앰코테크놀로지코리아주식회사

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 21 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 20 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 3
재 무 제 표	
. 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
. 주석	11 - 41
내부회계관리제도 검토의견	
. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	43 - 44
. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	45
외부감사 실시내용	46 - 47

독립된 감사인의 감사보고서

앰코테크놀로지코리아주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 앰코테크놀로지코리아주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 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 2019년 12월 31일과 2018년 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 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2020년 3월 26일

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 26일) 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

앰코테크놀로지코리아주식회사

제 21 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 20 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

앰코테크놀로지코리아주식회사 공동대표이사 박영국

공동대표이사 지종립

본점 소재지 : (도로명주소) 광주광역시 북구 앰코로 100

(전 화) 062)970-7114

재 무 상 태 표

제 21 기 : 2019년 12월 31일 현재

제 20 기 : 2018년 12월 31일 현재

앰코테크놀로지코리아주식회사 (단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
자 산				
유 동 자 산		381,357,512,300		469,134,723,774
당 좌 자 산		177,435,289,934		314,019,408,922
현금및현금성자산(주석12,17)	43,781,332,351		109,809,467,729	
매출채권(주석3,17,19)	83,025,249,589		143,705,811,570	
미수금(주석11,17,19)	27,650,221,713		33,943,901,186	
선급비용	773,399,365		746,735,355	
선급부가세	7,468,828,597		4,283,417,887	
기타당좌자산(주석4,17)	447,963,330		2,635,161,168	
유동성이연법인세자산(주석16)	14,288,294,989		18,894,914,027	
재 고 자 산(주석5)		203,922,222,366		155,115,314,852
비유동자산		1,365,053,104,813		1,423,760,565,461
유 형 자 산(주석6)		1,321,712,315,497		1,350,764,525,724
무 형 자 산(주석7)		-		20,490,915,724
기타비유동자산		43,340,789,316		52,505,124,013
기타비유동자산(주석8)	3,664,964,848		4,787,726,128	
비유동성이연법인세자산(주석16)	39,675,824,468		47,717,397,885	
자 산 총 계		1,746,410,617,113		1,892,895,289,235
부 채				
유 동 부 채		393,420,531,924		416,361,768,969
매입채무(주석17,19)	244,086,143,450		196,122,883,152	
미지급금(주석17,19)	53,541,594,850		180,293,818,562	
미지급법인세	2,106,662,294		480,007,608	
미지급비용(주석17)	31,611,068,719		31,507,564,963	
기타유동부채(주석11,14,17,19)	34,287,862,611		7,957,494,684	
유동성장기부채(주석12)	27,787,200,000		-	
비유동부채		571,494,497,577		691,094,945,351
장기차입금(주석12)	423,754,800,000		524,388,900,000	
장기미지급금	2,016,298,691		2,507,308,920	
기타비유동부채(주석11,17)	9,580,060,629		6,714,784,439	
퇴직급여충당부채(주석13)	136,143,338,257		157,483,951,992	
부 채 총 계		964,915,029,501		1,107,456,714,320
자 본				
자 본 금(주석1,15)		290,257,000,000		290,257,000,000
자본잉여금		481,420,800,000		481,420,800,000
주식발행초과금	481,420,800,000		481,420,800,000	
이익잉여금		9,817,787,612		13,760,774,915
미처분이익잉여금(주석15)	9,817,787,612		13,760,774,915	
자 본 총 계		781,495,587,612		785,438,574,915
부채와 자본총계		1,746,410,617,113		1,892,895,289,235

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제 21 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 20 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

앰코테크놀로지코리아주식회사 (단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
매 출 액(주석14,19)		1,688,886,770,350		1,582,423,251,734
매 출 원 가		1,496,216,581,359		1,458,025,948,873
기초제품재고액	23,924,029,184		21,633,144,298	
당기제품제조원가	1,510,856,575,841		1,460,316,833,759	
계	1,534,780,605,025		1,481,949,978,057	
기말제품재고액	(38,564,023,666)		(23,924,029,184)	
매출총이익		192,670,188,991		124,397,302,861
판매비와관리비		129,133,697,323		123,346,629,090
급 여(주석20)	15,803,206,780		17,532,744,017	
퇴 직 급 여(주석13,20)	1,967,950,408		2,027,633,097	
복리후생비(주석20)	3,315,330,167		4,072,360,759	
여비교통비	327,039,911		522,161,694	
통 신 비	223,042,484		216,547,883	
세금과공과(주석20)	150,534,025		476,156,644	
감가상각비(주석6,20)	3,522,048,868		3,193,483,196	
무형자산상각비(주석7,20)	5,302,387,381		7,953,581,071	
수 선 비	305,372,249		427,819,862	
수도광열비	2,580,774,333		3,201,980,058	
보 험 료	116,920,203		144,344,153	
접 대 비	373,121,126		459,077,113	
광고선전비(주석7)	36,691,496		90,015,218	
도서인쇄비	67,222,374		98,260,160	
지급수수료	4,184,877,079		3,706,784,234	
지급임차료(주석20)	713,224,568		926,071,360	
경상연구개발비(주석7,14)	88,929,181,892		76,903,660,944	
회 의 비	54,697,902		51,965,155	
소 모 품 비	386,297,395		387,284,485	
차량유지비	301,121,511		326,486,288	
교육훈련비(주석7)	403,067,328		528,149,400	
잡 비	69,587,843		100,062,299	
영 업 이 익		63,536,491,668		1,050,673,771
영업외수익		57,782,575,402		11,238,791,760
이 자 수 익	1,463,142,883		1,881,277,149	
수 입 임 대 료	96,329,284		59,055,815	
외 환 차 익	39,098,855,248		2,226,117,000	

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
외화환산이익	6,488,258,714		3,647,801,070	
파생상품평가이익	1,679,863,436		-	
퇴직연금운용수익	6,914,784,570		-	
유형자산처분이익(주석19)	2,041,045,762		3,424,382,752	
잡 이 익	295,505		157,974	
영업외비용		108,886,323,983		64,600,383,130
이 자 비 용	23,609,000,427		23,390,586,164	
유형자산손상차손(주석6)	441,969,869		799,407,843	
무형자산손상차손(주석7)	15,188,528,343		-	
외 환 차 손	59,097,304,725		23,256,456,933	
외화환산손실	10,052,676,390		12,236,788,476	
파생상품거래손실	134,343,016		-	
퇴직연금운용손실	-		4,098,657,958	
투자자산처분손실	4,050,000		4,000,000	
유형자산처분손실(주석19)	160,031,239		405,200,909	
잡 손 실	198,419,974		409,284,847	
법인세비용차감전순이익(손실)		12,432,743,087		(52,310,917,599)
법인세비용(이익)(주석16)		16,375,730,390		(21,695,354,788)
당기순이익(손실)(주석21)		(3,942,987,303)		(30,615,562,811)
주당손익				
기본주당순이익(손실)(주석18)		(68) 원/주		(527) 원/주

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 21 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 20 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

앰코테크놀로지코리아주식회사 (단위 : 원)

과 목	자본금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2018. 1. 1 (전기초)	290,257,000,000	481,420,800,000	44,376,337,726	816,054,137,726
당기순이익(손실)	-	-	(30,615,562,811)	(30,615,562,811)
2018.12.31 (전기말)	290,257,000,000	481,420,800,000	13,760,774,915	785,438,574,915
2019. 1. 1 (당기초)	290,257,000,000	481,420,800,000	13,760,774,915	785,438,574,915
당기순이익(손실)	-	-	(3,942,987,303)	(3,942,987,303)
2019.12.31(당기말)	290,257,000,000	481,420,800,000	9,817,787,612	781,495,587,612

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 21 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 20 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

앰코테크놀로지코리아주식회사 (단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		323,399,590,150		193,877,626,976
당기순손실	(3,942,987,303)		(30,615,562,811)	
현금의 유출이 없는 비용등의 가산	276,470,117,927		268,617,354,523	
감가상각비(주석6,20)	203,079,559,783		199,205,954,944	
퇴직급여(주석13,20)	20,053,777,037		24,800,620,906	
외화환산손실	24,984,763,710		35,448,588,850	
파생상품거래손실	134,343,016		-	
투자자산처분손실	4,050,000		4,000,000	
무형자산상각비(주석7,20)	5,302,387,381		7,953,581,071	
유형자산처분손실(주석6)	160,031,239		405,200,909	
유형자산손상차손(주석6)	441,969,869		799,407,843	
무형자산손상차손(주석7)	15,188,528,343		-	
재고자산평가충당금전입(주석5)	7,120,707,549		-	
현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(11,122,418,537)		(11,035,102,466)	
외화환산이익	7,401,509,339		5,873,903,006	
재고자산평가충당금환입(주석5)	-		1,736,816,708	
유형자산처분이익(주석6)	2,041,045,762		3,424,382,752	
파생상품평가이익	1,679,863,436		-	
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	61,994,878,063		(33,089,062,270)	
매출채권의 감소(증가)	60,320,856,837		107,715,513,268	
미수금의 감소(증가)	28,002,074,302		(25,913,327,489)	
선급비용의 감소(증가)	(26,664,010)		404,119,276	
선급부가세의 감소	(3,185,410,710)		(185,899,575)	
기타유동자산의 감소(증가)	3,845,205,129		(292,922,228)	
이연법인세자산의 감소(증가)	12,648,192,455		(17,600,979,968)	
재고자산의 감소(증가)	(55,927,615,063)		8,264,625,312	
매입채무의 증가(감소)	50,336,940,976		(7,668,729,740)	
미지급금의 증가(감소)	6,285,645,956		(44,043,329,905)	
미지급법인세의 증가(감소)	1,626,654,686		(24,234,427,352)	
미지급비용의 증가(감소)	111,695,526		627,327,267	
기타유동부채의 증가(감소)	221,227,472		603,431,951	
기타비유동부채의 증가(감소)	270,665,158		-	
장기미지급금의 증가(감소)	(491,010,229)		236,028,878	
퇴직금지급액(주석13)	(19,655,647,450)		(14,673,542,506)	
퇴직연금운용자산의 증가(주석13)	(22,392,991,372)		(16,333,336,959)	

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
국민연금전환금의 감소(주석13)	5,058,400		6,387,500	
투자활동으로 인한 현금흐름		(296,453,325,528)		(241,669,303,297)
투자활동으로 인한 현금유입액	14,697,263,176		16,687,420,211	
기타비유동자산의 감소	1,257,000,000		3,106,264,000	
유형자산의 처분(주석6)	13,440,263,176		13,581,156,211	
투자활동으로 인한 현금유출액	(311,150,588,704)		(258,356,723,508)	
기타비유동자산의 증가	250,788,720		1,178,130,000	
유형자산의 취득(주석6)	310,899,799,984		254,008,588,904	
무형자산의 취득(주석7)	-		3,170,004,604	
재무활동으로 인한 현금흐름		(92,974,400,000)		(19,007,700,000)
재무활동으로 인한 현금유입액	166,523,600,000		405,870,300,000	
장기차입금의 차입	166,523,600,000		405,870,300,000	
재무활동으로 인한 현금유출액	(259,498,000,000)		(424,878,000,000)	
단기차입금의 상환	-		83,857,500,000	
유동성장기부채의 상환	226,968,700,000		-	
장기차입금의 상환	32,529,300,000		341,020,500,000	
현금의 증가(감소)		(66,028,135,378)		(66,799,376,321)
기초의 현금		109,809,467,729		176,608,844,050
기말의 현금		43,781,332,351		109,809,467,729

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 21 기 : 2019년 12월 31일 현재

제 20 기 : 2018년 12월 31일 현재

앰코테크놀로지코리아주식회사

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 공장으로 이전하였습니다. 회사는 광주광역시 북구 앰코로에 본사를 두고 있으며, 2019년 12월 31일 현재의 자본금은 설립시 자본금 50백만원을 포함하여 290,257백만원입니다.

당기말 현재 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주	소유주식수	지분율
Amkor Technology, Limited.	58,051,400주	100.00%

2. 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 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 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는

기준입니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제・개정 기준서

회사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 일반기업회계기준 제21장 '종업원 급여' 개정

해고급여의 정의 및 해고급여를 회계처리하기 위한 지침을 추가하여 퇴직급여와 해고급여를 구분하여 회계처리 하도록 개정하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 일반기업회계기준 제22장 '법인세회계' 개정

회사의 법인세 처리를 과세당국이 수용할지가 불확실한 경우에도 제22장 '법인세회계'를 적용함을 명확히 하고, 과세당국의 수용 가능성이 매우 높으면 회사의 법인세 처리와 일관되게 산정하고 매우 높지 않은 경우 불확실성의 영향을 반영하도록 개정되었습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 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 재고자산(이하 '적격자산')의 취득을 위한 자금에 차입금이 포함된다면 이러한 차입금에 대한 차입원가는 적격자산의 취득에 소요되는 원가로 회계처리 하고 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
개발비	3 ~ 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.

2.14 종업원급여

(1) 퇴직급여충당부채

회사는 현재 확정급여형퇴직연금제도를 시행하고 있으며, 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 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 유가증권, 파생상품 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 최소리스

료에 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 현재가지와 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 2020년 3월 20일 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

3. 매출채권

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

계정과목	제21(당)기			제20(전)기		
	취득원가	대손충당금	장부가액	취득원가	대손충당금	장부가액
매출채권	83,025,250	-	83,025,250	143,705,812	-	143,705,812

4. 기타당좌자산

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

구분	제21(당)기	제20(전)기
미수수익	128,869	472,083
선급금	3,219	205,030
파생상품자산	100,127	-
보증금	215,748	917,248
사용제한예금	-	1,040,800
합계	447,963	2,635,161

전기말 현재 회사의 사용제한예금은 전액 도시가스공급관련 예금담보입니다.

5. 재고자산

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

구분	제21(당)기			제20(전)기		
	취득가액	평가충당금(*)	장부가액	취득가액	평가충당금(*)	장부가액
제 품	39,082,885	(518,862)	38,564,023	24,771,789	(847,760)	23,924,029
재 공 품	50,480,565	(3,294,697)	47,185,868	25,442,451	(1,852,493)	23,589,958
원 재 료	121,868,688	(14,446,310)	107,422,378	106,483,583	(8,553,672)	97,929,911
저 장 품	10,344,513	(1,775,677)	8,568,836	9,977,173	(1,660,913)	8,316,260
미착재고	2,181,117	-	2,181,117	1,355,157	-	1,355,157
합계	223,957,768	(20,035,546)	203,922,222	168,030,153	(12,914,838)	155,115,315

(*) 당기에 인식한 재고자산평가충당금전입액과 전기에 인식한 재고자산평가충당금 환입액은 각각 7,121백만원과 1,737백만원입니다.

당기에 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 1,496,217백만원(전기 : 1,458,026백만원)입니다.

6. 유형자산

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

제21(당)기								
구분	토지	건물	기계장치	공기구비품	차량운반구	건설중인자산	미착기계	합계
기초장부가액	165,554,987	534,649,743	592,302,605	30,248,879	2,757,861	25,250,451	-	1,350,764,526
취득/자본적지출	-	14,360,609	146,302,213	22,230,145	967,027	1,827,572	596,267	186,283,833
처분	-	-	(11,559,249)	-	-	-	-	(11,559,249)
감가상각	-	(29,278,233)	(156,497,413)	(16,233,934)	(1,069,980)	-	-	(203,079,560)
손상차손	-	-	(441,970)	-	-	-	-	(441,970)
기타(대체)	-	21,026,953	2,739,227	515,761	711,385	(25,248,591)	-	(255,265)
기말장부가액	165,554,987	540,759,072	572,845,413	36,760,851	3,366,293	1,829,432	596,267	1,321,712,315
취득원가	165,554,987	878,561,587	1,890,112,678	81,100,889	5,563,293	1,829,432	596,267	3,023,319,133
감가상각누계액	-	(337,802,515)	(1,313,764,693)	(44,340,038)	(2,197,000)	-	-	(1,698,104,246)
손상차손누계액	-	-	(3,502,572)	-	-	-	-	(3,502,572)

제20(전)기								
구분	토지	건물	기계장치	공기구비품	차량운반구	건설중인자산	미착기계	합계
기초장부가액	165,554,987	468,561,572	525,375,447	29,795,885	167,573	72,199,346	1,706,573	1,263,361,383
취득/자본적지출	-	26,131,008	233,758,664	14,444,668	2,938,481	23,742,419	-	301,015,240
처분	-	-	(10,474,707)	(87,267)	-	-	-	(10,561,974)
감가상각	-	(27,774,210)	(157,053,305)	(14,030,246)	(348,193)	-	-	(199,205,954)
손상차손	-	-	(616,699)	(182,709)	-	-	-	(799,408)
기타(대체)	-	67,731,373	1,313,205	308,548	-	(70,691,314)	(1,706,573)	(3,044,761)
기말장부가액	165,554,987	534,649,743	592,302,605	30,248,879	2,757,861	25,250,451	-	1,350,764,526
취득원가	165,554,987	843,219,692	1,803,160,305	68,745,917	3,919,039	25,250,451	-	2,909,850,391
감가상각누계액	-	(308,569,949)	(1,206,948,171)	(38,497,038)	(1,161,178)	-	-	(1,555,176,336)
손상차손누계액	-	-	(3,909,529)	-	-	-	-	(3,909,529)

6.2 당기말과 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 각각 351,395백만원과 342,054백만원입니다.

6.3 당기말 현재 우리은행과 산업은행으로부터의 외화장기차입금과 관련하여 회사의 토지와 건물 및 기계장치 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석12 참조).

6.4 당기말 현재 JA Mitsui Leasing Capital Corporation("JAML")과 금융리스계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 금융리스자산으로 기계장치에 17,565,404천원을 계상했으며, 해당 금융리스자산에 대해 당기에 인식한 감가상각비는 3,652,656천원입니다.

7. 무형자산

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

제21(당)기				
구분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부가액	-	20,490,916	-	20,490,916
취득/자본적지출	-	-	-	-
상각	-	(5,302,388)	-	(5,302,388)
손상차손	-	(15,188,528)	-	(15,188,528)
기말장부가액	-	-	-	-
취득원가	1,378,145	37,913,046	10,945,625	50,236,816
상각누계액	(1,284,325)	(22,724,518)	(10,945,625)	(34,954,468)
손상차손누계액	(93,820)	(15,188,528)	-	(15,282,348)

제20(전)기				
구분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	합계
기초장부가액	-	22,232,055	-	22,232,055
취득/자본적지출	-	6,212,442	-	6,212,442
상각	-	(7,953,581)	-	(7,953,581)
기말장부가액	-	20,490,916	-	20,490,916
취득원가	1,443,607	37,913,046	10,945,624	50,302,277
상각누계액	(1,349,787)	(17,422,130)	(10,945,624)	(29,717,541)
손상차손누계액	(93,820)	-	-	(93,820)

7.2 회사가 당기와 전기 중 연구개발활동과 관련하여 판매비와 관리비로 인식한 금액은 각각 88,929,182천원과 76,903,661천원입니다.

7.3 회사는 무형자산상각비를 전액 판매비와 관리비로 계상하고 있으며, 당기와 전기의 무형자산상각비는 각각 5,302,387천원과 7,953,581천원입니다.

7.4 회사는 개발비 자산화를 진행하여 오던 프로젝트와 관련하여, 당기 프로젝트의 진행이 늦어지고 경쟁 환경의 변화로 불확실성이 높아졌다는 판단하에 손상검사 결과 회수가능액이 없는 것으로 판단되어 전액 감액하였습니다. 이러한 손상비용은 손익계산서상 영업외 비용에 포함되어 있습니다.

7.5 당기와 전기 중 미래 경제적 효익을 받을 것으로 기대하고 있으나 회사가 통제하지 못하기 때문에 자산으로 인식하지 아니한 중요한 지출의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	제21(당)기	제20(전)기
교육훈련비	403,067	528,149
광고선전비	36,691	90,015
합계	439,758	618,164

8. 기타비유동자산

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

구분	제21(당)기	제20(전)기
장기금융상품	2,000	4,000
보증금	236,809	353,520
회원권	3,426,156	4,430,206
합계	3,664,965	4,787,726

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
		제21(당)기	제20(전)기	
재산종합보험	건물	1,206,420,578	1,217,145,796	회사
재산종합보험	기계장치	1,979,442,032	1,878,275,198	회사
재산종합보험	공기구비품	84,192,938	73,362,748	회사
해상운송.적하보험	재고자산	197,401,460	171,170,935	회사
재산종합보험	리스자산	56,794,442	16,994,945	회사
재산종합보험 해상운송.적하보험	수탁자산	265,718,540	597,669,475	회사
가스사고배상 등	대인대물 등	5,700,000	5,320,000	회사
합계		3,795,669,990	3,959,939,097	

10. 운용리스와 금융리스

10.1 당기손익으로 인식한 리스료

회사는 당기말 현재 JA MITSUI CAPITAL 등 3개사와 운용리스계약을 체결하고 있으며, 당기와 전기 중 지급한 리스료는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	제21(당)기	제20(전)기
리스료	10,978,824	5,130,846
합 계	10,978,824	5,130,846

10.2 미래 최소리스료

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

구분	리스료 지급 예상액	
	달러화금액	원화환산액
외화운용리스		
1년 이내	14,482	16,767,260
1년 초과	17,311	20,042,675
외화운용리스 소계	31,793	36,809,935
원화운용리스		
1년 이내	-	2,544,774
1년 초과 3년 이내	-	2,538,095
3년 초과	-	107,170
원화운용리스 소계	-	5,190,039
합계	31,793	41,999,974

10.3 금융리스

회사는 당기말 현재 JA Mitsui Leasing Capital Corporation("JAML")과 금융리스계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 17,565,404천원과 17,091,678천원을 계상하고 있습니다.

연도별 리스료 지급계획은 다음과 같습니다(단위: 천달러, 천원).

구분	리스료 지급 예상액	
	달러화금액	원화환산액
외화금융리스		
1년 이내	7,477	8,657,310
1년 초과 3년 이내	7,950	9,204,871
3년 초과	-	-
외화금융리스 합계	15,427	17,862,181

11. 기타부채

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

구분	제21(당)기	제20(전)기
유동		
예수금	4,476,673	4,412,667
예수보증금	6,000	6,000
반품충당부채	321,716	318,242
기타충당부채	21,055,466	-
선수수익	316,390	286,984
금융리스부채	8,111,617	2,933,601
소계	34,287,862	7,957,494
비유동		
예수보증금	600,000	457,000
금융리스부채	8,980,061	6,257,784
소계	9,580,061	6,714,784
합계	43,867,923	14,672,278

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

구분	기초잔액	증가액	감소액	기말잔액
제21(당)기	318,242	3,474	-	321,716
제20(전)기	674	318,458	(890)	318,242

12. 차입금

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

종류	종류	차입처	연이자율(%)	금액		상환방법
				제21(당)기	제20(전)기	
유동성 장기부채	외화시설자금대출	산업은행	3개월 LIBOR+외평기금가산금리+1.6%	27,787,200	-	5년, 만기일시상환
소 계				27,787,200	-	
장기차입금	외화시설자금대출	산업은행	3개월 LIBOR+외평기금가산금리+1.6%	-	139,762,500	5년, 만기일시상환
장기차입금	외화운영자금대출	산업은행	KDB USD Swap rate+2.06%	-	134,172,000	3년, 만기일시상환
장기차입금	외화시설자금대출	산업은행	KDB USD Swap rate+1.98%	76,414,800	26,834,400	10년 만기, 3년 거치 7년 매 6개월 균등분할상환
장기차입금	외화운영자금대출	우리은행	3개월 LIBOR+2.56%	231,560,000	223,620,000	5년, 만기일시상환
장기차입금	외화운영자금대출	산업은행	KDB USD Swap rate+2.03%	46,312,000	-	3년, 만기일시상환
장기차입금	외화운영자금대출	산업은행	KDB USD Swap rate+2.03%	69,468,000	-	3년, 만기일시상환
소 계				423,754,800	524,388,900	
합 계				451,542,000	524,388,900	

상기 차입금의 당기 및 전기말 현재 미상환 외화상당액은 각각 US$ 390,000천, US$ 469,000천이며, 회사의 토지와 건물 및 기계장치 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석6 참조).

차입금과 관련한 담보자산제공내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

제21(당)기	장부금액	담보설정금액	관련 차입액	담보권자
토지	51,880,715	300,942,000	231,560,000	우리은행
건물	156,760,865			
토지	112,555,849	540,624,000	219,982,000	한국산업은행
건물	383,675,331			
합계	704,872,760	841,566,000	451,542,000	

제20(전)기	장부금액	담보설정금액	관련 차입액	담보권자
토지	51,880,715	300,942,000	223,620,000	우리은행
건물	166,860,099			

제20(전)기	장부금액	담보설정금액	관련 차입액	담보권자
토지	112,555,849	540,624,000	300,768,900	한국산업은행
건물	367,466,768			
합계	698,763,431	841,566,000	524,388,900	

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

구분	2020년	2022년	2023년	2024년	2025년	2026년	2027년	2028년
차입금	27,787,200	126,698,980	242,475,970	10,915,970	10,915,970	10,915,970	10,915,970	10,915,970

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 43,781백만원(전기말: 109,809백만원)을 투자하고 있습니다.

회사의 만기 분석내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

제21(당)기	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 에서 10년 이하	합계
차입금	4,850,603	42,010,804	18,372,989	413,129,079	48,264,544	526,628,019
매입채무	244,036,390	-	-	46,207	3,546	244,086,143
미지급금	51,680,903	1,021,162	615,385	210,893	13,252	53,541,595
예수보증금	-	6,000	600,000	-	-	606,000
금융리스부채	2,133,165	6,524,146	8,029,762	1,175,109	-	17,862,182
합계	302,701,061	49,562,112	27,618,136	414,561,288	48,281,342	842,723,939

제20(전)기	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 에서 10년 이하	합계
차입금	6,186,675	19,142,352	293,126,977	271,219,259	21,649,908	611,325,171
매입채무	196,122,883	-	-	-	-	196,122,883

제20(전)기	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 에서 10년 이하	합계
미지급금	166,575,110	13,718,708	1,325,452	1,181,857	-	182,801,127
예수보증금	-	6,000	-	457,000	-	463,000
금융리스부채	817,648	2,452,943	3,270,591	3,270,591	-	9,811,773
합계	369,702,316	35,320,003	297,723,020	276,128,707	21,649,908	1,000,523,954

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	
	제21(당)기	제20(전)기
기초잔액	224,435,437	213,477,371
퇴직금지급액	(19,655,647)	(14,673,543)
퇴직급여	20,053,777	24,800,621
관계사전입액	652,929	833,311
기타	(3,739)	(2,323)
기말잔액	225,482,757	224,435,437
차감 : 퇴직연금운용자산	(89,152,587)	(66,759,595)
차감 : 국민연금전환금	(186,831)	(191,889)
합계	136,143,339	157,483,953

2019년 12월 31일 현재의 전 임직원의 퇴직금 소요액은 225,482,757천원(전기말:224,435,437천원)이며, 동일한 금액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있습니다. 또한, 당기말 현재 회사는 퇴직금추계액의 39.5%에 해당하는 금액에 대하여 우리은행 등에 확정급여형 퇴직연금을 가입하고 있습니다.

당기 중 회사가 확정기여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 5,834,959 천원입니다.

퇴직연금운용자산의 기중 변동 및 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금 액	
	제21(당)기	제20(전)기
기초잔액	66,759,595	50,426,258
적립액	23,076,833	23,921,277
지급액	(7,235,017)	(3,267,020)
운용 및 자산관리 수수료	(363,609)	(222,262)
퇴직연금운용(손)익	6,914,785	(4,098,658)
기말잔액	89,152,587	66,759,595
구성내역		
원리금보장형	40,370,091	26,294,865
실적배당형	48,782,496	40,464,730
계	89,152,587	66,759,595

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 90.8%가 ATSH에 대해 발생했습니다. 이처럼 회사의 영업은 동 회사와의 영업관계에 중요하게 의존하고 있으며, 본 재무제표는 이러한 영업관계가 당분간 계속될 것이라는 가정하에 작성된 것입니다.

전기에는 회사의 특수관계자인 Amkor Technology Singapore Holding, Pte. Ltd. ("ATSH")와의 판매계약에 의하여 회사 총매출액의 92.76%가 ATSH에 대해 발생했습니다.

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 12,226,532천원을 회사에서 수행한 연구개발 활동비로 ATSH로 청구하고 있습니다.

또한, 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 12,914,074천원을 회사에서 수행한 서비스 활동비로 청구하고 있습니다.

14.3 당기말 현재 회사가 피고로 계류 중인 소송사건은 없습니다.

14.4 지급보증 및 담보제공

당기 말 현재 당사는 기타채무 이행지급과 관련하여 우리은행과 한도액 23,170,000천원(실행액 23,161,012천원)의 기타원화지급보증 약정을 체결하고 있습니다. 한편, 회사는 이와는 별도로 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험(주)으로부터 334,222천원의 보증을 제공받고 있습니다.

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

14.5 한도약정

당기말 현재 당사는 USD 3천만불을 한도로 하는 대출 한도약정을 체결하고 있으며, 세부 조건은 다음과 같습니다.

과목	차입은행	계약일	금리수준	비고
외화한도대출	농협은행	2018년 10월 01일	건별대출 실행일의 1개월 이상 내국수입유산스 기준금리 + 1.11%	여신기간 만료일 (2020년 10월 1일)에 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	58,051,400주	290,257,000

15.2 당기 중 자본금의 변동 내역은 없습니다.

15.3 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금(결손금)처분계산서 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

제21기	2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지	제20기	2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지
처분예정일	2020년 3월 27일	처분확정일	2019년 3월 29일

과목	제21(당)기		제20(전)기	
미처분 이익잉여금		9,817,788		13,760,775
전기이월 미처분 이익잉여금	13,760,775		44,376,338	
당기순손실	(3,942,987)		(30,615,563)	
이익잉여금 처분액		-		-
차기이월 미처분 이익잉여금		9,817,788		13,760,775

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 50에상당하는 세액을 감면받습니다.

회사는 2011년과 2015년에 회사의 지배회사인 Amkor Technology, Limited.로부터의 유상증자를 통해 외국인투자감면비율의 계산에 반영되는 외국인투자자본금 및 외국인투자주식수에 변동이 발생하였고, 이에 따라 세액감면기간이 기존의 2014년까지에서 각각 2017년과 2025년까지로 연장되었습니다. 2015년 외국인투자자본금에 대한 외국인투자감면은 당기에 시작되었지만 감가상각의제 적용으로 당기 외국인투자감면 세액은 없습니다.

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

구분	제21(당)기	제20(전)기
당기 법인세부담액	2,109,625	720,893
전기 법인세의 환급	1,472,413	(4,995,569)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	2,767,456	833,943
이월결손금 및 이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	9,880,736	(18,434,923)
기타	145,500	180,301
법인세비용(이익)	16,375,730	(21,695,355)

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

구분	제21(당)기		제20(전)기	
법인세비용차감전순이익(손실)		12,432,743		(52,310,918)
적용세율에 따른 법인세		3,652,825		-
조정사항		12,722,905		(21,695,355)
비과세수익	-		(18,618)	
불공제비용	294,874		109,285	
이월세액공제의 변동	9,880,737		(18,434,923)	
일시적차이 등에 대한 외국인투자세액감면율 및 적용세율 변동 효과	2,767,455		2,247,286	
전기 법인세 조정	1,472,413		(4,995,569)	
세액공제	(1,665,721)		(602,816)	
기타	(26,853)		-	
법인세비용(이익)		16,375,730		(21,695,355)
유효법인세율		131.7%		41.5%

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

제21(당)기					
구분	차감할(가산할) 누적 일시적 차이			이연법인세자산(부채)(*1)	
	기초	증감	기말	기초	기말
[차감할 일시적 차이]					
퇴직급여충당부채	153,892,152	(21,188,979)	132,703,173	33,690,331	29,221,720
감가상각비	62,081,065	13,679,097	75,760,162	14,927,731	16,574,094
미지급비용	31,823,768	(2,044,164)	29,779,603	7,094,583	5,474,139
장기미지급비용	-	2,016,299	2,016,299	606,769	370,640
재고자산평가손실충당금	12,914,838	7,120,708	20,035,546	3,125,391	3,658,637
건설중인자산	10,681,472	(163,103)	10,518,369	2,396,218	2,545,445
반품충당부채	318,242	(77,380)	240,862	77,015	58,289
무형자산평가감	308,465	(28,598)	279,867	75,616	67,728
[차감할 일시적 차이 소계]	272,020,002	(686,120)	271,333,881	61,993,654	57,970,692
[가산할 일시적 차이]					
미수수익	(472,083)	343,214	(128,869)	(114,244)	(31,186)
건설자금이자	(183,702)	22,494	(161,208)	(44,456)	(39,012)
외화환산손익	(2,952,046)	5,105,134	2,153,088	(714,386)	447,008
유형자산처분 과세이연	(53,484,208)	23,190	(53,461,018)	(12,943,178)	(12,937,566)
[가산할 일시적 차이 소계]	(57,092,038)	5,494,032	(51,598,007)	(13,816,264)	(12,560,756)
[이월결손금 및 이월세액공제]					
이월세액공제(*2)	18,434,923	(9,880,737)	8,554,186	18,434,923	8,554,186
[이월결손금 및 이월세액공제 소계]	18,434,923	(9,880,737)	8,554,186	18,434,923	8,554,186
합계	233,362,887	(5,072,825)	228,290,060	66,612,313	53,964,122

(*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, 당기말 현재 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(*2) 당기말 현재의 누적 이월세액공제 8,554백만원중 1,687 백만원은 경정청구로 인해 전기에서 이월된 세액공제 입니다.

제20(전)기					
구분	차감할(가산할) 누적 일시적 차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증감	기말	기초	기말
[차감할 일시적 차이]					
퇴직급여충당부채	159,934,243	(6,042,091)	153,892,152	35,483,084	33,690,331
감가상각비	24,813,100	37,267,965	62,081,065	7,315,244	14,927,731
미지급비용	27,965,515	3,858,253	31,823,768	6,775,908	7,094,583

제20(전)기					
구분	차감할(가산할) 누적 일시적 차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증감	기말	기초	기말
장기미지급비용	2,139,845	(2,139,845)	-	549,650	606,769
재고자산평가손실충당금	14,651,655	(1,736,817)	12,914,838	3,505,640	3,125,391
건설중인자산	10,064,829	616,643	10,681,472	2,435,689	2,396,218
반품충당부채	674	317,568	318,242	163	77,015
무형자산평가감	312,465	(4,000)	308,465	80,986	75,616
[차감할 일시적 차이 소계]	239,882,326	32,137,676	272,020,002	56,146,363	61,993,654
[가산할 일시적 차이]					
미수수익	(322,444)	(149,637)	(472,083)	(78,032)	(114,244)
건설자금이자	(206,196)	22,494	(183,702)	(49,899)	(44,456)
외화환산손익	(28,955,709)	26,003,663	(2,952,046)	(7,007,100)	(714,386)
유형자산처분 과세이연	-	(53,484,208)	(53,484,208)	-	(12,943,178)
[가산할 일시적 차이 소계]	(29,484,349)	(27,607,689)	(57,092,038)	(7,135,031)	(13,816,264)
[이월결손금 및 이월세액공제]					
이월세액공제(*2)	-	18,434,923	18,434,923	-	18,434,923
[이월결손금 및 이월세액공제 소계]		18,434,923	18,434,923	-	18,434,923
합계	210,397,977	22,964,910	233,362,887	49,011,332	66,612,313

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

구분	제21(당)기		제20(전)기	
	이연법인세자산	이연법인세부채	이연법인세자산	이연법인세부채
유동	14,319,481	(31,186)	19,050,856	(155,942)
비유동	52,652,403	(12,976,579)	61,377,721	(13,660,323)

17. 화폐성 외화자산부채

주석12에서 설명하고 있는 사항 이외에 당기말과 전기말 현재 화폐성 외화자산 및 외화부채의 주요 내역은 다음과 같습니다(단위: 천USD, 천JPY, 천EUR, 천원).

계정과목	제21(당)기		제20(전)기	
	외 화 금 액	원화환산액	외 화 금 액	원화환산액
[화폐성 외화자산]				
현금및현금성자산	USD 8,242	9,543,110	USD 19,172	21,435,826
	JPY 3,925	41,737	JPY 462	4,684
매출채권	USD 58,650	67,904,730	USD 122,773	137,272,998
미수금	USD 5,562	6,439,767	USD 30,238	33,809,620
기타당좌자산	USD 3	3,992	USD 29	32,553
[화폐성 외화부채]				
매입채무	USD 195,312	226,131,950	USD 150,996	168,828,661
	JPY 29,969	318,708	JPY 65,892	667,608
	EUR 185	240,636	EUR 23	29,826
미지급금	USD 21,953	25,417,404	USD 77,009	86,104,195
	JPY 128,641	1,368,060	JPY 670,007	6,788,377
	EUR 4,347	5,639,587	EUR 2,855	3,652,005
미지급비용	USD 1,127	1,304,343	USD 1,657	1,852,427
기타유동부채	USD 7,019	8,126,592	USD -	-
기타비유동부채	USD 7,756	8,980,061	USD 5,597	6,257,784

18. 주당순이익

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

구 분	제21(당)기	제20(전)기
가. 유통보통주식수(*)	58,051,400	58,051,400
나. 보통주 당기순이익(손실)	(3,942,987,303)	(30,615,562,811)
다. 1주당 순이익(나/가)	(68)원/주	(527)원/주

(*) 가중평균유통보통주식수의 계산내역

구 분	유통주식수	유통일수	가중평균유통주식수
제21(당)기	58,051,400주	365일	58,051,400주
제20(전)기	58,051,400주	365일	58,051,400주

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.(지분율 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	제21(당)기
기타특수관계자	Amkor Technology Philippines, Inc.
	Amkor Technology Japan, KK
	Amkor Technology Taiwan, Inc.
	Amkor Assembly and Test(Shanghai) Co, Ltd.
	Amkor Advanced Technology Taiwan, Inc.
	Amkor Technology Singapore Holding, Pte. Ltd.
	Amkor Worldwide Service (AWS)
	Amkor Technology Malaysia, Sdn Bhd
	J- Devices Corporation
	Amkor Technology Holding B.V., Germany
	Amkor Philippines Worldwide Service (APWS)
	Amkor Technology Portugal, S.A.(ATEP)

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

회사명	제21(당)기		제20(전)기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
[최상위 지배회사]				
Amkor Technology, Inc.	1,357,887	1,520,307	2,701,238	18,358,992
[기타 특수관계자]				
Amkor Technology Philippines, Inc.	12,186,668	6,472,630	11,175,879	10,683,612
Amkor Technology Japan, KK	-	-	-	-
Amkor Technology Taiwan, Inc.	5,934,017	13,272,353	9,186,214	46,452,117
Amkor Assembly and Test(Shanghai) Co, Ltd.	5,670,443	12,592,915	6,483,743	12,545,971
Amkor Advanced Technology Taiwan, Inc.	1,951,786	250,066	32,969	54,497
Amkor Worldwide Service (AWS)	-	-	4,412,961	-
Amkor Technology Singapore Holding, Pte. Ltd.	1,529,025,921	584,683	1,512,580,323	-
Amkor Technology Malaysia, Sdn Bhd	430,393	-	1,030,846	5,859
J-Devices Corporation	10,724,934	54,372	14,195,548	144,421
Amkor Technology Holding B.V., Germany	110,881	-	100,349	-
Amkor Philippines Worldwide Service (APWS)	-	-	-	-
Amkor Technology Portugal, S.A.(ATEP)	1,178,086	683,317	1,106,078	217,743
합계	1,568,571,016	35,430,643	1,563,006,148	88,463,212

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

회사명	제21(당)기		제20(전)기	
	채 권	채 무	채 권	채 무
[최상위 지배회사]				
Amkor Technology, Inc.	21,284,875	-	570,866	1,096,403
[기타 특수관계자]				
Amkor Technology Philippines, Inc.	1,913,889	423,942	2,658,692	587,861
Amkor Technology Japan, KK	-	-	-	-
Amkor Technology Taiwan, Inc.	2,194,574	721,822	924,038	1,847,868
Amkor Assembly and Test(Shanghai) Co, Ltd.	1,468,524	1,042,652	1,104,846	901,361
Amkor Advanced Technology Taiwan, Inc.	17,639	40,727	32,914	3,476
Amkor Technology Singapore Holding, Pte. Ltd.	64,883,726	7,174,481	163,007,859	-
Amkor Worldwide Service (AWS)	-	-	225,413	-
Amkor Technology Malaysia, Sdn Bhd	26,719	-	47,393	-
J-Devices Corporation	567,532	3,806	1,020,615	3,528
Amkor Technology Holding B.V., Germany	8,359	-	7,655	-
Amkor Technology Portugal, S.A.(ATEP)	83,949	296,297	275,897	-
합계	92,449,786	9,703,727	169,876,188	4,440,497

19.5 특수관계자와의 자금거래

당기 중 회사는 특수관계자와의 자금거래 내역이 존재하지 않습니다.

19.6 지급보증 및 담보제공

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

20. 부가가치 계산

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

계정과목	제21(당)기				제20(전)기			
	판매비와 관리비	제조원가	경상연구개발비	합 계	판매비와 관리비	제조원가	경상연구개발비	합 계
급 여	15,803,207	227,654,983	29,220,851	272,679,041	17,532,744	218,939,155	28,636,463	265,108,362
퇴 직 급 여	1,967,950	21,881,038	2,039,749	25,888,737	2,027,633	20,909,828	1,863,160	24,800,621
복리후생비	3,315,330	38,708,369	3,893,896	45,917,595	4,072,361	36,413,689	4,294,542	44,780,592
지급임차료	713,225	9,579,869	685,730	10,978,824	926,071	3,754,002	450,772	5,130,845
감가상각비	3,522,049	166,341,142	33,216,369	203,079,560	3,193,483	157,486,193	38,526,279	199,205,955
무형자산상각비	5,302,387	-	-	5,302,387	7,953,581	-	-	7,953,581
세금과공과	150,534	5,658,152	125,722	5,934,408	476,157	5,832,406	394,631	6,703,194
합 계	30,774,682	469,823,553	69,182,317	569,780,552	36,182,030	443,335,273	74,165,847	553,683,150

21. 포괄손익계산서

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

과목	제21(당)기	제20(전)기
I. 당기순손실	(3,942,987)	(30,615,563)
II. 기타포괄손익	-	-
III. 포괄손익	(3,942,987)	(30,615,563)

22. 현금 유출입이 없는 중요한 거래

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

내용	제21(당)기	제20(전)기
건설중인자산의 유형자산 대체	24,993,326	70,687,053
유형자산 취득의 미지급금 대체	(132,516,259)	37,815,266
무형자산손상차손	15,188,528	-
퇴직급여충당금의 관계사 전입	652,929	833,311
유형자산 상각비의 개발비 대체	-	3,040,500
장기금융상품의 기타당좌자산 대체	-	1,040,800

23. 보고기간후 사건

회사는 2020년 1월에 다음의 사채를 발행하였습니다.

구분	액면총액	만기일	액면이자율	상환방법
외화표시채권	US$120,000,000	2025.1.15	4.50%	만기일시상환

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 앰코테크놀로지코리아주식회사의 2019년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

앰코테크놀로지코리아주식회사

대표이사 귀하 2020년 3월 26일

우리는 첨부된 앰코테크놀로지코리아주식회사의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 앰코테크놀로지코리아주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."고 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 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리・운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표

에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2019년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 김 영 식

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

앰코테크놀로지코리아주식회사

앰코테크놀로지코리아㈜ 내부회계 관리제도 운영 실태 보고서

앰코테크놀로지 코리아 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.
내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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

2020년 3 월 20 일

내 부 회 계 관 리 자	서명	방 희 택
공 동 대 표 이 사	서명	박 영 국
공 동 대 표 이 사	서명	지 종 림

회사의 내부회계관리제도운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	앰코테크놀로지코리아주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		5	1	1	1	9	6	2	3	4	8	-	-	21	19
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	23	25	50	91	1,010	1,082	375	91	177	215	-	-	1,635	1,504
	합계	23	25	50	91	1,010	1,082	375	91	177	215	-	-	1,635	1,504

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.8.23 - 9.30				7	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2019.9.2 - 9.6	5	일	3	명	1	명	
	2019.9.16 - 9.20	5	일	6	명	7	명	
	2020.2.10 - 2.14	5	일	6	명	7	명	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.1.1				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	O	채권채무조회		O	변호사조회		O
	기타조회	-						
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	2	회					

커뮤니케이션	수행시기	2019.12.5, 2020.3.25		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 12월 05일	회사측: 내부감사 1인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	감사팀 구성, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2020년 03월 25일	회사측: 내부감사 1인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성, 후속사건 등