

주식회사 코미코와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 10 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 9 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

목 차

		페 이 지
독립된 감사인의 감사보고서		1-6
연 결 재 무 제 표		7
연 결 재 무 상 태 표		8-9
연 결 포 괄 손 익 계 산 서		10
연 결 자 본 변 동 표		11
연 결 현 금 흐름 표		12
주 석		13-92
외부감사 실시내용		93-94

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 코미코

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 코미코와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

1. 매출 수익인식 발생사실

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주석 2에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고 의무를 이행한 시점에 수익을 인식합니다. 연결회사의 매출이 연결재무제표에서 차지하는 비중이 중요하고, 수행의무를 식별하고 의무를 이행한 시점 등을 판단하는 데에 경영진의 유의적 판단이 요구되므로 이를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

매출 수익인식 발생사실에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 수익인식 프로세스와 회사의 회계정책 및 관련 통제 이해 및 평가
- 계약서 또는 PO확인을 통한 계약의 존재 및 계약의 수행의무 식별의 적정성 확인
- 수익인식 프로세스를 통해 파악된 적절한 거래증적에 대한 시사절차를 통한 수익인식 발생사실, 시점 및 금액의 적정성 확인

2. 교환사채 공정가치 평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주석 6에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사의 금융상품 중 교환사채는 시장에서 관측불가능한 투입변수에 근거하여 측정되었으며 공정가치 수준 3으로 분류하였습니다. 공정가치 수준3으로 분류한 금융상품은 다양한 평가기법과 변수들을 사용합니다. 이 때 경영진이 평가기법 및 관측가능하지 않은 투입변수를 어떻게 결정하는지에 따라 측정결과가 유의적으로 변동하게 되므로 이를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

교환사채 공정가치 평가에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 경영진의 공정가치 측정프로세스와 관련된 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 연결회사가 활용한 경영진측 전문가의 적격성 및 독립성 확인
- 가치평가기법의 적합성, 계약조건을 고려한 투입변수가정의 합리성 평가
- 가치평가에 이용된 주요 투입변수에 대하여 감사인의 독립적추정치와 경영진의 추정치 간 유의적인 차이유무 확인

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 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 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 주대현입니다

.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2023년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 코미코와 그 종속기업

제 10 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 09 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 코미코 대표이사 최용하

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안성시 모산로 8

(전 화) 031-8056-5800

연 결 재 무 상 태 표
제 10 기말 2022년 12월 31일 현재
제 9 기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 코미코와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주식	제 10(당)기말	제 9(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		141,948,984,584	148,702,312,870
현금및현금성자산	4,6,7	59,737,999,517	86,433,143,358
단기금융상품	6,7	33,062,202,446	20,472,559,256
매출채권	6,7,8,35	31,432,065,117	29,514,623,556
기타수취채권	6,7,8,35	6,852,140,203	1,354,018,960
재고자산	11	8,451,025,941	9,444,239,199
기타유동금융자산	6,7,9	1,330,000,000	-
기타유동자산	10	1,083,551,360	1,483,728,541
II. 비유동자산		245,847,519,958	227,384,693,400
기타비유동수취채권	6,7,8,35	1,647,138,550	795,944,622
유형자산	12	213,371,254,134	209,488,214,489
투자부동산	14	5,959,198,084	6,141,325,600
무형자산	15	4,259,817,989	4,467,807,936
기타비유동금융자산	6,7,9	19,472,620,934	5,488,725,456
이연법인세자산	31	1,137,490,267	1,002,675,297
자 산 총 계		387,796,504,542	376,087,006,270
부 채			
I. 유동부채		85,941,139,516	88,331,903,105
매입채무	6,7,17,35	6,872,914,832	10,309,357,771
단기차입금	6,7,20	37,661,385,000	27,798,696,614
기타지급채무	6,7,17,22,35	16,240,480,859	11,450,624,453
기타유동금융부채	6,7,18	1,570,891,772	13,868,673,178
유동성장기차입금	6, 7	6,476,242,248	12,463,034,115
당기법인세부채	31	5,393,948,430	2,887,200,120
유동리스부채	6,7,13	1,821,074,622	1,710,479,198
기타유동부채	19	9,904,201,753	7,843,837,656
II. 비유동부채		44,188,789,048	65,737,024,558
장기차입금	6,7,20	19,009,500,000	45,689,034,115
퇴직급여부채	21	9,921,613,201	10,233,301,302
기타비유동부채	18	2,310,252,641	2,041,316,700
비유동리스부채	6,7,13	4,493,275,668	5,672,626,365
이연법인세부채	31	8,454,147,538	2,100,746,076
부 채 총 계		130,129,928,564	154,068,927,663
자 본			
I. 지배기업소유주지분		257,666,575,978	222,018,078,607
자본금	1,23	5,010,223,500	5,010,223,500

자본잉여금	23	71,525,988,470	71,525,988,470
기타자본조정	25	(2,914,979,317)	(911,210,365)
기타포괄손익누계액	24	8,246,363,359	7,759,490,337
이익잉여금	26	175,798,979,966	138,633,586,665
II. 비지배지분		-	-
자 본 총 계		257,666,575,978	222,018,078,607
부 채 와 자 본 총 계		387,796,504,542	376,087,006,270

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 10 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일 까지

제 9 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일 까지

주식회사 코미코와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 10 (당)기	제 9 (전)기
I. 매출액	35,36	288,376,003,971	257,041,930,051
제품매출액		274,874,596,084	244,118,865,146
상품매출액		13,501,407,887	12,923,064,905
II. 매출원가	11,27,35	161,865,183,969	138,975,250,603
제품매출원가		153,463,985,835	129,875,348,957
상품매출원가		8,401,198,134	9,099,901,646
III. 매출총이익		126,510,820,002	118,066,679,448
판매비와관리비	27,28,35	71,191,086,503	61,834,744,254
대손상각비	10,27,28	(77,791,407)	(2,601,905,543)
IV. 영업이익		55,397,524,906	58,833,840,737
기타수익	29	913,189,166	1,815,464,390
기타비용	29	463,854,960	589,955,678
금융수익	30	3,582,013,804	3,490,515,092
금융비용	30	6,351,026,673	2,744,804,786
V. 법인세비용차감전순이익		53,077,846,243	60,805,059,755
법인세비용	31	11,111,065,895	13,655,042,334
VI. 당기순이익		41,966,780,348	47,150,017,421
VII. 기타포괄손익		1,176,148,075	8,099,551,891
후속적으로 당기순이익으로 재분류될 수 없는 항목		(654,497,490)	(1,707,369,035)
순확정급여부채의 재측정요소		689,275,053	(992,302,487)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익		(1,343,772,543)	(715,066,548)
후속적으로 당기순이익으로 재분류 되는 항목		1,830,645,565	9,806,920,926
해외사업환산손익		1,830,645,565	9,806,920,926
VIII. 총포괄손익		43,142,928,423	55,249,569,312
IX. 당기순이익의 귀속			
지배기업소유		41,966,780,348	47,150,017,421
X. 총 포괄손익의 귀속			
지배기업소유		43,142,928,423	55,249,569,312
XI. 주당이익			
기본주당이익	32	4,213	4,725
희석주당이익		4,213	4,725

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 10 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일 까지

제 9 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일 까지

주식회사 코미코와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	자본						
		자본금	자본잉여금	기타자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	비지배지분	총 계
2021.01.01 (전기초)		4,993,860,500	70,675,472,514	(911,210,365)	(1,332,364,041)	95,958,475,331	-	169,384,233,939
총포괄손익								
당기순이익		-	-	-	-	47,150,017,421	-	47,150,017,421
기타포괄손익								
순확정급여부채의 재측정요소	21	-	-	-	-	(992,302,487)	-	(992,302,487)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익		-	-	-	(715,066,548)	-	-	(715,066,548)
해외사업환산손익		-	-	-	9,806,920,926	-	-	9,806,920,926
총포괄손익 합계		-	-	-	9,091,854,378	46,157,714,934	-	55,249,569,312
소유주와의 거래								
전환권행사		16,363,000	850,515,956	-	-	-	-	866,878,956
연차배당		-	-	-	-	(3,482,603,600)	-	(3,482,603,600)
소유주와의 거래 합계		16,363,000	850,515,956	-	-	(3,482,603,600)	-	(2,615,724,644)
2021.12.31 (전기말)		5,010,223,500	71,525,988,470	(911,210,365)	7,759,490,337	138,633,586,665	-	222,018,078,607
2022.01.01 (당기초)		5,010,223,500	71,525,988,470	(911,210,365)	7,759,490,337	138,633,586,665	-	222,018,078,607
총포괄손익								
당기순이익		-	-	-	-	41,966,780,348	-	41,966,780,348
기타포괄손익								
순확정급여부채의 재측정요소	21	-	-	-	-	689,275,053	-	689,275,053
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익		-	-	-	(1,343,772,543)	-	-	(1,343,772,543)
해외사업환산손익		-	-	-	1,830,645,565	-	-	1,830,645,565
총포괄손익 합계		-	-	-	486,873,022	42,656,055,401	-	43,142,928,423
소유주와의 거래								
연차배당		-	-	-	-	(5,490,662,100)	-	(5,490,662,100)
자기주식 거래		-	-	(2,003,768,952)	-	-	-	(2,003,768,952)
소유주와의 거래 합계		-	-	(2,003,768,952)	-	(5,490,662,100)	-	(7,494,431,052)
2022.12.31 (당기말)		5,010,223,500	71,525,988,470	(2,914,979,317)	8,246,363,359	175,798,979,966	-	257,666,575,978

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐름 표

제 10 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

제 9 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

주식회사 코미코와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 10 (당)기	제 9 (전)기
I. 영업활동현금흐름		78,653,491,845	65,334,009,496
1. 영업에서 창출된 현금	33	84,005,766,832	81,806,152,968
2. 이자 수취		1,312,776,661	636,520,766
3. 이자 지급		(3,028,799,369)	(2,249,317,707)
4. 법인세 납부		(3,715,452,279)	(14,903,896,531)
5. 배당금 수취		79,200,000	44,550,000
II. 투자활동현금흐름		(56,894,520,244)	(57,603,202,428)
단기금융상품의 처분		35,873,550,000	17,195,793,882
대여금의 감소		239,246,500	238,704,400
유형자산의 처분		148,663,208	358,499,996
무형자산의 처분		200,000,000	-
임차보증금의 감소		203,112,574	376,448,664
정부보조금의 수령		58,963,790	721,423,877
단기금융상품의 취득		(48,562,484,419)	(20,089,359,307)
대여금의 증가		(695,000,000)	(351,053,600)
유형자산의 취득		(29,007,973,002)	(54,072,570,119)
무형자산의 취득		(32,189,258)	(1,725,270,550)
임차보증금의 증가		(320,409,637)	(255,819,671)
교환사채의 취득		(15,000,000,000)	-
III. 재무활동현금흐름		(49,816,516,444)	(4,972,681,874)
단기차입금의 증가		31,099,600,000	1,882,889,495
임대보증금의 증가		396,925,000	-
단기차입금의 상환		(21,580,790,209)	(1,456,916,000)
유동성장기부채의 상환		(6,432,634,216)	-
장기차입금의 상환		(28,462,324,768)	-
기타금융부채의 상환		(14,264,048,753)	-
배당금 지급		(5,490,662,100)	(3,482,603,600)
임대보증금의 감소		(965,000,000)	-
리스부채의 상환		(2,113,812,446)	(1,916,051,769)
자기주식의 취득		(2,003,768,952)	-
IV. 현금및현금자산의 증가(감소)		(28,057,544,843)	2,758,125,194
V. 기초현금및현금성자산		86,433,143,358	78,020,526,323
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		1,362,401,002	5,654,491,841
VII. 기말현금및현금성자산		59,737,999,517	86,433,143,358

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주식

제 10 기 2022년 12월 31일 현재

제 9 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 코미코와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 회사의 개요

주식회사 코미코와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 지배기업인 주식회사 코미코(이하 "회사")는 반도체 및 LCD 관련 정밀부품의 정밀세정 및 재생업을 목적으로 주식회사 미코로부터 물적분할에 의하여 2013년 8월 13일에 설립되었습니다.

연결회사는 2017년 3월 23일에 연결회사의 보통주식을 한국거래소 코스닥시장에 상장하였으며, 경기도 안성시 모산로에 본사를 두고 있습니다.

연결회사의 설립 시 자본금은 3,500백만원이었으나 유상증자 등을 거쳐 보고기간말 현재 자본금은 5,010백만원입니다. 또한 연결회사는 주식회사 미코의 종속기업으로서, 주식회사 미코는 보고기간말 현재 회사 발행주식 38.51%를 보유하고 있습니다.

보고기간말 현재 지배기업의 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	당기		전기	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
주식회사 미코	3,859,089	38.51	3,859,089	38.51
자기주식	79,878	0.80	37,425	0.37
기 타	6,081,480	60.69	6,123,933	61.12
합 계	10,020,447	100.00	10,020,447	100.00

(2) 종속기업의 개요

1) 종속기업의 내역

보고기간 종료일 현재 연결대상 종속기업(이하 "종속기업", 지배기업과 종속기업을 일괄하여 "연결회사")의 내역은 다음과 같습니다.

종속회사명	지분율		소재지	결산월	업종
	당기말	전기말			
KoMiCo Technology, Inc	100%	100%	미국	12월	반도체 관련 부품의 정밀 세정업
KoMiCo Technology Taiwan Ltd.	100%	100%	대만	12월	반도체 관련 부품의 정밀 세정업
KoMiCo Technology (Wuxi) Limited.	100%(주1)	100%(주1)	중국	12월	반도체 관련 부품의 정밀 세정업
KoMiCo Technology Singapore Pte. Ltd.	100%	100%	싱가포르	12월	반도체 관련 부품의 정밀 세정업
KoMiCo Equipment Parts Shenzhen Co.,Ltd (주2)	100%	100%	중국	12월	디스플레이 관련 부품의 제조, 서비스
合肥高美可科技有限公司 (주4)	-	100%	중국	-	반도체 공정용 장비 부품 세정, 코팅, 제작
KOMICO HILLSBORO LLC (주3)	100%	100%	미국	12월	반도체 관련 부품의 정밀 세정업
KOMICO PHOENIX LLC (주3)(주5)	100%	-	미국	12월	반도체 관련 부품의 정밀 세정업

(주1) 전기말 현재 명목 지분율이 80%이나 실제 변동이익에 노출된 비율을 고려하여 100%로 기재하였으며, 당기중 유상감자를 실시하여 당기말 현재 명목 지분율은 100%입니다(주석34 참조).

(주2) KoMiCo Technology (Wuxi) Limited를 통하여 간접적으로 지배하고 있습니다.

(주3) KoMiCo Technology Inc.를 통하여 간접적으로 지배하고 있습니다.

(주4) 2022년 5월 27일 청산이 완료되었습니다.

(주5) 2022년 3월 8일 설립되었으며, 2022년 7월 18일 주금 납입이 완료되었습니다.

2) 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업과 당기 중 연결재무제표의 작성대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(1) 당기 중 신규로 연결에 포함된 기업

기업명	사 유
KOMICO PHOENIX LLC	신규 설립

(2) 당기 중 연결에서 제외된 기업

기업명	사 유
合肥高美可科技有限公司	청산

3) 종속기업 관련 재무정보 요약

보고기간 종료일 현재 종속기업의 요약재무정보(내부거래 제거 전)는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)								
구분	KoMiCo Technology Inc	KoMiCo Technology Taiwan Ltd.	KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd.	KoMiCo Technology Singapore Pte. Ltd.	KoMiCo Equipment Parts Shenzhen Co.,Ltd	合肥高美可科技 有限公司	KOMICO HILLSBORO LLC	KOMICO PHOENI X LLC
<재무상태>								
자산총계	89,952,876	33,327,396	52,721,314	6,475,724	13,609,698	-	55,854,476	631,873
부채총계	8,946,262	10,355,544	14,542,180	12,642,695	2,364,779	-	33,181,881	-
<포괄손익>								
매출	52,804,650	25,869,710	46,084,992	7,966,860	19,919,693	-	161,597	-
당기손익	13,895,400	5,237,277	4,744,996	(509,650)	2,792,157	155	(6,755,741)	(1,812)
총포괄손익	16,431,448	4,319,077	3,714,593	(865,715)	2,416,039	8,124	(4,760,162)	(29,977)
<현금흐름>								
영업활동현금흐름	17,585,676	6,981,290	8,308,359	311,098	6,219,467	(1,429)	(5,390,721)	(1,812)
투자활동현금흐름	(18,893,667)	(5,778,066)	3,421,086	(582,272)	(2,697,757)	-	(6,871,027)	-
재무활동현금흐름	(1,298,836)	(2,320,375)	(24,414,580)	511,148	(5,825,460)	(233,458)	12,905,555	645,975
현금및현금성자산의증감	(2,606,827)	(1,117,151)	(12,685,135)	239,974	(2,303,750)	(234,887)	643,807	644,163

(전기)

(단위 : 천원)							
구분	KoMiCo Technology Inc	KoMiCo Technology Taiwan Ltd.	KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd.	KoMiCo Technology Singapore Pte. Ltd.	KoMiCo Equipment Parts Shenzhen Co.,Ltd	合肥高美可科技 有限公司	KOMICO HILLSBORO LLC
<재무상태>							
자산총계	70,985,036	31,207,075	71,992,990	5,983,922	18,666,336	230,215	44,592,557
부채총계	4,993,964	11,981,260	37,528,449	11,285,179	9,837,456	1,552	23,111,800
<포괄손익>							
매출	45,295,395	21,084,948	40,681,236	9,162,101	27,204,981	-	-
당기손익	12,189,444	4,888,632	7,425,142	456,437	5,122,242	(353,428)	(1,869,441)
총포괄손익	15,753,968	6,516,956	10,252,014	178,690	5,734,819	(308,879)	(461,619)
<현금흐름>							
영업활동현금흐름	12,802,153	7,921,604	12,605,658	1,709,619	5,463,726	(316,977)	(4,228,262)
투자활동현금흐름	(12,040,787)	(3,604,392)	1,085,091	(335,515)	(1,839,999)	324,833	(17,237,361)
재무활동현금흐름	(1,735,537)	(995,549)	(27,637)	(2,356,704)	(794,492)	-	11,437,569
현금및현금성자산의증감	(974,171)	3,321,663	13,663,112	(982,600)	2,829,235	7,856	(10,028,054)

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

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

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인이 리스변경에 해당하는지 평가

하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

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

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

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

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

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

는 중요한 영향은 없습니다.

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

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류
보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시
중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의
회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로

예상하고 있습니다.

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

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일

부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

외환차이는 손익계산서에 금융수익 및 금융비용로 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.4 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

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

(회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 5.(2) 참조)

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이

행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.5 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.6 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다.

2.7 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

구 분	내용연수
건물	30년
건축물	15년
기계장치	8년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비품	5년
시설장치	5년

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

2.8 차입원가

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

2.9 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.10 무형자산

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

연결회사는 연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영진이 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내용연수
소프트웨어	5년
개발비	5년
회원권	비한정

2.11 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 30년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.12 비금융자산의 손상

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

2.13 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 연결회사가 발행한 복합금융상품으로부터 분리된 내재파생상품입니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '기타지급채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.15 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.16 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

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

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

2.17 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

연결회사는 종업원으로부터 용역을 제공받은 대가로, 주식선택권의 시가와 행사가격의 차이를 보상하는 현금결제형 주식기준보상제도를 운영하고 있습니다. 가득기간 동안비용으로 인식될 총 금액은 용역제공조건을 고려하여 부여한 주식선택권의 공정가치에 기초하여 결정됩니다. 또한, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치는 재측정되고, 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식됩니다.

(3) 기타장기종업원급여

연결회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를

받을 수 있는 권리는 주로 5년 이상 장기근무 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.18 수익인식

연결회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(1) 수행의무의 식별

연결회사는 반도체 및 LCD 관련 정밀부품을 정밀세정 및 재생하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 연결회사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 회사의 수익인식 시점이 결정됩니다.

(2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 회사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다

- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

(3) 판매기준 로열티나 사용기준 로열티

연결회사는 종속기업과 로열티계약 등을 체결하고 있습니다. 지적재산의 라이선스를 제공하는 대가로 약속된 판매기준 로열티나 사용기준 로열티는 기업회계기준서 제1115호에 따르면 '후속 판매나 사용' 또는 '판매기준 또는 사용기준 로열티의 일부나 전부가 배분된 수행의무를 이행' 중 나중의 사건이 일어날 때 수익으로 인식합니다.

(4) 변동대가

연결회사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 연결회사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

(5) 유의적인 금융요소

연결회사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

(6) 거래가격의 배분

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다.

2.19 리스

(1) 리스제공자

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스로 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

연결회사는 다양한 부동산과 차량운반구를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~2년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (3)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리

가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
 - 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영
- 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액

- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스와 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스 자산은 주로 사무실 비품으로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다.

2.20 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 36 참조). 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

2.21 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2023년 2월 28일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 31 참조).

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 6 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 5.(2) 참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 21 참조).

4. 현금 및 현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금시재액	7,003	10,637
예금 등	59,730,997	69,732,399
기타의 현금성자산	-	16,690,107
합계	59,738,000	86,433,143

5. 재무위험관리

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리 정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며, 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

연결회사는 영업활동에 따른 외환위험, 특히 주로 달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산·부채가 기능통화 이외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)				
계정과목	당기말		전기말	
	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
자산				
현금및현금성자산	USD 5,284,862	6,697,505	USD 6,325,669	7,499,080
	JPY 90,952,474	866,941	JPY 42,220,244	434,970
매출채권	USD 464,453	588,601	USD 239,176	283,543
	JPY 5,929,000	56,514	JPY 5,619,137	57,891
합계		8,209,561		8,275,484
부채				
매입채무	USD 614,214	778,393	USD 1,772,735	2,101,577
	-	-	JPY 5,884,000	60,619
기타지급채무	USD 5,601,011	6,917,159	USD 29,091,647	34,488,147
합계		7,695,552		36,650,343

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화 환율이 10% 변동하였을 경우 환율변동이 세전 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD/원	(40,945)	40,945	(2,880,710)	2,880,710
JPY/원	92,345	(92,345)	43,224	(43,224)

상기 민감도 분석은 보고기간 종료일 현재 지배기업 및 각 종속기업의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율 위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 차입금 등에서 발생하는 이자비용이 변동될위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 단기차입금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

이를 위해 연결회사는 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시, 대응방안 수립 및 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율변동에 따른 위험을 최소화하고 있으며, 이자율위험에 노출된 차입금 내용은 다음과 같습니다.

연결회사의 차입금과 관련된 이자율위험 및 보고기간 말 현재 계약상 이자율 재설정 일은 다음과 같습니다.

지수	당기		전기	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	16,981,027	27%	50,195,140	58%
고정금리 차입금 - 만기일:				
1년 미만	27,156,600	43%	17,973,125	21%
1-5년	11,405,700	18%	17,782,500	21%
5년 초과	7,603,800	12%	-	-
합계	63,147,127	100%	85,950,765	100%

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동시 변동금리부 차입금에서 발생하는 이자비용으로 인하여 연결회사의 세전 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
이자비용	(169,810)	169,810	(501,951)	501,951

3) 기타가격위험요소

연결회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출돼 있습니다.

연결회사가 보유하고 있는 상장주식은 KOSDAQ 주가지수에 속해 있으며 다른 모든 변수가 일정하고 주가지수가 변동 시 회사의 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기말		
	당기말 잔액	10% 상승시	10% 하락시
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	2,436,547	192,487	(192,487)

(2) 신용위험

연결회사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권과 채무증권, 금융기관예치금 등으로부터 발생하고 있습니다.

연결회사는 신용위험을 관리하기 위하여 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 또한, 연결회사는 신규 거래처와 계약시 거래처로부터 담보 또는 지급보증을 제공받고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수 지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

1) 위험관리

연결회사는 신용위험을 관리하기 위하여 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다. 개인 고객에 대한 매출은 현금 또는 허용된 신용카드 거래만을

허용하여 신용위험을 최소화합니다. 연결회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

2) 신용보강

연결회사는 신규 거래처와 계약시 거래처로부터 담보 또는 지급보증을 제공받고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

3) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분 하였습니다.

기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 12개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

기초와 기말의 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	정상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	120일 초과 연체	계
당기말					
기대 손실률	0.01%	0.08%	0.15%	31.33%	
총 장부금액 - 매출채권	27,911,963	2,115,373	809,813	873,884	31,711,033
손실충당금	2,182	1,793	1,188	273,805	278,968
전기말					
기대 손실률	0.02%	0.06%	0.39%	41.21%	
총 장부금액 - 매출채권	24,610,329	4,040,198	442,463	731,813	29,824,803
손실충당금	4,626	2,237	1,720	301,596	310,179

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초	310,179	2,717,327
당기손익으로 인식된 손실충당금의 감소	(4,525)	(2,532,071)
기타(환율변동 효과 등)	(26,686)	124,923
기말	278,968	310,179

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 장단기대여금, 미수금, 보증금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금은 없습니다.

4) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 대손상각비환입	4,525	2,532,071

5) 신용위험의 최대노출금액

보고기간말 현재 연결회사가 보유하고 있는 금융자산의 신용위험에 대한 최대노출금액은 다음과 같습니다. 단 획득한 담보물의 가치와 기타 신용보강에 따른 효과는 고려하지 아니하였습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
현금성자산	59,730,996	86,422,514
당기손익-공정가치 측정 금융자산	17,036,074	-
단기금융상품	33,062,202	20,472,559
매출채권	31,432,065	29,514,624
기타수취채권	8,499,279	2,149,964
합 계	149,760,616	138,559,661

(3) 유동성위험

연결회사는 영업 자금수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 상시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하지 않도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시, 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항을 고려하고 있습니다.

연결회사의 금융부채를 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 할인하지 아니한 금액이며, 이자를 포함하고 있습니다.

(당기 말)

(단위 : 천원)				
구분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년초과 5년 이내	합계
매입채무	6,872,915	-	-	6,872,915
파생상품부채	1,570,892	-	-	1,570,892
단기차입금	38,512,372	-	-	38,512,372
기타지급채무	16,240,481	-	-	16,240,481
유동성장기차입금	6,799,573	-	-	6,799,573
유동성리스부채	1,831,333	-	-	1,831,333
장기차입금	989,628	685,073	21,047,500	22,722,201
장기리스부채	-	1,299,515	3,219,382	4,518,897
합 계	72,817,194	1,984,588	24,266,882	99,068,664

(전기 말)

(단위 : 천원)				
구분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년초과 5년 이내	합계
매입채무	10,309,358	-	-	10,309,358
단기차입금	28,171,694	-	-	28,171,694
기타지급채무	11,450,624	-	-	11,450,624
유동성장기차입금	12,854,975	-	-	12,854,975
유동성리스부채	1,720,871	-	-	1,720,871
단기기타금융부채	13,868,673	-	-	13,868,673
장기차입금	1,009,604	10,040,989	39,462,431	50,513,024
장기리스부채	-	1,996,009	3,691,365	5,687,374
합 계	79,385,799	12,036,998	43,153,796	134,576,593

(4) 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

연결회사는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산 및 단기금융상품을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간 종료일 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
총차입금	63,147,127	85,950,765
차감: 현금및현금성자산 및 단기금융상품	92,800,202	106,905,703
순부채	(29,653,075)	(20,954,938)
자본총계	257,666,576	222,018,079
총자본	228,013,501	201,063,141
자본조달비율	-13.00%	-10.42%

6. 공정가치

(1) 금융상품 등 종류별 공정가치

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
자산				
<공정가치로 측정되는 금융자산>				
기타금융자산				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,766,547	3,766,547	5,488,725	5,488,725
당기손익-공정가치 측정 금융자산	17,036,074	17,036,074	-	-
<공정가치로 측정되지 않는 금융자산>(주1)				
현금및현금성자산	59,738,000	59,738,000	86,433,143	86,433,143
단기금융상품	33,062,202	33,062,202	20,472,559	20,472,559
매출채권	31,432,065	31,432,065	29,514,624	29,514,624
기타수취채권	8,499,279	8,499,279	2,149,964	2,149,964
합계	153,534,167	153,534,167	144,059,015	144,059,015
부채				
<공정가치로 측정되는 금융부채>				
기타금융부채				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	1,570,892	1,570,892	-	-
<공정가치로 측정되지 않는 금융부채>(주1)				
매입채무	6,872,915	6,872,915	10,309,358	10,309,358
기타지급채무	16,240,481	16,240,481	11,450,624	11,450,624
차입금	63,147,127	63,147,127	85,950,765	85,950,765
기타금융부채	-	-	13,868,673	13,868,673
합계	87,831,415	87,831,415	121,579,420	121,579,420
<리스부채>(주1)				
리스부채	6,314,350	6,314,350	7,383,106	7,383,106

(주1) 공정가치로 측정되지 않는 금융자산·부채 및 리스부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되어 장부금액을 공정가치로 사용하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

수준	내용
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공

	시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

보고기간 종료일 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기 말)

(단위 : 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
자산				
기타금융자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	2,436,547	1,330,000	-	3,766,547
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	17,036,074	17,036,074
부채				
기타금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	1,570,892	1,570,892

(전기 말)

(단위 : 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
자산				
기타금융자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	4,619,287	-	869,438	5,488,725

(3) 수준3으로 분류된 금융상품의 변동내역

수준3으로 분류되는 금융상품의 변동내역은 하단과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	금융자산	금융부채	금융자산	금융부채
기초	869,438	-	694,820	115,242
당기손익 인식액(평가)	69,413	(395,769)	-	-
기타포괄손익 인식액(평가)	-	-	174,618	-
취득	16,966,660	1,966,660	-	-
전환(자본)	-	-	-	(115,242)
수준 2으로의 이동(주1)	(869,438)	-	-	-
기말	17,036,074	1,570,892	869,438	-

(주1) 당기 12월에 주식매매계약이 체결되어 수준2로 이동하였으며, 동 계약의 매매대금을 공정가치로 평가하였습니다(주석9 참조).

(4) 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2,3으로 분류되는 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

(단위 : 천원)					
구분	공정가치	수준	가치평가기법	주요 투입변수	투입변수 수치
자산					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,330,000	2	거래가격(주1)	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	17,036,074	3	현금흐름할인법 이항모형등	변동성	44.25%
				할인율	14.91%
				가중평균자본비용	13.90%
				영구성장율	0.00%
부채					
당기손익-공정가치 측정 금융부채	1,570,892	3	이항모형	변동성	44.25%
				할인율	14.91%

(주1) 당기 12월에 체결된 주식매매계약의 매매대금을 공정가치로 평가하였습니다.(주석 9 참조)

(5) 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치를 측정을 담당하고 있으며, 이러한 공정가치 측정치는 수준3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 재무부서는 공정가치 측정과 관련한 사항을 연결회사의 재무담당이사과 감사에 직접 보고하며 매 분기 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사 및 감사와 협의합니다.

(6) 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장

유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

각 금융상품별 투입변수의 변동에 따른 세전자본변동 효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
금융자산				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(주1)	-	-	130,327	(69,417)
당기손익-공정가치측정 금융자산(주2)	1,172,289	(910,752)	-	-
금융부채				
당기손익-공정가치 측정 금융부채(주2)	367,073	(396,996)	-	-

(주1) 비상장주식은 주요 관측불가능한 투입변수인 할인율 및 영구성장율을 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하고 있습니다.

(주2) 교환사채는 주요 관측불가능한 투입변수인 기초자산 주식가격을 10% 만큼 증가 또는 감소시킴으로써, 공정가치 변동을 산출하고 있습니다.

7. 범주별 금융상품

보고기간 종료일 현재 금융상품 및 리스부채의 분류 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(당기 말)

(단위 : 천원)				
과목	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	59,738,000	-	-	59,738,000
단기금융상품	33,062,202	-	-	33,062,202
매출채권	31,432,065	-	-	31,432,065
기타수취채권	8,499,279	-	-	8,499,279
기타유동금융자산	-	1,330,000	-	1,330,000
기타비유동금융자산	-	2,436,547	17,036,074	19,472,621
합계	132,731,546	3,766,547	17,036,074	153,534,167

(전기 말)

(단위 : 천원)			
과목	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	86,433,143	-	86,433,143
단기금융상품	20,472,559	-	20,472,559
매출채권	29,514,624	-	29,514,624
기타수취채권	2,149,964	-	2,149,964
기타비유동금융자산	-	5,488,725	5,488,725
합계	138,570,290	5,488,725	144,059,015

(2) 금융부채 및 리스부채

(당기 말)

(단위 : 천원)				
과목	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	리스부채	합계
매입채무	6,872,915	-	-	6,872,915
단기차입금	37,661,385	-	-	37,661,385

기타지급채무	16,240,481	-	-	16,240,481
유동성장기차입금	6,476,242	-	-	6,476,242
장기차입금	19,009,500	-	-	19,009,500
기타유동금융부채	-	1,570,892	-	1,570,892
리스부채	-	-	6,314,350	6,314,350
합계	86,260,523	1,570,892	6,314,350	94,145,765

(전기말)

(단위 : 천원)			
과목	상각후원가 측정 금융부채	리스부채	합계
매입채무	10,309,358	-	10,309,358
단기차입금	27,798,697	-	27,798,697
기타지급채무	11,450,624	-	11,450,624
단기기타금융부채	13,868,673	-	13,868,673
유동성장기차입금	12,463,034	-	12,463,034
장기차입금	45,689,034	-	45,689,034
리스부채	-	7,383,106	7,383,106
합계	121,579,420	7,383,106	128,962,526

(3) 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
- 평가이익	69,413	-
상각후원가 측정 금융자산		
- 이자수익	1,624,323	628,456
- 배당금수익	79,200	44,550
- 외환차익	926,827	468,327
- 외화환산이익	84,639	2,349,182
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
- 평가손실	1,722,178	916,752
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
- 평가이익	395,769	-
상각후원가 측정 금융부채		

- 이자비용	3,259,659	1,911,093
- 외환차손	1,196,745	147,654
- 외화환산손실	1,309,917	515,197
리스부채		
- 이자비용	182,863	170,861

8. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타채권과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말			전기말		
	채권금액	대손충당금	장부가액	채권금액	대손충당금	장부가액
유동자산 :						
매출채권	31,711,033	(278,968)	31,432,065	29,824,803	(310,179)	29,514,624
기타수취채권						
단기대여금	174,917	-	174,917	244,467	-	244,467
미수금	6,206,449	-	6,206,449	645,215	-	645,215
미수수익	251,724	-	251,724	55,918	-	55,918
보증금	219,050	-	219,050	408,419	-	408,419
소계	6,852,140	-	6,852,140	1,354,019	-	1,354,019
비유동자산 :						
기타수취채권						
장기대여금	786,955	-	786,955	255,107	-	255,107
보증금	860,184	-	860,184	540,838	-	540,838
소계	1,647,139	-	1,647,139	795,945	-	795,945
합계	40,210,312	(278,968)	39,931,344	31,974,767	(310,179)	31,664,588

(2) 매출채권 및 기타채권과 관련된 손실충당금(대손충당금)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	310,179	2,717,327
대손상각비(환입)	(4,525)	(2,532,071)
외화환산	(26,686)	124,923
기말	278,968	310,179

9. 기타금융자산

(1) 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
유동기타금융자산:		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,330,000	-
기타비유동금융자산:		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	2,436,547	5,488,725
당기손익-공정가치 측정 금융자산	17,036,074	-
합계	20,802,621	5,488,725

(2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

1) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 :		
시장성 없는 지분증권	1,330,000	869,438
시장성 있는 지분증권	2,436,547	4,619,287
합계	3,766,547	5,488,725

2) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)						
구분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치(주1)	장부금액	미실현보유손익
(주)미코바이오메드	507,614	2.77	2,999,999	2,436,547	2,436,547	(563,452)
파빌리온자산운용	100,000	9.90	1,003,300	1,330,000	1,330,000	326,700
합계			4,003,299	3,766,547	3,766,547	(236,752)

(주1) (주)미코바이오메드는 당기말 현재 코스닥 시장 종가를 공정가치로 평가하였으며, 파빌리온자산운용(주)은 당기 12월 체결된 주식매매계약의 매매대금을 공정가치로 평가하였습니다(주석6 참조).

(전기말)

(단위 : 천원)						
구분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치(주1)	장부금액	미실현보유손익
(주)미코바이오메드	507,614	2.77	2,999,999	4,619,287	4,619,287	1,619,289
파빌리온자산운용	100,000	9.90	1,003,300	869,438	869,438	(133,862)
합계			4,003,299	5,488,725	5,488,725	1,485,427

(주1) (주)미코바이오메드는 전기말 현재 코스닥 시장 종가를 공정가치로 평가하였으며, 파빌리온자산운용(주)은 독립적인 외부평가기관의 전문가적 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 추정치를 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 평가하였습니다(주석 6 참조).

(3) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산 :		
교환사채(주1)	17,036,074	-

(주1) 당기 중 연결회사는 지배기업인 (주)미코가 발행한 주식회사 미코세라믹스 기명식 보통주를 교환대상주식으로 하는 교환사채를 인수하였습니다. 연결회사가 보유한 동 교환사채는 당기말 현재 공정가치로 측정되었습니다(주석6 참조). 한편, 해당 교환사채의 발행자가 보유하고 있는 매도청구권은 별도의 파생상품부채로 인식하였습니다(주석18 참조).

10. 기타자산

보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금(주1)	605,150	1,133,520
선급비용	478,401	350,209
합계	1,083,551	1,483,729

(주1) 당기말 현재 대손충당금 385,363천원(전기말 : 458,629천원)이 설정되어 있습니다.

11. 재고자산

(1) 보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
계정과목	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
제품	603,979	(53,867)	550,112	815,245	(73,765)	741,480
재공품	532,257	-	532,257	1,060,235	-	1,060,235
상품	3,171,249	(553,602)	2,617,647	3,987,114	(754,862)	3,232,252
원재료	5,236,457	(525,828)	4,710,629	5,203,339	(807,306)	4,396,033
미착품	40,381	-	40,381	14,239	-	14,239
합계	9,584,323	(1,133,297)	8,451,026	11,080,172	(1,635,933)	9,444,239

(2) 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실환입은 502,637천원(전기: 재고자산평가손실 279,507천원)이며, 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 161,865,184천원(전기: 138,975,251천원)입니다.

12. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	정보보조금	장부금액	취득원가	감가상각누계액	정보보조금	장부금액
토지	27,199,977	-	-	27,199,977	22,688,557	-	-	22,688,557
건물	76,848,386	(17,944,022)	-	58,904,364	62,303,495	(15,351,746)	-	46,951,749
구축물	15,260,569	(2,901,571)	-	12,358,998	10,429,557	(2,090,942)	-	8,338,615
기계장치	90,611,157	(44,684,934)	(22,007)	45,904,216	77,650,397	(36,647,313)	-	41,003,084
차량운반구	4,851,158	(2,806,859)	(16,667)	2,027,632	3,887,757	(2,384,175)	(21,667)	1,481,915
공구와기구	2,193,834	(1,223,586)	-	970,248	1,886,935	(917,401)	-	969,534
비품	6,738,844	(3,620,916)	(58,765)	3,059,163	5,250,711	(2,616,839)	(75,165)	2,558,707
시설장치	90,136,799	(38,213,533)	(627,653)	51,295,613	56,222,295	(25,691,953)	(690,621)	29,839,721
건설중인자산	3,647,515	-	-	3,647,515	46,530,825	-	(84,000)	46,446,825
사용권자산	13,726,240	(5,722,712)	-	8,003,528	13,723,183	(4,513,676)	-	9,209,507
합계	331,214,479	(117,118,133)	(725,092)	213,371,254	300,573,712	(90,214,045)	(871,453)	209,488,214

(2) 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)								
구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(주1)	정보보조금	환산차이조정	기말
토지	22,688,557	1,546,126	-	-	2,912,330	-	52,964	27,199,977
건물	46,951,749	1,568,875	-	(2,261,157)	12,462,484	-	182,413	58,904,364
구축물	8,338,615	2,994,385	-	(922,460)	2,394,369	-	(445,911)	12,358,998
기계장치	41,003,084	7,578,917	(21,472)	(7,970,466)	5,901,265	(22,964)	(564,148)	45,904,216
차량운반구	1,481,915	1,189,562	(74,639)	(659,714)	110,512	-	(20,004)	2,027,632
공구와기구	969,534	405,869	(2,647)	(373,222)	-	-	(29,286)	970,248
비품	2,558,707	611,698	(512)	(979,773)	874,033	-	(4,990)	3,059,163
시설장치	29,839,721	9,632,515	(267,801)	(12,672,528)	25,441,053	(120,000)	(557,347)	51,295,613
건설중인자산	46,446,825	3,553,110	-	-	(50,285,370)	84,000	3,848,950	3,647,515
사용권자산	9,209,507	906,267	(11,859)	(2,012,972)	-	-	(87,415)	8,003,528
합계	209,488,214	29,987,324	(378,930)	(27,852,292)	(189,324)	(58,964)	2,375,226	213,371,254

(주1) 무형자산으로 대체된 189,324천원이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위 : 천원)									
구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(주1)	정보보조금	기타	환산차이조정	기말
토지	16,993,953	5,566,432	-	-	-	-	-	128,172	22,688,557
건물	42,744,963	2,225,197	-	(1,847,806)	1,091,017	-	-	2,738,378	46,951,749
구축물	7,871,504	384,885	-	(685,723)	-	-	-	767,949	8,338,615
기계장치	33,506,211	9,283,970	(14,733)	(6,912,894)	2,879,237	-	-	2,261,293	41,003,084
차량운반구	1,344,446	646,504	(11,967)	(548,499)	-	(25,000)	-	76,431	1,481,915
공구와기구	1,049,164	105,053	-	(302,352)	-	-	-	117,669	969,534
비품	2,220,209	1,140,251	(1,034)	(794,611)	4,990	(81,998)	-	70,900	2,558,707
시설장치	23,992,538	14,309,539	(351,558)	(8,061,366)	314,344	(492,861)	-	129,085	29,839,721
건설중인자산	26,684,624	21,237,119	-	-	(4,296,338)	(84,000)	(39,035)	2,944,455	46,446,825
사용권자산	8,246,879	2,447,943	(411,774)	(1,903,927)	-	-	-	830,386	9,209,507
합계	164,654,491	57,346,893	(791,066)	(21,057,178)	(6,750)	(683,859)	(39,035)	10,064,718	209,488,214

(주1) 무형자산으로 대체된 6,750천원이 포함되어 있습니다.

(3) 유형자산 상각액이 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	21,517,549	15,509,320
판매비와관리비	4,737,897	4,482,621
경상연구개발비	1,596,846	1,065,237
합계	27,852,292	21,057,178

(4) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 유형자산 중 일부는 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석16 참조).

(5) 보험가입자산

보고기간 종료일 현재 보험가입자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	부보자산 등	부보금액	금융기관
재산종합보험(주1)	유형자산, 투자부동산	184,325,904	삼성화재해상보험
	재고자산		
화재보험	유형자산	22,328,838	The Charter Oak Fire Insurance Company
재산종합보험	유형자산	2,534,600	The Travelers Indemnity Company
재산종합보험	유형자산	31,682,500	Travelers Insurance Company
화재보험	유형자산, 재고자산	8,016,435	AIG ASIA PACIFIC INSURANCE PTE LTD
화재보험	유형자산, 재고자산	18,640,514	Nan Shan General Insurance Company

(주1) 상기 보험에 대하여 국민은행에서 12,202백만원의 질권을 설정하고 있습니다. 연결회사는 상기 자산 이외에 자동차종합보험 및 단체상해보험 등에 가입하고 있습니다.

13. 리스

(1) 보고기간말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
부동산	7,163,101	8,339,780
차량운반구	836,625	865,356
기타	3,802	4,371
합계	8,003,528	9,209,507

당기 중 증가된 사용권자산은 906,267천원입니다.

(2) 당기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,479,126	1,324,308
차량운반구	524,262	578,022
기타	9,584	1,597
소계	2,012,972	1,903,927
리스부채에 대한 이자비용	182,863	170,861
단기리스료	237,938	133,246
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	221,943	252,913
합계	2,655,716	2,460,947

(3) 보고기간말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초	7,383,106	6,162,714
취득	906,267	2,447,943
이자비용	182,863	170,861
지급	(2,113,812)	(2,008,422)
환산차이조정 등	(44,074)	610,010
기말	6,314,350	7,383,106

(4) 리스부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
1년 이내	1,821,075	1,710,479
1년 초과 2년 이내	1,278,479	1,985,224
2년 초과 5년 이내	3,214,796	3,687,403
합계	6,314,350	7,383,106

14. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	2,031,727	-	2,031,727	2,031,727	-	2,031,727
건물	4,959,826	(1,032,356)	3,927,470	4,959,826	(850,228)	4,109,598
합계	6,991,553	(1,032,356)	5,959,197	6,991,553	(850,228)	6,141,325

(2) 투자부동산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)					
구분	기초	취득	감가상각	대체	기말
토지	2,031,727	-	-	-	2,031,727
건물	4,109,598	-	(182,128)	-	3,927,470
합계	6,141,325	-	(182,128)	-	5,959,197

(전기)

(단위 : 천원)					
구분	기초	취득	감가상각	대체	기말
토지	2,031,727	-	-	-	2,031,727
건물	4,291,726	-	(182,128)	-	4,109,598
합계	6,323,453	-	(182,128)	-	6,141,325

당기 투자부동산 감가상각비 182,128천원(전기: 182,128천원)은 판매관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 6,486,940천원입니다. 투자부동산의 공정가치는 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준3으로 분류되며, 상대가치법 등을 고려하여 측정되고 있습니다.

(4) 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
임대수익	379,500	56,016
투자부동산 상각비	182,128	182,128

(5) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 투자부동산 중 일부가 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.(주석16 참조)

15. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
소프트웨어	1,541,626	(1,062,323)	-	(50,980)	428,323
시설물이용권	3,879,810	-	(48,315)	-	3,831,495
합계	5,421,436	(1,062,323)	(48,315)	(50,980)	4,259,818

(전기말)

(단위 : 천원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
소프트웨어	1,325,713	(834,845)	-	(68,188)	422,680
시설물이용권	4,093,443	-	(48,315)	-	4,045,128
합계	5,419,156	(834,845)	(48,315)	(68,188)	4,467,808

(2) 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)							
구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(주1)	외환차이조정	기말
소프트웨어	422,680	32,189	-	(211,203)	189,324	(4,667)	428,323
시설물이용권	4,045,128	-	(200,330)	-	-	(13,303)	3,831,495
합계	4,467,808	32,189	(200,330)	(211,203)	189,324	(17,970)	4,259,818

(주1) 건설중인자산에서 소프트웨어로 대체된 금액입니다.

(전기)

(단위 : 천원)							
구분	기초	취득	감가상각	정부보조금	대체(주1)	외환차이조정	기말
소프트웨어	509,024	131,150	(188,408)	(37,565)	6,750	1,729	422,680
시설물이용권	2,414,282	1,594,120	-	-	-	36,726	4,045,128
합계	2,923,306	1,725,270	(188,408)	(37,565)	6,750	38,455	4,467,808

(주1) 건설중인자산에서 소프트웨어로 대체된 금액입니다.

(3) 무형자산 상각액이 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
매출원가	93,783	84,116
판매비와관리비	86,857	77,928
경상연구개발비	30,563	26,364
합계	211,203	188,408

(4) 당기와 전기 중 발생한 경상연구개발비는 각각 12,646,892천원과 9,472,418천원으로 전액 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

16. 담보제공자산

보고기간 종료일 현재 연결회사의 채무를 위하여 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
계정과목	담보제공자산	담보제공처	장부가액	담보설정금액	내용
유형자산 및 투자부동산	토지,건물	국민은행	34,219,857	32,035,200	차입금 등 담보제공

17. 매입채무 및 기타지급채무

보고기간 종료일 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당기말	전기말
유동부채		
매입채무	6,872,915	10,309,358
기타지급채무		
미지급금	14,231,981	7,538,666
미지급비용	1,669,575	3,004,958
임대보증금	338,925	907,000
합계	23,113,396	21,759,982

18. 기타금융부채

(1) 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
기타유동금융부채:		
기타차입부채(주1)	-	13,868,673
파생상품부채(주2)	1,570,892	-
합계	1,570,892	13,868,673

(주1) 종속기업인 KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd.가 약정된 기간 내에 중국내상장 및 상장 관련 허가를 획득하지 못하여 투자자인 선전중한산업투자펀드의 환매요청에 따라 연결회사는 USD 10,000,000의 투자지분을 연 4%의 이자율로 상환하여야 합니다. 당기 중 KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd.는 유상감자를 통해 투자금 전액을 상환하였습니다(주석34 참조).

(주2) 연결회사가 인수한 교환사채는 '발행회사 및 발행회사가 지정하는 자'가 본 사채의 발행일로부터 12개월이 경과한 날로부터 발행일로부터 30개월이 경과한 날까지 매 1개월에 해당하는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매도하여야 합니다. 연결회사는 해당 발행자 매도청구권을 별도의 파생상품부채로 인식하였습니다(주석9 참조).

19. 기타부채

보고기간 종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당기말	전기말
기타유동부채		
선수금	874,331	934,592
선수수익	-	7,133
예수금	2,176,820	1,205,818
급여성부채 등	6,853,051	5,696,295
합계	9,904,202	7,843,838
기타비유동부채		
기타장기종업원급여부채	1,522,019	1,303,961
복구충당부채	788,234	737,356
합계	2,310,253	2,041,317

20. 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
차입처	내역	최장 만기일	연이자율(%)	금액	
				당기말	전기말
국민은행	시설자금대출	2023-05-10	5.55	10,000,000	-
국민은행	운영자금대출	2023-09-26	3.05	7,600,000	7,600,000
신한은행	운영자금대출	2023-06-27	4.97	5,000,000	5,000,000
씨티은행	운영자금대출	2023-01-10 ~ 2023-10-27	2.21 ~ 6.24	11,029,210	13,124,072
수출입은행	운영자금대출	2023-05-12	5.43	2,217,775	2,074,625
공상은행	운영자금대출	2023-06-01 ~ 2023-07-04	3.70	1,814,400	-
합계				37,661,385	27,798,697

상기 국민은행의 단기차입금과 관련하여 연결회사의 토지 및 건물 중 일부가 담보로 제공되어 있습니다(주석16 참조).

(2) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
차 입 처	내 역	최장 만기일	연이자율(%)	금액	
				당기말	전기말
산업은행	시설자금대출	2023-10-31 ~ 2029-11-27	3.59 ~ 5.97	25,485,742	39,152,068
국민은행	시설자금대출	-	-	-	19,000,000
소계				25,485,742	58,152,068
차감: 유동성 대체				(6,476,242)	(12,463,034)
장기차입금				19,009,500	45,689,034

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
연 도	금 액
2023년 01월 01일 ~ 2023년 12월 31일	6,476,242
2024년 01월 01일 ~ 2025년 12월 31일	3,801,900
2026년 01월 01일 ~ 2026년 12월 31일	3,801,900
2027년 01월 01일 ~	11,405,700
합 계	25,485,742

21. 퇴직급여채무

(1) 보고기간 종료일 현재 퇴직급여채무 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	14,000,640	13,239,230
사외적립자산의 공정가치	(4,079,027)	(3,005,929)
재무상대표상 순확정급여부채	9,921,613	10,233,301

(2) 확정급여채무

확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	13,239,230	10,361,830
당기근무원가	2,903,958	2,068,895
이자비용	370,730	235,906
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	96,380
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(531,188)	171,387
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(406,726)	960,562
퇴직급여지급액	(1,705,140)	(757,868)
관계사전출입	129,776	102,138
기말금액	14,000,640	13,239,230

(3) 사외적립자산

1) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	3,005,929	2,420,792
이자수익	85,152	56,537
재측정요소	(43,574)	(43,854)
사용자의 기여금납부액	1,100,000	800,000
퇴직급여지급액	(77,184)	(143,083)
관계사전출입	8,704	(84,463)
기말금액	4,079,027	3,005,929

확정급여제도와 관련하여 다음 보고기간 동안에 납입할 것으로 예상되는 기여금은 없습니다.

2) 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(금액단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	금액	비율(%)	금액	비율(%)
예적금 등	4,079,027	100.00	3,005,929	100
합계	4,079,027	100.00	3,005,929	100

3) 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
사외적립자산	41,578	12,683

(4) 총비용

1) 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	2,903,958	2,068,895
순이자원가	285,578	179,369
종업원 급여에 포함된 총 비용	3,189,536	2,248,264

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
매출원가	1,460,196	993,640
판매비와관리비	1,351,377	921,961
경상연구개발비	377,963	332,663
합계	3,189,536	2,248,264

(5) 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
법인세차감전보험수리적이익(손실)	(894,339)	1,272,183
법인세효과	205,064	(279,880)
법인세차감후보험수리적이익(손실)	(689,275)	992,303

(6) 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율(%)	5.35	2.96
기대임금상승률(%)	7.80	5.80
예상퇴직률(%)	13.21	13.18
예상사망률(%)	0.04	0.04

(7) 주요 가정의 변동에 따라 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
할인율	(1,056,666)	1,221,757	(1,080,452)	1,257,450
기대임금상승율	1,182,542	(1,045,123)	1,258,792	(1,101,241)

(8) 보고기간말 현재 연결회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 8.5339년이며, 할인된 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	2년 미만	2-5년 미만	5-10년 미만	10년 이상	합계
급여지급액	1,339,945	3,499,208	3,455,042	5,706,445	14,000,640

22. 주식매수선택권

(1) 연결회사의 주식기준보상은 2016년 11월 16일 회사의 임직원에게 부여된 차액현금보상형 주식매수선택권으로 행사가격은 12,000원이며, 부여일로부터 2년을 근무하여야 임직원은주식선택권에 대한 행사권리를 보유하게 됩니다.

(2) 주식매수선택권 수량의 변동

구분	주식매수선택권 수량 (단위 : 주)		가중평균 주가 (단위 : 원)	
	보고기간말	전기말	보고기간말	전기말
기초	51,300	139,000	67,100	49,950
부여	-	-	-	-
행사	(7,200)	(77,700)	51,444	69,498
소멸	-	(10,000)	-	49,978
기말	44,100	51,300	43,100	67,100

(3) 연결회사는 전기에 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가액접근법을적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 주요 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
단위당 옵션의 공정가치	31,111	55,100
보고기간말 주가	43,100	67,100
기대주가변동성(%)	49.16	37.56
무위험수익률(%)	3.75	1.63
배당수익률(%)	1.25	0.91
기대만기(연)	0.88	1.88

(4) 주식기준보상과 관련하여 인식한 부채의 장부금액 및 내재가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
장부금액	1,371,995	2,826,630
내재가치	1,371,510	2,826,630

23. 자본금 및 자본잉여금

(1) 자본금

1) 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)		
구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000	100,000,000
1주당 액면금액(원)	500	500
발행한 주식의 수	10,020,447	10,020,447
자본금	5,010,224	5,010,224

2) 자본금 및 주식발행초과금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	증감주식수	자본금	주식발행초과금	합계
2021.01.01(전기초)	9,987,721	4,993,861	60,514,865	65,508,726
전환권 행사로 인한 발행	32,726	16,363	987,298	1,003,661
2021.12.31(전기말)	10,020,447	5,010,224	61,502,163	66,512,387
2022.01.01(당기초)	10,020,447	5,010,224	61,502,163	66,512,387
2022.12.31(보고기간말)	10,020,447	5,010,224	61,502,163	66,512,387

(2) 자본잉여금

보고기간 종료일 현재 회사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	61,502,163	61,502,163
기타자본잉여금	10,023,826	10,023,826
합계	71,525,989	71,525,989

24. 기타포괄손익누계액

보고기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정	(185,140)	1,158,633
해외사업환산손익	8,431,503	6,600,857
합계	8,246,363	7,759,490

25. 기타자본항목

보고기간 종료일 현재 기타자본항목은 연결회사가 주가안정 및 주주가치 제고를 목적으로 보유한 자기주식입니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(2,914,979)	(911,210)
합계	(2,914,979)	(911,210)

26. 이익잉여금

보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	2,502,102	1,953,035
기타적립금	2,744,449	2,744,449
미처분이익잉여금	170,552,429	133,936,103
합 계	175,798,980	138,633,587

(주1) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

27. 비용의 성격별 분류

(1) 당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	719,347	(553,854)
원재료의 사용	32,386,183	29,878,394
상품의 판매	8,401,198	9,099,902
종업원급여	78,307,230	65,529,265
복리후생비	5,083,239	4,357,410
여비교통비	1,181,551	919,718
감가상각비 및 무형자산상각비	28,245,623	21,427,714
지급수수료	7,718,616	6,157,626
임차료	1,295,880	1,078,975
보험료	6,688,981	5,148,028
소모품비	15,426,159	12,722,451
차량유지비	1,074,709	742,348
유틸리티비	10,778,105	8,579,471
외주가공비	11,577,664	7,840,639
수선비	10,124,676	11,989,155
세금과공과	4,780,476	4,111,264
운반비	3,973,065	3,364,284
주식보상비용	(1,170,635)	2,015,318
기타비용	6,386,412	3,799,981
합계	232,978,479	198,208,089

(2) 당기와 전기 중 발생한 종업원 급여액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
급여	74,655,911	62,804,393
퇴직급여	3,651,319	2,724,872
합계	78,307,230	65,529,265

28. 판매비와관리비

판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
급여	28,124,021	23,486,222
퇴직급여	1,452,583	1,018,273
복리후생비	2,360,529	1,992,246
여비교통비	1,031,935	797,964
차량유지비	1,006,875	697,268
통신비	263,014	225,140
세금과공과	2,543,983	2,229,977
지급수수료	5,204,669	4,549,158
임차료	449,091	321,186
감가상각비 및 투자부동산 상각비	4,920,024	4,664,748
무형자산상각비	86,857	77,928
수선비	1,280,729	1,286,759
보험료	2,467,689	1,850,107
접대비	1,404,487	1,180,858
광고선전비	199,540	111,502
소모품비	1,501,620	1,196,567
유틸리티비	350,740	161,404
교육훈련비	348,472	346,957
운반비	2,509,915	2,554,391
경상연구개발비	12,646,892	9,472,418
외주용역비	1,052,419	933,757
주식보상비용	(1,170,635)	2,015,318
기타	1,155,638	664,596
합계	71,191,087	61,834,744

29. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
임대료수익	459,057	115,138
수입수수료	5,350	-
유형자산처분이익	87,887	30,880
잡이익	360,895	1,669,446
합계	913,189	1,815,464

(2) 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분손실	306,295	371,550
무형자산처분손실	330	-
기부금	31,680	50,240
잡손실	53,586	168,166
투자자산처분손실	71,964	-
합계	463,855	589,956

30. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	1,624,323	628,456
배당금수익	79,200	44,550
외환차익	926,827	468,327
외화환산이익	486,482	2,349,182
파생상품평가이익	395,769	-
당기손익-공정가치 측정 금융상품 평가이익	69,413	-
합계	3,582,014	3,490,515

2) 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	3,442,521	2,081,954
외환차손	1,196,746	147,654
외화환산손실	1,711,760	515,197
합계	6,351,027	2,744,805

31. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
당기손익에 대한 법인세 부담액	7,961,739	11,421,518
전기법인세의 조정사항	(3,405,328)	(167,562)
법인세율 변경효과	2,108,562	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	4,446,093	2,401,086
법인세비용	11,111,066	13,655,042

(2) 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
(이연법인세)		
순확정급여부채의 재측정요소	(205,064)	279,881
전환권조정(전환사채)	-	38,580
기타포괄손익-공정가치측정	378,406	201,685
합계	173,342	520,146

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	53,077,846	60,805,060
적용세율에 따른 법인세(주1)	16,792,588	20,730,592
조정사항		
비과세수익	(5,799)	(95,774)
비공제비용	316,283	669,403
세율변경 기초효과	2,108,562	-
일시적차이의 이연법인세 미인식효과	(2,060,517)	(3,743,489)
이월세액공제	1,025,717	171,095
전기법인세의 조정사항	(3,405,328)	67,407
세액공제	(3,727,131)	(4,475,641)
기타	66,691	331,449
법인세비용	11,111,066	13,655,042
유효세율	20.93%	22.46%

(주1) 법인세비용차감전순손익에 대하여 각 나라의 법정세율을 적용하여 계산한 금액입니다.

(4) 일시적차이에 대한 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)					
구분	기초	증감			기말
		당기손익반영	기타포괄손익반영	환율변동차이	
미수수익	179,020	(54,466)	-	(3,301)	121,253
지분법적용투자주식	(7,598,802)	(4,007,538)	-	(2,497)	(11,608,837)
사외적립자산	(661,308)	(237,314)	9,390	-	(889,232)
유형자산	1,751,345	(2,324,977)	-	35,573	(538,059)
재고자산	122,636	16,165	-	416	139,217
무형자산	10,629	(97)	-	-	10,532
미지급연차	339,243	28,043	-	6,892	374,178
확정급여채무	2,912,629	353,963	(214,454)	-	3,052,138
장기종업원급여	286,871	44,929	-	-	331,800
대손충당금	149,093	(27,178)	-	(1,401)	120,514
주식보상비용	621,858	(322,764)	-	-	299,094
파생상품	-	(86,278)	-	-	(86,278)
당기손익-공정가치측정	-	(15,132)	-	-	(15,132)
기타포괄-공정가치측정	(326,795)	-	378,406	-	51,611
사용권자산	(137,127)	2,474	-	-	(134,653)
리스부채	139,704	(2,922)	-	-	136,782
기타	87,215	498,620	-	(7,455)	578,380
이월결손금	-	754,429	-	(14,394)	740,035
이월세액공제	1,025,718	(1,025,718)	-	-	-
합계	(1,098,071)	(6,405,761)	173,342	13,833	(7,316,657)

(전기)

(단위 : 천원)						
구분	기초	증감				기말
		당기손익반영	기타포괄손익반영	자본반영	환율변동차이	
미수수익	(10,944)	181,082	-	-	8,882	179,020
지분법적용투자주식	(5,354,616)	(2,248,760)	-	-	4,574	(7,598,802)
전환사채	(42,116)	3,536	-	38,580	-	-
사외적립자산	(532,578)	(138,378)	9,648	-	-	(661,308)
유형자산	1,067,931	689,467	-	-	(6,053)	1,751,345
재고자산	78,567	41,302	-	-	2,767	122,636
무형자산	10,629	-	-	-	-	10,629
미지급연차	210,003	125,814	-	-	3,426	339,243
확정급여채무	2,279,601	362,795	270,233	-	-	2,912,629
장기종업원급여	269,318	17,553	-	-	-	286,871
대손충당금	746,276	(639,523)	-	-	42,340	149,093
주식보상비용	1,161,367	(539,509)	-	-	-	621,858
당기손익-공정가치측정	(10,365)	11,016	-	-	(651)	

기타포괄-공정가치측정	(528,480)	-	201,685	-	-	(326,795)
사용권자산	(140,653)	3,526	-	-	-	(137,127)
리스부채	143,252	(3,548)	-	-	-	139,704
기타	179,286	(96,364)	-	-	4,293	87,215
이월세액공제	1,196,813	(171,095)	-	-	-	1,025,718
합계	723,291	(2,401,086)	481,566	38,580	59,578	(1,098,071)

(5) 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 차감할 일시적차이의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기말	전기말	사유
종속회사 투자지분(주1)	34,263,186	34,867,374	처분계획 없음
미사용결손금(주2)	10,226,864	9,107,822	미래과세소득의 불확실

(주1) 종속기업 투자지분과 관련하여 발생한 일시적차이 중 예측 가능한 미래에 종속기업 투자지분의 처분에 따른 일시적차이의 소멸가능성이 희박한 일시적차이는 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다

(주2) 미사용결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
소멸시기	당기말	전기말
5년이후	10,226,864	9,107,822

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

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	8,770,074	6,137,864
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	796,824	2,243,871
소계	9,566,898	8,381,735
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(16,257,289)	(9,077,914)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(626,266)	(401,892)
소계	(16,883,555)	(9,479,806)
이연법인세자산(부채) 순액	(7,316,657)	(1,098,071)

32. 주당이익

기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구분	당기	전기
지배주주 당기순이익	41,966,780,348	47,150,017,421
가중평균 유통보통주식수	9,962,286	9,979,725
지배주주 기본주당순이익	4,213	4,725

당기와 전기의 회석효과는 없으므로 회석주당순손익은 기본주당순손익과 동일합니다.

33. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된(사용된) 현금

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익	41,966,780	47,150,017
조정 항목		
이자비용	3,442,521	2,081,954
외화환산손실	1,711,760	515,197
확정급여형 퇴직급여	3,189,536	2,248,264
감가상각비 및 투자부동산상각비	28,034,419	21,239,305
유형자산처분손실	306,295	371,550
무형자산처분손실	330	-
무형자산상각비	211,203	188,408
주식보상비용	(1,170,635)	2,015,318
대손상각비(환입)	(77,791)	(2,601,906)
법인세비용	11,111,066	13,655,042
이자수익	(1,624,323)	(628,456)
외화환산이익	(486,482)	(2,349,182)
재고자산평가손실(환입)	(502,637)	279,507
유형자산처분이익	(87,887)	(30,880)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(69,413)	-
파생상품평가이익	(395,769)	-
배당수익	(79,200)	-
투자자산처분손실	71,964	-
기타	303,458	133,417
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		
매출채권	(4,029,851)	2,497,199
기타수취채권	(782,184)	(684,728)
기타유동자산	301,219	(214,749)
재고자산	1,569,799	2,397,003
매입채무	(1,536,089)	(2,345,608)

기타지급채무	6,343,147	(4,569,890)
기타부채	(1,117,289)	1,687,554
퇴직금의 지급	(1,627,956)	(614,784)
관계사 전출입	129,776	186,601
사외적립자산기여액	(1,100,000)	(800,000)
영업으로부터 창출된 현금	84,005,767	81,806,153

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기타포괄-공정가치측정금융자산 대체	(1,722,178)	(916,752)
건설중인자산의 본계정 대체	50,285,370	4,296,338
장기대여금 유동성 대체	25,290	26,455
유무형자산 취득 관련 미지급금액 대체	78,296	826,382
사용권자산의 취득	906,267	2,447,943
전환권 행사	-	967,740
정부보조금의 수령	58,964	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(당기)

(단위 : 천원)					
구분	기초	현금흐름	비현금 변동		당기말
			대체 등	환율변동	
단기차입금	27,798,697	9,518,810	-	343,879	37,661,386
장기차입금	45,689,034	(28,462,325)	-	1,782,791	19,009,500
유동성 장기부채	12,463,034	(6,432,634)	-	445,842	6,476,242
기타유동금융부채	13,868,673	(14,264,049)	-	395,376	-
리스부채	7,383,106	(2,113,812)	1,089,130	(44,073)	6,314,351
임대보증금	907,000	(568,075)	-	-	338,925
합계	108,109,544	(42,322,085)	1,089,130	2,923,815	69,800,404

(전기)

(단위 : 천원)					
구분	기초	현금흐름	비현금 변동		전기말
			대체 등	환율변동	
단기차입금	26,053,282	425,973	-	1,319,442	27,798,697
장기차입금	54,924,960	-	(12,046,178)	2,810,252	45,689,034
유동성 장기부채	-	-	12,046,178	416,856	12,463,034
유동성 전환사채	708,566	-	(708,566)	-	-
리스부채	6,162,714	(1,916,052)	2,526,434	610,010	7,383,106
합계	87,849,522	(1,490,079)	1,817,868	5,156,560	93,333,871

34. 우발채무와 약정사항

(1) 제공받은 지급보증 내역

보고기간 종료일 현재 연결회사가 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
제공자	보증금액	보증처	내용
서울보증보험	200,000	평택세관	관세납부보증
서울보증보험	35,000	(주)삼천리	도시가스사용등 납부보증
서울보증보험	4,620	엘지전자(주)	납품계약 하자보증
서울보증보험	3,383	한국장애인고용공단 경기동부지사	장애인 보조공학기기(지원금) 반환 지급보증
서울보증보험	50,000	중소기업기술정보진흥원	국가 지원사업 협약지원금 반환 지급보증
서울보증보험	194,645	중소기업기술정보진흥원	국가 지원사업 협약지원금 반환 지급보증

(2) 보고기간 종료일 현재 연결회사가 금융기관 등과 체결한 중요한 약정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD, CNY, TWD)			
금융기관	약정사항	한도금액	실행금액
국민은행	운영자금대출	7,600,000	7,600,000
국민은행	시설자금대출	10,000,000	10,000,000
신한은행	운영자금대출	5,000,000	5,000,000
한국수출입은행	운영자금대출	USD 1,750,000	USD 1,750,000
씨티은행	운영자금대출	USD 4,000,000	USD 4,000,000
씨티은행	운영자금대출	USD 2,000,000	USD 2,000,000
씨티은행	운영자금대출	USD 9,000,000	TWD 83,000,000
한국산업은행	시설자금대출	USD 15,000,000	USD 15,000,000
씨티은행	운영자금대출	USD 8,000,000	-
한국산업은행	시설자금대출	USD 5,125,000	CNY 35,693,575
공상은행	운영자금대출	CNY 5,000,000	CNY 5,000,000
공상은행	운영자금대출	CNY 5,000,000	CNY 5,000,000
씨티은행	운영자금대출	USD 25,000,000	-

(3) 종속기업인 KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd.는 2018년 중 중국현지투자를 위한 자금확보를 위하여 제3자(선전중한산업투자펀드)배정으로 USD 10,000,000의 유상증자를 진행하였습니다. 연결회사와 투자자 간의 계약에 따라 KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd.가 약정된 기간 내에 상장하지 못할 경우, 투자자는 연결회사에 KoMiCo Technology(Wuxi) Ltd. 보통주 매수를 요구할 수 있습니다. 연결회사는 이와 관련하여 금융부채를 계상하였으나, KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd.가 약정된 기간 내에 상장하지 못하여 당기 중 유상감자를 통해 투자금 전액을 상환하였습니다.

35. 특수관계자 거래

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

관계	당기말	전기말	비고
지배기업	(주)미코	(주)미코	
기타특수관계자	(주)미코세라믹스	(주)미코세라믹스	지배기업 물적분할 설립
	(주)미코파워	(주)미코파워	지배기업 물적분할 설립
	(주)미코바이오메드	(주)미코바이오메드	지배기업 관계회사
	주식회사 코마테크놀로지	주식회사 코마테크놀로지	지배기업 관계회사
	스페클립스(주)	스페클립스(주)	지배기업 관계회사
	Spedipose Inc.	Spedipose Inc.	지배기업 관계회사
	Spedipose Aus.	Spedipose Aus.	지배기업 관계회사
	Spedipose EuropeGmbH	-	지배기업 관계회사
	(주)미코네트웍스	(주)미코네트웍스	지배기업의 주요경영진이 지배하는 회사
	에이치제일호 사모투자합자회사	에이치제일호 사모투자합자회사	지배기업 관계회사
	유한회사 에이치제일호투자목적회사	유한회사 에이치제일호투자목적회사	지배기업 관계회사
	현대중공업파워시스템(주)	현대중공업파워시스템(주)	지배기업 관계회사
	연대현대방윤중공유한공사 (중국)	연대현대방윤중공유한공사 (중국)	지배기업 관계회사
	MICOBIOMED USA, Inc	MICOBIOMED USA, Inc	지배기업 관계회사
	MICO INTERNATIONAL BRAZIL LTDA	MICO INTERNATIONAL BRAZIL LTDA	지배기업 관계회사
	PT. MICO BIOMED INDONESIA	PT. MICO BIOMED INDONESIA	지배기업 관계회사
	MICOBIO INDIAPRIVATE LIMITED.	-	지배기업 관계회사
	Call medical	-	지배기업 관계회사
	MICO MD HOLDINGS, LLC (USA)	-	지배기업 종속회사
	Trinty Biotech, inc.	-	지배기업 관계회사
	MiCo NTH Investment LLC	-	지배기업 종속회사
	New Target Health, Inc.	-	지배기업 종속회사
	Target Health, Inc.	-	지배기업 종속회사

(2) 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)							
특수관계자구분	특수관계자명	매출	매입	자산처분	기타의 수익	기타의 비용	사용권자산 취득
지배기업	(주)미코	139,963	20,778,348	4,000	128,751	1,842,235	21,371
기타특수관계자	(주)미코바이오메드	-	-	-	-	6,204	-
	(주)미코세라믹스	2,109,866	6,139,148	-	1,287,646	33,129	-
	주식회사 코마테크놀로지	1,000	3,310	-	-	-	-
	(주)미코파워	-	-	-	1,003,393	3,232	-
합 계		2,250,829	26,920,806	4,000	2,419,790	1,884,800	21,371

(전기)

(단위 : 천원)						
특수관계자구분	특수관계자명	매출	매입	자산취득	기타의 수익	기타의 비용
지배기업	(주)미코	-	17,001,715	6,109,622	646,346	1,452,908
기타특수관계자	(주)미코바이오메드	-	-	-	-	20,848
	(주)미코세라믹스	2,360,847	5,999,397	-	1,127,751	-
	(주)미코파워	-	-	6,000,000	578,910	25,070
합 계		2,360,847	23,001,112	12,109,622	2,353,007	1,498,826

(3) 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

(당기 말)

(단위 : 천원)					
특수관계자구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)미코	-	19,346	1,972,409	245,471
기타특수관계자	(주)미코세라믹스	117,789	133,199	682,262	80,035
	주식회사 코마테크놀로지	-	-	825	-
	(주)미코파워	-	97,028	-	252,290
합 계		117,789	249,573	2,655,496	577,796

(전기 말)

(단위 : 천원)					
특수관계자구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)미코	-	24,109	3,372,732	197,001
기타특수관계자	주식회사 미코세라믹스	176,979	111,404	889,828	864,000
	주식회사 미코파워	-	54,537	-	-
합 계		176,979	190,050	4,262,560	1,061,001

(4) 특수관계자와의 중요한 자금거래내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)							
구분	특수관계자명	계정과목	자금거래				
			기초	취득 등	회수/상환	평가/상각	기말
지배기업	(주)미코	예금(주1)	-	6,208,500	6,208,500	-	-
지배기업	(주)미코	당기손익-공정가치 측정 금융자산(주2)	-	16,966,660	-	69,413	17,036,074
지배기업	(주)미코	당기손익-공정가치 측정 금융부채(주2)	-	(1,966,660)	-	395,769	(1,570,892)
자금거래 합계			-	21,208,500	6,208,500	465,182	15,465,182

(주1) 연결회사가 보유한 외화예금 USD 5,000,000을 계약체결일 환율로 지배기업인 (주)미코에게 매도하였습니다.

(주2) 지배기업인 (주)미코가 발행한 주식회사 미코세라믹스 기명식 보통주를 교환대상주식으로 하는 교환사채를 인수하였습니다. 해당 교환사채의 발행자 매도청구권은 별도의 파생상품부채로 인식하였습니다(주석9, 주석18 참조).

(전기)

전기에는 특수관계자와의 자금거래가 없습니다.

(5) 당기 중 연결회사는 지배기업인 (주)미코에 2,122,499천원(전기 : 1,403,181천원)의 배당금을 지급하였습니다. 2021년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 배당금 5,490,662천원은 2022년 4월에 지급되었습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
장단기종업원급여	2,877,626	2,866,860
퇴직급여	178,929	89,648
주식기준보상	(152,963)	377,198
합계	2,903,592	3,333,706

상기 주요경영진에는 연결회사의 활동과 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원으로 구성되어 있습니다.

36. 부문별 보고

전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 연결회사의 영업부문을 결정하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 연결회사는 단일부문으로 기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 매출에 대한 정보

(단위 : 천원)			
구분	품목	당기	전기
상품매출	세정	63,059	141,218
	부품	11,964,444	10,564,446
	코팅	1,473,905	2,217,402
제품매출	세정	104,254,078	87,308,013
	코팅	160,733,860	148,887,553
	부품	9,886,658	7,923,298
합계		288,376,004	257,041,930

(2) 주요 고객에 대한 정보

연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분(주1)	매출액		구분
	당기	전기	
A 사	85,588,672	66,642,440	상품 및 제품
B 사	83,921,440	76,704,550	상품 및 제품

(주1) 동일 지배력 하에 있는 고객을 단일 고객으로 간주하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 코미코			
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		6	7	1	1	10	4	3	6	7	5	-	-	27	23
투입 시간	분·반기검토	5	11	6	20	248	147	108	42	8	13	-	-	375	233
	감사	37	35	131	98	855	750	554	503	144	34	-	-	1,721	1,420
	합계	42	46	137	118	1,103	897	662	545	152	47	-	-	2,096	1,653

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2022.6.28~2022.12.15			5	일	
	주요내용		2022년 연간 감사 일정 및 계정과목별 감사 절차 수립					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2022.8.22 ~ 2022.8.26 2022.10.31 ~ 2022.11.2	8	일	4	명	2	명	조기입증 감사(연중감사) 및 내부회계관리제도에 대 한 감사
	2022.11.21 ~ 2022.11.24	4	일	4	명	2	명	조기입증 감사(연중감사) 및 내부회계관리제도에 대 한 감사
	2023.1.18 ~ 2023.1.20	3	일	4	명	2	명	매출, 매출채권 등 별도재무 제표 계정과목별 감사 업무 수행
	2023.1.25 ~ 2023.1.27	3	일	4	명	2	명	연결조정분개 검토 등 연결 재무제표 감사 업무 수행
	실사(입회)시기		2023.1.2			1	일	

재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	안성 창고, 파주 창고				
	실사(입회)대상	제품, 상품, 재공품, 원재료				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.1.2	1	일		
	실사(입회)장소	안성 본사				
	실사(입회)대상	회원권(무형자산)				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	X
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022.9.30, 2023.3.9				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 09월 30일	회사측: 감사 1인 감사인측: 업무수행이사 1인 및 담당회계사 2인	서면회의	통합감사일정 및 감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 핵심감사사항 등
2	2023년 03월 09일	회사측: 감사 1인 감사인측: 업무수행이사 1인 및 담당회계사 2인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성, 그룹감사와 관련한 사항, 핵심감사사항 등