

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	1
(첨부)재 무 제 표.....	4
재 무 상 태 표	5
손 익 계 산 서	7
자 본 변 동 표	9
현 금 흐 름 표	10
주석	12
외부감사 실시내용.....	31

주식회사 에이엠에스티

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 25 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 24 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

한길회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에이엠에스티

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 에이엠에스티(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 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 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 따라수행된 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 그러한위험에 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 강남구 선릉로 514

한 길 회 계 법 인

대 표 이 사 최 지 광

2023년 2월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 에이엠에스티

제 25 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 24 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에이엠에스티 대표이사 정하풍

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 영통구 매영로 248번길 27
(전 화) 031) 218-8800

재 무 상 태 표
제25기: 2022년 12월 31일 현재
제24기: 2021년 12월 31일 현재

주식회사 에이엠에스티

(단위 : 원)

과목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		13,252,252,373		13,758,024,029
(1) 당좌자산		10,468,119,450		8,873,454,960
1. 현금및현금성자산(주석13)	5,312,403,639		6,837,550,011	
2. 단기금융상품(주석3,6)	4,300,000,000		330,000,000	
3. 매출채권(주석13)	781,926,713		1,657,722,729	
4. 선급금	10,393,783		15,803,989	
5. 선급비용	35,406,063		15,213,660	
6. 미수금	2,474,565		10,666,116	
7. 미수수익	20,500,673		1,219,425	
8. 부가세대급금	5,014,014		-	
9. 당기법인세자산	-		5,279,030	
(2) 재고자산		2,784,132,923		4,884,569,069
1. 제품	674,759,269		1,420,038,914	
2. 재공품	364,525,056		2,152,839,565	
3. 원재료	1,632,733,243		1,213,693,032	
4. 저장품	112,115,355		79,087,950	
5. 미착품	-		18,909,608	
II. 비유동자산		16,520,096,429		12,414,645,765
(1) 유형자산(주석4,6,7)		16,238,643,087		12,090,112,724
1. 토지(주석5)	7,079,408,634		5,157,260,000	
2. 건물	3,635,424,935		3,457,079,839	
감가상각누계액	(1,367,625,106)		(1,277,854,141)	
3. 기계장치	26,134,160,611		26,153,908,655	
감가상각누계액	(20,838,216,835)		(23,143,811,793)	
4. 차량운반구	526,604,452		481,436,083	
감가상각누계액	(422,140,618)		(357,970,785)	
5. 공구와기구	312,875,960		312,875,960	
감가상각누계액	(312,465,938)		(311,819,394)	
6. 비품	524,314,977		524,314,977	
감가상각누계액	(500,235,996)		(480,134,580)	
7. 시설장치	5,138,599,430		4,024,899,430	
감가상각누계액	(4,497,504,672)		(4,011,772,127)	
8. 연구용자산	13,233,333		-	
감가상각누계액	(1,989,411)		-	
9. 건설중인자산	814,199,331		1,561,700,600	
(2) 무형자산(주석8)		281,089,342		324,169,041
1. 소프트웨어	275,713,867		315,904,867	

2. 산업재산권	5,375,475		8,264,174	
(3) 기타비유동자산		364,000		364,000
1. 보증금	364,000		364,000	
자산총계		29,772,348,802		26,172,669,794
부채				
Ⅰ. 유동부채		9,259,641,014		8,844,983,314
1. 매입채무(주석11)	582,668,171		1,835,537,946	
2. 단기차입금(주석9,11)	3,400,000,000		3,000,000,000	
3. 미지급금(주석11)	928,013,019		580,196,804	
4. 미지급법인세	82,194,844		-	
5. 미지급비용(주석11)	1,061,630,979		1,440,210,963	
6. 예수금	105,883,551		67,961,329	
7. 부가세예수금	-		16,345,822	
8. 유동성장기부채(주석10,11)	3,084,180,000		1,894,460,000	
9. 미지급배당금(주석11)	15,070,450		10,270,450	
Ⅱ. 비유동부채		6,579,967,203		5,866,173,501
1. 장기차입금(주석10,11)	3,466,330,000		3,186,810,000	
2. 예수보증금(주석11)	1,000,000		1,000,000	
3. 퇴직급여충당부채(주석12)	5,640,256,624		4,988,606,125	
퇴직연금운용자산	(2,935,608,275)		(2,645,757,969)	
4. 장기미지급금(주석8,11,17)	112,033,137		12,717,046	
5. 이연법인세부채(주석18)	295,955,717		322,798,299	
부채총계		15,839,608,217		14,711,156,815
자본				
Ⅰ. 자본금(주석15)		5,241,950,000		5,241,950,000
1. 보통주자본금	5,241,950,000		5,241,950,000	
Ⅱ. 자본잉여금		1,443,512,983		1,443,512,983
1. 주식발행초과금	1,443,512,983		1,443,512,983	
Ⅲ. 기타포괄손익누계액(주석7)		2,120,564,063		2,093,721,481
1. 재평가적립금	2,120,564,063		2,093,721,481	
Ⅳ. 이익잉여금(결손금)(주석16)		5,126,713,539		2,682,328,515
1. 이익준비금	62,903,400		-	
2. 미처분이익잉여금	5,063,810,139		2,682,328,515	
자본총계		13,932,740,585		11,461,512,979
부채및자본총계		29,772,348,802		26,172,669,794

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제25기: 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제24기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 에이엠에스티

(단위 : 원)

과목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
I. 매출액		37,035,985,153		29,070,428,955
1. 제품매출액	37,035,985,153		29,070,428,955	
II. 매출원가		28,916,417,987		22,349,540,362
1. 기초제품재고액	1,420,038,914		1,714,889,156	
2. 당기제품제조원가	28,171,549,002		22,054,690,120	
3. 관세환급금	(410,660)		-	
4. 기말제품재고액	(674,759,269)		(1,420,038,914)	
III. 매출총이익		8,119,567,166		6,720,888,593
IV. 판매비와관리비		4,915,187,103		3,893,861,955
1. 급여(주석21)	1,354,292,229		1,601,688,797	
2. 퇴직급여(주석21)	328,071,131		302,152,020	
3. 복리후생비(주석21)	158,977,368		152,138,969	
4. 여비교통비	11,165,225		11,631,995	
5. 접대비	125,979,855		114,822,590	
6. 통신비	32,027,568		30,591,537	
7. 세금과공과(주석21)	102,837,570		105,135,280	
8. 감가상각비(주석21)	93,248,345		105,055,648	
9. 임차료(주석21)	6,120,000		5,790,000	
10. 수선비	-		16,364	
11. 보험료	67,323,113		55,355,533	
12. 차량유지비	42,248,801		37,069,917	
13. 경상개발비(주석8)	1,856,951,680		813,584,758	
14. 운반비	37,292,513		25,914,980	
15. 교육훈련비	399,350		236,700	
16. 도서인쇄비	677,657		1,352,095	
17. 용역비	101,292,677		79,506,620	
18. 소모품비	31,157,131		31,097,331	
19. 지급수수료	222,984,654		139,868,985	
20. 광고선전비	-		700,000	
21. 수출제비용	32,721,167		12,343,004	
22. 무형자산상각비(주석8)	109,079,699		96,896,558	
23. 주식보상비용(주석17)	197,789,370		170,112,274	
24. 잡비	2,550,000		800,000	
V. 영업이익		3,204,380,063		2,827,026,638
VI. 영업외수익		338,536,934		218,364,171
1. 이자수익	182,556,539		45,140,008	
2. 수입임대료	20,000,000		-	
3. 외환차익	72,594,142		6,886,236	

4. 외화환산이익	19,186,219		46,922,567	
5. 유형자산처분이익	4,792,000		56,576,214	
6. 잡이익	39,408,034		62,839,146	
VII. 영업외비용		367,864,159		181,721,143
1. 이자비용	255,448,765		169,129,300	
2. 외환차손	34,663,476		492,779	
3. 외화환산손실	65,702,916		96,061	
4. 유형자산처분손실	49,000		3,000	
5. 기부금	12,000,000		12,000,000	
6. 잡손실	2		3	
VIII. 법인세비용차감전순이익		3,175,052,838		2,863,669,666
IX. 법인세비용(주석18)		101,633,814		-
X. 당기순이익		3,073,419,024		2,863,669,666
X I. 주당손익				
1. 기본주당순이익(주석19)		293		273

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제25기: 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제24기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 에이엠에스티

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2021.01.01 (당기초)	5,241,950,000	1,443,512,983	2,093,721,481	(181,341,151)	8,597,843,313
1. 당기순이익				2,863,669,666	2,863,669,666
2021.12.31 (당기말)	5,241,950,000	1,443,512,983	2,093,721,481	2,682,328,515	11,461,512,979
2022.01.01 (당기초)	5,241,950,000	1,443,512,983	2,093,721,481	2,682,328,515	11,461,512,979
1. 재평가적립금			26,842,582		26,842,582
2. 현금배당				(629,034,000)	(629,034,000)
3. 당기순이익				3,073,419,024	3,073,419,024
2022.12.31 (당기말)	5,241,950,000	1,443,512,983	2,120,564,063	5,126,713,539	13,932,740,585

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 림 표

제25기: 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제24기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 에이엠에스티

(단위 : 원)

과 목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		7,943,671,371		2,156,325,958
(1) 당기순이익(손실)	3,073,419,024		2,863,669,666	
(2) 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	4,080,609,671		2,668,151,619	
1. 감가상각비	2,692,236,380		1,713,926,374	
2. 무형자산상각비	109,079,699		96,896,558	
3. 퇴직급여	1,062,285,049		687,117,356	
4. 주식보상비용	197,789,370		170,112,274	
5. 외화환산손실	19,170,173		96,057	
6. 유형자산처분손실	49,000		3,000	
(3) 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(4,792,000)		(56,576,214)	
1. 유형자산처분이익	4,792,000		56,576,214	
(4) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	794,434,676		(3,318,919,113)	
1. 매출채권의 감소(증가)	856,625,843		(742,862,986)	
2. 선금금의 감소(증가)	5,410,206		119,506,930	
3. 선금비용의 감소(증가)	(20,192,403)		100,637	
4. 미수금의 감소(증가)	8,191,551		(10,591,387)	
5. 미수수익의 감소(증가)	(19,281,248)		1,005,837	
6. 부가세대금금의 감소(증가)	(5,014,014)		-	
7. 당기법인세자산의 감소(증가)	5,279,030		(496,000)	
8. 재고자산의 감소(증가)	2,100,436,146		(1,522,306,327)	
9. 매입채무의 증가(감소)	(1,252,869,775)		344,267,638	
10. 미지급금의 증가(감소)	(12,973,155)		260,992,237	
11. 미지급법인세의 증가(감소)	82,194,844		-	
12. 미지급비용의 증가(감소)	(378,579,984)		351,668,178	
13. 예수금의 증가(감소)	37,922,222		8,618,032	
14. 부가세예수금의 증가(감소)	(16,345,822)		(177,173,079)	
15. 선수금의 증가(감소)	-		(599,880,000)	
16. 미지급배당금의 증가(감소)	4,800,000			
16. 퇴직금의 지급(주석13)	(410,634,550)		(279,764,440)	
17. 퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(289,850,306)		(819,356,826)	
18. 장기미지급금의 증가(감소)	99,316,091		(252,647,557)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(10,709,023,743)		(3,206,250,244)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액	4,364,799,000		3,418,363,637	
1. 단기금융상품의 감소	4,360,000,000		3,360,000,000	
2. 기계장치의 처분	4,799,000		52,000,000	
3. 차량운반구의 처분	-		6,363,637	
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액	(15,073,822,743)		(6,624,613,881)	
1. 단기금융자산의 증가	8,330,000,000		3,360,000,000	
2. 토지의 취득	1,922,148,634		-	

3. 건물의 취득	178,345,096		-	
4. 기계장치의 취득	494,708,167		109,090,000	
5. 차량운반구의 취득	45,168,369		41,007,138	
6. 비품의 취득	-		48,075,820	
7. 시설장치의 취득	52,400,000		8,830,000	
8. 연구용자산의 취득	13,233,333		-	
8. 건설중인자산의 취득	3,971,819,144		2,791,774,923	
9. 소프트웨어의 취득	66,000,000		265,836,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		1,240,206,000		(224,237,041)
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액	6,739,000,000		1,090,000,000	
1. 단기차입금의 차입	3,400,000,000		-	
2. 장기차입금의 차입	3,339,000,000		1,090,000,000	
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액	(5,498,794,000)		(1,314,237,041)	
1. 단기차입금의 상환	3,000,000,000		-	
2. 유동성장기부채의 상환	1,494,460,000		849,638,532	
3. 장기차입금의 상환	375,300,000		464,598,509	
4. 배당금의 지급	629,034,000		-	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		(1,525,146,372)		(1,274,161,327)
V. 기초의 현금		6,837,550,011		8,111,711,338
VI. 기말의 현금		5,312,403,639		6,837,550,011

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제25기: 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제24기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 에이엠에스티

(여기부터)

1. 당사의 개요

주식회사 에이엠에스티(이하 "당사"라 함)의 개요는 다음과 같습니다.

- (1) 설 립 연 월 일 : 1998년 11월 5일
- (2) 주요사업의 내용 : 반도체 장비 및 부품제조, 판매
- (3) 대표자의 성명 : 정 하 풍
- (4) 본 사 소 재 지 : 경기도 수원시 영통구 매영로 248번길 27
- (5) 자 본 금 : 5,241,950천원(당기말)
- (6) 주 요 주 주 :

주 주 명	소 유 주 식 수	지 분 율 (%)
정 하 풍	936,000	8.93
김 동 일	936,000	8.93
송 병 창	936,000	8.93
(주) 코리아인스트루먼트	936,000	8.93
이 독 성	877,570	8.37
산은캐피탈	815,000	7.77
기타	5,047,330	48.14
합 계	10,483,900	100.00

2. 재무제표 작성기준과 중요한 회계정책

당사의 재무제표는 한국의 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 그 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식

당사는 제품 및 상품 매출에 대하여 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 효익이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 용역제공거래에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있으며, 진행률은 총예정원가에 대한 실제누적발생원가의 비율에 따라 산정하고 있습니다. 기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

(2) 현금성자산

당사는 보유중인 현금, 은행예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 금융자산

당사는 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금 등을 단기금융상품으로 분류하고, 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 장기금융상품으로 분류하고 있습니다.

(4) 재고자산

당사는 재고자산을 총평균법(원재료는 선입선출법)에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매회계연도의 결산기에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

다만, 당사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 그 전입액은 매출원가로 처리하고 있습니다. 그리고, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 장부금액으로 하고 있으며, 평가손실을 인식한 재고자산의 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위내에서 평가손실을 환입하고 있습니다.

(5) 유형자산

당사는 유형자산에 대해 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출을 취득원가(현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치)로 산정하고 있으며, 자산재평가법에 의하여 재평가된 자산은 재평가액으로 평가하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 유형자산으로 인식되기 위한 조건을 충족하는 경우에는 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상되고 있습니다.

구 분	추정내용연수	감가상각방법
건물	40 년	정액법
기계장치외	5~6 년	정률법

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 토지에 대해 재평가 모형을 회계정책으로 선택하였습니다. 이에 따라 토지를 공정가치로 측정하고 있습니다. 재평가는 자산의 장부금액이 공정가치와 중요한 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

토지의 장부금액이 재평가로 인해 증가된 경우 재평가에 따른 증가액은 기타포괄손익으로 인식하나, 동일한 유형자산에 당기손익으로 과거에 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식하고 있으나, 그 유형자산의 재평가로 인해 인식한 기타포괄손익누계액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익에서 차감하고 있습니다.

(6) 무형자산

개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득일의 공정가치로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 무형자산에 대한 상각비는 아래의 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상되고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
소프트웨어	5년
산업재산권	10년

(7) 자산손상차손

당사는 공정가치로 평가되는 자산이외에 투자, 유형 및 무형자산 등이 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부금액에 중요하게 미달하는 경우 그 미달액을 자산손상차손의 과목으로 기간손익에 반영하고 있습니다. 차기 이후에 손상차손을 인식하였던 자산의 회수가능가액이 장부금액을 초과하는 경우에는 그 자산의 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 (감가)상각 후 잔액을 한도로 하여 손상차손환입을 인식하고 있습니다. 다만, 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 손상차손환입으로 인식하고 있습니다.

(8) 퇴직급여

당사는 확정급여제도를 운영하고 있으며 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다. 또한 당사는 종업원이 퇴직연금 수급요건 중 가입기간 요건을 갖추고 퇴사하였으며 퇴직연금의 수령을 선택한 경우 보고기간말 이후 퇴직 종업원에게 지급하여야 할 예상퇴직연금합계액의 현재가치를 측정하여 '퇴직연금미지급금'으로 인식하고 있습니다.

당사는 확정급여형퇴직연금을 가입하고 있으며, 당사가 납부한 부담금은 퇴직연금운용자산으로 계상하여 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금의 합계액을 초과하는 경우에는 초과액을 투자자산의 과목으로 표시하고 있습니다.

(9) 이연법인세

당사는 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이에 따른 일시적차이에 대하여 이연법인세 자산(부채)을 인식하고 있습니다. 이연법인세자산(부채)은 미래에 일시적차이의 소멸 등으로 인하여 미래에 경감될(추가적으로 부담할) 법인세부담액으로 측정하고 있습니다. 일시적차이의 법인세 효과는 발생한 기간의 법인세 비용에 반영하고 있으며, 자본 항목에 직접 반영되는 항목과 관련된 일시적 차이의 법인세 효과는 관련 자본 항목에 직접 반영하고 있습니다.

이연법인세자산의 실현가능성은 매보고기간종료일마다 재검토하여 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 이연법인세자산의 법인세 절감 효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 자산으로 인식하고 있으며, 이월세액공제와 세액감면에 대하여서는 이월공제가 활용될 수 있는 미래기간에 발생할 것이 거의 확실한 과세소득의 범위 안에서 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 이연법인세자산(부채)은 관련된 자산항목 또는 부채항목의 재무상태표상 분류에 따라유동자산(유동부채) 또는 기타비유동자산(기타비유동부채)으로 분류하며, 동일한 과세당국과 관련된 이연법인세자산과이연법인세부채를 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

(10) 기본주당이익

당사의 기본주당계속사업이익과 기본주당순이익은 보통주 1주에 대한 계속사업이익과 당기 순이익을 계산한 것으로서 보통주계속사업이익과 보통주당기순이익을 가중평균 유통보통주 식수로 나누어 산정하고 있습니다.

(11) 외화자산·부채의 환산

화폐성 외화자산·부채는 보고기간말 현재의 마감환율로 환산하고, 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율을, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

(12) 추정의 사용

대한민국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사는 자산 및 부채의 금액, 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있으며 차기에 유의적으로 조정될 가능성이 있습니다.

(13) 중소기업 회계처리 특례

당사는 중소기업기본법 상의 중소기업에 해당하며, 다음의 사항에 대하여는 일반기업회계기준 제31장 "중소기업회계처리 특례"에 따라 회계처리하고 있습니다.

항 목	특 례 내 역
주식기준보상거래	자본요소는 실제행사시 회계처리하고 부채요소는 매 보고기간종료일의 내재가치로 측정

3. 사용이 제한된 금융상품

당기와 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
계정과목	제공처	당 기	전 기	사용제한내역
단기금융상품	중소기업은행	2,000,000	330,000	차입금담보

4. 보험가입현황

(1) 당기말 현재 당사의 자산에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
보험종류	보 험 가 입 자 산	보 험 금 액	보험가입처
패키지보험	건물, 기계장치등	21,559,276	삼성화재
화재보험	건물, 기계장치등	1,010,000	삼성화재
가스사고배상책임	도시가스외	1,340,000	삼성화재

(2) 당사는 상기 보험이외에 차량운반구에 대하여 책임보험 및 종합보험에 가입하고 있으며, 종업원에 대하여 산업재해보험, 고용보험 및 국민건강보험에 가입하고 있습니다.

5. 보유토지의 공시지가

당기와 전기말 현재 당사가 소유하고 있는 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
소 재 지	당 기			전 기		
	면적(㎡)	장부금액	공시지가	면적(㎡)	장부금액	공시지가
수원시 영통구 원천동 396-1외	2,877	7,079,409	4,704,321	2,011	5,157,260	3,115,114

6. 담보제공자산

당기말 현재 당사가 타인에게 제공하고 있는 담보의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공받는자	담보내용	담보금액
중소기업은행	토지, 건물, 기계장치	16,196,000
	단기금융상품	2,000,000
	합계	18,196,000

7. 유형자산

당기와 전기중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)						
계정과목	기초장부금액	취득금액	처분금액	감가상각비	기타증감액	기말장부금액
토 지	5,157,260	1,922,149	-	-	-	7,079,409
건 물	2,179,226	178,345	-	(89,771)	-	2,267,800
기 계 장 치	3,010,097	494,708	(56)	(2,029,826)	3,821,020	5,295,943
차 량 운 반 구	123,465	45,168	-	(64,170)	-	104,464
공 구 와 기 구	1,057	-	-	(646)	-	410
비 품	44,180	-	-	(20,101)	-	24,079
시 설 장 치	13,127	52,400	-	(485,733)	1,061,300	641,095
연 구 용 자 산	-	13,233	-	(1,989)	-	11,244
건 설 중 인 자 산	1,561,701	4,134,819	-	-	(4,882,320)	814,199
합 계	12,090,113	6,840,822	(56)	(2,692,236)	-	16,238,643

<전기>

(단위:천원)						
계정과목	기초장부금액	취득금액	처분금액	감가상각비	기타증감액	기말장부금액
토 지	5,157,260	-	-	-	-	5,157,260
건 물	2,265,653	-	-	(86,427)	-	2,179,226
기 계 장 치	2,331,145	109,090	(18)	(1,523,404)	2,093,283	3,010,097
차 량 운 반 구	166,004	41,007	(1,772)	(81,773)	-	123,465
공 구 와 기 구	2,481	-	-	(1,425)	-	1,057
비 품	10,744	48,076	-	(14,639)	-	44,180
시 설 장 치	10,555	8,830	-	(6,258)	-	13,127
건 설 중 인 자 산	863,209	2,791,775	-	-	(2,093,283)	1,561,701
합 계	10,807,052	2,998,778	(1,790)	(1,713,926)	-	12,090,113

토지의 공정가치를 결정하기 위해 당사는 공인된 독립적인 감정평가기관인 명문감정평가사 사무소에 평가를 의뢰하였습니다. 공정가치는 실제 시장 가격을 기초로 특정 자산의 특징, 위치 및 상태에 따른 차이를 고려하는 등 시장에서 관측가능한 증거를 참고하여 결정되었으며, 재평가 기준일은 2019년 12월31일이었습니다.

원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
취득원가	2,473,002	2,473,002
감가상각누계액과 손상차손누계액	-	-
순장부금액	2,473,002	2,473,002

재평가로 인한 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	2,093,721	2,093,721
기타포괄손익누계액의 변동	26,843	-
기말금액	2,120,564	2,093,721

8. 무형자산

(1) 당기와 전기중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)				
계정과목	기초잔액	취득	상각	기말잔액
소프트웨어	315,905	66,000	(106,191)	275,714
산업재산권	8,264	-	(2,889)	5,375
합 계	324,169	265,836	(109,080)	281,089

<전기>

(단위:천원)				
계정과목	기초잔액	취득	상각	기말잔액
소프트웨어	141,083	265,836	(91,014)	315,905
산업재산권	14,147	-	(5,883)	8,264
합 계	155,230	265,836	(96,897)	324,169

(2) 당기와 전기중 현재 무형자산의 상각액이 포함되어 있는 손익계산서의 계정과목과 상각 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	계정과목	당 기	전 기
판매비와관리비	무형자산상각비	109,080	96,897

(3) 당사가 당기와 전기에 비용으로 인식한 연구비와 경상개발비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	계정과목	당 기	전 기
판매비와관리비	경상개발비	1,856,952	813,585

(4) 당기중 지원받은 정부출연금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기사용수령액	993,161	87,831
경상개발비 차감액	(893,845)	(79,048)
기술료미지급금증가액	99,316	8,783
기초기술료미지급금	12,717	3,934
기말기술료미지급금	112,033	12,717

9. 단기차입금

당기와 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	차 입 처	당기말현재 연이자율(%)	금 액	
			당 기	전 기
단기차입금	중소기업은행	3.283~3.792	2,500,000	3,000,000
	하나은행	3.320	900,000	-
합계			3,400,000	3,000,000

10. 장기차입금

(1) 당기와 전기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	차 입 처	당기말현재 연이자율(%)	금 액	
			당 기	전 기
시설자금대출외	중소기업은행	1.870 - 4.690	5,386,810	5,081,270
	하나은행	4.490	1,163,700	-
차감: 유동성대체분			(3,084,180)	(1,894,460)
장기차입금 잔액			3,466,330	3,186,810

상기 차입금과 관련하여 당사 유형자산 등이 담보로 제공되었습니다.

(2) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
기 간	금 액
2024년	2,800,850
2025년	556,730
2026년	108,750
합 계	3,466,330

11. 금융부채의 유동성위험 관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

당사는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다. 당사는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	6개월이내	1년이내	1-2년	2-5년
매입채무	582,668	582,668			
단기차입금	3,400,000	1,500,000	1,900,000		
유동성장기부채	3,084,180	2,142,090	942,090		
장기차입금	3,466,330			2,800,850	665,480
기타금융부채	2,117,748	2,004,714			113,033
계	12,650,926	6,229,472	2,842,090	2,800,850	778,513

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

12. 퇴직급여충당부채

(1) 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초잔액	전입액	지급액	기말잔액
당 기	4,988,606	1,062,285	(410,635)	5,640,257
전 기	4,581,253	687,117	(279,764)	4,988,606

당기말 현재 퇴직연금운용자산은 2,935,608천원이며 중소기업은행에 가입되어 있습니다.

(2) 퇴직연금운용자산의 기중 변동 및 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	2,645,758	1,826,401
불입액	550,000	900,000
운용수익	36,955	11,837
지급액	(297,105)	(92,480)
기말	2,935,608	2,645,758

퇴직연금운용자산의 공정가치는 보고기간종료일 현재 장부금액과 동일합니다. 당기말과 전기말 현재 퇴직연금은 다음과 같이 운용되고 있습니다

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
현금성자산	50,071	250,037
정기예금	2,885,537	2,395,721
합계	2,935,608	2,645,758

13. 외화자산 및 외화부채

당기와 전기말 현재 당사의 중요한 외화자산과 부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원, 천USD, 천EUR)					
구 분	과 목	당 기		전 기	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화자산	현금및현금성자산	USD 1,539	1,950,453	USD 589	698,763
		EUR 229	309,027	-	-
	매출채권	USD 255	322,833	USD 38	37,958

14. 우발채무 및 주요약정사항

(1) 당사의 에스케이하이닉스(주) 및 종속회사에 대한 당기의 매출액은 당사 매출액의 95.6%(전기 98.0%)를 차지하고 있으며, 당사의 재무제표는 동 회사와의 영업관계가 상당 기간 지속된다는 가정하에 작성된 것입니다.

(2) 당사가 속한 벤처기업은 영업활동의 변동성이 일반기업보다 클 수 있으며, 동기업들은 자체 수익성모델을 지속적으로 확립하고 있는 상태이므로 영업환경의 변화나기술력의 발전 상태 등에 따라 향후 재무상태나 경영성과 등이 큰 폭으로 변동할 가능성이 있습니다. 본 재무제표는 이러한 변화가능성으로 인해 발생 가능한 조정사항은반영되지 아니하였습니다.

15. 자본금

당기와 전기말 현재 당사의 자본금과 관련된 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
발행할 주식의 총수	50,000,000주	50,000,000주
1 주 의 금 액	500원	500원
발행한 주식의 총수	10,483,900주	10,483,900주
자 본 금 액	5,241,950천원	5,241,950천원

16. 이익잉여금(결손금)

이익잉여금처분(미처리결손금)계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일:2023년 3월 30일		처리확정일:2022년 3월 30일	
I .미처분이익잉여금		5,063,810		2,682,329
1.전기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)	1,990,391		(181,341)	
2.당기순이익	3,073,419		2,863,670	
II .이익잉여금처분액(결손금처리액)		230,646		(691,937)
1. 이익준비금	20,968		62,903	
2. 현금배당				
배당금(배당률): 당기 20원(4%)	209,678		629,034	
전기 60원(12%)				
III .차기이월미처분이익잉여금		4,833,164		1,990,391

17. 주식기준보상

당사는 임직원에게 대하여 주식기준보상제도를 시행하고 있습니다. 이 제도의 규정에 의해 일부 임직원은 신주발행과 현금보상중 선택할 수 있는 주식매수선택권을 부여 받았습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 주식기준보상 약정은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)	
구 분	내 용
부여일	2020년 6월29일
가득조건	부여일로부터 2년간 근무
행사기간	2022년 6월29일 ~ 2027년 6월 28일
행사조건	행사당시 재직의무
부여일 주식가격	705
부여주식의 총수	280,000
당기말 잔여 부여주식수	270,000

당기말과 전기말 현재 주식기준보상약정의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 천원, 주)		
구 분	당 기	전 기
전기이월 부여주식수	280,000	280,000
행사수량	10,000	-
당기말 잔여수량	270,000	280,000
행사가격	705	705
기초미지급금잔액	261,431	91,318
주식보상비용인식액	197,789	170,112
행사로 인한 미지급금 감소액	(12,370)	-
기말미지급금잔액	446,850	261,431

18. 법인세비용 등

당기와 전기말 현재 당사의 법인세비용 등의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 법인세비용의 구성내역

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기 법인세부담액	101,634	-
일시적차이에 의한 이연법인세 변동액	(26,843)	-
자본에 부가된 이연법인세 변동액	26,843	-
법 인 세 비 용	101,634	-

(2) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계

(단위:천원)		
내 역	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	3,175,053	2,863,670
적용세율에 따른 세부담액	698,512	630,007
조정사항		
비공제비용	7,567	5,589
세액공제	(391,137)	-
실현가능성에 따른 미인식분변동액	(215,645)	(635,596)
기타	2,337	-
법인세비용	101,634	-
유효세율	3.2%	-

(3) 주요 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역
<당기>

(단위:천원)								
구 분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액
퇴직급여충당부채	4,988,606	651,650	-	5,640,257	1,097,493	86,961	-	1,184,454
감가상각비	159,902	9,577	-	169,479	35,178	412	-	35,591
연월차수당	153,367	-	10,666	142,701	33,741	-	3,774	29,967
미수수익	(1,219)	(20,501)	(1,219)	(20,501)	(268)	(4,305)	(268)	(4,305)
외화환산손실	96	65,703	96	65,703	21	13,798	21	13,798
외화환산이익	(46,923)	(19,186)	(46,923)	(19,186)	(10,323)	(4,029)	(10,323)	(4,029)
퇴직연금운용자산	(2,645,758)	(289,850)	-	(2,935,608)	(582,067)	(34,411)	-	(616,478)
주식보상비용	261,431	185,419	-	446,850	57,515	36,324	-	93,839
소계	2,869,502	582,813	(37,380)	3,489,694	631,290	94,749	(6,796)	732,836
이월결손금	1,441,776	-	1,441,776	-	317,191	-	317,191	-
재평가적립금	(2,684,258)	-	-	(2,684,258)	(590,537)	-	(26,843)	(563,694)
합계	1,627,020	582,813	1,404,397	805,436	357,944	94,749	283,552	169,142
실현가능성에 따른 미인식분								465,097
차감잔액								(295,956)

<전기>

(단위:천원)								
구 분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액
퇴직급여충당부채	4,581,253	407,353	-	4,988,606	1,007,876	89,618	-	1,097,493
감가상각비	133,903	25,999	-	159,902	29,459	5,720	-	35,178
연월차수당	167,328	-	13,961	153,367	36,812	-	3,071	33,741
미수수익	(2,225)	(1,219)	(2,225)	(1,219)	(490)	(268)	(490)	(268)
외화환산손실	35,741	96	35,741	96	7,863	21	7,863	21
외화환산이익	-	(46,923)	-	(46,923)	-	(10,323)	-	(10,323)
퇴직연금운용자산	(1,826,401)	(819,357)	-	(2,645,758)	(401,808)	(180,259)	-	(582,067)
주식보상비용	91,318	170,112	-	261,431	20,090	37,425	-	57,515
소계	3,180,917	(263,938)	47,477	2,869,502	699,802	(58,066)	10,445	631,290
이월결손금	4,019,433	-	2,577,657	1,441,776	884,275	-	567,084	317,191
재평가적립금	(2,684,258)	-	-	(2,684,258)	(590,537)	-	-	(590,537)
합계	4,516,091	(263,938)	2,625,133	1,627,020	993,540	(58,066)	577,529	357,944
실현가능성에 따른 미인식분								680,743
차감잔액								(322,798)

(4) 이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이 등의 내역

(단위: 천원)		
관련자산	당 기	전 기
차감할일시적차이	2,214,749	2,869,502
이월결손금	-	224,783
합계	2,214,749	3,094,285

(5) 당기와 전기말 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
계정과목	당기			전기		
	유동성	비유동	합계	유동	비유동	합계
이연법인세자산	-	(267,739)	(267,739)	-	(267,739)	(267,739)
이연법인세부채	-	563,694	563,694	-	590,537	590,537
차감잔액	-	295,955	295,955	-	322,798	322,798

19. 주당손익

당사의 기본주당순이익(손실)의 계산근거는 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
보통주 당기순이익(천원)	3,073,419	2,863,670
가중평균 유통보통주식수(주)	10,483,900	10,483,900
기본주당순이익(원)	293	273

20. 배당금

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
배당대상주식수	10,483,900주	10,483,900주
배당율	4.0%	12.0%
배당금액	209,678	629,034
배당성향(배당금액/당기순이익)	6.8%	22.0%

21. 부가가치계산에 필요한 사항

당사의 부가가치계산에 필요한 계정과목과 금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)				
계정과목	판매비와관리비	제조원가	(경상)개발비	합 계
급여	1,354,292	4,152,879	1,073,101	6,580,273
퇴직급여	328,071	734,214	-	1,062,285
복리후생비	158,977	395,926	57,757	612,660
임차료	6,120	-	-	6,120
감가상각비	93,248	2,544,275	54,714	2,692,236
세금과공과	102,838	165,929	30,874	299,641
합 계	2,043,547	7,993,223	1,216,446	11,253,215

<전기>

(단위:천원)				
계정과목	판매비와관리비	제조원가	(경상)개발비	합 계
급여	1,601,689	3,536,777	646,563	5,785,029
퇴직급여	302,152	384,955	-	687,107
복리후생비	152,139	340,988	96,300	589,427
임차료	5,790	-	-	5,790
감가상각비	105,056	1,608,871	-	1,713,926
세금과공과	105,135	157,577	19,014	281,726
합 계	2,271,961	6,029,168	761,877	9,063,005

22. 포괄손익계산서

당기와 전기중 회사의 포괄손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기순이익(손실)	3,073,419	2,863,670
기타포괄손익	26,843	-
포괄손익	3,100,262	2,863,670

23. 현금흐름표

당기와 전기말 현재 현금흐름표상 반영되지 아니하는 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
장기차입금의 유동성 대체	2,684,180	1,494,460
건설중인자산의 기계장치등 대체	4,882,320	2,093,283
유형자산 구입으로 인한 미지급금 증가	163,000	20,100

24. 재무제표확정일

당사의 2022년 12월 31일 현재 및 동일로 종료되는 회계연도에 대한 재무제표는 2023년 2월 14일자 이사회 승인에 의해 사실상 확정되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에이엠에스티			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	1	1	1	1	1	-	-	-	-	-	-	4	3
투입시 간	분·반기검토	-	-	36	36	90	84	-	-	-	-	-	-	126	120
	감사	12	9	82	70	122	134	-	-	-	-	-	-	216	213
	합계	12	9	118	106	212	218	-	-	-	-	-	-	342	333

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022년9월29일,2021년9월30일			2 일
	주요내용	회사에 대한 이해를 통한 감사위험식별, 계정별 감사계획수립			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2022년 8월18일~ 2022년 8월22일	3 일	2 명	- 명	반기검토- 주요계정잔액검토
	2022년 11월10일~ 2022년11월12일	3 일	2 명	- 명	중간감사- 내부통제이해와 평가
	2023년 1월31일~ 2023년 2월2일	3 일	2 명	- 명	기말감사-계정잔액, 공시내 용에 대한 분석적검토,질문 ,조회, 표본점검수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 1월 2일			1 일
	실사(입회)장소	(주)에이엠에스티 본사			
	실사(입회)대상	재고자산			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 1월 2일			1 일
	실사(입회)장소	(주)에이엠에스티 본사			

	실사(입회)대상	현금				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	타처보관재고자산				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022년 11월 12일, 2023년 2월2일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 11월 12일	회사의감사, 회계 팀장, 감사인	대면회의	1. 중간감사결과에 대한 설명 2. 기말감사시기, 방법 등 감사계획에 대한 설명
2	2023년 02월 02일	회사의감사, 회계 팀장, 감사인	대면회의	1. 기말감사결과에 대한 설명 2. 차기 회계감사에 대한 논의