

주식회사 코미코

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한
감 사 보 고 서

제 10 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 9 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 6
재 무 제 표	7
재 무 상 태 표	8 - 9
포 괄 손 익 계 산 서	10
자 본 변 동 표	11
현 금 흐 름 표	12
주 석	13 - 97
내부회계관리제도 감사의견	98
독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	99 - 101
회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	102
외부감사 실시내용	103 - 104

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 코미코
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 코미코(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 15일자 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 유의적인 사항들입니다. 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 시점등을 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 주석 6에 기술되어 있는 바와 같이, 회사의 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 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 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정, 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 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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 주대현입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2023년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 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 10 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 09 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 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 10 기말 2022년 12월 31일 현재

제 9 기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 코미코

(단위: 원)

과 목	주석	제 10(당)기말	제 9(전)기말
자 산			
I. 유동자산		63,217,145,145	56,921,906,949
현금및현금성자산	4,6,7	17,845,007,410	28,891,393,030
단기금융상품	6,7	29,000,000,000	16,000,000,000
매출채권	6,7,8,36	10,293,056,348	6,720,208,962
기타수취채권	6,7,8,36	2,323,430,758	2,508,594,471
재고자산	11	1,923,663,956	2,007,178,853
기타유동금융자산	6,7,9	1,330,000,000	-
기타유동자산	10	501,986,673	794,531,633
II. 비유동자산		265,748,184,673	232,563,336,649
종속기업투자	12	144,626,274,855	124,779,888,788
기타비유동수취채권	6,7,8,36	897,229,000	275,307,000
유형자산	13	89,115,744,131	91,816,138,083
투자부동산	15	5,959,198,084	6,141,325,600
무형자산	16	3,538,791,934	3,922,659,184
기타비유동금융자산	6,7,9	19,472,620,934	5,488,725,456
기타비유동자산	10	2,138,325,735	139,292,538
자 산 총 계		328,965,329,818	289,485,243,598
부 채			
I. 유동부채		50,401,923,684	33,512,398,698
매입채무	6,7,18,36	3,577,740,803	3,145,053,475
단기차입금	6,7,21	22,600,000,000	12,600,000,000
기타지급채무	6,7,18,24,36	6,632,640,630	7,716,969,083
기타유동금융부채	6,7,19	8,307,654,677	5,533,299,309
당기법인세부채	32	2,766,326,847	1,239,973,046
유동리스부채	6,7,14	333,601,221	312,056,152
기타유동부채	20	6,183,959,506	2,965,047,633
II. 비유동부채		19,877,547,749	32,935,483,886
장기차입금	6,7,21	-	19,000,000,000
퇴직급여부채	22	9,921,613,201	10,233,301,302
기타비유동금융부채	6,7,19	1,727,116,716	199,762,271

기타비유동부채	20	1,522,018,654	1,303,960,595
비유동리스부채	6,7,14	293,835,011	322,957,043
이연법인세부채	32	6,412,964,167	1,875,502,675
부 채 총 계		70,279,471,433	66,447,882,584
자 본			
I. 자본금	1,24	5,010,223,500	5,010,223,500
II. 자본잉여금	24	73,597,635,337	73,597,635,337
III. 기타자본조정	26	(2,914,979,317)	(911,210,365)
IV. 기타포괄손익누계액	25	7,188,694,618	6,701,821,596
V. 이익잉여금	27	175,804,284,247	138,638,890,946
자 본 총 계		258,685,858,385	223,037,361,014
부 채 와 자 본 총 계		328,965,329,818	289,485,243,598

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 10 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일 까지

제 9 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일 까지

주식회사 코미코

(단위: 원)

과 목	주석	제 10 (당기)	제 9 (전기)
I. 매출액	36,37	146,833,922,517	120,327,345,024
제품매출액		139,678,610,632	115,708,812,093
상품매출액		7,155,311,885	4,618,532,931
II. 매출원가	11,28,36	83,261,977,456	67,762,011,184
제품매출원가		77,834,895,571	64,244,527,133
상품매출원가		5,427,081,885	3,517,484,051
III. 매출총이익		63,571,945,061	52,565,333,840
판매비와관리비	28,29,36	42,371,303,871	36,421,929,181
대손상각비	28,29	(73,266,600)	(69,834,600)
IV. 영업이익		21,273,907,790	16,213,239,259
기타수익	30	6,408,764,534	7,423,254,545
기타비용	30	309,426,274	392,949,489
금융수익	31	2,305,089,554	1,544,921,193
금융비용	31	1,586,363,047	781,112,188
지분법평가손익	12	19,155,554,712	27,455,878,584
V. 법인세비용차감전순이익		47,247,527,269	51,463,231,904
법인세비용	32	5,280,746,921	4,313,214,483
VI. 당기순이익		41,966,780,348	47,150,017,421
VII. 기타포괄손익		1,176,148,075	8,099,551,891
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목		(654,497,490)	(1,707,369,035)
순확정급여부채의 재측정요소		689,275,053	(992,302,487)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		(1,343,772,543)	(715,066,548)
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 항목		1,830,645,565	9,806,920,926
지분법자본변동	12	1,830,645,565	9,806,920,926
VIII. 총포괄손익		43,142,928,423	55,249,569,312
IX. 주당이익	33		
기본주당이익		4,213	4,725
희석주당이익		4,213	4,725

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 10 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일 까지
제 9 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일 까지

주식회사 코미코

(단위 : 원)

과 목	주석	자 본					
		자본금	자본잉여금	기타자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2021.01.01 (전기초)		4,993,860,500	72,747,119,381	(911,210,365)	(2,390,032,782)	95,963,779,612	170,403,516,346
총포괄손익							
당기순이익		-	-	-	-	47,150,017,421	47,150,017,421
기타포괄손익							
순확정급여부채의 재측정요소	22	-	-	-	-	(992,302,487)	(992,302,487)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		-	-	-	(715,066,548)	-	(715,066,548)
지분법자본변동	12	-	-	-	9,806,920,926	-	9,806,920,926
총포괄손익 합계		-	-	-	9,091,854,378	46,157,714,934	55,249,569,312
소유주와의 거래							
전환권행사		16,363,000	850,515,956	-	-	-	866,878,956
연차배당		-	-	-	-	(3,482,603,600)	(3,482,603,600)
소유주와의 거래 합계		16,363,000	850,515,956	-	-	(3,482,603,600)	(2,615,724,644)
2021.12.31 (전기말)		5,010,223,500	73,597,635,337	(911,210,365)	6,701,821,596	138,638,890,946	223,037,361,014
2022.01.01 (당기초)		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	22	-	-	-	-	689,275,053	689,275,053
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		-	-	-	(1,343,772,543)	-	(1,343,772,543)
지분법자본변동	12	-	-	-	1,830,645,565	-	1,830,645,565
총포괄손익 합계		-	-	-	486,873,022	42,656,055,401	43,142,928,423
소유주와의 거래							
연차배당		-	-	-	-	(5,490,662,100)	(5,490,662,100)
자기주식 거래		-	-	(2,003,768,952)	-	-	(2,003,768,952)
소유주와의 거래 합계		-	-	(2,003,768,952)	-	(5,490,662,100)	(7,494,431,052)
2022.12.31 (당기말)		5,010,223,500	73,597,635,337	(2,914,979,317)	7,188,694,618	175,804,284,247	258,685,858,385

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

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

제 9 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

주식회사 코미코

(단위: 원)

과 목	주석	제 10 (당기)	제 9 (전기)
I. 영업활동현금흐름		47,984,554,361	32,060,490,217
1. 영업에서 창출된 현금흐름	34	45,026,227,513	36,137,725,264
2. 이자수취		733,497,971	385,669,670
3. 이자지급		(799,786,883)	(1,547,753,852)
4. 법인세환급(납부)		956,410,164	(5,133,951,022)
5. 배당금수취		2,068,205,596	2,218,800,157
II. 투자활동현금흐름		(41,021,419,743)	(33,031,693,663)
단기금융상품의 처분		33,000,000,000	15,200,000,000
대여금의 감소		239,246,500	2,051,454,400
유형자산의 처분		45,486,946	-
무형자산의 처분		200,000,000	-
임차보증금의 감소		180,000,000	277,682,906
정부보조금의 수령		58,963,790	721,423,877
단기금융상품의 취득		(46,000,000,000)	(19,200,000,000)
대여금의 증가		(695,000,000)	(259,500,000)
유형자산의 취득		(12,810,658,979)	(30,170,472,846)
무형자산의 취득		-	(1,416,982,000)
임차보증금의 증가		(239,458,000)	(235,300,000)
교환사채의 취득		(15,000,000,000)	-
III. 재무활동현금흐름		(17,456,954,254)	(3,964,784,510)
단기차입금의 차입		26,600,000,000	-
임대보증금의 증가		396,925,000	-
단기차입금의 상환		(16,600,000,000)	(96,000,000)
장기차입금의 상환		(19,000,000,000)	-
배당금지급		(5,490,662,100)	(3,482,603,600)
임대보증금의 감소		(965,000,000)	-
리스부채의 상환		(394,448,202)	(386,180,910)
자기주식의 취득		(2,003,768,952)	-
IV. 현금및현금자산의 감소		(10,493,819,636)	(4,935,987,956)
V. 기초현금및현금성자산		28,891,393,030	33,109,605,736
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(552,565,984)	717,775,250
VII. 기말현금및현금성자산		17,845,007,410	28,891,393,030

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 10 기 2022년 12월 31일 현재

제 9 기 2021년 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 5,010백만원입니다. 또한 회사는 주식회사 미코의 종속기업으로 주식회사 미코는 보고기간말 현재 회사의 발행주식의 38.51%를 보유하고 있습니다.

보고기간말 현재 회사의 주주현황은 다음과 같습니다.

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

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

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

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인이 리스변경에 해당하는지 평가

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

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

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

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

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

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

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

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

는 중요한 영향은 없습니다.

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

2.2.2 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

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

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회

계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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 5.(2) 참조)

(4) 인식과 제거

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

(5) 금융상품의 상계

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

행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.5 매출채권

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

2.6 재고자산

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

2.7 유형자산

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

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

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

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

2.8 차입원가

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

2.9 정부보조금

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

2.10 무형자산

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

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

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

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

구 분	내용연수
소프트웨어	5년
개발비	5년
회원권	비한정

2.11 투자부동산

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

2.12 비금융자산의 손상

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

2.13 매입채무와 기타채무

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

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

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. 회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

종속기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이

연법인세부채를 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 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(2) 주식기준보상

회사는 종업원으로부터 용역을 제공받은 대가로, 주식선택권의 시가와 행사가격의 차이를 보상하는 현금결제형 주식기준보상제도를 운영하고 있습니다. 가득기간 동안 비용으로 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 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

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

(6) 거래가격의 배분

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 측정된, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

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

(3) 연장선택권 및 종료선택권

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(주석37 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

2.23 재무제표 승인

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 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(주석32 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 달라 지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기 법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석6 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정 됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어 서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하 여 판단합니다(주석5.(2) 참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석22 참조).

4. 현금 및 현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
예금 등	17,845,007	28,891,393
합계	17,845,007	28,891,393

5. 재무위험관리

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험 관리 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 5,283,542	6,695,833	USD 6,147,271	7,287,590
	JPY 90,952,474	866,941	JPY 42,220,244	434,970
매출채권	USD 1,102,494	1,397,191	USD 549,806	651,795
	JPY 5,929,000	56,514	JPY 5,619,137	57,891
기타수취채권	USD 1,173,386	1,487,033	USD 1,464,907	1,736,648
	CNY 484,881	87,977	CNY 459,096	85,510
합계		10,591,489		10,254,404
부채				
매입채무	USD 78,698	99,734	USD 13,618	16,144
	-	-	JPY 5,884,000	60,619
기타지급채무	USD 93,152	118,052	USD 90,750	107,585
합계		217,786		184,348

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	936,227	(936,227)	955,231	(955,231)
JPY/원	92,345	(92,345)	43,224	(43,224)
CNY/원	8,798	(8,798)	8,551	(8,551)
합계	1,037,370	(1,037,370)	1,007,006	(1,007,006)

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	15,000,000	66%	24,000,000	76%
고정금리 차입금 - 만기일:				
1년 미만	7,600,000	34%	7,600,000	24%
합계	22,600,000	100%	31,600,000	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	(150,000)	150,000	(240,000)	240,000

3) 기타가격위험요소

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

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

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

(2) 신용위험

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 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. 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 기타 금융자산

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 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	정상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	120일 초과 연체	계
당기말					
기대 손실률	0%	0%	0%	100.00%	
총 장부금액 - 매출채권	10,269,634	10,812	12,610	53,860	10,346,916
손실충당금	-	-	-	53,860	53,860
전기말					
기대 손실률	0%	0%	0%	32.87%	
총 장부금액 - 매출채권	6,476,854	5,931	127,424	163,860	6,774,069
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 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

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

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

당기에는 관계사대여금에 대해 설정되어 있는 손실충당금은 없습니다.

(전기)

(단위: 천원)	
전기	관계사 대여금
기초 손실충당금	1,812,750
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가(감소)(주1)	(1,812,750)
기말 손실충당금	-

(주1) 관계사대여금은 회수되었으며, 관계사대여금에 대해 설정되어 있던 손실충당금은 금융보증부채로 대체되었습니다.

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	17,845,007	28,891,393
단기금융상품	29,000,000	16,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	17,036,074	-
매출채권	10,293,056	6,720,209
기타수취채권	3,220,660	2,783,901
합 계	77,394,797	54,395,503

(외화단위: USD, CNY)		
구분	당기말	전기말
금융보증계약(주1)	USD 83,850,000	USD 69,300,000
	-	CNY 77,400,258

(주1) 금융보증부채로 금융보증계약과 관련된 회사의 최대 노출정도는 보증이 청구 되면 회사가 지급하여야 할 최대 금액입니다(주석35 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 목표채무비율 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 아니한 금액이며, 이자를 포함하고 있습니다.

(당기말)

(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 노출금액이며 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다(주석36 참조).

(전기말)

(단위 : 천원)				
구분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년초과 5년 이내	합계
매입채무	3,145,053	-	-	3,145,053
단기차입금	12,755,374	-	-	12,755,374
기타지급채무	7,716,969	-	-	7,716,969
유동리스부채	316,210	-	-	316,210
장기차입금	370,500	370,500	19,132,974	19,873,974
비유동리스부채	-	226,180	111,526	337,706
금융보증계약(주1)	96,571,722	-	-	96,571,722

합 계	120,875,828	596,680	19,244,500	140,717,008
-----	-------------	---------	------------	-------------

(주1) 회사의 특수관계자에 대한 금융보증부채로 금융지급보증의 최대 노출금액이며 보증이 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	22,600,000	31,600,000
차감: 현금및현금성자산 및 단기금융상품	46,845,007	44,891,393
순부채	(24,245,007)	(13,291,393)
자본총계	258,685,858	223,037,361
총자본	234,440,851	209,745,968
자본조달비율	-10.34%	-6.34%

6. 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	5,488,725	5,488,725
당기손익-공정가치 측정 금융자산	17,036,074	17,036,074	-	-
<공정가치로 측정되지 않는 금융자산>(주1)				
현금및현금성자산	17,845,007	17,845,007	28,891,393	28,891,393
단기금융상품	29,000,000	29,000,000	16,000,000	16,000,000
매출채권	10,293,056	10,293,056	6,720,209	6,720,209
기타수취채권	3,220,660	3,220,660	2,783,901	2,783,901
합계	81,161,344	81,161,344	59,884,228	59,884,228
부채				
<공정가치로 측정되는 금융부채>				
기타금융부채				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	1,570,892	1,570,892	-	-
<공정가치로 측정되지 않는 금융부채>(주1)				
매입채무	3,577,741	3,577,741	3,145,053	3,145,053
기타지급채무	6,632,641	6,632,641	7,716,969	7,716,969
차입금	22,600,000	22,600,000	31,600,000	31,600,000
기타금융부채	8,463,880	8,463,880	5,733,061	5,733,061
합계	42,845,154	42,845,154	48,195,083	48,195,083
<리스부채>(주1)				
리스부채	627,436	627,436	635,013	635,013

(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:				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	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

(전기말)

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

(3) 수준3으로 분류된 금융상품의 변동내역

수준3으로 분류되는 금융상품의 변동내역은 하단과 같습니다.

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

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

(4) 가치평가기법 및 투입변수

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

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

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

(5) 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

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

(6) 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

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

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

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

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

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

7. 범주별 금융상품

보고기간 종료일 현재 금융상품 및 리스부채의 분류 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(당기 말)

(단위 : 천원)				
과목	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	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

(전기 말)

(단위 : 천원)			
과목	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	28,891,393	-	28,891,393
단기금융상품	16,000,000	-	16,000,000
매출채권	6,720,209	-	6,720,209
기타수취채권	2,783,901	-	2,783,901
기타비유동금융자산	-	5,488,725	5,488,725
합계	54,395,503	5,488,725	59,884,228

(2) 금융부채 및 리스부채

(당기말)

(단위 : 천원)					
과목	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	금융보증부채	리스부채	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
리스부채	-	-	-	627,436	627,436
합계	32,810,381	1,570,892	8,463,880	627,436	43,472,589

(전기말)

(단위 : 천원)				
과목	상각후원가측정 금융부채	금융보증부채	리스부채	합계
매입채무	3,145,053	-	-	3,145,053
단기차입금	12,600,000	-	-	12,600,000
기타지급채무	7,716,969	-	-	7,716,969
기타유동금융부채	-	5,533,299	-	5,533,299
장기차입금	19,000,000	-	-	19,000,000
기타비유동금융부채	-	199,762	-	199,762
리스부채	-	-	635,013	635,013
합계	42,462,022	5,733,061	635,013	48,830,096

(3) 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산		
- 평가이익	69,413	-
상각후원가 측정 금융자산		
- 이자수익	912,677	387,520
- 배당금수익	79,200	44,550
- 외환차익	845,877	375,000
- 외화환산이익	2,154	737,851
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
- 평가손실	1,722,178	916,752
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
- 평가이익	395,769	-
상각후원가 측정 금융부채		
- 이자비용	814,305	632,658
- 외환차손	170,993	107,358
- 외화환산손실	586,304	20,718
리스부채		
- 이자비용	14,760	20,379

8. 매출채권 및 기타채권

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

(단위 : 천원)						
구분	당기말			전기말		
	채권금액	대손충당금	장부가액	채권금액	대손충당금	장부가액
유동자산 :						
매출채권	10,346,916	(53,860)	10,293,056	6,774,069	(53,860)	6,720,209
기타수취채권						
미수금	1,810,693	-	1,810,693	2,068,325	-	2,068,325
미수수익	234,521	-	234,521	55,342	-	55,342
단기대여금	174,917	-	174,917	149,627	-	149,627
보증금	103,300	-	103,300	235,300	-	235,300
소계	2,323,431	-	2,323,431	2,508,594	-	2,508,594
비유동자산 :						
기타수취채권						
장기대여금	685,571	-	685,571	255,107	-	255,107
보증금	211,658	-	211,658	20,200	-	20,200
소계	897,229	-	897,229	275,307	-	275,307
합계	13,567,576	(53,860)	13,513,716	9,557,970	(53,860)	9,504,110

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

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초	53,860	1,866,610
대체	-	(1,812,750)
기말	53,860	53,860

9. 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	5,488,725
당기손익-공정가치 측정 금융자산	17,036,074	-
합계	20,802,621	5,488,725

(2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

1) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

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

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

(당기말)

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

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

(전기말)

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

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

(3) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

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

(주1) 당기 중 회사는 지배기업인 (주)미코가 발행한 주식회사 미코세라믹스 기명식 보통주를 교환대상주식으로 하는 교환사채를 인수하였습니다. 회사가 보유한 동 교환사채는 당기말 현재 공정가치로 측정되었습니다(주석6 참조). 한편, 해당 교환사채의 발행자가 보유하고 있는 매도청구권은 별도의 파생상품부채로 인식하였습니다(주석 19참조).

10. 기타자산

보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금(주1)	355,706	662,522
선급비용	146,281	132,010
소계	501,987	794,532
기타비유동자산		
장기선급비용	2,138,326	139,293
소계	2,138,326	139,293
합계	2,640,313	933,825

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

11. 재고자산

(1) 보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
계정과목	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
제품	397,067	(53,866)	343,201	658,043	(73,765)	584,278
재공품	402,279	-	402,279	901,365	-	901,365
상품	40,877	(4,074)	36,803	121,443	(2,101)	119,342
원재료	1,255,651	(114,270)	1,141,381	558,631	(170,676)	387,955
미착품	-	-	-	14,239	-	14,239
합계	2,095,874	(172,210)	1,923,664	2,253,721	(246,542)	2,007,179

(2) 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실환입은 74,332천원(전기: 재고자산 평가손실환입 48,216천원)이며, 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 83,261,977천원(전기: 67,762,011천원)입니다.

12. 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	74,894,795	100	19,084,587	64,713,936
KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd	중국	100(주1)	16,386,176	46,378,143	100(주1)	16,386,176	40,127,765
KoMiCo Technology Taiwan Ltd.	대만	100	9,101,965	23,353,336	100	9,101,965	19,938,188
KoMiCo Technology Singapore Pte. Ltd.	싱가포르	100	-	-	100	-	-
합계			44,572,728	144,626,274		44,572,728	124,779,889

(주1) 전기말 현재 명목 지분율이 80%이나 실제 변동이익에 노출된 비율을 고려하여 100% 기재하였으며, 당기중 유상감자를 실시하여 당기말 현재 명목 지분율은 100%입니다(주석36 참조).

(2) 종속기업 투자주식 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(전기)

(단위 : 천원)						
회사명	기초	취득	배당	지분법 평가손익	지분법 자본변동	기말
KoMiCo Technology Inc.	51,395,222	-	(1,752,829)	10,099,197	4,972,346	64,713,936
KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd.	24,556,767	-	-	12,087,000	3,483,998	40,127,765
KoMiCo Technology Taiwan Ltd.	13,828,765	32,258	(421,421)	4,870,262	1,628,324	19,938,188
KoMiCo Technology Singapore Pte.LTD(주1)	-	-	-	-	-	-
합계	89,780,754	32,258	(2,174,250)	27,056,459	10,084,668	124,779,889

(주1) 전기중 KoMiCo Technology Singapore Pte.LTD에 대한 지분법 미반영손실

환입액 중 순투자에 해당하는 금융보증계약에 대하여 지분법이익 399,420천원과 지분법자본변동 (277,747)천원을 인식하였습니다.

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

(당기)

(단위 : 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
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)

(전기)

(단위 : 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
KoMiCo Technology Inc (연결)	93,286,901	28,101,831	65,185,070	45,295,395	10,320,003	15,292,349
KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd. (연결)	86,258,672	45,691,117	40,567,555	67,322,943	12,193,956	15,677,954
KoMiCo Technology Taiwan Ltd.	31,207,075	11,981,260	19,225,815	21,084,948	4,888,632	6,516,956
KoMiCo Technology Singapore Pte. Ltd.	5,983,922	11,285,179	(5,301,257)	9,162,101	456,437	178,690

(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)	75,410,472	100	75,410,472	(515,677)	74,894,795
KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd. (연결)	47,050,503	100	47,050,503	(672,360)	46,378,143
KoMiCo Technology Taiwan Ltd.	22,971,852	100	22,971,852	381,484	23,353,336
KoMiCo Technology Singapore Pte. Ltd.	(6,166,972)	100	(6,166,972)	6,166,972	-
합계	139,265,855		139,265,855	5,360,419	144,626,274

13. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	22,728,488	-	-	22,728,488	21,130,111	-	-	21,130,111
건물	27,343,289	(9,501,701)	-	17,841,588	26,120,719	(8,608,083)	-	17,512,636
건축물	1,938,698	(217,874)	-	1,720,824	966,290	(139,419)	-	826,871
기계장치	38,991,798	(19,579,450)	(22,007)	19,390,341	35,374,565	(15,879,322)	-	19,495,243
차량운반구	2,330,842	(1,586,617)	(16,667)	727,558	2,116,266	(1,471,898)	(21,667)	622,701
시설장치	52,369,106	(28,901,385)	(627,653)	22,840,068	49,163,494	(19,723,205)	(690,622)	28,749,667
공구와기구	140,610	(140,583)	-	27	144,730	(144,701)	-	29
비품	3,721,821	(2,102,775)	(58,765)	1,560,281	3,436,328	(1,493,951)	(75,165)	1,867,212
건설중인자산	1,688,900	-	-	1,688,900	1,072,368	-	(84,000)	988,368
사용권자산	1,244,378	(626,709)	-	617,669	1,271,417	(648,117)	-	623,300
합계	152,497,930	(62,657,094)	(725,092)	89,115,744	140,796,288	(48,108,696)	(871,454)	91,816,138

(2) 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(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
건축물	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

(전기)

(단위 : 천원)							
구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(주1)	정부보조금	기말
토지	15,563,679	5,566,432	-	-	-	-	21,130,111
건물	16,915,631	1,462,968	-	(865,963)	-	-	17,512,636
건축물	480,793	384,885	-	(38,807)	-	-	826,871
기계장치	13,833,892	7,153,249	(12,163)	(3,128,260)	1,648,525	-	19,495,243
차량운반구	681,604	304,468	-	(338,371)	-	(25,000)	622,701
시설장치	22,676,782	14,068,455	(329,505)	(7,474,100)	300,896	(492,861)	28,749,667
공구와기구	29	-	-	-	-	-	29
비품	1,504,060	984,028	(41)	(538,837)	-	(81,998)	1,867,212
건설중인자산	1,956,171	1,072,368	-	-	(1,956,171)	(84,000)	988,368
사용권자산	639,328	423,857	(72,523)	(367,362)	-	-	623,300
합계	74,251,969	31,420,710	(414,232)	(12,751,700)	(6,750)	(683,859)	91,816,138

(주1) 무형자산으로 대체된 6,750천원이 포함되어 있습니다.

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

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
매출원가	10,478,231	8,210,203
판매비와관리비	3,545,823	3,476,260
경상연구개발비	1,596,847	1,065,237
합계	15,620,901	12,751,700

(4) 보고기간 종료일 현재 회사의 유형자산 중 일부는 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석17 참조).

(5) 보험가입자산

보고기간 종료일 현재 보험가입자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	부보자산 등	부보금액	금융기관
재산종합보험	유형자산, 투자부동산	184,325,904	삼성화재해상보험
	재고자산		

상기 보험에 대하여 국민은행에서 12,202백만원의 질권을 설정하고 있습니다. 회사는 상기 자산 이외에 자동차종합보험 및 단체상해보험 등에 가입하고 있습니다.

14. 리스

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

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
부동산	52,454	31,239
차량운반구	565,215	592,061
합계	617,669	623,300

당기 중 증가된 사용권자산은 372,111천원입니다.

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

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	68,842	27,674
차량운반구	308,900	339,688
소계	377,742	367,362
리스부채에 대한 이자비용	14,760	20,379
단기리스료	237,938	133,246
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	221,943	236,296
합계	852,383	757,283

(3) 보고기간말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초	635,013	651,142
취득	372,111	423,857
이자비용	14,760	20,379
지급 및 처분	(394,448)	(460,365)
기말	627,436	635,013

(4) 리스부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
1년 이내	333,601	312,056
1년 초과 2년 이내	202,557	215,394
2년 초과 5년 이내	91,278	107,563
합계	627,436	635,013

15. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

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

(2) 투자부동산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(전기)

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

당기 투자부동산 감가상각비 182,128천원(전기: 182,128천원)은 판매비와관리비에

포함되어 있습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 6,486,940천원입니다. 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	379,500	56,016
투자부동산 상각비	182,128	182,128

(5) 보고기간 종료일 현재 회사의 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	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

(전기말)

(단위 : 천원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
소프트웨어	1,289,520	(829,723)	-	(68,188)	391,609
시설물이용권	3,579,365	-	(48,315)	-	3,531,050
합계	4,868,885	(829,723)	(48,315)	(68,188)	3,922,659

(2) 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(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

(전기)

(단위 : 천원)						
구분	기초	취득	감가상각	국고보조금	대체(주1)	기말
소프트웨어	504,928	103,201	(185,705)	(37,565)	6,750	391,609
시설물이용권	2,217,269	1,313,781	-	-	-	3,531,050
합계	2,722,197	1,416,982	(185,705)	(37,565)	6,750	3,922,659

(주1) 건설중인자산에서 소프트웨어로 대체된 금액입니다.

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

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
매출원가	84,497	84,116
판매비와관리비	68,477	75,225
경상연구개발비	30,563	26,364
합계	183,537	185,705

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

17. 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	34,219,857	32,035,200	차입금 등 담보제공

18. 매입채무 및 기타지급채무

보고기간 종료일 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당기말	전기말
유동부채		
매입채무	3,577,741	3,145,053
기타지급채무		
미지급금	4,881,054	3,957,191
미지급비용	1,412,662	2,852,778
임대보증금	338,925	907,000
합계	10,210,382	10,862,022

19. 기타금융부채

(1) 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
기타유동금융부채:		
금융보증부채	6,736,763	5,533,299
파생상품부채(주1)	1,570,892	-
소계	8,307,655	5,533,299
기타비유동금융부채:		
금융보증부채	1,727,117	199,762
합계	10,034,772	5,733,061

(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(주석9 참조).

20. 기타부채

보고기간 종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당기말	전기말
기타유동부채		
선수금	133,000	110,480
예수금	2,176,820	1,205,818
선수수익	-	7,133
급여성부채 등	3,874,140	1,641,617
합계	6,183,960	2,965,048
기타비유동부채		
기타장기종업원급여부채	1,522,019	1,303,961

21. 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
차입처	내역	최장 만기일	연이자율(%) 당기말	금액	
				당기말	전기말
국민은행	시설자금대출	2023-05-10	5.55	10,000,000	-
국민은행	운영자금대출	2023-09-26	3.05	7,600,000	7,600,000
신한은행	운영자금대출	2023-06-27	4.97	5,000,000	5,000,000
합계				22,600,000	12,600,000

상기 국민은행의 단기차입금과 관련하여 회사의 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(%) 당기말	금액	
				당기말	전기말
국민은행	시설자금대출	-	-	-	19,000,000
소계				-	19,000,000
차감: 유동성 대체				-	-
장기차입금				-	19,000,000

22. 퇴직급여채무

(1) 보고기간 종료일 현재 퇴직급여채무 산정내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 확정급여채무

확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

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

(3) 사외적립자산

1) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

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

확정급여제도와 관련하여 다음 보고기간 동안에 납입할 것으로 예상되는 기여금은 없습니다.

2) 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

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

3) 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

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

(4) 총비용

1) 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

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

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

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

(5) 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익은 다음과 같습니다.

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

(6) 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

23. 주식매수선택권

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

(2) 주식매수선택권 수량의 변동

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

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

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

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

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

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	10,020,447	10,020,447
자본금	5,010,224	5,010,224

2) 자본금 및 주식발행초과금의 변동내용은 다음과 같습니다.

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

(2) 자본잉여금

보고기간 종료일 현재 회사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	61,502,163	61,502,163
기타자본잉여금	12,095,472	12,095,472
합계	73,597,635	73,597,635

25. 기타포괄손익누계액

보고기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정	(185,140)	1,158,633
지분법자본변동	7,373,835	5,543,189
합계	7,188,695	6,701,822

26. 기타자본항목

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

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

27. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	2,502,102	1,953,035
미처분이익잉여금	173,302,182	136,685,856
합계	175,804,284	138,638,891

(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 10 기	2022년 1월 1일	부터	제 9 기	2021년 1월 1일	부터
	2022년 12월 31일	까지		2021년 12월 31일	까지
처분예정일	2023년 03월 31일		처분확정일	2022년 03월 30일	

(단위 : 천원)			
과목	제 10(당) 기		제 9(전) 기
I. 미처분이익잉여금		173,302,183	136,685,856
전기이월미처분이익잉여금	130,646,128		89,496,279
회계변경의 누적효과	-		1,031,862
순확정급여부채의 재측정요소	689,275		(992,302)
당기순이익	41,966,780		47,150,017
II. 임의적립금등의 이입액		-	-
합계		173,302,183	136,685,856
III. 이익잉여금처분액		10,934,626	6,039,728
이익준비금	994,057		549,066
배당금 (현금배당주당배당금(률) : 보통주: 당기 1,000원 (200.0%), 전기 550원 (110.0%))	9,940,569		5,490,662
IV. 차기이월미처분이익잉여금		162,367,557	130,646,128

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	740,163	(1,147,832)
원재료의 사용	13,661,437	11,607,342
상품의 판매	5,427,082	3,517,484
종업원급여	45,692,594	38,437,794
복리후생비	3,428,902	2,831,671
여비교통비	361,664	213,098
감가상각비 및 무형자산상각비	15,986,564	13,119,533
지급수수료	3,792,810	2,563,551
임차료	475,700	425,434
보험료	3,087,132	2,088,197
소모품비	8,474,854	7,726,103
차량유지비	745,186	519,371
유틸리티비	6,602,482	5,226,317
외주가공비	9,570,365	6,617,162
수선비	3,297,726	3,256,635
세금과공과	1,821,586	1,621,620
운반비	405,603	500,468
주식보상비용	(1,170,635)	2,015,318
기타비용	3,158,800	2,974,840
합계	125,560,015	104,114,106

(2) 당기와 전기 중 발생한 종업원 급여액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
급여	42,041,275	35,712,922
퇴직급여	3,651,319	2,724,872
합계	45,692,594	38,437,794

29. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
급여	14,814,043	12,044,070
퇴직급여	1,452,583	1,018,273
복리후생비	1,365,823	1,087,369
여비교통비	301,641	180,749
차량유지비	677,541	474,570
통신비	40,578	36,170
세금과공과	603,098	518,049
지급수수료	2,025,531	1,524,514
임차료	68,672	69,433
감가상각비 및 투자부동산 상각비	3,727,950	3,658,388
무형자산상각비	68,477	75,225
수선비	919,727	1,020,766
보험료	1,240,861	838,958
접대비	789,893	695,694
광고선전비	151,897	82,042
소모품비	680,304	550,765
유틸리티비	281,334	102,857
교육훈련비	229,465	175,647
운반비	349,374	383,281
경상연구개발비	12,646,892	9,472,418
외주용역비	415,899	256,781
주식보상비용	(1,170,635)	2,015,318
기타	690,356	140,592
합계	42,371,304	36,421,929

30. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
로열티수익	5,804,871	5,860,515
임대료수익	459,057	115,138
수입수수료	5,350	-
유형자산처분이익	38,939	1,659
잡이익	100,548	1,445,943
합계	6,408,765	7,423,255

(2) 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분손실	275,049	341,709
무형자산처분손실	330	-
기부금	31,680	50,240
잡손실	2,367	1,000
합계	309,426	392,949

31. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	912,677	387,520
배당금수익	79,200	44,550
외환차익	845,877	375,000
외화환산이익	2,154	737,851
파생상품평가이익	395,769	-
당기손익-공정가치 측정 금융상품 평가이익	69,413	-
합계	2,305,090	1,544,921

(2) 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	829,065	653,036
외환차손	170,993	107,358
외화환산손실	586,305	20,718
합계	1,586,363	781,112

32. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
당기손익에 대한 법인세 부담액	3,979,260	2,318,188
전기법인세의 조정사항	(3,405,328)	(174,744)
법인세율 변경효과	2,108,562	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	2,598,253	2,169,770
법인세비용	5,280,747	4,313,214

(2) 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

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

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	47,247,527	51,463,232
적용세율에 따른 법인세	10,971,902	11,992,102
조정사항		
비과세수익	(5,799)	(95,774)
비공제비용	316,283	372,342
법인세율 변경효과	2,108,562	-
지분법주식에 적용되는 세율 차이효과 등	(1,994,276)	(3,743,489)
이월세액공제	1,025,717	171,095
전기법인세의 조정사항	(3,405,328)	(174,744)
세액공제	(3,727,131)	(4,475,641)
기타	(9,183)	267,323
법인세비용	5,280,747	4,313,214
유효세율	11.18%	8.38%

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

(당기)

(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)

(전기)

(단위 : 천원)					
구분	기초	증감			기말
		당기손익반영	기타포괄손익반영	자본반영	
미수수익	(10,944)	(1,231)	-	-	(12,175)
지분법적용투자주식	(5,607,545)	(2,340,669)	-	-	(7,948,214)
전환사채	(42,116)	3,536	-	38,580	-
사외적립자산	(532,574)	(138,378)	9,648	-	(661,304)
유형자산	1,163,113	651,085	-	-	1,814,198
재고자산	64,847	(10,607)	-	-	54,240
무형자산	10,629	-	-	-	10,629

미지급연차	210,003	30,382	-	-	240,385
확정급여채무	2,279,603	362,795	270,233	-	2,912,631
장기종업원급여	269,318	17,553	-	-	286,871
대손충당금	112,134	(17,318)	-	-	94,816
주식보상비용	1,161,367	(539,509)	-	-	621,858
파생상품	25,354	(25,354)	-	-	-
기타포괄-공정가치측정	(528,480)	-	201,685	-	(326,795)
사용권자산	(140,652)	3,526	-	-	(137,126)
리스부채	143,251	(3,548)	-	-	139,703
기타	-	9,062	-	-	9,062
이월세액공제	1,196,813	(171,095)	-	-	1,025,718
합계	(225,879)	(2,169,770)	481,566	38,580	(1,875,503)

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

(단위 : 천원)			
구분	당기말	전기말	사유
종속기업 투자지분 (주1)	34,263,186	34,867,374	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)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	6,780,435	5,817,685
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	412,499	1,429,570
소계	7,192,934	7,247,255
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(12,979,632)	(9,073,438)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(626,266)	(49,320)
소계	(13,605,898)	(9,122,758)
이연법인세자산(부채) 순액	(6,412,964)	(1,875,503)

33. 주당이익

기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

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

당기와 전기의 희석효과는 없으므로 희석주당순손익은 기본주당순손익과 동일합니다.

34. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익	41,966,780	47,150,017
조정 항목		
이자비용	829,065	653,036
외화환산손실	586,304	20,718
확정급여형 퇴직급여	3,189,535	2,248,264
감가상각비 및 투자부동산상각비	15,803,027	12,933,827
유형자산처분손실	275,049	341,709
무형자산처분손실	330	-
무형자산상각비	183,537	185,705
주식보상비용	(1,170,635)	2,015,318
법인세비용	5,280,747	4,313,214
대손상각비(환입)	(73,267)	(69,835)
이자수익	(912,677)	(387,520)
외화환산이익	(2,154)	(737,851)
재고자산평가손실(환입)	(74,332)	(48,216)
유형자산처분이익	(38,939)	(1,659)
지분법손익	(19,155,555)	(27,455,879)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(69,413)	-
파생상품평가이익	(395,769)	-
배당수익	(79,200)	-
기타	294,486	77,131
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:		
매출채권	(3,597,750)	(277,255)
기타수취채권	247,531	(483,160)
기타유동자산	171,980	(374,096)
재고자산	157,847	352,649
매입채무	434,754	(24,335)
기타지급채무	3,757,740	(3,676,733)
기타부채	15,387	610,859
퇴직금 지급	(1,627,956)	(614,784)
전입전출효과	129,776	186,601
사외적립자산불입액	(1,100,000)	(800,000)
영업으로부터 창출된 현금	45,026,228	36,137,725

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기타포괄-공정가치측정금융자산 대체	(1,722,178)	(916,752)
지분법자본변동의 증가(감소)	1,830,646	9,806,921
건설중인자산의 본계정 대체	1,034,868	1,956,171
장기대여금의 유동성 대체	25,289	26,455
유무형자산 취득 관련 미지급금액 증가	78,296	826,382
사용권자산의 취득	372,111	423,856
전환권의 행사	-	967,740
정부보조금의 수령	58,964	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(당기)

(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

(전기)

(단위 : 천원)				
구분	기초	현금흐름	비현금 변동	기말
차입금	31,696,000	(96,000)	-	31,600,000
전환사채	708,565	-	(708,565)	-
리스부채	651,142	(386,181)	370,052	635,013
합계	33,055,707	(482,181)	(338,514)	32,235,013

35. 우발채무와 약정사항

(1) 제공받은 지급보증 내역

보고기간 종료일 현재 회사가 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 제공한 지급보증 내역

보고기간 종료일 현재 회사가 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화)				
수혜자	통화	보증금액	보증처	내용
KoMiCo Technology Singapore Pte. Ltd.	USD	7,200,000	씨티은행	차입금 지급보증
KoMiCo Technology Singapore Pte. Ltd.	USD	2,100,000	한국수출입은행	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 Equipment 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

보고기간 종료일 현재 회사가 상기 지급보증과 관련하여 인식한 금융보증부채의 잔액은 8,463백만원(전기말: 5,733백만원)입니다(주석19 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	시설자금대출	10,000,000	10,000,000
국민은행	운영자금대출	7,600,000	7,600,000
신한은행	운영자금대출	5,000,000	5,000,000

(5) 종속기업인 KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd.는 2018년 중 중국현지투자를 위한 자금확보를 위하여 제3자(선전중한산업투자펀드)배정으로 USD 10,000,000의 유상증자를 진행하였습니다. 회사와 투자자 간의 계약에 따라 KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd.가 약정된 기간 내에 상장하지 못할 경우, 투자자는 KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd.에 보통주 매수를 요구할 수 있으며, 이를 매수하지 못할 경우, 회사에 보통주 매수를 요구할 수 있습니다. 회사는 상기 계약에 따른 지급 보증금액을 금융보증부채로 계상하였으나, KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd.가 약정된 기간 내에 상장하지 못하여 당기 중 유상감자를 통해 투자금 전액을 상환하였습니다.

36. 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
	-	合肥高美可科技有限公司	KTW 100% 보유/당기 청산
	KOMICO PHOENIX LLC	-	KTI 100% 보유/당기 설립
기타특수관계자	(주)미코세라믹스	(주)미코세라믹스	지배기업 물적분할 설립
	(주)미코파워	(주)미코파워	지배기업 물적분할 설립
	(주)미코바이오메드	(주)미코바이오메드	지배기업 관계회사
	주식회사 코마테크놀로지	주식회사 코마테크놀로지	지배기업 관계회사
	스페클립스(주)	스페클립스(주)	지배기업 관계회사
	Specclipse Inc.	Specclipse Inc.	지배기업 관계회사
	Specclipse Aus.	Specclipse Aus.	지배기업 관계회사
	Specclipse EuropeGmbH	-	지배기업 관계회사
	(주)미코네트웍스	(주)미코네트웍스	지배기업의 주요경영진이 지배하는 회사
	에이치제일호 사모투자합자회사	에이치제일호 사모투자합자회사	지배기업 관계회사
	유한회사 에이치제일호투자목적회사	유한회사 에이치제일호투자목적회사	지배기업 관계회사
	현대중공업파워시스템(주)	현대중공업파워시스템(주)	지배기업 관계회사
	연대현대방운중공유한공사 (중국)	연대현대방운중공유한공사 (중국)	지배기업 관계회사
	MICOBIO MED USA, Inc	MICOBIO MED USA, Inc	지배기업 관계회사
	MICO INTERNATIONAL BRAZIL LTDA	MICO INTERNATIONAL BRAZIL LTDA	지배기업 관계회사
	PT. MICO BIOMED INDONESIA	PT. MICO BIOMED INDONESIA	지배기업 관계회사
	MICOBIO INDIAPRIVATE LIMITED.	-	지배기업 관계회사
	Call medical	-	지배기업 관계회사
	MICO MD HOLDINGS, LLC (USA)	-	지배기업 종속회사
	Trinty Biotech, inc.	-	지배기업 관계회사
	MiCo NTH Investment LLC	-	지배기업 종속회사
	New Target Health, Inc.	-	지배기업 종속회사
	Target Health, Inc.	-	지배기업 종속회사

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

(당기)

(단위 : 천원)							
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

(전기)

(단위 : 천원)						
구분	특수관계자명	매출	매입	자산취득	기타의 수익	기타의 비용
지배기업	(주)미코	-	6,180,831	6,109,622	646,346	1,113,331
종속기업	KoMiCo Technology Inc	1,235,520	35,670	-	2,143,657	-
종속기업	KoMiCo Technology Taiwan Ltd.	1,100,477	4,523	-	1,128,501	-
종속기업	KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd.	1,244,343	-	-	2,075,002	-
종속기업	KoMiCo Technology Singapore Pte. Ltd.	794,278	-	-	586,782	-
종속기업	KoMiCo Equipment Parts Shenzhen Co.,Ltd	445,644	-	-	961,761	-
종속기업	KOMICO HILLSBORO LLC	1,290,348	-	-	186,220	-
기타특수관계자	(주)미코바이오메드	-	-	-	-	20,848
기타특수관계자	주식회사 미코세라믹스	2,340,420	15,660	-	1,127,751	-
기타특수관계자	주식회사 미코파워	-	-	6,000,000	578,910	25,070
합계		8,451,030	6,236,684	12,109,622	9,434,930	1,159,249

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

(당기말)

(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

(전기말)

(단위 : 천원)					
구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)미코	-	24,109	795,285	109,868
종속기업	KoMiCo Technology Inc.	100,349	571,491	16,144	-
	KoMiCo Technology Taiwan Ltd.	119,113	306,282	-	-
	KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd.	233,326	534,242	-	-
	KoMiCo Technology Singapore Pte.Ltd.(주1)	61,295	114,657	-	-
	KoMiCo Equipment Parts Shenzhen Co.,Ltd	-	249,080	-	-
	KOMICO HILLSBORO LLC	133,716	46,407	-	-
기타특수관계자	(주)미코세라믹스	176,594	111,404	10,868	864,000
	(주)미코파워	-	54,537	-	-
합계		824,393	2,012,209	822,297	973,868

(주1) 전기말 현재 특수관계자 대여금이 상환되어 대여금 대손충당금 1,812,750천 원이 환입 되었으며, 매출채권 및 기타채권에 대하여 설정된 대손충당금은 없습니다.

(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	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) 지배기업인 (주)미코가 발행한 주식회사 미코세라믹스 기명식 보통주를 교환대상주식으로 하는 교환사채를 인수하였습니다. 해당 교환사채의 발행자 매도청구권은 별도의 파생상품부채로 인식하였습니다(주석9, 19 참조).

(전기)

(단위 : 천원)							
구분	특수관계자명	계정과목	자금대여(차입) 거래				
			기초	대여/차입	회수/상환 (전환)	평가/상각	기말
종속기업	KoMiCo Technology Singapore Pte.LTD	대여금	1,812,750	-	1,812,750	-	-
자금 대여거래 합계			1,812,750	-	1,812,750	-	-

(5) 당기 중 회사는 지배기업인 (주)미코에 2,122,499천원(전기 : 1,403,181천원)의 배당금을 지급하였습니다. 2021년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 배당금 5,490,662천원은 2022년 4월에 지급되었습니다. 한편, 회사는 종속기업인 K oMiCo Technology Inc 및 KoMiCo Technology Taiwan Ltd.으로부터 각각 1,415,907천원 및 573,099천원의 배당금을 수령하였습니다.

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

(당기)

(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 Equipmet 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

(전기)

(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.	USD	10,800,000	씨티은행	차입금 지급보증
KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd.	USD	18,000,000	한국산업은행	차입금 지급보증
KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd.	CNY	77,400,258	선전중한산업투자펀드	뜻옵션 따른 지급보증
KoMico Equipmet Parts Shenzehn Co Ltd	USD	9,600,000	씨티은행	차입금 지급보증
KoMiCo Hillsboro LLC	USD	21,600,000	한국산업은행	차입금 지급보증

(7) 종속기업인 KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd.는 2018년 중 중국현지투자를 위한 자금확보를 위하여 제3자(선전중한산업투자펀드)배정으로 USD 10,000,000의 유상증자를 진행하였습니다. 회사와 투자자 간의 계약에 따라 KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd.가 약정된 기간 내에 상장하지 못할 경우, 투자자는 KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd.에 보통주 매수를 요구할 수 있으며, 이를 매수하지 못할 경우, 회사에 보통주 매수를 요구할 수 있습니다. 회사는 상기 계약에 따른 지급 보증금액을 금융보증부채로 계상하였으나, KoMiCo Technology (Wuxi) Ltd.가 약정된 기간 내에 상장하지 못하여 당기 중 유상감자를 통해 투자금 전액을 상환하였습니다.

(8) 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
장단기종업원급여	1,938,399	1,610,723
퇴직급여	121,436	58,789
주식기준보상	-	118,220
합계	2,059,835	1,787,732

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

37. 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	6,395,071	4,077,769
	세정	535,981	141,218
	코팅	224,260	399,546
제품매출	세정	55,615,382	47,489,507
	코팅	81,147,791	66,346,955
	부품	2,915,438	1,872,350
합계		146,833,923	120,327,345

(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	65,363,942	50,655,904	상품 및 제품
B 사	51,687,737	46,604,852	상품 및 제품

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

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 코미코

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 코미코의 2022년 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 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 코미코(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 주식회사 코미코의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 15일자 감사보고서에서 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 표명하는데 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 이사회 승인에 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 업무 수행이사는 공인회계사 주대현입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2023년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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 코미크 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하여 왔습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 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 보고내용에 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, 중대한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2023년 3월 3일

대표이사 최용희(인)

내부회계관리자 이상원(인)

2022년 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	6	7	1	1	10	4	3	6	7	5	-	-	27	23	
투입 시간	분·반기검토	5	11	6	20	248	147	108	42	8	13	-	-	375	233
	감사	37	35	131	98	855	750	554	503	144	34	-	-	1,721	1,420
	합계	42	46	137	118	1,103	897	662	545	152	47	-	-	2,096	1,653

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.6.28~2022.12.15			5 일			
	주요내용	2022년 연간 감사 일정 및 계정과목별 감사 절차 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2022.8.22 ~ 2022.8.26 2022.10.31 ~ 2022.11.2	8	일	4	명	2	명	조기입증 감사(연중감사) 및 내부 회계관리제도에 대한 감사
	2022.11.21 ~ 2022.11.24	4	일	4	명	2	명	조기입증 감사(연중감사) 및 내부 회계관리제도에 대한 감사
	2023.1.18 ~ 2023.1.20	3	일	4	명	2	명	매출, 매출채권 등 별도재무제표 계정과목별 감사 업무 수행
2023.1.25 ~ 2023.1.27	3	일	4	명	2	명	연결조정분개 검토 등 연결재무제 표 감사 업무 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.1.2			1 일			
	실사(입회)장소	안성 창고, 파주 창고						
	실사(입회)대상	제품, 상품, 재공품, 원재료						

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.1.2	1	일		
	실사(입회)장소	안성 본사				
	실사(입회)대상	회원권(무형자산)				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	X
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022.9.30, 2023.3.9				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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