

엠코테크놀로지코리아주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 25 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 24 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

| | 페이지 |
|---------------------------------|---------|
| 독립된 감사인의 감사보고서 | 1 - 3 |
| 재 무 제 표 | 4 |
| . 재 무 상 태 표 | 5 |
| . 손 익 계 산 서 | 6 - 7 |
| . 자 본 변 동 표 | 8 |
| . 현 금 흐 름 표 | 9 - 10 |
| . 주 석 | 11 - 44 |
| 내부회계관리제도 검토의견 | 45 |
| . 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서 | 46 - 47 |
| . 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서 | 48 |
| 외부감사 실시내용 | 49- 50 |

독립된 감사인의 감사보고서

엠코테크놀로지코리아주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 엠코테크놀로지코리아주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 대한민국의 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구

받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 28일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 28일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

엠코테크놀로지코리아주식회사

제 25 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 24 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

엠코테크놀로지코리아주식회사 대표이사 지종립

본점 소재지 : (도로명주소) 광주광역시 북구 엠코로 100

(전 화) 062)970-7114

재 무 상 태 표

제 25 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 24 기 : 2022년 12월 31일 현재

앵코테크놀로지코리아주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 25(당) 기 | 제 24(전) 기 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| 자 산 | | |
| 유 동 자 산 | 1,010,645,974,222 | 1,018,839,736,364 |
| 당 좌 자 산 | 415,888,024,571 | 164,123,404,419 |
| 현금및현금성자산(주석12,17) | 60,023,860,109 | 74,046,593,806 |
| 매출채권(주석3,17,19) | 301,370,831,506 | 31,160,627,578 |
| 미수금(주석17,19) | 6,464,044,702 | 6,728,316,100 |
| 선급비용 | 1,334,671,224 | 1,297,391,051 |
| 선급부가세 | 10,118,413,812 | 21,936,341,389 |
| 기타당좌자산(주석4,17) | 6,694,282,997 | 966,262,635 |
| 유동성이연법인세자산(주석16) | 29,881,920,221 | 27,987,871,860 |
| 재 고 자 산(주석5) | 594,757,949,651 | 854,716,331,945 |
| 비유동자산 | 2,137,385,100,646 | 2,229,167,284,865 |
| 유 형 자 산(주석6) | 2,074,015,590,478 | 2,164,645,415,444 |
| 무 형 자 산(주석7) | - | - |
| 기타비유동자산 | 63,369,510,168 | 64,521,869,421 |
| 기타비유동자산(주석8, 17) | 22,949,751,128 | 28,966,462,128 |
| 비유동성이연법인세자산(주석16) | 40,419,759,040 | 35,555,407,293 |
| 자 산 총 계 | 3,148,031,074,868 | 3,248,007,021,229 |
| 부 채 | | |
| 유 동 부 채 | 838,615,185,384 | 1,015,652,356,075 |
| 매입채무(주석12,17,19) | 608,252,414,428 | 657,103,129,570 |
| 미지급금(주석12,17,19) | 75,194,172,365 | 103,475,158,575 |
| 미지급법인세 | 22,962,644,844 | 9,507,342,522 |
| 미지급비용(주석17) | 54,214,030,043 | 58,560,718,705 |
| 기타유동부채(주석11,12,17,19) | 77,991,923,704 | 187,006,006,703 |
| 비유동부채 | 829,252,077,206 | 1,318,556,614,412 |
| 장기차입금(주석12,17) | 734,958,000,000 | 1,191,262,000,000 |
| 장기미지급금 | 2,185,674,792 | 2,309,432,480 |
| 기타비유동부채(주석11,12,17) | 41,542,778,649 | 63,888,146,510 |
| 퇴직급여충당부채(주석13) | 50,565,623,765 | 61,097,035,422 |
| 부 채 총 계 | 1,667,867,262,590 | 2,334,208,970,487 |
| 자 본 | | |
| 자 본 금(주석1과 15) | 418,842,710,000 | 290,257,000,000 |
| 자본잉여금 | 831,996,878,600 | 481,420,800,000 |
| 주식발행초과금 | 831,996,878,600 | 481,420,800,000 |
| 이익잉여금 | 229,324,223,678 | 142,120,250,742 |
| 미처분이익잉여금(주석15) | 229,324,223,678 | 142,120,250,742 |
| 자 본 총 계 | 1,480,163,812,278 | 913,798,050,742 |
| 부채와 자본총계 | 3,148,031,074,868 | 3,248,007,021,229 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 25 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 24 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

엠코테크놀로지코리아주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 25(당) 기 | 제 24(전) 기 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 매 출 액(주석14,19) | 4,992,887,478,675 | 4,542,014,126,170 |
| 매 출 원 가 | 4,648,150,735,470 | 4,146,083,156,682 |
| 기초제품재고액 | 145,438,457,962 | 81,808,212,601 |
| 당기제품제조원가 | 4,664,763,532,933 | 4,209,713,402,043 |
| 계 | 4,810,201,990,895 | 4,291,521,614,644 |
| 기말제품재고액 | (162,051,255,425) | (145,438,457,962) |
| 매출총이익 | 344,736,743,205 | 395,930,969,488 |
| 판매비와관리비 | 169,271,885,768 | 145,786,586,210 |
| 금 여(주석20) | 18,255,705,043 | 17,147,461,261 |
| 퇴 직 급 여(주석13,20) | 2,303,337,533 | 1,961,352,525 |
| 복리후생비(주석20) | 4,593,520,855 | 3,634,317,476 |
| 여비교통비 | 281,917,116 | 227,307,980 |
| 통 신 비 | 165,020,659 | 163,461,964 |
| 세금과공과(주석20) | 40,349,669 | 373,138,013 |
| 감가상각비(주석6,20) | 4,021,010,511 | 3,406,758,330 |
| 수 선 비 | 765,406,115 | 588,864,881 |
| 수도광열비 | 5,329,412,609 | 4,592,014,662 |
| 보 험 료 | 113,346,772 | 120,563,475 |
| 접 대 비 | 412,537,560 | 435,786,830 |
| 광고선전비 | 63,029,646 | 162,707,274 |
| 도서인쇄비 | 94,108,208 | 112,346,542 |
| 지급수수료 | 4,278,561,317 | 4,086,031,105 |
| 지급임차료(주석20) | 925,741,497 | 1,018,883,171 |
| 경상연구개발비(주석7,14) | 126,809,109,487 | 106,919,135,667 |
| 회 의 비 | 52,770,858 | 50,491,076 |
| 사무용품비 | 3,104,115 | 3,943,522 |
| 소 모 품 비 | 204,111,191 | 137,258,042 |
| 차량유지비 | 263,096,512 | 270,219,950 |
| 교육훈련비 | 243,094,823 | 313,931,626 |
| 잡 비 | 53,593,672 | 60,610,838 |
| 영 업 이 익 | 175,464,857,437 | 250,144,383,278 |
| 영업외수익 | 193,384,684,917 | 201,616,002,732 |
| 이 자 수 익 | 4,055,374,897 | 1,735,068,907 |
| 수 입 임 대 료 | 61,048,000 | 59,278,000 |
| 외 환 차 익 | 164,680,286,275 | 156,575,666,077 |

| 과 목 | 제 25(당) 기 | | 제 24(전) 기 | |
|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | | | |
| 외화환산이익 | 10,879,116,691 | | 36,232,076,593 | |
| 파생상품평가이익(주석4) | - | | 4,545,514,616 | |
| 퇴직연금운용수익(주석13) | 10,091,832,763 | | - | |
| 유형자산처분이익 | 3,096,373,089 | | 1,796,004,279 | |
| 잡 이 익 | 520,653,202 | | 672,394,260 | |
| 영업외비용 | | 264,807,522,151 | | 387,647,700,384 |
| 이 자 비 용 | 46,685,571,613 | | 53,298,790,394 | |
| 유형자산손상차손(주석6) | 417,758,715 | | 300,419,829 | |
| 외 환 차 손 | 162,552,940,237 | | 265,088,917,987 | |
| 외화환산손실 | 50,126,577,177 | | 43,669,231,969 | |
| 기부금 | - | | 3,485,000 | |
| 파생상품거래손실(주석4) | 368,569,009 | | 15,717,585,534 | |
| 파생상품평가손실(주석4) | 4,624,682,434 | | - | |
| 퇴직연금운용손실(주석13) | - | | 9,129,743,374 | |
| 투자자산처분손실 | 4,200,000 | | 7,950,000 | |
| 유형자산처분손실 | 27,222,966 | | 163,122,232 | |
| 잡 손 실 | - | | 268,454,065 | |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | | 104,042,020,203 | | 64,112,685,626 |
| 법인세비용(주석16) | | 16,838,047,267 | | 8,309,130,999 |
| 당기순이익(손실)(주석21) | | 87,203,972,936 | | 55,803,554,627 |
| 주당순익 | | | | |
| 기본주당순이익(손실)(주석18) | | 1,101 원 | | 961 원 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 25 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 24 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

엠코테크놀로지코리아주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 자 본 금 | 자 본 잉여금 | 이 익 잉여금 | 총 계 |
|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 2022. 1. 1 (전기초) | 290,257,000,000 | 481,420,800,000 | 86,316,696,115 | 857,994,496,115 |
| 당기순이익 | - | - | 55,803,554,627 | 55,803,554,627 |
| 2022.12.31 (전기말) | 290,257,000,000 | 481,420,800,000 | 142,120,250,742 | 913,798,050,742 |
| 2023. 1. 1 (당기초) | 290,257,000,000 | 481,420,800,000 | 142,120,250,742 | 913,798,050,742 |
| 유상증자 | 128,585,710,000 | 350,576,078,600 | - | 479,161,788,600 |
| 당기순이익 | - | - | 87,203,972,936 | 87,203,972,936 |
| 2023.12.31(당기말) | 418,842,710,000 | 831,996,878,600 | 229,324,223,678 | 1,480,163,812,278 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 25 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 24 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

엠코테크놀로지코리아주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 25(당) 기 | 제 24(전) 기 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| 영업활동으로 인한 현금흐름 | 359,407,810,717 | 356,354,140,937 |
| 당기순이익(손실) | 87,203,972,936 | 55,803,554,627 |
| 현금의 유출이 없는 비용등의 가산 | 488,959,902,096 | 480,799,978,011 |
| 감가상각비(주석6,20) | 420,000,198,429 | 378,890,124,918 |
| 퇴직급여(주석13,20) | 13,390,693,366 | 17,341,529,099 |
| 외화환산손실 | 50,126,577,177 | 43,669,231,969 |
| 외환차손 | - | 13,985,000,000 |
| 파생상품평가손실 | 4,993,251,443 | 15,717,585,534 |
| 투자자산처분손실 | 4,200,000 | 7,950,000 |
| 유형자산처분손실(주석6) | 27,222,966 | 163,122,232 |
| 유형자산손상차손(주석6) | 417,758,715 | 300,419,829 |
| 재고자산평가충당금전입(주석5) | - | 10,725,014,430 |
| 현금의 유입이 없는 수익등의 차감 | (31,691,424,427) | (42,573,595,488) |
| 외화환산이익 | 10,879,116,691 | 36,232,076,593 |
| 재고자산평가충당금환입(주석5) | 17,715,934,647 | - |
| 유형자산처분이익(주석6) | 3,096,373,089 | 1,796,004,279 |
| 파생상품평가이익 | - | 4,545,514,616 |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | (185,064,639,888) | (137,675,796,213) |
| 매출채권의 증가 | (273,250,045,928) | (5,849,921,171) |
| 미수금의 감소(증가) | 941,147,458 | (2,598,925,248) |
| 선급비용의 증가 | (37,280,173) | (361,250,922) |
| 선급부가세의 감소(증가) | 11,817,927,577 | (12,183,707,988) |
| 기타유동자산의 감소(증가) | (4,321,586,983) | (11,683,202,234) |
| 기타비유동자산의 증가 | (93,500,000) | (25,720,000,000) |
| 이연법인세자산의 증가 | (6,758,400,108) | (1,436,203,703) |
| 재고자산의 감소(증가) | 277,674,316,941 | (390,156,306,419) |
| 매입채무의 증가(감소) | (39,101,257,256) | 238,041,051,264 |
| 미지급금의 증가 | 1,046,085,036 | 3,215,576,845 |
| 미지급법인세의 증가 | 13,455,302,322 | 9,507,342,522 |
| 미지급비용의 증가(감소) | (4,345,078,906) | 7,377,212,680 |
| 기타유동부채의 증가(감소) | (108,066,253,545) | 61,760,225,698 |
| 기타비유동부채의 증가(감소) | (29,293,710,327) | 11,761,450,024 |
| 장기미지급금의 증가(감소) | (123,757,688) | 374,924,170 |
| 퇴직금지급액(주석13) | (22,243,960,431) | (38,942,662,317) |
| 퇴직연금운용자산의 감소(증가)(주석13) | (2,368,191,777) | 19,211,822,886 |

| 과 목 | 제 25(당) 기 | | 제 24(전) 기 | |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 국민연금전환금의 감소(주석13) | 3,603,900 | | 6,777,700 | |
| 투자활동으로 인한 현금흐름 | | (301,570,658,958) | | (586,940,819,773) |
| 투자활동으로 인한 현금유입액 | 28,069,313,011 | | 4,034,237,528 | |
| 기타당좌자산의 감소 | 94,188,000 | | 58,724,000 | |
| 기타비유동자산의 감소 | 11,021,000 | | 13,340,000 | |
| 유형자산의 처분(주석6) | 27,964,104,011 | | 3,962,173,528 | |
| 투자활동으로 인한 현금유출액 | (329,639,971,969) | | (590,975,057,301) | |
| 기타비유동자산의 증가 | 50,370,000 | | 109,013,000 | |
| 유형자산의 취득(주석6) | 329,589,601,969 | | 590,866,044,301 | |
| 재무활동으로 인한 현금흐름 | | (71,014,774,879) | | 214,009,196,890 |
| 재무활동으로 인한 현금유입액 | 479,161,788,600 | | 510,215,000,000 | |
| 장기차입금의 차입 | - | | 510,215,000,000 | |
| 자본금 납입 | 479,161,788,600 | | - | |
| 재무활동으로 인한 현금유출액 | (550,176,563,479) | | (296,205,803,110) | |
| 단기차입금의 상환 | - | | 126,840,000,000 | |
| 유동성장기부채의 상환 | - | | 62,684,633,360 | |
| 장기차입금의 상환 | 468,901,000,000 | | 58,285,366,640 | |
| 리스부채의 상환 | 81,275,563,479 | | 48,395,803,110 | |
| 현금및현금성자산의 증가(감소) | | (14,022,733,697) | | (17,286,323,572) |
| 현금및현금성자산의 환율변동효과 | | (845,110,577) | | (708,841,626) |
| 기초의 현금및현금성자산 | | 74,046,593,806 | | 91,332,917,378 |
| 기말의 현금및현금성자산 | | 60,023,860,109 | | 74,046,593,806 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 25 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 24 기 : 2022년 12월 31일 현재

엠코테크놀로지코리아주식회사

1. 회사의 개요

회사는 1999년 2월 19일에 반도체 조립 및 판매를 목적으로 설립되었으며, 외국인투자촉진법에 의한 외국인투자기업입니다. 1999년 5월 17일에 아남반도체(주)의 광주 공장을 양수하여 영업을 개시하였으며, 2000년 5월 1일자로 아남반도체(주)의 성수, 부천, 부평 공장을 추가로 인수하였고, 2003년 8월 21일에 부천 공장을 광주 공장으 로 이전하였습니다. 회사는 광주광역시 북구 엠코로에 본사를 두고 있으며, 2023년 12월 31일 현재의 자본금은 설립시 자본금 50백만원을 포함하여 418,843백만원입 니다.

당기말 현재 주주현황은 다음과 같습니다.

| 주 주 | 소유주식수 | 지분율 |
|----------------------------|-------------|---------|
| Amkor Technology, Limited. | 83,768,542주 | 100.00% |

2. 유의적인 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 유의적인 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용 대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

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

- 제17장 '정부보조금의 회계처리' - 수익관련보조금의 표시

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

- 제22장 '법인세회계' - 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙

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

필라2 모범규칙을 이행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법(필라2 법률)에 따라 발생하는 법인세(필라2 법인세)와 관련한 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하는 좁은 범위의 개정이 발표되었으며, 다음의 공시를 요구하고 있습니다.

- ① 필라2 법인세와 관련한 이연법인세 자산·부채 인식 및 공시의 예외 규정을 적용하였다는 사실
- ② 필라2 법인세와 관련한 당기 법인세비용

또한, 필라2 법인세를 발생한 기간에 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우, 해당 세액을 신고납부해야 하는 회계연도에 비용으로 인식하도록 하는 예외 규정을 두었으며, 예외 규정 적용 사실과 신고납부기간을 공시하도록 하고 있으며, 법인세비용 인식 예외 규정 및 나머지 공시는 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됨

니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 계약 상대방의 선택에 따라 기업이 자신의 지분상품을 이전하여 부채를 결제할 수 있는 조건은 부채의 분류에 영향을 미치지 않습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 대한민국 원화를 기능통화로 간주하였으며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

회사는 기능통화 이외의 다른 통화("외화")로 이루어진 거래를 기능통화로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하여 이로 인한 외화환산손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액과 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 인식한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익 또는 이들 항목의 일부를 인식할 때에는, 그 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 인식한 날을 거래일로 보고 그 날의 환율을 적용합니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

2.4 현금및현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

2.5 파생상품

회사는 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가치로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 위험회피를 목적으로 하는 경우, 특정위험으로 인한 자산·부채 및 확정계약의 공정가치의 변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익은 당기손익으로 처리하고, 미래 예상거래의 현금흐름변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익은 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

2.6 대손충당금

회사는 회수가 불확실한 매출채권 등에 대하여 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와관리비로 계상하고, 기타채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

2.7 재고자산

회사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(제품 및 재공품의 시가는 순실현가능가액, 원재료의 시가는 현행대체원가)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

2.8 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

회사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 정액법에 따라 산정된 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

| 계정과목 | 추정내용연수 |
|-------|-------------|
| 건물 | 25, 30, 40년 |
| 기계장치 | 4, 7년 |
| 공기구비품 | 4년 |
| 차량운반구 | 4년 |

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

2.9 차입원가자본화

회사는 유형자산, 무형자산과 제조, 매입, 건설, 또는 개발이 개시된 날로부터 의도된 용도로 사용하거나 판매할 수 있는 상태가 될 때까지 1년 이상의 기간이 소요되는 재고자산과 관련하여 발생한 차입원가 등을 기간비용으로 회계처리하고 있습니다.

2.10 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 회사는 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 정액법에 따라 산정된 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

| 계정과목 | 추정내용연수 |
|----------|--------|
| 산업재산권 | 5년 |
| 기타의 무형자산 | 5년 |

2.11 비금융자산의 손상

아직 사용가능하지 않은 무형자산은 매 보고기간말 손상검사를 실시하고 있습니다. 이외에 감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

손상차손이 인식된 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있으며, 손상된 영업권은 추후 회복될 수 없습니다.

2.12 충당부채와 우발부채

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 충당부채는 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정하며, 이때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

2.13 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이 중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

회사는 과세당국이 회사의 법인세 처리를 세법에 따라 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 과세당국의 수용 가능성이 매우 높으면 회사의 법인세 처리와 일관되게 산정하고 매우 높지 않은 경우 가능성이 가장 높은 금액과 기댓값 가운데 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영하고 있습니다.

2.14 종업원급여

(1) 퇴직급여충당부채

회사는 현재 확정급여형퇴직연금제도를 시행하고 있으며, 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년 이상 근속한 확정급여형퇴직연금제도 적용 대상인 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다. 회사는 국민연금법의 규정에 의하여 퇴직금의 일부를 전환하여 국민연금관리공단에 납부한 퇴직금전환금이 있으며 퇴직급여충당부채는 동 금액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

퇴직연금운용자산은 기업이 직접 보유하고 있는 것으로 보아 회계처리합니다. 퇴직연금운용자산은 상기 부채의 합계액에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 상기 부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산으로 표시하고 있습니다.

또한, 회사는 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간 중에 회사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 연차수당부채

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 회사는 근로기준법에 따라 연차유급휴가제도를 시행하고 있으며, 보고기간말 현재 근무용역의 제공을 통하여 발생한 연차유급휴가 중 종업원이 사용할 것으로 예상되는 부분에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

(3) 장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기대미래현금유출액에 대한 현재가치금액으로 산정되며, 관련 부채는 비유동부채로 표시됩니다.

2.15 수익인식

회사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 회사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

회사는 제품 매출에 대하여 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있으며, 이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다.

2.16 금융자산과 금융부채의 측정

(1) 최초측정

회사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 공정가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다. 회사는 단기매매증권, 파생상품(현금흐름위험회피회계에서 위험회피수단으로 지정되는 경우는 제외)과 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

회사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채 유통수익률을 기초로 회사의 신용도 등을 반영하여 회사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

(2) 후속측정

회사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 파생상품(주석2.5) 및 당기손익인식지정항목 및 금융보증계약을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당기손익인식지정항목의 후속측정은 단기매매증권의 후속측정방법을 준용하고 있습니다.

2.17 운용리스 - 리스이용자

회사는 리스자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 효익을 이전받지 않는 경우에 운용리스로 분류하고, 운용리스자산의 사용과 관련하여 보증잔존가치를 제외한 최소리스료에 대해서 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다.

2.18 금융리스 - 리스이용자

회사는 리스자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 효익을 이전받은 경우 금융리스로 분류하고 리스실행일에 최초리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 보증잔존가치를 제외한 매기의 최초리스료는 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하여 이자비용은 유효이자율법으로 계산합니다.

2.19 재무제표 확정일과 기관

회사의 재무제표는 2024년 3월 22일 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

3. 매출채권

당기말과 전기말 현재 매출채권과 대손충당금의 설정 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 계정과목 | 제25(당기) | | | 제24(전기) | | |
|------|-------------|-------|-------------|------------|-------|------------|
| | 취득원가 | 대손충당금 | 장부가액 | 취득원가 | 대손충당금 | 장부가액 |
| 매출채권 | 301,370,832 | - | 301,370,832 | 31,160,628 | - | 31,160,628 |

4. 기타당좌자산

4.1 당기말과 전기말 현재 기타당좌자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 구분 | 제25(당기) | 제24(전기) |
|---------|-----------|---------|
| 미수수익 | 132,074 | 196,293 |
| 선급법인세 | - | - |
| 선급금 | 45,868 | 231,639 |
| 파생상품자산 | - | 421,662 |
| 보증금 | 69,341 | 116,669 |
| 기타(선급금) | 6,447,000 | - |
| 합계 | 6,694,283 | 966,263 |

(*) 당기의 기타 선급금은 일정구매량 이상 원자재구매시 환급된다는 약정이 체결되어 있습니다.

4.2 당기 및 전기의 파생상품평가이익(손실)과 거래이익(손실)은 다음과 같습니다(단위: 천원)

| 당기 | 위험회피목적 | | |
|------|--------|-------------|-----------|
| 통화선도 | 평가이익 | 평가손실 | 거래이익(손실) |
| 합계 | - | (4,624,682) | (368,569) |

| 전기 | 위험회피목적 | | |
|------|-----------|------|--------------|
| 통화선도 | 평가이익 | 평가손실 | 거래이익(손실) |
| 합계 | 4,545,515 | - | (15,717,585) |

회사는 환리스크 관리목적으로 통화선도 계약을 홍콩상하이은행(HSBC)과 체결하고 있으며, 해당파생상품계약은 위험회피회계가 적용되지 않습니다. 당기말 현재 760억원(USD 약59백만불)의 원화매수 및 달러매도에 대해 HSBC와 통화선도계약이 체결되어 있습니다.

5. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 구분 | 제25(당기) | | | 제24(전기) | | |
|-------|-------------|--------------|-------------|-------------|--------------|-------------|
| | 취득가액 | 평가충당금(*) | 장부가액 | 취득가액 | 평가충당금(*) | 장부가액 |
| 제 품 | 162,329,783 | (278,527) | 162,051,256 | 145,552,518 | (114,060) | 145,438,458 |
| 재 공 품 | 140,197,226 | (398,510) | 139,798,716 | 199,545,533 | (3,004,954) | 196,540,579 |
| 원 재 료 | 288,968,298 | (14,836,151) | 274,132,147 | 519,518,413 | (30,055,141) | 489,463,272 |
| 저 장 품 | 17,351,628 | (2,255,850) | 15,095,778 | 19,650,309 | (2,310,819) | 17,339,490 |
| 미착재고 | 3,680,053 | - | 3,680,053 | 5,934,532 | - | 5,934,532 |
| 합계 | 612,526,988 | (17,769,038) | 594,757,950 | 890,201,305 | (35,484,974) | 854,716,331 |

(*) 당기 및 전기에 인식한 재고자산평가충당금환입액 및 전입액은 각각 17,715백만원과 10,725백만원입니다.

당기에 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 4,648,151백만원(전기 : 4,146,083백만원)입니다.

6. 유형자산

6.1 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 구분 | 제25(당기) | | | | | | | |
|----------|-------------|---------------|-----------------|--------------|-------------|--------------|-----------|-----------------|
| | 토지 | 건물 | 기계장치 | 공기구비품 | 차량운반구 | 건설중인자산 | 미착기계 | 합계 |
| 기초장부가액 | 165,554,987 | 698,236,917 | 1,182,794,496 | 65,307,444 | 1,570,952 | 51,044,701 | 135,918 | 2,164,645,415 |
| 취득/자본적지출 | - | 2,629,527 | 258,878,483 | 32,264,582 | 1,480,815 | 55,478,651 | 4,131,028 | 354,863,086 |
| 처분 | - | - | (17,979,872) | (6,915,082) | - | - | - | (24,894,954) |
| 감가상각 | - | (39,591,859) | (347,852,216) | (31,394,354) | (1,161,770) | - | - | (420,000,199) |
| 손상자산 | - | - | (417,759) | - | - | - | - | (417,759) |
| 기타(대체) | - | 2,051,185 | 7,860,070 | 2,269,724 | 2,441,894 | (14,666,956) | (135,918) | (180,000) |
| 기말장부가액 | 165,554,987 | 663,325,770 | 1,083,283,202 | 61,532,314 | 4,331,891 | 91,856,396 | 4,131,028 | 2,074,015,589 |
| 취득원가 | 165,554,987 | 1,136,572,912 | 3,298,845,782 | 152,269,176 | 12,155,702 | 91,856,396 | 4,131,028 | 4,861,385,983 |
| 감가상각누계액 | - | (473,247,141) | (2,212,697,598) | (90,736,862) | (7,823,810) | - | - | (2,784,505,411) |
| 손상자산누계액 | - | - | (2,864,983) | - | - | - | - | (2,864,983) |

| 제24(전기) | | | | | | | | |
|----------|-------------|---------------|-----------------|--------------|-------------|--------------|-------------|-----------------|
| 구분 | 토지 | 건물 | 기계장치 | 공기구비품 | 차량운반구 | 건설중인자산 | 미착기계 | 합계 |
| 기초장부가액 | 165,554,987 | 613,142,799 | 1,041,032,156 | 61,187,090 | 1,986,129 | 64,650,746 | 1,304,035 | 1,948,857,942 |
| 취득/자본적지출 | - | 62,977,342 | 454,377,088 | 33,319,015 | 1,184,184 | 45,313,763 | 135,918 | 597,307,310 |
| 처분 | - | - | (2,247,730) | (81,561) | - | - | - | (2,329,291) |
| 감가상각 | - | (35,232,600) | (312,941,064) | (29,117,100) | (1,599,361) | - | - | (378,890,125) |
| 손상차손 | - | - | (300,420) | - | - | - | - | (300,420) |
| 기타(대체) | - | 57,349,376 | 2,874,466 | - | - | (58,919,808) | (1,304,035) | - |
| 기말장부가액 | 165,554,987 | 698,236,917 | 1,182,794,496 | 65,307,444 | 1,570,952 | 51,044,701 | 135,918 | 2,164,645,415 |
| 취득원가 | 165,554,987 | 1,131,892,200 | 3,087,449,873 | 144,342,701 | 8,288,606 | 51,044,701 | 135,918 | 4,588,708,986 |
| 감가상각누계액 | - | (433,655,283) | (1,901,657,844) | (79,035,258) | (6,717,654) | - | - | (2,421,066,039) |
| 손상차손누계액 | - | - | (2,997,533) | - | - | - | - | (2,997,533) |

6.2 당기말과 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 각각 382,269백만원과 414,535백만원입니다.

6.3 당기말 현재 수출입은행으로부터의 외화장기차입금과 관련하여 회사의 기계장치 일부가 담보로 제공되어 있습니다(주석12 참조).

6.4 당기말 현재 JA Mitsui Leasing Capital Corporation("JAML"), Sumitomo Mitsui Finance and Leasing Company("SMFL"), JA Mitsui Capital Corporation("JMCC"), ACCRETECH와 금융리스계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 금융리스자산으로 기계장치에 119,012,616천원을 계상했고, 해당 금융리스자산에 대해 당기에 인식한 감가상각비는 44,693,500천원입니다.

7. 무형자산

7.1 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 제25(당)기 | | | | |
|----------|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 구분 | 산업재산권 | 개발비 | 기타의무형자산 | 합계 |
| 기초장부가액 | - | - | - | - |
| 취득/자본적지출 | - | - | - | - |
| 상각 | - | - | - | - |
| 손상차손 | - | - | - | - |
| 기말장부가액 | - | - | - | - |
| 취득원가 | 1,031,389 | 37,913,046 | 10,945,625 | 49,890,060 |
| 상각누계액 | (937,569) | (22,724,518) | (10,945,625) | (34,607,712) |
| 손상차손누계액 | (93,820) | (15,188,528) | - | (15,282,348) |

| 제24(전기) | | | | |
|----------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 구분 | 산업재산권 | 개발비 | 기타의무형자산 | 합계 |
| 기초장부가액 | - | - | - | - |
| 취득/자본적지출 | - | - | - | - |
| 상각 | - | - | - | - |
| 손상차손 | - | - | - | - |
| 기말장부가액 | - | - | - | - |
| 취득원가 | 1,130,216 | 37,913,046 | 10,945,625 | 49,988,886 |
| 상각누계액 | (1,036,395) | (22,724,517) | (10,945,625) | (34,706,537) |
| 손상차손누계액 | (93,820) | (15,188,528) | - | (15,282,349) |

7.2 회사가 당기와 전기 중 연구개발활동과 관련하여 판매비와 관리비로 인식한 금액은 각각 126,809,109천원과 106,919,135천원입니다.

7.3 회사는 무형자산상각비를 전액 판매비와 관리비로 계상하고 있으며, 당기와 전기의 무형자산상각비는 없습니다.

8. 기타비유동자산

8.1 당기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 구분 | 제25(당)기 | 제24(전기) |
|----------|------------|------------|
| 장기금융상품 | 2,000 | 2,000 |
| 보증금 | 197,095 | 204,606 |
| 회원권 | 3,409,656 | 3,413,856 |
| 장기선급금(*) | 19,341,000 | 25,346,000 |
| 합계 | 22,949,751 | 28,966,462 |

(*) 당기의 장기선급금은 일정구매량 이상 원자채구매시 환급된다는 약정이 체결되어 있습니다.

8.2 당기말 현재 회사의 장기금융상품은 당좌개설보증금으로서 사용이 제한되어 있습니다.

9. 보험가입자산

당기말과 전기말 현재 회사의 보험가입내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 구분 | 부보자산 | 부보금액 | | 보험금수익자 |
|---------------------|--------------|---------------|---------------|--------|
| | | 제25(당)기 | 제24(전기) | |
| 재산종합보험 | 건물 | 1,783,490,776 | 1,664,966,353 | 회사 |
| 재산종합보험 | 기계장치 | 3,842,902,502 | 3,463,409,787 | 회사 |
| 재산종합보험 | 공기구비품 | 35,875,174 | 31,814,774 | 회사 |
| 재산종합보험 해상운송.적하보험 | 재고자산 수탁자산 | 1,697,555,919 | 1,258,052,257 | 회사 |
| 재산종합보험 | 리스자산 | 640,186,362 | 465,796,024 | 회사 |
| 가스사고배상 등 | 대인대물 등 | 9,120,000 | 8,740,000 | 회사 |
| 합계 | | 8,009,130,733 | 6,892,779,195 | |

10. 운용리스와 금융리스

10.1 당기손익으로 인식한 리스료

회사는 당기말 현재 JA MITSUI CAPITAL 등 2개사와 운용리스계약을 체결하고 있으며, 당기와 전기 중 지급한 리스료는 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 구분 | 제25(당기) | 제24(전기) |
|-----|------------|------------|
| 리스료 | 66,334,448 | 68,522,302 |
| 합계 | 66,334,448 | 68,522,302 |

10.2 미래 최소리스료

회사가 운용리스계약에 따라 향후 지급할 리스료는 다음과 같습니다(단위: 천달러, 천원).

| 구분 | 리스료 지급 예상액 | |
|-------------|------------|------------|
| | 달러화금액 | 원화환산액 |
| 외화운용리스 | | |
| 1년 이내 | 19,645 | 25,330,263 |
| 1년 초과 | 5,675 | 7,317,345 |
| 외화운용리스 소계 | 25,320 | 32,647,608 |
| 원화운용리스 | | |
| 1년 이내 | - | 1,937,775 |
| 1년 초과 3년 이내 | - | 3,350,747 |
| 3년 초과 | - | 28,542 |
| 원화운용리스 소계 | - | 5,317,064 |
| 합계 | 25,320 | 37,964,672 |

10.3 금융리스

회사는 당기말 현재 JA Mitsui Leasing Capital Corporation("JAML") 등 3개 업체와 금융리스계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 119,012,616천원과 101,057,667천원을 계상하고 있습니다.

연도별 리스료 지급계획은 다음과 같습니다(단위: 천달러, 천원).

| 구분 | 리스료 지급 예상액 | |
|-------------|------------|-------------|
| | 달러화금액 | 원화환산액 |
| 외화금융리스 | | |
| 1년 이내 | 54,870 | 70,749,378 |
| 1년 초과 3년 이내 | 27,419 | 35,354,059 |
| 3년 초과 | 295 | 380,373 |
| 외화금융리스 합계 | 82,584 | 106,483,810 |

11. 기타부채

11.1 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 구분 | 제25(당)기 | 제24(전기) |
|--------|-------------|-------------|
| 유동 | | |
| 예수금 | 5,814,829 | 5,930,544 |
| 예수보증금 | 6,000 | 606,000 |
| 반품충당부채 | 317,717 | 317,717 |
| 선수수익 | 1,916,834 | 1,620,961 |
| 선수금 | 2,948,407 | 112,237,531 |
| 금융리스부채 | 66,988,137 | 66,293,253 |
| 소계 | 77,991,924 | 187,006,006 |
| 비유동 | | |
| 예수보증금 | 600,000 | - |
| 장기선수금 | 5,883,300 | 7,059,960 |
| 이연매출액 | 989,948 | 648,539 |
| 금융리스부채 | 34,069,531 | 56,179,648 |
| 소계 | 41,542,779 | 63,888,147 |
| 합계 | 119,534,703 | 250,894,153 |

11.2 당기와 전기 중 반품충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 구분 | 기초잔액 | 증가액 | 감소액 | 기말잔액 |
|---------|---------|-----|-----|---------|
| 제25(당)기 | 317,716 | - | - | 317,716 |
| 제24(전기) | 317,716 | - | - | 317,716 |

12. 사채 및 차입금

12.1 당기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 종류 | 종류 | 차입처 | 만기일 | 연이자율(%) | 금액 | | 상환방법 |
|-------|----------|---------|------------|---------|-------------|---------------|-------------------------------|
| | | | | | 제25(당)기 | 제24(전기) | |
| 장기차입금 | 외화운영자금대출 | 한국수출입은행 | 2028-12-01 | 2.12% | 257,880,000 | 253,460,000 | 7년 만기, 3년 거치 4년 매 6개월 분할상환 |
| 사채 | 외화일반사채 | ATSH | 2025-01-15 | 4.50% | 154,728,000 | 152,076,000 | 5년, 만기일시상환(조기상환가능) |
| 사채 | 외화일반사채 | ATSH | 2025-12-21 | 4.61% | - | 468,901,000 | 5년, 만기일시상환(조기상환가능) |
| 사채 | 외화일반사채 | API | 2027-12-31 | 7.20% | 322,350,000 | 316,825,000 | 5년, 만기일시상환(조기상환가능) |
| 소 계 | | | | | 734,958,000 | 1,191,262,000 | |
| 합 계 | | | | | 734,958,000 | 1,191,262,000 | |

당기말과 전기말 차입금과 관련한 담보자산제공내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

| 제25(당)기 | 장부금액 | 담보설정금액 | 관련 차입액 | 담보권자 |
|---------|-------------|-------------|-------------|-------|
| 기계 | 111,850,797 | 335,244,000 | 257,880,000 | 수출입은행 |
| 합계 | 111,850,797 | 335,244,000 | 257,880,000 | |

| 제24(전기) | 장부금액 | 담보설정금액 | 관련 차입액 | 담보권자 |
|---------|-------------|-------------|-------------|-------|
| 기계 | 218,123,339 | 329,498,000 | 253,460,000 | 수출입은행 |
| 합계 | 218,123,339 | 329,498,000 | 253,460,000 | |

12.2 당기말 현재 차입금의 상환계획은 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 구분 | 2024년 | 2025년 | 2026년 | 2027년 | 2028년 | 합계 |
|-----|-------|-------------|------------|-------------|------------|-------------|
| 사채 | - | 154,728,000 | - | 322,350,000 | - | 477,078,000 |
| 차입금 | - | 64,470,000 | 64,470,000 | 64,470,000 | 64,470,000 | 257,880,000 |
| 합계 | - | 219,198,000 | 64,470,000 | 386,820,000 | 64,470,000 | 734,958,000 |

12.3 유동성 위험

회사의 자금팀은 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

자금팀은 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. 보고기간말 현재 회사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 단기 예치금에 60,024백만원(전기말: 74,047백만원)을 투자하고 있습니다.

회사의 만기 분석내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 제25(당기) | 3개월 미만 | 3개월에서 1년 이하 | 1년에서 2년 이하 | 2년에서 5년 이하 | 5년 에서 10년 이하 | 합계 |
|---------|-------------|----------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|
| 차입금 | 1,427,509 | 34,820,677 | 248,232,351 | 570,034,750 | - | 854,515,287 |
| 매입채무 | 599,274,689 | 8,939,484 | - | 38,242 | - | 608,252,414 |
| 미지급금 | 61,848,831 | 13,345,342 | 865,043 | 1,320,632 | - | 77,379,847 |
| 예수보증금 | - | 6,000 | 600,000 | - | - | 606,000 |
| 금융리스부채 | 17,687,192 | 53,061,575 | 25,857,820 | 9,876,524 | - | 106,483,111 |
| 합계 | 680,238,220 | 110,173,078 | 275,555,214 | 581,270,147 | - | 1,647,236,660 |

| 제24(전기) | 3개월 미만 | 3개월에서 1년 이하 | 1년에서 2년 이하 | 2년에서 5년 이하 | 5년 에서 10년 이하 | 합계 |
|---------|-------------|----------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|
| 차입금 | 1,358,264 | 56,088,276 | 57,603,905 | 1,230,070,381 | 64,389,295 | 1,409,510,121 |
| 매입채무 | 651,877,555 | 5,187,333 | - | 38,242 | - | 657,103,130 |
| 미지급금 | 99,435,913 | 4,039,246 | 1,104,483 | 1,204,949 | - | 105,784,591 |
| 예수보증금 | 600,000 | 6,000 | - | - | - | 606,000 |
| 금융리스부채 | 17,590,229 | 52,770,688 | 48,591,482 | 9,040,570 | - | 127,992,969 |
| 합계 | 770,861,961 | 118,091,543 | 107,299,870 | 1,240,354,142 | 64,389,295 | 2,300,996,811 |

위의 분석에 포함된 금융부채는 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치할인을 하지 않은 금액으로 이자를 포함한 금액입니다.

13. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 구분 | 금 액 | |
|----------------|--------------|--------------|
| | 제25(당)기 | 제24(전)기 |
| 기초잔액 | 141,818,045 | 163,002,932 |
| 퇴직금지급액 | (4,641,569) | (7,366,871) |
| DC 전환으로 인한 지급액 | (17,602,391) | (31,575,792) |
| 퇴직급여 | 13,390,693 | 17,341,529 |
| 관계사전입액 | 698,109 | 425,075 |
| 기타 | (11,666) | (8,828) |
| 기말잔액 | 133,651,221 | 141,818,045 |
| 차감 : 퇴직연금운용자산 | (82,932,430) | (80,564,238) |
| 차감 : 국민연금전환금 | (153,168) | (156,772) |
| 합계 | 50,565,623 | 61,097,035 |

2023년 12월 31일 현재의 전 임직원의 퇴직금 소요액은 133,651,222천원(전기말: 141,818,045천원)이며, 동일한 금액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있습니다. 또한, 당기말 현재 회사는 퇴직금추계액의 62.1%에 해당하는 금액에 대하여 우리은행 등에 확정급여형 퇴직연금을 가입하고 있습니다.

당기 중 회사가 확정기여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 23,779,393 천원입니다.

퇴직연금운용자산의 기중 변동 및 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 금 액 | |
|---------------|--------------|--------------|
| | 제25(당)기 | 제24(전)기 |
| 기초잔액 | 80,564,238 | 99,776,061 |
| 적립액 | 3,500,000 | 9,681,145 |
| 지급액 | (10,904,875) | (19,508,787) |
| 운용 및 자산관리 수수료 | (318,766) | (254,437) |
| 퇴직연금운용손익 | 10,091,833 | (9,129,743) |
| 기말잔액 | 82,932,430 | 80,564,238 |
| 구성내역 | | |
| 원리금보장형 | 29,938,019 | 35,718,688 |
| 실적배당형 | 52,994,411 | 44,845,550 |
| 계 | 82,932,430 | 80,564,238 |

퇴직연금운용자산의 공정가치는 보고기간종료일 현재 장부금액과 동일합니다.

14. 우발채무와 약정사항

14.1 회사는 당기말 현재 회사의 특수관계자인 Amkor Technology Singapore Holding, Pte. Ltd. "ATSH"와 판매계약을 체결하고 있으며, 동 계약에 의하여 당기 중 회사 총매출액의 96.09%이, 전기에는 회사 총매출액의 93.62%가 ATSH에 대해 발생했습니다. 이처럼 회사의 영업은 동 회사와의 영업관계에 중요하게 의존하고 있으며, 본 재무제표는 이러한 영업관계가 당분간 계속될 것이라는 가정하에 작성된 것입니다.

14.2 회사는 당기말 현재 회사의 특수관계자인 Amkor Technology Singapore Holding, Pte. Ltd. "ATSH"와 연구개발활동에 대한 장기 계약을 체결하고 있습니다. 동 계약에 의하여 당기 중 22,854,510천원을 회사에서 수행한 연구개발 활동비로 ATSH로 청구하고 있습니다.

14.3 회사는 당기 말 현재 회사의 특수관계자인 Amkor Technology Singapore Holding, Pte. Ltd. "ATSH"와 구매, 생산관리, 품질보증 등과 관련된 서비스제공 계약을 체결하고 있으며, 동 계약에 의하여 당기 중 12,622,832천원을 회사에서 수행한 서비스 활동비로 청구하고 있습니다.

14.4 회사는 당기 말 현재 회사의 특수관계자인 Amkor Technology Singapore Holding, Pte. Ltd. "ATSH"와 IP 사용료 지불 계약을 체결하고 있으며, 동 계약에 의하여 당기 중 7,827,674천원을 회사에서 ATSH로 지급하고 있습니다.

14.5 보고기간 말 현재 계류중인 소송은 3건입니다. 소송 결과는 현재 시점에서 예측할 수 없으며, 당기말 현재의 경영진은 소송결과가 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

14.6 지급보증 및 담보제공

당기 말 현재 당사는 지급보증 등과 관련하여 서울보증보험(주)으로부터 134,626천원의 보증(전기:27,341,865천원)을 제공받고 있습니다. 주된 사유는 각 사업장 직장어린이집 설치비 지원금 반환 지급보증에 대한 보증금액입니다.

당기말 현재 당사가 자금조달을 위하여 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증이나, 특수관계자에게 제공하고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

14.7 한도약정

당기말 현재 당사는 USD 2억불과 KRW800억원을 한도로 하는 대출 한도약정을 각각 체결하고 있으며, 세부 조건은 다음과 같습니다.

| 과목 | 차입은행 | 계약일 | 금리수준 | 비고 |
|--------|-------|---------------|------------|----------------------------------|
| 외화한도대출 | 수출입은행 | 2021년 12월 01일 | 고정금리 2.12% | 여신기간 만료일 (2028년 12월 1일) 이전에 전액상환 |
| 원화한도대출 | 수출입은행 | 2021년 04월 23일 | 고정금리 1.75% | 여신기간 만료일 (2024년 4월 30일) 이전에 전액상환 |

회사는 상기 대출한도약정 이외에 다양한 금융기관과 대출약정을 체결하고 있습니다 (주석12 참조).

15. 자본금 및 이익잉여금

15.1 당기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원/주).

| 주식의 종류 | 당사가 발행할 주식의 총 수 | 1주의 금액 | 발행한 주식수 | 자본금 |
|--------|--------------------|--------|-------------|-------------|
| 보통주 | 100,000,000주 | 5,000원 | 83,768,542주 | 418,842,710 |

15.2 당기 중 자본금의 변동 내역은 다음과 같으며, 전기중 자본금의 변동은 없습니다(단위: 천원).

| 구분 | 변동내역 | 주식수 | 보통주자본금 |
|------------|------|-------------|-------------|
| 당기초 | | 58,051,400주 | 290,257,000 |
| 2023.03.07 | 유상증자 | 25,717,142주 | 128,585,710 |
| 당기말 | | 83,768,542주 | 418,842,710 |

15.3 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

| | | | |
|-------|----------------------------------|-------|----------------------------------|
| 제25기 | 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지 | 제24기 | 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지 |
| 처분확정일 | 2024년 3월 29일 | 처분확정일 | 2023년 3월 30일 |

| 과목 | 제25(당)기 | | 제24(전)기 | |
|--------------|-------------|-------------|------------|-------------|
| 미처분이익잉여금 | | 229,324,224 | | 142,120,251 |
| 전기이월미처분이익잉여금 | 142,120,251 | - | 86,316,696 | - |
| 당기순이익(손실) | 87,203,973 | - | 55,803,555 | - |
| 이익잉여금처분액 | - | - | - | - |
| 차기이월미처분이익잉여금 | - | 229,324,224 | - | 142,120,251 |

16. 법인세비용 및 이연법인세

16.1 외국인 투자기업의 법인세 감면

회사는 외국인투자촉진법 제9조 및 조세특례제한법 제121조의2에 따라 당해 사업에서 최초로 소득이 발생한 과세연도(사업개시일부터 5년이 되는 날이 속하는 과세연도까지 당해 사업에서 소득이 발생하지 아니한 때에는 5년이 되는 날이 속하는 과세연도)부터 5년이내에 종료하는 과세연도에 있어서는 당해 사업소득에 대한 법인세상당액의 전액을, 그 다음 2년이내에 종료하는 과세연도에 있어서는 사업소득에 대한 법인세상당액의 100분의 50에 상당하는 세액을 감면받습니다. 동 감면에 따라 회사는 2024년 및 2025년에 K5 사업장에 대한 법인세 100분의 50에 상당하는 금액을 감면 받을 예정입니다.

16.2 당기와 전기의 법인세비용(이익)의 구성 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 구분 | 제25(당기) | 제24(전기) |
|------------------------------|-------------|-------------|
| 당기 법인세부담액 | 23,595,765 | 9,745,335 |
| 전기 법인세의 조정 | 682 | - |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | (8,259,916) | 1,851,267 |
| 이월결손금 및 이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액 | 1,501,516 | (3,287,471) |
| 법인세비용(수익) | 16,838,047 | 8,309,131 |

16.3 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용(이익)간의 관계는 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 구분 | 제25(당)기 | 제24(전)기 |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| 법인세비용차감전순이익(손실) | 104,042,020 | 64,112,686 |
| 적용세율에 따른 법인세 | 23,571,707 | 15,053,270 |
| 조정사항 | (6,733,660) | (6,744,140) |
| 비공제비용 | 67,337 | 76,653 |
| 이월결손금 및 이월세액공제의 변동 | 1,501,516 | (3,287,471) |
| 일시적차이 등에 대한 외국인투자세액감면율 및 적용세율 변동 효과 | 53,341 | 1,577,743 |
| 전기 법인세 조정 | 682 | - |
| 세액공제 | (8,356,536) | (5,111,063) |
| 법인세비용(수익) | 16,838,047 | 8,309,131 |
| 유효법인세율(*) | 12% | 13% |

16.4 당기와 전기의 주요 누적 일시적차이의 증감내역 및 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 구분 | 제25(당)기 | | | | |
|----------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| | 차감할(가산할) 누적 일시적 차이 | | | 이연법인세자산(부채)(*1) | |
| | 기초 | 증감 | 기말 | 기초 | 기말 |
| [차감할 일시적 차이] | | | | | |
| 퇴직급여충당부채 | 59,689,976 | (11,164,808) | 48,525,168 | 11,675,531 | 10,161,921 |
| 감가상각비 | 19,856,519 | 43,667,695 | 63,524,214 | 9,612,250 | 15,874,097 |
| 미지급비용 | 56,212,950 | (4,340,545) | 51,872,405 | 6,359,909 | 8,293,825 |
| 장기미지급비용 | 2,309,432 | (123,757) | 2,185,675 | 433,127 | 443,377 |
| 재고자산평가손실충당금 | 35,484,973 | (17,715,935) | 17,769,038 | 4,121,367 | 2,883,722 |
| 건설중인자산 | 6,097,996 | 308,268 | 6,406,264 | 1,408,637 | 1,479,847 |
| 반품충당부채 | 317,717 | - | 317,717 | 33,717 | 49,907 |
| 무형자산평가감 | 272,894 | (49,600) | 223,294 | 63,039 | 51,581 |
| 외화환산손익 | 39,248,243 | 14,633,988 | 53,882,231 | 8,880,523 | 9,121,218 |
| [차감할 일시적 차이 소계] | 219,490,700 | 25,215,306 | 244,706,006 | 42,588,100 | 48,359,495 |
| [가산할 일시적 차이] | | | | | |
| 미수수익 | (218,989) | 58,126 | (160,863) | (50,586) | (37,159) |
| 건설자금이자 | (93,725) | 22,494 | (71,231) | (21,651) | (16,454) |
| 유형자산처분 과세이연 | (42,768,815) | 10,692,204 | (32,076,611) | (9,879,596) | (7,409,697) |
| [가산할 일시적 차이 소계] | (43,081,529) | 10,772,824 | (32,308,705) | (9,951,833) | (7,463,310) |
| [이월결손금 및 이월세액공제] | | | | | |
| 이월결손금 | 11,067,188 | - | 11,067,188 | - | 1,278,260 |
| 이월세액공제 | 30,907,013 | (2,779,777) | 28,127,236 | 30,907,013 | 28,127,236 |
| [이월결손금 및 이월세액공제 소계] | 41,974,201 | (2,779,777) | 39,194,424 | 30,907,013 | 29,405,496 |
| 합계 | 218,383,372 | 33,208,353 | 251,591,725 | 63,543,280 | 70,301,681 |

(*1) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간 동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향

후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

| 제24(전기) | | | | | |
|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| 구분 | 차감할(가산할) 누적 일시적 차이 | | | 이연법인세자산(부채)(*1) | |
| | 기초 | 증감 | 기말 | 기초 | 기말 |
| [차감할 일시적 차이] | | | | | |
| 퇴직급여충당부채 | 61,795,978 | (2,106,002) | 59,689,976 | 11,900,431 | 11,675,531 |
| 감가상각비 | 35,185,858 | (15,329,339) | 19,856,519 | 13,206,049 | 9,612,250 |
| 미지급비용 | 48,524,870 | 7,688,080 | 56,212,950 | 6,565,522 | 6,359,909 |
| 장기미지급비용 | 1,934,508 | 374,924 | 2,309,432 | 342,627 | 433,127 |
| 재고자산평가손실충당금 | 24,759,958 | 10,725,015 | 35,484,973 | 3,369,252 | 4,121,367 |
| 건설중인자산 | 6,098,104 | (108) | 6,097,996 | 2,843,900 | 1,408,637 |
| 반품충당부채 | 311,051 | 6,666 | 317,717 | 40,452 | 33,717 |
| 무형자산평가감 | 282,957 | (10,063) | 272,894 | 68,476 | 63,039 |
| 외화환산손익 | 52,589,861 | (13,341,618) | 39,248,243 | 9,130,576 | 8,880,523 |
| [차감할 일시적 차이 소계] | 231,483,145 | (11,992,445) | 219,490,700 | 47,467,285 | 42,588,100 |
| [가산할 일시적 차이] | | | | | |
| 미수수익 | (58,093) | (160,896) | (218,989) | (14,059) | (50,586) |
| 건설자금이자 | (116,220) | 22,495 | (93,725) | (28,125) | (21,651) |
| 유형자산처분 과세이연 | (53,461,018) | 10,692,203 | (42,768,815) | (12,937,566) | (9,879,596) |
| [가산할 일시적 차이 소계] | (53,635,331) | 10,553,802 | (43,081,529) | (12,979,750) | (9,951,833) |
| [이월결손금 및 이월세액공제] | | | | | |
| 이월결손금 | 10,767,817 | 299,371 | 11,067,188 | - | - |
| 이월세액공제 | 27,619,542 | 3,287,471 | 30,907,013 | 27,619,542 | 30,907,013 |
| [이월결손금 및 이월세액공제 소계] | 38,387,359 | 3,586,842 | 41,974,201 | 27,619,542 | 30,907,013 |
| 합계 | 216,235,173 | 2,148,199 | 218,383,372 | 62,107,077 | 63,543,280 |

(*1) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간 동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 전기말 현재 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

16.5. 당기와 전기의 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 구분 | 제25(당)기 | | 제24(전기) | |
|-----|------------|-------------|------------|-------------|
| | 이연법인세자산 | 이연법인세부채 | 이연법인세자산 | 이연법인세부채 |
| 유동 | 29,919,080 | (37,159) | 28,038,458 | (50,586) |
| 비유동 | 47,845,911 | (7,426,152) | 45,456,654 | (9,901,247) |

17. 화폐성 외화자산부채

당기말과 전기말 현재 화폐성 외화자산 및 외화부채의 주요 내역은 다음과 같습니다(단위: 천USD, 천JPY, 천EUR, 천원).

| 계정과목 | 제25(당)기 | | 제24(전기) | |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| | 외 화 금 액 | 원화환산액 | 외 화 금 액 | 원화환산액 |
| [화폐성 외화자산] | | | | |
| 현금및현금성자산 | USD 32,631 | 42,074,606 | USD 46,791 | 59,297,766 |
| 매출채권 | USD 222,874 | 287,374,328 | USD 3,613 | 4,578,264 |
| 미수금 | USD 5,238 | 6,754,280 | USD 5,181 | 6,565,294 |
| 기타당좌자산 | USD 5,058 | 6,521,857 | USD 131 | 166,193 |
| 기타비유동자산 | USD 15,000 | 19,341,000 | USD 20,000 | 25,346,000 |
| [화폐성 외화부채] | | | | |
| 매입채무 | USD 452,936 | 584,015,958 | USD 495,347 | 627,753,215 |
| | JPY 111,419 | 1,016,877 | JPY 41,371 | 394,344 |
| | EUR 38 | 54,297 | EUR 48 | 64,995 |
| 미지급금 | USD 32,684 | 42,143,270 | USD 44,349 | 56,203,811 |
| | JPY 204,994 | 1,870,898 | JPY 129,384 | 1,233,262 |
| | EUR 2,614 | 3,729,539 | EUR 503 | 679,518 |
| 미지급비용 | USD 1,202 | 1,550,364 | USD 1,331 | 1,687,049 |
| 기타유동부채 | USD 51,953 | 66,988,137 | USD 52,311 | 66,293,253 |
| 장기차입금 | USD 570,000 | 734,958,000 | USD 940,000 | 1,191,262,000 |
| 기타비유동부채 | USD 26,423 | 34,069,531 | USD 44,330 | 56,179,648 |

18. 주당순이익

당기와 전기의 주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다(단위 : 원, 주).

| 구 분 | 제25(당기) | 제24(전기) |
|---------------------|----------------|----------------|
| 가. 유통보통주식수(*) | 79,188,777 | 58,051,400 |
| 나. 보통주 당기순이익(손실) | 87,203,972,936 | 55,803,554,627 |
| 다. 1주당 순이익(손실)(나/가) | 1,101 원 | 961 원 |

(*) 가중평균유통보통주식수의 계산내역

| 구 분 | 적요 | 유통주식수 | 유통일수 | 가중평균유통주식수 |
|------------|------|------------|------|------------|
| 2022.12.31 | 전기이월 | 58,051,400 | 365 | 58,051,400 |
| 2023.03.07 | 유상증자 | 25,717,142 | 300 | 21,137,377 |
| 합 계 | | 83,768,542 | | 79,188,777 |

당기 중 회사가 발행한 희석성 잠재적보통주는 없으며 회사는 희석화 증권을 보유하고 있지 아니하므로, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 일치합니다.

19. 특수관계자와의 거래

19.1 당기말과 전기말 현재 회사의 지배회사는 Amkor Technology, Limited.(지분을 100%)이고 최상위 지배회사는 Amkor Technology, Inc.이며, 양사 모두 외국법인이므로 국내에 연결재무제표를 작성하는 지배회사는 없습니다. 그리고 회사의 종속회사는 없습니다.

19.2 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자

| 구분 | 제25(당)기 | 제24(전기) |
|---------|--|---|
| 기타특수관계자 | Ankor Technology Philippines, Inc. | Ankor Technology Philippines, Inc. |
| | Ankor Technology Taiwan Ltd. | Ankor Technology Taiwan Ltd. |
| | Ankor Assermbly and Test(Shanghai) Co, Ltd. | Ankor Assermbly and Test(Shanghai) Co, Ltd. |
| | Ankor Advanced Technology Taiwan, Inc. | Ankor Advanced Technology Taiwan, Inc. |
| | Ankor Technology Singapore Holding, Pte. Ltd. | Ankor Technology Singapore Holding, Pte. Ltd. |
| | Ankor Technology Malaysia, Sdn Bhd | Ankor Technology Malaysia, Sdn Bhd |
| | Ankor Technology Japan, Inc. | Ankor Technology Japan, Inc. |
| | Ankor Technology Vietnam Limited Liability Company | Ankor Technology Portugal, S.A. |
| | Ankor Technology Portugal, S.A. | - |

19.3 당기와 전기 중 발생한 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 회사명 | 제25(당)기 | | 제24(전기) | |
|--|---------------|------------|---------------|-------------|
| | 매출 등 | 매입 등 | 매출 등 | 매입 등 |
| [최상위 지배회사] | | | | |
| Ankor Technology, Inc. | 324,568 | 23,896,995 | 295,268 | 9,391,525 |
| [기타 특수관계자] | | | | |
| Ankor Technology Philippines, Inc. | 12,984,240 | 4,377,697 | 13,397,272 | 5,454,493 |
| Ankor Technology Taiwan Ltd. | 3,034,076 | 14,258,821 | 1,914,867 | 15,906,896 |
| Ankor Assermbly and Test (Shanghai) Co, Ltd. | 495,806 | 13,316,466 | 1,447,596 | 18,993,888 |
| Ankor Advanced Technology Taiwan, Inc. | 975 | 3,778,828 | 25,508 | 10,123,304 |
| Ankor Technology Singapore Holding Pte. Ltd. | 4,824,043,200 | 19,137,421 | 4,304,143,562 | 67,510,038 |
| Ankor Technology Malaysia, Sdn Bhd | 609,230 | - | 313,824 | - |
| Ankor Technology Japan, Inc. | 2,891,443 | 16,995 | 234,910 | 5,626 |
| Ankor Technology Vietnam Limited Liability Company | 23,621,852 | - | 735,848 | - |
| Ankor Technology Portugal, S.A. | 1,185,051 | - | 512,443 | - |
| 합계 | 4,869,190,441 | 78,783,223 | 4,323,021,098 | 127,385,770 |

19.4 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권과 채무의 주요 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 회사명 | 제25(당)기 | | 제24(전)기 | |
|--|-------------|------------|-----------|-------------|
| | 채 권 | 채 무 | 채 권 | 채 무 |
| [최상위 지배회사] | | | | |
| Ankor Technology, Inc. | 64,300 | 11,862,481 | 44,138 | 8,744,371 |
| [기타 특수관계자] | | | | |
| Ankor Technology Philippines, Inc. | 1,322,850 | 206,465 | 1,722,557 | 645,340 |
| Ankor Technology Taiwan Ltd. | 197,018 | 2,178,104 | 444,477 | 1,530,736 |
| Ankor Assembly and Test(Shanghai) Co, Ltd. | 111,795 | 1,414,134 | 568,789 | 963,390 |
| Ankor Advanced Technology Taiwan, Inc. | 955 | 328,646 | - | 141,523 |
| Ankor Technology Singapore Holding, Pte. Ltd. | 284,886,071 | 6,125,204 | 712,147 | 117,347,189 |
| Ankor Technology Malaysia, Sdn Bhd | 38,421 | - | 28,924 | - |
| Ankor Technology Japan, Inc. | 62,152 | 1,019 | 25,149 | - |
| Ankor Technology Vietnam Limited Liability Company | 5,247,703 | - | 243,216 | - |
| Ankor Technology Portugal, S.A. | 6,491 | - | 15,918 | - |
| 합계 | 291,937,756 | 22,116,053 | 3,805,315 | 129,372,549 |

당기말 및 전기말 현재 특수관계자 채무에는 관계사 사채금액이 제외된 금액입니다.

19.5 특수관계자와의 자금거래

① 제25(당)기

(단위: US\$)

| 특수관계 구분 | 회사명 | 구분 | 기초 | 자금차입 거래 | | 기말 |
|----------|--|--------|-------------|---------|-------------|-------------|
| | | | | 차입 | 상환 | |
| 특수관계자 | Ankor Technology, Inc | 외화일반사채 | 250,000,000 | - | - | 250,000,000 |
| 기타 특수관계자 | Ankor Technology Singapore Holding, Pte. Ltd | 외화일반사채 | 490,000,000 | - | 370,000,000 | 120,000,000 |
| 합계 | | | 740,000,000 | - | 370,000,000 | 370,000,000 |

② 제24(전)기

(단위: US\$)

| 특수관계 구분 | 회사명 | 구분 | 기초 | 자금차입 거래 | | 기말 |
|----------|--|--------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | | | | 차입 | 상환 | |
| 특수관계자 | Amkor Technology, Inc | 외화일반사채 | - | 250,000,000 | - | 250,000,000 |
| 기타 특수관계자 | Amkor Technology Singapore Holding, Pte. Ltd | 외화일반사채 | 490,000,000 | | - | 490,000,000 |
| 기타 특수관계자 | Amkor Technology Singapore Holding, Pte. Ltd | 외화차입금 | 100,000,000 | | 100,000,000 | - |
| 합 계 | | | 590,000,000 | 250,000,000 | 100,000,000 | 740,000,000 |

19.6 당기 중 회사는 지배회사인 Amkor Technology, Limited. 에 대하여 보통주 25,717,142주를 1주당 18,656원에 발행하는 유상증자를 수행하였습니다(주식 15참조).

19.7 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 회사가 자금조달을 위하여 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증이 나, 특수관계자에게 제공하고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

20. 부가가치 계산

당기와 전기 중 부가가치 산정에 필요한 계정과목별 금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 계정과목 | 제25(당)기 | | | | 제24(전)기 | | | |
|---------|------------|-------------|------------|-------------|------------|-------------|------------|-------------|
| | 판매비와 관리비 | 제조원가 | 경상연구개발비 | 합 계 | 판매비와 관리비 | 제조원가 | 경상연구개발비 | 합 계 |
| 급 여 | 18,255,705 | 317,373,165 | 34,910,497 | 370,539,367 | 17,147,461 | 323,384,846 | 29,070,834 | 369,603,141 |
| 퇴 직 급 여 | 2,303,338 | 31,897,062 | 2,969,687 | 37,170,087 | 1,961,353 | 31,339,308 | 2,442,773 | 35,743,434 |
| 복리후생비 | 4,593,521 | 58,100,224 | 6,343,902 | 69,037,647 | 3,634,317 | 55,131,184 | 5,086,305 | 63,851,806 |
| 지급임차료 | 925,741 | 52,547,831 | 12,860,875 | 66,334,447 | 1,018,883 | 59,549,393 | 7,954,025 | 68,522,301 |
| 감가상각비 | 4,021,011 | 375,183,668 | 40,795,520 | 420,000,199 | 3,406,758 | 342,118,939 | 33,443,848 | 378,969,545 |
| 세금과공과 | 40,350 | 8,583,889 | 857,613 | 9,481,852 | 373,138 | 8,975,217 | 450,157 | 9,798,512 |
| 합 계 | 30,139,666 | 843,685,839 | 98,738,094 | 972,563,599 | 27,541,910 | 820,498,887 | 78,447,942 | 926,488,739 |

21. 포괄손익계산서

당기와 전기의 포괄손익의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 과목 | 제25(당)기 | 제24(전기) |
|--------------|------------|------------|
| I. 당기순이익(손실) | 87,203,973 | 55,803,555 |
| II. 기타포괄손익 | - | - |
| III. 포괄손익 | 87,203,973 | 55,803,555 |

22. 현금 유출입이 없는 중요한 거래

당기와 전기에 발생한 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 내용 | 제25(당)기 | 제24(전기) |
|------------------|--------------|--------------|
| 건설중인자산의 유형자산 대체 | 14,486,956 | 58,919,808 |
| 유형자산 취득의 미지급금 대체 | (28,724,658) | (76,192,682) |
| 퇴직급여충당금의 관계사 전입 | 698,109 | 425,075 |
| 금융리스부채의 증가 | 53,998,142 | 82,633,949 |
| 금융리스부채의 유동성대체 | 80,523,123 | 80,694,183 |

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

엠코테크놀로지코리아주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 엠코테크놀로지코리아주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

엠코테크놀로지코리아주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 엠코테크놀로지코리아주식회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 엠코테크놀로지코리아주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사

자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2023년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 28일

이 검토보고서는 검토보고서일(2024년 3월 28일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|----------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 엠코테크놀로지코리아주식회사 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2023년 01월 01일 | 부터 | 2023년 12월 31일 | 까지 |

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 인원수 및 시간 | 품질관리 검토자 (심리실 등) | | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | 전산감사· 세무·가치평가 등 전문가 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | | |
|-------------------|------------------------|----|------------------|----|-------------|-----|-------------|-----|---------------------------|---|-----------------------|---|----|-------|-------|
| | | | 담당이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | | | | | | | |
| | | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | | | | | | | 당기 |
| 투입 인원수 | 1 | 5 | 1 | 1 | 14 | 8 | 7 | 8 | - | 1 | - | - | 23 | 23 | |
| 투입 시간 | 분·반기검토 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 감사 | 34 | 20 | 61 | 50 | 841 | 1,010 | 562 | 630 | - | 12 | - | - | 1,498 | 1,722 |
| | 합계 | 34 | 20 | 61 | 50 | 841 | 1,010 | 562 | 630 | - | 12 | - | - | 1,498 | 1,722 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | |
|--|-------------------------|---|------|-----|---|---|--|---------------------------------------|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2023.10.11 ~ 2023.12.12 | | | | 5 | 일 | |
| | 주요내용 | 감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정 | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | 투입인원 | | | | 주요 감사업무 수행내용 | |
| | | | 상주 | 비상주 | | | | |
| | 2023.09.18 ~ 2023.09.22 | 5 | 일 | 4 | 명 | 2 | 명 | 내부통제에 대한 이해 및 평가 |
| | 2023.12.11 ~ 2023.12.15 | 5 | 일 | 5 | 명 | 3 | 명 | 내부통제에 대한 이해 및 평가, 중요 계정잔액에 대해 조기 표본점검 |
| | 2024.01.08 ~ 2024.01.12 | 5 | 일 | 5 | 명 | 5 | 명 | 사전 분석적검토, 조회확인 등 입증 절차 업데이트 |
| 2024.02.26~2024.02.27 2024.03.13~2024.03.15 | 5 | 일 | 5 | 명 | 5 | 명 | 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산등) | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2024.1.1 | | | | 1 | 일 | |
| | 실사(입회)장소 | 인천(K3), 광주(K4), 송도(K5) 사업장 | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 제품, 재공품, 원재료, 저장품 | | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | - | | | | - | 일 | |
| | 실사(입회)장소 | - | | | | | | |

| | | | | | | |
|---------------|-----------|------------------------|--------|---|-------|---|
| | 실사(입회)대상 | - | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | ○ | 변호사조회 | ○ |
| | 기타조회 | - | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 2 | 회 | | | |
| | 수행시기 | 2023.11.23, 2024.03.28 | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | | | |
| | 수행시기 | - | - | 일 | | |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|---|------|-----------------------------------|
| 1 | 2023년 11월 23일 | 회사측: 내부감사 및 컨트롤러 등 3인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 2인 | 서면회의 | 감사팀 구성, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등 |
| 2 | 2024년 03월 28일 | 회사측: 내부감사 및 컨트롤러 등 3인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 2인 | 서면회의 | 재무제표에 대한 감사 종결 보고사항, 감사인의 독립성 |