

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	8
주석.....	15
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	108
외부감사 실시내용	113

주식회사 코미코

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한
감 사 보 고 서

제 11 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 10 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 코미코
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 코미코(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 13일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

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.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

1. 매출 수익인식 발생사실

핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석 2에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고 의무를 이행한 시점에 수익을 인식합니다. 회사의 매출이 재무제표에서 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

재무제표에 대한 주식 7에 기술되어 있는 바와 같이, 회사의 금융상품 중 교환사채는시장에서 관측불가능한 투입변수에 근거하여 측정되었으며 공정가치 수준3으로 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
- 회사가 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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 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 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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.

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 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 이창훈입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 13일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 코미코

제 11 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 10 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 코미코 대표이사 최용하

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안성시 모산로 8
(전 화) 031-8056-5800

재 무 상 태 표

제 11 기말 2023년 12월 31일 현재

제 10 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 코미코

(단위: 원)

과목	주석	제 11(당)기말	제 10(전)기말
자 산			
I. 유동자산		53,520,256,741	63,217,145,145
현금및현금성자산	4,7,8	27,803,348,669	17,845,007,410
단기금융상품	5,7,8	12,868,200,000	29,000,000,000
매출채권	7,8,9,37	7,577,514,740	10,293,056,348
기타수취채권	7,8,9,37	2,961,173,014	2,323,430,758
재고자산	12	1,759,370,839	1,923,663,956
기타유동금융자산	7,8,10	-	1,330,000,000
기타유동자산	11	550,649,479	501,986,673
II. 비유동자산		317,595,748,494	265,748,184,673
종속기업투자	13	207,422,392,427	144,626,274,855
기타비유동수취채권	7,8,9,37	1,357,981,636	897,229,000
유형자산	14	74,359,706,153	89,115,744,131
투자부동산	16	5,777,070,568	5,959,198,084
무형자산	17	3,732,530,965	3,538,791,934
기타비유동금융자산	7,8,10	23,485,909,207	19,472,620,934
기타비유동자산	11	1,460,157,538	2,138,325,735
자 산 총 계		371,116,005,235	328,965,329,818
부 채			
I. 유동부채		57,951,301,008	50,401,923,684
매입채무	7,8,19,37	2,559,319,422	3,577,740,803
단기차입금	7,8,22	32,600,000,000	22,600,000,000
기타지급채무	7,8,19,37	4,990,778,867	6,632,640,630
기타유동금융부채	7,8,20	11,981,383,218	8,307,654,677
유동성장기차입금	7,8,22	1,250,000,000	-
당기법인세부채	33	1,068,029,387	2,766,326,847
유동리스부채	6,7,8,15	309,314,344	333,601,221
기타유동부채	21	3,192,475,770	6,183,959,506
II. 비유동부채		88,520,753,455	19,877,547,749
장기차입금	7,8,22	68,750,000,000	-
퇴직급여부채	23	11,109,425,621	9,921,613,201
기타비유동금융부채	7,8,20	1,460,157,538	1,727,116,716
기타비유동부채	21	1,472,148,945	1,522,018,654
비유동리스부채	6,7,8,15	313,886,898	293,835,011
이연법인세부채	33	5,415,134,453	6,412,964,167
부 채 총 계		146,472,054,463	70,279,471,433

자	본		
I. 자본금	1,25	5,230,342,000	5,010,223,500
II. 자본잉여금	25	14,402,241,533	73,597,635,337
III. 기타자본조정	27	(2,914,979,317)	(2,914,979,317)
IV. 기타포괄손익누계액	26	8,867,561,298	7,188,694,618
V. 이익잉여금	28	199,058,785,258	175,804,284,247
자	본	총	계
부	채	와	자
본	총	계	
		371,116,005,235	328,965,329,818

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 11 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일 까지

제 10 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 코미코

(단위: 원)

과 목	주석	제 11 (당)기	제 10 (전)기
I. 매출액	37,38	126,818,178,331	146,833,922,517
제품매출액		122,692,202,303	139,678,610,632
상품매출액		4,125,976,028	7,155,311,885
II. 매출원가	12,29,37	75,296,973,136	83,261,977,456
제품매출원가		72,219,165,777	77,834,895,571
상품매출원가		3,077,807,359	5,427,081,885
III. 매출총이익		51,521,205,195	63,571,945,061
판매비와관리비	29,30,37	40,240,594,721	42,371,303,871
대손상각비	29,30	(53,966,000)	(73,266,600)
IV. 영업이익		11,334,576,474	21,273,907,790
기타수익	31	6,080,894,192	6,408,764,534
기타비용	31	432,604,795	309,426,274
금융수익	32	8,834,681,859	2,305,089,554
금융비용	32	5,741,420,136	1,586,363,047
지분법평가손익	13	14,271,135,736	19,155,554,712
V. 법인세비용차감전순이익		34,347,263,330	47,247,527,269
법인세비용	33	798,050,494	5,280,746,921
VI. 당기순이익		33,549,212,836	41,966,780,348
VII. 기타포괄손익		1,659,810,393	1,176,148,075
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목		166,083,417	(654,497,490)
순확정급여부채의 재측정요소		453,875,175	689,275,053
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		(287,791,758)	(1,343,772,543)
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 항목		1,493,726,976	1,830,645,565
지분법자본변동	13	1,493,726,976	1,830,645,565
VIII. 총포괄손익		35,209,023,229	43,142,928,423
IX. 주당이익	34		
기본주당이익		3,294	4,213
희석주당이익		3,294	4,213

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 11 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일 까지

제 10 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 코미코

(단위 : 원)

과 목	주석	자 본					
		자본금	자본잉여금	기타자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2022.01.01 (전기초)		5,010,223,500	73,597,635,337	(911,210,365)	6,701,821,596	138,638,890,946	223,037,361,014
총포괄손익							
당기순이익		-	-	-	-	41,966,780,348	41,966,780,348
기타포괄손익							
순확정급여부채의 재측정요소	23	-	-	-	-	689,275,053	689,275,053
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가 손익		-	-	-	(1,343,772,543)	-	(1,343,772,543)
지분법자본변동	13	-	-	-	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 (전기말)		5,010,223,500	73,597,635,337	(2,914,979,317)	7,188,694,618	175,804,284,247	258,685,858,385
2023.01.01 (당기초)		5,010,223,500	73,597,635,337	(2,914,979,317)	7,188,694,618	175,804,284,247	258,685,858,385
총포괄손익							
당기순이익		-	-	-	-	33,549,212,836	33,549,212,836
기타포괄손익							
순확정급여부채의 재측정요소	23	-	-	-	-	453,875,175	453,875,175
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익		-	-	-	(287,791,758)	-	(287,791,758)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분에 따른 이익잉여금 대체		-	-	-	472,931,462	(472,931,462)	-
지분법자본변동	13	-	-	-	1,493,726,976	-	1,493,726,976
총포괄손익 합계		-	-	-	1,678,866,680	33,530,156,549	35,209,023,229
소유주와의 거래							
유상증자		220,118,500	19,758,479,550	-	-	-	19,978,598,050
연차배당		-	-	-	-	(9,940,569,000)	(9,940,569,000)
동일지배하 종속기업투자 취득		-	(78,953,873,354)	-	-	-	(78,953,873,354)
지분법이익잉여금 변동		-	-	-	-	(335,086,538)	(335,086,538)
소유주와의 거래 합계		220,118,500	(59,195,393,804)	-	-	(10,275,655,538)	(69,250,930,842)
2023.12.31 (당기말)		5,230,342,000	14,402,241,533	(2,914,979,317)	8,867,561,298	199,058,785,258	224,643,950,772

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 11 기 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지

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

주식회사 코미코

(단위: 원)

과목	주석	제 11 (당)기	제 10 (전)기
I. 영업활동현금흐름		32,924,274,005	47,984,554,361
1. 영업에서 창출된 현금	35	30,264,445,364	45,026,227,513
2. 이자수취		2,157,608,027	733,497,971
3. 이자지급		(3,342,563,091)	(799,786,883)
4. 법인세환급(납부)		(3,611,646,003)	956,410,164
5. 배당금수취		7,456,429,708	2,068,205,596
II. 투자활동현금흐름		(112,759,892,862)	(41,021,419,743)
단기금융상품의 처분		39,000,000,000	33,000,000,000
대여금의 감소		283,990,800	239,246,500
유형자산의 처분		892,236,272	45,486,946
무형자산의 처분		281,818,182	200,000,000
보증금의 감소		189,400,000	180,000,000
정부보조금의 수령		1,151,455,273	58,963,790
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분		1,197,000,000	-
단기금융상품의 취득		(22,911,700,000)	(46,000,000,000)
대여금의 증가		(845,000,000)	(695,000,000)
유형자산의 취득		(10,401,917,804)	(12,810,658,979)
무형자산의 취득		(432,518,294)	-
보증금의 증가		(282,497,886)	(239,458,000)
교환사채의 취득		-	(15,000,000,000)
종속기업투자의 취득		(120,882,159,405)	-
III. 재무활동현금흐름		89,659,681,095	(17,456,954,254)
단기차입금의 차입		35,000,000,000	26,600,000,000
장기차입금의 차입		70,000,000,000	-
임대보증금의 증가		165,870,000	396,925,000
유상증자		19,978,598,050	-
단기차입금의 상환		(25,000,000,000)	(16,600,000,000)
장기차입금의 상환		-	(19,000,000,000)
배당금지급		(9,940,569,000)	(5,490,662,100)
임대보증금의 감소		(86,635,000)	(965,000,000)
리스부채의 상환		(457,582,955)	(394,448,202)
자기주식의 취득		-	(2,003,768,952)
IV. 현금및현금자산의 증가(감소)		9,824,062,238	(10,493,819,636)
V. 기초현금및현금성자산		17,845,007,410	28,891,393,030
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		134,279,021	(552,565,984)

VII. 기말현금및현금성자산		27,803,348,669	17,845,007,410
-----------------	--	----------------	----------------

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 11 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 10 기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 코미코

1. 일반사항

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

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

회사의 설립 시 자본금은 3,500백만원 이었으나 유상증자 등을 거쳐 보고기간말 현재 자본금은 5,230백만원입니다. 또한 회사는 주식회사 미코의 종속기업으로 주식회사 미코는 보고기간말 현재 회사의 발행주식의 41.10%를 보유하고 있습니다.

보고기간말 현재 회사의 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	당기		전기	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
주식회사 미코	4,299,326	41.10	3,859,089	38.51
자기주식	79,878	0.76	79,878	0.80
기타	6,081,480	58.14	6,081,480	60.69
합 계	10,460,684	100.00	10,020,447	100.00

회사는 2023년 7월 1일(간주취득일)에 지배기업인 (주)미코가 보유한 (주)미코세라믹스의 보통주 2,605,639주(지분율 47.84%)를 취득하여 지배력을 획득하였습니다. 동 거래는 동일 지배 하 사업결합으로 최상위지배기업의 연결재무제표상 장부금액을 종속기업투자주식의 장부금액으로 인식하였으며, 이전대가와 종속기업투자주식 장부금액의 차액을 기타자본잉여금으로 인식하였습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

회사의 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 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다.

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당

기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 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, 약정사항이 있는 비유동부채

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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 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

회사는 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. 회사는 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

회사는 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

회사는 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

회사는 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 6.(2) 참조)

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 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 채무불이행의 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
구축물	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 특정목적차입금의 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.

회사는 연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현 가능성, 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, 개발 과정에서 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 감가상각누계액

과 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

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 회사가 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 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.16 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.

2.17 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. 회사는법인세 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.

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 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 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 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

회사는 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

회사는 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.

2.19 수익인식

회사는 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

회사는 반도체 및 LCD 관련 정밀부품을 정밀세정 및 재생하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 회사는 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

회사는 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

회사는 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. 회사가 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

회사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간 가치가 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

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

2.20 리스

(1) 리스제공자

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

(2) 리스이용자

회사는 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. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 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.

회사는 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. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 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 변동 리스료
- 잔존가치보중에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사 가격
- 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. 내재이자

율을 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.

회사는 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 상황과 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, 소액리스자산은 주로 사무실 비품으로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

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

2.21 종속기업투자

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업투자는 지분법으로 측정하고 있습니다. 또한, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 지분법장부금액에서 차감하여 회계처리합니다.

2.22 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석38 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

2.23 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2024년 2월 28일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 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

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석33 참조).

회사는 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 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석7 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 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(주석6.(2) 참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석23 참조).

4. 현금 및 현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
예금 등	27,803,349	17,845,007
합계	27,803,349	17,845,007

5. 단기금융상품

보고기간종료일 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예적금	12,868,200	29,000,000
합계	12,868,200	29,000,000

6. 재무위험관리

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

(1) 시장위험

1) 외환위험

회사는 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 8,664,268	11,171,707	USD 5,283,542	6,695,833
	JPY 160,830,911	1,467,839	JPY 90,952,474	866,941
단기금융상품	USD 3,000,000	3,868,200	-	-
매출채권	USD 400,106	515,896	USD 1,102,494	1,397,191
	JPY 13,316,380	121,533	JPY 5,929,000	56,514
기타수취채권	USD 1,276,508	1,645,930	USD 1,173,386	1,487,033
	CNY 396,820	71,761	CNY 484,881	87,977
합계		18,862,866		10,591,489
부채				
매입채무	USD 575	741	USD 78,698	99,734
기타지급채무	USD 220,394	284,176	USD 93,152	118,052
합계		284,917		217,786

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD/원	1,691,682	(1,691,682)	936,227	(936,227)
JPY/원	158,937	(158,937)	92,345	(92,345)
CNY/원	7,176	(7,176)	8,798	(8,798)

합계	1,857,795	(1,857,795)	1,037,370	(1,037,370)
----	-----------	-------------	-----------	-------------

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

2) 이자율 위험

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

이를 위해 회사는 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.

회사의 차입금과 관련된 이자율위험 및 보고기간 말 현재 계약상 이자율 재설정일은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
지수	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	5,000,000	5%	15,000,000	66%
고정금리 차입금 - 만기일:				
1년 미만	28,850,000	28%	7,600,000	34%
1-5년	68,750,000	67%	-	-
합계	102,600,000	100%	22,600,000	100%

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자비용	(50,000)	50,000	(150,000)	150,000

3) 기타가격위험요소

회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권을 당기 중 매각 완료하였습니다.

회사는 가격위험에 노출된 지분증권을 보유하고 있지 않습니다.

(2) 신용위험

회사는 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.

회사는 신용위험을 관리하기 위하여 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 또한, 회사는 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.

1) 위험관리

회사는 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 등을근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로검토합니다. 개인 고객에 대한 매출은 현금 또는 허용된 신용카드 거래만을 허용하여신용위험을 최소화합니다. 회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

2) 신용보강

회사는 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

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타수취채권

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

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

기초와 기말의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	정상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	120일 초과 연체	계
당기말					
기대 손실률	0%	0%	0%	100.00%	
총 장부금액 - 매출채권	7,460,584	101,047	15,884	53,860	7,631,375
손실충당금	-	-	-	53,860	53,860
전기말					
기대 손실률	0%	0%	0%	100.00%	
총 장부금액 - 매출채권	10,269,634	10,812	12,610	53,860	10,346,916
손실충당금	-	-	-	53,860	53,860

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동은 없습니다.

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 순익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타수취채권

상각후원가로 측정하는 기타수취채권에는 장단기대여금, 미수금, 보증금 등이 포함됩니다.

당기말과 전기말 현재 상각후원가 측정 기타수취채권 대해 설정되어 있는 손실충당금은 없습니다.

4) 신용위험의 최대노출금액

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	27,803,349	17,845,007
단기금융상품	12,868,200	29,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	23,485,909	17,036,074
매출채권	7,577,515	10,293,056
기타수취채권	4,319,155	3,220,660
합 계	76,054,128	77,394,797

(외화단위: USD)		
구분	당기말	전기말
금융보증계약(주1)	USD 77,350,000	USD 83,850,000

(주1) 금융보증부채로 금융보증계약과 관련된 회사의 최대 노출정도는 보증이 청구되면 회사가 지급하여야 할 최대 금액입니다(주석36 참조).

(3) 유동성위험

회사는 영업 자금수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년초과 5년 이내	합계
매입채무	2,559,319	-	-	2,559,319
파생상품부채	3,423,901	-	-	3,423,901
단기차입금	33,391,117	-	-	33,391,117
기타지급채무	4,990,779	-	-	4,990,779
유동성장기차입금	2,226,668	-	-	2,226,668
유동성리스부채	314,435	-	-	314,435
장기차입금	2,335,381	5,742,125	67,460,180	75,537,686
장기리스부채	-	191,967	147,719	339,686
금융보증계약(주1)	99,735,090	-	-	99,735,090
합 계	148,976,690	5,934,092	67,607,899	222,518,681

(주1) 회사의 특수관계자에 대한 금융보증부채로 금융지급보증의 최대 노출금액이며보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다(주석36 참조).

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년초과 5년 이내	합계
매입채무	3,577,741	-	-	3,577,741
파생상품부채	1,570,892	-	-	1,570,892
단기차입금	23,092,527	-	-	23,092,527
기타지급채무	6,632,641	-	-	6,632,641
유동리스부채	337,679	-	-	337,679
비유동리스부채	-	209,535	95,864	305,398
금융보증계약(주1)	106,263,105	-	-	106,263,105
합 계	141,474,585	209,535	95,864	141,779,983

(주1) 회사의 특수관계자에 대한 금융보증부채로 금융지급보증의 최대 노출금액이며보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다(주석36 참조).

(4) 자본위험관리

회사의 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.

회사는 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	102,600,000	22,600,000
차감: 현금및현금성자산 및 단기금융상품	40,671,549	46,845,007
순부채	61,928,451	(24,245,007)
자본총계	224,643,951	258,685,858
총자본	286,572,402	234,440,851
자본조달비율	21.61%	-10.34%

7. 공정가치

(1) 금융상품 등 종류별 공정가치

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
자산				
<공정가치로 측정되는 금융자산>				
기타금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	3,766,547	3,766,547
당기손익-공정가치 측정 금융자산	23,485,909	23,485,909	17,036,074	17,036,074
<공정가치로 측정되지 않는 금융자산>(주1)				
현금및현금성자산	27,803,349	27,803,349	17,845,007	17,845,007
단기금융상품	12,868,200	12,868,200	29,000,000	29,000,000
매출채권	7,577,515	7,577,515	10,293,056	10,293,056
기타수취채권	4,319,155	4,319,155	3,220,660	3,220,660
합계	76,054,128	76,054,128	81,161,344	81,161,344
부채				
<공정가치로 측정되는 금융부채>				
기타금융부채				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	3,423,901	3,423,901	1,570,892	1,570,892
<공정가치로 측정되지 않는 금융부채>(주1)				
매입채무	2,559,319	2,559,319	3,577,741	3,577,741
기타지급채무	4,990,779	4,990,779	6,632,641	6,632,641
차입금	102,600,000	102,600,000	22,600,000	22,600,000
기타금융부채	10,017,639	10,017,639	8,463,880	8,463,880
합계	123,591,638	123,591,638	42,845,154	42,845,154
<리스부채>(주1)				
리스부채	623,201	623,201	627,436	627,436

(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) 공시 가격
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.

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
자산				
기타금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	23,485,909	23,485,909
부채				
기타금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	3,423,901	3,423,901

(전기말)

(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

(3) 수준3으로 분류된 금융상품의 변동내역

수준3으로 분류되는 금융상품의 변동내역은 하단과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	금융자산	금융부채	금융자산	금융부채
기초	17,036,074	1,570,892	869,438	-
당기손익 인식액(평가)	6,449,835	1,853,009	69,413	(395,769)
취득	-	-	16,966,660	1,966,660
수준 2으로의 이동(주1)	-	-	(869,438)	-
기말	23,485,909	3,423,901	17,036,074	1,570,892

(주1) 전기 12월에 주식매매계약이 체결되어 수준2로 이동하였으며, 동 계약의 매매대금을 공정가치로 평가하였습니다(주석10 참조).

(4) 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)					
구분	공정가치	수준	가치평가기법	주요 투입변수	투입변수 수치
자산					
당기손익-공정가치 측정 금융자산	23,485,909	3	현금흐름할인법 이항모형 등	변동성	42.34%
				할인율	13.67%
				가중평균자본비용	13.66%
				영구성장율	0.00%
부채					
당기손익-공정가치 측정 금융부채	3,423,901	3	현금흐름할인법 이항모형 등	변동성	42.34%
				할인율	13.67%
				가중평균자본비용	13.66%
				영구성장율	0.00%

(5) 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치를 측정을 담당하고 있으며, 이러한 공정가치 측정치는 수준3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 재무부서는 공정가치 측정과 관련한 사항을 회사의 재무담당이사와 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 가장유리하거나 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				
당기손익-공정가치측정 금융자산(주1)	2,060,357	(1,944,672)	1,172,289	(910,752)
금융부채				
당기손익-공정가치 측정 금융부채(주1)	752,454	(799,187)	367,073	(396,996)

(주1) 교환사채는 주요 관측불가능한 투입변수인 기초자산 주식가격을 10% 만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하고 있습니다.

8. 범주별 금융상품

보고기간 종료일 현재 금융상품의 분류 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(당기말)

(단위: 천원)			
과목	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	27,803,349	-	27,803,349
단기금융상품	12,868,200	-	12,868,200
매출채권	7,577,515	-	7,577,515
기타수취채권	4,319,155	-	4,319,155
기타비유동금융자산	-	23,485,909	23,485,909
합계	52,568,219	23,485,909	76,054,128

(전기말)

(단위: 천원)				
과목	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	17,845,007	-	-	17,845,007
단기금융상품	29,000,000	-	-	29,000,000
매출채권	10,293,057	-	-	10,293,057
기타수취채권	3,220,660	-	-	3,220,660
기타유동금융자산	-	1,330,000	-	1,330,000
기타비유동금융자산	-	2,436,547	17,036,074	19,472,621
합계	60,358,724	3,766,547	17,036,074	81,161,345

(2) 금융부채

(당기말)

(단위: 천원)				
과목	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	금융보증부채	합계
매입채무	2,559,319	-	-	2,559,319
단기차입금	32,600,000	-	-	32,600,000
기타지급채무	4,990,779	-	-	4,990,779
기타유동금융부채	-	3,423,901	8,557,482	11,981,383
유동성장기차입금	1,250,000	-	-	1,250,000
장기차입금	68,750,000	-	-	68,750,000
기타비유동금융부채	-	-	1,460,158	1,460,158
합계	110,150,098	3,423,901	10,017,640	123,591,639

(전기말)

(단위: 천원)				
과목	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	금융보증부채	합계
매입채무	3,577,741	-	-	3,577,741
단기차입금	22,600,000	-	-	22,600,000
기타지급채무	6,632,640	-	-	6,632,640
기타유동금융부채	-	1,570,892	6,736,763	8,307,655
기타비유동금융부채	-	-	1,727,117	1,727,117
합계	32,810,381	1,570,892	8,463,880	42,845,153

(3) 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산		
- 평가이익	6,449,835	69,413
상각후원가 측정 금융자산		
- 이자수익	2,007,415	912,677
- 배당금수익	-	79,200
- 외환차익	241,896	845,877
- 외화환산이익	135,535	2,154
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
- 평가손실	-	(1,722,178)
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
- 평가이익	-	395,769
- 평가손실	(1,853,009)	-
상각후원가 측정 금융부채		
- 이자비용	(3,583,651)	(814,305)
- 외환차손	(210,888)	(170,993)
- 외화환산손실	(68,463)	(586,304)

9. 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	7,631,375	(53,860)	7,577,515	10,346,916	(53,860)	10,293,056
기타수취채권						
미수금	2,425,273	-	2,425,273	1,810,693	-	1,810,693
미수수익	77,134	-	77,134	234,521	-	234,521
단기대여금	330,466	-	330,466	174,917	-	174,917
보증금	128,300	-	128,300	103,300	-	103,300
소계	2,961,173	-	2,961,173	2,323,431	-	2,323,431
비유동자산 :						
기타수취채권						
장기대여금	1,091,031	-	1,091,031	685,571	-	685,571
보증금	266,950	-	266,950	211,658	-	211,658
소계	1,357,981	-	1,357,981	897,229	-	897,229
합계	11,950,529	(53,860)	11,896,669	13,567,576	(53,860)	13,513,716

(2) 당기 중 매출채권 및 기타채권과 관련된 손실충당금(대손충당금)의 변동은 없습니다.

10. 기타금융자산

(1) 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타유동금융자산:		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,330,000
기타비유동금융자산:		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	2,436,547
당기손익-공정가치 측정 금융자산	23,485,909	17,036,074
합계	23,485,909	20,802,621

(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(주1)	-	1,330,000
시장성 있는 지분증권(주2)	-	2,436,547
합계	-	3,766,547

(주1) 파빌리온자산운용(주) 지분증권으로 전기 12월 체결된 주식매매계약이 당기 중 종결되어 매각 완료하였습니다.

(주2) (주)미코바이오메드 지분증권으로 지배기업인 (주)미코가 보유한 (주)미코세라믹스 보통주 2,605,639주(지분율 47.84%)를 매입하는 주식매매 계약 체결의 이전대가로 지급되어 당기 중 매각 완료하였습니다.

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

(전기말)

(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	9.9	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 전기말 현재 코스닥 시장 종가를 공정가치로 평가하였으며, 파빌리온자산운용(주)은 전기 12월 체결된 주식매매계약의 매매대금을 공정가치로 평가하였습니다.(주석7 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)	23,485,909	17,036,074

(주1) 전기 중 회사는 지배기업인 (주)미코가 발행한 주식회사 미코세라믹스 보통주를 교환 대상으로 하는 교환사채를 인수하였습니다. 회사가 보유한 동 교환사채는 당기말 현재 공정가치로 측정되었습니다(주석7 참조). 한편, 해당 교환사채의 발행자가 보유하고 있는 매도청구권은 별도의 파생상품부채로 인식하였습니다(주석 20 참조).

11. 기타자산

보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금(주1)	95,654	355,706
선급비용	454,995	146,281
소계	550,649	501,987
기타비유동자산		
장기선급비용	1,460,158	2,138,326
소계	1,460,158	2,138,326
합계	2,010,807	2,640,313

(주1) 당기말 현재 대손충당금 331,397천원(전기말 : 385,363천원)이 설정되어 있습니다.

12. 재고자산

(1) 보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
계정과목	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
제품	366,536	(68,800)	297,736	397,067	(53,866)	343,201
재공품	723,883	-	723,883	402,279	-	402,279
상품	45,148	(523)	44,625	40,877	(4,074)	36,803
원재료	694,769	(1,642)	693,127	1,255,651	(114,270)	1,141,381
합계	1,830,336	(70,965)	1,759,371	2,095,874	(172,210)	1,923,664

(2) 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 5,219천원(전기: 재고자산평가손실환입 74,332천원)이며, 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 75,296,973천원(전기: 83,261,977천원)입니다.

13. 종속기업투자

(1) 보고기간 종료일 현재 종속기업 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
회사명	소재국가	당기말			전기말		
		지분율(%)	취득원가	장부가액	지분율(%)	취득원가	장부가액
KoMiCo Technology Inc	미국	100	19,084,587	72,687,433	100	19,084,587	74,894,795
KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd	중국	100	16,386,176	44,767,437	100	16,386,176	46,378,143
KoMiCo Technology Taiwan Ltd.	대만	100	9,101,965	23,362,410	100	9,101,965	23,353,336
KoMiCo Technology Singapore Pte. Ltd.	싱가포르	100	-	-	100	-	-
(주)미코세라믹스(주1)	한국	47.84	53,018,412	66,605,112	-	-	-
합계			97,591,140	207,422,392		44,572,728	144,626,274

(주1) 회사는 2023년 5월 30일 지배기업인 (주)미코와 미코가 보유한 (주)미코세라믹스 보통주 2,605,639주 (지분율 47.84%)를 매입하는 주식매매 계약을 체결하였습니다. 이전대가로 현금, 첨단소재 사업부의 자산과 부채, 미코바이오메드 보통주 507,614주를 지급하였으며, 2023년 7월 3일 (간주취득일 2023년 7월 1일) 거래가 종결되어 미코세라믹스에 대한 지배력을 획득하였습니다. (주)미코세라믹스에 대한 지분율이 과반수 미만이나 회사가 보유한 (주)미코세라믹스의 보통주를 교환대상 주식으로 하는 교환사채의 잠재적 의결권(지분율 7.66%)을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단하여 종속기업에 포함하였습니다. 동 거래는 동일지배 하 사업결합으로 최상위지배기업의 연결재무제표상 장부금액을 종속기업투자주식의 장부금액으로 인식하였으며, 이전대가와 종속기업투자주식 장부금액의 차액을 기타자본 잉여금으로 인식하였습니다(주석 25 참조).

(2) 종속기업 투자주식 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)								
회사명	기초	취득	처분	배당	지분법 평가손익	지분법 자본변동	기타	기말
KoMiCo Technology Inc.	74,894,795	-	-	(1,769,014)	(1,837,185)	1,398,837	-	72,687,433
KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd.	46,378,143	-	(35,355)	(4,514,871)	3,144,135	(204,615)	-	44,767,437
KoMiCo Technology Taiwan Ltd.	23,353,336	-	(11,681)	(1,172,545)	806,357	386,943	-	23,362,410
KoMiCo Technology Singapore Pte.LTD(주1)	-	-	-	-	-	-	-	-
(주)미코세라믹스	-	53,018,412	-	-	13,542,520	-	44,180	66,605,112
합계	144,626,274	53,018,412	(47,036)	(7,456,430)	15,655,827	1,581,165	44,180	207,422,392

(주1) 당기중 KoMiCo Technology Singapore Pte.LTD에 대한 지분법 미반영손실 중 순투자에 해당하는 금융보증계약에 대하여 지분법손실 1,763,956천원과 지분법 자본변동 (87,438)천원을 인식하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)							
회사명	기초	취득	처분	배당	지분법 평가손익	지분법 자본변동	기말
KoMiCo Technology Inc.	64,713,936	39,085	-	(1,415,907)	7,054,219	4,503,462	74,894,795
KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd.	40,127,765	-	(118,886)	-	7,767,815	(1,398,551)	46,378,143
KoMiCo Technology Taiwan Ltd.	19,938,188	-	-	(573,099)	4,906,447	(918,200)	23,353,336
KoMiCo Technology Singapore Pte.LTD(주1)	-	-	-	-	-	-	-
합계	124,779,889	39,085	(118,886)	(1,989,006)	19,728,481	2,186,711	144,626,274

(주1) 전기중 KoMiCo Technology Singapore Pte.LTD에 대한 지분법 미반영손실 중 순투자에 해당하는 금융보증계약에 대하여 지분법손실 572,927천원과 지분법자본변동 (356,065)천원을 인식하였습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 회사가 투자하고 있는 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
KoMiCo Technology Inc (연결)	109,309,610	35,488,343	73,821,267	53,518,743	(1,219,029)	179,809
KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd. (연결)	59,286,156	13,685,690	45,600,466	50,661,442	3,269,448	3,064,834
KoMiCo Technology Taiwan Ltd.	29,130,841	6,000,229	23,130,612	17,378,309	944,363	1,331,305
KoMiCo Technology Singapore Pte. Ltd.	4,299,419	12,193,149	(7,893,730)	7,299,633	(1,639,319)	(1,726,757)
(주)미코세라믹스	250,980,595	106,693,891	144,286,704	61,694,962	27,527,811	26,827,308

(전기)

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
KoMiCo Technology Inc (연결)	107,159,717	31,749,245	75,410,472	52,790,273	7,137,847	11,641,308
KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd. (연결)	63,773,347	16,722,844	47,050,503	65,206,566	7,881,499	6,482,948
KoMiCo Technology Taiwan Ltd.	33,327,396	10,355,544	22,971,852	25,869,710	5,237,277	4,319,077
KoMiCo Technology Singapore Pte. Ltd.	6,475,724	12,642,695	(6,166,972)	7,966,860	(509,650)	(865,715)

(4) 보고기간 종료일 현재 종속기업의 순자산에서 종속기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	관계기업 기말 순자산 (A)	지분율(%) (B)	순자산 지분금액 (AXB)	(-) 내부거래 효과 제거 등	기말 장부금액
KoMiCo Technology Inc (연결)	73,821,267	100	73,821,267	(1,133,834)	72,687,433
KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd. (연결)	45,600,466	100	45,600,466	(833,029)	44,767,437
KoMiCo Technology Taiwan Ltd.	23,130,612	100	23,130,612	231,798	23,362,410
KoMiCo Technology Singapore Pte. Ltd.	(7,893,730)	100	(7,893,730)	7,893,730	-
(주)미코세라믹스(주1)	144,286,704	47.84	69,019,711	(2,414,599)	66,605,112
합계	278,945,319		203,678,326	3,744,066	207,422,392

(주1) 회사는 2023년 5월 30일 지배기업인 (주)미코와 미코가 보유한 (주)미코세라믹스 보통주 2,605,639주 (지분율 47.84%)를 매입하는 주식매매 계약을 체결하였습니다. 이전대가로 현금, 첨단소재 사업부의 자산과 부채, 미코바이오메드 보통주 507,614주를 지급하였으며, 2023년 7월 3일 (간주취득일 2023년 7월 1일) 거래가 종결되어 미코세라믹스에 대한 지배력을 획득하였습니다. (주)미코세라믹스에 대한 지분율이 과반수 미만이나 회사가 보유한 (주)미코세라믹스의 보통주를 교환대상 주식으로 하는 교환사채의 잠재적 의결권(지분율 7.66%)을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단하여 종속기업에 포함하였습니다. 동 거래는 동일지배 하 사업결합으로 최상위지배기업의 연결재무제표상 장부금액을 종속기업투자주식의 장부금액으로 인식하였으며, 이전대가와 종속기업투자주식 장부금액의 차액을 기타자본 잉여금으로 인식하였습니다(주석 25 참조).

14. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	17,356,993	-	-	17,356,993	22,728,488	-	-	22,728,488
건물	26,108,817	(10,165,444)	-	15,943,373	27,343,289	(9,501,701)	-	17,841,588
구축물	2,129,974	(346,671)	-	1,783,303	1,938,698	(217,874)	-	1,720,824
기계장치	40,081,181	(22,374,681)	(19,136)	17,687,364	38,991,798	(19,579,450)	(22,007)	19,390,341
차량운반구	2,546,982	(1,616,669)	(11,667)	918,646	2,330,842	(1,586,617)	(16,667)	727,558
시설장치	54,151,549	(37,422,514)	(436,685)	16,292,350	52,369,106	(28,901,385)	(627,653)	22,840,068
공구와기구	108,913	(108,889)	-	24	140,610	(140,583)	-	27
비품	4,045,193	(2,704,940)	(79,998)	1,260,255	3,721,821	(2,102,775)	(58,765)	1,560,281
건설중인자산	3,598,627	-	(1,093,185)	2,505,442	1,688,900	-	-	1,688,900
사용권자산	1,351,869	(739,913)	-	611,956	1,244,378	(626,709)	-	617,669
합계	151,480,098	(75,479,721)	(1,640,671)	74,359,706	152,497,930	(62,657,094)	(725,092)	89,115,744

(2) 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	처분(주1)	감가상각	대체	정부보조금	기말
토지	22,728,488	-	(5,371,495)	-	-	-	17,356,993
건물	17,841,588	501,146	(1,721,541)	(883,320)	205,500	-	15,943,373
구축물	1,720,824	191,276	-	(128,797)	-	-	1,783,303
기계장치	19,390,341	2,106,869	(861,532)	(3,807,264)	858,950	-	17,687,364
차량운반구	727,558	489,833	-	(298,745)	-	-	918,646
시설장치	22,840,068	3,303,680	(1,035,666)	(9,440,182)	624,450	-	16,292,350
공구와기구	27	-	(3)	-	-	-	24
비품	1,560,281	347,644	(10,673)	(636,997)	-	-	1,260,255
건설중인자산	1,688,900	3,598,627	-	-	(1,688,900)	(1,093,185)	2,505,442
사용권자산	617,669	531,984	(102,362)	(435,335)	-	-	611,956
합계	89,115,744	11,071,059	(9,103,272)	(15,630,640)	-	(1,093,185)	74,359,706

(주1) 당기 중 (주)미코세라믹스 보통주 취득 시 이전대가로 지급된 첨단소재 사업부의 유형자산이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	처분	감가상각	대체	정부보조금	기말
토지	21,130,111	1,546,127	-	-	52,250	-	22,728,488
건물	17,512,636	1,195,169	-	(893,617)	27,400	-	17,841,588
구축물	826,871	972,409	-	(78,456)	-	-	1,720,824
기계장치	19,495,243	3,359,275	(7,090)	(3,751,323)	317,200	(22,964)	19,390,341
차량운반구	622,701	354,548	(6,704)	(333,028)	90,041	-	727,558
시설장치	28,749,667	3,547,036	(267,801)	(9,576,311)	507,477	(120,000)	22,840,068
공구와기구	29	-	(2)	-	-	-	27
비품	1,867,212	262,993	-	(610,424)	40,500	-	1,560,281
건설중인자산	988,368	1,651,400	-	-	(1,034,868)	84,000	1,688,900
사용권자산	623,300	372,111	-	(377,742)	-	-	617,669
합계	91,816,138	13,261,068	(281,597)	(15,620,901)	-	(58,964)	89,115,744

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	10,648,439	10,478,231
판매비와관리비	3,227,610	3,545,823
경상연구개발비	1,754,591	1,596,847
합계	15,630,640	15,620,901

(4) 보고기간 종료일 현재 회사의 유형자산 중 일부는 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석18 참조).

(5) 보험가입자산

보고기간 종료일 현재 보험가입자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	부보자산등	부보금액	금융기관
재산종합보험	유형자산, 투자부동산	203,640,400	삼성화재해상보험
	재고자산		

상기 보험에 대하여 국민은행과 신한은행에서 24,106백만원의 질권을 설정하고 있습니다. 회사는 상기 자산 이외에 자동차종합보험 및 단체상해보험 등에 가입하고 있습니다.

15. 리스

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부동산	17,427	52,454
차량운반구	594,529	565,215
합계	611,956	617,669

당기 중 증가된 사용권자산은 531,984천원입니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	72,419	68,842
차량운반구	362,916	308,900
소계	435,335	377,742
리스부채에 대한 이자비용	25,409	14,760
단기리스료	127,633	237,938
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	205,642	221,943
합계	794,019	852,383

(3) 보고기간말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	627,436	635,013
취득	531,984	372,111
이자비용	25,409	14,760
지급	(457,583)	(394,448)
처분(주1)	(104,045)	-
기말	623,201	627,436

(주1) 당기 중 (주)미코세라믹스 보통주 취득 시 이전대가로 지급된 첨단소재 사업부의 리스 부채가 포함되어 있습니다.

(4) 리스부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
1년 이내	309,314	333,601
1년 초과 2년 이내	174,638	202,557
2년 초과 5년 이내	139,249	91,278
합계	623,201	627,436

16. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토지	2,031,727	-	2,031,727	2,031,727	-	2,031,727
건물	4,959,826	(1,214,484)	3,745,342	4,959,826	(1,032,356)	3,927,470
합계	6,991,553	(1,214,484)	5,777,069	6,991,553	(1,032,356)	5,959,197

(2) 투자부동산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	감가상각	대체	기말
토지	2,031,727	-	-	-	2,031,727
건물	3,927,470	-	(182,128)	-	3,745,342
합계	5,959,197	-	(182,128)	-	5,777,069

(전기)

(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

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

(3) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 6,173,380천원입니다. 투자부동산의 공정가치는 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3으로 분류되며,상대가치법 등을 고려하여 측정되고 있습니다.

(4) 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임대수익	759,000	379,500
투자부동산 상각비	182,128	182,128

(5) 보고기간 종료일 현재 회사의 투자부동산 중 일부가 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석18 참조).

17. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
소프트웨어	1,346,820	(1,188,066)	-	(53,437)	105,317
시설물이용권	3,634,938	(7,724)	-	-	3,627,214
합계	4,981,758	(1,195,790)	-	(53,437)	3,732,531

(전기말)

(단위: 천원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
소프트웨어	1,289,520	(1,030,468)	-	(50,980)	208,072
시설물이용권	3,379,035	-	(48,315)	-	3,330,720
합계	4,668,555	(1,030,468)	(48,315)	(50,980)	3,538,792

(2) 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분	감가상각	기말
소프트웨어	208,072	37,300	-	(140,055)	105,317
시설물이용권	3,330,720	375,218	(71,000)	(7,724)	3,627,214
합계	3,538,792	412,518	(71,000)	(147,779)	3,732,531

(전기)

(단위: 천원)				
구분	기초	처분	감가상각	기말
소프트웨어	391,609	-	(183,537)	208,072
시설물이용권	3,531,050	(200,330)	-	3,330,720
합계	3,922,659	(200,330)	(183,537)	3,538,792

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출원가	82,975	84,497
판매비와관리비	44,791	68,477
경상연구개발비	20,013	30,563
합계	147,779	183,537

(4) 당기와 전기 중 발생한 경상연구개발비는 각각 11,119,208천원과 12,646,892천원으로 전액 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

18. 담보제공자산

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

(단위: 천원)					
계정과목	담보제공자산	담보제공처	장부가액	담보설정금액	내용
유형자산 및 투자부동산	토지, 건물	국민은행	33,951,442	57,120,000	차입금 등 담보제공
		신한은행	1,855,470	6,016,000	차입금 등 담보제공

19. 매입채무 및 기타지급채무

보고기간 종료일 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당기말	전기말
유동부채		
매입채무	2,559,319	3,577,741
기타지급채무		
미지급금	4,290,864	4,881,054
미지급비용	281,755	1,412,662
임대보증금	418,160	338,925
합계	7,550,098	10,210,382

20. 기타금융부채

(1) 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타유동금융부채:		
금융보증부채	8,557,482	6,736,763
파생상품부채(주1)	3,423,901	1,570,892
소계	11,981,383	8,307,655
기타비유동금융부채:		
금융보증부채	1,460,158	1,727,117
합계	13,441,541	10,034,772

(주1) 회사가 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. 회사는 해당 발행자 매도청구권을 별도의 파생상품부채로 인식하였습니다(주석10 참조).

21. 기타부채

보고기간 종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당기말	전기말
기타유동부채		
선수금	-	133,000
예수금	1,172,107	2,176,820
급여성부채 등	2,020,369	3,874,140
합계	3,192,476	6,183,960
기타비유동부채		
기타장기종업원급여부채	1,472,149	1,522,019

22. 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	내역	최장 만기일	연이자율(%) 당기말	금액	
				당기말	전기말
국민은행	시설자금대출	-	-	-	10,000,000
국민은행	운영자금대출	2024-09-26	4.49	7,600,000	7,600,000
신한은행	운영자금대출	2024-06-27	4.34	5,000,000	5,000,000
씨티은행	운영자금대출/스왑연계대출	2024-06-09	4.90	20,000,000	-
합계				32,600,000	22,600,000

상기 국민은행의 단기차입금과 관련하여 회사의 토지 및 건물 중 일부가 담보로 제공되어 있습니다(주석18 참조).

(2) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	내역	최장 만기일	연이자율(%) 당기말	금액	
				당기말	전기말
국민은행	시설자금대출	2026-05-31	4.72	30,000,000	-
국민은행	시설자금대출	2026-05-10	4.70	10,000,000	-
신한은행	운영자금대출	2026-05-18	4.87	20,000,000	-
산업은행	운영자금대출	2026-05-10	4.43	10,000,000	-
소계				70,000,000	-
차감: 유동성 대체				(1,250,000)	-
장기차입금				68,750,000	-

상기 국민은행과 신한은행의 장기차입금과 관련하여 회사의 토지 및 건물 중 일부가 담보로 제공되어 있습니다(주석18 참조).

(3) 보고기간말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

연도	금액
2024-01-01 ~ 2024-12-31	1,250,000
2025-01-01 ~ 2025-12-31	2,500,000
2026-01-01 ~ 2026-12-31	66,250,000
합계	70,000,000

23. 퇴직급여채무

회사는 퇴직급여제도로 확정급여제도 및 확정기여제도를 채택하고 있습니다.

23.1. 확정급여채무

(1) 보고기간 종료일 현재 퇴직급여채무 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	16,078,146	14,000,640
사외적립자산의 공정가치	(4,968,720)	(4,079,027)
재무상태표상 순확정급여부채	11,109,426	9,921,613

(2) 확정급여채무

확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	14,000,640	13,239,230
당기근무원가	2,809,681	2,903,958
이자비용	706,478	370,730
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	1,279	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(96,337)	(531,188)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(548,331)	(406,726)
퇴직급여지급액	(981,640)	(1,705,140)
관계사전출입	186,376	129,776
기말금액	16,078,146	14,000,640

(3) 사외적립자산

1) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	4,079,027	3,005,929
이자수익	208,824	85,152
재측정요소	(58,421)	(43,574)
사용자의 기여금납부액	1,100,000	1,100,000
퇴직급여지급액	(435,544)	(77,184)
관계사전출입	74,834	8,704
기말금액	4,968,720	4,079,027

확정급여제도와 관련하여 다음 보고기간 동안에 납입할 것으로 예상되는 기여금은 없습니다.

2) 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(금액단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	금액	비율(%)	금액	비율(%)
예적금 등	4,968,720	100	4,079,027	100
합계	4,968,720	100	4,079,027	100

3) 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사외적립자산	150,403	41,578

(4) 총비용

1) 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	2,809,681	2,903,958
순이자원가	497,654	285,578
종업원 급여에 포함된 총 비용	3,307,335	3,189,536

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출원가	1,638,945	1,460,196
판매비와관리비	1,246,923	1,351,377
경상연구개발비	421,467	377,963
합계	3,307,335	3,189,536

(5) 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세차감전보험수리적이익(손실)	(584,968)	(894,339)
법인세효과	131,093	205,064
법인세차감후보험수리적이익(손실)	(453,875)	(689,275)

(6) 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율(%)	4.55	5.35
기대임금상승률(%)	6.90	7.80
예상퇴직률(%)	13.18	13.21
예상사망률(%)	0.03	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	(1,199,160)	1,386,870	(1,056,666)	1,221,757
기대임금상승율	1,343,088	(1,186,775)	1,182,542	(1,045,123)

(8) 보고기간말 현재 회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 8.3701년이며, 할인된 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	2년 미만	2-5년 미만	5-10년 미만	10년 이상	합계
급여지급액	1,593,963	4,131,442	3,951,157	6,401,584	16,078,146

23.2. 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 451,372천원입니다.

24. 주식매수선택권

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

회사의 주식기준보상은 행사기간내 전액 행사되어 만료되었습니다.

(2) 주식매수선택권 수량의 변동

구분	주식매수선택권 수량 (단위 : 주)		가중평균 주가 (단위 : 원)	
	당기	전기	당기	전기
기초	44,100	51,300	43,100	67,100
부여	-	-	-	-
행사	(44,100)	(7,200)	50,142	51,444
소멸	-	-	-	-
기말	-	44,100	-	43,100

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

구분	전기
단위당 옵션의 공정가치	31,111
보고기간말 주가	43,100
기대주가변동성(%)	49.16
무위험수익률(%)	3.75
배당수익률(%)	1.25
기대만기(연)	0.88

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

구분	전기말
장부금액	1,371,995
내재가치	1,371,510

25. 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	10,460,684	10,020,447
자본금	5,230,342	5,010,224

2) 자본금 및 주식발행초과금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	증감주식수	자본금	주식발행초과금	합계
2022.01.01(전기초)	10,020,447	5,010,224	61,502,163	66,512,387
2022.12.31(전기말)	10,020,447	5,010,224	61,502,163	66,512,387
2023.01.01(당기초)	10,020,447	5,010,224	61,502,163	66,512,387
유상증자(주1)	440,237	220,118	19,758,480	19,978,598
2023.12.31(당기말)	10,460,684	5,230,342	81,260,643	86,490,985

(주1) 지배기업인 (주)미코는 당기 중 회사의 제3자배정 유상증자에 참여하여 440,237주의 지분을 추가 취득하였습니다.

(2) 자본잉여금

보고기간 종료일 현재 회사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	81,260,643	61,502,163
기타자본잉여금(주1)	(66,858,401)	12,095,472
합계	14,402,242	73,597,635

(주1) 회사는 2023년 7월 1일(간주취득일)에 지배기업인 (주)미코가 보유한 (주)미코세라믹스의 보통주 2,605,639주(지분율 47.84%)를 취득하여 지배력을 획득하였습니다. 동 거래는 동일지배 하 사업결합으로 최상위지배기업의 연결재무제표상 장부금액을 종속기업투자주식의 장부금액으로 인식하였으며, 이전대가와 종속기업투자주식 장부금액의 차액을 기타자본잉여금으로 인식하였습니다.

26. 기타포괄손익누계액

보고기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정	-	(185,140)
지분법자본변동	8,867,561	7,373,835
합계	8,867,561	7,188,695

27. 기타자본항목

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

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

28. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	3,496,158	2,502,102
미처분이익잉여금	195,562,627	173,302,182
합계	199,058,785	175,804,284

(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.

(2) 이익잉여금처분계산서(안)

제 11 기	2023년 01월 01일	부터	제 10 기	2022년 01월 01일	부터
	2023년 12월 31일	까지		2022년 12월 31일	까지
처분예정일	2024년 03월 29일		처분확정일	2023년 03월 31일	

(단위: 천원)				
과목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		195,562,627		173,302,183
전기이월미처분이익잉여금	162,367,557		130,646,128	
지분법이익잉여금 변동	(335,087)		-	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분에 따른 이익잉여금 대체	(472,931)		-	
확정급여제도의 재측정요소	453,875		689,275	
당기순이익	33,549,213		41,966,780	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
합계		195,562,627		173,302,183
III. 이익잉여금처분액		4,567,554		10,934,626
이익준비금	415,232		994,057	
배당금 (현금배당주당배당금(률) : 보통주: 당기 400원 (80.0%), 전기 1,000원 (200.0%))	4,152,322		9,940,569	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		190,995,073		162,367,557

29. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(276,139)	740,163
원재료의 사용	11,305,264	13,661,437
상품의 판매	3,077,807	5,427,082
종업원급여	43,624,917	45,692,594
복리후생비	3,693,614	3,428,902
여비교통비	364,090	361,664
감가상각비 및 무형자산상각비	15,778,420	15,986,564
지급수수료	3,036,413	3,792,810
임차료	468,471	475,700
보험료	2,354,211	3,087,132
소모품비	6,666,963	8,474,854
차량유지비	608,431	745,186
유틸리티비	7,931,843	6,602,482
외주가공비	7,957,975	9,570,365
수선비	2,956,905	3,297,726
세금과공과	2,041,792	1,821,586
운반비	450,019	405,603
주식보상비용	310,075	(1,170,635)
기타비용	3,132,531	3,158,800
합계	115,483,602	125,560,015

(2) 당기와 전기 중 발생한 종업원 급여액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	39,866,209	42,041,275
퇴직급여	3,758,708	3,651,319
합계	43,624,917	45,692,594

30. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	14,136,738	14,814,043
퇴직급여	1,345,517	1,452,583
복리후생비	1,494,809	1,365,823
여비교통비	277,531	301,641
차량유지비	562,171	677,541
통신비	44,460	40,578
세금과공과	688,542	603,098
지급수수료	1,780,931	2,025,531
임차료	81,362	68,672
감가상각비 및 투자부동산 상각비	3,227,610	3,727,950
무형자산상각비	44,791	68,477
수선비	530,081	919,727
보험료	932,381	1,240,861
접대비	927,189	789,893
광고선전비	202,083	151,897
소모품비	453,976	680,304
유틸리티비	216,966	281,334
교육훈련비	177,469	229,465
운반비	303,328	349,374
경상연구개발비	11,119,208	12,646,892
외주용역비	558,704	415,899
주식보상비용	310,075	(1,170,635)
기타	824,673	690,356
합계	40,240,595	42,371,304

31. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임대료수익	809,603	459,057
수입수수료	9,390	5,350
유형자산처분이익	351,823	38,939
무형자산처분이익	210,818	-
로열티수익	4,658,703	5,804,871
잡이익	40,557	100,548
합계	6,080,894	6,408,765

(2) 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기부금	41,160	31,680
유형자산처분손실	233	275,049
무형자산처분손실	-	330
투자부동산 감가상각비	182,128	-
잡손실	31,673	2,367
매각예정자산처분손실	177,411	-
합계	432,605	309,426

32. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	2,007,415	912,677
배당금수익	-	79,200
외환차익	241,896	845,877
외화환산이익	135,535	2,154
파생상품평가이익	-	395,769
금융상품평가이익	6,449,835	69,413
합계	8,834,681	2,305,090

(2) 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	3,609,060	829,065
외환차손	210,888	170,993
외화환산손실	68,463	586,305
파생상품평가손실	1,853,009	-
합계	5,741,420	1,586,363

33. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익에 대한 법인세 부담액	2,157,147	3,979,260
전기법인세의 조정사항	(310,401)	(3,405,328)
법인세율 변경효과	-	2,108,562
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,048,694)	2,598,253
법인세비용	798,050	5,280,747

(2) 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
(이연법인세)		
순확정급여부채의 재측정요소	(131,093)	(205,064)
기타포괄손익-공정가치측정	80,228	378,406
합계	(50,865)	173,342

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	34,347,263	47,247,527
적용세율에 따른 법인세	7,472,217	10,971,902
조정사항		
비과세수익	(1,537,143)	(5,799)
비공제비용	224,582	316,283
법인세율 변경효과	-	2,108,562
지분법주식에 적용되는 세율 차이효과 등	(1,866,298)	(1,994,276)
이월세액공제	-	1,025,717
전기법인세의 조정사항	(310,401)	(3,405,328)
세액공제	(2,602,362)	(3,727,131)
기타	(582,545)	(9,183)
법인세비용	798,050	5,280,747
유효세율	2.32%	11.18%

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

(당기)

(단위: 천원)				
구분	기초	증감		기말
		당기손익반영	기타포괄손익반영	
미수수익	(51,125)	34,388	-	(16,737)
지분법적용투자주식	(11,955,752)	833,360	-	(11,122,392)
사외적립자산	(889,228)	(68,718)	12,579	(945,367)
유형자산	2,482,192	1,031,285	-	3,513,477
재고자산	37,543	(22,142)	-	15,401
무형자산	10,532	(10,418)	-	114
미지급연차	272,142	25,300	-	297,442
확정급여채무	3,052,140	580,490	(143,672)	3,488,958
장기종업원급여	331,800	(12,344)	-	319,456
대손충당금	67,632	(6,780)	-	60,852
주식보상비용	299,094	(299,094)	-	-
파생상품	(86,278)	829,264	-	742,986
당기손익-공정가치 측정	(15,132)	(1,826,310)	-	(1,841,442)
기타포괄-공정가치 측정	51,611	(131,840)	80,228	-
사용권자산	(134,652)	1,858	-	(132,794)
리스부채	136,781	(1,546)	-	135,235
기타	(22,264)	91,941	-	69,677
합계	(6,412,964)	1,048,694	(50,865)	(5,415,134)

(전기)

(단위: 천원)				
구분	기초	증감		기말
		당기손익반영	기타포괄손익반영	
미수수익	(12,175)	(38,950)	-	(51,125)
지분법적용투자주식	(7,948,214)	(4,007,538)	-	(11,955,752)
사외적립자산	(661,304)	(237,314)	9,390	(889,228)
유형자산	1,814,198	667,994	-	2,482,192
재고자산	54,240	(16,697)	-	37,543
무형자산	10,629	(97)	-	10,532
미지급연차	240,385	31,757	-	272,142
확정급여채무	2,912,631	353,963	(214,454)	3,052,140
장기종업원급여	286,871	44,929	-	331,800
대손충당금	94,816	(27,184)	-	67,632
주식보상비용	621,858	(322,764)	-	299,094
파생상품	-	(86,278)	-	(86,278)
당기손익-공정가치 측정	-	(15,132)	-	(15,132)
기타포괄-공정가치 측정	(326,795)	-	378,406	51,611
사용권자산	(137,126)	2,474	-	(134,652)
리스부채	139,703	(2,922)	-	136,781
기타	9,062	(31,326)	-	(22,264)
이월세액공제	1,025,718	(1,025,718)	-	-
합계	(1,875,503)	(4,710,803)	173,342	(6,412,964)

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

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사유
종속기업 투자지분 (주1)	33,637,742	34,263,186	처분계획 없음

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	7,876,384	6,780,435
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,168,401	412,499
소 계	9,044,785	7,192,934
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(12,208,934)	(12,979,632)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(2,250,985)	(626,266)
소 계	(14,459,919)	(13,605,898)
이연법인세자산(부채) 순액	(5,415,134)	(6,412,964)

34. 주당이익

기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다

(단위: 주, 원)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익	33,549,212,836	41,966,780,348
가중평균 유통보통주식수	10,184,207	9,962,286
기본주당순이익	3,294	4,213

당기와 전기의 희석효과는 없으므로 희석주당순손익은 기본주당순손익과 동일합니다.

35. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익	33,549,213	41,966,780
조정 항목		
이자비용	3,609,060	829,065
외화환산손실	68,463	586,304
확정급여형 퇴직급여	3,307,335	3,189,535
감가상각비 및 투자부동산상각비	15,812,768	15,803,027
유형자산처분손실	233	275,049
무형자산처분손실	-	330
무형자산상각비	147,779	183,537
주식보상비용	310,075	(1,170,635)
법인세비용	798,050	5,280,747
대손상각비(환입)	(53,966)	(73,267)
이자수익	(2,007,415)	(912,677)
외화환산이익	(135,535)	(2,154)
재고자산평가손실(환입)	5,219	(74,332)
유형자산처분이익	(351,823)	(38,939)
무형자산처분이익	(210,818)	-
지분법손익	(14,271,136)	(19,155,555)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(6,449,835)	(69,413)
파생상품평가이익	-	(395,769)
파생상품평가손실	1,853,009	-
배당수익	-	(79,200)
매각예정자산처분손실	177,411	-
기타	277,383	294,486
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:		
매출채권	2,673,629	(3,597,750)
기타수취채권	(626,677)	247,531
기타유동자산	125,622	171,980
재고자산	(686,751)	157,847
매입채무	(1,018,408)	434,754
기타지급채무	(2,423,948)	3,757,740
기타부채	(2,825,251)	15,387
퇴직금 지급	(400,782)	(1,627,956)

전입전출효과	111,541	129,776
사외적립자산불입액	(1,100,000)	(1,100,000)
영업으로부터 창출된 현금	30,264,445	45,026,228

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타포괄-공정가치측정금융자산 대체	(368,020)	(1,722,178)
기타포괄-공정가치측정금융자산 처분 대체	133,000	-
지분법자본변동의 증가(감소)	1,493,727	1,830,646
장기차입금의 유동성 대체	1,250,000	-
건설중인자산의 본계정 대체	1,688,900	1,034,868
장기대여금의 유동성 대체	439,540	25,289
유무형자산 취득 관련 미지급금액 대체	175,428	78,296
사용권자산의 취득	531,984	372,111
정부보조금의 수령	58,270	58,964
매각예정자산 종속기업투자주식 대체	11,090,126	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(당기)

(단위: 천원)				
구분	기초	현금흐름	비현금 변동	기말
단기차입금	22,600,000	10,000,000	-	32,600,000
장기차입금	-	70,000,000	(1,250,000)	68,750,000
유동성장기부채	-	-	1,250,000	1,250,000
리스부채	627,436	(457,583)	453,348	623,201
보증금	338,925	79,235	-	418,160
합계	23,566,361	79,621,652	453,348	103,641,361

(전기)

(단위: 천원)				
구분	기초	현금흐름	비현금 변동	기말
차입금	31,600,000	(9,000,000)	-	22,600,000
리스부채	635,013	(394,448)	386,871	627,436
보증금	907,000	(568,075)	-	338,925
합계	33,142,013	(9,962,523)	386,871	23,566,361

36. 우발채무와 약정사항

(1) 제공받은 지급보증 내역

보고기간 종료일 현재 회사가 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
제공자	보증금액	보증처	내용
서울보증보험	300,000	평택세관	관세납부보증
서울보증보험	74,300	(주)삼천리	도시가스사용등 납부 지급보증
서울보증보험	3,383	한국장애인고용공단 경기동부지사	장애인 보조공학기기(지원금) 반환채무 지급보증
서울보증보험	244,645	중소기업기술정보진흥원	국가 지원사업 협약지원금 반환 지급보증
서울보증보험	873,000	한국환경공단	정부 및 지방자치단체 보조금 등 반환지급보증

(2) 제공한 지급보증 내역

보고기간 종료일 현재 회사가 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 외화)						
수혜자	보증금액 통화단위	보증금액	실행금액 통화단위	실행금액	보증처	내용
KoMiCo Technology Singapore Pte. Ltd.	USD	9,600,000	USD	6,000,000	씨티은행	차입금 지급보증
KoMiCo Technology Singapore Pte. Ltd.	USD	1,750,000	USD	1,750,000	한국수출입은행	차입금 지급보증
KoMiCo Technology Taiwan Ltd.	USD	8,400,000	TWD	27,000,000	씨티은행	차입금 지급보증
KoMiCo Equipment Parts Shenzhen Co.,Ltd	USD	9,600,000	CNY	-	씨티은행	차입금 지급보증
KoMiCo HILLSBORO LLC	USD	18,000,000	USD	15,000,000	한국산업은행	차입금 지급보증
KoMiCo Technology Inc.	USD	30,000,000	USD	-	씨티은행	차입금 지급보증

보고기간 종료일 현재 회사가 상기 지급보증과 관련하여 인식한 금융보증부채의 잔액은 10,018백만원(전기말: 8,463백만원)입니다(주석20 참조).

(3) 회사는 회사의 종속기업들과 기술제공계약을 체결하였으며, 동 계약에 따라 각 종속기업 매출액의 일정 비율을 수령하고 있으며, 이를 로열티수익의 과목으로 하여 기타수익으로 인식하고 있습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 회사가 금융기관 등과 체결한 중요한 약정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융기관	약정사항	한도금액	실행금액
국민은행	운영자금대출	7,600,000	7,600,000
신한은행	운영자금대출	5,000,000	5,000,000
국민은행	시설자금대출	30,000,000	30,000,000
국민은행	시설자금대출	10,000,000	10,000,000
씨티은행	운영자금대출/스왑연계대출	20,000,000	20,000,000
신한은행	운영자금대출	20,000,000	20,000,000
산업은행	운영자금대출	10,000,000	10,000,000

37. 특수관계자 거래

(1) 보고기간 종료일 현재 회사와 지배·종속관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

관계	당기말	전기말	비고
지배기업	(주)미코	(주)미코	
종속기업	KoMiCo Technology Inc	KoMiCo Technology Inc	
	KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd.	KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd.	
	KoMiCo Technology Taiwan Ltd.	KoMiCo Technology Taiwan Ltd.	
	KoMiCo Technology Singapore Pte. Ltd.	KoMiCo Technology Singapore Pte. Ltd.	
	KoMiCo Equipment Parts Shenzhen Co.,Ltd	KoMiCo Equipment Parts Shenzhen Co.,Ltd	KTW 100% 보유
	KOMICO HILLSBORO LLC	KOMICO HILLSBORO LLC	KTI 100% 보유
	KOMICO PHOENIX LLC	KOMICO PHOENIX LLC	KTI 100% 보유
	(주)미코세라믹스 (주1)	-	당기 지분 취득 종속기업 편입
기타특수관계자	-	(주)미코세라믹스 (주1)	지배기업 물적분할 설립
	(주)미코파워	(주)미코파워	지배기업 물적분할 설립
	(주)미코하이테크(구.(주)삼양세라텍)	-	지배기업 종속회사
	(주)미코바이오메드	(주)미코바이오메드	지배기업 관계회사
	주식회사 코마테크놀로지	주식회사 코마테크놀로지	연결회사 종속기업 관계회사
	스펙클립스㈜	스펙클립스㈜	지배기업 관계회사
	Specclipse Inc.	Specclipse Inc.	지배기업 관계회사
	Specclipse Australia Pty Ltd	Specclipse Australia Pty Ltd	지배기업 관계회사
	Specclipse Europe GmbH	Specclipse Europe GmbH	지배기업 관계회사
	(주)미코네트웍스	(주)미코네트웍스	지배기업의 주요경영진이 지배하는 회사
	-	에이치제일호 사모투자합자회사 (주2)	지배기업 관계회사(당기 지분 처분)
	-	유한회사 에이치제일호투자목적회사 (주2)	지배기업 관계회사(당기 지분 처분)
	-	현대중공업파워시스템(주) (주2)	지배기업 관계회사(당기 지분 처분)
	-	연대현대방윤중공유한공사(중국) (주2)	지배기업 관계회사(당기 지분 처분)
	MICOBIO MED USA, Inc	MICOBIO MED USA, Inc	지배기업 관계회사
	MICO INTERNATIONAL BRAZIL EMPREENHIMENTOS E PARTICIPACOES LTDA	MICO INTERNATIONAL BRAZIL EMPREENHIMENTOS E PARTICIPACOES LTDA	지배기업 관계회사
	PT. MICO BIOMED INDONESIA	PT. MICO BIOMED INDONESIA	지배기업 관계회사
	MICOBIO INDIAPRIVATE LIMITED.	MICOBIO INDIAPRIVATE LIMITED.	지배기업 관계회사
	Call medical	Call medical	지배기업 관계회사
	-	MICO IVD HOLDINGS, LLC (주3)	지배기업 종속회사(당기 지분 처분)
	-	Trinity Biotech PLC (주3)	지배기업 관계회사(당기 지분 처분)
	MICo NTH Investment LLC	MICo NTH Investment LLC	지배기업 관계회사
	New Target Health, Inc.	New Target Health, Inc.	지배기업 관계회사
	Target Health, LLC	Target Health, LLC	지배기업 관계회사

(주1) 회사는 2023년 7월 1일(간주취득일)에 지배기업인 (주)미코가 보유한 (주)미코세라믹스의 보통주 2,605,639주(지분율 47.84%)를 취득하여 지배력을 획득하였습니다.

(주2) 지배기업 MiCo는 2023년 11월 30일 관계기업인 에이치제일호 사모투자합자회사의 지분을 처분하였습니다. 이에 특수관계자에서 제외되었으며, 그 관계회사인 유한회사 에이치제일호 투자목적회사, 현대중공업 파워시스템 주식회사 및 연대현대빙윤중공 유한공사도 특수관계자에서 제외되었습니다.

(주3) 지배기업 MiCo는 2023년 12월 21일 종속회사 MiCo IVD Holdings LLC의 지분을 처분하였습니다. 이에 특수관계자에서 제외되었으며, 그 관계회사인 Trinity Biotech PLC도 특수관계자에서 제외되었습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)							
구분	특수관계자명	매출	매입	자산처분	기타의 수익	기타의 비용	사용권자산 취득
지배기업	(주)미코(주1)	478	8,827,691	-	85,718	897,641	21,073
종속기업	KoMiCo Technology Inc	3,567,260	53,734	171,509	2,392,745	9,837	-
종속기업	KoMiCo Technology Taiwan Ltd.	1,124,920	588	-	1,002,221	23,891	-
종속기업	KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd.	1,208,883	2,754	-	1,456,553	15,817	-
종속기업	KoMiCo Technology Singapore Pte. Ltd.	430,750	-	-	379,386	-	-
종속기업	KoMiCo Equipment Parts Shenzhen Co.,Ltd	441,409	-	-	289,884	-	-
종속기업	KoMiCo Hillsboro LLC	133,681	-	-	343,436	130,329	-
종속기업	(주)미코세라믹스	538,340	6,337	-	725,996	102,263	-
기타특수관계자	(주)미코세라믹스(주2)	542,990	6,340	-	738,518	63,196	-
기타특수관계자	주식회사 코마테크놀로지	1,260	13,365	-	-	-	-
기타특수관계자	(주)미코파워	-	-	-	1,538,690	-	-
합계		7,989,971	8,910,809	171,509	8,953,147	1,242,974	21,073

(주1) 회사는 2023년 5월 30일 지배기업인 (주)미코와 미코가 보유한 (주)미코세라믹스 보통주 2,605,639주 (지분율 47.84%)를 매입하는 주식매매 계약을 체결하였습니다. 이전대가로 현금, 첨단소재 사업부의 자산과 부채, 미코바이오메드 보통주 507,614주를 지급하였으며, 2023년 7월 3일 (간주취득일 2023년 7월 1일) 거래가 종결되어 미코세라믹스에 대한 지배력을 획득하였습니다(주석 13참조).

(주2) 당기 지분 취득(간주취득일 2023년 7월 1일) 전 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)							
구분	특수관계자명	매출	매입	자산처분	기타의 수익	기타의 비용	사용권자산 취득
지배기업	(주)미코	-	9,506,357	4,000	128,751	1,259,350	21,371
종속기업	KoMiCo Technology Inc	2,423,666	164,480	-	2,448,946	-	-
종속기업	KoMiCo Technology Taiwan Ltd.	4,164,402	5,871	10,384	1,320,269	2,215	-
종속기업	KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd.	2,330,561	-	-	2,011,678	25,809	-
종속기업	KoMiCo Technology Singapore Pte. Ltd.	1,019,282	98,010	10,103	391,163	-	-
종속기업	KoMiCo Equipment Parts Shenzhen Co.,Ltd	3,781	-	-	572,741	20,702	-
종속기업	KoMiCo Hillsboro LLC	34,901	-	-	349,716	-	-
기타특수관계자	(주)미코바이오메드	-	-	-	3,854	2,490	-
기타특수관계자	(주)미코세라믹스	2,088,620	7,830	-	1,287,646	33,129	-
기타특수관계자	주식회사 코마테크놀로지	1,000	3,310	-	-	-	-
기타특수관계자	(주)미코파워	-	-	-	1,003,393	3,232	-
합계		12,066,213	9,785,858	24,487	9,518,157	1,346,927	21,371

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

(당기말)

(단위: 천원)					
구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)미코	-	19,048	730,008	74,840
종속기업	KoMiCo Technology Inc	138,753	549,610	554	-
	KoMiCo Technology Taiwan Ltd.	35,532	218,148	187	153,439
	KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd.	302,006	671,449	-	-
	KoMiCo Technology Singapore Pte. Ltd.	30,020	89,517	-	-
	KoMiCo Equipment Parts Shenzhen Co.,Ltd	-	111,954	-	-
	KOMICO HILLSBORO LLC	9,586	1,887,174	-	11,106
	(주)미코세라믹스	149,963	144,885	-	194,434
기타특수관계자	(주)미코파워	-	406,303	-	252,290
합 계		665,860	4,098,088	730,749	686,109

(전기말)

(단위: 천원)					
구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)미코	-	19,346	1,177,033	85,009
종속기업	KoMiCo Technology Inc	705,817	607,821	3,765	-
	KoMiCo Technology Taiwan Ltd.	92,585	335,512	-	-
	KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd.	506,791	427,352	-	-
	KoMiCo Technology Singapore Pte. Ltd.	34,903	92,312	95,969	-
	KoMiCo Equipment Parts Shenzhen Co.,Ltd	-	67,670	-	-
	KOMICO HILLSBORO LLC	8,376	44,341	-	-
기타특수관계자	(주)미코세라믹스	114,741	133,199	-	80,035
	주식회사 코마테크놀로지	-	-	825	-
	(주)미코파워	-	97,028	-	252,290
합 계		1,463,213	1,824,581	1,277,592	417,334

(4) 특수관계자와의 중요한 자금거래내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
구분	특수관계자명	계정과목	자금대여(차입) 거래				
			기초	대여/차입	회수/상환 (전환)	평가/상각	기말
지배기업	(주)미코	당기손익-공정가치 측정 금융자산 (주1)	17,036,074	-	-	6,449,835	23,485,909
지배기업	(주)미코	당기손익-공정가치 측정 금융부채 (주1)	(1,570,892)	-	-	(1,853,009)	(3,423,901)
자금 대여거래 합계			15,465,182	-	-	4,596,826	20,062,008

(주1) 전기 중 회사는 지배기업인 (주)미코가 발행한 (주)미코세라믹스 보통주를 교환대상으로 하는 교환사채를 인수하였습니다. 해당 교환사채의 발행자 매도청구권은 별도의 파생상품부채로 인식하였습니다(주석10, 20 참조). 한편, 회사는 동 교환사채의 조기상환권을 2024년 12월 31일까지 행사하지 않을 것을 지배기업인 (주)미코에 통지하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)							
구분	특수관계자명	계정과목	자금대여(차입) 거래				
			기초	대여/차입	회수/상환 (전환)	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)
자금 대여거래 합계			-	21,208,500	6,208,500	465,182	15,465,182

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

(주2) 전기 중 회사는 지배기업인 (주)미코가 발행한 주식회사 미코세라믹스 기명식 보통주를 교환대상주식으로 하는 교환사채를 인수하였습니다. 해당 교환사채의 발행자 매도청구권은 별도의 파생상품부채로 인식하였습니다(주석10, 20 참조).

(5) 당기 중 회사는 지배기업인 (주)미코에 3,859,089천원(전기 : 2,122,499천원)의 배당금을 지급하였습니다. 2022년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 배당금 9,940,569천원은 2023년 4월에 지급되었습니다. 한편, 회사는 종속기업인 KoMiCo Technology Inc 및 KoMiCo Technology Taiwan Ltd., KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd.으로부터 각각 1,769,014천원 및 1,172,545천원, 4,514,871천원의 배당금을 수령하였습니다.

(6) 회사는 2023년 5월 30일 지배기업인 (주)미코가 보유한 (주)미코세라믹스 보통주 2,605,639주 (지분율 47.84%)를 매입하는 주식매매 계약을 체결하였습니다. 이전대가로 현금, 첨단소재 사업부의 자산과 부채, 미코바이오메드 보통주 507,614주를 지급하였으며, 2023년 7월 3일 (간주취득일 2023년 7월 1일) 거래가 종결되어 미코세라믹스에 대한 지배력을 획득하였습니다. 미코세라믹스에 대한 지분율이 과반수 미만이나 회사가 보유한 미코세라믹스의 보통주를 교환대상 주식으로 하는 교환사채의잠재적 의결권(지분율 7.66%)을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단되어 당기 중 연결대상으로 신규 편입하였습니다.

(7) 지배기업인 (주)미코는 당기 중 회사의 제3자배정 유상증자에 참여하여 440,237주의 지분을 추가 취득 하였습니다.

(8) 보고기간 종료일 현재 회사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 지급보증의 내역은 다음과 같으며, 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

(당기말)

(단위: 외화)				
수혜자	통화	보증금액	보증처	내용
KoMiCo Technology Singapore Pte. Ltd.	USD	1,750,000	한국수출입은행	차입금 지급보증
KoMiCo Technology Singapore Pte. Ltd.	USD	9,600,000	씨티은행	차입금 지급보증
KoMiCo Technology Taiwan Ltd.	USD	8,400,000	씨티은행	차입금 지급보증
KoMico Equipmnet Parts Shenzhen Co Ltd	USD	9,600,000	씨티은행	차입금 지급보증
KoMiCo Hillsboro LLC	USD	18,000,000	한국산업은행	차입금 지급보증
KoMiCo Technology Inc	USD	30,000,000	씨티은행	차입금 지급보증

(전기말)

(단위: 외화)				
수혜자	통화	보증금액	보증처	내용
KoMiCo Technology Singapore Pte. Ltd.	USD	2,100,000	한국수출입은행	차입금 지급보증
KoMiCo Technology Singapore Pte. Ltd.	USD	7,200,000	씨티은행	차입금 지급보증
KoMiCo Technology Taiwan Ltd.	USD	10,800,000	씨티은행	차입금 지급보증
KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd.	USD	6,150,000	한국산업은행	차입금 지급보증
KoMico Equipmnet Parts Shenzehn Co Ltd	USD	9,600,000	씨티은행	차입금 지급보증
KoMiCo Hillsboro LLC	USD	18,000,000	한국산업은행	차입금 지급보증
KoMiCo Technology Inc	USD	30,000,000	씨티은행	차입금 지급보증

(9) 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
장단기종업원급여	1,774,484	1,938,399
퇴직급여	176,100	121,436
합계	1,950,584	2,059,835

상기 주요경영진에는 회사의 활동과 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등
기임원으로 구성되어 있습니다.

38. 부문별 보고

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

(1) 매출에 대한 정보

(단위: 천원)			
구분	품목	당기	전기
상품매출	부품	3,676,974	6,395,071
	세정	231,113	535,981
	코팅	217,889	224,260
제품매출	세정	51,183,232	55,615,382
	코팅	71,421,245	81,147,791
	부품	87,725	2,915,438
합계		126,818,178	146,833,923

(2) 주요 고객에 대한 정보

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

(단위: 천원)			
구분(주1)	매출액		구분
	당기	전기	
A 사	66,190,291	65,363,942	상품 및 제품
B 사	38,741,667	51,687,737	상품 및 제품

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

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 코미코

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

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 코미코

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 코미코(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 13일자 감사보고서에 서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 이창훈 입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 13일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 코미코 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부 회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2024년 2월 21일

대표이사 최용화 (인)

내부회계관리자 이상준 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 코미코			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		10	6	1	1	13	10	7	3	9	7	-	-	40	27
투입시 간	분·반기검토	8	5	13	6	221	248	-	108	20	8	-	-	262	375
	감사	44	37	97	131	1,312	855	218	554	200	144	-	-	1,871	1,721
	합계	52	42	110	137	1,533	1,103	218	662	220	152	-	-	2,133	2,096

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2023.6.15 ~ 2023.10.31				5 일			
	주요내용			2023년 연간 감사 일정 및 계정과목별 감사 절차 수립							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2023.6.12 ~ 2023.6.16		5	일	4	명	2	명	조기입증 감사(연중감사) 및 내부회계관 리제도에 대한 감사		
	2023.8.28 ~ 2023.9.1		5	일	4	명	2	명	조기입증 감사(연중감사) 및 내부회계관 리제도에 대한 감사		
	2023.12.4 ~ 2023.12.8		5	일	4	명	3	명	조기입증 감사(연중감사) 및 내부회계관 리제도에 대한 감사		
	2024.1.17 ~ 2024.1.22		4	일	5	명	3	명	매출, 매출채권 등 별도재무제표 계정과 목별 감사 업무 수행		
	2024.1.23 ~ 2024.1.26		4	일	5	명	3	명	연결조정분개 검토 등 연결재무제표 감 사 업무 수행		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2024.1.2					1 일			
	실사(입회)장소		안성 본사								
	실사(입회)대상		제품, 상품, 재공품, 원재료								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2024.1.2				1 일				
	실사(입회)장소		안성 본사								

	실사(임회)대상	회원권(무형자산)				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023.7.20, 2024.3.6				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 07월 20일	회사측: 감사 1인 감사인측: 업무수행이사 1인 및 담당회계사 2인	서면회의	통합감사일정 및 감사팀 구성, 감사투입시간 과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 핵심감사사항 등
2	2024년 03월 06일	회사측: 감사 1인 감사인측: 업무수행이사 1인 및 담당회계사 2인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립 성, 그룹감사와 관련한 사항, 핵심감사사항 등