

목 차

| | |
|-----------------------|----|
| 감 사 보 고 서 | 1 |
| 독립된 감사인의 감사보고서..... | 2 |
| (첨부)연 결 재 무 제 표 | 5 |
| 주석..... | 13 |
| 외부감사 실시내용 | 74 |

주식회사 아모텍과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 32 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 31 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

다산회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 아모텍
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 아모텍 및 종속기업들(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 재무제표는 연결기업의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

- 매출발생사실

핵심감사사항으로 결정된 이유

매출은 회사의 주요 성과지표에 해당하고 수익의 적절한 인식과 관련한 고유한 위험이 존재하며, 관련 수익이 재무제표에서 차지하는 금액적 중요성을 고려할 때, 매출의 발생사실과 기간귀속이 재무제표에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

상기의 핵심감사사항에 대응하기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 수익인식의 발생사실에 대한 회사의 회계정책에 대한 이해와 평가

- 수익인식절차와 관련된 내부통제의 설계의 적정성과 운영의 효과성에 대한 평가
- 표본으로 추출된 수익발생 거래에 대해 관련 증빙 대사 등 문서검사
- 보고기간종료일에 근접하여 발생한 거래에 대한 기간귀속의 적정성 확인

재무제표에 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, 연결기업의 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 연결기업의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 이해합니다. 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 연결기업의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표

의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 연결기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 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 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 해당사항에 대하여 공개적인공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 소영석입니다.

서울시 강남구 영동대로 325(대치동 S-Tower 9층)

다 산 회 계 법 인

대 표 이 사 김 용 국

2026년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2026년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 재무제표에중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 아모텍과 그 종속기업

제 32 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 31 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 아모텍 대표이사 김병규

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

연 결 재 무 상 태 표

제 32기 2025년 12월 31일 현재
제 31기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 아모텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 32기말 | | 제 31기말 | |
|----------------------------|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 자 산 | | | | | |
| I. 유동자산 | | | 153,032,845,961 | | 160,793,952,989 |
| 1. 현금및현금성자산 | 4,6,32 | 32,766,678,613 | | 26,830,890,936 | |
| 2. 당기손익 공정가치 측정 금융자산 | 6,8 | 4,708,461,130 | | 2,668,997,760 | |
| 3. 매출채권 | 6,7,31,32 | 41,085,988,039 | | 44,398,935,626 | |
| 4. 미수금 | 6,7,31 | 2,688,650,795 | | 2,924,178,350 | |
| 5. 선급금 | | 737,031,231 | | 733,419,278 | |
| 6. 재고자산 | 10,33 | 68,791,104,162 | | 75,479,866,820 | |
| 7. 기타유동자산 | 6,11 | 2,254,931,991 | | 2,448,373,285 | |
| 8. 매각예정자산 | 37 | - | | 5,309,290,934 | |
| II. 비유동자산 | | | 200,230,355,575 | | 194,976,391,723 |
| 1. 장기금융상품 | 5,6 | 666,300,815 | | 583,340,697 | |
| 2. 비유동 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 | 6,8 | 1,173,095,488 | | 1,100,908,758 | |
| 3. 비유동 상각후원가 측정 금융자산 | 5,6,8 | 476,000,000 | | 476,000,000 | |
| 4. 관계기업투자 | 9 | 33,054,249,790 | | 30,407,410,200 | |
| 5. 투자부동산 | 12 | 6,043,637,754 | | 2,776,784,364 | |
| 6. 유형자산 | 13,31 | 112,966,175,627 | | 125,381,767,932 | |
| 7. 무형자산 | 14 | 20,884,208,452 | | 16,978,456,325 | |
| 8. 사용권자산 | 15 | 12,015,940,380 | | 3,796,439,068 | |
| 9. 보증금자산 | 6 | 5,777,763 | | 21,865,111 | |
| 10. 기타비유동자산 | 5,6,16,31,33 | 2,199,333,451 | | 1,264,696,365 | |
| 11. 이연법인세자산 | 27 | 10,745,636,055 | | 12,188,722,903 | |
| 자 산 총 계 | 36 | | 353,263,201,536 | | 355,770,344,712 |
| 부 채 | | | | | |
| I. 유동부채 | | | 157,870,240,986 | | 168,385,407,504 |
| 1. 매입채무 | 6,31,32 | 38,722,153,651 | | 50,066,376,621 | |
| 2. 미지급금 | 6,31,32 | 7,725,614,370 | | 7,773,183,299 | |
| 3. 선수금 | | 647,127,708 | | 6,952,623,943 | |
| 4. 예수금 | | 730,963,452 | | 1,152,214,950 | |
| 5. 단기차입금 | 6,17,32 | 58,071,941,591 | | 49,062,193,221 | |
| 6. 리스부채 | 6,18,32 | 1,043,578,942 | | 508,721,831 | |
| 7. 기타유동부채 | 6,20,32 | 5,434,398,487 | | 5,280,696,389 | |
| 8. 유동성장기부채 | 6,17,32 | 45,494,462,785 | | 45,710,499,994 | |
| 9. 매각예정부채 | | - | | 1,878,897,256 | |
| II. 비유동부채 | | | 39,208,247,372 | | 38,181,153,869 |
| 1. 장기차입금 | 6,17,32 | 12,125,355,568 | | 19,514,047,238 | |
| 2. 장기미지급금 | 6,32 | 2,313,953,295 | | 2,345,538,200 | |
| 3. 보증금부채 | 6 | 3,900,909,714 | | 3,733,909,714 | |
| 4. 비유동리스부채 | 6,18,32 | 8,193,746,327 | | 426,230,922 | |

| | | | | | |
|---------------------|-------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| 5. 퇴직급여부채 | 21 | 12,674,282,468 | | 12,161,427,795 | |
| 부 채 총 계 | 32,36 | | 197,078,488,358 | | 206,566,561,373 |
| 자 본 | | | | | |
| 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 | | | 156,184,713,178 | | 149,203,783,339 |
| I. 자본금 | 1,23 | 7,307,554,500 | | 7,307,554,500 | |
| II. 주식발행초과금 | 23 | 22,816,956,752 | | 22,816,956,752 | |
| III. 기타포괄손익누계액 | 24 | 23,084,686,299 | | 23,719,871,569 | |
| IV. 이익잉여금 | 25 | 96,909,979,975 | | 89,320,158,866 | |
| V. 기타자본구성요소 | 26 | 6,065,535,652 | | 6,039,241,652 | |
| 비지배지분 | | | | - | - |
| 자 본 총 계 | 32 | | 156,184,713,178 | | 149,203,783,339 |
| 자 본 과 부 채 총 계 | | | 353,263,201,536 | | 355,770,344,712 |

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 32 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 31 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 아모텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 주식 | 제 32 기 | 제 31 기 |
|-------------|----------|-----------------|-----------------|
| I. 매출액 | 31,36 | 253,765,089,587 | 229,444,552,451 |
| 1. 제품매출액 | | 237,285,712,383 | 213,016,770,298 |
| 2. 상품매출액 | | 4,458,371,459 | 1,799,436,858 |
| 3. 재료매출액 | | 19,146,864 | 160,813,715 |
| 4. 용역매출액 | | 7,716,223,612 | 10,546,610,658 |
| 5. 기타매출액 | | 4,285,635,269 | 3,920,920,922 |
| II. 매출원가 | 31,35 | 213,856,838,616 | 220,615,636,154 |
| 1. 제품매출원가 | | 202,715,724,225 | 209,701,850,999 |
| 2. 상품매출원가 | | 3,449,304,912 | 1,338,684,920 |
| 3. 재료매출원가 | | 13,505,926 | 149,393,828 |
| 4. 용역매출원가 | | 6,148,739,977 | 8,409,614,952 |
| 5. 기타매출원가 | | 1,529,563,576 | 1,016,091,455 |
| III. 매출총이익 | | 39,908,250,971 | 8,828,916,297 |
| IV. 판매비와관리비 | | 34,402,878,129 | 32,729,735,821 |
| 1. 급여 | 31,35 | 5,754,996,319 | 5,617,330,522 |
| 2. 퇴직급여 | 31,35 | 690,830,928 | 668,619,060 |
| 3. 복리후생비 | 35 | 1,554,183,970 | 1,535,703,764 |
| 4. 감가상각비 | 13,15,35 | 749,944,741 | 794,527,493 |
| 5. 세금과공과 | | 1,890,434,189 | 1,980,635,448 |
| 6. 광고선전비 | | 13,213,300 | 4,499,500 |
| 7. 여비교통비 | | 735,295,090 | 643,584,951 |
| 8. 통신비 | | 105,178,003 | 96,836,810 |
| 9. 소모품비 | 35 | 288,221,297 | 254,556,026 |
| 10. 보험료 | | 219,417,839 | 222,285,599 |
| 11. 접대비 | | 266,388,901 | 262,872,033 |
| 12. 지급수수료 | | 3,463,010,471 | 2,575,028,894 |
| 13. 회의비 | | 64,776,791 | 62,319,056 |
| 14. 차량유지비 | | 177,822,920 | 162,682,702 |
| 15. 수도광열비 | | 68,637,629 | 61,129,813 |
| 16. 도서인쇄비 | | 27,649,001 | 33,477,685 |
| 17. 교육훈련비 | | 19,702,534 | 12,605,654 |
| 18. 견본품비 | | 999,302,049 | 745,946,691 |
| 19. 운반비 | | 643,977,618 | 653,214,672 |
| 20. 대손상각비 | 7 | (1,467,593) | (529,737,127) |
| 21. 임차료 | | 180,711,791 | 192,407,276 |
| 22. 외주용역비 | | 324,470,824 | 346,864,985 |
| 23. 무형자산상각비 | 14 | 989,248,385 | 1,480,655,593 |
| 24. 수출비 | | 2,957,607,403 | 2,711,331,264 |

| | | | |
|---------------------------------------|------|-----------------|------------------|
| 25. 수선비 | | 65,253,792 | 155,285,344 |
| 26. 건물관리비 | | 287,769,358 | 284,732,465 |
| 27. 경상연구개발비 | 14 | 11,121,898,577 | 10,984,000,118 |
| 28. 전력비 | 35 | 595,900,813 | 537,139,166 |
| 29. 위생용역비 | | 29,175,248 | 22,651,065 |
| 30. 잡비 | | 119,325,941 | 156,549,299 |
| V. 영업이익(손실) | 36 | 5,505,372,842 | (23,900,819,524) |
| VI. 기타이익 | 28 | 10,657,135,111 | 4,885,027,279 |
| VII. 기타손실 | 28 | 1,103,401,559 | 2,403,131,535 |
| VIII. 금융수익 | 29 | 6,132,486,374 | 8,962,917,445 |
| IX. 금융비용 | 29 | 10,318,365,287 | 10,963,475,634 |
| X. 법인세비용차감전이익(손실) | | 10,873,227,481 | (23,419,481,969) |
| XI. 법인세비용(수익) | 27 | 2,953,121,749 | (3,632,197,152) |
| XII. 당기순이익(손실) | 30 | 7,920,105,732 | (19,787,284,817) |
| XIII. 기타포괄손익 | | (939,175,893) | 4,034,228,877 |
| 당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익) | | (248,794,942) | (815,210,482) |
| 1. 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 평가손익(세후기타포괄손익) | 8,24 | 55,195,681 | 10,214,506 |
| 2. 보험수리적손익(세후기타포괄손익) | 21 | (303,990,623) | (825,424,988) |
| 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익) | | (690,380,951) | 4,849,439,359 |
| 1. 지분법자본변동 | | 1,282,285,849 | 415,110,838 |
| 2. 해외사업환산손익 | | (1,972,666,800) | 4,434,328,521 |
| XIV. 총포괄이익(손실) | | 6,980,929,839 | (15,753,055,940) |
| XV. 당기순이익(손실)의 귀속 | | 7,920,105,732 | (19,787,284,817) |
| 지배기업 소유주지분 | | 7,920,105,732 | (19,787,284,817) |
| 비지배지분 | | - | - |
| XVI. 총포괄손익의 귀속 | | 6,980,929,839 | (15,753,055,940) |
| 지배기업 소유주지분 | | 6,980,929,839 | (15,753,055,940) |
| 비지배지분 | | - | - |
| XVII. 주당이익(손실) | | | |
| 지배기업소유주 기본주당이익(손실) | 30 | 542 | (1,354) |
| 지배기업소유주 희석주당이익(손실) | 30 | 542 | (1,354) |

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 32 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 31 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 아모텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 자 본 금 | 주식발행초과금 | 기타포괄손익 누계액 | 이익잉여금 | 기타자본구성요소 | 지배기업 소유주지분 | 총 계 |
|-----------------------------|---------------|----------------|-----------------|------------------|---------------|------------------|------------------|
| 2024.01.01 (제 31기초) | 7,307,554,500 | 22,816,956,752 | 18,860,217,704 | 109,932,868,671 | 6,039,241,652 | 164,956,839,279 | 164,956,839,279 |
| 총포괄이익: | | | | | | | - |
| 당기순이익(손실) | - | - | - | (19,787,284,817) | - | (19,787,284,817) | (19,787,284,817) |
| 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 평가손익 | - | - | 10,214,506 | - | - | 10,214,506 | 10,214,506 |
| 지분법자본변동 | - | - | 415,110,838 | - | - | 415,110,838 | 415,110,838 |
| 보험수리적손익 | - | - | - | (825,424,988) | - | (825,424,988) | (825,424,988) |
| 해외사업장환산외환차이 | - | - | 4,434,328,521 | - | - | 4,434,328,521 | 4,434,328,521 |
| 2024.12.31 (제 31기말) | 7,307,554,500 | 22,816,956,752 | 23,719,871,569 | 89,320,158,866 | 6,039,241,652 | 149,203,783,339 | 149,203,783,339 |
| 2025.01.01 (제 32기초) | 7,307,554,500 | 22,816,956,752 | 23,719,871,569 | 89,320,158,866 | 6,039,241,652 | 149,203,783,339 | 149,203,783,339 |
| 총포괄이익: | | | | | | | - |
| 당기순이익 | - | - | - | 7,893,811,732 | 26,294,000 | 7,920,105,732 | 7,920,105,732 |
| 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 평가손익 | - | - | 55,195,681 | - | - | 55,195,681 | 55,195,681 |
| 지분법자본변동 | - | - | 1,282,285,849 | - | - | 1,282,285,849 | 1,282,285,849 |
| 보험수리적손익 | - | - | - | (303,990,623) | - | (303,990,623) | (303,990,623) |
| 해외사업장환산외환차이 | - | - | (1,972,666,800) | - | - | (1,972,666,800) | (1,972,666,800) |
| 2025.12.31 (제 32기말) | 7,307,554,500 | 22,816,956,752 | 23,084,686,299 | 96,909,979,975 | 6,065,535,652 | 156,184,713,178 | 156,184,713,178 |

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 32 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 31 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 아모텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 주식 | 제 32 기 | 제 31 기 |
|---------------------------------|----|------------------|------------------|
| I. 영업활동현금흐름 | | 16,615,684,824 | 6,560,716,993 |
| 1. 당기순이익(손실) | | 7,920,105,732 | (19,787,284,817) |
| 2. 당기순이익조정을 위한 가감 | 34 | 12,871,627,916 | 48,303,940,735 |
| 3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 | 34 | 2,201,171,370 | (16,445,427,759) |
| 4. 이자수취 | | 107,344,830 | 334,300,703 |
| 5. 이자지급 | | (6,081,706,636) | (6,544,215,892) |
| 6. 배당금수취 | | 56,305,376 | 41,869,732 |
| 7. 법인세환급(납부) | | (459,163,764) | 657,534,291 |
| II. 투자활동현금흐름 | | (11,652,117,010) | (254,414,611) |
| 1. 단기금융상품의 처분 | | - | 701,660,658 |
| 2. 당기손익 공정가치 측정 금융자산의 처분 | | - | 25,600,572 |
| 3. 당기손익 공정가치 측정 금융자산의 취득 | | (54,713,337) | (44,303,454) |
| 4. 종속기업, 관계기업 투자의 처분 | | - | 6,000,000,000 |
| 5. 유형자산의 처분 | | 3,590,046,188 | 1,100,472,899 |
| 6. 유형자산의 취득 | | (13,617,144,407) | (6,354,536,582) |
| 7. 무형자산의 취득 | | (5,217,814,935) | (3,629,012,389) |
| 8. 기타금융자산의 처분 | | 20,527,449 | 606,530,479 |
| 9. 기타금융자산의 취득 | | (1,739,004) | (30,132,416) |
| 10. 기타 투자활동으로 인한 현금 유입액 | | 8,625,291,989 | 8,627,603,315 |
| 11. 기타 투자활동으로 인한 현금 유출액 | | (4,996,570,953) | (7,258,297,693) |
| III. 재무활동현금흐름 | | 1,055,696,058 | (7,701,449,953) |
| 1. 차입금의 차입 | | 77,087,200,000 | 69,373,478,946 |
| 2. 차입금의 상환 | | (29,777,777,776) | (25,977,533,191) |
| 3. 유동성장기부채의 상환 | | (45,710,499,994) | (52,017,242,697) |
| 4. 장기미지급금(국고보조금)의 증가 | | 152,748,625 | 633,611,967 |
| 5. 장기미지급금(국고보조금)의 감소 | | (147,684,474) | (457,704,978) |
| 6. 기타 재무활동으로 인한 현금 유입액 | | 27,000,000 | 1,470,000,000 |
| 7. 기타 재무활동으로 인한 현금 유출액 | | (575,290,323) | (726,060,000) |
| IV. 환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의순증가(감소) | | 6,019,263,872 | (1,395,147,571) |
| V. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과 | | (114,702,153) | (451,583,734) |
| VI. 현금및현금성자산의 순증가(감소) | | 5,904,561,719 | (1,846,731,305) |
| VII. 기초현금및현금성자산 | | 26,830,890,936 | 28,712,412,708 |
| VIII. 기초 매각예정자산에서 분류된 현금및현금성자산 | 37 | 34,790,467 | - |
| IX. 기중 매각예정자산으로 분류된 현금및현금성자산 | 37 | (3,564,509) | (34,790,467) |
| X. 기말현금및현금성자산 | | 32,766,678,613 | 26,830,890,936 |

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제32기 2025년 12월 31일 현재

제31기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 아모텍과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 현황

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 아모텍 (이하"당사" 또는 "지배기업")은 1994년 10월 19일에 전자 및 전기제품 등의 제조와 판매를 목적으로 경기도 김포시에서 설립되어 아몰퍼스 코아 등을 제조, 판매하고 있던 중, 1999년 12월 1일자로 주식회사 아모트론과 주식회사 아멕스를 합병하였습니다. 이 후 지배기업은 2000년 7월 22일에 벤처기업육성에 관한 특별조치법 제25조의 규정에 의한 협회등록 벤처기업으로 등록되었으며, 2003년 8월 1일에 한국증권업협회로부터 협회중개시장의 등록을 승인받아 2003년 8월 1일자로 주식의 매매가 개시되었습니다.

지배기업은 설립후 수차의 증자와 액면분할을 거쳐 2025년 12월 31일 현재 납입자본금은 7,307,555천원이며, 당기말 현재 지배기업의 주요 주주구성은 다음과 같습니다.

| 주 주 명 | 최대주주 및 특수관계인 | 주 식 수 | 지분율(%) |
|-------|--------------|------------|---------|
| 김 병 규 | 대표이사 | 2,658,000 | 18.19% |
| 이 혜 란 | 배우자 | 695,415 | 4.76% |
| 조 원 복 | 임원 | 648,000 | 4.43% |
| 정 규 혁 | 임원 | 61,424 | 0.42% |
| 기 타 | - | 10,552,270 | 72.20% |
| 합 계 | | 14,615,109 | 100.00% |

(2) 종속기업의 현황

| 회 사 명 | 자본금(천원) | 지분율 | 업 종 | 소재지 | 결산월 |
|---------------|------------|---------|----------|------|-----|
| 산동아모텍전자 유한공사 | 19,964,709 | 100.00% | 전자제품 제조 | 중국 | 12월 |
| 아모텍상해무역 유한공사 | 175,855 | 100.00% | 전자제품 판매 | 중국 | 12월 |
| 아모비나 유한공사 | 52,371,595 | 100.00% | 전자제품 제조 | 베트남 | 12월 |
| (주)아모에스넷 (*1) | - | 0.00% | 전기통신 서비스 | 대한민국 | 12월 |

전기 중 (주)아모에스넷의 지분매각이 결정됨에 따라 관련 자산 및 부채를 매각예정자산 및 (*1) 매각예정부채로 계정 재분류하였고, 당기 중 (주)아모에스넷의 지분 매각이 완료되었습니다 (주석 37 참조).

가. 산동아모텍전자 유한공사

산동아모텍전자 유한공사(이하 "중속기업")는 2003년 7월에 전자 및 전기제품 등의 제조와 판매를 목적으로 중국 산둥성 치박시 외국인무역신기술발전공업지역에 설립되었으며, 2003년 11월부터 Relay, Choke core를 양산하였습니다.

나. 아모텍상해무역 유한공사

아모텍상해무역 유한공사(이하"중속기업")는 2009년 8월 18일에 전자 및 전기제품 등의 판매를 목적으로 중국 상해시 장녕구에 설립되었으며, 2011년 3월부터 Chip Varistor를 판매 하였습니다.

다. 아모비나 유한공사

아모비나 유한공사(이하"중속기업")는 2014년 7월 16일에 전자 및 전기제품 등의 제조와 판매를 목적으로 베트남 빈푹성지역에 설립되었으며, 2015년 7월부터 NFC Antenna, WPC Antenna 등을 양산하였습니다.

라. 주식회사 아모에스넷

주식회사 아모에스넷(이하"중속기업")는 2019년 1월 4일에 전기통신 서비스를 목적으로 서울시 서초구에 설립되었으며, 2019년 12월부터 전기통신 서비스와 전기통신기기 판매를 시작하였습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 중속기업의 요약재무정보(내부거래 제거 전 금액기준)는 다음과 같습니다.

<2025년 12월 31일 기준>

(단위: 천원)

| 회사명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출액 | 당기순손익 |
|---------------|------------|------------|------------|------------|-----------|
| 산동아모텍전자(유) | 34,831,256 | 10,994,949 | 23,836,307 | 55,276,965 | 925,314 |
| 아모텍상해무역(유) | 3,505,943 | 3,185,172 | 320,771 | 4,682,611 | 291,740 |
| 아모비나(유) | 47,023,971 | 5,524,419 | 41,499,551 | 36,796,760 | 388,132 |
| (주)아모에스넷 (*1) | 5,107,911 | 2,168,320 | 2,939,591 | 47,215 | (630,577) |

(*1) 지분매각 이전까지의 재무정보를 표시하였습니다.

<2024년 12월 31일 기준>

(단위: 천원)

| 회사명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출액 | 전기순손익 |
|------------|------------|------------|------------|------------|-------------|
| 산동아모텍전자(유) | 35,860,615 | 12,376,395 | 23,484,220 | 57,699,134 | 948,765 |
| 아모텍상해무역(유) | 2,331,660 | 2,313,245 | 18,415 | 2,134,141 | 123,486 |
| 아모비나(유) | 47,907,558 | 4,441,912 | 43,465,646 | 35,287,951 | 1,038,796 |
| (주)아모에스넷 | 5,449,065 | 1,878,897 | 3,570,168 | 151,898 | (2,248,987) |

2. 연결재무제표의 작성기준 및 중요한 회계정책

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

(1) 연결재무제표의 작성기준

회사와 회사의 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

1) 연결기업이 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 및 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'(개정): 교환가능성 결여

통화와의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하고 기업의 재무성과, 재무상태 및 현금흐름에 미치는 영향을 공시하도록 요구하고 있습니다. 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정

과거 보험계약이 실제 보험 위험과 성과를 재무제표에 충분히 반영하지 못하고 보험사 간, 국가 간 비교가능성이 떨어진다는 비판을 받았기 때문에 도입되었습니다. 개정사항은 2025년 12월 31일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 보고일 현재의 가정과 위험을 반영한 할인율을 적용한 현행가치 기준으로 측정
- 보험 계약 기간에 걸쳐 서비스 제공에 해당하는 수익을 발생주의로 인식
- 계약 서비스 마진 도입
- 해지율 추정 기법을 명확히 정하고, 보험사가 실제 사용하는 추정 기법이 규제 요구 기법과

다를 경우 그 추정 기법의 차이와 재무제표에 미치는 영향을 주석으로 공시하도록 요구

2) 연결기업이 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

- 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

국제회계기준위원회가 IFRS 18을 발표하여 이는 현행 IAS1(재무제표 표시)을 전면 대체하는 기준으로 이를 국내에 채택하기 위해 제1118호가 제정되었습니다. 개정사항은 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며 2026년 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

- 영업·투자·재무 등 손익원천에 따라 손익을 분류 및 표시하도록 요구하여 재무제표 이용자에게 더 명확하고 유용한 정보 제공
- 손익계산서에서 영업·투자·재무·법인세·중단영업 등 손익 원천에 따라 구분된 범주별 중간합계를 표시하도록 요구
- 영업손익을 투자·재무 수익·비용을 제외한 '잔여 손익' 개념으로 정의하고 이를 손익계산서에 필수로 기재하도록 규정
- 현행기준에 따른 영업손익도 별도 주석으로 병기하도록 요구

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

- 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

- 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

(2) 연결

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

1) 종속기업

종속기업은 회사가 지배하고 있는 모든 기업(특수목적기업 포함)입니다. 회사가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 피투자자를 지배합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결기업의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결기업은 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득 관련 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.

연결기업 내의 기업간에 발생하는 채권과 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한, 종속기업의 회계정책은 연결기업이 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위하여 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 지분으로 자본에 직접 인식합니다.

연결기업이 지배력을 상실하는 경우 해당 기업에 대해 계속 보유하게 되는 지분은 동시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

2) 관계기업

관계기업은 연결기업이 유의적 영향력을 보유하는 기업으로, 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결기업과 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결기업의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 연결기업은 관계기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식합니다.

(3) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

연결기업은 연결재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

(4) 현금및현금성자산

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

(5) 금융자산

1) 분류

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결기업은 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

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

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지

를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

- 채무상품

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

① 상각후원가 측정 금융자산

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

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

③ 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

- 지분상품

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

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

3) 손상

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

(6) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

매출채권의 대손충당금은 고객의 과거의 대손경험률, 고객의 대금지급조건에 따른 연체기간을 기준으로 대손추산율을 개별적용하여 산출, 거래 규모 및 신용도 평가와 현재의 경제상황을 고려하여 설정하고 있습니다. 매출채권이 회수 불가능한 경우, 매출채권 금액은 충당금을 상대계정으로 감액하며, 이전 기간에 감액한 금액이 추후 회복된 경우는 판매비와관리비의 차감항목 또는 기타이익으로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 미착품은 개별법을 적용한 원가로, 그 외 재고자산은 총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다.

또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(순실현가능가액)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다.

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

(8) 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 투자부동산의 감가상각방법, 잔존

가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(9) 매각예정자산

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 '매각예정자산'으로 분류하며, 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

(10) 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

| 계 정 과 목 | 추정내용연수 |
|---------|-----------|
| 건 물 | 10년 ~ 50년 |
| 구 축 물 | 5년 ~ 20년 |
| 기 계 장 치 | 3년 ~ 15년 |
| 기타의유형자산 | 3년 ~ 15년 |

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

(11) 국고보조금

국고보조금은 보조금의 수취와 국고보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 원가와 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 원가와 대응될 수 있는 기간에 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다. 유형자산과 관련된 국고보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

(12) 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

(13) 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래 경제적 효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출 금액의 합계입니다.

회원권은 이용가능한 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정 내용연수 동안 정액 법으로 상각됩니다.

| 계 정 과 목 | 추정내용연수 |
|-----------|--------|
| 산 업 재 산 권 | 10년 |
| 개 발 비 | 3년 |
| 기타의무형자산 | 6년 |

(14) 비금융자산의 손상

내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상 검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

(15) 금융부채

1) 최초 인식과 측정

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

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

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

2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

② 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

③ 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

3) 금융부채의 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대역자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

4) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

(16) 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다.

(17) 차입금

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

(18) 퇴직급여부채

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

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

(19) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있으며, 미래영업손실에 대하여는 충당부채를 인식하지 않습니다.

(20) 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식하며 이후 매 보고기간말에 공정

가치로 재측정됩니다. 파생상품의 공정가치 변동은 해당 파생상품이 위험회피수단으로 지정되었는지 여부 및 위험회피대상의 성격에 따라 다르게 회계처리됩니다. 연결기업은 파생상품 계약을 위험회피목적으로 체결하고 있으며, 그 중 일부 파생상품에 대하여 다음과 같은 위험회피관계의 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

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

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

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

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

현금흐름위험회피수단으로 지정된 파생상품의 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분은 위험회피 개시 이후 위험회피대상항목의 공정가치(현재가치) 변동 누계액(위험회피대상 미래예상현금흐름의 변동 누계액의 현재가치)을 한도로 현금흐름위험회피 항목으로 자본에 인식됩니다. 비효과적인 부분은 '금융수익 또는 금융비용'으로 인식됩니다.

자본에 누적된 금액은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 다음과같이 당기손익으로 재분류됩니다.

- 외화차입금의 위험회피를 위한 통화스왑의 가치변동 중 위험회피에 효과적인 부분에 대한 손익은 위험회피대상인 차입금의 만기가 도래되는 기간에 '금융수익(비용)'으로 당기손익에 계상됩니다.

위험회피수단이 소멸, 매각, 종료, 행사된 경우 또는 위험회피관계가 적용조건을 충족하지 않는 경우, 현금흐름위험회피 항목 누계액은 예상거래가 발생할 때까지 현금흐름위험회피 항목에 남겨둡니다. 예상거래가 더이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에 현금흐름위험회피 항목 누계액과 위험회피 관련 이연원가는 당기손익으로 즉시 재분류됩니다.

(21) 자본금

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

(22) 수익인식

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

1) 수행의무의 식별

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

2) 변동대가

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

3) 거래가격의 배분

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

(23) 법인세비용 및 이연법인세

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

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

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

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

일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결기업은 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

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

(1) 매출채권과 대여금 및 기타수취채권에 대한 대손충당금 설정

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

(2) 금융상품의 공정가치 측정

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

(3) 비금융자산의 손상

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

(4) 확정급여형 퇴직급여제도

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

(5) 법인세 및 이연법인세

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

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

(6) 리스

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

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

4. 현금및현금성자산

연결기업의 현금 및 현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 연결기업의 현금 및 현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------|------------|------------|
| 현금 | 58,165 | 25,686 |
| 보통예금 | 32,708,514 | 26,805,205 |
| 합계 | 32,766,679 | 26,830,891 |

5. 사용이 제한된 금융상품

보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 과 목 | 종 류 | 예 입 처 | 당기말 | 전기말 | 제한사유 |
|-----------------------|----------|---------------------|-----------|---------|----------|
| 장기금융상품 | 별단예금 | 우리은행 | 2,000 | 2,000 | 당좌계설보증금 |
| 비유동 상각후원가 측정 금융자산(*1) | 후순위채권 | 신보2024제26차유동화전문유한회사 | 476,000 | 476,000 | 근질권설정 |
| 기타비유동자산(예치금)(*2) | 차입금 담보설정 | 신한은행 | 1,000,000 | - | 차입금 담보설정 |
| 합 계 | | | 1,478,000 | 478,000 | |

- (*1) P-CBO관련 후순위채권 476백만원 매입하였습니다(주석33 참조).
- (*2) 신한은행 일반차입금 7,000백만원에 대해 담보로 제공되어 있습니다(주석16 참조).

6. 금융상품의 범주별 분류

(1) 보고기간 종료일 현재 금융상품 장부금액의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

| 연결재무상태표상 자산 | 당기손익 공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 계 |
|-------------------------------|----------------------|------------------------|------------------|------------|
| 현금및현금성자산 | - | - | 32,766,679 | 32,766,679 |
| 당기손익 공정가치 측정 금융자산 | 4,708,461 | - | - | 4,708,461 |
| 매출채권 | - | - | 41,085,988 | 41,085,988 |
| 미수금(*1) | - | - | 2,027,854 | 2,027,854 |
| 기타유동자산(*2) | - | - | 64,879 | 64,879 |
| 장기금융상품(*3) | 664,301 | - | 2,000 | 666,301 |
| 비유동 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산(지분상품) | - | 1,173,095 | - | 1,173,095 |
| 비유동 상각후원가 측정 금융자산(*4) | - | - | 476,000 | 476,000 |
| 기타비유동자산(*5) | - | - | 2,199,334 | 2,199,334 |
| 보증금자산 | - | - | 5,778 | 5,778 |
| 자산 계 | 5,372,762 | 1,173,095 | 78,628,512 | 85,174,369 |

- (*1) 미수금 2,689백만원 중 금융자산에 해당하지 않는 미수금 661백만원은 제외하였습니다.
- (*2) 기타유동자산 2,255백만원 중 선급비용 467백만원, 선납세금 1,723백만원은 제외하였습니다(주석11 참조).
- (*3) 장기금융상품 666백만원은 저축보험 664백만원, 당좌개설보증금 2백만원 입니다.
- (*4) P-CBO 사채의 발행 계약조건에 따라 매입한 후순위 유동화증권은 신보2024제26차유동화 전문 유한회사가 근질권을 설정하고 있습니다(주석5 참조).
- (*5) 신한은행 일반차입금 7,000백만원에 대해 담보로 제공되어 있습니다(주석5 참조).

(단위: 천원)

| 연결재무상태표상 부채 | 당기손익 공정가치 측정 금융부채 | 상각후원가 측정 금융부채 | 계 |
|-------------|----------------------|------------------|------------|
| 매입채무 | - | 38,722,154 | 38,722,154 |
| 미지급금 | - | 7,725,614 | 7,725,614 |
| 단기차입금 | - | 58,071,942 | 58,071,942 |
| 리스부채 | - | 1,043,579 | 1,043,579 |
| 기타유동부채 | - | 5,434,398 | 5,434,398 |
| 유동성장기부채(*1) | - | 45,494,463 | 45,494,463 |
| 장기차입금 | - | 12,125,356 | 12,125,356 |

| | | | |
|------------|---|-------------|-------------|
| 장기미지급금(*2) | - | 139 | 139 |
| 보증금부채 | - | 3,900,910 | 3,900,910 |
| 비유동 리스부채 | - | 8,193,746 | 8,193,746 |
| 부채 계 | - | 180,712,301 | 180,712,301 |

(*1) 유동성장기부채 45,494백만원은 장기차입금 유동성대체 31,508백만원, 무보증사채 13,986백만원입니다.

(*2) 장기미지급금 중 국고보조금 2,314백만원은 제외하였습니다(주석 22참조).

2) 전기말

(단위: 천원)

| 연결재무상태표상 자산 | 당기손익 공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 계 |
|-------------------------------|----------------------|------------------------|------------------|------------|
| 현금및현금성자산 | - | - | 26,830,891 | 26,830,891 |
| 당기손익 공정가치 측정 금융자산 | 2,668,998 | - | - | 2,668,998 |
| 매출채권 | - | - | 44,398,936 | 44,398,936 |
| 미수금(*1) | - | - | 2,278,070 | 2,278,070 |
| 기타유동자산(*2) | - | - | 58,800 | 58,800 |
| 장기금융상품(*3) | 581,341 | - | 2,000 | 583,341 |
| 비유동 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산(지분상품) | - | 1,100,909 | - | 1,100,909 |
| 비유동 상각후원가 측정 금융자산(*4) | - | - | 476,000 | 476,000 |
| 기타비유동자산 | - | - | 1,264,696 | 1,264,696 |
| 보증금자산 | - | - | 21,865 | 21,865 |
| 자산 계 | 3,250,339 | 1,100,909 | 75,331,258 | 79,682,506 |

(*1) 미수금 2,924백만원 중 금융자산에 해당하지 않는 미수금 646백만원은 제외하였습니다.

(*2) 기타유동자산 2,448백만원 중 선급비용 549백만원, 선납세금 1,840백만원은 제외하였습니다(주석11 참조).

(*3) 장기금융상품 583백만원은 저축보험 581백만원, 당좌개설보증금 2백만원 입니다.

(*4) P-CBO 사채의 발행 계약조건에 따라 매입한 후순위 유동화증권은 신보2024제26차유동화 전문 유한회사가 근질권을 설정하고 있습니다(주석5 참조).

(단위: 천원)

| 연결재무상태표상 부채 | 당기손익 공정가치 측정 금융부채 | 상각후원가 측정 금융부채 | 계 |
|-------------|----------------------|------------------|------------|
| 매입채무 | - | 50,066,377 | 50,066,377 |
| 미지급금 | - | 7,773,183 | 7,773,183 |
| 단기차입금 | - | 49,062,193 | 49,062,193 |
| 리스부채 | - | 508,721 | 508,721 |
| 기타유동부채 | - | 5,280,696 | 5,280,696 |
| 유동성장기부채(*1) | - | 45,710,500 | 45,710,500 |

| | | | |
|------------|---|-------------|-------------|
| 장기차입금 | - | 19,514,047 | 19,514,047 |
| 장기미지급금(*2) | - | 29 | 29 |
| 보증금부채 | - | 3,733,910 | 3,733,910 |
| 비유동 리스부채 | - | 426,231 | 426,231 |
| 부채 계 | - | 182,075,887 | 182,075,887 |

(*1) 유동성장기부채 45,710백만원은 장기차입금 유동성대체 45,710백만원입니다.

(*2) 장기미지급금 중 국고보조금 2,345백만원은 제외하였습니다(주석22 참조).

(2) 보고기간 종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산: | | | | |
| 공정가치로 측정된 금융자산 | | | | |
| - 당기손익 공정가치 측정 금융자산 | 4,708,461 | 4,708,461 | 2,668,998 | 2,668,998 |
| - 비유동 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산(지분상품) | 1,173,095 | 1,173,095 | 1,100,909 | 1,100,909 |
| - 장기금융상품(*3) | 664,301 | 664,301 | 581,341 | 581,341 |
| 공정가치로 측정된 금융자산 소계 | 6,545,857 | 6,545,857 | 4,351,248 | 4,351,248 |
| 상각후 원가로 측정된 금융자산 | | | | |
| - 현금및현금성자산 | 32,766,679 | 32,766,679 | 26,830,891 | 26,830,891 |
| - 매출채권 | 41,085,988 | 41,085,988 | 44,398,936 | 44,398,936 |
| - 미수금(*1) | 2,027,854 | 2,027,854 | 2,278,070 | 2,278,070 |
| - 기타유동자산(*2) | 64,879 | 64,879 | 58,800 | 58,800 |
| - 장기금융상품(*3) | 2,000 | 2,000 | 2,000 | 2,000 |
| - 비유동 상각후원가 측정 금융자산(*4) | 476,000 | 476,000 | 476,000 | 476,000 |
| - 기타비유동자산(*5) | 2,199,334 | 2,199,334 | 1,264,696 | 1,264,696 |
| - 보증금자산 | 5,778 | 5,778 | 21,865 | 21,865 |
| 상각후 원가로 측정된 금융자산 소계 | 78,628,512 | 78,628,512 | 75,331,258 | 75,331,258 |
| 금융자산 계 | 85,174,369 | 85,174,369 | 79,682,506 | 79,682,506 |
| 금융부채: | | | | |
| 공정가치로 측정된 금융부채 | | | | |
| 공정가치로 측정된 금융부채 소계 | - | - | - | - |
| 상각후 원가로 측정된 금융부채 | | | | |
| - 매입채무 | 38,722,154 | 38,722,154 | 50,066,377 | 50,066,377 |
| - 미지급금 | 7,725,614 | 7,725,614 | 7,773,183 | 7,773,183 |
| - 단기차입금 | 58,071,942 | 58,071,942 | 49,062,193 | 49,062,193 |
| - 리스부채 | 1,043,579 | 1,043,579 | 508,721 | 508,721 |
| - 기타유동부채 | 5,434,398 | 5,434,398 | 5,280,696 | 5,280,696 |
| - 유동성장기부채(*6) | 45,494,463 | 45,494,463 | 45,710,500 | 45,710,500 |
| - 장기차입금 | 12,125,356 | 12,125,356 | 19,514,047 | 19,514,047 |
| - 장기미지급금(*7) | 139 | 139 | 29 | 29 |
| - 보증금부채 | 3,900,910 | 3,900,910 | 3,733,910 | 3,733,910 |
| - 비유동 리스부채 | 8,193,746 | 8,193,746 | 426,231 | 426,231 |

| | | | | |
|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 상각후 원가로 측정된 금융부채 소계 | 180,712,301 | 180,712,301 | 182,075,887 | 182,075,887 |
| 금융부채 계 | 180,712,301 | 180,712,301 | 182,075,887 | 182,075,887 |

- (*1) 당기말 미수금 2,689백만원 중 금융자산에 해당하지 않는 미수금 661백만원은 제외하였습니다.
- (*2) 당기말 기타유동자산 2,255백만원 중 선급비용 467백만원, 선납세금 1,723백만원은 제외하였습니다(주석11 참조).
- (*3) 당기말 장기금융상품 666백만원은 저축보험 664백만원, 당좌개설보증금 2백만원입니다.
- (*4) 당기말 P-CBO 사채의 발행 계약조건에 따라 매입한 후순위 유동화증권은 신보2024제 26차유동화 전문 유한회사가 근질권을 설정하고 있습니다(주석5 참조).
- (*5) 당기말 신한은행 일반차입금 7,000백만원에 대해 담보로 제공되어 있습니다(주석5 참조).
- (*6) 당기말 유동성장기부채 45,494백만원은 장기차입금 유동성대체 31,508백만원, 무보증사채 13,986백만원입니다.
- (*7) 당기말 장기미지급금 중 국고보조금 2,314백만원은 제외하였습니다(주석 22참조).

(3) 금융상품의 수준별 공정가치 측정치

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

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

보고기간 종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
|-------------------------------|-----------|---------|-----------|-----------|
| 금융자산 | | | | |
| 당기손익 공정가치 측정 금융자산 | 4,708,461 | - | - | 4,708,461 |
| 비유동 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산(지분상품) | - | - | 1,173,095 | 1,173,095 |
| 장기금융상품 | - | 664,301 | - | 664,301 |
| 금융자산 계 | 4,708,461 | 664,301 | 1,173,095 | 6,545,857 |
| 금융부채 | | | | |
| 금융부채 계 | - | - | - | - |

2) 전기말

(단위: 천원)

| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
|-------------------------------|-----------|---------|-----------|-----------|
| 금융자산 | | | | |
| 당기손익 공정가치 측정 금융자산 | 2,668,998 | - | - | 2,668,998 |
| 비유동 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산(지분상품) | - | - | 1,100,909 | 1,100,909 |
| 장기금융상품 | - | 581,341 | - | 581,341 |
| 금융자산 계 | 2,668,998 | 581,341 | 1,100,909 | 4,351,248 |
| 금융부채 | | | | |
| 금융부채 계 | - | - | - | - |

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

- 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산

서열체계 수준 3으로 분류되는 기타포괄손익 공정가치측정 금융자산은 동일한 자산에 대한 활성시장의 공시가격 및 직접적으로 관측가능한 자산에 대한 투입변수에 의한 것은 아니나, 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 및 투입변수간 상호관계(할인된 현금흐름)를 통해 측정된 것입니다.

4) 당기말 및 전기말 중 공정가치 서열체계의 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동은 없었습니다.

(4) 가치평가기법 및 투입변수

수준 2 로 분류된 금융자산과 금융부채별 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 공정가치 | 가치평가기법 | | 수준2 투입변수 |
|------|--------|---------|---------|--------------|
| | | 당기말 | 전기말 | |
| 금융자산 | 장기금융상품 | 664,301 | 581,341 | 현재가치법 |
| | 금융자산 계 | 664,301 | 581,341 | 납입보험료, 할인율 등 |

수준 3 으로 분류된 비유동 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산에 대하여 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 공정가치 | 가치평가기법 | 수준 3 투입변수 | 투입변수 범위 |
|---------------------|---------|-----------|-------------|---------|
| 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 | | | | |
| 엘앤에스벤처캐피탈(주) | 560,640 | 순자산가치평가모형 | 자산부채 공정가치 | 장부가 준용 |
| | | | 주당 순자산가치(원) | 9,344 |
| (주)채널에이 | 181,520 | 유사상장회사비교법 | PBR | 0.88 |
| (주)매일방송 | 430,935 | 유사상장회사비교법 | PBR | 0.88 |

(5) 수준 3에 해당하는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 금융자산 | 당기말 | 전기말 |
|------------|-----------|-----------|
| 기초 | 1,100,909 | 1,087,995 |
| 매입 | - | - |
| 매도 | - | - |
| 평가(기타포괄손익) | 72,186 | 12,914 |
| 기말 | 1,173,095 | 1,100,909 |

(6) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

| 구분 | 금융자산 | | | 금융부채 | | 합계 |
|------------------------|-----------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|
| | 당기손익 공정가치 | 기타포괄손익 공정가치 | 상각후원가 | 당기손익 공정가치 | 상각후원가 | |
| | 측정 금융자산 | 측정 금융자산 | 측정 금융자산 | 측정 금융부채 | 측정 금융부채 | |
| 이자수익 | 2,060 | - | 173,085 | - | - | 175,145 |
| 외환차익 | - | - | 2,138,453 | - | 960,311 | 3,098,764 |
| 외화환산이익 | - | - | 260,125 | - | 411,994 | 672,119 |
| 배당금수익 | 56,575 | - | - | - | - | 56,575 |
| 당기손익 공정가치 측정 금융자산 평가이익 | 2,127,971 | - | - | - | - | 2,127,971 |
| 기타의대손상각비환입 | - | - | 10,632 | - | - | 10,632 |
| 대손상각비 | - | - | 1,467 | - | - | 1,467 |
| 이자비용 | - | - | (21,174) | - | (6,159,426) | (6,180,600) |
| 외환차손 | - | - | (2,568,559) | - | (801,219) | (3,369,778) |
| 외화환산손실 | - | - | (703,044) | - | (64,943) | (767,987) |
| 합계 | 2,186,606 | - | (709,015) | - | (5,653,283) | (4,175,692) |

2) 전기

(단위: 천원)

| 구분 | 금융자산 | | | 금융부채 | | 합계 |
|------------------------|-----------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|
| | 당기손익 공정가치 | 기타포괄손익 공정가치 | 상각후원가 | 당기손익 공정가치 | 상각후원가 | |
| | 측정 금융자산 | 측정 금융자산 | 측정 금융자산 | 측정 금융부채 | 측정 금융부채 | |
| 이자수익 | 2,877 | - | 412,528 | - | - | 415,405 |
| 외환차익 | - | - | 4,138,965 | - | 2,095,130 | 6,234,095 |
| 외화환산이익 | - | - | 2,147,046 | - | 80,894 | 2,227,940 |
| 배당금수익 | 42,169 | - | - | - | - | 42,169 |
| 당기손익 공정가치 측정 금융자산 처분이익 | 25,601 | - | - | - | - | 25,601 |
| 당기손익 공정가치 측정 금융자산 평가이익 | 15,338 | - | - | - | - | 15,338 |
| 대손상각비 | - | - | 529,737 | - | - | 529,737 |
| 기타의대손상각비 | - | - | (2,433) | - | - | (2,433) |
| 이자비용 | - | - | (41,222) | - | (6,731,947) | (6,773,169) |
| 외환차손 | - | - | (1,174,640) | - | (1,247,229) | (2,421,869) |
| 외화환산손실 | - | - | (328,789) | - | (948,765) | (1,277,554) |
| 당기손익 공정가치 측정 금융자산 평가손실 | (490,884) | - | - | - | - | (490,884) |
| 합계 | (404,899) | - | 5,681,192 | - | (6,751,917) | (1,475,624) |

7. 매출채권 및 미수금

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---------|------------|-----------|------------|-----------|
| | 매출채권 | 미수금 | 매출채권 | 미수금 |
| 일반 채권 | 41,185,678 | 2,729,831 | 44,500,202 | 2,975,990 |
| (대손충당금) | (99,690) | (41,180) | (101,266) | (51,812) |
| 소 계 | 41,085,988 | 2,688,651 | 44,398,936 | 2,924,178 |

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

(단위:천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----------------|-----------|----------|-----------|----------|
| | 매출채권 | 미수금 | 매출채권 | 미수금 |
| 기초잔액 | (101,266) | (51,812) | (631,224) | (49,379) |
| 대손상각비(환입) | 1,468 | 10,632 | 529,737 | (2,433) |
| 매각예정자산으로 대체(*1) | 108 | - | 221 | - |
| 기말잔액 | (99,690) | (41,180) | (101,266) | (51,812) |

(*1) 전기중 (주)아모에스넷의 지분매각이 결정됨에 따라 매각예정자산으로 분류하였습니다(주석 37참조).

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-------------------------|------------|------------|------------|------------|
| | 매출채권 및 미수금 | 차감 : 대손충당금 | 매출채권 및 미수금 | 차감 : 대손충당금 |
| 연체되지 않은 채권 | 39,937,920 | - | 44,278,283 | - |
| 연체되었으나 개별적으로 손상되지 않은 채권 | | | | |
| 1일 초과 90일 이하 | 3,725,782 | (55,557) | 2,836,286 | (38,439) |
| 90일 초과 180일 이하 | 198,410 | (31,918) | 172,456 | (27,509) |
| 180일 초과 365일 이하 | - | - | 149,560 | (47,524) |
| 365일 초과 | 53,397 | (53,395) | 39,607 | (39,606) |
| 합 계 | 43,915,509 | (140,870) | 47,476,192 | (153,078) |
| 매출채권 및 미수금 순장부가액 | 43,774,639 | | 47,323,114 | |

(4) 연결기업은 과거의 대손경험율을 토대로 추산한 대손예상액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

8. 상각후원가측정금융자산 및 공정가치측정금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 상각후원가측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|--------------------|---------|----|---------|---------|----|---------|
| | 취득원가 | 증감 | 장부가액 | 취득원가 | 증감 | 장부가액 |
| 비유동상각후원가측정금융자산(*1) | 476,000 | - | 476,000 | 476,000 | - | 476,000 |

(*1) P-CBO 사채의 발행 계약조건에 따라 매입한 후순위 유동화증권은 신보2024제26차유동화 전문 유한회사가 근질권을 설정하고 있습니다(주석5,17 참조).

(2) 보고기간 종료일 현재 유동자산으로 분류되어 있는 공정가치 측정 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 취득원가 | 공정가액 | 장부가액 | 취득원가 | 공정가액 | 장부가액 |
| 수익증권 | 4,697,988 | 4,708,461 | 4,708,461 | 4,697,988 | 2,668,998 | 2,668,998 |

(3) 보고기간 종료일 현재 비유동자산으로 분류되어 있는 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 취득원가 | 공정가액 | 장부가액 | 취득원가 | 공정가액 | 장부가액 |
| 비상장주식 | 1,700,002 | 1,173,095 | 1,173,095 | 1,700,002 | 1,100,909 | 1,100,909 |
| 계 | 1,700,002 | 1,173,095 | 1,173,095 | 1,700,002 | 1,100,909 | 1,100,909 |

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

(단위: 천원)

| 종 목 | 당기말 | | | | 전기말 | |
|--------------|---------|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 주식수 | 지분율 | 취득원가 | 평가금액 | 취득원가 | 평가금액 |
| 비상장주식 | | | | | | |
| 엘앤에스벤처캐피탈(주) | 60,000 | 2.16% | 300,000 | 560,640 | 300,000 | 485,760 |
| (주)채널에이 | 40,000 | 0.05% | 200,000 | 181,520 | 200,000 | 196,880 |
| (주)매일방송 | 71,351 | 0.13% | 500,002 | 430,935 | 500,002 | 418,269 |
| (주)유비크마이크로 | 11,200 | 7.35% | 700,000 | - | 700,000 | - |
| 합 계 | 182,551 | | 1,700,002 | 1,173,095 | 1,700,002 | 1,100,909 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | | | | 전기 | | | |
|---------------------|--------|--------|----------|---------|--------|--------|---------|--------|
| | 기초잔액 | 증감액 | 법인세효과 | 기말잔액 | 기초잔액 | 증감액 | 법인세효과 | 기말잔액 |
| 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 | 79,817 | 72,186 | (16,991) | 135,013 | 69,602 | 12,914 | (2,699) | 79,817 |

9. 관계기업투자

(1) 보고기간 종료일 현재 관계기업의 투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 회사명 | 소재지 | 주요 영업활동 | 재무제표일 | 당기말 | | 전기말 | |
|------------|-----|---------|---------|--------|------------|--------|------------|
| | | | | 지분율(%) | 장부금액 | 지분율(%) | 장부금액 |
| MSTATOR | 러시아 | 제조업 | 12월 31일 | 32.00 | 4,220,338 | 32.00 | 2,239,988 |
| ㈜아모그린텍(*1) | 한국 | 제조업 | 12월 31일 | 3.88 | 4,691,158 | 3.88 | 4,286,809 |
| ㈜아모라이프사이언스 | 한국 | 제조업 | 12월 31일 | 23.09 | 1,892,419 | 23.09 | 2,227,811 |
| ㈜아모센스(*2) | 한국 | 제조업 | 12월 31일 | 18.81 | 22,250,335 | 18.92 | 21,652,802 |
| 합계 | | | | | 33,054,250 | | 30,407,410 |

(*1) ㈜아모그린텍은 소유지분율이 20% 미만이나 이사회 참여 등을 통해 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

㈜아모센스는 소유지분율이 20% 미만이나 임원교류 등을 통해 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(*2) ㈜아모센스의 전환사채권자중 신한금융투자(주)가 전환사채권을 행사하여 당사 지분율이 감소(18.92%→18.81%)하였습니다.

(2) 당기 및 전기의 관계기업 투자 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

| 회사명 | 기 초 | 지분법평가내역 | | | | | 기 말 |
|------------|------------|---------|------|-----------|-----------|----|------------|
| | | 처분 | 인적분할 | 지분법손익 | 지분법자본변동 | 기타 | |
| MSTATOR | 2,239,988 | - | - | 1,117,576 | 862,774 | - | 4,220,338 |
| ㈜아모그린텍 | 4,286,809 | - | - | 223,721 | 180,628 | - | 4,691,158 |
| ㈜아모라이프사이언스 | 2,227,811 | - | - | (335,392) | - | - | 1,892,419 |
| ㈜아모센스 | 21,652,802 | - | - | 358,649 | 238,884 | - | 22,250,335 |
| 합계 | 30,407,410 | - | - | 1,364,554 | 1,282,286 | - | 33,054,250 |

2) 전기

(단위:천원)

| 회사명 | 기 초 | 지분법평가내역 | | | | | 기 말 |
|------------|------------|---------|------|-----------|-----------|----|------------|
| | | 처분 | 인적분할 | 지분법손익 | 지분법자본변동 | 기타 | |
| MSTATOR | 1,473,011 | - | - | 992,316 | (225,339) | - | 2,239,988 |
| ㈜아모그린텍 | 4,227,114 | - | - | 48,293 | 11,402 | - | 4,286,809 |
| ㈜아모라이프사이언스 | 1,039,145 | - | - | 1,188,666 | - | - | 2,227,811 |
| ㈜아모센스 | 20,514,056 | - | - | 509,698 | 629,048 | - | 21,652,802 |
| 합계 | 27,253,326 | - | - | 2,738,973 | 415,111 | - | 30,407,410 |

(3) 보고기간 종료일 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

| 회사명 | 구분 | 당기말 순자산 | 연결실체 지분율(%) | 순자산 지분금액 | 영업권 | 미실현손익 | 기타 | 장부금액 |
|------------|------|-------------|----------------|-------------|------------|-----------|-----------|------------|
| MSTATOR | 관계기업 | 13,188,557 | 32.00% | 4,220,338 | - | - | - | 4,220,338 |
| ㈜아모그린텍 | 관계기업 | 80,872,034 | 3.88% | 3,137,835 | 1,832,747 | (285,388) | 5,963 | 4,691,158 |
| ㈜아모라이프사이언스 | 관계기업 | (1,530,889) | 23.09% | (353,482) | 2,283,012 | - | (37,111) | 1,892,419 |
| ㈜아모센스 | 관계기업 | 43,248,139 | 18.81% | 8,136,229 | 14,020,278 | 253,492 | (159,665) | 22,250,335 |
| 합계 | | 135,777,841 | | 15,140,920 | 18,136,037 | (31,896) | (190,813) | 33,054,250 |

② 전기

(단위:천원)

| 회사명 | 구분 | 전기말 순자산 | 연결실체 지분율(%) | 순자산 지분금액 | 영업권 | 미실현손익 | 기타 | 장부금액 |
|------------|------|-------------|----------------|-------------|------------|-----------|-----------|------------|
| MSTATOR | 관계기업 | 6,999,963 | 32.00% | 2,239,988 | - | - | - | 2,239,988 |
| ㈜아모그린텍 | 관계기업 | 70,820,956 | 3.88% | 2,747,853 | 1,832,747 | (299,754) | 5,963 | 4,286,809 |
| ㈜아모라이프사이언스 | 관계기업 | (78,344) | 23.09% | (18,090) | 2,283,012 | - | (37,111) | 2,227,811 |
| ㈜아모센스 | 관계기업 | 41,408,363 | 18.92% | 7,833,137 | 14,097,714 | (14,287) | (263,762) | 21,652,802 |
| 합계 | | 119,150,938 | | 12,802,888 | 18,213,473 | (314,041) | (294,910) | 30,407,410 |

(4) 당기 및 전기의 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

| 회사명 | 구분 | 유동자산 | 비유동 자산 | 유동부채 | 비유동 부채 | 매출 | 영업손익 | 당기순손익 | 기타포괄손익 | 총포괄손익 |
|----------------|------|------------|-------------|------------|------------|-------------|-----------|-------------|-----------|-------------|
| MSTATOR(*1) | 관계기업 | 8,972,186 | 10,843,447 | 3,854,198 | 2,772,877 | 13,874,158 | 3,042,259 | 3,492,427 | - | 3,492,427 |
| ㈜아모그린텍 | 관계기업 | 88,160,005 | 101,312,516 | 83,977,582 | 24,622,906 | 130,535,688 | 9,359,062 | 5,618,889 | 4,494,015 | 10,112,903 |
| ㈜아모라이프사이언스(*2) | 관계기업 | 1,363,523 | 3,603,234 | 5,621,053 | 876,592 | 3,921,839 | (744,103) | (1,452,545) | - | (1,452,545) |

| | | | | | | | | | | |
|-------|------|------------|------------|------------|------------|-------------|-----------|---------|----------|---------|
| ㈜아모센스 | 관계기업 | 82,909,979 | 54,219,224 | 64,260,470 | 29,620,595 | 122,140,313 | 5,321,549 | 497,101 | (72,382) | 424,719 |
|-------|------|------------|------------|------------|------------|-------------|-----------|---------|----------|---------|

(*1) 결산시차로 인하여 2024년 재무현황을 반영하였습니다.

(*2) 일반기업회계기준 적용 기업이므로 연결기업의 회계정책과 일치하도록 전환우선주의 부채 계상 등 재무제표를 적절히 수정하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)

| 회사명 | 구분 | 유동자산 | 비유동 자산 | 유동부채 | 비유동 부채 | 매출 | 영업손익 | 전기순손익 | 기타포괄손익 | 총포괄손익 |
|----------------|------|------------|------------|------------|------------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| MSTATOR(*1) | 관계기업 | 7,446,883 | 6,014,140 | 4,164,164 | 2,296,897 | 11,677,677 | 3,191,682 | 3,100,986 | - | 3,100,986 |
| ㈜아모그린텍 | 관계기업 | 81,294,054 | 93,451,397 | 78,582,797 | 25,341,698 | 128,565,521 | 4,470,895 | 2,243,942 | (195,905) | 2,048,037 |
| ㈜아모라이프사이언스(*2) | 관계기업 | 2,648,783 | 4,401,773 | 6,110,481 | 1,018,419 | 5,739,643 | 139,219 | 5,147,968 | - | 5,147,968 |
| ㈜아모센스 | 관계기업 | 73,804,558 | 49,991,940 | 52,015,928 | 30,372,207 | 134,155,018 | 7,163,114 | 1,739,247 | (101,468) | 1,637,779 |

(*1) 결산시차로 인하여 2023년 재무현황을 반영하였습니다.

(*2) 일반기업회계기준 적용 기업이므로 연결기업의 회계정책과 일치하도록 전환우선주의 부채 계상 등 재무제표를 적절히 수정하였습니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 시장성 있는 관계기업 투자주식의 시장가격 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

| 회사명 | 구분 | 당기말 | | | | 전기말 | | | |
|--------|------|-----------|--------|------------|------------|-----------|--------|------------|------------|
| | | 보유주식수 | 주가 (원) | 시장가치 | 장부가액 | 보유주식수 | 주가 (원) | 시장가치 | 장부가액 |
| ㈜아모그린텍 | 관계기업 | 640,436 | 6,070 | 3,887,447 | 4,691,158 | 640,436 | 5,870 | 3,759,359 | 4,286,809 |
| ㈜아모센스 | 관계기업 | 2,122,520 | 6,660 | 14,135,983 | 22,250,335 | 2,122,520 | 5,110 | 10,846,077 | 21,652,802 |

10. 재고자산

(1) 보고기간 종료일 현재의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-------------------|-------------|--------------|------------|-------------|--------------|------------|
| | 취득원가 | 평가총당금 | 장부금액 | 취득원가 | 평가총당금 | 장부금액 |
| 상품 | 1,116,395 | (188,142) | 928,253 | 294,376 | (87,554) | 206,822 |
| 제품 | 62,835,577 | (29,554,164) | 33,281,413 | 63,688,879 | (30,597,520) | 33,091,359 |
| 저장품 | 689,563 | - | 689,563 | 775,588 | - | 775,588 |
| 재공품 | 27,045,364 | (11,313,375) | 15,731,989 | 34,843,704 | (16,675,409) | 18,168,295 |
| 원재료 | 22,933,273 | (4,935,222) | 17,998,051 | 27,839,538 | (4,674,028) | 23,165,510 |
| 미착품 | 161,835 | - | 161,835 | 72,293 | - | 72,293 |
| 재고자산 소계 | 114,782,007 | (45,990,903) | 68,791,104 | 127,514,378 | (52,034,511) | 75,479,867 |
| 매각예정자산으로 분류된 재고자산 | - | - | - | 5,039 | - | 5,039 |
| 합계 | 114,782,007 | (45,990,903) | 68,791,104 | 127,519,417 | (52,034,511) | 75,484,906 |

재고자산의 일부는 수출입은행 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다 (주석33 참조). 당기말 현재 연결기업의 유형자산 중 토지, 건물 및 기계장치 등은 당사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석33 참조).

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------------|-------------|-------------|
| 매출원가로 인식된 재고자산 | 206,668,175 | 211,446,526 |
| 재고자산평가손실 | (6,043,608) | 26,086,200 |

11. 기타유동자산

보고기간 종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|-----------|-----------|
| 미수수익 | - | - |
| 단기대여금 | 64,879 | 58,800 |
| 선금비용 | 466,940 | 549,219 |
| 선납세금 | 1,723,113 | 1,840,354 |
| 합계 | 2,254,932 | 2,448,373 |

12. 투자부동산

(1) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| | 토지 | 건물 | 합계 |
| 취득원가 | 5,730,868 | 421,492 | 6,152,360 |
| 감가상각누계액 | - | (108,722) | (108,722) |
| 장부금액 | 5,730,868 | 312,770 | 6,043,638 |

| 구분 | 전기말 | | |
|---------|-----------|----|-----------|
| | 토지 | 건물 | 합계 |
| 취득원가 | 2,776,784 | - | 2,776,784 |
| 감가상각누계액 | - | - | - |
| 장부금액 | 2,776,784 | - | 2,776,784 |

당기말 현재 당사의 투자부동산은 산업은행 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다 (주석33 참조).

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|
| | 토지 | 건물 | 합계 |
| 기초 | 2,776,784 | - | 2,776,784 |
| 취득 및 대체입 | 2,954,084 | 421,492 | 3,375,576 |
| 처분 및 대체출 | - | - | - |
| 감가상각(증가) | - | (108,722) | (108,722) |
| 기말 | 5,730,868 | 312,770 | 6,043,638 |

| 구분 | 전기 | | |
|----------|-----------|----|-----------|
| | 토지 | 건물 | 합계 |
| 기초 | 2,776,784 | - | 2,776,784 |
| 취득 및 대체입 | - | - | - |
| 처분 및 대체출 | - | - | - |
| 감가상각(증가) | - | - | - |
| 기말 | 2,776,784 | - | 2,776,784 |

(3) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----|-----------|-----------|
| 토지 | 7,957,783 | 3,315,687 |
| 건물 | 146,773 | - |

투자부동산의 공정가치는 공시지가 등의 정보를 활용하여 산정하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| | 당기 | 전기 |
|-----------------------|---------|----|
| 투자부동산에서 발생한 임대수익 | - | - |
| 투자부동산과 직접 관련된 운영비용 합계 | 137,644 | - |

13. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

| 계정과목 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 기타의 유형자산 | 미착기계 | 건설중인 자산 | 합 계 |
|-----------|------------|--------------|-------------|---------------|--------------|------|------------|---------------|
| 취득원가 | 30,917,270 | 36,174,867 | 4,775,778 | 192,958,878 | 56,631,203 | - | 314,527 | 321,772,523 |
| 감가상각누계액 | - | (15,643,403) | (3,542,840) | (136,777,558) | (48,581,606) | - | - | (204,545,407) |
| 손상차손누계액 | - | (184,612) | (5,471) | (1,622,108) | (74,582) | - | - | (1,886,773) |
| 기타(국고보조금) | - | - | - | (1,371,058) | (1,003,109) | - | - | (2,374,167) |
| 장부금액 | 30,917,270 | 20,346,852 | 1,227,467 | 53,188,154 | 6,971,906 | - | 314,527 | 112,966,176 |

2) 전기말

(단위: 천원)

| 계정과목 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 기타의 유형자산 | 미착기계 | 건설중인 자산 | 합 계 |
|-----------|------------|--------------|-------------|---------------|--------------|------|------------|---------------|
| 취득원가 | 33,871,354 | 36,819,771 | 4,683,560 | 196,099,260 | 54,476,145 | - | 396,122 | 326,346,212 |
| 감가상각누계액 | - | (14,635,134) | (3,376,536) | (131,294,980) | (46,801,592) | - | - | (196,108,242) |
| 손상차손누계액 | - | (184,612) | (5,471) | (1,622,108) | (74,582) | - | - | (1,886,773) |
| 기타(국고보조금) | - | - | - | (1,708,780) | (1,260,649) | - | - | (2,969,429) |
| 장부금액 | 33,871,354 | 22,000,025 | 1,301,553 | 61,473,392 | 6,339,322 | - | 396,122 | 125,381,768 |

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

| 구 분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 기타의 유형자산 | 미착기계 | 건설중인 자산 | 합계 |
|-----------|-------------|-------------|-----------|--------------|-------------|-----------|--------------|--------------|
| 기초 | 33,871,354 | 22,000,025 | 1,301,553 | 61,473,392 | 6,339,322 | - | 396,122 | 125,381,768 |
| 취득 및 대체입 | - | 84,850 | 138,345 | 6,805,674 | 3,219,772 | 262,530 | 10,156,401 | 20,667,572 |
| 국고보조금(취득) | - | - | - | 1 | (9,730) | - | - | (9,729) |
| 처분 및 대체출 | (2,954,084) | (312,770) | - | (3,167,339) | (89,344) | (262,530) | (10,240,852) | (17,026,919) |
| 감가상각(증가) | - | (1,186,278) | (184,783) | (11,029,388) | (2,656,545) | - | - | (15,056,993) |
| 국고보조금(상계) | - | - | - | 337,721 | 267,270 | - | - | 604,991 |
| 손상차손환입 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 매각예정자산 대체 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 환율차이 | - | (238,975) | (27,648) | (1,231,907) | (98,839) | - | 2,856 | (1,594,514) |
| 기말 | 30,917,270 | 20,346,852 | 1,227,467 | 53,188,154 | 6,971,906 | - | 314,527 | 112,966,176 |

2) 전기

(단위: 천원)

| 구분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 기타의 유형자산 | 미착기계 | 건설중인 자산 | 합계 |
|---------------|------------|-------------|-----------|--------------|-------------|-----------|--------------|--------------|
| 기초 | 33,871,354 | 21,309,240 | 1,293,706 | 70,268,809 | 6,160,521 | - | 3,593,739 | 136,497,369 |
| 취득 및 대체입 | - | 774,663 | 90,834 | 8,270,281 | 3,766,299 | 133,457 | 11,106,711 | 24,142,245 |
| 국고보조금(취득) | - | - | - | 160,361 | (806,637) | - | - | (646,276) |
| 처분 및 대체출 | - | - | - | (3,018,307) | (9,238) | (133,457) | (14,053,758) | (17,214,760) |
| 감가상각(증가) | - | (1,150,155) | (194,919) | (12,419,744) | (2,942,861) | - | - | (16,707,679) |
| 국고보조금(상계) | - | - | - | 378,279 | 251,110 | - | - | 629,389 |
| 손상차손환입 | - | 80,499 | 22,352 | 11,671 | 195,485 | - | - | 310,007 |
| 매각예정자산 대체(*1) | - | - | - | (4,347,096) | (252) | - | (252,713) | (4,600,061) |
| 환율차이 | - | 985,779 | 89,579 | 2,169,138 | (275,105) | - | 2,143 | 2,971,534 |
| 기말 | 33,871,354 | 22,000,025 | 1,301,553 | 61,473,392 | 6,339,322 | - | 396,122 | 125,381,768 |

(*1) 전기 중 ㈜아모에스넷의 지분매각이 결정됨에 따라 매각예정자산으로 분류하였습니다(주석37 참조).

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|------------|------------|
| 매출원가 | 12,999,030 | 14,409,806 |
| 판매비와관리비 등 | 1,452,972 | 1,668,484 |
| 계 | 14,452,002 | 16,078,290 |

(4) 당기와 전기 중 자본화된 차입원가는 없습니다.

(5) 당기말 현재 연결기업의 유형자산 중 토지, 건물 및 기계장치 등은 당사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석33 참조).

14. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

| 계정과목 | 산업재산권 | 개발비 | 기타의무형자산 | 회원권 | 건설중인무형자산 | 합계 |
|-----------|-------------|-------------|-------------|----------|-----------|-------------|
| 취득원가 | 6,135,923 | 19,100,443 | 2,609,753 | 653,744 | 1,599,941 | 30,099,804 |
| 상각누계액 | (2,602,799) | (4,611,902) | (1,690,808) | - | - | (8,905,509) |
| 손상차손누계액 | - | - | - | (11,032) | (194,492) | (205,524) |
| 기타(국고보조금) | - | - | (104,563) | - | - | (104,563) |
| 장부금액 | 3,533,124 | 14,488,541 | 814,382 | 642,712 | 1,405,449 | 20,884,208 |

2) 전기말

(단위: 천원)

| 계정과목 | 산업재산권 | 개발비 | 기타의무형자산 | 회원권 | 건설중인무형자산 | 합 계 |
|-----------|-------------|-------------|-------------|---------|-----------|-------------|
| 취득원가 | 5,964,415 | 16,485,347 | 2,635,851 | 653,744 | 1,485,048 | 27,224,405 |
| 상각누계액 | (2,342,785) | (4,972,742) | (1,919,831) | - | - | (9,235,358) |
| 손상차손누계액 | - | (696,405) | - | - | (181,270) | (877,675) |
| 기타(국고보조금) | - | - | (132,916) | - | - | (132,916) |
| 장부금액 | 3,621,630 | 10,816,200 | 583,105 | 653,744 | 1,303,778 | 16,978,456 |

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

| 구 분 | 산업재산권 | 개발비 | 기타의무형자산 | 회원권 | 건설중인무형자산 | 합 계 |
|----------------|-----------|-------------|-----------|----------|-----------|-------------|
| 기초 장부금액 | 3,621,630 | 10,816,200 | 583,105 | 653,744 | 1,303,778 | 16,978,457 |
| 증 가 | | | | | | |
| 내부개발 | - | 5,536,480 | - | - | - | 5,536,480 |
| 개별취득 및 대체입(*1) | 580,782 | - | 513,840 | - | 789,148 | 1,883,770 |
| 국고보조금(취득) | - | - | - | - | - | - |
| 손상차손환입 | - | - | - | - | 6,480 | 6,480 |
| 감 소 | | | | | | |
| 상 각 | (588,763) | (1,864,139) | (308,409) | - | - | (2,761,311) |
| 국고보조금(상계) | - | - | 28,353 | - | - | 28,353 |
| 처분 및 대체출 | (80,525) | - | - | - | (672,544) | (753,069) |
| 손상차손 | - | - | - | (11,032) | (21,413) | (32,445) |
| 환율차이 | - | - | (2,507) | - | - | (2,507) |
| 기말 장부금액 | 3,533,124 | 14,488,541 | 814,382 | 642,712 | 1,405,449 | 20,884,208 |

(*1) 산업재산권의 증가액은 건설중인무형자산으로부터 대체 증가된 금액입니다(주석34 참조).

2) 전기

(단위: 천원)

| 구 분 | 산업재산권 | 개발비 | 기타의무형자산 | 회원권 | 건설중인무형자산 | 합 계 |
|----------------|-----------|-------------|-----------|---------|-----------|-------------|
| 기초 장부금액 | 3,448,255 | 9,439,826 | 2,045,735 | 632,712 | 1,410,537 | 16,977,065 |
| 증 가 | | | | | | |
| 내부개발 | - | 4,025,137 | - | - | - | 4,025,137 |
| 개별취득 및 대체입(*1) | 884,047 | - | 101,698 | - | 853,291 | 1,839,036 |
| 국고보조금(취득) | - | - | (60,035) | - | - | (60,035) |
| 손상차손환입 | - | - | - | 21,032 | 36,416 | 57,448 |
| 감 소 | | | | | | |
| 상 각 | (583,781) | (1,952,358) | (937,606) | - | - | (3,473,745) |

| | | | | | | |
|---------------|-----------|------------|-----------|---------|-----------|-------------|
| 국고보조금(상계) | - | - | 26,558 | - | - | 26,558 |
| 처분 및 대체출 | (117,192) | - | - | - | (961,487) | (1,078,679) |
| 손상차손 | - | (696,405) | - | - | (27,468) | (723,873) |
| 매각예정자산 대체(*2) | (9,699) | - | (597,278) | - | (7,714) | (614,691) |
| 환율차이 | - | - | 4,033 | - | - | 4,033 |
| 기말 장부금액 | 3,621,630 | 10,816,200 | 583,105 | 653,744 | 1,303,778 | 16,978,456 |

- (*1) 산업재산권의 증가액은 건설중인무형자산으로부터 대체 증가된 금액입니다(주석34 참조).
- (*2) 전기 중 (주)아모에스넷의 지분매각이 결정됨에 따라 매각예정자산으로 분류하였습니다(주석37 참조).

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----------|-----------|-----------|
| 제조원가 | 1,881,853 | 1,966,532 |
| 판매비와관리비 등 | 851,105 | 1,480,655 |
| 합 계 | 2,732,958 | 3,447,187 |

(4) 당기 및 전기 중 발생한 개발비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|------------|------------|
| 개발비 (무형자산) | 5,536,480 | 4,025,137 |
| 경상개발비 (판매비와관리비) | 11,121,899 | 10,984,000 |
| 합 계 | 16,658,379 | 15,009,137 |

(5) 개발비 자산화 기준 (내부창출) 내용은 다음과 같습니다.

신규개발 프로젝트는 사업성 검토, 개발계획서 작성, 시장분석, 시제품 제작, 샘플수주, 기술 영업, 제품 양산 및 판매 시작 등의 단계로 진행됩니다.
연결기업은 일반적으로 해당 프로젝트가 거래처와 샘플 수주, 기술영업 등의 대응을 하고 있으며 시제품 제작이 진행되어 제품 양산 가능성이 높은 단계부터 발생한 지출을 무형자산로 인식하고, 이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기비용으로 처리하고 있습니다.

(6) 중요한 개별 무형자산에 대한 설명은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 분류 | 개별자산 | 장부금액 | 잔여 상각기간 (*1) |
|-----|----------------------|-----------|--------------|
| 개발비 | 통신.전장용 3225-106 MLCC | 1,793,877 | - |
| | C case High Q MLCC | 32,452 | 0.3년 |
| | OM 초고주파 광대역 MLCC | 1,396,205 | - |

| | | | |
|-------------|-----------------------------|------------|------|
| | 전장용 X8R MLCC | 1,556,849 | - |
| | 전장용 X7R 고압 MLCC 개발 | 1,083,762 | 2.3년 |
| | 전장 AVN용 고용량 MLCC | 1,581,788 | - |
| | PCI-EX6 통신용 MLCC | 1,849,523 | - |
| | 초고용량 MLCC 개발 | 821,349 | - |
| | 서버용 파워 MLCC 개발 | 526,513 | - |
| | 전장용 Stacked Patch Antenna | 82,729 | 0.3년 |
| | 플더블용 HP 무선충전 Combo 안테나 | 48,765 | 0.3년 |
| | 모바일용 WPC 공용화 Combo 안테나 | 138,720 | 0.8년 |
| | Pencil 무선충전 Combo 안테나 | 130,261 | 1.8년 |
| | TV Stick용 WIFI PATCH 안테나 | 401,269 | 2.6년 |
| | 모바일용 초경량 초박형 콤보 안테나 | 556,797 | 2.9년 |
| | 통합ANT GNSS L1L5 및 SXM Patch | 356,251 | - |
| | BCF용 모터 개발 | 159,119 | 1.2년 |
| | S-OIP Cooling Fan Motor 개발 | 942,250 | - |
| | 모니터 팝업용 BLDC Motor 개발 | 265,255 | - |
| | Active Air Flap Actuator 개발 | 554,823 | - |
| | Waterfall Display용 액츄에이터 | 209,984 | - |
| | 개발비 합계 | 14,488,541 | |
| 기타의무형자산(*2) | MicroSoft EA Renewal 2022 | 170,649 | 2.7년 |
| | MicroSoft EA 계약 | 331,275 | 5.8년 |
| | 기타의무형자산 합계 | 501,924 | |

- (*1) 상각을 개시한 경우 잔여 상각기간을 기재하고, 개시하지 않은 경우 '-'로만 표시하였습니다.
- (*2) 기타의무형자산은 기말 미상각 장부금액이 1억원 이상인 주요 건만 기재하였습니다.

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

(단위: 천원)

| 분류 | 개별자산 | 장부금액 | 손상차손 | 회수가능액 평가방법 |
|-----|---------|---------|--------|---------------|
| | | | 당기인식액 | |
| 회원권 | 김포컨트리클럽 | 375,000 | 11,032 | 공정가치 |

회원권은 비한정 내용연수를 갖는 무형자산으로서 매년 회수가능가액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있으며, 당기 중 회수가능금액이 장부금액에 미달하여 11,032천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------|-----------|-----------|
| 원재료와 소모품의 사용액 | 4,900,272 | 4,782,674 |
| 인건비 | 7,105,060 | 6,477,937 |

| | | |
|----------|-------------|-------------|
| 감가상각비 | 1,503,733 | 1,683,573 |
| 위탁용역비 | 11,007 | - |
| 기타 | 4,349,850 | 4,522,203 |
| 연구개발비용 계 | 17,869,922 | 17,466,387 |
| (국고보조금) | (1,211,543) | (2,457,250) |

15. 사용권자산

연결기업은 사무실, 창고, 기계장치, 차량운반구, 토지사용권 등을 취소 불가능한 운용리스로 이용하고 있으며, 이러한 리스계약의 조건은 다양한 만기, 리스료 인상 조건, 갱신권 등을 포함하고 있습니다. 리스계약이 갱신되는 경우에는 리스의 조건은 재협의됩니다.

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

| 구 분 | 건물 | 기계장치 | 토지사용권 | 합계 |
|------------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 기초 | 999,552 | - | 2,796,887 | 3,796,439 |
| 취득 및 대체입 | 964,655 | 8,540,542 | - | 9,505,197 |
| 계약종료 및 대체출 | (700,892) | - | - | (700,892) |
| 감가상각 | (384,320) | (119,463) | (75,477) | (579,260) |
| 환율차이 | 112 | - | (5,656) | (5,544) |
| 기말 | 879,107 | 8,421,079 | 2,715,754 | 12,015,940 |

2) 전기

(단위: 천원)

| 구 분 | 건물 | 기계장치 | 토지사용권 | 합계 |
|------------|-------------|------|-----------|-------------|
| 기초 | 1,194,349 | - | 2,590,947 | 3,785,296 |
| 취득 및 대체입 | 1,252,899 | - | - | 1,252,899 |
| 계약종료 및 대체출 | (1,098,404) | - | - | (1,098,404) |
| 감가상각 | (368,481) | - | (141,790) | (510,271) |
| 환율차이 | 19,189 | - | 347,730 | 366,919 |
| 기말 | 999,552 | - | 2,796,887 | 3,796,439 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----|----|----|
|-----|----|----|

| | | |
|----------------------------|-----------|-----------|
| 사용권자산 감가상각비 | (579,260) | (510,271) |
| 기타금융자산 이자수익 | 26,145 | 28,576 |
| 리스부채 이자비용 | (85,262) | (36,334) |
| 환율차이 | (5,544) | 366,919 |
| 단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함) | (21,226) | (19,504) |
| 단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함) | (77,037) | (79,168) |
| 합계 | (742,184) | (249,782) |

당기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 575,290천원 입니다(주석34 참조).

16. 기타비유동자산

보고기간 종료일 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------------------|-----------|-----------|
| 장기대여금 | 645,200 | 716,079 |
| 기타 금융자산 | 554,133 | 548,617 |
| 기타비유동자산(예치금)(*1) | 1,000,000 | - |
| 합계 | 2,199,333 | 1,264,696 |

(*1) 신한은행 일반차입금 7,000백만원에 대해 담보로 제공되어 있습니다(주석17 참조).

17. 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 차입금 종류 | 차 입 처 | 당기말 현재 연이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|--------|-------|-------------------|------------|------------|
| 운영자금대출 | 산업은행외 | 4.44 ~ 6.69 | 58,071,942 | 49,062,193 |
| 합 계 | | | 58,071,942 | 49,062,193 |

(2) 보고기간 종료일 현재 원화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 차입금 종류 | 차입처 | 당기말 현재 연이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|--------|-------|-------------------|------------|------------|
| 시설자금대출 | 신한은행 | 3.95 | 5,541,000 | 8,311,500 |
| 운전자금대출 | 신한은행외 | 4.62 ~ 6.80 | 35,222,223 | 40,000,000 |

| | | | | |
|------------------|-------|------|--------------|--------------|
| 무보증사채(P-CBO)(*1) | 유안타증권 | 5.47 | 14,000,000 | 14,000,000 |
| (차감)사채할인발행차금 | 유안타증권 | - | (13,204) | (26,953) |
| 소 계 | | | 54,750,019 | 62,284,547 |
| (차감) 1년이내만기도래분 | | | (45,494,463) | (42,770,500) |
| 차 감 계 | | | 9,255,556 | 19,514,047 |

(*1) 상기 사채는 신용보증기금의 보증으로 발행한 P-CBO(Primary Collateralized Bond Obligation)이며, 이 P-CBO발행과 관련하여 당사가 취득한 후순위채권 476,000천원에 대하여 근질권을 설정하여 담보로 제공하고 있습니다. 당사는 동 후순위채권 취득을 비유동 상각후원가 측정 금융자산으로 회계처리하였습니다(주석5,8 참조).

(3) 보고기간 종료일 현재 외화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

| 차입금 종류 | 차 입 처 | 당기말 현재 연이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|----------------|-------|-------------------|---------------|-----------------|
| 수출성장자금대출(장기) | 수출입은행 | 6.04 | 2,869,800 | 2,940,000 |
| | | | USD 2,000,000 | USD 2,000,000 |
| 소 계 | | | 2,869,800 | 2,940,000 |
| | | | USD 2,000,000 | USD 2,000,000 |
| (차감) 1년이내만기도래분 | | | - | (2,940,000) |
| | | | USD - | (USD 2,000,000) |
| 차 감 계 | | | 2,869,800 | - |
| | | | USD 2,000,000 | USD - |

(4) 연결기업은 신한은행에서 차입한 37,158백만원을 제외한 모든 단기차입금 및 장기차입금(유동성장기부채 포함)에 대하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석33 참조).

(5) 연결기업 당기말 차입금과 관련하여 당사의 재고자산, 유형자산, 투자부동산, 비유동상각후원가측정금융자산, 기타비유동자산(예치금)이 담보로 제공되어 있습니다(주석33 참조).

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

(단위: 천원)

| 연도별 | 은행차입금 | 계 |
|-----------|------------|------------|
| 1년초과 2년이내 | 5,736,467 | 5,736,467 |
| 2년초과 3년이내 | 6,388,889 | 6,388,889 |
| 합 계 | 12,125,356 | 12,125,356 |

(*1) 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

18. 리스부채

(1) 보고기간 종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------|-----------|---------|
| 리스부채 | | |
| 유동 | 1,043,579 | 508,722 |
| 비유동 | 8,193,746 | 426,231 |
| 합계 | 9,237,325 | 934,953 |

(2) 보고기간 종료일 현재 리스료의 명목가치와 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-------|------------|-----------|-----------|-----------|
| | 리스료의 명목가치 | 리스료의 현재가치 | 리스료의 명목가치 | 리스료의 현재가치 |
| 1년 이내 | 1,338,272 | 1,043,579 | 546,076 | 508,722 |
| 1년 초과 | 11,714,182 | 8,193,746 | 475,399 | 426,231 |
| 합계 | 13,052,454 | 9,237,325 | 1,021,475 | 934,953 |

19. 파생상품

(1) 연결기업은 당기 중 파생상품 거래는 없습니다.

20. 기타유동부채

보고기간 종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|-----------|-----------|
| 미지급비용 | 5,434,398 | 5,280,076 |
| 미지급법인세 | - | 620 |
| 합계 | 5,434,398 | 5,280,696 |

21. 퇴직급여부채

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

(1) 보고기간 종료일 현재 퇴직급여부채의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|------------------|------------|------------|
| 퇴직급여부채의 현재가치 | 12,743,728 | 12,228,951 |
| (사외적립자산의 공정가치) | (69,446) | (67,523) |
| 연결재무상태표에 인식하는 부채 | 12,674,282 | 12,161,428 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------|-----------|-----------|
| 당기근무원가 (*1) | 1,364,517 | 1,422,171 |
| 이자원가 (*1) | 394,724 | 358,407 |
| (사외적립자산 기대수익) | (2,181) | (2,669) |
| 합계 | 1,757,060 | 1,777,909 |

(*1) 당기 중 확정급여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 831,511천원(전기 : 851,255천원)입니다.

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------------------|-------------|-------------|
| 기초금액 | 12,228,951 | 11,947,687 |
| 당기근무원가 | 1,364,517 | 1,422,552 |
| 이자원가 | 394,724 | 358,407 |
| 재측정요소: | 393,777 | 1,043,305 |
| 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익 | - | (127) |
| 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익 | (94,381) | 241,809 |
| 경험적조정으로 인한 보험수리적손익 | 488,158 | 801,623 |
| 지급액 | (1,515,072) | (2,314,497) |
| 전입(전출) | (123,169) | (221,851) |
| 기말금액 | 12,743,728 | 12,235,603 |
| (-)사외적립자산 | (69,446) | (67,523) |
| (-)매각예정부채 대체 (*1) | - | (6,652) |
| 확정급여부채 | 12,674,282 | 12,161,428 |

(*1) 전기 중 ㈜아모에스넷의 지분매각이 결정됨에 따라 매각예정부채로 분류하였습니다(주석 37참조).

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------------|--------|--------|
| 기초금액 | 67,523 | 65,537 |
| 사외적립자산의 기대수익 | 1,700 | 2,202 |
| 보험수리적손익(법인세 차감전) | 223 | (216) |
| 지급액 | - | - |
| 기말금액 | 69,446 | 67,523 |

(5) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------|--------|--------|
| 퇴직보험 | 69,446 | 67,523 |

(6) 보험수리적가정

보고기간 종료일 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|-------|-------|
| 할인율 | 4.02% | 3.79% |
| 사외적립자산 기대수익률 | 4.02% | 3.79% |
| 미래임금인상률 | 4.18% | 4.18% |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 퇴직급여부채에 대한 영향 | |
|-------|---------------|-----------|
| | 1% 증가시 | 1% 감소시 |
| 할인율 | (398,298) | 431,614 |
| 임금상승률 | 426,643 | (406,936) |

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다.

주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

22. 장기미지급금(국고보조금)

연결기업은 산업기반기술개발사업의 일환으로 방열 핵심 부품 개발 및 수소연료전지 추진시스템 개발사업에 참여하여 관련연구기관과 계약을 체결하고 정부로부터 기술개발지원자금을 보조받고 있는 바, 보고기간 종료일 현재 연결기업의 국고출연금 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----------------------|------------|------------|
| 국고보조금 수령액(*1) | 14,552,231 | 15,309,995 |
| 국고보조금(RCMS) 미수령액(*2) | 2,040,205 | 715,259 |
| 비유동부채 잔액 (기술료납부 예정액) | 2,313,814 | 2,345,509 |
| 비유동부채 상환액(기술료 납부액) | 147,684 | 457,705 |
| 전기 수익인식 등 누계액 | - | - |
| 당기 수익인식 등 금액 | 36,759 | 112,991 |
| 비용차감 누계액 | 7,360,420 | 8,342,158 |
| 자산차감 누계액 | 2,653,349 | 3,336,373 |

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

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

23. 자본

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

(단위: 천원, 주)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|------------|------------|
| 수권주식수 | 20,000,000 | 20,000,000 |
| 발행주식수 | 14,615,109 | 14,615,109 |
| 1주당 금액 | 500원 | 500원 |
| 자본금 | 7,307,555 | 7,307,555 |
| 주식발행초과금 | 22,816,957 | 22,816,957 |

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

(단위: 천원)

| 계정과목 | 당기말 | | 전기말 | |
|------|-----------|------------|-----------|------------|
| | 자본금 | 주식발행초과금 | 자본금 | 주식발행초과금 |
| 기초 | 7,307,555 | 22,816,957 | 7,307,555 | 22,816,957 |
| 무상증자 | - | - | - | - |

| | | | | |
|----|-----------|------------|-----------|------------|
| 기말 | 7,307,555 | 22,816,957 | 7,307,555 | 22,816,957 |
|----|-----------|------------|-----------|------------|

24. 기타포괄손익누계액

보고기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------------------|------------|------------|
| 재평가잉여금 | 12,815,511 | 12,815,511 |
| 지분법자본변동 | 3,419,013 | 2,136,727 |
| 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 평가손익 | 135,013 | 79,817 |
| 해외사업환산손익 | 6,715,150 | 8,687,816 |
| 합 계 | 23,084,687 | 23,719,871 |

25. 이익잉여금

보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|------------|------------|
| 이익준비금(*1) | 980,221 | 980,221 |
| 기업합리화적립금(*2) | 89,100 | 89,100 |
| 미처분이익잉여금 | 95,840,659 | 88,250,838 |
| 합 계 | 96,909,980 | 89,320,159 |

- 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.
- (*1) 조세특례제한법의 규정에 의한 세액공제를 받고 그 공제받은 세액에 상당하는 금액을 기업
- (*2) 합리화적립금으로 적립한 바 있으나, 동 규정이 2002년 12월 11일자로 폐지되어 임의적립금으로 분류되었습니다.

26. 기타자본구성요소

(1) 보고기간 종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|----------|----------|
| 전환권대가 | 25,607 | 25,607 |
| 자기주식 | (51,260) | (51,260) |

| | | |
|----------|-----------|-----------|
| 자기주식처분이익 | 6,091,189 | 6,091,189 |
| 주식할인발행차금 | - | (26,294) |
| 합 계 | 6,065,536 | 6,039,242 |

27. 법인세비용 및 이연법인세자산

(1) 연결기업의 당기 및 전기의 법인세비용(수익)의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------------------------|-----------|-------------|
| 당기법인세비용(수익) | 473,158 | 242,945 |
| 과거기간의 당기법인세 조정 | 1,145,100 | 1,103,831 |
| 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) | (25,643) | (4,238,998) |
| 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세 | 72,573 | 215,397 |
| 실현가능성이 없는 이연법인세 증감 | 1,287,934 | (955,372) |
| 법인세비용(수익) 합계 | 2,953,122 | (3,632,197) |

(2) 연결기업의 당기 및 전기의 회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액에 대한 조정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------------------|-------------|--------------|
| 법인세비용 차감전 순이익 | 10,873,227 | (23,419,482) |
| 적용세율에 의한 법인세비용(수익) | 818,507 | (4,894,672) |
| 세무상 과세되지 않는 수익 | (313,342) | (2,007,668) |
| 세무상 차감되지 않는 비용 | 1,243,522 | 2,751,013 |
| 세액공제 | - | - |
| 이연법인세 적용대상에서 제외되는 일시적차이 | 130,897 | 253,783 |
| 이월세액공제로 인한 일시적차이 | (2,889,137) | 190,213 |
| 실현가능성이 없는 이연법인세 증감 | 1,287,934 | (955,372) |
| 기타법인세효과 | 1,529,641 | (73,325) |
| 과거기간의 당기법인세 조정 | 1,145,100 | 1,103,831 |
| 법인세비용(수익) | 2,953,122 | (3,632,197) |
| 평균유효세율 (*1) | 27.16% | - |

(*1) 전기는 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(3) 연결기업의 당기 및 전기 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
|----------------------------------|-----------|----------|-------------|---------|
| | 변동액 | 법인세효과 | 변동액 | 법인세효과 |
| 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 평가손익 | (72,186) | (16,991) | (12,914) | (2,699) |
| 현금흐름위험회피의 세전차익(차손) | - | - | - | - |
| 보험수리적손익(세전기타포괄손익) | (407,108) | 89,564 | (1,043,521) | 218,096 |
| 이익잉여금(재평가잉여금) | - | - | - | - |
| 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세 | (479,295) | 72,573 | (1,056,434) | 215,397 |

(4) 연결기업의 당기 및 전기 중 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제에 대한 내용은 다음과 같습니다.

당기

(단위: 천원)

| 이연법인세부채(자산) | 구분 | 항목 | 기초 이연법인세부채 (자산) | 당기손익으로 인식한 이연법인세비용 (수익) | 자본에 직접 가감되는 항 목과 관련된 이연법인세 | 기말 이연법인세부채 (자산) |
|---------------------------------------|-----------|----------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------|
| 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 | 일시적 차이 | 당기손익 공정가치 측정 금융자산 | (465,671) | 359,718 | - | (105,953) |
| | | 채고자산 | (10,549,864) | 643,767 | - | (9,906,097) |
| | | 개발비 | (374,335) | 163,320 | - | (211,015) |
| | | 국고보조금 | (1,138,602) | 84,242 | - | (1,054,360) |
| | | 리스자산 및 리스부채 | (313,205) | 170,995 | - | (142,210) |
| | | 토지재평가 | 2,681,422 | 141,128 | - | 2,822,550 |
| | | 감가상각누계액 및 상각누계액 | (1,278,184) | (106,271) | - | (1,384,455) |
| | | 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자 | (1,045,000) | 1,045,000 | - | - |
| | | 충당부채 및 미지급비용 등 | (290,450) | (31,315) | - | (321,765) |
| | | 순확정급여부채 | (2,555,851) | (247,769) | - | (2,803,620) |
| | | 기타일시적차이 | 3,119,926 | (796,717) | - | 2,323,209 |
| 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 평가손익 등 | 21,089 | - | 16,991 | 38,080 | | |
| 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 합계 | | | (12,188,725) | 1,426,098 | 16,991 | (10,745,636) |

전기

(단위: 천원)

| 이연법인세부채(자산) | 구분 | 항목 | 기초 이연법인세부채 (자산) | 당기손익으로 인식한 이연법인세비용 (수익) | 자본에 직접 가감되는 항 목과 관련된 이연법인세 | 기말 이연법인세부채 (자산) |
|-------------|-----|-------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------|
| 일시적차이, | 일시적 | 당기손익 공정가치 측정 금융자산 | (363,077) | (102,594) | - | (465,671) |

| | | | | | | |
|---------------------------------|----|-------------------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 | 차이 | 채고자산 | (5,118,843) | (5,431,021) | - | (10,549,864) |
| | | 개발비 | (713,881) | 339,546 | - | (374,335) |
| | | 국고보조금 | (1,114,926) | (23,676) | - | (1,138,602) |
| | | 리스자산 및 리스부채 | (75,120) | (238,085) | - | (313,205) |
| | | 토지재평가 | 2,681,422 | - | - | 2,681,422 |
| | | 감가상각누계액 및 상각누계액 | (1,340,912) | 62,728 | - | (1,278,184) |
| | | 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자 | - | (1,045,000) | - | (1,045,000) |
| | | 미수수익 | 420 | (420) | - | - |
| | | 총당부채 및 미지급비용 등 | (313,536) | 23,086 | - | (290,450) |
| | | 순확정급여부채 | (2,495,756) | (60,095) | - | (2,555,851) |
| | | 기타일시적차이 | 1,169,892 | 1,950,034 | - | 3,119,926 |
| | | 기타포괄손익 공정가치 금융자산 평가손익 등 | 18,391 | - | 2,698 | 21,089 |
| 일시적차이, 미사용 세무상 결손금과 미사용 세액공제 합계 | | (7,665,926) | (4,525,497) | 2,698 | (12,188,725) | |

(5) 연결기업의 당기 및 전기 이연법인세자산(부채)으로 인식하지 않은 일시적차이 증감은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|------------------------------|-------------|-------------|
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상결손금 | 2,230,992 | (1,225,471) |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세액공제 | 658,145 | 363,683 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이 | (1,601,203) | (93,584) |
| 실현가능성이 없는 이연법인세 증감 | 1,287,934 | (955,372) |

(6) 연결기업의 당기 및 전기 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

당기

(단위: 천원)

| 구분 | 12개월 이내에 회수될 이연법인세부채(자산) | 12개월 이후에 회수될 이연법인세부채(자산) | 합계 |
|-------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------|
| 이연법인세자산 | (2,844,373) | (18,910,453) | (21,754,826) |
| 이연법인세부채 | 541,161 | 10,468,029 | 11,009,190 |
| 이연법인세부채(자산) | (2,303,212) | (8,442,424) | (10,745,636) |

전기

(단위: 천원)

| 구분 | 12개월 이내에 회수될 이연법인세부채(자산) | 12개월 이후에 회수될 이연법인세부채(자산) | 합계 |
|-------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------|
| 이연법인세자산 | (3,515,447) | (16,853,520) | (20,368,967) |
| 이연법인세부채 | 345,582 | 7,834,660 | 8,180,242 |
| 이연법인세부채(자산) | (3,169,865) | (9,018,860) | (12,188,725) |

28. 기타수익 및 기타비용

(단위: 천원)

| 구분 | | 당기 | 전기 |
|------|------------|------------|-----------|
| 기타수익 | | 10,657,135 | 4,885,027 |
| 기타수익 | 수입임대료 | 18,600 | 55,488 |
| | 연구용역수입금 | 36,759 | 112,991 |
| | 연구지원금수익 | 193,439 | 38,584 |
| | 보조금수익 | 24,230 | 47,819 |
| | 지분법이익 | 1,364,554 | 2,738,973 |
| | 기타의대손상각비환입 | 10,632 | - |
| | 투자주식처분이익 | 7,060,066 | - |
| | 유형자산처분이익 | 358,021 | 1,074,051 |
| | 무형자산손상차손환입 | 6,480 | 57,447 |
| | 상표권사용수익 | 377,640 | 332,067 |
| 잡이익 | 1,206,714 | 427,607 | |
| 기타비용 | | 1,103,402 | 2,403,132 |
| 기타비용 | 기타의대손상각비 | - | 2,433 |
| | 기부금 | 533,249 | 483,433 |
| | 유형자산처분손실 | 26,884 | - |
| | 유형자산손상차손 | - | 292,277 |
| | 무형자산처분손실 | 80,525 | 115,481 |
| | 무형자산손상차손 | 32,445 | 723,873 |
| | 유형자산폐기손실 | 8 | 3,484 |
| | 잡손실 | 430,291 | 782,151 |

29. 금융수익 및 금융비용

(단위: 천원)

| 구분 | | 당기 | 전기 |
|------|------------------------|-----------|-----------|
| 금융수익 | | 6,132,486 | 8,962,917 |
| 금융수익 | 이자수익 | 177,057 | 417,774 |
| | 외환차익 | 3,098,764 | 6,234,095 |
| | 외화환산이익 | 672,119 | 2,227,940 |
| | 배당금수익 | 56,575 | 42,169 |
| | 당기손익 공정가치 측정 금융자산 처분이익 | - | 25,601 |
| | 당기손익 공정가치 측정 금융자산 평가이익 | 2,127,971 | 15,338 |

| | | | |
|------|------------------------|------------|------------|
| 금융비용 | | 10,318,365 | 10,963,476 |
| 금융비용 | 이자비용 | 6,180,600 | 6,773,169 |
| | 외환차손 | 3,369,778 | 2,421,869 |
| | 외화환산손실 | 767,987 | 1,277,554 |
| | 당기손익 공정가치 측정 금융자산 평가손실 | - | 490,884 |

30. 주당순손익

(1) 기본주당순손익

당기 및 전기의 기본 주당순손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------------------------|------------|--------------|
| 지배기업 소유주 지분 당기순이익(손실)(A) | 7,920,106 | (19,787,285) |
| 가중평균유통보통주식수 (B) | 14,612,546 | 14,612,546 |
| 기본주당순이익(손실)(A÷B) | 542원 | (1,354)원 |

(2) 가중평균유통보통주식수 산정내역

당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------|------------|------------|
| 기초 | 14,612,546 | 14,612,546 |
| 자기주식의 취득 | - | - |
| 자기주식의 처분 | - | - |
| 무상증자 | - | - |
| 합 계 | 14,612,546 | 14,612,546 |
| 적수일 | 365일 | 366일 |

(3) 희석주당순이익

희석주당순이익은 보통주 및 희석성 잠재적보통주 1주에 대한 지배기업 소유주 지분당기순이익을 계산한 것으로서, 희석당기순이익을 유통보통주식수와 희석성 잠재적보통주의 주식수를 합한 수로 나누어 산정하는바, 지배기업은 희석효과를 발생시킬 수 있는 희석성 잠재주식이 없으므로 희석효과가 발생하지 아니합니다.

31. 특수관계자와의 거래

(1) 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 특수관계자 명칭 | 지분율 |
|-------------|---------------|--------|
| 관계기업 | (주)아모그린텍 | 3.88% |
| | (주)아모센스 | 18.81% |
| | (주)아모라이프사이언스 | 23.09% |
| | MSTATOR | 32.00% |
| 기타특수관계자(*1) | (주)웰라이트 | - |
| | (주)아모에코시스템즈 | - |
| | (주)아모에스넷 (*2) | - |
| | 아모그린비나(유) | - |

- (*1) 기타 특수관계자는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자로 판단하여 특수관계자로 분류하였습니다.
- (*2) 당기 중 (주)아모에스넷의 지분 100%를 관계기업인 (주)아모센스로 2025년 03월 31일에 양도하여 종속회사에서 기타특수관계자로 재분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 발생한 특수관계자와의 주요 거래내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

| 구 분 | 매출 등 (*1) | | | | 매입 등 (*2) | | | |
|------------------|------------|-----------|--------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|
| | 매출 | 유형자산매각 | 임대료수입 | 기타 | 매입 | 유형자산취득 | 외주용역비 | 기타 |
| 관계기업 | | | | | | | | |
| (주)아모그린텍(*3) | 22,195,201 | 53,182 | - | 1,846,990 | 27,151,999 | 3,902,387 | 152,103 | 587,202 |
| (주)아모센스(*4) | 27,591,820 | 210,403 | 10,800 | 2,079,929 | 51,623,019 | 1,125,874 | 554,362 | 422,148 |
| (주)아모라이프사이언스 | - | - | - | 82,795 | - | - | - | - |
| 기타특수관계자 | | | | | | | | |
| (주)웰라이트 | - | - | - | - | - | 207,365 | - | 59,072 |
| (주)아모에코시스템즈 (*5) | - | - | - | 115 | - | 1,268,950 | 600 | 53,381 |
| (주)아모에스넷 (*6) | - | - | - | 7,783 | - | - | - | - |
| 아모그린비나(유) (*7) | - | 6,915,382 | - | - | - | - | 1,442,496 | - |
| 합 계 | 49,787,021 | 7,178,967 | 10,800 | 4,017,612 | 78,775,018 | 6,504,576 | 2,149,561 | 1,121,803 |

- (*1) 매출 등에는 매출, 유형자산 매각, 임대료 수입 등이 포함되었습니다. 재화는 정찰가격과 제3자와의 거래에서 결정됐을 거래조건으로 판매됩니다.
- (*2) 매입 등에는 매입, 유형자산 취득, 외주용역비 등이 포함됐으며, 이는 관계기업 및 주요 경영진이 지배하는 기업으로부터 정상적인 거래조건에 따라 구입하고 있습니다.
- (주)아모그린텍의 매출 등 기타에는 공동경비 중 인건비 청구액 등이 포함되었습니다.
- (*3) (주)아모그린텍의 매입 등 매입 27,151,999천원은 매입 금액을 총액으로 표시한 금액이며, 장부상 매입으로 인식한 금액 9,521,194천원과 매입으로 인식하지 않은 유상사급 거래 금액 17,630,805천원으로 구성되어 있습니다.

(주)아모센스의 매출 등 기타에는 공동경비 중 인건비 청구액 등이 포함되었습니다.

(주)아모센스의 매출 등 매출 27,591,820천원은 매출 금액을 총액으로 표시한 금액이며, 장부상 매출로 인식한 금액 18,110,627천원과 매출로 인식하지 않은 유상사급 거래 금액

(*4) 9,481,193천원으로 구성되어 있습니다.

(주)아모센스의 매입 등 매입 51,623,019천원은 매입 금액을 총액으로 표시한 금액이며, 장부상 매입으로 인식한 금액 6,106,909천원과 매입으로 인식하지 않은 유상사급 거래 금액 45,516,110천원으로 구성되어 있습니다.

(*5) (주)아모에코시스템즈의 매입 등 유형자산취득에는 기계장치 매입 등이 포함되었습니다.

(*6) (주)아모에스넷은 종속회사시 거래내용을 포함하고 있습니다.

(*7) 아모그린비나(유)의 매출 등 유형자산매각에는 기계장치 등 매각이 포함되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)

| 구분 | 매출 등 (*1) | | | | 매입 등 (*2) | | | |
|------------------|------------|-----------|--------|-----------|-------------|---------|---------|---------|
| | 매출 | 유형자산매각 | 임대료수입 | 기타 | 매입 | 유형자산취득 | 외주용역비 | 기타 |
| 관계기업 | | | | | | | | |
| (주)아모그린텍(*3) | 28,772,598 | 1,286,615 | - | 2,413,528 | 26,816,281 | 4,998 | - | 605,850 |
| (주)아모센스(*4) | 28,674,701 | 67,785 | 48,000 | 2,390,109 | 83,293,134 | 218,741 | 695,892 | 211,360 |
| (주)아모라이프사이언스 | 408 | 14,560 | - | 64,625 | - | - | - | - |
| 기타특수관계자 | | | | | | | | |
| (주)웰라이트 | - | - | - | - | - | 619,500 | - | 39,377 |
| (주)아모에코시스템즈 (*5) | - | - | - | 57 | - | 144,863 | - | 106,778 |
| 아모그린비나(유) (*6) | - | 5,246,808 | - | - | - | - | - | - |
| 합계 | 57,447,707 | 6,615,768 | 48,000 | 4,868,319 | 110,109,415 | 988,102 | 695,892 | 963,365 |

(*1) 매출 등에는 매출, 유형자산 매각, 임대료 수입 등이 포함되었습니다. 재화는 정찰가격과 제3자와의 거래에서 결정됐을 거래조건으로 판매됩니다.

(*2) 매입 등에는 매입, 유형자산 취득, 외주용역비 등이 포함됐으며, 이는 관계기업 및 주요 경영진이 지배하는 기업으로부터 정상적인 거래조건에 따라 구입하고 있습니다.

(주)아모그린텍의 매출 등 유형자산매각에는 기계장치 등 매각이 포함되었습니다.

(*3) (주)아모그린텍의 매입 등 매입 26,816,281천원은 매입 금액을 총액으로 표시한 금액이며, 장부상 매입으로 인식한 금액 5,695,110천원과 매입으로 인식하지 않은 유상사급 거래 금액 21,121,171천원으로 구성되어 있습니다.

(주)아모센스의 매입 등 기타에는 지원금 수령 지급액 등이 포함되었습니다.

(주)아모센스의 매출 등 매출 28,674,701천원은 매출 금액을 총액으로 표시한 금액이며, 장부상 매출로 인식한 금액 14,207,608천원과 매출로 인식하지 않은 유상사급 거래 금액

(*4) 14,467,093천원으로 구성되어 있습니다.

(주)아모센스의 매입 등 매입 83,293,134천원은 매입 금액을 총액으로 표시한 금액이며, 장부상 매입으로 인식한 금액 8,096,525천원과 매입으로 인식하지 않은 유상사급 거래 금액 75,196,609천원으로 구성되어 있습니다.

(*5) (주)아모에코시스템즈의 매입 등 유형자산취득에는 기계장치 매입 등이 포함되었습니다.

(*6) 아모그린비나(유)의 매출 등 유형자산매각에는 기계장치 등 매각이 포함되었습니다.

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|--------------|-----------|------------|-----------|------------|
| | 채권 등 | 채무 등 | 채권 등 | 채무 등 |
| 관계기업 | | | | |
| (주)아모그린텍 | 2,657,545 | 7,407,621 | 4,242,235 | 7,649,343 |
| (주)아모센스 | 4,290,570 | 17,831,841 | 4,510,625 | 27,988,915 |
| (주)아모라이프사이언스 | 31,978 | 100,000 | 40,025 | 100,000 |
| 기타특수관계자 | | | | |
| (주)웰라이트 | - | - | - | 759,950 |
| (주)아모에코시스템즈 | 127 | 37,400 | 40,563 | 312,470 |
| (주)아모에스넷 | 4,735 | 140,000 | - | - |
| 아모그린비나(유) | - | 175,264 | - | - |
| 합 계 | 6,984,955 | 25,692,126 | 8,833,448 | 36,810,678 |

* 특수관계자에 대한 매출채권은 거래일로부터 약 3개월 후에 회수기일이 도래하고 있습니다.

* 특수관계자 채권은 그 성격상 담보가 제공되지 않았으며, 무이자 조건입니다.

* 당기말과 전기말 현재 특수관계자 채권에 설정된 대손충당금은 각각 576천원과 1,636천원입니다.

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

① 당기

(단위: 천원)

| 구 분 | 자본 거래 | | | | | 자금대여 거래 | | | | | 자금차입 거래 | | | | |
|------------------|------------|----|----|------------|------------|---------|----|--------|----|---------|---------|----|----|----|----|
| | 기초 | 출자 | 감자 | 기타 | 기말 | 기초 | 대여 | 회수 | 기타 | 기말 | 기초 | 차입 | 상환 | 기타 | 기말 |
| 관계기업 | | | | | | | | | | | | | | | |
| (주)아모그린텍 | 2,767,546 | - | - | - | 2,767,546 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (주)아모센스 (*1) | 23,109,100 | - | - | 10,000,000 | 33,109,100 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (주)아모라이프사이언스(*2) | 2,430,781 | - | - | 24,758 | 2,455,539 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| MSTATOR | 229,984 | - | - | - | 229,984 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 기타특수관계자 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 주요 경영진 | - | - | - | - | - | 770,879 | - | 63,600 | - | 707,279 | - | - | - | - | - |
| 합 계 | 28,537,411 | - | - | 10,024,758 | 38,562,169 | 770,879 | - | 63,600 | - | 707,279 | - | - | - | - | - |

(*1) 자본거래 기타 10,000,000천원은 (주)아모텍이 (주)아모센스에 (주)아모에스넷 지분매각으로 인한 증가입니다.

(*2) (주)아모라이프사이언스의 자본거래 기타는 투자주식 손상차손환입 금액입니다.

② 전기

(단위: 천원)

| 구 분 | 자본 거래 | | | | | 자금대여 거래 | | | | | 자금차입 거래 | | | | |
|-----|-------|--|--|--|--|---------|--|--|--|--|---------|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |

| | 기초 | 출자 | 감자 | 기타 | 기말 | 기초 | 대여 | 회수 | 기타 | 기말 | 기초 | 차입 | 상환 | 기타 | 기말 |
|-----------------|------------|----|----|-------|------------|---------|----|--------|----|---------|----|----|----|----|----|
| 관계기업 | | | | | | | | | | | | | | | |
| ㈜아모그린텍 | 2,767,546 | - | - | - | 2,767,546 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ㈜아모센스 | 23,109,100 | - | - | - | 23,109,100 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ㈜아모라이프사이언스 (*1) | 2,422,157 | - | - | 8,624 | 2,430,781 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| MSTATOR | 229,984 | - | - | - | 229,984 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 기타특수관계자 | | | | | | | | | | | | | | | |
| ㈜벨라이트 (*2) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ㈜아모에코시스템즈 (*2) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 주요 경영진 | - | - | - | - | - | 825,800 | - | 54,921 | - | 770,879 | - | - | - | - | - |
| 합 계 | 28,528,787 | - | - | 8,624 | 28,537,411 | 825,800 | - | 54,921 | - | 770,879 | - | - | - | - | - |

(*1) (주)아모라이프사이언스의 자본거래 기타는 투자주식 손상차손환입 금액입니다.

(*2) 2024년에 종속회사 아모에스넷의 차입거래가 있었으나, 2025년에 지분 매각에 따라 종속 회사에서 제외되어 해당 내용을 제외함.

(5) 당기말 현재 연결기업은 장·단기차입금(유동성장기부채 포함)과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석17, 33 참조).

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----------|-----------|-----------|
| 급여 (*1) | 5,122,794 | 4,411,800 |
| 퇴직급여 (*2) | 582,259 | 330,648 |

(*1) 급여, 상여 등입니다.

(*2) DC형 퇴직급여와 퇴직급여부채 증가분입니다.

32. 위험 관리

(1) 자본 위험 관리

연결기업의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하며 적절한 자본구조를 유지하는 것을 그 목표로 하고 있습니다. 연결기업은 부채비율을 기초로 자본을 관리하고 있으며, 이 비율은 연결재무상태표상 총부채를 자본으로 나누어 산출됩니다.

보고기간 종료일 현재 연결기업의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-------------|-------------|
| 부채총계(A) | 197,078,488 | 206,566,561 |
| 자본총계(B) | 156,184,713 | 149,203,783 |

| | | |
|-----------------|-------------|-------------|
| 현금 및 현금성자산(C) | 32,766,679 | 26,830,891 |
| 차입금 및 리스부채(D) | 124,929,085 | 115,221,693 |
| 부채비율(A/B) | 126.18% | 138.45% |
| 순차입금비율((D-C)/B) | 59.01% | 59.24% |

(2) 시장위험

1) 외환위험

연결기업은 제품 수출 및 원재료 수입 거래와 관련하여 USD등의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 보고기간 종료일 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)

| 외 화 | 당기말 | | | | 전기말 | | | |
|-----|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 외화자산 | 외화부채 | 외화자산 원화환산액 | 외화부채 원화환산액 | 외화자산 | 외화부채 | 외화자산 원화환산액 | 외화부채 원화환산액 |
| USD | 26,623,245.95 | 3,818,957.92 | 38,201,697 | 5,479,822 | 24,532,173.41 | 2,820,349.52 | 36,062,295 | 4,145,914 |
| JPY | 0.00 | 26,586,270.00 | - | 243,963 | 797,384.00 | 20,466,112.00 | 7,467 | 191,662 |
| EUR | 732,211.20 | 20,101.49 | 1,234,304 | 33,885 | 559,959.20 | 3,913.54 | 856,027 | 5,983 |
| CNY | 493,782.00 | 5,432,631.53 | 101,107 | 1,112,386 | 541,997.20 | 6,237,050.46 | 109,088 | 1,255,332 |
| VND | 0.00 | 0.00 | - | - | 0.00 | 43,623,620.00 | - | 2,517 |
| 합계 | | | 39,537,108 | 6,870,056 | | | 37,034,877 | 5,601,408 |

연결기업은 내부적으로 원화 환율 10%변동을 기준으로 환위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동비율은 합리적으로 발생가능한 환율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 각 외화에 대한 원화환율 10%변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 외 화 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----|-----------|-------------|-----------|-------------|
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| USD | 3,272,187 | (3,272,187) | 3,191,638 | (3,191,638) |
| JPY | (24,396) | 24,396 | (18,419) | 18,419 |
| EUR | 120,042 | (120,042) | 85,004 | (85,004) |
| CNY | (101,128) | 101,128 | (114,624) | 114,624 |
| VND | - | - | (252) | 252 |
| 합계 | 3,266,705 | (3,266,705) | 3,143,347 | (3,143,347) |

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

2) 이자율위험

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

연결기업의 이자율위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자 비용의최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간 종료일 현재 이자율변동위험에 노출되어 있는 변동금리부 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|------------|------------|
| 단기차입금 | 13,000,000 | 4,000,000 |
| 유동성장기부채 | 8,007,667 | 1,500,000 |
| 장기차입금 | 9,255,556 | 5,541,000 |
| 차입금 계 | 30,263,223 | 11,041,000 |

이자율의 변동이 당기손익에 미치는 영향을 분석시, 연결기업은 보고기간말 현재 남아 있는 부채금액이 연도중 계속 남아있었다고 가정하고 그 영향을 분석하였습니다.

보고기간 종료일 현재 차입금과 관련하여 이자율이 1%변동시 이자율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|------------|-----------|---------|-----------|---------|
| | 1% 상승시 | 1% 하락시 | 1% 상승시 | 1% 하락시 |
| 순이익 증가(감소) | (302,632) | 302,632 | (110,410) | 110,410 |

3) 가격위험

연결재무상태표상 당기손익 공정가치 측정 금융자산 및 기타포괄손익 공정가치 측정금융자산으로 분류되는 연결기업 금융자산은 가격위험에 노출되어 있으며, 보고기간종료일 현재 각 금융상품내 상장지분상품의 가격이 5% 변동시 당기손익 공정가치 측정 금융자산 및 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 평가손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|--------------|----------|-----------|----------|-----------|
| | 5% 상승시 | 5% 하락시 | 5% 상승시 | 5% 하락시 |
| 법인세차감전기타포괄손익 | 294,078 | (294,078) | 188,495 | (188,495) |
| 법인세효과 | (64,697) | 64,697 | (39,395) | 39,395 |
| 법인세차감후기타포괄손익 | 229,381 | (229,381) | 149,100 | (149,100) |

(3) 신용위험

연결기업은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|------------|------------|
| 6개월 미만 | 41,172,454 | 44,343,611 |
| 6개월~1년 | 121 | 156,591 |
| 1년 초과 | 13,103 | - |
| 계 | 41,185,678 | 44,500,202 |

(4) 유동성위험

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

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

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

(단위: 천원)

| 구분 | 1년 이내 | 1년~2년 | 2년~3년이후 | 합계 |
|-------------|-------------|-----------|------------|-------------|
| 매입채무 | 38,722,154 | - | - | 38,722,154 |
| 미지급금 | 7,725,614 | - | - | 7,725,614 |
| 단기차입금 | 58,071,942 | - | - | 58,071,942 |
| 리스부채 | 1,338,272 | - | - | 1,338,272 |
| 기타유동부채 | 5,434,398 | - | - | 5,434,398 |
| 유동성장기부채 | 45,494,463 | - | - | 45,494,463 |
| 장기차입금 | - | 5,736,467 | 6,388,889 | 12,125,356 |
| 장기미지급금 (*1) | 59 | 44 | 36 | 139 |
| 보증금부채 | 3,460,000 | 187,000 | 253,910 | 3,900,910 |
| 비유동 리스부채 | - | 666,657 | 11,047,525 | 11,714,182 |
| 계 | 160,246,902 | 6,590,168 | 17,690,360 | 184,527,430 |

(*1) 장기미지급금 중 국고보조금 2,314백만원은 제외하였습니다(주석 22참조).

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

33. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결기업이 금융기관 등과 체결한 금융약정 및 한도액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 약정의 유형 | | |
|-----------|--------|-------------|------------------------|
| | 대출약정 | | |
| | 당좌차월 | 외상매출채권 담보대출 | 외상매출채권담보대출 약정, 어음할인 약정 |
| 한도금액, KRW | 3,000 | 11,000 | 1,600 |
| 실행금액, KRW | - | 316 | - |
| 약정처 | 산업은행 | 신한은행 등 | 하나은행 |

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

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

(3) 당기말 현재 당사가 제공해준 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

| 보증기관 | 보증수혜자 | 보증내역 | 비고 |
|--------|----------|-------|---|
| 서울보증보험 | 현대모비스(주) | 하자보증금 | 하자보증보험 16인치 인휠 모터 개발비 (보험가입금액 13.5백만원) |

(4) 당기말 현재 연결기업의 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 재고자산 | 유형자산 | 투자부동산 | 금융자산 | 합계 |
|--------|------------------------|-----------------------------|----------------------|---------------------------------------|---------|
| 장부가액 | 34,281 | 55,104 | 6,044 | 1,476 | 96,905 |
| 담보설정금액 | 34,281 | 114,014 | 12,505 | 1,476 | 162,276 |
| 담보권자 | 한국수출입은행 | 한국산업은행 등 | 한국산업은행 | 신보2024제26차유동화 전문 유한회사외 | - |
| 담보제공이유 | 수출성장자금 차입금 장·단기 차입금 | 시설자금 차입금 포함 장 · 단기 차입금 등 | 일반자금 차입금 포함 단기차입금 | P-CBO사채 발행시 후 순위 채권 및 신한PG연 계대출 | - |

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

(단위: 백만원)

| 구분 | 약정거래처 | 약정금액 | 비고 |
|------|------------|------|---------|
| 유형자산 | 수성운반기계외 3개 | 80 | 리프트 구매외 |

34. 연결현금흐름표

(1) 연결 현금흐름표상 영업활동현금흐름은 다음과 같습니다.

영업활동현금흐름

(단위: 천원)

| | | 당기 | 전기 | |
|-----------------|------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 영업에서 창출된 현금 | | 22,992,905 | 12,071,228 | |
| 영업에서 창출된 현금 | 당기순이익(손실) | 7,920,106 | (19,787,285) | |
| | 당기순이익조정을 위한 가감 | 12,871,628 | 48,303,941 | |
| | 이자수익 | (177,056) | (417,775) | |
| | 이자비용 | 6,095,338 | 6,736,835 | |
| | 리스부채 이자비용 | 85,262 | 36,334 | |
| | 배당금수익 | (56,575) | (42,169) | |
| | 법인세비용 | 2,953,122 | (3,632,197) | |
| | 유형자산 감가상각비 | 13,778,066 | 15,615,689 | |
| | 사용권자산 감가상각비 | 579,260 | 510,271 | |
| | 무형자산상각비 | 2,712,197 | 3,447,186 | |
| | 퇴직급여 | 2,686,547 | 2,820,042 | |
| | 대손상각비(환입) | (1,468) | (529,737) | |
| | 유형자산처분손실 | 26,884 | - | |
| | 재고자산평가손실 | 318,209 | 26,614,324 | |
| | 외화환산손실 | 767,987 | 1,277,554 | |
| | 유형자산손상차손 | - | 292,277 | |
| | 무형자산손상차손 | 32,445 | 723,873 | |
| | 당기손익 공정가치 측정 금융자산 평가손실 | - | 490,884 | |
| | 기타 현금의 유출이 없는 비용등 | 2,029,111 | 1,360,922 | |
| | 대손충당금환입 | (10,632) | - | |
| | 유형자산처분이익 | (358,021) | (1,074,050) | |
| | 외화환산이익 | (672,119) | (2,227,940) | |
| | 재고자산평가손실환입 | (6,327,154) | (566,255) | |
| | 당기손익 공정가치 측정 금융자산 평가이익 | (2,127,971) | (15,338) | |
| | 지분법이익 | (1,364,554) | (2,738,973) | |
| | 투자주식처분이익 | (7,060,066) | - | |
| | 기타 현금의 유입이 없는 수익등 | (1,037,184) | (377,816) | |
| | 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | | 2,201,171 | (16,445,428) |
| | 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | 매출채권의 감소(증가) | 1,443,225 | 2,208,061 |
| | | 선급금의 감소(증가) | 495,386 | (166,179) |
| | | 재고자산의 감소(증가) | 12,900,180 | (12,205,417) |
| 기타유동자산의 감소(증가) | | (42,892) | (103,529) | |
| 장단기미수금의 감소(증가) | | 2,083,866 | (536,347) | |
| 장단기선급비용의 감소(증가) | | 138,676 | 245,005 | |
| | | | | |

| | | | |
|--|-----------------|--------------|-------------|
| | 기타비유동자산의 감소(증가) | 166,869 | 13,457 |
| | 매입채무의 증가(감소) | (11,241,243) | 519,521 |
| | 미지급금의 증가(감소) | (425,374) | (2,319,402) |
| | 선수금의 증가(감소) | (311,477) | (470,001) |
| | 예수금의 증가(감소) | (446,098) | 306,711 |
| | 미지급비용의 증가(감소) | 82,362 | (132,431) |
| | 기타유동부채의 증가(감소) | (609) | (228,283) |
| | 퇴직금의 지급 | (2,641,700) | (3,576,594) |

(2) 연결현금흐름표상의 현금은 연결채무상태표상의 현금및현금성자산과 구성 내용이 동일 하며 당기 및 전기 중 현금의 유출·입이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|------------------------------------|------------|------------|
| 현금및현금성자산 국고보조금의 기계장치 국고보조금으로 대체 | - | 111,001 |
| 현금및현금성자산 국고보조금의 기타의유형자산 국고보조금으로 대체 | 10,020 | 535,275 |
| 선급금의 기타의유형자산으로의 대체 | 135,961 | - |
| 선급금의 기타의무형자산으로의 대체 | - | - |
| 선급금의 기타의투자자산으로의 대체 | - | 323,919 |
| 건설중인무형자산의 기타의무형자산으로의 대체 | 580,782 | 884,046 |
| 미착품의 기계장치로의 대체 | 160,553 | - |
| 건설중인자산의 건물로의 대체 | - | 774,663 |
| 건설중인자산의 구축물로의 대체 | 129,680 | - |
| 건설중인자산의 기계장치로의 대체 | 6,065,251 | 7,799,128 |
| 건설중인자산의 기타의유형자산으로의 대체 | 2,214,655 | 2,246,846 |
| 건설중인자산의 기타의투자자산으로의 대체 | 3,500 | 2,829,237 |
| 장기차입금의 유동성장기부채로의 대체 | 31,507,667 | 30,710,500 |
| 종속기업투자에서 매각예정자산으로 대체 | - | 10,000,000 |
| 토지에서 투자부동산으로 대체 | 2,954,084 | - |
| 건물에서 투자부동산으로 대체 | 312,770 | - |
| 외상매출금에서 기타비유동자산으로 대체 | 842,907 | - |

(3) 연결현금흐름표상 재무활동현금흐름에서 생기는 당기 및 전기 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

1)당기

(단위: 천원)

| 구 분 | 재무활동에서 생기는 부채 | | | | | | 재무활동에서 생기는 부채 합계 |
|-------------------------------|---------------|-----------|------------|------------------|------------------|------------|---------------------|
| | 단기차입금 | 리스 부채 | 사채 | 유동성 장기부채 (일반) | 유동성 장기부채 (사채) | 장기 차입금 | |
| 재무활동에서 생기는 기초 부채 | 49,062,193 | 934,953 | 13,973,047 | 45,710,500 | - | 5,541,000 | 115,221,693 |
| 재무현금흐름, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | 9,000,000 | (575,290) | - | (45,710,500) | - | 38,179,422 | 893,632 |
| 비현금변동, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | - | 85,243 | 12,434 | - | 1,315 | (87,400) | 11,592 |

| | | | | | | | |
|--------------------------------|------------|-----------|--------------|------------|------------|--------------|-------------|
| 그 밖의 변동, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | 9,749 | 8,792,419 | (13,985,481) | 31,507,667 | 13,985,481 | (31,507,666) | 8,802,169 |
| 재무활동에서 생기는 기말 부채 | 58,071,942 | 9,237,325 | - | 31,507,667 | 13,986,796 | 12,125,356 | 124,929,086 |

(*1) 유동성 대체 및 계정간 대체를 포함하고 있습니다.

2)전기

(단위: 천원)

| 구 분 | 재무활동에서 생기는 부채 | | | | | | 재무활동에서 생기는 부채 합계 |
|--------------------------------|---------------|-----------|------------|---------------|---------------|--------------|------------------|
| | 단기차입금 | 리스 부채 | 사채 | 유동성 장기부채 (일반) | 유동성 장기부채 (사채) | 장기 차입금 | |
| 재무활동에서 생기는 기초 부채 | 50,293,511 | 1,130,074 | - | 47,017,243 | 19,774,803 | 7,034,322 | 125,249,953 |
| 재무현금흐름, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | (1,265,032) | (447,900) | 13,971,840 | (32,017,243) | (20,000,000) | 30,660,978 | (9,097,357) |
| 비현금변동, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | | 1,185,858 | 1,207 | - | 225,197 | 361,200 | 1,773,462 |
| 그 밖의 변동, 재무활동에서 생기는 부채의 증가(감소) | 33,714 | (933,079) | - | 30,710,500 | - | (32,515,500) | (2,704,365) |
| 재무활동에서 생기는 기말 부채 | 49,062,193 | 934,953 | 13,973,047 | 45,710,500 | - | 5,541,000 | 115,221,693 |

(*1) 유동성 대체 및 계정간 대체를 포함하고 있습니다.

35. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------------|-------------|--------------|
| 제품 및 재공품의 변동 | 2,246,252 | 16,588,004 |
| 원재료 및 부재료의 사용 | 150,852,234 | 156,350,740 |
| 종업원급여 | 39,140,257 | 39,713,971 |
| 확정기여형 퇴직연금 | 831,511 | 851,255 |
| 기타종업원비용 | 1,512,523 | 1,556,928 |
| 감가상각비(*1) | 14,785,904 | 16,125,959 |
| 외주가공비 | 13,215,033 | 8,206,031 |
| 복리후생비 | 6,445,008 | 7,096,708 |
| 소모품비 | 12,137,983 | 10,682,746 |
| 전력비 | 8,468,711 | 7,887,279 |
| 기타 비용 | (1,375,699) | (11,714,249) |
| 합 계 | 248,259,717 | 253,345,372 |

(*1) 사용권자산 상각비를 포함하고 있습니다.

36. 영업부문

(1) 영업부문에 대한 일반정보

연결기업의 영업부문은 남동사업장과 중국 산둥성 및 중국 상해시에서 EMC 부품과 고주파 부품을 제조, 판매하는 세라믹부품 부문과 그 외의 기타전자부품 등 부문으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기의 부문별 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 사업부문 | 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------|------|--------------|--------------|
| 세라믹 부품 | 총매출액 | 153,005,360 | 131,505,769 |
| | 영업이익 | (11,162,914) | (34,882,815) |
| | 총자산 | 260,394,381 | 263,577,339 |
| | 총부채 | 135,503,987 | 136,933,923 |
| 기타전자부품 등 | 총매출액 | 100,759,730 | 97,938,783 |
| | 영업이익 | 16,668,287 | 10,981,995 |
| | 총자산 | 92,868,821 | 92,193,006 |
| | 총부채 | 61,574,501 | 69,632,638 |
| 합 계 | 총매출액 | 253,765,090 | 229,444,552 |
| | 영업이익 | 5,505,373 | (23,900,820) |
| | 총자산 | 353,263,202 | 355,770,345 |
| | 총부채 | 197,078,488 | 206,566,561 |

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

(단위: 천원)

| 사업부문 | 매출유형 | 당기 | 전기 |
|----------|------|-------------|-------------|
| 세라믹 부품 | 제품 | 147,007,476 | 127,581,919 |
| | 상품 | 4,452,183 | 1,793,287 |
| | 재료 | 18,866 | 160,698 |
| | 용역 | 184,251 | 849,291 |
| | 기타 | 1,342,584 | 1,120,574 |
| 기타전자부품 등 | 제품 | 90,278,237 | 85,434,851 |
| | 상품 | 6,188 | 6,150 |
| | 재료 | 281 | 116 |
| | 용역 | 7,531,973 | 9,697,319 |
| | 기타 | 2,943,051 | 2,800,347 |

| | | | |
|-----|----|-------------|-------------|
| 합 계 | 제품 | 237,285,712 | 213,016,770 |
| | 상품 | 4,458,371 | 1,799,437 |
| | 재료 | 19,147 | 160,814 |
| | 용역 | 7,716,224 | 10,546,611 |
| | 기타 | 4,285,635 | 3,920,921 |

(4) 당기 및 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|------|--------------|--------------|
| 대한민국 | 114,212,762 | 102,143,994 |
| 중국 | 89,979,845 | 78,608,467 |
| 아시아 | 83,545,923 | 88,429,291 |
| 미주 | 14,223,266 | 12,231,117 |
| 유럽 | 14,815,566 | 6,348,380 |
| 기타 | 56,382 | 10,690 |
| 연결조정 | (63,068,654) | (58,327,387) |
| 합 계 | 253,765,090 | 229,444,552 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 매출액 | |
|--------|------------|------------|
| | 당기 | 전기 |
| 주요고객 A | 28,714,714 | 26,325,308 |
| 주요고객 B | 37,958,865 | 35,581,946 |

(6) 당기 및 전기의 지역별 비유동자산의 현황은 다음과 같으며 이는 유형자산, 무형자산, 투자자산의 합계금액입니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----|-------------|-------------|
| 국내 | 210,852,170 | 212,173,032 |
| 중국 | 11,925,800 | 12,663,844 |
| 베트남 | 28,593,444 | 27,634,604 |

| | | |
|------|--------------|--------------|
| 연결조정 | (75,462,546) | (74,050,734) |
| 합 계 | 175,908,868 | 178,420,746 |

37. 매각예정자산

(1) 연결기업은 2024년 9월 30일 종속기업인 (주)아모에스넷의 지분 100%를 매각하기로 이사회 결의하였으며, 이로 인해 (주)아모에스넷의 자산 및 부채는 매각예정자산 및 매각예정부채로 재분류하였습니다. 동 거래는 2025년 3월 31일에 완료되었습니다.

종속기업인 (주)아모에스넷은 기타 사업부문인 IoT 통신 네트워크 서비스를 제공하고 있어 주요 사업계열이 아니므로 연결기업은 중단영업으로 인식하지 않았습니다.

(2) 당기말 현재 매각예정자산 및 매각예정부채는 없으며, 전기말 현재 매각예정으로 분류한 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|-----|-----------|
| 매각예정자산 | | |
| 현금및현금성자산 | 0 | 34,790 |
| 매출채권 | 0 | 21,658 |
| 재고자산 | 0 | 5,039 |
| 유형자산 | 0 | 4,600,061 |
| 무형자산 | 0 | 614,692 |
| 기타자산 | 0 | 33,051 |
| 합계 | - | 5,309,291 |
| 매각예정부채 | | |
| 매입채무 | - | 18,345 |
| 선수금 | - | 23,585 |
| 장기차입금 | - | 1,805,000 |
| 기타부채 | - | 31,967 |
| 합계 | - | 1,878,897 |

38. 연결재무제표 승인

연결기업의 재무제표는 2026년 2월 24일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 동 연결재무제표가 수정승인 될 수 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|------------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 주식회사 아모텍과 그 종속기업 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2025년 01월 01일 | 부터 | 2025년 12월 31일 | 까지 |

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 인원수 및 시간 | 품질관리 검토자 (심리실 등) | | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | 전산감사· 세무·가치평가 등 전문가 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | | |
|-------------------|------------------------|----|------------------|-----|-------------|------|-------------|----|---------------------------|----|-----------------------|----|----|-------|-------|
| | | | 담당이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | | | |
| | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | | | | | | | |
| 투입 인원수 | 4 | 5 | 1 | 1 | 4 | 3 | - | - | - | - | - | - | 9 | 9 | |
| 투입시 간 | 분·반기검토 | 19 | 9 | 84 | 73 | 242 | 160 | - | - | - | - | - | - | 345 | 242 |
| | 감사 | 34 | 42 | 783 | 690 | 992 | 1,142 | - | - | - | - | - | - | 1,809 | 1,874 |
| | 합계 | 53 | 51 | 867 | 763 | 1234 | 1,302 | - | - | - | - | - | - | 2,154 | 2,116 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | | |
|--------------------|---------------|------------------------------------|--------|-----|---|--------------|-------|-----------|-------------------------|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2025.6.23 | | | | 1 | 일 | | |
| | 주요내용 | 회사 이해를 통한 감사위원 평가, 감사계획 수립 등 | | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | 투입인원 | | | 주요 감사업무 수행내용 | | | |
| | | | 상주 | 비상주 | | | | | |
| | 2025.6.24~27 | | 4 | 일 | 4 | 명 | - | 명 | 내부회계관리제도 설계평가 |
| | 2025.11.11~14 | | 4 | 일 | 4 | 명 | - | 명 | 내부통제에 대한 이해 및 평가 |
| | 2025.11.26~28 | | 3 | 일 | 4 | 명 | - | 명 | 내부통제테스트 및 주요 이슈사항 파악 |
| 2026.2.9~13 | | 5 | 일 | 4 | 명 | 1 | 명 | 재무제표 입증감사 | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2026.1.2, 6~8 | | | | 4 | 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | 남동, 포승, 베트남 아모비나 공장 | | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 재고자산 | | | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2026.1.2 | | | | 1 | 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | 본사 회의실 | | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 현금 등 금융자산 | | | | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | | | ○ | 변호사조회 | - | |
| | 기타조회 | 타처보관 재고자산 조회 | | | | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 3 | 회 | | | | | | |
| | 수행시기 | 2025.11.22, 2026.01.15, 2026.03.09 | | | | | | | |

| | | | | |
|----------|----------|---|---|---|
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | |
| | 수행시기 | - | - | 일 |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|------------|------|-----------------|
| 1 | 2025년 11월 22일 | 감사, 업무수행이사 | 서면회의 | 감사계획수립 및 독립성 |
| 2 | 2026년 01월 15일 | 감사, 업무수행이사 | 서면회의 | 내부통제 이해 및 평가 보고 |
| 3 | 2026년 03월 09일 | 감사, 업무수행이사 | 서면회의 | 감사결과보고 및 독립성 |