)	4,000,000	(4,000,000)	147,240	17,133,900	-	-	17,281,140
이자부차입금(비유동)	29,226,000	45,000,000	834,360	(17,133,900)	-	-	57,926,460
리스부채(유동)	181,655	(218,793)	-	149,759	42,633	15,069	170,323
리스부채(비유동)	302,869	-	-	(149,759)	-	-	153,110

(\*) 대체의 경우 사용권자산 증가에 의한 리스부채의 증가. 기타는 기간의 경과에 따른 유효이자율에 의한 상각으로 인한 부채금액의 증가임.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	대체(*)	기타(*)	기말
이자부차입금(유동)	4,000,000	-	-	-	-	-	4,000,000
이자부차입금(비유동)	28,056,000	-	1,170,000	-	-	-	29,226,000
리스부채(유동)	34,494	(145,447)	-	95,545	189,554	7,509	181,655
리스부채(비유동)	3,759	-	-	(95,545)	394,654	-	302,869

(\*) 대체의 경우 사용권자산 증가에 의한 리스부채의 증가. 기타는 기간의 경과에 따른 유효이자율에 의한 상각으로 인한 부채금액의 증가임.



## 32. 특수관계자 거래

(1) 특수관계회사 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	소재지	회사와의 관계		비고
		당기말	전기말	
청도이음특전자유한공사	중국	종속기업	종속기업	
EM-TECH VIETNAM CO.,LTD	베트남	종속기업	종속기업	
NS-TECH VINA CO.,LTD	베트남	종속기업	종속기업	(*1)
부남현특립전자유한공사	중국	종속기업	종속기업	
(주)비에스엘	대한민국	종속기업	종속기업	
INNOVATIVE MANUFACTURING SOLUTIONS VIETNAM CO.,LTD	베트남	종속기업	종속기업	(*2)
주식회사 이노아이티	대한민국	종속기업	종속기업	
SHENZHEN INNO-IT TECHNOLOGY CO., LTD	중국	종속기업	-	(*3)
안휘미패전자과기유한공사	중국	-	관계기업	(*4)

(\*1) 회사의 100% 종속기업인 EM-TECH VIETNAM CO.,LTD가 NS-TECH VINA CO.,LTD의 지분을 100% 보유하고 있음.

(\*2) 전기 중 EM-TECH VIETNAM VINH COMPANY LIMITED에서 INNOVATIVE MANUFACTURING SOLUTIONS VIETNAM CO.,LTD로 상호명이 변경되었음.

(\*3) 당기 중 신규 설립되었으며, 회사의 100% 종속기업인 주식회사 이노아이티가 SHENZHEN INNO-IT TECHNOLOGY CO., LTD의 지분을 100% 보유하고 있음.

(\*4) 전기 중 신규설립되어 지배기업의 70% 종속기업인 부남현특립전자유한공사가 안휘미패전자과기유한공사에 지분율 40%를 가지고 있었으나, 당기 중 투자계약 취소 되었음.

(2) 기중 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회 사 명	내 역	당 기	전 기
청도이음특전자유한공사	매출	284	251,948
	매입	1,233,727	545,308
EM-TECH VIETNAM CO.,LTD	매출	117,009,762	92,378,347
	유형자산매각	199,799	56,427
	이자수익	-	20,121
	매입	81,488,682	97,294,953
NS-TECH VINA CO.,LTD	매출	5,961	12,047
	매입	4,453	2,245
부남현특립전자유한공사	매출	7,330	50,589
	매입	957,700	17,130
(주)비에스엘	매출	7,503,256	211,072
	수입임대료	1,594	-
	이자수익	126,658	138,000
	매입	424	-
INNOVATIVE MANUFACTURING SOLUTIONS VIETNAM CO.,LTD	매출	22,604,424	26,101,826
	유형자산매각	94,029	1,050,353
	이자수익	877,214	425,852
	매입	24,839,906	29,423,652
주식회사 이노아이티	매출	144,002	498,219
	사용권자산취득	-	295,764
	수입임대료	84,000	21,000
	유형자산매각	42,791	58,851
	매입	1,193,648	299,003
	리스이자비용	15,069	7,509
	매출	147,275,020	119,504,048
	유형자산매각	336,619	1,165,630

회 사 명	내 역	당 기	전 기
합 계	사용권자산취득	-	295,764
	수입임대료	85,594	21,000
	이자수익	1,003,872	583,974
	매입	109,718,538	127,582,289
	리스이자비용	15,069	7,509

(3) 기말 현재의 주요 채권채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회 사 명	내 역	당 기	전 기
청도이음특전자유한공사	매출채권	253	-
	매입채무	822,830	18,494
	미지급금	84,362	9,253
EM-TECH VIETNAM CO.,LTD	매출채권	48,621,444	62,038,728
	미수금	182,780	-
	매입채무	8,975,958	8,722,629
NS-TECH VINA CO.,LTD	매출채권	-	3,734
부남현특립전자유한공사	매출채권	51,085	47,788
	미지급금	-	2,082
(주)비에스엘	매출채권	756,874	180,720
	미수금	1,754	-
	미수수익	8,712	-
	대여금	2,230,000	3,000,000
INNOVATIVE MANUFACTURING SOLUTIONS VIETNAM CO.,LTD	매출채권	22,744,823	17,887,521
	미수금	843,699	710,635
	미수수익	92,371	33,440
	대여금	18,375,850	17,189,750
	매입채무	1,487,762	3,171,022

회 사 명	내 역	당 기	전 기
주식회사 이노아이티	매출채권	-	207
	미수금	4,166	474,095
	매입채무	-	128,700
	미지급금	14,740	7,700
	리스부채	202,730	271,660
합 계	매출채권	72,174,479	80,158,699
	미수금	1,032,398	1,184,729
	미수수익	101,083	33,440
	대여금	20,605,850	20,189,750
	매입채무	11,286,549	12,040,845
	미지급금	99,102	19,035
	리스부채	202,730	271,660

상기의 종속기업 채권금액에 대하여 전기에 대손충당금 21,572천원을 계상하고 있으며, 당기에 인식된 대손상각비(환입)는 (-)21,572천원(전기: (-)17,635천원)입니다.

(4) 특수관계자와의 자금 거래는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회 사 명	자금대여 거래		리스거래	
	대여	회수	차입	상환
비에스엘	-	770,000	-	-
주식회사 이노아이티	-	-	-	68,931

<전기>

(단위: 천원)

회 사 명	자금대여 거래		리스거래	
	대여	회수	차입	상환
EM-TECH VIETNAM CO.,LTD	-	3,808,000	-	-
주식회사 이노아이티	-	-	325,010	24,104

중속기업에 대한 대여금은 만기가 1년 ~8년이며, 당기의 이자율은 4.6%, 3개월 Lib or+1.7% ~ 3개월 Libor+2.84%입니다. 특수관계자 대여금에 대하여 설정된 대손충당금은 없습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

회사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 회사의 기업 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기임원 및 비등기임원을 포함하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	4,537,397	3,875,122
장기급여	559,531	488,745
주식보상비용	531,635	447,839

구 분	당 기	전 기
합 계	5,628,563	4,811,706

(6) 회사는 당기말 및 전기말 현재 특수관계자의 차입금과 관련하여 연대보증을 제공하고 있습니다(주석 25 참조).

(7) 회사는 당기말 현재 (주)비에스엘의 차입금과 관련하여 회사 소유의 예금상품(유동) 950,000천원(전기말 : 1,320,000천원)을 담보로 제공하고 있습니다.

### 33. 재무위험관리의 목적 및 정책

회사의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무및기타채무, 기타금융부채 등으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 경영활동을 위한 자금조달 과정에서 발생하였습니다. 또한 회사는 영업활동에서 발생하는 매출채권및기타채권, 현금및현금성자산, 기타금융자산 등과 같은 다양한 금융자산을 보유하고 있습니다.

회사의 금융상품에서 발생할 수 있는 주된 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험이며, 회사의 경영자는 이러한 위험을 최소화시키기 위해 재무담당 관계자들의 관리 기능 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 시장위험에 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.

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

실제 회사의 이자율 변동위험은 변동금리부 조건의 차입금에서 비롯되며, 이로 인하여 회사는 현금흐름 위험에 노출되어 있습니다. 이에 따라 회사는 이자율 변동위험을 최소화하기 위해 유리한 금리조건으로의 대체용자 및 신용등급개선과 같은 다양한 방법을 통하여 회사 입장에서 가장 유리한 자금조달 방안을 선택하여 이자율 위험을 최소화하고 있습니다.

회사의 이자부차입금의 기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동시 변동금리부조건의 차입금으로 인한 이자비용이 세후순이익에 미치는 영향의 절대값은 당기 및 전기에 대하여 각각 15,610천원 및 6,547천원으로 금융부채의 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

## 2) 외환위험

회사는 영업활동으로 인하여 다양한 통화로부터 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 회사가 노출되어 있는 주요 통화는 미국달러(USD)입니다.

회사의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화함으로써 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	5,100,586	(5,100,586)	5,179,847	(5,179,847)
JPY	(16,077)	16,077	(9,426)	9,426
EUR	1,882	(1,882)	2,016	(2,016)
합 계	5,086,391	(5,086,391)	5,172,437	(5,172,437)

### 3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 외환위험 이외에 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 당기말 현재 회사의 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	533,173	(533,173)	2,252,821	(2,252,821)
법인세효과	(111,966)	111,966	(495,621)	495,621
세후 기타포괄손익	421,207	(421,207)	1,757,200	(1,757,200)

### (2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 채무손실이 발생할 위험입니다. 회사는 영업활동과 투자활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

회사는 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 등의 지속적인 관리업무를 수행하여 채권 관련 대손위험에 대한 회사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 함으로써 신용위험을 최소화하고 있습니다. 회사의 채권 관련 대손위험에 대한 최대 노출정도는 주식 6에서 기술하고 있는 채권의 장부금액과 동일합니다.

또한 회사는 현금및현금성자산 및 금융기관예치금 등의 기타금융자산과 관련하여 신용위험에 노출 되어 있으며, 신용위험에 대한 최대 노출정도는 해당 금융상품의 장부



금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 회사는 신용등급이 우수하여 안정성이 보장되는 금융기관과의 거래를 수행함으로써, 현금및현금성자산 및 금융기관예치금 등과 관련한 신용위험에 대한 실질적인 노출정도는 제한적입니다.

아울러 회사는 금융보증의 제공에 따른 신용위험에 노출되어 있으며, 신용위험에 대한 최대 노출정도는 주석 25에서 기술하고 있는 보증의 제공금액과 동일합니다.

한편, 기말 현재 회사가 보유한 금융자산 중 매출채권및기타채권을 제외하고는 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산은 없으며, 매출채권및기타채권의 연령분석은 주석 6에서 기술하고 있습니다.

### (3) 유동성위험

유동성위험은 회사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 회사가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 위험입니다.

회사는 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 회사는 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	20,424,095	6,035,663	-	-	-	26,459,758
이자부차입금	232,145	569,582	19,534,134	48,817,925	14,438,993	83,592,779
리스부채	18,233	36,016	126,696	160,145	-	341,090
금융보증금액(*)	12,166,080	-	-	30,415,200	-	42,581,280
합 계	32,840,554	6,641,261	19,660,829	79,393,270	14,438,993	152,974,907

(\*) 금융보증금액은 보증을 요구받을 수 있는 가장 이른 시점을 기준으로 표시함.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	1개월이하	1개월초과 ~ 3개월이하	3개월초과~ 1년이하	1년초과~ 5년이하	5년초과	합 계
매입채무및기타채무	30,199,497	5,869,568	-	-	-	36,069,065
이자부차입금	7,848	4,150,459	411,349	26,504,090	3,593,697	34,667,442
리스부채	18,232	36,464	142,027	320,526	-	517,250
파생상품부채	-	-	-	29,730	9,910	39,640
금융보증금액(*)	-	-	32,352,471	-	-	32,352,471
합 계	30,225,577	10,056,491	32,905,847	26,854,346	3,603,607	103,645,868

(\*) 금융보증금액은 보증을 요구받을 수 있는 가장 이른 시점을 기준으로 표시함.

(4) 자본관리

회사가 자본관리를 위해 관리 및 감독하고 있는 자본은 재무상태표상의 자본총계와 동일하며, 회사의 자본관리의 주요 목적은 자본성장과 분배를 통하여 주주들의 지속적인 투자수익을 창출하는 것입니다. 이러한 목적을 달성하기 위한 방안으로 회사는 위험과 수익간의 적절한 균형을 유지하고 전략적 투자 및 운전자본의 유지를 위한 충분한 자금조달능력을 유지하기 위하여 부채비율을 감독하고 있으며, 당기말 부채비율은 47.02%(전기말 : 35.41%)입니다. 또한 배당정책의 변경, 유상증자 또는 부채상환 등을 통한 자본구조의 변경 결정시 회사는 단기적 현황과 장기적인 영업전망 및

사업목표를 모두 고려하고 있습니다.

### 34. 영업부문

(1) 회사의 영업부문은 최고경영의사결정자인 대표이사에게 보고되는 사업본부 단위로 공시하고 있으며, 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문별 매출액과 영업손익 등과 관련된 정보는 연결재무제표 '주석 4'에 공시하였습니다.

#### (2) 지역별 정보

지역별 영업현황(소재지 기준)은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	한국	그외 아시아	합 계
매출액	147,858,089	149,404,069	297,262,157
유형자산, 사용권자산 및 무형자산	77,099,335	-	77,099,335

<전기>

(단위: 천원)

구 분	한국	그외 아시아	합 계
매출액	186,093,745	120,695,365	306,789,111
유형자산, 사용권자산 및 무형자산	36,924,618	-	36,924,618

### (3) 주요 고객에 대한 정보

당기 중 회사 전체 매출액의 10% 이상을 차지하는 단일 외부고객은 2개사(전기 : 2개사)이며, 해당 고객별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
주요고객A	117,015,723	92,390,394
주요고객B	115,334,690	167,359,329
합 계	232,350,413	259,749,723

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

### 35. 재무제표의 승인

회사의 제22기 재무제표는 2023년 2월 7일 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 이애텍의 2022년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

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

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 이엠텍

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 14일

## 내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 이엠텍(이하 “회사”)의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 14일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 내부회계관리제도 감사의견근거

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

## 내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회

계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### **내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임**

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

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

### **내부회계관리제도의 정의와 고유한계**

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

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대

한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 김승환입니다.

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 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.



# 내부회계관리제도 운영실태보고서

## 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 이영텍  
주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 종말자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2023년 2월 7일

대표이사 < 정준규 (인) >

내부회계관리자 < 유수영 (인) >

내부회계관리제도 운영실태보고서

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 이엠텍			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	2	1	2	5	6	-	-	2	-	-	-	9	10	
투입 시간	분·반기검토	8	4	20	16	277	417	-	-	-	-	-	-	305	437
	감사	20	11	66	58	1,349	974	-	-	55	-	-	-	1,490	1,043
	합계	28	15	86	74	1,626	1,391	-	-	55	-	-	-	1,795	1,480

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.11.21 ~ 2022.11.25			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	
	2022.7.27~2022.7.29	3 일	5 명	- 명	반기재무제표 검토
	2022.9.14~2022.9.16	3 일	4 명	- 명	내부통제 감사 이해
	2022.11.21~2022.11.25	5 일	4 명	- 명	내부통제 감사, 회사 전반의 이해, 감사위험평가
2023.2.6~2023.02.10	5 일	4 명	- 명	내부통제 감사, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산등)	
	실사(입회)시기	2022.12.30			1 일

재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	창원본사, 평촌, 동탄				
	실사(입회)대상	원재료, 제품, 상품 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.30	1	일		
	실사(입회)장소	창원본사, 평촌				
	실사(입회)대상	현금시재, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022.12.07, 2023.02.17				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 07일	회사: 재무담당이사, 감사 등 3명 감사인: 업무수행이사, 담당회계사 2인	대면회의	감사인의 독립성, 감사전략, 경영진 및 감사인의 책임 등
2	2023년 02월 17일	회사: 재무담당이사, 감사 등 3명 감사인: 업무수행이사, 담당회계사 2인	대면회의	핵심감사사항, 감사 진행 경과, 감사인의 독립성 등