

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	8
주석.....	15
외부감사 실시내용	105

주식회사 코미코와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

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 코미코와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일과 2022년 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 적합하다고 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 주식 7에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사의 금융상품 중 교환사채는 시장에서 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 측정 결과가 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 발행하는 데 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 큽니다.
- 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. 범규에서 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 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 11 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 10 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 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 11 기말 2023년 12월 31일 현재

제 10 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 코미코와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 11(당)기말	제 10(전)기말
자 산			
I. 유동자산		236,241,103,871	141,948,984,584
현금및현금성자산	4,6,7,8	126,459,834,911	59,737,999,517
단기금융상품	5,6,7,8	25,627,840,000	33,062,202,446
매출채권	6,7,8,9,36	40,005,055,741	31,432,065,117
기타수취채권	6,7,8,9,36	7,612,201,357	6,852,140,203
재고자산	12	34,691,056,013	8,451,025,941
기타유동금융자산	7,8,10	-	1,330,000,000
기타유동자산	11	1,845,115,849	1,083,551,360
II. 비유동자산		357,661,713,042	245,847,519,958
기타비유동수취채권	6,7,8,9,36	3,375,640,025	1,647,138,550
유형자산	13,14	276,799,284,258	213,371,254,134
투자부동산	15	5,621,951,808	5,959,198,084
무형자산	16	7,289,766,182	4,259,817,989
기타비유동금융자산	7,8,10	62,956,167,585	19,472,620,934
기타비유동자산	11	16,854,607	-
이연법인세자산	32	1,602,048,577	1,137,490,267
자 산 총 계		593,902,816,913	387,796,504,542
부 채			
I. 유동부채		150,976,519,884	85,941,139,516
매입채무	6,7,8,18,36	8,987,937,360	6,872,914,832
단기차입금	6,7,8,21	82,688,650,000	37,661,385,000
기타지급채무	6,7,8,18,23,36	26,982,600,904	16,240,480,859
기타유동금융부채	6,7,8,19	5,085,687,250	1,570,891,772
유동성장기차입금	6,7,8,21	7,666,640,000	6,476,242,248
당기법인세부채	32	5,057,741,528	5,393,948,430
유동리스부채	7,14	2,137,604,906	1,821,074,622
기타유동부채	20	12,369,657,936	9,904,201,753
II. 비유동부채		154,946,099,933	44,188,789,048
장기차입금	6,7,8,21	123,319,880,000	19,009,500,000
퇴직급여부채	22	15,707,725,353	9,921,613,201
기타비유동지급채무	6,8,18	79,700,000	-
기타비유동부채	20	3,558,742,664	2,310,252,641
비유동리스부채	7,14	4,197,957,785	4,493,275,668
이연법인세부채	32	8,082,094,131	8,454,147,538

부채총계		305,922,619,817	130,129,928,564
자본			
I. 지배기업소유주지분		209,927,679,587	257,666,575,978
자본금	1,24	5,230,342,000	5,010,223,500
자본잉여금	24	12,338,935,508	71,525,988,470
기타자본조정	26	(14,597,048,668)	(2,914,979,317)
기타포괄손익누계액	25	9,925,230,039	8,246,363,359
이익잉여금	27	197,030,220,708	175,798,979,966
II. 비지배지분		78,052,517,509	-
자본총계		287,980,197,096	257,666,575,978
부채와자본총계		593,902,816,913	387,796,504,542

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 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 코미코와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 11 (당)기	제 10 (전)기
I. 매출액	36,37	307,266,896,921	288,376,003,971
제품매출액		294,474,356,527	274,874,596,084
상품매출액		12,792,540,394	13,501,407,887
II. 매출원가	12,28,36	190,582,534,093	161,865,183,969
제품매출원가		181,006,990,185	153,463,985,835
상품매출원가		9,575,543,908	8,401,198,134
III. 매출총이익		116,684,362,828	126,510,820,002
판매비와관리비	28,29,36	83,519,591,378	71,191,086,503
대손상각비		136,324,705	(77,791,407)
IV. 영업이익		33,028,446,745	55,397,524,906
기타수익	30	1,917,586,254	913,189,166
기타비용	30	1,269,635,058	463,854,960
금융수익	31	29,465,025,992	3,582,013,804
금융비용	31	10,764,957,664	6,351,026,673
V. 법인세비용차감전순이익		52,376,466,269	53,077,846,243
법인세비용	32	6,865,222,152	11,111,065,895
VI. 당기순이익		45,511,244,117	41,966,780,348
VII. 기타포괄손익		959,307,141	1,176,148,075
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목		(534,419,835)	(654,497,490)
순확정급여부채의 재측정요소		(246,628,077)	689,275,053
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익		(287,791,758)	(1,343,772,543)
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 항목		1,493,726,976	1,830,645,565
해외사업환산손익		1,493,726,976	1,830,645,565
VIII. 총포괄손익		46,470,551,258	43,142,928,423
IX. 당기순이익의 귀속			
지배기업소유		31,525,952,567	41,966,780,348
비지배지분		13,985,291,550	-
X. 총 포괄손익의 귀속			
지배기업소유		32,850,676,422	43,142,928,423
비지배지분		13,619,874,836	-
XI. 주당이익			
기본주당이익	33	3,096	4,213
희석주당이익	33	3,096	4,213

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 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 코미코와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	자 본							
		자본금	자본잉여금	기타자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2022.01.01 (전기초)		5,010,223,500	71,525,988,470	(911,210,365)	7,759,490,337	138,633,586,665	222,018,078,607	-	222,018,078,607
총포괄손익									
당기순이익		-	-	-	-	41,966,780,348	41,966,780,348	-	41,966,780,348
기타포괄손익									
순확정급여부채의 재측정요 소	22	-	-	-	-	689,275,053	689,275,053	-	689,275,053
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익		-	-	-	(1,343,772,543)	-	(1,343,772,543)	-	(1,343,772,543)
해외사업환산손익		-	-	-	1,830,645,565	-	1,830,645,565	-	1,830,645,565
총포괄손익 합계		-	-	-	486,873,022	42,656,055,401	43,142,928,423	-	43,142,928,423
소유주와의 거래									
연차배당		-	-	-	-	(5,490,662,100)	(5,490,662,100)	-	(5,490,662,100)
자기주식 거래		-	-	(2,003,768,952)	-	-	(2,003,768,952)	-	(2,003,768,952)
소유주와의 거래 합계		-	-	(2,003,768,952)	-	(5,490,662,100)	(7,494,431,052)	-	(7,494,431,052)
2022.12.31 (전기말)		5,010,223,500	71,525,988,470	(2,914,979,317)	8,246,363,359	175,798,979,966	257,666,575,978	-	257,666,575,978
2023.01.01 (당기초)		5,010,223,500	71,525,988,470	(2,914,979,317)	8,246,363,359	175,798,979,966	257,666,575,978	-	257,666,575,978
총포괄손익									
당기순이익		-	-	-	-	31,525,952,567	31,525,952,567	13,985,291,550	45,511,244,117
기타포괄손익									
순확정급여부채의 재측정요 소	22	-	-	-	-	118,788,637	118,788,637	(365,416,714)	(246,628,077)
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익		-	-	-	(287,791,758)	-	(287,791,758)	-	(287,791,758)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 처분에 따른 대체		-	-	-	472,931,462	(472,931,462)	-	-	-
해외사업환산손익		-	-	-	1,493,726,976	-	1,493,726,976	-	1,493,726,976
총포괄손익 합계		-	-	-	1,678,866,680	31,171,809,742	32,850,676,422	13,619,874,836	46,470,551,258
소유주와의 거래									
유상증자	24	220,118,500	19,758,479,550	-	-	-	19,978,598,050	-	19,978,598,050
연차배당		-	-	-	-	(9,940,569,000)	(9,940,569,000)	-	(9,940,569,000)
연결범위의 변동	26	-	(78,945,532,512)	(11,682,069,351)	-	-	(90,627,601,863)	64,432,642,673	(26,194,959,190)
소유주와의 거래 합계		220,118,500	(59,187,052,962)	(11,682,069,351)	-	(9,940,569,000)	(80,589,572,813)	64,432,642,673	(16,156,930,140)
2023.12.31 (당기말)		5,230,342,000	12,338,935,508	(14,597,048,668)	9,925,230,039	197,030,220,708	209,927,679,587	78,052,517,509	287,980,197,096

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 코미코와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 11 (당)기	제 10 (전)기
I. 영업활동현금흐름		65,166,242,206	78,653,491,845
1. 영업에서 창출된 현금	34	78,704,083,668	84,005,766,832
2. 이자 수취		4,221,831,176	1,312,776,661
3. 이자 지급		(6,174,595,747)	(3,028,799,369)
4. 법인세 납부		(11,585,076,891)	(3,715,452,279)
5. 배당금 수취		-	79,200,000
II. 투자활동현금흐름		(105,292,714,093)	(56,894,520,244)
단기금융상품의 처분		55,677,322,981	35,873,550,000
대여금의 감소		323,153,100	239,246,500
유형자산의 처분		1,356,993,044	148,663,208
무형자산의 처분		281,818,182	200,000,000
보증금의 감소		228,702,446	203,112,574
정부보조금의 수령		1,262,015,273	58,963,790
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분		1,197,000,000	-
당기손익-공정가치금융자산의 처분		557,165,400	-
단기금융상품의 취득		(35,572,200,000)	(48,562,484,419)
대여금의 증가		(1,458,981,000)	(695,000,000)
유형자산의 취득		(32,876,785,043)	(29,007,973,002)
무형자산의 취득		(733,741,034)	(32,189,258)
보증금의 증가		(516,871,265)	(320,409,637)
교환사채의 취득		-	(15,000,000,000)
당기손익-공정가치금융자산의 취득		(638,000,000)	-
동일지배하의 사업결합으로 인한 순현금유출	38	(94,380,306,177)	-
III. 재무활동현금흐름		106,483,944,844	(49,816,516,444)
단기차입금의 증가		43,250,270,000	31,099,600,000
장기차입금의 증가		90,000,000,000	-
임대보증금의 증가		9,070,000	396,925,000
유상증자		19,978,598,050	-
정부보조금의 수취		36,551,233	-
단기차입금의 상환		(27,347,520,000)	(21,580,790,209)
유동성장기부채의 상환		(6,929,950,387)	(6,432,634,216)
장기차입금의 상환		-	(28,462,324,768)
기타금융부채의 상환		-	(14,264,048,753)
배당금 지급		(9,940,569,000)	(5,490,662,100)
임대보증금의 감소		(13,435,000)	(965,000,000)
리스부채의 상환		(2,559,070,052)	(2,113,812,446)
자기주식의 취득		-	(2,003,768,952)
IV. 현금및현금자산의 증가(감소)		66,357,472,957	(28,057,544,843)

V. 기초현금및현금성자산		59,737,999,517	86,433,143,358
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		364,362,437	1,362,401,002
VII. 기말현금및현금성자산		126,459,834,911	59,737,999,517

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 11 기 2023년 12월 31일 현재

제 10 기 2022년 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 5,230백만원입니다. 또한 연결회사는 주식회사 미코의 종속기업으로서, 주식회사 미코는 보고기간말 현재 회사 발행주식 41.10%를 보유하고 있습니다.

보고기간말 현재 지배기업의 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
기 타	6,081,480	58.14	6,081,480	60.69
합 계	10,460,684	100.00	10,020,447	100.00

연결회사는 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 연결자본잉여금으로 인식하였습니다(주석24 참조).

(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%	100%	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 (주1)	100%	100%	중국	12월	디스플레이 관련 부품의 제조, 서비스
KOMICO HILLSBORO LLC (주2)	100%	100%	미국	12월	반도체 관련 부품의 정밀 세정업
KOMICO PHOENIX LLC (주2)	100%	100%	미국	12월	반도체 관련 부품의 정밀 세정업
(주)미코세라믹스 (주3)	47.84%	-	한국	12월	반도체 장비용 세라믹 부품 제조,판매

(주1) KoMiCo Technology (Wuxi) Limited를 통하여 간접적으로 지배하고 있습니다.

(주2) KoMiCo Technology Inc.를 통하여 간접적으로 지배하고 있습니다.

(주3) 당기 중 신규 취득하였습니다.

2) 연결대상범위의 변동

당기 중 연결재무제표의 작성대상에서 제외된 종속기업은 없으며, 당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
(주)미코세라믹스	신규 취득

연결회사는 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 지급 하였으며, 2023년 7월 3일(간주취득일 2023년 7월 1일) 거래 종결되어 (주)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.

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	KOMICO HILLSBORO LLC	KOMICO PHOENIX LLC	(주)미코 세라믹스(주1)
<재무상태>								
자산총계	101,906,581	29,130,841	49,609,737	4,299,419	12,049,969	50,207,703	642,892	250,980,595
부채총계	12,522,863	6,000,229	12,191,606	12,193,149	1,494,084	37,512,435	-	106,693,891
<포괄손익>								
매출	49,211,100	17,378,309	35,992,936	7,299,633	14,786,614	4,696,784	-	61,694,962
당기손익	9,282,473	944,363	3,933,481	(1,639,319)	1,054,129	(10,501,501)	-	27,527,811
총포괄손익	10,146,118	1,331,305	3,753,868	(1,726,757)	1,029,127	(9,977,328)	11,019	26,827,308
<현금흐름>								
영업활동현금흐름	14,453,139	4,158,983	5,725,865	(232,089)	277,945	(3,292,616)	-	21,099,058
투자활동현금흐름	(20,674,099)	(771,923)	(940,727)	(151,646)	3,327,430	(1,010,749)	-	23,119,396
재무활동현금흐름	(1,792,699)	(4,068,000)	(5,840,071)	(787,965)	(2,042,089)	3,903,704	-	22,271,423
현금및현금성자산의증감	(8,013,659)	(680,940)	(1,054,933)	(1,171,700)	1,563,286	(399,661)	-	66,489,877

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

(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	KOMICO PHOENIX 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

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 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 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 평가 손익 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 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, 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 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 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 2024년1월1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 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 2024년1월1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.연결회사는 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. 연결회사는 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다.

사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산보다 클 경우, 그 초과 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(2) 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다. 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

(3) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

(4) 내부거래 제거

연결기업 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결기업은 종속기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결기업의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

2.4 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.

2.5 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 금

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. 연결회사는 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 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 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 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전 채기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(연결회사가 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.

2.6 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.

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법(미작품은 개별법)에 따라 결정됩니다.

2.8 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.

2.9 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.

2.10 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.

2.11 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

2.12 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.

2.13 비금융자산의 손상

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

2.14 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 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.

2.15 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, 채무상태표 상 '매입채무', '기타지급채무', '차입금' 등으로 표

시됩니다.

(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.

2.16 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 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 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 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 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 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정

급여채무는 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

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

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 결제일에부채의 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.

2.19 수익인식

연결회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무식별 → 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 사업과 세라믹 소재 기술 기반의 반도체 및 디스플레이 장비 소재 부품을 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 다른약속과 별도로 식별해 낼 수

있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결회사의 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. 연결회사는 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) 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.

(4) 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.

(5) 거래가격의 배분

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

2.20 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 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 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(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 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. 연결회사가 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

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

2.21 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 37 참조). 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

2.22 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2024년 2월 28일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 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 32 참조).

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기 법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 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. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 7 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 6.(2) 참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 22 참조).

4. 현금 및 현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금시재액	5,200	7,003
예금 등	126,439,922	59,730,997
기타의 현금성자산	14,713	-
합계	126,459,835	59,738,000

5. 단기금융상품

보고기간 종료일 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기에적금	25,627,840	33,062,202
합계	25,627,840	33,062,202

6. 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 31,259,304	40,305,746	USD 5,284,862	6,697,505
	JPY 334,849,830	3,056,040	JPY 90,952,474	866,941
매출채권	USD 3,038,426	3,917,746	USD 464,453	588,601
	JPY 45,471,410	415,000	JPY 5,929,000	56,514
단기금융상품	USD 5,000,000	6,447,000	-	-
합계		54,141,532		8,209,561
부채				
매입채무	USD 375,633	484,341	USD 614,214	778,393
	JPY 666,000	6,078	-	-
	EUR 35,561	50,731	-	-
기타지급채무	USD 334,486	431,287	USD 5,601,011	6,917,159
합계		972,437		7,695,552

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	4,975,487	(4,975,487)	(40,945)	40,945
JPY/원	346,496	(346,496)	92,345	(92,345)
EUR/원	(5,073)	5,073	-	-

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 변동될 위험으로서 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 재설정일은 다음과 같습니다.

지수	당기		전기	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	47,778,980	22%	16,981,027	27%
고정금리 차입금 - 만기일:				
1년 미만	77,805,190	36%	27,156,600	43%
1-5년	84,222,800	39%	11,405,700	18%
5년 초과	3,868,200	2%	7,603,800	12%
합계	213,675,170	100%	63,147,127	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	(477,790)	477,790	(169,810)	169,810

3) 기타가격위험요소

연결회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 연결회사보유 지분증권을 당기 중 매각 완료하였습니다.

연결회사는 가격위험에 노출된 지분증권을 보유하고 있지 않습니다.

(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 회수지연 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 기타수취채권

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 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	0.03%	0.15%	0.30%	23.95%	
총 장부금액 - 매출채권	33,871,699	3,851,275	837,126	1,922,847	40,482,947
손실충당금	9,203	5,725	2,532	460,431	477,891
전기말					
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

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초	278,968	310,179
대손상각비(환입)	190,291	(4,525)
연결범위 변동	11,691	-
기타(환율변동 효과 등)	(3,059)	(26,686)
기말	477,891	278,968

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 기타수취채권

상각후원가로 측정하는 기타수취채권에는 장단기대여금, 미수금, 보증금 등이 포함됩니다.

기말의 상각후원가로 측정하는 기타수취채권 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	정상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	120일 초과 연체	계
당기말					
기대 손실률	0.29%	0.00%	0.00%	100.00%	
총 장부금액 - 미수금	6,038,752	14,750	316,098	246,966	6,616,566
손실충당금	17,512	-	-	246,966	264,478
전기말					
기대 손실률	-	-	-	-	
총 장부금액 - 미수금	6,206,449	-	-	-	6,206,449
손실충당금	-	-	-	-	-

(단위 : 천원)	
구분	당기
기초	-
기타의 대손상각비(환입)	(8,185)
연결범위 변동	272,663
기말	264,478

전기 중 상각후원가 측정 기타수취채권 대한 손실충당금의 변동 내역은 없습니다.

4) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 매출채권 및 기타수취채권 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 대손상각비(환입)	190,291	(4,525)
기타수취채권의 대손상각비(환입)	(8,185)	-

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	126,454,635	59,730,996
당기손익-공정가치 측정 금융자산	62,956,168	17,036,074
단기금융상품	25,627,840	33,062,202
매출채권	40,005,056	31,432,065
기타수취채권	10,987,841	8,499,279
합 계	266,031,540	149,760,616

(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.

(당기말)

(단위 : 천원)					
구분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년초과 5년 이내	5년초과	합계
매입채무	8,987,937	-	-	-	8,987,937
파생상품부채	5,085,687	-	-	-	5,085,687
단기차입금	85,274,461	-	-	-	85,274,461
기타지급채무	26,982,601	-	-	-	26,982,601
유동성장기차입금	10,396,132	-	-	-	10,396,132
유동성리스부채	2,268,734	-	-	-	2,268,734
장기기타지급채무	-	-	79,700	-	79,700
장기차입금	3,030,497	13,393,028	89,168,549	40,083,072	145,675,146
장기리스부채	-	1,335,267	3,231,753	-	4,567,020
합 계	142,026,049	14,728,295	92,480,002	40,083,072	289,317,418

(전기말)

(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

(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	213,675,170	63,147,127
차감: 현금및현금성자산 및 단기금융상품	152,087,675	92,800,202
순부채	61,587,495	(29,653,075)
자본총계	287,980,197	257,666,576
총자본	349,567,692	228,013,501
자본조달비율	17.62%	-13.00%

7. 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
당기손익-공정가치 측정 금융자산	62,956,168	62,956,168	17,036,074	17,036,074
<공정가치로 측정되지 않는 금융자산>(주1)				
현금및현금성자산	126,459,835	126,459,835	59,738,000	59,738,000
단기금융상품	25,627,840	25,627,840	33,062,202	33,062,202
매출채권	40,005,056	40,005,056	31,432,065	31,432,065
기타수취채권	10,987,841	10,987,841	8,499,279	8,499,279
합계	266,036,740	266,036,740	153,534,167	153,534,167
부채				
<공정가치로 측정되는 금융부채>				
기타금융부채				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	5,085,687	5,085,687	1,570,892	1,570,892
<공정가치로 측정되지 않는 금융부채>(주1)				
매입채무	8,987,937	8,987,937	6,872,915	6,872,915
기타지급채무	27,062,301	27,062,301	16,240,481	16,240,481
차입금	213,675,170	213,675,170	63,147,127	63,147,127
합계	254,811,095	254,811,095	87,831,415	87,831,415
<리스부채>(주1)				
리스부채	6,335,563	6,335,563	6,314,350	6,314,350

(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) 공시가격
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	-	-	62,956,168	62,956,168
부채				
기타금융부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	5,085,687	5,085,687

(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)	23,808,426	1,771,936	69,413	(395,769)
취득	-	-	16,966,660	1,966,660
연결범위 변동	33,793,737	1,742,859	-	-
대체(자본) (주2)	(11,682,069)	-	-	-
수준 2으로의 이동 (주1)	-	-	(869,438)	-
기말	62,956,168	5,085,687	17,036,074	1,570,892

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

(주2) 당기 중 연결회사는 (주)미코세라믹스를 연결대상으로 편입함에 따라, 지배기업인 (주)미코가 발행한 교환사채와 관련된 주식교환권입니다.

(4) 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 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	62,956,168	3	현금흐름할인법 이항모형등	변동성	38.34%~43.04%
				할인율	13.67%~16.09%
				가중평균자본비용	13.66%
				영구성장율	0.00%
부채					
당기손익-공정가치 측정 금융부채	5,085,687	3	현금흐름할인법 이항모형등	변동성	38.34%~42.34%
				할인율	13.67%
				가중평균자본비용	13.66%
				영구성장율	0.00%

(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 직접보고하며 매 분기 보고 일정에 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)	1,159	(1,159)	1,172,289	(910,752)
금융부채				
당기손익-공정가치 측정 금융부채(주1)	875,118	(925,857)	367,073	(396,996)

(주1) 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	126,459,835	-	126,459,835
단기금융상품	25,627,840	-	25,627,840
매출채권	40,005,056	-	40,005,056
기타수취채권	10,987,841	-	10,987,841
기타비유동금융자산	-	62,956,168	62,956,168
합계	203,080,572	62,956,168	266,036,740

(전기말)

(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

(2) 금융부채
(당기말)

(단위 : 천원)			
과목	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
매입채무	8,987,937	-	8,987,937
단기차입금	82,688,650	-	82,688,650
기타지급채무	27,062,301	-	27,062,301
유동성장기차입금	7,666,640	-	7,666,640
장기차입금	123,319,880	-	123,319,880
기타유동금융부채	-	5,085,687	5,085,687
합계	249,725,408	5,085,687	254,811,095

(전기말)

(단위 : 천원)			
과목	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	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
합계	86,260,523	1,570,892	87,831,415

(3) 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
- 평가이익	23,808,426	69,413
상각후원가 측정 금융자산		
- 이자수익	4,400,796	1,624,323
- 배당금수익	-	79,200
- 외환차익	992,383	926,827
- 외화환산이익	174,162	84,639
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
- 평가손실	-	(1,722,178)
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
- 평가이익	81,073	395,769
- 평가손실	(1,853,009)	-
상각후원가 측정 금융부채		
- 이자비용	(6,713,837)	(3,259,659)
- 외환차손	(877,891)	(1,196,745)
- 외화환산손실	(1,171,591)	(1,309,917)

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	40,482,947	(477,891)	40,005,056	31,711,033	(278,968)	31,432,065
기타수취채권						
단기대여금	685,365	-	685,365	174,917	-	174,917
미수금	6,616,566	(264,478)	6,352,088	6,206,449	-	6,206,449
미수수익	344,352	-	344,352	251,724	-	251,724
보증금	230,396	-	230,396	219,050	-	219,050
소계	7,876,679	(264,478)	7,612,201	6,852,140	-	6,852,140
비유동자산 :						
기타수취채권						
장기대여금	1,409,860	-	1,409,860	786,955	-	786,955
보증금	1,965,780	-	1,965,780	860,184	-	860,184
소계	3,375,640	-	3,375,640	1,647,139	-	1,647,139
합계	51,735,266	(742,369)	50,992,897	40,210,312	(278,968)	39,931,344

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	62,956,168	17,036,074
합계	62,956,168	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 중종결되어 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	9.90	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 전기말 현재 코스닥 시장 종가를 공정가치로 평가하였으며, 파빌리온자산운용(주)은 전기 12월 체결된 주식매매계약의 매매대금을 공정가치로 평가하였습니다(주석7 참조).

(3) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산 :		
교환사채(주1)	28,770,373	17,036,074
상환전환우선주(주2)	34,185,795	-
합계	62,956,168	17,036,074

(주1) 전기 중 연결회사는 지배기업인 (주)미코가 발행한 주식회사 미코세라믹스 기명식 보통주를 교환대상주식으로 하는 교환사채를 인수하였습니다. 연결회사가 보유한 동 교환사채는 당기말 현재 공정가치로 측정되었습니다(주석7 참조). 한편, 해당 교환사채의 발행자가 보유하고 있는 매도청구권은 별도의 파생상품부채로 인식하였습니다(주석19 참조).

(주2) 당기 중 연결범위 변동으로 증가하였으며, 주식회사 코마테크놀로지가 발행한 상환전환우선주식 131,250주 입니다. 연결회사가 보유한 동 상환전환우선주식은 당기말 현재 공정가치로 측정되었습니다(주석7 참조).

11. 기타자산

보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금(주1)	957,773	605,150
선급비용	521,613	478,401
기타유동자산	365,730	-
소계	1,845,116	1,083,551
기타비유동자산		
장기선급비용	16,855	-
소계	16,855	-
합계	1,861,971	1,083,551

(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	10,243,069	(246,135)	9,996,934	603,979	(53,867)	550,112
재공품	10,186,717	(206,419)	9,980,298	532,257	-	532,257
상품	1,980,491	(754,872)	1,225,619	3,171,249	(553,602)	2,617,647
원재료	13,868,886	(489,581)	13,379,305	5,236,457	(525,828)	4,710,629
미착품	108,900	-	108,900	40,381	-	40,381
합계	36,388,063	(1,697,007)	34,691,056	9,584,323	(1,133,297)	8,451,026

(2) 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 99,406천원(전기: 재고자산평가손실환입 502,637천원)이며, 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 190,582,534천원(전기: 161,865,184천원)입니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 재고자산은 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다. (주식 17 참조)

13. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)									
구분	당기말					전기말			
	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	손상차손누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	34,755,985	-	-	-	34,755,985	27,199,977	-	-	27,199,977
건물	101,984,845	(26,609,309)	-	-	75,375,536	76,848,386	(17,944,022)	-	58,904,364
구축물	15,956,289	(4,238,929)	-	-	11,717,360	15,260,569	(2,901,571)	-	12,358,998
기계장치	157,770,125	(88,611,813)	(3,444,106)	(340,997)	65,373,209	90,611,157	(44,684,934)	(22,007)	45,904,216
차량운반구	5,387,129	(3,139,052)	(11,667)	-	2,236,410	4,851,158	(2,806,859)	(16,667)	2,027,632
공구와기구	11,511,886	(6,551,716)	(1,432,904)	-	3,527,266	2,193,834	(1,223,586)	-	970,248
비품	10,244,268	(6,762,270)	(105,283)	-	3,376,715	6,738,844	(3,620,916)	(58,765)	3,059,163
시설장치	108,167,749	(62,076,408)	(538,893)	-	45,552,448	90,136,799	(38,213,533)	(627,653)	51,295,613
건설중인자산	27,997,020	-	(1,093,185)	-	26,903,835	3,647,515	-	-	3,647,515
사용권자산	16,339,551	(8,359,031)	-	-	7,980,520	13,726,240	(5,722,712)	-	8,003,528
합계	490,114,847	(206,348,528)	(6,626,038)	(340,997)	276,799,284	331,214,479	(117,118,133)	(725,092)	213,371,254

(2) 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)										
구분	기초	취득	처분(주1)	감가상각	손상차손	대체(주2)	정부보조금	연결범위 변동	환산차이조정	기말
토지	27,199,977	-	(5,699,562)	-	-	636,595	-	12,540,998	77,977	34,755,985
건물	58,904,364	853,464	(2,025,478)	(3,019,163)	-	1,053,018	-	19,215,124	394,207	75,375,536
구축물	12,358,998	191,276	-	(1,221,958)	-	-	-	207,586	181,458	11,717,360
기계장치	45,904,216	5,723,332	(894,619)	(11,083,572)	(340,997)	1,143,808	-	24,735,928	185,113	65,373,209
차량운반구	2,027,632	903,482	(48,686)	(699,038)	-	38,810	-	2	14,208	2,236,410
공구와기구	970,248	402,623	(2,299)	(854,029)	-	-	-	3,007,470	3,253	3,527,266
비품	3,059,163	649,331	(11,860)	(1,198,928)	-	254,421	-	598,673	25,915	3,376,715
시설장치	51,295,613	4,029,538	(1,035,665)	(17,012,946)	-	624,450	(70,560)	7,158,359	563,659	45,552,448
건설중인자산	3,647,515	26,090,846	-	-	-	(2,456,634)	(1,022,625)	794,234	(149,501)	26,903,835
사용권자산	8,003,528	1,219,243	(128,141)	(2,384,908)	-	-	-	1,185,697	85,101	7,980,520
합계	213,371,254	40,063,135	(9,846,310)	(37,474,542)	(340,997)	1,294,468	(1,093,185)	69,444,071	1,381,390	276,799,284

(주1) 당기 중 지배기업인 (주)미코가 보유한 (주)미코세라믹스 주식매매 계약이 2023년 7월 3일(간주취득일 2023년 7월 1일) 거래 종결되어 이전대가로 지급된 첨단소재사업부의 유형자산이 포함되어 있습니다.

(주2) 투자부동산에서 대체된 1,294,468천원이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위 : 천원)								
구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(주1)	정부보조금	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.

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	30,376,727	21,517,549
판매비와관리비	5,016,317	4,737,897
경상연구개발비	2,081,498	1,596,846
합계	37,474,542	27,852,292

(4) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 유형자산 중 일부는 차입금과 관련하여 담보로제공되어 있습니다(주석17 참조).

(5) 보험가입자산

보고기간 종료일 현재 보험가입자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	부보자산 등	부보금액	금융기관
재산종합보험 (주1)	유형자산, 투자부동산	382,371,228	삼성화재해상보험
	재고자산		
화재보험	유형자산, 재고자산	6,544,962	AIG ASIA PACIFIC INSURANCE PTE LTD
재산종합보험	유형자산	32,235,000	Travelers Insurance Company
화재보험	유형자산, 재고자산	24,394,442	The Charter Oak Fire Insurance Company
화재보험	유형자산, 재고자산	17,589,279	Nan Shan General Insurance Company
재산종합보험	유형자산, 재고자산	50,923,579	KBFG Insurance (China) Co., Ltd

(주1) 상기 보험에 대하여 국민은행과 산업은행에서 65,404백만원의 질권을 설정하고 있습니다. 연결회사는 상기 자산 이외에 자동차종합보험 및 단체상해보험 등에 가입하고 있습니다.

14. 리스

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
부동산	6,378,813	7,163,101
차량운반구	1,601,707	836,625
기타	-	3,802
합계	7,980,520	8,003,528

당기 중 증가된 사용권자산은 1,219,243천원(전기 : 906,267천원)입니다.

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

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,696,665	1,479,126
차량운반구	684,381	524,262
기타	3,862	9,584
소계	2,384,908	2,012,972
리스부채에 대한 이자비용	148,629	182,863
단기리스료	219,418	237,938
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	263,014	221,943
합계	3,015,969	2,655,716

(3) 보고기간말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초	6,314,350	7,383,106
취득	1,219,243	906,267
이자비용	148,629	182,863
지급	(2,559,070)	(2,113,812)
처분(주1)	(127,183)	-
연결범위 변동	1,243,896	-
환산차이조정 등	95,698	(44,074)
기말	6,335,563	6,314,350

(주1) 당기 중 지배기업인 (주)미코와 (주)미코가 보유한 (주)미코세라믹스 주식매매 계약이 2023년 7월 3일(간주취득일 2023년 7월 1일) 거래 종결되어 이전대가로 지급된첨단소재 사업부의 리스부채가 포함되어 있습니다.

(4) 리스부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
1년이내	2,137,605	1,821,075
1년 초과 2년 이내	790,491	1,278,479
2년 초과 5년 이내	3,407,467	3,214,796
합계	6,335,563	6,314,350

15. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	1,983,262	-	1,983,262	2,031,727	-	2,031,727
건물	4,875,586	(1,236,896)	3,638,690	4,959,826	(1,032,356)	3,927,470
합계	6,858,848	(1,236,896)	5,621,952	6,991,553	(1,032,356)	5,959,197

(2) 투자부동산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)						
구분	기초	취득	감가상각	대체(주1)	연결범위 변동	기말
토지	2,031,727	-	-	(636,595)	588,130	1,983,262
건물	3,927,470	-	(174,624)	(657,873)	543,717	3,638,690
합계	5,959,197	-	(174,624)	(1,294,468)	1,131,847	5,621,952

(주1) 유형자산으로 대체된 1,294,468천원이 포함되어 있습니다.

(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 174,624천원(전기: 182,128천원)은 기타비용에 포함되어 있습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 6,234,974천원입니다. 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	713,098	379,500
투자부동산 상각비	174,624	182,128

(5) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 투자부동산 중 일부가 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석17 참조).

16. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
소프트웨어	2,996,779	(1,269,845)	-	(571,577)	1,155,357
시설물이용권	6,142,133	(7,724)	-	-	6,134,409
합계	9,138,912	(1,277,569)	-	(571,577)	7,289,766

(전기말)

(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

(2) 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)							
구분	기초	취득	처분	감가상각	연결범위 변동	외환차이조정	기말
소프트웨어	428,323	38,925	-	(328,233)	1,012,535	3,807	1,155,357
시설물이용권	3,831,495	424,816	(71,000)	(7,724)	1,958,478	(1,656)	6,134,409
합계	4,259,818	463,741	(71,000)	(335,957)	2,971,013	2,151	7,289,766

(전기)

(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.

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

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
매출원가	161,884	93,783
판매비와관리비	118,574	86,857
경상연구개발비	55,499	30,563
합계	335,957	211,203

(4) 당기와 전기 중 발생한 경상연구개발비는 각각 17,525,600천원과 12,646,892천원으로 전액 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

17. 담보제공자산

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

(단위 : 천원)					
계정과목	담보제공자산	담보제공처	장부가액	담보설정금액	내용
유무형자산 및 투자부동산, 재고자산	토지, 건물, 기계장치, 재 고자산 등	국민은행	94,850,253	67,920,000	차입금등 담보제공
		신한은행		6,016,000	차입금등 담보제공
		한국산업은행		103,200,000	차입금등 담보제공
		한국수출입은행		13,000,000	차입금등 담보제공

18. 매입채무 및 기타지급채무

보고기간 종료일 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당기말	전기말
유동부채		
매입채무	8,987,937	6,872,915
기타지급채무		
미지급금	26,010,192	14,231,981
미지급비용	714,319	1,669,575
임대보증금	258,090	338,925
합계	35,970,538	23,113,396
비유동부채		
임대보증금	79,700	-
합계	79,700	-

19. 기타금융부채

보고기간 종료일 현재 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
기타유동금융부채:		
파생상품부채(주1)	5,085,687	1,570,892
합계	5,085,687	1,570,892

(주1) 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(주석10 참조).

20. 기타부채

보고기간 종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당기말	전기말
기타유동부채		
선수금	3,968,546	874,331
예수금	1,172,107	2,176,820
판매보증부채	161,272	-
급여성부채 등	7,067,733	6,853,051
합계	12,369,658	9,904,202
기타비유동부채		
기타장기종업원급여부채	2,459,099	1,522,019
복구충당부채	864,720	788,234
장기예수금	234,924	-
합계	3,558,743	2,310,253

21. 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
차입처	내역	최장 만기일	연이자율(%)	금액	
				당기말	전기말
국민은행	시설자금대출	-	-	-	10,000,000
국민은행	운영자금대출	2024-03-22	4.46 ~ 4.49	12,600,000	7,600,000
	무역금융대출	~2024-09-26			
신한은행	운영자금대출	2024-03-30 ~2024-06-27	4.20 ~ 4.34	10,000,000	5,000,000
씨티은행	운영자금대출/ 스왑연계대출	2024-01-10 ~2024-12-11	2.54 ~ 6.52	28,869,860	11,029,210
한국산업은행	운영자금대출	2024-03-31 ~2024-12-01	4.37 ~ 4.98	17,000,000	-
한국수출입은행	운영자금대출	2024-05-10 ~2024-10-07	4.35 ~ 5.59	7,256,450	2,217,775
공상은행	운영자금대출	2024-06-01	3.40	1,808,400	1,814,400
초상은행	운영자금대출	2024-07-26 ~ 2024-12-14	3.35	5,153,940	-
합계				82,688,650	37,661,385

상기 국민은행과 한국산업은행의 단기차입금과 관련하여 연결회사의 토지 및 건물 중 일부가 담보로 제공되어 있습니다(주석17 참조).

(2) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
차입처	내역	최장 만기일	연이자율(%)	금액	
				당기말	전기말
국민은행	시설자금대출	2026-05-10 ~ 2026-05-31	4.70 ~ 4.72	40,000,000	-
신한은행	운영자금대출	2026-05-18	4.87	20,000,000	-
한국산업은행	운영자금대출	2026-05-10	4.43	10,000,000	-
	시설자금대출	2029-11-27 ~ 2035-07-30	3.59 ~ 5.43	55,986,520	25,485,742
한국수출입은행	운영자금대출	2024-01-23	4.12	5,000,000	-
소계				130,986,520	25,485,742
차감: 유동성 대체				(7,666,640)	(6,476,242)
장기차입금				123,319,880	19,009,500

상기 장기차입금과 관련하여 연결회사의 재고자산과 토지 및 건물 중 일부가 담보로 제공되어 있습니다(주석17 참조).

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
연도	금 액
2024-01-01 ~ 2024-12-31	7,666,640
2025-01-01 ~ 2025-12-31	7,784,840
2026-01-01 ~ 2026-12-31	71,534,840
2027-01-01 ~ 2027-12-31	5,284,840
2028-01-01 ~ 2028-12-31	5,284,840
2029년 01월 01일 이후	33,430,520
합 계	130,986,520

22. 퇴직급여채무

연결회사는 퇴직급여제도로 확정급여제도 및 확정기여제도를 채택하고 있습니다.

22.1 확정급여채무

(1) 보고기간 종료일 현재 퇴직급여채무 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	28,954,874	14,000,640
사외적립자산의 공정가치	(13,247,149)	(4,079,027)
재무상태표상 순확정급여부채	15,707,725	9,921,613

(2) 확정급여채무

확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	14,000,640	13,239,230
당기근무원가	3,658,266	2,903,958
이자비용	1,108,900	370,730
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	1,868	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	956,472	(531,188)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(796,617)	(406,726)
퇴직급여지급액	(1,229,162)	(1,705,140)
관계사전출입	(179,154)	129,776
연결범위 변동	11,433,661	-
기말금액	28,954,874	14,000,640

(3) 사외적립자산

1) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	4,079,027	3,005,929
이자수익	459,023	85,152
재측정요소	(146,581)	(43,574)
사용자의 기여금납부액	1,350,000	1,100,000
퇴직급여지급액	(547,389)	(77,184)
관계사전출입	74,834	8,704
연결범위 변동	7,978,235	-
기말금액	13,247,149	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	13,247,149	100	4,079,027	100.00
합계	13,247,149	100	4,079,027	100.00

3) 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
사외적립자산	312,442	41,578

(4) 총비용

1) 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	3,658,265	2,903,958
순이자원가	649,878	285,578
종업원 급여에 포함된 총 비용	4,308,143	3,189,536

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
매출원가	2,302,663	1,460,196
판매비와관리비	1,309,666	1,351,377
경상연구개발비	695,814	377,963
합계	4,308,143	3,189,536

(5) 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
법인세차감전보험수리적이익(손실)	308,303	(894,339)
법인세효과	(61,675)	205,064
법인세차감후보험수리적이익(손실)	(246,628)	(689,275)

(6) 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율(%)	4.45 ~ 4.55	5.35
기대임금상승률(%)	6.76 ~ 6.90	7.80
예상퇴직률(%)	13.18 ~ 16.06	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	(2,019,147)	2,316,102	(1,056,666)	1,221,757
기대임금상승율	2,268,245	(2,018,411)	1,182,542	(1,045,123)

(8) 보고기간말 현재 연결회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 7,0159~8.3701년이며, 할인된 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	2년 미만	2-5년 미만	5-10년 미만	10년 이상	합계
급여지급액	4,224,069	7,519,199	7,412,616	9,798,990	28,954,874

22.2 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 1,346,267천원입니다.

23. 주식매수선택권

연결회사는 차액현금보상형 주식매수선택권과 주식결제형 주식매수선택권을 연결회사의 임직원에게 부여하였으며, 그 세부내역은 다음과 같습니다.

23.1. 차액현금보상형 주식매수선택권

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

연결회사의 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
행사	(44,100)	(7,200)	50,142	51,444
기말	-	44,100	-	43,100

(3) 연결회사는 전기에 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 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

23.2 주식결제형 주식매수선택권

(1) 지배기업의 종속기업인 (주)미코세라믹스의 주식기준보상은 2021년 3월 29일 회사의 임직원에게 부여된 주식매수선택권으로 행사가격은 31,900원이며, 부여일로부터 2년을 근무하여야 임직원은 주식매수선택권에 대한 행사권리를 보유하게 됩니다. 연결회사는 당 주식기준보상을 비지배지분으로 표시하고 있습니다.

구 분	내 용
권리부여일	2021년 3월 29일
주식선택권 공정가치	16,694원
주식의 교부방법	기명식 보통주식 신주를 교부
부여수량	160,000주
행사가격	31,900원
행사가능기간	2023년 3월 29일 ~ 2028년 3월 28일
가득조건	용역제공조건: 2년

(2) 주식매수선택권 수량의 변동

구분	주식매수선택권 수량 (단위 : 주)
	당기말
기 초	160,000
기 말	160,000

(3) 지배기업의 종속회사인 (주)미코세라믹스 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 주요 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	당기
전기 중 부여된 선택권의 가중평균 공정가치	16,694원
부여일의 가중평균 주가(주1)	31,900원
주가변동성(주2)	50.29%
배당수익률	0.0%
기대만기	2년
무위험수익률	1.74%

(주1) 최근 구주 매각가액을 적용하였습니다.

(주2) 유사기업의 180 영업일 변동성을 적용하였습니다.

(4) 주식기준보상과 관련하여 인식한 자본의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	당기
장부금액	2,671,040

24. 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 연결회사의 제3자배정 유상증자에 참여하여 440,237주의 지분을 추가 취득하였습니다.

(2) 자본잉여금

보고기간 종료일 현재 연결회사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	81,260,643	61,502,163
기타자본잉여금(주1)	(68,921,707)	10,023,826
합계	12,338,936	71,525,989

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

25. 기타포괄손익누계액

보고기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정	-	(185,140)
해외사업환산손익	9,925,230	8,431,503
합계	9,925,230	8,246,363

26. 기타자본항목

보고기간 종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식(주1)	(2,914,979)	(2,914,979)
기타자본조정(주2)	(11,682,070)	-
합계	(14,597,049)	(2,914,979)

(주1) 연결회사가 주가안정 및 주주가치 제고를 목적으로 보유한 자기주식입니다.

(주2) 당기 중 연결회사는 지배기업인 (주)미코가 발행하여 (주)코미코와 (주)미코세라믹스가 각각 보유하는 (주)미코세라믹스 보통주를 교환대상으로 하는 교환사채와 (주)코미코 보통주를 교환대상으로 하는 교환사채의 교환권을 (주)미코세라믹스에 대한 지배력 취득 시점에 자본으로 재분류하였습니다(주석 10(3)참조).

27. 이익잉여금

보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	3,496,158	2,502,102
기타적립금	2,744,449	2,744,449
미처분이익잉여금	190,789,614	170,552,429
합 계	197,030,221	175,798,980

(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.

28. 비용의 성격별 분류

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

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(4,010,478)	719,347
원재료의 사용	37,840,744	32,386,183
상품의 판매	9,575,544	8,401,198
종업원급여	93,824,003	78,307,230
복리후생비	5,830,467	5,083,239
여비교통비	1,541,049	1,181,551
감가상각비 및 무형자산상각비	37,810,500	28,245,623
지급수수료	7,923,755	7,718,616
임차료	1,267,362	1,295,880
보험료	7,113,128	6,688,981
소모품비	15,997,132	15,426,159
차량유지비	1,054,818	1,074,709
유틸리티비	15,363,325	10,778,105
외주가공비	13,829,773	11,577,664
수선비	9,520,347	10,124,676
세금과공과	5,782,921	4,780,476
운반비	3,540,784	3,973,065
주식보상비용	310,075	(1,170,635)
기타비용	10,123,201	6,386,412
합계	274,238,450	232,978,479

(2) 당기와 전기 중 발생한 종업원 급여액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
급여	88,169,593	74,655,911
퇴직급여	5,654,410	3,651,319
합계	93,824,003	78,307,230

29. 판매비와관리비

판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
급여	31,602,273	28,124,021
퇴직급여	1,998,645	1,452,583
복리후생비	2,615,788	2,360,529
여비교통비	1,223,614	1,031,935
차량유지비	985,737	1,006,875
통신비	359,316	263,014
세금과공과	2,694,765	2,543,983
지급수수료	5,853,791	5,204,669
임차료	491,086	449,091
감가상각비 및 투자부동산 상각비	5,016,317	4,920,024
무형자산상각비	118,574	86,857
수선비	1,049,772	1,280,729
보험료	2,454,857	2,467,689
접대비	1,790,957	1,404,487
광고선전비	398,327	199,540
소모품비	1,412,824	1,501,620
유틸리티비	441,259	350,740
교육훈련비	308,397	348,472
운반비	2,203,894	2,509,915
경상연구개발비	17,525,600	12,646,892
외주용역비	1,448,601	1,052,419
주식보상비용	310,075	(1,170,635)
기타	1,215,122	1,155,638
합계	83,519,591	71,191,087

30. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
임대료수익	787,701	459,057
수입수수료	51,630	5,350
유형자산처분이익	435,773	87,887
무형자산처분이익	210,818	-
잡이익	431,664	360,895
합계	1,917,586	913,189

(2) 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기부금	41,160	31,680
유형자산처분손실	234,323	306,295
무형자산처분손실	-	330
유형자산손상차손	340,997	-
매각예정자산처분손실	177,411	-
투자부동산 감가상각비	174,624	-
투자자산처분손실	-	71,964
잡손실	301,120	53,586
합계	1,269,635	463,855

31. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	4,400,796	1,624,323
배당금수익	-	79,200
외환차익	992,384	926,827
외화환산이익	174,162	486,482
대손충당금환입	8,185	-
파생상품평가이익	81,073	395,769
당기손익-공정가치 측정 금융상품 평가이익	23,808,426	69,413
합계	29,465,026	3,582,014

(2) 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	6,862,465	3,442,521
외환차손	877,891	1,196,746
외화환산손실	1,171,592	1,711,760
파생상품평가손실	1,853,010	-
합계	10,764,958	6,351,027

32. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
당기손익에 대한 법인세 부담액	5,547,037	7,961,739
전기법인세의 조정사항	(310,401)	(3,405,328)
법인세율 변경효과	-	2,108,562
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,628,586	4,446,093
법인세비용	6,865,222	11,111,066

(2) 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
(이연법인세)		
순확정급여부채의 재측정요소	61,675	(205,064)
기타포괄손익-공정가치측정	80,228	378,406
합계	141,903	173,342

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	52,376,466	53,077,846
적용세율에 따른 법인세(주1)	14,908,747	16,792,588
조정사항		
비과세수익	(1,460,564)	(5,799)
비공제비용	224,582	316,283
세율변경 기초효과	-	2,108,562
일시적차이의 이연법인세 미인식효과	(1,849,970)	(2,060,517)
이월세액공제	-	1,025,717
전기법인세의 조정사항	(310,401)	(3,405,328)
세액공제	(4,085,828)	(3,727,131)
기타	(561,344)	66,691
법인세비용	6,865,222	11,111,066
유효세율	13.11%	20.93%

(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	연결범위 변동	환율변동차이	
미수수익	121,253	(159,597)	-	(26,609)	2,642	(62,311)
지분법적용투자주식	(11,608,837)	408,910	-	-	2,835	(11,197,092)
사외적립자산	(889,232)	(216,435)	31,604	(1,657,793)	-	(2,731,856)
유형자산	(538,059)	2,741,678	-	966,364	(74,784)	3,095,199
재고자산	139,217	293,064	-	-	(1,035)	431,246
무형자산	10,532	(82,049)	-	-	1,315	(70,202)
미지급연차	374,178	95,389	-	185,719	1,271	656,557
확정급여채무	3,052,138	809,752	30,071	2,375,795	-	6,267,756
장기종업원급여	331,800	19,730	-	178,222	-	529,752
대손충당금	120,514	22,049	-	23,877	(535)	165,905
주식보상비용	299,094	235,400	-	-	-	534,494
파생상품	(86,278)	825,730	-	362,148	-	1,101,600
당기손익-공정가치측정	(15,132)	(5,993,505)	-	(1,723,351)	-	(7,731,988)
기타포괄-공정가치측정	51,611	(131,839)	80,228	-	-	-
사용권자산	(134,653)	44,152	-	(370,641)	-	(461,142)
리스부채	136,782	(45,210)	-	353,476	-	445,048
기타	578,380	(479,066)	-	1,438,559	13,608	1,551,481
이월결손금	740,035	245,619	-	-	9,853	995,507
합계	(7,316,657)	(1,366,228)	141,903	2,105,766	(44,830)	(6,480,046)

(전기)

(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)

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

(단위 : 천원)			
구분	당기말	전기말	사유
종속회사 투자지분(주1)	33,637,742	34,263,186	처분계획 없음
미사용결손금(주2)	12,033,910	10,226,864	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	12,033,910	10,226,864

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	16,671,045	8,770,074
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,920,505	796,824
소계	18,591,550	9,566,898
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(22,786,805)	(16,257,289)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(2,284,791)	(626,266)
소계	(25,071,596)	(16,883,555)
이연법인세자산(부채) 순액	(6,480,046)	(7,316,657)

33. 주당이익

기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구분	당기	전기
지배주주 당기순이익	31,525,952,567	41,966,780,348
가중평균 유통보통주식수	10,184,207	9,962,286
지배주주 기본주당순이익	3,096	4,213

당기와 전기의 희석효과는 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

34. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익	45,511,244	41,966,780
조정 항목		
이자비용	6,862,465	3,442,521
외화환산손실	1,171,591	1,711,760
확정급여형 퇴직급여	4,308,143	3,189,536
감가상각비 및 투자부동산상각비	37,649,167	28,034,419
유형자산처분손실	234,323	306,295
유형자산손상차손	340,997	-
무형자산처분손실	-	330
무형자산상각비	335,957	211,203
주식보상비용	310,075	(1,170,635)
대손상각비(환입)	128,139	(77,791)
법인세비용	6,865,222	11,111,066
이자수익	(4,400,796)	(1,624,323)
외화환산이익	(174,162)	(486,482)
재고자산평가손실(환입)	99,406	(502,637)
유형자산처분이익	(435,773)	(87,887)
무형자산처분이익	(210,818)	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(23,808,426)	(69,413)
매각예정자산처분손실	177,411	-
파생상품평가이익	(81,073)	(395,769)
파생상품평가손실	1,853,009	-
배당수익	-	(79,200)
투자자산처분손실	-	71,964
기타	432,710	303,458
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		
매출채권	7,042,326	(4,029,851)
기타수취채권	1,290,942	(782,184)
기타유동자산	(539,545)	301,219
기타비유동자산	12,919	-
재고자산	(1,403,191)	1,569,799
매입채무	(1,312,176)	(1,536,089)
기타지급채무	1,212,898	6,343,147
기타부채	(2,956,782)	(1,117,289)

장기종업원급여의 감소	(37,200)	-
퇴직금의 지급	(786,459)	(1,627,956)
관계사 전출입	111,541	129,776
사외적립자산기여액	(1,100,000)	(1,100,000)
영업으로부터 창출된 현금	78,704,084	84,005,767

(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	-
장기차입금의 유동성 대체	7,666,640	-
건설중인자산의 본계정 대체	2,456,634	50,285,370
장기대여금 유동성 대체	155,549	25,290
유무형자산 취득 관련 미지급금액 대체	5,805,937	78,296
사용권자산의 취득	1,219,243	906,267
정부보조금의 수령	58,270	58,964

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(당기)

(단위 : 천원)					
구분	기초	현금흐름	비현금 변동		당기말
			대체 등	환율변동	
단기차입금	37,661,386	15,902,750	29,000,000	124,514	82,688,650
장기차입금	19,009,500	90,000,000	13,978,880	331,500	123,319,880
유동성 장기부채	6,476,242	(6,929,950)	8,021,120	99,228	7,666,640
리스부채	6,314,351	(2,559,070)	2,484,584	95,698	6,335,563
임대보증금	338,925	(4,365)	3,230	-	337,790
정부보증금	-	36,551	-	-	36,551
합계	69,800,404	96,445,916	53,487,814	650,940	220,385,074

(전기)

(단위 : 천원)					
구분	기초	현금흐름	비현금 변동		전기말
			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

35. 우발채무와 약정사항

(1) 제공받은 지급보증 내역

보고기간 종료일 현재 연결회사가 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
제공자	보증금액	보증처	내용
서울보증보험	300,000	평택세관	관세납부보증
	74,300	(주)삼천리	도시가스사용등 납부 지급보증
	3,383	한국장애인고용공단 경기동부지사	장애인 보조공학기기(지원금) 반환채무 지급보증
	244,645	중소기업기술정보진흥원	국가 지원사업 협약지원금 반환 지급보증
	873,000	한국환경공단	정부 및 지방자치단체 보조금 등 반환지급보증
	1,712,860	강원도 강릉시	지방투자기업 지방투자촉진보조금 지원 (주1)
	2,500	(주)삼천리	도시가스 공급계약
	57,350	한국전력공사	전기 공급계약
	283,071	중소기업기술정보진흥원	정부일반형 스마트공장 구축지원

(주1) 종속기업인 (주)미코세라믹스는 강릉시로부터 체결한 지방투자촉진보조금의 권리와 의무를 지배기업 MiCo로부터 승계 받아 보조금을 지원 받았으며, 2025년 02월28일까지 사업이행을 유지하지 못할 경우, 지배기업 MiCo와 연대하여 환수하는 사업이행계약이 체결되어 있습니다.

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

(단위 : 천원, USD, CNY, TWD)					
금융기관	약정사항	한도금액 통화단위	한도금액	실행금액 통화단위	실행금액
국민은행	운영자금대출	KRW(천원)	12,600,000	KRW(천원)	12,600,000
	시설자금대출	KRW(천원)	40,000,000	KRW(천원)	40,000,000
	무역금융대출	KRW(천원)	2,000,000	KRW(천원)	-
신한은행	운영자금대출	KRW(천원)	30,000,000	KRW(천원)	30,000,000
씨티은행	운영자금대출/ 스왑연계대출	KRW(천원)	20,000,000	KRW(천원)	20,000,000
	운영자금대출	USD	41,000,000	USD	6,000,000
		USD	7,000,000	TWD	27,000,000
한국산업은행	운영자금대출	KRW(천원)	27,000,000	KRW(천원)	27,000,000
	시설자금대출	KRW(천원)	67,000,000	KRW(천원)	36,645,520
		USD	15,000,000	USD	15,000,000
공상은행	운영자금대출	CNY	10,000,000	CNY	10,000,000
초상은행	운영자금대출	CNY	30,000,000	CNY	28,500,000
한국수출입은행	운영자금대출	KRW(천원)	15,000,000	KRW(천원)	10,000,000
		USD	1,750,000	USD	1,750,000

(3) 종속기업인 KoMiCo Technology Inc.는 미국 텍사스주와 신규 투자와 신규 일자리 창출 조건을 이행할 경우 보조금을 지원받는 경제개발 인센티브 협약을 체결하였습니다.

36. 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	- (주1)	(주)미코세라믹스(주1)	당기 연결회사 종속기업 신규 편입
	(주)미코파워	(주)미코파워	지배기업 물적분할 설립
	(주)미코하이테크(구.(주)상양세라텍)	-	지배기업 종속회사
	(주)미코바이오메드	(주)미코바이오메드	지배기업 관계회사
	주식회사 코마테크놀로지	주식회사 코마테크놀로지	연결회사 종속기업 관계회사
	스페클립스㈜	스페클립스㈜	지배기업 관계회사
	Specclipse Inc.	Specclipse Inc.	지배기업 관계회사
	Specclipse Australia Pyt Ltd	Specclipse Australia Pyt Ltd	지배기업 관계회사
	Specclipse Europe GmbH	Specclipse Europe GmbH	지배기업 관계회사
	(주)미코네트웍스	(주)미코네트웍스	지배기업의 주요경영인이 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 EMPREENDIMENTOS E PARTICIPACOES LTDA	MICO INTERNATIONAL BRAZIL EMPREENDIMENTOS 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) 연결회사는 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 교환사채의 잠재적 의결권(지분율 7.66%)을 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단되어 당기 중 연결대상으로 신규 편입하였습니다.

(주2) 지배기업 MiCo는 2023년 11월 30일 관계기업인 에이치제일호 사모투자합자회사의 지분을 처분하였습니다. 이에 특수관계자에서 제외되었으며, 그 관계회사인 유한회사 에이치

제일호 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)							
특수관계자구분	특수관계자명	매출	매입	자산취득	기타의 수익	기타의 비용	사용권자산 취득
지배기업	(주)미코(주1)	946,197	23,475,234	7,938	452,341	2,280,146	21,073
기타특수관계자	(주)미코바이오메드	-	-	-	10,651	-	-
	(주)미코세라믹스(주2)	557,299	2,697,584	-	738,518	63,196	-
	주식회사 코마테크놀로지	1,260	13,365	-	-	-	-
	(주)미코파워	-	-	-	1,538,914	-	-
	(주)미코하이테크	-	17,720	6,320,000	142	117,208	-
합 계		1,504,756	26,203,903	6,327,938	2,740,566	2,460,550	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)							
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

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

(당기말)

(단위 : 천원)					
특수관계자구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)미코	343,267	268,010	2,471,170	434,381
기타특수관계자	(주)미코바이오메드	-	10,536	-	-
	(주)미코파워	-	406,463	-	252,290
	(주)미코하이테크	-	156	-	6,952,253
합 계		343,267	685,165	2,471,170	7,638,924

(전기말)

(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

(4) 특수관계자와의 중요한 자금거래내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)								
구분	특수관계자명	계정과목	자금거래					
			기초	대여/차입	평가/상각	연결범위의 변동	대체(주2)	기말
지배기업	(주)미코	당기손익-공정가치측정 금융자산(주1)	17,036,074	-	5,451,751	17,964,617	(11,682,069)	28,770,373
지배기업	(주)미코	당기손익-공정가치측정 금융부채(주1)	(1,570,892)	-	(1,771,936)	(1,742,859)	-	(5,085,687)
기타특수관계자	(주)미코바이오메드	단기대여금	-	252,860	-	-	-	252,860
기타특수관계자	(주)코마테크놀로지	당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	18,356,674	15,829,120	-	34,185,794
자금거래 합계			15,465,182	252,860	22,036,489	32,050,878	(11,682,069)	58,123,340

(주1) 전기 중 지배기업인 (주)미코가 발행한 (주)미코세라믹스 보통주를 교환대상으로 하는 교환사채를 인수하였습니다. 해당 교환사채의 발행자 매도청구권은 별도의 파생상품부채로 인식하였습니다(주석10, 주석19 참조). 한편, 연결회사는 동 교환사채의 조기상환권을 2024년 12월 31일까지 행사하지 않을 것을 지배기업인 (주)미코에 통지하였습니다.

(주2) 연결회사는 지배기업인 (주)미코가 발행한 (주)미코세라믹스와 (주)코미코 보통주를 교환대상으로 하는 교환사채를 보유하고 있으며, 당기 중 연결회사는 동 교환사채의 교환권을 (주)미코세라믹스에 대한 지배력 취득 시점에 자본으로 재분류하였습니다(주석 26 참조).

(전기)

(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 보통주를 교환대상으로 하는 교환사채를 인수하였습니다. 해당 교환사채의 발행자 매도청구권은 별도의 파생상품부채로 인식하였습니다(주석10, 주석19 참조).

(5) 당기 중 연결회사는 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.

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

(7) 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.

(8) 연결회사는 당기 중 (주)미코세라믹스를 연결대상으로 편입함에 따라 지배기업인(주)미코가 연결회사에 행사할 수 있는 신주인수권 300,000주 권리가 남아 있으며, 연결회사는 당 신주인수권을 비지배지분으로 인식하였습니다.

(9) 연결회사는 지배기업인 (주)미코와 보증금 5,200천원의 임대 계약을 당기 중 해지하였습니다.

(10) 연결회사는 전기 차입금과 관련하여 지배기업과 지배기업의 대주주로부터 지급보증을 제공 받았습니다. 당기 중 차입금을 전액 상환하여 지급보증이 해지되었습니다.

(11) 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
장단기종업원급여	3,340,466	2,877,626
퇴직급여	214,269	178,929
주식기준보상	47,123	(152,963)
합계	3,601,858	2,903,592

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

37. 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	부품	8,980,751	11,964,444
	세정	3,558	63,059
	코팅	3,808,231	1,473,905
제품매출	세정	97,930,310	104,254,078
	코팅	128,879,301	160,733,860
	부품	67,664,746	9,886,658
합계		307,266,897	288,376,004

(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	99,670,599	85,588,672	상품 및 제품
B 사	63,902,489	83,921,440	상품 및 제품

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

38. 동일지배하의 사업결합

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 연결재무제표 상 장부금액을식별가능한 자산과 부채로 인식하였으며, 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액은 연결자본잉여금으로 인식하였습니다(주석 24 참조).

(단위:천원)	
구분	금액
I. 이전대가	131,972,285
현금및 현금성자산	120,882,159
첨단소재 사업부 매각대금과 상계	9,021,599
(주)미코바이오메드 주식 매각대금과 상계	2,068,527
II. 취득일 현재 식별가능한 자산과 부채	
현금 및 현금성자산	26,501,853
단기금융상품	13,128,000
매출채권	16,318,457
기타수취채권	299,133
재고자산	25,583,052
기타유동자산	351,642
유형자산	70,042,104
투자부동산	1,131,845
무형자산	2,971,014
기타비유동금융자산	34,689,332
기타비유동자산	29,774
이연법인세자산	2,105,766
소계	193,151,972
매입채무	5,088,345
단기차입금	34,000,000
기타유동금융부채	1,954,855
판매보증충당부채	250,777
유동성장기차입금	1,062,800
당기법인세부채	3,868,932
유동리스부채	719,198
파생부채	1,742,859
기타유동부채	5,392,128
장기차입금	15,937,200
퇴직급여부채	3,455,426

비유동리스부채	981,928
기타비유동부채	1,238,128
소계	75,692,576
III. 비지배지분	64,432,643
총 식별가능한 순자산	53,026,753
IV. 연결자본잉여금(주1)	(78,945,532)

(주1) 동일지배하 지분거래로 연결자본잉여금으로 인식하였습니다.

한편, 연결회사는 동 사업결합과 관련하여 자문수수료 등으로 181백만원을 지급하였으며, 연결자본잉여금 인식하였습니다.

39. 보고기간 후 사건

2024년 01월 09일자로 연결회사와 북경 ZNIC과기유한회사(이하 'ZNIC')는 각 지분을 49%, 51%로 합자회사 설립 계약을 체결하였으며, 2024년 1월 15일자로 합자법인 Hubei Ziniu Meike Technology Co., LTD.를 설립하여 법인설립등기를 완료하였습니다.

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	-	-
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 내부회계관리제도에 대한 감사		
	2023.8.28 ~ 2023.9.1		5	일	4	명	2	명	조기입증 감사(연중감사) 및 내부회계관리제도에 대한 감사		
	2023.12.4 ~ 2023.12.8		5	일	4	명	3	명	조기입증 감사(연중감사) 및 내부회계관리제도에 대한 감사		
	2024.1.17 ~ 2024.1.22		4	일	5	명	3	명	매출, 매출채권 등 별도재무제표 계정과목별 감사 업무 수행		
	2024.1.23 ~ 2024.1.26		4	일	5	명	3	명	연결조정분개 검토 등 연결재무 제표 감사 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(입회)대상	회원권(무형자산)				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	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, 감사투입 시간과 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 독립성, 그룹감사와 관련한 사항, 핵심감사사항 등